

2010年度全国会计专业技术资格考试 中级全科自测试题及参考答案

《中级会计实务》自测试题

一、单项选择题

1. 下列各项经济业务中,会引起公司股东权益总额变动的是()。
- A. 用盈余公积弥补亏损 B. 用资本公积金转增股本 C. 向投资者分配股票股利 D. 接受投资者投资
2. 甲公司为增值税一般纳税人,购入原材料200公斤,收到增值税专用发票注明价款800万元,增值税额136万元,另发生运输费用9万元(运费抵扣7%增值税进项税额),包装费3万元,途中保险费用2万元。原材料运抵公司后,验收入库原材料为198公斤,运输途中发生合理损耗2公斤。该原材料入账价值为()万元。
- A. 813.73 B. 813.37 C. 941.00 D. 913.35
3. 长江公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。该公司董事会决定于2009年3月31日对某生产用固定资产进行技术改造。2009年3月31日,该固定资产的账面原价为7500万元,于1997年3月31日购入并投入使用,该固定资产预计使用寿命为20年,预计净残值为零,按直线法计提折旧,未计提减值准备。该固定资产领用生产用原材料750万元(其增值税进项税额由于原材料改变用途需要转出),发生职工薪酬72.5万元,领用工程物资2700万元;拆除原固定资产上部分部件的原值为2000万元,该部分部件未单独确认为固定资产。假定该技术改造工程于2009年9月25日达到预定可使用状态并交付生产使用,预计尚可使用寿命为10年,预计净残值为350万元,按年数总和法计提折旧。甲公司2009年度对该生产用固定资产计提的折旧额为()万元。
- A. 343.75 B. 443.75 C. 343.57 D. 375.00
4. 甲公司于2009年1月1日将一幢厂房对外出租并采用公允价值模式计量,租期6年,每年12月31日收取租金80万元。出租时,该幢厂房的成本为2800万元,公允价值为2600万元。2009年12月31日,该幢厂房的公允价值为2650万元。甲公司2009年应确认的公允价值变动收益为()万元。
- A. -200 B. 200 C. -150 D. 150
5. 长期股权投资在采用权益法核算时,下列各项中,应当确认投资收益的是()。
- A. 收到被投资企业分配的股票股利 B. 收到被投资企业分配的现金股利 C. 被投资企业提取盈余公积 D. 被投资企业实现净利润
6. A公司于2008年1月1日取得联营企业30%的股权,取得时被投资单位的固定资产公允价值为500万元,账面价值为200万元,固定资产的预计使用年限为5年,净残值为零,按照年限平均法计提折旧。被投资企业2010年度利润表中净利润为1300万元。不考虑所得税和其他因素的影响,在权益法下,A公司2010年应确认的投资收益为()万元。
- A. 400 B. 417 C. 320 D. 372
7. 投资企业因减少投资等原因将长期股权投资由权益法改为成本法时,下列各项中可作为成本法下长期股权投资初始投资成本的是()。
- A. 被投资方的所有者权益 B. 股权投资的公允价值 C. 原权益法下长期股权投资的账面价值 D. 在被投资单位所有者权益中所占份额
8. 甲公司2009年3月1日开始自行开发成本管理软件,在研究阶段发生材料费用10万元,开发阶段发生开发人员工资100万元,福利费20万元,支付租金30万元。开发阶段的支出满足资本化条件。2009年3月16日,A公司自行开发成功该成本管理软件,并依法申请了专利,支付注册费1万元,律师费2.5万元,A公司2009年3月20日为向社会展示其成本管理软件,特举办了大型宣传活动,支付费用50万元,则甲公司无形资产入账价值应为()万元。
- A. 213.5 B. 3.5 C. 153.5 D. 163.5
9. 经协商,甲公司以其用于出租的一项土地使用权换取乙公司生产用的机器设备,甲公司换入机器设备作为固定资产使用,乙公司换入土地使用权用于建造办公楼。交换日,甲公司土地使用权的账面原价为1000万元,累计摊销100万元。未计提减值准备,公允价值及计税价格均为1200万元;乙公司生产用的机器设备账面原价为1000万元,累计折旧为100万元,公允价值为1100万元。乙公司另外以现金支付补价100万元。该交易具有商业实质,营业税税率为5%,假定不涉及其他税费。甲公司换入资产的入账价值是()万元。
- A. 950 B. 1160 C. 1300 D. 1100
10. 下列金融资产中,应作为可供出售金融资产的是()。
- A. 企业购入有公开报价但不准备随时变现的甲公司2%的流通股股票 B. 企业从二级市场购入并准备随时出售的普通股股票 C. 企业购入有意图和能力持有至到期的公司债券 D. 企业购入没有公开报价且不准备随时变现的甲公司3%股权
11. 甲公司于2009年11月2日从证券市场上购入乙公司发行在外的股票500万股作为可供出售金融资产,每股支付价款3元,另支付相关费用30万元,2009年12月31日,这部分股票的公允价值为2000万元,甲公司2009年12月31日应确认的公允价值变动损益为()万元。
- A. 收益50 B. 损失50 C. 收益20 D. 0
12. 关于以现金结算的股份支付,下列说法中正确的是()。
- A. 应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的账面价值计量 B. 应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量 C. 应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债在行权日的公允价值计量 D. 应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债在授予日的公允价值计量
13. 2009年1月1日,H公司以融资租赁方式租入固定资产,租赁期4年,租金总额为9500万元,其中前3年年末支付租金2000万元,最后一年即2012年年末支付租金3500万元。假定在租赁期开始日(2009年1月1日)最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值均为7593.53万元,租赁内含利率为10%。2009年12月31日,该公司在资产负债表因该项租赁而确认的长期应付款项目金额为()万元。
- A. 3500 B. 7500 C. 6352.88 D. 7010.12
14. A公司应收B公司货款900万元。经磋商,双方同意按700万元结清该笔货款。A公司已经为该笔应收账款计提了400万元坏账准备。在债务重组日,该事项对A公司和B公司的影响分别为()。
- A. A公司资本公积增加400万元,B公司资本公积增加200万元
B. A公司冲回资产减值损失200万元,B公司营业外收入增加200万元
C. A公司冲回资产减值损失400万元,B公司营业外收入增加200万元

D. A公司营业外收入增加200万元, B公司资本公积增加200万元

15. 报告年度所售商品于资产负债表日后期间退回时, 正确的处理方法是()。

A. 调整企业报告年度的主营业务收入和主营业务成本 B. 调整报告年度年初未分配利润 C. 冲减发生退货当期的主营业务收入 D. 计入前期损益调整项目

16. 甲企业2009年适用的所得税税率为15%, “递延所得税负债”账户年末贷方余额为30万元, 2010年适用的所得税税率为25%, 当年发生应纳税暂时性差异40万元。该企业2010年年末“递延所得税负债”账户余额为()万元。

A. 54 B. 72 C. 60 D. 48

17. 某上市公司2008年度的财务会计报告于2009年4月30日批准报出, 2009年12月31日, 该公司发现了2007年度的一项非重大差错。该公司正确的做法是()。

A. 调整2008年度会计报表的年初数和上年数 B. 调整2008年度会计报表的年末数和本年数 C. 调整2009年度会计报表的年初数和上年数 D. 调整2009年度会计报表的年末数和本年数

18. 某上市公司预计2009年经营状况欠佳, 于是于2008年计提了巨额的秘密准备, 并导致公司利润减少1.85亿元, 形成0.3亿元的亏损。2009年将计提的准备全部恢复, 形成盈利1.05亿元。该公司的这种做法, 其错误性质属于()。

A. 随意变更会计估计 B. 随意变更所选用的会计政策 C. 随意调整有关费用的摊销期限 D. 滥用会计政策和会计估计及其变更

19. 将企业集团内部交易形成的、前期购入本期仍未出售的存货中包含的未实现内部销售利润抵销时, 应编制如下抵销分录()。

A. 借记“未分配利润——年初”项目, 贷记“未分配利润——年末”项目 B. 借记“未分配利润——年初”项目, 贷记“存货”项目 C. 借记“营业成本”项目, 贷记“存货”项目 D. 借记“营业收入”项目, 贷记“存货”项目

20. 关于民间非营利组织对于捐赠承诺, 下列说法中正确的是()。

A. 应确认捐赠收入, 但不在会计报表附注中披露 B. 应确认捐赠收入, 并在会计报表附注中披露 C. 不应予以确认, 但可以在会计报表附注中做相关披露 D. 满足非货币性交易收入的确认条件, 应予以确认

二、多项选择题

1. 企业购进货物发生的下列相关税金中, 应计入货物取得成本的有()。

A. 小规模纳税人购进材料支付的增值税 B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税 C. 进口商品支付的关税 D. 收购未税矿产品代缴的资源税

2. 下列事项中, 应对固定资产账面价值进行调整的有()。

A. 为维护固定资产正常运转和使用, 企业将对固定资产进行必要的维护 B. 企业通过对自有固定资产进行改良, 符合资本化条件 C. 确定原暂估入账固定资产的实际成本 D. 盘亏固定资产

3. 处置权益法核算的长期股权投资时, 投资企业确认相关投资损益应考虑的因素包括()。

A. 出售投资的账面价值 B. 原根据被投资企业除损益以外的其他权益变动额的份额计入资本公积的部分 C. 与出售投资相关的应收未收的现金股利 D. 出售所得价款

4. 采用权益法核算长期股权投资, 下列事项中需要调整“长期股权投资”账面价值的事项有()。

A. 被投资企业提取盈余公积 B. 被投资企业发生亏损 C. 被投资企业发放股票股利 D. 被投资企业接受新投资者加入出现资本公积

5. 下列各项交易中, 属于非货币性资产交换的有()。

A. 以银行本票购买固定资产 B. 以银行汇票购买原材料 C. 以固定资产换入股权 D. 以长期股权投资换入原材料

6. 资产存在可能发生减值迹象的, 应估计其可收回金额, 下列关于计算可收回金额的叙述正确的有()。

A. 如果没有证据或理由表明, 资产预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额, 可以将资产的公允价值减去处置费用后的净额视为资产的可收回金额 B. 以前报告期间的计算结果表明, 资产可收回金额显著高于其账面价值, 之后又没有发生消除这一差异的交易或事项的, 资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额 C. 以前报告期间的计算与分析表明, 资产可收回金额对于某减值迹象反应不敏感, 在本报告期间又发生了该减值迹象的, 资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额 D. 资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值, 只要有一项低于资产的账面价值, 就表明资产没有发生减值, 不需再估计另一项金额

7. 下列关于金融资产的处置的说法中, 正确的是()。

A. 处置交易性金融资产时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益 B. 处置持有至到期投资时, 应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益 C. 企业收回应收款项时, 应将所取得价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益 D. 处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益

8. 关于股份支付, 下列说法中正确的有()。

A. 股份支付, 是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易 B. 股份支付分为以负债结算的股份支付和以权益结算的股份支付 C. 以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易 D. 以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易

9. 在某些情况下, 企业在销售产品或提供劳务的同时会授予客户奖励积分, 下列说法中正确的是()。

A. 销售取得的货款或应收货款全部确认为收入 B. 与奖励积分相关的部分直接计入当期损益 C. 与奖励积分相关的部分应首先作为递延收入 D. 应当将销售取得的货款或应收账款在商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分之间进行分配

10. 依据企业会计准则的规定, 下列有关外币折算的表述中, 正确的有()。

A. 收到外币资本投入, 有合同约定汇率的, 按合同约定汇率折算; 没有合同约定汇率的, 按收到外币资本当日的即期汇率折算 B. 外币交易应在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额; 也可以采用按系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算 C. 资产负债表日对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算; 以历史成本计量的外币非货币性项目, 采用交易发生日的即期汇率折算 D. 资产负债表日, 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算

11. 下列需要进行追溯调整的会计事项是()。

A. 因投资比例改变而具有重大影响, 对外投资由成本法改为权益法 B. 长期股权投资因不再具有重大影响由权益法改为成本法 C. 无形资产预计使用年限发生变化而改变摊销年限 D. 所得税会计由应付税款法改为资产负债表债务法

12. 事业单位年末无余额的账户有()。

A. 经营收入 B. 经营支出 C. 事业支出 D. 事业基金

三、判断题

1. 与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加, 因此, 不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不应确认为收入。()

2. 高危行业企业使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的,

直接计入当期费用。()

3. 对于企业购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付的,应以购买价款的总额为基础确定其固定资产的成本。()

4. 一般情况下,当土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,相关土地使用权的账面价值应转入在建工程成本。()

5. 在权益法下,若被投资企业连续发生亏损,投资企业应按其承担的份额调减长期股权投资的账面金额,直至“长期股权投资”账户的余额调减至零为止。()

6. 自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认条件后达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出需进行调整。()

7. 不具有商业实质或交换涉及资产的公允价值均不能可靠计量的非货币性资产交换,无论是否同类多项或单项交换,是否不同类多项或单项交换,是否收付补价,均以换出资产的账面价值为确定换入资产成本的基础,不确认损益。()

8. 购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用应停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后的发生的借款费用,应在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。()

9. 或有事项是指过去的交易或者事项形成的潜在义务,不会涉及现时义务。()

10. 企业因经营所处的主要经济活动环境发生重大变化,确需变更记账本位币的,应采用变更当期期初的汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。()

11. 可供出售金融资产是否发生减值,应注重该金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应确认减值损失。()

12. 在事业单位的资产负债表中,“固定资产”项目的金额一定等于“固定基金”项目的金额。()

四、计算分析题

1. 长江公司2009年1月1日递延所得税资产为495万元,递延所得税负债为1155万元,适用的所得税税率为33%。假定从2010年1月1日起,该公司所适用的所得税税率变更为25%。该公司2009年利润表中利润总额为8000万元,涉及所得税会计的交易或事项如下:

(1) 2009年1月1日,以2513.8万元自证券市场购入当日发行的一项3年期到期还本付息国债。该国债票面金额为2500万元,票面年利率为5%,年实际利率为4%,到期日为2011年12月31日。长江公司将该国债作为持有至到期金融资产核算。税法规定,国债利息收入免交所得税。

(2) 2008年12月15日,长江公司购入一台需安装的机器设备,支付购买价款及相关税费共2700万元。12月26日,该机器设备经安装达到预定可使用状态。长江公司预计该设备使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

税法规定,该类固定资产的折旧年限为20年。假定长江公司该设备预计净残值和选用的折旧方法符合税法规定。

(3) 2009年6月20日,长江公司因废水超标排放被环保部门处以500万元罚款,罚款已用银行存款支付。

税法规定,企业因违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

(4) 2009年9月12日,长江公司自证券市场购入某股票,支付价款600万元(假定不考虑交易费用)。长江公司将该股票作为交易性金融资产。12月31日,该股票的公允价值为1200万元。

假定税法规定,交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额,待出售时一并计入应纳税所得额。

(5) 2009年10月10日,长江公司由于为宏远公司银行借款提供担保,宏远公司未如期履行担保责任,而被银行提起诉讼,要求其履行担

保责任。12月31日,该诉讼尚未审结。长江公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为3400万元。

税法规定,企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

(6) 其他相关资料如下:

① 长江公司预计2009年1月1日存在的暂时性差异将在2010年1月1日以后转回。

② 长江公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。

③ 长江公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣应抵扣暂时性差异。

要求:(保留小数点后2位)

(1) 根据上述交易或事项,填列“长江公司2009年12月31日暂时性差异计算表”(表见答案)。

(2) 计算长江公司2009年应纳税所得额和应交所得税。

(3) 计算长江公司2009年应确认的递延所得税费用和所得税费用。

(4) 编制长江公司2009年确认所得税费用的相关会计分录。

2. 宏大股份有限公司(以下简称“宏大公司”)有关生产线的资料如下:

(1) 宏大公司为购建一条生产线,于2009年12月1日专门从银行借入1000万元,借款期限为2年,年利率为5%,利息每年年末支付。2010年1月1日,购入生产线一条,价款共计702万元(不考虑增值税),以银行存款支付,同时支付运费18万元,生产线已投入安装。3月1日以银行存款支付生产线安装工程款120万元。7月1日,宏大公司又向银行专门借入400万元,借款期限为2年,年利率为8%,利息每年年末支付,当日又用银行存款支付安装公司工程款320万元。12月1日,用银行存款支付工程款340万元。2010年12月31日,生产线安装全部完工,达到预定可使用状况,并交付使用。2010年闲置的专门借款利息收入为11万元。假定利息资本化金额按年计算,每年按360天计算。

(2) 该生产线预计使用年限为6年,预计净残值为55万元,宏大公司采用直线法计提折旧。

(3) 2012年12月31日,宏大股份公司将生产线以1400万元(公允价值)的价格出售给A公司,价款已收存银行。同时又签订了一份租赁合同将该生产线租回。租赁合同规定起租日为2012年12月31日,租赁期自2012年12月31日至2015年12月31日共3年,宏大公司每年年末支付租金500万元。租赁合同规定的利率为6%(年利率),生产线于租赁期满时交还A公司。宏大公司租入的生产线按直线法计提折旧,预计净残值为0,并按实际利率法分摊未确认融资费用。 $(P/A, 3, 6\%) = 2.673$ 。

要求:

(1) 确定与所建造厂房有关的借款利息停止资本化的时点,并计算确定为建造生产线应予以资本化的利息金额。

(2) 编制宏大公司在2010年12月31日计提借款利息的有关会计分录。

(3) 计算宏大公司在2012年12月31日(生产线出售时)生产线的累计折旧和账面价值。

(4) 判断售后租赁类型,并说明理由。

(5) 计算宏大公司出售资产时应确认的未实现售后租回损益及租回时租赁资产的入账价值和未确认融资费用。

(6) 对宏大公司该项售后租回交易作出相关会计处理。

3. 神元股份有限公司(以下简称“神元公司”)2010年至2011年发生如下交易或事项:

(1) 2010年7月30日,神元公司就应收吉美公司账款6000万元与吉美公司签订债务重组合同。合同规定:吉美公司以其拥有的一栋在建写字楼及一项长期股权投资偿付该项债务;吉美公司在建写字楼和长期股权投资所有权转移至神元公司后,双方债权债务结清。

2010年8月10日,吉美公司将在建写字楼和长期股权投资所有权转移至神元公司。同日,神元公司该重组债权已计提的坏账准备为800万元;吉美公司该在建写字楼的账面余额为1800万元,未计提减值准备,公允价值为2200万元;吉美公司该长期股权投资的账面余额为2600万

元,已计提的减值准备为200万元,公允价值为2300万元。

神元公司将取得的股权投资作为长期股权投资,采用成本法核算。

(2) 神元公司取得在建写字楼后,委托某建造承包商继续建造。至2011年1月1日累计新发生工程支出800万元。2011年1月1日,该写字楼达到预定可使用状态并办理资产结转手续。

对于该写字楼,神元公司与万江公司于2010年11月11日签订租赁合同,将该写字楼整体出租给万江公司。合同规定:租赁期自2011年1月1日开始,租期为5年;年租金为240万元,每年年底支付。神元公司预计该写字楼的使用年限为30年,预计净残值为零。

2011年12月31日,神元公司收到租金240万元。同日,该写字楼的公允价值为3200万元。

(3) 2011年12月20日,神元公司与朗石公司签订长期股权投资转让合同。根据转让合同,神元公司将债务重组取得的长期股权投资转让给朗石公司,并向朗石公司支付补价200万元,取得朗石公司一项土地使用权。

2011年12月31日,神元公司以银行存款向朗石公司支付200万元补价;双方办理完毕相关资产的产权转让手续。同日,神元公司长期股权投资的账面价值为2300万元,公允价值为2000万元;朗石公司土地使用权的公允价值为2200万元。神元公司将取得的土地使用权作为无形资产核算。

(4) 其他资料如下:

① 假定神元公司投资性房地产均采用公允价值模式进行后续计量。

② 假定不考虑相关税费影响。

要求:

(1) 计算神元公司在与吉美公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(2) 计算吉美公司在与神元公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。

(3) 计算神元公司写字楼在2011年应确认的公允价值变动损益并编制相关会计分录。

(4) 编制神元公司2011年收取写字楼租金的相关会计分录。

(5) 计算神元公司转让长期股权投资所产生的投资收益并编制相关会计分录。

五、综合题

1. 2007年1月1日,甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)以2300万元购入其他企业集团的乙股份有限公司(以下简称“乙公司”)70%的股权(不考虑相关税费)。购入当日,乙公司的股东权益总额为3000万元,其中股本为1000万元,资本公积为2000万元,乙公司的股东权益总额与可辨认净资产的公允价值相等。甲公司和乙公司均按净利润的10%提取法定盈余公积,按净利润的5%提取任意盈余公积。

2007年至2008年甲公司与乙公司之间发生的交易或事项如下:

(1) 2007年6月30日,甲公司以688万元的价格从乙公司购入一台管理用设备;该设备于当日收到并投入使用。该设备在乙公司的原价为700万元,预计使用年限为10年,预计净残值为零,已使用2年;采用年限平均法计提折旧,已计提折旧140万元,未计提减值准备。甲公司预计该设备尚可使用8年,预计净残值为零,仍采用年限平均法计提折旧。

2007年,甲公司向乙公司销售A产品100台,每台售价5万元,价款已收存银行。A产品每台成本3万元,未计提存货跌价准备。2007年,乙公司从甲公司购入的A产品对外售出40台,其余部分形成期末存货。

2007年末,乙公司进行存货检查时发现,因市价下跌,库存A产品的可变现净值下降至280万元。乙公司按单个存货项目计提存货跌价准备;存货跌价准备在结转销售成本时结转。

2007年度,乙公司实现净利润300万元。

(2) 2008年,甲公司向乙公司销售B产品50台,每台售价8万元,价款已收存银行。B产品每台成本6万元,未计提存货跌价准备。2008年,乙公司对外售出A产品30台,B产品40台,其余部分形成期末存货。

2008年末,乙公司进行存货检查时发现,因市价持续下跌,库存A产品和B产品可变现净值分别下降至100万元和40万元。

2008年度,乙公司实现净利润320万元。

其他有关资料如下:

(1) 除乙公司外,甲公司没有其他纳入合并范围的子公司。

(2) 乙公司与甲公司之间的产品销售价格均为不含增值税的公允价值。

(3) 甲公司与乙公司之间未发生除上述内部存货交易和固定资产交易之外的内部交易。

(4) 乙公司除实现净利润外,无影响所有者权益变动的交易或事项。

(5) 以上交易或事项均具有重大影响。

(6) 假定编制合并财务报表调整分录和抵销分录时不考虑递延所得税的影响。

要求:

(1) 编制甲公司2007年12月31日编制合并财务报表的调整与抵销分录。

(2) 编制甲公司2008年12月31日编制合并财务报表的调整与抵销分录。

2. 深远股份有限公司(以下简称“深远公司”)为上市公司,主要从事大型设备及配套产品的生产和销售。该公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。除特别注明外,销售价格均为不含增值税价格。深远公司聘请丙会计师事务所对其年度财务报表进行审计。深远公司财务报告在报告年度次年的3月31日对外公布。

(1) 深远公司2010年12月与销售商品和提供劳务相关的交易或事项如下:

① 12月1日,深远公司采用分期收款方式向甲公司销售A产品一台,销售价格为5000万元,合同约定发出A产品当日收取价款2100万元(该价款包括分期收款销售应收的全部增值税),余款分3次于每年12月1日等额收取,第一次收款时间为2011年12月1日。深远公司A产品的成本为4000万元。产品已于当日发出,并开具增值税专用发票,收取的2100万元价款已存入银行。该产品在现销方式下的公允价值为4591.25万元。深远公司采用实际利率法摊销未实现融资收益,年实际利率为6%。

② 12月1日,深远公司与乙公司签订合同,向乙公司销售B产品一台,销售价格为2000万元。同时双方又约定,深远公司应于2011年4月1日以2100万元将所售B产品购回。深远公司B产品的成本为1550万元。同日,深远公司发出B产品,开具增值税专用发票,并收到乙公司支付的款项。深远公司采用直线法计提与该交易相关的利息费用。

③ 12月5日,深远公司向丁公司销售一批E产品,销售价格为1000万元,并开具增值税专用发票。为及早收回货款,双方合同约定的现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。深远公司E产品的成本为750万元。12月18日,深远公司收到丁公司支付的货款。

④ 12月10日,深远公司与戊公司签订产品销售合同。合同规定:深远公司向戊公司销售C产品一台,并负责安装调试,合同约定总价(包括安装调试)为800万元(含增值税);安装调试工作为销售合同的重要组成部分,双方约定戊公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。深远公司C产品的成本为600万元。

12月25日,深远公司将C产品运抵戊公司(深远公司2011年1月1日开始安装调试工作,2011年1月25日C产品安装调试完毕并经戊公司验收合格。深远公司2011年1月25日收到戊公司支付的全部合同价款)。

⑤ 12月20日,深远公司与戊公司签订合同。合同约定:深远公司接受戊公司委托为其提供大型设备安装调试服务,合同价格为80万元。

至12月31日止,深远公司为该安装调试合同共发生劳务成本10万元(均为职工薪酬)。由于系初次接受委托为其他单位提供设备安装调试服务,深远公司无法可靠确定劳务的完工程度,但估计已经发生的劳务成本能够收回。

⑥ 12月28日,深远公司与庚公司签订合同。合同约定:深远公司

向庚公司销售D产品一台,销售价格为500万元;深远公司承诺,若庚公司在两个月内对D产品的质量和性能不满意,可以无条件退货。

12月31日,深远公司发出D产品,开具增值税专用发票,并收到庚公司支付的货款。由于D产品系刚试制成功的新产品,深远公司无法合理估计其退货的可能性。深远公司D产品的成本为350万元。

(2) 12月5日至20日,丙会计师事务所对深远公司2010年1至11月的财务报表进行预审。12月25日,丙会计师事务所要求深远公司对其发现的下列问题进行更正:

①经董事会批准,自2010年1月1日起,深远公司将信息系统设备的折旧年限由10年变更为5年。该信息系统设备用于行政管理,于2008年12月投入使用,原价为600万元,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧,至2009年12月31日未计提减值准备。

深远公司1至11月份对该信息系统设备仍按10年计提折旧,其会计分录如下:

借:管理费用 550 000
贷:累计折旧 550 000

②2010年2月1日,深远公司以1 800万元的价格购入一项管理用无形资产,价款以银行存款支付。该无形资产的法律保护期限为15年,深远公司预计其在未来10年内会给公司带来经济利益。深远公司计划在使用5年后出售该无形资产,G公司承诺5年后按1 260万元的价格购买该无形资产。

深远公司对该无形资产购入以及该无形资产2至11月累计摊销,其会计分录如下:

借:无形资产 18 000 000
贷:银行存款 18 000 000
借:管理费用 1 500 000
贷:累计摊销 1 500 000

③2010年6月25日,深远公司采用以旧换新方式销售F产品一批,该批产品的销售价格为500万元,成本为350万元。旧F产品的收购价格为100万元。新产品已交付,旧产品作为原材料已入库(假定不考虑收回旧产品相关的税费)。深远公司已将差价款485万元存入银行。

深远公司为此进行了会计处理,其会计分录为:
借:银行存款 4 850 000
贷:主营业务收入 4 000 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 850 000
借:主营业务成本 3 500 000
贷:库存商品 3 500 000
借:原材料 1 000 000
贷:营业外收入 1 000 000

④2010年11月1日,深远公司决定自2011年1月1日起终止与L公司签订的厂房租赁合同。该厂房租赁合同于2007年12月31日签订。合同规定:深远公司从L公司租用一栋厂房,租赁期限为4年,自2008年1月1日起至2011年12月31日止;每年租金为120万元,租金按季在季度开始日支付;在租赁期间深远公司不能将厂房转租给其他单位使用;深远公司如需提前解除合同,应支付50万元违约金。深远公司对解除该租赁合同的事项未进行相应的会计处理。

(3) 2011年1至3月发生的涉及2010年度的有关交易或事项如下:

①2011年1月15日,丁公司就2010年12月购入的E产品(见资料(1)③)存在的质量问题,致函深远公司要求退货。经深远公司检验,该产品确有质量问题,同意丁公司全部退货。2011年1月18日,深远公司收到丁公司退回的E产品。同日,深远公司收到税务部门开具的进货退出证明单,开具红字增值税专用发票,并支付退货款1 160万元。丁公司退回的E产品经修理后可以出售,预计其销售价格高于其账面成本。

②2011年2月28日,深远公司于2010年12月31日销售给庚公司的D产品(见资料(2)⑥)无条件退货期限届满。庚公司对D产品的质量和性能表示满意。

③2011年3月12日,法院对N公司起诉深远公司合同违约一案作

出判决,要求深远公司赔偿N公司180万元。深远公司不服判决,向二审法院提起上诉。深远公司的律师认为,二审法院很可能维持一审判决。

该诉讼为深远公司因合同违约于2010年12月5日被N公司起诉至法院的诉讼事项。2010年12月31日,法院尚未作出判决。经咨询律师后,深远公司认为该诉讼很可能败诉,2010年12月31日确认预计负债120万元。

(4) 其他资料如下:

①深远公司上述交易涉及结转成本的,按每笔交易结转成本。

②资料(2)①中提及的信息系统设备12月份的折旧已正确计提,资料(2)②中提及的无形资产12月份的摊销已正确处理,资料(2)④中提及的计划终止租赁合同事项在12月份未进行会计处理。

③本题中不考虑除增值税外的其他相关税费。

④涉及以前年度损益调整的,均通过“以前年度损益调整”账户处理。要求:

(1) 根据资料(1),编制深远公司2010年12月份相关会计分录。

(2) 根据资料(2),在12月31日结账前对注册会计师发现的会计差错进行更正。

(3) 指出资料(3)中哪些事项属于资产负债表日后调整事项,并编制相关会计分录(不要求编制提取盈余公积和所得税相关的会计分录)。

参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】D

2. 【答案】B

【解析】运输途中的合理损耗列入存货的采购成本,而且运输费用可以抵扣7%的增值税进项税,故该材料入账成本=800+9×(1-7%)+3+2=813.37(万元)。

3. 【答案】A

【解析】已计提折旧=7 500÷20×12=4 500(万元);更新改造后固定资产原值=(7 500-4 500)+750×(1+17%)+72.5+2 700-(2 000-2 000÷20×12)=5 850(万元);2009年折旧=7 500/20×3/12+(5 850-350)/55×10×3/12=343.75(万元)。

4. 【答案】C

【解析】出租时厂房的公允价值小于成本的差额应确认公允价值变动损失=2 800-2 600=200(万元),2009年12月31日应确认的公允价值变动收益=2 650-2 600=50(万元),则2009年应确认的公允价值变动收益=50-200=-150(万元)。

5. 【答案】D

6. 【答案】D

【解析】在权益法下,A公司2010年应确认的投资收益=[1 300-(500÷5-200÷5)]×30%=372(万元)。

7. 【答案】C

【解析】企业对长期股权投资由权益法改为成本法时,原权益法下股权投资的账面价值可作为成本法下长期股权投资的初始投资成本,其他各项均不能作为成本法下长期股权投资的初始投资成本。

8. 【答案】C

【解析】甲公司无形资产的入账价值=(100+20+30)+1+2.5=153.5(万元)。

9. 【答案】B

【解析】甲公司换入机器设备的入账价值=1 200-100+1 200×5%=1 160(万元)。

10. 【答案】A

【解析】选项A应作为可供出售金融资产;选项B应作为交易性金融资产;选项C应作为持有至到期投资;选项D应作为长期股权投资。

11. 【答案】D

【解析】可供出售金融资产的公允价值变动不确认公允价值变动损

益, 而应计入所有者权益。

12. 【答案】B

13. 【答案】C

【解析】2009年12月31日长期应付款金额=7 593.53+7 593.53×10% - 2 000=6 352.88(万元)。

14. 【答案】B

【解析】A公司应冲回资产减值损失=700 - (900 - 400)=200(万元), B公司应确认的营业外收入=900 - 700=200(万元)

15. 【答案】A

16. 【答案】C

【解析】甲企业2009年应纳税暂时性差异=30÷15%=200(万元), 2010年应纳税暂时性差异=200+40=240(万元), 则甲企业2010年年末“递延所得税负债”=240×25%=60(万元)。

17. 【答案】D

18. 【答案】D

19. 【答案】B

【解析】本期抵消存货中包含的为实现内部销售利润时, 应相应地减少存货。因此, 本期编制抵消分录时, 应借记“未分配利润——年初”项目, 贷记“存货”项目。

20. 【答案】C

二、多项选择题

1. 【答案】ACD

【解析】一般纳税人购进原材料支付的增值税进项税额按规定可以抵扣, 因此不应计入货物的取得成本。

2. 【答案】BCD

【解析】固定资产的日常维护支出通常不满足固定资产的确认条件, 应在发生时直接计入当期损益。

3. 【答案】ABCD

【解析】企业处置长期股权投资时, 应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额, 应确认为处置损益。采用权益法核算的长期股权投资, 原计入资本公积的金额, 在处置时也应进行结转。

4. 【答案】BD

【解析】被投资单位提取盈余公积, 被投资单位的所有者权益总额并未发生增减变化, 投资单位的长期股权投资的账面价值不需调整。被投资单位发放股票股利, 投资单位亦不需调整长期股权投资的账面价值。

5. 【答案】CD

【解析】非货币性资产交换, 是指交易双方以非货币性资产进行的交换(包括股权换股权, 但不包括企业合并中所涉及的非货币性资产交换)。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。银行汇票和银行本票属于其他货币资金, 不属于非货币性资产。

6. 【答案】ABC

【解析】如果资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值, 只要有一项超过了资产的账面价值, 就表明资产没有发生减值, 不需要再估计另一项金额。

7. 【答案】ABCD

8. 【答案】ACD

【解析】股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

9. 【答案】CD

【解析】企业在销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的, 应当将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配, 将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分确认为收入, 奖励积分的公允价值确认为递延收益。在客户兑换奖励积分或失效时, 结转计入当期损益。

10. 【答案】BCD

【解析】企业收到投资者以外币投入的资本, 无论是否有合同约定汇率, 均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算, 而应采用交易发生日即期汇率折算。

11. 【答案】AD

【解析】长期股权投资因不再具有重大影响由权益法改为成本法属于新的事项, 不是会计政策变更, 也不进行追溯调整; 无形资产预计使用年限发生变化而改变摊销年限属于会计估计变更, 不需要进行追溯调整。

12. 【答案】ABC

三、判断题

1. 【答案】✓

2. 【答案】×

【解析】高危行业企业使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。

3. 【答案】×

【解析】应以购买价款的现值为基础确定。

4. 【答案】×

【解析】企业取得的土地使用权应作为无形资产核算, 一般情况下, 当土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时, 相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本。

5. 【答案】×

【解析】权益法下, 投资企业确认应分担被投资单位发生的损失, 原则上应以长期股权投资及其他实质上构成长期权益的项目减记至零为限, 投资企业负有承担额外损失义务的除外。

6. 【答案】×

【解析】自行开发的无形资产, 其成本包括自满足确认条件后达到预定用途前所发生的支出总额, 但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

7. 【答案】✓

8. 【答案】✓

9. 【答案】×

【解析】或有负债是指过去的交易或事项形成的潜在义务, 其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实; 或过去的交易或事项形成的现时义务, 履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。

10. 【答案】×

【解析】企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化, 确需变更记账本位币的, 应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

11. 【答案】✓

12. 【答案】×

【解析】一般情况下, 固定资产和固定基金两个项目的数字应该相等, 但有融资租入固定资产的情况下, 在尚未付清租赁费时, 这两个项目的数字不相等。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 长江公司2009年12月31日暂时性差异计算表 单位: 万元

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
持有至到期投资	2 614.35	2 614.35		
固定资产	2 430	2 565		135
交易性金融资产	1 200	600	600	
预计负债	3 400	3 400		

①持有至到期投资账面价值=2 513.8×(1+4%)=2 614.35(万元), 计税基础=2 614.35(万元)。

②固定资产账面价值=2 700 - 2 700÷10=2 430(万元), 计税基础=2 700 - 2 700÷20=2 565(万元)。

③交易性金融资产账面价值=1 200(万元), 计税基础=600(万元)。

④预计负债的账面价值=3 400(万元), 计税基础=3 400(万元)。

(2) 长江公司2009年应纳税所得额=8 000 - 2 513.8×4%+(2 700÷10 - 2 700÷20)+500 - (1 200 - 600)+3 400=11 334.45(万元)。应交所得税=11 334.45×33%=3 740.37(万元)。

(3) 长江公司2009年应确认的递延所得税负债=(1 155÷33%+600)×25% - 1 155= - 130(万元)。

长江公司2009年应确认的递延所得税资产=(495÷33%+135)×25% - 495= - 86.25(万元)。长江公司2009年应确认的递延所得税费用= - 130 - (- 86.25)= - 43.75(万元)。长江公司2009年应确认的所得税费用=3 740.37 - 43.75=3 696.62(万元)。

(4) 编制会计分录

借：所得税费用	36 966 200
递延所得税负债	1 300 000
贷：应交税费——应交所得税	37 403 700
递延所得税资产	862 500

2. 【答案】

(1) 利息费用停止资本化的时点为：2010年12月31日。

2010年借款利息=1 000×5%+400×8%×6/12=50+16=66(万元)

利息资本化金额=66-11=55(万元)

(2) 宏大公司2010年12月31日计提借款利息的会计分录

借：在建工程	550 000
应收利息	110 000
贷：应付利息	660 000

(3) 宏大公司2012年12月31日生产线的累计折旧和账面价值

固定资产原价=702+18+120+320+340+55=1 555(万元)

累计折旧=(1 555-55)/6×2=500(万元)

账面价值=1 555-500=1 055(万元)

(4) 该租赁属融资租赁。理由：①租赁期占资产尚可使用年限的75%；②最低租赁付款额的现值=500×2.673=1 336.5(万元)，占租赁资产公允价值1 400万元的90%以上。符合融资租赁的判断标准。

(5) 宏大公司出售资产时应确认的未实现售后租回损益及租回时租赁资产的入账价值和未确认融资费用

未实现售后租回损益=1 400-1 055=345(万元)

租赁资产的入账价值应按最低租赁付款额的现值=500×2.673=1 336.5(万元)，与租赁资产公允价值(1 400万元)两者中较低的一个作为入账价值，即租赁资产的入账价值为1 336.5万元。

未确认融资费用=500×3-1 336.5=163.5(万元)

(6) 宏大公司该项售后租回交易相关会计处理

①编制2012年12月31日的会计分录

借：累计折旧	5 000 000
固定资产清理	10 550 000
贷：固定资产	15 550 000
借：银行存款	14 000 000
贷：固定资产清理	10 550 000
递延收益——未实现售后租回损益	3 450 000
借：固定资产——融资租入固定资产	13 365 000
未确认融资费用	1 635 000
贷：长期应付款——应付融资租赁款	15 000 000

②编制2013年12月31日会计分录

借：长期应付款——应付融资租赁款	5 000 000
贷：银行存款	5 000 000

借：财务费用(13 365 000×6%)	801 900
贷：未确认融资费用	801 900
借：制造费用(13 365 000/3)	4 455 000
贷：累计折旧	4 455 000
借：递延收益——未实现售后租回损益(345 000/3)	1 150 000
贷：制造费用	1 150 000

③编制2014年12月31日会计分录

借：长期应付款——应付融资租赁款	5 000 000
贷：银行存款	5 000 000
借：财务费用	550 000
贷：未确认融资费用	550 000
借：制造费用	4 455 000
贷：累计折旧	4 455 000
借：递延收益——未实现售后租回损益	1 150 000
贷：制造费用	1 150 000

④编制2015年12月31日会计分录

借：长期应付款——应付融资租赁款	5 000 000
贷：银行存款	5 000 000
借：财务费用(1 635 000 - 801 900 - 550 000)	283 100
贷：未确认融资费用	283 100
借：制造费用	4 455 000
贷：累计折旧	4 455 000
借：递延收益——未实现售后租回损益	1 150 000
贷：制造费用	1 150 000
借：累计折旧	13 365 000
贷：固定资产——融资租入固定资产	13 365 000

3. 【答案】

(1) 神元公司与吉美公司债务重组过程中应确认的损益及相关会计分录

神元公司债务重组应确认的损益=6 000-800-2 200-2 300=700(万元)。

借：在建工程	22 000 000
长期股权投资	23 000 000
坏账准备	8 000 000
营业外支出	7 000 000
贷：应收账款	60 000 000

(2) 吉美公司与神元公司债务重组过程中应确认的损益及相关会计分录

吉美公司债务重组收益=6 000-1 800-(2 600-200)=1 800(万元)

借：应付账款	60 000 000
长期股权投资减值准备	2 000 000
投资收益	1 000 000
贷：在建工程	18 000 000
长期股权投资	26 000 000
营业外收入——资产处置利得	4 000 000
——债务重组利得	15 000 000

(3) 神元公司写字楼在2011年应确认的公允价值变动损益及相关会计分录

投资性房地产公允价值变动损益=3 200-(2 200+800)=200(万元)

借：投资性房地产——成本	30 000 000
贷：在建工程	30 000 000
借：投资性房地产——公允价值变动	2 000 000
贷：公允价值变动损益	2 000 000

(4) 神元公司2011年收取写字楼租金的相关会计分录

借：银行存款	2 400 000
贷：其他业务收入	2 400 000

(5) 神元公司转让长期股权投资所产生的投资收益及相关会计分录

转入长期股权投资的损益 = 2 200 - 200 - 2 300 = - 300(万元)

借：无形资产	22 000 000
投资收益	3 000 000
贷：长期股权投资	23 000 000
银行存款	2 000 000

五、综合题

1. 【答案】

(1) 2007年12月31日的调整与抵销分录

①借：股本	10 000 000
资本公积	20 000 000
盈余公积	450 000
未分配利润	2 550 000
商誉	2 000 000
贷：长期股权投资[(3 300×70%+200)万元]	25 100 000
少数股东权益	9 900 000
②借：营业外收入	1 280 000
贷：固定资产——原价	1 280 000
③借：固定资产——累计折旧[(128÷8÷2)万元]	80 000
贷：管理费用	80 000
④借：营业收入	5 000 000
贷：营业成本	5 000 000
⑤借：营业成本	1 200 000
贷：存货	1 200 000
⑥借：存货——存货跌价准备	200 000
贷：资产减值损失	200 000
⑦借：投资收益	2 100 000
少数股东损益	900 000
贷：提取盈余公积	450 000
未分配利润——年末	2 550 000

(2) 2008年12月31日的调整与抵销分录

①借：股本	10 000 000
资本公积	20 000 000
盈余公积	930 000
未分配利润	5 270 000
商誉	2 000 000
贷：长期股权投资	27 340 000
少数股东权益	10 860 000
②借：未分配利润——年初	1 280 000
贷：固定资产——原价	1 280 000
③借：固定资产——累计折旧	80 000
贷：未分配利润——年初	80 000
④借：固定资产——累计折旧	160 000
贷：管理费用	160 000
⑤借：未分配利润——年初	1 200 000
贷：营业成本	1 200 000
⑥借：存货——存货跌价准备	200 000
贷：未分配利润——年初	200 000
⑦借：营业成本	600 000
贷：存货	600 000
⑧借：营业成本	100 000
贷：存货——存货跌价准备	100 000
⑨借：存货——存货跌价准备	400 000
贷：资产减值损失	400 000
⑩借：营业收入	4 000 000
贷：营业成本	4 000 000
⑪借：营业成本	200 000

贷：存货	200 000
⑫借：存货——存货跌价准备	200 000
贷：资产减值损失	200 000
⑬借：投资收益	2 240 000
少数股东损益	960 000
未分配利润——年初	2 550 000
贷：提取盈余公积	480 000
未分配利润——年末	5 270 000

2. 【答案】

(1) 编制深远公司2010年12月份相关会计分录

① 12月1日	
借：银行存款	21 000 000
长期应收款	37 500 000
贷：主营业务收入	45 912 500
应交税费——应交增值税(销项税额)	8 500 000
未实现融资收益	4 087 500
借：主营业务成本	40 000 000
贷：库存商品	40 000 000
12月31日	
借：未实现融资收益	167 062.5
贷：财务费用[(37 500 000 - 4 087 500) × 6% / 12]	167 062.5
② 12月1日	
借：银行存款	23 400 000
贷：其他应付款	20 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	3 400 000
借：发出商品	15 500 000
贷：库存商品	15 500 000
12月31日	
借：财务费用	250 000
贷：其他应付款	250 000
③ 12月5日	
借：应收账款	11 700 000
贷：主营业务收入	10 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 700 000
借：主营业务成本	7 500 000
贷：库存商品	7 500 000
12月18日	
借：银行存款	11 600 000
财务费用	100 000
贷：应收账款	11 700 000
④借：发出商品	6 000 000
贷：库存商品	6 000 000
⑤借：劳务成本	100 000
贷：应付职工薪酬	100 000
借：应收账款	100 000
贷：主营业务收入	100 000
借：主营业务成本	100 000
贷：劳务成本	100 000
⑥借：银行存款	5 850 000
贷：应交税费——应交增值税(销项税额)	850 000
预收账款	5 000 000
借：发出商品	3 500 000
贷：库存商品	3 500 000
(2) 对注册会计师发现的会计差错进行更正	
①借：管理费用	687 500
贷：累计折旧[(6 000 000 - 6 000 000 / 10) ÷ (4 × 12) × 11 - 550 000]	687 500

- ②借：累计摊销 600 000
贷：管理费用 $15\,000\,000 - (18\,000\,000 - 12\,000\,000) \div (5 \times 12) \times 10$ 600 000
- ③借：营业外收入 1 000 000
贷：主营业务收入 1 000 000
- ④借：营业外支出 500 000
贷：预计负债 500 000
- (3) 资料(3)中①和③属于资产负债表日后调整事项，调整分录为
- ①借：以前年度损益调整——主营业务收入 10 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 1 700 000
贷：其他应付款 11 600 000
以前年度损益调整——财务费用 100 000
- 借：库存商品 7 500 000
贷：以前年度损益调整——主营业务成本 7 500 000
- 借：其他应付款 11 600 000
贷：银行存款 11 600 000
- ③借：以前年度损益调整——营业外支出 600 000
贷：预计负债 600 000

《财务管理》自测试题

一、单项选择题

1. 某企业(一般纳税人)采购货物时面临两种运输方式：直接由销货方运输和自行选择运输公司运输。若自行选择运输公司运输，则货物采购价格为450万元(不含税)，运费30万元，若由销货方运输，则货物采购价格和运费合计为490万元(不含税)(可开具一张货物销售发票)，增值税率17%，若由销货方运输，企业可以抵扣的增值税比由运输公司运输可以多抵扣的增值税为()。
- A.2.5 B.3.6 C.4.7 D.5.8
2. 依据企业所得税相关规定，下列各项中属于税法均准予税前一次扣除的是()。
- A. 纳税人销售货物给购货方的回扣 B. 企业发生的借款费用
C. 企业以融资租赁的方式租入资产发生的租金 D. 企业按照规定计算的固定资产的折旧
3. 下列权益筹资方式中属于在特定税收条件下减少投资者税负的手段的是()。
- A. 发行普通股 B. 发行优先股 C. 吸收直接投资 D. 利用留存收益
4. 下列属于构成比率的指标有()。
- A. 不良资产比率 B. 流动比率 C. 总资产周转率 D. 销售利润率
5. 甲公司2010年初发行在外普通股股数10 000万股，2010年3月1日新发行4 500万股，12月1日回购1 500万股，2010年实现净利润5 000万元，则基本每股收益为()元。
- A.0.2 B.0.37 C.0.38 D.0.42
6. 应当对企业预算管理工作负总责的是()。
- A. 预算委员会 B. 董事会 C. 监事会 D. 职能部门
7. 相对于发行股票而言，发行公司债券筹资的优点为()。
- A. 财务风险小 B. 限制条款少 C. 筹资额度大 D. 资本成本低
8. 以债务人或第三人将其动产或财产权利移交债权人占有，将该动产或财产权利作为债权取得担保的贷款为()。
- A. 信用贷款 B. 保证贷款 C. 抵押贷款 D. 质押贷款
9. 出租人既出租某项资产，又以该项资产为担保借入资金的租赁方式是()。
- A. 直接租赁 B. 售后回租 C. 杠杆租赁 D. 经营租赁
10. 以下各项中，不属于建设投资内容的有()。
- A. 固定资产投资 B. 无形资产投资 C. 流动资金投资 D. 开办费投资
11. 如果A方案的净现值是200万元，项目计算期是15年，B方案的项目计算期是10年，基准折现率为12%，按最短计算期法计算的A方案的调整后的净现值应为()。
- A. $200 \times (P/A, 12\%, 10)$ B. $200 \times (A/P, 12\%, 15)$ C. $200 \times (P/A, 12\%, 10) \times (P/A, 12\%, 15)$ D. $200 \times (A/P, 12\%, 15) \times (P/A, 12\%, 10)$
12. 将企业投资区分为固定资产投资、流动资金投资、期货与期权投资等类型所依据的分类标志是()。
- A. 投入行为的介入程度 B. 投入的领域 C. 投资的方向 D. 投资的内容
13. 评价在考虑所得税因素时项目投资对企业价值所作的贡献的现金流量是()。
- A. 所得税前净现金流量 B. 所得税后净现金流量 C. 息前净现金流量 D. 息后净现金流量
14. 按照米勒-奥尔模型，确定现金存量的下限时，应考虑的因素有()。
- A. 企业现金最高余额 B. 有价证券的日利息率 C. 有价证券的每次转换成本 D. 管理人员对风险的态度
15. 与短期借款筹资相比，短期融资券筹资的特点是()。
- A. 筹资风险比较小 B. 筹资弹性比较大 C. 筹资条件比较严格 D. 筹资条件比较宽松
16. 某公司2010年3月底在外的应收账款为480万元，信用条件为N/30，过去三个月的赊销情况为：1月份240万元；2月份180万元；3月份320万元，则应收账款的平均逾期天数为()。
- A.28.39 B.36.23 C.58.39 D.66.23
17. 某企业以短期融资来满足全部波动性流动资产和部分永久性资产的需要，而余下的永久性资产用长期资金来满足，其采取的融资战略是()。
- A. 期限匹配融资战略 B. 激进融资战略 C. 保守融资战略 D. 极端融资战略
18. 下列方法中不属于由专家根据他们的经验和判断能力对特定产品的未来销售量进行判断和预测的方法是()。
- A. 推销员判断法 B. 个别专家意见汇集法 C. 专家小组法 D. 德尔非法
19. 认为公司分配的股利越多，公司的股票市场价格也就越高的股利理论是()。
- A. 所得税差异理论 B. “在手之鸟”理论 C. 股利无关论 D. 代理理论
20. 在三差异法下，固定制造费用的能量差异可以分解为()。
- A. 价格差异和产量差异 B. 耗费差异和效率差异 C. 能量差异和效率差异 D. 效率差异和产量差异
21. 下列不属于相关者利益最大化目标优点的是()。
- A. 是一个单一的目标体系，便于实现 B. 避免企业追求短期行为
C. 体现了合作共赢的价值理念 D. 体现了前瞻性和可操作性的统一
22. 不属于企业财务管理体制应遵循的原则是()。
- A. 与现代企业制度的要求相适应的原则 B. 明确企业对各所属单位管理中的决策权、执行权与监督权三者相结合的原则
C. 明确财务管理的综合管理和分层管理思想的原则 D. 与企业组织体制相对应的原则
23. 按照金融工具的属性可以将金融市场分为()。
- A. 基础性金融市场和金融衍生品市场 B. 资本市场、外汇市场和黄金市场
C. 发行市场和流通市场 D. 货币市场和资本市场
24. 下列各项中不属于预算所具备的作用的是()。
- A. 通过引导和控制经济活动，使企业经营达到预期目标 B. 可以

作为各目标业绩考核的标准 C.可以显示实际与目标的差距 D.可以实现企业内部各个部门之间的协调

25.下列各项中,能够直接反映相关决策的结果,是实际中选方案的进一步规划()。

- A.业务预算 B.专门决策预算 C.财务预算 D.责任预算

二、多项选择题

1.下列不利于采用相对集中的财务管理体制的企业是()。

- A.企业各所属单位之间的业务联系密切 B.企业的管理水平较低
C.企业各所属单位之间的业务联系松散 D.企业掌握了各所属单位一定比例有表决权的股份

2.在编制生产预算时,计算某种产品预计生产量应考虑的因素包括()。

- A.预计材料采购量 B.预计产品销售量 C.预计期初产品存货量
D.预计期末产品存货量

3.下列关于认股权证表述正确的有()。

- A.具有实现融资和股票期权激励的双重功能 B.属于衍生金融工具
C.具有投票权 D.持有人可以分得红利收入

4.在下列方法中,不能直接用于项目计算期不相同的多个互斥方案比较决策的方法是()。

- A.差额内部收益率法 B.方案重复法 C.净现值法 D.最短计算期法

5.下列属于控制现金支出有效措施的是()。

- A.运用支支 B.运用透支 C.提前支付账款 D.运用浮游量

6.确定再订货点,需要考虑的因素有()。

- A.保险储备量 B.每天消耗的原材料数量 C.预计交货时间
D.每次订货成本

7.应收账款保理是企业将赊销形成的未到期应收账款在满足一定条件的情况下,转让给保理商,其作用体现在()。

- A.投资功能 B.减少坏账损失、降低经营风险等特点 C.改善企业的财务结构
D.减轻企业应收账款的管理负担

8.下列表述正确的是()。

- A.对一项增值作业来讲,它所发生的成本都是增值成本 B.对一项非增值作业来讲,它所发生的成本都是非增值成本
C.增值成本不是实际发生的成本,而是一种目标成本 D.增值成本是企业执行增值作业时发生的成本

9.根据企业所得税法,下列属于免税项目的有()。

- A.国债利息收入 B.符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
C.接受捐赠的收入 D.销售货物的收入

10.上市公司“管理层讨论与分析”中对于报告期间经营业绩变动的解释中下列情况应详细说明造成差异的原因有()。

- A.企业实际经营业绩较曾公开披露过的本年度盈利预测或经营计划低于10%
B.企业实际经营业绩较曾公开披露过的本年度盈利预测或经营计划高于10%
C.企业实际经营业绩较曾公开披露过的本年度盈利预测或经营计划高于20%
D.企业实际经营业绩较曾公开披露过的本年度盈利预测或经营计划低于20%

三、判断题

1.企业财务管理体制是明确企业资金管理的制度,其核心问题是投资决策。()

2.滚动预算能够使预算期间与会计年度相配合,便于考核预算的执行结果。()

3.经营杠杆能够扩大市场和生产等因素变化对利润变动的影响。()

4.在评价投资项目的财务可行性时,如果静态投资回收期或总投资收益率的评价结论与净现值指标的评价结论发生矛盾,应当以净现值指标的结论为准。()

5.无追索权保理和到期保理均是保理商承担全部风险的保理方式。()

6.采用剩余股利分配政策的优点是对于保持理想的资金结构,降低企业的综合资金成本。()

7.甲利润中心常年向乙利润中心提供劳务,在其他条件不变的情况下,如果提高劳务的内部转移价格,会使企业利润总额增加。()

8.企业间拆借资金在利息计算及资金回收方面要遵循国家的有关规定,税收筹划空间较小。()

9.税务风险是指企业涉税行为因未能正确有效地遵守税法规定而遭受法律制裁、财务损失或声誉损害的可能性。()

10.对于盈利企业,在总资产净利率(大于零)不变的情况下,资产负债率越高净资产收益率越低。()

四、计算分析题

1.某企业2009年度全年销售营业收入1.2亿元,实现利润总额为3000万元,企业所得税税率为25%。企业为了提高其知名度及产品的竞争力,决定向社会相关单位捐赠500万元。在捐赠总额不变时,有下列三种捐赠方式选择,方案1:纳税人直接向灾区群众进行捐赠,不通过境内非营利的社会团体、国家机关做公益、救济性捐赠或非公益、救济性捐赠;方案2:纳税人通过境内非营利的社会团体、国家机关,向教育、民政等公益事业做公益、救济性的捐赠;方案3:通过某广告公司,以广告性质的赞助支出对某企业进行赞助(广告性质的赞助支出可税前列支数额为销售收入的15%)。

要求:(1)计算方案1下企业应纳所得税额。

(2)计算方案2下企业应纳所得税额。

(3)计算方案3下企业应纳所得税额。

2.假设某公司每年需外购零件3600千克,该零件单价为10元,单位储存变动成本20元,一次订货成本25元,单位缺货成本100元,企业目前建立的保险储备量是30千克。在交货期内的需要量及其概率如表1:

表1

需要量(千克)	概率
50	0.10
60	0.20
70	0.40
80	0.20
90	0.10

要求:(1)计算最优经济订货量,年最优订货次数。

(2)按企业目前的保险储备标准,存货水平为多少时应补充订货?

(3)企业目前的保险储备标准是否恰当?

(4)按合理保险储备标准,企业的再订货点为多少?

3.某企业急需一台不需要安装的设备,设备投入使用后,每年可增加营业收入45000元,增加经营成本30600元。市场上该设备的购买价为64500元,折旧年限为10年,预计净残值为4500元。若从租赁公司按经营租赁的方式租入同样的设备,只需每年支付9000元租金,可连续租用10年。假定基准折现率为10%,适用的企业所得税税率为25%。

表2

现值系数表

期限	复利现值系数		年金现值系数	
	5%	6%	5%	6%
9	0.6446	0.5919	7.1078	6.8017
10	0.6139	0.5584	7.7217	7.3601

要求:(1)计算购买设备的各年净现金流量。

(2)计算经营租赁固定资产的各年净现金流量。

(3)按差额投资内部收益率法作出购买或经营租赁固定资产的决策。

4.已知某集团公司下设三个投资中心、两个利润中心,有关资料如下:

资料1(如表3):

资料2:D利润中心营业收入为52000元,变动成本总额为25000

表3

指标	A投资中心	B投资中心	C投资中心
息税前利润(万元)	10 400	15 800	8 450
营业资产平均占用额(万元)	94 500	145 000	75 500
规定的最低投资报酬率	10%		

元,利润中心负责人可控的固定成本为15 000元,利润中心负责人不可控但应由该中心负担的固定成本为6 000元。

资料3:E利润中心的边际贡献为80 000元,负责人可控边际贡献为60 000元,利润中心部门边际贡献总额为45 000元。

资料4:D中心下设了两个成本中心,其中甲成本中心,生产一种产品,预算产量5 000件,预算单位成本200元,实际产量6 000件,实际成本为11 7000元。

资料5:集团公司投资额为4 000 000元,投资报酬率为20%,该公司预期的最低投资报酬率为10%。

要求:(1)根据资料1计算各个投资中心的下列指标:①投资报酬率,并据此评价各投资中心的业绩;②剩余收益,并据此评价各投资中心的业绩;③综合评价各投资中心的业绩。

(2)根据资料2计算D利润中心边际贡献总额、可控边际贡献和部门边际贡献总额。

(3)根据资料3计算E利润中心负责人的可控固定成本以及不可控但应由该利润中心负担的固定成本。

(4)根据资料4计算甲成本中心的预算成本节约额和预算成本节约率。

(5)根据资料5计算集团公司的剩余收益。

五、综合题

1.已知:A公司2009年年初负债总额为4 000万元,所有者权益是负债的1.5倍,该年的所有者权益增长率为150%,年末资产负债率为0.25,平均负债的年均利率为10%,全年固定成本总额为6 925万元,净利润为10 050万元,适用的企业所得税税率为25%,2009年初发行在外的股数为10 000万股。2009年3月1日,经股东大会决议,以截止2008年末公司总股本为基础,向全体股东发放10%的股票股利,工商注册登记变更完成后的总股数为11 000万股。2009年9月30日新发股票5 000万股。2009年年末的股票市价为5元,2009年的负债总额包括2009年7月1日平价发行的面值为1 000万元、票面利率为1%、每年年末付息的3年期可转换债券,转换价格为5元/股,债券利息不符合资本化条件,直接计入当期损益,假设企业没有其他的稀释潜在普通股。

要求:根据上述资料,计算公司的下列指标:

(1)2009年年初的所有者权益总额。

(2)2009年的基本每股收益和稀释每股收益。

(3)2009年年末的每股净资产和市盈率。

(4)2009年的平均负债额及息税前利润。

(5)计算该公司目前的经营杠杆系数、财务杠杆系数和复合杠杆系数。

(6)若2010年的产销量会增加10%,假设其他条件不变,公司2010年的息税前利润会增长多少。

2.ABC公司2005年至2009年各年产品销售收入分别为2 000万元、2 400万元、2 600万元、2 800万元和3 000万元;各年年末现金余额分别为110万元、130万元、140万元、150万元和160万元。在年度销售收入不高于5 000万元的前提下,存货、应收账款、流动负债、固定资产等项目与销售收入的关系如表4所示:

已知该公司2009年资金完全来源于自有资金(其中,普通股1 000万股,共1 000万元)和流动负债。预计公司2010年销售收入将在2009年基础上增长40%,预计2010年销售净利率为10%,公司拟按每股0.22元的固定股利进行利润分配,2010年所需对外筹资部分可通过按面值发行10年期、票面利率为10%、到期一次还本付息的公司债券予以解决,债券筹资费率为2%,公司所得税税率为25%。

表4

资金需要量预测表

资金项目		年度不变资金(a) (万元)	每元销售收入 所需变动资金(b)
流动资产	现金		
	应收账款净额	60	0.14
	存货	100	0.22
流动负债	应付账款	60	0.10
	其他应付款	20	0.01
固定资产净额		510	0.00

要求:(1)预计2010年净利润、应向投资者分配的利润以及留存收益。

(2)采用高低点法计算现金项目每万元销售收入的变动资金和“现金”项目的不变资金。

(3)按 $y = a + bx$ 的方程建立资金预测模型。

(4)预测该公司2010年资金需要总量及需新增资金量。

(5)计算债券发行总额和债券成本。

(6)计算填列该公司2010年预计资产负债表中用字母表示的项目(参见答案表5)。

参考答案

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】若由销货方运输,企业可以抵扣的增值税为 $= 490 \times 17\% = 83.3$ (万元)

若由运输公司运输,企业可以抵扣的增值税为 $= 450 \times 17\% + 30 \times 7\% = 78.6$ (万元)

可以多抵扣的增值税 $= 83.3 - 78.6 = 4.7$ (万元)

2.【答案】D

【解析】根据企业所得税法规定,纳税人销售货物给购货方的回扣,税前不得扣除;企业发生的有些借款费用需要计入资产成本,分期扣除;企业以融资租赁的方式租入资产发生的费用要计提折旧,分期扣除。

3.【答案】D

【解析】在公司制企业下,留存收益筹资,可以避免收益向外分配时存在的双重纳税问题。因此,留存收益筹资在特定税收条件下是一种减少投资者税负的手段。

4.【答案】A

【解析】选项BC属于相关比率。选项A属于构成比率。选项D则属于效率比率。

5.【答案】B

【解析】普通股加权平均数 $= 10 000 + 4 500 \times (10/12) - 1 500 \times (1/12) = 13 625$ (万股)

基本每股收益 $= 5 000 / 13 625 = 0.37$ (元)

6.【答案】B

【解析】企业董事会或类似机构应当对企业预算的管理工作负总责;2.预算委员会或财务管理部门主要拟定预算目标、政策,制定预算管理的具体措施和办法,审议、平衡预算方案,组织下达预算,协调解决预算编制和执行中的问题,组织审计,考核预算的执行情况,督促企业完成预算目标;企业财务管理部门具体负责企业预算的跟踪管理,监督预算的执行情况,分析预算与实际执行的差异及原因,提出改进管理的意见与建议;企业所属基层单位是企业预算的基本单位。

7.【答案】D

【解析】债务筹资的优点包括筹资速度快、筹资弹性大、资本成本负担轻、可以利用财务杠杆、稳定公司的控制权和信息沟通等代理成本较低;债务筹资的缺点包括:不能形成企业稳定的资本基础、财务风险

较大、筹资额有限。

8. 【答案】D

【解析】信用贷款是没有担保要求的贷款；保证贷款是以第三人作为保证人承诺在借款人不能偿还借款时，按约定承担一定保证责任或连带责任而取得的贷款；抵押是指债务人或第三人不转移财产的占有，将该财产作为债权的担保；质押是指债务人或第三人将其动产或财产权力移交债权人占有，将该动产或财产权力作为债权的担保。

9. 【答案】C

【解析】杠杆租赁，这种情况下，出租人既是资产的出借人，同时又是贷款的借入人，通过租赁既要收取租金，又要偿还债务。由于租赁收益大于借款成本，出租人借此而获得财务杠杆好处，因此，这种租赁形式被称为杠杆租赁。

10. 【答案】C

【解析】流动资金投资是用于生产经营期周转使用的营运资金投资。

11. 【答案】D

【解析】最短计算期法是指在所有方案的净现值均还原为等额年回收额的基础上，再按照最短的计算期来计算出相应净现值，进而根据调整后的净现值指标进行多方案比较决策的一种方法。

12. 【答案】D

【解析】教材介绍了四种分类。根据投资的内容，投资可以分为固定资产投资、无形资产投资、其他资产投资、流动资金投资、房地产投资、有价证券投资、期货与期权投资、信托投资、保险投资等；按照投入行为的介入程度可以分为直接投资和间接投资；按照投入的领域不同分为生产性投资和非生产性投资；按照投资的方向分为对内投资和对外投资。

13. 【答案】B

【解析】净现金流量形式有两种，投资项目的所得税前净现金流量不受融资方案和所得税政策变化的影响，它是全面反映投资项目本身财务盈利能力的基础数据；投资项目的所得税后净现金流量评价在考虑所得税因素时项目投资对企业价值所作的贡献。

14. 【答案】D

【解析】企业确定现金存量的下限时，要受企业每日最低现金需要，管理人员的风险承受倾向等因素的影响。

15. 【答案】C

【解析】发行短期融资券的条件比较严格，必须具备一定的信用等级的实力强的企业，才能发行短期融资券筹资。

16. 【答案】A

【解析】平均日销售额 = $(240 + 180 + 320) / 90 = 8.22$ (万元)

应收账款周转天数 = 在外应收账款 / 平均日销售额 = $480 / 8.22 = 58.39$ (天)

平均逾期天数 = 应收账款周转天数 - 平均信用期天数 = $58.39 - 30 = 28.39$ (天)

17. 【答案】B

【解析】期限匹配融资战略是指对波动性流动资产用短期融资来解决，而对永久性资产包括永久性流动资产和固定资产则用长期负债和所有者权益来满足资金需要；激进融资战略是指短期融资不仅解决临时性流动资产的资金需要，还解决部分永久性资产的资金需要；保守融资战略是指短期融资只融通部分波动性流动资产的资金需要，另一部分波动性流动资产和永久性资产则由长期负债和权益资本加以解决。

18. 【答案】A

【解析】推销员判断法又称意见汇集法，是由企业熟悉市场情况及相关变化信息的经营管理人员对由推销人员调查得来的结果进行综合分析，从而作出较为正确预测的方法。不属于专家判断法。

19. 【答案】B

【解析】“在手之鸟”理论认为，用留存收益再投资带给投资者的收益具有很大的不确定性，并且投资风险将随着时间的推移而进一步增大。因此，投资者更喜欢现金股利，而不大喜欢将利润留给公司。公司

分配的股利越多，公司的股票价格越大。

20. 【答案】D

【解析】三差异分析法下耗费差异的计算与两差异分析法相同。不同的是将二差异分析法中的“能量差异”进一步分解为两部分：一部分是实际工时未达到标准能量而形成的产量差异；另一部分是实际工时脱离标准工时而形成的效率差异。

21. 【答案】A

【解析】相关者利益最大化目标的优点是：(1) 有利于企业长期稳定发展；(2) 体现了合作共赢的价值理念，有利于实现企业经济效益和社会效益的统一；(3) 这一目标本身是一个多元化、多层次的目标体系，较好地兼顾了各利益主体的利益；(4) 体现了前瞻性和可操作性的统一。

22. 【答案】B

【解析】应明确企业对各所属单位管理中的决策权、执行权与监督权三者分立原则。现代企业要做到管理科学，必须首先要求从决策与管理程序上做到科学、民主，因此决策权、执行权与监督权三权分立的制度必不可少。这一管理规则的作用就在于加强决策的科学性与民主性，强化决策执行的刚性和可考核性，强化监督的独立性和公正性，从而形成良性循环。

23. 【答案】A

【解析】选项B是按融资对象分类，选项C是按功能分类，选项D是按期限分类。

24. 【答案】C

【解析】预算作为一种数量化的详细计划，它是对未来活动的细致、周密安排，是未来经营活动的依据，不能揭示实际和目标的差距。

25. 【答案】B

【解析】专门决策预算能够直接反映相关决策的结果，它实际上是中选方案的进一步规划。

二、多项选择题

1. 【答案】BC

【解析】各所属单位之间的业务联系越密切，就越有必要采用相对集中的财务管理体制，反之则相反；当企业掌握了各所属单位一定比例有表决权的股份(如50%以上)之后，企业才有可能通过指派较多董事去有效地影响各所属单位的财务决策，也只有这样，各所属单位的财务决策才有可能相对“集中”于企业总部；较高的管理水平，有助于企业更多地集中财权。否则，财权过于集中只会导致决策效率的低下。

2. 【答案】BCD

【解析】某种产品预计生产量 = 预计销量 + 预计期末存货量 - 预计期初存货量。

3. 【答案】AB

【解析】认股权证本质上是一种股票期权，属于衍生金融工具，具有实现融资和股票期权激励的双重功能。但认股权证本身是一种认购普通股的期权，它没有普通股的红利收入，也没有普通股相应的投票权。

4. 【答案】AC

【解析】净现值法适用于原始投资相同且项目计算期相等的多方案比较决策；差额内部收益率法适用于原始投资不同但项目计算期相等的多方案比较决策。

5. 【答案】BD

【解析】现金支出管理的主要任务是尽可能延缓现金的支出时间，延期支付账款的方法一般有使用现金浮游量、推迟应付款的支付、汇票代替支票、改进员工工资支付模式、透支、争取现金流出与现金流入同步、使用零余额账户等。

6. 【答案】ABC

【解析】再订货点 = 预计交货期内的需求 + 保险储备 = 交货时间 × 平均日需求 + 保险储备，从公式可以看出，每次订货成本与再订货点无关。

7. 【答案】BCD

【解析】应收账款保理实质是一种利用未到期应收账款这种流动资产作为抵押从而获得银行短期借款的一种融资方式,而不是投资方式。

8. 【答案】BC

【解析】增值成本是企业完美效率执行增值作业时发生的成本,其是一种理想的目标成本,并非实际发生;非增值成本是由非增值作业和增值作业的低效率而发生的作业成本。

9. 【答案】AB

【解析】根据企业所得税法规定,国债利息收入、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益等免征企业所得税。

10. 【答案】ACD

【解析】企业应当对前期已披露的企业发展战略和经营计划的实现或实施情况、调整情况进行总结,若企业实际经营业绩较曾公开披露过的本年度盈利预测或经营计划低于10%以上或高于20%以上,应详细说明造成差异的原因。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】企业财务管理体制是明确企业各财务层级财务权限、责任和利益的制度,其核心问题是如何配置财务管理权限。

2. 【答案】×

【解析】滚动预算,是指在编制预算时,将预算期与会计年度脱离。而定期预算能够使预算期间与会计年度相配合,便于考核预算的执行结果。

3. 【答案】√

【解析】引起企业经营风险的主要原因是市场需求和生产成本等因素的不确定性,经营杠杆本身并不是资产报酬不确定的根源,只是资产报酬波动的表现。但是,经营杠杆放大了市场和生产等因素变化对利润波动的影响。

4. 【答案】√

【解析】项目投资决策的评价指标包括主要指标、次要指标和辅助指标。净现值、内部收益率、净现值率和获利指数属于主要指标;静态投资回收期为次要指标;总投资收益率为辅助指标。当静态投资回收期或总投资收益率的评价结论与净现值等主要指标的评价结论发生矛盾时,应当以主要指标的结论为准。

5. 【答案】√

【解析】无追索权保理是指保理商将销售合同完全买断,并承担全部的收款风险;到期保理是指保理商并不提供预付账款融资,而是在赊销到期时才支付,届时不管货款是否收到,保理商都必须向销售商支付货款。

6. 【答案】√

7. 【答案】×

【解析】内部转移价格的变动会引起企业内部相关利润中心的利润此增彼减,但不会影响企业利润总额。

8. 【答案】×

【解析】企业间拆借资金在利息计算及资金回收方面与银行贷款相比有较大弹性和回旋余地,此种方式对于设有财务公司或财务中心(结算中心)的集团企业来说,税收利益尤为明显。

9. 【答案】√

10. 【答案】×

【解析】适当开展负债经营,降低自有资金比重,可以发挥财务杠杆作用。在总资产净利率(若大于零)不变的情况下,资产负债率越高净资产收益率越高。

四、计算分析题

1. 【答案】

方案1应纳所得税=3000×25%=750(万元)

(2) 方案2应纳所得税=(3000-3000×12%)×25%=660(万元)

(3) 方案3应纳所得税=(3000-500)×25%=625(万元)。

【解析】直接捐赠不能在税前扣除;纳税人通过境内非营利的社会团体、国家机关,向教育、民政等公益事业做公益、救济性的捐赠,按照规定企业发生的公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除,超过部分不能扣除;广告性质的赞助支出可税前列支数额为1800万元(12000×15%),实际发生的500万元可全部在税前列支。

2. 【答案】

(1) 经济订货批量= $\sqrt{2 \times 3600 \times 25 / 20} = 95$ (千克)

年订货次数=3600/95=38(次)

(2) 交货期内平均需求=50×0.1+60×0.2+70×0.4+80×0.2+90×0.1=70(千克)

含有保险储备的再订货点=70+30=100(千克)

(3) 企业目前的保险储备标准过高,会加大储存成本。

①设保险储备为0,再订货点=70,缺货量=(80-70)×0.2+(90-70)×0.1=4(千克)

缺货损失与保险储备储存成本之和=4×100×38+0×20=15200(元)

②设保险储备为10,再订货点=70+10=80;缺货量=(90-80)×0.1=1(千克)

缺货损失与保险储备储存成本之和=1×100×38+10×20=4000(元)

③设保险储备为20,再订货点=70+20=90;缺货量=0
缺货损失与保险储备储存成本之和=0×100×38+20×20=400(元)

因此合理保险储备为20千克,相关成本最小。

(4) 合理保险储备标准,企业的再订货点=70+20=90(千克)

3. 【答案】

(1) 购买设备的相关指标计算:

购买设备的投资=64500元

购买设备每年增加的折旧额=(64500-4500)/10=6000(元)

购买设备每年增加的营业利润=每年增加营业收入-(每年增加经营成本+购买设备每年增加的折旧额)=45000-(30600+6000)=8400(元)

购买设备增加的净利润=购买设备每年增加的营业利润×(1-所得税税率)=8400×(1-25%)=6300(元)

购买设备方案的所得税后的净现金流量为:

$NCF_0 = -$ 购买固定资产的投资= -64500 (元)

$NCF_{1 \sim 9} =$ 购买设备每年增加的净利润+购买设备每年增加的折旧额=6300+6000=12300(元)

$NCF_{10} = 12300 + 4500 = 16800$ (元)

(2) 租入设备的相关指标计算:

租入固定资产的投资=0元

租入设备每年增加的折旧=0元

租入设备每年增加的营业利润=每年增加营业收入-(每年增加经营成本+租入设备每年增加的租金)=45000-(30600+9000)=5400(元)

租入设备每年增加的净利润=租入设备每年增加的营业利润×(1-所得税税率)=5400×(1-25%)=4050(元)

租入设备方案的所得税后的净现金流量为:

$NCF_0 = -$ 租入固定资产的投资=0元

$NCF_{1 \sim 10} =$ 租入设备每年增加的净利润+租入设备每年增加的折旧额=4050+0=4050(元)

(3) 购买和租入设备差额净现金流量为:

$\Delta NCF_0 = - (64500 - 0) = -64500$ (元)

$\Delta NCF_{1 \sim 9} = 12300 - 4050 = 8250$ (元)

$$\Delta NCF_{10} = 16\,800 - 4\,050 = 12\,750 (\text{元})$$

$$- 64\,500 + 8\,250 \times (P/A, \Delta IRR, 9) + 12\,750 \times (P/F, \Delta IRR, 10) = 0$$

设利率为 5%:

$$- 64\,500 + 8\,250 \times (P/A, 5\%, 9) + 12\,750 \times (P/F, 5\%, 10) = - 64\,500 + 8\,250 \times 7.1078 + 12\,750 \times 0.6139 = 1\,966.58$$

设利率为 6%:

$$- 64\,500 + 8\,250 \times (P/A, 6\%, 9) + 12\,750 \times (P/F, 6\%, 10) = - 64\,500 + 8\,250 \times 6.8017 + 12\,750 \times 0.5584 = - 1\,266.38$$

$$(\Delta IRR - 5\%) / (6\% - 5\%) = (0 - 1\,966.58) / (- 1\,266.38 - 1\,966.58)$$

$$\therefore \Delta IRR = 5.61\% < ic = 10\%$$

\therefore 不应当购买设备, 而应租入设备。

4. 【答案】

(1) ① 投资报酬率

A 投资中心的投资报酬率 = $10\,400 / 94\,500 \times 100\% \approx 11.01\%$

B 投资中心的投资报酬率 = $15\,800 / 145\,000 \times 100\% \approx 10.90\%$

C 投资中心的投资报酬率 = $8\,450 / 75\,500 \times 100\% \approx 11.19\%$

评价: C 投资中心业绩最优, B 投资中心业绩最差。

② 剩余收益:

A 投资中心的剩余收益 = $10\,400 - 94\,500 \times 10\% = 950 (\text{万元})$

B 投资中心的剩余收益 = $15\,800 - 145\,000 \times 10\% = 1\,300 (\text{万元})$

C 投资中心的剩余收益 = $8\,450 - 75\,500 \times 10\% = 900 (\text{万元})$

评价: B 投资中心业绩最优, A 投资中心次之, C 投资中心业绩最差。

③ 综合评价:

综合考虑从对企业的贡献来看, B 投资中心业绩最优, A 投资中心次之, C 投资中心最差。

(2) ① 利润中心边际贡献总额 = $52\,000 - 25\,000 = 27\,000 (\text{元})$

② 利润中心可控边际贡献 = $27\,000 - 15\,000 = 12\,000 (\text{元})$

③ 利润中心部门边际贡献总额 = $12\,000 - 6\,000 = 6\,000 (\text{元})$

(3) E 利润中心负责人可控固定成本 = $80\,000 - 60\,000 = 20\,000 (\text{元})$

E 利润中心负责人不可控但应由该利润中心负担的固定成本 = $60\,000 - 45\,000 = 15\,000 (\text{元})$

(4) ① 甲中心预算成本节约额 = 预算责任成本 - 实际责任成本 = $200 \times 6\,000 - 195 \times 6\,000 = 30\,000 (\text{元})$

② 甲中心预算成本节约率 = 预算成本节约额 / 预算成本 $\times 100\% = 30\,000 / (200 \times 6\,000) = 2.5\%$

(5) $4\,000\,000 \times 20\% - 4\,000\,000 \times 10\% = 400\,000 (\text{元})$

五、综合题

1. 【答案】

(1) 2009 年年初的所有者权益总额 = $4\,000 \times 1.5 = 6\,000 (\text{万元})$

(2) 2009 年的基本每股收益 = $10\,050 / (11\,000 + 5\,000 \times 3/12) = 0.82 (\text{元})$

2009 年的稀释每股收益 = $(10\,050 + 1\,000 \times 1\% \times 6/12) \times (1 - 25\%) / [(11\,000 + 5\,000 \times 3/12) + (1\,000/5) \times 6/12] = 0.81 (\text{元})$

(3) 2009 年年末的所有者权益总额 = $6\,000 \times (1 + 150\%) = 15\,000 (\text{万元})$

2009 年年末的每股净资产 = $15\,000 / 16\,000 = 0.94 (\text{元})$

2009 年年末的市盈率 = $5 / 0.82 = 6.10$

(4) 因为: 负债 / (15 000 + 负债) = 0.25

所以: 2009 年年末的负债总额 = $(0.25 \times 15\,000) / (1 - 0.25) = 5\,000 (\text{万元})$

2009 年负债平均余额 = $(4\,000 + 5\,000) / 2 = 4\,500 (\text{万元})$

2009 年的利息 = $4\,500 \times 10\% = 450$

2009 年息税前利润 = $10\,050 / (1 - 25\%) + 450 = 13\,850 (\text{万元})$

(5) 经营杠杆系数 = $(13\,850 + 6\,925) / 13\,850 = 1.5$

财务杠杆系数 = $13\,850 / (13\,850 - 450) = 1.03$

总杠杆系数 = $1.5 \times 1.03 = 1.55$

(6) 息税前利润增长率 = $1.5 \times 10\% = 15\%$

2. 【答案】

(1) 预计净利润 = $3\,000 \times (1 + 40\%) \times 10\% = 420 (\text{万元})$

预计向投资者分配利润 = $1\,000 \times 0.22 = 220 (\text{万元})$

预计留存收益 = $420 - 220 = 200 (\text{万元})$

(2) 每万元销售收入的变动资金 = $(160 - 110) / (3\,000 - 2\,000) = 0.05 (\text{万元})$

不变资金 = $160 - 0.05 \times 3\,000 = 10 (\text{万元})$

(3) $a = 10 + 60 + 100 - (60 + 20) + 510 = 600 (\text{万元})$

$b = 0.05 + 0.14 + 0.22 - (0.10 + 0.01) = 0.30 (\text{万元})$

$y = 600 + 0.3x$

(4) 2010 年资金需要量 = $600 + 0.3 \times 3\,000 \times (1 + 40\%) = 1\,860 (\text{万元})$

2009 年资金需要总量 = 2009 年资产 - 2009 年自发性负债 = $1\,910 - (360 + 50) = 1\,500 (\text{万元})$

需新增资金 = $1\,860 - 1\,500 = 360 (\text{万元})$

(5) 预计 2010 年的外部筹资额 = $360 - 200 = 160 (\text{万元})$

所以债券发行总额 = 160 (万元)

债券成本 = $\{ [160 \times 10\% \times (1 - 25\%)] / [160 \times (1 - 2\%)] \} \times 100\% = 7.65\%$

(6) $A = a + bx = 10 + 0.05 \times 3\,000 \times (1 + 40\%) = 220 (\text{万元})$

$B = 220 + 648 + 1024 + 510 = 2\,402 (\text{万元})$

$D = 160 (\text{万元})$

C = 年初留存收益 + 本年新增留存收益 = $500 + 200 = 700 (\text{万元})$

或: $2\,402 - (480 + 62 + 160 + 1\,000) = 700 (\text{万元})$

表 5 预计资产负债表(2010 年 12 月 31 日) 单位: 万元

资产	年末数	年初数	负债与所有者权益	年末数	年初数
现金	A: 220	160	应付账款	480	360
应收账款净额	648	480	其他应付款	62	50
存货	1 024	760	应付债券	D: 160	0
固定资产净值	510	510	股本	1 000	1 000
			留存收益	C: 700	500
资产	B: 2 402	1 910	负债与所有者权益	B: 2 402	1 910

《经济法》自测试题

一、单项选择题

1. 下列有关经济法主体行为的表述中, 不正确的是()。

A、调制行为既可能合法, 也可能非合法 B、调制行为以促进和保障经济稳定增长为最高目标 C、调制行为是国家单方的法律行为 D、调制行为一般属于要式行为

2. 根据《公司法》的规定, 甲有限责任公司的下列行为中, 符合规定的是()。

A、总经理王某自行决定为甲公司的客户乙公司提供担保 B、董事长李某自行决定为甲公司的供货商丙公司提供担保 C、董事会作出决议为甲公司的股东丁公司提供担保 D、股东会作出决议为甲公司的实际控制人戊公司提供担保

3. 根据《公司法》的规定, 下列有关有限责任公司股东会的表述中, 符合规定的是()。

A、1/3 以上的监事有权提议召开临时股东会 B、股东会议由股东按照出资比例行使表决权 C、股东会有权决定公司的经营方针和投资计划 D、股东会会议由出资最多的股东召集和主持

4. 根据《公司法》的规定, 下列有关国有独资公司董事会的表述中, 正确的是()。

A、国有独资公司的董事会可以经授权行使股东会的全部职权
B、国有独资公司的董事会应当包括职工代表 C、国有独资公司的董事会必须设副董事长 D、国有独资公司的董事长由全体董事过半数选举产生

5、根据《公司法》的规定，以募集设立方式设立股份有限公司的，发起人认购的股份不得少于公司股份总数的()。

A、20% B、25% C、30% D、35%

6、个人独资企业解散后，原投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任，但债权人在一定期间未向债务人提出偿债要求的，该责任消灭。该期间是()。

A、6个月 B、1年 C、3年 D、5年

7、王某、李某、甲个人独资企业和乙国有独资企业准备设立一普通合伙企业，其拟定的合伙协议中，不符合规定的是()。

A、王某以货币5万元出资，在合伙企业设立后一年内缴纳 B、李某以劳务出资，但作价金额应当经法定评估机构评估 C、甲个人独资企业以机器设备出资，对合伙企业债务承担无限连带责任 D、乙国有独资公司以专利权出资，对合伙企业债务承担无限连带责任

8、根据《合伙企业法》的规定，下列有关一般普通合伙企业和特殊普通合伙企业的表述中，正确的是()。

A、一般普通合伙企业的合伙人可以是自然人、法人或者其他组织，特殊普通合伙企业的合伙人只能是自然人 B、一般普通合伙企业的合伙人对企业债务承担无限连带责任，特殊普通合伙企业的合伙人对企业债务只承担有限责任 C、一般普通合伙企业的合伙人对企业债务承担无限连带责任，特殊普通合伙企业的合伙人对企业某些债务可能只承担有限责任 D、一般普通合伙企业的合伙人可以执行合伙企业事务，特殊普通合伙企业的合伙人不得执行合伙企业事务

9、国内企业甲被外国投资者乙收购60%的股权，于2008年10月12日依法变更为中外合资经营企业丙。经审批机关批准延期支付后，乙于2009年1月5日支付了购买股权总金额50%的款项，于2009年3月30日支付了购买股权总金额30%的款项，于2009年9月10日支付了剩余的购买股权款项。乙取得丙企业决策权的时间应当为()。

A、2008年10月12日 B、2009年1月5日 C、2009年3月30日 D、2009年9月10日

10、甲上市公司股本总额为3亿元，2010年拟向原股东配售股份，根据规定，甲上市公司本次最多可以配售()万股。

A、3 000 B、5 000 C、9 000 D、12 000

11、甲公司与乙上市公司的股东丙公司达成股权转让协议，购买丙公司持有的乙上市公司22%的股份。据悉，甲公司原来并不持有乙上市公司的股份。根据规定，甲公司应当()。

A、该事实发生之日起3日内编制简式权益变动报告书 B、该事实发生之日起3日内编制详式权益变动报告书 C、该事实发生之日起5日内编制简式权益变动报告书 D、该事实发生之日起5日内编制详式权益变动报告书

12、甲、乙双方订立买卖合同，甲为出卖人，乙为买受人，约定收货后10日内付款。甲交货前从乙的竞争对手丙处得知乙的经营状况严重恶化，于是中止发货并要求解除合同。根据《合同法》的规定，下列说法中，正确的是()。

A、甲的行为合法，属于行使同时履行抗辩权 B、甲的行为合法，属于行使后履行抗辩权 C、甲的行为合法，属于行使不安抗辩权 D、甲的行为属于违约，应当承担相应的违约责任

13、李某为了支付购房首付款，向朋友张某借款5万元，当时未约定利息。李某还款时，张某索要利息，李某不同意支付利息，双方发生争议。根据《合同法》的规定，下列说法中，正确的是()。

A、李某不必支付利息 B、李某与张某应当按照银行同期贷款利率支付利息 C、李某应当按照当地民间习惯支付利息 D、李某应在不超过同期银行贷款利率四倍的范围支付利息

14、根据《合同法》的规定，下列各项中属于无效合同的是()。

A、因重大误解订立的合同 B、乘人之危成立的合同 C、以欺诈、胁迫手段订立且损害国家利益的合同 D、显失公平的合同

15、根据规定，主合同无效而导致担保合同无效，担保人有过错的，担保人承担民事责任的部分，不应超过债务人不能清偿部分的()。

A、1/2 B、1/3 C、1/4 D、1/5

16、根据《合同法》的规定，借款人未按照约定的借款用途使用借款的，贷款人采取的下列各项措施中，不符合规定的是()。

A、停止发放借款 B、提前收回借款 C、加收罚息 D、解除合同

17、根据增值税法律制度的规定，下列有关增值税纳税人放弃免税权的表述中，正确的是()。

A、纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权 B、纳税人应以书面形式提出放弃免税权申请，报主管税务机关审批 C、纳税人自税务机关受理其放弃免税权声明的当月起12个月内不得申请免税 D、纳税人自提交备案资料的次月起，其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税

18、根据消费税法律制度的规定，纳税人自产的用于下列用途的应税消费品中，不需要缴纳消费税的是()。

A、用于赞助的消费品 B、用于职工福利的消费品 C、用于广告的消费 D、用于连续生产应税消费品的消费品

19、根据消费税法律制度的规定，委托加工收回的应税消费品由委托方收回直接出售时，应缴纳的税金是()。

A、消费税 B、增值税 C、消费税和增值税 D、无需缴纳增值税和消费税

20、根据企业所得税法律制度的规定，企业使用或者销售存货的成本计算方法不能采用()。

A、先进先出法 B、后进先出法 C、加权平均法 D、个别计价法

21、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认的表述中，不正确的是()。

A、特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现 B、股息、红利等权益性投资收益，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现 C、租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现 D、接受捐赠收入，按照接受捐赠资产的入账日期确认收入的实现

22、根据企业所得税法律制度的规定，税务机关依照规定进行特别纳税调整后，除了应当补征税款外，并按照国务院规定加收利息。下列对加收利息适用的利率的表述中，正确的是()。

A、按照人民银行公布的与补税期间同期的人民币存款基准利率 B、按照人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率 C、按照人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加3个百分点 D、按照人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加5个百分点

23、某非金融企业的注册资本为2 000万元，2009年按同期金融机构贷款利率从其关联方借款5 000万元，发生借款利息200万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业在计算企业所得税应纳税所得额时，不得在税前扣除的利息为()万元。

A、20 B、40 C、50 D、100

24、2009年8月，甲国有独资公司的总经理王某，因严重失职造成国有资产重大损失被免职。根据规定，王某自免职之日起一定期间内不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。该期间是()。

A、3年 B、5年 C、8年 D、终身

25、张某以虚假的交易单证向金融机构骗购外汇200万元，外汇管理机关发现后拟责令其回兑，并处以一定数额的罚款。根据规定，外汇管理机关有权对张某处以罚款的最高金额是()。

A、40万元 B、60万元 C、100万元 D、200万元

二、多项选择题

1、下列各项中,属于经济法体系的基本构成的有()。
A、财税调控法 B、反不正当竞争法 C、金融调控法 D、消费者权益保护法

2、王某和刘某准备设立有限责任公司从事婚纱摄影,注册资本为20万元,其拟定的章程中,符合《公司法》规定的是()。

A、王某以货币5万元,汽车作价7万元出资,刘某以机器设备作价8万元出资 B、股东应当一次足额缴纳出资,不得分期出资 C、公司由王某担任总经理,兼任监事 D、公司不设董事会,由刘某担任执行董事

3、甲、乙、丙共同出资设立了一有限责任公司。1年后,甲欲将其在公司的全部出资转让给丁,乙、丙不同意。下列解决方案中,符合《公司法》规定的有()。

A、由乙或丙购买甲欲转让给丁的出资 B、由乙和丙共同购买甲欲转让给丁的出资 C、乙和丙均不愿意购买,甲无权将出资转让给丁 D、乙和丙均不愿意购买,甲有权将出资转让给丁

4、根据《公司法》的规定,股份有限公司的下列文件中,股东有权要求查阅的有()。

A、公司章程 B、股东名册 C、董事会会议记录 D、公司财务会计报告

5、根据《公司法》的规定,股份有限公司可以收购本公司股份奖励给本公司职工。下列有关该收购本公司股份事项的表述中,正确的有()。

A、该收购本公司股份事项,应当经股东大会决议 B、因该事项所收购的股份,应当在2年内转让给职工 C、用于该事项收购的资金,应当从公司的税后利润中支出 D、因该事项收购的本公司股份,不得超过本公司已发行股份总额的10%

6、根据《合伙企业法》的规定,下列有关普通合伙企业中合伙人权利的表述正确的有()。

A、合伙人平等享有执行合伙企业事务的权利 B、不执行合伙企业事务的合伙人有权监督执行事务合伙人执行合伙事务的情况 C、合伙人有权查阅合伙企业会计账簿等财务资料 D、受委托执行合伙事务的合伙人不得再委托他人或者全体合伙人的决定执行事务的,其他合伙人可以决定撤销该委托

7、李某和王某共同设立一有限合伙企业,李某为普通合伙人,合伙协议对合伙人从事竞争业务或与本企业进行交易未作任何约定。根据《合伙企业法》的规定,下列说法中,不符合规定的有()。

A、经过王某同意,李某可以自营与本企业进行竞争的业务 B、经过王某同意,李某可以同本企业进行交易 C、王某自营与本企业进行竞争的业务必须取得李某的同意 D、王某同本企业进行交易必须取得李某的同意

8、甲、乙、丙各出资10万元设立一有限合伙企业,丙为有限合伙人,企业经营一段时间后,向银行借款100万元,随后丙退伙,从合伙企业回财产12万元。借款到期后,该企业无法偿还银行的全部债权。根据《合伙企业法》的规定,下列各项说法中,不符合规定的有()。

A、丙只向银行承担10万元的清偿责任 B、丙只向银行承担12万元的清偿责任 C、银行有权要求丙清偿全部借款本金 D、丙已经退伙,对银行的债权不承担任何清偿责任

9、2009年8月1日,美国的甲公司并购境内的乙公司,乙公司依法变更为中外合资经营企业,注册资本为800万美元,其中甲公司以现金出资150万美元。根据规定,下列有关甲公司的出资期限说法不符合规定的有()。

A、甲公司应于2009年10月31日前至少缴纳90万美元 B、甲公司应于2010年1月31日前至少缴纳22.5万美元 C、甲公司应于2009年10月31日前缴纳150万美元 D、甲公司应于2010年1月31日前缴纳150万美元

10、甲上市公司股本总额为5000万元,下列事项中,将导致甲上市公司股票暂停上市的有()。

A、减少注册资本2500万元 B、被乙公司收购,收购完成后乙公

司及其一致行动人持股比例为80% C、至6月20日,甲上市公司尚未公告其年度财务会计报告 D、丙公司对甲上市公司提起诉讼,索赔额度高达1亿元

11、根据证券法律制度的规定,下列各项中,属于上市公司应当报送临时报告的重大事件的有()。

A、公司的董事长辞职 B、公司发生重大亏损 C、公司增加注册资本 D、公司董事会决议被依法宣告无效

12、根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不征收增值税的有()。

A、典当业的死当销售业务 B、集邮商品的生产、调拨 C、邮局销售集邮商品 D、邮局发行报刊

13、根据消费税法律制度的规定,下列各项中,受托方应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税的有()。

A、委托方提供原料和主要材料,受托方代垫辅助材料并收取加工费 B、委托方支付加工费,受托方提供原料或主要材料 C、委托方支付加工费,受托方以委托方的名义购买原料或主要材料 D、委托方支付加工费,受托方购买原料或主要材料再卖给委托方进行加工

14、根据消费税法律制度的规定,纳税人外购和委托加工的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,已缴纳的消费税税款准予从应纳税消费税额中抵扣。下列各项中,可以抵扣已缴纳的消费税的有()。

A、委托加工收回的已税化妆品用于生产化妆品 B、委托加工收回的已税玉石用于生产贵重首饰 C、委托加工收回的已税汽车轮胎用于生产小汽车 D、委托加工收回的已税烟丝用于生产卷烟

15、根据企业所得税法律制度的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,下列各项中,不得扣除的有()。

A、向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项 B、企业参加财产保险,按照有关规定缴纳的保险费 C、纳税人向关联企业支付的管理费 D、企业缴纳的增值税

16、根据企业所得税法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A、以融资租赁方式租出的固定资产,不得计算折旧扣除 B、固定资产按照直线法计算的折旧,准予扣除 C、企业应当自固定资产投入使用的当月起计算折旧 D、企业停止使用的固定资产,应当自停止使用的当月起停止计算折旧

17、根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,属于生产性生物资产的有()。

A、经济林 B、薪炭林 C、产畜 D、役畜

18、根据国有资产法律制度的规定,下列有关管理者兼职限制的表述中,正确的有()。

A、未经履行出资人职责的机构同意,国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在其他企业兼职 B、未经股东会、股东大会同意,国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在经营同类业务的其他企业兼职 C、未经履行出资人职责的机构同意,国有独资公司的董事长不得兼任经理 D、未经股东会、股东大会同意,国有资本控股公司的董事长不得兼任经理

19、根据人大监督法律制度的规定,下列各项中,属于各级人大预算管理权的有()。

A、审查权 B、批准权 C、变更撤销权 D、监督权

20、根据《反垄断法》的规定,下列各项中,属于纵向联合限制竞争行为的有()。

A、联合抵制 B、固定转售价格 C、限定转售最低价格 D、划分市场

三、判断题

1、调控主体和规制主体的主体资格需要依据宪法和法律的规定,特别是专门的组织法的规定才能取得。()

2、个人独资企业不具有法人资格,不能独立承担民事责任,因此

不能设立分支机构。()

3、甲、乙、丙为普通合伙企业的合伙人。该合伙企业向丁借款15万元，甲、乙、丙之间约定，如果到期合伙企业无力偿还该借款，甲、乙、丙各自负责偿还5万元。借款到期时，该合伙企业没有财产向丁清偿，丁有权直接要求甲偿还15万元。()

4、有限合伙企业可以约定在成立后的一定期限内将全部利润只分配给部分合伙人。()

5、首次公开发行股票数量在4亿股以上的，发行人及其主承销商可以在发行方案中采用超额配售选择权。()

6、委托个人加工的应税消费品，由委托方收回后缴纳消费税。()

7、企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则，或者企业实施其他不具有合理商业目的的安排的，税务机关有权在该业务发生的纳税年度起5年内进行纳税调整。()

8、逾期3年以上的应收款项，企业有依法催收磋商记录，确认债务人已资不抵债、连续3年亏损或连续停止经营3年以上的，并能认定3年内没有任何业务往来，可以认定为损失。()

9、企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。()

10、当重要商品和服务价格显著上涨或者有可能显著上涨，省、自治区、直辖市人民政府可以对部分价格采取限定差价率或者利润率、规定限价、实行提价申报制度和调价备案制度等干预措施，但应当报经国务院批准。()

四、简答题

1、A公司于2003年6月在上海证券交易所上市。2010年4月，A公司聘请B证券公司作为向不特定对象公开募集股份(以下简称“增发”)的保荐人。B证券公司就本次增发编制的发行文件有关要点如下：

(1) A公司最近3年的有关财务数据如下(单位：万元)

	2007年	2008年	2009年
总资产	156 655	176 655	186 655
净资产	78 600	83 088	85 476
净利润	4 288	4 488	5 260

(2) A公司于2007年6月将5 000万元委托B证券公司进行理财，直到2009年11月，B证券公司才将该委托理财资金全额返还A公司，A公司亏损财务费80万元。

(3) 本次增发的发行价格拟按公告招股意向书前20个交易日公司股票均价的90%确定。

要求：根据上述内容和证券法律制度的规定，分别回答下列问题：

- (1) A公司的净资产收益率是否符合增发的条件？并说明理由。
- (2) A公司的委托理财事项是否构成本次增发的障碍？并说明理由。
- (3) A公司本次增发的发行价格的确定方式是否符合有关规定？并说明理由。

2、北京的甲企业和美国的乙公司拟共同投资设立中外合作经营企业。其拟定的投资计划部分要点如下：

- (1) 甲企业以其已作为银行贷款担保物的机器设备作为出资；
- (2) 乙公司以从中国的外资金融机构获得的100万美元贷款作为出资，向银行贷款时，由甲企业提供抵押担保；
- (3) 合作企业的投资总额拟定为1 200万美元，注册资本拟定为480万美元，其差额部分以合作企业的资产作抵押，向中国的外资金融机构贷款。

要求：根据外商投资企业法律制度的规定，分别回答下列问题：

- (1) 指出其投资计划中的不合法之处，并说明理由。
- (2) 以合作企业的资产作抵押向中国的外资金融机构贷款时，董事会应如何作出决议？
- (3) 如果乙公司将其在合作企业的全部出资转让给法国的丙公司，应履行哪些法律手续？

3、某汽车制造企业为增值税一般纳税人，2010年3月有关生产经营业务如下：

(1) 以托收承付方式销售A型小汽车30辆给汽车销售公司，每辆不含税售价15万元，开具税控专用发票注明价款450万元，货物已经发出并办妥了托收手续，货款下月才能收回。

(2) 销售B型小汽车50辆给特约经销商，每辆不含税单价12万元，向特约经销商开具了税控增值税专用发票，注明价款600万元、增值税102万元。

(3) 购进机械设备取得税控专用发票注明价款20万元、进项税额3.4万元，该设备当月投入使用。

(4) 当月购进原材料取得税控专用发票注明金额60万元、进项税额10.2万元，并经国家税务机关认证。另外，支付购进原材料的运输费用20万元、保险费用5万元、装卸费用3万元。

(5) 从小规模纳税人处购进汽车零部件，取得由当地税务机关开具的增值税专用发票注明价款20万元、进项税额1.2万元。另外，支付运输费用2万元并取得普通发票。

(6) 当月发生意外事故损失库存原材料金额35万元(其中含运输费用2.79万元)，直接计入“营业外支出”账户损失为35万元。

2010年3月该企业自行计算，申报缴纳的增值税和消费税如下(该企业生产的小汽车均适用9%的消费税税率)：

①申报缴纳的增值税 = $102 - [3.4 + 10.2 + (20 + 5 + 3) \times 7\% + 1.2 + 2 \times 7\% - 35 \times 17\%] = 91.05$ (万元)

②申报缴纳的消费税 = $600 \times 9\% = 54$ (万元)

要求：根据上述资料，分别回答下列问题：

- (1) 根据企业自行计算、申报缴纳增值税和消费税的情况，指出该企业的做法有哪些错误之处？
- (2) 2010年3月该企业应补缴的增值税。
- (3) 2010年3月该企业应补缴的消费税。

五、综合题

甲研究所与乙公司订立的买卖合同约定：乙公司向甲研究所购买一台具有特定性能的石墨卷材生产设备，总价款300万元；乙公司应于合同签订之日起3日内向甲研究所支付100万元预付款；甲研究所应于2008年11月1日之前交付设备(乙公司自行提货)；乙公司验收设备合格后在11月10日之前付清余款200万元。为了担保乙公司履行付款义务，丙公司在买卖合同的最后一页承诺：“本公司同意为乙公司承担保证责任”并签字盖章。乙公司依约向甲研究所支付了100万元预付款。

甲研究所按时生产出了符合约定质量标准的设备，并于2008年10月30日通知乙公司提货。乙公司未按时提货，却于11月12日通知甲研究所：由于本公司产品结构调整，已不需要该设备，特提出解除买卖合同。甲研究所与乙公司协商未果后，遂向人民法院提起诉讼。

要求：根据上述内容和合同法律制度的有关规定，分别回答下列问题：

- (1) 甲研究所是否可以将买卖合同约定交付的设备提存？并说明理由。
- (2) 甲研究所是否有权要求乙公司付清全部余款并赔偿损失？并说明理由。
- (3) 如果甲研究所同意解除合同，是否可以不再向乙公司交付约定的设备？是否可以不向乙公司返还100万元预付款？并分别说明理由。
- (4) 因丙公司的承诺而发生的保证关系的当事人是谁？
- (5) 甲研究所是否可以直接要求丙公司承担保证责任？并说明理由。

参考答案

一、单项选择题

1.【答案】B

【解析】(1) 选项A：调制行为和对策行为，从合法性的角度来看，既可能合法，也可能非合法；(2) 选项B：调制行为的“最高目标”是实现促进经济与社会的良性运行和协调发展，调制行为的“经济目标”是促进和保障经济稳定增长；(3) 选项C：调制行为不需要在形式上与接受调控和规制的经济法主体达成合意，是国家单方的法律行为；(4) 选项D：调制行为一般属于要式行为(如立法)，而市场主体的对策行为法律一般不作特别的形式要求。

2. **【答案】D**

【解析】(1) 选项AB：公司为“他人”提供担保的，按照公司章程的规定由“董事会或者股东大会”(经理、董事长不行)决议；(2) 选项CD：公司为“股东或者实际控制人”提供担保的，必须经“股东会或者股东大会”(董事会不行)决议。

3. **【答案】C**

【解析】(1) 选项A：代表1/10以上表决权的股东，1/3以上的董事，监事会或者不设监事会的公司监事有权提议召开有限责任公司临时股东会；(2) 选项B：股东会在表决时，先看公司章程是否有约定，只有公司章程未约定的，才按照出资比例行使表决权；(3) 选项D：“首次”股东会会议由出资最多的股东召集和主持。

4. **【答案】B**

【解析】(1) 选项A：国有独资公司不设股东会，由国有资产监督管理机构行使股东会职权，国有资产监督管理机构可以授权董事会行使股东会的“部分”职权；(2) 选项C：国有独资公司设董事长1人，“可以”设副董事长；(3) 选项D：国有独资公司的董事长、副董事长由国有资产监督管理机构从董事会成员中“指定”。

5. **【答案】D**

6. **【答案】D**

7. **【答案】D**

【解析】(1) 选项A：合伙人可以分期出资，出资期限由合伙人在合伙协议中进行规定；(2) 选项B：普通合伙人以劳务出资的，其评估办法由全体合伙人协商确定，并在合伙协议中载明；(3) 选项C：合伙人可以是自然人，也可以是法人或者其他组织；(4) 选项D：国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人。

8. **【答案】C**

【解析】选项C：特殊普通合伙企业的合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的，应当承担无限责任或者无限连带责任，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。

9. **【答案】D**

【解析】控股的投资者只有当收购价款“全部到位之后”(2009年9月10日)，才能取得对该企业的决策权。

10. **【答案】C**

【解析】上市公司向原股东配售股份的，拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%。

11. **【答案】B**

【解析】(1) 投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行股份的5%时，应当在该事实发生之日起3日内编制权益变动报告书；(2) 投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到或者超过一个上市公司已发行股份的20%，但未超过30%的，应当编制详式权益变动报告书。

12. **【答案】D**

【解析】应当先履行债务的当事人，有“确切证据”证明对方当事人经营状况恶化的，可以行使不安抗辩权，中止履行合同。在本题中，甲只是从乙的竞争对手处“听说”乙的经营状况恶化，并没有确切证据。

13. **【答案】A**

【解析】自然人之间的借款合同对支付利息没有约定或者约定不明的，视为不支付利息。

14. **【答案】C**

【解析】以欺诈、胁迫手段订立的合同，如果损害国家利益，属于无效合同；如果不损害国家利益，属于可撤销合同。

15. **【答案】B**

【解析】主合同有效而担保合同无效，债权人、担保人有过错的，担保人承担民事责任的部分，不应超过债务人不能清偿部分的1/2；主合同无效而导致担保合同无效，担保人有过错的，担保人承担民事责任的部分，不应超过债务人不能清偿部分的1/3。

16. **【答案】C**

【解析】借款人未按照约定的借款用途使用借款的，贷款人可以：停止发放借款，提前收回借款，解除合同，但无权加收罚息。

17. **【答案】D**

【解析】(1) 选项A：纳税人不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权；(2) 选项B：纳税人应当以书面形式提交放弃免税权声明，报主管税务机关“备案”(而非审批)；(3) 选项C：纳税人放弃免税后，36个月内不得再申请免税。

18. **【答案】D**

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的(用于非应税消费品、在建工程、管理部门、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等)，视同销售，在移送使用时纳税。

19. **【答案】B**

【解析】委托加工收回的应税消费品直接出售的，不再缴纳消费税，但销售货物应缴纳增值税。

20. **【答案】B**

【解析】企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在“先进先出法、加权平均法、个别计价法”中选用一种。

21. **【答案】D**

【解析】接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。

22. **【答案】D**

【解析】加收利息率，应当按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加5个百分点计算。

23. **【答案】B**

【解析】对于非金融企业：(1) 不得扣除的利息支出=实际支付的全部关联方利息×(1-标准比例÷关联债资比例)=200×(1-2÷2.5)=40(万元)；(2) 不得扣除的利息支出=实际支付的全部关联方利息×(1-注册资本×2÷借款金额)=200×(1-2000×2÷5000)=40(万元)。

24. **【答案】B**

【解析】国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员违反规定，造成国有资产重大损失被免职的，自免职之日起“5年内”不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。

25. **【答案】B**

【解析】非法套汇的，处以套汇金额30%以下的罚款；情节严重的，处以套汇金额30%以上等值以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

二、多项选择题

1. **【答案】ABCD**

【解析】经济法体系由两大部分构成，即宏观调控法和市场规制法；选项AC属于宏观调控法；选项BD属于市场规制法。

2. **【答案】BD**

【解析】(1) 选项A：全体股东的货币出资金额不得低于有限责任公司注册资本的30%，本题中全体股东的货币出资额低于6万元；(2) 选项B：有限责任公司股东可以一次足额缴纳出资，也可以“按约定”分期出资；(3) 选项C：公司董事、高管不得兼任监事；(3) 选项D：规模较小、股

东人数较少的有限责任公司可以不设董事会，设一名执行董事。

3. 【答案】ABD

【解析】有限责任公司的股东向股东以外的人转让出资时，不同意转让的股东应当购买该转让的出资；如果不购买，视为同意转让。

4. 【答案】ABCD

【解析】股份有限公司应当将公司章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议记录、监事会会议记录、财务会计报告置备于本公司，供股东查阅。

5. 【答案】AC

【解析】将股份奖励给本公司职工，应当经股东大会决议。收购的本公司股份，不得超过本公司已发行股份总额的5%，用于收购的资金应当从公司税后利润中支出，所收购的股份应当在1年内转让给职工。

6. 【答案】ABCD

7. 【答案】ACD

【解析】(1) 选项A：普通合伙不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。这是法律的强制性规定，谈不上合作协议另行约定的问题；(2) 选项B：除合作协议另有约定或者经全体合伙人一致同意外，普通合伙人不得同本合伙企业进行交易，在本题中，经过王某同意，李某同本企业进行交易的行为合法；(3) 选项C：有限合伙人可以自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务，但是合作协议另有约定的除外；(4) 选项D：有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易，但是合作协议另有约定的除外。

8. 【答案】ACD

【解析】退伙的有限合伙人对基于退伙前原因发生的合伙企业债务，以其退伙时从合伙企业分回的财产为限承担有限责任。

9. 【答案】ABD

【解析】外国投资者并购境内企业设立外商投资企业，如果外国投资者出资比例低于企业注册资本25%的，投资者以现金出资的，应自外商投资企业营业执照颁发之日起3个月内缴清。

10. 【答案】AC

【解析】(1) 选项B：收购期限届满，被收购公司股权分布不符合上市条件的(公开发行的股份达到公司股份总数的25%以上)，该上市公司的股票应当由证券交易所依法“终止”上市交易；(2) 选项C：上市公司应当在上一会计年度结束之日起4个月内公告其年度财务会计报告，在本题中，甲公司至6月20日尚未公告年报，属于未按规定公开其财务状况；(3) 选项D：涉及上市公司的重大诉讼，属于重大事件，上市公司应当向中国证监会和证券交易所提交临时报告，但谈不上股票的暂停上市。

11. 【答案】ABD

【解析】选项C：公司增加注册资本属于内幕信息，但不属于重大事件。

12. 【答案】CD

【解析】选项CD应缴纳营业税。

13. 【答案】BCD

【解析】(1) 选项A：按照委托加工计征消费税；(2) 选项BCD：对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论在财务上是否作销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

14. 【答案】ABD

【解析】委托加工收回的已税汽车轮胎用于生产“汽车轮胎”的，才可以抵扣消费税。

15. 【答案】ACD

16. 【答案】AB

【解析】(1) 选项C：企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计

算折旧；(2) 选项D：停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

17. 【答案】ABC

18. 【答案】ABC

19. 【答案】ABC

【解析】选项D属于各级“人大常委会”的预算管理职权。

20. 【答案】BC

【解析】选项AD属于横向联合限制竞争行为。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】×

【解析】个人独资企业可以设立分支机构，个人独资企业分支机构的民事责任100%由个人独资企业承担，但个人独资企业自己无独立承担民事责任的能力，当企业的全部财产不足以清偿到期债务时，投资人应当承担无限责任。

3. 【答案】√

【解析】合伙人之间的分担比例对债权人没有约束力。债权人可以根据自己的清偿利益，请求全体合伙人中的一人或者数人承担全部清偿责任，也可以按照自己确定的比例向各合伙人分别追索。

4. 【答案】√

【解析】(1) 有限合伙企业的合伙协议“可以”约定在有限合伙企业成立后的一定期限内将全部利润只分配给部分合伙人；(2) 普通合伙企业的合伙协议“绝对不能”约定将全部利润分配给部分合伙人。

5. 【答案】√

6. 【答案】√

7. 【答案】×

【解析】企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则，或者企业实施其他不具有合理商业目的的安排，税务机关有权在该业务发生的纳税年度起10年内进行纳税调整。

8. 【答案】√

9. 【答案】√

10. 【答案】×

【解析】当重要商品和服务价格显著上涨或者有可能显著上涨，国务院和省、自治区、直辖市人民政府可以对部分价格采取限定差价率或者利润率、规定限价、实行提价申报制度和调价备案制度等干预措施。省、自治区、直辖市人民政府采取价格干预措施的，应当报国务院“备案”。

四、简答题

1. 【答案】

(1) A公司的净资产收益率不符合增发的条件。根据规定，上市公司增发股票时，最近3个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于6%，扣除非经常性损益后的净利润与扣除前的净利润相比，以低者作为加权平均净资产收益率的计算依据。在本题中，A公司最近3个会计年度的净资产收益率分别为5.46%、5.40%和6.15%，平均为5.67%，低于6%的法定要求。

(2) A公司的委托理财事项不构成本次增发的障碍。根据规定，上市公司增发新股时，除金融类企业外，最近一期期末应不存在持有金额较大的交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人款项、委托理财等财务性投资的情形。在本题中，由于B证券公司在2009年11月将委托理财资金全额返还A公司，A公司最近一期期末不存在委托理财等财务性投资的情形。

(3) A公司本次增发的发行价格的确定方式不符合规定。根据规定，发行价格应不低于公告招股意向书前20个交易日公司股票均价或前一个交易日的均价。在本题中，A公司本次增发的发行价格拟按公告招股意向书前20个交易日公司股票均价的90%确定，不符合规定。

2. 【答案】

(1) ①“甲企业以其已作为银行贷款担保物的机器设备作为出资”不符合规定,根据规定,合作各方用以出资的机器设备,必须是自己所有并且未设立任何担保物权;②“乙公司由甲企业提供担保向银行贷款作为出资”不符合规定,根据规定,合作企业任何一方不得以合作企业或者合作他方的财产为其出资提供担保;③注册资本的数额不符合规定,根据规定,投资总额在1 000—1 250万美元之间的,注册资本不得低于500万美元。

(2) 合作企业的资产抵押,应当经出席董事会会议的董事一致通过,方可作出决议。

(3) 合作一方向第三者转让其全部或者部分出资时,须经合作他方同意,董事会决议通过后,报审批机构批准,并向登记管理机构办理变更登记手续。

3.【答案】

(1) 该企业的做法有以下错误之处:

①以托收承付方式销售小汽车,由于货物已经发出并办妥了托收手续,应计入当期销项税额。

②购进原材料的保险费用、装卸费用不能按7%计算进项税额抵扣。

③发生意外事故损失库存原材料金额中的运输费用部分不能按17%计算转出进项税额。

(2) 当期应纳税额=(450×17%+102) - [3.4+10.2+20×7%+1.2+2×7% - (35-2.79)×17% - 2.79÷(1-7%)×7%] = 167.85(万元)

应补缴增值税: 167.85 - 91.05 = 76.80(万元)

(3) 应补缴消费税= 450×9% = 40.50(万元)

五、综合题

【答案】

(1) 甲研究所可以将该设备提存。根据规定,债权人无正当理由拒绝受领的,债务人可以将标的物提存。

(2) 甲研究所有权要求乙公司付清全部余款并赔偿损失。根据规定,当事人一方不履行合同义务或者履行合同义务不符合约定的,在履行义务或者采取补救措施后,对方还有其他损失的,应当赔偿损失。

(3) ①甲公司可以不再向乙公司交付约定的设备。根据规定,合同解除后,尚未履行的,终止履行。②甲公司应当向乙公司返还100万元的预付款。根据规定,预付款没有担保的性质,当事人解除合同后,甲公司应当向乙公司返还预付款,但可以要求乙公司承担赔偿责任。

(4) 保证关系的当事人包括保证人丙公司、被保证人乙公司和债权人甲研究所。

(5) 甲研究所可以直接要求丙公司承担保证责任。根据规定,当事人在保证合同中对保证方式没有约定或者约定不明确的,承担连带保证责任。在本题中,由于未约定保证方式,保证人丙公司应承担连带保证责任,因此,甲研究所可以直接要求丙公司承担保证责任。■

● 简讯

抗旱救灾,注册会计师行业在行动

3月29日,中国注册会计师行业党委、中国注册会计师协会紧急启动“春风化雨——注册会计师行业思源行动”,号召全行业迅速行动,捐款支持抗旱救灾工作。全国会计师事务所积极响应,中注协、北京注协和北京地区部分会计师事务所党组织及事务所率先行动,在3月30日的捐款仪式上,当场共募集善款422万元。

中华慈善总会副会长朱焘到会接受捐款,他指出,中国注册会计师行业党委及协会号召全行业为抗旱救灾募捐善款,是深入学习实践科学发展观的具体行动,是勇于承担社会责任崇高精神的体现。民政部民间局代表表示,这次为支持抗旱救灾捐款,展现了注册会计师行业新的风貌,为其他新社会组织带了好头,做了表率。

中国注册会计师协会行业党委常务副书记、中注协秘书长陈毓圭在主持捐款仪式时表示,去年开展会计师事务所学习实践活动和加强行业党的建设以来,广大从业人员的思想认识进一步升华,服务大局,回报社会的信念更加坚定,政治使命感、社会责任感得到强化。

为做好此次捐款工作,中国注册会计师行业党委、中国注册会计师协会发出《关于开展“春风化雨——注册会计师行业思源行动”支持抗旱救灾工作的通知》,要求广泛动员,把这次行动的目的、意义和要求传达到每一家事务所、每一名从业人员,教育引导行业广大从业人员强化大局意识、责任意识,把积极为抗旱救灾工作捐款作为检验会计师事务所深入学习实践科学发展观活动和加强行业党建工作成效的具体体现、充分展现行业勇于担当社会责任的实际行动,展现行业进而思源的精神面貌。

(本刊记者)

