

2004年会计专业
中级技术资格考试

会计实务(二)试题
参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1.A、B、C、D 2.C、D 3.A、B、C、D
4.A、B、C 5.A、C、D 6.A、B、C 7.A、D
8.B、C、D 9.A、B、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)银行存款:①2003年第四季度发生额=1 000×8.24-80×8.23+60×8.26=8 240-658.4+495.6=8 077.2(万元)。②发生的汇兑损益=(400+1 000-80+60)×8.25-(3 288+8 077.2)=19.8(万元)。经调整汇兑损益后的期末余额=3 288+8 077.2+19.8=11 385(万元)。

应收账款:①2003年第四季度发生额=120×8.24-60×8.26=988.8-495.6=493.2(万元)。②发生的汇兑损益=(150+120-60)×8.25-(1 233+493.2)=6.3(万元)。经调整汇兑损益后的期末余额=1 233+493.2+6.3=1 732.5(万元)。

应付账款:①2003年第四季度发生额=100×8.24-80×8.23=824-658.4=165.6(万元)(贷方)。②发生的汇兑损益=(110+100-80)×8.25-(904.2+165.6)=2.7(万元)(贷方)。经调整汇兑损益后的期末余额=904.2+165.6+2.7=1 072.5(万元)(贷方)。

(2)借:银行存款 19.8 万元,应收账款 6.3 万元;贷:应付账款 2.7 万元,财务费用 23.4 万元。

2.(1)此项租赁没有满足融资租赁的任何一条标准,应作为经营租赁处理。

(2)甲公司此项租赁租金费用总额为120万元,按直线法计算,每年应分摊的租金费用为60万元。

2002年1月1日,借:长期待摊费用 80 万元;贷:银行存款 80 万元。2002年12月31日,借:管理费用 60 万元;贷:长期待摊费用 40 万元,银行存款 20 万元。2003年12月31日,借:管理费用 60 万元;贷:长期待摊费用 40 万元,银行存款 20 万元。

(3)乙公司此项租赁租金收入总额为120万元,按直线法计算,每年应分配的租金收入为60万元。

2002年1月1日,借:银行存款 80 万元;贷:应收经营租赁款 80 万元。2002年12月31日,借:银行存款 20 万元,应收经营租赁款 40 万元;贷:主营业务收入——租金收入 60 万元。2003年12月31日,借:银行存款 20 万元,应收经营租赁款 40 万元;贷:主营业务收入——租金收入 60 万元。

五、综合题

1.(1)根据资料,至2003年12月31日,与XYZ公司存在关联方关系的公司有S公司和T公司。

(2)XYZ公司换入S公司30%股权的入账价值=[4 000+(10 000-8 000)]×6 000÷(6 000+4 000)×100%=3 600(万元);XYZ公司换入T公司40%股权的入账价值=[4 000+(10 000-8 000)]×4 000÷(6 000+4 000)×100%=2 400(万元)。

(3)借:固定资产清理 2 000 万元,累计折旧 8 000 万元;贷:固定资产 10 000 万元。借:长期股权投资——S公司 3 600 万元、——T公司 2 400 万元;贷:无形资产——土地使用权 4 000 万元,固定资产清理 2 000 万元。

(4)就此项债务重组XYZ公司应计入资本公积的金额=8 000-3 000=5 000(万元)。其会计分录为:借:应付账款 8 000 万元;贷:无形资产——土地使用权 3 000 万元,资本公积——其他资本公积 5 000 万元。

(5)借:固定资产清理 2 000 万元,累计折旧 3 000 万元,固定资产减值准备 1 000 万元;贷:固定资产 6 000 万元。借:应付账款 2 000 万元;贷:固定资产清理 2 000 万元。

(6)XYZ公司应确认的收益=[1-(4 500-600)÷4 000]×800=20(万元)。XYZ公司从M公司换入的土地使用权的入账价值=4 500-600+20-800=3 120(万元)。

(7)借:无形资产——土地使用权 3 120 万元,银行存款 800 万元,存货跌价准备 600 万元;贷:库存商品 4 500 万元,营业外收入——非货币性交易收益 20 万元。

2.(1)①不正确。根据会计制度的规定,公司所得税的核算方法由应付税款法改为递延法,应作为会计政策变更,并进行追溯调整。

②不正确。根据会计制度的规定,企业于筹建期间发生的开办费,除购置和建造固定资产以外,应先在长期待摊费用中归集,待企业开始生产经营起一次

计入开始生产经营当期的损益。

③不正确。根据会计制度的规定,自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用,作为无形资产的实际成本。在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金及借款费用等,直接计入当期损益。

④不正确。根据会计制度的规定,接受其他公司捐赠的现金,应记入“资本公积——其他资本公积”科目。

(2)①借:递延税款 66 万元(200×33%);贷:以前年度损益调整 66 万元。

②借:以前年度损益调整——调整2001年管理费用 800 万元;贷:以前年度损益调整——调整2002年管理费用 200 万元,长期待摊费用 600 万元。借:递延税款 198 万元(600×33%);贷:以前年度损益调整 198 万元。

③借:以前年度损益调整 40 万元;贷:无形资产 40 万元。借:递延税款 13.2 万元;贷:应交税金——应交所得税 13.2 万元。借:应交税金——应交所得税 13.2 万元;贷:以前年度损益调整 13.2 万元。

④借:以前年度损益调整 600 万元;贷:资本公积 600 万元。借:应交税金——应交所得税 198 万元(600×33%);贷:以前年度损益调整 198 万元。

合并编制涉及调整利润分配和盈余公积的项目。借:利润分配——未分配利润 764.8 万元;贷:以前年度损益调整 764.8 万元。借:盈余公积 152.96 万元;贷:利润分配——未分配利润 152.96 万元。

(3)A公司2002年12月31日资产负债表相关项目金额:无形资产:180-40=140(万元);长期待摊费用:600-600=0(万元);递延税款:30+66+198+13.2=307.2(万元);未分配利润:3 000-764.8+152.96=2 388.16(万元);盈余公积:750-152.96=597.04(万元)。

2004年会计专业
中级技术资格考试

财务管理试题
参考答案

一、单项选择题

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

19.B 20.A 21.A 22.A 23.D 24.C
25.B

二、多项选择题

1.A、B、C 2.A、B、C、D 3.A、C、D
4.A、B 5.A、B、D 6.A、B、C、D 7.A、
B、C、D 8.B、C、D 9.C、D 10.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) ①增发普通股的股数=2 000÷
5=400(万股)。②2004 年公司的全年债
券利息=2 000×8%=160(万元)。

(2)B 方案下 2004 年公司的全年债
券利息=4 000×8%=320(万元)。

(3)①A、B 两个方案的每股利润无
差别点： $(EBIT-160) \times (1-33\%) \div (8\,000+400) = (EBIT-320) \times (1-33\%) \div 8\,000$ ，
则： $EBIT=3\,520$ (万元)；每股利润= $(3\,520-320) \times (1-33\%) \div 8\,000=0.27$ (元/股)。
②因为 A、B 两个方案的每股利润无差
别点处对应的 EBIT 为 3 520 万元， $4\,000 > 3\,520$ ，所以选择 B 方案筹资比较有利。

2. (1) $A=1\,000+(-1\,900)=-900$ (万
元)； $B+(-900)=900$ ， $B=1\,800$ (万元)。

(2)①静态投资回收期= $3+|-900| \div 1\,800=3.5$ (年)；②净现值= $1\,863.3$ (万
元)；③原始投资现值= $1\,000+943.4=1\,943.4$ (万元)；④净现值率= $1\,863.3 \div 1\,943.4 \times 100\%=95.88\%$ ；⑤获利指数= $1+$
净现值率= $1+95.88\% \approx 1.96$ 。

(3)该项目净现值大于 0，所以该项
目可行。

3. (1)经营性现金流入= $40\,000 \times 70\% + 41\,000 \times 20\% + 36\,000 \times 10\% = 39\,800$
(万元)。

(2)经营性现金流出= $40\,000 \times 10\% + 5\,000 + 8\,000 \times 70\% + 8\,400 + (8\,000 - 4\,000) + 1\,000 + 1\,900 + 12\,000 = 41\,900$ (万元)。

(3)现金余缺= $39\,800 + 80 - 41\,900 = -2\,020$ (万元)(短缺)。

(4)应向银行借款最低金额= $2\,020 + 100 = 2\,120$ (万元)。

(5)4 月末应收账款余额= $40\,000 \times 30\% + 41\,000 \times 10\% = 16\,100$ (万元)。

4.(1)①集团公司投资利润率= $34\,650 \div 315\,000 \times 100\% = 11\%$ ；②A 投资中心投资
利润率= $10\,400 \div 94\,500 \times 100\% = 11\%$ ；
③B 投资中心投资利润率= $15\,800 \div 145\,000 \times 100\% = 10.90\%$ ；④C 投资中心投资利润
率= $8\,450 \div 75\,500 \times 100\% = 11.19\%$ 。

从投资利润率角度讲，A、B、C 三个
投资中心均高于规定的最低投资利润
率，其中 C 投资中心投资利润率最高，A
投资中心次之，B 投资中心最差。

(2)①A 投资中心剩余收益= $10\,400$

$-94\,500 \times 10\% = 950$ (万元)；②B 投资中
心剩余收益= $15\,800 - 145\,000 \times 10\% = 1\,300$
(万元)；③C 投资中心剩余收益= $8\,450 - 75\,500 \times 10\% = 900$ (万元)。

从剩余收益角度讲，A、B、C 投资中
心剩余收益均大于 0，其中 B 投资中心
剩余收益最高，对集团贡献最大，A 投资
中心次之，C 投资中心最差。

(3)A 投资中心投资利润率为 11%，
与集团公司一致，剩余收益 950 万元，在
三个投资中心中也处于中等水平，说明
A 投资中心利用资产获取利润的能力较
强，对集团公司的贡献处于中等水平。

B 投资中心投资利润率为 10.90%，
低于集团公司的水平，说明 B 投资中心
获利能力较差。但 B 投资中心对集团来
讲贡献是最大的，其剩余收益在三个投
资中心中是最高的。B 投资中心应提高
资产的利用效率，增强获利能力。

C 投资中心投资利润率为 11.19%，
是三个投资中心中最高的，同时 C 投资
中心的剩余收益又是最少的。这说明 C
投资中心获利能力最强，但其资产占用
额最少，所以对集团的贡献也最少。因
此应加大对 C 投资中心的投资力度，以
提高集团整体获利水平。

五、综合题

1.(1)该公司股票的 β 系数为 1.5
(因为该公司股票的系统风险是整个股
票市场风险的 1.5 倍)。

(2)该公司股票必要收益率= $5\% + 1.5 \times (8\% - 5\%) = 9.5\%$ 。

(3)甲项目的预期收益率= $-5\% \times 0.4 + 12\% \times 0.2 + 17\% \times 0.4 = 7.2\%$ 。

(4)设乙项目内部收益率为 X， $(X - 14\%) \div (15\% - 14\%) = (0 - 4.946\,8) \div (-7.420\,2 - 4.946\,8)$ ， $X = 14.4\%$ 。

(5)甲项目的预期收益率(7.2%)小
于该公司股票必要收益率(9.5%)，所以
不应投资于甲项目。乙项目内部收益率
(14.4%)大于该公司股票必要收益率
(9.5%)，所以应投资于乙项目。

(6)A 方案资金成本= $12\% \times (1 - 33\%) = 8.04\%$ ，B 方案资金成本= $10.5\% \times (1 + 2.1\%) + 2.1\% = 12.82\%$ 。

(7)乙项目内部收益率为 14.4%，均
高于 A、B 两方案的资金成本，因此 A、B
两方案均可行。但 A 方案的资金成本又
低于 B 方案的资金成本，因此应选择 A
方案筹资。

(8)采用 A 方案：综合资金成本= $8.04\% \times 2\,000 \div 12\,000 + 8\% \times (1 - 33\%) \times 6\,000 \div 12\,000 + 10.5\% \times (3\,500 + 500) \div 12\,000 = 7.52\%$ 。

采用 B 方案：综合资金成本= $8\% \times (1 - 33\%) \times 6\,000 \div 12\,000 + 12.82\% \times (3\,500$

$+ 500 + 2\,000) \div 12\,000 = 9.09\%$ 。

(9)筹资前综合资金成本= $8\% \times (1 - 33\%) \times 6\,000 \div 10\,000 + (3\,500 + 500) \div 10\,000 \times 10.5\% = 7.42\%$ 。

筹资后综合资金成本有所上升，但
A 方案的综合资金成本低于 B 方案的
综合资金成本，因此应选 A 方案。

2.(1)2000 年年末所有者权益总额= $125\% \times 1\,500 = 1\,875$ (万元)。

(2)2003 年年初所有者权益总额= $1.5 \times 4\,000 = 6\,000$ (万元)。

(3)2003 年年初资产负债率= $4\,000 \div (4\,000 + 1.5 \times 4\,000) \times 100\% = 40\%$ 。

(4)2003 年年末所有者权益= $6\,000 \times 150\% + 6\,000 = 15\,000$ (万元)；设 2003 年
年末负债总额为 X， $X \div (X + 15\,000) \times 100\% = 25\%$ ， $X = 5\,000$ (万元)。

(5)2003 年年末产权比率= $5\,000 \div 15\,000 = 33.33\%$ 。

(6)2003 年所有者权益平均余额= $(6\,000 + 15\,000) \div 2 = 10\,500$ (万元)；2003
年负债平均余额= $(4\,000 + 5\,000) \div 2 = 4\,500$
(万元)。

(7)2003 年息税前利润= $1\,005 \div (1 - 33\%) + 4\,500 \times 10\% = 1\,950$ (万元)。

(8)2003 年总资产报酬率= $1\,950 \div (10\,500 + 4\,500) \times 100\% = 13\%$ 。

(9)2003 年已获利息倍数= $1\,950 \div 450 = 4.33$ 。

(10)2004 年 $DOL = (S - VC) \div EBIT = (1\,950 + 975) \div 1\,950 = 1.5$ ， $DFL = 1\,950 \div (1\,950 - 450) = 1.3$ ， $DCL = DOL \times DFL = 1.5 \times 1.3 = 1.95$ 。

(11)三年资本平均增长率= $[(15\,000 \div 1\,875)^3 - 1] \times 100\% = 100\%$ 。

2004 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.D 2.C 3.C 4.B 5.C 6.D
7.C 8.A 9.C 10.D 11.B 12.B
13.A 14.A 15.A 16.D 17.B 18.D
19.C 20.A

二、多项选择题

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