

0.96-(300+495)=768-795=-27(万元人民币)。D.长期借款(港元)年末余额=2 000(万港元);长期借款(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=2 000×0.96-2 000=1 920-2 000=-80(万元人民币)。E.应付利息(港元)年末余额=120(万港元);应付利息(港元)汇兑差额=折算金额-账面金额=120×0.96-115.2=115.2-115.2=0(万元人民币)。账务处理是:借:应付账款——港元27,财务费用20.6;贷:银行存款——港元29.6,应收账款——港元18。借:长期借款——港元80;贷:在建工程80。

五、综合题

1.【解析】(1)南京公司在合并甲公司之前,二者之间不存在关联关系,参与合并的企业在合并前后均不受同一方或相同多方最终控制,为非同一控制下的企业合并。购买日为取得被购买方控制权的日期,即2008年1月1日。

(2)长期股权投资初始投资成本=购买日发行权益性证券公允价值+发生的相关税费=1 000×5+50=5 050(万元)。南京公司购买日的账务处理是:借:长期股权投资——甲公司5 050;贷:股本1 000(1 000×1),资本公积——股本溢价4 000(5 000-1 000),银行存款50。[注:南京公司取得的被投资单位可辨认净资产公允价值的份额为4 800万元(6 000×80%),初始投资成本5 050万元大于“份额”4 800万元的差额250万元,在合并中形成商誉]

(3)①根据规定,对子公司的长期股权投资应采用成本法核算,但在编制合并报表时,应将母公司报表调整为权益法。调整分录如下:借:长期股权投资——甲公司1 200;贷:投资收益960(1 200×80%),资本公积240(300×80%)。②由于南京公司还有对联营企业(乙公司)投资,并且有逆流交易;因该未实现内部交易体现在南京公司持有存货的账面价值中,应在合并报表中对南京公司会计报表进行以下调整:借:长期股权投资——乙公司(损益调整)20;贷:存货20(50×40%)。

(4)①将母公司长期股权投资与子公司股东权益抵销,借:股本2 000,资本公积1 800(1 500+300),盈余公积620(500+1 200×10%),未分配利润——年末3 080(2 000+1 200×90%),商誉250;贷:长期股权投资6 250(5 050+1 200),少数股东权益1 500(7 500×20%)。②将母公司持有子公司长期股权投资的投资收益抵销,借:投资收益960(1 200×80%),少数股东损益240(1 200×20%),未分配利润——年初2 000;贷:本年利润分配——提取盈余公积120,未分配利润——年末3 080。③将内部购入固定资产抵销,借:营业收入800;贷:营业成本640,固定资产——原价160。借:固定资产——累计折旧10;贷:管理费用10(160÷4÷12×3)。④将内部存货交易抵销,借:营业收入400;贷:营业成本400。借:营业成本16;贷:存货16(80×20%)。(注:内部销售利润率=80÷400=20%)借:应付账款200;贷:应收账款200。借:应收账款——坏账准备20;贷:资产减值损失20。⑤将内部购入债券抵销,2008年甲公司债券利息收入=1 000×10%÷12×6=50(万元);持有至到期投资2008年末摊余成本=1 000+50=1050(万元)。借:应付债券1 050;贷:持有至到期投资1 050。借:投资收益50;贷:财务费用50。

(5)编制南京公司2009年度合并财务报表时与存货内部交易有关的抵销分录,借:未分配利润——年初16;贷:营业成本16。借:营业成本8;贷:存货8(40×20%)。借:存货——存货跌价准备6;贷:资产减值损失6。[注:母公司存货成本为40万元,可变现净值为34万元,应计提减值准备6万元;从集团公司角度看,真正成本为32万元(40×80%),无须计提减值,故应抵销减值]借:应付账款100;贷:应收账款100。借:应收账款——坏账准备20;贷:未分配利润——年初20。借:应收账款——坏账准备5;贷:资产减值损失5。

2.【解析】(1)分期收款销售确认收入金额不正确。收款期在3年以上具有融资性质的销售,应按现销价格确认收入。海南公司更正会计差错的会计分录是:借:以前年度损益调整(调整主营业务收入)600;贷:未实现融资收益600。由于税前利润调减,冲回应交所得税:借:应交税费——应交所得税150(600×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)150。

(2)售后回购的会计处理不正确。售后回购在回购价固定的情况下,是一种融资行为,不能确认收入。海南公司更正会计差错的会计分录是:借:以前年度损益调整(调整主营业务收入)250;贷:其他应付款250。借:发出商品200;贷:以前年度损益调整(调整主营业务成本)200。

12月份应确认的融资费用=(262-250)÷6=2(万元)。借:以前年度损益调整(调整财务费用)2;贷:其他应付款2。由于税法规定在发出商品时应该缴纳所得税,在上述会计差错更正前已确认的应交所得税不调整。

(3)安装劳务结果不能可靠计量,不能按照完工百分比法确认收入,而且发生的成本不能得到补偿,不能确认收入,但应转出发生的成本。海南公司差错更正的会计分录是:借:以前年度损益调整(调整主营业务收入)40;贷:应收账款40。借:以前年度损益调整(调整主营业务成本)2;贷:劳务成本2(30-28)。由于税前利润减少,应冲回应交所得税:借:应交税费——应交所得税10.5(42×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)10.5。

(4)计提折旧金额不正确。应采用未来适用法,以2008年初固定资产账面价值为基数计提折旧。海南公司差错更正的会计处理是:2008年应计提的折旧额=(年初固定资产账面价值-预计净残值)÷预计使用年限=[(400-100)-0]÷3=100(万元),应补提折旧20万元。借:以前年度损益调整(调整管理费用)20;贷:累计折旧20。

按照税法规定,2008年可以税前抵扣的金额为50万元(400÷8),差错更正前抵扣了80万元,多抵了30万元费用,应调增应交所得税:借:以前年度损益调整(调整所得税费用)7.5;贷:应交税费——应交所得税7.5(30×25%)。由于税法规定的使用年限为8年,会计估计变更后使用年限为5年,2008年会计上多计提折旧使账面价值小于计税基础,产生可抵扣暂时性差异,应确认递延所得税资产。2008年末固定资产账面价值200万元,其计税基础为250万元(400-400÷8×3);借:递延所得税资产12.5(50×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)12.5。

(5)对基金的会计处理不正确。基金一旦分类为交易性金融资产,就不能重分类为可供出售金融资产。海南公司更正会计差错的会计分录是:借:交易性金融资产——成本500;贷:可供出售金融资产——成本500。借:可供出售金融资产——公允价值变动200;贷:资本公积——其他资本公积200。借:以前年度损益调整(调整公允价值变动损益)200;贷:交易性金融资产——公允价值变动200。由于公允价值下降,使资产账面价值小于其计税基础,产生可抵扣暂时性差异,应确认递延所得税资产:借:递延所得税资产50(200×25%);贷:以前年度损益调整(调整所得税费用)50。

(6)担保损失补偿金额未作处理不正确,应作为调整事项处理。海南公司会计差错更正的会计分录是:借:其他应收款600;贷:以前年度损益调整(调整营业外支出)600。由于担保事项发生的损失不得在税前抵扣,不调整应交所得税,也不产生暂时性差异。

(7)将上述差错更正调整的净利润转入未分配利润。差错更正调整的净利润=(-600)+150-250+200-2-40-2+10.5-20-7.5+12.5-200+50+600=-98.5(万元)。借:利润分配——未分配利润98.5;贷:以前年度损益调整98.5。借:盈余公积98.5(98.5×10%);贷:利润分配——未分配利润9.85。

2011年度会计专业中级技术资格考试

经济法模拟试题(B)

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

1. 经济法主体是指依据经济法而享有权力或权利,并承担相应义务的组织或个人。关于经济法主体资格的取得,下列说法错误的是()。A. 调控主体与受控主体取得经济法主体资格的法律依据是完全相同的 B. 接受调控或规制的企业等市场主体资格取得主要是依据反映主体平等精神的民法 C. 经济法主体资格的取得具有差异性或多源性 D. 调控主体和规制主体资格需要依据宪法和法律的规定,特别是专门的组织法的规定才能取得

2. 某公司的下列行为中,属于纵向对策行为的是()。

A. 公平竞争行为 B. 垄断行为 C. 申请退税行为 D. 侵害消费者权益的行为

3. 关于公司设立分公司和子公司,下列说法正确的是()。

A. 分公司和子公司都不具备法人资格 B. 分公司具备法人资格,子公司不具备法人资格 C. 分公司不具备法人资格,子公司具备法人资格 D. 分公司和子公司都具备法人资格

4. 甲公司的股东乙公司准备购买一套生产设备,乙公司请求甲公司为自己提供担保。当甲公司股东会审议此请求时,下列情形可以通过的是()。

A. 全体股东过半数通过 B. 出席会议的全体股东过半数通过 C. 除乙公司外,出席会议的其他股东过半数通过 D. 除乙公司外,出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过

5. 甲和乙出资设立一有限责任公司,公司章程未对股权转让做出规定。甲拟将所持公司股权转让给丙,并签署了股权转让协议。关于本次股权转让,下列表述中,正确的是()。

A. 甲丙签订股权转让协议后,丙即取得股东资格 B. 甲向丙转让股权,无需征得乙同意,但应通知乙 C. 甲向丙转让股权,无需经过股东会决议 D. 甲应就股权转让事项,书面通知乙征求意见,乙自接到书面通知之日起满30日未答复的,视为不同意转让

6. 合伙人甲在某普通合伙企业中有财产份额10万元,待分配利润5万元。现甲无力偿还其对合伙企业外乙的负债12万元,乙要求强制执行甲在合伙企业中的财产。对此,下列说法正确的是()。

A. 乙仅可就该10万元份额请求强制执行 B. 乙仅可就该5万元待分配利润请求强制执行 C. 乙可以就该10万元份额和2万元待分配利润请求强制执行 D. 乙可以就该5万元待分配利润请求强制执行,其余部分代位行使甲在合伙企业中的份额

7. 甲、乙、丙、丁四人准备设立一家有限合伙企业,下列选项错误的是()。

A. 甲提议邀请某国有企业作为有限合伙人加入合伙企业 B. 乙要求作为普通合伙人以劳务作价出资 C. 丙建议企业名称为××有限合伙公司 D. 丁认为货币出资没有比例限制

8. 外国投资者甲公司与境内乙公司协商一致,达成并购协议。协议约定,乙公司增资400万元,由甲公司认购其中的300万元,乙公司变更设立为外商投资企业。如果乙公司原注册资本为600万元,并购后所设的外商投资企业的注册资本为()。

A. 600万元 B. 700万元 C. 900万元 D. 1 000万元

9. 下列有关中外合资经营企业与中外合作经营企业共同特点的表述中,符合外商投资企业法律制度规定的是()。

A. 二者的中外投资者均可以是公司、企业、其他经济组织或者个人 B. 二者的中外投资者均以其投资额为限对企业的债务承担有限责任 C. 二者的注册资本均为在工商行政管理机关登记的中外投资各方认缴的出资额之和 D. 二者均由中外投资各方共同投资、共同经营、按各自的出资比例共担风险、共负盈亏

10. 根据证券法的有关规定,某证券公司的下列行为中,符合规定的是()。

A. 接受客户全权委托,代为决定客户账户的证券买卖 B. 为吸引客户,承诺在新客户开户6个月内赔偿客户证券买卖的所有损失 C. 将自营业务账户借给客户使用 D. 要求客户将交易资金存入指定商业银行,并以每个客户的名义单独立户管理

11. 下列选项中,不违反法律规定的证券交易行为是()。

A. 发起人在公司成立之日起3年内转让其所持有的本公司股票 B. 公司董事在任职期间转让部分本公司股票 C. 为股票发行出具审计报告的专业人员在该股票承销期内买卖该种股票 D. 为上市公司出具法律意见书的律师在该文件公开后5日内买卖该公司股票

12. A公司拟收购B上市公司的部分股份。如无相反证据,下列选项中,属于甲公司一致行动人的是()。

A. 与A公司有长期合作关系的甲公司 B. 与A公司签订了中外合营意向书的乙企业 C. 为A公司提供贷款的丙银行 D. 为A公司收购方案出具修改意见的丁事务所

13. 格式条款是当事人为了重复使用而预先拟定,并在订立合同

时未与对方协商的条款。关于格式条款,下列说法错误的是()。

A. 提供格式条款的一方有提示说明的义务 B. 加重对方责任,排除对方主要权利的格式条款无效 C. 对格式条款有两种以上解释的,应当做出不利于提供格式条款一方的解释 D. 格式条款和非格式条款不一致的,由工商行政管理部门裁定

14. 甲超市向乙电器厂洽谈购买一批电暖气,双方已达成书面协议,尚未盖章。随后乙电器厂按照约定向甲超市发货,甲超市收到货物后即摆放在柜台上销售。一个月后,因销售不理想甲超市要求退货,为此形成纠纷。此案应认定为()。

A. 合同因未盖章尚不成立 B. 合同因未盖章无效 C. 合同因有书面协议所以成立,但未盖章合同关系无效 D. 合同因乙电器厂已经履行供货义务,甲超市接受供货,该合同成立

15. 下列关于质押合同生效时间的表述中,不符合担保法律制度规定的是()。

A. 以汇票出质的,质权自权利凭证交付质权人时设立 B. 以基金份额出质的,质权自证券登记结算机构办理出质登记时设立 C. 以专利权中的财产权出质的,质权自专利证书交付时设立 D. 以应收账款出质的,质权自信贷征信机构办理出质登记时设立

16. 甲与乙签订了一份买卖合同,由甲卖给乙一批原料。甲收取乙的货款后,决定把交货的义务转移给了丙。甲的下列做法中,正确的是()。

A. 应经乙方同意 B. 需要通知丙方 C. 仅通知乙方即可 D. 需要向社会公告

17. 张某承租李某家的房屋做生意。因屋顶漏雨影响生产,张某要求李某维修,李某以“没时间维修”为由拖延修缮,张某只好自己雇人修缮,并造成了一定的经营损失。根据《合同法》的规定,下列说法中,正确的是()。

A. 修缮费用和张某的经营损失均由李某承担 B. 修缮费用由张某和李某共同承担,张某的经营损失自己承担 C. 修缮费用和张某的经营损失均由张某和李某共同承担 D. 修缮费用由李某承担,张某的经营损失可通过要求李某减少房租来弥补

18. 某食品加工企业为小规模纳税人,适用增值税征收率为3%。2009年2月份取得销售收入16 960元;直接从农户购入农产品价值6 400元,支付运输费600元,当月支付人员工资3 460元,该企业当月应缴纳的增值税税额为()元。

A. 451.98 B. 493.98 C. 508 D. 960

19. 甲烟草公司提供烟叶委托乙公司加工一批烟丝。甲公司将已收回烟丝中的一部分用于生产卷烟,另一部分烟丝卖给丙公司。在这项委托加工烟丝业务中,消费税的代收代缴人是()。

A. 甲公司 B. 乙公司 C. 丙公司 D. 甲公司和丙公司

20. 根据消费税法律制度的规定,纳税人外购和委托加工的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,已缴纳的消费税税款准予从应纳税消费税额中抵扣。下列各项中,不能抵扣已缴纳的消费税的是()。

A. 委托加工收回的已税化妆品用于生产化妆品 B. 委托加工收回的已税焰火生产焰火 C. 委托加工收回的已税白酒用于白酒 D. 委托加工收回的已税烟丝用于生产卷烟

21. 某商业企业2009年度销售收入净额为8 000万元,全年发生业务招待费35万元,且能提供有效凭证。该商业企业在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的业务招待费为()万元。

A. 40 B. 35 C. 21 D. 14

22. 我国某企业2009年度实现收入总额460万元,与之相应的扣除项目金额共计438万元,经税务机关核定2008年度的亏损额为20万元。该企业2009年度应缴纳的企业所得税为()。

A. 5 000元 B. 6 600元 C. 12 500元 D. 16 500元

23. 某化妆品生产企业,2009年全年销售额1 600万元,成本600万元,销售税金及附加460万元,按规定列支各种费用400万元。已知上述成本费用中包括新产品开发费80万元。该企业当年应纳企业所得税为()万元。

A. 33 B. 37.5 C. 25 D. 49.5

24. 以下行为中,没有构成诋毁商誉行为的是()。

A. 甲食品厂产品发生质量事故,舆论误指为乙食品厂产品,乙食品厂公开说明事实真相 B. 甲汽车厂不满乙钢铁厂起诉其拖欠货款,散布乙钢铁厂产品质量低劣的虚假事实 C. 甲冰箱厂散布乙冰箱厂售后服务差的虚假事实,虽未指名,但一般人可以推知 D. 甲灯具厂捏造乙灯具厂偷工减料的事实,但只是告诉了乙灯具厂的几家客户

25. 下列商品和服务价格,不属于实行政府指导价或者政府定价的是()。

A. 与国民经济发展和人民生活关系重大的极少数商品价格 B. 价格昂贵的商品价格 C. 自然垄断经营的商品价格 D. 重要的公用事业价格

二、多项选择题

1. 下列关于经济法责任独立性与特殊性的表述中,正确的有()。

A. 经济法主体的法律责任并不是民事责任、行政责任和刑事责任的简单相加 B. 经济法责任在整个责任体系中,有其独立的地位 C. 经济法主体具体承担的法律责任是“本法责任” D. 经济法责任具有突出的经济性

2. 某股份有限公司当年实收股本总额为5 000万元,董事会有5名成员,该公司应在2个月内召开临时股东大会的情形有()。

A. 董事会人数减至4人时 B. 未弥补亏损达1 000万元时 C. 监事会提议召开时 D. 持有该公司10%股份的股东请求时

3. A公司于2005年6月注册成立。2006年10月A公司分立为B公司和C公司,分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议约定各承担50%债务。2007年3月C公司与D公司合并为E公司。如果2008年5月A公司和D公司的债权人要求清偿债务,下列说法正确的有()。

A. A公司的债务由B公司和C公司承担 B. A公司的债务由B公司和E公司承担 C. D公司的债务由D公司承担 D. D公司的债务由E公司承担

4. 下列关于普通合伙企业与个人独资企业法律特征的表述中,正确的有()。

A. 普通合伙企业与个人独资企业都不是企业法人 B. 普通合伙企业与个人独资企业的出资人都对企业债务承担有限责任 C. 普通合伙企业与个人独资企业都没有法定最低注册资本的限制 D. 普通合伙企业与个人独资企业的出资人都只能是自然人

5. 有限合伙企业中的合伙人身份可能会发生变化,对此下列说法正确的有()。

A. 有限合伙企业仅剩有限合伙人的,应当转为有限公司 B. 有限合伙企业仅剩普通合伙人的,应当转为普通合伙企业 C. 除合伙协议另有约定外,普通合伙人转变为有限合伙人,应当经全体合伙人一致同意 D. 除合伙协议另有约定外,有限合伙人可以随时自行转变为普通合伙人

6. 关于外国投资者并购境内企业,下列表述符合法律规定的有()。

A. 外国投资者股权并购的,并购后所设外商投资企业承继被并购境内公司的债权和债务 B. 外国投资者资产并购的,出售资产的境内企业承担其原有的债权和债务 C. 外国投资者应自外商投资企业营业执照颁发之日起3个月内向转让股权的股东,或出售资产的境内企业支付全部对价 D. 如果外国投资者出资比例低于企业注册资本25%的,其出资必须一次缴清

7. 某上市公司发生的下列情形中,可以决定暂停其股票上市的有()。

A. 公司的股票连续3天跌停 B. 公司最近3年连续亏损 C. 公司被债权人申请破产 D. 公司股本总额少于人民币3 000万元

8. 上市公司收购行为完成后,下列情形符合法律规定的有()。

A. 收购期限届满,被收购公司股权分布不符合上市条件的,该上市公司的股票应当由证券交易所依法终止上市交易 B. 被收购公司不再具备股份有限公司条件的,应当解散 C. 收购人应当在15日内将收购情况报告国务院证券监督管理机构和证券交易所,并予公告 D. 收购人持有的被收购的上市公司的股票,在收购行为完成后的12个月内不得转让

9. 甲厂向乙厂发出信函,表示愿以1万元出让设备一台。乙厂回

复:愿意购买该设备,但价格应为8 000元;甲厂又回函:价格可为9 000元,复函即供货。乙厂经办人因工作不负责任,接甲厂的回函后,未予处理。后甲厂将设备发送到乙厂,乙厂才发现对甲厂原函未处理,下列选项中表述错误的有()。

A. 甲乙之间的合同不成立 B. 甲厂未经乙厂同意发货违约 C. 乙厂未及时发现甲发货违约 D. 双方之间有误解,可撤销合同

10. 在下列合同关系中,当债务人不履行债务时,债权人可以行使留置权的有()。

A. 甲仓库与乙工厂约定,由甲仓库保管乙工厂的设备 B. 甲运输队与乙工厂约定,负责运输乙工厂的设备 C. 甲工厂将一批设备租给乙工厂使用 D. 甲加工厂按合同约定为乙工厂加工设备

11. 在下列选项中,出卖人应承担标的物毁损、灭失风险的有()。

A. 合同约定卖方代办托运,出卖人已将标的物发运,即将到达约定的交付地点 B. 买受人下落不明,出卖人将标的物提存 C. 标的物已运抵交付地点,买受人因标的物的物质质量不合格而拒收货物 D. 合同约定在标的物所在地交货,约定时间已过,买受人仍未前往提货

12. 下列赠与合同中,在权利转移前可以撤销的有()。

A. 甲与某慈善机构约定,赠与该机构50万元用于扶贫 B. 甲与乙签订合同,约定甲赠与乙一台电脑,并经过公证 C. 甲与乙签订书面赠与合同,约定甲赠与乙10万美元用于科学研究 D. 甲与乙口头约定,甲赠与乙房屋一所

13. 增值税的计税依据销售额中,价外费用不包含的项目有()。

A. 包装物租金 B. 委托加工应税消费品代收代缴的消费税 C. 增值税税款 D. 包装费、装卸费

14. 下列各项中,免于征收增值税的有()。

A. 用于对外投资的自产产品 B. 用于单位集体福利的自产货物 C. 农业生产者销售的自产农业产品 D. 对污水处理劳务

15. 根据《消费税暂行条例》的规定,下列各项中,不应征收消费税的有()。

A. 某企业生产木制一次性筷子销售 B. 外贸企业进口彩色电视机 C. 日化企业将自产化妆品用于职工福利 D. 商业企业销售外购汽车轮胎

16. 下列关于财产转让所得来源的确定,符合企业所得税法规定的有()。

A. 不动产转让所得按照不动产所在地确定 B. 提供劳务所得按照劳务发生地确定 C. 动产转让所得按照购买动产的企业或者机构、场所所在地确定 D. 权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定

17. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时,不得扣除的有()。

A. 向投资者支付的股息 B. 税收滞纳金 C. 银行按规定加收的罚息 D. 赞助支出

18. 下列企业或者个人,符合税法中所指的具有关联关系的有()。

A. 在资金方面存在直接控制关系 B. 经营方面存在间接拥有关系 C. 长年具有购销业务的客户 D. 直接或者间接地同为第三者所控制

19. 履行出资人职责的机构进行的下列行为,符合法律规定的有()。

A. 任免国有独资企业的经理 B. 任免国有独资公司的董事长 C. 向国有资本控股公司提出董事人选 D. 向国有资本参股公司提出应当由职工代表出任的董事人选

20. 某行政机关的下列行为中,属于《反垄断法》禁止的有()。

A. 限制外地经营者在本地设立分支机构 B. 要求外地的货物必须通过指定物流公司进入本地市场 C. 禁止没有资质的经营者参加本地建筑项目招标投标 D. 强制下属单位每年消费一定数额的烟酒

三、判断题

1. 根据经济法调整领域的不同,还可以将经济法主体分为宏观调控法主体和市场规制法主体,这些主体的地位都是平等的。()

2. 一人有限责任公司的投资人如果是自然人,该投资人应当具有完全民事行为能力。()

3. 公司经营管理发生严重困难,持有公司2/3以上股份的股东,可以请求人民法院解散公司。()

4. 李某于2007年加入某合伙企业,入伙时与原合伙人签订合伙协议,约定其对入伙前的合伙债务不承担责任。2010年,合伙企业外的赵某向该合伙企业追讨2006年的一笔货款,要求李某承担连带清偿责任。李某应该承担连带清偿责任。()

5. 某上市公司董事会秘书甲将公司收购计划告知同学乙,乙据此买卖该公司股票并获利5万元。该行为属于内幕交易行为。()

6. 甲委托乙帮自己出租一处闲置的房屋,乙却与丙签订了出售该房屋的协议,乙的行为即属于无权代理。但是,如果甲认为价格合适,表示愿意出售,则该协议即为有效。()

7. 抵押和动产质押的主要区别之一是债务人或者第三人是否将其财产移交债权人占有。()

8. 来料加工复出口的货物,原料进口免征增值税。()

9. 依照中国法律、行政法规成立的合伙企业,不适用《企业所得税法》。但是,合伙人是法人和其他组织时,由合伙企业代缴企业所得税。()

10. 为地震灾后重建达成的联合协议属于可被《反垄断法》豁免的垄断协议。()

四、简答题

1. 2009年10月,甲、乙、丙三人和丁有限责任公司(以下简称丁公司)设立了一家有限合伙企业,其中甲和丙为普通合伙人,合伙协议约定由甲执行合伙企业事务。

2010年2月,甲见股市火爆,即筹款进入股市。丁公司的代表张某见甲忙于炒股,无心管理企业,提出由自己和甲共同执行合伙企业事务,但是被甲拒绝。

2010年5月,由于炒股失败亏损严重,甲无力清偿所欠李某的10万元借款。李某请求人民法院强制执行甲在合伙企业中的财产份额,经过清算,甲所拥有的份额价值12万元。李某表示,愿意接受甲的财产份额,并加入合伙企业。乙不同意李某入伙,提出优先购买甲被强制执行的份额。丙提出,由于甲被强制执行财产份额,属于当然退伙,要求由自己代替甲执行合伙企业事务。

问题:

- (1) 张某提出共同执行合伙企业事务是否合法? 说明理由。
- (2) 乙是否可以优先购买甲被强制执行的财产份额? 说明理由。
- (3) 甲被强制执行财产份额后,是否属于当然退伙? 说明理由。

2. 甲公司与乙信用社签订了一份借款合同。合同约定:甲公司向乙信用社贷款人民币500万元,借款期限为3年,借款用途为技术改造。甲公司按照信用社的要求提供保证担保,保证人为当地县政府。乙信用社为了控制风险,将利息75万元预先在本金中扣除。

要求:根据以上事实及相关法律的规定,回答下列问题:

- (1) 借款合同没有采用书面形式是否合法? 并说明理由。
- (2) 该合同的担保是否合法? 并说明理由。
- (3) 乙信用社将利息预先在本金中扣除是否合法? 并说明理由。
- (4) 假如当事人双方没有在合同中约定利息的支付期限,应当怎么处理? 并说明理由。

3. 2010年初,税务部门在对某企业汇算清缴2009年度企业所得税检查时,认为该企业以下几项业务不符合法律规定:

(1) 2009年5月,该企业购入大型货车一台,购置总成本100万元,使用期为10年,支出全部计入当期费用。(残值比例按5%)

(2) 2009年7月,该企业为解决职工子女入托问题,直接向某幼儿园捐款30万元,在营业外支出中列支。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

要求:根据上述资料以及所得税法律制度的有关规定,回答下列问题:

- (1) 该企业将购入机器设备支出全部计入当期费用是否正确? 说明理由。
- (2) 该企业将捐款30万元在营业外支出中列支是否正确? 说明理由。
- (3) 计算该企业当年应补缴企业所得税税额。

五、综合题

甲公司是一家上市公司,注册资本1亿元。甲公司最近3个会计年度连续盈利,最近3年公司实现的年均可分配利润达到3 000万元,自2004年以来没有以任何形式向股东分配利润。

2010年2月1日,在公司股东大会上董事会提交了如下议案:

(1) 增选公司董事的方案:鉴于公司原副董事长李某涉嫌受贿被检察院立案侦查,免去李某副董事长职务,保留董事身份。增选张某为公司董事并担任副董事长。张某此前为某合营企业的财务总监,该合营企业一个月前因违法被吊销营业执照。

(2) 利润分配的方案:①2009年度向原股东分配利润500万元;②鉴于2009年度公司法定公积金累计额已经达到4 000万元,2010年不再提取法定公积金。

(3) 公司合并的方案:吸收合并乙公司,公司合并后,乙公司的债权、债务由甲公司承继。如果股东大会通过本方案,则自作出合并决议之日起30日内通知债权人。

(4) 向原股东配售股份(以下简称配股)的方案:①为募集资金,拟于2010年4月向全体原股东配售股份,配售方案为每10股配4股;②控股股东丙公司明确表示,在股东大会通过增发方案后,将公开认配股份的数量;③已经与丁证券公司达成意向,如果股东大会通过本方案,由丁证券公司负责包销全部所配售的股份。

要求:根据以上材料并结合法律规定,回答以下问题:

- (1) 张某是否可以担任公司董事? 说明理由。
- (2) 甲公司董事会提交的利润分配的方案是否有不合法之处? 说明理由。
- (3) 甲公司董事会提交的公司合并的方案是否有不合法之处? 说明理由。
- (4) 甲公司是否具备配股的条件? 说明理由。
- (5) 如果甲公司具备配股的条件,甲公司董事会提交的方案中有哪些不合法之处? 说明理由。
- (6) 甲公司董事会提交的议案中,哪些属于应当报送临时报告的重大事件?

2011年度会计专业中级技术资格考试

经济法模拟试题参考答案(B)

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

1. A 【解析】调控主体与受控主体、规制主体与受制主体取得经济法主体资格的法律依据是不同的。
2. C 【解析】纵向对策行为是市场主体针对国家的调制行为所实施的博弈行为。
3. C 【解析】根据规定,子公司具有法人资格,依法独立承担民事责任。分公司没有独立的公司名称、章程,没有独立的财产,不具有法人资格。
4. D 【解析】公司为公司股东或者实际控制人提供担保的,必须经股东会或者股东大会决议。接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东,不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。
5. C 【解析】根据规定,有限责任公司中,股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东过半数同意。股东应就其股权转让事项书面通知其他股东征求同意,其他股东自接到书面通知之日起满30日未答复的,视为同意转让。其他股东半数以上不同意转让的,不同意的股东应当购买该转让的股权;不购买的,视为同意转让。因此选项AB表示无需乙同意,错误。选项C正确,该事项不用经过股东会决议。
6. C 【解析】合伙人个人财产不足清偿其个人所负债务的,该

合伙人只能以其从合伙企业中分取的收益用于清偿;债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。但合伙人的债权人不得代位行使该合伙人在合伙企业中的权利。

7. C 【解析】有限合伙企业名称中应当标明“有限合伙”的字样,而不能标明“普通合伙”、“特殊普通合伙”、“有限公司”、“有限责任公司”等字样。

8. D 【解析】外国投资者认购境内有限责任公司增资的,并购后所设外商投资企业的注册资本为原境内公司注册资本与增资额之和。

9. C 【解析】根据规定,合营企业和合作企业的外方可以是个人,中方必须是公司、企业或者其他组织,因此选项A的说法错误;合作企业以其投资或者提供的合作条件为限承担有限责任,因此选项B的说法是错误的;盈亏分配上,合作企业属于契约式企业,通过签订合同具体确定各方的权利和义务,因此选项D的说法是错误的。

10. D 【解析】根据规定,证券公司办理经纪业务,不得接受客户的全权委托而决定证券买卖、选择证券种类、决定买卖数量或者买卖价格,因此选项A不对。证券公司不得以任何方式对客户证券买卖的收益或者赔偿证券买卖的损失作出承诺,因此选项B不对。证券公司不得将其自营账户借给他人使用,因此选项C不对。

11. B 【解析】公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况,在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%。

12. A 【解析】根据规定,投资者之间存在合伙、合作、联营等其他经济利益关系,构成一致行动人。

13. D 【解析】本题考核点是格式条款的规定。格式条款和非格式条款不一致的,应当采用非格式条款。

14. D 【解析】当事人采用合同书形式订立合同的,自双方当事人签字或者盖章时合同成立,在签字或者盖章之前,当事人一方已经履行主要义务并且对方接受的,该合同成立。

15. C 【解析】以注册商标专用权、专利权、著作权等知识产权中的财产权出质的,质权自有关主管部门办理出质登记时设立。

16. A 【解析】根据规定,债务人将合同的义务全部或者部分转移给第三人的,应当经债权人同意。

17. D 【解析】承租人在租赁物需要维修时可以要求出租人在合理期限内维修。出租人未履行维修义务的,承租人可以自行维修,维修费用由出租人负担。因维修租赁物影响承租人使用的,应当相应减少租金或者延长租期。

18. B 【解析】小规模纳税人不得抵扣进项税额,增值税=16 960÷(1+3%)×3%=493.98(元)。

19. B 【解析】根据规定,委托加工应税消费品的,受托方为消费税的扣缴义务人。

20. C 【解析】本题考核点是消费税的扣除。

21. C 【解析】准予扣除的业务招待费限额=8 000×5‰=40(万元),实际发生额60%=35×60%=21(万元),准予扣除的业务招待费为21万元。

22. A 【解析】2009年度应纳税所得额=460-438-20=2(万元);应纳税额=20 000×25%=5 000(元)。

23. C 【解析】新产品开发费可按实际发生额的50%加计扣除。则应纳税所得额=1 600-600-460-400-80×50%=100(万元),应纳税所得额=100×25%=25(万元)。

24. A 【解析】本题中,选项A乙食品厂没有捏造、散布虚伪事实,不属于诋毁商誉行为。

25. B 【解析】下列商品和服务价格,政府在必要时可以实行政府指导价或者政府定价:(1)与国民经济发展和人民生活关系重大的极少数商品价格;(2)资源稀缺的少数商品价格;(3)自然垄断经营的商品价格;(4)重要的公用事业价格;(5)重要的公益性服务价格。

二、多项选择题

1. ABD 【解析】经济法主体承担法律责任的双重性,是指其具体承担的法律责任可能由“本法责任”和“他法责任”构成。因此,选项C的说法错误。

2. ACD 【解析】根据《公司法》的规定,(1)公开发行只限于股

份有限公司。因此,选项A是错误的。(2)股东人数较少或者规模较小的有限责任公司,可以设1名执行董事,不设董事会。因此,选项B是正确的。(3)股东人数较少或者规模较小的有限责任公司,可以只设1至2名监事。因此,选项C是正确的。(4)有限责任公司股东会的职权之一是“决定公司的经营方针和投资计划”。因此,选项D是正确的。

3. BD 【解析】本题考核点是合伙人性质的转变。(1)公司在分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议另有约定的,应按约定执行,2008年5月C公司已不存在,所以A公司的债务由B公司和E公司承担;(2)公司合并时,合并各方的债权、债务应当由合并后存续的公司或者新设的公司承继,C公司与D公司合并为E公司,所以E公司承继了C公司与D公司原有的债务。

4. AC 【解析】选项B的错误在于普通合伙企业与个人独资企业的出资人应该都对企业债务承担无限责任。选项D的错误在于普通合伙企业的出资人可以是法人或其他组织。

5. BC 【解析】(1)有限合伙企业仅剩有限合伙人的,应当解散;有限合伙企业仅剩普通合伙人的,转为普通合伙企业。(2)除合伙协议另有约定外,普通合伙人转变为有限合伙人,或者有限合伙人转变为普通合伙人,应当经全体合伙人一致同意。

6. ABC 【解析】外国投资者并购境内企业设立外商投资企业,如果外国投资者出资比例低于企业注册资本25%的,投资者以现金出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起3个月内缴清;投资者以实物、工业产权等出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起6个月内缴清。

7. BD 【解析】暂停股票上市的情形有:(1)公司股本总额、股权分布等发生变化不再具备上市条件;……(4)公司最近3年连续亏损。

8. ACD 【解析】收购行为完成后,被收购公司不再具备股份有限公司条件的,应当依法变更企业形式。

9. BCD 【解析】根据《合同法》的规定,承诺的法律效力表现为,承诺生效时合同成立。本题中,甲厂和乙厂均未向对方作出承诺。

10. ABD 【解析】因保管合同、运输合同、承揽合同及法律规定可以留置的其他合同发生的债权,债务人不履行债务的,债权人享有留置权。

11. AC 【解析】本题考核点是买卖合同标的物风险的承担。(1)标的物毁损、灭失的风险,在标的物交付之前由出卖人承担,交付之后由买受人承担,但法律另有规定或者当事人另有约定的除外。所以选项A中,出卖人承担风险。(2)标的物提存后,毁损、灭失的风险由债权人承担。所以选项B中,出卖人不承担风险。(3)因标的物的质量不符合质量要求,致使不能实现合同目的的,买受人可以拒绝接受标的物或者解除合同。买受人拒绝接受标的物或者解除合同的,标的物毁损、灭失的风险由出卖人承担。所以选项C中,出卖人承担风险。(4)因买受人的原因致使标的物不能按照约定的期限交付的,买受人应当自违反约定之日起承担标的物毁损、灭失的风险。所以选项D中,出卖人不承担风险。

12. BCD 【解析】赠与人在赠与财产的权利转移之前可以撤销赠与。但具有救灾、扶贫等社会公益、道德义务性质的赠与合同或者经过公证的赠与合同,不得撤销。

13. BC 【解析】增值税应税销售额中的价外费用不包括税法规定的代垫运费、增值税和委托加工应税消费品代收代缴的消费税。

14. CD 【解析】选项AB属于增值税视同销售货物行为,应当征收增值税。

15. BD 【解析】彩色电视机不是应税消费品,所以,不缴纳消费税;汽车轮胎是应税消费品,但不是生产、委托加工和进口的,不缴纳消费税。

16. ABD 【解析】选项C,动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。

17. ABD 【解析】银行按规定加收的罚息属于纳税人按照经济合同规定支付的违约金,不属于行政罚款,可以在企业所得税税前扣除。

18. ABD 【解析】关联关系是指具有下列关系之一的企业或者个人:(1)在资金、经营、购销等方面存在直接或者间接的拥有或者控制关系;(2)直接或者间接地同为第三者控制;(3)在利益上具有相关联的其他关系。选项C,长年具有购销业务的客户,没有说明是存在直接或者间接的拥有或者控制关系,应当理解为是一般的长期稳定客户,不属

于具有关联关系的企业。

19. ABC 【解析】对国有独资公司,履行出资人职责的机构有权任免董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。

20. AB 【解析】选项C的行为合法;选项D不属于《反垄断法》禁止的范围,适用其他法律法规。

三、判断题

1. × 【解析】调控主体与受控主体,以及规制主体与受制主体的地位是非平等的,各类主体的权利、义务和责任等是不尽相同的。

2. × 【解析】《公司法》对一人有限责任公司投资人的民事行为能力没有限制。

3. × 【解析】公司经营管理发生严重困难,继续存续会使股东利益受到重大损失,通过其他途径不能解决的,持有公司全部股东表决权10%以上的股东,可以请求人民法院解散公司。

4. ✓

5. ✓

6. ✓

7. ✓

8. ✓

9. × 【解析】合伙人是法人和其他组织时,应缴纳企业所得税,其应纳税所得额按照合伙人是自然人而应缴纳个人所得税的规定计算。

10. ✓

四、简答题

1. (1) 张某提出共同执行合伙企业事务不合法。根据规定,有限合伙企业由普通合伙人执行合伙事务。有限合伙人不执行合伙事务,不得对外代表有限合伙企业。

(2) 乙可以优先购买甲被强制执行的财产份额。根据规定,人民法院强制执行合伙人的财产份额时,应当通知全体合伙人,其他合伙人有优先购买权。

(3) 甲被强制执行财产份额后,不属于当然退伙。根据规定,合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行,当然退伙。本题中,甲被强制执行的是部分财产份额(应当为甲办理相应财产份额的结算)。

2. (1) 借款合同没有采用书面形式不合法。根据《合同法》的规定,借款合同采用书面形式,但自然人之间借款另有约定的除外。本案例中当事人之间的借款不是自然人之间的借款,因此应当采用书面形式。

(2) 该合同的担保不合法。根据《担保法》的规定,除了在经国务院批准为使用外国政府或者国际经济组织进行转贷的情况下,国家机关不能做保证人。

(3) 将利息预先在本金中扣除不合法。根据《合同法》的规定,借款的利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的,应当按照实际借款数额返还借款并计算利息。

(4) 如果当事人没有约定利息支付期限,当事人可以协议补充;不能达成补充协议时,借款期间不满1年的,应当在返还借款时一并支付;借款期间在1年以上的,应当在每届满1年时支付,剩余期间不满1年的,应当在返还借款时一并支付。本题中,本合同的借款期间为3年,应当在每届满1年时支付。

3. (1) 该企业将购入机器设备支出全部计入当期费用不正确。根据规定,企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧。

(2) 该企业将捐款30万元在营业外支出中列支不正确。根据规定,公益性捐赠,是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门,用于《公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。直接捐款不属于公益性捐赠支出,在计算应纳税所得额时不得扣除。

(3) 该企业当年设备折旧税前扣除额=100×(1-5%)÷10×12×7=5.54(万元);该企业当年应纳税的所得额=(100-5.54)+30=124.46(万元);该企业当年度应补缴企业所得税税额=124.46×25%=31.12(万元)。

五、综合题

(1) 张某可以担任公司董事。根据规定,担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人,并负有个人责任的,自该公

司、企业被吊销营业执照之日起未逾3年,不得担任公司的董事、监事、高级管理人员。本题张某不是被吊销营业执照企业的法定代表人。

(2) 利润分配的方案中2010年不再提取法定公积金不合法。根据规定,当法定公积金累计额为公司注册资本的50%以上时可以不再提取。本题中,甲公司注册资本1亿元,2009年度法定公积金累计额为4 000万元,未达到50%。

(3) 公司合并的方案中通知债权人的日期不合法。根据规定,公司应当自作出合并决议之日起10日内通知债权人,并于30日内在报纸上公告。

(4) 甲公司不具备配股的条件。根据规定,配股不得存在的行为之一是:现任董事、高级管理人员因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查。本题中,李某属于此类情形。

(5) ①配股方案为每10股配4股不合法。根据规定,上市公司向原股东配售股份,拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%(即最高比例为每10股配3股)。②控股股东通过增发方案后公开认配股份的数量不合法。根据规定,控股股东应当在股东大会召开前公开承诺认配股份的数量。③由丁证券公司负责包销全部所配售的股份不合法。根据规定,上市公司向原股东配售股份,应采用《证券法》规定的代销方式发行。

(6) 属于应当报送临时报告的重大事件有:①增选张某为公司董事;②吸收合并乙公司。

2011年度会计专业中级技术资格考试

财务管理模拟试题(B)

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. 下列各项中,不属于投资活动的是()。

A. 购买国库券 B. 购买无形资产 C. 支付股票股利 D. 将一台设备投入某公司

2. 下列各项中,关于金融环境的表述错误的是()。

A. 金融工具一般具有期限性、流动性、风险性和收益性四个基本特征
B. 金融市场按照属性分为基础性金融市场和金融衍生品市场
C. 通货膨胀条件下实行浮动利率会使得债权人的利益受到损害
D. 纯利率是指没有风险和通货膨胀情况下的社会平均资金利润率

3. 某投资组合的风险收益率为8%,市场组合的平均收益率为10%,无风险收益率为5%。则该投资组合的贝他值为()。

A. 1.6 B. 1 C. 1.2 D. 0.8

4. 已知 $(P/F, 8\%, 5) = 0.6806$; $(F/P, 8\%, 5) = 1.4693$; $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$; $(F/A, 8\%, 5) = 5.8666$, 则 $i = 8\%$ 、 $n = 6$ 时的即付年金现值系数为()。

A. 1.4693 B. 6.3359 C. 4.3121 D. 4.9927

5. 已知某投资项目的项目计算期是8年,资金于建设起点一次投入,当年完工并投产,投产后每年净现金流量相等。经预计该项目包括建设期的静态投资回收期是2.5年,则按内部收益率确定的年金现值系数是()。

A. 3.2 B. 5.5 C. 2.5 D. 4

6. 某投资项目的项目计算期为5年,净现值为10 000万元,行业基准折现率10%,5年期、折现率为10%的年金现值系数为3.791,则该项目的年等额净回收额约为()万元。

A. 2 000 B. 2 638 C. 37 910 D. 50 000

7. 某普通股股票现行市场价格每股50元,认股权证规定认购价格为40元,每张认股权证可认购2张普通股股票。则每张认股权证的理论价值为()元。

A. 10 B. 20 C. 5 D. 15