

2011 年硕士研究生入学考试初试试题 (A 卷)

科目代码: 443 科目名称: 会计学 满分: 100 分

注意: ①认真阅读答题纸上的注意事项; ②所有答案必须写在答题纸上, 写在本试题纸或草稿纸上均无效; ③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回!

一、概念辨析题 (每题 5 分, 共 25 分)

- 1、收入与利得
- 2、重置成本与公允价值
- 3、流动比率和速动比率
- 4、固定成本和变动成本
- 5、现金流量和现金净流量

二、论述题: (每题 10 分, 共 30 分)

- 1、我国现行的财务报告体系是什么? 你认为我国现行的财务报告有哪些局限性?
- 2、试述各方面财务分析者的需求和财务分析的内容。
- 3、试述为什么在项目投资决策中主要使用现金流量信息而不用利润。

三、计算分析题: (第 1、2、3 题, 每题 10 分, 第 4 题 15 分, 共 45 分)

1、某企业生产甲零件, 该零件市场价 50 元, 企业利用剩余生产能力制造该零件, 单位制造成本为: 直接材料 20 元, 直接人工 6 元, 变动制造费用 6 元, 固定制造费用 4 元。

要求: (1) 若甲零件每年需要量为 3000 件, 剩余生产能力无法转移, 则该零件应否外购?

(2) 甲零件每年需要量为 3000 件, 剩余生产能力如不用于生产甲零件, 可以生产其他产品, 每年的贡献毛益总额 3000 元, 则该零件应否外购?

(3) 甲零件每年需要量不确定的情况下, 企业自行生产需增加专属固定成本 8000 元, 则该零件何时应外购?

2、某公司准备投资一个新项目。投资方案需一次性投资 3000 万元, 使用寿命为 10 年, 采用直线法折旧, 5 年后设备残值率 10%。预计 10 年中每年销售收入为 6000 万元, 每年付现成本为 5000 万元。假设该公司所得税税率为 25%, 折现率为 15%。

- 要求: (1) 计算每年营业现金净流量并说明各期的现金净流量;
- (2) 计算投资方案的投资回收期和投资收益率 (平均投资报酬率);
- (3) 计算投资方案的净现值、现值指数和内含报酬率。
- (4) 判断该项目是否可行。

3、某公司年底资产负债表有关余额如下:

总资产	700 万元
流动负债	160 万元

所有者权益	540 万元
其中: 实收资本 (普通股 200 万股)	200 万元
资本公积	150 万元
留存收益	190 万元

该公司为了扩大经营需要增资 600 万元。有两个方案: 甲方案: 以每股 5 元的价格发行普通股 120 万股; 乙方案: 发行 6 年期、7% 的债券 600 万元。

该公司近年来经营和财务状况稳定, 每年净资产收益率为 10%。预计扩大经营后税前利润增长额为新增投资的 12%。公司所得税率为 25%。

要求: (1) 计算两个方案增资后第一年的 EPS;

(2) 指出哪个方案更好并说明理由。

4、长江股份有限公司为上市公司 (以下简称长江公司), 2009 年在长期股权投资上发生了下列有关业务:

(1) 2009 年 1 月 1 日, 长江公司与甲公司签订了股权转让协议, 将甲公司持有的丙公司 60% 的股权转让给长江公司, 股权转让款 2200 万元。

股权转让日, 丙公司可辨认净资产的公允价值为 3500 万元, 其中实收资本 3000 万元, 资本公积 100 万元, 盈余公积 100 万元, 未分配利润 300 万元。

长江公司于当日将股权转让款支付给了甲公司 (不考虑相关税费), 所有的相关手续已经办理完毕。假定长江公司与甲公司不存在任何关联关系。

2009 年, 丙公司实现净利润 500 万元, 因可供出售金融资产业务增加资本公积 60 万元。假定长江公司投资时, 丙公司资产的账面价值与其公允价值相差不大。

(2) 2009 年长江公司与丙公司发生了如下交易:

①2009 年 5 月 1 日, 长江公司出售一批电子产品给丙公司, 货款为 200 万元, 增值税税额 34 万元, 款项未收; 该批电子产品的成本为 160 万元。

2009 年 8 月, 丙公司对外销售其中的 50%。2009 年末, 该批库存货物 (50%) 的预计售价为 89 万元, 预计将发生相关销售费用和税金为 2 万元。长江公司在年末仍未收到该批货款, 根据公司采用的会计政策对此计提了 5 万元坏账准备。

②2009 年 6 月, 长江公司将一台管理用设备出售给丙公司, 收取价款 50 万元。该设备账面原值 80 万元, 已提折旧 40 万元, 未计提减值准备。丙公司购入后当月投入使用, 采用直线法计提折旧, 预计使用年限 2 年, 预计净残值为 0 (与长江公司的会计政策一致)。使用 2 个月后, 由于丙公司业务量少, 基本处于闲置状态, 出现减值迹象。2009 年末, 该设备预计可收回金额为 30 万元。

(3) 2009 年末丙公司股东大会决定按净利润 10% 计提法定盈余公积, 分配现金股利 200 万元。

(4) 假设上述交易均为公允交易, 且属于重大交易。

要求:

- (1) 对长江公司 2009 年对丙公司的股权投资作出账务处理;
- (2) 编制长江公司计提应收丙公司账款坏账准备的会计分录; 计算丙公司电子产品应计提的存货跌价准备, 并进行相关的账务处理;
- (3) 计算丙公司购入的设备在 2007 年应计提的折旧额; 计算该设备应计提的减值准备, 并进行相关的账务处理;
- (4) 2009 年末长江公司将丙公司纳入合并范围, 请编制合并工作底稿中的调整分录;
- (5) 编制 2009 年长江公司合并报表的有关抵销分录。