

税28万元,教育费附加12万元。

4.全年发生利息支出160万元,其中金融机构借款利息支出40万元,向非金融机构借款利息支出120万元(借款1200万元,年税率10%,金融机构同类借款年税率8%)。

5.发生工资总额1060万元,并按实际工资总额的2%、14%、1.5%计提职工工会经费、职工福利费、职工教育经费,以上工资和提取的三项费用均已计入产品销售成本和相关成本。企业职工1000人,税务机关核定每人年计税工资为0.96万元。

6.七月初购入专利技术支出300万元,税法规定按10年直线摊销。

7.发生诉讼费支出18万元,火灾损失70万元(其中保险公司应赔偿42万元)。

8.计提固定资产减值准备30万元。

9.全年发生办公经费支出72.5万元,补交上年税收罚款支出250万元。

10.本年已预交所得税233万元。

要求:根据以上资料计算:(1)应交所得税的收入总额;(2)允许从收入总额中扣除的项目金额;(3)全年应纳税所得额;(4)全年应交所得税;(5)年终应补交的所得税。

六、综合题

(一)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,根据本公司委托签订采购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,但未注明运费有哪一方承担。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价款的10%向对方支付违约金。

2.王某同时发现乙公司生产的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,王某于2004年10月29日私自代理丙公司与乙公司签订了购买B产品的合同,总价款500万元。丙公司采用定金担保方式,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1月10日以前向丙公司供货,余款在丙公司收到货物后10天内付清,并同时规定,任何一方违约按总价款的10%向对方支付违约金。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日回函确认同意履行该合同。

2004年12月3日,丙公司向乙公司签发面值为70万元的银行本票支付定金后,乙公司未能如期供货。经丙公司再

三催要,乙公司以本公司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,但乙公司认为:第一,王某是在无代理权的情况下代替丙公司签订该合同,故本合同无效;第二,即使该合同有效,但本公司是因合并事由导致合同无法履行,属于不可抗力事件,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,遂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货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。同时,乙公司还揭露了甲公司代理人与乙公司经办人串通加价、私拿回扣的事实。

要求:根据以上资料,结合《合同法》和《票据法》的规定,分析并回答下列问题:

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。

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.王某代丙公司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?是否生效并合法?丙公司的190万元损失应如何处理?

(二)甲、乙、丙、丁四位股东拟共同出资人民币200万元设立生产玩具的有限责任公司,由甲负责制定公司章程,其他股东共同签字,章程主要内容如下:

1.甲以货币80万元出资,乙、丙分别以实物30万元、40万元出资,丁以专利技术50万元出资。

2.乙、丙、丁三方出资均协议作价。

3.公司不设董事会,甲任执行董事,乙任公司财务负责人兼监事。

4.为保证公司领导层的稳定,公司的董事、监事、财务负责人每届任期不低于4年。

公司设立后,出现以下情况,导致股东之间矛盾不断:

(1)甲同时出资与A公司共同设立

与本公司生产经营品种相同的玩具公司。乙、丙、丁认为甲的行为不合法,甲认为两个公司分别独立经营、独立核算,完全合法。

(2)公司召开股东会,提出增加公司注册资本,乙、丙、丁三位同意,甲反对,因为有四分之三的股东同意,故通过了该决议。

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

(4)甲在公司设立后,又以个人借款为名,从公司借走资金70万元。

(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。

5.该玩具公司为支付货款,于2005年2月26日向A公司开出一张面值150万元的转账支票,A公司又于3月2日将该支票背书转让给B公司。B公司于3月4日向银行提示付款时,发现该玩具公司无款支付。B公司经调查发现:①玩具公司的甲股东实际出资只有60万元,尚差20万元;②C公司欠玩具公司货款220万元已经到期,C公司有偿还能力,但玩具公司已经宣布主动放弃对C公司的债权。

要求:根据以上资料,结合《公司法》的规定,分析并回答下列问题:

1.公司设立时,拟出资额的数额是否符合《公司法》的规定?

2.公司章程制定的过程和内容中,有哪些不符合《公司法》的规定?说明理由。

3.公司设立后,在经营管理过程中,有哪些方面不符合《公司法》的规定?说明理由及处理方法。

4.B公司向银行提示付款的期限是否正确,玩具公司无款支付,其性质是什么?依法应如何处理?

5.B公司可以行使哪些权力保障自己的合法权益?

2005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.李某与李某双方签订了房屋修缮合同,合同规定李某于2004年10月20日开始为李某维修房屋,10月19日李某的住宅发生火灾,导致合同不能按期履行,双方决定解除合同关系,则造成双

方法律关系终止的法律事实是()。

- A. 张某无法履行义务 B. 发生火灾的事件
C. 房屋消失的事实 D. 李某无力支付维修款

2. 甲、乙、丙三位合伙人共同出资设立一合伙企业, 企业经营一段时间后, 丙决定将自己持有合伙企业的财产份额转让给丁。根据《合伙企业法》规定, 则丙在()。

- A. 转让财产份额后通知其他合伙人
B. 转让财产份额后通知合伙企业的事务执行人
C. 转让前须经全体合伙人一致同意
D. 转让前须经半数以上的合伙人同意

3. 根据《合伙企业法》规定, 合伙企业名称可以使用()。

- A. 工厂 B. 有限 C. 有限公司 D. 有限责任公司

4. 甲、乙、丙三位发起人共同设立股份有限公司, 成立董事会, 则董事会成员应为()人。

- A. 3~9 B. 5~19 C. 3~13 D. 5~15

5. 某国有企业2004年末总资产为6亿元, 总负债为2亿元。拟于2005年初改组为股份有限公司, 申请公开发行股票。根据《公司法》规定, 该企业2004年末的总资产中无形资产(不含土地使用权)不得超过()亿元。

- A. 1.2 B. 1.8 C. 0.68 D. 0.8

6. 乙属于中原股份有限公司的发起人之一, 中原股份有限公司于2002年9月1日正式成立, 则乙持有的该公司股票在()之前不得转让。

- A. 2004年6月1日 B. 2005年6月1日
C. 2006年6月1日 D. 2003年6月1日

7. 中外双方共同出资设立中外合资经营企业, 投资总额3 300万美元, 外方控股60%, 选择分期出资, 则外方投资者的第一期出资至少不得少于()万美元。

- A. 660 B. 1 980 C. 99 D. 495

8. 某国有企业被依法宣告破产, 在破产前该企业欠工商银行贷款800万元, 欠农业银行贷款500万元, 欠乙公司贷款200万元, 均以房产作抵押。对两家银行的抵押担保均已办理抵押登记, 对乙公司的抵押担保未办理抵押登记, 但抵押合同先于银行贷款抵押。用于抵押的房产价值900万元, 乙公司可就抵押物优先受偿的金额为()万元。

- A. 100 B. 160 C. 200 D. 0

9. 甲公司被依法宣告破产, 成立清算组, 清算结果表明: 甲公司的破产财产共90万元, 发生破产清算费用110万元, 欠职工工资140万元, 则根据《破产法》规定, 应依法宣告甲公司()。

- A. 破产程序中止 B. 破产程序终结

C. 进行和解整顿 D. 不予破产

10. 甲公司向乙公司开出面值150万元的支票, 支付前欠货款, 但甲公司账面无款支付, 属于空头支票。根据《票据法》规定, 乙公司有权要求甲公司为此而支付()万元的赔偿金。

- A. 7.5 B. 3 C. 10.5 D. 0.3

11. 乙公司属于上市公司, 甲公司已持有乙公司30%的股票, 并准备继续收购乙公司的股票。根据规定, 甲公司应采用()方式。

- A. 要约收购 B. 协议收购 C. 资产重组收购 D. 资产抵押收购

12. 乙公司将持有的票据背书转让给丙公司, 在背书时将背书人和被背书人的签章和签名颠倒了, 丙公司在票据到期后提示付款, 付款人拒付的理由是()。

- A. 背书绝对记载事项不全 B. 未注明背书时间
C. 背书不连续 D. 背书地点和付款地点未注明

13. 乙、丙两公司于2004年11月22日签订购销合同, 2005年1月16日发生合同纠纷, 2005年3月9日向法院提出撤销合同的请求, 法院于2005年4月20日宣告撤销该合同, 则该合同自()没有法律约束力。

- A. 2004年11月22日 B. 2005年4月20日
C. 2005年1月16日 D. 2005年3月9日

14. 甲公司于2004年5月5日在网上发布A产品信息, 乙公司于5月20日在网上询问A产品的质量和价格, 甲公司于6月5日给予答复。乙公司于7月10日要求购买A产品1 000件, 并按甲公司规定的价格和质量标准, 提出了交货方式和条件, 甲公司于7月20日回复, 同意乙的要求。该合同成立的时间是()。

- A. 5月20日 B. 6月5日 C. 7月10日
D. 7月20日

15. 甲公司为增值税一般纳税人, 于2004年12月10日将部分产品委托乙公司代销并于当日发出产品, 2005年1月10日乙公司收到产品并于2005年2月5日代销完毕, 2月12日甲公司收到代销清单, 则甲公司对该批货物的增值税纳税义务发生时间为()。

- A. 2004年12月10日 B. 2005年2月12日
C. 2005年2月5日 D. 2005年1月10日

16. 某公司将自制产品作为职工福利发放, 该产品成本100万元, 核定的利润40万元, 适用30%的消费税税率, 则该产品应交消费税()万元。

- A. 12 B. 30 C. 60 D. 42

17. 大连市某汽车制造公司属于增值税一般纳税人, 该公司2004年9月份发生的下列()进项税额, 不得从销项税额

中抵扣。

- A. 为生产购进免税农产品 B. 为生产购进设备
C. 为销售购进商品 D. 为职工福利购进商品

18. 乙企业为增值税小规模纳税人, 在计算应交所得税时, 该企业上交的下列税金中, 不能从收入总额中扣除的是()。

- A. 消费税 B. 房产税 C. 印花税 D. 增值税

19. 外商投资企业计算应交企业所得税时, 发生的下列支出中, 不能从收入总额中扣除的是()。

- A. 购入无形资产支出 B. 租入设备支付的租金
C. 企业绿化费支出 D. 企业排污费支出

20. 外商投资企业在2004年9月16日终止经营, 该企业应当在停止生产经营之日起()内, 向当地税务机关办理当期所得税汇算清缴。

- A. 5个月 B. 60日 C. 4个月 D. 90日

21. 某退休职工将多年的积蓄存入银行, 2004年存款利息收入3 000元, 另外购买国债利息收入2 000元, 同时该职工出版维修技巧著作一部获稿酬18 000元, 则该职工2004年应交个人所得税()元。

- A. 1 000 B. 2 616 C. 2 416 D. 3 480

22. 乙公司申办一家分公司, 在领取分公司营业执照时应交印花税额()元。

- A. 300 B. 100 C. 10 D. 5

23. 职工张某接受他人捐赠的房屋一套, 该房屋原来建筑成本6万元, 目前市场价26万元。张某接受捐赠后又支出装修费4万元, 契税税率为5%, 则张某应交契税()万元。

- A. 1.3 B. 1.5 C. 0.3 D. 0.5

24. 甲公司属于房地产开发企业, 应交营业税。根据《税收征管法》规定, 该公司的营业税完税凭证应当保存()年。

- A. 3 B. 5 C. 10 D. 25

二、多项选择

1. 下列经济法律关系主体资格的取得方式中, 属于法定取得的有()。

- A. 个人独资企业 B. 合伙企业 C. 中外合资经营企业 D. 有限责任公司

2. 根据《仲裁法》的规定, 下列纠纷中, 能进行仲裁的有()。

- A. 李某夫妇的婚姻纠纷 B. 张某与林某关于收养子女的纠纷
C. 甲公司与个人独资企业之间的合同纠纷 D. 银行与合伙企业之间的合同纠纷

3. 根据《合伙企业法》的规定, 合伙企业()。

- A. 经全体合伙人同意, 某一合伙人可以用劳务出资
B. 合伙人以其在合伙企业

中的财产份额出质的,须经其他合伙人一致同意 C.合伙协议未约定合伙损益分配比例的,由各合伙人平均分配和分摊 D.某一合伙人的债权人,可以以其债权抵销其对合伙企业的债务

4.下列内容中,符合《合伙企业法》规定的有()。

A.合伙人死亡的,属于当然退伙 B.合伙人的继承人,继承原合伙人在合伙企业的财产份额时,不属于重新入伙 C.新入伙的合伙人对入伙前的合伙企业债务承担连带责任 D.公务员不能成为合伙人

5.根据规定,上市公司通过以下()决议,必须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过方为有效。

A.董事会和监事会的工作报告 B.公司与其他公司合并 C.董事会成员的任免 D.公司章程的修改

6.根据《公司法》规定,下列()公司具备公司债券发行的资格。

A.外商独资企业 B.股份有限公司 C.国有独资公司 D.自然人出资设立的有限责任公司

7.以下符合外商投资企业法规定的有()。

A.外商独资企业的组织形式只能是有限责任公司 B.中外合资经营企业的组织形式为有限责任公司,但不设股东会 C.国家鼓励举办产品出口的、技术先进的、生产型中外合作经营企业 D.合营企业的董事会成员每届任期4年

8.中外合作经营企业的外国合作者在合作期内先行收回投资,应符合下列()法定条件。

A.在合作企业合同中约定合作期满后,合作企业的固定资产无偿归中国合作者所有 B.税前收回投资的,必须向财政税务机关申请批准 C.合作各方应当依照法律和合作企业合同的约定,对合作企业的债务承担责任 D.外国合作者应当在合作企业亏损弥补后,方能先行收回投资

9.根据《破产法》规定,和解协议的效力包括()。

A.和解协议成立前的债权人只能按照和解协议的规定接受清偿 B.和解协议成立后的债权人不受协议的约束 C.和解协议对债务人的保证不同生效 D.和解协议具有强制执行效力

10.破产企业的下列财产中,属于破产财产的有()。

A.用于抵押担保但抵押权人已放弃优先受偿权的财产 B.无抵押财产 C.未办理财产转移手续,但已向买方交付的财产 D.企业在破产前以融资租赁方式租

入的设备

11.甲将收到的汇票背书转让给乙,汇票背书的效力包括()。

A.票据权利的转移 B.票据权利的证明 C.票据权利的担保 D.票据义务的消灭

12.根据《证券法》的规定,上市公司持续信息公开的内容和时间应符合以下()要求。

A.公司季度报告应于季度结束后45天内公告 B.中期报告应于上半年结束之日起2个月内公告 C.年度报告应于年度结束之日起4个月内公告 D.对于公司发生的重大事件应随时予以公告

13.下列合同中,属于可撤销合同的有()。

A.甲、乙双方签订的普通产品伪装成名牌产品的合同 B.王某在代理权终止后代理甲公司与丙公司签订的购销合同 C.显失公平的合同 D.丙方以欺诈手段使丁方在违背真实意思情况下订立的合同

14.根据规定,企业的下列财产中,可以用于抵押的财产有()。

A.抵押人所有的房屋 B.土地所有权 C.抵押人所有的机器设备 D.抵押人租入的生产线

15.增值税一般纳税人发生的下列进项税额中,不得从销项税额中抵扣的有()。

A.用于建造房屋购入物资 B.用于免税项目购进物资 C.用于对外投资购进物资 D.非正常损失的购进物资

16.增值税一般纳税人下列()情况下不得开具增值税专用发票。

A.向个体户销售产品 B.向大型商场销售产品 C.委托他人代销产品 D.生产的产品直接报关出口

17.下列内容中,符合《消费税暂行条例》规定的有()。

A.外购烟丝时交纳的消费税允许从用该烟丝生产的卷烟应交消费税中扣除 B.消费税的计征有从量定额、从价定率和复合计征三种 C.酒类生产企业销售酒产品而收取的包装物押金,一律视同酒产品销售额计征消费税 D.纳税人将不同税率的应税消费品成套销售的,一律从高适用税率计征消费税

18.下列内容中符合《营业税暂行条例》规定的有()。

A.转让土地使用权采用预收款方式的,营业税纳税义务发生时间为收到预收款的当天 B.自来水公司应交营业税 C.娱乐业的经营收入应按20%的税率上交营业税 D.足球俱乐部经营收入应交营业税

19.企业的下列收入中,计算应纳税

所得额时应并入收入总额的有()。

A.现金溢余收入 B.教育费附加返还款 C.因债权人原因而无法支付的应付款 D.接受他人捐赠财产

20.下列内容中,符合外商投资企业法和外国企业所得税法规定的有()。

A.转让国债的收益不交企业所得税 B.企业在年度终了后4个月内报送年度所得税申报表 C.设在高新技术产业开发区的外商投资企业按15%的税率征收所得税 D.生产性外商投资企业,经营期在10年以上的,第一、二年免交企业所得税

21.下列行为中,应交纳契税的有()。

A.农村集体土地承包经营权转让 B.房屋出售 C.国有土地使用权出让 D.房屋出租

22.根据土地增值税暂行条例规定,计算土地增值额时,允许从房地产转让收入中扣除的项目有()。

A.房地产开发时发生的小区道路修建支出 B.购买所开发土地时的买价 C.转让房屋时交纳的印花税、营业税和教育费附加 D.征用土地发生的拆迁费

23.纳税人办理纳税申报时,应如实填写纳税申报表,并报送下列()证件和资料。

A.财务会计报表及其证明 B.与纳税有关的协议书 C.外出经营活动税收管理证明 D.纳税人聘用的中介组织名称

24.纳税人的下列行为中属于违反《税收征收管理法》的行为有()。

A.有限责任公司设立分公司 B.转借税务登记证件 C.未按规定使用税控装置 D.非法印制发票

三、判断题

1.仲裁协议中为当事人设定的一定义务,可以任意更改、终止,但不能撤销;仲裁协议具有从属性,从属于主合同,主合同无效的,仲裁协议也无效。

2.甲公司对区工商管理机关做出罚款的决议不服,向市工商管理机关申请行政复议,并已受理,在复议期内甲公司不就此事向法院提出诉讼,法院不予受理。法院的行为正确。

3.甲、乙、丙三位共同出资设立合伙企业,经全体合伙人一致同意,乙合伙人将持有合伙企业的财产份额转让给A,并在转让协议中约定,A对自己入伙前合伙企业的债务免除责任,该协议符合《合伙企业法》的规定。

4.A外商独资企业拟与B外商个人共同投资,在中国境内设立中外合资经营企业。该设想符合外商投资企业法的规定。

5.依法可转让的股票可以用于质押担保,但公司不得接受本公司股票作为质押权标的。

6.国有独资公司监事会由国务院或者国务院授权的机构、部门委派的人员组成,也可以吸收公司的职工代表。

7.外资企业的外国投资者以工业产权、专有技术作价出资时,该工业产权或专有技术必须是外国投资者自己所有的,能生产我国急需的新产品或者出口适销产品,且作价金额不得超过投资总额的20%。

8.中外合资经营企业的任何一个股东不得以合营企业名义取得的贷款、租赁的设备或者其他财产以及合营者以外的他人财产作为自己的出资。

9.企业由债权人申请破产的,在人民法院受理案件后3个月内,被申请破产的企业的上级主管部门可以申请对该企业进行整顿,整顿期限不得超过两年。

10.甲公司2004年7月2日留置乙公司的存货,作为对应收乙公司加工费的担保,2004年9月14日甲公司依法宣告破产,则该部分被继续留置的财产属于甲公司的破产财产。

11.甲公司作为出票人开出面值200万元的汇票给乙公司,并在票据正面注明不得转让,乙公司又将该票据背书转让给丙,丙又背书转让给丁,则甲公司对持票人丁不承担票据责任。

12.甲公司开出支票支付所欠乙公司的货款,面值100万元,乙背书转让给丙,丙又转让给丁后变成200万元,丙应对票据变造承担责任。

13.上市公司在未披露关于本公司用生产性主要资产抵押额超过总资产30%这一信息之前,该信息属于《证券法》规定的内幕信息。

14.甲乙双方对于购销合同中的标的物交付、货款支付等权利义务履行后,该合同关于货款的担保、违约金的计算、利息的支付等权利并未因主合同的终止而失效。

15.丙公司属于2003年开办的增值税小规模纳税人,2004年的年销售额超过小规模纳税人标准,应在2005年1月底之前申请办理一般纳税人认定手续。

16.根据税法规定,增值税专用发票各联都必须加盖财务专用章和发票专用章,且出售混凝土的一般纳税人按收入的6%计算交纳增值税,不得开具专用发票。

17.甲欠乙贷款400万元,其中有100万元用房产抵押,剩余部分由丙、丁两人承担保证责任。甲无力归还。乙放弃对抵押房产的优先受偿权,则丙、丁两

人只承担200万元的保证责任。

18.根据《进出口关税条例》的规定,出口货物的关税完税价格等于离岸价格。

19.根据企业所得税法规定,新办企业的开办费,应当从该企业正式开始生产、经营的当月起,在5年内从收入总额中分期扣除。

20.外国企业在我国境内未设立机构、场所,而有来源于我国境内的租金、利息、特许权使用费所得的,征收20%的预提所得税。

21.某外商投资企业的一名外籍管理者在该企业的月工资收入为20000元,则该外籍管理者每月就工资所得交纳个人所得税3465元。

22.某盐业生产公司以海水提炼盐对外销售,产品全部为固体盐。根据规定,该公司应按所生产盐的销售数量计算缴纳资源税并同时缴纳增值税。

23.某房地产开发公司,开发一批房屋并已出售,该批房屋销售额共1200万元,允许扣除项目的金额为10300万元。根据税法规定,该批房屋出售收入应交纳土地增值税。

24.乙公司经营期届满,根据股东要求已经清算完毕,工商行政管理机关于2004年10月20日对其办理注销登记手续,则该公司应在2004年11月20日之前向原税务机关申报办理注销税务登记。

四、简答题

(一)甲有限责任公司(简称“甲公司”)由A、B、C三家企业共同出资设立,2004年6月5日取得企业法人营业执照后,遇到一系列问题:

1.由于管理人员没到位,甲公司未能正常经营,7月10日收到当地税务机关通知,责令其限期办理税务登记。甲公司认为尚未开展经营业务,拒绝纳税,从而被税务机关处以2000元罚款。甲公司逾期仍未办理税务登记和纳税申报,税务机关建议工商部门收回其营业执照,甲公司只好办理税务登记。

2.甲公司由于尚未正常经营,暂将税务登记证借给某个体工商户使用两个月。

3.甲公司于2004年10月承接一项工程,其部分工程转包给乙方经营,转包经营额200万元。税务机关要求甲公司对该部分转包工程款扣缴营业税并及时交纳,甲公司认为乙公司也是正规公司,是独立纳税义务人,故该部分税款应由乙公司交纳,与甲公司无关,逾期仍未理睬。

4.到年底,甲公司不知道是否该进行企业所得税年度纳税申报,因为甲公

司经营还不到一年。

5.甲公司下设一家分公司,甲公司与分公司签订承包合同,规定分公司独立对外经营,并独立承担民事责任。分公司专门经营旧货物,全年销售总额为52万元,不知是否应交纳流转税。

要求:根据税收征收管理法、企业所得税法、流转税法和公司法的规定,回答以下问题:

1.税务机关对甲公司处罚并建议工商部门收回甲公司营业执照是否正确?

2.甲公司出借税务登记证,拒绝扣缴转包工程的营业税是否正确?应如何处理?

3.甲公司是否应办理企业所得税年度纳税申报?

4.甲公司与分公司签订的合同有无不当之处,分公司2004年应交纳哪种流转税,金额是多少?

(二)某国有企业经上级主管部门同意申请破产,法院于2004年5月15日受理破产申请,并于5月20日通知债务人并发布公告。公告发布后,出现以下情况:

1.该国有企业欠甲公司的货款于2003年6月已到期,甲公司多次催要无果。2004年4月10日,甲公司对该国有企业提起诉讼,甲公司所在地法院已经受理,但目前尚未审理完毕。

2.该国有企业欠乙、丙两公司的货款于2004年6月16日到期,其中欠乙公司2500万元、丙公司30万元,目前该国有企业的财务能力只能清偿所欠丙公司的债务,丙公司主动提出只需该国有企业偿还20万元,剩余10万元免除。

3.A公司欠B公司货款700万元,该国有企业原来为B公司的债权人。该国有企业认为自己已申请破产且法院已受理,故不再对B公司承担保证责任。

4.该国有企业破产前与市科技局签订合同取得科技扶持款100万元,目前尚有20万元未用完,合同规定到期只还本金,不付利息。

5.该国有企业于2004年1月8日对原来欠C公司的货款370万元签订补充担保协议,用企业房屋提供抵押担保,房屋价值500万元。

要求:根据《破产法》规定,分析回答下列问题:

1.法院受理破产案件后,公告的程序是否正确?应采用哪些破产保全措施?

2.对甲公司提起的诉讼应如何处理?该国有企业所欠丙公司的货款能否按丙的要求偿还?

3.该国有企业对B公司是否继续承担保证责任?若B公司的债权尚未到期,在目前情况下,B公司可选择哪些方式保

护自己的经济利益?

4. 该国有企业与市科技局签订合同中涉及的财产和本金如何认定处理?

5. C公司可否就抵押物行使优先受偿权?

五、计算题

(一) 乙公司为大连市从事石油化工的龙头企业, 属于增值税一般纳税人, 2004年11月发生下列相关业务:

1. 为生产购进A材料, 专用发票注明买价3 000万元, 增值税510万元, 增值税税率17%。

2. 为生产购进免税农产品, 买价500万元, 同时普通发票注明发生运费30万元, 装卸费10万元。

3. 为生产购进辅助乙材料, 普通发票注明金额23.4万元。

4. 为生产购进乙材料, 专用发票注明买价400万元, 增值税68万元; 该材料部分生产免税C产品, 部分生产应税E产品, 本月全部耗用完毕。

5. 自制的B产品对外销售, 含增值税售价5 850万元, B产品增值税税率17%, 给予对方10%的折扣, 折扣部分单独开红字发票冲销。

6. 生产的C产品对外销售, 售价700万元。

7. 生产的D产品委托甲公司代销, 已经发生商品成本550万元, 正常不含增值税售价1 000万元, 增值税税率17%, 消费税税率20%, 尚未收到代销清单。

8. 部分D产品被在建工程领用, 产品成本275万元, 正常不含增值税售价500万元, 领用时开出专用发票。

9. 因火灾损失部分A材料, 该部分材料购入时买价100万元。

10. 生产的E产品用于交换所需的甲材料, 双方均为一般纳税人, 互开增值税专用发票, E产品不含税售价300万元, 增值税税率17%, 消费税税率25%, 换回的甲材料尚未入库。

11. 接受捐赠设备一台, 专用发票注明价款200万元, 增值税34万元, 普通发票注明运费20万元。

要求: 根据以上资料, 计算并回答下列问题:

1. 该公司在销售时, 增值税专用发票的使用有哪些不当之处?

2. 计算本期允许抵扣的进项税额。

3. 计算当期销项税额和应交增值税。

4. 计算本期应交消费税。

(二) 某企业地处石家庄, 属于增值税一般纳税人, 2004年适用33%的所得税税率, 年终进行所得税纳税申报时, 计算的全年销售收入为5 000万元, 全年应纳税所得额为1 050万元, 扣除1~11

月份预交的所得税240万元, 年终应补交所得税106.5万元。经税务机关查证, 发现以下问题:

1. 本年3月份购入专利技术价值240万元, 税法规定按直线法在10年内摊销, 该企业则直接将其作为管理费用一次从收入中扣除。

2. 全年实际计入成本费用的工资及提取的职工福利费、职工教育经费、工会经费共600万元。该企业职工500人, 税务机关核定的年计税工资为480万元。

3. 通过民政部门向希望小学捐赠款项110万元, 全部从收入总额中扣除。

4. 全年国债利息收入46万元, 计入应纳税所得额, 计算上交所得税。

5. 2004年10月购入一台固定资产, 当月安装完毕并投入使用, 专用发票注明买价600万元, 增值税102万元, 该企业将增值税部分作进项税额抵扣, 买价部分作固定资产入账, 在5年内摊销(与税法一致)。2004年已提两个月的折旧, 净残值为2万元。

6. 全年招待费支出111.5万元, 全部从收入总额中扣除。

要求: 分析该企业所得税纳税申报时, 哪些项目:

1. 计算错误, 如何进行调整?

2. 计算调整后全年应交所得税及年终应补交所得税税额。

六、综合题

(一) 王某未经授权于2004年6月20日代表甲公司与乙公司签订了向乙公司购买1 000台冰箱的合同。不含增值税价款400万元, 增值税68万元。于2004年7月12日之前在甲公司所在地分两次交货, 每次货到后10天内付款。任何一方违约按总数的10%支付违约金。

为了保证乙公司的债权能及时收回, A、B两公司签订书面担保协议, 对乙公司的债权承担一般保证责任。

为了及时履行合同, 乙公司与丙公司签订了赊销234万元材料的合同, 并规定丙公司于6月22日前向乙公司供应原材料, 丙公司于7月22日前支付材料款, 乙公司用房屋为丙公司的债权提供抵押担保。

丙公司为了及时供货, 与丁公司签订运输合同, 运费共50万元, 丙公司开出面值5万元的银行汇票预付定金, 余款在货到乙公司时由丙公司一次结清, B公司单独签订担保合同, 为该票据承担保证责任。

丁公司收到汇票后背书转让给C公司, 并在汇票背面注明不得背书转让字样, C公司又背书转让给D公司, 此时汇票金额为25万元, D公司又背书转让给E

公司, 未注明被背书人名称。

丁公司按要求将材料送到乙公司后, 丙公司拒绝支付剩余的运输费, 认为合同未注明运费由何方承担, 丁公司不准乙、丙双方卸料。后经乙公司代为付款后, 丁公司同意卸料。

乙公司于7月5日将第一批货物共500台冰箱运到甲公司, 甲公司将货物验收入库后拒绝付款, 认为王某未经授权私自签订合同, 又未经甲公司追认, 因此该合同对甲公司无效, 应由王某个人承担付款责任。

后经协商, 甲公司同意付款, 通知乙公司由甲公司的债务人南方公司代为履行付款义务。

又因为北方公司欠南方公司的款项到期后仍未归还, 导致南方公司无款代为支付, 乙公司要求A、B公司承担保证责任, A、B公司予以拒绝。

E公司持汇票向银行提示付款, 银行予以拒绝, E公司向丙公司行使追偿权, 丙公司也予以拒绝。E公司要求B公司为票据承担保证责任, B公司认为票据保证无效。

要求: 分析回答下列问题:

1. 王某代表甲公司于2004年6月20日与乙公司签订的合同属于何种性质的合同? 甲公司于7月5日验收第一批货物后, 拒绝付款的理由是否成立?

2. 甲公司通知乙公司由南方公司代为付款, 属于合同的变更吗? 南方公司无款支付时, 乙公司可行使哪些权利?

3. A、B公司拒绝对乙公司的债权承担保证责任是否正确?

4. 乙、丙公司在合同中未约定运输费用的承担主体, 应如何解决?

5. 银行拒绝向E公司付款, 丙公司拒绝向E公司支付汇票款项是否合法? B公司拒绝承担票据担保责任是否成立?

6. 票据金额由5万元变成25万元, 责任由谁承担?

7. 丁公司拒绝卸货是否合法?

(二) 甲、乙、丙、丁四位自然人股东共同出资200万元, 设立有限责任公司。四位股东平均持股, 其中甲、乙用货币出资, 丙以房产出资, 丁以专利权出资, 房产和专利权均协议作价。合同规定:

1. 公司不设董事会, 只设执行董事, 并经公司章程明确甲为执行董事兼总经理。

2. 乙为财务负责人兼监事。

3. 公司资金不足时, 可以通过发行债券融资。公司设立时, 税务机关提出, 丙以房产出资应交契税, 丁以无形资产出资应交营业税, 丙、丁认为自己的行为不是出售, 不应交税。

公司经营一段时间后,丙、丁发现公司账面利润有假,完全是甲、乙串通编制虚假财务报告所造成的。丙、丁提出向甲、乙转让股权,甲、乙不同意。丙、丁将股权转让给A,甲、乙也不同意。A受让股权后调查发现:

(1)甲又与朋友共同出资设立一家公司,经营内容与本公司完全相同,并获利40万元。

(2)甲将公司部分资产私自作为抵押物从银行贷款炒股票,获利15万元。为此,公司召开股东会,A、乙提出免除甲执行董事兼总经理职务,由A担任执行董事兼总经理。

要求:根据以上资料分析回答下列问题:

- 1.该公司设立过程中有哪些内容不符合《公司法》的规定?
- 2.税务机关的要求是否正确?
- 3.甲、乙串通编制虚假财务报告应如何处理?
- 4.丙、丁向A转让的股权是否有效?
- 5.甲的行为是否合法?应如何处理?
- 6.免除甲的执行董事兼总经理职务是否合法?

2005年会计专业 初级技术资格考试

初级会计实务模拟试题 参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

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

三、判断题

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

四、计算分析题

(一)1.进销差价率= $[(1\ 500\ 000-1\ 200\ 000)+(3\ 500\ 000-3\ 000\ 000)]\div(1\ 500\ 000+3\ 500\ 000)=16\%$ 。

2.本月销售净额=3 602 000-2 000=3 600 000(元)。

3.本月已销售商品应分摊的进销差

价=3 600 000×16%=576 000(元)。

4.本月实际销售成本=3 600 000-576 000=3 024 000(元)。

5.月末库存商品的实际成本=1 200 000+3 000 000-3 024 000=1 176 000(元)。

(二)1.应纳税所得额=1 000-17-30+(709-570)+18=1 110(万元)。

2.应交所得税=1 110×33%=366.3(万元)。

3.确认应交所得税的会计分录:借:所得税366.3;贷:应交税金——应交所得税366.3。

4.实际缴纳所得税的会计分录:借:应交税金——应交所得税250;贷:银行存款250。

5.年末结转所得税费用的会计分录:借:本年利润366.3;贷:所得税366.3。

(三)1.销售收入=20 000(元),销项税额=20 000×17%=3 400(元),支票金额=20 000+3 400=23 400(元),销售成本=20 000×(70 000÷100 000)=14 000(元)。借:银行存款23 400;贷:主营业务收入20 000,应交税金——应交增值税(销项税额)3 400。借:分期收款发出商品70 000;贷:库存商品70 000。借:主营业务成本14 000;贷:分期收款发出商品14 000。

2.6月5日销售收入=(100 000-20 000)÷2=40 000(元),销项税额=40 000×17%=6 800(元),销售成本=40 000×(70 000÷100 000)=28 000(元)。借:应收账款46 800;贷:主营业务收入40 000,应交税金——应交增值税(销项税额)6 800。借:主营业务成本28 000;贷:分期收款发出商品28 000。

3.9月11日收到商业汇票。商业汇票面值=46 800×2=93 600(元)。借:应收票据93 600;贷:应收账款93 600。

五、综合题

(一)1.支付的买价=10 000×12.1=121 000(元);相关费用=10 000×12.1×0.3%=363(元);支付的全部价款=121 000+363=121 363(元)。其中:已宣告尚未支付的现金股利=10 000×0.1=1 000(元);入账价值=121 363-1 000=120 363(元)。

2.取得投资时:借:短期投资——短期股票投资120 363,应收股利1 000;贷:银行存款121 363。

3.收到现金股利:借:银行存款1 000;贷:应收股利1 000。

4.4月19日出售股票。出售股票获取的款项为38 500元,所出售股票的投资成本=3 000×(120 363÷10 000)=36 108.9(元),投资收益=38 500-36 108.9=2 391.1(元)。借:银行存款38 500;贷:短期投资——短期股票投资36 108.9,投资收益2 391.1。

5.5月18日出售股票。出售股票获取的款项为82 300元,所出售股票的投资成本=7 000×(120 363÷10 000)=84 254.1(元),投资收益=82 300-84 254.1=-1 954.1(元)(即投资损失1 954.1元)。借:银行存款82 300;投资收益1 954.1;贷:短期投资——短期股票投资84 254.1。

6.投资于A公司股票的投资收益=2 391.1-1 954.1=437(元)。

(二)1.采用红字更正法更正。

(1)借:银行存款200 000;贷:主营业务收入200 000。

(2)借:银行存款20 000;贷:预收账款20 000。

2.(1)借:应收账款1 813 500;贷:主营业务收入1 550 000,应交税金——应交增值税(销项税额)263 500。

(2)借:主营业务成本1 200 000;贷:库存商品1 200 000。

3.(1)借:委托代销商品40 000;贷:库存商品40 000。

(2)借:应收账款70 200;贷:主营业务收入60 000,应交税金——应交增值税(销项税额)10 200。

(3)借:主营业务成本40 000;贷:委托代销商品40 000。

4.借:原材料62 000,应交税金——应交增值税(进项税额)10 540;贷:应付票据72 540。

5.借:应收股利100 000;贷:投资收益100 000。

6.(1)借:坏账准备26 000;贷:应收账款26 000。

(2)借:管理费用14 700;贷:坏账准备14 700。

(3)借:应付账款18 500;贷:营业外收入18 500。

7.借:在建工程1 000[4 000×(3÷12)],财务费用3 000(4 000×9÷12);贷:长期借款——应计利息4 000。

8.借:制造费用74 000,管理费用22 000;贷:累计折旧96 000。

9.借:营业费用31 000,营业外支出20 000,应交税金——应交增值税(已交税金)100 000;贷:银行存款151 000。

10.借:主营业务税金及附加26 300;贷:应交税金——应交城市维护建设税18 400,其他应交款——教育费附加7 900。

11.(1)12月份应交增值税=263 500+10 200-10 540=263 160(元),未交增值税=263 500+10 200-136 580-10 540-100 000=26 580(元)。借:应交税金——应交增值税(已交税金)100 000;贷:银行存款100 000。借:应交税金——应交增值税(转出未交增值税)26 580;贷:应交税金——未交增值税26 580。