

**2006年会计专业  
初级技术资格考试  
经济法基础模拟试题**

管理费用5 040,在建工程994;贷:应付福利费16 114。

⑨借:制造费用1 420,管理费用420;贷:累计折旧1 840。

⑩借:待处理财产损益——待处理流动资产损益5 031;贷:库存商品4 300,应交税金——应交增值税(进项税额转出)731。

借:营业外支出3 510,管理费用1 521;贷:待处理财产损益——待处理流动资产损益5 031。

⑪应计利息=100 000×3%×4÷12=1 000(元)。

借:应收票据1 000;贷:财务费用1 000。

⑫借:固定资产12 000;贷:待处理财产损益——待处理固定资产损益12 000。

借:待处理财产损益——待处理固定资产损益12 000;贷:营业外收入12 000。

⑬借:银行存款2 410;贷:补贴收入2 410。

⑭本月应交城市维护建设税=(8 500-6 800+55 420+680+731)×7%=58 531×7%=4 097.17(元)。

借:主营业务税金及附加4097.17;贷:应交税金——应交城市维护建设税4 097.17。

⑮主营业务收入=3 876 000+50 000+326 000=4 252 000(元);其他业务收入=54 590+4 000=58 590(元);投资收益=72 000+20 000-240 000=-148 000(元);营业外收入=33 000+12 000=45 000(元);补贴收入=2 410(元);本年收入总额=4 252 000+58 590-148 000+45 000+2 410=4 210 000(元)。

借:主营业务收入4 252 000,其他业务收入58 590,营业外收入45 000,补贴收入2 410;贷:投资收益148 000,本年利润4 210 000。

主营业务成本=2 958 000+40 000+251 000=3 249 000(元);主营业务税金及附加=56902.83+4097.17=61 000(元);其他业务支出=43 060+2 940=46 000(元);营业费用=84 902+98=85 000(元);管理费用=74 919+1 100+26 000+5 040+420+1 521=109 000(元);财务费用=17 490-1 000=16 490(元);营业外支出=3 510(元)。

本年成本、费用、支出(所得税除外)总额=3 249 000+61 000+46 000+85 000+109 000+16 490+3 510=3 570 000(元)。

借:本年利润3 570 000;贷:主营业务成本3 249 000,主营业务税金及附加61 000,其他业务支出46 000,财务费用16 490,营业费用85 000,管理费用109 000,

营业外支出3 510。

⑯利润总额=4 210 000-3 570 000=640 000(元);应纳税所得额=640 000-20 000+[115 100×(1+14%)-125 000]-126 214=500 000(元);应交所得税=500 000×30%=150 000(元)。

借:所得税150 000;贷:应交税金——应交所得税150 000。

⑰净利润=640 000-150 000=490 000(元)。

借:本年利润150 000;贷:所得税150 000。借:本年利润490 000;贷:利润分配——未分配利润490 000。

⑱提取法定盈余公积=(490 000-260 000)×10%=23 000(元);提取法定公益金=(490 000-260 000)×5%=11 500(元);提取任意盈余公积=(490 000-260 000)×10%=23 000(元)。

借:利润分配——提取法定盈余公积23 000、——提取法定公益金11 500、——提取任意盈余公积23 000;贷:盈余公积——法定盈余公积23 000、——法定公益金11 500、——任意盈余公积23 000。

⑲向投资者分配的利润=(490 000-260 000-23 000-11 500)×60%=195 500×60%=117 300(元)。

借:利润分配——应付股利117 300;贷:应付股利117 300。

⑳借:利润分配——未分配利润174 800;贷:利润分配——提取法定盈余公积23 000、——提取法定公益金11 500、——提取任意盈余公积23 000、——应付股利117 300。

(2)制造费用=900+12 000+1 680+1 420=16 000(元)。

借:生产成本16 000;贷:制造费用16 000。

完工产品生产成本=53 000+60 000+8 400+16 000=137 400(元)。

借:库存商品137 400;贷:生产成本137 400。

**(3) 利润分配表(简表)**

编制单位:A公司 2004年度 单位:元

项 目	行次	本年实际	上年实际
一、净利润		490 000	(本栏略)
加:年初未分配利润		-260 000	
其他转入		0	
二、可供分配的利润		230 000	
减:提取法定盈余公积		23 000	
提取法定公益金		11 500	
三、可供投资者分配的利润		195 500	
减:提取任意盈余公积		23 000	
向投资者分配利润		117 300	
四、未分配利润		55 200	

**一、单项选择题**

1.税务机关应依照法定的职权与程序,要求新设立的甲公司自领取营业执照之日起30日内申请税务登记。税务机关的这种行属于( )。

A.法的遵守 B.法的适用 C.法的变更 D.法的修改

2.乙公司从事化工生产,产生的大量废水排入附近的渔场,造成大量污染。渔场自2005年6月15日开始知道自己的利益受到侵害,要求乙公司予以赔偿,该项赔偿的诉讼时效期限为( )年。

A.3 B.2 C.1 D.4

3.个人独资企业的投资人为一个自然人,且只能是中国公民,投资人对企业的债务承担无限责任,因此( )。

A.个人独资企业不具备法人资格,不能申请贷款或购买土地所有权 B.个人独资企业具备法人资格,但投资人不能是公务员、商业银行工作人员 C.个人独资企业不具备法人资格,但是独立的民事主体,可以自己的名义从事民事活动 D.投资人可以用家庭共有的房屋或个人劳务出资

4.张、李两位合伙人出资设立的合伙企业依法清算,资产变现价8.5万元,发生清算费用0.7万元,所欠职工工资2万元,所欠税款5万元,欠银行贷款4万元,欠其他单位贷款6万元。该企业财产变现价值在支付清算费用后,应首先支付( )。

A.所欠税款5万元 B.所欠银行的贷款4万元 C.所欠贷款6万元 D.所欠职工工资2万元

5.甲、乙、丙三位股东拟共同出资设立有限责任公司,注册资本160万元,甲、乙分别以货币50万元和实物78万元出资,丙以专利技术出资,则专利技术作价最高不超过( )万元。

A.60 B.32 C.24 D.40

6.甲股份有限公司采用募集设立方式,公开发行股票,公开发行的总股本为30 000万元,总股份为30 000万股,每股面值1元,则向社会公开发行的部分应不少于( )。

A.12 000万元 B.4 500万元

C.6 000万元 D.7 500万元

7.甲公司与乙公司订立合同过程

中,知道了乙公司的商业秘密,并将该项秘密告诉了丙公司,由此给乙公司造成了损失35万元。根据《合同法》规定,甲应对乙承担( )。

A.缔约过失责任 B.合同无效责任  
C.合同变更责任 D.合同履行责任

8.甲与乙串通,将甲所有可以用于清偿的有效资产全部提前无偿赠送给乙,致使甲欠丙的债务到期不能偿还,丙可以请求法院( )。

A.让乙代位清偿甲所欠丙的债务  
B.让甲、乙共同清偿甲所欠丙的债务 C.撤销甲向乙无偿转让财产的行为 D.撤销甲所欠丙的债务

9.丙公司的部分记账凭证已经保管到期,应于2002年年初予以销毁,但其中1张原始凭证涉及到公司的债权,到2004年年底才结清。该张原始凭证的销毁时间为( )。

A.2003年元月1日 B.2003年12月31日  
C.2005年元月1日 D.2004年10月31日

10.对故意伪造会计凭证、编制虚假会计报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处以( )罚款。

A.5 000元~10万元 B.3 000元~5万元  
C.5 000元~5万元 D.3 000元~10万元

11.甲公司出租房屋,2005年获租金60万元,则2005年应交房产税( )万元。  
A.2.4 B.7.2 C.3 D.12

12.甲公司为增值税一般纳税人,从国有粮食购销企业购进免税粮食作为生产用原材料,买价1 600万元,按规定该批购进的免税粮食买价中可作为进项税额的有( )万元。

A.208 B.160 C.112 D.96

13.乙公司生产的新产品全部作为福利发放给职工,适用30%的消费税税率,该产品成本240万元,核定利润40万元,则该部分产品应交消费税( )万元。

A.84 B.72 C.24 D.120

14.某酒店2005年11月份取得住宿收入180万元,下属的娱乐城收入140万元。以上两类收入分别核算,按规定酒店当月应交营业税( )万元。

A.37 B.64 C.16 D.32

15.丙公司全年工资总额为360万元,该企业计算应纳税所得额时,允许从收入总额中扣除的企业基本养老保险费支出最高为( )万元。

A.7.2 B.21.6 C.72 D.25.2

16.甲公司向个体户王某出售货物,

开出普通发票,则该发票存根联和发票登记簿至少应保存( )年。

A.1 B.3 C.5 D.15

17.某纳税义务人欠缴税款,同时又交罚款并被没收非法所得,则正确的方法是( )。

A.首先应没收非法所得,其次补交罚款和税款  
B.首先应补交所欠税款  
C.罚款交纳优先于税款交纳和没收非法所得  
D.罚款和没收非法所得优先于税款征收

18.丁公司以假报出口方式骗取国家出口退税款100万元,已构成犯罪。根据规定,最高可以对丁公司处以( )的罚款。

A.50万元 B.100万元 C.300万元  
D.500万元

19.某娱乐城允许消费者用银行卡结算,本月采用银行卡结算金额共300万元,则银行可以对该银行卡结算业务收取( )万元的手续费。

A.6 B.3 C.1.5 D.4.5

20.采用汇兑结算方式且收款人转账支付的,应由原收款人向银行填制支款凭证,办理支付款项,但该账户的款项只能转入( )。

A.储蓄账户 B.单位或个体工商户的存款户  
C.信用卡账户 D.单位的工资账户

21.王某已婚,以家庭共有财产作为个人财产出资,设立个人独资企业,依法应( )。

A.用王某个人财产对企业债务承担无限责任  
B.用王某夫妻共有财产对企业债务承担无限责任  
C.用企业资产对企业债务承担无限责任  
D.用王某家庭共有财产对企业债务承担无限责任

22.甲未经其他合伙人同意,私自用拥有合伙企业的财产份额为朋友丙贷款出质,并给合伙企业造成损失。根据《合伙企业法》规定,可以对甲合伙人作出的处理是( )。

A.由丙代行使甲在合伙企业的权利  
B.取消甲从合伙企业分配利润的资格  
C.出质担保行为无效,对甲作退伙处理,甲同时承担赔偿责任  
D.由其他合伙人暂行甲的合伙人权利

23.王某和李某是夫妻,因为其子女住院,医院开出一张400元的收费单。按有关规定,王某和李某所在单位各报销50%。王某将该收费单交本单位报销一半后,正确的处理方法是( )。

A.由王某所在单位开出原始凭证分割单,李某凭该分割单到本单位报销剩余部分  
B.王某所在单位留收费单原件入账,给李某复印件作报销凭证  
C.王某

所在单位只留复印件入账,原件退交李某作报销凭证  
D.王某所在单位报销并留下原件,李某不得再到本单位报销

24.根据规定,企业发出存货的计价方法一旦选定后,至少保持( )不得变更。

A.5年 B.1年 C.10年 D.6个月

25.甲公司全年销货净额为9 000万元,则计算交纳所得税时,允许从收入总额中扣除的招待费最高限额为( )万元。

A.45 B.30 C.27 D.9

## 二、多项选择题

1.下列纠纷中,不适用仲裁的有( )。

A.夫妻离婚时的财产分割纠纷  
B.工商行政管理局吊销个体户李某的营业执照,由此发生的纠纷  
C.房屋继承纠纷  
D.税务机关对甲公司处以税收罚款而引起的纠纷

2.根据我国《行政复议法》规定,行政复议机关( )。

A.收到复议申请后,应在5个工作日内进行审查,决定是否受理  
B.自受理之日起30个工作日内作出复议决定  
C.受理行政复议后,不得向申请人收取任何费用  
D.公民、法人向人民法院提起行政诉讼,人民法院已经依法受理的,不得再进行行政复议

3.根据《合伙企业法》规定,合伙企业的合伙人( )。

A.应当对企业债务承担无限责任  
B.应当为具有完全民事行为能力的人  
C.可以是商业银行的工作人员,但不能是公务员  
D.可以经企业合伙人同意,以劳务出资

4.丙公司为国有独资公司,2005年年末公司净资产为20 000万元,该公司已于2004年7月初经批准发行2年期债券5 000万元,该公司申请拟于2006年年初再次申请发行3年期债券,则( )。

A.丙公司能否发行债券必须由国家授权投资的机构或部门决定  
B.丙公司不具备再次申请发行债券的主体资格  
C.此次申请发行的债券金额不得超过3 000万元  
D.此次申请发行的债券金额不得超过8 000万元

5.根据《公司法》规定,股份有限公司股东大会作出下列( )决议时,必须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过。

A.修改公司章程  
B.选举或更换董事  
C.公司合并  
D.公司解散

6.下列经济合同中,属于可撤销的合同有( )。

A.甲、乙之间签订的走私汽车的合同  
B.甲与丙签订的对内容有重大误解

的合同 C.乙、丁双方签订的显失公平的合同 D.丁超越代理权限代表丙与乙签订的合同

7.根据规定,企业的下列财产中,可以用于抵押的有( )。

A.企业拥有所有权的房屋 B.土地使用权 C.购入并安装完毕的设备 D.企业正在建造的房屋

8.根据《会计法》的相关规定,国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员时应遵循以下回避制度( )。

A.单位负责人的直系亲属不得在本单位担任会计工作 B.单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人 C.单位负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作 D.单位会计机构负责人的直系亲属不得在本单位担任出纳工作

9.财政部门对企业( )有权实施会计监督。

A.是否依法设置账簿 B.会计报告是否真实完整 C.会计核算是否符合《会计法》的规定 D.从事会计工作的人员是否具有从业资格

10.根据规定,对开采( )的单位和个人实行定额税率,从量定额征收资源税。

A.盐 B.原油 C.森林 D.天然气

11.根据税法规定,属于增值税一般纳税人工业企业本月发生的下列( )进项税额,不得从本月销项税额中抵扣。

A.为生产免税产品购入材料的进项税额 B.非正常损失购进货物的进项税额 C.为生产购进材料的进项税额,但材料尚未验收入库 D.为了对外捐赠而购进货物的进项税额

12.工业企业增值税一般纳税人下列( )情形,不得开出增值税专用发票。

A.将自产的产品用于对外投资 B.将自产的产品作为职工福利发放 C.将自产的产品捐赠给街道居民委员会 D.将自产的产品作为原材料出售

13.根据税法规定,企业取得的下列( )计入收入总额,征收企业所得税。

A.固定资产盘盈收入 B.接受财产捐赠的收入 C.因债权人缘故确实无法支付的款项 D.国库券利息收入

14.根据税法规定,个人的下列( )所得适用20%的税率,计算交纳个人所得税。

A.特许权使用费 B.利息、股利 C.承包经营 D.工资

15.在计算企业应纳税所得额时,下列支出不能从收入总额中扣除( )。

A.企业无形资产开发支出中未形成资产的部分 B.购建固定资产支出 C.企业计提的存货跌价准备 D.因火灾损失应由保险公司赔偿的部分

16.下列合同中,属于无效合同的有( )。

A.甲方以欺诈手段,使乙方在违背真实意思情况下与其签订的购销合同 B.甲乙双方代理人相互串通,以个人吃回扣为目的签订的合同 C.甲乙双方签订的普通白酒伪造成名酒出售的合同 D.甲方代理人超越代理人权限与乙方签订的购销合同

17.托收承付结算方式不能用于( )款项的结算。

A.代销 B.赊销 C.寄销 D.个人销售商品

18.甲开出商业汇票给乙,支付所欠乙的货款,乙收到票据后又背书转让给丙,丙又背书转让给丁,丁到期未能收到款项。根据规定,丁可以向( )行使追索权。

A.甲 B.乙 C.丙 D.丁

19.南方公司属于新设立的公司,该公司申报办理税务登记时,应提交( )资料。

A.享有税收优惠政策的相关证明材料 B.组织机构代码证书 C.公司财务人员的身份证明和股东姓名 D.营业执照

20.纳税人欠缴税款,由税务局责令其限期缴纳。逾期仍未缴纳的,可以采取下列( )强制执行措施。

A.用土地使用权抵缴税款 B.吊销纳税人的税务登记证 C.依法拍卖纳税人的财产,以拍卖所得抵缴税款 D.书面通知纳税人开户银行从存款中扣缴税款

21.合伙企业的合伙人出现以下情况时,其他合伙人有权将其除名( )。

A.丧失偿债能力 B.未履行约定的出资义务 C.执行合伙企业事务时有不正当行为 D.在合伙企业中的财产份额全部被人民法院强制执行

22.上市公司出现下列( )情况时,暂停其股票上市。

A.公司最近三年连续亏损 B.公司股本发生变化,总股本低于人民币5 000万元 C.公司财务会计报告有虚假记载 D.公司有1/3以上的董事长期缺席董事会会议

23.根据《合同法》规定,当事人可以解除合同的有( )。

A.债权人无正当理由拒绝领受合同标的 B.债权人下落不明 C.因不可抗力致使合同的主要目的无法实现 D.当事

人一方迟延履行主要债务,经催告后在合理期限内仍未履行

24.某企业生产的产品同时交纳增值税和消费税,下列处理中,符合增值税和消费税纳税义务发生时间具体规定的有( )。

A.采取预收货款结算方式的,为发出应税产品的当天 B.采取委托银行收款方式的,为发出产品并办妥收款手续的当天 C.自产产品用于在建工程的,纳税义务发生时间为产品移送使用的当天 D.采取分期收款销售的,为销售合同规定收款的当天

25.甲公司为支付货款开出一张汇票交付乙公司,乙公司不慎将该票据遗失。乙公司可以采取的补救措施有( )。

A.挂失止付 B.公示催告 C.解除合同 D.普通诉讼

### 三、判断题

1.甲、乙双方签订A商品的买卖合同,则A商品属于甲、乙之间经济法律关系的客体。

2.甲、乙、丙三位合伙人共同出资设立合伙企业,合伙协议中未约定合伙企业利润分配的比例,则根据法律规定,应按照三位合伙人的出资比例进行分配。

3.乙为某股份有限公司的董事,所持有该公司的股票自担任该公司董事之日起3年内不得转让。

4.甲根据合同规定应于2005年6月30日前向乙供应货物。因甲尚未组织好货源,准备单方延迟到9月8日供货,结果在9月7日甲所在地区发生地质灾害,导致合同无法履行并给乙造成重大损失。对此甲可以不承担赔偿责任。

5.丙公司用价值2 000万元的房产为所欠丁公司的贷款提供抵押担保。在保证期内,抵押的房屋发生火灾,保险公司赔偿房屋损失1 700万元。根据规定,所得赔款应作为抵押财产。

6.企业从商场购货,采购员发现商场开出的发票上时间和金额错误,商场开票员在原来发票上更改并加盖自己的印章,则更改后的发票可作为报销凭证。

7.甲公司主要出售电子产品,同时也提供咨询服务,两类收入未分开核算,则根据税法规定,应一并征收增值税。

8.增值税纳税人到外市销售货物,未持有其机构所在地的主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明,销售地主管税务机关一律按6%的征收率征税,并可处以不低于1万元的罚款。

9.丙公司2000年、2001年连续亏

损,2002年盈利、2003年亏损、2004年又盈利。则根据税法规定,2000年的亏损可以从2001年起不间断地连续5年从企业所得税税前利润中弥补。

10. 计算企业所得税应纳税所得额时,纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本50%的,超过部分的利息不得在税前扣除。

11. 小丁是新设立的某合伙企业的会计,该合伙企业于2004年9月20日正式办理工商营业执照,于2004年10月8日领取税务登记证件。该企业的总经理要求小丁自领取税务登记证之日起30天内将企业的财务会计制度和会计核算软件送交税务机关备案。

12. 根据税法规定,企业1996年的完税凭证至少保存到2006年年底。

13. 根据支付结算制度的规定,国内信用证有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过6个月。

14. 甲公司开出商业汇票交给乙公司,支付所欠乙公司的货款,出票日为2004年4月9日,汇票金额300万元,5个月期。则持票人乙公司应于5月9日之前提示承兑,否则丧失对前手的追索权。

15. 丙公司2005年3月20日在工商银行开立银行结算账户,3月22日通过该账户向乙公司支付货款。该行为符合银行结算账户的管理规定。

#### 四、简答题

1. 甲、乙、丙、丁四位股东拟共同出资人民币100万元设立生产服装的有限责任公司,由甲拟订公司章程,其他股东签字认可。章程主要内容如下:

(1) 甲以货币40万元出资,乙、丙分别以实物15万元、20万元出资,丁以专利技术25万元出资。

(2) 乙、丙、丁三方出资均协议作价。

(3) 公司不设董事会,甲为执行董事,乙为公司财务负责人兼监事。

(4) 为保证公司领导层的稳定性,董事、监事、财务负责人每届任期不少于4年。

公司设立后出现以下情况,导致股东之间矛盾不断:

(1) 丁投入的专利技术实际价值只有10万元。

(2) 2004年9月10日公司通知全体股东于9月20日召开股东会。会上提议增加公司注册资本,乙、丙、丁三位同意,甲反对。因为有四分之三的股东同意,通过该决议。

(3) 丁决定将持有的本公司股份转让给B,并在办妥转让手续后,书面通知其他三位股东。

(4) 甲将公司部分款项以个人名义存入银行,获利息收入3万元。

(5) 为了少交税金、保证股东多分配利润,甲、乙商量本公司设立两套账,第一年暂不提取法定盈余公积。

要求:结合以上资料,根据《公司法》的规定,回答下列问题:

(1) 公司设立时,拟出资的数额是否符合《公司法》的规定?

(2) 公司章程内容有哪些不符合《公司法》的规定,并说明理由。

(3) 公司设立后,在经营和管理过程中有哪些方面不符合《公司法》的规定,说明理由或处理方法。

2. 财政部门对某公司进行会计检查时,发现以下问题:

(1) 公司规章制度规定,会计机构和会计人员对公司一切经济活动负有全程监督义务,并对监督结果负最终法律责任。

(2) 为了精简人员、提高办事效率,会计人员王某负责公司办公用品的购买、审批入账和保管工作。

(3) 公司制度规定总经理负责公司的日常经营管理,对重大投资行为也可以灵活决策。2004年5月8日公司总经理决定用公司净资产的40%对外投资联营,公司董事会和股东会则认为总经理的行为超越了职权范围。总经理对此不服,认为是根据公司制度规定履行自己的职责。

(4) 公司成立3年来,主要对现金进行定期盘点,其他财产未进行盘点清查。

(5) 公司赊购材料,会计人员不知道是先进行材料核算,还是先进行应付账款核算,且会计凭证编号经常发生重复。

(6) 公司现金盘点时溢余现金90元,会计负责人不知道如何处理。

要求:分析以上问题产生的原因并说明处理方法。

3. 丙公司为增值税一般纳税人,主要生产并销售A、B、C、D四种产品,增值税税率均为17%,B、C两种产品还应交消费税,税率为25%。本月丙公司发生以下业务:

(1) 为生产A产品从农业生产者那里购进免税棉花,买价400万元。

(2) 为生产B产品从小规模纳税人处购入农业产品,实价180万元,另外由收购单位代缴农业特产税20万元。

(3) 为职工集体福利购进货物,增值税专用发票注明买价100万、增值税17万元。

(4) 为生产C产品购进材料,专用发

票注明买价200万元、增值税34万元。该部分材料本月未验收入库。

(5) 上年为生产购入的原材料,买价50万元、增值税8.5万元。本期上述材料改变用途,用于在建工程。

(6) 为生产B化妆品进口原材料一批,海关完税凭证注明关税完税价200万元,关税40万元、消费税60万元、增值税51万元,购入后被领用完毕。

(7) 本期出售A产品,含增值税售价2457万元,给予对方10%的销售折扣,折扣部分单独开票;另外随同卖价收取集资款58.5万元。

(8) 将生产的B产品用于在建工程,该部分产品的成本为460万元,不含增值税正常售价800万元。

(9) 生产C产品50台,采用以旧换新方式出售,每台产品作价0.1万元,另外每销售一台新产品收取差价款0.134万元。

(10) 用生产的D产品对外换回生产所用的原材料,交易双方互开增值税发票。原材料已入库,专用发票注明换回的材料买价60万元,增值税税率17%。

要求:根据以上资料计算:

(1) 本月允许抵扣的进项税额。

(2) 本月销项税额。

(3) 本月应交增值税额。

(4) 本月应交消费税额。

#### 五、综合题

1. 甲公司书面委托本公司采购部经理王某于2004年10月27日到乙公司采购材料。王某到乙公司后,根据委托签订采购A材料的合同,内容如下:

(1) 2004年12月15日之前,乙公司一次性向甲公司供应A材料1000吨,每吨买价2万元,由乙公司送货上门,但未注明运费由哪一方承担。甲公司于收货后三天内支付30%的货款,剩余70%的货款于12月25日前付清,采用支票结算方式。任何一方违约均按合同总金额的10%向对方支付违约金。

(2) 王某发现乙公司生产的B产品属于丙公司所急需的商品。在未经丙公司委托的情况下,王某私自代表丙公司与乙公司于2004年10月29日签订了购买B产品的合同,总价款500万元。丙公司于2004年12月6日之前向乙公司支付定金70万元,乙公司于2005年元月10日以前向丙公司供货,余款在丙公司收到货物后10天内付款。同时规定任何一方违约,按总标的10%支付违约金。该合同签订后,乙公司又向丙公司发出了合同追认函。丙公司于2004年11月22日回函,同意履行该合同。

2004年12月3日丙公司向乙公司签

## 2006年会计专业 初级技术资格考试

### 经济法基础模拟 试题参考答案

#### 一、单项选择题

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

#### 二、多项选择题

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

#### 三、判断题

- 1、√ 2、× 3、× 4、× 5、√ 6、×  
7、√ 8、× 9、√ 10、√ 11、× 12、√  
13、√ 14、√ 15、×

#### 四、简答题

1.(1)公司设立时,拟出资额符合《公司法》规定。因为100万元的出资额满足了《公司法》关于设立以生产为主的有限责任公司时,法定注册资本不得低于人民币50万元的要求。

(2)公司章程中以下内容不符合《公司法》规定:

①丁以专利技术作价出资50万元,占新设立公司注册资本的25%,违反了关于专利技术、工业产权作价出资不得超过公司注册资本20%的规定。

②乙、丙、丁三方出资的作价方式不合法。因三方的出资分别为实物和专利技术,《公司法》规定这些出资只能评估作价,公司章程中关于协议作价的规定与之不符。

③乙为公司财务负责人兼监事不合法。因为《公司法》规定,公司的董事、经理、财务负责人不能兼任监事。

④关于公司董事、监事每届任期不少于4年的规定不合法。法律规定,公司的董事、监事每届任期不得超过3年。

(3)公司在经营管理过程中,有以下方面的问题:

①丁股东出资不足,应限期补足出资,其他已足额缴纳出资的股东承担连带责任。

②公司应在召开股东会15天以前通

发面值70万元的银行本票支付定金后,乙公司未能如期供货,丙公司再三催要。乙公司以正与其他公司合并为由,暂时停止供货,由此给丙公司造成损失190万元。丙公司要求乙公司承担违约责任。乙公司认为:第一,王某在无代理权的情况下代替丙公司签订合同,故该合同无效;第二,即使该合同有效,本公司因合并事由导致合同无法履行,属于不可抗力事件,也应免除违约责任。

(3)乙公司的法定代表人2004年12月10日在一次商品展销会上听说甲公司财务状况不佳,因此通知甲公司解除合同。甲公司不同意,认为若乙公司不按期供料则会影响自己的正常生产;甲公司对所欠乙公司的款项提供担保,其中100万元以房产抵押,210万元由李某和张某签订书面担保合同。乙公司还揭露了甲公司代理人与己方经办人串通加价、私自拿回扣的事实。

要求:根据以上资料,结合《合同法》和《票据法》的规定回答下列问题:

(1)甲公司与乙公司签订的合同属于什么性质的合同,说明理由;合同中未规定运费的承担方,应如何处理?

(2)乙公司提出解除与甲公司的合同,是否合法?

(3)若乙公司向甲公司供货后,甲公司不能付款,乙公司应如何保障自己的合法权益?李某和张某两位担保人应承担什么责任?

(4)王某代理丙公司于2004年10月29日与乙公司签订的购销合同属于什么性质的合同?2004年11月22日丙公司回函确认后,合同性质是否发生了变化?

(5)在丙公司与乙公司的合同争议中,乙公司提出的两点抗辩理由是否成立?

(6)丙公司与乙公司的合同采用什么担保方式,是否合法?丙公司的190万元损失如何处理?

2.A、B、C三位合伙人共同出资设立合伙企业,A、B以现金出资,经全体合伙人同意,C以劳务出资。每位合伙人均持有企业的财产份额。合伙企业主要从事五金产品加工业务,月销售收入6万元。

(1)企业在工商银行开立基本存款账户,在城市合作银行开立一般存款账户,并将基本存款账户的账号报税务机关。

(2)企业在异地长期采购物资,为方便结算,只在采购地开立临时存款账户,并决定长期保留该账户。

(3)为了简化核算手续,企业只设简易账。企业对资金进行归口管理,所

有销售收入均存入基本存款账户。工资发放、现金支取一律在一般存款账户办理。企业故意少计收入、多列支出,结果少交税金0.8万元。

(4)为了从甲公司采购材料,经开户银行同意,企业于2004年11月16日开出面值8万元的银行承兑汇票支付甲公司材料款,汇票期限5个月。甲公司于11月22日背书转让给乙,并由D、E二人作为保证人,在票据上签章,乙于12月8日背书转让给丙。丙于2005年1月10日背书转让给丁,丁又将票据质押背书,为欠F公司的7万元贷款提供保证,2005年4月2日质押解除。

(5)丁于2005年4月16日向银行提示付款时,银行以票据背书不连续、合伙企业无独立法人资格、无权使用汇票为由,拒绝付款。

(6)丁要求丙代为支付票据款项,丙认为该票据由D、E二人提供保证后,应由保证人付款。

(7)D认为,保证人有两人,自己只承担4万元的保证责任;E认为被保证人不明确,因此自己不承担保证责任。

(8)丁要求合伙企业付款,合伙企业认为A违反了关于合伙企业事务执行人对外签订合同金额每笔不能超过5万元的规定,合伙企业与甲公司的买卖行为无效。

要求:根据以上资料,结合《支付结算办法》、《税收征收管理法》和《合伙企业法》的规定,回答下列问题:

(1)该企业能否开立基本存款账户?开立银行账户要提供哪些资料?能否开立临时存款账户,该账户可否长期保留?

(2)企业对账户的管理使用是否符合规定?向税务机关报告账号的行为是否符合规定?

(3)该企业设账方式是否合法,少交税金属于什么性质的行为,应如何处理?

(4)银行拒绝向丁支付票据款,理由是否成立?

(5)在拒绝付款后,丁要求丙、D、E代付票据款是否合理,丙、D、E的观点是否正确?

(6)合伙企业拒绝承担票据责任是否正确?

(7)D代付票据款后,可以采用什么方法保障自己的合法权益?



知全体股东。

公司关于增加公司注册资本的决议错误。因为乙、丙、丁三位股东只持有公司60%的表决权,不符合法律关于公司增减注册资本须经代表2/3以上表决权的股东同意的规定。

③丁将持有的公司股份转让给B的程序不合法。《公司法》规定,股东向股东以外的人转让出资须经其他股东同意,未经其他股东同意,转让行为无效。

④甲私自将公司款项私存,应没收非法所得,并处以违法所得1~5倍罚款。

⑤甲、乙合谋设立两套账,第一年不提法定盈余公积的行为违法。

甲、乙违反规定,在法定会计账册之外另设账册,应责令更正,处以1万元以上10万元以下的罚款,构成犯罪的,依法追究刑事责任。

法律规定,公司在未交所得税、未提法定盈余公积之前不得向股东分配股利。

2.(1)公司规章制度规定错误。虽然会计机构、会计人员是单位内部会计监督的主体,但单位负责人负责组织和实施单位内部会计监督,并承担最终责任。

(2)王某的行为违反了内部会计监督关于“记账人员与业务经办人员、审批人员、财物保管人员的职责权限相互分离、相互制约”的规定。内部控制也有“不相容职务相互分离”的要求。

(3)争议的原因主要是公司重大投资决策的授权批准制度规定不明确。

(4)公司的做法不符合财产保全控制制度的要求,应定期或不定期对公司财产进行盘点清查。公司财务制度应当明确规定财产清查的范围、时间和组织程序。

(5)公司会计控制制度不健全,会计岗位分工、凭证传递、编号和保管方面的要求不明确。

(6)会计机构在内部会计监督中的职权不明确。会计负责人对于现金溢余应查明原因,再进行相应处理。属于无法查明原因的现金溢余,计入营业外收入。

3.(1)本月允许抵扣的进项税额=400×13%+(180+20)×10%+51+60×17%-8.5=124.7(万元)

(2)本月销项税额:①A产品=(2457+58.5)÷(1+17%)×17%=365.5(万元);②B产品=800×17%=136(万元);③C产品=50×(0.134+0.1)÷(1+17%)×17%=1.7(万元);④D产品=60×17%=10.2(万元)。

本月销项税额=365.5+136+1.7+

10.2=514.4(万元)

(3)本月应交增值税额=513.4-124.7=388.7(万元)

(4)本月应交消费税额=800×25%+50×(0.134+0.1)×(1+17%)×25%-60=143.4225(万元)

提示:外购应税消费品已交的消费税允许抵扣。

## 五、综合题

1.(1)甲乙双方签订的合同属于部分无效合同。本合同中双方当事人串通加价、私自拿回扣的部分无效,因为这部分内容属于损害了国家、集体、第三人利益的合同;合同的其他部分有效,因为代理程序合法、手续齐全。

(2)乙公司无权解除与甲公司的合同。在该合同中,乙公司属于应先履行合同义务的一方。《合同法》规定,只有当应先履行债务的当事人,有确切证据证明对方丧失或完全丧失履行能力时,才能通知对方中止合同履行,只有当对方在合理期限内未恢复履行能力且未提供担保时,方能解除合同。乙公司不具有行使不安抗辩权的充分证据,更无权要求解除合同。

(3)若甲公司不能按期付款,可以追究甲公司的违约责任,同时要求就抵押物优先受偿100万元。张某和李某两人承担连带责任,保证金额200万元。

(4)王某代理丙公司与乙公司于2004年10月29日签订的购销合同属于效力待定合同,因为此时王某并无代理权。该合同于2004年8月22日经丙公司确认后,成为有效合同。

(5)乙公司向丙公司提出的两点理由不成立:

第一,该合同经丙公司追认后成为有效合同,因此该合同对于丙、乙双方当事人均有约束力。

第二,乙公司不能以本公司与其他单位合并为由拒绝履行合同。《合同法》规定,当事人订立合同后发生合并的,由合并后的法人或其他组织行使合法权利、履行合法义务。

(6)乙、丙双方签订的合同采用定金担保方式,其定金数额未超过主合同标的的20%,因此担保合法有效。该担保自丙公司交付定金之日起生效。

乙公司违约应承担违约责任。该合同既有定金担保方式,又有违约金条款,二者不能并用,丙公司可以选择使用其中一种。

若选择适用定金条款,则乙公司首先应向丙公司双倍返还定金180万元,其次乙公司向丙公司支付赔偿金10万元(190-180)。

若选择适用违约金条款,则乙公司首先应向丙公司支付违约金50万元,其次乙公司向丙公司支付赔偿金140万元(190-50)。或者丙公司要求法院适当调高违约金的比例,使乙公司支付违约金数额不低于190万元。

2.(1)①合伙企业可以申请开立基本存款账户,因为法人企业、非法人企业、个体工商户均可申请开立存款账户。

②开立基本存款账户应当提供企业的营业执照正本以及税务登记证。

③企业可以开立临时存款账户,用于办理企业临时经营活动发生的资金收付,但有效期限最长不得超过2年。

(2)①账户使用管理错误。企业的工资发放、现金支付只能通过基本存款账户办理,不能通过一般存款账户办理。

②账号报告不全,应将企业开立的所有账号报告给税务机关,而不是只报告基本存款账号。

(3)①企业设账方式不符合税法要求。该合伙企业月销售收入6万元,应设置复式账。

②企业故意少计收入、多计费用,导致少缴税金的行为属于偷税。处罚方式为追缴所偷税款、滞纳金,并处以偷税额50%以上5倍以下的罚款。

(4)合伙企业有权使用银行承兑汇票。银行拒绝付款的第一点理由也不成立。

票据背书分为转让背书和非转让背书两种。甲、乙、丙、丁之间的背书属于非转让背书且符合背书连续的要求,而丁与F之间的背书属于非转让背书,该项质押背书不影响丁持有票据并享有票据的权利。

(5)①丙的观点不正确。丙属于丁的前手,应承担付款义务。

②D的观点错误。票据保证人为两人以上的,保证人之间承担连带责任,D或E均有单独向丁支付8万元款项的义务。

③E的理由不成立,被保证人是甲公司。

(6)合伙企业的观点错误。合伙企业对内部事务执行人职权的限制不能用来对抗外部善意的第三人。

(7)D代为付款后,可以向被保证人甲公司及其前手行使追索权,同时可要求E承担连带责任。

