

误可不分析)

答案:(1)错误,主要错在违反了税法中关于“从购货方取得的价外补贴收入应计入销售收入额内一并纳税”的规定;这种做法属于有意逃税行为,可定性为偷税;对这种做法,除应追缴所偷增值税等税款外,还应处以所偷税款5倍以下的罚款(对直接责任人和指使、授意、怂恿偷税行为者,可处以1000元以下的罚款)。

(2)错误,主要错在没有按照税法有关对馈赠的产品同对外销售的规定,少缴了产品税;考

虑到该厂并非有意的情况,故可将这种法定性为漏税;对这种做法除应补漏产品税等税款外,还应加收滞纳金。

(3)错误,主要错在该厂搞以物换物,有意减少销售逃避纳税;这种做法可定性为偷税;对这种做法除应追缴增值税、奖金税(工资调节税)等税款外,还应处以所偷税款5倍以下的罚款,对直接责任人和指使、授意、怂恿偷税行为可处以1000元以下的罚款。

1993 年度注册会计师全国统一考试 会计试题及答案

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. 谨慎性原则反映在会计处理上,其实质便是在不违背原则的前提下,尽可能地不预计或少预计____,但可合理预计____。

答案:(1)可能发生的收益 (2)可能发生的损失和费用

2. 我国《企业会计准则》规定:“企业对外投资如占被投资企业____以上,或者____,应当编制合并会计报表。”

答案:(1)资本总额半数 (2)实质上拥有被投资企业控制权的

3. 在合并资产负债表中,不再含有____之间的往来项目。合并后金额中的往来项目均属于____之间发生的经济业务关系。

答案:(1)集团内各成员公司 (2)集团与外界其他经济主体

4. 某企业对商品削价损失,采取提取商品削价准备办法。该企业决定削价处理A、B两种商品。A、B两种商品的单位进货原价分别为78元和52元,售价分别为100元和72元;削价后的新售价分别为80元和40元。两种商品实际各销售250件。该企业的商品削价损失为____万元,并作会计分录为借记____万元,贷记____万元。

答案:(1)0.3 (2)商品削价准备 0.3
(3)商品销售成本 0.3

5. 某股份制试点企业由甲、乙、丙三位股东各自出资50万元而设立。三年后,丁投资者以90万元资金投入企业,同时取得25%的股权。企业取得该项投资时,应借记“银行存款”90万元,贷记____万元,____万元。

答案:(1)股本 50 (2)资本公积 40

6. 《企业会计准则》规定的会计核算的四个基本前提是____、____、____和____。

答案:(1)会计主体 (2)持续经营 (3)会计分期 (4)货币计量

7. 某企业对一条生产流水线进行改造,其原价为300万元,已提折旧200万元。改造过程中拆除部分附属设备,估计价值10万元,变价收入8万元,同时发生改造支出50万元。该流水线改造完成后的价值为____万元。

答案:342

8. 申请发行债券的企业,应当向中国人民银行或其分支机构报送上两个年度和____的会计报表。该报表应经____签证。

答案:(1)上一个季度 (2)主管部门或者会计师事务所

9. 期间费用是指____;它包括____。

答案:(1)不能直接归属于某个特定产品成

本的费用 (2)销售费用、财务费用和管理费用

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。答案正确的每小题得2分,错误的每小题减1分,不答不得分也不扣分。共20分)

10. 真实性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。()

答案:√

11. 根据新修订的行业会计制度,企业坏帐损失的核算,可以在直接转销法与备抵法中任选一种。()

答案:√

12. 采用分期收款销售产品,应以收到相当于一个计量单位价款的时候确认为营业收入的实现。()

答案:×

13. 领用的低值易耗品,无论价值大小,均可采用一次摊销法,数额较大的,可通过“待摊费用”或“递延资产”科目进行核算。()

答案:√

14. 当期发生的费用并不都是与当期收入配比。()

答案:√

15. 企业购买作为短期投资的有价证券,其入帐时间应为实际收到有价证券的时间。()

答案:×

16. 公益金属于所有者权益,用公益金购买职工住宅,会使所有者权益减少。()

答案:×

17. 甲企业向乙企业投资(属于联营投资)。甲企业由于现金不足,而将向银行借入的资金汇往乙企业。乙企业应将汇入的资金记入“实收资本”帐户。()

答案:√

18. 由于资产具有能为企业提供经济效益的特点,所以,企业发生的亏损不应列作企业资产。()

答案:√

19. “应付工资”科目集中反映企业支付给

职工的工资总额,由企业代扣代交的职工个人收入调节税构成职工工资总额,因此,也应通过“应付工资”科目核算。()

答案:√

三、单项选择题(从每小题的各备选答案中选出你认为正确的一个答案,将其编号用英文大写字母填入题后的括号内。每小题2分,共12分)

20. 会计处理方法和程序前后各期()

A、应当一致,不能随意变动

B、在任何情况下都不能变动

C、可以随意变动

D、可以变动,但要经过批准

答案:A

21. 在物价上涨的情况下,对存货按后进先出法进行计价是考虑()。

A、谨慎性原则 B、一致性原则

C、实际成本核算原则 D、真实性原则

答案:A

22. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”帐户的根据是()。

A、配比原则 B、重要性原则

C、一致性原则 D、权责发生制原则

答案:D

23. 股份有限公司溢价发行股票所支付的手续费,应()。

A、计入开办费 B、在溢价收入中支付

C、由发起人负担 D、计入财务费用

答案:B

24. 股份有限公司按有关规定减资后,其注册资本不得低于()。

A、原实收资本的25% B、盈余公积的25%

C、原实收资本的75% D、法定注册资本的最低限额

答案:D

25. 国家规定,企业发行债券的票面利率不得高于银行相同期限居民储蓄存款利率的()。

A、20% B、40%

C、50% D、100%

答案:B

四、多项选择题(从每小题的各备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其编号用英文大写字母填入每小题后的括号内。不选、少选、多选均不得分。每小题 2 分,共 8 分)

26. 下列各项中,符合谨慎性原则的有()。

- A、实行快速折旧 B、计提坏帐准备
C、存货计价采用成本与市价孰低法
D、提取商品削价准备
E、存货计价采用加权平均法

答案:A、B、C、D

27. 在持续经营的情况下,企业应当()。

- A、按历史成本计价
B、按原选承诺的条件去清偿债务
C、按期编制会计报表
D、按期结算帐目
E、按期计算成本

答案:A、B、C、D、E

28. 下列各项应计入材料采购成本的有()。

- A、发票上记载的金额 B、运输途中的合理损耗
C、预付采购材料款 D、支付的购货定金
E、运杂费

答案:A、B、E

29. 下列固定资产应提取折旧的有()。

- A、未使用的房屋 B、未使用的机器设备
C、尚未清理完毕的出售设备
D、本月新增加的在用机器设备
E、大修理停用的设备

答案:A、E

五、问答题(在每小题下面简要写出答案。每小题 3 分,共 12 分)

30. 根据《银行结算办法》的规定,企业应遵守哪些银行结算纪律?

答案:不准出租、出借银行帐户;不准签发空头支票和远期支票;不准套取银行信用。

31. 企业的应收帐款确认坏帐损失应符合

哪些条件?

答案:(1)因债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后仍然不能收回的应收帐款;

(2)因债务人逾期未履行偿债义务,超过三年仍然不能收回的应收帐款。

32. 国有企业用于福利方面的资金来源有哪些?应分别在什么科目核算?

答案:(1)按照工资总额 14%从费用中提取,应在“应付福利费”科目中核算;

(2)从税后利润中提取,应在“盈余公积”科目核算。

33. 企业发生的长期负债费用如何处理?

答案:(1)筹建期间发生的负债费用作为开办费;

(2)生产期间发生的负债费用作为期间费用(或财务费用);

(3)购建固定资产或无形资产发生的负债费用,在资产尚未交付使用或虽已交付使用,但尚未办理竣工决算之前,作为购建成本;在资产办理竣工决算以后发生的负债费用,作为期间费用。

六、计算及会计处理题(以下各小题需要计算的,要求列出计算过程,需要进行会计处理的,除特别要求者外,可只列明总帐科目。共 44 分)

34. 某企业有关资料如下:(10 分)

(1)19×1 年 12 月 31 日有关美元帐户的余额如下(单位:万元)

科目名称	美元	折合率	人民币金额
银行存款	10	5.7	57
应收帐款	2	5.7	11.4
短期借款	5.5	5.7	31.35
应付帐款	1.5	5.7	8.55
长期借款	8	5.7	45.6

(2)假定该企业采用固定汇率,以当月初的国家外汇牌价作为折合率,按月计算汇兑损益。19×2 年 1 月 1 日的国家外汇牌价为 1 美元兑换人民币 5.7 元;19×2 年 1 月 31 日的国家外汇牌价为 1 美元兑换人民币 5.8 元。

(3)该企业 19×2 年 1 月发生如下经济业

务:

①出口产品,销售收入为0.8万美元,产品已经发出,同时收回货款,并存入银行。

②从国外进口一批材料,实际支付价款为0.3万美元,材料已经到达,验收入库,货款尚未支付。假设该企业采用实际成本进行材料的日常核算。

③偿还外币借款4万元美元,其中,短期借款1.5万美元;长期借款2.5万美元。

④收回应收帐款2万美元。

⑤用长期外币借款购建固定资产,发生支出1万美元,以银行存款支付。项目尚未完工。

要求:(1)根据上述经济业务,作出有关外币业务的会计处理。

(2)计算汇兑损益,并作出有关会计处理(假设长期借款用于购建固定资产项目尚未完工)。

答案:

(1)①借:银行存款 4.56万元

贷:产品销售收入 4.56万元

②借:原材料 1.71万元

贷:应付帐款 1.71万元

③借:短期借款 8.55万元

长期借款 14.25万元

贷:银行存款 22.8万元

④借:银行存款 11.4万元

贷:应收帐款 11.4万元

⑤借:在建工程 5.7万元

贷:银行存款 5.7万元

(2)调增银行存款的帐面余额

$$= (\$10 + \$0.8 - \$4 + \$2 - \$1) \times 5.8 - (57 + 4.56 - 22.8 + 11.4 - 5.7)$$

$$= \$7.8 \times 5.8 - 44.46$$

$$= 0.78(\text{万元})$$

调增短期借款的帐面余额

$$= (\$5.5 - \$1.5) \times 5.8 - (31.35 - 8.55)$$

$$= \$4 \times 5.8 - 22.8$$

$$= 23.2 - 22.8$$

$$= 0.4(\text{万元})$$

调增应付帐款帐面余额

$$= (\$1.5 + \$0.3) \times 5.8 - (8.55 + 1.71)$$

$$= \$1.8 \times 5.8 - 10.26$$

$$= 10.44 - 10.26$$

$$= 0.18(\text{万元})$$

调增长期借款的帐面余额

$$= (\$8 - \$2.5) \times 5.8 - (45.6 - 14.25)$$

$$= \$5.5 \times 5.8 - 31.35$$

$$= 31.9 - 31.35$$

$$= 0.55(\text{万元})$$

应计入财务费用的汇兑收益

$$= 0.78 - 0.4 - 0.18$$

$$= 0.2(\text{万元})$$

借:银行存款 0.78万元

贷:短期借款 0.4万元

应付帐款 0.18万元

财务费用 0.2万元

应计入在建工程的汇兑损失为0.55万元

借:在建工程 0.55万元

贷:长期借款 0.55万元

35. 某工业企业19×0年底和19×1年的有关资料如下:(10分)

(1)19×0年底“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额为120万元。

(2)19×1年2月1日发现上年少提法定盈余公积金230万元。

(3)19×1年2月1日发现上年多提公益金30万元。

(4)19×1年2月1日发现上年工程领用材料计划成本25万元,未转帐。其应分摊的材料成本差异为1万元。

(5)19×1年年末该企业“产品销售收入”科目的累计贷方余额为5000万元;“产品销售成本”科目的累计借方余额为2000万元;“产品销售税金及附加”科目的累计借方余额为590万元;“产品销售费用”科目的累计借方余额为150万元;“其他业务收入”科目的累计贷方余额为30万元;“其他业务支出”科目的累计借方余额为15万元;“管理费用”科目的累计借

方余额为 50 万元;“财务费用”科目的累计借方余额为 5 万元;“投资收益”科目的累计贷方余额为 20 万元(注:为联营投资分得的利润,联营单位利润实行先分后税原则)。结转本年利润和利润分配——未分配利润(注:该企业按年结转本年利润)。

要求:(1)根据上述资料,编制有关的会计处理,其中利润分配科目应列明必要的明细科目。

(2)计算 19×1 年应交所得税(所得税率为 33%);应交的特种基金(按照所得税后的 25% 计算);法定盈余公积(按所得税后利润的 10% 计算);公益金 5%(按所得税后利润计算)。

(3)将利润分配有关明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。并计算出 19×1 年末的未分配利润余额。

答案:

(1)借:利润分配——未分配利润

230 万元

贷:盈余公积

230 万元

(2)借:盈余公积

30 万元

贷:利润分配——未分配利润

30 万元

(3)借:在建工程

26 万元

贷:原材料

25 万元

材料成本差异

1 万元

(4)借:产品销售收入

5 000 万元

其他业务收入

30 万元

投资收益

20 万元

贷:本年利润

5 050 万元

借:本年利润

2 810 万元

贷:产品销售成本

2 000 万元

产品销售税金及附加

590 万元

产品销售费用

150 万元

其他业务支出

15 万元

管理费用

50 万元

财务费用

5 万元

借:本年利润

2 240 万元

贷:利润分配——未分配利润

2 240 万元

(5)应交所得税 = $2240 \times 33\%$

= 739.2(万元)

应交特种基金 = $(2240 - 739.2) \times 25\%$

= 375.2(万元)

提取法定盈余公积 = $(2240 - 739.2) \times$

10%

= 150.08(万元)

提取公益金 = $(2240 - 739.2) \times 10\%$

= 75.04(万元)

借:利润分配——应交所得税 739.2 万元

贷:应交税金——应交所得税

739.2 万元

借:利润分配——应交特种基金

375.2 万元

贷:其他应交款

375.2 万元

借:利润分配——提取盈余公积

150.08 万元

贷:盈余公积

150.08 万元

借:利润分配——提取盈余公积

75.04 万元

贷:盈余公积

75.04 万元

(6)借:利润分配——未分配利润

1 339.52 万元

贷:利润分配——应交所得税

739.2 万元

利润分配——应交特种基金

375.2 万元

利润分配——提取盈余公积

225.12 万元

(7)计算出 19×1 年末的未分配利润贷方余额为 820.48 万元。

36. 某国有工业企业(以下简称 P 企业)改组为股份有限公司。有关资料如下:(10 分)

(1)改组前企业资产、负债、所有者权益的帐面余额如下:

科目余额表		单位:万元	
科目名称	金额	科目名称	金额
现金	0.2	短期借款	150
银行存款	200	应付帐款	30
其他货币资金	1	其他应付款	10
短期投资	15	应交税金	5
应收帐款	30	预提费用	2.2
其他应收款	10	长期借款	100
原材料	50	实收资本	500
产成品	85	资本公积	10
长期投资	120	盈余公积	50
固定资产	500	未分配利润	4
累计折旧	-150		
合 计	861.2	合 计	861.2

(2)假如 P 企业原有的资产和负债全部转归改组后的股份公司所有。核定的股本总额为 700 万元,股份总数为 70 万股。P 企业净资产换取的股份总数为 55 万股,发行 15 万股。股票面值为每股 10 元,对外发行价格为每股 14 元。P 企业与证券商协商议定,按照实收股款的 5%收取佣金。对外发行的股款已全部收到,按协议交予企业,企业已将此款项存入银行。

(3)P 企业改组时曾对企业的资产进行评估,固定资产评估确认增值 20 万元。

要求:(1)作出评估增值的有关会计处理(评估增值增加资本公积处理)。

(2)计算商誉金额,并作出会计处理(商誉的价值增加资本公积处理)。

(3)计算 P 企业净资产换取 55 万股份的会计处理(假如原企业运用的会计科目与股份制制度的要求相同,并沿用原企业帐册的会计处理方法)。

(4)计算对外发行股票的实收金额,并作出帐务处理。

答案:

(1)借:固定资产 20 万元
贷:资本公积 20 万元

(2)P 企业净资产 = 861.2 + 20 - 150 - 30 - 10 - 5 - 2.2 - 100
= 584(万元)
或 = 500 + 10 + 50 + 4 + 20
= 584(万元)

商誉 = 55 万股 × 14 - 584 = 186(万元)

借:无形资产 186 万元

贷:资本公积 186 万元

(3)股本金额 = 10 × 55 = 550(万元)

借:实收资本 500 万元

盈余公积 50 万元

利润分配 4 万元

贷:股本 550 万元

资本公积 4 万元

或借:实收资本 500 万元

资本公积 216 万元

盈余公积 50 万元

利润分配 4 万元

贷:股本 550 万元

资本公积 220 万元

(4)发行收入 = 15 × 14 - (15 × 14 × 5%)

= 210 - 10.5

= 199.5 万元

股本人帐金额 = 10 × 15 = 150 万元

借:银行存款 199.5 万元

贷:股本 150 万元

资本公积 48.5 万元

37. 某工业企业 19 × 1 年和 19 × 3 年有关资料如下:(14 分)

(1)该两年每年实现利润 3 000 万元。该企业 19 × 0 年 12 月 10 日购入新设备一台,原始价值 200 万元,按税法规定的折旧年限为 2 年,按会计上规定折旧年限 5 年。企业采用直线法计提折旧(假如不考虑净残值的因素,即净残值为零)。

(2)该两年每年取得投资收益为 50 万元,其中,出售短期股票收益 25 万元;分得股利(该企业长期投资采用成本法核算)10 万元;国库券利息收入 15 万元。

按照规定,国库券的利息收入不征所得税,股份制企业的利润实行先税后分的原则。该企业所得税率为 33%。

要求:(1)根据上述资料,按照所得税会计的要求,分别计算企业 19 × 1 年和 19 × 3 年应纳所得税,并编制有关的会计分录。

答案:(1)19 × 1 年应交所得税如下:

时间性差异 = $200 \div 2 - 200 \div 5 = 60$ (万元)

永久性差异 = $10 + 15 = 25$ (万元)

应纳税所得额 = $3000 - 60 - 25$

= 2915 (万元)

应交所得税 = $2915 \times 33\% = 961.95$ (万元)

由于时间性差异对纳税的影响

= $60 \times 33\% = 19.8$ (万元)

会计上应作的利润分配(应交所得税)的金

额

= $(3000 - 25) \times 33\%$

= $2975 \times 33\%$

= 981.75 (万元)

应作如下会计分录:

借: 利润分配——应交所得税 981.75 万元

贷: 递延税款 19.8 万元

应交税金——应交所得税 961.95 万元

(2) 19×3 年的应交所得税如下:

时间性差异 = $0 - 200 \div 5 = 0 - 40$

= -40 (万元)

永久性差异 = $10 + 15 = 25$ (万元)

应纳税所得额 = $3000 + 40 - 25$

= 3015 (万元)

应交所得税 = $3015 \times 33\% = 994.95$ (万元)

由于时间性差异对纳税的影响

= $-40 \times 33\% = -13.2$ (万元)

会计上应作的利润分配(应交所得税)的金

额

= $(3000 - 25) \times 33\%$

= $2975 \times 33\%$

= 981.75 (万元)

应作如下会计分录:

借: 利润分配——应交所得税 981.75 万元

递延税款 13.2 万元

贷: 应交税金——应交所得税

994.95 万元

答案: 如表

七、综合题(共 14 分。40 个项目数字全对得 14 分。每对 3 个项目得 1 分;不足 3 个项目的剩余部分,对 2 个项目的得 0.5 分,对 1 个项目的不得分)

38. 资料一:某企业 19×2 年底有关的会计报表数据如下(注:提供的会计报表为简化格式):

资料二: 19×2 年发生的相关经济业务如下:

(1) 上年盘盈的固定资产净值为 75 万元,经批准已予转销。

(2) 上年开始清理的净值 37 万元的机器,年度内已清理完毕,取变价收入 0.6 万元。

(3) 出售设备一台,原价 1 500 万元,已提折旧 300 万元,出售所得价款 1 500 万元。

(4) 年度内提取折旧 300 万元;无形资产摊销 60 万元。

(5) 企业对外投资转出固定资产及无形资产,固定资产原价 750 万元,已提折旧 150 万元;转出无形资产 15 万元。另投出现金 300 万元,投资作价与帐面价值相同。

(6) 购入一项专利权,实际支付价款 270 万元。

(7) 购入设备一台,价款及运杂费等共计 777 万元,已用银行存款支付,设备已交付使用。

(8) 偿还长期负债 750 万元。

(9) 长期负债增加 1 035 万元。

(10) 在建工程发生支出 931 万元。

(11) 企业购买的三年期长期债券可在次年三月份到期,本息合计 3 900 万元。

要求:根据提供的资料,填列下列财务状况变动表。

资产负债表

编制单位：

19×2年12月31日

单位：万元

资 产	行次	年初数	年末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	5 568	7 443	短期借款	46	4 050	2 557
短期投资	2	3 750	4 027	应付票据	47	60	37
应收票据	3	1 314	714	应付帐款	48	2 700	2 700
应收帐款	4	1 800	1 800	预收帐款	49	45	45
减：坏帐准备	5	9	9	其他应付款	50	600	600
应收帐款净额	6	1 791	1 791	应付工资	51	52	195
预付帐款	7	30	30	应付福利费	52	52	76
其他应收款	8	22	22	未交税金	53	30	30
存货	9	5 257	5 493	未付利润	54	12	7
待摊费用	10	300	30	其他未交款	55	10	3
待处理流动资产损失	11			预提费用	56		
一年内到期的长期债券投资	12		3 900	待扣税金	57		
其他流动资产	13			一年内到期的长期负债	58		
流动资产合计	20	18 032	23 450	其他流动负债	59		
				流动负债合计	65	7 611	6 250
长期投资合计	21	4 350	1 365				
				长期负债合计	76	825	1 110
固定资产合计	35	8 656	8 300	所有者权益：			
				实收资本	78	19 500	19 500
无形及递延资产合计	40	67	262	资本公积	79	150	150
				盈余公积	80	3 000	3 717
				未分配利润	81	19	2 650
				所有者权益合计	85	22 669	26 017
资产总计	45	31 105	33 377	负债和所有者权益总计	90	31 105	33 377

损益表

编制单位：

19×2年12月

单位：万元

项 目	行 次	本年累计数
一、产品销售收入	1	8 475
减：产品销售成本	2	1 132
产品销售费用	3	3
产品销售税金及附加	4	922
二、产品销售利润	7	6 418
加：其他业务利润	9	250
减：管理费用	10	283
财务费用	11	15
三、营业利润	14	6 370
加：投资收益	15	435
营业外收入	16	375
减：营业外支出	17	40
四、利润总额	20	7 140

利润分配表

编制单位：

19×2年度

单位：万元

项 目	行次	本年实际
一、利润总额	1	7 140
减：应交所得税	2	2 356

二、税后利润	3	4 784
减：应交特种基金	4	1 196
加：年初未分配利润	6	19
上年利润调整	7	
减：上年所得税调整	8	
三、可供分配的利润	12	3 607
加：盈余公积补亏	13	
减：提取盈余公积	15	717
应付利润	16	238
四、未分配利润	20	2 652

财务状况变动表

编制单位：

19×2 年度

单位：万元

流动资金来源和运用	行次	金额	流动资金各项目的变动	行次	金额
一、流动资金来源：			一、流动资产本年增加数：		
1. 本年利润	1	7 140	1. 货币资金	40	1875
加：不减少流动资金的费用和损失：			2. 短期投资	42	277
(1) 固定资产折旧	2	300	3. 应收票据	43	-600
(2) 无形资产、递延资产摊销	3	60	4. 应收帐款净额	44	
(3) 固定资产盘亏(减盘盈)	4	-75	5. 预付帐款	45	
(4) 清理固定资产损失(减收益)	5	-263.6	6. 其他应收款	46	
(5) 其他不减少流动资金的费用和损失	6		7. 存货	47	236
小计	12	7 161.4	8. 待摊费用	48	-270
2. 其他来源：			9. 一年内到期的长期债券投资	49	3 900
(1) 固定资产清理收入(减清理费用)	13	1 500.6	10. 待处理流动资产净损失	50	
(2) 增加长期负债	14	1 035	11. 其他流动资产	51	
(3) 收回长期投资	15		流动资产增加净额	52	5 418
(4) 对外投资转出固定资产	16	600	二、流动负债本年增加数：		
(5) 对外投资转出无形资产	17	15	1. 短期借款	53	-1 493
(6) 资本净增加额(减少资本以“-”号表示)	19	717	2. 应付票据	54	-23
小 计	22	3 867.6	3. 应付帐款	55	
流动资金来源合计	23	11 029	4. 预收帐款	56	
二、流动资金运用：			5. 其他应付款	57	
1. 利用分配：			6. 应付工资	58	143
(1) 应交所得税	24	2 356	7. 应付福利费	60	24
(2) 提取盈余公积(用盈余公积补亏以“-”号表示)	25	717	8. 未交税金	61	
(3) 应付利润	26	238	9. 未付利润	62	-5
(4) 应交特种基金	27	1 196	10. 其他未交款	63	-7
小 计	32	4 507	11. 预提费用	64	
2. 其他运用：			12. 待扣税金	65	
(1) 固定资产和在建工程净增加	33	1 708	13. 一年内到期的长期负债	66	
(2) 增加无形资产、递延资产及其他资产	34	270	14. 其他流动负债	67	
(3) 偿还长期负债	35	750			
(4) 增加长期投资	36	-2 985			
小 计	38	-257			
流动资金运用合计	39	4 250	流动负债增加净额	69	-1 361
流动资金增加净额	40	6 779	流动资金增加净额	70	6 779