

贷:原材料 2 000  
 或  
 借:基本生产成本 93 484  
 制造费用 2 000  
 贷:原材料 95 484  
 ②借:低值易耗品——在用 2 000  
 贷:低值易耗品——在库 2 000  
 借:制造费用 1 000  
 贷:低值易耗品——摊销 1 000  
 ③借:基本生产成本 19 950  
 贷:应付工资 19 950  
 借:制造费用 1 500  
 贷:应付工资 1 500  
 或  
 借:基本生产成本 19 950  
 制造费用 1 500  
 贷:应付工资 21 450  
 ④借:基本生产成本 2 793  
 贷:应付福利费 2 793  
 借:制造费用 210  
 贷:应付福利费 210  
 或  
 借:基本生产成本 2 793  
 制造费用 210  
 贷:应付福利费 3 003  
 ⑤借:制造费用 400  
 贷:累计折旧 400  
 ⑥借:制造费用 7 090  
 贷:银行存款 7 090  
 ⑦借:制造费用 1 100  
 贷:预提费用 1 100  
 ⑧借:基本生产成本 13 300  
 贷:制造费用 13 300

(2)编制计算表:

工资和制造费用分配表

1998年4月

项目	生产工时	工资及福利费	制造费用
本月发生额	x	22 743	13 300
工、费分配率	x	3.42 *	2 *
主产品	6 500	22 230	13 000
副产品	150	513	300
合计	6 650	22 743	13 300

主产品成本明细账

产品类别:A类

1998年4月

项目	产品产量	耗料总系数	定额工时	成本			
				原材料	工资及福利费	制造费用	合计
月初在产品定额成本	x	x	x	21 000	5 485	2 965	29 450
本月生产费用	x	x	x	93 484	22 230	13 000	128 714
减:废料价值	x	x	x	-654	x	x	-654
生产费用累计	x	x	x	113 830	27 715	15 965	157 510
产成品总成本(主产品)	x	x	x	94 830	23 115	13 065	131 010
产成品成本分配率	x	x	x	29 *	3.45 *	1.95 *	x
甲产成品成本	1 200	1 200	2 520	34 800	8 694	4 914	48 408
乙产成品成本	1 300	1 430	2 340	41 470	8 073	4 563	54 106
丙产成品成本	800	640	1 840	18 560	6 348	3 588	28 496
月末在产品定额成本	x	x	x	19 000	4 600	2 900	26 500

副产品成本明细账

产品名称:丁 1998年4月 产量:100件

项目	原材料	工资及福利费	制造费用	合计
本月生产费用	654	513	300	1 467
产成品成本	654 *	513	300	1 467

# 一九九八年全国助理会计师资格考试 经济法基础试卷

## 一、单项选择题

- 根据《企业破产法(试行)》规定,企业破产的原因是( )。  
 A.因企业违反法律、行政法规规定 B.因企业经营期限届满 C.因企业经营管理不善造成严重亏损,不能清偿到期债务 D.因企业不具备继续从事生产经营能力
- 根据《乡村集体所有制企业条例》规定,乡村集体所有制企业税后利润中,留给企业的部分应不低于( )。  
 A.30% B.40% C.50% D.60%
- 根据《城镇集体所有制企业条例》规定,下列各项中,属于用集体企业财产清算后的剩余财产清偿的是( )。  
 A.企业所欠税款 B.企业所欠职工工资 C.企业所欠劳动保险费 D.企业投资者的投入资本
- 某中外合资经营企业的注册资本为300万美元,其中:外国合营者认缴出资额为200万美元,中国合营者认缴出资额为100万美元。如果合营企业合同规定分三期缴付出资,则外国合营者第一期出资应不低于( )万美元。

A.30 B.45 C.60 D.100

- 在我国,设立外资企业的审批机关是指( )。  
 A.国务院财政主管部门 B.国务院税务主管部门 C.国务院工商行政管理部门 D.国务院对外经济贸易合作主管部门或国务院授权的机关
- 中国甲企业与外国乙公司拟设立中外合资经营企业,双方商定合营企业的投资总额为1 200万美元,根据中国法律规定,该合营企业的注册资本应不低于( )万美元。  
 A.500 B.480 C.400 D.350
- 某股份有限公司拟申请发行公司债券。该公司净资产额为5 000万元,3年前该公司曾发行5年期债券860万元,1年期债券140万元。该公司此次申请发行公司债券额最多不得超过( )万元。  
 A.2 000 B.1 500 C.1 140 D.1 000
- 股份有限公司发起人认购的股份在法定期限内不能转让。该法定期限是指( )。  
 A.自公司成立之日起1年内 B.自公司成立之日起2

年内 C.自公司成立之日起3年内 D.自公司成立之日起5年内

9.我国税法是由一系列要素构成的,其中三个最基本的要素是指( )。

A.纳税义务人,税率,违章处理 B.纳税义务人,税目,减免税 C.纳税义务人,税率,征税对象 D.纳税义务人,税率,纳税期限

10.根据我国税法规定,从事生产、经营活动的纳税人,其完税凭证及其他有关资料的保存期限为( )。

A.3年 B.5年 C.10年 D.15年

11.我国现行消费税法规定,委托加工的应税消费品仅指( )。

A.由受托方提供原材料生产的应税消费品 B.由受托方先将原材料卖给委托方,然后再接受加工的应税消费品 C.由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品 D.由委托方提供原材料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品

12.我国现行营业税法规定,纳税人从事外汇买卖业务应当缴纳营业税,其计税依据是( )。

A.外汇买入价 B.外汇卖出价 C.外汇买卖中间价 D.外汇卖出价减去买入价的余额

13.下列各项进项税额中,计算增值税时准予从销项税额中抵扣的是( )。

A.按照买价和10%的扣除率计算的购进免税农产品的进项税额 B.购进固定资产的进项税额 C.用于集体福利的购进货物的进项税额 D.非正常损失的购进货物的进项税额

14.某企业1994年度发生亏损,按税法规定,可以用以后纳税年度的所得逐年延续弥补,但延续弥补的期限最长不得超过( )。

A.1996年 B.1998年 C.1999年 D.2001年

15.我国现行企业所得税法规定,纳税人在计算固定资产折旧前,应当估计其残值并从固定资产价值中减除。其残值比例是( )。

A.固定资产原值的1%以内 B.固定资产原值的3%以内 C.固定资产原值的5%以内 D.固定资产原值的10%以内

16.在我国境内没有设立机构、场所,但有利润所得的外国公司,对其应征收预提所得税。我国税法规定的税率是( )。

A.33% B.30% C.20% D.15%

17.根据《现金管理暂行条例》及其实施细则规定,开户单位保留账外公款的,开户银行有权对其处以罚款。其罚款幅度为保留账外公款金额的( )。

A.5%~10% B.10%~30% C.30%~40% D.40%~50%

18.用电子计算机进行会计核算的单位,其使用的会计软件及其生成的会计资料应当符合政府有关部门的规定。该政府部门是指( )。

A.国务院财政部门 B.国务院税务主管部门 C.省级以上人民政府财政部门 D.单位上级业务主管部门

19.某单位由出纳人员兼管稽核工作。该做法违反了( )。

A.会计机构内部稽核制度的规定 B.会计机构内部牵制制度的规定 C.会计岗位责任制度的规定 D.会计监督制度的规定

20.会计档案是指会计凭证、会计账簿和会计报表等会计核算专业资料。下列资料中,不属于会计档案的是( )。

A.银行存款余额调节表 B.固定资产卡片 C.会计移交清册 D.月度财务收支计划

21.被确认为无效的经济合同,如因当事人双方过错而造成的损失,应由当事人双方各自承担相应责任。各自承担相应责任的含义是指( )。

A.当事人双方平均分担损失 B.当事人双方各自承担自己的损失 C.当事人双方协商承担责任 D.当事人双方按责任主次、轻重分别承担损失中与其责任相应的份额

22.甲、乙双方在签订经济合同时,乙方应甲方要求,由丙方对乙方履行合同提供保证担保,并另行签订保证合同。该保证合同应由( )。

A.甲方与乙方签订 B.甲方与丙方签订 C.乙方与丙方签订 D.甲、乙、丙三方共同签订

23.双方当事人故意违反国家利益所签订的经济合同被确认无效后,对双方当事人已按合同约定取得的财产应当( )。

A.各自返还对方 B.不予返还对方 C.由双方当事人协商解决 D.收归国家所有

24.甲、乙双方于1997年6月10日签订了一份购销合同,约定7月20日交付货物。6月20日,乙方对合同内容持有异议,并向仲裁机构申请仲裁。6月25日,经仲裁机构确认,该购销合同为无效合同,并当即通知甲、乙双方。该购销合同没有法律约束力的起始时间应当是( )。

A.6月10日 B.6月20日 C.6月25日 D.7月20日

25.下列各项中,不符合《涉外经济合同法》规定的合同成立方式是( )。

A.当事人口头协议 B.当事人书面协议 C.当事人签订协议并经确认 D.当事人签订协议并经批准

26.省级审计机关对本级政府预算执行情况进行审计监督,其审计结果报告应报送( )。

A.本级政府 B.上一级审计机关 C.本级政府和上一级审计机关 D.本级政府、上一级政府和上一级审计机关

27.根据《注册会计师法》规定,设立负有限责任的会计师事务所,其注册资本不得少于( )万元。

A.10 B.20 C.30 D.40

28.下列部门中,有权对违反《注册会计师法》的注册会计师作出行政处罚决定的是( )。

A.省级以上注册会计师协会 B.省级以上人民政府审计部门 C.省级以上人民政府财政部门 D.省级以上人民政府工商行政管理部门

29.企业有法人企业与非法人企业之分,其划分标准是( )。

A.企业不同的组织形式 B.企业不同的法律属性 C.企业不同的生产资料所有制 D.企业所属不同的行业

30.下列各项中,不属于经济法调整对象的是( )。

A.企业组织管理关系 B.市场管理关系 C.宏观经济调控关系 D.财产继承关系

**二、多项选择题**

1.我国甲公司与外国乙公司拟举办一家中外合资经营企业。经协商,双方草拟了一份出资协议。协议中约定的下列出资方式中,不符合我国法律规定的有( )。

A.乙公司以合营企业名义取得的贷款作为出资 B.甲公司以场地使用权作价出资 C.甲公司以已作抵押的厂房作价出资 D.乙公司以能显著节约燃料的某专有技术作价出资

2.根据《中外合资经营企业法》及其实施细则的规定,下列各项中,属于合营企业解散的情形有( )。

A.企业发生严重亏损,无力继续经营 B.企业生产经营范围发生改变 C.因不可抗力遭受严重损失,无法继续经营 D.合营一方不履行合营企业协议,企业无法继续经营

3.按照《公司法》规定,股份有限公司应当召开临时股东大会的情形有( )。

- A.持有公司股份 10%以上的股东请求召开时 B.公司未弥补的亏损达股本总额 25%时 C.监事会提议召开时 D.董事会认为必要时

4.纳税人发生违反税法行为时,税务机关可以采取的违章处理措施有( )。

- A.加收滞纳金 B.处罚罚款 C.税收保全措施 D.取消税收优惠

5.根据《税收征收管理法》的规定,下列各项中,属于税务机关税务检查措施的有( )。

- A.检查纳税人的会计报表 B.责成纳税人提供与纳税有关的资料 C.到车站检查纳税人托运货物的有关单据 D.检查纳税人的财务收支计划执行情况

6.某工业加工企业下列各项经营活动中,按规定应交纳增值税的包括( )。

- A.有偿转让一栋旧厂房 B.进口一批原材料 C.销售一批产成品 D.受托加工一批货物

7.下列各项中,属于违反我国增值税专用发票使用规定的情形有( )。

- A.借用他人增值税专用发票 B.拆本使用增值税专用发票 C.销售货物开具增值税专用发票 D.转让无形资产开具增值税专用发票

8.下列行为中,应当征收营业税的有( )。

- A.转让无形资产并在境内使用 B.企业将新建建筑物销售 C.事业单位将不动产无偿赠与他人 D.在境内组织旅客出境旅游

9.某企业发生的下列支出中,在计算企业应纳税所得时,按规定准予从收入总额中扣除的有( )。

- A.以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费 B.转让机器设备发生的费用 C.购买某项专利权发生的费用 D.直接向灾区的捐赠支出

10.在计算企业所得税时,企业发生的下列各项收入应当计入收入总额的有( )。

- A.银行存款的利息收入 B.对外投资人股分得的股利收入 C.有价证券转让收入 D.固定资产盘盈收入

11.在我国,下列各项中,属于外汇的具体形态的有( )。

- A.外国货币 B.外国政府公债 C.外国公司债券 D.外币支付凭证

12.根据《总会计师条例》规定,下列各项中,属于总会计师职责的有( )。

- A.组织编制财务收支计划 B.拟订资金筹措方案 C.对本单位的生产经营作出决策 D.审批本单位的工资奖金方案

13.根据《关于违反财政法规处罚的暂行规定》的规定,对违反财政法规的款项,政府有关部门可以采取的处理方式有( )。

- A.没收非法所得 B.收缴应上交的收入 C.追还被侵占、挪用的资金 D.责成违纪单位冲转有关账目

14.下列各项中,属于法律规范基本特征的有( )。

- A.体现统治阶级的意志 B.国家制定或认可 C.以国家强制力保证实施 D.取得社会公众认可

15.根据《全民所有制工业企业法》规定,企业职工代表大会的职权有( )。

- A.审查同意或否决企业的工资调整方案 B.审议决定职工福利基金使用方案 C.评议、监督企业各级行政领导干部,提出奖惩和任免的建议 D.审议决定企业行政机构的调整

三、判断题

1.乡村集体所有制企业的所有者有权作出关于企业分立、合并、申请破产等决议。( )

2.如果中外合作经营企业中约定合作期满后合作企业的全部固定资产归中国合作者所有,则外国合作者可以在合作期限内先行回收投资。( )

3.有限责任公司的财务负责人不能兼任公司监事。( )

4.我国现行增值税法规定,增值税起征点既适用于小规模纳税人,也适用于一般纳税人。( )

5.各单位是否单独设置会计机构,由各单位根据会计业务需要自主决定。( )

6.只有在担保合同约定事项发生时,经济合同担保人才承担担保责任。( )

7.涉外经济合同的转让,改变了合同当事人,但不改变合同所规定的权利和义务的内容。( )

8.国家审计机关在审计时,有权查阅被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表等会计资料,但载有被审计单位商业秘密的会计资料除外。( )

9.经济法律关系的客体,是指经济法律关系主体享有的经济权利和承担的经济义务所共同指向的事物。( )

10.全民所有制工业企业的厂长有权自行任免包括会计机构负责人在内的企业所有中层行政领导干部。( )

四、计算分析题

1.某外贸公司当月进口 20 辆小轿车,每辆关税完税价格为 8 万元(人民币,下同),该公司当月售出其中的 18 辆,每辆价税合并售价为 24 万元。已知小轿车每辆关税为 6.40 万元,消费税税率为 5%,增值税税率为 17%。

要求:计算该公司当月销售小轿车应纳增值税额(如果计算结果有小数,保留小数点后两位数字)。

2.我国某企业适用 33%的企业所得税税率。该企业 1997 年度境内销售收入 5 100 万元(人民币,下同),销售成本 2 500 万元,缴纳销售税金及附加 100 万元,用于职工宿舍支出 250 万元,另按税法规定可以从收入总额中扣除的有关费用 1 500 万元。此外该企业 1997 年度还从其 A 国分支机构取得应纳税所得 200 万元,并已在 A 国缴纳所得税 80 万元(假设 A 国所得税税率为 40%,该分支机构按我国税法计算的应纳税所得与 A 国一致)。

要求:计算该企业 1997 年度应纳企业所得税额。

五、简答题

1.简述《会计法》对保障会计人员行使职权所采取的保护措施。

2.简述经济合同的概念及其法律特征。

六、综合题

甲、乙均为国有企业。

1.1997 年 5 月,甲、乙两企业经协商达成在 A 市设立宏达科技开发有限责任公司协议。该协议其中三个要点如下:(1)公司注册资本为 25 万元,其中:甲企业出资 15 万元,乙企业出资 10 万元;(2)公司设 1 名执行董事,执行董事兼任公司经理;(3)公司在 B 市设立具有法人资格的分公司,独立从事经营活动。

2.1997 年 10 月,甲、乙两企业经过协商,拟由甲、乙企业作为发起人将甲、乙企业改建为荣昌股份有限公司。

要求:根据上述情况,简要回答以下问题:

(1)设立宏达公司协议中的三个要点是否符合法律规定?为什么?

(2)拟设立的荣昌公司发起人的人数是否符合法律规定?为什么?

(3)拟设立的荣昌公司应采取何种设立方式?为什么?