

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级经济法基础模拟试卷

第2版

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书分为两部分:第一部分为初级经济法基础模拟试卷,共 10 套;第二部分为初级经济法基础模拟试卷参考答案与解析,共 10 套。

本书适用于参加全国会计专业技术资格考试的考生。

图书在版编目 (CIP) 数据

初级经济法基础模拟试卷/全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会编著. —2 版. —北京:机械工业出版社, 2006. 1

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 7-111-16356-7

I. 初… II. 全… III. 经济法—中国—会计—资格考核—习题 IV. D922.29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 159723 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:边 萌 责任编辑:边 萌 李秀玲

责任印制:李 妍

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2006 年 1 月第 2 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·8.5 印张·203 千字

0001—5000 册

定价:16.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68326294

封面无防伪标均为盗版

第2版前言

2006年全国会计专业技术资格考试将于2006年5月20日开考。会计专业技术资格考试已经进行了十多年,有近上千万会计人员参与其中。会计资格考试作为一种专业技术职称考试,其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益,是会计人员所必须重视的。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着,因此会计资格考试已经不仅仅是一种职称考试,也是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规,增强业务能力的一种最有效的途径之一。

2006年的全国会计专业技术资格考试科目与大纲和2005年的全国会计专业技术资格考试科目与大纲完全一致。考试具体包括“初级会计实务、初级经济法基础、中级会计实务、中级财务管理、中级经济法”5个科目。

为帮助考生掌握考试用书的内容,进行考前实战模拟,我们倾力推出全国会计专业技术资格考试辅导用书“模拟试卷”系列。

本套模拟试卷的编写特色如下。

一、严格按照全国会计专业技术资格考试大纲编写

本套书均由十套模拟试卷及参考答案与解析组成,严格按照国家考试大纲进行编写,注重实际操作演练。

二、教授亲自主笔,编写阵容强大

本套书由全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会编著,编者多年来一直从事会计职称考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。

三、注重模拟实战,高效预测

本套书将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,为考生全程领航和理性分析,引领考生顺利通过考试难关。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

由于时间有限,错误和纰漏之处在所难免,诚望广大考生批评指正。

全国会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会

目 录

前言

模拟试卷一	1
模拟试卷二	8
模拟试卷三	15
模拟试卷四	21
模拟试卷五	26
模拟试卷六	32
模拟试卷七	38
模拟试卷八	45
模拟试卷九	51
模拟试卷十	58

初级经济法基础模拟试卷参考答案与解析

模拟试卷一参考答案与解析	65
模拟试卷二参考答案与解析	72
模拟试卷三参考答案与解析	79
模拟试卷四参考答案与解析	86
模拟试卷五参考答案与解析	92
模拟试卷六参考答案与解析	99
模拟试卷七参考答案与解析	105
模拟试卷八参考答案与解析	112
模拟试卷九参考答案与解析	117
模拟试卷十参考答案与解析	123

模拟试卷一

一、单项选择题(本类题共 25 个小题,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. 由汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额的票据行为是()。
A. 出票 B. 保证 C. 付款 D. 承兑
2. 根据《公司法》的规定,下列人员中,可以担任有限责任公司监事的是()。
A. 本公司董事 B. 本公司经理 C. 本公司财务负责人 D. 本公司股东
3. 银行汇票的提示付款期限是()。
A. 自出票日起 6 个月 B. 自出票日起 1 个月
C. 自出票日起 15 日 D. 自出票日起 7 日
4. 如果股份有限公司是由发起人认购公司应发行的全部股份而设立的,则这种设立方式称为()。
A. 募集设立 B. 发起设立 C. 公开设立 D. 登记设立
5. 下列各项中,属于法律事实中的事件是()。
A. 发行股票 B. 签订合同 C. 发生地震 D. 承兑汇票
6. 一切经济法律关系发生、变更和终止,都必须以一定的()为依据。
A. 法律事实 B. 经济关系 C. 法律行为 D. 法律事件
7. 根据民法通则的规定,诉讼时效期间从()起计算。
A. 法律行为生效时 B. 当事人知道或应当知道权利被侵害时
C. 当事人权利被侵害时 D. 发生争议时
8. 根据《公司法》的规定,规模较小、股东人数较少,且不设董事会的有限责任公司,其法定代表人应为()。
A. 总经理 B. 执行董事 C. 监事 D. 财务负责人
9. 股份有限公司注册资本的最低限额为人民币()万元。
A. 5 000 B. 3 000 C. 1 000 D. 6 000
10. 根据《合伙企业法》的规定,申请设立合伙企业,企业登记机关应当自收到申请人提交所需的全部文件之日起一定期间内做出是否登记的决定。该期间是()。
A. 10 日 B. 15 日 C. 30 日 D. 60 日
11. 根据《公司法》的规定,负责召集股份有限公司股东大会会议的是()。
A. 董事长 B. 董事会 C. 监事会 D. 总经理
12. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,纳税人的下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
A. 罚金 B. 税收滞纳金 C. 银行罚息 D. 违法经营的罚款
13. 根据《合同法》的规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以采取的追究违约责任的方式是()。
A. 只能适用定金条款 B. 只能适用违约金条款
C. 合并适用违约金和定金条款 D. 选择适用违约金或定金条款

14. 根据《证券法》规定,上市公司应当在每一会计年度的上半年结束之日起()个月内制作并公告中期财务会计报告。

- A. 1 B. 2 C. 3 D. 4

15. A 公司 1998 年经税务机关核实亏损 20 万元。1999 年度该公司利润总额为 200 万元,无其他纳税调整事项。该公司适用的所得税税率为 33%,1999 年度该公司应纳所得税额为()万元。

- A. 46 B. 59.4 C. 66 D. 72.6

16. 根据营业税法律制度的有关规定,在计算营业税应纳税额时,下列有关确定营业额的表述中,正确的是()。

- A. 外汇买卖业务卖出价为营业额
B. 转贷业务以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额
C. 单位进行演出,以全部票价收入为营业额
D. 运输企业以实际收入减去运输工具的折旧后的余额为营业额

17. 下列关于股票和公司债券法律特征的表述中,不正确的是()。

- A. 股票和公司债券都属于有价证券
B. 公司债券持有人在公司破产时,优先于股票持有人得到清偿
C. 发行股票和发行公司债券有不同的法律要求
D. 公司债券持有人和股票持有人均与公司之间形成债权债务关系

18. 以下各项中,新华书店系统每笔托收承付结算款项的起点是()元。

- A. 5 000 B. 10 000 C. 50 000 D. 1 000

19. 根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,个人转让专利权取得收入时,其应纳营业税的扣缴义务人是()。

- A. 转让人所在单位 B. 专利权批准机构
C. 专利权受让者 D. 专利权转让合同的保证人

20. 企业所得税实行 33% 的()。

- A. 固定税率 B. 超额累进税率 C. 全额累进税率 D. 比例税率

21. 企业的下列各项支出,准予在计算应纳税所得额时从收入总额中直接扣除的是()。

- A. 对外投资支出
B. 转让固定资产发生的费用
C. 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费
D. 在建工程的利息支出

22. 当合同被撤销后,从()起该合同就没有法律效力。

- A. 被撤销时 B. 订立时 C. 申请撤销时 D. 发生争议时

23. 某合伙企业的合伙人甲、乙、丙三人,其中甲欠丁人民币 10 万元,无力用个人财产清偿。则丁在甲用从该合伙企业分得的收益偿还其债务的情况下,也可以()。

- A. 代位行使甲在合伙企业的权利
B. 依法请求人民法院强制执行甲在合伙企业中的财产份额用于清偿
C. 自行接管甲在合伙企业的财产份额

D. 直接变卖甲在合伙企业的财产份额用于清偿

24. 按规定,当国有企业改组成立股份有限公司时,企业前一年末净资产占总资产比例不低于()。

- A. 30% B. 35% C. 20% D. 25%

25. 当合同中质量标准规定不明确时,应首先按()履行。

- A. 国家标准 B. 专业标准 C. 行业标准 D. 通常标准

二、多项选择题(本类题共 15 个小题,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《中华人民共和国担保法》的规定,在质押合同中,以()出质的,质押合同自登记之日起生效。

- A. 商标专用权 B. 依法可以转让的股份
C. 汇票 D. 公司债券

2. 根据我国《会计工作规范》的规定,下列各项中,属于出纳人员不得兼任的工作有()。

- A. 稽核 B. 会计档案保管
C. 登记固定资产卡片 D. 办理纳税申报

3. 根据《会计基础工作规范》的规定,下列各项中,属于会计档案的有()。

- A. 原始凭证 B. 单位内部控制制度
C. 记账凭证 D. 会计档案保管清册

4. 在我国现行的下列税种中,属于地方税的有()。

- A. 增值税 B. 消费税 C. 土地增值税 D. 营业税

5. 根据《合伙企业法》的规定,下列各项中,不适用我国《合伙企业法》的有()。

- A. 合伙制会计师事务所
B. 甲、乙公司间的合伙型联营
C. 合伙制律师事务所
D. 甲、乙、丙三人共同投资设立的从事商品营销的合伙企业

6. 遗失的下列票据中,失票人可以采取挂失止付的票据是()。

- A. 已承兑的商业汇票 B. 支票
C. 填明“现金”字样的银行汇票 D. 银行本票

7. 以下各项中,()属于我国《公司法》规定的不得再次发行公司债券的情形。

- A. 前一次发行的公司债券尚未募足的
B. 对已发行的公司债券或者债务有违约的事实,且仍处于继续状态的
C. 对已发行的公司债券或者债务有迟延支付本息的事实,且仍处于继续状态的
D. 筹集的资金投向不符合国家产业政策

8. 必须经代表 2/3 以上有表决权的股东通过,有限公司才可以()。

- A. 与其他公司合并 B. 增加公司注册资本
C. 向股东以外的人转让出资 D. 修改公司章程

9. 某房地产公司出售一幢已办理竣工结算的商用写字楼,获得收入 2 000 万元。根据税收法律制度的有关规定,下列各税中,属于该公司此项售楼业务应缴纳的税种有()。

- A. 契税 B. 营业税 C. 印花税 D. 土地增值税

10. 下列各项中,根据营业税法律制度规定应征收营业税的有()。

- A. 某足球俱乐部的门票收入
B. 某娱乐城随卡拉 OK 服务取得的销售啤酒收入
C. 某拍卖行向委托人收取的手续费
D. 某企业生产邮票首日封取得的收入

11. 下列各项中,根据增值税法律制度的有关规定,不得开具增值税专用发票的有()。

- A. 在境外销售应税劳务 B. 销售报关出口的货物
C. 将自产货物用于集体福利 D. 转让非专利技术

12. 下列关于合伙企业与个人独资企业法律特征的表述中,正确的有()。

- A. 合伙企业与个人独资企业都不是企业法人
B. 合伙企业与个人独资企业的出资人都对企业债务承担有限责任
C. 合伙企业与个人独资企业都没有法定最低注册资本的限制
D. 合伙企业与个人独资企业的出资人都只能是自然人

13. 根据《中华人民共和国行政复议法》的规定,下列各项中,属于公民、法人或者其他组织可以申请行政复议的情形有()。

- A. 对行政机关作出的罚款决定不服的
B. 对行政机关作出的撤销资格证决定不服的
C. 对行政机关作出的警告决定不服的
D. 认为行政机关违法集资的

14. 根据我国《合伙企业法》的规定,下列事务中,必须经全体合伙人一致同意的是()。

- A. 处分合伙企业的不动产 B. 改变合伙企业名称
C. 处分合伙企业的知识产权 D. 以合伙企业名义为他人提供担保

15. 对于当事人一方不履行非金钱债务或者履行非金钱债务不符合约定的,在()情形下,不可要求对方强制履行。

- A. 法律或事实上不能履行 B. 债务标的不适于强制履行
C. 履行费用过高 D. 债权人在合理的期限内未要求履行

三、判断题(本类题共 10 个小题,每小题 1 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. 企业所得税纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本 50% 的,超过部分的利息支出,在计算应纳税所得额时,不得从收入总额中扣除。()

2. 企业增设或撤销分支机构无须办理变更登记手续。()

3. 企业法人的分支机构有法人书面授权的,可以在授权范围内提供保证。()

4. 有撤销权的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内行使撤销权。()

5. 会计人员的任用、晋升、调动、奖惩,无须征求总会计师的意见。()

6. 征税主体只有权利没有义务,纳税主体只有义务没有权利。()

7. 纳税人到外县、市销售应税消费品的,向销售地主管税务机关申报纳税。()

8. 企业所得税纳税人为其他独立纳税人提供与本身应纳税收入无关的贷款担保,因被担保方还不清贷款而由该担保纳税人承担的本息,不得在担保企业所得税前扣除。()

9. 变造会计账簿,是指以虚假的经济业务事项为前制提编制会计账簿。()

10. 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。()

四、计算解析题(本类题共 2 个小题,每小题 5 分,共 10 分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程)

1. 某企业 1998 年按规定的时间向税务机关进行了纳税申报,并缴纳了该年的营业税和所得税。在纳税申报资料中显示:该企业 1998 年营业收入 140 万元,营业支出 120 万元,缴纳的营业税为 7 万元,缴纳的所得税为 4.29 万元。1998 年,税务机关在税务检查中发现该企业通过伪造记账凭证等手段隐瞒实际收入和支出的事实。经查实该企业 1998 年实际营业收入为 150 万元,营业支出为 110 万元。另外,经查实,1997 年该企业偷税 4.1 万元,一直未处理。假设该企业适用营业税税率为 5%、所得税税率 33%,其他税费本题暂不考虑。

要求:

(1)该企业采取伪造记账凭证等手段,隐瞒实际收入和支出的行为属于什么行为?

(2)如偷税,偷税额是多少?

(3)根据税收征收管理法律制度的有关规定,分析如何处理。

2. 某企业为增值税一般纳税人,1999 年 4 月发生以下业务。

(1)外购原材料 100 吨,支付价款(不含税)28 000 元,另支付运输费用 500 元。

(2)外购辅助材料 50 吨,支付价款(不含税)20 000 元。当月用于企业建设工程 20 吨。

(3)进口一台先进设备,完税价格 60 000 元,已纳关税 12 000 元。

(4)销售外购的原材料 30 吨,取得不含税销售收入 10 000 元。

(5)销售产品 500 件,每件售价为价税合计 300 元,用自备车运输,收取运输费 15 000 元,包装费 2 000 元以及优质费 1 000 元。

假设上述各项购销税率为 17%,支付的运输费用的扣除率为 7%。

要求:根据以上条件,计算该企业 4 月份增值税应纳税额。

五、简答题(本类题共 2 个小题,每小题 5 分,共 10 分)

1. 甲乙双方签定一份商品购销合同,合同金额为 200 万元,合同约定由甲方支付乙方定金 50 万元,如有争议则通过仲裁方式解决。后乙方违约,给甲方造成经济损失 20 万元,甲方要求乙方赔偿损失 20 万元,双倍返还定金 100 万元,合计 120 万元,乙方不能接受。甲方向人民法院起诉,乙方在法院首次开庭前,出示仲裁协议,并向仲裁机构申请仲裁。

要求:请根据有关法律规定,回答下列问题。

(1)甲乙双方合同约定的定金是否符合法律规定?为什么?

(2)该案应由法院还是仲裁机构受理?为什么?

(3)请发表你对本案的争议解决的意见。

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)于 2004 年 2 月 1 日召开董事会会议,该次会议召开情况及讨论决议事项如下。

(1)甲公司董事会的 7 名董事中有 6 名出席该次会议。其中,董事谢某因病不能出席会议,电话委托董事李某代为出席会议并行使表决权。

(2)甲公司与乙公司有业务竞争关系,但甲公司总经理胡某于 2003 年下半年为乙公司从

事经营活动,损害甲公司的利益,故董事会做出如下决定:解聘公司总经理胡某;将胡某为乙公司从事经营活动所得的收益收归甲公司所有。

(3)为完善公司经营管理制度,董事会会议通过了修改公司章程决议,并决定从通过之日执行。

要求:根据上述情况和《公司法》的有关规定,回答下列问题。

(1)董事谢某电话委托董事李某代为出席董事会会议并行使表决权的做法是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)董事会做出解聘公司总经理的决定是否符合法律规定?

(3)董事会做出将胡某为乙公司从事经营活动所得的收益收归甲公司所有的决定是否符合法律规定?

(4)董事会做出修改公司章程的决议是否符合法律规定?简要说明理由。

六、综合题(本类题共2个小题,第1小题8分,第2小题7分,共15分)

1. 某国有工业企业从1991年至1995年连续盈利。1995年末企业总资产12 000万元(其中无形资产480万元),总负债7 200万元,计划于1996年初独家作为发起人改组为股份有限公司。改组计划如下:①改组后的股份有限公司总股本为人民币8 000万元,采用募集方式设立,计划发行人民币普通股8 000万股,每股面值1元;②国有企业原净资产折合为4 000万股,剩余股份对社会公开发行;③每股发行价格为人民币1.2元。

改组后的股份有限公司预计从1996年至1998年末,每年连续盈利,截止1998年底估计账面总资产22 000万元,总负债10 000万元。

要求:根据以上资料并结合《公司法》的规定,分析回答下列问题。

(1)该国有工业企业改组为股份公司的条件是否具备?

(2)改组计划中关于股份有限公司的设立方式、发起人、股本总额、股份发行的方式和价格是否符合《公司法》规定?并说明理由。

(3)若公司成立后计划于1999年初申请发行公司债券,主体资格是否具备?发行债券总额最高为多少?

2. (1)甲、乙、丙、丁四位合伙人签订书面协议,共同出资设立合伙企业,合伙协议未约定利润分配比例,共同推举甲为合伙企业的事务执行人,对外代表合伙企业。丁为合伙企业的会计。同时协议还规定,甲代表合伙企业对外签订的合同总标的超过100万元的,均先由全体合伙人一致同意方可实行。

(2)企业经营一段时间后,丙将持有合伙企业财产份额的一部分转让给乙,并通知其他合伙人,将另一部分转让给A,并经其他合伙人一致同意。

(3)甲代表合伙企业与B公司签订一价值为200万元的供货合同。由B公司预付30万元的定金,合伙企业收到定金后一个月内发出全部货物。实际合同履行时,B公司按期支付30万元的定金,但合伙企业一直未能供货,合同手续齐全,过程合法。

(4)B公司经过了解,发现合伙企业会计记录掩盖了严重亏损、无力履行合同的事实,从而引起纠纷,并出现以下分歧性意见:

①合伙人乙认为甲与B公司签订合同违反了合伙企业内部的规定,该合同无效,故合伙企业不承担违约责任。

②合伙人甲认为本企业不具备独立法人资格,会计记录真实与否无关紧要。

③A 认为该项合同是在自己入伙之前签订的,一切损失与自己无关。

④丁认为丙在向乙转让合伙企业的财产份额时,未经其他合伙人同意,合伙企业的所有损失应由丙一人承担。

⑤B 公司认为因为合伙企业违约给自己造成损失 45 万元,合伙企业除应向 B 公司双倍返还定金外,还应支付赔偿金 45 万元。

根据《合伙企业法》、《会计法》和《合同法》的规定评点以上观点的正误,并说明理由。

模拟试卷二

一、单项选择题(本类题共 25 个小题,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. 股份有限公司的章程是由()。

- A. 全体股东制订的
- B. 发起人制订的
- C. 创立大会制订的
- D. 国家有关部门制订的

2. 甲公司对外负债 300 万元,甲公司将一部分优良资产分离出去另成立乙公司,甲、乙公司和债权人对于清偿 300 万元债务的问题没有协议。根据《合同法》的规定,下列关于公司分立后 300 万元债务清偿责任的表述中,正确的是()。

- A. 应当由乙公司一方承担清偿责任
- B. 应当由甲公司一方承担清偿责任
- C. 应当由甲公司和乙公司按约定比例承担清偿责任
- D. 应当由甲公司和乙公司承担连带清偿责任

3. 根据《担保法》的规定,下列财产中,可以用作抵押的是()。

- A. 土地所有权
- B. 所有权有争议的财产
- C. 依法被扣押的财产
- D. 抵押人所有的厂房

4. 个人独资企业的投资人承担的责任是()。

- A. 以出资额为限对企业负责
- B. 以其个人财产对企业负责
- C. 以其个人财产对企业债务承担无限责任
- D. 以其个人财产对企业的债务承担连带无限责任

5. ()可以兼任监事。

- A. 财务人员
- B. 董事
- C. 经理
- D. 国家公务员

6. 公司违反规定在法定的会计账册外另立账册的,责令改正,处以()以下的罚款。

- A. 1%~5%
- B. 5%~10%
- C. 2~20 万元
- D. 1 万元以上 10 万元以下

7. 不具有法人地位的公司是()。

- A. 母公司
- B. 总公司
- C. 子公司
- D. 分公司

8. 李某与张某签订了一份房屋租赁协议,李某将三居室的楼房一套租予张某居住,后在租赁期内,李某又将房子卖给王某,问该租赁协议()。

- A. 仍然有效
- B. 无效
- C. 已被撤销
- D. 签订时有效,房子卖掉后无效

9. 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时所应承担的责任是()责任。

- A. 违约
- B. 赔偿
- C. 缔约过失
- D. 侵权

10. 甲乙双方订立买卖合同,甲为出卖人,乙为买受人,约定收货后 10 日内付款。甲在交货前有确切证据证明乙经营状况严重恶化。根据《中华人民共和国合同法》的规定,甲可采取

的措施是()。

- A. 行使同时履行抗辩权
- B. 行使后履行抗辩权
- C. 行使不安抗辩权
- D. 行使撤销权

11. 根据《会计法》规定,会计机构内部应当建立()。

- A. 内部审计制度
- B. 内部稽核制度
- C. 内部控制制度
- D. 内部责任制度

12. 免征额是对()中免于征税的数额。

- A. 征税项目
- B. 征税对象总额
- C. 征税对象扣除额
- D. 应征收的数额

13. 根据我国《消费税暂行条例》的规定,消费税纳税人以一个月为一期纳税的,其申报纳税的期限为自期满之日起()日内。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

14. 下列各项中,属于营业税征收范围的是()。

- A. 批发、零售商品
- B. 进口货物
- C. 转让土地使用权
- D. 提供修理修配劳务

15. 刘小龙、刘真和李金为明星合伙企业的合伙人。刘小龙欠谢深人民币 20 万元,无力用个人财产清偿。谢深在不满足于用刘小龙从明星合伙企业分得的收益偿还其债务的情况下,可以()。

- A. 代位行使刘小龙在明星合伙企业的权利
- B. 依法请求人民法院强制执行刘小龙在明星合伙企业的财产份额用于清偿
- C. 自行接管刘小龙在明星合伙企业的财产份额
- D. 直接变卖刘小龙在明星合伙企业的财产份额用于清偿

16. 股份有限公司的权力机关是()。

- A. 董事会
- B. 股东大会
- C. 职工代表大会
- D. 监事会

17. 一般纳税人从国有粮食购销企业购进的免税粮食,按买价依照一定的扣除率计算进项税额。该扣除率为()。

- A. 13%
- B. 10%
- C. 7%
- D. 6%

18. 在税法要素中,对纳税对象总额中的一部分数额免予征税,只就减除后的剩余部分计征税款,被免予征税的这部分数额是()。

- A. 抵免额
- B. 免征额
- C. 税基
- D. 起征点

19. 根据印花税法法律制度的有关规定,下列凭证中,不属于印花税征税范围的是()。

- A. 企业签订的融资租赁合同
- B. 企业领取的工商营业执照
- C. 企业签订的借款合同
- D. 企业填制的限额领料单

20. 合伙企业对合伙人执行合伙企业事务以及对外代表合伙企业权利的限制,不得对抗不知情的()。

- A. 善意第三人
- B. 合伙人
- C. 隐名合伙人
- D. 普通债权人

21. 在计算应纳税所得额时,纳税人按规定缴纳的()不准扣除。

- A. 消费税
- B. 营业税
- C. 资源税
- D. 增值税

22. 除法律、行政法规另有规定的以外,从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人的账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料应当保存()年。

A. 3

B. 5

C. 4

D. 10

23. 当增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物时,如果未分别核算不同税率货物销售额,则确定其适用增值税税率的方法是()。

A. 从高适用税率 B. 从低适用税率 C. 适用平均税率 D. 适用 6% 的征收率

24. 根据《会计法》的规定,某公司的下列人员中,应当对本公司会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的单位负责人是()。

A. 董事长张某 B. 总经理王某 C. 总会计师李某 D. 财务部经理赵某

25. 根据会计法律制度的规定,除会计师事务所之外,从事代理记账业务的机构必须取得代理记账许可证。该代理记账许可证的审批机关是()。

A. 县级以上工商行政管理部门 B. 县级以上人民政府财政部门
C. 县级以上国家税务机关 D. 县级以上人民政府审计部门

二、多项选择题(本类题共 15 个小题,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《公司法》的规定,上市公司发生的下列情形中,应终止其股票上市的有()。

A. 经营状况严重恶化,最近 3 年连续亏损,在限期内未能消除
B. 具有重大违法行为,经查实后果严重
C. 被行政主管部门依法责令关闭
D. 在交易中有严重的违约行为

2. 甲、乙、丙三人共同出资设立一合伙企业,推选甲为合伙企业事务的执行人,并约定超过 10 万元以上的交易必须事先与乙、丙商量。甲与丁签订一金额为 20 万元的合同,事先并未与乙、丙商量,而丁也并不知道甲、乙、丙的内部约定。关于本案,下列说法错误的是()。

A. 甲、乙、丙对甲的权利进行限制的约定,不能对抗丁
B. 甲、乙、丙对甲的权利进行限制的约定,可以对抗丁
C. 由于甲超出了权利限制与丁签订合同,所以该合同无效
D. 甲代表企业与丁签订的合同不能因甲超出了内部权利限制而无效

3. 个人独资企业不是企业法人,而是一定的团体单位,其表现是()。

A. 有自己的名称和住所 B. 有为法律所保护的财产
C. 能独立承担民事责任 D. 可依法申请贷款,取得土地使用权

4. 以下各项中,由国务院证券管理部门决定暂停上市公司股票上市的有()。

A. 公司股本总额、股权分布发生重大变化 B. 公司有重大违法行为
C. 公司最近 3 年连续亏损 D. 财务会计报告作虚假记载

5. 某股份有限公司于 1995 年 10 月 10 日成立,甲为该公司的发起人之一,但未担任公司任何职务。1999 年 10 月 10 日,甲被选为公司监事。2002 年 10 月 10 日甲监事任期届满,未能连任,亦未担任公司其他职务。甲拟转让其所持有的该公司股份。下列转让时间中,符合《公司法》规定的有()。

A. 甲在 1998 年 8 月 10 日转让股份 B. 甲在 1998 年 10 月 11 日转让股份
C. 甲在 2000 年 11 月 20 日转让股份 D. 甲在 2002 年 11 月 20 日转让股份

6. 育红学校欲组建电脑教室,分别向几个电脑商发函,称“我学校急需电脑 50 台,如你有货,请速告知”。华夏公司第二日即派人将电脑 50 台送到学校,而育红学校此时已决定购

买另一电脑商的电脑,故拒绝接受华夏公司的电脑,由此发生纠纷。关于本案的下列表述中,正确的有()。

- A. 育红学校的发函属于要约邀请
 - B. 育红学校的发函属于要约
 - C. 育红学校拒绝接受华夏公司电脑属于违约行为
 - D. 育红学校拒绝接受华夏公司电脑不属于违约行为
7. 根据担保法的规定,下列()不能作为抵押物。

- A. 土地所有权
- B. 学校的教学楼
- C. 所有权、使用权有争议的财产
- D. 耕地、宅基地

8. 下列各项中,属于《公司法》规定的公司类型有()。

- A. 两合公司
- B. 有限责任公司
- C. 股份有限公司
- D. 无限责任公司

9. 我国现行《会计法》是由()制定的。

- A. 全国人大
- B. 全国人大常委会
- C. 国务院
- D. 财政部

10. 增值税一般纳税人支付的下列金额或费用中,可以按照 10% 的扣除率计算其进项税额的有()。

- A. 收购免税农产品的买价
- B. 销售货物所支付的运费(普通发票载明)
- C. 收购废旧物资的收购金额
- D. 外购货物所支付的运费(普通发票载明)

11. 下列关于缴纳消费税义务发生时间的表述中,符合税法规定的有()。

- A. 纳税人生产销售的应税消费品,采取预收货款结算方式的,为发出应税消费品的当天
- B. 纳税人生产销售的应税消费品,采取分期收款结算方式的,为收到贷款的当天
- C. 纳税人自己生产的应税消费品用于广告的,为移送使用的当天
- D. 委托加工的应税消费品,为委托人提货的当天

12. 准予从增值税销项税额中抵扣进项税额的项目有()。

- A. 购进固定资产
- B. 向农业生产者购买免税农产品
- C. 用于生产免税货物的购进货物
- D. 销售应税货物所支付的运输费用

13. 根据《税收征管法》的规定,下列各项中,属于税务机关有权核定其应纳税额的纳税人的有()。

- A. 虽设置账簿,但账目混乱或资料凭证不全,难以查账的纳税人
- B. 依法可以不设置账簿的纳税人
- C. 依法应设置账簿但未设置账簿的纳税人
- D. 账簿、凭证等核算制度比较健全,能够如实核算生产经营情况,正确计算应纳税款的纳税人

14. 以下在企业计算应纳税所得额时,不得扣除的项目包括()。

- A. 城市维护建设税
- B. 教育费附加
- C. 因自然灾害损失而由保证公司赔偿的部分
- D. 违法经营被没收财物的损失

15. 根据《合同法》的规定,当事人在订立合同过程中实施的下列行为,属于缔约过失的有()。

- A. 假借订立合同,恶意进行磋商
- B. 明知对方为限制行为能力人而与其进行合同磋商
- C. 故意隐瞒与订立合同有关的重要事实
- D. 提供与订立合同有关的虚假信息

三、判断题(本类题共 10 个小题,每小题 1 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. 行政复议机关受理复议申请,可以向申请人收取一定数额的行政复议费用。()
- 2. 合伙企业的投资者可以以个人劳务出资,只要经全体合伙人协商一致。()
- 3. 法人和其他单位在票据和结算凭证上的签章,为该法人或单位的公章或财务专用章,加上其法定代表人或者其授权的代理人的签名或盖章。()
- 4. 注明“现金”字样的银行本票不得背书转让。()
- 5. 会计从业资格证书实行注册登记制度。()
- 6. 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时,不需经其他合伙人同意。()
- 7. 对于因重大误解订立的合同和在订立时显失公平的合同,当事人任何一方均有权向人民法院或者仲裁机构请求变更或者撤销合同。()
- 8. 个人独资企业解散后,其财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿,仍不足清偿的,投资人应当以其家庭共有财产予以清偿。()
- 9. 信用证结算方式只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算,既可以用于转账结算,也可以支取现金。()

- 10. 甲公司的董事为乙公司经营与甲公司同类的业务,不违反公司法的规定。()

四、计算解析题(本类题共 2 个小题,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. 某工业企业(增值税一般纳税人)2001 年 10 月购销业务情况如下。

(1)购进生产原料一批,取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别是 23 万元、3.91 万元,已验收入库;另支付运费(取得发票)3 万元。

(2)购进钢材 20 吨,已验收入库;取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别是 8 万元、1.36 万元。

(3)直接向农民收购用于生产加工的农产品一批,经税务机关批准的收购凭证上注明的价款为 42 万元,同时按规定缴纳了收购环节农业特产税 2.1 万元。

(4)以托收承付方式销售产品一批,货物已发出并办妥银行托收手续,但货款未到,向买方开具的增值税专用发票注明销售额 42 万元。

(5)将本月外购的 20 吨钢材及库存的同价钢材 20 吨移送本企业修建产品仓库。

(6)期初留抵进项税额 0.5 万元。

要求:计算该企业当期应纳增值税额。

2. 2002 年 2 月 1 日,某制药企业向税务机关报送 2001 年度企业所得税纳税申报表,其中产品销售收入 10 000 万元,减除成本、费用、税金、损失后,会计利润总额为 2 000 万元,应纳税

所得额为 2 000 万元。税务机关通知该企业委托会计师事务所进行所得税审计,否则税务机关将对其进行查账稽核,该企业便委托甲会计师事务所进行所得税审计。会计师事务所经查账核实以下几项支出。

- (1)支付某电视台广告费 1 000 万元。
- (2)支付业务宣传费 500 万元(其中未通过媒体的广告性支出 100 万元)。
- (3)非广告性质的赞助支出(赞助某青少年足球俱乐部)200 万元。
- (4)缴纳工商部门的罚款 100 万元。
- (5)缴纳税收滞纳金和罚款 100 万元。
- (6)该企业因逾期归还银行贷款,支付罚息 20 万元。
- (7)在与乙公司的合同纠纷中败诉,支付违约金 100 万元、诉讼费 10 万元。

要求:根据《企业所得税暂行条例》及《企业所得税税前扣除办法》的规定,计算该企业的应纳税所得税额(该企业所得税税率为 33%)。

五、简答题(本类题共 2 个小题,每小题 5 分,共 10 分)

1. 甲企业委托乙企业为其生产一批通用机械配件,双方约定 4 月 1 日交货,验货合格后 10 日内甲企业支付货款。2 月 1 日,乙企业有确切证据得知甲企业经营状况严重恶化,已丧失履行债务能力,遂停止为其生产配件,并与甲企业交涉,要求其在一个月内提供担保,否则无法继续履行合同。3 月 25 日,乙企业在甲企业仍未恢复履行债务能力且未提供合同担保的情况下,通知与其解除合同。

问:乙企业单方中止履行合同并要求甲企业提供担保的行为是否合法?为什么?乙企业单方解除合同的行为是否合法?为什么?

2. 甲公司向乙公司开出转账支票,其他记载事项填列正确、齐全,只有金额一项书面授权甲公司供销科长进行补记,且规定补记金额不得超过本次购货金额。实际甲公司从乙公司购货金额为 5 万元,供销科长补记金额为 7 万元。乙收到该支票后又背书转让给丙,背书人签章,被背书人名称记录正确,但未注明日期,该支票出票日为 5 月 22 日,丙于 5 月 29 日向付款人提示付款。甲以该票据金额属代理人越权为由拒绝付款,丙向乙行使追索权,乙以背书记载事项不全、背书无效为由拒绝承担连带责任。

要求:分析回答下列问题。

- (1)甲拒付,乙拒绝承担连带责任,理由是否充分?
- (2)该票据纠纷的责任应如何划分?

六、综合题(本类题共 2 个小题,第 1 小题 8 分,第 2 小题 7 分,共 15 分)

1. A 市甲公司因转产致使一台价值 1 200 万元的精密机床闲置。6 月 1 日,甲公司与 B 市乙公司签订了一份机床转让合同。合同约定:精密机床作价 1 000 万元,甲公司于 6 月 30 日前交货,交货地点在乙公司位于 C 市的生产车间;乙公司在收货后 15 日内付清货款;若甲公司的精密机床有质量问题,应按合同总价款的 30%向乙公司交付违约金。

在交货日前,甲公司发现乙企业经营状况严重恶化,遂通知乙公司中止履行合同并要求乙公司提供担保。乙公司请丙企业为其提供保证。6 月 20 日,甲公司与丙企业签订保证合同,合同未就保证方式和保证范围做出约定。6 月 21 日,乙公司还以公司董事长王某的一祖传古董(估价 100 万元)为甲公司设定质押担保。双方签订了质押合同,并于 6 月 22 日将该古董交付于甲公司。