

2003年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

考前冲刺试卷 (中级)

经济法

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

2.29-44
2

新华出版社



2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

考前冲刺试卷(中级)

经济法

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新华出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级经济法. 考前冲刺试卷/全国会计专业技术资格考试
辅导编写组编. —北京: 新华出版社, 2002.11

(2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书)

ISBN 7-5011-5963-7

I. 中… II. 全… III. 经济法-中国-会计-资格考
核-试题 IV. D922.29

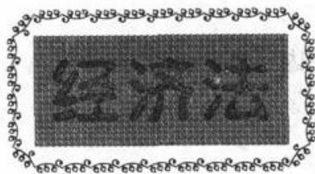
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 086024 号

敬告读者

本书封面粘有策划者专用防伪标识,
凡有防伪标识的为正版图书,请考生注意
识别。

目 录

经济法考前冲刺试卷(一)	(1)
经济法考前冲刺试卷(一)参考答案	(8)
经济法考前冲刺试卷(二)	(15)
经济法考前冲刺试卷(二)参考答案	(22)
经济法考前冲刺试卷(三)	(29)
经济法考前冲刺试卷(三)参考答案	(36)
经济法考前冲刺试卷(四)	(43)
经济法考前冲刺试卷(四)参考答案	(50)
经济法考前冲刺试卷(五)	(57)
经济法考前冲刺试卷(五)参考答案	(64)
经济法考前冲刺试卷(六)	(70)
经济法考前冲刺试卷(六)参考答案	(78)
附录:	
2001 年全国会计专业技术资格考试中级《经济法》试题	(85)
2001 年全国会计专业技术资格考试中级《经济法》试题参考答案	(93)
2002 年全国会计专业技术资格考试中级《经济法》试题	(96)
2002 年全国会计专业技术资格考试中级《经济法》试题参考答案	(104)



考前冲刺试卷(一)

一、单项选择题(下列各题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。将选定答案相应的英文大写字母填入括号内。本类题共 20 分,每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

- 根据我国《仲裁法》的规定,当事人有证据证明仲裁裁决依法应当撤销的,可向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决的期限是()。
A. 裁决书作出之日起 6 个月内
B. 裁决书作出之日起 1 年内
C. 当事人收到裁决书之日起 6 个月内
D. 当事人收到裁决书之日起 1 年内
- 下列各项中,适用我国《合伙企业法》的是()。
A. 合伙制会计师事务所
B. 合伙制律师事务所
C. 合伙制医生诊所
D. 由 3 个自然人共同投资设立的合伙制水果经销站
- 某股份有限公司发起人经批准向社会公开募集股份,但超过招股说明书规定的截止期限只募足其发行股份的 80%,此时()。
A. 可以由认股人召开创立大会决议设立分公司
B. 可以由发起人召开创立大会决议设立公司
C. 认股人可以要求返还所缴股款并加算银行同期存款利息
D. 可以经申请由审批机关批准延长 30 天募股期
- 股份有限公司的经理,由(),负责公司的日常经营管理工作。
A. 股东大会选举产生
B. 监事会任免
C. 董事会任免
D. 董事长任免
- 破产清算组成是由()从企业上级主管部门、政府财政部门等有关部门和专业人员中指定。
A. 人民法院
B. 债权人会议
C. 破产企业
D. 破产企业上级主管部门
- 某破产企业有 10 位债权人,债权总额为 1200 万元。其中债权人甲、乙的债权额为 300 万元,有破产企业的房产作抵押,现债权人会议讨论通过破产财产的处理和分配方案,下列()情形不能通过。
A. 有 6 位债权人同意,其代表的债权额为 600 万元

- B.有 6 位债权人同意,其代表的债权额为 800 万元
C.有 5 位债权人同意,其代表的债权额为 450 万元
D.有 4 位债权人同意,其代表的债权额为 600 万元
- 7.()是指股份有限公司依照法定程序发行的,并约定在一定期限内还本付息的有价证券。
A.无记名股票和无记名债券
B.特别股和普通股
C.股权证和记名债券
D.公司债券
- 8.定额税率是按征税对象的()直接规定固定的税额,而不采用百分比形式。
A.数量
B.单位
C.一定数量
D.一定单位
- 9.消费税的纳税人销售应税消费品,采取分期收款结算方式的,其纳税义务的发生时间是()。
A.销售合同规定的收款日期的当天
B.取得索取销售款凭据的当天
C.收讫销售款的当天
D.发出应税消费品的当天
- 10.下列各项,不属于个人所得税征收范围的是()。
A.差旅费津贴
B.稿酬所得
C.提供著作权所得
D.中奖所得
- 11.土地增值税的计税依据是()。
A.房地产转让收入额
B.房地产开发总投入额
C.房地产转让增值额
D.房地产转让所得额
- 12.虚开增值税专用发票的税款数较大或者有其他严重情节的,处()有期徒刑,并处 5 万元以上 50 万元以下罚款。
A.3 年以下
B.3 年以上 7 年以下
C.3 年以上 10 年以下
D.10 年以上
- 13.按《营业税暂行条例》规定,下列项目免征营业税的有()。
A.科研单位从事技术咨询、技术培训业务
B.从事农业机耕、排灌、病虫害防治技术培训业务
C.残疾人福利企业为社会提供的娱乐服务
D.公园、动(植)物园的门票收入
- 14.某电厂与水运公司签订一份运输保管合同,合同载明的运输费和保管费合计为 500000 元。货物运输合同的印花税率 0.5‰,仓储保管合同的印花税率 1‰。该项合同双方各应缴纳的印花税额为()。
A.50 元
B.250 元
C.500 元
D.2500 元
- 15.某演员一次获得表演收入 30000 元,其应纳个人所得税税额为()。
A.5200 元
B.6000 元
C.4800 元
D.5600 元
- 16.下列行为中,需要缴纳土地增值税的有()。
A.合作建房,建成后自用
B.国家征用房地产
C.居民个人继承房产
D.居民个人转让居住 5 年以上的私房

- 17.《合同法》规定,依法成立的合同,自成立时生效。甲乙双方当事人于2月1日签订了一项买卖合同,合同约定一旦乙收回前欠应收账款,立即给甲的银行账户汇款购买其产品,并约定如果1个月内不能履行,则合同失效。2月10日,乙的银行账户上收到10万元前欠货款,乙于当日即向甲汇款,履行了合同。下列各项中符合法律规定的合同的生效日期是()。
- A.2月1日
B.2月10日
C.3月1日
D.3月10日
- 18.下列各项中属于法律事实中行为范围的有()。
- A.地震
B.战争
C.不当得利
D.水灾
- 19.根据《全民所有制工业企业职工代表大会条例》规定,职工代表大会的工作机构是()。
- A.职工代表大会的专门小组
B.企业的工会委员会
C.职工代表大会选出的主席团
D.职工代表大会专门委员会
- 20.代位权是指因债务人怠于行使到期债权,对债权人造成损害的,债权人可以向人民法院请求以自己的名义代位行使债务人的债权。根据《合同法》规定,下列属于代位权行使所必备的条件是()。
- A.债权人必须通知债务人
B.债权人行使代位权的必要费用由债务人承担
C.债务人对第三人享有非专属于债务人自身的到期债权
D.代位权的行使范围以债权人的权限为限

二、多项选择题(下列各题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。将选定答案相应的英文大写字母填入括号内。本类题共30分,每小题2分。多选、少选、错选、不选均不得分)

- 1.作为经济法主体的国有企业享有以下权利,它们是()。
- A.使用权
B.财产所有权
C.占有权
D.经济管理权
- 2.下列各项中可以作为合同标的的有()。
- A.商标
B.专利权
C.著作权
D.技术秘密
- 3.国家鼓励举办的合作企业是:()。
- A.产品出口型的生产型合作企业
B.优惠农业发展的合作企业
C.重点工程项目的合作企业
D.技术先进的生产型合作企业
- 4.某股份有限公司拟向社会发行公司债券并拟报国务院证券管理部门批准,若该公司获准发行公司债券,下列哪些事项是公司债券募集办法中必须载明的事项?()
- A.公司名称
B.公司注册资本
C.公司债券发行的起止日期
D.债券面额、利率
- 5.企业破产,其破产财产由()所构成。
- A.宣告破产时破产企业经营管理的全部财产

- B. 破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产
 - C. 破产企业的党、团、工会等的经费购置的财产
 - D. 应当由破产企业行使的其他财产权利
6. 《合同法》中规定的合同订立的形式有()。
- A. 格式合同
 - B. 书面形式
 - C. 口头形式
 - D. 默示合同
7. 股份公司发行新股, 必须具备下列条件()。
- A. 前一次发行的股份已募足, 并间隔 3 年以上
 - B. 公司在最近 3 内连续盈利, 并可向股东支付股利
 - C. 公司在最近 3 年内财务会计文件无虚假登记
 - D. 公司预期利润率可达同期银行存款利率
8. 减税免税是国家对()给予鼓励和照顾的一种特殊规定。
- A. 纳税人
 - B. 课税对象
 - C. 税率
 - D. 征税范围
9. 甲、乙、丙三人于 2001 年 10 月投资设立 A 合伙企业, 11 月 4 日甲在与 B 公司的借款合同中, 以其在合伙企业中的财产份额出质, 但甲未将此事通知合伙人乙和丙。根据我国《合伙企业法》的规定, 下列各项中, 正确的是()。
- A. 的出质行为有效
 - B. 的出质行为无效
 - C. 将甲作为退伙处理
 - D. 如果甲的行为给乙丙造成损失的, 应当承担赔偿责任
10. 2002 年 4 月 1 日, 甲公司与乙银行发生票据兑付纠纷, 根据我国《民事诉讼法》的规定, 甲公司在起诉乙银行时, 可以选择的人民法院有()。
- A. 票据出票地人民法院
 - B. 票据支付地人民法院
 - C. 被告住所地人民法院
 - D. 票据承兑地人民法院
11. 下列项目免征土地增值税的有()。
- A. 纳税人建造的普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额 15%
 - B. 纳税人建造的普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额 25%
 - C. 个人因工作调动而转让居住满 5 年的自用住房(经向税务机关申报核准)
 - D. 个人因工作调动而转让居住满 10 年的自用住房(经向税务机关申报核准)
12. 根据我国《消费税暂行条例》的规定, 下列项目中, 可以不缴纳消费税的是()。
- A. 委托加工的应税消费品, 受托方已代扣代缴消费税, 委托方取回后直接销售的
 - B. 自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的
 - C. 有进出口经营权的生产性企业生产的应税消费品直接出口的
 - D. 自产自用的应税消费品, 用于生产非应税消费品的
13. 下列各项中, 符合消费税纳税地点规定的有()。
- A. 委托加工的应税消费品, 由委托方向所在地税务机关申报缴纳
 - B. 进口的应税消费品, 由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳
 - C. 纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的, 分支机构应回总机构申报缴纳

- D. 纳税人到外县(市)销售自产应税消费品的,应回纳税人核算地或所在地申报缴纳
14. 纳税人转让房地产,有()情形的,按照房地产评估价格计算征收土地增值税。
- A. 隐瞒、虚报房地产成交价格
B. 因偷税被税务机关给予二次行政处罚
C. 房地产成交价格超过 1 亿元以上
D. 提供扣除项目金额不实
15. 根据我国《税收征管法》的规定,对扣缴义务人应扣未扣的税款,下列选项中,不正确的有()。
- A. 由税务机关向扣缴义务人追缴税款
B. 由税务机关向纳税人追缴税款
C. 对扣缴义务人处以应扣未扣税款 50% 以上 3 倍以下的罚款
D. 对纳税人处以未缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果。本类题共 10 分,每小题 1 分。每小题判断正确的得 1 分,判断错误的倒扣 0.5 分,不判断不得分也不扣分)

1. 要约邀请的目的是邀请他人向自己发出要约,没有法律约束力。 ()
2. 对于居民纳税人和非居民纳税人,均应就来源于中国境内和境外的全部所得征税。 ()
3. 凡在中华人民共和国境内拥有土地使用权的单位和个人,均应依法缴纳城镇土地使用税。 ()
4. 城镇土地使用税的课税对象是城市、县城、建制镇、工矿区范围内的国家所有的土地。 ()
5. 对大、中、小城市征收城镇土地使用税包括其郊区的土地。 ()
6. 承诺应当在要约确定的期限内到达要约人,受要约人超过承诺期限发出承诺的,一律视为新要约。 ()
7. 借款人未按照约定的借款用途使用借款的,贷款人可以暂停发放借款,但不得提前收回借款或者解除合同。 ()
8. 按有关规定,在经济特区设立机构场所从事生产经营的外国企业,减按 15% 的税率征收企业所得税。 ()
9. 本票的持票人未按照规定期限提示本票的,丧失对出票人的追索权。 ()
10. 有限责任公司可以不设董事会,由执行董事担任公司的法定代表人。 ()

四、计算分析题(本类题凡要求计算的,均要列出有关计算过程。本类题共 10 分,每小题 5 分)

1. 某工业企业为一般纳税人,某月销售 A 型冰箱 1000 台,不含税单价 2200 元;销售 B 型冰箱 500 台,每台不含税单价 2000 元;销售 C 型冰箱 50 台,不含税单价 1800 元。当月购进原材料支付不含税价款 132.9 万元取得专用发票,当月进口原材料海关代征增值税 8 万元,取得完税证。上月未抵扣完的进项税 5 万元。购进一台设备支付税金 3 万元,取得专用发票。销货中支付运费 0.3 万元、仓储费 0.08 万元取得铁路运输发票。

根据以上资料计算应缴纳的增值税。

2. 某进出口公司从 A 国进口货物一批,成交价(离岸价)折合人民币 9000 万元(包括向境外采购代理人支付的买方佣金 110 万元),另支付运费 180 万元,保险费 90 万元。货物运抵我国口岸后,该公司在未经批准缓税的情况下,于海关填发税款缴纳凭证的次日起第 20 天才缴纳税款。

已知:该货物适用的关税税率为 100%,增值税税率为 17%,消费税税率为 5%。

要求:

请分别计算该公司应缴纳的关税、关税滞纳金、消费税、增值税。

五、简答题(本类题共 10 分,每小题 5 分)

1. 发生哪些情形,当事人可以解除合同?

2. 简述填开增值税专用发票的时间规定。

六、综合题(本类题共 20 分,每小题 10 分)

案例 1.

某贸易公司经营管理不善、不能清偿到期债务,向所在地人民法院提出破产申请。

经核查:①属于企业的实物、现金等 50 万元;②一办公小楼价值 120 万元已作为 100 万元贷款抵押;③为维持破产前的日常开支,向企业职工借款 20 万元;④作为联营一方投入其他企业 30 万元;⑤他人欠该企业货款 40 万元。

在债务方面:①欠银行贷款 100 万元及利息 30 万元;②欠税款 60 万元;③欠其他业务货款 300 万元;④欠职工工资 15 万元。

问:

- (1) 该公司能否自己提出破产申请?
- (2) 该公司所在地的人民法院能否审理该破产案件?
- (3) 哪些属于破产财产?
- (4) 该如何清偿?

案例 2

1999 年 1 月,甲、乙、丙、丁四人决定投资设立一合伙企业,并签订了书面合伙协议。合伙协议的部分内容如下:(1)甲以货币出资 10 万元,乙以实物折价出资 8 万元,经其他三人同意,丙以劳务折价出资 6 万元,丁以货币出资 4 万元;(2)甲、乙、丙、丁按 2:2:1:1 的比例分配利润和承担风险;(3)由甲执行合伙企业事务,对外代表合伙企业,其他三人均不再执行合伙企业事务,但签订购销合同及代销合同应经其他合伙人同意。合伙协议中未约定合伙企业的经营期

限。

合伙企业在存续期间,发生下列事实:

(1)1999年5月,甲擅自以合伙企业的名义与善意第三人A公司签订了代销合同,乙合伙人获知后,认为该合同不符合合伙企业利益,经与丙、丁商议后,即向A公司表示对该合同不予承认,因为甲合伙人无权单独与第三人签订代销合同。

(2)2000年1月,合伙人丁提出退伙,其退伙并不给合伙企业造成任何不利影响。2000年3月,合伙人丁撤资退伙。于是,合伙企业又接纳戊新入伙,戊出资4万元。2000年5月,合伙企业的债权人A公司就合伙人丁退伙前发生的债务24万元要求合伙企业的现合伙人甲、乙、丙、戊及退伙人丁共同承担连带清偿责任。丁以自己已经退伙为由,拒绝承担清偿责任。戊以自己新入伙为由,拒绝对其入伙前的债务承担清偿责任。

(3)执行合伙事务的合伙人甲为了改善企业经营管理,于2000年4月独自决定聘任合伙人以外的B担任该合伙企业的经营管理人员;并以合伙企业名义为C公司提供担保。

(4)2001年4月,合伙人乙在与D公司的买卖合同中,无法清偿D公司的到期债务8万元。D公司于2001年6月向人民法院提起诉讼,人民法院判决D公司胜诉。D公司于2001年8月向人民法院申请强制执行合伙人乙在合伙企业中全部财产份额。

要求:

根据以上事实,回答下列问题:

(1)甲以合伙企业名义与A公司所签的代销合同是否有效?并说明理由。

(2)丁的主张是否成立?并说明理由。如果丁向A公司偿还了24万元的债务,丁可以向哪些当事人追偿?追偿的数额是多少?

(3)戊的主张是否成立?并说明理由。

(4)甲聘任B担任合伙企业的经营管理人员及为C公司提供担保的行为是否合法?并说明理由。

(5)合伙人乙被人民法院强制执行其在合伙企业中的全部财产份额后,合伙企业决定对乙进行除名,合伙企业的做法是否符合法律规定?并说明理由。

(6)合伙人丁的退伙属于何种情况?其退伙应符合哪些条件?

经济法

考前冲刺试卷(一)

参考答案

一、单项选择题

1. C

【解析】 根据《仲裁法》的规定,当事人提出证据证明裁决有依法应撤销情况的,可以在收到裁决书之日起 6 个月内,向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决。

2. D

【解析】 《合伙企业法》适用于由工商行政管理机关登记管理的合伙企业;采用合伙制的律师事务所、会计师事务所、医生诊所,由于归其他行政主管部门登记管理,不适用于《合伙企业法》。此外,《合伙企业法》规定的合伙企业,仅限于以自然人为合伙人的企业,不包括企业法人之间的合伙型联营;也不适用于不具备企业形态的契约型合伙。

3. C

【解析】 本题考核点为股份有限公司发起人的责任。根据《公司法》的规定,发起人在 30 日内没有召开创立大会,认股人可以要求发起人偿还已缴纳的股款以及按银行同期存款利率的利息。

4. C

【解析】 本题考察股份有限公司的组织机构。根据《公司法》规定,股份有限公司的经理由董事会聘任或者解聘。经理依据法律、行政法规和公司章程的规定,负责公司的日常经营管理工作。

5. A

【解析】 本题考核点为破产企业清算组。成立清算组以前,人民法院应当在与同级人民政府协商后,从企业上级主管部门、财政、工商行政管理、计委、审计、税务、物价、劳动、人事等部门和有关专业人员中用公函指定清算组成员。

6. D

【解析】 债权人会议的决议由出席会议的有表决权的债权人过半数通过,其所代表的债权额,必须占无财产担保债权总额的半数以上。注意,如债权人会议通过和解协议,必须占无财产担保债权总额的 2/3 以上。

7. D

【解析】 本题考察公司债券的特征:(1)公司债券是公司依照法定程序发行的有价证券,是到期由公司还本付息的有价证券。(2)公司债券是债权证券。持有某一公司债券,则表明持有人在债券约定的期限到来时具有要求公司还本付息的权利。

8.D

【解析】 本题考核点为定额税率的概念。定额税率又称固定税率,是指按课税对象的一定单位直接规定固定的税额,而不采取百分比的形式。

9.A

【解析】 本题考核点为消费税的纳税义务发生时间。根据销货方式和结算方式的不同,其纳税义务发生时间规定为:纳税人采取赊销和分期收款结算方式的,其纳税义务的发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。

10.A

【解析】 本题考察个人所得税征收范围。《个人所得税法》规定了个人所得税的 11 个应税项目,不包括差旅费津贴。

11.C

【解析】 本题考察土地增值税的计税依据。土地增值税的计税依据是纳税人转让房地产所取得的增值额。的收入减除规定的扣除项目后没有余额,即没有增值额,则不需要缴纳土地增值税。

12.C

【解析】 本题考察危害税收征管罪的规定。本题为理解记忆题,重要的日期、数字、比例应牢记。

13.B

【解析】 本题考察营业税的减免规定。《营业税暂行条例》规定,下列项目免征营业税:……(五)农业机耕、排灌、病虫害防治、植保、农牧保险以及相关技术培训业务,家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治。本题 B 项符合此条。

14.C

【解析】 《印花税法暂行条例施行细则》第十七条规定:同一凭证,因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率,如分别记载金额的,应分别计算应纳税额,相加后按合计税额贴花;如未分别记载金额的,按税率高的计税贴花。 $500000 \text{ 元} \times 1\text{‰} = 500 \text{ 元}$ 。

15.A

【解析】 本题考察劳务报酬所得一次收入畸高个人所得税的计算。《个人所得税法》:劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得,每次收入不超过 4000 元的,减除费用 800 元;4000 元以上的,减除 20% 的费用,其余额为应纳税所得额。劳务报酬所得一次收入畸高,是指个人一次取得劳务报酬,其应纳税所得额超过 20000 元。对前款应纳税所得额超过 20000 元至 50000 元的部分,依照税法规定计算应纳税额后再按照应纳税额加征五成;超过 50000 元的部分,加征十成。具体计算过程:应纳税所得额 $= 30000 \text{ 元} \times (1 - 20\%) = 24000 \text{ 元}$;应纳税额 $= 20000 \text{ 元} \times 20\% + 4000 \text{ 元} \times 30\% = 5200 \text{ 元}$ 。或按公式: $24000 \text{ 元} \times 30\% - 2000 \text{ 元} = 5200 \text{ 元}$ 。

16.D

【解析】 本题考察土地增值税的纳税人。土地增值税的纳税人是指转让国有土地使用

权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。区分土地增值税的纳税人与非纳税人的关键在于看其是否因转让房地产的行为而取得了收益。本题只有 D 因转让房地产取得了收益,所以应纳税。

17. B

【解析】 本题考察合同的效力。本题中的合同为附条件合同,按《合同法》规定,附生效条件的合同,自条件成就时生效。2月10日,乙向甲汇款后,所附条件成就,合同生效。

18. C

【解析】 本题考核点为经济法律关系,包括事件和行为。行为是以经济法主体意志为转移的,为达到一定经济目的而进行的意识的活动。按性质可分为合法行为和违法行为。本题只有 C 选项是以人的意志为转移的,选项 A、B、D 是自然现象和社会现象,故应选 C。

19. B

【解析】 本题考察职工代表大会的组织制度。工会委员会是职工代表大会的工作机构,负责职工代表大会的日常工作。而专门小组或专门委员会是职工代表大会根据需要设立的,主席团只负责主持会议,因此只有 B 符合题意。

20. C

【解析】 本题考察合同保全措施中的代位权。代位权的行使有 4 个条件:(1)债务人对第三人享有到期债权,并且是非专属于债务人自身的权利,如果债务人没有对外的债权,就无所谓代位权;(2)债务人怠于行使其债务,如果债务人已经行使了权利,即使不尽如意,债权人也不能行使代位权;(3)因债务人怠于行使权利已害及债权人的债权;(4)债务人与债权人的合同关系已到期,债务已经陷于迟延履行,如果债务人未到履行期或履行期限未届满的,债权人不能行使代位权。本题中的 C 项即上述 4 个条件中的第(1)条。

二、多项选择题

1. A、C、D

【解析】 本题考察全民所有制工业企业的概念。根据《企业法》,全民所有制工业企业的财产属于全民所有,国家依照所有权和经营权分离的原则授权企业经营管理。企业对国家授予其经营管理的财产享有占有、使用和依法处分的权利。

2. A、B、C、D

【解析】 本题考察合同主要条款中的标的。合同标的多种多样,归纳起来有四类:(1)有形财产;(2)无形财产,指具有价值和使用价值并且法律允许流通的不以实物形态存在的智力成果(如商标、专利、著作权、技术秘密等);(3)劳务;(4)工作成果。

3. A、D

【解析】 本题考察设立合作企业的条件。根据《中外合作经营企业法》的规定,国家鼓励举办的合作企业是:(1)产品出口的生产型合作企业。(2)技术先进的生产型合作企业。

4. A、C、D

【解析】 本题考核点为公告公司债券募集办法。发行公司债券申请获准后,公司应当公告公司债券募集办法。公司债券募集办法中必须载明下列主要事项:(1)公司名称;(2)债券总额和债券的票面金额;(3)债券的利率;(4)还本付息的期限和方式;(5)债券发行的起止日期;(6)公司净资产额;(7)已发行的尚未到期的公司债券总额;(8)公司债券的承销机构。

5. A、B、D

【解析】 本题考核点为破产企业财产的构成。根据《破产法》第 28 条的规定:破产财产由下列财产构成:(1)宣告破产时破产企业经营管理的全部财产;(2)破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产;(3)应当由破产企业行使的其他财产权利。

6. B、C、D

【解析】 本题考察合同订立的形式。《合同法》规定,当事人订立合同有书面形式、口头形式和其他形式。“其他形式”,的合同可以称为默示合同,指当事人未用语言明确表示成立,也未用书面形式签订,而是根据当事人的行为或在特定的情形下推定成立的合同。

7. B、C、D

【解析】 本题考核点为股份公司发行新股必须具备的条件。A 项正确的是“前一次发行的股份已募足,并间隔 1 年以上”。

8. A、B

【解析】 本题考核点为减免税。减免税是指国家对某些纳税人和课税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定。针对课税对象是为了鼓励和支持某些行业或项目的发展,针对纳税人是为了照顾某些纳税人的特殊困难。

9. B、C、D

【解析】 合伙人以其财产份额出质的,必须经其他合伙人的一致同意,否则其行为无效,或者作为退还处理;由此给其他合伙人造成损失的,依法承担赔偿责任。

10. B、C

【解析】 因票据纠纷提起的诉讼,由票据支付地或者被告住所地的人民法院管辖。

11. B、C、D

【解析】 本题考察土地增值税免税条件。根据《土地增值税暂行条例》及其实施细则的规定,有下列情形之一的,免征土地增值税:(1)纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额 20%的;(2)个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房,经向税务机关申报核准,凡居住满 5 年或 5 年以上的。

12. A、B、C

【解析】 (1)纳税人自产自用应税消费品,凡是用于连续生产应税消费品的,不纳税;用于其他方面的,按照纳税人生产的同类消费品的销售价格,于移送时纳税。(2)委托加工的应税消费品直接出售的,委托方不再缴纳消费税。

13. B、D

【解析】 (1)委托加工的应税消费品,由受托方向所在地税务机关申报缴纳;(2)纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,应当在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税。

14. A、D

【解析】 本题考核点为土地增值税的计税依据。《土地增值税暂行条例》规定:纳税人有下列情形之一的,按照房地产评估价格计算征收:(1)隐瞒、虚报房地产成交价格的;(2)提供扣除项目金额不实的;(3)转让房地产的成交价格低于房地产评估价格,又无正当理由的。

15. A、D

【解析】 以经营方式租入的固定资产不得计提折旧。

三、判断题

1. ✓

【解析】 本题考核点为要约邀请。要约邀请的目的是邀请他人向自己发出要约,自己如果承诺才成立合同。要约邀请处于合同的准备阶段,没有法律约束力。

2. ×

【解析】 本题考察个人所得税征税范围。对于居民纳税人,应就来源于中国境内和境外的全部所得征税;对于非居民纳税人,则只就来源于中国境内所得部分征税,境外所得部分不属于我国《个人所得税法》规定的征税范围。

3. ×

【解析】 本题考察城镇土地使用税的概念。城镇土地使用税是针对城市、县城、建制镇、工矿区土地,不包括农村土地。

4. ×

【解析】 本题考核点为城镇土地使用税的课税对象。使用城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地均应征收城镇土地使用税,不论是国家所有,还是集体所有。

5. ✓

【解析】 本题考核点为城镇土地使用税的征税范围。根据《城镇土地使用税暂行条例》规定,城镇土地使用税的征税范围为城市、县城、建制镇、工矿区。其中城市是指国务院批准设立的市,城市的征税范围包括市区和郊区。

6. ×

【解析】 本题考核点为承诺的期限。根据《合同法》规定,承诺应当在要约确定的期限内到达要约人。受要约人超过承诺期限发出承诺的,除要约人及时通知受要约人该承诺有效的以外,为新要约。

7. ×

【解析】 根据《合同法》规定,借款人未按照约定的借款用途使用借款的,贷款人可以停止发放借款、提前收回借款或者解除合同。

8. ×

【解析】 根据规定,设在经济特区的外商投资企业,在经济特区设立机构、场所从事生产、经营的外国企业和设在经济技术开发区的生产性外商投资企业,在相应地区内从事生产、经营取得的所得,减按 15% 的税率征收企业所得税。只有“在相应地区内从事生产、经营取得的所得”,才能减税。

9. ×

【解析】 本票的持票人未按规定期限提示见票的,丧失对出票人以外的前手的追索权。

10. ✓

【解析】 本题考核点为有限责任公司规模较小的特别规定。股东人数较少和规模较小的有限责任公司,可以不设董事会而设一名执行董事。执行董事可以兼任公司经理,执行董事为公司的法定代表人。

四、计算分析题

1. 销项税额 = $(1000 \times 2200 + 500 \times 2000 + 50 \times 1800) \times 17\% = 55.93$ (万元)

进项税额 = $132.9 \times 17\% + 8 + 0.3 \times 7\% + 5 = 35.62$ (万元)

当期应纳增值税 = $55.93 - 35.62 = 20.31$ (万元)

2. (1) 应缴纳的关税

关税完税价格 = 离岸价 - 买方佣金 + 运费 + 保险费 = $9000 - 110 + 180 + 90 = 9160$ (万元)

关税 = 关税完税价格 $\times$ 关税税率 = $9160 \times 100\% = 9160$ (万元)

(2) 应缴纳的关税滞纳金

滞纳金 = 应缴关税税额 $\times 0.1\% \times$ 滞纳天数 = $9160 \times 0.1\% \times (20 - 7) = 119.08$ (万元)

(3) 应缴纳的消费税

组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) $\div$ (1 - 消费税税率)

= $(9160 + 9160) \div (1 - 5\%) = 19284.21$ (万元)

消费税 = 组成计税价格 $\times$ 消费税税率 = $19284.21 \times 5\% = 964.21$ (万元)

(4) 应缴纳的增值税

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 = $9160 + 9160 + 964.21 = 19284.21$ (万元)

增值税 = 组成计税价格 $\times$ 增值税税率 = $19284.21 \times 17\% = 3278.32$ (万元)

五、简答题

1. 当事人协商一致,可以解除合同。当事人可以约定一方解除合同的条件。解除合同的条件成就时,解除权人可以解除合同。

《合同法》还明确规定,有下列情形之一的,当事人可以解除合同:(1)因不可抗力致使不能实现合同目的;(2)在履行期限届满之前,当事人一方明确表示或者以自己的行为表明不履行主要债务;(3)当事人一方迟延履行主要债务,经催告后在合理期限内仍未履行;(4)当事人一方迟延履行债务或者有其他违约行为致使不能实现合同目的;(5)法律规定的其他情形。

2. 填开增值税专用发票的时间规定是:(1)采用预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式的,为货物发出的当天。(2)采用交款提货结算方式的,为收到货款的当天。(3)采用赊销、分期付款结算方式的,为合同约定的收款日期的当天。(4)将货物交付他人代销,为收到受托人送交的代销清单的当天。(5)设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人,将货物从一个机构移送其他机构用于销售,按规定应当征收增值税的,为货物移送的当天。(6)将货物作为投资提供给其他单位或个体经营者,为货物移送的当天。(7)将货物分配给股东,为货物移送的当天。

一般纳税人必须按规定时限开具专用发票,不得提前或滞后。

六、综合题

1. (1) 该公司可以自己向公司所在地人民法院提出破产申请,如果是国有企业,提出破产申请时,应征得其上级主管部门或者授权部门的同意。