

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

三、判断题

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

四、计算分析题

1.(1)该商场3月份的销项税额= $(177\ 840+19\ 890+120\times 2\ 223+14\ 391\div 5\%+163\ 800)\div(1+17\%)\times 17\%=133\ 110$ (元)。

该商场3月份的进项税额= $(50\times 800+100\times 600)\times 17\%+(14\ 391\div 5\%)\div(1+17\%)\times 17\%=58\ 820$ (元)。

该商场3月份应缴纳增值税税额= $133\ 110-58\ 820-6\ 110=68\ 180$ (元)。

(2)该商场提供空调安装服务不应缴纳营业税。

理由:该商场销售空调并提供安装服务的行为属于混合销售行为。根据《增值税暂行条例实施细则》的规定,从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为,视为销售货物,应当征收增值税。其他单位和个人的混合销售行为,视为销售非应税劳务,不征收增值税。

2.(1)销售写字楼转让收入=18 000(万元)。

扣除项目=5 000+3 000+150+990+800+1 600=11 540(万元)。

增值额=18 000-11 540=6 460(万元)。

增值额与扣除项目的比率= $6\ 460\div 11\ 540\times 100\%=55.98\%$ 。

应缴纳的土地增值税= $6\ 460\times 40\%-11\ 540\times 5\%=2\ 007$ (万元)。

(2)该公司11月份应缴纳的营业税额= $(18\ 000+200+100+20)\times 5\%=916$ (万元)。

五、简答题

1.(1)丙公司持该汇票提示付款,付款人不当付款。

理由:《票据法》规定,背书人背书时,必须在票据上签章,该签章是背书的绝对记载事项,是确定背书的债务人地位及其担保责任的依据。没有背书人的签章,背书行为无效。本题中,甲公司业务员将甲公司作为收款人的一张汇票背书给乙公司,说明在此次背书中,甲公司为背书人,乙公司为被背书人。但是在签章时,却将乙公司的公章盖在了背书人栏,甲公司的公章盖在了被背书人栏。因此在此次背书中,背书人的签章是不符合规定的,该背书是无效的。之后,乙公司又将该汇票背书给了丙公司。根据《票据法》规定,付款人在付款时应当进行汇票形式上的审查。在审查时,付款人可以审查出该汇票第一次背书就不符合规定,故不当付款。

(2)票据背书的绝对记载事项为:背书人的签章,被背书人的名称。

2.(1)该企业的行为属于偷税行为。由于其偷税数额占应纳税额的比例不超过10%并且偷税数额在1万元以下,因此不构成犯罪。

(2)根据《税收征收管理法》规定,对于纳税人的偷税行为,由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金,并处不缴或少缴的税款50%以上5倍以下的罚款。

六、综合题

1.(1)天山公司的临时董事会会议由董事长提议召开不符合《公司法》的规定。

理由:根据《公司法》规定,有限责任公司1/3以上的董事可以提议召开董事会会议,召开董事会会议应当于会议召开10日以前通知全体董事。

(2)天山公司的“公司债券发行方案”的主要内容不合法。

理由:根据《公司法》规定,发行公司债券必须符合的条件包括:①有限责任公司的净资产额不低于6 000万元;②累计债券总额不超过公司净资产额的40%。本题中,天山公司2002年3月公司净资产额为8 000万元,而该公司曾于2001年8月成功发行了3年期公司债券1 000万元、1年期公司债券500万元,则本次发行的公司债券不应超过1 700万元($8\ 000\times 40\%-1\ 000-500$),而本次拟发行2 000万元公司债券,因此不符合规定。

(3)天山公司股东会作出的增资决议不合法。

理由:根据《公司法》规定,有限责任公司股东会对于公司增加或减少注册资本、分立、合并、解散、变更公司形式或者修改公司章程的决议,必须经代表2/3以上表决权的股东通过。而天山公司股东会审议表决增资方案时,同意的股东的出资额占有表决权股东出资额的58.4%,未达到2/3的比例。

(4)天山公司对经理王某擅自挪用公司资金的行为,应当责令王某退还公司的资金,由公司给予处分,其所得收入归公司所有。构成犯罪的,应当追究刑事责任。

2.(1)如果甲公司到期不支付机床保管费,乙仓库可以对该机床行使留置权。

(2)甲、丁公司订立的转让合同有效。

理由:根据《担保法》规定,抵押期间,抵押人转让已办理登记的抵押物的,应当通知抵押权人并告知受让人转让物已经抵押的情况。抵押人未通知抵押权人或者未告知受让人的,转让行为无效,抵押权人仍可以行使抵押权;取得抵押物所有权的受让人,可以代替债

务人清偿其全部债务,使抵押权消灭。受让人清偿债务后可以向抵押人追偿。抵押人转让未经登记的抵押物,抵押权不得对抗受让人,因此给抵押权人造成损失的,由抵押人承担赔偿责任,故甲、丁公司订立的转让合同有效。

(3)甲公司可以中止履行与丁公司订立的转让机床的合同。

理由:根据《合同法》规定,应当先履行债务的当事人,有确切证据证明对方有下列情形之一的,可以中止履行:①经营状况严重恶化;②转移财产、抽逃资金,以逃避债务;③丧失商业信誉;④有丧失或者可能丧失履行债务能力的其他情形。本题中,甲公司10月下旬有证据证明丁公司经营状况恶化,故甲公司可以中止履行与丁公司订立的转让机床的合同。

(4)甲公司可以解除与丁公司订立的转让机床合同。

理由:根据《合同法》的有关规定,先履行合同的当事人,中止履行合同后,如果对方在合理期限内未恢复履行能力并且未提供适当担保的,中止履行合同的一方可以解除合同。

2004年会计专业
初级技术资格考试
会计实务试题

一、单项选择题

1.根据《会计档案管理办法》的规定,企业季度财务会计报告的保管期限应为()年。

- A.3 B.5 C.10 D.15

2.下列各明细分类账,可以采用定期汇总登记方式的是()。

- A.固定资产 B.应收账款 C.应付账款 D.库存商品

3.账账核对是对账工作的一项重要内容,下列各项中,不属于账账核对的是()。

- A.账簿记录与会计凭证的核对 B.总分分类账簿与序时账簿的核对 C.明细分类账簿之间的核对 D.总分分类账簿与所属明细分类账簿的核对

4.企业在进行现金清查时,查出现金溢余,并将溢余数记入“待处理财产损溢”科目。后经进一步核查,无法查明原因,经批准后,对该现金溢余正确的会计处理方法是()。