

江西财经大学
2008 年攻读硕士学位研究生入学考试试卷
(A 卷)

专业：会计学

考试科目：财务会计、公司财务

重要提示：考生必须将答案写在答题纸上，本试题上的任何标记均不作判题依据

财务会计部分（共 90 分）

一、名词解释（每题 3 分，共 12 分）

1. 会计假设
2. 财务会计报告
3. 会计政策
4. 现金等价物

二、简答题（每题 8 分，共 24 分）

1. 简述在知识经济环境下，无形资产会计将会发生哪些变化？
2. 简述在哪些情况下应当计提存货跌价准备？
3. 简述满足哪些条件可以确认为商品销售收入？

三、论述题（每题 13 分，共 26 分）

1. 试论会计环境的变化对会计理论与会计实务会产生什么影响？
2. 我国会计准则分哪几个层次，其主要内容是什么，新会计准则体系有哪些创新？

四、业务题（第一题 8 分、第二题 20 分，共 28 分）

1. 计算题（8 分）

甲公司 2006 年有关资料如下：

- (1) 本期商品销售收入 60000 元，应收账款期初余额 20000 元，期末余额 34000 元，本期预收的货款 8000 元，应收票据增加 10000 元。
- (2) 本期用银行存款支付购买原材料货款 80000 元，用银行存款支付工程用物资款 81900 元，本期购买原材料预付货款 15000 元，应付账款减少 10000 元。
- (3) 本期从银行提取现金 66000 元，用于发放工资。
- (4) 本期实际支付工资 60000 元，各种奖金 6000 元。其中经营人员工资 40000 元，奖金 4000 元，在建工程人员工资 20000 元，奖金 2000 元。
- (5) 期初未交所得税为 3200 元，本期发生的应交所得税 13200 元，期末未交所得税为 1000 元。

要求：根据上述资料，计算甲公司现金流量表中下列项目的金额，并列示计算过程（不考虑增值税）：

- (1) 销售商品、提供劳务收到的现金
- (2) 购买商品、接受劳务支付的现金
- (3) 支付给职工以及为职工支付的现金
- (4) 支付的各种税费
- (5) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金

2. 分录题（每题 5 分，共 20 分）

(1) 某企业 2007 年 11 月 1 日甲材料结存 2000 公斤，“材料成本差异—甲材料”为贷方余额 400 元，单位计划成本为 10 元；11 月 5 日购进甲材料 2000 公斤，增值税专用发票注明价款为 20500 元，增值税 3485 元，另支付运杂费 250 元，以上款项均用商业汇票结算，材料已入库。11 月 12 日，生产产品领用甲材料 2500 公斤。11 月 20 日购进甲材料 1000

公斤，买价 9750 元，增值税 2657.5 元，运杂费由销售方承担，价款用转账支票支付，材料已入库。11 月 25 日，车间管理领用甲材料 500 公斤，厂部领用甲材料 1000 公斤。

- 要求：1) 月末计算并结转发出材料成本差异；
 2) 采用计划成本法对上述业务编制有关的会计分录。

(2) 某公司 2007 年 4 月 13 日销售商品一批给 A 企业，买价为 50 000 元，增值税为 8 500 元，成本 40 000 元，现金折扣条件为“2 / 10, 1 / 20, N / 30”。如果 4 月 23 日同收回 50 %；5 月 3 日收回 30%；5 月 13 日收回 20%。(假设现金折扣时不考虑增值税)。

要求：采用总价法编制该公司的有关会计分录。

(3) 2007 年 3 月 22 日同某企业以交易为目的购买 B 公司 2006 年 1 月 1 日发行债券 200 张，每张面值 1000 元，购买价格 1050 元，利率 6%，每年末付息一次，购买时 2006 年的利息 B 公司尚未支付，另付经纪人佣金 500 元。2007 年 3 月 31 日，债券市价为 950 元。2007 年 4 月 2 日同收到利息 12000 元，存入银行。2007 年 4 月 28 日，出售 120 张债券，每张价格 1 000 元，相关税费 600 元。

要求：编制相关会计分录。

(4) A 公司为上市公司，2007 年实现净利润 200 万元，年初未分配利润 150 万元，公司 2007 年度利润分配方案为：

- 1) 提取 15% 盈余公积；
- 2) 派发现金股利 20 万元；
- 3) 提取 30 万元任意公积金；
- 4) 派发普通股股利 50 万元，已办理增资手续。

- 要求：1) 对上述利润分配业务编制会计分录；
 2) 计算 2007 年利润分配后公司的未分配利润。

公司财务部分 (共 60 分)

一、名词解释 (每题 4 分，共 12 分)

1. 风险报酬
2. 销售百分比法
3. 适时工作制 (JIT)

二、简答题 (每题 10 分，共 20 分)

1. 简述金融市场与公司财务的关系。
2. 简要评述资本预算中非贴现现金流量指标与贴现现金流量指标。

三、论述题 (每题 14 分，共 14 分)

1. 试述公司股利政策的影响因素。

四、计算与分析题 (每题 14 分，共 14 分)

汇通公司考虑在纽约开设一个作为独立的法人来运营的子公司。汇通公司的财务分析家预计新公司的每年息税前收益大致都在 \$6, 000, 000 这一水平。目前，汇通公司的领导层正在考虑如下两种融资方案 (汇通公司的边际税率 40%)。

方案 I: 普通股融资，即以每股 \$10 的价格发行 2, 000, 000 股普通股 (忽略发行费用)。

方案 II: 债务—普通股兼融，即发行利率为 12% 长期债券 \$10, 000, 000，同时，以每股 \$10 的价格发行 1, 000, 000 股普通股 (忽略发行费用)。

要求：

1. 计算 EBIT—EPS (息税前收益—每股收益) 无差异点。
2. 计算两种方案下的预期每股收益 (EPS)。
3. 你建议应采取哪种方案? 哪些因素将会影响你的建议?