

2018 中级会计《经济法》真题

一、单选

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

【答案】D。解析：要约到达受要约人时生效。3月3日为到达时间。要约到达受要约人，并不要求要约必须到达受要约人的手中，要约只要送达到受要约人通常的地址、住所或者能够控制的地方（如信箱）即为到达；收件人指定特定系统接收数据电文的，数据电文进入该特定系统的时间，视为到达时间；未指定特定系统的，数据电文进入收件人的任何系统的首次时间，视为到达时间。本题中3月3日就被送达了甲公司传达室，要约生效。

2.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

【答案】D。解析：鉴证咨询服务试用的税率为6%，不动产租赁适用税率11%，甲公司当月的销项税额=500×6%+200×11%=52（万元）。

3.2018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

【答案】A。解析：进口环节的增值税=组成计税价格×增值税税率=60×(1+10%)×17%=11.22万元。

4.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1000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 1400 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.34034
- B.44200
- C.34000
- D.41854

【答案】 B。解析：增值税销项税额=（1000+300）×200×17%=44200 万元，自产的 300 件服装作为职工福利发放视同销售，按照纳税人最近同期同类货物的平均价格确定，纳税人企业对外销售有同类价格，所以不需要组价，直接用同类售价即可。

5.根据公司法法律制度的规定，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

【答案】 A。解析：BCD 的内容均是股东会的职权范围，不是董事会的职权范围。

6.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

【答案】 C。解析：ABD 均不得开具增值税专用发票。属于不得开具增值税专用发票的情景包括：（1）商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票，（2）销售货物或者应税劳务适用免税规定的，（3）向消费者个人销售货物或者提供应税劳务的；

7.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 万元价款债务，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

【答案】 C。解析：虽然由第三人履行的合同中，第三人不履行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。但是本题中债务的转让经过了第三人的同意，债权债务关系已经转移，此时的债权债务关系是丙和乙之间的关系，所以本题选 C。

8.根据公司法法律制度规定，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

【答案】A.国有独资公司设经理，由董事会聘任或者解聘。

9.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

【答案】D。解析：采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

10.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

【答案】A。解析：B选项，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。C选项，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。D选项，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。

11.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

【答案】A。解析：金融服务—贷款服务，包括各种占用、拆借资金取得的收入，融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等。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。

12.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

【答案】D。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。

13.根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司发起人的表述中，正确的是（ ）

- A.发起人的人数应为2人以上200以下
- B.发起人只能是中国公民
- C.发起人只能是自然人
- D.发起人必须在中国境内有住所

【答案】A。解析：股份有限公司发起人应为2-200人，其中半数以上的发起人在中国境内

有住所。

14.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.按照有利于投保人解释
- B.按照有利于保险人解释
- C.按照有利于被保险人或受益人解释
- D.按照通常理解解释

【答案】D 解析: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、被保险人或者受益人对合同条款有争议的,应当按照通常理解予以解释。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。

15.根据民事诉讼法律制度的规定,当事人不服地方人民法院第一审裁定的,上诉期限是()。

- A.10 日
- B.15 日
- C.20 日
- D.30 日

【答案】A 解析:当事人不服地方人民法院第一审裁定的,有权在裁定书送达之日起 10 日内向上一级人民法院提起上诉。

16.根据专利法律制度的规定,申请人自发明或者实用新型在中国第一次提出专利申请之日起()内,又向国务院专利行政部门就相同主题提出专利申请的,可以享有优先权。

- A.3 个月
- B.6 个月
- C.12 个月
- D.18 个月

【答案】C 解析:申请人自发明或者实用新型在中国第一次提出专利申请之日起 12 个月内,又向国务院专利行政部门就相同主题提出专利申请的,可以享有优先权。

17.根据民事法律制度的规定,有关诉讼时效制度,下列表述错误的是()。

- A.诉讼时效期间自权利人知道或者应当知道权利受到损害以及义务人之日起计算
- B.未成年人遭受性侵害的损害赔偿请求权的诉讼时效期间,自受害人受到侵害之日起计算
- C.当事人约定同一债务分期履行的,诉讼时效期间自最后一期履行期限届满之日起计算
- D.自权利受到损害之日起超过 20 年的,人民法院不予保护;有特殊情况的,人民法院可以根据权利人的申请决定延长

【答案】B 解析: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 周岁之日起计算。

18.根据物权法律制度的规定,以专利权设定质押时,该质权设立的时间是()。

- A.质押合同签订之日
- B.在有关主管部门办理出质登记之日
- C.交付专利权权属证明之日
- D.在工商行政管理部门办理出质登记之日

【答案】B 解析：根据规定，以知识产权（注册商标专用权、专利权、著作权等）中的财产权出质的，质权自有关主管部门办理出质登记时设立。

19. 根据民事法律制度的规定，下列行为中，不属于可撤销法律行为的是（ ）。

- A. 李某误以为赵某的镀金表为纯金表而花高价购买
- B. 陈某受王某胁迫与其签订房屋租赁合同
- C. 刘某超越代理权以甲公司的名义与乙公司签订买卖合同
- D. 孙某受蔡某欺诈与其签订买卖合同

【答案】C 解析：（1）选项 A：行为人对行为内容有重大误解，属于可撤销法律行为；（2）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，受胁迫方有权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销；（3）选项 C：属于无权代理，合同效力待定；（4）选项 D：一方以欺诈手段，使对方在违背真实意思的情况下实施的民事法律行为，受欺诈方有权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销。

20. 王某设立甲个人独资企业（简称甲企业），委托李某管理企业事务，授权其可决定 50 万元以下的交易。后李某以甲企业的名义向乙企业购买 60 万元的商品，乙企业不知王某对李某的授权限制，甲、乙企业因付款问题发生争议。关于甲、乙企业商品买卖合同付款责任的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 应由李某承担付款责任
- B. 甲企业应承担向乙企业付款 50 万元责任，余款由乙企业向李某个人追讨
- C. 甲企业不承担付款责任
- D. 甲企业应承担全额付款责任

【答案】D 解析：投资人对受托人或者被聘用人员职权的限制，不得对抗善意第三人。

21. 李某是甲股份有限公司（简称甲公司）的实际控制人，因借款需要请求甲公司为其提供担保。甲公司遂召开股东大会对此事项进行表决。下列关于甲公司股东大会决议的表述中，正确的是（ ）。

- A. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东过半数通过
- B. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过
- C. 李某可以参加表决，该项决议由全体股东所持表决权的过半数通过
- D. 李某可以参加表决，该项决议由出席会议的股东所持表决权的过半数通过

【答案】B 解析：公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东会或者股东大会决议。接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东，不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。

22. 根据证券法律制度的规定，下列各项中，属于欺诈客户行为的是（ ）。

- A. 丙公司与戊公司串通相互交易以抬高证券价格
- B. 乙上市公司在上市公告书中夸大净资产金额
- C. 甲证券公司挪用客户账户的资金
- D. 丁公司董事赵某提前泄露公司增资计划以使李某获利

【答案】C 解析：（1）选项 A：属于操纵证券市场秩序行为；（2）选项 B：属于制造虚假陈述行为；（3）选项 D：属于内幕交易行为。

23. 郑某、吴某、蔡某共同出资设立甲有限责任公司。郑某在规定时间内缴纳了认缴出资额的

一半；吴某以房产出资，但未按章程规定办理房屋所有权转移手续；蔡某如期足额缴纳出资。下列关于郑某承担责任的表述中，正确的是（ ）。

- A.郑某应向公司足额缴纳出资，但无需向吴某、蔡某承担违约责任
- B.郑某可将出资抽回，退出公司，但应向吴某、蔡某承担违约责任
- C.郑某应向公司足额缴纳出资，并向蔡某承担违约责任
- D.郑某应向公司足额缴纳出资，并向吴某、蔡某承担违约责任

【答案】C 解析：对于股东不按照规定缴纳出资的，《公司法》规定，除该股东应当向公司足额缴纳外，还应当已向按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。在本题中，只有蔡某如期足额缴纳出资，所以，郑某应向公司足额缴纳出资，并向蔡某承担违约责任。

24.根据公司法法律制度的规定，下列关于股份有限公司股份转让限制的表述中，正确的是（ ）。

- A.公司收购自身股份奖励给职工的，所收购的股份应当在 2 年内转让给职工
- B.发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让
- C.公司监事在任职期间每年转让的股份，不得超过其持有的本公司股份总数的 20%
- D.公司董事所持有的本公司股份，自公司股票上市交易之日起 3 年内不得转让

【答案】B 解析：（1）选项 A：公司收购自身股份奖励给职工的，所收购的股份应当在“1 年”内转让给职工；（2）选项 C：公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的“25%”；（3）选项 D：公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份，自公司股票上市交易之日起“1 年内”不得转让。

25.下列关于债权人撤销权行使的表述中，符合合同法律制度规定的是（ ）。

- A.撤销权自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起 2 年内行使
- B.债权人行使撤销权须以债务人的名义向人民法院提起诉讼
- C.债权人行使撤销权只需通知第三人即可
- D.撤销权行使范围以债权人的债权为限

【答案】D 解析：（1）选项 A：撤销权自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内行使；（2）选项 BC：债权人行使撤销权应以自己的名义，向被告住所地人民法院提起诉讼，请求法院撤销债务人因处分财产而危害债权的行为。

26.（学员回忆版）普通合伙企业中的合伙人死亡，合伙协议对合伙人的资格取得或者丧失无特殊约定。关于该合伙人财产份额继承的表述中，不正确的是（ ）。

- A.继承人当然取得合伙人资格
- B.经其他合伙人一致同意，自继承开始之日起取得合伙人资格
- C.继承人为无民事行为能力人的，经其他合伙人一致同意，可以转为有限合伙人，普通合伙企业依法转为有限合伙企业
- D.

【答案】A 解析：普通合伙人死亡或者被依法宣告死亡的，对该合伙人在合伙企业中的财产份额享有合法继承权的继承人，要取得该合伙企业普通合伙人的资格，应当满足下列条件：（1）继承人愿意；（2）除非合伙协议另有约定，否则应当经全体合伙人一致同意；（3）满足相应的资格要求：法定/约定、积极/消极。

27.根据增值税法律制度的规定，下列关于进项税额抵扣的说法中，不正确的是（ ）。

- A.购进的餐饮服务，不得抵扣进项税额
- B.购进的货物用于免税项目，不得抵扣进项税额

C.购进的住宿服务，取得增值税专用发票，不得抵扣进项税额

D.购进的旅客运输服务，不得抵扣进项税额

【答案】C 解析：（1）一般纳税人购进旅客运输服务（选项 D）、贷款服务、餐饮服务（选项 A）、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。（2）一般纳税人将购进的货物用于简易计税方法计税项目、增值税免税项目（选项 B）、集体福利或者个人消费的，不得抵扣进项税额。

28 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的说法中，不正确的是（ ）。

A.采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，其纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天

B.采取预收货款方式销售生产工期为 2 个月的货物，其纳税义务发生时间为发出货物的当天

C.采取赊销方式销售货物，其纳税义务发生时间为收到全部货款的当天

D.纳税人进口货物，其纳税义务发生时间为报关进口的当天

【答案】C 解析：选项 C：采取赊销方式销售货物，其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。

29.（学员回忆版）甲发包商将工程发包给乙，经过甲同意后，乙将自己承包的部分工作分包给有资质的丙。丙工作过程中，存在重大技术缺陷，造成严重损失。下列关于责任承担的表述中，正确的是（ ）。

A.应由乙承担责任

B.应由丙承担责任

C.乙、丙承担连带责任

D.

【答案】C 解析：经发包人同意，总承包人可以将自己承包的部分工作交由第三人完成，第三人就其完成的工作成果与总承包人向发包人承担连带责任。



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

更多备考资讯·学习资料·会计干货

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解最新动态

二、多选

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

【答案】ACD。解析：仲裁的基本原则为：1.自愿原则；2.以事实为依据，以法律为准绳，公平合理的解决纠纷原则；3.仲裁组织依法独立行使仲裁权原则；4.一裁终局原则（14）。选项B：仲裁应开庭但不公开。

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

【答案】ABC。解析：只有普通合伙人可以以劳务出资。

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，胁迫王某以抄底交割将祖传股票卖给自己
- 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

【答案】AD。解析：无效法律行为包括：（1）无民事行为能力人独立实施的民事行为；（2）当事人通谋虚伪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；（4）违反强制性规定或违背公序良俗的。需注意，违反强制性规定不当然无效的除外。需注意（第7页）。BC属于可撤销民事法律行为。

4. 根据增值税与法律制度规定，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

【答案】BCD。解析：A属于免征增值税项目，其他属于应税项目。B是金融服务，C是现代服务，D属于视同销售交增值税。

5. 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

【答案】ABC。解析：选项 A、C：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：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（官方教材 227 页）。选项 D，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。

6. 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. 企业的非征税收入用于之处所形成的费用
- 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. 企业的非征税收入用于之处形成的资产所计算的折旧

【答案】AD。解析：A 非征税收入用于形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除。B 可以据实扣除。C 在税金及附加中可以在收入总额中扣除。D 非征税收入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额时扣除。

7. 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. 对产品的相撞所做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

【答案】AB。解析：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。A：属于外观设计专利；选项 B：属于实用新型专利。

8. 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. 董事长周某因病无法履行职责
- 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

【答案】BC。选项 B、C：为重大事件内容，属于内幕信息。选项 A：在持有公司 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，才构成重大事件与内幕信息。选项 D 亦不符合规定。

9. 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. 盈余公积可以用来扩大公司生产经营
- 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

【答案】AC。解析：资本公积金不得用于弥补亏损。法定公积金可以转增资本，转增后留存的法定公积金不得少于“转增前”注册资本的 25%。

10. 根据企业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

【答案】AD。解析：选项AD，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BC，个体工商户以外的其他个人，不可以登记为一般纳税人，但个体工商户符合一般纳税人标准的，应登记为一般纳税人。

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

- 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

【答案】AB。解析：选项AB，单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外，视同销售服务。选项CD，单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务属于非经营活动，不构成视同销售。

12. 根据公司制度的规定，股东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地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公司章程使公司存续的
- 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

【答案】ABD。解析：异议股东回购请求权：1.公司连续5年不向股东分配利润，而该公司5年连续盈利，并且符合法律规定的分配利润条件的；2.公司“合并、分立、转让主要财产的”；3.公司章程规定的营业期限届满或者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。

13. 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存在特定情形，导致合同无效或者被撤销，受损害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的事实
- C. 出卖人故意隐瞒所售房屋预售许可证明
- D. 出卖人故意隐瞒所售房屋卖给第三方

【答案】ACD。解析：在订立商品房买卖合同时存在特定情形，买受人可以请求出卖人承担已付购房款一倍的赔偿责任的情形有：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；2.故意隐瞒所售房屋已经抵押的事实；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。

- 14.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

【答案】ABD

【解析】（1）选项 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常务委员会审查和批准。（参考教材 P379、P380）

【知识点】预算调整

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

【答案】ABCD

【解析】在特殊的普通合伙企业中：（1）选项 A：执业行为中因故意或者重大过失引起合伙企业债务的合伙人，应当承担无限连带责任；（2）选项 B：对合伙人执业行为中因故意或者重大过失引起的企业债务，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；（3）选项 C：对合伙人本人执业行为中因故意或者重大过失引起的合伙企业债务，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任；（4）选项 D：对合伙人本人执业行为中非故意或者重大过失引起的合伙企业的债务和合伙企业的其他债务，全体合伙人承担无限连带责任。（参考教材 P92）

【知识点】普通合伙企业的概念

三、判断

1. 在计算企业所得税应纳税额的专项扣除项目时，企业支付给残疾职工的工资在据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 50%加计扣除。

【答案】错误。解析：企业安置残疾人员的，在按照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。

2. 甲公司的注册商标“绿三角”使用范围是食品后，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在家装建材范围的“绿三角”商标使用权。

【答案】错误。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。

3. 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。

【答案】正确。

4. 我国预算年度自公历当年4月1日起，至次年3月31日止。

【答案】错误。预算年度自公历1月1日起，至12月31日止。

5. 承租人占有融资租赁物期间，租赁物造成第三人人身伤害或财产损失的，出租人不承担责任。

【答案】正确。解析：融资租赁合同中，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失的，出租人不承担责任，应由承租人承担责任。

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

【答案】正确

7. 受益人与被保险人在同一事件中死亡，且不能确定死亡先后顺序的，推定受益人死亡在先。（ ）

【答案】正确

8. 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。（ ）

【答案】正确

9. 张某因王某未偿还到期借款20万元，向甲县人民法院提起诉讼，此时王某下落不明已达半年。甲县人民法院可以适用简易程序审理本案。（ ）

【答案】错误 解析：起诉时被告下落不明的，不适用简易程序。

10. 在计算黄金首饰以旧换新业务的增值税销售额时，应按新的黄金首饰的同期销售价格确定。（ ）

【答案】错误

解析：对金银首饰以旧换新业务，应按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

四、简答题

1、【本题6分】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，张某为实际出资人并享有投资收益。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，李某以其为名义股东为由抗辩。

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。

(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。

(3)李某是否有权拒绝承担补充赔偿责任？简要说明理由。

【答案】(1)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，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，人民法院应予以支持。

(2)张某未经王某、赵某同意不能变更为甲公司股东。根据规定，如果实际出资人未经其他股东半数以上同意，请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册，记载于公司章程并将办理公司登记机关登记的，人民法院不予支持。本案例中，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，没有得到其他股东半数以上同意，因此张某不能变更为甲公司股东。

(3)李某无权拒绝承担补充赔偿责任。根据规定，如果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。

2、[本题6分]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。

(2)丁公司拒绝付款的理由(2)是否成立？简要说明理由。

(3)丁公司拒绝付款的理由(3)是否成立？简要说明理由。

【答案】

(1)不成立。根据规定，汇票保证的绝对必要记载事项是：“保证”字样、保证人的名称和住所，保证人的签章。被保人的名称和保证日期为相对记载事项，保证人在汇票或者粘单上未记载被保证人名称的，已承兑的汇票，承兑人为被保证人；未承兑的汇票，出票人为被保证人。保证人在汇票或者粘单上未记载保证日期的，出票日期为保证日期。因此，汇票未记载被保证人名称和保证日期，并不会导致保证无效。

(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，即保证所附的条件不发生票据法上的效力。

(3)不成立。根据规定，保证人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。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。持票人在票据到期后，根据需要，可以不向被保证人请求付款，而直接向保证人请求付款。保证人应当支付全部票据金额，不得以必须先向被保证人请求付款为由拒绝付款。

3、[本题 6 分] 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 1 000 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。

(2)乙公司是否有权请求甲公司赔偿损失？简要说明理由。

(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。

【答案】

(1)乙公司拒绝向丙银行交付租金不符合法律规定。债务人不履行到期债务或者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者法定孳息。

(2)乙公司无权请求甲公司赔偿损失。根据规定，抵押权实现后，租赁合同对受让人不具有约束力。抵押人将已抵押的财产出租时，如果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；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。本案例中，由于在租赁合同签订前，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，乙公司无权请求甲公司赔偿损失。

(3)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，抵押权实现后，租赁合同对受让人不具有约束力。由于在租赁合同签订前，该厂房已设定抵押权，抵押权实现后，该租赁合同对丁公司不具有约束力。

五、综合题

1、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，属国家重点扶持的高新技术企业，2017 年度，甲企业的销售收入为 4600 万元，销售成本为 2000 万元，年度利润总额为 600 万元，其他项如下：

(1) 销售费用：广告费 500 万元，业务宣传费 220 元；

(2) 营业费用，业务拓展费 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捐赠 84 万元

(4) 投资性收益：国债利息收入 5 万元，从境内被投资的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，实际发生的职工福利费 38 万元

已知：各项支出均取得合法的凭据，并已做相应会计处理，其他各项不涉及纳税因素。

要求：

(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 (须写明应纳税调增或调减)

(2) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中业务拓展费支出应调整的应纳税所得额 (须写明应纳税调增或调减)

(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 (须写明应纳税调增或调减)

(4) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中投资收益支出应调整的应纳税所得额 (须写明应纳税调增或调减)

(5) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中职工福利费支出应调整的应纳税所得额 (须写明应纳税调增或调减)

(6) 计算甲企业 2017 年度应缴纳的企业所得税税额。

【答案】

(1) 广告费及业务宣传费共计发生金额=500+220=720 (万元)

税法允许扣除的限额=4600*15%=690 (万元)

应调增应纳税所得额=720-690=30 (万元)

(2) 业务招待费实际发生金额 50 万元, 发生额的 60%*50=30 (万元)

销售收入 4600 万元的千分之五为 23 万元

需调增应纳税所得额=50-23=27 (万元)

(3) 税收滞纳金不得税前扣除, 故应调增应纳税所得额 5 万元; 公益性捐赠支出应调增的应纳税所得额=84-600*12%=84-72=12 (万元); 故发生的营业外支出应调增的应纳税所得额=12+5=17 (万元)

(4) 国债利息收入及符合条件的居民企业的股息、红利等权益性收益属于免税收入, 故取得的投资收益应调减 5+40=45 (万元)

(5) 职工福利费调增应纳税所得额=38-200*14%=10 (万元)

(6) 2017 年度应纳税所得额=600+30+27+17-40+10=639 (万元)

2017 年度应纳税额=639*15%=95.85 (万元)



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

更多备考资讯·学习资料·会计干货

部分内容还在更新, 大家可关注微信公众号了解最新动态