

1993 年度注册会计师全国统一考试 经济法试题及答案

一、填空题(在每小题中的横线上填入正确答案。每空 0.5 分,共 14 分)

1. 外商投资企业和外国企业所得税是对在中国境内设立的____、____和____企业的生产、经营所得和其他所得,以及____企业在中国境内的生产、经营所得和其他所得征收的一种所得税。

答案:(1)中外合资经营企业、(2)中外合作经营企业 (3)外资 (4)外国

2. 国营企业应纳税所得额是指纳税人每一纳税年度的营业收入总额,减除____、____、____,加减____后的余额。

答案:(1)成本 (2)费用 (3)国家允许在所得税前列支的税金 (4)营业外收支净额

3. 外商投资企业生产的出口产品,除____、____和____的产品外,都免征____。

答案:(1)原油 (2)成品油 (3)国家另有规定 (4)工商统一税

4. 股份有限公司是指注册资本由____构成并通过____筹集资本,股东以其____对公司承担有限责任,公司以其____对公司债务承担责任的企业法人。

答案:(1)等额股份 (2)发行股票(或股权证) (3)所认购股份 (4)全部资产

5. 专利法所称的发明创造是指____、____和____。

答案:(1)发明专利权 (2)实用新型专利权 (3)外观设计专利权

6. 经济合同履行后,当事人一方向对方给付的定金应当____,或者____。接受定金的一方不履行合同的,应当____。

答案:(1)收回 (2)抵作价款 (3)双倍返还资金

7. 摊派是指在法律、法规的规定外,要求企业提供____、____和____的行为。

答案:(1)财力 (2)物力 (3)人力

8. 企业合并、分立或者终止时,必须保护其____,依法清理____、____。

答案:(1)财产 (2)债权 (3)债务

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。答案正确的每题得 2 分,错误的每题倒扣 1 分,不答不得分也不扣分。共 28 分)

9. 工业企业附设独立核算的门市部销售本企业产品,取得的产品销售收入要汇总到企业统一纳税。()

答案:×

10. 对工业企业异地自销产品取得的销售收入,在计征增值税时,可扣除在异地已缴纳的营业税和工商管理费。()

答案:×

11. 在计征增值税时,外购扣除项目的金额是指外购扣除项目的实际进货金额以及为生产应税产品所支付的委托加工费。()

答案:×

12. 对于所有从事生产性经营的外商投资企业,从开始获利的年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。()

答案:×

13. 因税务机关的责任,致使纳税人未缴或少缴税款的,税务机关在三年内可以要求纳税人补缴税款,但不得加收滞纳金。()

答案:√

14. 纳税人从事商品零售业务,应以商品销售收入全额为营业税计税依据,不得从中减除任何成本和费用。()

答案:√

15. 完全靠贷款建设、负债率较高的全民所有制企业,可以通过发行股票组建股份制企

业。()

答案:✓

16. 涉外经济合同的履行中,一方当事人因不可抗力事件致使合同不能履行时,可不承担责任,另一方无权要求赔偿损失。()

答案:✓

17. 在中外合资经营企业中,中方向第三者转让了全部出资额,虽未经外方同意,但已报经审批机构批准,其转让应当有效。()

答案:×

18. 在境外设立中外合资经营企业的中方投资者,对在境外取得的外币利润应全部调回国内。否则,就是一种逃汇行为。()

答案:×

19. 凡强制企业参加保险的行为,都是摊派行为。()

答案:×

20. 经办人员对单位领导坚持违反财政法规的决定,在执行的同时,向上级主管机关领导作出了书面报告的,可不受处罚。()

答案:✓

21. 国家允许外国公司、企业和其它经济组织或个人,在我国境内同我国的公司、企业、其它经济组织或个人共同举办合营企业。()

答案:×

22. 有限责任公司的股本总额应当由股东一次缴足。()

答案:×

三、单项选择题(从每小题的各备选答案中选出你认为正确的一个答案,将其编号用英文大写字母填入题后括号内。每小题 2 分,共 8 分)

23. 下列各项中纳税人已构成犯罪,应被判处有期徒刑,并对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员处三年以下有期徒刑或者拘役的是()。

A、偷税数额占应纳税额 10%以上的

B、偷税数额在 1 万元以上的

C、偷税数额占应纳税额 10%以上并且偷税数额在 1 万元以上的

D、偷税数额占应纳税额 20%以上的

答案:C

24. 外国投资者将从企业分得的利润在中国内地再投资举办、扩建产品出口企业或者先进技术企业,如经营期不少于五年,其再投资部分已纳所得税应()。

A、退还 40% B、全部退还

C、不予退还 D、退还 60%

答案:B

25. 全民所有制企业向外国人转让专利权()。

A、经上级主管机关批准

B、经国务院有关主管部门批准

C、经上级主管机关和国务院有关主管部门批准

D、由企业自己决定

答案:C

26. 全民所有制企业同外商投资企业订立经济合同,应当适用()。

A、《中华人民共和国合同法》

B、《中华人民共和国涉外经济合同法》

C、双方共同选定的法律

D、有关国际条约的规定

答案:A

四、多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其编号用英文大写字母填入括号内。每小题 2 分,共 12 分)

27. 纳税人偷税所采取的手段有()。

A、伪造记帐凭证

B、擅自销毁帐簿

C、在帐簿上多列支出或者不列、少列收入

D、进行虚假的纳税申报

答案:A、B、C、D、

28. 外商投资企业计算应纳税所得额时,除国家另有规定外,下面各项中不得列为成本、费用和损失的有()。

A、固定资产的购置、建造支出

B、资本的利息

C、支付给总机构的特许权使用费

D、用于中国境内公益、救济性质以外的

捐赠

答案:A、B、C、D

29. 下列各项可包括在增值税外购扣除项目的实际采购成本的()。

- A、入库前的整理挑选费用
- B、买价
- C、销售方返还的回扣
- D、运输途中的合理损耗

答案:A、B、D

30. 下列各项中属于《全民所有制工业企业法》规定的设立全民所有制工业企业必备条件的有()。

- A、有自己的名称和生产经营场所
- B、有自己的组织机构
- C、有一定数量的财会、科技人员
- D、法定代表人有一定的生产经营管理经验

验

答案:A、B

31. 资产评估机构玩忽职守,将可能受到的处罚有()。

- A、警告
- B、罚款
- C、行业整顿
- D、吊销国有资产评估资格证书

答案:A、D

32. 下列各项合同中属于无效经济合同的有()。

- A、违反国家法律政策的经济合同
- B、当事人双方都采取了欺诈手段签订的经济合同
- C、代理人以被代理人的名义同自己所代理的其他人签订的经济合同
- D、违反国家利益的经济合同

答案:A、B、C、D

五、问答题(在每小题下面简要写出答案,共23分)

33. 计算增值税允许抵扣税款的外购扣除项目有哪几项?(3分)

- 答案:(1)外购原材料
(2)外购低值易耗品

- (3)外购燃料
- (4)外购动力
- (5)外购包装物
- (6)委托加工费

34. 根据外商投资企业和外国企业所得税法实施细则的规定,企业与关联企业之间的购销业务,如果不按照独立企业之间的业务往来作价,而减少其应纳税所得额的,税务机关可以依照哪些确定的方法对购销价格进行调整?(4分)

答案:(1)按独立企业之间进行相同或者类似业务活动的价格进行调整;

(2)按再销售给无关联关系的第三者价格所应取得的利润水平进行调整;

(3)按成本加合理的费用和利润进行调整;

(4)按其他合理的方法进行调整。

35. 取得专利实施强制许可的单位,是否应向专利权人支付使用费?(2分)

答案:应当支付。

36. 根据《股份有限公司规范意见》,股份有限公司的股份依其投资主体的不同分为哪几种?依其股东的权利义务的不同又分为哪几种?(2分)

答案:(1)依其投资主体的不同分为国家股、法人股、个人股和外资股。(1分)

(2)依其股东的权利义务的不同分为普通股和优先股。(1分)

37. 企业改组为股份制企业必须进行哪几项工作?(4分)

答案:必须进行四项工作:

(1)经企业原资产所有者或其授权机构批准;

(2)清查资产、清理债权债务、进行产权界定;

(3)进行资产评估,涉及国有资产的必须由同级国有资产管理部门进行核资、确认;

(4)请会计师事务所(注册会计师)对公司进行财务盈亏审计,并对资产结果给予验证。

38. 根据《有限责任公司规范意见》,在我

国设立咨询性公司的注册资本最低限额是多少?在哪些地区还可以再降低多少?(2分)

答案:(1)最低限额是10万元人民币。(2)民族区域自治地区和国务院确定的贫困地区,经国家工商行政管理机关批准,可降低50%。

39. 根据《借款合同条例》的规定,借款方向银行申请借款应具备哪些保证条件?(3分)

答案:(1)具有中国人民银行规定的一定比例的自有资金,并有适销、适用的物资和财产作贷款保证。

(2)如果没有中国人民银行规定的一定比例的自有资金,没有适销、适用的物资和财产作贷款保证又有特殊情况需要借款的,需提供符合法定条件的担保人。

40. 订立涉外经济合同应坚持哪几项原则?

答案:(1)主权原则。

(2)平等互利协商一致原则。

(3)参照国际惯例原则。

六、计算题(要求列出计算步骤,共15分)

41. 某食品厂,6月份销售奶粉收入38000元,销售麦乳精收入12000元,以优惠价销售可口可乐1200瓶给本厂职工,每瓶单价1.50元,以出厂价销售可口可乐1500瓶,每瓶单价3.00元,当月外购扣除项目金额为28000元,请计算该厂当月份应纳增值税税额(附:奶粉税率14%、麦乳精税率14%、可口可乐税率18%、扣除税率14%)(5分)

答案:应纳税额=38000×14%+12000×14%+3×(1200+1500)×18%-28000×14%=4538(元)

42. 某百货商场兼营商品批发和零售业务,1992年4月从厂方购进一批暖瓶,单价为20元/只。当月,以22元/只的价格批发给某商店暖瓶1000只,商场柜台零售150只,单价为25元/只,请计算该商场4月份销售暖瓶应纳营业税税额。(4分)

答案:应纳营业税税额

= (22-20)×1000×10%+25×150×3%

=312.5(元)

43. 中外合资经营企业天龙制衣有限公司,适用的企业所得税税率为30%,地方所得税予以免征,该公司1982年1月1日开业,经营期15年。1982年至1992年的经营情况如下表:

单位:万元

年度	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992
盈亏	30	-5	40	20	-80	15	20	15	20	50	70

请计算:该公司生产经营11年共缴纳了多少企业所得税税款?(6分)

答案:11年间共缴纳企业所得税款

= (40+20-5)×30%×1/2+(15+20+15+20+50-80)×30%+70×30%

=8.25+12+21

=41.25(万元)

七、综合题(共20分)

44. 请你依照税收征收管理法分析并答出以下两个企业的作法有无错误,如有错,错在哪里?应怎样定性,如何处理?

(一)某公司开业并办理了税务登记。两个月后的一天,税务机关发来一份税务处理通知书,称该公司未按规定期限办理纳税申报(每月1至7号为申报期限),并处罚款。公司经理对此很不理解,跑到税务机关辩称,本公司虽已开业两个月,但尚未做成一笔生意,没有收入又如何办理纳税申报呢?(5分)

(二)某外贸企业从外地某新办的乡镇企业鞋厂购进一批旅游鞋,随即报关出口并申办出口产品退税。负责出口退税的税务管理机关在审核有关证明材料时,发现这批旅游鞋缺少生产厂家已缴纳增值税的证明。根据国家关于出口产品在生产环节已纳税,在出口环节才给予退税的规定,税务机关通知该外贸企业缺少已税证明,不能办理出口退税。该企业急忙到鞋厂所在地打通各种关系搞到了一份这批旅游鞋的纳税证明,并补办出口退税,得到了三万元出口退税款。后经税务管理机关实地核査发现,该鞋厂生产销售的旅游鞋没有纳税。(7

分)

答案:(一)(1)错误。(2)无论有无收入都应按税收征管法规定按期办理纳税申报。(3)税务机关责令限期改正。(4)并处以2000元以下罚款。

答案:(二)(1)错误。该鞋厂生产的旅游鞋没有纳税,却伪造纳税证明。(2)是骗取出口退税行为,且骗税数额在1万元以上,该外贸企业已构成犯罪。(3)除由税务机关追缴其骗取的退税款外。(4)处骗取税款五倍以下的罚款。(5)并对负有直接责任的主管人员和直接责任人员处三年以下有期徒刑或者拘役。

45. 甲乙双方决定,由乙方将一批劣质烟伪装成名烟,由甲方购进,以名烟卖出,并以从中牟取的非法利润由甲乙双方分享的原则确

定其成交价格。在双方签订的合同中规定,交款提货。但在合同履行时,甲方以资金一时周转不开为由,只支付了一部分货款就将这批烟全部提走。以后,乙方向甲方多次催要尚未支付的货款,甲方拒付。在这种情况下,乙方申请合同仲裁机关仲裁。对这起合同纠纷应如何认定和处理,并说明理由?(8分)

答案:(1)该合同属无效经济合同。因为该合同的标的是以次充好,以劣充优,坑害消费者,损害了社会公共利益。

(2)应当追缴乙方所获货款和甲方所获货物及未交货款。因为甲乙双方订立的这项合同是违反社会公共利益的,而且双方都是出自故意,根据《经济合同法》的规定,应当追缴双方已经取得或者约定取得的财产,收归国有。

1994 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案

一、填空题(在每小题中的括号内填入正确答案。每空1分,共8分)

1. 在我国会计实务中,“损益表”中的“产品销售税金及附加”项目包括()税、()税、城市维护建设税和教育费附加。

答案:消费 资源(答资源和营业或消费和营业也算对)

2. 企业采用预收货款销售方式,应在()时,作为()的实现。

答案:商品、产品发出 收入

3. 在我国会计实务中,长期投资采用成本法记帐,收到分得的利润,应计入收到期();采用权益法记帐,收到分得的利润,应()。

答案:投资收益(或损益) 减少长期投资

4. 企业自行研究开发的非专利技术,其所发生的研究开发费用全部列作()处理;从外部购入的非专利技术,应将实际发生的一切支出,作为()入帐核算。

答案:当期费用 无形资产

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的,每小题得2分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共20分)

5. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化,但会使企业净资产减少。()

答案:×

6. 由于企业的会计收益和纳税所得不同,按照所得税会计的规定,可分别采用应付税款法和纳税影响会计法进行会计核算。会计核算不同,计算的当期应交所得税的数额也不同。()

答案:×

7. 在我国会计实务中,资产负债表上“短期投资”项目应按其原始投资成本计价,因此在短期投资未出售转让前,无论市价如何变动,均不会影响当期损益。()

答案:○

8. 采用直接转销法核算坏帐损失的企业,