

票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。

2.(1) 人民法院不予支持。根据规定,借贷双方没有约定利息,出借人主张支付借期内利息的,人民法院不予支持。

(2) 人民法院应予支持。根据规定,借贷双方既未约定借期内的利率,也未约定逾期利率,出借人主张借款人自逾期还款之日起按照年利率6%支付资金占用期间利息的,人民法院应予支持。

(3) 乙公司取得了对小汽车的抵押权。根据规定,当事人以交通运输工具设定抵押,抵押权自抵押合同生效时设立。

(4) 丁公司的主张不成立。根据规定,被担保的债权既有第三人提供的物的担保又有人的担保,当事人对承担担保责任的顺序没有约定或者约定不明确的,债权人可以执行第三人的物保,也可以首先要求保证人(丁公司)承担保证责任。

(5) 丁公司的主张不成立。根据规定,当事人在保证合同中对保证方式没有约定或者约定不明确的,承担连带保证责任。在本题中,丁承担的是连带保证责任,不享有先诉抗辩权。

3.(1) ①合格投资者的数量不符合规定。根据规定,非公开发行的公司债券应当向合格投资者发行,每次发行对象不得超过200人;②对投资者的资质要求不符合规定。根据规定,企事业单位法人、合伙企业的净资产应不低于人民币1000万元,个人投资者名下金融资产应不低于人民币300万元。

(2) 符合法定表决权比例。根据规定,非公开发行公司债券属于股东大会的一般决议,由出席股东大会的股东所持表决权的过半数通过即可。在本题中,出席本次股东大会的股东共持有表决权4.5亿股,非公开发行公司债券获得赞成票2.3亿股,占51%(>1/2)。

(3) 恒利发展拒绝回购股东孙某所持公司股份的做法符合规定。根据规定,股份有限公司异议股份的回购请求权仅限于对股东大会作出的公司“合并、分立”决议持有异议。本题不涉及公司合并、分立,孙某无权要求回购股份。

五、综合题

(1) 甲公司财务人员申报增值税时存在下列问题:

①运输途中因保管不善丢失的10%的原材料的进项税额不得抵扣。根据规定,因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失,不得抵扣进项税额。

②外购的水泥用于修建产品仓库未抵扣进项税额。根据规定,全面营改增之后,外购的水泥用于修建产品仓库,可以按照增值税专用发票上注明的增值税税额进行抵扣。

③职工食堂领用以前月份购进的已经抵扣进项税额的材料未作进项税额转出处理。根据规定,用于集体福利的购进货物、应税劳务或者应税服务的进项税额,不得抵扣;已经抵扣的,需要做进项税额转出处理。

④采取分期收款方式销售货物不应按照实际收到的款项计算当期销项税额。根据规定,以分期收款方式销售货物的,增值税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天;无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。

⑤销售烟丝时收取的优质费未作为价外费用计算缴纳增值税。根据规定,销售产品时同时收取的优质费属于价外费用,应当并入销售额计征增值税。

(2) 计算该企业当期应纳增值税税额:

当期销项税额 = $1000 \times 60\% \times 17\% + 3.51 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 102.51$ (万元)

当期准予抵扣的进项税额 = $17 + 2.20 + (13.60 + 1.10) \times (1 - 10\%) + 34 + 0.30 = 10 \times 17\% = 65.03$ (万元)

当期应纳增值税税额 = $102.51 - 65.03 = 37.48$ (万元)

【解析】(1) 因“管理不善”造成的非正常损失,其进项税额不得抵扣;因“不可抗力”造成的非正常损失,其进项税额可以抵扣;(2) 增值税一般纳税人购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务,其进项税额不得抵扣;(3) 销售烟丝收取的1年以内的押金并且未超过合同规定期限(未逾期),单独核算的,不并入销售额计征增值税。

图片新闻

2016用友政务行政事业单位内控管理软件产品发布会暨用友政务天职国际战略合作签署仪式在北京举行



不久前,北京用友政务软件有限公司在北京举行了2016用友政务行政事业单位内控管理软件产品发布会暨用友政务天职国际战略合作签署仪式。用友政务公司总裁张纪雄表示,行政事业单位内部控制规范的落地离不开信息化平台的支撑。将内部控制嵌入信息系统中可实现行政事业单位内控管理的程序化和常态化,改变单位各项经济活动分块管理、信息分割、信息“孤岛”的局面,促进单位管理方式从随意程度高、自由裁量权失控的“人治”方式,向规范化、自动化的“法治”方式转变,提高管理质量和效率。作为战略合作机构,天职国际会计师事务所将与用友政务共同打造适合于行政事业单位内控管理的解决方案,并为行政事业单位提供全程咨询,包括流程梳理、制度制定等。

(本刊记者)