

2005年全国会计专业技术 资格考试辅导用书

【经科版】2005年全国会计专业技术资格考试 **全真模拟试卷**

中级会计资格

经济法

买【经科版】辅导书，上 esnai 辅导网，走会考成功之路！

心奉献——
全真模拟试卷，

步演练——
模拟真实考试风格！

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会
上海国家会计学院



经济科学出版

【经科版】2005 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

经济法（一）

（本试卷包括客观试题和主观试题两部分）



【解析】本题旨在考查城镇土地使用税的征税范围。建制镇的征税范围为镇人民政府所在地的地区。故此题选 D。

14. 【答案】D

【解析】本题旨在考查资源税的征税范围。有色金属矿原矿属于资源税的征收范围。故此题选 D。

15. 【答案】A

【解析】本题旨在考查租赁合同采用书面形式的时间要求。租赁期限 6 个月以上的，应当采用书面形式。故此题选 A。

16. 【答案】C

【解析】本题旨在考查消费税的计税依据。实行从价定率征收的应税消费品，其计税依据是含消费税而不含增值税的销售额。故此题选 C。

17. 【答案】D

【解析】本题旨在考查计算企业应纳税所得额时准予扣除的项目。纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，不属于行政性罚款，准予从收入总额中扣除。故此题选 D。

18. 【答案】A

【解析】本题旨在考查取回权。破产企业内属于他人的财产，由该财产的权利人通过清算组行使取回权取回。故此题选 A。

19. 【答案】B

【解析】本题旨在考查合营企业注册资本在投资总额中所占比例。合营企业的投资总额在 420 万美元以下的，注册资本不得低于 210 万美元。故此题选 B。

20. 【答案】C

【解析】本题旨在考查背书人禁止背书产生的法律后果。根据规定，此题选 C。

二、多项选择题

1. 【答案】B、D

【解析】本题旨在考查股份有限公司不得收购本公司股票的例外规定。股份有限公司不得收购本公司的股票，但有 2 种情况下的例外，故此题选 B、D。

2. 【答案】C、D

【解析】本题旨在考查契税的征收对象。继承、分割均不属于契税的征收范围，故此题选 C、D。

3. 【答案】A、D

【解析】本题旨在考查个人所得税减免规定。残疾人员的所得及因严重自然灾害造成重大损失的，属于减征个人所得税的情形，故此题选 A、D。

4. 【答案】A、B、D

【解析】本题旨在考查不得撤销要约的情形。C 项属于要约人可以撤销要约的情形，故此题选 A、B、D。

5. 【答案】A、B、C

【解析】本题旨在考查破产财产的范围。根据最高人民法院的《破产规定》担保物灭失后产生的保险金不属于破产财产，故此题选 A、B、C。

6. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题旨在考查特别诉讼时效期间。诉讼时效期间为 1 年的有 4 种情形同本题，故此题选 A、B、C、D。

7. 【答案】A、D

【解析】本题旨在考查合伙人的债务清偿与合伙企业的关系。《合伙企业法》规定，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。故此题选A、D。

8. 【答案】A、B、C

【解析】本题旨在考查合营企业须由出席董事会会议的董事一致通过方可作出决议的事项。资产抵押属于合作企业须经出席董事会会议或联合管理委员会会议的董事或委员一致通过的事项，故此题选A、B、C。

9. 【答案】A、B、C

【解析】本题旨在考查土地增值税的减免税规定。个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，居住未满3年的，按规定计算征收土地增值税。故此题选A、B、C。

10. 【答案】A、B

【解析】本题旨在考查可以上诉的裁定的种类。根据规定，人民法院对破产案件所作的全部裁定，除2个可以上诉外，其余一律不准上诉。故此题选A、B。

11. 【答案】A、B

【解析】本题旨在考查增值税专用发票开具的时限。根据规定，采取赊销结算方式的，为合同约定的收款日期的当天。将货物作为投资的，为货物移送的当天。故此题选A、B。

12. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题旨在考查禁止交易的行为。根据《证券法》规定，禁止证券交易行为主要有四类。故此题选A、B、C、D。

13. 【答案】A、B、D

【解析】本题旨在考查，计算企业所得税时不得扣除的项目。根据规定，税金（不包括增值税）属于准予扣除的项目。故此题选A、B、D。

14. 【答案】A、C

【解析】本题旨在考查支票可以授权补记的事项。根据规定，此题选A、C。

15. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题旨在考查可以转入个人存款账户的款项。根据规定，此题选A、B、C、D。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】本题旨在考查格式条款的规定。《合同法》规定，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；格式条款和非格式条款不一致的，应当采用非格式条款。故此题错误。

2. 【答案】√

【解析】本题旨在考查外商投资企业和外国企业所得税的课税对象。根据规定此题正确。

3. 【答案】×

【解析】本题旨在考查附条件背书的法律后果。《票据法》规定，背书不得附条件，否则所附条件不具有汇票上的效力。故此题错误。

4. 【答案】×

【解析】本题旨在考查投资联营的房产如何计征房产税。《房产税暂行条例》规定，对以房产投资收取固定收入，不承担经营风险的，按出租方取得的租金收入为计税依据计征房产税。故此题错误。

5. 【答案】×

【解析】本题旨在考查计算应纳税所得额时可以作为收入的项目。购买国家重点建设债券和金融债券取得的利息收入，应照章纳税。故此题错误。

6. 【答案】×

【解析】本题旨在考查建筑业的总承包人营业税的计税依据。建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人的，以工程的全部承包额减去付给分包人的或者转包人的价款后的余额为营业额。故此题错误。

7. 【答案】√

【解析】本题旨在考查中外合资企业与中外合作企业在法人资格上的差异。根据法律规定，故此题正确。

8. 【答案】√

【解析】本题旨在考查破产财产的范围。根据最高人民法院《破产规定》的规定，上述情况属于破产财产。故此题正确。

9. 【答案】×

【解析】本题旨在考查股份有限公司召开临时股东大会的情形。《公司法》规定，应当在2个月内召开临时股东大会的情形之一是：公司未弥补的亏损达到股本总额1/3时。故此题错误。

10. 【答案】×

【解析】本题旨在考查破产抵销权的相关规定。根据最高人民法院有关司法解释的规定，破产企业的股东享有的破产债权不得与其未到位的注册资本相抵销。故此题错误。

四、计算题

1. 【答案】

(1) 甲公司应纳的城镇土地使用税 = $100\,000 \times 5 = 50$ (万元)

(2) 甲公司应纳的房产税 = $20 \times 12\% = 2.4$ (万元)

(3) 甲公司应纳的营业税 = $20 \times 5\% = 1$ (万元)

(4) 甲公司应纳的增值税 = $8\,000 \times 17\% + \frac{45}{1+17\%} \times 17\% - (510 + 50 \times 7\% - 60 \times 17\%)$
= 863.2 (万元)

2. 【答案】

(1) 王某的稿酬所得应纳个人所得税 = $50\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 5\,600$ (元)

王某翻译所得应纳个人所得税 = $(3\,800 - 800) \times 20\% = 600$ (元)

王某境内所得应纳个人所得税 = $5\,600 + 600 = 6\,200$ (元)

(2) 王某来自 A 国所得应纳个人所得税 = $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3\,200$ (元)

王某对来自 A 国所得应补缴个人所得税 = $3\,200 - 3\,000 = 200$ (元)

王某来自 B 国所得应纳个人所得税 = $60\,000 \times 20\% = 12\,000$ (元)

王某在 B 国所得缴纳个人所得税 15 000 元，不需再在中国补缴个人所得税。

(3) 王某境外的所得在境外实际缴纳的个人所得税税额超过扣除限额的，其超过部分不得作为税额扣除，但可以在以后年度扣除限额的余额内补扣，补扣期限最长不得超过 5 年。

(4) 王某 2004 年在境内、境外所得应纳的个人所得税 = $6\,200 + 200 = 6\,400$ (元)。

五、简答题

1. 【答案】

(1) 丁公司的行为属于变造票据行为。被丁公司更改金额的汇票有效。

(2) 戊公司在遭到拒付后，可向甲公司、乙公司、丙公司、丁公司追索。

(3) 戊公司向丁公司追索的金额是 120 万元。丁公司作为票据变造人除了应依变造后义务承担票据责任外,构成犯罪的,还应承担相应的刑事责任。

(4) A 某可以开设个人银行结算账户。

(5) 戊公司不能将货款转入 A 某在 B 银行开设的个人银行结算账户。根据《账户管理办法》规定,可以转入个人银行结算账户的款项不包括货款。

2. 【答案】

(1) 甲公司对乙公司的销售行为属于折扣销售。甲公司不能将折扣额从其销售额中扣除。根据《增值税暂行条例》规定,如果将折扣额另开发票,不论其在财务上如何处理,均不得从销售额中减除。

(2) 甲公司对丙公司的销售行为属于销售折扣。甲公司不能按折扣后的销售额计税。根据税法规定,销售折扣实质上是一种融资费用,不得从销售额中减除。

(3) 甲公司对丁公司的销售行为属于销售折让。甲公司可以按折让后的销售额计税。根据税法规定,销售折让是销售方售出的产品在品种、质量等方面存在问题,而购货方未予退货,销售方给予购货方的一种价格折让,该销售折让可以按折让后的销售额计税。

六、综合题

1. 【答案】

(1) 乙公司未向丁公司履行义务应向甲公司承担违约责任。《合同法》规定,当事人约定由债务人向第三人履行债务的,债务人未向第三人履行债务或者履行债务不符合约定,应当向债权人承担违约责任。

(2) 甲公司与乙公司所签订合同中约定的定金数额不合法。《担保法》规定,定金的数额由当事人约定,但不得超过主合同标的额的 20%。

(3) 乙公司违约,甲公司可以选择适用违约金或定金条款,但两者不能并用。

(4) 甲公司可以要求增加。《合同法》规定,约定的违约金低于造成的损失的,当事人可以请求人民法院或者仲裁机构予以增加。当事人执行定金条款后不足以弥补所受损失的,仍可以请求赔偿损失。

(5) 丁公司享有收取货款权利的情况下,丙公司仍要承担保证责任。《担保法》规定,保证期间债权人依法将主债权转让给第三人的,担保人在原保证担保的范围内继续承担保证责任。

2. 【答案】

(1) 甲公司清算组成立的时间不合法。根据规定,人民法院应当自宣告破产之日起 15 日内成立清算组,接管破产企业。

(2) 乙公司在甲公司被宣告破产时,通过清算组行使取回权以保全自己的权益。

(3) 丙银行享有部分破产债权。根据规定,有财产担保的债权,其数额超过担保物价款未受清偿的部分属于破产债权。

(4) 人民法院不能用查封甲公司的设备用于偿还丁公司的货款。根据规定,人民法院受理破产案件后,对债务人财产的其他民事执行程序,包括已经审结但尚未执行的,已采取冻结、扣留、查封、扣押措施的,或已开始执行但尚未执行完毕等情况,都必须中止。

(5) 甲公司的破产财产为 $1\ 100 - 220 + (108 - 48) = 940$ (万元)

(6) 甲公司首先支付破产费用 30 万元,然后按以下顺序清偿:

① 支付工资 60 万元;

② 税金 180 万元;

③ 破产债权,丙银行贷款 80 万元 (300 万元 - 220 万元)、丁公司的货款 500 万元及其他破产债权。

【经科版】2005 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

经济法（二）

考 试 时 间 为 120 分 钟

考 试 地 点 为 考 生 自 己 填 写

（本试卷包括客观试题和主观试题两部分）

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲与乙签订了一份合同后，甲欲以双方订立的合同显失公平为由向人民法院提起诉讼，甲应当自知道或应当知道撤销事由之日起一定期限内行使撤销权，该期限为（ ）。

- A. 1 年 B. 2 年 C. 5 年 D. 20 年

2. 甲中外合资经营企业的注册资本为 80 万美元，甲中外合资经营企业于 2002 年 6 月 30 日取得营业执照，该企业采取分期缴付出资的方式，其最后一期出资应在（ ）前全部缴清。

- A. 2003 年 6 月 30 日 B. 2004 年 12 月 31 日
C. 2005 年 6 月 30 日 D. 2006 年 6 月 30 日

3. 甲企业将其原值为 3 000 万元的房产，于 2004 年 1 月 1 日对外投资联营，其中一半参与投资利润分红，共担风险，一半收取固定收入 10 万元，不承担经营风险。已知当地政府规定的扣除比例为 10%，房产税从价计征的税率为 1.2%，从租计征的税率为 12%。该企业 2004 年应纳房产税为（ ）。

- A. 32.4 万元 B. 1.2 万元
C. 33.6 万元 D. 17.4 万元

4. 甲国有企业被人民法院依法宣告破产，对甲企业所保管的乙公司的财产，乙公司可以行使取回权，乙公司行使取回权正确的做法是（ ）。

- A. 通过人民法院取回 B. 通过清算组取回
C. 通过债权人会议取回 D. 自行取回

5. 甲公司营业账簿上记载的实收资本为 100 万元，资本公积金为 20 万元，该公司有各类账簿共 5 本，已知营业账簿税目中记载资金的账簿印花税率 0.5‰，征收印花单位税额为每件 5 元，甲公司应纳的印花税为（ ）。

- A. 500 元 B. 25 元 C. 600 元 D. 625 元

6. 某股份有限公司 2001 年 3 月成功地发行了 5 年期公司债券 500 万元，2 年期公司债券 200 万元，2005 年 3 月该公司拟再次发行公司债券，此时公司净资产为 3 000 万元，该公司再次发行公司债券的数额为（ ）。

- A. 1 000 万元 B. 700 万元 C. 500 万元 D. 0 元

7. 根据破产法律制度的规定，以破产企业为债务人的、尚未审结且另有连带责任人的经济纠纷案件，应当（ ）。

A. 移送受理破产案件法院合并审理
B. 终结诉讼，由债权人向受理破产案件的人民法院申报债权
C. 中止诉讼，由债权人向受理破产案件的人民法院申报债权，待破产程序终结后，原案件恢复审理，债权人再追究连带责任人的民事责任。

D. 中止诉讼，由债权人向受理破产案件的人民法院申报债权，不再追究连带责任人的民事责任。

8. 根据《合同法》规定，租赁合同约定的租赁期限不得超过（ ）。

- A. 5 年 B. 10 年
C. 20 年 D. 30 年

9. 下列各项中，不能在企业所得税前扣除的损失有（ ）。

- A. 经营亏损
- B. 投资损失
- C. 营业外支出
- D. 违法经营的罚款和被没收财务的损失

10. 因纳税人、扣缴义务人计算等失误,未缴或少缴税款的,税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可延长到()。

- A. 5年
- B. 10年
- C. 15年
- D. 20年

11. 根据《证券法》规定,要约收购的期限为()。

- A. 不得少于30日,并不得超过90日
- B. 不得少于30日,并不得超过60日
- C. 不得少于60日,并不得超过90日
- D. 不得少于15日,并不得超过60日

12. 根据《公司法》的规定,不属于股份有限公司提议召开临时股东大会的情形是()。

- A. 董事会中董事人数减至4人
- B. 公司股本总额为1000万元,亏损达到400万元之时
- C. 监事会提议召开时
- D. 总经理提议召开时

13. 2004年10月,甲、乙、丙三人共同投资成立了A有限责任公司。2005年5月,A公司又吸收了丁入股。随后不久发现甲在公司设立时作为出资的汽车,其实际价格明显低于公司章程所定价格,于是要求甲补交其差额,但甲个人财产不足抵偿其出资额与实际出资额的差额,根据《公司法》的规定,对甲不足的出资部分,正确的处理方法是()。

- A. 不足部分由乙、丙、丁按出资比例承担责任
- B. 不足部分由乙、丙、丁承担连带责任
- C. 不足部分由乙、丙承担连带责任
- D. 不足部分以甲从A公司分得股利补足

14. 纳税人未按照规定使用税务登记证件,或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的,处2000元以上1万元以下的罚款;情节严重的处以()。

- A. 1万元以上5万元以下罚款
- B. 1万元以上10万元以下罚款
- C. 5万元以上10万元以下罚款
- D. 10万元以上20万元以下罚款

15. 根据《证券法》规定收购要约的期限届满,收购人持有的被收购公司的股份数达到该公司已发行的股份总数的76%时,产生的法律后果是()。

- A. 该上市公司的股票应当在证券交易所暂停上市交易
- B. 该上市公司的股票应当在证券交易所终止上市交易
- C. 其余仍持有被收购公司股票的股东有权向收购人以收购要约的同等条件出售其股票,收购人应当收购
- D. 该次收购失败

16. A有限责任公司的股东甲欲向股东以外的人乙转让其出资,下列关于甲转让给乙出资的表述中,符合公司法律规定的是()。

- A. 甲可以自由转让其出资给乙,无须经其他股东同意
- B. 甲可以自由转让其出资给乙,但须通知其他股东
- C. 甲可以将其出资转让给乙,但须经全体股东的过半数同意
- D. 甲可以将其出资转让给乙,但须经出席会议的全体股东过半数同意

17. 根据《合同法》规定,对被撤销合同的法律效力,表述正确的是()。

- A. 自合同订立时无效
B. 自有撤销权的当事人知道之日起无效
C. 自提出撤销请求时起无效
D. 自人民法院裁决撤销之日起无效
18. 个人独资企业在申请企业设立登记时明确以其家庭共有财产作为个人出资的，应当依法以（ ）对企业债务承担无限责任。
- A. 出资人个人财产
B. 家庭其他成员的财产
C. 家庭共有财产
D. 个人财产与家庭共有财产
19. 根据破产法规定，下列各项中，应当从破产财产中优先拨付的是（ ）。
- A. 职工工资和劳动保险费用
B. 税款
C. 货款
D. 留守人员的工资和劳动保险费用
20. 下列各项中，属于经济法律事实中行为的是（ ）。
- A. 战争
B. 地震
C. 偷税
D. 意外事件

18. 个人独资企业在申请企业设立登记时明确以其家庭共有财产作为个人出资的，应当依法以（ ）对企业债务承担无限责任。

- A. 出资人个人财产
B. 家庭其他成员的财产
C. 家庭共有财产
D. 个人财产与家庭共有财产
19. 根据破产法规定, 下列各项中, 应当从破产财产中优先拨付的是 ()。
- A. 职工工资和劳动保险费用
B. 税款
C. 货款
D. 留守人员的工资和劳动保险费用
20. 下列各项中, 属于经济法律事实中行为的是 ()。
- A. 战争
B. 地震
C. 偷税
D. 意外事件

19. 根据破产法规定，下列各项中，应当从破产财产中优先拨付的是（ ）。

20. 下列各项中，属于经济法律事实中行为的是（ ）。
- A. 战争
B. 地震
C. 偷税
D. 意外事件

20. 下列各项中，属于经济法律事实中行为的是（ ）。

- A. 战争
B. 地震
C. 偷税
D. 意外事件

二、多项选择题（本类题共15题，每小题2分，共30分。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。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1. 根据《票据法》规定，背书绝对应记载的事项有（ ）。

- A. 背书日期
B. 背书人签章
C. 被背书人名称
D. 背书地

2. 根据破产法律制度的规定, 下列各项中属于破产债权的有 ()。

- A. 破产宣告前发生的有财产担保的债权，数额超过担保物价款未受优先清偿部分的债权
- B. 清算组解除破产企业未履行的合同而产生的违约金
- C. 债务人的保证人预先行使追偿权而申报的债权
- D. 破产宣告后的债务利息

3. 根据公司登记管理法律制度的规定, 有限责任公司下列事项中, 需要办理变更登记的有 ()。

- A. 公司变更名称
B. 公司变更住所
C. 公司的股东发生变更
D. 公司的经理发生变更

4. 根据《公司法》规定，下列有关有限责任公司股东出资的表述中，正确的有（ ）。

- A. 股东不按规定缴纳所认缴的出资，应当向足额缴纳出资的股东承担违约责任。

B. 公司成立后发现股东作为实物出资的实际价额显著低于公司章程所定价额时，应当由实际交付出资的股东补交其差额，公司设立时的其他股东对其按照出资比例承担责任

- D. 股东向股东以外的人转让出资，须经全体股东 2/3 以上同意

5. 根据外商投资企业法律制度规定, 下列关于中外合资经营企业 (简称合营企业) 与中外合作经营企业 (简称合作企业) 区别的表述正确的是 ()。

- A. 合营企业的组织形式为有限责任公司，而合作企业中外双方是一种合伙关系
B. 合营企业必须是依法取得法人资格的企业，而合作企业可以不具备法人资格
C. 合营企业按照出资比例分配收益，而合作企业按照合同约定分配收益

D. 合营企业在经营期间外方不得先行回收投资，而合作企业在经营期间内、外方在一定条件下可以先行回收投资

6. 根据《银行结算账户管理》规定，存款人开立银行结算账户实行核准制的有（ ）。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
- C. 临时存款账户 D. 预算单位开立专用存款账户

7. 下列关于仲裁协议效力说法正确的是 ()。
- A. 仲裁协议中为当事人设定的一定义务, 不能任意更改、终止或撤销
 - B. 在当事人双方发生协议约定的争议时, 任何一方均可选择诉讼或选择仲裁
 - C. 对仲裁组织来说, 仲裁协议具有排除诉讼管辖权的作用
 - D. 合同的变更、解除、终止或者无效, 不影响仲裁协议的效力
8. 根据《证券法》的规定, 下列信息中, 属于内幕信息的有 ()。
- A. 公司发生重大亏损
 - B. 公司股权结构的重大变化
 - C. 公司营业用主要资产的抵押、出售或者报废一次超过该资产的 20%
 - D. 公司董事长发生变动
9. 根据《合同法》规定, 债务人的下列行为中, 债权人认为对自己造成损害的, 可以请求人民法院撤销的有 ()。
- A. 放弃到期债权
 - B. 无偿转让财产
 - C. 以明显不合理的低价转让财产, 而受让人知道该情形
 - D. 以明显不合理的低价转让财产, 而受让人不知道该情形
10. 根据营业税法制度的规定, 下列项目中免征、不征营业税的有 ()。
- A. 个人转让著作权
 - B. 销售个人购买并居住不足 1 年的普通住宅
 - C. 非金融机构从事期货买卖
 - D. 金融机构从事期货买卖
11. 根据规定, 下列各项中, 不计入应纳税所得额的是 ()。
- A. 纳税人按照国务院的统一规定, 进行清产核资时发生的固定资产评估净增值
 - B. 纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资, 发生的资产评估净增值
 - C. 纳税人在产权转让过程中发生的产权转让净收益或净损失
 - D. 纳税人接受捐赠的实物资产
12. 印花税款征收的方式有 ()。
- A. 代收代缴
 - B. 汇贴或汇缴
 - C. 自行贴花
 - D. 委托代售
13. 根据《税收征管法》的规定, 税务机关有权 ()。
- A. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料
 - B. 到纳税人的生活场所检查纳税人应纳税的商品、货物或其他财产
 - C. 到车站检查纳税人托运的应纳税的商品或者其他财产的有关单据
 - D. 询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关问题和情况
14. 下列各项中, 应视同销售货物行为征收增值税的有 ()。
- A. 将委托加工的货物用于非应税项目
 - B. 机械设备的安装
 - C. 销售代销的货物
 - D. 邮政部门出售集邮商品
15. 对出口应税消费品退 (免) 消费税的优惠政策包括 ()。
- A. 出口免税并退税
 - B. 出口免税但不退税
 - C. 出口不免税也不退税
 - D. 出口不免征但退税

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. 甲公司起诉乙公司，根据人民法院判决书，乙公司应向甲公司履行义务的最后一日为 2005 年 1 月 2 日，甲公司申请执行的期限应到 2006 年 1 月 2 日。（ ）
2. 个人独资企业投资人可以个人财产出资，也可以家庭共有财产作为个人出资。当企业的资产不足以清偿到期债务时，投资人只能以个人的财产用于清偿。（ ）
3. 甲是 A 合伙企业中乙合伙人的债权人，同时甲还是 A 合伙企业的债务人，甲不能将对乙的债权抵销对 A 合伙企业的债务。（ ）
4. 股份有限公司的董事、监事、经理应当向公司申报所持有的本公司的股份，并自公司成立之日起 3 年内不得转让。（ ）
5. 某中外合资企业的投资总额为 1 000 万美元，其注册资本至少应达到 400 万美元。（ ）
6. 在破产程序中，人民法院作出的裁定，除驳回破产申请的裁定，一律不准上诉。（ ）
7. 如果收款人或持票人将出票人作禁止背书的汇票转让，该转让不发生票据法上的效力，而只具有普通债权让与的效力，出票人对受让人不承担票据责任。（ ）
8. 借款合同中，借款利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的，应当按照合同约定的借款数额返还借款但应按照约定借款数额计算利息。（ ）
9. 某商场在零售商品的同时还兼营服务业务，该单位发生混合销售行为时，应当征收增值税。（ ）
10. 对于纳税人的偷税行为，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处不缴或少缴的税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。（ ）

主观试题部分

四、计算题（本类题共 2 题，每小题 5 分，共 10 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. A 卷烟厂系一家增值税一般纳税人，2005 年 4 月购买原材料委托 B 烟丝加工厂加工一批烟丝，A 卷烟厂与 B 烟丝厂签订的委托加工合同上注明的材料成本为 80 000 元，加工费为 4 000 元，B 烟丝加工厂没有同类消费品的销售价格，B 烟丝加工厂向 A 卷烟厂收取增值税 680 元，并向 A 卷烟厂开具了增值税专用发票。A 卷烟厂将该批烟丝全部用于生产雪茄烟并销售给 C 公司，开具给 C 公司的增值税专用发票上注明的价税合计为 234 000 元。已知烟丝消费税税率为 30%，雪茄烟消费税税率为 25%，期初留抵进项税额为 21 000 元。

要求：

- (1) 计算 B 烟丝加工厂代收代缴的消费税。
 - (2) 计算 A 卷烟厂销售雪茄烟应缴纳的消费税。
 - (3) 计算 A 卷烟厂销售卷烟应缴的增值税。
2. 甲商场为一般纳税人，2005 年 3 月发生以下购销业务：
- (1) 购入日常用品两批，均取得增值税专用发票。两张专用发票上注明的货款分别是 10 万元和 20 万元，进项税额分别为 1.7 万元和 3.4 万元，两批货物均已入库，其中第一批货款 10 万元已付，第二批货款 20 万元未付。
 - (2) 零售金银首饰一批，取得含增值税销售额 3.51 万元。
 - (3) 批发货物一批，取得不含税销售额 15 万元，采用委托银行收款方式结算，货已发出并

办妥托收手续，货款尚未收回。

(4) 采用折扣销售方式销售一批货物，扣除折扣额后取得不含税销售额 7.2 万元，折扣额为 1.8 万元（不含增值税），销售额与折扣额未在同一张发票上注明。

(5) 采取以旧换新方式向消费者销售家电 20 台，每台售价 2 340 元，另支出旧家电每台收购款 300 元。已知金银首饰的消费税税率为 5%。

要求：

(1) 计算甲商场 2005 年 3 月应纳的增值税。

(2) 计算甲商场 2005 年 3 月应纳的消费税。

五、简答题（本类题共 2 题，每小题 5 分，共 10 分。）

1. 甲公司向乙银行借款 1 000 万元用于项目开发，乙银行为确保利息的归还，在发放贷款时，将利息预先在 1 000 万元中扣除，实际发放贷款 995 万元。为确保贷款的偿还丙公司为甲公司向乙银行的借款提供了保证。甲公司在使用贷款过程中被乙银行发现未按借款用途使用借款。乙银行随即要求提前收回借款，但甲公司已无能力归还借款，经与乙银行协商，乙银行同意甲公司将其归还贷款的义务转移给丁公司，但未征得丙公司保证人的同意。后丁公司无力清偿甲公司的贷款，因在保证期间故乙银行要求丙公司承担保证责任。

根据上述情况及《合同法》、《担保法》的规定，回答下列问题：

(1) 乙银行将贷款利息预先扣除的做法是否正确？对该做法应如何处理？

(2) 乙银行可否要求提前收回借款？并说明理由。

(3) 丙保证人是否承担保证责任？并说明理由。

2. 甲公司向乙公司签发了一张汇票，该汇票由丙银行进行承兑，乙公司又将汇票背书转让给丁公司，丁公司在背书转让给戊公司时注明：丁公司对戊公司的背书于收到戊公司所提供货物之日起生效。另乙公司背书转让给丁公司时，A 厂为乙公司作了票据保证，后发现乙公司与丁公司所订合同为无效合同。当戊公司依法行使追索权时，A 厂拒绝承担保证责任。

要求根据上述情况及票据法知识回答下列问题：

(1) 承兑绝对应记载事项包括哪些？

(2) 丁公司附条件的背书是否具有汇票上的效力？

(3) A 厂是否承担保证责任？并说明理由。

六、综合题（本类题共 2 题，每小题 10 分，共 20 分。）

1. 甲公司的业务员王某采用格式条款的形式与乙公司签订了一份买卖合同，该合同预先加盖了甲公司的印章。合同约定由乙公司提供 A 类货物，甲公司支付货款。当乙公司按照合同约定向甲公司提供 A 类货物时，甲公司称签订合同的业务员王某在订立合同之前已被解除职务，其所订合同无效。后经乙公司交涉甲公司接受货物，同时双方商定由丙公司向乙公司支付货款。丙公司在同意向乙公司支付货款后，又以格式条款中关于价格的规定可以有两种解释为由未向乙公司支付货款。在此情况下，乙公司要求甲公司提供担保，甲公司以其公司依法可以转让的股票出质，与乙公司签订了质押合同，并将该股票交付给乙公司。

根据上述情况及合同法及担保法规定，回答下列问题：

(1) 业务员王某签订的买卖合同是否有效？并说明理由。

(2) 丙公司未向乙公司支付货款违约责任应由谁承担？并说明理由。

(3) 对格式条款中关于价格有两种解释应如何处理？

(4) 甲公司与乙公司质押合同是否生效？并说明理由。

2. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）于 2001 年 5 月成立。公司股本总额为 1 500 万元，

共有7名董事。2005年3月5日董事长李某因特殊原因不能履行职权，指定董事刘某召集主持董事会，参加董事会的董事有4名。董事会通过两项决议：①对公司发行公司债券作出决议；②根据经理的提名，聘任了一名财务负责人。董事会的两项决议均经出席会议的董事过半数通过，会议记录由出席会议的董事签名。2005年3月甲公司的亏损已达到480万元，董事会认为，公司应当召开临时股东大会。甲公司的经理王某、发起人张某拟转让其持有的甲公司的股份，并已找到购买者。

根据上述情况及公司法，回答下列问题：

- (1) 李某能否指定刘某召集主持董事会？并说明理由。
- (2) 董事会通过的决议是否符合法律规定？并说明理由。
- (3) 董事会通过决议的方式是否合法？并说明理由。
- (4) 董事会会议记录存在的问题是什么？参加董事会的人数是否符合规定？
- (5) 甲公司是否应当召开临时股东大会？并说明理由。
- (6) 王某与张某能否转让其持有的甲公司的股份？并说明理由。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】本题旨在考查合同当事人行使撤销权的期限。该期限为1年，故此题选A。

2. 【答案】B

【解析】本题旨在考查合营企业投资者分期出资的总期限。注册资本在50万美元以上100万美元以下的，自营业执照核发之日起1年半内，应将资本全部缴齐。故此题选B。

3. 【答案】D

【解析】本题旨在考查对于投资联营的房产，房产税应如何计算。甲企业2004年应纳房产税为 $= 3000/2 \times (1 - 10\%) \times 1.2\% + 10 \times 12\% = 17.4$ （万元）。故此题选D。

4. 【答案】B

【解析】本题旨在考查取回权行使的途径。财产的权利人通过清算组行使取回权。故此题选B。

5. 【答案】D

【解析】本题旨在考查印花税的计算。甲公司应纳的印花税为 $= (1000000 + 200000) \times 0.5\% + 5 \times 5 = 625$ （元）。故此题选D。

6. 【答案】A

【解析】本题旨在考查发行公司债券时累计债券总额不得超过公司净资产的40%的规定。该公司再次发行公司债券的数额为 $3000 \times 40\% - 200 = 1000$ （万元）。故此题选A。

7. 【答案】C

【解析】本题旨在考查企业被宣告破产后，以破产企业为一方当事人的经济纠纷案件的处理。根据规定，此题选C。

8. 【答案】C

【解析】本题旨在考查租赁合同中租赁期限的规定。该期限为20年，故此题选C。

9. 【答案】D

【解析】本题旨在考查不能在企业所得税前扣除的损失的项目。根据规定，此题选D。

10. 【答案】A

【解析】本题旨在考查税款追征的期限。根据规定，此题选 A。

11. 【答案】B

【解析】本题旨在考查要约收购的期限。根据规定，此题选 B。

12. 【答案】D

【解析】本题旨在考查股份有限公司应当召开临时股东大会的情形。在应当召开临时股东大会的情形中没有总经理提议的规定，故此题选 D。

13. 【答案】C

【解析】本题旨在考查有限责任公司的股东补差责任。注意补差的股东是设立时的股东且承担的是连带责任，故此题选 C。

14. 【答案】A

【解析】本题旨在考查未按规定使用税务登记证，情节严重时的处罚规定。根据规定，此题选 A。

15. 【答案】B

【解析】本题旨在考查收购人持有被收购上市公司股份达到一定比例时而产生的法律后果。收购人持有被收购上市公司股份达到不同比例会产生不同的法律后果。根据规定，此题选 B。

16. 【答案】C

【解析】本题旨在考查有限责任公司股东向股东以外的人转让出资的要求。根据规定，此题选 C。

17. 【答案】A

【解析】本题旨在考查被撤销合同无效的时间。根据规定，被撤销的合同同无效合同一样，自始没有法律的约束力。故此题选 A。

18. 【答案】C

【解析】本题旨在考查以家庭共有财产出资设立的个人独资企业的债务的清偿。根据规定，此题选 C。

19. 【答案】D

【解析】本题旨在考查破产财产的分配。留守人员的工资和劳动保险费用属于破产费用，应优先拨付，故此题选 D。

20. 【答案】C

【解析】本题旨在考查经济法律事实的分类。根据规定，经济法律事实中的行为包括合法行为和违法行为。偷税属于违法行为，故此题选 C。

二、多项选择题

1. 【答案】B、C

【解析】本题旨在考查背书绝对记载的事项。根据《票据法》规定，此题选 B、C。

2. 【答案】A、C

【解析】本题旨在考查破产债权的范围。根据规定，违约金及破产宣告后的债务利息不属于破产债权，故此题选 A、C。

3. 【答案】A、B、C

【解析】本题旨在考查有限责任公司的变更登记事项。公司经理发生变更不属于公司变更登记的事项。故此题选 A、B、C。

4. 【答案】A、C

【解析】本题旨在考查有限责任公司股东出资的相关规定。其他股东的补差义务是连带责任而不是按出资比例，股东向股东以外的人转让出资的要求是须经全体股东过半数而不是 2/3，故