

2004年度全国会计专业技术资格考试 初、中级全科自测试题及参考答案

《初级会计实务》自测试题

一、单项选择题

1、企业将融资租入固定资产采用自有固定资产的方法进行会计核算,所体现的会计核算原则是()。

A、可比性原则 B、重要性原则 C、历史成本原则 D、实质重于形式原则

2、A企业以其不需生产线对B企业投资而拥有B企业1000万元注册资本中的2%。该生产线账面原值25万元,已提取折旧3万元,评估确认的净值为21万元,则B企业因此而增加资本公积()万元。

A、1 B、3 C、21 D、25

3、企业于2月29日收到M公司当日签发的商业汇票一张,规定3个月后到期,则到期日为()。

A、5月29日 B、5月30日 C、5月31日 D、6月1日

4、对于从银行提取现金的业务,会计人员应根据原始凭证编制()。

制()。

A、现金付款凭证 B、现金收款凭证 C、银行存款付款凭证 D、银行存款收款凭证

5、在采用计算机替代手工记账之前,用计算机进行会计核算与手工会计核算应同时运行的时间是()。

A、一个月 B、二个月 C、三个月 D、三个月以上

6、某工业企业本期发生的以下支出中,不应计入“营业费用”的有()。

A、广告费和展览费 B、购买商品过程中发生的运输费 C、销售商品过程中发生的运输费 D、售后服务网点工作人员的工资

7、企业2001年以50000元取得一项专利权,在2003年1月10日以30000元出售,款已存银行,按5%计算应交营业税1500元,至出售前累计摊销20000元(未提减值准备)。则下列处理符合现行规定的是()。

A、借记营业外支出1500元 B、借记其他业务支出1500元 C、借记营业外支出20000元 D、借记其他业务支出20000元

8、企业按面值发行1000万元债券,支付佣金等发行费用5万元,支付审计、咨询费10万元,所有款项均以银行存款收支。则此笔业务使现金流量表“吸收投资所收到的现金”项目增加()万元。

库手续的税务机关,由办理调库手续的税务机关通知国库办理调库手续,各地须在每月25日前办理完毕上月“免抵”税额的调库手续,具体调库操作办法另行通知。

二、“免抵”调库税额的计算:

免抵退税额=一般贸易出口额×外汇人民币牌价×出口货物退税率。

免抵税额=免抵退税额-计算后的免抵退税额与当期期末留抵税额中较小的数额。

一般贸易出口额按照总局下发的海关出口货物报关单电子信息(口岸电子执法系统003数据)确定;

各地(县)主管征税的税务部门或岗位(以下简称征税部门)须在每月15日前根据出口企业当期增值税纳税申报表,将出口企业当期期末留抵税额提供给出口退税审批部门。

三、各地当月实际办理的生产企业出口货物“免抵”调库税额,应小于或等于本地区生产企业上月出口货物发生的免抵税额,不得随意调库,更不允许出现办理“免抵”调库税额大于上月出口货物发生免抵税额的现象。

四、在税务部门办理“免抵”调库手续的同时,生产企业仍应按

《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程〉(试行)的通知》(国税发[2002]11号)的规定程序及要求,向征税部门办理增值税纳税申报和“免抵”税申报,并向退税部门办理退税申报,生产企业在退税部门向征税部门办理增值税纳税申报和“免抵”税申报时,须提供出口发票清单。

退税部门按规定要求对生产企业出口货物的退税申报进行审核后,对已先行办理“免抵”调库手续的税款进行核销,年底时不得出现已调库税额大于按规定程序审批免抵调库税额的问题,具体操作办法另行通知。

五、各地国税部门要继续按照国税发[2002]11号文件的有关规定,做好生产企业“免、抵、退”税的审核、审批工作,并督促生产企业及时回收有关出口退税申报单证,加快“免、抵、退”税的审核、审批进度。

六、对生产企业以“进料加工”贸易方式出口的货物仍按国税发[2002]11号文件的规定计算免抵税额。

七、对在执行中存在的问题,请各地及时上报国家税务总局。

(国税发明电[2004]8号;2004年2月5日)

A、985 B、990 C、995 D、1 000

9、企业基本生产车间为组织管理本车间生产而发生的各项生产费用应计入()。

A、生产成本 B、管理费用 C、制造费用 D、主营业务成本

10、企业将一笔无法支付的应付款项 5 000 元转销时,应贷记()科目。

A、应付账款 B、资本公积 C、营业外收入 D、营业外支出

11、企业接受委托代销的商品中,在期末仍有 20 000 元存货留待以后对外销售,如果除此以外的存货项目金额合计为 500 000 元,则资产负债表“存货”项目的期末数为()元。

A、20 000 B、480 000 C、500 000 D、520 000

12、企业上交上月增值税时,应借记“应交税金”科目中的下列明细账()。

A、未交增值税 B、已交税金 C、应交增值税(已交税金) D、应交增值税(上交上月增值税)

13、企业税前会计利润 1 000 万元,计税工资为 1 400 万元,实际支付工资 1 300 万元,若无其他调整事项,则据此计算的企业所得税费用(所得税税率 33%)为()万元。

A、330 B、363 C、429 D、462

14、企业因出售固定资产而在其现金流量表的“处置固定资产而收回的现金净额”项目中以 37 000 元列示。已知该固定资产原值 100 000 元,累计折旧 70 000 元,清理费用 3 000 元,则补充资料“处置固定资产的损失”项目的金额为()元。

A、-7 000 B、30 000 C、34 000 D、40 000

15、如果企业采用非定额备用金制度,办公室工作人员小 A 因出差预借差旅费 2 000 元,回来后报销差旅费 1 560 元,退回现金 440 元,则报销时应贷记()。

A、“现金”1 560 元 B、“管理费用”1 560 元 C、“备用金”1 560 元 D、“其他应收款”2 000 元

16、如果企业在 1 月 16 日销售商品 1 000 件,单价 20 元,给予 10% 的商业折扣,增值税税率 17%,代垫包装费 200 元,代垫运杂费 300 元,付款条件为“2/10-1/20-n/30”,且客户已于 2 月 5 日按条件付款,则按照现行制度,企业在 1 月 16 日应贷记“主营业务收入”()元。

A、18 000 B、18 130 C、18 315 D、18 500

17、随同产品出售单独计价的包装物,应在领用月份按其成本借记()科目。

A、包装物 B、营业费用 C、管理费用 D、其他业务支出

18、下列会计档案要求保管 25 年的是()。

A、日记总账 B、现金日记账 C、固定资产卡片 D、年度财务报告

19、下列会计科目中,属于资产类的是()。

A、预收账款 B、应付账款 C、预提费用 D、待摊费用

20、下列业务,会导致资产与权益等额增加的是()。

A、发行债券获取款项 1 000 万元 B、购买生产设备 10 万元以银行汇票支付 C、现金股利 50 万元以支票支付 D、从银行借入短期借款 1 万元直接偿还贷款

二、多项选择题

1、以下各项会计核算前提,确立会计核算时间长度的是()。

A、会计主体 B、持续经营 C、会计分期 D、货币计量

2、在手工会计处理系统中,如果记账时无意发生隔页、跳行现象,应在空页、空行处进行如下处理()。

A、用红色墨水划对角线注销 B、加盖相应戳记 C、记账人员签章 D、会计机构负责人签章

3、在会计报表附注中需要披露的主要的会计政策和会计估计包括()。

A、企业执行的会计制度 B、会计期间和记账基础 C、记账本位币和计价基础 D、重大会计差错的内容和更正金额

4、银行存款日记账通常采用下列账簿中的()。

A、订本式 B、活页式 C、三栏式 D、数量金额式

5、下列各项会计要素,构成利润表基本框架的有()。

A、收入 B、费用 C、利润 D、所有者权益

6、下列业务,不影响“资本公积”期末余额的是()。

A、接受现金捐赠 B、接受非现金资产捐赠 C、结转股权投资准备 D、处置接受捐赠的非现金资产

7、下列会计处理中,体现谨慎原则的有()。

A、按备抵法核算坏账损失 B、采用加速折旧法计提折旧 C、计提长期投资减值准备 D、将非专利技术的研究开发费计入当期损益

8、下列各项资产负债表项目,可以负数填列的有()。

A、预付账款 B、应付工资 C、固定资产清理 D、未分配利润

9、下列各项中,属于成本项目的有()。

A、直接材料 B、直接人工 C、制造费用 D、燃料和动力

10、下列各项中,影响年末未分配利润余额的有()。

A、净利润 B、提取盈余公积 C、盈余公积补亏 D、年初未分配利润

11、下列各项手续费中,可能计入“财务费用”的有()。

A、应付银行承兑汇票的手续费 B、发行股票支付的手续费 C、支付给受托代销方的手续费 D、取得长期债券投资支付的手续费

12、下列各项利息中,可能计入“财务费用”的有()。

A、带息应收票据的应计利息 B、带息应付票据的应计利息 C、长期借款在经营期间的利息 D、短期债券投资持有期间收到的利息

13、下列各项,属于账实核对的是()。

A、将现金日记账账面余额与库存现金余额核对 B、将银行存款日记账账面余额与银行对账单余额核对 C、将有关债权债务明细账余额与对方单位的账面记录核对 D、将各项财产物资明细账余额与对应财产物资的实有数额核对

14、下列各项,可以计提坏账准备的有()。

A、应收账款 B、应收票据 C、预付账款 D、其他应收款

15、下列各项,可以采用现金结算的是()。

A、支付职工工资 2 500 元 B、向个人收购农副产品 6 300 元 C、向一般纳税企业购入材料 1 200 元 D、采购员随身携带带差旅费 3 500 元

三、判断题

1、管理会计主要是向企业管理人员提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量方面的信息。()

2、总账和明细账之间的平行登记原则要求企业记入总账的金

额与所属明细账的金额相等。()

3、企业盘盈一台生产设备,八成新,同类设备的市场价格为10 000元,则企业应借记“固定资产”8 000元。()

4、企业取得短期投资时支付的税金、手续费等相关费用,应全部计入投资成本。()

5、《企业会计制度》规定,业务收支以外币为主的企业,编制的财务会计报告也可以根据某种外币作为计量尺度。()

6、为简化工作,对业务简单、总分类账户不多的小型经济单位,可以把序时账簿与分类账簿结合起来,设置联合账簿。()

7、如果原材料日常收发按计划成本计价,则应按先进先出法、后进先出法等方法计算发出材料实际成本。()

8、如果当年盈利,则年度终了结账时,应按盈利金额借记“利润分配——未分配利润”,贷记“本年利润”。()

9、企业购买和处置子公司及其他营业单位产生的现金流量应作为投资活动的现金流量,并应单独列示。()

10、发出包装物分担的节约或超支差异,均从“材料成本差异”的贷方转出。()

四、计算分析题

(一)B企业为增值税一般纳税人,2004年3月1日“应交税金——未交增值税”账户有贷方余额10 000元,2004年3月,该企业发生的有关业务如下(全部款项均通过银行存款收支):

1、购进免税农产品已作为原材料入库,价款(不含税)20 000元,增值税扣除率10%,款已付。

2、接受A企业作为资本投入的材料一批,并由此享有本企业3月初所有者权益(3 000万元)的1%。双方确认其价值280 000元;该材料适用17%的增值税税率,计税价格为300 000元,已获取相应的增值税发票。

3、本月大修理工程领用库存商品一批。该批库存商品成本5 000元,按计税价格6 000元计算的增值税为1 020元。

4、以库存商品向股东支付股利。该批库存商品成本1 000 000元,按计税价格1 200 000元计算的增值税为204 000元。

5、月末原材料盘亏1 000元,转出增值税170元;经查明属于非常损失。

6、本月交纳上月、本月的增值税分别为10 000元和160 000元。

要求:

1、根据上述资料编制会计分录(“应交税金”科目须列出三级明细科目)。

2、计算本月应交的增值税额。

3、计算月末应交未交或多交的增值税额并予结转。

4、指明“应交税金”账户在2004年4月初的余额。

(二)A公司2003年度有关资料如下:

1、对外公开募集股份1 000万股,每股面值1元,每股发行价10元。代理发行公司代其支付的各种费用共计15万元。

2、企业以融资租赁方式添置生产设备一台,融资租赁费用总额200万元,合同规定在未来五年内于每年末平均支付。企业本年按合同付款。

3、本期用银行存款支付购买原材料货款1 260万元;用银行存款支付工程用物资货款97万元;本期支付前期购买原材料欠款543万元;本期预付购买原材料货款72万元。

4、应收票据期初余额1 650万元,期末余额1 480万元;应收账款期初余额1 730万元,期末余额1 820万元;本期商品销售收

入2 950万元,其中现金收入500万元。

5、本期从银行提取现金488万元,其中支付经营人员工资和奖金分别为354万元和101万元,在建工程人员工资和奖金分别为26万元和7万元。

6、以银行存款支付职工社会保险基金28万元,其中23万元属经营人员的社会保险基金,5万元为在建工程人员的社会保险基金。

7、本期发生的应交所得税为300万元,“应交税金——应交所得税”账户的期初、期末余额分别为40万元和50万元。

要求:根据上述资料,计算甲公司现金流量表中下列项目的金额,并列示计算过程:

1、发行股票收到的现金。

2、“融资租赁所支付的现金”项目。

3、“购买商品、接受劳务支付的现金”项目。

4、“销售商品、提供劳务收到的现金”项目。

5、“支付给职工以及为职工支付的现金”项目。

6、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目。

7、“支付的所得税款”项目。

(三)A企业2002年4月1日以价款101万元(其中1万元为相关费用,金额较小,直接计入当期损益)购入B公司当日发行的债券。该债券面值100万元,票面年利率4%,二年期,每年支付一次利息,到期时偿还面值。

要求:

1、编制2002年4月1日A企业购入债券的分录。

2、编制2002年12月31日A企业计提利息的分录。

3、编制2003年4月1日A企业收到利息的分录。

4、编制2004年4月1日收回面值的分录。

五、综合题

企业有关短期投资的资料如下(假设企业只有此项短期投资):

1、2003年4月25日从证券二级市场购入A公司股票100 000股作为短期投资。该股票每股面值1元,每股市价5.95元(含已宣告尚未支付的现金股利0.05元),另按每股市价0.2%支付税金等相关费用。

2、5月20日如数收到上述现金股利,款已存银行。

3、6月30日该股票市价为每股5.5元。

4、8月15日售出上述股票30 000股,收到款项172 008元,已存银行。

5、9月30日该股票市价为每股5.7元。

6、12月31日该股票市价为每股6.8元。

要求:

1、计算企业该项短期投资的入账价值。

2、根据成本与市价孰低法计算确定6月30日计提短期投资跌价准备的金额。

3、计算8月15日出售股票的损益。

4、计算并确定9月30日、12月31日计提短期投资跌价准备的金额。

5、编制与取得投资、收到现金股利、计提(或冲回)跌价准备和出售投资等业务有关的分录。

6、分别确定6月30日、9月30日和12月31日资产负债表“短期投资”项目的金额。

《初级会计实务》参考答案

一、单项选择题

1、D 2、A 3、C 4、C 5、D 6、B 7、A 8、C 9、C
10、B 11、C 12、A 13、A 14、A 15、D 16、A 17、D
18、B 19、D 20、A

二、多项选择题

1、BC 2、ABCD 3、ABCD 4、AC 5、ABC 6、CD 7、
ABCD 8、BCD 9、ABCD 10、ABCD 11、AD 12、ABC
13、ABCD 14、AD 15、ABD

三、判断题

1、× 2、× 3、√ 4、√ 5、× 6、√ 7、× 8、×
9、√ 10、√

四、计算分析题

(一)1、(1)借:原材料 18 000
 应交税金——应交增值税(进项税额) 2 000
 贷:银行存款 20 000
(2)借:原材料 280 000
 应交税金——应交增值税(进项税额) 51 000
 贷:实收资本——A企业 300 000
 资本公积——资本溢价 31 000
(3)借:在建工程 6 020
 贷:库存商品 5 000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 1 020
(4)借:应付股利 1 204 000
 贷:主营业务收入 1 000 000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 204 000
借:主营业务成本 1 000 000
 贷:库存商品 1 000 000
(5)借:待处理财产损益——待处理流动资产损益 1 170
 贷:原材料 1 000
 应交税金——应交增值税(进项税额转出) 170
借:营业外支出——非常损失 1 170
 贷:待处理财产损益——待处理流动资产损益 1 170
(6)借:应交税金——未交增值税 10 000
 应交税金——应交增值税(已交税金) 160 000
 贷:银行存款 170 000
2、本月应交的增值税额=-2 000-51 000+1 020+204 000+170=

152 190(元)

3、(1)月末多交的增值税额=160 000-152 190=7 810(元)

(2)借:应交税金——未交增值税 7 810

 贷:应交税金——应交增值税(转出多交增值税) 7 810

4、“应交税金”账户在2004年4月初的借方余额为7 810元。

(二)1、发行股票收到的现金=1 000×10-15=9 985(万元)

2、“融资租赁所支付的现金”=200÷5=40(万元)

3、“购买商品、接受劳务支付的现金”项目=1 260+543+72=1 875(万元)

4、“销售商品、提供劳务收到的现金”项目=2 950+(1 730-1 820)+(1 650-1 480)=3 030(万元)

5、“支付给职工以及为职工支付的现金”=354+101+23=478(万元)

6、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目=97+26+7+5=135(万元)

7、“支付的所得税”项目=300+(40-50)=290(万元)

(三)1、2002年4月1日

借:长期债权投资——债券投资(面值) 1 000 000

 财务费用 10 000

 贷:银行存款 1 010 000

2、2002年12月31日计提的利息=100×4%× $\frac{9}{12}$ =3(万元)

借:应收利息 30 000

 贷:投资收益 30 000

3、2003年4月1日收到利息=100×4%=4(万元)

借:银行存款 40 000

 贷:应收利息 30 000

 投资收益 10 000

4、2004年4月1日收回面值

借:银行存款 1 000 000

 贷:长期债权投资——债券投资(面值) 1 000 000

五、综合题

1、支付的买价=100 000×5.95=595 000(元)

相关费用=595 000×0.2%=1 190(元)

支付的全部价款=595 000+1 190=596 190(元)

其中:已宣告尚未支付的现金股利=100 000×0.05=5 000(元)

入账价值=596 190-5 000=591 190(元)

2、6月30日应提取的短期投资跌价准备=591 190-100 000×5.5=41 190(元)

3、8月15日出售股票的价款=172 008(元)

所出售股票的投资成本=591 190× $\frac{30 000}{100 000}$ =177 357(元)

分担的短期投资跌价准备=41 190× $\frac{30 000}{100 000}$ =12 357(元)

所出售股票的账面价值=177 357-12 357=165 000(元)

投资收益=172 008-165 000=7 008(元)

4、(1)投资成本=591 190× $\frac{100 000-30 000}{100 000}$ =413 833(元)

市价=(100 000-30 000)×5.7=399 000(元)

当期市价低于成本的金额=413 833-399 000=14 833(元)

提取前“短期投资跌价准备”的贷方余额=41 190-12 357=28 833(元)

应计提跌价准备=14 833-28 833=-14 000(元)(即冲回 14 000

元)

(2)12月31日

短期投资成本=413 833(元)

市价=70 000×6.8=476 000(元)

成本高于市价,故应将已提取“短期投资跌价准备”14 833元全部冲回。

5、(1)6月7日取得投资时

借:短期投资——短期股票投资 402 025

 应收股利 5 000

 贷:银行存款 407 025

(2)5月20日收到现金股利

借:银行存款 5 000

 贷:应收股利 5 000

(3)6月30日计提跌价准备

借:投资收益 41 190

 贷:短期投资跌价准备 41 190

(4)8月15日出售

借:银行存款 172 008

 短期投资跌价准备 12 357

 贷:短期投资——短期股票投资 177 357

 投资收益 7 008

(5)9月30日冲回

借:短期投资跌价准备 14 000

 贷:投资收益 14 000

(6)12月31日冲回

借:短期投资跌价准备 14 833

 贷:投资收益 14 833

6、(1)6月30日资产负债表“短期投资”项目的金额=591 190-41 190=550 000(元)

(2)12月31日资产负债表“短期投资”项目的金额=413 833-14 833=399 000(元)

(3)12月31日资产负债表“短期投资”项目的金额=413 833-0=413 833(元)

4、根据《个人独资企业法》和《合伙企业法》的规定,个人独资企业和合伙企业均属于非企业法人,故企业的投资人均依法承担()。

A、无限责任 B、有限责任 C、以企业全部资产对企业全部债务承担责任 D、以企业净资产对企业全部债务承担责任

5、根据《公司法》的规定,股份有限公司中的上市公司必须在每一会计年度的上半年结束之日起()内制作并公告中期财务会计报告。

A、2个月 B、45天 C、1个月 D、15天

6、某有限责任公司准备于2004年初申请发行公司债券,该公司2003年末的净资产为8 000万元,则该公司拟申请发行公司债券的最高限额为()。

A、4 800万元 B、4 000万元 C、3 200万元 D、2 400万元

7、根据我国《合同法》规定,自然人之间签订的下列协议中,适用于《合同法》的有()。

A、收养协议 B、借贷协议 C、婚姻协议 D、监护协议

8、甲乙双方于2003年3月15日签订一项供销合同,合同规定:甲方于同年4月10日一次向乙方供应货物价值400万元,乙方于同年8月10日前一次付清货款。该合同于6月20日被法院宣布撤消。根据《合同法》的规定,该合同自()起无效。

A、8月10日 B、6月20日 C、3月15日 D、4月10日

9、根据我国《担保法》的规定,下列经济法律关系主体中,可以作为担保人的是()。

A、企业法人的分支机构 B、自然人 C、国家机关 D、学校

10、国家统一的会计制度由国务院()根据《会计法》的规定制订并公布。

A、审计部门 B、财政部门 C、金融部门 D、税务部门

11、票据的行为要件包括实质性要件和形式要件两类,其形式要件即票据的格式由()统一规定。

A、票据法 B、商业银行 C、财政部 D、中国人民银行

12、一般发票的基本种类,由省级以上税务机关确定,其基本联次为三联,其中第三联为()。

A、存根联 B、记账联 C、发票联 D、备用联

13、纳税人无论盈利或亏损,都应在年度终了后()内,向其所在地税务机关报送年度会计报表和预缴所得税申请表。

A、4个月 B、2个月 C、45天 D、30天

14、根据税法规定,企业计算所得税的应纳税所得额时,下列项目的支出中,不得从收入总额中扣除的是()。

A、广告支出 B、商品销售运费支出 C、管理人员工资 D、违法经营罚款

15、下列说法中,符合《消费税暂行条例》规定的是()。

A、纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的,从高适用税率征收消费税 B、应税消费品连同包装物出售的,包装物收入部分只征收增值税,不征消费税 C、自产自用的应税消费品免交消费税 D、除铂金首饰外,其他应税消费品均在生产或进口环节征收消费税

二、多项选择题

1、下列法律事件中,属于相对事件的有()。

A、地震 B、台风 C、战争 D、重大政策改变

《经济法基础》自测试题

一、单项选择题

1、法律规范是一种最发达、最完善的(),它应具有完整的逻辑结构。

A、经济规范 B、社会规范 C、授权性规范 D、义务性规范

2、下列内容中,属于经济法律关系客体的是()。

A、继承权 B、经济职权 C、经营管理权 D、有价证券

3、某有限责任公司的注册资金为人民币300万元,根据《企业法》的规定,当该公司实有资金增加到()万元时,应向原登记主管机关申请变更登记。

A、315 B、335 C、355 D、365

2. 根据《合伙企业法》规定, 合伙企业的合伙人必须具备以下() 条件。

A、必须是自然人 B、依法承担无限责任 C、具有完全民事行为能力者 D、合伙人是国家公务员, 警官等社会特殊地位者

3. 个人独资企业依法享有() 等权利。

A、依法申请贷款 B、依法取得土地使用权 C、终身减免税收 D、拒绝摊派权

4. 根据《公司法》规定, 股份有限公司有下列() 情形之一的, 应当在两个月以内召开临时股东大会。

A、董事人数不是公司章程所规定人数的四分之三时 B、公司未弥补亏损达公司股本三分之一时 C、持有公司股份 5% 以上股东请求时 D、董事会认为必要时

5. 根据《公司法》规定, 设立生产性有限责任公司时, 必须具备下列() 条件。

A、注册资本为人民币 50 万元以上 B、股东共同制定本公司章程 C、公司名称必须标明有限责任字样 D、报经政府主管部门批准

6. 《合同法》规定缔约过错的情形有()。

A、因要约人对业务不熟导致对产品质量考核不完备而签订合同 B、假借订立合同之名, 恶意进行磋商 C、故意隐瞒与订立合同有关的重要事实 D、故意提供与合同标的物相关的虚假资料

7. 根据《担保法》规定, 下列财产中, 不得用于抵押的有()。

A、商品化土地使用权 B、专利权 C、所有权属不明的房产 D、土地所有权

8. 根据《印花税法暂行条例》规定, 下列文书在出具或签订时, 必须交纳印花税的有()。

A、财产租赁合同 B、财产保险合同 C、产权转移书据 D、借款合同

9. 根据《会计法》的规定, 财政部门可以依法对各单位的() 内容实施监督。

A、是否依法设置会计账簿 B、会计资料是否真实完整 C、会计人员是否具备会计从业资格 D、内部审计部门是否独立有效

10. 《会计法》对企业会计核算一般要求的主要内容包括()。

A、依法完善企业对内的会计报表 B、依法建账 C、保证会计资料的真实完整 D、采用正确的会计处理方法

11. 填写票据应符合以下() 要求。

A、中文大写金额前应标明“人民币”字样 B、票据应先加盖公章, 后填写内容 C、票据的出票日期必须使用中文大写 D、票面金额大小不一致的, 以大写为准

12. 票据丧失后, 可以采用以下() 形式进行补救

A、挂失止付 B、公示催告 C、到期拒付 D、普通诉讼

13. 根据《税收征收管理办法》规定, 纳税人有下列() 情形之一的, 税收机关有权核定其应纳税额。

A、纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由 B、擅自销毁账簿 C、依法应设置会计账簿而未设的 D、未按规定办理税务登记但已从事经营的

14. 企业计征所得税的收入包括()。

A、财产转让收入 B、罚款收入 C、利息收入 D、特许权使用费收入

15. 下列应税消费品中, 应采用从量计征消费税的有()。

A、化妆品 B、柴油 C、啤酒 D、白酒

16. 房产税的计征对象是房产。按税法规定, 下列情况计征房产税的方法和税率正确的有()。

A、按照房产余值计算缴纳的, 税率为 1.2% B、按照房产余值计算缴纳的, 税率为 6% C、按照房产租金计算缴纳的, 税率为 8% D、按照房产租金计算缴纳的, 税率为 12%

17. 根据税法规定, 企业有下列() 行为之一的, 应计征契税。

A、国有土地使用权出让 B、房屋买卖 C、房屋赠与 D、设备转让

18. 增值税一般纳税人, 购进物资取得增值税专用发票, 但购入物资用于() 的, 其进项税额不得从销项税额中抵扣。

A、生产商品 B、作商品出售 C、购入固定资产 D、购入后用于企业内部道路建设

19. 企业计算应交增值税和消费税时, 计税销售额包括向购买方收取的不含增值税全部价款和()。

A、价外基金 B、价外集资费 C、违约金 D、手续费

20. 个人所得税的征税对象包括下列() 个人所得。

A、财产租赁所得 B、工资薪金所得 C、劳务报酬所得 D、利息所得

三、判断题

1. 根据《公司法》规定, 有限责任公司只能采用发起设立的方式, 而不得募集设立; 且发起人由公司未来的股东担任。()

2. 根据《行政复议法》的规定, 行政复议机关受理行政复议申请后, 有权根据复议内容的复杂程度, 向复议申请人收取一定限额的费用。()

3. 全民所有制工业企业破产时, 必须依法由人民政府、企业主管部门或人民法院作出破产裁定。()

4. 个人独资企业的投资人既可以以个人财产出资, 也可以以家庭共有财产作为个人出资, 但我国法律规定, 投资人的出资额不低于人民币 10 万元。()

5. 某股份有限公司在法定会计账册之外另设会计账册, 被政府行政监督机关发现后, 政府行政监督机关对该公司作出责令限期改正, 并处以人民币 8 万元罚款的决定。这些决定符合《公司法》的规定。()

6. 根据《担保法》的规定, 一般保证的保证人在主合同纠纷未经审判或仲裁, 并就债务人财产依法强制执行仍不能履行债务前, 对债权人可以拒绝承担保证责任。()

7. 根据《会计法》的规定, 有限责任公司的总经理应对本公司的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。()

8. 根据《会计法》的规定, 原始凭证金额有错误的, 应由出具原始凭证的单位更正, 并在更正处加盖出具单位的印章。()

9. 某作家出版一本新书, 取得稿酬 3 万元, 根据税法规定, 该作家应就稿酬所得上交个人所得税 0.42 万元。()

10. 某下岗职工在开一个小型售货商亭, 向小区居民出售烟、酒、副食等, 年销售额 6 万元。根据我国税法规定, 该商亭应交纳增值税, 适用 6% 的征收率。()

11. 企业将自产的应税消费品作为职工福利发放, 成本 160 万元, 成本利润率为 15%, 适用 8% 的消费税税率, 则该部分产品应交

消费税 16 万元。()

12. 开办融资租赁业务的企业, 应就其融资租赁所得交纳增值税。()

13. 根据《企业所得税暂行条例》的规定, 企业发放给职工的地区补贴、物价补贴和误餐补贴均作为工资薪金支出, 允许从收入总额中扣除。()

14. 根据《税收征管法》的规定, 企业的完税凭证及其他有关纳税资料至少应当保存 5 年。()

15. 根据《票据法》的规定, 支票自出票之日起 7 天内应向付款人提示付款。()

四、简答题

1. 税务机关对宏达商贸公司进行 2002 年度的纳税检查时, 发现以下情况:

(1) 宏达商贸公司的注册地和税务登记地均在陆丰市。2002 年 4 月份为了公司的经营方便将从陆丰市税务局领取的发票拆开, 将一部分空白发票带到石家庄作产品促销使用, 在石家庄市开票。

(2) 宏达商贸公司在异地开票时, 采用大头小尾的方法, 账面累积少计收入 50 万元, 导致少交营业税 2.5 万元, 少交所得税 15.5 万元。各项少交税金之和占企业全年应纳税额的 11%。

要求:

根据我国《税收征管法》的规定, 分析说明宏达商贸公司的上述行为有哪些错误? 依法应如何处理?

2. 某省会计管理机关对所属的宏源股份有限公司进行《会计法》的执法检查时, 发现以下问题:

(1) 该公司截至 2002 年末注册资本为 4 000 万元, 累计公积金为 1 700 万元。公司 2002 年实现所得税后净利润 1 100 万元。法定盈余公积金按税后利润的 5% 计提, 未提法定公益金和任意盈余公积。

(2) 会计机构负责人的学历为理工学士, 专业技术职称为助理会计师, 从事会计工作时间近 2 年。

(3) 公司个别会计人员在办理会计业务时, 未能客观公正地记录反映会计业务的客观事实, 并违反规定, 未经单位负责人同意, 将本单位的商业秘密私自提供他人牟利。

要求:

根据《会计法》的规定, 分析该公司的上述行为和事实中, 哪些方面不符合会计法的规定?

五、计算分析题

1. 某企业为增值税一般纳税人, 本月发生下列相关业务:

(1) 出售 A 产品, 含增值税售价 585 万元, 同时没收因出售 A 产品而出租包装物逾期未退的押金共 46.8 万元, A 产品增值税税率 17%, 消费税税率 25%。

(2) 为生产 A 产品购进免税农产品成本 200 万元, 普通发票注明运费 10 万元。

(3) 为生产 B 产品购进原材料, 增值税专用发票注明买价 300 万。增值税 51 万元。

(4) 为购建厂房购入材料, 专用发票注明买价 100 万, 增值税 17 万。

(5) 本月因火灾损失为生产 B 产品购进原材料成本 60 万元, 该部分材料当初的进项税率为 10.2 万元, 损失均由保险公司赔偿。

(6) 本月生产的 B 产品均被在建工程领用, B 产品为汽油, 领

用数额 2 000 吨, 若出售, 每吨不含增值税售价 0.28 万元, 每升汽油征收消费税 0.2 元。

要求:

根据以上资料计算企业本月:

(1) 允许抵扣的增值税进项税额。

(2) 增值税当期销项税额。

(3) 本月应交增值税。

(4) 本月应交消费税。

2. 某企业适用 33% 的税率, 主要从事药品的生产和销售, 本期有关收入和支出情况如下:

(1) 销售收入共 7 000 万元。

(2) 财产租赁收入 200 万元。

(3) 销售成本和税金支出 4 000 万元 (不含工资和增值税)。

(4) 工资性支出共 1 000 万元 (未超过计税工资标准)。

(5) 其他支出共 960 万元, 其中: ①广告支出 660 万元; ②公益性捐赠支出 150 万元; ③税收罚款 50 万元; ④提取基本医疗保险费支出 90 万元; ⑤固定资产盘亏损失支出 10 万元。

要求:

计算该企业本期应纳税所得额和应交所得税。

六、综合题

1. 案例分析资料:

(1) 甲、乙、丙、丁四位合伙人签订书面协议, 共同出资设立合伙企业, 合伙协议未约定利润分配比例, 共同推举甲为合伙企业的事务执行人, 对外代表合伙企业, 丁为合伙企业的会计。同时协议还规定, 甲代表合伙企业对外签订的合同总标的超过 100 万元的, 均先由全体合伙人一致同意方可实行。

(2) 企业经营一段时间后, 丙将持有合伙企业财产份额的一部分转让给乙, 并通知其他合伙人; 将另一部分转让给 A, 并经其他合伙人一致同意。

(3) 甲代表合伙企业与 B 公司签订一份价值为 200 万元的供货合同。由 B 公司预付 30 万元的定金, 合伙企业收到定金后一个月发出全部货物。实际合同履行时, B 公司按期支付 30 万元的定金, 但合伙企业一直未能供货, 合同手续齐全, 过程合法。

(4) B 公司经过了解, 发现合伙企业会计记录掩盖了严重亏损、无力履行合同的事实, 从而引起纠纷。并出现以下分歧性意见:

①乙合伙人认为甲与 B 公司签订合同违反了合伙企业内部的规定, 该合同无效, 故合伙企业不承担违约责任。

②甲合伙人认为本企业不具备独立法人资格, 会计记录真实与否无关紧要。

③A 认为该项合同是在自己入伙之前签订的, 一切损失与自己无关。

④丁认为丙在向乙转让合伙企业的财产份额时, 未经其他合伙人同意, 合伙企业的所有损失应由丙一人承担。

⑤B 公司认为因为合伙企业违约给自己造成损失 45 万元, 合伙企业除应向 B 公司双倍返还定金外, 还应支付赔偿金 45 万元。

要求:

根据《合伙企业法》、《会计法》和《合同法》的规定评点以上观点的正误, 并说明理由。

2. 案例分析资料:

甲公司于 2002 年 2 月在网上和部分报纸公开发布以下信息:

(1) 甲公司于 2002 年 3 月 1 日开始向各地客户大量提供 A 产品, 信息有效期至 9 月 30 日结束。

(2)A 产品每件单价 0.3 万元,甲公司负责运输、负担运费。款到后 10 天内送货上门。若甲公司违约,愿意赔偿购货方全部损失。

乙公司根据以上信息,以传真的方式通知甲公司已付款 30 万元,求购 A 产品 100 件。传真件中有乙公司法定代表人的签字和乙公司单位公章,并附有付款凭证。

甲公司第二天以传真方式回复,款已收,货已发,请 10 天内查收。传真回复件中有甲公司法定代表人的签字和加盖单位公章。5 天后乙公司又收到甲公司寄来的收款通知和开来的销售发票。

乙公司一直未收到货物,多次函告甲公司请求采取补救措施。甲公司并未回复。由此给乙公司造成 38 万元的损失。无奈,乙公司于 8 月 16 日向法院提起诉讼,请求甲公司承担违约责任。法院调查得知甲公司给乙公司造成的损失属实。

甲公司认为,甲乙双方一直无正式的书面合同,不存在购销合同关系。且货物未能送到,是本公司内部职工违反规定所造成的,乙公司应追究的责任人是甲公司的送货职工而不是甲公司。

要求:

根据以上资料,结合《合同法》的规定,分析回答下列问题:

- (1) 甲乙双方之间有无书面购销合同? 试说明理由。
- (2) 造成纠纷的责任在哪一方?
- (3) 本案依法应如何处理?

《经济法基础》参考答案

一、单项选择题

- 1、B 2、D 3、D 4、A 5、A 6、C 7、B 8、C
9、B 10、B 11、D 12、B 13、C 14、B 15、A

二、多项选择题

- 1、CD 2、ABC 3、ABD 4、BD 5、ABC 6、BCD
7、CD 8、ABCD 9、ABC 10、BCD 11、AC
12、ABD 13、ABCD 14、ABCD 15、BC 16、AD 17、ABC
18、CD 19、ABCD 20、ABCD

三、判断题

- 1、√ 2、× 3、× 4、× 5、√ 6、√ 7、× 8、×
9、√ 10、× 11、√ 12、× 13、√ 14、× 15、×

四、简答题

1、(1) 发票拆开携带到异地使用错误。根据规定,任何单位和个人未经税务机关批准,不得拆开使用发票,更不得转借、转让、代开发票。

(2) 开票时采用大头小尾的方法,导致企业少计收入,其行为属于偷税,且偷税数额超过 1 万元,偷税额占应纳税额的比例超过 10%,已构成偷税罪。应依法追究所偷税款,并追究主要责任人的刑事责任。

2、(1) 盈余公积的提取不符合法律规定。该公司累计公积金未能达到公司注册资本的 50%,故应按规定的比例提取法定盈余公

积和公益金。其中,法定盈余公积金应按税后利润的 10% 提取,法定公益金应按税后利润的 5%~10% 提取。

(2) 会计机构负责人的技术职称达不到要求。法律规定,会计机构负责人除取得会计人员从业资格证书外,还应具备中级以上的会计专业技术职称或三年以上会计工作经历。

(3) 个别会计人员的行为违反了会计职业道德,未能坚持客观公正和保守秘密的基本会计职业道德规范要求。

五、计算分析题

- 1、(1) 进项税额=200×10%+10×7%+51-10.2=61.5(万元)
- (2) 销项税额=(585+46.8)÷(1+17%)×17%+2 000×0.28×17%=187(万元)
- (3) 当月应交增值税=187-61.5=125.5(万元)
- (4) 本月应交消费税=(585+46.8)÷(1+17%)×25%+2 000×1 388×0.1÷10 000=162.76(万元)
- 2、(1) 超标准支出计算
 - ① 超标准广告费=660-7 000×8%=100(万元)
 - ② 超标准基本医疗保险费=90-1 000×6%=30(万元)
- (2) 扣除公益性捐赠之前的应纳税所得额=7 000+200-4 000-1 000-(660-100)-(90-30)-10=1 570(万元)
- (3) 允许扣除的公益性捐赠=1 570×3%=47.1(万元)
- (4) 应纳税所得额=1 570-47.1=1 522.9(万元)
- (5) 应交所得税=1 522.9×33%=502.56(万元)

六、综合题

1、(1) 乙的观点不正确。合伙企业内部的规定不能用于对抗善意的第三人。B 公司属于善意的第三人,故该合同有效,合伙企业应承担违约责任。甲由于违反合伙企业内部事务的约定而给合伙企业造成的损失,由甲赔偿给合伙企业。

(2) 甲的观点错误。我国会计法规定任何企业、事业单位,无论有无独立法人资格,均应依法建账,并由单位负责人保证会计资料的真实性和完整性。合伙企业违反了这一规定,应按会计法规定予以处罚。

(3) A 的观点错误。新入伙的合伙人对其入伙前合伙企业的债务承担连带责任。

(4) 丁的观点错误。合伙人向合伙企业内部其他合伙人转让合伙企业的财产份额无须其他合伙人同意,但丙应对其退伙前合伙企业的债务承担连带责任。

(5) B 公司的观点错误。合伙企业违约,应接受定金制裁,即向 B 公司双倍返还定金共 60 万元,但由于返还的定金足以补偿因合伙企业违约而给 B 造成的损失,故无须再支付赔偿金。

2、(1) 甲乙双方之间有正式的书面合同,根据合同法规定,书面合同可以是成文格式、信件、传真件等。甲乙双方之间的传真内容齐全、形式合法,属于书面购销合同的组成部分。

(2) 造成违约责任全部在甲方。甲公司认为未能将货物送达乙公司的责任在于甲公司内部的送货职工,这是甲公司与内部职工之间的问题,与本案无关。

(3) 纠纷的处理方法是:

① 若乙公司仍然同意履行合同,则甲公司应采取补救措施及时供货,并赔偿因延期供货给乙公司造成的其他损失。

② 若乙公司要求终止合同,则甲公司应赔偿因此而给乙公司造成的全部损失共 38 万元。

《中级会计实务(一)》自测试题

一、单项选择题

1. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品,是基于()。
A、可比性原则 B、重要性原则 C、谨慎性原则 D、权责发生制原则
2. 某企业年末“应收账款”科目的借方余额 10 000 元,其中“应收 A 公司”明细科目借方余额 25 000 元,“应收 B 公司”明细科目贷方余额 15 000 元;“预收账款”科目贷方余额 36 000 元,其中“预收 C 公司”明细科目贷方余额 41 000 元,“预收 D 公司”明细科目借方余额 5 000 元,“坏账准备”科目贷方余额 200 元,坏账准备提取率为 5%,则该企业当年提取的坏账准备应为()元。
A、500 B、700 C、1 300 D、1 500
3. 某企业赊销商品一批,商品标价为 10 000 元,商业折扣为 20%,增值税税率为 17%,现金折扣条件为 2/10,1/20,n/30。企业销售商品时代垫运杂费 300 元,该企业应收账款的入账金额为()元。
A、12 000 B、9 360 C、9 660 D、9 500
4. 存货采用先进先出法,在存货价格上涨的情况下,将会使企业的()。
A、期末存货增加,当期利润减少 B、期末存货增加,当期利润增加 C、期末存货减少,当期利润减少 D、期末存货减少,当期利润增加
5. 某企业 2002 年年初购入 A 公司 5% 的有表决权股份并准备长期持有,实际支付价款 100 万元,2002 年 5 月 10 日 B 公司宣告分派 2001 年度现金股利 20 万元, B 公司 2002 年实现净利润 60 万元。2002 年年末,该企业“长期股权投资——A 公司”科目账面余额为()万元。
A、100 B、99 C、120 D、102
6. 短期投资持有期间获得的现金股利,应借记“银行存款”科目,贷记()科目。
A、投资收益 B、短期投资 C、财务费用 D、应收股利
7. 某股份有限公司在中期期末和年度终了时,按单项投资计提短期投资跌价准备,在出售时同时结转跌价准备。2000 年 5 月 25 日以每股 12 元的价格(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.2 元)购进 A 公司股票 100 000 股进行短期投资;6 月 13 日如数收到宣告发放的现金股利;6 月 30 日 A 公司股票价格下跌到每股 10 元;7 月 15 日以每股 11 元的价格将 A 公司股票全部出售。2000 年该项股票投资发生的投资损失为()万元。
A、8 B、10 C、20 D、9.8
8. 某企业一台专用设备原价为 50 000 元,预计净残值为 2 500 元,预计使用年限为 5 年,按双倍余额递减法计算该设备第一年应提折旧额为()元。
A、20 000 B、19 000 C、17 500 D、21 000
9. 为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产,应按

()作为实际成本。

A、按投资各方确认的价值 B、按评估价值 C、按该项无形资产在投资方账面价值 D、按公允价值

10. 当某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值时,应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益,借记()科目,贷记“无形资产”科目。

A、营业外支出 B、营业外收入 C、管理费用 D、其他业务支出

11. 某企业于 2001 年 11 月 1 日发行三年期企业债券 2 000 万元,实际收到发行价款 2 120 万元。该债券票面年利率 6%,到期一次还本付息,债券溢价采用直线法摊销。2002 年该企业对于该债券应确认的财务费用为()万元。

A、120 B、160 C、80 D、88

12. 下列项目中,不会引起盈余公积发生增减变化的是()。

A、用法定盈余公积转增资本 B、用法定公益金购买职工住宅 C、从税后利润中提取盈余公积 D、用法定盈余公积弥补亏损

13. 某企业生产车间生产 A 和 B 两种产品,该车间本月共发生制造费用 20 000 元,生产 A 产品工人工时为 3 000 小时,生产 B 产品工人工时为 7 000 小时。若按生产工人工时比例分配制造费用, A 产品应负担的制造费用为()元。

A、20 000 B、14 000 C、10 000 D、6 000

14. 一旦所得税税率发生变化,就应对递延税款账面余额进行调整的方法是()。

A、应付税款法 B、递延法 C、债务法 D、加权平均法

15. 下列交易或事项中,不应确认为营业外支出的是()。

A、对外捐赠支出 B、债务重组损失 C、计提的存货跌价准备 D、计提的在建工程减值准备

16. 下列项目中,不应列入资产负债表的“存货”项目的是()。

A、委托代销商品 B、低值易耗品 C、物资采购 D、工程物资

17. 某企业月末“应付账款”科目贷方余额为 50 000 元,其中,“应付账款——A 公司”明细科目的贷方余额为 80 000 元,“应付账款——B 公司”明细科目的借方余额为 30 000 元;“预付账款”科目借方余额为 40 000 元,其中,“预付账款——C 公司”明细科目的借方余额为 50 000 元,“预付账款——D 公司”明细科目的贷方余额为 10 000 元。月末,该企业资产负债表中“应付账款”项目的金额应为()元。

A、50 000 B、80 000 C、90 000 D、10 000

18. 下列各项中,不属于筹资活动产生的现金流量的是()。

A、借入短期借款所收到的现金 B、发行债券所收到的现金 C、吸收权益性投资所收到的现金 D、收回债券投资所收到的现金

19. 可以在资产负债表上列示的减值准备是()。

A、坏账准备 B、长期投资减值准备 C、固定资产减值准备 D、在建工程减值准备

20. 事业单位债券投资取得的利息收入,应记入()科目。

A、事业基金 B、事业收入 C、经营收入 D、其他收入

二、多项选择题

1. 下列项目中,不能全额计提坏账准备的有()。

A、当年发生的应收款项 B、与关联方发生的应收款项 C、计划重组的应收账款 D、有确凿证据表明债务单位已破产,应收账款不能收回

2、下列各项支出中,一般纳税企业应计入存货成本的有()。

A、购入存货时发生的增值税进项税额 B、购买存货发生的运杂费 C、购买存货发生的合理损耗 D、购买存货发生的进口关税

3、企业在对长期股权投资采用权益法核算的情况下,下列哪些事项不会引起“投资收益”科目的变化()。

A、被投资单位实现净利润 B、被投资单位发生亏损 C、被投资单位接受非现金捐赠 D、被投资单位宣告发放现金股利

4、下列各项支出中,应确认为固定资产改良支出的有()。

A、使固定资产维持原有性能发生的支出 B、使固定资产生产能力提高发生的支出 C、使固定资产所生产的产品成本实质性降低发生的支出 D、使固定资产使用寿命延长发生的支出

5、事业基金中的投资基金主要来源包括()。

A、从当年未分配结余中转入 B、用固定资产对外投资时从固定基金转入 C、用货币资金等对外投资时从一般基金中转入 D、从拨入专款形成的结余中转入

6、以非货币性交易换入的无形资产,如涉及补价的,对支付补价的企业来说,其无形资产的入账价值的计算,应考虑的因素有()。

A、换出资产的账面价值 B、支付的补价 C、应支付的相关税费 D、换入资产的公允价值

7、下列业务中,需通过“固定资产清理”科目核算的有()。

A、固定资产盘亏 B、固定资产毁损 C、非货币性交易换出固定资产 D、出售固定资产

8、下列事项中,可能引起资本公积变动的有()。

A、成本法核算下,被投资单位接受现金捐赠 B、接受外币投资 C、溢价发行股票 D、用资本公积转增资本

9、企业在进行利润分配时,可供分配的利润来源有()。

A、年初未分配利润 B、盈余公积转入 C、拨款转入 D、本年净利润

10、下列交易或事项中,影响投资活动现金流量的有()。

A、处置固定资产收到的现金 B、支付分期付款购买固定资产的第二次价款 C、支付融资租入固定资产的租赁费 D、出售长期股权投资收到的现金

三、判断题

1、某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断,对于同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()

2、已确认并转销的坏账损失以后又收回的,仍然应通过“应收账款”科目核算,并贷记“管理费用”科目。()

3、属于非常损失造成的原材料毁损,应按该原材料的实际成本计入营业外支出。()

4、采用权益法对长期股权投资进行核算时,被投资单位提取法定盈余公积和法定公益金时,投资企业不作账务处理。()

5、企业原先通过行政划拨获得土地使用权,在将其有偿转让、出租时,应按规定将补交的土地出让价款,作为当期损益处理。()

6、企业向股东宣告发放的现金股利,在尚未发放之前,不属于企业所有者权益的一个组成部分。()

7、企业在筹建期间发生的不应计入固定资产价值的长期借款利息应计入长期待摊费用。()

8、在采用分期收款销售方式的情况下,企业应设置“发出商品”科目,核算已经发出但尚未结转的商品成本。()

9、根据《企业会计制度》的规定,会计报表附注和财务情况说明书不属于企业必须对外提供的资料。()

10、一般情况下,事业单位资产负债表中的“固定资产”和“固定基金”两个项目的数字应该是相等的,但在某些特殊情况下,也可能不一致。

四、计算分析题

(一)固定资产的核算

资料:

2002年12月甲公司购入一台需要安装的生产用设备,价款100万元,增值税17万元,用银行存款支付,直接自营安装,安装时领用工程物资50万元,领用产成品一批,成本30万元,计税价50万元,增值税税率17%,工程人员工资10万元,福利费1.4万元,工程物资退库6.9万元,2002年12月30日安装完工交付使用,同年12月31日计提减值准备10万元,该项固定资产预计使用4年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧,2003年6月份将该设备出售,售价180万元,发生清理费5万元,均用银行存款结算。

要求:

根据上述业务编制固定资产的取得、计提折旧和处置的会计分录。

(二)长期股权投资的核算

资料:已知2001年1月1日乙公司持有丙公司60%的股份,长期股权投资账面价值620万元,其中投资成本600万元,股权投资差额20万元,丙公司的所有者权益1000万元,2001年1月甲公司与乙公司签订了一份股权转让协议,甲公司以前700万元收购乙公司持有的丙公司60%的股份,已经甲公司的股东大会审议通过,但2001年财务报告报出前亦未付款,丙公司2001年实现净利润500万元,丙公司的董事会提出利润分配方案,不分配,不转增,2002年4月1日甲、乙公司才办理股权转让手续,甲公司实际支付1090万元,拥有丙公司60%的股份,2002年丙公司实现净利润600万元,2002年末甲公司对丙公司的投资可收回金额下降10万元。

要求:

(1)计算2002年末乙公司对丙公司长期投资的账面价值。

(2)确定甲公司与乙公司的股权交易日。

(3)乙公司转让持有丙公司股份形成的损益。

(4)甲公司购买股权的会计分录。

(5)甲公司计提减值准备的会计分录。

(三)收入的确认与利润形成的核算

资料:甲公司系增值税一般纳税人企业,本年发生如下与收入相关的业务:

(1)销售A产品一批,价款100万元,增值税17万元,成本60万元,收到一张商业汇票,对方未提货。

(2)销售B产品一批,价款200万元,增值税34万元,成本120万元,同时收回同类旧商品一批作原材料入账,价款20万元,未取得增值税专用发票,款项均通过银行结算。

(3)销售 C 产品一批,价款 300 万元,成本 180 万元。增值税 51 万元,货款及税金均未收到,同期对方因质量问题,要求退货 2/3,已达成协议。

(4)发出 D 产品一批,价款 20 万元,成本 12 万元,增值税税率 17%,发票未开,款未收到,协议规定,两个月内发生质量问题,退货,两个月到期,是否退货不明确。

(5)委托乙公司代销 E 产品,成本 6 万元,价款 10 万元,增值税税率 17%,收到代销清单后按价款的 10%支付代销费,当期收到代销清单,价款 8 万元,增值税额 1.36 万元。

(6)月初接到安装合同(主营业务),合同总收入 50 万元,预收 60 万元,发生安装费 30 万元,其中人工费 20 万元,其他费用 10 万元,月底安装完工,增值税税率 17%。

(7)收取丙公司的技术转让费 40 万元,存入银行,技术服务费用 10 万元用存款支付,营业税税率 5%。

(8)销售材料一批,价款 70 万元,成本 50 万元,增值税税率 17%,存入银行。

(9)出售一项长期债券投资,价款 120 万元,该项长期债券投资面值 100 万元,应计利息 10 万元,已提减值准备 2 万元。

(10)销售一台设备,账面原价 15 万元,已提折旧 7 万元,双方协商作价 10 万元用存款结算。

补充资料:已知本期管理费用 15 万元,财务费用 5 万元,营业外支出 6 万元。

要求:

(1)根据上述业务编制会计分录。

(2)计算甲公司本期的主营业务收入,主营业务成本,主营业务利润、营业利润和利润总额。

五、综合题

(一)应付债券的核算

资料:

2000 年 1 月 1 日甲公司购入乙公司当月发行的可转换公司债券面值 1 000 万元,实际支付 1 060 万元,年利率 10%,另付相关税费 5 万元(不具有重要性)。其他有关资料如下:

(1)该债券每半年付息一次,一年半后每 10 元换 1 股。

(2)每半年计息并分摊溢价,收到利息。

(3)一年半到期(2001 年 6 月 30 日),全部债权投资转换为股权投资,换回 100 万股,(每股面值 1 元),此时押有乙公司 18% 的权益性资本,并对乙公司具有重大影响,乙公司此时的所有者权益 5 000 万元。

(4)乙公司 2001 年全年实现净利润 600 万元。

(5)2002 年初乙公司董事会提出利润分配方案,提取法定盈余公积 10%,提法定公益金 5%,每 10 股分配 1 股股票股利。

(6)乙公司股东大会决定,提取盈余公积不变,股票股利改为现金股利,每 10 股派现 2 元。

(7)甲公司收到乙公司分派的现金股利 20 万元,存入银行。

(8)乙公司发现 2001 年发生了一笔重大会计差错,100 万元收入未入账,双方所得税税率均为 33%。

(9)乙公司 2002 年发生经营亏损 200 万元。

(10)甲公司将持有乙公司的 100 万股股票全部出售,收回 1 200 万元。

要求:

根据上述业务编制甲公司的会计分录。

(二)现金流量表的编制

资料:T 公司 2003 年度与编制现金流量表有关的资料如下:

1.T 公司 2003 年度资产负债表和利润表:

资产负债表(简表)

编制单位:T 公司 2003 年 12 月 31 日 单位:元

资产	年初数	年末数	负债和股东权益	年初数	年末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	73 500	55 500	应付票据	120 000	0
短期投资	20 000	18 000	应付账款	49 500	93 000
应收账款	54 000	39 000	流动负债合计	169 500	93 000
存货	80 000	165 000	长期负债:		
待摊费用	7 000	9 000	应付债券	80 000	225 000
流动资产合计	234 500	286 500	长期负债合计	80 000	225 000
固定资产:			股东权益:		
固定资产原价	250 000	507 000	股本	190 000	240 000
减:累计折旧	15 000	31 500	未分配利润	30 000	204 000
固定资产净值	235 000	475 500	股东权益合计	220 000	444 000
固定资产合计	235 000	475 500			
资产总计	469 500	762 000	负债和股东权益总计	469 500	762 000

利润表(简表)

编制单位:T 公司 2003 年 单位:元

项 目	本年累计数
一、主营业务收入	738 000
减:主营业务成本	360 000
二、主营业务利润(亏损以“—”号填列)	378 000
减:管理费用	61 000
财务费用	10 000
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	307 000
加:投资收益(损失以“—”号填列)	3 000
营业外收入	3 000
减:营业外支出	10 000
四、利润总额(亏损以“—”号填列)	303 000
减:所得税	102 000
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	201 000

2.其他有关资料:

(1)本年度支付了 27 000 元现金股利。

(2)主营业务成本 360 000 元中,包括工资费用 165 000 元。管理费用 61 000 元中,包括折旧费用 21 500 元,待摊费用摊销 3 000 元,支付其他费用 36 500 元。

(3)本年度出售固定资产一台,原价 60 000 元,已提折旧 5 000 元,处置价格为 58 000 元,已收到现金。

(4)本年度购入固定资产,价款 317 000 元,以银行存款支付。

(5)本年度购入股票进行短期投资,支付价款 13 000 元。

(6)本年度出售短期股票投资收到现金 18 000 元,成本 15 000 元。

(7)本年度偿付应付公司债券 70 000 元,新发行债券 215 000 元,已收到现金。

- (8)本年度预付保险费 5 000 元。
 (9)本年度发生火灾,造成存货损失 10 000 元,已计入营业外支出。
 (10)本年度发行新股 50 000 元,已收到现金。
 (11)财务费用 10 000 元系支付的债券利息。
 (12)期末存货均为外购原材料。
 假定:不考虑流转税;T 公司没有现金等价物;应收账款全部为应收销货款;应付账款全部为应付购货款。
 要求:
 编制 T 公司的现金流量表(附表略)

《中级会计实务(一)》 参考答案

一、单项选择题

- 1、B 2、C 3、C 4、B 5、B 6、B 7、B 8、A 9、C 10、C
 11、C 12、B 13、D 14、C 15、C 16、D 17、C 18、D 19、C
 20、D

二、多项选择题

- 1、ABC 2、BCD 3、CD 4、BCD 5、BC 6、ABC 7、BCD
 8、BCD 9、ABD 10、ABD

三、判断题

- 1、√ 2、× 3、× 4、√ 5、× 6、√ 7、√ 8、× 9、
 × 10、√

四、计算分析题

(一)固定资产的核算(单位:万元)

(1)购买设备

借:在建工程 117

贷:银行存款 117

(2)设备投入安装

借:在建工程 99.9(50+30+50×17%+10+1.4)

贷:工程物资 50

库存商品 30

应交税金——应交增值税(销项税额) 8.5

应付工资 10

应付福利费 1.4

(3)工程物资退库

借:工程物资 6.9

贷:在建工程 6.9

(4)设备安装完毕转入固定资产

借:固定资产 210

贷:在建工程 210

(5)计提固定资产减值准备

借:营业外支出 10

贷:固定资产减值准备 10

(6)计提折旧

借:制造费用 $40[(210-10) \times \frac{4}{10} \times \frac{6}{12}]$

贷:累计折旧 40

(7)处置该设备

a. 借:固定资产清理 170

累计折旧 40

贷:固定资产 210

b. 借:固定资产减值准备 10

贷:固定资产清理 10

c. 借:银行存款 180

贷:固定资产清理 180

d. 借:固定资产清理 5

贷:银行存款 5

e. 借:固定资产清理 15

贷:营业外收入 15

(二)长期股权投资的核算(单位:万元)

(1)计算乙公司对丙公司长期投资的账面价值

$=620+500 \times 60\%+600 \times 60\% \times \frac{3}{12}=1\ 010$ (万元)

(2)甲、乙公司的股权交易日 2002 年 4 月 1 日(付款日)

(3)乙公司转让持有丙公司股份形成的收益=1 090-1 010=80
 (万元)

(4)甲公司购买股权时的会计分录

a. 借:长期股权投资——丙公司(投资成本) 1 090

贷:银行存款 1 090

b. 借:长期股权投资——丙公司(股权投资差额) 100

贷:长期股权投资——丙公司(投资成本) 100

(5)甲公司计提减值准备的会计分录

借:投资收益 10

贷:长期投资减值准备 10

(三)收入的确认与利润形成的核算(单位:万元)

1.编制会计分录

(1)借:应收票据 117

贷:主营业务收入 100

应交税金——应交增值税(销项税额) 17

借:主营业务成本 60

贷:库存商品 60

(2)借:银行存款 234

贷:主营业务收入 200

应交税金——应交增值税(销项税额) 34

借:主营业务成本 120

贷:库存商品 120

借:原材料 20

贷:银行存款 20

(3)借:应收账款 351

贷:主营业务收入 300

应交税金——应交增值税(销项税额) 51

借:主营业务成本 180

贷:库存商品 180

借:主营业务收入 200

应交税金——应交增值税(销项税额) 34

贷:应收账款	234
借:库存商品	120
贷:主营业务成本	120
(4)借:发出商品	12
贷:库存商品	12
两个月后,增值税入账,收入仍不成立。	
借:应收账款	3.4
贷:应交税金——应交增值税(销项税额)3.4	
(5)借:委托代销商品	6
贷:库存商品	6
借:应收账款	9.36
贷:主营业务收入	8
应交税金——应交增值税(销项税额)1.36	
借:主营业务成本	4.8
贷:委托代销商品	4.8
借:营业费用	0.8
贷:应收账款	0.8
(6)借:银行存款	60
贷:预收账款	60
借:劳务成本	30
贷:应付工资	20
银行存款	10
借:预收账款	58.5
贷:主营业务收入	50
应交税金——应交增值税(销项税额)	8.5
借:主营业务成本	30
贷:劳务成本	30
(7)借:银行存款	40
贷:其他业务收入	40
借:其他业务支出	12
贷:银行存款	10
应交税金——应交营业税	2
(8)借:银行存款	81.9
贷:其他业务收入	70
应交税金——应交增值税(销项税额)	11.9
借:其他业务支出	50
贷:原材料	50
(9)借:银行存款	120
长期投资减值准备	2
贷:长期股权投资——面值	100
长期股权投资——应计利息	10
投资收益	12
(10)借:固定资产清理	8
累计折旧	7
贷:固定资产	15
借:银行存款	10
贷:固定资产清理	10
借:固定资产清理	2
贷:营业外收入	2

2. 计算有关指标

甲公司主营业务收入=100+200+300-200+8+50=458(万元)

甲公司主营业务成本=60+120+180-120+4.8+30=274.8(万元)

甲公司主营业务利润=458-274.8=183.2(万元)

甲公司营业利润=183.2+(40-12+70-50)-0.8-15-5=210.4(万元)

甲公司的利润总额=210.4+12+2-6=218.4(万元)

五、综合题

(一) 应付债券的核算(单位:万元)

(1) 购买债券

借:长期股权投资——可转换公司债券(面值)	1 000
长期股权投资——可转换公司债券(溢价)	60
财务费用	5
贷:银行存款	1 065

(2) 计息并分摊债券溢价

借:应收利息	50
贷:长期股权投资——可转换公司债券(溢价)	20
投资收益	30

借:银行存款	50
--------	----

贷:应收利息	50
--------	----

(三次计息,分摊溢价,收息分录相同)

(3) 转换债券

借:长期股权投资(投资成本)	1 000
贷:长期股权投资——可转换公司债券(面值)	1 000
借:长期股权投资(股权投资差额)	100
贷:长期股权投资(投资成本)	100

(4) 确认投资收益

借:长期股权投资(损益调整)	$54(600 \times 18\% \times \frac{6}{12})$
贷:投资收益	54

(5) 乙公司提出利润分配方案,甲公司不需进行账务处理

(6) 应收股利

借:应收股利	20
贷:长期股权投资(损益调整)	20

(7) 收到股利

借:银行存款	20
贷:应收股利	20

(8) 差错调整

借:长期股权投资(损益调整)	12.06
贷:盈余公积——法定盈余公积	1.206
——法定公益金	0.603
利润分配——未分配利润	10.251

(9) 确认亏损

借:投资收益	36
贷:长期股权投资(损益调整)	36

(10) 转让投资

借:银行存款	1 200
贷:长期股权投资(投资成本)	900
长期股权投资(股权投资差额)	100
长期股权投资(损益调整)	10.06
投资收益	189.94

(二) 现金流量表的编制

现金流量表

编制单位: T 公司 2003 年度 单位: 元

项 目	金 额
一、经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	753 000
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	
现金流入小计	753 000
购买商品、接受劳务支付的现金	366 500
支付给职工以及为职工支付的现金	165 000
支付的各项税费	102 000
支付的其他与经营活动有关的现金	41 500
现金流出小计	675 000
经营活动产生的现金流量净额	78 000
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	18 000
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	58 000
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	76 000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	317 000
投资所支付的现金	13 000
现金流出小计	330 000
投资活动产生的现金流量净额	-254 000
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	265 000
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	265 000
偿还债务所支付的现金	70 000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	37 000
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	107 000
筹资活动产生的现金流量净额	158 000
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	-18 000

《中级会计实务(二)》自测试题

一、单项选择题

1、现行会计制度规定,进行外币报表折算时,利润分配表中的“未分配利润”项目应按照如下哪种方法处理()。

A、按当时的平均汇率折算 B、按历史汇率折算 C、按现行汇率折算 D、按折算后利润分配表中的其他各项项目的数额计算确定

2、母公司出售一台设备给子公司,账面原价 15 万元,已提折旧 7 万元,双方协商作价 10 万元,子公司购入后仍作固定资产入账,当年提折旧 8 000 元,编制当年合并报表抵销分录时,应抵销固定资产内部交易内含利润多提的折旧额为()。

A、20 000 元 B、1 600 元 C、2 400 元 D、8 000 元

3、某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的设备一台。协议作价 10 万美元,当日平均市场汇率为 1 美元=8.3 元人民币。投资合同约定的汇率为 1 美元=8.2 元人民币。另支付运杂费 1 万元人民币,进口关税 3 万元人民币,安装调试费 6 万元人民币;该设备入账价值为()。

A、92 万元人民币 B、93 万元人民币 C、82 万元人民币 D、83 万元人民币

4、下列哪项交易属于资产负债表日后事项中的调整事项()。

A、股票和债券的发行 B、销售退回 C、对一个企业的巨额投资 D、外汇汇率发生较大变动

5、A 公司采用备抵法核算坏账损失,坏账准备计提比例 5%。上年末,该公司对其子公司内部应收账款余额为 4 000 万元,本年末,对其子公司应收账款余额为 6 000 万元,该公司本年编制合并报表时,应抵销因内部账款计提的坏账准备金额为()万元。

A、0 B、100 C、200 D、300

6、B 公司对所得税采用债务法核算,上年适用的所得税税率为 33%。“递延税款”科目的贷方余额为 8 250 元,本年所得税税率为 40%,本年产生应纳税时间性差异为 2 500 元,该企业本年“递延税款”科目的发生额为()。

A、贷方 2 750 元 B、贷方 1 000 元 C、借方 1 000 元 D、贷方 1 750 元

7、以修改其他债务条件进行债务重组,如果债务重组中附有或有收益的,债权人对或有收益的会计处理是()。

A、计入当期损益 B、计入未来应收金额 C、不作账务处理 D、作预提费用处理

8、JC 公司 2002 年 12 月份发现 1999 年 12 月份开始使用的一项固定资产仍在“在建工程”挂账,该项固定资产原价 1 000 万元,预计使用 10 年(假定与税法规定的年限一致),采用直线法提折旧(不考虑净残值),公司适用的所得税税率为 33%。在编制 2002 年比较资产负债表时,针对此项重大会计差错,JC 公司调整比较资产负债表期初留存收益的金额为()。

A、67 万元 B、100 万元 C、134 万元 D、200 万元

9、企业发生非货币性交易,且为多项资产的交换,则换入各项资产的人账价值的确定方法是()。

A、按换出资产的账面价值确定 B、按换入资产原单位账面价值确定 C、按换入资产的公允价值确定 D、按换入各项资产的公允价值与换入资产公允价值总额的比例对换入资产入账价值总额进行分配

10、债务人以现金资产偿还债务,支付的现金低于应付债务账面价值的差额,应计入的会计科目是()。

A、营业外收入 B、营业外支出 C、资本公积 D、实收资本

11、在非货币性资产交换过程中,如果补价超过了一定比例则为货币性交易,现行会计制度规定的比例是()。

A、补价>25% B、补价>20% C、补价≥25% D、补价≤25%

12、下列项目中不属于资产负债表日后的非调整事项是()。

A、股票和债券的发行 B、自然灾害导致的资产损失 C、外汇汇率发生较大变动 D、解决在资产负债表日正在商议的债务重组协议

13、集团公司内部本期发生的存货交易,本期也未对集团外销售,在编制合并会计报表时,其抵销分录是()。

A、借:主营业务收入 贷:主营业务收入
借:主营业务成本 贷:主营业务成本
存货

C、借:年初未分配利润 贷:年初未分配利润
借:主营业务成本 贷:存货

14、D公司的外币业务采用发生时的市场汇率折算,该公司月初持有30 000美元,月初市场汇率为1美元=8.3元人民币,当月15日,该公司将其中的10 000美元售给中国银行,当日美元买入价为1美元=8.2元人民币,市场汇率为1美元=8.24元人民币。该公司售出该笔美元时,应确认的汇兑损失为()。

A、1 000元 B、600元 C、400元 D、0

15、进行债务重组时,债权人在接受债务人存货过程中发生的运杂费,正确的会计处理是计入()。

A、管理费用 B、其他业务支出 C、营业外支出 D、存货成本

16、对于下列关联方之间的交易,上市公司可以不在会计报表附注中披露的交易是()。

A、与已纳入合并范围的子公司之间的交易 B、与其他国有企业之间的交易 C、与企业关键管理人员之间的交易 D、与企业投资者个人之间的交易

17、在融资租赁时,如果存在或有租金,且按物价指数计算,承租人在进行会计处理时,其借方的会计科目是()。

A、营业费用 B、财务费用 C、管理费用 D、制造费用

18、下列内容属于会计政策变更,且需采用追溯调整法进行调整的是()。

A、S公司将一台设备的折旧年限由8年降为5年 B、S公司对JC公司原采用权益法进行长期股权投资核算,现因出售部分股权而采用成本法进行核算 C、S公司对坏账损失的核算由直销法改为备抵法,但累积影响数无法准确计算 D、S公司对YB公司原采用成本法进行长期股权投资核算,现因追加投资,拥有其40%的股份,而改用权益法进行核算,且累积影响数也可以确认。

19、JC公司的所得税税率33%,在计算应交所得税时,下列项目属于可抵减时间性差异的是()。

A、JC公司拥有Y公司60%的股份,当年Y公司实现净利润100万元,其所得税税率为15% B、该公司当年提取产品保修费100万元,但当年尚未发生保修费用 C、该公司工程项目领用产品一批,成本16万元,计税价20万元 D、会计当年对甲设备折旧10万元,税法允许每年折旧20万元

20、J公司为上市公司,会计报表报出的时间为3月31日。2004年1月20日,该公司发生了一笔2002年6月出售的商品退回(2003年末已知对方准备退货),其正确的会计处理是()。

A、冲减2003年12月份的收入、成本和税金 B、调整2004年度会计报表相关项目的年初数和上年数 C、调整2002年度会计报表相关项目的年初数和上年数 D、调整1999年度会计报表

相关项目的期末数和当年累计数

二、多项选择题

1、在采用纳税影响会计法对所得税核算时,当期发生的下列事项中,影响当期所得税费用的有()。

A、时间性差异产生的递延税款借项 B、时间性差异产生的递延税款贷项 C、税率变动对递延税款余额的调整金额 D、接受非现金资产捐赠形成的递延税款

2、下列公司中,应纳入本公司合并会计报表合并范围的公司有()。

A、C公司,其50%的权益性资本由本公司所拥有 B、B公司,其60%的权益性资本由本公司所拥有 C、丙公司,其51%的权益性资本由C公司所拥有 D、丁公司,其51%的权益性资本由B公司所拥有

3、《企业会计制度》规定,如果清偿因或有事项而确认的负债时,可以获得的补偿情况包括()。

A、发生交通事故等情况时,从保险公司获得的合理赔偿 B、在某些索赔诉讼中,企业可以通过反诉方式对索赔人或第三方另行提出赔偿要求 C、其债务担保业务中,企业在履行担保业务的同时,通常可以向被担保企业提出额外追偿要求 D、向社会申请资助

4、会计政策变更在会计报表附注中应披露的事项包括()。

A、会计政策变更的内容和理由 B、会计政策变更的累积影响数 C、累积影响数不能合理确定的理由 D、会计政策变更涉及的会计原则

5、下列哪些情况不属于现行会计制度规定的债务重组事项()。

A、债务人发行可转换债券按正常条件转为股权 B、债务人破产清算时发生债务重组 C、债务人以借新债偿还旧债 D、债务人以非现金资产抵偿债务后,又按协议约定于日后回购抵偿债务的非现金资产

6、下列资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的事项中属于资产负债表日后非调整事项的有()。

A、出售重要的子公司 B、自然灾害造成的重大损失 C、上年销售商品退回 D、对企业财务状况产生重大影响的外汇汇率发生大幅度变动

7、下列会计事项中,属于会计估计变更的有()。

A、将坏账准备提取率由5%改为5% B、将一项专利权的摊销期由8年改为5年 C、将一项设备的折旧方法由直线法改为年数总和法 D、将一项设备的预计残值和预计清理费用金额重新确定

8、下列公司与本公司不构成关联方关系的有()。

A、J公司与本公司均为国有控股公司,受同一机构领导 B、工商银行武汉办事处是本公司的开户银行 C、Y公司为本公司的全资子公司 D、H公司的董事长是本公司的常务董事之一

9、FG集团在编制合并会计报表时,其内部应付债券与长期债权投资抵销时,抵销分录包括()。

A、借记“应付债券”, 贷记“长期债权投资”
B、借记“投资收益”, 贷记“财务费用”
C、借记“投资收益”, 贷记“在建工程”
D、借记“应付债券”, 贷记“财务费用”

10、如果与或有事项相关的义务同时符合如下哪些条件,企业应将其确认为负债()。

A、该义务是企业承担的现实义务 B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业 C、该义务的金额能够可靠地计量 D、该义务的结果是企业预先知道的

三、判断题

- 1、内部交易固定资产提前报废,无论报废在哪一月份,均应抵销报废年度全年因内部固定资产交易内含利润多提的折旧。()
- 2、根据我国会计制度规定,A公司拥有B公司60%的股份,A公司拥有C公司30%的股份,B公司拥有C公司21%的股份,则A公司拥有C公司51%的股份。()
- 3、如果资产负债表日后事项中的调整事项涉及货币资金的,不得调整报告年度资产负债表中的货币资金项目。()
- 4、会计政策变更、会计重大差错更正和资产负债表日后事项的会计处理和报表调整均相同。()
- 5、只要租赁期占租赁资产尚可使用年限75%以上(含75%)即可认定为融资租赁。()
- 6、在递延法下,递延税款余额不代表收款的权利或付款的义务,但在债务法下,递延税款余额反映为一项负债或者一项资产。()
- 7、债务重组时,如果出现公允价值,不能作为入账价值,只能作为计算分配换入资产入账价值的依据。()
- 8、因安排专门借款发生的辅助费用如果金额较小,可以在发生当期确认为财务费用,计入当期损益。()
- 9、变更固定资产折旧年限时,只影响变更当期和该项固定资产未来使用期间的损益,而不影响变更前的损益。()
- 10、随着影响或有事项结果的因素发生变化,或有事项最终会转化为确定事项。()

四、计算分析题

(一)债务重组业务的会计处理

资料:

JC公司2002年4月1日出售一件商品给YB公司,价款100万元,双方均为一般纳税人,增值税税率17%,YB公司用银行存款支付货款17万元,余款开出一张带息的商业承兑汇票,期限6个月,利率6%。商业汇票到期YB公司无力承兑,2003年3月20日,与JC公司达成如下债务重组协议:

- (1)YB公司2003年4月1日以一处房产抵偿60万元债务。该房产的账面原价50万元,已提折旧10万元,已提减值准备2万元。
- (2)JC公司减免10万元本金,原商业汇票利息全免,2003年4月1日生效。
- (3)余额从2003年4月1日延期一年后按季平均支付,分两个季度清偿债务。

要求:

- (1)编制JC、YB公司重组前的会计分录。
- (2)计算JC公司重组债权的账面价值,并确定重组日。
- (3)编制JC、YB公司的债务重组会计分录。
- (4)编制JC、YB公司实际清偿债务的会计分录。

(二)会计政策变更的会计处理

资料:

JC公司2000年12月购入A、B两台大型设备,均由管理部门使用,A设备入账原价400万元,预计使用4年,假定净残值为零。B设备入账原价82万元,预计使用8年,预计残值收入5万元,预

计清理费用3万元,两台设备均按直线法计提折旧。2003年1月1日JC公司决定A设备改用年数总和法计提折旧,折旧年限不变;B设备重新预计的折旧年限为6年,预计残值收入3万元,预计清理费用2万元,该公司的所得税税率33%。按净利润的10%和5%计提法定盈余公积和法定公益金。该公司采用债务法核算所得税,税法规定A、B设备均按直线法计提折旧。

要求:

- (1)计算A设备折旧方法改变的累积影响数及对所得税的影响。并编制会计分录,指出对2003年度会计报表的年初数和上年数作哪些调整。
- (2)计算两台设备折旧方法和折旧年限变更后的第1年应提的折旧额。
- (3)计算B设备变更当年对折旧额、净利润的影响额。

(三)会计差错更正的会计处理

资料:

2003年3月28日,Z会计师事务所在对T公司2002年度的财务会计报告进行年审时,发现该公司发生了如下重大会计差错:

- (1)少转产品销售成本100万元。
- (2)盘盈产品50万元未入账。
- (3)固定资产少提折旧31.7万元。
- (4)购入一项专利60万元未入账,有效期6年,当年未予摊销。
- (5)对销售给P公司的一批商品不满足符合确认收入条件。虽然产品已发出,专用发票未开。该批商品的价款200万元,增值税销项税额34万元,企业已作收入处理,税金已入账,货款及增值税尚未收到,成本80万元已结转。该公司对该项应收账款已提5%的坏账准备。T公司所得税税率33%,法定盈余公积和法定公益金提取率分别为10%和5%。

要求:

- (1)更正上述重大会计差错。
- (2)调整2003年会计报表相关项目的年初数和上年数(只需列出项目的增减变化)。

(四)借款费用资本化的会计处理

资料:

R公司2002年1月1日正式动工建造一条生产线,2002年1月1日取得专门借款1000万元,借期2年,年利率为12%。2002年7月1日再次从银行取得专门借款2000万元,借期3年,年利率18%,两笔借款均为到期一次还本付息。其投入项目建设的资金情况为:2002年4月1日,投入800万元;同年7月1日投入1800万元,2003年1月1日投入400万元。该生产线于2003年10月31日达到预定可使用状态并交付使用。

要求:

- (1)计算该公司2002年和2003年借款费用资本化金额。
- (2)编制该公司取得借款、工程项目建设、工程完工交付使用的全部会计分录。

五、综合题

(一)编制合并会计报表的抵销分录

资料:

A公司为B公司的母公司,2003年初,B公司的所有者权益构成:实收资本1000万元,资本公积200万元,盈余公积100万元,未分配利润50万元,2003年发生了下列与合并会计报表有关的业务:

(1)A 公司用银行存款 1 100 万元收购 B 公司 80% 的股份。

(2)A 公司出售一台设备给 B 公司,账面原价 20 万元,已提折旧 12 万元,双方协商作价 10 万元,款项已通过银行结算(B 公司当年提折旧 5 000 元)。

(3)A 公司当年出售产品一批给 B 公司,售价 50 万元,成本 30 万元,价款尚未收到;B 公司当年出售其中的 60%,售价 40 万元,30%尚在 B 公司的存货中,10%作为设备投入生产,当年 B 公司提折旧 1 万元(坏账准备提取率 5%)。

(4)B 公司当年接受捐赠现金 30 万元。

(5)A 公司从 B 公司购入 7 月 1 日当日发行的债券 80 万元,票面利率 10%,期限 3 年(一次还本付息),实际付款 83 万元,另支付手续费 1 000 元(不满足重要性原则)。有关款项已结算(B 公司发行债券非用于工程项目)。

(6)A 公司本年摊销对 B 公司的股权投资差额 2 万元。

(7)B 公司当年实现净利润 100 万元,其中提取盈余公积 15 万元,其余 85 万元均为未分配利润。

要求:

(1)根据上述业务编制 A 公司 2002 年的会计分录。

(2)编制 2003 年度合并会计报表的抵销分录。

(二)相关会计事项的会计处理

资料:

AW 公司董事会决定,2002 年的财务会计报告于 2003 年 4 月 20 日报出,且报出之前发生了如下事项(AW 公司所得税税率 33%,并按净利润的 10%和 5%提取法定盈余公积和法定公益金)。

(1)2003 年 4 月 1 日接到 QS 公司通知,该公司已于 2003 年 3 月 31 日宣告破产,原欠 AW 公司货款 100 万元预计只能收回 20 万元,QS 公司曾于 2002 年 12 月 30 日告知,该公司遇到重大财务困难,很可能于近期破产,AW 公司已于 2002 年 12 月 31 日对该项应收账款提取了 60%的坏账准备金。

(2)2003 年 4 月 2 日,AW 公司向 A 子公司销售一批商品,价款 200 万元,增值税 34 万元,款未收到。

(3)2003 年 4 月 3 日,AW 公司要求 B 子公司为其代销一批商品,已取得代销清单,价款 20 万元,增值税 3.4 万元。

(4)AW 公司原为 C 子公司提供 50 万元的债务担保,2003 年 4 月 4 日,C 子公司到期无力偿还,AW 公司未提预计负债,经协商,AW 公司代为偿还。

(5)AW 公司在生产过程中,产生环境污染,有关单位已向法院提起诉讼,要求赔偿 60 万元,至今尚未判决。

(6)AW 公司对其生产销售的产品做出承诺,如出售两年内发生质量问题,AW 公司将免费保修,根据以往经验,保修费为销售额的 1%—2%之间。

(7)2003 年 4 月 5 日,AW 公司的一常年进货商破产,估计会对 AW 公司产品销售产生较大影响。

(8)2003 年 4 月 6 日,AW 公司一原料仓库发生火灾,损失 200 万元。

(9)受 AW 公司的母公司委托,对母公司的另一子公司进行管理。

要求:

(1)指出上述业务的哪些是关联方交易,哪些是或有事项,哪些是资产负债表日后事项。

(2)对关联方交易应披露哪些内容,对或有事项应披露哪些内容。

(3)对资产负债表日后事项中的调整事项编制会计分录,并指

出哪些项目需调整报告年度会计报表年末数和发生数。

《中级会计实务(二)》 参考答案

一、单项选择题

1、D 2、B 3、B 4、B 5、B 6、A 7、C 8、C 9、D
10、C 11、A 12、D 13、B 14、C 15、D 16、A 17、B
18、D 19、B 20、B

二、多项选择题

1、ABC 2、BD 3、ABC 4、ABC 5、ABCD 6、ABD 7、
ABD 8、AB 9、ABC 10、ABC

三、判断题

1、× 2、√ 3、√ 4、× 5、× 6、√ 7、√ 8、√
9、√ 10、√

四、计算分析题

(一)债务重组业务的会计处理(单位:万元)

1、编制 JC、YB 公司重组前的会计分录

JC 公司

(1)销售商品

借:银行存款	17
应收票据	100
贷:主营业务收入	100
应交税金——应交增值税(销项税额)	17

(2)6 月 30 日票据计息

借:应收票据	1.5
贷:财务费用	1.5

(3)票据到期,对方无力支付

借:应收账款	103
贷:应收票据	101.5
财务费用	1.5

YB 公司

(1)购买商品

借:库存商品	100
应交税金——应交增值税(进项税额)	17
贷:银行存款	117
应付票据	100

(2)6 月 30 日票据计息

借:财务费用	1.5
贷:应付票据	1.5

(3)票据到期,无力支付

借:应付票据	101.5
财务费用	1.5
贷:应付账款	103

2、债务重组

(1)JC 公司重组债权的账面价值=103(万元)

(2)债务重组日:2003 年 4 月 1 日

3. JC 公司、YB 公司债务重组的会计分录

(1) JC 公司(债权人)

借:应收账款——重组 30
 固定资产 60
 营业外支出 13
 贷:应收账款 103

(2) YB 公司(债务人)

借:固定资产清理 40
 累计折旧 10
 贷:固定资产 50
 借:固定资产减值准备 2
 贷:固定资产清理 2
 借:应付账款 103
 贷:固定资产清理 38
 应付账款——重组 30
 资本公积——其他 35

4. 2004 年 6 月 30 日, 清偿债权、债务

(1) JC 公司

借:银行存款 15
 贷:应收账款 15

(2) YB 公司

借:应付账款 15
 贷:银行存款 15

2004 年 9 月 30 日分录同上

(二) 会计政策变更的会计处理(单位:万元)

1. 计算 A 设备 2003 年 1 月的会计政策变更的累积影响数

年度	按直线法 计提折旧	按年数总和 法计提折旧	所得税 前差异	所得税 影响	税后 差异
2001 年	100	160	60	19.8	40.2
2002 年	100	120	20	6.6	13.4
合计	200	280	80	26.4	53.6

会计分录:

(1) 借:利润分配——未分配利润 53.6
 递延税款 26.4
 贷:累计折旧 80
 (2) 借:盈余公积——法定盈余公积 5.36
 ——法定公益金 2.68
 贷:利润分配——未分配利润 8.04

2003 年度会计报表相关项目的调整数

项 目	上年数		年初数	
	调增	调减	调增	调减
累计折旧	×	×	80	
盈余公积	×	×		8.04
递延税款(借方余额)	×	×	26.4	
管理费用	20		×	×
所得税		6.6	×	×
年初未分配利润		34.17	×	×
提取法定盈余公积		1.34	×	×
提取法定公益金		0.67	×	×
年末未分配利润	×	45.56		45.56

2. 两台设备折旧方法变更后第 1 年的折旧额 = $400 \times \frac{2}{10} + (62 -$

$1) \div (6 - 2) = 95.25$ (万元)

借:管理费用 95.25
 贷:累计折旧 95.25

3. B 设备变更当年对折旧的影响额 = $15.25 - 10 = 5.25$ (万元)

B 设备变更当年使净利润减少数 = $(15.25 - 10) \times (1 - 33\%) = 3.5175$ (万元)

(三) 会计差错更正的会计处理(单位:万元)

1. 更正重大会计差错

(1) 借:以前年度损益调整 100
 贷:库存商品 100
 (2) 借:库存商品 50
 贷:以前年度损益调整 50
 (3) 借:以前年度损益调整 31.7
 贷:累计折旧 31.7
 (4) 借:无形资产 50
 以前年度损益调整 10
 贷:其他应付款 60
 (5) 借:以前年度损益调整 200
 应交税金——应交增值税(销项税额) 34
 贷:应收账款 234
 借:库存商品 80
 贷:以前年度损益调整 80
 借:坏账准备 11.7
 贷:以前年度损益调整 11.7
 (6) 借:应交税金——应交所得税 66
 贷:以前年度损益调整 66
 借:利润分配——未分配利润 134
 贷:以前年度损益调整 134
 借:盈余公积——法定盈余公积 13.4
 ——法定公益金 6.7
 贷:利润分配——未分配利润 20.1

2. 调整的 2003 年度会计报表的相关项目:

资产负债表

(1) 调增:存货 30 万元
 (2) 调增:无形资产 50 万元
 (3) 调增:其他应付款 60 万元
 (4) 调增:累计折旧 31.7 万元
 (5) 调减:应收账款 222.3 万元
 (6) 调减:应交税金 100 万元
 (7) 调减:盈余公积 20.1 万元
 (8) 调减:未分配利润 113.9 万元

利润表及利润分配表

(1) 调减:主营业务收入 200 万元
 (2) 调增:主营业务成本 20 万元
 (3) 调增:管理费用 20 万元
 (4) 调减:所得税 66 万元
 (5) 调减:净利润 134 万元
 (6) 调减:提取法定盈余公积 13.4 万元
 (7) 调减:提取法定公益金 6.7 万元
 (8) 调减:未分配利润 113.9 万元

(四) 借款费用资本化的会计处理(单位:万元)

(1) 计算 2002 年的借款利息 = $1\,000 \times 12\% + 2\,000 \times 18\% \times \frac{6}{12} = 300$ (万元)

(2) 计算 2002 年累计资产支出加权平均数 = $800 \times \frac{9}{12} + 1\,800 \times \frac{6}{12} = 1\,500$ (万元)

(3) 计算 2002 年资本化率 = $\frac{300}{1\,000 \times \frac{12}{12} + 2\,000 \times \frac{6}{12}} = 15\%$

(4) 计算 2002 年应予以资本化的金额 = $1\,500 \times 15\% = 225$ (万元)

(5) 计算 2002 年计入损益的利息金额 = $300 - 225 = 75$ (万元)

(6) 2002 年的会计分录

A、取得借款

借: 银行存款 1 000
贷: 长期借款 1 000

B、项目建设

借: 在建工程 800
贷: 银行存款 800

C、再次取得借款

借: 银行存款 2 000
贷: 长期借款 2 000

D、项目建设

借: 在建工程 1 800
贷: 银行存款 1 800

E、借款费用资本化

借: 在建工程 225
财务费用 75
贷: 长期借款 300

(7) 计算 2003 年的借款利息 = $1\,000 \times 12\% + 2\,000 \times 18\% = 480$ (万元)

(8) 计算 2003 年累计资产支出加权平均数 = $(800 + 1\,800 + 400) \times \frac{10}{12} = 2\,500$ (万元)

(9) 计算 2003 年的资本化率 = $\frac{480}{1\,000 + 2\,000} = 16\%$

(10) 计算 2003 年应予资本化的利息金额 = $2\,500 \times 16\% = 400$ (万元)

(11) 计算 2003 年计入财务费用的利息 = $480 - 400 = 80$ (万元)

(12) 会计分录

A、项目建设

借: 在建工程 400
贷: 银行存款 400

B、借款费用资本化

借: 在建工程 400
财务费用 80
贷: 长期借款 480

C、项目完工交付使用

借: 固定资产 3 625
贷: 在建工程 3 625

五、综合题

(一) 编制合并会计报表的抵销分录 (单位: 万元)

1、编制会计分录

(1) 借: 长期股权投资——投资成本 1 100
贷: 银行存款 1 100

借: 长期股权投资——股权投资差额 20
贷: 长期股权投资——投资成本 20

(2) 借: 固定资产清理 8
累计折旧 12
贷: 固定资产 20

借: 银行存款 10
贷: 固定资产清理 10

借: 固定资产清理 2
贷: 营业外收入 2

(3) 借: 应收账款 50
贷: 主营业务收入 50

借: 主营业务成本 30
贷: 库存商品 30

借: 管理费用 2.5
贷: 坏账准备 2.5

(4) 借: 长期股权投资——股权投资准备 24
贷: 资本公积——股权投资准备 24

(5) 借: 长期股权投资——债券面值 80
——债券溢价 3
财务费用 0.1
贷: 银行存款 83.1

借: 长期股权投资——应计利息 4
贷: 长期股权投资——债券溢价 0.5

投资收益 3.5

(6) 借: 投资收益 2
贷: 长期股权投资——股权投资差额 2

(7) 借: 长期股权投资——损益调整 80
贷: 投资收益 80

2、合并抵销分录

(1) 子公司所有者权益与母公司长期股权投资的抵销

借: 实收资本 1 000
资本公积 230
盈余公积 115
未分配利润 135
合并价差 18
贷: 长期股权投资 1 202
少数股东权益 296

(2) 内部固定资产交易的抵销

借: 营业外收入 2
贷: 固定资产原价 2
借: 累计折旧 0.1
贷: 管理费用 0.1

(3) 内部商品交易的抵销

借: 主营业务收入 30
贷: 主营业务成本 30
借: 主营业务收入 15
贷: 主营业务成本 9
存货 6
借: 主营业务收入 5
贷: 主营业务成本 3
固定资产原价 2

借:累计折旧 0.4
贷:管理费用 0.4
(4)内部应收、应付账款的抵销
借:应付账款 50
贷:应收账款 50
借:应收账款(坏账准备) 2.5
贷:管理费用 2.5
(5)内部应付债券与长期债权投资的抵销
借:应付债券 86.5
贷:长期债权投资 86.5
借:投资收益 3.5
贷:财务费用 3.5
(6)子公司的利润分配与母公司投资收益的抵销
借:投资收益 80
少数股东权益 20
年初未分配利润 50
贷:提取盈余公积 15
未分配利润 135
借:提取盈余公积 12
贷:盈余公积 12
借:年初未分配利润 80
贷:盈余公积 80

(二)相关会计事项的会计处理(单位:万元)

1、资产负债表日后事项:(1)调整事项、(7)非调整事项、(8)非调整事项;

关联交易:(2)、(3)、(9);

或有事项:(4)、(5)、(6)。

2、对关联方交易应披露的内容:

主要披露关联方交易的性质、交易类型及交易要素。

对或有事项应披露的内容;

或有负债:或有负债形成的原因、或有负债预计产生的财务影响(如无法预计应说明理由)、获得补偿的可能性;

或有资产:形成的原因、预期对企业产生的财务影响。

3、有关资产负债表日后事项调整事项的会计处理

(1)借:以前年度损益调整 20

贷:坏账准备 20

(2)借:应交税金——应交所得税 6.6

贷:以前年度损益调整 6.6

(3)借:利润分配——未分配利润 13.4

贷:以前年度损益调整 13.4

(4)借:盈余公积——法定盈余公积 1.34

——法定公益金 0.67

贷:利润分配——未分配利润 2.01

需要调整 2002 年报告年度会计报表的年末数和发生数的项目

资产负债表

(1)调减:应收账款 20 万元

(2)调减:应交税金 6.6 万元

(3)调减:盈余公积 2.01 万元

(4)调减:未分配利润 11.39 万元

利润表和利润分配表

(1)调增:管理费用 20 万元

(2)调减:所得税 6.6 万元

(3)调减:净利润 13.4 万元

(4)调减:提取法定盈余公积 1.34 万元

(5)调减:提取法定公益金 0.67 万元

(6)调减:未分配利润 11.39 万元

《财务管理》自测试题

一、单项选择题

1、用于评价企业盈利能力的总资产报酬率指标中的“报酬”是指()。

A、息税前利润 B、营业利润 C、利润总额 D、净利润

2、在下列经济活动中,能够体现企业与其投资者之间财务关系的是()。

A、企业向国有独资投资公司交付利润 B、企业向国家税务机关缴纳税款 C、企业向其他企业支付货款 D、企业向职工支付工资

3、在确定最佳现金持有量时,成本分析模式和存货模式均需考虑的因素是()。

A、持有现金的机会成本 B、固定性转换成本 C、现金短缺成本 D、现金保管费用

4、企业在确定为应付紧急情况而持有的现金数额时,不需考虑的因素是()。

A、企业愿意承担风险的程度 B、企业临时举债能力的强弱 C、金融市场投资机会的多少 D、企业对现金流量预测的可靠程度

5、相对于每股利润最大化目标而言,企业价值最大化目标的不足之处是()。

A、没有考虑资金的时间价值 B、没有考虑投资的风险价值 C、不能反映企业潜在的获利能力 D、不能直接反映企业当前的获利水平

6、某企业按年利率 4.5% 向银行借款 200 万元,银行要求保留 10% 的补偿性余额,则该项借款的实际利率为()。

A、4.95% B、5% C、5.5% D、9.5%

7、相对于普通股股东而言,优先股股东所拥有的优先权是()。

A、优先表决权 B、优先购股权 C、优先分配股利权 D、优先查账权

8、当边际贡献超过固定成本后,下列措施有利于降低复合杠杆系数,从而降低企业复合风险的是()。

A、降低产品销售单价 B、提高资产负债率 C、节约固定成本支出 D、减少产品销售量

9、下列投资项目评价指标中,不受建设期长短、投资回收时间先后及现金流量大小影响的评价指标是()。

A、投资回收期 B、投资利润率 C、净现值率 D、内部收益率

10、下列因素引起的风险中,投资者可以通过证券投资组予以消减的是()。

A、宏观经济状况变化 B、世界能源状况变化 C、发生经济危机 D、被投资企业出现经营失误

11、某企业拟进行一项固定资产投资项目决策,设定折现率为12%,有四个方案可供选择。其中,甲方案的项目计算期为10年,净现值为1 000万元, $(A/P, 12\%, 10) = 6.1446$;乙方案的净现值率为-15%;丙方案的项目计算期为11年,每年等额净回收额为150万元;丁方案的内部收益率为10%。最优的投资方案是()。

A、甲方案 B、乙方案 C、丙方案 D、丁方案

12、关于标准离差与标准离差率,下列表述不正确的是()。

A、标准离差是反映概率分布中各种可能结果对期望值的偏离程度 B、如果方案的期望值相同,标准离差越大,风险越大 C、在各方案期望值不同的情况下,应借助于标准离差率衡量方案的风险程度,标准离差率越大,方案的风险越大 D、标准离差率就是方案的风险报酬率

13、某完整工业投资项目的建设期为零,第一年流动资产需用额为1 000万元,流动负债需用额为400万元,则该年流动资金投资额为()万元。

A、400 B、600 C、1 000 D、1 400

14、企业在制定信用标准时不予考虑的因素是()。

A、同行业竞争对手的情况 B、企业自身的资信程度 C、客户的资信程度 D、企业承担违约风险的能力

15、降低经营杠杆系数、从而降低企业经营风险的途径是()。

A、提高资产负债率 B、提高权益乘数 C、减少产品销售量 D、节约固定成本开支

16、日常业务预算中,惟一仅以数量形式反映预算期内有关产品生产数量和品种构成的预算是()。

A、现金预算 B、销售预算 C、成本预算 D、生产预算

17、企业大量增加速动资产可能导致的结果是()。

A、减少资金的机会成本 B、增加资金的机会成本 C、增加财务风险 D、提高流动资产的收益率

18、原始投资额不同特别是项目计算期不同的多方案比较决策,最适合采用的评价方法是()。

A、获利指数法 B、内部收益率法 C、差额投资内部收益率法 D、年等额净回收额法

19、对投资项目内部收益率的大小不产生影响的因素是()。

A、投资项目的原始投资 B、投资项目的现金流量 C、投资项目的计算期 D、投资项目的设定折现率

20、下列项目中,不属于不变资金的是()。

A、固定资产占用的资金 B、必要的成品储备 C、直接材料占用的资金 D、原材料的保险储备

21、资本保全约束要求企业发放的股利或投资分红不得来源于()。

A、当期利润 B、留存收益 C、未分配利润 D、股本或原始投资

22、已知某投资中心的资本周转率为0.8次,销售成本率为40%,成本费用利润率为70%,则其投资利润率为()。

A、32% B、28% C、22.4% D、32.8%

23、下列各种书面文件中,既是各责任中心的奋斗目标,又能提供各责任中心的业绩考核标准,但不包括实际信息的是()。

A、责任报告 B、责任预算 C、责任结算 D、业绩考核

24、股份有限公司为了使已发行的可转换债券尽快地实现转换,或者为了达到反兼并、反收购的目的,应采用的策略是()。

A、不支付股利 B、支付较低的股利 C、支付固定股利 D、支付较高的股利

25、关于经营杠杆系数,下列说法正确的是()。

A、在其他因素一定时,产销量越小,经营杠杆系数也越小 B、在其他因素一定时,固定成本越大,经营杠杆系数越小 C、当固定成本趋近于0时,经营杠杆系数趋近于1 D、经营杠杆系数越大,反映企业的风险越大

26、下列关于 β 系数,说法不正确的是()。

A、 β 系数可用来衡量可分散风险的大小 B、某种股票的 β 系数越大,风险收益率越高,预期报酬率也越大 C、 β 系数反映个别股票的市场风险, β 系数为0,说明该股票的市场风险为零 D、某种股票 β 系数为1,说明该种股票的风险与整个市场风险一致

27、实行数量折扣的经济进货批量模式所应考虑的成本因素是()。

A、进货费用和储存成本 B、进货成本和储存成本 C、进价成本和储存成本 D、进货费用、储存成本和缺货成本

28、能够使企业的股利分配具有较大灵活性的收益分配政策是()。

A、剩余政策 B、固定股利比例政策 C、固定股利政策 D、正常股利加额外股利政策

29、法律对利润分配进行超额累积利润限制的主要原因是()。

A、避免损害股东利益 B、避免资本结构失调 C、避免股东避税 D、避免损害债权人利益

30、投资中心的考核指标中,能够全面反映各该投资中心的投入产出关系,避免本位主义,使各投资中心的利益与整个企业的利益保持一致的评价指标是()。

A、责任成本 B、可控利润总额 C、投资利润率 D、剩余收益

二、多项选择题

1、下列有关信用期限的表述中,正确的有()。

A、缩短信用期限可能增加当期现金流量 B、延长信用期限会扩大销售 C、降低信用标准意味着将延长信用期限 D、延长信用期限将增加应收账款的机会成本

2、下列各项中,属于筹资决策必须考虑的因素有()。

A、取得资金的渠道 B、取得资金的方式 C、取得资金的总规模 D、取得资金的成本与风险

3、下列各项中,属于“吸收直接投资”与“发行普通股”筹资方式所共有缺点的有()。

A、限制条件多 B、财务风险大 C、控制权分散 D、资金成本高

4、下列各项中,可用来协调公司债权人与所有者矛盾的方法有()。

A、规定借款用途 B、规定借款的信用条件 C、要求提供借款担保 D、收回借款或不再借款

5、企业运用存货模式确定最佳现金持有量所依据的假设包括()。

A、所需现金只能通过银行借款取得 B、预算期内现金需要总量可以预测 C、现金支出过程比较稳定 D、证券利率及转换成本可以知悉

6、下列各项中,属于普通年金形式的项目有()。

A、零存整取储蓄存款的整取额 B、定期定额支付的养老金 C、年资本回收额 D、偿债基金

7、下列各项中,影响财务杠杆系数的因素有()。

A、产品边际贡献总额 B、负债资金 C、固定成本 D、企业自留资金

8、投资基金作为一种有价证券,其与股票、债券的区别主要表现在()。

A、存续时间不同 B、风险和收益不同 C、发行主体不同 D、体现的权利关系不同

9、按照资本资产定价模式,影响证券投资组合预期收益率的因素包括()。

A、无风险收益率 B、证券市场的必要收益率 C、证券投资组合的 β 系数 D、各种证券在证券组合中的比重

10、从股东因素考虑,股东限制股利的支付,可达到的目的是()。

A、稳定收入 B、逃避风险 C、避税 D、防止控制权分散

11、关于复合杠杆系数,下列说法正确的是()。

A、复合杠杆系数反映普通股每股利润变动率与息税前利润变动率之间的比率 B、反映产销量变动对普通股每股利润的影响 C、复合杠杆系数越大,企业的风险越大 D、复合杠杆系数等于经营杠杆系数与财务杠杆系数之和

12、关于递延年金,下列说法正确的是()。

A、递延年金是指间隔若干期以后才开始发生的系列等额收付款项 B、递延年金终值的大小与递延期无关 C、递延年金现值的大小与递延期有关 D、递延期越长,递延年金的现值越大

13、投资中心具有的特征是()。

A、拥有投资决策权 B、处于责任中心的最高层次 C、承担最大的责任 D、一般为独立的法人

14、净现值与现值指数的共同之处在于()。

A、都考虑了资金时间价值因素 B、都以设定的折现率为计算基础 C、都不能反映投资方案的实际投资报酬率 D、都可以对进行独立或互斥方案进行评价

15、股份有限公司与责任有限公司相比,具有以下特点()。

A、股东人数不得超过规定的限额 B、公司的资本分为等额股份 C、股东可依法转让持有的股份 D、股东以其所持股份为限对公司承担有限责任

三、判断题

1、在全投资假设条件下,从投资企业的立场看,企业取得借款应视为现金流入,而归还借款和支付利息则应视为现金流出。()

2、从出租人的角度来看,杠杆租赁与售后租回或直接租赁并无区别。()

3、发放股票股利会因普通股股数的增加而引起每股利润的下降,进而引起每股市价下跌,但每位股东所持股票的市场价值总额不会因此减少。()

4、企业在编制零基预算时,需要以现有的费用项目为依据,但不以现有的费用水平为基础。()

5、人为的利润中心通常不仅要计算可控成本,而且要计算不可控成本。()

6、现金折扣是企业为了鼓励客户多买商品而给予的价格优惠,每次购买的数量越多,价格也就越便宜。()

7、采取发行股票时减持国有股对公司内部要素的影响是股本规模不变,国有股比例下降,流通股比例增加。()

8、被少数股东所控制的企业,为了保证少数股东的绝对控制权,一般倾向于采用优先股或负债方式筹集资金,而尽量避免普通股筹资。()

9、在确定企业的资金结构时应考虑资产结构的影响。一般地,拥有大量固定资产的企业主要是通过长期负债和发行股票筹集资金,而拥有较多流动资产的企业主要依赖流动负债筹集资金。()

10、负债资金较多、资金结构不健全的企业在选择筹资渠道时,往往将净利润作为筹资的第一选择渠道,以降低筹资的外在成本。()

11、资产负债率与产权比率指标的基本作用相同。资产负债率侧重反映债务偿付的安全程度,产权比率侧重反映财务结构的稳健程度。这两个指标越大,表明企业的长期偿债能力越强。()

12、在筹资额和利息(股息)率相同时,企业借款筹资产生的财务杠杆作用与发行优先股产生的财务杠杆作用不同,其原因是借款利息和优先股税前股息并不相等。()

13、调整各种证券在证券投资组合中所占的比重,可以改变证券投资组合的 β 系数,从而改变证券投资组合的风险和风险收益率。()

14、当采用单一的内部转移价格不能达到激励各责任中心的有效经营和保证各责任中心与整个企业的经营目标达成一致时,应采用双重价格。()

15、约束性固定成本是企业为维持一定的业务量所必须负担的最低成本,要想降低约束性固定成本,只能从合理利用生产经营能力入手。()

四、计算分析题

1、某企业计划实施甲投资方案。甲方案的有关资料为:

甲方案原始投资为200万元,其中,固定资产投资120万元,流动资金投资80万元。该项目建设期2年,经营期5年,建设期资本化利息10万元,流动资金于建设期结束时投入。固定资产到期残值收入8万元。该项目投产后,预计年营业收入170万元,年经营成本80万元,经营期每年归还借款利息5万元。

该企业按直线法折旧,全部流动资金于终结点一次回收,所得税税率33%,设定折现率10%。

要求:

(1)计算甲方案的净现值,评价该方案是否可行。

(2)计算甲方案的年等额净回收额。

(3)计算甲方案的内部收益率。若该方案的资金成本为10%,评价该方案是否可行。

2、甲企业计划利用一笔长期资金投资购买股票。现有A公司股票和B公司股票可供选择,甲企业只准备投资一家公司股票。

已知A公司上年税后利润4500万元,上年现金股利发放率为20%,普通股股数为6000万股。A股票现行市价为每股7元,预计以后每年以6%的增长率增长。B公司股票现行市价为每股9元,上年每股股利为0.60元,股利分配政策将一贯坚持固定股利政策。甲企业所要求的投资必要报酬率为8%。

要求:

(1)计算A股票上年每股股利。

(2)利用股票估价模型,分别计算A、B公司股票价值,并为甲企业做出股票投资决策。

(3)若甲企业购买A公司股票,每股价格为6.5元,一年后卖出,预计每股价格为7.3元,同时每股可获现金股利0.5元。要求计算A股票的投资报酬率。

3.某公司拥有A、B两个投资中心。A、B两个投资中心上年的息税前利润分别为128万元、900万元,上年的总资产平均占用额分别为1 600万元、4 500万元,该公司规定的总资产息税前利润率为10%。

现两个投资中心追加投资,A中心追加投资100万元,增加息税前利润9万元;B中心追加投资800万元,增加息税前利润96万元。

要求:

(1)计算A、B投资中心上年的总资产息税前利润率、上年剩余收益。

(2)计算追加投资后,A、B投资中心和总公司的总资产息税前利润率。分别站在投资中心和总公司的角度,对追加投资方案的可行性进行评价。

(3)计算追加投资后,A、B投资中心和总公司的剩余收益,分别站在投资中心和总公司的角度,对追加投资方案的可行性进行评价。

(4)根据上述分析,说明投资利润率与剩余收益指标的特点。

4.某企业购进甲商品1 000件,购进单价(不含增值税)100元。该货款均来自银行贷款,年利率为9%,企业月保管费用为9 000元,存货购销的固定性储存费为12 000元。据市场反馈信息表明,该存货日均销售量20件,单位售价125元(不含增值税),销售税金及附加为1 950元。

要求:根据以上资料

(1)计算该批存货的日变动储存费。

(2)计算该批存货的保本储存天数和实际储存天数。

(3)计算经销该批存货的实际利润。

5.某企业拥有资金500万元,其中,银行借款200万元,普通股300万元。该公司计划筹集新的资金,并维持目前的资金结构不变。随筹资额增加,各筹资方式的资金成本变化如下:

筹资方式	新筹资额	资金成本
银行借款	30万元以下	8%
	30—80万元	9%
	80万元以上	10%
普通股	60万元以下	14%
	60万元以上	16%

要求:

(1)计算各筹资方式筹资总额的分界点。

(2)计算不同筹资总额范围内资金的边际成本。

6.某企业现着手编制2004年6月份的现金收支计划。预计2004年6月初现金余额为8 000元。月初应收账款4 000元,预计月内可收回80%。本月销货50 000元,预计月内收款比例为50%。本月采购材料8 000元,预计月内付款70%。月初应付款余额5 000元需在月内全部付清。月内以现金支付工资8 400元,本月制造费用等间接费用付现16 000元;其他经营性现金支出900元,购买设备支付现金10 000元。企业现金不足时,可向银行借款,借款金额为1 000元的倍数;现金多余时可购买有价证券。月末现金余额不能低于5 000元。

要求:

(1)计算6月份经营现金收入。

(2)计算6月份经营现金支出。

(3)计算6月份现金余缺。

(4)确定最佳资金筹措或运用数额。

(5)确定6月末现金余额。

7.某公司正在着手编制下年度的财务计划。有关资料如下:

(1)该公司长期银行借款利率目前是8%,明年预计将下降为7%。

(2)该公司债券面值为1元,票面利率为9%,期限为5年,每年支付利息,到期归还面值,当前市价为1.1元。如果该公司按当前市价发行新债券,预计发行费用为市价的3%。

(3)该公司普通股面值为1元,当前每股市价为6元,本年度派发现金股利0.4元/股,预计年股利增长率为5%,并每年保持20%的股利支付率水平。

该公司普通股的 β 值为1.2,当前国债的收益率为6%,股票市场普通股平均收益率为12%。

(4)该公司本年的资本结构为:

银行借款	200万元
长期债券	400万元
普通股	600万元
留存收益	300万元

该公司所得税税率为30%。

要求:

(1)计算下年度银行借款的资本成本。

(2)计算下年度公司债券的资本成本。

(3)分别使用股利增长模型和资本资产定价模型计算下年度内部股权资本成本,并以这两种结果的简单平均值作为内部股权资本成本。

(4)如果该公司下一年度不增加外部融资规模,仅靠内部融资。试计算其加权平均的资本成本。

8.某公司预测的年度赊销收入为5 500万元,总成本4 850万元(其中,固定成本1 000万元),信用条件为(N/30),资本成本率为10%。该公司为扩大销售,拟定了A、B两个信用条件方案。

(1)A方案:将信用条件放宽到(N/60),预计坏账损失率为4%,收账费用80万元。

(2)B方案:将信用条件改变为(2/10、1/20、N/60),估计约有70%的客户(按赊销额计算)会利用2%的现金折扣,10%的客户会利用1%的现金折扣,坏账损失率为3%,收账费用60万元。

要求:根据以上资料

(1)计算该公司的变动成本率。

(2)计算B方案比A方案增加的净收益,并确定该公司应选择哪一个信用条件方案。

9.某企业生产甲产品,去年的有关资料为:销售量为10万件,比历史最低年份的销售量多3万件;资金占用总额为300万元,比历史最低年份的资金占用多54万元。甲产品单位售价10元,变动成本率60%,固定成本总额15万元,利息费用5万元,所得税税率33%。计划期预计甲产品的单位售价、单位变动成本和固定成本总额不变,预计销售量将减少10%。

要求:根据以上资料

(1)计算该企业计划期息税前利润、净利润以及DOL、DFL、DCL。

(2)计算计划期销售量下降时的息税前利润变动率。

(3)采用高低点法预测计划期的资金占用量。

五、综合题

1.某公司2003年12月31日资产负债表如下:

单位:万元

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产			流动负债合计	220	218
货币资金	100	95			
应收账款净额	135	150	长期负债合计	290	372
存货	160	170	负债合计	510	590
待摊费用	30	35			
流动资产合计	425	450	所有者权益合计	715	720
长期投资	100	100			
固定资产原价	1 100	1 200			
减:累计折旧	400	440			
固定资产净值	700	760			
合计	1 225	1 310	合计	1 225	1 310

另外,该公司2002年销售净利率为20%,总资产周转率0.7次,权益乘数1.71,净资产收益率为23.94%。2003年主营业务收入净额1 014万元,业务收入成本590万元,净利润253.5万元,全年利息支出80万元,所得税税率30%。

要求:根据以上资料

(1)计算2003年年末的流动比率、速动比率、产权比率、长期资产适合率、资产负债率和权益乘数。

(2)计算2003年的应收账款周转率、存货周转率、流动资产周转率、总资产周转率、固定资产周转率。

(3)计算2003年主营业务净利率、净资产收益率、息税前利润、已获利息倍数、资本积累率、总资产增长率、固定资产成新率。

(4)采用因素分析法分析销售净利率、总资产周转率和权益乘数变动对净资产收益率的影响。

2.某公司目前年销售额100万元,变动成本70万元,全部固定成本和利息费用20万元,平均资产总额60万元,权益乘数1.6,负债的年平均利率8%,所得税税率30%。

该公司拟改变经营计划,需要追加投资50万元,从而使该公司每年固定成本增加6万元,年销售额增长20%,并使变动成本率下降至60%。

该公司以提高净资产收益率和降低总杠杆系数作为改进经营计划的标准。

要求:

(1)所需资金以追加实收资本取得,计算净资产收益率、经营杠杆系数、财务杠杆系数和总杠杆系数。

(2)所需资金以10%的利率借入,计算净资产收益率、经营杠杆系数、财务杠杆系数和总杠杆系数。

(3)根据以上计算结果,确定该公司应选择的方案。

3.某股份有限公司有关资料如下:

(1)公司本年年初未分配利润贷方余额为181.92万元,本年息税前利润为800万元。适用的所得税税率为33%。

(2)公司流通在外的普通股60万股,发行时每股面值1元,每股溢价收入9元;公司负债总额为200万元,均为长期负债,平均年利率为10%,假定公司筹资费用忽略不计。

(3)公司股东大会决定本年度按10%的比例计提法定公积金,按10%的比例计提法定公益金。本年按可供投资者分配利润的16%向普通股股东发放现金股利,预计现金股利以后每年增长6%。

(4)已知该公司股票的β系数为1.5,无风险收益率为8%,市场上所有股票的平均收益率为14%。

要求:

(1)计算该公司本年度净利润。

(2)计算该公司本年应计提的法定公积金和法定公益金。

(3)计算该公司本年末可供投资者分配的利润。

(4)计算该公司每股支付的现金股利。

(5)计算该公司现有资本结构下的财务杠杆系数和利息保障倍数。

(6)计算该公司股票的风险收益率和投资者要求的必要投资收益率。

(7)利用股票估价模型计算该公司股票价格为多少时投资者才愿意购买。

《财务管理》参考答案

一、单项选择题

1、A 2、A 3、A 4、C 5、D 6、B 7、C 8、C 9、B
10、D 11、A 12、D 13、B 14、B 15、D 16、D 17、B
18、D 19、D 20、C 21、D 22、C 23、B 24、D 25、C
26、A 27、B 28、D 29、C 30、D

二、多项选择题

1、ABD 2、ABCD 3、CD 4、ABCD 5、BCD 6、BCD
7、ABCD 8、ABCD 9、ABCD 10、CD 11、BC 12、ABC
13、ABCD 14、ABC 15、BCD

三、判断题

1、× 2、× 3、√ 4、× 5、× 6、× 7、× 8、√ 9、√
10、√ 11、× 12、√ 13、√ 14、√ 15、√

四、计算分析题

1、(1)项目计算期=7(年);

固定资产原值=120+10=130(万元);

固定资产年折旧=(130-8)/5=24.4(万元);

建设起点NCF₀=-200(万元);

经营期3-7年年NCF=(170-80-24.4-5)×(1-33%)+24.4+5=70(万元);

终结点回收额=8+80=88(万元);

净现值=70×(4.8684-1.7355)+88×0.5132-120-80×0.826=78.39(万元)。

甲方案的净现值大于0,方案可行。

(2)甲方案年等额净回收额=32.38/3.791=8.54(万元)。

(3)I=18%,NPV=7.38(万元);

I=20%,NPV=-5.62(万元)。

IRR=19.135%。

IRR大于资金成本,甲方案可行。

2、(1)A股票上年每股股利=4 500×20%/6 000=0.15(元/股)。

(2)计算 A、B 公司股票内在价值

A 公司股票价值 $=0.15 \times (1+6\%) / (8\%-6\%) = 7.95$ (元);

B 公司股票价值 $=0.6/8\% = 7.50$ (元)。

甲企业应购买 A 公司股票。

(3)A 股票的投资报酬率 $=20\%$ 。

3、(1)A 投资中心上年总资产息税前利润率 $=128/1\ 600=8\%$;

B 投资中心上年总资产息税前利润率 $=900/4\ 500=20\%$;

总公司上年总资产息税前利润率 $=(128+900)/(1\ 600+4\ 500)=16.85\%$;

A 投资中心上年剩余收益 $=1\ 600 \times (8\%-10\%) = -32$ (万元);

B 投资中心上年剩余收益 $=4\ 500 \times (20\%-10\%) = 450$ (万元)。

总公司上年剩余收益 $=450-32=418$ (万元)。

(2)计算追加投资后

A 投资中心总资产息税前利润率 $=(9+128)/(100+1\ 600)=8.06\%$;

B 投资中心总资产息税前利润率 $=(900+96)/(800+4\ 500)=18.79\%$;

总公司的总资产息税前利润率 $=(9+128+900+96)/(100+1\ 600+800+4\ 500)=16.19\%$ 。

从投资中心角度,应选择 A 中心追加投资方案;从总公司角度,不应追加投资。

(3)计算追加投资后

A 投资中心的剩余收益 $=1\ 700 \times (8.06\%-10\%) = -32.98$ (万元);

B 投资中心的剩余收益 $=5\ 300 \times (18.79\%-10\%) = 465.87$ (万元);

总公司的剩余收益 $=7\ 000 \times (16.19\%-10\%) = 433.3$ (万元)。

从投资中心看,应选择 B 追加投资方案;从总公司看,应追加投资。

4、(1)日变动储存费 $=1\ 000 \times 100 \times 9\% / 360 + 9\ 000 / 30 = 325$ (元/天)。

(2)保本储存天数 $=1\ 000 \times (125-100) - 12\ 000 - 1\ 950 / 325 = 34$ (天);

实际储存天数 $=(1\ 000/20+1)/2 = 25.5$ (天)。

(3)该存货实际利润 $=(34-25.5) \times 325 = 2\ 762.5$ (元)

5、(1)资金结构为:借款占 40%,普通股占 60%。

筹资总额的分界点:借款为 75 万元和 200 万元;普通股为 100 万元。

(2)

筹资总额的范围(万元)	资金边际成本
0—75	11.6%
75—100	12%
100—200	13.2%
200 以上	13.6%

6、(1)计算经营现金收入

经营现金收入 $=4\ 000 \times 80\% + 50\ 000 \times 50\% = 28\ 200$ (元)

(2)计算经营现金支出 $=8\ 000 \times 70\% + 5\ 000 + 8\ 400 + 16\ 000 + 900 = 35\ 900$ (元)

(3)计算现金余缺

现金余缺 $=8\ 000 + 28\ 200 - (35\ 900 + 10\ 000) = -9\ 700$ (元)

(4)确定最佳资金筹措或运用数额

银行借款数额 $=15\ 000$ (元)

(5)确定现金月末余额

现金月末余额 $=15\ 000 - 9\ 700 = 5\ 300$ (元)

7、(1)长期银行借款资金成本 $=7\% \times (1-30\%) = 4.9\%$

(2)公司债券资金成本 $=9\% \times (1-30\%) / [1.1 \times (1-3\%)] = 6.3\% / 1.067 = 5.9\%$

(3)普通股成本和留存收益成本

在股利增长模型下,

股权资金成本 $=0.4 \times (1+5\%) / 6 + 5\% = 12\%$

在资本资产定价模型下:

股权资金成本 $=6\% + 1.2 \times (12\% - 6\%) = 13.2\%$

内部股权平均资金成本 $=(12\% + 13.2\%) / 2 = 12.6\%$

(4)计算下年度留存收益及加权平均资金成本

下年度每股净收益 $=0.4 \times (1+5\%) / 20\% = 2.1$ (元/股)

下年度留存收益总额 $=2.1 \times 600 \times (1-20\%) + 300 = 1\ 308$ (万元)

计算加权平均资金成本结果如下表:

项目	金额	占百分比	个别资金成本	加权平均
长期银行借款	200	7.98%	4.9%	0.391%
长期债券	400	15.95%	5.9%	0.941%
普通股	600	23.92%	12.6%	3.014%
留存收益	1 308	52.15%	12.6%	6.571%
合计	2 508	100%		10.92%

8、(1)变动成本 $=4\ 850 - 1\ 000 = 3\ 850$ 万元;

变动成本率 $=3\ 850 / 5\ 500 = 70\%$ 。

(2)A 与 B 收益增加 $=5\ 500 \times (1-70\%) - 5\ 500 \times (1-70\%) = 0$;

现金折扣增加 $=0 - 5\ 500 \times (2\% \times 70\% + 1\% \times 10\%) = -82.5$ (万元);

A 方案应计利息 $=5\ 500 / 360 \times 60 \times 70\% \times 10\% = 64.17$ (万元);

B 方案平均收账期 $=10 \times 70\% + 20 \times 10\% + 60 \times 20\% = 21$ (天);

B 方案应计利息 $=5\ 500 / 360 \times 21 \times 70\% \times 10\% = 22.46$ (万元);

应计利息增加 $=64.17 - 22.46 = 41.71$ (万元);

收账费用增加 $=80 - 60 = 20$ (万元);

坏账损失增加 $=5\ 500 \times (4\% - 3\%) = 55$ (万元);

信用成本后收益增加 $=0 - 41.71 - 20 - 55 - (-82.5) = -34.21$ (万元)。

9、(1)计划期销售量 $=10 \times (1-10\%) = 9$ (万件);

单位变动成本 $=10 \times 60\% = 6$ (元);

计划期息税前利润 $=9 \times (10-6) - 15 = 21$ (万元);

净利润 $=10.72$ (万元); $DOL=1.6$; $DFL=1.25$; $DCL=2$ 。

(2)去年息税前利润 $=10 \times (10-6) - 15 = 25$ (万元);

息税前利润变动率 $=(21-25)/25 = -16\%$, 即计划期息税前利润降低 16%。

(3) $b=54/3=18$ (元); $a=300-18 \times 10=120$ (万元);

$Y=1\ 200\ 000+18X$

计划期资金占用量 $=120+18 \times 9=282$ (万元)。

五、综合题

1、(1)2003 年流动比率 $=450/218=2.06$;

速动比率 $=(450-170-35)/218=1.12$;

产权比率=590/720=0.82;
 长期资产适合率=(720+372)/(760+100)=1.27;
 资产负债率=590/1310=45%;
 权益乘数=1/(1-45%)=1.82。
 (2)2003 年应收账款周转率=1014/[(135+150)/2]=7.12(次);
 存货周转率=590/[(160+170)/2]=3.58(次);
 流动资产周转率=1014/[(425+450)/2]=2.32(次);
 固定资产周转率=1014/[(700+760)/2]=1.39(次);
 总资产周转率=1014/[(1225+1310)/2]=0.8(次)。
 (3)主营业务净利率=252.5/1014=25%;
 净资产收益率=25%×0.8×1.82=36.4%;
 息税前利润=253.5/(1-30%)+80=442.14(万元);
 已获利息倍数=442.14/80=5.53(倍);
 资本积累率=(720-715)/715=0.7%;
 总资产增长率=(1310-1225)/1225=6.94%;
 固定资产成新率=[(700+760)÷2]/[(1100+1200)÷2]=63.48%。
 (4)销售净利率变动对净资产收益率的影响=(25%-20%)×0.7×1.71=5.99%;
 总资产周转率变动对净资产收益率的影响=25%×(0.8-0.7)×1.71=4.28%;
 权益乘数变动对净资产收益率的影响=25%×0.8×(1.82-1.71)=2.2%。
 2、由权益乘数 1.6 计算得出:资产负债率为 37.5%;
 该公司目前负债总额=60×37.5%=22.5(万元),目前净资产总额=60-22.5=37.5(万元);
 目前负债年利息=22.5×8%=1.8(万元);
 该公司目前变动成本率=70/100=70%,目前边际贡献率=1-70%=30%。

(1)目前情况:

$$\text{净资产收益率} = \frac{(100 \times 30\% - 20) \times (1 - 30\%)}{37.5} = 18.67\%$$

$$\text{经营杠杆系数} = \frac{100 \times 30\%}{100 \times 30\% - (20 - 1.8)} = 30/11.8 = 2.54$$

$$\text{财务杠杆系数} = 11.8 / (11.8 - 1.8) = 1.18$$

$$\text{总杠杆系数} = 2.54 \times 1.18 = 2.997$$

(2)追加实收资本方案:

$$\text{净资产收益率} = \frac{[100 \times (1 + 20\%) \times 40\% - 20 - 6] \times (1 - 30\%)}{37.5 + 50} = 17.6\%$$

$$\text{经营杠杆系数} = \frac{120 \times 40\%}{120 \times 40\% - (20 + 6 - 1.8)} = 48/23.8 = 2.017$$

$$\text{财务杠杆系数} = 23.8 / (23.8 - 1.8) = 1.082$$

$$\text{总杠杆系数} = 2.017 \times 1.082 = 2.18$$

(3)借入资金方案:

$$\text{净资产收益率} = \frac{[100 \times (1 + 20\%) \times 40\% - 20 - 6 - 50 \times 10\%] \times (1 - 30\%)}{37.5} = 31.73\%$$

$$\begin{aligned} \text{经营杠杆系数} &= \frac{120 \times 40\%}{120 \times 40\% - (20 + 6 - 1.8)} \\ &= 48/23.8 \\ &= 2.017 \end{aligned}$$

$$\text{财务杠杆系数} = 23.8 / (23.8 - 1.8 - 50 \times 10\%) = 1.4$$

$$\text{总杠杆系数} = 2.017 \times 1.4 = 2.82$$

(4)从以上计算结果可以看出,该公司应当采纳借入资金方案的经营计划。

3、(1)计算该公司本年度净利润

$$\text{本年净利润} = (800 - 200 \times 10\%) \times (1 - 33\%) = 522.6(\text{万元})$$

(2)计算该公司本年应计提的法定公积金和法定公益金

$$\text{应提法定公积金} = 522.6 \times 10\% = 52.26(\text{万元})$$

$$\text{应提法定公益金} = 522.6 \times 10\% = 52.26(\text{万元})$$

(3)计算该公司本年可供投资者分配的利润

$$\text{可供投资者分配的利润} = 522.6 - 52.26 - 52.26 + 181.92 = 600(\text{万元})$$

(4)计算该公司每股支付的现金股利

$$\text{每股支付的现金股利} = (600 \times 16\%) \div 60 = 1.6(\text{元/股})$$

(5)计算该公司现有资本结构下的财务杠杆系数和利息保障倍

$$\text{财务杠杆系数} = 800 / (800 - 20) = 1.03$$

$$\text{利息保障倍数} = 800 / 20 = 40(\text{倍})$$

(6)计算该公司股票的风险收益率和投资者要求的必要投资收

$$\text{风险收益率} = 1.5 \times (14\% - 8\%) = 9\%$$

$$\text{必要投资收益率} = 8\% + 1.5 \times (14\% - 8\%) = 17\%$$

(7)计算该公司股票价值

$$\text{每股价值} = 1.6 / (17\% - 6\%) = 14.55(\text{元/股})$$

即当股票市价低于每股 14.55 元时,投资者才愿意购买。

《经济法》自测试题

一、单项选择题

1、甲、乙双方签订购销合同,拟定甲方于 2004 年 5 月底前向乙供应早熟水果 1 000 吨,乙方因当地发生异常冰冻而导致供货合同无法履行,只有撤销合同。这种情况属于经济法律关系的()。

A、发生 B、变更 C、消灭 D、转让

2、甲、乙双方均为有限责任公司,双方在合同执行时由于甲方违约而给乙方造成损失,法院裁定甲方应于 2004 年 3 月 15 日前向乙方支付赔偿金 60 万元,甲方拒不执行,到乙方有权于 2004 年 3 月 15 日起()内,申请人民法院强制执行。

A、6 个月 B、3 个月 C、1 年 D、2 年

3、投资人以提供虚假文件方式取得个人独资企业登记的,责令限期改正,并处以()罚款。

A、2 000 元以下 B、2 000 元—5 000 元 C、5 000 元以下 D、5 000 元—10 000 元

4、合伙企业有新的合伙人加入时,应当()。

A、经全体合伙人过半数同意 B、全体合伙人 2/3 以上同意 C、依法订立书面合伙协议 D、经全体合伙人一致同意,并依法订立书面合伙协议

5、有限责任公司成立时,应依法向股东签发出资证明书,该证明书应在()时签发。

A、股东缴足出资后 B、公司登记注册后 C、注册会计师出具验资报告后 D、公司章程签订后

6、某股份有限公司总股本为人民币 4.8 亿元,若该公司申请股票上市,则其股份总额中,向社会公开发行的部分,不该低于()。

A、10% B、15% C、20% D、25%

7、中外合资经营企业中,若投资总额为 1 100 万美元,则该合营企业的注册资本不低于()。

A、210 万美元 B、440 万美元 C、300 万美元 D、500 万美元

8、某外商独资企业的组织形式为有限责任公司,投资人李查理德先生出任公司总经理,则该公司法定代表人为()。

A、董事长 B、总经理 C、投资人 D、董事

9、根据破产法规定,企业破产时,债权人会议主席应由()。

A、人民法院从有表决权的债权人中指定 B、债权人会议选择 C、债权总额最大的债权人担任 D、清算组从债权人中指定

10、根据票据法规定,企业开出支票结算货款时,下列()事项,记载与否,不影响票据的效力。

A、付款人名称 B、出票日期 C、出票地 D、出票人签章

11、甲企业目前已经拥有乙上市公司已发行股份的 35%时,甲企业若继续收购乙公司股票时,应采用要约收购方式,收购要约的期限为()。

A、90 天 B、30—60 天 C、20 天 D、180 天

12、下列担保方式中,其生效日符合《担保法》规定的是()。

A、以专利权的财产权出质的,质押合同自专利证书移交日生效 B、以定金方式担保的,以定金担保合同签订日生效 C、以存款单出质的,质押合同自存款单交付之日生效 D、以国有土地使用权抵押的,抵押合同自签订日生效

13、我国对房产税使用的是()。

A、固定税率 B、比例税率 C、全额累进税率 D、超额累进税率

14、根据税法规定,对销售自行开发的软件的一般纳税人企业,适用 17% 的增值税税率,实际增值税负超过()的,即征即退。

A、14% B、3% C、6% D、10%

15、企业委托他人加工应交消费税的产品,发出材料成本 175 万元,对方收取加工费 125 万元,适用 40% 的消费税税率,则委托加工环节,受托方可代征代缴消费税()万元。

A、120 B、70 C、200 D、100

16、纳税人承包的工程跨省的,应向()主管税务机关申报缴纳营业税。

A、机构所在地 B、施工所在地 C、施工主体所在地 D、发包人所在地

17、根据规定,企业的下列支出中,在计算应纳税所得额时不允许扣除的项目是()。

A、无形资产开发中未形成资产的部分 B、销售货物时给购方的回扣 C、财产保险费支出 D、运输保险费用

18、外商投资企业在中国境内发生的技术开发费,当年比上年实际增长 10% 以上的,经税务机关核准,允许再按当年技术开发费实际发生额的(),抵扣当年的应纳税所得额。

A、100% B、70% C、50% D、25%

19、某企业的外籍工作人员在中国境内的月薪收入为 6 000 元,则该工作人员每月应交个人所得税额()元。

A、665 B、295 C、200 D、175

20、甲、乙双方交换房屋,甲的房屋价格为 280 万元,乙的房屋价格 200 万元,乙方向甲方另外补付价差 80 万元,适用 4% 的契税,则甲方应交()元的契税。

A、10.4 万 B、7.2 万 C、3.2 万 D、4 万

二、多项选择题

1、根据税法规定,税务机关对纳税人的以下要求中,未依法办理或者答复的,有权要求进行税收行政复议的有()。

A、不予退还税款 B、不予认定增值税一般纳税人 C、不予抵扣税款 D、不予颁发税务登记证

2、纳税人申报办理税务登记时,应出示下列()证件和资料。

A、组织机构代码证书 B、银行账号证明 C、过去 3 年的会计报表 D、营业执照

3、个人的下列所得中,按次计算征收个人所得税的有()。

A、工薪所得 B、利息所得 C、财产转让所得 D、劳务报酬所得

4、进口货物一般以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为关税完税价格,成交价格中的以下内容中应予扣除的有()。

A、卖方违反合同规定延期交货的罚款 B、卖方给买方人的正常回扣 C、向境外采购代理人支付的买方佣金 D、支付给卖方的佣金

5、企业发生的下列费用和损失中,计算企业应纳税所得额时不得扣除的项目有()。

A、存货跌价准备 B、为其他独立纳税人提供的担保支出 C、逾期归还贷款银行加收的罚息 D、存货盘亏损失

6、纳税人生产的应交消费税的产品,在移送当天发生消费税纳税义务的有()。

A、采取赊销方式,发出产品的当天 B、用于馈赠他人的当天 C、采用上门提货方式销售,发生产品当天 D、在建工程领用的当天

7、计征印花税时,下列情况中按应税凭证计税金额的一定比例计征的有()。

A、合同 B、工商营业执照 C、资本公积账簿 D、应收账款账簿

8、根据规定,下列纳税人不能核定为增值税一般纳税人有()。

A、工业企业 B、非企业性单位 C、个人 D、金融企业

9、根据规定,下列财产不得用于抵押的有()。

A、土地所有权 B、乡村企业的单纯土地使用权 C、被扣押的机器设备 D、拥有所有权和处置权的房屋

10、下列经济合同中,属于无效合同的有()。

A、未经企业法定代表人同意,总经理代表企业与他人签订的合同 B、甲方以欺诈手段,骗取乙方签订的买卖合同 C、甲、乙双方恶意串通,以个人私分回扣为目的签订的合同 D、甲、乙双方串通,经营走私物品的合同

11、上市公司未公布的下列信息中属于内幕信息的有()。

A、公司将经营性资产的 10% 用于抵押 B、公司将经营性资产的 30% 报废 C、公司将经营性资产的 40% 出售 D、公司将经营性资产的 20% 封存

12、企业破产时,破产企业的下列财产中属于破产财产的有()。

A、破产企业代管的财产 B、破产企业经营租赁方式租入的财产 C、破产企业的非经营性财产 D、破产企业尚未完工的建筑物

13、下列内容中符合中外合作经营企业法规定的有()。

A、中外合作经营企业可以不具备企业法人资格 B、中外合作经营企业的董事或委员每届任期不超过3年 C、中外合作经营企业中,外国合作者的出资比例不得低于合作企业注册资本的25% D、国家鼓励主办产品出口、技术先进的生产性合作企业

14、国有企业改组为股份有限公司申请公开发行的股票,必须具备下列()条件。

A、拟发行的股本总额中,发起人认购的不少于3000万元 B、发行前一年末公司的资产负债率不得超过70% C、最近3年连续盈利 D、无形资产(不含土地使用权)在净资产中所占比例不超过20%

15、下列内容中,符合个人独资企业法和合伙企业法规定的有()。

A、企业的投资人只能是自然人 B、企业不具备独立企业法人资格,但可以对外经营 C、投资人对企业债务承担无限责任或无限连带责任 D、投资人可以现金、实物等出资

三、判断题

1、当事人达成仲裁协议,一方向人民法院起诉未声明有仲裁协议,人民法院受理后,另一方在首次开庭前未对人民法院受理该起诉提出异议的,视为放弃仲裁协议,人民法院应当继续审理。()

2、法院在强制执行个别合伙人在合伙企业中的财产份额时,其他合伙人有优先受让的权利。()

3、股份有限公司的第一届董事会成员,由股东大会选举产生,有限责任公司的第一届监事会成员,由董事会选举产生。()

4、中外合资经营企业清算时,其净资产超过投资总额的部分视为利润,应依法缴纳所得税。()

5、票据的保证人与被保证人负同一责任,同时又不随被保证人的债务因实质原因无效而无效。()

6、试点城市的试点国有企业破产时,破产企业转让土地使用权所得,首先应用于破产企业职工安置支出,土地使用权已设定抵押的,抵押权人有权就抵押物优先受偿。()

7、甲、乙双方签订购销合同,采用定金担保方式,乙向甲预付定金30万元,合同总标的200万元;同时还规定,任何一方违约均应按总标的10%向对方支付违约金。甲实际违约,则甲应向乙双倍返还定金共60万元,同时甲应向乙支付违约金20万元。()

8、甲公司为增值税一般纳税人,从进行淡水养殖的农民手中购入淡水鱼,买价40000元,甲公司购入后转手对外销售,按规定甲公司购入淡水鱼的买价中有4000元可作为增值税进项税额核算。()

9、乙公司出租房屋,租金收入150万元,按规定乙公司应交房产税1.8万元。()

10、甲公司故意加大成本支出,导致企业少交所得税0.9万元,税务机关发现后,应征少交的税款,并对甲公司处以5.4万元的罚款,税务机关对甲公司的处罚,符合税法规定。()

四、简答题

1、甲、乙双方签订购销合同,甲通过A开户银行开出银行承兑汇票支付所欠乙的货款。乙未按期提示付款,同时甲公司在银行的存款也不足支付票款。丙、丁二人作为该票据的保证人。乙到期后要求承兑人A开户银行承兑票款。A开户银行以甲公司资金不足和乙未在法定期限内提示付款为由拒绝付款。丙、丁两位保证人也以乙未按期向甲供应货物,该票据实质无效为由拒绝承担保证责任。

要求:分析回答下列问题:

(1)银行拒绝承兑理由是否充分?

(2)丙、丁拒绝承担保证责任理由是否充分?票据保证时应记载哪些事项?

(3)付款人和代理人付款人在票据审查时,主要应审查哪些内容?

2、某合伙企业由A、B、C、D四位合伙人组成,聘请甲管理合伙企业。企业在经营过程中出现以下情况:

(1)A未经其他合伙人同意,以其在合伙企业的财产份额为乙公司提供质押担保。

(2)甲违反合伙企业的内部规定,越权代表合伙企业与丙公司签订一份供销合同,并在签订时与丙公司的代理人私自串通加价,加价部分私分。

(3)B合伙人未经其他合伙人同意私自将拥有合伙企业的财产份额转让给D。

(4)甲以合伙企业的财产份额为丁提供一般保证,结果丁在债务人逾期未付款时,直接要合伙企业承担保证责任,合伙企业拒绝承担保证责任。

要求:根据合伙企业法、合同法、担保法的规定回答下列问题:

(1)A的出质行为是否有效?

(2)合伙企业与丙之间签订的合同是否有效?

(3)B将拥有合伙企业财产份额转让给D的行为是否合法?

(4)合伙企业拒绝丁的要求是否合法?

五、计算分析题

(一)某企业生产经营规模较大,属于增值税一般纳税人,本月发生下列相关业务:

为生产进口原材料一批,买价900万元,境外发生运费、包装费共160万元,保险费40万元,卖方给予本企业的正常回扣100万元,关税税率40%,消费税税率30%,增值税税率17%。

企业为生产购原材料,专用发票买价500万元,增值税85万元,款已付,材料尚未到达。

企业为生产购进辅助材料,普通发票注明金额21.6万元。

本期生产A、B两种产品,A产品适用17%的增值税税率,B产品适用13%的税率。

1、向某商场出售A产品,含增值税售价1404万元,开出增值税专用发票,同时给予商场10%的折扣,折扣单独开出红字发票冲销。

2、向外地出售A、B两种产品,未单独核算,含增值税售价共1287万元。

3、将B产品对外投资,成本120万元,正常含增值税售价226万元。

要求:根据以上资料计算:

1、进口原材料的关税完税价格,关税、增值税、消费税。

2、本月允许抵扣的增值税进项税额。

3、本月增值税销项税额。

4、本月 A、B 两种产品销售应交增值税。

(二)某企业 2003 年度的经营情况如下:

1、取得产品销售收入 600 万元;取得房屋租金收入 8 万元;取得国债利息收入 10 万元。

2、结转产品销售成本 420 万元;支付产品销售费用 45 万元。

3、缴纳增值税 8 万元、消费税 12 万元、营业税 0.4 万元、城建税 1.4 万元、教育费附加 0.6 万元。

4、发生管理费用 30 万元。

5、改建和扩建厂房费用 80 万元,广告性赞助 6 万元,上交税务机关滞纳金 3 万元。

6、意外事故损失原材料 8 万元,其中保险公司赔偿 3 万元。

7、从联营单位分回税后利润 42.5 万元,联营单位适用 15% 的税率。

要求:

计算该企业 2003 年度应缴纳多少企业所得税?

六、综合题

(一)某国有企业被依法宣告破产。成立清算小组后,对破产企业的财产和债务清理如下:

1、该企业属增值税一般纳税人,进行增值税核算时,有以下问题:

(1)为生产从小规模纳税人处购入材料,税务局代开的专用发票上注明的买价 30 万元,增值税 1.8 万元,企业按 17% 的增值税税率计算增值税,按 5.1 万元进项税额抵扣销项税额;

(2)为生产购入材料,专用发票上注明的买价 100 万元,增值税 17 万元作进项税额抵扣入账,后来因故将该材料退回,对方开来红字发票,但未冲减进项税额。

2、总资产变现价 5 200 万元,其中:

(1)房产价值 1 600 万元,用于对甲公司的贷款担保;

(2)机器设备价值 1 700 万元,用于对工行借款担保;

(3)职工集资借款买入资产现价值 400 万元;

(4)其他资产变现价值 1 500 万元。

3、总负债 8 400 万元,其中:

(1)欠职工工资及劳动保险费 520 万元;

(2)欠交国家税款(含错算部分)610 万元;

(3)欠交各行政部门的罚款 110 万元;

(4)欠职工集资借款 460 万元;

(5)欠工行借款 2 200 万元;

(6)欠甲公司货款 1 500 万元;

(7)欠其他公司货款 3 000 万元。

4、发生破产费用 90 万元。

要求:

1、该企业少计算多少应交增值税?

2、可优先清偿的有担保债权金额?

3、破产财产为多少?

4、说明破产财产分配的顺序及每一顺序的金额。

(二)甲方(国有企业)于 2001 年 3 月 10 日以书面方式向乙方(有限责任公司)求购 A 产品,数量 100 台,每台价 20 万元,于同年 5 月 5 日前一次供货,货到后 15 天内付款。甲方以房产作抵押,对所欠供货方的货款担保。

乙方于 3 月 14 日收到甲方的求购函后,于当天以电子邮件的方式回复甲方同意提供甲方的一切条件,表示完全可以按期供货。

双方另外于 3 月 20 日补签一份以甲方办公楼作抵押,为乙方

200 万元债权担保的书面合同。

乙方为了保证向甲方及时供货,又与丙方(合伙企业)签订一份合同,向丙方购买 100 台 A 产品,总买价 150 万元,货到后付款。合同规定丙方于 4 月 30 日前将货物直接运到甲方所在地,凭甲方的验货证明,乙当日以本票方式向丙方结清货款。

丙方将货物如期送到甲方,甲方开出验货合格清单。乙方也于当日通过开户银行开出金额 150 万元的本票交丙方。丙方于 5 月 3 日将本票交银行进账时,出票银行告知,乙方无款支付,故拒绝付款。

丙方进一步调查得知,乙公司属于 3 位股东出资设立的有限责任公司,注册资本共 300 万元,其中两位股东出资共 110 万元全部到位,第三位应出资 190 万元,实际只出资到位 30 万元。

乙方于 5 月 15 日向甲方索要货款,甲方拒付。理由是签订合同时,乙方并无 A 产品,属于欺诈行为,乙方应承担缔约过失责任。乙方根据抵押合同,要求法院以抵押物清偿甲方所欠乙的货款。法院认为甲方用于抵押的房产必须进行抵押登记,且事先已于丁公司 180 万元债权的抵押担保登记,抵押物总价值 270 万元。乙方与甲方又对抵押合同进行了抵押物补充登记。

同时,甲、乙两方还提出了以下问题:

1、甲方认为,货物由丙方供应,故货款应支付给丙方,因为乙方将供货的义务和收款权利均转移给了丙方。且甲、乙双方之间也无书面购销合同。

2、乙方认为,乙丙双方签订的合同无效,因为丙方属于合伙企业,无独立法人地位。

要求:

根据以上资料,结合《合同法》、《公司法》和《票据法》的规定,回答下列问题:

1、甲乙双方有无书面购销合同?

2、甲方抵押的房产,应如何清偿?

3、出票银行拒绝向丙方付款是否合法?

4、丙方与乙方的书面合同是否有效?

5、乙公司第三位股东出资不完整应如何处理?

6、甲可否直接将货款支付给丙方?

7、乙方是否应对甲方承担缔约过失责任?

《经济法》参考答案

一、单项选择题

1、C 2、A 3、C 4、D 5、B 6、B 7、D 8、A 9、A 10、C 11、B 12、C 13、B 14、B 15、C 16、A 17、B 18、C 19、D 20、C

二、多项选择题

1、ABCD 2、ABD 3、BCD 4、BC 5、AB 6、BD 7、AC 8、BCD 9、ABC 10、CD 11、BC 12、AB 13、ABCD 14、ABCD 15、ABCD

三、判断题

1、√ 2、√ 3、× 4、× 5、√ 6、× 7、× 8、√ 9、√ 10、×

四、简答题

1、(1)不合法,银行作为承兑人,不得以其与出票人之间的资金关系来对抗持票人,拒绝支付汇票金额;承兑人的票据责任不因持票人未在法定期限提出付款而解除,承兑人要持票人承担票据责任。

(2)丙、丁拒绝承担保证责任理由不充分,保证人与被保证人负有同一责任,同时又不随被保证人的债务因实质原因无效而无效,只有当被保证人的债务因欠缺票据形式而无效的,保证人的债务才归于无效。

保证应记载事项分为绝对应记载事项和相对应记载事项两种。绝对应记载事项主要有:表明“保证”字样,保证人签章。

(3)审查的内容包括两个方面:一是审查提示付款人的合法身份证明或者有效证件;二是审查汇票上诸项背书是否连续。

2、(1)A 的行为无效,因为合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的,须经其他合伙人一致同意,未经其他合伙人一致同意,出质行为无效。

(2)合伙企业与丙之间签订的合同为部分有效合同,丙为外部善意的第三人,合伙企业内部对甲的权利限制不得对抗外部善意的第三人。但是甲与丙方代理人私自串通加价部分无效,因为这属于损害第三方利益的合同。

(3)B 的转让行为合法,合伙人之间转让持有的合伙企业财产份额时,无须其他合伙人同意。

(4)拒绝丁的要求合法,因为一般保证的保证人在主合同纠纷未经审判或仲裁,并就债务人财产依法强制执行仍不能履行债务前,对债权人可以拒绝承担保证责任。

五、计算分析题

- (一)1、(1)关税价格=900+160+40-100=1 000(万元)
- (2)关税=1 000×40%=400(万元)
- (3)进口环节应交消费税=(1 000+400)÷(1-30%)×30%=600(万元)
- (4)进口环节应交增值税=(1 000+400+600)×17%=340(万元)
- 2、本月允许抵扣的增值税进项税额=340(万元)
- 3、本月销项税额=(1 404+1 287)÷(1+17%)×17%+226÷(1+13%)×13%=417(万元)
- 4、本月应交增值税=417-340=77(万元)
- (二)1、收入总额=600+8+10=618(万元)
- 2、允许扣除的成本、费用等=420+45+12+0.4+1.4+0.6+30+6+(8-3)=520.4(万元)
- 3、国库券收入免征收入=10(万元)
- 4、联营单位分回利润调整为税前利润=42.5÷(1-15%)=50(万元)
- 5、应交所得税=(618-10-520.4)×33%+50×(33%-15%)=37.91(万元)

六、综合题

- (一)1、该企业少计算的应交增值税=(5.1-1.8)÷17=20.3(万元)
- 2、可优先清偿的有担保债权金额=1 500+1 700=3 200(万元)
- 3、破产财产=5 200-3 200=2 000(万元)
- 4、破产财产分配的顺序及每一顺序的金额如下:
 - (1)优先支付破产费用 90 万元。
 - (2)然后按下列顺序分配:
 - ①支付所欠职工工资及职工集资款=520+460=980(万元);

②支付所欠税款 610 万元,不考虑罚款;

③剩余 320 万元用于支付破产债权。

(二)1、甲、乙双方有书面购销合同,《合同法》规定,书面合同的形式可以是书信、电子信件等格式。甲向乙发出的书面求购函,实际属于要约,且到达乙方时生效,乙方回复的电子信件属于承诺。

2、甲方用于抵押的房产,根据《担保法》规定,适用登记在先原则,因为房产抵押需要登记,故对丁公司的抵押担保在先,丁公司可就抵押物优先受偿,乙公司顺序在后。

3、出票银行拒付错误。《票据法》规定,本票属于出票人自己签发的、承诺在见票时无条件支付确定金额给收款人或持票人的票据,银行属于出票人,故无论乙方是否有款支付,出票银行均应无条件将款项支付给持票人丙方。

4、乙、丙双方的书面合同有效。因为丙方虽然无独立企业法人地位。但《合伙企业法》规定,合伙企业可以以自己的名义对外签订合同或经营。

5、乙方第三位股东应限期补足出资,其他股东同时承担连带责任。

6、甲方不能直接将款项支付给丙方。因为乙方只是将供货义务转让给了丙方,但向甲方收款的权利并未转让给丙方。另外,丙方也未就乙方对甲方的债权向法院申请行使代位权。

7、乙方不应承担缔约过失责任。因为乙方并未违反诚实信用原则,也未给甲方造成任何损失。故承担缔约过失责任的前提条件和结果均不成立。

编者注:因篇幅有限,有些重点内容不能很好地照顾到,考生可参照我编辑部组织编写的《2004 年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》一书作更全面的测试,如该书 P187 的计算分析题部分、P196 的计算分析题及 P197 的综合题部分内容。

《2004 年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》(初级版定价 26 元、中级版定价 39 元),目前尚有少量存书,订购者可与我编辑部联系。

订购须知:以上定价均免邮资。汇款时请注明所购版本(初级或中级)、册数,需及时提供发票的另请注明。(传真可提前发书)

邮局汇款:北京市第 187 信箱《财务与会计》编辑部

收款人:张智广

邮编:100036

咨询电话:(010)68163409-68163416 转 8230、8226(带传真)



用友软件

推动 管理 进步

用友软件	招商银行转账支票 (第 1 联)	支票号: 89732216072
支票日期: 2004 年 1 月 11 日	收款人: 张智广	支票金额: 人民币 100,000.00 元
支票用途: 货款	付款人: 张智广	支票密码: 1234567890123456
支票金额: 100,000.00	支票日期: 2004 年 1 月 11 日	支票编号: 89732216072

用友票通——精打财务票据, 出纳人员记账好帮手!

联系电话: 010-62969038/39/40/41/42/43