

2015 年全国会计专业技术资格考试

《中级经济法》试题及参考答案

一、单项选择题（本类题共 30 小题，每小题 1 分，共 30 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1. 甲为有限合伙企业的有限合伙人，经全体合伙人一致同意，甲转为普通合伙人。下列关于甲对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务责任承担的表述中，符合合伙企业法律制度规定的是（ ）。

- A. 以其认缴的出资额为限承担责任
- B. 以其实缴的出资额为限承担责任
- C. 承担无限连带责任
- D. 不承担责任

2. 甲公司购进一台价值 120 万元的机器设备，向保险公司投保。保险合同约定保险金额为 60 万元，但未约定保险金的计算方法。后保险期间发生了保险事故，造成该设备实际损失 80 万元；甲公司为防止损失的扩大，花费了 6 万元施救费。根据保险法律制度的规定，保险公司应当支付给甲公司的保险金数额是（ ）。

- A. 46 万元
- B. 60 万元
- C. 80 万元
- D. 86 万元

3. 甲企业向乙银行申请贷款，还款日期为 2013 年 12 月 31 日。丙企业为该债务提供保证担保，但未约定保证方式和保证期间。后甲企业申请展期，与乙银行就还款期限作了变更，还款期限延至 2014 年 12 月 31 日，但未征得丙企业的书面同意。展期到期，甲企业无力还款，乙银行遂要求丙企业承担保证责任。根据担保法律制度的规定，下列关于丙企业是否承担保证责任的表述中，正确的是（ ）。

- A. 不承担，因为保证期间已过
- B. 应承担，因为保证合同有效
- C. 应承担，因为丙企业为连带责任保证人
- D. 不承担，因为丙企业的保证责任因还款期限的变更而消灭

4. 甲公司欠乙公司 300 万元货款。后甲公司将部分优良资产分立出去另成立丙公司，甲、丙公司在分立协议中约定，该笔债务由甲、丙公司按 3：7 的比例分担，但甲、丙公司未与乙公司达成债务清偿协议。债务到期后，乙公司要求甲公司清偿 300 万元，遭到拒绝。根据合同法律制度的规定，下列关于该笔债务清偿的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司只能向甲公司主张清偿
- B. 乙公司只能向丙公司主张清偿
- C. 应当由甲、丙公司按连带责任方式向乙公司清偿
- D. 应当由甲、丙公司按分立协议约定的比例向乙公司清偿

5. 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

6. 根据增值税法律制度的规定, 纳税人提供的下列应税服务, 适用增值税零税率的是 ()。

A. 国际运输服务

B. 国际货物运输代理服务

C. 存储地点在境外的仓储服务

D. 标的物在境外使用的有形动产租赁服务

7. 某服装厂为增值税一般纳税人。2015年2月, 销售男装开具增值税专用发票, 取得含税销售额200万元; 销售女装开具增值税普通发票, 取得含税销售额120万元。将外购的布料用于集体福利, 该布料购进价为20万元, 同类布料不含税销售价为30万元。根据增值税法律制度的规定, 该服装厂当月增值税应纳税额为 () 万元。

A. 46.5

B. 49.9

C. 51.6

D. 54.4

8. 某家电销售企业为增值税一般纳税人。2015年6月销售H型空调80台, 每台含税价款2925元; 采取“以旧换新”方式销售同型号空调20台, 每台旧空调作价585元, 实际每台收取款项2340元。根据增值税法律制度的规定, 该企业当月上列业务增值税销项税额为 () 元。

A. 40800

B. 42500

C. 47736

D. 49725

9. 根据增值税法律制度的规定, 下列关于小规模纳税人销售自己使用过的固定资产计征增值税的表述中, 正确的是 ()。

A. 减按2%征收

B. 按3%的征收率征收

C. 按4%的征收率减半征收

D. 按6%的征收率减半征收

10. 某广告公司为增值税一般纳税人。2015年4月, 取得广告设计收入不含税价款530万元, 奖励费收入5.3万元; 支付设备租赁费, 取得的增值税专用发票注明税额17万元。根据增值税法律制度的规定, 该广告公司当月上列业务应缴纳增值税 () 万元。

A. 14.80

B. 15.92

C. 15.10

D. 13.30

11. 2015年5月6日, 甲公司与乙公司签订合同, 以预收款方式销售产品200件, 不含税单价0.1万元, 并于5月10日取得了全部产品销售额20万元。2015年5月20日, 甲公司发出产品120件, 6月25日发出产品80件。根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于甲公司确认销售收入实现日期及金额的表述中, 正确的是 ()。

A. 2015年5月6日应确认销售收入20万元

B. 2015年5月10日应确认销售收入20万元

C. 2015年5月20日应确认销售收入12万元

D. 2015年6月25日应确认销售收入20万元

东奥会计在线
www.dongao.com

12. 甲公司为乙公司的股东，投资成本为 200 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 1800 万元，甲公司转让该项股权的公允价值为 500 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. 120
- B. 180
- C. 200
- D. 300

13. 2014 年 3 月，甲研究所与乙企业签订一份设备改造的技术服务合同，约定自 2014 年 7 月 1 日至 12 月 1 日，甲研究所负责对乙企业的自动生产线进行技术改造。合同签订后，乙企业为履行合同做了相关准备工作。5 月，甲研究所通知乙企业，因负责该项目的技术人员辞职，不能履行合同。根据合同法律制度的规定，下列关于乙企业权利的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙企业有权解除合同，并要求甲研究所赔偿损失
- B. 乙企业有权主张合同无效，并要求甲研究所承担缔约过失责任
- C. 乙企业有权撤销合同，并要求甲研究所承担缔约过失责任
- D. 乙企业至 7 月 1 日方有权要求甲研究所承担违约责任

14. 某超市 2013 年实发工资总额 1000 万元，发生职工教育经费支出 29 万元。2014 年实发工资总额 1200 万元，发生职工教育经费支出 28 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该超市在计算 2014 年应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出为（ ）万元。

- A. 25
- B. 28
- C. 30
- D. 32

15. 某制造企业 2014 年取得商品销售收入 3000 万元，出租设备租金收入 200 万元，发生与生产经营有关的业务招待费支出 18 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业在计算当年应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 10.8
- B. 15
- C. 16
- D. 18

16. 下列关于固定资产确定计税基础的表述中，不符合企业所得税法律制度规定的是（ ）。

- 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
- 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
- C. 通过捐赠取得的固定资产，以该资产的原账面价值为计税基础
- D. 通过投资取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

17. 根据专利法律制度的规定，下列各项中，不授予专利权的是（ ）。

- A. 药品的生产方法
- B. 对产品的构造提出的适于实用的新的技术方案
- C. 对平面印刷品的图案作出的主要起标识作用的设计
- D. 对产品的形状作出的富有美感并适于工业应用的新设计

18. 甲公司取得一项发明专利，乙、丙、丁、戊四个公司未经甲公司许可使用其专利。根据专利法律制度的规定，下列行为中，属于侵犯甲公司专利权的是（ ）。

- A. 乙公司购买了甲公司的专利产品，经研究产品的原理后仿造该产品

-
- B. 丙公司在甲公司申请专利前已经制造相同产品，并且仅在原有范围内继续制造
- C. 丁公司为进行科学实验而使用甲公司的专利产品
- D. 戊公司取得强制许可后制造该专利产品

19. 根据政府采购法律制度的规定，采用招标方式进行政府采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于一定期间，该期间为（ ）。

- A. 7 日
- B. 15 日
- C. 20 日
- D. 30 日

20. 根据代理法律制度的规定，在当事人没有约定的情况下，下列行为中，可以由他人代理完成的是（ ）。

- A. 订立遗嘱
- B. 登记结婚
- C. 租赁房屋
- D. 收养子女

21. 根据仲裁法律制度的规定，当事人提出证据证明裁决有依法应撤销情形的，可以在收到裁决书之日起一定期间内，向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决，该期间为（ ）。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 6 个月
- D. 2 年

22. 根据民事诉讼法律制度的规定，下列当事人申请再审的情形中，人民法院可以受理的是（ ）。

- A. 再审申请被驳回后再次提出申请的
- B. 对再审判决提出申请的
- C. 对再审裁定提出申请的
- D. 在调解书发生法律效力后 6 个月内提出申请的

23. 下列关于适用简易程序审理民事案件具体方式的表述中，不符合民事诉讼法律制度规定的是（ ）。

- A. 双方当事人可以就开庭方式向人民法院提出申请
- B. 人民法院可以电话传唤双方当事人
- C. 审理案件时由审判员独任审判
- D. 已经按普通程序审理的案件在开庭后可以转为简易程序审理

24. 下列关于有限责任公司股东出资方式的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 以商誉作价出资
- B. 以劳务作价出资
- C. 以特许经营权作价出资
- D. 以土地使用权作价出资

25. 根据公司法律制度的规定，有限责任公司的成立日期为（ ）。

- A. 公司登记机关受理设立申请之日
- B. 公司企业法人营业执照签发之日
- C. 公司企业法人营业执照领取之日
- D. 公司股东缴足出资之日

26. 下列关于一人有限责任公司的表述中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 股东只能是一个自然人
- B. 一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司
- C. 财务会计报告应当经会计师事务所审计
- D. 股东不能证明公司财产独立于自己财产的，应当对公司债务承担连带责任

27. 甲有限责任公司的董事张某拟自营与所任职公司同类的业务。根据公司法律制度的规定，张某自营该类业务须满足的条件是（ ）。

- A. 经股东会同意
- B. 经董事会同意
- C. 经监事会同意
- D. 经总经理同意

28. 根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司的发起人转让其持有的本公司股份限制的表述中，正确的是（ ）。

- A. 自公司成立之日起 1 年内不得转让
- B. 自公司成立之日起 2 年内不得转让
- C. 自公司成立之日起 3 年内不得转让
- D. 自公司成立之日起 5 年内不得转让

29. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，不属于合伙企业财产的是（ ）。

- A. 合伙人的出资
- B. 合伙企业取得的专利权
- C. 合伙企业接受的捐赠
- D. 合伙企业承租的设备

30. 根据合伙企业法律制度的规定，有限合伙人退伙后，以特定的财产对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务承担责任。该特定财产是（ ）。

- A. 该合伙人退伙时从有限合伙企业中取回的财产
- B. 该合伙人入伙时认缴的出资
- C. 该合伙人入伙时实缴的出资
- D. 该合伙人的合伙财产

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 根据证券法律制度的规定，下列属于证券公开发行情形的有（ ）。

- A. 向不特定对象发行证券的
- B. 向累计不超过 200 人的不特定对象发行证券的
- C. 向累计不超过 200 人的特定对象发行证券的
- D. 采取电视广告方式发行证券的

2. 根据《公司债券发行与交易管理办法》的规定，合格投资者应当具备相应的风险识别和承担能力，能够自行承担公司债券的投资风险，并符合一定资质条件。下列投资者中，符合该资质条件的有（ ）。

- A. 净资产达到 1100 万元的合伙企业
- B. 名下金融资产达到 280 万元的自然人
- C. 社会保障基金
- D. 企业年金

3. 根据保险法律制度的规定，下列情形中，保险人可以单方解除合同的有（ ）。

-
- A. 投保人故意隐瞒与保险标的有关的重要事实，未履行如实告知义务的
- B. 投保人谎称发生保险事故的
- C. 投保人在保险标的的危险程度显著增加时未按照合同约定及时通知保险人的
- D. 投保人对保险事故的发生有重大过失的
4. 根据物权法律制度的规定，债务人有权处分的下列权利中，可以抵押的有（ ）。
- A. 应收账款
- B. 以招标方式取得的荒地的土地承包经营权
- C. 依法可以转让的股权
- D. 建设用地使用权
5. 根据物权法律制度的规定，下列权利出质的，质权自交付权利凭证时设立的有（ ）。
- A. 基金份额
- B. 注册商标专用权
- C. 仓单
- D. 存款单
6. 根据增值税法律制度的规定，下列关于出口退(免)税政策的表述中，正确的有（ ）。
- A. 生产企业出口自产货物适用免抵退税办法
- B. 适用增值税免税政策的出口货物，其进项税额不得抵扣和退税
- C. 出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报，凡划分不清的，不予退免税
- D. 在征、退税率不一致的情况下，需要计算免抵退税不得免征和抵扣税额，并将其从当期进项税额中转出
7. 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应税服务中，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。
- A. 仓储服务
- B. 港口码头服务
- C. 融资租赁服务
- D. 公共交通运输服务
8. (本题考点 2018 年教材已删除) 下列行为中，应受到反垄断法律制度规制的有（ ）。
- A. 甲市政府发文要求本市各单位以政府采购方式购买小轿车时，必须购买本市某汽车制造商生产的小轿车，否则不予安排财政资金
- B. 乙市质量技术监督检验检疫局对外地某商品进入本市专门设置了检验标准，未达标准不允许在本市经销
- C. 丙市的某轴承生产企业与其所有经销商签订合同，限定经销商对外销售轴承的最低价格
- D. 丁市某行业协会组织会员统一进口原材料的价格，以避免恶性竞争
9. (本题考点 2018 年教材已删除) 根据财政违法行为处罚法律制度的规定，下列各项中，属于财政执法主体的财政执法权限的有（ ）。
- A. 依程序暂停财政拨款
- B. 公告财政违法主体的财政违法行为
- C. 对财政违法主体采取强制执行措施
- D. 依法定程序查询被检查单位的银行存款
10. 下列关于仲裁协议效力的表述中，符合仲裁法律制度规定的有（ ）。
- A. 仲裁协议具有独立性，合同的变更、解除，不影响仲裁协议的效力
- B. 仲裁协议具有排除诉讼管辖权的效力
- C. 当事人对协议的效力有异议的，只能请求人民法院裁定

D. 仲裁协议对仲裁事项没有约定且达不成补充协议的，仲裁协议无效

11. 根据公司法律制度的规定，有限责任公司董事、高级管理人员执行公司职务时因违法给公司造成损失的，在一定情形下，股东可以为了公司利益，以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。下列各项中，属于该情形的有（ ）。

A. 股东书面请求公司董事会向人民法院提起诉讼遭到拒绝

B. 股东书面请求公司董事会向人民法院提起诉讼，董事会自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼

C. 股东书面请求公司监事会向人民法院提起诉讼遭到拒绝

D. 股东书面请求公司监事会向人民法院提起诉讼，监事会自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼

12. 根据公司法律制度的规定，上市公司的优先股股东有权出席股东大会会议，就相关事项与普通股股东分类表决，该相关事项有（ ）。

A. 修改公司章程中与优先股相关的内容

B. 一次减少公司注册资本达 5%

C. 变更公司形式

D. 发行优先股

13. 根据公司法律制度的规定，持有有限责任公司全部股东表决权 10% 以上的股东，在发生某些法定事由时，可以提起解散公司的诉讼，人民法院应予受理。下列各项中，属于该法定事由的有（ ）。

A. 公司持续 2 年以上无法召开股东会，公司经营管理发生严重困难的

B. 股东表决时无法达到法定比例，持续 2 年以上不能作出有效股东会决议，公司经营管理发生严重困难的

C. 公司严重侵害股东知情权，股东会无法解决的

D. 公司严重侵害股东利润分配请求权，股东利益遭受重大损失的

14. 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，正确的有（ ）。

A. 该合伙人承担无限责任

B. 其他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

15. (本题考点 2018 年教材已删除) 甲是 A 有限责任公司(下称 A 公司)的总经理，同时又是 B 银行的董事。A 公司因生产经营需要向 B 银行申请贷款 30 万元。下列关于 B 银行能否向 A 公司发放贷款的表述中，符合商业银行法律制度规定的有（ ）。

A. 不得向 A 公司发放信用贷款

B. 可以向 A 公司发放信用贷款，但发放信用贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件

C. 可以向 A 公司发放担保贷款，但发放担保贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件

D. 可以向 A 公司发放担保贷款，发放担保贷款的条件可以优于其他借款人同类贷款的条件

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，每小题答案正确的得 1 分，答案错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 承揽合同的定作人可以随时解除合同，造成承揽人损失的，应当赔偿损失。()
2. (本题考点 2018 年教材已删除) 委托合同中，委托人可以特别委托受托人处理一项或者数项事务，也可以概括委托受托人处理一切事务。()
3. 纳税人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税，不得选择某一免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权。()
4. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，仅就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。()
5. 未经履行出资人职责的机构同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。()
6. 两个以上的自然人、法人或者其他组织可以组成一个联合体，以一个供应商的身份共同参加政府采购。()
7. 原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的，其中一个人民法院立案后发现其他有管辖权的人民法院已先立案的，应当裁定将案件移送给先立案的人民法院。()
8. 上市公司同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同。()
9. 新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务，以其认缴的出资额为限承担责任。()
10. 因第三者对保险标的的损害而造成的保险事故发生后，保险人未赔偿保险金之前，即使被保险人放弃对第三者请求赔偿的权利，保险人仍应承担赔偿保险金的责任。()

四、简答题(本类题共 3 小题，每小题 6 分，共 18 分)

【案例 1】

甲、乙、丙、丁、戊于 2010 年共同出资设立了 A 有限责任公司(下称 A 公司)，出资比例分别为 22%、30%、20%、20%、8%。2014 年 A 公司发生有关事项如下：

(1) 3 月，甲向银行申请贷款时请求 A 公司为其提供担保。为此甲提议召开临时股东会，董事会按期召集了股东会，会议就 A 公司为甲提供担保事项进行表决时，甲、乙、戊赞成，丙、丁反对，股东会作出了为甲提供担保的决议。

(2) 6 月，因 A 公司实力明显增强，乙提议将公司变更为股份有限公司。为此董事会按期召集了股东会，会议就变更公司形式事项进行表决时，乙、丙、丁赞成，甲、戊反对，股东会作出了变更公司形式的决议。

要求：

根据公司法律制度的规定，分别回答下列问题：

- (1) 甲是否有权提议召开临时股东会？简要说明理由。
- (2) 股东会作出的为甲提供担保的决议是否合法？简要说明理由。
- (3) 股东会作出的变更公司形式的决议是否合法？简要说明理由。

【案例 2】

2014 年 10 月 20 日，甲向乙购买一批原材料，价款为 30 万元。因乙欠丙 30 万元，故甲与乙约定由乙签发一张甲为付款人、丙为收款人的商业汇票。乙于当日依约签发汇票并交付给丙，该汇票上未记载付款日期。

2014 年 11 月 15 日，丙向甲提示付款时，甲以乙交货不符合合同约定且汇票上未记载付款日期为由拒绝付款。

要求：

根据票据法律制度的规定，分别回答下列问题：

- (1) 甲以乙交货不符合合同约定为由拒绝付款的理由是否成立？简要说明理由。

(2) 甲以汇票上未记载付款日期为由拒绝付款的理由是否成立？简要说明理由。

【案例 3】

2005 年 3 月，甲公司与乙公司签订的租赁合同约定：甲公司将其面积为 500 平方米的办公用房出租给乙公司，租期 25 年，租金每月 1 万元，以每年官方公布的通货膨胀率为标准逐年调整，乙公司应一次性支付两年的租金。合同签订后，乙公司依约支付租金，甲公司依约交付了该房屋。2010 年 6 月，乙公司为改善条件，未经甲公司同意，在该房屋内改建一间休息室，并安装了整体橱柜等设施。甲公司得知后要求乙公司拆除该休息室及设施，乙公司拒绝。其后该地区房屋价格飙升，租金大涨，甲公司要求提高租金，乙公司拒绝。甲公司遂欲出售该房屋，并通知了乙公司，乙公司表示不购买。甲公司于 2012 年 9 月将该房屋出售给丙公司，并办理了所有权变更登记手续。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题：

- (1) 租赁合同约定的 25 年租期效力如何？简要说明理由。
- (2) 甲公司是否有权要求乙公司拆除休息室及设施？简要说明理由。
- (3) 甲公司将房屋出售给丙公司后，租赁合同是否继续有效？简要说明理由。

五、综合题（本类题共 1 题，共 12 分）

居民企业甲公司主要从事日化产品的生产和销售，2014 年有关涉税事项如下：

(1) 为了推广新型洗涤剂，公司推出了“买一赠一”的促销活动，凡购买一件售价 40 元（不含税）新型洗涤剂的，附赠一瓶原价 10 元（不含税）的洗洁精。公司按照每件 40 元确认了新型洗涤剂的销售收入，按照每瓶 10 元确认了洗洁精的销售收入。

(2) 发生尚未形成无形资产的新产品研究开发费用 42 万元。其中，列支检测仪器的折旧费 2 万元，该检测仪器既用于研发活动，又用于日常生产的常规性检测。

(3) 4 月购进一台机器设备并投入使用，取得的增值税专用发票注明金额 600 万元，税额 102 万元（已抵扣），公司按照 5 年直线法计提了折旧。该设备不符合加速折旧的条件，税法规定计算折旧的年限为 10 年，不考虑净残值。

(4) 以一项土地使用权对外投资，该土地使用权的计税基础为 5000 万元，评估的公允价值为 8000 万元，评估增值 3000 万元计入了当期收益。

(5) 向环保部门支付罚款 5 万元，支付诉讼费 1 万元。

(6) 向关联企业支付管理费 10 万元。

要求：

根据上述资料，分别回答下列问题：

- (1) 甲公司对新型洗涤剂和洗洁精的销售收入的确认是否正确？并说明理由。
- (2) 甲公司在计算应纳税所得额时，研究开发费用允许加计扣除的金额是多少？
- (3) 甲公司在计算应纳税所得额时，购进的机器设备折旧费需要纳税调整的金额是多少？
- (4) 甲公司土地使用权对外投资的评估增值收益，应如何进行企业所得税的税务处理？
- (5) 甲公司支付的罚款和诉讼费，在计算应纳税所得额时是否准予扣除？并分别说明理由。
- (6) 甲公司向关联企业支付的管理费，在计算应纳税所得额时是否准予扣除？并说明理由。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【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。

2. 【答案】A

【解析】(1) 保险事故发生后，被保险人为防止或者减少保险标的的损失所支付的必要的、合理的费用，由“保险人”承担；保险人所承担的费用数额在保险标的的损失赔偿金额以外另行计算，最高不超过保险金额的数额；(2) 保险金额低于保险价值的，除合同另有约定外，保险人按照保险金额与保险价值的比例 ($60 \div 120 = 50\%$) 承担赔偿保险金的责任；(3) 保险公司应赔偿 $= 80 \times 50\% + 6 = 46$ (万元)。

3. 【答案】A

【解析】(1) 当事人未约定保证期间的，保证期间为主债务履行期届满之日起 6 个月 (2014 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日)；(2) 债权人与债务人对主合同履行期限作了变更，未经保证人书面同意，保证期间为原合同约定的或者法律规定的期间；在本题中，丙企业的保证期间仍为原来的期间 (2014 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日)；(3) 由于乙银行请求丙企业承担保证责任时已经超过了保证期间，丙企业不再承担保证责任。

4. 【答案】C

【解析】当事人订立合同后分立的，除“债权人和债务人”另有约定的以外，由分立的法人或者其他组织对合同的权利和义务享有连带债权，承担连带债务。在本题中，甲、丙公司未与债权人乙公司达成债务清偿协议，故对该笔债务应承担连带责任。

5. 【答案】C

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

6. 【答案】A

【解析】(1) 选项 A：适用零税率；(2) 选项 BCD：免征增值税。

7. 【答案】A

【解析】(1) 将外购的布料用于集体福利，不视同销售货物，其进项税额不得抵扣；(2) 销售服装时不论是否开具增值税专用发票，均应计算销项税额；(3) 该服装厂当月增值税应纳税额 $= (200 + 120) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 46.5$ (万元)。

8. 【答案】B

【解析】(1) 纳税人采取以旧换新方式销售货物 (不含金银首饰)，应当按“新货物”的同期销售价格确定销售额；(2) 增值税销项税额 $= [2925 \times 80 \div (1 + 17\%) + (585 + 2340) \times 20 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 42500$ (元)；或者增值税销项税额 $= 2925 \div (1 + 17\%) \times (80 + 20) \times 17\% = 42500$ (元)。

9. 【答案】A

【解析】小规模纳税人 (除其他个人外) 销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收增值税。

10. 【答案】C

【解析】应缴纳增值税税额 $= [530 + 5.3 \div (1 + 6\%)] \times 6\% - 17 = 15.10$ (万元)。

11. 【答案】C

【解析】(1) 销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入；(2) 2015 年 5 月 20 日应确认销售收入 12 万元，2015 年 6 月 25 日应确认销售收入 8 万元。

12. 【答案】D

【解析】甲公司应确认股权转让所得 $= 500 - 200 = 300$ (万元)，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。

13. 【答案】A

【解析】在履行期限届满之前，当事人一方明确表示或者以自己的行为表明不履行主要债务（预期违约），对方当事人有权解除合同并请求赔偿损失。

14. 【答案】C

【解析】（1）2013 年职工教育经费支出税前扣除限额=1000×2.5%=25（万元），实际发生额（29 万元）超过了税前扣除限额，2013 年税前只能扣除 25 万元，其余 4 万元可以结转至以后年度扣除；（2）2014 年职工教育经费支出税前扣除限额=1200×2.5%=30（万元），当年实际发生额 28 万元加上 2013 年结转的 4 万元合计为 32 万元，超过了税前扣除限额，2014 年税前只能扣除 30 万元，剩余 2 万元可以结转至以后年度扣除。

15. 【答案】A

【解析】业务招待费扣除限额 1=18×60%=10.8（万元），业务招待费扣除限额 2=(3000+200)×5%=16（万元），税前准予扣除的业务招待费为 10.8 万元。

16. 【答案】C

【解析】选项 C：通过捐赠取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

17. 【答案】C

【解析】（1）选项 A：疾病的诊断和治疗方法不能授予专利权，但用于诊断或者治疗疾病的仪器设备以及药品的生产方法可以授予专利权；（2）选项 B：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，可以申请实用新型专利；（3）选项 C：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，不能授予专利权；（4）选项 D：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用于工业应用的新设计，可以申请外观设计专利。

18. 【答案】A

【解析】（1）选项 A：未经专利权人许可，为生产经营目的制造其专利产品的，构成专利侵权；（2）选项 B：非专利权人在专利申请日前已经制造相同产品、使用相同方法或者已经做好制造、使用的必要准备，在专利权人获得专利权后，非专利权人有权在原有的范围内继续制造、使用该专利技术，不视为侵犯专利权；（3）选项 C：专为科学研究和实验而使用有关专利的，不视为侵犯专利权；（4）选项 D：取得强制许可后制造该专利产品的，不构成侵犯专利权。

19. 【答案】C

【解析】采用招标方式采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于 20 日。

20. 【答案】C

【解析】某些具有人身性质的民事法律行为（例如立遗嘱、婚姻登记、收养子女）或者双方当事人约定必须由本人亲自实施的民事法律行为，不得代理。

21. 【答案】C

【解析】当事人提出证据证明裁决有依法应撤销情形的，可以在收到裁决书之日起“6 个月”内，向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决。

22. 【答案】D

【解析】选项 D：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。

23. 【答案】D

【解析】选项 D：已经按照普通程序审理的案件，在开庭后“不得”转为简易程序审理。

24. 【答案】D

【解析】(1) 股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。(2) 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。

25. 【答案】B

【解析】个人独资企业、合伙企业、有限责任公司、股份有限公司成立日期均为“营业执照的签发日期”。

26. 【答案】A

【解析】选项 A：一人有限责任公司的股东可以是自然人，也可以是法人。

27. 【答案】A

【解析】董事、高级管理人员，未经股东会同意，不得利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务。

28. 【答案】A

【解析】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。

29. 【答案】D

【解析】选项 D：合伙企业承租的设备因未取得所有权，不属于合伙企业财产。

30. 【答案】A

【解析】有限合伙人退伙后，对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业债务，以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产承担责任。

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

【解析】(1) 选项 AB：向不特定对象发行证券（无论是否超过 200 人）的，构成公开发行；(2) 选项 C：向累计超过 200 人的特定对象发行证券的，才构成公开发行；(3) 选项 D：如果采用了广告、公开劝诱等方式宣传证券发行活动，即可认定其构成了公开发行。

2. 【答案】ACD

【解析】选项 B：名下金融资产不低于人民币 300 万元的个人投资者，才属于合格投资者。

3. 【答案】ABC

【解析】(1) 选项 A：投保人故意或者因重大过失未履行如实告知义务，足以影响保险人决定是否同意承保或者提高保险费率的，保险人有权解除合同；(2) 选项 B：“被保险人或者受益人”谎称发生了保险事故，向保险人提出赔偿或者给付保险金请求的，保险人有权解除合同；(3) 选项 C：在合同有效期内，保险标的的危险程度显著增加，“被保险人”未按合同约定及时通知保险人的或者保险人要求增加保险费被拒绝的，保险人可以解除合同；(4) 选项 D：不是保险人单方解除合同的法定事由。需要说明的是，对于选项 BC，投保人与被保险人可以是同一人，也可以是不同的人，这两个选项不太严谨，但由于本题是多选题，D 选项肯定应排除，BC 只能选上。

4. 【答案】BD

【解析】选项 AC：可以设定权利质押，但不能设定抵押。

5. 【答案】CD

【解析】(1) 选项 AB：质权自登记之日起设立；(2) 选项 CD：质权自权利凭证交付之日起设立，没有权利凭证的，质权自有关部门办理出质登记时设立。

6. 【答案】ABD

【解析】选项 C：出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报，凡划分不清的，一律

从低适用退税率计算退免税。

7. 【答案】AD

【解析】选项 AD：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、收派服务等，可以选择适用简易计税方法计税。

8. 【答案】ABC

【解析】(1) 选项 A：属于行政性强制交易（行政机关滥用行政权力，违反法律规定，限定或者变相限定经营者、消费者经营、购买、使用其指定的经营者提供的商品）；(2) 选项 B：属于行政性限制市场准入（行政机关对外地商品规定与本地同类商品不同的技术要求、检验标准，或者对外地商品采取重复检验、重复认证等歧视性技术措施，限制外地商品进入本地市场）；(3) 选项 C：属于法律禁止的纵向垄断协议（限定转售最低价格）；(4) 选项 D：属于可被《反垄断法》豁免的垄断协议（为保障对外贸易和对外经济合作中的正当利益）。

9. 【答案】ABD

【解析】选项 C：财政执法主体无强制执行权限。

10. 【答案】ABD

【解析】选项 C：当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定。

11. 【答案】CD

【解析】(1) “董事、高级管理人员”侵犯公司利益：找监事会；(2) “监事”侵犯公司利益：找董事会。

12. 【答案】ACD

【解析】出现以下情况之一的，公司召开股东大会会议应通知优先股股东，优先股股东有权出席股东大会会议，就以下事项与普通股股东分类表决：(1) 修改公司章程中与优先股相关的内容（选项 A）；(2) 一次或者累计减少公司注册资本超过 10%（选项 B）；(3) 公司合并、分立、解散或者变更公司形式（选项 C）；(4) 发行优先股（选项 D）；(5) 公司章程规定的其他情形。

13. 【答案】AB

【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。

14. 【答案】AD

【解析】特殊普通合伙企业中，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。

15. 【答案】AC

【解析】(1) A 公司属于 B 银行的关系人；(2) 商业银行不得向关系人发放“信用贷款”；向关系人发放“担保贷款”的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】√

3. 【答案】√

4. 【答案】×

【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，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，缴纳企业所得税。

5. 【答案】×

【解析】未经“股东（大）会”同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

6. 【答案】√

7. 【答案】√

8. 【答案】√

9. 【答案】×

【解析】新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务，以其“认缴”的出资额为限承担责任。

10. 【答案】×

【解析】因第三者对保险标的的损害而造成的保险事故发生后，保险人未赔偿保险金之前，被保险人放弃对第三者请求赔偿的权利的，保险人“不承担”赔偿保险金的责任。

四、简答题

【案例 1 答案】

(1) 甲有权提议召开临时股东会。根据规定，代表 1/10 以上表决权的股东有权提议召开临时股东会。在本题中，由于 A 公司章程对股东表决权行使事项未作特别规定，应按出资比例行使表决权。甲的出资比例为 22%，其表决权达到了 1/10 以上，故甲有权提议召开临时股东会。

(2) 股东会作出的为甲提供担保的决议不合法。根据规定，公司为股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东（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。在本题中，甲作为接受担保的股东，未回避表决，故该决议不合法。

(3) 股东会作出的变更公司形式的决议合法。根据规定，股东会作出变更公司形式的决议，必须经代表全部表决权 2/3 以上的股东通过。在本题中，投赞成票的乙、丙、丁持有的表决权合计为 70%，超过了 2/3 以上的法定要求。

【案例 2 答案】

(1) 甲以乙交货不符合合同约定为由拒绝付款的理由不成立。根据规定，票据债务人（甲）不得以自己与出票人（乙）之间的抗辩事由对抗持票人（丙）。

(2) 甲以汇票上未记载付款日期为由拒绝付款的理由不成立。根据规定，汇票上未记载付款日期的，视为见票即付。

【案例 3 答案】

(1) 20 年之内的部分有效，超过的 5 年无效。根据规定，租赁合同的期限超过 20 年的，超过部分无效。

(2) 甲公司有权要求乙公司拆除休息室及设施。根据规定，承租人经出租人同意，可以对租赁物进行改善或者增设他物；如未经出租人同意，出租人可以要求承租人恢复原状或者赔偿损失。

(3) 租赁合同继续有效。根据规定，租赁物在租赁期间发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。

五、综合题

【答案】

(1) 甲公司对新型洗涤剂和洗洁精的销售收入的确认不正确。根据规定，企业以买一赠一等方式组合销售商品的，其赠品不属于捐赠，应按各项商品的价格比例来分摊确认各项收入，其商品价格应以公允价值计算。在本题中，甲公司应确认每件洗涤剂销售收入=40×

$40 \div (40+10) = 32$ (元), 确认每瓶洗洁精销售收入 $= 40 \times 10 \div (40+10) = 8$ (元)。

(2) 研究开发费用允许加计扣除的金额 $= (42-2) \times 50\% = 20$ (万元)。

【解析】专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或者租赁费, 允许按照规定实行加计扣除; 对既用于研发活动, 又用于日常生产的常规性检测, 对划分不清的, 不得实行加计扣除。

(3) 甲公司计提的折旧金额 $= 600 \div 5 \times (8 \div 12) = 80$ (万元), 税前允许扣除的折旧金额 $= 600 \div 10 \times (8 \div 12) = 40$ (万元), 应调增应纳税所得额 $= 80 - 40 = 40$ (万元)。

【解析】企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧。

(4) 甲公司以土地使用权对外投资的评估增值收益 3000 万元, 可在不超过 5 年期限内, 分期均匀计入相应年度的应纳税所得额, 按规定计算缴纳企业所得税。

(5) 向环保部门支付的罚款 5 万元不得在税前扣除, 支付的诉讼费 1 万元可以在税前扣除。根据规定, 罚金、罚款和被没收财物的损失, 不得在税前扣除; 但纳税人按照经济合同规定支付的违约金 (包括银行罚息)、罚款和诉讼费用, 准予在税前扣除。

(6) 甲公司向关联企业支付的管理费 10 万元, 不得在税前扣除。根据规定, 企业之间支付的管理费, 不得在计算应纳税所得额时扣除。

