

2018 年中级会计职称考试真题

经济法（第一批）更新版（学员回忆版）

一、单项选择题

1. 3 月 1 日，甲公司经理赵某在产品洽谈会上遇见钱某，钱某告知赵某其所在公司欲出售一批钢材，赵某要求钱某给甲公司发一份要约。3 月 2 日，钱某用快递给甲公司发出要约，收件人为赵某，3 月 3 日快递被送往甲公司传达室，3 月 5 日赵某出差归来，传达室将快递送给赵某，3 月 6 日赵某拆阅快递内容。该要约生效的时间是（ ）。

- A. 3 月 6 日
- B. 3 月 2 日
- C. 3 月 5 日
- D. 3 月 3 日

【对啊网独家解析】

根据规定，要约“到达”受要约人时生效。

本题中，3 月 3 日为到达甲公司的时间，因此，要约生效时间为 3 月 3 日。

综上，本题应选 D。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.2.2 合同订立的方式；

【答案】D

2. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于有限责任公司董事会职权的是（ ）。

- A. 决定公司内部管理机构的设置
- B. 对公司增加或者减少注册资本作出决议
- C. 审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案
- D. 对发行公司债券作出决议

【对啊网独家解析】

选项 A 符合题意，董事会负责决定公司内部管理机构的设置；

选项 BCD 不符合题意，均属于有限责任公司股东会的职权内容。

综上，本题应选 A。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.3.2 有限责任公司的组织机构；

【答案】A

3. 甲公司向乙公司购买一台车床，价款 50 万元，甲公司与丙公司约定，由丙公司承担甲公司对乙公司的 50 万元债务，乙公司表示同意，后丙公司始终未清偿 50 万元价款，下列关于乙公司主张债权的表述中正确的是（ ）。

- A. 乙公司可以要求甲公司和丙公司共同偿还 50 万元价款
- B. 乙公司可以选择向甲公司或者丙公司主张清偿 50 万元价款
- C. 乙公司应当向丙公司主张清偿 50 万元价款
- D. 乙公司应当向甲公司主张清偿 50 万元价款

【对啊网独家解析】由第三人履行的合同中，第三人不履行债务或者履行债务不符合约定的，债务人应当向债权人承担违约责任。因此，债权人乙公司应当向债务人甲公司主张清偿 50 万元价款。

综上，本题应选 D。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.4.1 合同履行的规则；

【答案】D

4. 根据公司法律制度规定，国有独资公司经理的聘任和外聘方式是（ ）。

- A. 由董事会聘任或外聘
- B. 由国有资产监督管理机制聘任，由监事会解聘或外聘
- C. 由监事会聘任或外聘
- D. 由国有资产监督管理机制聘任或外聘

【对啊网独家解析】国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事由履行出资人职责的机构任免，国有独资公司设经理，由董事会聘任或者解聘。

综上，本题应选 A。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.3.6 国有独资公司的特别规定；

【答案】A

5. 根据票据法律制度的规定，支票的持票人对出票人的权利，自出票日起在一定期限内不行使而消灭，该期限是（ ）。

- A. 3 个月
- B. 5 个月
- C. 4 个月
- D. 6 个月

【对啊网独家解析】持票人对支票出票人的权利（包括付款请求权和追索权），自出票日起 6 个月不行使而消灭。

综上，本题应选 D。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.3.4 票据权利；

【答案】D

6. 根据保险法律制度的规定，采用保险人提供的格式条款订立的保险合同，保险

人与投保人、被保险人或受益人对格式条款有争议的，应当适用的解释规则是（ ）。

- A. 按照有利于投保人的解释
- B. 按照有利于保险人的解释
- C. 按照有利于被保险人或受益人的解释
- D. 按通常理解予以解释

【对啊网独家解析】

选项 ABC 不符合题意，对合同条款有“两种以上解释”的，人民法院或仲裁机构应当作出有利于被保险人和受益人的解释；

选项 D 符合题意，保险人与投保人、被保险人或者受益人对合同格式条款有争议的，应当按照通常理解予以解释。

综上，本题应选 D。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.2.6 保险合同的特征；

【答案】D

7. 甲会计事务所为增值税一般纳税人，2017 年 5 月甲会计事务所提供鉴证咨询服务取得收入 500 万元（不含增值税，适用税率 6%）；出租 2016 年 10 月购入的不动产，当月取得现金收入 200 万元（不含增值税，适用税率 11%）。已知：甲事务所对不同类别的销售额分别核算。甲事务所当月的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 77
- B. 42
- C. 67
- D. 52

【对啊网独家解析】纳税人发生应税销售行为适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，分别计算增值税。

当期销项税额 = 销售额 × 税率

鉴证咨询服务的销项税额 = $500 \times 6\% = 30$ （万元）

出租不动产服务的销项税额 = $200 \times 11\% = 22$ （万元）

当月增值税销项税额 = $30 + 22 = 52$ （万元）。

综上，本题应选 D。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.2.3 增值税的税率和征收率；6.3.1 一般纳税人增值税应纳税额的计算

【答案】D

8. 2018 年 2 月，甲公司从国外进口一批货物，海关审定的完税价格为 60 万元，已知：该批货物的进口关税税率为 10%，增值税率为 17%，甲公司进口该批货物应缴纳的增值税税额为（ ）万元。

- A. 11.22
- B. 8.7
- C. 10.2
- D. 9.18

【对啊网独家解析】纳税人进口货物，按照组成计税价格和规定的税率计算应纳增值税。

进口的货物不征收消费税的，组成计税价格=关税完税价格+关税

关税=关税完税价格×关税税率

甲公司进口货物的组成计税价格=60+60×10%=66（万元）

进口货物应纳增值税=66×17%=11.22（万元）。

综上，本题应选 A。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.3.3 进口货物增值税应纳税额的计算

【答案】A

9. 甲公司为增值税一般纳税人，适用税率 17%，甲公司主要从事服装的生产与销售，2018 年 3 月发生如下业务：销售 1 000 套新款服装，市值为每套 200 元（不含增值税），将该款服装 300 套用于员工福利，该款服装成本为每套 1 400 元，成本利润率为 10%，当月甲公司上述业务的增值税销项税额为（ ）元。

- A. 34 034
- B. 44 200
- C. 34 000
- D. 41 854

【对啊网独家解析】将自产服装用于员工福利，应视同销售，缴纳增值税；纳税人有视同销售货物行为而无销售额的，按下列顺序确定销售额：

- （1）按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；
- （2）按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；
- （3）按组成计税价格确定。组成计税价格=成本×（1+成本利润率）

本题中，用于员工福利的服装，适用上述（1）的规定，应按每套 200 元计算用于员工福利这部分服装的销售额。

上述业务的销项税额=（1 000+300）×200×17%=44 200（元）

综上，本题应选 B。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.2.2 增值税的征税范围；6.3.1 一般纳税人增值税应纳税额的计算

【答案】B

10. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人的下列销售行为中，应开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 化妆品商店零售化妆品
- B. 食品店向消费者个人销售食品

- C. 汽车厂向索取增值税专用发票的购买方企业销售汽车
- D. 药店销售免税药品

【对啊网独家解析】(1) 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票;(2) 销售免税货物不得开具增值税专用发票。

选项 A、B、D, 均不能开具增值税专用发票;

选项 C, 购买方索取增值税专用发票, 汽车厂应向其开具增值税专用发票。

综上, 本题应选 C。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.5.2 增值税的发票管理

【答案】C

11. 根据增值税法律制度规定, 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中, 不正确的是()。

- A. 进口货物为报关进口的当天
- B. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物, 为发出货物并办妥托收手续的当天
- C. 采取预收货款方式销售生产工期为 2 个月的货物, 为货物发出的当天
- D. 采取赊销方式销售货物, 为收到全部货款的当天

【对啊网独家解析】

选项 A、B 表述正确;

选项 C 表述正确, 采取预收货款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天, 但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物, 为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。选项 C 中的货物生产工期仅为 2 个月, 因此纳税义务发生时间为货物发出的当天;

选项 D 表述错误, 采取赊销和分期收款方式销售货物, 增值税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。

综上, 本题应选 D。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.5.1 增值税的征收管理

【答案】D

12. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于确认收入实现的表述中, 正确的是()。

- A. 利息收入, 按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- B. 接受捐赠收入, 按照捐赠方作出捐赠决定的日期确认收入的实现
- C. 企业转让股权收入, 应于转让协议生效时确认收入的实现
- D. 特许权使用费收入, 应于许可方收到特许权使用费的日期确认收入的实现

【对啊网独家解析】

选项 A 表述正确；

选项 B 表述错误，接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现；

选项 C 表述错误，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；

选项 D 表述错误，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。

综上，本题应选 A。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.3.2 企业所得税有关的收入总额

【答案】A

13. 根据增值税法律制度的规定，融资性售后回租适用的税目是（ ）。

- A. 金融服务——贷款服务
- B. 现代服务——租赁服务
- C. 金融服务——保险服务
- D. 销售无形资产

【对啊网独家解析】融资性售后回租，是指承租方以融资为目的，将资产出售给从事融资性售后回租业务的企业后，从事融资性售后回租业务的企业将该资产出租给承租方的业务活动。融资性售后回租取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。

综上，本题应选 A。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.2.2 增值税的征税范围

【答案】A

二、多项选择题

1. 根据仲裁法律制度的规定，下列各项中属于仲裁基本原则的有（ ）。

- A. 一裁终局原则
- B. 公开仲裁原则
- C. 仲裁组织依法独立行使仲裁权原则
- D. 自愿原则

【对啊网独家解析】仲裁基本原则包括：

- (1) 自愿原则（选项 D）；
- (2) 以事实为根据，以法律为准绳，公平合理地解决纠纷原则；
- (3) 仲裁组织依法独立行使仲裁权原则（选项 C）；
- (4) 一裁终局原则（选项 A）。

选项 ACD，均属于仲裁基本原则；

选项 B，仲裁一般开庭不公开进行。

综上，本题应选 ACD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》1.3.1 仲裁的概念、基本原则、《仲裁法》的适用范围；

【答案】ACD

2. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中可以作为有限合伙人出资形式的有（ ）。

- A. 专利权
- B. 房屋所有权
- C. 土地使用权
- D. 劳务

【对啊网独家解析】选项 A、B、C 正确，合伙人可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资；

选项 D 错误，劳务出资是普通合伙人特有的出资方式，有限合伙人不可以用劳务出资。综上，本题应选 ABC。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》3.2.9 有限合伙企业设立的特殊规定

【答案】ABC

3. 根据《民法总则》的规定，下列各项中，属于无效法律行为的有（ ）。

- A. 6 周岁的王某将自己的电话手表赠与赵某
- B. 宋某以泄露王某隐私为由，胁迫王某将祖传古董卖给自己
- C. 张某以高于市场价 30% 的价格将房屋出售给李某
- D. 甲公司代理人刘某与乙公司负责人串通，以甲公司名义向乙公司购买质次价高的商品

【对啊网独家解析】无效法律行为，是指因欠缺法律行为的生效要件，因而自始、当然、确定不发生当事人所追求的法律效果的法律行为。根据规定，无效法律行为具体包括：

- (1) 无民事行为能力人独立实施的民事行为（选项 A）；
- (2) 当事人通谋虚假表示实施的民事法律行为；
- (3) 恶意串通，损害他人合法权益的（选项 D）；
- (4) 违反强制性规定的，但该强制性规定不导致该法律行为当然无效的除外；
- (5) 违背公序良俗的。

选项 AD，均属于无效法律行为；

选项 B，一方或者第三人以胁迫手段，使对方在违背真实意思的情况下实施的民事法律行为属于可撤销的民事法律行为；

选项 C，该交易属于合法行为。

综上，本题应选 AD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》1.2.4 无效的法律行为

【答案】AD

4. 根据担保法律制度的规定，下列关于定金罚则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 因不可抗力致使主合同不能履行的不适用定金罚则
- B. 当事人一方不完全履行合同，应当按照未履行部分所占比例适用定金罚则
- C. 因意外事件致使主合同不能履行的，不适用定金罚则
- D. 因合同关系以外第三人的过错，致使主合同不能履行的，不适用定金罚则

【对啊网独家解析】选项 A、C 表述正确，因不可抗力、意外事件致使主合同不能履行的，不适用定金罚则；

选项 B 表述正确，当事人一方不完全履行合同的，应当按照未履行部分所占合同约定内容的比例，适用定金罚则；

选项 D 表述错误，因合同关系以外第三人的过错，致使主合同不能履行的，适用定金罚则。受定金处罚的一方当事人，可以依法向第三人追偿。

综上，本题应选 ABC。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.5.17 定金

【答案】ABC

5. 根据专利法律制度的规定，下列各项中，可授予专利权的客体有（ ）。

- A. 对产品的形状所作出的富有美感并适用于工业应用的新设计
- B. 通过智力活动创造出的关于新产品的技术方案
- C. 疾病的诊断和治疗方法
- D. 动物和植物的品种

【对啊网独家解析】专利权的客体指专利权指向的智力成果，即依法应授予专利权的发明创造，具体包括发明、实用新型和外观设计三类。

(1) 发明，是指对产品、方法或其改进所提出的新的技术方案。

(2) 实用新型，是指对产品的形状、构造或者其结合所提出的适于实用的新的技术方案。

(3) 外观设计（工业产品外观设计），是指对产品的形状、图案或者其结合以及色彩与形状、图案的结合所作出的富有美感并适于工业应用的新设计。

选项 A，可以授予外观设计专利；

选项 B，可以授予发明专利；

选项 CD，疾病的诊断和治疗方法、动物和植物的品种均属于不得授予专利权的客体。

综上，本题应选 AB。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》8.3.2 专利权的客体

【答案】AB

6. 根据证券法律制度的规定，甲上市公司发生的下列事项中，属于内幕信息的有（ ）。

- A. 持有 1% 股份的股东王某增持股份达 4%
- B. 董事长周某病重无法履行职责
- C. 总经理李某辞职

D. 股东刘某将所持公司 3%的股份质押贷款

【对啊网独家解析】选项 A 不属于，持有公司 5%以上股份的股东或者实际控制人，其持有股份或者控制公司的情况发生较大变化的，才构成重大事件与内幕信息，本选项中，王某持股不足 5%，不属于内幕信息；

选项 B、C 属于，公司的董事、1/3 以上监事或者经理发生变动，董事长或者经理无法履行职责的，属于内幕信息；

选项 D 不属于，任一股东所持公司 5%以上股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权的，属于内幕信息，本选项中，刘某所持股份不足 5%，不属于内幕信息。

综上，本题应选 BC。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.1.12 禁止交易行为

【答案】BC

7. 下列关于公司公积金用途的表述中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 盈余公积金可以用来扩大公司经营
- B. 资本公积金可以用于弥补公司损失
- C. 任意公积金可转增公司资本
- D. 法定公积金不得转增公司资本

【对啊网独家解析】选项 A、C 表述正确，选项 D 表述错误，盈余公积金分为法定公积金和任意公积金，盈余公积金可以用于转增资本和扩大生产经营；

选项 B 表述错误，资本公积金不得用于弥补亏损。

综上，本题应选 AC。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.7.2 公司利润分配

【答案】AC

8. 根据公司法律制度的规定，在对某些事项决议时投反对票的股东，可以请求公司按照合理的价格收购其股权退出公司，该事项包括（ ）。

- A. 公司转让主要财产的
- B. 公司章程规定的营业期限届满股东会议通过决议修改章程使公司存续的
- C. 公司连续 3 年不向股东分配利润，而公司该 3 年连续盈利，并且符合公司规定的分配利润的条件
- D. 公司合并、分立的

【对啊网独家解析】有下列情形之一的，对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权，退出公司：

(1) 公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司 5 年连续盈利，并且符合公司法规定的分配利润条件的；

(2) 公司合并、分立、转让主要财产的；（选项 AD）

(3) 公司章程规定的营业期限届满或章程规定的其他解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的。（选项 B）

选项 ABD，异议股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权，退出公司；

选项 C，时间不足 5 年，异议股东不得请求公司按照合理的价格收购其股权，退出公司。

综上，本题应选 ABD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.3.4 有限责任公司股东退出公司；

【答案】ABD

9. 根据预算法律制度的相关规定，下列关于预算调整的表述中，正确的有（ ）。

A. 在预算执行中，地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付而引起的预算支出变化，不属于预算调整

B. 地方各级预算的调整方案经批准后，由本级政府报上一级政府备案

C. 县级以上地方各级预算的调整方案应当提请本级人民代表大会审查和批准

D. 在预算执行中，需要增加举借债务数额的应当依据法定条件和程序进行预算调整

【对啊网独家解析】选项 A 表述正确，在预算执行中，地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付而引起的预算支出变化，不属于预算调整；

选项 B 表述正确，地方各级预算的调整方案经批准后，由本级政府报上一级政府备案；

选项 C 表述错误，县级以上地方各级预算的调整方案，应当提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准；

选项 D 表述正确，在预算执行中，需要增加举借债务数额的应当依据法定条件和程序进行预算调整。

综上，本题应选 ABD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》8.1.8 预算调整；

【答案】ABD

10. 某会计师事务所是特殊的普通合伙企业，李某为合伙人，关于李某在执业活动中造成的合伙企业债务承担的下列表述中，正确的有（ ）。

A. 李某造假引起合伙企业债务，由李某本人承担无限责任

B. 李某非故意或重大过失造成的企业债务，全体合伙人承担无限连带责任

C. 李某造假引起的合伙人企业债务，其他合伙人以其在合伙人企业中的财产份额为限承担责任

D. 李某造假引起的合伙人企业债务，合伙企业对外承担责任后，李某应当按照合伙协议的约定赔偿合伙企业的损失

【对啊网独家解析】

选项 A、C 表述正确，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，该合伙人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；

选项 B 表述正确，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，由全体合伙人承担无限连带责任；

选项 D 表述错误，在特殊普通合伙企业中，合伙人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。

综上，本题应选 ABCD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》3.2.7 特殊的普通合伙企业；

【答案】ABCD

11. 根据合同法律制度的规定，出卖人在与买受人订立商品房买卖合同时具有特定情形，导致合同无效或者被撤销的，买受人可以请求出卖人返还已购房款及利息、赔偿损失，并可以请求出卖人承担不超过已购房款一倍的赔偿责任，属于该特定情形的有（ ）。

- A. 出卖人故意隐瞒所售房屋已经抵押的事实
- B. 出卖人故意隐瞒所售房屋存在质量问题的事实
- C. 出卖人故意隐瞒所售房屋没有取得预售许可证明的事实
- D. 出卖人故意隐瞒所售房屋已经出卖给第三方的事实

【对啊网独家解析】出卖人订立商品房买卖合同时，具有下列情形之一，导致合同无效或者被撤销、解除的，买受人可以请求返还已付购房款及利息、赔偿损失，并可以请求出卖人承担不超过已付购房款一倍的赔偿责任：

(1)故意隐瞒没有取得商品房预售许可证明的事实或者提供虚假商品房预售许可证明；(选项 C)

(2)故意隐瞒所售房屋已经抵押的事实；(选项 A)

(3)故意隐瞒所售房屋已经出卖给第三人或者为拆迁补偿安置房屋的事实。(选项 D)

综上，本题应选 ACD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.9.1 买卖合同；

【答案】ACD

12. 根据增值税法律制度规定，纳税人取得的下列收入中，应当缴纳增值税的有（ ）。

- A. 从事学历教育的学校收取的学费收入
- B. 商业银行对个人贷款的利息收入
- C. 广告公司提供广告设计服务的收入
- D. 生产企业销售自产货物的销售收入

【对啊网独家解析】

选项 A，从事学历教育的学校提供的教育服务，免征增值税，因此收取的学费收入免税；

选项 B，商业银行对个人贷款的利息收入，应按“金融服务”缴纳增值税；

选项 C，广告公司提供广告设计费服务的收入，应按“现代服务”缴纳增值税；

选项 D，生产企业销售自产货物的销售收入应按销售货物缴纳增值税。

综上，本题应选 BCD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.2.2 增值税的征税范围；6.4.1 增值税的免税项目

【答案】BCD

13. 根据企业所得税法律制度规定，下列各项中，在计算应纳税所得额时不得从收入总额中扣除的有（ ）。

- A. 企业不征税收入用于支出所形成的费用
- B. 企业发生的合理的劳动保护费用
- C. 企业缴纳的房产税
- D. 企业的不征税收入用于支出所形成的资产所计算的折旧

【对啊网独家解析】

选项 A、D，不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除；用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除；

选项 B，企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除；

选项 C，允许在计算应纳税所得额时扣除的税金，是指企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的企业缴纳的各项税金及其附加。企业缴纳的房产税计入税金及附加，因此准予总收入中扣除。

综上，本题应选 AD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.3.3 企业所得税有关的不征税收入；7.3.4 企业所得税的税前扣除项目及标准

【答案】AD

14. 根据增值税法律制度的规定，下列关于纳税人的表述中正确的有（ ）。

- A. 非企业性单位可以选择按小规模纳税人纳税
- B. 个体工商户必须按照小规模纳税人纳税
- C. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人按照一般纳税人纳税
- D. 不经常发生应税行为的企业可以选择按小规模纳税人纳税

【对啊网独家解析】

选项 A、D 表述正确，非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按小规模纳税人纳税；

选项 B 表述错误，个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，应办理一般纳税人登记，未超过小规模纳税人标准，但会计核算健全能够提供准确税务资料的，可以申请一般纳税人资格认定；

选项 C 表述错误，年应税销售额超过小规模纳税人标准的“其他个人”按小规模纳税人纳税，不能按一般纳税人纳税。

综上，本题应选 AD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.2.1 增值税的纳税人

【答案】AD

15. 根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售服务或无形资产的有（ ）。

- A. 单位向客户无偿转让专利技术使用权
- B. 单位向客户无偿提供运输服务
- C. 单位向本单位员工无偿提供搬家服务
- D. 单位向本单位员工无偿提供房屋装饰服务

【对啊网独家解析】单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务、无偿转让无形资产或不动产，应视同销售服务、无形资产或者不动产，但用于公益事业或以社会公众为对象的除外。选项 A 属于视同转让无形资产，选项 B 属于视同销售服务。

选项 C、D，单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务，均属于非经营活动，不属于视同销售服务的情形。

综上，本题应选 AB。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》6.2.2 增值税的征税范围

【答案】AB

16. 根据证券法律制度的规定，下列属于公开发行的有（ ）。

- A. 向不特定对象发行证券
- B. 向累计 200 名的特定对象发行证券
- C. 向累计 199 名的特定对象发行证券
- D. 采取电视广告方式发行证券

【对啊网独家解析】根据证券发行的对象不同，证券发行可以分为公开发行和非公开发行。公开发行是指发行人面向社会公众，即不特定的公众投资者进行的证券发行。根据规定，有下列情形之一的，属于公开发行证券：

- (1) 向不特定对象发行证券；
- (2) 向累计超过 200 人（ >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。

选项 A，属于公开发行证券；

选项 BC，人数未超过 200 人，不属于公开发行证券；

选项 D，采取电视广告方式发行证券视为公开发行证券。

综上，本题应选 AD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.1.2 证券发行概述

【答案】AD

17. 根据证券法律制度的规定，凡可能对上市公司证券交易价格产生较大影响的重大事件，投资者尚未得知时，上市公司应立即报送临时报告，并予公告。下列情形中，属于重大事件的有（ ）。

- A. 公司注册资本减少的决定

- B. 公司涉嫌违法受到刑事处罚
- C. 公司分配股利的计划
- D. 公司变更会计政策

【对啊网独家解析】发生可能对上市公司证券及衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件，投资者尚未得知时，上市公司应当立即将有关该重大事件的情况向证监会和证券交易所报送临时报告，并于公告，说明事件的起因、目前的状态和可能产生的法律后果。

选项 A 属于，根据规定，公司减资、合并、分立、解散及申请破产的决定，或者依法进入破产程序、被责令关闭属于重大事件；

选项 B 属于，根据规定，公司涉嫌违法违规被有权机关调查或者受到刑事处罚、重大行政处罚，公司董事、监事和高级管理人员涉嫌违法违纪被有权机关调查或者采取强制措施属于重大事件；

选项 C 不属于，公司分配股利的计划属于日常事务，不属于重大事件；

选项 D 属于，根据规定，公司变更会计政策、会计估计属于重大事件。

综上，本题应选 ABD。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.1.11 持续信息披露

【答案】ABD

三、判断题

1. 我国预算年度自公历年 4 月 1 日起，至次年 3 月 31 日止。（ ）

【对啊网独家解析】我国《预算法》规定，预算年度自公历 1 月 1 日起，至 12 月 31 日止。因此，本题表述错误。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》8.1.1 预算和预算法概述；

【答案】×

2. 公司的法定代表人依照公司章程规定，由董事长、执行董事或经理担任，并依法登记。（ ）

【对啊网独家解析】公司法定代表人依照公司章程的规定，只能由董事长、执行董事或者经理担任，并依法登记【三选一，注意选择范围不包括副经理、财务负责人、董事会秘书等高管】。

因此，本题表述正确。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.2.2 公司登记；

【答案】√

3. 承租人占有融资租赁物期间，租赁物造成人身伤害的，出租人不承担责任。（ ）

【对啊网独家解析】承租人应当妥善保管、使用租赁物，履行占有租赁物期间的维修义务，承租人占有租赁物期间，租赁物造成第三人的人身伤害或者财产损害的，出租人不承担责任。

因此，本题表述正确。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.9.5 融资租赁合同；

【答案】√

4. 甲公司的注册商标“绿三角”使用范围是食品，甲公司转型，不再生产食品，开始生产家装建材，则甲公司可以直接取得家装建材范围的“绿三角”商标使用权。（ ）

【对啊网独家解析】注册商标需要在核定使用范围之外的商品上取得商标专用权的，应当另行提出注册申请。

因此，本题表述错误。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》8.3.9 商标的注册；

【答案】×

5. 合伙企业的利润分配。合伙协议没有约定的，由合伙人协商决定；协商不成立，按照合伙人实际的出资比例分配，无法确定出资比例的，由合伙人平均分配。（ ）

【对啊网独家解析】合伙损益分配原则（约定→协商→实缴出资比例→平均）

（1）合伙企业的利润分配、亏损分担，按照合伙协议的约定办理；

（2）合伙协议未约定或者约定不明确的，由合伙人协商决定；

（3）协商不成的，由合伙人按照实缴出资比例分配、分担；

（4）无法确定出资比例的，由合伙人平均分配、分担。

因此，本题表述正确。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》3.2.4 普通合伙企业合伙事务执行；

【答案】√

6. 在计算企业所得税应纳税所得额时，企业支付给残疾职工的工资在据实扣除基础上，按照支付给残疾职工工资的 50%加计扣除。（ ）

【对啊网独家解析】税法规定，企业安置残疾人员所支付的工资允许实行加计扣除，在企业支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。因此，本题表述错误。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》企业所得税税收优惠——特别项目税收优惠

【答案】×

四、简答题

1. 张某拟与王某、赵某共同投资设立甲有限责任公司（简称甲公司），因张某不愿以自己名义投资，遂与李某约定，李某为名义股东，张某实际出资并享有投资收益。后李某按照约定，认缴出资 100 万元，设立了甲公司。李某被记载于甲公司股东名册，并在公司登记机关登记。王某、赵某认缴的出资全部缴足，李某认

缴的出资张某仅实际缴纳 60 万元。

甲公司经营期间，李某未经张某同意将其在甲公司的股权进行质押，并造成了损失。张某得知后，要求李某赔偿损失，遭到拒绝。为防止李某继续损害自己的利益，张某要求甲公司将其变更为股东并记载于股东名册，遭到王某、赵某反对，双方发生争议。在变更股东的争议未解决前，甲公司因资不抵债，破产清算。债权人郑某以李某未完全履行出资义务为由，要求李某承担补充赔偿责任，李某以其仅为名义股东为由抗辩。

要求：根据上述资料和公司法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题：

(1) 李某是否有权拒绝张某的赔偿请求？简要说明理由。

【对啊网独家解析】本题考查的是名义股东处分股权的问题。名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分，实际出资人以其对于股权享有实际权利为由，请求认定处分股权行为无效的：(1) 如果受让方构成善意取得，受让方即可取得该股权。(2) 名义股东处分股权造成实际出资人损失，实际出资人请求名义股东承担赔偿责任的，人民法院应予支持。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.2.4 股东资格；

【答案】

李某无权拒绝张某的赔偿请求。

根据规定，名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分，造成实际出资人损失，实际出资人请求名义股东承担赔偿责任的，人民法院应予支持。本题中，名义股东李某未经实际出资人张某同意将其在甲公司的股权进行质押，并造成了损失，张某有权要求李某赔偿。

(2) 张某未经王某、赵某同意能否变更为甲公司股东？简要说明理由。

【对啊网独家解析】本题考查的是实际出资人请求变更为股东的问题。实际出资人未经公司其他股东半数以上同意，请求公司变更股东、签发出资证明、记载于股东名册、记载于公司章程并办理公司登记机关登记的，人民法院不予支持。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.2.4 股东资格；

【答案】

张某未经王某、赵某同意不能变更为甲公司股东。

根据规定，实际出资人未经公司其他股东半数以上同意，请求公司变更股东、签发出资证明、记载于股东名册、记载于公司章程并办理公司登记机关登记的，人民法院不予支持。本题中，张某要求甲公司将其变更为股东并记载于股东名册，王某、赵某反对，张某不能变更为甲公司股东。

(3) 李某是否有权拒绝承担补充赔偿责任？简要说明理由。

【对啊网独家解析】本题考查的是公司债权人对名义股东和实际出资人未履行或未全面履行出资义务的追偿权。名义股东和实际出资人未履行或未全面履行出资义务，债权人有权要求名义股东对不能清偿的部分在未出资本息范围内承担补充赔偿责任。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》2.2.4 股东资格；

【答案】

李某无权拒绝承担补充赔偿责任。

根据规定，公司债权人以登记于公司登记机关的股东未履行出资义务为由，请求其对公司债务不能清偿的部分在未出资本息范围内承担补充赔偿责任，股东以其仅为名义股东而非实际出资人为由进行抗辩的，人民法院不予支持。本题中，李某是名义股东，以其仅为名义股东为由抗辩，人民法院不予支持，李某无权拒绝承担。

2. 2016年5月，甲公司将一厂房出租给乙公司，租期5年，月租金3万元。租赁合同签订前，甲公司书面告知乙公司该厂房已为丙银行设定抵押权，用以担保甲公司向丙银行的借款本金1000万元及其利息。

2018年6月，甲公司不能履行对丙银行的到期借款债务，致使厂房被人民法院依法查封。此时，乙公司已拖欠甲公司3个月租金9万元，丙银行通知乙公司应向其交付租金。乙公司认为厂房租赁合同的出租人是甲公司。而非丙银行，因此拒绝向丙银行交付租金。乙公司转而向甲公司请求赔偿因厂房被查封所遭受的损失，并主张将损失赔偿与所欠租金在对等数额内相互抵销。

2018年8月，厂房被依法拍卖，乙公司请求买受人丁公司继续履行剩余期间的租赁合同，遭到拒绝。

要求：根据上述资料和物权、合同法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 乙公司拒绝向丙银行交付租金是否符合法律规定？简要说明理由。

【对啊网独家解析】

抵押权人的孳息收取权，应注意以下几点：

(1) 天然孳息：抵押物被扣押之后，抵押权人有权收取该抵押物的天然孳息（不用通知），但并非取得该孳息的所有权，该孳息应一并计入抵押财产；

(2) 法定孳息：如果收取法定孳息（如房租），应通知“清偿法定孳息的义务人”（承租人），通知之后，承租人向抵押权人支付房租。

(3) 孳息的清偿顺序为：充抵收取孳息的费用→主债权的利息→主债权。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.5.10 抵押的效力

【答案】乙公司拒绝向丙银行交付租金不符合法律规定。根据规定，债务人不履行到期债务或发生当事人约定的实现抵押权的情形，致使抵押财产被人民法院依法扣押的，自扣押之日起抵押权人有权收取该抵押财产的天然孳息或法定孳息，但抵押权人未通知应当清偿法定孳息

的义务人的除外。本题中，甲公司不能履行对丙银行的到期借款债务，致使厂房被人民法院依法查封。自扣押之日起丙银行有权要求乙公司向其交付租金。

(2) 乙公司是否有权请求甲公司赔偿损失?简要说明理由。

【对啊网独家解析】

抵押人出租已抵押的财产：

(1) 抵押人未书面告知承租人该财产已抵押的，抵押人对出租抵押物造成承租人的损失承担赔偿责任；

(2) 抵押人已书面告知承租人该财产已抵押的，抵押权实现造成承租人的损失，由承租人自己承担。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.5.10 抵押的效力

【答案】乙公司无权请求甲公司赔偿损失。抵押人将已抵押的财产出租时，如果抵押人已书面告知承租人该财产已抵押的，抵押权实现造成承租人的损失，由承租人自己承担。本题中，租赁合同签订前，甲公司书面告知乙公司该厂房已为丙银行设定抵押权，因此，厂房被查封所遭受的损失，由乙公司自行承担。

(3) 乙公司是否有权请求买受人丁公司继续履行租赁合同?简要说明理由。

【对啊网独家解析】

(1) 出租在先，抵押在后：原租赁关系不受该抵押权的影响。

(2) 抵押在先，出租在后：租赁关系不得对抗已登记的抵押权。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》5.5.10 抵押的效力

【答案】乙公司无权请求买受人丁公司继续履行租赁合同。根据规定，抵押权设立后抵押财产出租的，该租赁关系不得对抗已登记的抵押权。本题中，租赁合同签订前，甲公司书面告知乙公司该厂房已为丙银行设定抵押权，因此，该租赁关系不得对抗已登记的抵押权。

3. 2018年7月14日，甲公司从乙公司购买了办公设备，合计20万元，双方约定以商业汇票结算货款。7月15日，乙公司签发了一张以甲公司为付款人，以乙公司的债权人丙公司为收款人，期限为2个月的20万元商业承兑汇票。甲公司经提示在汇票上签章承兑。该汇票在交付给丙公司时，丙公司要求甲公司提供保证人。甲公司遂请求丁公司保证，丁公司提出需以甲公司设定抵押为保证生效条件，甲公司同意。丁公司便以保证人身份在汇票上签章，并注明“该保证以甲公司提供抵押为生效条件”。丁公司保证时未记载被保证人名称和保证日期。汇票到期后，丙公司获悉甲公司财务状况不佳。遂直接向保证人丁公司提示付款。丁公司拒绝付款，理由如下：

(1) 汇票未记载被保证人名称和保证日期，保证无效；

(2) 甲公司没有向保证人提供抵押，保证不生效；

(3) 即使保证生效，持票人应先向被保证人请求付款，只有在被保证人没有支付能力时才由保证人付款。

要求：根据上述资料和票据法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题：

(1) 丁公司拒绝付款的理由(1)是否成立？简要说明理由。

【对啊网独家解析】考生应注意区分保证的绝对记载事项和相对记载事项。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.3.11 汇票的保证

【答案】丁公司拒绝付款的理由(1)不成立。

(1) 未记载被保证人的名称的，已承兑的汇票，以承兑人为被保证人；未承兑的汇票，以出票人为被保证人；(2) 未记载保证日期的，以出票日期为保证日期；

被保证人名称和保证日期均属于保证的相对记载事项，未记载该事项不影响保证的效力，丁公司不得以理由(1)拒绝付款。

(2) 丁公司拒绝付款的理由(2)是否成立？简要说明理由。

【对啊网独家解析】考生要注意票据中所附条件的问题，背书和保证的所附条件，均不影响票据的效力。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.3.11 汇票的保证

【答案】丁公司拒绝付款的理由(2)不成立。

根据规定，保证不得附有条件；附有条件的，不影响对汇票的保证责任；本题中，丁公司在汇票上注明“该保证以甲公司提供抵押为生效条件”，该条件不影响对汇票的保证责任。

因此，丁公司不得以理由(2)拒绝付款。

(3) 丁公司拒绝付款的理由(3)是否成立？简要说明理由。

【对啊网独家解析】本题考查的是保证人的责任。考生应注意两点：(1) 对合法取得汇票的持票人所享有的汇票权利，承担“保证责任”；(2) 被保证的汇票，保证人应当与被保证人对持票人承担“连带责任”。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》4.3.11 汇票的保证

【答案】丁公司拒绝付款的理由(3)不成立。

根据规定，被保证的汇票，保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任；汇票到期后得不到付款的，持票人有权向保证人请求付款，保证人应当足额付款；

本题中，丙公司(持票人)有权向丁公司(保证人)请求付款，丁公司应当足额付款。

五、综合题

甲企业为中国居民企业，主要从事新能源汽车的生产与销售，属于国家重点扶持的高科技行业。2017年度甲企业的销售收入为4 600万元，销售成本为2 000万元，年度利润总额为600万元。纳税调整的事项资料如下：

(1) 销售费用：广告费500万元，业务宣传费220万元。

(2) 管理费用：业务招待费50万元。

(3) 营业外支出：税收滞纳金5万元，通过公益性社会团体向贫困山区捐款84万元。

(4) 投资收益：国债利息收入 5 万元，从境内被投资非上市居民企业分回的股息 40 万元。

(5) 实际发放的合理工资薪金 200 万元，实际发放的职工福利费 38 万元。

已知：各项支出均取得合法有效凭据，并已作相应的会计处理。其他事项不涉及纳税调整。

要求：根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中广告费和业务宣传费支出应调整的应纳税所得额。

【对啊网独家解析】企业发生的广告费和业务宣传费支出，除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。本题中，广告费和业务宣传费的扣除限额 = $4\,600 \times 15\% = 690$ （万元），实际发生额 = $500 + 220 = 720$ （万元），超出扣除限额的部分应予以纳税调增，故应调增应纳税所得额 = $720 - 690 = 30$ （万元）。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.3.4 企业所得税的税前扣除项目及标准

【答案】应调增应纳税所得额 = $500 + 220 - 4\,600 \times 15\% = 30$ （万元）。

(2) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中业务招待费应调整的应纳税所得额。

【对啊网独家解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过销售（营业）收入的 5‰。业务招待费的扣除限额 1 = $50 \times 60\% = 30$ （万元）；业务招待费的扣除限额 2 = $4\,600 \times 5\text{‰} = 23$ （万元）；两限额按较低者扣除，则应按限额扣除 23 万元，超出 23 万元的部分，应予以纳税调增，故应调增应纳税所得额 = $50 - 23 = 27$ （万元）。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.3.4 企业所得税的税前扣除项目及标准

【答案】本题中，业务招待费的扣除限额 1 = $4\,600 \times 5\text{‰} = 23$ （万元）；业务招待费的扣除限额 2 = $50 \times 60\% = 30$ （万元）；两者按较低者扣除，则应按限额扣除 23 万元，故应调增应纳税所得额 = $50 - 23 = 27$ （万元）。

(3) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中营业外支出应调整的应纳税所得额。

【对啊网独家解析】①根据企业所得税法的规定，税收滞纳金不得税前扣除，故应调增应纳税所得额 5 万元；②公益性捐赠的扣除限额比例为会计利润的 12%；公益性捐赠的扣除限额 = $600 \times 12\% = 72$ （万元），实际发生 84 万元，超出扣除限额的部分应予以纳税调增，故应当调增应纳税所得额 = $84 - 72 = 12$ （万元）；③本题合计调增应纳税所得额 = $5 + 12 = 17$ （万元）。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.3.4 企业所得税的税前扣除项目及标准

【答案】①根据企业所得税法的规定，税收滞纳金不得税前扣除，故应调增应纳税所得额 5 万元；②公益性捐赠的扣除限额比例为会计利润的 12%；公益性捐赠的扣除限额 = $600 \times 12\% =$

72(万元), 实际发生 84 万元, 超出扣除限额的部分应予以纳税调增, 故应调增应纳税所得额 $=84-72=12$ (万元); ③本题合计调增应纳税所得额 $=5+12=17$ (万元)。

(4) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中投资收益应调整的应纳税所得额。

【对啊网独家解析】①国债利息收入免税; ②居民企业投资非上市居民企业的股息, 免征企业所得税。故应调减应纳税所得额 $=5+40=45$ (万元)。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.5.1 企业所得税税收优惠——免税优惠

【答案】应调减应纳税所得额 $=5+40=45$ (万元)。

(5) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中职工福利费应调整的应纳税所得额。

【对啊网独家解析】职工福利费的扣除限额为实际发放工资薪金的 14%, 故职工福利费的扣除限额 $=200 \times 14\%=28$ (万元), 实际发生 38 万元, 超出限额部分应予以纳税调增, 故应调增应纳税所得额 $=38-28=10$ (万元)。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.3.4 企业所得税的税前扣除项目及标准

【答案】应调增应纳税所得额 $=38-200 \times 14\%=10$ (万元)。

(6) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中应缴纳的企业所得税。

【对啊网独家解析】本题中, 企业为高新技术企业, 适用企业所得税税率为 15%; 根据前述问题及资料, 应纳企业所得税 $= (600+30+27+17-45+10) \times 15\%=95.85$ (万元)。

【对啊链接】具体详见《经济法·应试考点详解》7.5.3 企业所得税税收优惠——低税率优惠

【答案】本题中, 企业为高新技术企业, 适用企业所得税税率为 15%; 应纳企业所得税 $= (600+30+27+17-45+10) \times 15\%=95.85$ (万元)。