

2020 年度全国会计专业技术资格考试《中级经济法》（考生回忆卷 C）

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。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 根据民事法律制度的规定，下列民事法律行为中，属于附期限法律行为的是（ ）。

- A. 李某与王某签订 3 年期限的房屋租赁合同约定：若李某儿子 3 年内从国外回来定居，租赁合同终止
- B. 赵某与家政人员林某约定：若林某负责护理的赵某爷爷去世，家政服务合同终止
- C. 郑某与其朋友蔡某约定：若蔡某 1 年内应聘到甲大学工作，郑某将其在甲大学附近的房屋出借给蔡某使用 2 年
- D. 张某与其外甥孙某于 2018 年 9 月约定：若孙某 2019 年考上研究生，张某将把自己的名牌自行车赠与孙某

【正确答案】B

【答案解析】（1）条件或成就或不成就，期限是必然要到来的事实，这是期限与条件的根本区别；（2）选项 ACD，属于附条件的法律行为；选项 B，属于附期限的法律行为。

2. 根据仲裁法律制度的规定，当事人有证据证明仲裁裁决具有应撤销情形的，可以申请撤销仲裁裁决。下列各项中，不属于仲裁裁决法定撤销情形的是（ ）。

- A. 没有仲裁协议的
- B. 仲裁裁决根据的证据是伪造的
- C. 裁决的事项仲裁委员会无权仲裁的
- D. 仲裁庭裁决前未先行调解的

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，仲裁庭在作出裁决前，可以先行调解，当事人自愿调解的，仲裁庭应当调解，可见调解并非仲裁裁决前的必经程序，因此仲裁庭裁决前未先行调解的不属于仲裁裁决法定撤销情形。

3. 住所地在甲市 M 区的张某，其工作单位在甲市 N 区，经常居住地在甲市 P 区。2020 年 5 月，甲市 Q 区的某医院拟起诉张某要求其清偿住院时拖欠的医疗费。对该诉讼有管辖权的人民法院是（ ）。

- A. 甲市 M 区人民法院
- B. 甲市 N 区人民法院
- C. 甲市 P 区人民法院
- D. 甲市 Q 区人民法院

【正确答案】C

【答案解析】对公民提起的民事诉讼，由被告住所地人民法院管辖，被告住所地与经常居住地不一致的，由经常居住地人民法院管辖。

4. 张某、马某、孙某拟设立甲有限责任公司，于 2019 年 5 月 9 日共同制定了公司章程。并于 2019 年 6 月 14 日向公司登记机关提出设立申请。公司登记机关于 2019 年 6 月 26 日签发营业执照。张某等股东于 2019 年 7 月 2 日取回了营业执照，甲有限责任公司的成立日期为（ ）。

- A. 2019 年 5 月 9 日

- B. 2019 年 6 月 14 日
- C. 2019 年 6 月 26 日
- D. 2019 年 7 月 2 日

【正确答案】C

【答案解析】营业执照的“签发”日期为公司的成立日期。

5. 张某持有甲上市公司（下称“甲公司”）于 2020 年 1 月首次发行的优先股。甲公司章程对优先股股东行使表决权的情形未作特别规定。甲公司的下列事项中，张某有权行使优先股表决权的是（ ）。

- A. 首次减资 5%
- B. 公司分立
- C. 对外大额担保
- D. 增发普通股

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，一次或累计减少公司注册资本超过 10%，优先股股东可以参与表决，本题中因减资比例未达到标准，优先股股东不参与表决；选项 B，公司合并、分立、解散或变更公司形式，优先股股东可以参与表决；选项 C，属于经营性问题，优先股股东不参与公司决策；选项 D，发行优先股，优先股股东可以参与表决，增发普通股，优先股股东不参与表决。

6. 根据公司法律制度的规定，甲股份有限公司（下称“甲公司”）董事长王某的下列行为中，不违反公司董事义务规定的是（ ）。

- A. 向其好友刘某透露甲公司的重要客户信息
- B. 接受甲公司原料供应商乙公司支付的 2 万元佣金据为己有
- C. 未经公司股东大会同意，以甲公司财产为本公司股东陈某提供担保
- D. 经股东大会同意与甲公司订立原料供应合同

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，属于擅自披露公司秘密；选项 B，属于接受他人与公司交易的佣金归为己有；选项 C，属于违反公司章程的规定，未经股东会、股东大会或者董事会同意，将公司资金借贷给他人或者以公司财产为他人提供担保，上述行为均违反公司董事义务。

7. 根据公司法律制度的规定，下列关于上市公司董事会秘书的表述中，正确的是（ ）。

- A. 董事会秘书是董事会设置的服务席位
- B. 董事会秘书不属于公司的高级管理人员
- C. 董事会秘书可以代表董事长
- D. 董事会秘书可以代表董事会

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，上市公司董事会秘书是公司的高级管理人员，承担法律、行政法规以及公司章程对公司高级管理人员所要求的义务，享有相应的工作职权，获得相应的报酬；选项 ACD，董事会秘书是董事会设置的服务席位，既不能代表董事会，也不能代表董事长。

8. 甲股份有限公司控股股东曹某因怠于履行义务导致公司的主要财产、账册、重

要文件等灭失，公司无法进行清算，公司债权人主张曹某对公司债务承担责任。下列关于曹某对公司债务承担责任的表述中，正确的是（ ）。

- A. 曹某与公司对公司债务承担连带清偿责任
- B. 曹某以出资额为限对公司债务承担有限责任
- C. 曹某与公司对公司债务平均承担清偿责任
- D. 曹某与其他股东对公司债务承担连带清偿责任

【正确答案】A

【答案解析】有限责任公司的股东、股份有限公司的董事和控股股东因怠于履行义务，导致公司主要财产、账册、重要文件等灭失，无法进行清算，债权人主张其对公司债务承担连带清偿责任的，人民法院应依法予以支持。

9. 根据合伙企业法律制度的规定，下列主体中，可成为普通合伙企业合伙人的是（ ）。

- A. 乙慈善基金会
- B. 丙公立大学
- C. 甲国有独资公司
- D. 丁个人独资企业

【正确答案】D

【答案解析】国有独资公司（选项 C）、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位（选项 B）、社会团体（选项 A）不得成为普通合伙人。

10. 甲普通合伙企业全体合伙人张某、李某、赵某决定，委托张某和李某负责执行合伙事务。合伙协议对合伙事务执行的决议办法未作特别规定。关于合伙事务执行的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 赵某有权监督合伙事务的执行情况
- B. 执行合伙事务产生的费用和亏损由张某和李某承担
- C. 张某和李某可以共同决定处分合伙企业的不动产
- D. 张某不可以对李某执行的事务提出异议

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，不执行合伙事务的合伙人有权监督执行事务合伙人执行合伙事务的情况；选项 B，执行合伙事务的合伙人的行为所产生的亏损和责任由全体合伙人承担；选项 C，处分合伙企业的不动产除了合伙协议另有约定以外，应当经全体合伙人一致同意；选项 D，合伙人分别执行合伙事务的，执行事务合伙人可以对其他合伙人执行的事务提出异议。

11. 2019 年 7 月 1 日，郑某、丁某、马某分别出资 20000 元设立了普通合伙企业。11 月 1 日，郑某拟将自己在合伙企业的财产份额的 50%按 10000 元转让，郑某通知丁某、马某后，丁某表示愿意以 8000 元买下，马某未表态。11 月 3 日，郑某的好友齐某知道后，愿意以 10000 元购买该份额；马某得知后，随即表示愿以 10000 元购买该份额。该合伙企业的合伙协议对合伙人转让财产份额未作特别约定。下列关于郑某财产份额转让的表述中，正确的是（ ）。

- A. 郑某的财产份额不可以转让
- B. 郑某应将其财产份额转让给齐某
- C. 郑某应将其财产份额转让给丁某
- D. 郑某应将其财产份额转让给马某

【正确答案】D

【答案解析】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。本题中合伙协议对合伙人转让财产份额未作特别约定，在同等条件下（付款金额均为 10000 元），其他合伙人马某有优先购买权。

12. 2018 年 10 月，李某、王某共同投资设立了甲有限合伙企业（下称“甲企业”），李某为普通合伙人，出资 10 万元；王某为有限合伙人，出资 15 万元，2019 年 6 月，张某、孟某加入甲企业，其中张某为普通合伙人，孟某为有限合伙人，二人各出资 30 万元。同年 12 月，甲企业无力清偿欠乙银行的 60 万元债务。下列关于该债务承担的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙银行可以要求王某承担全部 60 万元债务
- B. 乙银行可以要求孟某承担全部 60 万元债务
- C. 乙银行可以要求张某承担全部 60 万元债务
- D. 李某以出资额 10 万元为限对该债务承担责任

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，有限合伙人以认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。本题中，王某以出资额 15 万元为限对该债务承担责任；选项 B，新入伙的有限合伙人对入伙前的合伙企业债务以认缴的出资额为限承担责任。本题中，孟某以出资额 30 万元为限对该债务承担责任；选项 C，新入伙的普通合伙人对入伙前的合伙企业债务承担无限连带责任。本题中，乙银行可以要求张某承担全部 60 万元债务；选项 D，普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。本题中，乙银行可以要求李某承担全部 60 万元债务。

13. 根据证券法律制度的规定，下列关于证券信息披露的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 信息披露义务人披露的信息应当通俗易懂
- B. 信息披露的对象是特定的社会公众
- C. 信息披露义务人披露的信息应当简明清晰
- D. 信息披露义务人自愿披露的信息不得与依法披露的信息相冲突

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，信息披露的对象是不特定的社会公众。

14. 张某为其妻子李某投保时，隐瞒李某健康状况。李某真实健康状况不符合保险合同约定的投保条件。保险合同生效后 60 天，李某因隐瞒的疾病死亡。下列关于投保人违反告知义务后果的表述中，正确的是（ ）。

- A. 保险人有权解除合同，且不退还保险费
- B. 保险人有权解除合同，但应退还保险费
- C. 保险人不可以解除合同，但可以要求投保人承担违约责任
- D. 保险人不可以解除合同，且应当给付保险金

【正确答案】A

【答案解析】投保人故意不履行如实告知义务的，保险人对于解除合同前发生的保险事故，不承担赔偿或给付保险金的责任，并不退还保费。

15. 根据保险法律制度的规定，保险合同中记载内容不一致时，下列关于认定规则的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 投保单与保险单不一致的，以投保人选择的内容为准
- B. 保险凭证记载的时间不同的，以形成时间在后的为准
- C. 保险凭证存在手写和打印两种方式的，以双方签字、盖章的手写部分的内容为准
- D. 非格式条款与格式条款不一致的，以非格式条款为准

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，投保单与保险单或者其他保险凭证不一致的，以投保单为准。但不一致的情形系经保险人说明并经投保人同意的，以投保人签收的保险单或者其他保险凭证载明的内容为准。

16. 根据票据法律制度的规定，下列各项中，属于汇票出票的相对记载事项的是（ ）。

- A. 确定的金额
- B. 付款人名称
- C. 收款人名称
- D. 付款日期

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，属于汇票出票的绝对记载事项，选项 D，属于汇票出票的相对记载事项，汇票未记载付款日期的视为见票即付。

17. 根据票据法律制度的规定，不同的票据所涉及的票据行为是不同的，有些票据行为是汇票、本票、支票共有的行为，有的只是某一种票据所独有的行为。下列票据行为中，属于汇票独有的是（ ）。

- A. 保证
- B. 出票
- C. 背书
- D. 承兑

【正确答案】D

【答案解析】承兑只适用于远期商业汇票，本票、支票属于即付票据，无需承兑。

18. 赵某收到一张支票，发现记载金额的中文大写和阿拉伯数码不一致。下列关于该支票效力的表述中，正确的是（ ）。

- A. 支票有效，以中文大写记载为准
- B. 将支票金额更改一致后支票有效
- C. 支票有效，以阿拉伯数码记载为准
- D. 支票无效

【正确答案】D

【答案解析】票据金额中文大写与阿拉伯数码记载不一致的，票据无效。

19. 赵某以信件形式向钱某发出要约，信件未载明承诺开始日期，仅规定承诺期限为 15 天，7 月 4 日，赵某将信件交付邮局，邮局将信件加盖 7 月 5 日邮戳发出；7 月 7 日，信件送达受要约人钱某的信箱；钱某因出差，直至 7 月 15 日才阅读信件内容。该承诺期限的起算日为（ ）。

- A. 7 月 4 日
- B. 7 月 5 日

- C. 7 月 7 日
- D. 7 月 15 日

【正确答案】B

【答案解析】要约以信件或者电报作出的，承诺期限自信件载明的日期或者电报交发之日开始计算。信件未载明日期的，自投寄该信件的邮戳日期开始计算。

20. 根据担保法律制度的规定，下列财产中，可用于设立抵押权的是（ ）。

- A. 所有权有争议的房屋
- B. 被法院查封的车辆
- C. 土地所有权
- D. 正在建造的船舶

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，所有权、使用权不明或者有争议的财产，依法被查封、扣押、监管的财产，土地所有权不得用于设立抵押权；选项 D，正在建造的建筑物、船舶、航空器，属于可以设立抵押权的财产。

21. 2019 年 9 月 8 日，赵某与孙某签订某货车买卖合同，赵某为孙某办理了该货车所有权转移登记，但尚未将该货车交付孙某，孙某已支付合同价款。2019 年 9 月 14 日，赵某又与钱某签订该货车买卖合同，赵某将该货车交付钱某，钱某尚未支付合同价款。后孙某、钱某均向法院起诉，请求确认取得货车所有权。下列关于该货车归属的表述中，正确的是（ ）。

- A. 归属赵某，因涉及多重买卖，合同均无效
- B. 归属孙某，因赵某为孙某办理了货车所有权转移登记
- C. 归属钱某，因为货车已交付给钱某
- D. 归属孙某，因为孙某已经支付了合同价款

【正确答案】C

【答案解析】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，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。

22. 根据合同法律制度的规定，下列关于融资租赁合同的表述中，正确的是（ ）。

- A. 承租人破产的，租赁物属于破产财产
- B. 出租人根据承租人对出卖人、租赁物的选择订立的买卖合同，出租人可以变更与承租人有关的合同内容
- C. 承租人占有租赁物期间，租赁物造成第三人人身伤害的，出租人应承担责任
- D. 承租人依赖出租人的技能确定租赁物，租赁物不符合约定的，出租人应承担责任

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，承租人破产的，租赁物不属于破产财产；选项 B，出租人根据承租人对出卖人、租赁物的选择订立的买卖合同，未经承租人同意，出租人不得变更与承租人有关的合同内容；选项 C，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害的，出租人不承担责任；选项 D，租赁物不符合约定或者不符合使用目的的，出租人不承担责任，但承租人依赖出租人的技能确

定租赁物或者出租人干预选择租赁物的除外。

23. 根据增值税法律制度的规定, 下列业务中, 属于“金融服务—贷款服务”的是 ()。

- A. 基金管理
- B. 账户管理
- C. 财务担保
- D. 票据贴现

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC, 属于直接收费的金融服务。

24. 甲商场为增值税一般纳税人, 2020 年 5 月销售某型号电热水器 500 台, 每台含增值税售价 4520 元。另外采取以旧换新方式销售同型号电热水器 100 台, 收回的旧电热水器每台作价 200 元, 实际每台收款 4320 元。已知增值税税率为 13%。甲商场 2020 年 5 月上述业务计算增值税销项税额的销售额为 () 元。

- A. 2382301
- B. 2400000
- C. 2432000
- D. 2712000

【正确答案】B

【答案解析】(1) 纳税人采取以旧换新方式销售货物(非金银首饰), 应按新货物的同期销售价格确定销售额; (2) 增值税销项税额的销售额 = $4520 \times (500 + 100) \div (1 + 13\%) = 2400000$ (元)。

25. 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. 股息收入
- B. 财政拨款
- C. 国债利息收入
- D. 接受捐赠收入

【正确答案】B

【答案解析】选项 AD, 属于应税收入; 选项 C, 属于免税收入。

26. 我国居民企业甲公司 2019 年度境内应纳税所得额为 200 万元; 来源于 P 国分支机构的应纳税所得额为 100 万元(人民币, 下同), 该所得已在 P 国缴纳企业所得税性质的税额为 30 万元。已知企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年度应纳的企业所得税额为 () 万元。

- A. 75
- B. 60
- C. 45
- D. 50

【正确答案】D

【答案解析】(1) 境外所得抵免限额 = $100 \times 25\% = 25$ (万元) < 境外已纳税款 30 万元, 应当按限额抵免; (2) 应纳税额 = $(200 + 100) \times 25\% - 25 = 50$ (万元)。

27. 甲公司属于符合条件的小型微利企业, 2019 年度应纳税所得额为 200 万元。甲公司 2019 年度应纳的企业所得税额为 () 万元。

- A. 15
- B. 20
- C. 40
- D. 50

【正确答案】A

【答案解析】(1) 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额；(2) 小型微利企业按 20% 的税率缴纳企业所得税；(3) 应纳税额 = $(100 \times 25\% + 100 \times 50\%) \times 20\% = 15$ (万元)

28. 根据商标法律制度的规定，注册商标有效期满未及时办理续展手续，可以给予一定期限的宽展期。该宽展期为 ()。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 12 个月
- D. 1 个月

【正确答案】B

29. 根据预算法律制度的规定，下列收入中，不属于转移性收入的是 ()。

- A. 上级补助收入
- B. 下级上解收入
- C. 罚没收入
- D. 上年结余收入

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，规费收入、罚没收入、捐赠收入等属于其他收入。

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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答)

1. 根据民事法律制度的规定，下列行为中，属于可撤销民事法律行为的有 ()。

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

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，一般情况属于效力待定的法律行为；选项 B，欺诈属于可撤销的法律行为；选项 C，重大误解属于可撤销的法律行为；选项 D，胁迫属于可撤销的法律行为。

2. 根据仲裁法律制度的规定，下列关于仲裁协议效力的表述中，正确的有 ()。

- A. 限制民事行为能力人订立的仲裁协议无效
- B. 合同无效，合同中的仲裁条款也无效
- C. 对仲裁协议的效力有异议的，应当在仲裁庭首次开庭之前请求仲裁委员会作出决定或请求人民法院作出裁定

D. 一方采取胁迫手段，迫使对方订立的仲裁协议无效

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，仲裁协议具有独立性，合同的变更、解除、终止或无效，不影响仲裁协议的效力。

3. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于有限责任公司章程应当载明的事项有（ ）。

- A. 股东的出资方式
- B. 公司名称和住所
- C. 公司法定代表人
- D. 公司注册资本

【正确答案】ABCD

4. 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. 国有独资公司董事会必须有职工代表出任的董事
- B. 国有独资公司监事会主席由全体监事选举产生
- C. 国有独资公司监事会必须有职工代表出任的监事
- D. 国有独资公司不设立股东会

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，国有独资公司监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中指定。

5. 甲普通合伙企业（下称“甲企业”）的合伙人赵某由于个人原因对李某负有到期债务 20 万元，其自有财产不足以清偿该债务。同时李某对甲企业负有到期债务 50 万元，下列关于李某债权实现方式的表述中，正确的有（ ）。

- A. 李某可代位行使赵某在甲企业中的权利
- B. 李某可请求人民法院强制执行赵某在甲企业中的财产份额用以清偿债务
- C. 赵某可以其从甲企业分取的收益清偿对李某所负的债务
- D. 李某可以其对赵某的债权抵销其对甲企业的债务

【正确答案】BC

【答案解析】选项 AD，合伙人发生与合伙企业无关的债务，相关债权人不得以其债权抵销其对合伙企业的债务；也不得代位行使合伙人在合伙企业中的权利；选项 BC，合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的，该合伙人可以其从合伙企业中分取的收益用于清偿；债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。

6. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，属于合伙企业应当解散的情形有（ ）。

- A. 合伙企业被责令停业整顿
- B. 合伙期限届满，合伙人决定不再经营
- C. 合伙协议约定的解散事由出现
- D. 合伙人已不具备法定人数满 30 天

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，合伙企业依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销的应

当解散，责令停业整顿只是暂时停止经营，无需解散。

7. 根据证券法律制度的规定，下列关于发行人首次公开发行股票应具备条件的表述中，正确的有（ ）。

- A. 实际控制人不存在债务违约情形
- B. 具备健全且运行良好的组织机构
- C. 最近 3 年财务会计报告被出具无保留意见审计报告
- D. 具有持续经营能力

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，是公开发行债券应具备的条件。

8. 根据证券法律制度的规定，公司出现特定情形的，不得再次公开发行公司债券。下列各项中，属于该情形的有（ ）。

- A. 高级管理人员发生重大变化
- B. 存在延迟支付债券本息的事实且仍处于继续状态
- C. 发生重大资产转让
- D. 对已公开发行的公司债券有违约事实且仍处于继续状态

【正确答案】BD

【答案解析】存在下列情形之一的，不得再次公开发行公司债券：（1）对已公开发行的公司债券或者其他债务有违约或者延迟支付本息的事实仍处于继续状态；（2）违反证券法规定，改变公开发行公司债券所募资金的用途。

9. 下列关于保险合同特征的表述中，正确的有（ ）。

- A. 保险合同是最大诚信合同
- B. 保险合同是射幸合同
- C. 保险合同是双务有偿合同
- D. 保险合同是实践合同

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，保险合同是诺成合同。

10. 根据合同法律制度的规定，下列情形中，属于要约失效的有（ ）。

- A. 受要约人拒绝要约的通知到达要约人
- B. 受要约人对要约的内容作出实质性变更
- C. 承诺期限届满，受要约人未作出承诺
- D. 要约人依法撤销要约

【正确答案】ABCD

11. 根据合同法律制度的规定，下列关于房屋租赁合同解除的表述中，正确的有（ ）。

- A. 承租人未经出租人同意转租房屋的，出租人可以解除合同
- B. 租赁房屋因被司法机关查封无法使用的，承租人可以解除合同
- C. 房屋租赁合同未办理登记备案手续的，承租人或出租人可以解除合同
- D. 租赁房屋危及承租人健康的，承租人可以随时解除合同

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，当事人以房屋租赁合同未按照法律、行政法规规定办理登记备案手续为由，请求确认合同无效的，人民法院不予支持。

12. 根据增值税法律制度的规定, 甲公司的下列业务中, 属于视同销售服务、无形资产或不动产的有 ()。

- A. 向子公司无偿转让土地使用权
- B. 向孤儿院无偿捐赠房屋
- C. 向地震灾区无偿提供运输服务
- D. 向客户乙公司无偿提供设计服务

【正确答案】AD

【答案解析】选项 AB, 单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产视同销售, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外; 选项 CD, 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务视同销售, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

13. 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. 影院提供的电影放映服务
- B. 电信公司提供的增值电信服务
- C. 旅行社提供的旅游服务
- D. 仓储公司提供的仓储服务

【正确答案】AD

【答案解析】增值税一般纳税人提供的应税服务中, 可以选择适用简易计税方法计税的有: 公共交通运输服务、动漫的设计制作以及在境内转让动漫版权、电影放映服务 (选项 A)、仓储服务 (选项 D)、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务、以纳入“营改增”试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务、在纳入“营改增”试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

14. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业缴纳的下列商业保险费中, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有 ()。

- A. 为因公出差乘坐交通工具的职工缴纳的人身意外保险费
- B. 为董事长缴纳的商业养老分红型保险费
- C. 按规定为企业缴纳的经营财产保险费
- D. 为管理人员缴纳的家庭财产保险费

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A, 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出, 准予扣除; 选项 BD, 除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外, 企业为投资者或者职工支付的商业保险费, 不得扣除; 选项 C, 企业参加财产保险, 按照有关规定缴纳的保险费, 准予扣除。

15. 根据国有资产管理法律制度的规定, 下列情形中, 属于企业改制的有 ()。

- A. 国有独资企业改为非国有资本控股公司
- B. 国有独资企业改为国有独资公司
- C. 国有独资公司改为国有资本控股公司
- D. 国有资本控股公司改为非国有资本控股公司

【正确答案】 ABCD

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，错答、不答均不得分，也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 仲裁当事人自行和解达成和解协议后，可以请求仲裁庭根据和解协议作出仲裁裁决书。（ ）

【正确答案】 Y

2. 民事诉讼审理期间，义务人未提出诉讼时效抗辩的，人民法院可以主动适用诉讼时效的规定进行裁判。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 民事诉讼审理期间，义务人未提出诉讼时效抗辩的，人民法院不能主动适用诉讼时效的规定进行裁判。

3. 公司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%。（ ）

【正确答案】 Y

4. 普通合伙企业合伙人退伙后对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，以其退伙时从企业取回的财产为限承担责任。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 （1）普通合伙企业合伙人退伙后对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，承担无限连带责任；（2）有限合伙人退伙后对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，以其退伙时从企业取回的财产为限承担责任。

5. 银行本票是见票即付的票据，收款人或持票人在取得银行本票后，在提示付款期限内，随时可以向出票人请求付款。（ ）

【正确答案】 Y

6. 以应收账款出质的，质权自办理出质登记时设立。（ ）

【正确答案】 Y

7. 自 2018 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人租入固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目的，其进项税额不允许从销项税额中全额抵扣。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 自 2018 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人租入固定资产，既用于一般计税方法计税项目，又用于免征增值税项目的，其进项税额允许从销项税额中全额抵扣。

8. 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算企业所得税应纳税所得额时可以扣除。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。

9. 对符合条件的居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 对符合条件的居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分免征企

业所得税，超过 500 万元的部分减半征收企业所得税。

10. 政府采购供应商提供的履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%。
()

【正确答案】Y

四、简答题（本类题共 3 小题，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。请在指定答题区域内作答）

1. 2019 年 1 月，甲股份有限公司（下称“甲公司”）首次公开发行股份并在证券交易所交易。公司董事赵某未持有公司股份。公司监事孙某持有甲公司 10 万股股份。公司总经理李某持有甲公司 5 万股股份。《公司章程》对董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份未作特别规定。

2019 年 5 月，为了增加员工对公司的信心，赵某买入甲公司 10 万股股份。赵某认为，只有转让股份才需要向公司报告，买入股份不需要报告，故未向甲公司报告其买入股份的行为。

2019 年 8 月，孙某转让其持有的甲公司两万股股份。2019 年 12 月，公司总经理李某辞职。因担心公司股价下跌，李某于 2020 年 3 月将其持有的甲公司 5 万股股份全部转让。

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) 赵某不向甲公司报告其买入甲公司股份的行为是否符合法律规定？简要说明理由。

【正确答案】赵某不向甲公司报告其买入甲公司股份的行为不符合法律规定。

(0.5 分)。根据规定，公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况。(1.5 分)

(2) 孙某转让其持有的甲公司 2 万股股份的行为是否符合法律规定？简要说明理由。

【正确答案】孙某转让其持有的甲公司 2 万股股份的行为不符合法律规定。(0.5 分) 根据规定，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。(1.5 分)

(3) 李某全部转让其持有的甲公司 5 万股股份的行为是否符合法律规定？简要说明理由。

【正确答案】李某全部转让其持有的甲公司 5 万股股份的行为不符合法律规定。

(0.5 分) 根据规定，公司董事、监事、高级管理人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。本题中，总经理李某 2019 年 12 月辞职至 2020 年 3 月转让股份的时间不足半年。(1.5 分)

2. 2019 年 3 月 1 日，王某向李某购买一套二手房，双方签订买卖合同约定：房屋总价款 200 万元，合同签订当日，王某需向李某交付定金 40 万元；合同签订后 15 天内，王某交付购房款 30 万元，剩余款项在 2019 年 3 月 31 日前付清；任何一方违约使合同目的不能实现，须按合同总价款的 20% 向对方支付违约金。合同签订当日，王某将 30 万元作为定金交付给李某。2019 年 3 月 10 日，王某向李某交付购房款 30 万元。

2019 年 3 月 20 日，李某告知王某，其 3 日前和陈某签订该房屋买卖合同，并已将房屋转移登记给陈某。因违约赔偿纠纷，王某于 2019 年 4 月 15 日向法院提起诉讼。请求事项如下：(1) 解除与李某签订的房屋买卖合同；(2) 李某返还

30 万元购房款及其利息；（3）李某双倍返还定金 80 万元；（4）李某支付违约金 40 万元。

李某答辩如下：（1）定金应为实际交付数额 30 万元，双倍返还定金数额应为 60 万元；（2）王某不能同时主张定金和违约金责任。

要求：根据上述资料和合同法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题：

（1）李某抗辩（1）是否成立？简要说明理由。

【正确答案】李某的抗辩（1）成立。根据规定，实际交付的定金数额多于或者少于约定数额，视为变更约定的定金数额；收受定金一方提出异议并拒绝接受定金的，定金合同不成立。本题中，王某实际交付定金 30 万元，李某没有提出异议，定金合同已变更，李某的抗辩成立。

（2）李某抗辩（2）是否成立？简要说明理由。

【正确答案】李某的抗辩（2）成立。根据规定，当事人既约定违约金，又约定定金的，一方违约时，对方可以选择适用违约金或者定金条款，二者不能并用。

3. 甲公司主要从事电器制造，2019 年度有关财务资料如下：

（1）产品销售收入 1800 万元，利润总额 350 万元。

（2）开展研发活动实际发生研发费用 80 万元，未形成无形资产计入当期损益。

（3）通过市民政部门向灾区捐赠 30 万元，直接向灾区某小学捐赠 20 万元。

（4）实际发生与生产经营有关的业务招待费 10 万元。

已知：各项支出均取得合法有效凭证，并已作相应的会计处理；其他事项不涉及纳税调整。

要求：根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，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）计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时研发费用可以加计扣除的金额。

【正确答案】研发费用可以加计扣除的金额=80×75%=60（万元）

（2）计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时准予扣除的公益性捐赠支出。

【正确答案】公益性捐赠支出的扣除限额=350×12%=42（万元）>实际发生额 30 万元；直接向灾区某小学捐赠不属于公益性捐赠，不得在税前扣除；准予扣除的公益性捐赠支出为 30 万元。

（3）计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时准予扣除的业务招待费。

【正确答案】业务招待费的扣除限额 1=1800×5‰=9（万元）>业务招待费扣除限额 2=10×60%=6（万元），准予扣除的业务招待费金额为 6 万元。

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。请在指定答题区域内作答）

1. 甲印刷公司（以下简称“甲公司”）为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生如下经济业务：

（1）销售给某文化用品商店 8 万本台历，每本不含增值税原价 30 元。由于采购量大，甲公司给予对方 20% 的折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票的“金额栏”中分别注明。

（2）销售挂历，取得含增值税销售额 226 万元，为销售挂历出借包装物收取押金 22600 元，约定 3 个月内返还。

（3）为某企业免税产品印刷说明书、宣传册等共取得含增值税销售额 339000 元。

(4) 进口一台印刷机，从海关取得增值税专用发票上注明关税完税价格 100 万元，关税 10 万元。

(5) 甲公司职工赵某出差，取得注明其身份信息的航空运输电子客票行程单上注明票价 3270 元，燃油附加费 0 元，机场建设费 100 元；取得国内旅客运输服务增值税电子普通发票上注明金额 300 元，税额 9 元。

(6) 因管理不善导致一批纸张浸水，报废 80%。该批纸张系 2019 年 10 月从一般纳税人手中购入，当时取得增值税专用发票上注明金额 40 万元，相关进项税额已抵扣。

已知：销售货物增值税税率为 13%，航空运输服务增值税税率为 9%，相关增值税扣税凭证均选择在取得当月抵扣。

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) 计算业务 (1) 中甲公司的增值税销项税额。

【正确答案】业务 (1) 中甲公司的增值税销项税额 = $8 \times 30 \times (1 - 20\%) \times 13\% = 24.96$ (万元)

(2) 计算业务 (2) 中甲公司的增值税销项税额。

【正确答案】业务 (2) 中甲公司的增值税销项税额 = $226 / (1 + 13\%) \times 13\% = 26$ (万元)

(3) 业务 (3) 中甲公司是否需要计算增值税销项税额，如果需要，计算增值税销项税额。如果不需要，说明理由。

【正确答案】业务 (3) 中甲公司需要计算增值税销项税额。销项税额 = $339000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39000$ (元) = 3.9 (万元)。

(4) 计算业务 (4) 中甲公司进口环节应纳的增值税额。

【正确答案】业务 (4) 中甲公司进口环节应纳的增值税额 = $(100 + 10) \times 13\% = 14.3$ (万元)

(5) 计算业务 (5) 中甲公司允许抵扣的进项税额。

【正确答案】业务 (5) 中甲公司允许抵扣的进项税额 = $3270 / (1 + 9\%) \times 9\% + 9 = 279$ (元) = 0.279 (万元)

(6) 计算业务 (6) 中甲公司进项税额转出的金额。

【正确答案】业务 (6) 中甲公司进项税额转出的金额 = $40 \times 80\% \times 13\% = 4.16$ (万元)