ABC 公司资产负债表

1991 年 6 月 30 日　　单位：人民币元

资　产	期末数	负债及资本	期末数
流动资产：		流动负债：	
（银行存款）	(43 000)①	（应付帐款）	(28 000)⑥
（应收票据）	(40 000)②	应付工资	30 000
（预付货款）	(8 000)③	（职工奖励及福利基金）	(8 000)
（待摊费用）	(36 000)④		
（待转销汇兑损失）	(26 000)		
（存货）	(12 000)⑤		
流动资产合计	(165 000)	流动负债合计	(66 000)
固定资产：		资本：	
固定资产原价	160 000	实收资本	200 000
减：累计折旧	40 000	储备基金	5 000
固定资产净值	120 000	企业发展基金	5 000
		（本年利润）	(40 000)
无形资产及其他资产		（未分配利润）	(9 000)
开办费	40 000		
无形资产及其他资产合计	(40 000)	资本合计	(259 000)
资产总计	(325 000)	负债及资本总计	(325 000)

注：　本表中加括号的项目及金额为答案。

1991 年度注册会计师全国统一考试 财务管理试题及答案

一、填空题（在每小题中的横线上填入正确答案。每空 0.5 分，共 15 分）

1. 企业发行债券的总面额不得大于该企业的_____；票面利率不得高于银行相同期限_____利率的_____。

答案：(1)自有资产净值（答“净资产”或“自有资金”也可）　(2)居民储蓄定期存款　(3) 40%

2. 国营企业有偿调拨固定资产发生的包装费、运杂费，由_____企业负担；调出前机器设备的拆卸费用由_____企业负担。

答案：(1)调入　(2)调出

3. 根据国家规定，参加联营企业的各方用于投资的资产，原则上应根据资产的新旧程度，参加国家规定的_____合理作价，也可以_____作价。

答案：(1)调拨价　(2)双方协议

4. 国营工交企业利润总额的构成是：利润总额＝产品销售收入＋_____－_____＋营业外收入－营业外支出。

答案：(1)第一空如答“其他销售利润”，第二空应答“产品销售成本、产品销售税金和资源税”。其中。“产品销售成本”一项也可答为“产品销售工厂成本和销售及其他费用”；(2)第一空如答“其他销售收入”，第二空应答“销售成本、销售税金和资源税”。其中，“销售成本”也可答为“产品销售成本、其他销售成本”；“销售税金”也可答为“产品销售税金、其他销售税金”。

5. 国营企业一般固定资产，按_____法计提折旧；某些专业设备，按_____法计提折旧。

答案：(1)平均年限（答“使用年限”也可）(2)工作量（答“工作时间”也可）

中国财政杂志社

6. 企业集团财务公司的财务计划，由_____、_____、_____三部分组成。

答案：(1)财务收入 (2)财务支出 (3)损益及其分配

7. 固定资产利润率＝固定资产利用率×_____×产品销售率×_____。

答案：(1)产品完工率 (2)销售利润率

8. 所有承包企业在第一轮承包届满时，应以_____部门为主，邀请_____部门参加，对承包企业进行一次全面检查。

答案：(1)财政 (2)公证

9. 联营企业解散清算时，清偿债务后的剩余财产应按照联营企业投资各方的_____或_____进行分配。

答案：(1)出资比例(答"投资比例"也可) (2)联营合同、协议

10. 承包期终检查，不仅要检查_____承包指标完成情况，而且要检查_____承包指标_____完成情况。

答案：(1)当年 (2)整个承包期 (3)累计

11. 卖方信贷，是指产品列入_____、质量在全国处于_____地位的企业，经批准采取_____销售产品时向银行申请的一种贷款。企业应按_____分次归还贷款。

答案：(1)国家计划 (2)领先 (3)分期收款 (4)货款回收进度

12. 国营关停企业各项专用基金结余，全部转入_____。

答案：自有流动资金

13. 根据《企业债券管理暂行条例》的规定，债券可以转让、_____和_____。

答案：(1)抵押 (2)继承(以上两个答案顺序可颠倒)

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案，正确的用"√"表示，错误的用"×"表示。判断正确每题得1分，判断错误每题扣1分，不答不得分也不扣分。共15分)

14. 国营企业暂时不用而出租的固定资产，应由租出企业计提折旧。(　　)

答案：√

15. 凡同时具备使用期限在一年以上、单位价值在规定限额(200元、500元、800元)以上这两个条件的劳动资料，都属于固定资产。(　　)

答案：×

16. 企业集团财务公司实现的利润按"先分后税"原则进行分配。(　　)

答案：√

17. 国营工商企业流动资金由银行统一管理的内容之一，是将企业原有的国拨流动资金全部划交银行，作为银行的信贷资金。(　　)

答案：×

18. 企业承包经营者按合同规定获得的年收入，超过本人基本工资的部分，一律在企业留利中列支。(　　)

答案：√

19. 在国内联营的投资中，对依法征用的农田，按依法征用土地补偿费投资入股。()

答案：√

20. 为确保国家财政收入的稳定增长，自1990年起，承包经营企业承包上交利润的形式主要实行各种超目标分成的办法，一般不再实行各种"死包干"办法。(　　)

答案：√

21. 商品销售毛利为商品销售总额扣除企业成本后的余额。(　　)

答案：×

22. 在产品销售成本、销售生产率不变的条件下，单位产品的销售利润会随着产品售价的升降而等量变化。(　　)

答案：×

23. 国营工业企业的生产发展基金、新产品试制基金，可以同更新改造基金统筹安排，用于固定资产的更新改造。(　　)

答案：√

24. 商业批发、零售企业须按销售额的一定比例提取商品削价损失准备金。(　　)

答案：×

25. 企业发给职工个人的各种奖金，都应从职工奖励基金中开支。(　　)

中国财政杂志社

答案:×

26. 国营企业的先进技术成果用来作为联营投资时,一方面可收取技术转让收入,另一方面又可分享联营企业利润。(　　)

答案:×

27. 国营工业企业对建筑物改善地面工程所需资金应由大修理基金解决。(　　)

答案:√

28. 实行利改税办法的国营企业,参加联营增加的利润交纳所得税,不交纳调节税。()

答案:√

三、选择题(从每小题各备选答案中选出你认为正确的一个或多个答案,将其编号用英文大写字母填入括号内。少选或多选不得分。每小题 2 分,共 20 分)

29. 下列各项固定资产中,应当提取折旧的有(　　)。

A. 季节性停用和大修理停用的设备

B. 因自然灾害造成提前报废、未提足折旧的固定资产

C. 主要设备生产能力的月利用程度为15%的企业中的房屋、建筑物

D. 建设工程项目中未正式交付生产使用前进行试车的固定资产

答案:AC

30. 在筹资效益分析中,下列各因素影响综合资金成本率的有(　　)。

A. 投资收益率的变化

B. 资金来源结构的变化

C. 资金占有结构的变化

D. 筹资费率的变化

答案:BD

31. 国营企业与其他单位联营期满,收回各项投资与原投出资金有差额时,其差额在报经批准后应当(　　)。

A. 增减有关资金

B. 列作营业外收入

C. 作为投资损益

D. 转作更新改造基金

答案:A

32. 国家预算投资的新建、扩建企业在试生产阶段,所需原材料和燃料的采购资金不足,可申请银行给予(　　)。

A. 流动基金贷款

B. 临时贷款

C. 科技开发贷款

D. 专用基金贷款

答案:B

33. 国营工业企业发生的下列费用中,允许全部计入成本的有(　　)。

A. 不可修复废品的实际成本

B. 借款利息

C. 炊事人员的标准工资

D. 为外单位一次性生产的专用非标准设备的试制费用

答案:CD

34. 国营商业企业发生的下列税金中,允许列入成本的有(　　)。

A. 商品购入环节缴纳的税金

B. 商品外加工时支付的税金

C. 工资调节税

D. 印花税

答案:ABD

35. 在企业生产多种可比产品的条件下,影响可比产品成本降低率的因素有(　　)。

A. 产品产量变动

B. 产品售价变动

C. 产品品种结构变动

D. 产品耗用原材料的价格变动

答案:CD

36. 租赁经营企业,承租方在承租期内按照租赁经营合同规定的比例取得的收入,应当用于(　　)。

A. 支付租金

B. 承租成员的收入

C. 发放职工奖金

D. 建立风险保证金

答案:ABD

37. 某国营企业 1990 年用固定贷款进行联营投资,在下列资金项目中,该企业按照国家

中国财政杂志社

规定应用于归还贷款本息的有(　　)。

A. 本企业的实现利润

B. 贷款投资分回的利润

C. 贷款投资分回利润的税后留利

D. 本企业留用的生产发展基金

答案:CD

38. 国营工业企业新产品试制基金的资金来源包括(　　)。

A. 根据规定按销售收入的一定比例提取

B. 按利润总额的一定比例提取

C. 从税后留利中提取

D. 留给企业的技术转让净收入

答案:ACD

四、问答题(在每小题下面简要写出答案。每小题4分,共20分)

39. 根据《国营工业、交通运输企业成本管理实施细则》的规定,企业应做好哪些成本管理的基础工作?

答案:(1)定额管理;(2)计量验收;(3)财产、物资盘存;(4)计划价格;(5)原始记录。

40.《国营企业成本管理条例》中列举了五种违反该条例的行为,请列出其中的四种。

答案:(1)擅自提高开支标准,扩大开支范围;(2)随意摊提成本费用,挤占国家收入;(3)弄虚作假,成本严重不实;(4)经营管理不善,造成大量废品或其他严重损失浪费,以致成本升高;(5)损公肥私,挥霍国家资财,增加成本开支。

41. 联营企业发生亏损应如何处理?

答案:根据联营合同或协议,由联营企业提出申请,按照国家规定程序报经批准后,从以后实现利润中予以抵补。但连续抵补期超过三年的,从第四年开始,应由联营企业或联营企业投资各方税后留利抵补。

42. 请列出四种国营工业企业流动基金减少的财务事项。

答案:(1)上交多余的流动基金;(2)按照国家规定进行资产评估后调减流动资产帐面价值;(3)调低库存材料调拨后的冲减数;(4)以流动资产向联营企业投资,当联营企业清算退回的投资小于原投资时,冲减流动基金。

43. 某试行风险抵押承包办法的企业在1990年完成承包上交利润任务之后的有关资料如下:(1)1990年末,承包风险抵押金为10万元(其中,职工个人缴纳7万元,经营者缴纳3万元),企业留利共30万元(从中提取30%的承包风险基金);(2)1991年企业承包基数为100万元,实现利润预计为85万元。若企业1991年要确保上交100万元,请依次说明上交这100万元的资金构成。

答案:资金构成为(1)实现利润85万元;(2)承包风险基金9万元;(3)经营者缴纳的抵押金3万元;(4)职工缴纳的抵押金3万元。

五、计算题(说明:1. 在以下各题中,凡涉及销售税金问题时,对相关的城市维护建设税和教育费附加均略而不计;2. 要求列出计算步骤。共35分)

44. 某工厂定额流动奖金平均占用额上年度为60万元,本年度为64万元;销售收入上年度为300万元,本年度为360万元。试计算该企业本年度流动资金节约额(年度按360天计算)。(3分)

答案:$(60\times360/300-64\times360/360)\times360/360$

$=8$(万元)

45. 某工厂1990年末成本利税率[(利润+税金)/成本]为25%,销售税率为5%。要求计算该企业1990年的销售利润率。(4分)

答案:销售利税率:$25\%\div(1+25\%)=20\%$;销售利润率:$20\%-5\%=15\%$

46. 某企业1991年资金总额为450万元,期望收益81万元。试运用期望自有资金收益率验证在下列四种资金结构中哪种最为合理?(6分)

(1)借入资金与自有资金的比例为1:4,年利息率8%;

(2)借入资金与自有资金的比例为1:3,年利息率10%;

(3)借入资金与自有资金的比例为1:2,年利息率12%;

中国财政杂志社

(4)借入资金与自有资金的比例为1:1,年利息率16%。

答案:预期投资收益率:81/450×100%=18%

(1)18%+25%×(18%−8%)
=20.5%

(2)18%+33.33%×(18%−10%)
=20.67%

(3)18%+50%×(18%−12%)
=21%

(4)18%+100%×(18%−16%)
=20%

第三方案最为合理。

47. 某商业企业1989年和1990年商品销售总额的构成如下:

项　目	1989年	1990年
商品销售总额	100%	100%
商品销售进价	70%	72%
商品流通费	10%	11%
销售税金	4%	4%
商品经营利润	16%	13%

若已知该企业1990年商品销售总额比1989年增长了20%,试计算1990年商品销售毛利和商品经营利润分别比1989年增加或减少

(1)$\frac{(100\%-72\%)\times(1+20\%)}{100\%-70\%}-1$
=12%

(2)$\frac{13\%\times(1+20\%)}{16\%}-1=-2.5\%$

毛利增加12%,利润减少2.5%

48. 根据某企业甲产品的下列资料,试分析该产品1990年销售利润计划的完成情况,并运用品种计算法计算各有关因素对销售利润的影响数额。(8分)

项　目	1990年计划	1990年实际
产品销售数量	100台	80台
单位产品售价	2 000台	2 200台
产品税税率	10%	15%
单位产品销售成本	1 500元	1 450元

答案:(1)销售利润计划完成情况:

计划利润:100×[2000×(1−10%)−1500]=30000(元);实际利润:80×[2200×(1−15%)−1450]=33600(元);

超额完成:33600−30000=3600(元)。

因素分析:销量变动影响:(80−100)×300=−6000(元);成本变动影响:(1500−1450)×80=4000(元);价格变动影响:(2200−2000)×80×(1−10%)=14400(元);税率变动影响:80×2200×(10%−15%)=−8800(元)。

合计:−6000+4000+14400−8800
=3600(元)

49. 某商业企业本月商品流通费为60 000元,商品销售的毛利率为20%,企业成本率88%,营业税率3%。试计算该企业本月的商品经营利润。(8分)

答案:进价成本率:1−20%=80%;

企业费用率:88%−80%=8%;

销售总额:60000÷8%=75000(元);

商品经营利润:750000×(1−88%−3%)=67500(元)。

六、综合题(15分)

50. 某国营小型工业企业经批准自1991年起实行租赁经营,租赁期限三年。该企业原厂长经批准作承租人。请你根据国家有关规定,为承租人提供咨询意见,内容为:企业实行租赁经营之后,将会涉及到哪些与过去不一样的财务事项以及相应的财务处理办法。

答案要点及得分:

(一)有关资产评估问题(共3分)

(1)为了确定租赁标底,财政部门在企业出租前要会同有关部门对企业资产进行清查和重新评估。(1分)

(2)对评估的资产,应当按照签订租赁合同时的价格水平和资产新旧程度,核定其现值。(1分)

(3)资产清查和评估后,应按照财政部门核准的资产价值,相应调整企业资产的帐面价值和有关资金。(1分)

(二)有关承租方提供担保财产问题(共3分)

(1)个人承租企业,要由承租人出具与租赁

中国财政杂志社

企业资产成一定比例的个人财产作担保。

(2)个人提供的财产中,必须有一定比例的现金,并专款存入银行。(1分)

(3)要有不少于两名有相应财产可资担保的保证人。(1分)

(三)有关收益分配的承租方收入问题(共5分)

(1)租赁企业交纳所得税后的利润,分为承租方的收入、企业生产发展基金、职工福利基金、职工奖励基金四个部分。(1分)

(2)承租方的收入,用于支付租金和承租人的收入,如有余额,转作风险保证金。(1分)

(3)自租赁经营合同生效之日起,停发承租人的基本工资、奖金,预支生活费。(1分)

(4)承租人的收入在不超过本企业职工平均工资(含奖金)的五倍内,在承租方收入中支付。(1分)

(5)财政部门将视企业技术改造任务情况,将承租方交付租金的一部分或全部返还给企业,用于生产发展和技术改造。返还资金,作增加国家资金处理。(1分)

(四)有关租赁期满的问题(共4分)

(1)解除租赁同时,财政部门要会同有关部门,对租赁期间的企业资产和经营状况进行检查,企业财务会计报表要经会计师事务所签证。(1分)

(2)凡达到租赁经营合同规定的经营总目标并按规定交付租金的,财政部门可从企业风险保证金中按承租人担保现金数额的1至5倍支付给承租人。多余的风险保证金,转入企业生产发展基金。(1分)

(3)承租方在租赁期内达不到租赁经营合同规定的经营总目标或欠交租金,应依次用企业风险保证金、退还预支的生活费,以及承租方、保证人提供的担保财产弥补。(1分)

(4)承租人对保证人的风险补偿,应从个人收入中支付并订立书面协议。(1分)

1991年度注册会计师全国统一考试审计试题及答案

一、填空题(在每小题中的横线上填入正确答案。每空0.5分,共10分)

1. 注册会计师在查帐验证过程中,是否采取抽样检查的方法和抽样检查的范围取决于_____和_____。

答案:(1)委托人规模大小 (2)委托人内部管理制度的健全程度

2. 除非_____或除了_____、_____者外,注册会计师不得将在工作中得到的委托人的任何资料和情况泄露给第三者。

答案:(1)得到委托人允许 (2)法律规定 (3)职业责任要求公布

3. 根据《中华人民共和国注册会计师条例》,注册会计师在执行业务过程中,应当遵守_____的原则,并对所出具报告内容的_____负责。

答案:(1)公正、客观、实事求是 (2)正确性、合法性

4. 国家规定的在国有资产产权变动时进行的资产评估方法包括_____、_____、_____、_____,以及其他经国家国有资产管理局规定的方法。

答案:(1)收益现值法 (2)重置成本法 (3)现行市价法 (4)清算价格法

5. 在审查企业库存现金时,如发现有大额现金,且与现金日记帐余额不符,注册会计师应进行_____和_____两种性质的检查。

答案:(1)合法性 (2)真实性

6. 对企业有价证券进行评估时,应按市场价格确定其重估价值;没有市场价格的,依据_____、_____等因素确定重估价值。

答案:(1)票面价值 (2)预期收益

中国财政杂志社