

# 2014年度全国会计专业技术资格考试

## 中级全科自测试题及参考答案

### 《中级会计实务》自测试题

#### 一、单项选择题

1. 2014年1月1日,甲公司将其一栋自用的房屋对外出租,董事会已决议将其作为投资性房地产核算。假设甲公司房屋符合公允价值模式计量条件,甲公司决定将其采用公允价值模式进行后续计量。该房屋原价120万元,已计提折旧20万元,2014年1月1日的公允价值为110万元。下列关于交换日的会计处理中正确的是( )。

A. 确认资本公积10万元 B. 确认营业外收入10万元 C. 确认投资收益10万元 D. 确认公允价值变动损益10万元

2. 某公司为增值税一般纳税人,以其生产的产成品换入原材料一批,支付补价5万元。该批产成品账面成本为26万元,不含税售价为20万元,已计提存货跌价准备5万元;收到的原材料不含税售价为24万元。假设产成品和原材料适用增值税税率均为17%,交换过程中双方均按规定开具了增值税专用发票,不考虑其他税费,假定非货币性资产交换不具有商业实质,则该公司换入原材料的入账价值为( )万元。

A. 20.32 B. 21.92 C. 22.60 D. 25.32

3. 下列有关商誉减值的说法不正确的是( )。

A. 与企业合并产生的商誉相关的资产组或资产组组合是指能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合 B. 商誉难以独立产生现金流量,因此应分摊到相关资产组后进行减值测试 C. 因吸收合并产生的商誉发生的减值损失应全部反映在母公司个别财务报表中 D. 包含商誉的资产组发生减值的,应将资产减值损失按商誉与资产组中其他资产的账面价值的比例进行分摊

4. 甲公司以外币为记账本位币。2014年11月20日以每台2000美元的价格从美国某供货商手中购入国际最新型号H商品10台,并于当日支付了相应货款(假定甲公司有美元存款)。2014年12月31日,已售出

预备性或者收尾性工作受到事故伤害的,应当认定工伤;在停工留薪期内,职工的原工资福利待遇不变,由所在单位按月支付。

(3) D

【解析】选项A、B、C,由工伤保险基金支付;选项D,由用人单位甲公司支付。

(4) AB

【解析】选项A、B,用人单位与劳动者发生劳动争议,劳动者可以与用人单位协商,也可以请工会或者第三方共同与用人单位协商,达成和解协议;当事人不愿协商、协商不成或者达成和解协议后不履行的,可以向调解组织(企业劳动争议调解委员会、依法设立的基层人民调解组织)申请调解;不愿调解、调解不成或者达成调解协议后不履行的,可以向劳动争议仲裁委员会申请仲裁;对仲裁裁决不服的,可以依法向人民法院提起诉讼。选项C,发生劳动争议,当事人可以直接申请劳动仲裁,劳动争议调解程序并非劳动仲裁的必经程序;但劳动仲裁是当事人向人民法院提起劳动诉讼(民事诉讼)的必经程序。选项D,周某与甲公司之间的劳动争议属于平等主体之间的纠纷,不适用行政复议、行政诉讼。

H商品2台,国内市场仍无H商品供应,但H商品在国际市场价格已降至每台1900美元。11月20日的即期汇率是1美元=6.6元人民币,12月31日的汇率是1美元=6.7元人民币。假定不考虑增值税等相关税费,甲公司2014年12月31日应计提的存货跌价准备为( )元人民币。

A. 3760 B. 5280 C. 5360 D. 4700

5. 下列各项外币资产发生的汇兑差额,不应计入当期损益的是( )。

A. 银行存款 B. 可供出售外币货币性金融资产 C. 交易性金融资产 D. 可供出售外币非货币性金融资产

6. M公司和N公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为17%。M公司销售给N公司一批商品,价款为1000万元,增值税税额为170万元,款项尚未收到。因N公司资金困难,已无力偿还M公司的全部货款,经协商,M公司同意将其中的200万元延期收回,且延长期间不考虑货币时间价值因素,剩余款项N公司分别用一批材料和一项长期股权投资予以抵偿。已知N公司用以抵债的原材料的账面余额为250万元,已计提存货跌价准备10万元,公允价值为300万元,长期股权投资的账面余额为425万元,已提减值准备25万元,公允价值为450万元。不考虑其他因素,则N公司因该事项应该计入营业外收入的金额为( )万元。

A. 60 B. 69 C. 169 D. 0

7. 依据企业会计准则,下列各项中属于会计政策变更的是( )。

A. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策 B. 第一次签订建造合同,采用完工百分比法确认收入 C. 对投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式 D. 对价值为200元的低值易耗品摊销方法由分次摊销法改为一次摊销法

8. 2013年1月1日,B公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权,这些人员从2013年1月1日起必须在该公司连续服务4年,即可自2016年12月31日起根据股价的增长幅度获得现金,该增值权应在2017年12月31日之前行使完毕。2013年12月31日“应付职工薪酬——股份支付”科目期末余额为100000元。2014年12月31日每

#### 3.【答案】

(1) BD

【解析】选项A、B,商业汇票的付款人是承兑人(甲银行);选项C、D,银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额缴存票款时,承兑银行仍应向持票人无条件足额付款,但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

(2) B

【解析】背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的,持票人在被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具有同等法律效力。

(3) D

【解析】背书时附有条件的,所附条件不具有汇票上的效力,即不影响背书行为本身的效力,被背书人仍可依据该背书取得票据权利。

(4) ABCD

【解析】出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担“连带责任”,持票人可以按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

份现金股票增值权公允价值为50元,至2014年年末有20名管理人员离开B公司,B公司估计以后年度中还将有9名管理人员离开;则2014年12月31日“应付职工薪酬——股份支付”贷方发生额为( )元(假定B公司“应付职工薪酬——股份支付”仅核算该事项)。

A.77 500 B.100 000 C.150 000 D.177 500

9.2013年1月1日,甲公司取得专门借款8 000万元直接用于当日开工建造的厂房,2013年累计发生建造支出7 200万元。2014年1月1日,甲公司又取得一般借款2 000万元,年利率为6%,当天发生建造支出1 600万元,以借入款项支付(甲公司无其他一般借款)。不考虑其他因素,甲公司按季计算利息费用资本化金额。2014年第一季度该公司应予资本化的一般借款利息费用为( )万元。

A.12 B.6 C.18 D.30

10.某建筑公司于2014年1月签订了一项总金额为900万元的固定造价合同,最初预计合同总成本为800万元。2013年度实际发生成本700万元。2014年12月31日,公司预计为完成合同尚需发生成本300万元。该合同的结果能够可靠估计。2014年12月31日,该建筑公司应确认的营业收入和资产减值损失分别为( )万元。

A.630, 30 B.700, 30 C.630, 100 D.700,100

11.A公司于2013年12月31日“预计负债——产品质量保证费用”科目贷方余额为50万元,2014年实际发生产品质量保证费用90万元,2014年12月31日预提产品质量保证费用110万元。下列说法中正确的是( )。

A.2014年12月31日预计负债产生可抵扣暂时性差异70万元 B.2014年12月31日预计负债产生可抵扣暂时性差异50万元 C.上述业务不产生暂时性差异 D.2014年12月31日预计负债产生应纳税暂时性差异70万元

12.2014年4月1日,甲公司收到先征后返的增值税800万元;6月20日,甲公司以前10 000万元的拍卖价格取得一栋已达到预定可使用状态的房屋,该房屋的预计使用年限为50年。当地政府为鼓励甲公司在当地投资,于同日拨付甲公司6 000万元,作为对甲公司取得房屋的补偿。甲公司2014年度因政府补助应确认的收益金额为( )万元。

A.800 B.920 C.860 D.900

13.甲公司2014年3月在上年度财务报告批准报出后,发现2012年4月购入并开始使用的一台管理用固定资产一直未计提折旧。该固定资产2012年应计提折旧120万元,2013年应计提折旧180万元。甲公司对此重大差错采用追溯重述法进行会计处理。假定甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积,适用的所得税税率为25%。甲公司2014年度所有者权益变动表“本年数”中“年初未分配利润”项目应调减的金额为( )万元。

A.270 B.81 C.202.5 D.121.5

14.甲公司拥有乙公司80%的有表决权股份,能够控制乙公司财务和经营决策。2014年6月1日,甲公司将自己生产的一批产品出售给乙公司,售价为1 600万元,成本为1 000万元。至2014年12月31日,乙公司已对外出售该批存货的40%,当日,剩余存货的可变现净值为500万元。甲公司、乙公司适用的所得税税率均为25%。假定不考虑其他因素,则甲公司2014年12月31日在合并财务报表层面应确认的递延所得税资产为( )万元。

A.25 B.95 C.100 D.115

15.关于事业单位长期投资核算,下列说法中错误的是( )。

A.长期投资账面余额应与对应的非流动资产基金账面余额相等 B.持有期间的收益计入投资收益 C.处置时,售价与账面价值的差额计入其他收入 D.处置时,应减少“非流动资产基金——长期投资”

## 二、多项选择题

1.下列关于资产期末计量的表述中,正确的有( )。

A.交易性金融资产按照公允价值计量 B.持有至到期投资按照市场价格计量 C.交易性金融资产按照公允价值计量 D.存货按照账面价值与其可变现净值孰低计量

2.下列交易或事项形成的资本公积中,在处置相关资产时应转入当期损益的有( )。

A.同一控制下企业合并中确认长期股权投资时形成的资本公积 B.长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积 C.可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积 D.自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的资本公积

3.下列各项涉及交易费用会计处理的表述中,正确的有( )。

A.购买子公司股权发生的评估费直接计入当期损益 B.定向增发普通股支付的券商手续费直接计入当期损益 C.购买交易性金融资产发生的交易费用直接计入当期损益 D.购买持有至到期投资发生的交易费用直接计入当期损益

4.下列各项关于无形资产会计处理的表述中,正确的有( )。

A.企业合并形成的商誉应确认为无形资产 B.计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时应予转回 C.使用寿命不确定的无形资产不能摊销 D.以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权应单独确认为无形资产

5.下列收入确认中,符合现行会计规定的有( )。

A.授予客户奖励积分时,应将应收账款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入 B.客户兑换奖励积分时,应以被兑换积分占预期将兑换积分总数的比例为基础将递延收益转入收入 C.客户兑换奖励积分时,应以被兑换积分占授予积分总数的比例为基础将递延收益转入收入 D.企业在销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的,应当将销售取得的货款或应收账款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配,与奖励积分相关的部分应首先作为递延收益。

6.甲公司适用所得税税率为25%,其2014年发生的交易或事项中,会计与税收处理存在差异的事项如下:①当期购入作为可供出售金融资产的股票投资,期末公允价值大于取得成本160万元;②收到与资产相关政府补助1 600万元,相关资产至年末尚未开始计提折旧。甲公司2014年利润总额为5 200万元,假定递延所得税资产/负债年初余额为零,未来期间能够取得足够应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异。下列关于甲公司2014年所得税的处理中,正确的有( )。

A.所得税费用为900万元 B.应交所得税为1 300万元 C.递延所得税负债为40万元 D.递延所得税资产为400万元

7.下列各项资产负债表日后事项中,属于调整事项的有( )。

A.资本公积转增资本 B.以前期间销售的商品发生退回 C.发现的以前期间财务报表的重大差错 D.资产负债表日存在的诉讼案件结案对原预计负债金额的调整

8.甲企业生产某单一产品,并且只拥有A、B、C三家工厂。三家工厂分别位于三个不同的国家,而三个国家又位于三个不同的洲。工厂A生产一种组件,由工厂B或者C进行组装,最终产品由工厂B或者C销往世界各地,工厂B的产品可以在本地销售,也可以在C所在洲销售(如果将产品从工厂B运到C所在洲更加方便的话)。工厂B和C的生产能力合在一起尚有剩余,并没有被完全利用。工厂B和C生产能力的利用程度依赖于甲企业对于销售产品在两地之间的分配。假定工厂A生产的产品(即组件)存在活跃市场,下列说法中错误的有( )。

A.应将B和C认定为一个资产组 B.应将A、B和C认定为一个资产组 C.应将A认定为一个单独的资产组,以内部转移价格确定其未来现金流量的现值 D.应将A、B和C认定为三个资产组

9.下列各项资产减值准备中,在相应资产的持有期间其价值回升时可以将已计提的减值准备转回至损益的有( )。

A.商誉减值准备 B.存货跌价准备 C.持有至到期投资减值准备 D.可供出售权益工具减值准备

10.关于民间非营利组织的会计核算,下列说法中正确的有( )。

A.期末应当将当期限定性收入的贷方余额转为本年利润 B.如果限定性净资产的限制已经解除,应当将限定性净资产转为非限定性净资产 C.非限定性收入明细科目的期末余额转入非限定性净资产 D.期末

应当将业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额均结转至非限定性净资产

### 三、判断题

1. 企业购入的土地使用权, 先按实际支付的价款计入无形资产, 待土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时, 再将其账面价值转入相关在建工程。( )

2. 企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的, 再开发期间应将其转入在建工程。( )

3. 企业在初始确认时将某项金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后, 在满足一定条件时可以将其重分类为其他类金融资产。( )

4. 公司回购股份形成库存股用于职工股权激励的, 在职工行权购买本公司的股份时, 所收款项和等待期内根据职工提供服务所确认的相关资本公积的累计金额之和, 与交付给职工库存股成本的差额, 应计入营业外收支。( )

5. 外币金融资产发生减值的, 预计未来现金流量现值应先按外币确定, 在计量减值时再按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币反映的金额。该项金额小于相关外币金融资产以记账本位币反映的账面价值部分, 确认为减值损失, 计入当期损益。( )

6. 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的, 应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。( )

7. 企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化, 确实需变更记账本位币的, 应当采用变更当期的平均汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。( )

8. 企业发行的可转换公司债券, 应当在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆, 将负债成份确认为应付债券, 将权益成份确认为“资本公积——股本溢价”。( )

9. 购买子公司少数股权在合并财务报表中应确认该部分商誉。( )

10. 财政补助结余资金是指当年支出预算已执行但尚未完成或因故未执行, 下年需按原用途继续使用的财政补助资金。( )

### 四、计算分析题

1. 甲公司2013年度和2014年度与投资相关的交易或事项如下:

(1) 2013年1月1日, 从市场上购入1 000万股乙公司发行在外的普通股, 准备随时出售, 每股成本为8元, 购入时另支付相关税费15万元。甲公司对乙公司不具有控制、共同控制或重大影响。12月31日, 乙公司股票的市场价格为每股9元。

(2) 2013年1月1日, 购入丙公司当日按面值发行的三年期, 分期付息到期还本的债券1 000万元, 甲公司计划持有至到期。该债券票面年利率为6%, 与实际年利率相同, 利息于每年12月31日支付。12月31日, 甲公司持有的该债券市场价格为998万元。

(3) 2013年1月1日, 购入丁公司发行的认股权证100万份, 成本100万元, 每份认股权证可于两年后按每股5元的价格认购丁公司增发的1股普通股。2013年12月31日, 该认股权证的市场价格为每份0.6元。

(4) 2013年2月1日取得戊上市公司100万股股票, 成本为1 450万元, 对戊公司不具有控制、共同控制或重大影响。该股票自2013年2月1日起限售期为3年。甲公司在取得该股票时未将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该股票于2013年12月31日的市场价格为1 400万元。甲公司管理层判断, 戊上市公司股票的公允价值未发生持续严重下跌。2014年12月31日, 戊上市公司股票的公允价值为1 000万元, 已发生持续性下跌。

假定:(1) 不考虑所得税的影响;

(2) 不需编制结转损益的会计分录。

要求:(1) 判断甲公司取得乙公司、丙公司、丁公司和戊公司投资应划分的金融资产的类别, 并说明理由。

(2) 编制对乙公司投资2013年度有关业务的会计分录。

(3) 编制对丙公司投资2013年度有关业务的会计分录。

(4) 编制对丁公司投资2013年度有关业务的会计分录。

(5) 编制对戊公司投资2013年度和2014年度有关业务的会计分录。(答案中金额单位用万元表示)

2. 甲公司为我国境内注册的上市公司, 适用的所得税税率为25%, 甲公司2014年发生的有关交易或事项如下:

(1) 2014年12月31日, 甲公司库存A产品2 000件, 其中, 500件已与丁公司签订了不可撤销的销售合同, 如果甲公司单方面撤销合同, 将赔偿丁公司2 000万元。销售合同约定A产品的销售价格(不含增值税额, 下同)为每件5万元。2014年12月31日, A产品的市场价格为每件4.5万元, 销售过程中估计将发生的相关税费为每件0.8万元。A产品的单位成本为4.6万元, 此前每件A产品已计提存货跌价准备0.2万元。

(2) 2014年12月31日, 甲公司一项在建工程的账面价值为3 500万元, 预计至达到预定可使用状态尚需投入500万元。该项目以前未计提减值准备。由于市场出现了与其相类似的项目, 甲公司于年末对该项目进行减值测试, 经测试表明: 扣除继续建造所需投入因素预计可收回金额为2 700万元, 未扣除继续开发所需投入因素预计的可收回金额为3 170万元。2014年12月31日, 该项目的市场销售价格减去相关费用后的净额为2 900万元。

(3) 2014年12月31日甲公司某项专利权出现减值迹象, 预计可收回金额为74万元。该专利自2012年年初开始自行研究开发, 2012年发生相关研发支出70万元, 符合资本化条件前发生的开发支出为30万元, 符合资本化条件后发生的开发支出为40万元; 2013年至无形资产达到预定用途前发生开发支出105万元(全部符合资本化条件), 2013年7月30日专利技术获得成功达到预定用途并专门用于生产A产品。申请专利权发生注册费用5万元, 为运行该项无形资产发生的培训支出4万元。该项专利权的法律保护期限为15年, 甲公司预计运用该项专利权生产的产品在未来10年内会为企业带来经济利益。W公司向甲公司承诺在5年后以30万元购买该项专利权。甲公司管理层计划在5年后将其出售给W公司。甲公司采用直线法摊销无形资产, 无残值。

(4) 甲公司2014年1月1日以1 600万元的价格收购了乙企业80%股权, 此前甲公司和乙企业无关联方关系。在购买日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为1 500万元。假定乙公司的所有资产被认定为一个资产组, 而且乙公司的所有可辨认资产均未发生资产减值迹象, 未进行过减值测试。2014年年末, 甲公司经计算确定该资产组的可收回金额为1 550万元, 按购买日公允价值持续计算的可辨认净资产的账面价值为1 350万元。

本题不考虑所得税以外的其他因素。

要求:(1) 根据资料(1), 计算甲公司2014年A产品应确认的存货跌价损失金额, 并说明计算可变现净值时确定销售价格的依据。

(2) 根据资料(2), 计算甲公司于2014年末对在在建工程项目应确认的减值损失金额, 并说明确定可收回金额的原则。

(3) 根据资料(3), 计算甲公司2014年无形资产摊销金额及计提减值准备的金额并编制相关会计分录。

(4) 根据资料(4), 计算甲公司2014年12月31日商誉减值准备的金额。

### 五、综合题

1. 甲股份有限公司为上市公司(以下简称甲公司), 系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。甲公司2013年度财务报告于2014年4月10日经董事会批准对外报出, 报出前有关情况和业务资料如下:

(1) 甲公司在2014年1月进行内部审计过程中, 发现以下情况:

① 2013年12月1日, 甲公司向乙公司销售5 000件健身器材, 单位销售价格为1 000元, 单位成本为600元, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为500万元, 增值税税额为85万元。协议约定, 在2014年2月28日之前有权退还健身器材。健身器材已经发出, 款项尚未收到。甲

公司根据过去的经验,估计该批健身器材退货率约为10%。健身器材发出时纳税义务已经发生,实际发生销售退回时有关的增值税税额允许冲减,至2013年12月31日,上述商品尚未发生退货。甲公司2013年度会计处理如下:

2013年12月1日发出健身器材时

借:应收账款	585	
贷:主营业务收入		500
应交税费——应交增值税(销项税额)	85	
借:主营业务成本	300	
贷:库存商品		300

②2013年12月1日,甲公司采用预收款方式向丙公司销售C产品一批,售价为2000万元,成本为1600万元。当日,甲公司将收到的丙公司预付货款1000万元存入银行。2013年12月31日,该批产品尚未发出,也未开具增值税专用发票。甲公司据此确认销售收入1000万元,结转销售成本800万元,并确认递延所得税负债50万元。

税法规定,企业发出商品时确认收入的实现。

③2013年12月31日,甲公司一项无形资产的账面价值为200万元,当日,如将该无形资产对外出售,预计售价为95万元,预计相关税费为5万元;如继续持有该无形资产,预计在持有期间和处置时形成的未来现金流量的现值总额为50万元。甲公司据此于2013年12月31日就该无形资产计提减值准备150万元,并就此确认递延所得税资产37.5万元。

税法规定,企业计提的资产减值在发生实际损失前不得税前扣除。

④甲公司2013年发生了1000万元广告费支出,发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定,该类支出不超过当年销售收入15%的部分允许当期税前扣除,超过部分允许向以后年度结转税前扣除。甲公司2013年实现销售收入6000万元。

该暂时性差异符合确认递延所得税资产的条件,但甲公司2013年12月31日未确认递延所得税资产。

(2)2014年1月1日至4月10日,甲公司发生的交易或事项资料如下:

①2014年1月12日,甲公司收到戊公司退回的2013年12月从其购入的一批D产品,以及税务机关开具的进货退出相关证明。当日,甲公司向戊公司开具红字增值税专用发票。该批D产品的销售价格为200万元,增值税税额为34万元,销售成本为160万元。至2014年1月12日,甲公司尚未收到销售D产品的款项。

②2014年3月2日,甲公司获知庚公司被法院依法宣告破产,预计应收庚公司款项400万元收回的可能性极小,应按全额计提坏账准备。

甲公司在2013年12月31日已被告知庚公司资金周转困难可能无法按期偿还债务,因而相应计提了坏账准备100万元。

税法规定,企业计提的资产减值在发生实际损失前不得税前扣除。

(3)其他资料:

①上述产品销售价格均为公允价格(不含增值税);销售成本在确认销售收入时逐笔结转。除特别说明外,所有资产均未计提减值准备。

②甲公司适用的所得税税率为25%;2013年度所得税汇算清缴于2014年2月28日完成,在此之前发生的2013年度纳税调整事项,均可进行纳税调整;假定预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣暂时性差异。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

③甲公司按照当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

要求:(1)判断资料(1)中相关交易或事项的会计处理,哪些不正确(分别注明其序号)。

(2)对资料(1)中判断为不正确的会计处理,编制相应的调整分录。

(3)判断资料(2)相关资产负债表日后事项,哪些属于调整事项(分别注明其序号)。

(4)对资料(2)中判断为资产负债表日后调整事项的,编制相应的调整分录。

(逐笔编制涉及所得税调整的会计分录;合并编制涉及“利润分配——未分配利润”、“盈余公积——法定盈余公积”调整的会计分录)。

2.甲公司、乙公司2014年有关交易或事项如下:

(1)1月1日,甲公司向乙公司控股股东丙公司定向增发本公司普通股股票2000万股(每股面值为1元,市价为10.1元),以取得丙公司持有的乙公司80%股权,实现对乙公司财务和经营政策的控制,股权登记手续于当日办理完毕,交易后丙公司拥有甲公司发行在外普通股的2%。甲公司为定向增发普通股股票,支付券商佣金及手续费320万元;为核实乙公司资产价值,支付资产评估费10万元;相关款项已通过银行支付。

当日,乙公司净资产账面价值为24000万元,其中:股本10000万元、资本公积4000万元、盈余公积1000万元、未分配利润9000万元;乙公司可辨认净资产的公允价值为24800万元。乙公司可辨认净资产账面价值与公允价值的差额系由以下两项资产所致:①一批库存商品,成本为600万元,未计提存货跌价准备,公允价值为800万元;②一栋办公楼,成本为21000万元,累计折旧6000万元,未计提减值准备,公允价值为15600万元。上述库存商品于2014年12月31日前对外销售80%;上述办公楼预计自2014年1月1日起剩余使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

(2)3月10日,甲公司向乙公司销售产品一批,销售价格为1000万元(不含增值税额,下同),产品成本为800万元。至年末,乙公司已对外销售80%,另20%形成存货,未发生跌价损失。

(3)6月10日,甲公司以其2000万元的价格将其生产的产品销售给乙公司,销售成本为1400万元,款项已于当日收存银行。乙公司取得该产品后作为管理用固定资产并于当月投入使用,采用年限平均法计提折旧,预计使用5年,预计净残值为零。至当年末,该项固定资产未发生减值。

(4)9月10日,甲公司以其一批产品交换乙公司的专利权。交换日,甲公司用于交换的产品成本为800万元,未计提跌价准备,交换日的公允价值为1000万元;乙公司用于交换专利权的成本为1200万元,累计摊销150万元,未计提减值准备,公允价值为1170万元;甲公司换入的专利权作为管理用无形资产使用,采用直线法摊销,预计尚可使用5年,预计净残值为零。乙公司换入的产品作为存货,至年末尚未出售。上述两项资产已于10月15日办理了资产划转和交接手续,且交换资产未发生减值。

(5)12月31日,甲公司应收账款账面余额为1170万元,计提坏账准备150万元。该应收账款系3月份向乙公司赊销产品形成。

(6)2014年度,乙公司利润表中实现净利润8332万元,提取盈余公积833.2万元,因持有的可供出售金融资产公允价值上升计入当期资本公积的金额400万元。当年,乙公司向股东分配现金股利1000万元。

(7)其他有关资料:

①2014年1月1日前,甲公司与乙公司、丙公司均不存在任何关联方关系。

②甲公司与乙公司均以公历年度作为会计年度,采用相同的会计政策。

③母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”;子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

④不考虑所得税及其他因素,甲公司和乙公司均按当年净利润的10%提取法定盈余公积,不提取任意盈余公积。

要求:(1)计算甲公司取得乙公司80%股权的成本,并编制相关会计分录。

(2)计算甲公司在编制购买日合并财务报表时因购买乙公司股权应确认的商誉。

(3)在合并财务报表中编制对乙公司个别报表调整的会计分录。

(4)编制甲公司2014年12月31日合并乙公司财务报表时按照权益法调整对乙公司长期股权投资的会计分录。

(5)编制甲公司2014年12月31日合并乙公司财务报表相关的抵消分录(不要求编制与合并现金流量表相关的抵消分录)。

## 参考答案

### 一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】非投资性房地产转换为公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日公允价值110万元大于账面价值100(120-20)万元的差额应确认为资本公积。

2.【答案】D

【解析】原材料的入账价值=(26-5)+5+20×17%-24×17%=25.32(万元)。

3.【答案】D

【解析】减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，选项D不正确。

4.【答案】A

【解析】甲公司2014年12月31日应计提的存货跌价准备=2 000×8×6.6-1 900×8×6.7=3 760(元)人民币。

5.【答案】D

【解析】选项A和选项B计入财务费用，选项C计入公允价值变动损益，以上三项均影响当期损益。选项D计入资本公积，不影响当期损益。

6.【答案】C

【解析】N公司因债务重组应计入营业外收入的金额=(1 000+170)-200-(300×1.17+450)=169(万元)。

7.【答案】C

【解析】以下两种情形不属于《企业会计准则》所定义的会计政策变更：(1)当期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别，而采用新的会计政策；(2)对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策，因此选项A、B和D不属于会计政策变更。

8.【答案】A

【解析】“应付职工薪酬”贷方发生额=(100-20)×100×50×2/4-100 000=77 500(元)。

9.【答案】A

【解析】2014年1月1日发生的资产支出1 600万元，占用一般借款800万元，2014年第一季度该公司应予资本化的一般借款利息费用=800×6%×3/12=12(万元)。

10.【答案】A

【解析】2014年12月31日完工进度=700÷(700+300)×100%=70%，应确认的营业收入=900×70%=630(万元)，应确认的资产减值损失=[(700+300)-900]×(1-70%)=30(万元)。

11.【答案】A

【解析】2014年12月31日预计负债账面价值=50+110-90=70(万元)，计税基础=账面价值-未来期间可税前扣除金额=70-70=0，产生可抵扣暂时性差异70万元。

12.【答案】C

【解析】2014年度因政府补助确认的收益金额=800+6 000/50×6/12=860(万元)。

13.【答案】C

【解析】2014年度所有者权益变动表“本年数”中的“年初未分配利润”项目应调减的金额=(120+180)×(1-25%)×(1-10%)=202.5(万元)。

14.【答案】D

【解析】2014年12月31日剩余存货在合并财务报表层面的成本=1 000×60%=600(万元)，因可变现净值为500万元，所以账面价值为500万元，计税基础=1 600×60%=960(万元)，应确认递延所得税资产=(960-500)×25%=115(万元)。

15.【答案】B

【解析】持有期间的收益计入其他收入。

### 二、多项选择题

1.【答案】AC

【解析】持有至到期投资按照摊余成本计量，选项B不正确；期末存货，应该按照成本与可变现净值孰低计量，选项D不正确。

2.【答案】BCD

【解析】同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积为“资本公积—资本溢价或股本溢价”，不属于计入所有者权益的利得，所以在处置时不需将其转入当期损益，选项A错误。

3.【答案】AC

【解析】选项B，定向增发普通股支付的券商手续费冲减发行股票的溢价收入；选项D，购买持有至到期投资发生的手续费直接计入其初始投资成本。

4.【答案】CD

【解析】商誉不具有可辨认性，不属于无形资产，选项A错误；无形资产减值损失一经计提，在持有期间不得转回，选项B错误。

5.【答案】ABD

【解析】客户兑换奖励积分时，应以被兑换积分占预期将兑换积分总数的比例为基础将递延收益转入收入，选项C错误。

6.【答案】CD

【解析】2014年年末可供出售金融资产的账面价值大于取得成本160万元，形成应纳税暂时性差异，应确认递延所得税负债的金额=160×25%=40(万元)，选项C正确；与资产相关的政府补助，税法规定在取得的当年全部计入应纳税所得额，会计处理为分期确认收入，所以在收到当期应确认递延所得税资产，确认递延所得税资产的金额=1 600×25%=400(万元)，选项D正确；甲公司2014年应交所得税=(5 200+1 600)×25%=1 700(万元)，选项B错误；所得税费用的金额=1 700-40=1 300(万元)，选项A错误。

7.【答案】BCD

【解析】以资本公积转增资本属于资产负债表日后非调整事项。

8.【答案】BCD

【解析】A可以认定为一个单独的资产组，因为生产的产品尽管主要用于B或者C进行组装，但是由于该产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流量，因此通常应当认定为一个单独的资产组。在确定其未来现金流量的现值时，公司应当调整其财务预算或预测，将未来现金流量的预计建立在公平交易的前提下A生产产品的未来价格最佳估计数，而不是其内部转移价格。对于B和C而言，即使B和C组装的产品存在活跃市场，B和C的现金流入依赖于产品在两地之间的分配。B和C的未来现金流入不可能单独地确定。因此，B和C组合在一起是可以认定的、可产生基本上独立于其他资产或者资产组的现金流量的资产组合。B和C应当认定为一个资产组。

9.【答案】BC

【解析】选项A，商誉减值准备不可以转回；选项D，可供出售权益工具减值准备不得通过损益转回，通过资本公积——其他资本公积转回。

10.【答案】BCD

【解析】期末应当将当期限定性收入的贷方余额转为限定性净资产。

### 三、判断题

1.【答案】×

【解析】企业会计准则规定，企业购入的土地使用权，按实际支付的价款作为无形资产入账，并按规定期限进行摊销，但土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值不转入在建工程成本。土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。只有当外购土地和建筑物支付的价款无法在两者之间合理分配时，才全部计入固定资产成本。

2.【答案】×

【解析】企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的，再开发期间应继续将其作为投资性房地产(投资性房地产—在建)，且再开发期间不计提折旧或摊销。

3.【答案】×

【解析】企业在初始确认时将某项金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不得将其重分类为其他类金融资产。

4.【答案】×

【解析】差额计入资本公积——股本溢价。

5.【答案】√

6.【答案】√

7.【答案】×

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

8.【答案】×

【解析】应将权益成份确认为“资本公积——其他资本公积”。

9.【答案】×

【解析】购买子公司少数股权在合并财务报表中属于权益性交易，不确认商誉和损益。

10.【答案】×

【解析】财政补助结转资金是指当年支出预算已执行但尚未完成或因故未执行，下年需按原用途继续使用的财政补助资金。财政补助结余资金是指支出预算工作目标已完成，或由于受政策变化、计划调整等因素影响工作终止，当年剩余的财政补助资金。

#### 四、计算分析题

1.【答案】

(1)①对乙公司投资，应该划分为交易性金融资产。

理由：不具有控制、共同控制或重大影响，公允价值能够可靠计量，且随时准备出售。

②对丙公司投资应划分为持有至到期投资。

理由：甲公司将债券计划持有至到期。

③对丁公司的认股权证，应划分为交易性金融资产。

理由：属于衍生金融工具。

④对戊公司的投资，应划分为可供出售金融资产。

理由：因不具有控制、共同控制或重大影响，取得时未将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时限售期为3年。

(2)借：交易性金融资产——成本 8 000  
    投资收益 15  
    贷：银行存款 8 015

借：交易性金融资产——公允价值变动 1 000  
    贷：公允价值变动损益 1 000

(3)借：持有至到期投资——成本 1 000  
    贷：银行存款 1 000

借：应收利息 60  
    贷：投资收益 60

借：银行存款 60  
    贷：应收利息 60

(4)借：交易性金融资产——成本 100  
    贷：银行存款 100

借：公允价值变动损益 40  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 40

(5)①2013年度  
借：可供出售金融资产——成本 1 450  
    贷：银行存款 1 450

借：资本公积——其他资本公积 50  
    贷：可供出售金融资产——公允价值变动 50

②2014年度

借：资产减值损失 450  
    贷：资本公积——其他资本公积 50  
        可供出售金融资产——减值准备 400

2.【答案】

(1)2014年A产品应确认的存货跌价损失金额= $[500 \times (4.6 + 0.8 - 5)] + [1 500 \times (4.6 + 0.8 - 4.5)] - (0.2 \times 2 000) = 200 + 1 350 - 400 = 1 150$ (万元)。

计算可变现净值时所确定销售价格的依据：为执行销售合同而持有的A产品存货，应当以A产品的合同价格为计算可变现净值的基础；超过销售合同订购数量的A产品存货，应当以A产品的一般销售价格(或市场价格)为计算可变现净值的基础。

(2)该在建工程应确认的减值损失= $3 500 - 2 900 = 600$ (万元)。

可收回金额应当按照其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者较高者确定；在预计未来现金流出时，应考虑为使资产达到预计可使用状态所发生的现金流出。

(3)该项专利权的入账价值= $40 + 105 + 5 = 150$ (万元)，2014年无形资产摊销金额= $(150 - 30) / 5 = 24$ (万元)，2014年年末应计提无形资产减值准备= $[150 - (150 - 30) / 60 \times 18] - 74 = 40$ (万元)。

借：生产成本 24  
    贷：累计摊销 24

借：资产减值损失 40  
    贷：无形资产减值准备 40

(4)合并财务报表中商誉计提减值准备前的账面价值= $1 600 - 1 500 \times 80\% = 400$ (万元)，合并财务报表中包含完全商誉的乙企业可辨认净资产的账面价值= $1 350 + 400 \div 80\% = 1 850$ (万元)，该资产组的可收回金额为1 550万元，该资产组应确认减值损失= $1 850 - 1 550 = 300$ (万元)，因完全商誉的价值为500万元，所以减值损失只冲减商誉300万元，但合并财务报表中反映的是归属于母公司的商誉，未反映归属于少数股东的商誉，因此合并财务报表中商誉减值损失= $300 \times 80\% = 240$ (万元)。

#### 五、综合题

1.【答案】

(1)资料(1)中处理不正确的交易或事项有：①、②、③、④。

(2)事项①调整分录：

借：以前年度损益调整  $[(500 - 300) \times 10\%]$  20  
    贷：预计负债 20

借：递延所得税资产 5  
    贷：以前年度损益调整 5

事项②调整分录：

借：以前年度损益调整 1 000  
    贷：预收账款 1 000

借：库存商品 800  
    贷：以前年度损益调整 800

借：递延所得税负债 50  
    贷：以前年度损益调整 50

事项③调整分录：

借：无形资产减值准备 40  
    贷：以前年度损益调整 40

借：以前年度损益调整  $(40 \times 25\%)$  10  
    贷：递延所得税资产 10

事项④调整分录：

借：递延所得税资产  $[(1 000 - 6 000 \times 15\%) \times 25\%]$  25  
    贷：以前年度损益调整 25

(3)资料(2)中属于调整事项的有：①、②。

(4) 事项①调整分录：

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
借：应交税费——应交所得税 [(200-160)×25%]	10	
贷：以前年度损益调整		10

事项②调整分录：

借：以前年度损益调整(400-100)	300	
贷：坏账准备		300
借：递延所得税资产	75	
贷：以前年度损益调整		75

合并编制涉及“利润分配——未分配利润”和“盈余公积——法定盈余公积”调整的会计分录：

借：利润分配——未分配利润	365	
贷：以前年度损益调整		365
借：盈余公积——法定盈余公积	36.5	
贷：利润分配——未分配利润		36.5

注：以前年度损益调整 = -20 + 5 - 1 000 + 800 + 50 + 40 - 10 + 25 - 200 + 160 + 10 - 300 + 75 = -365(万元)。

2.【答案】

(1) 甲公司对乙公司长期股权投资的成本 = 2 000 × 10.1 = 20 200(万元)

借：长期股权投资	20 200	
贷：股本		2 000
资本公积——股本溢价		18 200
借：资本公积——股本溢价	320	
管理费用	10	
贷：银行存款		330

(2) 商誉 = 20 200 - 24 800 × 80% = 360(万元)

(3) 借：固定资产——原价 (15 600 - 15 000)
 600 |  || 贷：资本公积 |  | 600 |
借：管理费用 [(15 600 - 15 000) ÷ 10]	60	
贷：固定资产——累计折旧		60
借：存货	200	
贷：资本公积		200
借：营业成本 [(800 - 600) × 80%]	160	
贷：存货		160

(4) 购买日乙公司资产公允价值与账面价值的差额调减当期净利润 = (800 - 600) × 80% + (15 600 - 15 000) ÷ 10 = 220(万元)。

2014年12月31日乙公司换出专利权未实现内部销售利润 = (1 170 - 1 050) - (1 170 - 1 050) ÷ 5 × 4/12 = 112(万元)。

调整后的乙公司2014年度净利润 = 8 332 - 220 - 112 = 8 000(万元)。

借：长期股权投资 (8 000 × 80%)	6 400	
贷：投资收益		6 400
借：长期股权投资 (400 × 80%)	320	
贷：资本公积		320
借：投资收益 (1 000 × 80%)	800	
贷：长期股权投资		800

(5) ①内部存货

借：营业收入	1 000	
贷：营业成本		1 000
借：营业成本 [(1 000 - 800) × 20%]	40	
贷：存货		40

②内部固定资产交易

借：营业收入	2 000	
贷：营业成本		1 400

固定资产——原价		600
借：固定资产——累计折旧 [(2 000 - 1 400) ÷ 5 × 6/12]		60
贷：管理费用		60

③内部存货与无形资产交易

借：营业收入	1 000	
贷：营业成本		1 000
借：营业成本	200	
贷：存货		200
借：营业外收入 (1 170 - 1 050)	120	
贷：无形资产		120
借：无形资产——累计摊销 (120 ÷ 5 × 3/12)	6	
贷：管理费用		6

④内部债权债务

借：应付账款	1 170	
贷：应收账款		1 170
借：应收账款——坏账准备	150	
贷：资产减值损失		150

⑤母公司长期股权投资与子公司所有者权益

借：股本——年初	10 000	
——本年		0
资本公积——年初 (4 000 + 800)	4 800	
——本年		400
盈余公积——年初	1 000	
——本年		833.2
未分配利润——年末 (9 000 + 8 000 - 833.2 - 1 000)	15 166.8	
商誉		360
贷：长期股权投资 (20 200 + 6 400 + 320 - 800)		26 120
少数股东权益		6 440
[(10 000 + 0 + 4 800 + 400 + 1 000 + 833.2 + 15 166.8) × 20%]		
借：投资收益	6 400	
少数股东权益 (8 000 × 20%)	1 600	
未分配利润——年初	9 000	
贷：提取盈余公积		833.2
对所有者(或股东)的分配		1 000
未分配利润——年末		15 166.8

## 《财务管理》自测试题

### 一、单项选择题

- 按照财务战略目标的总体要求，利用专门的方法对各种备选方案进行比较和分析，并从中选出最佳方案的过程是( )。  
A. 财务决策 B. 财务控制 C. 财务考核 D. 财务计划
- 当股票投资必要收益率等于无风险投资收益率时，β系数应( )。  
A. 大于1 B. 等于1 C. 小于1 D. 等于0
- 企业进行多元化投资，其目的之一是( )。  
A. 追求风险 B. 消除风险 C. 减少风险 D. 接受风险
- 下列各项中，属于固定成本项目的有( )。  
A. 采用工作量法计提的折旧 B. 不动产财产保险费 C. 直接材料费 D. 按销售额提成的销售人员佣金
- 下列各项中，能够正确反映现金余缺与其他有关因素关系的计算公式是( )。  
A. 期初现金余额 + 本期经营现金收入 - 本期经营现金支出 = 现金余缺  
B. 期初现金余额 - 本期经营现金收入 + 本期经营现金支出 = 现

金余缺 C. 现金余缺 + 期末现金余额 = 借款 + 增发股票债券 - 归还借款本金和利息 - 购买有价证券 D. 现金余缺 - 期末现金余额 = 归还借款本金和利息 + 购买有价证券 - 借款 - 增发股票债券

6. 不是以生产预算为基础直接编制的预算是( )。

A. 材料采购预算 B. 变动制造费用预算 C. 销售及管理费用预算 D. 直接人工预算

7. 出租人既出租某项资产, 又以该项资产为担保借入资金的租赁方式是( )。

A. 经营租赁 B. 杠杆租赁 C. 直接租赁 D. 售后回租

8. 在激进筹资政策下, 波动性流动资产的资金来源是( )。

A. 临时性负债 B. 长期负债 C. 自发性负债 D. 权益资本

9. 企业在追加筹资时, 需要计算( )。

A. 综合资本成本 B. 边际资本成本 C. 个别资本成本 D. 变动成本

10. 下列各项中, 属于经营性流动负债的是( )。

A. 应付账款 B. 融资租赁 C. 短期借款 D. 应付债券

11. 对项目计算期相同而原始投资不同的两个互斥投资项目进行决策时, 适宜单独采用的方法是( )。

A. 回收期法 B. 现值指数法 C. 内含报酬率法 D. 净现值法

12. 如果不考虑影响股价的其他因素, 固定成长股票的价值( )。

A. 与市场利率成正比 B. 与预期股利成反比 C. 与预期股利增长率成正比 D. 与预期股利增长率成反比

13. 下列属于证券投资非系统风险的( )。

A. 违约风险 B. 再投资风险 C. 购买力风险 D. 价格风险

14. 放弃现金折扣的信用成本率的大小与( )。

A. 折扣百分比成反方向变化 B. 信用期成反方向变化 C. 折扣期成反方向变化 D. 折扣百分比、信用期均成同方向变化

15. 企业采用贴现法从银行贷入一笔款项, 年利率为8%, 银行要求的补偿性余额为10%, 则该项贷款的实际利率是( )。

A. 8% B. 8.70% C. 8.78% D. 9.76%

16. 信用评价的“5C”系统中, 资本是指( )。

A. 企业或个人当前的现金流不足以还债时, 其在短期和长期内可供使用的财务资源 B. 企业或个人不能满足还款条款时, 可用作债务担保的资产或其他担保物 C. 影响顾客还款能力和还款意愿的经济环境 D. 经营能力

17. 以资源无浪费、设备无故障、产出无废品、工时都有效的假设前提为依据而制定的标准成本是( )。

A. 基本标准成本 B. 理想标准成本 C. 正常标准成本 D. 现行标准成本

18. 使某种产品的每个单位都受益的作业是( )。

A. 单位作业 B. 批次作业 C. 产品作业 D. 支持作业

19. 某企业的变动成本率40%, 销售利润率18%, 则该企业的保本点作业率为( )。

A. 70% B. 60% C. 80% D. 75%

20. 为了正确反映企业产品的真实价值消耗和转移, 保证企业简单再生产的继续进行, 在下列定价方法中不宜采用的是( )。

A. 完全成本加成定价法 B. 制造成本定价法 C. 保本点定价法 D. 目标利润定价法

21. 当公司处于初创阶段时, 适宜的股利分配政策是( )。

A. 剩余股利政策 B. 固定股利政策 C. 固定股利支付率政策 D. 低正常股利加额外股利政策

22. 初始资本投入较少, 资本增值较快, 处于成长初期或扩张期的企业适合的股权激励模式是( )。

A. 股票期权模式 B. 限制性股票模式 C. 股票增值权模式 D. 业绩股票激励模式

23. 在特定期间向股东发出的以高出当前市价的某一价格回购既定

数量股票的回购方式属于( )。

A. 公开市场回购 B. 要约回购 C. 协议回购 D. 私募回购

24. 某上市公司2013年度归属于普通股股东的净利润为2950万元。2010年年末的股本为10000万股, 2013年3月5日, 经公司2010年度股东大会决议, 以截至2012年年末公司总股本为基础, 向全体股东每10股送红股1股, 工商注册登记变更完成后公司总股本变为11000万股, 2013年5月1日新发行6000万股, 11月1日回购1500万股, 以备将来奖励职工之用, 则该上市公司基本每股收益为( )元。

A. 0.1 B. 0.2 C. 0.3 D. 0.4

25. 某公司2013年的净利润为2000万元, 非经营收益为400万元, 非付现费用为1500万元, 经营现金净流量为3500万元, 那么, 现金营运指数为( )。

A. 1.13 B. 0.89 C. 2.1875 D. 1.114

## 二、多项选择题

1. 下列应对通货膨胀风险的各项策略中, 正确的有( )。

A. 进行长期投资 B. 签订长期购货合同 C. 取得长期借款 D. 签订长期销货合同

2. 约束性固定成本不受管理当局短期经营决策行动的影响。下列各项中, 属于企业约束性固定成本的是( )。

A. 厂房折旧 B. 厂房租金支出 C. 高管人员基本工资 D. 新产品研究开发费用

3. 企业预算管理中, 属于总预算内容的有( )。

A. 现金预算 B. 生产预算 C. 预计利润表 D. 预计资产负债表

4. 与银行借款相比, 下列各项中属于融资租赁筹资特点的有( )。

A. 资本成本低 B. 融资风险小 C. 融资期限长 D. 融资限制少

5. 下列各项中, 通常会导致企业资本成本增加的是( )。

A. 通货膨胀加剧 B. 投资风险上升 C. 经济持续过热 D. 证券市场流动性增强

6. 下列关于评价投资项目的静态回收期法的说法中, 正确的有( )。

A. 它忽略了货币时间价值 B. 它需要一个主观上确定的最长的可接受回收期作为评价依据 C. 它不能测度项目的投资经济效益 D. 它考虑了回收期以后的现金流量

7. 下列各项中, 属于现金支出管理措施的有( )。

A. 推迟支付应付款 B. 提高信用标准 C. 以汇票代替支票 D. 争取现金收支同步

8. 下列属于量本利分析需要满足的基本假设有( )

A. 按成本习性划分成本 B. 销售收入与业务量呈完全线性关系 C. 产销平衡 D. 产品产销结构稳定

9. 股票回购对上市公司的不利影响主要体现在( )。

A. 股票回购易造成公司资金紧缺, 资产流动性变差 B. 股票回购可能使公司的发起人忽视公司长远的发展 C. 股票回购容易导致公司操纵股价 D. 股票回购削弱了对债权人利益的保障

10. 下列各项中, 不能导致企业权益乘数降低的经济业务是( )。

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)

## 三、判断题

1. 以期限为划分标准, 可将金融市场分为货币市场和资本市场。( )

2. 某期预付年金现值系数等于(1+i) 乘以同期普通年金现值系数。( )

3. 滚动预算能够使预算期间与会计年度相配合, 便于考核预算的执行结果。( )



4.提前偿还债券所支付的价格通常高于债券的面值,且支付的价格因到期日的临近而逐渐上升。( )

5.当固定成本为零,单位边际贡献不变时,息税前利润的变动率应等于产销量的变动率。( )

6.对内投资都是直接投资,对外投资不一定是间接投资。( )

7.企业采用无追索权保理方式筹资时,如果应收账款发生坏账,其坏账风险必须由本企业承担。( )

8.利润中心对成本的控制是联系着收入进行的,它强调绝对对成本的节约。( )

9.对附有回售条款的可转换公司债券持有人而言,当标的公司股票价格在一段时间内连续低于转股价格达到一定幅度时,把债券卖回给债券发行人,将有利于保护自身的利益。( )

10.管理层讨论与分析是上市公司定期报告中管理层对于本企业过去经营状况的评价分析,是企业财务报表中所描述的财务状况和经营成果的解释。( )

#### 四、计算分析题

1.某公司2013年年初发行面值1 000元的债券10 000张,债券期限5年,票面年利率为2%(如果单独发行一般公司债券,票面利率需要设定为6%),按年计息。同时每张债券的认购人获得公司派发的10份认股权证,该认股权证为欧式认股权证,行权比例为2:1,行权价格为8元/股。认股权证存续期为24个月(即2013年1月1日到2014年的1月1日),行权期为认股权证存续期最后五个交易日(行权期间权证停止交易)。假定债券和认股权证发行当日即上市。

公司2013年年末A股总数为30亿股(当年未增资扩股),当年实现净利润9亿元。预计认股权证行权期截止前夕,每股认股权证价格为1.5元。

要求:(1)计算公司发行该附认股权证债券相比一般债券2013年可节约的利息金额。

(2)计算2013年公司的基本每股收益。

(3)为促使权证持有人行权,股价应达到的水平为多少?公司市盈率维持在20倍的水平,基本每股收益应达到多少?

(4)判断该债券属于哪种可转换债券?利用这种筹资方式,公司的筹资风险有哪些?

2.E公司生产、销售一种产品,该产品的单位变动成本是60元,单位售价是80元。公司目前采用30天按发票金额付款的信用政策,80%的顾客(按销售量计算,下同)能在信用期内付款,另外20%的顾客平均在信用期满后20天付款,逾期应收账款的收回需要支出占逾期账款5%的收账费用。公司每年的销售量为36 000件,平均存货水平为2 000件。为扩大销售量、缩短平均收现期,公司拟推出“5/10、2/20、N/30”的现金折扣政策。采用该政策后,预计销售量会增加15%,40%的顾客会在10天内付款,30%的顾客会在20天内付款,20%的顾客会在30天内付款,另外10%的顾客平均在信用期满后20天付款,逾期应收账款的收回需要支出占逾期账款5%的收账费用。为了保证及时供货,平均存货水平需提高到2 400件,其他条件不变。

假设等风险投资的最低报酬率为12%,一年按360天计算。

要求:(1)计算改变信用政策前后边际贡献、收账费用、应收账款占用资金应计利息、存货占用资金应计利息、现金折扣成本的变化以及改变信用政策的净损益。

(2)判断E公司是否应推出该现金折扣政策。

3.2012年7月1日发行的某债券面值100元,期限3年,票面年利率8%,每半年付息一次,付息日为6月30日和12月31日。

要求:(1)假设等风险证券的市场利率为8%,计算该债券的有效年利率和全部利息在2012年7月1日的现值。

(2)假设等风险证券的市场利率为10%,计算2012年7月1日该债券的价值。

(3)假设等风险证券的市场利率为12%,2013年7月1日该债券的市价是85元,判断该债券当时是否值得购买?

(4)某投资者2014年7月1日以97元购入,计算该投资者持有该债券至到期日的收益率。

4.E公司运用标准成本系统控制甲产品的成本。甲产品每月正常生产量为500件,每件产品直接材料的标准用量为6公斤,每公斤的标准价格为1.5元;每件产品标准耗用工时为4小时,每小时标准工资率为4元;制造费用预算总额为10 000元,其中变动制造费用为6 000元,固定制造费用为4 000元。本月实际生产了440件,实际材料价格1.6元/公斤,全月实际耗用3 250公斤;本期实际耗用直接人工2 100小时,支付工资8 820元,实际支付变动制造费用6 480元,支付固定制造费用3 900元。

要求:(1)编制甲产品标准成本卡。

(2)计算和分解产品标准成本差异(固定制造费用成本差异按三差异法计算)。

#### 五、综合题

1.A公司2013年年初负债总额为4 000万元,所有者权益是负债的1.5倍,该年的资本积累率为150%,年末资产负债率为0.25,平均负债的年均利息率为10%,全年固定成本总额为6 925万元,净利润为10 050万元,适用的企业所得税税率为25%,2013年年初发行在外的股数为10 000万股,2013年3月1日,经股东大会决议,以截至2012年年末公司总股本为基础,向全体股东发放10%的股票股利,工商变更登记变更完成后的总股数为11 000万股。2013年9月30日新发股票5 000万股。2013年年末的股票市价为5元,2013年的负债总额包括2013年7月1日平价发行的面值为1 000万元、票面利率为1%、每年年末付息的3年期可转换债券,转换价格为5元/股,债券利息不符合资本化条件,直接计入当期损益。假设企业没有其他的稀释潜在普通股。

要求:根据上述资料,计算A公司的下列指标:

(1)2013年年初的所有者权益总额。

(2)2013年的基本每股收益和稀释每股收益。

(3)2013年年末的每股净资产、市净率和市盈率。

(4)2013年的平均负债额及息税前利润。

(5)2014年的经营杠杆系数、财务杠杆系数和复合杠杆系数。

(6)若2014年的产销量会增加10%,假设其他条件不变,公司2014年的息税前利润会增长多少?

2.甲、乙、丙三个企业的相关资料如下:

资料一:甲企业历史上现金占用与销售收入之间的关系如下表所示:

现金与销售收入变化情况表		单位:万元
年度	销售收入	现金占用
2008	10 200	680
2009	10 000	700
2010	10 800	690
2011	11 100	710
2012	11 500	730
2013	12 000	750

资料二:乙企业2013年12月31日资产负债表(简表)如下表所示:

该企业2014年的相关预测数据为:销售收入20 000万元,新增留存收益100万元,不变现金总额1 000万元,每元销售收入占用变动现金0.05,其他与销售收入变化有关的资产负债表项目预测数据如下表所示:

资料三:丙企业2013年年末总股本为300万股,该年利息费用为500万元,假定该部分利息费用在2014年保持不变,预计2014年销售收入为15 000万元,预计息税前利润与销售收入的比率为12%。该企业决定于2014年年初从外部筹集资金850万元。具体筹资方案有两个:

方案1:发行普通股股票100万股,发行价每股8.5元。2013年每股股利(D0)为0.5元,预计股利增长率为5%。

方案2:发行债券850万元,债券利率10%,适用的企业所得税税率为33%。

假定上述两方案的筹资费用均忽略不计。

要求：(1) 根据资料一，运用高低点法测算甲企业的下列指标：

①每元销售收入占用变动现金；②销售收入占用不变现金总额。

(2) 根据资料二为乙企业完成下列任务：

①按步骤建立总资产需求模型；②测算2014年资金需求总量；

③测算2014年外部筹资量。(3) 根据资料三为丙企业完成下列任务：

①计算2014年预计息税前利润；②计算每股收益无差别点；③根据每股收益无差别点法做出最优筹资方案决策，并说明理由；④计算方案1增发新股的资金成本。

乙企业资产负债表(简表)

2013年12月31日

单位：万元

资产		负债和所有者权益	
现金	750	应付费用	1 500
应收账款	2 250	应付账款	750
存货	4 500	短期借款	2 750
固定资产净值	4 500	公司债券	2 500
		实收资本	3 000
		留存收益	1 500
资产合计	12 000	负债和所有者权益合计	12 000

现金与销售收入变化情况表

单位：万元

年度	年度不变资金(a)	每元销售收入所需变动资金(b)
应收账款	570	0.14
存货	1 500	0.25
固定资产净值	4 500	0
应付费用	300	0.1
应付账款	390	0.03

## 参考答案

### 一、单项选择题

1.【答案】A

2.【答案】D

【解析】根据资本资产定价模式  $R(a) = R_f + \beta(R_m - R_f)$ ，因  $R(a) = R_f$ ，所以风险系数  $\beta$  应等于 0。

3.【答案】C

【解析】非系统风险可以通过投资组合进行分散，系统风险是不能被分散的，不可能被消除。所以企业进行了多元化投资的目的之一是减少风险。

4.【答案】B

【解析】采用工作量法计提的折旧，各年的折旧额不相同，所以不是固定成本；直接材料费和按销售额提成的销售人员佣金属于变动成本。

5.【答案】D

【解析】选项 A 不全面，没有考虑资本支出。从资金的筹措和运用来看，现金余缺 + 借款 + 增发股票债券 - 归还借款本金和利息 - 购买有价证券 = 期末现金余额，经过变形就是选项 D。

6.【答案】C

【解析】销售及管理费用预算多为固定成本，或根据销售预算编制的，与生产预算没有直接联系。

7.【答案】B

【解析】杠杆租赁方式下，出租人拥有对资产的所有权，既是资产的出租人，收取租金；又是资金的借入人，要偿付债务、支付利息。

8.【答案】A

【解析】激进筹资政策的特点是临时性负债既融通波动性流动资产的资金需要，还可满足一部分永久资产。

9.【答案】B

【解析】边际资本成本是企业追加筹资的成本，企业在追加筹资时要考虑新筹集资金的成本。

10.【答案】A

【解析】选项 B、C、D 属于筹资性负债。

11.【答案】D

12.【答案】C

【解析】如果不考虑影响股价的其他因素，固定成长股票的价值与市场利率成反比，与预期股利成正比。因为股票价值 = 预期股利 ÷ (市场利率 - 增长率)，市场利率越大，股票价值越低；预期股利越大，增长率越大，股票价值越高。

13.【答案】A

【解析】证券投资的系统风险包括价格风险、再投资风险和购买力风险，违约风险、变现风险和破产风险属于非系统风险。

14.【答案】B

【解析】放弃现金折扣的信用成本率 = [折扣百分比 / (1 - 折扣百分比)] × [360 / (信用期 - 折扣期)]，由该公式可知，放弃现金折扣的信用成本率的大小与折扣百分比、折扣期成同方向变动，与信用期成反方向变动。

15.【答案】D

【解析】贷款的实际利率 =  $8\% / (1 - 8\% - 10\%) = 9.76\%$ 。

16.【答案】A

【解析】所谓“5C”系统，是评估顾客信用品质的五个方面，即“品质”、“能力”、“资本”、“抵押”和“条件”。本题中选项 A 是“资本”，选项 B 是“抵押”，选项 C 是“条件”，选项 D 是“能力”。

17.【答案】B

【解析】理想标准成本是指在现有条件下所能达到的最优成本水平。

18.【答案】C

【解析】单位作业是指使单位产品受益的作业；批次作业是指使某一批次产品受益的作业；支持作业是指使所有产品都受益的作业。

19.【答案】A

【解析】销售利润率 = 安全边际率 × 边际贡献率，安全边际率 =  $18\% / (1 - 40\%) = 30\%$ ，由此可知保本点作业率为  $1 - 30\% = 70\%$ 。

20.【答案】B

【解析】制造成本是指企业为生产产品或提供劳务等发生的直接费用支出，一般包括直接材料、直接人工和制造费用。由于它不包括各种期间费用，因此不能正确反映企业产品的真实价值消耗和转移。利用制造成本定价不利于企业简单再生产的继续进行。

21.【答案】A

22.【答案】A

【解析】对于处于成熟期的企业，由于其股价的上涨空间有限，因此采用限制性股票模式较为合适；业绩股票激励模式比较适合业绩稳定型的上市公司及其集团公司、子公司；股票增值权模式较适合现金流量比较充裕且比较稳定的上市公司和现金流量比较充裕的非上市公司。

23.【答案】B

24.【答案】B

【解析】发行在外的普通股加权平均数 =  $11\ 000 + 6\ 000 \times 8/12 - 1\ 500 \times 2/12 = 14\ 750$  (万股)，基本每股收益 =  $2\ 950 / 14\ 750 = 0.2$  (元)。由于送红股是将公司以前年度的未分配利润转为普通股，转化与否都一直作为资本使用，因此，新增的这 1 000 万股不需要按照实际增加的月份加权计算，可以直接计入分母。

25.【答案】A

【解析】现金营运指数 = 经营现金净流量 ÷ 经营所得现金 =  $3\ 500 / (2\ 000 - 400 + 1\ 500) = 1.13$ 。

## 二、多项选择题

1.【答案】ABC

【解析】在通货膨胀初期，货币面临着贬值的风险，这时企业进行投资可以避免风险，实现资本保值，选项A正确；与客户应签定长期购货合同，以减少物价上涨造成的损失，选项B正确；取得长期负债，保持资本成本的稳定，选项C正确；签定长期销货合同，在通货膨胀时期会减少企业的收入，所以不利于应对通货膨胀风险，选项D错误。

2.【答案】ABC

【解析】刚性固定成本是指管理当局的短期(经营)决策行动不能改变其具体数额的固定成本。例如：保险费、房屋租金、设备折旧管理人员的基本工资等。因此，选项A、B、C都属于约束性固定成本。选项D属于酌量性固定成本。

3.【答案】ACD

【解析】生产预算属于业务预算。

4.【答案】BCD

【解析】融资租赁的筹资特点包括：无须大量资金就能迅速获得资产；财务风险小，财务优势明显；限制条件较少；能延长资金融通的期限；资本成本高。

5.【答案】ABC

【解析】证券市场流动性增强会使风险降低，资本成本会下降，故选项D错误。

6.【答案】ABC

【解析】投资项目的回收期指标只考虑了部分现金流量，故选项D错误。

7.【答案】ACD

【解析】提高信用标准会使企业的现金收入减少，不属于现金支出管理措施，故选项D错误。

8.【答案】ABCD

9.【答案】ABCD

10.【答案】ABD

【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，会使权益乘数降低。

## 三、判断题

1.【答案】√

2.【答案】√

【解析】预付年金终值系数有两种计算方法：一是预付年金现值系数是在普通年金现在系数的基础上“期数减1，系数加1”；二是同期普通年金现值系数乘以(1+i)。

3.【答案】×

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

4.【答案】×

【解析】提前偿还债券所支付的价格通常高于债券的面值，且支付的价格因到期日的临近而逐渐下降。

5.【答案】√

【解析】当固定成本为零，此时经营杠杆系数为1，则息税前利润率等于产销量变动率。

6.【答案】√

【解析】对内投资都是直接投资，对外投资主要是间接投资，也可能是直接投资，特别是企业间的横向经济联合中的联营投资。

7.【答案】×

【解析】无追索权保理是指保理商将销售合同完全买断，并承担全部的收款风险。

8.【答案】×

【解析】利润中心是指既能控制成本又能控制收入和利润的责任单位，它不仅要绝对地降低成本，而且更要寻求收入的增长，并使之超过成本的增长。换言之，利润中心对成本的控制是联系着收入进行的，它强调相对成本的节约。

9.【答案】√

【解析】可转换债券的回售条款是指债券持有人有权按照事前约定的价格将债券卖回给发债公司的条件规定。回售一般发生在公司股票价格在一段时间内连续低于转股价格达到某一幅度时。回售对于投资者而言实际上是一种卖权，有利于降低投资者的持券风险。

10.【答案】×

【解析】管理层讨论与分析的内容包括报告期间经营业绩变动的解释以及企业未来发展的前瞻性信息两部分内容，题目描述不完整。

## 四、计算分析题

1.【答案】

(1) 2013年可节约的利息=1 000×10 000×(6%-2%)=400 000(元)

(2) 基本每股收益=9/30=0.3(元/股)

(3) 为促使权证持有人行权，股价=8+1.5×2=11(元)。公司市盈率维持在20倍的水平，基本每股收益=市价/市盈率=11/20=0.55(元)

(4) 该债券属于可分离交易的可转换债券，这类债券发行时附有认股权证，是认股权证和公司债券的组合，又被称为可分离的附认股权证的公司债券。

利用这种筹资方式公司面临的风险首先是仍然需要还本付息(利息虽然低但仍有固定的利息负担)，其次是如果未来股票价格低于行权价格，认股权证持有人不会行权，公司就无法完成股票发行计划，无法筹集到相应资金。

2.【答案】

(1) 原方案平均收账期=30×80%+50×20%=34(天)

新方案平均收账期=10×40%+20×30%+30×20%+50×10%=21(天)

单位：元

方案	原方案	新方案	变化
边际贡献	(80-60)×36 000 =720 000	(80-60)×36 000×(1+15%) =828 000	108 000
收账费用	80×36 000×20%×5% =28 800	80×36 000×(1+15%) ×10%×5%=16 560	-12 240
应收账款 应计利息	(80×36 000)/360×34× (60/80)×12%=24 480	80×36 000×(1+15%)/360× 21×(60/80)×12%=17 388	-7 092
存货 应计利息	2 000×60×12%=14 400	2 400×60×12%=17 280	2 880
折扣成本	0	80×36 000×(1+15%)×(5% ×40%+2%×30%)=86 112	86 112
净损益	652 320	690 660	38 340

(2) 改变信用政策增加的净损益为38 340元，因此，E公司应推出该现金折扣政策。

3.【答案】

(1) 该债券的有效年利率=(1+8%/2)<sup>2</sup>-1=8.16%

该债券全部利息的现值=4×(P/A, 4%, 6)=4×5.2421=20.97(元)

(2) 2012年7月1日该债券的价值=4×(P/A, 5%, 6)+100×(P/F, 5%, 6)=4×5.0757+100×0.7462=94.92(元)

(3) 2013年7月1日该债券的市价是85元，该债券的价值为=4×(P/A, 6%, 4)+100×(P/F, 6%, 4)=4×3.4651+100×0.7921=93.07(元)。该债券价值高于市价，故值得购买。

(4) 该债券的内部收益率：

先用10%试算：4×(P/A, 10%/2, 2)+100×(P/F, 10%/2, 2)=4×1.8594+100×0.9070=98.14(元)

再用12%试算：4×(P/A, 12%/2, 2)+100×(P/F, 12%/2, 2)=4×1.8334+100×0.8900=96.33(元)

用插补法计算： $10\% + [(98.14 - 97) / (98.14 - 96.33)] \times (12\% - 10\%) = 11.26\%$

即该债券的内部收益率为11.26%。

4.【答案】

(1)

项目	用量标准	价格标准	单位标准成本
直接材料	6公斤/件	1.5元/公斤	9元/件
直接人工	4小时/件	4元/小时	16元/件
变动制造费用	4小时/件	$6\,000 / (500 \times 4) = 3$ 元/小时	12元/件
固定制造费用	4小时/件	$4\,000 / (500 \times 4) = 2$ 元/小时	8元/件
单位标准成本			45元/件

(2) ①直接材料成本差异= $3\,250 \times 1.6 - 440 \times 6 \times 1.5 = 1\,240$ (元)

直接材料价格差异= $(1.6 - 1.5) \times 3\,250 = 325$ (元)

直接材料用量差异= $(3\,250 - 440 \times 6) \times 1.5 = 915$ (元)

②直接人工差异= $8\,820 - 440 \times 4 \times 4 = 1\,780$ (元)

直接人工工资率差异= $(8\,820 / 2\,100 - 4) \times 2\,100 = 420$ (元)

直接人工效率差异= $(2\,100 - 440 \times 4) \times 4 = 1\,360$ (元)

③变动制造费用差异= $6\,480 - 440 \times 4 \times 3 = 1\,200$ (元)

变动制造费用耗费差异= $(6\,480 / 2\,100 - 3) \times 2\,100 = 180$ (元)

变动制造费用效率差异= $(2\,100 - 440 \times 4) \times 3 = 1\,020$ (元)

④固定制造费用差异= $3\,900 - 440 \times 4 \times 2 = 380$ (元)

固定制造费用耗费差异= $3\,900 - 2\,000 \times 2 = -100$ (元)

固定制造费用产量差异= $(2\,000 - 2\,100) \times 2 = -200$ (元)

固定制造费用效率差异= $(2\,100 - 440 \times 4) \times 2 = 680$ (元)

五、综合题

1.【答案】

(1) 2013年年初的所有者权益总额= $4\,000 \times 1.5 = 6\,000$ (万元)

(2) 2013年的基本每股收益= $10\,050 / (11\,000 + 5\,000 \times 3/12) = 0.82$ (元/股)

2013年的稀释每股收益= $(10\,050 + 1\,000 \times 1\% \times 6/12) \times (1 - 25\%) / [(11\,000 + 5\,000 \times 3/12) + (1\,000/5) \times 6/12] = 0.61$ (元/股)

(3) 2013年年末的所有者权益总额= $6\,000 \times (1 + 150\%) = 15\,000$ (万元)

2013年年末的每股净资产= $15\,000 / 16\,000 = 0.94$ (元/股)

2013年年末的市净率= $5 / 0.94 = 5.32$

2013年年末的市盈率= $5 / 0.82 = 6.10$

(4) 因为2013年年末资产负债率= $\text{负债} / (15\,000 + \text{负债}) = 0.25$

所以2013年年末的负债总额= $(0.25 \times 15\,000) / (1 - 0.25) = 5\,000$ (万元)

2013年负债平均余额= $(4\,000 + 5\,000) / 2 = 4\,500$ (万元)

2013年的利息= $4\,500 \times 10\% = 450$ (万元)

2013年息税前利润= $10\,050 / (1 - 25\%) + 450 = 13\,850$ (万元)

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

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

总杠杆系数= $1.5 \times 1.03 = 1.55$

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

2.【答案】

(1) 首先判断高低点，因为本题中2013年的销售收入最高，2009年的销售收入最低，所以高点是2013年，低点是2009年。

①每元销售收入占用现金= $(750 - 700) / (12\,000 - 10\,000) = 0.025$

②销售收入占用不变现金总额= $750 - 0.025 \times 12\,000 = 450$ (万元) 或  $= 700 - 0.025 \times 10\,000 = 450$ (万元)

(2) 依题意，测算的乙企业指标如下：

①销售收入占用不变资金总额  $a = 1\,000 + 570 + 1\,500 + 4\,500 - 300 -$

$390 = 6\,880$ (万元)

每元销售收入占用变动资金  $b = 0.05 + 0.14 + 0.25 - 0.1 - 0.03 = 0.31$

所以总资金需求模型为： $y = 6\,880 + 0.31x$

② 2014资金需求总量= $6\,880 + 0.31 \times 20\,000 = 13\,080$ (万元)

③ 2014年外部筹资量= $13\,080 - 2\,750 - 2\,500 - 3\,000 - 1\,500 - 100 = 3\,230$ (万元)

(3) ① 2014年预计息税前利润= $15\,000 \times 12\% = 1\,800$ (万元)

② 增发普通股方式下的股数= $300 + 100 = 400$ (万股)

增发普通股方式下的利息= $500$ (万元)

增发债券方式下的股数= $300$ (万股)

增发债券方式下的利息= $500 + 850 \times 10\% = 585$ (万元)

$(EBIT - 500) \times (1 - 33\%) / 400 = (EBIT - 585) \times (1 - 33\%) / 300$

解得：每股收益无差别点的  $EBIT = 840$ (万元)

③ 决策结论：应选择方案2(负债筹资或发行债券)。理由：2014年息税前利润1800万元大于每股收益无差别点的息税前利润840万元。

④ 增发新股的资金成本= $0.5 \times (1 + 5\%) / 8.5 + 5\% = 11.18\%$

《经济法》自测试题

一、单项选择题

1. 下列法律行为中，须经双方当事人意思表示一致才能成立的是( )。

A. 甲免除乙对自己所负的债务 B. 甲将一枚钻石戒指赠与乙 C. 甲授权乙以甲的名义购买一套住房 D. 甲立下遗嘱，将个人所有财产遗赠给乙

2. 甲、乙订立买卖合同，约定甲于2011年4月1日向乙供货，乙在收到货物后1个月内一次性付清全部价款。甲依约供货后，乙未付款，若甲一直未向乙主张权利，则甲对乙的付款请求权诉讼时效期间届满日为( )。

A. 2012年4月1日 B. 2013年3月1日 C. 2012年3月1日 D. 2013年4月1日

3. 甲欲低价购买乙收藏的一幅古画，乙不允。甲声称：若乙不售画，就公布其不雅视频，乙被迫与甲订立买卖合同。根据合同法律制度的规定，该合同的效力为( )。

A. 无效 B. 效力待定 C. 有效 D. 可变更、可撤销

4. 下列争议中，诉讼时效期间为1年的是( )。

A. 技术进出口合同争议 B. 贷款担保合同争议 C. 因出售质量不合格的商品未声明引起的争议 D. 因运输的商品丢失或损毁引起的争议

5. 甲是乙公司依法设立的分公司。下列表述中，符合公司法律制度规定的是( )。

A. 甲应有自己的营业执照，以自己的名义进行营业活动，并独立承担民事责任 B. 甲应有独立的法人资格，以自己的名义进行营业活动，并独立承担民事责任 C. 甲应有自己的营业执照，可以没有独立的财产，但独立承担民事责任 D. 甲应有自己的营业执照，并以自己的名义进行营业活动，但不独立承担民事责任

6. 根据公司法律制度的规定，公司董事会、监事会的成员可以由公司职工代表出任。下列表述中，正确的是( )。

A. 国有独资公司的董事会、监事会成员中，应当有职工代表，且其比例不得低于董事会、监事会成员的1/3 B. 两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司，其董事会成员中可以无职工代表，但监事会成员中必须有职工代表，且其比例不得低于监事会成员的1/3 C. 没有国有投资主体投资设立的有限责任公司，其董事会、监事会成员中可以无职工代表 D. 股份有限公司董事会成员中可以无职工代表，监事会中应当有职工代表，且其比例不得低于监事会成员的1/3

7.甲、乙、丙、丁四人拟共同出资设立一个有限责任公司,其草拟的公司章程记载的下列事项中,不符合公司法律制度规定的是( )。

A.公司由甲同时担任经理和法定代表人 B.公司不设董事会,由乙担任执行董事,任期为2年 C.公司不设监事会,由丙担任监事,任期为2年 D.股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东3/4以上同意

8.甲、乙两公司与郑某、张某欲共同设立一个有限责任公司,并在拟订公司章程时约定了各自的出资方式。下列有关各股东的部分出资方式中,符合公司法律制度规定的是( )。

A.甲公司以其获得的某知名品牌特许经营权评估作价20万元出资 B.乙公司以其企业商誉评估作价30万元出资 C.郑某以其享有的某项专利权评估作价40万元出资 D.张某以其设定了抵押权的某房产作价50万元出资

9.下列关于公司利润分配的表述中,不符合公司法律制度规定的是( )。

A.公司持有的本公司股份不得分配利润 B.公司发生重大亏损,税后利润不足弥补的,可用公司的资本公积金弥补 C.公司的任意公积金可转增为公司资本 D.公司章程可以规定股东对公司可分配利润的分配比例

10.某有限责任公司股东甲将其所持全部股权转让给该公司股东乙。乙受让该股权时,知悉甲尚有70%出资款未按期缴付。下列关于甲不按规定出资责任的表述中,符合公司法律制度规定的是( )。

A.甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务,乙对此不承担责任 B.甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务,乙对此承担连带责任 C.乙代替甲向公司承担足额缴纳出资的义务,甲对此不再承担责任 D.乙代替甲向公司承担足额缴纳出资的义务,甲对此承担补充清偿责任

11.甲、乙、丙、丁共同设立A有限责任公司,丙拟提起解散公司诉讼。根据公司法律制度的规定,丙拟提出的下列理由中,人民法院应予受理的是( )。

A.以公司董事长甲严重侵害其股东知情权,其无法与甲合作为由 B.以公司管理层严重侵害其利润分配请求权,其股东利益受到重大损失为由 C.以公司被吊销企业法人营业执照而未进行清算为由 D.以公司经营管理发生严重困难,继续存续会使股东利益受到重大损失为由

12.甲、乙、丙、丁、戊共同出资设立一个有限合伙企业,甲、乙、丙为普通合伙人,丁、戊为有限合伙人。执行合伙人甲提议接收庚为新合伙人,乙、丙反对,丁、戊同意。合伙协议对新合伙人入伙的表决办法未作约定。根据合伙企业法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.庚可以入伙,因甲作为执行合伙人有权自行决定接收新合伙人 B.庚可以入伙,因全体合伙人过半数同意 C.庚不得入伙,因丁、戊作为有限合伙人无表决权,而反对庚入伙的普通合伙人占全体普通合伙人的2/3 D.庚不得入伙,因未得到全体合伙人一致同意

13.甲、乙、丙、丁成立一个有限合伙企业,其中甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。1年后甲转为有限合伙人,丙转为普通合伙人。此前,合伙企业欠银行50万元,该债务直至合伙企业被宣告破产仍未偿还。根据合伙企业法律制度的规定,下列有关对该50万元债务清偿责任的表述中,正确的是( )。

A.甲、乙承担无限连带责任,丙、丁以其出资额为限承担责任 B.乙、丙承担无限连带责任,甲、丁以其出资额为限承担责任 C.甲、乙、丙承担无限连带责任,丁以其出资额为限承担责任 D.乙承担无限连带责任,甲、丙、丁以其出资额为限承担责任

14.甲公司购买货物而将所持有的汇票背书转让给乙公司,但因担心以此方式付款后对方不交货,因此在背书栏中记载了“乙公司必须按期保质交货,否则不付款”的字样。乙公司在收到票据后没有按期交货。根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.背书无效 B.背书有效,乙的后手持票人应受上述记载约束 C.背书有效,但是上述记载没有汇票上的效力 D.票据无效

15.下列股票交易行为中,不违反证券法律制度规定的是( )。

A.甲上市公司的董事乙离职后第4个月,转让其所持甲上市公司的股票 B.因包销购入售后剩余股票而持有丙上市公司6%股份的丁证券公司,第3个月转让其所持丙上市公司的股票 C.戊上市公司的收购人,在收购行为完成后的第8个月,将其所收购股票的60%转让给非关联方己公司 D.庚上市公司持股8%的股东,将其持有的庚上市公司股票在买入后4个月内卖出

16.根据证券法律制度的规定,下列人员中,不属于证券交易内幕信息的知情人员的是( )。

A.上市公司的总会计师 B.持有上市公司3%股份的股东 C.上市公司控股的公司的董事 D.上市公司的监事

17.甲系人身保险的被保险人。某日,甲因抢劫抗拒逮捕,被公安干警击毙。此时,甲已缴足18个月保险费。根据保险法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.保险公司应承担给付保险金的责任 B.保险公司不承担给付保险金的责任 C.保险公司应当退还保险单的现金价值 D.保险公司应当全额退还保险费

18.甲向乙借款,为担保债务履行,将一辆汽车出质给乙。乙不慎将汽车损坏。根据物权法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.甲有权拒绝归还借款并要求乙赔偿损失 B.甲有权要求解除质押合同 C.甲有权要求乙立即赔偿损失,或在借款到期时在损失赔偿范围内相应抵销其对乙所负的债务 D.甲有权要求延期还款

19.甲公司与乙公司订立货物买卖合同,约定出卖人甲公司将货物送至丙公司,经丙公司验收合格后,乙公司应付清货款。甲公司在送货前发现丙公司已濒于破产,遂未按时送货。根据合同法律制度的规定,下列各项中,正确的是( )。

A.甲公司应向乙公司承担违约责任 B.甲公司应向丙公司承担违约责任 C.甲公司应向乙公司、丙公司分别承担违约责任 D.甲公司不承担违约责任

20.甲将10吨大米委托乙商行出售,双方约定,乙商行以自己名义对外销售,每公斤售价2元,乙商行的报酬为价款的5%。根据合同法律制度的规定,下列说法中,不正确的是( )。

A.甲与乙商行之间成立行纪合同关系 B.乙商行为销售大米支出的费用应由自己负担 C.如乙商行以每公斤2.5元的价格将大米售出,双方对多出价款的分配无法达成补充协议时,则应平均分配 D.如乙商行与丙食品厂订立买卖大米的合同,则乙商行对该合同直接享有权利、承担义务

21.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不属于视同销售货物行为的是( )。

A.将外购的货物分配给股东 B.将外购的货物用于投资 C.将外购的货物用于集体福利 D.将外购的货物无偿赠送他人

22.根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,不正确的是( )。

A.委托其他纳税人代销货物,为代销货物移送给委托方的当天 B.销售应税劳务,为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天 C.采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续的当天 D.采取直接收款方式销售货物,为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天

23.根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,准予在企业所得税税前扣除的是( )。

A.支付违法经营的罚款 B.被没收财物的损失 C.支付的税收滞纳金 D.支付银行加收的罚息

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

A.销售商品采用预收款方式的,在发出商品时确认收入 B.以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入 C.采用售后回购方式销售商品的,符合收入确认条件的,销售的商品按售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理 D.销售商品涉及现金折扣的,应

当按扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额

25. 甲公司将本公司注册商标转让给乙公司, 双方签订了转让合同。根据《商标法》的规定, 乙公司开始享有该注册商标专用权的时间是( )。

A. 甲、乙双方签订注册商标转让合同之日 B. 商标局收到注册商标转让申请之日 C. 商标局核准注册商标转让合同之日 D. 商标局核准注册商标转让合同后, 予以公告之日

26. 甲曾担任某国有独资公司董事, 后因违反规定造成国有资产重大损失被免职。根据企业国有资产法律制度的规定, 甲自被免职之日起一定期限内, 不得再担任国有独资公司董事。该期限是( )。

A. 2年 B. 3年 C. 5年 D. 10年

27. 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, 董事会有权直接决定的是( )。

A. 为他人提供大额担保 B. 合并、分立、解散、申请破产 C. 增加或者减少注册资本 D. 分配利润

28. 甲公司在2003年10月18日申请注册“婴宝”商标。2004年5月10日该商标被核准注册。根据《商标法》的规定, 该公司第一次申请商标续展的最后截止期限是( )。

A. 2013年10月18日 B. 2014年4月18日 C. 2014年5月10日 D. 2014年11月10日

29. 甲公司获得一项外观设计专利。乙公司未经甲公司许可, 以生产经营为目的制造该专利产品。丙公司未经甲公司许可以生产经营为目的的下列行为中, 构成专利侵权的是( )。

A. 购买乙公司制造的该专利产品后自己使用 B. 购买甲公司制造的该专利产品后自己使用 C. 购买乙公司制造的该专利产品后销售给丁公司 D. 购买甲公司制造的该专利产品后许诺销售给丁公司

30. 根据专利法律制度的规定, 下列各项中, 可成为专利权客体的是( )。

A. 外科大夫甲发明的手术新方法 B. 数学家乙发明的能够运用新计算方法的数学用具 C. 天文学家丙发现的一颗新的小行星 D. 植物学家丁通过杂交方法培育的新物种

## 二、多项选择题

1. 根据《民法通则》的规定, 下列情形中, 委托代理终止的有( )。

A. 代理人丧失民事行为能力 B. 被代理人丧失民事行为能力 C. 代理人死亡 D. 被代理人死亡

2. 甲公司与乙保险公司发生保险合同纠纷, 根据《民事诉讼法》的规定, 甲公司在起诉乙公司时, 可以选择的人民法院有( )。

A. 合同履行地人民法院 B. 合同标的物所在地人民法院 C. 被告住所地人民法院 D. 合同签订地人民法院

3. 甲、乙、丙三人共同出资500万元设立了一个有限责任公司, 其中甲和乙各出资40%, 丙出资20%。该公司章程约定的下列条款中, 符合公司法律制度规定的有( )。

A. 股东会表决时, 甲、乙、丙按照出资比例行使表决权 B. 召开股东会时, 应当提前30日通知全体股东 C. 公司分配利润时, 丙有优先分配权; 公司当年利润不足10万元的, 仅分配给丙, 超过10万元的部分, 甲、乙、丙按照出资比例分配 D. 公司解散清算后, 如有剩余财产, 甲、乙、丙按照出资比例分配

4. 根据《公司法》的规定, 对有限责任公司股东会的有关决议投反对票的股东, 可以请求公司按照合理的价格收购其股权。下列各项中, 属于该有关决议的有( )。

A. 公司合并的决议 B. 公司分立的决议 C. 公司转让主要财产的决议 D. 公司增加注册资本的决议

5. 甲公司为股份有限公司。根据《公司法》的规定, 下列各项中, 属于甲公司可以收购本公司股份的情形有( )。

A. 甲公司减少注册资本 B. 甲公司与持有本公司股份的其他公司合并 C. 甲公司将股份奖励给本公司职工 D. 甲公司接受本公司的股票作为质押权的标的

6. 甲、乙双方订立协议, 由甲作为名义股东, 代为持有乙在丙有限责任公司的股权, 但投资收益由实际投资人乙享有。协议并无其他违法情形。后甲未经乙同意, 将其代持的部分股权, 以合理价格转让给丙公司的股东丁, 丁对甲只是名义股东的事实并不知情。根据公司法律制度的规定, 下列表述中, 正确的有( )。

A. 甲、乙之间的股权代持协议无效 B. 甲、乙之间的股权代持协议有效 C. 若乙反对甲、丁之间的股权转让, 则丁不能取得甲所转让的股权 D. 即使乙反对甲、丁之间的股权转让, 丁亦合法取得甲所转让的股权

7. 根据票据法律制度的规定, 下列各项中, 属于不可以挂失止付的票据的有( )。

A. 已承兑的商业汇票 B. 未记载付款人的汇票 C. 未填明“现金”字样的银行汇票 D. 未填明“现金”字样的银行本票

8. 甲受乙胁迫开出一张以甲为付款人, 以乙为收款人的汇票, 之后乙将该汇票赠与丙, 丙又将该汇票背书转让与丁, 以支付货款。丙、丁对乙胁迫甲取得票据一事毫不知情。下列说法中, 正确的有( )。

A. 甲有权请求丁返还汇票 B. 乙不享有该汇票的票据权利 C. 丙不享有该汇票的票据权利 D. 丁不享有该汇票的票据权利

9. 根据合同法律制度的规定, 下列情形中, 买受人应当承担标的物灭失风险的有( )。

A. 买卖双方未约定交付地点, 出卖人将标的物交由承运人运输, 货物在运输途中意外灭失 B. 约定在出卖人营业地交货, 买受人未按约定时间前往提货, 后货物在地震中灭失 C. 出卖人依约为买受人代办托运, 货交第一承运人后意外灭失 D. 买受人下落不明, 出卖人将标的物提存后意外灭失

10. 6月6日, 丙向甲借用劳力士手表, 约定6月10日归还。6月7日, 甲向乙借款5万元, 并以该劳力士手表出质担保。双方在书面质押合同中约定, 若甲届时不能清偿债务, 则手表直接归乙所有。6月8日, 甲通知丙于借用期满后直接将手表交给乙。根据物权法律制度的规定, 下列表述中, 正确的有( )。

A. 乙的质权设立于6月7日 B. 乙的质权设立于6月8日 C. 若甲届时不能清偿对乙的债务, 乙依约直接取得手表的所有权 D. 若甲届时不能清偿对乙的债务, 乙有权就手表变价, 并以变价所得优先受偿

11. 甲公司欲购乙公司生产的塔吊, 因缺乏资金, 遂由丙公司提供融资租赁。由于塔吊存在质量问题, 吊装的物品坠落并砸伤行人丁, 甲公司被迫停产修理。根据合同法律制度的规定, 下列各项中, 正确的有( )。

A. 甲公司无权请求丙公司赔偿修理塔吊的费用 B. 甲公司不得以塔吊存在质量问题并发生事故为由, 延付或拒付租金 C. 丙公司应当对甲公司承担违约责任 D. 丁可以请求丙公司赔偿损失

12. 根据增值税法律制度的规定, 下列货物涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的有( )。

A. 免税货物的进项税额 B. 因管理不善丢失货物的进项税额 C. 按简易办法依照征收率计算增值的货物的进项税额 D. 非增值税应税项目所耗用货物的进项税额

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

A. 企业之间支付的管理费 B. 企业内营业机构之间支付的租金 C. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费 D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

14. 根据《政府采购法》的规定, 下列各项中, 属于招标采购中出现的应予废标的情形有( )。

A. 对招标文件作实质响应的供应商不足2家 B. 供应商曾向采购人行贿进行询价 C. 投标人的报价均超过了采购预算, 采购人不能支付 D. 招标过程中, 采购项目因国家产业政策调整而取消

15. 甲公司和乙公司签订商标使用许可合同, 甲公司许可乙公司使用其注册商标“童声”, 核定使用的商品为儿童服装。后乙公司发现个体户萧某销售假冒“童声”商标的儿童服装, 萧某不能举证证明该批服装

的合法来源。根据商标法律制度的规定,下列表述中,正确的有( )。

- A.乙公司必须在“童声”儿童服装上标明乙公司的名称和产地  
B.该商标使用许可合同自备案后生效 C.萧某应当承担停止销售,但无需承担赔偿责任的法律责任  
D.萧某应当承担停止销售和赔偿损失的法律责任

### 三、判断题

- 1.代理人和第三人恶意串通,损害被代理人的利益,由代理人和第三人负连带责任。( )
- 2.股份有限公司未经清算即办理注销登记,导致公司无法进行清算,债权人有权要求股份有限公司的董事、监事和控股股东,以及公司的实际控制人对公司债务承担清偿责任。( )
- 3.在政府采购中,采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存10年。( )
- 4.在政府采购中,经采购人同意,供应商可以依法采取分包方式履行合同。供应商就采购项目和分包项目向采购人负责,分包供应商就分包项目承担责任。( )
- 5.销售自产货物并同时提供建筑业劳务的混合销售行为,一并征收营业税。( )
- 6.境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外消费的应税服务,属于在境内提供应税服务。( )
- 7.债权人甲与债务人乙约定由乙向丙履行债务,乙未履行,则乙应向丙承担违约责任。( )
- 8.受益人与被保险人在同一事件中死亡,且不能确定死亡先后顺序的,推定被保险人死亡在先。( )
- 9.在人身保险合同中,被保险人或者投保人变更受益人应当经保险人书面同意。( )
- 10.个人独资企业解散后,其财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿,仍不足清偿的,投资人应当以其家庭共有财产予以清偿。( )

### 四、简答题

1.A公司为支付货款,向B公司签发了一张金额为200万元的银行承兑汇票,某商业银行作为承兑人在票面上签章。B公司收到汇票后将其背书转让给C公司,以偿还所欠C公司的租金,但未在被背书人栏内记载C公司的名称。C公司欠D公司一笔应付账款,遂直接将D公司记载为B公司的被背书人,并将汇票交给D公司。D公司随后又将汇票背书转让给E公司,用于偿付工程款,并于票据上注明:“工程验收合格则转让生效。”

D公司与E公司因工程存在严重质量问题,未能验收合格而发生纠纷。纠纷期间,E公司为支付广告费,欲将汇票背书转让给F公司。F公司负责人知悉D公司与E公司之间存在工程纠纷,对该汇票产生疑虑,遂要求E公司之关联企业G公司与F公司签订了一份保证合同。该保证合同约定,G公司就E公司对F公司承担的票据责任提供连带责任保证。但是,G公司未在汇票上记载任何内容,亦未签章。

F公司于汇票到期日向银行提示付款,银行以A公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款。F公司遂向C、D、E、G公司追索。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

- (1)C公司是否应向F公司承担票据责任?并说明理由。
  - (2)D公司对E公司的背书转让是否生效?并说明理由。
  - (3)D公司能否以其与E公司的工程纠纷尚未解决为由,拒绝向F公司承担票据责任?并说明理由。
  - (4)F公司能否向G公司行使票据上的追索权?并说明理由。
  - (5)G公司是否应向F公司承担保证责任?并说明理由。
- 2.甲企业为增值税一般纳税人,2014年4月发生以下业务:
- (1)购进挖掘机一台,取得的增值税专用发票上注明的价款为60万元,增值税税额为10.20万元。

(2)购进一批低值易耗品,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为8万元。

(3)采取分期收款方式销售原煤9000吨,每吨不含税单价500元。购销合同约定,本月应收取1/3的价款,但实际只收取不含税价款120万元。

(4)为职工宿舍供暖,使用本月开采的原煤200吨;另将本月开采的原煤500吨无偿赠送给某有长期业务往来的客户。

(5)月末盘点时发现月初购进的低值易耗品的1/5因管理不善而丢失。

已知:相关票据在本月通过主管税务机关认证并申报抵扣;增值税月初留抵税额为0。

要求:(1)计算该企业当月可以抵扣的增值税进项税额。

(2)计算该企业当月的增值税销项税额。

(3)计算该企业当月应缴纳的增值税税额。

3.2013年10月,美国的甲公司拟收购境内乙公司60%的股权,乙公司将依法变更为中外合资经营企业丙公司。甲、乙公司签订的收购协议的部分内容如下:

(1)甲公司收购乙公司60%股权的价款为1200万美元。甲公司应当自丙公司营业执照颁发之日起3个月内支付600万美元,其余价款在2年内付清。

(2)丙公司成立后,注册资本增加至3000万美元,丙公司的投资总额拟订为10000万美元。

(3)丙公司拟采用有限责任公司的组织形式,股东会为合营企业的最高权力机构,董事会为股东会的执行机构。董事会由5名董事组成,其中:甲公司委派3名,中方投资者委派2名。合资企业的董事长由甲公司委派,副董事长由中方投资者委派。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)根据本题要点(1)所提示的内容,甲公司股权并购价款的支付期限是否符合规定?并说明理由。

(2)根据本题要点(2)所提示的内容,丙公司的投资总额是否符合规定?并说明理由。

(3)根据本题要点(3)所提示的内容,丙公司的组织机构是否符合规定?并说明理由。

### 五、综合题

某报社记者深度采访后,报道了A上市公司(简称A公司)上市前改制重组以及上市后发生的系列情况:

(1)A公司是在2007年在对B有限责任公司(简称B公司)整体改制的基础上设立的股份有限公司。B公司改制时,以其截至2007年6月31日经审计确认的净资产7500万元为基础折为7500万股;A公司设立时,发起人为甲、乙、丙、丁4名自然人和C公司。2009年7月,A公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所上市。上市前,A公司聘任了4名独立董事,其中1名独立董事系乙在某大学担任教授的父亲王某。

(2)2009年12月28日,A公司召开临时股东大会,审议收购C公司下属资产事项,C公司作为关联方,回避投票表决,丁投了反对票,但该次会议通过了该收购事项。12月29日,A公司公告了上述收购事项通过的临时股东大会决议。随后,A公司股票价格持续上涨。2010年1月11日,丁向A公司董事会发函,称其对前述公司重大资产收购行为持有异议,要求A公司收购其所持本公司股份,但A公司董事会未同意丁的要求。

(3)2010年4月1日,丁向中国证监会举报称:A公司的独立董事王某于2009年12月25日买入A公司股票2万股,至今持有;持有A公司4%股份的甲于2009年12月30日买入A公司股票3万股,于2010年1月8日卖出,获利5万元。丁认为王某和甲都存在内幕交易行为。

(4)2010年6月,丁拟将其持有的A公司的发起人股份协议转让给D公司,C公司表示反对。最终丁和乙于2010年12月3日签订股份转让协议,将其持有的7%股份全部转让给乙,乙在原来持有A公司51%股份的基础上增加持股比例至58%。12月10日,丁和乙通知A公司,并公

告《详式权益变动报告书》，披露该股份转让事宜。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) 王某是否符合独立董事的任职资格？并说明理由。

(2) 2010年1月，A公司董事会拒绝收购丁持有的本公司股份的行为是否符合公司法律制度的规定？并说明理由。

(3) 王某于2009年12月25日买入A公司股票的行为是否构成内幕交易？并说明理由。

(4) 甲于2009年12月30日买入A公司股票的行为是否构成内幕交易？并说明理由。

(5) 丁于2010年6月拟将其发起人股份转让给D公司，是否符合公司法律制度的规定？并说明理由。

(6) 丁和乙于2010年12月10日通知A公司，并公告《详式权益变动报告书》的行为是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

## 参考答案

### 一、单项选择题

1.【答案】B

【解析】(1) 选项ACD：属于单方法律行为(根据一方当事人的意思表示而成立的法律行为)；(2) 选项B：赠与属于多方法律行为(两个或者两个以上的当事人意思表示一致而成立的法律行为)。

2.【答案】D

【解析】买卖合同适用2年的普通诉讼时效期间，约定履行期限之债的诉讼时效，自履行期限届满之日(2011年4月1日)开始计算。

3.【答案】D

【解析】因胁迫而订立的合同，不损害国家利益的，属于可变更、可撤销合同；损害国家利益的，属于无效合同。

4.【答案】C

【解析】(1) 选项A：适用4年的诉讼时效期间；(2) 选项B：适用2年的普通诉讼时效期间；(3) 选项D：“寄存的”商品丢失诉讼时效期间为1年，“运输的”商品丢失诉讼时效期间为2年。

5.【答案】D

【解析】分公司没有独立的公司名称、公司章程，没有独立的财产，不具有法人资格，但可领取《营业执照》(而非《企业法人营业执照》)，以“自己的名义”进行经营活动，其民事责任由“总公司”承担。

6.【答案】D

【解析】(1) 监事会：所有的监事会(不管是有限责任公司、国有独资公司还是股份有限公司)均应包括职工代表，职工代表的比例不得低于监事会人数的1/3；(2) 董事会：只有“国有独资公司”、“由两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司”的董事会，才必须包括职工代表，但职工代表的比例没有1/3的要求；股份有限公司的董事会中可以不包括职工代表。

7.【答案】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；(2) 选项B：股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以不设立董事会，只设1名执行董事(可以不考虑职工代表的问题)，执行董事的任期不得超过3年；(3) 选项C：股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以不设立监事会，只设1~2名监事(可以不考虑职工代表的问题)，监事的任期为3年(法定)；(4) 选项D：有限责任公司的股东对外转让股权时，先看公司章程的规定，只有公司章程未规定的，才适用《公司法》的规定(经其他股东过半数同意)。

8.【答案】C

【解析】股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

9.【答案】B

【解析】(1) 选项B：资本公积金不得用于弥补亏损；(2) 选项D：公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司按照股东实缴的出资比例分配，但全体股东约定不按照出资比例分配的除外；股份有限公司按照股东持有的股份比例分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。

10.【答案】B

【解析】有限责任公司的股东未履行或者未全面履行出资义务即转让股权，受让人对此知道或者应当知道的，公司请求该股东履行出资义务、受让人对此承担连带责任的，人民法院应予支持。

11.【答案】D

【解析】股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害，或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务，以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由，提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理。

12.【答案】D

【解析】(1) 新合伙人入伙，除合伙协议另有约定外，应当经全体合伙人一致同意，并依法订立书面入伙协议；(2) 有限合伙人参与决定普通合伙人入伙、退伙的，不视为执行合伙事务。

13.【答案】C

【解析】(1) 乙、丁：合伙企业不能清偿到期债务的，债权人可以依法向人民法院提出破产清算申请，也可以要求“普通合伙人”清偿；合伙企业依法被宣告破产的，“普通合伙人”乙对合伙企业债务仍应承担无限连带责任，与“有限合伙人”丁无关；(2) 甲：普通合伙人转变为有限合伙人的，对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任；(3) 丙：有限合伙人转变为普通合伙人的，对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。

14.【答案】C

【解析】背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力，即不影响背书行为本身的效力，被背书人仍可依法取得票据权利。

15.【答案】B

【解析】(1) 选项A：上市公司的董事、监事、高级管理人员离职后6个月内，不得转让其所持有的本公司股份；(2) 选项B：证券公司因包销购入售后剩余股票而持有5%以上股份的，卖出该股票时不受6个月的时间限制；(3) 选项C：收购人持有的被收购的上市公司的股票，在收购行为完成后的“12个月内”不得转让；(4) 选项D：上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份5%以上的股东，将其持有的该上市公司股票在买入后6个月内卖出，或者在卖出后6个月内又买入的，所得收益归该上市公司所有。

16.【答案】B

【解析】(1) 选项AD：上市公司的董事、监事、高级管理人员，属于内幕人员；(2) 选项B：持有上市公司“5%以上”股份的股东，才属于内幕人员；(3) 选项C：上市公司控股的公司及其董事、监事、高级管理人员，属于内幕人员。

17.【答案】B

【解析】(1) 选项AB：被保险人故意犯罪或者抗拒抓捕导致伤残或者死亡的，保险人不承担给付保险金的责任；(2) 选项CD：投保人已经交足2年以上保险费的，保险人应当按照合同约定退还保单的现金价值。

18.【答案】C

【解析】(1) 已经毁损：质权人负有妥善保管质押财产的义务，因保管不善致使质押财产毁损、灭失的，应当承担赔偿责任；(2) 可能毁损：质权人的行为可能使质押财产毁损、灭失的，出质人可以要求质权人将质押财产提存，或者要求提前清偿债务并返还质押财产。

19.【答案】A

【解析】(1) 濒于破产的是丙公司，而不是付款人乙公司，甲公司不能行使不安抗辩权；(2) 当事人约定由债务人向第三人履行债务的，债务人未向第三人履行债务或者履行债务不符合约定，债务人应当向债权人承担违约责任。在本题中，甲公司应当向乙公司(买卖合同的相对人)承担违约责任，而不是向丙公司承担违约责任。



20.【答案】C

【解析】(1) 选项A：行纪合同是行纪人以自己的名义为委托人从事贸易活动，委托人支付报酬的合同；(2) 选项B：行纪人处理委托事务支出的费用，除当事人另有约定，应自行承担；(3) 选项C：行纪人以高于委托人指定的价格卖出商品的，如果在行纪合同中没有约定或者约定不明确，依照《合同法》仍不能确定的，该利益属于“委托人”；(4) 选项D：行纪人应当“以自己的名义”与第三人订立合同，因此，行纪人对该合同直接享有权利、承担义务。

21.【答案】C

22.【答案】A

【解析】委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满180天的当天。

23.【答案】D

【解析】企业所得税税前不能扣除的罚金、罚款和被没收财物的损失，不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费用。

24.【答案】D

【解析】销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

25.【答案】D

【解析】转让注册商标的，由转让人和受让人共同向商标局提出申请，受让人自商标局的核准“公告”之日起享有商标专用权。

26.【答案】C

27.【答案】A

【解析】(1) 选项B：应报请本级人民政府批准；(2) 选项CD：由履行出资人职责的机构决定。

28.【答案】D

【解析】(1) 注册商标的有效期为10年，自核准注册之日起计算，因此该商标的有效期满日为2014年5月10日；(2) 注册商标有效期满，需要继续使用的，应当在期满前12个月内申请续展注册；在此期间未能提出申请的，可以给予6个月的宽展期；宽展期满(2014年11月10日)仍未提出申请的，注销其注册商标。

29.【答案】C

【解析】(1) 选项AB：外观设计的侵权行为包括“制造、许诺销售、销售、进口”，不包括“使用”；(2) 选项D：专利权人甲公司制造的专利产品“售出后”，使用、许诺销售、销售、进口该产品的，不属于专利侵权。

30.【答案】B

【解析】(1) 选项A：属于疾病的诊断和治疗方法，不授予专利权；(2) 选项B：进行智力活动的设备、装置或者根据智力活动的规则和方法而设计制造的仪器，可以授予专利权；(3) 选项C：属于科学发现，不授予专利权；(4) 选项D：植物品种不授予专利权。

## 二、多项选择题

1.【答案】AC

【解析】(1) 选项AC：“代理人”丧失民事行为能力或者死亡，委托代理终止；(2) 选项BD：“被代理人”丧失民事行为能力或者死亡，委托代理并不终止。

2.【答案】BC

【解析】因保险合同纠纷提起的诉讼，由被告住所地或者保险标的物所在地的人民法院管辖。

3.【答案】ABCD

【解析】(1) 选项A：有限责任公司股东的表决权，先看公司章程的约定(公司章程可以约定按照出资比例行使表决权，也可以约定不按照出资比例行使表决权)，公司章程没有约定的，才按照出资比例行使表决权；(2) 选项B：先看公司章程或者全体股东是否另有约定，有约定的先看约定，没有约定的提前15日通知；(3) 选项C：有限责任公司股

东的分红权，先看公司章程的约定，公司章程没有约定的，才按照出资比例行使分红权。

4.【答案】ABC

【解析】有下列情形之一的，对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权：(1) 公司连续5年不向股东分配利润，而公司该5年连续盈利，并且符合法律规定的分配利润条件的；(2) 公司合并、分立、转让主要财产的；(3) 公司章程规定的营业期限届满或者章程规定的其他解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的。

5.【答案】ABC

【解析】选项D：公司不得接受以本公司的股票作为质押权的标的。

6.【答案】BD

【解析】(1) 选项AB：实际出资人与名义出资人订立合同，约定由实际出资人出资并享有投资权益，以名义出资人为名义股东，实际出资人与名义股东对该合同效力发生争议的，如无《合同法》规定的无效情形，人民法院应当认定该合同有效；(2) 选项CD：名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分，只要受让方构成善意取得，交易的股权可以最终为其所有；但名义股东处分股权造成实际出资人损失，实际出资人请求名义股东承担赔偿责任的，人民法院应予支持。

7.【答案】BCD

【解析】未记载付款人的票据或者无法确定付款人及其代理付款人的票据不能挂失止付。可以挂失止付的票据包括：(1) 已承兑的商业汇票；(2) 支票；(3) 填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票；(4) 填明“现金”字样的银行本票。

8.【答案】BC

【解析】(1) 选项B：因欺诈、偷盗、胁迫、恶意或重大过失而取得票据的，不得享有票据权利；(2) 选项C：因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的，票据权利不得优于其前手。丙的前手乙不享有票据权利，丙也不享有票据权利；(3) 选项AD：凡是善意的、已付对价的正当持票人可以向任何票据债务人请求付款，不受其前手权利瑕疵和前手相互间抗辩的影响。丁属于善意的、已付对价的正当持票人，享有100%的票据权利，甲无权请求丁返还票据。

9.【答案】ABCD

【解析】(1) 选项A：当事人“没有约定”交付地点，标的物需要运输的，出卖人将标的物交付给第一承运人后，标的物毁损、灭失的风险由“买受人”承担；(2) 选项B：出卖人按照约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；(3) 选项C：出卖人“根据合同约定”将标的物运送至买受人指定地点并交付给承运人后(出卖人依约代办托运)，标的物毁损、灭失的风险由“买受人”承担，但当事人另有约定的除外；(4) 选项D：出卖人将标的物依法提存后，毁损、灭失的风险由“买受人”承担。

10.【答案】BD

【解析】(1) 选项AB：出质人以间接占有的财产出质的，书面通知“送达”占有人时(6月8日)“视为移交”；(2) 选项CD：质权人在债务履行期届满前，不得与出质人约定债务人不履行到期债务时质押财产归债权人所有，但“流质条款”的无效不影响质押合同其他部分的效力。在本题中，乙不能直接取得手表的所有权，但乙的质权仍然有效，乙有权就手表变价，并以变价所得优先受偿。

11.【答案】AB

【解析】(1) 选项A：融资租赁期间，维修义务由承租人承担；(2) 选项BC：租赁物不符合租赁合同约定或者不符合使用目的的，出租人不承担责任，但承租人依赖出租人的技能确定租赁物或者出租人干预选择租赁物的除外；(3) 选项D：承租人占有租赁物期间，租赁物造成第三人的人身伤害或者财产损害的，出租人不承担责任。

12.【答案】ABCD

【解析】(1) 选项ABD：不可能有销项税额相对应，其对应的进项

税额不得抵扣；(2) 选项 C：采用简易办法计算增值的货物由于没有销项税额(计算的是应纳税额)，所以不能抵扣进项税额。

13.【答案】ABCD

14.【答案】ABCD

15.【答案】AD

【解析】(1) 选项 A：经许可使用他人注册商标的，必须在使用该注册商标的商品上标明“被许可人的名称和商品产地”；(2) 选项 B：商标使用许可合同应当报商标局“备案”，但法律未规定该合同备案后才生效；(3) 选项 CD：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，不承担赔偿责任，在本题中，由于萧某不能举证证明该批服装的合法来源，因此，萧某应当承担停止销售和赔偿损失的法律风险。

### 三、判断题

1.【答案】√

2.【答案】×

【解析】公司未经清算即办理注销登记，导致公司无法进行清算，债权人有权要求有限责任公司的股东、股份有限公司的董事和控股股东，以及公司的实际控制人对公司债务承担清偿责任。

3.【答案】×

【解析】采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存 15 年。

4.【答案】√

5.【答案】×

【解析】纳税人销售自产货物并同时提供建筑业劳务的，应当分别核算货物的销售额和非增值税应税劳务的营业额，并根据其销售货物的销售额计算缴纳增值税，非增值税应税劳务的营业额不缴纳增值税；未分别核算的，由主管税务机关“核定”其货物的销售额(而非一并缴纳增值税或营业税)。

6.【答案】×

【解析】境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外消费的应税服务，不属于在境内提供应税服务。

7.【答案】×

【解析】债务人乙未向第三人丙履行债务，应当由债务人乙“向债权人甲”承担违约责任。

8.【答案】×

【解析】受益人与被保险人在同一事件中死亡，且不能确定死亡先后顺序的，推定“受益人”死亡在先。

9.【答案】×

【解析】在人身保险合同中，被保险人或者投保人可以变更受益人并书面通知保险人即可。

10.【答案】×

【解析】个人独资企业的财产不足以清偿债务的，投资人应当以个人的全部财产予以清偿。只有在申请企业设立时，明确以家庭共有财产作为个人出资的，才应当依法以家庭共有财产对企业债务承担无限责任。

### 四、简答题

1.【答案】

(1) C 公司不应向 F 公司承担票据责任。由于 C 公司未在汇票上签章，因此不是票据法律关系的当事人，不应承担任何票据责任。

(2) D 公司对 E 公司的背书转让生效。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，即不影响背书行为本身的效力，被背书人仍可依法取得票据权利。

(3) D 公司可以以其与 E 公司的工程纠纷尚未解决为由，拒绝向 F 公司承担票据责任。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，但持票人明知存在抗辩事由而取得票据的除外。在本题中，F 公司明知 D 公司与 E 公司的工程纠纷尚未解决，却

仍然接受汇票，故 D 公司可以基于该抗辩事由拒绝向其承担票据责任。

(4) F 公司不能向 G 公司行使票据上的追索权。根据规定，票据保证必须作成于汇票之上(保证人在票据上记载“保证”字样并“签章”)，如果另行签订保证合同或者保证条款的，不属于票据保证。在本题中，G 公司未在票据上记载任何内容，亦未签章，其行为不构成票据保证，G 公司不属于票据债务人，故 F 公司不能向其行使票据上的追索权。

(5) G 公司应当向 F 公司承担保证责任。尽管 G 公司不存在票据上的保证责任，但 G 公司与 F 公司签订了保证合同，适用担保法有关保证责任的规定。作为连带责任保证人，在 E 公司不履行债务时，G 公司应当承担保证责任。

2.【答案】

(1) 可以抵扣的增值税进项税额 =  $10.20 + 8 \times (1 - 1/5) = 16.60$  (万元)

(2) 增值税销项税额 =  $9\ 000 \times 0.05 \times 1/3 \times 17\% + (200 + 500) \times 0.05 \times 17\% = 31.45$  (万元)

(3) 应缴纳的增值税税额 =  $31.45 - 16.60 = 14.85$  (万元)

【解析】(1) 购进的固定资产(挖掘机)进项税额可以抵扣；(2) 当期购进的低值易耗品的 1/5 因管理不善而丢失，其对应的进项税额不得抵扣；(3) 将自产货物用于集体福利、无偿赠送他人，视同销售，应根据该纳税人最近时期同类货物的平均销售价格计算销项税额；(4) 采取分期收款方式销售货物，增值税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天(与当期实际收到多少货款无关)；无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

3.【答案】

(1) 甲公司股权并购价款的支付期限不符合规定。根据规定，外国投资者并购境内企业设立外商投资企业，外国投资者应当自外商投资企业营业执照颁发之日起 3 个月内支付全部价款。对特殊情况需要延长者，经审批机关批准后，应当自外商投资企业营业执照颁发之日起 6 个月内支付全部价款的 60% 以上，1 年内付清全部价款，并按实际缴付的出资比例分配收益。

(2) 丙公司的投资总额不符合规定。根据规定，注册资本在 1 200 万美元以上的，投资总额不得超过注册资本的 3 倍。

(3) 丙公司的组织机构不符合规定。根据规定，合营企业的组织机构为董事会和经营管理机构，董事会是合营企业的最高权力机构，合营企业不设股东会。

### 五、综合题

【答案】

(1) 王某不符合独立董事的任职资格。根据规定，直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上的自然人股东及其直系亲属，不得担任独立董事。

(2) A 公司董事会的做法符合规定。根据规定，股份有限公司的股东只有对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议时，才能要求公司收购其股份。

(3) 王某构成内幕交易。根据规定，公司重大资产收购的信息在未公开前属于内幕信息，王某作为内幕信息知情人在该信息公开前不得买入公司股票。

(4) 甲不构成内幕交易。根据规定，A 公司于 2009 年 12 月 29 日已经公布了公司重大资产收购的信息，该信息已经不属于内幕信息，甲在该信息公开后买入公司股票不构成内幕交易。

(5) 丁的做法不符合法律规定。根据规定，公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内不得转让。

(6) 丁和乙公告的时间不符合规定。根据规定，投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行股份的 5% 后，其拥有权益的股份占该上市公司已发行股份的比例每增加或者减少 5% 时，应当在该事实发生之日起 3 日内编制权益变动报告书，向中国证监会、证券交易所提交书面报告，抄报该上市公司所在地的中国证监会派出机构，通知该上市公司，并予公告。■