



财政部财政科学研究所
2014 年招收攻读硕士学位研究生入学复试试题
专业会计硕士 (MPAcc) A 卷

一、名词解释 (每题 5 分, 共 30 分)

1. 资产与负债
2. 收益、收入、利得
3. 判断抽样与统计抽样
4. 资产负债率与净资产收益率
5. 符合性测试与控制测试
6. 加权平均资本成本 (WACC)

二、简答题 (每题 10 分, 共 30 分)

1. 简述产品成本的核算、分析与管控
2. 简述营运资本及其管理策略
3. 持有现金的目标有哪些? 现金管理中需关注哪些问题?

二、计算与分析题 (第 1 题 20 分, 第 2、3 两题各 10 分, 共 40 分)

1. A 公司于 2014 年 1 月 5 日销售给 B 公司一批货物, 金额为 1 亿元人民币。合同约定 B 公司验收确认后一年内支付货款。

要求:

- (1) 写出收入确认的条件或确认标准
 - (2) 若该销售成立 (达到确认条件), 编制相关的会计分录
 - (3) 分析在何种情况下收入确认金额需要进行折现计算
 - (4) 写出估算折现率的思路
2. B 企业于 2010 年年末以 1000 万元购入一项生产用固定资产, C 企业采用直线法计提折旧, 按照该项固定资产的预计使用情况, 确定折旧年限为 10 年, 预



计净残值为 0，假定税法规定的折旧年限、折旧方法及净残值与企业的会计规定相同。2012 年 12 月 31 日，C 企业估计该项固定资产的可收回金额为 700 万元。

要求：

- (1) 计算该项固定资产 2012 年 12 月 31 日的账面价值和计税基础
- (2) 判断上述资产账面价值与计税基础的差异产生的是可抵扣暂时性差异还是应纳税暂时性差异，并说明理由

3. 某公司资产负债表中的流动资产与流动负债的相关数据如下：

单位：万元

	2012 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日
货币资金	100	短期借款	3000
交易性金融资产	1000	应付账款	1500
应收账款	2000	应付职工薪酬	1000
存货	4000	应交税金	500
流动资产小计	7100	流动负债小计	6000

注：表中的货币资金 100 万元是满足日常经营需要所必须的最低金额。

要求：

- (1) 计算传统的营运资本 (working capital)
- (2) 计算净经营性营运资本 (net operating working capital)。