财务会计红宝书 2015 版 之 考前预测四套题（试题部分）

编者的话

【内容涵盖】

四套模拟题涉及的各知识点均是在严格按照 2015 年西财财务会计最新考纲、研究相关学科教材、认真探讨最新命题规律与思路、紧密联系最新研究课题、发展趋势的基础上精心筛选、提炼而成。

【使用指南】

《考前模拟四套题》是根据西南财经大学 2015 年研究生入学考试（财务会计 805）的考试大纲编制的模拟试题。

该模拟题是为了方便广大的 2015 届考生**在冲刺阶段模拟自测**，模拟题的题目覆盖面广泛，难度与真题相近，题目类型、分值完全仿照最近的 2014 年的真题制作。

为了适应考场上高强度的答题压力，请广大考生在冲刺阶段一定要在规定的时间内（3 小时），**完完整整地书写至少两套题的答案**，以提前适应考试节奏。正是基于这种考虑，每套模拟题并非都是难题、新题、怪题，而有意模仿西财往年考题风格设置了一些基础题，以平衡每套模拟题的难度和书写量。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM 版权所有 盗版必究

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

西南财经大学 2015 年攻读硕士研究生入学模拟试题一

考试科目：财务与会计	适用专业：会计学、财务管理
科目代码：805	考试时间：12 月 28 日下午

【请将答案写在答题卷上，答在试题卷上无效。请考生在下午 14：00-17:00 集中时间模拟训练】

会计学部分（75 分）

一、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、会计基本假设是会计理论的基础。其中，会计分期假设内容和前提是什么？在会计中有什么应用？

2、什么是非货币性资产交换？如何判断一项交易是否是非货币性资产交换？

二、论述题（14 分）

试论述会计政策的概念以及企业是否可以随意变更会计政策。

三、业务与计算题（每小题 14 分，共 28 分。需要计算的题目，均需列出计算过程；凡要编制会计分录的，除题中特殊要求外，只要写出一级会计科目）

1、光华公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，有关资料如下。

（1）2011 年 3 月 2 日，购入一台需要安装的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

款 4400 万元，增值税进项税额为 748 万元，支付的运输费为 88 万元（不考虑运费抵减增值税），款项已通过银行支付。安装设备时，领用自产的产成品一批，成本 350 万元，同类产品售价为 450 万元；支付安装费用 32 万元，支付安装工人的薪酬 330 万元；假定不考虑其他相关税费。

（2）2011 年 6 月 20 日达到预定可使用状态，预计使用年限为 10 年，净残值为 200 万元，采用年限平均法计提年折旧额。

（3）2012 年末，公司在进行检查时发现该设备有减值迹象，现时的销售净价为 4120 万元，预计未来持续使用为公司带来的现金流量现值为 4200 万元。计提固定资产减值准备后，固定资产折旧方法、预计使用年限均不改变，但预计净残值变更为 120 万元。

（4）2013 年 6 月 30 日，甲公司决定对该设备进行改扩建，以提高其生产能力。当日以银行存款支付工程款 369.2 万元。

（5）改扩建过程中替换一主要部件，其账面价值为 79.2 万元，替换的新部件的价值为 150 万元。

（6）2013 年 9 月 30 日改扩建工程达到预定可使用状态。

要求：（1）编制固定资产安装及安装完毕的有关会计分录；

（2）计算 2011 年应计提的折旧额并编制会计分录；

（3）计算 2012 年应计提的固定资产减值准备并编制会计分录；

（4）编制有关固定资产改扩建的会计分录。

2、2011 年 2 月 1 日，甲建筑公司（以下简称“甲公司”）与乙房地产开发商（本题下称“乙公司”）签订了一份住宅建造合同，合同总价款为 24000 万元，建造期限 2 年，乙公司于开工时预付 30%的合同价款。甲公司于 2011 年 3 月 1 日开工建设，估计工程总成本为 22000 万元。至 2011 年 12 月 31 日，甲公司实际发生成本 10000 万元。由于建筑材料价格和人工成本上涨，甲公司预计完成合同尚需发生成本 15000 万元。为此，甲公司于 2011 年 12 月 31 日要求增加合同价款 2000 万元，但未能与乙公司达成一致意见。2011 年，两公司结算的金额为 9000 万元，年末支付的价款为 1500 万元。

2012 年 6 月，乙公司决定将原规划的普通住宅升级为高档住宅，与甲公司协商一致，同意增加合同价款 3000 万元。2012 年度，甲公司实际发生成本 12000 万元，年底预计完成合同尚需发生 3000 万元。本年结算金额为 13000 万元，未收到价款。

2013 年 2 月底，工程按时完工，甲公司累计实际发生工程成本 25000 万元。在 2013 年 2 月底，工程结算金

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

额为 5000 万元。款项尚未收到。

假定：

（1）每年发生的成本中有 60%是人工成本，人工工资尚未支付。剩余的 40%为购入材料成本。

（2）该建造合同的结果能够可靠估计，甲公司采用累计实际发生合同成本占合同预计总成本的比例确定完工进度；

（3）甲公司 2011 年度的财务报表于 2012 年 1 月 10 日对外提供，此时仍未就增加合同价款事宜与乙公司达成一致意见。

要求：

（1）根据资料，编制 2011 年收到预收账款、发生成本、结算款项的分录；

（2）计算甲公司 2011 年应确认的合同收入、合同费用，并编制会计分录；

（3）根据资料，编制 2012 年收到预收账款、发生成本、结算款项的分录；

（4）计算甲公司 2012 年应确认的合同收入、合同费用，并编制会计分录；

（5）根据资料，编制 2013 年收到预收账款、发生成本、结算款项的分录；

（6）计算甲公司 2013 年应确认的合同收入、合同费用，并编制会计分录。

根据资料，编制 2011 年收到预收账款、发生成本、结算款项的分录；

四、综合题（17 分）

柳林公司为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为 17%，所得税税率为 25%，暂不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费；所售资产均未计提减值准备。销售商品均为正常的生产经营活动，交易价格为公允价格；商品销售价格均不含增值税；商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转。甲公司按照实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

柳林公司 2013 年度所得税汇算清缴于 2014 年 4 月 28 日完成。柳林公司 2013 年度财务会计报告经董事会批准于 2014 年 4 月 25 日对外报出，实际对外公布日为 2014 年 4 月 30 日。

资料一：2013 年 12 月 31 日前柳林公司内部审计部门在对 2013 年度财务会计报告进行复核时，对 2013 年度的以下交易或事项的会计处理有疑问，并要求会计人员进行更正。

①2013 年 5 月 3 日，以库存商品和无形资产抵偿 A 公司 200 万元的债务。库存商品的成本为 80 万元，

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

公允价值为 100 万元；无形资产的原值为 70 万元，已计提摊销额 10 万元，公允价值为 50 万元。柳林公司的会计处理如下：

借：应付账款 200

累计摊销 10

贷：库存商品 80

应交税费——应交增值税（销项税额） 17

无形资产 70

资本公积 43

②经董事会批准，柳林公司 2013 年 9 月 20 日与乙公司签订一项不可撤销的销售合同，将位于郊区的办公用房转让给乙公司。合同约定，办公用房转让价格为 5200 万元，乙公司应于 2014 年 1 月 15 日前支付上述款项；柳林公司应协助乙公司于 2014 年 2 月 1 日前完成办公用房所有权的转移手续。

柳林公司办公用房系 20×8 年 3 月达到预定可使用状态并投入使用，成本为 9800 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧，至 2013 年 9 月 30 日签订销售合同时未计提减值准备。

2013 年度，柳林公司对该办公用房共计提了 480 万元折旧，相关会计处理如下：

借：管理费用 480

贷：累计折旧 480

③2013 年 6 月 1 日采用分期收款方式销售大型设备，合同销售价格为 1170 万元（含增值税，下同），分 5 年于每年 7 月 1 日收取，该设备适用增值税税率 17%。假定该大型设备的现销价格为 800 万元，柳林公司的会计处理如下：

借：长期应收款 1170

贷：主营业务收入 800

应交税费——应交增值税（销项税额） 170

递延收益 200

年末已按照正确的方法进行摊销。

资料二：2014 年 4 月 25 日前柳林公司财务负责人在对 2013 年度财务会计报告进行复核时，对 2013 年度的以下交易或事项的会计处理提出疑问。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

①1 月 1 日，柳林公司与 A 公司签订协议，采取以旧换新方式向 A 公司销售一批 A 商品，同时从 A 公司收回一批同类旧商品作为原材料入库。协议约定，A 商品的销售价格为 5000 万元，旧商品的回收价格为 100 万元（不考虑增值税），A 公司另向柳林公司支付 5750 万元。 1 月 6 日，柳林公司根据协议发出 A 商品，开出的增值税专用发票上注明的商品价格为 5000 万元，增值税额为 850 万元，并收到银行存款 5750 万元；该批 A 商品的实际成本为 4000 万元；旧商品已验收入库。

柳林公司的会计处理如下：

借：银行存款 5750

贷：主营业务收入 4900

应交税费——应交增值税（销项税额） 850

借：主营业务成本 4000

贷：库存商品 4000

②10 月 15 日，柳林公司与 B 公司签订合同，向 B 公司销售一批 B 产品。合同约定：该批 B 产品的销售价格为 1000 万元，包括增值税在内的 B 产品货款分两次收取；第一笔货款于合同签订当日收取 20%，第二笔货款于交货时收取 80%。10 月 15 日，柳林公司收到第一笔货款 234 万元，并存入银行；柳林公司尚未开出增值税专用发票。该批 B 产品的成本估计为 800 万元。至 12 月 31 日，柳林公司已经开始生产 B 产品但尚未完工，也未收到第二笔货款。

柳林公司的会计处理如下：

借：银行存款 234

贷：主营业务收入 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 34

借：主营业务成本 160

贷：库存商品 160

③12 月 1 日，柳林公司向 C 公司销售一批 C 商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 100 万元，增值税额为 17 万元。为及时收回货款，柳林公司给予 C 公司的现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30（假定现金折扣按销售价格计算）。该批 C 商品的实际成本为 80 万元。至 12 月 31 日，柳林公司尚未收到销售给 C 公司的 C 商品货款 117 万元。

柳林公司的会计处理如下：

借：应收账款 117

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

贷：主营业务收入 100

应交税费——应交增值税（销项税额） 17

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

④12 月 1 日，柳林公司与丁公司签订销售合同，向丁公司销售一批 D 商品。合同规定，D 商品的销售价格为 500 万元（包括安装费用）；柳林公司负责 D 商品的安装工作，且安装工作是销售合同的重要组成部分。12 月 5 日，柳林公司发出 D 商品，未开出增值税专用发票，预收 585 万元款项已存入银行。该批 D 商品的实际成本为 350 万元。至 12 月 31 日，柳林公司的安装工作尚未结束。税法规定（国税函〔2013〕875 号），销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。

柳林公司的会计处理如下：

借：银行存款 585

贷：主营业务收入 500

应交税费——应交增值税（销项税额） 85

借：主营业务成本 350

贷：库存商品 350

要求：

（1）根据资料一，针对柳林公司内部审计部门发现的会计差错予以更正。

（2）根据资料二，判断柳林公司的会计处理是否正确，不正确的编制更正分录。

财务管理部分（75 分）

五、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、简述财务职能的内容和作用。

2、解释财务主体假设的含义和内容，辨析财务主体与法律主体的区别。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM 版权所有 盗版必究

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

六、论述题（14 分）

现金流量是企业的生命血液，现金流量评价也是企业财务分析的重要组成部分，试论述现金流量评价的意义以及现金流量的比率分析内容。

七、计算分析题（每小题 15 分，共 30 分）

1、某公司准备投资开发一样新产品，现在有甲乙两个方案可供选择，经过预测，甲乙两个方案的预期投资收益率如下表所示：

市场状况	概　率	预期投资收益率	
		甲方案	乙方案
繁荣	0.4	26%	30%
一般	0.4	18%	14%
衰退	0.2	-4%	-12%

要求：

（1）计算甲乙两个方案预期收益率的预期值；

（2）计算甲乙两个方案预期收益率的方差和标准差；

（3）计算甲乙两个方案预期收益率的变化系数；

（4）根据以上结果，比较甲乙两个方案风险的大小。

2、柳林公司上年财务报表的主要数据如下：

收入	1600

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信　微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

税后利润	150
股利	100
收益留存	50
年末负债	1600
年末股东权益	1300
年末总资产	2900

要求分别回答下列问题：

（1）假设公司今年计划销售增长率是 10%，其他财务比率不变，销售不受市场限制，销售净利率涵盖了增加负债的利息，并且公司不打算发行新的股份或回购股票。计算收益留存率达到多少时可以满足销售增长所需资金。

（2）如果公司计划今年销售增长率为 15%，不变的销售净利率可以涵盖增加负债的利息，销售不受市场限制，并且不打算改变当前的资本结构、收益留存率和经营效率。计算应向外部筹集多少权益资金。

八、综合题（15 分）

光华公司 2013 年度的财务报表主要资料如下：

资产负债表　　单位：万元

资　产			负债及股东权益		
项　目	期　初	期　末	项　目	期　初	期　末
货币资金	653	324	应付账款	357	624
应收账款	1217	1305	应付票据	293	307
存货	930	1171	其他流动负债	1000	519
流动资产合计	2800	2800	流动负债合计	1650	1450
固定资产	1200	1200	非流动负债	1174	1296
			股东权益	1176	1254
资产总额	4000	4000	负债及股东权益	4000	4000

利润表　　单位：万元

项　目	金　额

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信　微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

营业收入	7200
营业成本	6050
管理费用	630
财务费用	120
利润总额	400
所得税费用	100
净利润	300

要求：

（1）计算填列下表的该公司财务比率（时点指标用平均数，计算存货周转率时用营业成本计算，天数计算结果取整，一年按照 365 天计算）；

财务比率	本公司	行业平均水平
流动比率		1.98
资产负债率		62%
利息保障倍数		4.8
存货周转次数		5.5
应收账款周转天数		35
固定资产周转次数		13
总资产周转次数		2.6
营业净利率		4.5%
总资产净利率		8.6%
权益净利率		30.77%

（2）与行业平均权益净利率比较，用因素分析法依次分析营业净利率、总资产周转次数和权益乘数的影响，并说明光华公司权益净利率低于行业平均数的主要原因；

（3）与行业平均财务比率比较，说明公司经营管理可能存在的问题。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

西南财经大学 2015 年攻读硕士研究生入学模拟试题二

考试科目：财务与会计	适用专业：会计学、财务管理
科目代码：805	考试时间：12 月 28 日下午

【请将答案写在答题卷上，答在试题卷上无效。请考生在下午 14：00-17:00 集中时间模拟训练】

会计学部分（75 分）

一、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、会计要素中的收入、费用分别和利得、损失有什么联系和区别？

2、什么是投资性房地产？确认条件是什么？

二、论述题（14 分）

什么是资产负债表日后事项？分别有哪些种类，应使用怎样的会计处理？

三、业务与计算题（每小题 14 分，共 28 分）

1、甲公司为一家制造业企业，2013 年至 2016 年发生如下与金融资产相关的事项：

（1）2013 年 1 月 1 日，为提高闲置资金的使用率，甲公司购入乙公司当日发行的债券 50 万份，支付价款 4751 万元，另支付手续费 44 万元。该债券期限为 5 年，每份债券面值为 100 元，票面年利率为 6%，于每年 12 月 31 日支付当年度利息。甲公司有充裕的现金，管理层拟一直持有该债券，直至该债券到期。经计算，

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

该债券的实际年利率为 7%。

（2）甲公司取得该项债券时，将其划分为可供出售金融资产核算，并采用公允价值进行后续计量。相关账务处理为：

借：可供出售金融资产——成本　　5000

　贷：银行存款　　4795

　　可供出售金融资产——利息调整　　205

（3）2013 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 5100 万元。甲公司的相关处理为：

借：应收利息　　300

　可供出售金融资产——利息调整　　35.65

　贷：投资收益　　335.65

借：银行存款　　300

　贷：应收利息　　300

借：可供出售金融资产——公允价值变动　　269.35

　贷：资本公积——其他资本公积　　269.35

（4）2014 年 12 月 1 日，甲公司的总会计师审核时对上述处理提出异议，认为应将购入乙公司债券作为持有至到期投资核算，并要求相关人员对 2013 年错误处理编制差错更正分录，2014 年年末该债券的公允价值为 5200 万元。

（5）2015 年 12 月 31 日，根据乙公司公开披露的信息，甲公司估计所持有乙公司债券的本金在到期时能够收回，但未来 2 年中每年仅能从乙公司取得利息 200 万元。

（6）2016 年 1 月 1 日，甲公司为解决资金紧张问题，通过深圳证券交易所出售乙公司债券 30 万份，当日，每份乙公司债券的公允价值为 95 元，并将剩余债券全部重分类为可供出售金融资产。

不考虑所得税等因素。（P/A，7%，2）＝1.8080；（P/S，7%，2）＝0.8734

要求：

（1）根据资料（1）～（4），判断甲公司 2013 年的相关处理是否正确，如不正确作出更正分录，并作出甲公司 2014 年相关会计处理；

（2）作出 2015 年甲公司与上述债券相关的会计处理，并计算确定甲公司对该债券应计提的减值准备金额；

（3）编制甲公司 2016 年 1 月 1 日的相关会计分录。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信　微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835　　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

2、甲公司 2012 年至 2014 年的有关交易或事项如下：

（1）2012 年 1 月 1 日，甲公司以一项生产设备、一批库存商品与乙公司的一项房地产（办公楼）进行交换。甲公司换出的生产设备系 2011 年购入的，原价为 900 万元，已计提折旧 100 万元，当日公允价值为 1 000 万元；换出库存商品的成本为 500 万元，未计提存货跌价准备，公允价值（等于计税基础）为 600 万元，甲公司另向乙公司支付补价 8 万元。乙公司该项房地产的原价为 1 500 万元，已计提折旧 300 万元，公允价值为 1 880 万元。

甲公司于 2012 年 1 月 1 日与丁公司签订经营租赁合同，将当日换入的房地产出租给丁公司。租赁期开始日为 2012 年 1 月 1 日，租赁期为 1 年，租金为 400 万元。

甲公司对投资性房地产采用公允价值模式计量。

（2）2012 年 12 月 31 日，该项投资性房地产的公允价值为 2 000 万元。甲公司于当日收到丁公司支付的租金。

（3）2013 年 1 月 1 日，甲公司以上述投资性房地产（公允价值为 2 000 万元）以及 900 万元的现金为对价，取得了 A 企业 30％的股权。另发生手续费 50 万元。

2013 年 1 月 1 日，A 企业的所有者权益账面价值为 9 500 万元，其中股本 5 000 万元，资本公积 1 500 万元，盈余公积 600 万元，未分配利润 2 400 万元。当日，A 企业一项管理用无形资产的公允价值为 3 000 万元，账面价值为 2 000 万元，其尚可使用年限为 10 年，预计净残值为零，按照直线法摊销；一批 B 商品，公允价值为 1 000 万元，账面价值为 500 万元。除此之外 A 企业其他可辨认净资产公允价值等于其账面价值。至 2013 年末，该批 B 商品已对外售出 30％。

（4）2013 年 3 月 20 日，A 企业宣告分配现金股利 1 000 万元。4 月 20 日，A 企业实际发放上述现金股利。

（5）2013 年 4 月 3 日，A 企业购入可供出售金融资产一项，价款为 3 010 万元，同时发生交易费用 90 万元。至 12 月 31 日，该金融资产的公允价值为 3 200 万元。

（6）2013 年 6 月 1 日，甲公司将一批成本为 3 000 万元的 C 产品以 3 500 的售价出售给 A 企业，后者将其作为库存商品核算，并于本年 9 月将其中的 60％按加成 5％的毛利率后对外售出，其余部分至年末未售出。

（7）2013 年度，A 企业实现净利润 4 500 万元。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（8）2014 年 7 月，A 企业将其于 2013 年 4 月 3 日购入的可供出售金融资产对外出售，售价为 3150 万元。

（9）2014 年度，A 企业实现净利润 4750 万元。截至 2014 年底，A 企业 2013 年 1 月 1 日库存的 B 商品已全部对外售出；A 企业 2013 年 6 月 1 日从甲公司购入的 C 产品已全部对外售出。

其他资料：（1）假定不考虑所得税等其他相关税费。

（2）甲公司、A 企业均为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为 17%，所生产销售的产品均为增值税应税产品（下同）。

要求：（1）编制甲公司 2012 年相关业务的会计分录。

（2）编制甲公司 2013 年相关业务的会计分录。

（3）编制甲公司 2014 年相关业务的会计分录。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

四、综合题。（14 分）

A 公司为工业生产企业，其财务经理在 2013 年底复核 2013 年度财务报表时，对以下交易或事项的会计处理提出疑问：

（1）A 公司因合同违约而涉及一桩诉讼案，2013 年 12 月 31 日，该案件尚未作出判决，根据公司的法律顾问判断，A 公司败诉的可能性为 40%，据专业人士估计，如果败诉，A 公司需要支付的赔偿金额和诉讼费等费用在 100 万元至 120 万元之间某一金额，而且这个区间内每个金额的可能性都大致相同，其中诉讼费为 2 万元。

A 公司对该事项的会计处理如下：

借：管理费用　　2

　　营业外支出　　108

　　贷：预计负债　　110

（2）A 公司为乙公司提供担保的某项银行借款 1000 万元于 2013 年 9 月到期。该借款系乙公司于 2007 年 9 月从银行借入的，A 公司为乙公司此项借款的本息提供 50%的担保。

乙公司借入的款项至到期日应偿付的本息为 1180 万元。由于乙公司无力偿还到期的债务，债权银行于 11 月向法院提起诉讼，要求乙公司和为其提供担保的 A 公司偿还借款本息，并支付罚息 5 万元。至 12 月 31 日，

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

法院尚未做出判决，A 公司预计承担此项债务的可能性为 60%。估计需要支付担保款 590 万元。

A 公司 2013 年 12 月 31 日应作如下会计分录：

借：营业外支出　　90

　　贷：预计负债——债务担保　　90

（3）2013 年 11 月，A 公司与丙公司签订一份 Z 产品销售合同，约定在 2014 年 6 月末以每件 2 万元的价格向丙公司销售 120 件 Z 产品，未按期交货的部分，其违约金为该部分合同价款的 20%。至 2013 年 12 月 31 日，A 公司只生产了 Z 产品 30 件，每件成本 2.3 万元，市场单位售价为 2.3 万元。其余 90 件产品因原材料短缺暂时停产。由于生产 Z 产品所用原材料需要从某国进口，而该国出现金融危机，所需原材料预计 2014 年 8 月以后才能进口，恢复生产的日期很可能在 2014 年 8 月以后。

假定不考虑销售相关税费。A 公司对该事项的会计处理如下：

借：资产减值损失　　36

　　贷：存货跌价准备　　36

（4）A 公司 2013 年 12 月份，共销售 X 产品 6 万件，销售收入为 36000 万元。根据公司的产品质量保证条款，该产品售出后一年内，如发生正常质量问题，公司将负责免费维修。

根据以前年度的维修记录，如果发生较小的质量问题，发生的维修费用为销售收入的 1%；如果发生较大的质量问题，发生的维修费用为销售收入的 2%。根据公司技术部门的预测，本月销售的产品中，80%不会发生质量问题；15%可能发生较小质量问题；5%可能发生较大质量问题。据此，2013 年 12 月 31 日，A 公司在资产负债表中确认的负债金额为 90 万元。对该事项的会计处理如下：

借：销售费用　　90

　　贷：预计负债　　90

（5）A 公司于 2013 年 12 月 1 日决定终止企业的某项经营业务，有关计划已获批准，2013 年 12 月 31 日，该计划已向社会公告，受影响的公司职工、客户及供应商均收到了通知。

由此需要辞退 10 名员工，由于是否接受辞退，职工可以作出选择，经合理估计，预计发生 150 万元辞退费用的可能性为 60%，发生 100 万元辞退费用的可能性为 40%。对于留用职工，将予以转岗，转岗职工上岗前将进行培训，预计培训费为 20 万元。A 公司没有将辞退职工的补偿确认为重组义务，未做相关处理。

其他资料：假定不考虑所得税因素。

要求：

（1）根据资料（1），判断 A 公司 2013 年 12 月 31 日确认预计负债的会计处理是否正确，并说明理由；

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

如果 A 公司的会计处理不正确，请编制更正的会计分录；

（2）根据资料（2），判断 A 公司 2013 年 12 月 31 日确认债务担保的会计处理是否正确，并说明理由；如果 A 公司的会计处理不正确，请编制更正的会计分录；（需要计算的请写出计算过程）

（3）根据资料（3），判断 A 公司 2013 年 12 月 31 日计提存货跌价准备的会计处理是否正确，并说明理由；如果 A 公司的会计处理不正确，请编制更正的会计分录；（需要计算的请写出计算过程）

（4）根据资料（4），判断 A 公司 2013 年 12 月 31 日在资产负债表中确认的负债金额及分录是否正确，并说明理由；如果 A 公司的会计处理不正确，请编制更正的会计分录；（需要计算的请写出计算过程）

（5）根据资料（5），判断 A 公司 2013 年 12 月 31 日的处理是否正确，并说明理由；如果 A 公司的会计处理不正确，请编制更正的会计分录。（需要计算的请写出计算过程）

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

财务管理部分（75 分）

五、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、请简述市场价值与内在价值的关系。

2、评价企业获利能力时应注意的问题有哪些？

六、论述题（14 分）

资本、资产和资金都是企业的财务要素，试论述三者的联系与区别。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

七、计算分析题（每小题 15 分，共 30 分）

1、甲公司股票必要报酬率为 12%。乙公司 2011 年 1 月 1 日发行公司债券，每张面值 1000 元，票面利率 6%，5 年期。要求回答下列问题：

（1）若甲公司的股票未来三年股利为零增长，每年股利为 0.8 元/股，预计从第四年起转为正常增长，增长率为 5%，则该股票的价值为多少？

（2）若甲公司股票目前的股价为 18 元，预计未来两年股利每年增长 9%，预计第一年股利为 0.9 元/股，从第三年起转为稳定增长，增长率为 5%，则该股票的投资收益率为多少？

（3）假定乙公司的债券时到期一次还本付息，单利计息。光华公司 2015 年 1 月 1 日按每张 1150 元的价格购入该债券并持有到期，计算该债券的到期收益率。

（4）假定乙公司的债券是每年 12 月 31 日付息一次，到期按面值偿还，必要报酬率为 10%。光华公司 2014 年 1 月 1 日打算购入该债券并持有到期，计算确定当债券价格为多少时，光华公司才可以考虑购买。

2、S 公司正在研究一项扩大生产能力计划的可行性，需要对资本成本进行估计。估计资本成本的有关资料如下：

（1）公司现有长期负债全部为不可赎回债券：每张面值 1000 元，票面利率 8%，每半年付息一次，债券期限为 10 年，还有 5 年到期，当前市价 1075 元，当初的发行价格为 1150 元，每张发行费用为 10 元。

（2）公司现有优先股为面值 100 元、年股息率 8%、每季付息的永久性优先股。其当前市价 125 元。如果发行优先股，需要承担每股 1.5 元的发行成本。

（3）公司普通股当前市价 75 元，最近一次支付的股利为 5.23 元，预期股利的持续增长率为 5%，该股票的贝塔系数为 1.2。公司不准备发行新的普通股。

（4）资本市场上国债收益率为 6%；市场平均风险溢价估计为 5%。

（5）公司所得税税率为 25%。

要求：

（1）计算债券的税后资本成本；

（2）计算优先股资本成本

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（3）计算普通股资本成本；

（4）假设目标资本结构是 40%的长期债券、10%的优先股、50%的普通股，根据以上计算得出的长期债券资本成本、优先股资本成本和普通股资本成本估计公司的加权平均资本成本。

八、综合题（15 分）

柳林公司目前生产一种产品，该产品的适销期预计还有 6 年，公司计划 6 年后停产该产品。生产该产品的设备已使用 5 年，比较陈旧，运行成本（人工费、维修费等）和残次品率较高。目前市场上出现了一种新设备，其生产能力、生产产品的质量与现有设备相同。设备虽然购置成本较高，但运行成本较低，并且可以减少存货占用资金、降低残次品率。除此之外的其他方面，新设备与旧设备没有显著差异。公司正在研究是否应将现有旧设备更换为新设备，有关的资料如下：

继续使用旧设备		更换新设备	
旧设备购买成本	240000		
旧设备当前市值	48000	新设备购买成本	320000
税法规定折旧年限	10	税法规定折旧年限	10
税法规定折旧方法	直线法	税法规定折旧方法	直线法
税法规定残值率	10%	税法规定残值率	10%
已经使用年限	5	减少半成品存货占用资金	18000
预计尚可使用年限	6	计划使用年限	6
预计 6 年后残值变现净收入	0	预计 6 年后残值变现净收入	168000
年运行成本	120000	年运行成本	86000
年残次品成本	10000	年残次品成本	4800

柳林公司更新设备投资的资本成本为 12%，所得税税率为 25%，固定资产的会计折旧政策与税法有关规定相同。要求：

（1）计算柳林公司继续使用旧设备的相关现金流出总现值；

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（2）计算柳林公司更换新设备方案的相关现金流出总现值；

（3）计算两个方案的净差额，并判断因否是是更新设备的方案。

西财考研网
WWW.SWUFEKY.COM



扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

西南财经大学 2015 年攻读硕士研究生入学模拟试题三

考试科目：财务与会计	适用专业：会计学、财务管理
科目代码：805	考试时间：12 月 28 日下午

【请将答案写在答题卷上，答在试题卷上无效。请考生在下午 14：00-17:00 集中时间模拟训练】

会计学部分（75 分）

一、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、固定资产的折旧方法有多种，请说明在计提折旧时应该考虑的问题。

2、企业合并形成的长期股权投资应该怎么进行初始计量？

二、论述题（14 分）

什么是会计估计？会计估计变更与会计政策变更的区别是什么？会计估计变更的会计处理是什么？

三、业务与计算题（每小题 14 分，共 28 分）

1、甲公司为房地产开发企业，采用公允价值模式计量投资性房地产，营业税税率为 5%。有关资料如下：

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（1）2011 年 12 月 1 日，甲公司与 A 公司签订协议，将其一栋商品房出租给 A 公司，租期为 3 年，每年租金为 1 000 万元，于每年年初收取 ，2012 年 1 月 1 日为租赁期开始日，2014 年 12 月 31 日到期。2012 年 1 月 1 日，该商品房的公允价值为 30 000 万元，账面余额为 10 000 万元，未计提减值准备。各年 1 月 1 日均收到当年租金。

（2）2012 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 30 500 万元。

（3）2013 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 30 800 万元。

（4）为了提高商品房的租金收入，甲公司决定在租赁期届满后对办公楼进行改扩建和装修，并与 B 公司签订经营租赁合同，约定完工时将办公楼出租给 B 公司,每季度初收取租金 600 万元。2014 年 12 月 31 日，租赁协议到期，甲公司收回该商品房并转入改扩建和装修工程。

（5）2015 年 1 月 1 日，从银行取得专门借款 1 000 万元用于改扩建和装修工程，存入银行。年利率为 5%，3 年期，分期付息。2015 年 1 月 1 日，支付工程款项 1 000 万元。

（6）2016 年 3 月 31 日完工，支付工程款项 500 万元，并于当日将该房地产出租给 B 公司。

（7）2019 年 3 月 31 日，出租给 B 公司的商品房租赁期届满，收回后直接出售给 C 公司，取得价款 60 000 万元。2016 年 3 月 31 日至 2019 年 3 月 31 日累计公允价值变动收益为 2 000 万元。

要求：

（1）编制 2012 年 1 月 1 日转换日转换房地产的有关会计分录；

（2）编制每年收到 A 公司租金及相关营业税的会计分录；（假定年末确认租金收入。）

（3）编制投资性房地产 2012 年和 2013 年末公允价值变动的相关分录；

（4）编制该商品房进行改建和装修的相关分录；

（5）编制出售投资性房地产的相关会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

2、A 股份有限公司（以下简称 A 公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。A 公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生时的市场汇率折算，按季计算汇兑损益。每半年编制一次财务报表。

2013 年第一季度 A 公司发生的有关业务如下：

（1）2 月 3 日，将 20 万美元兑换为人民币，兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为 1 美元＝

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

6.77 元人民币，当日银行买入价为 1 美元＝6.76 元人民币。

（2）2 月 12 日，以每股 3 美元的价格购入乙公司的 B 股 5 万股作为交易性金融资产核算，当日市场汇率为 1 美元＝6.05 元人民币。不考虑相关税费。

（3）2 月 20 日，出口销售一批 K 产品，价款 10 万美元，当日的市场汇率为 1 美元＝6.10 元人民币，款项尚未收到，不考虑相关税费。

（4）3 月 2 日，收到应收账款 200 万美元，款项已存入银行，当日市场汇率为 1 美元＝6.08 元人民币，该应收账款系 2011 年出口销售发生的，2012 年 12 月 31 日的即期汇率是 1 美元＝6.10 元人民币。

（5）3 月 10 日，进口一批 Y 材料，发生价款 50 万美元尚未支付，当日市场汇率为 1 美元＝6.12 元人民币。以人民币支付进口关税 44 万元，支付增值税 59.5 万元。该批 Y 材料专门用于生产 10 台 Z 型号机器。Z 型号机器在国内尚无市场，A 公司所生产的 Z 型号机器主要用于出口。

要求：根据上述资料分别编制相关分录。（答案中的金额单位用万元表示）

四、综合题（17 分）

A 公司在 2011 年至 2013 年发生了如下与债务重组相关的事项：

（1）2011 年 1 月 10 日，A 公司销售给 B 公司一批库存商品，价款 2 200 万元（包含应收取的增值税额），合同约定 8 个月后结清款项。8 个月后，由于 B 公司发生财务困难，无法支付该价款。A 公司已于 2011 年 6 月 30 日，对该笔应收账款计提了坏账准备 20 万元。

（2）2012 年 1 月 1 日，经双方协商，A 公司同意豁免 B 公司 200 万元债务，同时 B 公司应以一项无形资产和一项投资性房地产抵偿部分债务。

B 公司的无形资产的账面原值为 1 500 万元，已计提摊销 200 万元，公允价值为 1 200 万元；投资性房地产的账面价值为 600 万元（其中成本为 500 万元，公允价值变动为 100 万元），公允价值为 200 万元。剩余债务自 2012 年 1 月 1 日起延期 2 年，并按照 4%（与实际利率相同）的利率计算利息，同时约定，如果 2012 年 B 公司实现利润，则次年利率上升至 6%，如果不能实现利润则维持 4%的利率，利息按年支付。

（3）B 公司在债务重组时预计 2012 年很可能实现盈利。

假定不考虑其他因素。

要求：

（1）计算 A 公司债务重组后剩余应收账款的公允价值；

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（2）计算 B 公司债务重组利得的金额；

（3）分别编制 A 公司和 B 公司在债务重组日的分录；

（4）假如 2012 年 B 公司实现盈利，分别编制 A 公司和 B 公司债务重组后的会计处理；

（5）假如 2012 年 B 公司没有实现盈利，编制 B 公司偿还债务的会计处理

财务管理部分（75 分）

五、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、简述普通股的特点和普通股股东的权利。

2、什么是股票回购？对企业有什么意义？

六、论述题（14 分）

营运资金筹集政策是营运资金的研究重点。试论述营运资金筹集政策有哪些？各有什么特点？

七、计算分析题（每小题 15 分，共 30 分）

1、光华公司为一个投资项目拟定了甲乙两个方案，假定你是该公司投资项目部经理，现在请你帮忙做出合理的投资决策。相关资料如下：

（1）甲方案原始投资额在建设期起点一次性投入，项目寿命期为 6 年，净现值为 28 万元。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（2）乙方案原始投资额为 112 万元，在建设期起点一次性投入，项目寿命期为 4 年，初始期为一年，运营期为 3 年，运营期每年的净现金流量均为 52 万元；

（3）该项目的折现率为 8%.

要求：

（1）计算乙方案的净现值；

（2）用等额年金法作出投资决策；

（3）用共同年限法做出投资决策。

2、某公司本年实现的净利润为 280 万元，年初累计未分配利润为 400 万元。上年实现净利润 300 万元，分配的股利为 150 万元。

要求：

（1）如果预计明年需要增加投资资本 240 万元，公司的目标资本结构为权益资本占 70%，债券资本占 30%。公司采用剩余股利政策，公司本年应发放多少股利？

（2）如果公司采用固定股利政策，公司本年应该发放多少股利？

（3）如果公司采用固定股利支付率政策，公司本年应发放多少股利？

（4）如果公司采用低正常股利加额外股利政策，规定每股正常股利为 0.12 元，按净利润超过正常股利部分的 25%发放额外股利，该公司普通股股数为 400 万股，公司本年应发放多少股利？

八、综合题（15 分）

甲公司生产、销售一种产品，该产品的单位变动成本是 60 元，单价是 80 元。公司目前采用 30 天按发票金额付款单信用政策，80%的顾客（按销售量计算）能在信用期内付款，另外 20%的顾客平均在信用期满后 20 天付款，逾期应收账款的收回需要支出占逾期账款 5%的收账费用，公司每年的销售量为 36000 件，平均存货水平为 2000 件。为了扩大销售量、缩短平均收现期，公司拟推出“5/10、2/20、n/30”的现金折扣政策。采用该政策后，预计销售量会增加 15%，40%的顾客会在 30 天内付款，另外 10%的顾客平均在信用期满后 20 天付款，逾期应收账款的收回需要支出占逾期账款 5%的收账费用。为了保证及时供货，平均存货水平需提高到 2400 件，其他条件不变。假设等风险投资的必要报酬率为 12%，一年按 360 天算。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

要求：

（1）计算改变信用政策后边际贡献、收账费用、应收账款应计利息、存货应计利息、现金折扣成本的变化；

（2）计算改变信用政策后的净损益增加，并回答甲公司是否应该推出该现金折扣政策。

西财考研网
WWW.SWUFEKY.COM
西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM 版权所有 盗版必究

西南财经大学 2015 年攻读硕士研究生入学模拟试题四

考试科目：财务与会计	适用专业：会计学、财务管理
科目代码：805	考试时间：12 月 28 日下午

【请将答案写在答题卷上，答在试题卷上无效。请考生在下午 14：00-17:00 集中时间模拟训练】

会计学部分（75 分）

一、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、请简述资产负债表中的“货币资金”和现金流量表中的“现金及其等价物”的联系和区别。

2、根据会计基本理论，金融资产分为哪几类？重分类时，应遵循什么原则？

二、论述题（14 分）

什么是预计负债？如何确认？预计负债和或有负债的区别是什么？

三、业务与计算题（每小题 14 分，共 28 分）

1、甲公司为一家生产企业，为提高闲置资金的使用率，甲公司 2012 年～2013 年进行了一系列的投资，相关资料如下：

（1）2012 年 1 月 1 日，购入乙公司于当日归发行的债券 50 万张，支付价款 4751 万元，另支付手续费 44 万元。该债券期限为 5 年，每张面值为 100 元，票面年利率为 6%，于每年 12 月 31 日支付当年度利息。甲公司有充裕的现金，管理层拟持有该债券至到期。经计算，该债券的实际利率为 7%。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

2012 年 12 月 31 日，甲公司收到 2012 年度利息 300 万元。根据乙公司公开披露的信息，甲公司估计所持有乙公司债券的本金在到期时能够收回，但未来 4 年中每年仅能从乙公司取得利息 200 万元。

（2）2012 年 4 月 10 日，购买丙上市公司首次发行的股票 100 万股，共支付价款 800 万元。甲公司取得丙公司股票后，对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响，丙公司股票的限售期为 1 年，甲公司取得丙公司股票时没有将其直接指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，也没有随时出售丙公司股票的计划。

2012 年 12 月 31 日，丙公司股票公允价值为每股 12 元。

（3）2012 年 5 月 15 日，从二级市场购入丁公司股票 200 万股，共支付价款 920 万元，取得丁公司股票后，丁公司宣告发放现金股利，每 10 股派发现金股利 0.6 元。甲公司取得丁公司股票后，对丁公司不具有控制、共同控制或重大影响。甲公司管理层拟随时出售丁公司股票。

2012 年 12 月 31 日，丁公司股票公允价值为每股 4.2 元。

要求：（1）判断甲公司取得乙公司债券时应划分的金融资产类别，说明理由，并编制甲公司取得乙公司债券时的会计分录。

（2）计算甲公司 2012 年度因持有乙公司债券应确认的收益，并编制相关会计分录。

（3）判断甲公司持有乙公司债券 2012 年 12 月 31 日是否应当计提减值准备，并说明理由。如需计提减值准备，计算减值准备金额并编制相关会计分录。

（4）判断甲公司取得丙公司股票时应划分的金融资产类别，说明理由，并编制甲公司 2012 年 12 月 31 日确认所持有丙公司股票公允价值变动的会计分录。

（5）判断甲公司取得丁公司股票时应划分的金融资产类别，说明理由，并计算甲公司 2012 年度因持有丁公司股票确认的损益。

2、光华股份有限公司（以下简称光华公司）为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为 17%，营业税税率为 5%。该公司 2013 年度发生如下业务，销售价款均不含应向客户收取的增值税税额。

（1）光华公司与 A 公司签订一项购销合同，合同规定光华公司为 A 公司建造安装两台电梯，合同价款为 1000 万元。按合同规定，A 公司在光华公司交付商品前预付价款的 20%，其余价款在光华公司将商品运抵 A 公司，并安装检验合格后才予以支付。光华公司于本年 12 月 25 日将完成的商品运抵 A 公司，预计于次年 1 月 31 日全部安装完成。该电梯的实际成本为 600 万元，预计安装费用为 20 万元。

（2）光华公司本年度销售给 B 企业一台设备，销售价款为 80 万元，光华公司已开出增值税专用发票，

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

并将提货单交与 B 企业，B 企业已开出商业承兑汇票，商业汇票期限为 3 个月，到期日为次年 3 月 5 日。由于 B 企业安装该设备的场地尚未确定，经光华公司同意，设备于次年 1 月 20 日再予提货。该设备的实际成本为 50 万元。

（3）光华公司本年度委托 W 商店代销商品一批，代销价款为 150 万元。本年度收到 W 商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销商品的 60%，W 商店按代销价款（不含增值税）的 10%收取手续费。该批商品的实际成本为 90 万元。

（4）光华公司本年度采用分期预收款方式销售给 D 企业一台自产的设备，已收到 D 公司预付的销售价款为 50 万元及增值税款 8.5 万元。该设备本年 12 月 31 日尚未完工。

（5）光华公司采用以旧换新方式销售给 F 企业产品 4 台，单位售价为 5 万元，单位成本为 3 万元；同时收回 4 台同类旧商品，每台回收价为 0．5 万元（不考虑增值税）款项已收入银行。

（6）光华公司对其生产的丙产品实行“包退、包换、包修”销售政策。光华公司本年度共销售丙产品 1000 件，增值税专用发票上注明的销售价款计 500 万元，款项均已收存银行。根据以往的经验，估计“包退”品占 1%，“包换”产品占 2%，“包修”产品占 3%。该批产品成本为 300 万元。（注：这属于正常的三包合同，不同于附退回条件的特定合同）

（7）光华公司本年 8 月 5 日赊销给光华公司产品 100 件，销售价款计 50 万元，实际成本为 30 万元。公司为尽早收回货款而在合同中规定现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30，本年 8 月 20 日光华公司付清货款，（假定计算现金折扣时不考虑增值税）。

（8）光华公司本年度 11 月 1 日接收一项产品安装劳务，属于营业税应税劳务（营业税率 5%），安装期为 3 个月，合同总收入为 60 万元，年底双方按照完工进度结算款项 42 万元，已结清，至年底已实际发生的成本为 28 万元（假定为支付银行存款），估计还将发生的成本为 12 万元。

（9）光华公司本年度 1 月 4 日将其所拥有的一条道路的收费权让售给 S 公司 10 年，10 年后 H 公司收回收费权，H 公司一次性收取使用费 800 万元，款项已收存银行。售出的 10 年期间，道路的维护由 H 公司负责，本年度发生维修费用计 10 万元，以银行存款支付，假设不考虑其他税费。

四、综合题（17 分）

甲公司是一家生产电子产品的上市公司，为增值税一般纳税人。公司对存货计提跌价准备的会计政策是按单项存货、按年计提跌价准备。2010 年 12 月 31 日，甲公司下列资产出现减值迹象，为此，甲公司进行了减值测试，并做出了相关的会计处理。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（1）A 产品库存 500 台，单位成本为 4.5 万元，A 产品市场销售价格为每台 4.5 万元。甲公司已经与长期客户某企业签订一份不可撤销的销售合同，约定在 2011 年 2 月 10 日向该企业销售 A 产品 300 台，合同价格为每台 4.8 万元。向长期客户销售的 A 产品平均运杂费等销售税费为每台 0.3 万元；向其他客户销售的 A 产品平均运杂费等销售税费为每台 0.4 万元。A 产品存货跌价准备期初余额为 10 万元。甲公司的会计人员在确定 A 产品是否发生跌价时认为：

签订合同部分 300 台：可变现净值＝300×（4.8－0.3）＝1 350（万元），成本＝300×4.5＝1 350（万元）

未签订合同部分 200 台可变现净值＝200×（4.5－0.4）＝820（万元），成本＝200×4.5＝900（万元）

A 产品的可变现净值总额＝1 350＋820＝2 170（万元），总成本＝1 350＋900＝2 250（万元），因此，对 A 产品应该计提跌价准备的金额＝2 250－2 170－10＝70（万元）

借：资产减值损失　　70

　　贷：存货跌价准备　　70

（2）2010 年末甲公司持有一项专利权的账面余额为 450 万元，累计摊销 100 万元，在上期末已计提减值准备 50 万元。该专利权是甲公司从国外购入的、专门用于生产节能电冰箱的技术。2010 年 12 月 31 日，专利权的市场价格为 400 万元，预计专利权使用及处置过程中所产生的未来现金流量现值为 450 万元，甲公司的会计人员认为专利权的可收回金额 450 万元超过其账面价值 300 万元，没有发生减值，因此转回了原计提的无形资产减值准备。

借：无形资产减值准备　　50

　　贷：资产减值损失　　50

（3）甲公司 2010 年 3 月 10 日购买 B 公司发行的股票 300 万股，成交价为每股 14.7 元，另付交易费用 90 万元，占 B 公司表决权 5%，作为可供出售金融资产核算；2010 年 6 月 30 日，该股票每股市价为 13 元。甲公司预计股票价格下跌是暂时的；2010 年 12 月 31 日 B 公司因违反相关证券法规，受到证券监管部门查处，受此影响，B 公司股票的价格发生严重的下跌，并且该下跌估计会持续很长时间，2010 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 6 元。甲公司的会计人员处理如下：

借：资本公积　　2 100

　　贷：可供出售金融资产——公允价值变动　　2 100

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

（4）甲公司 2009 年 12 月 31 日，以银行存款 4 500 万元从二级市场购入南方公司 80%的有表决权股份，能控制南方公司。当日，南方公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为 5 000 万元，甲公司在合并财务报表层面确认的商誉为 500 万元。2010 年 12 月 31 日，南方公司可辨认净资产按照购买日的公允价值持续计算的账面价值为 13 000 万元。甲公司估计包括商誉在内的南方公司的可收回金额为 13 125 万元。甲公司的会计人员在合并财务报表中确认商誉减值处理如下：

借：资产减值损失　　500

　　贷：商誉减值准备　　500

（5）甲公司拥有总部资产（为一栋办公楼）和两条独立生产线（A、B 两条生产线），被认定为两个资产组。2010 年末总部资产和两条独立生产线的账面价值分别为 400 万元、400 万元、600 万元。两条生产线的使用寿命分别为 5 年、10 年。由于两条生产线所生产的产品市场竞争激烈，同类产品更为价廉物美，从而导致产品滞销，开工严重不足，产能大大过剩，导致两条生产线出现减值迹象并于期末进行减值测试。在减值测试过程中，该栋办公楼的账面价值可以在合理和一致的基础上分摊至各资产组，其分摊标准是以各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值作为分摊依据。经减值测试计算确定的两个资产组（A、B 两条生产线）的可收回金额分别为 460 万元、600 万元。甲公司会计人员处理如下：

借：资产减值损失　　340

　　贷：固定资产减值准备——总部资产（办公楼）　　108

　　——A 生产线　　32

　　——B 生产线　　200

要求：根据上述资料，逐项分析、判断甲公司上述经济业务事项的会计处理是否正确（分别注明业务的序号），并简要说明理由；如不正确编制有关调整会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

财务管理部分（75 分）

五、简答题（每小题 8 分，共 16 分）

1、我国上市公司股利政策是什么？为什么这样制定政策？有什么危害，如何避免？

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
电话(Cell): 13880577835　电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

2、企业进行股票分割的目的是什么？股票股利和股票分割对财务结构的影响一致么？

六、论述题（14 分）

责任管理制度是企业管理的有效制度之一。那么，责任中心的划分原则是什么？有哪些基本类型？

七、计算分析题（每小题 15 分，共 30 分）

1、某公司生产中使用甲零件，全年共需好用 3600 件，该零件既可自行制造也可外购取得。

如果自制，单位制造成本为 10 元，每次生产准备成本 34.375 元，每日生产量 32 件。如果外购，购入单价为 9.8 元，从发出订单到货物到达需要 10 天时间，一次订货成本 72 元。

假设该零件的单位储存变动成本为 4 元，单位缺货成本为 5 元，一年按 360 天计算。

请回答：外购或自制方案哪个成本更低？

2、某企业每月现金需要量为 10 万元，持有现金机会成本率为 12%，假定按照存货模式确定的企业现金管理的最低相关总成本为每月 600 元

要求：

（1）计算有价证券每次交易成本的限额；

（2）计算最佳现金持有量；

（3）计算现金与有价证券之间的最佳交易间隔期（每月按 30 天计算，计算结果取整。）

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

电话(Cell): 13880577835 电邮(E-mail): swufeky@qq.com
妥善保管红宝书认证卡，是后续资料及服务的唯一凭证
注意：本站无网上分店，购买红宝书请上官方网站

八、综合题（15 分）

柳林公司的资本目前全部由发行普通股取得，其有关资料如下：

息税前利润	600000 元
股权成本	10%
普通股股数	250000 股
所得税税率	25%

柳林公司准备按 8%的利率发行债券 1000000 元，用发行债券所得资金以每股 16 元的价格回购部分发行在外的普通股。因发行债券，预计公司股权成本将上升到 12%。该公司预期未来息税前利润具有可持续性，且预计将全部税后利润用于发放股利。

要求：

（1）计算回购股票前后该公司的每股收益；

（2）计算回购股票前后该公司的股权价值、实体价值和每股价值；

（3）回答该公司应否发行债券回购股票，并说明理由。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

西财考研网
WWW.SWUFEKY.COM

