

1993 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 10 分。解答时使用等效的同义语也算正确)

1. 营运资本是指____减去____后的差额。

答案:(1)流动资产 (2)流动负债

2. 企业溢价发行股票取得的收入,其相当于股票面值的部分作为____,超过面值溢价的净收入作为____。

答案:(1)资本金(或股本) (2)资本公积金

3. 优先股的股息和债券利息都要定期支付,但前者在____中支付,后者在____中支付。

答案:(1)税后利润 (2)财务费用

4. 企业购买债券时,不仅要考虑其可销售性,还要考虑其____和____。

答案:(1)收益性 (2)安全性

5. 永续存货控制系统与定期存货控制系统相比,保险库存量较低的是____,订货成本较低的是____。

答案:(1)永续存货控制系统 (2)定期存货控制系统

6. 不能用于偿债的流动资产,主要是____和____两个项目。

答案:(1)预付帐款 (2)待摊费用

7. 用“现金收支法”预计资金需要量时,其推算公式为:预期现金收入-预期现金支出+____-____=现金余(缺)数。

答案:(1)期初现金余额 (2)需要(保持的)最低现金

8. 股份有限公司发生亏损,用盈余公积补亏后,经股东会特别决议,可以按照不超过股票面值的____%用盈余公积分配股利,但分配后盈余公积余额不得低于注册资本的____%。

答案:(1)6 (2)25

9. 企业的营业周期可以根据____天数加

上____天数来推算。

答案:(1)存货周转 (2)应收帐款周转

10. 固定资产盘盈净收益是指固定资产原价减去____后的差额;出售固定资产净收益是指变卖固定资产所得的价款减清理费用后的数额与____差额。

答案:(1)估计折旧 (2)固定资产帐面净值

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,错误的每小题倒扣 1 分,不答不得分也不扣分。共 20 分)

11. 企业的注册资金必须等于或大于法定资本金。()

答案:√

12. 赊销是扩大销售的有力手段之一,企业应尽可能放宽信用条件,增加赊销量。()

答案:×

13. 随着时间的递延,固定资产的运行成本和持有成本呈反方向变化。()

答案:√

14. 订货的经济批量大小与订货提前期的长短没有关系。()

答案:√

15. 一般说来,营业周期越长,正常的流动比率越高。()

答案:√

16. 接受捐赠资产增加资本公积,对外捐赠资产减少资本公积。()

答案:×

17. 采用加速折旧法计提折旧,计算出来的税后净现值比采用直线折旧法大。()

答案:√

18. 在企业筹集资本金时,如某一投资方违约,企业和其他投资者可以依法要求违约方

支付迟延出资利息并赔偿经济损失;投资各方均违约,则应按合同、协议和章程规定承担各自的责任。()

答案:×

19. 现金比率表明用现金立即偿还短期债务的能力,企业应尽可能使其大于或等于1。()

答案:×

20. 存货周转率越高,表示存货管理的业绩越好。()

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括号内。不选、错选、多选均不得分。每小题2分,共10分)

21. 某投资方案的年营业收入为100万元,年营业支出为60万元,其中折旧为10万元,所得税率为40%,该方案每年的营业现金净流量为()。

- A、40万元 B、50万元
C、34万元 D、26万元

答案:C

22. 如果产品的单价与单位变动成本上升的百分率相同,其他因素不变,则盈亏临界点销售量()。

- A、不变 B、上升
C、下降 D、不确定

答案:C

23. 某公司已投资10万元于一项设备研制,但它不能使用;又决定再投资5万元,但仍不能使用;如果决定再继续投资5万元,应当有成功的把握,并且取得现金流入至少为()。

- A、5万元 B、10万元
C、15万元 D、20万元

答案:A

24. 某企业年终计算出全年销售净额为2000万元,则本年度可在税前列支的业务招待费最多为()万元。

- A、10 B、6
C、7.5 D、9

答案:D

25. 企业在分析投资方案时,有关所得税率的数据应根据()来确定。

A、过去若干年的平均税率 B、当前的税率

C、未来可能的税率 D、全国的平均税率

答案:C

四、多项选择题(从每小题的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题后括号内。每小题2分,共10分。不选、少选、多选、错选均不得分)

26. 如果在价格上涨前把存货计价的先进先出法改为后进先出法,对价格上涨后的影响是()。

- A、所得税减少 B、所得税增加
C、流动比率提高 D、流动比率降低

答案:A、D

27. 计算产品销售利润时,应从产品销售净收入中扣减的项目有()。

- A、产品销售成本
B、产品销售费用
C、管理费用和财务费用
D、产品销售税金及附加

答案:A、B、D

28. 原材料质量低劣,会造成()向不利方面扩大。

- A、直接材料成本的用量差异
B、直接人工成本的效率差异
C、变动制造费用的效率差异
D、固定制造费用的能量差异

答案:A、B、C

29. 影响项目内含报酬率的因素包括()。

- A、投资项目的有效年限
B、投资项目的现金流量
C、企业要求的最低投资报酬率
D、银行贷款利率

答案:A、B

30. 提高企业经营安全性的途径包括()。

- A、扩大销售量 B、降低固定成本
C、降低单位变动成本 D、降低单价
答案:A、B、C

五、问答题(在每小题下面简要写出答案,共20分)

31. 举例说明什么是年金和年金现值?(5分)

答案:(1)年金是指等额、定期的系列收支。(2分)

(2)年金现值是指每期期末取得相等数额的现金或款项,现在需要投入的金额。(2分)

(3)举例。(1分)

32. 资本公积有哪些来源?其数额如何确定?(5分)

答案:①股票溢价和资本溢价。股票溢价根据股票溢价收入扣除发行成本的差额确定;资本溢价根据投资者实际缴付的出资额与其享有的资本金数额之间的差额来确定。(2分)

②法定资产重估增值。其数额根据重估价值与资产帐面净值的差额确定。(1分)

③资本折算差额。其数额根据资产帐户与实收资本帐户采用的折合汇率不同而产生的折合为记帐本位币的差额确定。(1分)

④接受捐赠的财产。其数额根据财产的发票确定,没有发票时根据同类资产的市价确定。(1分)

33. 简述销售退回、销售折让、商业折扣和现金折扣的含义。(5分)

答案:①销售退回是指购买者由于商品质量或品种不符合规定要求,而将已购买的商品退回给出售单位的事项。(2分)

②销售折让是指由于商品质量或品种不符合规定,购买者要求在价格上给予折让的事项。(1分)

③商业折扣是指为鼓励购买者多买而根据购买量给予的价格折扣优惠。(1分)

④现金折扣是为鼓励购买者在一定期限内早日偿还货款,而在付款数额方面给予的折扣优惠。(1分)

34. 为什么企业要适度举债?(5分)

答案:①举债可以提高企业的盈利水平。由于债务利息在税前列支,其成本一般会低于向股东(投资人)筹资的成本。公司扩大经营后增加的收益,债权人只取得固定利息,多余的部分会增加股东收益。(2分)

②举债使企业财务风险加大。由于债权人要求获得固定的收益,所有商业上的变化都要由股东单独承担,负债比率越大股东风险越大,销售萎缩时,股东的收益将迅速下降,甚至无法偿债而破产。(2分)

③因此,企业只能适度举债。(1分)

六、计算题(要求列出计算步骤,每小题7分,共35分。分步计算,可分步给分;综合计算,算式列错不得分,算式列对发生单纯计算错误得一半分;可不列出文字表述公式;前一步骤错误,后续过程没有新的错误,后续步骤可得一半分)

35. 某车间维修成本的历史资料如下:

月份	维修量(小时)	维修成本(元)
1	850	3 700
2	1 000	4 000
3	710	3 500
4	700	3 100
5	940	3 800
6	990	4 100

要求:假设7月份计划维修量为850小时,请用高低点法预计其维修成本。

答案:单位变动成本

$$= (400 - 3100) \div (1000 - 700) \\ = 3(\text{元/时}) \quad (3 \text{分})$$

固定成本 = $4000 - 1000 \times 3$

$$= 1000(\text{元})$$

$$\text{或} = 3100 - 700 \times 3$$

$$= 1000(\text{元}) \quad (2 \text{分})$$

预计维修成本 = $1000 + 850 \times 3$

$$= 3550(\text{元}) \quad (2 \text{分})$$

36. 某公司平价发行票面利率为12%的债券,发行费率为3%,所得税率为33%。请计算该债券的资金成本率(精确到万分之一)。

答案:

$$\begin{aligned} \text{债券成本} &= \frac{\text{发行总额} \times \text{利率} \times (1 - \text{所得税率})}{\text{发行总额} \times (1 - \text{发行费率})} \\ &= \frac{12\% \times (1 - 33\%)}{(1 - 3\%)} \\ &= 8.29\% \quad (7 \text{分}) \end{aligned}$$

37. 某企业只生产一种产品, 单价 50 元, 单位变动成本 30 元, 预计每年固定成本 50 000 元, 计划产销量每年 3 000 件。请计算回答下述互不关联的问题:

(1) 如果单价提高 10%, 利润增长的百分率是多少?

(2) 如果销量减少 10%, 利润减少的百分率是多少?

(3) 如果固定成本上升 10%, 利润减少的百分率是多少?

$$\begin{aligned} \text{答案: 当前利润} &= (50 - 30) \times 3000 - 50000 \\ &= 10000 \quad (1 \text{分}) \end{aligned}$$

$$(1) \text{ 利润} = (50 \times 110\% - 30) \times 3000 - 50000 = 25000 \quad (1 \text{分})$$

$$\text{利润增长} = \frac{25000 - 10000}{10000} = 150\% \quad (1 \text{分})$$

$$(2) \text{ 利润} = (50 - 30) \times 3000 \times 90\% - 50000 = 60\% \quad (1 \text{分})$$

$$\text{利润减少} = \frac{10000 - 4000}{10000} = 60\% \quad (1 \text{分})$$

$$(3) \text{ 利润} = (50 - 30) \times 3000 - 50000 \times$$

$$110\% = 5000 \quad (1 \text{分})$$

$$\text{利润减少} = \frac{10000 - 50000}{10000} = 50\%$$

(1分)

38. 某产品的变动制造费用标准成本为: 工时消耗 3 小时, 变动制造费用小时分配率 5 元。

本月生产产品 500 件, 实际使用工时 1 400 小时, 实际发生变动制造费用 7 700 元。

要求: 分析计算变动制造费用的耗费差异和效率差异。

答案: 变动制造费用耗费差异

$$\begin{aligned} &= \text{实际工时} \times (\text{变动制造费用实际分配率} - \text{变动制造费用标准分配率}) \end{aligned}$$

$$= 1400 \times (7700 \div 1400 - 5)$$

$$= 700 \quad (3 \text{分})$$

变动制造费用效率差异

$$\begin{aligned} &= (\text{实际工时} - \text{标准工时}) \times \text{变动制造费用标准分配率} \end{aligned}$$

$$= (1400 - 500 \times 3) \times 5$$

$$= -500 \quad (4 \text{分})$$

39. 下面是某企业简化的损益表和资产负债表:

损 益 表

项 目	本年累计数
主营业务收入	126 000
减: 主营业务成本、费用、税金	56 700
主营业务利润	69 300
减: 管理费用	12 300
财务费用(其中利息费用 16 000)	17 000
营业利润	40 000
加: 投资净收益、营业外收支净额	10 000
利润总额	50 000
减: 所得税	16 500
税后利润	33 500
加: 年初未分配利润	4 000
可供分配利润	37 500
减: 提取盈余公积	3 350
应付投资人利润	24 000
年末未分配利润	10 150

资产负债表

资 产	年初数		年末数		负债及所有 者权益	年初数		年末数	
	年初数	年末数	年初数	年末数		年初数	年末数		
银行存款	26 000	41 500	短期借款	6 000	26 000				
应收帐款	40 000	35 000	应付帐款	4 000	2 000				
存货	20 000	30 000	长期借款	30 000	20 000				
固定资产	80 000	80 000	实收资本	100 000	100 000				
减:累计折旧	16 000	19 000	盈余公积	6 000	9 350				
固定资产净值	64 000	61 000	未分配利润	4 000	10 150				
资产总计	150 000	167 500	负债及所有者权益	150 000	167 500				

要求:计算该企业本年度速动比率、营运资本周转率、已获利息倍数、资产负债率、净值报酬率和留存盈利比率(四舍五入,保留一位小数;百分比精确到千分之一)。

答案:

$$\begin{aligned} \text{速动比率} &= \frac{\text{流动资产} - \text{存货}}{\text{流动负债}} \\ &= \frac{76500}{28000} \\ &= 2.7 \quad (1 \text{分}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{营运资本周转率} &= \frac{\text{销售额}}{\text{平均营运资本}} \\ &= \frac{126000}{77250} \\ &= 1.6 \quad (1 \text{分}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{已获利利息倍数} &= \frac{\text{净收益} + \text{利息费用} + \text{所得税}}{\text{利息费用}} \\ &= \frac{33500 + 16000 + 16500}{16000} \\ &= 4.1 \quad (1 \text{分}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{资产负债率} &= \frac{\text{负债总额}}{\text{资产总额}} \\ &= \frac{48000}{167500} \\ &= 28.7\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{净值报酬率} &= \frac{\text{利润总额}}{\text{平均股东权益}} \\ &= \frac{33500}{114750} \\ &= 43.6\% \quad (1 \text{分}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{留存盈利比率} &= \frac{\text{净利润} - \text{全部股利}}{\text{净利润}} \\ &= \frac{33500 - 24000}{33500} \\ &= 28.4\% \quad (2 \text{分}) \end{aligned}$$

七、综合题(计算要求列出计算步骤,共 15 分)

40. 某公司有一投资项目,需要投资 6 000 元(5 400 元用于购置设备,600 元用于追加流动资金)。预期该项目可使企业销售收入增加:第一年为 2 000 元,第二年为 3 000 元,第三年为 5 000 元。第三年末项目结束,收回流动资金 600 元。

假设公司适用的所得税率为 40%,固定资产按 3 年用直线法折旧并不计残值。公司要求的最低投资报酬率为 10%。

利率为 10%时,1 至 3 期的复利现值因数为 0.909,0.826 和 0.751。

要求:(1)计算确定该项目的税后现金流量;

(2)计算该项目的净现值;

(3)计算该项目的回收期;

(4)如果不考虑其他因素,你认为该项目应否被接受?

答案:(1)计算税后现金流量(5 分)

时 间	0	1	2	3	3
税前现金流量	(6 000)	2 000	3 000	5 000	600
折旧增加		1 800	1 800	1 800	
利润增加		200	1 200	3 200	
税后利润增加		120	720	1 920	
税后现金流量	(6 000)	1 920	2 520	3 720	600

(2)计算净现值

$$\begin{aligned} \text{净现值} &= 1920 \times 0.909 + 2520 \times 0.826 + \\ &\quad (3720 + 600) \times 0.751 - 6000 \\ &= 1745.28 + 2081.52 + 3244.32 - \\ &\quad 6000 \\ &= 1071.12(\text{元}) \quad (4 \text{分}) \end{aligned}$$

(3)计算回收期

$$\begin{aligned} \text{回收期} &= 2 + \frac{6000 - 1920 - 2520}{5000} \\ &= 2.31(\text{年}) \quad (4 \text{分}) \end{aligned}$$

(4)由于净现值大于零,应当接受该项目。
(2分)

1993 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。每小题 2.5 分,共 10 分)

1. 注册会计师审计自诞生以来,主要经历了____、____和____三个审计阶段。

答案:(1)详细审计 (2)资产负债表审计
(3)会计报表审计

2. 中国注册会计师执业规则包括____、____及____三个方面的内容。

答案:(1)一般规则 (2)工作规则 (3)报告规则

3. 注册会计师执行业务时,对于我国法规、制度和专业标准未作规定的重要事项,应依据____处理,并____。

答案:(1)国际惯例 (2)报告主管财政机关和注册会计师协会

4. 注册会计师对委托人负有三方面的责任,即①____,②____,③____。

答案:(1)按时按质完成委托业务 (2)保密 (3)不按服务成果大小收取报酬

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,错误的每小题倒扣 1 分,不答不得分,也不扣分。共 30 分)

5. 凡与被审计的会计报表和影响注册会计师发表审计意见的有关方面,均属于会计报表审计的范围。()

答案:√

6. 注册会计师不论采用统计抽样还是非统计抽样,都可获得充分、适当的审计证据。

()

答案:√

7. 如对内部控制制度评价结果是“高信赖程度”,则表示委托人的经济业务和会计记录发生差错的可能性较小,检查风险较低。()

答案:×

8. 抽样总体的误受风险与对内部控制缺乏依赖的风险一样,涉及到重大错误的审计效果问题,故注册会计师最关心这类风险。()

答案:×

9. 审计证据的可靠性越高,证明力就越强,对审计意见的影响也就越大。()

答案:×

10. 对于中期审计业务,如规定的审计程序中要求检查内部控制,则注册会计师应向委托人提供管理建议书。()

答案:×

11. 注册会计师通过对委托人银行存款期末余额调节表的审查,可以查实客户存款的真正余额。()

答案:√

12. 如果委托人预收帐款年末余额过大时,注册会计师应提请客户在资产负债表或其附注中单独列示。()

答案:√

13. 同函证应收帐款一样,函证普通股持有人可以获得具有较强证明力的审计证据。()

答案:×