

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**

初级会计资格

经济法基础

买【经科版】辅导书，上 esnai 辅导网，走会考成功之路

倾心奉献——

8套全真模拟试卷，

实战演练——

全模拟真实试卷风格！

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



经济科学出版社

【经科版】2005 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

经济法基础（一）

（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 25 题，每小题 1 分，共 25 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. 根据《合同法》规定, 合同对履行地点约定不明确, 给付货币的, 其履行地点为 ()。
A. 合同签订地 B. 由仲裁机构或法院裁决
C. 给付货币一方所在地 D. 接受货币一方所在地
2. 下列属于财产税类的是 ()。
A. 城镇土地使用税 B. 资源税
C. 印花税 D. 关税
3. 根据《合伙企业法》规定, 合伙企业下列事务中哪一项不必经全体合伙人一致同意也有效? ()
A. 处分合伙企业的不动产
B. 改变合伙企业名称
C. 合伙人之间转让在合伙企业中的全部财产份额
D. 聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人
4. 根据《税收征管法》的规定, 下列各项中不属于税收征管机关行使的职权是 ()。
A. 税务管理 B. 偷税案件的侦查
C. 税务检查 D. 税务处罚
5. 下列各项税种中, 既涉及比例税率又涉及定额税率的是 ()。
A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 资源税
6. 税法的核心要素是 ()。
A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 税率 D. 纳税环节
7. 下列说法正确的是 ()。
A. 工业生产企业的一般纳税人购进的货物, 已付款的才能申报抵扣进项税额
B. 工业生产企业的增值税一般纳税人购进的货物已验收入库并已付款, 才能申报抵扣进项税额
C. 工业生产企业的增值税一般纳税人购进的货物已验收入库, 才能申报抵扣进项税额
D. 商业企业一般纳税人购进的货物已验收入库, 才能申报抵扣进项税额
8. 下列各项中, 关于增值税专用发票开具的时限说法不正确的是 ()。
A. 采取交款提货结算方式的, 为收到货款的当天
B. 采取赊销方式的, 为货物发出的当天
C. 将货物交付他人代销, 为收到委托人送交的代销清单的当天
D. 将货物分配给股东, 为货物移送的当天
9. 根据有关规定, 下列各项应税消费品中不属于从量定额与从价定率相结合的复合计税的是 ()。
A. 卷烟 B. 粮食白酒 C. 薯类白酒 D. 黄酒
10. 下列各项中关于营业税纳税地点说法不正确的是 ()。
A. 纳税人提供应税劳务, 应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税
B. 纳税人从事运输业务, 应当向运输业务出发地主管税务机关申报纳税
C. 纳税人转让土地使用权, 应当向其土地所在地主管税务机关申报纳税
D. 纳税人销售不动产, 应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税

11. 根据《营业税暂行条例》及有关税收制度的规定,下列哪一项目不免征营业税?()
- A. 博物馆的门票收入 B. 单位的技术转让收入
- C. 个人转让著作权的收入 D. 个人新建建筑物后销售的收入
12. 甲企业2004年度应纳税所得额为9万元,按照《营业税暂行条例》及实施细则的规定,该企业适用的所得税税率为()。
- A. 18% B. 20% C. 27% D. 33%
13. 根据税收法律制度规定,下列各项中属于计算企业应纳税所得额时准予扣除的项目是()。
- A. 坏账损失 B. 存货跌价准备
- C. 短期投资跌价准备 D. 长期投资跌价准备
14. 根据《票据法》规定,下列各项中不属于票据行为的是()。
- A. 出票 B. 付款 C. 背书 D. 承兑
15. 票据丧失后,不能采取挂失止付方式进行补救的票据是()。
- A. 已承兑的商业汇票 B. 支票
- C. 未填明“现金”字样的银行汇票 D. 银行本票
16. 除法律、行政法规另有规定外,账簿记账凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存()。
- A. 3年 B. 5年 C. 10年 D. 20年
17. 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案的保管期限最长的是()。
- A. 5年 B. 10年 C. 15年 D. 25年
18. 根据《会计法》规定,会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证正确的做法是()。
- A. 不予接受,并向单位负责人报告 B. 予以退回
- C. 经过领导审批予以接受 D. 要求更换
19. 根据《会计工作规范》的规定,甲某作为乙单位的会计人员在办理交接手续时,应由谁负责监交?()
- A. 乙单位的领导人 B. 乙单位的审计处处长
- C. 乙单位的上级领导 D. 乙单位的会计处长
20. 甲某为从乙某处获得借款,将其存款单质押给乙某并签订了质押担保合同,该质押合同生效的时间为()。
- A. 质押合同签订之日 B. 权利凭证交付之日
- C. 质押合同登记之日 D. 借款合同生效之日
21. 下列关系中,适用《合同法》规定的有()。
- A. 赠与 B. 婚姻 C. 收养 D. 监护
22. 《公司法》规定,用法定公积金转增资本时,法律规定公司所留存该项公积金不得少于注册资本的()。
- A. 5% B. 10% C. 25% D. 50%
23. 下列各项中,属于有限责任公司董事会职权的有()。
- A. 决定公司的经营方针和投资计划
- B. 决定公司的经营计划和投资方案
- C. 对公司增加或减少注册资本作出决议
- D. 对发行公司债券作出决议
24. 根据《破产法》规定,下列各项中不属于破产财产的是()。

- A. 破产企业所享有的专利权
 - B. 破产企业已作为债务担保物的财产
 - C. 职工在企业破产前作为资本金投入的款项
 - D. 破产企业的对外投资
25. 根据《民事诉讼法》规定，因不动产纠纷提起的诉讼，由何地人民法院管辖？（ ）
- A. 合同签订地
 - B. 原告住所地
 - C. 被告住所地
 - D. 不动产所在地

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《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》的规定，下列选项中不征收城市维护建设税的有（ ）。
- A. 外商投资企业
 - B. 外国企业
 - C. 进口货物者
 - D. 出口货物者
2. 甲某通过签订租赁合同出租其拥有所有权的私房，其应交纳下列哪些税种？（ ）
- A. 增值税
 - B. 房产税
 - C. 契税
 - D. 印花税
3. 在计算增值税销售额时，其价外费用不包括下列哪些项目？（ ）
- A. 向购买方收取的销项税额
 - B. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
 - C. 代收款项
 - D. 代垫款项
4. 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，下列哪些进项税额能够从销项税额中抵扣？（ ）
- A. 一般纳税人购进固定资产的进项税额
 - B. 一般纳税人用于免税项目的购进货物或应税劳务的进项税额
 - C. 一般纳税人购进免税农业产品的进项税额
 - D. 一般纳税人进口货物的进项税额
5. 以下各项中，属于税务机关可以行使的税务检查职权的有（ ）。
- A. 向扣缴义务人询问有关代扣代缴的问题和情况
 - B. 到车站检查纳税人托运货物的有关单据
 - C. 到邮局检查扣缴义务人邮寄货物的有关单据
 - D. 书面通知纳税人的开户银行扣缴税款
6. 根据《担保法》的规定，下列关于质押合同生效的表述中正确的有（ ）。
- A. 质押合同自质物移交与质权人占有时生效
 - B. 以汇票出质的，质押合同自权利凭证交付之日起生效
 - C. 以依法可以转让的股票出质的，质押合同自股票出质记载于股东名册之日起生效
 - D. 以有限责任股份出质的，质押合同自登记之日起生效
7. 根据《合同法》规定，下列各项中，属于要约邀请的有（ ）。
- A. 希望和他人订立合同的意思表示
 - B. 寄送价目表
 - C. 招股说明书
 - D. 商业广告
8. 根据解释法律的主体和效力的不同，将法律的解释分为正式解释和非正式解释，下列各项中属于正式解释的有（ ）。
- A. 学理解释
 - B. 立法解释

C. 司法解释

D. 行政解释

9. 根据《合伙企业法》规定, 合伙企业下列事务中哪些必须经全体合伙人一致同意? ()
- A. 合伙企业存续期间, 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的部分财产份额
 - B. 合伙人之间转让在合伙企业中的全部财产份额
 - C. 合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的
 - D. 聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员
10. 根据《破产法》规定, 下列各项中, 属于破产债权的有 ()。
- A. 破产企业未履行合同的对方当事人, 因清算组解除合同而受到的损失
 - B. 破产宣告前成立的放弃优先受偿权利的有财产担保的债权
 - C. 参加债权人会议的差旅费
 - D. 破产宣告前对债务人的罚款
11. 根据《公司法》规定, 上市公司有下列情形之一的, 由国务院证券监督管理机构决定暂停其股票上市交易 ()。
- A. 公司股本总额、股权分布发生变化
 - B. 公司对财务会计报告作虚假记载
 - C. 公司有重大违法行为
 - D. 公司最近3年连续亏损
12. 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. 单位的预算表
 - B. 银行存款余额调节表
 - C. 月度会计报表
 - D. 会计档案销毁清册
13. 根据票据法律制度的规定, 下列选项中说法正确的有 ()。
- A. 出票人在票据上的签章不符合规定, 票据无效
 - B. 背书人在票据上的签章不符合规定的, 其签章无效, 但不影响其前手符合规定签章的效力
 - C. 承兑人在票据上的签章不符合规定的, 其签章无效, 但不影响其他符合规定签章的效力
 - D. 保证人在票据上的签章不符合规定的, 其签章无效, 但不影响其他符合规定签章的效力
14. 根据《账户管理办法》的规定, 下列哪些款项可以转入个人银行结算账户? ()
- A. 工资、奖金收入
 - B. 稿费收入
 - C. 纳税退还
 - D. 单位货款
15. 下列各项中, 属于中国现行税制中所采用的累计税率是 ()。
- A. 全额累进税率
 - B. 超率累进税率
 - C. 超额累进税率
 - D. 超倍累进税率

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. 单位和个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务不征收增值税, 提供应缴营业税劳务不征收营业税。 ()
- 2. 经济组织的内部机构和有关人员不能成为经济法律关系的主体。 ()
- 3. 合伙协议未约定合伙损益分配比例的, 由各合伙人按照出资的比例分配和分担。 ()
- 4. 一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时, 应当由保存该原始凭证的单位将复印件交给其他应负担的单位。 ()

5. 以经营租赁方式租出的固定资产不得提取折旧；以经营租赁方式租入的固定资产应当计提折旧。 ()

6. 契税是指在我国境内转移土地、房屋权属，由转让方缴纳的一种税。 ()

7. 票据行为按适用票据的不同，分为共有票据行为和独有票据行为。出票、背书为共有票据行为，而承兑是汇票独有票据行为，保证是汇票和本票的独有票据行为。 ()

8. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权和留置权执行。 ()

9. 《公司法》规定，公司向发起人、国家授权投资的机构、法人发行的股票，应当为记名股票；对社会公众发行的股票应当是无记名股票。 ()

10. 《合同法》规定，限制民事行为能力人订立获纯利益的合同或者是与其年龄、智力精神健康状况相适应的合同，不必经法定代理人追认，合同当然有效。 ()

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. 甲公司是一家既主营装饰材料销售，又对外承接装饰工程的一般纳税人。2005年3月，甲公司购进装饰材料一批，取得的专用发票上注明的价款为180万元，该批货物有1/3用于销售，有2/3用于装饰工程。为另一批购进用于销售的材料支付运输单位运费，取得的发票注明运费10万元。3月份甲公司销售装饰材料销售额为300万元（含增值税）；同月甲公司通过投标中标一项装饰工程，工程总承包额为2000万元，甲公司又将该工程中外装修分包给乙公司，分包价款为500万元。已知甲公司销售业务与装修业务分别核算，建筑业营业税税率为3%。

要求：

(1) 计算甲公司3月份应纳的增值税。

(2) 计算甲公司3月份应纳的营业税。

(3) 计算甲公司3月份代扣代缴的营业税。

2. 甲公司是一家2000年成立的设在国务院批准的高新技术产业开发区内的高新技术企业。2004年该公司主营业务收入为1200万元，成本为500万元，税金及附加为80万元，对外投资收益18万元。其中国债利息收入6万元，营业外收入30万元，支出105万元，其中包括赞助某单位90万元，税务机关罚款8万元，管理费用200万元，财务费用130万元。该公司申报的2004年度所得税为 $= (1200 - 500 - 80 + 18 + 30 - 105 - 200 - 120) \times 33\% = 243 \times 33\% = 80.19$ （万元）。

要求：

(1) 请分析甲公司计算的2004年应纳企业所得税是否正确。若不正确，请指出错误之处。

(2) 计算甲公司2004年度应纳税所得额。

(3) 计算甲公司2004年度应纳所得税额。

五、简答题（本类题共2题，每小题5分，共10分）

1. 甲企业是位于A市的一家国有企业，2005年1月10日被位于B市的债权人申请破产，同日人民法院受理破产案件，2005年3月10日人民法院宣告甲企业破产。清算组接管破产企业后，查明甲企业经营管理的财产价值为1200万元，其中作为向乙企业等值担保的财产价值200万元。清算组解除合同给丙公司造成经济损失100万元。甲企业欠丁企业的货款400万元，丁企

业参加债权人会议的差旅费 5 万元；欠银行贷款 600 万元。此外，甲企业应支付破产案件诉讼费 10 万元，职工工资及劳动保险费用 120 万元，欠交税金 70 万元。

要求：根据上述情况及破产法律制度的规定，回答下列问题：

- (1) 甲企业破产案件应由何地人民法院管辖？并说明理由？
- (2) 甲企业的破产财产有多少？并列出公式。
- (3) 乙企业是否享有破产债权？并说明理由。
- (4) 甲企业的破产债权有多少？并列出公式。
- (5) 甲企业的破产财产分配的顺序是什么？
- (6) 丁企业可以获得清偿的金额有多少？并列出公式。

2. 甲、乙、丙共同投资设立了以商业零售为主的 A 有限责任公司（以下简称 A 公司）。其中甲出资 5 万元，乙出资 10 万元，丙出资 15 万元。甲、乙、丙共同制定公司章程。A 公司成立后又在异地设立了 B 分公司。A 公司成立后经过一段发展，拟增加注册资本。在股东会上，甲、乙均同意增加注册资本，但丙表示反对。A 公司董事会根据经理甲的提议聘任丁作为 A 公司的财务负责人，丁同时兼任 A 公司的监事。

要求：根据上述情况及公司法律制度的规定，回答下列问题：

- (1) A 公司注册资本的最低限额为多少？
- (2) A 公司首次股东会应由谁召集和主持？并说明理由。
- (3) A 公司章程对谁具有约束力？
- (4) A 公司的分支机构 B 公司是否具有法人资格？
- (5) A 公司股东会能否通过增加注册资本的决议？并说明理由。
- (6) 丁能否兼任 A 公司的监事？并说明理由。

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. 甲公司与乙公司签订了一份买卖合同，甲公司为买方，乙公司为卖方，为确保货款支付，乙公司要求甲公司提供担保。甲公司找到丙公司，丙公司同意将其名下的一辆汽车质押给乙公司，质押合同上乙公司与丙公司均签字盖章，并仍由丙公司管理汽车。合同签订后，乙公司通知甲公司其应收取货款的权利已转让给丁公司，要求甲公司向丁公司履行义务，遭到了拒绝。甲公司拒绝的理由是该转让未征得其同意。乙公司在向甲公司供货过程中发现其仓库存货不足，于是找到戊公司，请其与自己共同向甲公司供货。甲公司拒绝了戊公司向其供货。由于乙公司自身原因违约，造成不能交付标的物，甲公司要求乙公司继续履行，乙公司同意支付违约金，但不同意继续履行，为此发生纠纷。不久，甲公司在合同未履行完毕的情况下发生了分立，甲公司分立为 A、B 两公司，但未约定与乙公司债权债务的处理。

要求：根据上述情况和《担保法》及《合同法》的规定，回答下列问题：

- (1) 乙公司与丙公司签订的汽车质押合同是否生效？并说明理由。
- (2) 丁公司拒绝的理由是否成立？并说明理由？
- (3) 甲公司拒绝戊公司向其供货的理由是否成立？并说明理由。
- (4) 甲公司能否要求乙公司继续履行，并说明理由。
- (5) 甲公司分立为 A、B 两公司后与乙公司的债权债务应如何处理？

2. 甲公司是乙有限责任公司下设的一家领取了营业执照的分公司。2005 年 3 月甲公司向 A 银行申请开立基本存款账户，A 银行以甲公司不具有法人资格为由拒绝办理。乙有限责任公司在 B 银行已开设了基本存款账户，但为了结算方便又在 C 银行申请开设基本存款账户。丙是乙有限责任公司的一名员工，拟准备在 D 银行开立个人银行结算账户并将他在证券公司的证券结算资金存入个人银行账户。乙有限责任公司属于经营性的存款人，在与丁某的业务交往中将其结算账

户出借给丁某。

要求：根据上述情况及人民币银行结算账户管理制度的规定，回答下列问题：

(1) A 银行以甲公司不具有法人资格为由拒绝为甲公司开立基本存款账户的做法是否正确？并说明理由。

(2) 乙有限责任公司的基本存款账户的用途有哪些？

(3) 乙有限责任公司能否在 C 银行开立基本存款账户？并说明理由。

(4) 丙能否在 D 银行开立个人银行结算账户？丙在证券公司的证券结算资金能否存入个人银行账户？

(5) 对乙有限责任公司出借其账户应受到何种处罚？

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】《合同法》规定，当事人就履行地点约定不明确，在依照法律规定的处理方式仍不能确定的，给付货币的在接受货币一方所在地履行。故此题选 D。

2. 【答案】A

【解析】根据分类划分，B 属于资源税类，C 属于行为税类，D 属于流转税类。故此题选 A。

3. 【答案】C

【解析】根据《合伙企业法》的规定，A、B、D 均属于合伙企业必须经全体合伙人一致同意的事务，故此题选 C。

4. 【答案】B

【解析】根据《税收征管法》的规定，A、C、D 属于税务机关行使的职权。故此题选 B。

5. 【答案】B

【解析】根据规定，A、C 适用比例税率，D 适用定额税率。故此题选 B。

6. 【答案】C

【解析】纳税义务人、征税对象、税率是构成税法的三个最基本的要素，而税率则是税法的核心要素。故此题选 C。

7. 【答案】C

【解析】本题旨在考查增值税进项税额抵扣时限。工业生产企业的一般纳税人购进货物，进项税额能否当期抵扣，取决于货物是否验收入库；商业企业一般纳税人购进货物，进项税额能否当期抵扣，取决于货款是否已支付。故此题选 C。

8. 【答案】B

【解析】本题旨在考查增值税专用发票开具的时限。采取赊销、分期付款结算方式的，为合同约定的收款日期的当天，而不是货物发出的当天。故此题选 B。

9. 【答案】D

【解析】本题旨在考查实行从量定额与从价定率相结合的复合计价的应税消费品的种类。黄酒属于从量定额征收计税方法。故此题选 D。

10. 【答案】B

【解析】本题旨在考查营业税纳税地点。纳税人从事运输业务，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税，而不是运输业务出发地。故此题选 B。

11. 【答案】D

【解析】本题旨在考查营业税的免税规定。根据《营业税暂行条例》的规定，单位或个人自己新建建筑物后销售的行为，视同提供应税劳务，应为营业税纳税人，不属免征营业税情况。故此题选 D。

12. 【答案】C

【解析】本题旨在考查企业所得税税率。根据规定，对年应纳税所得额在 3 万~10 万元（含 10 万元）的企业，暂减按 27% 的税率征收所得税。故此题选 C。

13. 【答案】A

【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。B、C、D 属于税收法规规定可以提取的准备金之外的准备金，不得扣除。故此题选 A。

14. 【答案】B

【解析】本题旨在考查票据行为的种类。《票据法》规定，票据行为包括出票、背书、承兑和保证四种，不包括付款。故此题选 B。

15. 【答案】C

【解析】本题旨在考查票据丧失后可以采取挂失止付方式进行补救的票据的种类。《票据法》规定，已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样的银行汇票和银行本票在丧失时可以进行挂失止付。故此题选 C。

16. 【答案】C

【解析】本题旨在考查有关纳税资料应当保存的期限。根据规定，此题选 C。

17. 【答案】D

【解析】本题旨在考查会计档案保管的期限。根据《会计档案管理办法》规定，会计档案的定期保管期限分为 3 年、5 年、10 年、15 年和 25 年 5 种。故此题选 D。

18. 【答案】A

【解析】本题旨在考查对不真实、不合法的原始凭证的处理方法。根据《会计法》规定，此题选 A。

19. 【答案】D

【解析】本题旨在考查会计人员在办理交接手续时监交的要求。根据《会计工作规范》的规定，一般会计人员办理交接手续，由单位的会计机构负责人、会计主管人员负责监交。故此题选 D。

20. 【答案】B

【解析】本题旨在考查质押合同生效时间。《担保法》规定，以汇票、支票、本票、债券、存款单、仓单、提单出质的，质押合同自权利凭证交付之日起生效。故此题选 B。

21. 【答案】A

【解析】本题旨在考查《合同法》的适用范围。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。故此题选 A。

22. 【答案】C

【解析】本题旨在考查法定公积金转增资本的限制。根据《公司法》规定，用法定公积金转增资本时，法律规定公司所留存该项公积金不得少于注册资本的 25%。故此题选 C。

23. 【答案】B

【解析】本题旨在考查有限责任公司董事会与股东会职权的区别。A、C、D 属于股东会的职权，故此题选 B。

24. 【答案】B

【解析】本题旨在考查破产财产的范围。根据《破产法》规定，此题选 B。

25. 【答案】D

【解析】本题旨在考查特殊地域管辖问题。根据《民事诉讼法》规定，此题选 D。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、C

【解析】根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》的规定，对外商投资企业、外国企业和进口货物者不征收城市维护建设税。故此题选A、B、C。

2. 【答案】B、D

【解析】房产税是以房产为征税对象，按照房产的计税价值或房产租金收入向产权所有人征收的一种税。印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受具有法律效力的凭证的单位和个人征收的一种税。故此题选B、D。

3. 【答案】A、B

【解析】根据《增值税暂行条例》规定，在计算增值税销售额时，其价外费用不包括三项，该三项中含有A、B两项。故此题选A、B。

4. 【答案】C、D

【解析】根据《增值税暂行条例》及实施细则的规定，C、D属于可以从销项税额中抵扣的进项税额，而A、B则不属于。故此题选C、D。

5. 【答案】A、B

【解析】根据《税收征收管理法》的规定，A、B项属于税务机关检查的职权，而C项不应是扣缴义务人，D项则不属于税务机关检查的职权。故此题选A、B。

6. 【答案】A、B

【解析】根据《担保法》的规定，以依法可以转让的股票出质的，质押合同自登记之日起生效；以有限责任公司的股份出质的，质押合同自股份出质记载于股东名册之日起生效。故此题应选A、B。

7. 【答案】B、C

【解析】A项属于要约；D项为商业广告，视其内容确定是要约还是要约邀请。故此题选B、C。

8. 【答案】B、C、D

【解析】A项属于非正式解释，故此题应选B、C、D。

9. 【答案】A、C、D

【解析】根据《合伙企业法》的规定，合伙人之间转让其在合伙企业中的全部或部分财产份额时，应当通知其他合伙人。故此题选A、C、D。

10. 【答案】A、B

【解析】根据《破产法》规定，C、D项不属于破产债权，故此题选A、B。

11. 【答案】B、C、D

【解析】《公司法》规定，股票暂行上市的情形之一是公司股本总额、股权分布等发生变化，不再具备上市条件。而不是只要发生变化就暂停上市。故此题选B、C、D。

12. 【答案】B、C、D

【解析】根据《会计档案管理办法》规定，A项属文书档案，不属于会计档案。故此题选B、C、D。

13. 【答案】A、B、C、D

【解析】根据票据法律制度的规定，不同的票据行为人签章不符合法律规定会产生不同的法律后果。故此题选A、B、C、D。

14. 【答案】A、B、C

【解析】根据《账户管理办法》的规定，单位贷款不属于可以转入个人银行结算账户的款

项。故此题选 A、B、C。

15. 【答案】 B、C

【解析】 根据我国税收法律制度的规定，现行累计税率包括 B、C。故此题选 B、C。

三、判断题

1. 【答案】 $\checkmark$

【解析】 根据《增值税暂行条例》、《营业税暂行条例》的规定，单位和个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供的应纳增值税劳务，不征收增值税；应纳营业税的劳务不征收营业税。故此题正确。

2. 【答案】 $\times$

【解析】 经济组织内部担负一定经济管理职能的分支机构和有关人员，在根据法律、法规的有关规定参加经济组织内部的经济管理法律关系时，具有经济法律关系主体的资格。故此题错误。

3. 【答案】 $\times$

【解析】 《合伙企业法》规定，合伙协议未约定合伙损益分配比例的，由各合伙人平均分配和分担。故此题错误。

4. 【答案】 $\times$

【解析】 根据《会计工作规范》的规定，一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应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。故此题错误。

5. 【答案】 $\times$

【解析】 根据所得税法律制度的规定，以经营租赁方式租出的固定资产应当计提折旧；以经营租赁方式租入的固定资产不得提取折旧。故此题错误。

6. 【答案】 $\times$

【解析】 根据《契税法》的规定，契税的纳税义务人是在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。故此题错误。

7. 【答案】 $\checkmark$

【解析】 票据行为可按两种方法分类。该判断是将票据行为按适用票据的不同进行的分类。故此题正确。

8. 【答案】 $\checkmark$

【解析】 该判断符合《税收征管法》关于税收优先权的规定。故此题正确。

9. 【答案】 $\times$

【解析】 《公司法》规定，公司向发起人、国家授权投资的机构、法人发行的股票，应当为记名股票；对社会公众发行的股票，可以为记名股票，也可以为无记名股票。故此题错误。

10. 【答案】 $\checkmark$

【解析】 该判断符合《合同法》关于限制民事行为能力人订立合同的规定。故此题正确。

四、计算题

1. 【答案及解析】

(1) 甲公司 3 月份应纳的增值税 = $[300 \div (1 + 17\%)] \times 17\% - (180 \times 17\%) \div 3 - 10 \times 7\%$
= 22.7 (万元)。

(2) 甲公司 3 月份应纳的营业税 = $(2\,000 - 500) \times 3\% = 45$ (万元)。

(3) 甲公司 3 月份代扣代缴的营业税 = $500 \times 3\% = 15$ (万元)。

2. 【答案及解析】

(1) 甲公司计算的 2004 年度应纳企业所得税不正确。其错误是：1) 投资收益 18 万元中，

购买国债利息收入 6 万元不应计入应纳税所得额；2) 赞助支出 90 万元不得从应纳税所得额中扣除；3) 税务机关罚款 3 万元不得从应纳税所得额中扣除；4) 应减按 15% 的税率计征所得税。

(2) 甲公司 2004 年应纳税所得额 = $1\,200 - 500 - 80 + (18 - 6) + 30 - (105 - 90 - 8) - 200 - 120 = 335$ (万元)。

(3) 甲公司 2004 年应纳所得税额 = $335 \times 15\% = 50.25$ (万元)。

五、简答题

1. 【答案及解析】

(1) 甲企业破产案件应由 A 市的人民法院管辖。《破产法》规定，企业破产案件由债务人所在地人民法院管辖。

(2) 甲企业的破产财产 = $1\,200 - 200 = 1\,000$ (万元)。

(3) 乙企业不享有破产债权。根据《破产法》规定，破产债权是指破产宣告前成立的无财产担保的债权和放弃优先受偿权利的有财产担保的债权。

(4) 甲企业的破产债权 = $100 + 400 + 600 = 1\,100$ (万元)。

(5) 甲企业的破产财产分配的顺序是首先支付破产费用，然后按以下顺序清偿：1) 破产企业所欠职工工资和劳动保险费用；2) 破产企业所欠税款；3) 破产债权。

(6) 丁企业可以获得清偿的金额为 $400 \times (1\,000 - 10 - 120 - 70) \div 1\,100 = 290.9$ (万元)。

2. 【答案及解析】

(1) A 公司注册资本的最低限额为人民币 30 万元。

(2) A 公司首次股东会应由丙召集和主持。《公司法》规定，股东会的首次会议由出资最多的股东召集和主持。

(3) A 公司的章程对 A 公司、股东、董事、监事、经理具有约束力。

(4) A 公司的分支机构 B 公司不具有法人资格。

(5) A 公司股东会不能通过增加注册资本的决议。《公司法》规定，股东会对公司增加或者减少注册资本，分立、合并、解散、变更公司形式或者修改章程作出决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。

(6) 丁不能兼任 A 公司的监事。《公司法》规定，董事、经理及财务负责人不得兼任监事。

六、综合题

1. 【答案及解析】

(1) 乙公司与丙公司签订的汽车质押合同不生效。《担保法》规定，质押合同自质物移交于质权人占有时生效。

(2) 丁公司拒绝的理由不成立。《合同法》规定，债权人转让权利，不需要经债务人同意，但应当通知债务人。

(3) 甲公司拒绝戊公司向其供货的理由成立。《合同法》规定，债务人将合同的义务全部或者部分转移给第三人的，应当经债权人同意。

(4) 甲公司能够要求乙公司继续履行合同。《合同法》规定，当事人一方不履行非金钱债务或履行非金钱债务不符合约定的，对方可以要求履行。

(5) 甲公司分立为 A、B 两公司后，与乙公司的债权和债务由 A、B 两公司享有连带债权，承担连带债务。

2. 【答案及解析】

(1) A 银行以甲公司不具有法人资格为由拒绝为甲公司开立基本存款账户的做法不正确。根据《账户管理办法》的规定，可以申请开立基本存款账户的存款人包括非法人企业。

(2) 乙有限责任公司基本存款账户的用途是：存款人的工资、奖金等现金的支付。

(3) 乙有限责任公司不能在 C 银行开立基本存款账户。《账户管理办法》规定：除《银行账户管理办法》另有规定外，存款人一般只能在一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户。

(4) 丙能在 D 银行开立个人银行结算账户。丙在证券公司的证券结算资金能够存入个人银行账户。

(5) 对乙有限责任公司出借其账户应给予警告，并处以 5 000 元以上 3 万元以下的罚款。

【经科版】2005 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

经济法基础（二）

（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 25 题，每小题 1 分，共 25 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. 《公司法》规定：“设立公司必须依照本法制定公司章程。”这项规定属于何种法律规范？（ ）

- A. 禁止性规范
- B. 授权性规范
- C. 强制性规范
- D. 任意性规范

2. 法律关系发生、变更和消灭的直接原因是（ ）。

- A. 法律规范
- B. 法律关系主体
- C. 法律事实
- D. 法的实施

3. 下列各项中，不得作为破产债权的是（ ）。

- A. 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
- B. 债权人参加债权人会议的差旅费
- C. 因清算组解除合同，对方当事人受到的损失
- D. 保证人为破产企业代为清偿债务的数额部分

4. 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，但债权人在一定时间内未向债务人提出清偿请求的，该责任消灭。这一期限为（ ）。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 5 年
- D. 10 年

5. 个人独资企业在申请企业设立登记时明确以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. 出资人家人的财产
- C. 企业财产
- D. 家庭共有财产

6. 纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存（ ）。

- A. 1 年
- B. 3 年
- C. 5 年
- D. 10 年

7. 根据《合同法》规定，当事人在订立合同过程中，因违背诚实信用原则给对方造成损失的，应承担（ ）。

- A. 违约责任
- B. 履行责任
- C. 补救责任
- D. 缔约过失责任

8. 纳税人兼营不同增值税税率的货物或者增值税应税劳务，未分别核算或不能分别准确核算销售额的，应（ ）。

- A. 从高适用税率
- B. 从低适用税率
- C. 适用平均税率
- D. 按小规模纳税人对待

9. 在计算企业所得税时，对于下列支出可以扣除的是（ ）。

- A. 购置固定资产的支出
- B. 对外投资的支出
- C. 非广告性性质的赞助支出
- D. 因违约而产生的违约金支出

10. 在计算企业所得税时，企业发生的下列支出中，不能在所得税税前扣除的项目有（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 土地增值税
- C. 固定资产折旧
- D. 增值税

11. 纳税人采取在账簿上多列支出或者不列、少列收入的手段，不缴或少缴应纳税款尚不构成犯罪的，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处不缴或少缴税款一定比例的罚