

⑧第3年年末残值变现收入=8 000元

第3年年末残值变现净收益纳税 $=(8\ 000-6\ 000) \times 25\%=-500$ (元)

⑨第1~2年的相关现金流量 $=-5\ 250+2\ 250=-3\ 000$ (元)

第3年的相关现金流量 $=-3\ 000+8\ 000-500=4\ 500$ (元)

⑩继续使用旧设备的净现值 $=-23\ 250-3\ 000 \times (P/A, 10\%, 2) + 4\ 500 \times (P/F, 10\%, 3) = -25\ 075.65$ (元)

(2) 继续使用旧设备年金成本 $=25\ 075.65 \div (P/A, 10\%, 3) = 10\ 083.1$ (元)

新设备年金成本 $=72\ 670.83 \div (P/A, 10\%, 4) = 22\ 925.27$ (元)

二者比较, 继续使用旧设备年金成本较低, 因而不更新。

五、综合题

1.(1) ①敏感资产销售百分比 $=508.5/1\ 500=33.9\%$

敏感负债销售百分比 $=(264+10.5)/1\ 500=18.3\%$

增加的销售收入 $=1\ 800-1\ 500=300$ (万元)

2018年公司需要增加的资金 $=33.9\% \times 300 - 18.3\% \times 300 = 46.8$ (万元)

②2017年的销售净利率 $=45 \div (1-25\%) / 1\ 500 = 2.25\%$

2017年的利润留存比率 $=[45 \div (1-25\%) - 13.5] / [45 \div (1-25\%)] = 60\%$

2018年公司增加的留存收益 $=1\ 800 \times 2.25\% \times 60\% = 24.3$ (万元)

③2018年追加的外部筹资金额 $=46.8 - 24.3 = 22.5$ (万元)

(2) ①2018年预计息税前利润 $=15\ 000 \times 12\% = 1\ 800$ (万元)

②增发普通股方式下的股数 $=300+100=400$ (万股)

增发普通股方式下的利息 $=500$ 万元

增发债券方式下的股数 $=300$ 万股

增发债券方式下的利息 $=500+850 \times 10\% = 585$ (万元)

$(EBIT-500) \times (1-25\%) / 400 = (EBIT-585) \times (1-25\%) / 300$

解得: $EBIT=840$ (万元)

③由于2018年息税前利润1 800万元大于每股收益无差别点的息税前利润840万元, 因此应选择方案2。

④增发新股的资本成本 $=0.5 \times (1+5\%) / 8.5 + 5\% = 11.18\%$

增发债券的资本成本 $=10\% \times (1-25\%) = 7.5\%$

⑤债券方式下的财务杠杆系数 $=840 / (840 - 585) = 3.29$

⑥每股收益的增长幅度 $=20\% \times 3.29 = 65.8\%$

(3) ①借款额 $=60 / (1-20\%) = 75$ (万元)

实际利率 $=12\% / (1-20\%) = 15\%$

②借款额 $=60 / (1-12\%) = 68.18$ (万元)

实际利率 $=12\% / (1-12\%) = 13.64\%$

③借款额 $=2 \times 60 = 120$ (万元)

实际利率 $=2 \times 12\% = 24\%$

④由于采用方案2的实际利率最低, 应选择贴现法付息。

2.(1) 保本销售量 $=3\ 500\ 000 / (500-150) = 10\ 000$ (件)

保本作业率 $=10\ 000 / 15\ 000 = 66.67\%$

(2) 安全边际量 $=15\ 000 - 10\ 000 = 5\ 000$ (件)

安全边际额 $=5\ 000 \times 500 = 2\ 500\ 000$ (元)

(3) 见下表

(4) 2018年第一季度预计采购现金支出 $=130\ 000 + 286\ 800 \times 40\% = 244\ 720$ (元)

2018年第四季度末预计应付账款金额 $=358\ 500 \times 60\% = 215\ 100$ (元)

(5) 乙材料的成本差异 $=11 \times 25\ 500 - 12 \times 6 \times 4\ 250 = -25\ 500$ (元)

价格差异 $=(11-12) \times 25\ 500 = -25\ 500$ (元)

2018年乙材料采购预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计甲产品生产量(件)	4 000	4 000	4 500	5 000	17 500
材料定额单耗(千克/件)	6	6	6	6	6
预计生产需要量(千克)	24 000	24 000	27 000	30 000	105 000
期末结存量(千克)	2 400	2 700	3 000	2 875	2 875
期初结存量(千克)	2 500	2 400	2 700	3 000	2 500
预计材料采购量(千克)	23 900	24 300	27 300	29 875	105 375
材料计划单价(元/千克)	12	12	12	12	12
预计采购金额(元)	2 86 800	291 600	327 600	358 500	1 264 500

用量差异 $=(25\ 500 - 6 \times 4\ 250) \times 12 = 0$ (元)

(6) 甲产品的不含税单价 $=500$ 元

每单位甲产品的增值税销项税额 $=500 \times 17\% = 85$ (元)

单件产品实际耗用量 $=25\ 500 / 4\ 250 = 6$ (千克/件)

由于E公司的购货方式不会影响到其他的费用, 所以在以下计算过程中省略其他费用。

从A公司购货: 单位产品材料成本 $=6 \times 11 = 66$ (元)

可以抵扣的增值税进项税额 $=66 \times 17\% = 11.22$ (元)

应纳增值税 $=85 - 11.22 = 73.78$ (元)

营业税金及附加 $=73.78 \times (7\% + 3\%) = 7.38$ (元)

单位产品相关税后利润 $=(500 - 66 - 7.38) \times (1 - 25\%) = 319.97$ (元)

从B公司购货: 单位产品材料成本 $=6 \times 10.5 = 63$ (元)

可以抵扣的增值税进项税额 $=63 \times 3\% = 1.89$ (元)

应纳增值税 $=85 - 1.89 = 83.11$ (元)

营业税金及附加 $=83.11 \times (7\% + 3\%) = 8.31$ (元)

单位产品相关税后利润 $=(500 - 63 - 8.31) \times (1 - 25\%) = 321.52$ (元)

从C公司购货: 单位产品材料成本 $=6 \times 10 = 60$ (元)

可以抵扣的增值税进项税额 $=0$ 元

应纳增值税 $=85$ 元

营业税金及附加 $=85 \times (7\% + 3\%) = 8.5$ (元)

单位产品税后利润 $=(500 - 60 - 8.5) \times (1 - 25\%) = 323.63$ (元)

由上可知, 从C公司购买原材料所获利润最大。

《经济法》自测试题

一、单项选择题

1. 甲欲购买乙收藏的一件古董, 乙不同意。甲的朋友丙得知此事后, 找到乙说: “如果你不将此画卖给甲, 就公布你的不雅视频”。乙被迫与甲订立买卖合同。甲对丙的所作所为并不知情。根据《民法总则》的规定, 该民事法律行为的效力为()。

A. 无效 B. 效力待定 C. 有效 D. 可撤销

2. 甲、乙签订的买卖合同中订有有效的仲裁条款, 后因合同履行发生纠纷, 乙未声明有仲裁条款而向法院起诉, 法院受理了该案。首次开庭后, 甲提出应依合同中的仲裁条款解决纠纷, 法院对该案没有管辖权。

下列对该案的处理方式中,正确的是()。

A. 法院与仲裁机构协商解决该案管辖权事宜 B. 法院继续审理该案 C. 法院中止审理,待确定仲裁条款效力后再决定是否继续审理 D. 法院终止审理,由仲裁机构审理该案

3. 当事人之间不存在管辖协议时,下列关于民事诉讼地域管辖的表述中,不符合民事诉讼法律制度规定的是()。

A. 因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或者合同履行地人民法院管辖 B. 因航空事故请求损害赔偿提起的诉讼,由航空器登记地人民法院管辖 C. 因专利纠纷引起的诉讼,由知识产权法院、最高人民法院确定的中级人民法院和基层人民法院管辖 D. 因票据纠纷引起的诉讼,由票据支付地或者被告住所地人民法院管辖

4. 根据诉讼时效法律制度的规定,下列关于诉讼时效期间起算时间的表述中,不正确的是()。

A. 债务分期履行的,诉讼时效期间自最后一期履行期限届满之日起算 B. 无民事行为能力人对其法定代理人的请求权,诉讼时效期间自该法定代理终止之日起算 C. 未成年人遭受性侵害的损害赔偿请求权的诉讼时效期间,自受害人年满18周岁之日起算 D. 以不作为为义务内容之债的诉讼时效期间,自债务人作为之日开始计算

5. 甲有限责任公司成立于2018年1月5日。公司章程规定,股东乙以其名下的一套房产出资。乙于1月7日将房产交付公司,但未办理权属变更手续。5月9日,股东丙诉至人民法院,要求乙履行出资义务。5月31日,人民法院责令乙于10日内办理权属变更手续。6月6日,乙完成办理权属变更手续。根据公司法律制度的规定,乙享有股东权利的起始日期是()。

A. 1月7日 B. 1月5日 C. 6月6日 D. 5月31日

6. 甲、乙、丙三人拟设立一有限责任公司。在公司设立过程中,甲在搬运为公司购买的办公家具时,不慎将丁撞伤。根据公司法律制度的规定,下列关于对丁的侵权责任承担的表述中,正确的是()。

A. 若公司未成立,丁仅能请求甲承担该侵权责任 B. 若公司未成立,丁应先向甲请求赔偿,不足部分再由乙、丙承担 C. 若公司成立,丁有权请求公司承担侵权赔偿责任 D. 无论公司是否成立,该侵权责任应由甲、乙、丙共同承担

7. 郑贺为甲有限责任公司的经理,利用职务之便为其妻吴悠经营的乙公司谋取本来属于甲公司的商业机会,致甲公司损失50万元。甲公司小股东付冰欲通过诉讼维护公司利益。根据公司法律制度的规定,关于付冰的做法,下列表述中,正确的是()。

A. 必须先书面请求甲公司董事会对郑贺提起诉讼 B. 必须先书面请求甲公司监事会对郑贺提起诉讼 C. 只有在董事会拒绝起诉的情况下,才能请求监事会对郑贺提起诉讼 D. 只有在其股权达到1%时,才能请求甲公司监事会对郑贺提起诉讼

8. 甲、乙、丙、丁共同设立A有限责任公司,丙拟提起解散公司诉讼。根据公司法律制度的规定,丙拟提出的下列理由中,人民法院应予受理的是()。

A. 以公司董事长甲严重侵害其股东知情权,其无法与甲合作为由 B. 以公司管理层严重侵害其利润分配请求权,其股东利益受到重大损失为由 C. 以公司被吊销企业法人营业执照而未进行清算为由 D. 以公司经营管理发生严重困难,继续存续会使股东利益受到重大损失为由

9. 张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司(简称甲公司),出资比例分别为5%、15%、36%和44%。公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲公司股东会召开和表决的表述中,符合

公司法律制度规定的是()。

A. 张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议 B. 张某有权提议召开股东会临时会议 C. 王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议 D. 首次股东会会议由赵某召集和主持

10. 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职工代表 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

11. 某股份有限公司董事会有9名董事。该公司召开董事会会议,甲、乙、丙、丁、戊5名董事出席,其余4名董事缺席。会议表决前,丁因故提前退席,亦未委托他人代为表决。会议最终由4名董事一致作出一项决议。根据公司法律制度的规定,下列关于该决议法律效力的表述中,正确的是()。

A. 有效 B. 无效 C. 可撤销 D. 不成立

12. 赵某、刘某、郑某设立甲普通合伙企业(简称甲企业),后赵某因个人原因对李某负债100万元,且其自有资产不足以清偿,李某欠甲企业50万元。下列关于赵某对李某债权实施方式的表述中,不符合合伙企业法律制度规定的是()。

A. 李某可请求将赵某从甲企业分取的收益用于清偿 B. 李某可申请法院强制执行赵某在甲企业中的财产份额用于清偿 C. 李某可以其对赵某的债权抵销其对甲企业的债务 D. 李某不可代位行使赵某在甲企业中的权利

13. 某普通合伙企业合伙人甲死亡,其未成年子女乙、丙是其全部合法继承人。根据合伙企业法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 乙、丙可以继承甲的财产份额,但不能成为合伙人 B. 乙、丙因继承甲的财产份额而自动取得合伙人资格 C. 经全体合伙人一致同意,乙、丙可以成为有限合伙人 D. 应解散合伙企业,清算后向乙、丙退还甲的财产份额

14. 2017年4月,50岁的徐某在为自己投保人身保险时,申报的年龄为40岁,而该类保险对被保险人的年龄限制在45岁以下。2018年4月,保险公司发现了该情形。根据保险法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 该保险合同无效 B. 保险公司有权解除合同,无需退还保险单的现金价值 C. 保险公司有权解除合同,并按照合同约定退还保险单的现金价值 D. 保险公司无权解除合同

15. 根据票据法律制度的规定,下列情形中,导致商业汇票无效的是()。

A. 在汇票上更改收款人名称的 B. 在汇票上更改付款人名称的 C. 在汇票上未记载出票地的 D. 在汇票上未记载付款日期的

16. 甲私刻乙公司的财务专用章,假冒乙公司名义签发一张转账支票交给收款人丙,丙将该支票背书转让给丁,丁又背书转让给戊。当戊主张票据权利时,根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 甲不承担票据责任 B. 乙公司承担票据责任 C. 丙不承担票据责任 D. 丁不承担票据责任

17. 甲公司因生产需要,准备购入一套大型生产设备。4月1日,甲公司向乙设备厂发出了一份详细的书面要约,并在要约中注明:请贵公司

于4月20日前答复,否则该要约将失效。该要约到达乙设备厂后,甲公司拟撤销该要约。根据合同法律制度的规定,下列关于该要约能否撤销的表述中,正确的是()。

A.该要约可以撤销,只要乙设备厂尚未发出承诺 B.该要约可以撤销,只要乙设备厂的承诺尚未到达甲公司 C.该要约可以撤销,只要乙设备厂尚未为履行合同做准备工作 D.该要约不得撤销,因为要约人在要约中确定了承诺期限

18.根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人下列行为中,不应视同销售货物的是()。

A.将购进的货物作为投资提供给其他单位 B.将购进的货物用于集体福利 C.将自产的货物无偿赠送给其他单位 D.将自产的货物分配给股东

19.根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人提供的下列服务中,不适用简易办法计征增值税的是()。

A.地铁公司提供的公共交通运输服务 B.快递公司提供的收派服务 C.搬家公司提供的搬运服务 D.广告公司提供的广告制作服务

20.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,适用增值税零税率的是()。

A.航天运输服务 B.以无运输工具承运方式提供的国际运输服务 C.境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产 D.境内单位向境内其他单位无偿转让不动产

21.根据企业所得税法律制度的规定,未在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中,不实行源泉扣缴的是()。

A.某美国企业向中国境内企业投资而取得的股息 B.某美国企业向某英国企业出租机器设备,供其在英国使用而收取的租金 C.某美国企业出售其在深圳的房产而取得的所得 D.某美国企业向中国企业转让专利使用权而取得的所得

22.根据企业所得税法律制度的规定,下列关于不同方式下销售商品收入金额确定的表述中,正确的是()。

A.采用商业折扣方式销售商品的,按照扣除商业折扣前的金额确定销售商品收入金额 B.采用现金折扣方式销售商品的,按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额 C.采用售后回购方式销售商品的,按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额 D.采用以旧换新方式销售商品的,按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

23.甲公司为乙公司的股东,投资成本为2 000万元,占乙公司的股权比例为10%。乙公司累计未分配利润和累计盈余公积为18 000万元,甲公司转让该项股权的收入为5 000万元。根据企业所得税法律制度的规定,甲公司应确认股权转让所得为()万元。

A.1 200 B.1 800 C.2 000 D.3 000

24.根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,应计入应纳税所得额计征企业所得税的是()。

A.财政拨款 B.国债利息收入 C.债务重组收入 D.符合条件的居民企业之间的股息收入

25.根据企业所得税法律制度的规定,纳税人的下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()。

A.企业为投资者支付的商业保险费 B.企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出 C.企业购买劳动保护用品的合理支出 D.企业支付的合同违约金

26.根据预算法律制度的规定,下列关于预算预备费、预算周转金

和预算稳定调节基金的表述中,不正确的是()。

A.预算预备费用于当年预算执行中的自然灾害等突发事件处理增加的支出及其他难以预见的开支 B.各级预算预备费的动用方案,由本级人民代表大会常务委员会决定 C.预算周转金用于本级政府调剂预算年度内季节性收支差额 D.预算稳定调节基金用于弥补以后年度预算资金的不足

27.某国有独资公司的董事王某因违反规定造成公司国有资产重大损失被免职。根据企业国有资产法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A.王某自免职之日起3年内不得担任国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员 B.王某自免职之日起5年内不得担任国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员 C.王某自免职之日起10年内不得担任国有独资公司的董事、监事、高级管理人员 D.王某终身不得担任国家出资企业的董事、监事、高级管理人员

28.甲公司获得一项外观设计专利。乙公司未经甲公司许可,以生产经营为目的制造该专利产品。根据专利法律制度的规定,丙公司未经甲公司许可以生产经营为目的所为的下列行为中,构成专利侵权的是()。

A.购买甲公司制造的该专利产品后自己使用 B.购买甲公司制造的该专利产品后许诺销售给丁公司 C.购买乙公司制造的该专利产品后销售给丁公司 D.购买乙公司制造的该专利产品后自己使用

29.甲公司在2006年10月18日申请注册“婴宝”商标。2007年5月10日该商标被核准注册。根据商标法律制度的规定,该公司第一次申请商标续展的最后截止期限是()。

A.2016年10月18日 B.2017年4月18日 C.2017年5月10日 D.2017年11月10日

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.齐某扮成建筑工人模样,在工地旁摆放一尊廉价购得的旧蟾蜍石雕,冒充新挖出的文物等待买主。甲曾以5 000元从齐某处买过一尊同款石雕,发现被骗后正在和齐某交涉时,乙过来询问。甲有意让乙也上当,以便讨好齐某,要回自己被骗的款项,未等齐某开口便对乙说:“我之前从他这里买了一个貔貅,转手就赚了8 000元,这个你不要我就要了。”乙信以为真,以5 000元赶紧买下石雕。根据《民法总则》的规定,下列表述中,不正确的有()。

A.甲有权请求人民法院或者仲裁机构撤销乙与齐某之间的买卖合同 B.齐某有权请求人民法院或者仲裁机构撤销自己与乙之间的买卖合同 C.乙有权请求人民法院或者仲裁机构撤销自己与齐某之间的买卖合同 D.乙的撤销权自购买行为发生之日起2年内不行使而消灭

2.根据民事诉讼法律制度的规定,下列各项中,属于诉讼时效中断事由的有()。

A.权利受到侵害的无民事行为能力人的法定代理人死亡 B.权利人申请仲裁 C.权利人向义务人提出履行请求 D.义务人同意履行义务

3.某上市公司拟聘请独立董事。根据公司法律制度的规定,下列人员中,不得担任该上市公司独立董事的有()。

A.该上市公司的分公司的经理 B.该上市公司董事会秘书配偶的弟弟 C.持有该上市公司已发行股份2%的股东郑某的岳父 D.持有该

上市公司已发行股份10%的甲公司的某董事的配偶

4. 根据证券法律制度的规定, 下列关于公司债券非公开发行及转让的表述中, 正确的有()。

A. 发行人的董事不得参与本公司非公开发行公司债券的认购
B. 非公开发行公司债券应当向合格投资者发行
C. 每次发行对象不得超过200人
D. 非公开发行的公司债券可以公开转让

5. 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

6. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列有限合伙人的行为中, 视为执行合伙事务的有()。

A. 参与决定转让合伙企业的知识产权
B. 参与决定普通合伙人退伙
C. 参与决定合伙企业为第三人提供担保
D. 对合伙企业的经营管理提出建议

7. 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

8. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进的下列服务或者货物所负担的进项税额, 不得抵扣的有()。

A. 购进的贷款服务
B. 购进的旅客运输服务
C. 购进的用于简易计税方法计税项目的货物
D. 购进的专用于免征增值税项目的专利技术

9. 根据增值税法律制度的规定, 下列增值税的纳税人中, 以1个季度为纳税期限的有()。

A. 银行
B. 财务公司
C. 信托投资公司
D. 信用社

10. 根据企业所得税法律制度的规定, 在我国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中, 应当向我国缴纳企业所得税的有()。

A. 来源于中国境内, 但与其在我国境内所设机构、场所没有实际联系的所得
B. 来源于中国境内, 且与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
C. 来源于中国境外, 但与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
D. 来源于中国境外, 且与其在我国境内所设机构、场所没有实际联系的所得

11. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列企业发生的广告费和业务宣传费, 可按当年销售(营业)收入30%的比例扣除的有()。

A. 烟草企业
B. 化妆品制造企业
C. 医药制造企业
D. 酒类制造企业

12. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列固定资产中, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础的有()。

A. 自行建造的固定资产
B. 盘盈的固定资产
C. 通过非货币性资产交换取得的固定资产
D. 通过债务重组取得的固定资产

13. 根据预算法律制度的规定, 下列各项中, 属于全国人民代表大会的预算管理职权的有()。

A. 审查中央和地方预算草案及中央和地方预算执行情况的报告
B. 批准中央预算和中央预算执行情况的报告
C. 审查和批准中央预算

的调整方案
D. 审查和批准中央决算

14. 根据预算法律制度的规定, 经全国人民代表大会批准的中央预算和经地方各级人民代表大会批准的地方各级预算, 在执行中出现的下列情形中, 应当进行预算调整的有()。

A. 需要增加或者减少预算总支出的
B. 需要调入预算稳定调节基金的
C. 需要调减预算安排的重点支出数额的
D. 需要增加举借债务数额的

15. 根据政府采购法律制度的规定, 下列情形中, 采购人员应当回避的有()。

A. 采购人员甲曾经在供应商A公司中任职, 2年前辞职
B. 采购人员乙曾经在供应商B公司中担任董事, 4年前辞任
C. 采购人员丙是供应商C公司法定代表人张某的弟弟
D. 采购人员丁是供应商D公司法定代表人王某妻子的弟弟

三、判断题

1. 代理人不得以被代理人的名义与自己实施民事法律行为, 但是被代理人同意或者追认的除外。()

2. 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。()

3. 股东会或者股东大会、董事会决议被人民法院判决确认无效或者撤销的, 公司依据该决议与善意相对人形成的民事法律关系不受影响。()

4. 财产保险合同的保险金额不得超过保险价值。超过保险价值的, 保险合同无效。()

5. 债权人甲与债务人乙约定由乙向丙履行债务, 乙未履行, 则乙应向丙承担违约责任。()

6. 在民间借贷合同中, 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。()

7. 以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润, 按照“贷款服务”缴纳增值税。()

8. 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。()

9. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时, 应当先扣除当年发生的捐赠支出, 再扣除以前年度结转的捐赠支出。()

10. 转让注册商标经核准后, 予以公告, 受让人自核准之日起享有商标专用权。()

四、简答题

1. 甲公司为支付货款, 向乙公司签发了一张以A银行为承兑人、金额为100万元的银行承兑汇票, A银行在票据承兑栏中进行了签章。乙公司为向丙公司支付租金, 将该票据交付丙公司, 但未在票据上背书和签章。丙公司因需向丁公司支付工程款, 欲将该票据转让给丁公司。丁公司发现票据上无转让背书, 遂提出异议。丙公司便私刻了乙公司法定代表人刘某的人名章和乙公司公章, 加盖于背书栏, 并直接记载丁公司为被背书人。丁公司不知有假, 接受了票据。之后, 丁公司为偿付欠款将该票据背书转让给了戊公司。

甲公司收到乙公司货物后, 发现货物存在严重质量问题, 遂要求乙公司退还货款并承担违约责任。票据到期时, 戊公司向A银行提示付款,

A 银行以甲公司存入本行的资金不足为由拒绝付款。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) A 银行拒绝向戊公司付款的理由是否成立？并说明理由。

(2) A 银行拒绝付款后，戊公司能否向乙公司和丙公司行使追索权？并分别说明理由。

(3) A 银行拒绝付款后，当戊公司向甲公司行使追索权时，甲公司能否以其与乙公司之间的买卖合同纠纷尚未解决为由拒绝向戊公司承担票据责任？并说明理由。

2.A 有限合伙企业(简称 A 企业)由 10 名有限合伙人和 1 名普通合伙人组成。普通合伙人为甲有限责任公司(简称甲公司)。合伙协议约定如下内容：(1) 本企业主要从事生物制药行业的股权投资；(2) 甲公司以其专业化的投资管理服务折价 500 万元出资，有限合伙人均以现金出资；(3) 本企业成立后第一个会计年度的利润按有限合伙人的出资比例全部分配给有限合伙人。

2018 年 2 月，有限合伙人乙发现甲公司持股 60% 的丙有限责任公司(简称丙公司)也从事生物制药行业的股权投资。乙在合伙人会议上提议更换甲公司，理由是丙公司与 A 企业存在竞争关系，甲公司违反了竞业禁止义务。甲公司则认为，有限合伙企业的合伙人不受竞业禁止义务的约束。

2018 年 3 月，甲公司与各有限合伙人协商未果，拟将其在 A 企业中的全部财产份额转让给丁国有独资公司。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) 甲公司的出资方式是否符合规定？并说明理由。

(2) 合伙协议约定第一个会计年度的利润按有限合伙人的出资比例全部分配给有限合伙人是否符合规定？并说明理由。

(3) 甲公司是否违反了竞业禁止义务？并说明理由。

(4) 丁公司是否有资格受让甲公司在 A 企业中的财产份额？并说明理由。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 4 月生产经营情况如下：

(1) 购进生产用原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额 13.60 万元；另外支付运费 10 万元(不含税)，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额 1.10 万元。运输途中由于保管不善，原材料丢失 10%。

(2) 接受乙公司提供的设计服务，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额 0.30 万元。

(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一批，该批材料成本 10 万元，适用的增值税税率为 17%。

(4) 采用分期收款方式销售自产烟丝一批，书面合同规定，不含税销售额为 1 000 万元，本月应收回 60% 的货款，其余货款于 9 月 10 日前收回，本月实际收回货款 500 万元；另收取优质费 3.51 万元和包装物押金 2.34 万元(合同约定 3 个月后收回包装物并退还押金)。

假定本月取得的相关票据符合税法规定并在本月认证抵扣。甲公司财务人员在申报增值税时计算过程如下：

当期准予抵扣的进项税额 = 13.60 + 1.10 + 0.30 = 15(万元)

当期销项税额 = 500 × 17% = 85(万元)

当期应纳增值税额 = 85 - 15 = 70(万元)

要求：根据上述资料，指出甲公司财务人员申报增值税时存在哪些问题？并分别简要说明理由。

五、综合题

某电器生产企业为增值税一般纳税人，2017 年度该企业自行核算取得营业收入 25 400 万元、营业外收入 3 000 万元、投资收益 1 000 万元，扣除营业成本 12 000 万元、营业外支出 1 000 万元、税金及附加 304.71 万元、管理费用 6 000 万元、销售费用 5 000 万元、财务费用 2 000 万元，企业自行核算实现年度利润总额 3 095.29 万元。

2018 年年初该企业聘请某会计师事务所进行审计，发现如下问题：

(1) 管理费用和销售费用中包括业务招待费 500 万元、广告费 3 000 万元。

(2) 上年结转未抵扣的广告费 850 万元。

(3) 管理费用中包括新产品研究开发费用 2 000 万元。

(4) 计入成本、费用的实发工资总额 8 000 万元。拨缴职工工会经费 150 万元，发生职工福利费 1 200 万元、职工教育经费 250 万元。

(5) 2017 年向非金融企业甲公司(非关联企业)借款 4 000 万元，支付全年利息 300 万元计入财务费用，金融机构同期同类贷款利率为 5%。

(6) 营业外支出中包括通过中国青少年发展基金会援建希望小学捐款 400 万元，并取得合法票据。

(7) 购进并实际使用属于《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产专用设备，取得增值税专用发票，注明价款 500 万元、进项税额 85 万元。

已知：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。

要求：根据上述资料，分别回答下列问题：

(1) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。

(2) 计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。

(3) 计算研发费用应调整的应纳税所得额。

(4) 计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。

(5) 计算利息支出应调整的应纳税所得额。

(6) 计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额。

(7) 计算该企业 2017 年度的应纳税所得额。

(8) 计算该企业 2017 年度应缴纳的企业所得税税额。

参考答案

一、单项选择题

1. **D【解析】**(1) 如果是第三人欺诈，只有甲“知道或者应当知道”时才可以撤销；(2) 如果是第三人胁迫(丙的行为构成胁迫)，无论甲是否“知道或者应当知道”，均可以撤销。

2. **B【解析】**(1) 如果甲在人民法院“首次开庭前”提交仲裁协议的，人民法院应驳回乙的起诉；(2) 如果甲在人民法院“首次开庭后”才提交仲裁协议的，视为放弃仲裁协议，人民法院应当继续审理。

3. **B【解析】**因铁路、公路、水上和航空事故请求损害赔偿提起的诉讼，由事故发生地或者车辆、船舶最先到达地、航空器最先降落地或者被告住所地人民法院管辖。

4. **D【解析】**以不作为为义务内容之债的诉讼时效期间，自债权人知道或者应当知道债务人作为之日开始计算。

5. **A【解析】**出资人以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的

知识产权等财产出资,已经交付公司使用但未办理权属变更手续的,当公司、其他股东或者公司债权人主张认定出资人未履行出资义务的,人民法院应当责令当事人在指定的合理期间内办理权属变更手续;在前述期间内办理了权属变更手续的,人民法院应当认定其已经履行了出资义务;出资人主张自其实际交付财产给公司使用时享有相应股东权利的,人民法院应予支持。

6. C【解析】(1)选项AB:公司未成立的,受害人有权请求“全体发起人”承担连带责任;(2)选项CD:公司成立的,受害人请求公司承担侵权赔偿责任的,人民法院应予支持。

7. B【解析】(1)选项ABC:“董事、高级管理人员”损害公司利益时,先找“监事会”;(2)选项D:有限责任公司的任何一个股东均有权代表公司提起诉讼,不受1%的限制。

8. D【解析】选项ABC:股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害,或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务,以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由,提起解散公司诉讼的,人民法院不予受理。

9. D【解析】(1)选项AC:修改公司章程、解散公司属于有限责任公司股东会的特别决议事项,须经代表2/3以上表决权的股东通过;有限责任公司的股东按照出资比例行使表决权,但公司章程另有规定的除外。在本题中,张某、王某和李某表决权合计为56%,没有达到2/3,因此不能通过修改公司章程的决议;王某和李某表决权合计为51%,没有达到2/3,因此不能通过解散公司的决议。(2)选项B:代表10%以上表决权的股东有权提议召开股东会临时会议,有限责任公司的股东按照出资比例行使表决权,但公司章程另有规定的除外。在本题中,张某的表决权仅为5%,无权提议召开股东会临时会议。(3)选项D:有限责任公司首次股东会由出资最多的股东召集和主持。

10. C【解析】(1)选项A:所有的监事会中必须包括职工代表;(2)选项B:两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司,董事会中必须包括职工代表;(3)选项C:普通有限责任公司董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定(丙公司有两个股东,并非国有独资公司,谈不上由国有资产监督管理机构指定的问题);(4)选项D:普通有限责任公司的监事会主席由全体监事过半数选举产生。

11. D【解析】董事会作出决议必须经全体董事的过半数通过。在本题中,会议的表决结果(赞成票仅为4票)未达到公司法规定的通过比例(赞成票应 ≥ 5 票),该决议不成立。

12. C【解析】(1)选项AB:合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的,该合伙人可以以其从合伙企业中分取的收益用于清偿;债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。(2)选项CD:合伙人发生与合伙企业无关的债务,相关债权人不得以其债权抵销其对合伙企业的债务;也不得代位行使合伙人在合伙企业中的权利。

13. C【解析】普通合伙人的继承人乙、丙为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人,经全体合伙人一致同意,可以依法成为有限合伙人,普通合伙企业依法转为有限合伙企业;全体合伙人未能一致同意的,合伙企业应当将被继承合伙人的财产份额退还该继承人。

14. C【解析】自合同成立之日起未超过2年,保险公司有权解除合同,但应按照合同约定退还保险单的现金价值。

15. A【解析】(1)选项AB:票据金额、出票日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效;付款人名称可以更改,但应当在更改处盖章。(2)选项CD:属于商业汇票的相对应记载事项,未记载的并不影响汇

票本身的效力。

16. A【解析】(1)选项A:由于伪造人甲在票据上根本没有以自己名义签章,因此不承担票据责任;(2)选项B:持票人即使是善意取得,对被伪造人乙公司也不能行使票据权利;(3)选项CD:票据上有伪造签章的,不影响票据上其他真实签章的效力,丙和丁属于在票据上真正签章的当事人,仍应对被伪造的票据的债权人承担票据责任。

17. D【解析】要约人(甲公司)确定了承诺期限,要约不得撤销。

18. B【解析】选项ACD:纳税人将“自产或者外购”的货物用于“投资、分配、无偿赠送”的,视同销售货物。

19. D【解析】增值税一般纳税人提供的公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务,可以选择适用简易计税方法计税。

20. A【解析】选项B:免征增值税;选项C:不征收增值税;选项D:视同销售不动产,应当征收增值税。

21. B【解析】选项ACD:对在中国境内未设立机构、场所,或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业,取得“来源于中国境内”的所得应当缴纳的企业所得税,实行源泉扣缴,以支付人为扣缴义务人。

22. B【解析】(1)选项A:销售商品涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额;(2)选项C:采用售后回购方式销售商品的,销售的商品按售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理;(3)选项D:采用以旧换新方式销售商品的,销售的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入,回收的商品作为购进商品处理。

23. D【解析】股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后,为股权转让所得;企业在计算股权转让所得时,不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。甲公司应确认股权转让所得 $= 5000 - 2000 = 3000$ (万元)。

24. C【解析】(1)选项A:属于“不征税收入”;(2)选项BD:属于“免税收入”。

25. A【解析】除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外,企业为投资者或者职工支付的其他商业保险费,不得扣除。

26. B【解析】各级预算预备费的动用方案,由本级政府财政部门提出,报本级政府决定。

27. B【解析】国有独资公司的董事、监事、高级管理人员违反规定,造成国有资产重大损失被免职的,自免职之日起“5年内”(选项CD错误)不得担任“国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司”(选项A错误)的董事、监事、高级管理人员。

28. C【解析】(1)选项AB:丙公司从专利权人甲公司手中购买的是“合法产品”(甲公司的权利已经用尽),丙公司事后以生产经营为目的,无论是“自己使用、许诺销售或者销售”,均不构成侵权。(2)选项CD:丙公司从乙公司手中购买的是“侵权产品”(直接藐视甲公司的权利),丙公司事后以生产经营为目的,无论是“许诺销售或者销售”给第三人,均构成侵权。如果是丙公司自己使用,是否侵权取决于甲公司的专利类型:对于发明和实用新型专利,属于侵权;对于外观设计专利,不属于侵权。

29. D【解析】(1)注册商标的有效期为10年,自核准注册之日起计算,因此该商标的有效期至2017年5月10日。(2)注册商标有效期满,需要继续使用的,应当在期满前12个月内申请续展注册;在此期间未能提出申请的,可以给予6个月的宽展期;宽展期满(2017年11月10日)

仍未提出申请的, 注销其注册商标。

30. **A【解析】**(1) 投标保证金不得超过采购项目预算金额的2%; (2) 履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的10%。

二、多项选择题

1. **ABD【解析】**(1) 选项ABC: 第三人(甲)实施欺诈行为, 使一方(乙)在违背真实意思的情况下实施的民事法律行为, 对方(齐某)知道或者应当知道该欺诈行为的, 只有“受欺诈方”(乙)有权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销, 甲和齐某均无权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销。(2) 选项D: 对于欺诈行为, 当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起1年内没有行使撤销权的, 撤销权消灭; 当事人自民事法律行为发生之日起5年内没有行使撤销权的, 撤销权消灭。

2. **BCD【解析】**选项A: 属于诉讼时效期间的“中止”事由。

3. **ABD【解析】**(1) 选项AB: 在上市公司任职的人员(选项A)及其直系亲属、主要社会关系(选项B), 不得担任独立董事; (2) 选项C: 直接或者间接持有上市公司已发行股份1%以上的自然人股东及其直系亲属(岳父不属于直系亲属), 不得担任独立董事; (3) 选项D: 在直接或者间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位任职的人员及其直系亲属, 不得担任独立董事。

4. **BC【解析】**(1) 选项A: 发行人的董事、监事、高级管理人员以及持股比例超过5%的股东, 可以参与本公司非公开发行公司债券的认购与转让, 不受“合格投资者”资质条件的限制; (2) 选项D: 非公开发行的公司债券仅限于在“合格投资者”范围内转让。

5. **ABD【解析】**根据证券法律制度的规定, 在上市公司的收购及相关股份权益变动活动中有一致行动情形的投资者, 互为一致行动人。如果没有相反证据, 投资者有下列情形之一的, 为一致行动人: (1) 投资者的董事、监事或者高级管理人员中的主要成员, 同时在另一个投资者担任董事、监事或者高级管理人员(选项A); (2) 在投资者任职的董事、监事及高级管理人员, 其父母、配偶、子女及其配偶、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹及其配偶等亲属, 与投资者持有同一上市公司股份(选项B); (3) 持有投资者30%以上股份的自然人, 与投资者持有同一上市公司股份(选项C持有25%, 不属于); (4) 在投资者任职的董事、监事及高级管理人员, 与投资者持有同一上市公司股份(选项D)。

6. AC

7. **BC【解析】**(1) 选项A: 债权人下落不明, 无法履行通知义务; (2) 选项BC: 标的物提存后, 毁损、灭失的风险由债权人承担, 标的物的孳息归债权人所有, 提存费用由债权人负担; (3) 选项D: 债权人领取提存物的权利, 自提存之日起5年内不行使而消灭, 提存物扣除提存费用后归“国家”所有。

8. ABCD

9. ABCD

10. **ABC【解析】**非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 应当就其来源于中国境内的所得(选项AB), 以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得(选项C), 向我国缴纳企业所得税。

11. **BC【解析】**(1) 选项A: 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除; (2) 选项BCD: 化妆品制造或者销售、医药制造、饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售(营业)收入30%的部分, 准予扣除。

12. **CD【解析】**(1) 选项A: 自行建造的固定资产, 以竣工结算前发

生的支出为计税基础; (2) 选项B: 盘盈的固定资产, 以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。

13. **AB【解析】**选项CD: 属于全国人民代表大会常务委员会的预算管理职权。

14. ABCD

15. **ACD【解析】**(1) 选项A: 采购人员及相关人员参加采购活动前3年内与供应商存在劳动关系的, 应当回避; (2) 选项B: 采购人员及相关人员参加采购活动前3年内担任供应商的董事、监事的, 应当回避; (3) 选项CD: 采购人员及相关人员与供应商的法定代表人或者负责人有夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系的, 应当回避。

三、判断题

1. ✓

2. **×【解析】**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“6个月”内提出。

3. ✓

4. **×【解析】**超过保险价值的, 超过部分无效, 保险人应当退还相应的保险费。

5. **×【解析】**债务人乙应当向债权人甲(而非第三人丙)承担违约责任。

6. ✓

7. ✓

8. ✓

9. **×【解析】**企业在对公益性捐赠支出计算扣除时, 应先扣除以前年度结转的捐赠支出, 再扣除当年发生的捐赠支出。

10. **×【解析】**受让人自“公告”之日起享有商标专用权。

四、简答题

1. (1) A银行拒绝付款的理由不成立。根据规定, 承兑人不得以其与出票人之间的资金关系来对抗持票人, 拒绝支付票据金额。

(2) ①戊公司不能向乙公司行使追索权。根据规定, 持票人即使是善意取得, 对被伪造人(乙公司)也不能行使票据权利。②戊公司不能向丙公司行使追索权。根据规定, 由于伪造人(丙公司)没有以自己的名义在票据上签章, 因此不承担票据责任。

(3) 甲公司不能以此为拒绝向戊公司承担票据责任。根据规定, 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) 甲公司的出资方式符合规定。根据规定, 普通合伙人可以劳务出资。

(2) 合伙协议约定第一个会计年度的利润全部分配给有限合伙人符合规定。根据规定, 有限合伙企业不得将全部利润分配给部分合伙人, 但是, 合伙协议另有约定的除外。

(3) 甲公司违反了竞业禁止义务。根据规定, 普通合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。

(4) 丁公司没有资格受让甲公司在A企业中的财产份额。根据规定, 国有独资公司不得成为普通合伙人。

3. (1) 运输途中因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质损失, 不得抵扣进项税额。

(2) 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, 应当作进项税额转出

处理。

(3) 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;无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。

(4) 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,销售货物时另外收取的优质费属于价外费用,应当并入销售额计征增值税。

五、综合题

(1) 2017年广告费税前扣除限额=25 400×15%=3 810(万元),广告费当年发生额(3 000万元)与上年结转额(850万元)合计为3 850万元,超过了税前扣除限额。2017年税前准予扣除3 810万元的广告费,纳税调减额为810万元。

【解析】在计算当年销售收入时,营业外收入3 000万元和投资收益1 000万元不能计入;在计算2017年度利润总额时,只扣除了2017年实际发生的广告费3 000万元,而2017年税前准予扣除3 810万元的广告费,因此纳税调减额为810万元。

(2) 业务招待费扣除限额=25 400×5%=127(万元),实际发生的业务招待费扣除限额=500×60%=300(万元)。业务招待费按发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售收入的5%,那么,税前准予扣除的

业务招待费为127万元,纳税调增额=500-127=373(万元)。

(3) 研发费用可以加计扣除50%,纳税调减额=2 000×50%=1 000(万元)。

(4) ①工会经费税前扣除限额=8 000×2%=160(万元),实际发生额(150万元)未超过税前扣除限额,无需进行纳税调整;

②职工教育经费税前扣除限额=8 000×2.5%=200(万元),实际发生额(250万元)超过了税前扣除限额,纳税调增额=250-200=50(万元);

③职工福利费税前扣除限额=8 000×14%=1 120(万元),实际发生额(1 200万元)超过了税前扣除限额,纳税调增额=1 200-1 120=80(万元);

④三项经费合计应调增应纳税所得额=50+80=130(万元)。

(5) 利息支出税前扣除限额=4 000×5%=200(万元),实际发生额(300万元)超过了税前扣除限额,纳税调增额=300-200=100(万元)。

(6) 公益性捐赠税前扣除限额=3 095.29×12%=371.43(万元),实际发生额(400万元)超过了税前扣除限额,纳税调增额=400-371.43=28.57(万元)。

(7) 2017年度应纳税所得额=3 095.29-810+373-1 000+130+100+28.57=1 916.86(万元)。

(8) 2017年度应纳企业所得税税额=1 916.86×25%-500×10%=429.22(万元)。

图片新闻

中国科学院政府会计培训班在厦门国家会计学院举行



为贯彻落实党的十八届三中全会提出的“建立权责发生制的政府综合财务报告”这一重大改革举措,财政部于2017年10月印发了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》,自2019年1月1日起,新政府会计制度在全国各级各类行政事业单位全面施行。为加深对政府会计改革的理解与认识,做好制度施行前的准备工作,不久前,中国科学院条件保障与财务局在厦门国家会计学院举办了中国科学院政府会计培训班,自7月起,1 200余名中科院院属事业单位财务人员和内审人员相继参加了培训。培训班邀请了厦门国家会计学院党委书记刘光忠,财政部会计司等政府部门负责制度起草、制定

的财会专家,会计理论界、实务界的知名教授以及中科院改革先行单位负责人,分别就政府会计改革、政府会计准则、政府会计制度及新旧制度衔接规定、中科院政府会计改革进展及课题研究介绍等作了专题报告。学员们分组围绕“对收付实现制与权责发生制的理解”“新政府会计制度下如何进行科研成本核算”“新政府会计制度下会计核算信息化系统应具备的功能及改进建议”“中科院实行新政府会计制度应做的准备与可能遇到的困难”等内容进行了交流讨论。

(本刊记者)