

(1992—1994)

全国会计专业 技术资格考试 试题及解答

(会计师)

湖南省会计专业技术资格考试
领导小组办公室 编

目 录

一九九二年会计师资格考试——会计专业及相关知识综合试题、 答案及说明	(1)
一九九三年会计师资格考试——会计专业及相关知识综合试题、 答案及说明	(23)
一九九四年会计师资格考试——会计专业及相关知识综合试题、 答案及说明	(41)
一九九二年会计师资格考试——会计师实务(企业会计类)试题、 答案及说明	(57)
一九九三年会计师资格考试——会计师实务(企业会计类)试题、 答案及说明	(90)
一九九四年会计师资格考试——会计师实务(企业会计类)试题、 答案及说明	(112)
一九九二年会计师资格考试——会计师实务(预算会计类)试题、 答案及说明	(132)
一九九三年会计师资格考试——会计师实务(预算会计类)试题、 答案及说明	(152)
一九九四年会计师资格考试——会计师实务(预算会计类)试题、 答案及说明	(167)

一九九二年会计师资格考试

会计专业及相关知识综合试题 答案及说明

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 13 分,每小题 1 分。不选、错选或多选,本小题均不得分。)

1. 某项设备原值为 15000 元,预计使用年限 10 年,预计残值 1200 元,预计清理费 500 元,按直线法计算,该项设备的年折旧额为:()。

A. 1430 元

B. 1330 元

C. 1670 元

D. 1570 元

【答案】A

【答案说明】直线法又称平均年限法,是假定固定资产的服务潜力随着时间的消逝而退减,而不是随着使用程度而退减。因此,在直线法下,固定资产(某项)年折旧额的计算公式为:

$$\text{固定资产年折旧额} = \frac{\text{固定资产原值} - (\text{预计残值} - \text{预计清理费用})}{\text{预计使用年限}}$$

据此,可计算出题中所列固定资产的年折旧额为 1430 元。

2. 企业对其他单位进行股权投资时,应根据投资额占被投资企业全部股本的比例,选择()。

A. 采用面值法或市价法记帐

B. 采用成本法或权益法记帐

C. 采用溢价法或折价法记帐

D. 采用负债法或权益法记帐

【答案】B

【答案说明】根据我国现行财务制度的规定,企业对外投资(长期投资)应根据投资额占接受投资企业全部股本的份额,选用成本法或权益法记帐。当投资份额比较小,不致形成控股权时,一般应采用成本法记帐;否则,应采用权益法记帐。参见九二年《会计资格考试会计专业及相关知识综合考试辅导材料》(以下简称九二年《辅导材料》)第 57 页。

3. 企业通过发行股票筹集资金,其实际发行价格高于股票面值的部分,不应计入所有者投资帐户,而应计入()。

- A. 营业收入帐户 B. 投资公积帐户
C. 营业外收入帐户 D. 留存收益帐户

【答案】B

【答案说明】企业通过发行股票筹集资金,其股票发行价格高于股票面值的部分称为股票溢价。按规定,股本(实收资本)应按照股票面值登记入帐,股票溢价部分应作为公积金记入“投资公积”(或“资本公积”)帐户。参见九二年《辅导材料》第 96 页。

4. 营运资金的概念是指()。

- A. 流动资产减流动负债后的净额
B. 流动资产减全部负债后的净额
C. 流动资产减所有者权益后的净额
D. 流动资产减货币资金后的净额

【答案】A

【答案说明】参见九二年《辅导材料》第 115 页。

5. 审计按其执行地点不同可以分为()。

- A. 就地审计和报送审计 B. 内部审计和外部审计
C. 预告审计和突击审计 D. 定期审计和不定期审计

【答案】A

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第 256 页有关审计分类的内容。

6. 审计的基本职能是()。

- A. 促进 B. 建议
C. 经济监督 D. 公证

【答案】C

【答案说明】审计的基本职能是经济监督,主要是通过对被审单位的财政、财务收支有关经济活动的真实性、合法性和效益性的审查,指出错弊,监督被审计单位或个人遵守财经法纪,履行经济责任。参看九二年《辅导材料》第 251 页。

7. 流动资金利润率等流动资金同转率(即周转次数)乘以()。
- A. 流动资金周转天数 B. 产值资金率
C. 产值销售率 D. 销售利润率

【答案】D

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第 344 页。

8. 计算品种结构变动影响的成本降低额,需要使用的数据包括各种产品的()。
- A. 上年单位成本、计划单位成本、实际产量
B. 上年单位成本、计划单位成本、实际产量、计划成本降低率
C. 上年单位成本、计划单位成本、实际产量、计划产量
D. 实际产量、计划产量、计划单位成本、实际单位成本

【答案】B

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第 355 页。

品种结构变动影响的成本降低额 = $\left[\sum \left(\frac{\text{实际}}{\text{产量}} \times \frac{\text{上年单}}{\text{位成本}} \right) - \sum \left(\frac{\text{实际}}{\text{产量}} \times \frac{\text{计划单}}{\text{位成本}} \right) \right] - \left[\sum \left(\frac{\text{实际}}{\text{产量}} \times \frac{\text{上年单}}{\text{位成本}} \right) \times \frac{\text{计划成本}}{\text{降低率}} \right]$

9. 国内联营企业的个别成员退出联营时,()。
- A. 不退还投资入的资金
B. 可以退还投入的资金
C. 可以退还投入的资金和未使用的专用基金

D. 可以退还投入的资金、未使用的专用基金,以及当年应得利润

【答案】B

【答案说明】本题是根据财务制度改革以前的规定作答的,参见九二年《辅导材料》第 370 页。

10. 动态平均数也叫序时平均数,它是根据()。

- A. 同一时期总体标志总量与总体单位总量对比计算的
- B. 分配数列的平均数计算的
- C. 时间数列中不同时期的指标数值的总和与时期的项数对比计算的
- D. 总体标志总量平均数的对比值计算的

【答案】C

【答案说明】动态平均数是将不同时期的发展水平加以平均而求得平均数,用以说明某一现象在不同时期数值的一般水平。参看九二年《辅导材料》第 395 页。

11. 派氏价格指数的计算公式是()。

- A. $\bar{K}_q = \frac{\sum P_1 q_1}{\sum P_1 q_0}$
- B. $\bar{K}_p = \frac{\sum P_1 q_1}{\sum P_0 q_1}$
- C. $\bar{K}_p = \frac{\sum P_1 q_0}{\sum P_0 q_0}$
- D. $\bar{K}_q = \frac{\sum P_0 q_1}{\sum P_0 q_0}$

【答案】B

【答案说明】派氏价格指数公式是以报告期销售量作为同度量因素,其计算结果说明在报告期销售量条件下的价格综合变动程度,分子、分母相减的差额(即 $\sum P_1 q_1 - \sum P_0 q_1$),说明由于价格变动对销售额绝对值的影响。参见九二年《辅导材料》第 419 页的相关内容。

12. 变量数列中,各个变量值与算术平均数的离差平方之和()。

- A. 为量小值
- B. 为零
- C. 为各变量之和的平均值
- D. 为离差平方和的平均值

【答案】A

【答案说明】 $\sum(x-\bar{x})^2$ = 最小值。参看九二年《辅导材料》第 386 页。

13. 时点指标的数值大小与时间间隔长短()。

- A. 有直接关系
- B. 没有直接关系
- C. 有的情况下有关系, 有的情况下没有关系
- D. 在一定的条件下有关系

【答案】B

【答案说明】时点指标是通过登记一次而取得的指标数值, 因而, 时点指标数值大小与时间间隔长短没有直接关系。参见九二年《辅导材料》第 374 页。

二、多项选择题(下列各题, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题 12 分, 每小题 2 分。不选、错选或多选, 本小题均不得分; 少选, 每选一个正确答案得 0.5 分, 但每小题最多只得 1.5 分。)

1. 长期投资按其投资性质可分为()。

- A. 固定资产投资
- B. 股权投资
- C. 流动资产投资
- D. 无形资产投资
- E. 债券投资

【答案】B、E

【答案说明】长期投资按其投资性质可以分为: 股权(票)投资、债券投资和其他投资三类。参看九二年《辅导材料》第 56 页的有关内容。

2. 有两个投资方案, 投资的时间和数额相同。甲方案从现在开始每年现金流入 400 元, 连续 6 年; 乙方案从现在开始每年现金流入 600 元, 连续 4 年。假设它们的净现值相等, 则()。

- A. 甲方案优于乙方案
- B. 乙方案优于甲方案
- C. 甲、乙均不是可行方案
- D. 甲、乙均是可行方案
- E. 甲、乙在经济上等效

【答案】C、E

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第205页和第207页。净现值相等的方案,在经济上等效。甲、乙方案的净现值只有在资本成本(折现率)为零时才可能相等,并且净现值为零,而此时方案的内含报酬率亦为零,因此,两种方案均不可行。

3. 审计按其内容和目的不同,分为()。

- A. 财务收支审计
- B. 财经法纪审计
- C. 弊端审计
- D. 专案审计
- E. 经济效益审计

【答案】A、B、E

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第255页中的相关内容。

4. 对财务成本报表的审计方法主要有()。

- A. 审阅报表
- B. 复核数字
- C. 调查取证
- D. 对比分析
- E. 帐表核对

【答案】A、B、C、D、E

【答案说明】财务成本报表审计,一般多按年度进行,但也可以对季度或月份报表进行审查。审查方法主要有审阅、核对、复核、对比分析以及调查取证等方法,具体审计程序多采用逆查法。参看九二年《辅导材料》第303页。

5. 分析可比产品成本降低指标,一般可从()几个方面进行。

- A. 材料费用
- B. 工资费用
- C. 折旧费用
- D. 管理费用
- E. 废品损失

【答案】A、B、C、D、E

【答案说明】可比产品成本降低指标有二:可比产品成本降低额和可比产品成本降低率。可比产品成本降低指标的测算,一般有以下三个步骤:第一步:计算按上年预计(实际)平均单位成本计算的计划年度可比产品总成本。第二步:测算各项主要因素的变动对成本升降的影响程度。(1)测算材料费用对成本的影响;(2)测算工资费用对成本的影响;(3)测算折旧费对成本

的影响;(4)测算管理费用对成本的影响;(5)测算废品损失对成本的影响。第三步:综合测算成本降低指标。参看九二年《辅导材料》第348页。

6. 工业总产值是采用“工厂法”计算的,它的内容包括()。

- A. 符合产品质量标准已经办理入库手续的成品价值
- B. 对内承做的工业性作业价值
- C. 对外承做的工业性作业价值
- D. 生产周期在六个月以内的企业在制品、半成品期末期初的差额价值
- E. 生产周期在六个月以上的企业在制品、半成品期末期初差额价值

【答案】A、C、E

【答案说明】所谓“工厂法”,是将每一个工业企业的总产值一一相加起来;求得全部工业部门的总产值,每个企业计算总产值时,将企业作为一个整体看待,只计算最终成果,企业内部不允许有重复价值计算。工业总产值的内容包括以下三个部分:(1)符合产品质量标准的已经办理入库手续的成品价值(无论自备原材料的成品或来料加工的成品都按全价计算);(2)对外承做的工业性作业价值;(3)生产周期在六个月以上的企业的在制品、半成品期末期初差额价值。

三、填空题(在每小题的空格内填入正确答案。本类题共8分,每小题1分。)

1. 资产按其_____具体可分为现金及银行存款、应收及预付款项、存货、长期投资、_____、无形资产、递延资产及其它资产等。

【答案】流动性 固定资产

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第9页。

2. 负债按其偿还期长短分为_____与_____。

【答案】长期负债 流动负债

【答案说明】负债按其偿还期的长短分为:流动负债与长期负债。流动

负债是企业将在一年内或长于一年的一个营业周期内偿还的债务,如短期借款、应付及预收款项等。长期负债是指偿还期长于一年或长于一个营业周期的债务属于长期负债,如长期借款、应付债券以及长期应付款项等。参看九二年《辅导材料》第10页。

3. 在财务状况变动表中,营运资金来源减去_____等于_____
减去流动负债增加。

【答案】营运资金运用 流动资产增加

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第115页。在编制财务状况变动表时,需从两个方面来反映营运资金的变动情况,一是营运资金的来源减去营运资金的运用,即营运资金的增加数;二是全部流动资产的增加数减去全部流动负债的增加数,也等于营运资金的增加数。虽然用两个公式计算的结果相同,但它们所反映的内容却不同,前者反映的是动态理财过程,说明企业从哪些渠道获得了资金,这些资金运用到什么地方。后者反映的是理财的结果,说明期末比期初流动资产和流动负债的变化情况。所以,在财务状况变动表上要同时反映这两个方面。

4. 入帐的无形资产具有以下特征:(1)_____;

_____;
(3)它所能提供的未来经济效益具有不确定性;(4)是企业有偿取得的。

【答案】不存在物质实体

将在较长时期内为企业提供经济利益

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第52页。

5. 审计对象具体表述为被审计单位的_____和_____。

【答案】财务收支 其它有关的经济活动

【答案说明】审计对象是审计活动的目的物,即审计行为的客体,具体言之就是审计监督的客体和内容。参见九二年《辅导材料》第250页。

6. 按审计主体的不同审计可分为_____、_____、_____。

【答案】国家审计 部门(单位)内部审计 社会审计

【答案说明】参见九二年《辅导材料》第 255 页的有关内容。

7. 增加值是一个单位在一定时期内的_____减去_____后的余额。

【答案】总产出 中间投入

【答案说明】参看《辅导材料》第 451 页。增加值反映单位在一定时期内生产的最终产品与提供的劳务(服务)价值的总和。所谓总产出,是一个单位在一定时期内生产的物质产品价值和提供的劳务价值的总和。中间投入,是一个单位在一定时期内为生产物资产品和提供劳务时,消耗掉的物质产品和劳务价值的总和,它不包括固定资产折旧价值。

8. 抽样调查中,在其他条件不变的情况下,抽样的数目愈多,则抽样误差愈_____ ;平均数抽样平均误差(重复抽样情况下)的计算公式为_____。

【答案】(1)小 (2) $\sqrt{\frac{\sigma^2}{n}}$

【答案说明】参看《辅导材料》第 434 页。(1)这是因为随着样本单位数目的增加,样本结构就愈接近总体的结构,样本指标也愈能代表总体相应的数量特征。当样本单位增加到同总体单位数目相同时,抽样调查就成为全面调查,抽样误差也就不存在了。所以,抽样误差的大小,是同抽样单位数目的平方根成正比。

(2)参看《辅导材料》第 436 页。 σ^2 代表全及总体平均数方差; σ 代表全及总体平均数标准差; n 代表抽样单位数。

四、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题共 6 分,每小题 1 分。判断正确的得分,判断错误的扣分,不答不得分也不扣分。)

1. 由于企业集团与其子公司本身是一个个独立的会计主体,因此,他们不能合并构成一个会计主体。()

【答案】×

【答案说明】会计主体就是会计为之服务的特定单位。会计主体的弹

性很大,凡具有经济业务的任何特定的独立实体,可以,也需要进行独立核算,成为一个特定的会计主体;也就是说,作为一个会计主体,必须具有实体、统一体和独立体这样三个特点。会计主体可以是一个企业,也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司。参见九二年《辅导材料》第5页。

2. 配比原则是指一个会计期间内所取得的营业收入与其相关联的营业成本、营业费用,应当相互配合,在同一会计期间登记入帐。 ()

【答案】✓

【答案说明】一个会计期间内所取得的营业收入与其相关联的营业成本、营业费用相互配合,并在同一会计期间登记入帐,这是配比原则的要求。参见九二年《辅导材料》第14页。

3. 总公司对下属分公司的审计属于内部审计。 ()

【答案】✓

【答案说明】单位的内部审计机构在本单位主要负责人领导下,对本单位及本单位下属单位和财务收支和经济效益进行的审计监督,都是内部审计。参见九二年《辅导材料》第257页的相关内容。

4. 审计监督是一种专业性监督。 ()

【答案】×

【答案说明】在经济监督体系中,各种经济监督形式,除审计监督以外,都是由专业经济管理部门结合经济管理工作,进行的经济监督,都属于专业性监督。参见九二年《辅导材料》第253页。

5. 抽样调查中,成数是一种交替标志,或是非标志,它的加权算术平均数为 $\bar{x} = \frac{\sum xf}{\sum f} = p_0$ ()

【答案】✓

【答案说明】成数是一种交替标志或称为是非标志,它是指全及总体中某些单位具有某种性质标志,而另一些单位则不具有某种性质标志,只具有另一种标志。参看九二年《辅导材料》第257页。

6. 用平均几何法(水平法)计算平均发展速度是因为各期环比发展速度形成的总速度不是相乘关系,而是相加关系。 ()

【答案】×

【答案说明】平均发展速度一般是各期环比发展速度的平均数,而各期环比发展速度形成的总发展速度不是相加关系,而是相乘关系,即等于各年环比发展速度的连乘积。参见九二年《辅导材料》第406页。

五、简答(在每小题的下面简要写出答案。本类题共15分,每小题5分。)

1. 简述资产负债表的作用。

【答案】

(1)反映企业特定日期的资产(或经济资源)及这些资产(或经济资源)的分布情况;

(2)企业资金来源的构成,包括负债和所有者权益各自所占的比重及其内部结构。

(3)通过进一步分析,还可了解企业的财务状况、偿债能力和支付能力;

(4)将当前资产负债表与前期进行比较,还可了解企业资金结构的变化及财务状况的发展趋势。

【答案说明】参见九二年《辅导材料》第109页的相关内容。

2. 如何区分可控和不可控成本?

【答案】

所谓可控成本通常应符合以下三个条件:

(1)可预见,即成本中心有办法知道将发生什么性质的耗费;

(2)可计量,即成本中心有办法计算它的耗费;

(3)可控制,即成本中心有办法控制并调节它的耗费。

凡不符合以上三个条件的,即为不可控成本。

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第218页的有关内容。

3. 简述财务管理的任务。

【答案】

(1)组织资金供应,提高资金利用效果;

(2)降低产品成本,增加企业盈利;

(3)分配企业收入,完成上缴任务;

(4)实行财务监督,维护财经纪律。

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第314页至第316页的有关内容。

六、计算与分析题(以下各小题要求计算的,须列出计算过程。本类题共30分,每小题5分。)

1. 某台设备80000元,使用年限确定为5年,预计残值2000元,请用双倍余额递减法计算5年中每年应计折旧额。请列出计算过程。

【答案】

按直线计算的年折旧率为20%(即 $\frac{1}{5}=20\%$),加速折旧率为40%(即 $20\% \times 2=40\%$);

第一年,固定资产帐面价值余额80000元,折旧额: $80000 \times 40\% = 32000$ (元)

第二年,固定资产帐面价值余额48000元,折旧额: $48000 \times 40\% = 19200$ (元)

第三年,固定资产帐面价值余额28800元,折旧额: $28800 \times 40\% = 11520$ (元)

第四年,固定资产帐面余额17280元,如仍按加速折旧法计算折旧,则当年应提折旧额为6912元,小于按直线法计算的折旧额7640[即 $(17280 - 2000) \div 2$]元,所以应当改按直线法计算,即折旧额应为:7640元。

第五年,折旧额仍为7640元。

【答案说明】双倍余额递减法是在不考虑固定资产残值的情况下,用直线折旧率的双倍去乘以固定资产在每一会计期间的帐面价值,其基本计算公式为:

年折旧额 = 期初固定资产帐面余额 $\times$ 双倍直线折旧率

$$\text{其中:双倍直线折旧率} = 2 \times \left(\frac{1}{\text{预计使用年限}} \times 100\% \right)$$

$$= 2 \times \left(\frac{1}{5} \times 100\% \right) = 40\%$$

在应用双倍余额递减法时必须注意,不能把固定资产的帐面余额降低到它的预计残值以下。有鉴如此,如果下述条件成立,则应转用直线法计提折旧,这一条件为:

$$\frac{\text{固定资产帐面价值余额} - \text{预计残值}}{\text{剩余使用年限}} > \text{该年按双倍余额递减法计算的折旧额}$$

参见九二年《辅导材料》第 47 页。

2. 某公司本月份固定制造费用的开支差异为 200 元(不利),效率差异为 120 元(不利),能力差异为 480 元(有利)。已知标准费用分配率为 2.40 元/时,实际产量标准工时为 1150 小时。请计算固定制造费用本月实际支付数额。

【答案】

固定制造费用实际支付数额 = 固定制造费用标准成本 + 总差异

$$\begin{aligned} &= (1150 \times 2.40) + (200 + 120 - 480) \\ &= 2600(\text{元}) \end{aligned}$$

【答案说明】参看九二年《辅导材料》第 236 页至第 240 页中的相关内容。

3. 某国营企业 1991 年 12 月份利润总额 50000 元,审计小组对利润的真实性和合规性进行审查后,发现以下情况:

(1) 接受其他单位投资,按照协议分给投资单位的利润 8000 元,列入营业外支出了。

(2) 向本企业专用基金工程提供一批产品,价款 60000 元,作为其他应付款入帐(该批产品工厂成本为 50000 元)。

(3) 由于自然灾害造成的原材料净损失 2700 元,记入“利润分配”科目。

(4)给外地某公司发运产品一批,货款 26000 元,工厂成本为 22000 元,已向银行办妥托收承付手续但货款未收到,企业将货款和销售成本记入产品销售,并将应交产品税登记入帐。

(5)将超标准排污罚款 3200 元,列入营业外支出。

要求:

(1)指出每笔经济业务应记入哪个帐户。

(2)计算核实后的利润总额并作出评价。

【答案】

(1)各笔经济业务应记帐户如下:

①应列入“利润分配——分给其他单位利润”,应增加利润 8000 元。

②应作为“销售——产品销售”,并计算销售税金,销售税金 $60000 \times 10\% = 6000$ 元,应增加利润 4000 元 ($60000 - 50000 - 6000$)。

③应记入“利润——营业外支出”,应扣减利润 2700 元。

④在托收承付结算方式下对方尚未承付的,不应作为销售处理,而应记入“发出商品”。因此,应扣减利润 1400 元(即: $26000 - 22000 - 2600$),应交税金 2600 元。

⑤应在“专用基金”中开支,应增加利润 3200 元。

(2)调整后的利润总额为:

$$\begin{aligned} & 50000 + 8000 + 4000 - 2700 - 1400 + 3200 \\ & = 61100 (\text{元}) \end{aligned}$$

评价:该单位的帐务处理混乱。

【答案说明】本题答案是根据会计制度与税制改革以前的规定作答的。根据新会计制度与新税制的要求,该题中的第(1)笔业务应在“利润分配——应付利润”帐户中核算;第(2)笔业务应在“产品销售收入”帐户中核算,并按税制规定计算应交增值税(销项税额);第(4)笔业务也应在“产品销售收入”帐户中核算,并按规定计算应交增值税(销项税额);第(5)笔业务应在“营

业外支出”帐户中列支。参看九二年《会计学(下)》和《审计学》第六章至第九章的有关内容。

4. 某企业预期下年度,总投资额为 1000000 元,预期利润 110000 元,预期市场年利率将保持在 7%,问:该企业如果举债投资是否合算;如该企业总投资额中自有资金占 40%,则下年度自有资金收益率将达到什么水平?

【答案】

(1) 该企业下年度预期按投资收益率为:

$$(110000 \div 1000000) \times 100\%$$

= 11%, 大于市场利率, 因此, 举债投资是合算的。

(2) 因为该企业自有资金占 40%, 因此借入资金占 60% (即: 1 - 40%), 则:

$$\begin{aligned} \text{期望自有资金收益率} &= \text{期望收益率} + \frac{\text{借入资金}}{\text{自有资金}} \times \\ &\quad \left(\frac{\text{期望投资收益率} - \text{借入资金利润率}}{\text{期望投资收益率} - \text{借入资金利润率}} \right) \\ &= 11\% + 60\% \div 40\% \times (11\% - 7\%) \\ &= 17\% \end{aligned}$$

【答案说明】

在期望投资收益率高于市场利息率的条件下, 借入资金对于自有资金的比率愈大, 自有资金收益率就愈高; 反之, 在期望投资收益率低于利息率的条件下, 借入资金对于自有资金的比率愈大, 自有资金收益率就愈低。如果企业的经营收益少于应付的借款利息, 则企业将发生亏损, 甚至面临破产的危机。参看九二年《辅导材料》第 330 页中的相关内容。

5. 某企业 19×0 年年末固定资产原值为 1200000 元, 其中累计折旧 660000 元; 19×1 年末固定资产原值为 1400000 元, 其中累计折旧 714000 元。请分别计算该企业两年的固定资产净值率, 并分析固定资产新旧程度的变化。

【答案】