

⑤抵销递延所得税资产 5 万元。

抵销分录如下:借:营业收入 2 000;贷:营业成本 2 000。借:应付账款 2 340;贷:应收账款 2 340。借:应收账款——坏账准备 20;贷:资产减值损失 20。借:所得税费用 5;贷:递延所得税资产 5。

(3)①正确,②错误,③错误,④错误,⑤错误。

正确处理为:

- ①抵销营业收入 900 万元;
- ②抵销营业成本 800 万元;
- ③抵销管理费用 5 万元;
- ④抵销固定资产折旧 5 万元;
- ⑤确认递延所得税资产 23.75 万元。

抵销分录如下:借:营业收入 900;贷:营业成本 800, 固定资产——原价 100。借:固定资产——累计折旧 5(100÷10×6/12);贷:管理费用 5。借:递延所得税资产 23.75[(100-5)×25%];贷:所得税费用 23.75。

(4)①处理不正确,个别报表中采用权益法应确认的投资收益=[600-(300-260)]×30%=168(万元)。个别报表中正确处理为:借:长期股权投资 168;贷:投资收益 168。

②处理正确。

2011年全国会计专业技术资格考试 中级经济法试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于行政法规的是()。

- A. 财政部制定的《会计从业资格管理办法》
- B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
- C. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国矿产资源法》
- D. 河南省人民代表大会常务委员会制定的《河南省消费者权益保护条例》

【答案】B

【解析】选项 A 属于部门规章;选项 B 属于行政法规;选项 C 属于法律;选项 D 属于地方性法规。

2. 甲公司为国有独资公司,其董事会作出的下列决议中,符合《公司法》规定的是()。

- A. 聘任张某为公司经理
- B. 增选王某为公司董事
- C. 批准董事林某兼任乙有限责任公司经理
- D. 决定发行公司债券 500 万元

【答案】A

【解析】选项 A:国有独资公司设经理,由董事会聘任或者解聘;选项 B:国有独资公司的董事会成员由国有资产监督管理机构委派,其中董事会成员中的职工代表由公司职工代表大会选举产生;选项 C:国有独资公司的董事长、副董事长、董事、高级管理人员,未经国有资产监督管理机构同意,不得在其他有限责任公司、股份有限公司或者其他经济组织中兼

职;选项 D:国有独资公司合并、分立、解散、增减注册资本和发行公司债券,必须由国有资产监督管理机构决定。

3. 甲、乙两个国有企业出资设立丙有限责任公司。下列关于丙有限责任公司组织机构的表述中,不符合公司法律制度规定的是()。

- A. 丙公司监事会成员中应当有公司股东代表
- B. 丙公司董事会成员中应当有公司职工代表
- C. 丙公司董事长须由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定
- D. 丙公司监事会主席由全体监事过半数选举产生

【答案】C

【解析】选项 A:监事会成员包括股东代表和职工代表;选项 B:两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司,董事会成员中应当包括职工代表;选项 C:有限责任公司董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定(丙公司并非国有独资公司);选项 D:监事会主席由全体监事过半数选举产生。

4. 公司解散逾期不成立清算组进行清算,且债权人未提起清算申请的,根据公司法律制度的规定,相关人员可以申请人民法院指定清算组对公司进行清算。下列各项中,属于该相关人员的是()。

- A. 公司股东
- B. 公司董事
- C. 公司监事
- D. 公司经理

【答案】A

【解析】公司解散逾期不成立清算组进行清算,且债权人未提起清算申请,公司股东申请人民法院指定清算组对公司进行清算的,人民法院应予受理。

5. 甲普通合伙企业的合伙人赵某欠个体工商户王某 10 万元债务,王某欠甲合伙企业 5 万元债务已到期。赵某的债务到期后一直未清偿。王某的下列做法中,符合《合伙企业法》规定的是()。

- A. 代位行使赵某在甲合伙企业中的权利
- B. 自行接管赵某在甲合伙企业中的财产份额
- C. 请求人民法院强制执行赵某在甲合伙企业中的财产份额用于清偿
- D. 主张以其债权抵销其对甲合伙企业的债务

【答案】C

【解析】选项 AD:合伙人发生与合伙企业无关的债务,相关债权人不得以其债权“抵销”其对合伙企业的债务,也不得“代位”行使该合伙人在合伙企业中的权利;选项 BC:合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的,该合伙人可以其从合伙企业中分取的“收益”用于清偿;债权人也可以依法请求人民法院“强制执行”该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿(该清偿必须通过民事诉讼法规定的强制执行程序进行,债权人不得“自行接管”债务人在合伙企业中的财产份额)。

6. 国有企业甲、合伙企业乙、自然人丙拟共同投资设立一合伙企业。根据《合伙企业法》的规定,下列关于该合伙企业设立及相关事项的表述中,不正确的是()。

- A. 拟设立的合伙企业可以是普通合伙企业,也可以是有限合伙企业
- B. 乙既可以是有限合伙人,也可以是普通合伙人
- C. 三方可以约定由丙执行合伙企业事务
- D. 三方可以约定不经全体合伙人一致同意而吸收新的合伙人

【答案】A

【解析】选项 A:国有企业甲只能是有限合伙人,该合伙企业只能是有限合伙企业;选项 B:乙和丙既可以是有限合伙

人,也可以是普通合伙人;选项 C:如果丙是普通合伙人,三方可以约定由丙执行合伙企业事务(如果丙是有限合伙人,则不得约定由丙执行合伙企业事务);选项 D:新合伙人入伙,除合伙协议另有约定外,应当经全体合伙人一致同意(先约定后法定)。

7. 某外国投资者通过购买境内某公司股权设立中外合资经营企业,该合营企业的注册资本为 700 万美元。根据外商投资企业法律制度的规定,该合营企业的投资总额最高应为()万美元。

A. 1 000 B. 1 400 C. 1 750 D. 2 100

【答案】C

【解析】外国投资者股权并购的,并购后所设外商投资企业注册资本在 500 万美元以上至 1 200 万美元的,投资总额不得超过注册资本的 2.5 倍。

8. 下列关于有限合伙企业中有有限合伙人入伙与退伙的表述中,符合《合伙企业法》规定的是()。

A. 新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务,以其认缴的出资额为限承担责任 B. 作为有限合伙人的自然人,在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力的,该有限合伙人当然退伙 C. 退伙后的有限合伙人对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务,以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产为限承担责任 D. 退伙后的有限合伙人对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务,以其认缴的出资额为限承担责任

【答案】C

【解析】选项 A:新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务,以其“认缴的”出资额为限承担责任;选项 B:作为有限合伙人的自然人在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力的,其他合伙人不得因此要求其退伙;选项 CD:有限合伙人退伙后,对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务,以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产为限承担责任。

9. 根据《证券法》的规定,某上市公司的下列事项中,不属于证券交易内幕信息的是()。

A. 增加注册资本的计划 B. 股权结构的重大变化 C. 财务总监发生变动 D. 监事会共 5 名监事,其中 2 名发生变动

【答案】C

【解析】选项 CD:公司的董事、1/3 以上监事或者经理(不包括副经理、财务负责人)发生变动,属于重大事件(内幕信息)。

10. 下列关于证券发行承销团承销证券的表述中,不符合证券法律制度规定的是()。

A. 承销团承销适用于向不特定对象公开发行的证券 B. 发行证券的票面总值必须超过人民币 1 亿元 C. 承销团由主承销和参与承销的证券公司组成 D. 承销团代销、包销期限最长不得超过 90 日

【答案】B

【解析】选项 AB:向不特定对象公开发行的证券票面总值超过人民币 5 000 万元的,应当由承销团承销。

11. 郑某和张某拟订一份书面合同。双方在甲地谈妥合同的主要条款,郑某于乙地在合同上签字,其后,张某于丙地在合同上盖章,合同的履行地为丁地。根据《合同法》的规定,

该合同成立的地点是()。

A. 甲地 B. 乙地 C. 丙地 D. 丁地

【答案】C

【解析】当事人采用合同书、确认书形式订立合同的,双方当事人签字或者盖章的地点为合同成立的地点。

12. 甲公司于 4 月 1 日向乙公司发出订购一批实木沙发的要约,要求乙公司于 4 月 8 日前答复。4 月 2 日乙公司收到该要约。4 月 3 日,甲公司欲改向丙公司订购实木沙发,遂向乙公司发出撤销要约的信件,该信件于 4 月 4 日到达乙公司。4 月 5 日,甲公司收到乙公司的回复,乙公司表示暂无实木沙发,问甲公司是否愿意选购布艺沙发。根据《合同法》的规定,甲公司要约失效的时间是()。

A. 4 月 3 日 B. 4 月 4 日 C. 4 月 5 日 D. 4 月 8 日

【答案】C

【解析】甲公司在要约中要求乙公司于 4 月 8 日前答复(确定了承诺期限),该要约不可撤销,因此 4 月 4 日撤销要约的通知到达时,不产生撤销要约的效力。受要约人对要约的内容作出实质性变更的(将实木沙发变更为布艺沙发),原要约失效。

13. 2009 年 8 月 5 日,经发包人甲公司同意,总承包人乙公司将自己承包的部分建设工程分包给丙公司。因丙公司完成的工程质量出现问题,给甲公司造成 100 万元的经济损失。根据《合同法》的规定,下列关于对甲公司损失承担责任的表述中,正确的是()。

A. 由乙公司承担赔偿责任 B. 由丙公司承担赔偿责任 C. 先由丙公司承担赔偿责任,不足部分由乙公司承担 D. 由乙公司和丙公司承担连带赔偿责任

【答案】D

【解析】总承包人经发包人同意,可以将自己承包的部分工作交由第三人完成,第三人就其完成的工作成果与总承包人向发包人承担连带责任。

14. 甲公司两个业务部门分出设立乙公司和丙公司,并在公司分立决议中明确,甲公司以前所负的债务由新设的乙公司承担。分立前甲公司欠丁企业贷款 12 万元,现丁企业要求偿还。根据《合同法》的规定,下列关于该 12 万元债务承担的表述中,正确的是()。

A. 由甲公司承担 B. 由乙公司承担 C. 由甲、乙、丙三个公司平均承担 D. 由甲、乙、丙三个公司连带承担

【答案】D

【解析】当事人订立合同后分立的,除债权人和债务人另有约定的以外,由分立的法人或者其他组织对合同的权利和义务享有连带债权,承担连带债务。

15. 债权人甲下落不明,致使债务人乙难以履行债务,乙依法将标的物提存。提存期间,该标的物发生意外毁损。根据《合同法》的规定,下列关于对该标的物损失承担的表述中,正确的是()。

A. 应由甲承担 B. 应由乙承担 C. 应由甲、乙共同承担 D. 应由提存机关承担

【答案】A

【解析】标的物提存后,毁损、灭失的风险由债权人承担。

16. 甲小学为了“六一”儿童节学生表演节目的需要,向乙服装厂订购了 100 套童装,约定在“六一”儿童节前一周交

付。5月28日,甲小学向乙服装厂催要童装,却被告知,因布匹供应问题6月3日才能交付童装,甲小学因此欲解除合同。根据《合同法》的规定,下列关于该合同解除的表述中,正确的是()。

- A. 甲小学应先催告乙服装厂履行,乙服装厂在合理期限内未履行的,甲小学才可以解除合同 B. 甲小学可以解除合同,无须催告 C. 甲小学无权解除合同,只能要求乙服装厂承担违约责任 D. 甲小学无权自行解除合同,但可以请求法院解除合同

【答案】B

【解析】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(根本违约),另一方当事人可以单方面解除合同。

17. 甲、乙签订一买卖合同,甲向乙购买机器5台及附带的维修工具,机器编号分别为E、F、G、X、Y,拟分别用于不同厂区。乙向甲如期交付5台机器及附带的维修工具。经验收,E机器存在重大质量瑕疵而无法使用,F机器附带的维修工具亦属不合格品,其他机器及维修工具不存在质量问题。根据《合同法》的规定,下列关于甲如何解除合同的表述中,正确的是()。

- A. 甲可以解除5台机器及维修工具的买卖合同 B. 甲只能就买卖合同中E机器的部分解除 C. 甲可以就买卖合同中E机器与F机器的部分解除 D. 甲可以就买卖合同中F机器的维修工具与E机器的部分解除

【答案】D

【解析】(1)标的物为数物,其中一物不符合约定的,买受人可以就该物解除合同,但该物与他物分离使标的物的价值显受损害的,当事人可以就数物解除合同。在本题中,E机器存在重大质量瑕疵不会导致F、G、X、Y机器无法使用或者价值显受损害。(2)因标的物之主物不符合约定而解除合同的,解除合同的效力及于从物;标的物的从物因不符合约定被解除的,解除的效力不及于主物,即从物(F机器的维修工具)有瑕疵的,买受人仅可解除与从物有关的合同部分。

18. 甲公司与乙公司签订一买卖合同,合同约定,甲公司须在1个月内向乙公司提供200台电视机,总价款100万元。合同签订后,乙公司按约定向甲公司交付了定金20万元。甲公司依约分两批发运电视机,不料,第一批100台电视机在运输过程中遭遇泥石流,致使电视机全部毁损;第二批100台电视机在运输过程中被甲公司的债权人丙强行扣押、变卖,最终,乙公司未能收到电视机,欲向甲公司主张定金责任。根据担保法律制度的规定,下列关于甲公司定金责任承担的表述中,正确的是()。

- A. 甲公司无须承担定金责任,因为没有交付电视机是不可抗力和第三人原因导致的,甲公司没有过错 B. 甲公司须承担全部定金责任,因为甲公司违反合同约定,未将电视机交付给乙公司 C. 甲公司只须承担一半定金责任,因为不可抗力导致的第一批100台电视机未能交付,不适用定金罚则 D. 甲公司只须承担一半定金责任,因为第三人原因造成的第二批100台电视机未能交付,不适用定金罚则

【答案】C

【解析】因不可抗力(泥石流)、意外事件致使主合同不能履行的,不适用定金罚则;因合同关系以外第三人的过错(甲

公司的债权人丙对该批货物强行扣押、变卖),致使主合同不能履行的,适用定金罚则。

19. 根据增值税和消费税法律制度的规定,下列关于增值税和消费税计税依据的表述中,正确的是()。

- A. 计算增值税时所依据的销售额中含应纳消费税本身,但不含增值税销项税额 B. 适用从价定率征收消费税的应税消费品,在计算增值税和消费税时各自依据的销售额不同 C. 适用从价定率征收消费税的应税消费品,其销售额中含增值税销项税额和应纳消费税本身 D. 适用从价定率征收消费税的应税消费品,其销售额中含增值税销项税额,但不含应纳消费税本身

【答案】A

【解析】实行从价定率征收消费税的应税消费品,消费税(价内税)和增值税(价外税)的计税依据是一致的,其计税依据为含消费税而不含增值税的销售额。

20. 根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,不正确的是()。

- A. 委托其他纳税人代销货物,为代销货物移送给委托方的当天 B. 销售应税劳务,为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天 C. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续的当天 D. 采取直接收款方式销售货物,为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天

【答案】A

【解析】委托其他纳税人代销货物,为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天;未收到代销清单及货款的,为发出代销货物满180天的当天。

21. 某酒厂于2011年3月将自产的5吨新型粮食白酒作为职工福利发放给本厂职工。已知该批白酒的成本为100000元,无同类产品市场销售价格;成本利润率为10%;白酒消费税税率:比例税率20%,定额税率每500克0.5元。根据消费税法律制度的规定,该批白酒应缴纳的消费税税额为()元。

- A. 27000 B. 27500 C. 32500 D. 33750

【答案】D

【解析】组成计税价格=[100000×(1+10%)+5×1000×2×0.5]÷(1-20%)=143750(元);应纳消费税税额=143750×20%+5×1000×2×0.5=33750(元)。

22. 根据消费税法律制度的规定,下列关于消费税纳税环节的表述中,不正确的是()。

- A. 纳税人生产应税消费品对外销售的,在销售时纳税 B. 纳税人自产自用应税消费品,不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的,在移送使用时纳税 C. 纳税人委托加工应税消费品,收回后直接销售的,在销售时纳税 D. 纳税人委托加工应税消费品,由受托方向委托方交货时代收代缴税款,但受托方为个人和个体工商户的除外

【答案】C

【解析】委托加工的应税消费品直接销售的,不再缴纳消费税。

23. 根据增值税法律制度的规定,下列各项出口货物中,不属于享受增值税出口免税并退税政策的是()。

- A. 来料加工复出口的货物 B. 生产企业自营出口的自产货

物 C. 生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物 D. 有出口经营权的外贸企业收购后直接出口的货物

【答案】A

【解析】来料加工复出口的货物,免税但不予退税。

24. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于非居民企业所得税扣缴义务人的表述中,不正确的是()。

A. 非居民企业在中国境内取得工程作业所得,未按照规定期限办理企业所得税申报或者预缴申报的,可由税务机关指定扣缴义务人 B. 非居民企业在中国境内取得劳务所得,提供劳务期限不足一个纳税年度,且有证据表明不履行纳税义务的,可由税务机关指定扣缴义务人 C. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的,取得与所设机构、场所有实际联系的境内所得,以支付人为扣缴义务人 D. 非居民企业在中国境内取得工程作业所得,没有办理税务登记且未委托中国境内的代理人履行纳税义务的,可由税务机关指定扣缴义务人

【答案】C

【解析】在中国境内未设立机构、场所的,或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业,就其取得的来源于中国境内的所得应缴纳的所得税,实行源泉扣缴,以支付人为扣缴义务人;在中国境内设立机构、场所,取得与所设机构、场所有实际联系的境内所得,不以支付人为扣缴义务人。

25. 根据反垄断法律制度的规定,下列各项中,属于滥用市场支配地位行为的是()。

A. 划分市场 B. 联合抵制 C. 固定价格 D. 掠夺性定价

【答案】D

【解析】选项 ABC 属于横向垄断协议行为。

二、多项选择题

26. 某上市公司拟聘请独立董事。根据公司法律制度的规定,下列人员中,不得担任该上市公司独立董事的有()。

A. 该上市公司的分公司的经理 B. 该上市公司董事会秘书配偶的弟弟 C. 持有该上市公司已发行股份 2% 的股东郑某的岳父 D. 持有该上市公司已发行股份 10% 的甲公司的某董事的配偶

【答案】ABD

【解析】选项 AB: 在上市公司或者附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系不得担任独立董事(直系亲属是指配偶、父母、子女等,主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹);选项 C: 直接或者间接持有上市公司已发行股份 1% 以上或者是上市公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属,岳父属于主要社会关系,不在限制的范围内;选项 D: 在直接或者间接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东单位或者在上市公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属。

27. 根据公司法律制度的规定,下列事项中,属于上市公司股东大会决议应经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有()。

A. 修改公司章程 B. 增加公司注册资本 C. 公司的内部管理机构设置 D. 公司在 1 年内担保金额超过公司资产总额 30% 的事项

【答案】ABD

【解析】上市公司股东大会的特别决议事项为“4+1”,“4”

包括修改公司章程、增减注册资本、合并分立解散以及变更公司组织形式,“1”指的是上市公司在一年内出售、购买重大资产或者担保金额超过资产总额的 30%。

28. 下列关于以募集方式设立的股份有限公司股份募集的表述中,符合《公司法》规定的有()。

A. 发起人向社会公开募集股份,必须报经国务院证券监督管理机构核准 B. 发起人向社会公开募集股份,必须公告招股说明书,并制作认股书 C. 发起人向社会公开募集股份,应当由依法设立的证券公司承销,签订承销协议 D. 发起人向社会公开募集股份,应当同银行签订代收股款协议

【答案】ABCD

【解析】向社会公开募集股份,应当依法报经国务院证券监督管理机构核准,并公告招股说明书、认股书;应当同依法设立的证券公司签订承销协议,通过证券公司承销其发行的股份;应当同银行签订代收股款协议。

29. 根据《个人独资企业法》的规定,下列各项中,可以用作个人独资企业名称的有()。

A. 云滇针织品有限公司 B. 昆海化妆品经销公司 C. 樱园服装设计中心 D. 霞光婚纱摄影工作室

【答案】CD

【解析】个人独资企业的名称可以叫厂、店、部、中心、工作室等,选项 CD 正确;个人独资企业的名称中不得使用“有限”、“有限责任”或者“公司”字样,选项 AB 错误。

30. 甲、乙、丙三人成立一特殊普通合伙制会计师事务所。甲在为某一客户提供审计业务服务过程中,因重大过失给客户造成损失 200 万元。下列关于对该损失承担责任的表述中,符合《合伙企业法》规定的有()。

A. 甲、乙、丙对此损失承担无限连带责任 B. 甲对此损失承担无限责任 C. 乙、丙对此损失不承担责任 D. 乙、丙以其在会计师事务所中的财产份额为限承担责任

【答案】BD

【解析】在特殊的普通合伙企业中,一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的,应当承担无限责任或者无限连带责任,选项 B 正确;其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任,选项 D 正确。

31. 下列关于上市公司非公开发行股票表述中,不符合证券法律制度规定的有()。

A. 本次发行的股份自发行结束之日起,36 个月内不得转让 B. 发行价格应不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票的均价 C. 募集资金须存放于公司董事会决定的专项账户 D. 除金融类企业外,不得将募集资金直接或间接投资于以买卖证券为主要业务的公司

【答案】AB

【解析】选项 A: 本次发行的股份自发行结束之日起,12 个月内不得转让,控股股东、实际控制人及其控制的企业认购的股份,36 个月内不得转让;选项 B: 发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司股价均价的 90%。

32. 根据《证券市场禁入规定》的规定,下列情形中,属于可以对有关责任人员从轻、减轻或免于采取证券市场禁入措施的有()。

A. 有关责任人员主动消除违法行为后果的 B. 有关责任人

员主动减轻违法行为后果的 C. 有关责任人员配合查处违法行为有立功表现的 D. 有关责任人员受他人指使从事违法行为,且能主动交代违法行为的

【答案】ABCD

【解析】有下列情形之一的,可以对有关责任人员从轻、减轻或者免于采取证券市场禁入措施:①主动消除或者减轻违法行为危害后果的;②配合查处违法行为有立功表现的;③受他人指使、胁迫有违法行为,且能主动交代违法行为的;④其他可以从轻、减轻或者免于采取证券市场禁入措施的。

33. 根据上市公司收购法律制度的规定,下列情形中,属于表明投资者获得或拥有上市公司控制权的有()。

A. 投资者为上市公司持股 50%以上的控股股东 B. 投资者可实际支配上市公司股份表决权超过 30% C. 投资者通过实际支配上市公司股份表决权能够决定公司董事会 1/3 成员选任 D. 投资者依其可实际支配的上市公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响

【答案】ABD

【解析】有下列情形之一的,表明已获得或拥有上市公司控制权:①投资者为上市公司持股 50%以上的控股股东;②投资者可实际支配上市公司股份表决权超过 30%;③投资者通过实际支配上市公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任;④投资者依其可实际支配的上市公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响。

34. 甲对乙享有 50 000 元债权,已到清偿期限,但乙一直宣称无能力清偿欠款。甲经调查发现,乙对丁享有 3 个月后到期的 7 000 元债权,戊因赌博欠乙 8 000 元;另外,乙在半年前发生交通事故,因事故中的人身伤害对丙享有 10 000 元债权,因事故中的财产损失对丙享有 5 000 元债权。乙无其他可供执行的财产,乙对其享有的债权都怠于行使。根据《合同法》的规定,下列各项中,甲不可以代位行使的债权有()。

A. 乙对丁的 7 000 元债权 B. 乙对戊的 8 000 元债权 C. 乙对丙的 10 000 元债权 D. 乙对丙的 5 000 元债权

【答案】ABC

【解析】①选项 A:如果债务人的债务未到履行期或履行期间未届满的,债权人不能行使代位权;②选项 B:债务人对第三人享有合法债权,债权人才能行使代位权,赌债不属于合法债权;③选项 C:专属于债务人自身的债权(如人身伤害赔偿请求权),债权人不得行使代位权。

35. 根据《合同法》的规定,下列关于不同种类违约责任相互关系的表述中,正确的有()。

A. 当事人就迟延履行约定违约金的,违约方支付违约金后,还应当履行债务 B. 当事人依法请求人民法院增加违约金后,又请求对方赔偿损失的,人民法院不予支持 C. 当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以同时适用违约金和定金条款 D. 当事人执行定金条款后不足以弥补所受损害的,仍可以请求赔偿损失

【答案】ABD

【解析】选项 C:当事人既约定违约金,有约定定金的,一方违约时,对方可以选择适用违约金或者定金条款,二者不能并用。

36. 甲委托乙用货车将一批水果运往 A 地,不料途中遭遇山洪,水果全部毁损。甲委托乙运输时已向乙支付运费。根

据《合同法》的规定,下列关于水果损失与运费承担的表述中,正确的有()。

A. 乙应当赔偿因水果毁损给甲造成的损失 B. 甲自行承担因水果毁损造成的损失 C. 甲有权要求乙返还运费 D. 甲无权要求乙返还运费

【答案】BC

【解析】①选项 AB:承运人对运输过程中货物的毁损、灭失承担损害赔偿责任,但承运人证明货物的毁损、灭失是因不可抗力、货物本身的自然性质或者合理损耗以及托运人、收货人的过错造成的,不承担损害赔偿责任;②选项 CD:货物在运输过程中因不可抗力灭失,未收取运费的,承运人不得要求支付运费;已收取运费的,托运人可以要求返还。

37. 根据《合同法》的规定,下列关于合同解除的表述中,正确的有()。

A. 租赁物危及承租人安全的,无论承租人订立合同时是否知道租赁物质量不合格,承租人都可以随时解除合同 B. 承揽合同的定作人可以随时解除承揽合同 C. 委托合同的委托人可以随时解除委托合同 D. 委托合同的受托人可以随时解除委托合同

【答案】ABCD

【解析】①选项 A:租赁物危及承租人的安全或者健康的,即使承租人订立合同时明知该租赁物质量不合格,承租人仍然可以随时解除合同;②选项 B:定作人可以随时解除承揽合同,造成承揽人损失的,应当赔偿损失;③选项 CD:委托人或者受托人可以随时解除委托合同,因解除合同给对方造成损失的,除不可归责于该当事人的事由以外,应当赔偿损失。

38. 根据增值税法律制度的规定,企业发生的下列行为中,属于视同销售货物的有()。

A. 将购进的货物用于扩建职工食堂 B. 将本企业生产的货物分配给投资者 C. 将委托加工的货物用于集体福利 D. 将购进的货物作为投资提供给其他单位

【答案】BCD

【解析】①选项 AD:将外购的货物用于非应税项目和集体福利、个人消费,不视同销售;如果将外购的货物用于投资、分配、赠送,视同销售;②选项 BC:将自产、委托加工的货物用于投资、分配、赠送、非应税项目和集体福利、个人消费,均视同销售。

39. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,可以作为增值税进项税额抵扣凭证的有()。

A. 从销售方取得的注明增值税税额的增值税专用发票 B. 从海关取得的注明进口增值税税额的海关进口增值税专用缴款书 C. 购进农产品取得的注明买价的农产品收购发票 D. 销售货物过程中支付运输费用而取得的注明运费金额的运输费用结算单据

【答案】ABCD

【解析】准予从销项税额中抵扣进项税额的情形,主要包括以下几类:①从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额;②从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额;③购进农产品,除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外,按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 13% 的扣除率计算的进项税额;④购进或者销售货物以及在生产经营过程中支付运输费

用的,按照运输费用结算单据上注明的运输费用金额和7%的扣除率计算的进项税额。

40. 根据消费税法律制度的规定,对下列各项应税消费品,在计算应纳税消费税额时采用定额税率从量计征的有()。
A. 烟丝 B. 酒精 C. 汽油 D. 黄酒

【答案】CD

【解析】选项AB:采用从价定率方法计征消费税。

41. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于收入确认的表述中,正确的有()。

A. 企业以非货币形式取得的收入,应当按照公允价值确定收入额 B. 以分期收款方式销售货物的,按照收到货款或索取货款凭证的日期确认收入的实现 C. 被投资企业以股权溢价形成的资本公积转增股本时,投资企业应作为股息、红利收入,相应增加该项长期投资的计税基础 D. 接受捐赠收入,按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现

【答案】AD

【解析】①选项B:以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入的实现;②选项C:被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转增股本的,不作为投资方企业的股息、红利收入,投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。

42. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。

A. 向投资者支付的红利 B. 企业内部营业机构之间支付的租金 C. 企业内部营业机构之间支付的特许权使用费 D. 未经核定的准备金支出

【答案】ABCD

【解析】①选项A:向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得在税前扣除;②选项BC:企业之间支付的管理费、企业内部营业机构之间支付的租金和特许权使用费,以及非银行企业内部营业机构之间支付的利息,不得在税前扣除;③选项D:未经核定的准备金支出不得在税前扣除。

43. 根据外汇管理法律制度的规定,外汇管理的对象是境内机构、境内个人的外汇收支或者外汇经营活动,以及境外机构、境外个人在境内的外汇收支或者外汇经营活动。下列机构或人员中,属于外汇管理对象的境内机构或境内个人的有()。

A. 中华人民共和国境内的国家机关 B. 国际组织驻华代表机构 C. 外国驻华外交人员 D. 在中华人民共和国境内连续居住满1年的外国人

【答案】AD

【解析】①选项AB:境内机构,是指中华人民共和国境内的国家机关、企业、事业单位、社会团体、部队等,外国驻华外交领事机构和国际组织驻华代表机构除外;②选项CD:境内个人,是指中国公民和在中华人民共和国境内连续居住满1年的外国人,外国驻华外交人员和国际组织驻华代表除外。

44. 根据《反不正当竞争法》的规定,下列情形中,属于侵犯商业秘密行为的有()。

A. 甲公司将其与乙公司订立合同过程中获悉的乙公司商业秘密泄露给戊公司 B. 甲企业盗窃乙企业的商业秘密用于产品制造 C. 某技术研究院违反约定擅自将丙公司委托开发的某项技术出售给丁公司 D. 丙企业在产品发布会上披

露了同行业丁企业的商业贿赂行为

【答案】AB

【解析】①选项A:违反约定或者违反权利人有关保守商业秘密的要求,披露、使用或者允许他人使用其所掌握的商业秘密,属于侵犯商业秘密的行为;②选项B:以盗窃、利诱、胁迫或者其他不正当手段获取权利人的商业秘密,属于侵犯商业秘密的行为;③选项C:受托开发的该项技术不一定属于商业秘密。

45. 甲企业是国有独资企业。根据《企业国有资产法》的规定,下列各项中,属于甲企业关联方的有()。

A. 甲企业的副经理林某 B. 甲企业经理的同学陈某 C. 甲企业的职工李某 D. 甲企业财务负责人的配偶王某

【答案】AD

【解析】根据《企业国有资产法》的规定,关联方是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属,以及这些人员所有或者实际控制的企业。其中,高级管理人员包括经理、副经理、财务负责人、董事会秘书及公司章程规定的人员。

三、判断题

46. 全国人民代表大会常务委员会制定《中华人民共和国反垄断法》,是行使市场规制立法权的行为。()

【答案】√

【解析】市场规制权,主要包括对垄断行为、不正当竞争行为、侵害消费者权利行为的规制权。在本题中,制定《中华人民共和国反垄断法》就是对垄断行为进行立法规制。

47. 上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的,不得对该项决议行使表决权,也不得代理其他董事行使表决权,并且该董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。()

【答案】√

48. 甲是某普通合伙企业的合伙人,该合伙企业需要购买一批生产用原材料,甲正好有同样一批原材料想要出售,甲在其他合伙人一致同意的情况下,可以进行该笔交易。()

【答案】√

【解析】除合伙协议另有约定或者经全体合伙人一致同意外,普通合伙人不得同本合伙企业进行交易。在本题中,甲已经取得了其他合伙人的一致同意,可以与本企业进行交易。

49. 外资企业将其财产或者权益对外抵押、转让的,须经工商行政管理机关批准,并报审批机关备案。()

【答案】×

【解析】外资企业将其财产或者权益对外抵押、转让,须经审批机关批准,并向工商行政管理机关备案。

50. 某上市公司董事涉嫌内幕交易,由于案情复杂,国务院证券监督管理机构在调查过程中,经其主要负责人批准,决定限制该董事的证券买卖30个交易日,该限制证券买卖的做法符合法律规定。()

【答案】×

【解析】在调查操纵证券市场、内幕交易等重大证券违法行为时,经国务院证券监督管理机构主要负责人批准,可以限制被调查事件当事人的证券买卖,但限制的期限不得超过15个交易日;案情复杂的,可以延长15个交易日(不能直接决定限制30个交易日,应当决定限制15个交易日,有需要时再申请延长15个交易日)。

51. 甲、乙签订一买卖合同。合同约定:甲将 100 吨大米卖给乙,合同签订后 3 天内交货,交货后 10 天内付货款;合同签订后乙应向甲交付 5 万元定金,合同在交付定金时生效。合同订立后,乙未交付定金,甲按期向乙交付了货物,乙收货后无异议。付款期限届满后,乙以定金未交付合同不生效为由拒绝付款。乙不付款的理由成立。()

【答案】×

【解析】当事人约定以交付定金作为主合同成立或者生效要件的,给付定金的一方未支付定金,但主合同已经履行或者已经履行主要部分的,不影响主合同的成立或者生效。在本题中,定金虽然未交付(定金合同未成立),但是甲已经按期向乙交付了货物,乙收货后也无异议,主合同依据实际履行原则已经成立并生效。

52. 甲委托乙到 A 公司购买某型号机器 1 台,双方约定报酬为 1 000 元。乙到 A 公司协商购买机器事宜,但因 A 公司要价过高,尽管乙再三努力,机器价格仍超过了甲可以承受的限度,乙只好无功而返。乙向甲请求支付相应报酬,甲可以以委托事务未能完成为由拒绝支付报酬。()

【答案】×

【解析】因不可归责于受托人的事由,委托合同解除或者委托事务不能完成的,委托人应当向受托人支付相应的报酬。在本题中,受托人乙未能完成委托事务是由于 A 公司要价过高,受托人乙自身并没有过错,委托人甲不得拒绝向乙支付相应的报酬。

53. 某增值税一般纳税人销售从农业生产者处购进的自产谷物,其缴纳增值税时适用零税率。()

【答案】×

【解析】增值税一般纳税人销售从农业生产者处购进的自产谷物,其缴纳增值税时适用 13% 的低税率。

54. 居民企业来源于境外的应税所得,已在境外缴纳的所得税税额,可以在抵免限额范围内从当期应纳税额中抵免,超过抵免限额的部分可以在以后 5 个年度内,用每年度抵免限额抵免当年应抵税额之后的余额进行抵补。()

【答案】√

55. 融资租入的固定资产,以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为企业所得税计税基础。()

【答案】√

【解析】融资租入的固定资产,以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础;租赁合同未约定付款总额的,以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础。

四、简答题

【案例 1】

中方甲公司拟与日本乙公司共同出资设立 A 中日合资经营企业(以下简称 A 企业)。甲公司为此拟订了一份投资计划。该计划部分要点如下:

(1)A 企业投资总额为 1 000 万美元,注册资本为 450 万美元。甲公司出资额为 252 万美元,占注册资本的 56%。其中,现金出资 98 万美元,通过其母公司提供担保向银行贷款取得;其余的 154 万美元以专利权作价出资,该专利权通过与他人签订专利权使用许可合同取得。

(2)甲公司分期缴纳出资,其中第一期出资 80 万美元,且在营业执照签发之日起 6 个月内缴清。

(3)A 企业设立董事会为最高权力机构,董事长由日方担任,副董事长由中方担任。经营管理机构中设总经理 1 人,副总经理 2 人。总理由中方担任且为 A 企业的法定代表人。

要求:

根据中外合资经营企业法律制度的规定,指出上述计划中的不合法之处,并简要说明理由。

【答案】

(1)投资总额和注册资本的比例不合法。根据规定,合营企业的投资总额在 1 000 万美元以上至 1 250 万美元以下的,注册资本不得低于 500 万美元。在本题中,投资总额为 1 000 万美元,注册资本应不低于 500 万美元,A 企业的注册资本仅为 450 万美元,不合法。(或者,根据规定,注册资本 210 万美元以上至 500 万美元的,投资总额不得超过注册资本的 2 倍。在本题中,A 企业的注册资本为 450 万美元,投资总额不得超过 900 万美元。)

(2)甲公司专利权出资不合法。根据规定,合营各方按照合营合同的规定向合营企业认缴的出资,必须是合营者自己所有的现金、自己所有并且未设立任何担保物权的建筑物、厂房、机器设备或者其他物料、工业产权、专有技术等。在本题中,甲公司用于出资的“专利”并非自己所有,而仅仅是通过与他人签订专利权使用许可合同取得的专利权。

(3)甲公司的出资期限不合法。根据规定,合营合同规定分期缴付出资的,合营各方第一期出资,不得低于各自认缴出资额的 15%,并且应当自营业执照签发之日起 3 个月内缴清。在本题中,投资计划中拟订甲公司第一期出资自营业执照签发之日起 6 个月内缴清,不合法。

(4)由总经理担任 A 企业的法定代表人不合法。根据规定,董事长是合营企业的法定代表人。

【案例 2】

甲公司委托乙公司购买 1 台机器,双方约定:乙公司以自己的名义购买机器,机器购买价格为 20 万元,乙公司的报酬为 8 000 元。双方未约定其他事项。乙公司接受委托后,积极与丙公司交涉协商,最终乙公司以自己的名义从丙公司处购得该种机器 1 台,价款为 19.5 万元,乙公司为此支出了 4 000 元费用。乙公司依约将机器交付给甲公司,但向甲公司提出,双方约定的购买机器价格与实际购买机器价格之间的差额 5 000 元归乙公司所有,或者由甲公司承担处理委托事务而支出的 4 000 元费用。甲公司表示拒绝,乙公司因此提起诉讼。在诉讼过程中,甲公司提起反诉,主张机器存在瑕疵,要求乙公司承担损害赔偿责任。经查,该机器确实存在质量瑕疵。

要求:

根据《合同法》的规定,分别回答下列问题:

(1)甲公司与乙公司签订的是何种合同?

(2)乙公司主张取得购买机器差价款 5 000 元是否符合法律规定?并说明理由。

(3)乙公司主张由甲公司承担处理委托事务而支出的 4 000 元是否符合法律规定?并说明理由。

(4)甲公司要求乙公司承担损害赔偿责任是否符合法律规定?并说明理由。

【答案】

(1)甲公司与乙公司签订的是行纪合同。

(2)乙公司主张取得差价款5000元不符合规定。根据规定,行纪人低于委托人指定价格买入的,可以按照约定增加报酬,没有约定或约定不明确的,依照《合同法》的规定仍不能确定的,该利益属于委托人。在本题中,乙公司以低于甲公司指定价格5000元买入机器,双方对该利益的归属未在合同中作出明确约定时,可以协议补充;不能达成补充协议的,按照合同有关条款或者交易习惯确定;仍不能确定的,该利益属于委托人甲公司,乙公司不能主张取得差价款。

(3)乙公司主张甲公司承担处理委托事务而支出的4000元不符合规定。根据规定,在行纪合同中,行纪人处理委托事务支出的费用,除当事人另有约定,应自行承担。

(4)甲公司要求乙公司承担损害赔偿赔偿责任符合规定。根据规定,行纪人与第三人订立合同的,行纪人对该合同直接享有权利、承担义务。第三人不履行义务致使委托人受到损害的,行纪人应当承担损害赔偿赔偿责任,但行纪人与委托人另有约定的除外。在本题中,丙公司交付的机器设备存在瑕疵,甲公司和乙公司的合同中并未作出特别约定,乙公司应当对甲公司承担损害赔偿赔偿责任。

【案例3】

甲股份有限公司(以下简称甲公司)董事会由7名董事组成。某日,公司董事长张某召集并主持召开董事会会议,出席会议的共6名董事,董事会会议作出如下决议:①增选职工代表李某为监事;②为拓展市场,成立乙分公司;③决定为其子公司丙与A企业签订的买卖合同提供连带责任保证,该保证的数额超过了公司章程规定的限额。在讨论该保证事项时,只有董事赵某投了反对票,其意见已被记载于会议记录。其他董事均认为丙公司经营状况良好,信用风险不大,对该保证事项投了赞成票。出席会议的全体董事均在会议记录上签了名。

乙分公司依法成立后,在履行与丁公司的买卖合同过程中与对方发生纠纷,被诉至法院。法院判决乙分公司赔付货款并承担诉讼费用。乙分公司无力清偿,丁公司转而请求甲公司承担责任。

丙公司在其与A企业签订的买卖合同债务履行期届满后未履行债务,A企业要求甲公司承担保证责任。甲公司因承担保证责任而遭受严重损失。

要求:

根据《公司法》的规定,回答下列问题:

(1)董事会会议决议增选职工代表李某为监事是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)丁公司请求甲公司承担责任是否符合法律规定?简要说明理由。

(3)对于甲公司因承担保证责任而遭受严重损失,与会董事应如何承担法律责任?

【答案】

(1)董事会会议决议增选职工代表李某为监事不符合规定。根据规定,监事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生。

(2)丁公司请求甲公司承担责任符合规定。根据规定,分公司的民事责任由总公司承担。

(3)出席会议的6名董事中,除赵某外,均应对公司的损失承担赔偿责任。

五、综合题

某自行车厂为增值税一般纳税人,主要生产“和谐”牌自行车,2010年度实现会计利润600万元,全年已累计预缴企业所得税税款150万元。2011年初,该厂财务人员对2010年度企业所得税进行汇算清缴,相关财务资料和汇算清缴企业所得税计算情况如下:

(一)相关财务资料

(1)销售自行车取得不含增值税销售收入5950万元,同时收取送货运费收入58.5万元。取得到期国债利息收入25万元、企业债券利息收入12万元。

(2)发生财务费用125万元,其中:支付银行借款利息54万元,支付因向某商场借款1000万元而发生的利息71万元。

(3)发生销售费用1400万元,其中:广告费用750万元,业务宣传费186万元。

(4)发生管理费用320万元,其中:业务招待费55万元,补充养老保险费62万元。

(5)发生营业外支出91万元,其中:通过当地市政府捐赠85万元,用于该市所属某边远山区饮用水工程建设。当年因拖欠应缴税款,被税务机关加收滞纳金6万元。

已知:增值税税率为17%,企业所得税税率为25%,同期银行贷款年利率为6.1%,当年实际发放工资总额560万元。

(二)汇算清缴企业所得税计算情况

(1)国债利息收入和企业债券利息收入调减应纳税所得额=25+12=37(万元)

(2)业务招待费调增应纳税所得额=55-55×60%=22(万元)

(3)补充养老保险费支出调增应纳税所得额=62-560×10%=6(万元)

(4)全年应纳税所得额=600-37+22+6=591(万元)

(5)全年应纳企业所得税税额=591×25%=147.75(万元)

(6)当年应退企业所得税税额=150-147.75=2.25(万元)

要求:

根据上述资料和相关税收法律制度的规定,回答下列问题:

(1)分析指出该自行车厂财务人员在汇算清缴企业所得税时存在的非法之处,并说明理由。

(2)计算2010年度汇算清缴企业所得税时应补缴或退回的税款(列出计算过程,计算结果出现小数的,保留小数点后两位小数)。

【答案】

(1)该自行车厂财务人员在汇算清缴企业所得税时存在的非法之处主要有:

①企业债券利息收入属于应税收入,不应调减应纳税所得额。根据规定,国债利息收入属于免税收入,企业债券利息收入属于企业所得税应税收入。在本题中,财务人员将国债利息、企业债券利息均作为免税收入调减应纳税所得额,不合法。

②向某商场借款1000万元而发生的利息71万元,超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分不得扣除,财务人员未作调增应纳税所得额处理。根据规定,非金融企业向非金融企业借款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分,准予扣除。

该事项应调增应纳税所得额=71-1000×6.1%=10(万元)。

③广告费用和业务宣传费超过扣除标准部分的数额不得扣除,财务人员未作调增应纳税所得额处理。根据规定,企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

销售货物同时收取的运费收入,应作为价外费用,价税分离后并入销售额,因此,销售(营业)收入=5 950+58.5÷1.17=6 000(万元);该事项应调增应纳税所得额=750+186-6 000×15%=36(万元)。

④业务招待费应调增应纳税所得额的数额有误。根据规定,企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。在本题中,业务招待费发生额的60%=55×60%=33(万元)>6 000×5‰=30(万元),按照30万元在税前扣除。

业务招待费应调增应纳税所得额=55-30=25(万元)。

⑤补充养老保险费支出调增应纳税所得额的数额有误。根据规定,企业为本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费,在不超过职工工资总额5%标准以内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。

补充养老保险费应调增应纳税所得额=62-560×5%=34(万元)。

⑥捐赠支出超过可扣除限额部分,财务人员未予调增应纳税所得额。根据规定,企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除,超过的部分,不得扣除。

捐赠支出应调增应纳税所得额=85-600×12%=13(万元)。

⑦税收滞纳金6万元未调增应纳税所得额。根据规定,税收滞纳金不得在税前扣除。

(2)

①国债利息收入应调减应纳税所得额25万元;

②向某商场借款1 000万元的利息支出应调增应纳税所得额=71-1 000×6.1%=10(万元);

③广告费用和业务宣传费应调增应纳税所得额=750+186-(5 950+58.5÷1.17)×15%=36(万元);

④业务招待费应调增应纳税所得额=55-30=25(万元);

⑤补充养老保险费应调增应纳税所得额=62-560×5%=34(万元);

⑥捐赠支出应调增应纳税所得额=85-600×12%=13(万元);

⑦税收滞纳金应调增应纳税所得额6万元。

2010年应纳税所得额=600-25+10+36+25+34+13+6=699(万元);

2010年应纳企业所得税税额=699×25%=174.75(万元);

2010年应补缴企业所得税税额=174.75-150=24.75(万元)。

2011年全国会计专业技术资格考试 中级财务管理试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于商业信用筹资方式的是()。

- A. 发行短期融资券 B. 应付账款筹资 C. 短期借款 D. 融资租赁

【答案】B

【解析】商业信用的形式一般包括应付账款、应计未付款和预收货款。所以,本题选项B正确。

2. 某公司月成本考核例会上,各部门经理正在讨论、认定直接人工效率差异的责任部门。根据你的判断,该责任部门应是()。

- A. 生产部门 B. 销售部门 C. 供应部门 D. 管理部门

【答案】A

【解析】直接人工效率差异形成的原因是多方面的,如工人技术状况、工作环境和设备条件的好坏等,都会影响效率的高低,但其主要责任还是在生产部门。

3. 某公司非常重视产品定价工作,公司负责人强调,产品定价一定要正确反映企业产品的真实价值消耗和转移,保证企业简单再生产的继续进行。在下列定价方法中,该公司不宜采用的是()。

- A. 完全成本加成定价法 B. 制造成本定价法 C. 保本点定价法 D. 目标利润定价法

【答案】B

【解析】制造成本是指企业为生产产品或提供劳务等发生的直接费用支出,一般包括直接材料、直接人工和制造费用。由于它不包括各种期间费用,因此不能正确反映企业产品的真实价值消耗和转移。利用制造成本定价不利于企业简单再生产的继续进行。

4. 股利的支付可减少管理层可支配的自由现金流量,在一定程度上可抑制管理层的过度投资或在职消费行为。这种观点体现的股利理论是()。

- A. 股利无关理论 B. 信号传递理论 C. “手中鸟”理论 D. 代理理论

【答案】D

【解析】代理理论认为,股利的支付能够有效地降低代理成本。首先,股利的支付减少了管理者对自由现金流量的支配权,这在一定程度上可以抑制公司管理者的过度投资或在职消费行为,从而保护外部投资者的利益;其次,较多的现金股利发放,减少了内部融资,导致公司进入资本市场寻求外部融资,从而公司将接受资本市场上更多的、更严格的监督,这样便能通过资本市场的监督减少代理成本。

5. 下列关于成本动因(又称成本驱动因素)的表述中,不正确的是()。

本期试题解析由北大东奥提供
东奥会计在线: <http://www.dongao.com>