

2002年全国会计专业技术资格 考试(初、中级)试题精选

《初级会计实务》主观题部分

1、甲公司2000年至2001年度发生如下与股票投资有关的业务:

(1)2000年4月1日,用银行存款购入A上市公司(以下简称A公司)的股票4000股作为短期投资,每股买入价为18元,其中0.5元为已宣告但尚未分派的现金股利,另支付相关税费360元。

(2)2000年4月18日,收到A公司分派的现金股利。

(3)2000年12月31日,该股票的每股市价下跌至16元。

(4)2001年2月3日,出售持有的A公司股票3000股,实得价款52000元。假定已售股票的跌价准备也同时结转。

(5)2001年4月15日,A公司宣告分派现金股利,每股派发0.1元。

(6)2001年4月30日,收到派发的现金股利。

(7)2001年12月31日,A公司的股票市价为每股17元。

要求:编制甲公司上述业务的会计分录。

2、甲公司为增值税一般纳税人。2002年3月份发生下列销售业务:

(1)3日,向A公司销售商品1000件,每件商品的标价为80元。为了鼓励多购商品,甲公司同意给予A公司10%的商业折扣。开出的增值税专用发票上注明的售价总额为72000元,增值税额为12240元。商品已发出,货款已收存银行。

(2)5日,向B公司销售商品一批,开出的增值税专用发票上注明的售价总额为60000元,增值税额为10200元。甲公司为了及早收回货款,在合同中规定的现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30。

(3)13日,收到B公司的扣除享受现金折扣后的全部款项,并存入银行。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

(4)15日,向C公司销售商品一批,开出的增值税专用发票上注明的售价总额为90000元,增值税额为15300元。货款尚未收到。

(5)20日,C公司发现所购商品不符合合同规定的质量标准,要求甲公司在价格上给予6%的销售折让。甲公司经查明后,同意给予折让并取得了索取折让证明单,开具了增值税专用发票(红字)。

要求:编制甲公司上述销售业务的会计分录。

(“应交税金”科目要求写出明细科目;本题不要求编制结

转销售成本的会计分录)

3、甲公司是中方A公司与外商B公司共同出资组建的中外合资企业,于2001年1月1日设立,注册资本总额为2000000元,A公司和B公司的出资比例为6:4。A公司对甲公司有重大影响。1月1日,按投资合同规定,A公司以一座账面原价1400000元,已提折旧400000元的厂房投资,双方确认的该厂房价值为1200000元,并已办妥产权划转等相关手续。1月2日,B公司以100000美元投资,投资合同约定的汇率为1美元=8.0人民币元。当日的市场汇率为1美元=8.4人民币元。该外币已存入银行。2001年度,甲公司实现净利润200000元,董事会决定提取15%的盈余公积,并向投资者分配利润100000元。

要求:

(1)编制甲公司接受A公司投资的会计分录。

(2)编制甲公司接受B公司投资的会计分录。

(3)编制A公司确认投资收益相关的会计分录。

4、甲股份有限公司2001年有关资料如下:

(1)当期销售商品实现收入100000元;应收账款期初余额20000元,期末余额50000元;预收账款期初余额10000元,期末余额30000元。假定不考虑坏账准备和增值税因素。

(2)当期用银行存款支付购买原材料货款48000元;当期支付前期的应付账款12000元;当期购买原材料预付货款15000元;当期因购货退回现金6000元。

(3)当期实际支付职工工资及各种奖金44000元。其中,生产经营人员工资及奖金35000元,在建工程人员工资及奖金9000元。另外,用现金支付离退休人员退休金7000元。

(4)当期购买工程物资预付货款22000元;向承包商支付工程款16000元。

(5)当期购入某公司股票1000股,实际支付全部价款14500元。其中,相关税费200元,已宣告但尚未领取的现金股利300元。

(6)当期发行面值为80000元的企业债券,扣除支付的佣金等发行费用8000元后,实际收到款项72000元。另外,为发行企业债券实际支付审计费用3000元。

(7)当期用银行存款偿还借款本金60000元。偿还借款利息6000元。

(8)当期用银行存款支付分配的现金股利30000元。

要求:根据上述资料,计算甲股份有限公司现金流量表中下列项目的金额:

(1)“销售商品、提供劳务收到的现金”项目

(2)“购买商品、接受劳务支付的现金”项目。

(3)“支付给职工以及为职工支付的现金”项目。

(4)“购置固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目。

(5)“投资所支付的现金”项目。

(6)“吸收投资所收到的现金”项目。

(7)“偿还债务所支付的现金”项目。

(8)“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”项目。

5、甲公司购置了一套需要安装的生产线。与该生产线有关的业务如下：

(1)20×1年9月30日，为购建该生产线向建设银行专门借入资金500 000元，并存入银行。该借款期限为2年，年利率9.6%，到期一次还本付息，不计复利。

(2)20×1年9月30日，用上述借款购入待安装的生产线。增值税专用发票上注明的买价为400 000元，增值税额为68 000元。另支付保险费及其他杂项费用32 000元。该待安装生产线交付本公司安装部门安装。

(3)安装生产线时，领用本公司产品一批。该批产品实际成本为40 000元，税务部门核定的计税价格为80 000元，适用的增值税税率为17%。

(4)安装工程人员应计工资18 000元，用银行存款支付其他安装费用16 400元。

(5)20×1年12月31日，安装工程结束，并随即投入使用。该生产线预计使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧(预计净残值率为5%)。

(6)20×3年12月31日，甲公司将该生产线出售。出售时用银行存款支付清理费用30 000元，出售所得款项500 000元全部存入银行。于当日清理完毕。

假定固定资产按年计提折旧，借款利息每年年末一次计息。

要求：

(1)编制甲公司20×1年度借款、购建生产线及年末计提利息的会计分录。

(2)编制甲公司20×2年度计提折旧和利息的会计分录。

(3)编制甲公司20×3年度计提折旧及出售该生产线相关的会计分录。

(“应交税金”科目要求写出明细科目)

(3)15日，外购用于生产W牌小汽车的配件一批，价款已付，从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为51万元。供货方于3月16日将该批配件发出，但海东公司3月31日仍未收到该批配件。

(4)19日，采取直接收款方式向H汽车销售公司销售W牌小汽车一批，已收到全部车价款(含增值税)760.5万元，给购车方开具了增值税专用发票，并于当日将“提车单”交给购车方自行提货。3月31日购车方尚未将该批车提走。

(5)23日，采取托收承付方式向M汽车销售公司销售W牌小汽车一批，车价款(不含增值税)为300万元。海东公司已将该批汽车发出并向银行办妥托收手续。3月31日海东公司尚未收到该批车款。

已知：W牌小汽车适用的消费税税率为5%；小汽车适用的增值税税率为17%；海东公司2002年3月1日增值税进项税额余额为零。

海东公司计算的3月份应纳增值税税额如下：

应纳增值税税额=760.5/(1+17%)×17%-(18.7+3.4+51)=37.40(万元)

要求：

(1)指出海东公司3月份应纳增值税税额计算的错误之处。

(2)计算海东公司3月份应纳增值税税额。

(3)计算海东公司3月份应纳消费税税额。

2、某国有工业企业在汇算清缴2001年度企业所得税时，对有关收支项目进行纳税调整后，得出全年应纳税所得额为800万元，应纳所得税额为264万元。2002年3月，该企业按上述数额汇算清缴了2001年度企业所得税。2002年5月，税务部门在税务检查时，发现该企业以下几项业务事项：

(1)2001年3月，该企业通过民政部门向灾区捐款40万元，在营业外支出中列支。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(2)2001年6月，该企业为解决职工子女上学问题，直接向某小学捐款50万元，在营业外支出中列支。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(3)2001年7月，该企业将在建工程应负担的贷款利息10万元计入当年财务费用。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

已知：用于公益、救济性的捐赠，在按税法规定计算的年度所得额3%以内的部分准予扣除；企业适用所得税税率为33%。

要求：

(1)计算该企业2001年度法定公益、救济性捐赠扣除额。

(2)计算该企业2001年度企业所得税应纳税所得额。

(3)计算该企业2001年度应补缴企业所得税税额。

3、某省滨海市下辖某县土地管理部门作出收回光华公司土地使用权的决定。光华公司不服，向法院起诉，法院裁定不予受理。此后，光华公司向滨海市土地管理部门申请行政复议。滨海市土地管理部门受理后，经过审查，作出了维持该县土地管理部门“收回光华公司土地使用权决定”的行政复议决定。

《经济法基础》主观题部分

1、海东汽车制造公司(以下简称“海东公司”)为增值税一般纳税人。2002年3月，该公司发生以下经济业务：

(1)2日，外购用于生产W牌小汽车的钢材一批，全部价款已付并验收入库。从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为18.7万元。

(2)10日，外购用于装饰公司办公楼的建筑材料一批，全部价款已付并验收入库。从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为3.4万元。当月已将该批建筑材料用于办公楼装饰。

要求:根据行政复议、行政诉讼法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)光华公司向法院起诉时,法院裁定不予受理的做法是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)光华公司如果不服滨海市土地管理部门的行政复议决定,还可以通过什么途径保护公司的权益?

4.振辉机械厂财务部8月15日开出两张票据:一张为金额10 000元的支票,用于向甲宾馆支付会议费;另一张为金额200 000元的银行承兑汇票,到期日为9月5日,用于向乙公司支付材料款,该汇票已经银行承兑。

8月20日,甲宾馆向银行提示付款。银行发现该支票为空头支票,遂予以退票,并对振辉机械厂处以1 000元罚款。甲宾馆要求振辉机械厂除支付其10 000元会议费外,还另需支付其2 000元赔偿金。9月5日,乙公司向银行提示付款时,得知振辉机械厂的账户余额不足200 000元。

要求:根据金融法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)银行对振辉机械厂签发空头支票处以1 000元罚款是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)甲宾馆能否以振辉机械厂签发空头支票为由要求其支付2 000元赔偿金?简要说明理由。

(3)银行能否以振辉机械厂账户余额不足200 000元为由,拒绝向乙公司付款?简要说明理由。

5.海盛国有食品加工企业,2001年发生以下事项:

(1)1月,该企业新领导班子上任后,作出了精简内设机构等决定,将会计科撤并到企业管理办公室(以下简称“企管办”),同时任命企管办主任王某兼任会计主管人员。会计科撤并到企管办后,会计工作分工如下:原会计科会计继续担任会计;原企管办工作人员、王某的女儿担任出纳工作。企管办主任王某自参加工作后一直从事文秘工作,为了使王某尽快胜任会计主管人员岗位,企业同意王某半脱产参加会计培训班,并参加2002年会计从业资格考试。

(2)2月,原会计科长与王某办理会计工作交接手续,人事科长进行监交。

(3)6月,档案科会同企管办对企业会计档案进行了清理,编造会计档案销毁清册,将保管期已满的会计档案按规定程序全部销毁,其中包括一些保管期满但尚未结清债权债务的原始凭证。

(4)8月,经该企业负责人批准,某业务往来单位因业务需要查阅了该企业2000年有关会计档案,对有关原始凭证进行了复制,并办理了登记手续。

(5)10月,企管办在例行审核有关单据时,发现一张购买计算机的发票,其“金额”栏中的数字有更改现象,经查阅相关买卖合同、单据,确认更改后的金额数字是正确的,于是要求该发票的出具单位在发票“金额”栏更改之处加盖出具单位印章。之后,该企业予以接受并据此登记入账。

要求:根据会计法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)该企业撤并会计机构,任命会计主管人员。会计工作岗位分工是否有违反法律规定之处?分别说明理由。

(2)该企业在办理会计工作交接、销毁会计档案中是否有违反法律规定之处?分别说明理由。

(3)该企业向业务往来单位提供查阅会计档案、复制有关原始凭证是否符合法律规定?说明理由。

(4)该企业对购买计算机的发票的处理是否符合法律规定?说明理由。

6.2001年3月10日,万宁公司与兴隆啤酒厂签订了买卖啤酒的合同。合同约定:万宁公司在4月30日前支付2万元预付款;兴隆啤酒厂在7月10日交货。4月5日,兴隆啤酒厂突发火灾,设备、原料大部分被烧毁。严重影响了履行债务的能力。万宁公司闻讯后,认为兴隆啤酒厂极有可能丧失履行合同的能力,于是通知兴隆啤酒厂中止履行合同,不再支付预付款,后经兴隆啤酒厂交涉,万宁公司同意由振明公司为兴隆啤酒厂作一般保证,万宁公司按期向兴隆啤酒厂支付预付款,合同仍继续履行。

7月10日,兴隆啤酒厂未交货。万宁公司要求兴隆啤酒厂返还预付款,赔偿万宁公司经济损失。兴隆啤酒厂拒绝了万宁公司的要求。随后,万宁公司要求振明公司承担保证责任,但振明公司也拒绝了万宁公司的要求。

8月25日,在多次协商未果的情况下,万宁公司向法院起诉,要求兴隆啤酒厂和振明公司承担违约责任,赔偿损失。经法院查明,由于兴隆啤酒厂违约,万宁公司除2万元预付款没有收回外,还发生经济损失3万元;法院同时查明,万宁公司尚欠兴隆啤酒厂设备款5万元。在法院调解下,双方同意将债务相互抵销。

要求:根据《合同法》、《公司法》的有关规定,回答下列问题:

(1)万宁公司单方面通知兴隆啤酒厂中止履行合同是否违反法律规定?说明理由。

(2)振明公司拒绝万宁公司要求其作为兴隆啤酒厂承担保证责任的要求是否符合法律规定?说明理由。

(3)万宁公司与兴隆啤酒厂的债务能否相互抵销?说明理由。

《财务管理》主观题部分

1.甲公司持有A、B、C三种股票,在由上述股票组成的证券投资组合中,各股票所占的比重分别为50%、30%和20%,其 β 系数分别为2.0、1.0和0.5。市场收益率为15%,无风险收益率为10%。A股票当前每股市价为12元,刚收到上一年度派发的每股1.2元的现金股利,预计股利以后每年将增长8%。

要求:

(1)计算以下指标:

- ①甲公司证券组合的 β 系数;
- ②甲公司证券组合的风险收益率(R_p);
- ③甲公司证券组合的必要投资收益率(K);
- ④投资A股票的必要投资收益率。

(2)利用股票估价模型分析当前出售A股票是否对甲公

司有利。

2、MC公司2002年初的负债及所有者权益总额为9000万元,其中,公司债券为1000万元(按面值发行,票面年利率为8%,每年年末付息,三年后到期);普通股股本为4000万元(面值1元,4000万股);资本公积为2000万元;其余为留存收益。2002年该公司为扩大生产规模,需要再筹集1000万元资金,有以下两个筹资方案可供选择。方案一:增加发行普通股,预计每股发行价格为5元;方案二:增加发行同类公司债券,按面值发行,票面年利率为8%。预计2002年可实现息税前利润2000万元,适用的企业所得税税率为33%。

要求:

(1)计算增发股票方案的下列指标:

- ①2002年增发普通股股份数;
- ②2002年全年债券利息。

(2)计算增发公司债券方案下的2002年全年债券利息。

(3)计算每股利润的无差异点,并据此进行筹资决策。

3、某公司甲车间采用滚动预算方法编制制造费用预算。已知2002年分季度的制造费用预算如下(其中间接材料费用忽略不计):

2002年全年制造费用预算

金额单位:元

项目	2002年度				合计
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	
直接人工预算总工时(小时)	11 400	12 060	12 360	12 600	48 420
变动制造费用					
间接人工费用	50 160	53 064	54 384	55 440	213 048
水电与维修费用	41 040	43 416	44 496	45 360	174 312
小计	91 200	96 480	98 880	100 800	387 360
固定制造费用					
设备租金	38 600	38 600	38 600	38 600	154 400
管理人员工资	17 400	17 400	17 400	17 400	69 600
小计	56 000	56 000	56 000	56 000	224 000
制造费用合计	147 200	152 480	154 880	156 800	611 360

2002年3月31日公司在编制2002年第二季度——2003年第一季度滚动预算时,发现未来的四个季度中将出现以下情况:

- (1)间接人工费用预算工时分配率将上涨50%;
- (2)原设备租赁合同到期,公司新签订的租赁合同中设备年租金将降低20%;
- (3)预计直接人工总工时见“2002年第二季度——2003年第一季度制造费用预算”表。

假定水电与维修费用预算工时分配率等其他条件不变。

要求:

(1)以直接人工工时为分配标准,计算下一滚动期间的如下指标:

下指标:

- ①间接人工费用预算工时分配率;
 - ②水电与维修费用预算工时分配率。
- (2)根据有关资料计算下一滚动期间的如下指标:

- ①间接人工费用总预算额;
- ②每季度设备租金预算额。

(3)计算填列下表中用字母表示的项目(可不写计算过程):

2002年第二季度——2003年第一季度制造费用预算
金额单位:元

项目	2002年度			2003年度	合计
	第二季度	第三季度	第四季度	第一季度	
直接人工预算总工时(小时)	12 100	(略)	(略)	11 720	48 420
变动制造费用					
间接人工费用	A	(略)	(略)	B	(略)
水电与维修费用	C	(略)	(略)	D	(略)
小计	(略)	(略)	(略)	(略)	493 884
固定制造费用					
设备租金	E	(略)	(略)	(略)	(略)
管理人员工资	F	(略)	(略)	(略)	(略)
小计	(略)	(略)	(略)	(略)	(略)
制造费用合计	171 700	(略)	(略)	(略)	687 004

4、已知某公司2001年会计报表的有关资料如下:

资产负债表项目	年初数	年末数
资产	8 000	10 000
负债	4 500	6 000
所有者权益	3 500	4 000
利润表项目	上年数	本年数
主营业务收入净额	(略)	20 000
净利润	(略)	500

要求:

(1)计算杜邦财务分析体系中的下列指标(凡计算指标涉及资产负债表项目数据均按平均数计算):

- ①净资产收益率;
- ②总资产净利率(保留三位小数);
- ③主营业务净利率;
- ④总资产周转率(保留三位小数);
- ⑤权益乘数。

(2)用文字列出净资产收益率与上述其他各项指标之间的关系式,并用本题数据加以验证。

5、某企业2001年A产品销售收入为4000万元,总成本为3000万元,其中固定成本为600万元。2002年该企业有两

种信用政策可供选用:甲方案给予客户 60 天信用期限($n/60$), 预计销售收入为 5 000 万元, 货款将于第 60 天收到, 其信用成本为 140 万元; 乙方案的信用政策为($2/10, 1/20, n/90$), 预计销售收入为 5 400 万元, 将有 30% 的货款于第 10 天收到, 20% 的货款于第 20 天收到, 其余 50% 的货款于第 90 天收到(前两部分货款不会产生坏账, 后一部分货款的坏账损失率为该部分货款的 4%), 收账费用为 50 万元。该企业 A 产品销售额的相关范围为 3 000 万元—6 000 万元, 企业的资金成本率为 8%(为简化计算, 本题不考虑增值税因素)。

要求:

(1) 计算该企业 2001 年的下列指标:

- ① 变动成本总额;
- ② 以销售收入为基础计算的变动成本率。

(2) 计算乙方案的下列指标:

- ① 应收账款平均收账天数;
- ② 应收账款平均余额;
- ③ 维持应收账款所需资金;
- ④ 应收账款机会成本;
- ⑤ 坏账成本;
- ⑥ 采用乙方案的信用成本。

(3) 计算以下指标:

- ① 甲方案的现金折扣;
- ② 乙方案的现金折扣;
- ③ 甲乙两方案信用成本前收益之差;
- ④ 甲乙两方案信用成本后收益之差。

(4) 为该企业作出采取何种信用政策的决策, 并说明理由。

6. 为提高生产效率, 某企业拟对一套尚可使用 5 年的设备进行更新改造。新旧设备的替换将在当年内完成(即更新设备的建设期为零), 不涉及增加流动资金投资, 采用直线法计提设备折旧适用的企业所得税税率为 33%。相关资料如下:

资料一: 已知旧设备的原始价值为 299 000 元, 截止当前的累计折旧为 190 000 元, 对外转让可获变价收入 110 000 元, 预计发生清理费用 1 000 元(用现金支付)。如果继续使用该旧设备, 到第 5 年末的预计净残值为 9 000 元(与税法规定相同)。

资料二: 该更新改造项目有甲、乙两个方案可供选择。甲方案的资料如下:

购置一套价值 550 000 元的 A 设备替换旧设备, 该设备预计 to 第 5 年末回收的净残值为 50 000 元(与税法规定相同)。使用 A 设备可使企业第 1 年增加经营收入 110 000 元, 增加经营成本 20 000 元; 在第 2—4 年内每年增加营业利润 100 000 元; 第 5 年增加经营净现金流量 114 000 元; 使用 A 设备比使用旧设备每年增加折旧 80 000 元。经计算, 得到该方案的以下数据: 按照 14% 折现率计算的增量净现值为 14 940.44 元, 按 16% 计算的增量净现值为 -7 839.03 元。乙方案的资料如下:

购置一套 B 设备替换旧设备, 各年相应的更新改造增量净现金流量分别为:

$NCF_0 = -758 160$ 元, $NCF_{1-5} = 200 000$ 元。

资料三: 已知当前企业投资的风险报酬率为 4%, 无风险

报酬率为 8%。

有关的资金时间价值系数如下:

5 年的系数 利率或折现率	(F/A, i, 5)	(P/A, i, 5)	(F/P, i, 5)	(P/F, i, 5)
10%	6.1051	3.7908	1.6105	0.6209
12%	6.3529	3.6048	1.7623	0.5674
14%	6.6101	3.4331	1.9254	0.5194
16%	6.8771	3.2773	2.1003	0.4761

要求:

(1) 根据资料一计算与旧设备有关的下列指标:

- ① 当前旧设备折余价值;
- ② 当前旧设备变价净收入。

(2) 根据资料二中甲方案的有关资料和其他数据计算与甲方案有关的指标:

- ① 更新设备比继续使用旧设备增加的投资额;
- ② 经营期第 1 年总成本的变动额;
- ③ 经营期第 1 年营业利润的变动额;
- ④ 经营期第 1 年因更新改造而增加的净利润;
- ⑤ 经营期第 2—4 年每年因更新改造而增加的净利润;
- ⑥ 第 5 年回收新固定资产净残值超过假定继续使用旧固定资产净残值之差额;

- ⑦ 按简化公式计算的甲方案的增量净现金流量(NCF_t);
- ⑧ 甲方案的差额内部收益率(IRR 甲)。

(3) 根据资料二中乙方案的有关资料计算乙方案的有关指标:

- ① 更新设备比继续使用旧设备增加的投资额;
- ② B 设备的投资;
- ③ 乙方案的差额内部收益率(IRR 乙)。

(4) 根据资料三计算企业期望的投资报酬率。

(5) 以企业期望的投资报酬率为决策标准, 按差额内部收益率法对甲乙两方案作出评价并为企业作出是否更新改造设备的最终决策, 同时说明理由。

《经济法》主观题部分

1. 某建材商店为增值税一般纳税人, 主营建筑装饰材料的销售, 同时兼营装修业务和工具租赁业务。该商店对货物销售额和非应税劳务营业额分别进行核算。2002 年 4 月发生如下经济业务:

(1) 从某工厂购进涂料一批, 货款已付, 取得的增值税专用发票上注明的销售金额为 60 000 元(不含增值税)

(2) 销售商品的销售额共计 397 800 元(含增值税), 其中包括本月购进涂料全部对外销售的销售金额为 105 300 元

(3) 出租装修工具收入 12 000 元;

(4) 承揽装修及地板安装业务收入 87 000 元;

已知: 适用的增值税税率为 17%, 服务业适用的营业税

率为5%,建筑业适用的营业税税率为3%;

要求:(1)指出该商店4月份发生的经济业务中哪些应当缴纳营业税?

- (2)计算该商店当月应纳增值税税额。
- (3)计算该商店当月应纳营业税税额。

2、大学教授李某2002年3月取得如下收入:

- (1)工资收入2900元;
- (2)一次性稿费收入5000元;
- (3)一次性讲学收入500元;
- (4)一次性翻译资料收入3000元;
- (5)到期国债利息收入1286元。

已知:稿酬所得、劳务报酬所得和利息所得适用税率均为20%。

工资、薪金所得适用税率见下表。

工资、薪金所得适用税率表

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过500元的	5	0
2	超过500-2000元的部分	10	25
3	超过2000-5000元的部分	15	125
4	超过5000-20000元的部分	20	375
5	超过20000-40000元的部分	25	1375
6	超过40000-60000元的部分	30	3375
7	超过60000-80000元的部分	35	6375
8	超过80000-100000元的部分	40	10375
9	超过100000元的部分	45	15375

要求:计算李某当月应纳个人所得税税额。

3、公司甲投资设立了个人独资企业,根据《个人独资企业法》规定,甲可以采取哪些方式进行企业的事务管理?如果擅自出租营业执照,应承担什么法律责任?如果该企业被依法解散,其财产清偿顺序是什么?

4、大文公司成立于1996年,主营网站服务。在2001年度所得税纳税申报时。该公司与税务机关发生争议:税务机关认为,大文公司计提的长期投资减值准备金10万元不得从应纳税所得额中扣除;大文公司不同意税务机关的意见,并以此为由拒缴税款。税务机关在责令限期缴纳无效后,作出了暂停大文公司使用发票的处罚决定。大文公司对此处罚决定不服,于是向人民法院起诉。

要求:简要说明大文公司与税务机关发生的纳税争议中,税务机关的意见是否符合税法规定;大文公司拒缴税款的做法是否合法;税务机关的处罚决定是否合法。

5、甲、乙国有企业与另外9家国有企业拟联合组建设立光中有限责任公司(以下简称光中公司)。公司章程的部分内容为:公司股东会除召开定期会议外,还可以召开临时会议,临时会议须经代表1/2以上表决权的股东,1/2以上的董事或1/2以上的监事提议召开。在申请公司设立登记时,工商行政管理机构指出了公司章程中规定的关于召开临时股东会议方

面的不合法之处。经全体股东协商后,予以纠正。

1996年3月,光中公司依法登记成立,注册资本为1亿元,其中甲以工业产权出资,协议作价金额1200万元;乙出资1400万元,是出资最多的股东。公司成立后,由甲召集和主持了首次股东会会议,设立了董事会。

1996年5月,光中公司董事会发现,甲作为出资的工业产权的实际价值显著低于公司章程规定的价额,为了使公司股东出资总额仍达到1亿元,董事会提出了解决方案,即:由甲补足了差额;如果甲不能补足差额,则由其他股东按出资比例分担该差额。

1997年5月,公司经过一段时间的运作后,经济效益较好,董事会制定了一个增加注册资本的方案,方案提出将公司现有的注册资本由1亿元增加到1.5亿元。增资方案提交股东会讨论表决时,有7家股东赞成增资,7家股东出资总和为5830万元,占表决权总数的58.3%,有4家股东不赞成增资,4家股东出资总和为4170万元,占表决权总数的41.7%。股东会通过了增资决议,并授权董事会执行。

2001年3月,光中公司因业务发展需要,依法成立了海南分公司。海南分公司在生产经营过程中,因违反了合同约定被诉至法院,对方以光中公司是海南分公司的总公司为由,要求光中公司承担违约责任。

要求:根据上述事实及有关法律规定,回答下列问题:

(1)光中公司设立过程中订立的公司章程中关于召开临时股东会议的规定有哪些不合法之处?说明理由。

(2)光中公司的首次股东会议由甲召集和主持是否合法?为什么?

(3)光中公司董事会作出的关于甲出资不足的解决方案的内容是否合法?说明理由。

(4)光中公司股东会作出的增资决议是否合法?说明理由。

(5)光中公司是否应替海南分公司承担违约责任?说明理由。

6、甲公司与乙公司于2001年5月20日签订了设备买卖合同,甲为买方,乙为卖方。双方约定:

(1)由乙公司于10月30日前分二批向甲公司提供设备10套,价款总计为150万元;

(2)甲公司向乙公司给付定金25万元;

(3)如一方迟延履行,应向另一方支付违约金20万元;

(4)由丙公司作为乙公司的保证人,在乙公司不能履行债务时,丙公司承担一般保证责任。

合同依法生效后,甲公司因故未向乙公司给付定金。7月1日,乙公司向甲公司交付了3套设备,甲公司支付了45万元货款。9月,该种设备价格大幅上涨,乙公司向甲公司提出变更合同,要求将剩余的7套设备价格提高到每套20万元,甲公司不同意,随后乙公司通知甲公司解除合同。11月1日,甲公司仍未收到剩余的7套设备,从而严重影响了其正常生产,并因此遭受了50万元的经济损失。于是甲公司诉至法院,要求乙公司增加违约金数额并继续履行合同;同时要求丙公司履行一般保证责任。

要求:根据上述事实及有关法律规定,回答下列问题:

(1)合同约定甲公司向乙公司给付25万元定金是否合法?

说明理由。

- (2)乙公司通知甲公司解除合同是否合法?说明理由。
- (3)甲公司要求增加违约金数额依法能否成立?说明理由。
- (4)甲公司要求乙公司继续履行合同依法能否成立?说明理由。
- (5)丙公司在什么条件下应当履行一般保证责任?

《中级会计实务(一)》 主观题部分

1、甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%,适用的所得税税率为33%;假定不考虑其他相关税费。1998年至2002年有关固定资产业务的资料如下:

(1)1998年12月10日,收到捐赠的尚需安装的新设备一台。捐赠方提供的有关凭据标明,该设备的价值为2200万元(含增值税额)。在该设备安装过程中,领用自产商品一批,该批商品的实际成本和计税价格均为100万元;发生安装人员工资费用2万元。12月31日该设备安装完工并交付使用。该设备预计使用年限为5年,预计净残值为69万元,采用年数总和和法计提折旧。

(2)2002年4月11日将该设备出售,收到价款371万元,并存入银行。另以银行存款支付清理费用2万元。

要求:

- (1)编制接受设备捐赠、安装和交付使用的会计分录。
- (2)计算该设备1999年、2000年和2001年应计提的折旧额。
- (3)计算出出售该设备所产生的净损益。
- (4)编制出售该设备的会计分录。

(“资本公积”和“应交税金”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

2、甲股份有限公司为商品流通企业。2001年度会计报表的有关资料如下:

(1)2001年12月31日资产负债表有关项目年初、年末数如下(单位:元):

资产	年初数	年末数	负债和股东权益	年初数	年末数
应收票据	30 000	20 000	应付账款	40 000	25 000
应收账款	49 500	69 300	应付福利费	5 000	6 000
预付账款	10 000	15 000	应交税金	3 700	4 600
存货	100 000	70 000	其中:应交增值税	1 000	600
待摊费用	5 000	0	应交其他税金	2 700	4 000
			其他应交款	300	400
			其他应付款	200	1 000

(2)2001年度利润有关项目本年累计数如下(单位:元):

项目	本年累计数
主营业务收入	800 000
主营业务成本	450 000
主营业务税金及附加	6 460
营业费用	200 000
所得税	40 000

(3)其他有关资料如下:

- ①待摊费用为支付的预付保险费。
- ②本期增值税销项税额为136 000元,进项税额为71 400元,已交增值税为65 000元。
- ③其他应付款为收取的出借包装物押金。
- ④2001年度没有实际发生坏账;2000年和2001年两年年末均没有计提存货跌价准备。
- ⑤未单独设置“管理费用”科目;营业费用中包含职工工资100 000元、福利费14 000元、折旧费2 000元、计提应收账款坏账准备200元、水电费10 000元、差旅费20 000元、会议费8 000元、办公费20 000元、咨询费15 000元、业务招待费5 800元及摊销的预付保险费5 000元。
- ⑥上述资产负债表和利润表项目均与投资活动、筹资活动无关。

要求:计算现金流量表中下列项目的金额:

- (1)销售商品、提供劳务收到的现金。
- (2)收到的其他与经营活动有关的现金。
- (3)购买商品、接受劳务支付的现金。
- (4)支付给职工以及为职工支付的现金。
- (5)支付的各项税费。
- (6)支付的其他与经营活动有关的现金。

3、甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%。商品销售价格均不含增值税额,所有劳务均属于工业性劳务。销售实现时结转销售成本。甲公司销售商品和提供劳务均为主营业务。2001年12月,甲公司销售商品和提供劳务的资料如下:

(1)12月1日,对A公司销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为100万元,增值税为17万元。提货单和增值税专用发票已交A公司,A公司已承诺付款。为及时收回货款,给予A公司的现金折扣条件如下:2/10,1/20,n/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税因素)。该批商品的实际成本为85万元。12月19日,收到A公司支付的、扣除所享受现金折扣金额后的款项,并存入银行。

(2)12月2日,收到B公司来函,要求对当年11月2日所购商品在价格上给予5%的折让(甲公司在该批商品售出时,已确认销售收入200万元,并收到款项)。经查核,该批商品外观存在质量问题。甲公司同意了B公司提出的折让要求。当日,收到B公司交来的税务机关开具的索取折让证明单,并开具红字增值税专用发票和支付折让款项。

(3)12月4日,与C公司签订协议,向C公司销售商品一

批,增值税专用发票上注明销售价格为100万元,增值税额为17万元;该协议规定,甲公司应在2002年5月1日将该批商品购回,回购价为110万元(不含增值税额)。商品已发出,款项已收到。该批商品的实际成本为78万元。

(4)12月14日,与D公司签订合同,以分期收款方式向D公司销售商品一批。该批商品的销售价格为120万元,实际成本为75万元,提货单已交D公司。该合同规定,该商品价款及增值税额分三次等额收取。第一笔款项已于当日收到,存入银行。剩下两笔款项的收款日期分别为2002年1月14日和2月14日。

(5)12月15日,与E公司签订一项设备维修合同。该合同规定,该设备维修总价款为60万元(不含增值税额),于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日,该设备维修任务完成并经E公司验收合格。甲公司实际发生的维修费用为20万元(均为修理人员工资)。12月31日,鉴于E公司发生重大财务困难,甲公司预计很可能收到的维修款为17.55万元(含增值税税额)。

(6)12月25日,向F公司签订协议,委托其代销商品一批。根据代销协议,甲公司按代销协议价收取所代销商品的货款,商品实际售价由受托方自定。该批商品的协议价为200万元(不含增值税额),实际成本为180万元。商品已运往F公司。12月31日,甲公司收到F公司开来的代销清单,列明已售出该批商品的20%,款项尚未收到。

(7)12月31日,向G公司签订一件特制商品的合同。该合同规定,商品总价款为80万元(不含增值税额),自合同签订日起2个月内交货。合同签订日,收到G公司预付的款项40万元,并存入银行。商品制造工作尚未开始。

(8)12月31日,与H公司签订协议销售商品一批,增值税专用发票上注明销售价格为300万元,增值税额为51万元。商品已发出,款项已收到。该协议规定,该批商品销售价格的25%属于商品售出后5年内提供修理服务的服务费。该批商品的实际成本为200万元。

(9)12月31日,收到A公司退回的当月1日所购全部商品。经核查,该批商品存在质量问题,甲公司同意了A公司的退货要求。当日,收到A公司交来的税务机关开具的进货退出证明单,并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

要求:

(1)编制甲公司12月份发生的上述经济业务的会计分录。

(2)计算甲公司12月份主营业务收入和主营业务成本。

(“应交税金”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

4、甲股份有限公司(以下简称甲公司)2000年至2001年对乙股份有限公司(以下简称乙公司)投资业务的有关资料如下:

(1)2000年3月1日,甲公司以前银行存款2000万元购入乙公司股份,另支付相关税费10万元。甲公司持有的股份占乙公司有表决权股份的20%,对乙公司的财务和经营决策具有重大影响,并准备长期持有该股份。甲公司股权投资差额按5年的期限平均摊销。

2000年3月1日,乙公司的股东权益总额为9150万元,其中股本为5000万元,资本公积为1800万元,盈余公积为1200万元,未分配利润为1150万元(其中100万元为2000年1至2月份实现的净利润)。

(2)2000年5月1日,乙公司宣告分派1999年度的现金股利100万元。

(3)2000年6月10日,甲公司收到乙公司分派的1999年度现金股利。

(4)2000年11月1日,乙公司接受丙企业捐赠的一项新的不需安装的固定资产。乙公司未从捐赠方取得有关该固定资产价值的原始凭据,该固定资产当时在市场上的售价为200万元(含增值税额)。乙公司适用的所得税税率为33%。

(5)2000年度,乙公司实现净利润400万元。

(6)2001年5月2日,乙公司召开股东大会,审议董事会于2001年4月1日提出的2000年度利润分配方案。审议通过的利润分配方案为:按净利润的10%提取法定盈余公积;按净利润的5%提取法定公益金;分配现金股利100万元。该利润分配方案于当日对外公布。

乙公司董事会原提交股东大会审议的利润分配方案为:按净利润的10%提取法定盈余公积;按净利润的5%提取法定公益金;不分配现金股利。

(7)2001年,乙公司发生净亏损500万元。

(8)2001年12月31日,由于乙公司当年发生亏损,甲公司对乙公司投资的预计可收回金额降至1790.8万元。

要求:编制甲公司对乙公司长期股权投资的会计分录。

(“长期股权投资”和“资本公积”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示)

《中级会计实务(二)》 主观题部分

1、甲企业和乙企业均为房地产开发企业。甲企业因变更主营业务,与乙企业进行资产置换。有关资料如下:

(1)2001年3月1日,甲、乙企业签订资产置换协议。协议规定:甲企业将其建造的经济适用房与乙企业持有的长期股权投资进行交换。甲企业换出的经济适用房的账面价值为5600万元,公允价值为7000万元。乙企业换出的长期股权投资的账面价值为5000万元,公允价值为6000万元,乙企业另行以现金向甲企业支付1000万元作为补价。假定甲、乙企业换出的资产均未计提减值准备。

假定不考虑甲、乙企业置换资产所发生的相关税费。

(2)2001年5月10日,乙企业通过银行转账向甲企业支付补价款1000万元。

(3)甲、乙企业换出资产的相关所有权划转手续于2001年6月30日全部办理完毕。假定甲企业换入的长期股权投资按成本法核算;乙企业换入的经济适用房作为存货核算。

要求:

(1)指出甲企业在会计上确认该资产置换的日期。

(2)编制甲企业与该资产置换相关的会计分录。

(3)编制乙企业与该资产置换相关的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

2、甲企业为工业生产型企业,从2000年1月起为售出产品提供“三包”服务,规定产品出售后一定期限内出现质量问题,负责退换或免费提供修理。假定甲企业只生产和销售A、B两种产品。

(1)甲企业为A产品“三包”确认的预计负债在2001年年初账面余额为30万元,A产品的“三包”期限为3年。该企业对售出的A产品可能发生的“三包”费用,在年末按照当年A产品销售收入的2%预计。

甲企业2001年A产品销售收入及发生的“三包”费用资料如下:(金额单位:万元)

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
A产品销售收入	1 000	800	1 200	600
发生的“三包”费用	15	10	30	20
其中:原材料成本	10	8	10	15
人工成本	5	2	5	5
用银行存款支付的其他支出			15	

(2)甲企业为B产品“三包”确认的预计负债在2001年年初账面余额为8万元,B产品已于2000年7月31日停止生产,B产品的“三包”截止日期为2001年12月31日。甲企业库存的B产品已于2000年度以前全部售出。

2001年第四季度发生的B产品“三包”费用为5万元(均为人工成本),其他各季度均未发生“三包”费用。

要求:

(1)计算对A产品2001年年末应确认的预计负债。

(2)编制对A产品2001年年末确认预计负债相关的会计分录(假定按年编制会计分录)。

(3)编制A产品2001年发生的售出产品“三包”费用相关的会计分录(假定按年编制会计分录)。

(4)编制B产品2001年与预计负债相关的会计分录(假定按年编制会计分录)。

(5)计算甲企业2001年12月31日预计负债的账面余额(注明借方或贷方)

(答案中的金额单位用万元表示)

3、甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业。2001年4月20日,甲公司2000年度的财务会计报告经董事会批准报出。采用成本与可变现净值孰低对期末存货计价,按单项存货计提存货跌价准备;采用应付税款法对所得税进行核算,适用的所得税税率为33%。

(1)甲公司2000年12月31日编制的资产负债表“年末数”栏和利润表“本年累计数”栏的资料如下:

资产负债表

编制单位:甲公司 2000年12月31日 金额单位:万元

资产	年末数	负债和所有者权益	年末数
流动资产:		流动负债:	
货币资金	1 500	应付账款	1 400
短期投资	500	其他应付款	500
应收账款	1 000	应付股利	0
存货	3 000	应交税金	700
		预计负债	100
		流动负债合计	2 700
流动资产合计	6 000	长期负债:	
长期投资:		长期借款	8 000
长期股权投资	3 800	负债合计	10 700
固定资产:		所有者权益:	
固定资产原价	8 000	股本	3 500
减:累计折旧	1 200	资本公积	592
固定资产净值	6 800	盈余公积	500
无形资产:		未分配利润	1 908
无形资产	600	所有者权益合计	6 500
资产总计	17 200	负债和所有者权益总计	17 200

利润表

编制单位: 甲公司 2000年度

金额单位:万元

项目	本年累计数
一、主营业务收入	15 000
减:主营业务成本	10 000
主营业务税金及附加	180
二、主营业务利润	4 820
加:其他业务利润	180
减:营业费用	400
管理费用	500
财务费用	500
三、营业利润	3 600
加:投资收益	300
营业外收入	0
减:营业外支出	1 500
四、利润总额	2 400
减:所得税	792
五、净利润	1 608

(2)甲公司2001年1月1日至4月20日,发生如下交易和事项:

①1月20日,甲公司发现在2000年12月31日计算A

库存产品的可变现净值时发生差错,该库存产品的成本为1 500万元,预计可变现净值应为1 000万元。

2000年12月31日,甲公司误将A库存产品的可变现净值预计为1 200万元。

②1月20日,甲公司收到乙企业通知,被告知乙企业于1月18日遭洪水袭击,整个企业被淹,预计所欠甲公司的400万元货款全部无法偿还。

2000年12月31日,甲公司根据乙企业的财务状况,对账龄1年以内应收乙企业的400万元账款计提了10%的坏账准备。

③1月25日,甲公司收到丙企业通知,被告知丙企业因现金流量严重不足,无法持续经营而宣告破产,预计只能收回丙企业所欠200万元货款的20%。

丙企业现金流量不足的情况于1999年度已经存在,且积欠甲公司的款项已超过2年,2000年12月31日,甲公司根据丙企业的财务状况,对应收丙企业的200万元账款计提了40%的坏账准备。

④2月26日,经法院一审判决,甲公司需要赔偿丁企业220万元损失。甲公司和丁企业均不再上诉。2000年度财务会计报告对外报出时,220万元赔偿款尚未支付。

甲公司赔偿丁企业的损失,系甲公司于1999年度销售给丁企业的产品未按照合同发货所造成的。对此,丁企业通过法律程序要求甲公司赔偿部分经济损失。2000年12月31日,被诉讼案件尚未判决,甲公司估计很可能赔偿丁企业100万元,并确认了100万元预计负债。

⑤3月2日,甲公司于2000年11月销售给戊企业的一批产品因发生质量问题而退回,同时收到了增值税进货退出证明单。甲公司销售该批产品的销售收入为800万元(不含增值税额),销售成本为400万元,增值税销项税额为136万元(假定不考虑其他相关税费),该销售产品价款(含增值税额)在销售时已经收到。退回商品已经入库,应退回的产品价款(含增值税额)尚未支付,已开具红字增值税专用发票。

⑥4月15日,甲公司董事会提出的2000年度利润分配方案为:按净利润(经调整上述有关事项后的净利润)的10%计提法定盈余公积,按净利润的5%计提法定公益金,分配现金股利500万元。

要求:

(1)指出甲公司2001年1月1日至4月20日所发生的交易和事项中,哪些属于调整事项(注明上述交易和事项的序

号即可)。

(2)编制甲公司除事项⑥以外的调整事项相关的会计分录(通过“以前年度损益调整”科目进行处理)。

(3)将上述调整分录所发生的“以前年度损益调整”结转至“利润分配——未分配利润”科目。

(4)编制甲公司2000年度利润分配相关的会计分录。

(5)根据上述调整事项,调整会计报表的相关项目,分别填入资产负债表“调整后年末数”栏和利润表“调整后本年累计数”栏各项目。

(答案中的金额单位用万元表示)

4、2000年1月5日,甲企业以400万元投资于新设立的乙企业,持有乙企业80%的股份,乙企业另20%的股份由丙企业持有。乙企业的实收资本总额为500万元,无其他所有者权益项目。其他有关资料如下:

(1)2000年2月5日,甲企业销售一批商品给乙企业。销售价格为800万元(不含增值税,下同),销售成本为600万元,销售毛利率为25%。至2000年12月31日,乙企业已销售该批商品的60%,乙企业对外销售的价格为甲企业销售价格的110%。

(2)甲企业2000年年末应收账款余额中包含当年发生的应向乙企业收取的账款500万元。甲企业年末按照应收账款余额的10%计提坏账准备。

(3)乙企业2000年度实现净利润600万元(假定除净利润外,乙企业其他所有者权益未发生增减变动)。甲企业对乙企业的投资采用权益法核算,并确认了480万元的投资收益。

(4)乙企业经董事会提出的2000年度利润分配方案为:按净利润的10%计提法定盈余公积,按净利润的5%计提法定公益金,不作其他利润分配。

要求:编制甲企业上述与合并会计报表相关的合并抵销分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

编者注:出于非编辑部自身因素的影响,“2002年全国会计专业技术资格考试试题”及答案我刊难以完整刊登,望读者鉴谅。但为使广大考生能对考题有一个大体的了解,我们只好作技术处理,选登其中的主观题部分,以供大家复习参考。参考答案可参见本刊编辑部编写的《2003年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》一书。本刊第5期将依据惯例,登出初、中级全科自测题各一套。

·简讯·

上海国家会计学院远程教育网站开通CPA考前在线辅导

上海国家会计学院远程教育网站是财政部重点建设发展的会计、财务管理人员远程教育网站的,是中国注册会计师协会考试委员会指定的CPA考前远程辅导网站。该网站由资深CPA辅导专家担任主讲教师,专业扎实、经验丰富的教师担任助理教师。提供高质量的语音讲座、资源库

和24小时内及时答疑等。

详情请登录:<http://elearn.esnai.com>

咨询电话:(021)69768000转1124、9015、9095

传真:(021)69768032、69768068

(本刊通讯员)