

1999

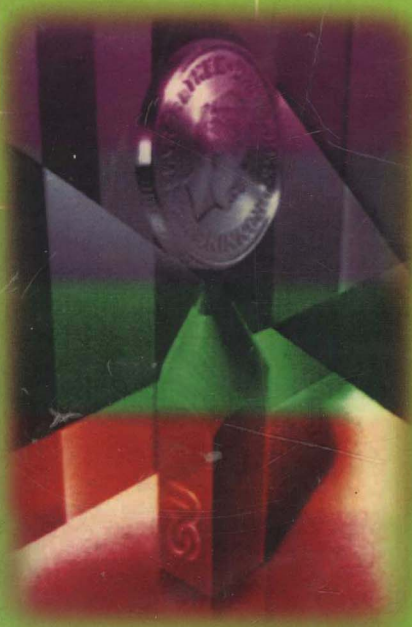
1999 年

注册会计师

统考

CPA

全真模拟题



本书编写组 编著



中信出版社

1999 年注册会计师统考

全真模拟题

本书编写组

中信出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1999 年注册会计师统考全真模拟题/本书编写组编. —北京:

中信出版社, 1999. 7

ISBN 7-80073-237-1

I. 注… II. 注… III. 会计师-统一考试-试题

IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 29278 号

1999 年注册会计师统考全真模拟题

著 者	本书编写组	开本	787mm×1092mm 1/16
责任编辑	龚 援	印张	14
责任监制	朱 磊	字数	374 千字
出 版 者	中信出版社 (北京朝阳区 新源南路 6 号京城大厦 邮编 100024)	版次	1999 年 7 月第 1 版
		印次	1999 年 7 月第 1 次印刷
承 印 者	北京新华印刷厂	书号	ISBN 7-80073-237-1 F·179
发 行 者	中信出版社	印数	0001—5000
经 销 者	新华书店北京发行所	定价	27.00 元

版权所有·翻印必究

编者的话

近年来我国注册会计师队伍蓬勃发展，但人材短缺仍是突出问题。为适应社会主义市场经济的需要，建立一支年轻的具有现代知识结构的注册会计师队伍是当务之急。

为了有效地帮助广大热心从事注册会计师工作的人员熟练掌握五门考试课程的基础知识，提高应试能力，根据考生要求，我们编写了这本模拟试题集。

模拟试卷的题量、题型结构依据的是历年考试的题量和题型结构；试题的内容依据的是1999年度注册会计师全国统一考试指定的辅导教材和考试大纲；命题思路依据的是历年各科考题及有关的考试精神。编写的具体分工是：

《会计》试卷由唐宁、王景江编写

《财务管理》试卷由贺拯、阎华红编写

《税法》试卷由毛夏鸾、王庆雯编写

《经济法》试卷由游文丽编写

《审计》试卷由杨闻萍编写

我们编写此书的目的是帮助考生在全面复习的基础上进行“战前演习”，以便检验自己对知识掌握的程度，同时熟悉题型和要求，有利于考生沉着应试，在考场上充分发挥自己的专业水平。为此，我们敬请各位读者万万不可用模拟试卷作为猜题、押题的依据，一定要在当地辅导教师指导下，严格按照中注协考试大纲的要求认真复习，全面掌握教材内容。“几分耕耘，几分收获”，成功总是属于不畏艰辛、勤奋努力的人。

水平有限，难免有误，恳请读者批评指正。

编者 1999年6月10日

目 录

会计试卷一.....	1
会计试卷二	12
会计试卷三	22
会计试卷四	27
会计试卷一答案	32
会计试卷二答案	38
会计试卷三答案	47
会计试卷四答案	56
财务管理试卷一	61
财务管理试卷二	66
财务管理试卷三	72
财务管理试卷四	77
财务管理试卷一答案	82
财务管理试卷二答案	88
财务管理试卷三答案	93
财务管理试卷四答案.....	100
税法试卷一.....	106
税法试卷二.....	112
税法试卷三.....	118
税法试卷四.....	124
税法试卷一答案.....	130
税法试卷二答案.....	134
税法试卷三答案.....	138
税法试卷四答案.....	142
经济法试卷一.....	145
经济法试卷二.....	151
经济法试卷三.....	158
经济法试卷四.....	164
经济法试卷一答案.....	170
经济法试卷二答案.....	173
经济法试卷三答案.....	176
经济法试卷四答案.....	179

审计试卷一.....	181
审计试卷二.....	186
审计试卷三.....	192
审计试卷四.....	197
审计试卷一答案.....	202
审计试卷二答案.....	204
审计试卷三答案.....	207
审计试卷四答案.....	210

会计试卷一

一、单项选择题（每题 1.5 分，共 24 分。）

1. 当存货购进成本不断下降的情况下，在下列几种存货计价方法中，采用（ ）使资产负债表上存货项目余额最大。

- A. 后进先出法 B. 先进先出法 C. 个别计价法 D. 移动平均法

2. M 公司 1998 年 4 月 12 日以 885 000 元的价格购入不准备长期持有的甲股份有限公司发行在外的普通股 400 000 股（每股面值 1 元），另支付相关税费 1 000 元。甲公司已于 1998 年 3 月 31 日宣告每股发放现金股利 0.3 元，并定于 1998 年 5 月 5 日支付。甲公司 1999 年 3 月 1 日宣告每股发放现金股利 0.25 元。M 公司于 1999 年 3 月 20 日将所持有的甲公司的股票转让，则 M 公司转让该股票时的成本价值为（ ）元。

- A. 885 000 B. 856 000 C. 766 000 D. 666 000

3. 某企业 1997 年 1 月 1 日存货余额为 300 件，单价为 50 元。1 月 10 日购进 200 件，单价 60 元，1 月 20 日售出 100 件。该企业对期末存货采用加权平均法计价，则本月月末企业库存存货成本为（ ）元。

- A. 5 400 B. 36 000 C. 27 000 D. 21 600

4. 分期收款销售方式下，如果在合同的约定日期顾客没有交付货款或没有足额交付货款，企业应（ ）。

- A. 按实际收到的价款确认销售收入
B. 按实际收款日确认销售收入
C. 按合同数额确认销售收入
D. 按本期收到的价款和合同约定的本期应收款来确认销售收入

5. 某企业 1995 年 1 月 1 日借款 1 500 000 元自行购建一栋厂房，购建厂房过程中耗用原料实际成本（含增值税）204 000 元，人工费 15 000 元，支付的耕地占用税 8 000 元，外购商品实际成本 18 000 元，提取工程人员福利费 2 100 元，1995 年 6 月 30 日和 12 月 31 日计算应计的利息各 20 000 元，厂房产于 6 月 30 日完工交付使用，并办理完毕竣工决算手续。则该厂房原始价值为（ ）元。

- A. 267 100 B. 247 100 C. 287 100 D. 1 767 100

6. 1996 年 1 月 1 日，M 公司销售一批材料给 N 公司，含税价为 105 000 元。1997 年 7 月 1 日，N 公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，M 公司同意 N 公司用产品抵押该应收账款。该产品市价为 80 000 元，增值税为 17%，产品成本为 70 000 元，这部分存货的损失准备为 500 元。M 公司单独向 N 公司支付增值税额。则该债务重组发生的债务重组收益为（ ）元。

- A. 11 400 B. 10 500 C. 25 000 D. 22 500

7. 某企业 11 月末外币账户余额为：短期借款 20 万美元；银行存款 50 万美元；应收账款 40 万美元。本月收回应收账款 20 万美元，归还短期借款 10 万美元，购买材料 20 万美元。假定企业记账汇率为月初汇率，企业上月末汇率美元比人民币为 1:5，本月 1 日汇率为 1:5，月末汇率为 1:5.5，则企业本月末外币汇兑损益为（ ）万元。

A. 20 B. 25 C. 30 D. 15

8. 某企业改组为股份制企业, 按规定进行资产评估。该企业所得税率 33%, 固定资产账面价值为 50 000 元, 累计折旧为 200 000 元, 经评估确认的价值为 750 000 元, 净值为 650 000 元。该企业按规定调账时, 应编制的会计分录 (单位: 元) 为 ()。

- | | | | |
|------------|---------|------------|---------|
| A. 借: 固定资产 | 250 000 | B. 借: 固定资产 | 350 000 |
| 贷: 累计折旧 | 100 000 | 累计折旧 | 100 000 |
| 资本公积 | 150 000 | 贷: 资本公积 | 450 000 |
| C. 借: 固定资产 | 250 000 | B. 借: 固定资产 | 350 000 |
| 累计折旧 | 100 000 | 贷: 累计折旧 | 100 000 |
| 贷: 资本公积 | 234 500 | 资本公积 | 167 500 |
| 递延税款 | 115 500 | 递延税款 | 82 500 |

9. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”账户的依据是 ()。

A. 配比原则 B. 重要性原则 C. 一致性原则 D. 责权发生制原则

10. 在企业兼并的会计处理中, 对于被兼并企业确实不能偿还的贷款、欠款等, 作为 () 处理。

A. 其他业务收入 B. 营业外收入 C. 冲销管理费用 D. 冲销销售费用

11. 某企业 1994 年 1 月 1 日改组为股份有限公司, 改组前账面净资产为 45 000 万元, 经评估确认, 固定资产增值 250 万元, 存货减值 100 万元。股票每股面值 16 元, 则企业评估后换取的股份数为 () 万股。(所得税率 33%)

A. 2 818.781 B. 2 267.5 C. 2 821.875 D. 2 834.375

12. 某小规模纳税企业购进农产品一批, 支付购买价 20 万元, 另发生装卸费 0.8 万元, 保险费 0.6 万元。该农产品的采购成本为 () 万元。

A. 19.4 B. 18 C. 21.4 D. 21

13. 企业破产清算过程中, 清算组在清算期间定期编制有关会计报表。下列属于清算会计特有的报表是 ()。

A. 清算资产负债表 B. 清算损益表 C. 债务清偿表 D. 清算财产表

14. 某企业于 4 月 10 日将某股份有限公司于 1 月 10 日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为 10 000 元, 票据年利率为 12%, 期限为 6 个月。贴现率为 10%。该企业实际收到的贴现金额为 () 元。

A. 10 600 B. 10 335 C. 10 000 D. 9 735

15. 下列各项支出, 不能计入成本费用的有 ()。

A. 融资租赁利息 B. 提取的坏账准备金
C. 季节性生产企业的修理费 D. 提取的工会经费

16. 下列项目通过应付工资核算的是 ()。

A. 有关离休、退休、退职人员待遇的各项支出 B. 计划生育独生子女补贴
C. 生产工人劳动保护的支出 D. 加班工资

二、多项选择题 (每题 2 分, 共 20 分。)

1. 下列项目中, 能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有 ():

A. 投资者投入资本 B. 用盈余公积弥补亏损 C. 用资本公积转增资本
D. 接受捐赠 E. 减少实收资本

2. 下列企业与 W 公司存在如下关系, 其中应纳入 W 公司合并会计报表合并范围的有

():

- A. W 公司拥有 A 企业 35% 的权益性资本, 为该企业最大股东
 - B. W 公司拥有 B 企业 35% 的权益性资本; W 公司拥有 60% 的权益性资本的被投资企业, 同时拥有 B 企业 20% 的权益性资本
 - C. W 公司拥有 C 企业 35% 的权益性资本; W 公司拥有 40% 的权益性资本的被投资企业, 同时拥有 C 企业 35% 的权益性资本
 - D. W 公司拥有 D 企业 45% 的权益性资本, 并在该企业董事会全部九位董事中拥有五位成员
 - E. W 公司拥有 E 企业 70% 的权益性资本, E 企业已宣告进行清理整顿
3. 下列与固定资产购建相关的支出项目中, 构成一般纳税企业固定资产价值的有():
- A. 支付的增值税
 - B. 支付的耕地占用税
 - C. 应计的固定资产投资方向调节税
 - D. 自营在建工程竣工决算后发生的借款利息
 - E. 建造期间外币借款折算差额
4. 下列项目中, 按时态法折算, 采用现行汇率的包括():
- A. 现金
 - B. 应收账款
 - C. 长期投资
 - D. 实收资本
 - E. 应付账款
5. 下列事项中可以引起所有者权益减少的是():
- A. 以低于成本价销售产品
 - B. 用盈余公积弥补亏损
 - C. 交纳所欠税金
 - D. 宣布发放股利
6. 下列期后事项中, 属于非调整事项的是():
- A. 资产负债表日后, 已经存在的赔偿事项得到确定
 - B. 企业在资产负债表日后发生严重火灾, 损失仓库楼一栋
 - C. 法庭对涉及本企业的诉讼案作出判决, 此案在资产负债表日尚未了结
 - D. 在资产负债表日后得到一财产清查时盘盈的固定资产的现时重置成本资料
 - E. 企业一债务人在资产负债表日后突遭受重大损失, 致使企业大笔应收账款不能收回
7. 某公司 1998 年发生如下销售业务, 根据《收入》准则, 该公司哪些业务必须确认为当年的主营业务收入():
- A. 12 月 20 日销售给 A 单位产品一批, 价款 100 万元、增值税 17 万元, 同日收到 A 单位交来的同等金额已承兑的商业承兑汇票一张, 汇票日期为 1999 年 2 月 20 日
 - B. 2 月 5 日销售多余的原材料一批, 价款 15 万元、增值税 2.55 万元, 货款及增值税已经收到存入银行
 - C. 9 月 30 日销售给 B 单位产品一批, 价款 20 万元、增值税 3.4 万元, 但 B 单位的财务状况已经严重恶化, 估计收回货款的可能性较小
 - D. 12 月 28 日销售给 C 单位产品一批, 价款 80 万元、增值税 13.6 万元, 同日收到 C 单位交来的同等金额的银行汇票一张, 但 C 单位决定 1999 年 2 月 14 日再提货。
8. 下列属于营业外支出的有():
- A. 罚款支出
 - B. 捐赠支出
 - C. 退休金
 - D. 转销固定资产盘亏
 - E. 非常损失
9. 应付税款法和纳税影响会计法对下列()项目的会计处理方法不相同。
- A. 权益法下核算的投资收益
 - B. 非公益救济性捐赠支出
 - C. 固定资产折旧
 - D. 预提的产品保修费用
 - E. 国债利息收入
10. 在下列期货业务中, ()通过“期货损益”科目核算。
- A. 对冲平仓盈亏
 - B. 支付交易手续费
 - C. 因客户违约而强制平仓发生盈亏
 - D. 企业转让会员资格发生的损益
 - E. 企业申请退会

三、判断题 (正确的用“○”表示, 错误的用“×”表示。每题 1.5 分; 答案错误的, 每题

倒扣 1.5 分, 本题形扣至零分为止。不答题既不得分, 也不扣分。共 15 分。)

1. 为了加强对企业货币资金的控制与管理, 涉及货币资金管理与控制的业务人员一般不应轮换岗位。 ()
2. 从会计原则的谨慎性角度来说, 企业对于或有损失应分别不同情况决定是否加以确认和披露; 而对于或有收益, 只有当其发生的可能性很大时, 才对其加以确认。 ()
3. 在合并会计报表的业务处理过程中, 当本期内部应收账款数额与上期内部应收账款数额相等时, 对坏账准备不需要进行抵消处理。 ()
4. 为简化会计处理, 无论退回是本年度销售的产品还是以前年度销售的产品, 均冲减退回发生月份的销售收入。 ()
5. 一般纳税企业购入货物支付的增值税, 均应先通过“应交税金”科目进行核算; 然后再将购入货物不能抵扣的增值税进项税额从“应交税金”科目中转出。 ()
6. 在采用递延法时, 如果企业已知本期发生的时间性差异在今后转回的所得税率, 则应按照今后转回时的所得税率计算其对所得税的影响。 ()
7. 对于某一会计变更事项难于区分为会计估计还是会计政策变更时, 通常做法是作为会计估计变更处理。 ()
8. 固定资产出售、报废、毁损以及盘亏, 均应通过“固定资产清理”科目, 计算出处置固定资产的净损益后, 转入本年利润。 ()
9. 在期货业务实物交割过程中, 因出现质量、数量等方面的违约行为而收取的违约罚款收入, 计入营业外收入中。 ()
10. M 公司为股份有限公司。该公司兼并 N 企业 (N 企业保留法人资格), 在无偿划转方式下, 会计处理为借记“长期投资”, 贷记“资本公积”科目。 ()

四、计算及账务处理题 (每题 5 分, 共 15 分。)

1. 某公司 1993 年开始采用债务法进行所得税账务处理, 1993 年按规定尚可免征所得税, 并已知 1994 年起所得税率为 27%, 由于税前会计利润的增长, 1996 年税率变为 33%。有关资料如下:

(1) 1993 年 1 月 1 日开始计提折旧的某项固定资产原值 50 万元, 预计净残值 2 万元, 预计使用年限 5 年, 会计采用直线法计提折旧, 税法规定采用双倍余额递减法计提折旧。

(2) 1996 年按税法规定将以前年度已结清贷款的预收账款贷方余额 4 万元, 确认为收益, 而按会计准则规定, 应在以后年度确认无需偿还时才能作为收益处理。

(3) 1996 年实现的税前会计利润 600 万元。

(4) 1996 年支付履行合同的违约金 10 000 元, 税收罚款 20 000 元。

(5) 1996 年实发工资总额 23 万元 (不含福利医务人员工资), 并按 14% 提取应付福利费, 核定的全年计税工资总额为 20 万元。

(6) 长期股权投资采用成本法进行核算。1996 年分得现金股利 10 万元。要求:

(1) 计算 1993 年和 1994 年末和 1996 年初及年末递延税款的余额。

(2) 计算 1996 年所得税费用、递延税款和应交所得税, 并编制会计分录。

2. 甲公司持有乙公司承兑的不带息应收票据 100 000 元, 票据到期, 由于乙公司发生财务困难, 经法院裁定, 发生债务重组, 重组协议规定: 乙公司以一台设备抵偿 35 000 元的债务, 将 55 000 元的债务转为 5% 的股权, 一年后再支付 8 000 元偿清剩余债务。假设这台设备的原值为 50 000 元, 累计折旧为 20 000 元, 评估确认的原价为 50 000 元, 评估确认的净价为 35 000 元; 债务人的重新注册的资本为 1 000 000 元, 债权人因放弃债权而享有的股权的评估确认价为 55 000 元。假设

不考虑相关税费，并且甲公司没有对应收票据计提准备，请计算此债务重组收益并分别对甲乙两公司的债务处理过程编制相应的会计分录。

3. 甲企业对乙企业的投资占乙企业注册资本的 70%。1994 年 12 月乙企业接受捐赠设备一台，价值 25 000 元，预计使用年限为 4 年，预计净残值为零。乙企业 1997 年 12 月出售该设备，所得出售收入 8 000 元。假设所得税率为 33%。根据上述资料对甲乙两企业分别作出会计处理。

五、综合题（本题型共 2 题，共 26 分。）

1. 华天公司对建造合同的收入在 1998 年以前采用完成合同法计算，按照会计制度规定，该公司从 1998 年 1 月 1 日起改为完工百分比法确认收入，该公司保存的会计资料较为齐备。假设华天企业所得税税率为 33%，所得税按递延法计算，税法按完工百分比法计算收入并计算应纳税所得额。该公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 5% 提取法定公益金。两种方法计算的税前会计利润如下表：

	会	税
	完工百分比法	完成合同法
1994 年以前	1 800 000	1 350 000
1994 年	1 080 000	900 000
1995 年	810 000	1 080 000
1996 年	900 000	720 000
1997 年	1 170 000	990 000
1998 年	1 350 000	1 440 000

由已知资料，此次会计政策变更采用追溯调整法核算。

要求：

- (1) 计算会计政策变更的累积影响数。
- (2) 进行相应的账务处理。
- (3) 调整相关报表。

资产负债表

编制单位：华天公司

1998 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	年 初 数		负债和 所有者权益	年 初 数	
	调整前	调整后		调整前	调整后
流动资产			流动负债		
货币资金	6 750 000		短期借款	1 350 000	
短期投资	90 000		应付票据	72 000	
应收票据	540 000		应付账款	1 800 000	
应收账款	4 500 000		预收账款	5 400 000	
减：坏账准备	45 000		其他应付款	540 000	
应收账款净额	4 455 000		应付福利费	162 000	
预付账款	3 825 000		未交税金	27 000	

续表

资 产	年 初 数		负债和 所有者权益	年 初 数	
	调整前	调整后		调整前	调整后
其他应收款	630 000		未付利润	900 000	
待摊费用	3 798 000		其它未交款	36 000	
存货	8 820 000		预提费用	81 000	
其中：工程施工	27 000		流动负债合计	10 368 000	
流动资产合计	28 908 000		长期负债		
长期投资			长期借款	4 500 000	
长期股权投资	1 440 000		长期负债合计	4 500 000	
固定资产：			负债合计	14 868 000	
固定资产原价	36 000 000		股东权益：		
减：累计折旧	8 100 000		股本	40 500 000	
固定资产净值	27 900 000		资本公积	2 700 000	
无形资产及递延			盈余公积	1 530 000	
资产：			其中：公益金	540 000	
无形资产	1 305 000		未分配利润	540 000	
递延资产	135 000		股东权益合计	45 270 000	
无形资产及递延					
资产合计	1 440 000				
递延税款					
递延税款借款	450 000				
资产总计	60 138 000		负债和 股东权益合计	60 138 000	

项 目	上 年 数	
	调 整 前	调 整 后
一、主营业务收入	16 200 000	
减：主营业务成本	11 700 000	
主营业务税金及附加	360 000	
二、主营业务利润	4 140 000	
加：其他业务利润	720 000	
减：管理费用	990 000	
财务费用	360 000	
三、营业利润	3 510 000	
加：投资收益	135 000	
营业外收入	90 000	
减：营业外支出	81 000	
四、利润总额	3 654 000	
减：所得税	1 205 820	
五、净利润	2 448 180	
加：年初未分配利润	633 600	
六、可供分配的利润	3 081 780	
减：提取法定盈余公积金	244 818	
提取法定公益金	122 409	
七、可供股东分配的利润	2 714 553	
减：应付普通股股利	2 174 553	
八、未分配利润	540 000	

2. M 股份有限公司为增值税一般纳税人工业企业，适用的增值税率为 17%、所得税率为 30%、提供劳务的营业税率为 3%、转让无形资产的营业税率为 5%。城市维护建设税和教育附加费略。于 1995 年 1 月 3 日正式投产营业，主要生产和销售 G 产品，同时提供运输劳务和建筑安装劳务。有关资料如下：

1998 年发生下列经济业务：

(1) 1 月 9 日购入材料一批，专用发票注明的材料价款 214 万元，增值税 36.38 万元，材料已经入库，但货款尚未支付。假定该公司采用实际成本核算。

(2) 1 月 30 日通过银行转账支付 1 月 9 日购买的材料的货款及增值税 250.38 万元。

(3) 2 月 5 日销售 G 产品一批, 该产品的成本 60 万元, 销售货款 90 万元, 专用发票注明的增值税为 15.3 万元, 产品已经发出, 提货单已经交给买方, 货款及增值税尚未收到。

(4) 2 月 20 日上项产品销售业务中, 买方用银行存款支付了增值税 15.3 万元, 对货款则开具了一张面值 90 万元的不带息的商业承兑汇票, 期限 4 个月。

(5) 5 月 20 日销售 G 产品一批, 增值税专用发票上注明的货款 800 万元、增值税 136 万元, 产品已经发出, 货款及增值税已经收到存入银行。该批商品的成本为 600 万元。

(6) 3 月 5 日将 2 月 20 日收到的商业承兑汇票到银行申请贴现, 实收金额 88 万元存入银行。

(7) 当年产品生产领用原材料 700 万元, 生产车间领用机物料 90 万元, 企业管理部门耗用材料 20 万元。(材料成本均为实际成本)

(8) 10 月 30 日销售材料一批, 原材料实际成本为 10 万元, 销售价款 15 万元, 材料已经发出, 货款及增值税尚未收到。

(9) 当年分配并发放职工工资 600 万元, 其中: 生产工人工资 400 万元, 车间管理人员工资 80 万元, 从事货物运输劳务的人员工资 10 万元, 从事建筑安装劳务的人员工资 20 万元, 企业管理人员工资 80 万元, 在建工程工人工资 10 万元。

(10) 10 月 5 日用银行存款购买建筑材料一批, 增值税专用发票上注明的价款为 100 万元、增值税 17 万元, 并支付运杂费 0.5 万元。

(11) M 公司对甲企业投资占该企业有表决权资本的比例为 80%, 本年度甲企业实现净利润 80 万元, 实际分得现金股利 20 万元。(甲企业的所得税率 30%)

(12) 11 月 3 日转让一专利权, 取得转让价款 10 万元存入银行, 该专利权的账面价值为 5 万元。

(13) 10 月 3 日向银行借入短期借款 300 万元, 并用银行存款支付短期借款利息 20 万元。

(14) 12 月 28 日偿还银行长期借款 150 万元。

(15) 本年度计提坏账准备 8 万元。

(16) 本年度计提固定资产折旧 100 万元, 其中计入制造费用的固定资产折旧 75 万元, 计入管理费用的折旧为 25 万元。

(17) 当年提供运输劳务收入 80 万元存入银行, 假定发生的相关成本、费用 (包括工资) 55 万元均用银行存款支付。

(18) 当年提供建筑安装劳务 260 万元, 实际收到现金 190 万元存入银行, 假定发生的相关成本、费用 (包括工资) 180 万元均用银行存款支付。

(19) 1 月 2 日用银行存款 115 万元购入 A 企业发行的 3 年期面值 100 万元, 年利率 10%, 分期付息, 到期一次还本的债券。1998 年的债券利息尚未收到。

(20) 当年计提无形资产摊销 5 万元, 用银行存款支付营业费用 200 万元。

(21) 11 月 3 日用银行存款 100 万元购入不需安装的设备一台, 设备已交付使用。

(22) 11 月 5 日转让设备一台, 原价 250 万元, 已提折旧 100 万元, 取得转让收入 180 万元, 支付清理费 5 万元。现设备已清理完毕, 款项已通过银行结算。

(23) 12 月 5 日用银行存款交纳增值税 100 万元, 所得税 30 万元, 营业税 2.9 万元。

(24) 结转本年利润。

(25) 提取法定盈余公积 (提取率 10%) 和公益金 (提取率 5%), 分配并支付现金股利 30 万元。

(26) 将本年利润和利润分配有关明细账转入“利润分配—未分配利润”。

比较资产负债表 (简表)

编制单位: M 公司

1998 年 12 月 31 日

金额单位: 万元

资 产	年初数	年末数			
流动资产:			流动负债		
货币资金	150	73.52	短期借款	600	900
短期投资	15	15	应付账款	150	150
应收票据	120	120	应付票据	160	160
应收票据净额	435	514.55	预收账款	40	40
预付账款	100	100	应付工资	35	35
存货	1 230	1 309	应付福利费	14	14
减: 存货跌价			应交税金	85	81.56
准备	30	30	其中增值税	40	57.47
其他流动资产	85	95	应付股利	20	50
小计	2 105	2 197.07	其他流动负债	41	41
长期股权投资	160	204	小计	1 145	1 471.56
长期债券投资	220	330	长期负债		
小计	380	534	长期借款	500	350
固定资产原价	1 360	1 210	应付债券	200	200
减: 累计折旧	100	100	长期应付款	—	
固定资产净值	1 260	1 110	小计	700	550
在建工程	450	577.5	负债合计		2 021.76
小计	1 710	1 687.5	所有者权益		
无形资产	50	40	股本	1 000	1 000
小计	50	40	资本公积	500	500
			盈余公积	100	110.05
			其中: 公益金	50	52.35
			未分配利润	800	826.96
			小计	2 400	2 437.01
资产总计	4 245	4 458.57	负债及所有者权益合计	4 245	4 458.57

要求: 根据上述资料编制现金流量表主表及补充资料 (完成下表)。

现金流量表

编制单位：M 公司

1998 年度

单位：万元

项 目	行 次	金 额
一、经营活动产生的现金流量	1	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	
收到的增值税销项税额和退回的增值税	3	
收到的其他与经营活动有关的现金	4	
现金流入小计	5	
购买商品、接受劳务支付的现金	6	
支付给职工以及为职工支付的现金	7	
支付的增值税	8	
支付的所得税款	9	
支付的除增值税和所得税以外的其他税费	10	
支付的与经营活动有关的其他	11	
现金流出小计	12	
经营活动产生的现金流量净额	13	
二、投资活动产生的现金流量	14	
收回投资收到的现金	15	
分得股利或利润收到的现金	16	
取得债券利息收入所收到的现金	17	
处置固定资产、无形资产收到的现金净额	18	
收到其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产、无形资产支付的现金	21	
权益性投资支付的现金	22	
债券性投资支付的现金	23	
支付的与投资活动有关的其他现金	24	
现金流出小计	25	
投资活动产生的现金流量净额	26	
三、筹资活动产生的现金流量	27	

续表

项 目	行 次	金 额
发行债券收到的现金	28	
借款收到的现金	29	
收到的与筹资活动有关的其他现金	30	
现金流入小计	31	
偿还债务支付的现金	32	
分配股利或利润支付的现金	33	
偿付利息支付的现金	34	
融资租赁所支付的现金	35	
支付的与筹资活动有关的其他现金	36	
现金流出小计	37	
筹资活动产生的现金流量金额	38	
四、汇率变动对现金的影响	39	
五、现金及现金等价物净增加额	40	
补充资料		
1. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
2. 将净利润调整为经营活动的现金流量		
净利润		
加：计提的坏账准备和转销的坏账		
固定资产折旧		
无形资产摊销		
待摊费用摊销		
处置固定资产收益		
固定资产报废损失		
存货非常损失		
财务费用		
投资收益		
存货增减		
经营性应收项目的增减		
经营性应付项目的增减		
增值税净增加额		
经营活动产生的现金流量净额		