

2008 年

全国会计专业技术资格考试

• 辅 • 导 • 用 • 书 •

经济法基础

历年考题详解及模拟测试

初 级

应试指导专家组 编写

剖析历年考题

把握命题规律

预测考点分布



化学工业出版社

F23-44/47
:2008(5)
2008

全国会计专业技术资格考试
• 辅 • 导 • 用 • 书 •

经济法基础

历年考题详解及模拟测试

初 级

应试指导专家组 编写

剖析历年考题
把握命题规律
预测考点分布



化学工业出版社

· 北 京 ·

ISBN 7-122-08000-0

定价：28.00元

图书在版编目 (CIP) 数据

经济法基础 历年考题详解及模拟测试 (初级) / 应试
指导专家组编写. —北京: 化学工业出版社, 2007. 10
2008 年全国会计专业技术资格考试辅导用书
ISBN 978-7-122-01178-7

I. 经… II. 应… III. 经济法-中国-会计师-资格考
核-自学参考资料 IV. D922. 29

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 144345 号

责任编辑: 左晨燕
责任校对: 王素芹

装帧设计: 史利平

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印刷: 大厂聚鑫印刷有限责任公司

装订: 三河市延风装订厂

720mm×1000mm 1/16 印张 12 $\frac{3}{4}$ 字数 244 千字 2008 年 1 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686)

售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 28.00 元

版权所有 违者必究

前 言

全国会计专业技术资格考试是由财政部与人事部共同组织的一项专门针对会计人员的专业技术资格考试，是财务人员获取会计职称所必须通过的考试，因此也称为会计职称考试。近几年来我国对会计从业人员的需求量不断扩大，用人单位也越来越重视会计从业人员的素质。因此，近两年来随着CPA考试热的回落，会计职称考试越来越受到广大会计从业人员的认可，2006年和2007年参加会计专业技术资格考试的考生人数都达到了150万人左右。

会计专业技术资格考试共涉及初级与中级两个级别。初级考试涉及《初级会计实务》与《经济法基础》两个科目，中级考试涉及《中级会计实务》、《经济法》、《财务管理》三个科目；初级考试实行一年通过全科考试的制度，中级考试实行两年内累积滚动通过的制度。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是2003~2007年全国会计专业技术资格考试的试题及答案详解；三是为2008年考试精心准备的5套模拟试题及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：郭春燕，贾海燕，江万昌，刘静，刘玲，牛明宪，邵德春，申春海，中国兰，孙东华，王洪云，王绍宝，王文军，于建华，于天飞，张丙辰，张峰，张胜刚，周美玉，周艳玲。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。为了更有效地帮助考生，我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站（<http://www.cip.com.cn>）的“资格考试”专区及时公布，敬请广大考生留意。

希望各位考生树立信心，通过自己的执着努力，顺利通过考试！

编 者

2007年11月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2003 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	4
2004 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	14
2005 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	25
2006 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	35
2007 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	45
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (一)	55
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (二)	66
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (三)	77
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (四)	88
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (五)	99
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	110
2003 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》参考答案及解析	110
2004 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》参考答案及解析	120
2005 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》参考答案及解析	129
2006 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》参考答案及解析	137
2007 年全国会计专业技术资格考试《经济法基础》参考答案及解析	145
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (一) 参考答案及解析	153
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (二) 参考答案及解析	163
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (三) 参考答案及解析	173
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (四) 参考答案及解析	182
2008 年《经济法基础》全真模拟题 (五) 参考答案及解析	191

第一部分 历年考试命题规律

一、历年来《经济法基础》考试的特点

历年来初级经济法考试有如下一些特点：

第一，教材年年有变化。会计专业技术资格考试的教材，采用三年一大变，每年有变化的原则。2007年是教材变化年，因此，2007年的《经济法基础》教材变化较大，这样在一定程度上增加了2007年的考试难度。不过根据三年一大变的经验，2008年教材不会有太大变化，但小变化一定会有。教材的变化对考生来说既是挑战也是机遇。说它是挑战，因为教材变化大，对考生而言是件费力劳神的事，需要占用很多的时间对变化的内容进行深入复习。说它是机遇，是因为职称考试有一大特点，那就是变化内容一般都是必考内容，考生只要认真复习就一定能取得满意的成绩。

第二，《经济法基础》知识点多，涉及面广。《经济法基础》科目的内容较多，但侧重的是基础知识点，只要考生复习中围绕教材覆盖到“面”，参考我们的辅导书把握住“点”，踏实地有计划地学习，相信大家能够以辛勤努力实现自己职业生涯中的愿望。

第三，考试重点突出，难度加大。2008年的考试会计法律制度、流转税、所得税、支付结算法律制度四章仍将是简答题的主要方向，而综合题增加难度，采用跨章节的命题思路，如税收实体法与征管法结合、会计法律制度与支付结算法律制度结合等。

二、题型、题量及各题型分数

1. 题型

《经济法基础》考试的题型，从2005年重大调整后，近两年来题型、题量基本维持以往的单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、综合题，只是税法部分的分值从原来的50分左右上升到60~70分左右。预计2008年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近三年来《经济法基础》考试的题量稳定在56~59题左右。客观题一般50~55题，主观题一般4~6题。其中：2003~2004年客观题65分，主观题35

分。2005~2007 年客观题 55 分, 主观题 45 分。

3. 2003~2007 年试题题型、题量分析表

年 度		客 观 题			主 观 题			合 计
		单选	多选	判断	计算	简答	综合	
2003 年	题量	25 题	15 题	10 题	2 题	2 题	2 题	56 题
	分值	25 分	30 分	10 分	10 分	10 分	15 分	100 分
2004 年	题量	25 题	15 题	10 题	2 题	2 题	2 题	56 题
	分值	25 分	30 分	10 分	10 分	10 分	15 分	100 分
2005 年	题量	25 题	20 题	10 题	3 题	0 题	1 题	59 题
	分值	25 分	40 分	10 分	15 分	0 分	10 分	100 分
2006 年	题量	25 题	20 题	10 题	3 题	0 题	1 题	59 题
	分值	25 分	40 分	10 分	15 分	0 分	10 分	100 分
2007 年	题量	25 题	20 题	10 题	3 题	0 题	1 题	59 题
	分值	25 分	40 分	10 分	15 分	0 分	10 分	100 分

三、2008 年复习应考建议

做任何事情都得讲究方法, 应试也不例外。一套行之有效的学习方法, 可以帮助应试人员准确理解题意, 提高解题速度, 增强灵活运用能力, 从而为顺利通过会计职称考试提供方便。因此, 介于对历年试题特点的分析, 我们对 08 年参加会计专业技术初级资格考试的考生给出以下几点复习建议。

1. 要制定合理的学习计划

制定一种好的学习计划, 能使你集中精力有计划、有针对性地进行学习, 无目的、无重点, 通常很难获得高分。制定学习目标是重点学习、增强学习兴趣和自我测试的第一步。计划应尽可能具体一些。“我要在两周内将经济法前两章看完”, 这不是一个好计划, 因为它范围太大, 太不具体; “我要在十天内将经济法中有关增值税一章中 10 个主要问题都一一弄清楚”, 这是一个较好的目标, 因为它有具体内容, 针对性强。

2. 要下苦功吃透教材

这是考试制胜的唯一法宝。教材是根据教学大纲编写的, 考试命题是以教材为依据的, 在以前年度的考试中, 相当一部分命题都可以直接从教材中找到答案, 即使不能直接从教材中找到答案的命题, 也是以教材为依据的, 它们或者是相关知识点的融合, 或者是若干单项经济法规的综合运用, 或者是某一知识点暗含信息量的挖掘与延伸。无论命题属于哪一种形式, 都要求应试人员必须熟透

教材。

熟透教材可以分三步进行（通常是通过对教材进行多次研读来完成的）。

第一步，弄懂教材。所谓弄懂，就是通过通读教材扫除每一章节、每一具体内容的难点，在这一阶段的学习中，重点是各知识点的理解与掌握。但仅有这一步是不够的，因为各知识点还是分散的、零碎的，各知识点还没有对接，相互联系还没有把握。这就有必要进行第二步。

第二步，弄通教材。所谓弄通，就是通过再次反复通读教材，分析和把握各知识点的内在联系，从而提高灵活运用和综合解题的能力。但完成了第二步还是不够的，因为考试的题量大，知识面广，考试的内容往往渗透到教材的细枝末节，所以还需进一步深入学习教材。

第三步，弄透教材。所谓弄透教材就是通过更多次数地通读教材来巩固所学的知识，进一步琢磨和熟悉各知识点的联系，深入到教材的细枝末节，充分挖掘各知识点暗含的信息量，做到既能统领全局，又能深入细致，还会熟能生巧。做到了这个程度，就能顺利过关了。

3. 要精读应试辅导材料

第一，选择一本好的辅导材料。目前市场上的应试辅导材料琳琅满目，如果考生选择过多的学习资料，只能是浪费时间，不但达不到预期的效果，反而挤压了对教材的学习，最终落得舍本求末、事倍功半的结果。但将辅助材料拒之门外，又走向了另一个极端。因此考生在考前应该选择一本到两本较好的辅导材料。

第二，对于好的辅助材料要精读。质量较高的辅助材料，可以帮助应试人员加速攻克难点，有效分析各知识点的联系，合理把握教材的深度和广度，因此要精读，并针对自身的弱点有针对性的练习。

4. 平时要多做练习，考前要做模拟题

考试中综合题题量大，难度也大，如果平时不做练习，考试时很难从容应对。一般而言，较为科学的复习方式是理解与记忆教材占用总复习时间的70%，做练习题占用总复习时间的30%。所以在平时复习过程中，考生可以分章节练习，但在最后冲刺阶段一定要做整套的模拟试题。做题要严格把握时间，看着时间做，每次做题都当成一次考试，这样才能提高速度，使考生在考场上不至于做题速度过慢而痛失分数。

另外，考生在最后一两周里应该做做近几年的真题。做过真题的考生就会发现，有很多重要知识点都是会重复出现的。因此，考前做做真题能够达到事半功倍的效果！

总之，好的学习方法可以有效地节省和巧妙地利用你的时间。根据历年考试试题总结以上几点建议，希望能助广大考生们一臂之力，顺利通过考试！

第二部分 历年考题和全真模拟题

2003 年全国会计专业技术资格考试 《经济法基础》试题

客观试题部分

一、单项选择题（下列每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。本类题共 25 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲公司是股份有限公司，注册资本 2 亿元，累计提取法定公积金的余额为 5000 万元。2002 年度税后利润为 3000 万元，该公司当年应当提取的法定公积金数额为（ ）万元。

A. 150

B. 200

C. 300

D. 500

2. 甲公司与乙饮料厂签订一买卖纯净水的合同，约定提货时付款。甲公司提货时称公司出纳员突发急病，支票一时拿不出来，要求先提货，过两天再把货款送来，乙饮料厂拒绝了甲公司的要求。乙饮料厂行使的这种权利在法律上称为（ ）。

A. 不安抗辩权

B. 先履行抗辩权

C. 后履行抗辩权

D. 同时履行抗辩权

3. 王某交付胡某人民币 1 万元，约定当甲股票价格低于 10 元时，则委托胡某买进该股票。该约定属于（ ）。

A. 附生效条件的合同

B. 附失效条件的合同

C. 附生效期限的合同

D. 附解除期限的合同

4. 甲公司与乙企业在签订合同时约定，由乙企业将一张 1 万元的国债单据交付甲公司作为合同的担保。该种担保方式在法律上称为（ ）。

A. 抵押

B. 动产质押

C. 留置

D. 权利质押

5. 根据《个人独资企业法》的规定, 下列人员中, 可以投资设立个人独资企业的是 ()。

- A. 政府公务员
- B. 公安局民警
- C. 商业银行信贷员
- D. 国有企业工人

6. 下列事项中, 适用《合伙企业法》的是 ()。

- A. 王某与李某合伙设立律师事务所
- B. 陈某与胡某合伙设立酒吧
- C. 陈某与张某合伙设立会计师事务所
- D. 高某与杨某合伙设立牙科诊所

7. 某企业接纳一个或一个以上的企业加入本企业, 加入方解散并取消法人资格, 接纳方存续。这种企业变更的形式, 在法律上称为 ()。

- A. 吸收合并
- B. 新设合并
- C. 企业联营
- D. 企业合营

8. 根据《会计法》的规定, 从事会计工作的人员应当具备的基本任职资格是 ()。

- A. 具有初级会计专业技术资格
- B. 取得会计从业资格证书
- C. 具有中专以上会计专业学历
- D. 取得注册会计师资格证书

9. 根据会计法律制度的有关规定, 在办理会计工作交接手续中, 发现“白条顶库”现象, 应采取的做法是 ()。

- A. 由监交人员负责查清处理
- B. 由接管人员在移交后负责查清处理
- C. 由移交人员在规定期限内负责查清处理
- D. 由会计档案管理人员负责查清处理

10. 根据《会计档案管理办法》的规定, 会计档案保管期限分为永久和定期两类。定期保管的会计档案, 其最长期限是 ()。

- A. 10 年
- B. 15 年
- C. 25 年
- D. 30 年

11. 某国有企业会计科出纳员因工作调动需办理工作交接手续, 根据《会计基础工作规范》的规定, 负责监交的人员应是 ()。

- A. 该单位一般会计人员
- B. 该单位会计机构负责人
- C. 该单位负责人
- D. 当地财政部门派出人员

12. 根据《银行账户管理办法》的规定, 企业支取现金用于工资、奖金发放, 只能通过规定的银行账户办理。该银行账户是 ()。

- A. 一般存款账户
- B. 基本存款账户
- C. 临时存款账户
- D. 专用存款账户

13. 《支付结算办法》对商业汇票的最长付款期限有明确的规定。该期限是()。

- A. 1 个月
- B. 3 个月
- C. 6 个月
- D. 9 个月

14. 根据房产税法律制度的有关规定, 下列各项中, 不属于房产税纳税人的是()。

- A. 城区房产使用人
- B. 城区房产代管人
- C. 城区房屋所有人
- D. 城区房屋出典人

15. 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定, 采取预收货款方式销售货物, 增值税纳税义务的发生时间是()。

- A. 销售方收到第一笔货款的当天
- B. 销售方收到剩余货款的当天
- C. 销售方发出货物的当天
- D. 购买方收到货物的当天

16. 下列纳税人中, 按规定可以领购使用增值税专用发票的是()。

- A. 增值税小规模纳税人
- B. 增值税一般纳税人
- C. 销售的货物全部属于免征增值税的纳税人
- D. 不能向税务机关提供有关增值税税务资料的纳税人

17. 根据营业税法律制度的规定, 下列各项收入中, 免征营业税的是()。

- A. 某科研单位取得的技术转让收入
- B. 某冰箱厂取得的商标权转让收入
- C. 某房地产公司取得的商品房销售收入
- D. 某歌厅为顾客提供娱乐服务取得的收入

18. 我国企业所得税适用的税率属于()。

- A. 比例税率
- B. 超额累进税率
- C. 定额税率
- D. 超率累进税率

19. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算应纳税所得额时准予按一定比例扣除的公益、救济性捐赠是()。

- A. 纳税人直接向某学校的捐赠
- B. 纳税人通过企业向自然灾害地区的捐赠
- C. 纳税人通过电视台向灾区的捐赠
- D. 纳税人通过民政部门向贫困地区的捐赠

20. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定, 企业所得税的征收

办法是 ()。

- A. 按月征收
- B. 按季计征, 分月预缴
- C. 按季征收
- D. 按年计征, 分月或分季预缴

21. 根据《发票管理办法》及其实施细则的规定, 纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是 ()。

- A. 3 年
- B. 5 年
- C. 10 年
- D. 15 年

22. 根据《税收征收管理法》的规定, 纳税人逃避、拒绝、阻挠税务机关检查时, 税务机关有权采取的措施是 ()。

- A. 责令改正并可处以罚款
- B. 查封账簿
- C. 冻结纳税人在银行的存款
- D. 移送司法机关

23. 我国《会计法》第三条规定: “各单位必须依法设置会计账簿, 并保证其真实、完整”。该法律规范属于 ()。

- A. 授权性规范
- B. 禁止性规范
- C. 义务性规范
- D. 任意性规范

24. 根据《公司法》的规定, 有限责任公司的股东人数有最高数额的限制。该最高数额是 ()。

- A. 5 人
- B. 25 人
- C. 50 人
- D. 100 人

25. 下列关于公司股票与公司债券特征的表述中, 正确的是 ()。

- A. 公司股票反映股东的权利, 公司债券反映债权债务关系
- B. 公司股票到期退还股本, 公司债券则只付利息不退本金
- C. 公司股票的收益固定, 公司债券的收益不固定
- D. 公司股票的风险比公司债券小

二、多项选择题 (下列每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于合同成立时间的表述中, 正确的有 ()。

- A. 承诺生效时合同成立
- B. 承诺人收到要约时合同成立
- C. 要求签订确认书的, 签订确认书时合同成立
- D. 采用合同书形式的, 自双方当事人签字或者盖章时合同成立

2. 根据破产法律制度的规定, 下列各项中, 属于破产财产的有 ()。

- A. 破产企业用工会经费购置的财产

- B. 破产企业收回的对外投资及应得收益
C. 破产企业职工在企业破产前作为资本金投入的款项
D. 法院受理破产案件前3个月破产企业无偿转让的财产
3. 根据《合同法》的规定,下列各项中,属于无效合同的有()。
- A. 损害社会公共利益的合同
B. 以合法形式掩盖非法目的的合同
C. 一方以欺诈手段订立的损害国家利益的合同
D. 一方以欺诈手段订立的违背对方真实意思的合同
4. 根据《会计档案管理办法》的规定,下列各项中,属于会计档案的有()。
- A. 信贷计划
B. 会计档案销毁清册
C. 辅助账
D. 银行存款余额调节表
5. 下列行为中,不符合会计法律制度规定的有()。
- A. 某市财政局对本行政区域内的单位执行国家统一的会计制度情况进行检查
B. 某医院在行政办公室设置了会计人员并指定符合条件的会计主管人员
C. 某大型国有企业同时设置了总会计师和分管会计工作的副总经理
D. 某镇财政所对一名会计人员做出吊销会计从业资格证书的决定
6. 下列外汇收支项目中,属于经常项目的有()。
- A. 单方面转移
B. 贸易收支
C. 劳务收支
D. 对外投资
7. 根据《城市维护建设税暂行条例》的规定,下列各项中,构成城市维护建设税计税依据的有()。
- A. 缴纳的增值税税额
B. 缴纳的消费税税额
C. 缴纳的营业税税额
D. 缴纳的所得税税额
8. 根据《消费税暂行条例》及其实施细则的规定,纳税人自产自用的应税消费品用于下列用途时,应缴纳消费税的有()。
- A. 用于职工福利和奖励
B. 用于生产非应税消费品
C. 用于生产应税消费品
D. 用于馈赠、赞助
9. 根据《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,下列各项中,符合营业税纳税地点有关规定的有()。
- A. 企业转让土地使用权的,在土地所在地纳税
B. 企业从事运输业务的,在其机构所在地纳税
C. 企业提供应税劳务的,在其机构所在地纳税
D. 企业销售不动产的,在不动产所在地纳税

10. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定, 企业所得税纳税人实行独立经济核算应当同时具备的条件有 ()。

- A. 独立建账
- B. 独立计算盈亏
- C. 在银行开设结算账户
- D. 独立编制财务会计报表

11. 根据《税收征收管理法》的规定, 下列各项中, 属于税务机关职权的有 ()。

- A. 税务检查
- B. 税务代理
- C. 税务处罚
- D. 税款征收

12. 根据《税收征收管理法》的规定, 下列情形中, 税务机关有权核定纳税人应纳税额的有 ()。

- A. 有偷税、骗税前科的
- B. 拒不提供纳税资料的
- C. 按规定应设置账簿而未设置的
- D. 虽设置账簿, 但账目混乱, 难以查账的

13. 下列各项中, 属于经济法主体违反经济法可能承担的民事责任形式有 ()。

- A. 停止侵害
- B. 管制
- C. 排除妨碍
- D. 罚款

14. 根据《公司法》的规定, 下列各项中, 属于股份有限公司股东大会职权的所有 ()。

- A. 聘任或者解聘公司经理
- B. 审议批准公司的利润分配方案
- C. 审议批准公司的年度财务预算方案
- D. 对股东向股东以外的人转让出资做出决议

15. 根据《公司法》的规定, 下列各项中, 具有发行公司债券资格的有 ()。

- A. 国有独资公司
- B. 股份有限公司
- C. 外商投资企业
- D. 个人独资企业

三、判断题 (本类题共 10 题, 每小题 1 分, 共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分, 判断结果错误的扣 0.5 分, 不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

- 1. 行使不安抗辩权的当事人应承担举证责任。 ()
- 2. 增值税一般纳税人将自产的货物无偿赠送他人, 不征收增值税。 ()
- 3. 企业所得税纳税人依照章程规定解散时, 其清算终了后的清算所得应当

缴纳企业所得税。()

4. 企业所得税纳税人享受企业所得税免税待遇的,在免税期间无需办理纳税申报。()

5. 一张原始凭证所列的支出需要由两个以上单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。()

6. 票据和结算凭证的金额、出票或者签发日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效;更改的结算凭证,银行不予受理。()

7. 企业在编制年度财务会计报告之前,必须进行财产清查。()

8. 仲裁裁决做出以后,一方当事人不履行的,另一方当事人可以向人民法院申请执行。()

9. 行政复议机关受理行政复议申请,可以向申请人收取一定数额的行政复议费用。()

10. 有限责任公司股东会做出增加公司注册资本的决议时,应当经出席会议的全体股东一致通过。()

主观试题部分

四、计算分析题 (本类题共2题,共10分,每小题5分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。)

1. 东方花园日化用品有限责任公司为增值税一般纳税人。2003年1月,该公司发生以下经济业务:

(1) 外购原材料一批,货款已付并验收入库。从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为30万元,另支付运费10万元,运输单位已开具运输发票。

(2) 外购机器设备一套,从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为2.2万元,货款已付并验收入库。

(3) 销售化妆品一批,取得产品销售收入2457万元(含增值税),向购货方收取手续费11.7万元(含增值税)。

(4) 将公司闲置的一套设备出租,取得租金收入1万元。

其他相关资料:该公司月初增值税进项税余额为6.3万元,增值税税率为17%,运费的进项税额扣除率为7%,消费税税率为30%,营业税税率为5%。

要求:

(1) 计算该公司1月份的增值税销项税额及可抵扣的进项税额。

(2) 计算该公司 1 月份应纳增值税税额。

(3) 计算该公司 1 月份应纳消费税税额。

(4) 计算该公司 1 月份应纳营业税税额。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 某国有工业企业为增值税一般纳税人。2002 年度取得产品销售收入 1524 万元, 技术转让净收入 25 万元; 发生产品销售成本 920 万元, 销售费用 150 万元, 管理费用 45 万元, 财务费用 36 万元, 应缴纳增值税 110 万元, 城市维护建设税 7.7 万元, 教育费附加 3.3 万元; 该企业全年实际发放的职工工资总额为 260 万元, 税务机关核定的计税工资总额为 240 万元, 其他准予扣除项目金额 55 万元。另外, 该企业 2001 年度发生亏损 127 万元。该企业适用的企业所得税税率是 33%。

要求:

(1) 计算 2002 年度应纳税所得额。

(2) 计算 2002 年度应纳所得税额。

(答案中的金额单位用万元表示)

五、简答题 (本类题共 2 题, 共 10 分, 每小题 5 分。)

1. 乐哈哈公司是一家有限责任公司, 生产的薯片一直很受市场的欢迎。2002 年底, 公司发现销售额持续下降。经查, 原来是公司董事陈某与几个朋友出资设立家家宝公司, 该公司生产经营的薯片在原料、工艺、口味上与乐哈哈公司生产的薯片相差无几, 挤占了乐哈哈公司的一部分市场份额。乐哈哈公司于是召开董事会, 做出两项决议:

(1) 免去陈某的董事职务, 增补王某为董事;

(2) 要求陈某将其从家家宝公司获得的收入上交乐哈哈公司。

要求: 根据上述情况和公司法律制度的有关规定, 回答下列问题:

(1) 陈某与朋友出资设立家家宝公司生产经营薯片的行为是否合法? 为什么?

(2) 乐哈哈公司董事会做出的两项决议是否合法? 为什么?

2. 甲企业从乙企业购进一批设备, 价款为 80 万元。甲企业开出一张付款期限为 6 个月的已承兑的商业承兑汇票给乙企业, 丙企业在该汇票的正面记载了保证事项。乙企业取得汇票后, 将该汇票背书转让给了丁企业。汇票到期, 丁企业委托银行收款时, 才得知甲企业的存款账户不足支付。银行将付款人未付票款通

知书和该商业承兑汇票一同交给丁企业。丁企业遂向乙企业要求付款。

要求：根据上述情况和票据法律制度的有关规定，回答下列问题：

- (1) 丁企业在票据未获付款的情况下是否有权向乙企业要求付款？为什么？
- (2) 丁企业在乙企业拒绝付款的情况下是否可向甲企业、丙企业要求付款？为什么？
- (3) 如果丙企业代为履行票据付款义务，则丙企业可向谁行使追索权？为什么？

六、综合题（本类题共2题，共15分，第1小题7分，第2小题8分。）

1. 振光有限责任公司是一家中外合资经营企业，2002年度发生了以下事项：

(1) 1月21日，公司接到市财政局通知，市财政局将要来公司检查会计工作情况。公司董事长兼总经理胡某认为，公司作为中外合资经营企业，不应受《会计法》的约束，财政部门无权来检查。

(2) 3月5日，公司会计科一名档案管理人员生病临时交接工作，胡某委托单位出纳员李某临时保管会计档案。

(3) 4月15日，公司从外地购买了一批原材料，收到发票后，与实际支付款项进行核对时发现发票金额错误，经办人员在原始凭证上进行了更改，并加盖了自己的印章，作为报销凭证。

(4) 5月2日，公司会计科科长退休。公司决定任命自参加工作以来一直从事文秘工作的办公室副主任王某为会计科科长。

(5) 6月30日，公司有一批保管期满的会计档案，按规定需要进行销毁。公司档案管理部门编制了会计档案销毁清册，档案管理部门的负责人在会计档案销毁清册上签了字，并于当天销毁。

(6) 9月9日，公司人事部门从外省招聘了一名具有高级会计师资格的会计人员。该高级会计师持有外省的会计从业资格证书，其相关的会计从业资格业务档案资料仍保存在外省的原单位所在地财政部门。

(7) 12月1日，公司董事会研究决定，公司以后对外报送的财务会计报告由王科长签字盖章后报出。

要求：根据上述情况和会计法律制度的有关规定，回答下列问题：

- (1) 公司董事长兼总经理胡某认为中外合资经营企业不受《会计法》约束的观点是否正确？为什么？
- (2) 该公司由出纳员临时保管会计档案的做法是否符合法律规定？为什么？
- (3) 该公司经办人员更改原始凭证金额的做法是否符合法律规定？为什么？