

2011年度注册会计师全国统一考试

全科目测试题及参考答案

《会计》自测题

一、单项选择题(本题型共 24 分, 每小题 1.5 分)

(一) 甲公司 2010 年 3 月 25 日购入乙公司股票 20 万股, 支付价款总额为 175.52 万元, 其中包括支付的证券交易印花税 0.17 万元, 支付手续费 0.35 万元, 甲公司将其划分为交易性金融资产。4 月 10 日, 甲公司收到乙公司 3 月 19 日宣告派发的 2009 年度现金股利 4 万元。2010 年 12 月 31 日, 乙公司股票收盘价为每股 6.25 元。2011 年 1 月 10 日, 甲公司将其乙公司股票全部对外出售, 价格为每股 9.18 元, 支付证券交易印花税 0.18 万元, 支付手续费 0.36 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 1 小题至第 2 小题。

1. 甲公司从购入股票至出售股票累计应确认的投资收益为() 万元。

A. 7.54 B. 11.54 C. 12.59 D. 12.60

2. 甲公司 2011 年 1 月 10 日出售乙公司股票时影响 2011 年利润总额的金额() 万元。

A. 58.06 B. 12.06 C. -46 D. 8.06

(二) 甲公司 2010 年 3 月 2 日自证券市场购入乙公司发行的股票 100 万股, 共支付价款 1 500 万元(包含已宣告尚未发放的现金股利 20 万元), 另支付交易费用 5 万元。甲公司将其划分为可供出售金融资产核算。2010 年 12 月 31 日, 该股票的公允价值为 1 600 万元。2011 年 12 月 31 日, 该股票的公允价值为 1 300 万元。甲公司预计该股票价格的下跌是暂时的。因受到外界不利因素的影响, 2012 年 12 月 31 日, 该股票的公允价值下降为 600 万元; 随着各方面情况的好转, 2013 年 12 月 31 日该股票的公允价值上升到 1 000 万元。甲公司适用的所得税税率为 25%。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 3 小题至第 4 小题。

3. 2011 年 12 月 31 日, 甲公司累计确认的资本公积为() 万元。

A. 115 B. -185 C. -300 D. 0

4. 2013 年 12 月 31 日, 关于可供出售金融资产减值损失的转回, 下列说法中正确的是()。

A. 可供出售金融资产的减值损失不得转回 B. 可供出售金融资产转回会影响利润总额 C. 可供出售金融资产转回影响综合收益的金额 400 万元 D. 可供出售金融资产转回影响综合收益的金额为 300 万元

(三) 2009 年 12 月 31 日, 长江公司将某大型机器设备按 2 100 万元的价格销售给甲租赁公司。该设备 2009 年 12 月 31 日的账面原价为 2 200 万元, 已计提折旧 300 万元, 资产减值准备 100 万元。同时, 又签订一份融资租赁合同将该设备租回。在折旧期内按年限平均法计提折旧, 并分摊未实现售后租回损益, 资产的尚可使用期限为 10 年。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 5 小题至第 6 小题。

5. 该售后租回形成递延收益的金额为() 万元。

A. 300 B. 50 C. 200 D. 150

6. 2010 年应分摊的未实现售后租回收益金额为() 万元。

A. 30 B. 5 C. 20 D. 15

(四) 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为上市公司, 其相关交易或事项如下:

(1) 经相关部门批准, 甲公司于 2010 年 1 月 1 日按面值发行分期付息、到期一次还本的可转换公司债券 1 000 万份, 每份面值为 100 元。可转换公司债券发行价格总额为 100 000 万元, 发行费用为 1 600 万元, 实际募集资金已存入银行专户。根据可转换公司债券募集说明书的约定, 可转换公司债券的期限为 3 年, 自 2010 年 1 月 1 日起至 2012 年 12 月 31 日止; 可转换公司债券的票面年利率为: 第一年 1.5%, 第二年 2%, 第三年 2.5%。甲公司发行可转换公司债券时无赎回和回售以及变更初始转股价格的条款, 发行时二级市场上与之类似的没有附带转换权的债券市场利率为 6%。

(2) 本题涉及的复利现值系数和年金现值系数如下:

复利现值系数表

期数	5%	6%	7%	8%	10%
1	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9091
2	0.9070	0.8900	0.8734	0.8573	0.8264
3	0.8638	0.8396	0.8163	0.7938	0.7513

年金现值系数表

期数	5%	6%	8%	10%	12%
1	0.9524	0.9434	0.9259	0.9091	0.8929
2	1.8594	1.8334	1.7833	1.7355	1.6901
3	2.7372	2.6730	2.5771	2.4869	2.4018

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 回答下列第 7 小题至第 8 小题。

7. 在不考虑发行费用的情况下, 甲公司发行可转换公司债券时权益成份的公允价值为() 万元。

A. 89 254.1 B. 100 000 C. 10 745.9 D. 0

8. 甲公司可转换公司债券负债成份应分摊的发行费用为() 万元。

A. 1 600 B. 1 428.07 C. 11 600 D. 171.93

(五) 2010 年 3 月, 甲公司以其持有的 1 万股丙公司股票交换乙公司生产的一台办公设备, 并将换入办公设备作为固定资产核算。甲公司所持有丙公司股票的公允价值为 20 万元, 累计确认公允价值变动收益为 10 万元, 在交换日的公允价值为 32 万元。甲公司另向乙公司支付银行存款 3.1 万元。乙公司用于交换的办公设备的账面余额为 26 万元, 未计提减值准备, 在交换日的公允价值为 30 万元。乙公司换入丙公司股票后对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响, 拟随时处置丙公司股票以获取差价。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率

为17%。甲公司和乙公司不存在任何关联方关系。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第9小题至第10小题。

9. 甲公司换入办公设备的入账价值是()万元。

A. 26 B. 35.1 C. 30 D. 32

10. 下列各项关于乙公司上述交易会计处理的表述中，正确的是()。

A. 换出办公设备作为可供出售金融资产 B. 换入丙公司股票确认为交易性金融资产 C. 换入丙公司股票按照换出办公设备的账面价值计量 D. 换出办公设备按照账面价值确认销售收入并结转销售成本

(六) A公司为上市公司。2010年1月1日，公司向其100名管理人员每人授予100份股份期权，这些人员从2010年1月1日起必须在该公司连续服务3年，服务期满时才能以每股5元的价格购买100股A公司股票，A公司股票面值为每股1元。公司估计该期权在授予日的公允价值为12元。2010年有10名管理人员离开A公司，A公司估计三年中离开管理人员比例将达到20%；2011年又有5名管理人员离开，公司将管理人员离开比例修正为15%；2012年又有4名管理人员离开。2013年12月31日未离开公司的管理人员全部行权。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第11小题至第12小题。

11. 2010年1月1日A公司的会计处理正确的是()。

A. 不作账务处理 B. 应按2010年1月1日的公允价值确认应付职工薪酬，同时计入管理费用 C. 应按2010年1月1日的公允价值确认应付职工薪酬，同时计入公允价值变动损益 D. 应按2010年1月1日的公允价值确认管理费用，同时计入资本公积

12. 2011年计入管理费用的金额为()元。

A. 32 000 B. 36 000 C. 29 200 D. 68 000

(七) A上市公司于2010年9月30日通过定向增发本企业普通股对B企业进行合并，取得B企业100%的股权。假定不考虑所得税影响，A公司及B企业合并前简化资产负债表如下表所示。

单位：万元

项目	A公司	B企业
流动资产	5 000	7 000
非流动资产	13 000	30 000
资产总额	18 000	37 000
流动负债	3 000	6 000
非流动负债	4 000	11 000
负债总额	7 000	17 000
所有者权益：		
股本	1 000	600
资本公积	2 000	5 400
盈余公积	800	1 400
未分配利润	7 200	12 600
所有者权益总额	11 000	20 000
负债及所有者权益总额	18 000	37 000

其他资料：

(1) 2010年9月30日，A公司通过定向增发本企业普通股，以2.5股换1股的比例自B企业股东处取得了B企业全部股权。A公司共发行了1 500万股普通股取得B企业全部600万股普通股。

(2) A公司每股普通股在2010年9月30日的公允价值为16元，B企业每股普通股当日的公允价值为40元。A公司、B企业每股普通股的面值为1元。

(3) 2010年9月30日，A公司除非流动资产公允价值为15 000万元以外，其他资产、负债项目的公允价值与其账面价值相同。

(4) 假定A公司与B企业在合并前不存在任何关联方关系。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第13小题至第

16小题。

13. 关于该项企业合并，下列说法中正确的是()。

A. A公司为法律上的母公司，会计上的被购买方 B. A公司为法律上的子公司，会计上的购买方 C. A公司为法律上的母公司，会计上的购买方 D. A公司为法律上的子公司，会计上的被购买方

14. 该项合并中B企业的合并成本为()万元。

A. 24 000 B. 16 000 C. 40 000 D. 400

15. 2010年9月30日合并财务报表中确认的商誉为()万元。

A. 13 000 B. 5 000 C. 3 000 D. 11 000

16. 2010年9月30日合并财务报表中股本项目反映的数量和金额分别是()。

A. 数量为2 500万股，金额为1 000万元 B. 数量为1 000万股，金额为1 000万元 C. 数量为2 500万股，金额为2 500万元 D. 数量为2 500万股，金额为600万元

二、多项选择题(本题型共16分，每小题2分)

(一) 甲公司2010年度发生的有关交易或事项如下：

(1) 年初出售无形资产收到现金净额100万元。该无形资产的成本为150万元，累计折旧为25万元，计提减值准备35万元。

(2) 以银行存款200万元购入一项固定资产，本年度计提折旧30万元，其中20万元计入当期损益，10万元计入在建工程的成本。

(3) 以银行存款2 000万元取得一项长期股权投资，采用成本法核算，本年度从被投资单位分得现金股利120万元，存入银行。

(4) 存货跌价准备期初余额为零，本年度计提存货跌价准备500万元。

(5) 递延所得税资产期初余额为零，本年因计提存货跌价准备确认递延所得税资产125万元。

(6) 出售交易性金融资产收到现金220万元。该交易性金融资产系上年购入，取得时成本为160万元，上期期末已确认公允价值变动损益40万元，出售时账面价值为200万元。

(7) 期初应付账款为1 000万元，本年度销售产品确认营业成本6 700万元，本年度因购买商品支付现金5 200万元，期末应付账款为2 500万元。

(8) 用银行存款回购本公司股票100万股，实际支付现金1 000万元。

甲公司2010年度实现净利润8 000万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列第1小题至第2小题。

1. 甲公司在编制2010年度现金流量表的补充资料时，下列各项中，将净利润调节为经营活动现金流量净额时，属于调减项目的有()。

A. 递延所得税资产增加 B. 出售无形资产净收益 C. 出售交易性金融资产净收益 D. 长期股权投资成本法核算收到的投资收益 E. 应付账款增加

2. 下列各项关于甲公司2010年度现金流量表列报的表述中，正确的有()。

A. 经营活动现金流出5 200万元 B. 筹资活动现金流出1 000万元 C. 投资活动现金流入440万元 D. 投资活动现金流出2 200万元 E. 经营活动现金流量净额8 425万元

(二) 长江公司为境内注册的公司，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，其30%的收入来自于出口销售，其余收入来自于国内销售；生产产品所需原材料有40%为进口，出口产品和进口原材料通常以美元结算。长江公司以人民币作为记账本位币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。

(1) 2010年11月30日长江公司有关外币账户余额如下：

项目	外币账户余额 (万美元)	汇率	人民币账户余额 (万元人民币)
银行存款	4 000	6.65	26 600
应收账款	2 000	6.65	13 300
应付账款	1 000	6.65	6 650

(2) 长江公司2010年12月发生有关外币交易和事项如下:

①2日,将100万美元兑换为人民币存入银行,当日即期汇率为1美元=6.62元人民币,当日银行买入价为1美元=6.60元人民币。

②10日,从国外购入一批原材料,货款总额为2 000万美元。该原材料已验收入库,货款尚未支付。当日即期汇率为1美元=6.61元人民币。另外,以银行存款支付该原材料的进口关税2 820万元人民币,增值税税额2 247.4万元人民币。

③15日,出口销售一批商品,销售价款为4 000万美元,货款尚未收到。当日即期汇率为1美元=6.60元人民币。假定不考虑相关税费。

④20日,收到应收账款1 000万美元,当日存入银行。当日即期汇率为1美元=6.58元人民币。该应收账款系上月份出口销售发生的。

⑤31日,即期汇率为1美元=6.56元人民币。

(3) 长江公司拥有黄河公司70%的股权。黄河公司在英国注册,在英国生产产品并全部在当地销售,生产所需原材料直接在英国采购。2010年11月末,长江公司应收黄河公司款项2 000万英镑,该应收款项实质上构成对黄河公司净投资的一部分,2010年11月30日折算的人民币金额为21 200万元。2010年12月31日英镑与人民币的汇率为1:10.2。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第3小题和第4小题。

3.关于境外经营财务报表折算,下列说法中正确的有()。

A.少数股东应分担的外币财务报表折算差额,应并入少数股东权益 B.少数股东不应分担外币财务报表折算差额 C.长期应收款外币账户不产生汇兑差额 D.长期应收款外币账户产生汇兑差额 E.企业编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,应列入利润表“财务费用”项目

4.下列关于外币交易产生汇兑损益的说法中,正确的有()。

A.将100万美元兑换为人民币,产生汇兑损失2万元 B.期末银行存款外币账户产生汇兑收益-374万元 C.期末应收账款外币账户产生汇兑收益-250万元 D.期末应付账款外币账户产生汇兑损失-190万元 E.收到应收账款1 000万美元时产生的汇兑损失为-70万元

(三) 甲公司2011年发生如下业务:

(1) 因W公司无法支付甲公司货款8 000万元,甲公司2011年6月10日与W公司达成债务重组协议。协议约定,双方同意W公司以其持有乙公司的60%的股权按照公允价值作价7 128万元,抵偿其欠付甲公司货款8 000万元。甲公司对上述应收账款已计提坏账准备1 000万元。

2011年6月20日,上述债务重组协议经甲公司、W公司董事会和乙公司股东会批准。2011年7月1日,办理完成了乙公司股东变更登记手续。同日,乙公司董事会进行了改选,改选后董事会由7名董事组成,其中甲公司委派4名董事。乙公司章程规定,其财务和经营决策需经董事会1/2以上成员通过才能实施。

2011年7月1日,乙公司可辨认净资产的账面价值为9 000万元,除下列项目外,其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

项目	账面价值(万元)	公允价值(万元)
无形资产	2 000	3 000
或有负债	—	120

上述无形资产的成本为3 000万元,原预计使用15年,截止到2011年7月1日已使用10年,预计尚可使用5年。乙公司对上述无形资产采用直线法摊销,预计净残值为零。上述或有负债为乙公司因丙公司产品质量诉讼案件而形成的。

(2) 2011年12月31日,甲公司对乙公司的商誉进行减值测试。在进行商誉的减值测试时,甲公司将乙公司的所有资产认定为一个资产组,而且判断该资产组的所有可辨认资产不存在减值迹象。甲公司估计乙公司资产组的可收回金额为10 000万元。

(3) 乙公司2011年7月1日至12月31日期间实现净利润800万元。

(4) 其他资料如下:①甲公司与W公司不存在任何关联方关系。甲公司在债务重组取得乙公司60%股权前,未持有乙公司股权。乙公司未持有任何公司的股权。②至2011年12月31日上述或有负债已了结。③本题不考虑税费及其他因素。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第5小题至第6小题。

5.关于上述交易或事项,下列说法中正确的有()。

A.甲公司取得乙公司长期股权投资应按购买日乙公司所有者权益账面价值份额计量 B.甲公司取得乙公司长期股权投资应按购买日乙公司所有者权益公允价值份额计量 C.合并中取得的被购买方的或有负债,其公允价值能够可靠计量的,应当单独确认为负债并按照公允价值计量 D.合并中取得的被购买方的或有负债,与个别报表的会计处理原则相同,不得确认和计量 E.合并报表中反映的商誉与少数股东无关

6.关于上述交易或事项,下列会计处理中正确的有()。

A.取得乙公司长期股权投资初始成本为7 128万元 B.购买日合并报表中确认的商誉为1 200万元 C.甲公司取得乙公司长期股权投资时应确认债务重组损失872万元 D.乙公司按购买日公允价值持续计算的2011年12月31日可辨认净资产账面价值为10 580万元 E.2011年12月31日合并报表中商誉应计提减值准备为348万元

(四) 长江公司为上市公司,2011年1月1日发行在外的普通股份为20 000万股。2011年,长江公司发生以下与权益性工具相关的交易或事项:

(1) 2月20日,长江公司与承销商签订股份发行合同。4月1日,定向增发8 000万股普通股作为非同一控制下企业合并对价,于当日取得对被购买方的控制权。

(2) 7月1日,根据股东大会决议,以2011年6月30日股份为基础分派股票股利,每10股送3股。

(3) 10月1日,根据经批准的股权激励计划,授予高级管理人员4 000万股股票期权,每一股份期权行权时可按4元的价格购买长江公司1股普通股。

(4) 长江公司2011年10月1日至2011年12月31日普通股平均市价为每股10元,2011年度合并净利润为17 500万元,其中归属于长江公司普通股股东的部分为14 000万元。

(5) 2010年1月1日发行在外的普通股份为20 000万股,2010年度未发生变化。2010年度合并净利润为15 000万元,其中归属于长江公司普通股股东的部分为12 000万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第7小题至第8小题。

7.下列各项关于长江公司每股收益计算的表述中,错误的有()。

A.在计算合并财务报表的每股收益时,其分子应为合并净利润,包括少数股东损益 B.计算稀释每股收益时,股份期权应假设于当年1月1日转换为普通股 C.新发行的普通股应当自发行合同签订之日起计入发行在外普通股股数 D.计算稀释每股收益时,应在基本每股收益的基础上考虑具有稀释性潜在普通股的影响 E.非同一控制下企业合并中作为对价发行的普通股股数应当从年初起计算

8.关于每股收益的计算,下列说法中正确的有()。

A.长江公司2011年度的基本每股收益是0.4142元 B.长江公司2011年度的基本每股收益是0.5178元 C.长江公司2011年度的稀释每股收益是0.4070元 D.长江公司2011年度的稀释每股收益是0.3867元 E.长江公司2011年度比较报表中重新计算的2010年度基本每股收益为0.4615元

三、综合题(本题型共60分,第1小题12分,第2小题13分,第3小题15分,第4小题20分)

1. 甲公司为上市公司,适用的增值税税率为17%。2010年,该公司签订的销售和劳务合同与相应的会计处理如下:

(1) 2010年1月1日,与乙公司签订了一份期限为18个月、不可撤销、固定价格的销售合同。合同约定:自2010年1月1日起18个月内,甲公司负责向乙公司提供A设备1套,并负责安装调试和培训设备操作人员,合同总价款20 000万元。乙公司对A设备分别交付阶段和安装调试阶段进行验收。各阶段一经乙公司验收,与所有权相关的风险和报酬正式由甲公司转移给乙公司。2010年12月31日甲公司应向乙公司交付A设备,A设备价款为18 000万元(不含增值税);2011年4月30日甲公司应负责完成对A设备的安装调试,安装调试费2 000万元;2011年6月30日甲公司应负责完成对乙公司A设备操作人员的培训,培训费500万元。

合同执行后,截止到2010年12月31日,甲公司已将A设备交付乙公司并经乙公司验收合格,A设备生产成本为12 000万元,尚未开始安装调试。甲公司考虑到A设备安装调试没有完成,在2010年财务报表中经库存商品转入发出商品,没有对销售A设备确认营业收入。

(2) 2010年12月31日,与丙公司签订了一份销售合同,约定甲公司采用分期收款方式向丙公司销售B设备1套,价款为3 000万元(不含增值税),分6次于3年内等额收取(每半年末收款一次)。B设备生产成本为2 600万元,在现销方式下,该设备的销售价格为2 800万元(不含增值税)。2010年12月31日,甲公司将B设备运抵丙公司且经丙公司验收合格。甲公司在2010年财务报表中未确认收入,结转已售商品成本。

(3) 8月1日,与丁公司签订了一份销售合同,约定向丁公司销售C设备1台,销售价格为6 000万元(不含增值税)。9月30日,甲公司将C设备运抵丁公司并办妥托收承付手续。C设备生产成本为4 000万元,售价为6 000万元。11月6日,甲公司收到丁公司书面函件,称其对C设备试运行后,发现一项技术指标没有完全达到合同规定的标准,影响了设备质量,要求退货。甲公司认为,该设备本身不存在质量问题,相关指标未达到合同规定标准不影响设备使用。至甲公司对外披露2010年年报时,双方仍有争议,拟请相关专家进行质量鉴定。甲公司认为C设备已发出,办妥托收承付手续,且不存在质量问题,在2010年财务报表中就C设备销售确认了营业收入6 000万元,同时结转营业成本4 000万元。

(4) 9月1日,与戊公司签订了一份安装工程劳务合同,负责为戊公司安装D设备1套,合同金额为500万元,合同期为12个月。截止到2010年12月31日,甲公司实际发生安装工程成本180万元,但对该项安装工程的完工进度无法做出可靠估计。甲公司仍按合同规定履行自己的义务,戊公司也承诺继续按合同规定履行其义务。甲公司在2010年财务报表中将发生的安装工程成本180万元全部计入了当期费用,未确认营业收入。

(5) 2010年11月1日,甲公司与M公司签订购销合同。合同规定:M公司购入甲公司100件某产品,每件销售价格为45万元。甲公司已于当日收到M公司货款。该产品已于当日发出,每件销售成本为36万元,未计提跌价准备。同时,双方还签订了补充协议,补充协议规定甲公司于2011年3月31日按每件54万元的价格购回全部该产品。甲公司将此交易额4 500万元确认为2010年度的主营业务收入和主营业务成本,并计入利润表有关项目。

(6) 2010年10月1日甲公司与K公司签订了定制合同,为其生产制造一台大型设备,不含税合同收入为2 000万元,2个月后交货。2010年12月1日生产完工并经K公司验收合格,K公司支付了2 340万元款项,该大型设备成本为1 500万元。由于K公司的原因,该产品尚存放于甲公司。甲公司未确认收入,也未结转已售商品成本。

要求:根据上述资料,分别分析、判断甲公司的会计处理是否正确,并简要说明理由;如不正确,说明正确的会计处理。

2. 长江股份有限公司(以下简称长江公司)为增值税一般纳税人,适用增值税税率17%、企业所得税税率25%,企业所得税采用资产负债表债务法核算。不考虑增值税、企业所得税以外的其他相关税费。长江公司2011年度财务报告于2012年3月31日经董事会批准对外报出。假设长江公司2011年实现利润总额5 000万元,2011年年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额分别为500万元和250万元,按净利润

的10%提取法定盈余公积。长江公司2011年度企业所得税汇算清缴于2012年5月31日完成。2011年年初的暂时性差异在2012年1月1日以后转回。长江公司发生了如下纳税调整及资产负债表日后事项:

(1) 2011年12月31日对账面价值为1 000万元某项管理用固定资产进行首次减值测试,测试表明其可回收金额为800万元,计提固定资产减值准备200万元。

(2) 2011年12月31日对12月10日取得的可供出售金融资产采用公允价值进行期末计量,其购买成本为800万元,公允价值为900万元,确认资本公积100万元。

(3) 2011年公司销售费用中含有超标的广告费和业务宣传费300万元。

(4) 2011年公司发生研发支出400万元,其中研究阶段支出120万元,开发阶段支出280万元(符合资本化条件已计入无形资产成本)。按税法规定,研究开发支出未形成无形资产的计入当期损益,并按照研究开发费用50%加计扣除;形成无形资产的按照无形资产成本的150%分期摊销(不考虑此项摊销对递延所得税的影响)。公司开发的无形资产于年末未达到预定可使用状态,但尚未开始摊销。

(5) 2011年12月31日确认一项3年分期收款销售项目2 400万元,实质上具有融资性质,实际年利率为6%,公司将于2012年末至2014年末每年收款800万元,该商品现销价为2 138.41万元,成本为1 600万元,按照税法应于合同约定收款日确认收入实现。

(6) 2012年2月15日,公司收到甲公司退回的2011年11月4日向其销售的一批商品,并向甲公司开具红字增值税专用发票。该批商品的销售价格(不含增值税)为400万元,结转的销售成本为260万元。该批商品的货款年末尚未收到,公司已按应收账款的5%计提了坏账准备;按税法规定,对应收账款计提的坏账准备不得在税前扣除。

假设:(1) 长江公司无其他纳税调整事项;

(2) 长江公司2011年12月31日资产负债表中“资本公积”项目的年初余额为500万元;

(3) 长江公司2011年12月31日资产负债表中“盈余公积”项目的年初余额为200万元;

(4) 长江公司2011年12月31日资产负债表中“未分配利润”项目的年初余额为1 200万元。

要求:(1) 计算长江公司2011年12月31日递延所得税资产余额。

(2) 计算长江公司2011年12月31日递延所得税负债余额。

(3) 计算长江公司2011年应交所得税。

(4) 计算长江公司2011年所得税费用。

(5) 计算长江公司2011年12月31日“资本公积”余额。

(6) 计算长江公司2011年12月31日“盈余公积”余额。

(7) 计算长江公司2011年12月31日“未分配利润”余额。

3. 长江公司2011年度的财务报告于2012年3月20日批准报出,内部审计人员2012年1月份在对2011年度财务报告审计过程中,注意到下列事项:

(1) 2011年1月12日,长江公司收到政府下拨用于购买检测设备的补助款1 200万元,并将其计入营业外收入。2011年3月25日,与上述政府补助相关的检测设备安装完毕并达到预定可使用状态。该设备采用年限平均法计提折旧,预计使用10年,预计净残值为0。

(2) 2011年10月20日,长江公司将应收黄河公司账款转让给甲银行并收讫转让价款480万元。转让前,长江公司应收黄河公司全部账款的余额为600万元,已计提坏账准备为100万元,公允价值为480万元。根据转让协议约定,当黄河公司不能偿还货款时,甲银行不能向长江公司追索,应自行承担所转让应收账款的坏账风险。对于上述应收账款转让,长江公司将收到的转让款项480万元计入短期借款。

(3) 2011年12月10日,长江公司向甲公司赊销一批产品,售价(不含增值税)为200万元,成本为160万元。长江公司已于2011年确认上述营业收入,并结转营业成本。2012年1月15日,因质量问题,甲公司将上述购买的产品退还给长江公司。长江公司收到该批退回的产品后,

相应冲减了2012年1月的营业收入和营业成本。

(4) 2011年6月30日,长江公司与乙公司达成一笔售后租回交易,将一栋办公楼出售给乙公司后再租回,租期为20年,年租金为400万元。出租时该办公楼账面价值为8 000万元,售价为9 200万元,预计尚可使用年限为20年。长江公司将售价9 200万元与账面价值8 000万元的差额1 200万元计入了当期损益。长江公司对办公楼采用年限平均法计提折旧,无残值。

(5) 长江公司于2011年1月1日购入10套商品房,每套商品房购入价为200万元,并以低于购入价20%的价格出售给10名高级管理人员,出售住房的合同中规定这部分管理人员至少为公司服务10年。长江公司将购入价2 000万元与售价1 600万元的差额400万元直接计入2011年管理费用。

(6) 长江公司2011年12月31日发行认股权和债券分离交易的可转换公司债券,面值2 000万元,债券期限为2年,票面年利率1.5%。长江公司合计收到人民币2 200万元,其中不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值为2 000万元,长江公司会计处理时将收到款项全部计入“应付债券”科目。

假定:(1)长江公司按净利润10%提取法定盈余公积;

(2)不考虑所得税的影响;

(3)合并结转“以前年度损益调整”科目及调整“盈余公积”。

要求:(1)针对资料(1),判断长江公司的相关会计处理是否恰当,并简要说明理由,计算2011年应计入营业外收入的金额,若不正确,编制更正差错的分录。

(2)针对资料(2),逐项判断长江公司的相关会计处理是否恰当,并简要说明理由,若不正确,编制更正差错的会计分录。

(3)针对资料(3),判断长江公司的相关会计处理是否恰当,并简要说明理由,若不正确,编制更正差错的分录。

(4)针对资料(4),判断长江公司的相关会计处理是否恰当,并简要说明理由,若不正确,编制更正差错的分录。

(5)针对资料(5),判断长江公司的相关会计处理是否恰当,并简要说明理由。计算2011年应计入当期管理费用的金额,若不正确,编制更正差错的分录。

(6)针对资料(6),判断长江公司的相关会计处理是否恰当,并简要说明理由。若不正确,编制更正差错的会计分录。

(7)合并结转“以前年度损益调整”科目及调整“盈余公积”。

4.A公司2010年和2011年有关资料如下:

(1) A公司2010年1月2日以一组资产交换甲公司持有B公司60%的股份作为长期股权投资, A公司另支付资产评估和法律咨询等费用60万元。该组资产包括银行存款、库存商品、一栋办公楼、一项无形资产和一项可供出售金融资产。该组资产的公允价值和账面价值有关资料如下:

项目	公允价值 (万元)	账面价值(万元)
银行存款	330	330
库存商品	1 000	800
固定资产	2 000	1 500 (原价2 000, 累计折旧500)
无形资产	1 000	800 (原价2 000, 累计摊销1 200)
可供出售金融资产	500	400 (取得时成本350, 公允价值变动50)
合计	4 830	3 830

(2) 2010年1月2日, B公司可辨认净资产公允价值为8 000万元, 假定B公司除一项固定资产外, 其他资产、负债的公允价值与账面价值相等。该固定资产的账面价值为400万元, 公允价值为500万元, 预计尚可使用年限为5年, 采用年限平均法计提折旧, 无残值。

(3) 2010年度B公司实现净利润1 020万元, 因自用房地产改为投资性房地产使资本公积增加120万元, 无其他所有者权益变动。

(4) 2011年1月2日, A公司将其持有的对B公司长期股权投资中的50%出售给乙公司, 收到2 750万元存入银行。同日, B公司可辨认净

资产公允价值为9 200万元。

(5) 2011年1月2日, A公司对B公司剩余长期股权投资的公允价值为2 760万元。

(6) 2011年度B公司实现净利润920万元, 分配现金股利500万元, 无其他所有者权益变动。

(7) 2012年度B公司实现净利润1 220万元, 无其他所有者权益变动。

假定:(1) A公司适用的增值税税率为17%, 按净利润的10%提取法定盈余公积。

(2) 合并前, A公司和甲公司不存在任何关联方关系。

(3) 不考虑所得税的影响。

要求:(1) 编制A公司2010年1月2日取得B公司60%股权投资的会计分录。

(2) 编制A公司2011年1月2日出售B公司50%股权投资的会计分录。

(3) 编制A公司2011年1月2日长期股权投资由成本法改为权益法核算的会计分录。

(4) 编制A公司2011年度与长期股权投资有关的会计分录。

(5) 计算A公司个别报表中对B公司长期股权投资2011年应确认的投资收益。

(6) 若A公司有子公司C公司, 计算2011年合并报表中A公司对B公司长期股权投资应确认的投资收益, 并编制有关调整分录。

(7) 计算2012年A公司对B公司长期股权投资个别报表和合并报表中应确认的投资收益。

《会计》参考答案

一、单项选择题

1.B 【解析】应确认的投资收益 $= (9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36) - (175.52 - 4 - 0.17 - 0.35) - (0.17 + 0.35) = 11.54$ (万元)。

2.A 【解析】影响利润总额的金额为出售净价与账面价值的差额, 出售时公允价值变动损益转入投资收益不影响利润总额的金额。影响2011年利润总额的金额 $= (9.18 \times 20 - 0.18 - 0.36) - 20 \times 6.25 = 58.06$ (万元)。

3.B 【解析】可供出售金融资产应按照公允价值和交易费用之和作为初始入账金额, 支付的价款中包含的已宣告尚未发放的现金股利作为应收项目单独核算, 所以, 可供出售金融资产的初始入账金额 $= 1 500 - 20 + 5 = 1 485$ (万元); 2011年12月31日, 甲公司累计确认的资本公积 $= (1 600 - 1 485) + (1 300 - 1 600) = -185$ (万元)。

4.D 【解析】可供出售金融资产发生的减值损失是可以转回的, 选项A错误; 可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不得通过损益转回, 不影响利润总额, 选项B错误; 可供出售权益工具转回时记入“资本公积——其他资本公积”, 影响其他综合收益, 最终影响综合收益总额, 影响综合收益的金额 $= 400 \times (1 - 25\%) = 300$ (万元)。

5.A 【解析】该售后租回形成递延收益的金额 $= 2 100 - (2 200 - 300 - 100) = 300$ (万元)。

6.A 【解析】2010年应分摊的未实现售后租回收益金额 $= 300 \div 10 \times 1 = 30$ (万元)。

7.C 【解析】不考虑发行费用情况下负债成份的公允价值 $= 100 000 \times 1.5\% \times 0.9434 + 100 000 \times 2\% \times 0.8900 + 100 000 \times (1 + 2.5\%) \times 0.8396 = 89 254.1$ (万元), 权益成份公允价值 $= 100 000 - 89 254.1 = 10 745.9$ (万元)。

8.B 【解析】负债成份应分摊的发行费用 $= 89 254.1 \div 100 000 \times 1 600 = 1 428.07$ (万元)。

9.C 【解析】甲公司换入办公设备的入账价值=换出资产的公允价值+支付的补价-可抵扣的增值税进项税额=32+3.1-30×17%=30(万元)。

10.B 【解析】选项A错误,换入丙公司股票应确认为交易性金融资产;选项C错误,本题非货币性资产交换具有商业实质,且公允价值能够可靠计量,故应该以公允价值作为计量基础;选项D错误,换出生产的办公设备(存货)按照公允价值确认销售收入并按账面价值结转销售成本。

11.A 【解析】授予日不做账务处理。

12.B 【解析】2011年应确认的管理费用=100×100×(1-15%)×12×2/3-32 000=36 000(元)。

2011年12月31日

借:管理费用 36 000
贷:资本公积——其他资本公积 36 000

13.A 【解析】对于该项企业合并,虽然在合并中,发行权益性证券的一方为A公司,但因其生产经营决策的控制权在合并后由B企业原股东控制,B企业应为购买方,A公司应为被购买方,但A公司为法律上的母公司,B公司为法律上的子公司。

14.B 【解析】A公司在该项合并中向B企业原股东增发了1 500万股普通股,合并后B企业原股东持有A公司的股权比例为60%(1 500/2 500),如果假定B企业发行本企业普通股在合并后主体享有同样的股权比例,则B企业应当发行的普通股股数为400万股(600÷60%-600),其公允价值为16 000万元(400×40),企业合并成本为16 000万元。

15.C 【解析】商誉=16 000-[11 000+(15 000-13 000)]=3 000(万元)。

16.A 【解析】合并财务报表中的权益性工具的金额应当反映法律上子公司合并前发行在外的股份面值(600万元)以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额(400万元),合计为1 000万元。但是在合并财务报表中的权益结构应当反映法律上母公司的权益结构,即法律上母公司发行在外权益性证券的数量为2 500万股(原1 000万股+新发行1 500万股)。

二、多项选择题

1.ABCD 【解析】选项E属于调增项目。

2.ABCD 【解析】本年度因购买商品支付现金5 200万元属于经营活动现金流出,选项A正确;用银行存款回购本公司股票支付现金1 000万元属于筹资活动现金流出,选项B正确;投资活动现金流入=100+120+220=440(万元),选项C正确;投资活动现金流出=200+2 000=2 200(万元),选项D正确;经营活动现金流量净额=8 000-[100-(150-25-35)]+20-120+500-125-(220-200)+(2 500-1 000)=9 745(万元),选项E错误。

3.AD 【解析】少数股东应分担的外币财务报表折算差额,应并入少数股东权益,选项A正确,选项B错误;长期应收款外币账户产生汇兑损失=21 200-2 000×10.2=800(万元),选项C错误,选项D正确;企业编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,应列入所有者权益“外币报表折算差额”项目,选项E错误。

4.ABCD 【解析】外币兑换产生的汇兑损失=100×6.62-100×6.60=2(万元),选项A正确;期末银行存款汇兑收益=(4 000-100+1 000)×6.56-(26 600-100×6.62+1 000×6.58)=-374(万元),选项B正确;期末应收账款汇兑收益=(2 000+4 000-1 000)×6.56-(13 300+4 000×6.60-1 000×6.65)=-250(万元),选项C正确;期末应付账款汇兑损失=(1 000+2 000)×6.56-(6 650+2 000×6.61)=-190(万元),选项D正确;收到应收账款1 000万美元时产生的汇兑损失=1 000×6.65-1 000×6.58=70(万元),选项E错误。

5.CE 【解析】非同一控制下的企业合并,长期股权投资应按付出对价的公允价值计量,选项A和B均错误;为了尽可能反映购买方

因为进行企业合并可能承担的潜在义务,对于购买方在企业合并时可能需要代被购买方承担的或有负债,在购买日导致经济利益流出企业的可能性还比较小,但在其公允价值能够合理确定的情况下,需要作为合并中取得的负债确认,选项C正确,选项D错误;我国现行会计准则合并报表中商誉是按母公司理论确定的,即与少数股东有关的商誉在合并报表中未确认,选项E正确。

6.AB 【解析】长期股权投资初始成本为其公允价值7 128万元,选项A正确;购买日乙公司可辨认净资产公允价值=9 000+[(3 000-2 000)-120]=9 880(万元),甲公司购买日合并报表中确认的商誉=7 128-9 880×60%=1 200(万元),选项B正确;甲公司取得乙公司长期股权投资时应冲减资产减值损失=7 128-(8 000-1 000)=128(万元),选项C错误;乙公司按购买日公允价值持续计算的2011年12月31日可辨认净资产账面价值=9 880+(800-1 000÷5×6/12+120)=10 700(万元),选项D错误;包括完全商誉的乙公司可辨认净资产的账面价值=10 700+1 200÷60%=12 700(万元),由于可收回金额12 000万元小于12 700万元,所以商誉发生了减值,因减值损失总额为700万元,甲公司应确认的商誉减值的金额=700×60%=420(万元),选项E错误。

7.ABCE 【解析】以合并财务报表为基础的每股收益,分子是母公司普通股股东享有当期合并净利润部分,选项A错误;计算稀释每股收益时该股份期权应假设于发行日转换为普通股,选项B错误;新发行的普通股应当自应收对价日起计入发行在外普通股股数,选项C错误;非同一控制下企业合并中作为对价发行的普通股股数应当从购买日起计算,选项E错误。

8.ACE 【解析】基本每股收益=14 000÷[(20 000+8 000×9/12)×1.3]=0.4142(元),选项A正确,选项B错误;调整增加的普通股加权平均数=(4 000-4 000×4/10)×3/12=600(万股),长江公司2011年度的稀释每股收益=14 000÷[(20 000+8 000×9/12)×1.3+600]=0.4070(元),选项C正确,选项D错误;重新计算的2010年度基本每股收益=12 000÷2 000÷1.3=0.4615(元),选项E正确。

三、综合题

1.【答案】

事项(1)甲公司的会计处理不正确。

理由:①甲公司与乙公司签订的合同包括销售商品和提供劳务两部分,且两部分能够区分并单独计量,应当将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。即甲公司应区别销售商品和提供劳务分别确认收入;②A设备所有权上的主要风险和报酬已由甲公司转移给了乙公司,应当确认A设备销售收入。

正确处理:甲公司应在2010年确认销售A设备营业收入18 000万元,同时结转营业成本12 000万元。

事项(2)甲公司的会计处理不正确。

理由:甲公司采用分期收款方式进行的B设备销售,其延期收取的价款具有融资性质,应按销售合同或协议价款的公允价值确认销售收入。

正确处理:甲公司在2010年应就B设备销售确认营业收入2 800万元,同时结转营业成本2 600万元。

事项(3)甲公司的会计处理不正确。

理由:甲公司尚未将C设备所有权的主要风险和报酬转移给丁公司,不应确认相关销售收入。

正确处理:甲公司不应就C设备销售确认营业收入和结转营业成本。甲公司应将库存商品4 000万元转入发出商品。

事项(4)甲公司的会计处理不正确。

理由:甲公司当年发生的安装工程成本预计能够收回,应按预计能够收回的安装工程成本金额确认营业收入并结转营业成本。

正确处理:甲公司应在2010年就该项安装工程确认营业收入180万元,同时结转营业成本180万元。

事项(5)甲公司的会计处理不正确。

理由：此项属于售后回购业务，无确凿证据表明满足销售商品收入的确认条件，不应确认收入的实现。

正确处理：应将收到的款项确认为负债，将库存商品转入发出商品。

事项(6) 甲公司的会计处理不正确。

理由：甲公司销售大型设备的风险和报酬已经转移，应确认收入。

正确处理：应确认营业收入 2 000 万元，营业成本 1 500 万元。

2.【答案】

(1) 递延所得税资产期末余额 = 期初 500 + 事项(1) $200 \times 25\%$ + 事项(3) $300 \times 25\%$ + 事项(5) $1\ 600 \times 25\%$ = 1 025 (万元)。

(2) 递延所得税负债期末余额 = 期初 250 + 事项(2) $100 \times 25\%$ + 事项(5) $2\ 138.41 \times 25\%$ = 809.60 (万元)。

(3) 2011 年应交企业所得税 = [税前会计利润 5 000 + 事项(1) 200 + 事项(3) 300 - 事项(4) $120 \times 50\%$ - 事项(5) $(2\ 138.41 - 1\ 600)$ - 事项(6) $(400 - 260 - 400 \times 1.17 \times 5\%)$] $\times 25\%$ = 1 196.25 (万元)。

(4) 2011 年所得税费用 = 1 196.25 + [(2 138.41 $\times 25\%$ + 250) - 250] - (1 025 - 500) = 1 205.85 (万元)。

(5) 2011 年 12 月 31 日资本公积余额 = $500 + 100 \times (1 - 25\%)$ = 575 (万元)。

(6) 调整后利润总额 = 原利润总额 - 资产负债表日后事项的影响 = 5 000 - (400 - 260 - $400 \times 1.17 \times 5\%$) = 4 883.4 (万元)，净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = 4 883.4 - 1 205.85 = 3 677.55 (万元)；盈余公积 = $3\ 677.55 \times 10\% + 200$ = 567.76 (万元)。

(7) 未分配利润 = $3\ 677.55 \times 90\% + 1\ 200$ = 4 509.80 (万元)。

3.【答案】

(1) 资料(1) 的会计处理不恰当。

理由：该项补助款是企业取得的、用于购买长期资产的政府补助，属于与资产相关的政府补助，不能全额确认为当期收益。应当先确认为递延收益，然后在相关资产可供使用时期内平均分配，计入当期营业外收入。

2011 年应确认的营业外收入 = $1\ 200 \div 10 \times 9/12$ = 90 (万元)。

更正分录：

借：以前年度损益调整	1 110	
贷：递延收益		1 110

(2) 资料(2) 的会计处理不恰当。

理由：该事项属于不附追索权方式出售金融资产，表明已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，应当终止确认相关的应收账款。将收到的转让款与所转让应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

更正分录：

借：短期借款	480	
坏账准备	100	
以前年度损益调整	20	
贷：应收账款		600

(3) 资料(3) 的会计处理不恰当。

理由：长江公司 2011 年度财务报表于 2012 年 3 月 20 日批准对外报出，该项销售退回发生在财务报告批准报出之前，属于资产负债表日后调整事项，应追溯调整 2011 年度财务报表的营业收入和营业成本，并开具增值税红色专用发票冲减增值税，而不是冲减 2012 年 1 月的营业收入和营业成本。

更正分录：

借：应收账款	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
借：以前年度损益调整	200	
应交税费——应交增值税(销项税额)	34	

贷：应收账款		234
借：库存商品	160	
贷：以前年度损益调整		160

(4) 资料(4) 的会计处理不恰当。

理由：该项租赁租赁期 20 年与资产尚可使用年限 20 年相等，属于融资租赁。售后租回形成融资租赁，售价与资产账面价值之间的差额应予以递延，计入递延收益，并按与该项资产计提折旧所采用的折旧率相同的比例进行分摊，作为折旧费用的调整。

更正分录：

借：以前年度损益调整	1 170	
贷：递延收益 $(1\ 200 - 1\ 200 \div 20 \times 6/12)$		1 170

(5) 资料(5) 的会计处理不恰当。

理由：该项售房属于职工福利，企业以低于购入成本 20% 的价格向管理人员出售住房，出售住房的合同中规定了职工在购得住房后至少应当提供服务的年限，企业应当将该项差额作为长期待摊费用处理，并在合同或协议规定的服务年限内平均摊销，计入管理费用。2011 年应计入管理费用的金额 = $400 \div 10$ = 40 (万元)。

更正分录：

借：长期待摊费用	360	
贷：以前年度损益调整		360

(6) 资料(6) 的会计处理不恰当。

理由：所发行的认股权符合权益工具定义及其确认与计量规定的，应当确认为一项权益工具(资本公积)，并以发行价格减去不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值后的净额进行计量。

更正分录：

借：应付债券	200	
贷：资本公积		200
(7) 合并结转“以前年度损益调整”科目及调整“盈余公积”。		
借：利润分配——未分配利润	1 980	
贷：以前年度损益调整		1 980
借：盈余公积	198	
贷：利润分配——未分配利润		198

4.【答案】

(1) 借：固定资产清理	1 500	
累计折旧	500	
贷：固定资产		2 000

借：长期股权投资——成本	5 000	
贷：银行存款		330
固定资产清理	1 500	
无形资产	800	
可供出售金融资产	400	
主营业务收入		1 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	170	
营业外收入 $(200 + 500)$		700
投资收益		100

借：主营业务成本	800	
贷：库存商品		800
借：资本公积——其他资本公积	50	
贷：投资收益		50
借：管理费用	60	
贷：银行存款		60

(2) 借：银行存款	2 750	
贷：长期股权投资成本 $(5\ 000 \times 50\%)$		2 500
投资收益		250

(3) 剩余长期股权投资的账面价值为 2 500 万元大于原投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额 2 400 万元 $(8\ 000 \times 30\%)$ ，不调整长期股权投资成本。

处置投资以后按照持股比例计算享有被投资单位自购买日至处置投资期间实现的调整后净损益为 300 万元 $[(1\ 020-20) \times 30\%]$, 应调整增加长期股权投资的账面价值, 同时调整留存收益。企业应进行以下账务处理:

借: 长期股权投资——损益调整 300
贷: 盈余公积 30
利润分配——未分配利润 270

处置投资以后按照持股比例计算享有被投资单位自购买日至处置投资期间资本公积变动为 36 万元 $(120 \times 30\%)$, 应调整增加长期股权投资的账面价值, 同时调整资本公积。A 公司应进行以下账务处理:

借: 长期股权投资——其他权益变动 36
贷: 资本公积——其他资本公积 36

(4) 借: 长期股权投资——损益调整 $[(920-20) \times 30\%]$ 270
贷: 投资收益 270

借: 应收股利 150
贷: 长期股权投资——损益调整 150

借: 银行存款 150
贷: 应收股利 150

(5) A 公司个别报表中对 B 公司长期股权投资 2011 年应确认的投资收益 $=250+270=520$ (万元)。

(6) 按购买日公允价值持续计算的 B 公司 2011 年 1 月 2 日净资产 $=8\ 000+(1\ 020-20)+120=9\ 120$ (万元), 购买日产生的商誉 $=(4\ 830+170)-8\ 000 \times 60\%=200$ (万元)。A 公司 2011 年 1 月 2 日丧失控制权日合并报表中应确认投资收益 $=(2\ 750+2\ 760)-(9\ 120 \times 60\%+200)+120 \times 60\%=-90$ (万元), A 公司剩余投资 2011 年权益法核算应确认的投资收益为 270 万元, A 公司 2011 年合并报表中对 B 公司长期股权投资应确认的投资收益 $=-90+270=180$ (万元)。A 公司 2011 年在合并报表中应做如下调整分录:

① 将剩余投资由账面价值调整到公允价值

剩余投资账面价值 $=2\ 500+300+36=2\ 836$ (万元), 公允价值为 2 760 万元, 调整分录为:

借: 投资收益 76
贷: 长期股权投资 76

② 对处置部分所有者权益的归属期间进行调整

借: 投资收益 336
贷: 盈余公积 30
未分配利润 270
资本公积 36

③ 将 2010 年产生的资本公积转入 2011 年投资收益

借: 资本公积 72
贷: 投资收益 72

(7) A 公司对 B 公司长期股权投资 2012 年个别报表中应确认的投资收益 $=(1\ 220-20) \times 30\%=360$ (万元), 合并报表中确认的投资收益与个别报表相等。

《财务成本管理》自测题

一、单项选择题(本题型共 10 分, 每小题 1 分)

- 下列各项中, 可能导致企业资产负债率变化的经济业务是()。
A. 收回应收账款 B. 用现金购买债券 C. 接受所有者投资转入的固定资产 D. 以固定资产对外投资(按账面价值作价)
- 债券 A 和债券 B 是两只刚发行的平息债券, 债券的面值和票面利率相同, 票面利率均低于必要报酬率, 以下说法中正确的是()。
A. 如果两债券的必要报酬率和利息支付频率相同, 偿还期限长的

债券价值低 B. 如果两债券的必要报酬率和利息支付频率相同, 偿还期限长的债券价值高 C. 如果两债券的偿还期限和必要报酬率相同, 利息支付频率高的债券价值高 D. 如果两债券的偿还期限和利息支付频率相同, 必要报酬率与票面利率差额大的债券价值高

3. 利用资本资产定价模型确定股票资本成本时, 有关无风险利率的表述正确的有()。

A. 选择长期政府债券的票面利率比较适宜 B. 选择国库券的到期收益率比较适宜 C. 存在恶性通货膨胀时, 应选择实际的无风险利率 D. 在预测周期特别长时, 应选择名义的无风险利率

4. 假定其他变量不变的条件下, 测定某一个变量发生特定变化时对净现值(或内含报酬率)的影响的方法是()。

A. 蒙特卡洛模拟分析 B. 敏感性分析 C. 情景分析 D. 可比分析

5. A 公司采用配股的方式进行融资。2010 年 3 月 25 日为配股除权登记日, 以公司 2009 年 12 月 31 日总股本 1 000 000 股为基数, 拟每 10 股配 1 股。配股价格为配股说明书公布前 20 个交易日公司股票收盘价平均值的 8 元/股的 85%, 即 6.8 元/股。假定在分析中不考虑新募集投资的净现值引起的企业价值的变化, 若所有股东均参与配股的情况, 且假设配股后的股票市价与配股的除权价格一致, 则每一份优先配股权的价值为()。

A. 0.08 B. 0.11 C. 0.14 D. 0.16

6. 采用随机模式控制现金持有量, 计算现金返回线 R 的各项参数中不包括()。

A. 每次现金与有价证券转换时发生的固定转换成本 B. 现金存量的上限 C. 有价证券的日利率 D. 预期每日现金余额变化的标准差

7. 在计算披露经济增加值时涉及的会计调整很多, 其中经济增加值要求对某些大量使用机器设备的公司, 按照更接近经济现实的()处理。

A. 偿债基金折旧法 B. 年数总和折旧法 C. 双倍余额折旧法 D. 沉淀资金折旧法

8. 某企业在生产经营淡季资产为 1 000 万元, 在生产经营旺季资产为 1 200 万元。企业的长期负债、自发性负债和权益资本可提供的资金为 900 万元。则该企业生产经营淡季的易变现率()。

A. 等于 1 B. 小于 1 C. 大于 1 D. 等于 0

9. 下列有关标准成本责任中心的说法中, 正确的是()。

A. 成本责任中心对生产能力的利用程度负责 B. 成本责任中心有时可以进行设备购置决策 C. 成本责任中心有时也对部分固定成本负责 D. 成本责任中心不能完全遵照产量计划, 应根据实际情况调整产量

10. 辅助生产费用交互分配后的实际费用要在()分配。

A. 各基本生产车间之间 B. 在各受益单位之间 C. 各辅助生产车间之间 D. 辅助生产以外的各受益单位之间

二、多项选择题(本题型共 20 分, 每小题 2 分)

1. 金融资产与实物资产相比较的特点表述正确的有()。

A. 金融资产与实物资产均具有风险性和收益性的属性 B. 金融资产的单位由人为划分, 实物资产的单位由其物理特征决定 C. 通货膨胀时金融资产的名义价值上升, 按购买力衡量的价值下降; 实物资产名义价值上升, 按购买力衡量的价值下降 D. 金融资产和实物资产期限都是人为设定的

2. 相对价值法是利用类似企业的市场定价来估计目标企业价值的一种方法, 下列有关表述中不正确的有()。

A. 同行业企业不一定是可比企业 B. 根据相对价值法的“市价/收入模型”, 在基本影响因素不变的情况下, 增长率越高, 收入乘数越小 C. 运用市盈率模型进行企业价值评估时, 目标企业股权价值可以用每股净利润乘以行业平均市盈率计算 D. 在进行企业价值评估时, 按照市价/净利比率模型可以得出目标企业的内在价值

3. 如果其他因素不变, 下列有关影响期权价值的因素表述正确的是()。

A. 随着股票价格的上升, 看涨期权的价值增加, 看跌期权的价值下降 B. 看涨期权的执行价格越高, 其价值越小, 看跌期权的执行价格越高, 其价值越大 C. 较长的到期时间能增加期权的价值 D. 股价的波动率增加会使期权价值增加

4. 下列资本结构理论中属于权衡理论观点的有()。

A. 应该综合考虑财务杠杆的利息抵税收益与财务困境成本, 以确定企业为最大化企业价值而应该筹集的债务额 B. 有杠杆企业的总价值=无杠杆价值+债务抵税收益的现值-财务困境成本的现值 C. 有杠杆企业的现金流量等于除资本结构不同外所有其他方面完全相同的无杠杆企业的现金流量与利息抵税之和 D. 有杠杆股权的资本成本等于无杠杆资本成本加上与以市值计算的债务与股权比率成比例的风险溢价

5. 下列有关表述中正确的有()。

A. 在除息日之前, 股利权从属于股票 B. 从除息日开始, 新购入股票的人不能分享本次已宣告发放的股利 C. 在股权登记日之前持有或买入股票的股东才有资格领取本期股利, 在当天买入股票的股东没有资格领取本期股利 D. 自除息日起的股票价格中不包含本次派发的股利

6. 作为评价投资中心业绩的指标, “剩余收益”的优点是()。

A. 可以使业绩评价与企业目标保持一致 B. 适宜于不同部门之间的比较 C. 促使企业采纳投资报酬率高于资本成本的项目, 从而给企业带来大于零的剩余收益 D. 可以使用不同的风险调整资金成本

7. 下列属于附带认股权证债券特点的有()。

A. 发行附有认股权证的债券, 是以潜在的股权稀释为代价换取较低的利息 B. 附带认股权证的债券发行者, 主要目的是发行债券而不是股票, 是为了发债而附带期权 C. 附带认股权证债券的承销费用高于一般债务融资 D. 附带认股权证债券的财务风险高于一般债务融资

8. 下列有关“资源动因”表述正确的是()。

A. 它是引起作业成本变动的因素 B. 它是引起产品成本变动的因素 C. 它被用来计量各项作业对资源的耗用, 运用它可以将资源成本分配给各有关作业 D. 它是计量各种产品对作业耗用的情况, 并被用来作为作业成本的分配基础

9. 在标准成本账务处理系统下, 下列账户中只包含标准成本, 不含有成本差异的是()。

A. 在产品 B. 半成品 C. 产成品 D. 产品销售成本

10. 下列公式中正确的是()。

A. 利润=边际贡献率×安全边际 B. 安全边际率+边际贡献率=1 C. 安全边际率+盈亏临界点作业率=1 D. 边际贡献率=(固定成本+利润)/销售收入

三、计算分析题(本题型共36分, 每小题6分)

1. A公司是一个制造企业, 为增加产品产量决定添置一台设备, 预计该设备将使用2年。公司正在研究应通过自行购置还是租赁取得。有关资料如下:

(1) 如果自行购置该设备, 预计购置成本2500万元。该项固定资产的税法折旧年限为10年, 残值率为购置成本的5%。2年后该设备的变现价值预计为1000万元。

(2) 营运成本(包括维修费、保险费和资产管理成本等) 每年100万元。

(3) 已知A公司的所得税税率为25%, 投资项目的资本成本为10%。

假设出租人B公司购置该设备的成本为2000万元, 预计该资产10年后变现价值为零; 营运成本每年80万元; 所得税税率为25%, 投资项目的资本成本为10%。

要求: (1) 若A公司采用经营租赁的方式取得设备的使用权, 租赁期内A公司可以撤销, 计算A公司的损益平衡租金;

(2) 计算B公司的损益平衡租金。

2. 某企业生产中使用的A标准件既可自制也可外购。若自制, 单位成本为6元, 每次生产准备成本500元, 年固定生产准备成本为10000元, 日产量40件; 若外购, 购入价格是单位自制成本的1.5倍, 一次订货成本20元, 年固定订货成本为5000元。A标准件全年共需耗用7200件, 储存变动成本为标准件价值的10%, 固定储存成本为20000元, 假设一年有360天。

要求: (1) 通过计算判断企业应自制还是外购A标准件。(2) 若公司选择自制, 假设零件从投产到完工正常生产周期为5天, 延迟交货1天的概率为0.2, 延迟交货2天的概率为0.1, 其他均能提前或按照正常生产周期完工, 若单位缺货成本为50元, 则A零件合理的保险储备和再订货点为多少?

(3) 若公司选择自制, 确定企业全年的取得成本和储存成本(考虑保险储备)。

3. B公司的资本目前全部由发行普通股取得, 其有关资料如下:

税前经营利润	500 000元
股票β系数	1.5
无风险利率	4%
市场组合收益率	8%
权益资本成本	10%
发行普通股股数	200 000
股所得税税率	25%

B公司准备按7%的利率平价发行债券900000元, 用发行债券所得资金以每股15元的价格回购部分发行在外的普通股。因发行债券, 预计公司股票β系数将上升为1.75。该公司预期未来税前经营具有可持续性, 且预备将全部税后利润用于发放股利。假设公司债券账面价值与市场价值一致。

要求: (1) 计算回购股票前、后的每股收益;

(2) 计算回购股票前、后公司的股票价值、公司价值和加权平均资本成本;

(3) 该公司应否发行债券回购股票, 为什么?

4. 某企业大量生产甲产品, 该产品顺序经过两个生产步骤连续加工, 最后形成产成品。原材料在生产开始时一次投入, 其他费用陆续发生, 各步骤完工的半成品直接交下步骤加工, 不通过半成品库收发。该企业采用逐步结转分步法计算产品成本, 半成品成本按实际成本综合结转, 各步骤在产品成本采用约当产量法计算, 所耗半成品成本按全月一次加权平均单位成本计算。甲产品的产量记录及有关费用资料如下:

产量记录		单位: 件	
摘要	一车间	二车间	产成品
月初在产品	100	40	—
本月投入或上步转入	600	500	—
本月完工	500	400	400
月末在产品	200	140	—

说明: 各步骤在产品完工程度均为50%。

各步骤发生的成本费用资料

单位: 元

摘要	车间	直接材料	自制半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	一车间	9 000	—	1 100	1 900	12 000
	二车间	—	6 000	960	1 040	8 000
本月发生费用	一车间	54 000	—	12 100	20 900	87 000
	二车间	—	—	21 600	23 400	45 000

要求: (1) 采用逐步结转分步法按实际成本综合结转, 填写下列明细账(表见答案)。

(2) 根据上述资料及计算结果, 把第二步骤所耗上一步骤半成品的综合成本按照上一步骤所产半成品成本的结构进行分解, 还原出按

原始成本项目反映的本月所生产的产成品成本(表见答案)。

5.A公司是一家商业企业,主要从事商品批发业务,该公司2010年实际和2011年预计的主要财务数据如下:

单位:亿元

年份	2010年实际 (基期)	2011年预计
利润表项目:		
一、销售收入	1 250	1 325
减:营业成本和费用(不含折旧)	950	1 000
折旧	62.5	75
二、息税前利润	237.5	250
减:财务费用	52.5	57.5
三、税前利润	185	192.5
减:所得税费用	37	38.5
四、净利润	148	154
资产负债表项目:		
流动资产	667.5	732.5
非流动资产	662.5	702.5
资产总计	1 330	1 435
流动负债	525	555
长期借款	410	432.5
债务合计	935	987.5
股本	250	250
期末未分配利润	145	197.5
股东权益合计	395	447.5
负债及股东权益总计	1 330	1 435

其他资料如下:

(1) A公司的全部资产均为经营性资产,流动负债均为经营性负债,长期负债均为金融性负债,财务费用全部为利息费用。估计债务价值时采用账面价值法。

(2) A公司预计从2010年开始实体现金流量会以6%的年增长率稳定增长。

(3) 加权平均资本成本为10%。

要求:(1) 计算F公司2011年的营业现金净流量、长期净经营资产总投资和实体现金流量;

(2) 使用现金流量折现法估计F公司2010年底的公司实体价值和股权价值;

(3) 假设其他因素不变,为使2010年底的股权价值提高到3 000亿元,F公司加权成本应是多少?

6. ABC公司下设一分公司A,该分公司只生产一种产品,单价100元。该公司每年发生固定成本200 000元,产销量为5 000件,息税前利润为50 000元。A公司总资产共600 000元,经营负债为200 000元,所得税率为25%。

公司拟扩大规模,增加400 000元投资,同时会增加50 000元固定成本。这将使单位变动成本降低10元,产销量提高2 000件,同时为增加销量需降低售价至95元。

ABC公司资本成本率为10%。

要求:(1) 计算A公司扩充前后的部门投资报酬率和经济增加值;

(2) 计算扩充前后A公司的经营杠杆系数和盈亏临界点作业率;

(3) 并据此判断该A公司应否实施扩充计划。

四、综合题(本题型共2小题。第1小题须使用中文解答,最高得分为17分。第2小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为17分;如使用英文解答,该小题须全部使用英文,最高得分为22分)

1. A公司是一个颇具实力的制造商。上世纪末公司管理层估计某种新型产品可能有巨大发展,计划引进新型产品生产技术。

考虑到市场的成长需要一定时间,该项目分两期进行。第一期需要购置10套专用设备,预计每套价款90万元,追加流动资金140万元。于2010年年末投入,2011年投产,生产能力为50万件。该新产品预计销售单价20元/件,单位变动成本12元/件,每年固定付现成本40万元。该公司所得税税率为40%。

第二期要投资购置20套专用设备,预计每套价款为70万元,于2013年年末投入,需再追加流动资金240万元,2014年投产,生产能力为120万件,预计新产品预计销售单价20元/件,单位变动成本12元/件,每年固定付现成本80万元。

公司的会计政策与税法规定相同,设备按5年折旧,采用直线法计提,净残值率为零。公司的等风险必要报酬率为20%,无风险利率为5%。

要求:(1) 计算不考虑期权情况下方案的净现值;

(2) 假设第二期项目的决策必须在2013年年底决定,该行业风险较大,未来现金流量不确定,可比公司的股票价格标准差为28%,可以作为项目现金流量的标准差,要求采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定考虑期权的第一期项目净现值为多少,并判断是否投资第一期项目。

2. ABC公司2010年有关财务资料如下:

2010年12月31日

单位:万元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
现金	2 000	应付费用	5 000
应收账款	28 000	应付账款	13 000
存货	30 000	短期借款	12 000
长期资产	40 000	公司债券	15 000
		实收资本	30 000
		留存收益	25 000
合计	100 000	合计	100 000

公司2010年的销售收入为100 000万元,销售净利率为10%,2010年分配的股利为5 000万元,如果2011年不发股票,并且保持财务政策和经营效率不变。

要求:(1) 计算2011年的净利润及其应分配的股利。

(2) 若公司经营资产和经营负债与销售增长成正比变动,现金均为经营所需要的货币资金,目前没有可供动用的额外金融资产,预测2011年需从外部追加的资金。

(3) 若不考虑目标资本结构的要求,2011年所需从外部追加的资金采用发行面值为1 000元,票面利率5.6%、期限5年、每年付息、到期还本的债券,债券的筹资费率为9.43%,所得税率为25%,计算债券的税后资本成本。

(4) 根据以上计算结果,计算填列该公司2011年预计的资产负债表(表见答案)。

《财务成本管理》参考答案

一、单项选择题

1.【答案】C 【解析】选项A、B、D都是资产内部的此增彼减,不会影响资产总额。选项C会使资产增加,所有者权益增加,使资产负债率降低。

2.【答案】A 【解析】债券的面值和票面利率相同,若同时满足两债券的必要报酬率和利息支付频率相同,对于平息折价发行债券(即分期付息债券),期限越长,表明未来的获得的低于市场利率的较低利息时间长,则债券价值越低,所以A正确,B错误;对于折价发行的债券,加快付息频率债券价值会下降,所以C错误;折价发行债券的票面利率低于必要报酬率,当必要报酬率与票面利率差额大时,(因债券的票面利率相同)即表明必要报酬率越高,则债券价值应越小,所以D错误。当其他因素不变时,必要报酬率与债券价值是呈反向变动的。

3.【答案】C 【解析】应当选择上市交易的政府长期债券的到期收益率作为无风险利率的代表，国库券属于短期政府债券，所以AB错误。在决策分析中，有一条必须遵守的原则，即名义现金流量要使用名义折现率进行折现，实际现金流量要使用实际折现率进行折现，通常在实务中这样处理：一般情况下使用名义货币编制预计财务报表并确定现金流量，与此同时，使用名义的无风险利率计算资本成本。只有在存在恶性的通货膨胀或者预测周期特别长的两种情况下，才使用实际利率计算资本成本。

4.【答案】B 【解析】投资项目的敏感性分析，是假定其他变量不变的条件下，测定某一个变量发生特定变化时对净现值(或内含报酬率)的影响。情景分析一般设定三种情景：基准情景，即最可能出现的情况；最坏情况，即所有变量都处于不利水平；最好情况，即所有变量都处于最理想局面。根据不同情景的三组数据计算不同情景下的净现值，然后计算预期净现值及其离散程度。模拟分析，也经常被称为蒙特卡罗模拟。它是从敏感分析和概率分布原理结合的产物。

5.【答案】B 【解析】配股的除权价格 $= (8 \times 1\,000\,000 + 100\,000 \times 6.8) / (1\,000\,000 + 100\,000) = 7.8909$ (元/股)，配股权的价值 $= (7.8909 - 6.8) / 10 = 0.11$ (元)。

6.【答案】B 【解析】根据最优现金返回线的公式， $R = \sqrt[3]{3b\delta^2/4i} + L$ ；b指每次现金与有价证券转换时发生的固定转换成本； δ 为预期每日现金余额的标准差；i为有价证券的日利息率；L为现金存量的下限。可以看出现金存量的上限对最优现金返回线没有影响。

7.【答案】D 【解析】经济增加值要求对某些大量使用机器设备的公司按照更接近经济现实的“沉淀资金折旧法”处理。这是一种类似租赁资产的费用分摊方法，在前几年折旧较少，而后几年由于技术老化和物理损耗同时发挥作用需提取较多折旧的方法。

8.【答案】B 【解析】营运资金融资政策包括配合型、激进型和稳健型三种。在激进型政策下，临时负债大于临时流动资产，它不仅解决临时性流动资产的资金需求，还要解决部分永久性资产的资金需求。本题中在生产经营旺季临时负债 $= 1\,200 - 900 = 300$ (万元)，临时性流动资产为200万元，所以属于激进型融资政策。在生产经营淡季，配合政策易变现率等于1，激进型政策小于1，稳健型政策大于1。

9.【答案】C 【解析】标准成本中心的考核指标是既定产品质量和数量条件下的标准成本。成本中心不需要作出价格决策、产量决策或产品结构决策。固定成本中的可控成本属于标准成本中心的可控成本。

10.【答案】D 【解析】采用交互分配法，需进行两次分配，第一次分配是辅助生产车间之间的交互分配，第二次分配是对辅助生产以外的各受益单位的分配。

二、多项选择题

1.【答案】AB 【解析】通货膨胀时金融资产的名义价值不变，按购买力衡量的价值下降，实物资产名义价值上升，按购买力衡量的价值不变，所以C错误；实物资产的期限不是人为设定的，而是自然属性决定的，所以D错误。

2.【答案】BCD 【解析】内在收入乘数=销售净利率×股利支付率/(股本成本-增长率)。从公式可以看出增长率与收入乘数同向变动，所以，在基本影响因素不变的情况下，增长率越高，收入乘数越大，B表述反了；用市盈率模型进行企业价值评估时，目标企业股权价值可以用每股净利乘以可比企业的平均市盈率计算。市盈率的驱动因素是企业的增长潜力、股利支付率和风险(股权资本成本)，这三个因素类似的企业，才会具有类似的市盈率，可比企业实际上应当是这三个比率类似的企业，同行业企业不一定都具有这种类似性，所以A表述正确，C错误；在进行企业价值评估时，相对价值法下的企业价值的含义是指目标企业的相对价值，而非内在价值，D错误。

3.【答案】ABD 【解析】对于美式期权来说，较长的到期时间，能增加看涨期权价值，对于欧式期权来说，较长的到期时间，不一定能增加看涨期权价值。

4.【答案】AB 【解析】选项C属于修正的MM理论的观点；选项D属于无税的MM理论。

5.【答案】ABD 【解析】在股权登记日这一天登记在册的股东(即在此日及之前持有或买入股票的股东)才有资格领取本期股利。

6.【答案】ACD 【解析】剩余收益=部门边际贡献-部门资产应计报酬=部门边际贡献-部门资产×资金成本=部门资产×(投资报酬率-资金成本率)。从公式可以看出CD正确。剩余收益为绝对数指标，不便于不同规模部门之间的比较。

7.【答案】ABC 【解析】附认股权证债券的利率较低，财务风险比一般债券小。

8.【答案】AC 【解析】成本动因分为资源动因和作业动因。选项BD是作业动因的含义和特征。

9.【答案】ABC 【解析】在标准成本账务处理系统中“原材料”、“生产成本”和“产成品”账户无论是借方和贷方均只登记实际数量的标准成本。但销售成本中会包含差异。

10.【答案】ACD 【解析】变动成本率+边际贡献率=1，安全边际率+盈亏临界点作业率=1，故C对B不对；安全边际所提供的边际贡献等于利润，所以A对；边际贡献-固定成本=利润，且边际贡献=销售收入×边际贡献率，所以D也是正确的。

三、计算分析题

1.【答案】
(1) 折旧 $= 2\,500 \times (1-5\%) / 10 = 237.5$ (万元)
购置成本 $= 2\,500$ (万元)
2年后资产账面价值 $= 2\,500 - 237.5 \times 2 = 2\,025$ (万元)
2年后资产税后余值 $= 1\,000 + (2\,025 - 1\,000) \times 25\% = 1\,256.25$ (万元)
每年折旧抵税 $= 237.5 \times 25\% = 59.38$ (万元)
每年税后营运成本 $= 100 \times (1-25\%) = 75$ (万元)
税后损益平衡租金 $= [2\,500 + 75 \times (P/A, 10\%, 2) - 59.38 \times (P/A, 10\%, 2) - 1\,256.25 \times (P/F, 10\%, 2)] / (P/A, 10\%, 2) = 857.93$ (万元)
税前损益平衡租金 $= 857.93 / (1-25\%) = 1\,143.91$ (万元)
(2) 折旧 $= 2\,000 \times (1-5\%) / 10 = 190$ (万元)
购置成本 $= 2\,000$ (万元)
10年末资产变现税后余值 $= 0 - (0 - 2\,000 \times 5\%) \times 25\% = 25$ (万元)
期末资产变现税后余值现值 $= 25 \times (P/F, 10\%, 10) = 25 \times 0.3855 = 9.64$ (万元)

每年折旧抵税 $= 190 \times 25\% = 47.5$ (万元)
每年税后营运成本 $= 80 \times (1-25\%) = 60$ (万元)
出租人税前损益平衡租金 $= [(2\,000 - 25 \times (P/F, 10\%, 10) - 47.5 \times (P/A, 10\%, 10) + 60 \times (P/A, 10\%, 10)) / (1-25\%)]$
 $= [(2\,000 - 9.64) / (P/A, 10\%, 10) - 47.5 + 60] / (1-25\%)$
 $= [(2\,000 - 9.64) / 6.1446 - 47.5 + 60] / (1-25\%)$
 $= 448.56$ (万元)

2.【答案】
(1) 自制
 $Q^* = \sqrt{(2 \times 500 \times 7\,200) / (6 \times 10\%)} \times [40 / (40 - 20)] = 4\,899$ (件)
 $TC(Q^*) = \sqrt{2 \times 500 \times 7\,200 \times 6 \times 10\%} \times [(40 - 20) / 40] = 1\,470$ (元)
 $TC = 7\,200 \times 6 + 10\,000 + 1\,470 = 54\,670$ (元)
外购
 $Q^* = \sqrt{(2 \times 20 \times 7\,200) / (6 \times 1.5 \times 10\%)} = 566$ (件)
 $TC(Q^*) = \sqrt{2 \times 20 \times 7\,200 \times 6 \times 1.5 \times 10\%} = 509$ (元)
 $TC = 7\,200 \times 6 \times 1.5 + 5\,000 + 509 = 70\,309$ (元)
因为外购相关总成本大于自制相关总成本，所以企业应自制A标准件。

(2) 每天生产需要量 $= 7\,200 / 360 = 20$ (个)
年生产准备次数 $= 7\,200 / 4\,899 = 1.47$ (次)
若延期交货1天，则交货期内的需要量 $= 6 \times 20 = 120$ (件)

若延期交货2天,则交货期内的需要量 $=7 \times 20=140$ (件)

不设保险储备:再订货点 $=5 \times 20=100$ (件)

缺货量 $S=(120-100) \times 0.2+(140-100) \times 0.1=8$ (件)

相关成本 $TC(S, B)=50 \times 1.47 \times 8+0=588$ (元)

设保险储备 $=20$,再订货点 $=5 \times 20+20=120$ (件)

缺货量 $S=(140-120) \times 0.1=2$ (件)

相关成本 $TC(S, B)=50 \times 1.47 \times 2+20 \times 6 \times 10\%=159$ (元)

设保险储备 $=40$,再订货点 $=5 \times 20+40=140$ (件)

缺货量 $S=0$

相关成本 $TC(S, B)=0+40 \times 6 \times 10\%=24$ (元)

所以合理保险储备为40,再订货点140件。

(3) 全年取得成本 $=7200 \times 6+10000+(7200/4899) \times 500=53934.84$ (元)

储存成本=固定储存成本+变动储存成本+保险储备储存成本
 $=20000+(4899/2) \times (1-20/40) \times 6 \times 10\%+24=20758.85$ (元)。

3.【答案】

(1) 回购股票前的每股收益 $=500000 \times (1-25\%) / 200000=1.88$ (元)

回购股票后的每股收益 $=(500000-900000 \times 7\%) \times (1-25\%) / (200000-900000/15)=2.34$ (元)

(2) 回购股票前:

股票资本成本 $=4\%+1.5 \times (8\%-4\%)=10\%$

公司股票价值 $=500000 \times (1-25\%) / 10\%=3750000$ (元)

公司价值 $=3750000$ (元)

加权平均资本成本=股票资本成本 $=10\%$

回购股票后:

股票资本成本 $=4\%+1.75 \times (8\%-4\%)=11\%$

公司股票价值 $=[(500000-900000 \times 7\%) \times (1-25\%)] / 11\%=2979545.45$ (元)

公司价值 $=2979545.45+900000=3879545.45$ (元)

加权平均资本成本 $=11\% \times (2979545.45/3879545.45) + 7\% \times (1-25\%) \times (900000/3879545.45)=9.67\%$

(3) 由于回购股票后公司的价值大于回购股票前公司的价值,且回购股票后加权平均资本成本低于回购股票前加权平均资本成本,故应当发行债券回购股票。

4.【答案】

(1) 甲A半成品 第一车间产品成本明细账 完工量:500件

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	9 000	1 100	1 900	12 000
本月生产费用	54 000	12 100	20 900	87 000
生产费用合计	63 000	13 200	22 800	99 000
半成品单位成本	90	22	38	150
完工半成品成本	45 000	11 000	19 000	75 000
月末在产品成本	18 000	2 200	3 800	24 000

有关成本计算如下:

单位产品直接材料成本 $=63000/(500+200)=90$ (元)

单位产品直接人工成本 $=13200/(500+200 \times 50\%)=22$ (元)

单位产品制造费用成本 $=22800/(500+200 \times 50\%)=38$ (元)

甲产成品 第二车间产品成本明细账 完工量:400件

摘要	自制半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	6 000	960	1 040	8 000
本月生产费用	75 000	21 600	23 400	120 000
生产费用合计	81 000	22 560	24 440	128 000
半成品单位成本	150	48	52	250
完工产品成本	60 000	19 200	20 800	100 000
月末在产品成本	21 000	3 360	3 640	28 000

有关成本计算如下:

单位自制半成品成本 $=81000/(400+140)=150$ (元)

单位产品直接人工成本 $=22560/(400+140 \times 50\%)=48$ (元)

单位产品制造费用成本 $=24440/(400+140 \times 50\%)=52$ (元)

(2)

还原:

产成品:500件

项目	半成品	直接材料	工资及福利费	制造费用	合计
还原前产成品成本	60 000		19 200	20 800	100 000
第一步本月所产半成品成本		45 000	11 000	19 000	75 000
还原率	60 000/75 000=0.8				
半成品还原		36 000	8 800	15 200	60 000
还原后产成品成本		36 000	19 200+8 800=28 000	20 800+15 200=36 000	100 000
产成品单位成本		90	70	70	230

5.【答案】

(1) 平均所得税率 $=38.5/192.5=20\%$

2011年税后经营净利润 $=154+57.5 \times (1-20\%)=200$ (亿元)

2011年经营营运资本增加 $=(732.5-555)-(667.5-525)=35$ (亿元)

2011年净经营长期资产总投资=净经营性长期资产增加额+本期折旧与摊销 $=(702.5-662.5)+75=115$ (亿元)

2011年营业现金净流量 $=200+75-35=240$ (亿元)

2011年实体现金净流量 $=240-115=125$ (亿元)

(2) 实体价值 $=125/(10\%-6\%)=3125$ (亿元)

股权价值 $=3125-410=2715$ (亿元)

(3) 实体价值 $=3000+410=3410$ (亿元)

设加权成本为K,则

$3410=125/(K-6\%)$

加权成本K应为9.67%。

6.【答案】

(1) ①部门营业利润 $=P \times Q-V \times Q-F$

$50000=100 \times 5000-V \times 5000-200000$

$V=50$ (元)

② $F=200000+50000=250000$ (元)

$V=50-10=40$ (元)

新部门营业利润 $=95 \times 7000-250000-40 \times 7000=135000$ (元)

③ 扩充前部门投资报酬率 $=50000/500000=10\%$

扩充后部门投资报酬率 $=135000/900000=15\%$

扩充前经济增加值 $=50000 \times (1-25\%) - (600000-200000) \times 10\%=-2500$ (元)

扩充后经济增加值 $=135000 \times (1-25\%) - (1000000-200000) \times 10\%=21250$ (元)

(2) 扩充前经营杠杆系数 $=[5000 \times (100-50)]/[5000 \times (100-50)-200000]=5$

扩充后经营杠杆系数 $=[7000 \times (95-40)]/[7000 \times (95-40)-250000]=2.85$

扩充前盈亏临界点 $=200000/(100-50)=4000$ (件)

扩充前盈亏临界点作业率 $=4000/5000=80\%$

扩充后盈亏临界点 $=250000/(95-40)=4545$ (件)

扩充后盈亏临界点作业率 $=4545/7000=64.93\%$

(3) 应实施该扩充计划。

四、综合题

1.【答案】

(1)

项目第一期计划 单位: 万元

时间 (年末)	2010	2011	2012	2013	2014	2015
税后销售收入		$50 \times 20 \times (1-40\%)=600$	600	600	600	600
减: 税后付现成本		$(50 \times 12 + 40) \times (1-40\%)=384$	384	384	384	384
加: 折旧抵税		$(900/5) \times 40\%=72$	72	72	72	72
税后经营现金流量		288	288	288	288	288
回收营运资本						140
折现率 (20%)		0.8333	0.6944	0.5787	0.4823	0.4019
未来现金流量现值		239.9904	199.9872	166.6656	138.9024	172.0132
未来现金流量现值合计	917.5588					
投资	1 040					
净现值	-122.4412					

项目第二期计划

二期总投资 = $20 \times 70 + 240 = 1\,640$ (万元)

折旧 = $(70 \times 20) / 5 = 280$ (万元)

税后营业现金流量 = $120 \times 20 \times (1-40\%) - (120 \times 12 + 80) \times (1-40\%) + 280 \times 40\% = 640$ (万元)

终结点回收营运资本 240 万元。

项目第二期计划 单位: 万元

时间 (年末)	2010	2013	2014	2015	2016	2017	2018
未来现金流量			640	640	640	640	880
折现 (i=20%)			0.8333	0.6944	0.5787	0.4822	0.4019
各年经营现金流量现值			533.3120	444.416	370.368	308.608	353.672
经营现金流量现值合计	1 163.4120	2 010.376					
投资 (i=5%)	1 416.6940	1 640					
净现值	-253.2820	370.376					

(2) $d1 = \ln[S_0/PV(X)] / (\sigma \sqrt{t}) + \sigma \sqrt{t} / 2 = \ln(1\,163.4046/1\,416.632) / (0.28 \times \sqrt{3}) + 0.28 \times \sqrt{3} / 2$

$= \ln 0.8212 / 0.4850 + 0.4850 / 2 = -0.1970 / 0.4850 + 0.2425 = -0.1637$

$d2 = d1 - \sigma \times \sqrt{3} = -0.1637 - 0.4850 = -0.6487$

$N(d1) = 1 - 0.5650 = 0.435$

$N(d2) = 1 - 0.7417 = 0.2583$

期权价值 = $S_0 N(d1) - PV(X) N(d2) = 1\,163.3574 \times 0.435 - 1\,416.632 \times 0.2583 = 140.1444$ (万元)

所以: 考虑期权的第一期项目净现值 = $140.1444 - 122.4412 = 17.7032$ (万元)

应选择第一期项目。

2.【答案】

(1) 2010 年销售净利率 = 10%

2010 年资产周转率 = $100\,000 / 100\,000 = 100\%$

2010 年权益乘数 = $100\,000 / 55\,000 = 1.818$

2010 年股利支付率 = $5\,000 / (100\,000 \times 10\%) = 50\%$

2010 年留存收益比率 = $1 - 50\% = 50\%$

2010 年的可持续增长率 = $(10\% \times 100\% \times 1.818 \times 50\%) / (1 - 10\% \times 100\% \times 1.818 \times 50\%) = 10\%$

2011 年的销售增长率 = 10%

2011 年的销售收入 = $100\,000 \times (1 + 10\%) = 110\,000$ (万元)

2011 年的净利润 = $110\,000 \times 10\% = 11\,000$ (万元)

2011 年应分配的股利 = $11\,000 \times 50\% = 5\,500$ (万元)

(2) 从外部追加的资金 = (经营资产销售百分比 × 新增销售额) -

(经营负债销售百分比 × 新增销售额) - 可供动用金融资产 - [计划销售净利率 × 销售额 × (1 - 股利支付率)] = $(100\% \times 10\,000) - (18\% \times 10\,000) - 0 - [10\% \times 110\,000 \times (1 - 50\%)] = 2\,700$ (万元)

(3) 设债券税前资本成本为 K,

则: $1\,000 \times (1 - 9.43\%) = 1\,000 \times 5.6\% \times (P/A, K, 5) + 1\,000 \times (P/F, K, 5)$

$905.7 = 56 \times (P/A, K, 5) + 1\,000 \times (P/F, K, 5)$

设利率 7%, 则: $56 \times (P/A, 7\%, 5) + 1\,000 \times (P/F, 7\%, 5) = 56 \times 4.1002 + 1\,000 \times 0.7130 = 942.61$

设利率 8%, 则: $56 \times (P/A, 8\%, 5) + 1\,000 \times (P/F, 8\%, 5) = 56 \times 3.9927 + 1\,000 \times 0.6806 = 904.19$

$(K - 7\%) / (8\% - 7\%) = (905.7 - 942.61) / (904.19 - 942.61)$

$K = 7.96\%$

债券税后成本 = $7.96\% \times (1 - 25\%) = 5.97\%$

(4)

2011 年 12 月 31 日 预计资产负债表 单位: 万元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
现金	$110\,000 \times 2\% = 2\,200$	应付费用	$110\,000 \times 5\% = 5\,500$
应收账款	$110\,000 \times 28\% = 30\,800$	应付账款	$110\,000 \times 13\% = 14\,300$
存货	$110\,000 \times 30\% = 33\,000$	短期借款	12 000
长期资产	$110\,000 \times 40\% = 44\,000$	公司债券	$15\,000 + 2\,700 = 17\,700$
		实收资本	30 000
		留存收益	$25\,000 + 5\,500 = 30\,500$
合计	110 000	合计	110 000

《审计》自测题

一、单项选择题(本题型共 20 分, 每题 1 分)

(一) ABC 会计师事务所拟承接 F 上市公司 2010 年度财务报表审计业务, 甲注册会计师任项目负责人。在运用《中国注册会计师鉴证业务基本准则》的相关要求执行审计业务时, 遇到了下列情况, 请代为做出正确的专业判断。

1. 如果 ABC 会计师事务所拟接受该项业务委托, 下列各项条件中, 无需满足的有()。

A. 鉴证对象适当 B. 使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准 C. 注册会计师能够获取充分、适当的证据以支持其结论 D. 注册会计师能够出具无保留意见

2. 注册会计师在识别审计报告预期使用者时, 下列提法中不恰当的是()。

A. 预期使用审计报告的组织或人员均是预期使用者 B. F 公司的管理层也是预期使用者之一 C. 注册会计师必须识别出所有的预期使用者, 并在审计报告的收件人中注明 D. 审计报告可以不向特定组织或人员提供, 但并不妨碍这些组织和人员使用该报告

(二) A 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2×11 年度财务报表。在确定重要性时, A 注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

3. 在理解重要性概念时, 下列表述中错误的是()。

A. 重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断 B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策, 则该错报是重大的 C. 判断一项错报对财务报表是否重大, 应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响 D. 较小金额错报的累计结果, 可能对财务报表产生重大影响

4. 在执行审计业务时, 注册会计师应当确定合理的重要性水平。

下列做法正确的是()。

A. 通过调高重要性水平, 降低评估的重大错报风险 B. 通过调低重要性水平, 降低评估的重大错报风险 C. 在确定计划的重要性水平时, 应当考虑对被审计单位及其环境的了解 D. 在确定计划的重要性水平时, 应当考虑实施进一步审计程序的结果

5. 在从数量方面考虑重要性和确定实际执行的重要性时, 下列做法中不正确的是()。

A. 注册会计师在制定总体策略时, 应确定财务报表整体的重要性 B. 特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平, 是财务报表整体重要性在认定层面的具体化 C. 注册会计师确定实际执行的重要性, 旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平 D. 在经常审计情况下, 如果以前年度审计调整较多, 项目总体风险较高时, 应将审计执行的重要性确定为财务报表整体重要性的 50%

6. 下列有关评价未更正错报的影响的提法中, 不正确的是()。

A. 对于注册会计师界定的明显微小的错报不需要累积 B. 错报可以区分为事实错报、判断错报和推断错报 C. 注册会计师应及时与适当层级的管理层沟通错报事项 D. 累积错报的汇总数只要不超过确定的重要性, 则表明注册会计师已将重大错报风险降至可接受的低水平

(三) 甲注册会计师负责对 D 公司 2×10 年度财务报表进行审计。在对重大错报风险进行评估和采取应对措施的过程中, 遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

7. 甲注册会计师在设计审计程序以确定财务报表整体是否存在重大错报时, 应从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次两个方面考虑重大错报风险。下列关于财务报表层次重大错报风险的说法中, 不正确的是()。

A. 财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关 B. 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系 C. 财务报表层次重大错报风险对注册会计师考虑由舞弊引起的风险特别相关 D. 财务报表层次重大错报风险可以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定

8. 甲注册会计师运用各项风险评估程序, 在了解 D 公司及其环境的整个过程中识别风险, 下列识别的风险中与各类交易、账户余额和披露没有联系的是()。

A. D 公司对于存货跌价准备的计提没有实施比较有效的内部控制, 管理层未根据存货的可变现净值计提相应的跌价准备 B. 竞争者开发的新产品上市, 可能导致 D 公司的主要产品在短期内过时, 预示将出现存货跌价和长期资产的减值 C. D 公司因相关环境法规的实施需要更新设备, 可能面临原有设备闲置或贬值的风险 D. 管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险

9. 下列关于识别和评估重大错报风险的说法中, 不正确的是()。

A. 注册会计师应当在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险 B. 注册会计师应当确定识别的重大错报风险是与财务报表整体相关, 进而影响多项认定, 还是与特定的交易、账户余额和披露的认定相关 C. 在了解被审计单位的内部控制时, 只需关注控制的设计 D. 特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关

(四) 甲注册会计师负责对 A 公司(上市的企业集团公司)2×10 年度财务报表进行审计。在考虑运用函证准则时, 甲注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

10. 下列有关函证的表述中, 正确的是()。

A. 对应收账款的函证, 注册会计师通常以审计报告日为截止日, 在审计报告日前适当时间内实施函证 B. 函证仅适用于银行存款和应收账款项目 C. 询证函应该以被审计单位的名义发出 D. 如果应收账款回函结果表明不存在差异, 说明该事项不存在错报

11. 下列关于消极式函证的说法中, 错误的是()。

A. 采用消极的函证方式, 注册会计师只要求询证者在不同意询证函列示信息的情况下才予以回函 B. 采用消极的函证方式, 如果收到

回函, 则能够为财务报表认定提供说服力强的审计证据 C. 采用消极的函证方式, 如果未收到回函, 则被询证者一定已收到询证函且核对无误 D. 在采用消极的函证方式时, 注册会计师通常还需辅之以其他审计程序

12. 甲注册会计师拟对银行存款余额实施函证程序, 下列做法中不正确的是()。

A. 以 A 公司的名义寄发银行询证函 B. 对 A 公司本期存过款的银行发函, 包括零余额账户和在本期内注销的账户 C. 如果有充分证据表明某一银行存款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低, 注册会计师可以不对这些项目实施函证程序, 但应在工作底稿中说明理由 D. 如果银行询证函回函结果表明没有差异, 就可认定银行存款余额是正确的

(五) 甲注册会计师负责对 B 公司 2×10 年度财务报表进行审计。在了解 B 公司内部控制时, 遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

13. 在了解控制环境时, 甲注册会计师应当关注的内容不包括()。

A. B 公司治理层相对于管理层的独立性 B. B 公司管理层的理念和经营风格 C. B 公司员工整体的道德价值观 D. B 公司管理层是否及时纠正控制运行中的偏差

14. 在对被审计单位的控制活动的了解中, 甲注册会计师注意到以下控制活动, 其中属于实物控制活动的是()。

A. 对访问计算机程序和数据文件进行授权 B. 出于特定原因, 同意对某个不符合一般信用条件的客户赊销商品 C. 分析评价实际业绩与预算的差异 D. 将交易授权、交易记录以及资产保管等职责分配给不同员工

15. B 公司下列控制活动中, 不属于经营业绩评价方面的是()。

A. 将内部证据与外部信息来源相比较, 评价职能部门分支机构或项目活动的业绩 B. 定期与客户对账并就发现的差异进行调查 C. 对照预算、预测和前期实际结果, 对公司的业绩进行复核和评价 D. 综合分析财务数据和经营数据之间的内在关系

16. 在了解 B 公司内部控制时, 甲注册会计师通常采用的程序不包括()。

A. 查阅内部控制手册 B. 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程 C. 重新执行某项控制 D. 现场观察某项控制的运行

(六) ABC 会计师事务所接受了一系列特殊领域的审计业务, 在业务承接、计划和执行审计工作以及形成审计意见时, 遇到下列问题, 请代为做出正确的专业判断。

17. 下列有关特殊目的审计业务的说法中, 正确的是()。

A. 对特殊目的财务报表, 如按照合同规定编制的财务报表, 管理层可能与预期使用者就需更正的错报的临界值达成一致意见, 这种临界值的存在可以减轻注册会计师在计划和执行特殊目的财务报表审计时确定重要性的责任 B. 在财务报表按照合同条款编制的情况下, 注册会计师应当了解被审计单位管理层在编制财务报表时对合同做出的所有重要解释。这种解释的重要性取决于管理层的声明 C. 对单一财务报表或特定财务报表项目确定的重要性水平与对整套财务报表确定的重要性应当保持一致 D. 如果已对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见, 注册会计师不应就整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见

18. 如果已对整套财务报表整体出具否定意见或无法表示意见的审计报告, 则对整套财务报表中的单一财务报表()。

A. 可以发表无保留意见 B. 只要对单一财务报表出具的审计报告不同公布, 就可以发表无保留意见 C. 不能发表无保留意见 D. 如果单一财务报表并不构成整套财务报表的主要部分, 就可以发表无保留意见

19. 如果注册会计师认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见, 但又对该整套财务报表中的特定要素单独审计, 那么注册会计师对特定要素发表无保留意见需要满足的条件中, 不包括的是()。

A. 法律法规并未禁止注册会计师对该特定要素发表无保留意见
B. 注册会计师对特定要素出具的无保留意见审计报告, 并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布 C. 特定要素与整套财务报表相关的内容存在较大的差异 D. 特定要素并不构成整套财务报表的主要部分

20. 下列关于注册会计师在对简要财务报表出具审计报告时, 不应在审计报告中指明的是()。

A. 如对简要财务报表所依据的财务报表发表了非无保留意见, 还应指明发表该意见的理由及其影响 B. 简要财务报表在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量 C. 提及对已审计财务报表出具的审计报告的日期和意见类型 D. 简要财务报表的阅读不能替代已审财务报表的阅读

二、多项选择题(本题型共 20 分, 每题 1 分)

(一) ABC 会计事务所接受了对境内上市公司 2×10 年度财务报表审计的业务, 在确定审计目标时, 需要对下列问题做出判断, 请代为做出正确的职业判断。

1. 在判断所审财务报表应采用的编制基础时, 下列提法中正确的是()。

A. 只要是以会计准则为编制基础的, 就属于通用目的编制基础 B. 财务报告编制基础分为通用目的的编制基础和特殊目的的编制基础 C. 通用目的的编制基础, 是旨在满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求的财务报告编制基础 D. 通用目的的财务报告编制基础分为公允列报编制基础和遵循性编制基础

2. 管理层和治理层认可与财务报表相关的责任, 是注册会计师执行审计工作的前提。下列有关各项属于审计工作前提的是()。

A. 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表, 并使其实现公允反映 B. 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报 C. 允许注册会计师不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员 D. 允许注册会计师接触或向其提供与编制财务报表相关的所有信息和其他信息

3. 下列各项中, 属于注册会计师执行审计工作的基本要求的是()。

A. 遵守与财务报表审计相关的职业道德要求 B. 在计划和实施审计工作时, 应当运用职业判断 C. 遵守审计准则 D. 遵守适用的会计准则

4. 注册会计师需要将职业怀疑态度贯穿于审计业务过程的始终, 以下有关职业怀疑态度的说法中正确的有()。

A. 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致时, 注册会计师应当追加必要的审计程序 B. 注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项 C. 如果在审计过程中识别出异常情况, 注册会计师应当做出进一步调查 D. 如果管理层的某项声明与其他审计证据相矛盾, 注册会计师应当调查这种情况

(二) A 注册会计师负责对甲公司 2×10 年度财务报表进行审计。在实施控制测试时, A 注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

5. A 注册会计师在测试控制运行的有效性时, 应当获取关于控制是否有效运行的审计证据有()。

A. 控制在所审计期间的相关时点是如何运行的 B. 控制是否得到一贯执行 C. 控制以何种方式运行 D. 控制由谁执行

6. A 注册会计师在确定针对期中至期末还需获取的补充审计证据时, 应当考虑的主要因素有()。

A. 控制环境 B. 在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据的程度 C. 剩余期间的长度 D. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围

7. 在确定控制测试的范围时, A 注册会计师通常考虑的主要因素有()。

A. 对控制运行的拟信赖程度 B. 控制的预期偏差率 C. 在拟信赖期间控制的执行频率 D. 拟信赖控制运行有效性的时间长度

(三) A 注册会计师负责审计甲上市公司 2×10 年度财务报表。在考虑被审计单位舞弊和违法行为时, A 注册会计师遇到下列情形, 请代为做出正确的专业判断。

8. 在下列情形中, 可能表明管理层存在舞弊动机或压力的有()。

A. 管理层过于关注保持和提高被审计单位的股票价格或利润趋势 B. 治理层为管理层设定了过高的销售业绩指标 C. 治理层对财务报告过程和内部控制实施的监督无效 D. 盈利能力或财务状况必须满足债务协议规定的条件

9. 下列有关应对舞弊导致的重大错报风险的表述中, 正确的是()。

A. 针对舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险, 注册会计师也应确定总体的应对措施 B. 注册会计师可以通过调整审计程序的时间, 使得审计程序不为被审计单位所预见 C. 为了应对舞弊导致的认定层次的重大错报风险, 注册会计师在询问时, 应更加注重询问被审计单位的财务人员 D. 对财务信息做出虚假报告通常与管理层凌驾于控制之上有关

10. 下列有关违反法规行为的说法中, 恰当的有()。

A. 防止和发现违反法规行为是注册会计师的责任 B. 对财务报表有重大直接影响的违反法规行为, 注册会计师应负有合理发现的责任 C. 注册会计师通常应与治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法规行为, 但不必沟通明显不重要的 D. 如果认为违反法规行为是故意和重大的, 注册会计师应当就发现的情况尽快与治理层沟通

(四) A 注册会计师负责审计甲公司 2×10 年度财务报表。在与甲公司管理层和治理层沟通时, A 注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

11. 在确定与甲公司治理结构中的哪些适当人员沟通时, 下列做法中正确的有()。

A. 如果甲公司在董事会中设有审计专门委员会, 应当着重与审计委员会沟通 B. 如果甲公司的治理结构没有被清楚地界定, 甲公司也没有制定适当的沟通对象, 注册会计师应与审计委托人商定沟通对象 C. 注册会计师应就全部沟通事项与治理层整体直接沟通 D. 只要法律法规未禁止, 注册会计师应保留与治理机构直接沟通的权利

12. 在与治理层沟通计划的审计范围和时间安排时, A 注册会计师通常应沟通的是()。

A. 实际执行的重要性的具体金额 B. 拟如何应对由于舞弊或错误导致的特别风险 C. 对与审计相关的内部控制采取的方案 D. 拟利用内部审计工作的程度

13. 下列有关注册会计师与治理层沟通的说法中, 不恰当的是()。

A. 注册会计师不需要设计专门程序以支持其对与治理层之间的双向沟通的评价, 这种评价可以建立在为其他目的执行的审计程序所获取的审计证据的基础上 B. 有效的沟通可能包括结构化的陈述、书面报告以及不太正式的沟通 C. 对于自身与财务报表审计相关的责任, 注册会计师应当直接与治理层沟通 D. 与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息, 更好地计划审计范围和时间, 所以注册会计师可以与治理层共同承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任

(五) A 注册会计师在审计甲集团公司 2×10 年度财务报表时, 遇到下列问题, 请代为做出正确的专业判断。

14. 在考虑组成部分注册会计师的工作时, 下列有关说法中, 不正确的是()。

A. 组成部分注册会计师是集团项目组成员以外的, 负责对集团组成部分财务信息执行相关工作的其他注册会计师 B. 组成部分均具备法人资格 C. 为保持独立性, 集团项目组不应参与组成部分注册会计师的工作 D. 集团项目组通常会根据组成部分的性质、特定的环境或组成部分在金额上对整体财务报表影响的程度, 来判断某一组成部分是否为重要的组成部分

15. A 注册会计师的下列做法中, 正确的有()。

A. 组成部分注册会计师基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作,并对所有发现的问题、得出的结论或形成的意见负责
B. 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告应提及组成部分注册会计师
C. 对于不重要的组成部分,集团项目组应当在集团层面实施分析程序
D. 如果集团管理层拒绝向组成部分管理层通报被识别出的舞弊事项,集团项目组应当与集团治理层进行讨论

(六) A注册会计师负责审计甲公司2×10年度财务报表进行审计。在针对会计估计实施审计过程中,遇到以下事项,请代为做出正确的专业判断。

16. A注册会计师对与会计估计审计相关的看法中,不正确的有()。

A. 会计估计的完整性,通常是注册会计师考虑的重要因素
B. 会计估计的真实性,通常是注册会计师考虑的重要因素
C. 注册会计师应根据职业判断确定识别出的具有高度估计不确定性的会计估计是否会导致特别风险
D. 当审计证据支持点估计时,注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异并不构成错报

17. 下列有关评价管理层使用的假设的说法中,正确的是()。

A. 注册会计师对管理层使用的假设的评价,仅以其在审计时可获得的信息为基础
B. 针对管理层假设而实施审计程序既是为了财务报表审计的目的,同时也是为了针对假设本身发表意见
C. 在评价管理层使用的假设的合理性时,注册会计师可能需要考虑假设是否相互依赖且具有内在一致性
D. 当存在不可观察到的输入数据时,注册会计师需要在评价假设时结合审计准则提出的其他应对措施,以获取充分、适当的审计证据

(七) 会计师事务所接受甲公司(境内外上市公司)的委托,对公司2×11年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行审计,在计划审计工作、实施程序和出具审计报告过程中遇到下列情况,请代为做出正确的专业判断。

18. 在计划内部控制审计工作时,下列做法正确的有()。

A. 注册会计师应当以风险评估为基础,确定重要账户、列报及其相关认定,选择拟测试的控制
B. 内部控制的特定领域存在重大缺陷的风险越高,表明该领域内部控制不可靠,注册会计师应给予该领域的审计关注就越少
C. 注册会计师需要评估是否利用他人的工作以及利用的程度,以减少可能本应由注册会计师执行的工作
D. 与某项控制相关的风险越高,可利用他人工作的程度就越低,注册会计师就需要更多地对该项控制亲自进行测试

19. 在实施阶段,注册会计师应当运用自上而下的方法选择拟测试的控制。下列各项中,属于实施阶段应做的工作有()。

A. 注册会计师对企业层面控制进行识别和评价
B. 了解错报的可能来源
C. 确定重要性水平
D. 测试控制运行的有效性

20. 注册会计师需要评价其注意到的各项控制缺陷的严重程度,下列各项表明内部控制可能存在重大缺陷的是()。

A. 注册会计师发现董事、监事和高级管理人员舞弊
B. 企业更正已经公布的财务报表
C. 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报,而内部控制在运行过程中未能发现该错报
D. 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效

三、简答题(本题型共30分,每题6分)

1. ABC会计师事务所在2010年度执业过程中,假设分别存在以下情况:

(1) ABC会计师事务所为甲商业银行提供2010年度财务报表审计业务,某项目组成员在2010年7月1日以正常的贷款程序、条款和条件从甲商业银行取得50万元住房按揭贷款。

(2) ABC会计师事务所拟委派B合伙人担任乙股份有限公司2010年度财务报告审计的项目合伙人,B合伙人此前在2004年至2009年一直担任该项目的合伙人。

(3) ABC会计师事务所为丙商业银行提供2010年度财务报表审计

业务,ABC会计师事务所在丙银行设有基本存款账户,虽按正常商业条件开设,但存取款业务频繁。

(4) 丁公司由于财务困难,应付ABC会计师事务所2009年度审计费用200万元一直没有支付。经双方协商,ABC会计师事务所同意丁公司延期至2011年6月支付。在此期间,丁公司按银行同期贷款利率支付资金占用费。事务所经评估,该审计费用对事务所并不重大,但对客户是重大的。

(5) ABC会计师事务所为F公司提供2010年度财务报表审计业务,项目组某成员的恋人是F公司的副总经理。

(6) G公司由于财务人员短缺,2010年向ABC会计师事务所借用一名注册会计师,由该注册会计师将经会计主管审核后的记账凭证录入计算机信息系统。该注册会计师不是2010年度G公司财务报表审计的项目组成员。

要求:请分别指出上述六个情况是否会对独立性产生不利影响,并说明理由。

2. ABC会计师事务所根据会计师事务所质量控制准则,制定了质量控制制度,其中部分内容摘录如下:

ABC会计师事务所质量控制制度规定,该质量控制制度只适用于ABC会计师事务所执行历史财务信息审计、审阅业务和相关服务业务。制度中明确规定主任会计师对质量控制制度承担最终责任。ABC会计师事务所应当每两年至少一次向所受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性和程序的书面确认函。在为上市公司执行财务报表审计业务时,如果同一高级人员长期执行该客户的审计业务可能对独立性造成威胁时,会计师事务所应严格规定定期轮换注册会计师的年限,如果无法实施该措施,则一定要执行项目质量控制复核。对于其他非上市公司一律不再执行项目质量控制复核。为了防止审计报告公布后出现新的事项导致出现高风险,在出具审计报告后,会计师事务所挑选不参与该业务的人员及项目组内部经验最丰富的人员来共同完成项目质量控制复核。此外,为监控质量控制制度的有效性,对质量控制制度进行周期性检查,每两年进行一次检查。考虑到注协和证监会对上市公司项目会进行抽检,其权威性独立性更强,因此被抽检的项目不被纳入检查的范围。

要求:根据中国注册会计师执行准则的要求,请指出上述ABC会计师事务所质量控制制度中存在的问题,并简要说明理由。

3. A注册会计师负责审计甲公司2×10年度财务报表。为提高审计效率、节省审计成本,A注册会计师提倡在审计中广泛使用审计抽样,提出以下观点:

(1) 注册会计师应当确保总体的适当性和完整性,总体应该包括某类交易或账户余额的所有项目。

(2) 注册会计师应当重点关注抽样风险,如果选择的总体不适合于测试目标,将产生较大的抽样风险,注册会计师应当采取相应的措施来降低这种风险。

(3) 在控制测试中,抽样总体的某一特征在各项目之间的差异程度越高,样本规模越大。

(4) 选取样本的基本方法,包括使用随机数表或计算机辅助审计技术选择、系统选择和随意选择,这三种方法均可用于非统计抽样。

(5) 在控制测试中,无论使用统计抽样或非统计抽样方法,样本偏差率都是注册会计师对总体偏差率的最佳估计,但注册会计师必须考虑抽样风险。

(6) 在非统计抽样中,根据样本中发现的错报金额推断总体错报金额的方法有多种,如果错报金额与抽样单元金额相关时,应考虑使用差异法。

要求:针对上述第(1)到(6)项,逐项指出A注册会计师的观点是否正确。如有不正确,简要说明理由。

4. ABC会计师事务所对甲股份有限公司(系上市公司,以下简称甲公司)2009年度财务报表进行了审计,2010年3月1日完成审计工作,并于当日甲公司董事会批准报出报表,在3月5日对外正式报出。注册会

计师注意到以下事项：

(1) 2010年2月1日，甲公司2010年1月10日售出的商品1 000万元被退回。

(2) A公司2009年10月起诉甲公司侵犯其商标权案件，2010年3月2日，法院终审宣判甲公司赔偿A公司500万元损失，甲公司在2009年度的财务报表中只对此进行了披露。

(3) B银行于2009年11月起诉甲公司对乙公司银行借款承担连带偿还责任案件，2010年2月10日，法院宣判甲公司败诉，支付本息800万元；甲公司表示不服，已经提出上诉；甲公司在2009年度的财务报表中已经确认了预计负债600万元；对一审判决结果没有进行处理。

(4) 2010年3月15日，注册会计师发现甲公司2009年10月为丙公司5 000万元长期借款提供了担保，但未对此担保事项做任何披露。

(5) 2010年3月16日，注册会计师在阅读甲公司所披露的含有已审财务报表的文件中的其他信息时发现，甲公司所披露的一项主要财务比率所使用的数据与已审财务报表的数据不一致，经查，是已审财务报表的该数据不正确。

(6) 2010年5月，甲公司主要生产基地所在地发生地震，厂房受到严重损失，短期内无法恢复生产。

要求(请将答案直接填入所给的表格，表见答案)：

(1) 请分别指出，上述六个事项是否属于期后事项？如果属于期后事项，请说明该期后事项所属时段。

(2) 针对上述事项中的期后事项，请说明注册会计师应提出的处理建议。

(3) 如果甲公司拒绝注册会计师针对上述事项中的期后事项所提出的处理建议，请指出注册会计师应采取的措施。

5. ABC会计师事务所接受甲股份有限公司(上市公司，以下简称甲公司)的委托，对公司2×11年12月31日财务报告内部控制进行审计，合伙人A对审计项目负最终复核责任，部门经理D注册会计师为项目经理。2×12年1月20日，项目组已按照审计计划完成了审计程序，认为公司财务报告内部控制在所有重大方面不存在重大缺陷，也没有注意到甲公司非财务报告内部控制的重大缺陷，决定出具标准无保留意见的内部控制审计报告，并草拟报告如下：

内部控制审计报告

甲股份有限公司董事会：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了甲股份有限公司(以下简称甲公司)2×11年12月31日的内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对(财务报告)内部控制的有效性发表审计意见。

三、财务报告内部控制审计意见

我们认为，甲公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定保持了有效的内部控制。

ABC会计师事务所

(盖章)

中国北京市

中国注册会计师：A(签名并盖章)

中国注册会计师：D(签名并盖章)

2×12年1月20日

要求：请指出上述内部控制审计报告中存在的问题，并进行改正。

四、综合题(本题型共30分，每题15分)

1. Y股份有限公司(以下简称Y公司)为A股上市公司。Y公司日常交易采用自动化信息系统(以下简称系统)和手工控制相结合的方式进

行。系统自2×09年以来没有发生变化。甲和乙注册会计师负责审计Y公司2×10年度财务报表，Y公司2×09年度财务报表也是由甲和乙注册会计师进行的审计。

资料一：甲和乙注册会计师在审计过程中注意到如下情况：

(1) 注册会计师在审计过程中发现Y公司在2×10年将自己拥有的一项土地使用权以40 000万元转让给A公司；而该土地使用权的公允价值为30 000万元。注册会计师检查了Y公司提供的关联方清单，A公司未在其中。

(2) Y公司所在行业2×09年度和2×10年度收入增长幅度分别为10%和12%，Y公司董事会确定的2×10年度销售收入增长目标为20%，Y公司2×09年度收入的增长率为10.5%，2×10年度收入增长率为21%。

(3) Y公司生产的W产品为其主要产品，2×10年年初开始原材料价格上涨了50%，Y公司考虑到市场竞争的加剧，没有提高W产品的售价，年末也未对库存的生产用原材料计提存货跌价准备。

(4) Y公司由于产品质量问题，在2×10年11月被消费者起诉，原告要求赔偿损失费1 000万元，Y公司认为根据以往经验可能赔偿100万元，故确认了预计负债100万元，并在附注中披露。但是在向其律师发函时，律师回函表明拒绝提供信息。

(5) Y公司2×10年度更换了销售总监，由于销售条件无法达成，公司65%的客户均转向Y公司竞争对手购货。

资料二：甲和乙注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的有关采购与付款循环的控制，部分内容摘录如下：

(1) 收到采购发票后，应付账款记账员将发票所载信息和验收单、采购订单进行核对。如所有单据核对一致，应付账款记账员在发票上加盖“相符”印戳并将有关信息输入系统，此时系统自动生成记账凭证过至明细账和总账，采购订单的状态也由“待处理”自动更改为“已处理”。

如发现任何差异，应付账款记账员将立即通知发生费用支出部门的经理，以实施进一步调查。如果发生费用支出部门的经理认为该项差异可以合理解释，需在发票上签字并注明原因，特别批准授权应付账款记账员将该发票输入系统。

(2) 每月末，应付账款记账员编制应付账款账龄分析报告，并同时负责应付账款总账与应付账款明细账的核对以及应付账款明细账与供应商对账单的核对。

要求：(1) 针对资料一，完成下表(表见答案)。

(2) 针对资料二(1)至(2)项，完成下表(表见答案)。

(3) 针对资料二(1)至(2)项，假定不考虑其他条件，完成下表(表见答案)。

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)是一家上市公司，XYZ会计师事务所于2×10年10月接受审计委托，XYZ会计师事务所决定由合伙人注册会计师A负责该项审计业务，并指派注册会计师B担任该项业务的项目经理。未经审计的财务报表利润总额为1 020万元，净利润总额为600万元。2×11年1月5日，注册会计师B着手编制甲公司2×10年度财务报表审计业务的总体审计计划，初步确定财务报表层次的重要性水平为217万元，甲公司的财务报表批准日为2×11年3月20日，并于同日提交了审计报告，2×11年4月1日财务报表和审计报告对外公布。

资料一：注册会计师B在对甲公司的相关业务进行审计时，发现该公司2×10年度业务中存在以下需要考虑的事项：

(1) 甲公司会计政策规定，2×09年以来对应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，确定坏账准备计提比例分别为：账龄1年以内的(含1年，以下类推)，按其余额的10%计提；账龄1～2年的，按其余额的30%计提；账龄2～3年的，按其余额的50%计提；账龄3年以上的，按其余额的80%计提。甲公司2×10年12月31日未经审计的应收账款账面余额为6 792.9万元，相应的坏账准备余额为1 676.49万元。应收账款账面余额明细情况如下(单位：万元)。

	1年以内	1~2年	2~3年	3年以上
应收账款-a公司	3 415	50	93.2	
应收账款-b公司	400	1 510	5.4	
应收账款-c公司	60		1 002.5	
应收账款-d公司	-950	1 200		
应收账款-e公司				6.8
小计	2 925	2 760	1 101.1	6.8

(2) 2×10年12月31日甲公司C原材料(专门用于生产P产品)账面原值为1 000万元,以前未就该产品计提存货跌价准备。根据相关资料了解到2×10年年底C原材料的市场价格为700万元(假定销售该材料不发生相关费用);C原材料市场销售价格的下落,导致用C原材料生产的P产品价格也下跌,P产品的市场销售价格为1 030万元,估计销售P产品发生的相关费用为10万元。C原材料进一步加工为P产品尚需投入50万元。甲公司在2×10年年底做的相关会计处理是借记“资产减值损失”,贷记“存货跌价准备”,金额为300万元。

(3) 2×11年3月25日,注册会计师B获知甲公司原来涉及环境污染的案件已审理完毕,法院判决甲公司应赔偿客户100万元损失,甲公司不准备上诉。注册会计师B于2×11年3月25日完成了相应的审计程序,发现2×10年12月31日已确认预计负债50万元,但判决后未进行会计处理。

(4) 甲公司于20×9年6月1日向F银行借入年利率为5%的2年期的长期借款600万元用于生产。甲公司扩建生产线,该项目采用工程包干价格,整个工程造价400万元,工期为1年,工程开工后每季度初支付100万元。由于无其他借款,甲公司分别于2×10年1月1日、4月1日、7月1日、10月1日利用该借款100万元支付工程进度款。尚未动用的借款资金2×10年取得的利息收入为5万元。甲公司2×10年12月31日未经审计的该项在建工程余额为420万元,其中包括利息费用20万元。

(5) 由于甲公司搬迁至新建办公楼,原办公楼于2×10年6月30日出租,该办公楼于2×01年12月31日以1 500万元的价格购入并投入使用,预计残值率为20%,预计使用年限为40年,采用直线法计提折旧。注册会计师审查了出租合同和相关账目。2×10年度会计记录显示:取得出租收入为100万元,记入其他业务收入中,并做出计提折旧的会计处理为借记“其他业务成本”,贷记“累计折旧”,金额为15万元。由于该办公楼处于商业区,房地产交易活跃,该企业能够从市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,甲公司董事会批准该办公楼采用公允价值模式计量,并确定转换日该办公楼的公允价值为1 600万元。但公司未将该办公楼转换为投资性房地产。2×10年12月31日,该办公楼公允价值没有发生变化。

(6) 2×10年10月10日,甲公司用一批库存商品换入乙公司一台设备,该批库存商品的账面价值为200万元,公允价值等于计税价格为250万元,适用的增值税税率为17%(假定不考虑运费抵扣进项税额以及设备相关的增值税问题)。换入设备的原账面价值为280万元,公允价值为292.5万元,该项交易具有商业实质。甲公司对该业务的处理是:

借: 固定资产	292.5
贷: 库存商品	200
应交税费——应交增值税(销项税额)	34
营业外收入	58.5

资料二: 2×11年3月19日, A注册会计师在阅读甲公司管理层的经营报告时发现,列示的净资产收益率与财务报表相关数据得出的结果存在重大不一致,追加审计程序后确认经营报告列示的数据有误。

要求: (1) 针对资料一第(1)至第(6)事项,如果不考虑审计重要性水平,请分别判断注册会计师是否需对2×10年度财务报表提出审计处理建议? 若需提出审计调整建议,请直接列示审计调整分录(审计调整分录均不考虑对甲公司2×10年的税费、递延所得税资产和递延所得税负债、期末结转损益及利润分配的影响,下同)。

(2) 如果考虑审计重要性水平,假定甲公司分别只存在资料一的第(1)至第(6)事项中的1个事项,并且拒绝接受注册会计师针对事项(1)至

事项(6)提出的审计处理建议(如果有),在不考虑其他条件的前提下,请指出注册会计师应当针对该6个独立存在的事项分别出具何种意见类型的审计报告。

(3) 针对资料二,不考虑其他情况,假设注册会计师提请甲公司管理层进行调整,管理层予以拒绝,请代为续写审计报告(假定审计报告中不包含“按照相关法律法规的要求报告的事项”部分)。

审计报告

甲股份有限公司全体股东:

(引言段略)

一、管理层对财务报表的责任

(略)

二、注册会计师的责任

(略)

(4) 注册会计师在审计过程中考虑与治理层进行沟通,沟通的内容较多,除审计中发现的问题和独立性等事项外,还包括一些补充事项。但在沟通过程中,治理层可能对补充事项的范围和注册会计师的责任存在一定的误解。那么注册会计师应当提醒其就补充事项应当注意哪些情况?

《审计》参考答案

一、单项选择题

1.D

2.C

3.C

4.C 【解析】在计划审计工作时,注册会计师应当考虑导致财务报表发生重大错报的原因,并应当在了解被审计单位及其环境的基础上,确定一个可接受的重要性水平。评估的重大错报风险并不随重要性水平的调整而调整,所以选项AB不正确;在计划阶段确定重要性水平时,还无法得到实施进一步审计程序的结果,所以选项D不正确。

5.B 【解析】如果某些特定的类别交易、账户余额或披露,其发生的错报金额虽然低于财务报表整体重要性,但注册会计师合理预期也将影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策,注册会计师应对这些特定类别交易、账户余额或披露确定重要性。

6.D 【解析】审计过程中累积错报的汇总数接近确定的重要性,则表明存在比可接受的低风险水平更大的风险。

7.D 【解析】财务报表层次重大错报风险难以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定;相反,此类风险增加了多个不同认定发生重大错报的可能性。

8.D 【解析】选项A与存货及存货跌价准备相关;选项B与存货跌价准备和长期资产及长期资产减值相关;选项C与固定资产及固定资产减值准备相关;选项D管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险,与财务报表整体相关。

9.C

10.C 【解析】对应收账款的函证,注册会计师通常以资产负债表日为截止日,在资产负债表日后适当时间内实施函证,所以选项A不正确;函证同样适用于应收票据、长期借款等需要函证的项目,所以选项B错误;如果回函结果表明不存在差异,则注册会计师可以合理地推论全部应收账款总体是正确的,但不能绝对地说不存在错报,所以选项D错误。

11.C

12.D 【解析】注册会计师不能仅依据银行存款函证回函就确定

最终银行存款余额审计后的金额,还要结合检查银行存款对账单、银行存款余额调节表及其他收付款凭证,根据这些程序取得的证据来确认银行存款余额审计后的金额。

13.D 【解析】选项D是对内部控制的监督进行了解评估时要考虑的要素,并不是控制环境应该关注的内容。

14.A 【解析】选项B为与授权有关的活动;选项C为与业绩评价有关的活动;选项D为与职责分离有关的活动。

15.B

16.C

17.D 【解析】选项A,这种临界值的存在并不能减轻注册会计师在计划和执行特殊目的财务报表审计时确定重要性的责任;选项B,如果采用其他合理解释将导致财务报表中列报的信息产生重大差异,则管理层对合同作出的解释就是重要的;选项C,为单一财务报表或特定财务报表项目确定的重要性,可能低于为整套财务报表确定的重要性。

18.C 【解析】如果已对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见,注册会计师不应再对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见。即使注册会计师对单一财务报表出具的审计报告并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布,注册会计师也不应对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见。单一财务报表被视为构成整套财务报表整体的主要部分。

19.C 【解析】如果注册会计师认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见,但又对该整套财务报表中的特定要素单独审计,只有在同时满足下列条件时,注册会计师才可以认为对特定要素发表无保留意见是适当的:(1)法律法规并未禁止注册会计师对该特定要素发表无保留意见;(2)注册会计师对特定要素出具的无保留意见审计报告,并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布;(3)特定要素并不构成整套财务报表的主要部分。

20.B 【解析】注册会计师在对简要财务报表发表审计意见时,不应使用“在所有重大方面”、“公允反映”等术语。

二、多项选择题

1. BC 【解析】判断财务报告编制基础是属于通用目的还是特殊目的,主要看是为满足广大财务信息使用者的需求还是为满足特定财务信息使用者的需求,而非具体的编制基础。

2. ABCD

3. ABC 【解析】适用的会计准则是被审计单位管理层编制财务报表时应遵守的。

4. ABCD

5. ABCD

6. ABCD

7. ABCD

8. BD 【解析】选项A属于态度和借口;选项C属于存在舞弊的机会,并不是动机和压力。

9. ABD 【解析】注册会计师在询问时,应更加注重询问被审计单位的非财务人员,所以选项C错误。

10. BCD 【解析】防止和发现违反法规行为是被审计单位管理层的责任。

11. ABD 【解析】注册会计师通常没有必要就全部沟通事项与治理层整体进行沟通。注册会计师可以在约定书中明确指出,除非法律法规禁止,注册会计师保留与治理机构直接沟通的权利。

12. BCD

13. D 【解析】尽管与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息,更好地计划审计范围和时间,但是并不改变注册会计师独自承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任。

14. ABC 【解析】组成部分可能具备法人资格,如子公司、合资公司和联营公司,也可能不具备法人资格,因此选项B错误;为获取

充分、适当的审计证据将被审计单位集团财务报表的审计风险降至可接受的低水平,集团项目组应当考虑是否参与组成部分注册会计师的工作。

15. ACD

16. BD 【解析】当审计证据支持点估计时,注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报。

17. ACD 【解析】针对管理层假设而实施审计程序是为了财务报表审计的目的,而不是为了针对假设本身发表意见,选项B不正确。

18. ACD

19. ABD 【解析】选项C属于计划审计工作的范畴。

20. ABCD

三、简答题

1.【答案】

情况(1)对独立性不会产生不利影响。审计项目组成员或其直系亲属从银行或类似机构等审计客户取得贷款,或由这些客户作为贷款担保人,只要按照正常的程序、条款和条件取得贷款或担保,就不会对独立性产生不利影响。

情况(2)对独立性产生不利影响。执行公众利益实体审计业务的关键审计合伙人,其任职时间不应超过五年。在这段时间结束后的两年内,该人员不应再次成为项目组成员或担任该客户的关键审计合伙人。乙股份有限公司属于公众利益实体,B合伙人离开该项目组不足两年,会由于与审计客户长期关联而对独立性产生不利影响。

情况(3)对独立性不会产生不利影响。会计师事务所、审计项目组成员或其直系亲属在银行或类似金融机构等审计客户开立存款或交易账户,只要账户是按照正常的商业条件开立的,就不会对独立性产生不利影响。

情况(4)对独立性产生不利影响。审计客户长期未支付应付的审计费用,尤其是大部分费用在下一年度出具审计报告之前仍未支付,可能产生自身利益不利影响。ABC会计师事务所收取资金占用费,应视同于向客户贷款,除非该项贷款或担保对会计师事务所、审计项目组成员及其直系亲属以及客户均不重大,否则将产生重大的自身利益不利影响。

情况(5)对独立性产生不利影响。审计项目组的某个成员与某人具有亲密关系,虽然该人员并非其直系亲属或近亲属,但该人员是审计客户的董事、管理层或是所处职位可以对客户会计记录或财务报表的编制施加重大影响的员工,会产生对独立性的不利影响。项目组成员是F公司副总经理的恋人,即符合此情况。

情况(6)对独立性不会产生不利影响。该注册会计师从事的是记账凭证输入工作,由于记账凭证已经会计主管审核,属于向审计客户提供日常性和机械性的工作,故不会对独立性产生不利影响。

2.【答案】

(1)质量控制制度适用范围不正确。质量控制制度适用于ABC会计师事务所执行历史财务信息审计和审阅业务、其他鉴证业务及相关服务业务。

(2)向所受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性和程序的书面确认函的时间要求不正确。应当每年至少一次向所受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性和程序的书面确认函。

(3)对于上市公司审计业务,项目质量控制复核工作没有严格执行是不正确的。对于上市公司审计业务,一定要执行项目质量控制复核制度,并不是在无法实施其他相关措施后才执行项目质量控制复核。

(4)对于其他非上市公司一律不再执行项目质量控制复核是不正确的。会计师事务所应当制定适当的标准,对于符合适当标准的所有业务仍然应实施项目质量控制复核。

(5)参加项目质量控制复核的人员不正确。项目质量控制复核应当由不参与该业务的人员来执行。审计组内部人员,不能参加项目质量控制复核。

(6) 完成项目质量控制复核的时间不正确。项目质量控制复核应当在审计报告完成前实施完毕,不能在审计报告完成后实施。

(7) 监控检查的范围不正确。在确定检查范围时,会计师事务所可以考虑外部独立检查的范围或结论,但这些检查并不能替代自身的内部监控。

3.【答案】

(1) 不正确。总体可以包括构成某类交易或账户余额的所有项目,也可以只包括某类交易或账户余额中的部分项目。

(2) 不正确。选择的总体不适合于测试目标,将产生非抽样风险,而不是抽样风险。

(3) 不正确。在控制测试中,注册会计师在确定样本规模时一般不考虑总体变异性。

(4) 正确。

(5) 正确。

(6) 不正确。比率法在错报金额与抽样单元金额相关时最为适用,是大多数审计抽样中注册会计师首选的总体推断方法。差异法通常更适用于错报金额与抽样单元本身而不是与其金额相关的情况。

4.【答案】

事项序号	是否属于期后事项	期后事项所属时段	处理建议	采取的措施
(1)	否			
(2)	是	第二时段	调整财务报表	(1) 如果审计报告未提交,出具保留意见或否定意见的审计报告; (2) 如果审计报告已经提交,应提请甲公司不要将财务报表和审计报告对外报出;若仍然报出,应采取措施防止财务报表使用者信赖审计报告。
(3)	是	第一时段	调整财务报表	根据财务报表层次的重要性水平出具无保留、保留或否定意见的审计报告
(4)	是	第三时段	修改财务报表(补充披露)	应采取措施防止财务报表使用者信赖审计报告
(5)	是	第三时段	调整财务报表	应采取措施防止财务报表使用者信赖审计报告
(6)	否			

5.【答案】

(1) 报告的收件人不应是董事会。收件人应改为:甲股份有限公司全体股东。

(2) 引言段中未指明所审内部控制为财务报告内部控制。应改为:我们审计了甲股份有限公司(以下简称甲公司)2×11年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

(3) 企业对内部控制的责任段中所指对内部控制承担责任的负责人不正确。应改为:是企业董事会的责任。

(4) 注册会计师责任段描述不完整。应补充:并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

(5) 缺失了内部控制固有局限性的说明段。应补充:三、内部控制的固有局限性。内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

(6) 财务报告内部控制审计意见段描述不正确。应改为:甲公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

四、综合题

1.【答案】

(1)

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	是否属于特别风险(是/否)	重大错报风险属于财务报表层次还是认定层次(财务报表层次/认定层次)	具体认定
(1)	是	该土地使用权的交易价格明显高于公允价值, A公司很可能是Y公司的关联方, Y公司可能漏列了关联方	是	认定层次	关联方及其交易披露:完整性
(2)	是	Y公司的收入增长水平2×09年度与行业持平, 2×10年度却高于行业增长率9%, 管理层为了达到治理层确定的高于行业平均增长率8%的销售增长率, 有可能会虚增收入	是	认定层次	营业收入:发生; 应收账款:存在
(3)	是	在原材料价格大幅上涨而产品的售价并未提高的情况下, W产品很可能发生了减值, Y公司未计提减值准备, 很可能高估了存货成本	否	认定层次	资产减值损失:完整性; 存货:计价和分摊
(4)	是	2×10年度产生的未决诉讼, 律师回函表明拒绝提供信息, 可能存在Y公司对预计负债金额确认的不恰当或有事项未恰当披露的问题	是	认定层次	营业外支出:准确性; 预计负债:计价和分摊; 或有事项披露:准确性和计价
(5)	是	关键管理人员的变动造成重要客户的流失, 可能存在重大错报风险	否	财务报表层次	—

(2)

事项序号	交易或账户名称	认定
(1)	应付账款、管理费用	存在、发生、权利和义务
(2)	应付账款	完整性

(3)

事项序号	是否存在缺陷(是/否)	理由	改进建议
(1)	否	—	—
(2)	是	由应付账款记账员同时负责编制应付账款账龄分析报告、应付账款总账与应付账款明细账的核对、应付账款明细账与供应商对账单的核对不恰当(执行主体不正确)	应当由应付账款主管负责编制应付账款账龄分析报告以及应付账款总账与应付账款明细账的核对、应付账款明细账与供应商对账单的核对工作

2.【答案】

(1) ①对事项(1), 注册会计师应提请甲公司做以下报表重分类调整分录:

借: 应收账款——d公司 950
贷: 预收款项——d公司 950

对事项(1), 注册会计师还应提请甲公司做以下审计调整分录:

借: 资产减值损失——计提的坏账准备 95
贷: 应收账款——坏账准备(950×10%) 95

②对事项(2), 注册会计师应提请甲公司对2×10年的报表调整:

借: 存货——存货跌价准备 270
贷: 资产减值损失 270

如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本, 则原材料应该按照成本和可变现净值孰低计量, 本题中P产品的可变现净值为 $1\ 030 - 10 = 1\ 020$ (万元), 小于其成本 $1\ 000 + 50 = 1\ 050$ (万元), 所以用于生产产品的原材料的可变现净值 $= 1\ 030 - 10 - 50 = 970$ (万元), C原材料应该计提的存货跌价准备 $= 1\ 000 - 970 = 30$ (万元), 但是甲公司计提了300万元, 所以应该冲减多计提的270万元。

③对事项(3), 注册会计师应提请甲公司做以下审计调整分录:

借: 预计负债 50
营业外支出 50

贷：其他应付款 100

④对事项(4)，注册会计师应提请甲公司做以下审计调整分录：

借：财务费用(20 - 12.5) 7.5

贷：在建工程 7.5

题目中的借款属于是一般借款，并不是专门借款，应该按照一般借款计算资本化金额。

累计支出加权平均数 = $100 \times 12/12 + 100 \times 9/12 + 100 \times 6/12 + 100 \times 3/12 = 250$ (万元)

资本化支出 = $250 \times 5\% = 12.5$ (万元)

⑤对事项(5)，注册会计师应提请甲公司做以下审计调整分录：

借：投资性房地产——办公楼(成本) 1 600

固定资产——累计折旧[$1\ 500 \times (1 - 20\%) / 40 \times 8.5$] 255

贷：固定资产 1 500

资本公积——其他资产公积 355

借：固定资产——累计折旧 15

贷：营业成本 15

⑥对事项(6)，注册会计师应提请甲公司做以下审计调整分录：

借：营业外收入 58.5

营业成本 200

贷：营业收入 250

应交税费——应交增值税(销项税额) 8.5

(2)就事项(1)，注册会计师应当出具保留意见的审计报告；就事项(2)，注册会计师应当出具保留意见的审计报告；就事项(3)，注册会计师应当出具标准无保留意见的审计报告；就事项(4)，注册会计师应当出具标准无保留意见的审计报告；就事项(5)，注册会计师应当出具保留意见的审计报告；就事项(6)，注册会计师应当出具标准无保留意见的审计报告。

(3)续写报告：

三、审计意见

我们认为，甲公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了甲公司2×10年12月31日的财务状况以及2×10年度的经营成果和现金流量。

四、其他事项

我们提醒报表使用者注意，甲公司管理层的经营报告中列示的净资产收益率与财务报表相关数据得出的结果存在重大不一致，审计后确认经营报告列示的数据有误。

XYZ会计师事务所 中国注册会计师：A(签名并盖章)
中国××市 中国注册会计师：B(签名并盖章)

二×一一年三月二十日

(4)沟通补充事项时，注册会计师使治理层注意下列事项可能是适当的：

①识别和沟通这类事项对审计目的(旨在对财务报表形成意见)而言，只是附带的；②除对财务报表形成审计意见所需实施的审计程序外，没有专门针对这些事项实施其他程序；③没有实施程序来确定是否还存在其他的同类事项。

《公司战略与风险管理》自测题

一、单项选择题(本题型共25分，每题1分)

1.某网络公司原以网络杀毒为其主要业务，现在该公司将其业务向软件制造、视频节目、网络聊天、网络电话、电子信箱、手机服务等领域扩展，以使该公司的总体市场占有率在现有基础上翻倍，达到

30%。该公司认为这种战略符合其长远发展目标。该公司利用特定指标来衡量其战略的优劣时，所使用的战略测试类别属于()。

A.竞争优势检验 B.一致性检验 C.逻辑一致性检验 D.价值增值检验

2.某电信公司为了提高市场占有率，在一些老龄人口比较明显的地区推出了老年人手机定制服务，即考虑到老年消费者的一般消费特性和视力条件，专门为其设置操作简单、便于观看的特制手机。这种根据消费者年龄和视力等生理情况而专门定制的产品进行市场销售的细分过程，从市场营销的角度看属于()。

A.人口细分 B.财富细分 C.购买特性细分 D.价值细分

3.某电脑生产商近年来开始考虑将其业务扩展到国际市场，其芯片是在A国生产，其电脑软件是在B国生产，其电脑显示器是在C国生产，而整台电脑的组装是在D国完成的。根据以上描述，适合这家电脑生产商选择的国际化发展战略应当是()。

A.多元化成长战略 B.全球化战略 C.多国化战略 D.跨国化战略

4.某IT公司由于近年战线太长，需要对其战略进行调整。此前，该公司在客户端、互联网桌面软件方面一直是业内的领先者，那么在下述各个选择项中，对其增加公司核心竞争力不利的战略手段是()。

A.产品差异化 B.购买生产专利权 C.创新生产技术 D.聘用生产外包商

5.甲集团是国内大型房地产开发商，近年面对国家有关房地产政策的调整，及时从高档的豪华房地产开发转向了普通住宅和经济适用房型的开发，特别是在国家对存贷利率和有关政策做出调整前就及时进行了转移。请问该公司的调整战略属于()。

A.提前性变革 B.反应性变革 C.危机性变革 D.职能变革

6.当今日本许多著名的大银行，如第一劝业银行、三和银行和樱花银行等皆是若干银行合并的结果。这些银行的合并各有特点。比如，三菱银行擅长于日本本土业务和零售业务，而东京银行作为外汇专业银行，其国际业务和批发业务发达，东京银行与三菱银行的合并可谓相得益彰，有利于在国内外开展更全面的银行服务。这两家银行的合并其用心皆在全面发展综合性的国际大银行，逐鹿国际金融市场。根据上述情况，试判断适合合并后的大型银行选择的最佳组织结构类型可能是()。

A.职能制组织结构 B.事业部制组织结构 C.战略业务单位组织结构 D.矩阵制组织结构

7.考虑选择组织机构类型的关键因素是指()。

A.企业生产所采用的技术 B.企业的战略 C.企业运营所处的环境 D.企业的文化和人才

8.甲公司在市场低迷时期收购了同行业内的乙公司。甲公司收购乙公司后及时更换了其总经理和财务总监，并计划全面改变乙公司的经营策略。现在，甲公司欲启动次年的“年度预算编审”工作，此时甲公司应要求乙公司编制()。

A.增量预算 B.零基预算 C.动态预算 D.静态预算

9.银行特别重视有关“网上银行”的安全问题，除了要求员工恪守职业道德外，还经常在信息系统中加强控制和管理。当储户在操作有关的网上银行业务时，一般会要求客户设置密码、问题或使用银盾等设备进行有关信息与数据的使用。请问这一类型的控制属于()。

A.输入控制 B.一般控制 C.设备控制 D.网络控制

10.某上市公司董事会由董事长、总经理、技术总监、财务总监、独立董事甲(某会计师事务所合伙人)、独立董事乙(某律师事务所合伙人)、独立董事丙(另一家上市公司董事长)七人组成。现在要成立三人组成的审计委员会，请问最符合公司治理结构要求的上市公司审计委员会的构成是()。

A.独立董事甲乙丙三人 B.总经理、财务总监和独立董事任意一名 C.董事长、独立董事两名 D.董事长、总经理、财务总监

11.同仁堂股份有限公司是我国重要的中药生产企业，该公司在我

国东北地区建立了自己的中草药原料生产基地。在下列各项中,更接近企业的战略是()。

A. 前向一体化 B. 后向一体化 C. 水平一体化 D. 横向一体化

12. 某商店销售人员在出售某商品时,误将一价格为 10 000 元的商品当成 100 元的商品出售给了顾客。请问这种情况下企业遭受的损失属于()。

A. 政治风险 B. 项目风险 C. 操作风险 D. 倒闭风险

13. 某民营企业拥有多家休闲服销售连锁店。为防止员工在销售过程中未经允许给予顾客超出 5% 的价格折扣,该企业在电子付款系统中设置输入控制,检查售货员输入的价格折扣,确认在折扣允许限度内才可以进行交易,并打印发票。这种控制的类别是()。

A. 过程控制 B. 一般控制 C. 逻辑访问控制 D. 应用控制

14. 某公司通过购买土地、大兴土木的方式给竞争对手以扩张生产规模的印象,其目的是阻止竞争对手开设新的工厂。这个例子说明()。

A. 战略是一种计划 B. 战略是一种计谋 C. 战略是一种定位 D. 战略是一种观念

15. 某生产企业的原料主要从国外进口,产品内销和出口各占一半,经营所需流动资金多数需要贷款解决,假定月平均贷款余额为 a 亿元(等值人民币)。2010 年年初市场预测,当年人民币对美元将均衡升值 b%,人民银行将从 7 月开始每季度加息 c 个基点,假定人民币和美元存、贷款利率相同且将同步调整。假定该企业管理层属于风险厌恶型。在上述假定情况下,以下四个选择项中关于该企业 2010 年度预算的筹资方案中,最符合管理层要求的是()。

A. 借入 1 年期人民币借款 a 亿元 B. 借入 1 年期美元借款(等值 a 亿元人民币) C. 借入 1 年期美元借款(等值 a 亿元人民币),并对利率进行套期保值 D. 借入 1 年期美元借款(等值 a 亿元人民币),同时买入等额 1 年到期远期合约

16. 甲律师事务所系经司法部门批准成立的我国最早的合伙制律师事务所。今年该所与国内的另一律师事务所进行了合并。甲律师事务所的合并战略属于()。

A. 集中化战略 B. 市场渗透战略 C. 纵向一体化战略 D. 横向一体化战略

17. 甲公司作为一家手机及家电生产企业,自股票发行上市以来,由于手机市场竞争激烈,连年发生重大经营性亏损,公众形象尽失。甲企业管理层预计,2011 年甲公司的营运现金流将可能枯竭,另有相当于公司总资产 70% 的 3 亿元人民币的债务到期,因此急需进行重组。下列关于甲公司重组的方式中,最恰当的是()。

A. 债务转换为股份以降低债务比例 B. 将到期债务转换为长期贷款 C. 进行企业分拆 D. 整理资产负债表,进行私有化

18. 某集团的组织结构为战略业务单位组织结构。为强化对战略业务单位的控制,该集团实行严格的预算管理。集团风险管理部按月从风险监控信息系统取得各战略业务单位新增逾期应收账款情况表和超龄库存表,提交集团月度经营调度会议研究,以便做出进一步处置。该风险监控信息系统是()。

A. 企业资源计划系统 B. 管理信息系统 C. 决策支持系统 D. 专家系统

19. 3 月份,某投机者认为丙公司股价在未来 3 个月内可能下跌。此时,丙公司股价为每股 30 美元;3 个月期限的看跌期权行权价为 23 美元,目前售价为每份 2 美元。如果该投机者 3 月份投入 30 000 美元购买看跌期权,6 月份丙公司股价下跌至 21 美元,那么其损益是()。

A. 损失 30 000 美元 B. 损失 5 000 美元 C. 没有任何损益 D. 获利 30 000 美元

20. 在 A 国货币对 B 国货币汇率为 1:10 时, B 国的某企业原有外债为 1 000 元(B 国的货币单位)。在 A 国货币对 B 国货币汇率为 1:8 时, B 国企业需要归还 A 国债务 125 元。那么,这种出现在资产负债表上并可能引起账面损失的汇率风险是()。

A. 交易风险 B. 经济风险 C. 经营风险 D. 外币折算风险

21. 国内某汽车制造公司制定了未来 10 年的发展目标。目标规定了企业的使命和目标、企业宗旨,建立和管理好一个高业绩的业务组合并进行资源分配等有关情况,预期在未来 10 年左右在国内汽车制造行业中电动车方面处于领先地位。请问这里的战略是()。

A. 竞争战略 B. 公司战略 C. 业务单位战略 D. 职能战略

22. 以下四句描述中,不属于宏观环境 PEST 分析范畴的是()。

A. 由于某台资企业连续出现自杀事件,全国总工会出台了改善人工工资、加强工会职责的通知 B. 某厂商意去东亚某国进行投资办厂,但近期朝鲜两国关系紧张 C. 本月全国 CPI 指数较上月有所增长 D. 去贵州投资办厂,但当地自然环境因素不太合适

23. 国内某发展银行通过认购国外某金融机构发行的股票,持有了这家金融机构一定的股份,并逐渐成为了第三大股东。这种方式属于管理学上的()。

A. 横向并购 B. 纵向并购 C. 混合并购 D. 杠杆收购

24. 2008 年金融危机以后,在美国超市中的同一品牌的商品,从中国大陆制造的该商品逐渐减少,而越南制造的这种商品却逐渐增多,据说这是由于越南的劳动力成本比中国便宜。这种情况说明制造这种商品的企业在从中国大陆移到越南的直接动机是()。

A. 寻求资源 B. 寻求市场 C. 寻求效率 D. 需求战略性资产

25. 根据波士顿矩阵理论,当某企业的所有产品均处于高市场增长率时,下列各项关于该企业产品所属类别的判断中,正确的是()。

A. 明星产品和金牛产品 B. 明星产品和问号产品 C. 瘦狗产品和金牛产品 D. 金牛产品和问号产品

二、多项选择题(本题型共 24 分,每题 1.5 分)

1. 在处理变革的阻力时,管理层应当考虑变革的()。

A. 节奏 B. 程度 C. 管理方式 D. 范围

2. 某著名饮料品牌的老总曾经说过,如果该企业在地震中崩垮了,那么,他依靠该产品的品牌价值就可以立即启动重建。这里的品牌价值,可以用下列哪些描述解释()。

A. 这里的品牌价值主要是指商品的商标权 B. 商誉也是一种关键的无形资源 C. 商誉是指企业由于管理卓越、顾客信任或其他特殊优势而具有的企业形象,它能给企业带来超额利润 D. 对于产品质量差异较小的行业,如软行业,商誉可以说是最重要的企业资源

3. 企业下列各项活动中,属于内部控制活动的有()。

A. 办公楼设置门禁系统 B. 人力资源部门安排员工年度考核评价 C. 如员工请事假,需向部门经理申请及获得批准 D. 复核行政部门向贵州捐款建设希望小学是否符合预算

4. 下列关于企业资源的表述中,正确的有()。

A. 企业文化和组织经验属于企业的组织资源 B. 企业协调、配置各种资源的能力属于企业的无形资源 C. 企业的无形资源一般难以被竞争对手了解、购买、模仿或替代 D. 企业的有形资源列示在资产负债表的公允价值不能完全代表其战略价值

5. 甲航空公司拟开办航空业务并将其基地设在印度尼西亚,以使企业多元化发展。在分析该战略提案时,甲公司需要对外部环境进行评估,其可使用的分析工具有()。

A. BCG 矩阵分析 B. 4P 分析 C. PEST 分析 D. 五力模型分析

6. 假定上题的甲航空公司希望按照波特的五力分析模型进行评估,那么,在下列各项因素中,可能对这家航空公司获取行业竞争优势产生不利影响的是()。

A. 进入航空业需要大量的资本投入 B. 航空产业的行业增长率开始处于下降趋势 C. 由于廉价航空公司兴起,使得机票价格大幅降低 D. 由于许多大型国际企业采用视频会议管理跨国业务,使得商务航空服务需求降低

7. 下列具有不同特征的企业中,可以选择前向一体化战略的有()。

A. 销售环节利润率较高的企业 B. 供应环节利润率较高的企业

C. 现有上游供应商供应成本较高的企业 D. 现有下游销售商销售成本较高或可行性较差的企业

8. 下列关于明茨伯格 5P 战略定义的表述中, 正确的有()。

A. 战略是有意识的、有目的地开发和制定的计划 B. 5 个 P 代表计划、利润、定位、观念和模式 C. 战略是一种观念, 通过个人的期望和行为形成共享, 变成企业共同的期望和行为 D. 战略是有意图的行为模式

9. 面对不明朗的经济环境, 丁公司管理层年初在公司内各部门实施了“开源节流”的具体措施。为定期考察相关措施的绩效是否符合管理层的预期及其在各部门的运作和顾客服务等方面是否与公司的战略目标相符, 丁公司管理层可以采用的评价方法有()。

A. SWOT 分析 B. 预算控制 C. 平衡计分卡的业绩衡量 D. 蒙特卡罗模拟法

10. 某市自来水公司由市政府全资控股, 其确定的公司使命和目标是为全市所有企事业单位和个人提供生产、生活用水服务。根据公司战略理论, 下列各项战略类型中, 该自来水公司可以选择的有()。

A. 密集型成长战略 B. 不变战略 C. 维持利润战略 D. 扭转战略

11. 企业的战略性一般应该在哪两个层面上检验战略是否良好()。

A. 应用相关性 B. 学术严谨性 C. 理论联系实际 D. 区域性

12. 在衡量企业业绩的不同观点中, 下列说法正确的有()。

A. 股东观是基于市场的业绩衡量方法 B. 利益相关者观认为, 企业是为所有利益相关者的利益而存在的 C. 股东观认为, 企业应基于企业的利益而存在 D. 股东回报率的计算由资本利得和股利组成

13. 按照 SWOT 分析, 以下哪些因素可能不是房地产企业的机会()。

A. 土地价格持续上升 B. 国家抑制房地产价格上升的政策 C. 城市拥堵情况日益严重 D. 消费者收入提高

14. 计算 VaR 的模型包括()。

A. 历史模拟法 B. 方差-协方差法 C. 蒙特卡罗模拟法 D. 仿真模拟法

15. 20 世纪 80 年代中期, 美国可口可乐公司决定更改沿用了百年之久的配方。消息传出后, 引起了轩然大波。老顾客的抗议电报和信件雪片般地飞进亚特兰大可口可乐总部。消费者认为, 目前市场上的可口可乐是传统和标准的软饮料, 不应当改变。当然, 由于以后新可口可乐的口味比原来更佳, 受到了大部分顾客的欢迎。以下哪些表述比较吻合上述内容()。

A. 它说明了产品的品牌忠诚度 B. 产品和服务的品牌能在很大程度上影响购买力 C. 大多数消费者愿意购买品牌产品, 因为品牌能够提供给消费者对于产品的信心 D. 消费者购买的品牌产品, 是与其收入相关的

16. 甲公司为澳大利亚的一家电子公司, 正在考虑是否把生产总部迁往我国的沈阳市, 然后上市筹资。甲公司管理层希望在投资前了解此项计划获得我国政府批准的可能性及其对公司未来现金流量的影响。甲公司管理层同时也考虑了将生产总部迁往其他国家如韩国的可能性, 以及与沈阳方案相比的风险和回报。在整个分析中, 甲公司管理层可用的分析工具有()。

A. 波士顿矩阵 B. 决策树 C. 情景设计 D. 平衡计分卡

三、简答题(本题型共 4 小题, 第 1 小题 7 分, 第 2 小题 6 分, 第 3 小题 5 分, 第 4 小题 8 分。其中第 1 小题可以选用英文解答, 如使用中文解答, 最高得分为 7 分; 如果用英文解答, 须全部使用英文, 最高得分为 10 分。本题型最高得分为 26 分)

1. 甲公司是国内生产家具的一家大型企业集团, 其主营业务为原木材料的供应, 其他业务为家具制造、公园设施建设工程业务等。甲公司拥有多年加工木材的经验及大型加工场所, 木材产量位居全国第二。甲公司自主品牌家具在 2008 年成为欧洲单一品牌家具销量之首。乙公司为厄瓜多尔一家生产家具的大型企业。根据上述信息, 回答以下问题:

(1) 上述描述中, 可以判断甲公司所拥有的无形资源有哪些?

(2) 现在, 甲公司正在研究收购厄瓜多尔的乙公司。下列各项因素中, 属于甲公司在 PEST 分析中应当考虑的有()。

A. 甲公司收购乙公司符合其总体公司战略 B. 乙公司所在国政府历来对企业实施高税收政策 C. 甲公司在国内外积累的经验与技术有助于管理乙公司的业务 D. 乙公司所在国的家具需求发展迅速, 较 10 年前增长了 30 倍的需求

(3) 假定甲公司已经于近期收购了乙公司, 集团风险管理部派老王到厄瓜多尔的乙公司担任中方管理人员, 并负责该公司的风险管理工作。下列各项中, 老王可以用以应对该公司政治风险的措施有()。

A. 与当地职工建立良好关系 B. 向国际保险公司为该项目政治风险投保 C. 当厄瓜多尔出现自然灾害时, 主动进行捐助 D. 在原料、零配件的采购上适当以当地企业优先

2. 互联网发展起来后, 从事 IT 行业的公司发展良莠不齐, 有的迅速成长, 也有一些公司成立不久就倒闭破产。

2010 年下半年以来, 中国互联网公司掀起一轮赴美 IPO 潮, 麦考林、优酷、当当网等已在海外上市, 人人网、开心网、迅雷等 10 多家公司也在排队等候。中国网民数量欣欣向荣, 2010 年的上网人数已高达 4.57 亿, 网民是中国上一轮 (2005 年 IPO 高潮时的近 5 倍, 超过了美国和日本上网人数的总和。

不过, 仔细分析可以发现, 这一波 IPO 潮的最大特点是, 真正体量巨大、具有改变产业格局的电子商务巨无霸企业, 比如淘宝、京东、凡客等均没有上市。上市的只是电子商务细分领域的龙头企业, 如当当网、麦考林等。已经上市的麦考林、世纪互联, 融资规模一般; 冲刺在 IPO 路上的世纪佳缘、开心网、网秦、迅雷等, 融资规模可能也不会太大, 难以发展成为像腾讯、百度这种平台级公司。试回答以下几个问题:

(1) 结合公司战略中的有关概念, 就 IT 行业的公司上市(或拟上市)的战略定位问题作一简述。

(2) 简述成立这些互联网公司时, 需要考虑的社会和文化因素有哪些?

(3) 简要分析互联网公司倒闭的情况。

3. 某行业内市场占有率前五名的企业为 A、B、C、D、E。其中 E 公司为了制订自身的发展战略, 采用五力模型对行业竞争结构进行了分析, 结论如下: ①该行业属于技术和资本双重密集型行业, 竞争者有国内外的著名品牌, 行业的新进入者也来自国内、国外两个方面, 对于国外的进入者, 政府制定了一系列政策对该行业进行保护, 但由于本国市场巨大, 新进入者不断增加; ②在现有的行业竞争者中, 各个企业所提供的产品差异性越来越小, 顾客在购买时的选择也变得越来越; ③本行业更新换代极快, 市场上出现了更高性能的同类产品, 新产品的价格略高于市场上已有的传统产品; ④E 公司的产品原料供应商集中在少数几家, 而且这些原材料并没有替代品。

要求: (1) 请回答 E 公司面临的情况分别是五力模型中的哪几个方面, 并说明各个因素对该行业竞争强度是增强还是减弱?

(2) 指出 E 公司应选择何种战略。

4. 我国某上市公司 1992 年 7 月获得某国贷款 5 000 万美元, 期限 3 年, 从 1993 年 7 月至 1996 年 7 月, 借贷成本为美元 6 个月 LIBOR+0.65%, 利息每半年计息付息一次。当时美元的市场利率处在 3.3%—4% 的历史低水平, 但是该公司认为未来三至五年中, 美元利率有上升的趋势, 担忧如果持有浮动利率债务, 利息负担会越来越重。同时, 由于利率水平起伏不定, 公司也无法精确预测贷款到期的利息负担, 难以进行成本预算与控制。因此, 该公司希望能将此贷款的浮动利率固定下来。中国银行及时为公司做了利率互换的交易, 于 1993 年 5 月将该公司的浮动利率债务转换成美元固定利率债务。经过互换, 在每个利息支付日, 该公司只需向中国银行支付固定利率 5%, 而收入的 USD6M LIBOR+0.65%, 正好用于支付外国政府贷款利息, 于是, 该公司将自己今后三年的债务成本, 一次性地固定在 5% 的水平上, 从而达到锁定债务成本、管理债务利率风险的目的。在该贷款存续期间, 美联储曾于 1994 年连续七次

加息,最高至7%左右,其后至贷款期结束,一直未低于5.3%。该公司由于做了利率互换,一直以5%的固定利率偿还本息,不但成功地固定了债务成本,还减少了债务利息将近300万美元。

在资料中,该公司是如何规避利率风险的?并说明降低利率风险的常见方法有哪些。

四、综合题(本题型共25分)

一直以来,惠普公司在电脑硬件领域独占鳌头。2010年,它在全球卖出5 500万台打印机、5 400万台个人电脑(PC)和250万台服务器,市场份额都是世界第一。但在惠普新任CEO李艾科(Leo Apotheker)的眼中,惠普未来发展的三个关键词是云计算、连接性和软件,而不是打印机、PC和服务。

目前,惠普仍是全球第一的PC品牌,戴尔、宏碁、联想多年来始终瞠乎其右。但在智能手机与平板电脑的新浪潮冲击下,PC成长动能已被排挤,而惠普在这两类产品上并无建树,这使它的消费电子业务未来成长性增加很多不确定性。因此,在负责台式机与笔记本电脑的信息产品集团(简称PSG)的市场份额还很高时,以高价出售给韩国的三星电子,未尝不是好的选择。这样,惠普可以卸下传统硬件思维,更专注发展软件实力。

PSG一年营收高达410亿美元,可资对照的是,中国最大的消费电子制造商联想集团一年营收仅166亿美元。即便对实力雄厚的三星电子而言,这也是一笔超级大交易。但它并非没有动力,一方面,三星拥有面板、内存等上游关键零部件制造来源和一条龙式的供应链管理,在成本上的控管和任何一家PC品牌相比都更有优势。另一方面,三星的手机和液晶电视等,早已在新兴市场打响品牌,如果能通过收购PSG强化PC业务,将有完整的消费电子产品战线,全面包围消费者。而且,PSG运营利润率有6.4%,无论怎样计算,都是不错的买卖。

从惠普的角度来说,PSG同样是其从服务器、网络设备到打印机、PC的全产品打超市的重要组成部分,并可能在强化软件业务后形成软硬协同的效应。不出售PSG意味着李艾科面临两线作战:一边不舍硬件的营业收入与市场份额,一边又要在软件上冲刺;一边要抵御苹果的创新力,一边又要摸索移动互联网的新商业模式。可见,李艾科与30多万惠普员工,正站在历史的拐点上。

要坚守PSG,李艾科手中的第一张牌就是Web OS。这个操作系统将与Windows一起预装在所有惠普终端上,成为这些硬件连接互联网的水龙头,因为通过它可以找到任何用户需要的软件以利用。以惠普一年5 400万台PC的销售量计算,Web OS一旦推出无疑就会站在制高点上。从这个角度看,它甚至比谷歌更有机会威胁到微软在终端系统上的霸主地位。

惠普已形成包括PC、打印机、智能手机和平板电脑等在内的Web OS家族。按李艾科的乐观预计,今年Web OS设备出货量将超过1亿台。显然,除了惠普,目前没有任何一家硬件公司能有这样的规模。

但有分析人士指出,这其中也潜藏着风险,其最大的问题是不为人注意的带宽:如果现在把所有人类计算机中的数据,全部上传到云服务器中,需要11个月;但平均每6个月,计算机中新创建的数据就会增加一倍。这意味着带宽的进步赶不上数据创建速度。如果不能解决这个网络本身的局限性,更多内容进入云端始终存在阻碍。乐观地预计,最快要到2014年带宽问题才有可能解决。李艾科正是打算利用接下来的3年,让Web OS在这段时期打好基础,尤其在其长期打交道的企业客户上,惠普仍有优势。2011年2月初Web OS发布以来,短短两个月,世界500强已有190家把Web OS列进准备批准应用的清单中。

有了云计算的平台,作为李艾科第二个关键词的“连接性”,将是考验惠普如何胜出的关键。此外,惠普内部也有即将重组各业务的传言。目前惠普的三大收入支柱为拥有台式机、笔记本电脑、智能手机和平板电脑等业务的PSG;打印及成像系统集团(IPG);企业服务器、存储和网络集团(ESSN)。这一格局今年极有可能在李艾科的大刀下重新划分调整。来自软件业的李艾科显然不会完全继承惠普前任时硬件

至上的成本逻辑。

尽管目前惠普营业收入主要还是来自消费终端,过去10年间,它在这一领域的创新却乏善可陈。最简单的是,现在流行的终端创新,没有一个发轫于惠普。某种程度上,它不仅未能引领潮流,跟随潮流的步伐都显得有些蹒跚。以平板电脑为例,惠普的Touch Pad要到今年6月才能在美国上市。这已是一代iPad上市15个月,且对iPad2也可能毫无价格优势。

那么,惠普公司在未来的发展中,将如何进行战略调整呢?

要求:(1)列示将生命周期理论与波士顿矩阵结合后所得到的新矩阵的四个阶段的名称、特征以及各个阶段企业所应采取的战略。结合惠普公司的实际情况,分析惠普公司在电脑硬件领域所处的生命周期阶段。

(2)简述成长型战略的内涵,并逐一简述成长型战略的具体分类及其内涵。

(3)运用SWOT分析法对惠普公司的新业务进行分析。

(4)在智能手机与平板电脑的新浪潮冲击下,PC成长动能已被排挤,而惠普在这两类产品上并无建树,这使它的消费电子业务未来成长性增加很多不确定性。在此背景下,惠普及时调整发展方向,制定了未来发展的三个领域是云计算、连接性和软件。简述这是一种什么战略?

《公司战略与风险管理》参考答案

一、单项选择题

1.D 【解析】价值增值可以表现为盈利能力的提高,也可以表现为可预期的长期收益,其可用市场占有率、创新能力和员工满意度等长期指标来衡量。而这些往往通过创新业务、扩展新的服务领域等途径来实现。

2.A

3.B 【解析】全球化战略,是指在全世界范围生产和销售同一类型和质量的产品或服务。企业根据最大限度地获取低成本竞争优势的目标来规划其全部的经营活动,它们将研究与开发、生产、营销等活动按照成本最低原则分散在少数几个最有利的地点来完成,但产品和其他功能则采取标准化和统一化以节约成本。全球化战略更加集权,强调由母国总部控制。

4.D 【解析】判断能否成为企业“核心竞争力”的关键是看其能否为企业带来相对于竞争对手有竞争优势的资源和能力。一般来说,凡是容易获取的渠道或手段能力都不能直接成为企业的竞争优势,所有的核心竞争能力一定是其他对手不易获得的。选择项D“聘用生产外包商”,显然不利于击败竞争对手,因为它既能对该公司也能对别的公司,因而不能构成核心竞争力。

5.A

6.D 【解析】虽然金融企业是一类特殊的企业,但它同样适用于公司管理的知识。一般说来,矩阵制组织结构是为了处理非常复杂项目中的控制问题而设计的,这种结构在职能和产品或项目之间起到了联系的作用。

7.C 【解析】四个选择项都有或多或少的关系,但企业的战略是需要考虑的一个重要因素而已,企业生产所采用的技术也与组织结构的确有关,人员和文化也需要考虑,但这三项都不是关键因素。

8.B 【解析】零基预算是指在每一个新的期间必须重新判断所有的费用。在合并同行企业后,面对新市场形势时必须全面改变公司的策略,因此选择零基预算更为妥当。

9.D

10.A 【解析】审计委员会是董事会下辖的委员会,全部由独立、

非行政董事组成,他们至少拥有相关的财务经验。因此,凡是出现总经理、董事长之类的选项一概不对。

11.B 【解析】后向一体化是指获得供应商的所有权或加强对其的控制权。同仁堂通过在我国东北地区建立自己的原料生产基地,实质是有效地控制了关键原材料的投入,从而保证了产品的质量。

12.C 【解析】操作风险是指由于员工、过程、基础设施、技术或对运作有影响的类似因素(包括欺诈活动)的失误而导致亏损的风险。

13.D

14.B

15.C 【解析】本题目中,人民币对美元将均衡升值,说明了美元贬值,直接用美元借款相对于直接用人民币借款偿还的人民币金额要少,所以应该借入美元;因为人民银行从7月份开始每季度加息c个基点,说明利率会发生变化,因此还需要对利率进行套期保值。

16.D 【解析】横向一体化战略是企业收购、兼并或联合竞争企业的战略。

17.B 【解析】从一种债务转成另一种债务可以改善借款的安全性、灵活性或降低成本。将债务转成长期贷款,能保障资金来源的安全。此外,这种方式比安排更多永久性的股本筹资,更能提高灵活性。另外,如果公司借款已达到偿还能力的界限,应减少借款,并通过利用其他融资来源,改善灵活性。处于财务困难的公司为了避免进入清算同时留出制定恢复计划余地,通常可采用的方法包括公司自愿偿债安排(CVA)及管理命令。

18.B 【解析】管理信息系统将主要来自内部的数据转化成综合性的信息,如摘要报告和异常报告。这些信息使管理层能与自己所负责的活动领域有关的计划、指导和控制及时作出有效的决策。它从事务处理系统获得数据并生成报告。这些报告往往是标准报告,但是其中的信息通常需要再进行其他处理。

19.C 【解析】投资者投入30 000美元购买看跌期权,可以购买 $30\,000/2=15\,000$ 份。由于股价下跌执行价格以下,看跌期权价值 $=15\,000\times(23-21)=30\,000$ (美元),所以损益 $=30\,000-30\,000=0$ 。

20.D 【解析】经济风险不会出现在资产负债表上,影响的是利润表;交易风险也会影响利润表;外币折算风险是对资产负债表产生影响,引起企业账面损失。

21.B

22.D 【解析】宏观环境PEST分析包括四大要素:政治和法律因素;经济因素;社会和文化因素;技术因素。

23.A 【解析】两家企业都属于金融机构,处于同一行业,因此属于横向并购。

24.A 【解析】该企业在中国原材料价格上涨、人民币升值、用工成本提高的大背景下,将制造厂搬至越南,利用越南比中国劳动力成本低的优势来降低成本,因此属于寻求资源的动因。

25.B 【解析】波士顿矩阵的纵坐标表示的是产品的市场增长率,横坐标表示本企业相对市场份额。根据市场增长率和市场份额的不同组合,可以将企业的产品分成四种类型:明星产品、金牛产品、问号产品和瘦狗产品,其中市场增长率高的产品包括明星产品和问号产品。

二、多项选择题

1.ACD

2.BCD 【解析】企业无形资产是指企业长期积累的、没有实物形态的、甚至无法用货币精确度量的资源,通常包括品牌、商誉、技术、专利、商标、企业文化及组织经验等。

3.ACD 【解析】选项A属于控制活动中的实物控制;选项C属于控制活动中的授权和批准;选项D属于控制活动中的调节与复核;选项B则属于控制环境中的人力资源政策和实务。

4.CD 【解析】企业文化及组织经验属于企业的无形资产,所以选项A不正确;企业协调、配置各种资源的技能属于企业的组织资源,所以选项B不正确。尽管无形资产难以精确度量,但由于无形资产一

般都难以被竞争对手了解、购买、模仿或替代,因此,无形资产是一种十分重要的企业核心竞争力的来源,所以选项C正确;由于会计核算的原因,资产负债表中的无形资产并不能代表企业的全部无形资产,所以选项D正确。

5.CD 【解析】PEST分析可以客观分析企业所处的外部环境,五力模型分析可以确定企业在行业中的竞争优势等,是行业环境分析的方法,所以正确答案是CD。

6.BCD 【解析】选项A属于进入壁垒高,所以对公司获取行业竞争优势产生的是有利影响。选项B使得行业增长率缓慢,新进入者为了寻求发展,需要从竞争者那里争取市场份额,则竞争程度就会增强,对企业取得行业竞争优势不利;选项C、D属于替代产品的威胁,都会对公司获取行业竞争优势不利,所以选项B、C、D正确。

7.AD 【解析】前向一体化战略的主要适用条件包括:企业现有销售商的销售成本较高或者可靠性较差而难以满足企业的销售需要;企业所在产业的增长潜力较大;企业具备前向一体化所需的资金、人力资源等;销售环节的利润率较高。

8.AC 【解析】战略是一种计划,具有两个特点:①战略是在经营活动之前制定的。②战略是有意识的、有目的地开发和制定的计划。战略是一种观念,这个角度指出了战略观念通过个人的期望和行为形成共享,变成企业共同的期望和行为。所以正确答案是AC。5个P代表计划、计谋、模式、定位和观念,所以选项B不正确;在应急战略中,模式的发展与意图无关,不是所有的战略都是有意图的行为模式,所以选项D不正确。

9.BC 【解析】本题考核对战略控制方法的理解。战略控制方法包括预算控制、企业业绩衡量指标、平衡计分卡的业绩衡量方法、统计分析专题报告,所以正确答案是BC。

10.BC

11.AB 【解析】本题考核对于企业战略性的检验问题,一般的标准是良好的战略应该能传递公司的发展目标。当目标不合理时会带来某些缺陷:如果目标太简单,那么任何一成不变的战略都能成功;如果目标本身太模糊,那么它至多是一些表面化的生存或成长目标。因此,判断企业战略性一般应该在应用相关性和学术严谨性两个层面上检验战略是否良好。

12.ABD 【解析】股东观认为,企业应基于股东的利益而存在,所以选项B不正确。

13.ABC 【解析】对于土地价格持续上升、国家抑制房地产价格上升的政策和城市拥堵情况日益严重而言,这些都不可能是房地产企业的机会。只有消费者收入提高有可能成为机会,但还需要结合其他因素综合考虑。

14.ABC

15.ABC

16.BC 【解析】本题考核对风险评估工具的理解。可用来确定风险对企业影响的工具包括情景设计、敏感性分析、决策树、计算机模拟、软件包等,所以正确答案是BC。

三、简答题

1.【答案】

(1)根据本题描述可以判断,甲公司拥有多年加工木材的经验,说明有组织经验;同时拥有自主品牌。因此甲公司拥有的无形资产有:组织经验和品牌。

(2)BC 【解析】本题主要考核“一般宏观环境分析”的知识点。选项A属于经营环境与竞争优势环境;选项B属于宏观环境分析中的政治环境因素分析;选项C属于宏观环境分析中的技术环境因素;选项D属于行业环境分析。

(3)ABCD 【解析】企业应对政治风险的方法包括:①企业已做出适当的规划并履行了尽职调查;②为政治风险投保。③企业通过与职工建立良好关系的方式来创建友好的投资环境。④管理层在劳动合

同中套用仲裁机构的判令,用以解决劳资纠纷,从而使政治风险最小化。企业可加强现场安全保护,免受恐怖袭击。⑤经营环境发生改变后,无论再做什么努力,一般都太迟了。应与当地大使馆和商会保持联系。集体意见比个别企业更强大有力,即使这家企业与政府部门建立了稳固的关系。

2.【答案】

(1) 战略有很多含义,其中将战略作为一种定位,涉及到企业如何适应所处环境的问题。作为IT行业,要想在激烈的市场中处于有利地位,就必须制定好自身发展的战略定位。对于IT企业的定位,主要包括相对于其他企业的市场定位,这对IT行业来说,是非常突出和鲜明的。IT行业主要是通过虚拟网络,以实现在现实生活中所完成的商品买卖等交易行为。总之,战略问题是确定自己在市场中的位置,并据此正确配置资源,形成可以持续的竞争优势。因此,对于IT行业的未来发展,制定好战略是协调IT企业内部资源与外部环境的重要力量。

(2) 社会和文化环境因素范围甚广,主要包括人口状况、社会流动性、消费心理、生活方式变化、文化传统、价值观六种因素。

一是人口状况。包括企业所在地居民的地理分布及密度、年龄、教育水平、国籍等。中国互联网公司上市很多得益于中国网民众多。

二是社会流动性。主要涉及社会的分层情况、各阶层之间的差异以及人们是否可在各阶层之间转换、人口内部各群体的规模、财富及其构成的变化以及不同区域(城市、郊区及农村地区)的人口分布。

三是消费心理。消费心理对企业战略也会产生影响。例如,有的网络公司专注于征婚,有的网络公司专注于网上即时聊天,有的网络公司专注于网上购物。

四是生活方式变化。主要包括当前及新兴的生活方式与时尚。文化问题反映了一个事实,即国际交流使社会变得更加多元化,外部影响更加开放时,人们对网络的需求也影响了网络公司的发展。

五是文化传统。文化传统是一个国家或地区在较长历史时期内形成的一种社会习惯,它是影响经济活动的一个重要因素。

六是价值观。价值观是指社会公众评价各种行为的观念标准。不同的国家和地区人们的价值观各有差异,因而影响到耐用消费品的生产规模等。

(3) 网络公司有发展较好的,成立后倒闭的也有很多,分析这些公司倒闭的主要原因有:

一是企业总体环境。网络公司扩张计划的失败,并不仅仅是总体环境影响的结果,而更可能是管理部门没有准确分析所造成的。

二是企业政策。网络公司常见的倒闭程序类型包括:创业公司,盲目增长型企业(增长雄心过大或极端迅速扩张)和对环境变化漠不关心的企业等。

三是企业与企业利益相关者之间的互动。企业必须考虑公司与其利益相关者之间的互动:客户和竞争对手是非常重要的。然而,其他利益方(如供应商和银行)对公司也有影响。管理人员必须对环境的变化做出预测和反应以提高效率。

四是管理人员的态度和疏忽。管理人员能力和经验不足,没有采纳外部建议,也没有对公司可能的问题和威胁进行预测。此外,少数管理人员是公司的业主,他们有管理经验,但是没有行业经验,他们的独断专行行为增加了公司的僵化程度。

五是管理者及其管理风格的影响。管理者的管理技能不够、管理方式不合适是很多公司破产的原因。

最后,网络公司所处行业的特殊性和企业本身的发展历史和发展规模也会导致IT公司倒闭。

3.【答案】

(1) ①新的进入者不断进入的威胁会使行业的竞争强度增加;行业的特性以及国家的限制使得本行业有较高的进入壁垒,从而使得该行业的竞争强度减弱。②供应商相对集中且原材料没有替代品使得供应商讨价还价的能力增强,从而使得该行业的竞争强度增强。③现有竞争对手之间的竞争。产品差异性减小将会使得该行业的竞争强度增

强。行业内竞争者数量多会使行业的竞争强度增加。④替代品的威胁。替代品的质量和性能提高会使得替代品的威胁增加,从而使得行业的竞争强度增强;替代品的价格略高又使得替代品的威胁降低,从而使得行业竞争强度有所减弱。

(2) 该公司应选择多元化战略,即利用优势避免威胁,保持现有的经营领域,不再在该领域进行扩张。并利用金融环境宽松的条件进行融资,向其他领域进军,如发展性能更高的同类产品。只有这样,才能避免或降低外部威胁的打击,分散风险,寻找新的发展机会。

4.【答案】

该公司面临着较大的利率风险,该公司与中国银行做了利率互换的交易,有效规避了利率风险。降低利率风险的常见方法包括:(1) 平滑法:维持固定利率借款与浮动利率借款的平衡;(2) 匹配法:使具有共同利率的资产和负债相匹配;(3) 远期利率协议;(4) 现金余额的集中;(5) 利率期货;(6) 利率期权;(7) 利率互换。

四、综合题

【答案】

(1) 生命周期理论与波士顿矩阵结合后所得到的新矩阵的四个阶段名称如下:引入期的产品属于婴儿产品,成长期的产品属于明星产品,成熟期的产品属于金牛产品,衰退期的产品属于瘦狗产品。

引入期的婴儿产品:产品用户较少,产品质量不稳定,成本费用较高,销量较少导致利润较低,竞争对手不多。企业的战略目标是扩大市场份额,争取成为领头羊。这个时期的主要战略路径是投资于研究与开发和技术改进,提高产品质量。

成长期的明星产品:消费者数量增加,属于效仿购买。销量上升,产品出现差异,分摊到单位产量上的成本费用降低,利润改善并开始增加,竞争日趋激烈。企业的战略目标是争取最大市场份额,并坚持到成熟期的到来。主要战略路径是市场营销,此时是改变价格形象和质量形象的好时机。

成熟期的金牛产品:市场巨大,基本饱和。消费者属于重复购买,产品趋于标准化,竞争最激烈,价格和利润都开始下降。经营战略的重点转向巩固市场份额的同时提高投资报酬率。主要的战略路径是提高效率,降低成本。

衰退期的瘦狗产品。客户大多很精明,对性价比要求高。各企业的产品差别小,因此价格差异也会缩小。为降低成本,产品质量可能出现质量问题。产能严重过剩,只有大批量生产并有自己销售渠道的企业具有竞争力。有些竞争者先于产品退出市场。产品的价格、毛利都很低。企业在衰退期的经营战略目标首先是防御,获取最后的现金流。战略途径是控制成本,以求能维持正的现金流量。如果缺乏成本控制的优势,就应采用退却战略,尽早退出。

根据案例材料可知,惠普公司的业务主要集中于电脑的硬件,目前,惠普仍是全球第一的PC品牌,但在智能手机与平板电脑的新浪潮冲击下,PC成长动能已被排挤,而惠普在这两类产品上并无建树,这使它的消费电子业务未来成长性增加很多不确定性。同时,一些竞争对手如戴尔、宏碁、联想等业内公司也对惠普公司形成了较大的竞争压力,同时对其电脑硬件及其价格也产生了一定的压力。一些竞争对手已经或正在做出选择以放弃、退出这一市场。由此可以判断属于衰退期。

惠普未来发展的三个关键领域:云计算、连接性和软件,则属于成长期。

(2) 企业总体战略可以划分为三种类型:成长型战略、稳定型战略和收缩型战略。

成长型战略是以发展壮大企业为基本导向,致力于使企业在产销规模、资产、利润或新产品开发等某一方面或某几方面获得增长的战略。成长型战略是最为普遍采用的企业战略。成长型战略主要包括三种基本类型:一体化战略、密集型战略和多元化战略。

一体化战略是指企业对具有优势和增长潜力的产品或业务,沿其经营链条的纵向或横向扩大业务的深度和广度,扩大经营规模,实现

企业成长。一体化战略按照业务拓展的方向可以分为纵向一体化和横向一体化。其中纵向一体化战略可以分为前向一体化战略和后向一体化战略。横向一体化战略主要通过以下几种途径实现：①购买，即一家实力占据优势的企业收购与之相竞争的另一家企业；②合并，即两家相互竞争而实力和规模较为接近的企业合并为一个新的企业；③联合，即两个或两个以上相互竞争的企业在某一个业务领域进行联合投资、开发和经营。

密集型战略，也称为加强型成长战略，是指企业充分利用现有产品或服务的潜力，强化现有产品或服务竞争地位的战略。密集型成长战略主要包括三种类型：市场渗透战略、市场开发战略和产品开发战略。

多元化战略——新产品和新市场。多元化指企业进入与现有产品和市场不同的领域。企业从擅长的领域退出可能需要进行激烈的思想斗争。但是安索夫认为：“在任何经营环境中，没有一家企业可以认为自身能够不受产品过时和需求枯竭的影响”。这个观点得到了许多人的认同。一般地说，多元化有相关多元化和非相关多元化。

(3) SWOT分析法是将企业内部环境的优势与劣势、外部环境的机会与威胁四个因素的内外环境的相互联系中做出更深入的分析评价。企业内部环境的优势和劣势是企业独有的信息，而外部环境的机会和威胁是市场中每个企业共有的信息。现简要分析惠普公司的四个因素：

①优势。优势是指能给企业带来重要竞争优势的积极因素或独特能力。包括管理方面的专业知识、目前的市场地位、企业规模、企业结构、财务资源、人员配备、形象或声誉。惠普公司在电脑硬件领域独占鳌头。2010年，它在全球卖出5 500万台打印机、5 400万台个人电脑(PC)和250万台服务器，市场份额都是世界第一。

②劣势。劣势是限制企业发展且有待改正的消极方面。例如，当前的能力或资源的不足、不良形象或声誉，这些都是企业的劣势。还包括缺乏现金流，高额的沉没成本，大量的客户投诉以及优秀人才的短缺等。在智能手机与平板电脑的新浪潮冲击下，PC成长动能已被排挤，而惠普在这两类产品上并无建树，这使它的消费电子业务未来成长性增加很多不确定性。

③机会。机会是随着企业外部环境的改变而产生的有利于企业的时机，如有利于企业的政府法规的出台、新市场的出现、不断改善的经济因素或者竞争对手的破产等。从惠普的角度来说，其产品从服务器、网络设备到打印机、PC的全产品占有绝对优势，并可能在强化软件业务后形成软硬协同的效应。同时Web OS操作系统将与Windows一起预装在所有惠普终端上，成为这些硬件连接互联网的水龙头，因为通过它可以找到任何用户需要的软件以利应用。以惠普一年5 400万台PC的出货量计算，Web OS一旦推出无疑就会站在制高点上。总之，惠普已形成一个包括PC、打印机、智能手机和平板电脑等在内的Web OS家族。今年Web OS设备出货量将超过1亿台。目前没有任何一家硬件公司能有这样的规模。而且，在其长期打交道的企业客户上，惠普仍有优势。2011年2月初Web OS发布以来，短短两个月，世界500强已有190家把web OS列进准备批准应用的清单中。

④威胁。威胁是随着企业外部环境的改变而产生的不利于企业的时机，如不利于企业的立法出台、人们对环境影响的认识、政治或经济的动荡以及不断变化的社会条件。本案例中，对惠普最大的威胁是不为人注意的带宽问题，即带宽的进步赶不上数据创建速度。如果不能解决这个网络本身的局限性，更多内容进入云端始终存在阻碍。乐观地预计，最快要到2014年带宽问题才有可能解决。此外，尽管目前惠普的营业收入主要还是来自消费终端，但在过去10年间，它在这一领域的创新却乏善可陈。最简单的是，现在流行的终端创新，没有一个发轫于惠普。某种程度上，它不仅未能引领潮流，跟随潮流的步伐都显得有些蹒跚，要落后于很多其他公司的时尚产品。

(4) 采用的是立足于新产品和新市场的多元化战略。多元化指企业进入与现有产品和市场不同的领域。当现有产品或市场不存在期望的增长空间时(例如受到地理条件限制、市场规模有限或竞争太过激烈)，企业经常会考虑多元化战略。广义上，多元化有相关多元化和非相关多元化。

本案例中惠普采取的是相关多元化策略，也称同心多元化，是指企业以现有业务为基础进入相关产业的战略。采用相关多元化战略，有利于企业利用原有产业的产品知识、制造能力和营销技能优势来获取融合优势。即也就是两种业务同时经营的盈利能力大于各自经营不同业务时的盈利能力之和。相关多元化的相关性可以是产品、生产技术、管理技能、营销技能以及用户等方面的类似。当企业在产业内具有较强的竞争优势，而该产业成长性或吸引力逐渐下降时，比较适宜采用同心多元化战略。

《经济法》自测题

一、单项选择题(本题型共20分，每题1分)

1. 下列关于可变更、可撤销的合同的表述中，不正确的是()。
A、可变更、可撤销的合同，自当事人知道或者应当知道撤销事由之日起1年内行使撤销权，否则人民法院不予保护 B、可变更、可撤销的合同一经撤销，则视同无效合同，自合同成立之日起无效 C、可撤销合同受除斥期间的限制，一方当事人就撤销合同之诉主张诉讼时效抗辩的，法院不予支持 D、合同被撤销后，返还财产、赔偿损失请求权的诉讼时效期间从合同成立之日起计算
2. 甲是某有限合伙企业的有限合伙人，持有该企业15%的财产份额。在合伙协议无特别约定的情况下，甲在合伙期间未经其他合伙人同意实施的下列行为中，违反《合伙企业法》规定的是()。
A、将自购的机器设备出租给合伙企业使用 B、以合伙企业的名义购买汽车一辆归合伙企业使用 C、以自己在合伙企业中的财产份额向银行提供质押担保 D、提前30日通知其他合伙人将其部分财产份额转让给合伙人以外的人
3. 根据外商投资企业法律制度的规定，下列有关中外合资经营企业的协议、合同和章程的表述中，不正确的是()。
A、经合营各方同意，可以不订立合营企业协议而只订立合营企业合同、章程 B、合营企业协议与合营企业合同有抵触时，以合营企业协议为准 C、合营企业的协议、合同和章程经审批机关批准后生效 D、合营企业合同的订立、效力、解释、执行及其争议的解决，均应当适用中国的法律
4. 祥云公司欲与某外国公司设立一中外合资经营企业，就相关事项咨询律师。根据外商投资企业法律制度的规定，该律师所作的下列咨询意见中，正确的是()。
A、合营企业自审批部门批准之日起成立 B、合营企业章程中可以约定由公司总理担任公司的法定代表人 C、合营企业不设股东 D、合营企业合同可以约定不以出资比例分配企业利润
5. 甲、乙、丙、丁四人拟共同出资设立一个贸易有限责任公司，注册资本为100万元。其草拟的公司章程记载的下列事项中，符合公司法律制度规定的是()。
A、公司由副经理担任法定代表人 B、公司不设监事会，由乙担任监事，任期为2年 C、股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东2/3以上同意 D、甲、乙、丙、丁首次出资额各为5万元，其余部分出资自公司成立之日起4年内缴足
6. 甲、乙出资设立注册资本为400万元的丙有限责任公司，公司章程规定：甲以现金出资280万元，乙以现金出资40万元，专利作价80万元。丙公司成立后，甲按期足额缴纳现金280万元，乙只缴纳了20万元现金，其专利的实际市场价值为30万元。根据公司法律制度的规定，下列表述中，不正确的是()。
A、丙公司全体股东的货币出资金额符合规定 B、乙应当履行其剩余20万元现金出资的义务，并应当向甲承担违约责任 C、乙应当补足

其专利权出资的实际价额与作价金额之间的差额,甲对此承担连带责任 D、乙应当补足其专利权出资的实际价额与作价金额之间的差额,甲无须承担连带责任

7、某上市公司拟公开发行认股权和债券分离交易的可转换公司债券。根据证券法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A、上市公司最近一期期末经审计的净资产应不低于人民币10亿元 B、分离交易的可转换公司债券的期限最短为3年 C、认股权证的行权价格应不低于公告募集说明书日前20个交易日公司股票均价的90% D、认股权证自发行结束至少已满6个月起方可行权

8、甲公司因严重资不抵债,不能清偿到期债务向人民法院申请破产。根据企业破产法律制度的规定,下列各项中,属于债务人财产的是()。

A、甲公司购买的一批在途货物,但尚未支付货款 B、甲公司从乙公司租用的一台设备 C、属于甲公司但已抵押给银行的一处厂房 D、甲公司根据代管协议合法占有的委托入丙公司的两处房产

9、根据企业破产法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A、人民法院受理破产申请前1年内,债务人在设定债务的同时提供的财产担保,管理人有权请求人民法院予以撤销 B、人民法院受理破产申请前1年内,债务人无偿设置用益物权的,管理人有权请求人民法院予以撤销 C、在破产程序终结之日起2年内,债权人可以行使破产撤销权或者针对债务人的无效行为而追回财产,在此期间追回的财产,应当按照破产财产分配方案,对全体债权人进行追加分配 D、破产程序终结之日起2年后,债权人发现因无效行为而应追回的财产,不再用于对全体债权人清偿,而是用于对追回财产的债权人个别清偿

10、根据《国有股东转让所持上市公司股份管理暂行办法》的规定,国有股东通过证券交易系统转让所持上市公司股份时,下列情形中,应当事先报批的是()。

A、总股本为8亿股的上市公司,国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的比例为上市公司总股本的4%,且不涉及上市公司控制权的转移 B、总股本为15亿股的上市公司,国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的数量为4000万股,且不涉及上市公司控制权的转移 C、总股本为20亿股的上市公司,国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的比例为上市公司总股本的2%,且不涉及上市公司控制权的转移 D、国有参股股东通过证券交易系统在一个完整会计年度内累计净转让股份比例为上市公司总股本的6%

11、根据企业国有资产法律制度的规定,下列关于国家出资企业管理者兼职限制的表述中,不正确的是()。

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

12、甲公司开发写字楼一幢,于2010年5月5日将其中一层卖给乙公司,约定半年后交房,乙公司于2010年5月6日申请办理了预告登记。2010年6月5日甲公司因资金周转困难,在乙公司不知情的情况下,以该层楼向丙银行抵押借款并登记。现因甲公司不能清偿到期债务,丙银行要求实现抵押权。根据《物权法》的规定,下列表述中,正确的是()。

A、抵押合同有效,抵押权设立 B、抵押合同无效,但抵押权设立 C、抵押合同有效,但抵押权未设立 D、抵押合同无效,抵押权未设立

13、甲将一辆汽车以15万元卖给乙,乙付清全款,双方约定七日后交付该车并办理过户手续。丙知道此交易后,向甲表示愿以18万元购买,甲当即答应,向丙交付了汽车并办理了过户手续。乙起诉甲、丙,要求判令汽车归己所有,并赔偿因不能使用汽车而发生的损失。关于该汽车的归属,根据《物权法》的规定,下列说法中,正确的是()。

A、归乙所有,甲、丙应赔偿乙的损失 B、归丙所有,乙只能请求甲承担赔偿责任 C、归丙所有,但甲、丙应赔偿乙的损失 D、归丙所有,但丙应赔偿乙的损失

14、甲公司于4月1日向乙公司发出订购一批实木沙发的要约,要求乙公司于4月8日前答复。4月2日乙公司收到该要约。4月3日,甲公司欲改向丙公司订购实木沙发,遂向乙公司发出撤销要约的信件,该信件于4月4日到达乙公司。4月5日,甲公司收到乙公司的回复,乙公司表示暂无实木沙发,问甲公司是否愿意选购布艺沙发。根据《合同法》的规定,甲公司的要约失效的时间是()。

A、4月3日 B、4月4日 C、4月5日 D、4月8日

15、甲公司与乙公司签订一买卖合同,合同约定,甲公司须在1个月内向乙公司提供200台电视机,总价款100万元。合同签订后,乙公司按约定向甲公司交付了定金20万元。甲公司依约分两批发运电视机,不料,第一批100台电视机在运输过程中遭遇泥石流,致使电视机全部毁损;第二批100台电视机在运输过程中被甲公司的债权人丙强行扣押、变卖,最终,乙公司未能收到电视机,欲向甲公司主张定金责任。根据担保法律制度的规定,下列关于甲公司定金责任承担的表述中,正确的是()。

A、甲公司无须承担定金责任,因为没有交付电视机是不可抗力 and 第三人原因导致的,甲公司没有过错 B、甲公司须承担全部定金责任,因为甲公司违反合同约定,未将电视机交付给乙公司 C、甲公司只须承担一半定金责任,因为不可抗力导致的第一批100台电视机未能交付,不适用定金罚则 D、甲公司只须承担一半定金责任,因为第三人原因造成的第二批100台电视机未能交付,不适用定金罚则

16、根据合同法律制度的规定,下列情形中,应由出卖人承担标的物毁损、灭失风险的是()。

A、买受人下落不明,出卖人将标的物提存的 B、标的物已运抵交付地点,买受人因标的物质量瑕疵而拒收货物的 C、合同约定在标的物所在地交货,买受人违反约定未前往提货的 D、出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,买卖合同中双方未就标的物毁损、灭失的风险做特别约定的

17、甲将自己的一套房屋出租给乙,乙擅自将房屋转租给丙。丙是个飞镖爱好者,因练飞镖将房屋的墙面损坏。根据合同法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A、甲有权要求解除与乙的租赁合同 B、甲有权要求乙赔偿墙面损坏造成的损失 C、甲有权要求丙搬出房屋 D、甲有权要求丙支付租金

18、一张汇票的出票人是甲,乙、丙、丁依次是背书人,戊是持票人。戊在行使票据权利时发现该汇票的金额被变造。经查,乙是在变造之前签章,丁是在变造之后签章,但不能确定丙是在变造之前或之后签章。根据票据法律制度的规定,下列关于甲、乙、丙、丁对汇票金额承担责任的表述中,正确的是()。

A、甲、乙、丙、丁均只就变造前的汇票金额对戊负责 B、甲、乙、丙、丁均需就变造后的汇票金额对戊负责 C、甲、乙就变造前的汇票金额对戊负责,丙、丁就变造后的汇票金额对戊负责 D、甲、乙、丙就变造前的汇票金额对戊负责,丁就变造后的汇票金额对戊负责

19、甲公司获得一种新型药品制造方法的发明专利权后,发现市场上有大量乙公司制造的该种新型药品出售,遂向人民法院起诉要求乙公司停止侵权并赔偿损失。根据专利法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A、甲公司不应当承担被告的药品制造方法与专利方法相同的证明责任 B、乙公司如能证明自己实施的技术属于现有技术,则不构成侵权 C、乙公司如能证明自己实施的技术属于现有技术,人民法院应告知乙公司另行提起专利无效宣告程序 D、如侵犯专利权成立,即使没有证据确定损害赔偿数额,甲公司仍可获赔1万元以上100万元以下的赔偿额

20、甲公司拟与乙公司合并(经营者集中),丙公司为甲公司直接

控制的公司,丁公司为间接控制甲公司的公司。在确定甲公司的营业额时,根据反垄断法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A、丙公司的营业额应计入甲公司的营业额 B、丁公司的营业额应计入甲公司的营业额 C、丙公司和丁公司共同控制的戊公司的营业额应计入甲公司的营业额 D、丙公司和丁公司之间发生的营业额应计入甲公司的营业额

二、多项选择题(本题型共30分,每题1.5分)

1、甲公司委托业务员张某到某地采购一批等离子电视机,张某到该地后意外发现当地乙公司的液晶电视机很畅销,就用盖有甲公司公章的空白介绍信和空白合同书与乙公司签订了购买200台液晶电视机的合同,并约定货到付款。下列表述中,正确的有()。

A、乙公司有权基于狭义无权代理行使善意相对人的撤销权,从而使整个代理行为归于无效 B、乙公司基于狭义无权代理行使善意相对人的撤销权时,甲公司有权基于表见代理要求乙公司履行买卖合同 C、乙公司基于表见代理要求甲公司履行买卖合同时,甲公司可以以无权代理为由进行抗辩 D、乙公司基于表见代理要求甲公司履行买卖合同时,甲公司不得以无权代理为由进行抗辩

2、张某向陈某借款50万元作为出资,与李某、王某成立一家普通合伙企业。2年后借款到期,张某无力还款。根据合伙企业法律制度的规定,下列说法中,正确的有()。

A、经李某和王某同意,张某可将自己的财产份额作价转让给陈某,以抵销部分债务 B、张某可不经李某和王某同意,将其在合伙企业中的份额进行出质,用获得的贷款偿还债务 C、陈某可直接要求法院强制执行张某在合伙企业中的财产份额以实现自己的债权 D、陈某可要求李某和王某对张某的债务承担连带责任

3、根据合伙企业法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A、若合伙协议约定有限合伙人不得同本企业进行交易,该约定无效 B、若合伙人在合伙企业中的全部财产份额被法院强制执行,其对此后合伙企业发生的债务不承担责任 C、若合伙人死亡或者被依法宣告死亡,其继承人自动取得合伙人资格 D、有限合伙人有权参与决定普通合伙人入伙、退伙等事宜

4、根据外商投资企业法律制度的规定,中外合作经营企业发生的下列事项中,须经审查批准机关批准的有()。

A、合作企业委托第三人经营管理 B、合作企业由中方合作者担任董事长 C、合作企业章程有重大变更 D、合作企业延长合作期限

5、甲公司欠乙公司货款100万元,丙公司货款50万元。2010年8月,甲公司与丁公司达成意向,拟由丁公司兼并甲公司。乙公司欠丁公司货款80万元。根据合同法律制度的规定,下列说法中,正确的有()。

A、甲公司与丁公司合并后,甲公司应解散并进行清算 B、甲公司与丁公司合并后,丁公司可以向乙公司主张债务抵销 C、甲公司与丁公司合并时,丙公司可以要求甲公司或者丁公司提供履行债务的担保 D、甲公司与丁公司合并时,应当分别由甲公司和丁公司的董事会作出合并决议

6、疏运有限责任公司是一家拥有十辆货车的运输企业,甲是该公司股东。2010年4月1日,该公司股东会决议将汽车全部卖掉转而从事广告制作,甲认为广告制作没有前途而坚决反对,但因甲只有10%的股权,该决议仍得以通过。根据合同法律制度的规定,甲拟采取的下列措施中,可以有效维护自己利益的有()。

A、向法院起诉请求撤销该股东会决议 B、向法院起诉请求解散公司,并分配剩余财产 C、要求公司以合理价格收购其持有的股权 D、将股权转让给他人,退出公司

7、根据证券法律制度的规定,下列情形中,应当中止股票发行的有()。

A、初步询价结束后,公开发行股票数量在4亿股以下,提供有效报价的询价对象不足20家的 B、初步询价结束后,公开发行股票数量在4亿股以上,提供有效报价的询价对象不足50家的 C、网下报价情

况未及发行人和主承销商预期 D、网上申购不足向网下回拨后仍然申购不足的

8、根据企业破产法律制度的规定,下列债权中,属于破产债权的有()。

A、破产申请受理前成立的未到期的债权 B、无财产担保的债权在破产申请受理后产生的利息债权 C、破产申请受理前成立的有财产担保的债权 D、在债权申报期内向管理人申报并经其确认的债权

9、根据企业破产法律制度的规定,下列关于破产清算、重整与和解的表述中,正确的有()。

A、债务人一旦被宣告破产,则不可能再进入重整或者和解程序 B、破产案件受理后,只有债务人才能提出和解申请 C、即使债务人未出现现实的资不抵债情形,也可申请重整程序 D、重整是破产案件的必经程序

10、根据企业国有资产法律制度的规定,某重要的国有独资公司的下列事项中,履行出资人职责的机构作出决定之前,应当报请本级人民政府批准的有()。

A、公司改制 B、增加或者减少注册资本 C、合并、分立、解散、申请破产 D、转让全部国有资产

11、某房屋登记簿上所有权人为甲,但乙认为该房屋应当归己所有,遂申请仲裁。仲裁裁决争议房屋归乙所有,但裁决书生效后甲、乙未办理变更登记手续。1个月后,乙将该房屋抵押给丙银行,签订了书面合同,但未办理抵押登记。根据《物权法》的规定,下列说法中,正确的有()。

A、房屋应归甲所有 B、房屋应归乙所有 C、抵押合同有效 D、抵押权未成立

12、小贝购得一只世界杯指定用球后兴奋不已,一脚踢出,恰好落入邻居老马家门前的水井中,正在井边清洗花瓶的老马受到惊吓,手中花瓶落地摔碎。老马从井中捞出足球后,小贝央求老马归还,老马则要求小贝赔偿花瓶损失。根据《物权法》的规定,下列说法中,正确的有()。

A、小贝对老马享有物权请求权 B、老马对小贝享有物权请求权 C、老马对小贝享有债权请求权 D、如小贝拒绝赔偿,老马可对足球行使留置权

13、甲对乙享有2006年8月10日到期的6万元债权,到期后乙无力清偿。乙对丙享有5万元债权,清偿期已届满7个月,但乙未对丙采取法律措施。乙对丁还享有5万元人身损害赔偿请求权。后乙去世,无其他遗产,遗嘱中将上述10万元的债权赠与戊。根据合同法律制度的规定,下列各项中,正确的有()。

A、甲可向法院请求撤销乙的遗嘱 B、在乙去世前,甲可直接向法院请求丙向自己清偿 C、在乙去世前,甲可直接向法院请求丁向自己清偿 D、如甲行使代位权胜诉,行使代位权的诉讼费用和其他费用都应该从乙财产中支付

14、甲向乙借款300万元于2008年12月30日到期,丁提供保证担保,丁仅对乙承担保证责任。后乙从甲处购买价值50万元的货物,双方约定2009年1月1日付款。2008年10月1日,乙将债权让与丙,并于同月15日通知甲,但未告知丁。根据合同法律制度的规定,下列各项中,正确的有()。

A、2008年10月1日债权让与在乙、丙之间生效 B、2008年10月15日债权让与对甲生效 C、2008年10月15日甲可向丙主张抵销50万元 D、2008年10月15日后丁的保证债务继续有效

15、2010年4月1日,甲将房屋出租给乙,租期为1年。2010年7月1日,甲在未通知乙的情况下将该房屋出售给丙。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A、乙请求甲承担赔偿责任的,人民法院不予支持 B、乙请求甲承担赔偿责任的,人民法院应予支持 C、乙请求确认甲与丙之间签订的房屋买卖合同无效的,人民法院不予支持 D、乙请求确认甲与丙之间签订的房屋买卖合同无效的,人民法院应予支持

16、根据外汇管理法律制度的规定,下列各项中,可以结汇的有()。

A、外商投资企业的外债 B、金融机构的外债 C、国际金融组织的贷款 D、中资企业直接对外商业性借款

17、根据《非金融机构支付服务管理办法》的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

A、在支付机构参与电子支付业务的情况下，支付机构接受客户备付金的，应当在商业银行开立备付金专用存款账户存放备付金 B、支付机构只能选择一家商业银行作为备付金存管银行，且在该商业银行的一个分支机构只能开立一个备付金专用存款账户 C、支付机构之间的货币资金转移应当委托银行业金融机构办理 D、支付机构不得办理银行业金融机构之间的货币资金转移，经特别许可的除外

18、甲、乙签订一份购销合同，甲将自己取得的银行承兑汇票背书转让给乙，以支付货款。甲在汇票的背书栏记载有“若乙不按期履行交货义务，则不享有票据权利”，乙又将此汇票背书转让给丙。根据票据法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

A、该票据的背书行为为附条件背书，背书的效力待定 B、乙在未履行交货义务时，不得主张票据权利 C、无论乙是否履行交货义务，票据背书转让后，丙取得票据权利 D、背书所附条件不产生汇票上的效力，乙无论交货与否均享有票据权利

19、下列各项中，属于侵权行为的有（ ）。

A、甲公司明知是假冒注册商标的商品而购买并经营性使用 B、乙公司明知是假冒注册商标的商品而购买并用于销售 C、丙公司销售不知道是侵犯注册商标专用权的商品，丙公司能证明该商品是自己合法取得的并能说明提供者 D、丁公司明知是侵犯外观设计专利权的商品而购买并经营性使用

20、根据反垄断法律制度的规定，下列各项中，属于法律禁止的垄断协议的有（ ）。

A、经营者之间达成协议，固定或者变更价格变动幅度 B、经营者之间达成协议，使用约定的价格作为与第三方交易的基础 C、经营者之间达成协议，以限制产量、固定产量、停止生产等方式限制商品的生产数量 D、经营者之间达成协议，以拒绝供货、限制商品投放量等方式限制商品的销售数量

三、案例分析题(本题型共50分，其中第1题、第2题各12分，第3题、第4题各13分)

1、2010年4月1日，王某与丁某签订了房屋买卖合同，双方约定：王某将一栋房屋出售给丁某，价款为120万元。丁某支付120万元的价款后，王某于2010年4月10日向丁某交付了房屋，但双方没有办理产权过户登记。

丁某于2010年4月20日将该房屋出租给叶某，租期为2年，双方签订了书面租赁合同。

因房屋价格迅速攀升，2010年5月10日，王某要求丁某返还该房屋，遭到丁某的拒绝。

2010年6月1日，王某因病突然去世，全部遗产由其子小王继承，小王于2010年6月5日办理了产权过户登记，将该房屋产权过户到自己的名下。因房屋价格继续攀升，小王在明知该房屋已经出售给丁某的情况下，拟将该房屋作价200万元卖给杜某，同一小区的韩某提出自己也准备出价200万元，并主张同等条件下的优先购买权。小王在未通知丁某和承租人叶某的情况下，将该房屋卖给了不知情的杜某，双方于2010年6月20日办理了产权过户登记。

2010年7月1日，杜某要求叶某返还该房屋，遭到叶某的拒绝。2010年7月20日，叶某遭遇车祸突然去世。2010年7月30日，杜某要求叶某的妻子赵某返还该房屋，遭到赵某的拒绝。

2010年8月10日，丁某要求解除此前与小王的父亲王某签订的房屋买卖合同，要求小王赔偿损失，并要求小王支付120万元的惩罚性赔偿金。

要求：根据有关规定，分别回答以下问题：

(1) 王某与丁某的房屋买卖合同是否已经生效？并说明理由。丁某

是否取得了该房屋的所有权？并说明理由。如果该房屋于2010年4月12日遭雷击发生毁损、灭失，该房屋毁损、灭失的风险由谁承担？并说明理由。

(2) 小王从何时开始取得房屋的所有权？并说明理由。

(3) 韩某是否享有优先购买权？并说明理由。

(4) 小王在未通知承租人叶某的情况下，将该房屋卖给了杜某，叶某请求确认小王与杜某之间房屋买卖合同无效能否获得人民法院的支持？叶某请求小王承担赔偿责任能否获得人民法院的支持？并分别说明理由。

(5) 2010年7月1日，杜某是否有权请求叶某返还该房屋？并说明理由。2010年7月30日，杜某是否有权请求赵某返还该房屋？并说明理由。

2、为向A公司支付购买机器设备的货款，B公司向自己开户的C银行申请开具银行承兑汇票。C银行审核同意后，B公司依约存入C银行300万元保证金，并签发了以自己为出票人、A公司为收款人、C银行为承兑人、金额为1000万元、见票后3个月付款的银行承兑汇票，C银行在该汇票上作为承兑人签章，承兑日期为2011年4月1日。B公司将上述汇票交付A公司以支付货款。

A公司收到汇票后，在约定的期限向B公司交付了机器设备。为向D公司支付采购原料价款，A公司在汇票的背面记载“不得转让”字样后，将汇票背书转让给D公司。其后，D公司将汇票背书转让给E公司，但D公司在汇票粘单上记载“只有E公司交货后，该汇票才发生背书转让效力”。后E公司为支付货款，又将汇票背书转让给F公司。

B公司收到A公司交付的机器设备后，发现该机器设备存在重大质量问题根本无法正常使用，在与A公司多次交涉无果后，提出解除买卖合同，并将收到的机器设备退还A公司。A公司承诺向B公司返还货款，但未能履行。B公司在解除买卖合同后，立即将该事实通知C银行，要求该银行不得对其开出的汇票付款。直到该汇票到期日，B公司也未依约定将剩余汇票金额存入C银行。

2011年7月5日，持票人F公司向C银行提示付款，C银行以B公司未足额交存票款为由拒绝付款，且于当日签发拒绝证明。2011年7月20日，F公司向A、B、D、E公司同时发出追索通知。E公司以F公司未在规定期限内发出追索通知为由拒绝承担保证责任，A公司以自己在背书时记载“不得转让”字样为由拒绝承担保证责任，B公司以A公司交付的货物不符合约定为由拒绝承担票据责任。

要求：根据有关规定，分别回答以下问题：

(1) B公司主张解除买卖合同是否符合法律规定？并说明理由。

(2) C银行拒绝付款的理由是否成立？并说明理由。如果C银行拒绝付款的理由不成立，持票人F公司可以向C银行追索的款项有哪些？

(3) B公司未按照约定在C银行开立的银行账户内存足相应的承兑金额，根据支付结算制度的有关规定，应当受到何种经济处罚？

(4) D公司背书所附条件是否具有汇票上的效力？并说明理由。

(5) 在F公司行使追索权时，A、B、E公司的主张是否符合规定？并分别说明理由。

(6) 如果A公司应F公司的要求，支付了全部被追索金额，转而作为持票人向B公司再追索，B公司是否有权拒绝其请求？并说明理由。

3、2011年3月，甲股份有限公司(以下简称甲公司)申请在创业板上市，甲公司向中国证监会提交的部分申报材料如下：(1) 甲公司2009年的营业收入为4000万元(营业收入增长率为32%)，扣除非经常性损益前的净利润为-100万元，扣除非经常性损益后的净利润为-200万元；(2) 2010年的营业收入为6000万元(营业收入增长率为50%)，扣除非经常性损益前的净利润为600万元，扣除非经常性损益后的净利润为700万元；(3) 甲公司2010年12月31日的净资产为2500万元，且不存在未弥补亏损。

2011年4月1日，甲公司经中国证监会核准在创业板上市。甲公司发行公告的部分内容如下：(1) 本次发行采用网下向询价对象询价配售(以下简称网下发行)与网上资金申购发行(以下简称网上发行)相结合

的方式进行。其中,网下发行数量1 600万股,占本次发行数量的20%;网上发行数量不超过6 400万股,占本次发行数量的80%;(2)发行人及其主承销商可以根据初步询价结果确定发行价格,不再进行累计投标询价;(3)网下发行的发行价格为网上发行的90%;(4)网上申购不足时,可以向网下回拨由参与网下的机构投资者申购,仍然申购不足的,可以由承销团推荐其他投资者参与网下申购;网下机构投资者在既定的网下发售比例内有效申购不足,可以向网上回拨。

2011年7月1日,某全国发行的财经杂志公开揭露了以下事实:(1)甲公司为了达到创业板的上市条件,对其2010年度的营业收入、净利润等财务数据进行了“技术处理”,编制了虚假的财务会计报告。其中,甲公司的监事张某有证据证明自己没有过错,甲公司的总经理李某明知甲公司存在虚假陈述行为而未明确表示反对;(2)乙会计师事务所明知甲公司存在虚假陈述行为,未予纠正,仍出具了无保留意见的审计报告。其中,在审计报告中签字的注册会计师王某非法收受甲公司笔记本电脑一台。

投资者韩某于2011年6月10日购入甲公司股票10 000股,购入价为20元/股;6月20日卖出,卖出价为18元/股。投资者吴某于2011年6月10日购入甲公司股票10 000股,购入价为20元/股;8月10日卖出,卖出价为3元/股。已知,基准日为8月1日,甲公司股票自7月1日至8月1日期间每个交易日收盘价的平均价格为8元/股。

要求:根据以上资料及证券法律制度的规定,分别回答以下问题:

(1)根据甲公司申报的财务数据(不考虑虚假陈述的因素),指出甲公司的净资产额、盈利能力是否符合在创业板上市的公司首次公开发行股票的条件?并分别说明理由。

(2)指出甲公司的发行公告中存在哪些不合法之处?并分别说明理由。

(3)投资者韩某的证券投资损失与甲公司的虚假陈述行为是否存在因果关系?并说明理由。

(4)因甲公司的虚假陈述行为,投资者吴某的投资差额损失为多少万元?并说明理由。

(5)对于投资者吴某的损失,甲公司的监事张某、甲公司的总经理李某和乙会计师事务所是否应当与甲公司承担连带赔偿责任?并分别说明理由。

(6)对于甲公司的虚假陈述行为,根据《证券法》的规定,应承担何种行政责任?

(7)对于乙会计师事务所未勤勉尽责、出具虚假审计报告的行为,根据《证券法》的规定,乙会计师事务所应承担何种行政责任?对于注册会计师王某的行为,根据《证券法》的规定,王某应承担何种行政责任?如情节严重,根据《刑法》的规定,王某应承担何种刑事责任?

4、甲公司委派业务员李某去乙公司采购大蒜,李某持盖章空白合同书以及采购大蒜授权委托书前往。

甲、乙公司于2011年3月1日签订大蒜买卖合同,约定由乙公司代办托运,货交承运人丙公司后即视为完成交付。大蒜总价款为100万元,货交丙公司后甲公司付50万元货款,货到甲公司后再付清余款50万元。双方还约定,甲公司向乙公司交付的50万元货款中包含定金20万元,如任何一方违约,需向守约方赔付违约金30万元。

李某发现乙公司尚有部分绿豆要出售,认为时值绿豆销售旺季,遂于2011年3月1日擅自决定与乙公司再签订一份绿豆买卖合同,总价款为100万元,仍由乙公司代办托运,货交承运人丙公司后即视为完成交付。其他条款与大蒜买卖合同的约定相同。

2011年4月1日,乙公司按照约定将大蒜和绿豆交给丙公司,甲公司将50万元大蒜货款和50万元绿豆货款汇付给乙公司。按照托运合同,丙公司应在10天内将大蒜和绿豆运至甲公司。

2011年4月5日,甲、丁公司签订以120万元价格转卖大蒜的合同。4月7日因大蒜价格上涨,甲公司又以150万元价格将大蒜卖给戊公司,并指示丙公司将大蒜运交戊公司。4月8日,丙公司运送大蒜过程中,因山洪暴发大蒜全部毁损。戊公司因未收到货物拒不付款,甲公司因未

收到戊公司货款拒绝支付乙公司大蒜尾款50万元。

后绿豆行情暴涨,丙公司以自己名义按130万元价格将绿豆转卖给不知情的己公司,并迅即交付,但尚未收取货款。甲公司得知后,拒绝追认丙公司的行为,要求己公司返还绿豆。

要求:根据上述情形,分别回答以下问题:

(1)大蒜运至丙公司时,其所有权归谁?并说明理由。

(2)甲公司与丁公司、戊公司签订的转卖大蒜的合同的效力如何?并说明理由。

(3)大蒜在运往戊公司途中毁损的风险由谁承担?并说明理由。

(4)甲公司能否以未收到戊公司的大蒜货款为由,拒绝向乙公司承担违约责任?并说明理由。

(5)乙公司未收到甲公司的大蒜尾款,能否同时适用定金条款及违约金条款要求甲公司承担责任?并说明理由。

(6)甲公司与乙公司签订的绿豆买卖合同的效力如何?并说明理由。

(7)丙公司将绿豆转卖给己公司的行为法律效力如何?并说明理由。

(8)甲公司是否有权要求己公司返还绿豆?并说明理由。

《经济法》参考答案

一、单项选择题

1、D 【解析】选项D:合同被撤销后,返还财产、赔偿损失请求权的诉讼时效期间从合同“被撤销之日”起计算。

2、B 【解析】(1)选项A:有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易,但是,合伙协议另有约定的除外;(2)选项B:有限合伙人不得执行合伙事务,不得对外代表有限合伙企业;(3)选项C:有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质,但是,合伙协议另有约定的除外;(4)选项D:有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额,但应当提前30日通知其他合伙人。

3、B 【解析】合营企业协议与合营企业合同有抵触时,以合营企业合同为准。

4、C 【解析】(1)选项A:合营企业的成立日期为工商营业执照的签发日期;(2)选项B:合营企业的法定代表人只能是其董事长;(3)选项D:合营企业为股权式企业,必须按照出资比例分配利润。

5、C 【解析】(1)选项A:公司法定代表人依照公司章程的规定,由董事长、执行董事或者经理担任(副经理不能担任法定代表人);(2)选项B:股东人数较少或者规模较小的有限责任公司,可以设1—2名监事,不设监事会,不设监事会的,可以不考虑职工代表的问题,但监事的任期每届为3年;(3)选项D:有限责任公司“全体股东”的首次出资额不得低于注册资本的20%,也不得低于法定的注册资本最低限额,其余部分由股东自公司成立之日起2年内缴足,其中投资公司可以在5年内缴足。在本题中,该公司为贸易公司而非投资公司。

6、D 【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%;(2)选项B:股东不按照规定缴纳出资的,除应当向公司足额缴纳外,还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任;(3)选项CD:有限责任公司成立后,发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的,应当由交付该出资的股东补足其差额,公司设立时的其他股东承担连带责任。

7、D 【解析】认股权证自发行结束至少已满6个月起方可行权,行权期间为存续期限届满前的一段期间,或者是存续期限内的特定交易日。

8、C 【解析】(1)选项A:人民法院受理破产申请时,出卖人已将买卖标的物向作为买受人的债务人发运,债务人尚未收到且未付清全部价款的,出卖人可以取回在途中的标的物;(2)选项BD:人民

法院受理破产申请后,债务人占有的不属于债务人的财产,该财产的权利人可以通过管理人取回;(3)选项C:已经设定担保的财产属于债务人财产。

9、A 【解析】债务人在可撤销期间内设定债务的“同时”提供的财产担保,不能撤销。

10、D 【解析】选项D:国有参股股东通过证券交易系统在一个完整会计年度内累计净转让股份比例未达到上市公司总股本5%的,可以采用事后报备。

11、B 【解析】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。

12、C 【解析】预告登记后,未经预告登记的权利人同意,处分该不动产的,不发生物权效力。在本题中,乙公司办理预告登记后,甲公司未经乙公司同意,以该层楼向丙银行设定抵押,不发生物权变动的效力,故抵押权未设立,但不影响抵押合同的效力。

13、B 【解析】(1)对于船舶、航空器和机动车等动产,其所有权的移转仍以“交付”为要件,而不以登记为要件;(2)甲、乙之间的买卖合同有效,乙有权基于买卖合同请求甲承担赔偿责任。

14、C 【解析】(1)要约人确定了承诺期限的要约不得撤销;(2)受要约人接到要约后,对要约的内容作出实质性变更的,该要约失去效力。在本题中,甲公司在要约中要求乙公司于4月8日前答复,属于不可撤销的要约,因此4月4日撤销要约的通知到达时,不产生撤销要约的效力,直到4月5日乙公司对要约作出了实质性变更,该要约才失去效力。

15、C 【解析】(1)因不可抗力、意外事件致使主合同不能履行的,不适用定金罚则;(2)因合同关系以外的第三人的过错,致使主合同不能履行的,适用定金罚则。

16、B 【解析】(1)选项A:出卖人将标的物提存后,毁损、灭失的风险由“买受人”承担;(2)选项B:因标的物不符合质量要求,致使不能实现合同目的的,买受人可以拒绝接受标的物或者解除合同,买受人拒绝接受标的物或者解除合同的,标的物毁损、灭失的风险由“出卖人”承担;(3)选项C:出卖人按照约定或者依照《合同法》有关规定将标的物置于交付地点,买受人违反约定没有收取的,标的物毁损、灭失的风险自违反约定之日起由“买受人”承担;(4)选项D:出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,除当事人另有约定的以外,毁损、灭失的风险自合同成立时起由“买受人”承担。

17、D 【解析】(1)选项A:承租人未经出租人同意转租的,出租人可以解除合同;(2)选项B:承租人经出租人同意,可以将租赁物转租给第三人,承租人与出租人的租赁合同继续有效,第三人对租赁物造成损失的,承租人应当向出租人赔偿损失;(3)选项C:甲是房屋的所有权人,丙的占有对甲而言属于无权占有,甲有权要求丙搬出房屋;(4)选项D:根据合同的相对性原理,甲丙之间不存在合同关系,甲无权要求丙支付租金。

18、D 【解析】如果当事人(甲、乙)签章在变造之前,应按原记载的内容负责;如果当事人(丁)签章在变造之后,则应按变造后的记载内容负责;如果无法辨别当事人(丙)是在票据被变造之前或之后签章的,视同在变造之前签章。

19、C 【解析】(1)选项A:如果专利侵权纠纷涉及新产品制造方法的发明专利的,制造同样产品的当事人应当提供其产品制造方法不同于专利方法的证明;产品发明专利被侵权后,诉讼中的举证责任在原告;方法发明专利被侵权后,诉讼中的举证责任在被告;(2)选项BC:在专利侵权纠纷中,被控侵权人有证据证明其实施的技术属于现有技术的,不构成侵犯专利权;(3)选项D:侵犯专利权的赔偿数额,按照权利人在侵权期间因侵权所获得的利益确定;权利人的损失或者侵权人获得的利益难以确定的,参照该专利许可使用费的倍数合理确定;权利人的损失、侵权人获得的利益和专利许可使用费均难以确定的,人民法院可以按照不同情况,确定给予1万元以上100万元以下的赔偿。

20、D 【解析】参与集中的单个经营者的营业额应当为下述经营者的营业额总和:(1)该单个经营者;(2)第(1)项所指经营者直接或间接控制的其他经营者(选项A);(3)直接或间接控制第(1)项所指经营者的其他经营者(选项B);(4)第(3)项所指经营者直接或间接控制的其他经营者;(5)第(1)至(4)项所指经营者中两个或两个以上经营者共同控制的其他经营者(选项C)。参与集中的单个经营者的营业额不包括上述(1)至(5)项所列经营者之间发生的营业额(选项D)。

二、多项选择题

1、AD 【解析】(1)选项AB:相对人如果主张狭义无权代理,则相对人可以行使善意相对人的撤销权,从而使得整个代理行为归于无效,被代理人不得基于表见代理而对相对人主张代理效果;(2)选项CD:相对人如果主张表见代理,被代理人不得以无权代理为由进行抗辩,主张代理行为无效。

2、AC 【解析】(1)选项A:除合伙协议另有约定外,普通合伙人向合伙人以外的人转让其全部或者部分财产份额时,须经其他合伙人一致同意;(2)选项B:普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的,须经其他合伙人的一致同意;(3)选项C:合伙人个人财产不足清偿其个人所负债务的,该合伙人可以其从合伙企业中分取的收益用于清偿,债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿;(4)选项D:普通合伙人对合伙企业的债务对外承担连带责任,但对某一合伙人的个人债务无需承担连带责任。

3、BD 【解析】(1)选项A:有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易,但是合伙协议另有约定的除外;(2)选项C:有限合伙人死亡、被依法宣告死亡的,其继承人可以依法取得该有限合伙人在有限合伙企业中的资格(不论其继承人是否具备完全民事行为能力);普通合伙人死亡、被依法宣告死亡的,继承人具备完全民事行为能力的,按照合伙协议的约定或者经全体合伙人一致同意,可以取得普通合伙人资格,继承人为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的,经全体合伙人一致同意,可以依法成为有限合伙人。

4、ACD

5、BC 【解析】(1)选项A:因合并而解散的甲公司,其债权、债务由合并后继续存续的丁公司承继,不需要清算;(2)选项B:甲公司与丁公司合并后,当事人(丁公司、乙公司)互负到期债务,债务标的物种类、品质相同的,任何一方均可主张抵销;(3)选项C:公司应当自作出合并决议之日起10日内通知债权人,并于30日内在报纸上公告;债权人自接到通知书之日起30日内,未接到通知书的自公告之日起45日内可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保;(4)选项D:公司的合并应当由股东(大)会作出决议,而非董事会。

6、CD 【解析】(1)选项A:股东会的会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程,或者决议内容违反公司章程的,股东可以自决议作出之日起60日内,请求人民法院予以撤销,但本题所述情形不符合法定条件;(2)选项B:根据最高人民法院的司法解释,股东在特定情况下才可以提起解散公司诉讼,但本题所述情形不符合法定条件。

7、AB 【解析】选项CD:网下报价情况未及发行人和主承销商预期,或者网上申购不足向网下回拨后仍然申购不足的,“可以”(而非应当)中止发行,中止发行的具体情形可以由发行人和承销商约定,并予以披露。

8、AC 【解析】(1)选项B:附利息的债权自破产申请受理时停止计息;(2)选项D:破产债权由人民法院(而非管理人)确认。

9、ABC 【解析】(1)选项A:债权人申请对债务人进行破产清算的,在人民法院受理破产申请后、宣告债务人破产前,相关当事人可以向人民法院申请重整或者和解,债务人一旦被宣告破产,则不可能再进入重整或者和解程序;(2)选项B:债务人可以直接向人民法院申请和解;也可以在人民法院受理破产申请后、宣告债务人破产前,向人民法

院申请和解；总之，和解申请只能由债务人提出；(3) 选项C：提出破产清算与和解申请，以债务人已发生破产原因为前提；而重整申请则在债务人有发生破产原因的“可能”时即可提出，可以使债务人获得更为充分的挽救机会。

10、ACD 【解析】(1) 选项AC：重要的国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的“合并、分立、解散、改制、申请破产”，履行出资人职责的机构作出决定之前，应当报请本级人民政府批准；(2) 选项B：由履行出资人职责的机构作出决定；(3) 选项D：履行出资人职责的机构决定转让全部国有资产的，或者转让部分国有资产致使国家对该企业不再具有控股地位的，应当报请本级人民政府批准。

11、BCD 【解析】(1) 选项AB：因人民法院、仲裁委员会的法律文书，人民政府的征收决定，导致物权设立、变更、转让或者消灭的，自法律文书生效或者人民政府的征收决定生效时发生法律效力；在本题中，乙自仲裁裁决生效之日起取得该房屋的所有权，与是否办理了变更登记手续无关；(2) 选项CD：以房屋设定抵押的，抵押权自登记之日起设立；在本题中，乙与丙银行之间签订了书面抵押合同，但未办理抵押登记，因此，抵押合同有效，但抵押权未成立。

12、AC 【解析】(1) 选项A：无权占有不动产或者动产的，权利人可以请求返还原物，因此，小贝有权请求无权占有人老马返还足球；(2) 选项BC：因花瓶已经摔碎(不能恢复原状)，老马对小贝不能行使物权请求权，但老马有权要求小贝赔偿损失(债权请求权)；(3) 选项D：债权人留置的动产，应当与债权属于同一法律关系，但企业之间留置的除外。

13、AB 【解析】(1) 选项A：因债务人无偿转让财产(将10万元的债权赠与戊)，对债权人造成损害的，债权人可以请求人民法院撤销债务人的行为；(2) 选项B：因债务人(乙)怠于行使其对次债务人(丙)享有的到期债权，危及债权人债权实现时，债权人可以自己的名义代位行使债务人对次债务人的债权；(3) 选项C：人身损害赔偿请求权为“专属于债务人自身的债权”，债权人不得行使代位权；(4) 选项D：在代位权诉讼中，如果债权人胜诉的，由次债务人承担诉讼费用，其他必要费用则由债务人承担。

14、AB 【解析】(1) 选项AB：债权人转让权利，不需要经债务人同意，但应当通知债务人；未经通知，该转让对债务人不发生法律效力；(2) 选项C：债务人对让与人享有债权，并且其债权先于转让的债权到期或者同时到期的，债务人可以向受让人主张抵销；在本题中，由于乙转让给丙的债权于2008年12月30日到期，而甲的债权于2009年1月1日才到期，甲无权向丙主张抵销；(3) 选项D：在保证期间，债权人依法将主债权转让给第三人的，保证债权同时转让，保证人在原保证担保的范围内对受让人承担保证责任；但是保证人与债权人事先约定仅对特定的债权人承担保证责任或者禁止债权转让的，保证人不再承担保证责任。

15、BC 【解析】出租人出卖租赁房屋未在合理期限内通知承租人或者存在其他侵害承租人优先购买权的情形，承租人请求出租人承担赔偿责任的，人民法院应予支持；但请求确认出租人与第三人签订的房屋买卖合同无效的，人民法院不予支持。

16、AC 【解析】外商投资企业的外债和国际金融组织或外国政府贷款可以结汇，其他外债(包括金融机构的外债和中资企业直接对外商业性借款)均不能结汇。

17、ABCD

18、CD 【解析】背书不得附有条件。背书附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力，背书有效。

19、BC 【解析】(1) 选项AB：销售(不包括使用)侵犯注册商标专用权的商品，才属于侵权行为；(2) 选项C：销售不知道是侵犯注册商标专用权的商品，能够证明该商品是自己合法取得并说明提供者的，仍构成侵权，只是不承担赔偿责任；(3) 选项D：未经专利权人许可，为生产经营目的制造、许诺销售、销售、进口(不包括使用)其外观设计专利产品的，构成侵权。

20、ABCD 【解析】(1) 选项AB：属于法律禁止的“固定或者变更商品价格”的垄断协议；(2) 选项CD：属于法律禁止的“限制数量”的垄断协议。

三、案例分析题

1、【答案】

(1) ①王某与丁某的房屋买卖合同已经生效。根据规定，当事人之间订立有关设立、变更、转让和消灭不动产物权的合同，除法律另有规定或者合同另有约定外，自合同成立时生效；未办理物权登记的，不影响合同效力。在本题中，王某与丁某虽未办理产权登记，但不影响买卖合同的效力。②丁某尚未取得该房屋的所有权。根据规定，不动产物权的设立、变更、转让和消灭，经依法登记，发生法律效力；未经登记，不发生法律效力，但法律另有规定的除外。在本题中，由于丁某未办理过户登记手续，因此，丁某尚未取得该房屋的所有权。③该房屋毁损、灭失的风险由丁某承担。根据规定，买卖合同标的物毁损、灭失的风险，在标的物交付之前由出卖人承担，交付之后由买受人承担，但法律另有约定或者当事人另有约定的除外。在本题中，该房屋于2010年4月10日交付，交付之后毁损、灭失的风险由买受人丁某承担。

(2) 小王从2010年6月1日开始取得房屋的所有权。根据规定，因继承或者受遗赠取得物权的，自继承或者受遗赠开始时发生法律效力。

(3) 韩某不享有优先购买权。根据规定，建筑物区分所有权人在转让房屋时，其他建筑物区分所有权人不享有优先购买权。

(4) 叶某请求小王承担赔偿责任能获得人民法院的支持，叶某请求确认小王与杜某之间房屋买卖合同无效不能获得人民法院的支持。根据规定，出租人出卖租赁房屋未在合理期限内通知承租人或者存在其他侵害承租人优先购买权的情形，承租人请求出租人承担赔偿责任的，人民法院应予支持；但请求确认出租人与第三人签订的房屋买卖合同无效的，人民法院不予支持。

(5) ①杜某无权请求叶某返还该房屋。根据规定，租赁物在租赁期间发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。在本题中，房屋在杜某买受前已经出租给叶某使用，因此，杜某无权请求叶某返还房屋。②杜某无权请求赵某返还该房屋。根据规定，承租人在房屋租赁期间死亡的，与其生前共同居住的人可以按照原租赁合同租赁该房屋。

2、【答案】

(1) B公司主张解除买卖合同符合规定。根据规定，当事人一方迟延履行债务或者有其他违约行为致使不能实现合同目的，对方当事人可以单方解除合同。

(2) ①C银行拒绝付款的理由不成立。根据规定，承兑人(C银行)不得以其与出票人(B公司)之间的资金关系对抗持票人，拒绝支付汇票金额。②持票人F公司可以向C银行追索的款项包括：被拒绝付款的汇票金额；汇票金额自提示付款日至清偿日止，按照中国人民银行规定的同档次流动资金贷款利率计算的利息；取得有关拒绝付款证明和发出通知书的费用。

(3) 银行承兑汇票到期，承兑申请人未能足额交存票款，对尚未扣回的承兑金额按每天万分之五计收罚息。

(4) D公司背书所附条件不具有汇票上的效力。根据规定，背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力。

(5) ①E公司的主张不符合规定。根据规定，如果持票人未在規定期限发出追索通知，持票人仍可以行使追索权。②A公司的主张符合规定。根据规定，背书人在汇票上记载“不得转让”字样，如其后再背书转让的，原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任。③B公司的主张不符合规定。根据规定，票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。

(6) B公司有权拒绝A公司的请求。根据规定，票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人进行抗辩。在本题中，由于直接相对人A公司在买卖合同中未履行约定义务，因此B公司有权拒绝A公司的请求。

3、【答案】

(1) ①甲公司的净资产额符合创业板的上市条件。根据规定,在创业板上市的公司首次公开发行股票的,最近一期期末净资产不少于2 000万元,且不存在未弥补亏损。在本题中,甲公司2010年12月31日的净资产为2 500万元,且不存在未弥补亏损。②甲公司的盈利能力符合创业板的上市条件。根据规定,在创业板上市的公司首次公开发行股票的,最近2年连续盈利,最近2年净利润累计不少于1 000万元,且持续增长;或者最近1年盈利,且净利润不少于500万元,最近1年营业收入不少于5 000万元,最近2年营业收入增长率均不低于30%;净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据。在本题中,甲公司最近1年盈利,净利润为600万元,最近1年的营业收入为6 000万元,最近2年的营业收入增长率均超过了30%,盈利能力符合创业板的上市条件。

(2) ①“网下发行的发行价格为网上发行的90%”不合法。根据规定,网下发行和网上发行作为同一次发行,发行价格应当相同。②“网下机构投资者在既定的网下发比例内有效申购不足、可以向网上回拨”不合法。根据规定,网下机构投资者在既定的网下发比例内有效申购不足,不得向网上回拨,但可以中止发行。

(3) 投资者韩某的证券投资损失与甲公司的虚假陈述行为不存在因果关系。根据规定,在虚假陈述揭露日或者更正日之前已经卖出证券的,人民法院应当认定虚假陈述与损害结果之间不存在因果关系。在本题中,韩某在虚假陈述揭露日(2011年7月1日)之前已经卖出证券,因此,韩某的投资损失与甲公司的虚假陈述行为不存在因果关系。

(4) 投资者吴某的投资差额损失为12万元。根据规定,在基准日之后卖出或者仍持有证券的,投资者的投资差额损失,以买入证券平均价格与虚假陈述揭露日或者更正日起至基准日期间,每个交易日收盘价的平均价格之差,乘以投资人所持证券数量计算。在本题中,吴某的投资差额损失 $= (20 - 8) \times 10\,000 = 120\,000$ (元)。

(5) ①监事张某无需承担连带赔偿责任。根据规定,发行人对其虚假陈述给投资人造成的损失承担民事赔偿责任。发行人负有责任的董事、监事和经理等高级管理人员对投资人的损失承担连带赔偿责任。但有证据证明无过错的,应予免责。②总经理李某应当承担连带赔偿责任。根据规定,发行人负有责任的董事、监事和经理等高级管理人员参与虚假陈述的、知道或者应当知道虚假陈述而未明确表示以及存在其他应当对虚假陈述负有责任情形的,应当认定为共同虚假陈述,分别与发行人对投资人的损失承担连带责任。③乙会计师事务所应当承担连带赔偿责任。根据规定,专业中介服务机构知道或者应当知道发行人虚假陈述,而不予纠正或者出具保留意见的,构成共同侵权,对投资人的损失承担连带责任。

(6) 甲公司应承担的法律责任:责令改正,给予警告,并处以30万元以上60万元以下的罚款。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告,并处以3万元以上30万元以下的罚款。

(7) ①乙会计师事务所应承担的行政责任:证券服务机构未勤勉尽责,所制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的,责令改正,没收业务收入,暂停或者撤销证券服务业务许可,并处以业务收入1倍以上5倍以下的罚款。②王某应承担的行政责任:给予警告,撤销证券从业资格,并处以3万元以上10万元以下的罚款。③王某应承担的刑事责任:处5年以上10年以下有期徒刑或者拘役。

4、【答案】

(1) 大蒜的所有权归甲公司。根据《合同法》的规定,除法律另有规定或者当事人另有约定的以外,买卖合同标的物的所有权自标的物交付时起转移。在本题中,甲公司和乙公司约定,大蒜交给丙公司时视为完成交付,因此,甲公司是大蒜的所有权人。或者,根据《物权法》的规定,动产物权的设立和转让,自交付时发生法律效力,但法律另有规定的除外。在本题中,甲公司和乙公司约定,货交承运人丙公司后即视为完成交付。因此,大蒜运至丙公司时,其所有权归甲公司。

(2) ①甲公司与丁公司的大蒜转卖合同有效。因为甲公司在乙公司

将大蒜交付承运人丙公司时即取得货物的所有权,其与丁公司订立的大蒜转卖合同属于所有权人处分自己的物,合同有效。②甲公司与戊公司的大蒜买卖合同也有效。因为甲公司尚未将大蒜交付给丁公司,其与戊公司订立合同时仍享有大蒜的所有权,甲公司的行为属于就同一标的物订立多重买卖合同,如果合同均不具有合同法规定的无效情形,买受人(丁公司)因不能按照买卖合同约定取得标的物所有权(大蒜已经交付戊公司,由戊公司取得所有权),可以请求追究出卖人(甲公司)的违约责任。

(3) 大蒜毁损的风险由戊公司承担。根据《合同法》的规定,出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,除当事人另有约定的以外,毁损、灭失的风险自合同成立之日起由买受人承担。

(4) 甲公司不能以未收到戊公司的大蒜货款为由,拒绝向乙公司承担违约责任。根据《合同法》的规定,违约责任具有相对性,当事人一方因第三人的原因造成违约的,应当向对方承担违约责任;当事人一方和第三人之间的纠纷,按照约定解决。在本题中,甲公司和乙公司是大蒜买卖合同的当事人,甲公司不能因为第三人戊公司的原因拒付尾款。

(5) 乙公司不能同时适用定金条款及违约金条款要求甲公司承担责任。根据《合同法》的规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方只能选择适用违约金或者定金条款,二者不能并用。

(6) 甲公司与乙公司签订的绿豆买卖合同有效。根据《合同法》的规定,行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后以被代理人名义订立的合同,未经被代理人追认,对被代理人不发生效力,由行为人承担责任。在本题中,李某以甲公司的名义与乙公司签订绿豆买卖合同的行为属于无权代理,但甲公司通过向乙公司支付50万元绿豆货款的行为,表示其已对李某无权代理的行为进行了追认,因此,绿豆买卖合同有效。

(7) 丙公司将绿豆转卖给己公司的行为无效。根据《合同法》的规定,无处分权的人处分他人财产,经权利人追认或者无处分权的人订立合同后取得处分权的,该合同有效。在本题中,丙公司将绿豆转卖给己公司的行为属于无权处分,丙公司与己公司之间的合同属于效力待定合同,因权利人甲公司得知后,拒绝追认丙公司的行为,因此,丙公司将绿豆转卖给己公司的行为无效。

(8) 甲公司无权要求己公司返还绿豆。根据《物权法》的规定,己公司基于善意取得制度已经取得了该批绿豆的所有权,甲公司已经丧失了对绿豆的所有权,因此,甲公司无权要求己公司返还绿豆。

《税法》自测题

一、单项选择题(本题型共20分,每题1分)

1. 根据税法的适用原则,下列说法正确的是()。

A. 一部新法实施后,对新法实施之前人们的行为不得适用新法,这是新法优于旧法原则 B. 根据法律优位原则,税收法律的效力高于税收行政法规的效力,但税收行政法规的效力与税收行政规章的效力相同 C. 程序法优于实体法是指在诉讼发生时,税收程序法优于税收实体法适用 D. 根据特别法优于普通法的原则,凡是特别法中作出规定的,原有的居于普通法地位的税法便废止

2. 下列各项中,适用即征即退增值税政策的是()。

A. 污水处理劳务 B. 利用石煤、油母页岩为燃料生产的电力和热力 C. 利用风力生产的电力 D. 利用垃圾为燃料生产的电力和热力

3. 根据现行税法规定,下列消费品只需缴纳增值税、不需缴纳消费税的是()。

A. 外贸公司进口的雪茄烟 B. 卷烟厂生产的卷烟 C. 烟酒专卖商店销售外购的已税烟酒 D. 烟草批发公司将外购的卷烟批发给专卖店

4. 下列关于营业税纳税地点的表述中, 不正确的有()。

- A. 纳税人转让土地使用权, 在土地所在地申报纳税 B. 单位出租设备等动产, 在承租单位所在地申报纳税 C. 纳税人从事跨省建筑工程的, 在其机构所在地申报纳税 D. 纳税人转让除土地使用权之外的无形资产, 在其机构所在地或居住地申报纳税

5. 某市一家外商投资企业, 2010年12月转让土地使用权, 取得收入600万元。年初取得该土地使用权时支付金额480万元, 转让时发生相关费用5万元。则该企业此项业务应缴纳的城市维护建设税和教育费附加为()元。

- A. 4 600 B. 4 800 C. 5 750 D. 6 000

6. 下列各项中, 符合关税有关对特殊进口货物完税价格规定的是()。

- A. 运往境外加工的货物, 应以加工后进境时的到岸价格为完税价格 B. 准予暂时进口的施工机械, 按同类货物的到岸价格为完税价格 C. 转让进口的免税旧货物, 以原入境的到岸价为完税价格 D. 留购的进口货样, 以留购价格作为完税价格

7. 按照现行资源税代扣代缴的规定, 下列说法正确的是()。

- A. 独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位, 按照税务机关核定的应税产品税额标准, 依据收购的数量代扣代缴资源税 B. 其他收购单位收购的未税矿产品, 按本单位应税产品税额标准, 依据收购的数量代扣代缴资源税 C. 扣缴义务人代扣代缴税款, 其纳税义务发生时间为支付货款的当天 D. 扣缴义务人代扣代缴的资源税, 应当向核算地主管税务机关缴纳

8. 某公司于2010年8月转让位于市区的办公用房, 取得售房款200万元。该办公用房2006年6月购入, 购房发票上金额为80万元。转让时不能提供评估价格, 应纳土地增值税的增值额是()万元(当地契税税率4%, 印花税忽略不计)。

- A. 90.2 B. 162.2 C. 170.2 D. 173.4

9. 某企业2010年年初对原有的一栋原值300万元的厂房进行扩建, 同年9月底完工并办理验收手续, 增加了房产原值60万元, 另外对厂房安装了价值15万元的排水设备并单独作固定资产核算。已知当地政府规定计算房产余值的扣除比例为30%, 2010年度该企业应缴纳房产税()元。

- A. 20 475 B. 26 460 C. 26 775 D. 31 500

10. 某企业2009年原有市区土地面积20 000平方米, 5月在市郊征用耕地4 000平方米, 当年已经缴纳耕地占用税; 同年10月征用非耕地6 000平方米。该企业2010年应缴纳城镇土地使用税共计()元(城镇土地使用税年税额: 市区9元/平方米, 市郊征用的耕地和非耕地2元/平方米)。

- A. 192 000 B. 196 666.7 C. 197 333.3 D. 200 000

11. 某航运公司2010年拥有机动船4艘, 每艘净吨位为3 000吨; 拖船1艘, 发动机功率为1 800马力。其所在省车船税计税标准为净吨位2 000吨以下的, 每吨4元; 2001~10 000吨的, 每吨5元。该航运公司2010年应缴纳车船税()元。

- A. 60 000 B. 61 800 C. 63 600 D. 65 400

12. 某企业签订了如下经济合同: 与甲公司签订技术开发合同, 合同总金额为400万元, 其中研究开发费100万元; 与乙公司签订货物销售合同, 销售额为300万元, 运输费用4万元, 其中包括保险费0.5万元、装卸费0.5万元。该企业应缴纳印花税()元。

- A. 1 800 B. 1 815 C. 2 115 D. 2 120

13. 根据企业所得税相关规定, 企业债务重组确认的应纳税所得额占当年应纳税所得额()以上的, 可以在5个纳税年度内均匀计入各年度应纳税所得额。

- A. 50% B. 60% C. 75% D. 85%

14. 某非居民企业在我国适用核定应纳税所得额方法。2010年度的经费支出额为200万元, 核定利润率为15%, 营业税税率5%, 则该机构2010年度应纳所得税税额为()万元。

- A. 3.75 B. 8.82 C. 9.38 D. 62.5

15. 依据企业所得税相关规定, 下列表述不正确的是()。

- A. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 不作为投资方企业的股息、红利收入 B. 特别纳税调整因补征税款而加收的利息, 不得在计算应纳税所得额时扣除 C. 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入 D. 现金折扣应当按折扣前的金额确定商品销售收入

16. 外籍个人获得的下列各项收入中, 不得享受个人所得税免税优惠的是()。

- A. 探亲费收入 B. 实报实销的住房补贴收入 C. 从外商投资企业取得的红利收入 D. 探亲期间境内工资收入

17. 下列关于预约定价安排制度概况, 表述错误的是()。

- A. 预约定价安排适用于自企业提交正式书面申请年度的次年起3至5个连续年度的关联交易 B. 预约定价安排仅对纳税人有约束力 C. 单边预约定价安排无法避免国际重复征税 D. 税务机关与企业达成的预约定价安排, 对双方均具有约束力

18. 下列各项中, 不符合税收征收管理法税款征收有关规定的有()。

- A. 税务机关减免税时, 必须给纳税人开具承诺文书 B. 税务机关征收税款时, 必须给纳税人开具完税凭证 C. 税务机关扣押商品、货物或者其他财产时, 必须开付收据 D. 税务机关查封商品、货物或者其他财产时, 必须开付清单

19. 根据税收征收管理法及其他相关规定, 对税务机关的征税行为提起诉讼, 必须先经过复议, 对复议决定不服的, 可以在接到复议决定书之日起的一定时限内向人民法院起诉。下列各项中, 符合上述时限规定的是()。

- A. 15日 B. 30日 C. 60日 D. 90日

20. 下列各项中, 属于税务代理业务中最具普遍性的服务内容是()。

- A. 代理报税 B. 税务筹划 C. 税务咨询 D. 税务审计

二、多项选择题(本题型共20分, 每题1分)

1. 下列关于我国税收立法权划分的说法中, 正确的有()。

- A. 经全国人大及其常委会授权, 国务院有制定税法实施细则的权力 B. 经国务院授权, 国家税务主管部门有税收条例的解释权、制定税收条例实施细则和调整税率的权力 C. 经省级人民代表大会及其常务委员会授权, 省级人民政府有本地区地方税法的解释权 D. 地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或经省级立法机关授权同级政府, 不能层层下放

2. 增值税一般纳税人销售下列货物, 按简易办法依4%征收率计算应纳税额的有()。

- A. 用动物毒素制成的生物制品 B. 自己使用过的固定资产 C. 典当业销售死当物品 D. 旧货

3. 下列各项中, 应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款规定的是()。

- A. 委托加工已税白酒生产的泡制酒 B. 委托加工已税摩托车生产的摩托车 C. 委托加工已税化妆品生产的化妆品 D. 委托加工已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

4. 下列各项中, 不属于营业税境内劳务征收范围的有()。

- A. 在境内载运旅客或者货物出境取得的收入 B. 在境外载运旅客或者货物入境取得的收入 C. 境外单位在境外向境内提供国际通信服务取得的收入 D. 单位在境内向境外提供国际通信服务取得的收入

5. 下列各项中, 符合城市维护建设税相关规定的有()。

- A. 代收代缴“三税”的单位, 城市维护建设税纳税地点为税款代收地 B. 城市维护建设税适用于所有缴纳增值税、消费税、营业税的纳税人, 包括外商投资企业, 但不包括外籍个人 C. 流动经营单位

应随同缴纳“三税”的经营地的适用税率缴纳城市维护建设税 D. 代扣代缴的城市维护建设税, 应按照扣缴义务人所在地适用税率缴纳城市维护建设税

6. 在我国加入世界贸易组织之后, 享受进口减征关税的货物减征关税的基准税率为()。

A. 普通税率 B. 协定税率 C. 特惠税率 D. 最惠国税率

7. 下列税种中, 同时使用比例税率和定额税率的有()。

A. 个人所得税 B. 印花税 C. 资源税 D. 消费税

8. 下列房地产项目对外投资时, 需要缴纳土地增值税的有()。

A. 非房地产开发企业以其土地使用权对房地产企业投资
B. 非房地产开发企业以其现有的厂房对某物流企业投资 C. 房地产开发企业以其建造的商品房对外投资 D. 房地产开发企业以其土地使用权对非房地产企业投资

9. 下列各项中, 符合房产税计税依据规定的有()。

A. 房产出租时, 租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的, 租期内免纳房产税 B. 房产出租时, 如果以劳务为报酬抵付房租收入的, 应根据当地同类劳务的平均价格折算为房租收入 C. 对按照房产原值计税的房产, 无论会计上如何核算, 房产原值均应包含为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用 D. 以房地产对外投资收取固定收入, 不承担投资风险的, 以固定收入作为计税依据

10. 下列各项中, 符合城镇土地使用税征税规定的有()。

A. 机场道路, 不区分为场内、场外道路, 一律免征城镇土地使用税 B. 核电站在基建期内的应税土地减半征收城镇土地使用税 C. 经济发达地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当提高, 但须经省、自治区、直辖市人民政府批准 D. 对廉租住房经营单位按照政府规定价格、向规定保障对象出租的廉租住房用地, 免征城镇土地使用税

11. 下列各项中, 属于耕地占用税征税范围的有()。

A. 占用2年前的农用地建造住宅区 B. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用农用地 C. 临时占用耕地 D. 占用养殖的滩涂修建飞机场跑道

12. 下列各项中, 符合车船税征收管理规定的有()。

A. 车船税的申报纳税期限由省级人民政府确定 B. 车船税的纳税地点为车船所有人的住所所在地 C. 车船所有人没有缴纳车船税的, 使用人应当代为缴纳车船税 D. 车船税纳税义务发生时间为车船管理部门核发的登记证书上记载日期的当月

13. 张先生为回国留学人员, 2008年7月购买我国生产的轿车自用, 支付价款20万元、支付保险费800元, 支付购买工具和备件价款2500元、车辆装饰费500元。2010年7月张先生将该轿车转让给黄先生, 成交价11万元, 该型号轿车最新核定的同类型车辆最低计税价格为24万元。对上述业务正确的税务处理是()。

A. 2008年张先生购买轿车时免缴车辆购置税 B. 2008年张先生购买轿车时应缴纳车辆购置税2.038万元 C. 2010年黄先生购买轿车时不再缴纳车辆购置税 D. 2010年黄先生购买轿车时应缴纳车辆购置税1.92万元

14. 下列关于股权投资的所得税处理, 说法正确的有()。

A. 向投资者支付的股息, 在计算应纳税所得额时不得扣除 B. 对外投资期间的投资成本, 在计算应纳税所得额时可以扣除 C. 符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性收益, 为免税收入 D. 连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益, 为应税收入

15. 下列各项中, 适用于资产收购时特殊性税务处理条件的有()。

A. 具有合理的企业目的, 且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的 B. 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的85% C. 受让企业在资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易

支付总额的75% D. 资产收购后的连续12个月内不改变收购资产原来的实质性经营活动

16. 关于计算个人所得税时可扣除的财产原值, 下列表述正确的是()。

A. 拍卖受赠获得的物品, 原值为该拍卖品的市场价值 B. 拍卖通过拍卖行拍得的物品, 原值为拍得该拍卖品实际支付的价款及交纳的相关税费 C. 拍卖祖传的藏品, 原值为该拍卖品的评估价值 D. 拍卖从画廊购买的油画, 原值为购买拍卖品时实际支付的价款

17. 下列各项所得中, 适用直接抵免法消除国际重复征税的有()。

A. 自然人的个人所得税抵免 B. 总公司与分公司之间的公司所得税抵免 C. 母公司与子公司之间的预提所得税抵免 D. 母公司与子公司之间的公司所得税抵免

18. 下列关于税务筹划的说法中, 正确的有()。

A. 税务筹划是指在纳税行为发生之前, 对经济事项进行规划、设计、安排, 达到减轻税收负担的目的 B. 税务筹划是税务代理机构可从事的具有鉴证性能的业务内容之一 C. 税务筹划的最终目的应是企业利益最大化 D. 税务筹划顺应税法的立法精神, 是税法允许甚至鼓励的

19. 税务行政复议的申请人和被申请人, 在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解的事项有()。

A. 行政处罚 B. 核定税额 C. 确定应税所得率 D. 行政赔偿

20. 纳税人有下列()情形, 适用纳税担保。

A. 在限期内税务机关有根据认为纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税收入的迹象 B. 纳税人未按规定期限纳税 C. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款, 需要申请行政复议的 D. 欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的

三、计算题(本题型共24分, 每题6分)

1. 某建筑公司2010年10月在中国境内发生如下业务:

(1) 承建甲企业办公楼, 合同中约定, 甲企业提供电梯, 价款800万元。该办公楼10月竣工并一次性结算工程价款11500万元(包括劳动保护费20万元、临时设施费15万元), 另外取得提前竣工奖20万元。

(2) 承建乙企业家属宿舍楼, 合同约定该工程实行包工包料方式。该宿舍楼10月竣工并结算工程价款5480万元, 其中: 工程所耗用的水泥预制板由建筑公司非独立核算的生产车间提供, 价款220万元, 其余建筑材料由建筑公司购进, 价款3400万元, 建筑工程劳务价款1860万元。

(3) 丙企业长期拖欠建筑公司工程价款6000万元, 经双方协商进行债务重组, 丙企业将其一栋商品房抵顶工程价款。商品房原价5000万元, 已提折旧1000万元, 评估价4000万元, 丙企业另支付银行存款2000万元。建筑公司对该商品房重新装修后销售, 取得销售收入6400万元, 发生装修费支出600万元。

(4) 承包某宾馆室内装修工程, 装饰、装修劳务费1300万元, 辅助材料费用50万元; 宾馆自行采购的材料价款2400万元及中央空调设备价款120万元。

(5) 销售自建商品房, 取得销售收入5800万元(其中包括代收的城市基础设施配套费200万元), 该商品房工程成本2600万元。

其他条件: 建筑劳务成本利润率20%, 装饰装修劳务成本利润率10%。

要求: 根据上述资料计算下列问题:

(1) 当月该建筑公司承建甲企业办公楼应缴纳营业税。

(2) 当月该建筑公司承建乙企业家属宿舍楼应缴纳营业税。

(3) 当月该建筑公司销售抵债房产应缴纳营业税。

(4) 当月该建筑公司装饰装修劳务收入应缴纳营业税。

(5) 当月该建筑公司销售自建商品房应缴纳营业税。

2. 某卷烟厂为增值税一般纳税人,主要生产A牌卷烟(不含税调拨价100元/标准条)及雪茄烟,2010年8月发生如下业务:

(1)从烟农手中购进烟叶,买价100万元并按规定支付了10%的价外补贴,将其运往甲企业委托加工烟丝,发生运费8万元,取得运费发票;向甲企业支付加工费,取得增值税专用发票,注明加工费12万元、增值税2.04万元,该批烟丝已收回入库,但本月未领用。

(2)从乙企业购进烟丝,取得增值税专用发票,注明价款400万元、增值税68万元;从小规模纳税人处购进烟丝,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明价款300万元。

(3)进口一批烟丝,支付货价300万元、经纪费12万元,该批烟丝运抵我国输入地点起卸之前发生运费及保险费共计38万元。

(4)以成本为350万元的特制自产烟丝生产雪茄烟。

(5)本月销售雪茄烟取得不含税收入600万元,并收取品牌专卖费9.36万元;领用外购烟丝生产A牌卷烟,销售A牌卷烟400标准箱。

(6)本月外购烟丝发生霉烂,成本20万元。

(7)月初库存外购烟丝买价30万元,月末库存外购烟丝买价50万元。

其他条件:本月取得的相关凭证符合规定,并在本月认证抵扣,烟丝关税税率10%。卷烟生产环节消费税税率为56%加150元/箱,雪茄烟消费税税率36%。

要求:根据上述资料,回答下列问题:

- (1)当月甲企业应代收代缴消费税。
- (2)当月该卷烟厂进口烟丝应缴纳进口环节税金合计。
- (3)当月该卷烟厂领用特制自产烟丝应纳消费税。
- (4)当月准予扣除外购烟丝已纳消费税。
- (5)当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳消费税(不含代收代缴的消费税)。

3. 甲企业为建材生产企业,2010年有关资料如下:

(1)占地35 000平方米,其中厂内绿化用地2 000平方米,采石场用地20 000平方米,厂医院用地1 000平方米,其余为生产车间和办公楼用地;5月份新征非耕地5 000平方米用于扩大经营,每平方米价格0.6万元,签订产权转移书据并办好土地使用证书。

(2)生产车间和3栋办公楼账面原值1 600万元。3栋办公楼账面原值均为350万元,其中1栋自用;1栋于6月30日签订房屋租赁合同,从7月1日起出租给其他企业使用,租期12个月,月租金1.5万元;另1栋办公楼用于对外投资,按月收取固定收入10万元,由于特殊情况,5月1日收回进行大修理,大修理时间为7个月,大修理后该房产原值由350万元上升为800万元,12月1日作为厂房投入本单位使用。

(3)拥有接送职工上下班载客汽车4辆,小轿车3辆;净吨位为8.6吨的汽车5辆,净吨位为3.4吨的挂车5辆。10月购进小轿车1辆自用,当月办理了注册登记。

(4)全年开采大理石1 500万吨,销售9 000吨,销售合同注明每吨不含增值税价格为2.1万元。

其他相关资料:①适用城镇土地使用税税率每平方米5元;②公司所在省规定计算房产余值的扣除比例为20%;③当地政府规定的载客汽车车船税额是400元/辆,小汽车税额200元/辆,载货汽车单位税额为50元/吨。

根据上述资料和税法有关规定,回答下列问题:

- (1)2010年应缴纳的城镇土地使用税。
- (2)对外投资的房产应缴纳的房产税。
- (3)2010年应缴纳的房产税。
- (4)2010年应缴纳的印花税。
- (5)2010年应缴纳的车船税。

4. 亨特先生为在华工作的外籍人士,在中国境内无住所,其所在国与中国签订了税收协定,亨特已经在中国境内居住满4年,2010年是在中国境内居住的第5年且居住满1年,2010年取得收入如下:

(1)每月从中国境内任职企业取得工资收入25 000元;从境外取

得工资折合人民币15 000元,不能提供在中国境外同时任职的证明。

(2)每月以实报实销方式取得住房补贴2 000元。

(3)从境内外商投资企业取得红利12 000元。

(4)10月份取得境内某公司支付的独立董事费收入30 000元,通过国家机关向农村义务教育捐款10 000元。

(5)通过拍卖行将3年前购入的一幅字画拍卖,取得收入300 000元,购买时实际支付价款50 000元,拍卖时支付相关税费4 000元。

要求:

- (1)计算亨特先生全年工资薪金应缴纳的个人所得税。
- (2)计算亨特先生以实报实销方式取得住房补贴应缴纳的个人所得税。
- (3)计算亨特先生从境内外商投资企业取得红利应缴纳的个人所得税。
- (4)计算亨特先生取得董事费收入应缴纳的个人所得税。
- (5)计算亨特先生拍卖字画应缴纳的个人所得税。

四、综合题(本题型共36分,每题12分)

1. 某中外合资化妆品厂(位于市区)为增值税一般纳税人,化妆品平均售价0.18万元/箱,最高售价0.21万元/每箱,成套化妆品0.3万元/套,均为不含税售价。2010年12月发生下列经济业务:

(1)从甲生产企业购进香水等化妆品作原材料,取得增值税专用发票,注明价款260万元、增值税44.2万元,支付购货运费6万元,运输途中发生合理损耗2%。

(2)从乙贸易公司购进包装物,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明价款100万元;支付购货运费1万元、装卸搬运费0.2万元。

(3)从丙汽车公司购进小轿车2辆用于厂部接待使用,取得增值税专用发票,注明价款30万元、增值税5.1万元。

(4)从国外进口一台检测设备,关税完税价格26万元,关税税率20%。

(5)在建的职工文体中心领用外购材料,购进成本24.65万元,其中包括运费4.65万元;生产车间领用外购原材料,购进成本125万元;下属宾馆领用为本企业宾馆特制的化妆品,生产成本14万元。

(6)本月领用库存外购已税化妆品继续生产高档化妆品,该批化妆品买价130万元。

(7)销售化妆品,开具增值税专用发票上注明销售额200万元;销售成套化妆品300套,取得不含税销售额90万元,其中包括护发产品6万元;支付销货运费5万元。

(8)以500箱化妆品与某企业换取原材料,合同约定,化妆品按平均价计价,原材料等价供应,双方均按合同约定价款开具增值税专用发票。

(9)为某京剧团加工定做油彩以及卸妆油,自行提供的原料70万元,加工费10万元,收取价税合计93.6万元。

(说明:本月发生的运费均取得货运发票,取得的相关凭证符合税法规定,在本月认证抵扣。化妆品消费税税率30%,成本利润率为5%。)

根据上述资料,回答以下问题:

- (1)该化妆品厂购进原料和包装物的增值税进项税额。
- (2)该化妆品厂购进小轿车和检测设备的增值税进项税额。
- (3)该化妆品厂本月准予抵扣的增值税进项税额总和。
- (4)该化妆品厂本月准予扣除的消费税额。
- (5)该化妆品厂领用自产化妆品应缴纳的增值税和消费税。
- (6)该化妆品厂以物易物应缴纳的增值税和消费税。
- (7)该化妆品厂加工定做油彩应缴纳的增值税和消费税。
- (8)该化妆品厂本月应纳消费税。
- (9)该化妆品厂本月应纳增值税。
- (10)该化妆品厂本月应纳城市维护建设税。

2. 位于某市区的甲房地产开发公司,当地政府确定房地产开发用的扣除比例为8%。2010年度发生以下业务:

(1) 10月将当年开发建设的一栋办公楼销售给乙企业(非房地产企业)。签订购销合同注明销售金额共计8 200万元。甲公司开发该办公楼支付土地价款1 500万元、拆迁补偿费700万元、基础设施费500万元、建筑安装工程费2 300万元,开发过程中发生管理费用120万元、销售费用60万元。

(2) 11月乙企业向甲公司支付货币资金5 000万元,另将一块位于县城的未作任何开发的土地的使用权作价3 200万元转让给甲公司,并签订了产权转移书据。该土地原取得使用权时支付价款2 000万元,缴纳契税60万元,逾期未开发缴纳的土地闲置费90万元。

(3) 甲公司还在12月份销售10年前建造的自用旧办公楼一栋,取得销售收入1 200万元;该办公楼的原值为1 000万元,已提取折旧400万元。经评估机构评估,该办公楼成新度为30%,目前建造同样的办公楼需要1 500万元;转让办公楼时向政府补缴土地出让金80万元,其他相关费用20万元。

要求:按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

- (1) 计算甲公司销售办公楼应缴纳的营业税及附加。
- (2) 计算甲公司销售办公楼的土地增值税的扣除项目金额。
- (3) 计算甲公司销售办公楼应缴纳的土地增值税。
- (4) 计算乙企业应缴纳的营业税及附加。
- (5) 计算乙企业应缴纳的印花税。
- (6) 计算乙企业转让土地使用权的扣除项目金额。
- (7) 计算乙企业转让土地使用权应缴纳的土地增值税。
- (8) 计算甲公司转让旧办公楼应缴纳的营业税及附加。
- (9) 计算甲公司转让旧办公楼应缴纳的土地增值税的增值额。
- (10) 计算甲公司转让旧办公楼应缴纳的土地增值税。

3. 某外商投资企业2006年1月1日在我国某经济特区依法设立,经营期15年。2007年为获利年度,2008年和2009年应纳税所得额分别为-40万元、-20万元。2010年全年业务如下:

(1) 1-12月份取得境内产品销售收入3 000万元(12月份200万元),取得出口产品销售收入5 000万元(12月份600万元)。

(2) 1-11月份企业内部设立的非独立核算的宾馆,全年分别取得餐饮收入90万元、歌厅收入40万元(当地娱乐业营业税税率20%)。

(3) 12月份外购原材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明价款500万元、增值税85万元;接受某公司捐赠货物一批,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明价款50万元、增值税8.5万元。

(4) 12月份转让股票收益70万元;转让国库券收入30万元。

(5) 全年应扣除销售(经营)成本7 300万元(不含12月份不能抵扣的增值税),发生与生产经营相关的业务招待费70万元、技术开发费60万元;向关联企业甲公司借款1 800万元用于生产经营,借用期限半年,支付了利息费用55万元(同期银行贷款年利率为5%)。

(6) 在“营业外支出”账户中,发生通过民政局向灾区捐赠50万元,直接向某学校捐赠60万元;自然灾害损失30万元(取得保险公司赔款5万元)。

(注:增值税税率17%,退税率13%;该外商投资企业原使用企业所得税税率15%;关联企业甲公司的权益性资金600万元。)

要求:根据上述资料,按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数:

- (1) 计算2010年应缴纳的营业税。
- (2) 计算2010年12月出口货物应退的增值税。
- (3) 计算2010年应缴纳的城建税和教育费附加。
- (4) 计算2010年扣除的税金及附加。
- (5) 计算2010年缴纳企业所得税的应税收入总额。
- (6) 计算2010年的会计利润。
- (7) 计算2010年所得税前应扣除的业务招待费。
- (8) 计算2010年所得税前应扣除的利息费用和技术开发费。
- (9) 计算2010年所得税前应扣除的营业外支出金额。

(10) 计算该企业2010年度境内所得应缴纳的企业所得税。

《税法》参考答案

一、单项选择题

1. C 【解析】A选项表述的是法律不溯及既往原则;B选项中应当是税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力;D选项中,凡是特别法中作出规定的,原有的居于普通法地位的税法无效。

2. D 【解析】A选项为免税项目,B、C选项为即征即退50%增值税的货物。

3. C 【解析】C选项,烟酒专卖商店销售外购的已税烟酒,属于零售环节销售卷烟,缴纳增值税但无需缴纳消费税。

4. B 【解析】单位和个人出租物品、设备等动产的营业税纳税地点为出租单位机构所在地或个人居住地。

5. D 【解析】应缴纳营业税=(600-480)×5%=6(万元);2010年12月1日起,外商投资企业也要缴纳城建税及教育费附加,当月应纳城建税和教育费附加=6×(7%+3%)=0.6(万元)=6 000(元)。

6. D 【解析】特殊进口货物单独规定进口完税价格,选项A、B、C均不符合税法规定。

7. C 【解析】独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位,按照本单位应税产品税额标准和收购的数量代扣代缴资源税;其他收购单位收购的未税矿产品,按税务机关核定的应税产品税额标准,依据收购的数量代扣代缴资源税,选项A、B说法颠倒了;扣缴义务人代扣代缴的资源税,应当向收购地主管税务机关缴纳,选项D说法不正确。

8. A 【解析】纳税人转让旧房及建筑物,凡不能取得评估价格,但能提供购房发票的,旧房及建筑物的评估价格,可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。2006年6月-2010年8月按满5年计算,评估价格=80×(1+5×5%)=100(万元),增值额=200-100-(200-80)×5%×(1+7%+3%)(营业税、城建税、教育费附加)-80×4%(购房时的契税)=90.2(万元)。

9. C 【解析】纳税人对原有房屋进行改建、扩建的,要相应增加房屋的原值。厂房的排水设备,不管会计核算中是否单独记账与核算,都应计入房产原值,计征房产税。应纳房产税=300×(1-30%)×1.2%÷12×9×10 000+(300+60+15)×(1-30%)×1.2%÷12×3×10 000=26 775(元)。

10. C 【解析】纳税人新征用的耕地,自批准征用之日起满1年时开始缴纳城镇土地使用税。纳税人新征用的非耕地,自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。2010年应纳土地使用税=20 000×9+6 000×2+4 000×2÷12×8=197 333.3(元)。

11. B 【解析】2马力=净吨位1吨,拖船按船舶税额的50%计算。当年车船税=4×3 000×5+1 800×50%×4×50%=61 800(元)。

12. B 【解析】(1)为了鼓励技术研究开发,对技术开发合同,只就合同所载的报酬金额计税,研究开发费不作为计税依据。技术开发合同应缴纳印花税=(4 000 000-1 000 000)×0.3%=900(元);(2)销售合同应纳的印花税=3 000 000×0.3%=900(元);(3)货物运输合同,不含所运货物的金额、装卸费和保险费,因此运输合同应纳的印花税=(4-0.5-0.5)×10 000×0.5%=15(元);(4)该企业应缴纳印花税=900+900+15=1 815(元)。

13. A

14. C 【解析】该机构2010年度应纳税所得额=200÷(1-15%-5%)×15%×25%=9.38(万元)。

15. C 【解析】属于提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入;属于提供设备和其他有形资产的特许权费,在交付资产或转移资产所有权时确认。

16. D 【解析】探亲期间境内工资收入无免税规定。

17. B

18. A 【解析】税务机关做出的减免税审批决定,应当向纳税人送达减免税审批书面决定,但是这不是承诺文书。

19. A

20. C

二、多项选择题

1. ACD 【解析】经全国人大及其常委会授权,国务院有调整税率的权力,国家税务主管部门没有调整税率的权力。

2. CD 【解析】A选项为按6%征收率计算缴纳增值税的货物;B选项范围不清晰,只有一般纳税人销售自己使用过的属于未抵扣进项税额的固定资产,才能按简易办法依4%征收率减半征收增值税。

3. BC 【解析】委托加工已税酒及酒精生产的酒不得扣除消费税;金银镶嵌首饰在零售环节纳消费税,生产环节无扣税问题。

4. ABC 【解析】境内单位在境内向境外提供国际通信服务取得的收入,属于营业税境内劳务征收范围,应按照邮电通信税目缴纳营业税。

5. ACD 【解析】选项B,2010年12月1日起对外商投资企业、外国企业及外籍个人征收城市维护建设税及教育费附加。

6. AD

7. BCD 【解析】个人所得税同时使用比例税率和超额累进税率。

8. ACD 【解析】一般企业以房地产投资联营,不征收土地增值税;投资、联营的企业属于从事房地产开发的,或者房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的,应当征收土地增值税。

9. CD 【解析】房产出租时,租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的,免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税;房产出租时,以劳务或者其他形式为报酬抵付房租收入的,应根据当地同类房产的租金水平,确定一个标准租金额从租计征。

10. BD 【解析】选项A,机场道路,区分为场内、场外道路,场内道路用地免征城镇土地使用税;选项C,经济发达地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当提高,但须报经财政部批准。

11. ACD 【解析】耕地占用税的征税范围,是纳税人为建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地,包括在占用之前三年内属于耕地或农用的土地。建设直接为农业生产服务的生产设施占用前款规定的农用地的,不征收耕地占用税。

12. ACD 【解析】车船税的纳税地点由省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况确定。

13. AD 【解析】回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用国产小汽车,免缴车辆购置税;免税条件消失的,要依法按规定补缴车购税。应补缴车购税=24×(1-2×10%)×10%=1.92(万元)。

14. ACD 【解析】对外投资期间的投资成本,在计算应纳税所得额时不得扣除。

15. AD 【解析】选项B,受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的75%而非85%;选项C,对于股权支付额,应该是在资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%而非75%。

16. BD 【解析】选项A,通过赠送取得的,原值为其受赠该拍卖品时发生的相关税费;选项C,通过祖传收藏的,原值为其收藏该拍卖品而发生的费用。

17. ABC 【解析】母公司与子公司属于不同法律实体,因此子公司在国外缴纳的公司所得税不得直接从母公司所得税中予以抵免,只能给予间接抵免。

18. ACD 【解析】税务筹划是税务代理机构可从事的不具有鉴证性能的业务内容之一。

19. ABCD 【解析】对下列行政复议事项,按照自愿、合法的原则,申请人和被申请人可在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解,行政复议机关也可以调解:(1)行使自由裁量权作出的具体行政行为,如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等。(2)行政赔偿。(3)行

政奖励。(4)存在其他合理性问题的具体行政行为。

20. ACD 【解析】纳税人适用纳税担保有四种情况,除选项A、C、D以外,还有税收法律、行政法规规定可以提供纳税担保的其他情形,不包括纳税人未按规定期限纳税。

三、计算题

1.【答案】

(1) 建筑业的营业额中不包括建设方提供设备的价款。

应纳建筑业营业税=(11 500+20)×3%=345.6(万元)

(2) 自产货物的销售额缴纳增值税,提供的建筑劳务要缴纳营业税。

应纳营业税=(3 400+1 860)×3%=157.8(万元)

(3) 单位销售和转让抵债所得的不动产、土地使用权的,以全部收入减去抵债时该项不动产或土地使用权作价后的余额为营业额。

应纳营业税=(6 400-4 000)×5%=120(万元)

(4) 应纳营业税=(1 300+50)×3%=40.5(万元)

(5) 销售自建商品房,要缴纳建筑业营业税和销售不动产营业税。

应纳建筑业营业税=2 600×(1+20%)÷(1-3%)×3%=96.49(万元)

应纳销售不动产营业税=5 800×5%=290(万元)

当月该建筑公司销售自建商品房应缴纳营业税=96.49+290=386.49(万元)

2.【答案】

(1) 当月甲企业应代收代缴消费税:

收购烟叶的成本为:100×(1+10%)×(1+12%)×(1-13%)+8×(1-7%)=122.28(万元)

受托方代收代缴的消费税=(122.28+12)÷(1-30%)×30%=57.55(万元)

(2) 进口烟丝的关税完税价格=300+12+38=350(万元)

关税=350×10%=35(万元)

组成计税价格=(350+35)÷(1-30%)=550(万元)

进口烟丝缴纳的增值税=550×17%=93.5(万元)

进口烟丝缴纳的消费税=550×30%=165(万元)

进口环节应纳税金合计=35+93.5+165=293.5(万元)

(3) 纳税人自产的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不征收消费税,故当月该卷烟厂领用特制自产烟丝应纳消费税=0

(4) 当月准予扣除外购烟丝已纳消费税=(30+400+300+550-50-20)×30%=363(万元)

(5) 当月该卷烟厂销售卷烟和雪茄烟应纳消费税=(600+9.36÷1.17)×36%+400×250×100÷10 000×56%+150×400÷10 000=784.88(万元)

当月该卷烟厂国内销售环节应纳消费税=784.88-363=421.88(万元)

3.【答案】

(1) 应缴纳的城镇土地使用税=(35 000-20 000-1 000)×5+5 000×5÷12×7=84 583.33(元)=8.46(万元)

(2) 对外投资的房产应缴纳的房产税:

从租计征的房产税=10×4×12%=4.8(万元)

纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的,在房屋大修期间免征房产税。

从价计征的房产税=800×(1-20%)×1.2%÷12×1=0.64(万元)

对外投资的房产应缴纳的房产税=4.8+0.64=5.44(万元)

(3) 应缴纳的房产税=(1 600-350×3)×(1-20%)×1.2%+[350×(1-20%)×1.2%÷12×6+1.5×6×12%]+350×(1-20%)×1.2%+5.44=16.84(万元)

(4) 应缴纳的印花税=5 000×0.6×0.5%×10 000+5+1.5×12×0.1%×10 000+9 000×2.1×0.3%×10 000=71 885(元)

(5) 应缴纳的车船税=4×400+3×200+9×5×50+3.5×5×50+200÷12×3=5 375(元)

4.【答案】

- (1) 全年工资薪金应缴纳个人所得税 $=[(25\,000+15\,000-4\,800) \times 25\%-1\,375] \times 12=89\,100$ (元)
- (2) 外籍个人以实报实销方式取得住房补贴, 免征个人所得税。
- (3) 外籍个人从外商投资企业取得股息、红利所得, 免征个人所得税。
- (4) 取得境内某公司支付的董事费收入应缴纳个人所得税 $=[30\,000 \times (1-20\%) - 10\,000(\text{向农村义务教育捐款})] \times 20\%=2\,800$ (元)
- (5) 拍卖字画所得应缴纳个人所得税 $=(300\,000-50\,000-4\,000) \times 20\%=49\,200$ (元)

四、综合题

1.【答案】

- (1) 购进原料和包装物的增值税进项税额 $=44.2+6 \times 7\%+100 \times 3\%+1 \times 7\%=47.69$ (万元)
- (2) 购进小轿车和检测设备的增值税进项税额 $=26 \times (1+20\%) \times 17\%=5.3$ (万元)
- (3) 不得抵扣的增值税进项税额 $=(24.65-4.65) \times 17\%+4.65 \div (1-7\%) \times 7\%=3.75$ (万元)
- 准予抵扣的进项税额总和 $=47.69+5.3-3.75+15.3+5 \times 7\%=64.89$ (万元)
- (4) 准予扣除的已纳消费税 $=130 \times 30\%=39$ (万元)
- (5) 销项税额 $=14 \times (1+5\%) \div (1-30\%) \times 17\%=3.57$ (万元)
- 应纳消费税 $=14 \times (1+5\%) \div (1-30\%) \times 30\%=6.3$ (万元)
- (6) 销项税额 $=0.18 \times 500 \times 17\%=15.3$ (万元)
- 应纳消费税 $=0.21 \times 500 \times 30\%=31.5$ (万元)
- (7) 销项税额 $=93.6 \div (1+17\%) \times 17\%=13.6$ (万元)
- 应纳消费税 $=0$
- (8) 本月应纳消费税 $=200 \times 30\%+90 \times 30\%+6.3+31.5-39=85.8$ (万元)
- (9) 销项税额 $=200 \times 30\%+90 \times 30\%+3.57+15.3+13.6=119.47$ (万元)
- 进项税额 $=64.89$ (万元)
- 本月应纳增值税 $=119.47-64.89=54.58$ (万元)
- (10) 本月应纳城市维护建设税 $=(85.8+54.58) \times 7\%=9.83$ (万元)

2.【答案】

- (1) 甲公司销售办公楼应缴纳的营业税及附加 $=8\,200 \times 5\% \times (1+7\%+3\%)=451$ (万元)
- (2) 扣除项目 $=(1\,500+700+500+2\,300) \times (1+8\%+20\%) + 451=6\,851$ (万元)
- (3) 增值额 $=8\,200-6\,851=1\,349$ (万元), 增值率 $=1\,349 \div 6\,851 \times 100\%=19.69\%$, 适用税率 30%
- 甲公司销售办公楼应缴纳的土地增值税额 $=1\,349 \times 30\%=404.7$ (万元)

- (4) 乙企业应缴纳的营业税及附加 $=(3\,200-2\,000) \times 5\% \times (1+5\%+3\%)=64.8$ (万元)
- (5) 乙企业应缴纳的印花税 $=(8\,200+3\,200) \times 0.05\%=5.7$ (万元)
- (6) 乙企业转让土地使用权的扣除项目金额 $=(2\,000+60) + 64.8+3\,200 \times 0.05\%=2\,126.4$ (万元)
- (7) 乙企业转让土地使用权增值额 $=3\,200-2\,126.4=1\,073.6$ (万元)
- 增值率 $=1\,073.6 \div 2\,126.4 \times 100\%=50.49\%$; 适用税率 40%, 速算扣除系数 5%。
- 土地增值税 $=1\,073.6 \times 40\%-2\,126.4 \times 5\%=323.12$ (万元)
- (8) 甲公司转让旧办公楼应纳营业税及附加 $=1\,200 \times 5\% \times (1+7\%+3\%)=66$ (万元)
- (9) 甲公司转让旧办公楼土地增值税增值额:
- 计算土地增值额的扣除项目金额 $=1\,500 \times 30\%+80+20+66$ (营业税及附加) $+1\,200 \times 0.05\%$ (印花税) $=616.6$ (万元)

增值额 $=1\,200-616.6=583.4$ (万元)

(10) 甲公司转让旧办公楼土地增值税:

增值率 $=583.4 \div 616.6 \times 100\%=94.62\%$, 适用税率是 40%, 速算扣除系数为 5%。

应缴纳土地增值税 $=583.4 \times 40\%-616.6 \times 5\%=202.53$ (万元)

3.【答案】

(1) 2010 年应缴纳的营业税 $=90 \times 5\% + 40 \times 20\% = 12.5$ (万元)

(2) 2010 年 12 月出口货物应退的增值税:

当期免抵退税不得抵扣税额 $=600 \times (17\%-13\%) = 24$ (万元)

当期应纳增值税 $=200 \times 17\% - (85 + 8.5 - 24) = -35.5$ (万元)

免抵退税额 $=600 \times 13\% = 78$ (万元)

应退增值税 $=35.5$ (万元)

免抵税额 $=78-35.5=42.5$ (万元)

(3) 2010 年应缴纳的城建税和教育费附加 $=42.5 \times (7\%+3\%) = 4.25$ (万元)

注释: 外商投资企业 2010 年 12 月 1 日起缴纳城建税和教育费附加, 当年 1-11 月不属于城建税和教育费附加纳税人; 出口货物免抵的增值税也需缴纳城建税和教育费附加。

(4) 2010 年扣除的税金及附加 $=12.5+4.25=16.75$ (万元)

(5) 2010 年缴纳企业所得税的应税收入总额 $=3\,000 + 5\,000 + 90 + 40 + 50 + 8.5 + 70 + 30 = 8\,288.5$ (万元)

(6) 2010 年的会计利润 $=8\,288.5$ (应税收入总额) $- [7\,300$ (成本) $+ 16.75$ (税金) $+ 600 \times (17\%-13\%)$ (出口不得免抵税额) $+ 70$ (招待费) $+ 60$ (开发费) $+ 55$ (利息) $+ (50+60+30-5)$ (营业外支出) $] = 627.75$ (万元)

(7) 2010 年所得税前应扣除的业务招待费 $=(\text{销售收入} + \text{营业收入}) \times 5\% = (3\,000 + 5\,000 + 90 + 40) \times 5\% = 40.65$ (万元)

实际发生业务招待费的 60% 为 42 万元 $(70 \times 60\%)$, 超过扣除限额, 准予按照限额扣除, 即可以扣除 40.65 万元。

(8) 2010 年所得税前应扣除的利息费用和技术开发费:

允许扣除的利息费用 $=600 \times 2 \times 5\% \div 12 \times 6 = 30$ (万元)

允许扣除的技术开发费 $=60 + 60 \times 50\% = 90$ (万元)

所得税前应扣除的利息费用和技术开发费 $=30+90=120$ (万元)

(9) 2010 年所得税前应扣除的营业外支出金额:

公益捐赠扣除限额 $=\text{会计利润} \times 12\% = 627.75 \times 12\% = 75.33$ (万元)

实际公益捐赠 50 万元, 未超过限额, 准予按实际发生额扣除。直接捐赠, 不得扣除。

允许扣除的营业外支出 $=50 + 30 - 5 = 75$ (万元)

(10) 该企业 2010 年应纳税所得额 $=8\,288.5 - 7\,300 - 16.75 - 600 \times (17\%-13\%) - 40.65 - 120 - 75 - 40$ (补亏) $= 652.1$ (万元)

应纳企业所得税 $=652.1 \times 22\% \times 50\% = 71.73$ (万元)

● 短讯

不久前, 北京——安永“里程碑 2011”活动北京站启动, 同时还举行了“中国高成长企业上市论坛”。该活动吸引了近百位来自企业和投资银行、创业基金以及私募基金嘉宾的参与。“里程碑 2011”活动的主要目的是协助企业做好发展规划, 以上市的流程和各阶段重要里程碑为主线, 为企业的上市工作做好准备。

(本刊通讯员)