

北京工商大学

2003 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：会计学

(答案必须写在答题纸上, 写在试卷上无效)

第一部分 企业财务学 共 38 分

一、名词解释 (8 分)

股东财富最大化

可转换债券纯粹投资价值

二、简答题 (8 分)

1. 简述利率的含义、构成及其在财务管理中的作用。

2. 在财务规划中如何把握和运用企业营运资本。

(V) 三、实务题 (10 分)

1. 企业明年投资预算安排资金总额 8000 万元, 负债经营比率 60%, 今年预计实现净利润 6000 万元, 按照剩余股利政策, 今年只能安排多少利润作为股利分配? 并对这种股利政策作出评价。

2. ABC 公司的资本结构及其有关资料: ① 1 亿股 (每股面值 1 元) 普通股, 每股市价 6 元, 投资者的必要报酬率为 8%; ② 面值 8000 万元, 年利率 4%, 市值 1 亿元的长期债券; ③ 年利率 5%, 金额 3 亿元的银行借款。公司所得税税率 20%, 预计资本结构在未来相当长的时间内维持现状。要求计算该公司加权平均资本成本水平。

四、论述题 (14 分)

1. 论述财务管理学中的风险收益均衡观念。

2. 试述如何利用现金流量贴现模式进行并购目标公司的价值评估。

第二部分 会计学 共 76 分

一、名词解释 (每题 3 分, 共 6 分)

1. 未担保余值

2. 售价金额核算法

二、简答题 (每题 8 分, 共 16 分)

1. 将会计利润调整为应纳税所得额, 应调整哪些项目?

2. 在商品期货会计核算中, 如何区分套期保值业务和投机套利业务?

三、实务题 (共 40 分)

1. E 企业 2002 年 1 月 7 日以下列资产 (见下表) 向 F 企业投资, 占 F 企业有表决权资本的 26%, E 企业所投资产的公允价值与按 26% 计算的拥有 F 企业的所有者权益额相同。E 企业所投商品的计税价格与公允价值相同, 增值税率为 17%, 请编制 E 企业向 F 企业投资的会计分录。(8 分)

北京工商大学

2003 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：会计综合

(答案必须写在答题纸上, 写在试卷上无效)

单位：万元

项目	帐户余额	累计折旧	已提减值准备	公允价值
机床	200	40	10	165
汽车	68	32		30
商品	100		24	80
合计	368	72	34	275

2、某工业企业 8 月份的工资单上列示应发生生产工人工资 550000 元, 车间管理人员工资 26000 元, 厂部管理人员工资 62000 元, 在建工程人员工资 75000 元, 医务及福利部门人员工资 14000 元, 离退休人员离退休费 4000 元。本月代扣款项 63000 元(其中代扣在职职工家属医药费 9000 元, 代扣个人所得税 54000 元)。扣除代扣款项后的工资如数于 9 月初发放。根据上述资料编制工资业务会计分录。(10 分)

3. 某美国 A 公司具有美元借款的优势但需要日元资金, 因此在取得期限三年的 10 万美元贷款后当即与 B 银行签订了一项期间三年的货币互换合同, 将 10 万美元按当天的汇率 1 美元=130 日元的汇率将美元换成日元。美元的固定利率为 7.4%, 日元的固定利率为 6%。每年交易双方相互支付一次利息, 互换交易终止日双方换回本金。A 公司以美元为记帐本位币。A 公司第一、第二、第三个付息日美元对日元的汇率分别为 1:136、1:124、1:129。编制合同签订日及每个付息日、互换交易终止日与此项交易相关的会计分录。(12 分)

4. 2000 年 1 月 1 日, A 公司支付 180000 元现金购买 B 公司的全部净资产并承担全部负债。购买日 B 公司资产负债表各项目账面价值与公允价值如下表:

项目	账面价值	公允价值
流动资产	30000	30000
建筑物(净值)	60000	90000
土地	18000	30000
资产总额	108000	150000
负债	12000	12000
股本	54000	
留存收益	42000	
负债与所有者权益总额	108000	

根据上述资料确定商誉并编制 A 公司购买 B 公司净资产的会计分录。(10 分)

四、论述题(14 分)

论述我国境外企业外币报表折算的基本作法以及改进设想。

北京工商大学

2003 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：会计综合

(答案必须写在答题纸上，写在试卷上无效)

第三部分 审计学 共 36 分

一. 名词解释 (3 分)

审计期望差距

二. 简答题 (8 分)

审计人员如何处理期后发现的事实?

三. 论述题 (15 分)

试述审计法律责任的涵义及规避与解除途径。

四. 实务题 (10 分)

(一) 资料

审计人员对 A 企业的 2001 年度的会计报表进行审计，于 2002 年 3 月对其内部控制制度进行了分解和测试，并在相关的审计工作底稿中记录了分解和测试事项，摘录如下：

1. A 企业对于产成品销售业务，规定由保管部门填制一式三联的出库单。第一联由保管部门登记产成品出库记录，第二联交销售部，第三联交会计部由会计人员甲登记产成品总账和明细账。

2. 销售部人员乙负责开具销售发票，填错的发票及（即）时销毁。

3. 对于销售退回业务，会计部门根据主管领导的批示填制红字发票，并据以退回货款。

4. A 企业对于材料采购业务，规定由保管部门提出请购单，采购部门负责采购，会计部门根据发票付款，并据以填制付款凭单和登记有关账簿。

5. 对于应收应付账款业务，A 企业与客户建立了不定期对账制度。

6. A 企业银行出纳员负责到开户银行送取支票等票据，并登记银行存款日记帐，定期从银行处取得对账单并编制银行存款余额调节表。

7. A 企业现金出纳员负责收付和保管现金，并登记现金日记帐和管理费用明细帐，在稽核人员不能在岗时经过履行完整手续代替其从事稽核工作。

(二) 要求：

1. 根据上述摘录，请指出 A 公司内部控制的缺陷，并提出改进建议。

2. 根据上述情况，在固有风险既定的情况下，如果审计人员评价 A 企业的内部控制制度为低信赖程度，那么，审计人员可接受的检查风险为高还是低？如何安排实质性测试程序？取得较多的审计证据还是较少的审计证据？