

更正的分录为:借:交易性金融资产——成本 3 500(2 400+1 100),盈余公积 36.2,利润分配——未分配利润 325.8,可供出售金融资产——公允价值变动 362(351-300×10.5);贷:可供出售金融资产——成本 3 512(2 400+1 100+8+4),交易性金融资产——公允价值变动 350 (3 500-300×10.5),资本公积——其他资本公积 362。借:可供出售金融资产——公允价值变动 150;贷:资本公积——其他资本公积 150。借:公允价值变动损益 150;贷:交易性金融资产——公允价值变动 150。

(2)甲公司变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理不正确。

理由:投资性房地产后续计量不可以从公允价值模式变更为成本模式。

更正的分录为:借:投资性房地产——成本 8 500,投资性房地产累计折旧 680 (8 500÷25×2), 盈余公积 52, 利润分配——未分配利润 468[(1 200-680)×90%];贷:投资性房地产 8 500,投资性房地产——公允价值变动 1 200(8 500-7 300)。借:投资性房地产累计折旧 340;贷:其他业务成本 340。借:公允价值变动损益 800(7 300-6 500);贷:投资性房地产——公允价值变动 800。

(3)甲公司将剩余丙公司债券重分类为可供出售金融资产的会计处理是正确的。

理由:甲公司因持有至到期投资部分的金额较大,且不属于企业会计准则中所允许的例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资,应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。

会计处理为:借:可供出售金融资产 1 850;贷:持有至到期投资——成本 1 750,资本公积——其他资本公积 100。

定的是( )。

A. 经 2 名董事提议可召开董事会临时会议 B. 公司董事长、副董事长不能履行职务时,可由 4 名董事共同推举 1 名董事履行职务 C. 经 2 名监事提议可召开董事会临时会议 D. 董事会每年召开 2 次会议,并在会议召开 10 日前通知全体董事和监事

4. 根据《合伙企业法》的规定,有限合伙人在出现一定情形时当然退伙。下列各项中,不属于当然退伙情形的是( )。

A. 作为有限合伙人的自然人被依法宣告死亡 B. 有限合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行 C. 作为有限合伙人的自然人丧失民事行为能力 D. 作为有限合伙人的法人被责令关闭

5. 某中外合作经营企业的董事会拟对企业资产抵押的事项作出决议。下列关于该董事会就该事项表决规则的表述中,符合《中外合作经营企业法》规定的是( )。

A. 该事项须由全体董事过半数表决通过 B. 该事项须由出席会议的董事过半数通过 C. 该事项须由出席会议的董事一致表决通过 D. 该事项须由出席会议的董事 2/3 以上表决通过

6. 2008 年 5 月 15 日,某股份有限公司依股东大会决议收购了本公司部分股份用于奖励公司职工。该公司现有已发行股份总额 8 000 万股。下列关于该公司收购本公司部分股份奖励职工的表述中,符合《公司法》规定的是( )。

A. 公司可以收购的本公司股份不得超过 400 万股 B. 公司可以收购的本公司股份不得超过 800 万股 C. 公司用于收购本公司股份的资金可以从公司的税前利润中支出 D. 公司收购的本公司股份应在 2010 年 5 月 15 日之前转让给职工

7. 某证券公司利用资金优势,在 3 个交易日内连续对某一上市公司的股票进行买卖,使该股票从每股 10 元上升至 13 元,然后在此价位大量卖出获利。根据《证券法》的规定,下列关于该证券公司行为效力的表述中,正确的是( )。

A. 合法,因该行为不违反平等自愿、等价有偿的原则 B. 合法,因该行为不违反交易自由、风险自担的原则 C. 不合法,因该行为属于操纵市场的行为 D. 不合法,因该行为属于欺诈客户的行为

8. 某证券公司向中国证监会申请保荐机构资格。下列关于该公司申请保荐机构资格条件的表述中,不符合证券法律制度规定的是( )。

A. 注册资本为人民币 5 亿元,净资本为人民币 1 亿元 B. 从业人员 20 人均具有 3 年从事保荐相关业务的经历 C. 符合保荐代表人资格条件的从业人员有 5 人 D. 最近 3 年内未因重大违法违规受到行政处罚

9. 某股份有限公司申请公开发行公司债券。下列关于该公司公开发行公司债券条件的表述中,不符合《证券法》规定的是( )。

A. 净资产为人民币 5 000 万元 B. 累计债券余额是公司净资产的 50% C. 最近 3 年平均可分配利润足以支付公司债券 1 年的利息 D. 筹集的资金投向符合国家产业政策

10. 根据《物权法》的规定,下列债务人有权处分的权利中,不能用以设定权利质押的是( )。

A. 可以转让的股权 B. 应收账款 C. 土地承包经营权 D. 存款单

## 2012年度会计专业技术资格考试

### 经济法模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 李刚

#### 一、单项选择题

1. 下列人员中,不属于《证券法》规定的证券交易内幕信息的知情人员的是( )。

A. 上市公司的总会计师 B. 持有上市公司 3%股份的股东 C. 上市公司控股的公司的董事 D. 上市公司的监事

2. 根据《公司法》的规定,国有独资公司的设立和组织机构适用特别规定,没有特别规定的,适用有限责任公司的相关规定。下列各项中,符合国有独资公司特别规定的是( )。

A. 国有独资公司的章程可由董事会制定并报国有资产监督管理机构批准 B. 国有独资公司合并事项由董事会决定 C. 董事会成员中可以有公司职工代表 D. 监事会主席由全体监事过半数选举产生

3. 某上市公司董事会成员共 9 名,监事会成员共 3 名。下列关于该公司董事会召开的情形中,符合公司法律制度规

11. 陈某将装有 2 万元现金的行李箱寄存在车站寄存处,但寄存时未告知行李箱内有现金。陈某凭取物单取行李箱时发现该行李箱已被人取走,陈某要求寄存处赔偿。根据《合同法》的规定,下列关于寄存处承担赔偿责任的表述中,正确的是( )。

- A. 按寄存物品的全部价值赔偿 B. 不予赔偿 C. 按一般物品的价值赔偿 D. 按寄存物品的一半价值赔偿

12. 王某向赵某借款 10 万元,以其卡车抵押并办理了抵押登记。后因发生交通事故,王某将该卡车送到甲修理厂修理。修理完毕,王某因无法支付 1 万元的维修费,该卡车被甲修理厂留置。后王某欠赵某的借款到期,赵某要求对该卡车行使抵押权,甲修理厂以王某欠修理费为由拒绝,双方发生争议。根据合同法律制度的规定,下列关于如何处理该争议的表述中,正确的是( )。

- A. 甲修理厂应同意赵某对该卡车行使抵押权,所欠修理费只能向王某要求清偿 B. 赵某应向甲修理厂支付修理费,之后甲修理厂向赵某交付该卡车 C. 如果经甲修理厂催告,王某两个月后仍不支付修理费,甲修理厂有权行使留置权,所得价款偿付修理费后,剩余部分赵某有优先受偿权 D. 甲修理厂应将该卡车交给赵某先行使抵押权,所得价款偿付借款后,剩余部分甲修理厂有优先受偿权

13. 根据《合同法》的规定,下列关于赠与人享有撤销赠与权利的表述中,不正确的是( )。

- A. 赠与人对经过公证的赠与合同,可以撤销赠与 B. 受赠人对赠与人有扶养义务而不履行,赠与人可以撤销赠与 C. 受赠人不履行赠与合同约定的义务,赠与人可以撤销赠与 D. 受赠人严重侵害赠与人的近亲属,赠与人可以撤销赠与

14. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不属于增值税征税范围的是( )。

- A. 销售电力 B. 销售热力 C. 销售天然气 D. 销售房地产

15. 2010 年 3 月,某卷烟厂从甲企业购进烟丝,取得增值税专用发票,注明价款 50 万元,领用 60%用于生产 A 牌卷烟(甲类卷烟)。本月销售 A 牌卷烟 80 箱(标准箱),取得不含税销售额 400 万元。已知:甲类卷烟消费税税率为 56%,加 150 元/标准箱、烟丝消费税税率为 30%。当月该卷烟厂应纳消费税税额为( )万元。

- A. 210.20 B. 216.20 C. 224 D. 225.20

16. 某企业为增值税一般纳税人。2009 年 1 月进口一批化妆品,关税完税价格 40 万元。已知:化妆品关税税率为 20%、消费税税率为 30%。该企业进口化妆品应纳进口增值税税额为( )万元。

- A. 2.06 B. 6.80 C. 8.16 D. 11.66

17. 根据消费税法法律制度的规定,企业发生的下列经营行为中,外购应税消费品已纳消费税税额准予从应纳消费税税额中抵扣的是( )。

- A. 以外购已税酒精为原料生产白酒 B. 以外购已税烟丝为原料生产卷烟 C. 以外购已税汽油为原料生产润滑油 D. 以外购已税汽车轮胎为原料生产应税小汽车

18. 根据企业所得税法律制度的规定,企业缴纳的下列税金中,不得在计算企业应纳税所得额时扣除的是( )。

- A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 房产税

19. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于不同方式下销售商品收入金额确定的表述中,正确的是( )。

- A. 采用商业折扣方式销售商品的,按照商业折扣前的金额确定销售商品收入金额 B. 采用现金折扣方式销售商品的,按照现金折扣前的金额确定销售商品收入金额 C. 采用售后回购方式销售商品的,按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额 D. 采用以旧换新方式销售商品的,按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

20. 某企业为创业投资企业。2007 年 8 月 1 日,该企业向境内未上市的某中小高新技术企业投资 200 万元。2009 年度该企业利润总额 890 万元;未经财税部门核准,提取风险准备金 10 万元。已知企业所得税税率为 25%。假定不考虑其他纳税调整事项,2009 年该企业应纳企业所得税税额为( )万元。

- A. 82.5 B. 85 C. 187.5 D. 190

21. 某市车辆清洗业协会在与本市各洗车企业协商后,于 2009 年 8 月 5 日向该市区 100 多个洗车企业发布《关于规范机动车清洗收费标准的通知》,规定全市机动车清洗行业收费指导价为:小型车辆单次洗车 15 元,中型车辆单次洗车 20~30 元,大型车辆单次洗车 40~60 元。新标准从 2009 年 9 月 1 日起执行。该行为被反垄断主管机关认定为垄断。该市车辆清洗业协会的上述行为,属于《反垄断法》所禁止的垄断行为的具体类型是( )。

- A. 横向垄断协议 B. 纵向垄断协议 C. 独家交易 D. 限制市场准入

22. 甲商场为打垮竞争对手乙商场,在网上发帖谎称乙商场销售假皮鞋,乙商场的声誉因此受到损害。根据《反不正当竞争法》的规定,下列对甲商场发帖行为定性的表述中,正确的是( )。

- A. 侵犯商业秘密行为 B. 诋毁商誉行为 C. 比较广告行为 D. 虚假陈述行为

23. 甲公司将其生产并上市销售的糖果冠以“大白兔”商标,且其字体、图案与乙公司的注册商标——“大白兔”非常相似。“大白兔”在糖果品牌中知名度很高。根据《反不正当竞争法》的规定,下列对甲公司行为定性的表述中,正确的是( )。

- A. 假冒他人的注册商标 B. 擅自使用与知名商品近似的名称、包装、装潢,造成和他人的知名商品相混淆,使购买者误认为是该知名商品 C. 擅自使用他人的企业名称或者姓名,引人误认为是他人的商品 D. 在商品上伪造或者冒用认证标志、名优标志等质量标志,伪造产地,对商品质量做引人误解的虚假表示

24. 下列各项中,不属于市场规制法的部门法是( )。

- A. 反垄断法 B. 预算法 C. 反不正当竞争法 D. 消费者权益保护法

25. 下列各项中,符合《公司法》关于股份有限公司设立规定的是( )。

- A. 甲公司注册资本拟为人民币 300 万元 B. 乙公司由一名发起人认购公司股份总数的 35%,其余股份拟全部向特定对象募集 C. 丙公司的全部 5 名发起人均为外国人,其中 3 人长期定居北京 D. 丁公司采用募集方式设立,发起人认购的股份分期缴纳,拟在公司成立之日起 2 年内缴足

## 二、多项选择题

26. 根据《证券法》的规定,证券投资咨询机构及其从业

人员不得从事的证券服务、业务的行为有( )。

A. 代理委托人从事证券投资 B. 与委托人约定分享证券投资投资收益 C. 买卖本咨询机构提供服务的上市公司股票 D. 利用传播媒介向投资者推荐上市公司股票

27. 根据证券法律制度的规定,在特定情形下,如无相反证据,投资者将会被视为一致行动人,下列各项中,属于该特定情形的有( )。

A. 投资者之间存在股权控制关系 B. 投资者之间为同学、战友关系 C. 投资者之间存在合伙关系 D. 投资者之间存在联营关系

28. 根据《合同法》的规定,下列情形中,应由买受人承担标的物毁损、灭失风险的有( )。

A. 买受人下落不明,出卖人将标的物提存的 B. 标的物已运抵交付地点,买受人因标的物质质量瑕疵而拒收货物的 C. 合同约定在标的物所在地交货,买受人违反约定未前往提货的 D. 出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,买卖双方未就标的物毁损、灭失的风险做特别约定的

29. 甲公司向乙公司购买一台大型设备,由于疏忽未在合同中约定检验期。该设备运回后,甲公司即组织人员进行检验,未发现质量问题,于是投入使用。至第3年,该设备出现故障,经反复查找,发现该设备关键部位存在隐蔽瑕疵。该设备说明书表明质量保证期为4年。根据《合同法》的规定,下列关于乙公司是否承担责任的表述中,不正确的有( )。

A. 乙公司在合理期限内,未收到甲公司有关设备质量不合格的通知,故该设备质量应视为合格,乙公司不承担责任 B. 乙公司在2年内未收到甲公司有关设备存在瑕疵的通知,故该设备质量应视为合格,乙公司不承担责任 C. 该设备说明书表明质量保证期为4年,故乙公司应承担赔偿责任 D. 甲公司与乙公司双方未约定质量检验期间,都存在过错,应分担责任

30. 陈某用自己的轿车作抵押向银行借款40万元,并办理抵押登记手续。陈某驾驶该车出行时,不慎发生交通事故。经鉴定,该车的价值损失了30%。保险公司赔偿了该车损失。根据合同法律制度的规定,下列关于该抵押担保的表述中,正确的有( )。

A. 该轿车不再担保银行债权 B. 该轿车应担保银行债权 C. 保险赔款不应担保银行债权 D. 保险赔款应担保银行债权

31. 甲、乙合作开发完成一项发明,但双方未就专利申请权相关事项作任何约定。根据《合同法》的规定,下列关于该项发明的专利申请权的表述中,正确的有( )。

A. 对该项发明申请专利的权利属于甲乙共有 B. 如果甲放弃其专利申请权,乙可以单独申请 C. 如果甲不同意申请专利,乙可以自行申请 D. 如果甲准备转让其专利申请权,乙在同等条件下有优先受让的权利

32. 根据出口退(免)税制度的规定,下列关于出口退(免)税的表述中,正确的有( )。

A. 出口退(免)税是为了鼓励出口,使本国产品进入国际市场 B. 出口退(免)税的税种主要为增值税和消费税 C. 除另有规定外,生产企业自营出口的自产货物给予增值税免税并退税 D. 农业生产者出口的自产农产品给予免税但不退税

33. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于企业清算的所得税处理的表述中,正确的有( )。

A. 企业全部资产均应按可变现价值或交易价格,确认资产转让所得或损失 B. 确认债权清理、债务清偿的所得或损失 C. 依法弥补损失,确定清算所得,计算并缴纳清算所得税 D. 企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得

34. 根据企业所得税法律制度的规定,下列对2009年1月1日以后新设企业的税收征管范围调整事项的表述中,正确的有( )。

A. 应缴纳增值税的企业,所得税由国家税务总局征收管理 B. 新设的分支机构,其企业所得税的征管部门应与总机构企业所得税征管部门相一致 C. 外商投资企业,所得税由国家税务总局征收管理 D. 应缴纳营业税的企业,所得税均由地方税务局征收管理

35. 根据企业所得税法律制度的规定,企业的固定资产由于技术进步等原因,确实需要加速折旧的,可以采用的加速折旧方法有( )。

A. 年数总和法 B. 当年一次折旧法 C. 双倍余额递减法 D. 缩短折旧年限,但最低折旧年限不得低于法定折旧年限的50%

36. 根据企业所得税法律制度的规定,下列收入中,不属于企业所得税免税收入的有( )。

A. 财政拨款 B. 国债利息 C. 物资及现金溢余 D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

37. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,不得在企业所得税税前扣除的有( )。

A. 税收滞纳金 B. 被没收财物的损失 C. 向投资者支付的股息 D. 缴纳的教育费附加

38. 根据企业所得税法律制度的规定,下列资产中,计提的折旧可以在企业所得税税前扣除的有( )。

A. 生产性生物资产 B. 以经营租赁方式租出的固定资产 C. 以融资租赁方式租出的固定资产 D. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

39. 下列各项中,根据《企业国有资产法》及有关法律、行政法规的规定,代表国家对国家出资企业履行出资人职责的有( )。

A. 全国人民代表大会 B. 全国人民代表大会常务委员会 C. 国务院 D. 地方人民政府

40. 根据《财政违法行为处罚处分条例》的规定,下列各项中,可以作为财政执法主体的有( )。

A. 县级以上人民政府财政部门 B. 省级以上人民政府财政部门的派出机构 C. 监察机关及其派出机构 D. 县级以上人民政府审计机关

41. 下列各项中,可以成为经济法主体的有( )。

A. 政府 B. 各类企业 C. 非盈利组织 D. 外国人

42. 横向对策行为是市场主体在相互之间的市场竞争中从事的各类行为。下列各项中,属于横向对策行为的有( )。

A. 依法纳税行为 B. 不正当竞争行为 C. 逃税、避税行为 D. 侵害消费者权益的行为

43. 根据《公司法》的规定,公司章程对特定的人员或机构具有约束力。下列各项中,属于该特定人员或机构的有( )。

A. 公司财务负责人 B. 公司股东 C. 上市公司董事会秘书 D. 公司实际控制人

44. 下列关于公司利润分配的表述中,符合公司法律制度规定的有( )。

A. 公司持有的本公司股份不得分配利润 B. 公司发生重大亏损,税后利润不足弥补的,可用公司的资本公积弥补 C. 公司的任意公积金可转增为公司资本 D. 公司章程可以规定股东对公司可分配利润的分配比例

45. 下列关于普通合伙企业事务执行的表述中,符合《合伙企业法》规定的有( )。

A. 除合伙协议另有约定外,处分合伙企业的不动产须经全体合伙人一致同意 B. 除合伙协议另有约定外,合伙人不得自营与本企业合作的业务 C. 除合伙协议另有约定外,改变合伙企业的名称须经全体合伙人一致同意 D. 除合伙协议另有约定外,合伙人不得同本企业进行交易

### 三、判断题

46. 某商场以低于进货的价格销售一批即将到期的商品,该行为违反了《价格法》的规定,构成掠夺性定价。( )

47. 经济法主体承担法律责任的双重性,是指其具体承担的法律 responsibility 可能由“本法责任”和“他法责任”构成。( )

48. 甲股东持有股份有限公司全部股份表决权的 15%。甲股东以该公司被吊销营业执照未进行清算为由,向人民法院提起解散公司的诉讼,人民法院应予受理。( )

49. 有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其有限合伙企业中的财产份额,但应当提前 30 日通知其他合伙人。( )

50. 若上市公司最近 3 年连续亏损,而在其后 1 个年度内未能恢复盈利的,由证券交易所决定终止其股票上市交易。( )

51. 在一份保险合同合同履行过程中,当事人对合同所规定的“意外伤害”条款的含义产生了不同理解,投保人认为其所受伤害应属于赔付范围,保险公司则认为不属于赔付范围,双方争执不下,诉至法院。法院认为当事人的观点都有合理性,但还是采用了有利于投保人的解释。法院的做法是正确的。( )

52. 甲企业向乙企业购买了一批总价款 100 万元的建筑材料,甲企业支付了 60 万元,约定其余的 40 万元在 3 个月内付清。后甲企业将一台价值 30 万元的施工设备交由乙企业代为保管。3 个月后,几经催告,甲企业仍未支付乙企业 40 万元货款。则甲企业要求提取该设备时,乙企业可以将该设备留置以担保货款债权的实现。( )

53. 甲公司与乙公司签订一份买卖合同。合同约定:若发生合同纠纷,须交 A 市仲裁委员会仲裁。后因乙公司违约,甲公司依法解除合同,并要求乙公司赔偿损失。双方对赔偿数额发生争议,甲公司就该争议向 A 市仲裁委员会申请仲裁。乙公司认为,因合同被解除,合同中的仲裁条款已失效,故甲公司不能向 A 市仲裁委员会申请仲裁。乙公司的观点是正确的。( )

54. 出口的应税消费品办理退税后,发生退关的,报关出口者必须及时向其机构所在地或居住地主管税务机关申报补缴已退的税款。( )

55. 企业承包建设国家重点扶持的公共基础设施项目,可以自该承包项目取得第一笔收入年度起,第 1 年至第 3 年免征企业所得税,第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。( )

## 四、简答题

### 【案例 1】

甲、乙、丙拟设 A 有限合伙企业(以下简称 A 企业)。企业协议约定:甲为普通合伙人,以实物作价出资 3 万元;乙、丙为有限合伙人,各以 5 万元现金出资,丙自企业成立之日起 2 年内缴纳出资;甲执行 A 企业事务,并由 A 企业每月支付报酬 3 000 元;A 企业定期接受审计,由甲和乙共同选定承办审计业务的会计师事务所;A 企业的盈利在丙未缴纳 5 万元出资前全部分配给甲和乙。

要求:根据上述情况和《合伙企业法》的规定,分别回答下列问题:

(1) 合伙协议可否约定每月支付甲 3 000 元的报酬?简要说明理由。

(2) 合伙协议有关乙参与选择承办审计的会计师事务所的约定可否被视为乙在执行合伙企业事务?简要说明理由。

(3) 合伙协议可否约定 A 企业的利润全部分配给甲和乙?简要说明理由。

### 【案例 2】

2008 年 3 月,甲合伙企业(以下简称甲企业)向乙银行借款 100 万元,期限为 2 年,由王某和陈某与乙银行签订保证合同,为甲企业借款提供共同保证,保证方式为一般保证。后甲企业经营业绩不佳,亏损严重。王某遂与陈某约定,以 3:2 的比例分担保证责任。2009 年 6 月,因甲企业提出破产申请,人民法院受理了该破产案件,故乙银行要求王某与陈某承担连带保证责任。王某认为:保证合同约定的保证方式为一般保证,乙银行应先要求甲企业承担责任;陈某则宣称自己没有财产,且认为自己与王某已有约定,只需承担 40% 的责任。经查,陈某对自己的远亲林某还享有 10 万元的到期借款债权,一直没有要求林某返还。乙银行最后决定分别对王某、陈某和林某提起诉讼,请求法院判定由王某和陈某承担连带责任,由林某代替陈某向自己偿还 10 万元借款。

要求:根据上述情况和合同法律制度的规定,分别回答下列问题:

(1) 王某提出的乙银行应先要求甲企业承担责任的主张是否成立?简要说明理由。

(2) 陈某提出自己对银行的保证责任只需承担 40% 的主张是否成立?简要说明理由。

(3) 乙银行请求法院判定林某代替陈某偿还 10 万元借款能否得到法律支持?简要说明理由。

### 【案例 3】

某酒厂为增值税一般纳税人,主要生产白酒和果酒。2009 年 8 月生产经营情况如下:

(1) 购进业务:从国内购进生产用原材料,取得增值税专用发票,注明价款 80 万元、增值税 13.60 万元,由于运输途中保管不善,原材料丢失 3%;从农民手中购进葡萄作为生产果酒的原材料,取得收购发票,注明价款 10 万元;从小规模纳税人购进劳保用品,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明价款 2 万元、增值税 0.06 万元。

(2) 材料领用情况:企业在建工程领用以前月份购进的已经抵扣进项税额的材料,成本 5 万元。该材料适用的增值税税率为 17%。

(3) 销售业务:采用分期收款方式销售白酒,合同规定,不

含税销售额共计 200 万元,本月应收回 60%货款,其余货款于 9 月 10 日前收回,本月实际收回货款 50 万元。销售白酒时支付销货运费 3 万元、装卸费 0.20 万元,取得货运普通发票。销售果酒取得不含税销售额 15 万元,另收取优质费 3.51 万元。

假定本月取得的相关票据符合税法规定并在本月认证抵扣。

该企业财务人员在申报增值税时计算过程如下:

准予从销项税额中抵扣的进项税额=13.6+10×13%+0.06=14.96(万元)

当期销项税额=(200+15)×17%=36.55(万元)

当期应纳增值税额=36.55-14.96=21.59(万元)

要求:根据上述资料和增值税法律制度的规定,分析指出该企业财务人员申报增值税时存在哪些问题,并分别简要说明理由。

### 五、综合题

A 股份有限公司(以下简称 A 公司)于 2001 年发起设立,2006 年在上海证券交易所上市,注册资本为 1 亿元人民币。截至 2008 年底,A 公司资产总额为 2 亿元人民币。

(1)2008 年 2 月 1 日,A 公司董事长黄某主持与某世界知名企业谈判 W 合作项目。3 月 17 日,双方签订合作协议。当晚黄某建议其亲属陈某买入本公司股票。3 月 18 日,在 A 公司召开的年度例会上,黄某宣布了 A 公司与某世界知名企业合作的消息。3 月 21 日,A 公司就该重大事项向中国证监会和上海证券交易所报告,并在《中国证券报》上予以公告。此后,A 公司股票持续上涨。3 月 28 日,黄某将其持有的 A 公司股票全部出售,获利 50 万元。

(2)2008 年 4 月,A 公司为筹集 W 合作项目资金,向 B 银行借款 3 000 万元,期限为 2 年。双方为此签订了抵押合同。抵押合同规定:A 公司以其拥有的价值 3 000 万元的生产设备为其借款提供担保;若 A 公司到期不能偿还借款,该生产设备归 B 银行所有。该抵押未办理登记。

(3)2009 年 1 月,A 公司召开股东大会。出席该次股东大会的股东所持的股份占 A 公司股份总数的 40%,另有持有 10%股份的股东书面委托代理人出席了会议。该次股东大会对所议事项的决议形成了会议记录。其中部分通过事项的表决情况如下:①在审议公司为筹集 W 合作项目所需资金,董事会提出的向原股东配售 5 000 万元的配股方案时,持有 10%股份的股东在表决时弃权;持有 9%股份的股东在表决时投了反对票;持有 10%股份的代理人在表决时根据授权投了赞成票;其余持有 21%股份的股东在表决时均投了赞成票。②在审议公司 2009 年为购买 W 合作项目所需要的重要生产设备,计划投资 7 000 万元的事项时,持有 15%股份的股东在表决时投了反对票;持有 10%股份的股东在表决时弃权;持有 10%股份的代理人在表决时根据授权投了反对票;其余持有 15%股份的股东在表决时均投了赞成票。③在审议公司解聘某会计师事务所的事项时,持有 5%股份的股东在表决时弃权;持有 5%股份的股东在表决时投了反对票;持有 10%股份的代理人在表决时根据授权投了赞成票;其余持有 30%股份的股东在表决时均投了赞成票。

要求:根据《公司法》、《证券法》、《合同法》、《担保法》等有关规定,分析并指出上述(1)、(2)、(3)事项中有哪些违法之处?并分别说明理由。

## 2012年度会计专业技术资格考试

### 经济法模拟试题参考答案

首都经济贸易大学会计学院 李刚

#### 一、单项选择题

1. B 【解析】(1)选项 AD:上市公司的董事、监事、高级管理人员,属于内幕人员;(2)选项 B:持有上市公司“5%以上”股份的股东,才属于内幕人员;(3)选项 C:上市公司控股的公司及其董事、监事、高级管理人员,属于内幕人员。

2. A 【解析】(1)选项 B:国有独资公司的合并事项由国有资产监督管理机构(而非董事会)决定,其中重要的国有独资公司的合并事项,应当由国有资产监督管理机构审核后,报本级人民政府批准;(2)选项 C:国有独资公司的董事会成员中“应当”(而非可以)有公司职工代表;(3)选项 D:国有独资公司的监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中“指定”。

3. D 【解析】(1)选项 AC:经代表 1/10 以上表决权的股东、1/3 以上的董事(至少 3 名董事)或者监事会(2 名监事不行)提议,可以召开股份有限公司临时董事会;(2)选项 B:董事长、副董事长不能履行职务或者不履行职务的,由“半数以上”董事共同推举一名董事主持股东大会会议。在本题中,4 名董事不足董事会人数的半数。

4. C 【解析】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。

5. C 【解析】合作企业的资产抵押事项属于董事会的特别决议事项,应当经出席董事会(或者联合管理委员会)会议的董事(或者委员)一致通过。

6. A 【解析】(1)选项 AB:公司收购的本公司股份不得超过本公司已发行股份总额的 5%;(2)选项 C:公司用于收购的资金应当从公司的“税后利润”中支付;(3)选项 D:公司所收购的股份应当在 1 年内转让给职工。

7. C 【解析】单独或者通过合谋,集中资金优势、持股优势或者利用信息优势联合或者连续买卖,操纵证券交易价格或者证券交易量的行为,属于“操纵证券市场”。

8. B 【解析】(1)选项 A:证券公司申请保荐机构资格的,注册资本不低于 1 亿元,净资本不低于 5 000 万元;(2)选项 B:证券公司申请保荐机构资格的,应具有良好的保荐业务团队且专业结构合理,从业人员不少于 35 人,其中最近 3 年从事保荐相关业务的人员不少于 20 人;(3)选项 C:证券公司申请保荐机构资格的,符合保荐代表人资格条件的从业人员不少于 4 人。

9. B 【解析】(1)选项 A:股份有限公司的净资产不低于 3 000 万元,有限责任公司的净资产不低于 6 000 万元;(2)选项 B:累计债券余额不超过公司净资产的 40%。

10. C 【解析】(1)选项 ABD:依法可以转让的股权、