

 中华会计网校
www.chinaacc.com
正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2020年度 全国会计专业技术资格考试

历年真题 全解

中级经济法

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

 人民出版社

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：李 娟

图书在版编目(CIP)数据

中级经济法历年真题全解. 2019 / 中华会计网校编.
—北京：人民出版社，2019.4(2020.3重印)
ISBN 978-7-01-020440-6

I. ①中… II. ①中… III. ①经济法 - 中国 - 资格考
试 - 题解 IV. ①D922.29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 030810 号

中级经济法历年真题全解

ZHONGJI JINGJIFA LINIAN ZHENTI QUANJIE

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂回族自治县益利印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 4 月第 1 版 2020 年 3 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：10.5

字数：212 千字

ISBN 978-7-01-020440-6 定价：29.50 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

2019年度全国会计专业技术资格考试 中级会计资格《中级会计实务》试题^①

一、单项选择题^②

1. 企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出,应当计入的财务报表项目是()。
A. 管理费用 B. 营业外支出
C. 营业成本 D. 投资收益
2. 甲社会团体的章程规定,每位会员每年应缴会费 1200 元,2×18 年 12 月 25 日,甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×17 年至 2×19 年会费共计 3600 元。不考虑其他因素,2×18 年甲社会团体应确认的会费收入为()元。
A. 2400 B. 1200
C. 3600 D. 0
3. 甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标,该债券的合同条款规定,在特定日期产生的现

● 本题考核点

投资性房地产后续支出

● 本题考核点

民间非营利组织会费

收入确认

● 本题考核点

金融资产的分类

1 历年真题

精选近五年真题,通过真题试练,抓住考试感觉

双色旁批,重点巩固,点出本题考核点,加深记忆

2 历年真题参考答案及详细解析

历年真题详细、全解、新解

巩固常考知识点,增进理解

2019年度全国会计专业技术资格考试 中级会计资格《中级会计实务》试题 参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】投资性房地产日常维护所发生的相关支出,应计入其他业务成本科目,在利润表中列示于“营业成本”项目。

思路点拨

接受外币投入资本的处理

企业收到外币投入资本时,无论是否有合同约定汇率,均应采用交易发生日的即期汇率进行折算(这里注意两点:①交易发生日;②即期汇率)。

易错易混

长期股权投资初始投资成本的确定

长期股权投资初始确认时要注意先确定取得长期股权投资的类型。不同情况下,长期股权投资的初始投资成本不同。

项目	初始投资成本确定
企业合并 (控制, 持股比例)	最终控制方合并报表中所反映的被合并净资产账面价值×持股比例

举一反三

债权投资期末账面价值的计算

债权投资后续按照摊余成本计量,期末账面价值等于其摊余成本,注意此时和公允价值无关。本题如果甲公司将该债券投资分类为以摊余成本计量的金融资产,此时账务处理如下:

2019 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 (卷 I)	1
2019 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 (卷 I) 参考答案及详细解析	15
2019 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 (卷 II)	27
2019 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 (卷 II) 参考答案及详细解析	41
2018 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题	53
2018 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 参考答案及详细解析	68
2017 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题	81
2017 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 参考答案及详细解析	96
2016 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题	108
2016 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 参考答案及详细解析	122
2015 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题	132
2015 年度全国会计专业技术资格考试中级会计资格《经济法》试题 参考答案及详细解析	146

深度解析索引

◆ 举一反三 ◆

- 1 自愿退伙 VS 法定退伙 P16
- 2 一般纳税人与小规模纳税人销售自己使用过的固定资产、
物品或销售旧货的税务处理 P18
- 3 政府采购方式对比 P20
- 4 标的物所有权转移 P22
- 5 权利质押及其设立时间 P46
- 6 异议股东回购请求权 P50
- 7 增值税纳税义务发生时间 P51
- 8 有限责任公司股东会职权 VS 有限责任公司董事会职权 P69
- 9 股份转让的限制 P71
- 10 异议股权回购与股份回购 P75
- 11 非居民企业相关规定 P77
- 12 诉讼时效中止 VS 诉讼时效中断 P96
- 13 票据的伪造 VS 票据的变造 P97
- 14 增值税税率总结 P99
- 15 要约的撤销 VS 要约的撤回 P123
- 16 票据的对物抗辩与对人抗辩 P127
- 17 合同的解除 P147

18	保险合同解除权	P151
19	股东代表诉讼与股东直接诉讼	P153
20	解散公司诉讼	P154

◆ 易错易混 ◆

1	子公司民事责任承担	P15
2	采取“以旧换新”方式销售货物销售额的确定	P18
3	合伙人财产份额的转让与有限责任公司的股权转让	P21
4	同时履行抗辩权 VS 后履行抗辩权 VS 不安抗辩权	P43
5	涉及第三人的合同履行	P44
6	企业重组的一般性税务处理与特殊性税务处理	P48
7	可撤销民事行为 VS 无效民事行为 VS 效力待定民事行为	P68
8	票据的提示承兑、付款期限与票据权利消灭时效	P72
9	增值税特殊销售方式销售额的确定	P73
10	借款合同逾期利率的确定	P98
11	零税率 VS 免税	P103
12	股息、红利等权益性投资收益收入确认	P106
13	票据的记载事项	P123
14	一般纳税人适用简易计税方法计税	P124
15	增值税的进项税额不得抵扣与视同销售	P130
16	“免税”与“免抵退税”的区别	P153
17	企业采取“买一赠一”方式销售货物，所得税处理和 增值税处理的区别	P156

◆ 思路点拨 ◆

- 1 公司收购自身股票的限制 P16
- 2 上市公司收购的权益披露 P17
- 3 增值税视同销售 P47
- 4 公开审理 P49
- 5 裁定 VS 判决的上诉期限 P69
- 6 智力活动规则和方法所创造的新产品 P77
- 7 高新技术企业税率优惠政策 P80
- 8 效力待定合同的处理 P99
- 9 附条件的民事法律行为与附期限的民事法律行为 P104
- 10 “当年销售(营业)收入”的确定 P106
- 11 无形资产计税基础确定 P125
- 12 不适用诉讼时效的规定 P126
- 13 仲裁的效力 P128
- 14 股东出资 P150
- 15 合伙企业财产的构成 P150
- 16 合格投资者的资质条件 P151
- 17 管理者兼职的限制性规定 P155



正保文化官微

关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

2019年度全国会计专业技术资格考试

中级会计资格《经济法》试题（卷I）*

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. 根据民事法律制度的规定，下列各项中，属于民事法律行为的是()。
A. 刘某食用新鲜草莓 B. 王某与机器人对弈
C. 张某观测宇宙黑洞 D. 李某购买考试教材
2. 甲公司与乙公司签订买卖合同，并在合同中约定了仲裁条款，但未选定仲裁委员会。关于该仲裁条款效力及适用的下列表述中，正确的是()。
A. 该仲裁条款无效
B. 该仲裁条款有效；约定的仲裁事项发生争议时，由合同签订地的仲裁委员会审理
C. 当事人可以就仲裁委员会的选择签订补充协议；达不成补充协议的，该仲裁条款无效
D. 该仲裁条款有效；约定的仲裁事项发生争议时，由合同履行地的仲裁委员会审理
3. 根据民事法律制度的规定，下列关于诉讼时效期间届满法律效力的表述中，不正确的是()。
A. 诉讼时效期间届满后，实体权利本身归于消灭
B. 诉讼时效期间届满后，权利人丧失胜诉权
C. 诉讼时效期间届满后，权利人起诉的，人民法院应当受理

* 本试卷为非标准试卷，题目均为考生回忆，本书收录题目严格按照 2020 年考试大纲调整；特此说明。

本题考核点

民事法律行为的概念

本题考核点

仲裁协议

本题考核点

诉讼时效的概念



● 本题考核点

公司的种类

● 本题考核点

股东会决议

● 本题考核点

股份转让的限制

● 本题考核点

公积金

● 本题考核点

合伙企业财产



D. 诉讼时效期间届满后,当事人自愿履行义务的,不受诉讼时效限制

4. 下列关于子公司法人资格和民事责任承担的表述中,符合公司法律制度规定的是()。

- A. 子公司不具有法人资格,其民事责任由母公司承担
- B. 子公司不具有法人资格,其财产不足以清偿的民事责任,由母公司承担
- C. 子公司具有法人资格,独立承担民事责任
- D. 子公司不具有法人资格,应与母公司共同承担民事责任

5. 甲有限责任公司(下称“甲公司”)由张某、李某、王某、赵某四人出资设立,四人出资比例分别是10%、15%、20%、55%,公司章程对议事规则和表决权的行使未作特别规定。甲公司召开股东会会议,就增加注册资本事项进行表决。下列关于股东会就该事项决议的表述中,正确的是()。

- A. 李某和赵某同意即可通过决议
- B. 张某、李某、王某三人同意即可通过决议
- C. 必须四人都同意才能通过决议
- D. 赵某同意即可通过决议

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

- A. 公司可以接受本公司股票作为质押权的标的
- B. 公司在任何情况下都不得收购本公司股票
- C. 股东将无记名股票交付给受让人后即发生转让的效力
- D. 上市公司董事会秘书不得买卖本公司股票

7. 根据公司法律制度的规定,下列关于公积金的表述中,不正确的是()。

- A. 资本公积金可以用于弥补公司亏损
- B. 公积金分为盈余公积金和资本公积金
- C. 公积金可以用于扩大公司生产经营
- D. 法定公积金转为资本时,所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%

8. 根据合伙企业法律制度的规定,下列不属于甲合伙企业财产的是()。

- A. 合伙人黄某出资的房屋

- B. 甲合伙企业接受丙公司捐赠的原材料
C. 甲合伙企业对乙公司的应收账款
D. 合伙人李某对王某的货款债权
9. 根据合伙企业法律制度的规定,下列属于普通合伙企业合伙人当然退伙情形的是()。
- A. 合伙人个人丧失偿债能力
B. 合伙人在执行合伙事务时有不正当行为
C. 合伙人未履行出资义务
D. 合伙人因重大过失给合伙企业造成损失
10. 根据证券法律制度的规定,下列各项中,属于上市公司持续信息披露的文件是()。
- A. 中期报告 B. 招股说明书
C. 上市公告书 D. 债券募集说明书
11. 根据证券法律制度的规定,下列关于上市公司协议收购的表述中,不正确的是()。
- A. 收购协议达成后,收购人必须公告该收购协议
B. 协议收购是在证券交易所之外进行的收购
C. 收购协议达成后,收购人必须将该收购协议向国务院证券监督管理机构及证券交易所作出书面报告
D. 收购人拟通过协议方式收购上市公司 30% 股份的,需经国务院证券监督管理机构核准
12. 根据保险法律制度的规定,下列不属于保险公司终止原因的是()。
- A. 破产 B. 解散
C. 被接管 D. 被撤销
13. 下列各项中,属于《合同法》调整范围的是()。
- A. 甲公司与李某签订的劳动合同
B. 陈某与张某签订的收养协议
C. 赵某与乙公司签订的租赁合同
D. 王某与钱某签订的子女监护权协议
14. 广州的甲公司与深圳的乙公司在北京协商订立一份书面合同,双方约定合同成立地点在上海,但实际情况是,甲公司在广州签字盖章后将合同邮寄到深圳给乙公司签字盖章,该合同的成立地点是()。

● 本题考核点 ●

普通合伙人当然退伙

● 本题考核点 ●

上市公司持续信息披露

● 本题考核点 ●

协议收购

● 本题考核点 ●

保险公司的终止

● 本题考核点 ●

合同法的调整范围

● 本题考核点 ●

合同成立的地点



● 本题考核点

企业所得税税前不得扣除项目

25. 2018 年度甲居民企业实际发生的下列支出中，在计算当年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
- A. 向股东支付的股息 40 万元
 - B. 向乙公司支付的合同违约金 3 万元
 - C. 向税务机关缴纳的税收滞纳金 1 万元
 - D. 向母公司支付的管理费 20 万元

● 本题考核点

企业所得税加计扣除税收优惠

26. 2018 年度甲居民企业利润总额为 1000 万元，实际发生研发费用支出 800 万元。该研发费用未形成无形资产计入当期损益，甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，可以加计扣除的研发费用为()万元。
- A. 600
 - B. 800
 - C. 120
 - D. 1400

● 本题考核点

政府采购方式

27. 根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，不属于政府采购方式的是()。
- A. 邀请招标
 - B. 询价
 - C. 指定采购
 - D. 公开招标

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。)

● 本题考核点

代理制度

1. 根据民事法律制度的规定，下列代理行为无效的有()。
- A. 孙某受李某委托代为租赁房屋
 - B. 赵某受钱某委托代为购买汽车
 - C. 周某受吴某委托代为婚姻登记
 - D. 郑某受王某委托代为收养子女

● 本题考核点

审判监督程序

2. 根据民事诉讼法律制度的规定，对于当事人的下列再审申请，人民法院不予受理的有()。
- A. 在调解书发生法律效力后 3 个月内提出申请的
 - B. 再审申请被驳回后提出申请的
 - C. 对再审判决、裁定提出申请的
 - D. 在人民检察院对当事人的申请作出不予提出再审检察建议后又提出申请的

3. 根据公司法律制度的规定, 下列关于国有独资公司组织机构的表述中, 正确的有()。
- A. 国有独资公司不设立股东会, 由国有资产监督管理机构行使股东会职权
- B. 国有独资公司监事会成员不得少于 3 人
- C. 国有独资公司的董事每届任期不得超过 3 年
- D. 国有独资公司董事会成员中应当有公司职工代表
4. 根据公司法律制度的规定, 股份有限公司股东大会所作的下列决议中, 必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过的有()。
- A. 批准公司年度预算方案的决议
- B. 变更公司形式的决议
- C. 增加或者减少注册资本的决议
- D. 公司合并、分立、解散的决议
5. 根据公司法律制度的规定, 下列关于股份有限公司监事会的表述中, 正确的有()。
- A. 职工代表的比例不得少于监事会成员的 1/3
- B. 总经理可以兼任监事
- C. 监事会成员不少于 3 人
- D. 监事会设主席 1 名
6. 某私募基金的组织形式为有限合伙企业, 其有限合伙人陈某的下列行为中, 不违反合伙企业法律制度规定的有()。
- A. 未经授权代表该基金对外签订合同
- B. 参与决定普通合伙人退伙
- C. 对该基金的经营管理提出建议
- D. 参与选择承办该基金审计业务的会计师事务所
7. 下列关于普通合伙企业合伙人转让其在合伙企业中的财产份额的表述中, 符合合伙企业法律制度规定的有()。
- A. 除合伙协议另有约定外, 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的, 须经其他合伙人一致同意
- B. 合伙人之间转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额的, 应当通知其他合伙人
- C. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的, 同等条件下, 其他合伙人有优先购买权, 但是合伙

● 本题考核点 ●

国有独资公司

● 本题考核点 ●

股东大会的决议

● 本题考核点 ●

股份有限公司监事会

● 本题考核点 ●

有限合伙人事务执行的特殊规定

● 本题考核点 ●

普通合伙人财产份额的转让



本题考核点

汇票的出票

协议另有约定的除外

D. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额, 其他合伙人既不同意转让也不行使优先购买权的, 视为同意转让

8. 根据票据法律制度的规定, 下列情形中, 导致汇票无效的情形有()。

A. 李某出票时未记载付款人名称

B. 郑某出票时未记载付款日期

C. 陈某在汇票上记载“收货后付款”

D. 王某将中文大写“伍万元整”的汇票数额记载为“5000”

本题考核点

买卖合同标的物毁损、灭失风险的转移

9. 根据合同法律制度的规定, 当事人未作特别约定的情况下, 下列关于买卖合同标的物毁损、灭失风险承担的表述中, 正确的有()。

A. 出卖人根据合同约定将标的物运送至买受人指定地点并交付给承运人后, 标的物毁损、灭失的风险由买受人承担

B. 出卖人按照约定将标的物置于交付地点, 买受人违反约定没有收取的, 标的物毁损、灭失的风险自违反约定之日起由买受人承担

C. 出卖人按照约定未交付有关标的物的单证和资料的, 不影响标的物毁损、灭失风险的转移

D. 因买受人的原因致使标的物不能按照约定的期限交付的, 买受人应当自违反约定之日起承担标的物毁损、灭失的风险

本题考核点

增值税专用发票

10. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人发生的下列行为中, 不得开具增值税专用发票的有()。

A. 向一般纳税人销售免税商品

B. 向消费者个人销售食品

C. 向一般纳税人销售机床

D. 向消费者个人提供修理修配劳务

本题考核点

增值税征税范围的特殊规定

11. 根据增值税法律制度的规定, 下列情形中, 不属于在中国境内销售服务的有()。

A. 日本己公司为在该国留学的中国学生朱某提供住宿服务

B. 美国戊公司将小汽车出租给在该国自驾旅游的中国居

- 民马某
- C. 法国丙公司将其拥有的位于中国境内的不动产出租给韩国丁公司
- D. 中国境内甲会计师事务所为境内乙公司在境外上市提供审计服务
12. 根据企业所得税法律制度的规定, 纳税人实际发生符合条件的下列支出中, 对超过规定限额的部分, 准予在以后纳税年度结转扣除的有()。
- A. 广告费和业务宣传费
- B. 职工教育经费
- C. 业务招待费
- D. 职工福利费
13. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于企业所得税征收管理的表述中, 正确的有()。
- A. 企业在一个纳税年度中间开业, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的, 应当以满 12 个月时为一个纳税年度
- B. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 以机构、场所所在地为纳税地点
- C. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格营业机构的, 应当汇总计算并缴纳企业所得税
- D. 企业应当在办理注销登记前, 就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税
14. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于无形资产摊销费用税前扣除的表述中, 正确的有()。
- A. 企业自创商誉的支出, 准予计算摊销费用扣除
- B. 允许摊销的无形资产按直线法计算的摊销费用, 准予扣除
- C. 企业外购商誉的支出, 在企业整体转让或者清算时, 准予扣除
- D. 除有关法律规定或者合同约定了使用年限的外, 无形资产的摊销年限不得低于 10 年
15. 根据政府采购法律制度的规定, 下列关于政府采购合同的表述中, 正确的有()。

● 本题考核点 ●

企业所得税一般扣除
项目

● 本题考核点 ●

企业所得税的征收管
理

● 本题考核点 ●

无形资产

● 本题考核点 ●

政府采购合同

判断题考核点

1. 无效民事法律行为
2. 股东权利
3. 合伙企业的设立
4. 人身保险合同的特殊条款
5. 融资租赁合同
6. 一般纳税人进项税额的确定及其计算
7. 出口退税率
8. 特别项目税收优惠——加速折旧
9. 企业所得税的应纳税所得额的一般规定
10. 知识产权的特点



- A. 履约保证金的数额可以为政府采购合同金额的 20%
- B. 经采购人同意, 成交供应商可以依法采取分包方式履行合同
- C. 政府采购合同中涉及国家秘密的内容不在媒体上公告
- D. 小额政府采购合同签订后, 采购人不必将合同副本报有关部门备案

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。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分。)

1. 行为人与相对人恶意串通, 损害他人合法权益的民事法律行为, 自法院宣告其无效时失去法律约束力。 ()
2. 查阅公司账簿的权利属于股东的共益权。 ()
3. 某国有企业拟与张某、李某设立一家合伙企业, 该拟设立的合伙企业可以是普通合伙企业。 ()
4. 因被保险人张某抗拒依法采取的刑事强制措施致其自身伤残的, 保险人应承担给付保险金的责任。 ()
5. 融资租赁期间, 承租人享有租赁物的所有权。 ()
6. 一般纳税人从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算增值税的小规模纳税人购入农产品, 取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的增值税额抵扣进项税额。 ()
7. 出口企业未将不同税率的出口货物分开报关、核算的, 应从低适用退税率计算增值税出口退税。 ()
8. 2019 年度甲居民企业新购进一台单价 480 万元的设备用于生产经营, 该设备采购金额允许一次性计入当期成本费用在计算企业所得税应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。 ()
9. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 企业财务、会计处理办法与税收法律法规的规定不一致的, 应当依照税收法律法规的规定计算。 ()
10. 专利权是一种全球性的权利, 在一国取得专利权后, 可在全球受到法律保护。 ()

四、简答题(本类题共 3 小题,每小题 6 分,共 18 分。凡要求计算的,必须列出计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求说明理由的,必须有相应的文字阐述。)

1. 2016 年,甲、乙公司与张某在 A 市共同出资设立丙卫浴有限责任公司(下称“丙公司”),注册资本为 1000 万元。甲公司、乙公司、张某的出资比例为 5:4:1。丙公司章程对股东表决权行使及股东会议事规则未作特别规定。股东会未授权董事会行使股东会的职权。2018 年,丙公司发生如下事项:

(1)5 月,张某申请丙公司为其个人住房贷款提供担保。为此丙公司召开股东会会议。甲公司、乙公司参加该事项的表决,甲公司同意,乙公司不同意,股东会遂通过为张某个人住房贷款提供担保的决议。

(2)下半年,产品销售额持续下降,丙公司调查发现:非职工代表担任的公司董事田某于 2017 年与朋友共同出资设立丁卫浴有限责任公司(下称“丁公司”),并负责丁公司的生产经营;由于丁公司的卫浴产品在款式、功能等方面与丙公司产品相差无几,致使丙公司产品销售额下降,丙公司董事会遂作出决议:①将田某从丁公司所得的收入归丙公司所有;②撤销田某公司董事职务。

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)丙公司股东会通过为张某贷款提供担保的决议是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)丙公司董事会的决议①是否符合法律规定?简要说明理由。

(3)丙公司董事会的决议②是否符合法律规定?简要说明理由。

2. 甲公司根据合同约定向乙公司销售价值 270 万元建筑材料,乙公司向甲公司交付一张经丙公司承兑的商业汇票,该汇票距到期日尚有 3 个月。甲公司持有票据一个月后,因资金紧张,将其贴现给丁银行。丁银行在汇票到期日向丙公司提示付款时,遭拒付。丙公司拒付理由是:乙公司来函

本题考核点

- (1) 公司法人财产权
- (2) 公司董事、监事、高级管理人员的义务
- (3) 有限责任公司组织机构——股东会

本题考核点

- (1) 票据抗辩的限制
- (2) 汇票承兑的效力
- (3) 追索权的行使——确定追索对象

● 本题考核点 ●

(1) 增值税征税范围、销项税额的确定

(2) 营改增销售额的确定

(3) 当期进项税额的确定



告知，甲公司的建筑材料存在严重质量问题，对该汇票应拒付，请协助退回汇票。丁银行认为，丙公司已承兑汇票，不得拒绝付款。丙公司坚持拒付。丁银行遂请求丙公司出具拒绝证明，以便向甲公司行使追索权。

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) 乙公司能否以建筑材料存在严重问题为由通知丙公司拒付该汇票？简要说明理由。

(2) 丁银行认为丙公司不得拒绝付款的理由是否成立？简要说明理由。

(3) 丁银行可否向甲公司行使追索权？简要说明理由。

3. 甲银行为增值税一般纳税人，主要提供存款、贷款、货币兑换、基金管理、资金结算、金融商品转让等相关金融服务，2019年第二季度有关经营事项如下：

(1) 取得贷款利息收入 5300 万元(含增值税)，支付存款利息 2120 万元，取得转贷利息收入 1060 万元(含增值税)，支付转贷利息 424 万元。

(2) 销售一批公司债券，卖出价 848 万元(含增值税)，已知该批债券买入价 742 万元(含增值税)，除此之外无其他金融商品买卖业务，上一纳税期金融商品买卖销售额为正差且已纳税。

(3) 购进自动存取款机 5 台，每台单价 5.65 万元(含增值税)，取得增值税专用发票；另外支付购买上述机器的运输费 1.09 万元(含增值税)，取得增值税专用发票。

已知：金融服务增值税税率为 6%，交通运输服务增值税税率为 9%，销售自动存取款机增值税税率为 13%；取得的增值税专用发票均可在当期抵扣。

要求：根据上述资料和增值税法律制度的规定，不考虑其他因素，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)中甲银行贷款及转贷业务的增值税销项税额。

(2) 计算事项(2)中甲银行金融商品买卖业务的增值税销项税额。

(3) 计算事项(3)甲银行购进存取款机及支付运费准予抵扣的增值税进项税额。

五、综合题(本类题共 1 题, 共 12 分。凡要求计算的, 必须列出计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求说明理由的, 必须有相应的文字阐述。)

2016 年 4 月 1 日, 甲公司向乙公司借款 3000 万元, 双方签订借款合同约定: 借款期限 1 年, 借款年利率 10%, 逾期年利率 15%, 借款方违约, 须以借款本金为基数承担日 0.2‰ 的违约金(按 365 天计, 折算成年违约金为 7.3%)。为担保借款, 甲公司将其一闲置厂房抵押给乙公司, 办理了抵押登记。甲公司另以其生产设备、原材料、半成品、产品为乙公司设定浮动抵押, 办理了抵押登记。此外, 甲公司的董事长陈某为该笔借款提供保证担保, 与乙公司签订保证合同, 保证合同未约定保证方式。甲公司、陈某与乙公司未约定担保权利行使的顺序。

2016 年 6 月 1 日, 甲公司将抵押厂房出租给丙公司, 租期 3 年。出租前, 甲公司书面告知丙公司该厂房已为他人设定抵押。

借款期满, 甲公司无力清偿到期债务。乙公司调查发现, 甲公司用以设定浮动抵押的两台生产设备, 抵押之后, 一台被丁修理厂依法留置, 另一台被戊公司支付合理价款购买取得。

2017 年 8 月 1 日, 因债权实现纠纷, 乙公司以甲公司、陈某、丁修理厂、戊公司为被告向人民法院起诉, 主张如下: 甲公司承担返还借款本金及违约金责任; 就甲公司设定抵押的厂房、生产设备等抵押物行使抵押权, 包括被丁修理厂留置及被戊公司购买的生产设备; 陈某承担连带保证责任。甲公司抗辩: 乙公司不得同时主张逾期利息与违约金。陈某抗辩如下: (1) 乙公司应先行使抵押权; (2) 自己只承担一般保证责任, 享有先诉抗辩权, 乙公司在就债务人甲公司财产依法强制执行仍不能实现债权之前, 不能要求保证人承担保证责任。

丁修理厂主张: 其留置权行使应优先于乙公司抵押权的

本题考核点

- (1) 借款合同
- (2) 保证担保与物的担保并存的保证责任
- (3) 保证方式
- (4) 留置权的实现
- (5) 浮动抵押
- (6) 抵押的效力



行使。

戊公司主张：乙公司无权在其购买的生产设备上行使抵押权。

2018年4月，乙公司依法拍卖了抵押厂房，丙公司被迫搬离，丙公司遂要求甲公司赔偿因此产生的损失。

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

- (1)乙公司能否同时主张逾期利息和违约金？说明理由。
- (2)陈某的抗辩(1)是否成立？说明理由。
- (3)陈某是否享有先诉抗辩权？说明理由。
- (4)丁修理厂的主张是否成立？说明理由。
- (5)乙公司能否在戊公司购买的生产设备上行使抵押权？说明理由。
- (6)丙公司能否要求甲公司赔偿损失？说明理由。



2019年度全国会计专业技术资格考试

中级会计资格《经济法》试题（卷 I）

参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】民事法律行为是民事主体通过意思表示设立、变更、终止民事法律关系的行为。选项 D 通过订立买卖合同设立民事法律关系，属于民事法律行为。
2. C 【解析】仲裁协议对仲裁事项或仲裁委员会没有约定或约定不明确的，当事人可以协议补充；达不成补充协议的，仲裁协议无效。
3. A 【解析】选项 A：诉讼时效期间届满，并不丧失实体权利。
4. C 【解析】子公司具有法人资格，依法独立承担民事责任。

易错易混

子公司民事责任承担

子公司具有法人资格，有独立的财产，可以独立承担民事责任，这是子公司与分公司、分支机构的重要区别。分公司、分支机构没有法人资格，没有独立财产，其民事责任由公司承担。

5. A 【解析】股东会会议由股东按照出资比例行使表决权；但是，公司章程另有约定的除外。本题中，公司章程对议事规则和表决权的行使未作特别约定，所以按照出资比例行使表决权。股东会会议作出增加注册资本的决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。李某和赵某合计表决权为 70%，超过 2/3，李某和赵某同意即可通过决议。
6. C 【解析】公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的；选项 A 错误。公司不得收购本公司股份。但是，有特殊情形的除外。选项 B 错误。无记名股票的转让，由股东将该股票交付给受让人后即发生转让的效力；选项 C 正确。上市公司董事会秘书属于高级管理人员，上市公司董事、监事和高级管理人员在特定期间不得买卖本公司股票；选项 D 错误。

思路点拨

公司收购自身股票的限制

公司不得收购本公司股份。但是，有下列情形之一的除外：(1)减少公司注册资本；(2)与持有本公司股份的其他公司合并；(3)将股份用于员工持股计划或者股权激励；(4)股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份；(5)将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券；(6)上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。

7. A 【解析】资本公积金不得用于弥补公司的亏损，选项 A 错误。
8. D 【解析】合伙企业存续期间，合伙人的出资和所有以合伙企业名义取得的收益均为合伙企业的财产。所以选项 D 不属于合伙企业财产。
9. A 【解析】普通合伙人有下列情形之一的，当然退伙：(1)作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡；(2)个人丧失偿债能力；(3)作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销，或者被宣告破产；(4)法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格；(5)合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行。选项 BCD 属于“除名”的情形。

举一反三

自愿退伙 VS 法定退伙

种类		条件	
自愿退伙	协议退伙	约定合伙期限	(1) 合伙协议约定的退伙事由出现； (2) 经全体合伙人一致同意； (3) 发生合伙人难以继续参加合伙的事由； (4) 其他合伙人严重违反合伙协议约定的义务
	通知退伙	未约定合伙期限	合伙人在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下，可以退伙，但应当提前 30 日通知其他合伙人
法定退伙	当然退伙		(1) 作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡； (2) 个人丧失偿债能力(仅限普通合伙人)； (3) 作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销或者被宣告破产； (4) 法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格； (5) 合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行
	除名		(1) 未履行出资义务； (2) 因故意或者重大过失给合伙企业造成损失； (3) 执行合伙事务时有不正当行为； (4) 发生合伙协议约定的事由

10. A 【解析】持续信息披露的文件包括定期报告和临时报告。选项 A 属于定期报告。首次信息披露主要有招股说明书(选项 B)、债券募集说明书(选项 D)和上市公告书(选项 C)等。
11. D 【解析】收购人拟通过协议方式收购上市公司 30% 股份的, 无须经国务院证券监督管理机构核准。

思路点拨

上市公司收购的权益披露

通过协议转让方式, 投资者及其一致行动人在一个上市公司中拥有权益的股份拟达到或者超过一个上市公司已发行股份的 5% 时, 应当在该事实发生之日起 3 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, 通知该上市公司, 并予公告。由此可知, 选项 D 错误。

12. C 【解析】保险公司终止的原因包括: 解散、被撤销、破产。
13. C 【解析】中华人民共和国境内的企业、个体经济组织、民办非企业单位等组织与劳动者建立劳动关系, 订立、履行、变更、解除或者终止劳动合同, 适用《劳动合同法》。国家机关、事业单位、社会团体和与其建立劳动关系的劳动者, 订立、履行、变更、解除或者终止劳动合同, 依照《劳动合同法》执行。选项 A 错误。《合同法》规定, 婚姻、收养、监护等有关身份关系的协议, 适用其他法律的规定; 选项 BD 错误。
14. A 【解析】当事人采用合同书形式订立合同的, 双方当事人签字或者盖章的地点为合同成立的地点。采用书面形式订立合同, 合同约定的签订地与实际签字或者盖章地点不符的, 人民法院应当认定约定的签订地为合同签订地; 由此可知, 本题合同成立地点为上海。
15. D 【解析】限制民事行为能力人实施的纯获利益的民事法律行为或者与其年龄、智力、精神健康状况相适应的民事法律行为有效; 实施的其他民事法律行为经法定代理人同意或者追认后有效。民事法律行为成立时尚未生效, 须经权利人追认才能生效的民事法律行为, 为效力待定的民事法律行为。选项 D 正确。
16. D 【解析】邮票发行属于邮政普遍服务, 选项 D 正确。邮政代理和邮册销售属于其他邮政服务; 盲人读物寄递属于邮政特殊服务。
17. C 【解析】价外费用, 包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。但受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不属于价外

费用。

18. A 【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物(金银首饰除外),应按新货物的同期销售价格确定销售额。甲公司当月销项税额 = $5650 \times (1000 + 200) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 780000$ (元)。

易错易混

采取“以旧换新”方式销售货物销售额的确定

纳税人采取以旧换新方式销售货物,应按新货物的同期销售价格确定销售额。但是金银首饰以旧换新业务,可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

19. A 【解析】甲公司进口该批原材料应纳增值税税额 = $(170 + 17) \times 13\% = 24.31$ (万元)。
20. C 【解析】小规模纳税人(其他个人除外)销售自己使用过的固定资产,按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品,应按3%的征收率征收增值税。应交增值税 = $309000 / (1 + 3\%) \times 2\% + 20600 / (1 + 3\%) \times 3\% = 6600$ (元)。

**一般纳税人与小规模纳税人销售自己使用过的
固定资产、物品或销售旧货的税务处理**

举一反三

纳税人	销售情况	税务处理	计税公式
一般纳税人	销售旧货	按简易办法: 依3%征收率 减按2%征收 增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%
	销售自己使用过的属于《增值税暂行条例》第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产		
	销售自己使用过的2013年8月1日前购进或自制的小汽车、游艇、摩托车(未抵扣进项税)		
一般纳税人	销售自己使用过的已抵扣过进项税额的固定资产(包括2013年8月1日以后购进或自制的小汽车、游艇、摩托车)	按正常销售货物适用税率征收增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1 + 13%) × 13%
	销售自己使用过的除固定资产以外的物品		

续表

纳税人	销售情况	税务处理	计税公式
小规模纳税人 (除其他个人 外)	销售旧货	减按 2% 征收 率征收增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1+3%) × 2%
	销售自己使用过的固定资产		
	销售自己使用过的除固定资产以外的 物品	按 3% 的征收 率征收增值税	增值税 = 含税售价 ÷ (1+3%) × 3%

21. A 【解析】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，准予扣除。企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，并依照有关规定扣除。2018 年前三个月的借款费用不需要资本化。2018 年甲居民企业可以直接扣除的借款费用为 $3000 \times 6\% \times 3/12 = 45$ (万元)。
22. B 【解析】企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。对于软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以据实全额在企业所得税前扣除。本题中，甲居民企业 2018 年职工教育经费的扣除限额 = $5000 \times 8\% = 400$ (万元)；实际发生额中扣除职工培训费用支出 200 万元剩余的 425 万元只能按照限额扣除，由此可知，甲居民企业 2018 年准予扣除的职工教育经费为 $5000 \times 8\% + 200 = 600$ (万元)。
23. D 【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，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。 $70 \times 60\% = 42$ (万元) > $8000 \times 5\text{‰} = 40$ (万元)，因此甲居民企业 2018 年度计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的业务招待费为 40 万元。
24. A 【解析】选项 A 属于不征税收入，选项 B 属于免税收入，选项 CD 属于应税收入。
25. B 【解析】因合同违约支付的违约金可以税前扣除。
26. A 【解析】企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。甲居民企业可以加计扣除的研发费用 = $800 \times 75\% = 600$ (万元)。
27. C 【解析】政府采购采用以下方式：①公开招标；②邀请招标；③竞争性谈判；④单一来源采购；⑤询价；⑥国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。

举一反三

政府采购方式对比

方式	适用范围及其相关规定
公开招标	(1) 公开招标指采购人或者代理采购机构以招标公告的方式邀请“不特定的供应商”参加投标的方式； (2) 采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务“化整为零”或者“以其他任何方式规避”公开招标采购； (3) 达到公开招标数额标准以上的货物、服务采购项目，因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前报经主管预算单位同意后，向设区的市、自治州以上人民政府财政部门申请批准
邀请招标	(1) “3 家以上”供应商； (2) 具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的； (3) 采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的
竞争性谈判	(1) 招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的； (2) 技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的； (3) 采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的； (4) 不能事先计算出价格总额的
单一来源采购	(1) 只能从“唯一”供应商处采购的； (2) 发生了“不可预见的紧急情况”不能从其他供应商处采购的； 【提示】 该“不可预见的紧急情况”非重大自然灾害或其他不可抗力造成。 (3) 必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额“10%”的
询价	适用“货物规格、标准统一，现货货源充足而且价格变动幅度比较小”的采购项目

二、多项选择题

1. CD **【解析】** 依照法律规定、当事人约定或者民事法律行为的性质，应当由本人亲自实施的民事法律行为，不得代理，如婚姻登记(选项 C)、收养子女(选项 D)等。
2. BCD **【解析】** 当事人申请再审，有下列情形之一的，人民法院不予受理：①再审申请被驳回后再次提出申请的(选项 B)；②对再审判决、裁定提出申请的(选项 C)；③在人民检察院对当事人的申请作出不予提出再审检察建议或者抗诉决定后又提出申请的(选项 D)。选项 A：当事人对已经发生法律效力的调解书，提出证据证明调解违反自愿原则或者调解协议的内容违反法律的，可以申请再审。经人民法院审查属实的，应当再审。当事人对已经发生法律效力的调解书申请再审，

应当在调解书发生法律效力后六个月内提出。

3. ACD **【解析】**《公司法》规定，国有独资公司监事会成员不得少于 5 人，其中职工代表的比例不得低于 1/3，具体比例由公司章程规定。
4. BCD **【解析】**股东大会作出修改公司章程、增加或减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。
5. ACD **【解析】**股份有限公司设监事会，其成员不得少于 3 人。监事会应当包括股东代表和适当比例的公司职工代表，其中职工代表的比例不得低于 1/3，具体比例由公司章程规定；选项 AC 正确。董事、高级管理人员不得兼任监事，选项 B 错误。监事会设主席 1 人，由全体监事过半数选举产生；选项 D 正确。
6. BCD **【解析】**有限合伙人不执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业。因此选项 A 违反规定。有限合伙人的下列行为，不视为执行合伙事务：①参与决定普通合伙人入伙、退伙(选项 B)；②对企业的经营管理提出建议(选项 C)；③参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所(选项 D)；④获取经审计的有限合伙企业财务会计报告等。
7. ABC **【解析】**除合伙协议另有约定外，合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经其他合伙人一致同意(选项 A)。合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，应当通知其他合伙人(选项 B)。合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权；但是，合伙协议另有约定的除外(选项 C)。选项 D：合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额，其他合伙人既不同意转让也不行使优先购买权的，该合伙人不能转让或者可以选择办理退伙结算。

易错易混

合伙人财产份额的转让与有限责任公司的股权转让

	《合伙企业法》 合伙人财产份额的转让	《公司法》 有限责任公司的股权转让
对内	合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，应当通知其他合伙人	有限责任公司的股东之间可以相互转让其全部或者部分股权。公司章程对股权转让另有规定的，从其规定

续表

	《合伙企业法》 合伙人财产份额的转让	《公司法》 有限责任公司的股权转让
对外	<p>(1) 除合伙协议另有约定外，普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经其他合伙人一致同意。</p> <p>(2) 普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权，但合伙协议另有约定的除外</p>	<p>(1) 有限责任公司股东向股东之外的人转让股权，除公司章程另有规定外，应当经其他股东过半数同意；股东应就其股权转让事项以书面或者其他能够确认收悉的合理方式通知其他股东征求同意。</p> <p>①其他股东自接到书面通知之日起满30日未答复的，视为同意转让；</p> <p>②其他股东半数以上不同意转让，不同意的股东不购买的，人民法院应当认定视为同意转让。</p> <p>(2) 经股东同意转让的股权，在同等条件下，其他股东有优先购买权。两个以上股东主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时各自的出资比例行使优先购买权</p>

8. AD 【解析】汇票必须记载下列事项：①表明“汇票”的字样；②无条件支付的委托；③确定的金额；④付款人名称；⑤收款人名称；⑥出票日期；⑦出票人签章。汇票上未记载前款规定事项之一的，汇票无效。选项A：汇票上未记载付款人名称的，汇票无效。选项B：汇票上记载付款日期、付款地、出票地等事项的，应当清楚、明确。汇票上未记载付款日期的，为见票即付。因此选项B未记载付款日期，并不必然导致票据的无效。选项C：根据规定，出票人必须记载“无条件支付的委托”，如果票据上记载“收货后付款”，应理解为没有记载“无条件支付的委托”，故出票行为无效；根据规定，背书不得附有条件。背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力。但本题中，选项C并未明确指出陈某记载“收货后付款”所属何种票据行为故不当选。选项D：票据金额以中文大写和数码同时记载，两者必须一致，两者不一致的，票据无效。

9. ABCD

举一反三

标的物所有权转移

项目	相关规定
一般规则	<p>(1) 动产买卖自交付时，所有权转移；</p> <p>(2) 不动产买卖自登记时，所有权转移</p>

续表

项目	相关规定
普通动产一物多卖的处理	<p>出卖人就同一普通动产订立多重买卖合同,在买卖合同均有效的情况下,买受人均要求实际履行合同的:</p> <p>(1) 先行受领交付的买受人请求确认所有权已经转移的,人民法院应予支持;</p> <p>(2) 各买受人均未受领交付,先行支付价款的买受人请求出卖人履行交付标的物等合同义务的,人民法院应予支持;</p> <p>(3) 买受人均未受领交付,也未支付价款,依法成立在先合同的买受人请求出卖人履行交付标的物等合同义务的,人民法院应予支持</p>
特殊动产一物多卖的处理	<p>出卖人就同一船舶、航空器、机动车等特殊动产订立多重买卖合同,在买卖合同均有效的情况下,买受人均要求实际履行合同的:</p> <p>(1) 先行受领交付的买受人请求出卖人履行办理所有权转移登记手续等合同义务的,人民法院应予支持;</p> <p>(2) 各买受人均未受领交付,先行办理所有权转移登记手续的买受人请求出卖人履行交付标的物等合同义务的,人民法院应予支持;</p> <p>(3) 各买受人均未受领交付,也未办理所有权转移登记手续,依法成立在先合同的买受人请求出卖人履行交付标的物和办理所有权转移登记手续等合同义务的,人民法院应予支持;</p> <p>(4) 出卖人将标的物交付给买受人之一,又为其他买受人办理所有权转移登记,已受领交付的买受人请求将标的物所有权登记在自己名下的,人民法院应予支持</p>

10. ABD 【解析】属于下列情形之一的,需要开具发票的,应当开具普通发票,不得开具增值税专用发票:(1)向消费者个人销售货物或者应税劳务的;(2)销售货物或者应税劳务适用免税规定的;(3)小规模纳税人销售货物或者应税劳务的。
11. AB 【解析】下列情形不属于在境内销售服务或无形资产:(1)境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务(选项 A)。(2)境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。(3)境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产(选项 B)。(4)财政部和国家税务总局规定的其他情形。
12. AB 【解析】企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。选项 A 正确。除国务院财政、税务主管部门另有规定外,企业发生的职工教育经费支出,不超过工资、薪金总额 8% 的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。选项 B 正确。
13. BCD 【解析】选项 A:企业在一个纳税年度中间开业,使该纳税年度的实际经

营期不足 12 个月的，应当以实际经营期为 1 个纳税年度。

14. BCD 【解析】下列无形资产不得计算摊销费用扣除：(1)自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；(2)自创商誉(选项 A)；(3)与经营活动无关的无形资产；(4)其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。
15. BC 【解析】选项 A：采购文件要求中标或者成交供应商提交履约保证金的，供应商应当以支票、汇票、本票或者金融机构、担保机构出具的保函等非现金形式提交。履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%。选项 D：政府采购项目的采购合同自签订之日起 7 个工作日内，采购人应当将合同副本报同级政府采购监督管理部门和有关部门备案。

三、判断题

1. × 【解析】行为人与相对人恶意串通，损害他人合法权益的民事法律行为无效。无效的民事法律行为自始没有法律约束力。
2. ✓ 【解析】共益权包括股东(大)会参加权、提案权、质询权，在股东(大)会上的表决权、累积投票权、股东(大)会召集请求权和自行召集权，了解公司事务、查阅公司账簿和其他文件的知情权，起诉权等。
3. × 【解析】国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人。
4. × 【解析】因被保险人故意犯罪或者抗拒依法采取的刑事强制措施导致其伤残或者死亡的，保险人不承担给付保险金的责任。投保人已交足 2 年以上保险费的，保险人应当按照合同约定退还保险单的现金价值。
5. × 【解析】融资租赁期间，出租人享有租赁物的所有权。
6. × 【解析】一般纳税人购进农产品，从按照简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9%的扣除率计算进项税额。
7. ✓ 【解析】出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报，未分开报关、核算或划分不清的，一律从低适用退税率计算退税。
8. ✓ 【解析】企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进(包括自行建造)的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。
9. ✓ 【解析】在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律法规的规定不一致的，应当依照税收法律法规的规定计算。
10. × 【解析】知识产权具有地域性，其作为一种专有权在空间上的效力是有限的，它只在授予或确认其权利的国家 and 地区发生法律效力，受到法律保护。

四、简答题

1. 【答案】

(1)丙公司股东会通过为张某贷款提供担保的决议符合规定。根据规定,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。股东会会议由股东按照出资比例行使表决权;但是,公司章程另有规定的除外。题目中,甲、乙公司出席会议,甲公司同意、乙公司反对,即同意为张某个人住房贷款提供担保的表决权占 $5/9$,符合“出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过”。

(2)董事会决议①符合规定。根据规定,未经股东会或者股东大会同意,董事、高级管理人员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。董事、高级管理人员违反前述规定所得的收入应当归公司所有。题目中,董事田某擅自与他人合作经营与所任职公司同类的业务,所得收入应当归公司所有。

(3)董事会决议②不符合规定。根据规定,选举和更换非由职工代表担任的董事、监事,是股东会的职权。题目中,董事会无权撤销董事田某职务。

2. 【答案】

(1)乙公司不能以建筑材料存在严重质量问题为由通知丙公司拒绝付款。根据规定,票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。

(2)丁银行认为丙公司不能拒绝付款的理由成立。根据规定,付款人承兑汇票后,成为汇票的主债务人,应当承担到期付款的责任。

(3)丁银行可以向甲公司行使追索权。根据规定,汇票的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。甲公司作为背书人,丁银行可以向甲公司行使追索权。

3. 【答案】

(1)甲银行贷款及转贷业务的增值税销项税额 = $(5300 + 1060) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 360$ (万元)。

(2)金融商品转让按照卖出价扣除买入价的余额为销售额。甲银行金融商品买卖业务的增值税销项税额 = $(848 - 742) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 6$ (万元)。

(3)甲银行购进存取款机及支付运费准予抵扣的增值税进项税额 = $5.65 \times 5 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 1.09 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 3.25 + 0.09 = 3.34$ (万元)。

五、综合题

【答案】

(1)乙公司可以同时要求逾期利率和违约金。根据规定,出借人与借款人既约定了逾期利率,又约定了违约金或者其他费用,出借人可以选择主张逾期利息、违约金或者其他费用,也可以一并主张,但总计超过年利率24%的部分,人民法院不予支持。题目中,逾期年利率15%,违约金折合年利率7.3%,合计未超过24%,可以一并主张。

(2)陈某抗辩(1)主张成立。根据规定,被担保的债权既有物的担保又有人的担保的,债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现担保物权的情形,债权人应当按照约定实现债权;没有约定或者约定不明确,债务人自己提供物的担保的,债权人应当先就该物的担保实现债权。题目中,债务人(甲公司)提供厂房抵押,因此应当先就抵押物优先受偿,不足清偿的,保证人(陈某)承担责任。

(3)陈某不享有先诉抗辩权。根据规定,当事人对保证方式没有约定或者约定不明确的,按照连带责任保证承担保证责任。一般保证的保证人享有先诉抗辩权,连带责任保证的保证人不享有先诉抗辩权。

(4)丁修理厂的主张成立。根据规定,同一动产上已设立抵押权或者质权,该动产又被留置的,留置权人优先受偿。

(5)乙公司不能在戊公司购买的生产设备上行使抵押权。根据规定,动产浮动抵押无论是否办理抵押登记,均不得对抗正常经营活动中已支付合理价款并取得抵押财产的买受人。

(6)丙公司不能要求甲公司赔偿损失。根据规定,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。题目中,出租前,甲公司书面告知丙公司该厂房已为他人设定抵押。因此抵押权实现造成承租人的损失,由承租人(丙公司)承担。