

理由:甲公司能够对丙公司的财务和经营政策施加重大影响。

会计分录:借:长期股权投资——成本6 000;贷:股本500,资本公积——股本溢价5 500。借:资本公积——股本溢价30;贷:银行存款30。借:长期股权投资——成本250(25 000×25%-6 000);贷:营业外收入250。借:长期股权投资——损益调整250;贷:投资收益250{[(1 200-160)-(600-400)×20%]×25%}。

(3)借:银行存款9 567,应付债券——利息调整433;贷:应付债券——面值10 000。借:财务费用478.35(9 567×5%);贷:应付债券——利息调整78.35,应付利息400(10 000×4%)。借:应付利息400;贷:银行存款400。

(4)应作为可供出售金融资产核算。

理由:甲公司准备将持有的丁公司债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,也尚未确定是否长期持有,即未划分为持有至到期投资,所以应将持有的丁公司债券划分为可供出售金融资产。

会计分录:借:可供出售金融资产——成本5 000;贷:银行存款4 777(4 747+30),可供出售金融资产——利息调整223。借:应收利息150,可供出售金融资产——利息调整41.08;贷:投资收益191.08(4 777×4%)。借:银行存款150;贷:应收利息150。借:可供出售金融资产——公允价值变动10(4.777+41.08-4 818.08);贷:资本公积——其他资本公积10。

2011年度会计专业中级技术资格考试

经济法模拟试题(A)

郭守杰

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于市场规制法的是()。

A. 预算法 B. 政府采购法 C. 反不正当竞争法 D. 税收体制法

2. 甲、乙、丙三人拟成立一家小规模商贸有限责任公司,注册资本为8万元,甲以一辆面包车出资,乙以货币出资,丙以实用新型专利出资。根据公司法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 甲出资的面包车无需转移所有权,但须交公司管理和使用 B. 乙的货币出资不能少于2万元 C. 丙的专利出资作价可达到4万元 D. 公司首期出资不得低于注册资本的30%

3. 甲、乙等六位股东各出资30万元于2004年2月设立一有限责任公司,5年来公司效益一直不错,但为了扩大再生产一直未向股东分配利润。2010年股东会上,乙提议进行利润分配,但股东会仍然作出不分配利润的决议,在表决时,乙投了反对票。根据公司法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 该股东会决议无效 B. 乙可请求法院撤销该股东会决议 C. 乙有权请求公司以合理价格收购其股权 D. 乙可不经其他股东同意而将其股权转让给第三人

4. A公司是由甲出资20万元、乙出资50万元、丙出资30万元、丁出资80万元共同设立的有限责任公司。丁申请A公司为其银行贷款作担保,为此A公司召开股东会,甲、乙、丙、丁均出席会议,乙明确表示不同意。根据公司法律制度的规定,下列关于会议决议的表述中,正确的是()。

A. 该决议必须经甲、乙、丙、丁四个股东全部通过,因乙不同意而不能通过 B. 该决议必须经甲、乙、丙三个股东全部通过,因乙不同意而不能通过 C. 该决议必须经全体股东所持表决权的过半数通过,因甲、丙、丁所持表决权占72.22%,因此通过 D. 该决议必须经甲、乙、丙股东所持表决权的过半数通过,因甲、丙所持表决权未超过半数,因此不能通过

5. 甲公司拟吸收合并乙公司。下列关于乙公司解散的表述中,符合

公司法律制度规定的是()。

A. 乙公司不必进行清算,但必须办理注销登记 B. 乙公司必须进行清算,但不必办理注销登记 C. 乙公司必须进行清算,也必须办理注销登记 D. 乙公司不必进行清算,也不必办理注销登记

6. 下列有关公司董事、监事以及高级管理人员兼任的表述中,符合公司法律制度规定的是()。

A. 公司董事可以兼任公司经理 B. 公司董事可以兼任公司监事 C. 公司经理可以兼任公司监事 D. 公司董事会秘书可以兼任公司监事

7. 根据公司法律制度的规定,下列关于股份有限公司股份转让限制的表述中,错误的是()。

A. 公司发起人持有的本公司股份自公司成立之日起1年内不得转让 B. 公司高级管理人员离职后1年内不得转让其所持有的本公司股份 C. 公司监事所持本公司股份自公司股票上市交易之日起1年内不得转让 D. 公司董事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%

8. 根据合伙企业法律制度的规定,关于合伙企业的利润分配,如合伙协议未作约定且合伙人协商不成,下列表述中,正确的是()。

A. 应当由全体合伙人平均分配 B. 应当由全体合伙人按实缴出资比例分配 C. 应当由全体合伙人按合伙协议约定的出资比例分配 D. 应当按合伙人的贡献决定如何分配

9. 甲、乙、丙、丁拟共同投资设立一个有限合伙企业,甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。各合伙人经协商后草拟了一份合伙协议。该合伙协议的下列约定中,符合《合伙企业法》规定的是()。

A. 甲以房屋作价15万元出资,乙以专利技术作价12万元出资,丙以劳务作价10万元出资,丁以现金20万元出资 B. 经3个以上合伙人同意,甲、乙可以向合伙人以外的第三人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额 C. 合伙事务由甲、丁共同执行,乙、丙不参与合伙事务的执行 D. 甲、乙以自己的财产份额出质的,须经其他合伙人过半数同意

10. 甲是某有限合伙企业的有限合伙人,持有该企业15%的份额。在合伙协议无特别约定的情况下,甲在合伙期间未经其他合伙人同意实施的下列行为中,违反《合伙企业法》规定的是()。

A. 将自购的机器设备出租给合伙企业使用 B. 以合伙企业的名义购买汽车一辆归合伙企业使用 C. 以自己在合伙企业中的财产份额向银行提供质押担保 D. 提前30日通知其他合伙人将其部分合伙份额转让给合伙人以外的人

11. 甲、乙、丙、丁成立一个有限合伙企业,其中甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。1年后甲转为有限合伙人,丙转为普通合伙人。此前,合伙企业欠银行50万元,该债务直至合伙企业被宣告破产仍未偿还。根据合伙企业法律制度的规定,下列有关对该50万元债务清偿责任的表述中,正确的是()。

A. 甲、乙承担无限连带责任,丙、丁以其出资额为限承担责任 B. 乙、丙承担无限连带责任,甲、丁以其出资额为限承担责任 C. 甲、乙、丙承担无限连带责任,丁以其出资额为限承担责任 D. 乙承担无限连带责任,甲、丙、丁以其出资额为限承担责任

12. 关于中外合资经营企业,下列表述中,错误的是()。

A. 合营各方可在章程中约定不按出资比例分配利润 B. 合营企业设立董事会并作为企业的最高权力机构 C. 合营者如欲转让其在合营企业中的出资额,需经审批机构批准 D. 合营企业的组织形式为有限责任公司

13. 下列股票交易行为中,不违反证券法律制度规定的是()。

A. 甲上市公司的董事乙离职后第4个月,转让其所持甲上市公司的股票 B. 因包销购入售后剩余股票而持有丙上市公司6%股份的丁证券公司,第3个月转让其所持丙上市公司的股票 C. 戊上市公司的收购人,在收购行为完成后的第8个月,转让其所购股票的60% D. 庚上市公司持股8%的股东,将其持有的庚上市公司股票在买入后4个月内卖出

14. 上市公司的董事、监事和高级管理人员在信息披露工作中应当履行相应的职责。下列表述中,符合证券法律制度规定的是()。

A. 上市公司董事应对公司年度报告签署书面审核意见 B. 上市公司监事应对公司年度报告签署书面确认意见 C. 上市公司高级管理人员应对公司年度报告签署书面审核意见 D. 上市公司监事会应对公

司年度报告签署书面审核意见

15. 甲公司拟收购乙上市公司。根据证券法律制度的规定,下列投资者中,如无相反证据,不属于甲公司一致行动人的是()。

- A. 由甲公司的董事担任经理的丙公司 B. 持有乙公司3%股份且为甲公司经理之弟的张某 C. 持有甲公司25%股份且持有乙公司4%股份的王某 D. 在甲公司中担任副经理且持有乙公司4%股份的李某

16. 根据合同法律制度的规定,下列情形中,要约没有发生法律效力的是()。

- A. 撤回要约的通知与要约同时到达受要约人 B. 撤销要约的通知在受要约人发出承诺通知之前到达 C. 同意要约的通知到达要约人 D. 受要约人对要约的内容作出实质性变更

17. 甲、乙订立一份价款为10万元的图书买卖合同,约定甲先支付书款,乙2个月后交付图书。甲由于资金周转困难只交付5万元,答应余款尽快支付,但乙不同意。2个月后甲要求乙交付图书,遭乙拒绝。根据合同法律制度的规定,下列各项中,正确的是()。

- A. 乙对甲享有同时履行抗辩权 B. 乙对甲享有不安抗辩权 C. 乙有权拒绝交付全部图书 D. 乙有权拒绝交付与5万元书款价值相当的部分图书

18. 甲、乙约定:甲将100吨汽油卖给乙,合同签订后3天交货,交货后10天内付货款。还约定:合同签订后乙应向甲支付10万元定金,合同在支付定金时生效。合同订立后,乙未交付定金,甲按期向乙交付了货物,乙到期未付款。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

- A. 定金合同已生效 B. 乙未支付定金不影响买卖合同的效力 C. 甲交付汽油使得定金合同生效 D. 甲无权请求乙支付价款

19. 根据增值税法律制度的规定,纳税人发生的下列行为,不属于视同销售货物行为的是()。

- A. 将外购的货物分配给股东 B. 将外购的货物用于投资 C. 将外购的货物用于集体福利 D. 将外购的货物无偿赠送他人

20. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应当征收增值税的是()。

- A. 纳税人受托开发软件产品,著作权属于委托方的 B. 纳税人受托开发软件产品,著作权属于受托方的 C. 纳税人受托开发软件产品,著作权属于双方共同拥有的 D. 销售的软件产品交付使用后,按期或按次收取的维护费、技术服务费、培训费

21. 某酒厂2011年4月份生产一种新的粮食白酒,当月用于广告样品使用0.8吨,已知该种白酒无同类产品出厂价,生产成本每吨40 000元,成本利润率为10%。已知粮食白酒消费税的定额税率为0.5元/斤,比例税率为20%。根据消费税法律制度的规定,该厂当月应缴纳的消费税税额为()元。

- A. 8 600 B. 8 800 C. 9 600 D. 9 800

22. 根据企业所得税法律制度的规定,下列收入中,属于企业所得税免税收入的是()。

- A. 财政拨款 B. 符合条件的非营利组织的不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入 C. 确实无法偿付的应付款项 D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

23. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,可以在企业所得税税前扣除的是()。

- A. 未经核定的准备金支出 B. 纳税人因买卖合同纠纷而支付的诉讼费用 C. 纳税人向关联企业支付的管理费 D. 企业缴纳的增值税

24. 根据反垄断法律制度的规定,下列各项中,属于滥用市场支配地位行为的是()。

- A. 固定价格 B. 垄断高价 C. 固定转售价格 D. 联合抵制

25. 某国有独资公司的董事王某因违反规定造成公司国有资产重大损失被免职。根据企业国有资产法律制度的规定,下列有关王某任职的表述中,正确的是()。

- A. 王某自免职之日起3年内不得担任国有资本参股公司的董事、监事、高级管理人员 B. 王某自免职之日起5年内不得担任国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员 C. 王某自免职之日起10年内不得担任国有独资公司的董事、监事、高级管理人员 D. 王某终身不得担任

国家出资企业的董事、监事、高级管理人员

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于纵向对策行为的有()。

- A. 偷税行为 B. 正当竞争行为 C. 逃税、避税行为 D. 侵害消费者权益的行为

2. 甲、乙、丙三人共同组建一有限责任公司。公司成立后,甲将其20%股权中的5%转让给第三人丁,丁通过受让股权成为公司股东。甲、乙均按期足额缴纳出资,但发现由丙出资的机器设备的实际价值明显低于公司章程所确定的数额。对此,下列表述中,错误的有()。

- A. 由丙补足其差额,甲、乙和丁对其承担连带责任 B. 丙应当对甲、乙和丁承担违约责任 C. 由丙补足其差额,甲、乙对其承担连带责任 D. 丙应当对甲、乙承担违约责任

3. 乙有限责任公司不设监事会,只设了一名监事甲。甲的下列做法中,符合公司法律制度规定的有()。

- A. 提议召开临时股东会会议 B. 制订公司的年度财务预算方案,提交股东会讨论 C. 制订公司分立的方案,提交股东会讨论 D. 向股东会提议罢免违反公司章程的董事的职务

4. 甲公司因欠付货款被乙公司申请法院强制执行,法院决定对甲公司所持丙有限责任公司的股权予以强制执行。丁公司(非丙公司的股东)表示愿意受让该项股权。根据公司法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

- A. 人民法院依照强制执行程序转让甲公司的股权时,应当通知丙公司及全体股东 B. 丙公司的其他股东对该股权在同等条件下享有优先购买权 C. 丙公司的其他股东自人民法院通知之日起满10日不行使优先购买权的,视为放弃优先购买权 D. 丙公司的其他股东自人民法院通知之日起满20日不行使优先购买权的,视为放弃优先购买权

5. 根据公司法律制度的规定,某股份有限公司发生下列情形时,应当在2个月内召开临时股东大会的有()。

- A. 董事人数不足公司章程所规定人数的1/2时 B. 公司未弥补的亏损达到实收股本总额的2/3时 C. 持有公司股份8%的股东李某请求时 D. 监事会主席张某提议召开时

6. 根据公司法律制度的规定,上市公司的下列事项中,应当由股东大会作出决议的有()。

- A. 决定公司内部管理机构的设置 B. 为控股股东提供担保 C. 决定公司的经营计划和投资方案 D. 修改公司章程

7. 张某向陈某借款50万元作为出资,与李某、王某成立一家普通合伙企业。2年后借款到期,张某无力还款。根据合伙企业法律制度的规定,下列说法中,正确的有()。

- A. 经李某和王某同意,张某可将自己的财产份额作价转让给陈某,以抵销部分债务 B. 张某可不经李某和王某同意,将其在合伙中的份额进行出质,用获得的贷款偿还债务 C. 陈某可直接要求法院强制执行张某在合伙企业中的财产份额以实现自己的债权 D. 陈某可要求李某和王某对张某的债务承担连带责任

8. 根据合伙企业法律制度的规定,下列情形中,属于有限合伙人当然退伙的有()。

- A. 作为有限合伙人的自然人死亡 B. 有限合伙人个人丧失偿债能力 C. 有限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 D. 作为有限合伙人的自然人在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力

9. 甲、乙、丙、丁共同投资设立一个有限合伙企业,甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。下列有关合伙人以财产份额出质的表述中,符合合伙企业法律制度规定的有()。

- A. 经乙、丙、丁同意,甲可以其在合伙企业中的财产份额出质 B. 如果合伙协议没有约定,即使甲、乙均不同意,丁也可以其在合伙企业中的财产份额出质 C. 合伙协议可以约定,经2个以上合伙人同意,乙可以其在合伙企业中的财产份额出质 D. 合伙协议可以约定,未经2个以上合伙人同意,丙不得以其在合伙企业中的财产份额出质

10. 甲公司是一家中外合资经营企业,注册资本为800万美元,合营合同约定合营双方分期缴纳出资,2007年5月1日甲公司取得企业法人营业执照。根据中外合资经营企业法律制度的规定,下列表述中,正确

的有()。

A. 在2007年5月1日,甲公司实收资本可以为零 B. 在2007年8月1日,甲公司实收资本不得少于120万美元 C. 在2009年5月1日,甲公司实收资本不得少于800万美元 D. 甲公司的投资总额最多为2 000万美元

11. 根据证券法律制度的规定,下列选项中,证券交易所可以决定暂停上市公司股票上市的情形有()。

A. 公司股本总额由1亿元减少到4 000万元 B. 公司不按照规定公开其财务状况 C. 公司最近2年连续亏损 D. 公司编制虚假的财务会计报告,可能误导投资者

12. 某上市公司董事吴某,持有该公司6%的股份。吴某将其持有的该公司股票在买入后的第5个月卖出,获利600万元。根据证券法律制度的规定,关于此收益,下列表述中,正确的有()。

A. 该收益应当全部归公司所有 B. 该收益应由公司董事会负责收回 C. 董事会不收回该收益的,股东有权要求董事会限期收回 D. 董事会未在规定期限内执行股东关于收回吴某收益的要求的,股东有权代替董事会以公司名义直接向法院提起收回该收益的诉讼

13. 甲向乙借款300万元于2008年12月30日到期,丁提供保证担保,丁仅对乙承担保证责任。后乙从甲处购买价值50万元的货物,双方约定2009年1月1日付款。2008年10月1日,乙将债权让与丙,并于同月15日通知甲,但未告知丁。根据合同法律制度的规定,下列各项中,正确的有()。

A. 2008年10月1日债权让与在乙丙之间生效 B. 2008年10月15日债权让与对甲生效 C. 2008年10月15日甲可向丙主张抵销50万元 D. 2008年10月15日后丁的保证债务继续有效

14. 甲委托乙寄售行以该行名义将甲的一台仪器以3 000元出售,除佣金外双方对其他事项未作约定。其后,乙将该仪器以3 500元卖给了丙,为此乙多支付费用100元。根据合同法律制度的规定,下列各项中,正确的有()。

A. 甲与乙订立的是居间合同 B. 高于约定价格卖得的500元属于乙 C. 如仪器出现质量问题,丙应向乙主张违约责任 D. 乙支付的100元费用一般由乙自行承担

15. 甲、乙、丙三人合作开发一项技术,合同中未约定权利归属。该项技术开发完成后,甲、丙想要申请专利,而乙主张通过商业秘密来保护。根据合同法律制度的规定,下列各项中,错误的有()。

A. 甲、丙不得申请专利 B. 甲、丙可申请专利,申请批准后专利权归甲、乙、丙共有 C. 甲、丙可申请专利,申请批准后专利权归甲、丙所有,乙有免费实施的权利 D. 甲、丙不得申请专利,但乙应向甲、丙支付补偿费

16. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,既征收消费税又征收增值税的有()。

A. 卷烟批发商批发给零售商的卷烟 B. 生产销售小汽车 C. 零售环节销售的金银首饰 D. 进口的化妆品

17. 根据消费税法律制度的规定,纳税人发生下列行为,应缴纳纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计征消费税的有()。

A. 用于抵债的应税消费品 B. 用于馈赠的应税消费品 C. 用于换取生产资料的应税消费品 D. 用于投资入股的应税消费品

18. 根据企业所得税法律制度的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,下列各项中,不得在企业所得税前扣除的有()。

A. 企业之间支付的管理费 B. 企业内营业机构之间支付的租金 C. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费 D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

19. 根据企业国有资产法律制度的规定,某重要的国有独资公司的下列事项中,履行出资人职责的机构作出决定之前,应当报请本级人民政府批准的有()。

A. 申请破产 B. 增加或者减少注册资本 C. 合并、分立、解散 D. 分配利润

20. 根据《反不正当竞争法》的规定,下列各项中,属于不正当竞争行为的有()。

A. 甲企业将所产袋装牛奶标注的生产日期延后了2日 B. 乙企业举办抽奖式有奖销售,最高奖为5 000元购物券 C. 丙企业故意传播竞争

对手的虚假信息,以破坏竞争对手的商业信誉 D. 丁企业为清偿债务,按低于成本的价格销售商品

三、判断题

1. 经济法主体之间的权利和义务是对等的。()

2. 根据追究责任的目的,可以把经济法责任分为赔偿性责任和惩罚性责任。()

3. 股份有限公司未经清算即办理注销登记,导致公司无法进行清算,债权人有权要求股份有限公司的董事、监事和控股股东,以及公司的实际控制人对公司债务承担清偿责任。()

4. 有限合伙企业的普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任。()

5. 在虚假陈述证券民事赔偿案件中,因同一虚假陈述行为,对不同虚假陈述行为人作出两个以上行政处罚的,以最后作出的行政处罚决定公告之日,为诉讼时效起算之日。()

6. 提供建筑业劳务并同时销售自产货物的混合销售行为,一并征收营业税。()

7. 增值税的纳税人兼营非增值税应税劳务,未分别核算的,一并征收增值税。()

8. 企业取得的各项免税收入对应的各项成本费用,除另有规定者外,可以在计算企业应纳税所得额时扣除。()

9. 省、自治区、直辖市人民政府采取价格干预措施的,应当报国务院批准。()

10. 省、自治区、直辖市以下各级人民政府不得制定定价目录。()

四、简答题

【案例1】

2008年4月1日,甲国有企业与其他三位自然人股东共同投资设立乙有限责任公司。2010年11月,甲企业拟将其持有的乙公司20%的股权全部转让给股东以外的自然人丙,甲企业将该事项书面通知了其他三位自然人股东征求意见,其他三位股东均表示反对,但又不愿意出资购买甲企业的股权。2010年12月20日,甲企业与丙签订了股权转让协议,并于2011年1月3日完成股权变更手续。

经查,乙公司的公司章程中对股东向股东以外的人转让股权未作约定。截至2010年12月31日,乙公司未分配利润等股东留存收益为1 000万元。

要求:根据上述资料,分别回答以下问题:

(1)根据公司法法律制度的规定,甲企业是否有权将其股权转让给丙?并说明理由。

(2)根据企业所得税法律制度的规定,甲企业在计算缴纳企业所得税时,对该笔股权转让收入,应于何时确认收入的实现?并说明理由。

(3)根据企业所得税法律制度的规定,甲企业在计算股权转让所得时,能否扣除乙公司未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额?

【案例2】

某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人,2011年4月份发生以下业务:

(1)购进挖掘机一台,取得的增值税专用发票上注明的价款为60万元,增值税税额为10.20万元。另支付运费4万元,取得公路内河货运发票。

(2)购进低值易耗品,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为8万元。

(3)采取分期收款方式销售原煤9 000吨,每吨不含税单价500元。购销合同约定,本月应收取1/3的价款,但实际只收取不含税价款120万元。另支付运费6万元、装卸费2万元,取得公路内河货运发票。

(4)为职工宿舍供暖,使用本月开采的原煤200吨;另将本月开采的原煤500吨无偿赠送给某有长期业务往来的客户。

(5)月末盘点时发现月初购进的低值易耗品的1/5因管理不善而丢失。

已知:相关票据在本月通过主管税务机关认证并申报抵扣;增值税月初留抵税额为0。

要求:根据上述资料,分别回答以下问题:

(1)计算该企业当月的增值税进项税额。

- (2)计算该企业当月的增值税销项税额。
 (3)计算该企业当月应缴纳的增值税税额。

【案例3】

某股份有限公司(下称公司)于2009年6月在上海证券交易所上市。2010年以来,公司发生了下列事项:

(1)2010年5月,董事赵某将所持公司股份20万股中的2万股卖出;2011年2月,董事钱某将所持公司股份10万股中的2.5万股卖出;董事孙某因异国定居,于2010年7月辞去董事职务,并于2011年3月将其所持公司股份5万股全部卖出。

(2)监事李某于2010年4月9日以均价每股8元价格购买5万股公司股票,并于2010年9月10日以均价每股16元价格将上述股票全部卖出。

(3)2010年5月12日,公司发布年度报告。为该公司年报出具审计报告的注册会计师周某于2010年5月20日购买该公司股票1万股。

(4)公司股东大会于2010年5月8日通过决议,由公司收购本公司股票900万股,即公司已发行股份总额的3%,用于奖励本公司职工。2010年6月,公司从资本公积金中出资收购上述股票,并将其中的600万股转让给公司职工,剩余的300万股拟在2011年10月转让给即将被吸收合并于该公司的另一企业的职工。

要求:根据本题所述内容,分别回答下列问题:

(1)赵某、钱某和孙某卖出所持公司股票的行为是否符合法律规定?并分别说明理由。

(2)李某买卖公司股票的行为是否符合法律规定?并说明理由。

(3)周某买入公司股票的行为是否符合法律规定?并说明理由。

(4)公司收购用于奖励职工的本公司股票数额是否符合法律规定?并说明理由。公司从资本公积金中出资收购用于奖励职工的本公司股票的行为是否符合法律规定?并说明理由。公司预留300万股股票拟在2011年10月转让给其他职工的行为是否符合法律规定?并说明理由。

五、综合题

甲公司委派业务员张某去乙公司采购大蒜,张某持盖章空白合同书以及采购大蒜授权委托书前往。

甲、乙公司于2010年3月1日签订大蒜买卖合同,约定由乙公司代办托运,货交承运人丙公司后即视为完成交付。大蒜总价款为100万元,货交丙公司后甲公司付50万元货款,货到甲公司后再付清余款50万元。双方还约定,甲公司向乙公司交付的50万元货款中包含定金20万元,如任何一方违约,需向守约方赔付违约金30万元。

张某发现乙公司尚有部分绿豆要出售,认为时值绿豆销售旺季,遂于2010年3月1日擅自决定与乙公司再签订一份绿豆买卖合同,总价款为100万元,仍由乙公司代办托运,货交丙公司后即视为完成交付。其他条款与大蒜买卖合同的约定相同。

2010年4月1日,乙公司按照约定将大蒜和绿豆交给丙公司,甲公司付50万元大蒜货款和50万元绿豆货款汇付给乙公司。按照托运合同,丙公司应在10天内将大蒜和绿豆运至甲公司。

2010年4月5日,甲、丁公司签订以120万元价格转卖大蒜的合同。4月7日因大蒜价格上涨,甲公司又以150万元价格将大蒜卖给戊公司,并指示丙公司将大蒜运交戊公司。4月8日,丙公司运送大蒜过程中,因山洪暴发大蒜全部毁损。戊公司因未收到货物拒不付款,甲公司因未收到戊公司货款拒绝支付乙公司大蒜尾款50万元。

后绿豆行情暴涨,丙公司以自己名义按130万元价格将绿豆转卖给不知情的己公司,并迅即交付,但尚未收取货款。甲公司得知后,拒绝承认丙公司的行为,要求己公司返还绿豆。

要求:根据合同法律制度的规定,分别回答以下问题:

(1)大蒜运至丙公司时,其所有权归谁?并说明理由。

(2)大蒜在运往戊公司途中毁损的风险由谁承担?并说明理由。

(3)甲公司能否以未收到戊公司的大蒜货款为由,拒绝向乙公司承担违约责任?并说明理由。

(4)乙公司未收到甲公司的大蒜尾款,能否同时适用定金条款及违约金条款要求甲公司承担责任?并说明理由。

(5)甲公司与乙公司签订的绿豆买卖合同效力如何?并说明理由。

(6)丙公司将绿豆转卖给己公司的行为法律效力如何?并说明理由。

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(A)

郭守杰

一、单项选择题

1. C 【解析】选项ABD:属于宏观调控法中的财税法;选项C:反垄断法、反不正当竞争法、消费者保护法,构成了市场规制法的三大类别。

2. C 【解析】选项A:股东以非货币财产出资的,应当依法办理其财产权的转移手续;选项B:乙的货币出资不能少于2.40万元(注册资本的30%);选项C:丙的专利和甲的面包车作价之和最高不得超过5.60万元即可(注册资本的70%);选项D:该公司首期出资不得低于3万元。

3. C 【解析】公司连续5年不向股东分配利润,而该5年公司连续盈利,并且符合法律规定的分配利润条件的,对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权。

4. D 【解析】公司为“股东”提供担保的,须经股东会决议。接受担保的股东(丁)不得参加表决,该项表决由出席会议的其他股东(甲、乙、丙)所持表决权的“过半数”(大于1/2)通过。

5. A 【解析】因合并、分立而解散的公司,因其债权债务由合并、分立后继续存续的公司承继,不需要进行清算。

6. A 【解析】董事、高级管理人员(经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书)不得兼任监事。

7. B 【解析】(1)选项A:发起人持有的本公司股份,自公司成立之日起1年内不得转让;(2)选项B:董事、监事、高级管理人员离职后半年内,不得转让其所持有的本公司股份;(3)选项C:董事、监事、高级管理人员所持本公司股份,自公司股票上市交易之日起1年内不得转让;(4)选项D:董事、监事、高级管理人员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%。

8. B 【解析】合伙企业的利润分配、亏损分担,按照合伙协议的约定办理;合伙协议未约定或者约定不明确的,由合伙人协商决定;协商不成的,由合伙人按照实缴的出资比例分配、分担;无法确定出资比例的,由合伙人平均分配、分担。

9. B 【解析】选项A:有限合伙人丙不得以劳务出资;选项B:除合伙协议另有约定外,普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时,须经其他合伙人一致同意;选项C:有限合伙人丁不得执行合伙企业事务;选项D:普通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(法定要求)。

10. B 【解析】选项A:有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易,但是,合伙协议另有约定的除外;选项B:有限合伙人执行合伙事务,不得对外代表有限合伙企业;选项C:有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质,但是,合伙协议另有约定的除外;选项D:有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额,但应当提前30日通知其他合伙人。

11. C 【解析】乙、丁:合伙企业不能清偿到期债务的,债权人可以依法向人民法院提出破产清算申请,也可以要求“普通合伙人”清偿。合伙企业依法被宣告破产的,“普通合伙人”乙对合伙企业债务仍应承担无限连带责任,与“有限合伙人”丁无关;甲:普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任;丙:有限合伙人转变为普通合伙人的,对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。

12. A 【解析】选项A:合营企业属于股权式企业,合营各方必须按照出资比例分配利润;选项B:合营企业不设股东会,董事会为合营企业的最高权力机构;选项C:合营各方出资额的转让须经董事会会议通过后,报原审批机关批准;选项D:合营企业的组织形式只能为

有限责任公司。

13. B 【解析】选项A:上市公司的董事、监事、高级管理人员离职后半年内,不得转让其所持有的本公司股份;选项B:证券公司因包销购入售后剩余股票而持有5%以上股份的,卖出该股票时不受6个月的时间限制;选项C:收购人持有的被收购的上市公司股票,在收购行为完成后的“12个月内”不得转让;选项D:上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份5%以上的股东,将其持有的该上市公司股票在买入后6个月内卖出,或者在卖出后6个月内又买入的,所得收益归该上市公司所有。

14. D 【解析】上市公司“董事、高级管理人员”(不包括监事)应当对公司定期报告签署书面“确认”意见;上市公司“监事会”(而非监事)应当对董事会编制的公司定期报告进行审核并提出书面“审核”意见。

15. C 【解析】选项A:投资者的董事、监事或者高级管理人员中的主要成员,同时在另一个投资者担任董事、监事或者高级管理人员;选项B:在投资者任职的董事、监事及高级管理人员,其父母、配偶、子女及其配偶、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹及其配偶等亲属,与投资者持有同一上市公司股份;选项C:持有投资者30%以上股份的自然人,与投资者持有同一上市公司股份;选项D:在投资者任职的董事、监事及高级管理人员,与投资者持有同一上市公司股份。

16. A 【解析】选项A:要约的撤回是指“不让要约生效”,因此撤回要约的通知应当比要约先到,至少同时到。选项B:要约的撤销是指“让生效的要约失效”,因此撤销要约的通知应当在要约生效后、对方承诺之前到达。尽管选项B可以依法撤销要约、使之失效,但要约生效在先。选项C:承诺生效、合同成立。选项D:受要约人对要约的内容作出实质性变更,视为新要约,原要约失效,但原要约生效在先。

17. D 【解析】如果先履行合同的一方当事人部分履行的,后履行合同的当事人有权不履行相应的合同义务。

18. B 【解析】如果当事人只达成合意而未交付定金,则定金合同不生效。当事人约定以交付定金作为主合同成立或者生效要件的,给付定金的一方未支付定金,但主合同已经履行或者已经履行主要部分的,不影响主合同的成立或者生效。

19. C 【解析】选项ABD:将外购的货物用于投资、分配、赠送,视同销售;选项C:将外购的货物用于非增值税应税项目和集体福利、个人消费,不视同销售。

20. B 【解析】选项ABC:纳税人受托开发软件产品,著作权属于受托方的,征收增值税;著作权属于委托方或者属于双方共同拥有的,不征收增值税;选项D:纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费(混合销售),征收增值税;软件产品交付使用后,按期或按次收取的维护费、技术服务费、培训费等,不征收增值税。

21. D 【解析】应纳消费税=[40 000×(1+10%)×0.8+0.8×2 000×0.5]÷(1-20%)×20%+0.8×2 000×0.5=9 800(元)。

22. B 【解析】选项AD:属于不征税收入(而非免税收入);选项C:属于应税收入。

23. B 【解析】纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费用可以在税前扣除。

24. B 【解析】选项ACD:属于法律禁止的垄断协议。

25. B 【解析】国有独资公司的董事、监事、高级管理人员违反规定,造成国有资产发生“重大损失”,被免职的,自免职之日起“5年内”(选项CD错误)不得担任“国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司”(选项A错误)的董事、监事、高级管理人员。

二、多项选择题

1. AC 【解析】选项AC:属于纵向对策行为(市场主体针对国家的调制行为所实施的博弈行为);选项BD:属于横向对策行为(发生在市场主体之间)。

2. ABD 【解析】选项AC:有限责任公司成立后,发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的,应当由交付该出资的股东补足其差额,公司“设立时”的其他股东承担“连带责任”(与设立后再加入的新股东丁无关);选项BD:股东不按照规定缴纳出资的,除应当向公司足额缴纳外,还应当向“已按期足额缴

纳出资”的股东承担违约责任。在本题中,股东丙的行为属于出资不实,而非“不按照规定缴纳出资”。

3. AD 【解析】选项BC属于董事会的职权。

4. ABD 【解析】人民法院依照强制执行程序转让股东的股权时,应当通知公司及全体股东,其他股东在同等条件下有优先购买权。其他股东自人民法院通知之日起满20日不行使优先购买权的,视为放弃优先购买权。

5. AB 【解析】选项A:股份有限公司的董事人数不足5人或者不足公司章程所定人数的2/3(<2/3)时,应当召开临时股东大会;选项C:持有公司股份10%以上(≥10%)的股东请求时,应当召开临时股东大会;选项D:监事会(而非监事会主席)提议时,应当召开临时股东大会。

6. BD 【解析】选项AC:属于董事会的职权;选项B:公司为股东或者实际控制人提供担保的,必须经股东大会决议;选项D:属于股东大会的特别决议事项。

7. AC 【解析】选项A:除合伙协议另有约定外,合伙人向合伙人以外的人转让其全部或者部分财产份额时,须经其他合伙人一致同意;选项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;选项C:合伙人个人财产不足清偿其个人所负债务的,该合伙人可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;选项D:普通合伙人对合伙企业的债务对外承担连带责任,但对某一合伙人的个人债务无需承担连带责任。

8. AC 【解析】选项B:有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担有限责任,因此有限合伙人个人丧失偿债能力与是否退伙无关;选项D:作为有限合伙人的自然人在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力的,其他合伙人不得因此要求其退伙。

9. ABD 【解析】普通合伙人以其财产份额出质的,须经其他合伙人一致同意(选项A正确),这是《合伙企业法》的强制性规定,合伙协议不得作出与此相矛盾的约定(选项C错误);有限合伙人以其财产份额出质的,先看合伙协议的约定(爱怎么约定就怎么约定,选项D正确),没有约定的,有限合伙人可以其财产份额出质(选项B正确)。

10. ABCD 【解析】选项A:合营企业的注册资本,是指为设立合营企业在工商行政管理机关登记注册的资本,是合营各方认缴的出资额之和;选项B:合营合同规定分期缴付出资的,合营各方第一期出资,不得低于各自认缴出资额的15%,并且应当在营业执照签发之日起3个月内缴清;选项C:分期出资的总期限不得超过2年;选项D:注册资本在500万美元以上至1 200万美元的,投资总额不得超过注册资本的2.5倍。

11. BD 【解析】选项A:上市公司股本总额低于3 000万元的,应暂停上市;选项C:上市公司最近3年连续亏损时,应暂停上市。

12. ABC 【解析】选项ABC:上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份5%以上的股东,将其持有的该公司的股票在买入后6个月内卖出,或者在卖出后6个月内又买入,由此所得收益归该公司所有,公司董事会应当收回其所得收益。公司董事会不按照规定执行的,股东有权要求董事会在30日内执行。选项D:公司董事会未在上述期限内执行的,股东有权为了公司的利益以“自己的名义”(而非以公司名义)直接向人民法院提起诉讼。

13. AB 【解析】选项AB:债权人转让权利,不需要经债务人同意,但应当通知债务人;未经通知,该转让对债务人不发生效力;选项C:债务人对让与人享有债权,并且其债权先于转让的债权到期或者同时到期的,债务人可以向受让人主张抵销;在本题中,由于乙转让给丙的债权于2008年12月30日到期,而甲的债权于2009年1月1日才到期,甲无权向丙主张抵销;选项D:在保证期间,债权人依法将主债权转让给第三人的,保证债权同时转让,保证人在原保证担保的范围内对受让人承担保证责任;但是保证人与债权人事先约定仅对特定的债权人承担保证责任或者禁止债权转让的,保证人不再承担保证责任。

14. CD 【解析】选项A:甲与乙订立的是行纪合同;选项B:行纪人以高于委托人指定的价格卖出商品的,可以按照约定增加报酬;如果在行纪合同中没有约定或者约定不明确,依照《合同法》仍不能确定

的,该利益属于“委托人”;选项C:经纪人应当以自己的名义与第三人订立合同,因此,经纪人对该合同直接享有权利、承担义务(丙应向乙主张违约责任);选项D:行纪合同属于有偿合同,经纪人处理委托事务支付的费用,一般由经纪人自行承担。

15. BCD 【解析】合作开发的当事人一方“不同意”申请专利的,另一方或者其他各方不得申请专利。

16. ABCD 【解析】选项A:在卷烟的批发环节,纳税人应缴纳增值税和消费税;选项B:生产销售的小汽车,在出厂环节既要缴纳增值税也要缴纳消费税;选项C:金银首饰在零售环节征收增值税和消费税;选项D:化妆品在进口环节征收关税、增值税和消费税。

17. ACD 【解析】选项B:应按纳税人同类应税消费品的“平均”销售价格作为计税依据计征消费税。

18. ABCD 【解析】企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费,以及非银行企业内营业机构之间支付的利息,不得在企业所得税前扣除。

19. AC 【解析】重要的国有独资企业、国有独资公司的“合并、分立、解散、申请破产”,履行出资人职责的机构作出决定之前,应当报请本级人民政府批准。

20. AC 【解析】选项A:甲企业的行为属于虚假陈述;选项B:抽奖式的有奖销售,最高奖的金额超过5 000元的,才属于不正当竞争行为;选项C:丙企业的行为属于诋毁商誉行为;选项D:因清偿债务、破产、歇业降价销售商品的,不属于不正当竞争行为。

三、判断题

1. × 【解析】由于调控主体与受控主体,以及规制主体与受制主体并非平等主体,因此,二者的权利义务存在一定程度的不对等性。

2. ✓

3. × 【解析】公司未经清算即办理注销登记,导致公司无法进行清算,债权人有权要求有限责任公司的股东、股份有限公司的董事和控股股东,以及公司的实际控制人对公司债务承担清偿责任。

4. ✓

5. × 【解析】在虚假陈述证券民事赔偿案件中,因同一虚假陈述行为,对不同虚假陈述行为人作出两个以上行政处罚的,以“最先”作出的行政处罚决定公告之日,为诉讼时效起算之日。

6. × 【解析】纳税人销售自产货物并同时提供建筑业业务的,应当分别核算货物的销售额和非增值税应税劳务的营业额,并根据其销售货物的销售额计算缴纳增值税,非增值税应税劳务的营业额不缴纳增值税;未分别核算的,由主管税务机关“核定”其货物的销售额(而非一并缴纳增值税或营业税)。

7. × 【解析】增值税一般纳税人兼营非增值税应税项目,未分别核算的,由主管税务机关核定货物或应税劳务的销售额和非增值税应税项目的营业额,分别缴纳增值税和营业税。

8. ✓

9. × 【解析】省、自治区、直辖市人民政府采取价格干预措施的,应当报国务院“备案”(而非批准)。

10. ✓

四、简答题

【案例1】

(1)甲企业有权将其股权转让给丙。根据规定,有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权时,应当经其他股东过半数同意。不同意转让的股东应当购买该转让的股权,不购买的,视为同意转让。

(2)甲企业应于2011年1月3日确认股权转让收入的实现。根据规定,企业转让股权收入,应于转让协议生效且完成股权变更手续时,确认收入的实现。

(3)甲企业在计算股权转让所得时,不能扣除乙公司未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

【案例2】

(1)进项税额=10.20+4×7%+8×(1-1/5)+6×7%=17.30(万元)

(2)销项税额=9 000×0.05×1/3×17%+(200+500)×0.05×17%=31.45(万元)

(3)应缴纳的增值税税额=31.45-17.30=14.15(万元)

【解析】(1)购进的固定资产(挖掘机)进项税额可以抵扣,其运费也可以计算抵扣进项税;(2)当期购进的低值易耗品的1/5因管理不善而丢失,其对应的进项税额不得抵扣;(3)将自产货物用于集体福利、赠送他人,视同销售,应根据该纳税人最近时期同类货物的平均销售价格计算销项税额;(4)采取分期收款方式销售货物,增值税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天(与当期实际收到多少货款无关);无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。

【案例3】

(1)①赵某的行为不符合规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员所持本公司股份,自公司股票上市交易之日起1年内不得转让。在本题中,赵某转让股份的行为距公司上市交易的时间未满1年。②钱某的行为符合规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员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%。在本题中,钱某转让股份的行为距公司上市交易的时间超过了1年,而且未超过其所持有本公司股份总数的25%。③孙某的行为符合规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员离职后半年内,不得转让其所持有的本公司股份。在本题中,孙某转让股份的行为发生在其离职半年之后。

(2)李某的行为不符合规定。根据规定,上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份5%以上的股东,将其持有的该公司股票在买入后6个月内卖出,或者在卖出后6个月内又买入,由此所得收益归该公司所有,公司董事会应当收回其所得收益。在本题中,李某买入、卖出股票的时间间隔未超过6个月。

(3)周某的行为符合规定。根据规定,为上市公司出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的证券服务机构和人员,自接受上市公司委托之日起至上述文件公开后5日内,不得买卖该种股票。在本题中,周某买入股票的时间距审计报告公布的时间超过了5日。

(4)①股票数额符合规定。根据规定,将股份奖励给本公司职工,收购的本公司股份,不得超过本公司已发行股份总额的5%。②从资本公积金中支付不符合规定。根据规定,将股份奖励给本公司职工,用于收购的资金应当从公司税后利润中支出。③2011年10月转让给其他职工不符合规定。根据规定,将股份奖励给本公司职工,所收购的股份应当在1年内转让给职工。

五、综合题

(1)大蒜的所有权归甲公司。根据规定,除法律另有规定或者当事人另有约定的以外,买卖合同标的物的所有权自标的物交付时起转移。在本题中,甲公司和乙公司约定,大蒜交给丙公司时视为完成交付,因此,甲公司是蒜的所有权人。

(2)大蒜毁损的风险由戊公司承担。根据规定,出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,除当事人另有约定的以外,毁损、灭失的风险自合同成立之日起由买受人承担。

(3)甲公司不能以未收到戊公司的大蒜货款为由,拒绝向乙公司承担违约责任。根据规定,在合同订立之后,如果一方当事人没有履行合同或履行合同不符合约定,不论是自己的原因,还是第三人的原因,都应当向对方承担违约责任。

(4)乙公司不能同时适用定金条款及违约金条款要求甲公司承担责任。根据规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以选择适用违约金或者定金条款,二者不能并用。

(5)甲公司与乙公司签订的绿豆买卖合同有效。根据规定,行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后以被代理人名义订立的合同,未经被代理人追认,对被代理人不发生效力,由行为人承担责任。在本题中,张某以甲公司的名义与乙公司签订绿豆买卖合同的行为属于无权代理,但甲公司通过向乙公司支付50万元绿豆货款的行为,表示其已对张某无权代理的行为进行了追认,因此,绿豆买卖合同有效。

(6)丙公司将绿豆转卖给己公司的行为无效。根据规定,无处分权的人处分他人财产,经权利人追认或者无处分权的人订立合同后取得处分权的,该合同有效。在本题中,丙公司将绿豆转卖给己公司的行为属于无权处分,丙公司与己公司之间的合同属于效力待定合同,因权利人甲公司得知后,拒绝追认丙公司的行为,因此,丙公司将绿豆转卖给己公司的行为无效。