

考试科目：财务与会计

得分：_____

专 业：会计学

一、简答题：（30 分，共 6 题，每题 5 分）

- 1、在资产租赁中如何正确划分融资租赁和经营租赁？这种划分应当根据哪一条会计原则？为什么？
- 2、我国《企业会计准则—收入》对销售商品收入的确认和计量作了哪些具体的规定？
- 3、根据我国《合并会计报表暂行规定》，哪些子公司可以不包含在合并会计报表的范畴之内？
- 4、根据我国《会计基础工作规范》，会计机构和会计人员对财务收支应当在哪些方面以及如何如何进行会计监督？
- 5、什么是财务拮据成本？什么是负债的代理成本？它们对公司的价值有什么影响？
- 6、证券投资的风险中包含哪些风险？它们各自的特征如何？

二、论述题（36 分，每题 18 分，其中第 1 题为必选，第 2、3 题中可以任选一题）

- 1、论“债权转股权”。（一题为必选，600 字左右）
- 2、现行财务报告的主要问题及改进设想
- 3、社会主义市场经济会计模式的基本框架及其主要特点。

三、计算题（24 分，共 2 题，每题 12 分）

- 1、资料：某钢丝绳厂 1999 年 10 月份生产完工某种软芯钢丝绳 80 吨，月末在产品盘存 20 吨（其中拉丝工段 6 吨，合丝工段 6 吨，绞线工段 8 吨）。当月确认的各项费用为：直接材料 960000 元（其中：钢盘条 600000 元，硫酸 5000 元，麻芯 250000 元，芯脂 15000

元，表面胶 90000 元)；直接工资 668000 元；制造费用 132000 元；管理费用 84000 元；财务费用 36000 元。投料情况如下：钢盘条和硫酸在第一道工段——拉丝——开始时就全部投入；其余在最后工段——绞线——开始时全部投入。各个工段的完工程度：拉丝约为 25%，合丝约为 45%，绞线约为 60%。

要求：根据上述有关资料，采用约当产量法计算该种钢丝绳完工产品与在产品的制造成本。(对直接材料各项目要分别计算，所有项目的分配率应当精确到小数点后两位)

2、1998 年末股票市场中无风险报酬率为 6%，股票市场的平均收益率是 18.5%。某上市公司的风险系数(系数)为 0.8，公司目前的资本结构状况如下：年利率为 10%的长期借款 4800 万元，股东权益为 7200 万元，公司适用的所得税税率为 40%。公司计划在 1999 年初运用现有资金 10000 万元投资兴建大型设施，当年年末即可完工投产。设施的预计寿命为 5 年，期末无残值，公司预计每年的产品销售数量将达到 10 万件，单位产品售价为 800 元，其中变动成本占售价的 60%，其他现金营业费用占变动成本的 10%。(假定公司只需要缴纳所得税)

要求：从财务管理的角度，请用净现值指标分析公司的投资项目是否可行。(列出算式)

	10%	12%	14%	16%	18%
5 年期复利现值系数	0.621	0.567	0.519	0.476	0.437
5 年期年金现值系数	3.791	3.605	3.433	3.274	3.127

四、实务题(10 分，共 1 题)

资料：A 公司持有 B 公司承兑的不带息应收票据 200000 元，1999 年 6 月 30 日到期。因 B 公司确实发生财务困难，无力支付票款。经法院裁定，进行债务重组。根据双方达成的协议，B 公司以一台设备抵挡 70000 元债务，将 110000 元债务转为 10%的股权，一年以后再支付 16000 元清偿剩余债务。B 公司用于抵偿债务的设备原价为 100000 元，累计折旧为 40000 元，经评估后，设备的原价仍为 100000 元，净值为 70000 元。B 公司重新注册的资本为 1000000 元，A 公司因弃债权而享有的股权，经评估确认为 110000 元。

要求：作出在上述条件下，B 公司债务重组的会计分录。假定没有任何相关税费。