投资收益与财务费用的抵销。2004年年末,母公司“应收利息——子公司”账户的余额为180万元,子公司“应付利息——母公司”账户的余额为180万元,应将内部的应收利息与应付利息予以抵销。会计分录为:借:应付利息180万元;贷:应收利息180万元。

2004年年末,母公司“长期债权投资——可转换公司债券(面值)”账户的余额为6 000万元,“长期债权投资——可转换公司债券(溢价)”账户的余额为12万元;子公司“应付债券——可转换公司债券(面值)”账户的余额为6 000万元,“应付债券——可转换公司债券(溢价)”账户的余额为12万元。应将内部的长期债权投资与应付债券予以抵销,故会计分录为:借:应付债券——可转换公司债券(面值)6 000万元、——可转换公司债券(溢价)12万元;贷:长期债权投资——可转换公司债券(面值)6 000万元、——可转换公司债券(溢价)12万元。

2004年度,母公司因内部债券投资确认的投资收益为192万元,子公司因内部应付债券确认的财务费用为192万元,应予以抵销。抵销分录为:借:投资收益192万元;贷:财务费用192万元。

⑤内部应收账款及坏账准备的抵销。2004年12月31日,甲公司应收账款中包含应收乙公司账款1 000万元,应将该项集团内部的债权债务予以抵销。抵销分录为:借:应付账款1 000万元;贷:应收账款1 000万元。

2003年年末,母公司已对子公司的应收账款200万元计提了20万元的坏账准备,从整个集团来看,内部的应收账款不应计提坏账准备,故应予以抵销,并应调整因计提坏账准备而影响的期初未分配利润。抵销分录为:借:坏账准备20万元;贷:年初未分配利润20万元。

2004年12月31日,甲公司(母公司)应收账款中包含应收乙公司账款1 000万元,甲公司补提坏账准备=1 000×10%-20=80(万元)。从整个集团来看,内部的应收账款不应计提坏账准备,故应予以抵销。抵销分录为:借:坏账准备80万元;贷:管理费用80万元。

⑥内部投资收益及所有者权益等的抵销。子公司2004年度实现净利润6 300万元,母公司享有的部分=6 300×55%=3 465(万元),少数股东享有的部分=6 300×45%=2 835(万元),子公司年初未分配利润为10 100万元,本期提取盈余公积=6 300×15%=945(万元)。2004年转作股本的股利为1 800万元,年末未分配利润为13 655万元。故内部投资收益与子公司利润分配各项目的抵销分录为:借:投资收益3 465万元,少数股东收益2 835万元,年初未分配利润10 100万元;贷:未分配利润13 655万元,提取盈余公积945万元,转作股本的普通股股利1 800万元。

通过有关账户的记录可知,2004年年末子公司所有者权益各项目为:股本19 800万元,资本公积6 800万元,盈余公积9 845万元,未分配利润13 655万元,所有者权益总计为50 100万元。母公司享有的部分=50 100×55%=27 555(万元),少数股东享有的部分=50 100×45%=22 545(万元),合并价差=40 725-27 555=13 170(万元)。故抵销母公司长期股权投资和子公司所有者权益的分录为:借:股本19 800万元,资本公积6 800万元,盈余公积9 845万元,未分配利润13 655万元,合并价差13 170万元;贷:长期股权投资40 725万元,少数股东权益22 545万元。

⑦内部计提盈余公积的抵销。上年子公司提取盈余公积数=7 200×15%=1 080(万元),对子公司上年提取的盈余公积的抵销数=1 080×55%=594(万元)。抵销分录为:借:年初未分配利润594万元;贷:盈余公积594万元。

本期子公司提取盈余公积=6 300×15%=945(万元),对子公司本年提取的盈余公积的抵销数=945×55%=519.75(万元)。抵销分录为:借:提取盈余公积519.75万元;贷:盈余公积519.75万元。

2005年度注册会计师全国统一考试

经济法试题参考答案

一、单项选择题

1.C 2.C 3.B 4.C 5.C 6.D 7.B 8.B 9.A 10.C 11.C 12.A 13.C 14.A 15.B 16.A 17.D 18.C

二、多项选择题

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

三、判断题

1.√ 2.× 3.× 4.× 5.√ 6.√ 7.√ 8.× 9.√ 10.× 11.√ 12.×

四、综合题

1.(1)首先,C银行无权以B公司解除合同为由拒绝D公司的付款请求。根据有关法律规定,D公司通过A公司背书合法受让票据,是票据权利人。C银行承兑汇票后,就承担了到期向持票人无条件支付汇票金额的义务。其次,C银行也无权以B公司未将剩余汇票金额存入账户为由拒绝付款。根据有关法律规定,C银行不得以自己与出票人B公司之间的资金关系为由,拒绝支付汇票金额。

(2)D公司有权向B公司追索。根据法律规定,持票人在票据到期不获付款时,有权向其一切前手进行追索(或向出票人、背书人、承兑人和保证人进行追索);同时,债务人不得以自己与出票人或者持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人(或尽管A公司对B公司违约,但B公司不得以此为理由对抗D公司)。

(3)B公司可以拒绝A公司请求。根据法律规定,票据债务人与持票人存在票据的基础法律关系,票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人,进行抗辩(或B公司与A公司之间存在汇票的基础法律关系或基础合同关系,而A公司在基础关系中未履行返还合同价款和赔偿损失的义务)。

2.(1)丁公司无权要求甲企业返还定金。根据有关规定,当事人约定以交付定金作为订立合同担保的,给付定金的一方拒绝订立合同的,无权要求返还定金。

(2)首先,甲企业受托对意向收购方进行登记管理不符合有关规定。根据有关规定,对征集到的意向收购方由产权交易机构负责登记管理,产权交易机构不得将对意向受让方的登记管理委托转让方进行(或者产权交易机构不得将对意向受让方的登记管理委托甲企业进行)。其次,由产权交易机构对意向收购方进行资格审查不符合规定。根据有关规定,意向收购方的资格应当由转让方(或者甲企业)和产权交易机构共同审查。再次,确定由甲企业以协议方式转让所持乙公司出资额符合规定,根据有关规定,经公司征集只产生一个受让方时,可以采用协议转让方式。

(3)首先,丙公司提出的优先购买甲企业所持乙公司出资额的条件不成立。根据有关规定,经股东同意转让出资的,在同等条件下,其他股东对该出资有优先购买权,而丙公司提出的受让条件劣于丁公司。其次,丙公司对甲企

业转让出资额事项表示反对时,甲企业可以将出资额转让给丁公司。根据有关规定,有限责任公司的股东转让出资额时,不同意转让的股东应当购买该转让的出资,如果不购买该转让的出资,视为同意转让。

(4)首先,丁公司公告所安排的召开临时股东大会的时间符合规定。根据有关规定,股份有限公司召开股东大会,应当在30日之前将会议审议事项通知各股东。其次,丁公司拟受让甲企业持有的出资额的事项未能获得临时股东大会的批准。根据有关规定,上市公司重大资产重组,购买的资产总价较所购买资产经审计的账面净值溢价达到或超过20%的,应当经参加表决的社会公众股股东所持表决权的半数以上通过(或者丁公司拟以每1元出资额2.8元的价格购买甲企业持有的乙公司出资额,该价格的溢价超过了经审计的账面净值的20%,应当经出席股东大会社会公众股股东所持股份过半数同意),出席该次临时股东大会的社会公众股股东投赞成票的股份未能达到出席本次会议社会公众股股东所持股份总额的半数。

3.(1)甲公司不能撤销融资租赁合同。根据法律规定,具有撤销权的当事人知道撤销事由后明确表示或者以自己的行为放弃撤销权的,其撤销权消灭;甲公司在知道受欺诈后,没有提出撤销合同,而与乙公司协商后,同意继续履行合同,实际上是以自己的行为放弃撤销权。

根据法律规定,具有撤销权的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起1年内没有行使撤销权的,撤销权消灭;甲公司在2003年3月份知道撤销事由后至乙公司停止支付租金之时已经超过1年。

(2)甲公司可以解除合同。根据法律规定,一方迟延履行后,经对方催告后在合理期限内仍不履行的,对方有权解除合同。

(3)首先,丁分公司不应依照与甲公司签订的保证合同承担保证责任,根据有关法律规定,企业法人的分支机构未经法人书面授权订立保证合同的,保证合同无效。

其次,丙公司应当向甲公司承担民事责任。根据有关法律规定,企业法人的分支机构未经书面授权与债权人订立保证合同,导致该合同无效的,应当根据债权人和企业法人的过错承担民事责任,而丙公司对该合同无效有过错(或者保证合同无效,但是丙公司对该合同无效有过错,甲公司可以要求其根据过错承担相应的民事责任)。

(4)乙公司用于抵押的厂房属于破产财产。根据有关法律规定,以房屋抵押的,应当在政府有关部门办理抵押登记,而乙公司用于抵押的厂房未办理抵押登记手续,该抵押合同未生效,该栋厂房不属于抵押物。

(5)租赁设备不属于破产财产。融资租赁合同尚未履行完毕,租赁设备的所有权属于出租人(或甲公司)。因此,乙公司破产时,租赁设备不属于破产财产。

4.(1)A公司董事长直接批准A公司向B公司租赁房屋的关联交易不符合有关规定。根据有关规定,超过300万元的关联交易应由独立董事认可后,经董事会讨论通过,而不能由董事长直接决定。

(2)首先,A公司提供总额8 000万元担保符合规定。根据有关规定,上市公司对外担保总额不得超过最近一个会计年度合并报表净资产的50%,而A公司对外担保总额没有超过50%。

其次,为C公司提供担保不符合有关规定。根据有关规定,上市公司不得直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供债务担保,而C公司的净资产负债率达到74.42%(或超过70%)。

再次,为D公司提供担保不符合有关规定。根据有关规定,上市公司不得为持股50%以下的关联方提供担保。

最后,为B公司提供的担保不符合有关规定。根据有关规定,上市公司不得为控股股东提供担保。

(3)首先,A公司在年度报告中披露的股东人数不符合规定。根据有关规定,若持股5%以上(含5%)的股东少于10人,则应列出至少前10名股东的持股情况。

其次,A公司在年度报告中披露的B公司情况不符合规定。根据有关规定,对持股10%以上(含10%)的法人股东,应介绍股东单位的法定代表人和经营范围。

(4)首先,A公司可以不以临时报告的方式披露停产信息。根据有关规定,上市公司遭受超过净资产10%以上的重大损失时,才应当以临时报告的方式披露该信息,而A公司停产造成的损失未达到该标准。

其次,A公司可以不以临时报告的方式披露解聘王某的信息。根据有关规定,副经理(王某)发生职务变动,不属于临时报告应当披露的范围。

2005年度注册会计师全国统一考试

税 法 试 题

一、单项选择题

1.下列各项中,表述正确的是(　)。

A.税目是区分不同税种的主要标志　B.税率是衡量税负轻重的重要标志　C.纳税人就是履行纳税义务的法人和自然人　D.征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

2.某商业零售企业为增值税小规模纳税人,2004年12月购进货物(商品)取得普通发票,共计支付金额120 000元;经主管税务机关核准购进税控收款机一台并取得普通发票,支付金额为5 850元;本月内销售货物取得零售收入共计158 080元。该企业12月份应缴纳的增值税为(　)。

A.5 230元　B.6 080元　C.8 098元　D.8 948元

3.按照增值税电力产品征税办法的规定,下列各项中表述正确的是(　)。

A.独立核算的发电企业生产销售电力产品,向其销售地的主管税务机关申报纳税　B.独立核算的供电企业所属的区县级供电企业,向其所在地的税务机关申报纳税　C.非独立核算的发电企业(具有一般纳税人资格)生产销售电力产品,向其销售地的主管税务机关申报纳税　D.非独立核算的发电企业(不具有一般纳税人资格)生产销售电力产品,向供电企业所在地的主管税务机关申报纳税

4.某外贸公司2005年3月从生产企业购入化妆品一批,取得增值税专用发票注明价款25万元、增值税4.25万元,支付购买化妆品的运输费用3万元,当月将该批化妆品全部出口取得销售收入35万元。该外贸公司出口化妆品应退的消费税为(　)。

A.7.5万元　B.8.4万元　C.9.7万元　D.10.5万元

5.单位和个人提供营业税应税劳务、转让无形资产和销售不动产发生退款,凡该项退款已征收过营业税的,可以(　)。

A.向税务机关申请减免营业税　B.向税务机关申请降低营业税税率　C.从纳税人以后的营业额中减除,但不允许退还