

(2 000-800×8%)×(1-25%)/19%=7 642.11(万元),公司的市场价值=7 642.11+800=8 442.11(万元),债券市场价值为1 200万元时,公司股票的市场价值=(2 000-1 200×10%)×(1-25%)/20.50%=6 878.05(万元),公司的市场价值=1 200+6 878.05=8 078.05(万元)。

(3)债券市场价值为800万元时,公司加权平均资本成本=8%×(1-25%)×800/8 442.11+19%×7 642.11/8 442.11=17.77%。债券市场价值为1 200万元时,公司加权平均资本成本=10%×(1-25%)×1 200/8 078.05+20.50%×6 878.05/8 078.05=18.57%。

(4)债券市场价值为800万元时,公司的加权平均资本成本最低,公司总价值最大,因此,公司应当发行债券800万元。

### 五、综合题

1. (1)①2014年的净利润=25 000×15%=3 750(万元)

②A=3 750, B=5 000, C=10 000, D=5 000, E=5 000

③F=5 000/25 000=20%, G=10%+15%+20%=45%

④2015年预计利润留存=25 000×(1+100%)×15%×(1-1/3)=5 000(万元)

⑤2015年需要增加的资金数额=25 000×100%×(45%-20%)=6 250(万元)

⑥2015年需要增加的外部筹资数额=6 250-5 000=1 250(万元)。

(2)①普通股资本成本=5%+1.5×(11%-5%)=14%

②债券资本成本=8%×(1-25%)=6%

③1 250=200×(P/A, K, 10)

(P/A, K, 10)=1 250/200=6.25

(P/A, 10%, 10)=6.144 6, (P/A, 9%, 10)=6.417 7

(K-9%)/(10%-9%)=(6.25-6.417 7)/(6.144 6-6.417 7)

K=9.61%

④应选择发行债券。

2. (1)初始的现金净流量=-800-200=-1 000(万元)

第1到10年各年的营业现金净流量=销售收入-付现成本-所得税=500-200-50=250(万元)

终结点的回收额=80+200=280(万元)

第10年的现金净流量=250+280=530(万元)

(2)A=182+72=254(万元)

B=1 790+720+18+280-1 000=1 808(万元)

C=-500-500+(172+72+6)×3=-250(万元)

(3)甲方案包括投资期的静态回收期=1+1 000/250=5(年)

丙方案包括投资期的静态回收期=4+250/254=4.98(年)

(4)(P/F, 8%, 10)=1/(F/P, 8%, 10)=1/2.158 9=0.463 2

(A/P, 8%, 10)=1/(P/A, 8%, 10)=1/6.710 1=0.149 0

(5)NPV<sub>甲</sub>=-1 000+250×[(P/A, 8%, 6)-(P/A, 8%, 1)]=-1 000+250×(4.622 9-0.925 9)=-75.75(万元)

NPV<sub>乙</sub>=-800-200+250×(P/A, 8%, 10)+280×(P/F, 8%, 10)=-1 000+250×6.710 1+280×0.463 2=807.22(万元)

由于甲方案的净现值为-75.75万元,小于零,所以该方案不具备财务可行性;因为乙方案的净现值大于零,所以乙方案具备财务可行性。

(6)乙方案年金净流量=807.22×0.149 0=120.28(万元)

丙方案年金净流量=725.69×0.140 1=101.67(万元)

所以,乙方案年金净流量大于丙方案,应选择乙方案。

## 2015年度会计专业技术资格考试

### 中级经济法 模拟试题及参考答案

○郭守杰(博士)

### 中级经济法模拟试题

#### 一、单项选择题

1. 某照相机实际价格为7 998元,营业员赵某误看为1 998元并售予张某。下列关于该民事行为效力的表述中,正确的是( )。

A.无效 B.可变更、可撤销 C.有效 D.效力待定

2. 甲为乙公司业务员,负责某小区的订奶业务多年,每月月底在小区摆摊,更新订奶户并收取下月订奶款。2014年5月29日,甲从乙公司辞职。5月30日,甲仍照常前往小区摆摊收取订奶款,订奶户不知内情,照例交款,甲亦如常开盖有乙公司公章的订奶款收据,之后甲下落不明。根据民事法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.甲的行为构成无权处分,应由乙公司向订奶户承担损害赔偿责任后,再向甲追偿 B.甲的行为构成狭义无权代理,应由甲向订奶户承担损害赔偿责任 C.甲的行为与乙公司无关,应由甲向订奶户承担合同履行义务 D.甲的行为构成表见代理,应由乙公司向订奶户承担合同履行义务

3. 甲、乙订立买卖合同,约定甲于2014年3月1日向乙供货,乙在收到货物后1个月内一次性付清全部价款。甲依约供货后,乙未付款,若甲一直未向乙主张权利,则甲对乙的付款请求权诉讼时效期间届满日为( )。

A.2015年3月1日 B.2016年3月1日 C.2015年4月1日 D.2016年4月1日

4. 某有限责任公司股东甲将其所持全部股权转让给该公司股东乙。乙受让该股权时,知悉甲尚有70%出资款未按期缴付。下列关于甲不按规定出资责任的表述中,符合公司法律制度规定的是( )。

A.甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务,乙对此不承担责任 B.甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务,乙对此承担连带责任 C.乙代替甲向公司承担足额缴纳出资的义务,甲对此不再承担责任 D.乙代替甲向公司承担足额缴纳出资的义务,甲对此承担补充清偿责任

5. 王某、刘某共同出资设立了甲有限责任公司,下列关于甲公司组织机构设置的表述中,不符合公司法律制度规定的是( )。

A.甲公司决定不设董事会,由王某担任执行董事 B.甲公司决定不设监事会,由刘某担任监事 C.甲公司决定由执行董事王某兼任经理 D.甲公司决定由执行董事王某兼任监事

6. 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

7. 2014年8月,甲、乙、丙共同出资设立了A有限责任公司。2015年5月,丙与丁达成协议,将其在A公司的出资全部转让给丁,甲、乙均不同意。下列解决方案中,不符合公司法律制度规定的是( )。

A. 由甲或者乙购买丙的出资 B. 由甲和乙共同购买丙的出资 C. 如果甲、乙均不愿购买,丙无权将出资转让给丁 D. 如果甲、乙均不愿购买,丙有权将出资转让给丁

8. 甲、乙、丙、丁拟共同投资设立一个有限合伙企业,甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。各合伙人经协商后草拟了一份合伙协议。该合伙协议的下列约定中,符合《合伙企业法》规定的是( )。

A. 甲以房屋作价15万元出资,乙以专利技术作价12万元出资,丙以劳务作价10万元出资,丁以现金20万元出资 B. 经3个以上合伙人同意,甲、乙可以向合伙人以外的第三人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额 C. 合伙事务由甲、丁共同执行,乙、丙不参与合伙事务的执行 D. 甲、乙以自己的财产份额出质的,须经其他合伙人过半数同意

9. 甲是某有限合伙企业的有限合伙人,持有该企业15%的份额。在合伙协议无特别约定的情况下,甲在合伙期间未经其他合伙人同意实施的下列行为中,违反《合伙企业法》规定的是( )。

A. 将自购的机器设备出租给合伙企业使用 B. 以合伙企业的名义购买汽车一辆归合伙企业使用 C. 以自己在合伙企业中的财产份额向银行提供质押担保 D. 提前30日通知其他合伙人将其部分合伙份额转让给合伙人以外的人

10. 国内企业甲与外国投资者乙共同投资举办中外合资经营企业丙,其中甲出资60%,乙出资40%;投资总额为400万美元。根据中外合资经营企业法律制度的规定,下列有关甲、乙出资额的表述中,正确的是( )。

A. 甲至少应出资240万美元,乙至少应出资160万美元 B. 甲至少应出资126万美元,乙至少应出资84万美元 C. 甲至少应出资120万美元,乙至少应出资80万美元 D. 甲至少应出资168万美元,乙至少应出资112万美元

11. 根据商业银行法律制度的规定,下列关于商业银行破产分配顺序的表述中,正确的是( )。

A. 破产财产优先支付个人储蓄存款本息 B. 破产财产在支付清算费用后,优先支付个人储蓄存款本息 C. 破产财产在支付清算费用、所欠职工工资和劳动保险费用后,优先支付个人储蓄存款本息 D. 破产财产在支付清算费用、所欠职工工资和劳动保险费用、所欠税款后,优先支付个人储蓄存款本息

12. 根据证券法律制度的规定,下列关于非公开发行公司债券的表述中,不正确的是( )。

A. 非公开发行的公司债券应当向合格投资者发行 B. 非公开发行的公司债券,每次发行对象不得超过200人 C. 非公开发行的公司债券仅限于合格投资者范围内转让 D. 非公

开发行公司债券,应当委托具有从事证券服务业务资格的资信评级机构进行信用评级

13. 根据保险法律制度的规定,下列各项中,人身保险的投保人对其具有保险利益的是( )。

A. 与投保人关系密切的邻居 B. 与投保人已经离婚但仍一起生活的前妻 C. 与投保人有劳动关系的劳动者 D. 与投保人合伙经营的合伙人

14. 根据票据法律制度的规定,某公司签发汇票时出现的下列情形中,导致该汇票无效的是( )。

A. 汇票上未记载付款日期 B. 汇票上金额记载为“不超过50万元” C. 汇票上记载了该票据项下交易的合同号码 D. 签章时加盖了本公司公章,公司负责人仅签名而未盖章

15. 票据权利人为将票据权利出质给他人而进行背书时,如果未记载“质押”、“设质”或者“担保”字样,只是签章并记载被背书人名称,则该背书行为的效力是( )。

A. 票据转让 B. 票据承兑 C. 票据贴现 D. 票据质押

16. 一张汇票的出票人是甲,乙、丙、丁依次是背书人,戊是持票人。戊在行使票据权利时发现该汇票的金额被变造。经查,乙是在变造之前签章,丁是在变造之后签章,但不能确定丙是在变造之前或之后签章。根据票据法律制度的规定,下列关于甲、乙、丙、丁对汇票金额承担责任的表述中,正确的是( )。

A. 甲、乙、丙、丁均只就变造前的汇票金额对戊负责 B. 甲、乙、丙、丁均需就变造后的汇票金额对戊负责 C. 甲、乙就变造前的汇票金额对戊负责,丙、丁就变造后的汇票金额对戊负责 D. 甲、乙、丙就变造前的汇票金额对戊负责,丁就变造后的汇票金额对戊负责

17. 丙公司持有一张以甲公司为出票人、乙银行为承兑人、丙公司为收款人的汇票,汇票到期日为2013年6月5日,但是丙公司一直没有主张票据权利。根据票据法律制度的规定,丙公司对甲公司的票据权利的消灭时间是( )。

A. 2013年6月15日 B. 2013年12月5日 C. 2014年6月5日 D. 2015年6月5日

18. 甲公司于6月10日向乙公司发出要约订购一批红木,要求乙公司于6月15日前答复。6月12日,甲公司欲改向丙公司订购红木,遂向乙公司发出撤销要约的信件,于6月14日到达乙公司。而6月13日,甲公司收到乙公司的回复,乙公司表示红木缺货,问甲公司能否用杉木代替。根据合同法律制度的规定,甲公司的要约失效的时间为( )。

A. 6月12日 B. 6月13日 C. 6月14日 D. 6月15日

19. 甲将一台电脑无偿借给乙使用,期限为3个月。在借用期内,甲和丙订立了买卖该电脑的合同,但未对电脑的交付问题进行约定。下列有关该电脑交付的表述中,正确的是( )。

A. 丙有权请求甲立即交付电脑 B. 丙有权随时请求甲交付电脑,但应当给甲必要的准备时间 C. 丙有权请求乙立即交付电脑 D. 丙有权随时请求乙交付电脑,但应当给乙必要的准备时间

20. 甲、乙双方签订一份煤炭买卖合同,约定甲向乙购买煤炭1000吨,甲于4月1日向乙支付全部煤款,乙于收到煤款半个月后装车发煤。3月31日,甲调查发现,乙的煤炭经营许可证将于4月15日到期,目前煤炭库存仅剩700余吨,且正加紧将库存煤炭发往别处。甲遂决定暂不向乙付款,并于4月1

日将暂不付款的决定及理由通知了乙。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

- A.甲无权暂不付款,因为在乙的履行期届至之前,无法确定乙将来是否会违约 B.甲无权暂不付款,因为甲若怀疑乙届时不能履行合同义务,应先通知乙提供担保,只有在乙不能提供担保时,甲方可中止履行合同 C.甲有权暂不付款,因为甲享有后履行抗辩权 D.甲有权暂不付款,因为甲享有不安抗辩权

21. 2014年10月8日,甲提出将其正在使用的轿车赠送给乙,乙欣然接受。10月21日,甲将车交付给乙,但未办理过户登记。交车时,乙向甲询问车况,甲称“一切正常,放心使用”。事实上,该车5天前曾出现刹车失灵,故障原因尚未查明。乙驾车回家途中,刹车再度失灵,车毁人伤。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

- A.甲、乙赠与合同的成立时间是2014年10月8日 B.甲、乙赠与合同的成立时间是2014年10月21日 C.甲未如实向乙告知车况,构成欺诈,因此赠与合同无效 D.赠与合同是无偿合同,因此乙无权就车毁人伤的损失要求甲赔偿

22. 甲、乙订立承揽合同,甲提供木料,乙为其加工家具。在乙已完成加工工作的50%时,甲通知乙解除合同。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

- A.甲有权解除合同,但应按约定金额向乙支付报酬 B.甲有权解除合同,且无须赔偿乙的损失 C.甲有权解除合同,但应赔偿乙的损失 D.甲无权解除合同,并应依约向乙支付报酬

23. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不缴纳增值税的是( )。

- A.电力公司销售电力 B.银行销售金银 C.体育彩票的发行收入 D.典当行销售死当物品

24. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不属于视同销售货物行为的是( )。

- A.将外购的货物分配给股东 B.将外购的货物用于投资 C.将外购的货物用于集体福利 D.将外购的货物无偿赠送他人

25. 某生产企业是增值税小规模纳税人,2015年6月销售边角废料,由税务机关代开增值税专用发票,取得不含税收入8万元;销售自己使用过的小汽车1辆,取得含税收入5.2万元;当月购进货物支付价款3万元。根据增值税法律制度的规定,该企业上述业务应缴纳增值税( )万元。

- A.0.42 B.0.48 C.0.40 D.0.34

26. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,按照负担、支付所得的企业所在地确定所得来源地的是( )。

- A.销售货物所得 B.股息、红利等权益性投资所得 C.动产转让所得 D.租金所得

27. 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.固定价格 B.垄断高价 C.固定转售价格 D.联合抵制

28. 甲公司获得了某医用镊子的实用新型专利,不久后乙公司自行研制出相同的镊子,并通过丙公司销售给丁医院使用。乙、丙、丁都不知道甲已经获得该专利。根据《专利法》的规定,下列选项中,正确的是( )。

- A.乙公司的制造行为不构成侵权 B.丙公司的销售行为不构成侵权 C.丁医院的使用行为不构成侵权 D.丁医院的使用行为构成侵权

29. 甲公司注册了商标“霞露”,使用于日用化妆品等商品上。根据商标法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

- A.如果甲公司要将该商标改成“露霞”,应向商标局提出变更申请 B.如果乙公司在化妆品上擅自使用“露霞”为商标,甲公司有权禁止 C.如果甲公司因经营不善连续3年停止使用该商标,该商标可能被注销 D.如果甲公司将该商标转让给丙公司,签订商标转让合同后,甲公司应单独向商标局提出转让申请

30. 根据政府采购法律制度的规定,招标文件要求投标人提交投标保证金的,投标保证金不得超过采购项目预算金额的( )。

- A.2% B.5% C.10% D.20%

## 二、多项选择题

1. 根据《仲裁法》的规定,下列表述中,不正确的有( )。

- A.当事人不履行仲裁裁决的,另一方当事人可以依照《民事诉讼法》的规定向人民法院申请执行 B.当事人不服仲裁裁决的,可以向人民法院提起诉讼 C.当事人提出证据证明裁决有依法应撤销情形的,可以在收到裁决书之日起3个月内,向仲裁委员会所在地的基层人民法院申请撤销裁决 D.仲裁裁决被人民法院依法裁定撤销或者不予执行的,当事人可以重新达成仲裁协议申请仲裁,也可以向人民法院起诉

2. 甲公司与乙保险公司发生财产保险合同纠纷,保险标的物为运输工具。双方就合同纠纷管辖权未作约定,甲公司准备提起诉讼。根据民事诉讼法律制度的规定,下列各地方的人民法院中,对甲公司拟提起的诉讼有管辖权的有( )。

- A.运输工具登记注册地 B.保险事故发生地 C.运输目的地 D.被告住所地

3. 某股份有限公司于2012年6月在上海证券交易所上市。该公司有关人员的下列股份转让行为中,不符合《公司法》规定的有( )。

- A.监事赵某2013年3月将其所持有的本公司股份总数的25%转让 B.董事钱某2013年8月将其所持有的本公司全部股份1000股一次性转让 C.董事孙某2014年将其所持有的本公司股份总数的25%转让 D.经理李某2015年1月离职,5月转让其所持有的本公司所有股份

4. 甲、乙、丙为普通合伙企业的合伙人。该合伙企业向丁借款15万元,甲、乙、丙之间约定,如果到期合伙企业无力偿还该借款,甲、乙、丙各自负责偿还5万元。借款到期时,该合伙企业没有财产向丁清偿。根据合伙企业法律制度的规定,下列关于该债务清偿的表述中,正确的有( )。

- A.丁有权直接向甲要求偿还15万元 B.只有在甲、乙确实无力清偿的情况下,丁才有权要求丙偿还15万元 C.乙仅负有向丁偿还5万元的义务 D.丁可以根据各合伙人的实际财产情况,要求甲偿还10万元,乙偿还3万元,丙偿还2万元

5. 根据中外合资经营企业法律制度的规定,下列关于中外合资经营企业董事会的表述中,正确的有( )。

- A.董事会是合营企业的最高权力机构 B.董事会每半年至少召开一次会议 C.董事会会议应有2/3以上董事出席才能召开 D.合营企业资产抵押事项的决议,须经出席董事会会议的董事一致通过

6. 甲公司拟收购乙上市公司,丙公司持有乙上市公司6%的股份。根据证券法律制度的规定,下列投资者中,如无

相反证据,属于甲公司一致行动人的有( )。

A.由甲公司的董事担任经理的丙公司 B.持有乙公司3%股份且为甲公司经理之弟的张某 C.持有甲公司25%股份且持有乙公司4%股份的王某 D.在甲公司中担任副经理且持有乙公司4%股份的李某

7. 甲为其一块名贵金表在乙保险公司办理了足额财产保险。某日,甲将该金表放在办公桌上,被同事丙不慎摔坏。根据保险法律制度的规定,下列表述中,正确的有( )。

A.如果乙保险公司向甲支付了赔偿保险金,则甲可以再向丙索赔 B.如果乙保险公司向甲支付了赔偿保险金,则甲不得再向丙索赔 C.在乙保险公司未赔偿保险金之前,如果甲放弃了对丙索赔的权利,则乙保险公司不再承担赔偿责任 D.在乙保险公司向甲赔偿保险金之后,如果甲未经乙保险公司同意放弃对丙请求赔偿的权利的,该行为无效

8. 甲受乙胁迫开出一张以甲为付款人,以乙为收款人的汇票,之后乙将该汇票赠与丙,丙又将该汇票背书转让与丁,以支付货款。丙、丁对乙胁迫甲取得票据一事毫不知情。下列说法中,正确的有( )。

A.甲有权请求丁返还汇票 B.乙不享有该汇票的票据权利 C.丙不享有该汇票的票据权利 D.丁不享有该汇票的票据权利

9. 债务人甲因债权人乙下落不明,遂将作为合同标的物的名贵西服一套交当地公证机关提存。根据合同法律制度的规定,下列关于提存期间当事人权利义务的表述中,正确的有( )。

A.西服提存后,甲负有通知义务 B.保管西服产生的保管费由乙承担 C.如果西服因为地震灭失,损失由乙承担 D.如果自提存之日起5年后,乙仍没有领取西服,甲可以在交付保管费后取回西服

10. 根据合同法律制度的规定,下列情形中,买受人应当承担标的物灭失风险的有( )。

A.买卖双方未约定交付地点,出卖人将标的物交由承运人运输,货物在运输途中意外灭失 B.约定在出卖人营业地交货,出卖人已经将标的物置于约定地点,但买受人未按约定时间前往提货,后货物在地震中灭失 C.出卖人依约为买受人代办托运,货交第一承运人后意外灭失 D.出卖人已经交付货物,但与标的物相关的发票、质量保证书等相关资料未按照约定交付,后货物在运输途中遇洪水灭失

11. 根据增值税法律制度的规定,境内单位和个人提供的下列应税服务中,免征增值税的有( )。

A.广告投放地在境外的广告服务 B.存储地点在境外的仓储服务 C.标的物在境外使用的有形动产租赁服务 D.工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务

12. 根据企业所得税法律制度的规定,企业下列资产支出项目中,不得计算折旧或者摊销费用在税前扣除的有( )。

A.已足额提取折旧的固定资产的改建支出 B.单独估价作为固定资产入账的土地 C.以融资租赁方式租出的固定资产 D.未投入使用的机器设备

13. 根据企业所得税法律制度的规定,下列项目中,属于企业所得税不征税收入的有( )。

A.财政拨款 B.国债利息收入 C.债务重组收入 D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

14. 甲公司为其生产的啤酒申请注册了“冬雨之恋”商

标,但在使用商标时没有在商标标识上加注“注册商标”字样或注册标记。根据商标法律制度的规定,下列各项中,属于侵犯注册商标专用权的有( )。

A.乙公司误认为该商标属于未注册商标,故在自己生产的啤酒产品上也使用“冬雨之恋”商标 B.丙公司不知某公司假冒“冬雨之恋”啤酒而予以运输 C.丁饭店将购买的甲公司“冬雨之恋”啤酒倒入自制啤酒桶,自制“侠客”牌散装啤酒出售 D.戊公司明知某企业生产假冒“冬雨之恋”啤酒而向其出租仓库

15. 根据政府采购法律制度的规定,采购文件要求中标或者成交供应商提交履约保证金的,供应商可以选择的支付方式有( )。

A.现金 B.支票 C.银行本票 D.担保机构出具的保函

### 三、判断题

1. 在民事诉讼中,当事人对已经发生法律效力调解书申请再审,应当在调解书发生法律效力后2年内提出。( )

2. 公司解散时,股东因公司章程规定的出资期限尚未届至而未缴纳的出资也列入公司清算财产。( )

3. 甲公司主要经营医疗器械业务,该公司的总经理王某经监事会同意,在任职期间代理乙公司从国外进口一批医疗器械销售给丙公司,获利2万元。甲公司得知上述情形后,除将王某获得的2万元收归公司所有外,还撤销了王某的职务。甲公司的上述做法不符合《公司法》的规定。( )

4. 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。( )

5. 商业银行对个人贷款,由商业银行和借款人协商采用贷款人受托支付或者借款人自主支付方式发放贷款。( )

6. 公开发行的公司债券只能向公众投资者发行,非公开发行的公司债券只能向合格投资者发行。( )

7. 境内甲企业违反规定以外汇收付应当以人民币收付的款项,甲企业的行为属于逃汇行为。( )

8. 境内单位和个人向境外单位提供的研发服务,适用增值税零税率。( )

9. 被投资企业将股权溢价所形成的资本公积转为股本的,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。( )

10. 国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员违反规定,造成国有资产特别重大损失被免职的,自免职之日起5年内不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。( )

### 四、简答题

#### 【案例1】

嘉业股份有限公司于2008年6月在上海证券交易所上市,截至2014年12月31日,股本总额8亿股,净资产6亿元。2015年2月5日,公司董事会对以下几种融资方案进行讨论:

(1)优先股发行方案:公开发行优先股3亿股,筹资4亿元。

(2)普通股发行方案:公开增发普通股5亿股,筹资8亿元,其中向原股东配售3亿股。

(3)公司债券发行方案:公开发行公司债券3亿元,期限为5年。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)在优先股发行方案中,有哪些内容不符合规定?简要说明理由。

(2)在普通股发行方案中,有哪些内容不符合规定?简要说明理由。

(3)在公司债券发行方案中,有哪些内容不符合规定?简要说明理由。

**【案例2】**

2011年10月12日,甲公司与乙银行签订合同,借款3000万元用于技术改造,期限3年;同日,双方签订抵押合同,约定甲公司所属的10台数控机床向乙银行提供抵押担保,但未办理抵押登记。另外,应乙银行的要求,丙公司为甲公司的前述债务向乙银行提供了连带责任保证,但未约定与抵押担保的责任承担顺序。

后因甲公司厂房坍塌,抵押的9台数控机床毁损,仅1台幸存。经乙银行请求,甲公司又将所属一幅建设用地的使用权抵押给乙银行,为所欠乙银行3000万元借款提供担保。为此,双方于2013年3月10日签订抵押合同,并于2013年3月15日办理了抵押登记。

甲公司为解决流动资金短缺,2013年4月10日,甲公司又将该机床以市场价卖给了不知情的丁公司,签约当日双方钱货两清。

现借款到期,甲公司无力向乙银行清偿借款本息。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)乙银行对甲公司所属数控机床的抵押权何时取得?对甲公司所属建设用地使用权的抵押权何时取得?

(2)乙银行能否对甲公司已售出的数控机床行使抵押权?简要说明理由。

(3)乙银行可否选择不行使其在建设用地上使用权上的抵押权,而先要求丙公司就甲公司所负担的全部债务承担保证责任?简要说明理由。

**【案例3】**

某汽车制造厂为增值税一般纳税人,该厂生产的汽车出厂单价为10万元(不含增值税),2015年6月该厂发生如下经济业务:

(1)以异地托收承付结算方式向A经销商销售汽车50辆,6月20日发出货物并于当天办妥托收手续,但至6月30日仍未收到货款。

(2)捐赠给B公司(增值税一般纳税人)汽车8辆,并根据B公司的要求开具了增值税专用发票。

(3)为C公司提供汽车设计服务,收取不含税设计费12万元。

(4)为销售汽车接受D货运公司(增值税一般纳税人)的运输服务,支付不含税运费3万元,取得货物运输业增值税专用发票。

(5)从小规模纳税人处购进小汽车零配件一批,取得的当地税务机关代开的增值税专用发票上注明税款6万元。

(6)本厂不动产基本建设工程领取上月购进的已经抵扣进项税额的生产用钢材一批,该批钢材账面成本10万元。

已知:本月取得的相关票据符合税法规定并在本月认证抵扣。

要求:计算该汽车制造厂当期应纳增值税税额。

**五、综合题**

某市符合条件的软件企业(增值税一般纳税人)为居民企业,2010年3月份成立并经过认定,当年获利。2014年度实现会计利润800万元,全年已累计预缴企业所得税税款200万元。2015年年初,该企业的财务人员对2014年度的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)取得国债利息收入160万元;取得境内甲上市公司分配的股息、红利性质的投资收益100万元,该软件企业自2014年3月起连续持有前述甲公司股票。

(2)2014年4月购进一台专用于研发的设备,单位价值为30万元,购入当月实际投入使用,企业已按规定计提了折旧2万元。

(3)当年发生管理费用600万元,其中含新技术研究开发费用100万元。

(4)全年发生财务费用300万元,其中支付银行借款的逾期罚息20万元、向非金融企业借款利息超过银行同期同类贷款利息18万元。

(5)全年已计入成本、费用的实发合理工资总额200万元,实际发生职工福利费用35万元、职工教育经费10万元(其中职工培训费4万元),拨缴工会经费3.5万元。

(二)汇算清缴企业所得税计算情况

(1)国债利息收入和投资收益调减应纳税所得额=160+100=260(万元)

(2)财务费用调增应纳税所得额=20+18=38(万元)

(3)三项经费调整

职工福利费扣除限额=200×14%=28(万元)

工会经费扣除限额=200×2%=4(万元)

职工教育经费扣除限额=200×2.5%=5(万元)

三项经费应调增应纳税所得额=35-28+4-3.5+10-5=12.5(万元)

(4)全年应纳税所得额=800-260+38+12.5=590.5(万元)

(5)全年应纳所得税额=590.5×25%=147.63(万元)

(6)当年应退企业所得税税额=200-147.63=52.37(万元)

要求:根据上述资料和企业所得税法律制度的规定,分别回答下列问题:

(1)指出该软件企业财务人员在汇算清缴企业所得税时存在哪些不合法之处?并分别说明理由。

(2)计算该软件企业2014年度汇算清缴企业所得税时应补缴或者退回的税款(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)。

**中级经济法模拟试题参考答案**

**一、单项选择题**

1. B 2. D 3. D 4. B 5. D 6. C 7. C 8. B  
9. B 10. B 11. C 12. D 13. C 14. B 15. A 16. D  
17. D 18. B 19. B 20. D 21. A 22. C 23. C 24. C  
25. D 26. D 27. B 28. D 29. B 30. A

二、多项选择题

1. BC 2. ABCD 3. AD 4. AD 5. AC 6. ABD  
7. BCD 8. BC 9. BC 10. ABCD 11. ABCD 12. BCD  
13. AD 14. ACD 15. BCD

三、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. × 7. × 8. √  
9. √ 10. ×

四、简答题

【案例1】

(1)筹资金额不符合规定。根据规定,公司已发行的优先股不得超过公司普通股股份总数的50%,且筹资金额不得超过发行前净资产的50%。在本题中,嘉业股份有限公司的净资产为6亿元,筹资4亿元超过了净资产的50%。

(2)向原股东配售股份的数量不符合规定。根据规定,上市公司向原股东配售股份的,拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%。在本题中,嘉业股份有限公司拟配股3亿股,超过了配股前股本总额(8亿股)的30%。

(3)公司债券的发行数额不符合规定。根据规定,本次发行后累计公司债券余额不超过最近一期期末净资产额的40%。在本题中,嘉业股份有限公司的净资产额为6亿元,拟发行公司债券3亿元,超过了净资产的40%。

【案例2】

(1)乙银行于2011年10月12日取得对甲公司所属数控机床的抵押权;于2013年3月15日取得对甲公司所属建设用地的使用权的抵押权。

(2)乙银行不能对甲公司已售出的数控机床行使抵押权。根据规定,当事人以生产设备等设定抵押,抵押权自抵押合同生效时设立。但未经登记,不得对抗善意第三人。在本题中,甲公司以其数控机床向乙银行提供抵押担保时,未办理抵押登记,因此,抵押权人乙银行不能对抗善意第三人。

(3)乙银行不能先要求丙公司承担保证责任。根据规定,被担保的债权既有物的担保又有人的担保的,债务人不履行到期债务时,债权人应当按照约定实现债权;没有约定或者约定不明确,债务人自己提供物的担保的,债权人应当先就该物的担保实现债权。在本题中,在未约定担保责任承担顺序的情况下,由于物的担保由主债务人甲公司提供,乙银行应当首先就甲公司提供的建设用地使用权行使抵押权,而不能首先要求丙公司承担保证责任。

【案例3】

(1)当期可以抵扣的进项税额=3×11%+6-10×17%=4.63(万元)

(2)当期销项税额=(50+8)×10×17%+12×6%=99.32(万元)

(3)当期应纳增值税税额=99.32-4.63=94.69(万元)

五、综合题

(1)在汇算清缴企业所得税时存在的不合法之处:

①连续持有境内上市公司股票不足12个月取得的股息、红利等权益性投资收益,不属于免税收入。在本题中,该软件企业连续持有甲上市公司股票不足12个月,相应的股息、红利性质的投资收益不属于免税收入,财务人员作调减应纳税所得额处理不合法。

②所有行业企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的仪器、设备,单位价值不超过100万元的,允许一次性计

入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。在本题中,2014年4月购入的研发专用设备应调减应纳税所得额=30-2=28(万元),财务人员未对该项目进行纳税调整。

③“三新”研发费用未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,再按照研究开发费用的50%加计扣除。在本题中,新技术研究开发费用应调减应纳税所得额=100×50%=50(万元),财务人员未对该项目进行纳税调整。

④银行罚息允许在税前扣除,无需调增应纳税所得额。

⑤三项经费的税务处理不合法。根据规定,符合条件的软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费,可以全额在企业所得税前扣除。实际拨缴的工会经费未超过扣除限额,可以据实扣除,不需要调整应纳税所得额。因此,三项经费应调增应纳税所得额=35-28+(10-4)-5=8(万元)。

⑥未减半征收企业所得税不合法。根据规定,我国境内新办的符合条件的软件企业经认定后,在2017年12月31日前自获利年度起,第1年和第2年免征企业所得税,第3年至第5年按25%的法定税率减半征收企业所得税。该软件企业2010年经过认定并获利,2014年应减半征收企业所得税。

(2)该软件企业2014年企业所得税应纳税所得额=800-160-28-50+18+8=588(万元)

该软件企业2014年应纳企业所得税税额=588×25%×50%=73.5(万元)

当年应退企业所得税税额=200-73.5=126.5(万元)

2015年度会计专业技术资格考试

中级会计实务  
模拟试题及参考答案

○张志凤(教授)

中级会计实务模拟试题

一、单项选择题

1. 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是( )。

- A.对应收款项计提坏账准备 B.确认预计负债 C.将融资租入固定资产视为自有资产入账 D.对外公布财务报表时提供可比信息

2. 甲公司为制造企业,其在日常经营活动中发生的下列费用或损失,应当计入存货成本的是( )。

- A.一般纳税人购入存货支付的增值税 B.季节性停工期间发生的制造费用 C.产成品的仓储费用 D.采购运输过程中因自然灾害发生的损失