

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师考试资料: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计师考试题库: <https://wx.233.com/tiku/exam/30>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

233 中级会计师考试网校老师整理考前两套摸底试卷, 大家可通过两套试卷进行查漏补缺! 同时, 2019 年中级会计师考试执行新规定: **考试不允许自带计算器, 大家可 233 网校题库中提前进行无纸化考试全真模拟训练!**

2019 年中级会计考试《经济法》考前摸底卷 (一)

一、单选题

- 1、下列各项中, 属于仲裁法律制度适用范围的是 ()。
A. 融资租赁合同纠纷 B. 农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷
C. 离婚纠纷 D. 行政争议
- 2、某有限责任公司股东甲乙丙丁, 分别持有公司 5%、20%、35%和 40%的股权, 该公司章程未对股东行使表决权及股东会决议方式作出规定。下列关于该公司股东会会议召开及决议作出的表述中, 符合《公司法》的是 ()。
A. 甲可以提议召开股东会临时会议
B. 只有丁可以提议召开股东会临时会议
C. 只要丙和丁同意, 股东会即可作出增加公司注册资本的决议
D. 只要乙和丁表示同意, 股东会即可作出变更公司形式的决议
- 3、下列关于上市公司收购要约的撤销与变更的表述中, 符合证券法律制度规定的是 ()。
A. 收购人在收购要约确定的承诺期限内不得撤销与其收购要约。
B. 收购人在收购要约确定的承诺期限内, 除非出现竞争要约, 不得变更收购要约
C. 收购人需要变更收购要约的, 只需要通知被收购公司。
D. 收购人在收购要约确定的承诺期限内可在满足一定行条件下撤销其收购要约



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

4、关于投保人申报的被保险人年龄不真实、并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制时, 保险人可否解除合同的下列表述中, 符合保险法律制度规定的是 ()。

- A. 可以解除合同, 并退还保险费
- B. 可以解除合同, 并要求投保人承担违约责任
- C. 可以解除合同, 并按照合同约定退还保险单的现金价值
- D. 不可以解除合同, 但可要求投保人按照真实年龄调整保险费

5、地处江南甲地的陈某向地处江北乙地的王某购买五吨苹果, 约定江边交货。后双方就交货地点应在甲地的江边还是乙地的江边发生了争议, 无法达成一致意见, 且按合同有关条款或者交易习惯无法确定。根据合同法律制度的规定, 苹果的交付地点应是 ()。

- A. 乙地的江边
- B. 由陈某选择甲地或者乙地的江边
- C. 由王某选择甲地或者乙地的江边
- D. 甲地的江边

6、甲服装厂为增值税一般纳税人。2018 年 3 月, 销售服装 1000 套, 不含税市场价格为 200 元/套, 300 套用于职工福利, 成本为 140 元/套, 成本利润率为 10%, 根据增值税法律制度的规定, 甲服装厂当月增值税销项税额为 () 元。(因为是 2018 考题, 税率暂用 17%)

- A. 34000
- B. 44200
- C. 34030
- D. 41854

7、甲公司 2016 年的年度利润总额为 300 万元, 当年发生的公益性捐赠支出为 50 万元。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的公益性捐赠支出的数额为 () 万元。



A. 50

B. 30

C. 45

D. 36

8、2014 年, 甲公司决定由本公司科研人员张某负责组建团队进行一项发明创造。2016 年 4 月, 张某带领其团队完成了该项任务。根据专利法律制度的规定, 下列主体中, 有权为该项发明创造申请专利的是()。

A. 甲公司

B. 张某

C. 张某组建的团队

D. 张某及张某组建的团队

9、根据专利法律制度的规定, 下列各项中, 可以授予专利权的是()。

甲发明了提高伪钞仿真度的新方法

乙发明了提高计算速度的新方法

丙发明了治疗糖尿病的新方法

丁发明了某植物新品种的生产方法

10、根据物权法律制度的规定, 以特定财产作为抵押物的, 抵押权须办理抵押登记才能设立。下列各项中, 属于该类特定财产的是()。

A. 飞机

正在建造的建筑物

C. 正在建造的轮船

D. 轿车

11、根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于企业确认收入的表述中, 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. 股权转让收入, 应于转让协议生效时确认收入的实现

C. 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



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

D. 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

12、根据预算法律制度的规定, 审查和批准县级决算草案的机关是 ()。

A. 县级人民政府

B. 县级人民代表大会常务委员会

C. 县级人民代表大会

D. 县级财政部门

13、个人独资企业投资人 S 聘用小 S 管理企业事务, 并对小 S 的职权予以限制, 凡小 S 对外签订标的额超过 100 万元的合同, 必须报经大 S 同意。某日, 小 S 未经大 S 同意与善意第三人小汪签订了一份标的额为 101 万元的设备买卖合同。根据个人独资企业法律制度的规定, 下列关于合同的表述中, 正确的是 ()。

A. 该合同为有效合同, 但如果给大 S 造成损害, 由小 S 承担民事赔偿责任

B. 该合同为有效合同, 所有法律后果都由大 S 承担

C. 该合同为无效合同, 但如果给大 S 造成损害, 由小 S 承担民事赔偿责

D. 该合同为无效合同, 所有法律后果都由大 S 承担

14、2017 年 12 月 1 日, 刘某被人用木棍从背后击伤, 现场未查获肇事者。2018 年 1 月 15 日, 刘某偶然得知肇事者为赵某。假定未发生任何可能导致诉讼时效中止、中断的事项, 根据《民法总则》的规定, 刘某向赵某主张权利的诉讼时效期间 ()。

至 2018 年 12 月 1 日届满

B. 至 2020 年 12 月 1 日届满

C. 至 2018 年 1 月 15 日届满

D. 至 2021 年 1 月 15 日届满

15、以下符合《企业所得税法》确认收入实现时间的是 ()。

A. 销售商品采用托收承付方式的, 在签订合同时确认

B. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在销售时确认



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

C. 销售商品采用预收款方式的, 在发出商品时确认

D. 销售商品需要安装的, 在商品发出时确认

16、李某为其母亲赵某投保人寿险, 在确定具体受益人时李某与赵某发生了分歧。下列关于如何确定受益人的表述中, 符合保险法律制度规定的是 ()。

A. 受益人只能是李某

B. 受益人只能是赵某

C. 受益人可以由李某指定, 但必须经赵某同意

D. 受益人只能由赵某指定

17、根据公司法律制度的规定, 下列人员中, 符合公司董事、监事、高级管理人员任职资格的是()。

A. 张某、曾为甲大学教授, 现已退休

B. 王某, 曾为乙企业董事长, 因其决策失误导致乙企业破产清算, 自乙企业破产清算完结之日起未逾 3 年

C. 李某, 曾为丙公司董事, 因贷款炒股, 个人负有到期债务 1000 万元尚未偿还

D. 赵某, 曾担任丁国有企业总会计师, 因贪污罪被判处有期徒刑, 执行期满未逾 5 年

18、特殊的普通合伙企业的合伙人王某在执业中因重大过失给合伙企业造成损失。下列关于合伙人对此损失承担责任的表述中, 符合合伙企业法律制度规定的是()。

A. 王某承担无限责任, 其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任

B. 王某与其他合伙人共同承担无限连带责任

C. 王某承担无限责任, 其他合伙人不承担责任

D. 王某承担无限责任, 其他合伙人以其实缴的出资额为限承担责任

19、2015 年 6 月, 甲公司向乙公司临时拆借资金 200 万元, 借款期限为 4 个月, 甲公司支付利息 8 万元。已知金融机构同期同类贷款的月利率为 0.3%, 同期存款的月利率为 0.1%。甲公司在计算 2016 年度企业所得税应纳税所得额时, 该项借款利息支出允



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

许扣除的金额为()万元。

- A. 8
- B. 2.4
- C. 0.8
- D. 0.6

20、某股份有限公司拟在主板和中小板首次公开发行股票。根据证券法律制度的规定, 下列各项中, 影响该公司在主板和中小板首次公开发行股票的是()。

- A. 该公司发行股票前股本总额为人民币 6000 万元
- B. 该公司上一年度违反环境保护管理法规受到罚款的行政处罚, 且情节严重
- C. 该公司最近 3 个会计年度净利润均为正数且累计为人民币 4000 万元
- D. 该公司最近 3 个会计年度营业收入累计超过人民币 3 亿元

21、下列关于地域管辖的表述中, 符合民事诉讼法律制度规定的是()。

- A. 对被监禁的人提起的诉讼, 可由监狱所在地人民法院管辖
- B. 因公路事故请求损害赔偿提起的诉讼, 可由事故发生地人民法院管辖
- C. 因保险合同纠纷提起的诉讼, 当事人对管辖法院未约定的, 可由合同履行地人民法院管辖
- D. 因票据纠纷提起的诉讼, 当事人对管辖法院未约定的, 可由出票地人民法院管辖

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. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 国债利息收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 财产转让收入

23、甲公司购买乙公司一批货物, 约定甲公司于 5 月 6 日到乙公司仓库提货。乙公司已将货物准备妥当, 通知甲公司提货。但由于甲公司疏忽, 当日未安排车辆提货。次日



凌晨, 乙公司仓库遭雷击起火。该批货物全部被烧毁。下列关于该批货物损失承担的表述中, 符合合同法律制度的规定的是 ()。

- A. 甲公司和乙公司分担货物损失, 因为双方都没有过错
- B. 甲公司承担货物损失, 因其未按约定时间提货
- C. 乙公司承担货物损失, 因为货物所有权没有转移
- D. 乙公司承担货物损失, 因为货物仍在其控制之下

24、甲为国有独资企业, 王某是甲企业的总经理。根据企业国有资产法律制度的规定, 下列各项不构成甲企业关联方的是 ()。

- A. 总经理王某的大学同学
- B. 总经理王某的妻子
- C. 持丙公司股份 3% 的监事
- D. 甲企业全资子公司的监事

25、下列规范性法律文件中, () 属于部门规章。

- A. 全国人民代表大会常务委员会制定的《土地管理法》
- B. 国务院制定的《外汇管理条例》
- C. 最高人民法院颁布的《关于审理票据纠纷案件若干问题的规定》
- D. 中国人民银行颁布的《贷款通则》

26、投保人甲与保险公司订立人身保险合同, 甲为被保险人, 并指定其妻子和儿子为受益人。保险期间内, 甲与投保人甲与保险公司订立人身保险合同, 甲为被保险人, 并指定其妻子和儿子为受益人。保险期间内, 甲与妻子因交通事故意外身亡, 且不能确定死亡时间的先后顺序。根据保险法律制度的规定, 关于保险金的处理, 下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 不作为遗产, 全部由甲的儿子作为受益人享有
- B. 作为遗产, 继承人为甲的妻子和儿子



C.作为遗产, 继承人为甲的妻子

D.保险公司无需支付保险金

27、甲公司与乙公司签订一份买卖合同, 约定采用见票即付的商业汇票支付货款。后乙公司以自己为付款人签发汇票并交付给甲公司, 因甲公司欠丙公司货款, 故甲公司将该汇票背书转让给丙公司。丙公司持票向乙公司行使付款请求权时, 乙公司以甲公司未供货为由拒付。经查, 丙公司对甲公司未供货不知情。下列关于乙公司的拒付主张是否成立的表述中, 符合票据法律制度规定的是 ()。

A. 不成立, 因丙公司为善意持票人, 乙公司不得以对抗甲公司的抗辩事由对抗丙公司

B. 成立, 因甲公司未供货, 乙公司当然可拒绝付款

C. 不成立, 因甲公司已转让该汇票并退出票据关系

D. 成立, 因丙公司与乙公司并无合同关系

28、甲公司与乙公司签订买卖合同, 约定甲公司先向乙公司支付货款, 乙公司再向甲公司交付货物。后来乙公司经营状况严重恶化, 对于乙公司提出的给付请求权, 甲公司拟行使不安抗辩权。下列关于不安抗辩权行使的表述中, 不正确的是 ()。

A、甲公司行使不安抗辩权, 必须有确切证据证明乙公司经营状况严重恶化

B、乙公司提供相应担保的, 甲公司应当恢复合同的履行

C、甲公司可以通过行使不安抗辩权直接解除合同

D、甲公司行使不安抗辩权而中止履行的, 应当及时通知乙公司

29、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 10%, 增值税 17%。甲公司进口该批货物应缴纳的增值税税额为 () 万元。

11.22

8.7

10.2



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

9.18

30、甲服装生产企业 (简称甲企业) 2017 年度产品销售收入为 4000 万元, 当年发生的管理费用是 250 万元, 其中业务招待费 60 万元, 且能够提供有效凭证。甲企业在 2017 年度企业所得税汇算清缴中允许扣除的管理费用为 () 万元。

- A、20
- B、250
- C、210
- D、36

二、多选题

1、甲乙丙设立普通合伙企业, 约定损益的分配和分担比例为 4:3:3。该企业欠丁 5 万元, 无力清偿。根据合伙企业法律值得的规定, 债权人丁的下列做法正确的有 ()。

- A. 要求甲、乙、丙分别清偿 2 万元、1.5 万元、1.5 万元
- B. 要求甲、乙、丙分别清偿 2 万元、2 万元、1 万元
- C. 要求甲、乙分别清偿 2 万元、3 万元
- D. 要求甲清偿 5 万元

2、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.因合同关系以外的第三人的过错, 致使主合同不能履行的, 不适用定金罚则

3、根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人发生的下列应税行为中, 适用 10% 税率的有 ()。

- A. 提供动产租赁服务



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

B. 提供增值电信服务

C. 转让土地使用权

D. 提供建筑服务

4、根据预算法律制度的规定, 预算年度开始后, 各级预算草案在本级人民代表大会批准前, 可以安排的支出有 ()。

A. 用于自然灾害等突发事件处理的支出

B. 法律规定必须履行支付义务的支出

C. 参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出

D. 上一年度结转的支出

5、根据合同法律制度的规定, 下列关于租赁合同解除的表述中, 正确的有 ()。

A. 租赁物在租赁期间发生所有权变动, 买受人不愿继续出租的, 可以解除租赁合同

B. 承租人无正当理由未支付租金, 经催告在合理期间内仍不支付的, 出租人可以解除合同

C. 租赁物危及承租人的安全或健康的, 承租人可以随时解除合同

D. 承租人未经出租人同意转租的, 出租人可以解除合同

6、根据企业所得税法律制度的规定, 下列取得收入的主体中, 应当缴纳企业所得税的有 ()。

A. 国有独资公司

B. 股份有限公司

C. 合伙企业

D. 高等院校

7、关于商业汇票贴现的下列表述中, 正确的有 ()。

A. 贴现是一种非票据转让行为

B. 贴现申请人与出票人或直接前手之间具有真实的商品交易关系



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

- C. 贴现申请人是在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织
- D. 贴现到期不获付款的, 贴现银行可从贴现申请人的存款账户直接收取票款
- 8、根据支付结算法律制度的规定, 关于支票的下列表述中, 正确的有 ()。
- A. 支票基本当事人包括出票人、付款人、收款人
- B. 支票金额和收款人名称可以由出票人授权补记
- C. 出票人不得在支票上记载自己为收款人
- D. 支票的付款人是出票人的开户银行
- 9、根据增值税法律制度的规定, 纳税人取得的下列收入中, 应当缴纳增值税的有 ()。
- A. 广告公司提供广告设计服务的收入
- B. 商业银行对个人贷款的利息收入
- C. 从事学历教育的学校收取的学费收入
- D. 生产企业销售自产货物的销售收入
- 10、下列各项中, 属于民事法律行为的是 ()。
- A. 甲商场与某电视生产企业签订购买一批彩电的合同
- B. 乙捡到一台电脑
- C. 丙放弃一项债权
- D. 丁完成一项发明创造
- 11、某社会团体与某私立学校共同出资设立一合伙企业, 经营文具用品。两年后, 因经营亏损, 该合伙企业财产不足以清偿全部债务。下列关于各合伙人债务承担责任的表述中, 符合《合伙企业法》规定的有 ()。
- A. 该社会团体以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任
- B. 该私立学校以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任
- C. 该社会团体对合伙企业债务承担无限责任
- D. 该私立学校对合伙企业债务承担无限责任



12、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

13、2016 年度甲公司会计利润为-60 万元, 经纳税调整后应纳税所得额为-50 万元。

下列有关甲公司弥补亏损的说法中, 正确的有 ()。

2017 至 2021 年度的税前所得可以弥补的 2016 年度亏损额为 50 万元

2017 至 2021 年度的税前所得可以弥补的 2016 年度亏损额为 60 万元

如果 2017 年度税前所得弥补 2016 年度亏损后, 应纳税所得额大于零, 应缴纳企业所得税

如果 2017 年度税前所得不足以弥补 2016 年度亏损, 可以逐年延续弥补亏损, 但最长不得超过 5 年

14、根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进的下列服务或货物所负担的进项税额, 不得抵扣的有 ()。

- A. 购进的贷款服务
- B. 购进的旅客运输服务
- C. 购进的用于简易计税方法计税项目的货物
- D. 购进的专用于免征增值税项目的专利技术

15、根据企业所得税法律制度的规定, 在我国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中, 应当向我国缴纳企业所得税的有 ()。

- A. 来源于中国境内, 但与其在我国境内所设机构、场所没有实际联系的所得
- B. 来源于中国境内, 且与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
- C. 来源于中国境外, 但与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

D. 来源于中国境外, 且与其在我国境内所设机构、场所没有实际联系的所得

三、判断题

- 1、甲乙丙共同投资设立一家有限责任公司, 甲以房屋作价 100 万元出资, 并自公司设立时办理了产权转移手续, 但直至公司成立半年后才将房屋实际交付给公司使用, 乙丙主张甲在实际交付房屋之前不享有相应股东权利。该主张是合法的。 ()
- 2、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。 ()
- 3、各级一般公共预算年度执行中有超收收入的, 只能用于冲减赤字或补充预算稳定调节基金。 ()
- 4、一般纳税人从事仓储服务、装卸搬运服务, 可以选择适用简易办法计税。 ()
- 5、仲裁裁决被人民法院裁定撤销或不予执行的, 当事人就同一纠纷, 不能再重新达成仲裁协议申请仲裁或向人民法院起诉。 ()
- 6、普通合伙企业入伙的合伙人, 可以通过入伙协议约定比原合伙人享有较大的权利, 承担较少的责任。 ()
- 7、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。 ()
- 8、甲公司于 2016 年向意大利的乙公司出售一处位于中国境内的房产, 乙公司在意大利将房款支付给了甲公司在意大利的分支机构, 就该笔转让所得, 甲公司有义务向中国主管税务机关申报缴纳企业所得税。 ()
- 9、甲公司 2018 年开发一项新工艺, 发生的研究开发费用为 80 万元, 尚未形成无形资产计入当期损益; 甲公司计算当年企业所得税应纳税所得额时, 该项研究开发费用应调增应纳税所得额 60 万元。 ()
- 10、持票人对票据承兑人的追索权, 自票据到期日起 2 年不行使而消灭 ()。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

四、简答题

1、甲房地产开发公司(以下简称“甲公司”)对其新开发的楼盘进行预售, 其在销售广告中说明, 该楼盘为高品质生活小区, 小区空地绿化面积高达 70%, 温泉水入户。该小区因这两项条件比较优越, 销售均价比同区域的其他小区高出 20%。李某

对甲公司销售广告中的内容十分认可, 于 2016 年 8 月与甲公司签订了商品房买卖合同。

一年后, 李某办理入住手续, 搬进该小区后不久, 发生一系列事件:

(1) 李某发现该小区绿化面积严重缩水, 且入户的只是普通的热水, 而非温泉水。

(2) 甲公司销售房屋时并未取得预售许可证, 至该小区竣工验收前夕方补办了预售许可证。

(3) 张某持一商品房买卖合同找到李某, 告知李某该房甲公司已于 2016 年 7 月出售给张某, 张某购下该房后出国学习, 日前刚回国, 张某主张其才是房屋的权利人, 要求李某腾退房屋。

(4) 孙大妈找到李某, 告知李某该房是甲公司许诺给她的回迁房, 要求李某腾退房屋。

当事人各方纠缠不清, 纷纷将甲公司告上人民法院:

(1) 李某要求解除与甲公司订立的合同, 由甲公司赔偿其损失, 并请求人民法院判令甲公司支付惩罚性赔偿金。

(2) 张某要求解除与甲公司订立的合同, 并要求甲公司支付惩罚性赔偿金。

(3) 孙大妈请求人民法院判令李某腾退房屋, 将房屋返还给自己。

(4) 甲公司抗辩称其与李某、张某订立商品房买卖合同时尚未取得预售许可证, 合同无效, 李某和张某要求解除合同的请求不当, 人民法院应当予以驳回。

要求根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 甲公司的商品房销售广告是要约还是要约邀请? 简要说明理由。

(2) 甲公司未取得预售许可即与李某订立商品房买卖合同, 该合同是否有效? 简要说明理由。



(3) 李某的诉讼请求是否合法? 简要说明理由。

(4) 张某的诉讼请求是否合法? 简要说明理由。

(5) 孙大妈的诉讼请求是否合法? 简要说明理由。

2、甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事化妆品销售业务, 2019 年发生如下事项:

(1) 1 月, 将本公司于 2018 年 10 月购入的一处房产销售给乙公司, 取得含税销售额 1320 万元。

(2) 5 月, 以附赠促销的方式销售 A 化妆品 400 件, 同时赠送 B 化妆品 200 件。已知, A 化妆品每件不含税售价为 0.2 万元, B 化妆品每件不含税售价为 0.1 万元。

(3) 7 月, 从一般纳税人处购进化妆品取得的增值税专用发票上注明的价款为 30 万元。另外向运输企业(一般纳税人)支付该批货物的不含税运费 3 万元, 取得了运输企业开具的增值税专用发票。

已知, 甲公司取得的增值税专用发票均已通过认证。

要求:

根据上述资料和增值税法律制度的规定, 回答下列问题(答案中的金额单位用“万元”表示)。

(1) 计算事项 (1) 中甲公司的销项税额。

(2) 计算事项 (2) 中甲公司的销项税额。

(3) 计算事项 (3) 中甲公司准予抵扣的进项税额。

3、某医药制造企业 2016 年经税务机关核准的应纳税所得额为-100 万元。2017 年度生产经营情况如下:

(1) 取得商品销售收入 5000 万元, 特许权使用费收入 200 万元, 接受捐赠收入 100 万元, 投资收益 100 万元(含国债利息收入 50 万元);



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

- (2) 全年发生销售成本 2200 万元, 税金及附加 320 万元;
- (3) 销售费用 1340 万元, 其中广告 700 万元, 业务宣传费 200 万元;
- (4) 管理费用 960 万元, 其中业务招待费 80 万元, 支付给其他企业的管理费为 30 万元;
- (5) 财务费用 12 万元, 系当年 2 月以年利率 8% 向非金融企业借入为期 9 个月的生产用资金 200 万元的借款利息(银行同期同类贷款年利率为 5%);
- (6) 营业外支出 80 万元, 其中支付客户违约金 20 万元, 被工商行政管理部门处以罚款 7 万元, 税收滞纳金 3 万元, 非广告性质的赞助支出 50 万元。

要求: 根据上述资料及所得税法律制度的规定, 回答下列问题。

- (1) 计算该企业 2017 年度企业所得税前可以扣除的销售费用。
- (2) 计算该企业 2017 年度企业所得税前可以扣除的管理费用。
- (3) 计算该企业 2017 年度企业所得税前可以扣除的财务费用。
- (4) 计算该企业 2017 年度企业所得税前可以扣除的营业外支出。
- (5) 计算该企业 2017 年度应缴纳的企业所得税税额。

五、综合题

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 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 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。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

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。

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。



2019 年中级会计考试《经济法》考前摸底卷 (一) 参考答案

一、单选题

【答案】A

【选项】本题考查仲裁范围。BD 有专门的仲裁程序进行; C 属于人身关系纠纷, 而非财产类, 所以 BDC 不能适用民事仲裁。

【答案】C

【选项】本题考查有限公司股东会临时会议的召开和须经代表三分之二以上表决权通过的事项。

【答案】A

【选项】本题考查要约收购。收购要约期限届满前 15 日内, 收购人不得变更收购要约, 但是出现竞争要约的除外, 所以 B 错; 收购人需要变更收购要约的, 必须及时公告, 所以 C 选项的“只需”错误; 在收购要约确定的承诺期限内, 收购人不得撤销其收购要约, 所以 D 选项错误。

【答案】C

【选项】考查保险人解除合同的情形。

【答案】A

【选项】考查履行地点没有约定或者约定不明的履行方式。

【答案】B

【选项】考查视同销售中销售额的确定; 自产的服装用于职工福利, 视同销售, 需要确认销项税额; 甲服装厂当月增值税销项税额 = $(1000 + 300) \times 200 \times 17\% = 44200$ (元)。

【答案】D

【选项】(1) 扣除限额 = $300 \times 12\% = 36$ (万元); (2) 实际发生额 50 万元, 超过了税法规定的扣除限额 36 万元, 在计算 2016 年企业所得税应纳税所得额时只能扣除 36 万元, 其余 14 万元可以结转以后 3 年内扣除。

【答案】A

【选项】本题考查职务发明创造的申请人。

【答案】D

【选项】(1) 选项 A: 违反法律、社会公德或者妨害公共利益的发明创造, 不授予专利权; (2) 选项 B: 智力活动的规则和方法, 不授予专利权; (3) 选项 C: 疾病的诊断和治疗方法, 不



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

授予专利权; (4) 选项 D: 动物和植物品种, 不授予专利权; 但对动物和植物品种的生产方法, 可以依照专利法的规定授予专利权。

【答案】B

【选项】考查抵押财产的范围 (见下表)。

抵押财产		抵押权的设立
不动产	(1) 建筑物和其他土地附着物 (2) 建设用地使用权 (3) 以招标、拍卖、公开协商等方式取得的荒地等土地 承包经营权 (4) 正在建造的建筑物(选项B)	抵押权自登记之日起设立
动产	(1) 生产设备、原材料、半成品、产品 (2) 交通运输工具(选项AD) (3) 正在建造中的船舶、航空器(选项C) (4) 其他按照法律规定可以抵押的动产	抵押权自抵押合同生效时设立; 未经登记, 不得对抗善意第三人

【答案】A

【选项】考查收入确认的时间。

【答案】B

【选项】本题考查预算管理职权。这个点我们强调过不需要死记硬背, 要去理解。不管哪一级, 只要是审查和批准的肯定是权力机关, 所以排除 A,D。那么草案到底是人大审批还是人大常委会审批呢? 我们大致通过理解明白, 人大肯定比人大常委会级别高, 而草案只是一个初步方案, 那肯定应该级别低一点的审批, 那就是人大常委会。

【答案】A

【选项】本题考查个人独资企业投资人委托或聘用其他人管理企业事务的规则。

【答案】D

【解析】(1) 按照《民法总则》的规定, 人身受到伤害要求赔偿适用 3 年的诉讼时效期间, 排除选项 AC; (2) 3 年的诉讼时效期间应自权利人知道或应当知道“权利受到损害以及义务人”之日起计算, 2017 年 12 月 1 日, 刘某尚未得知肇事者, 诉讼时效期间不起算, 至



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

2018 年 1 月 15 日知悉肇事者时, 诉讼时效期间方起算, 因此, 选项 B 错误, 选项 D 正确。

【答案】 C

【选项】 本题考查销售货物收入的确认时间。

【答案】 C

【选项】 考查受益人的确定。

【答案】 A

【选项】 考查不得担任董事、监事、高管的情形。

【答案】 A

【选项】 考查特殊普通合伙企业的责任。

【答案】 B

【选项】 本题考查利息费用的扣除。先算税法上的限额: $200 \times 0.3\% \times 4 = 2.4$ 万; 再看实际发生费用: 题目已知 8 万元; 最后对比两者, 取较小的数值为准予扣除金额。

【答案】 B

【解析】 选项 B: 最近 36 个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规, 受到行政处罚, 且情节严重的, 不得在主板、中小板首次公开发行股票。

【答案】 B

【选项】 本题考查地域管辖。

【答案】 A

【选项】 考查不征税收入。B 属于免税收入

【答案】 B

【选项】 考查标的物毁损、灭失的风险负担。

【答案】 A

【选项】 考查关联方的确定。

【答案】 D

【选项】 本题考查经济法的渊源。

【答案】 A

【选项】 本题考查保险金作为遗产的情形。

【答案】 A

【选项】 考查票据的抗辩。

【答案】 C



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【选项】考查不安抗辩权。

【答案】A

【选项】考查进口环节增值税的计算; 甲公司进口环节增值税税额 = $60 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 11.22$ (万元)。

【答案】C

【选项】考查成本费用的扣除。

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, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5‰。发生额的 60% = $60 \times 60\% = 36$ (万元), 销售收入的 5‰ = $4000 \times 5‰ = 20$ (万元), 可以在税前扣除的业务招待费为 20 万元, 该企业 2017 年可以税前扣除的管理费用 = $250 - (60 - 20) = 210$ (万元)。

二、多选题

【答案】ABCD

【选项】本题考查合伙人的无限连带清偿责任。

【MR.H 套路】对“无限连带”的考查, 就看要求的金额是否在债务范围内, 不要管具体向谁提出, 例如上题, ABCD 4 个选项的请求额相加都是 5 万元, 那就可以全部入选。

【答案】ABC

【选项】考查定金罚则。

【答案】CD

【选项】考查增值税的税率。

(1) 选项 A: 适用的增值税税率为 16%。(2) 选项 B: 适用的增值税税率为 6%。

【答案】ABCD

【选项】本题考查预算空白期可以安排的支出。赤裸裸考查预算年度开始后, 各级预算草案在本级人民代表大会批准前, 可以安排四项的支出。

【答案】BCD

【选项】考查租赁合同解除。

【答案】ABD

【选项】考查企业所得税的主体。

【答案】BCD



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【选项】本题考查贴现的概念和条件。从概念即得知, 贴现是一种票据转让行为, 故 A 错。BCD 说的是贴现的三个条件, 故正确。

【答案】ABD

【选项】本题考查支票的相关规定。出票人可以在支票上记载自己为收款人, 故 C 错。

【答案】ABD

【选项】考查营改增的免税项目。

【答案】AC

【选项】本题考查民事法律行为。BD 都是事实行为, 事实行为主要包括: 发明创造; 拾得遗失物; 发现埋藏物; 先占; 加工, 与意思表示无关。

【答案】AD

【选项】本题考查有限合伙企业的合伙人构成及其责任承担方式。解题的关键就是判断谁是有限合伙人, 谁是普通合伙人。

【答案】ABD

【选项】本题考查公开发行证券。

【答案】ACD

【选项】(1)选项 AB: “亏损”是指企业财务报表中的亏损额经主管税务机关按税法规定核实调整后的金额(税法口径的亏损额); (2)选项 C: 弥补亏损后, 应纳税所得额大于零, 企业应当缴纳企业所得税; (3)选项 D: 企业某一纳税年度发生的亏损, 可以用下一年度的所得弥补, 下一年度的所得不足以弥补的, 可以逐年延续弥补, 但最长不得超过 5 年。

【答案】ABCD

【选项】考查不得抵扣的情形。

【答案】ABC

【选项】本题考查非居民企业的征税对象

三、判断题

【答案】√

【选项】本题考查有限责任公司股东出资义务的履行。

【答案】×

【选项】考查自然人借款合同中利息的确定。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【答案】√

【选项】本题考查预算稳定调节基金的管理。要注意, 对预算预备费、预算周转金的管理也要熟悉。

【答案】√

【选项】一般纳税人从事“公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务”等, 可以选择适用简易办法计税。

【答案】×

【选项】本题考查仲裁程序。仲裁裁决被人民法院裁定撤销或不予执行的, 当事人可以重新达成仲裁协议申请仲裁, 也可以向法院起诉。

【答案】√

【选项】考查普通合伙企业新合伙人的权利。原合伙人愿意以更优越的条件吸引新合伙人入伙, 或者新合伙人愿意以较为不利的条件入伙, 可在协议中另行约定。所以该表述正确。

【答案】×

【选项】本题考查企业国有资产法律中的兼职的限制。未经股东会、股东大会同意, 国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

【答案】√

【选项】本题考查所得来源地的确定。不动产转让所得按照不动产所在地确定所得来源地。本题中转让的房产位于中国境内, 属于来源于中国境内的所得, 无论甲公司是居民企业, 还是非居民企业, 都有义务向中国主管税务机关申报缴纳企业所得税。

【答案】×

【选项】本题考查加计扣除的计算。在计算利润时研发费用 80 万应该计入管理费用据实扣除; 再计算应纳税所得额时, 再在研发费用实际发生额加计扣除 75%, 即 $80 \times 75\% = 60$ 万, 也就是在税法上该项研发费用可以扣除 $80 + 60 = 140$ 万, 所以是纳税调减 60 万。

【答案】√

【选项】考查票据权利的时效。

四、简答题

1、【答案】

(1) 甲公司的商品房销售广告是要约。根据规定, 出卖人就商品房开发规划范围内的房屋



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

及相关设施所作的说明和允诺具体确定, 并对合同的订立以及房屋价格的确定有重大影响的, 视为要约。在本题中, 销售广告的内容对购房者(李某订立合同产生了重大影响, 并抬高了销售价格, 应认定为要约。

(2) 该合同有效。根据规定, 出卖人未取得预售许可而与买受人订立预售合同的, 合同无效, 但是在起诉前取得预售许可的, 合同有效。在本题中, 甲公司已在该小区竣工验收前补办了预售许可证, 争议各方起诉时甲公司已经取得预售许可, 合同有效。

(3) 李某的诉讼请求合法。根据规定, 出卖人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, 买受人在解除合同并赔偿损失的前提下, 还可以要求出卖人承担不超过已付购房款一倍的惩罚性赔偿金。

(4) 张某的诉讼请求合法。根据规定, 商品房买卖合同订立后, 出卖人又将该房屋出卖给第三人的, 买受人在解除合同并赔偿损失的前提下, 还可以要求出卖人承担不超过已付购房款一倍的惩罚性赔偿金。

(5) 孙大妈的诉讼请求合法。根据规定, 拆迁人将补偿安置房屋另行出卖给第三人, 被拆迁人请求优先取得补偿安置房屋的, 应予支持。

2、【答案】

(1) 事项(1)中甲公司的销项税额= $1320 \div (1+10\%) \times 10\% = 120$ (万元)

(2) 事项(2)中甲公司的销项税额= $(0.2 \times 400 + 0.1 \times 200) \times 16\% = 16$ (万元)

(3) 事项(3)中甲公司准予抵扣的进项税额= $30 \times 16\% + 3 \times 10\% = 5.10$ (万元)

【解析】(1)增值税专用发票上注明的价款为不含增值税价款;(2)接受的交通运输服务, 适用的增值税税率为 10%。

3、【答案】

(1) 广告费和业务宣传费的扣除限额= $(5000+200) \times 30\% = 1560$ (万元), 大于实际发生额= $700+200=900$ (万元), 本年度广告费和业务宣传费可据实扣除。该企业 2017 年企业所得税前可扣除的销售费用=1340 (万元)。

(2)

①企业之间支付的管理费不得在税前扣除;

②业务招待费发生额的 60%= $80 \times 60\% = 48$ (万元); 大于 $(5000+200) \times 5\% = 26$ (万元), 所以税前可以扣除的业务招待费为 26 万元;

③该企业 2017 年企业所得税前可扣除的管理费用= $960-30-80+26=876$ (万元)。

(3) 该企业 2017 年企业所得税前可扣除的财务费用= $200 \times 5\% \times 9 \div 12 = 7.5$ (万元)



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(4)

①支付客户违约金 20 万元可以在税前扣除;

②被工商行政管理部门处以罚款 7 万元和税收滞纳金 3 万元、非广告性质赞助支出 50 万元均不得在税前扣除;

③该企业 2017 年企业所得税前可扣除的营业外支出金额为 20 万元。

(5) 该企业 2017 年应纳税所得额

$=5000+200+100+100-50-2200-320-1340-876-7.5-20-100=486.5$ (万元)

该企业 2017 年应缴纳的所得税税额 $=486.5 \times 25\%=121.63$ (万元)

五、综合题

【233 网校答案】

(1) 李某无权拒绝张某的赔偿请求。因为, 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。所以本案中, 张某未经李某同意将其在甲公司的股权进行质押, 给李某造成了实际损失, 李某有权请求李某承担赔偿责任。

(2) 张某未经王某、赵某同意不能变更为甲公司股东。因为, 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。所以本案中, 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。因为, 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股东为由进行抗辩的, 人民法院不予支持。所以李某的抗辩理由不成立。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!