

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 (初级)

经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

22.29
03c4

新华出版社



154
2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书

092229
029204

会计资格考试

考前冲刺试卷(初级)

经济法基础

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

初级经济法基础. 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 7-5011-5962-9

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

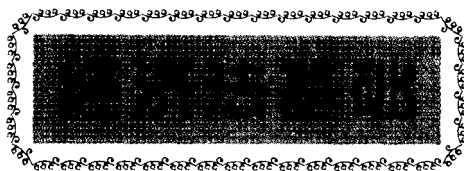
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 086026 号

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

经济法基础考前冲刺试卷(一)	(1)
经济法基础考前冲刺试卷(一)参考答案	(8)
经济法基础考前冲刺试卷(二)	(15)
经济法基础考前冲刺试卷(二)参考答案	(22)
经济法基础考前冲刺试卷(三)	(28)
经济法基础考前冲刺试卷(三)参考答案	(35)
经济法基础考前冲刺试卷(四)	(42)
经济法基础考前冲刺试卷(四)参考答案	(48)
经济法基础考前冲刺试卷(五)	(55)
经济法基础考前冲刺试卷(五)参考答案	(62)
经济法基础考前冲刺试卷(六)	(68)
经济法基础考前冲刺试卷(六)参考答案	(75)
附录:	
2001 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试题	(82)
2001 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试题参考答案	(90)
2002 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试题	(93)
2002 年全国会计专业技术资格考试初级《经济法基础》试题参考答案	(102)



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)

1. 某有限责任公司拟申请发行公司债券。该公司净资产额为 2 亿元人民币,3 年前该公司曾发行 5 年期债券 3000 万元。该公司此次发行债券额最多不得超过()。
A. 1000 万元
B. 3000 万元
C. 5000 万元
D. 8000 万元
2. 会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证()。
A. 不予受理
B. 予以退回
C. 予以销毁
D. 要求更正
3. 下列属于内部监督的是()。
A. 财政机关的监督
B. 税务机关的监督
C. 会计人员对于违法收支有权拒绝办理
D. 审计机关的监督
4. 税法是由国家制定的调整国家与纳税人之间的()法律规范的总称。
A. 征纳税方面的权利与义务关系
B. 交换关系
C. 权利与义务关系
D. 不同所有者关系
5. 我国现行消费税法规定,委托加工的应税消费品仅指()。
A. 由受托方提供原材料生产的应税消费品
B. 由受托方先将原材料卖给委托方,然后再接受加工的应税消费品
C. 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品
D. 由委托方提供原材料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品
6. 我国现行营业税法规定,纳税人从事外汇买卖业务应当缴纳营业税,其计税依据是()。
A. 外汇买入价
B. 外汇卖出价
C. 外汇买卖中间价
D. 外汇卖出价减去买入价的余额
7. 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劳务

- D. 公园、动(植)物园的门票收入
8. 下列营业额的确定,符合营业税暂行条例及实施细则规定的有()。
- A. 保险业实行分保险的,初保业务以全部保费收入为营业额
B. 娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用
C. 销售不动产,以取得的销售收入减除规定的扣除项目金额后的余额为营业额
D. 单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入为营业额
9. 我国的现金是指()。
- A. 人民币,包括纸币和金属辅币
B. 活期存款
C. 可转让存单
D. 股票
10. 下列()不属于现金使用范围。
- A. 向个人收购农副产品和其他物资的货款
B. 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金
C. 企业购买原材料支付货款
D. 个人劳务报酬
11. 根据我国《破产法》的规定,由债权人申请破产的企业如在一定期间内取得清偿债务担保的,则不被宣告破产,该期间为()。
- A. 自破产申请之日起3个月内
B. 自破产申请之日起6个月内
C. 自破产申请之日起1年内
D. 自破产申请之日起2年内
12. 根据《个人独资企业法》的规定,个人独资企业解散后,原投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任,但债权人在一定期间内未向债务人提出偿债要求的,该责任消灭。该期间是()。
- A. 6个月
B. 1年
C. 3年
D. 5年
13. 甲、乙、丙3人依法成立一合伙企业,推举甲为负责人,其他合伙人的经营活动()。
- A. 对全体合伙人不发生效力
B. 只有经甲认可后方发生效力
C. 对全体合伙人发生效力
D. 须经全体合伙人认可后方发生效力
14. 根据《合伙企业法》的有关规定,合伙人承担合伙企业债务责任的方式是()。
- A. 对内对外均承担按份责任
B. 对内对外均承担连带责任
C. 对外承担连带责任,对内承担按份责任
D. 对内承担连带责任,对外承担按份责任
15. 企业的职工代表大会至少每半年召开一次,每次会议必须有()职工代表出席。
- A. 1/2
B. 1/2以上
C. 2/3
D. 2/3以上
16. 根据公司法规定,股东以工业产权、非专利技术作价出资时,其作价金额最高不得超过注册资本的()。
- A. 15%
B. 10%
C. 20%
D. 25%
17. 根据我国《公司法》规定,有限责任公司的权力机构是()。

- A. 董事会
 - B. 股东会
 - C. 股东大会
 - D. 监事会
18. 股份有限公司是指全部注册资本由等额股份构成并通过发行()筹集资本的企业法人。
- A. 股票和大量可转让定期存单
 - B. 股票和债券
 - C. 股票或股权证
 - D. 法人股和个人股
19. 根据外汇管理法规定,对有非法套汇行为者,可处以套汇金额一定比例范围内的罚款。该比例范围是()。
- A. 30%至80%
 - B. 30%至1倍
 - C. 30%至2倍
 - D. 30%至3倍
20. 债务人依法将标的物提存后,债权人可以自提存之日起一定期限内领取提存物,该期限是()。
- A. 1年
 - B. 2年
 - C. 4年
 - D. 5年

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. 下列合同中,适用《合同法》的有()。
- A. 收养协议
 - B. 农贸市场上的买卖协议
 - C. 甲赠与乙一台586计算机的协议
 - D. 企业内部有关产品质量责任协议
2. 根据《中国注册会计师条例》规定,下列各项中,属于总会计师职责的有()。
- A. 组织编制财务收支计划
 - B. 拟订资金筹措方案
 - C. 对本单位的生产经营做出决策
 - D. 审批本单位的工资奖金方案
3. 税务机关在税款征收的过程中可以采取的措施有()。
- A. 延期纳税
 - B. 传讯法人代表
 - C. 加收滞纳金
 - D. 税收保全措施
4. 纳税人办理纳税申报时,应当如实填写纳税申报表,并根据不同的情况提供的有关证件、资料有()。
- A. 财务、会计报表及其说明材料
 - B. 与纳税有关的合同、协议书
 - C. 外出经营活动的税收管理证明
 - D. 境内或境外公证机构出具的有关证明文件
5. 营业税纳税的营业额,应当包括纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产向对方收取的()。
- A. 全部价款
 - B. 手续费
 - C. 代垫款项
 - D. 代收款项
6. 企业下列收入,应计入收入总额计算缴纳所得税的有()。
- A. 工程价款结算收入
 - B. 接受的捐赠收入
 - C. 外单位欠款支付的利息
 - D. 固定资产盘盈收入

7. 企业发生的借款利息支出,在计算应纳税所得额时,不得从收入总额中扣除的有()。
- 筹办期间发生的借款利息支出
 - 在生产、经营期间,向金融机构借款的利息支出
 - 开发无形资产发生的借款利息支出
 - 以融资租赁方式租入固定资产投入使用前发生的借款利息支出
8. 《税收征收管理法》规定税务机关可以采取的税收保全措施有()。
- 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
 - 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款
 - 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
 - 扣押、查封、拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产、以拍卖所得抵缴税款
9. 违反《现金管理暂行条例》规定的行为包括()。
- 对现金结算给予比转账结算优惠待遇的行为
 - 保留账外公款的行为
 - 签发空头支票的行为
 - 利用账户替其他单位或个人套取现金的行为
10. 根据《国有企业监事会暂行条例》的规定,监事会的职责包括()。
- 检查企业贯彻执行有关法律、行政法规和规章制度的情况
 - 检查企业财务,查阅企业的财务会计资料及企业经营管理活动有关的其他资料,验证企业财务会计报告的真实性、合法性
 - 检查企业的经营效益、利润分配、国有资产保值增值、资产运营情况
 - 检查企业负责人的经营行为,并对其经营管理业绩进行评价,提出奖惩、任免建议
11. 破产界限的实质标准是债务人不能清偿到期债务。下列情形中,可以界定为债务人不能清偿到期债务的有()。
- 债务人不能以财产、信用和能力等任何方式清偿债务
 - 债务人停止支付到期债务并呈连续状况
 - 债务人资不抵债
 - 债务人对全部或主要债务在可预见的相当长时间持续不能偿还
12. 个人独资企业(),按照有关法律、行政法规予以处罚。
- 违反个人独资企业法规定
 - 侵犯职工合法权益
 - 未保障职工劳动安全
 - 不缴纳社会保险费用的
13. 根据《合伙企业法》的规定,合伙企业的下列事务中,必须经全体合伙人一致同意通过的有:()。
- 以合伙企业的名义为他人提供担保
 - 合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额
 - 聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员
 - 改变合伙企业的名称
14. 根据《消费税暂行条例实施细则》的规定,消费税纳税义务发生时间根据不同情况分别确定为()。

- A. 纳税人委托加工的应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人提货的当天
- B. 纳税人进口的应税消费品,其纳税义务发生时间,为报关进口的当天
- C. 纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的,其纳税义务发生时间,为收到预收货款的当天
- D. 纳税人自产自用的应税消费品,用于生产非应税消费品的,其纳税义务发生时间,为移送使用的当天

15. 下列各项可以不纳消费税的有()。

- A. 委托加工的应税消费品(受托方已代收代缴消费税),委托方收回后直接销售的
- 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

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. 有限责任公司出资人以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过注册资本的 50%。 ()
2. 有限责任公司的股东是公司的出资人,任何投资部门或机构、法人、个人和外商投资者均可依法成为有限责任公司的股东。 ()
3. 年度终了,某企业填报的利润表反映全年利润总额为 - 20 万元,因此,该企业应纳税所得额也为 - 20 万元,不需缴纳企业所得税。 ()
4. 某企业在年度中间与他人合并,该企业在停止生产之日后的 45 日向当地的主管税务机关办理了当期所得税的汇算清缴。 ()
5. 对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金,均应并入销售额征收增值税。 ()
6. 拍卖公告、招标公告即是拍卖人、招标人发出的要约表示。 ()
7. 从事生产、经营的纳税人不得转借、转让发票,但根据需要可以代开发票。 ()
8. 全民所有制工业企业的厂长有权决定任免企业副厂级行政领导干部。 ()
9. 某国有工业企业的工会委员会在职工代表大会闭会期间,以职工代表大会常设工作机构的名义审议通过了厂长提交的企业职工住宅分配方案,该行为符合法律规定。 ()
10. 根据《破产法》的规定,所有不能清偿到期债务的企业均应被宣告破产。 ()

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. 某日用化工厂自制化妆品一批,分给本厂职工,化妆品的成本为 3000 元,计算其应纳消费税税额(应税消费品化妆品的全国平均成本利润率为 5%)。

2. 某商业批发部委托工厂加工鞭炮,发出原材料成本为 5000 元,支付加工费 1000 元,计算其应纳消费税税额。

五、简答题(本类题共 10 分,每小题 5 分)

- 1.《公司法》规定,有限责任公司出资证明书应载明哪些事项?
- 2.《增值税暂行条例》规定,允许抵扣税款的外购扣除项目有哪几项?

六、综合题(本类题共 20 分,每小题 10 分)

案例 1

某百货商场为增值税一般纳税人,2001 年 10 月份购销业务如下:

- (1)代销服装一批,从零售总额中按 10%提取的代销手续费为 3.6 万元。
- (2)购入副食品一批,货款已付,但尚未验收入库,取得的增值税专用发票上注明的价款、税款分别为 64 万元、10.88 万元。
- (3)购入百货类商品一批,货款已付,取得的增值税专用发票上注明的税款为 3.26 万元;购入化妆品一批,取得的增值税专用发票上注明的价款、税款分别为 60 万元、10.2 万元,已支付货款的 50%。后由于未能与厂家就最终付款方式达成一致,在当地主管税务机关已承诺开具进货退出证明单的情况下,遂将进货的一半退回厂家,并已取得厂家开具的红字专用发票。
- (4)采用分期付款购入钢琴两台,取得的增值税专用发票上注明的价款、税款分别为 6 万元、1.02 万元,当月已付款 40%,余款再分 6 个月付清。
- (5)采取以旧换新方式销售电冰箱 136 台,每台电冰箱的零售价为 3000 元,对以旧换新者以每台 2700 元的价格出售,不再支付旧冰箱的收购款;
- (6)采用分期收款销售方式销售本月购进的钢琴 2 台,每台零售价 4.68 万元,合同规定当月收款 50%,余款再分 5 个月收回。
- (7)该百货商场本月其他商品零售总额为 168 万元。

纳税申报期限内该百货商场计算并申报的当月应纳增值税情况如下:

销项税额 = $3.6 \times 17\% + 0.27 \times 136 \times 17\% + 4.68/2 \times 2 \times 17\% + 168 \times 17\% = 36.21$ (万元)

进项税额 = $3.26 + 10.2 + 1.02 = 14.48$ (万元)

应纳税额 = $36.21 - 14.48 = 21.73$ (万元)

经主管税务机关审核,该百货商场被认定为进行了虚假申报,税务机关据此作出了相应的补税等税务处理决定。

要求:

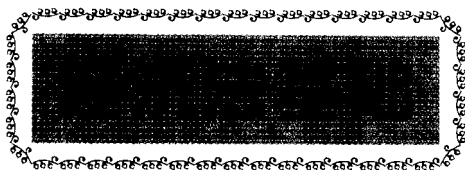
- (1)具体分析该百货商场计算的当月应纳增值税税款是否正确?如有错误,请指出错在何处,并正确计算当月应纳增值税税额。
- (2)该百货商场是否构成了偷税罪?构成偷税罪的具体标准是什么?
- (3)对于主管税务机关的决定,该百货商场拟提出行政复议和税务行政诉讼,就此案例,请回答向何机关提出行政复议申请?被申请人是谁?复议机关应当在多少日内作出行政复议决定?可否不经过税务复议程序而直接向人民法院提起税务行政诉讼?为什么?

案例 2

原甲公司业务员张某遇到与甲公司有长期业务关系的乙厂经理陈某,闲聊中张某得知乙厂正准备进行技术改造,需购置一台精密仪表。张某表示甲公司有这方面的业务关系,可以代为采购。双方达成协议。乙厂按规定时间向甲公司寄去预付款 10 万元人民币。但到合同约定的交货日期,甲公司却以张某在与乙厂签订合同时已是该公司下岗人员,没有该公司业务代理权为由,拒绝履行合同;乙厂却认为甲公司并没有把解除张某业务代理权的情况通知自己,且张某仍具有盖有甲公司合同专用章的空白合同书,自己没有过错。双方为此发生纠纷。经协商,甲公司同意在 15 日内履行合同,乙厂同意追加 1% 的代理费。但 15 日后,甲公司仍未能购到乙厂需要的仪表。乙厂催告甲公司因时间紧迫,只能再给 10 日的宽限期,届时仍不履行合同,将解除合同并追究责任。但期限过后,甲公司仍未购到乙厂急需精密仪表。乙厂为此损失 15 万元人民币。于是乙厂提出解除该合同,要求甲公司退还预付款,并赔偿损失。

根据上述事实,回答以下问题:

- (1) 张某代表甲公司与乙厂签订的合同是否有效,为什么?
- (2) 甲公司与乙厂就履行时间和代理费达成的协议属于订立的新合同,还是原合同的补充,是否有效? 为什么?
- (3) 乙厂向甲公司提出解除合同、退还预付款并赔偿自己损失的要求,是否有法律依据,为什么?



考前冲刺试卷(一)

参考答案

一、单项选择题

1. C

【解析】 根据《公司法》的规定,发行公司债券时,其累计债券总额不得超过公司净资产额的40%。本题中,公司累计债券总额不得超过8000万元(净资产20000万元 $\times$ 40%=8000万元),该公司已发行的尚未偿还的债券为3000万元(5年期),因此本次发行的公司债券不得超过5000(即8000-3000)万元。

2. A

3. C

【解析】 单位内部会计监督制度,是指为了保护其资产的安全完整,保证其经营活动符合国家法律、法规和内部有关管理制度,提高经营管理水平和效率,而在单位内部采取的一系列相互制约、相互监督的制度与方法。其他三项不属于内部监督。

4. A

5. D

6. D

【解析】 外汇、股票、债券、期货等金融商品买卖业务,以卖出价减去买入价后的余额为营业额。每类金融商品买卖中的正、负差,在一个会计年度内可以相抵。

7. B

【解析】 《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。

8. B

【解析】 《营业税暂行条例实施细则》规定,保险业实行分保险的,初保业务以全部保费收入减去支付给分保人的保费后的余额为营业额。单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入减去支付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额。娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用,包括门票费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及经营娱乐业的其他各项收费。

9. A

10. C

【解析】 企业购买原材料支付货款不在现金使用范围内。因采购地点不固定,交通不便,生产或者市场急需,抢险救灾以及其他特殊情况必须使用现金的,开户单位应当向开户银行申请,由本单位财会部门负责人签字盖章,经开户银行审核后,予以支付现金。

11. B

【解析】 根据《破产法》的规定,企业由债权人申请破产,有下列情形之一的,不予宣告破产:(1)公用企业和与国计民生有重大关系的企业,政府有关部门给予资助或者采取其他措施帮助清偿债务的;(2)取得担保,自破产申请之日起6个月内清偿债务的。

12. D

【解析】 本题考核点为个人独资企业解散后偿债时效。根据《个人独资企业法》的规定,个人独资企业解散后,原投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任,但债权人在5年内未向债务人提出偿债要求的,该责任消灭。

13. C。

【解析】 本题考核点为合伙企业的事务管理。合伙负责人和其他合伙人员的经营活动,由全体合伙人承担民事责任。

14. C

【解析】 本题考核点为合伙人承担合伙企业债务责任的方式。《合伙企业法》第39条规定,合伙企业对其债务,应先以其全部财产进行清偿。合伙企业财产不足清偿到期债务的,各合伙人应当承担无限连带清偿责任。这一法律规定包括以下三层含义:第一,债务清偿的标的,必须是合伙企业到期债务。第二,债务清偿的顺序,必须是先以合伙企业的全部财产进行清偿,只有当合伙企业财产不足清偿时,才由合伙人以其个人财产进行清偿。也就是说,当合伙企业财产能够清偿债务时,债权人不得向合伙人追索。第三,各合伙人承担无限连带清偿责任。各合伙人所有个人的财产,除去依法不可执行的财产,如合伙人及其家属的生活必需品、已设定抵押权的财产等,均可用于清偿。本题只有C项对外承担连带责任,对内承担按份责任最符合题意。

15. D

【解析】 此题是考察《全民所有制工业企业法》和《全民所有制企业职工代表大会条例》的规定。按照法律、法规的规定,“职工代表大会至少每半年召开一次。每次会议必须有三分之二以上的职工代表出席。”

16. C

17. B

【解析】 根据《公司法》规定,有限责任公司股东会是公司的权利机构,是公司的最高决策机构,董事会是执行机构,故应选B。

18. C

【解析】 本题考察股份有限公司定义。

19. D

【解析】 本题主要考查违反外汇管理的法律责任。

20. D

【解析】 债权人领取提存物的权利,自提存之日起5年内不行使而消灭。

二、多项选择题

1. B、C

【解析】《合同法》主要调整法人、其他组织之间的经济贸易合同关系,同时还包括自然人之间的买卖、租赁、借贷、赠与等合同关系。有关婚姻、收养、监护等身份关系的协议,不适用《合同法》的规定,由其他法律调整。

2. A、B

3. A、C、D

【解析】注意:经税务机关批准延期缴纳税款的,在批准期限内不加收滞纳金。

4. A、B、C、D

5. A、B、C、D

【解析】纳税人提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产向对方收取的手续费、基金、集资费、代收款项、代垫款项等均属价外费用。凡价外费用,无论会计制度规定如何核算,均应并入营业额计算应纳税额。

6. A、C、D

【解析】纳税人的收入总额包括:(1)生产经营收入。包括……工程价款结算收入……(3)利息收入,是指纳税人购买各种债券等有价证券的利息,外单位欠款付给的利息。……(7)其他收入。……包括固定资产盘盈收入……

7. A、C、D

【解析】纳税人在生产、经营期间,向金融机构借款的利息支出,按照实际发生数扣除。

纳税人……开发无形资产,以及筹办期间发生的利息支出不得扣除,应计入无形资产价值或开办费中。

以融资租赁方式租入的固定资产,按照租赁协议或者合同确定的价款加上运输费,途中保险费、安装调试费以及投入使用前发生的利息支出和汇兑损益等后的价值计价。

8. A、C

9. A、B、D

【解析】本题考察现金管理基本要求。C项签发空头支票的行为是违反票据法的行为。

10. A、B、C、D

【解析】本题考核点为全民所有制企业监事会的职责。本题四个选项均为全民所有制企业监事会应履行的职责。

11. A、B、D

【解析】本题考核点为对破产界限,即破产原因含义的理解。破产法规定的破产界限为企业不能清偿到期债务,有三点含义:(1)不能清偿,即债务人没有能力清偿,即债务人不能以财产、信用和能力等任何方式清偿债务;(2)不能清偿的债务,是已到期的,债权人提出清偿要求的,没有争议的或有确定名义的;(3)不能清偿到期债务是在相当长时间内持续不能偿还,而非债务人暂时的资不抵债。所以C选项的理解是错误的,其他三个选项均符合上述观点。

12. A、B、C、D

【解析】本题考核点为个人独资企业的义务。《个人独资企业法》第39条规定:个人独资企业违反本法规定,侵犯职工合法权益,未保障职工劳动安全,不缴纳社会保险费用的,按照有关法

律、行政法规予以处罚,并追究有关责任人员的责任。

13. A、C、D

【解析】 本题考核点为合伙企业的事务执行,根据《合伙企业法》的规定,合伙企业的哪些事务中,必须经全体合伙人一致同意通过的情形。B选项所列情形属于合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额,此类情形并不涉及入伙和退伙的问题,无须经全体合伙人同意,转让人只要通知其他合伙人,即可在合伙人之间转让出资份额,所以仅B选项错误。

14. A、B、D

【解析】 《消费税暂行条例实施细则》规定:“纳税人采用预收货款结算方式的,其纳税义务的发生时间,为发出应税消费品的当天。纳税人自产自用的应税消费品。其纳税义务发生时间,为移送使用的当天。纳税人委托加工的应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人提货的当天。纳税人进口的应税消费品,其纳税义务发生时间,为报关进口的当天”。

15. A、B、C

【解析】 《消费税暂行条例实施细则》规定,委托加工的应税消费品直接出售的,不再征收消费税。

《消费税暂行条例》第四条规定,纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不纳税;用于其他方面的,于移送使用时纳税。

《出口货物退(免)税管理办法》规定,有出口经营权的生产企业自营出口的消费税应税货物,依据其实际出口数量予以免征。

三、判断题

1. ×

【解析】 不得超过注册资本的20%。

2. ×

【解析】 在我国,除国家有某些限制的特别规定外,有权代表国家投资的机构或者政府部门、企业法人、具有法人资格的事业单位和社会团体、自然人均可以依法成为有限责任公司的股东。

3. ×

【解析】 纳税人发生年度亏损的,可以用下一纳税年度的所得弥补。

4. ✓

【解析】 纳税人在年度中间合并、分立、终止时,应当在停止生产、经营之日起60日内,向当地主管税务机关办理当期所得税的汇算清缴。

5. ×

【解析】 本题主要考查增值税计税依据。

6. ×

【解析】 拍卖公告、招标公告、招股说明书等都是要约邀请。要约邀请是希望他人向自己发出要约的意思表示。要约邀请与要约不同,实践中要注意区别。要约是以订立合同为目的的法律行为,一经发出就会产生一定的法律效果;要约邀请的目的则是让他人向自己发出要约,本身不具有法律意义,不受所发邀请的约束。要约内容要明确具体,要约邀请的内容则不受此约束。

7. ×

【解析】 任何单位和个人不得转借、转让、代开发票。

8. ×

【解析】 本题主要考查全民所有制工业企业厂长的职权范围。厂长应提请政府主管部门任免或者解聘副厂级行政领导干部。

9. ×

【解析】 本题考核点为职工代表大会的组织制度。根据《全民所有制工业企业职工代表大会条例》的规定,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。在职工代表大会闭会期间,需要临时解决的重要问题,由企业工会委员会召集职工代表团(组)长和专门小组负责人联席会议,协商处理,并向下一次职工代表大会报告并予以确认。职工住宅分配方案应由职工代表大会审议决定。

10. ×

【解析】 本题考核点为国有企业破产制度。破产界限的实质标准是企业不能清偿到期债务。

但并非所有不能清偿到期债务的企业均应被宣告破产。根据《破产法》的规定,企业由债权人申请破产,有下列情形之一的,不予宣告破产:(1)公用企业和与国计民生有重大关系的企业,政府有关部门给予资助或者采取其他措施帮助清偿债务的;(2)取得担保,自破产申请之日起6个月内清偿债务的。

四、计算分析题

1. 解:

$$\begin{aligned}(1) \text{组成计税价格} &= (\text{成本} + \text{利润}) / (1 - \text{消费税税率}) \\ &= (3000 + 3000 \times 5\%) / (1 - 30\%) \\ &= 4500(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}(2) \text{应纳税额} &= \text{组成计税价格或同类消费品销售价格} \times \text{消费税税率} \\ &= 4500 \times 30\% \\ &= 1350(\text{元})\end{aligned}$$

2. 解

$$\begin{aligned}(1) \text{组成计税价格} &= (\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{消费税税率}) \\ &= (5000 + 1000) / (1 - 15\%) \\ &= 7058.82(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}(2) \text{应纳税额} &= \text{组成计税价格或同类消费品销售价格} \times \text{消费税税率} \\ &= 7058.82 \times 15\% \\ &= 1058.82(\text{元})\end{aligned}$$

五、简答题

1. 有限责任公司出资证明书应载明:

(1)公司名称;(2)公司登记日期;(3)公司注册资本;(4)股东的姓名或者名称、缴纳的出资额和出资日期;(5)出资证明书的编号和核发日期。

2. 允许抵扣税款的外购扣除项目有:

(1)外购原材料;(2)外购低值易耗品;(3)外购燃料;(4)外购动力;(5)外购包装物;(6)委托加工费。

六、综合题

案例 1:

(1)该百货商场计算申报的当月应纳增值税款是错误的:

①代销服装应视同销售并将其零售价换算为不含税价,计算销项税额。

②购入副食品货款已付并取得增值税专用发票,其进项税额即可抵扣。

③购入化妆品货款未全部付清,进项税额不得抵扣,即使未付款的商品已退货,但未正式取得主管税务机关开具的进货退出证明单,取得厂家开具的红字专用发票也属于无效。

④分期付款购入钢琴,在货款未付清之前,不得抵扣进项税额。

⑤以旧换新销售电冰箱,不得抵减旧货物的收购价格(300元),且零售价应换算为不含税的销售额计算销项税额。

⑥分期收款销售钢琴取得的零售收入,应按不含税价格计算应纳税额。

⑦其他商品销售总额应换算为不含税销售额计算销项税额。

(2)计算该百货商场当月应纳增值税额:

销项税额 = $3.6/10\%/(1+17\%) \times 17\% + 0.3/(1+17\%) \times 136 \times 17\% + 4.68/(1+17\%) \times 17\% \times 2 \times 50\% + 168/(1+17\%) \times 17\% \approx 5.23 + 5.93 + 0.68 + 24.41 = 36.25$ (万元)

进项税额 = $10.88 + 3.26 = 14.14$ (万元)

应纳税额 = $36.25 - 14.14 = 22.11$ (万元)

(3)构成偷税罪的数量标准是偷税税额占应纳税额的10%以上且超过1万元,该百货商场不构成偷税罪($22.11 - 21.73 = 0.38$ 万元)

(4)该百货商场应当向其主管税务机关的上一级税务机关提出行政复议申请,被申请人是其主管税务机关。复议机关应当在30日内作出处理决定。该百货商场不可以就此案向人民法院提起行政诉讼。因为对主管税务机关的具体征税行为不服的,当事人在向人民法院提起诉讼前,必须首先经过税务行政复议。

案例 2:

(1)张某代表甲公司与乙厂签订的合同有效。因张某的代理权虽已终止,但由于乙厂与甲公司有长期业务关系,对甲公司的业务员张某很熟悉,且甲公司并未将业务员变更的情况通知乙厂,张某仍具有盖有甲公司合同专用章的空白合同书,乙厂有理由相信张某是有代理权的,故该代理行为有效,合同有效。

(2)甲公司与乙厂就履行时间和代理费问题达成协议并非是新的合同,而是对原合同的变更,是有效的。依法订立的合同,即具有法律约束力,当事人必须全面履行合同规定的义务,任何一方都不得擅自变更或者解除合同。但是,在合同没有履行或者没有完全履行时,法律赋予当事人可以根据客观情况的变化,依照法律规定的条件和程序,对原合同进行修改和补充。(或答:《合同法》规定,当事人协商一致,可以变更合同。)