

□· 考试题库

$10\ 000+5.90\% \times 2\ 000 \div 10\ 000+12.6\% \times 6\ 000 \div 10\ 000=9.72\%$ 。

(5)长期借款的筹资分界点= $200 \div (2\ 000 \div 10\ 000)=1\ 000$ (万元)。

(6)公司的财务杠杆系数= $1\ 320 \div (1\ 320-2\ 000 \times 7\%-2\ 000 \times 9\%)=1.32$ 。

3.

债券的市场价值(万元)	股票的市场价值(万元)	公司的市场价值(万元)	债务成本(%)	普通股成本(%)	加权平均成本(%)
0	20.27	20.27	-	14.8	14.8
2	19.20	21.20	6	15	14.1
4	18.16	22.16	6	15.2	13.36
6	16.46	22.46	7.2	15.4	12.94
8	14.37	22.37	8.4	16.2	13.08
10	11.09	21.09	9.6	18.4	14

该公司债务为600万元时的资金结构是最佳资金结构。

4.(1)保本天数= $[(1\ 100-1\ 000) \times 1\ 000-10\ 000-5\ 000] \div (1\ 000 \times 1\ 000 \times 9\% \div 360+7\ 500 \div 30)=85\ 000 \div 500=170$ (天)。

(2)保利天数= $[(1\ 100-1\ 000) \times 1\ 000-10\ 000-5\ 000-1\ 100 \times 1\ 000 \times 5\%] \div (1\ 000 \times 1\ 000 \times 9\% \div 360+7\ 500 \div 30)=30\ 000 \div 500=60$ (天)。

(3)实际储存天数= $1 \div 2 \times (1\ 000 \div 20+1)=25.5$ (天)。

可获利润= $500 \times (170-25.5)=72\ 250$ (元)。

五、综合题

1.(1)

	2003年	2004年	2005年
主营业务收入净额(万元)		6 000	7 000
净利润(万元)		1 500	1 800
年末资产总额(万元)	6 200	7 600	8 200
年末负债总额(万元)	2 400	3 600	4 000
年末普通股股数(万股)	1 000	1 000	1 000
年末股票市价(元/股)		30	39.6
现金股利(万元)		450	540
年末股东权益总额(万元)	3 800	4 000	4 200
平均股东权益总额(万元)		3 900	4 100
资产平均总额(万元)	6 900	7 900	
主营业务净利率(%)		25	25.71
总资产周转率		0.87	0.89
权益乘数		1.77	1.93
平均每股净资产(元/股)		4	4.2
每股收益(元/股)		1.54	1.86
每股股利(元/股)		0.45	0.54
股利支付率(%)		30	30
市盈率(%)		20	22
净资产收益率(%)		38.50	44.16

(2)2004年每股收益= $25\% \times 0.87 \times 1.77 \times 4=1.54$ (元);

2005年每股收益= $25.71\% \times 0.89 \times 1.93 \times 4.2=1.85$ (元);

2005年每股收益比2004年每股收益提高0.32元,是由下列原因引起的:

主营业务净利率变动

的影响= $(25.71\%-25\%) \times 0.87 \times 1.77 \times 4=0.044$ (元);

总资产周转率变动的

影响= $25.71\% \times (0.89-0.87) \times 1.77 \times 4=0.036$ (元);

权益乘数变动的影

响= $25.71\% \times 0.89 \times (1.93-1.77) \times 4=0.146$ (元);

平均每股净资产变动的影

响= $25.71\% \times 0.89 \times 1.93 \times (4.2-4)=0.088$ (元)。

(3)2004年净资产收益率= $25\% \times 0.87 \times 1.77=38.50\%$ ;

2005年净资产收益率= $25.71\% \times 0.89 \times 1.93=44.16\%$ ;

2005年净资产收益率比2004年净资产收益率提高5.66%,是由下列原因引起的:

主营业务净利率变动的影

响= $(25.71\%-25\%) \times 0.87 \times 1.77=1.09\%$ ,盈利能力上升使净资产收益率提高1.09%;

总资产周转率变动的影

响= $25.71\% \times (0.89-0.87) \times 1.77=0.91\%$ ,营运能力上升使净资产收益率提高0.91%;

权益乘数变动的影

响= $25.71\% \times 0.89 \times (1.93-1.77)=3.66\%$ ,偿债能力上升使净资产收益率提高0.91%。

(4)2005年的总杠杆系数= $[(1.86-1.54) \div 1.54] \div [(7\ 000-6\ 000) \div 6\ 000]=1.25$

(5)若2005年拟对公司股票进行1:2的股票分割,将使每股面值下降一倍,股东权益不变,普通股股数增加一倍。若2005年拟发行100%的股票股利,每股面值与股东权益不变,普通股股数增加一倍。

2.(1)甲方案包括建设期的静态投资回收期= $| -1\ 000 | \div 250+1=5$ (年)。

(2)甲方案的净现值= $-1\ 000+250 \times [(P/A, 8\%, 6)-(P/A, 8\%, 1)]=-1\ 000+250 \times (4.622\ 9-0.925\ 9)=-75.75$ (万元)。

因为甲方案的净现值为-75.75万元,小于零,所以该方案不具备财务可行性。

(3)乙方案的净现金流量为:

$NCF_0 = -(800+200) = -1\ 000$ (万元);  $NCF_{1 \sim 9} = 500 - (200+50) = 250$ (万元);  $NCF_{10} = (500+200+80) - (200+50) = 530$ (万元);

乙方案的净现值= $-1\ 000+250 \times (P/A,$

$8\%, 10) + 280 \times (P/F, 8\%, 10) = -1\ 000 + 250 \times 6.710\ 1 + 280 \times 0.463\ 2 = 807.22$ (万元);

因为乙方案的净现值为807.22万元,大于零,所以该方案具备财务可行性。

(4)债券价值= $1\ 000 \times 10\% \div 0.140\ 1 + 1\ 000 \times 0.428\ 9 = 1\ 142.68$ (元)。

因为该债券价值为1 142.68元,小于价格1 200元,所以该方案不具备财务可行性。

(5)销售净利率= $[(2\ 000-800) \times (1-40\%)+(500-200-50)] \div (2\ 000+500) = 38.8\%$ ;

投资利润率= $[(2\ 000-800) \times (1-40\%)+(500-200-50)] \div (10\ 000+1\ 000) = 8.82\%$ ;

总资产周转率= $(2\ 000+500) \div [(10\ 000+10\ 000+1\ 000) \div 2] = 0.238$ 。

2006年会计专业  
中级技术资格考试

中级会计实务模  
拟试题参考答案

一、单项选择题

1.C 2.C 3.C 4.D 5.A 6.D  
7.B 8.A 9.A 10.B 11.D 12.B 13.A  
14.C 15.B

二、多项选择题

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

三、判断题

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

四、计算分析题

1.(1)购入股票时,借:短期投资——A公司股票10万元、——B公司股票48万元,应收股利2万元;贷:银行存款60万元。

(2)分配股利时,借:银行存款3万元;贷:短期投资——A公司股票1万元,应收股利2万元。

(3)2005年12月31日计提跌价准备时,借:投资收益3万元;贷:短期投资跌价准备3万元 $[(9-5)+(48-49)]$ 。

(4)对外出售B公司股票,借:银行存款35万元;贷:短期投资——B公司股票32万元 $(48 \times 2/3)$ ,投资收益3万元。

(5)2006年12月31日重新计提跌价准备,借:短期投资跌价准备3万元;贷:投资收益3万元 $[(9-12)+(16-15) < 0]$ 。

2.(1)接受捐赠需安装固定资产,借:在建工程100万元;贷:待转资产价值98万元,银行存款2万元。借:待转资产价值98万元;贷:资本公积——接受非现金资产准备65.66万元(98×67%),应交税金——应交所得税32.34万元(98×33%)。

(2)工程安装时,借:在建工程8.9万元;贷:工程物资8.9万元。借:在建工程11.7万元;贷:原材料10万元,应交税金——应交增值税(进项税额转出)1.7万元。借:在建工程7.7万元;贷:库存商品6万元,应交税金——应交增值税(销项税额)1.7万元。借:在建工程12.4万元;贷:应付工资10万元,应付福利费1.4万元,银行存款1万元。借:银行存款5万元;贷:在建工程5万元。借:在建工程3万元;贷:库存商品3万元。

(3)安装结束退工程物资时,借:工程物资8万元;贷:在建工程8万元。退原材料时,借:原材料6.84万元(8÷1.17),应交税金——应交增值税(进项税额)1.16万元;贷:在建工程8万元。借:固定资产122.7万元;贷:在建工程122.7万元。

(4)2005年的折旧额=(122.7-4.7+2)÷4=30(万元)。借:制造费用30万元;贷:累计折旧30万元。

(5)2005年12月31日计提减值准备时,借:营业外支出30万元;贷:固定资产减值准备30万元。

(6)2006年的折旧额=(62.7-4.7+2)÷3=20(万元),借:制造费用20万元;贷:累计折旧20万元。

(7)可收回金额为50万元时,不计提减值准备正常账面价值为62.7万元(122.7-60),目前的账面价值为42.7万元(62.7-20),目前仍减值12.7万元(62.7-50)。借:固定资产减值准备17.3万元(30-12.7);贷:营业外支出7.3万元(50-42.7),累计折旧10万元。

(8)2007年1月1日会计发现估计有误,采用未来适用法计算2007年折旧。2007年1月至3月折旧=(50-2)÷3×3÷12=4(万元)。借:制造费用4万元;贷:累计折旧4(万元)。

(9)2007年3月出售该设备,价款40万元,支付3.3万元清理费用。借:固定资产清理58.7万元,累计折旧64万元(30+20+10+4);贷:固定资产122.7万元。借:固定资产减值准备12.7万元;贷:固定资产清理12.7万元。借:银行存款40万元;贷:固定资产清理40万元。借:固定资产清理3.3万元;贷:银行存款3.3万元。借:营业外支出9.3万元;贷:固定资产清理9.3万元。

(10)结转资本公积时,借:资本公积——接受非现金资产准备65.66万元;贷:资本公积——其他资本公积65.66万元。

3.(1)B公司的会计处理:①应计入资本公积的金额=重组日债务的账面价值-受让的库存商品的账面价值-应抵扣的增值税进项税额-固定资产的账面价值-普通股的面值=800-200-300×17%-249-200=100(万元)。②会计分录为:借:应付账款800万元;贷:库存商品200万元,应交税金——应交增值税(销项税额)51万元,固定资产清理249万元,股本200万元,资本公积——其他资本公积100万元。

(2)A公司的会计处理:①受让非现金资产的入账价值=(重组债权的账面价值-增值税进项税额)×受让非现金资产的公允价值÷(受让非现金资产的公允价值+受让股权的公允价值)。存货的入账价值=(800-10-51)×300÷(300+249+350)=246.61(万元),固定资产的入账价值=(800-10-51)×249÷(300+249+350)=204.68(万元)。②受让股权的入账价值=(重组债权的账面价值-增值税进项税额)×受让股权的公允价值÷(受让的非现金资产公允价值+受让股权的公允价值)=(800-10-51)×350÷(300+249+350)=287.71(万元)。③会计分录为:借:库存商品246.61万元,应交税金——应交增值税(进项税额)51万元,坏账准备10万元,固定资产204.68万元,长期股权投资287.71万元;贷:应收账款800万元。

五、综合题

1. 单位:元

净利润	200 000
加:计提的资产减值准备	1 800
固定资产折旧	85 000(100 000-15 000)
预提费用的增加	50 000(100 000-50 000)
处置固定资产的损失	-5 000
财务费用	65 000(70 000-5 000)
存货的减少	5 000(10 000-5 000)
经营性应收项目的减少	-10 000(5 000-15 000)
经营性应付项目的增加	15 000
经营活动产生的现金流量净额	406 800

2.(1)2003年1月1日追加投资时,追溯调整:借:长期股权投资——乙公司(投资成本)90万元、——乙公司(股权投资差额)18万元、——乙公司(损益调整)16万元;贷:长期股权投资——乙公司110万元,利润分配——未分配利润

14万元。追加投资:借:长期股权投资——乙公司(投资成本)230万元;贷:银行存款230万元。第二次投资时产生的股权投资差额=230-(1 000-100+160)×20%=18(万元)。借:长期股权投资——乙公司(股权投资差额)18万元;贷:长期股权投资——乙公司(投资成本)18万元。同时,借:长期股权投资——乙公司(投资成本)16万元;贷:长期股权投资——乙公司(损益调整)16万元。长期股权投资的投资成本=(1 000-100+160)×30%=318=90+230-18+16。分摊2003年的股权投资差额=18÷9+18÷10=3.8(万元),借:投资收益3.8万元;贷:长期股权投资——乙公司(股权投资差额)3.8万元。计算2003年的投资收益=180×30%=54(万元),借:长期股权投资——乙公司(损益调整)54万元;贷:投资收益54万元。

(2)计算2004年1月1日投资的账面价值。投资成本=90+230-18+16=318(万元);股权投资差额=18+18-3.8=32.2(万元);损益调整=16-16+54=54(万元)。追加投资时:借:长期股权投资——乙公司(投资成本)372万元;贷:银行存款300万元,长期股权投资——乙公司(股权投资差额)32.2万元,资本公积——股权投资准备39.8万元。投资成本=318+372=690(万元);股权投资差额为0万元,损益调整为54万元。

(3)2004年乙公司盈利500万元,借:长期股权投资——乙公司(损益调整)300万元;贷:投资收益300万元。长期投资账面价值=690+54+300=1 044(万元)。

(4)可收回金额下降至900万元,借:资本公积——股权投资准备39.8万元,投资收益104.2万元;贷:长期投资减值准备144万元。

(5)出售全部乙公司股票,借:银行存款950万元,长期投资减值准备144万元;贷:长期股权投资——乙公司(投资成本)690万元、——乙公司(损益调整)354万元,投资收益50万元。

