

(3)2月份销项税额
 $=93.6/(1+17\%)\times 17\%$
 $=13.6$ (万元)

(4)2月份应纳增值税税额
 $=13.6-8.4$
 $=5.2$ (万元)

2.(1)旅行社2月份应纳营业税营业额
 $= (4\ 500-1\ 600-400-300-600)\times 36+(6\ 800\times 30-144\ 000)$
 $=57\ 600+60\ 000$
 $=117\ 600$ (元)

(2)应纳营业税税额
 $=117\ 600\times 5\%$
 $=5\ 880$ (元)

五、简答题

(1)合法。

根据我国《合同法》的规定(根据先履行抗辩权或不安抗辩权),应当先履行债务的当事人,有确切证据证明对方有丧失或者可能丧失履行债务能力的情形,可以中止履行合同。

(2)合法。

根据我国《合同法》的规定,中止履行后,对方在合理期限(一个月)内未恢复履行能力并且未提供适当担保的,中止履行的一方可以解除(终止)合同。

六、综合题

1.(1)股东会会议作出由乙企业代表陈某代替丁企业代表王某出任公司监事的决议符合我国《公司法》的规定,而作出由公司职工代表李某代替公司职工代表徐某担任公司监事的决议不符合我国《公司法》的规定。

根据我国《公司法》的规定,有限责任公司监事会中股东代表出任的监事由股东会选举和更换,公司职工代表出任的监事由公司职工民主选举产生。

(2)不符合我国《公司法》的规定。

根据我国《公司法》的规定,只有股份有限公司、国有独资公司和两个以上的国有投资主体投资设立的有限责任公司才能发行公司债券(或因为华昌公司由四个非国有企业投资设立),华昌公司不具备发行公司债券的资格。

(3)符合我国《公司法》的规定。

根据我国《公司法》的规定,经代表三分之二以上表决权的股东表决通过,公司可以将公积金的一部分转为资本,但法定公积金转为资本时,所留存的该项公积金不得少于注册资本的25%。

(4)符合我国《公司法》的规定。

根据我国《公司法》的规定,公司依法提取的公益金用于本公司职工的集体福利。

(5)不符合我国《公司法》的规定。

根据我国《公司法》的规定,董事、经理不得以公司资产为本公司股东或者其他个人(亲属)债务提供担保。

2. (1)合法。

根据我国《合同法》的规定,合同当事人互负债务,有先后履行顺序,先履行一方履行债务不符合约定的,后履行一方有权拒绝其相应的履行要求。波氏公司提供的布料不符合合同约定的质量要求,故会芳服装厂有权拒绝支付布料货款。

(2)不符合规定(出纳人员不得兼管债权债务账目的登记工作)。

(3)需要办理会计工作交接手续。

(4)不符合规定。

会计档案保管期满需要销毁的,需编造会计档案销毁清册,经单位负责人签署意见同意后方可销毁。销毁后,监销人应当在会计档案销毁清册上签章,并将监销情况报告单位负责人。

(5)应承担法律责任。

根据我国《会计法》的规定,单位负责人(厂长)应对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

第二届全国会计知识大赛 圆满结束

第二届全国会计知识大赛 第一赛程试题参考答案

第二届全国会计知识大赛经过第二赛程的决赛已于10月22日落下帷幕。全国人大副委员长铁木尔·达瓦买提,全国人大原副委员长王丙乾,财政部部长、第二届全国会计知识大赛领导小组组长项怀诚,全国人大常委会、财政部原副部长、中国会计学会会长、第二届全国会计知识大赛领导小组副组长迟海滨等出席了决赛现场并为获奖者颁奖。

本届大赛共设两个赛程:第一赛程是个人参赛的开卷笔试题答题,艾志永等5 000人获个人一等奖,白英杰等10 000人获个人二等奖。第二赛程是代表队参赛,国家电力公司代表队获一等奖,铁道部代表队获二等奖,武汉市代表队、安徽省代表队、中国石油集团代表队获三等奖,江苏、上海、国务院机关事务管理局、湖南代表队获优胜奖。第一赛程已于此前结束,其试题参考答案另发。

(本刊记者)

1. E	21. BCDE	41. BCE	61. E
2. CDE	22. ABE	42. BE	62. AE
3. ABCD	23. B	43. D	63. ABD
4. ABD	24. ABCDE	44. BC	64. C
5. BCD	25. ABDE	45. ACE	65. BE
6. ABCDE	26. A	46. ABD	66. BC
7. ABD	27. A	47. AB	67. C
8. CE	28. C	48. A	68. ACD
9. C	29. AB	49. AE	69. ACE
10. BCD	30. C	50. CD	70. BCE
11. A	31. CDE	51. E	71. ABCDE
12. D	32. A	52. ADE	72. D
13. ABCE	33. ACE	53. BCD	73. ACDE
14. B	34. CE	54. ACD	74. BCD
15. ABCDE	35. ABCD	55. D	75. BCDE
16. ACDE	36. E	56. E	76. ABD
17. C	37. BDE	57. ABCDE	77. ABCD
18. BC	38. ADE	58. C	78. BCDE
19. C	39. ABCD	59. B	79. DE
20. C	40. ADE	60. ABDE	80. ACE