学校的理想装备
电子图书·学校专集
校园网上的最佳资源

1997年度注册会计师全国统一考试

试题、答案及说明

BOOK
内部资料 非卖品

1997 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及说明

一、单项选择题（本题型共 14 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1.5 分。本题型共
21 分。）

1．下列项目中，属于工业企业其他业务收入的是 [ ]

A．罚款收入 B．出售固定资产收入

C．转让无形资产收入 D．保险赔偿收入

答案：C

依据：教材第 356—365 页

根据《工业企业会计制度》的规定，其他业务收入主要包括材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租和运输等非工业性劳务收入。本题中转让无形资产收入属于其他业务收入，罚款收入和出售固定资产收入属于营业外收入。

2．某零售商店年初库存商品成本为 25 万元，售价总额为 36 万元。当年购入商品的实际成本为 60 万元，售价总额为 100 万元。当年销售收入为当年购入商品售价总额的 80%。在采用零售价法的情况下，该商店年末库存商品成本为 [ ]

A．33.6 万元 B．35 万元

C．30 万元 D．40 万元

答案：B

依据：教材第 112 页

在采用零售价法的情况下，期初存货和本期购入的存货同时按售价和成本记录，本期销售按售价记录，期末根据本期售价成本率计算期末存货成本。在本题中，本期售价成本率为 62.5%[（25+60）÷（36+100）×100%]，本期销售额为 80 万元，本期期末存货售价总额为 56 万元（36+100-80），故本期期末库存商品成本为 35 万元（56×62.5%）。

3．某企业 1996 年 1 月 10 日购买股票进行短期投资，实际支付价款为 100 万元。3 月 30 日出售该股票的 80%，并以所得全部价款 94 万元购买另一种股票。实际支付价款 94 万元中包括支付的印花税、手续费等 1 万元，已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 万元。假定该企业只有此项短期投资，在采用成本法计价的情况下，该企业 1996 年 3 月 31 日资产负债表上短期投资项目的金额为 [ ]

A．113.5 万元 B．114 万元

C．112.5 万元 D．113 万元

答案：A

依据：教材第 127—128 页

根据现行会计制度规定，短期投资按照其实际支付的价款确认其入帐价值，其支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应当予以扣除，不计入其入帐价值。该企业本年 1 月 10 日短期投资的帐面价值为 100 万元；3 月 30 日短期投资因出售股票，其帐面价值减少 80 万元，同

时以该出售股票所得的价款 94 万元购买股票进行投资，扣除购买股票支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 万元，其帐面价值增加 93.5 万元。故该企业 3 月 31 日资产负债表中短期投资项目的金额为 113.5 万元（100-80+93.5）。

4．某工业企业本月月初库存原材料的计划成本为 8000 万元，材料成本差异借方余额为 500 万元。本月 2 日发出委托加工材料的计划成本 800 万元，该委托加工材料于本月月末收到，加工后的材料实际成本等于计划成本。本月 10 日购入原材料的实际成本为 2100 万元，其计划成本为 2000 万元。本月月末材料成本差异的借方余额为 [ ]

A．452 万元　　B．552 万元

C．450 万元　　D．550 万元

答案：D

依据：教材第 107 页

在采用计划成本核算的情况下，在发出委托加工材料的同时必须将其所负担的材料成本差异予以转出。在本题中，期初材料成本差异借方余额为 500 万元,材料成本差异率为 6.25% ;发出委托加工材料 800 万元，转出材料成本差异 50 万元；本期购入材料发生材料成本差异（借方）100 万元。故本月月末材料成本差异借方余额为 550 万元。

5．下列项目中，能引起负债和所有者权益同时发生变动的是 [ ]

A．摊销无形资产价值　　B．计提短期应付债券利息

C．发放股票股利　　D．计提长期债券投资利息

答案：B

依据：教材第 192、312、136 页

无形资产摊销引起资产减少和所有者权益总额变动。发放股票股利只引起所有者权益结构发生变化，而不引起所有者权益总额发生变动。计提长期债券投资利息一般情况下应予以资本化，计入相应资产的建造价值。计提短期应付债券利息，由于其计提的数额计入当期损益，从而引起负债和所有者权益同时发生变动。

6．对外币资产负债表中采用市价计价的存货折算时，必须按照历史汇率折算的报表折算方法是 [ ]

A．现行汇率法

B．时态法

C．流动性与非流动性项目法

D．货币性与非货币性项目法

答案：D

依据：教材第 528 页

外币资产负债表进行折算时，在采用现行汇率法的情况下，所有资产项目均采用期末现行汇率进行折算。在采用流动性与非流动性项目法的情况下，存货项目均采用期末现行汇率进行折算。在采用货币性与非货币性项目法的情况下，存货项目均采用历史汇率进行折算。只有在采用时态法的情况下，存货项目需要区分是按成本计价的存货和按市价计价的存货，对于按成本计价的存货采用历史汇率进行折算，对于按市价计价的存货采用现行汇率进行折算。

7.某企业以融资租赁方式租入固定资产一台,应付融资租赁款为 180 万元，另发生运杂费用 8 万，安装调试费用 10 万元，租赁业务人员差旅费 2 万元。该固定资产租赁期限为 9 年,同类固定资产折旧年限为 10 年，预计净残值为零。按我国会计制度规定，在采用直线法计提折旧的情况下，该固定资产应计提的年折旧额为 [ ]

A．20 万元　　B．19.8 万元

C．22 万元　　D．22.2 万元

答案：B

依据：教材第 492—493 页

按现行会计制度的规定，融资租入的固定资产按照其取得成本计价，同时按照同类固定资产折旧年限计提折旧。本题中该融资租入固定资产取得成本为 198 万元（180+8+10），按照 10 年的年限计价折旧。在采用直线法计提折旧的情况下，该固定资产应计提的年折旧额为 19.8 万元。本题中租赁业务人员差旅费 2 万元，作为当期的期间费用处理。

8．某企业对帐面原价为 100 万元，累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生清理费用 5 万元，清理收入 80 万元（按 5%的营业税率缴纳营业税，其他税费略）。该固定资产清理净收入为 [ ]

A．80 万元　　B．75 万元

C．35 万元　　D．31 万元

答案：D

依据：教材第 182 页

按照现行会计制度的规定，对固定资产进行清理时，应当将固定资产的帐面原价、已计提的累计折旧均转入固定资产清理帐户，其发生清理收入及其相关税金也通过固定资产清理帐户核算。本题中该固定资产清理收入为 80 万元；应交营业税为 4 万元（80×5%）；清理费用为 5 万元；固定资产净值为 40 万元。故该固定资产清理净收入为 31 万元（80-4-5-40）。

9．某企业本年 1 月 1 日以 106 万元的价格购入面值为 100 万元的债券（购买手续费略），该债券期限为三年，到期一次还本付息，票面年利率为 10%。在编制本年财务状况变动表时，由此引起企业流动资金净减少的数额为 [ ]

A．100 万元　　B．106 万元

C．114 万元　　D．116 万元

答案：B

依据：教材第 420 页

对于债券投资，按照现行会计制度规定，其计算的应收利息一方面作为投资收益确认；另一方面由于该债券系一次还本付息债券，则相应增加长期投资中的债券投资帐面余额。因此，本题中债券投资收益对财务状况变动表中的流动资金净增减变动不发生影响，只是进行债券投资时所支付的价款影响流动资金净减少。本题中编制财务状况变动表时，由于该债券投资引起的流动资产净减少数额为 106 万元。

10．《中华人民共和国会计法》明确规定，会计机构内部应当建立 [ ]

A．稽核制度　　B．审计制度
C．管理制度　　D．监督制度

答案：A

依据：教材第 38 页

根据《中华人民共和国会计法》第二十一条第二款的规定，会计机构内部应当建立稽核制度。

11．某一般纳税企业购进农产品一批，支付购买价款 10 万元，另发生保险费 0.5 万元，装卸费 0.7 万元。该农产品的采购成本为 [　　]

A．11.2 万元　　B．11.7 万元
C．10.2 万元　　D．10 万元

答案：C

依据：教材第 97 页

按照现行制度的规定，一般纳税企业存货采购成本由购入价格、保险费和装卸费用等构成；对于收购的农副产品，可以从其支付的采购价款中扣除 10%的数额，作为其进项税额处理。本题中可以从采购价款中扣除的进项税额为 1 万元（10×10%），故该农产品的采购成本为 10.2 万元（10-1+0.5+0.7）。

12．某企业 4 月 1 日以 103 万元的价格购进某公司本年 1 月 1 日发行的面值为 100 万元的债券，另支付手续费、税金等费用 0.5 万元。该债券期限为三年，票面年利率为 12%。在年底一次计提利息的情况下，购买的该债券投资当年年末应计入投资收益的金额为 [　　]

A．12 万元　　B．11.5 万元
C．9 万元　　D．8.5 万元

答案：C

依据：教材第 134 页

该企业年底计提的利息为 12 万元（100×12%），由于该债券投资系溢价购入，购入的价款中包含有发行日至购买日三个月期间已实现的利息 3 万元（100×12%÷12×3），该债券投资实现的投资收益为 9 万元。对于购买该债券投资所发生的手续费、税金等 0.5 万元，在取得该债券投资时已作为财务费用处理。

13．下列子公司中，应排除在其母公司合并会计报表合并范围之外的是 [　　]

A．持续经营的所有者权益为负数的子公司
B．境外子公司
C．准备近期售出而短期持有其半数以上权益性资本的子公司
D．已结束清理整顿进入正常经营的子公司

答案：C

依据：教材第 514—516 页

根据《合并会计报表暂行规定》，持续经营的所有者权益为负数的子公司、境外子公司并不排除在合并范围之外。已结束清理整顿进入正常生产经营的子公司也不排除在合并范围之外。只有准备近期售出短期持有的子公司不得纳入其母公司的合并范围。

14．企业为扩大销售市场发生的业务招待费，应计入 [　　]

A．管理费用　　B．营业外支出

C．产品销售费用　　D．其他业务支出

答案：A

依据：教材第 347 页

按照现行会计制度的规定，企业的业务招待费全部计入管理费用。本题中企业为扩大销售市场所发生的业务招待费应作为管理费用处理，而不作为产品销售费用处理。

二、多项选择题（本题型共 11 题。每题正确答案为两个或两个以上，从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 2 分；不选、错选、漏选均不得分。本题型共 22 分。）

15．下列项目中，应计入材料成本的税金有　　[　　]

A．材料委托加工后用于连续生产应税消费品已缴的消费税

B．材料委托加工后直接出售的应税消费品已缴的消费税

C．收购未税矿产品代扣代缴的资源税

D．小规模纳税企业购入原材料已缴的增值税

E．收购农产品按规定代收代缴的农业特产税

答案：B、C、D、E

依据：教材第 238、244、226 页

材料委托加工的应税消费品的消费税由受托方缴纳，直接用于销售的，委托方应将代扣代缴的消费税计入委托加工后的应税消费品的成本；用于连续生产应税消费品的，允许委托方将代扣代缴的消费税予以抵扣，记入“应交税金——应交消费税”科目，待用委托加工的应税消费品生产出应纳消费税的产品销售时再交纳消费税，而不计入材料成本。收购未税矿产品代扣代缴的资源税以及收购农产品代收代缴的农业特产税，计入相应产品的采购成本。至于增值税，一般纳税企业购入产品已交的增值税，允许抵扣不计入材料成本；而小规模纳税企业则必须计入材料成本。

16．按照现行会计制度规定，应予资本化的支出项目有　[　　]

A．对外投资借款发生的利息支出

B．按销售量比例支付的专利使用费

C．购置固定资产途中保险费支出

D．支付的土地出让金

E．筹建期间内支付的企业设立登记费

答案：C、D、E

依据：教材第 260、190、187、191、197 页

按照现行会计制度的规定，对外投资借款发生的利息支出和按销售量比例支付的专利使用费应当计入当期损益；购置固定资产途中保险费支出计入固定资产取得成本，而予以资本化；支付的土地出让金作为无形资产核算；筹建期间内支付的企业设立登记费作为递延资产核算。

17．下列项目中，不应作为投资企业当期投资收益确认的有

[　　]

A．被投资企业宣告发放的股票股利

B．采用市价法计价的短期投资成本低于市价的差额

C．收到短期投资购买价款中包含的现金股利

D．收到采用权益法核算下的股票投资的现金股利

E．采用成本与市价孰低法计价的短期投资成本低于市价的差额

答案：A、C、D、E

依据：教材第 134、127、146、131 页

在采用成本法核算的情况下，按照实际收到的利润作为当期损益确认，对于宣告发放的股票股利不确认投资收益；在采用权益法核算的情况下，由于股票股利的发放只引起被投资企业本身所有者权益结构发生变动，并不引起其总额发生增减，宣告发放股票股利不确认投资收益。采用市价法计价的短期投资成本低于市价的差额，在每一会计期间期末必须按照市价调整其帐面价值，由此将其差额确认投资损益。取得短期投资购买价款中包含的现金股利，在购买时单独作为其他应收款处理，在收到时则作为其他应收款的收回处理。在采用权益法核算的情况下，应当在被投资企业实现净利润时按照其所拥有的数额确认其投资损益，并增减长期投资的帐面价值，收到分来的现金股利则作为长期投资的收回处理。采用成本与市价孰低法计价的情况下，在短期投资成本低于市价时，其低于的差额不得确认为投资收益；只有高于的差额才能确认为投资损失。

18．下列事项中，不会引起净资产变动的有 [ ]

A．用住房周转金交纳住房公积金

B．支付购入货物的增值税额

C．以盈余公积转增实收资本

D．用住房周转金购置职工住宅

E．收到采用成本法核算下的股票投资的现金股利

答案：A、B、C

依据：教材第 269、225、315、142 页

住房周转金属于负债类项目，用住房周转金交纳住房公积金则减少负债，不引起企业净资产的变动。支付购入货物的增值税额，在一般纳税企业的情况下作为应交税金的进项税额处理；在小规模纳税企业的情况下则计入存货的采购成本，并不一定引起净资产变动。以盈余公积转增实收资本只引起所有者权益结构发生变动，并不引起净资产发生变动。用住房周转金购置职工住宅，在购置的住宅交付使用时，应当将住房周转金的实际支用数转作资本公积，由此将引起企业净资产发生变动。在采用成本法核算的情况下，按照实际收到的股利确认当期投资收益，由此引起企业净利润及净资产的增加。

19．下列事项中，可能引起资本公积变动的有 [ ]

A．对外投资资产重估增值

B．发放股票股利

C．子公司接受捐赠资产

D．子公司依法对资产进行评估

E．接受外币资本投资

答案：A、B、C、D、E

依据：教材第 299、311 页

按照现行会计制度的规定，对外投资资产重估增值作为增加资本公积处理；在发放股票股利时，将发放的股票股利折股时有时可能产生差

额，其差额也通过资本公积核算。在采用权益法核算的情况下，子公司由于非生产经营活动而产生的净资产的变动，母公司应当按照其所拥有数额相应调整其所有者权益相关项目的数额。在接受外币资本投资时，由于投资合同约定汇率与实际收到外币投资时市场汇率可能出现不一致，对于其折算的差额也必须作为资本公积处理。

20．按照《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表中应当按照发生时历史汇率折算的项目有 [ ]

A．固定资产 B．实收资本

C．长期投资 D．盈余公积

E．应付债券

答案：B、D

依据：教材第 523 页

根据《合并会计报表暂行规定》，资产负债表中所有的资产项目和负债项目均采用现行汇率折算；所有者权益项目则按照其发生时的汇率进行折算，即实收资本、资本公积、盈余公积等项目采用历史汇率折算。

21．下列事项中，不会引起财务状况变动表中流动资金净增减变动的有 [ ]

A．摊销无形资产价值 B．提取盈余公积

C．固定资产盘盈 D．预提长期借款利息

E．偿还一年内到期的长期负债

答案：A、B、C、D、E

依据：教材第 405—417 页

在编制财务状况变动表时，无形资产价值的摊销、固定资产盘盈盘亏属于不影响流动资金净增减变动的项目。提取盈余公积，一方面在财务状况变动表“流动资金运用”中的“利润分配”中反映流动资金的运用，同时又在“流动资金来源”中的“其他来源”中皮映为资本净增加额，不影响流动资金净增减变动。预提长期借款利息由于不存在资金流出，也不引起流动资金净增减变动。偿还一年内到期的长期负债一方面流动资金来源减少，另一方面流动资金运用减少，也不引起流动资金净增减变动。

22．根据我国现行银行结算办法的规定，必须在商品交易或者在商品交易的同时附带提供劳务的情况下才能使用的结算方式有 [ ]

A．委托收款结算方式 B．汇兑结算方式

C．异地托收承付结算方式 D．商业汇票结算方式

E．银行汇票结算方式

答案：C、D

依据：教材第 52—55 页

按照现行银行结算办法，委托收款结算方式、汇兑结算方式和银行汇票结算方式既可以用劳务收支结算，也可以用于商品交易收支的结算；商业汇票只有在商品交易的情况下才可以签发，商业汇票结算方式所以只能在商品交易的情况下才能使用。至于异地托收承付结算方式，只有在根据经济合同发出商品后才能向银行办理托收承付手续。

23．下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有 [ ]

A．委托加工材料 B．分期收款发出商品

C．低值易耗品　　D．在产品

E．工程物资

答案：A、B、C、D

依据：教材第 88 页

存货是企业在正常生产经营过程之中为销售或耗用而储备的各种有形资产。判断一项物资是否是存货，取决于企业对其是否拥有所有权，是否是为生产经营活动所置存的。本题中工程物资是为建造工程所储备的，不属于存货的范围。其他项目均属于存货项目。

24．下列固定资产中，应计提折旧的固定资产有　　[　　]

A．经营租赁方式租出的固定资产

B．季节性停用的固定资产

C．在建固定资产

D．大修理停用的固定资产

E．提前报废的固定资产

答案：A、B、D

依据：教材第 168 页

按照现行会计制度的规定，在建固定资产未投入使用，不属于计提折旧固定资产的范围；提前报废的固定资产也不得补提折旧；其他项目都必须计提折旧。

25．下列事项中，不能对固定资产帐面价值进行调整的有　[　　]

A．国有企业对经营租入固定资产改良

B．国有企业改组为股份制企业对固定资产的评估增值

C．对固定资产进行大修理

D．确定原暂估入帐固定资产的实际成本

E．固定资产改扩建

答案：A、C

依据：教材第 145、290、493、157 页

经营租入的固定资产不属于企业的固定资产，对其改良所发生的支出应作为递延资产核算。对固定资产进行大修理，其所发生的支出应分别不同的情况进行处理，中小修理所发生的支出作为当期费用处理；大修理所发生的支出则采用预提或摊销方法进行处理，分别计入相应会计期间的损益。

三、判断题（本题型共 10 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用“○”表示，错误的用“×”表示，并填入题后的括号内。结果正确的，每题得 1.5 分；错误的，每题倒扣 1.5 分，本题型扣至零分为止；不答既不得分，也不扣分。本题型共 15 分。）

26．财务会计和管理会计虽然服务对象不同、着眼点不同，但都必须受公认会计原则的约束。　　[　　]

答案：×

依据：教材第 11 页

财务会计由于是对外报告会计，为外部会计信息使用者服务，必须受公认会计原则的约束，按统一的会计准则编制和提供会计报表，以便会计信息的使用者理解会计报表。管理会计由于对内报告会计，为内部管理当局服务，其提供的信息完全取决于管理当局的需要，不受公认会

计原则的制约。

27．制造费用和期间费用都是当期实际发生的费用，区别只在于制造费用计入产品成本，期间费用计入当期损益。但在当期完工产品全部对外销售的情况下，当期发生的制造费用和期间费用均应计入当期损益。 [ ]

答案：×

依据：教材第 340 页、347 页

在成本计算时，当期发生的制造费用必须在当期完工产品与未完工产品之间进行分配，即使在当期完工产品全部对外销售的情况下，也只是当期完工产品所分摊的制造费用计入当期损益，而由未完工产品分摊的制造费用则计入未完工产品成本，从而不计入当期损益。

28．按现行会计制度规定，期末各外币帐户的外币金额按期末市场汇率折合为人民币的金额与外币帐户的人民币金额的差额，均应计入当期损益。 [ ]

答案：×

依据：教材第 453—454 页

由于外币资金的使用对象不同，其所发生的汇兑损益的处理也不相同。按照现行会计制度的规定，当外币借款用于在建工程时，在该工程交付使用前所发生的汇兑损益，则必须计入在建工程的成本，予以资本化，而不计入当期损益。

29．对于委托代销的商品，应当在收到代销单位汇来的价款时确认销售收入，并计算应交增值税。 [ ]

答案：×

依据：教材第 357 页

按现行制度规定，委托其他单位代销的商品，应以收到代销单位的代销清单后作为收入的实现。因为代销清单表明了商品已经卖出，已收取了价款或取得索取价款的权利。

30．股份有限公司按规定以收购本公司股票的形式减资时，实际收购价格超过减资股本面值的差额，应当冲减除股本以外的其他股东权益项目的数额。 [ ]

答案：○

依据：教材第 321 页

按现行制度规定，股份有限公司按规定以收购本企业股票的形式减资时，应按面值注销股本，超过面值付出的价格区别情况处理：收购的股票凡属溢价发行的，首先冲销溢价收入，即冲销资本公积，不足部分，凡提盈余公积的，冲销盈余公积；如盈余公积仍不足以支付收购款的，则冲销未分配利润。凡属面值发行的，则直接冲销盈余公积、未分配利润。

31．采用应付税款法进行所得税会计处理时，即使在永久性差异和时间性差异同时存在的情况下，当期的所得税费用也等于当期应交所得税的数额。 [ ]

答案：○

依据：教材第 464 页

按所得税会计处理规定，无论是否存在永久性差异和时间性差异，

企业均应按照当期应纳税所得额计算应交所得税，并作为当期所得税费用处理。

32．对于以前出现过的不具有重要性的经济业务改用新的会计政策，不属于会计政策变更。 [ ]

答案：○

依据：教材第 439 页

按《国际会计准则 8—本期净损益、基本错误和会计政策的变更》规定，对于以前未出现过或不重要的事项或交易采用新的会计政策不属于会计政策的变更。

33．按照我国现行会计制度规定，企业通过无偿划拨方式取得的土地使用权和有偿方式取得的土地使用权，都应当作为无形资产核算。 [ ]

答案：×

依据：教材第 191 页

按现行制度规定，无偿取得的土地使用权不能作为无形资产核算；支付土地出让金等有偿方式取得的土地使用权，应按实际发生的支出记入无形资产帐户，并按无形资产的有关规定进行核算。

34．企业购买债券进行投资时，无论是短期债券投资还是长期债券投资，其发生的手续费均应计入投资成本。 [ ]

答案：×

依据：教材第 135 页

按现行制度规定，购入短期债券所发生的经纪人佣金、税金和手续费等附加费用，作为短期债券投资成本的组成部分；购入长期债券所发生的经纪人佣金、税金和手续等附加费用计入当期损益，不构成长期债券的投资成本。

35．应收帐款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣，均通过财务费用核算。 [ ]

答案：○

依据：教材第 66 页

在存有现金折扣的情况下，应收帐款采用总价法核算时，销售方给予客户的现金折扣作为一种理财费用，计入财务费用；应收帐款采用净价法核算时，购货方放弃的现金折扣视为销售方提供信贷获得的收入，冲减财务费用。因此，应收帐款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣，均应通过财务费用核算。

四、计算及帐务处理题（本题型共 2 题。其中，第 36 题 7 分；第 37 题 5 分。本题型共 12 分。）

36．A 企业和 B 企业均为工业一般纳税企业。A 企业于 1994 年 6 月 30 日向 B 企业出售产品一批，产品销售价款 1000 万元，应收增值税额 170 万元 ;B 企业于同年 6 月 30 日开出期限为 6 个月的票面年利率为 10% 的商业承兑汇票，抵充购买该产品价款。在该票据到期日，B 企业未按期兑付该票据，A 企业将该应收票据按其到期价值转入应收帐款，不再计算利息。至 1995 年 12 月 31 日，A 企业对该应收帐款提取

的坏帐准备的数额为 0.5 万元。

B 企业由于财务困难，短期内资金紧张，于 1995 年 12 月 31 日经与 A 企业协商，达成债务重整协议。该协议内容如下：

(1)B 企业以产品一批偿还部分债务。该批产品的帐面价值为 20 万元，公允价值为 30 万元，应交增值税额为 5.1 万元。B 企业开出增值税专用发票，A 企业将该产品作为产成品验收入库。

(2)A 企业同意减免 B 企业所负全部债务扣除实物抵债后剩余债务的 40%债务，其余债务的偿还期延至 1996 年 12 月 31 日。

要求：(1)计算 A 企业债务重整损益，并编制债务重整时的有关会计分录。

(2)计算 B 企业债务重整后的债务余额、债务重整损益，并编制债务重整时的有关会计分录（注：B 企业以产品抵偿债务，通过销售核算并同时结转成本）。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：

债权人（A 企业）：

(1)A 企业该债务重整损失

=[(1000+170)×(1+10%÷2)-30×(1+17%)]×40%-0.5

=476.86（万元）

(2)会计分录：

①借：产成品		300000
应交税金——应交增值税（进项税额）		51000
贷：应收帐款		351000
②借：坏帐准备		5000
营业外支出——债务重整损失		4768600
贷：应收帐款		4773600

债务人（B 企业）：

(1)B 企业该债务重整后债务余额

=[(1000+170)×(1+10%÷2)-30(1+17%)]×60%

=716.04（万元）

(2)B 企业该债务重整收益

=(1000+170)×(1+10%÷2)-[716.04+30(1+17%)]

=477.36（万元）

①借：应收帐款		351000
贷：产品销售收入		300000
应交税金——应交增值税（销项税额）		51000
借：产品销售成本		200000
贷：产成品		200000
借：应付帐款		351000
贷：应收帐款		351000
②借：应付帐款		4773600
贷：营业外收入——债务重整收益		4773600

依据：教材第 273—276 页

1．债务重整时，债务方应当分别情况进行会计处理：属于以存货抵偿全部或部分债务的，应通过销售核算，存货销售的公允价值与其成本的差额计入正常的经营损益。存货销售的公允价值和应收取的增值税额与应付帐款帐面价值的差额确认为债务重整收益；属于以修改负债条件进行债务重整的，债务重整后如果未来应支付的金额小于重整前债务的帐面价值，应将债务的帐面价值减记至未来应支付的金额，减记的部分作为债务重整收益。

2．债务重整时，债权方也应分别情况进行会计处理：属于债务方以实物抵偿全部或部分债务的，应按收到实物的公允价值记帐，收到实物的公允价值和增值税进项税额与其应收债权帐面价值的差额，作为债务重整损失；属于以修改负债条件进行债务重整的，债务重整后如果未来应收金额小于重整前债权的帐面价值，应将债权的帐面价值减记至未来应收的金额，减记的部分作为债务重整损失。如债权方为此项应收债权计提了坏帐准备的，应先冲减已计提的坏帐准备，差额部分确认为债务重整损失。

3．如果债务方以实物和修改债务条件等混合方式清偿全部或部分债务的，应付债务或应收债权应当首先扣除用实物资产抵偿债务的价值，然后再按计算的未来应支付或应收取的金额与现存的应付债务或应收债权帐面价值（已扣除用实物资产抵偿债务的价值）进行比较。

37．某工业企业为一般纳税企业，增值税率为 17%，消费税率为 10%，库存材料按照实际成本核算，销售收入（或计税价格）均不含应向购买者收取的增值税额。

该企业 1996 年 3 月份发生如下经济业务：

(1)工程领用本企业生产的应缴消费税产品，该产品成本为 500 万元，计税价格为 700 万元。

(2)以生产的应缴消费税产品向 B 企业换取原材料。换出的产品成本为 160 万元，销售价款总额为 300 万元。产品已发出，换来的原材料已收到并验收入库。双方均已开出增值税专用发票。假设换来的原材料的购买价款总额、增值税额与换出的应缴消费税产品的销售价款总额、增值税额相同。

(3)收回委托加工的原材料并验收入库。该委托加工的原材料系上月发出，发出原材料的实际成本为 195 万元。本月以银行存款支付受托加工企业代扣代缴的消费税 5 万元、加工费用 50 万元。收回委托加工的原材料用于本企业生产应缴消费税产品。

要求：根据上述资料，编制该企业有关经济业务的会计分录（为简化核算不考虑城市维护建设税和教育费附加）。

（答案中的金额单位用万元表示。应交税金科目必须写出明细科目）

答案：

(1)借：在建工程　　6890000

　贷：产成品　　5000000

　　应交税金——应交增值税（销项税额）　　1190000(7000000×17%)

　　应交税金——应交消费税

700000(7000000×10%)

(2)借：原材料 3000000

应交税金——应交增值税（进项税额）

510000

贷：产品销售收入 3000000

应交税金——应交增值税（销项税额）

510000

借：产品销售税金及附加

300000(3000000×10%)

贷：应交税金——应交消费税 300000

借：产品销售成本 1600000

贷：产成品 1600000

(3)借：委托加工材料 500000

应交税金——应交消费税 50000

贷：银行存款 550000

借：原材料 2450000(1950000+500000)

贷：委托加工材料 2450000

依据：教材第 235—239 页

五、综合题（本题型共 2 题。其中，第 38 题 20 分；第 39 题 10 分；本题型共 30 分。）

38．鑫丰股份有限公司为工业一般纳税企业，该公司采用递延法进行所得税会计处理，所得税率为 33%。其销售收入不含应向购买者收取的增值税额，增值税率为 17%。库存材料采用实际成本核算。该公司 1996 年年初未分配利润为 670 万元。

(1)该公司 1996 年度内发生如下有关经济业务：

①采用分期收款方式销售产品一批，销售价款为 8000 万元，本年应收取全部销售价款的 25%。该产品销售成本为 4800 万元。本年应收的款项尚未收到。

②收到返还的教育费附加 15 万元，存入银行。

③结转固定资产清理净损失 68 万元。

④以银行存款支付违反税收规定的罚款 2 万元,非公益性捐赠支出 5 万元。

⑤以银行存款支付按销量计算的商标使用费 5 万元。

⑥销售材料一批，该材料实际成本为 800 万元，销售价款为 1500 万元，款项已经收到并存入银行。

⑦计提本年销售应负担的城市维护建设税 45 万元，其中产品销售应负担的城市维护建设税为 25 万元。

⑧计提本年销售应负担的教育费附加 12 万元，其中产品销售应负担的教育费附加为 7 万元。

⑨计提短期借款利息 8 万元。

⑩拥有其 100%股份的被投资企业本年度实现净利润 850 万元。该被投资企业适用的所得税率为 33%。

(11)计提管理用固定资产年折旧，该固定资产系 1995 年 12 月份投入使用，其原价为 440 万元，折旧年限为 4 年，预计净残值为零，采用

直线法计提折旧。税法规定该固定资产的折旧年限为 2 年。

(12)公司本年度发生其他管理费用 20 万元，已用银行存款支付。

(13)计算本年所得税费用和应交所得税。结转“ 本年利润 ”和“ 利润分配——未分配利润 ”。

(2)该公司自 1997 年 1 月 1 日至 4 月 30 日会计报表公布日前发生如下结帐后事项：

①1 月 30 日接到通知，某一债务企业宣告破产，其所欠的应收帐款 90 万元全部不能偿还。公司在 1996 年 12 月 31 日以前已被告知该债务企业资不抵债，濒临破产，但未作相应的会计处理。该公司坏帐损失采用直接转销法核算。

②3 月 2 日公司董事会确定提请批准的利润分配方案为：①按净利润的 10%提取法定盈余公积；②按净利润的 10%提取法定公益金；③按净利润的 10%提取任意盈余公积；④分配现金股利 806 万元；⑤分派股票股利 200 万元（面值）。

③4 月 1 日受台风袭击，企业辅助生产车间毁坏，造成净损失 100 万元。

④4 月 5 日公司持有的某一作为短期投资的股票市价下跌，该股票帐面价值为 300 万元，现行市价为 200 万元。

(3)1997 年 5 月 20 日股东大会批准的利润分配方案为：①按净利润的 10%提取法定盈余公积；②按净利润的 5%提取法定公益金；③按净利润的 20%提取任意盈余公积；④分派现金股利 835 万元；⑤分派股票股利 200 万元（面值）。

要求：(1)编制 1996 年度有关经济业务的会计分录。

(2)指明上述结帐后事项中哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项。对于其中的调整事项，指明结帐后事项的序号、说明经济事项，并编制有关调整会计分录（涉及到利润及利润分配的调整会计分录均直接通过“ 利润分配——未分配利润 ”科目核算）；对于其中的非调整事项，指明结帐后事项的序号并说明该经济事项。

(3)编制 1997 年 4 月 30 日对外报出的 1996 年度损益表和利润分配表。

(4)编制经股东大会批准的利润分配方案后有关的会计分录。

(5)编制股东大会批准利润分配方案后调整的 1996 年度利润分配表。

（答案中的金额单位用万元表示。应交税金和利润分配科目必须写出明细科目。数字保留到小数点后两位，小数点后第三位四舍五入）

损益表

编制单位：鑫丰股份有限公司 1996 年度　　单位：万元

项　目	本年累计数（1996 年年报数）
一、产品销售收入	
减：产品销售成本	
产品销售费用	
产品销售税金及附加	
二、产品销售利润	
加：其他业务利润	
减：管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加：投资收益	
补贴收入	
营业外收入	
减：营业外支出	
加：以前年度损益调整	
四、利润总额	
减：所得税	
五、净利润	

利润分配表

编制单位：鑫丰股份有限公司 1996 年度　　单位：万元

项　　目	1996 年年报数	调整后 1996 年数
一、净利润		
加：年初未分配利润		
二、可供分配的利润		
减：提取法定盈余公积		
提取法定公益金		
三、可供股东分配的利润		
减：提取任意盈余公积		
已分配曾通股股利		
四、未分配利润		

答案：

1．1996 年度经济业务有关会计分录：

(1)借：分期收款发出商品　　48000000

贷：产成品　　48000000

借：应收帐款　　23400000

贷：产品销售收入　　20000000

应交税金——应交增值税（销项税额）

3400000（20000000×17%）

借：产品销售成本

12000000（48000000×25%）

贷：分期收款发出商品 12000000

(2)借：银行存款 150000

贷：营业外收入 150000

(3)借：营业外支出 680000

贷：固定资产清理 680000

(4)借：营业外支出 70000

贷：银行存款 70000（50000+20000）

(5)借：产品销售费用 50000

贷：银行存款 50000

(6)借：银行存款 17550000

贷：其他业务收入 15000000

应交税金——应交增值税（销项税额）

2550000（15000000×17%）

借：其他业务支出 8000000

贷：原材料 8000000

(7)借：产品销售税金及附加 250000

其他业务支出 200000

贷：应交税金——应交城市维护建设税

450000

(8)借：产品销售税金及附加 70000

其他业务支出 50000

贷：其他应交款 120000

(9)借：财务费用 80000

贷：预提费用 80000

(10)借：长期投资 8500000

贷：投资收益 8500000

(11)借：管理费用 1100000（4400000÷4）

贷：累计折旧 1100000

(12)借：管理费用 200000

贷：银行存款 200000

(13)利润总额=4365-2275=2090（万元）

应交所得税=(2090-110+2+5-850)×33%

=1137×33%=375.21（万元）

递延税款贷项=(220-110)×33%

=36.3（万元）

所得税费用=375.21+36.30=411.51（万元）

或=(2090+2+5-850)×33%

=411.51（万元）

净利润=2090-411.51=1678.49（万元）

借：所得税 4115100

贷：递延税款 363000

应交税金——应交所得税 3752100

借：本年利润 26865100

贷：产品销售成本 12000000

营业外支出 750000
其他业务支出 8250000
产品销售费用 50000
财务费用 80000
产品销售税金及附加 320000
管理费用 1300000
所得税 4115100

借：产品销售收入 20000000
营业外收入 150000
其他业务收入 15000000
投资收益 8500000
贷：本年利润 43650000

借：本年利润 16784900
贷：利润分配——未分配利润 16784900

2．指明结帐后事项及有关会计分录

(1)调整事项有：①属于坏帐损失事项；②属于董事会决议的利润分配方案。

(2)非调整事项有：③属于台风袭击所造成的损失；④属于股票市价下跌。

(3)会计分录

①借：利润分配——未分配利润 900000
贷：应收帐款 900000

②应调整的 1996 年所得税费用和应交所得税=90×33%=29.7（万元）

借：应交税金——应交所得税 297000
贷：利润分配——未分配利润 297000

③借：利润分配——提取盈余公积 4854600（16181900×30%）
贷：盈余公积 4854600

[或：借：利润分配——提取法定盈余公积 1618200
——提取法定公益金 1618200
——提取任意盈余公积 1618200
贷：盈余公积 4854600]

④借：利润分配——应付股利 8060000
贷：应付股利 8060000

[或：借：利润分配——分配普通股股利 8060000
贷：应付股利 8060000]

⑤借：利润分配——未分配利润 12914600
贷：利润分配——提取盈余公积 4854600
——应付股利 8060000

3．

损益表

编制单位：鑫丰股份有限公司 1996 年度　　单位：万元

项目	本年累计数
一、产品销售收入	2000
减：产品销售成本	1200
产品销售费用	5
产品销售税金及附加	32
二、产品销售利润	763
加：其他业务利润	675
减：管理费用	220
财务费用	8
三、营业利润	1210
加：投资收益	850
补贴收入	——
营业外收入	15
减：营业外支出	75
加：以前年度损益调整	——
四、利润总额	2000
减：所得税	381.81
五、净利润	1618.19

4．股东大会批准利润分配方案有关的会计分录

①应提数与董事会决议提取数的差额=1618.19×35%-485.46=80.91（万元）

借：利润分配——未分配利润　　809100

贷：盈余公积　　809100

②应分派现金股利与董事会决议的差额=835-806=29（万元）

借：利润分配——未分配利润　　290000

贷：应付股利　　290000

③借：利润分配——应付股利　　2000000

贷：股本　　2000000

利润分配表

编制单位：鑫丰股份有限公司 1996 年度单位：万元

项　　目	1996 年年报数	调整后 1996 年数
一、净利润	1618.19	1618.19
加：年初未分配利润	670	670
二、可供分配的利润	2288.19	2288.19
减：提取法定盈余公积	161.82	161.82
提取法定公益金	161.82	80.91
三、可供股东分配的利润	1964.55(0.5 分)	2045.46
减：提取任意盈余公积	161.82	323.64
已分配普通股股利	806	835
四、未分配利润	996.73(0.5 分)	886.82

依据：教材第 11、12、13 章

期后事项包括调整事项和非调整事项。对于调整事项，应当在当期对外报出的会计报表中予以反映，即按照调整事项有关的数据调整有关会计报表项目的数据。本题中，坏帐损失事项和董事会决议的利润分配方案事项属于调整事项。为此，在编制本期会计报表时，必须对涉及到的有关项目进行调整，具体需要调整的项目包括：管理费用项目和利润分配相关的项目等。

39．华兴股份有限公司（以下简称华兴公司）1995 年 2 月 2 日从其拥有 80%股份的被投资企业华达公司购进其生产的设备一台。华达公司销售该产品的销售成本为 84 万元，销售价款为 120 万元，销售毛利率为 30%。华兴公司支付价款总额为 140.4 万元（含增值税），另支付运杂费 1 万元、保险费 0.6 万元、发生安装调试费用 8 万元，于 1995 年 5 月 20 日竣工验收交付使用。华兴公司采用直线法计提折旧，该设备用于行政管理，使用年限为 3 年，预计净残值为原价的 4%（注：抵销该固定资产包含的未实现内部销售利润时不考虑净残值）。

要求：(1)计算确定华兴公司购入该设备的入帐价值。

(2)计算确定华兴公司该设备每月应计提的折旧额。

(3)假定该设备在使用期满时进行清理，编制华兴公司 1995 年度、1996 年度、1997 年度、1998 年度合并会计报表中有关购买、使用该设备的抵销分录。

(4)假定该设备于 1997 年 5 月 10 日提前进行清理，在清理中发生清理费用 5 万元，设备变价收入 74 万元（为简化核算，有关税费略）。编制华兴公司 1997 年度合并会计报表中有关购买、使用该设备的抵销分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

答案：

(1)该设备入帐价值（或原价）=140.4+0.6+1+8=150（万元）

(2)该设备每月应计提的折旧额=150×(1-4%)/36=4（万元）

(3)使用期满时进行清理的情况下，华兴公司编制各年度合并会计报表中有关购买、使用该设备的抵销分录

①1995 年度

1)借：产品销售收入（或营业收入）　　1200000

贷：产品销售成本（或营业成本） 840000
固定资产原价 360000
2)借：累计折旧 70000
贷：管理费用 70000
②1996 年度
1)借：期初未分配利润 360000
贷：固定资产原价 360000
2)借：累计折旧 70000
贷：期初未分配利润 70000
3)借：累计折旧 120000
贷：管理费用 120000
③1997 年度
1)借：期初未分配利润 360000
贷：固定资产原价 360000
2)借：累计折旧 190000
贷：期初未分配利润 190000
3)借：累计折旧 120000
贷：管理费用 120000
④1998 年度
借：期初未分配利润 50000
贷：管理费用 50000

(4)1997 年 5 月 10 日提前进行清理的情况下，华兴公司编制 1997 年度合并会计报表时有关购买、使用该设备的抵销分录。

①借：期初未分配利润 360000
贷：营业外收入（或营业外支出） 360000
②借：营业外收入（或营业外支出） 190000
贷：期初未分配利润 190000
③借：营业外收入（或营业外支出） 50000
贷：管理费用 50000

依据：教材第 613—633 页

1．现行会计制度的规定，固定资产的取得成本包括购买价格，支付的增值税，运杂费用、保险费用以及安装调试费用，并以取得成本作为其入帐价值。

2．计提折旧时，应当将预计残值从固定资产原价中扣除，以扣除后的数额作为计提折旧的依据。

3．编制合并会计报表时，应当将内部交易所形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润予以抵销，其抵销处理包括：固定资产原价中包含的未实现内部销售利润、本期对该固定资产计提折旧中包含的未实现内部销售利润、以及年度对该固定资产计提的累计折旧中包含的未实现内部销售利润。

附录一：1996 年度注册会计师全国统一考试试题及答案

1996 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题及答案

一、填空题（在每小题的括号内填入正确的答案。每小题 1 分；有两个空的小题，每空 0.5 分。本题共 10 分）

1．《中华人民共和国会计法》在我国会计法规体系中居于_____地位，是其他会计法规制定的_____

答案：核心（或中心） 基本依据（或依据）

2．按照《企业会计准则》，负债是指企业所承担的，能以_____、需以资产或劳务偿付的债务。

答案：货币计量

3．短期投资的计价方法一般有成本法、_____和_____

答案：市价法　成本与市价孰低法

4．某企业产品价目表列明：A 产品的销售价格每件 200 元，购买 200 件以上，可获得 5%的商业折扣；购买 400 件以上，可获得 10%的商业折扣。该企业对外销售 A 产品 350 件。规定对方付款条件为 2/10，1/20，N/30。购货单位已于 8 天内付款。该销售业务的销售收入为_____元。

答案：66500

5．某企业购进设备一台，支付销货单位价款 468000 元，支付安装费 32000 元。该设备预计使用年限 8 年，预计净残值 8000 元。该设备采用双倍余额递减法计提折旧。第一年的折旧额为_____元，第二年的折旧额为_____元。

答案：125000　93750

6．某工业企业委托外单位加工一批属于应税消费品的材料，已加工完成但尚未付款，收回后用于继续生产应税消费品。该企业对于加工单位代收代交的消费税，应借记“_____”科目，贷记“_____”科目。

答案：应交税金　　应付帐款

7．对于外币会计报表折算所发生的差额，国际上通常有两种处理方法：一是作为_____处理；二是作为_____处理。

答案：递延　　当期损益

8．按照国际会计准则的规定，融资租入的固定资产在可以充分肯定租赁期满后获得资产的所有权时，应当以该资产的_____作为折旧年限。

答案：可使用年限（或预计使用年限、使用年限）

9．某企业为一般纳税企业，购进原材料一批，发票中价税合计为 175500 元；运输过程中的保险费 500 元，入库前的挑选整理费 200 元。该批原材料的采购成本为_____元。

答案：150700

10．通过资产负债表的有关数据，可以计算_____和_____，以了解企业的短期偿债能力。

答案：流动比率　　速动比率

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；答案错误的，每小题倒扣 2 分。本题扣至零分为止。不答不得分，也不扣分。本题共 20 分）

11．《中华人民共和国会计法》规定，地方各级财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》的前提下，结合本地区、本部门的实际情况，可以自行制定本地区、本部门适用的会计制度。 （ ）

答案：×

12．可比性原则和一贯性原则，其目的都在于会计信息的相互可比；区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。 （ ）

答案：○

13．对于某 t 一会计变更事项难于区分为会计估计变更还是会计政策变更时，通常做法是作为会计估计变更处理。 （ ）

答案：○

14．存货的成本 t 与市价孰低法、从存货的整个周转过程来看，只起着调节不同会计期间利润的作用，并不影响利润总额减少。 （ ）

答案：○

15．根据国际会 t 计准则的规定，判断一项租赁业务是不是融资租赁，取决于租赁资产的所有权最终是否转移，以及租期是否近似于租赁资产的可使用年限。 （ ）

答案：×

16．广告的目的在于维持、提高商标的价值，广告费用一般应当计入商标权的成本。 （ ）

答案：×

17．采用分期收款方式销售商品时，应按每期收到款项的数额，在收款日确认销售收入的实现，并按全部销售成本与全部销售收入的比率，计算结转当期销售成本。 （ ）

答案：×

18．企业发生销售退回时，不论销售退回的商品是本年销售的还是以前年度销售的，均可冲减本年度的销售收入与成本。 （ ）

答案：○

19．一般纳税企业购入货物支付的增值税，均应先通过“ 应交税金 ”科目进行核算，然后再将购入货物不能抵扣的增值税进项税额从“ 应交税金 ”科目中转出。 （ ）

答案：×

20．在采用债务法的情况下，每期期末也可以根据累计发生的时间性差额乘以当期所得税率得出的数额减去递延税款期初余额，计算确定当期递延税款发生额，并据以进行帐务处理。 （ ）

答案：○

三、单项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1.5 分，本题共 12 分）

21．企业于 19×4 年 7 月 1 日发行 5 年期面值总额为 600 万元的债券，债券票面年利率为 10%，发行价格总额为 700 万元（债券发行费用略）。19×5 年 12 月 31 日，该应付债券的帐面余额为_____万元。

[ ]

A．600　　B．690

C．700　　D．760

答案：D

22．某企业购进一台旧设备。该设备原帐面价值为 100 万元，累计折旧 30 万元，原安装费用 10 万元。该企业支付购买价款 50 万元，支付运杂费 5 万元,另外发生安装调试费用 15 万元。购进设备的原值为_____万元。 [ ]

A．100 B．70

C．110 D．80

答案：C

23．企业一般不得从现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要坐支现金的，应事先报经_____审查批准。 [ ]

A．工商行政管理部门 B．上级主管部门

C．税务部门 D．开户银行

答案：D

24．某企业于 1 月 15 日销售产品一批，应收帐款为 11 万元，规定对方付款条件为 2/10，1/20，N/30。购货单位已于 1 月 22 日付款。该企业实际收到的金额为_____万元。 [ ]

A．ll B．10

C．10.78 D．8.8

答案：C

25．股份有限公司溢价发行股票所发生的手续费、佣金等，应当 [ ]

A．首先冲减溢价收入 B．列作开办费

C．直接计入财务费用 D．直接计入管理费用

答案：A

26．某企业去年发生亏损 235000 元，按规定可以用本年实现的利润弥补。该企业以本年实现利润弥补去年全部亏损时，应当 [ ]

A．借“ 利润分配——盈余公积补亏 ”235000 元，贷“ 利润分配——

未分配利润 ”235000 元

B．借“ 盈余公积 ”235000 元，贷“ 利润分配——未分配利润 ”235000 元

C．借“ 其他应收款 ”235000 元，贷“ 利润分配——未分配利润 ”235000 元

D．不作任何帐务处理

答案：D

27．某企业于 4 月 10 日将某股份公司于 1 月 10 日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为 10000 元，票据年利率 12%，期限为 6 个月。贴现率为 10%。该企业实际收到的贴现金额应为_____元 [ ]

A．10600 B．10335

C．10000 D．9735

答案：B

28．企业进行债务重整所发生的收益，应当 [ ]

A．计入营业外收入 B．计入其他业务收入

C．冲减财务费用 D．冲减管理费用

答案：A

四、多项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 1.5 分，本题共 12 分）

29．下列与固定资产购建相关的支出项目中，构成一般纳税企业固定资产价值的有 [ ]

A．支付的增值税

B．支付的耕地占用税

C．应计的固定资产投资方向调节税

D．自营在建工程竣工决算后发生的借款利息 E．建造期间外币借款折算差额

答案：A、B、C、E

30．下列项目中属于企业住房基金来源的有 [ ]

A．借入的住房资金 B．自营住房的租金收入

C．出售住房净收入 D．委托代管住房的租金收入

E．提取的住房折旧

答案：A、B、C、D、E

31．其他货币资金核算的内容包括 [ ]

A．外币现金 B．外埠存款

C．外币存款 D．银行汇票存款

E．在途货币资金

答案：B、D、E

32．下列费用中属于管理费用开支范围的有 [ ]

A．离退休职工的价格补贴 B．职工退职金

C．待业保险费 D．抚恤费

E．职工医药费

答案：A、B、C、D

33．下列企业与 W 公司仅存在如下关系，其中应纳入 W 公司合并会计报表合并范围的有 [ ]

A．W 公司拥有 A 企业 35%的权益性资本，为该企业最大股东

B．W 公司拥有 B 企业 35%的权益性资本；W 公司拥有 60%的权益性资本的被投资企业，同时拥有 B 企业 20%的权益性资本

C．W 公司拥有 C 企业 35%的权益性资本；W 公司拥有 40%的权益性资本的被投资企业，同时拥有 C 企业 35%的权益性资本

D．W 公司拥有 D 企业 45%的权益性资本，并在该企业董事会全部九位董事中拥有五位成员

E．W 公司拥有 E 企业 70%的权益性资本，E 企业已宣告进行清理整顿

答案：B、D

34．下列费用中不计入“长期投资——债券投资”科目的有 [ ]

A．支付的证券公司代理费

B．支付的债券溢价款
C．支付用于购买债券的借款所发生的利息
D．支付的有关税金
E．支付的包含于债券购买价格中已实现的利息
答案：A、C、D、E
35．下列费用中应计入一般纳税企业存货采购成本的有 [　　]
A．购入存货运输过程中的保险费用
B．存货储备保管费用
C．采购人员工资费用
D．入库前的挑选整理费用
E．购入存货发生的包装费
答案：A、D、E
36．下列项目中属于营业外支出的有 [　　]
A．固定资产盘亏　　B．产成品盘亏
C．水灾损失　　D．处理生产用固定资产损失
E．劳动保险费
答案：A、C、D
五、计算及会计处理题（每小题 6 分，本题共 18 分）
37．A 公司和 B 公司投资兴办一生产企业。根据投资合同规定，该生产企业注册资本为 2000 万元。A 公司投入厂房一幢，该厂房原帐面价值为 1800 万元，原累计折旧为 1100 万元，评估确认原值为 2300 万元，评估确认净值为 1000 万元；另投入货币资金 200 万元。B 公司投入非专利技术一项，评估确认作价为 160 万元；另投入货币资金 640 万元。该生产企业已将 A 公司和 B 公司投入的实物和货币资金按确认数作为实收资本入帐。
19×1 至 19×5 年该生产企业的有关情况如下：
(1)19×1 年发生亏损 28 万元。
(2)19×2 年接受捐赠资产一项，其价值为 100 万元。当年实现净利润 180 万元，用于弥补上年亏损 28 万元，提取盈余公积 60 万元，分出利润 80 万元（各投资者均在当期收到分得的利润，下同）。
(3)19×3 年实现净利润 600 万元，提取盈余公积 270 万元，分出利润 300 万元。
(4)19×4 年实现净利润 680 万元，提取盈余公积 250 万元，分出利润 400 万元。
另外，该生产企业当年对外进行投资，对投出的资产进行评估发生增值 50 万元。
(5)19×5 年，该生产企业从盈余公积中转增资本 50 万元。当年实现净利润 840 万元，提取盈余公积 300 万元，分出利润 500 万元。
要求：计算 19×1 年至 19×5 年，A 公司在权益法核算的情况下，对该生产企业的各年投资收益及各年末“长期投资”的帐面余额。（答案中金额单位用万元表示）
答案：
19×1 年投资收益=-28×60%=-16.8（万元）
期末长期投资帐面余额=1200-16.8

=1183.20（万元）

19×2 年投资收益=180×60%=108（万元）

期末长期投资帐面余额 $= 1183.2 + 108 + 100 \times 60\% - 80 \times 60\%$

$= 1303.2$（万元）

19×3 年投资收益=600×60%=360（万元）

期末长期投资帐面余额 $= 1303.2 + 360 - 300 \times 60\%$

$= 1483.2$（万元）

19×4 年投资收益=680×60%=408（万元）

期末长期投资帐面余额 $= 1483.2 + 408 - 400 \times 60\% + 50 \times 60\%$

$= 1681.2$（万元）

19×5 年投资收益=840×60%=504（万元）

期末长期投资帐面余额=1681.2+504-500×60%

=1885.2（万元）

38.某国有企业拟于本年内整体改组为股份制企业，确定本年 4 月 1 日为资产评估基准日。其资产评估结果已经有关部门批准确认。本年 7 月 1 日该企业经批准注册登记，正式改组为股份制企业。其有关情况如下：

(1)4 月 1 日有关资产帐面余额、评估确认金额，以及 6 月 30 日按照资产评估确认结果进行调帐前的有关资产帐面余额如下表：

金额单位：万元

项　目	4 月 1 日帐面余额	评估确认金额	6 月 30 日资产评估确认入帐前帐面余额	调帐后余额
流动资产：				
应收帐款	600	600	500	
坏帐准备	3	3	2.5	
原材料	520（10000 件）	598（10000 件）	364（7000 件）	
长期投资	150	130	150	
固定资产：				
固定资产原值	850	1200	900	
累计折旧	220	360	252	
无形资产：				
土地使用权	0	50	0	

(2)该企业原材料只有一种，采用后进先出法核算发出原材料的成本。4 月 1 日至 6 月 30 日，该企业购入原材料 4000 件，计 240 万元；领用原材料 7000 件，计 396 万元。

(3)该企业 4 月 20 日购进设备一台，原价 50 万元，至 6 月 30 日止累计计提折旧 2 万元。

要求：

①根据上述资料编制有关资产评估确认结果的调帐会计分录；

②将调帐后各资产帐面余额列示于上表“调帐后余额”栏。

（答案中金额单位用万元表示）

答案：

(1)根据确认结果编制调帐会计分录

①原材料评估增值率=598/520-1=15%

6 月 30 日期末原材料应确认入帐的增值额=364×15%=54.6（万元）

[**或原材料应确认入帐的增值额** $= \frac{598-520}{520} \times 364 = 54.6$ **（万元）**]

借：原材料	**546000**	
**　　贷：资本公积**		**546000**

②长期投资减值额=150-130=20（万元）

借：资本公积	**200000**	
**　　贷：长期投资**		**200000**

③固定资产原价增值额=1200-850=350（万元）

累计折旧增值额=360-220=140（万元）

借：固定资产	**3500000**	
**　　贷：累计折旧**		**1400000**
**　　资本公积**		**2100000**

④评估确认土地使用权为 50 万元

借：无形资产——土地使用权	**500000**	
**　　贷：资本公积**		**500000**

(2)将调帐后各资产帐面余额列示于“调帐后余额”栏

金额单位：万元

项　　目	**4 月 1 日帐面金额**	**评估确认金额**	**6 月 30 日资产评估确认入帐前帐面金额**	**调帐后余额**
流动资产：				
应收帐款	600	600	500	500
坏帐准备	3	3	2.5	2．5
原材料	520（10000 **件**）	598（10000 **件**）	364（7000 **件**）	418.6
长期投资	150	130	150	130
固定资产：				
固定资产原值	850	1200	900	1250
累计折旧	220	360	252	392
无形资产：				
土地使用权	0	50	0	50

39.某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算，并按月计算汇兑损益。

(1)该企业 19×4 年 12 月 31 日有关外币帐户期末余额如下（期末汇率 1 美元=8.4 人民币元）：

①收帐款　　10 万美元
②应付帐款　　5 万美元
③银行存款　　20 万美元

(2)该企业 19×5 年 1 月份发生如下外币业务：

①1 月 5 日对外销售产品一批，销售收入 20 万美元，当日汇率为 1 美元=8.3 人民币元，款项尚未收回。

②1 月 10 日从银行借入短期外币借款 18 万美元,当日汇率为 1 美元=8.3 人民币元。

③1 月 12 日从国外进口原材料一批，共计 22 万美元，款项由外币存款支付，当日汇率为 1 美元=8.3 人民币元（为简化会计核算，假设该企业购进的原材料均免征增值税）。

④1 月 18 日购进原材料一批，价款总计 16 万美元，款项尚未支付，当日汇率为 1 美元=8.35 人民币元。

⑤1 月 20 日收到 1 月 5 日赊销款 10 万美元,当日汇率为 1 美元=8.35 人民币元。

⑥1 月 31 日偿还 1 月 10 日借入的外币 18 万美元，当日汇率为 1 美元=8.35 人民币元。

要求：①编制该企业 1 月份外币业务的会计分录；
②计算 1 月份的汇兑损益并进行帐务处理。

（答案中金额单位用万元表示）

答案：

(1)编制 1 月份外币业务的会计分录

①1 月 5 日

借：应收帐款　　166(20×8.3)
　贷：产品销售收入　　166(20×8.3)

②1 月 10 日

借：银行存款　　149.4(18×8.3)
　贷：短期借款　　149.4(18×8.3)

③1 月 12 日

借：材料采购　　182.6(22×8.3)
　贷：银行存款　　182.6(22×8.3)

④1 月 18 日

借：材料采购　　133.6(16×8.35)
　贷：应付帐款　　133.6(16×8.35)

⑤1 月 20 日

借：银行存款　　83.5(10×8.35)
　贷：应收帐款　　83.5(10×8.35)

⑥1 月 31 日

借：短期借款　　150.3(18×8.35)
　贷：银行存款　　150.3(18×8.35)

(2)计算 1 月份的汇兑损益并进行帐务处理

①应收帐款帐户的汇兑损益

20×8.35-[(10×8.4+20×8.3)-10×8.35]=0.5

②应付帐款帐户的汇兑损益

21×8.35-(5×8.4+16×8.35)=-0.25

③银行存款帐户的汇兑损益

8×8.35-[(20×8.4+18×8.3+10×8.35)-(22×8.3+18×8.35)]=-1.2

④短期借款帐户的汇兑损益

18×8.35-18×8.3=0.9

⑤1 月份汇兑损益=0.5+0.25-1.2-0.9=-1.35

⑥进行帐务处理

借：应收帐款		0.5
应付帐款		0.25
财务费用（或汇兑损益）		1.35
贷：银行存款		1.2
短期借款		0.9

六、综合题（本题共两个小题，第 40 题 12 分，第 41 题 16 分，共 28 分）

40.某企业需要编制财务状况变动表，有关资料如下：

(1)资产负债表资料

(2)其他资料

①该企业 19×5 年利润总额为 360 万元，所得税费用为 120 万元。

②本年购进固定资产 130 万元。本年计提折旧 120 万元。

③本年对一项固定资产进行清理变卖。该固定资产原值 110 万元，累计折旧 60 万元，该固定资产变价收入 40 万元。

④本期购进长期债券 28 万元。

⑤本期支付出包工程价款 302 万元。

⑥本期递延资产摊销 36 万元。

⑦本期购入无形资产一项，价款为 30 万元。

⑧本期无形资产摊销 24 万元。

⑨本期对实现净利润进行分配,提取盈余公积 60 万元,应付利润 140 万元。

⑩归还长期借款 240 万元。另借入长期借款 50 万元。

要求：编制 19×5 年财务状况变动表(答案中金额单位用万元表示)。

资产负债表

19×5 年 12 月 31 日　　金额单位：万元

资　　产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	50	30	短期借款	80	60
应收帐款	800	600	应付帐款	420	580
减：坏帐准备	4	3	应付福利费	95	115
应收帐款净额	796	597	未交税金	75	80
存货	274	343	预提费用	30	50
待摊费用	40	47	其他流动负债	310	365
待处理流动资产净损失	30	45	流动负债合计	1010	1250
其他流动资产	350	368	长期负债：		
流动资产合计	1540	1430	长期借款	320	130
			应付债券	200	200
长期投资：			长期负债合计	520	330
长期投资	170	198			
固定资产：					
固定资产原价	1180	1200	负债合计	1530	1580
减：累计折旧	360	420			
固定资产净值	820	780			
在建工程	58	360			
固定资产合计	878	1140	所有者权益：		
			实收资本	600	600
无形资产及递延资产：			资本公积	240	240
无形资产	90	96	盈余公积	300	360
递延资产	72	36	未分配利润	80	120
无形资产及递延资产合计	162	132	所有者权益合计	1220	1320
资产总计	2900	2750	负债及所有者权益	2750	2900

财务状况变动表

19×5 年度　　金额单位：万元

流动资金来源和运用	金额	流动资金各项目的变动	金额
一、流动资金来源：		一、流动资产本年增加数：	
1.本年净利润		1.货币资金	
加：不减少流动资金的费用		2.应收帐款净额	
和损失：		3.存货	
(1)固定资产折旧		4.待摊费用	
(2)无形资产、递延资产及其		5.待处理流动资产损失	
他资产摊销		6.其他流动资产	
(3)固定资产盘亏（减盘盈)		流动资产增加净额	
(4)清理固定资产损失(减收			
益)			
(5)其他不减少流动资金的费			
用和损失			
小　　计			
2.其他来源：			
(1)固定资产清理收入(减清			
理费用）			
(2)增加长期负债			
(3)收回长期投资			
(4)对外投资转出固定资产			
(5)对外投资转出无形资产			
(6)资本净增加额			
小　　计		二、流动负债本年增加数：	
流动资金来源合计		1.短期借款	
二、流动资金运用：		2.应付帐款	
1.利润分配：		3.应付福利费	
(1)提取盈余公积		4.未交税金	
(2)应付利润		5.预提费用	
小　　计		6.其他流动负债	
2.其他运用：		流动负债增加净额	
(1)固定资产和在建工程净增			
加额			
(2)增加无形资产、递延资产			
及其他资产			
(3)偿还长期负债			
(4)增加长期投资			
小　　计			
流动资金运用合计			
流动资金增加净额		流动资金增加净额	

答案：

财务状况变动表

19×5 年度　　金额单位：万元

流动资金来源和运用	金额	流动资金各项目的变动	金额
一、流动资金来源：		一、流动资产本年增加数	
1.本年净利润	240	1.货币资金	-20
加：不减少流动资金的费用和损失：		2.应收帐款净额	-199
(1)固定资产折旧	120	3.存货	69
(2)无形资产、递延资产及其他资产摊销	60	4.待摊费用	7
(3)固定资产盘亏(减盘盈)		5.待处理流动资产损失	15
(4)清理固定资产损失(减收益)	10	6.其他流动资产	18
(5)其他不减少流动资金的费用和损失		流动资产增加净额	-110
小　　计	430		
2.其他来源：			
(1)固定资产清理收入（减清理费用）	40		
(2)增加长期负债	50		
(3)收回长期投资			
(4)对外投资转出固定资产			
(5)对外投资转出无形资产			
(6)资本净增加额	60		
小　　计	150		
流动资金来源合计	580		
二、流动资金运用：		二、流动负债本年增加数	
1.利润分配：		1.短期借款	-20
(1)提取盈余公积	60	2．应付帐款	16020
(2)应付利润	140	3.应付福利费	20
		4.未交税金	5
小　　计	200	5.预提费用	20
2.其他运用：		6.其他流动负债	55
(1)固定资产和在建工程净增加额	432	流动负债增加净额	240
(2)增加无形资产、递延资产及其他资产	30		
(3)偿还长期负债	240		
(4)增加长期投资	28		
小　　计	730		
流动资金运用合计	930		
流动资金增加净额	-350		
		流动资金增加净额	-350

41．某公司为母公司，需要编制 19×5 年的合并会计报表，其纳入合并范围的子公司有 A 公司和 B 公司。有关资料如下：

(1)母公司拥有 A 公司 60%的权益性资本母公司拥有 B 公司 40%的权益性资本 A 公司拥有 B 公司 25%的权益性资本

(2)母公司固定资产中有一台原值为 80 万元的设备，系 19×3 年 6 月从 A 公司购买并投入使用的，购买该设备实际支付的价款为 75 万元，投入使用时支付安装费用 5 万元。该设备预计使用年限 5 年。母公司采

用平均年限法计提折旧。A 公司 19×3 年的销售毛利率为 20%。

(3)A 公司 19×3 年提取盈余公积 20 万元,19×4 年提取盈余公积 20 万元，19×5 年提取盈余公积 30 万元。

(4)A 公司本年年初存货中包含有从 B 公司购入的存货 50 万元（B 公司销售该产品的销售成本为 58 万元），年末存货仍包含有从 B 公司购入的存货 25 万元。本年内 A 公司与 B 公司之间未发生任何购销业务。

(5)母公司、A 公司、B 公司 19×5 年个别会计报表数据见下列合并工作底稿。

要求：

①编制合并会计报表抵销分录；

②在合并工作底稿中填入各项目的抵销数并计算各项目的合并数。

（答案中金额单位用万元表示）

合并工作底稿

金额单位：万元

项　　目	母公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数股权	合并数
					借方	贷方		
产品销售收入	1200	648	78	1926				
减：产品销售成本	960	486	104	1550				
产品销售利润	240	162	-26	376				
减：管理费用	24	18	14	56				
营业利润	216	144	-40	320				
加：投资收益：								
对 A 公司投资收益	60			60				
对 B 公司投资收益	-16	-10		-26				
利润总额	260	134	-40	354				
减：所得税	60	34	0	94				
少数股东本期收益								
净利润	200	100	-40	260				
加：年初未分配利润	120	30	-30	120				
可供分配的利润	320	130	-70	380				
减：提取盈余公积	60	30	0	90				
应付利润	80	50	0	130				
未分配利润	180	50	-70	160				
资产								
流动资产：								
应收帐寄	400	200	100	700				
存货	560	370	249	1179				
其他流动资产	538	357.5	221	1116.5				
长期投资：								
对 A 公司投资	318	0	0	318				

续表

项　　目	母公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数股权	合并数
					借方	贷方		
对 B 公司投资	84	52.5	0	136.5				
合并价差								
固定资产：								
固定资产原价	800	500	400	1700				
累计折旧	200	180	160	540				
固定资产净值	600	320	240	1160				
资产合计	2500	1300	810	4610				
负债								
流动负债：								
应付帐款	300	170	220	690				
其他流动负债	700	510	300	1510				
长期负债：								
长期负债	500	120	80	700				
负债合计	1500	800	600	2900				
所有者权益：								
实收资本	500	300	200	1000				
资本公积	120	80	80	280				
盈余公积	200	70	0	270				
未分配利润	180	50	-70	160				
所有者权益合计	1000	500	210	1710				
少数股东权益								
负债与所有者权益合计	2500	1300	8100	4610				

答案：

1．合并会计报表抵销分录

①抵销 A 公司所有者权益

借：实收资本　　300

资本公积　　80

盈余公积　　70

未分配利润　　50

合并价差　　18

贷：长期投资　　318

少数股东权益　　200

②抵销对 A 公司的投资收益

借：投资收益　　60

少数股东本期收益　　40

年初未分配利润　　30

贷：提取盈余公积　　30

应付利润　　50

未分配利润　　50

（或将抵销分录①和②合一编制如下抵销分录

借：实收资本　　300
　　资本公积　　80
　　盈余公积　　70
　　合并价差　　18
　　投资收益　　60
　　少数股东本期收益　　40
　　年初未分配利润　　30
　　贷：长期投资　　318
　　少数股东权益　　200
　　提取盈余公积　　30
　　应付利润　　50）
③调整 A 公司本期提取的盈余公积
借：提取盈余公积　　18
　　贷：盈余公积　　18
④调整 A 公司以前年度提取的盈余公积
借：年初未分配利润　　24
　　贷：盈余公积　　24
（或将抵销分录③和④合一编制如下抵销分录
借：提取盈余公积　　18
　　年初未分配利润　　24
　　贷：盈余公积　　42）
⑤抵销 B 公司所有者权益
借：实收资本　　200
　　资本公积　　80
　　未分配利润　　-70
　　贷：长期投资（母公司）　　84
　　长期投资（A 公司）　　52.5
　　少数股东权益　　73.5
⑥抵销对 B 公司的投资损失
借：投资收益（母公司）　　-16
　　投资收益（A 公司）　　-10
　　少数股东本期收益　　-14
　　年初未分配利润　　-30
　　贷：未分配利润　　-70
（或将抵销分录⑤和⑥合一编制如下抵销分录
借：实收资本　　200
　　资本公积　　80
　　投资收益——母公司　　-16
　　A 公司　　-10
　　少数股东本期收益　　-14
　　年初未分配利润　　-30
　　贷：长期投资——母公司　　84
　　A 公司　　52.5
　　少数股东权益　　73.5）

⑦内部固定资产交易的抵销处理

借：年初未分配利润　　15

　　贷：固定资产原价　　15

借：累计折旧　　4.5

　　贷：年初未分配利润　　4.5

借：累计折旧　　3

　　贷：管理费用　　3

⑧抵销 B 公司期初内部存货中未实现内部销售利润

借：年初未分配利润　　-8

　　贷：产品销售成本　　-8

借：产品销售成本　　-4

　　贷：存货　　-4

2．填列后的合并会计报表工作底稿

合并工作底稿

金额单位：万元

项　　目	母公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数股权	合并数
					借方	贷方		
产品销售收入	1200	648	78	1926				1926
减：产品销售成本	960	486	104	1550	⑧-4	⑧-8		1554
产品销售利润	240	162	-26	376	-4	-8		372
减：管理费用	24	18	14	56		⑦3		53
营业利润	216	144	-40	320				319
加：投资收益								
对 A 公司投资收益	60			60	② 60			0
对 B 公司投资收益	-16	-10		-26	⑥-26			0
利润总额	260	134	-40	354	30	-5		319
减：所得税	60	34	0	94				94
							② 40	
少数股东本期收益								26
							⑥-14	
净利润	200	100	-40	260	30	-5	26	199
加：年初未分配利润	120	30	-30	120	② 30	⑦ 4.5		93.5
					④ 24			
					⑥-30			
					⑦ 15			
					⑧-8			
可供分配的利润	320	130	-70	380	87	-0.5		292.5
减：提取盈余公积	60	30	0	90	③ 18	② 30		78
应付利润	80	50	0	130		② 50		80
未分配利润	180	50	-70	160	① 50	② 50		
					⑤-70	⑥-70		

续表

项　　目	母公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数股权	合并数
					借方	贷方		
					59	59..5	26	134.5
资产								
流动资产：								
应收帐款	400	200	100	700				700
存货	560	370	249	1179		⑧-4		1183
其他流动资产	538	357.5	221	1116.5				1116.5
长期投资：								
长期投资：								
对 A 公司投资	318	0	0	318		① 318		0
对 B 公司投资	84	52.5	0	136.5		⑤ 136.5		0
合并价差					① 18			18
固定资产：								
固定资产原价	800	500	400	1700		⑦ 15		1685
	200	180	160	540	⑦ 4.5			532.5
累计折旧					⑦ 3			
固定资产净植	600	320	240	1160	7.5	15		1152.5
资产合计	2500	1300	810	4610	25.50	465.50		4170
负债								
流动负债：								
应付帐款	300	170	220	690				690
其他流动负债	700	510	300	1510				1510
长期负债：								
长期负债	500	120	80	700				700
负债合计	1500	800	600	2900				2900

续表

项　　目	母公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数股权	合并数
					借方	贷方		
所有者权益：								
实收资本	500	300	200	1000	① 300 ⑤ 200			500
资本公积	120	80	80	280	① 80 ⑤ 80	③ 18		120
盈余公积	200	70	0	270	① 70	④ 24		242
未分配利润	180	50	-70	160	59	59.5	26	134.5
所有者权益合计	1000	500	210	1710	815	101.5	26	996.5
少数股东权益							① 200 ⑤ 73.5	273.5
负债与所有者权益合计	2500	1300	810	4610			273.5	4170

附录二：1995 年度注册会计师全国统一考试试题及答案

1995 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题及答案

一、填空题（在每小题的括号内填入正确答案。每空 1 分，共 12 分）

1．国际会计准则委员会公布的《关于编制和提供财务报表的框架》中所指的会计报表的质量特性主要包括可理解性、_____性、_____性和可比性。

答案：相关可靠

2．某企业采用债务法进行所得税核算。19×2 年 12 月 31 日以前的所得税率为 30%，19×3 年 1 月 1 日起所得税率改为 27%。该企业 19×2 年 12 月 31 日的累计未来应纳税的时间性差额为 4000 元，“递延税款”科目贷方余额为 1200 元。19×3 年发生的未来应纳税的时间性差额为 500 元。该企业 19×3 年度由于税率变动应调整的所得税费用的金额为_____元；19×3 年 12 月 31 日的“递延税款”科目贷方余额为_____元。

答案：120　　1215

3．某企业于 19×3 年 7 月 1 日购入发行日为 19×2 年 1 月 1 日、年利率为 9%的三年期金融债券，实际支付 57100 元，其中，面值为 50000 元，购入期与发行期不同而产生的利息金额为 6750 元，购买债券支付的经纪人佣金等附加费用 350 元。该企业购入债券时“长期投资”科目应记入_____元；该债券到期时累计应计入投资收益的利息为_____元。

答案：56750　　6750

4．某工业企业从国外融资租入一台设备，融资租赁费用 3500 美元（企业按 1 美元=8.4 元人民币的汇率折算入帐），另用人民币支付国内

运输费用 800 元，安装费用 1500 元，设备已安装完毕交付使用。按我国现行会计制度规定，该项融资租入设备的帐面原价应为_____元；长期负债的入帐价值为_____元。

答案：31700　　29400

5.某工业企业 19×1 年 12 月 31 日以前对发出存货采用加权平均法，19×2 年 1 月 1 日起改为采用后进先出法。该企业 19×2 年 1 月 1 日的存货帐面价值为 14000 元,结存数量为 4000 吨,1 月 3 日购入 1000 吨存货，每吨单价 4 元，1 月 20 日购入存货 1000 吨，每吨单价 4.2 元，1 月 5 日发出存货 1000 吨,则该企业 19×2 年 1 月 31 日存货帐面金额为_____元；由于改变存货的计价方法后，对期末存货的影响金额为_____元。

答案：18200　　减少 300（或-300）

6．按照《中华人民共和国会计法》规定，国家统一的会计制度由_____制定。

答案：国务院财政部门（或财政部）

7．某企业投资 3500000 元，拥有某公司 70% 的股份。该被投资公司第一年实现净利润为 800000 元，同时接受外商捐赠资产 200000 元；第二年发生亏损 500000 元；第三年实现净利润 700000 元，同时按照国家规定进行资产重估增值 600000 元。该企业第三年年末“长期投资”科目的帐面余额为_____元。

答案：4760000 元

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）

8．在采用借款费用资本化时，为购建某项资产而发生的借款费用应全部计入所购建资产的成本。　　（　　）

答案：×

9．企业出售原用公益金购置的职工住宅时，应按该项住宅的原始价值从“盈余公积”科目中的“一般盈余公积”明细科目转入“公益金”明细科目；同时，应按出售该项住宅的净值、出售净收益，以及转入“公益金”明细科目的金额在“住房基金”备查簿的贷方登记其增加的住房基金数。　　（　　）

答案：×

10．在采用债务法进行所得税会计核算时，应将本期由于时间性差额和永久性差额产生的对未来所得税的影响金额，作为一项递延所得税资产或一项递延所得税负债。　　（　　）

答案：×

11．固定资产出售、报废、毁损以及盘亏，均应通过“固定资产清理”科目，计算出处置固定资产的净损益后，转入本年利润。

（　　）

答案：×

12．国有企业改组为股份制企业时，应按规定对资产进行评估，并按评估确认的价值调整原企业的帐面价值。　　（　　）

答案：○

13．小规模纳税企业购入货物发生的进项税额，在用该货物生产的

产品销售时，转入产品销售成本。 （ ）

答案：×

14．企业购入货物验收入库后无论发票帐单是否收到，只要尚未支付货款，均应在月末按照估计的金额确认为一笔负债，反映在资产负债表有关负债项目内。 （ ）

答案：○

15．资产负债表中确认的资产都是企业所拥有的资产。 （ ）

答案：×

16．在我国会计实务中，带息应收票据贴现时，应将其贴现利息直接计入当期损益。 （ ）

答案：×

17．已使用固定资产的折旧年限变更，属于会计估计变更。按照会计估计变更的原则，固定资产折旧年限改变时，应对本期和以前各期的损益进行调整。 [ ]

答案：×

三、单项选择题（从每小题的各备选答案中选出一个你认为正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1.5 分，共 9 分）

18．在债务人进行债务重整并全部以非现金资产偿还应付帐款时，债权人在对坏帐损失采用备抵法进行核算的情况下，当期确认的债务重整损失为 [ ]

A．受让资产的公允价值低于原债权帐面价值的差额

B．受让资产的原帐面价值低于原债权帐面价值的差额

C．受让资产的公允价值低于原债权帐面价值减去已提取坏帐准备后的差额

D．受让资产的原帐面价值低于原债权帐面价值减去已提取坏帐准备后的差额

答案：C

19．某国有工业企业，19×2 年 5 月份发生一场火灾，共计损失 1200000 元，其中：流动资产损失 750000 元；固定资产损失 450000 元。经查明事故原因是由于雷击所造成的。企业收到保险公司的赔偿款 400000 元，其中，流动资产保险赔偿款 300000 元，固定资产保险赔偿款 100000 元。企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为 [ ]

A．1200000　　B．800000

C．450000　　D．350000

答案：B

20．在我国会计实务中，国有工业企业存货清查中发现的存货实存数大于帐存数的差额，在调增存货帐面价值的同时，应 [ ]

A．作为一项负债处理　　B．作冲减管理费用处理

C．作冲减制造费用处理　　D．作营业外收入处理

答案：A

21．按照《中华人民共和国会计法》的规定，会计监督的主体为 [ ]

A．财政部门　　B．审计部门

C．各单位会计机构和会计人员　D．税务部门

答案：C

22．某企业本年增加实收资本 400000 元，其中包括资本公积转增资本 250000 元；本年 1 月 1 日接受固定资产投资 60000 元（该固定资产使用年限为 5 年，用直线法提取折旧，不考虑净残值。企业自接受之日起已投入使用）；其余为货币资金投资。该企业在编制财务状况变动表时，由此所引起的本年流动资金增加额为_____元。　[　]

A．102000　B．150000

C．90000　D．101000

答案：D

23．某企业改组为股份制企业，按规定进行资产评估。该企业固定资产帐面价值为 500000 元，累计折旧为 200000 元，经评估确认的价值为 750000 元，净值为 650000 元。该企业按规定调帐时，应编制的会计分录为（单位：元）　[　]

A．借：固定资产　250000

　　贷：累计折旧　100000

　　资本公积　150000

B．借：固定资产　350000

　　累计折旧　100000

　　贷：资本公积　450000

C．借：固定资产　250000

　　累计折旧　100000

　　贷：资本公积　350000

D．借：固定资产　350000

　　贷：累计折旧　100000

　　资本公积　250000

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，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 1.5 分，共 9 分）

24．在我国会计实务中，下列哪几项构成存货的历史成本：　[　]

A．小规模纳税企业购入货物支付的增值税

B．支付的进口货物的关税

C．购入货物支付价款中包含的资源税

D．一般纳税企业购入免税农业产品代收代缴的农业特产税

E．加工货物收回后直接用于销售的由委托方代收代交的消费税

答案：A、B、C、D、E

25．《中华人民共和国会计法》适用于　[　]

A．国家机关　B．社会团体

C．企业　D．事业单位

E．个体工商户

答案：A、B、C、D、E

26．在我国会计实务中，下列项目中能引起资产总额增加的事项有

[ ]

A．在建工程完工结转固定资产

B．计提未到期长期债券投资的利息

C．长期投资权益法下实际收到的股利

D．支付融资租入固定资产到期行使购买权的公正价值

E．转让短期债券取得净收益

答案：B、E

27．下列项目中，能同时引起资产和利润减少的项目有 [ ]

A．计提发行债券的利息　　B．计提固定资产折旧

C．财产清查中发现的存货盘亏　　D．无形资产摊销

E．不带息商业承兑汇票贴现

答案： B、 D、 E

28．按照国际会计准则的要求，选择会计政策时应考虑 [ ]

A．真实性　　B．重要性

C．实质高于形式　　D．谨慎性

E．可比性 F．相关性

答案：B、C、D

29．下列属于会计政策变更的事项有 [ ]

A．坏帐准备由原按应收帐款余额 3‰提取改按 5‰提取

B．固定资产折旧由直线法改按双倍余额递减法计算

C．短期投资由成本法计价改按市价法计价

D．所得税会计处理由递延法改为债务法

E．固定资产原按十年提取折旧改按六年提取折旧

答案：B、C、D

五、简答题（在各小题下面简要写出答案。第一小题 3 分，第二小题 4 分，共 7 分）

30．某上市公司，在股东大会召开前根据董事会决议编制的 19×4 年度利润分配表如下页表：

该公司经股东大会批准的利润分配方案如下（单位：元）：

(1) 提取法定公积金 15000

(2) 提取法定公益金 12000

(3) 分配优先股股利 17500

(4) 提取任意公积金 34500

(5) 分配普通股股利 55000

问：(1) 股东大会批准的上述利润分配方案与董事会提请批准的报告年度利润分配方案不一致。在这种情况下，是重新编制并披露 19×4 年的利润分配表，还是调整 19×5 年年初未分配利润数额？

(2) 如果你认为应该重新编制并披露 19×4 年的利润分配表，请重新编制 19×4 年的利润分配表，并将有关数据填列在上面“利润分配表”中“调整后金额”栏的有关项目内；如果你认为应该调整 19×5 年年初未分配利润，请计算 19×5 年的年初未分配利润的数额（列出计算过程）。

利润分配表

编制单位：×公司　　19 × 4 年度　　单位：元

项　　目	本年实际	调整后金额
一、净利润	150000	
加：年初未分配利润	0	
二、可供分配的利润	150000	
减：提取法定公积金	15000	
提取法定公益金	7500	
三、可供股东分配的利润	127500	
减：已分配优先股股利	17500	
提取任意公积金	37500	
已分配普通股股利	60000	
四、未分配利润	12500	

答案：

(1)应调整 19×5 年的年初未分配利润。

(2)19×5 年年初未分配利润

=12500-4500+3000+5000

=16000 元或

19×5 年年初未分配利润

=150000-15000-12000-17500-34500-55000

=16000 元

31．甲企业为上市公司，按规定每年年度会计报表向外披露的时间为次年的 4 月 30 日。

该企业 19×2 年 12 月 31 日后发生了如下事项：

(1)19×3 年 1 月 3 日收到通知，客户乙企业已于 19×2 年 12 月 31 日破产清算，经证实无力偿还所欠甲企业货款 30000 元。甲企业将其转为坏帐损失处理（该企业坏帐损失采用直接转销法核算）。

(2)19×3 年 2 月 1 日董事会决定用 600000 元购买另一家企业,以扩大生产经营。

(3)19×3 年 2 月 10 日收到一家长期客户的通知，该客户由于遭受 2 月 8 日的洪水灾害，损失严重，无力偿还应于 19×3 年 2 月 9 日到期的 20000 元货款。

(4)19×3 年 3 月 1 日,甲企业与丙企业就 19×2 年 11 月 5 日发生的一项厂房产权纠纷诉讼案件达成协议，丙企业撤回诉讼并不再向甲企业索要价值为 500000 元的厂房产权（假如甲企业未估计赔偿金额，该厂房甲企业已入帐）。

(5)19×3 年 1 月 5 日国家公布的外汇市场汇价为 1 美元兑换人民币 8.4 元（19×2 年 12 月 31 日为 1 美元兑换人民币 8.5 元），甲企业外币存款余额为 30000 美元。

已知甲企业所得税率为 33%，19×2 年应纳税所得额为 2000000 元。

问：(1) 按照结帐后事项的处理原则，甲企业发生的上述事项，哪些属于需要调整的事项？哪些属于不需要调整的事项？

(2) 甲企业在 19×2 年度的资产负债表中，哪些项目应作调整，并

列示调整金额。

答案：(1)上述(1)和(4)项属于调整事项；(2)、(3)、(5)项属于非调整事项。

(2)应收帐款减少 30000 元；未分配利润减少 20100 元(30000-30000×33%)；未交税金减少 9900 元；固定资产增加 500000 元；其他资产减少 500000 元。

六、计算及会计处理题（第一小题 10 分，第二小题 8 分。共 18 分）

32．某工业企业 19×1 年 12 月 31 日“递延税款”科目的贷方余额为 33 元，累计时间性差额为 100 元。其他资料如下：

(1)该企业 19×2 年至 19×6 年由于时间性差额产生的，在税前会计利润中扣除的费用金额与可在应纳税所得额前扣除的费用金额如下（单位：元）：

项　　目	19×2 年	19×3 年	19×4 年	19×5 年	19×6 年
在税前会计利润中扣除的费用金额	1040	1020	1030	1015	1035
可在应纳税所得额前扣除的费用金额	1258	1272	1260	1255	15

(2)该企业所得税率原为 33%，19×4 年 1 月 1 日起所得税率改为 30%；19×6 年所得税率改为 18%。

(3)在递延法下，19×6 年转销的时间性差额中 570 元用 33%的所得税率转销，其余用 30%的所得税率转销。

(4)该企业 19×1 年至 19×6 年每年实现的税前会计利润为 800 元。

要求：分别用递延法和债务法计算该企业 19×2 年至 19×6 年应交所得税金额和“递延税款”科目的本年发生额以及年末余额（注明“递延税款”科目发生额和余额的借贷方向），并将计算结果填列在下列表格内（单位：元）。本题不需要列出计算过程和编制会计分录。

项目	19×2 年 1 月 1 日	19×2 年度	19×3 年度	19×4 年度	19×5 年度	19×6 年度
应交所得税	—					
递延税款发生额	—	—	—	—	—	—
递延法	—					
债务法	—					
递延税款年末余额	—	—	—	—	—	—
递延法	—					
债务法	—					

答案：

项　　目	19×2年1月1日	19×2年度	19×3年度	19×4年度	19×5年度	19×6年度
应交所得税	192.06	180.84	171	168	327.6	
递延税款发生额	—	—	—	—	—	—
递延法	—	71.94(贷方)	83.16(贷方)	69(贷方)	72(贷方)	323.1(借方)
债务法	—	71.94(贷方)	83.16(贷方)	51.9(贷方)	72(贷方)	308.4(借方)
递延税款年末余额	—	—	—	—	—	—
递延法	33(贷方)	104.94(贷方)	188.10(贷方)	257.1(贷方)	329.1(贷方)	6(贷方)
债务法	33(贷方)	104.94(贷方)	188.10(贷方)	240(贷方)	312(贷方)	3.6(贷方)

33．某国有工业企业原材料采用计划成本进行核算，该企业 19×3 年内发生如下事项：

(1) 用银行存款支付下列各项支出：

借款利息支出 25000 元，其中，用于在建工程的长期银行借款利息支出 15000 元，向非金融机构借款的利息支出大于向金融机构借款的利息支出为 680 元。

咨询费用 500 元。

离退休人员医疗费用 850 元。

待业保险费用 1200 元。

产品展览费用 400 元。

购入土地使用权 12500 元。

捐赠支出 2000 元。

生产车间水电费 800 元。

劳动保护费 1100 元。

各项税收的罚款及滞纳金 1450 元。

违反合同罚款 760 元。

购买办公用品 50 元。

支付营业税和所得税 2300 元。

支付短期投资手续费 120 元。

生产设备保险费 1630 元。

诉讼费用 320 元。

业务招待费 2400 元(可在应纳税所得额前扣除的业务招待费为 2100 元）。

销售产品运输费 100 元。

支付材料入库前的挑选整理费用 150 元。

(2) 企业另外发生如下会计事项：

分配职工工资 5000 元，其中，生产工人工资 4000 元，车间管理人员工资 200 元，厂部管理人员工资 300 元，工程人员工资 500 元（该企业计税工资总额为 4500 元）。

按上述工资总额的 14% 提取职工福利费。

19×2 年融资租入生产用固定资产，原价 50000 元，租赁期限 8 年，该项资产预计使用年限 10 年，企业按直线法提取折旧（不考虑净残值。在计算应纳税所得额时，对该项固定资产按双倍余额递减法计算的本期折旧额在应纳税所得额前扣除）。领用原材料计划成本 3000 元，其中，生产领用 2500 元，销售机构领用 500 元，“ 材料成本差异 ” 科目为借方余额，材料成本差异率为 2% 。

预提生产用固定资产大修理费用 500 元。

摊销无形资产价值 50 元。

要求：根据上述事项，编制会计分录（只需写总帐科目，不需写明细科目）。

答案：

(1)借：财务费用		10000
	在建工程	15000
	管理费用	5320
	产品销售费用	500
	无形资产	12500
	营业外支出	4210
	制造费用	3530
	应交税金	2300
	短期投资	120
	材料采购	150
	贷：银行存款	53630
(2)①借：生产成本		4000
	制造费用	200
	管理费用	300
	在建工程	500
	贷：应付工资	5000
②借：生产成本		560
	制造费用	28
	管理费用	42
	在建工程	70
	贷：应付福利费	700
③借：制造费用		5000
	贷：累计折旧	5000
④借：生产成本		2500
	产品销售费用	500
	贷：原材料	3000
⑤借：生产成本		50
	产品销售费用	10
	贷：材料成本差异	60
⑥借：制造费用		500
	贷：预提费用	500
⑦借：管理费用		50

贷：无形资产　　50

七、综合题（本题共 25 分）

34．W 股份有限公司上年度已编制合并会计报表，本年度仍需要编制合并会计报表。

资料如下：

1．W 股份有限公司在 A 公司、B 公司、C 公司三个公司均有投资。W 股份有限公司、A 公司、B 公司、C 公司相互之间的关系如下：

(1)W 股份有限公司拥有 A 公司 80%的股份。

(2)W 股份有限公司拥有 B 公司 35%的股份。

(3)W 股份有限公司拥有 C 公司 100%的股份。C 公司设立于境外，采用美元作为记帐本位币编制会计报表。

(4)A 公司拥有 B 公司 15%的股份。

(5)各公司章程均规定各投资者以所拥有的股份份额享有决策权与收益分配权。

2．个别会计报表数据如下：

资产负债表

项　　目	W 公司	A 公司	B 公司	C 公司
	(人民币元)	(人民币元)	(人民币元)	(美元)
流动资产：				
应收帐款	4000	2000	1000	0
减：坏帐准备	20	10	5	0
应收帐款净额	3980	1990	995	0
存货	3000	2500	0	0
其他流动资产	4700	5060	4005	600
流动资产合计	11680	9550	5000	600
长期投资：				
对 A 公司投资	5700	0	0	0
对 B 公司投资	1400	450	0	0
对 C 公司投资	3220	0	0	0
长期投资合计	10320	450	0	0
固定资产：				
固定资产原价	10000	6000	4000	110
减：累计折旧	2000	1000	1000	10
固定资产净值	8000	5000	3000	100
资产总计	30000	15000	8000	700
流动负债：				
应付帐款	4000	2000	2000	100
其他流动负债	3500	2500	2000	100
流动负债合计	7500	4500	4000	200
长期负债：				
长期负债	5000	3500	0	100
负债合计	12500	8000	4000	300
所有者权益：				
实收资本	10000	5000	3000	300
资本公积	2000	200	0	0
盈余公积	3000	1000	300	0
未分配利润	2500	800	700	100
所有者权益合计	17500	7000	4000	400
负债及所有者权益合计	30000	15000	8000	700<

损益表及利润分配表

项　　目	W 公司	A 公司	B 公司	C 公司
	(人民币元)	(人民币元)	(人民币元)	(美元)
一、产品销售收入	7300	10000	9000	1000
减：产品销售成本	6000	7520	6800	800
二、产品销售利润	1300	2480	2200	200
减：管理费用	520	500	600	60
三、营业利润	780	1980	1600	140
加：投资收益	2520	120	0	0
其中：对 A 公司投资收益	1280	0	0	0
对 B 公司投资收益	420	120	0	0
对 C 公司投资收益	820	0	0	0
四、利润总额	3300	2100	1600	140
减：所得税	800	500	400	40
五、净利润	2500	1600	1200	100
加：年初未分配利润	2000	500	500	0
六、可供分配的利润	4500	2100	1700	100
减：提取盈余公积	500	300	200	0
应付利润	1500	1000	800	0
七、未分配利润	2500	800	700	100

3.W 股份有限公司向 C 公司投资时的市场汇率为 1 美元=8 元人民币，本期期初市场汇率为 1 美元=8 元人民币，市场期末汇率为 1 美元=8.4 元人民币。

4．W 股份有限公司本期应收帐款中，包含有 A 公司应付帐款 2000 元，B 公司应付帐款 1000 元。W 股份有限公司本期期初应收帐款中，包含有 A 公司应付帐款 1000 元，B 公司应付帐款 1000 元。A 公司本期应收帐款中，包含有 B 公司应付帐款 500 元。W 股份有限公司和 A 公司坏帐准备计提比例均为 5‰。

5．W 股份有限公司本期从 A 公司购进商品 5000 元，其中 60% 在本期实现销售，另外 40%形成期末存货。A 公司销售该商品的销售成本为 4000 元，销售毛利率为 20% 。

6.A 公司本期从 B 公司购进商品 2500 元，其中 80%在本期实现销售，20%形成期末存货。B 公司销售该商品的销售成本为 1750 元，销售毛利率为 30% 。

7.A 公司固定资产中，有 1000 元固定资产是上年度从 W 股份有限公司购入的，上年度计提折旧 200 元，本期计提折旧 200 元。上年度 W 股份有限公司销售该商品的销售成本为 900 元，销售毛利率为 10%。

要求：

(1) 根据本题所给条件，确定 W 股份有限公司合并会计报表合并的子公司范围。（本小题 3 分）

(2) 将 C 公司的会计报表折算为以人民币表示的会计报表（损益表及利润分配表不采用期末汇率折算）。（本小题 7 分）

(3) 编制合并工作底稿。（本小题 15 分）

解答：

1．W 股份有限公司合并会计报表合并的子公司范围

2．C 公司外币会计报表折算

损益表及利润分配表

项　　目	金额（美元）	折算汇率	金额（人民币元）
一、产品销售收入	1000		
减：产品销售成本	800		
二、产品销售利润	200		
减：管理费用	60		
三、营业利润	140		
加：投资收益	0		
四、利润总额	140		
减：所得税	40		
五、净利润	100		
加：年初未分配利润	0		
六、可供分配的利润	100		
减：提取盈余公积	0		
应付利润	0		
七、未分配利润	100		

资产负债表

资　　产	金额(美元)	折算汇率	金额(人民币元)	负债及所有者权益	金额(美元)	折算汇率	金额(人民币元)
流动资产：				流动负债：			
其他流动资产	600			应付帐款	100		
				其他流动负债	100		
固定资产：				流动负债合计	200		
固定资产原价	110			长期负债：			
减：累计折旧	10			长期负债	100		
固定资产净值	100			负债合计	300		
				所有者权益：			
				实收资本	300		
				未分配利润	100		
				外币会计报表折算差额			
				所有者权益合计	400		
资产总计	700			负债及所有者权益总计	700		

3．合并工作底稿

项　　目	W公司				合计	抵销分录		少数股权	合并数
						借方	贷方		
产品销售收入	7300								
减：产品销售成本	6000								
产品销售利润	1300								
减：管理费用	520								
营业利润	780								
加：投资收益	2520								
①对 A 公司投资收益	1280								
②对 B 公司投资收益	420								
③对 C 公司投资收益	820								
利润总额	3300								
减：所得税	800								
少数股东本期收益									
净利润	2500								
加：年初未分配利润	2000								
可供分配的利润	4500								
减：提取盈余公积	500								
应付利润	1500								
未分配利润	2500								
流动资产：									
应收帐款	4000								
减：坏帐准备	20								
应收帐款净额	3980								
存货	3000								
其他流动资产	4700								
长期投资：									
长期投资	10320								
①对 A 公司投资	5700								
②对 B 公司投资	1400								
③对 C 公司投资	3220								
合并价差									
固定资产：									
固定资产原价	10000								
减：累计折旧	2000								
固定资产净值	8000								
资产总计	30000								
流动负债：									
应付帐款	4000								
其他流动负债	3500								
长期负债：									
长期负债	5000								

续表

项　　目	W公司				合计	抵销分录		少数股权	合并数
						借方	贷方		
负债合计	12500								
所有者权益：									
实收资本	10000								
资本公积	2000								
盈余公积	3000								
未分配利润	2500								
外币会计报表折算差额									
所有者权益合计	17500								
少数股东权益									
负债及所有者权益总计	30000								

答案：

1．合并的子公司范围为 A 公司、C 公司两个子公司

2．境外 C 公司外币会计报表折算

损益表及利润分配表

项　　目	金额（美元）	折算汇率	金额（人民币元）
一、产品销售收入	1000	8.2	8200
减：产品销售成本	800	8.2	6560
二、产品销售利润	200		1640
减：管理费用	60	8.2	492
三、营业利润	140		1148
加：投资收益	0		0
四、利润总额	140		1148
减：所得税	40	8.2	328
五、净利润	100		820
加：年初未分配利润	0		0
六、可供分配的利润	100		820
减：提取盈余公积	0		0
应付利润	0		0
七、未分配利润	100		820

资产负债表

资　　产	金额（美元）	折算汇率	金额（人民币元）	负债及所有者权益	金额（美元）	折算汇率	金（人
流动负债：				流动资产：			
其他流动资产	600	8.4	5040	应付帐款	100	8.4	
				其他流动负债	100	8.4	
固定资产：				流动负债合计	200		
固定资产原价	110	8.4	924	长期负债：			
减：累计折旧	10	8.4	84	长期负债	100	8.4	
固定资产净值	100	8.4	840	负债合计	300		
				所有者权益：			
				实收资本	300	8.0	
				未分配利润	100		
				外币会计报表折算差额			
				所有者权益合计	400		
资产总计	700	/	5880	负债及所有者权益总计	700	/	

3．合并工作底稿（答案 1）

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录	
						借方	贷方
产品销售收入	7300	10000	8200		25500	5000	
减：产品销售成本	6000	7520	6560		20080	400	5000
产品销售利润	1300	2480	1640		5420	5400	5000
减：管理费用	520	500	492				20
							5
营业利润	780	1980	1148		3908	5400	5025
加：投资收益	2520	120			2640	2100	
①对 A 公司投资收益	1280				1280	1280	
②对 B 公司投资收益	420	120			540		
③对 C 公司投资收益	820				820	820	
利润总额	3300	2100	1148		6548	7500	5025
减：所得税	800	500	328		1628		
少数股东本期收益							
净利润	2500	1600	820		4920	7500	5025
加：年初未分配利润	2000	500	0		2500	100	5
						500	20
可供分配的利润	4500	2100	820		7420	8100	5050
减：提取盈余公积	500	300	0		800		300
应付利润	1500	1000	0		2500		1000
未分配利润	2500	800	820		4120	800	800
		0				820	820
						9720	7970

续表

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录	
						借方	贷方
流动资产：							
应收帐款	4000	2000			6000		
减：坏帐准备	20	10			30	5	
						5	
应收帐款净额	3980	1990			5970	10	2000
存货	3000	2500			5500		400
其他流动资产	4700	5060	5040		14800		
长期投资							
长期投资	10320	450			10770		8920
①对 A 公司投资	5700				5700		5700
②对 B 公司投资	1400	450			1850		
③对 C 公司投资	3220				3220		3220
合并价差						100	
固定资产：							
固定资产原价	10000	6000	924		16924		100
减：累计折旧	2000	1000	84		3084	20	
						20	

续表

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录	
						借方	贷方
固定资产净值	8000	5000	840			13840	40
资产总计	30000	15000	5880		50880	150	11420
流动负债							
应付帐款	4000	2000	840		6840	2000	
其他流动负债	3500	2500	840		6840		
长期负债：							
长期负债	5000	3500	840		9340		
负债合计	12500	8000	2520		23020	2000	
所有者权益：							
实收资本	10000	5000	2400			17400	5000
							2400
资本公积	2000	200				2200	200
盈余公积	3000	1000				4000	1000
未分配利润	2500	800	820			4120	（注） 9720
外币会计报表折算差额		140				140	
所有者权益合计	17500	7000	3360			27860	18320
少数股东权益							

续表

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录	
						借方	贷方
负债及所有者权益合计	30000	15000	5880			50880	203200
抵销分录借贷发生额合计						20470	19390

注：该数据来源于损益表及利润分配表中的“未分配利润”项目抵销分录借方和贷方发生额合计数。

3．合并工作底稿（答案 2）

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录		少数 股权
						借方	贷方	
产品销售收入	7300	10000	8200		25500	5000		
减：产品销售成本	6000	7520	6560		20080	400	5000	
产品销售利润	1300	2480	1640		5420	5400	5000	
减：管理费用	520	500	492		1512		5	
							20	
营业利润	780	1980	1148		3908	5400	5025	
加：投资收益	2520	120			2640	2100		
①对 A 公司投资收益	1280				1280	1280		
②对 B 公司投资收益	420	120			540			
③对 C 公司投资收益	820				820	820		
利润总额	3300	2100	1148		6548	7500	5025	
减：所得税	800	500	328		1628			
少数股东本期收益								（借
净利润	2500	1600	820		4920	7500	5025	
加：年初未分配利润	2000	500	0		2500	100	5	
						500	20	
						560		
可供分配的利润	4500	2100	820		7420	8660	5050	
减：提取盈余公积	500	300	0		800	240	300	
应付利润	1500	1000	0		2500		1000	
未分配利润	2500	800	820		4120	800	800	
						820	820	
						10520	7970	

续表

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录		少数 股权
						借方	贷方	
流动资产：								
应收账款	4000	2000			6000		2000	
减：坏帐准备	20	10			30	5		
						5		
应收帐款净额	3980	1990			5970	10	2000	
存货	3000	2500			5500		400	
其他流动资产	4700	5060	5040		14800			
长期投资：								
长期投资	10320	450			10770		8920	
①对 A 公司投资	5700				5700		5700	
②对 B 公司投资	1400	450			1850			
③对 C 公司投资	3220				3220		3220	
合并价差						100		
固定资产：								
固定资产原价	10000	6000	924		16924		100	
减：累计折旧	2000	1000	84		3084	20		
						20		
固定资产净值	8000	5000	840		13840	40	100	
资产总计	30000	15000	5880		50880	150	11420	
流动负债：								
应付帐款	4000	2000	840		6840	2000		
其他流动负债	3500	2500	840		6840			
长期负债：								
长期负债	5000	3500	840		9340			

续表

项　　目	W 公司	A 公司	C 公司		合计	抵销分录		少数 股权
						借方	贷方	
负债合计	12500	8000	2520		23020	2000		
所有者权益：								
实收资本	10000	5000	2400		17400	5000		
						2400		
资本公积	2000	200			2200	200		
盈余公积	3000	1000			4000	1000	800	
未分配利润	2500	800	820		4120	（注）	（注）	（借
						10520	7970	
外币会计报表折算差额			140		140			
所有者权益合计	17500	7000	3360		27860	19120	8770	（借
少数股东权益								（贷
								1
负债及所有者权益合计	30000	15000	5880		50880			（贷
						211200	8770	1
抵销分录借贷发生额合计								（贷
						21270	20190	1

注：该数据来源于损益表及利润分配表中的“ 未分配利润 ”项目抵销分录借方和贷方发生额合计数。

1997 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共 15 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分。）

1.注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是 [ ]。

A.防止错误与舞弊的发生

B.提高企业财务信息的可靠性和可信性

C.正确反映企业财务状况和经营成果

D.帮助企业改善经营管理、提高经济效益

答案：B

依据：教材第 24 页

2.会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务，应 [ ]

A.聘请其他专业人员帮助

B.转包给其他会计师事务所

C.减少业务收费

D.拒绝接受委托

答案：D

依据：教材第 95 页

3.及时发现并纠正被审计单位的错误与舞弊，是_____的责任。 [ ]

A.会计师事务所的注册会计师

B.政府审计机关的审计师

C.税务机关的注册税务师

D.被审计单位的管理当局

答案：D

依据：教材第 107 页

4.具体审计目标中的“分类”目标，是由被审计单位管理当局关于_____的认定推论得出的。 [ ]

A.存在或发生　　B.权利和义务

C.估价或分摊　　D.表达与披露

答案：D

依据：教材第 143 页

5.注册会计师对被审计单位重要的比率或趋势进行分析以获取审计证据的方法，称为 [ ]

A.计算　　B.检查

C.分析性复核　　D.比较

答案：C

依据：教材第 171 页

6.某会计师事务所 1997 年 4 月决定以后不再接受华财公司的审计委托，那么该会计师事务所对华财公司 1996 年度审计所形成的永久性审计档案应 [ ]

A.长期保存　　B.至少保存至 2005 年
C.至少保存至 2006 年　　D.至少保存至 2007 年
答案：D
依据：教材第 191 页
7.会计师事务所接受委托对被审计单位进行审计所形成的审计工作底稿，其所有权应归属于　　[　　]
A.会计师事务所　　B.被审计单位
C.进行审计的注册会计师　D.委托单位
答案：A
依据：教材第 190 页
8.注册会计师进行额外的或计划的符合性测试的时间，通常安排在　　[　　]
A.资产负债表日执行
B.资产负债表日后执行
C.期中工作中执行
D.完成外勤审计工作后执行
答案：C
依据：教材第 265—266 页
9.注册会计师应抽取一定期间的_____进行审查，以证实银行对帐单、银行存款日记帐及总帐记录的正确性。　　[　　]
A.内部控制流程图　　B.收款凭证
C.付款凭证　　D.银行存款余额调节表
答案：D
依据：教材第 318 页
10.下列各项中，不应在资产负债表中“货币资金”项目反映的是　　[　　]
A.大额现金和银行存款收入
B.外币现金和银行存款
C.在途货币资金
D.一年以上定期存款
答案：D
依据：教材第 323—324 页
11.注册会计师对存货进行简易抽查的目的是为了　　[　　]
A.进行符合性测试获取相应的审计证据
B.证实对存货内部控制的描述是否完整和正确
C.证实存货内部控制的设计是否健全和科学
D.证实存货内部控制的运行是否前后一贯
答案：B
依据：教材第 361 页
12.注册会计师在审查长期债券投资的溢价摊销时，不应重点审查的是　　[　　]
A.摊销方法是否合规
B.每期摊销额计算是否正确
C.每期投资收益是否为“应计利息”与溢价摊销额之差

D.长期债券投资是否采用“权益法”核算

答案：D

依据：教材第 384 页

13.注册会计师审计应付债券时，如果被审计单位应付债券业务不多，可直接进行 [ ]

A.内部控制调查 B.符合性测试

C.实质性测试 D.穿行测试

答案：C

依据：教材第 423 页

14.注册会计师审查股票发行费用的会计处理时，若股票溢价发行，应查实被审计单位按规定将各种发行费用 [ ]

A.先从溢价中抵销 B.作为长期待摊费用

C.作为递延资产 D.作为当期管理费用

答案：A

依据：教材第 448—449 页

15.外商投资企业出资人以工业产权、非专利技术作价出资时，注册会计师应验证其所占比例不得超过注册资本的 [ ]

A.20% B.25%

C.30% D.50%

答案：A

依据：教材第 550 页

二、多项选择题（本题型共 18 题。每题正确答案为两个或两个以上，从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分；不选、错选、漏选均不得分。本题型共 18 分。）

16.注册会计师执业规范指南的制定依据有 [ ]

A.《中华人民共和国注册会计师法》

B.《独立审计基本准则》

C.《企业会计准则》

D.《独立审计具体准则与实务公告》

答案：A、B、D

依据：教材第 38 页

17.被审计单位应负的会计责任包括 [ ]

A.建立健全内部控制制度

B.保护资产的安全、完整

C.保证会计资料的真实、合法、完整

D.确保盈利预测的实现

答案：A、B、C

依据：教材第 42 页

18.下列情况中，注册会计师为确保其独立性而应回避的有 [ ]

A.两年前曾在委托单位任职

B.在委托单位有经济利益

C.担任委托单位常年会计顾问

D.与委托单位的负责人有近亲属关系

答案：B、C、D
依据：教材第 91—93 页
19.错误是指被审计单位会计报表中存在的非故意的错报或漏报，错误主要包括 [ ]
A.原始记录和会计数据的计算、抄写错误
B.虚假交易或事项的记录
C.对事实的疏忽和误解
D.对会计政策的误用
答案：A、C、D
依据：教材第 106—107 页
20.注册会计师对于被审计单位存货的披露，应提请其做到 [ ]
A.全部存货及销售成本合理
B.存货主要种类和估价基础已揭示
C.存货项目的帐存数与实存数一致
D.存货的抵押已作揭示
答案：B、D
依据：教材第 144 页
21.在签署审计业务约定书之前，注册会计师应了解的被审计单位基本情况包括 [ ]
A.业务性质、经营规模和组织结构
B.经营情况和经营风险
C.以前年度接受审计的情况
D.财务会计机构及工作组织
答案：A、B、C、D
依据：教材第 148 页
22.注册会计师通过符合性测试获取审计证据时，应考虑的相关事项包括 [ ]
A.内部控制是否存在
B.内部控制是否有效
C.内部控制程序在所审计期间是否一贯遵守
D.内部控制设计是否科学
答案：A、B、C
依据：教材第 166 页
23.审计风险的组成要素和审计证据的关系可以表述为 [ ]
A.检查风险与所需的审计证据数量是反向关系
B.固有风险与所需的审计证据数量是正向关系
C.控制风险与所需的审计证据数量是正向关系
D.审计风险与所需的审计证据数量是正向关系
答案：A、B、C
依据：教材第 226 页
24.审计项目负责人编制具体审计计划，应包括各具体项目的 [ ]
A.审计目标　　B.审计步骤
C.执行人及执行时间　　D.审计工作底稿的索引号

答案：A、B、C、D
依据：教材第 233 页
25.注册会计师认为被审计单位管理当局某些或全部认定的控制风险处于高水平的情况有 [ ]
A.被审计单位会计和内部控制系统无效
B.难于对内部控制的有效性作出评价
C.注册会计师拟进行符合性测试
D.注册会计师不拟进行符合性测试
答案：A、B、D
依据：教材第 254 页
26.在抽样风险中，导致注册会计师执行额外的审计程序，降低审计效率的风险有 [ ]
A.信赖不足风险 B.信赖过度风险
C.误受风险 D.误拒风险
答案：A、D
依据：教材第 285—286 页
27.注册会计师确定应收帐款函证数量的大小、范围时，应考虑的主要因素有 [ ]
A.应收帐款在全部资产中的重要性
B.被审计单位内部控制的强弱
C.以前年度的函证结果
D.函证方式的选择
答案：A、B、C、D
依据：教材第 339 页
28.注册会计师应选择预付帐款重要项目进行函证，并根据函证结果分别作出的处理包括 [ ]
A.回函金额不符的，应查明原因
B.未回函的，可进行复询
C.未回函的，采用替代方法进行检查
D.回函金额相符的，应抽查有关原始凭证
答案：A、B、C
依据：教材第 348 页
29.注册会计师在审查确定被审计单位长期投资是否在资产负债表上恰当披露时，应查实 [ ]
A.资产负债表中“长期投资”项目的数字是否与审定数相符
B.资产负债表“一年内到期的长期债券投资”项目的数字是否与审定数相符
C.若长期投资超过净资产的 50%，是否已在会计报表附注中披露
D.是否已披露股票、债券在资产负债表日市价与成本的显著差异
答案：A、B、C、D
依据：教材第 387—388 页
30.注册会计师审查无形资产的摊销时，应查实 [ ]
A.摊销的方法是否合理
B.摊销的金额是否计算无误

C.摊销的会计处理是否正确
D.摊销的程序是否合理
答案：A、B、C
依据：教材第 410—411 页
31.注册会计师需要函证应付帐款的情形包括 [ ]
A.应付帐款的控制风险较高
B.应付帐款的固有风险较高
C.某应付帐款帐户金额较大
D.被审计单位处于经济困难阶段
答案：A、C、D
依据：教材第 428 页
32.对于实收资本的减少，注册会计师应查明被审计单位是否
[ ]
A.事先通知所有债权人，债权人无异议
B.事先通知所有债务人，债务人无异议
C.经股东大会决议同意，并修改公司章程
D.减资后的注册资本不低于法定注册资本的最低限额
答案：A、C、D
依据：教材第 452 页
33.资产评估的方法包括 [ ]
A.收益现值法 B.重置成本法
C.现行市价法 D.清算价格法
答案：A、B、C、D
依据：教材第 582 页
三、判断题（本题型共 18 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用“○”表示，错误的用“×”表示，并填入题后的括号内。结果正确的，每题得 1.5 分；错误的，每题倒扣 1 分，本题型扣至零分为止；不答既不得分，也不扣分。本题型共 27 分。）
34.审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的公允性、合法性和一贯性发表审计意见。 （ ）
答案：○
依据：教材第 10—11 页
35.注册会计师执行业务，均应遵照执行独立审计准则。 （ ）
答案：×
依据：教材第 37 页
36.会计师事务所应根据独立审计准则对审计项目进行审计，以使各审计项目的审计工作遵照审计质量控制准则进行。 （ ）
答案：×
依据：教材第 45 页
37.在我国，注册会计师必须在取得会计师事务所授权后，才可以个人名义承接审计业务。 （ ）
答案：×
依据：教材第 70 页
38.注册会计师进行盈利预测审核的目的，在于对盈利预测结果的能

否实现或可实现程度进行审核，并发表审核意见。　　（　　）

答案：×

依据：教材第 97—98 页

39.注册会计师依照独立审计准则进行审计，应能发现被审计单位会计报表中存在的所有错误或舞弊，并在审计报告中加以揭示。（　　）

答案：×

依据：教材第 109—110 页

40.注册会计师进行年度会计报表审计时，一般无需专门对期初余额发表审计意见，因而不必对期初余额实施审计程序。　　（　　）

答案：×

依据：教材第 150 页

41.当被审计单位面临财务困境时，被审计单位会计报表存在舞弊的可能性增加。　　（　　）

答案：○

依据：教材第 164 页

42.审计程序同审计证据存在着相互对应关系，通常一种审计程序可以获得一种审计证据。　　（　　）

答案：×

依据：教材第 174 页

43.对于被审计单位的关联者交易，会计准则有特殊的披露要求，因此注册会计师对关联者交易通常比对非关联者交易需收集更多的证据。　　（　　）

答案：○

依据：教材第 198—199 页

44.注册会计师在执行会计报表审计业务时，不论被审计单位规模大小，都应当对相关的内部控制进行充分的了解。　　（　　）

答案：○

依据：教材第 240、261、272 页

45.审计风险是随着审计抽样技术的产生而产生的。　　（　　）

答案：×

依据：教材第 285 页

46.对有价证券在资产负债日后进行盘点，注册会计师应根据盘点结果和资产负债表日至外勤审计工作完成日之间证券增减变动业务，倒推计算资产负债日的有价证券余额。　　（　　）

答案：×

依据：教材第 326 页

47.如果应收帐款函证结果表明没有审计差异，则注册会计师可以合理地推论，全部应收帐款总体是正确的。　　（　　）

答案：○

依据：教材第 343 页

48.为确定“应付债券”帐户期末余额的合法性，注册会计师应直接向债权人及债券的承销人或包销人进行函证。　　（　　）

答案：×

依据：教材第 436—437 页

49.采用委托其他单位代销产品的被审计单位，注册会计师应提请其在代销产品销售时确认收入的实现。（　　）

答案：×

依据：教材第 470 页

50.外商投资企业投资者以进口的实物资产投资的，注册会计师在验资时应查明是否经过资产评估机构评估，并根据国有资产管理部门确认的评估结果入帐。（　　）

答案：×

依据：教材第 547—548 页

51.会计师事务所可以同时为客户办理审计业务和会计咨询与会计服务业务。（　　）

答案：○

依据：教材第 577 页

四、简答题（本题型共 3 题。其中，第 52 题 6 分；第 53 题 4 分；第 54 题 5 分。本题型共 15 分。）

52.注册会计师李民在对 ABC 公司 1996 年度会计报表审计时，通过与该公司管理当局和前任注册会计师的沟通，察觉到可能存在导致该公司年度会计报表失实的错误与舞弊。（本题 6 分）

请回答：(1)李民对查明 ABC 公司可能存在的错误与舞弊的责任。

(2)李民对 ABC 公司存在的错误与舞弊的报告责任。

答案：(1)李民对查明 ABC 公司可能存在的错误与舞弊的责任为：

①评估 ABC 公司可能发生的错误与舞弊导致会计报表严重失实的风险；

②在规划审计工作时，提供能查明会计报表中可能存在重大错误与舞弊的合理保证；

③在编制和实施审计计划时，应以应有的职业怀疑态度取得能查明导致会计报表严重失实的重大错误与舞弊的合理保证。

(2)李民对 ABC 公司存在的错误与舞弊的报告责任为：

①李民应以适当方式向 ABC 公司管理当局告知审计过程中发现的重大错误及所有舞弊，并详细记录于工作底稿；

②对于涉嫌重大错误或舞弊的人员，李民应当向 ABC 公司高层管理人员报告；

③当怀疑 ABC 公司最高层管理人员涉及舞弊时，李明应当考虑采取适当的措施。必要时，应当征求律师意见或解除业务约定。

依据：教材第三章第三节

53.现代审计是以测试内部控制制度为基础的抽样审计，注册会计师在进行审计时，首先要研究和评价被审计单位的内部控制制度。（本题 4 分）

请回答：(1)注册会计师为什么要对内部控制进行符合性测试？

(2)在什么情况下，注册会计师可以不进行符合性测试而直接进行实质性测试？

答案：(1)注册会计师进行符合性测试是为了审查内部控制制度的设

计和执行是否有效，据以确定对实质性测试的性质、时间和范围的影响。

(2)出现下列情况之一时，注册会计师可不进行符合性测试而直接进行实质性测试：

①相关内部控制不存在；

②相关内部控制虽然存在，但注册会计师通过了解发现其并未有效运行；

③符合性测试的工作量可能大于进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量。

依据：教材第七章第三节

54.注册会计师对外商投资企业货币资金投入的特殊验证内容有哪些？（本题 5 分）

答案：注册会计师对外商投资企业货币资金投入的特殊验证内容有：

(1)外方投资者是否以外币资金出资；

(2)投资者用在中华人民共和国境内的其他外商投资企业分得的人民币利润直接投资时，是否获得该利润获取地外汇管理部门的批准；

(3)当投入货币资金的币别与外商投资企业的注册资本币别、记帐本位币不一致时，其折算汇率是否符合合同、协议、章程以及国家有关财务会计制度的规定；

(4)投资款直接汇入外商投资企业在境外开设的银行帐户是否获得注册地外汇管理部门的批准；

(5)注册资本与投资总额的比例、出资期限是否符合法定要求，注册资本中外方投资者的投资比例是否低于 25%。

依据：教材第 545—546 页

五、综合题（本题型共 2 题。其中，第 55 题 10 分；第 56 题 15 分。本题型共 25 分。）

55.下表共列示了投资、应收帐款和固定资产项目的若干审计目标及可能实施的主要审计程序。请针对每一审计目标，选出能够实现该审计目标的一项最佳审计程序，将其英文大写字母编号填列在题后表格内，每一项审计程序最多只能被选择一次。（本题 10 分）

审计项目名称	审计目标	审计程序
投　　资	（1）会计报表中，投资项目的分类反映恰当。 （2）在资产负债表日，会计记录所反映的投资确实归属被审计单位。 （3）投资的计价准确。	A 将投资项目各明细帐期初余额与上年度审计工作底稿核对。 B 确定负责转让有价证券的职员没有接触现金、银行存款记录。 C 检查长期投资与短期投资在分类上相互划转已进行正确的会计处理。 D 抽查投资交易记录原始凭证，证实有关凭证是否已预先编号。 E 确定投资价格的任何波动已进行恰当的会计处理。 F 函证资产负债表日被托管的所有有价证券。 G 将重大投资交易记录与董事会会议记录核对，确定所有交易的均经批准或授权。
应收帐款	（4）在资产负债表日，应收帐款记录完整。 （5）在资产负债表日，被审计单位对所有应收帐款均具有法定收款权。 （6）资产负债表日应收帐款余整正确。 （7）会计报表中，应收帐款分类反映恰当。	A 分析应收帐款同销售的比率关系，并同前期比较。 B 实施销售截止测试，确定销售业务和相应的存货及销货成本记录在恰当的会计期间。 C 按计提坏帐准备的范围、标准测算已提坏帐准备是否充分，并提请调整大额差异。 D 检查销售退回和折让是否附有按顺序编号并经主管人员核准的贷项通知单。 E 复核所有贷款协议，确定应收帐款是否已作抵借。 F 抽查被审计单位职员及有关部门的暂借款项的记录，确定已计入正确的帐户。 G 分析应收帐款各月末余额与应会帐款各月末余额的非正常比例关系。
固定资产	（8）被审计单位对所审计会计期间内所增固定资产享有所有权。 （9）在资产负债表日，所有在册固定资产均存在。 （10）在资产负债表日，所有固定资产的净值均已正确计量。	A 将固定资产明细帐期初余额与上年度审计工作底稿核对。 B 复核折旧费用的计提，并确定固定资产有效使用年限及折旧方法同以前年度一贯。 C 确定固定资产记录部门与保管使用部门的职责分离。 D 审查固定资产契约和保险单据。 E 实施截止测试，证实固定资产维修费用已计入恰当的会计期间。 F 确定所有机器设备均已保险。 G 实地检查所有主要的机器设备。

审计目标	（1）	（2）	（3）	（4）	（5）	（6）	（7）	（8）	（9）	（10）
审计程序										

答案：

审计目标	（1）	（2）	（3）	（4）	（5）	（6）	（7）	（8）	（9）	（10）
审计程序	C	F	E	B	E	C	F	D	G	B

依据：教材第九章、第十二章、第三章及第十章有关内容。

56.北京东方会计师事务所注册会计师王豪、李民已于 1997 年 3 月 10 日完成对 ABC 股份有限公司 1996 年度会计报表的外勤审计工作,现正草拟审计报告。按审计业务约定书的要求，审计报告应于 1997 年 3 月 25 日提交。在复核审计工作底稿时，王豪、李民发现存在以下几种主要情况：（本题 15 分）

(1)审计工作底稿显示,1996 年度损益表重要性水平为 85 万元,1996 年 12 月 31 日的资产负债表重要性水平为 95 万元。

(2)1997 年 3 月 5 日，北京市高级人民法院最终裁定，1997 年 1 月，ABC 股份有限公司被控告侵权，应赔偿 XYZ 股份有限公司 125 万元。

(3)ABC 股份有限公司 1996 年度计提坏帐准备的比例由 1995 年度按应收帐款年末余额的 3‰提高至 5‰。

(4)在 1996 年 12 月 31 日对 ABC 股份有限公司 A 产品进行监盘时，发现数量短缺 1000 件，A 产品单位成本 870 元，但 ABC 股份有限公司未作调整。

(5)ABC 股份有限公司 1996 年 6 月购置一台价值 50 万元的设备，已入帐，当月由管理部门启用，但当年并未计提折旧。公司会计政策规定，该设备折旧年限为 5 年，残值率为 10%，按直线法计提折旧。

要求：①针对上述第(1)种情况，王豪、李民应选择的重要性水平为多少？为什么？（请直接将答案写在第(1)种情况下面的空白处。）

②试简述王豪、李民在 1997 年 3 月 25 日前对期后事项审查负有哪些责任；并针对上述第(2)种情况,应对 ABC 股份有限公司提出何种建议？（请直接将答案写在第(2)种情况下面的空白处。）

③针对上述第(3)、(4)、(5)种情况，王豪、李民应提出何种处理建议？若需提出调整建议，应列示调整分录。（请直接将答案写在上述各种情况下面的空白处。）

④如果只考虑第(2)、(4)、(5)种情况，并假定 ABC 股份公司均未接受调整建议，请代王豪、李民续编如下审计报告。

审计报告

ABC 股份有限公司全体股东：

我们接受委托,审计了贵公司 1996 年 12 月 31 日的资产负债表、1996 年度利润及利润分配表和财务状况变动表。这些会计报表由贵公司负

责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据中国注册会计师独立审计准则进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

东方会计师事务所（公章）　　中国注册会计师　王豪（签章）
中国·北京　　中国注册会计师　李民（签章）

报告日期：1997 年 3 月 10 日

答案：

要求①：(1)王豪、李民应选择的重要性水平为 85 万元。因为按照《独立审计准则》的规定，当不同会计报表的重要性水平不同时，注册会计师应选择最低的重要性水平。重要性水平越低，审计风险越高，注册会计师就应执行更充分的审计测试，以将审计风险降低至可接受水平。

要求②：(2)在 3 月 10 日前，王豪、李民应实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确认期后事项的发生及处理是否合规；在 3 月 10 日至 25 日，王豪、李民应对已知悉的期后事项予以关注，并实施相应的审计程序。上述第(2)种情况属第二类期后事项，应建议 ABC 股份有限公司在会计报表附注中予以披露。

要求③：(3)《企业会计准则》允许企业变更会计政策，且 ABC 股份有限公司调整后的计提坏帐准备的比率在规定范围内，但应提请 ABC 股份有限公司在会计报表附注中予以披露。

(4)影响利润总额为 87 万元(1000×870=870000 元)，应建议调整。调整分录为：

借：管理费用　　870000
　贷：产成品　　870000
或借：营业成本　　870000
　贷：产成品　　870000

(5)需补提折旧并影响利润总额为4.5万元。[$\frac{50\times(1-10\%)}{5}\times\frac{6}{12}$ = 4.5万元]应建议企业调整，调整分录为：

借：管理费用　　45000
　贷：累计折旧　　45000

要求④：……

通过 1996 年 12 月 31 日的存货监盘，我们发现贵公司 A 产品短缺 1000 件，将导致利润总额减少 87 万元，贵公司未予调整。

我们认为，除存在上述情况外，上述会计报表符合《企业会计准则》和《股份制试点企业会计制度》有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司 1996 年 12 月 31 日的财务状况，1996 年度经营成果及资金变动情况，会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

另外，我们注意到，1997 年 3 月 5 日，北京市最高人民法院终审裁定，1997 年 1 月贵公司被告侵权案已审理完毕，应赔偿 XYZ 公司损失 125

万元，但贵公司未在会计报表附注中披露。

依据：教材第十七章及第六章第三节

1996 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题及答案

一、填空题（在每小题中的括号内填入正确答案。每空 0.5 分，共 6 分）

1.我国独立审计的一般目的是对被审计单位会计报表的_____、_____及会计处理方法的_____发表审计意见。

答案：合法性；公允性；一贯性

2.我国独立审计准则体系由独立审计基本准则、_____与_____和_____组成。

答案：独立审计具体准则；独立审计实务公告；执业规范指南

3.注册会计师对委托单位的责任包括_____、_____和不以服务成果的大小决定收费标准的高低。

答案：按时按质完成委托业务；保密的责任

4.根据符合性测试的目的和特点所采用的审计抽样通常称为_____；根据实质性测试的目的和特点所采用的审计抽样称为_____。

答案：属性抽样；变量抽样

5.内部控制的基本要素包括控制环境、_____和_____。

答案：会计系统；控制程序

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 1.5 分，错误的每小题倒扣 1 分。本题扣至零分为止。不答不得分，也不扣分。共 21 分）

6.注册会计师的审计意见应保证已审会计报表的可靠程度，从而使会计报表使用者据此作出各种决策。（　　）

答案：×

7.会计师事务所到外地承办审计业务，须经当地财政部门批准。（　　）

答案：×

8.注册会计师可能得到的审计证据很多是说服性而非结论性的，因此，绝对肯定的审计意见是难以形成的。（　　）

答案：○

9.注册会计师通常在审计计划和审计报告阶段可以使用分析性程序，而在审计测试阶段则由实质性测试方法来代替分析性程序。（　　）

答案：×

10.注册会计师对审计重要性水平估计得越高，所需收集的审计证据的数量就越少。（　　）

答案：○

11.注册会计师对在审计过程中发现的内部控制重大缺陷，应记录于审计工作底稿，并及时告知被审计单位，必要时，可出具管理建议书。

（　　）

答案：○

12.即使企业银行存款帐户余额为零，但只要存在本期发生额，注册会计师均应进行函证。（　　）

答案：○

13.注册会计师对企业应收帐款帐龄进行分析的目的在于取得应收帐款可收回性及坏帐备抵充分性等方面的证据。（　　）

答案：×

14.如果企业的长期投资证券是委托某些专门机构代为保管，注册会计师应向这些保管机构进行函证，以证实投资证券的存在性和金额准确性。（　　）

答案：○

15.注册会计师通常通过审查有关负债项目即可查实受留置权限制的固定资产的所有权，但应同时查明这些固定资产是否存在。（　　）

答案：○

16.即使某一应付帐款明细帐户年末余额为零，注册会计师仍然可以将其列为函证对象。（　　）

答案：○

17.当登记注册的货币与记帐本位币不一致时，注册会计师应查实各投资者各期出资均已按第一期首次收到出资额时的市场汇价折合。（　　）

答案：×

18.在审查盈余公积的使用时，注册会计师应查实被审计单位公益金仅仅用于职工集体福利。（　　）

答案：×

19.凡在外勤审计结束日前发生的期后事项，注册会计师应提请被审计单位调整会计报表；凡在外勤审计结束日后发生的期后事项，则应提请被审计单位在会计报表附注中披露。（　　）

答案：×

三、单项选择题（从每小题的各备选答案中选出正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 12 分）

20.为规范对整个审计实务的控制而制定的，每个会计师事务所都应遵守的管理标准，称为［　　］

A.独立审计准则

B.审计质量控制准则

C.注册会计师职业道德准则

D.注册会计师后续教育准则

答案：B

21.取得从事证券相关业务资格的会计师事务所，每年应从业务收入中计提 4%以上的［　　］

A.职业责任保险金　　B.事业发展基金

C.违约赔偿金　　C.风险准备金

答案：D

22.注册会计师为发现被审计单位的会计报表和其他会计资料中的重要比率及其趋势的异常变动，应采用_____获取审计证据。[　　]

A.检查　　B.计算

C.分析性复核　　D.估价

答案：C

23.注册会计师获取的被审计单位有关人员口头答复所形成的书面记录，属于　　[　　]

A.书面证据　　B.口头证据

C.实物证据　　D.环境证据

答案：B

24.如果同一期间不同会计报表的审计重要性水平不同，注册会计师应取其_____作为会计报表层次的重要性水平。　　[　　]

A.最高者　　B.最低者

C.平均数　　D.加权平均数

答案：B

25.注册会计师按照既定的审计程序，无法对样本取得相应的审计证据，在没有或者无法实施替代审计程序时，应将有关样本视为　[　　]

A.可容忍误差　　B.误差

C.错误　　D.应调整审计差异

答案：B

26.在盘点库存现金时，注册会计师如发现有充抵库存现金的借条及未提现支票，应　　[　　]

A.通知被审计单位及时入帐

B.在“库存现金盘点表”中注明或作必要调整

C.将其作为审计差异，并记录于“审计差异调整表”

D.要求被审计单位在资产负债表相关附注中列示

答案：B

27.对于结帐日被审计单位持有的有价证券，如其市价明显与帐面成本不符，注册会计师应　　[　　]

A.提请被审计单位按市价进行调整

B.在审计报告中增设说明段予以披露

C.要求被审计单位在资产负债表相关附注中说明

D.进一步审查被审计单位选用的计价方法是否同前期一致

答案：C

28.为了证实审计工作底稿对企业存货内部控制的描述是否完整和正确，注册会计师可通过_____加以验证。　　[　　]

A.简易抽查

B.符合性测试

C.现场观察存货的流动与控制

D.询问内部控制相关人员

答案：A

29.注册会计师要验证企业长期投资是否超过其净资产的50%，为使审计工作更有效，其实施相关审计程序的最佳时间是　　[　　]

A.审计计划阶段　　B.符合性测试阶段

C.对被投资单位验资时　　D.审计完成阶段

答案：D

30.对于截止至审计报告日被审计单位仍未披露的重大或有损失，注册会计师应当　　[　　]

A.提请被审计单位予以披露

B.在审计报告中反映

C.在审计报告中增设说明段予以反映

D.编制重要事项说明，并作为审计报告附件

答案：A

31.如果投资者以货币资金出资，注册会计师应以_____作为验资依据。　　[　　]

A.被审验单位开户银行出具的收款凭证和银行存款调节表

B.被审验单位开户银行出具的收款凭证和银行对帐单

C.被审验单位银行存款收款凭证和银行对帐单

D.被审验单位银行存款收款凭证和银行转帐凭证

答案：B

四、多项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 1 分，共 15 分）

32.注册会计师在执行独立审计业务过程中必须遵循的行为规范有　　[　　]

A.《中华人民共和国注册会计师法》

B.《中华人民共和国审计法》

C.独立审计准则

D.企业会计准则

答案：A、C

33.会计师事务所承接审计业务，应当重点考虑的因素有[　　]

A.独立性　　B.客观性

C.自身能力　　D.被审计单位管理当局的品行

答案：A、C、D

34.我国注册会计师如不按独立审计准则要求执业，可由省级以上人民政府财政部门给予_____等行政处分。　　[　　]

A.没收违法所得

B.罚款

C.警告

D.暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书

答案：B、C、D

35.注册会计师在被审计单位收集的环境证据主要包括　[　　]

A.被审计单位声明书 B.有关内部控制情况

C.管理人员的素质 D.各种管理条件和管理水平答案：B、C、D

36.注册会计师通过符合性测试获取适当的审计证据时，应考虑_____等因素。　　[　　]

A.会计报表项目的分类反映是否恰当

B.内部控制是否存在、有效

C.会计记录金额是否恰当
D.内部控制在被审计期间是否一贯遵守
答案：B、D
37.对于特定被审计单位而言，审计风险和审计证据的关系可以表述为 [ ]
A.要求的审计风险越低，所需的审计证据数量就越多
B.要求的检查风险越高，所需的审计证据数量就越少
C.评估的固有风险越低，所需的审计证据数量就越少
D.评估的控制风险越高，所需的审计证据数量就越多
答案：A、B、C、D
38.资产评估报告附件部分应包括的资料有 [ ]
A.作为评估依据的主要文件
B.财产清单及各类资产评估明细表
C.委托单位提供的有关财务会计报表及有关资料
D.评估后的资产价格情况、增减说明等
答案：A、B、C、D
39.被审计单位银行存款通常应列示于资产负债表的流动资产项内，除非其为 [ ]
A.一年以上的定期存款 B.外埠存款
C.限定用途的存款 D.投资者缴入的投资款
答案：A、C
40.在审计应收票据是否已在资产负债表内作恰当披露时，注册会计师应查实 [ ]
A.资产负债表中应收票据的数据与审定数相符
B.资产负债表中应收票据的数据仅包括所有未贴现票据
C.已贴现的商业汇票已在资产负债表补充资料中说明
D.长期应收票据未列示于流动资产项内
答案：A、B
41.注册会计师通常可根据_____等标准对被审计单位长期投资入帐价值加以确认。 [ ]
A.财产鉴定价值 B.实际支付的价款
C.资产评估并经确认的价值 D.投资各方协议定价
答案： B、C、D
42.注册会计师针对融资租入固定资产而实施审计程序时，除可参照经营性租赁相关审计程序外，还应审查 [ ]
A.租入固定资产是否确属企业必需
B.租入固定资产折旧的计提是否正确
C.租入固定资产是否已登入备查簿
D.租入固定资产计价是否正确
答案：B、D
43.下列各项中属于固定资产内部控制符合性测试的有 [ ]
A.固定资产的取得是否与预算相符
B.固定资产折旧是否与其磨损程度相符
C.资本性支出与收益性支出的区分是否与企业有关规定相符

D.购入固定资产的入帐价值是否与相关原始凭证相符

答案：A、C

44.以下各项内部控制制度中，能够防止或发现采购及应付帐款环节发生错误或舞弊的有 [ ]

A.所有订货单应经采购部门及有关部门批准，其副本应及时提交财会部门

B.现购业务必须经财会部门批准后方可支付价款

C.收到购货发票后，应立即送采购部门与订货单、验收单核对相符

D.采用总价法记录现金折扣，并严格复核是否发生折扣损失

答案：A、C、D

45.如果要确定直接材料成本的金额准确性，注册会计师实施的审计程序可能包括 [ ]

A.抽查材料领用单，查明是否已经适当授权批准

B.抽查产品成本计算单，检查相关计算是否正确

C.分析比较同一产品前后年度的直接材料成本，查明是否存在重大波动

D.检查直接材料成本在会计报表中的披露是否恰当

答案：A、B、C

46.被审计单位管理当局声明书是注册会计师获取的一种书面证据，它能够 [ ]

A.明确管理当局的会计责任

B.为审计意见提供直接证据

C.在一定程度上保护注册会计师

D.避免注册会计师与管理当局产生误解

答案：A、C、D

五、简答题（在各小题下面简要写出答案共 17 分）

47.会计师事务所可能承担哪些种类的法律责任？注册会计师可采取何种对策避免或减少法律诉讼？（本小题 4 分）

答案：会计师事务所应承担的法律责任有行政责任、民事责任和刑事责任。

注册会计师避免或减少法律诉讼的对策主要有：

(1)严格遵循职业道德和专业标准的要求；

(2)建立、健全会计师事务所质量控制制度；

(3)与委托人签订业务约定书；

(4)审慎选择被审计单位；

(5)深入了解被审计单位的业务；

(6)提取风险基金或购买责任保险；

(7)聘请熟悉注册会计师法律责任的律师。

48.在确定应收帐款函证方式时，注册会计师通常在哪些情况下不应采用否定式函证？（本小题 3 分）

答案：在下列情况下，通常不应采用否定式函证：

(1)金额巨大的应收帐款帐户；

(2)有理由确信欠款可能存在争议；

(3)相关内部控制不存在，或没有得到遵循；

(4)预计差错率较高；

(5)欠款余额小的债务人数量不多；

(6)有理由确信大多数被函证者不能认真对待询证函。

49.注册会计师李新对新成立的 A 公司进行年度会计报表审计，发现其固定资产帐簿有如下会计记录：

借：固定资产——甲仓库　　1980 万元

　贷：应付票据——抵押票据　　1000 万元

　　长期投资——其他投资　　980 万元

经审查，李新发现 A 公司以转让其所持 B 公司的部分股份 980 万元给 C 公司（假定 B 公司为非上市公司，转让价为帐面价），并承担 C 公司为建筑甲仓库的抵押借款 1000 万元为条件，获得甲仓库（假定甲仓库由某一建筑单位承建）。

请问：李新如需确定该项固定资产金额准确性及所有权归属性，应实施哪些重要的审计程序？（本小题 5 分）

答案：李新应实施下列主要的审计程序：

(1)取得甲仓库建筑工程记录，核对相关成本费用；

(2)获取建筑行业平均利润率等资料，评估甲仓库建筑单位所获利润的真实性；

(3)审核抵押贷款合同及附件；

(4)获取甲仓库重置完全价值的有关数据；

(5)验证甲仓库建筑成本与建筑单位所获利润之和是否高于重置完全价值；

(6)审查甲仓库转让合同的约定事项是否已全部履行完备。

50.简述注册会计师编制审计报告说明段的基本情形及基本内容，并说明审计报告说明段与验资报告说明段的主要区别。（本小题 5 分）

答案：当注册会计师出具保留意见、否定意见或拒绝表示意见审计报告，或当注册会计师出具无保留意见审计报告，在其认为必要时，应在审计报告中增设说明段。

保留意见、否定意见或拒绝表示意见审计报告的说明段，应当清楚地反映注册会计师所持意见的理由。

无保留无保留意见审计报告的说明段，应当清晰地反映注册会计师认为有必要说明的重要事项。

验资报告说明段与审计报告说明段的主要区别：

(1)验资报告说明段的位置应在意见段之后，而除无保留意见外的其他审计报告的说明段均应在意见段之前。

(2)验资报告说明段仅仅是对验资意见的补充说明，而除无保留意见审计报告外，其他审计报告的说明段均是发表审计意见的原因。

六、综合题（本题共三个小题，其中第 51 题 9 分，第 52 题 8 分，第 53 题 12 分，共 29 分）

51.根据审计工作底稿的基本要素及复核程序，要求：(本小题 9 分)

(1)设计一张业务类审计工作底稿的基本格式；

(2)指出审计工作底稿的复核要点；

(3)指出审计工作底稿的复核制度及复核责任人。

答案(1)

业务类审计工作底稿基本格式

被审计单位名称 _ _ _ _ _ _

审计项目名称 _ _ _ _ _ _

会计期间或截止日 _ _ _ _ _ _

	签名	日期	索引号
编制人			
复核人			页次

索引号	审计内容及说明	金　　额
	审计程序实施记录 审计标识说明 资料来源说明	
审计结论：		

(2)审计工作底稿的复核要点有：

①所引用的资料是否翔实可靠；

②所获取的审计证据是否充分适当；

③审计判断是否有理有据；

④审计结论是否恰当。

(3)审计工作底稿应建立三级复核制度，其复核责任人包括主任会计师（所长或指定代理人）、部门经理（部门负责人或签字注册会计师）和项目经理（项目负责人）。

52.试简要说明被审计单位认定与审计目标的关系，并以存货为例，列举三项最重要的认定和与之对应的审计目标，以及实现各目标应实施的一项最重要的审计程序。（本小题 8 分）

答案：被审计单位认定是指被审计单位管理当局对其会计报表所作的断言或声明，审计目标是指注册会计师对各会计报表项目进行审计应达到的目标。审计目标的确定必须以被审计单位认定为依据，实质上是对被审计单位认定的验证。

被审计单位对存货的最重要认定是：

(1)存在或发生；

(2)权利和义务；

(3)估价或分摊。

与之对应的审计目标分别是：

(1)确定存货是否存在；

(2)确定存货是否归被审计单位所有，是否未作抵押；

(3)确定存货计价方法是否恰当，年末购货及销售是否已恰当截止。

实现上述目标应实施的最重要的审计程序分别是：

(1)观察存货盘点，并进行抽点；

(2)取得被审计单位管理当局关于存货所有权的声明书，并复核相关抵押合同；

(3)进行计价测试和截止测试。

53.ABC 有限责任公司经批准，由甲公司（合资中方，下略）和乙公司（合资外方，下略）共同出资组建。根据经批准的协议、合同和章程的规定，ABC 公司注册资本 3000 万美元，由出资各方分两期于 1996 年 9 月 30 日前缴足，其中第一期应于 1996 年 3 月 31 日前缴足。甲公司应出资 1800 万美元，其中货币出资 200 万美元（应于第一期出资到位），房屋、建筑物等出资 1150 万美元（第一期应出资 400 万美元），土地使用权出资 450 万美元（应于第一期出资到位）。甲公司可用人民币出资，并按 1 美元兑换 8.30 元人民币折算。乙公司应出资 1200 万美元，其中货币资金出资 600 万美元（应于第一期出资到位），机器设备出资 400 万美元（第一期应出资 150 万美元），无形资产出资 200 万美元。

甲公司于 1996 年 3 月 17 日缴付第一期资金，其中缴存 ABC 公司开户银行 1260 万元人民币，出资的房屋、建筑物的会计帐面记录为 3500 万元人民币，评估并经确认的价值为 3360 万元人民币，土地使用权的评估价为 3735 万元人民币。假定 3 月 17 日市场汇价为 1 美元兑换 8.40 元人民币，ABC 公司记帐本位币与注册资本币别相同。

乙公司于 1996 年 3 月 25 日汇入 ABC 公司开户银行 450 万美元,于 3 月 29 日到达 ABC 公司的机器设备，原始发票价为 187 万美元，商检部门出具的商品价值鉴定证书鉴定为 172 万美元。

北京东方会计师事务所注册会计师王豪、李民于 1996 年 4 月 1 日进驻 ABC 有限责任公司进行验资，4 月 8 日完成外勤审验工作，4 月 10 日提交验资报告。

要求：请根据上述资料代王豪、李民填列如下验资报告附件一“ 投入资本明细表 ”（货币单位为万美元，小数点后保留二位），并代为编制验资报告（无需编制其他验资报告附件）。（本小题 12 分）

附件一　　投入资本明细表

被审验单位名称：　　截止　年　月　日　　货币单位：

投资者名称	注册资本		投入资本				
	金额	出资比例	货币资金	实物资产	无形资产	合计	占注册资本总额比例
合计							

编制单位：　　注册会计师：

答案：

附件一　　投入资本明细表

被审验单位名称：ABC 有限责任公司

截止 96 年 3 月 31 日　　货币单位：万美元

投资者名称	注册资本		投入资本				
	金额	出资比例	货币资金	实物资产	无形资产	合计	占注册资本总额比例
甲公司	1800万0	60%	151.8	404.82	450	1006.63	33.55%
乙公司	1200万0	40%	450	172	—	622	20.73%
合　计	3000万0	100%	601.8	576.82	450	1628.63	54.28%

编制单位：东方会计师事务所　　注册会计师：王豪　　李民

验资报告

ABC 有限责任公司：

我们接受委托，对贵公司截至 1996 年 3 月 31 日止的实收资本及相关的资产和负债的真实性、合法性进行了审验。在审验过程中，我们按照《独立审计实务公告第 1 号—验资》的要求，实施了必要的审验程序。贵公司的责任是提供真实、合法、完整的验资资料，保护资产的安全、完整，我们的责任是按照《独立审计实务公告第 1 号—验资》的要求，出具真实、合法的验资报告。

贵公司的注册资本为 3000 万美元。根据我们的审核，截至 1996 年 3 月 31 日止，贵公司已收到股东投入的资本 1628.63 万美元，全部为实收资本。与上述投入资本相关的资产总额为 1628.63 万美元，其中货币资金 601.80 万美元，实物资产 576.82 万美元，无形资产 450 万美元。

根据经批准的贵公司合同、协议和章程规定，甲公司应于 1996 年 3 月 31 日前缴付货币资金 200 万美元，实际缴付 151.81 万美元，未按规定缴足金额为 48.19 万美元；乙公司应于 1996 年 3 月 31 日前缴付货币资金 600 万美元，实际缴付 450 万美元，未按规定缴足金额为 150 万美元。

附件一：投入资本明细表

附件二：验资事项说明

东方会计师事务所（盖章）　　中国注册会计师：

王豪（盖章）

李民（盖章）

地址：中国·北京

报告日期：1996 年 4 月 8 日

1995 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题及答案

一、填空题（在每小题中的括号内填入正确答案。每空 0.5 分，共 5 分）

1.审计计划应由_____编制，并经_____审核和批准。

答案：审计项目负责人；会计师事务所的业务负责人

2.注册会计师判断审计证据是否充分，主要应考虑_____、_____、注册会计师及其助理人员的审计经验、审计过程中是否发现错误或舞弊

和_____等因素。

答案：审计风险；具体审计项目的重要程度；审计证据的类型与获取途径

3.在进行审计抽样时，使注册会计师执行额外审计程序、降低审计效率的抽样风险是_____，使注册会计师形成不正确审计结论的抽样风险是_____。

答案：信赖不足风险与误拒风险；信赖过度风险与误受风险

4.会计师事务所进行资产评估的程序包括接受委托、_____、_____和_____等四个阶段。

答案：资产清查；评定估算；提出报告

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 1.5 分，错误的每小题倒扣 1 分。不答不得分，也不扣分。共 30 分）

5.会计师事务所为某企业提供会计服务后，还可以接受该企业当年度的审计委托。（　　）

答案：○

6.《中华人民共和国注册会计师法》对会计师事务所和注册会计师应承担的行政责任、民事责任和刑事责任作了明确规定。（　　）

答案：○

7.注册会计师应当履行揭露被审计单位存在的错弊，保护其财产的安全、完整，并促使其改善经营管理，提高经济效益的责任。（　　）

答案：×

8.中国独立审计准则体系所规范的所有内容都属于法定要求，注册会计师执行审计业务，出具审计报告，必须遵照执行。（　　）

答案：×

9.最严格的内部控制也有其本身的固有限制，注册会计师在确定内部控制的固有缺陷对固有风险的影响时，应保持应有的职业谨慎。（　　）

答案：×

10.注册会计师确定的审计重要性的数额越高，审计风险水平越低。（　　）

答案：○

11.抽查是指注册会计师在实施审计程序时，从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试，并根据测试结果，推断总体特征。（　　）

答案：×

12.统计抽样是以概率论和数理统计为理论基础的现代抽样方法，因此，采用统计抽样能比采用非统计抽样选取更加适当的样本。（　　）

答案：○

13.注册会计师认为抽样结果有 95%的可信赖程度，亦即认为抽样结果有 5%的可容忍误差。（　　）

答案：×

14.由于现金盘点往往在资产负债表日之后进行，注册会计师需要根据资产负债表日至审计报告日之间所有现金收支数倒推计算资产负债表日的现金余额。（　　）

答案：×

15.在对有价证券增加业务进行审计时，注册会计师应主要查实入帐金额与有关原始凭证相符，并按取得时的实际成本入帐。（　　）

答案：○

16.对于大额应收帐款余额，注册会计师必须采用肯定式函证予以证实。（　　）

答案：×

17.在对长期债券投资项目进行实质性测试时，注册会计师应查实被审计单位每期投资收益等于“应计利息”与溢价摊销额之差或折价摊销额之和。（　　）

答案：○

18.资产负债表中列示的无形资产项目的数额应当与无形资产总分类帐反映的摊余价值相一致，并在报表附注中充分揭示摊销方法。（　　）

答案：○

19.注册会计师审计固定资产减少的主要目的在于查实被审计单位已减少的固定资产已做正确的会计处理。（　　）

答案：○

20.同函证应付帐款一样，函证应付票据只能获得被审计单位资产负债表列示数据是否准确的审计证据。（　　）

答案：×

21.收入和费用的审计实质上是对损益表上所列各项收入、费用和净收益项目的审计。（　　）

答案：○

22.被审计单位采用分期收款结算方式时，注册会计师如查明本期销售收入与本期收到价款不符，应提请被审计单位予以调整。（　　）

答案：×

23.在对中外合资企业货币资金投入进行验证时，如果合资外方以其在中国境内投资分得的人民币利润再投资，注册会计师应取得国家外汇管理部门的批准文件等验资证据。（　　）

答案：×

24.注册会计师与被审验单位在实收资本及相关资产、负债的确认方面存在的重大差异，应当在验资报告中清晰地加以披露。

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，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 10 分）

25.某会计师事务所 1995 年 6 月决定以后不再接受 ABC 公司的审计委托，那么该会计师事务所对 ABC 公司 1994 年度审计所形成的永久性审计档案应[　　]。

A.长期保存　　B.至少保存至 2004 年

C.至少保存至 2005 年　　D.至少保存至 2006 年

答案：C

26.注册会计师接受委托审核盈利预测，应对盈利预测_____发表意见。 [ ]

A.能否实现或可实现的程度

B.所依据的假设是否合理

C.是否合法、恰当和一致

D.是否真实、客观和公正

答案：B

27.注册会计师期望的审计风险确定为 4.5%，并认为固有风险为60%，控制风险为 50%，则注册会计师应承担_____的检查风险。 [ ]

A.30% B.1.35% C.2.7% D.15%

答案：D

28.注册会计师采用系统选样法从 8000 张凭证中选取 200 张作为样本，确定随机起点为凭证编号的第 35 号，则抽取的第 5 张凭证的编号应为_____号。 [ ]

A.155 B.195 C.200 D.235

答案：B

29.如果注册会计师要证实被审计单位在临近 12 月 31 日签发的支票未予入帐，其最有效的审计程序是 [ ]。

A.审查被审计单位 12 月份的支票存根及银行存款日记帐

B.审查 12 月 31 日的银行存款余额调节表

C.函证 12 月 31 日的银行存款余额

D.审查 12 月 31 日的银行对帐单

答案：A

30.注册会计师对现金内部控制进行穿行测试的直接目的是为了证实 [ ]。

A.现金内容控制是否有效

B.现金余额是否准确

C.现金收支业务记录是否完整

D.现金内部控制流程图的描述是否准确

答案：D

31.如果被审计单位现金折扣单独记帐，注册会计师要获取与现金折扣相关的内部控制制度是否有效的审计证据的最佳方法是 [ ]。

A.观察 B.查询及函证

C.分析性复核 D.检查

答案：C

32.如果大额逾期的应收帐款经第二次函证仍未回函，注册会计师应当执行的审计程序是 [ ]。

A.增加对应收帐款的符合性测试

B.提请被审计单位增列坏帐准备

C.审查应收帐款明细帐

D.审查顾客订货单、销售发票及产品出库记录

答案：D

33.在审核或有负债时，下列审计程序中可能最无效果的是
[　　]。

A.审核应收帐款函证回函　　B.审核律师声明书

C.审核银行存款函证回函　　D.审核应付票据函证回函

答案：A

34.股份有限公司发起人用工业产权、非专利技术作价出资时，注册会计师应验证该项投资金额不能超出注册资本的　　[　　]。

A.35%　　B.20%　　C.25%　　D.15%

答案：B

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，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 1.5 分，共 18 分）

35.国家财政部门对注册会计师职业进行的业务监督包括[　　]。

A.业务检查　　B.违纪处理

C.税费征缴　　D.制订收费标准

答案：A、B、D

36.中国注册会计师职业规范体系应包括的内容有　　[　　]。

A.独立审计准则

B.注册会计师职业道德规范

C.注册会计师质量控制准则

D.注册会计师后续教育准则

答案：A、B、C、D

37.关于独立审计的下述提法，正确的有　　[　　]。

A.独立审计是随着商品经济的发展而发展的

B.独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计

C.独立审计的产生早于政府审计

D.独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

答案：A、B、D

38.注册会计师在审计过程中搜集的环境证据包括的内容主要有
[　　]。

A.被审计单位的章程、合同、协议和营业执照

B.被审计单位有关内部控制情况

C.被审计单位管理人员的素质

D.被审计单位各种管理条件和管理水平

答案：B、C、D

39.下列各项凭证和帐簿中，属于应收票据审计范围的有[　　]。

A.顾客订货单

B.财务费用明细分类帐及总分类帐

C.销售汇总表

D.应收帐款明细分类帐及总分类帐

答案：A、B、C、D

40.对于已转坏帐的大额应收帐款，注册会计师应重点查实
[　　]。

A.该应收帐款是因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿

后，仍然不能收回的款项

B.该应收帐款是因债务人逾期二年未能履行偿债义务的款项

C.该应收帐款在最初入帐时确实存在

D.该应收帐款在转作坏帐时，已经过适当批准

答案：A、C、D

41.注册会计师应重点调查的与长期投资相关的内部控制制度有[　　]。

A.职责分工制度　　B.资产保管制度

C.记名登记制度　　D.定期盘点制度

答案：A、B、C、D

42.注册会计师在审查长期投资项目是否已在会计报表中进行适当反映时，应重点查实的内容包括[　　]。

A.所有长期投资业务均已进行记录

B.一年内到期的长期债券投资已转作短期投资

C.长期投资转为短期投资的合理性

D.长期投资帐面价值同期末市价的重大差异已做适当披露

答案：B、C、D

43.在对固定资产项目进行符合性测试时，注册会计师测试的重点包括[　　]。

A.固定资产折旧的提列是否充分

B.固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准

C.固定资产的取得是否与预算相符

D.资产负债表中固定资产原价的列示是否与固定资产总分类帐余额相一致答案：B、C

44.下列各项审计程序中，可以查找出未入帐的应付帐款的程序是[　　]。

A.审查资产负债表日收到，但尚未处理的购货发票

B.审查资产负债表日已经入库，但未收到发票的商品的有关记录

C.审查所有应付帐款函证的回函

D.审查资产负债表日后一段时间内的现金支票存根

答案：A、B、C、D

45.下列各项中能够作为货币资金投入验证证据的有　　[　　]。

A.被审验单位开户银行出具的收款凭证

B.被审验单位的会计记录

C.被审验单位向出资人出具的出资证明

D.被审验单位开户银行出具的银行对帐单

答案：A、D

46.外商投资企业实物投资的计价币种与其注册资本币种不一致时，注册会计师确认的实收资本可以_____为准。　　[　　]

A.合同约定汇率折合或套算

B.投入实物当日国家市场汇价折合或套算

C.国家外汇管理部门批准的特别汇率折合或套算

D.国家商检部门的鉴定价值

答案：A、B

五、简答题（在各小题下面简要写出答案，共 14 分）

47.为什么即使经符合性测试认定被审计单位有非常健全的内部控制，注册会计师也不能完全省略实质性测试程序？（本题 3 分）

答案：主要原因有三：

(1)内部控制是被审计单位为达到其经营管理目标而设立和实施的，最严格的内部控制也有其本身的固有限制：一是控制成本的限制，被审计单位往往因考虑成本而牺牲内部控制可能带来的效益；二是人为因素的限制，包括有关人员不理解或错误理解内部控制，相关人员串通舞弊而回避或破坏内部控制等。这些固有限制可能导致会计报表的重要反映失实。

(2)内部控制是否真正有效，需要通过执行符合性测试程序予以验证，但符合性测试只能证实内部控制是否有效和得到了一贯遵守，而不能对会计报表反映的合法性、公允性（恰当性）和一贯性（一致性）进行证实。

(3)符合性测试的结果可以减少实质性测试的程序，但当符合性测试的成本高于所减少的实质性测试的成本时，注册会计师必然选择直接进行实质性测试。

48.审计业务约定书的签订者是谁？应履行哪些义务？（本题 3 分）

答案：审计业务约定书由会计师事务所和委托人共同签订。

会计师事务所应当履行的主要义务有：

(1)按照约定时间完成审计业务，出具审计报告；

(2)对在执行业务过程中获悉的商业秘密保密。

委托人应当履行的主要义务有：

(1)及时提供注册会计师审计所需要的全部资料；

(2)为注册会计师执行审计业务提供合作；

(3)按照约定条件，及时足额支付审计费用。

49.应收帐款函证结果与被审计单位会计记录不一致的原因主要有哪些？注册会计师应相应实施哪些主要的审计程序？（本题 3 分）

答案：应收帐款函证结果与被审计单位会计记录不一致的原因主要有：

(1)被审计单位与债务人入帐时间可能不同；

(2)被审计单位与债务人一方或双方可能存在记帐错误；

(3)被审计单位可能存在弄虚作假或舞弊行为。

在出现差异时，注册会计师应相应实施的审计程序主要有：

(1)分析函证结果的差异原因，做进一步核实；

(2)调节被审计单位与债务人会计记录，确定有无记帐错误；

(3)证实被审计单位是否存在虚列应收帐款或其他舞弊行为。

50.试说明验资报告与审计报告的主要区别。（本题 5 分）

答案：验资报告与审计报告存在以下主要区别：

(1)标题不同。验资报告的标题为“验资报告”，审计报告的标题为“审计报告”。

(2)目的不同。验资报告是对被审验单位所有者权益（实收资本）及相关的资产、负债发表意见，审计报告是对被审计单位会计报表的合法性、公允性（恰当性）、一贯性（一致性）发表意见。

(3)意见类型不同。验资报告披露注册会计师对被审验单位在实地审验日所有者权益（实收资本）及相关资产、负债的确认意见，实质上是无保留意见。审计报告披露注册会计师对被审计单位会计报表的审计意见，包括无保留意见、保留意见、否定（反对）意见及拒绝表示意见等四种类型。

(4)结构不同。验资报告一般包括范围段和意见段，可以在意见段之后增列说明段，说明注册会计师与被审验单位存在的重大异议及其他必要事项。审计报告虽然也包括范围段和意见段，但注册会计师与被审计单位存在的重大异议，包括审计范围的重大限制，均应在范围段及意见段之间增列说明段，说明其理由。

(5) 使用者不同。验资报告的使用者一般不包括社会公众，审计报告的使用者一般都包括社会公众。

(6)附件不同。验资报告附件包括“投入资本明细表”、“验资事项说明”等，审计报告附件包括已审计的会计报表及其附注。

六、综合分析题（本题共包括两小题，其中第 51 题 9 分，第 52 题 14 分，共 23 分）

51.注册会计师李新在对ABC公司存货项目的相关内部控制进行研究评价之后，发现 ABC 公司存在以下六种可能导致错误的情况：

(1)所有存货都未经认真盘点；

(2)接近资产负债表日前入库的产成品可能已计入存货项目，但可能未进行相关会计记录；

(3)由 XYZ 公司代管的 A 材料可能并不存在；

(4)XYZ 公司存放于 ABC 公司仓库内的 B 材料可能已计入 ABC 公司存货项目；

(5)存货计价方法已作变更；

(6)ABC 公司以前年度未曾接受过审计。

要求：请按下述要求，将答案填列在题后的表格中。

(1)为了证实上述情况是否真正导致错误，李新应当分别执行的最主要的实质性测试程序是什么？（每一种情况限列一项程序）

(2)李新执行的实质性测试程序能够实现哪些审计目标？

(3)李新执行各项实质性测试程序所获取的审计证据，如按其外形特征可分属哪些种类？

情况序号	审计程序	审计目标	审计证据的种类
（1）			
（2）			
（3）			
（4）			
（5）			
（6）			

答案：

情况序号	审计程序	审计目标	审计证据的种类
（1）	对期末存货进行监盘	除所有权归属性、报表反映适当性、计价准确性以外的所有审计目标	实物证据、口头证据
（2）	对期末存货进行截止测试	存在性、会计记录完整性	书面证据
（3）	向 X Y公司进行函证	存在性、会计记录完整性、所有权归属性	书面证据
（4）	询问管理当局，审阅相关合同与信函，并向 X Y公司进行函证	所有权归属性、报告反映适当性	口头证据 书面证据
（5）	进行计价测试，并与有关财务会计法规要求比较	计价准确性、报表反映适当性	书面证据
（6）	对上一年度存货记录进行适当审阅	报表反映适当性	书面证据

52.北京秦王刘联合会计师事务所的注册会计师秦朗、王豪已于 1995 年 3 月 10 日完成对 ABC 股份有限公司 1994 年度会计报表的实地审计工作，现正草拟审计报告。ABC 股份有限公司是我国大型钢铁冶炼企业。按审计业务约定书要求，审计报告应于 1995 年 3 月 21 日提交。在复核审计工作底稿时，假定存在以下几种情况：

(1)应收帐款项目无法进行函证，也无法实施其他替代审计程序；

答案：保留意见或拒绝表示意见。因应收帐款无法函证，也无法实施替代审计程序，应属审计范围受到限制。如应收帐款数额不大，可发表保留意见，如应收帐款数额巨大，应发表拒绝表示意见。

(2)ABC 股份有限公司自 1994 年 1 月 1 日将所有机械设备折旧方法由平均年限法改为年数总和法，并已在会计报表附注 14 中说明。

答案：反对意见。依据国家有关财务会计法规的规定，仅有高科技企业及其他少数行业可以采用加速折旧法，ABC 股份有限公司不在此列。

(3)XYZ 公司 1994 年 6 月状告 ABC 股份有限公司侵权案已于 1995 年 2 月 17 日审理完毕，ABC 股份有限公司将向 XYZ 公司赔偿 150 万元，但 ABC 公司拒绝在 1994 年度会计报表中作出调整。

答案：保留意见。此事项属第一期后事项，应当调整 1994 年度会计报表。

(4)自 1995 年 1 月后，股市大幅下跌，ABC 股份有限公司如果在 3 月 10 日将短期投资股票转让，将导致 570 万元投资损失。ABC 股份有限公司拒绝在 1994 年度会计报表中作出调整。

答案：无保留意见。此事项为间接或有损失项目，不要求被审计单位调整。但应在意见段之后增列说明段予以披露。

(5)存货计价方法由先进先出法变更为后进先出法，已在会计报表附注 11 中说明。

答案：无保留意见。《企业会计准则》允许企业变更会计方法，但

应在会计报表附注中予以注明，ABC 股份有限公司的做法符合一贯性（一致性）原则。

(6)除注册会计师认为应收帐款中的 17 万元已成坏帐，ABC 股份有限公司未予接受调整建议外，注册会计师提请调整的其他 1780 万元调整事项，ABC 股份有限公司已作调整。

答案：无保留意见。除金额为 17 万元的调整事项外，其他已作调整，无需在审计报告中说明，17 万元由于数额较少可不再发表保留意见。

要求：(一)请分别针对上述情况，指出秦朗、王豪应发表何种类型的审计意见，并说明理由。（请直接将答案写在各种情况下面的空白处）（6 分）

(二)如果只考虑第(4)、(5)、(6)种情况，请代秦朗、王豪编制一份审计报告。（8 分）

答案：(二)

审计报告

ABC 股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵公司 1994 年 12 月 31 日的资产负债表及 1994 年度的损益表、财务状况变动表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是根据独立审计准则进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们认为，上述会计报表符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规的规定，在所有重大方面（重要方面）公允地（恰当地）反映了贵公司 1994 年 12 月 31 日的财务状况和该年度经营成果以及资金变动情况，会计处理方法遵循了一贯性（一致性）原则。

自 1995 年 1 月后，股市大幅度下跌，贵公司所持短期投资股票如果在 3 月 10 日转让，将导致 570 万元投资损失。这一事项我们已在审计过程中提请贵公司予以关注。

附件一：贵公司 1994 年 12 月 31 日之资产负债表

附件二：贵公司 1994 年度损益表

附件三：贵公司 1994 年度财务状况变动表

秦王刘联合会计师事务所（公章）

地址：中国·北京　　中国注册会计师秦朗　（盖章）

1995 年 3 月 10 日　　王豪　（盖章）

1997 年度注册会计师全国统一考试

《财务管理》试题、答案及依据

题前说明：

（一）本试卷共 40 题。

（二）本试卷使用的系数表如下：

i / N	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
复利现值 10%	.909	.826	.751	.683	.621	.564	.513	.466	.424	.386	.350
年金现值 10%	.909	1.736	2.486	3.170	3.791	4.355	4.868	5.335	5.759	6.145	6.495

（三）本试卷的计算结果，除非特别指明，一律精确到小数点后两位。百分数是指××.××%；以万元为单位的数字是指××.××万元。

一、单项选择题（本题型共 14 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 14 分。）

1.国有资产增值是指企业在考核期内，[]。

A.国有企业期末所有者权益等于期初所有者权益

B.国有企业期末所有者权益大于期初所有者权益

C.期末国家所有者权益等于期初国家所有者权益

D.期末国家所有者权益大于期初国家所有者权益

答案：D

依据：教材第 16 页

2.一般讲，责任成本的控制报告不必达到的要求是[]。

A.报告内容符合会计准则要求

B.报告信息适合使用人需要

C.报告时间符合控制要求

D.报告列示简明、清晰、实用

答案：A

依据：教材第 442 页

3.国有企业无须向监督机构和有关部门履行审批手续的经营方式及产权变动行为是[]。

A.改组为股份制企业

B.与外商合资经营、合作经营

C.向境内其他国有企业投入资本

D.向个人、私营企业、境外投资者转让产权

答案：C

依据：教材第 21 页

4.下列因素引起的风险，企业可以通过多角化投资予以分散的是[]。

A.市场利率上升　　B.社会经济衰退

C.技术革新　　D.通货膨胀
答案：C
依据：教材第 77 页
5.如果投资项目的预期现金流入量概率分布相同，则　[]。
A.现金流量金额越小，其标准差越大
B.现金流量金额越大，其期望值越小
C.现金流量金额越小，其变化系数越小
D.现金流量金额越大，其标准差越大
答案：D
依据：教材第 175 页
6.在杜邦分析体系中，假设其他情况相同，下列说法中错误的是[]。
A.权益乘数大则财务风险大
B.权益乘数大则权益净利率大
C.权益乘数等于资产权益率的倒数
D.权益乘数大则资产净利率大
答案：D
依据：教材第 134 页
7.下列情况中，不符合《公司法》所规定的股票上市条件的是[]。
A.公司主要发起人为国有大型企业
B.开业时间 10 年，第 1—3 年亏损，第 4—6 年盈利，第 7 年亏损，第 8—10 年盈利
C.向社会公开发行股份的比例为 10%
D.资本总额 5 亿元人民币
答案：C
依据：教材第 252、253 页
8.在长期借款合同的保护性条款中，属于一般性条款的是　[]。
A.限制资本支出规模
B.限制租赁固定资产的规模
C.贷款专款专用
D.限制资产抵押
答案：A
依据：教材第 266、267 页
9.在个别资金成本的计算中，不必考虑筹资费用影响因素的是[]。
A.长期借款成本　　B.债券成本
C.保留盈余成本　　D.普通股成本
答案：C
依据：教材第 276—280 页
10.公司采取剩余股利政策分配利润的根本理由，在于　[]。
A.使公司的利润分配具有较大的灵活性
B.降低综合资金成本
C.稳定对股东的利润分配额

D.使对股东的利润分配与公司的盈余紧密配合

答案：B

依据：教材第 319 页

11.敏感系数所具有的性质是 []。

A.敏感系数为正数，参量值与目标值发生同方向变化

B.敏感系数为负数，参量值与目标值发生同方向变化

C.只有敏感系数大于 1 的参量才是敏感因素

D.只有敏感系数小于 1 的参量才是敏感因素

答案：A

依据：教材第 352、353 页

12.从业绩考核的角度看，最不好的转移价格是 []。

A.以市场为基础的协商价格

B.市场价格

C.全部成本转移价格

D.变动成本加固定费用转移价格

答案：C

依据：教材第 390 页

13.固定制造费用的闲置能量差异，是 []。

A.未能充分使用现有生产能量而形成的差异

B.实际工时未达到标准生产能量而形成的差异

C.实际工时脱离标准工时而形成的差异

D.固定制造费用的实际金额脱离预算金额而形成的差异

答案：B

依据：教材第 421 页

14.责任成本的计算范围是 []。

A.直接材料、直接人工、制造费用

B.直接材料、直接人工、变动制造费用

C.各责任中心的直接材料、直接人工、制造费用

D.各责任中心的可控成本

答案：D

依据：教材第 439 页

二、多项选择题（本题型共 10 题。每题正确答案为两个或两个以上，从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 2 分；不选、错选、漏选均不得分。本题型共 20 分。）

15.按照《国有资产保值增值试行办法》的规定，作为国有资产保值增值考核参考指标的有 []。

A.净资产收益率　　B.总资产收益率

C.销售净利率　　D.资产负债率

E.成本费用利润率

答案：A、B、E

依据：教材第 19 页

16.国有资产经营者的责任和义务包括 []。

A.实行承包制的企业要将保值增值指标纳入企业承包的指标体系

B.按照政府的统一部署进行清产核资
C.对国有资产进行处分时，按规定进行申请立项
D.如期填报国有资产统计报表
E.一旦出现亏损，接受国有资产管理部门的重新清产核资
答案：A、B、C、D
依据：教材第 21、22 页
17.在存货陆续供应和使用的情况下，导致经济批量增加的因素有[]。
A.存货年需用量增加　　B.一次订货成本增加
C.每日耗用量增加　　D.每日耗用量降低
E.单位储存变动成本增加
答案：A、B、C
依据：教材第 233 页
18.反映企业盈利能力大小的指标有[]。
A.留存盈利比例　　B.流动比率
C.净值报酬率　　D.销售净利率
E.股利支付率
答案：C、D
依据：教材第 108、111 页
19.按照资本资产定价模式，影响特定股票预期收益率的因素有[]。
A.无风险的收益率
B.平均风险股票的必要收益率
C.特定股票的贝他系数
D.经营杆杠系数
E.财务杆杠系数
答案：A、B、C
依据：教材第 206 页
20.下列作法中，符合股份有限公司发行股票条件的有[]。
A.同次发行的股票，每股发行条件和价格相同
B.股票发行价格高于股票面额
C.对社会公众发行记名股票
D.向法人发行无记名股票
E.增发 A 股，与前次发行股份间隔半年
答案：A、B、C
依据：教材第 244、245 页
21.企业降低经营风险的途径一般有[]。
A.增加销售量 B.增加自有资本
C.降低变动成本 D.增加固定成本比例
E.提高产品售价
答案：A、C、E
依据：教材第 288 页
22.发放股票股利，会产生下列影响[]。
A.引起每股盈余下降

B.使公司留存大量现金
C.股东权益各项目的比例发生变化
D.股东权益总额发生变化
E.股票价格下跌
答案：A、B、C、E
依据：教材第 307—309 页
23.费用中心的业绩，可以通过_____来考核。 []
A.剩余收益指标 B.标准成本指标
C.费用预算 D.零基预算
E.可控边际贡献指标
答案：C、D
依据：教材第 381、382 页
24.目标成本的分解方法可以是 []。
A.将目标成本分解落实到各级生产单位和个人
B.将目标成本分解落实到各职能管理部门
C.将目标成本分解落实到各责任中心
D.将目标成本分解落实到产品形成的各个过程
E.将目标成本分解为固定费用和变动费用的各个项目
答案：A、B、C、D、E
依据：教材第 435 页
三、判断题（本题型共 10 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用“○”表示，错误的用“×”表示，并填入题后的括号内。结果正确的，每题得 2 分；错误的，每题倒扣 2 分，本题型扣至零分为止；不答既不得分，也不扣分。本题型共 20 分。）
25.国有企业未按规定进行资产评估，造成严重后果的，要对厂长（经理）给予经济处罚，免除其职务，或者给予降职、撤职处分。 （）
答案：○
依据：教材第 22 页
26.按照有关规定，对国有资产保值增值的考核，以考核期企业财务报告中的国家所有者权益价值为依据，并适当进行物价变动的调整。 （）
答案：×
依据：教材第 18 页
27.国有企业在工商行政管理部门的登记注册文件，是其对所经营管理的国有资产享有各种权利的法律凭证。 （）
答案：×
依据：教材第 22 页
28.名义利率指一年内多次复利时给出的年利率，它等于每期利率与年内复利次数的乘积。 （）
答案：○
依据：教材第 62 页
29.计算已获利息倍数时的利息费用，指的是计入财务费用的各项利息。 （）
答案：×

依据：教材第 105 页

30.因为现金的管理成本是相对固定的，所以在确定现金最佳持有量时，可以不考虑它的影响。（）

答案：○

依据：教材第 214 页

31.已知固定成本、盈亏临界点销售额、销售单价，即可计算得出单位变动成本。（）

答案：○

依据：教材第 331、338 页

说明：固定成本÷盈亏临界点销售额=边际贡献率

1-边际贡献率=变动成本率

单价×变动成本率=单位变动成本

32.不直接决定某项成本的人员，若对该项成本的支出施加了重要影响，也应对该项成本承担责任。（）

答案：○

依据：教材第 440 页

33.目标成本可以用预计销售收入，减去本企业净资产与同类企业平均资产利润率的乘积来测算。（）

答案：×

依据：教材第 432 页

34.作为评价投资中心业绩的指标，“剩余现金流量”的特点之一是可以使用不同的风险调整资金成本。（）

答案：○

依据：教材第 393、395 页

四、计算题（要求列出计算步骤。本题型共 4 题。每题 5 分，本题型共 20 分。）

35.某公司拟购置一处房产，房主提出两种付款方案：（本题 5 分）

(1)从现在起，每年年初支付 20 万元，连续支付 10 次，共 200 万元；

(2)从第 5 年开始，每年年初支付 25 万元，连续支付 10 次，共 250 万元。

假设该公司的资金成本率（即最低报酬率）为 10%，你认为该公司应选择哪个方案？

答案：

(1)P_0=20×[(P/A，10%，9)+1]

=20×(5.759+1)

=20×6.759

=135.18（万元）

(2)P_4=25×(P/A，10%，10)

=25×6.145

=153.63（万元）

P_0=153.63×(P/S，10%，4)

=153.63×0.683

=104.93（万元）

该公司应选择第二方案。

依据：教材第 70、72 页

说明：采用其他方法得出相同结果，亦可得分。

36.某公司拟采购一批零件，供应商报价如下：（本题 5 分）

(1)立即付款，价格为 9630 元；

(2)30 天内付款，价格为 9750 元；

(3)31 至 60 天内付款，价格为 9870 元；

(4)61 至 90 天内付款，价格为 10000 元。

假设银行短期贷款利率为 15%，每年按 360 天计算。

要求：计算放弃现金折扣的成本（比率），并确定对该公司最有利的付款日期和价格。

答案：

(1)立即付款：

$$\text{折扣率} = \frac{10000-9630}{10000} = 3.70\%$$

$$\text{放弃折扣成本} = \frac{3.70\%}{1-3.70\%} \times \frac{360}{90-0} = 15.37\%$$

(2)30 天付款：

$$\text{折扣率} = \frac{10000-9750}{10000} = 2.5\%$$

$$\text{放弃折扣成本} = \frac{2.5\%}{1-2.5\%} \times \frac{360}{90-30} = 15.38\%$$

(3)60 天付款：

$$\text{折扣率} = \frac{10000-9870}{10000} = 1.3\%$$

$$\text{放弃折扣成本} = \frac{1.3\%}{1-1.3\%} \times \frac{360}{90-60} = 15.81\%$$

(4)最有利的是第 60 天付款 9870 元。

依据：教材第 256 页

说明：放弃现金折扣的成本率，是利用现金折扣的收益率，应选择大于贷款利率且利用现金折扣收益率较高的付款期。

37.某公司年终利润分配前的有关资料如下表：

项　目	金　额
上年未分配利润	10 万元
本年税后利润	20 万元
股本（ 50 万股，每股 1元）	50 万元
资本公积	10 万元
盈余公积	40 万元（含公益金）
所有者权益合计	40 万元
每股市价	4 元

该公司决定：本年按规定比例 15%提取盈余公积（含公益金），发放股票股利 10%（即股东每持 10 股可得 1 股），并且按发放股票股利后的

股数派发现金股利每股 0.1 元。（本题 5 分）

要求：假设股票每股市价与每股帐面价值成正比例关系，计算利润分配后的未分配利润、盈余公积、资本公积、流通股数和预计每股市价。

答案：

(1)提取盈余公积=2000×15%=300（万元）

盈余公积余额=400+300=700（万元）

(2)流通股数=500×(1+10%)=550（万股）

(3)股票股利=40×500×10%=2000（万元）

股本余额=1×550=550（万元）

资本公积余额=100+(2000-500×10%)=2050（万元）

(4)现金股利=500×(1+10%)×0.1=55（万元）

未分配利润余额=1000+(2000-300-2000-55)

=645（万元）

(5)分配前每股市价与帐面价值之比 $= \frac{40}{4000 \div 500} = 5$

分配后每股帐面价值 $= \frac{645 + 2050 + 700 + 550}{550}$

$= 7.17$（元）

预计分配后每股市价=7.17×5=35.85（元/股）

依据：教材第 302、306、115 页

38.完成下列第三季度现金预算工作底稿和现金预算：（本题 5 分）

月　　份	五	六	七	八	九	十
工作底稿						
销售收入	500	600	700	800	900	1000
收帐：						
销货当月（销售收入的 20%）						
销货次月（销售收入的 70%）						
销货再次月（销售收入的 10%）						
收帐合计						
采购金额（下月销货的 70%）						
购货付款（延后 1个月）						
现金预算						
（1）期初余额			8000			
（2）收帐						
（3）购货						
（4）工资			750	100	1250	
（5）其他付现费用			100	200	700	
（6）预交所得税					2000	
（7）购置固定资产			8000			
（8）现金多余或不足						
（9）向银行借款（100元的倍数）						
（10）偿还银行借款（100元的倍数）						
（11）支付借款利息（还款支付，年利率 12%）						
（12）期末现金余额（最低 600元）						

答案：

月　　份	五	六	七	八	九	十
工作底稿						
销售收入	50000	60000	70000	80000	90000	100000
收帐：						
销货当月（销售收入的 20%）		14000	16000	18000		
销货次月（销售收入的 70%）		42000	49000	56000		
销货再次月（销售收入的 10%）		5000	6000	7000		
收帐合计		61000	71000	81000		
采购金额（下月销货的 70%）		56000	63000	70000		
购货付款（延后 1个月）		49000	56000	63000		
现金预算						
（1）期初余额		8000	6350	6530		
（2）收帐		61000	71000	81000		
（3）购货		49000	56000	63000		
（4）工资		7500	1000	1250		
（5）其他付现费用		1000	2000	700		
（6）预交所得税					2000	
（7）购置固定资产			8000			
（8）现金多余或不足			350	7550	4380	
（9）向银行借款（10的倍数）			6000		2000	
（10）偿还银行借款（10的倍数）				1000		
（11）支付借款利息（还款支付，年利率 12%）				20		
（12）期末现金余额（最低 6000）			6350	6530	6380	

依据：教材第 367 页

五、综合题（要求列出计算步骤。本题型共 2 题。其中，第 39 题 10 分，第 40 题 16 分。本题型共 26 分。）

39.某企业投资 15500 元购入一台设备。该设备预计残值为 500 元，可使用 3 年，折旧按直线法计算（会计政策与税法一致）。设备投产后每年销售收入增加额分别为 10000 元、20000 元、15000 元，除折旧外的费用增加额分别为 4000 元、12000 元、5000 元。企业适用的所得税率为 40%，要求的最低投资报酬率为 10%，目前年税后利润为 20000 元。（本题 10 分）

要求：(1)假设企业经营无其他变化，预测未来 3 年每年的税后利润。

(2)计算该投资方案的净现值。

答案：

(1)每年折旧额 $= \dfrac{15500-500}{3} = 5000$（元）

第一年税后利润=20000+(10000-4000-5000)×

(1-40%)

=20000+1000×60%

=20600（元）

第二年税后利润=20000+(20000-12000-5000)

×(1-40%)
=20000+3000×60%
=21800（元）
第三年税后利润=20000+(15000-5000-5000)×
(1-40%)
=20000+5000×60%
=23000（元）
(2)第一年税后现金流量=(20600-20000)+5000
=5600（元）
第二年税后现金流量=(21800-20000)+5000
=6800（元）
第三年税后现金流量=(23000-20000)+5000+
500=8500（元）
净现值=5600×0.909+6800×0.826+8500
×0.751-15500
=5090.4+5616.8+6383.5-15500
=17090.7-15500
=1590.7（元）
依据：教材第 169—171 页、第 151、152 页
40.某公司的有关资料如下：（本题 16 分）
(1)税息前利润 800 万元
(2)所得税率 40%
(3)总负债 200 万元，均为长期债券，平均利息率 10%
(4)预期普通股报酬率 15%
(5)发行股数 600000 股（每股面值 1 元）
(6)每股帐面价值 10 元
该公司产品市场相当稳定，预期无增长，所有盈余全部用于发放股利，并假定股票价格与其内在价值相等。
要求：
(1)计算该公司每股盈余及股票价格。
(2)计算该公司的加权平均资金成本。
(3)该公司可以增加 400 万元的负债，使负债总额成为 600 万元，以便在现行价格下购回股票（购回股票数四舍五入取整）。假定此项举措将使负债平均利息率上升至 12%，普通股权益成本由 15%提高到 16%，税息前利润保持不变。试问该公司应否改变其资本结构（提示：以股票价格高低判别）？
(4)计算该公司资本结构改变前后的已获利息倍数。
答案：

(1)税息前利润	800
利息(200×10%)	20
税前利润	780
所得税(40%)	312
税后利润	468（万元）

每股盈余=468/60=7.8（元）

股票价格=7.8/0.15=52（元）

(2)所有者权益=60×10=600（万元）

加权平均资金成本 $= \dfrac{10\% \times 200}{600+200} \times (1-40\%)$

$$+15\% \times \frac{600}{600+200}$$

$$= 1.5\% + 11.25\%$$

$$= 12.75\%$$

(3)税息前利润　800

利息(600×12%)　72

税前利润　728

所得税(40%)　291.2

税后利润　436.8（万元）

购回股数=4000000/52=76923（股）

新发行在外股份=600000-76923=523077（股）

新的每股盈余=4368000 万/523077=8.35（元）

新的股票价格=8.35/0.16=52.19（元）

因此，该公司应改变资本结构。

(4)原已获利息倍数=800/20=40

新已获利息倍数=800/72=11.11

依据：(1)教材第 112、115、196 页

(2)教材第 276、279、280 页

(3)教材第 311、196 页

(4)教材第 105 页

1996 年度注册会计师全国统一考试

《财务管理》题及答案

题前说明：

（一）本试卷使用的系数表：

年金现值系数

n / i	1	2	3	4	5	6	7
12%	0.892	1.690	2.402	3.037	3.605	4.111	4.564

复利现值系数

n / i	1	2	3	4	5	6	7
12%	0.892	0.797	0.712	0.636	0.567	0.507	0.452

（二）本试卷的计算结果，除特殊说明外一律保留小数点后二位。

计算中每年按 360 天计。

一、填空题（在每小题中的括号内填入正确答案。每空 2 分，共 10 分。）

1.某公司原发行普通股 300000 股，拟发放 45000 股股票股利。已知原每股盈余为 3.68 元，发放股票股利后的每股盈余将为____元。

答：3.2

2.生产某种产品的固定成本为 5000 元，单位变动成本 10 元，所得税率 30%，若计划销售 1000 件并实现净利润 2100 元，产品的单价应订为____元。

答：18

3.某企业去年的销售净利率为 5.73%，资产周转率为 2.17；今年的销售净利率为 4.88%，资产周转率为 2.88。若两年的资产负债率相同，今年的权益净利率比去年的变化趋势为____。

答案：上升（或提高）

4.有甲、乙两台设备可供选用，甲设备的年使用费比乙设备低 2000 元，但价格高于乙设备 6000 元。若资本成本为 12%，甲设备的使用期应长于____年，选用甲设备才是有利的。

答案 4（或 3.04）

5.某项永久性奖学金，每年计划颁发 50000 元奖金。若年复利率为 8%，该奖学金的本金应为____元。

答案：625000

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 1 分，错误的每小题倒扣 1 分。本题扣至零分为止。不答不得分，也不扣分。共 10 分）

6.近些年我国金融市场利率波动与通货膨胀有关，后者起伏不定，利率也随之而起落。（）

答案：○

7.计算偿债基金系数，可根据年金现值系数求倒数确定。（）

答案：×

计算偿债基金系数，应根据年金终值系数求倒数确定。

8.计算递延年金终值的方法，与计算普通年金终值的方法一样。（）

答案：○

9.为了稳健地反映企业的偿债能力，往往排列企业连续几年的已获利息倍数指标，选择其中中等年份的数据与本行业平均水平进行比较。（）

答案：×

10.留存盈利比例指标用于衡量当期利润总额中有多大比例留存于企业。（）

答案：×

11.尽管流动比率可以反映企业的短期偿债能力，但有的企业流动比率较高，却没有能力支付到期的应付帐款。（）

答案：○

12.超过筹资突破点筹集资金，只要维持现有的资本结构，其资金成本率就不会增加。 ()

答案：×

13.如果已知项目的风险程度与无风险最低报酬率，就可以运用公式算出风险调整贴现率。 ()

答案：×

14.无论哪种变动成本项目的实际价格上升，都会引起整个变动成本差异的不利变化。 ()

答案：○

15.经营杠杆可以用边际贡献除以税前利润来计算，它说明了销售额变动引起利润变化的幅度。 ()

答案：×

三、单项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 10 分）

16.当再投资风险大于利率风险时， []。

A．预期市场利率持续上升

B．可能出现短期利率高于长期利率的现象

C．预期市场利率不变

D．长期利率会高于短期利率

答案：B

17.一项 500 万元的借款，借款期 5 年，年利率 8%，若每半年复利一次，年实际利率会高出名义利率 []。

A．4% B．0.24%

C．0.16% D．0.8%

答案：C

18.在计算速动比率时，要把存货从流动资产中剔除的原因，不包括 []。

A．可能存在部分存货已经损坏但尚未处理的情况

B．部分存货已抵押给债权人

C．可能存在成本与合理市价相差悬殊的存货估价问题

D．存货可能采用不同的计价方法

答案：D

19.计量投资方案的增量现金流量时，一般不需要考虑方案 []。

A．可能的未来成本 B．之间的差额成本

C．有关的重置成本 D．动用现有资产的帐面成本

答案：D

20.流动比率小于 1 时，赊购原材料若干，将会 []。

A．增大流动比率 B．降低流动比率

C．降低营运资金 D．增大营运资金

答案：A

21.在确定应收帐款信用期的过程中，需要运用的计算公式有： []。

A．应收帐款应计利息=应收帐款占用资金×销售成本率

B．收益的增加=销售量增加×边际贡献率

C．应收帐款占用资金=应收帐款平均余额×资金成本率

D．应收帐款平均余额=日销售额×平均收现期

答案：D

22.企业置存现金的原因，主要是为了满足 []。

A．交易性、预防性、收益性需要

B．交易性、投机性、收益性需要

C．交易性、预防性、投机性需要

D．预防性、收益性、投机性需要

答案：C

23.与生产预算没有直接联系的预算是 []。

A．直接材料预算 B．变动制造费用预算

C．销售及管理费用预算 D．直接人工预算

答案：C

24.放弃现金折扣的成本大小与 []。

A．折扣百分比的大小呈反方向变化

B．信用期的长短呈同方向变化

C．折扣百分比的大小、信用期的长短均呈同方向变化

D．折扣期的长短呈同方向变化

答案：D

25.某公司某部门的有关数据为：销售收入 20000 元，已销产品的变动成本和变动销售费用 12000 元，可控固定间接费用 1000 元，不可控固定间接费用 1200 元，分配来的公司管理费用 1500 元；那么，该部门的“可控边际贡献”为 []。

A．8000 元 B．7000 元

C．5800 元 D．4300 元

答案：B

四、多项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、漏答、错答均不得分。每小题 2 分，共 10 分）

26.妨碍应收帐款周转率指标正确反映资金管理效率的因素有 []。

A．季节性经营

B．大量使用分期收款结算方式

C．大量销售使用现金结算

D．大力催收拖欠货款

E．年末大量销售

答案：A、B、C、E

27.从一般原则上讲，影响每股盈余指标高低的因素有 []。

A．企业采取的股利政策

B．企业购回的普通股股数

C．优先股股息

D．所得税率

E．每股股利

答案：B、C、D

28.影响企业长期偿债能力的报表外因素可能有 []。

A．为他人提供的经济担保

B．未决诉讼案件

C．售出产品可能发生的质量事故赔偿

D．准备近期内变现的固定资产

E．经营租入长期使用的固定资产

答案：A、B、C、E

29.影响部门剩余现金流量的因素有 []。

A．支付股利 B．营业现金流出

C．营业现金流入 D．部门资产占用量

E．资金成本率

答案：B、C、D、E

30.影响变动制造费用效率差异的原因有 []。

A．工人劳动情绪不佳 B．作业计划安排不当

C．加班或使用临时工 D．出勤率变化

E．设备故障较多

答案：A、B、E

五、简答题（在各小题下面简要写出答案。每小题 5 分，2 个小题，共 10 分）

31.什么是每股盈余无差别点？它的用途是什么？

答案：(1)每股盈余无差别点是指每股盈余不受融资方式影响的销售水平。

(2)它的用途是根据销售量与每股盈余无差别点的大小，分析判断应选择何种筹资方式，以扩大每股盈余。（或者回答：可以分析判断在什么样的销售水平下适于采用何种资本结构。）

32.评价投资中心业绩的投资报酬率如何计算？该指标有何优点和缺点？

答案：(1)投资报酬率 $= \dfrac{\text{税前利润}}{\text{部门资产}}$

(2)优点：客观、可比；有助于提高企业整体的投资报酬率；便于进一步分析。

(3)缺点：部门经理会放弃高于资本成本而低于目前部门投资报酬率的投资机会。

六、计算题（除第 33 题外，要求列出计算过程。每小题 5 分，4 个小题，共 20 分）

33.某公司 1995 年度财务报表的主要资料如下：资产负债表

（1995 年 12 月 31 日） （千元）

资产			负债及所有者权益		
现金（年初 7 6)4		3 1 0	应付帐款		5 1 6
应收帐款（年初 1 1 5 6		1 3 4 4	应付票据		3 3 6
存货（年初 7 0)0		9 6 6	其他流动负债		4 6 8
流动资产合计		2 6	流动负债合计		1 3 2 0
固定资产净额（年初 1 1 7 0	1 1 7 0		长期负债		1 0 2 6
			实收资本		1 4 4 4
资产总额（年初 3 7 9 0		3 7 9 0	负债及所有者权益总额		3 7 9 0

损益表

（1995 年）　　（千元）

销售收入		6 4 3 0
销货成本	5 5 7 0	
毛利		8 6 0
管理费用		5 8 0
利息费用	9 8	
税前利润		1 8 2
所得税	7 2	
净利		1 1 0

要求：（1）计算填列下表的该公司财务比率（天数计算结果取整）；（2）与行业平均财务比率比较，说明该公司经营管理可能存在的问题。

比率名称	本公司	行业平均数
流动比率		1．9 8
资产负债率		6 2%
已获利息倍数		3．8
存货周转率		6次
平均收现期		3 5天
固定资产周转率（销售收入÷平均固定资产净额）		1 次
总资产周转率		3次
销售净利率		1．3%
资产净利率		3．4%

答案：(1)

比率	本公司	行业平均数
流动比率	1．98	1．98
资产负债率	61．90%	62%
已获利息倍数	2．86	3．8
存货周转率	6．次9	6次
平均收现期	7 天	3 天
固定资产周转率	5．次0	1 次
总资产周转率	1．次0	3次
销售净利率	1．71%	1．3%
资产净利率	2．90%	3．4%
权益净利率	7．62%	8．3%

(2)该公司可能存在的问题有：

①应收帐款管理不善；

②固定资产投资偏大；

③销售额较低。

34.某公司估计在目前的营运政策下，今年销售额将达 100 万元。该公司销售的变动成本率为 0.8，资金成本为 16%。目前的信用政策为 N/25，即无现金折扣。由于部分客户经常拖欠货款，平均收现期为 30 天，坏帐损失为 1%。该公司的财务主管拟改变信用政策，信用条件改为 N/40，预期影响如下：销售额增加 10 万元；增加部分的坏帐损失比率为 4%；全部销售的平均收现期为 45 天。

要求：(1)计算改变信用政策预期资金变动额；

(2)计算改变信用政策预期利润变动额。

答案：(1)预期资金变动额

原先每日销货=100 万/360=2777.78（元）

原销货增加资金=2777.78×15 天×0.8

=33333.36（元）

每日销货增加=10 万/360=277.78（元）

所增销货增加资金=277.78×45×0.8=10000.08（元）

增加资金合计=33333.36+10000.08=43333.44（元）

[或：资金增加额亦可按下述方法计算：

原先每日销货=2777.78（元）

原先占用资金=2777.78×30×0.8=66666.72（元）

新的每日销货=110 万/360=3055.56（元）

新的资金占用=3055.56×45×0.8=110000.16（元）

增加资金额=110000.16-66666.72=43333.44（元）]

(2)预期利润变动额

收益增加额=10 万×(1-0.8)=20000（元）

坏帐增加额=10 万×4%=4000（元）

利息增加额=43333.44×16%=6933.35（元）

利润变动额=20000-4000-6933.35=9066.65（元）

35.假设某公司每年需外购零件 3600 个，该零件单位储存变动成本

20 元，一次订货成本 25 元，单位缺货成本 100 元。在定交货间隔期内的需要量及其概率如下：

需要量（件）	概率
50	0.10
60	0.20
70	0.40
80	0.20
90	0.10

要求：计算含有保险储备量的再订货点。

答案：(1)经济订货量 $=\sqrt{\frac{2\times3600\times25}{20}}=95$（件）

(2)年订货次数=3600÷95=38（次）

(3)定交货间隔期内平均需求=50×0.1+60×0.2+70×0.4+80×0.2+90×0.1=70（件）

(4)保险储备：

TC(B=0)=[(80-70)×0.2+(90-70)×0.1]
×100×38
=15200（元）

TC(B=10)=(90-80)×0.1×100×38+10×20
=4000（元）

TC(B=20)=20×20=400（元）

所以保险储备应为 20 件

(5)再订货点=70+20=90（件）

36.A、B 两个投资项目，投资额均为 10000 元，其收益的概率分布为：

概率	A项目收益额	B项目收益额
0．2	2 0 0元	3 5 0元
0．5	1 0 0元	1 0 0元
0．3	5 0元	- 5 0元

要求：计算 A、B 两项目与期望收益相差一个标准差的置信区间（概率为 68.26%），并判断两个方案的优劣。答案：(1)两项目的预期收益

E(A)=2000×0.2+1000×0.5+500×0.3=1050（元）

E(B)=3500×0.2+1000×0.5+(-500)×0.3=1050（元）

(2)两项目的标准差

$$d(A)=\sqrt{(2000-1050)^2\times0.2}+(1000-1050)^2\times0.5+(500-1050)^2\times0.3$$
$$=522.02\text{（元）}$$

$$d(B)=\sqrt{(3500-1050)^2\times0.2}+(1000-1050)^2\times0.5+(-500-1050)^2\times0.3$$
$$=1386.54\text{（元）}$$

(3)两方案与各自期望报酬相差一个标准差的置信区间

根据以上计算可知，A 项目的置信区间为 1050 元±522.02 元；B 项目的置信区间为 1050 元±1386.54 元。两个项目的预期收益相同（同为 1050 元），而 A 项目的风险较小，因此 A 项目比 B 项目好。

七、综合题（要求列出计算过程。本题共两个小题，每小题 15 分，共 30 分）

37.某公司年销售额 100 万元，变动成本率 70%，全部固定成本和费用 20 万元，总资产 50 万元，资产负债率 40%，负债的平均成本 8%，假设所得税率为 40%。

该公司拟改变经营计划，追加投资 40 万元，每年固定成本增加 5 万元，可以使销售额增加 20%，并使变动成本率下降至 60%。

该公司以提高权益净利率同时降低总杠杆系数作为改进经营计划的标准。

要求：

(1)所需资金以追加实收资本取得，计算权益净利率、经营杠杆、财务杠杆和总杠杆，判断应否改变经营计划；

(2)所需资金以 10%的利率借入，计算权益净利率、经营杠杆、财务杠杆和总杠杆，判断应否改变经营计划。

答案：(1)目前情况：

$$\text{权益净利率}=\frac{(100\text{万}\times 30\%-20\text{万})\times(1-40\%)}{50\text{万}\times(1-40\%)}=20\%$$

$$\text{经营杠杆}=\frac{100\text{万}\times 30\%}{100\text{万}\times 30\%-(20\text{万}-50\text{万}\times 40\%\times 8\%)}=\frac{30\text{万}}{11.6\text{万}}=2.59$$

$$\text{财务杠杆}=\frac{11.6}{11.6-1.6}=1.16$$

总杠杆=2.59×1.16=3

$$[\text{或：总杠杆}=\frac{100\text{万}\times 30\%}{100\text{万}\times 30\%-20\text{万}}=3]$$

（2）增资方案：

$$\text{权益净利率}=\frac{[100\text{万}\times 120\%\times(1-60\%)-(20\text{万}+5\text{万})]\times(1-40\%)}{50\text{万}\times(1-40\%)+40\text{万}}$$

$$=19.71\%$$

经营杠杆

$$=\frac{120\text{万}\times(1-60\%)}{120\text{万}\times(1-60\%)-(20\text{万}+5\text{万}-1.6\text{万})}$$

$$=\frac{48\text{万}}{48\text{万}-23.4\text{万}}=\frac{48\text{万}}{24.6\text{万}}=1.95$$

$$\text{财务杠杆}=\frac{24.6\text{万}}{24.6\text{万}-1.6\text{万}}=1.07$$

总杠杆=1.95×1.07=2.09

$$[\text{或：总杠杆}=\frac{120\text{万}\times 40\%}{120\text{万}\times 40\%-(20\text{万}+5\text{万})}=2.09]$$

(3)借入资金方案：

$$\text{权益净利率} = \frac{[100\text{万} \times 120\% \times (1-60\%) - (20\text{万} + 5\text{万} + 4\text{万})] \times (1-40\%)}{50\text{万} \times (1-40\%)}$$

$$= 19.71\%$$

经营杠杆

$$= \frac{120\text{万} \times 40\%}{120\text{万} \times 40\% - (20\text{万} + 5\text{万} - 1.6\text{万})}$$

$$= 1.95$$

$$\text{财务杠杆} = \frac{24.6\text{万}}{24.6\text{万} - (4\text{万} + 1.6\text{万})} = 1.29$$

总杠杆=1.95×1.29=2.52

[或：$\text{总杠杆} = \frac{120\text{万} \times 40\%}{120\text{万} \times 40\% - (20\text{万} + 5\text{万} + 4\text{万})}$

$= 2.53$]

因此，应当采纳借入资金的经营计划。

38.某公司拟用新设备取代已使用 3 年的旧设备。旧设备原价 14950 元，当前估计尚可使用 5 年，每年操作成本 2150 元，预计最终残值 1750 元，目前变现价值为 8500 元；购置新设备需花费 13750 元，预计可使用 6 年，每年操作成本 850 元，预计最终残值 2500 元。该公司预期报酬率 12%，所得税率 30%。税法规定该类设备应采用直线法折旧，折旧年限 6 年，残值为原价的 10%。

要求：进行是否应该更换设备的分析决策，并列出计算分析过程。

答案：因新、旧设备使用年限不同，应运用考虑货币时间价值的平均年成本比较两者的优劣。

(1)继续使用旧设备的平均年成本

每年付现

操作成本=2150×(1-30%)×3.6048(P/A,12%,5)=5425.22（元）

的现值

年折旧额=(14950-1495)÷6=2242.50（元）

$$\text{每年折旧抵税的现值} = 2242.50 \times 30\% \times 2.4018(P/A,12\%,3)$$

$$= 1615.81\text{（元）}$$

残值收益的现值=[1750-(1750-14950×10%)×30%]

×0.5674(P/S，12%，5)

=949.54（元）

旧设备变现收益=8500-[8500-(14950-2242.50×3)]

×30%

=8416.75（元）

继续使用旧

设备的现金=5425.22+8416.75-1615.81-949.54=11276.62（元）

流出总现值

继续使用旧

设备的平均=11276.62÷3.6048(P/A,12%,5)=3128.22（元）
年成本
(2)更换新设备的平均年成本
购置成本=13750（元）
每年付现
操作成=850×(1-30%)×4.1114(P/A,12%,6)=2446.28（元）
本现值
年折旧额=(13750-1375)÷6=2062.50（元）

每年折旧抵税的现值 $= 2062.50 \times 30\% \times 4.1114(P/A,12\%,6)$

$= 2543.93$（元）

残值收益的现值 $= [2500 - (2500 - 13750 \times 10\%) \times 30\%]$

$\times 0.5066(P/S,12\%,6)$

$= 1095.52$（元）

更换新设备
的现金=13750+2446.28-2543.93-1095.52=12556.83（元）
流出总现值

更换新设备的平均年成本 $= 12556.83 \div 4.1114(P/A，12\%，6)$

$= 3054.15$（元）

因为更换新设备的平均年成本（3054.15 元）低于继续使用旧设备的平均年成本（3128.22 元），故应更换新设备。

1995 年度注册会计师全国统一考试

《财务管理》试题及答案

本试卷使用的系数表：

正态分布下的面积

X	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	2.0
	0.3	04.33	04.49	03.24	09.24	03.24	05.24	05.44	04.14	03.4772

一元的年金现值因数

i \ N	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6%	0.94	3.8	23.6	33.4	45.2	42091	5.58	6.21	6.80	7.360
10%	0.90	9.7	26.4	87.1	30.7	41.35	4.86	5.33	5.75	6.145

一、填空题（在每小题中的括号内填入正确答案。每空 1 分，共 7 分）

1.如果考虑货币的时间价值，固定资产平均年成本是未来使用年限

内现金流出总现值与_____的比值。

答案：年金现值因数（或系数）

2.按照我国有关法规的规定，发起人以募集方式设立股份有限公司发行股票的，其认缴的股本数额不少于公司拟发行的股本总额的_____。

答案：35%

3.比较而言，_____的股利政策使公司在股利发放上具有较大的灵活性。

答案：低正常股利加额外股利

4.在保持某资金成本率的条件下，可以筹集到的资金总限度称为_____。

答案：筹资突破点

5.当银行利率为 10%时，一项 6 年分期付款的购货，每年初付款 200 元，该项分期付款相当于第一年初一次现金支付的购价为_____元。

答案：958.20

6.在通货膨胀的情况下，企业将存货的计价方法从原来的加权平均法改为先进先出法，其当期的净值报酬率会因此而_____。

答案：增大

7.某股票为固定成长股，其成长率为 3%，预期第一年后的股利为 4 元。假定目前国库券收益率 13%，平均风险股票的必要收益率为 18%，而该股票的贝他系数为 1.2，那么该股票的价值为_____元。

答案：25

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 1 分，错误的每小题倒扣 1 分。不答不得分，也不扣分。共 10 分）

8.纯粹利率是指无通货膨胀、无风险情况下的平均利率，它的高低受平均利润率、资金供求关系、国家调节等因素的影响。 （）

答案：○

9.某投资项目的净现值服从正态分布，其期望值为 40000 元，标准差为 50000 元，该投资项目净现值在 100000 元以上的概率为 11.51%。 （）

答案：○

10.某年末 A 公司资产总额为 2000 万元，负债总额为 1060 万元，其权益乘数则为 2.13。 （）

答案：○

11.某企业的资产利润率为 16.8%，权益乘数为 2.1，该企业的权益利润率则为 8%。 （）

答案：×

12.在其他条件不变的情况下，若使利润上升 40%，单位变动成本需下降 17%；若使利润上升 30%，销售量需上升 13%。那么，销售量对利润的影响比单位变动成本对利润的影响更为敏感。 （）

答案：×

13.一项借款的利率为 10%，期限为 7 年，其投资回收系数则为 0.21。 （）

答案：○

14.若公司股东会或董事会违反有关法规规定的利润分配顺序，在抵补亏损和提取法定公积金、公益金前向股东分配利润，按违反规定分配额的一定比例处以罚款。 ()

答案：×

15.低正常股利加额外股利政策，能使股利与公司盈余紧密地配合，以体现多盈多分、少盈少分的原则。 ()

答案：×

16.无论从任何角度来讲，亏损企业的现金循环必不能维持。 ()

答案：×

17.可以计算其利润的组织单位，是真正意义上的利润中心。 ()

答案：×

三、单项选择题（从每小题的备选答案中选出你认为正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内，每小题 1 分，共 12 分）

18.按照我国公司法的规定，有资格发行公司债的公司，其累计债券总额不得超过公司净资产额的 []。

A．50% B．35% C．40% D．30%

答案：C

19.企业发行债券，在名义利率相同的情况下，对其比较有利的复利计息期是 []。

A．1 年 B．半年 C．1 季 D．1 月

答案：A

20.若不考虑其他因素，所得税率的变化会导致相应变化的指标有 []。

A．已获利息倍数 B．销售毛利率

C．社会贡献率 D．股利支付率

答案：C

21.某公司当初以 100 万元购入一块土地，目前市价为 80 万元，如欲在这块土地上兴建厂房，应 []。

A．以 100 万元作为投资分析的机会成本考虑

B．以 80 万元作为投资分析的机会成本考虑

C．以 20 万元作为投资分析的机会成本考虑

D．以 100 万元作为投资分析的沉没成本考虑

答案：B

22.建立存货合理保险储备量的目的是 []。

A．在过量使用存货时保证供应

B．在进货延迟时保证供应

C．使存货的缺货成本和储备成本之和最小

D．降低存货的储备成本

答案：C

23.作为整个企业预算编制起点的是 []。

A．销售预算 B．生产预算

C．现金收入预算　　D．产品成本预算

答案：A

24.固定制造费用的能量差异，可以进一步分为　　[]。

A．闲置能量差异和耗费差异

B．闲置能量差异和效率差异

C．耗费差异和效率差异

D．以上任何两种差异

答案：B

25.下列公式中不正确的是　　[]。

A．利润=边际贡献率×安全边际

B．安全边际率+边际贡献率=1

C．安全边际率+盈亏临界点作业率=1

D．边际贡献率=(固定成本+利润)/销售收入

答案：B

26.某投资方案，当贴现率为16%时，其净现值为338元；当贴现率为18%时，其净现值为-22元。该方案的内含报酬率为　　[]。

A．15.88%　　B．16.12%

C．17.88%　　D．18.14%

答案：C

27.一般讲，金融性资产的属性具有如下相互联系、互相制约的关系：　　[]。

A．流动性强的，收益较差

B．流动性强的，收益较好

C．收益大的，风险较小

D．流动性弱的，风险较小

答案：A

28.运用肯定当量法进行投资风险分析，需要调整的项目是 []。

A．有风险的贴现率　　B．无风险的贴现率

C．有风险的现金收支　　D．无风险的现金收支

答案：C

29.考核利润中心业绩的最好指标是　　[]。

A．边际贡献　　B．部门边际贡献

C．可控边际贡献　　D．税前部门边际贡献

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，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题1分，共9分）

30.影响企业价值的因素有　　[]。

A．投资报酬率　　B．投资风险

C．企业的目标　　D．资本结构

E．股利政策

答案：A、B、D、E

31.按照投资的风险分散理论，以等量资金投资于A、B两项目，

[]。

A．若 A、B 项目完全负相关，组合后的风险完全抵销
B．若 A、B 项目完全负相关，组合后的风险不扩大也不减少
C．若 A、B 项目完全正相关，组合后的风险完全抵销
D．若 A、B 项目完全正相关，组合后的风险不扩大也不减少
E．A、B 项目的投资组合可以降低风险，但实际上难以完全消除风险

答案：A、D、E

32.资产负债表上表现企业变现能力的资料有 []。
A．预收帐款 B．短期证券
C．即将变现的长期资产
D．已办理贴现的商业承兑汇票
E．可动用的银行贷款指标

答案：A、B、D

33.可以用来分析说明资产利润率变化原因的指标有 []。
A．销售利润率 B．资产负债率
C．资产周转率 D．销售收入
E．长期及流动资产

答案：A、C、D、E

34.如果需要制订企业内部转移价格，可以考虑的转移价格有 []。
A．市场价格
B．以市场为基础的协商价格
C．变动成本加固定费转移价格
D．全部成本转移价格
E．全部成本加成转移价格

答案：A、B、C、D、E

35.在进行标准成本差异分析时，形成直接材料数量差异的原因经常有 []。
A．操作疏忽致使废品增加
B．机器或工具不适用
C．供应厂家材料价格增加，迫使降低材料用量
D．紧急订货形成的采购成本增加
E．操作技术改进而节省用料

答案：A、B、C、E

36.下列说法中，正确的有 []。
A．在固定成本不变的情况下，经营杠杆系数说明销售额增长（减少）所引起的利润增长（减少）的程度
B．当销售额达到盈亏临界点时，经营杠杆系数趋近于无穷大
C．财务杠杆表明债务对投资者收益的影响
D．财务杠杆系数表明息税前盈余增长所引起的每股盈余的增长幅度
E．经营杠杆程度较高的公司不宜在较低的程度上使用财务杠杆

答案：A、B、C、D

37.按照我国有关法规，企业发行股票应符合的条件包括 []。

A．以募集方式设立股份有限公司发行股票的，向社会公众发行的部分不少于公司拟发行的股本总额的 20%

B．原国有企业改组设立股份有限公司，采用募集设立方式发行股票,发行前 1 年末净资产在总资产中所占比例一般不低于 30%

C．股份有限公司增发新股，须前一次发行的股份已募足，并间隔 1 年以上

D．有限责任公司变更为股份有限公司发行股票，折合的股份总额应当等于公司的资产额

E．股份有限公司增发新股，其预期利润率可达同期银行存款利率

答案：B、C、E

38.利用每股盈余无差别点进行企业资本结构分析时，　[]。

A．当预计销售额高于每股盈余无差别点时，采用权益筹资方式比采用负债筹资方式有利

B．当预计销售额高于每股盈余无差别点时，采用负债筹资方式比采用权益筹资方式有利

C．当预计销售额低于每股盈余无差别点时，采用权益筹资方式比采用负债筹资方式有利

D．当预计销售额低于每股盈余无差别点时，采用负债筹资方式比采用权益筹资方式有利

E．当预计销售额等于每股盈余无差别点时，两种筹资方式的报酬率相同

答案：B、C、E

五、简答题（2 个小题，共 13 分）

39.你正考虑购买两家非常相似的股票。两家公司今年的财务报表大体相同，每股盈余都是 4 元，只是 A 公司发放股利 4 元，而 B 公司只发放 2 元。已知 A 公司的股价为 40 元。

请问下列结论中哪一个更合理，并说明理由：（此题 5 分）

(1)B 公司的成长率会高于 A 公司，因此 B 公司的股价应高于 40 元。

(2)B 公司目前的股利较低，因此 B 公司的股价会低于 40 元。

(3)A 公司股票的预期报酬率为 4/40=10%，B 股票的预期成长率较高，故预期报酬率也会较 10%高。

(4)假设两家股票的市盈率类似，则 B 股票成长率合理的估计值为 5%。

答案：

第(4)项较其他各项更合理。两家股票市盈率类似，都为 10，即 B 的市价亦为 4×10=40 元。

其 $D_1/P_0=2/40=5\%$，$g=10\%-5\%=5\%$。

其它各项，因 A 公司的股利支付率高但成长率低，B 公司的股利支付率低但成长率高，均无法做出结论。

40.指出下列会计事项对有关指标的影响。假设原来的流动比率为 1。增加用“+”表示，减少用“-”表示，没有影响用“0”表示。（此题 8 分）

事　　项	流动资产总额	营运资金	流动比率	税后利润
1 发行普通股取得现金				
2 支付去年的所得税				
3 以低于帐面的价格出售固定资产				
4 赊销（售价大于成本）				
5 赊购				
6 支付过去采购的货款				
7 贴现短期应收票据				
8 支付当期的管理费用				

答案：

事　　项	流动资产总额	营运资金	流动比率	税后利润
1 发行普通股取得现金	+	+	+	0
2 支付去年的所得税	-	0	0	0
3 以低于帐面的价格出售固定资产	+	+	+	+
4 赊销（售价大于成本）	+	+	+	+
5 赊购	+	0	0	0
6 支付过去采购的货款	-	0	0	0
7 贴现短期应收票据	-	-	-	-
8 支付当期的管理费用	-	-	-	-

六、计算题（7 个题，共 30 分）

41.假定 A 公司贷款 1000 元，必须在未来 3 年每年底偿还相等的金额，而银行按贷款余额的 6%收取利息。请你编制如下的还本付息表：（保留小数点后 2 位。此题 4 分）

年度	支付额	利息	本金偿还额	贷款余额
1				
2				
3				
合计				

答案：

年度	支付额	利息	本金偿还额	贷款余额
1	374.11	60	314.11	685.89
2	374.11	41.15	332.96	352.93
3	374.11	21.18	352.93	0
合计	122.33	122.33	1000	

第 1 年：

支付额 $= \frac{1000}{2.673} = 374.11$**（元）**

利息=贷款余额×6%=1000×6%=60（元）

本金偿还额=支付额-利息

=374.11-60=314.11（元）

贷款余额=上期余额-本金偿还额

=1000-314.11=685.89（元）

第 2、3 年类推。

42.A 公司年初存货为 30000 元，年初应收帐款为 25400 元，本年末计算出流动比率为 3.0，速动比率为 1.3，存货周转率为 4 次，流动资产合计为 54000 元，公司的本年销售额是多少？如果除应收帐款以外的速动资产是微不足道的，其平均收帐期是多少天？（天数计算取整）

答案：

(1)流动负债=54000/3=18000（元）

期末存货=54000-18000×1.3=30600（元）

平均存货=(30600+30000)/2=30300（元）

销售额=平均存货×存货周转率

=30300×4=121200（元）

(2)期末应收帐款=54000-30600=23400（元）

平均应收帐款=(23400-25400)/2=24400（元）

平均收帐期=(24400×360)/121200=72（天）

43.某公司在 1994 年 1 月 1 日平价发行新债券，每张面值 1000 元，票面利率 10%，5 年到期，每年 12 月 31 日付息。（计算过程至少保留小数点后 4 位，计算结果取整。此题 4 分）

要求：

(1)1994 年 1 月 1 日的到期收益率是多少？

(2)假定 1998 年 1 月 1 日的市场利率下降到 8%，那么此时该债券的价值是多少？

(3)假定 1998 年 1 月 1 日的市价为 900 元，此时购买该债券的到期收益率是多少？

(4)假定 1996 年 1 月 1 日的市场利率为 12%，债券市价为 950 元，你是否购买该债券？答案：(1)债券的到期收益率是指购进债券后，一直持有该债券至到期日可获取的收益率。平价购入，到期收益率与票面利率相同，即为 10%。

$$(2)V = \frac{100}{1.08} + \frac{1000}{1.08} = 1019\text{（元）}$$

$$(3)900 = \frac{100}{1+i} + \frac{1000}{1+i}\text{，}i = 22\%$$

$$(4)V = \frac{100}{1.12} + \frac{100}{1.12^2} + \frac{100}{1.12^3} + \frac{1000}{1.12^3}$$

$$= 952\text{（元）}$$

因 V 大于市价（950 元），故应购买。

44.某公司拥有长期资金 400 万元，其中长期借款 100 万元，普通股 300 万元。该资本结构为公司理想的目标结构。公司拟筹集新的资金 200 万元，并维持目前的资本结构。随筹资额增加，各种资金成本的变化如下表：（此题 4 分）

资金种类	新筹资额（万元）	资金成本
长期借款	40 及以下	4%
	40 以上	8%
普通股	75 及以下	10%
	75 以上	12%

要求：计算各筹资突破点及相应各筹资范围的边际资金成本。

答案：

筹资突破点(1)=40÷25%=160（万元）

筹资突破点(2)=75÷75%=100（万元）

边际资金成本(0-100 万元)=25%×4%+75%×10%=8.5%

边际资金成本（100 万元-160 万元）=25%×4%+75%×12%=10%

边际资金成本（160 万元以上）=25%×8%+75%×12%=11%

45.A 公司的产品销路稳定，拟投资 600 万元，扩大生产能力 20%。该公司想要维持目前 45%的负债比率，并想继续执行 20%的固定股利支付率政策。该公司在 1994 年的税后利润为 260 万元，那么该公司 1995 年为扩充上述生产能力必须从外部筹措多少权益资本？（此题 4 分）

答案：

保留利润=260×(1-20%)=208（万元）

权益融资需要=600×(1-45%)=330（万元）

外部权益融资=330-208=122（万元）

46.A 公司 1995 年 1 月 31 日的资产负债表部分数据如下(单位:元)：

现金	40000
应收帐款	80000
减：坏帐准备	400
应收帐款净额	79600
存货	160000
固定资产	320000
资产总计	599600

补充资料如下：

(1)销售额的预算数：2 月份 120000 元，3 月份 140000 元；

(2)预计销售当月可收回货款 60%，次月收回 39.8%，其余的 0.2%收不回来；

(3)毛利为销售额的 30%，每月购货为下月计划销售额的 70%；

(4)每月用现金支付的其他费用为 20000 元，每月折旧 6000 元。

根据上述资料回答下列问题：（此题 6 分）

(1)1995 年 2 月份预算的现金期末余额是_____元。 [ ]

A.157600 B.120000

C.73600 D.39600

(2)1995 年 2 月份的预计利润总额是_____元。 [ ]

A.36000 B.30000

C.16000 D.10000

(3)1995 年 2 月 28 日应收帐款的计划净额是_____元。 [ ]

A.120000 B.72000

C.48000　　D.47760

答案：(1)C；(2)D；(3)D

47.某公司一投资中心的本年数据如下（单位：元）：销售收入 18000

销货成本	10000
折旧费	2000
其他间接费	1000
分配的公司管理费	1500
本中心占用资产	40000
公司的平均资金成本	10%

要求：计算该投资中心的投资报酬率、剩余收益、现金回收率、剩余现金流量。（此题 4 分）

答案：

$$\text{投资报酬率} = \frac{18000-10000-2000-1000}{40000}$$

$$= \frac{5000}{40000} = 12.5\%$$

剩余收益=5000-40000×10%=1000（元）

$$\text{现金回收率} = \frac{5000+2000}{40000} = 17.5\%$$

剩余现金流量=5000+2000-40000×10%=3000（元）

七、综合题（要求列出计算过程。2 个小题，共 19 分）

48.A 公司生产一种产品，单价 100 元。该公司每年发生固定成本 200000 元，产销 5000 件产品，利润为 50000 元。公司资产完全以权益资金购置，共 500000 元。

公司拟扩大规模，增加 400000 元投资，同时会增加 50000 元固定成本。这将使单位变动成本降低 10 元，产量提高 2000 件，同时为增加销量需降低售价至 95 元。

由于过去的亏损可向下结转，将使实际税率为零，该公司没有利息负担，平均资金成本为 10%。

要求：（此题 9 分）

(1)计算该项投资的报酬率（即会计收益率，精确至 1%），并据此判断该公司应否实施扩充计划。

(2)计算扩充前后的经营杠杆系数和盈亏临界点销售量。（计算结果取整数）

答案：(1)计算投资报酬率

①当前的单位变动成本：

利润=PQ-F-VQ

50000=100×5000-200000-V×5000

V=50（元）

②变动后利润

新利润=95×7000-250000-40×7000

=135000（元）

③利润增加额

利润=135000-50000=85000（元）

④投资报酬率

$$\text{报酬率}=\frac{\text{利润增量}}{\text{投资增量}}=\frac{85000}{400000}=21\%$$

应实施该扩充计划。

(2)计算经营杠杆系数和盈亏临界点

$$\text{原经营杠杆系数}=\frac{5000\times(100-50)}{5000\times(100-50)-200000}=5$$

$$\text{新经营杠杆系数}=\frac{7000\times(95-40)}{7000\times(95-40)-250000}=3$$

$$\text{原盈亏临界点}=\frac{200000}{100-50}=4000\text{（件）}$$

$$\text{新盈亏临界点}=\frac{250000}{95-40}=4545\text{（件）}$$

49.A 公司准备以 400 万元投资新建一个车间，预计各年现金流量及其概率如下：（此题 10 分）

t（年）	现金流入	概率
0	（400）	1
2	250 200 150	0.25 0.5 0.25
3	300 250 200	0.2 0.6 0.2

该公司投资要求的无风险最低报酬率为 6%，已知风险报酬斜率为 0.1。

要求：

(1)计算反映该项目风险的综合变化系数。（保留小数点后 2 位）

(2)计算其风险调整贴现率。（精确至 0.1%）

(3)按风险调整贴现率法计算净现值并判断项目是否可行。（计算结果取整数）

答案：(1)计算综合变化系数

$$d_2=\sqrt{(250-200)^2\times0.25+0\times0.5+(150-200)^2\times0.25}$$

$$=35.36$$

$$d_3=\sqrt{(3000-250)^2\times0.2+0\times0.6+(200-250)^2\times0.2}$$

$$=31.62$$

$$D=\sqrt{\frac{(35.36)^2}{(1.06)^4}+\frac{(31.62)^2}{(1.06)^6}}$$

$$EPV=\frac{200}{1.06^2}+\frac{250}{106^3}=387.90$$

$$Q=\frac{41.17}{387.90}=0.11$$

(2)计算风险调整贴现率

K=6%+0.1×0.11=7.1%

(3)计算净现值：

$$NPV = \frac{200}{1.071^2} + \frac{250}{1.071^3} - 400$$

$$= 174.36 + 203.50 - 400$$

$$= -22$$ **（元）**

该项目不可行。

1997年度注册会计师全国统一考试

《经济法》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共22题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得1分。本题型共22分。）

1.根据《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的规定，国有企业连续_____年发生经营性亏损，亏损额继续增加的，应当核减企业工资总额，根据责任大小，追究企业领导人的责任。 [ ]

A.2 B.3 C.4 D.5

答案：A

依据：教材第44页

2.根据《禁止向企业摊派暂行条例》的规定，企业对收取费用的项目性质不明确的，应向收费单位的_____报告，经审查符合法律、法规规定的，才能支付。 [ ]

A.本级人民政府的财政部门

B.上一级人民政府的财政部门

C.本级人民政府的计划部门

D.上一级人民政府的计划部门

答案：B

依据：教材第62—63页

3.根据《企业国有资产产权登记管理办法》的规定，企业应当于每一年度终了后90日内，办理产权年度检查登记，向国有资产管理部门提交_____和国有资产经营年度报告书。 [ ]

A.审计报告 B.资产评估报告

C.盈利预测报告 D.财务报告

答案：D

依据：教材第115页

4.根据《外资企业法》及其实施细则的规定，设立外资企业的，由_____向审批机关提出申请，并报送有关文件。 [ ]

A.外国投资者

B.外国投资者通过外资企业所在地的县级或者县级以上人民政府

C.外国投资者通过外资企业所在地的乡级或者乡级以上人民政府

D.外国投资者通过其所在国的驻华机构

答案：B

依据：教材第149页

5.根据《担保法》的规定，国有企业将其经营并有权处分的机器、设备作抵押的，抵押合同的登记部门为 [ ]。

A.该企业所在地的国有资产管理部门

B.该财产所在地的工商行政管理部门

C.该财产所在地的公证部门

D.该企业的行业主管部门

答案：B

依据：教材第 374 页

6.根据《关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定》的规定，设立外商投资股份有限公司的注册资本最低限额为人民币_____元。 [ ]

A.1000 万　　B.2000 万

C.3000 万　　D.5000 万

答案：C

依据：教材第 153 页

7.根据《外资金融机构管理条例》的规定，设立外国银行分行应当由其总行无偿拨给不少于人民币_____元等值的自由兑换货币的营运资金。 [ ]

A.1 亿　　B.2 亿

C.3 亿　　D.4 亿

答案：A

依据：教材第 165 页

8.某公司的注册资本为人民币 2 亿元，根据有关规定，该公司在办理设立登记领取《企业法人营业执照》时，应向公司登记机关缴纳的设立登记费为人民币_____元。 [ ]

A.20 万　　B.10.5 万

C.10 万　　D.5.5 万

答案：D

依据：教材第 190 页

计算公式：

1000 万元×1‰+9000 万元×0.5‰=5.5（万元）

9.根据《公司登记管理条例》的规定，公司增加注册资本的，应当自_____申请变更登记。 [ ]

A.作出增加注册资本决定之日起 30 日内

B.作出增加注册资本决定之日起 90 日内

C.股款缴足之日起 30 日内

D.股款缴足之日起 90 日内

答案：C

依据：教材第 188 页

10.根据《公司法》的规定，公司向其他有限责任公司、股份有限公司投资的，除国务院规定的投资公司和控股公司外，累计投资额不得超过_____，在投资后，接受被投资公司以利润转增的资本，其增加额不计算在内。 [ ]

A.本公司资产的 50%

B.本公司净资产的 50%

C.本公司净资产的 35%

D.本公司注册资本的 50%

答案：B

依据：教材第 196 页

11.根据《公司法》的规定，设立股份有限公司的，应于创立大会结束后 30 日内由_____向公司登记机关申请设立登记。 [ ]

A.全体股东指定的代表
B.董事会
C.发起人
D.发起人指定的代表
答案：B
依据：教材第 186 页
12.根据《股票发行与交易管理暂行条例》的规定，招股说明书的有效期为 [ ]。
A.6 个月 B.12 个月
C.18 个月 D.24 个月
答案：A
依据：教材第 306 页
13.根据企业破产法的有关规定，当债权人兼有有财产担保债权人和无财产担保债权人双重身份时，其在债权人会议上 [ ]。
A.不享有表决权
B.享有表决权，并且表决时所代表的债权额为无财产担保债权额和有财产担保债权额的总和
C.享有表决权，但表决时所代表的债权额仅限于无财产担保的债权额
D.享有表决权，但表决时所代表的债权额仅限于有财产担保的债权额
答案：C
依据：教材第 266 页
14.根据有关规定，公司每年必须进行年度检验，并应于每年的_____前向公司登记主管机关报送年检材料。 [ ]
A.3 月 15 日 B.3 月 31 日
C.4 月 15 日 D.4 月 30 日
答案：A
依据：教材第 190 页
15.根据《外汇管理条例》的规定，下列各项中，哪一种属于资本项目的外汇收入： [ ]。
A.出租房地产及其他资产收入的外汇
B.境内机构向境外商业银行借款收入的外汇
C.转让土地使用权收取的外汇
D.境外投资企业汇回的外汇利润
答案：B
依据：教材第 407、419 页
16.中国境内某公司拟用 1000 万美元向境外投资，按规定应向该公司所在地的外汇管理局缴存_____美元，作为汇回利润保证金。 [ ]
A.5 万 B.10 万
C.25 万 D.50 万
答案：D
依据：教材第 420 页

17.根据有关规定，区域性银行在申请经营外汇业务时，其实收外汇现汇资本须达到_____美元或其他等值货币。 [ ]

A.750 万 B.1500 万

C.2000 万 D.5000 万

答案：C

依据：教材第 425 页

18.根据国家外汇业务管理有关规定，经营外汇业务金融机构的外汇流动资产不得低于外汇流动负债的 [ ]。

A.30% B.40%

C.50% D.60%

答案：D

依据：教材第 429 页

19.根据国家国际收支统计申报办法及实施细则的有关规定，在中国境内的外商投资企业，必须由_____向国家外汇管理局或其分支局申报其对外资产负债及其变动情况和相应的利润、股息、利息收支情况。 [ ]

A.该企业直接

B.该企业通过境内金融机构

C.该企业通过当地的对外经贸部门

D.该企业通过当地县级或县级以上人民政府

答案：A

依据：教材第 403 页

20.汇款人委托银行将款项汇给外地收款人的结算方式是 [ ]。

A.汇兑 B.委托收款

C.托收承付 D.支票结算

答案：A

依据：教材第 445、448、450 页

21.根据《票据法》的规定，持票人对票据的出票人和承兑人享有的票据权力，自票据到期日起_____年内不行使，其权利归于消灭。 [ ]

A.1 B.2 C.3 D.4

答案：B

依据：教材第 491 页

22.根据《票据法》的有关规定，在涉外票据中，票据追索权的行使期限应适用 [ ]。

A.出票地法律 B.付款地法律

C.出票人本国法律 D.付款人本国法律

答案：A

依据：教材第 548 页

二、多项选择题（本题型共 14 题。每题正确答案为两个或两个以上，从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分；不选、错选、漏选均不得分。本题型共 14 分。）

23.下列各项中，可以作为经济法律关系客体的有 [ ]。

A.阳光　　B.房屋
C.经济决策行为　　D.非专利技术
答案： B、 C、 D
依据：教材第 19—20 页
24.根据有关法律、法规的规定，公司发生下列情形时，应当向公司登记机关办理变更登记手续　　[　　]。
A.经营范围发生变化
B.经理发生变动
C.住所从甲地移往乙地
D.减少注册资本
答案：A、C、D
依据：教材第 187 页
25.根据《国有企业财产监督管理条例》的规定，下列各项中，属于实施国有企业财产监督管理主体的有　　[　　]。
A.财政部
B.国家国有资产管理局
C.国务院的专业经济部门
D.行业性总公司
答案： A、 B、 C、 D
依据：教材第 65—66 页
26.根据国家有关法律、法规的规定，下列各项中，应当设立职工代表大会的有　　[　　]。
A.两个以上的国有投资主体投资设立的有限责任公司
B.国有独资公司
C.中外合资经营企业
D.股份有限公司
答案： A、 B
依据：教材第 49、195 页
27.根据有关规定，下列各项中，由国家国有资产管理局负责办理国有资产产权登记的有　　[　　]。
A.在国家计划单列的企业集团公司
B.邮电部在成都市设立的直属企业
C.北京市人民政府批准设立的企业集团公司
D.中国红十字会设立的直属企业
答案：A、B、D
依据：教材第 113 页
28.根据《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》的规定，下列资产中，应界定为国有资产的有　　[　　]。
A.国有企业接受馈赠形成的资产
B.中外合资经营企业中方职工的工资差额
C.国有企业工会组织用企业按国家规定拨付的活动经费结余购建的资产
D.国有企业以货币、实物独资创办的以集体所有制名义注册登记的企业净资产

答案： A、 B、 D

依据：教材第 90、 91、 93 页

29.根据《国有资产评估管理办法》及其施行细则的规定，国有资产占有单位在发生下列情形时，应当进行资产评估 [ ]。

A.有偿转让占全部固定资产原值 20%以上的非整体性资产

B.出售企业内部分厂

C.与外国公司开办中外合作经营企业

D.企业按照合同规定终止经济活动的结业清算

答案：A、B、C、D

依据：教材第 100—101 页

30.根据《外资金融机构管理条例》的规定，外资金融机构发生下列情形时，应报经中国人民银行批准 [ ]。

A.调整注册资本 B.减少营运资金

C.变更机构名称 D.调整经营计划和经营方针

答案：A、B、C

依据：教材第 171 页

31.根据《公司法》的规定，下列各项中，可以提议召开有限责任公司股东会临时会议的有 [ ]。

A.代表 1/4 以上有表决权的股东

B.持有公司股份 10%以上的股东

C.1/3 以上的董事

D.1/3 以上的监事

答案：A、C、D

依据：教材第 206 页

32.根据企业破产法的有关规定，下列各项中，属于破产清算组的职责的有 [ ]。

A.保管、清理破产财产

B.对破产财产进行估价

C.对破产财产进行分配

D.对破产企业未履行的合同决定解除或继续履行

答案： A、 B、 C、 D

依据：教材第 274 页、275 页

33.根据《股票发行与交易管理暂行条例》的规定，股份有限公司公开发行股票时，应当组织承销团承销的有 [ ]。

A.股票面值总额为人民币 1000 万元，每股价格为人民币 4.8 元

B.股票面值总额为人民币 1500 万元，每股价格为人民币 3.5 元

C.股票面值总额为人民币 2000 万元，每股价格为人民币 3 元

D.股票面值总额为人民币 3100 万元，每股价格为人民币 1.5 元

答案：B、C、D

依据：教材第 307、308 页

34.根据《担保法》的规定，债务人或者第三人可以将下列财产用于抵押，作为债权的担保 [ ]。

A.农村承包经营户依法承包并经发包方同意抵押的荒地

B.依法被监管的财产

C.股份有限公司依转让方式获得的土地使用权

D.乡镇企业所有的房屋

答案：A、C、D

依据：教材第 373 页

35.根据《结汇、售汇及付汇管理规定》的规定，下列各项中，应当办理结汇的项目包括 [ ]。

A.行政、司法机关收取的外汇罚没款

B.对外索赔收入的外汇

C.外国驻华使领馆的外汇

D.境内机构按捐赠协议规定获得并用于境外支付的捐赠外汇

答案： A、 B

依据：教材第 407—409 页

36.根据《银行帐户管理办法》的规定，下列存款人可以在银行开立基本存款帐户 [ ]。

A.管理预算外资金的财政部门 B.外国驻华机构

C.外地驻本地的临时机构 D.个人

答案：A、B、D

依据：教材第 465 页

三、判断题（本题型共 16 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用“○”表示，错误的用“×”表示，并填入题后的括号内。结果正确的，每题得 1 分；错误的，每题倒扣 1 分，本题型扣至零分为止；不答既不得分，也不扣分。本题型共 16 分。）

37.经济法是调整一切经济关系的法律规范的总称。 ( )

答案：×

依据：教材第 1 页

38.国有企业的职工代表大会有权否决厂长提出的企业工资调整方案、奖金分配方案。 ( )

答案：○

依据：教材第 50 页

39.企业国有资产产权登记是国有资产管理部门对占有国有资产的各类企业的产权状况进行登记，并且确认产权归属的一种法律行为。 ( )

答案：○

依据：教材第 111—112 页

40.中外合资银行、中外合资财务公司成立时的实收资本应与其注册资本一致。 ( )

答案：×

依据：教材第 165 页

41.某公司的注册资本为人民币 5000 万元，法定盈余公积金累计为 1250 万元，该公司可不再提取法定盈余公积金。 ( )

答案：×

依据：教材第 233 页

42.在企业破产程序中，经人民法院认可的和解协议确定的债权人对债务人减免债务的约定，对债务人的保证人无效。 ( )

答案：○

依据：教材第 270、271 页

43.人民法院受理破产案件后，对债务人财产的其他民事执行程序必须中止，已经审结并开始执行但尚未执行完毕的民事执行程序，也应中止。（　　）

答案：○

依据：教材第 262 页

44.上市公司的监事在任职期间不得转让其持有的本公司股票。（　　）

答案：○

依据：教材第 328 页

45.某企业将一套价值为人民币 500 万元的机器设备，以人民币 750 万元的价值进行保险，此一做法只要经过保险公司的同意，即为合法有效。（　　）

答案：×

依据：教材第 353 页

46.在加工承揽合同履行过程中，定做方超过领取期 6 个月不领取定做物的，承揽方有权行使留置权。（　　）

答案：○

依据：教材第 351 页

47.经济合同订立的要约方发出要约后，在约定的期限届满前，对方没有答复的，要约方可以改变要约内容；一旦对方作出承诺的，则要约方不得改变要约内容。（　　）

答案：×

依据：教材第 357 页

48.中外合资经营企业终止时，经过清理纳税后的剩余财产，属于中方投资者所有的外汇，可由该中方投资者自留使用。（　　）

答案：×

依据：教材第 424 页

49.境内机构的对外担保履约用汇属于经常项目外汇支出。（　　）

答案：×

依据：教材第 419 页

50.存款人可以通过一般存款帐户办理现金缴存，不能办理现金支取。（　　）

答案：○

依据：教材第 465 页

51.我国票据法中规定的支票是由出票人约定自己付款的一种自付证券，在出票人之外不存在独立的付款人。（　　）

答案：×

依据：教材第 540 页

52.票据上有伪造签章的，票据债权人行使追索权时，该票据上的其他真正签章人不能以伪造为由而进行抗辩。（　　）

答案：○

依据：教材第 500 页

四、简答题（本题型共 2 题。每题 4 分，本题型共 8 分。）

53.根据《公司法》的规定，股份有限公司的发起人应承担哪些义务和责任？（本题 4 分）

答案：股份有限公司发起人应承担的义务和责任有：①依法认购其应认购的股份；②承担公司筹办事务；③在公司不能成立时，对设立行为所产生的债务和费用负连带责任；④在公司不能成立时，对认股人已缴纳的股款，负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任；⑤在公司设立过程中，由于发起人的过失致使公司利益受到损害的，应当对公司承担赔偿责任。

依据：教材第 212 页

54.债权人提出破产申请时，应向人民法院提供哪些证据材料？（本题 4 分）

答案：债权人提出破产申请时，应当向人民法院提供以下证据材料：①债权发生事实及有关证据；②债权性质、数额；③债权有无财产担保，有财产担保的，应当提供证据；④债务人不能清偿到期债务即停止支付到期债务并呈连续状态的有关证据。

依据：教材第 261 页

五、综合题（本题型共 4 题。其中，第 55 题 11 分；第 56 题 14 分；第 57 题 7 分；第 58 题 8 分。本题型共 40 分。）

55.某国有大型钢铁公司（以下简称“钢铁公司”）被选定为境外发行股票和在境外上市的预选企业。钢铁公司董事会经研究讨论，确定了股份制改组方案，该方案有关要点如下：（本题 11 分）

（一）钢铁公司拟将其全资拥有的下属炼钢、炼铁、烧结、耐火材料、轧制、运输、销售等单位的资产，以发起方式设立股份有限公司（以下简称“股份公司”），股份公司成立之后，在三个月之内即向境外募集新股。

（二）钢铁公司投入股份公司的土地使用权，经评估确认后折合为一定股份，界定为国家股，由国家授权投资的部门持有；钢铁公司投入股份公司的其他资产，经评估确认后，以净资产折合为一定股份，界定为国有法人股，由钢铁公司持有。

（三）钢铁公司投入股份公司的净资产（含土地使用权）预计为人民币 125000 万元，拟按 60%的折股比率折合为 75000 万股（每股面值为人民币 1 元），未折股的净资产部分计入资本公积金。

（四）股份公司拟向境外发行 60000 万股，外资股发行成功之后，股份公司的股本总额为 135000 万股。根据模拟的股份公司财务资料，股份公司在外资股发行完毕之后的每股税后利润预计为人民币 0.20 元，如果按 8 倍市盈率计算，每股外资股拟按人民币 1.60 元等值的外币价格发行。

根据以上各点，请分别回答以下四个问题：

(1)股份公司的设立方式及向境外募集股份的安排是否符合有关规定？为什么？

(2)将钢铁公司投入股份公司的净资产界定为不同性质的国有股权是否符合有关规定？为什么？

(3)钢铁公司投入股份公司净资产的折股比率以及对未折股的净资

产的处理是否符合有关规定？为什么？

(4)股份公司发行外资股的每股价格是否符合有关规定？为什么？

答案：

(1)股份公司的设立方式及向境外募集股份的安排符合有关规定。因为，根据国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定，国有企业或者国有资产占主导地位的企业改组向境外募集股份并在境外上市的股份有限公司，可以发起方式设立，发起人可以少于 5 人；该股份公司一经成立，即可以发行新股。

(2)不符合有关规定。因为，根据有关规定，国有企业改组设立股份公司时，其占有使用的资产经评估确定后，须将净资产一并折股，股权性质不得分设，股权应确定由国有持股单位统一持有，不得由不同部门或机构分割持有。

(3)钢铁公司投入股份公司的净资产的折股比率不符合有关规定，因为，根据有关规定，该折股比率不得低于 65%，而钢铁公司投入股份公司的净资产的折股比率仅为 60% ;钢铁公司将未折股的净资产部分计入资本公积金符合有关规定。

(4)不符合有关规定。因为，根据有关规定，股票发行的溢价倍率不应低于股份公司成立时钢铁公司投入股份公司净资产的折股倍数，即不应低于新股发行前的每股净资产，而新股发行前的每股净资产约为人民币 1.67 元（即折股倍数约为 1.67 倍），故股份公司按每股人民币 1.6 元的等值的外币价格发行不符合有关规定。

依据：教材第 221 页—224 页，第 319—321 页

56.某西方跨国公司（以下简称“ 西方公司 ”）拟向中国内地的有关领域进行投资，并拟定了一份投资计划。该计划在论及投资方式时，主张采用灵活多样的形式进行投资，其有关计划要点如下：（本题 14 分）

（一）在中国上海寻求一位中国合营者，共同投资举办一家生产电话交换系统设备的中外合资经营企业（以下简称“ 合营企业 ”）。合营企业投资总额拟定为 3000 万美元，注册资本为 1200 万美元。西方公司在合营企业中占 60%的股权，并依据合营项目的进展情况分期缴纳出资，且第一期出资不低于 105 万美元。合营企业采用有限责任公司的组织形式，拟建立股东会、董事会、监事会的组织机构；股东会为合营企业的最高权力机构、董事会为合营企业的执行机构、监事会为合营企业的监督机构。

（二）在中国北京寻求一位中国合作者，共同成立一家生产净水设备的中外合作经营企业（以下简称“ 合作企业 ”）。合作期限为八年。合作企业注册资本总额拟定为 250 万美元，西方公司出资额占注册资本总额的 70%，中方合作者出资额占注册资本总额的 30%。西方公司除以机器设备、工业产权折合 125 万美元出资外，还由合作企业作担保向中国的外资金融机构贷款 50 万美元作为其出资；中方合作者可用场地使用权、房屋及辅助设施出资 75 万美元。西方公司可与中方合作者在合作企业合同中规定：西方公司在合作企业正式投产之后的头五年分别先行回收投资，每年先行回收投资的支出部分可计入合作企业当年的成本；合作企业的税后利润以各占 50%的方式分配；在合作期限届满时，合作企业的全部固定资产归中国合作者所有,但中国合作者应按其残余价值的 30%

给予西方公司适当的补偿。

（三）在中国武汉设立一家全部资本由西方公司投资的专门从事国际贸易的外资企业。该外资企业除了从事各种进出口贸易外，拟以其名义通过认购、买卖中国境内上市外资股的方式向中国的上市公司进行投资。

根据上述各点，请分别回答以下三个问题：

(1)西方公司拟在中国上海与中方合营者共同举办的合营企业的投资总额与注册资本的比例、西方公司的第一期出资的数额、拟建立的组织机构是否符合有关规定？并说明理由。

(2)西方公司拟在中国北京与中方合作者共同举办的合作企业的出资方式、利润分配比例、约定先行回收投资的办法以及合作期限届满后的全部固定资产的处理方式是否符合有关规定？并说明理由。

(3)西方公司拟在中国武汉设立的外资企业的经营范围及投资方式是否符合有关规定？并说明理由？

答案：

(1)西方公司拟在中国上海与中方合营者共同举办的合营企业的投资总额与注册资本的比例符合国家有关规定。因为，根据有关规定，投资总额在 1000 万美元以上至 3000 万（含 3000 万）美元的，注册资本至少应占投资总额的 2/5，该合营企业的注册资本达到其投资总额的 2/5；西方公司的第一期出资的数额不符合有关规定，因为，根据有关规定，合营各方第一期出资不得低于各自认缴出资额的 15%,按西方公司认缴的出资额计算，其第一期出资应不低于 108 万美元；拟设立的合营企业的组织形式不符合有关规定，因为，根据有关规定，合营企业的组织机构应为董事会和经营管理机构，并且董事会是合营企业的最高权力机构，合营企业无须设立股东会和监事会。

(2)西方公司拟在中国北京与中方合作者共同举办的合作企业的出资方式有不符合规定之处，因为，根据有关规定，合作企业的任何一方都不得由合作企业为其出资作担保，西方公司由合作企业担保向中国的外资金融机构贷款 50 万美元作为其出资，违反了有关规定；合作各方有关利润分配比例的约定符合有关规定，因为，依照有关规定，合作企业的合作各方可以自行约定利润分配比例；西方公司拟约定每年先行回收投资的支出部分计入合作企业当年成本不符有关规定，因为，根据有关规定，外国合作者只有在合作企业的亏损弥补之后，才能先行回收投资，这表明，合作企业只能以其利润用于先行回收投资，因此，先行回收投资不能计入合作企业的成本；西方公司拟约定合作期限届满时的全部固定资产的处理方式不符合有关规定，因为，根据有关规定，凡是外方合作者在合作期内先行回收投资的，应约定在合作期限届满时，合作企业的全部固定资产无偿归中国合作者所有，因此，西方公司拟约定在合作期限届满时中国合作者应按固定资产残余价值的 30%给予其补偿,不符合有关规定。

(3)西方公司拟在中国武汉设立的外资企业的经营范围不符合有关规定，因为，根据有关规定，对外贸易属国家禁止外资企业投资的项目，故西方公司设立的外资企业拟从事进出口贸易业务不符合有关规定；外资企业拟以自己的名义认购、买卖境内上市外资股不符合有关规定，因

为，根据有关规定，境内上市外资股只允许由境外投资者认购、买卖，而外资企业属中国企业，故其不能认购、买卖境内上市外资股。

依据：教材第 122—123 页，第 130—132 页，第 145—146 页，第 148—149 页，第 313—314 页

57.A 签发一张汇票给收款人 B，金额为人民币 8 万元，B 依法承兑后将该汇票背书转让给 C，C 获得该汇票的第 2 天，因车祸而死亡，该汇票由其唯一的继承人 D 获得。D 又将该汇票背书转让给 E，并依法提供了继承该票据的有效证明，E 获得该汇票之后，将汇票金额改为人民币 18 万元，并背书转让给 F，F 又将该汇票背书转让给 G。G 在法定期限内向付款人请求付款，付款人在审查该汇票后拒绝付款，理由是：(1) 该汇票背书不连续，因为，C 受让该汇票时，是该转让行为的被背书人，而在下一次背书转让中，背书人不是 C，而是 D。(2)该汇票金额已被变造。随即，付款人作成退票理由书，即为退票。（本题 7 分）

根据本例提供的事实，请回答以下三个问题：

(1)付款人可否以背书不连续作为拒绝付款的理由？为什么？

(2)G 可以向本例中的哪些当事人行使追索权？

(3)如何界定当事人的民事责任。

答案：

(1)付款人不得以背书不连续作为拒绝付款的理由。因为，尽管 C 受让该汇票时，是该行为的被背书人，而在下一次背书转让中，背书人不是 C，而是 D，但是，D 系以继承方式从 C 处合法获得该汇票，是该汇票的权利人，只要其提供了有效证明，便可行使相应的权利，将该汇票转让给他人。因此，付款人不能以该汇票背书不连续作为拒绝付款的理由。

(2)依照票据法的有关规定，G 可向其一切前手及付款人行使追索权，故 G 可以向 A、B、D、E、F 及付款人之一或数人或全部行使追索权。

(3)根据票据法的有关规定，票据的变造应依照签章是在变造之前或之后判定当事人的责任。A、B、D 的签章是在变造之前，故应就该汇票当时记载的人民币 8 万元承担责任，付款人亦应对此承担责任；E 为变造人，应对所造文义负责，即人民币 18 万元承担责任； F 签章在变造之后，亦应对人民币 18 万元负责。如果 G 获得付款人支付的人民币 8 万元，则可向 E 和 F 请求赔偿人民币 10 万元及其他损失；如果 F 向 G 赔偿了人民币 10 万元及其他损失，则可向 E 请求赔偿由此造成的一切损失。

依据：第 500—501 页，第 513—514 页，第 533—534 页

58.攀宏信息工程有限公司（以下简称“攀宏公司”）拟向飞达技术开发有限公司（以下简称“飞达公司”）购买一套计算机系统，双方于 1996 年 3 月 1 日签订了一份购销合同。该合同约定：全套计算机系统价格为人民币 240 万元；飞达公司须于 1996 年 9 月 1 日之前交货并安装调试完毕；攀宏公司在飞达公司交货并安装调试完毕之后的三十日内一次向其支付全部货款；任何一方违约即依照国家有关规定支付违约金。该合同在当事人双方签字盖章之后，即于同日经过了公证机关公证。为了保证攀宏公司按时付款，飞达公司与攀宏公司于 1996 年 3 月 3 日签订了一份抵押合同，即由攀宏公司将其拥有的一幢价值为人民币 500 万元的写字楼作抵押，以担保履行付款义务。该抵押合同于 1996 年 3 月 15 日依照有关规定进行了抵押登记。在飞达公司正式交货之前，攀宏公司认

为该计算机系统价格过高，即电传要求飞达公司减少部分价款。飞达公司考虑到与攀宏公司的长期合作关系，即同意按原定价格的10%减价，即总价款减为人民币 216 万元，并正式回电作了答复，攀宏公司对此予以确认。飞达公司按期交货并安装调试完毕，在其安装调试期间，计算机的市场价格大跌，攀宏公司在付款期届满前再次要求飞达公司降低价格，飞达公司拒不同意。为此，攀宏公司在付款期届满之后拒不付款，双方发生争议。飞达公司多次与攀宏公司协商无效，遂起诉至人民法院。请求事项为：(1)判令攀宏公司立即偿还欠款人民币 240 万元及按国家有关规定支付违约金人民币 15 万元；(2)如果攀宏公司不能满足前项请求，即拍卖攀宏公司用于抵押的写字楼，以抵偿欠款及违约金。

人民法院在查证上述事实的基础上，还查明：攀宏公司为向银行贷款人民币 250 万元而将同一幢写字楼用于抵押以作为偿还贷款及利息的担保，并于 1996 年 3 月 8 日办理了有关抵押登记手续；该幢写字楼经评估实际变现价值为人民币 360 万元。（本题 8 分）

根据本例提供的事实，请回答以下三个问题：

(1)飞达公司请求攀宏公司偿还欠款人民币 240 万元是否有合法依据？请说明理由。

(2)如果以攀宏公司用于抵押的写字楼变现支付在上设定的担保债权，飞达公司是否可以从中获得补偿？为什么？

(3)如果攀宏公司和飞达公司不能通过调解方式解决本案，人民法院应如何处理？

答案：

(1)飞达公司请求攀宏公司偿还欠款人民币 240 万元有合法依据。因为，在攀宏公司第一次提出减价要求时，尽管飞达公司正式回电作了减价答复，攀宏公司对此予以确认，但此一合同的变更行为却未向公证机关备案，故该减价行为并未产生法律效力；攀宏公司第二次提出减价要求，飞达公司未予同意，即不得减价，因为，计算机的价格不属国家定价范围，应按合同规定的价格执行。故飞达公司请求攀宏公司偿还欠款人民币 240 万元有合法依据。

(2)依照担保法的有关规定，同一财产向两个以上债权人抵押，抵押合同已登记生效的，应按照抵押物登记的先后顺序清偿，在攀宏公司与飞达公司签订的抵押合同登记之前，攀宏公司已与银行签订了抵押合同，并进行了登记，故应先将该写字楼的变现价值偿还银行贷款及利息，在偿还该贷款及利息之后的剩余部分才可用来补偿飞达公司的债权。如果尚无剩余部分，飞达公司则不能从抵押物的变现价值中受偿。

(3)判令攀宏公司偿还飞达公司人民币 240 万元及违约金；用于抵押的写字楼的变现价值在先偿还银行贷款本息之后的剩余部分用于抵偿飞达公司的债权，不足部分，由攀宏公司另行偿还。

依据：第 362—364、383、375 页

1996 年度注册会计师全国统一考试

《经济法》试题及答案

一、填空题（在每小题中的括号内填入正确答案。每空 0.5 分，共 8 分）

1.法律规范是指由国家制定和认可，反映_____，并由_____保证实施的一种行为规范。

答案：统治阶级意志国家强制力

2.全民所有制企业职工代表大会至少_____召开一次。每次会议必须有_____以上的职工代表出席。

答案：每半年三分之二（2/3）

3.在中外合资经营企业的设立活动中对外商投入的财产，会计师事务所应当凭_____或国家批准的其他鉴定机构的_____办理验资工作。

答案：各地商检局（或商检局）价值鉴定书

4.外资金融机构的设立人在法律性质上必须是_____，外资银行的总行应设在_____。

答案：法人金融组织（或金融法人组织）中国境内

5.根据我国破产法的规定，当债务人不能清偿到期债务时，_____和_____均有权提出破产申请。

答案：债权人债务人

6.扰乱金融是指违反国家规定_____或者_____的行为。

答案：经营金融业务从事货币交易

7.银行结算是指银行以_____清结各类社会主体在经济活动中的_____的行为。

答案：中介身份资金往来

8.中华人民共和国是国有资产所有权的唯一主体，_____代表国家行使国有资产的所有权，国家对国有资产实行_____管理。

答案：国务院分级分工

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 1 分，错误的每小题倒扣 0.5 分。本题扣至零分为止。不答不得分，也不扣分。共 18 分）

9.经济法是由经济法律规范组成的，但并不是一切经济法律规范都属于经济法的内容。（　　）

答案：○

10.全民所有制企业经营权的主体是企业的厂长（经理）。（　　）

答案：×

11.在全民所有制企业，凡是企业职工代表大会依法作出的决定，厂长（经理）都必须执行。（　　）

答案：○

12.全民所有制企业自负盈亏责任的承担者是国家、企业厂长和企业职工。（　　）

答案：○

13.根据公司登记管理的有关规定，国务院授权投资的机构或者部门与其他出资人共同投资设立有限责任公司的，应当向省、自治区、直辖市工商行政管理局申请登记。（　　）

答案：○

14.产权界定是对国有资产的所有权以及经营权、使用权等产权的归

属进行确认的一种法律行为。 （ ）

答案：○

15.设立中外合资经营企业只适用《中外合资经营企业法》的规定，不适用《公司法》的有关规定。 （ ）

答案：×

16.中外合资经营企业合营各方的出资证明书须经中国注册会计师验证和出具证明方为有效。 （ ）

答案：○

17.依照《中外合资经营企业法》的规定，中外合资经营企业的最高权力机构是董事会。 （ ）

答案：○

18.依照国家有关帐户管理的规定，存款人因更新改造设备拨付资金的需要，可以开立一般存款帐户。 （ ）

答案：×

19.根据《外资金融机构管理条例》的规定，在我国设立中外合资银行的外国合营者提出申请前 1 年的年末总资产不得少于 200 亿美元。 （ ）

答案：×

20.根据国家有关外资金融机构管理的规定，中外合资银行的总资产不得超过其实收资本的 20 倍。 （ ）

答案：×

21.全民所有制单位之间因国有资产的经营权、使用权等而发生产权纠纷时，不采用司法程序进行处理。 （ ）

答案：○

22.依《公司法》的规定，凡有限责任公司都可发行公司债券。 （ ）

答案：×

23.除国家法律规定和国务院授权中国人民银行总行的监督项目外，各银行不代任何单位查询客户支付情况。 （ ）

答案：○

24.依照有关规定，国有资产占有单位只要将国有资产进行有偿转让，事前就应当对该资产进行评估。 （ ）

答案：×

25.集体所有制企业依据国家规定享受税前还贷形成的资产，都归集体所有。 （ ）

答案：×

26.依照国家有关国有资产评估管理的规定，在对国有资产进行评估时，对单位外购的无形资产，应根据购入成本评定其价值。 （ ）

答案：×

三、单项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 11 分）

27.某国有食品厂按其所在地卫生管理部门的要求上缴卫生费 10 万元，该食品厂明知其属摊派行为，因怕得罪该部门，没有报告或控告。后经当地审计部门查出，该卫生部门要求上缴的卫生费属摊派行为，并

追回了该项摊派款。依照有关规定，对追回的摊派款应　　[　　]。

A.退还给该食品厂

B.转交给该食品厂的上级主管部门

C.上缴当地财政

D.上缴中央财政

答案：D

28.依照《公司法》之规定，国有独资公司设立董事会，董事会的成员为　　[　　]。

A.3—9 人　　B.3—11 人

C.3—13 人　　D.5—19 人

答案：A

29.在设立中外合资企业过程中，申请人应在获得有关审批机关的批准书之日起_____内向有关工商行政管理机关办理企业法人登记手续。　　[　　]

A.1 个月　　B.1 个半月

C.2 个月　　D.3 个月

答案：A

30.依照国家有关规定，如中外合资经营企业的注册资本为 300 万美元，由投资者分期出资的，其资本应自营业执照核发之日起_____内全部缴齐。　　[　　]

A.1 年　　B.1 年半

C.2 年　　D.2 年半

答案：C

31.依照《外资金融机构管理条例》的有关规定，外资财务公司的实收资本应不低于注册资本的　　[　　]。

A.25%　　B.30%

C.50%　　D.55%

答案：C

32.依照公司登记管理的有关规定，公司增加注册资本的，应当自股款缴足之日起_____内申请变更登记。　　[　　]

A.10 日　　B.15 日　　C.30 日　　D.60 日

答案：C

33.依照《担保法》的规定，以定金作为担保形式的，定金数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的　　[　　]。

A.10%　　B.15%

C.20%　　D.30%

答案：C

34.依照有关规定，上市公司将其营业用主要资产进行抵押、出售或报废一次超过该资产的_____时，应当作为重大事件予以公告。　　[　　]

A.15%　　B.20%

C.25%　　D.30%

答案：D

35.根据银行结算制度，委托收款的付款人如无足够资金支付全部款

项，银行应于次日上午开始营业时通知付款人将有关单证在_____内退回开户银行。 [ ]

A.2 日 B.7 日

C.10 日 D.15 日

答案：A

36.依照中国人民银行颁发的有关规定，存款人违反帐户管理规定出租帐户的，除责令其纠正并没收其非法所得外，还将对该行为发生的金额处以 5%的罚款，但罚款数额不低于 [ ]。

A．500 元 B．1000 元

C.1500 元 D.2000 元

答案：B

37.根据《票据法》的有关规定，涉外票据付款行为，应适用 [ ]。

A.出票地法律 B.行为地法律

C.出票人本国法律 D.付款人本国法律

答案：B

四、多项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 1.5 分，共 15 分）

38.经济法主体资格可以采用下列方式确认 [ ]。

A.依法由国家权力机关批准成立

B.依法由国家行政机关批准成立

C.依章程由经济组织自身批准成立

D.依法由主体向国家有关机关申请并经核准登记成立

答案：A、B、C、D

39.根据《中外合资经营企业法》及有关规定，合资企业发生_____情形时，可以解散。 [ ]

A.因水灾而遭受严重损失，无法继续经营的

B.法定代表人因犯罪而被依法逮捕的

C.合营一方不依照合同规定提供技术，而使企业无法继续经营的

D.因改变生产经营范围的

答案：A、C

40.下列各项中属于逃汇行为的有 [ ]。

A.派往外国的代表团将出国经费购买物品，以人民币偿还的

B.未经外汇管理机关批准，境内机构将收入的外汇存放境外的

C.驻外机构使用其在我国境内的人民币为他人支付各种费用，由对方付给外汇的

D.驻外机构不按国家规定将应当调回的利润留在当地营运的

答案：A、B、D

41.依照有关规定，下列各项中属于国有资产管理部门职责的有 [ ]。

A.组织对企业的各类国有资产进行清查、登记

B.组织核定企业的国有资本金

C.组织国有资产评估

D.组织进行国有资产价值重估

答案：A、B、C、D

42.依照有关规定，下列各项中可以被委聘为国有企业监事会成员的有 [ ]。

A.国家国有资产管理局派出的代表

B.有关银行派出的代表

C.金融方面的有关专家

D.被监督企业的厂长（经理）

答案：A、B、C、D

43.根据《外资金融机构管理条例》的规定，中外合资银行可以经营下列业务 [ ]。

A.外汇存款、放款　　B.外汇信托

C.进出口结算　　D.外汇票据贴现

答案：A、C、D

44.遇有下列哪些情形，托收承付的付款人在承付期内可以向银行提出全部或部分拒绝付款 [ ]。

A.赊销商品的款项

B.购销合同中未订明异地托收承付结算方式的款项

C.未按合同约定的到货地址发货的款项

D.计算有错误的款项

答案：A、B、C、D

45.根据《票据法》的规定，票据权利发生下列哪些情形时即为消灭 [ ]。

A.持票人对汇票的出票人和承兑人的权利，自票据到期日起 2 年未行使

B.持票人对本票的出票人的权利，自票据到期日起 1 年未行使

C.持票人对支票的出票人的权利，自出票日起 6 个月未行使

D.持票人对前手的追索权,在被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 3 个月

答案：A、C

46.下列各项中应界定为国有资产的有 [ ]。

A.由国家事业单位提供担保，完全用借入资金创办的全民所有制企业，其收益积累的净资产

B.由几个全民所有制单位出资创办的以集体所有制名义注册登记的企业的税后利润

C.全民所有制企业从税后利润中提取的公益金

D.全民所有制企业工会用企业按国家规定拨付的工会活动经费结余购建的资产

答案：A、B、C

47.依照《国有企业财产监督管理条例》的规定，下列各项中，属国有企业监事会职责的有 [ ]。

A.审查经注册会计师验证的企业财务报告

B.审查企业生产经营计划

C.监督、评价企业经济效益

D.监督企业的精神文明建设情况

答案：A、C

五、简答题（在各小题下面简要写出答案。每小题 4 分，共 8 分）

48.全民所有制企业终止时，应经哪几道程序？

答案：1.全民所有制企业终止时，必须作出正式的决定或裁定。

2.必须保护其财产，依法清理债权、债务。

3.依法办理注销登记。

4.公告。

49.简述公司利润的分配原则

答案：公司利润的分配原则为：(1)弥补以前年度亏损（在不超过税法规定的弥补期限之内）；(2)缴纳所得税；(3)弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损；(4)提取法定公积金和法定公益金；(5)提取任意公积金；(6)支付股利。

六、综合题（本题共四个小题，其中第 50 题 12 分，第 51 题 12 分，第 52 题 9 分，第 53 题 7 分，共 40 分）

50.晚霞水泥厂（以下简称水泥厂）系一国有企业，其欠德胜煤炭公司（以下简称煤炭公司）的煤炭款 380 万元，逾期后欠拖不还。煤炭公司经过调查了解后得知，水泥厂管理混乱，亏损严重，负债累累，在相当长的一段时间内，难以还款，便于 1995 年 8 月 6 日依法向人民法院提出破产申请。人民法院经过审查后认为，水泥厂不能清偿到期债务，又不具备法律规定的不予宣告破产的条件，便依照法定程序宣告其破产。随后，人民法院组织成立清算组，对该厂的财产进行了清理，最后形成清算报告，其有关要点如下：

（一）水泥厂的总资产为 2400 万元（变现价值），其中：流动资产 180 万元，长期投资 120 万元，固定资产 1200 万元，其他长期资产 900 万元。该厂的负债情况为：流动负债为 1800 万元，其中：应付职工工资及劳动保险费为 350 万元，应付税款 320 万元，其他流动负债 1130 万元；长期负债为 800 万元；负债合计为 2600 万元。

（二）在水泥厂的固定资产中，有 8 处房产，水泥厂均领有编号为第 1 至 8 号的《房屋所有权证》（以下简称房产证），其中第 1、2、3 号房产证所载明的房产已于 1994 年 1 月 5 日因民事诉讼而被法院扣押，但该三处房产又于 1994 年 2 月 1 日被水泥厂在向某工商银行借款 150 万元时用于抵押，该三处房产变现价值为 200 万元。此外，水泥厂将第 4、5 号房产证所载明的房产于 1994 年 2 月 28 日向某建设银行借款 100 万元时用于抵押，该两处房产变现价值为 150 万元。

（三）在企业资产中，国家划拨的土地使用权转让所得为 750 万元。清算组根据国家有关安置企业职工的政策计算认定，用于安置水泥厂职工的费用为 600 万元。

（四）水泥厂在破产还债程序中支付的破产费用为 150 万元。

根据本例提供的条件，请回答以下问题：

(1)水泥厂的资产应按何种顺序清偿债务？

(2)本案中的担保债权的数额为多少，并说明理由。

(3)依照清偿顺序，煤炭公司分配的资产具体数额应为多少元（角、分省略）？

答案：(1)水泥厂的资产应按下列顺序进行清偿：第一，支付担保债权，水泥厂用于担保的财产不属破产财产范围，应优先用于清偿其担保债权；水泥厂的土地使用权为划拨土地使用权，依照有关规定，应以此转让收入优先用于安置职工，剩余部分作为破产财产。第二，支付破产费用。第三，支付水泥厂所欠职工的工资及劳动保险费用。第四，支付水泥厂所欠税款。第五，支付破产债权。

(2)本案的担保债权数额应为 100 万元。因为，水泥厂向某工商银行借款 150 万元，以被扣押的第 1、2、3 号房产证载明的房产作抵押，该等房产已被有关部门扣押，不能作为抵押合同的标的，该抵押行为无效，因此，某工商银行的债权不能作为担保债权；能够作为担保债权的仅为某建设银行的债权。

(3)依照清偿顺序，煤炭公司分配的资产具体数额为 182.7322 万元（或 182.7420 万元或 182.7321 万元）。（注：具体计算过程为：[2400 万元（水泥厂的总资产）-100 万元（用于担保的财产）-600 万元（用于安置职工费用）-150 万元（破产费用）-350 万元（用于支付职工工资和劳动保险费）-320 万元（税款）]÷[2600 万元（负债总额）-100 万元（用于担保的财产）-350 万元（用于支付职工工资和劳动保险费）-320 万元（税款）]×380 万元=182.7322 万元。）

51.东海机械制造股份有限公司（以下简称股份公司）系经省体改委批准，并于 1993 年 4 月 15 日在省工商行政管理局注册登记成立的定向募集公司，注册资本为 30000 万元人民币。1995 年 9 月，股份公司获得深圳市证券管理办公室批准借用的 7200 万境内上市外资股（以下简称 B 股）发行额度和省证券管理部门批准的 2700 万内资股（以下简称 A 股）公开发行额度。为了保证本次 B 股和 A 股发行符合有关规定，股份公司董事会拟定了一份重组及分立方案和新股发行方案，该方案有关要点如下：

（一）为了使股份公司拟向社会发行的股份达到总股本的 25%以上的要求，股份公司将对现有资产进行重组及分立，股份公司在进行重组及分立之后保留的资产状况为：总资产 21000 万元，总负债 6200 万元，净资产 14800 万元。

（二）股份公司将计划分次发行 B 股和 A 股。其中，B 股拟于 1996 年 1 月 20 日之前发行完毕；A 股将于 1996 年 7 月 20 日之前发行完毕。B 股和 A 股发行的前后间隔时间为半年左右。

（三）股份公司将聘请香港的证券经营机构作为发行 B 股的主承销商，由其单独在境外组成承销团进行承销，同时聘请境内的证券经营机构作为 A 股的主承销商，由其视 A 股预期销售总金额情况主持组成境内承销团进行承销。

（四）股份公司发行的 B 股和 A 股在深圳证券交易所上市，其中 B 股以港币标明面值，既可以外币认购、买卖，也可以人民币认购、买卖。

根据本例提供的事实，请分别回答以下问题：

(1)股份公司经过重组分立后的资产状况是否符合B股发行的要求？为什么？

(2)股份公司计划分次发行 B 股和 A 股，且前后间隔时间为半年左右是否符合有关规定？为什么？

(3)股份公司拟聘请境外、境内证券经营机构承销 B 股和 A 股的方案是否符合有关规定？为什么？

(4)本题第（四）个要点的表述是否有错误？为什么？

答案：(1)股份公司经过重组分立后的净资产状况不符合 B 股发行的要求。因为，股份公司发行 B 股，属增资行为，依照有关 B 股的规定，公司增加资本的，其净资产总值不得低于 1.5 亿元人民币，而股份公司经过重组分立之后的净资产为 14800 万元人民币，故此不符合有关规定。

(2)股份公司计划分次发行 B 股和 A 股，前后间隔时间符合有关规定。因为，根据有关 B 股的规定，公司分次发行 B 股和 A 股的间隔时间可以少于 12 个月。

(3)股份公司聘请境外证券经营机构单独承销 B 股的做法不符合有关规定，聘请境内证券经营机构承销 A 股的做法符合有关规定。因为，依照有关规定，B 股的发行，应由公司委托经有关主管部门认可的境内证券经营机构作为主承销商或者主承销商之一，此外，再委托一家境外证券经营机构作为国际承销商协调人，共同组成承销团承销；而 A 股的发行，是由境内投资者认购，故仅由境内证券经营机构承销或由几家证券经营机构共同组成承销团承销即可。

(4)本题第（四）个要点的表述存在以下错误：第一，依照有关规定，B 股应以人民币标明面值，而不能以外币标明面值，故以港币标明面值的提法是错误的；第二，依照有关规定， B 股只能以外币认购、买卖，不能以人民币认购、买卖，故“可以人民币认购、买卖”的表述是错误的。

52.A 公司为支付 B 公司的货款，于 1996 年 6 月 5 日给 B 公司开出一张 20 万元的银行承兑汇票。B 公司获此汇票后，因向 C 公司购买一批钢材而将该汇票背书转让给了 C 公司，但事后不久，B 公司发现 C 公司根本无货可供，完全是一场骗局，于是，便马上通知付款人停止向 C 公司支付票款。C 公司获此票据后，并未向付款人请求支付票款，而是将该汇票又背书转让给了 D 公司，以支付其所欠之工程款。D 公司获此汇票时，不知道 C 公司以欺诈方式从 B 公司获得该汇票，B 公司已通知付款人停止付款的情况，即于 1996 年 7 月 1 日向付款人请求付款。付款人在对该汇票进行审查之后即为拒绝付款，理由是：(1)C 公司以欺诈行为从 B 公司获得票据的行为为无效票据行为，B 公司已通知付款人停止付款；(2)该汇票未记载付款日期，为无效票据。随即，付款人便作成退票理由书，交付于 D 公司。

根据本例提供的事实，请回答以下问题：

(1)付款人可否以 C 公司的欺诈行为为由拒绝向 D 公司支付票款。为什么？

(2)A 公司开出的汇票未记载付款日期，是否为无效票据？为什么？

(3)D 公司的付款请求权得不到实现时，可以向本案的哪些当事人行使追索权？

答案：(1)付款人不能以 C 公司的欺诈行为为由拒绝向 D 公司支付票款。因为，D 公司属善意持票人，其不知道 C 公司从 B 公司取得票据的行为无效，无权转让该票据，此外，D 公司获得的票据，不属无对价或不相当对价之情形。因此，依照票据法的有关规定，付款人不能以 C 公司通过欺诈行为从 B 公司获得票据的事由而拒绝向 D 公司支付票款。

(2)A 公司开出的汇票未记载付款日期，不属无效票据。因为，根据票据法的有关规定，付款日期为汇票的相对应记载事项，其未记载这一内容，并不导致票据的无效，而是适用票据法的有关规定。根据票据法的规定，汇票未记载付款日期的，即为见票即付。

(3)D 公司的付款请求权得不到实现时，在作成拒绝证明后，即可向本案中的 A 公司、B 公司、C 公司以及付款人之一或数人或全部行使追索权。

53.通达纺织厂（以下简称纺织厂）是隆亨纺织机械制造厂（以下简称机械厂）的客户单位，双方关系很好。1994 年上半年，纺织厂因资金周转困难，遂与机械厂商议由机械厂借给其 100 万元，并表示其所在地区的市经济贸易委员会（以下简称经贸委）愿意为其借款提供保证，机械厂表示同意，于是双方订立了借款合同，该合同规定：借款期为一年，年利依照国家规定的借款利率标准执行。经贸委亦在该合同上签字并保证：如果纺织厂逾期不偿还机械厂的借款及利息，愿意承担担保责任。一年届满后，纺织厂拒不还款，机械厂便向人民法院提起诉讼，请求纺织厂偿还借款及利息，并要求经贸委承担保证责任。

根据本例提供的事实，请回答以下问题：

(1)机械厂与纺织厂签订的借款合同是否有效？为什么？

(2)经贸委是否应该承担保证责任？为什么？

(3)如何处理本案？

答案：

(1)机械厂与纺织厂签订的借款合同无效。因为，依照有关规定，借款合同的贷款方必须是符合国家规定条件的金融机构，非金融机构不能作为借款合同的贷款方，机械厂不是金融机构，其主体资格不合法，故该借款合同无效。

(2)经贸委不应承担保证责任。因为，根据有关规定，国家机关不能充当借款合同的保证人，故经贸委提供保证的行为是无效的。

(3)判定由纺织厂返还机械厂 100 万元，机械厂请求纺织厂支付利息的行为不予支持。

1995 年度注册会计师全国统一考试

《经济法》试题及答案

一、填空题（在每小题中的括号内填入正确答案。每空 0.5 分，共 9 分）

1.经济法律关系由主体、_____、_____三个基本要素构成。

答案：(1)内容(2)客体

2.企业合并的形式有_____和_____两种。

答案：(1)吸收合并

(2)新设合并或创立合并

企业合并的形式有吸收合并和新设合并两种。在我国财务会计管理中，又将新设合并称为创立合并。见 1995 年度注册会计师全国统考指定辅导教材《会计》第 462 页。

3.企业向工商登记机关登记时，弄虚作假、隐瞒真实情况的，将可能受到警告、_____或_____的处罚。

答案：(1)罚款

(2)吊销营业执照

4.《国有资产授权占用证书》是全民所有制企业单位对国家授予其经营管理的国有资产享有占有、_____和_____的法律凭证。

答案：(1)使用

(2)依法处分的权利

5.根据《外资金融机构管理条例》的规定，在我国设立外资银行的最低注册资本为_____元人民币等值的自由兑换货币，在设立时其实收资本不低于其注册资本的_____。

答案：(1)3 亿

(2)50%

6.经济合同担保的形式主要有保证、定金、_____、_____四种。

答案：(1)抵押

(2)留置

7.公开发行股票的股份有限公司，必须公开披露信息的类型包括_____；_____；定期报告和临时报告。

答案：(1)招股说明书

(2)上市公告书

8.国有资产产权界定是对国有资产的_____以及_____等产权的归属进行确认的一种法律行为。

答案：(1)所有权

(2)经营权、使用权

9.国有资产管理部门对国有资产评估结果的验证是对资产评估报告在_____、_____和科学性等方面进行检验。

答案：(1)合法性

(2)真实性

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 1 分，错误的，每小题倒扣 0.5 分。不答不得分，也不扣分。共 17 分）

10.依照我国现行法律规定，无论以何种方式设立的股份有限公司，其注册资本的最低限额为 1000 万元人民币。 （ ）

答案：×

11.企业内部的分支机构在一定条件下可以自己的名义对外签订经济合同。 （ ）

答案：○

12.全民所有制企业对国家授予其经营管理的财产，均可以自主决定出租、抵押或有偿转让。 （ ）

答案：×

13.依照有关法律规定，全民所有制企业发生亏损，必须追究其厂长（经理）的个人责任。 （ ）

答案：×

14.根据《国有企业财产监督管理条例》的规定，国家公务员可以兼

任国有企业监事会成员。 ( )

答案：○

15.根据《外资金融机构管理条例》的规定，在我国设立中外合资金融机构的，中外合资者都必须是银行机构。 ( )

答案：×

16.破产案件的诉讼费用可以优先于破产企业所欠职工工资和劳动保险费用支付。 ( )

答案：○

17.依照我国企业破产法规定，凡是企业不能清偿到期债务的，均应被宣告破产。 ( )

答案：×

18.根据我国企业破产法的规定，有财产担保的债权人不得作为债权人会议成员，但放弃其优先受偿权利者除外。 ( )

答案：×

19.当事人申请公开发行股票必须提交审计报告，该审计报告由会计师事务所盖章即可。 ( )

答案：×

20.在经济合同的履行中，执行国家定价的，一律按交付时的国家定价执行。 ( )

答案：×

21.一国拥有以外国货币表示的用于国际结算的邮政储蓄凭证，属于外汇范畴。 ( )

答案：○

22.境内机构以出口收入的外汇抵偿进口物品费用或者其他支出的，属于逃汇行为。 ( )

答案：×

23.广告的经营者在应知而未知的情况下，制作虚假广告的，将可能受到罚款的处罚。 ( )

答案：○

24.保障国家外汇收支平衡是我国限制国际服务贸易的原因之一。 ( )

答案：○

25.对破坏生态环境的技术，国家限制进口。 ( )

答案：×

26.依据《禁止证券欺诈行为暂行办法》的规定，3 万元以上 30 万元以下的罚款处罚适用于欺诈客户和虚假陈述的行为人。 ( )

答案：○

三、单项选择题（从每小题的备选答案中选出你认为正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 8 分）

27.依照我国《对外贸易法》的规定，下列各项中，有资格申请从事对外贸易经营活动的是 [ ]。

A.法人组织和其他组织

B.中国的法人组织和其他组织

C.中国的法人组织、其他组织和个人

D.中国的法人组织、其他组织和外国人

答案：B

28.企业由债权人申请破产的，被申请破产的企业的上级主管部门可以申请对该企业进行整顿，根据有关规定，整顿的期限不超过 [ ]。

A.3 个月　　B.6 个月

C.1 年　　D.2 年

答案：D

29.某房地产开发公司对本市园林局收取的公共设施配套费性质不甚明确，依照有关规定，其应当 [ ]。

A.向收费单位上一级人民政府审计机关报告

B.向收费单位同级人民政府的财政部门报告

C.向收费单位同级人民政府的审计机关报告

D.向收费单位上一级人民政府的财政部门报告

答案：D

30.根据《外资金融机构管理条例》的规定，外资金融机构从中国境内吸收的存款不得超过其总资产的 [ ]。

A.30%　　B.40%

C.50%　　D.60%

答案：B

31.根据《异地托收承付结算办法》的规定，异地托收承付结算每笔金额起点为人民币_____元。 [ ]

A.1000　　B.10000

C.100000　　D.200000

答案：C

32.汇款人将款项交存当地银行，由银行签发给汇款人持往异地办理转帐结算或支取现金的票据是 [ ]。

A.本票　　B.支票

C.商业汇票　　D.银行汇票

答案：D

33.根据我国《对外贸易法》的规定，对伪造原产地证明、进出口许可证，构成犯罪的单位，应给予的处罚措施是 [ ]。

A.责令停业整顿　　B.责令解散

C.判处罚款　　D.判处罚金

答案：D

34.根据国家有关外汇管理法规的规定，境内机构或者个人从事逃汇行为，逃汇所得外汇被使用的，责令其补交等值的外汇，强制收兑或予以没收，并可另按逃汇金额处以_____的罚款。 [ ]

A.10%以下　　B.10—50%

C.同等金额　　D.一倍以上五倍以下

答案：B

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，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 2 分，共 16 分）

35.根据我国《公司法》的规定，下列各项中，哪些属于有限责任公司董事会的职权。 [ ]

A.负责召开股东会

B.决定公司增加或者减少注册资本

C.决定公司的经营计划和投资方案

D.审批公司弥补亏损方案

答案：A、C

36.下列各项中，破产企业的哪些财产属于破产财产。 [ ]

A.破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产

B.破产企业提供的担保物价额超过担保债务数额的财产部分

C.破产企业职工在破产前向企业投资的款项

D.破产企业工会以企业依法拨付的活动经费购置的办公桌椅

答案： A、 B、 C

37.下列各项中，哪些属于全民所有制企业终止的原因。[ ]

A.企业全部财产和业务分别被归入两个以上的新设企业

B.违反环保法规而被责令停止营业

C.企业章程规定经营的业务已完成

D.发生资不抵债的事实

答案：A、C

38.在中国境内机构的外汇收入的下列项目中，哪些应按银行挂牌汇率，全部销售给外汇指定银行。 [ ]

A.对外索赔收入的外汇

B.保险机构受理外汇保险所得外汇收入

C.境外法人或自然人作为投资汇入的外汇

D.向境外出售资产获得的外汇

答案：A、B、D

39.上级主管部门向数家全民所有制单位集资修建的办公楼，其产权处理办法可有以下几种： [ ]

A.在核定各自出资份额的基础上，由出资单位按份共有

B.在核定各自出资份额的基础上，由出资单位共同共有

C.在核定各自出资份额的基础上，划定为某一出资单位所有

D.由上级主管部门所有

答案：A、B

40.下列各项中，哪些属于《禁止证券欺诈行为暂行办法》规定的操纵市场的行为。 [ ]

A.为制造证券的虚假价格，与相关人员串通，进行不转移证券所有权的虚买虚卖

B.出售或者要约出售并不持有的证券，扰乱证券市场秩序

C.利用职务便利，人为地压低或者抬高证券价格

D.证券公司以多获取佣金为目的，诱导顾客进行不必要的证券买卖

答案：A、B、C

41.下列行为中，哪些不属于不正当竞争行为。 [ ]

A.某公司以抽奖方式设置了四种奖推销易拉罐饮料，即：特等奖

4000 元；一等奖 1000 元；二等奖 100 元；三等奖 10 元

B.某商场隆重推出“七·一”大酬宾活动，以低于进价 5%的价格销售系列皮毛商品

C.不处于中间地位的企业代理人收取佣金

D.某经销商披露其在与生产厂家签订的购销合同中获得的生产厂家的产品实际成本的秘密

答案： A、 B、 D

42.按照《国有资产评估管理办法》及其施行细则的规定，下列各项中，哪些属于必须进行资产评估的情形。 [ ]

A.国有企业以本单位的资产为其他单位提供经济担保，并承担连带责任的

B.国有企业以本单位的资产作抵押而取得贷款的

C.将国有资产租赁给非国有单位的

D.将国家行政事业单位占有的非经营性资产转为经营性资产的

答案：C、D

五、简答题（在各小题下面简要写出答案。每小题 6 分，共 12 分）

43.我国《公司法》规定，发行公司债券，必须符合哪些条件？

答案：(1)股份有限公司的净资产额不低于人民币 3000 万元，有限责任公司的净资产额不低于人民币 6000 万元。

(2)累计债券总额不超过公司净资产额的 40%。

(3)最近 3 年平均可分配利润足以支付公司债券 1 年的利息。

(4)筹集的资金投向符合国家产业政策。

(5)债券的利率不得超过国务院规定的利率水平。

(6)国务院规定的其他条件。

44.银行帐户管理中应遵守哪些基本原则？

答案：(1)一个基本帐户原则。即存款人只能在银行开立一个基本存款帐户，不能多头开立基本存款帐户。

(2)自愿选择原则。即存款人可以自主选择银行开立帐户，银行也可以自愿选择存款人开立帐户。任何单位和个人不得强制干预。

(3)存款保密原则。即银行必须依法为存款人保密，维护存款人资金的自主支配权。除国家法律规定和国务院授权中国人民银行总行的监督项目外，银行不代任何单位和个人查询、并冻结、扣划存款人帐户内存款。

六、综合题（本题共包括三个小题，其中第 1 题 13 分，第 2 题 13 分，第 3 题 12 分，共 38 分）

45.某纺织机械总公司（下称中方）拟与瑞士 LD 公司（下称外方）共同组建合资企业，双方达成以下主要意向：

（一）合资企业投资总额为 380 万美元，注册资本拟为 200 万美元，其中外方出资 102 万美元，占总股本的 51%，中方出资 98 万美元，占总股本的 49%。

（二）中方拟以其经依法评估和有关机关确认的机器设备、厂房、办公楼、有偿获得的土地使用权和资金出资（其中办公楼已为下属企业贷款而作抵押），外方拟以机器设备和美元现金出资。

（三）从合资企业营业执照签发之日起，合营双方分别分两期缴付

出资，其中：中方第一次出资为前述固定资产和土地使用权，折合为 70 万美元，在三个月内缴付，第二次出资为货币，为 28 万美元，在六个月内缴付；外方第一次出资为货币，为 12 万美元，在三个月内缴付，第二次出资为机器设备，折合为 90 万美元，在六个月内缴付。

（四）合资企业合营期限为 20 年，合营期进入第五年时，合营各方可按各自出资比例减少 30%的注册资本。

请分别回答以下问题：

(1)在合资企业投资总额和股权比例不变的前提下，注册资本数额是否符合法律规定？按最低注册资本要求，双方出资应作何调整？

(2)合营各方出资的资产种类是否有不符合法律规定之处？并说明理由。

(3)合营各方分期认缴出资的安排是否妥当？为什么？

(4)合营各方约定合营期内减少注册资本 30%的计划是否合法？为什么？

答案：(1)在合资企业投资总额和股本比例不变的前提下，注册资本数额不符合法律规定。依照有关法律规定，按最低注册资本要求，该注册资本总额应为 210 万美元。按外方占总股本 51%比例计算，其出资额应为 107.1 万美元,中方占总股本的 49%比例计算,中方出资额应为 102.9 万美元。

(2)外方符合法律规定，中方则有不符合法律规定之处。根据有关规定，合营各方可以自己所有的机器设备、建筑物、现金、无形资产出资，但不得以其已设定担保的财产作为出资，中方以其设定抵押的办公楼作为出资，不符合有关法律规定。

(3)中方分期认缴出资的安排符合法律规定，外方分期认缴出资的安排则有不妥之处。因为，依照有关规定，合营各方分期出资的，第一次出资不得低于各自认缴出资额的 15%,并且应从合资企业注册登记之日起三个月内缴纳，而外方第一次出资额未达到其认缴出资额的 15%，故为不妥。

(4)不合法。因为，依照有关规定，合资企业在合营期内不得减少其注册资本，故合营各方在合营期内减少 30%注册资本的计划是不合法的。

46.新海股份有限公司（下称公司）在一家国有企业改组的基础上，经过法定程序批准,于 1994 年 2 月 15 日通过向社会公开发行股票成立，注册资本为 5000 万元，为了扩大生产经营规模，公司决定拟通过增资扩股方式筹集资金。1994 年 9 月 15 日，该公司董事会向股东大会提交了一份增资扩股方案，该方案有关要点如下：

（一）本次发行的新股一律为人民币普通股，每股面额为 1 元人民币，拟计划发行 2500 万股，一律以配售方式发行。

（二）根据公司盈利和财产增值情况，每股发行价格拟定为 2.5 元人民币，并委托南海证券有限公司独家承销。

（三）如果所有准备工作和审批手续进展顺利，新股销售时间将安排在 1995 年 2 月 15 日至 1995 年 5 月 23 日之间进行。

（四）如果本次新股发行成功，将严格按照规定的用途使用筹集资金，公司预期利润率比同期银行存款利率低不到一个百分点。

请分别回答下列问题：

(1)根据新股发行计划，一律以配售方式发行是否符合有关规定？为什么？

(2)新股发行委托南海证券有限公司独家承销，是否妥当？为什么？

(3)新股销售期的安排是否妥当？为什么？

(4)公司预期利润率是否符合《公司法》规定的新股发行条件？为什么？

答案？(1)不符合有关规定。因为，根据证监会颁布的《关于上市公司送配股的暂行规定》，当年配股数量不得超过上一年股本总额的 30%，而本次新股配售额将计划发行 2500 万股，超过了上一年股本总额数的 30%，故不符合该规定。

(2)不妥当。因为，根据《股票发行与交易管理暂行条例》的规定，拟公开发行股票的面值总额超过三千万元或者预期销售总金额超过人民币五千万元的，应当由二个以上承销机构组成承销团承销，而本次新股配售额预期销售总金额超过了人民币五千万元，故由一家承销机构承销新股发售是不妥当的。

(3)不妥当。因为，根据《股票发行与交易管理暂行条例》之规定，承销期不得少于十天，不得超过九十日，而本次新股销售期超过了九十天，故不妥当。

(4)不符合条件。因为，根据《公司法》的规定，新股发行的条件之一即是公司预期利润率可达同期银行存款利率，而本次新股发行对公司利润率的预期为比同期银行存款利率低不到一个百分点。故不符合新股发行的条件。

47.1992 年 9 月 15 日，某中外合资公司（下称甲方）与某乡镇企业（下称乙方）签订了一份购销合同。合同规定，甲方向乙方购买电话机配套用变压器 10000 个，单价 15 元/每个，货款共为 15 万元；交货期为 1992 年 10 月 15 日；在合同订立后三日内，甲方向乙方预付 1.5 万元，货到后 7 日内一次付清全部货款；一方违约，即按未履行部分总值的每日 1%支付违约金。合同成立后，甲方按期支付预付款。1992 年 9 月 25 日，甲方认为价格过高，即派员到乙方协商降价事宜。双方协商后，乙方同意降价，但要求甲方增加订货数量，为此，甲方业务员与乙方又签订了一份补充合同。该补充合同规定，甲方购货数量增加到 15000 个，价格由原来 15 元/每个降为 13 元/每个，货款总额为 19.5 万元，但该补充合同未经甲方盖章，仅由其业务员签了名。乙方按期交货，甲方全部验收，亦未提出任何疑异。然而，甲方未按期付款，当乙方要求甲方如数付款时，甲方以未授权其业务员增加订货数量，补充合同未经其盖章为由，不承认其中有关条款的法律效力，仅同意按原合同规定的数量和 13 元/每个的价格付款。为此，双方发生争议，乙方以甲方违约为由起诉法院。请求事项为：1)没收甲方先期预付的 1.5 万元；2)甲方依约偿付乙方 19.5 万货款；3)甲方按逾期付款数额以每日 1%承担违约金。

提示：根据《工矿产品购销合同条例》第 36 条第 4 项之规定，需方逾期付款的，应按照中国人民银行关于延期付款规定的比率，即按延期付款金额每日万分之三向供方支付违约金。

请分别回答以下问题：

(1)甲方业务员与乙方签订的补充合同是否有效？为什么？

(2)乙方是否有权没收甲方预付的 1.5 万元？为什么？

(3)甲方作为合资企业应否按约定的违约金数额，即逾期付款额每日1%的比率支付违约金，为什么？

(4)如何处理本案？

答案：

(1)甲方业务员与乙方签订的补充合同有效。因为，尽管甲方未授权业务员与乙方商谈增加供货数量的问题，补充合同亦未经其盖章，但乙方按补充合同交货时，甲方未提出任何疑异，且全部验收，补充合同已实际履行，这应视为甲方对业务员签订补充合同行为的追认。因此，补充合同应视为有效。

(2)乙方无权没收甲方预付的 1.5 万元。因为，该款项不属定金范畴，不具有担保性质，尽管甲方有违约行为，但却不适用定金罚则。

(3)甲方不能按该约定的违约金数额支付。因为，甲方作为合资企业，是中国企业法人，与乙方签订的合同不属涉外经济合同，故在法律就违约金数额有具体规定的情况下，当事人自行约定的内容，不能与之相违背，只能按法定的内容执行。

(4)判定甲方向乙方支付尚未支付的货款 18 万元，并且按逾期付款总额，以每日万分之三的比率支付违约金。

1997 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共 15 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分。）

1.某纳税人自产一批护肤护发品用于本企业职工福利，没有同类产品价格可以比照，需按组成计税价格计算缴纳消费税。其组成计税价格为 [ ]。

A．(材料成本+加工费)÷(1-消费税税率)

B．(成本+利润)÷(1-消费税税率)

C．(材料成本+加工费)÷(1+消费税税率)

D．(成本+利润)÷(1+消费税税率)

答案：B

依据：教材第 122、123 页，汇编第 177、181 页

2.某企业进口一批柴油，应当自海关填发税款缴纳证的次日起_____内缴纳消费税、增值税。 [ ]

A．1 日　　B．5 日

C．7 日　　D．15 日

答案：C

依据：教材第 99、 136 页，汇编第 135、 178 页

3.根据营业税暂行条例的规定，企业发生的下列各项业务中可免纳营业税的是 [ ]。

A．房地产开发公司预收购房定金

B．运输企业销售货物并负责运输所售货物

C．企业将闲置的设备出租给其他企业使用

D．人民银行委托金融机构向企业贷款

答案：B

依据：教材第 138、 146、 150、 151 页

4.某油田当年销售原油 70 万吨，油田自用 5 万吨，另有 2 万吨采油过程中用于加热和修理油井。已知该油田适用的税额为每吨 15 元，则该油田当年应纳资源税税额为 [ ]。

A．1050 万元　　B．1080 万元

C．1125 万元　　D．1155 万元

答案：C

依据：教材第 159、 168、 171 页

5.根据企业所得税暂行条例的规定，企业的下列各项支出，在计算应纳税所得额时，准予从收入总额中直接扣除的是 [ ]。

A．对外投资的支出

B．转让固定资产发生的费用

C．生产经营中因违反国家法律、法规和规章，被执法机关处以的罚款

D．以融资租赁方式租入固定资产而发生的租赁费

答案：B

依据：教材第 182、183 页

6.下表为经税务机关审定的某国有企业 8 年应纳税所得额情况，假设该企业一直执行 5 年亏损弥补规定，则该企业 8 年间须缴纳企业所得税税额是 [ ]。

单位：万元

年 度	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
应纳税所得额情况	-100	20	-40	20	20	30	-20	80	

A．3.3 万元　　B．6.6 万元

C．9.9 万元　　D．13.2 万元

答案：B

依据：教材第 184 页

7.下列外商投资企业，经营期在 10 年以上，从开始获利的年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税的是 [ ]。

A．从事农业、林业、牧业的外商投资企业

B．专门从事房地产开发经营的外商投资企业

C．在国务院批准的地区设立的外资银行、中外合资银行等金融机构

D．在经济特区内设立的从事服务性行业的外商投资企业

答案：A

依据：教材第 218、229、230、231 页

8.下列所得中免纳个人所得税的是 [ ]。

A．年终加薪

B．出售本人绘画的收入

C．个人保险所获赔款

D．从投资管理公司取得的派息分红

答案：C

依据：教材第 252、254、257、285 页

9.对同一类应税凭证需要频繁贴花的纳税义务人，可向主管税务机关提出书面申请，经批准后发给汇缴许可证，采用汇贴、汇缴的办法缴纳印花税。汇缴的期限由税务机关根据应纳税额的大小予以核定，但最长不超过 [ ]。

A．半个月　　B．一个月

C．一个季度　　D．半年

答案：B

依据：教材第 317 页

10.某建筑安装工程公司与某大厦筹建处签订了一承包金额为 8000 万元的工程承包合同后，又将其中的 3000 万元工程分包给了某市第一建筑公司，并签订了正式合同，请问该建筑安装工程公司应纳的印花税税

额为 [ ]。

A．0.9 万元 B．1.5 万元

C．2.4 万元 D．3.3 万元

答案：D

依据：教材第 309 页

11.土地增值税的纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的，按照_____计算征收。 [ ]

A．最高一档税率

B．扣除项目金额不得扣除的原则

C．成交价格加倍，扣除项目金额减半的办法

D．房地产评估价格

答案：D

依据：教材第 335、336 页

12.土地增值税的纳税人转让的房地产座落在两个或两个以上地区的，应_____主管税务机关申报纳税。 [ ]

A．分别向房地产座落地各方的

B．向事先选择房地产座落地某一方的

C．向房地产座落地的上一级

D．先向机构所在地人民政府缴纳，再向房地产座落地的上一级

答案：A

依据：教材第 344 页

13.按中国海关现行规定，进出口货物完税后，如发现少征或者漏征税款，海关应当自缴纳税款或者货物放行之日起_____内，向收发货人或者他们的代理人补征。 [ ]

A．半年 B．一年

C．二年 D．三年

答案：B

依据：教材第 371 页

14.某进出口公司从美国进口一批化工原料共 500 吨，货物以境外口岸离岸价格成交，单价折合人民币为 20000 元（不包括另向卖方支付的佣金每吨 1000 元人民币），已知该货物运抵中国关境内输入地起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用为每吨 2000 元人民币，关税税率为 10%，则该批化工原料应纳的关税为 [ ]。

A．100 万元 B．105 万元

C．110 万元 D．115 万元

答案：D

依据：教材第 363、367 页

15.纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应当自营业执照被吊销之日起_____内，向原税务登记机关申请办理注销税务登记。 [ ]

A．7 B．10 日

C．15 日 D．30 日

答案：C

依据：教材第 382 页

二、多项选择题（本题型共 10 题。每题正确答案为两个或两个以上，从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分；不选、错选、漏选均不得分。本题型共 10 分。）

16.某生产企业为增值税一般纳税人，其 _____的进项税额可以从销项税额中抵扣。 [ ]

A．已取得的专用发票丢失后由销货方提供存根联复印件的购进货物

B．水灾后损失的产成品所耗用的购进货物

C．混合销售行为涉及的非应税劳务所用购进货物

D．兼营非应税劳务一并征收增值税时，其兼营的非应税劳务所用的购进货物

答案：C、D

依据：教材第 49、 59、 60 页，汇编第 132、 140 页

17.纳税人销售的应税消费品，以外汇结算销售额的，其销售额可选择_____中国人民银行人民币市场汇价折合人民币计算应纳税额。 [ ]

A．结算当天的

B．上年 12 月 31 日的

C．结算当月 1 日的

D．上次纳税当天的

答案：A、C

依据：教材第 118 页，汇编第 183 页

18.汽车制造厂生产的小轿车_____不纳消费税。 [ ]

A．移送至改装分厂，改装加长型豪华小轿车的

B．巡回展销的样品

C．提供给上级主管部门使用的

D．用于本厂研究所作碰撞试验的

答案：A、D

依据：教材第 122 页，汇编第 176、181 页

19.下列各项中，符合资源税暂行条例有关课税数量规定的有 [ ]。

A．纳税人开采应税产品销售的，以开采数量为课税数量

B．纳税人生产应税产品销售的，以生产数量为课税数量

C．纳税人开采或者生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量

D．纳税人开采或者生产应税产品自用的，以自用数量为课税数量

答案：C、D

依据：教材第 159、168 页

20.根据企业所得税暂行条例及有关规定，可以享受定期减征或免征企业所得税优惠的企业有 [ ]。

A．在国家确定的贫困地区新办的企业

B．兼并其他企业后继续经营的企业

C．遇有风灾、水灾等严重自然灾害的企业

D．独立核算从事旅游业的企业

答案：A、C

依据：教材第 201、205 页

21.根据企业所得税暂行条例及有关规定，企业在计算全年应纳税所得额时，应计入应纳税所得额的收入有 [ ]。

A．购买国库券到期兑现的利息收入

B．外单位欠款付给的利息

C．收取的逾期未收回包装物的押金

D．企业在建工程发生的试运行收入

答案：B、C、D

依据：教材第 43、178、 183 页

22.下列个人所得，在计算个人所得税时，不得减除费用的有 [ ]。

A．利息、股息、红利所得

B．稿酬所得

C．劳务报酬所得

D．偶然所得

答案：A、D

依据：教材 262、263 页，汇编第 273 页

23.下列各项中属于印花税免税项目的有 [ ]。

A．无息贷款合同

B．专利证

C．技术合同

D．工商营业执照副本

答案：A、D

依据：教材第 306、 312、 314、 318 页

24.下列各项中属于土地增值税征税范围的有 [ ]。

A．出让国有土地使用权

B．城市房地产的出租

C．转让国有土地使用权

D．城市企业房地产的交换

答案：C、D

依据：教材第 323、 324、 327、 328 页

25.根据发票管理办法及其实施细则的规定，税务机关在发票检查中享有的职权有 [ ]。

A．调出发票查验

B．调出发票转让

C．查阅、复制与发票有关的凭证、资料

D．借出发票自用

答案：A、C

依据：教材第 389 页

三、判断题（本题型共 15 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用“○”表示，错误的用“×”表示，并填入题后的括号内。结果正确的，每题得 1 分；错误的，每题倒扣 1 分，本题型扣至零分为

止；不答既不得分，也不扣分。本题型共 15 分。）

26.工商税制是适用于工商企业的各种税的统称，仅适用于对自然人征税的税种，不在工商税制之列。（　　）

答案：×

依据：教材第 14、24 页

27.受托加工应税消费品的个体经营者不承担代收代缴消费税的义务。（　　）

答案：○

依据：教材第 126 页

28.纳税人销售的应税消费品，因质量问题由购买者退回后，如仍可降价出售，经企业申请，主管税务机关应准予将部分已征消费税税款按应税消费品的降价比例退还纳税人。（　　）

答案：×

依据：教材第 137 页，汇编第 185 页

29.凡在我国境内开采原油、天然气的单位，都要依照资源税暂行条例缴纳资源税；但中外合作油（气）田，以及中国海洋石油总公司海上自营油田开采的原油、天然气暂不征收资源税。（　　）

答案：○

依据：教材第 157、 158 页，汇编第 173、 203、 205 页

30.企业将开采的煤炭出口销售的，免纳资源税。（　　）

答案：×

依据：教材第 157、 158 页，汇编第 203、 204 页

31.年度终了，某企业填报的损益表反映全年利润总额为-17 万元，因此，该企业应纳税所得额也为-17 万元，不需缴纳企业所得税。（　　）

答案：×

依据：教材第 185 页

32.企业在计算应纳税所得额时，对于在生产、经营期间向金融机构借款的利息支出，可按照实际发生额从收入总额中扣除。（　　）

答案：○

依据：教材第 179 页

33.1993 年底以前设立的外商投资企业从 1994 年起因改为缴纳增值税、消费税、营业税，其比以前缴纳工商统一税而多缴纳的税款，按税法规定应予退还。企业实际收到的退税款不计入应纳税所得额，可计入企业的资本公积处理。（　　）

答案：×

依据：教材第 220 页

34.国内某作家将其小说委托国内一位翻译译成英文后送交国外出版商出版发行。作家与翻译就翻译费达成协议如下：小说出版后作者署名，译者不署名；作家分两次向该翻译支付翻译费，一次是译稿完成后支付一万元人民币，另一次是小说在国外出版后将稿酬所得的 10%支付给译者。该翻译缴纳个人所得税时应将两笔所得中的第一笔申报为劳务报酬所得，第二笔申报为稿酬所得。（　　）

答案：×

依据：教材第 254、 256 页， 汇编第 278 页

35.根据印花税暂行条例及其施行细则的规定，财产所有人将财产赠给政府、社会团体、社会福利单位、学校及其他事业单位所立的书据免纳印花税。 （ ）

答案：×

依据：教材第 318 页

36.根据印花税暂行条例的规定，各类合同的纳税义务人是立合同人。立合同人指合同的当事人，包括保人、证人、鉴定人等对凭证有直接权利义务关系的单位和个人。 （ ）

答案：×

依据：教材第 300 页

37.1993 年 10 月 5 日，某房地产开发公司与一机关签订了一份价值 2 亿元的写字楼转让合同，但由于种种原因，迟至 1997 年 6 月才正式转让。对于上述转让，按现行税法有关规定可以免征土地增值税。 （ ）

答案：○

依据：教材第 342 页

38.对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用或转让的，均暂免征收土地增值税。 （ ）

答案：×

依据：教材第 328 页

39.根据进出口关税条例的规定，外国政府、国际组织、国际友人和港、澳、台同胞无偿赠送的物资，经海关审查无讹，可以免税。 （ ）

答案：×

依据：教材第 368 页

40.发票管理办法规定，对非法携带、邮寄、运输或者存放空白发票，私自印制、伪造变造、倒买倒卖发票的，由税务机关收缴发票，没收非法所得，可以并处 10000 元以下的罚款。 （ ）

答案：×

依据：教材第 393 页

四、计算题（要求列出计算步骤，每步运算得数精确到小数点后两位。本题型共 7 题。每题 5 分，本题型共 35 分。）

41.某建筑装饰材料商店为增值税一般纳税人，并兼营装修业务和工具租赁业务。在某一纳税期内该商店购进商品，取得的增值税专用发票上注明的价款是 200000 元；销售商品取得销售收入价税合计 333450 元，装修业务收入 65200 元，租赁业务收入 3800 元。该商店分别核算货物销售额和非应税劳务营业额。请计算该商店当期应纳营业税税额和增值税税额。（装修业务营业税税率 3%，租赁业务营业税税率 5%）（本题 5 分）

答案：

(1)应纳营业税=(65200×3%)+(3800×5%)=2146（元）

(2)增值税进项税额=200000×17%=34000（元）

(3)增值税不含税销售额=333450÷(1+17%)=285000（元）

(4)增值税销项税额=285000×17%=48450（元）

(5)应纳增值税额=48450-34000=14450（元）

依据：教材第 45、52、59 页

42.某企业为增值税一般纳税人，在某一纳税期内发生如下购销业务：

(1)采购生产原料聚乙烯，取得的专用发票上注明价款为 120 万元；

(2)采购生产用燃料煤炭，取得的专用发票上注明价款为 75 万元；

(3)购买钢材用于基建工程，取得的专用发票注明价款为 30 万元；

(4)支付运输单位运费，取得的发票注明运费 18 万元，装卸费 2 万元，保险费 2 万元；

(5)销售产品农用薄膜，开出的专用发票上注明价款 180 万元；

(6)销售产品塑料制品，开出的专用发票上注明价款 230 万元。

请计算该企业当期应纳增值税税额。（本题 5 分）

答案：

(1)进项税额=120×17%+75×13%+18×10%

=31.95（万元）

(2)销项税额=180×13%+230×17%=62.5（万元）

(3)当期应纳税额=62.5-31.95=30.55（万元）

依据：教材第 39、47、49、52 页

43.某建筑公司中标一项建筑承包工程，工程总承包额为 8000 万元，该建筑公司将工程中的装饰工程分包给某装饰公司，分包价款为 2000 万元，又将工程中的设备安装工程分包给另一设备安装公司，分包价款为 1500 万元。已知建筑业营业税税率为 3%。请分别计算该建筑公司承包此项工程应缴纳和应扣缴的营业税税额。（本题 5 分）

答案：

(1)建筑公司计税营业额

=8000-2000-1500=4500（万元）

(2)建筑公司应纳营业税税款

=4500×3%=135（万元）

(3)应扣缴装饰公司营业税税款

=2000×3%=60（万元）

(4)应扣缴设备安装公司营业税税款

=1500×3%=45（万元）

依据：教材第 146、154 页

44.1997 年初，某国有企业向税务机关报送 1996 年度企业所得税纳税申报表，其中，表中填报的产品销售收入 700 万元，减除成本、费用、税金后，利润总额为-15 万元，应纳税所得额也是-15 万元。税务机关通知该企业委托会计师事务所进行所得税审计，否则税务机关将对其进行查帐稽核。该企业便委托某会计师事务所进行所得税审计。会计师事务所经查帐核实以下几项支出：

(1)企业职工总数 70 人，全年工资总额 65 万元，已列支，该省规定的计税工资标准为每月人均 550 元；

(2)企业按工资总额提取的职工福利费、教育经费、工会经费共 11.4 万元，已列支；

(3)企业通过希望工程基金会向贫困地区希望小学捐赠款 20 万元，

已列支；

(4)企业全年发生业务招待费 8 万元，已列支。

请按企业所得税暂行条例，对该企业超过准予列支标准的项目，在计算应纳税所得额时分项进行调整，然后计算应纳所得税税额（设企业所得税税率为 33%）。（本题 5 分）。

答案：

(1)超过计税工资标准的部分

=650000-(550×70×12)

=650000-462000=188000（元）……

(2)超过按计税工资总额提取三项经费的部分

=114000-462000×17.5%=33150（元）

(3)超过业务招待费列支标准的部分

=80000-7000000×5‰

=45000（元）

(4)捐赠款 20 万元先调增应纳税所得额

(5)经上述四项调整后应纳税所得额

=188000+33150+45000+200000-150000

=316150（元）

(6)准予列支的公益捐赠额

=316150×3%=9484.5（元）

(7)经上述五项调整后应纳税所得额

=316150-9484.5

=306665.5（元）

(8)该企业 1996 年度应纳企业所得税额

=306665.5×33%

=101199.62（元）

依据：教材第 180、181 页，汇编第 42 页

45.设在经济特区的某中外合资经营企业是产品出口企业,1988 年开业经营，经营期 20 年。该企业 1988 年至 1996 年获利情况及出口产品产值与企业全部产品产值的比例如下表：

单位：万元

年　度	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
获利情况	12	0 - 8	0 - 6	0 15	0 23	0 29	0 36	0 40	0 420
出口产品产值与企业全部产品产值的比例	33%	20%	30%	40%	75%	72%	60%	80%	65%

请分别计算该企业每年应缴纳的企业所得税税额。（本题 5 分）

答案：

(1)1988 年免税

(2)1989 年免税

(3)1990 年亏损不纳税

(4)1991 年应纳所得税额=10×15%÷2=0.75（万元）

(5)1992 年应纳所得税额=230×15%÷2=17.25（万元）

(6)1993 年应纳所得税额=290×10%=29（万元）

(7)1994 年应纳所得税额=360×15%=54（万元）

(8)1995 年应纳所得税额=400×10%=40（万元）

(9)1996 年应纳所得税额=420×15%=63（万元）

依据：教材第 228 页

46.中国公民李某为在华外商投资企业的高级职员,1996 年他的收入情况如下：

(1)雇佣单位每月支付工资、薪金 12000 元；

(2)派遣单位每月支付工资、薪金 1200 元；

(3)从国外一次取得特许权使用费收入折合人民币 18000 元，并提供了来源国纳税凭证，纳税折合人民币 1800 元；

(4)从国内另一单位一次取得工程设计费 30000 元。

请正确计算李某全年应纳个人所得税税额。（本题 5 分）

[附一：工资、薪金所得适用的速算扣除数；附二：劳务报酬所得适用的速算扣除数]

附一：

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元～2000元的部分	10	25
3	超过 2000元～5000元的部分	15	125
4	超过 5000元～20000元的部分	20	375
5	超过 20000元～40000元的部分	25	1375
6	超过 40000元～60000元的部分	30	3375
7	超过 60000元～80000元的部分	35	6375
8	超过 80000元～100000元的部分	40	10375
9	超过 100000元的部分	45	15375

附二：

级数	每次应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 2000元的	20	0
2	超过 2000元至 5000元的部分	30	2000
3	超过 5000元的部分	40	7000

答案：

(1)雇佣单位支付的工资、薪金应纳税额

=[(12000-800)×20%-375]×12=22380（元）

(2)派遣单位支付工资、薪金应纳税额

=(1200×10%-25)×12=1140（元）

(3)特许权使用费应纳税额

=18000×(1-20%)×20%-1800=1080（元）

(4)劳务费收入应纳税额

=30000×(1-20%)×30%-2000=5200（元）

(5)全年应纳个人所得税额

=22380+1140+1080+5200=29800（元）

依据：教材第 272、275、278、289 页

47.某房地产开发公司与某单位于 1997 年 3 月正式签署一写字楼转让合同，取得转让收入 15000 万元，公司即按税法规定缴纳了有关税金（营业税税率 5%，城建税税率为营业税额的 7%，教育费附加征收率为营业税额的 3%，印花税税率为 5‰）。已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和按国家统一规定交纳的有关费用为 3000 万元；投入房地产开发成本为 4000 万元；房地产开发费用中的利息支出为 1200 万元（不能按转让房地产项目计算分摊利息支出，也不能提供金融机构证明）。另知该公司所在省人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。请计算该公司转让此楼应纳的土地增值税税额。（本题 5 分）

[附：土地增值税四级超率累进税率 增值额未超过扣除项目金额 50%的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100%的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 60%。]

答案：

(1)确定转让房地产的收入。转让收入为 15000 万元。

(2)确定转让房地产的扣除项目金额

①取得土地使用权所支付的金额为 3000 万元

②房地产开发成本为 4000 万元

③房地产开发费用为：

(3000+4000)×10%=700（万元）

④与转让房地产有关的税金为：

15000×5%+15000×5%×(7%+3%)=825（万元）

⑤从事房地产开发的加计扣除为：

(3000+4000)×20%=1400（万元）

⑥转让房地产的扣除项目金额为：

3000+4000+700+825+1400=9925（万元）

(3)计算转让房地产的增值额

15000-9925=5075（万元）

(4)计算增值额与扣除项目金额的比率

5075÷9925≈51%

(5)计算应纳土地增值税税额：

应纳土地增值税税额=9925×50%×30%+(5075-9925×50%)×40%

=1533.75（万元）

依据：教材第 331—335、339 页

五、综合题（要求列出计算步骤，每步运算步骤精确到小数点后两位。本题型共 3 题。其中，第 48 题 9 分；第 49 题 8 分；第 50 题 8 分。本题型共 25 分。）

48.某增值税一般纳税人生产销售自行车，出厂不含税单价为 280 元/辆。某月该厂购销情况如下：

(1)向当地百货大楼销售 800 辆，百货大楼当月付清货款后，厂家给予了 8%的销售折扣，开具红字发票入帐；

(2)向外地特约经销点销售 500 辆，并支付运输单位 8000 元，收到的运费发票上注明运费 7000 元，装卸费 1000 元；

(3)销售本厂自用两年的小轿车一辆，售价 100000 元；

(4)逾期仍未收回的包装物押金 60000 元，记入销售收入；

(5)购进自行车零部件、原材料，取得的专用发票上注明销售金额 140000 元，注明税款 23800 元；

(6)从小规模纳税人处购进自行车零件 90000 元，未取得专用发票；

(7)本厂直接组织收购废旧自行车，支出收购金额 60000 元。

当月底该企业计算本月应缴增值税是：

当月销项税额=[800×280×(1-8%)+500×280
+100000+60000]×17%
=[206080+140000+100000+60000]×17%
=506080×17%
=86033.6（元）

当月进项税额=8000×10%+23800+90000×6%+60000 ×10%
=800+23800+5400+6000
=36000（元）

当月应纳增值税税额=86033.6-36000=50033.6（元）

请按增值税暂行条例及有关规定，具体分析该企业计算的当月应纳增值税税款是否正确，如有错误，请指出错在何处，并正确计算当月应纳增值税税额。（本题 9 分）

答案：

企业计算的当月应纳增值税是错误的

(1)销售 800 辆自行车给予 8%的折扣，不应减少销售额

(2)允许计算进项税额的发货运费中不能计入装卸费

(3)销售本厂自用过的轿车，应换算为不含税销售额再并入销售额中，适用征收率为 6%

(4)逾期未收回包装物押金应换算为不含税销售额再并入销售额中

(5)从小规模纳税人处购进零件不得抵扣进项税额

(6)本厂收购废旧自行车不得计算进项税款抵扣

(7)正确计算企业当月应纳增值税税款

销项税额 $= (800\times 280 + 500\times 280)\times 17\% + \frac{100000}{1+6\%}$

$$\times 6\% + \frac{60000}{1+17\%}\times 17\%$$

$$= 61880 + 5660.38 + 8717.95$$

$$= 76258.33$$（元）

进项税额=7000×10%+23800
=700+23800
=24500（元）

当月应纳增值税=76258.33-24500
=51758.33（元）

依据：教材第 41、43、44、46、47、48 页

49.1994 年 12 月，某中外合资保龄球娱乐场开业经营。外方从境外银行借款购进保龄球全套设备价值 200 万美元作为投入资本，中方以土地使用权和新建娱乐场地折合 210 万美元作为投入资本。娱乐场注册资

本按 1 美元：8.2 元人民币汇率折合人民币 3362 万元。

据帐载：1995 年该娱乐场全年营业收入 1200 万元，缴纳营业税 240 万元；营业成本 700 万元，其中包括保龄球设备折旧 500 万元；管理费用 300 万元，其中包括一次列支开办费 80 万元，交际应酬费 60 万元；财务费用 90 万元，其中包括支付外方作为投入资本的境外借款利息 82 万元。核算本年利润总额-130 万元（1200-240-700-300-90）。娱乐场向税务机关申报当年亏损 130 万元。1996 年，该娱乐场全年营业收入 1800 万元，缴纳营业税 360 万元；营业成本 750 万元，其中包括保龄球设备折旧 500 万元，娱乐场装修费 40 万元；管理费用 320 万元，其中包括交际应酬费 60 万元，违法经营罚款 20 万元；财务费用 108 万元，其中包括支付外方作为投入资本的境外借款利息 82 万元，年初向其他企业拆借资金 100 万元，支付年利息 20 万元（商业银行年贷款利率 10%）。核算本年利润总额 262 万元(1800-360-750-320-108)。弥补上年亏损，全年应纳税所得额 132 万元(262-130)，1996 年娱乐场申报应纳所得税额 43.56 万元(132×33%)。

请根据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定，分析该娱乐场两年申报所得税是否正确，如不正确，请指出错误之处，并列出步骤计算应纳企业所得税和地方所得税税额。（设保龄球设备在计算折旧前可减除残值 10%，折旧年限为 5 年；开办费摊销年限为 5 年）。（本题 8 分）

答案：

1995 年所得税申报有错误

(1)未经税务机关批准，不得自行缩短折旧年限，当年只准许折旧：

200×8.2×(1-10%)×1/5=295.2（万元）

超标准折旧额=500-295.2=204.8（万元），应调增应纳税所得额

(2)开办费应 5 年摊销，超标准列支额：

80-80×1/5=64（万元），应调增应纳税所得额

(3)交际应酬费只允许列支额=500×10‰+700×5‰

=5+3.5=8.5（万元）

超标准列支额=60-8.5=51.5（万元），应调增应纳税所得额

(4)外方作为投入资本的借款利息不得在合资企业列支,82 万元应调增应纳税所得额

(5)1995 年娱乐场应纳税所得额经调整后，应为：

应纳税所得额=-130+204.8+64+51.5+82=272.3（万元）

当年应纳企业所得税和地方所得税额= 272.3×33%=89.86（万元）

1996 年所得税申报也有错误

(1)保龄球设备不得自行缩短折旧年限，超标准折旧额

=500-295.2=204.8（万元），应调增应纳税所得额

(2)交际应酬费超标准部分不得列支，应调增应纳税所得额，即：

60-(500×10‰+1300×5‰)

=60-11.5=48.5（万元）

(3)开办费可摊销额=80×1/5=16（万元），应调减应纳税所得额

(4)违法经营罚款 20 万元不得列支，应调增应纳税所得额

(5)外方作为投入资本的借款利息 82 万元不得列支，应调增应纳税

所得额

(6)借款利息超过商业银行贷款利率计算的利息的部分不得到支，应调整应纳税所得额

即：20-100×10%=10（万元）

(7)1995 年应纳税所得额经调整后未发生亏损，因此，1996 年不得弥补亏损

(8)1996 年娱乐场应纳税所得额经调整后，应为：

应纳税所得额=262+204.8+48.5-16+20+82+10=611.3（万元）

当年应纳企业所得税和地方所得税额

=611.3×33%=201.73（万元）

依据：教材第 214、 215、 217、 222、 223、 225、 235 页

50.1997 年初，某税务机关对一中国歌星 1996 年的纳税情况进行检查，查实该歌星 1996 年 1—12 月份的个人所得情况如下：

(1)每月取得工资收入 800 元，1—12 月份共计 9600 元。

(2)1—10 月份由经纪人安排每月演出一次，每次收入 30000 元；11—12 月份参加所在文工团组织的活动，每月演出一次，每次收入 2000 元。

(3)5 月份取得银行储蓄存款利息和借给某某演出公司的借款利息各 50000 元。

(4)7 月份取得作曲稿酬 3000 元。

在上述各项所得中，该歌星除 11—12 月份参加所在文工团组织活动取得的收入已由文工团扣缴税款纳税之外，其余均未向税务当局申报纳税，有关单位也未代扣代缴。请正确计算该歌星 1996 年全年应补缴的个人所得税税款，并依据税收征收管理法等法律规定分析指出该歌星的行为属于什么行为，应该如何处理？（本题 8 分）

（附：劳务报酬所得适用的速算扣除数）

级数	每次应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 2 0 0元的	2 0	0
2	超过 2 0 0元~0 5 0 0元的部分	3 0	2 0 0 0
3	超过 5 0 0元的部分	4 0	7 0 0 0

答案：

(1)计算应补缴的个人所得税款

①每月工资收入 800 元，不用缴纳个人所得税

②1—10 月份劳务报酬所得的个人所得税款

=[30000×(1-20%)×30%-2000]×10

=52000（元）

③5 月份取得的银行储蓄存款利息，免纳个人所得税

④5 月份取得的借给某某演出公司的借款利息应缴的个人所得税款

=50000×20%=10000（元）

⑤7 月份取得作曲稿酬的个人所得税款

=(3000-800)×20%×(1-30%)=308（元）

⑥应补缴的个人所得税款

=52000+10000+308=62308（元）

(2)该歌星的行为属于偷税行为

(3)应按税收征收管理法等规定进行处理

①已纳税款（11—12 月份劳务报酬所得的个人所得税款）为：

(2000-800)×20%×2=480（元）

②偷税数额为 62308 元

③应纳税额为：已纳税额+偷税数额

=480+62308=62788（元）

④偷税数额占应纳税额的比例为：

$$\frac{62308}{62788}\approx 99.2\%$$

⑤除由税务机关追缴其所偷税款 62308 元外，还应对该歌星处 3 年以下有期徒刑或者拘役，并处偷税数额 5 倍以下的罚金

依据：教材第 257、 262、 272、 273、 274、 401、 404 页

1996 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题及答案

一、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 1 分，错误的每小题倒扣 1 分。本题扣至零分为止。不答不得分，也不扣分。共 16 分）

1.某县政府针对本县有较多人员到外省市务工的实际情况，为了加强对个人收入征税的管理，增加本县财政收入，做出规定：“每个外出务工人员每年须缴纳个人所得税 240 元。凡不缴或少缴者，不予签发下一年的外出务工证明”。 （ ）

答案：×

2.税务机关检查 A 公司增值税专用发票使用情况，发现一张专用发票填开的 30 万元销售金额没有做销售入帐。问其原因，A 公司答：“新成立一个下属公司，由于还未办税务登记，不能领取专用发票，但其已有销售业务发生。为了不影响业务，暂由我公司开出发票，30 万元销售收入已入下属公司帐上，所以我公司未做销售入帐”。 （ ）

答案：×

3.卷烟厂用委托加工收回的已税烟丝为原料连续生产的卷烟，在计算纳税时，准予从应纳消费税税额中按当期生产领用数量计算扣除委托加工收回的烟丝已纳消费税税款。 （ ）

答案：○

4.投资方企业从联营企业分回的税后利润按规定应补缴所得税的，如果投资方企业发生亏损，其分回的利润可先用于弥补亏损，弥补亏损后仍有余额的，再按规定补缴企业所得税。 （ ）

答案：○

5.金融机构把单位或者个人的存款借贷给他人使用，以贷款利息减去存款利息后的余额为营业额计征营业税。 （ ）

答案：×

6.资源税纳税人未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的

课税数量的，分别从高或者从低适用税额。（　　）

答案：×

7.企业受托加工应税消费品，如果没有同类消费品的销售价格，企业可按委托加工合同上注明的材料成本与加工费之和为组成计税价格，计算代收代缴消费税。（　　）

答案：×

8.企业在计算应纳税所得额时，对于根据生产经营需要租人固定资产所支付的租赁费可以据实从收入总额中扣除。（　　）

答案：×

9.房地产公司销售商品房，凡采用预收定金方式的，都应以收到预收定金的当天为营业税纳税义务发生时间，按规定的纳税期限计算缴纳营业税。（　　）

答案：○

10.进口货物，因收发货人或者他们的代理人违反规定而造成的关税少征或漏征，海关在 3 年内可以追征，有特殊情况的，追征期可以延长到 10 年。（　　）

答案：×

11.我国税法规定，在中国境内无住所，而在一个纳税年度中在中国境内连续或者累计居住不超过 90 日的个人，其来源于中国境内的所得，免予缴纳个人所得税。（　　）

答案：×

12.纳税人以外购的液体盐加工固体盐，其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予抵扣。（　　）

答案：○

13.出口货物以海关审定的成交价格为基础的售予境外的离岸价格作为关税的完税价格。（　　）

答案：×

14.对房地产的抵押，在抵押期间不征收土地增值税。但对于以房地产抵债而发生房地产权属转让的，则应征收土地增值税。（　　）

答案：○

15.在外商投资企业工作的中方人员取得的工资、薪金收入，凡是由雇佣单位和派遣单位分别支付的，可确定由雇佣单位一方按税法规定代扣代缴个人所得税。（　　）

答案：×

16.施工单位在签订建筑工程承包合同时，应按承包总金额计征印花税；施工单位如将自己承包的工程项目再分包或转包给其他单位，其所签订的分包或转包合同，仍应按所载金额另行贴花。（　　）

答案：○

二、单项选择题（从每小题的各备选答案中选出正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 16 分）

17.某外贸企业从摩托车厂购进摩托车 500 辆，直接报关离境出口，取得的增值税专用发票注明的单价是每辆 5000 元，支付从摩托车厂到出境口岸的运费 8 万元，装卸费 2 万元，离岸价每辆 720 美元（美元与人民币汇率 1：8.3）。摩托车消费税税率为 10%。则该企业应退消费税税

款是 [ ]。

A．25 万元 B．25.8 万元

C．26 万元 D．29.88 万元

答案：A

18.北京市某公司投资上海浦东新区，举办中外合资生产性企业。1995 年公司从合资企业分回税后利润 255 万元，当年该合资企业正享受减半征税优惠，则公司分回的利润需调整补税额是 [ ]。

A．45.9 万元 B．54 万元

C．65.03 万元 D．70.29 万元

答案：B

19.下列金融业务以利息收入全额为营业额计征营业税的有 [ ]。

A．金融机构直接向国外借入外汇资金，再贷给国内企业的业务

B．人民银行委托金融机构对企业贷款的业务

C．金融机构将借入的资金贷与他人使用的业务

D．人民银行对金融机构的贷款业务

答案：B

20.某煤矿 8 月份生产销售煤炭 50 万吨，另自用煤炭 10 万吨加工煤炭制品，生产天然气 1000 万立方米。已知该煤矿适用的税额为 1.2 元/吨，煤矿邻近的某石油管理局天然气适用的税额为 4 元/千立方米。该煤矿 8 月份应纳的资源税额为 [ ]。

A． 60 万元 B． 64 万元

C．72 万元 D．76 万元

答案：C

21.纳税人将自产的应税消费品用于生产非应税消费品或馈赠、赞助等方面，应在移送使用时纳税，如果没有同类消费品的销售价格，应按照组成计税价格计算纳税，其组成计税价格的计算公式是： [ ]。

A．组成计税价格=成本+利润

B．组成计税价格=成本+费用

C．组成计税价格=（成本+利润）÷（1-消费税税率）

D．组成计税价格=（成本+利润）÷（1+消费税税率）

答案：C

22.企业来源于境外所得，已在境外实际缴纳的所得税税款，在汇总纳税并按规定计算的扣除限额扣除时，如果境外实际缴纳的税款超过扣除限额，对超过的部分可处理的方法是 [ ]。

A．列为当年费用支出

B．从本年度的应纳所得税额中扣除

C．用以后年度税额扣除的余额补扣，补扣期限最长不得超过 5 年

D．从以后年度境外所得中扣除

答案：C

23.外商投资企业取得的下列所得，可不计入应纳税所得额的有 [ ]。

A．以实物向其他企业投资，其投资资产经投资合同认定的价值大

于原帐面净值，取得的净收益

B．兼营投资业务，从被投资的企业取得的利润（股息）

C．将持有的人民币特种股票转让取得的净收益

D．总机构设在中国境内的外商投资企业取得来源于境外的所得

答案：B

24.按《营业税暂行条例实施细则》的规定，企业下列行为属于兼营应税劳务与货物或非应税劳务的有 [ ]。

A．运输企业销售货物并负责运输所售货物

B．饭店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物

C．建筑材料商店销售建筑材料还兼营建筑安装、装饰业务

D．建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装业务

答案：B

25.某人某年出版了中篇小说一部，取得稿酬 5000 元，同年，该小说在一家晚报上连载，取得稿酬 3800 元。该人应纳个人所得税为 [ ]。

A．980 元　　B．985.6 元

C．1120 元　　D．1600 元

答案：A

26.个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，经向税务机关申报核准，凡居住 [ ] 的，减半征收土地增值税。

A．满 1 年未满 2 年　　B．满 2 年未满 3 年

C．满 3 年未满 5 年　　D．满 5 年或 5 年以上

答案：C

27.某企业 1996 年实收资本数为 500 万元，资本公积数为 400 万元。该企业 1995 年资金帐簿上已贴印花税 2000 元。该企业 1996 年应纳印花税为 [ ]。

A．0　　B．500 元

C．2500 元　　D．4500 元

答案：C

28.某公司进口机械设备一套，完税价格为人民币 1000 万元（进口关税税率为 10%），海关于 1996 年 8 月 1 日填发税款缴纳证，公司于 1996 年 8 月 18 日才缴纳税款。则该公司应缴纳 [ ] 的滞纳金。

A．10000 元　　B．17000 元

C． 18000 元　　D． 20000 元

答案：A

29.某人某年取得特许权使用费两次，一次收入为 3000 元，另一次收入为 4500 元。该人两次特许权使用费所得应纳的个人所得税为 [ ]。

A． 1160 元　　B． 1200 元

C． 1340 元　　D． 1500 元

答案：A

30.对一份凭证应纳税额超过_____的，纳税人可向主管税务机关申请，用填开完税证或缴款书的办法纳税，不再贴花。 [ ]

A． 100 元 B． 200 元

C． 500 元 D． 1000 元

答案：C

31.经海关审核批准关税缓纳的义务人，应按海关批准的关税缴纳计划如期缴纳关税，并按月支付_____的利息。 [ ]

A．1‰ B．5‰

C．10‰ D．12‰

答案：C

32.非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票的，处5年以下有期徒刑、拘役，并处或者单处_____罚金。 [ ]

A．2 万元以上

B．50 万元以下

C．2 万元以上 20 万元以下

D．5 万元以上 50 万元以下

答案：C

三、多项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题1分，共11分）

33.下列企业出口应税消费品不办理退消费税的有 [ ]。

A．有出口经营权的生产企业自营出口自产应税消费品

B．外贸企业委托其他外贸企业代理出口应税消费品

C．1994 年 1 月 1 日以后设立的外商投资企业出口自产应税消费品

D．外贸企业从生产企业购进应税消费品直接出口

答案：A、C

34.企业下列收入，应计入收入总额计算缴纳所得税的有 [ ]。

A．在建工程发生的试运行收入

B．接受的捐赠收入

C．外单位欠款支付的利息

D．固定资产盘盈收入

答案：A、C、D

35.下列项目应缴纳营业税的有 [ ]。

A．企业将资金贷给其他企业使用的

B．单位将不动产无偿赠与他人的

C．单位将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产的

D．非金融机构买卖有价证券的

答案：A、B

36.根据《消费税暂行条例实施细则》的规定，消费税纳税义务发生时间根据不同情况分别确定为 [ ]。

A．纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务发生时间，为纳税人提货的当天

B．纳税人进口的应税消费品，其纳税义务发生时间，为报关进口

的当天

C．纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的，其纳税义务发生时间，为收到预收货款的当天

D．纳税人自产自用的应税消费品，用于生产非应税消费品的，其纳税义务发生时间，为移送使用的当天

答案：A、B、D

37.企业发生的借款利息支出，在计算应纳税所得额时，不得从收入总额中扣除的有 [ ]。

A．筹办期间发生的借款利息支出

B．在生产、经营期间，向金融机构借款的利息支出

C．开发无形资产发生的借款利息支出

D．以融资租赁方式租入固定资产投入使用前发生的借款利息支出

答案：A、C、D

38.财产所有人将财产赠给_____所立的书据，免纳印花税。 [ ]

A．学校

B．国有大中型企业

C．文化出版单位

D．社会福利单位

答案：A、D

39.下列各项中，属于资源税应税产品的有 [ ]。

A．进口原油　　B．固体盐

C．选煤　　D．有色金属矿原矿

答案：B、D

40.进口货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格包括货价，加上货物运抵中国关境内输入地起卸前的_____等费用。 [ ]

A．包装　　B．其他劳务

C．保险　　D．运输

答案：A、B、C、D

41.根据《税收征管法》的规定，当事人对税务机关的处罚决定、强制执行措施或者税收保全措施不服的，可以 [ ]。

A．申请复议

B．向税务机关申请暂缓执行

C．向政府主管部门反映并请其出面调解

D．向人民法院起诉

答案：A、D

42.转让国有土地使用权、地上的建筑及其附着物并取得收入的_____，都是土地增值税的纳税义务人。 [ ]

A．学校　　B．税务机关

C．外籍个人　　D．国有企业

答案：A、B、C、D

43.根据现行税法规定，下列个人所得，可以免征个人所得税的有 [ ]。

A．利息

B．外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得

C．个人办理代扣代缴税款手续，按规定取得的扣缴手续费

D．个人转让自用达 2 年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得

答案：B、C

四、计算题（要求列出计算步骤，每步运算得数精确到小数点后两位。本题共五个小题，其中第 44 题 7 分，第 45、46、47、48 题各 5 分，共 27 分）

44.某有进出口经营权的国有企业，对自产货物经营出口销售及国内销售。该企业 1995 年第三季度和 1996 年第一季度分别发生以下几笔购销业务：

一、1995 年第三季度：

(1)报关离境出口一批货物，离岸价是 50 万美元

(2)内销一批货物，销售额是 500 万元

(3)购进所需原材料等货物，购货额是 600 万元

二、1996 年第一季度：

(1)报关离境出口一批货物，离岸价是 80 万美元

(2)内销一批货物，销售额是 200 万元

(3)购进所需原材料等货物，购货额是 600 万元

已知上述购销货物增值税税率均为 17%,上述购销额均为不含税购销额，美元与人民币汇率为 1：8.3，该企业办理出口退（免）税适用“免、抵、退”办法，请分别计算该企业上述两个季度应纳或应退增值税税额。

答案：(1) 1995 年第三季度：

①出口免税

②出口货物不予抵扣或退税额=50×8.3×(17%-14%)=12.45（万元）

③当季度应纳税额=500×17%-(600×17%-12.45)

=85-89.55

=-4.55（万元）

④当季度应纳税额为负数,由于出口货物占当期全部货物销售额 50%以下($\frac{50\times8.3}{50\times8.3+500}=0.45$)，因此，当季度未抵扣完的进项税额4.55万元结转下期继续抵扣，不予办理退税，当季度也不缴纳增值税。

(2)1996 年第一季度

⑤出口免税

⑥出口货物不予抵扣或退税额=80×8.3×(17%-9%)=53.12（万元）

⑦当季度应纳税额=200×17%-(600×17%-53.12)=34-48.88

=-14.88（万元）

⑧当季度应纳税额为负数,由于出口货物占当期全部货物销售额 50%以上($\frac{80\times8.3}{80\times8.3+200}=0.77$)，因此，当季度未抵扣完的进项税额14.88万元可计算退税。

⑨当 80×8.3×9%=59.76（万元）＞14.88（万元）时，该季度应退增值税额=14.88 万元，该季度不缴纳增值税。

说明：本题 1996 年第一季度若把 1995 年第三季度未抵扣完的进项税额 4.55 万元予以抵扣，而出现另一种答案，即：

……

⑦当季度应纳税额=200×17%-(600×17%-53.12)-4.55

=-19.43（万元）

⑧当季度……因此，当季度未抵扣完的进项税额 19.43 万元可计算退税。

⑨当 80×8.3×9%=59.76（万元）

59.76 万元＞19.43 万元时，该季度应退增值税额=19.43 万元。

则该答案也为正确。

45.某外商投资企业 1990 年批准设立，经营期 15 年，生产 A、 B、 C 三种货物，用于出口销售和境内销售。 1995 年全年， A 种货物销售额为 2400 万元（其中出口销售额 1600 万元），B 种货物销售额为 1500 万元，C 种货物销售额为 4800 万元（其中出口销售额为 1200 万元）。企业当年购进原材料等货物款额为 3200 万元 ;另税务机关核定该企业 1994 年期初存货已征税款为 220 万元，1995 年准予抵扣的比例为 20%。已知，上述三种货物购销款额均为不含增值税销售额，其生产销售的货物所涉及的进项税额和期初存货已征税款，并未按出口销售与境内销售而单独核算，且其增值税税率均为 17%，原适用的工商统一税税率分别为：A 种货物 15%，B 种货物 10%，C 种货物 5%。请计算该企业当年应纳或应退增值税税额。

答案：

(1)当年内销货物销售额

=(2400-1600)+1500+(4800-1200)

=5900（万元）

(2)当年内销货物销项税额

=5900×17%=1003（万元）

(3)当年内销货物进项税额

$$= 3200 \times 17\% \times (1 - \frac{1600 + 1200}{2400 + 1500 + 4800}) = 368.92$$（万元）

(4)当年内销货物期初存货已征税款抵扣额

$$= 220 \times 20\% \times \frac{5900}{2400 + 1500 + 4800}$$

=29.84（万元）

(5)当年实际缴纳增值税额

=1003-368.92-29.84=604.24（万元）

(6)三种货物应纳工商统一税税款分别为：

A 货=(2400-1600)×(1+17%)×15%=140.4（万元）

B 货=1500×(1+17%)×10%=175.5（万元）

C 货=(4800-1200)×(1+17%)×5%=210.6（万元）

应纳工商统一税税款=140.4+175.5+210.6=526.5（万元）

(7)当年多缴税款应予退还额

=604.24-526.5=77.74（万元）

46.某国有百货商场 1995 年全年取得销售收入 8000 万元，销售成本

4500 万元，缴纳销售税金及附加 59.5 万元，当年购置货运面包车两辆共 42 万元，兑现到期国库券取得利息收入 20 万元，全年支付职工工资总额 360 万元（该商场职工总数 120 人，计税工资标准人均每月 600 元），按规定比例从工资总额中提取职工工会、教育、福利三项经费 63 万元，支付业务招待费 30 万元，另按规定列支有关费用 1500 万元。请计算该商场全年应纳企业所得税税额。

答案：(1)准予从收入总额中列支的计税工资总额

=120×600×12=86.4（万元）

(2)准予从收入总额中列支的三项经费

=86.4×(2%+14%+1.5%)=15.12（万元）

(3)准予从收入总额中列支的业务招待费

=1500×5‰+(5000-1500)×3‰+(8000-5000)×2‰

=7.5+10.5+6=24（万元）

(4)全年应纳税所得额

=8000-4500-59.5-86.4-15.12-24-1500=1814.98（万元）

(5)当年应纳所得税额

=1814.98×33%=598.94（万元）

47.深圳经济特区某生产性外商投资企业 1985 年 7 月开业，生产经营期 20 年。当年虽获利，但企业选择从下一年度起计算免减税期限。从 1990 年起以后历年都被政府主管机关认定为先进技术企业。下表是该企业从 1985 年至 1995 年的获利情况：

单位：万元

年度	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995
获利情况	60	-50	130	210	320	460	580	500	650	730	790

另外，该企业的外国投资者在 1995 年将 1993 年分得的利润 200 万元，1994 年分得的利润 240 万元，都再投资于本企业增加注册资本。

请计算该企业 11 年应纳企业所得税税额及外国投资者获得的再投资退税额（假设地方所得税 11 年间均免税）。

答案：(1)1985 年经营不足 6 个月获利，虽选择从下一年度起计算免减税期限，但当年需纳税

1985 年企业所得税税额=60×15%=9（万元）

(2) 1986、1987 两年免税

(3) 1988、1989、1990 三年减半征税

三年企业所得税税额=(210+320+460)×15%÷2=74.25（万元）

(4) 1991、1992、1993 三年被认定为先进技术企业，三年减半征税，税率 10%

三年企业所得税税额=(580+500+650)×10%=173（万元）

(5)从 1994 年起减半征税优惠期满

1994、1995 两年企业所得税税额=(730+790)×15%=228（万元）

(6)11 年共纳企业所得税=9+74.25+173+228=484.25（万元）

(7)1993 年再投资退税额=200÷(1-10%)×10%×40%=8.89（万元）

1994 年再投资退税额=240÷(1-15%)×15%×40%=16.94（万元）

再投资退税额合计=8.89+16.94=25.83（万元）

48.高级工程师王某（中国公民）1995 年月工资收入 1200 元，1—11 月份已按规定缴纳了个人所得税，12 月份另有四笔收入：一是，领取了 12 个月的奖金 8400 元；二是，一次取得建筑工程设计费 40000 元，同时从中拿出 10000 元通过民政局向灾区捐赠；三是，取得利息收入 5000 元，其中工商银行存款利息 2000 元，单位集资利息 3000 元；四是，取得省人民政府所颁发的科技奖 20000 元。请计算王某 12 月份需缴纳的个人所得税税额（附一：工资、薪金所得适用的速算扣除数；附二：劳务报酬所得适用的速算扣除数）。

附一：

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元至 2000元的部分	10	25
3	超过 2000元至 5000元的部分	15	125
4	超过 5000元至 20000元的部分	20	375
5	超过 20000元至 40000元的部分	25	1375
6	超过 40000元至 60000元的部分	30	3375
7	超过 60000元至 80000元的部分	35	6375
8	超过 80000元至 100000元的部分	40	10375
9	超过 100000元的部分	45	15375

附二：

级数	每次应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 2000元的	20	0
2	超过 2000元至 5000元的部分	30	2000
3	超过 5000元的部分	40	7000

答案：(1)12 月份工资、奖金收入应纳个人所得税额：

①1—12 月份平均月奖金=8400÷12=700（元）

②12 月份工资、奖金总额=1200+700=1900（元）

③12 月份应纳税所得额=1900-800=1100（元）

④12 月份工资、奖金所得适用税率为 10%

⑤12 月份工资、奖金收入应纳税额

=(1200+8400-800)×10%-25=855（元）

(2)建筑工程设计费收入应纳个人所得税税额：

①未考虑捐赠因素时，

应纳税所得额=40000×(1-20%)=32000（元）

②考虑捐赠因素后，应纳税所得额

=32000-32000×30%=22400（元）

③设计费收入应纳个人所得税额

=22400×30%-2000=4720（元）

(3)利息收入应纳个人所得税税额：

①工商银行存款利息收入 2000 元，免税。

②集资利息收入应纳税额=3000×20%=600（元）

③利息收入应纳个人所得税税额为 600 元

(4)省人民政府颁发的科技奖 20000 元，免税。

(5)12 月份需缴纳的个人所得税税额

855+4720+600=6175（元）

五、综合题（要求列出计算步骤，每步运算得数精确到小数点后两位。本题共四个小题，其中第 49 题 8 分，第 50 题 7 分，第 51 题 7 分，第 52 题 8 分，共 30 分）

49.1995 年 9 月，某计算机公司生产出最新型号计算机，为了赢得市场，公开宣布每台不含税销售单价 0.9 万元。当月向五个大商场销售出 500 台，对这五个商场在当月 20 天内付清 500 台计算机购货款，均给予了 5%的销售折扣；发货给外省市分支机构 200 台，用于销售，并支付发货运费等项费用 12 万元，运输单位开具的货票上注明运费 10 万元，建设基金 0.5 万元，装卸费 0.5 万元，保险费 1 万元，另采取以旧换新方式，收购旧型号计算机，销售新型号计算机 100 台，每台按上述不含税销售单价折价 0.25 万元；购进计算机原材料零部件，取得增值税专用发票上注明的销售金额 200 万元；为即将举行的全国体育运动会赠送计算机 50 台。另外，当月还从国外购进两台计算机检测设备，取得的海关开具的完税凭证上注明的增值税税额是 18 万元。当月底该公司计算缴纳当月应纳增值税是：

当月销项税额=〔500×0.9×(1-5%)+100×(0.9-0.25)〕×17%

=〔427.5+65〕×17%

=83.73（万元）

当月进项税额=12×10%+200×17%+18=1.2+34+18

=53.2（万元）

当月应纳增值税额=83.73-53.2=30.53（万元）

请用《增值税暂行条例》及有关规定，具体分析该企业计算的当月应纳增值税税额是否正确；如有错误，请指出错在哪里，并正确计算企业当月应纳增值税税额。

答案：(1)计算的当月应纳增值税额是错误的；

(2)销售 500 台，给予 5%的销售折扣，不应减少销售额；

(3)采取以旧换新方式销售，不应把收购额从销售额中扣减；

(4)发货给外省市分支机构用于销售，应视同销售，计入当月销售额；

(5)允许计算进项税额的发货运费只能是运费 10 万元和建设基金 0.5 万元；

(6)向运动会赠送自产计算机应视同销售，计入当月销售额；

(7)进口两台设备已纳增值税额不得从当月销项税额中抵扣。

(8)正确计算当月应纳增值税额：

当月销项税额=(500+200+100+50)×0.9×17%=130.05（万元）

当月进项税额=(10+0.5)×10%+200×17%

=1.05+34

=35.05（万元）

当月应纳增值税额=130.05-35.05

=95（万元）

50.某旅游渡假村由中方单位出具土地使用权、外方出资 500 万美元

作为注册资本合资兴办。1995 年该渡假村取得业务收入 4000 万元，有关业务支出 1800 万元，缴纳营业税 200 万元，当年支付 150 名员工工资总额 540 万元，按规定提存职工福利基金 108 万元，其中支付外方 5 名管理人员境外社会保险费 80 万元；交际应酬费支出 40 万元，对渡假村附近一森林公园的修建捐赠 120 万元，因餐厅意外失火，获得保险公司赔偿 150 万元，翻修餐厅支付费用 270 万元，另上交与其有关联关系的旅游总公司管理费 100 万元。该渡假村计算缴纳当年企业所得税和地方所得税为：

应纳税所得额=4000-1800-200-540-108-40-120
+150-270-100
=972（万元）

应纳企业所得税和地方所得税税额=972×(30%+3%)
=320.76（万元）

请根据《外商投资企业和外国企业所得税法》及其有关规定分析该渡假村计算缴纳的所得税税额是否正确，如不正确，请指出错误之处并列出步骤计算应纳企业所得税和地方所得税税额。

答案：(1)外方人员境外社会保险费 80 万元不得列支

(2)按规定交际应酬费列支数额为：

500×10‰+(4000-500)×5‰=22.5（万元）

(3)直接向受益人捐赠 120 万元不得列支

(4)获得的保险赔偿 150 万元可不计入收入总额中

(5)上交的管理费 100 万元不得列支

(6)翻修餐厅支付的 270 万元不得列支

(7)应纳企业所得税和地方所得税税额

=[4000-1800-200-540-(108-80)-22.5]×33%=465.14（万元）

51.1995 年 10 月，某单位（非房地产开发单位）转让办公楼一幢，共取得转让收入 10000 万元，公司即按国家税法规定缴纳了营业税、城建税、教育费附加、印花税（营业税税率为 5%、城建税税率为营业税税额的 7%、教育费附加征收率为营业税税额的 3%、印花税税率为 5■）。已知该单位为取得土地使用权而支付的地价款和按国家统一规定交纳的有关费用为 2000 万元；投入的房地产开发成本为 3000 万元；房地产开发费用中的利息支出为 500 万元（能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明），但其中有 50 万元属加罚的利息。另知该单位所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%。

该单位在申报缴纳土地增值税时作如下计算：

(1)扣除项目金额=2000+3000+500+(2000+3000)
×5%+10000×5%+10000×5%×(7%+3%)
+(2000+3000)×20%
=7300（万元）

(2)增值额=10000-7300=2700（万元）

(3)增值额占扣除项目金额的比率 $=\frac{2700}{7300}\approx 37\%$

(4)土地增值税税额=2700×30%=810（万元）

请依据《土地增值税暂行条例》及有关规定，具体分析该单位计算

缴纳的土地增值税税额是否正确，如不正确，请指出错误之处，并列出步骤计算应纳土地增值税税额。

（附：增值额未超过扣除项目金额 50%的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50%，未超过扣除项目金额 100%的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100%，未超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 60%）。

答案：(1)不正确

(2)错误之处有三：

①加罚的利息不能扣除，却作为扣除项目金额扣除。应相应减少扣除项目金额。

②印花税可以扣除，却未作扣除项目金额扣除。应相应增加扣除项目金额。

③非房地产开发单位不能加收 20%的扣除,却作为扣除项目金额扣除了。应相应减少扣除项目金额。

(3)应纳土地增值税税额

①扣除项目金额=2000+3000+(500-50)+(2000+3000)×5%+10000×5%+10000×5%×(7%+3%)+10000×5■

=6255（万元）

②增值额=10000-6255=3745（万元）

③增值额与扣除项目金额的比率

$$=\frac{3745}{6255}\approx 60\%$$

④应纳土地增值税税额=6255×50%×30%+(3745-6255×50%)×40%

=1185.25（万元）

52.1995 年 1 月 1 日,李某与红星设备厂签订一承包经营工厂下属海鲜大酒楼的合同。合同规定：承包期二年；李某每年上交承包费 30000 元。1996 年 1 月 3 日，海鲜大酒楼财会人员到地方税务局办理纳税申报，申报材料显示，1995 年酒楼营业收入 1000000 元；成本、费用 950000 元（其中包括李某每月领取的工资 400 元）；营业税 50000 元；城建税、教育费附加 5000 元，亏损 5000 元。但据地方税务局了解，该酒楼自李某承包经营后，生意一直很兴隆。于是，地方税务局决定对海鲜大酒楼 1995 年的纳税情况进行检查。经认真检查发现：一、红星设备厂在海鲜大酒楼发生的招待费用 50000 元，采取由厂办公室负责人签字记帐，直接抵减李某上交承包费的办法，不足抵减的部分答应从第二年的承包费中抵减，这 50000 元款项未计入酒楼营业收入中；二、李某采取多报服务人员的办法增加费用支出（共多报 10 人，每人每月工资 400 元）。经检查结果确认，海鲜大酒楼及李某有未缴和少缴营业税、城建税和教育费附加、企业所得税及个人所得税的问题，须予以处理。

请正确计算海鲜大酒楼及李某应补缴的各项税款，并依据《税收征管法》具体分析李某未缴个人所得税问题属于什么行为，应该如何处理（附：城建税税率为营业税税额的 7%，教育费附加征收率为营业税税额的 3%；企业所得税税率为 33%；对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用的速算扣除数）。

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过５００元的	5	0
2	超过５００元至１０００元的部分	１０	２５０
3	超过１０００元至３０００元的部分	２０	１２５０
4	超过３０００元至５０００元的部分	３０	４２５０
5	超过５０００元的部分	３５	６７５０

答案：

(1)应补缴的各项税款：

①补缴的营业税

=50000×5%

=2500（元）

②补缴的城建税和教育费附加

=2500×(7%+3%)

=250（元）

③补缴的企业所得税

=(1000000+50000-950000+400×10×12

=50000-2500-5000-250)×33%

=90250×33%

=29782.5（元）

④补缴的个人所得税=(90250-29782.5-30000+400×12-800×12)

×20%-1250

=25667.5×20%-1250

=3883.5（元）

(2) 李某未缴个人所得税的行为属于偷税行为。

(3) 追缴李某所偷的个人所得税 3883.5 元，并处偷税数额 5 倍以下的罚款。

1995 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题及答案

一、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 1 分，错误的每小题倒扣 1 分。不答不得分，也不扣分。共 15 分）

1.税收法律关系的权利主体是指代表国家行使征税职责的税务机关。（　　）

答案：×

2.已抵扣进项税额的购进货物。如果因自然灾害而造成损失，应将损失货物的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。（　　）

答案：○

3.外贸企业出口应税消费品，在报关出口后，应退还该出口应税消费品包含的消费税税款。应税消费品属于从价定率计征消费税的，其退税计算公式是：应退消费税税款=外贸企业购进应税消费品支付的全部款

额×税率。 （ ）

答案：×

4.建筑公司从事建筑、修缮、装饰工程作业，其计算缴纳营业税的营业额，不包括由经营对方提供的工程所用原材料及其他物资和动力的价款。 （ ）

答案：×

5.对在中国境内开采煤炭的单位和个人，应按税法规定征收资源税，但对进口煤炭的单位和个人，则不征收资源税。 （ ）

答案：○

6.企业发生年度亏损，应以企业财务报表中反映的亏损额，按税法规定的亏损弥补期限，在以后纳税年度的所得中予以弥补。 （ ）

答案：×

7.1993 年 12 月 31 日前已批准设立的外商投资企业，由于改征增值税、消费税、营业税增加税负的，由企业提出申请，税务机关审核批准，在已批准经营期限内，准予退还因税负增加而多缴纳的税款，但最长不得超过 5 年。外商投资企业收到的退还税款，不论属于哪一年度的多缴税款，均应计入收到退税当年该企业的应纳税所得额，计算缴纳企业所得税。 （ ）

答案：○

8.从事运输业务的营业税纳税人，发生销售货物并负责运输所售货物的混合销售行为，可将其取得的货物销售额和运输营业额合计，一并征收营业税，不征收增值税。 （ ）

答案：×

9.王某与李某合著一本书，共取得稿费 2000 元，若王某分得 1200 元，李某分得 800 元。那么，王某应缴纳个人所得税 56 元，李某则不用缴纳个人所得税。 （ ）

答案：○

10.对取得土地使用权后，未进行任何开发就转让的纳税人，在计算土地增值税的增值额时，只允许扣除取得土地使用权时所支付的地价款和按国家统一规定交纳的有关费用，以及在转让环节缴纳的税金，不允许对上述支付的地价款和交纳的有关费用加计 20%的扣除。 （ ）

答案：○

11.根据印花税暂行条例的规定，书立应税合同应当贴花；但是，如果已按规定贴花的合同没有兑现，税务机关应将印花税退还给纳税人。 （ ）

答案：×

12.1994 年 1 月 1 日以前已签订的房地产开发合同,不论其房地产在何时转让，均免征土地增值税。 （ ）

答案：×

13.约翰先生在我国无住所，但自 1990 年 1 月 1 日始一直在我国居住。按照现行税法规定，应当从 1995 年起对约翰先生来源于中国境内与境外的全部所得征收个人所得税。 （ ）

答案：○

14.以租赁方式进口的货物，应当以海关审定的货物的租金，作为完

税价格，但对租赁期限超过 5 年的，则应以货物的到岸价格作为完税价格。（　　）

答案：×

15.税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事经营活动的单位和个人申请领购发票的，可以要求其提供保证人或者根据所领购发票的票面限额及数量交纳不超过一万元的保证金，并限期缴销发票。（　　）

答案：×

二、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，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1 分，共 15 分）

16.工业生产企业购进货物，其进项税额申报抵扣时间是 [　　]。

A．向销货方支付货款后

B．购进的货物已经验收入库后

C．购销合同签订后

D．货物从销货方出库后

答案：B

17.按营业税暂行条例规定，下列项目免征营业税的有 [　　]。

A．科研单位从事技术咨询、技术培训业务

B．从事农业机耕、排灌、病虫害防治技术培训业务

C．残疾人福利企业为社会提供的劳务

D．公园、动（植）物园的门票收入

答案：B

18.扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向_____主管税务机关缴纳。[　　]

A．开采地　　B．收购地

C．生产所在地　　D．销售地

答案：B

19.按企业所得税暂行条例的规定，缴纳企业所得税，月份或者季度终了后要在规定的期限内预缴，年度终了后要在规定的期限内汇算清缴。其预缴、汇算清缴的规定期限分别是 [　　]。

A．7 日、 45 日　　B．10 日、 3 个月

C．15 日、 4 个月　　D．15 日、 5 个月

答案：C

20.某电厂与某水运公司签订一份运输保管合同，合同载明的费用为 500000 元（运费和保管费未分别记载）。货物运输合同的印花税税率为 5■，仓储保管合同的印花税税率为 1‰。该项合同双方各应缴纳的印花税额为 [　　]。

A．500 元　　B．250 元

C．375 元　　D．1000 元

答案：A

21.下列营业额的确定，符合营业税暂行条例及实施细则规定的有 [　　]。

A．保险业实行分保险的，初保业务以全部保费收入为营业额

B．娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用

C．销售不动产，以取得的销售收入减除规定的扣除项目金额后的余额为营业额

D．单位或个人进行演出，以全部票价收入或者包场收入为营业额

答案：B

22.某油田一月份生产原油 10000 吨，其中已销售 8000 吨，已自用 1500 吨（不是用于加热、修井），另有 500 吨待销售。该油田适用的单位税额为每吨 8 元，其一月份应纳的资源税税额为 [ ]。

A．80000 元　　B．64000 元

C． 12000 元　　D． 76000 元

答案：D

23.某演员一次获得表演收入 30000 元，其应纳个人所得税税额为 [ ]。

A．5200 元　　B．6000 元

C．4800 元　　D．5600 元

答案：A

24.某生产性外商投资企业 10 年获利情况如下表，该企业开始纳税的年度是 [ ]。

单位：万元

年度	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
获利情况	－50	－30	70	90	－160	－120	40	90	180	270

A．1988 年　　B．1991 年

C．1993 年　　D．1994 年

答案：C

25.根据印花税暂行条例施行细则的规定，在国外签订的合同，在我国境内履行的，应在_____贴花。 [ ]

A．生效时　　B．签订时

C．使用时　　D．终止时

答案：C

26.某医院 1991 年以 150 万元（人民币，下同）的价格进口了一台医疗仪器；1995 年 1 月因出现故障运往日本修理（出境时已向海关报明），1995 年 5 月，按海关规定的期限复运进境。此时，该仪器的国际市场价已为 200 万元。若经海关审定的修理费和料件费为 40 万元，进口关税税率为 6%，该仪器复运进境时，应缴纳的进口关税为 [ ]。

A．9 万元　　B．3 万元

C．2.4 万元　　D．12 万元

答案：C

27.某单位转让一幢 1980 年建造的公寓楼，当时的造价为 500 万元。经房地产评估机构评定，该楼的重置成本价为 2000 万元，成新度折扣率为六成。在计算土地增值税时，其评估价格为 [ ]。

A．500 万元　　B．1200 万元

C．2000 万元　　D．1500 万元

答案：B

28.进出口货物，因收发货人或者他们的代理人违反规定而造成少征或者漏征关税的，海关可以_____追征。 [ ]

A．在一年内 B．在三年内

C．在十年内 D．无限期

答案：B

29.纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20%的，应就其_____按规定计算缴纳土地增值税。 [ ]

A．超过部分的金额 B．全部增值额

C．扣除项目金额 D．出售金额

答案：B

30.企业事业单位采取对所生产或者经营的商品假报出口等欺骗手段，骗取国家出口退税款，数额在_____的，处骗取税款 5 倍以下的罚金，并对负有直接责任的主管人员和其他责任人员，处 3 年以下有期徒刑或者拘役。 [ ]

A．十万元以上

B．一万元以上

C．一万元以上不满十万元

D．一万元以下

答案：B

三、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，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 1 分，共 13 分）

31.已贴用的印花税票揭下重用的，税务机关可处以重用印花税票金额_____的罚款。 [ ]

A．5 倍

B．30 倍以下

C．2000 元以上 10000 元以下

D．3—5 倍

答案：A、C

32.下列各项可以不纳消费税的有 [ ]。

A．委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后直接销售的

B．自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的

C．有出口经营权的生产性企业生产的应税消费品直接出口的

D．自产自用的应税消费品，用于生产非应税消费品的

答案：A、B、C

33.转让国有土地使用权需缴纳的税收有 [ ]。

A．印花税 B．土地增值税

C．资源税 D．营业税

答案：A、B、D

34.下列各项符合营业税暂行条例及其实施细则有关纳税地点规定的有 [ ]。

A．纳税人转让土地使用权，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

B．纳税人从事运输业务，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

C．纳税人销售不动产，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

D．纳税人承包的工程跨省、自治区、直辖市的，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

答案：B、D

35.根据企业所得税暂行条例规定，在计算应纳税所得额时，不得从收入总额中扣除的有 [ ]。

A．自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分

B．购置、建造固定资产、对外投资的支出

C．以经营租赁方式租入固定资产而发生的租赁费

D．各种广告性质的赞助支出

答案：A、B

36.纳税人转让房地产，有_____情形的，按照房地产评估价格计算征收土地增值税。 [ ]

A．隐瞒、虚报房地产成交价格

B．因偷税被税务机关给予二次行政处罚

C．房地产成交价格在 1 亿元以上

D．提供扣除项目金额不实答案：A、D

37.资源税的税目共有七个，其中包括 [ ]。

A．天然气 B．天然矿泉水

C．盐 D．煤炭制品

答案：A、C

38.对个人所得征收个人所得税时，以每次收入额为应纳税所得额的有 [ ]。

A．利息、股息、红利所得

B．稿酬所得

C．财产转让所得

D．偶然所得

答案：A、D

39.下列凭证，免纳印花税的有 [ ]。

A．无息、贴息贷款合同

B．建筑安装工程承包合同

C．工商营业执照

D．外国政府向我国政府提供优惠贷款所书立的合同答案：A、D

40.一般纳税人必须按税法规定的时限开具增值税专用发票，不得提前或滞后；专用发票具体开具时限为 [ ]。

A．采用分期付款结算方式的，为合同约定的收款日期的当天

B．采用交款提货结算方式的，为收到货款的当天

C．采用预收货款结算方式的，为收到货款的当天

D．将货物交付他人代销，为收到受托人送交的代销清单的当天

答案：A、B、D

41.下列项目不属于土地增值税征税范围的有 [ ]。

A．以收取出让金的方式出让国有土地使用权

B．以继承方式转让房地产

C．以出售方式转让国有土地使用权

D．以收取租金的方式出租房地产

答案：A、B、D

42.外商投资企业和外国企业发生与生产、经营有关的交际应酬费，准予作为费用列支的限度是 [ ]。

A．全年销货净额在 1500 万元以下的，不得超过销货净额的 10‰。

B．全年销货净额超过 1500 万元的部分，不得超过该部分销货净额的 3‰

C．全年业务收入总额在 500 万元以下的，不得超过业务收入总额的 10‰。

D．全年业务收入总额超过 500 万元的部分，不得超过该部分业务收入总额的 3‰。

答案：B、C

43.下列各项属于税务行政复议受案范围的有 [ ]。

A．税务机关制定规范性文件的行为

B．税务机关作出的税收保全措施

C．税务机关作出的征税行为

D．税务机关作出的行政处罚行为

答案：B、C、D

四、计算题（要求列出计算步骤，共 37 分）

44.某进出口公司当月进口 120 辆小轿车，每辆到岸价格 7 万元（人民币，下同）。该公司当月销出其中的 110 辆，每辆价税合并销售价 23.4 万元。已知小轿车关税税率为 110%，消费税税率为 5%，请计算该公司当月应纳增值税额（分步计算时均可精确到小数点后两位）。（5 分）

答案：

(1)进口关税=7×110%×120=924（万元）

(2)进口消费税=(7×120+924)÷(1-5%)×5%=92.84（万元）

(3)进口增值税=(7×120+924+92.84)×17%≈315.66（万元）

(4)当月销项税额 $= \frac{23.4}{1+17\%} \times 110 \times 17\% = 374$（万元）

(5)当月应纳增值税额=374-315.66=58.34(万元)

45.1988 年初,某外商在国务院批准的某沿海港口城市设立的经济技术开发区投资举办产品出口企业，经营期 20 年。该企业经国家有关部门历年审核均确认为产品出口企业，且自 1993 年起每年出口产品产值都达到企业全部产品产值的 70%以上。该企业 1988 年至 1994 年获利情况如下表：

单位：万元

年度	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
获利情况	90	240	400	360	520	780	700

请计算该企业生产经营七年共需缴纳多少企业所得税税额（该开发

区免征地方所得税）。（5 分）

答案：

(1)该企业为生产性外商投资企业，1988 年获利，1988 年、1989 年两年免税；

(2)1990、1991、1992 三年减半征税，该地区税率为 15%。

三年应纳税额=(400+360+520)×15%÷2=96（万元）

(3)1993、1994 年虽减免税期已过，但出口产值达到规定标准，税率减按 10%。

二年应纳税额=(780+700)×10%=148（万元）

(4)七年共纳企业所得税税额=96+148=244（万元）

46.河南省某国有企业到珠海经济特区与某外国投资者合资兴办中外合资经营企业，1994 年该国有企业从合资企业分得税后利润 612 万元。已知该国有企业所得税税率为 33%，合资企业所得税税率为 15%，请计算国有企业分回的税后利润需补缴的所得税税额。（5 分）

答案：

(1)来源于合资企业的应纳税所得额

=612÷(1-15%)=720（万元）

(2)应纳所得税额

=720×33%=237.6（万元）

(3)税收扣除额

=720×15%=108（万元）

(4)应补缴所得税额

=237.6-108=129.6（万元）

47.某外国投资者 1987 年在某市投资举办旅游饭店，经营期 25 年，当年开始获利。1991 年底，该投资者将当年分得的利润 536 万元直接再投资于本饭店，增加注册资本；1992 年底，该投资者又将当年分得的利润 1206 万元直接再投资举办先进技术企业，1993 年初开始生产经营。但 1994 年底，国家有关部门经年度审核，没有继续确认该企业为先进技术企业。请计算该外国投资者获得的 1991 年、1992 年再投资退税额及应缴回已退税款的数额（该旅游饭店企业所得税税率为 30%，地方所得税税率为 3%）。（5 分）

答案：(1)投资举办的旅游饭店为非生产性外商投资企业，不享受生产性外商投资企业税收优惠。实际适用企业所得税税率 30%、地方所得税税率 3%。

(2)再投资于本饭店的退税额

=536÷[1-(30%+3%)]×30%×40%

=96（万元）

(3)再投资举办先进技术企业的退税额

=120÷[1-(30%+3%)]×30%×100%

=540（万元）

(4)缴回已退税款

=540×60%=324（万元）

48.某卷烟厂委托某烟丝加工厂加工一批烟丝，卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明的成本金额为 60000 元，烟丝加工完，卷烟厂提货

时支付的加工费用为 3700 元，并支付了烟丝加工厂按烟丝组成计税价格计算的消费税税款。卷烟厂将这批加工好的烟丝全部用于生产甲类卷烟并予以销售。向购货方开具的增值税专用发票上注明的价税合计款为 1053000 元。请计算销售卷烟的应纳消费税税额。（烟丝消费税税率为 30%、甲类卷烟消费税税率为 45%）（5 分）

答案：

(1)委托加工烟丝的组成计税价格

=（60000＋3700）÷（1-30%）-91000（元）

（2）烟丝的消费税税额

=91000×30%-27300（元）

（3）卷烟不含税价款

$$\frac{1053000}{1+17\%}=900000(元)$$

（4）销售卷烟应纳消费税税额

=900000×45%-27300-377700（元）

49.有一中国公民，1994 年 1 月至 12 月从中国境内取得工资、薪金收人 30000 元（人民币，下同），取得稿酬收人 2000 元；当年还从 A 国取得特许权使用费收人 8000 元，从 B 国取得利息收人 3000 元。该纳税人已按 A 国、 B 国税法规定分别缴纳了个人所得税 1400 元和 500 元。请计算该纳税人 1994 年应纳个人所得税税额。[附：个人所得税税率表（工资、薪金所得适用）]（6 分）

个人所得税税案来

（工资、薪金所得适用）

级数	全月应纳税所得额	税率（%）
1	不超过 5 0元的	5
2	超过 5 0元至 2 0 0元的部分	1 0
3	用过 2 0 0元至 5 0 0元的部分	1 5
4	超过 5 0 0元至 2 0 0 0元的部分	2 0
5	超过 2 0 0 0元至 4 0 0 0元的部分	2 5
6	超过 4 0 0 0元至 6 0 0 0元的部分	3 0
7	超过 6 0 0 0元至 8 0 0 0元的部分	3 5
8	超过 8 0 0 0元至 1 0 0 0元的部分	4 0
9	超过 1 0 0 0元的部分	4 5

答案：

(1)中国境内工薪收入应纳税额：

①月工薪收入 $=\frac{30000}{12}=2500$（元）

②月应纳税所得额=2500-800=1700（元）

③月应纳税额=500×5%+(1700-500)×10%=145（元）

④年工薪收入应纳税额=145×12=1740（元）

(2)中国境内稿酬收入应纳税额=(2000-800)×20% ×(1-30%)

=168（元）

(3)A 国收入按我国税法规定计算的应纳税额（即抵扣限额）

=8000×(1-20%)×20%=1280（元）

该纳税人在 A 国实际缴纳的税款超出了抵扣限额。因此，只能在限额内抵扣 1280 元。不用在我国补缴税款。

(4)B 国收入按我国税法规定计算的应纳税额（即抵扣限额）

=3000×20%=600（元）

该纳税人在 B 国实际缴纳的税款低于抵扣限额，因此，可全额抵扣，并需在我国补缴税款 100 元（600 元-500 元）。

(5)该纳税人 1994 年应纳个人所得税税额

=1740+168+0+100=2008（元）

50.1995 年 1 月 31 日，某房地产开发公司转让写字楼一幢，共取得转让收入 5000 万元，公司即按税法规定缴纳了有关税金（营业税税率 5%，城建税等其他税金 25 万元）。已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和按国家统一规定交纳的有关费用为 500 万元；投入的房地产开发成本为 1500 万元；房地产开发费用中的利息支出为 120 万元（能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明），比按工商银行同类同期贷款利率计算的利息多出 10 万元。另知公司所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%，请计算该公司转让此楼应纳的土地增值税税额。

（附：增值额未超过扣除项目金额 50%的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100%的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100%，未超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 60%）（6 分）

答案：(1)确定转让房地产的收入。转让收入为 5000 万元。

(2)确定转让房地产的扣除项目金额：

①取得土地使用权所支付的金额为 500 万元；

②房地产开发成本为 1500 万元；

③房地产开发费用为：

(120-10)+(500+1500)×5%=110+100=210（万元）

④与转让房地产有关的税金：

5000×5%+25=250+25=275（万元）

⑤从事房地产开发的加计扣除为：

(500+1500)×20%=400（万元）

⑥转让房地产的扣除项目金额为：

500+1500+210+275+400=2885（万元）

(3)计算转让房地产的增值额：

5000-2885=2115（万元）

(4)计算增值额与扣除项目金额的比率：

2115÷2885≈73.3%

(5)计算应纳土地增值税税额：

①增值额未超过扣除项目金额 50%的部分，其税额为：

2885×50%×30%=432.75（万元）

②增值额超过扣除项目金额 50%，未超过 100%的部分，其税额为：

(2115-2885×50%)×40%=269（万元）

③应纳土地增值税税额：

432.75+269=701.75（万元）

五、综合题（共 20 分）

51.某电器商场专营某电器公司的空调器、电冰箱等产品。7 月份，该商场销售空调器 150 台（进货单价 4000 元），销售单价 6000 元；电冰箱 40 台（进货单价 1800 元），销售单价 2500 元（以上两项已销货物的进项税额已在 6 月份抵扣）。当月，考虑到目前正值销售旺季，该商场又从电器公司购进空调器 100 台、电冰箱 50 台，但由于商场资金周转不过来，只能先支付 100 台空调器的货款（单价 4000 元）；对 50 台电冰箱的货款（单价 1800 元），商场保证几天后一定支付。电器公司考虑到该商场是老客户，便应允，并开具增值税专用发票，空调器和电冰箱税款分别为 68000 元和 15300 元。当月底，有 12 台销售出去的空调器因质量问题，顾客找商场退了货，商场马上退回给电器公司，双方商定退货款从未付款的 50 台电冰箱款项中扣减。8 月初，商场将上月应纳增值税额做如下计算：

销项税额=[(150-12)×6000+40×2500]×17%=157760（元）

进项税额=68000+15300=83300（元）

当月应纳税额=157760-83300=74460（元）

请依据增值税暂行条例及有关规定具体分析上述案例中哪些行为是错误的，如何纠正，并列出步骤，正确计算商场 7 月份应纳增值税税额。（上述单价均为增值税专用发票上注明的单价）（8 分）

答案：(1)购入的 50 台电冰箱，因当月未付款，电器公司不应对这项销货开具增值税专用发票，这样做违反了专用发票开具时限；商场也不应将这项购货的进项税额从当期销项税额中抵扣，这样做，违反了税法规定的商业企业购进货物其进项税额申报抵扣的时间。因此，应将 50 台电冰箱税款 15300 元从商场计算的当月进项税额中剔除。

(2)商场退货未按照税法规定的手续办理，是错误的，而且其退货又不扣减当期进项税额也是错误的。正确的作法应当是，由商场取得当地主管税务机关开具的进货退出或索取折让证明单送交电器公司，电器公司收到证明单后，根据退回货物的数量、价款向商场开具红字专用发票。红字专用发票上注明的税额，对于电器公司可扣减当期销项税额，对于商场则必须扣减当期进项税额。因此，退货的 12 台空调器的税款应从商场当月进项税额中扣减。

(3)正确计算商场当月应纳税额：

①当月销项税额

=[(150-12)×6000+40×2500]×17%

=157760（元）

②当月进项税额

=68000-12×4000×17%

=59840（元）

③当月应纳税额

=157760-59840

=97920（元）

52.1994 年，某运输公司全年取得营运收入 3800 万元，出租固定资产取得租金收入 120 万元，取得其他收入 80 万元。当年各项营运费用支

出 1500 万元，缴纳营业税等税金 130 万元，支付工资总额 300 万元，按工资总额和规定比例分别提取职工工会经费 12 万元、职工福利费 84 万元、职工教育经费 9 万元（该公司有职工 200 人，计税工资标准为每月人均 500 元），支付财产保险费和运输保险费共计 15 万元，因运输事故得到保险公司赔偿 40 万元，用于职工宿舍建造支出 200 万元。

该公司申报缴纳全年企业所得税是：

应纳税所得额

=3800+120+80-1500-130-300-12-84-9-15-40-200

=1710（万元）

应纳所得税额

=1710×33%=564.3（万元）

请依据企业所得税暂行条例及有关规定，具体分析该公司计算缴纳的企业所得税额是否正确，如不正确，请指出错误之处并列出步骤计算应纳所得税税额。（6 分）

答案：该公司计算缴纳的企业所得税额是不正确的。其错误是：

(1)300 万元工资总额不应全数予以扣除，应按计税工资标准予以调整：

允许扣除计税工资总额

=0.05×12×200

=120（万元）

(2)按工资总额提取的三项经费也不应全数扣除，应按计税工资总额予以调整：

允许扣除的职工工会经费=120×2%=2.4（万元）

职工福利费=120×14%=16.8（万元）

职工教育经费=120×1.5%=1.8（万元）

(3)40 万元保险赔偿不应扣除。

(4)200 万元宿舍建造支出不应扣除。

(5)应纳税所得额

=3800+120+80-1500-130-120-2.4-16.8-1.8-15

=2214（万元）

(6)应纳所得税额

=2214×33%

=730.62（万元）

53.某家俱厂系小规模纳税人。1995 年 3 月 1 日下午，该厂厂长到主管税务机关递交了一份当日上午丢失一本普通发票的报告，并在该市报纸上公开声明作废。对此，主管税务机关未发表任何意见，也未作任何处理。同年 5 月初，主管税务机关在对另一纳税单位进行检查时，发现有一张购货发票是该厂开出的，对照发票号码，正是该厂声明作废的。经主管税务机关反复核对证实，该厂 1995 年 3 月至 5 月做的多笔生意都是用“丢失”发票开出的，开出的总金额为 100000 元，均未申报缴纳增值税。请依据《税收征管法》等有关法规分析该厂的上述行为属于什么行为？应如何处理？并请你指出主管税务机关的做法有无错误，如有错误，错在哪里？对纳税人怎样处理才是正确的？（6 分）

答案：(1)该厂的行为属于偷税行为。

(2)偷税数额=100000÷(1+6%)×6%≈5660（元）

对于偷税数额不满 10000 元的，应由税务机关追缴其偷税款，处以偷税数额五倍以下的罚款。

(3)主管税务机关的做法有错误。当该厂丢失发票后，主管税务机关未发表任何意见，未做任何处理，是不对的。

(4)根据《发票管理办法》的有关规定，对未按照规定保管发票的，应由税务机关责令限期改正，可以处一万元以下罚款。