

假定该企业2005年的主营业务净利润和利润分配政策与上年保持一致,该年度长期借款不发生变化;2005年年末固定资产净值和无形资产合计为2 700万元。2005年企业需要增加对外筹集的资金由投资者增加投入解决。

要求:

(1)计算2005年需要增加的营运资金额。

(2)预测2005年需要增加对外筹集的资金额(不考虑计提法定盈余公积的因素;以前年度的留存收益均已有指定用途)。

(3)预测2005年末的流动资产额、流动负债额、资产总额、负债总额和所有者权益总额。

(4)预测2005年的速动比率和产权比率。

(5)预测2005年的流动资产周转次数和总资产周转次数。

(6)预测2005年的净资产收益率。

(7)预测2005年的资本积累率和总资产增长率。

2.某企业准备投资一个完整工业建设项目,所在的行业基准折现率(资金成本率)为10%,分别有A、B、C三个方案可供选择。

(1)A方案的有关资料如下:

已知A方案的投资于建设期起点一次投入,建设期为1年;该方案年等额净回收额为6 967元。

(2)B方案的项目计算期为8年,包括建设期的静态投资回收期为3.5年,净现值为50 000元,年等额净回收额为9 370元。

(3)C方案的项目计算期为12年,包

计算期 项目	0	1	2	3	4	5	6	合计
净现金流量	-60 000	0	30 000	30 000	20 000	20 000	30 000	-
折现的净现金流量	-60 000	0	24 792	22 539	13 660	12 418	16 935	30 344

括建设期的静态投资回收期为7年,净现值为70 000元。

要求:

(1)计算或指出A方案的下列指标:①包括建设期的静态投资回收期;②净现值。

(2)评价A、B、C三个方案的财务可行性。

(3)计算C方案的年等额净回收额。

(4)按计算期统一法的最短计算期法计算B方案调整后的净现值(计算结果保留整数)。

(5)分别用年等额净回收额法和最

短计算期法作出投资决策(已知最短计算期为6年,A、C方案调整后净现值分别为30 344元和44 755元)。

部分时间价值系数如下:

t	6	8	12
10%的年金现值系数	4.355 3	-	-
10%的回收系数	0.229 6	0.187 4	0.146 8

2005年会计专业 中级技术资格考试 经济法试题

一、单项选择题

1.2004年3月,刘、关、张三人分别出资2万元、2万元、1万元设立甲合伙企业,并约定按出资比例分配和分担损益。8月,甲合伙企业为乙企业的借款提供担保;12月因乙企业无偿债能力,甲合伙企业承担保证责任,为乙企业支付1万元。12月底,刘提出退伙要求,关、张同意。经结算,甲合伙企业净资产为3万元。根据《合伙企业法》的规定,应退还刘的财产数额是()。

A.2万元 B.1.2万元 C.1万元 D.0.8万元

2.某股份有限公司共发行股份3 000万股,每股享有平等的表决权。公司拟召开股东大会对与另一公司合并的事项作出决议。在股东大会表决时可能出现的下列情形中,能使决议得以通过的是()。

A.出席大会的股东共持有2 700万股,其中持有1 600万股的股东同意 B.出席大会的股东共持有2 400万股,其中持有1 200万股的股东同意 C.出席大会的股东共持有1 800万股,其中持有1 300万股的股东同意 D.出席大会的股东共持有1 500万股,其中持有800万股的股东同意

3.国内甲企业与外国乙投资者拟共同投资设立中外合资经营企业,投资总额为300万美元。根据中外合资经营企业法律制度的规定,该合营企业注册资本至少应为()万美元。

A.300 B.210 C.150 D.120

4.某中外合资经营企业的注册资本总额为300万美元,合营各方约定分期缴付出资。根据中外合资经营企业法律制度的规定,该合营企业合营各方缴齐全

部资本的期限是()。

A.自营业执照核发之日起1年内 B.自营业执照核发之日起2年内 C.自营业执照核发之日起3年内 D.自营业执照核发之日起5年内

5.根据中外合作经营企业法律制度的规定,下列有关中外合作经营企业组织形式和组织机构的表述中,正确的是()。

A.合作企业的组织形式均为有限责任公司 B.合作企业均应设联合管理委员会 C.合作企业的负责人由主管部门任命 D.合作企业总经理负责企业日常经营管理工作

6.根据企业破产法律制度的规定,国有企业被宣告破产后,应由清算组接管破产企业,清算组对法定的机构负责并报告工作。该机构是()。

A.债权人会议 B.人民法院 C.企业上级主管部门 D.破产企业职工代表大会

7.根据企业破产法律制度的规定,在破产程序中,有关当事人对人民法院作出的下列裁定,可以上诉的是()。

A.驳回破产申请的裁定 B.宣告企业破产的裁定 C.认可破产财产分配方案的裁定 D.终结破产程序的裁定

8.根据《票据法》的规定,汇票上可以记载非法定事项。下列各项中,属于非法定记载事项的是()。

A.出票人签章 B.出票地 C.付款地 D.签发票据的用途

9.根据《票据法》的规定,下列关于汇票持票人行使票据追索权的表述中,不正确的是()。

A.汇票到期被拒绝付款的,可以向出票人追索 B.汇票未到期付款人死亡的,可以向付款人的继承人追索 C.汇票未到期承兑人破产的,可以向出票人追索 D.汇票未到期承兑人逃匿的,可以向承兑人的前手追索

10.根据证券法律制度的规定,国务院证券监督管理机构可以暂停上市公司债券上市交易的情形是()。

A.公司因经济纠纷被起诉 B.公司前一年发生亏损 C.公司未按公司债券募集办法履行义务 D.公司董事会成员组成发生重大变化

11.王某为做生意向其朋友张某借款10 000元,当时未约定利息。王某还款时,张某索要利息,王某以没有约定为由拒绝。根据《合同法》的规定,下列关于王某是否支付利息的表述中,正确的是()。

A.王某不必支付利息 B.王某应按当地民间习惯支付利息 C.王某应按同期银行贷款利率支付利息 D.王某应在不

超过同期银行贷款利率三倍的范围内支付利息

12. 某化妆品企业于2005年3月8日将一批自制护肤品用于职工福利,该产品无同类消费品销售价格,该批产品成本为10万元,成本利润率为5%,消费税税率为8%,该批产品应纳消费税税额为()万元。

- A.0.91 B.0.84 C.0.78 D.0.74

13. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应缴纳增值税的是()。

- A. 银行销售金银 B. 邮政部门销售集邮商品 C. 房地产公司销售商品房 D. 融资租赁公司出租设备

14. 王某取得稿酬20 000元,讲课费4 000元。已知稿酬所得适用个人所得税率为20%,并按应纳税额减征30%,劳务报酬所得适用个人所得税率为20%。根据个人所得税法律制度的规定,王某应纳个人所得税额为()元。

- A.2 688 B.2 880 C.3 840 D.4 800

15. 某企业为一般纳税人,适用33%的所得税率。2005年1月,该企业会计人员计算企业2004年应纳税所得额为240万元。会计科长在审核时发现会计人员计算企业2004年应纳税所得额时漏记如下业务,且尚未进行账务处理:2004年12月企业发生一场大火,烧毁一批原材料和一台在用机器设备;该批原材料进价(不含税)为30万元,进项税额5.1万元;该机器设备账面净值为38万元,变价现金收入0.5万元。上述事项经税务机关审核,准予扣除。该企业据此进行了账务处理。根据企业所得税法律制度的规定,该企业2004年度应纳税所得额为()万元。

- A.166.9 B.167.4 C.172 D.172.5

16. 某外商投资企业2004年取得利润总额为5 000万元,其中营业外收支和投资收益项目已列收为支;通过民政部门向灾区捐赠款物价值100万元,直接资助当地某高校研究开发经费60万元,国债利息收入20万元,国债转让收益50万元。根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定,该外商投资企业2004年应纳税所得额为()万元。

- A.4 980 B.5 040 C.5 124 D.5 137

17. 2005年3月,甲企业与乙企业签订了一份合同,由甲向乙提供货物并运输到乙指定的地点,合同标的金额为300万元,其中包括货款和货物运输费用。货物买卖合同适用的印花税率为3‰,货物运输合同适用的印花税率为5‰。根据印花税法法律制度的规定,甲企业应纳印花税额是()万元。

- A.0.24 B.0.15 C.0.09 D.0.06

18. 根据《税收征收管理法实施细则》

的规定,纳税人的完税凭证、发票等涉税资料应当保存的期限是()。

- A.3年 B.5年 C.10年 D.20年

19. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段,使税务机关无法追缴其所欠缴的税款。该种行为在法律上称为()。

- A. 骗税行为 B. 拖欠税款行为 C. 抗税行为 D. 逃避追缴欠税行为

20. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,增值税一般纳税人应当开具增值税专用发票的是()。

- A. 销售不动产 B. 向个人消费者销售应税货物 C. 将货物用于集体福利 D. 收到代销单位送交的代销货物清单

21. 下列各项中,属于税收法律关系客体的()。

- A. 征税人 B. 课税对象 C. 纳税人 D. 纳税义务

22. 某公司进口的一部免税车辆现因改变用途需依法缴纳车辆购置税。已知该车原价10万元,同类型新车最低计税价格为15万元,该车已使用3年,规定使用年限为15年,车辆购置税税率为10%,该公司应缴纳的购置税税额为()万元。

- A.2 B.1.6 C.1.5 D.1.2

23. 下列法的形式中,属于国家的根本大法、具有最高法律效力的是()。

- A. 中华人民共和国全国人民代表大会组织法 B. 中华人民共和国立法法 C. 中华人民共和国宪法 D. 中华人民共和国刑法

24. 甲、乙因合同纠纷达成仲裁协议,甲选定A仲裁员,乙选定B仲裁员,另由仲裁委员会主任指定一名首席仲裁员,3人组成仲裁庭。仲裁庭在作出裁决时产生了两种不同意见。根据《仲裁法》的规定,仲裁庭应当采取的做法是()。

- A. 按多数仲裁员的意见作出裁决 B. 按首席仲裁员的意见作出裁决 C. 提请仲裁委员会作出裁决 D. 提请仲裁委员会主任作出裁决

25. 下列关于个人独资企业法律特征的表述中,正确的是()。

- A. 个人独资企业是独立的民事主体 B. 个人独资企业具有法人资格 C. 个人独资企业的投资人对企业债务承担有限责任 D. 个人独资企业的投资人可以是外国公民

二、多项选择题

1. 某有限责任公司共有股东12人。股东韩某拟向王某转让出资,使王某成为公司新的股东。股东会表决时,除韩某外,6人同意,5人不同意。对该股东会决议情况的下列表述中,正确的有()。

- A. 股东会没有一致同意,股东韩某不能

转让该出资 B. 同意转让的股东未达到全体股东的2/3,股东韩某不能转让该出资 C. 同意转让的股东超过全体股东的半数,股东韩某可以转让该出资 D. 不同意转让的股东应当购买股东韩某拟转让的出资

2. 根据中外合资经营企业法律制度的规定,下列各项中,属于合营企业董事会职权的有()。

- A. 讨论决定企业发展规划 B. 讨论决定企业生产经营活动方案 C. 任命企业总会计师 D. 讨论修改企业章程

3. 根据企业破产法律制度的规定,下列各项中,应当召开债权人会议的情形有()。

- A. 人民法院认为必要时 B. 债权人会议主席认为必要时 C. 清算组要求时 D. 占无财产担保债权总额1/4以上的债权人要求时

4. 根据企业破产法律制度的规定,人民法院受理破产案件后,应当采取破产保全措施。下列各项中,属于破产保全措施的有()。

- A. 通知破产企业自收到案件受理通知之日起停止清偿债务 B. 通知破产企业立即停止一切生产经营活动 C. 要求破产企业全体职工保护好企业财产 D. 通知破产企业的开户银行停办破产企业清偿债务的结算业务

5. 根据企业破产法律制度的规定,国有企业由债权人申请破产的,在人民法院受理案件后3个月内,该企业上级主管部门可以申请对企业进行整顿,并向人民法院和债权人会议提交整顿方案。下列各项中,属于整顿方案内容的有()。

- A. 对企业达到破产界限原因的分析 B. 整顿的期限和目标 C. 清偿债务的办法 D. 扭亏增盈的办法

6. 根据企业破产法律制度的规定,人民法院裁定宣告企业破产的同时应发布公告。下列各项中,属于公告内容的有()。

- A. 破产企业的名称、住所 B. 破产企业亏损、资产负债状况 C. 宣告企业破产的日期 D. 宣告企业破产的理由及法律依据

7. 下列各种票据中,属于《票据法》调整范围的有()。

- A. 汇票 B. 本票 C. 发票 D. 支票

8. 根据《票据法》的规定,下列各项中,可以导致汇票无效的情形有()。

- A. 汇票上未记载付款日期 B. 汇票上未记载出票日期 C. 汇票上未记载收款人名称 D. 汇票金额的中文大写和数码记载不一致

9.根据合同法律制度的规定,下列各项中,属于不得撤销要约的情形有()。

- A.要约人确定了承诺期限 B.要约已经到达受要约人 C.要约人明示要约不可撤销 D.受要约人已发出承诺的通知

10.根据消费税法律制度的规定,对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中,属于实行复合计税办法的消费品有()。

- A.卷烟 B.烟丝 C.粮食白酒 D.薯类白酒

11.根据营业税法律制度的规定,下列项目中,免征营业税的有()。

- A.幼儿园提供的育养服务 B.学生勤工俭学所提供的劳务 C.航空运输部门提供的运输服务 D.婚姻介绍所提供的婚姻介绍服务

12.根据《个人所得税法》的规定,下列各项中,免征个人所得税的有()。

- A.张某获得的保险赔款 B.王某出租房屋所得 C.李某领取的按照国家统一规定发给的补贴 D.赵某领取的按照国家统一规定发给的退休工资

13.根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,属于企业所得税纳税人的有()。

- A.股份有限公司 B.有限责任公司 C.合伙企业 D.个人独资企业

14.根据房产税法律制度的规定,下列有关房产税纳税人的表述中,正确的有()。

- A.产权属于国家所有的房屋,其经营管理单位为纳税人 B.产权属于集体所有的房屋,该集体单位为纳税人 C.产权属于个人所有营业用的房屋,该个人为纳税人 D.产权出典的房屋,出典人为纳税人

15.根据车船使用税法律制度的规定,下列使用中的交通工具,属于车船使用税征收范围的有()。

- A.小轿车 B.货船 C.摩托车 D.客轮

16.下列缴纳税款的方式中,符合法律规定的有()。

- A.代扣代缴 B.代收代缴 C.委托代征 D.邮寄申报纳税

17.根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人发生的下列行为中,税务机关可以实施行政处罚的有()。

- A.未按照规定的期限办理税务登记 B.未按照规定设置、保管账簿 C.未按照规定使用税务登记证 D.未按照规定将其全部银行账号报告税务机关

18.下列关于个人独资企业事务管理的表述中,正确的有()。

- A.投资人不能聘用他人管理企业事务
B.投资人可以聘用他人管理企业事务
C.投资人对受托人职权的限制不得对抗善意第三人
D.投资人对受托人职权的限制不得对抗恶意第三人

19.根据《合伙企业法》的规定,合伙人发生的下列情形中,当然退伙的有()。

- A.合伙人未履行出资义务 B.合伙人个人丧失偿债能力 C.合伙人故意给合伙企业造成损失 D.合伙人被依法宣告死亡

20.根据《公司法》的规定,股份有限公司股东大会所作的下列决议中,必须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过的有()。

- A.公司合并决议 B.公司分立决议 C.修改公司章程决议 D.批准公司年度预算方案决议

三、判断题

1.中外合资经营企业一方欲向合营他方转让其全部或部分出资时,如合营他方不同意,则欲转让出资方可以向合营各方以外的第三方转让出资。

2.企业由债权人申请破产,上级主管部门申请整顿并已与企业与债权人会议达成和解协议的,应继续破产程序。

3.如果持票人转让出票人记载了“不得转让”字样的汇票,则该转让不发生票据法上的效力,而只具有普通债权让与的效力。

4.为上市公司年度会计报表出具审计报告的人员,自接受上市公司委托之日起至审计报告公开后5日内,不得买卖该上市公司股票。

5.欠缴税款的纳税人出境前未结清应纳税款,又不提供担保的,税务机关可以通知出境管理机构阻止其出境。

6.在中国境内拥有并且使用车船的外商投资企业和外国企业,均为车船使用税的纳税人。

7.纳税人欠缴的税款发生在纳税人的财产被留置之前的,税收应当先于留置权执行。

8.民族自治地方有关调整经济关系的自治条例和单行条例也是我国经济法的渊源之一。

9.投资人在设立个人独资企业登记申请书上没有注明是以个人财产出资还是以家庭共有财产出资的,应以家庭共有财产对企业债务承担无限责任。

10.公司董事从事与其所任职公司同类的营业或者损害公司利益的活动,所得收入应当归公司所有。

四、简答题

1.甲、乙、丙三人合伙设立A企业,约

定甲出资4万元,乙出资3万元,丙出资3万元。三人按4:3:3的比例分配和分担合伙损益。A企业成立后,与B公司签订一购货合同,保证人为丁。后因A企业无力偿还货款,B公司要求丁承担保证责任,丁以未约定保证形式,只承担一般保证责任为由拒绝。B公司遂对A企业和丁提起诉讼。法院经审理还查明,甲对戊负有债务2万元,戊对A企业负有债务2万元;乙对C公司负有债务2万元。

要求:

根据上述情况和合伙企业、担保法律制度有关规定,回答下列问题:

(1)丁认为未约定保证形式,自己只承担一般保证责任的观点是否正确?为什么?

(2)戊能否将甲欠他的2万元债务与他欠A企业的2万元债务抵销?为什么?

(3)若乙个人财产不足以清偿对C公司的2万元债务,则C公司可以通过何种途径用乙在A企业中的财产份额清偿2万元债权?

2.甲企业因不能清偿到期债务,向法院申请破产,法院受理了该破产案件。

甲企业是乙企业向银行借款的保证人,银行在得知甲企业破产的情况后,决定将其担保债权作为破产债权申报受偿。丙企业是甲企业的债权人,丙企业由于担心自己的债权得不到全额清偿,一再要求甲企业以部分财产偿还所欠丙企业的未到期债务,甲企业同意了丙企业的要求,并进行了清偿。

要求:

根据上述情况和企业破产法律制度有关规定,回答下列问题:

(1)银行能否将其担保债权作为破产债权申报受偿?为什么?

(2)甲企业提前偿还丙企业未到期债务的行为是否符合法律规定?为什么?

3.某进出口公司进口一批机器设备,经海关审定的成交价为200万美元。另外,货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费10万美元,保险费20万美元;由买方负担的购货佣金5万美元、包装劳务费3万美元。

已知:市场汇率为1美元=8.3人民币元,该机器设备适用关税税率为30%。

要求:根据上述情况和关税法律制度有关规定,回答下列问题:

(1)进出口公司在进口该批机器设备过程中发生的哪些费用应计入货物的完税价格?

(2)计算进口该批机器设备应缴纳的关税税额。

(3)说明进出口公司进口该批机器

设备申报缴纳关税的期限。

五、综合题

甲公司向乙宾馆发出一封电报称：现有一批电器，其中电视机80台，每台售价3 400元；电冰箱100台，每台售价2 800元，总销售优惠价52万元。如有意购买，请告知。

乙宾馆接到该电报后，遂向甲公司回复称：只欲购买甲公司50台电视机，每台电视机付款3 200元；60台电冰箱，每台电冰箱付款2 500元，共计支付总货款31万元，货到付款。

甲公司接到乙宾馆的电报后，决定接受乙宾馆的要求。甲乙签订了买卖合同，约定交货地点为乙宾馆，如双方发生纠纷，选择A仲裁机构仲裁解决。

甲公司同时与丙运输公司签订了合同，约定由丙公司将货物运至乙宾馆。丙公司在运输货物途中遭遇洪水，致使部分货物毁损。丙公司将剩余的未遭损失的货物运至乙宾馆，乙宾馆要求甲公司将货物补齐后一并付款。

甲公司迅速补齐了货物，但乙宾馆以资金周转困难为由，表示不能立即支付货款，甲公司同意乙宾馆推迟1个月付款。1个月后经甲公司催告，乙宾馆仍未付款。于是，甲公司通知乙宾馆解除合同，乙宾馆不同意解除合同。甲公司拟向法院起诉，要求解除合同，并要求乙宾馆赔偿损失。

要求：根据上述情况及合同、仲裁法律制度的有关规定，回答下列问题：

- (1) 甲公司向乙宾馆发出的电报是要约还是要约邀请？
- (2) 乙宾馆的回复是承诺还是新的要约？为什么？
- (3) 丙公司是否应对运货途中的货物毁损承担损害赔偿责任？为什么？
- (4) 甲公司能否解除与乙宾馆的买卖合同？为什么？
- (5) 甲公司能否向法院起诉？为什么？

**2005年会计专业
初级技术资格考试**

**会计实务试题
参考答案**

一、单项选择题

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

- 13.C 14.C 15.A 16.B 17.D 18.A 19.D 20.C

二、多项选择题

- 1.C、D 2.A、B、C、D 3.B、D 4.B、C、D 5.B、C、D 6.A、B、D 7.B、D 8.C、D 9.A、B、C、D 10.A、B、C 11.A、B 12.B、C 13.A、D 14.A、B、C、D 15.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) 业务(1)采用红字更正法。业务(2)采用补充登记法。业务(3)采用划线更正法。

(2) 错账更正的会计分录

业务(1): 借: 短期投资 100; 贷: 银行存款 100。
借: 短期投资 90, 应收股利 10; 贷: 其他货币资金 100。

业务(2): 借: 银行存款 105.3; 贷: 主营业务收入 90, 应交税金——应交增值税(销项税额) 15.3。

业务(3): 无需编制会计分录, 只需按划线更正法将账簿中的金额由2万元改为20万元。

2.(1) 甲类商品第一季度的实际毛利率 = $(600 - 510) \div 600 = 15\%$ 。

(2) ① 甲类商品2004年4月份的商品销售成本 = $300 \times (1 - 15\%) = 255$ (万元)。

② 甲类商品2004年5月份的商品销售成本 = $500 \times (1 - 15\%) = 425$ (万元)。

③ 甲类商品2004年6月份的商品销售成本 = $400 + 880 - 420 - (255 + 425) = 180$ (万元)。

3. 答案一:

(1) 设备月折旧额 = $(60 - 5) \div 200 = 0.275$ (万元); 办公楼月折旧额 = $(620 - 20) \div 12 = 50$ (万元); 2004年4月份应计提固定资产折旧额 = $1.1 + 2.5 = 3.6$ (万元)。

(2) 借: 制造费用 1.1, 管理费用 2.5; 贷: 累计折旧 3.6。

答案二:

(1) 2004年4月份应计提固定资产折旧额 = $(620 - 20) \div 12 = 50$ (万元)。

(2) 会计分录: 借: 管理费用 2.5; 贷: 累计折旧 2.5。

4.(1) ① 2003年该项目的完成程度 = $126 \div 360 = 35\%$; ② 2004年该项目的完成程度 = $315 \div 360 = 87.5\%$ 。

(2) ① 2003年该项目的收入 = $400 \times 35\% = 140$ (万元); ② 2003年该项目的费用 = $360 \times 35\% = 126$ (万元); ③ 2004年该项目的收入 = $400 \times 87.5\% - 140 = 210$ (万元); ④ 2004年该项目的费用 = $360 \times 87.5\% - 126 = 189$ (万元)。

(3) ① 借: 银行存款 170; 贷: 预收账款 170。② 借: 预收账款 140; 贷: 主营业务收入 140。③ 借: 主营业务成本 126; 贷: 劳务成本 126。

五、综合题

1.(1) 借: 银行存款 570, 固定资产 180, 无形资产 50; 贷: 实收资本——A320、——B280、——C200。

(2) 借: 利润分配 100; 贷: 应付股利——A40、——B35、——C25。

(3) 2004年12月31日D股东出资时产生的资本公积 = $(100 + 58.5) - 1\ 000 \times 10\% = 58.5$ (万元)。

(4) 借: 银行存款 200, 原材料 50, 应交税金——应交增值税(进项税额) 8.5; 贷: 实收资本——A40、——B35、——C25、——D100, 资本公积 58.5。

(5) 2003年12月31日后各股东的持股比例 A = $(320 + 40) \div 1\ 000 = 36\%$; B = $(280 + 35) \div 1\ 000 = 31.5\%$; C = $(200 + 25) \div 1\ 000 = 22.5\%$; D = 10% (或: D = $100 \div 1\ 000 = 10\%$)。

2.(1) ① 借: 银行存款 58.5; 贷: 主营业务收入 50, 应交税金——应交增值税(销项税额) 8.5。借: 主营业务成本 37.5; 贷: 库存商品 37.5。

② 借: 生产成本 120, 制造费用 10, 管理费用 14, 应付福利费 2, 营业费用 30; 贷: 应付工资 176。

③ 借: 管理费用 64; 贷: 无形资产 64。

④ 借: 主营业务税金及附加 5.5; 贷: 应交税金——应交城市维护建设税 5, 其他应交款 0.5。

(2)

利润表(简表)

编制单位: 乙公司 2004年度 单位: 万元

项目	行次	本年累计数
一、主营业务收入		1 600
减: 主营业务成本		1 122.5
主营业务税金及附加		20.5
二、主营业务利润		457
加: 其他业务利润		6
减: 营业费用		64
管理费用		99
财务费用		52
三、营业利润		248
加: 投资收益		22
营业外收入		50
减: 营业外支出		20
四、利润总额		300
减: 所得税		99
五、净利润		201

(3) 借: 所得税 99; 贷: 应交税金——应交所得税 99。