

学校的理想装备

电子图书·学校专集

校园网上的最佳资源

初级会计资格
《初级会计实务》
试题及参考答案



初级会计资格《初级会计实务》试题及参考答案

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分）

1. 在会计实务中，记账凭证按其所反映的经济内容不同，可以分为（ ）。

- A. 单式凭证和复式凭证
- B. 通用凭证和专用凭证
- C. 收款凭证、付款凭证和转账凭证
- D. 一次凭证、累计凭证和汇总凭证

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《初级会计实务》”（以下简称《初级会计实务》）

2. 按照记账凭证的审核要求，下列内容中不属于记账凭证审核内容的是（ ）。

- A. 会计科目使用是否正确
- B. 凭证所列事项是否符合有关的计划和预算
- C. 凭证的金额与所附原始凭证的金额是否一致
- D. 凭证项目是否填写齐全

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 51 页。

3. 根据《会计档案管理办法》规定，企业原始凭证的保管期限是（ ）。

- A. 3 年
- B. 5 年
- C. 15 年
- D. 永久

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 52 页。

4. 区分不同账务处理程序的根本标志是（ ）。

- A. 编制汇总原始凭证的依据不同
- B. 编制记账凭证的依据不同
- C. 登记总分类账的依据不同
- D. 编制会计报表的依据不同

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 64～66 页。

5. 根据《支付结算办法》规定，银行汇票的提示付款期限为（ ）。

- A. 自出票日起 10 日
- B. 自出票日起 1 个月
- C. 自出票日起 2 个月
- D. 自出票日起 6 个月

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 91 页。

6. 根据我国《企业会计准则——投资》规定，企业的短期股票投资在持有期间赚得的现金股利，应在实际收到时（ ）。

- A. 计入投资收益
- B. 冲减应收股利

C.冲减财务费用

D.冲减短期投资成本

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第 145 页。

7.某上市公司年末短期股票投资的账面成本为 50000 元，市价为 46000 元，“短期投资跌价准备”科目的贷方余额为 3000 元。该公司当年应计提的短期投资跌价准备为（ ）元。

A.7000

B.4000

C.1000

D.-3000

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 148 页。

8.企业的下列固定资产，按规定不应计提折旧的是（ ）。

A.经营性租入的设备

B.融资租入的设备

C.经营性租出的房屋

D.未使用的房屋

答案：A

说明：参见《初级会计实务》第 183 页。

9.根据《股份有限公司会计制度》规定，如果某公司开办费数额较大，其开办费的正确摊销方法是（ ）。

A.从开始生产经营的当月起，按不短于 5 年的期限平均摊销

B.从开始生产经营的次月起，按不短于 5 年的期限平均摊销

C.从开始生产经营的当月起，按不超过 5 年的期限平均摊销

D.从开始生产经营的次月起，按不超过 5 年的期限平均摊销

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 204 页。

10.根据现行会计制度规定，增值税一般纳税人企业在月份终了，对本月应交未交的增值税的会计处理方法是（ ）。

A.保留在“应交增值税”明细科目的贷方

B.保留在“应交增值税”明细科目的借方

C.将其转入“未交增值税”明细科目的贷方

D.将其转入“未交增值税”明细科目的借方

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 223 页。

11.企业发生的下列税金，能计入固定资产价值的是（ ）。

A.房产税

B.车船使用税

C.土地使用税

D.增值税

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第 232 页。

12.下列会计事项，会引起企业所有者权益总额发生变化的是（ ）。

A.从净利润中提取盈余公积

B.用盈余公积弥补亏损

C.用盈余公积转增资本

D.向投资者分配现金股利

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第 249 页。

13.下列资产负债表项目，需要根据相关总账所属明细账户的期末余额分

析填列的是（ ）。

- A. 应收账款
- B. 应收票据
- C. 应付票据
- D. 应付工资

答案：A

说明：参见《初级会计实务》第 317 ~ 318 页。

14. 下列各项，可采用完工百分比法确认收入的是（ ）。

- A. 分期收款销售商品
- B. 委托代销商品
- C. 在同一会计年度开始并完成的劳务
- D. 跨越一个会计年度才能完成的劳务

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第 273 页。

15. 某企业年初未分配利润为 10000 元，当年净利润为 40000 元，按 15% 的比例提取盈余公积。该企业可供投资者分配的利润为（ ）元。

- A. 50000
- B. 44000
- C. 42500
- D. 34000

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 344 页。

16. 事业单位为开展专业业务活动而借入的款项，其发生的利息应计入（ ）。

- A. 专项支出
- B. 事业支出
- C. 经营支出
- D. 成本费用

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 412 页。

17. 某大学当年取得事业收入 50000 元，取得债券利息收入 5000 元，发生事业支出 45000 元；收到拨入专款 8000 元，发生专款支出 7000 元。该大学当年的事业结余为（ ）元。

- A. 5000
- B. 6000
- C. 10000
- D. 11000

答案：C

说明：参见《初级会计实务》第 417 页。

18. 会计核算的一般原则中，要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是（ ）。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 配比原则
- D. 权责发生制原则

答案：B

说明：参见《初级会计实务》第 9 页。

19. “库存商品”账户的期初余额为 1000 元，本期借方发生额为 7000 元，本期贷方发生额为 6500 元。该账户的期末余额为（ ）元。

- A. 1500
- B. 500
- C. 8000
- D. 7500

答案：A

说明：参见《初级会计实务》第 25 页。

20.在经济业务处理过程中，会形成账户的对应关系，这种关系是指（ ）。

- A.总分类账与日记账之间的关系
- B.总分类账与明细分类账之间的关系
- C.总分类账与备查账之间的关系
- D.有关账户之间的应借应贷关系

答案：D

说明：参见《初级会计实务》第30页。

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用2B铅笔填涂相应的信息点。本类题共30分，每小题2分。多选、少选、错选、不选均不得分）

1.下列各种方法，属于会计核算方法的有（ ）。

- A.填制会计凭证
- B.登记会计账簿
- C.编制会计报表
- D.编制财务预算

答案：A、B、C

说明：参见《初级会计实务》第17页。

2.为保证账簿记录的正确性，需对有关账项进行核对，对账的内容有（ ）。

- A.账账核对
- B.账表核对
- C.账实核对
- D.账证核对

答案：A、C、D

说明：参见《初级会计实务》第58页。

3.因记账凭证错误而导致的账簿记录错误，可采用的更正方法有（ ）。

- A.划线更正法
- B.差数法
- C.补充登记法
- D.红字更正法

答案：C、D

说明：参见《初级会计实务》第63页。

4.下列各种情况，需要进行全面财产清查的有（ ）。

- A.更换仓库保管人员时
- B.公司总经理调离工作时
- C.企业股份制改造时
- D.企业改变隶属关系时

答案：B、C、D

说明：参见《初级会计实务》第71页。

5.下列会计科目，在编制资产负债表时应列入“存货”项目的有（ ）。

- A.在途物资
- B.分期收款发出商品
- C.委托加工物资
- D.工程物资

答案：A、B、C

说明：参见《初级会计实务》第111~113页。

6.企业以放弃非现金资产取得长期股权投资时，长期股权投资的入账价值包括（ ）。

- A.所放弃非现金资产的评估确认价值
- B.所放弃非现金资产应交纳的增值税
- C.所放弃非现金资产应交纳的消费税

D.支付的资产评估费

答案：A、B、C

说明：参见《初级会计实务》第166页。

7.下列各项，按规定可用于转增资本的有（ ）。

- A.法定盈余公积
- B.任意盈余公积
- C.法定公益金
- D.股票溢价所形成的资本公积

答案：A、B、D

说明：参见《初级会计实务》第263页。

8.下列各项费用，应计入企业营业费用的有（ ）。

- A.咨询费
- B.业务招待费
- C.广告费
- D.展览费

答案：C、D

说明：参见《初级会计实务》第293页。

9.下列各项，按规定应计入企业营业外支出的有（ ）。

- A.罚款支出
- B.捐赠支出
- C.固定资产盘亏净损失
- D.存货跌价损失

答案：A、B、C

说明：参见《初级会计实务》第297页。

10.下列各项，属于我国现金流量表中现金的有（ ）。

- A.银行存款
- B.银行汇票存款
- C.外埠存款
- D.现金等价物

答案：A、B、C、D

说明：参见《初级会计实务》第348页。

11.下列各项，可能引起事业单位修购基金发生增减变化的有（ ）。

- A.购进固定资产
- B.出售固定资产
- C.盘盈固定资产
- D.盘亏固定资产

答案：A、B

说明：参见《初级会计实务》第405、406页。

12.下列各项，属于事业单位事业收入的有（ ）。

- A.应缴财政专户的预算外资金
- B.从财政专户核拨的预算外资金
- C.开展专业业务活动取得的收入
- D.上级补助收入

答案：B、C

说明：参见《初级会计实务》第422页。

13.下列各种会计处理方法，体现谨慎原则的有（ ）。

- A.固定资产采用直线法计提折旧
- B.存货计提跌价损失准备
- C.长期股权投资采用成本法核算
- D.短期投资期末计价采用成本与市价孰低法

答案：B、D

说明：参见《初级会计实务》第10页。

14.根据借贷记账法的账户结构，账户贷方登记的内容有（ ）。

- A.收入的增加
- B.所有者权益的增加

C.费用的增加

D.负债的增加

答案：A、B、D

说明：参见《初级会计实务》第 25 页。

15. 下列明细账，可采用数量金额式账簿的有（ ）。

A. 原材料明细账

B. 库存商品明细账

C. 制造费用明细账

D. 应收账款明细账

答案：A、B

说明：参见《初级会计实务》第 55 页。

三、判断题（请将判断结果，按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 采用定额制核算备用金的企业，备用金使用部门日常凭单据报销差旅费时，会计部门应按报销金额冲减“其他应收款”科目。（ ）

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 109 页。

2. 根据现行制度规定，企业职工和离退休人员的医药费，均应从应付福利费中开支。（ ）

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 235、292 页。

3. 企业在销售商品时，如果估计价款收回的可能性不大，即使收入确认的其他条件均已满足，也不应当确认收入。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 271 页。

4. 根据我国《企业会计准则—收入》规定，销售折让应在实际发生时，计入当期财务费用。（ ）

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 272 页。

5. 某企业年初有未弥补亏损 25 万元，当年实现净利润 20 万元。按国家有关规定，该企业当年不得提取法定盈余公积和法定公益金。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 304 页。

6. 某股份有限公司已向银行贴现的商业承兑汇票，不包括在资产负债表中的“应收票据”项目中，而应在会计报表附注中单独披露。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 319 页。

7. 在事业单位的资产负债表中，“固定资产”项目的金额一定等于“固定基金”项目的金额。（ ）

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 436 页。

8. 在试算平衡表上，虽然实现了期初余额、本期发生额和期末余额三栏的平衡关系，但仍然不能保证账户记录是完全正确的。（ ）

答案：√

说明：参见《初级会计实务》第 30 页。

9. 年度终了结账时，对有余额的账户，必须编制转账凭证，并据以将其余额结转下年。 ()

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 60 页。

10. 采用汇总记账凭证财务处理程序，可以减少登记总分类账的工作量，但不便于了解账户之间的对应关系。 ()

答案：×

说明：参见《初级会计实务》第 68 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分，每小题 5 分）

1. 甲公司有关资料如下：

(1) 1998 年 6 月 5 日，甲公司收到乙公司当日签发的带息商业汇票一张，用以偿还前欠货款。该票据的面值为 100000 元，期限 90 天，年利率为 6%。

(2) 1998 年 7 月 15 日，甲公司因急需资金，将该商业汇票向银行贴现，年贴现率为 9%，贴现收入存入银行。

要求：

(1) 计算甲公司该项应收票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现收入。

(2) 编制甲公司取得和贴现该项应收票据的会计分录。

(要求列出计算过程，计算结果如有小数保留到小数点后两位，第三位小数四舍五入)

答案：(1) 贴现期=90-40=50 (天)

$$\begin{aligned}\text{到期值} &= 100\,000 \times \left(1 + 6\% \times \frac{90}{360}\right) \\ &= 101\,500 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{贴现利息} &= 101\,500 \times 9\% \times \frac{50}{360} \\ &= 1\,268.75 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{贴现收入} &= 101\,500 - 1\,268.75 \\ &= 100\,231.25 \text{ (元)}\end{aligned}$$

(2) 借：应收票据	100 000
贷：应收账款	100 000
借：银行存款	100 231.25
贷：应收票据	100 000
财务费用	231.25

说明：参见《初级会计实务》第 98~99、103 页。

2. 甲公司系增值税一般纳税人，原材料按实际成本计价核算，采用“后进先出法”计算发出材料和月末结存材料的成本。材料数量盘点采用永续盘存制。该公司 1999 年 4 月 1 日库存 A 材料 600 公斤，每公斤实际成本 50 元。4 月份 A 材料收入、发出的有关资料如下：

(1) 4 月 5 日，购入 A 材料 1000 公斤，支付买价 53000 元，运杂费 900 元（增值税略）。当日实际验收入库 980 公斤，经查明，短缺的 20 公斤系运

输途中合理损耗。

(2) 4月8日,发出A材料1200公斤。

(3) 4月10日,购入A材料1500公斤,支付买价89000元,运杂费1000元(增值税略)。当日已如数验收入库。

(4) 4月20日,发出A材料1400公斤。

要求:

(1) 分别计算4月5日和4月10日购入A材料的实际单位成本。

(2) 计算本月发出A材料的实际成本。

(3) 计算月末结存A材料的实际成本。

(要求列出计算过程)

答案:(1) 4月5日购入A材料实际单位成本

$$= (53\ 000 + 900) \div 980 = 55 \text{ (元/公斤)}$$

4月10日购入A材料实际单位成本

$$= (89\ 000 + 1\ 000) \div 1\ 500 = 60 \text{ (元/公斤)}$$

(2) 本月发出A材料的实际成本

$$= (980 \times 55 + 220 \times 50) + 1400 \times 60$$

$$= 148\ 900 \text{ (元)}$$

(3) 月末结存A材料的实际成本

$$= 30\ 000 + 53\ 900 + 90\ 000 - 148\ 900$$

$$= 25\ 000 \text{ (元)}$$

说明:参见《初级会计实务》第112、113、114页。

3. 甲公司管理部门于1996年12月25日购入不需安装的设备一台,并投入使用。该设备的原始价值为89100元,预计残值收入为1600元,预计清理费用为700元,预计可使用5年。

要求:

(1) 分别采用平均年限法和年数总和法计算该设备1998年的折旧额,并计算两者的差额。

(2) 如果甲公司1998年对该设备的折旧方法由原来的年数总和法改为平均年限法,指出因折旧方法变更而影响利润表有关项目的名称(不考虑所得税)。

(计算结果不保留小数,小数点后四舍五入)

答案:(1) 按平均年限法计算的第2年折旧额

$$= (89\ 100 - 1\ 600 + 700) \div 5 = 17\ 640 \text{ (元)}$$

按年数总和法计算的第2年折旧额

$$= (89\ 100 - 1\ 600 + 700) \times 4/15 = 23\ 520 \text{ (元)}$$

$$\text{两者之间的差额} = 23\ 520 - 17\ 640$$

$$= 5\ 880 \text{ (元)}$$

(2) 对利润表中的下列项目产生影响:

管理费用 营业利润

利润总额 净利润

说明:参见《初级会计实务》第184、186、295、296页。

4. 甲公司1998年有关资料如下:

(1) 本期商品销售收入80000元;应收账款期初余额10000元,期末余

额 34000 元；本期预收的货款 4000 元。

(2) 本期用银行存款支付购买原材料货款 40000 元；用银行存款支付工程用物资货款 81900 元；本期购买原材料预付货款 15000 元。

(3) 本期从银行提取现金 33000 元，用于发放工资。

(4) 本期实际支付工资 30000 元，各种奖金 3000 元。其中经营人员工资 18000 元，奖金 2000 元；在建工程人员工资 12000 元，奖金 1000 元。

(5) 期初未交所得税为 1600 元，本期发生的应交所得税 6600 元，期末未交所得税为 600 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，并列出现金流量表（不考虑增值税）：

(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) “支付的所得税款”项目。

(5) “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。

答案：(1) “销售商品、提供劳务收到的现金”项目

$$=80\ 000+(1\ 000-34\ 000)+4\ 000=60\ 000\ (\text{元})$$

(2) “购买商品、接受劳务支付的现金”项目

$$=40\ 000+15\ 000=55\ 000\ (\text{元})$$

(3) “支付给职工以及为职工支付的现金”项目

$$=18\ 000+2\ 000=20\ 000\ (\text{元})$$

(4) “支付的所得税”项目

$$=1\ 600+6\ 600-600=7\ 600\ (\text{元})$$

(5) “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

$$=81\ 900+12\ 000+1\ 000=94\ 900\ (\text{元})$$

说明：参见《初级会计实务》第 349～354 页。

五、综合题（本类题共 20 分，第 1 小题 8 分，第 2 小题 12 分）

1. 乙公司为有限责任公司，于 1998 年 1 月 1 日设立，注册资本总额为 1200000 元。甲公司以一幢厂房作价投资，拥有乙公司 50% 的股权。该厂房的账面原价为 800000 元，已提折旧 500000 元；该厂房经评估确认的原价为 800000 元，净值为 600000 元（不考虑有关税金）。甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算。

1998 年度，乙公司实现净利润 700000 元；年末，按 10% 和 5% 的比例分别提取了盈余公积和公益金，向投资者分配利润 400000 元，向投资者分配的利润已通过银行转账支付。

要求：

(1) 编制甲公司长期股权投资核算的有关会计分录，并计算该公司 1998 年末资产负债表中“长期股权投资”项目的期末数。

(2) 编制乙公司接受该投资和利润分配核算的有关会计分录，并计算该公司 1998 年末资产负债表中“未分配利润”项目的期末数。

（“长期股权投资”和“利润分配”科目需要列出明细科目）

答案：(1) 1998 年 1 月 1 日

借：长期股权投资——其他股权投资

600 000

累计折旧 500 000

贷：固定资产 800 000

资本公积 300 000

1998 年年末

借：长期股权投资——其他股权投资

350 000

贷：投资收益 350 000

借：银行存款 200 000

贷：长期股权投资——其他股权投资

200 000

1998 年末，甲公司资产负债表中“长期股权投资”
项目的期末数

=600 000+350 000-200 000

=750 000 (元)

(2) 1998 年 1 月 1 日

借：固定资产 800 000

贷：累计折旧 200 000

实收资本 600 000

1998 年末

借：利润分配——提取盈余公积

105 000

贷：盈余公积——一般盈余公积

70 000

——公益金 35 000

借：利润分配——应付利润

400 000

贷：应付利润 400 000

借：应付利润 400 000

贷：银行存款 400 000

1998 年末，乙公司资产负债表中“未分配利润”项目的
期末数=7 000 000-70 000-35 000-400 000

=195000 (元)

说明：参见《初级会计实务》第 163~167 页、264~267 页、321 页、326 页。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，销售的产品为应纳增值税产品，增值税税率为 17%，产品销售价格中不含增值税额。适用的所得税率为 33%。产品销售成本按经济业务逐笔结转。甲公司 1998 年发生如下经济业务：

(1) 向乙公司销售 A 产品一批，销售价格 100000 元，产品成本 70000 元。产品已经发出，并开出增值税专用发票，已向银行办妥托收手续。

(2) 委托丙公司销售 A 产品一批，协议价格 50000 元，产品成本 30000 元。甲公司收到丙公司开来的代销清单，丙公司已将代销的该批 A 产品全部售出。

(3) 采用分期收款销售方式向丁公司销售 B 产品一批，销售价格 80000 元，产品成本 45000 元。合同约定丁公司分 4 年等额付款。当年收到第一笔款项，已存入银行。

(4) 收到乙公司 A 产品退货 30 件。该退货系甲公司 1997 年售出，售出时每件售价 200 元，单位成本 175 元，该货款当时已如数收存银行。甲公司将用银行存款支付退货款项，退回的 A 产品验收入库，并按规定开出红字增值税专用发票（该项退货不属于资产负债表日后事项）。

(5) 计提长期债券投资利息 2000 元，该债券为到期一次还本付息的企业债券。

(6) 计提已完工工程项目的长期借款利息 3000 元；用银行存款支付发生的管理费用 5000 元，营业费用 2000 元。

(7) 销售产品应交的城市维护建设税 1400 元，应交的教育费附加 600 元。

(8) 计算应交所得税。

要求：

(1) 编制甲公司有关经济业务的会计分录（除“应交税金”科目外，其余科目可不写明细科目）。

(2) 编制甲公司 1998 年度的利润表（填入下表）。

利 润 表（简表）

编制单位：甲公司	1998 年度	单位：元
项目	本年累计数	
一、主营业务收入		
减：主营业务成本		
主营业务税金及附加		
二、主营业务利润		
减：营业费用		
管理费用		
财务费用		

续表

项目	本年累计数
三、营业利润	
加：投资收益	
四、利润总额	
减：所得税	
五、净利润	

答案：(1) 向乙公司销售 A 产品并结算销售成本

借：应收账款 117 000

贷：主营业务收入 100 000

 应交税金——应交增值税

 （销项税额） 17 000

借：主营业务成本	70 000
贷：库存商品	70 000
委托丙公司代销 A 产品	
发出商品时	
借：委托代销商品	30 000
贷：库存商品	30 000
收到代销清单时	
借：应收账款	58 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税金——应交增值税	
(销项税额)	8 500
结转成本	
借：主营业务成本	30 000
贷：委托代销商品	30 000
分期收款方式销售 B 产品	
发出商品时	
借：分期收款发出商品	45 000
贷：库存商品	45 000
确认收入	
借：银行存款	23 400
贷：主营业务收入	20 000
应交税金——应交增值税	
(销项税额)	3 400
结转成本	
借：主营业务成本	11 250
贷：分期收款发出商品	11 250
销售退回	
借：主营业务收入	6 000
应交税金——应交增值税 (销项税额)	
	1 020
贷：银行存款	7 020
借：库存商品	5 250
贷：主营业务成本	5 250
计提债券利息收入	
借：长期债权投资	2 000
贷：投资收益	2 000
计提借款利息	
借：财务费用	3 000
贷：长期借款	3 000
支付费用	
借：管理费用	5 000
营业费用	2 000
贷：银行存款	7 000
税金及附加	

初级会计资格《成本会计》试题及参考答案

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 30 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分）

1. 在实际工作中，按生活福利部门人员工资和规定比例计提职工福利费时，应借记的科目是()。

- A. “管理费用”科目
- B. “应付福利费”科目
- C. “基本生产成本”科目
- D. “制造费用”科目

答案：A

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书（成本会计）”（以下简称《成本会计》，第 74 页。

2. 下列各项费用中，不能直接借记“基本生产成本”科目的是()。

- A. 车间生产工人福利费
- B. 车间生产工人工资
- C. 车间管理人员工资
- D. 构成产品实体的原料费用

答案：C

说明：参见《成本会计》第 70 页。

3. 某工人本月加工完成的甲产品数量为 100 件，其中合格品为 95 件，料废产品为 2 件，由本人过失造成的工废产品为 3 件。计件单价为 10 元/件。据此计算的该工人本月计件工资为()元。

- A. 950
- B. 970
- C. 980
- D. 1000

答案：B

说明：参见《成本会计》第 68 页。

4. 某生产车间采用五五摊销法进行低值易耗品摊销的核算。该生产车间 4 月份领用低值易耗品的实际成本为 10000 元；报废低值易耗品的实际成本为 4000 元，残料计价 100 元。4 月份应计入制造费用的低值易耗品摊销价值为()元。

- A. 1900
- B. 3900
- C. 4900
- D. 6900

答案：D

说明：参见《成本会计》第 56 页。

5. 下列科目中，不属于与“待摊费用”科目贷方对应的科目是()。

- A. “制造费用”科目
- B. “辅助生产成本”科目
- C. “管理费用”科目
- D. “废品损失”科目

答案：D

说明：参见《成本会计》第 89 页。

6. 在辅助生产车间之间相互提供产品或劳务的情况下，下列各项中，分配辅助生产费用最为准确的方法是()。

- A. 按计划成本分配法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 代数分配法

答案：D

说明：参见《成本会计》第 110 页。

7. 为了简化辅助生产费用的分配，辅助生产成本差异一般全部记入()。

A. “制造费用”科目 B. “管理费用”科目
C. “营业外支出”科目 D. “基本生产成本”科目

答案：B

说明：参见《成本会计》第 113 页。

8. 下列提法中，正确的是()。

A. 制造费用中不包括直接生产费用
B. 制造费用均为间接生产费用
C. 制造费用一般应按产品制定定额
D. 制造费用项目一经确定，不应任意变更

答案：D

说明：参见《成本会计》第 118 页。

9. 下列各项中，不应计入废品损失的是()。

A. 不可修复废品的生产成本
B. 可修复废品的生产成本
C. 用于修复废品的人工费用
D. 用于修复废品的材料费用

答案：B

说明：参见《成本会计》第 130 页。

10. 生产车间固定资产修理期间发生的停工损失应计入()。

A. 产品成本 B. 营业外支出
C. 管理费用 D. 废品损失

答案：A

说明：参见《成本会计》第 136 页。

11. 某种产品发生不可修复废品后，如果废料不予回收，将会使该种产品的()。

A. 总成本降低，单位成本增加
B. 总成本不变，单位成本增加
C. 总成本增加，单位成本增加
D. 总成本与单位成本均不变

答案：B

说明：参见《成本会计》第 132 页。

12. 某种产品经两道工序加工完成。各道工序的工时定额分别为 24 小时、16 小时。各道工序的在产品在本道工序的加工程度按工时定额的 50% 计算。据此计算的第二道工序在产品累计工时定额为()。

A. 16 小时 B. 20 小时
C. 32 小时 D. 40 小时

答案：C

说明：参见《成本会计》第 153 页。

13. 在某种产品各月末在产品数量较大、但各月之间变化很小的情况下，为了简化成本计算工作，其生产费用在该种产品的完工产品与在产品之间进行分配时，适宜采用的方法是()。

- A. 不计算在产品成本法
- B. 在产品按固定成本计价法
- C. 在产品按完工产品计算法
- D. 在产品按定额成本计价法

答案：B

说明：参见《成本会计》第 143 页。

14. 某种产品经两道工序加工完成。第一工序的月末在产品数量为 100 件，完工程度为 20%；第二工序的月末在产品数量为 200 件，完工程度为 70%。据此计算的月末在产品约当产量为()。

- A. 20 件
- B. 135 件
- C. 140 件
- D. 160 件

答案：D

说明：参见《成本会计》第 146 页。

15. 在大量大批多步骤生产的情况下，如果管理上不要求分步计算产品成本，其所采用的成本计算方法应是()。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 分步法
- D. 分类法

答案：A

说明：参见《成本会计》第 171 页。

16. 简化的分批法是()

- A. 分批计算在产品成本的分批法
- B. 不分批计算在产品成本的分批法
- C. 不计算在产品成本的分批法
- D. 不分批计算完工产品成本的分批法

答案：B

说明：参见《成本会计》第 182 页。

17. 采用简化的分批法，下列各项中，属于产品成本明细账登记的内容是()。

- A. 本月发生的直接材料
- B. 本月发生的直接人工
- C. 本月发生的制造费用
- D. 本月发生的费用合计

答案：A

说明：参见《成本会计》第 186 页。

18. 某种产品生产分两个步骤，采用逐步结转分步法计算成本。本月第一步骤交库的完工半成品成本为 5000 元，第二步骤领用的半成品成本为 4000 元，本月发生的其他生产费用为 6000 元，月初、月末在产品成本分别为 1000 元和 800 元。据此计算的该产品产成品成本为()元。

- A. 11200
- B. 10800
- C. 10200
- D. 9800

答案：C

说明：参见《成本会计》第 193 页。

19. 采用平行结转分步法，第二生产步骤的广义在产品不包括()。

- A. 第一生产步骤正在加工的在产品
- B. 第二生产步骤正在加工的在产品

- C. 第二生产步骤完工入库的半成品
- D. 第三生产步骤正在加工的在产品

答案：A

说明：参见《成本会计》第 214 页。

20. 不计算半成品成本的分步法是指()。

- A. 逐步分项结转分步法
- B. 平行结转分步法
- C. 按实际成本综合结转分步法
- D. 按计划成本综合结转分步法

答案：B

说明：参见《成本会计》第 213 页。

21. 不能采用分类法及与其相类似的方法进行成本计算的产品是()。

- A. 联产品 B. 等级产品
- C. 主、副产品 D. 零星产品

答案：B

说明：参见《成本会计》第 228、230 页。

22. 下列各项中，属于分类法优点的是()。

- A. 能提高成本计算的正确性
- B. 能加强成本控制
- C. 能分品种掌握产品成本水平
- D. 能简化产品成本的计算

答案：D

说明：参见《成本会计》第 229 页。

23. A 产品的某些零件从本月初起修订原材料费用定额。A 产品每件产品旧的原材料费用定额为 20 元，新的原材料费用定额为 16 元。A 产品上月末在产品的原材料定额费用为 5000 元。据此计算的本月初在产品定额变动差异为()元。

- A. 1250 B. -1250
- C. 1000 D. -1000

答案：C

说明：参见《成本会计》第 255 页。

24. 根据适用期合理的耗用量、合理的耗费价格和生产能力可能利用程度等条件制定的标准成本为()。

- A. 现实标准成本 B. 平均标准成本
- C. 正常标准成本 D. 理想标准成本

答案：A

说明：参见《成本会计》第 270 页。

25. 成本按其性态分类可分为()。

- A. 固定成本、变动成本和混合成本
- B. 计划成本、定额成本和标准成本
- C. 材料成本、工资成本和费用成本
- D. 实际成本、完全成本和变动成本

答案：A

说明：参见《成本会计》第 290 页。

26. 计算产值成本率所采用的分析方法是()。

- A. 相关指标比率分析法
- B. 构成比率分析法
- C. 对比分析法
- D. 差额计算分析法

答案：A

说明：参见《成本会计》第 310 页。

27. 在按产品种类反映的产品生产成本表中，应反映上年成本资料的产品是()。

- A. 主要产品
- B. 非主要产品
- C. 可比产品
- D. 不可比产品

答案：C

说明：参见《成本会计》第 320 页。

28. 下列各项中，属于工业企业生产经营管理费用的是()。

- A. 对外投资发生的支出
- B. 固定资产盘亏损失
- C. 季节性停工损失
- D. 固定资产报废清理损失

答案：C

说明：参见《成本会计》第 14、136 页。

29. 下列各项中，属于直接生产费用的是()。

- A. 机物料消耗
- B. 辅助工人工资
- C. 车间厂房折旧费用
- D. 机器设备折旧费用

答案：D

说明：参见《成本会计》第 24 页。

30. 甲、乙两种产品共同耗费的燃料费用为 6000 元，按燃料定额消耗量比例分配。甲、乙产品的定额消耗量分别为 200 千克和 300 千克。据此计算的燃料费用分配率为()。

- A. 12
- B. 20
- C. 30
- D. 60

答案：A

说明：参见《成本会计》第 50 页。

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 在辅助生产车间完工产品入库或劳务分配时，下列科目可能借记的有()。

- A. “辅助生产成本”科目
- B. “原材料”科目
- C. “低值易耗品”科目
- D. “在建工程”科目

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 102 页。

2. 各生产车间分配制造费用时，下列科目可能借记的有()。

- A. “辅助生产成本”科目
- B. “累计折旧”科目
- C. “基本生产成本”科目
- D. “废品损失”科目

答案：A、C、D

说明：参见《成本会计》第 126 页。

3. 下列各项中，可以用于计算不可修复废品的生产成本的有()。

- A. 按所耗实际费用计算
- B. 按所耗定额费用计算
- C. 按所耗实际费用扣除残值计算
- D. 按所耗定额费用扣除残值计算

答案：A、B

说明：参见《成本会计》第 130 页。

4. 下列费用分配表中，可以直接作为基本生产车间产品成本明细账登记依据的有()。

- A. 原材料费用分配表
- B. 工资费用分配表
- C. 折旧费用分配表
- D. 制造费用分配表

答案：A、B、D

说明：参见《成本会计》第 138、166 页。

5. 下列方法中，属于产品成本计算的辅助方法有()。

- A. 分步法
- B. 分类法
- C. 定额成本法
- D. 分批法

答案：B、C 说明：参见《成本会计》第 171 页。

6. 采用简化的分批法，基本生产成本二级账与产品成本明细账可以逐月核对的项目有()。

- A. 月末在产品原材料项目余额
- B. 月末在产品工资及福利费项目余额
- C. 月末在产品制造费用项目余额
- D. 月末在产品生产工时项目余额

答案：A、D

说明：参见《成本会计》第 186 页。

7. 采用分步法，作为成本计算对象的生产步骤可以()。

- A. 按实际生产步骤设立
- B. 按生产车间设立
- C. 按一个车间中的几个生产步骤分别设立
- D. 按几个车间合并成的一个生产步骤设立

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 191 页。

8. 采用平行结转分步法不能提供()。

- A. 按原始成本项目反映的产成品成本资料
- B. 所耗上一步骤半成品成本的资料
- C. 各步骤完工半成品成本的资料
- D. 本步骤应计入产成品成本份额的资料

答案：B、C

说明：参见《成本会计》第 222 页。

9. 采用分类法，某类产品中各种产品之间分配费用的标准可以选用()。

- A. 定额消耗量
- B. 定额费用
- C. 产品售价
- D. 相对固定的系数

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 223 页。

10. 在品种规格繁多且可按一定标准划分为若干类别的企业或车间中，能够应用分类法计算成本的产品生产类型有()。

- A. 大量大批单步骤生产
- B. 大量大批多步骤生产
- C. 单件小批单步骤生产
- D. 单件小批多步骤生产

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 228 页。

11. 采用定额成本法是为了()。

- A. 提高成本计算的正确性
- B. 简化成本计算工作
- C. 加强定额管理
- D. 加强成本控制

答案：C、D

说明：参见《成本会计》第 237 页。

12. 下列各项中，属于成本报表的有()。

- A. 产品生产成本表
- B. 主要产品单位成本表
- C. 产品销售费用明细表
- D. 财务费用明细表

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 308 页。

13. 为正确计算产品成本，企业应做好的基础工作包括()。

- A. 定额的制定和修订
- B. 材料物资的计量、收发、领退和盘点
- C. 原始记录的登记、传递、审核和保管
- D. 厂内计划价格的制定和修订

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 19 页。

4. 下列提法中，正确的有()。

- A. “材料采购”科目的借方反映采购材料的实际成本
- B. “材料采购”科目期末无余额
- C. “材料成本差异”科目的贷方反映材料采购成本的节约差异
- D. “材料成本差异”科目的期末余额可能在借方，也可能在贷方

答案：A、C、D

说明：参见《成本会计》第 41 页。

5. 下列提法中，正确的有()。

- A. “待摊费用”科目月末一定有余额
- B. “预提费用”科目月末可能有借方余额
- C. 先大修后使用的租入固定资产大修理费用通过“待摊费用”科目核算
- D. 先大修后使用的租入固定资产大修理费用通过“预提费用”科目核算

答案：B、C

说明：参见《成本会计》第 86 ~ 93 页。

三、判断题（请将判断结果，按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1

分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. “废品损失”科目月末应无余额。()
答案：√
说明：参见《成本会计》第 130 页。
2. 划分产品成本计算基本方法的标志是成本计算对象。()
答案：√
说明：参见《成本会计》第 170 页。
3. 在月末未完工产品批数较多的情况下，不适宜采用简化的分批法。()
答案：×
说明：参见《成本会计》第 189 页。
4. 在平行结转分步法下，只能采用定额比例法进行产成品和在产品之间的费用分配。()
答案：×
说明：参见《成本会计》第 215 页。
5. 分类法不需要分产品品种计算成本，因而产品成本明细账可按类别设置。()
答案：×
说明：参见《成本会计》第 223 页。
6. 产品的定额成本与计划成本的相同之处在于，它们均是以产品生产耗费的消耗定额和计划价格为依据确定的目标成本。()
答案：√
说明：参见《成本会计》第 238 页。
7. 为了规范企业成本信息的对外披露，国家对成本报表的种类、项目、格式和编制方法均作了统一规定。()
答案：×
说明：参见《成本会计》第 308 页。
8. 在实际工作中，某些不形成产品价值的损失，也可作为生产费用计入产品成本。()
答案：√
说明：参见《成本会计》第 2 页。
9. 产品成本是指企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费。()
答案：×
说明：参见《成本会计》第 1 页。
10. 在成本核算中，应该正确划分完工产品与在产品的费用界限，防止任意提高或降低月末在产品费用，人为调节完工产品的成本。()
答案：√
说明：参见《成本会计》第 16、86 页。

四、计算分析题(本类题共 10 分，每小题 5 分)

1. 某企业生产甲、乙、丙三种产品。该企业 1999 年 4 月份发生的外购动力(电力)费用、产品生产工时、各车间及部门用电度数见“外购动

力（电力）费用分配表”。

假定：(1)各车间及部门的动力（电力）费用按用电度数分配。

(2)各产品的动力（电力）费用按生产工时分配。

要求：(1)计算电费分配率和动力费用分配率（列出计算过程）。

(2)计算填列“外购动力（电力）费用分配表”。

外购动力（电力）费用分配表

× × 企业

1999 年 4 月

应借科目		成本或费用项目	动力费用分配		电费分配	
			生产工时 (小时)	分配金额 (元)	用电度数 (度)	分配金额 (元)
基本生 产成本	甲产品	燃料及动力	8400		×	×
	乙产品	燃料及动力	9100		×	×
	丙产品	燃料及动力	10500		×	×
	小计	×	28000		26000	
制造费 用	基本生 产车间	水电费	×	×	9100	
辅助生 产成本	机修车 间	水电费	×	×	7100	
管理费用		水电费	×	×	2800	
合计		×	×	×	45000	6300

答案：

$$(1) \text{电费分配率} = \frac{6300}{45000} = 0.14$$

$$\text{动力费用分配率} = \frac{26000 \times 0.14}{28000} = 0.13$$

(2)外购动力（电力）费用分配表

× × 企业 1999 年 4 月

应借科目		成本或费用 项 目	动力费用分配		电费分配	
			生产工时 (小时)	分配金额 (元)	用电度数 (度)	分配金额 (元)
基本生产成本	甲产品	燃料及动力	8400	1092	×	×
	乙产品	燃料及动力	9100	1183	×	×
	丙产品	燃料及动力	10500	1365	×	×
	小计	×	28000	3640	26000	3640
制造费用	基本生产车间	水电费	×	×	9100	1274
辅助生产成本	机修车间	水电费	×	×	7100	994
管理费用		水电费	×	×	2800	392
合计		×	×	×	45000	6300

说明：参见《成本会计》第 61 页。

2. 某季节性生产车间全年制造费用计划为 82400 元；全年各种产品的计划产量为：A 产品 2000 件，B 产品 1060 件；单件产品的工时定额为：A 产品 4 小时，B 产品 8 小时。4 月份该车间的实际产量为：A 产品 120 件，B 产品 90 件。

要求：(1) 计算制造费用年度计划分配率（列出计算过程）。

(2) 计算 4 月份应分配转出的制造费用（列出计算过程），并编制有关会计分录。

答案：

(1) 制造费用年度计划分配率

A 产品年度计划
产量的定额工时 $= 2000 \times 4 = 8000$ (小时)

B 产品年度计划
产量的定额工时 $= 1060 \times 8 = 8480$ (小时)

制造费用年度
计划分配率 $= \frac{82400}{8000 + 8480} = 5$

(2) 4 月份应分配转出的制造费用和有关会计分录

A 产品该月实际
产量的定额工时 $= 120 \times 4 = 480$ (小时)

B 产品该月实际
产量的定额工时 $= 90 \times 8 = 720$ (小时)

该月 A 产品应分配的制造费用 $= 480 \times 5 = 2400$ (元)

该月 B 产品应分配的制造费用 $= 720 \times 5 = 3600$ (元)

该月应分配转出的制造费用 $= 2400 + 3600$

=6000 (元)

转出时的会计分录：

借：基本生产成本——A 产品 2400
——B 产品 3600

贷：制造费用 6000

说明：参见《成本会计》第 123 页。

五、综合题（本类题共 20 分，每小题 10 分）

1. 某工业企业下设供水和运输两个辅助生产车间。辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。辅助生产费用的分配采用交互分配法。1999 年 4 月份各辅助生产车间发生的费用及提供的产品和劳务数量见“辅助生产费用分配表”。

要求：(1) 计算填列“辅助生产费用分配表”。

(2) 编制辅助生产费用交互分配的会计分录（“辅助生产成本”科目要列出明细科目，下同）。

(3) 编制辅助生产费用对外分配的会计分录。

辅助生产费用分配表

× × 企业

1999 年 4 月

项目			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			供水	运输	合计	供水	运输	合计
待分配费用（元）			8200	18200	26400			
产品或劳务供应数量			41000 （吨）	5200 （公里）	×			×
单位成本（分配率）					×			×
辅助生产车间	供水	耗用数量	×	200	×	×	×	×
		分配金额	×			×	×	×
	运输	耗用数量	1000	×	×	×	×	×
		分配金额		×		×	×	×
	分配金额小计					×	×	×
	基本生产车间	耗用数量	×	×	×	35000	4000	×
分配金额		×	×	×				
企业管理部门	耗用数量	×	×	×	5000	1000	×	
	分配金额	×	×	×				
分配金额合计			×	×	×			

注：分配率保留 4 位小数

答案：

(1)

辅助生产费用分配表

× × 企业

1999 年 4 月

项 目		交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称		供水	运输	合计	供水	运输	合计
待分配费用		8 200	18 200	26 400	8 700	17 700	26 400
产品或劳务供应数量		41 000 (吨)	5 200 (公里)	×	40 000	5 000	×
单位成本 (分配率)		0.2	3.5	×	0.2175	3.54	×
辅助生产车间	供水	耗用数量	×	200	×	×	×
		分配金额	×	700	×	×	×
	运输	耗用数量	1 000	×	×	×	×
		分配金额	200	×	×	×	×
	分配金额小计		200	700	900	×	×
基本生产车间	耗用数量		×	×	×	35 000	4 000
	分配金额		×	×	×	7 612.50	14 160
企业管理部门	耗用数量		×	×	×	5 000	1 000
	分配金额		×	×	×	1 087.50	3 540
分配金额合计		×	×	×	8 700	17 700	26 400

(2)借：辅助生产成本 ——供水 700
 ——运输 200
 贷：辅助生产成本——供水 200
 ——运输 700

(3)借：制造费用 21 772.50
 管理费用 4 627.50
 贷：辅助生产成本——供水 8700
 ——运输 17700

说明：参见《成本会计》第 105 ~ 107 页。

2. 某企业 A 产品生产分两个步骤，分别由第一、第二两个生产车间进行。第一车间生产半成品，交半成品库验收，第二车间按所需半成品数量向半成品库领用；第二车间所耗半成品费用按全月一次加权平均单位成本计算。两个车间月末在产品均按定额成本计价。该企业采用按实际成本综合结转的逐步结转分步法计算 A 产品成本。第一、第二两个车间月初、月末在产品定额成本资料及本月生产费用资料见“产品成本明细账”；自制半成品月初余额、本月第一车间完工半成品交库数量及本月第二车间领用自制半成品数量见“自制半成品明细账”。

要求：(1) 计算填列“产品成本明细账”和“自制半成品明细账”。

(2) 计算填列“产成品成本还原计算表”(列出还原分配率的计算过程)。

产品成本明细账

车间名称：第一车间

产品名称：半成品 A

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品定额成本	6 000	3 800	2 900	12 700
本月生产费用	30 200	21 500	16 500	68 200
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	6 300	2 800	1 800	10 900

自制半成品明细账

半成品名称：半成品 A

单位：件

月份	月初余额		本月增加		合 计			本月减少	
	数量	实际成本	数量	实际成本	数量	实际成本	单位成本	数量	实际成本
4	500	11000	2500					2600	
5		×	×	×	×	×	×	×	

产品成本明细账

车间名称：第二车间

产品名称：产成品 A

项 目	半成品	直接人工	制造费用	合 计
月初在产品定额成本	27 600	2 450	2 600	32 650
本月生产费用		19 600	15 400	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	13 800	5 250	4 000	23 050

产成品成本还原计算表

项 目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前产成品成本	×		×			
本月所产半成品成本	×	×				
成本还原						
还原后产成品成本	×	×				

还原分配率=

答案：

(1)

产品成本明细账

车间名称：第一车间

产品名称：半成品 A

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品定额成本	6 000	3 800	2 900	12 700
本月生产费用	30 200	21 500	16 500	68 200
生产费用合计	36 200	25 300	19 400	80 900
完工半成品成本	29 900	22 500	17 600	70 000
月末在产品定额成本	6 300	2 800	1 800	10 900

自制半成品明细账

半成品名称：半成品 A

单位：件

月份	月初余额		本月增加		合 计			本月减少	
	数量	实际成本	数量	实际成本	数量	实际成本	单位成本	数量	实际成本
4	500	11 000	2 500	70 000	3 000	81 000	27	2600	70 200
5	400	10 800	×	×	×	×	×	×	×

(2)

产品成本明细账

车间名称：第二车间

产品名称：产成品 A

项 目	半成品	直接人工	制造费用	合 计
月初在产品定额成本	27 600	2 450	2 600	32 650
本月生产费用	70 200	19 600	15 400	105 200
生产费用合计	97 800	22 050	18 000	137 850
完工产成品成本	84 000	16 800	14 000	114 800
月末在产品定额成本	13 800	5 250	4 000	23 050

产成品成本还原计算表

项 目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前产成品成本	×	84 000	×	16 800	14 000	114 800
本月所产半成品成本	×	×	29 900	22 500	17 600	70 000
成本还原	1.2	-84 000	35 880	27 000	21 120	0
还原后产成品成本	×	×	35 880	43 800	35 120	114 800

$$\text{还原分配率} = \frac{84\,000}{70\,000} = 1.2$$

说明：参见《成本会计》第 195～198、203～208 页。

中级会计资格《中级会计实务》试题及参考答案

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分）

1. T 公司成立时接受 W 公司投资转入的商标权。T 公司合资期限为 20 年，国家商标法规定商标权的有效法律年限为 10 年。T 公司摊销该商标权的期限不得超过（ ）。

- A. 20 年
- B. 15 年
- C. 10 年
- D. 18 年

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《中级会计实务》”（以下简称《中级会计实务》）第 169 页。

2. 企业利润表中的“主营业务税金及附加”项目不包括的税金为（ ）。

- A. 消费税
- B. 资源税
- C. 城市维护建设税
- D. 增值税

答案：D

说明：参见《中级会计实务》第 195 页。

3. 公司溢价发行股票时，对于委托证券商代理发行股票而支付的发行手续费（低于发行溢价收入），应将其（ ）。

- A. 计入开办费
- B. 计入管理费用
- C. 计入长期待摊费用
- D. 从溢价收入中扣除

答案：D

说明：参见《中级会计实务》第 234 页。

4. 甲公司 1998 年度利润表中“主营业务收入”项目的金额为 25000000 元，年度内发生销售折让 100000 元，销售退回 300000 元，当年实际发生的业务招待费为 80000 元。该公司当年应计入管理费用的业务招待费为（ ）元。

- A. 124 500
- B. 80 000
- C. 123 000
- D. 73 800

答案：B

说明：参见《中级会计实务》第 259 页。

5. 为促进销售额的增长，某企业于 1998 年初设立了销售部，各分厂的产品均售给销售部，再由销售部对外出售。各分厂和销售部的销售收入均按市场价格计价。当年各分厂销售收入总额为 15000000 元，销售部的销售收入为 12000000 元。该企业当年利润表中的“主营业务收入”为（ ）元。

- A. 15 000 000
- B. 12 000 000
- C. 27 000 000
- D. 3 000 000

答案：B

说明：参见《中级会计实务》第 264 页。

6. 某学校于 1998 年 2 月份收到财政部门拨入的事业经费 10000000 元。该学校收到该笔款项时，应记入的科目为（ ）。

- A. 事业基金
- B. 事业收入
- C. 上级补助收入
- D. 财政补助收入

答案：D

说明：参见《中级会计实务》第 488 页。

7. 企业一次购入多项没有标价的固定资产，各项固定资产的原价应按（ ）。

- A. 各项固定资产的重置完全价值确定
- B. 各项固定资产市场价格的比例进行分配后确定
- C. 各项同类固定资产的历史成本确定
- D. 各项同类固定资产的净值确定

答案：B

说明：参见《中级会计实务》第 139 页。

8. 采用权益法核算长期股权投资时，对于被投资企业因外币资本折算引起所有者权益的增加，投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有的份额，将其计入（ ）。

- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 其他业务收入
- D. 营业外收入

答案：A

说明：参见《中级会计实务》第 126、127 页。

9. 在采用总价法确认应收账款入账金额的情况下，销售方应将其给予客户的现金折扣计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业费用
- C. 财务费用
- D. 营业外支出

答案：C

说明：参见《中级会计实务》第 56 页。

10. 转让无形资产使用权所取得的收益，在利润表中应列入（ ）。

- A. “主营业务收入”项目
- B. “其他业务利润”项目
- C. “营业外收入”项目
- D. “投资收益”项目

答案：B

说明：参见《中级会计实务》第 172 页。

11. 1998 年 7 月 3 日，某企业持一张带息应收票据到银行贴现。该票据面值为 1000000 元，1998 年 6 月 30 日已计利息 1000 元，尚未计提利息 1200 元，银行贴现息为 900 元。该应收票据贴现当期计入财务费用的金额为（ ）元。

- A. -300
- B. -100
- C. -1300
- D. 900

答案：A

说明：参见《中级会计实务》第 52、53 页。

12. 计算存货可变现净值时，不应从预计销售收入中扣除的项目是（ ）。

- A. 销售过程中发生的税金
- B. 存货的账面成本
- C. 销售过程中发生的销售费用
- D. 出售前进一步加工的加工费用

答案：B

说明：参见《中级会计实务》第 79 页。

13. 企业缴纳的固定资产投资方向调节税，应计入（ ）。

- A. 主营业务税金及附加 B. 管理费用
- C. 固定资产成本 D. 其他业务支出

答案：C

说明：参见《中级会计实务》第 205 页。

14. 某企业 1998 年 5 月 1 日购买 A 股票 1000 股，每股价格 10 元；7 月 1 日又购入 A 股票 1000 股，每股价格 12 元。该企业 7 月 4 日将其中的 500 股予以转让，则转让该股票的成本为（ ）元。

- A. 5000 B. 6000
- C. 5500 D. 4500

答案：C

说明：参见《中级会计实务》第 110 页。

15. B 股份有限公司于 1998 年 5 月 20 日，发现 1996 年 10 月 25 日误将购入 300000 元固定资产支出计入管理费用，对利润影响较大。该企业编制 1998 年 5 月份会计报表时应（ ）。

- A. 调整 1996 年度会计报表有关项目的期初数
- B. 调整 1997 年度会计报表有关项目的期初数
- C. 调整 1996 年度会计报表有关项目的期末数
- D. 调整 1998 年度会计报表有关项目的期初数

答案：D

说明：参见《中级会计实务》第 366 页。

16. 某企业因违约于 1998 年 2 月被一家客户起诉，原告提出索赔 200000 元。1999 年 1 月 21 日法院作出终审判决，判决该企业自判决日起 30 日内向原告赔偿 150000 元。在该企业 1999 年 3 月 2 日公布的 1998 年度的会计报表中，该赔偿金额应作为（ ）。

- A. 1998 年度的调整事项处理
- B. 1999 年度的管理费用处理
- C. 1998 年度的非调整事项处理
- D. 1999 年度的营业外支出处理

答案：A

说明：参见《中级会计实务》第 373、374 页。

17. 甲公司与乙公司共同出资设立丙公司，经甲、乙双方协议，丙公司的总理由甲公司委派，董事长由乙公司委派，各方的出资比例均为 50%，股东按出资比例行使表决权。在这种情况下，（ ）。

- A. 甲公司采用权益法核算该长期股权投资，乙公司采用成本法核算该长期股权投资
- B. 甲公司采用成本法核算该长期股权投资，乙公司采用权益法核算该长期股权投资
- C. 甲、乙公司均采用成本法核算该长期股权投资
- D. 甲、乙公司均采用权益法核算该长期股权投资

答案：D

说明：参见《中级会计实务》第 123、124 页。

18. 按照现行会计制度规定，下列票据中应作为应收票据核算的是（ ）。

- A. 支票
- B. 银行本票
- C. 商业汇票
- D. 银行汇票

答案：C

说明：参见《中级会计实务》第 28、29 页。

19. 存货计价采用成本与可变现净值孰低法，体现的会计核算的一般原则是（ ）。

- A. 历史成本原则
- B. 配比原则
- C. 谨慎原则
- D. 客观性原则

答案：C

说明：参见《中级会计实务》第 70 页。

20. 某一固定资产账面原值为 200000 元，使用年限为 5 年，估计残值率为 5%。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，按照我国现行制度规定，第二年应提折旧额为（ ）元。

- A. 48000
- B. 24000
- C. 47200
- D. 30400

答案：A

说明：参见《中级会计实务》第 156 页。

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 20 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 事业单位事业基金中的投资基金，其主要来源是（ ）。

- 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中转入
- C. 从拨入专款形成的结余中转入
- D. 用货币资金、材料和无形资产对外投资时从一般基金中转入

答案：B、D

说明：参见《中级会计实务》第 481 页。

2. 一般纳税企业委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，应计入委托加工材料成本的有（ ）。

- A. 加工费
- B. 增值税
- C. 发出材料的实际成本
- D. 消费税

答案：A、C、D

说明：参见《中级会计实务》第 94 页。

3. 下列固定资产中，不需要计提折旧的有（ ）。

- A. 季节性停用的设备
- B. 已提足折旧继续使用的固定资产
- C. 以经营租赁方式租出的设备
- D. 以经营租赁方式租入的设备

答案：B、D

说明：参见《中级会计实务》第 153 页。

4. 下列各项中，投资企业应中止使用权益法、改用成本法核算的有

()。

- A. 所持被投资企业有表决权资本比例由 40%降为 5%
- B. 投资企业改变投资目的，准备转为短期投资
- C. 被投资企业正处于依法律程序进行清理整顿的期间
- D. 被投资企业向投资企业转移资金的能力受到严格限制

答案：A、B、C、D

说明：参见《中级会计实务》第 124 页。

5. H 公司拥有甲、乙、丙、丁四家公司权益性资本的比例分别为 63%、32%、25%和 28%。此外，甲公司拥有乙公司 26%的权益性资本，丙公司拥有丁公司 30%的权益性资本。应纳入 H 公司合并会计报表合并范围的有()。

- A. 甲公司
- B. 乙公司
- C. 丙公司
- D. 丁公司

答案：A、B

说明：参见《中级会计实务》第 420 页。

6. 下列各项中，存在关联方关系的有()。

- A. 母公司与其子公司之间
- B. 投资企业与其合营企业之间
- C. 企业与其关键管理人员之间
- D. 投资企业与其联营企业之间

答案：A、B、C、D

说明：参见《中级会计实务》第 369 页。

7. 下列各项中，影响事业单位经营结余的因素有()。

- A. 经营支出
- B. 上级补助收入
- C. 拨出经费
- D. 经营收入

答案：A、D

说明：参见《中级会计实务》第 485 页。

8. 按我国企业会计准则规定，下列项目中不应确认为收入的有()。

- A. 销售商品收取的增值税
- B. 出售飞机票时代收的保险费
- C. 旅行社代客户购买景点门票收取的款项
- D. 销售商品代垫的运杂费

答案：A、B、C、D

说明：参见《中级会计实务》第 271 页。

9. 按照我国现行会计制度规定的外币会计报表的折算方法，下列项目中，采用发生时的市场汇率折算的外币会计报表项目有()。

- A. 存货
- B. 实收资本
- C. 固定资产
- D. 资本公积

答案：B、D

说明：参见《中级会计实务》第 389 页。

10. 确认商品销售收入时所指的商品所有权上的主要风险包括()。

- A. 商品被盗
- B. 商品报废
- C. 商品贬值
- D. 商品损坏

答案：A、B、C、D

说明：参见《中级会计实务》第 264 页。

三、判断题（请将判断结果，按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 会计核算的可比性原则要求同一会计主体在不同时期尽可能采用相同的会计程序和会计处理方法，以便于不同会计期间会计信息的纵向比较。
()

答案：×

说明：参见《中级会计实务》第 15、16 页。

2. 企业在只生产一种产品的情况下，本期发生的构成产品成本的费用均为直接费用。
()

答案：√

说明：参见《中级会计实务》第 253 页。

3. 按现行会计制度规定，企业和事业单位以原材料对外投资时，应缴纳的增值税均应计入投资成本。
()

答案：√

说明：参见《中级会计实务》第 237、474 页。

4. 当期发生的营业费用与制造费用的区别在于，前者一定影响当期损益，后者不一定影响当期损益。
()

答案：√

说明：参见《中级会计实务》第 254、260 页。

5. 已经宣告的股票股利在尚未分派给股东之前，形成企业的一项负债。
()

答案：×

说明：参见《中级会计实务》第 208 页。

6. 采用成本法核算长期股权投资时，投资企业应当在被投资单位宣告分派现金股利时，按应享有的份额确认投资收益，或作为投资成本的收回处理。
()

答案：√

说明：参见《中级会计实务》第 122 页。

7. 无论是采用直接转销法，还是采用备抵法核算坏账损失，其坏账损失的确认条件都是相同的。
()

答案：√

说明：参见《中级会计实务》第 57 页。

8. 按股份有限公司会计制度规定，对于其他单位投资转入的固定资产，应按投出单位该项固定资产的账面原价记账。
()

答案：×

说明：参见《中级会计实务》第 140 页。

9. 企业对于尚未确认销售收入的发出商品，应作为企业的存货，在资产负债表中的“存货”项目中反映。
()

答案：√

说明：参见《中级会计实务》第 278 页。

10. 企业对于未来很可能发生的交易，应当合理地予以确认和计量。
()
答案：×
说明：参见《中级会计实务》第 15 页。
11. 税法上视同销售行为的，在会计核算中均应确认为销售，并计算应交纳的各种税金。
()
答案：×
说明：参见《中级会计实务》第 189～192 页。
12. 采用个别折旧率计提折旧时，某项固定资产无论采用哪种折旧方法计提折旧，其累计提取的折旧额不应超过该项固定资产应计提的折旧总额。
()
答案：√
说明：参见《中级会计实务》第 153 页。
13. 对初次发生的交易采用新的会计政策，不属于会计政策的变更。
()
答案：√
说明：参见《中级会计实务》第 362 页。
14. 按我国现行会计制度规定，为进行长期投资而发生的借款费用，应计入长期投资的成本。
()
答案：×
说明：参见《中级会计实务》第 214 页。
15. 虽然商誉能在较长的时期内使企业获得经济利益，但企业自创的商誉在会计上不予确认。
()
答案：√
说明：参见《中级会计实务》第 167 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分，每小题 5 分）

1. 某公司从 1998 年起，采用成本与市价孰低法对短期投资进行计价。1998 年 12 月 31 日短期投资有关资料如下（单位：元）：

项 目	成 本	市 价
股票投资类：		
股票 1	642 000	540 000
股票 2	362 400	366 000
股票 3	144 000	120 000
债券投资类：		
债券 1	78 600	60 000
债券 2	66 000	72 000
合 计	1 293 000	1 158 000

要求：（1）按单项投资计算应计提的跌价损失准备，并编制相应的会计分录。

（2）按投资类别计算应计提的跌价损失准备，并编制相应的会计分录。

（3）按投资总体计算应计提的跌价损失准备，并编制相应的会计分录。

（答案中的金额单位用元表示，列出计算过程，可不写明细科目）

答案：

(1) 按单项投资计提

$$\begin{aligned}\text{应计提跌价准备} &= (642\,000 - 540\,000) + (144\,000 - 120\,000) \\ &\quad + (78\,600 - 60\,000) \\ &= 144\,600 \text{ (元)}\end{aligned}$$

借：投资收益——短期投资跌价准备

144 600

贷：短期投资跌价准备——股票 1

102 000

短期投资跌价准备——股票 324 000

短期投资跌价准备——债券 118 600

(2) 按投资类别计提

$$\begin{aligned}\text{股票投资应计提跌价准备} &= (642\,000 + 362\,400 + 144\,000) - \\ &\quad (540\,000 + 366\,000 + 120\,000) \\ &= 122\,400 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{债券投资应计提跌价准备} &= (78\,600 + 66\,000) - \\ &\quad (60\,000 + 72\,000) \\ &= 12\,600 \text{ (元)}\end{aligned}$$

借：投资收益——短期投资跌价准备

135 000

贷：短期投资跌价准备——股票 122 400

短期投资跌价准备——债券 12 600

(3) 按投资总体计提

$$\text{应计提跌价准备} = 1\,293\,000 - 1\,158\,000 = 135\,000 \text{ (元)}$$

借：投资收益——短期投资跌价准备

135 000

贷：短期投资跌价准备 135 000

说明：参见《中级会计实务》第 110 ~ 111 页。

2. A 公司为一大型综合性公司，1998 年度发生如下经济业务：

(1) A 公司因到期无力支付所欠 W 公司原材料款 100 000 元，向 W 公司销售一批商品，销售价格（不含增值税）为 120 000 元，所得货款除用于偿还所欠 W 公司 100 000 元的应付账款以外，其余如数收回。

(2) A 公司将其所拥有的一座桥梁的收费权出售给 D 公司 20 年，20 年后由 A 公司收回收费权，一次性取得收入 5 000 000 元，款项已收存银行。售出 20 年期间，桥梁的维护由 A 公司负责。

(3) A 公司对家电产品实行“包退、包换、包修”的销售政策。1998 年，该公司共销售家电产品 40 000 000 元（不含增值税）。根据以往经验，“包退”产品占 1%，“包换”产品占 1.5%，“包修”产品占 2%。

要求：

(1) 判断上述各项经济业务是否应确认收入。

(2) 对于判断为应确认收入的业务，计算 1998 年度应确认收入的金额。

（答案中的金额单位用元表示）

答案：

(1) 第一项业务可以确认收入。

第二项业务可以确认收入。

第三项业务可以确认收入。

(2) 第一项业务 1998 年度应确认收入的金额为 12 000 元。

第二项业务 1998 年度应确认收入的金额为 25 000 元。

第三项业务 1998 年度应确认收入的金额为 39 600 000 元。

说明：参见《中级会计实务》第 263~269 页。

3. 某工业企业为增值税一般纳税企业，适用的增值税率为 17%，所得税率为 33%。该企业所得税采用债务法核算，1998 年 1 月 1 日递延税款账面贷方余额为 3300 元。该企业 1998 年度有关资料如下：

(1) 本年度内发出产品 50000 件，其中对外销售 45000 件，其余为在建工程领用。该产品销售成本每件为 12 元，销售价格每件为 20 元。

(2) 本年度内计入投资收益的债券投资利息收入为 30000 元，其中，国债利息收入为 2500 元。

(3) 本年度内发生管理费用 50 000 元，其中，折旧费用 25 000 元，业务招待费 20 000 元。按税法规定可在应纳税所得额前扣除的折旧费用 20 000 元，业务招待费 15 000 元。

(4) 本年度内补贴收入 3000 元，按税法规定应交纳所得税。

要求：

(1) 计算 1998 年度该企业实现的利润总额。

(2) 计算 1998 年 12 月 31 日该企业递延税款的账面余额（注明借方或贷方余额）、本年应交所得税和本年所得税费用（不考虑在建工程领用产品应交的所得税。销售税金及附加略）。

(3) 编制 1998 年与所得税有关的会计分录（“应交税金”科目写出明细科目）。

（答案中的金额单位用元表示，列出计算过程）

答案：

$$\begin{aligned} (1) \text{ 利润总额} &= (45\,000 \times 20) - (45\,000 \times 12) + \\ &\quad 30\,000 - 50\,000 + 3\,000 \\ &= 900\,000 - 540\,000 + 33\,000 - 50\,000 \\ &= 343\,000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 1998 年 12 月 31 日递延税款账面 (贷方) 余额} \\ &= 3\,300 - (25\,000 - 20\,000) \times 33\% \\ &= 3\,300 - 1\,650 = 1\,650 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{本年应交所得税} &= [343\,000 - 2\,500 + (25\,000 - 20\,000) \\ &\quad + (20\,000 - 15\,000)] \times 33\% \\ &= 350\,500 \times 33\% = 115\,665 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{本年所得税费用} &= 115\,665 - (25\,000 - 20\,000) \times 33\% \\ &= 114\,015 \text{ (元)} \end{aligned}$$

(3) 借：所得税 114 015

递延税款 1 650

贷：应交税金——应交所得税 115 665

说明：参见《中级会计实务》第 297～304 页。

4. 甲企业 19×4 年 11 月 30 日应收账款余额中应收乙企业账款为 103500 元，其中 3500 元为累计积欠的利息。乙企业所欠货款是从应收票据转入。

由于乙企业发生财务困难，19×4 年 12 月末仍不能偿付已逾期的债务。经双方协商，于 19×4 年末对该债务进行债务重组（该项应收账款未计提坏账准备）。甲企业同意将债务本金减为 75000 元，免去乙企业所欠全部利息，并将债务到期日延长至 19×6 年 12 月 31 日。债务重组后利息按年利率 5% 计算，并在每年末支付。

要求：

- （1）计算甲企业的债务重组损失。
 - （2）编制甲企业在债务重组时及以后各年收回本金和利息时的会计分录（“应收账款”科目应写出明细科目）。
- （答案中的金额单位用元表示，列出计算过程）

答案：

- （1）计算债务重组损失

应收账款账面余额	103 500 元
减：将来应收金额 $[75\ 000 \times (1+5\% \times 2)]$	
	82 500 元
债务重组损失	21 000 元

- （2）债务重组时

借：应收账款——乙企业（债务重组）	82 500
营业外支出——债务重组损失	21 000
贷：应收账款——乙企业	103 500

- （3）19×5 年 12 月 31 日收到利息时

借：银行存款	3 750
贷：应收账款——乙企业（债务重组）	3 750

- （4）19×6 年 12 月 31 日收到本金和最后一年利息时

借：银行存款	78 750
贷：应收账款——乙企业（债务重组）	78 750

说明：参见《中级会计实务》第 413 页。

五、综合题（本类题共 25 分，第 1 小题 10 分，第 2 小题 15 分）

1. T 公司 1998 年度资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：T 公司

1998 年 12 月 31 日

单位：元

资产	年初数	期末数	负债和股东权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	73 500	55 500	应付票据	120 000	
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：			负债合计	249 500	318 000
固定资产原价	250 000	507 000	股东权益：		
减：累计折旧	15 000	31 500	股本	190 000	240 000
固定资产净值	235 000	475 500	未分配利润	30 000	204 000
固定资产合计	235 000	475 500	股东权益合计	220 000	444 000
资产总计	469 500	762 000	负债和股东权益总计	469 500	762 000

利 润 表

编制单位：T 公司

1998 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（亏损总额以“-”号填列）	303 000
减：所得税	102 000
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	201 000

其他有关资料：

（1）本年度支付了 27000 元现金股利。

（2）主营业务成本 360000 元中，包括工资费用 165000 元。管理费用 61000 元中，包括折旧费用 21500 元，待摊费用摊销 3000 元，支付其他费用 36500 元。

（3）本年度出售固定资产一台，原价 60000 元，已提折旧 5000 元，处置价格为 58000 元，已收到现金。

（4）本年度购入固定资产，价款 317000 元，以银行存款支付。

（5）本年度购入短期股票投资，支付价款 13000 元。

（6）本年度出售短期投资收到现金 18000 元，成本 15000 元。

（7）本年度偿付应付公司债券 70000 元；新发行债券 215000 元，已收

到现金。

(8) 本年度发生火灾造成存货损失 10000 元，已计入营业外支出。

(9) 本年度预付保险费 5000 元。

(10) 本年度发行新股 50000 元，已收到现金。

(11) 财务费用 10000 元系支付的债券利息。

(12) 期末存货均为外购原材料。

为简便起见，不考虑流转税，假定 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：根据上述资料编制 T 公司的现金流量表。

现 金 流 量 表		
编制单位：T 公司	1998 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		
收取的租金		
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		
购买商品、接受劳务支付的现金		
经营租赁所支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
实际缴纳的增值税款		
支付的除增值税、所得税以外的其他税费		
支付的其他与经营活动有关的现金		
现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
分得股利或利润所收到的现金		
取得债券利息收入所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		
权益性投资所支付的现金		
债权性投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		

续表

项 目	金 额
吸收权益性投资所收到的现金	
发行债券所收到的现金	
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	
偿还债务所支付的现金	
发生筹资费用所支付的现金	
分配股利或利润所支付的现金	
偿付利息所支付的现金	
融资租赁所支付的现金	
减少注册资本所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	
筹资活动产生的现金流量净额	
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	

补充资料	金 额
将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	
加：计提的坏账准备或转销的坏账	
固定资产折旧	
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
待摊费用减少（减：增加）	
预提费用	
外置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	
固定资产报废损失	
财务费用	
投资损失	

补充资料	金 额
递延税款贷项（减：借项）	
存货的减少（减：增加）	
经营性应收项目的减少（减：增加）	
经营性应付项目的增加（减：减少）	
经营活动产生的现金流量净额	

现 金 流 量 表		
编制单位：T 公司	1998 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	
收取的租金		
收到的税费返还	753 000	
收到的其他与经营活动有关的现金	366 500	
现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	165 000	
经营租赁所支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	102 000	
实际缴纳的增值税款		
支付的除增值税、所得税以外的其他税费	41 500	
支付的其他与经营活动有关的现金	675 000	
现金流出小计	78 000	
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：	18 000	
收回投资所收到的现一		
分得股利或利润所收到的现金		
取得债券利息收入所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	58 000	

续表

项 目	金 额
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
权益性投资所支付的现金	13 000
债权性投资所支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
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：	
吸收权益性投资所收到的现金	50 000
发行债券所收到的现金	215 000
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
发生筹资费用所支付的现金	
分配股利或利润所支付的现金	27 000
偿付利息所支付的现金	10 000
融资租赁所支付的现金	
减少注册资本所支付的现金	
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

补充资料	金 额
将净利润调节为经营活动现金流量：	201 000
净利润	
加：计提的坏账准备或转销的坏账	21 500
固定资产折旧	
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
待摊费用减少（减：增加）	-2 000
预提费用	
外置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-3 000
固定资产报废损失	
财务费用	10 000
投资损失	-3 000
递延税款贷项（减：借项）	
存货的减少（减：增加）	-85 000
经营性应收项目的减少（减：增加）	15 000
经营性应付项目的增加（减：减少）	-76 500
经营活动产生的现金流量净额	78 000

说明：参见《中级会计实务》第 424～449 页。

2. 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，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税率为 17%，产品销售价格中均不含增值税额。

甲公司 1998 年 1 月 1 日对乙企业长期股权投资账面价值为 4500000（均为投资成本），持有乙企业有表决权资本的 80%。该长期股权投资系 1997 年 12 月 31 日购入。1997 年 12 月 31 日乙企业的所有者权益总额为 5625000 元，其中，实收资本为 4000000 元，未分配利润为 1625000 元。

（1）甲公司 1998 年发生如下经济业务：

甲公司为了对丙企业的经营决策施加长期影响，3 月 31 日以银行存款购买丙企业的股票，实际支付的价款为 1400000 元（其中，已宣告而尚未领取的现金股利为 150000 元），另支付税金、手续费等相关费用 3600 元。甲公司从而持有丙企业有表决权资本的 25%，并对丙企业有重大影响。1998 年 3 月 31 日丙企业所有者权益总额为 4500000 元，其中，实收资本为 4000000 元，未分配利润为 500000 元。

5 月 20 日，收到丙企业分派的上述现金股利 150000 元，款项已存入银行。

7 月 1 日，乙企业宣告分派 1997 年度的现金股利 400000 元。

8 月 1 日，甲公司与丁企业签订承包合同（甲公司与丁企业之间无其他关系）。承包合同规定，甲公司承包丁企业的子公司 S 企业，承包期 3 年；在承包期限内甲公司全面负责 S 企业的财务和经营政策，每年按 S 企业实现净利润的 20%收取承包利润。

10 月 2 日，甲公司销售给乙企业一批产品，销售价格为 200000 元，

销售成本为 140000 元；同时，销售给丙企业一批产品，销售价格为 350000 元，销售成本为 245000 元。上述销售产品均已发出，开出增值税发票，符合收入确认条件，但货款尚未收到。

1998 年度乙企业实现净利润 800000 元，甲公司按持股比例计算应享有的投资收益。

1998 年度丙企业实现净利润 600000 元，甲公司按加权平均持股比例计算应享有的投资收益。

甲公司对长期股权投资差额，自投资日起按 10 年平均摊销。

甲公司按期末应收账款余额的 5% 计提坏账准备，本年度计提的坏账准备为 50000 元。

结转已销产品的销售成本。

(2) 其他有关资料如下：

甲公司销售产品的销售毛利率 1997 年和 1998 年均为 30%。乙企业 1997 年度从甲公司购入的存货 70000 元，在 1998 年度仍未对外销售；1998 年度从甲公司购入的产品已对外销售 50%，另 50% 形成期末存货。甲公司 1998 年度应收乙企业账款提取的坏账准备为 11700 元（1997 年 12 月 31 日应收乙企业账款为 0）。

1998 年度乙企业按其实现净利润的 10% 提取法定盈余公积，其余未作分配。

要求：

(1) 编制甲公司 1998 年上述经济业务相关的会计分录（各损益类科目结转本年利润有关的会计分录除外。除“应交税金”和“长期股权投资”科目外，其余科目可不写明细科目）。

(2) 编制甲公司和乙企业内部交易、投资等有关的合并抵销分录。

(3) 说明甲公司与哪些企业构成关联方关系。

（答案中的金额单位用元表示，计算结果不保留小数，小数点后四舍五入）

答案：

(1) 甲公司有关经济业务的会计分录：

借：长期股权投资——丙企业（投资成本）

1 253 600

 应收股利——丙企业 150 000

贷：银行存款 1 403 600

借：长期股权投资——丙企业（股权投资差额）

128 600（1 253 600-4 500 000×25%）

贷：长期股权投资——丙企业（投资成本）

128 600

借：银行存款 150 000

 贷：应收股利——丙企业 150 000

借：应收股利——乙企业

320 000（400 000×80%）

 贷：长期股权投资——乙企业（投资成本）

	320 000
借：应收账款——乙企业	234 000
应收账款——丙企业	409 500
贷：主营业务收入	550 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	93 500
借：长期股权投资——乙企业（损益调整）	640 000（800 000 × 80%）
贷：投资收益	640 000
借：长期股权投资——丙企业（损益调整）	112 500（600 000 × 25% × $\frac{9}{12}$ ）
贷：投资收益	112 500
借：投资收益	9 645（128 600 ÷ 10 ÷ 12 × 9）
贷：长期股权投资——丙企业（股权投资差额）	9 645
借：管理费用	50 000
贷：坏账准备	50 000
借：主营业务成本	385 000
贷：库存商品	385 000
(2) 合并抵销分录：	
借：年初未分配利润	21 000（70 000 × 30%）
贷：存货	21 000
借：应付账款	234 000
贷：应收账款	234 000
借：坏账准备	11 700
贷：管理费用	11 700
借：实收资本	4 000 000
盈余公积	80 000
未分配利润	1 945 000（1 625 000 + 720 000 - 400 000）
贷：长期股权投资——乙企业	4 820 000（4 500 000 + 640 000 - 320 000）
少数股东权益	1 205 000（4 000 000 + 80 000 + 1 945 000） × 20%
借：投资收益	640 000
少数股东损益	160 000
期初未分配利润	1 255 000
贷：提取盈余公积	80 000
未分配利润	1 945 000
借：提取盈余公积	64 000（80 000 × 80%）
贷：盈余公积	64 000
借：主营业务收入	100 000

贷：主营业务成本	100 000
借：主营业务收入	100 000
贷：主营业务成本	70 000
存货	30 000 (100 000 × 30%)

(3) 甲公司与其他企业形成的关联方关系有：

 甲公司与乙企业

 甲公司与丙企业

 甲公司与 S 企业

说明：参见《中级会计实务》第 123 页。

中级会计资格《财务管理》试题及参考答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求,在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 30 分,每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1.某企业年初借得 50000 元贷款,10 年期,年利率 12%,每年末等额偿还。已知年金现值系数($P/A, 12\%, 10$)=5.6502,则每年应付金额为()元。

- A.8849
- B.5000
- C.6000
- D.28251

答案:A

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《财务管理》”(以下简称《财务管理》)第 47 页。

2.在普通年金终值系数的基础上,期数加 1、系数减 1 所得的结果,在数值上等于()。

- A.普通年金现值系数
- B.即付年金现值系数
- C.普通年金终值系数
- D.即付年金终值系数

答案:D

说明:参见《财务管理》第 49 页。

3.下列各项年金中,只有现值没有终值的年金是()。

- A.普通年金
- B.即付年金
- C.永续年金
- D.先付年金

答案:C

说明:参见《财务管理》第 51 页。

4.如果两个投资项目预期收益的标准离差相同,而期望值不同,则这两个项目()。

- A.预期收益相同
- B.标准离差率相同
- C.预期收益不同
- D.未来风险报酬相同

答案:C

说明:参见《财务管理》第 64~65 页。

5.用比率预测法进行企业资金需要量预测,所采用的比率不包括()。

- A.存货周转率
- B.应收账款周转率
- C.权益比率
- D.资金与销售额之间的比率

答案:C

说明:参见《财务管理》第 73 页。

6.相对于股票筹资而言,银行借款的缺点是()。

- A.筹资速度慢
- B.筹资成本高
- C.筹资限制少
- D.财务风险大

答案:D

说明:参见《财务管理》第 112 页。

7.企业发行信用债券时的最重要限制条件是()。

答案：C

说明：参见《财务管理》第 200 页。

15. 下列指标的计算中，没有直接利用净现金流量的是（ ）。

- A. 内部收益率
- B. 投资利润率
- C. 净现值率
- D. 获利指数

答案：B

说明：参见《财务管理》第 209 页。

16. 长期投资决策中，不宜作为折现率进行投资项目评价的是（ ）。

- A. 活期存款利率
- B. 投资项目的资金成本
- C. 投资的机会成本
- D. 行业平均资金收益率

答案：A

说明：参见《财务管理》第 217 页。

17. 宏发公司股票的 β 系数为 1.5，无风险利率为 4%，市场上所有股票的平均收益率为 8%，则宏发公司股票的收益率应为（ ）。

- A. 4%
- B. 12%
- C. 8%
- D. 10%

答案：D

说明：参见《财务管理》第 259 页。

18. 利用成本分析模式确定最佳现金持有量时，不予考虑的因素是（ ）。

- A. 持有现金的机会成本
- B. 现金短缺成本
- C. 现金与有价证券的转换成本
- D. 现金管理费用

答案：C

说明：参见《财务管理》第 280 页。

19. 利用邮政信箱法和银行业务集中法进行现金回收管理的共同优点是（ ）。

- A. 可以缩短支票邮寄时间
- B. 可以降低现金管理成本
- C. 可以减少收账人员
- D. 可以缩短发票邮寄时间

答案：A

说明：参见《财务管理》第 288 页。

20. 企业采用剩余股利政策进行收益分配的主要优点是（ ）。

- A. 有利于稳定股价
- B. 获得财务杠杆利益
- C. 降低综合资金成本
- D. 增强公众投资信心

答案：C

说明：参见《财务管理》第 340 ~ 341 页。

21. 公司以股票形式发放股利，可能带来的结果是（ ）。

- A. 引起公司资产减少
- B. 引起公司负债减少
- C. 引起股东权益内部结构变化
- D. 引起股东权益与负债同时变化

答案：C

说明：参见《财务管理》第 343 页。

22. 在成本习性分析的基础上, 分别按一系列可能达到的预计业务量水平编制的能适应多种情况的预算是指()。

- A. 固定预算
- B. 弹性预算
- C. 增量预算
- D. 滚动预算

答案：B

说明：参见《财务管理》第 347 页。

23. 下列各项中, 没有直接在现金预算中得到反映的是()。

- A. 期初期末现金余额
- B. 现金筹措及运用
- C. 预算期产量和销量
- D. 预算期现金余缺

答案：C

说明：参见《财务管理》第 368 页。

24. 在采用定额控制方式实施财务控制时, 对约束性指标应选择控制标准是()。

- A. 弹性控制标准
- B. 平均控制标准
- C. 最高控制标准
- D. 最低控制标准

答案：C

说明：参见《财务管理》第 378 页。

25. 责任转账的实质, 就是按照经济损失的责任归属将其结转给()。

- A. 发生损失的责任中心
- B. 发现损失的责任中心
- C. 承担损失的责任中心
- D. 下一个责任中心

答案：C

说明：参见《财务管理》第 414 页。

26. 短期债权人在进行企业财务分析时, 最为关心的是()。

- A. 企业获利能力
- B. 企业支付能力
- C. 企业社会贡献能力
- D. 企业资产营运能力

答案：B

说明：参见《财务管理》第 418 页。

27. 如果企业速动比率很小, 下列结论成立的是()。

- A. 企业流动资产占用过多
- B. 企业短期偿债能力很强
- C. 企业短期偿债风险很大
- D. 企业资产流动性很强

答案：C

说明：参见《财务管理》第 428 页。

28. 企业与政府间的财务关系体现为()。

- A. 债权债务关系
- B. 强制和无偿的分配关系
- C. 资金结算关系
- D. 风险收益对等关系

答案：B

说明：参见《财务管理》第 6~7 页。

29. 作为企业财务目标, 每股利润最大化较之利润最大化的优点在于()。

- A. 考虑了资金时间价值因素

- B.反映了创造利润与投入资本的关系
- C.考虑了风险因素
- D.能够避免企业的短期行为

答案：B

说明：参见《财务管理》第 12 页。

30.依照利率之间的变动关系，利率可分为（ ）。

- A.固定利率和浮动利率
- B.市场利率和法定利率
- C.名义利率和实际利率
- D.基准利率和套算利率

答案：D

说明：参见《财务管理》第 34 ~ 35 页。

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分）

1.普通股股东所拥有的权利包括（ ）。

- A.分享盈余权
- B.优先认股权
- C.转让股份权
- D.优先分配剩余资产权

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 87 ~ 88 页。

2.根据我国有关规定，可以为发行债券提供担保的担保人应具备的条件有（ ）。

- A.必须是企业法人
- B.其净资产不能低于被保证人拟发行债券的本息
- C.近三年连续盈利，且有良好的业绩前景
- D.不涉及改组、解散等事宜或重大诉讼事件

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 116 页。

3.企业在负债筹资决策中，除了考虑资金成本因素外，还需要考虑的因素有（ ）。

- A.财务风险
- B.偿还期限
- C.偿还方式
- D.限制条件

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 137 页。

4.净现值法的优点有（ ）。

- A.考虑了资金时间价值
- B.考虑了项目计算期的全部净现金流量
- C.考虑了投资风险
- D.可从动态上反映项目的实际投资收益率

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 227 页。

5.相对股票投资而言，债券投资的优点有（ ）。

- A.本金安全性高
- B.收入稳定性强
- C.购买力风险低
- D.拥有管理权

答案：A、B

说明：参见《财务管理》第 257 页。

6. 企业持有现金的动机有（ ）。

A. 交易动机 B. 预防动机

C. 投机动机

D. 维持补偿性余额

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 277 ~ 279 页。

7. 信用条件的组成要素有（ ）。

A. 信用期限

B. 现金折扣期

C. 现金折扣率

D. 商业折扣

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 300 页。

8. 股东在决定公司收益分配政策时，通常考虑的主要因素有（ ）。

A. 规避风险

B. 稳定股利收入

C. 防止公司控制权旁落

D. 避税

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 337 页。

9. 编制弹性利润预算的基本方法包括（ ）。

A. 趋势法

B. 因素法

C. 百分比法

D. 沃尔比重法

答案：B、C

说明：参见《财务管理》第 350 ~ 351 页。

10. 影响剩余收益的因素有（ ）。

A. 利润

B. 投资额

C. 规定或预期的最低投资报酬率

D. 利润留存比率

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 392 页。

11. 甲利润中心常年向乙利润中心提供劳务，在其他条件不变的情况下，如提高劳务的内部转移价格，可能出现的结果是（ ）。

A. 甲利润中心内部利润增加

B. 乙利润中心内部利润减少

C. 企业利润总额增加

D. 企业利润总额不变

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理》第 407 页。

12. 如果流动比率过高，意味着企业存在以下几种可能（ ）。

A. 存在闲置现金

B. 存在存货积压

C. 应收账款周转缓慢

D. 偿债能力很差

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 427 页。

13. 下列经济行为中，属于企业财务活动的有（ ）。

A. 资金营运活动

B. 利润分配活动

C. 筹集资金活动

D. 投资活动

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第4页。

14. 下述有关有限责任公司的表述中，正确的有（ ）。

- A. 公司的资本总额不分为等额的股份
- B. 公司只向股东签发出资证书
- C. 不限制股东人数
- D. 承担有限责任

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理》第28页。

15. 下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 复利终值系数和复利现值系数互为倒数
- B. 普通年金终值系数和普通年金现值系数互为倒数
- C. 普通年金终值系数和偿债基金系数互为倒数
- D. 普通年金现值系数和资本回收系数互为倒数

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理》第34~52页。

三、判断题（请将判断结果，按答题卡要求，在答题卡中用2B铅笔填涂选定的信息点。本类题共10分，每小题1分。每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣1分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 在其他因素不变的情况下，固定成本越小，经营杠杆系数也就越小，而经营风险则越大。（ ）

答案：×

说明：参见《财务管理》第156页。

2. 在投资项目决策中，只要投资方案的投资利润率大于零，该方案就是可行方案。（ ）

答案：×

说明：参见《财务管理》第209页。

3. 系统性风险不能通过证券投资组合来消减。（ ）

答案：√

说明：参见《财务管理》第265页。

4. 能够使企业的进货费用、储存成本和缺货成本之和最低的进货批量，便是经济进货批量。（ ）

答案：√

说明：参见《财务管理》第320页。

5. 固定股利比例分配政策的主要缺点，在于公司股利支付与其盈利能力相脱节，当盈利较低时仍要支付较高的股利，容易引起公司资金短缺、财务状况恶化。（ ）

答案：×

说明：参见《财务管理》第342页。

6. 企业职工个人不能构成责任实体，因而不能成为责任控制体系中的责

任中心。 ()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 380 页。

7. 内部支票结算方式主要适用于企业内部收、付款双方直接见面进行经济往来的大宗业务结算。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 413 页。

8. 从资金的借贷关系看，利率是一定时期运用资金的交易价格。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 34 页。

9. 一般说来，资金时间价值是指没有通货膨胀条件下的投资报酬率。 ()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 38 页。

10. 补偿性余额的约束有助于降低银行贷款风险，但同时也减少了企业实际可动用借款额，提高了借款的实际利率。 ()

答案：√

说明：参见《财务管理》第 109 页。

四、计算分析题（本类题共 20 分，每小题 5 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明，标明的计量单位应与题中所给计量单位相同；如果计算结果有小数点，除特殊要求外，均保留两位小数。凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述。）

1. 某企业只生产和销售 A 产品，其总成本习性模型为 $Y=10000+3X$ 。假定该企业 1998 年度 A 产品销售量为 10000 件，每件售价为 5 元；按市场预测 1999 年 A 产品的销售数量将增长 10%。

要求：（1）计算 1998 年该企业的边际贡献总额。

（2）计算 1998 年该企业的息税前利润。

（3）计算销售量为 10000 件时的经营杠杆系数。

（4）计算 1999 年息税前利润增长率。

（5）假定企业 1998 年发生负债利息 5000 元，且无优先股股息，计算复合杠杆系数。

答案：

（1）1998 年企业的边际贡献总额

$$=S-V=10000 \times 5 - 10000 \times 3 = 20000 \text{ (元)}$$

（2）1998 年企业的息税前利润

$$= \text{边际贡献总额} - \text{固定成本}$$

$$= 20000 - 10000 = 10000 \text{ (元)}$$

（3）销售量为 10000 件时的经营杠杆系数

$$= \frac{\text{边际贡献总额}}{\text{息税前利润总额}} = \frac{20000}{10000} = 2$$

(4) 1999 年息税前利润增长率

$$=2 \times 10\%=20\%$$

$$(5) \text{ 复合杠杆系数} = \frac{(5-3) \times 10000}{(5-3) \times 10000 - 10000 - 5000} \\ =4$$

说明：参见《财务管理》第 151~154、160 页。

2. 某企业拟建造一项生产设备。预计建设期为 1 年，所需原始投资 200 万元于建设起点一次投入。该设备预计使用寿命为 5 年，使用期满报废清理时无残值。该设备折旧方法采用直线法。该设备投产后每年增加净利润 60 万元。假定适用的行业基准折现率为 10%。

要求：(1) 计算项目计算期内各年净现金流量。

(2) 计算项目净现值，并评价其财务可行性。

(附：利率为 10%，期限为 1 的年金现值系数 $(P/A, 10\%, 1)$
=0.9091

利率为 10%，期限为 5 的年金现值系数 $(P/A, 10\%, 5)$
= 3.7908

利率为 10%，期限为 6 的年金现值系数 $(P/A, 10\%, 6)$
= 4.3553

利率为 10%，期限为 1 的复利现值系数 $(P/F, 10\%, 1)$
=0.9091)

答案：

(1) 第 0 年净现金流量 $(NCF_0) = -200$ (万元)

第 1 年净现金流量 $(NCF_1) = 0$ (万元)

$$\text{第 2} \sim \text{6 年净现金流量} (NCF_{2-6}) = 60 + \frac{200-0}{5} \\ =100 \text{ (万元)}$$

(2) 净现值 (NPV)

$$= -200 + 100 \times [(P/A, 10\%, 6) - (P/A, 10\%, 1)] \\ = -200 + 100 \times (4.3553 - 0.9091) \\ =144.62 \text{ (万元)}$$

评价：由于该项目净现值 $NPV > 0$ ，所以投资方案可行。

说明：参见《财务管理》第 200、201、216 页。

3. 甲企业计划利用一笔长期资金投资购买股票。现有 M 公司股票和 N 公司股票可供选择，甲企业只准备投资一家公司股票。已知 M 公司股票现行市价为每股 9 元，上年每股股利为 0.15 元，预计以后每年以 6% 的增长率增长。

N 公司股票现行市价为每股 7 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) 利用股票估价模型，分别计算 M、N 公司股票价值。

(2) 代甲企业作出股票投资决策。

答案：

(1) 计算 M、N 公司股票价值

$$\begin{aligned} \text{M公司股票价值 } (V_M) &= \frac{0.15 \times (1 + 6\%)}{8\% - 6\%} \\ &= 7.95 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{N公司股票价值 } (V_N) = \frac{0.60}{8\%} = 7.50 \text{ (元)}$$

(2) 分析与决策

由于 M 公司股票现行市价为 9 元，高于其投资价值 7.95 元，故 M 公司股票目前不宜投资购买。

N 公司股票现行市价为 7 元，低于其投资价值 7.50 元，故 N 公司股票值得投资，甲企业应购买 N 公司股票。说明：参见《财务管理》第 258、259 页。

4. 某企业只生产销售一种产品，每年赊销额为 240 万元，该企业产品变动成本率为 80%，资金利润率为 25%。企业 C 现有 A、B 两种收账政策可供选用。有关资料如下表所示：

项 目	A 政 策	B 政 策
平均收账期 (天)	60	45
坏账损失率 (%)	3	2
应收账款平均余额 (万元)		
收账成本：	× × ×	× × ×
应收账款机会成本 (万元)		
坏账损失 (万元)		
年收账费用 (万元)	1.8	3.2
收账成本合计		

要求：(1) 计算填列表中的空白部分 (一年按 360 天计算)。

(2) 对上述收账政策进行决策。

答案：

(1)

项 目	A 政策	B 政策
平均收账期 (天)	60	45
坏账损失率 (%)	3	2
应收账款平均余额 (万元)	$\frac{240 \times 60}{360} = 40$	$\frac{240 \times 45}{360} = 30$
收账成本：	× × ×	× × ×

续表

项目	A 政策	B 政策
应收帐款机会成本 (万元)	$40 \times 80\% \times 25\% = 8$	$30 \times 80\% \times 25\% = 6$
坏账损失 (万元)	$240 \times 3\% = 7.2$	$240 \times 2\% = 4.8$
年收账费用 (万元)	1.8	3.2
收账成本合计 (万元)	$8 + 7.2 + 1.8 = 17$	$6 + 4.8 + 3.2 = 14$

(2) 计算表明, B 政策的收账成本较 A 政策低, 故应选用 B 政策。

说明: 参见《财务管理》第 304、307 页。

五、综合题 (本题 10 分)

某股份公司 1998 年有关资料如下:

金额单位: 万元

项 目	年初数	年末数	本年数或平均数
存货	7200	9600	
流动负债	6000	8000	
总资产	15000	17000	
流动比率		1.5	
速动比率	0.8		
权益乘数			1.5
流动资产周转次数			4
净利润			2880

要求: (1) 计算流动资产的年初余额、年末余额和平均余额 (假定流动资产由速动资产与存货组成)。

(2) 计算本年产品销售收入净额和总资产周转率。

(3) 计算销售净利率和自有资金利润率。

(4) 假定该公司 1999 年的投资计划需要资金 2100 万元, 公司目标资金结构是维持权益乘数为 1.5 的资金结构, 公司 1998 年需按规定提取 10% 的盈余公积金和 5% 的公益金。请按剩余股利政策确定该公司 1998 年向投资者分红的金额。

答案:

1. 计算流动资产余额

(1) 年初余额: $6000 \times 0.8 + 7200 = 12000$ (万元)

(2) 年末余额: $8000 \times 1.5 = 12000$ (万元)

(3) 平均余额 = $\frac{12000 + 12000}{2} = 12000$ (万元)

2. 计算产品销售收入净额及总资产周转率

(1) 产品销售收入净额 = $4 \times 12000 = 48000$ (万元)

(2) 总资产周转率 = $\frac{48000}{(15000 + 17000) / 2} = 3$ (次)

3. 计算销售净利率和自有资金利润率

$$(1) \text{ 销售净利率} = \frac{2880}{48000} \times 100\% = 6\%$$

$$(2) \text{ 自有资金利润率} = 6\% \times 3 \times 1.5 = 27\%$$

4. 确定利润分配方案：

$$(1) \text{ 提取公积金} : 2880 \times 10\% = 288 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 提取公益金} : 2880 \times 5\% = 144 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 公司投资所需自有资金数} : 2100 \times \frac{1}{1.5} = 1400 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 向投资者分红金额} = 2880 - (288 + 144) - 1400 = 1048 \text{ (万元)}$$

说明：参见《财务管理》第 427 ~ 452 页。

中级会计资格《经济法》试题及参考答案

一、单项选择题（下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 25 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分）

1. 根据我国《合伙企业法》的规定，合伙企业解散后，债权人就合伙企业存续期间的债务向原合伙人提出偿债请求的最长时效期限是（ ）。

- A. 5 年
- B. 4 年
- C. 2 年
- D. 1 年

答案：A

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《经济法》”（以下简称《经济法》第 77、78 页。）

2. 外国投资者设立外商独资的工业企业，分期缴付出资时，最后一期出资缴清的期限是（ ）。

- A. 自营业执照签发之日起 3 年内
- B. 自营业执照签发之日起 4 年内
- C. 自审批机构批准之日起 3 年内
- D. 自审批机构批准之日起 4 年内

答案：A

说明：参见《经济法》第 110 页。

3. 在依法取得中国法人资格的中外合作经营企业中，外国合作者的投资比例一般为（ ）。

- A. 不低于合作企业注册资本的 50%
- B. 不低于合作企业注册资本的 35%
- C. 不低于合作企业注册资本的 25%
- D. 不低于合作企业注册资本的 15%

答案：C

说明：参见《经济法》第 98 页。

4. 某中外合资经营企业董事会有 9 名董事，出席董事会会议的董事人数符合法定要求的是（ ）。

- A. 3 名
- B. 4 名
- C. 5 名
- D. 7 名

答案：D

说明：参见《经济法》第 89 页。

5. 我国《公司法》规定，股份有限公司发起人在规定期间内不得转让其持有的本公司股份，该期间为（ ）。

- A. 自公司成立之日起 5 年内
- B. 自公司成立之日起 3 年内
- C. 自公司成立之日起 2 年内
- D. 自公司成立之日起 1 年内

答案：B

说明：参见《经济法》第 141 页。

6. 根据我国《公司法》的规定，下列人员中，可以担任公司监事的是

()。

- A. 公司董事
- B. 公司股东
- C. 公司财务负责人
- D. 公司经理

答案：B

说明：参见《经济法》第 138 页。

7. 根据我国《企业破产法（试行）》的规定，由债权人申请破产的企业如在一定期间内取得清偿债务担保的，则不被宣告破产，该期间为()。

- A. 自破产申请之日起 3 个月内
- B. 自破产申请之日起 6 个月内
- C. 自破产申请之日起 1 年内
- D. 自破产申请之日起 2 年内

答案：B

说明：参见《经济法》第 155 页。

8. 我国《企业破产法（试行）》规定，破产企业在一定期间发生的隐匿、私分财产行为，清算组有权向人民法院申请予以撤销，该期间是指()。

- A. 破产宣告前 1 年内
- B. 破产宣告前 6 个月内
- C. 破产申请提出前 6 个月至破产宣告之日
- D. 破产案件受理前 6 个月至破产宣告之日

答案：D

说明：参见《经济法》第 167 页。

9. 根据国务院有关文件规定，破产试点城市的破产国有企业职工自谋职业的，可一次性付给安置费，标准不高于破产试点城市的企业职工上年平均工资收入的()。

- A. 1 倍
- B. 2 倍
- C. 3 倍
- D. 5 倍

答案：C

说明：参见《经济法》第 170 页。

10. 根据我国《票据法》的规定，在下列情况中，汇票持票人可以行使追索权的是()。

- A. 前手破产
- B. 承兑人破产
- C. 前手以外的背书人破产
- D. 保证人破产

答案：B

说明：参见《经济法》第 219 页。

11. 外国企业在中国境内设立二个或二个以上营业机构，可选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税，如涉及的营业机构适用不同税率纳税的，其纳税时应当采取的做法是()。

- A. 从高适用税率计算纳税
- B. 从低适用税率计算纳税
- C. 按平均税率计算纳税

D.按各自不同税率分别计算纳税

答案：D

说明：参见《经济法》第 369、370 页。

12.根据我国《票据法》的规定，下列付款方式中，适用于支票的付款方式是（ ）。

A.定日付款

B.见票即付

C.见票后定期付款

D.出票后定期付款

答案：B

说明：参见《经济法》第 223 页。

13.根据我国外汇管理有关法律的规定，下列行为中，属于非法套汇行为的是（ ）。

A.违反国家规定，擅自将外汇存放在境外

B.未经外汇管理机构批准，境外投资者以人民币在境内进行投资

C.将外汇卖给非外汇指定银行

D.违反国家规定将外汇汇出或携带出境

答案：B

说明：参见《经济法》第 233、234 页。

14.我国税法要素中，用来明确征税的具体范围、确定征税对象适用不同税率的要素是（ ）。

A.税目

B.计税依据

C.征税对象

D.税率

答案：A

说明：参见《经济法》第 277 页。

15.甲市 A、B 两店为实行统一核算的连锁店，A 店的下列经营活动中，不视同销售货物计算增值税销项税额的是（ ）。

A.将货物交付给位于乙市的某商场代销

B.销售乙市某商场的代销货物

C.将货物移送 B 店销售

D.为促销将本店货物无偿赠送消费者

答案：C

说明：参见《经济法》第 295 页。

16.某企业一月份缴纳增值税 17 万元，消费税 30 万元，所得税 13 万元。如按 7%的税率计算，该企业应缴纳的城市维护建设税是（ ）万元。

A.4.2

B.2.1

C.3.29

D.3.01

答案：C

说明：参见《经济法》第 401 页。

17.根据我国《消费税暂行条例》的规定，消费税纳税人以一个月为一期纳税的，其申报纳税的期限为自期满之日起（ ）。

A.5 日内

B.10 日内

C.15 日内

D.30 日内

答案：B

说明：参见《经济法》第 323 页。

18.按照我国《个人所得税法》的规定，股息所得缴纳个人所得税的应纳税所得额为（ ）。

- A.每次收入额
- B.每次收入额减除 20% 的费用
- C.每次收入额扣除 800 元的费用
- D.每次收入额扣除 3200 元的费用

答案：A

说明：参见《经济法》第 377 页。

19.根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定，个人转让专利权取得收入时，其应纳营业税的扣缴义务人是（ ）。

- A.转让人所在单位
- B.专利权批准机构
- C.专利权受让者
- D.专利权转让合同的保证人

答案：C

说明：参见《经济法》第 327 页。

20.某内资企业 1998 年度直接向水灾地区捐款 10 万元，在计算企业本年度应纳税所得额时，依照我国《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，对上述捐款的正确处理方法是（ ）。

- A.按应纳税所得额 3% 以内的数额扣除捐款额
- B.不得扣除任何数额的捐款额
- C.按实际捐款额全额扣除
- D.按收入总额 3% 以内的数额扣除捐款额

答案：B

说明：参见《经济法》第 348、349 页。

21.根据我国《税收征收管理法》的规定，税务机关有权对纳税人采取税收保全措施的情形是（ ）。

- A.纳税人账目混乱难以查账的
- B.纳税人未按规定期限办理纳税申报，经税务机关限期申报，逾期仍不申报的
- C.纳税人有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象的
- D.纳税人有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象且不能提供纳税担保的

答案：D

说明：参见《经济法》第 436、437、438 页。

22.按照我国《票据法》的规定，支票的相对记载事项是（ ）。

- A.付款地
- B.付款人名称
- C.出票日期
- D.出票人签章

答案：A

说明：参见《经济法》第 222 页。

23.下列各项中，属于事件性质的法律事实是（ ）。

- A.设立公司
- B.无因管理
- C.逃税
- D.水灾

答案：D

说明：参见《经济法》第 14 页。

24. 我国《仲裁法》规定，当事人有证据证明仲裁裁决依法应当撤销的，可向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决的期限是（ ）。

- A. 裁决书作出之日起 6 个月内
- B. 裁决书作出之日起 1 年内
- C. 收到裁决书之日起 6 个月内
- D. 收到裁决书之日起 1 年内

答案：C

说明：参见《经济法》第 20 页。

25. 根据《国务院稽察特派员条例》的规定，下列事项中，不属于稽察特派员职责范围的是（ ）。

- A. 检查被稽察企业主要负责人执行有关法律的情况
- B. 协助被稽察企业主要负责人作出重大经营决策
- C. 查阅被稽察企业财务报告
- D. 对被稽察企业主要负责人的奖惩、任免提出建议

答案：B

说明：参见《经济法》第 47、48 页。

二、多项选择题（下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 在下列企业中，按照我国法律规定可以不设职工代表大会的有（ ）。

- A. 外商独资企业
- B. 合伙企业
- C. 私营独资企业
- D. 城镇集体所有制企业

答案：B、C

说明：参见《经济法》第 67、72、73 页。

2. 根据我国《外资企业法》的规定，外资企业下述事项中，必须经审批机关批准的有（ ）。

- A. 增加注册资本
- B. 转让注册资本
- C. 抵押企业财产
- D. 出口本企业生产的产品

答案：A、B、C

说明：参见《经济法》第 110、111 页。

3. 某股份有限公司注册资本为 5000 万元人民币，董事会有 5 名成员，该公司应在两个月内召开临时股东大会的情形有（ ）。

- A. 董事人数减至 4 人时
- B. 未弥补亏损达人民币 1000 万元时
- C. 监事会提议召开时

D.持有该公司 20%股份的股东请求时

答案：A、C、D

说明：参见《经济法》第 133、134 页。

4.根据《企业破产法（试行）》的规定，下列项目中，可以作为破产费用从破产财产中优先拨付的有（ ）。

- A.破产案件的诉讼费用
- B.为债权人共同利益而在破产程序中支付的费用
- C.清算组聘任工作人员的费用
- D.破产财产的拍卖费用

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 168 页。

5.我国《经济合同法》规定的合同的担保方式有（ ）。

- A.保证人保证
- B.支付定金
- C.提供财产抵押
- D.约定违约金

答案：A、B、C

说明：参见《经济法》第 182、183 页。

6.下列合同中，属于《涉外经济合同法》适用范围的有（ ）。

- A.中外合作经营企业合作合同
- B.国际海上运输合同
- C.国际铁路运输合同
- D.涉外劳务合同

答案：A、D

说明：参见《经济法》第 194 页。

7.根据我国有关法律规定，纳税人应当自领取营业执照之日起一定期限内，向当地税务机关申请办理税务登记。纳税人申报办理税务登记时应出示的证件和资料有（ ）。

- A.营业执照
- B.有关合同、章程、协议书
- C.银行账号证明
- D.居民身份证

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 421、422 页。

8.根据我国有关增值税的法律规定，下列项目中，其进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A.因自然灾害毁损的库存商品
- B.企业被盗窃的产成品所耗用的原材料
- C.在建工程耗用的原材料
- D.生产免税产品接受的劳务

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 296、297 页。

9.根据我国《外商投资企业和外国企业所得税法》的规定，外商投资企业在计算应纳税所得额时不得列为成本、费用和损失的项目有（ ）。

- A.固定资产购置费
- B.资本的利息

- C. 支付给总机构的特许权使用费
- D. 企业给在中国境内工作的外籍职工支付的境外社会保险费

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 362 页。

10. 某军医转业至一地方医院，在一定期间内取得下列收入，其中按照我国《个人所得税法》规定应缴纳个人所得税的项目有（ ）。

- A. 转业费 2 万元
- B. 月工资 1200 元
- C. 稿酬 1800 元
- D. 出诊月收入 1000 元

答案：B、C、D

说明：参见《经济法》第 373、374 页。

11. 按照我国《个人所得税法》的规定，可以免纳个人所得税的项目有（ ）。

- A. 按照国家统一规定发给干部、职工的离、退休金
- B. 国家发行的金融债券利息
- C. 股息
- D. 保险赔款

答案：A、B、D

说明：参见《经济法》第 373、375 页。

12. 甲工厂向乙工厂购买了一批原材料生产塑料制品，然后将其生产的产品按出厂价销售给批发商丙，丙以批发价销售给零售商丁，丁又以零售价销售给消费者。按照我国《增值税暂行条例》的有关规定，在上述交易过程中需缴纳增值税的环节有（ ）。

- A. 甲乙之间的交易环节
- B. 甲丙之间的交易环节
- C. 丙丁之间的交易环节
- D. 丁向消费者销售的环节

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 293 页。

13. 经济法律关系的要素有（ ）。

- A. 主体
- B. 客体
- C. 法律规范
- D. 内容

答案：A、B、D

说明：参见《经济法》第 6 页。

14. 根据《全民所有制工业企业法》的规定，除法律和国务院另有规定外，对任何部门和单位进行的下列活动中，企业有权视为非法摊派并加以抵制的是（ ）。

- A. 检查
- B. 达标
- C. 评比
- D. 升级

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 38、39 页。

15. 根据我国《合伙企业法》的规定，合伙企业合伙人的出资方式有（ ）。

- A. 货币 B. 劳务
C. 土地使用权 D. 专利权

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法》第 70 页。

三、判断题（请将判断结果，按答题卡要求，在答题卡中用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 我国《中外合资经营企业法》规定，中外合资经营企业的协议、合同和章程经审批机关批准后生效。

()

答案：√

说明：参见《经济法》第 82 页。

2. 中外合资经营企业召开董事会，董事不能出席时，只能书面委托其他董事，不能委托非董事代表其出席并表决。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 89 页。

3. 我国《公司法》规定，公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。

()

答案：√

说明：参见《经济法》第 141 页。

4. 我国《企业破产法（试行）》规定，人民法院受理破产案件后，除正常生产经营所必需的以外，被申请破产的债务人企业对部分债权人的清偿无效。

()

答案：√

说明：参见《经济法》第 157 页。

5. 经济合同当事人虽有违约行为，但如未给对方当事人造成任何经济损失，可以不支付违约金。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 186 页。

6. 以散布谣言等手段影响证券发行、交易的行为，按照我国有关证券法律规定应属于欺诈客户行为。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 255 页。

7. 2 月 1 日，甲乙两企业签订一项货物买卖合同，甲企业向乙企业销售一批汽车轮胎，约定款到付货。2 月 10 日乙企业将货款全部交付给甲企业。甲企业应于 2 月 1 日向乙企业开具增值税专用发票。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 305 页。

8. 根据外商投资企业和外国企业所得税有关法律的规定，外商投资企业和外国企业在境外发生的利润，只要与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系，就属于来源于中国境内的所得。

()

答案：√

说明：参见《经济法》第 358 页。

9. 某内资企业在计算所得税应纳税所得额时，扣除了与取得收入有关的已缴纳的消费税税金，这一做法符合我国企业所得税法律的规定。

()

答案：√

说明：参见《经济法》第 347 页。

10. 某大型商场经营自行车销售业务，同时附设了自行车修理修配门市部。按照我国有关增值税方面的法律规定，该商场进行增值税纳税申报时，应将该门市部提供的劳务收入计入应税销售额。

答案：√

说明：参见《经济法》第 291 页。

11. 纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的，按照最高一档税率计算征收土地增值税。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 395 页。

12. 对经批准缓税进口的货物以后交税时，一次缴清税款的，应按交税当日实施的税率计征税款。该做法符合海关进出口税则的规定。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 337 页。

13. 合法行为才能引起相应的经济法律关系产生、变更或终止。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 14 页。

14. 根据我国《全民所有制工业企业法》的规定，全民所有制工业企业职工代表大会选举产生的厂长，必须报经政府主管部门批准。

()

答案：√

说明：参见《经济法》第 41 页。

15. 合伙企业入伙的新合伙人对入伙前合伙企业的债务不承担责任，这种做法符合我国《合伙企业法》的规定。

()

答案：×

说明：参见《经济法》第 75 页。

四、计算分析题（本类题共 10 分，每小题 5 分）

1. 某国有商业企业 1998 年度商品销售收入为 820 万元；国债利息收入 4 万元；处置固定资产净收入 76 万元。全年商品销售成本 470 万元；按规定缴纳的增值税为 90 万元，城市维护建设税 6.30 万元，教育费附加 2.70 万元；发生营业费用 59.55 万元；管理费用 40 万元，其中提取职工工会经费 1.40 万元，职工福利费 11.20 万元，职工教育经费 1.20 万元；赞助当地一足球队 6 万元；缴纳税收滞纳金 2 万元。

该企业其他有关资料显示，1998 年全年发放的已计入当期损益的职工工资及各种奖金 80 万元。税务部门核定的计税工资总额为 70 万元。该企业适

用 33% 的所得税税率。

要求：（1）计算该企业 1998 年度会计利润并列出计算过程。

（2）分步计算纳税调整的各项增加额及减少额并列出计算过程。

（3）计算该企业 1998 年度应纳税所得额并列出计算过程。

（答案中金额单位用万元表示，计算结果保留到小数点后两位）

答案：

（1）会计利润： $(820+4+76)-(470+6.30+2.70+59.55+40+6+2)=313.45$ （万元）

（2）纳税调整增加额：

超过计税工资标准应调增应纳税所得额的工资为：

$80-70=10$ （万元）

允许扣除的职工工会经费为 $70 \times 2\%=1.40$ （万元）

允许扣除的职工福利费为 $70 \times 14\%=9.80$ （万元），超过标准提取的应调增应纳税所得额的福利费为 $11.20-9.80=1.40$ （万元）

允许扣除的职工教育经费为 $70 \times 1.5\%=1.05$ （万元），超过标准提取的应调增应纳税所得额的教育经费为： $1.20-1.05=0.15$ （万元）

各项赞助支出、税收滞纳金不允许税前扣除，应调增的应纳税所得额为 $6+2=8$ （万元）（分别列示赞助支出、滞纳金亦可）

纳税调整增加额： $10+1.40+0.15+2+6=19.55$ （万元）

纳税调整减少额：

国债利息收入不计入应纳税所得额，应调减 4 万元

（3）应纳税所得额： $(313.45+19.55-4) \times 33\%=108.57$ （万元）

说明：参见《经济法》第 346～349 页。

2. 某企业 1998 年来自境内的所得为 1419 万元，其中包括购买企业债券利息收入 9 万元，购买国债利息收入 13 万元；来自境外的所得为 300 万元，该所得已在境外按 25% 的税率缴纳了所得税。

该企业采用分国（地区）不分项抵扣法计算抵扣所得税，境内适用的所得税税率为 33%。

要求：（1）计算该企业 1998 年境内所得应纳所得税额并列出计算过程。

（2）计算该企业 1998 年境外所得应补缴的所得税额并列出计算过程。

（3）计算该企业应纳所得税总额并列出计算过程。

（答案中金额单位用万元表示，计算结果保留到小数点后两位）

答案：

（1）境内所得应纳所得税额： $(1419-13) \times 33\%=463.98$ （万元）

（2）境外所得应补缴所得税额：
$$= \left(\frac{300}{1-25\%} \right) \times (33\%-25\%)$$
$$= 32$$
（万元）

（3）应纳所得税总额： $463.98+32=495.98$ （万元）

说明：参见《经济法》第 346～351 页。

五、简答题（本类题共 10 分，每小题 5 分）

1. 合伙企业的概念与设立条件是什么？

答案：

合伙企业是依法在中国境内设立的由各合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。

设立合伙企业应具备以下条件：

- (1) 有两个以上合伙人，并且都是承担无限责任者；
- (2) 有书面合伙协议；
- (3) 有各合伙人实际缴付的出资；
- (4) 有合伙企业的名称；
- (5) 有经营场所和从事合伙经营的必要条件。

说明：参见《经济法》第 67～71 页。

2. 外国合营者设立中外合资经营企业时，以实物出资应符合的条件和以工业产权或专有技术出资应符合的条件是什么？

答案：

外国合营者向中外合资经营企业以实物投资应符合以下条件：

- (1) 为合营企业生产所必不可少的；
- (2) 中国不能生产，或虽能生产，但价格过高或者技术性能和供应时间上不能保证需要的；

(3) 作价不得高于同类机器设备或其他物料当时国际市场价格。

作为外国合营者出资的工业产权或专有技术应符合下列条件之一：

- (1) 能生产中国急需的新产品或出口适销产品的；
- (2) 能显著改进现有产品性能、质量，提高生产效率的；
- (3) 能显著节约原材料、燃料、动力的。

说明：参见《经济法》第 85、86 页。

六、综合题（本题 10 分）

华威房地产股份有限公司（以下简称华威公司），注册资本为人民币 2 亿元。该公司于 1997 年 1 月建成高档写字楼一座，一部分房间留作本公司办公用房，一部分用于市场销售。留作本公司办公用房的部分价值为人民币 8000 万元。

1997 年 1 月华威公司通过保险经纪人科华保险咨询公司（以下简称科华公司）提供中介服务，将公司自用办公用房作为标的，与中银财产保险公司（以下简称中银公司）签订了财产保险合同，保险金额为人民币 6000 万元。合同签订后，华威公司向科华公司支付保险中介服务费 2 万元。

1997 年 2 月，华威公司与扬帆水上运动器材公司（以下简称扬帆公司）签订为期 3 年的房屋租赁合同，出租办公用房 3 个单元。

1998 年 2 月，华威公司又将已出租给扬帆公司的房屋出售给康远实业公司（以下简称康远公司）。

1997 年 3 月 5 日，华威公司与玉环国际投资公司（以下简称玉环公司）签订房屋销售合同，将该写字楼用于市场销售的部分全部售出，合同金额为人民币 9000 万元。1997 年 3 月 10 日，玉环公司将购房款 9000 万元一次付清。在该项房屋销售业务中，依据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

规定，在计算土地增值税增值额时，可扣除项目的金额为 6502.30 万元（未含有关税金）。（已知该项房产销售适用的土地增值税税率为 30%、营业税税率为 5%、城市维护建设税税率为 7%、购销合同印花税税率为万分之三，教育费附加按 3% 征收）。

由于房地产市场不景气，华威公司 1998 年度发生无法弥补的经营亏损，亏损总额为人民币 7000 万元。某股东据此请求召开临时股东大会。华威公司决定于 1999 年 4 月 10 日召开临时股东大会，并于 3 月 20 日在报纸上刊登了向所有股东发出的会议通知。通知确定的会议议程包括以下事项：

- （1）选举更换部分董事，选举更换董事长。
- （2）选举更换全部监事。
- （3）更换公司总经理。
- （4）就发行公司债券作出决议。

- （5）就公司与另一房地产公司合并作出决议。

在股东大会上，上述各事项均经出席会议的股东所持表决权的半数以上通过。

要求：

- （1）华威公司是否应向科华公司的保险经纪服务支付服务费？为什么？
- （2）当华威公司的投保房屋因发生地震受到损害时，假定损失额为 4000 万元时，华威公司可得到多少保险赔偿？假定损失额为 7000 万元时，华威公司可获取多少保险赔偿？为什么？
- （3）华威公司将已出租给扬帆公司的房屋又出售给康远公司是否合法？康远公司作为房屋的新所有人，有无权力解除原华威公司与扬帆公司签订的房屋租赁合同？为什么？
- （4）华威公司发生经营亏损后，在股东请求时，应否召开股东大会？为什么？
- （5）计算华威公司在向玉环公司出售房屋的业务中，应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加，以及签订房屋销售合同应缴纳的印花税，并列出具计算过程。
- （6）计算华威公司向玉环公司出售房屋应缴纳的土地增值税，并列出具计算过程。
- （7）华威公司在临时股东大会的召集、召开过程中，有哪些与法律规定不相符的行为？

（答案中金额单位用万元表示，计算结果保留到小数点后两位）

答案：

1. 华威公司不应向科华公司的保险经纪服务支付服务费。根据我国有关保险经纪人的法律规定，保险经纪人的中介服务费用应由保险公司支付。

2. 华威公司的投保房屋受损后，损失额为 4000 万元时，可得到 3000 万元的保险赔偿；损失额为 7000 万元时，可得到 5250 万元的保险赔偿。因为华威公司的投保房屋价值为 8000 万元，其保险金额仅为 6000 万元，属于不足额保险，在合同没有特别约定的情况下，发生保险事故时，保险人只按照保险标的价值与保险金额的比例承担部分赔偿保险责任。

3. 华威公司将已出租的房屋出售符合法律规定。根据《经济合同法》规

定，出租方将出租财产的所有权转移给第三方时，租赁合同对财产新的所有方继续有效。据此，康远公司买到出租房屋后，无权解除原所有人已签订的房屋租赁合同。

4. 华威公司发生经营亏损后，在股东请求时，应当召开临时股东大会。召开股东大会的法定事由，是华威公司的未弥补亏损 7000 万元已超过公司注册资本 2 亿元的 1/3。

5. 华威公司向玉环公司出售房屋应缴纳的营业税为：

$9000 \times 5\% = 450$ （万元）

应缴纳的城市维护建设税为：

$450 \times 7\% = 31.50$ （万元）

应缴纳的教育费附加为：

$450 \times 3\% = 13.50$ （万元）

华威公司签订房屋销售合同应缴纳的印花税：

$9000 \times 3\text{‰} = 2.70$ （万元）

6. 应缴纳的土地增值税

$= (9000 - 6502.3 - 450 - 31.5 - 13.5 - 2.7) \times 30\%$

$= 600$ （万元）

7. 华威公司在临时股东大会的召集、召开过程中，有以下与法律不符的行为：

(1) 召开股东大会应提前 30 日通知股东、华威公司通知股东的时间不足 30 日。

(2) 选举更换董事长，不属于股东大会的职权，应由董事会选举更换董事长

(3) 股东大会不能选举、更换全部监事，因其中有由公司职工选举的监事，股东大会只能选举更换由股东代表出任的监事。

(4) 更换聘任公司经理，是董事会的职权，不是股东大会的职权。

(5) 公司合并决议应经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3，而不是半数以上通过。

说明：参见《经济法》第 4、6、7、9、11 章。

