

长沙理工大学

2017 年硕士研究生复试考试试题

考试科目：会计综合

考试科目代码：**F0703**

注意：所有答案（含选择题、判断是、作图题等）一律答在答题纸上；写在试题纸上或其他地点一律不给分。作图题可以在原试题图上作答，然后将图撕下来贴在答题纸上相应位置。

一、名词解释（每题 2.5 分，共 10 分）

- | | |
|----------|-----------|
| 1、抽样风险 | 2、审计业务约定书 |
| 3、审计工作底稿 | 4、审计报告 |

二、简答题（每题 5 分，共 20 分）

- 1、简述管理层认定的概念，管理层认定包括哪些类型，分别写出各类型的认定。
- 2、简述审计重要性的概念，应从哪几方面理解审计重要性。
- 3、什么是会计估计变更，是何原因引起会计估计的变更。
- 4、什么是重大会计差错，本期发现以前年度存在的重大会计差错，如何进行更正。

三、计算分析题（每题 10 分，共 30 分）

1、M 公司 2016 年 12 月 31 日总资产为 60 万元，其中流动资产为 45 万元，非流动资产为 15 万元，股东权益为 40 万元，M 公司年度运营分析报告显示，2016 年的存货周转次数为 8 次，销售成本为 50 万元，净资产收益率为 20%，非经营净收益为 2 万元，2016 年末流动比率为 2.5。

要求：（1）计算 2016 年存货平均余额。（2 分）

（2）计算 2016 年末流动负债。（2 分）

（3）计算 2016 年净利润。（2 分）

（4）计算 2016 年经营净收益。（2 分）

(5) 计算 2016 年末权益乘数。(2 分)

2、L 公司是一家汽车配件制造企业，近期的销量迅速增加。为满足生产和销售的需求，丙公司需要筹集资金 495 000 元用于增加存货，占用期限为 30 天。现有三个可满足资金需求的筹资方案：

方案 1：利用供应商提供的商业信用，选择放弃现金折扣，信用条件为“2/10，N/40”。

方案 2：向银行贷款，借款期限为 30 天，年利率为 8%。银行要求的补偿性金额为借款额的 20%。

方案 3：以贴现法向银行借款，借款期限为 30 天，月利率为 1%。

要求：

(1) 如果 L 公司选择方案 1，计算其放弃现金折扣的机会成本。(2.5 分)

(2) 如果 L 公司选择方案 2，为获得 495 000 元的实际用款额，计算该公司应借款总额和该笔借款的实际年利率。(2.5 分)

(3) 如果 L 公司选择方案 3，为获得 495 000 元的实际用款额，计算该公司应借款总额和该笔借款的实际年利率。(2.5 分)

(4) L 公司应选择哪一方案。(2.5 分)

3、某公司于 2015 年 1 月 1 日，发行面值为 40 000 万元的可转换公司债券，发行价格为 41 000 万元。该债券期限为 4 年，票面年利率为 4%，利息按年支付；债券持有人可在债券发行 1 年后转换股份，转换条件为每 100 元面值的债券转换 40 股该公司普通股。该公司发行该债券时，二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场利率为 6%。债券已发行完毕，发行费用为 15 万元，扣除发行费用后的款项均已收入银行。[已知 $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$ ； $(P/A, 6\%, 4) = 3.465$]

要求：(1) 计算负债成份与权益成份应确认的金额。(5 分)

(2) 计算负债与权益应分配的发行费用。(5 分)

四、财务处理题（共 20 分）

1、宏远公司于 2015 年 10 月 3 日用银行存款从二级市场购入 M 公司股票 1 000 万股，划分为交易性金融资产，购买价款为 12.6 元/股，购入时 M 公司已宣告但尚未发放的现金股利为 0.3 元/股，宏远公司另支付交易费用 4 万元。2013 年 10

月 15 日宏远公司收到了上述现金股利。2015 年 12 月 31 日 M 公司股票收盘价为 13.1 元/股，2016 年 4 月 18 日 M 公司宣告发放现金股利 0.5 元/股，2016 年 5 月 15 日宏远公司收到了上述股利。

- 要求：
- (1) 作 2015 年 11 月 3 日购入的会计处理。(2 分)
 - (2) 作 2015 年 11 月 15 日收到现金股利的会计处理。(2 分)
 - (3) 作 2015 年 12 月 31 日的会计处理。(2 分)
 - (4) 作 2016 年 4 月 18 日宣告股利的会计处理。(2 分)
 - (5) 作 2016 年 5 月 15 日收到股利的会计处理。(2 分)

2、2015 年 9 月 20 日 M 公司销售一批商品给 K 公司，开出的增值税专用发票上注明的售价为 100 000 元，增值税税额为 17 000 元，货款尚未结算。当日发 K 公司提走了该批商品，该批商品的成本为 70 000 元。货到二日后 K 公司发现商品质量不合格，要求在价格上给予 10%的折让。K 公司提出的销售折让要求符合原合同的约定，M 公司同意并办妥了相关手续，开具了增值税专用发票(红字)。

要求：

(1) 假定 M 公司已确认该批商品的销售收入，销售款项尚未收到，发生的销售折让允许扣减当期增值税销项税额。作 M 公司确认收入和结转成本、发生折让与收款的相关会计处理。(5 分)

(2) 假定发生销售折让前，因该项销售在货款回上存在不确定性，M 公司未确认该批商品的销售收入，纳税义务也未发生；发生销售折让后 2 个月，K 公司承诺近期付款。M 公司作发出商品及销售实现和结转成本及收款的会计处理。(5 分)

五、论述题（共 20 分）

1、什么是股利分配政策，现代企业主要采取哪些股利分配政策，试论述现代企业采用这些股利分配政策受哪些因素的影响，分别论述各种股利分配政策的优缺点。(20 分)