



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

### 一、单项选择题

1. 甲快递公司为增值税一般纳税人，2018年3月购进小货车一批，取得增值税专用发票，注明价款111万元、增值税税额18.87万元。开具普通发票，收取派送收入823.62万元，陆路运输收入117.66万元。甲公司应缴纳增值税( )万元。

- A. 80.41
- B. 39.41
- C. 69.41
- D. 74.41

【答案】B

2. 甲企业是居民企业，2017年的应纳税所得额为300万元，工资、薪金总额为40万元，工会经费为2万元。甲企业可以在企业所得税前扣除的工会经费为( )万元。

- A. 2
- B. 0
- C. 1
- D. 0.8

【答案】D

3. 某小型微利企业，2015年亏损8万元，2016年亏损3万元，2017年盈利16万元。2017年该小微企业应该缴纳企业所得税( )万元。

- A. 1
- B. 0.5



2005-2017

www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

C. 1. 6

D. 3. 2

【答案】B

4. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是( )。

- A. 财政性资金
- B. 国债利息收入
- C. 捐赠收入
- D. 财产转让收入

【答案】A

5. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项关于所得来源地的确定，正确的是( )。

- A. 转让权益性投资资产，按照投资企业所在地确定
- B. 转让不动产，按照转让不动产企业所在地确定
- C. 利息所得，按照负担利息的企业所在地或者负担利息的个人的住所地确定
- D. 销售货物，按照……

【答案】C

6. ……，2017 年销售收入是 4000 万元，实际发生的管理费用是 250 万元，其中业务招待费是 60 万元。该企业 2017 年可以税前扣除的管理费用为( )万元。

- A. 20
- B. 230
- C. 210



考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

D. 36

【答案】C

7. 某商场为增值税一般纳税人。采用以旧换新方式销售 25 台 XX，每台含税价款 5850 元，每台旧 XX 作价 468 元，实际每台收取款项 5382 元。根据增值税法律制度的规定，当月上述业务增值税销项税额为( )元。

- A.
- B.
- C.
- D.

【答案】

## 二、多项选择题

1. 根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按照“现代服务——租赁服务”税目缴纳增值税的有( )。

- A. 有形动产融资租赁服务
- B. 不动产融资租赁服务
- C. 有形动产经营租赁服务
- D. 有形动产融资性售后回租服务

【答案】ABC

2. 根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的有( )。

- A. 茶的种植
- B. 棉花的种植



2005-2017 www.233.com 考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网  
(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

C. 蔬菜的种植

D. 水果的种植

【答案】BCD

3. 根据企业所得税法律制度的规定，注册地所在国与中国无税收协定的非居民企业的下列所得，适用 10%税率的有( )。

A. 在中国境内未设立机构、场所，取得来自中国境内的股息收入

B. 在中国境内未设立机构、场所，取得来自中国境内的利息收入

C. 在中国境内未设立机构、场所，取得来自中国境外的利息收入

D. 在中国境内设立机构、场所，取得来自中国境外的股息收入，该笔所得与境内所设机构、场所无联系

【答案】AB

4. 甲居民企业 2017 年的下列支出中，不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有( )。

A. 向投资者支付的股息 30 万元

B. 税收滞纳金 3 万元

C. 向税务机关缴纳的消费税 35 万元

D. 被没收财物的损失 5 万元

【答案】ABD

5. 根据增值税法律制度的规定，境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务中，适用零税率的有( )。

A. 软件服务

B. 研发服务

12<sup>TH</sup> 233网校  
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

(www.233.com/zhongji) !!!



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

C. 知识产权服务

D. 合同能源管理服务

【答案】 ABD

### 三、判断题

1. 对于因重大误解订立的合同，重大误解的当事人可以自知道或者应当知道撤销事由之日起3个月内行使撤销权。（ ）

【答案】 √

2. 甲股份有限公司在设立期间，发起人向社会公开募集股份。认股人蒋某在填写了认股书后并未如期缴纳股款，为保证公司顺利设立，发起人未经催缴即对蒋某认购的股份另行募集，该募集行为有效。（ ）

【答案】 ×

3. 发明、实用新型和外观设计专利权的保护期限自专利权授权公告之日起计算。（ ）

【答案】 ×

4. 有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质，合伙协议另有约定的除外。（ ）

【答案】 √

5. 陈某与李某口头约定：陈某将房屋出租给李某，租赁期1年，月租金1000元。该房屋租赁合同应视为不定期租赁合同。（ ）

【答案】 √

6. 甲、乙两公司签署协议共同收购丙上市公司，当甲、乙两公司共同拥有权益的股份达到丙上市公司已发行股份的3%时，应当在该事实发生之日起5日内编制权益变动报告书，向中国证监会、证券交易所提交书面报告，通知丙上市公司，并予以公告。（ ）

【答案】 ×



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

7. 企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。（ ）

【答案】√

8. 陈某向李某借款 5 万元，借款期限 1 年，未约定利息。陈某还款时，李某可以要求陈某按银行同期贷款利率支付利息。（ ）

【答案】×

9. 纳税人销售应税货物的增值税纳税义务的发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。

( )

【答案】√

10. 企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的企业所得税应纳税所得额中抵免。（ ）

【答案】×

#### 四、简答题

1. 2018 年 5 月 16 日，甲公司签发一张转账支票交付给同城的乙公司，该支票记载了付款日期，但未记载票面金额和收款人名称，乙公司收到该支票后，其财务人员对票面金额和收款人名称进行了补记，补记后票面金额为 20 万元，乙公司在 5 月 25 日向甲公司开户行提示付款，遭到退票，甲公司开户行退票理由如下：

(1) 支票上票面金额和收款人名称记载与其他内容记载的字体不一致，显然不是出票人所记载；

(2) 支票上记载了付期日期。

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：



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

(1) 甲公司开户行的退票理由(1)是否成立?简要说明理由。

(2) 甲公司开户行的退票理由(2)是否成立?简要说明理由。

**【答案】**

(1) 甲公司开户行的退票理由(1)不成立。①根据规定, 支票上的金额可以由出票人授权补记, 未补记前的支票, 不得使用, 即出票人可以授权收款人就支票金额补记。②支票上未记载收款人名称的, 出票人可以授权收取支票的相对人补记, 也可以由相对人再授权他人补记。

(2) 甲公司开户行的退票理由(2)不成立。根据规定, 支票限于见票即付, 不得另行记载付款日期。另行记载付款日期的, 该记载无效。支票的持票人应当自出票日起 10 日内提示付款。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 注册地在 M 市, 2018 年 1 月发生事项如下:

(1) 自产建筑用砂土、石料并销售, 取得含税销售额 3429.9 万元, 从事运输装卸服务, 取得含税销售额 114.33 万元, 为了自产建筑用砂土、石料购进……

(2) 购进办公用品, 支付价款 1000 万元, 取得增值税专用发票注明税额 170 万元。

(3) 进口设备, M 地海关确定的关税完税价格为 500 万元, 关税税率 10%, 增值税税率 17%。

问题:

(1) 计算事项(1)应缴纳的增值税。

(2) 购进办公用品的进项税额能否从销项税额中抵扣, 简要说明理由。

(3) 计算事项(3)甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税。

**【答案】**

(1) 事项(1)应缴纳的增值税 =  $(3429.9 + 114.33) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 103.23$  (万元)。

(2) 购进办公用品的进项税额可以从销项税额中抵扣。



下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

理由：外购货物，用于生产经营并且取得增值税专用发票的，进项税额可以从销项税额中抵扣。

(3) 事项(3)甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税=500×(1+10%)×17%=93.5(万元)。

3. 甲、乙、丙、丁、戊五人共同投资设立一家有限责任公司，甲、乙、丙、丁以货币进行出资，戊用房屋进行出资。戊办理了权属变更手续将该房屋转移登记到公司名下，但一直未实际交付房屋。公司章程约定各股东均等享有表决权。之后，有限责任公司召开临时股东会修改公司章程，其中甲、乙、丙同意，丁和戊不同意。甲提出，戊未实际交付房屋，不享有表决权。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：

- (1) 有限责任公司章程约定各股东均等享有表决权是否符合规定？
- (2) 甲提出戊不享有表决权的异议是否符合规定？
- (3) 有限责任公司临时股东会修改公司章程的决议能否通过？

#### 【答案】

(1) 公司章程约定各股东均等享有表决权符合法律规定。根据规定，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，公司章程对表决权有特别规定，各股东可以均等享有表决权。

(2) 甲提出的异议符合法律规定。根据规定，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，出资人已经就前述财产出资，办理权属变更手续但未交付给公司使用，公司或者其他股东主张其向公司交付，并在实际交付之前不享有相应股东权利的，人民法院应予支持。

(3) 有限责任公司临时股东会修改公司章程的决议可以通过。根据规定，股东会会议作出修改公司章程的决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。在本题中，戊不享有表决权，享有表决权的 4 人中有 3 人同意，超过 2/3，故该决议可以通过。





下载233网校APP  
掌上刷题  
考证必备  
手机购课多减20



微信公众号

扫一扫，查看更多真题及答案！！



更多精彩内容推荐



【友情提示：以下内容均有链接，考生可按 **Ctrl** 键并单击鼠标查看！】

[\[中级会计师模拟试题\]](#)、[\[中级会计师历年真题\]](#)、[\[中级会计师章节习题\]](#)

【[下载 233 网校 app](#)，手机题库更多试题离线下载，在线做】



12<sup>TH</sup> 233网校  
2005-2017 www.233.com

考中级会计请关注 233 网校-中级会计师考试网

([www.233.com/zhongji](http://www.233.com/zhongji)) !!!