

江西财经大学

2006年攻读硕士学位研究生入学考试试题

(B卷)

专 业：会计学

考试科目：财务会计、财务管理

重要提示：考生必须将所有答案写在答题纸上，本试题上的任何标记均不作判题依据

财务会计部分 (90分)

一、名词解释 (每题4分, 共20分)

1.利润总额 2.现金净流量 3.追溯调整法 4.未来适用法 5.相关性与可靠性

二、论述题 (每题10分, 共50分)

- 1.试述我国的会计规范体系, 它们各有那些作用?
- 2.对期末存货用成本与可变现净值孰低法计价, 你是如何评价的?
- 3.长期债券投资溢价、折价摊销采用实际利率法与直线法他们各有什么优缺点?
- 4.什么是所得税核算中的永久性差异? 永久性差异有哪几种类型?
- 5.论述编制财务会计报告应遵循的原则。

三、业务题 (每题10分, 共20分)

1.某企业 2005 年有关账户的情况如下:

- (1) 主营业务收入 5, 000 万元, 其他业务收入 800 万元;
- (2) 主营业务成本 4, 200 万元, 应缴增值税 61 万元, 营业税 15 万元, 城市建设税和教育费附加 10 万元;
- (3) 营业费用 100 万元, 财务费用 25 万元, 管理费用 250 万元 (其中业务招待费 50 万元);
- (4) 营业外支出 100 万元, 其中向当地民政部门所属社会福利院捐赠款 20 万元, 向环保部门交纳罚款 10 元;
- (5) 该企业 2005 年实际发放职工工资总额 320 万元, 主管的税务机关核定该企业的计税工资总额为 280 万元, 计提职工福利费、工会经费和职工教育经费 60 万元。

要求: 根据以上资料计算该企业 2005 年应缴纳的所得税额 (适用税率为 33%)。

2.某公司按后进先出法计算发出材料成本。2005 年 9 月 1 日结存 A 材料 300 公斤, 每公斤实际成本 50 元。本期发生如下有关业务:

- (1) 5 日购入 A 材料 1, 000 公斤, 每公斤实际成本 60 元, 材料已入库;
- (2) 12 日发出 A 材料 800 公斤;
- (3) 18 日购入 A 材料 500 公斤, 每公斤实际成本 70 元, 材料已入库;
- (4) 25 日发出材料 900 公斤;
- (5) 28 日购入 A 材料 400 公斤, 每公斤实际成本 80 元, 材料已入库;

要求: 根据以上资料计算:

- (1) 12 日发出材料成本;
- (2) 25 日发出材料成本;
- (3) 期末结存材料成本;

财务管理部分（60分）

一、名词解释（每题3分，计6分）

1. 风险溢价 2. 最佳资本结构

二、简答题（每题10分，计20分）

1. 评价投资项目时，为什么要以现金流量为基础？

2. 试述融资租赁的特点。

三、论述题（18分）

试述企业应如何进行应收帐款的管理。

四、案例分析题（16分）

京沪股份有限公司是北京地区一家经营房产开发的公司。公司在第9年度11月30日的资本结构如下（单位：个）：

面值1元的普通股	10,000（千元）
留存利润	20,000
利率为9%的债券	12,000
合计	42,000

公司普通股的现行市场价值为每股3.90元，现行的股利水平是每股0.2元。在近几年，公司股利一直以每年4%的复合比率增长。公司债券的票面价值为100元，该债券现行市场价格为80元。公司最近已支付了于年底到期的利息。

公司已经获得了在一个再开发地区修建一新办公楼的计划许可。为了筹集项目所需的全部资金，公司希望采用把面值为100元的债券作价80元发行的方式，来增加发行利率为9%的债券。这与公司所设计的要在未来两年里把债务资本的数额增加到普通股资本的70%的目标资本结构是一致的。公司的所得税税率是25%

要求：

（1）用文字解释资本成本的意义并说明为什么对于一家公司来说正确计算其资本成本是非常重要的。

（2）计算京沪股份有限公司的加权平均资本成本。