

中南财经政法大学

2010 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题 B 卷

专业名称：会计学、财务管理、审计学 科目名称：会计与财务

方向名称：全部方向 科目代码：824

注：所有试题答案均须写清试题序号做在答题纸上，凡在试题纸上答题，
答案一律无效。

※特别说明：

1.本科目试题包括“会计学原理与中级财务会计”和“财务管理”两部分。

2.考生在回答本试题时可以使用计算器。

3.本试卷可能用到的时间价值系数计算公式如下：

(1) 一次性收付款的复利现值系数 $PVIF(i, n) = (1+i)^{-n}$;

(2) 普通年金现值系数 $PVIFA(i, n) = [1 - (1+i)^{-n}] / i$ 。

第一部分 会计学原理与中级财务会计 (90 分)

一、简答题 (每小题 8 分, 共 24 分)

(一) 什么是交易性金融资产? 具备什么条件的金融资产才能归类为交易性金融资产?

(二) 从会计实务角度, 简述企业会计信息的处理与生成过程。

(三) 上市公司会计信息的使用者有哪些? 简述其信息需求。

二、计算题 (每小题 8 分, 共 16 分)

(一) 甲公司为增值税一般纳税人, 材料按计划成本法核算, 2009 年 12 月有关总分分类账户的期初余额: “原材料”借方余额 250 000 元; “材料成本差异”贷方余额 2 512 元, 12 月份发生下列原材料收发业务:

(1) 以银行存款购入材料一批, 增值税发票上注明的价款为 200 000 元, 增值税额为 34 000 元, 材料已验收入库, 计划价格为 203 000 元。

(2) 采购材料 60 000 公斤, 增值税发票上注明的价款为 300 000 元, 增值税额为 51 000 元, 上述款项已用银行存款支付, 材料尚未到达。

(3) 上述材料到达, 实际验收入库 59 800 公斤, 短缺材料属于定额内合理损耗, 每公斤计划价格为 5 元, 结转购入材料的成本差异。

(4) 本月发出材料一批，计划成本为 400 000 元。

要求：

- (1) 计算本月材料成本差异率。
- (2) 计算本月发出材料应分配的材料成本差异。
- (3) 计算本月发出材料的实际成本。
- (4) 计算本月末库存材料的实际成本。

(二) 2009 年 1 月 1 日，甲股份有限公司银行存款 450 万元购入一项无形资产，其中包括相关税费 10 万元。该无形资产的预计使用年限为 10 年。甲股份有限公司对该无形资产采用直线法摊销。2010 年 12 月 31 日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使该无形资产发生减值迹象，经减值测试甲公司估计其公允价值减去处置费用后的净额为 280 万元，未来现金流量现值为 240 万元，原预计使用年限不变。

要求：

- (1) 计算 2009 年全年甲股份有限公司对该无形资产计提的摊销额。
- (2) 计算 2010 年 12 月 31 日减值测试前甲股份有限公司的该无形资产的账面价值。
- (3) 计算 2010 年 12 月 31 日甲股份有限公司的该无形资产的减值金额。
- (4) 计算 2011 年全年甲股份有限公司对该无形资产计提的摊销额。

三、分析说明题（本题 10 分）

甲股份有限公司公司（以下简称“甲公司”）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%；除特别说明外，不考虑除增值税以外的其他相关税费；所售资产未发生减值；销售商品为正常的生产经营活动，销售价格为不含增值税的公允价格。2009 年 12 月甲公司发生经济业务资料如下：

(1) 12 月 1 日，甲公司与 A 公司签订委托代销商品协议。协议规定，甲公司以支付手续费方式委托 A 公司代销 W 商品 100 件，A 公司对外销售价格为每件 3 万元，未出售的商品 A 公司可以退还甲公司；甲公司按 A 公司对外销售价格的 1% 向 A 公司支付手续费，在收取 A 公司代销商品款时扣除。该 W 商品单位成本为 2 万元。同日，发出代销商品。

(2) 12 月 10 日，与 C 公司签订一项为期 5 个月的非工业性劳务合同，合同总收入为 200 万元，当天预收劳务款 20 万元。12 月 31 日，经专业测量师对已提供的劳务进行测量，确定该项劳务的完工程度为 30%。至 12 月 31 日，实际发生劳务成本 40 万元（假定均为职工薪酬），估计为完成合同还将发生劳务成本 90 万元（假定均为职工薪酬）。该

项劳务应交营业税（不考虑其他流转税费），税率为 5%。假定该项劳务交易的结果能够可靠地计量。

(3) 12 月 31 日，以本公司生产的产品作为福利发放给职工。发放给生产工人的产品不含增值税的公允价值为 200 万元，实际成本为 160 万元；发放给行政管理人员的产品不含增值税的公允价值为 100 万元，实际成本为 80 万元。产品已发放给职工。

(4) 12 月 31 日，采用分期收款方式向 E 公司销售 Z 大型设备一套，合同约定的销售价格为 3 000 万元，从 2009 年起分 5 年于每年 12 月 31 日收取。该大型设备的实际成本为 2 000 万元。商品已经发出，甲公司尚未开具增值税专用发票。（如采用现销方式，该大型设备的销售价格为 2 500 万元）

要求：

- (1) 根据上述业务，分析是否确认收入？
- (2) 如果应确认收入，计算应确认的收入金额；如不应确认收入，请简要说明原因。

四、计算分析及账务处理题（每小题 10 分，共 20 分，会计分录中，除增值税外，可以不写出明细科目。金额单位以“万元”表示，计算结果保留整数）

（一）固定资产的核算

2009 年 B 公司自行建造生产用厂房一座，购入为工程准备的物资价款 300 000 元，支付的增值税为 51 000 元，所购物资全部领用，另外还领用了企业自己生产的产品一批，实际成本和计税价格均为 40 000 元；该工程项目应负担建设人员工资 42 200 元；2009 年 6 月 30 日工程交付使用。预计可使用 20 年，净残值率为 5%，直线法折旧。

要求：

- (1) 编制 B 公司自行建造厂房的账务处理。
- (2) 编制 B 公司计提厂房折旧的账务处理。
- (3) 确定该厂房 2009 年年末的账面价值。

（二）利润的计算与分析

北京某公司 8 月份发生了下列经济事项：

- (1) 4 日支付公司 8 月份董事会会议费用 34000 元；
- (2) 8 日收到武汉花名公司支付的购货款 120000 元（商品系 7 月份销售）存入银行；
- (3) 10 日支付第三季度公司办公楼租金 300000 万元；
- (4) 17 日转让闲置设备发生净损失 10000 元；
- (5) 19 日向天津胜利公司交付商品一批，价款 210000 元。胜利公司已于 5 月交付

商品订金 50000 元。该商品余款于 10 月 7 日收妥。

要求：

(1) 计算上述经济事项发生对该公司 8 月份利润数额的影响。

(2) 假设第三项经济事项属该公司虚构，请说明该行为会对公司财务报表产生哪些影响？

五、综合题（本题 20 分，会计分录中，除增值税外，可以不写出明细科目。金额单位以“万元”表示，计算结果保留整数）

甲有限责任公司（以下简称“甲公司”）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。甲公司的会计政策是固定资产采用年限平均法计提折旧；原材料采用实际成本核算，按单个存货项目计提存货跌价准备。假定不考虑除增值税以外的其他税费。甲公司 2009～2010 年发生如下经济业务事项：

(1) 2009 年 2 月 1 日甲公司开发一项新项目，乙公司以一台新设备作为投资，用于新项目。本设备在乙企业的账面原值为 200 万元，未计提折旧，投资合同约定的价值为 200 万元（假定是公允的）。按投资协议规定，甲公司接受投资后，乙公司占增资后注册资本 800 万元中的 20%。该设备预计使用年限 5 年，假设净残值率为 4%。

(2) 2009 年 3 月 1 日，新项目投产，生产 A 产品。甲公司购入生产 A 产品的丙材料 117 万元，增值税专用发票上注明的价款为 100 万元，增值税为 17 万元，另外支付运杂费 3 万元，其中运费为 2 万元，可按 7% 的扣除率计算进项税额抵扣。

(3) 2009 年 12 月 31 日，丙材料实际成本 150 万元，市场价格为 145 万元，以丙材料生产的 A 产品的预计售价为 225 万元，预计销售费用及税金为 10 万元，生产 A 产品尚需投入 100 万元。

(4) 2009 年 12 月 31 日，由于 A 产品销售不佳，上述 (1) 中的设备的可收回金额为 140 万元。重新估计的设备剩余使用年限为 4 年，预计净残值为 0.8 万元。

(5) 2010 年 7 月 1 日，由于新项目经济效益很差，甲公司决定停止生产 A 产品，将不需用的丙材料全部对外销售。丙材料出售前的账面余额为 75 万元，该丙材料的存货跌价准备余额为 17.5 万元。丙材料销售后，取得收入 50 万元，增值税 8.5 万元，收到的货款已存入银行。

(6) 2010 年 7 月 1 日 A 产品停止生产后，设备已停止使用。9 月 5 日甲公司将设备与丁公司的一项专利权相交换，换入的专利权用于生产工艺的改造。设备的公允价值为 100 万元，甲公司收到丁公司支付的补价 6.4 万元。假定该资产交换不具有商业实质。

要求:

- (1) 编制甲公司接受乙公司投资的会计分录。
- (2) 编制甲公司购买原材料的会计分录。
- (3) 判断 2009 年 12 月 31 日甲公司持有的丙材料是否发生减值, 如果发生减值, 编制相应的丙材料减值的会计分录。
- (4) 判断 2009 年 12 月 31 日甲公司的设备是否发生减值, 如果发生减值, 编制相应的固定资产减值的会计分录。
- (5) 编制甲公司存货出售丙材料的相关会计分录。
- (6) 判断甲公司与丁公司的资产交换是否属于非货币性资产交换, 并编制甲公司与丁公司进行资产交换的会计分录。

第二部分 财务管理 (60 分)

一、简答题 (请回答要点, 并做简要解释。每小题 8 分, 共 2 小题, 计 16 分)

- (一) 请用成本分析模式说明现金成本与现金持有量的关系。
- (二) 在固定资产投资决策中为什么要采用现金流量作为核心评价指标?

二、论述题 (请列明观点, 并适当展开论述。10 分)

什么是风险收益均衡原则? 举例说明, 为什么风险收益均衡原则贯穿财务管理全过程。

三、计算分析题 (写出必要的计算过程, 计算结果不是精确值的, 保留两位小数。每小题 8 分, 共 3 小题, 计 24 分)

(一) 公司拟购置一处房产, 房主提出两种付款方案: (1) 从现在起, 每年年初支付 200 万元, 连续支付 5 次。(2) 从第五年开始, 每年年初支付 250 万元, 连续支付 5 次。假设公司的资金成本率 (即最低报酬率) 为 10%。

要求:

计算、分析公司应选择哪种付款方案?

(二) 公司通过长期的探索, 确定目标资本结构为 45% 的资产负债率。公司本年度实现税后净利润 6000 万元。经过可行性研究并报董事会批准, 计划年度新投资流水线 2 条, 需要投入资金 9000 万元。公司采用剩余股利政策。

要求:

计算公司本年度可向股东分配的利润是多少？

(三) 企业欲投资自动化生产线一条，设计生产能力为 1000 件/年，固定成本投资 500 万元。根据市场情况，预计年销售量为 600 件，此时企业的息税前收益预计为 500 万元。投产后由于市场情况改善，实际年产销量为 900 件。

要求：

1. 计算预计产销量下企业的经营杠杆系数。
2. 请问该企业实际获得的息税前收益是多少？

四、综合分析题（写出必要的计算过程，计算结果不是精确值的，保留两位小数。计 10 分）。

(一) 资料

公司目前拥有资本 1000 万元。其中，长期债券 400 万元，年利率 8%；普通股 600 万元，发行价格 15 元。由于扩张需要，公司拟对外融资 800 万元，有如下两种方案可供选择：

方案一，发行债券 800 万元，年利率为 10%。

方案二，增发普通股 40 万股，股票发行价格为 20 元。

公司上年每股股利 2 元，预计以后每年股利增长 4%。公司发行债券筹资费用率为 1%。公司适用的所得税税率为 25%。

(二) 要求

1. 计算公司融资前的加权平均资金成本。
2. 计算公司融资后的加权平均资金成本。
3. 你将选择哪一种融资方案？
4. 以本题说明，采用加权平均资金成本方法进行资本结构决策有哪些优缺点。