

习题解析班
中级经济法
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：赵国良

单项选择题

1. 下列各项中，不属于调控主体的是（ ）。

- A. 国家发展改革委员会
- B. 财政部
- C. 中国人民银行
- D. 市场监督管理局

【答案】D

【解析】市场监督管理局是规制主体。

单项选择题

2. 下列争议中，可以适用《仲裁法》进行仲裁的是（ ）。

- A. 甲公司与其职工黄某因解除劳动合同的经济补偿发生的争议
- B. 乙与其前妻因离婚财产分割发生的争议
- C. 丙企业因购买设备的质量问题与某生产商发生的争议
- D. 丁因不服某交警对其作出的罚款决定与该交警发生的争议

【答案】C

【解析】根据规定，下列纠纷不能仲裁：与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；依法应当由行政机关处理的行政争议。另外，劳动争议也不适用于《仲裁法》。所以本题答案为 C。

单项选择题

3. 下列关于地域管辖的表述中，不符合民事法律制度规定的是（ ）。

- A. 海事、海商案件由海事法院管辖
- B. 因保险合同纠纷提起的诉讼，可以由保险标的物所在地人民法院管辖
- C. 因人身保险合同纠纷提起的诉讼，可以由被保险人住所地人民法院管辖
- D. 对没有办事机构的合伙企业提起的诉讼，由原告住所地人民法院管辖

【答案】D

【解析】对没有办事机构的个人、合伙、合伙型联营体提起的诉讼，由被告注册登记地人民法院管辖。没有注册登记，几个被告又不在同一辖区的，被告住所地的人民法院都有管辖权。

单项选择题

4. 居民企业甲企业 2018 年境内符合条件的研发费用为 600 万元，委托境外单位研发活动实际发生的费用为 800 万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业 2018 年度发生的委托境外研发费用在企业所得税前准予加计扣除金额为（ ）。

- A. 300
- B. 400
- C. 640
- D. 1100

【答案】A

单项选择题

【解析】委托境外进行研发活动所产生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规

定在企业所得税前加计扣除。在本题中，境内符合条件的研发费用的 2/3 为 400 万元，委托境外研发费用=800×80%=640(万元)，委托境外研发费用可以加计扣除的金额=400×75%=300(万元)。

单项选择题

5. 根据公司法律制度的规定，有限责任公司股东会会议的下列决议中，无须经代表 2/3 以上表决权的股东通过的是（ ）。

- A. 增加注册资本
- B. 对外提供担保
- C. 变更公司形式
- D. 修改公司章程

【答案】B

【解析】股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。

单项选择题

6. 下列关于公司利润分配的表述中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 公司持有的本公司股份不得分配利润
- B. 有限责任公司按照股东实缴的出资比例分配利润，但全体股东约定不按照出资比例分配的除外
- C. 除公司章程另有规定外，股份有限公司按照股东持有的股份分配利润
- D. 公司可以在弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润

【答案】D

【解析】公司股东会、股东大会或者董事会违反规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

单项选择题

7. 根据公司法律制度的规定，下列事项中，专属于上市公司股东大会特别决议事项的是（ ）。

- A. 修改公司章程
- B. 增加公司注册资本
- C. 合并、分立、解散
- D. 1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的事项

【答案】D

【解析】上市公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的，应当由股东大会作出决议，并经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。这是专属于上市公司股东大会的特别决议事项。

单项选择题

8. 下列关于个人独资企业设立的表述中，正确的是（ ）。

- A. 个人独资企业的投资人可以是自然人、法人或其他组织
- B. 个人独资企业名称可以叫“××有限公司”
- C. 个人独资企业不得设立分支机构
- D. 个人独资企业营业执照签发日期，为企业成立日期

【答案】D

【解析】选项 A，个人独资企业的投资人为一个自然人，且只能是中国公民。选项 B，个人独资企业名称中不得使用“有限”“有限责任”或者“公司”字样。选项 C，个人独资企业可以设立分支机构

单项选择题

9. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于普通合伙企业合伙人的表述中, 正确的是()。

- A. 非法人组织不能成为合伙人
- B. 国有独资公司不能成为合伙人
- C. 限制民事行为能力人可以成为合伙人
- D. 上市公司可以成为合伙人

【答案】B

【解析】合伙人可以是自然人, 也可以是法人或者其他组织, 选项 A 错误; 合伙人为自然人的, 应当具有完全民事行为能力。无民事行为能力人和限制民事行为能力人不得成为普通合伙人, 选项 C 错误; 国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人, 选项 B 正确、D 错误。

单项选择题

10. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于特殊的普通合伙企业中的某个合伙人在执业活动中非因故意造成合伙企业债务时合伙人承担责任的表述中, 正确的是()。

- A. 该合伙人承担无限责任
- B. 全体合伙人承担无限连带责任
- C. 其他合伙人不承担责任
- D. 其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任

【答案】B

【解析】对合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务, 全体合伙人承担无限连带责任。

单项选择题

总结: 特殊普通合伙

- 1. 一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的, 应当承担无限责任或者无限连带责任, 其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。
- 2. 合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成的合伙企业债务, 以合伙企业财产对外承担责任后, 该合伙人应当按照合伙协议的约定对给合伙企业造成的损失承担赔偿责任。

单项选择题

11. 根据证券法律制度的规定, 下列属于证券非公开发行情形的是()。

- A. 向不特定对象发行证券
- B. 向累计超过 200 人的特定对象发行证券
- C. 向累计不超过 200 人的特定对象发行证券
- D. 采取公开劝诱方式发行证券

【答案】C

【解析】有下列情形之一的, 为公开发行: (1) 向不特定对象发行证券; (2) 向累计超过 200 人的特定对象发行证券; (3) 法律、行政法规规定的其他发行行为。非公开发行证券, 不得采用广告、公开劝诱和变相公开方式。

单项选择题

12. 根据证券法律制度的规定, 下列关于上市公司定期报告的表述中, 不正确的是()。

- A. 年度报告应当在每一会计年度结束之日起 4 个月内编制完成并披露
- B. 中期报告应当在每一会计年度的上半年结束之日起 2 个月内编制完成并披露
- C. 季度报告应当在每个会计年度第 4 个月、第 10 个月内编制完成并披露
- D. 季度报告应当在每个会计年度第 3 个月、第 9 个月内编制完成并披露

【答案】D

【解析】季度报告应当在每个会计年度第3个月、第9个月结束后的1个月内编制完成并披露。

单项选择题

13. 对物抗辩是指基于票据本身存在的事由而发生的抗辩，下列不属于对物抗辩情形的是（ ）。

- A. 持票人因欺诈取得票据
- B. 票据未到期
- C. 票据债权因时效届满而消灭
- D. 未记载付款日期的汇票

【答案】D

【解析】汇票未记载付款日期，并不必然导致票据的无效，视为见票即付。

单项选择题

14. 根据《票据法》的规定，下列关于汇票背书形式的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 背书未记载日期的，背书无效
- B. 因继承取得票据，不必背书转让
- C. 因赠与取得票据，不必背书转让
- D. 背书人不记载被背书人名称而将票据交付他人的，持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具有同等法律效力

【答案】A

【解析】背书未记载日期的，视为在汇票到期日前背书。

单项选择题

15. 根据《合同法》的规定，下列情形中，赠与人可以主张撤销赠与的是（ ）。

- A. 受赠人不履行赠与合同约定的义务
- B. 赠与标的已经交给受赠人
- C. 赠与人与受赠人签订赠与合同，并进行了公证
- D. 赠与人与希望小学签订赠与合同，将捐赠100万元用来买桌椅

【答案】A

【解析】受赠人不履行赠与合同约定的义务，赠与人可以撤销赠与，因此选项A当选。选项B中赠与物已经交付，选项C、D属于具有救灾、扶贫等社会公益、道德义务性质的赠与合同或者经过公证的赠与合同，因此选项B、C、D不能任意撤销赠与。

单项选择题

16. 甲委托乙采购华为手机一批，乙却采购了一批苹果手机，下列相关表述中，正确的是（ ）。

- A. 未经甲追认，该合同对甲不产生效力，由乙承担责任
- B. 苹果厂商可以催告甲在1个月内予以追认，甲未做表示的，视为同意追认
- C. 该合同有效
- D. 该合同无效

【答案】A

【解析】行为人超越代理权订立的合同为效力待定合同，相对人可以催告被代理人在一个月予以追认，被代理人未做表示的，视为拒绝追认。

单项选择题

17. 甲向乙借款，并以本人所有的一辆小汽车进行抵押，甲已为该小汽车购买了一份车辆损失险。抵押期间，小汽车毁于泥石流。如果甲没有按时还款，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙可以就保险金优先受偿
- B. 乙可以要求以保险金受偿，但是并不优先于甲的其他债权人
- C. 泥石流属于不可抗力事件，甲可以不偿还乙的借款
- D. 乙只能要求甲重新提供担保

【答案】A

【解析】在抵押物灭失、毁损或者被征用的情况下，抵押权人可以就该抵押物的保险金、赔偿金或者补偿金优先受偿。

单项选择题

18. 根据合同法律制度的规定，下列关于定金的表述中，正确的是（ ）。

- A. 收受定金一方不履行合同义务时，应当三倍返还定金
- B. 定金可以口头形式约定
- C. 定金数额不得超过主合同标的额的 20%
- D. 定金合同是诺成合同

【答案】C

【解析】选项 A：收受定金的一方不履行约定的债务的，应当双倍返还定金。选项 B：定金应当以书面形式约定。选项 D：定金合同是实践合同，从实际交付定金之日起生效。

单项选择题

19. 根据合同法律制度的规定，下列情形中，出卖人应当承担标的物灭失风险的是（ ）。

- A. 出卖人依约为买受人代办托运，货交第一承运人后意外灭失
- B. 买卖双方未约定交付地点，出卖人将标的物交由承运人运输，货物在运输途中意外灭失
- C. 出卖人按约定将货物置于交付地点，买受人未按约定时间前往提货，后货物在地震中灭失
- D. 出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物，在合同成立时知道标的物已经毁损但未告知买受人

【答案】D

【解析】选项 ABC 均是买受人承担风险。

单项选择题

20. 甲商场对某电锅采用买一送一方式进行销售，当月售出电锅 80 个，共计含税金额 9744 元，同时赠送勺子 80 个（每个含税价格 17.4 元），则该项业务应申报的销项税额为（ ）元。

- A. 1344
- B. 1536
- C. 1152
- D. 1566.72

【答案】B

【解析】买一赠一应作为销售两种商品计算增值税，应申报的销项税额 = $(9744 + 17.4 \times 80) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 1536$ （元）。

单项选择题

21. 甲股份公司首次公开发行股票并在创业板上市，下列条件正确的是（ ）。

- A. 最近一期末净资产不少于 3000 万元，且不存在未弥补亏损
- B. 发行前股本总额不少于 3000 万元
- C. 最近两年连续盈利，最近两年净利润累计不少于 1000 万元
- D. 发行人最近 3 年内主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更

【答案】C

【解析】根据规定，最近一期末净资产不少于 2000 万元，且不存在未弥补亏损；选项 A 错误。发行后股本总额不少于 3000 万元，选项 B 错误。发行人最近两年内主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更，选项 D 错误。

单项选择题

22. 根据增值税法律制度的规定，纳税人提供应税服务适用免税、减税规定的，可以放弃免税、减税权，放弃免税、减税后，法定期限内不得再申请免税、减税，该法定期限是（ ）。

- A. 12 个月
- B. 24 个月
- C. 36 个月
- D. 48 个月

【答案】C

【解析】放弃免税、减税后，36 个月内不得再申请免税、减税。

单项选择题

23. 我国现行增值税出口退（免）税政策不包括（ ）。

- A. 免税但不退税
- B. 不免税也不退税
- C. 不免税但退税
- D. 免税并退税

【答案】C

【解析】增值税出口退（免）税有三种政策：又免又退、只免不退、不免不退，没有“不免税但退税”政策。

单项选择题

24. 根据企业所得税法律制度的规定，下列取得收入的主体中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 个人独资企业
- B. 外商投资企业
- C. 股份有限公司
- D. 有限责任公司

【答案】A

【解析】企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织等，但不包括个人独资企业和合伙企业。

单项选择题

25. 甲公司 2017 年支出合理的工资薪金总额为 1000 万元，支出的职工福利费为 150 万元，甲公司在计算 2017 年的应纳税所得额时，职工福利费支出允许扣除的金额为（ ）万元。

- A. 20
- B. 25
- C. 140
- D. 150

【答案】C

【解析】根据规定，企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除。职工福利费的扣除限额 = $1000 \times 14\% = 140$ （万元）。

单项选择题

26. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于公益性捐赠支出的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额

时扣除

B. 企业发生的公益性捐赠支出，超出年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除

C. 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

D. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应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

【答案】D

【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。

单项选择题

27. 某公司 2018 年度支出合理的工资薪金总额 2000 万元，按规定标准为职工缴纳基本养老保险费 300 万元，为受雇的全体员工支付补充养老保险费 160 万元，补充医疗保险 80 万元，为公司高管缴纳商业保险费 60 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该公司 2018 年度发生的上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额为（ ）万元。

A. 600

B. 540

C. 480

D. 380

单项选择题

【答案】C

【解析】（1）企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本社会保险费（300 万元）可以全额在税前扣除；（2）企业为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分（ $2000 \times 5\% = 100$ 万元），在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除。本题中补充养老保险可以扣除 100 万元，补充医疗保险可以扣除 80 万元；（3）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商业保险费（60 万元），不得扣除。

单项选择题

28. 根据预算法律制度的规定，各级一般公共预算应当按照本年一般公共预算支出额的一定比例设置预备费，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。该比例是（ ）。

A. 1%~2%

B. 1%~3%

C. 2%~3%

D. 3%~5%

【答案】B

单项选择题

【解析】各级一般公共预算应当按照本年一般公共预算支出额的 1%~3% 设置预备费，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。

单项选择题

29. 根据政府采购法律制度，政府采购活动中的采购人不包括（ ）。

A. 国家机关

B. 团体组织

- C. 企业单位
- D. 事业单位

【答案】C

【解析】采购人是指依法进行政府采购的国家机关、事业单位和团体组织。

单项选择题

30. 根据专利法律制度的规定，下列各项中，可成为专利权客体的是（ ）。

- A. 科学发现
- B. 智力活动的规则和方法
- C. 疾病的诊断和治疗方法
- D. 某种抗癌新药品的生产方法

【答案】D

【解析】对下列各项，不授予专利权：（1）科学发现；（2）智力活动的规则和方法；（3）疾病的诊断和治疗方法；（4）动物和植物品种；（5）用原子核变换方法获得的物质；（6）对平面印刷品的图案、色彩或者二者的结合作出的主要起标识作用的设计。

多项选择题

1. 根据民事法律制度的规定，下列关于附条件的法律行为所附条件的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 既可以是将来事实，也可以是过去事实
- B. 既可以是合法的事实，也可以是违法的事实
- C. 既可以是确定发生的事实，也可以是不确定发生的事实
- D. 既包括约定事实，也包括法定事实

【答案】ABCD

【解析】能够作为法律行为所附条件的事实必须具备以下条件：一是将来发生的事实，已发生的事实不能作为条件；二是不确定的事实，即条件是否必然发生，当事人不能肯定；三是当事人任意选择的事实，而非法定的事实；四是合法的事实，不得以违法或违背道德的事实作为所附条件；五是所限制的是法律行为效力的发生或消灭，而不涉及法律行为的内容，即不与行为的内容相矛盾。

多项选择题

2. 根据公司法法律制度的规定，单独或合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东，以下列事由提起解散公司诉讼，人民法院不予受理的有（ ）。

- A. 知情权受到损害
- B. 利润分配请求权受到损害
- C. 公司董事长期冲突，且无法通过股东会或者股东大会解决，公司经营管理发生严重困难
- D. 公司被吊销企业法人营业执照未进行清算

【答案】ABD

【解析】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。

多项选择题

3. 根据《公司法》的规定，一般的国有独资公司的下列事项中，必须由国有资产监督管理机构决定的有（ ）。

- A. 公司合并、分立
- B. 公司解散
- C. 增减注册资本

D. 发行公司债券

【答案】ABCD

【解析】国有独资公司的合并、分立、解散、增减注册资本和发行公司债券，必须由国有资产监督管理机构决定。

多项选择题

4. 根据《合伙企业法》的约定，有限合伙人出现一定情形时当然退伙，下列属于有限合伙人当然退伙情形的有（ ）。

- A. 有限合伙人丧失民事行为能力
- B. 有限合伙人死亡
- C. 有限合伙人丧失偿债能力
- D. 有限合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行

【答案】BD

【解析】根据规定，有限合伙人出现下列情形时当然退伙：（1）作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡；（2）作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销，或者被宣告破产；（3）法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格；（4）合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行。

多项选择题

5. 甲、乙分别为某有限合伙企业的普通合伙人和有限合伙人。后甲变更为有限合伙人，乙变更为普通合伙人。下列关于甲、乙对其合伙人性质互换前的企业债务承担的表述中，符合合伙企业法律制度规定的有（ ）。

- A. 甲对其作为普通合伙人期间的企业债务承担有限责任
- B. 甲对其作为普通合伙人期间的企业债务承担无限连带责任
- C. 乙对其作为有限合伙人期间的企业债务承担无限连带责任
- D. 乙对其作为有限合伙人期间的企业债务承担有限责任

多项选择题

【答案】BC

【解析】有限合伙人转变为普通合伙人的，对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。普通合伙人转变为有限合伙人的，对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任。

多项选择题

6. 根据证券法律制度的规定，股份有限公司申请股票上市，应当符合的条件有（ ）。

- A. 公司股本总额不少于人民币 3000 万元
- B. 公司股本总额人民币 4 亿元以下的，公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上
- C. 公司股本总额超过人民币 4 亿元的，公开发行的股份达到公司股份总数的 10%以上
- D. 公司最近 3 年无重大违法行为，财务会计报告无虚假记载

【答案】ABCD

【解析】本题四个选项均正确。

多项选择题

7. 下列属于财产保险合同代位求偿权成立要件的有（ ）。

- A. 保险事故的发生是由第三者的行为引起的
- B. 被保险人放弃向第三者的赔偿请求权
- C. 被保险人未放弃向第三者的赔偿请求权
- D. 代位权的产生须在保险人支付保险金之后

【答案】ACD

【解析】选项 B 应该是被保险人未放弃向第三者的赔偿请求权。

多项选择题

8. 票据的变造应依照签章是在变造之前或之后来承担责任，下列表述正确的有（ ）。

- A. 当事人签章在变造之前，应按原记载的内容负责
- B. 当事人签章在变造之后，应按变造后的记载内容负责
- C. 无法辨别是在票据被变造之前或之后签章的，视同在变造之前签章
- D. 无法辨别是在票据被变造之前或之后签章的，视同在变造之后签章

【答案】ABC

【解析】无法辨别是在票据被变造之前或之后签章的，视同在变造之前签章。

多项选择题

9. 下列关于企业法人职能部门作保证人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业法人的职能部门有法人书面授权的，可以在授权范围内提供担保
- B. 企业法人的职能部门提供保证的，保证合同无效
- C. 债权人知道或者应当知道保证人为企业法人的职能部门的，因此造成的损失由债权人自行承担
- D. 债权人不知保证人为企业法人的职能部门，因此造成的损失由保证人承担责任

多项选择题

【答案】BC

【解析】选项 A：企业法人的职能部门不得作保证人。选项 D：债权人不知保证人为企业法人的职能部门，因此造成的损失，由债权人和保证人根据其过错各自承担相应的民事责任。

多项选择题

10. 下列情形中，甲不享有留置权的有（ ）。

- A. 甲为乙修理汽车，乙拒付修理费，待乙前来提车时，甲将该汽车扣留
- B. 甲为了迫使丙偿还欠款，强行将丙的一辆汽车拉走
- C. 甲为丁有偿保管某物，保管期满，丁取走保管物却未付保管费。于是，甲谎称丁取走的保管物有误，要求丁送回调换。待丁送回该物，甲即予以扣留，要求丁支付保管费
- D. 甲为了确保对戊的一项未到期债权能够顺利实现，扣留戊交其保管的某物不还

多项选择题

【答案】BCD

【解析】留置权是指债务人不履行到期债务，债权人可以留置已经合法占有的债务人的动产，并有权就该动产优先受偿。选项 BC 中不是“债权人合法占有债务人的动产”，不享有留置权。选项 D 中债务未到期，不能行使留置权。

多项选择题

11. 根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为，属于视同销售货物，依法应当缴纳增值税的有（ ）。

- A. 将货物交付其他单位代销
- B. 销售代销货物
- C. 外购月饼用于职工中秋节福利
- D. 将自产的货物用于个人消费

【答案】ABD

【解析】选项 C：只有将自产、委托加工的货物用于集体福利才属于视同销售，将外购的货物用于集体福利不属于视同销售。

多项选择题

12. 根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的手续费
- B. 生产应税产品购入的加工修理修配劳务
- C. 因管理不善变质的库存购进商品
- D. 因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

【答案】ACD

【解析】选项 A：因进货退出或折让而收回的进项税额，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减。选项 CD 属于非正常损失，不得抵扣进项税额。

多项选择题

13. 据《企业所得税法》的规定，下列收入的确认正确的有（ ）。

- A. 权益性投资收益，按照投资方取得投资收益的日期确认收入的实现
- B. 企业转让股权收入，应于转让协议生效，且完成股权变更手续时，确认收入的实现
- C. 租金收入，按照实际收取租金的日期确认收入的实现
- D. 特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现

【答案】BD

【解析】选项 A，权益性投资收益，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；选项 C，租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

多项选择题

14. 企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 花卉的种植
- B. 家禽饲养
- C. 海水养殖
- D. 农作物新品种的选育

【答案】BD

【解析】根据规定，花卉、饮料和香料作物，以及海水养殖、内陆养殖，减半征收企业所得税。

多项选择题

15. 根据商标法律制度的规定，认定驰名商标应当考虑的因素有（ ）。

- A. 相关公众对该商标的知晓程度
- B. 该商标使用的持续时间
- C. 该商标的任何宣传工作的持续时间、程度和地理范围
- D. 该商标作为驰名商标受保护的记录

【答案】ABCD

【解析】本题四个选项均属于认定驰名商标应当考虑的因素。

判断题

1. 根据《民法总则》的规定，代理人不得以被代理人的名义与自己同时代理的其他人实施民事法律行为，但是被代理的双方同意或者追认的除外。（ ）

【答案】√

【解析】本题表述正确。

2. 根据公司法律制度的规定，股东请求公司分配利润案件，应当列公司为被告。一审法庭辩论终结前，其他股东基于同一分配方案请求分配利润并申请参加诉讼的，应当列为共同原告。（ ）

【答案】√

【解析】本题表述正确。

判断题

3. 合伙企业解散，应当由清算人进行清算。清算人由全体合伙人担任；经全体合伙人一致同意，可以自合伙企业解散事由出现后 15 日内指定一个或者数个合伙人，或者委托第三人担任清算人。（ ）

【答案】×

【解析】合伙企业解散，应当由清算人进行清算。清算人由全体合伙人担任；经全体合伙人过半数同意，可以自合伙企业解散事由出现后 15 日内指定一个或者数个合伙人，或者委托第三人担任清算人。

4. 父母可以为其未成年子女投保以死亡为给付保险金条件的人身保险。（ ）

【答案】√

【解析】本题表述正确。

判断题

5. 债权人领取提存物的权利，自提存之日起 3 年内不行使而消灭，提存物扣除提存费用后归国家所有。（ ）

【答案】×

【解析】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。

6. 借款的利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的到期不再给付利息。（ ）

【答案】×

【解析】借款的利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的应当按照实际借款数额返还借款并计算利息。

判断题

7. 进口货物应纳的增值税，应当向报关地海关申报纳税。（ ）

【答案】√

【解析】本题表述正确。

8. 对企业委托给外单位进行开发的研发费用，由受托方按照规定在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除。（ ）

【答案】×

【解析】对企业委托给外单位进行开发的研发费用，由委托方按照规定计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。

判断题

9. 企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度。（ ）

【答案】√

【解析】本题表述正确。

10. 采购货物规格、标准统一，现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目，可以采用询价方式采购。（ ）

【答案】√

【答案】本题表述正确。

简答题

1. 甲、乙、丙、丁四位股东拟共同出资人民币 100 万元设立一有限责任公司，股东共同制定了公司章程，章程主要内容如下：

（1）甲以特许经营权作价 30 万元出资，乙以劳务作价 10 万元出资，丙以实物作价 20 万元出资，丁以专利技术作价 40 万元出资。

(2) 股东向股东以外的人转让股权应当经其他股东 2/3 以上同意。

(3) 公司不设董事会，甲为执行董事、乙为公司财务负责人兼任监事。

要求：结合以上资料，根据《公司法》的规定，回答下列问题：

简答题

(1) 各股东的出资方式是否符合规定？并说明理由。

【答案】

(1) ①甲以特许经营权、乙以劳务出资不符合规定。根据规定，股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。本题中，甲以特许经营权作价 30 万元出资，乙以劳务作价 10 万元出资，不符合规定。因此，甲以特许经营权、乙以劳务出资不符合规定。

②丙以实物、丁以专利技术出资符合规定。根据规定，股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等作价出资。本题中，丙以实物作价 20 万元出资，丁以专利技术作价 40 万元出资，不符合规定。因此，丙以实物、丁以专利技术出资符合规定。

简答题

(2) 公司章程中关于股权转让的规定是否合法？并说明理由。

【答案】公司章程中关于股权转让的规定合法。根据规定，股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东过半数同意。但是，公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。本题中，股东共同制定了公司章程，约定股东向股东以外的人转让股权应当经其他股东 2/3 以上同意，有约定，按约定。因此，公司章程中关于股权转让的规定合法。

(3) 乙为公司财务负责人并兼任监事是否合法？并说明理由。

【答案】乙为公司财务负责人并兼任监事不合法。根据规定，公司的董事、高级管理人员不能兼任监事。本题中，乙为公司财务负责人并兼任监事。因此，乙为公司财务负责人并兼任监事不合法。

简答题

2. 2017 年 3 月，A 房地产开发公司（以下简称“A 公司”）与 B 银行签订借款合同。在 A 公司与 B 银行签订上述借款合同的同时，B 银行与 A 公司和 C 公司分别签订了抵押合同和保证合同。A 公司以正在建造的一栋住宅楼提供抵押担保，但未办理抵押登记；C 公司提供保证担保，但未约定保证方式。

2017 年 8 月，B 银行从 A 公司提供的相关财务会计资料中发现 A 公司将借款资金挪作他用，遂要求 A 公司予以纠正，A 公司未予理睬。同年 9 月，B 银行通知 A 公司，要求 A 公司提前偿还借款，A 公司以借款尚未到期为由拒绝偿还借款。

要求：根据相关规定，回答下列问题。

简答题

(1) B 银行与 A 公司签订的抵押合同是否有效？并说明理由。

【答案】

(1) B 银行与 A 公司签订的抵押合同有效。根据规定，以正在建造的建筑物抵押的，应当办理抵押登记。抵押权自登记之日起设立。如果当事人未办理登记，虽然抵押权没有设立，但是抵押合同已经生效。本题中，A 公司以正在建造的一栋住宅楼提供抵押担保，但未办理抵押登记。因此，B 银行与 A 公司签订的抵押合同有效。

(2) B 银行可否要求 A 公司提前偿还借款？并说明理由。

【答案】

B 银行可以要求 A 公司提前偿还借款。根据规定，贷款人有权依照约定检查、监督借款的使用情况。借款人未按照约定的借款用途使用借款的，贷款人可以停止发放借款、提前收回借款或者解除合同。本题中，B 银行发现 A 公司将借款资金挪作他用，依法可以要求 A 公司提前偿还借款。因此，B 银行可以要求 A 公司提前偿还借款。

简答题

(3) 若 A 公司无力偿还借款，B 银行可否直接要求 C 公司承担保证责任？并说明理由。

【答案】

若 A 公司无力偿还借款，B 银行可以直接要求 C 公司承担保证责任。根据规定，当事人对保证方式没有约定或者约定不明确的，按照连带责任保证承担保证责任。连带责任保证的债务人在主合同规定的债务履行期届满没有履行债务的，债权人可以要求债务人履行债务，也可以要求保证人在其保证范围内承担保证责任。本题中，B 银行与 C 公司未约定保证方式，应按照连带责任保证承担保证责任。因此，若 A 公司无力偿还借款，B 银行可以直接要求 C 公司承担保证责任。

简答题

3. 居民企业甲公司主要从事空调销售业务。2016 年甲公司的销售收入为 2000 万元，其他收入为 500 万元，年度利润总额为 600 万元，2016 年度甲公司实际支出的广告费和业务宣传费为 400 万元。甲公司申报缴纳 2016 年企业所得税时，未将下列收入计入应纳税所得额

- (1) 从境内居民企业乙有限责任公司分得的股息 60 万元；
- (2) 依据法律代收的一项政府性基金 30 万元，该基金在当年未上缴财政。

要求：根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）。

(1) 计算甲公司在清算 2016 年企业所得税应纳税所得额时准予扣除的广告费和业务宣传费。

简答题

【答案】准予扣除的广告费和业务宣传费为 300 万元。

根据规定，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。广告费和业务宣传费的税前扣除限额 = $2000 \times 15\% = 300$ （万元），小于实际发生额 400 万元，所以准予扣除的广告费和业务宣传费为 300 万元。

简答题

(2) 甲公司从乙有限责任公司分得的股息是否应计入应纳税所得额？简要说明理由。

【答案】甲公司从乙有限责任公司分得的股息 60 万元不计入应纳税所得额。根据规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，免征企业所得税。从境内居民企业乙有限责任公司分得的股息 60 万元符合免税条件，免征企业所得税，所以不应计入应纳税所得额。

(3) 甲公司代收的政府性基金是否应计入应纳税所得额？简要说明理由

【答案】甲公司代收的政府性基金 30 万元应计入应纳税所得额。

简答题

根据规定，对企业依照法律、法规及国务院有关规定收取并上缴财政的政府性基金和行政事业性收费，准予作为不征税收入，于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中减除；未上缴财政的部分，不得从收入总额中扣除。本题中，甲公司代收的政府性基金在当年未上缴财政，所以应计入应纳税所得额。

综合题

甲酒厂为增值税一般纳税人，生产粮食白酒。2018 年 12 月发生下列经营业务：

- (1) 外购一批小麦作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 100 万元、增值税额 10 万元；支付给运输该批小麦的乙运输公司运费 8 万元，取得普通发票。
- (2) 外购一批高粱作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 200 万元、增值税额 20 万元。因管理不善，购进的高粱当月发生霉变，霉变部分占购进部分的 10%。
- (3) 向农民收购一批荞麦作为原材料，农产品收购发票上注明买价 40 万元，委托丙运输公司运输，取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明金额 3 万元。
- (4) 外购生产设备，取得的增值税专用发票上注明金额 250 万元。
- (5) 向某商贸企业销售粮食白酒一批，取得含税销售额 580 万元。
- (6) 提供技术转让，取得收入 10 万元。

综合题

已知：甲酒厂当月取得的相关票据在有效期内均经过主管税务机关认证。

要求：根据上述资料及增值税法律制度的规定，分别回答下列问题（本题不考虑核定扣除，涉及计算的，列出算式，结果保留到小数点后两位，单位：万元）。

- (1) 甲酒厂外购小麦负担的进项税额及支付运费负担的进项税额是否可以抵扣？分别说明理由。

综合题

【解答】①甲酒厂外购小麦负担的增值税进项税额可以抵扣。因为购买的小麦作为原材料，用于生产应税项目，并且取得了增值税专用发票，可以凭票抵扣进项税额；②支付的运费负担的进项税额不得抵扣。因为甲酒厂从乙运输公司取得的是普通发票，而非增值税专用发票，所以不得抵扣进项税额。

- (2) 计算甲酒厂外购高粱可以抵扣的进项税额。

【解答】甲酒厂外购高粱可以抵扣的进项税额=200×(1-10%)=18（万元）。

综合题

- (3) 计算甲酒厂收购荞麦可以抵扣的进项税额。

【解答】甲酒厂收购荞麦可以抵扣的进项税额=40×12%+3×10%=5.1（万元）。

【解析】纳税人购进用于生产销售或委托加工 16%税率货物的农产品，按照 12%的扣除率计算进项税额。

综合题

- (4) 计算甲酒厂外购生产设备可以抵扣的进项税额。

【解答】甲酒厂外购生产设备可以抵扣的进项税额=250×16%=40（万元）。

- (5) 计算甲酒厂销售白酒的销项税额。

【解答】甲酒厂销售白酒的销项税额=580÷(1+16%)×16%=80（万元）。

- (6) 甲酒厂提供技术转让的收入是否应当缴纳增值税？如果缴纳，计算销项税额；如果不缴纳，说明理由。

【解答】甲酒厂提供技术转让的收入免征增值税。根据规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。