

浙江工商大学 2019 年博士研究生入学考试试卷 (B) 卷

考试科目及代码: 财务会计理论 (3121)

考试时间: 3 小时 总分: 100 分

一、简答题 (每小题 15 分, 共 30 分)

1. 请结合 Ohlson (1995) 提出的剩余收益模型 (Clean Surplus Model), 回答以下问题:

(1) 剩余收益模型的表达式和基本内涵 (6 分)

(2) 商誉的实质是什么? 从哪些途径可以降低公司的未入账商誉金额 (unrecorded goodwill) (9 分)

2. 请解释什么是盈余管理的有效契约观和机会主义观, 并各举例说明。(15 分)

二、论述题 (每小题 20 分, 共 40 分)

1. 请阐述在实证研究中公司的信息披露质量常见的度量方法有哪些 (8 分), 并分析决定公司信息披露质量的主要影响因素 (12 分)。

2. 请阐述企业常见的高管薪酬激励指标有哪些? (4 分) 各有什么优缺点? (8 分) 高管薪酬方案设计需要考虑哪些主要内容? (8 分)

三、研究设计题 (30 分)

2017 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”, 要求考虑金融资产未来预期信用损失情况。现行金融工具确认和计量准则对于金融资产减值的会计处理采用的是“已发生损失法”, 即只有在客观证据表明金融资产已经发生损失时, 才对相关金融资产计提减值准备。“新准则要求基于过去、现在和前瞻性信息, 按照‘预期损失法’计提金融资产减值准备, 将推动企业建立以信用数据和评价为基础的信用风险管理体系, 提升应对信用风险事件和信用损失的能力。” 财政部会计司有关负责人说。

请设计一项实证研究计划来检验新金融工具减值会计处理对银行业上市公司会计信息稳健性的影响, 研究计划需包括研究问题、研究假设、变量和模型设计、数据搜集和实证方法选择、预期结果等内容。