

□· 考试题库

7.D 8.B 9.B 10.B 11.A 12.A
13.D 14.B 15.C 16.D 17.A 18.A
19.B 20.D 21.D 22.A 23.D 24.A
25.C

二、多项选择题

1.A、C 2.A、B、C、D 3.B、C 4.A、
B、C、D 5.A、D 6.A、B、C、D 7.A、B、
D 8.B、C、D 9.A、B、C、D 10.A、B、
C、D

三、判断题

1.√ 2.√ 3.√ 4.√ 5.× 6.√
7.√ 8.× 9.× 10.×

四、计算分析题

1.(1)后付等额租金方式下的年租金
额=50 000÷(P/A, 16%, 5)≈15 270(元)

(2)后付等额租金方式下的租金终
值=15 270×(F/A, 10%, 5)≈93 225(元)

(3)先付等额租金方式下的年租金
额=50 000÷[(P/A, 14%, 5-1)+1]≈
12 776(元)

(4)先付等额租金方式下的租金终
值=12 776×[(F/A, 10%, 5+1)-1]≈
85 799(元)

(5)因为先付等额租金支付方式下的
租金终值<后付等额租金支付方式下的
租金终值。所以,先付等额租金支付方
式对企业更为有利。

2.(1)A股票的β>1,说明该股票所
承担的系统风险大于市场投资组合的
风险。B股票的β=1,说明该股票所承担
的系统风险与市场投资组合的风险一
致。C股票的β<1,说明该股票所承担
的系统风险小于市场投资组合的风险。

(2)A股票的必要收益率=8%+1.5×
(12%-8%)=14%

(3)甲种投资组合的β系数=1.5×50%
+1.0×30%+0.5×20%=1.15

甲种投资组合的风险收益率=
1.15×(12%-8%)=4.6%

(4)乙种投资组合的β系数=3.4%÷
(12%-8%)=0.85

乙种投资组合的必要收益率=8%+
0.85×(12%-8%)=11.4%

(5)甲种投资组合的β系数=1.15>
乙种投资组合的β系数=0.85

甲种投资组合的系统风险比乙种
投资组合的系统风险大。

3.(1)赊销额=4 500×[4÷(1+4)]=
3 600(万元)

(2)应收账款平均余额=3 600÷360×
60=600(万元)

(3)维持赊销业务所需要的资金额=
600×50%=300(万元)

(4)应收账款的机会成本额=300×
10%=30(万元)

(5)调整后的应收账款平均收账天

数=400÷(3 600÷360)=40(天)

4.(1)投资方案所需的自有资金额=
700×60%=420(万元);投资需要从外部
借入的资金额=700×40%=280(万元)。

(2)在保持目标资本结构的前提下,
执行剩余股利政策;2004年度应分配的
现金股利=900-420=480(万元)。

(3)在不考虑目标资本结构的前提
下,执行固定股利政策;2004年度应分配
的现金股利=2003年的现金股利=550万
元;可用于2005年投资的留存收益=
900-550=350(万元)。需要额外筹集
的资金额=700-350=350(万元)。

(4)在不考虑目标资本结构的前提
下,执行固定股利支付率政策;股利支付
率=550÷1 000×100%=55%;2004年度
应分配的现金股利=900×55%=495(万元)。

(5)2004年度应分配的现金股利=
900-700=200(万元)

五、综合题

1.(1)2005年需要增加的营运资金
额=6 000×25%×[(300+900+1 800)÷
6 000-(300+600)÷6 000]=6 000×25%
×(50%-15%)=525(万元)

(2)2005年需要增加对外筹集的资
金额=(525+200+100)-6 000×(1+25%)
×10%×50%=450(万元)

(3)2005年末的流动资产额=(300+
900+1 800)+6 000×25%×(300+900+
1 800)÷6 000=3 750(万元)

2005年末的资产总额=3 750+2 700=
6 450(万元)

2005年末的负债总额=1 125+2 700=
3 825(万元)

2005年末的所有者权益总额=6 450-
3 825=2 625(万元)

(4)2005年末的速动比率=[3 750-
1 800×(1+25%)]÷1 125×100%≈133%
或=[3 750-1 800×(1+25%)]÷1 125≈
1.33

2005年末的产权比率=3 825÷2 625×
100%≈146%或=3 825÷2 625≈1.46

(5)2005年的流动资产周转次数=
6 000×(1+25%)÷[(300+900+1 800+
3 750)÷2]≈2.22

2005年的总资产周转次数=6 000×
(1+25%)÷[(5 400+6 450)÷2]≈1.27

(6)2005年的净资产收益率=6 000×
(1+25%)×10%÷[(1 200+600+2 625)÷
2]×100%≈33.90%

(7)2005年的资本积累率=(2 625-
1 200-600)÷(1 200+600)×100%≈
45.83%

2005年的总资产增长率=(6 450-
5 400)÷5 400×100%≈19.44%

2.(1)A方案:①包括建设期的静态

投资回收期=3年;②净现值=30 344元。

(2)评价方案的财务可行性:

A方案:因为该项目的净现值为30 344
元>0,包括建设期的静态投资回收期为
3年=6/2年,所以该项目完全具备财务
可行性。

B方案:因为该项目的净现值为50 000
元>0,包括建设期的静态投资回收期为
3.5年<8/2=4年,所以该项目完全具备
财务可行性。

C方案:因为该项目的净现值为70 000
元>0,包括建设期的静态投资回收期为
7年>12/2=6年,所以该项目基本具备财
务可行性。

(3)C方案的年等额净回收额=
70 000×(A/P, 10%, 12)=70 000×0.146 8=
10 276(元)。

(4)最短计算期法:B方案调整后的
净现值NPV_{B'}=NPV_B×(A/P, 10%, 8)×
(P/A, 10%, 6)=50 000×0.187 4×4.355 3≈
40 809(元)

(5)①用年等额净回收额法作出最
终的投资决策。因为10 276>9 370>6 967,
所以C方案最优,其次是B方案,A方案
最差。

②用最短计算期法作出最终的投
资决策。因为44 755>40 809>30 344,所
以C方案最优,其次是B方案,A方案最
差。

2005年会计专业
中级技术资格考试
经济法试题
参考答案

一、单项选择题

1.B 2.C 3.B 4.B 5.D 6.B
7.A 8.D 9.B 10.C 11.A 12.A
13.A 14.B 15.B 16.A 17.B 18.C
19.D 20.D 21.B 22.D 23.C 24.A
25.A

二、多项选择题

1.C、D 2.A、B、C、D 3.A、B、C、
D 4.A、C、D 5.A、B、D 6.A、B、C、D
7.A、B、D 8.B、C、D 9.A、C、D 10.A、
C、D 11.A、B、D 12.A、C、D 13.A、B
14.A、B、C 15.A、B、C、D 16.A、B、C、D
17.A、B、C、D 18.B、C 19.B、D 20.A、
B、C

三、判断题

1.× 2.× 3.√ 4.√ 5.√ 6.×
7.√ 8.√ 9.× 10.√

财政部 财会[2005]18号文件

上市公司股权分置改革 相关会计处理暂行规定

一、会计科目设置及支付对价的会计处理

股权分置改革中非流通股股东(以下简称企业)应当设置“股权分置流通权”和“应付款证”科目,分别核算企业以各种方式支付对价取得的在证券交易所挂牌交易的流通权(以下简称流通权)和企业为取得流通权而发行权证的价值。

(一)以支付现金方式取得的流通权。

企业根据经批准的股权分置方案,以支付现金的方式取得的流通权,应当按照所支付的金额,借记“股权分置流通权”科目,贷记“银行存款”等科目。

(二)以送股或缩股方式取得的流通权。

企业根据经批准的股权分置方案,以送股或缩股的方式取得的流通权,以成本法核算该项长期投资的,应当按照送股或缩股部分所对应的长期股权投资账面价值,借记“股权分置流通权”科目,贷记“长期股权投资”科目;以权益法核算该项长期投资的,在贷记“长期股权投资”科目时应当按比例贷记相关明细科目(下同)。

(三)以发行认购权证方式取得的流通权。

1.将认购权证直接送给流通股股东的。

企业根据经批准的股权分置方案,通过发行认购权证直接送给流通股股东方式取得的流通权,发行的认购权证在相关备查登记簿中予以登记。

认购权证持有人行使认购权向企业购买股份时,企业应按照收到的价款,借记“银行存款”科目,按照行权价低于股票市场价格的差额,借记“股权分置流通权”科目,按照减少股份部分所对应的长期股权投资账面价值,贷记“长期股权投资”科目,按其差额,贷记或借记“投资收益”科目。

认购权证持有人行使认购权,要求以现金结算行权价低于股票市场价格的差价部分的,企业应按照实际支付的金额,借记“股权分置流通权”科目,贷记“银行存款”科目。在备查登记簿中应同时注销相关认购权证的记录。

2.将认购权证以一定价格出售给流通股股东的。

企业根据经批准的股权分置方案,以一定价格发行认购权证方式取得的流通权,应按照实际收到的金额,借记“银行存款”科目,贷记“应付款证”科目。

认购权证持有人行使认购权向企业购买股份时,企业应按照收到的价款,借记“银行存款”科目,按照行权价低于股票市场价格的差额,借记“股权分置流通权”科目,按照行权部分对应全部发行权证的比例计算的金额,借记“应付款证”科目,按照减少股份部分所对应的长期股权投资账面价值,贷记“长期股权投资”科目,按其差额,贷记或借记“投资收益”科目。

认购权证持有人行使认购权,要求以现金结算行权价低于股票市场价格的差价部分的,应按照行权部分对应全部发行权证的比例计算的金额,借记

“应付款证”科目,按照实际支付的金额,贷记“银行存款”科目,按其差额,借记“股权分置流通权”科目。

认购权证存续期满,“应付款证”科目的余额应首先冲减“股权分置流通权”科目,“股权分置流通权”科目的余额冲减至零后,“应付款证”科目的余额记入“资本公积”科目。

(四)以发行认沽权证方式取得的流通权。

1.将认沽权证直接送给流通股股东的。

企业根据经批准的股权分置方案,通过发行认沽权证直接送给流通股股东的方式取得的流通权,发行的认沽权证在相关备查登记簿中予以登记。

认沽权证持有人行使出售权将股份出售给企业时,企业应按行权价高于股票市场价格的差额,借记“股权分置流通权”科目,按照支付的价款,贷记“银行存款”科目,按其差额,借记“长期股权投资”或“短期投资”科目。

认沽权证持有人行使出售权,要求以现金结算行权价高于股票市场价格的差价部分的,企业应按照实际支付的金额,借记“股权分置流通权”科目,贷记“银行存款”科目。在备查登记簿中应同时注销相关认沽权证的记录。

2.将认沽权证以一定价格出售给流通股股东的。

企业根据经批准的股权分置方案,以一定价格发行认沽权证方式取得的流通权,应按照实际收到的金额,借记“银行存款”科目,贷记“应付款证”科目。

认沽权证持有人行使出售权将股份出售给企业时,企业应按行权价高于股票市场价格的差额,借记“股权分置流通权”科目,按照行权部分对应全部

四、简答题

1.(1)丁的观点不正确。根据《担保法》的规定,当事人对保证方式没有约定的,按照连带责任保证承担保证责任。

(2)不能抵销。根据《合伙企业法》的规定,合伙企业中某一合伙人的债权人,不得以该债权抵销其对合伙企业的债务。

(3)C可以依法请求人民法院强制执行乙在A企业中的财产份额用于清偿。

2.(1)可以。根据破产法律制度规定,债权人在得知保证人破产的情况下,享有是否将其担保债权作为破产债权申报受偿的选择权。

(2)不符合法律规定。根据《破产法》的规定,人民法院受理破产案件后,

禁止债务人对部分债权人的非常清偿行为,债务人对部分债权人的清偿无效。

3.(1)货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费、保险费、由买方负担的包装劳务费应计入货物的完税价格。

(2)应缴纳的关税税额=(200+10+20+3)×8.3×30%=580.17(万元)。

(3)进出口公司应当自运输该批机器设备的运输工具申报进境之日起14日内,向货物进出境地海关申报纳税。

五、综合题

(1)是要约。

(2)是新的要约。乙宾馆对原要约的内容做出了实质性的变更。

(3)不应承担损害赔偿赔偿责任。根据《合同法》的规定,承运人对运输过程中货物的毁损、灭失承担损害赔偿赔偿责任,但承运人证明货物的毁损、灭失是因不可抗力、货物本身的自然性质或者合理损耗以及托运人、收货人的过错造成的,不承担损害赔偿赔偿责任。

(4)能够解除与乙宾馆的买卖合同。根据《合同法》的规定,当事人一方迟延履行主要债务,经催告后在合理期限内仍未履行的,当事人可以解除合同。

(5)不能向法院起诉。根据《仲裁法》的规定,当事人双方达成仲裁协议的,当发生协议约定的争议时,任何一方只能将争议提交仲裁,而不能向法院起诉。