

2006年会计专业 中级技术资格考试 经济法模拟试题

一、单项选择题

1. 陈女士于2004年12月26日在商场购物乘电梯时不幸被电梯挤伤,要求该商场予以赔偿。法院判决商场应赔偿陈女士损失0.6万元,并规定必须于2005年6月20日之前赔偿到位。商场未执行判决,则陈女士可向法院申请执行,申请执行的期限是()。

- A. 2004年12月26日~2004年12月26日
B. 2005年6月20日~2005年12月20日
C. 2005年6月20日~2006年6月20日
D. 2005年6月20日~2007年6月20日

2. 个人独资企业的投资人在申请设立个人独资企业登记时,明确以家庭共有财产作为个人财产出资的,应当依法()。

- A. 以家庭共有财产对企业债务承担无限责任
B. 以家庭共有财产对企业债务承担有限责任
C. 以投资人个人财产对企业债务承担无限责任
D. 以投资人个人财产对企业债务承担有限责任

3. 甲、乙、丙三位合伙人签订合伙协议,并在协议中约定,出现争议时,提交企业所在地仲裁机构仲裁解决,后来发现该合伙协议的内容部分无效,则()。

- A. 发生的纠纷可以直接通过诉讼解决
B. 不影响其中仲裁协议的效力
C. 仲裁协议也无效
D. 仲裁协议的效力待定

4. 甲、乙、丙三位自然人共同出资设立生产礼品的有限责任公司,甲以房屋评估作价出资30万元,乙以货币出资50万元,丙以工业产权作价出资,则丙的出资评估作价的最高限额为()万元。

- A. 16 B. 30 C. 25 D. 20

5. 丙股份有限公司发行的部分股票属于无记名股票,拟于2006年6月15日召开2005年股东大会年会,应当将会议审议的事项于会议召开()之前予以公告。

- A. 10日 B. 15日 C. 45日 D. 30日

6. 乙公司2005年年底的注册资本为人民币3 500万元,截至2005年年初累计已提取法定盈余公积1 720万元,2005年弥补亏损后净利润为500万元。则该公司2004年至少应提取法定盈余公积()万元。

- A. 100 B. 75 C. 50 D. 30

7. 国外甲、乙两位投资人拟在中国境内投资设立外资企业,投资总额为410万美元,均分期出资,其中甲控股60%。根据法律规定,甲投资人的第一期出资不应少于()美元,且自营业执照签发之日起90天内缴清。

- A. 18.9万 B. 27万 C. 36万 D. 45万

8. 下列规定中,符合《中外合资经营企业法》规定的是()。

- A. 合营企业的最高权力机构是股东会,每次会议至少有2/3的股东参加方为有效
B. 最高权力机构是董事会,董事每届任期4年
C. 合营各方未规定利润分配比例的,应平均分配
D. 合营一方转让其出资的,须经半数以上股东同意

9. 丁企业被依法宣告破产,丁企业土地使用权转让所得1 100万元,破产前该企业的部分土地使用权用于对所欠北云公司700万元贷款提供抵押担保,该担保有效。清算期间,发生职工生活费150万元、清算费用50万元,所欠职工工资120万元,则土地使用权转让所得形成的破产财产数额为()万元。

- A. 1 100 B. 280 C. 350 D. 400

10. 蓝宁公司被依法宣告破产,该公司所欠下列债务中,属于破产债权的是()。

- A. 破产前以签订合同方式取得的财政周转金借款,按规定应予偿还
B. 所欠乙公司的贷款,已超过诉讼时效
C. 蓝宁公司开办单位对其未收取的管理费、承包费
D. 工商部门对蓝宁公司破产前应收而未收到的罚款

11. 甲公司申请开户,银行同意,遂向乙公司开出面值80万元的银行汇票,出票日为2006年1月16日,该票据应自()提示付款。

- A. 到期日起10天内向承兑人
B. 出票之日起1个月内向付款人
C. 出票之日起10天内向承兑人
D. 到期之日起1个月内向付款人

12. 华达会计师事务所受聘为京发公司发行股票出具评估报告,按规定华达会计师事务所及其为该报告出具审计意见的注册评估师,在()内不得买卖该种股票。

- A. 自出具报告之日起至报告公开后5日
B. 自接受公司委托之日起至上述文件公开后6个月
C. 在股票承销期内和承销期满后6个月
D. 在该股票承销后5天内

13. 甲欠乙贷款3 000万元,其中750万元以房屋作抵押担保,剩余2 250万元由丙、丁两位保证人承担连带保证责任。到期后,甲不能归还贷款,乙放弃对抵押物的优先受偿,则丙担保人承担的

保证责任金额为()万元。

- A. 150 B. 2 250 C. 3 000 D. 0

14. 甲、乙双方签订的购销合同必须执行政府的定价,2005年9月20日合同签订时政府定价为每吨0.6万元。2005年10月10日政府定价为每吨0.7万元,2005年12月5日为合同履行日,此时政府定价为每吨0.75万元,乙方按期供货。2005年12月20日甲才付款,此时政府定价为每吨0.5万元,则甲应按照每吨()付款。

- A. 0.6万元 B. 0.7万元 C. 0.5万元
D. 0.75万元

15. 乙公司截至2005年6月30日欠交税款600万元,欠付工商部门罚款120万元。2005年7月初公司以房产作抵押向丙公司赊购材料,应付货款700万元,抵押有效。到2005年11月10日,乙公司所欠货款、税款及工商部门罚款均未支付。丙公司要求对抵押物拍卖款760万元优先受偿。根据税法规定,对拍卖变价所得首先受偿的是()。

- A. 所欠货款和工商部门罚款
B. 所欠丙公司货款
C. 所欠税款600万元
D. 所欠工商部门罚款120万元

16. 王某2004年购买房屋一套,价款35万元;接受捐赠房屋一套,市价32万元,税务机关核定的计税价格为30万元,契税税率为4%。则王某2004年应交契税()万元。

- A. 1.4 B. 2.6 C. 2.68 D. 1.2

17. 丙公司是生产混凝土商品的增值税一般纳税人,全年销售混凝土商品含增值税收入636万元,无进项税额,则全年应交增值税()万元。

- A. 78 B. 102 C. 36 D. 38.16

18. 某娱乐城适用20%的营业税税率,全年门票收入300万元,台位费收入400万元,向顾客出售烟、酒收入520万元,商业企业小规模纳税人增值税税率为4%,则该娱乐城本月应交营业税()万元。

- A. 60 B. 80 C. 140 D. 244

19. 湘江贸易公司进口产品一批,关税完税价格280万元,关税140万元,该商品消费税税率30%,增值税税率为17%,则进口该商品由海关代征增值税()万元。

- A. 180 B. 102 C. 126 D. 71.4

20. 甲上市公司本年发生的下列费用中,允许在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除的是()。

- A. 按应收账款余额5‰计提的坏账准备金
B. 对技术落后的设备计提的固定资产减值准备金
C. 在建工程借款在工程建设期间发生的利息支出
D. 上交的增值税

21. 某外商投资企业全年销货总额7 000万元,发生销货退回400万元,则允许其从收入总额中扣除的交际应酬费最高限额为()万元。

A.22.8 B.24 C.30.5 D.32.5

22. 某教授2005年出版专著获稿酬3万元,购买彩票中奖收入50万元,为他人提供劳务报酬收入8万元,房屋租金收入3 000元。则该教授应交个人所得税()元。

A.120 600 B.122 180 C.120 805 D.118 600

23. 某公司所欠税款1 000万元逾期未交,税务机关提出限期交纳、提供担保等一系列措施,公司均未予以理睬,公司第一大股东兼董事长吴某准备出国考察,对此税务机关可以采用()手段,以确保税款的合法征收。

A.拍卖该公司财产 B.查封该公司财产 C.阻止吴某出境 D.扣押该公司财产

24. 某企业进口产品,由海关代征增值税、消费税,纳税人应自海关填发税款缴纳证之日起()日内向指定银行缴纳税款。

A.7 B.10 C.5 D.15

25. 甲公司共有两栋房产,第一栋出租,年租金80万元;第二栋公司作办公用房,原值1 000万元,税务机关允许扣除20%的余值。则甲公司本年应交房产税()万元。

A.19.2 B.10.46 C.104.6 D.129.6

二、多项选择题

1. 根据《行政复议法》规定,公民、法人或其他组织对下列事项处理不服时,可以申请行政复议()。

A. 公务员对行政机关做出开除其公职的处理 B. 公民认为税务机关多征收其个人所得税的行为 C. 李某对工商机关调解其与甲商场商品质量纠纷结果 D. 个体户对行政机关扣押其出售的商品

2. 下列项目内容中,属于法律事实的有()。

A. 甲以普通产品伪装成名优产品的行为 B. 发生地震和海啸 C. 乙按期交货的行为 D. 丙公司走私红酒的行为

3. 下列内容中符合《个人独资企业法》规定的有()。

A. 投资人只能为一个自然人,且投资人对企业债务承担无限责任 B. 个人独资企业为非法人企业,不能以企业的名义从事民事活动,企业注册资本不低于人民币5万元 C. 个人独资企业名称不得使用“有限”、“公司”字样 D. 投资人可以用自己的劳务、存款或家庭共有的房屋出资

4. 根据《合伙企业法》规定,合伙企

业的下列()事项,必须经全体合伙人一致同意方为有效。

A. 合伙人之间转让所持有合伙企业的财产份额 B. 处分合伙企业的不动产 C. 某合伙人以其在合伙企业的财产份额为他人贷款出质 D. 转让合伙企业拥有的专利技术

5. 下列内容中,符合《公司法》关于有限责任公司规定的有()。

A. 国有独资公司的董事为3~9人,董事、经理、财务负责人不能兼任公司的监事 B. 上市公司的注册资本不少于人民币3 000万元 C. 有限责任公司的法定代表人可以是公司董事长或执行董事 D. 股东可以土地使用权、专利权作价出资,但不得超过公司注册资本的20%

6. 华达公司为上市公司,该公司的下列()事项应由股东大会以特别决议通过。

A. 董事会、监事会成员的任免及其报酬支付方法 B. 与本公司以外的李某签订合同,将公司主要业务交给李某管理 C. 公司年度报告 D. 发行公司债券及回购本公司股票

7. 联合公司是由中方甲公司与美国商人共同出资组建的具备法人资格的中外合作经营企业。该企业在做出下列()决议时,必须经出席董事会会议的董事一致通过。

A. 公司资产抵押 B. 增加公司注册资本 C. 公司的合并、分立或解散 D. 公司向银行申请贷款

8. 下列内容中,符合外商投资企业法规定的有()。

A. 外资企业的组织形式为有限责任公司,经批准也可以为其他责任形式法人 B. 中外合作经营企业的各方投资人应按出资比例分配利润、分摊亏损 C. 中外合资经营企业的年度报告、清算会计报告经中国注册会计师出具证明方为有效 D. 中外合作经营企业投资总额在3 500万美元的,注册资本不得低于1 200万美元

9. 根据《破产法》规定,破产企业的下列财产中不属于破产财产的有()。

A. 企业破产前向党员职工收取的党费 B. 破产前融资租赁租入财产 C. 担保物灭失后由保险公司支付的赔偿金 D. 破产前以经营租赁方式租出的设备

10. 丁公司债权人提出破产申请,法院于2004年8月7日受理该案件,2004年12月20日宣告丁公司破产。清算组认为丁公司发生的下列()行为应予撤销,追回的财产并入破产财产。

A. 对欠乙公司的货款于2004年3月5日提前偿还 B. 丁公司于2004年4月16日宣布

放弃对甲公司的债权300万元 C. 2004年11月10日将部分财产无偿赠送给街道办事处 D. 丁公司2004年6月20日降价出售鲜活产品

11. 甲公司向乙公司购货,开出金额为1.2万元的支票支付货款,则该支票的()。

A. 付款地属于绝对应记载事项 B. 收款人名称可以授权补记 C. 签章与甲公司在银行的预留印章不符的,银行可以对甲公司处以1 000元的罚款 D. 持票人自出票之日起10日内提示付款

12. 根据《证券法》规定,上市公司的下列事项中,属于重大关联交易事项,应在年度会计报告中作为重大事项说明的有()。

A. 对某一关联方,在报告期内累计交易总额高于3 000万元 B. 关联方注册资本增减变动比例超过10% C. 对某一关联方,报告期内累计交易额占本期净利润10%以上的 D. 对某一关联方,报告期内累计交易额占上市公司最近一期经审计净资产值5%以上

13. 根据《合同法》的规定,下列经济合同中属于无效合同的有()。

A. 甲、乙双方对商品质量标准认识不一而错误签订的合同 B. 甲、丙双方签订的将无标签服装伪造成名牌进口服装的合同 C. 乙方未经丙方授权,代表丙方与丁签订的合同 D. 丙、乙双方串通签订的将乙方国有资产无偿转让给丙个人的合同

14. 根据《增值税暂行条例》的规定,增值税纳税义务人的下列销售货物行为中,一律按4%的征收率征收增值税的有()。

A. 商业小规模纳税人销售商品 B. 寄售商店代销寄售物品 C. 典当业销售死当物品 D. 拍卖增值税应税货物所得

15. 甲根据合同将部分存货放在乙的仓库保管,到期甲提走货物并向乙支付仓库租金。甲到期后无款支付租金,乙不准甲提走货物。乙采用留置担保方式,则其留置担保的范围包括()。

A. 主债权及利息 B. 违约金、损害赔偿金 C. 留置物保管费 D. 实现留置权的费用

16. 下列内容中,符合《合同法》规定的有()。

A. 在买卖合同中,标的物的所有权自开出销售发票时转移 B. 租赁合同中,租赁期限不得超过20年;超过20年的,超过部分无效 C. 借款合同中,借款利息不得预先在本金中扣除 D. 专利实施许可合同属于技术转让合同

17. 乙公司进口的下列产品中,在进口

环节应从量定额计征消费税的有()。

A.小汽车 B.啤酒 C.汽油 D.化妆品

18.甲公司一车间生产的半产品本月被领用。下列用途中,应作为销售交纳税的有()。

A.二车间继续领用加工为产成品 B.公司在建工程领用 C.对外投资 D.作为礼品送给顾客

19.根据《营业税暂行条例》规定,下列项目中免交营业税的有()。

A.医院提供的医疗服务收入 B.演员个人专场的演唱收入 C.拍卖行向委托方收取的手续费收入 D.展览馆举办文化活动的门票收入

20.计算企业应纳税所得额时,企业发生的下列收入应计入收入总额计算交纳税的有()。

A.以先征后退方式收到国家退回的消费税 B.收到国家返还的教育费附加 C.购买国债的利息收入 D.无法付出的应付款项

21.计算外商投资企业应交企业所得税时,外商投资企业发生的下列()支出,可以从收入总额中扣除。

A.诉讼费 B.资本的利息 C.向与本企业无关联的高校科研机构捐赠的研究经费 D.上交总机构的特许权使用费

22.在中国境内的外商投资企业、外国企业购置并使用的下列()运输工具,应交纳车船使用税。

A.摩托车 B.载货汽车 C.非机动船 D.小汽车

23.在我国境内开采下列()产品的单位和个人应交纳资源税。

A.原煤 B.人造石油 C.天然气 D.有色金属原矿

24.企业因下列()原因导致资金短期困难的,经税务机关批准可以延期纳税,但最长不超过3个月。

A.短期投资不愿意出售变现 B.海潮造成自然灾害 C.可供纳税的资金被偷盗 D.企业因扩大生产占用资金量过大

25.根据债券法规定,上市公司的下列()情况,应作为重大事件予以披露。

A.公司因火灾造成的损失额占公司净资产的11% B.聘任新的总经理 C.法院依法撤销股东大会关于股利分配的决议 D.甲股东持有该公司的股份由15%减少到8%

三、判断题

1.税务机关扣押乙公司的税务登记,乙公司对此不服,可以直接向法院起诉,也可以自知道该具体行政行为之日起60天内向上级税务机关申请行政复议。

2.下岗职工张某以个人积蓄投资兴

办小型个人独资企业,请朋友李某代管理,并规定李某对外代表本企业签订合同的不得超过3万元,否则合同无效。李某对李某的这一规定,适用于李某签订的任何一份合同和任何一方合同当事人。

3.甲、乙、丙三位合伙人约定合伙企业的债务平均分摊。该企业清算时,用企业全部资产抵偿债务后,尚欠A债权人货款6万元,A要求甲以个人名下的其他财产偿还,甲可以只还给A债权人2万元。

4.甲从朋友吴某处借款5万元作为出资,与乙共同设立合伙企业,但甲一直未归还所欠吴某的借款。吴某有权要求甲用从合伙企业分得的利润归还,还可以申请法院强制执行甲在合伙企业中的财产份额用于清偿债务。

5.某证券公司的工作人员假借客户的名义买卖股票,牟取利润。该项行为属于操纵市场的违法行为。

6.丙公司总股本为人民币5亿元,则其向社会公开发行的股份达到0.75亿元时,才符合股票上市的条件。

7.加拿大商人与中方A公司2003年8月20日签订合同,拟收购A公司下属的B公司部分财产(买价50万美元),将B公司变为中外合资经营企业。9月28日取得合资企业营业执照,则外方投资者应于2005年3月28日之前支付全部买价。

8.外资企业的外方投资人经审批机关批准,可以用中国境内兴办的其他外商投资企业获得的人民币利润出资。

9.甲公司于2004年9月12日被法院依法宣告破产,在宣告破产前乙公司欠甲公司货款150万元尚未归还。甲公司被宣告破产后,因继续履行相关经济合同,甲公司对乙公司形成债务300万元。根据《破产法》规定,甲、乙两公司互欠的150万元可以相互抵销。

10.乙公司于2003年8月为丙公司的债务提供担保,在保证期间乙公司被宣告破产,该保证责任不因乙公司破产而免除。

11.私人企业租赁丙上市公司的资产,且该租赁行为为丙上市公司带来的利润达到公司当年利润总额10%以上的,丙上市公司应详细披露有关合同的主要内容。

12.本票的持票人未按规定提示见票的,丧失对所有前手的追索权。

13.甲股东采用要约收购方式收购丙上市公司的股份,按规定公告其收购要约,则收购要约的期限不少于45日,不超过90日。

14.中原服装厂与南方制造公司签

订合同,要求服装厂为制造公司生产1000套工作服,并于2004年12月20日交货;制造公司于2004年12月26日付款。到12月26日服装厂仍未交货,则南方制造公司可以拒绝付款。

15.甲、乙两公司拟签订甲商品的购销合同,在签订合同过程中,甲公司故意隐瞒了甲商品是赝品的关键事实,后经乙公司调查发现,但已给乙公司造成损失60万元,导致合同无法订立。根据《合同法》规定,甲公司应承担缔约过失责任,赔偿由此给乙公司造成的损失。

16.甲公司欠乙公司的设备租金一直未偿还,乙公司向法院提起诉讼。甲公司不执行判决结果(拒付);法院查封了甲公司的部分财产。此时甲公司被宣告破产,乙公司可以就查封的财产优先受偿。

17.丁公司将自制的A产品调往异地办事处准备出售,该产品应交纳消费税和增值税。按税法规定,被领用A产品的增值税和消费税纳税业务发生时间为产品完工入库的当天。

18.丙公司自制的A产品完工,作为赠品送给客户,成本80万元,核定的成本利润率10%,消费税税率12%,适用17%的增值税税率,则该批A产品应交增值税为14.96万元。

19.甲企业生产的应税消费品部分对外销售,部分响应政府号召捐赠给社会公益事业。甲企业用于社会公益性捐赠的产品,不交增值税和消费税,也不交所得税。

20.企业收到联营方分来的税后利润85万元,对方适用15%的所得税税率。则分来的利润应交18万元的所得税。

四、简答题

1.丙公司为增值税一般纳税人,税务机关对其进行纳税检查时发现以下问题:

(1)2004年3月到外地销售自产的货物,含增值税售价106万元。因未持本公司主管税务机关的外出经营税收管理证明,销售地税务机关按6%的征收率征收增值税6万元。丙公司总部对该部分销售额未再申报纳税。

(2)采用直接收款方式销售货物,于4月22日收到对方开来的银行汇票支付货款;但丙公司直到5月6日才发出货物,并于发货当天开出增值税专用发票,于5月份作销售申报纳税。

(3)将部分货物交他人代销,5月17日发出代销货物,并于当天开出增值税专用发票,5月份作销售申报纳税,6月3日收到对方开来的代销清单。

(4)向街道居委会捐赠产品一批,

成本40万元,正常不含税售价60万元。丙公司捐赠时开出增值税专用发票,并按40万元的成本价计算增值税。

(5)购进材料用于生产商品,对方开来增值税专用发票,丙公司取得记账联并申报作进项税额抵扣。

(6)丙公司出售产品,开出增值税专用发票,但客户名称部分填写错误,公司开票员直接更正,并在更正处加盖本公司财务章,开出的发票交客户使用。

要求:分析丙公司在以上业务处理中,有哪些方面不符合税法的规定?

2.丙公司适用33%的企业所得税税率,上年发生亏损113.5万元尚未弥补,本年经营情况如下:

(1)全年产品销售收入9300万元,产品加工修理收入700万元。

(2)购买股票转让收益60万元,购买企业债券利息收入90万元,购买国债利息收入40万元。

(3)全年发生销售费用240万元,其中销售回扣支出60万元。

(4)发生职工工资支出及按实际工资总额提取的职工福利费、工会经费、职工教育经费共593.5万元。

(5)全年产品销售成本及加工成本6140万元(不含工资费用支出),在建工程成本支出950万元。

(6)全年借款利息支出330万元,其中包括年初为在建工程发生的借款100万元,年利率10%,工程尚未完工,借款期2年。

(7)全年发生招待费73万元,税收罚款支出25万元,诉讼费支出10万元,产品维修服务支出480万元,水电费190万元,固定资产折旧300万元(其中职工个人住房折旧100万元),担保损失130万元。

(8)公司发生新技术开发费用支出260万元,上年支出为200万元;公司通过民政部门对外公益性捐赠100万元,直接对山区小学捐赠25万元。

(9)企业1~11月份累计已预交所得税330万元,全年已交增值税520万元、消费税260万元、营业税20万元、城建税及教育费附加80万元。公司职工500人,当地税务机关允许从收入中扣除的工资标准为每人每月700元。

根据以上资料回答以下问题:

(1)企业哪些收入免交企业所得税?

(2)哪些支出不得从应纳税所得额中扣除?

(3)哪些费用超过了税法规定的扣除标准?

(4)计算全年应纳税所得额。

(5)计算年终应补交企业所得税数额。

3.甲上市公司根据合同规定于2004年3月22日开出面值600万元,5个月期限的商业汇票(但票面注明的出票日期为3月19日)交付给乙公司支付材料款。A、B二位保证人为乙公司担保,并在票据正面注明“保证”字样和保证人签章。乙公司收到票据后并未向甲公司足额供货,但按期向承兑人提示承兑。乙公司于2004年6月9日将该票据背书转让给丙公司,丙公司又背书转让给丁公司,汇票金额变为900万元。丁公司于2004年8月22日向承兑人提示付款,由此牵涉出以下问题:

(1)甲公司认为票据未记录付款地和出票地,记载事项不完整,且乙公司未履行合同,拒绝付款;承兑人认为持票人未按规定期限提示付款,拒绝承兑。

(2)丁公司向丙公司索要票据款项,丙公司认为票据背书时未注明背书日期,背书行为无效,拒绝承担责任。

(3)丁公司要求乙公司付款,乙公司认为付款金额不确定,拒绝付款。

(4)丁公司要求A、B两位担保人代为付款,A认为自己只承担一半的责任,另一半责任由B承担。B认为自己只对乙公司负责,乙公司背书转让时未经自己同意,故背书转让后自己不再承担票据保证责任。

(5)甲公司为了缓解资金压力,经C股东2004年9月5日提议,拟于12月2日召开临时股东大会,审议发行公司债券事项,并于11月18日将审议事项通知各股东。

要求:结合以上资料,根据《票据法》的规定,分析回答下列问题:

(1)影响汇票有效性的记载事项有哪些?甲的理由是否成立?该票据的有效期限应从哪一天开始计算?

(2)承兑人拒绝承兑的理由是否成立?

(3)提示承兑的记载事项有哪些?承兑的效力如何?

(4)丁公司要求丙公司、乙公司、A、B代为付款,属于行使什么权利?该权利行使的程序是什么?

(5)丙公司拒绝付款的理由是否成立?丙公司应对该票据承担哪些责任?

(6)乙公司拒绝付款的理由是否成立?

(7)A、B的观点是否正确?

(8)乙公司代为付款后,应如何保障自己的权利?

(9)上市公司在哪些情况下可以召

开临时股东大会?甲公司召开临时股东大会的议事规则是否符合要求?

五、综合题

甲方(国有企业)于2001年3月10日以书面方式向乙方(有限责任公司)求购A产品,数量100台,每台价格20万元,于同年5月5日前一次供货,货到后15天内付款。甲方以房产作抵押,对所欠供货方的贷款提供担保。

乙方于3月14日收到甲方的求购函后,于当天以电子邮件的方式回复甲方,同意甲方所提出的一切条件,表示完全可以按期供货。

双方另外于3月20日补签一份以甲方办公楼作抵押,为乙方200万元债权担保的书面合同。

乙方为了保证向甲方及时供货,又与丙方(合伙企业)签订一份向丙方购买100台A产品的购货合同,总买价150万元,货到后付款。合同规定丙方于4月30日前将货物直接运到甲方所在地。凭甲方的验货证明,乙当日以本票方式向丙方结清货款。

丙方将货物如期送到甲方,甲方开出验货合格清单。乙方也于当日通过开户银行开出金额为150万元的本票交给丙方。丙方于5月3日将本票交银行进账时,出票银行告知,乙方无款支付,故拒绝付款。

丙方进一步调查得知,乙方属于三位股东出资设立的有限责任公司,注册资本为300万元,其中两位股东出资(共110万元)全部到位,第三位股东应出资190万元,实际只出资到位30万元。

乙方于5月15日向甲方索要货款,甲方拒付。理由是签订合同时乙方并无A产品,属于欺诈行为,乙方应承担缔约过失责任。乙方根据抵押合同,要求法院以抵押物清偿甲方所欠货款。法院认为甲方用于抵押的房产必须进行抵押登记,且事先已用于对丁公司180万元债权的抵押担保登记,抵押物总价值270万元。乙方与甲方对抵押合同进行了抵押物补充登记。

同时甲、乙、丙三方还提出了以下问题:

1.甲方认为,货物由丙方供应,故货款应支付给丙方,因为乙方将供货的义务和收款权利均转移给了丙方。且甲、乙双方之间也无书面购销合同。

2.乙方认为,乙、丙双方签订的合同无效,因为丙方属于合伙企业,无独立企业法人资格,其无权以企业名义对外签订合同。

3.乙方提出丙企业的合伙人之一a个人欠乙方账款20万元,乙方有权将a欠

乙方的20万元账款抵偿乙方欠丙方的部分货款。

4.丙方提出,由于乙方未按期支付货款,导致自身无法正常经营,申请清算。银行指定清算人的清算结果如下:

(1)丙方变现的资产价值22万元;

(2)发生清算费用1.6万元,欠职工工资7万元,欠社会保险费用3万元,欠税款8万元,欠其他企业货款55万元;

(3)丙方合伙人之一b尚有存款10万元,股票价值14万元,房屋一栋价值17万元。

要求:根据以上资料,结合《合同法》、《公司法》和《票据法》的规定,回答下列问题:

1.甲、乙双方有无书面购销合同?

2.甲方抵押的房产应如何清偿?

3.出票银行拒绝向丙方付款是否合法?

4.丙方与乙方的书面合同是否有效?

5.乙方第三位股东出资未完全到位应如何处理?

6.甲方可否直接将货款支付给丙方?

7.乙方是否应对甲方承担缔约过失责任?

8.乙方与丙方、a三者之间的债权债务能否相互抵销?

9.说明丙方的清算程序。

2006年会计专业 中级技术资格考试

经济法模拟试题参考答案

一、单项选择题

1.C 2.A 3.B 4.D 5.C 6.D
7.A 8.B 9.D 10.A 11.B 12.C
13.A 14.D 15.C 16.B 17.C 18.D
19.B 20.A 21.A 22.B 23.C 24.D
25.A

二、多项选择题

1.B、D 2.A、B、C、D 3.A、C 4.B、C、D
5.A、C 6.B、D 7.A、B、C 8.A、C、D
9.A、B、C 10.A、B、C 11.B、C、D
12.A、C、D 13.B、D 14.A、B、C、D
15.A、B、C、D 16.B、C、D 17.B、C 18.B、C、D
19.A、D 20.A、B、D 21.A、C
22.A、B、C、D 23.A、C、D 24.B、C 25.A、B、C、D

三、判断题

1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.× 6.√

7.× 8.√ 9.× 10.√ 11.√ 12.× 13.×
14.√ 15.√ 16.× 17.× 18.× 19.×
20.√

四、简答题

1.业务(1)的处理不符合税法对纳税地点的规定。产品到外地销售,由销售地主管税务机关一律按规定征收率征收增值税后。该部分销售额在丙公司所在地仍然需要申报纳税,在销售地已交的税款不得从当期应纳税额中扣除。

业务(2)开出增值税专用发票的时间和销售收入确认的时间均错误。采用直接收款方式销货的,销售收入确认的时间和开出增值税专用发票的时间均为收到货款的当天。

业务(3)销售收入确认的时间和开出增值税专用发票的时间均错误。委托他人代销货物的,销售收入确认的时间和开出增值税专用发票的时间均为收到代销清单的当天。

业务(4)专用发票使用和增值税计算错误。街道居委会不交增值税,故不能对其开出专用发票。该项捐赠应视同销售,按正常售价计算增值税。

业务(5)属于申报抵扣发票联使用错误。购买方只能取得抵扣联,并将取得的专用发票抵扣联申报,作进项税额抵扣。

业务(6)属于专用发票填列错误,违反了专用发票不得涂改的规定。如有填写错误,应另行开具专用发票,并在原来的专用发票上注明“错填作废”字样。

2.(1)国债利息收入免税。

(2)下列支出不得从收入中扣除:
①回扣支出=60(万元)。②在建工程支出=950(万元)。③工程借款利息=1 100×10%=110(万元)。④职工住房折旧及担保损失=100+130=230(万元)。⑤税收罚款、上交增值税及企业所得税=25+500+520=1 045(万元)。⑥直接对山区小学的捐赠25万元。

(3)下列费用超过了税法规定的扣除标准:①招待费超过标准:73-[1500×5‰+(9 300+700-1 500)×3‰]=40(万元)。②工资及提取的职工福利费、工会经费、职工教育经费超过标准:593.5-500×0.84×(1+14%+2%+1.5%)=100(万元)。③上年发生的亏损从本年税前利润中弥补:(9 300+700+60+90)-(240-60)-(593.5-100)-6140-(330-110)-(73-40)-10-480-190-(300-100)-(260+20+80)-113.5-260×(1+50%)=1 340(万元)。允许扣除公益性捐赠:1 340×3%=40.2(万元)。

全年应纳税所得额=1 340-40.2=1 299.8(万元)。

(4)全年应交所得税=1 299.8×33%=428.934(万元)。

年终应补交企业所得税=428.934-330=98.934(万元)。

3.(1)首先,影响票据效力的记载事项是绝对记载事项。汇票的绝对记载事项包括:①汇票字样;②无条件支付的委托;③确定的金额;④付款人名称;⑤收款人名称;⑥出票日期;⑦出票人签章。上述绝对记载事项缺一则该汇票无效。

出票地和付款地属于相对应记载事项,记录与不影响票据的效力。其次,票据是无因证券,只要权利人持有票据,就享有票据上的权利。故甲拒绝付款的理由不成立。

票据是文义证券。若票据上记载的出票日期与实际出票日期不一致,以票据记载的出票日期为准,故出票日期为2004年3月19日。

(2)承兑人拒绝承兑理由不成立。因为该票据属于出票后定期付款的汇票,持票人应在该票据到期日起10日内提前付款,丁提示付款的时间符合这一规定。

(3)提示承兑的记载事项有承兑文句、承兑日期和承兑人签章。其中,承兑文句和承兑人签章属于绝对记载事项。

承兑的效力在于确定汇票付款人的付款责任。承兑人于汇票到期日必须向持票人无条件支付汇票上的金额。承兑人在到期日拒绝付款的,必须由持票人承担延迟责任,支付延迟付款的利息及其他有关费用。

(4)丁要求丙公司、乙公司、A、B代为付款,属于行使票据追索权。其主要程序为:①汇票拒付后,取得拒绝付款证明、退票理由书等。②从取得拒绝付款证明之日起3日内向自己的前手发出追索通知。③追索的对象包括所有前手,即包括汇票的出票人(甲),保证人(A、B),背书人(乙公司、丙公司)等,他们对持票人丁承担连带责任。④持票人可以按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或全体行使追索权。

5.丙公司的理由不成立。丙属于丁公司的前手,且背书日期属于相对记载事项,记载与否不影响背书连续的效力。在丙公司背书前票面金额为600万元,背书后变成900万元,丙公司应对票据的变更负文义责任。

(6)乙的理由不成立。《票据法》规定,追索金额包括:①被拒付的汇票金额;②从到期日起或提示付款日起至清

中华人民共和国主席 第44号令

个人所得税法

第一条 在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满一年的个人，从中国境内和境外取得的所得，依照本法规定缴纳个人所得税。

在中国境内无住所又不居住或者无住所而在境内居住不满一年的个人，从中国境内取得的所得，依照本法规定缴纳个人所得税。

第二条 下列各项个人所得，应纳个人所得税：一、工资、薪金所得；二、个体工商户的生产、经营所得；三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得；四、劳务报酬所得；五、稿酬所得；六、特许权使用费所得；七、利息、股息、红利所得；八、财产租赁所得；九、财产转让所得；十、偶然所得；十一、经国务院财政部门确定征税的其他所得。

第三条 个人所得税的税率：

一、工资、薪金所得，适用超额累进税率，税率为百分之五至百分之四十五

偿日止，按银行规定利率计算的汇票利息；③取得有关拒绝证明和发出追索通知书的费用。

(7)A、B的观点均不正确。第一，该票据的保证人为两人，保证人之间承担连带责任，因此A有义务支付全部款项。第二，票据的背书转让既是票据权利的证明、权利的转移，也是票据权利的担保。B作为前手，对所有后手负保证责任。

(8)乙代为付款后，取得该票据而成为持票人公司，享有票据上的权利，有权对该保证人及其前手行使追索权。其中，因票据变更而增加的金额部分由丙公司负责。乙公司有权要求丙公司对变造行为承担文义责任。

(9)上市公司在以下情况下可以召开董事会：①董事人数不足《公司法》规定人数或公司章程规定人数的2/3时；②公司未弥补亏损达到股本总数的1/3时；③持有公司10%以上股份的股东提议时；④董事会认为必要，监事会提议时。

甲公司召开股东大会的议事规则不符合要求：①应在提议后2个月内召开临时股东大会；②召开临时股东大会，应将审议事项提前30天通知各股东。

(税率表附后)。

二、个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得，适用百分之五至百分之三十五的超额累进税率(税率表附后)。

三、稿酬所得，适用比例税率，税率为百分之二十，并按应纳税额减征百分之三十。

四、劳务报酬所得，适用比例税率，税率为百分之二十。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收，具体办法由国务院规定。

五、特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得，适用比例税率，税率为百分之二十。

第四条 下列各项个人所得，免纳个人所得税：

一、省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；

二、国债和国家发行的金融债券利息；

三、按照国家统一规定发给的补贴、津贴；

四、福利费、抚恤金、救济金；

五、保险赔款；

发行无记名股票的，应于召开会议45天之前做出公告。

五、综合题

1.甲、乙双方有书面购销合同。《合同法》规定，书面合同的形式可以是书信、电子信件等形式。甲方向乙方发出的书面求购函属于要约，于到达乙方时生效，乙方回复的电子信件属于承诺。

2.甲方用于抵押的房产，根据《担保法》规定，适用登记在先原则，因为房产抵押需要登记，故对丁公司的抵押担保在先。丁公司可就抵押优先受偿，乙公司受偿在后。

3.出票银行拒付错误。《票据法》规定，本票属于出票人自己签发的、承诺在见票时无条件支付确定金额给收款人或持票人的票据。银行属于出票人，故无论乙方是否有款支付，出票银行均应无条件将款项支付给持票人丙方。

4.乙、丙双方的书面合同有效。因为丙方虽然无独立企业法人地位，但《合伙企业法》规定，合伙企业可以自己的名义对外签订合同或经营。

5.乙方第三位股东应限期补足出资，同时其他股东承担连带责任。

6.甲方不能直接将款项支付给丙

六、军人的转业费、复员费；

七、按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费；

八、依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得；

九、中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得；

十、经国务院财政部门批准免税的所得。

第五条 有下列情形之一的，经批准可以减征个人所得税：

一、残疾、孤老人员和烈属的所得；

二、因严重自然灾害造成重大损失的；

三、其他经国务院财政部门批准减税的。

第六条 应纳税所得额的计算：

一、工资、薪金所得，以每月收入额减除费用一千六百元后的余额，为应纳税所得额。

二、个体工商户的生产、经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。

三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除必要费用后的余额，为应纳税

方。因为乙方只是将供货义务转让给了丙方，但向甲方收款的权利并未转让给丙方。另外，丙方也未就乙方对甲方的债权向法院申请执行代位权。

7.乙方不应承担缔约过失责任。因为乙方并未违反诚实信用原则，也未给甲方造成任何损失。

8.三者之间的债权债务不能抵销。《合伙企业法》规定，合伙企业中某一合伙人的债权人，不得以该债权抵销其对合伙企业的债务。

9.丙方的清算程序为：

(1)通知和公告债权人；

(2)指定清算人；

(3)合伙企业财产首先用于支付清算费用1.6万元，剩余财产共20.4万元按下列顺序清偿：①支付所欠职工工资及社会保险费用10万元；②支付所欠税款8万元；③支付所欠其他债务2.4万元。

(4)根据无限连带责任的规定，不足清偿部分52.6万元可用b合伙人的其他财产共41万元，以及其他合伙人的其他财产清偿。若仍不足清偿的，应结束清算程序。但原合伙人仍然承担清偿责任。

(5)编制清算报告，办理合伙企业注销登记。