

2021 年中级会计职称《经济法》第 1 批试题

与中华会计网校辅导书相似度

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。）

1. 下列关于再审程序的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 当事人申请再审的，不停止判决、裁定的执行
- B. 对再审判决、裁定提出再审申请的，人民法院不予受理
- C. 上级人民法院对下级人民法院已经发生法律效力判决、裁定，发现确有错误的，有权提审或指令下级人民法院再审
- D. 当事人对已经发生法律效力判决、裁定，认为有错误的，只能向上一级人民法院申请申请

【答案】D

【解析】当事人对已经发生法律效力判决、裁定，认为有错误的，可以向上一级人民法院申请再审；当事人一方人数众多或者当事人双方为公民的案件，也可以向原审人民法院申请再审。

【点评】本题考核“再审程序”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 42 页第 16 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 42 页第 16 题——【60%相似度】

- B. 甲公司可以向丙仲裁委员会申请仲裁
 C. 甲公司可以选择向丙仲裁委员会申请仲裁或向人民法院起诉
 D. 若乙公司同意则甲公司可以直接向人民法院起诉
11. 根据《仲裁法》的规定, 下列各项中, 属于仲裁裁决的法定撤销情形的有()。
- A. 裁决事项不属于仲裁协议的范围
 B. 仲裁程序违反法定程序
 C. 裁决所根据的证据是伪造的
 D. 仲裁员在仲裁该案时有索贿受贿行为
12. 下列关于诉讼管辖法院的说法中, 错误的有()。
- A. 因票据纠纷引起的诉讼, 由被告住所地或票据出票地人民法院管辖
 B. 因人身保险合同纠纷引起的诉讼, 由被告住所地或受益人住所地法院管辖
- A. 起诉时被告下落不明
 B. 发回重审
 C. 当事人一方人数众多
 D. 适用审判监督程序
16. 根据民事诉讼法律制度的规定, 下列关于审判监督程序的说法中错误的有()。
- A. 各级人民法院院长对本院已经生效的判决, 发现确有错误的, 可以自行决定再审
 B. 上级人民法院对下级人民法院已经生效的判决, 发现确有错误的, 有权提审
 C. 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 3 个月内提出
 D. 当事人申请再审, 已生效的判决、裁定则停止执行
17. 根据民事诉讼法律制度的规定, 当事人

— 42 —

2. 下列关于代理的表述中, 正确的是()。
- A. 传递信息属于代理行为
 B. 代理行为的法律后果归代理人
 C. 代理行为必须是代理人以自己的名义实施的法律行为
 D. 代理人和第三人串通, 损害被代理人的利益的, 由代理人和第三人负连带责任

【答案】D

【解析】代理是指代理人在代理权限内, 以被代理人的名义与第三人实施法律行为, 由此产生的法律后果直接由被代理人承担的法律制度。传递信息不属于代理行为。

【点评】本题考核“代理”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 6 页第 10 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 6 页第 10 题——【60% 相似度】

- D. 某贸易公司经营枪支的行为
6. 下列各项，属于附条件的法律行为所附条件要件的有()。
- A. 应该是事件，不能是行为
B. 是将来可能发生的事实
C. 不可以是法定的事实
D. 可以是已发生的事实
7. 民事法律行为的生效条件有()。
- A. 对于自然人，行为人应具有完全行为能力
B. 意思表示真实
C. 不违反法律、行政法规的强制性规定，不违背公序良俗
D. 必须采取书面形式
8. 下列行为中，属于无效民事法律行为的有()。
- A. 行为人与相对人以虚假的意思表示实施的民事法律行为
B. 违背公序良俗的民事法律行为
C. 无民事行为能力人实施的民事法律行为
D. 限制民事行为能力人实施的民事法律行为
9. 下列关于可撤销民事行为被撤销后的法律后果的表述中，正确的有()。
- A. 民事法律行为被撤销的，自撤销时起无效
B. 民事法律行为部分被撤销，不影响其他部分的法律效力的，其他部分仍然有效
C. 被撤销的民事法律行为的当事人因该行为取得财产的，应当返还对方，原物灭失的，折价补偿
D. 民事法律行为被撤销后，其法律后果与无效民事法律行为相同
10. 代理是由代理人实施的民事行为，正常情况下代理具有的特征有()。
- A. 代理人以被代理人的名义实施法律行为
B. 代理人直接向第三人进行意思表示
C. 代理人在代理权限内独立地进行意思表示
D. 代理行为的法律后果由代理人与被代理人共同承担
11. 甲是乙公司采购员，已离职。丙公司是乙公司的客户，已被告知甲离职的事实。但当甲持乙公司盖章的空白合同书，以乙公司名义与丙公司洽购 100 吨白糖的买卖时，丙公司仍与其签订了买卖合同。下列表述中，不正确的有()。
- A. 甲的行为构成无权代理，合同效力待定
B. 甲的行为构成无权代理，合同无效
C. 丙公司有权在乙公司追认合同之前，行使撤销权
D. 丙公司可以催告乙公司追认合同，如乙公司在一个月内未作表示，代理有效
12. 甲原系乙公司的采购员，长期负责乙公司与丙公司的货物采购业务。甲与乙公司解除劳动关系后仍以乙公司名义与丙公司订立了货物采购合同，丙公司对甲的工作变动毫不知情。后丙公司按照合同约定供货，乙公司以甲无权代理为由拒收。下列关于甲订立合同的行为及其后果的表述，不正确的有()。
- A. 甲的行为系表见代理，应由乙公司承担该行为的法律后果
B. 甲的行为系表见代理，应由甲与乙公司共同承担该行为的法律后果
C. 甲的行为系无权代理，应由甲承担该行为的法律后果
D. 甲的行为系无权代理，应由甲与乙公司共同承担该行为的法律后果
13. 以下情形中，属于代理权滥用的情形有()。
- A. 代理他人与自己进行民事法律行为
B. 超越代理权的代理
C. 同一代理人代理双方当事人进行同一民事行为
D. 代理人与第三人恶意串通，损害被代理人的利益
14. 下列选项中，属于法定代理终止的法定情形有()。

3. 根据公司法律制度的规定，下列关于有限责任公司监事会的表述中，正确的是()。

A. 监事会主席由股东会选举产生

- B. 监事的任期每届为 5 年
- C. 高级管理人员可以兼任监事
- D. 股东人数较少或规模较小的有限责任公司可以设 1-2 名监事，不设立监事会

【答案】D

【解析】选项 A，监事会主席由全体监事过半数选举产生。选项 B，监事的任期每届为 5 年。选项 C，董事、高管不得兼任监事。

【点评】本题考核“有限责任公司监事会”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 61 页例题 10；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 16 页第 10 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 61 页例题 10——【70%相似度】

不得兼任监事；选项 D，监事会“应当”包括股东代表和职工代表。 **答案**▶ D

【例题 10·多选题】赵某、钱某、孙某三人欲投资设立甲有限责任公司，在章程中对甲公司监事会作出的如下规定中正确的有（ ）。

- A. 本公司监事人数为 5 人
- B. 本公司监事会中包括 1 名职工代表
- C. 本公司监事任期为 2 年
- D. 本公司董事、高级管理人员不得兼任监事

解析▶ 选项 A，一般的有限责任公司，监事会人数不能少于 3 人；选项 B，监事会应当包括职工代表，职工代表的比例不得低于 1/3；选项 C，监事每届任期 3 年；选项 D，董事、高级管理人员不得兼任监事。

答案▶ AD

法律制度规定的是（ ）。

- A. 丙公司监事会成员中应当有公司股东代表
- B. 丙公司董事会成员中应当有公司职工代表
- C. 丙公司董事长须由国有监督管理机构从董事会成员中指定
- D. 丙公司监事会主席由全体监事过半数选举产生

解析▶ 选项 AB，监事会应当包括股东代表和适当比例的职工代表；选项 C，有限责任公司董事长的产生办法由公司章程规定；选项 D，有限责任公司的监事会主席由全体监事过半数选举产生。本题中丙公司是一个由两个国有投资主体投资设立的有限责任公司，而非国有独资公司。 **答案**▶ C

(五)公司决议效力

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 16 页第 10 题——

【80%相似度】

的设备款虚报成 65 万元，并已由甲公司实际转账支付

C. 王五擅自将甲公司若干贵重设备带回家
D. 3 人决议制作虚假财务会计报表虚增利润，并进行分配

6. 某公司的股东甲在未全部缴清出资时，将股份全部转让给乙。如果乙对甲未缴清出资是知情的，下列说法正确的是()。

A. 公司可以要求甲继续履行出资义务，乙承担连带责任
B. 公司可以要求甲继续履行出资义务，乙承担补充责任
C. 公司不能要求甲继续履行出资义务，只能要求乙履行出资义务
D. 公司不能要求甲继续履行出资义务，只能要求乙退出公司

7. 甲、乙、丙拟共同出资 50 万元设立一有限公司。公司成立后，在其设置的股东名册中记载了甲、乙、丙 3 人的姓名与出资额等事项，但在办理公司登记时遗漏了丙，使得公司登记的文件中股东只有甲、乙 2 人。下列表述正确的是()。

4. 根据公司法律制度的规定，下列关于发起设立股份有限公司的表述中，正确的是()。

A. 需要验资证明
B. 半数以上发起人应有中国国籍
C. 发起人认购的股份不得少于公司股份总数的 25%，其他部分向社会公开募集
D. 发起人为设立公司以自己名义对外签订合同，合同相对人可以请求该发起人承担合同责任

【答案】D

【解析】选项 A，不需要验资。选项 B，半数以上发起人在中国境内有住所，不要求具有中国国籍。选项 C，发起设立的发起人应认足全部股份。

【点评】本题考核“有限责任公司监事会”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：
游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 22 页第 18 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 22 页第 18 题——

【30%相似度】

会的，必须由全体董事共同推举一名董事召集和主持

10. 新成立的甲有限责任公司内部就成立公司监事会发生争议，下列说法不符合法律规定的是()。

A. 甲公司若经营规模较大，则应当设立监事会，且其成员不得少于 3 人
B. 甲公司的监事会应当由股东代表和适当比例的公司职工代表组成
C. 监事的任期每届为 4 年，任期届满，不可以连任
D. 甲公司的董事、经理和财务负责人不得兼任甲公司的监事

11. 下列关于名义股东与实际投资人的说法，不符合公司法律制度规定的是()。

A. 当实际出资人与名义股东因投资权益的归属发生争议，实际出资人以其实际履行了出资义务为由向名义股东主张权利的，人民法院应予支持
B. 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，实际出资人以其对于股权享有实际权利为由，请求

13. 某股份有限公司实收股本总额为 10 000 万元，董事会成员有 5 人。下列情形应当在 2 个月内召开临时股东大会的有()。
- A. 甲董事辞去董事职务
B. 公司累计未弥补的亏损为 2 000 万元
C. 单独持有公司股份 8% 的股东请求时
D. 监事会提议召开时
14. 某股份有限公司中甲为董事长，乙和丙为副董事长。该董事会某次会议的下列行为中，不符合《公司法》规定的有()。
- A. 因甲不能出席会议，由副董事长乙主持会议
B. 通过了增加公司注册资本的决议
C. 通过了解聘公司现任经理，由两兼任经理的决定
D. 会议所有决议事项均载入会议记录后，由主持会议的副董事长乙和记录员签名存档
15. 下列各项中，符合《公司法》关于一人有限责任公司的规定的有()。
- A. 股东是自然人的，该一人有限责任公司可以经营劳务派遣业务
B. 股东可以是自然人也可以是法人
C. 创立大会决议不设立公司
D. 发起人抽逃出资，情节严重
8. 下列关于股份有限公司设立的说法中，符合法律规定的有()。
- A. 公司不能成立时，发起人对设立行为所产生的债务和费用负连带责任
B. 公司不能成立时，对认股人已缴纳的股款，发起人负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任
C. 因部分发起人的过错导致公司未成立，其他发起人对设立行为所产生的费用和债务承担连带责任
D. 发起人为设立公司以自己名义对外签订合同，合同相对人请求该发起人承担合同责任的，人民法院应予支持
19. 李某和王某拟设立甲物流公司。乙公司出卖一批大货车，而物流公司需要，李某便以自己的名义与乙公司签订了买卖合同，乙公司交付了货车，但尚有 150 万元车款未收到。后甲物流公司未能设立。根据公司法律制度的规定，下列表述不正确的有()。

5. 下列关于本票和支票的特征对比，表述正确的是()。

- A. 收款人名称均为绝对记载事项
B. 出票人均只能是银行
C. 未记载付款地、出票地均不影响效力
D. 支票见票即付而本票可以远期

【答案】C

【解析】选项 A，收款额名称不是支票的绝对记载事项。选项 B，支票的出票人是单位和个人。选项 D，本票也是见票即付。

6. 下列关于合同保全措施撤销权的表述，不正确的是()。

- A. 债权人行使撤销权应以自己名义行使
B. 自债务人的行为发生之日起 5 年内没有行使撤销权的，该撤销权消灭
C. 撤销权的行使范围以债权人的债权为限
D. 债权人行使撤销权的必要费用由债权人承担

【答案】D

【解析】债权人行使撤销权的必要费用，由债务人承担。

7. 根据政策规定，不属于企业所得税收入的是()。

- A. 销售商品收入
B. 租金收入
C. 股权转让收入
D. 财政补助

【答案】D

【解析】本题考核企业所得税不征税收入。财政补助不属于企业所得税收入。

【点评】本题考核“企业所得税不征税收入”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 385 页“（二）不征税收入和免税收入”知识点，第 386 页例题 9；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 206 页例题 2，第 209 页“7. 不征税收入”知识点；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 80 页第 414 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 385 页“（二）不征税收入和免税收入”知识点，第 386 页例题 9——【99%相似度】

八 20
入 12
入 20
5 月
6 月
C
的股
权比
“盈余
2 公允
3 制度
()
1 股权
: 业在
2 企业

实现；选项 C，被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。答案：AD

(二)不征税收入和免税收入(2016 年多选题；2017 年简答题；2018 年单选题、多选题、综合题；2019 年单选题、判断题、简答题；2020 年单选题、判断题)

1. 不征税收入
(1) 财政拨款。
【注意 1】财政性资金，“不包括企业按照规定取得的出口退税款”。
【注意 2】企业取得的各类财政性资金，除属于“国家投资”和“资金使用后要求归还本金”的以外，均应计入企业当年收入总额。必须是“国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准”的财政性资金，才允许作为不征税收入予以扣除。

(2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。

【注意】不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除；企业

— 385 —

取入征范围；对于用途，因此其支出所形成的费用或者资产，不得扣除或者计算对应的折旧、摊销扣除。②是企业经营行为带来的收益，列入征税范围，但分为两种情形：其一符合国家鼓励、照顾的政策或方向，予以减免，属于“免税收入”，免税收入属于税收优惠政策，随着国家税收政策的调整可能恢复征税；其二，不满足享受税收优惠条件的，为应税收入，依法缴纳企业所得税。

【例题 9·单选题】(2020 年卷 3) 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

解析：选项 AD，属于应税收入；选项 C，属于免税收入。答案：B

【例题 10·判断题】(2020 年卷 2) 企业的非征税收入用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

答案：√

— 386 —

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 206 页例题 2，第 209 页“7. 不征税收入”知识点——【99%相似度】

考点二 收入总额和 不征税收入★



扫码解疑

经典例题

【例题 1·判断题】 (2020 年) 企业的非征税收入用于支出所形成的资产, 其计算的折旧、摊销不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。 ()

【答案】 ✓

【解析】 本题考查企业所得税的非征税收入。

【例题 2·单选题】 (2019 年 A 卷) 根据企业所得税法律制度的规定, 居民企业取得的下列收入中, 属于不征税收入的是 ()。

- A. 财政拨款 B. 国债利息收入
C. 捐赠收入 D. 存款利息

【答案】 A

【解析】 本题考查不征税收入。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。

【例题 3·判断题】 (2019 年 B 卷) 企业的非

(9) 债务重组收入, 应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现。

5. 特殊销售方式下收入的确认时间

(1) 销售商品采用托收承付方式的, 在办妥托收手续时确认收入。

(2) 销售商品采用预收款方式的, 在发出商品时确认收入。

(3) 销售商品需要安装和检验的, 在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入; 如果安装程序比较简单, 可在发出商品时确认收入。

(4) 销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在收到代销清单时确认收入。

(5) 以分期收款方式销售货物的, 按照合同约定的收款日期确认收入。

6. 特殊销售方式下收入金额的确认

(1) 采用“售后回购”方式销售商品的, 销售的商品按售价确认收入, 回购的商品作为购进商品处理。

(2) 采用“以旧换新”方式销售商品的,

【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税收入实现的确认。选项 B: 企业转让股权收入, 应于转让协议生效, 且完成股权变更手续时, 确认收入的实现。选项 C: 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。选项 D: 接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。

【例题 5·单选题】 (2018 年 B 卷改) 甲家电企业 (简称甲企业) 为增值税一般纳税人。2019 年 8 月, 甲企业按八折优惠价格销售一批商品, 该批商品折扣前的价格为 46.8 万元 (含增值税, 适用税率 13%)。甲企业销售该批商品应确认的企业所得税应税收入为 () 万元。

- A. 40 B. 33.13
C. 37.44 D. 46.8

【答案】 B

【解析】 本题考查企业所得税销售货物收入的确定。商品销售涉及商业折扣的, 应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。应确认企业所得税应税收入 = $46.8 \div (1 +$

生“销售折让和销售退回”, 应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

【链接】 在计算增值税时, 一般纳税人因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税额, 应从发生销售货物退回或者折让当期的销项税额中扣减。

(6) 采用“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。

7. 不征税收入

(1) 财政拨款。

(2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。

(3) 国务院规定的其他不征税收入。

① 企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定“专项用途”并经国务院批准的财政性资金, 准予作为“不征税收入”, 在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

② 纳入预算管理的事业单位、社会团体

第七章 企业所得税法律制度



单项选择题

刷基础

414. 下列收入属于企业所得税不征税收入的是()。

- A. 转让财产收入
- B. 财政拨款收入
- C. 国债利息收入
- D. 居民企业之间的股息收入

415. 某超市 2019 年实发工资总额为 1 000 万元, 发生职工教育经费支出 84 万元; 2020 年实发工资总额 1 200 万元, 发生职工教育经费支出 90 万元。根据企业所得税法律制度的规定, 该超市在计算 2020 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. 100
- B. 90
- C. 96
- D. 94

416. 甲公司 2020 年销售收入为 2 200 万元, 当年发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出为 60 万元, 且能提供有效凭证。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费为()万元。

- A. 11
- B. 60
- C. 36
- D. 50

8. 甲公司属于生产性服务业, 适用加计扣除政策, 6 月销项税额 160 万, 可抵扣进项税额 100 万, 无留底, 无上期加计扣除余额, 当月应缴纳的增值税是()。

- A. 60 万
- B. 50 万
- C. 45 万
- D. 40 万

【答案】B

【解析】本题考核生产、生活性服务业加计抵扣进项税额的知识点。生产性服务业纳税人可以按照当期可抵扣的进项税额加计 10% 抵减销项税额。即应纳增值税 = 160 - 100 (1 + 10%) = 50 (万元)。

【点评】本题考核“生产、生活性服务业加计抵扣进项税额”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 349 页表 6-16, 第 350 页例题 16; 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解 (题解卷)》第 187 页例题 1, 第 192 页“(4) 生产、生活性服务业加计抵扣进项税额”知识点; 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解 (习题卷)》第 114 页单选第 26 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 349 页表 6-16, 第 350 页例题 16——【98%相似度】

【注意】可以用于抵扣的凭证包括：增值税专用发票、机动车销售统一发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、完税凭证、符合规定的国内旅客运输发票(注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票、公路水路等其他客票)。**国内旅客运输服务的增值税电子普通发票。**

(4)生产、生活性服务业加计抵扣进项税额(见表 6-16)。

表 6-16 生产、生活性服务业加计抵扣进项税额		
适用行业	计算基数	加计抵扣比例
邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务	当期可抵扣进项税额	10%
		15%

【例题 13·判断】(2019 年)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。()

【例题 14·单选题】(2020 年卷 2)甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月自农民手中购进棉花,开具的农产品收购发票上注明买价 300 000 元。棉花于当月全部用于生产棉布。当月销售棉布取得含增值税销售额 565 000 元。已知销售棉布增值税税率为 13%,当月发生的进项税额选择在当月抵扣。甲公司 2019 年 10 月上述业务应缴纳的增值税额()。

【答案】×

【解析】(1)生产、生活性服务业加计抵扣进项税额,按照 10% 的扣除率计算进项税额。甲公司 2019 年 10 月上述业务应缴纳的增值税额 = 565 000 ÷ (1 + 13%) × 13% - 300 000 × 10% = 35 000 (元)。

C. 143.49 D. 147.62

【解析】甲公司本月准予抵扣的进项税额 = (3 002 + 50 + 1 308) ÷ (1 + 9%) × 9% + 360.5 ÷ (1 + 3%) × 3% + 6 = 376.5 (元)。

【例题 16·单选题】(2020 年卷 1)甲企业为增值税一般纳税人,适用生产性服务业加计抵扣进项税额政策。2020 年 5 月,甲企业提供法律咨询取得含增值税销售额 318 万元,当月符合抵扣条件的进项税额为 10 万元,均选择在当月抵扣。已知增值税税率为 6%,上月末加计抵减额余额 0 元。甲企业 2020 年 5 月上述业务应缴纳的增值税额为()万元。

A. 9.08 B. 8.08
C. 8 D. 7

【解析】(1)生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减当期应纳税额; (2)应纳税额 = 318 ÷ (1 + 6%) × 6% - 10 × (1 + 10%) = 7 (万元)。

【例题 17·多选题】(2020 年卷 2)根据

形资产(不包括其他权益性无形资产)、不动产。

【注意】无论“购入”或“租入”固定资产、无形资产、不动产,“既”用于一般计税方法计税项目,“又”用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的,其进项税额“准予全额抵扣”。

【举例】某制造业企业购入(或租入)一栋楼房,既用于生产经营,又用于职工宿舍,进项税额准予抵扣;某制造业企业购入(或租入)一栋楼房,专门用于职工宿舍,进项税额不得抵扣。

②货物。
一般纳税人兼营简易计税方法计税项目、免税项目而无法划分不得抵扣的进项税额的,按当月“免税项目销售额占总额的比例”确定不得抵扣的进项税额。
③不得计提加计抵减额的进项税额。
纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策,其对应的进项税额

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 187 页例题 1, 第 192 页“(4)生产、生活性服务业加计抵扣进项税额”知识点——【98%相似度】

销售。向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费,不得开具增值税专用发票。

(5)航空运输企业的销售额,不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

(6)试点纳税人中的一般纳税人提供客运场站服务,以其取得的全部价款和价外费用扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。

(7)试点纳税人提供旅游服务,可以选择以取得的全部价款和价外费用,扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

选择上述办法计算销售额的试点纳税人,向旅游服务购买方收取并支付的上述费用,不得开具增值税专用发票,可以开具普通发票。

(8)试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的,以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

(9)房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目(选择简易计税方法的房地产老项目除外),以取得的全部价款和价外费用,扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

4. 外币销售额的折算

纳税人按照人民币以外的货币结算销售额的,应当折合成人民币计算,折合率可以选择销售额发生的当天或者当月 1 日的人民币汇率中间价。纳税人应当事先确定采用何种折合率,确定后 12 个月内不得变更。

考点六 进项税额的抵扣

经典例题

【例题 1·单选题】(2020 年)甲公司为增值税一般纳税人,适用生产性服务业加计抵减进

项税额政策。2020 年 5 月,甲公司提供广告服务取得含增值税销售额 530 万元,支付广告发布费取得的增值税专用发票上注明税额 20 万元,均选择在当月抵扣。已知增值税税率为 6%,上月末加计抵减额余额 0 元。甲公司 2020 年 5 月应纳增值税税额为()万元。

A. 8 B. 10
C. 22 D. 23

【答案】A

【解析】本题考查生产性服务业进项税额加计抵减政策。当期销项税额 = 530 ÷ (1 + 6%) × 6% = 30 (万元),当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额 × 10% = 20 × 10% = 2 (万元),20 + 2 = 22 (万元) < 30 (万元),甲公司 2020 年 5 月应纳增值税税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 - 当期可抵减加计抵减额 = 30 - 20 - 2 = 8 (万元)。

【例题 2·单选题】(2020 年)甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月,自农民手中购进棉花,开具的农产品收购发票上注明买价 300 000 元。棉花于当月全部用于生产棉布,当月销售棉布取得含增值税销售额 565 000 元。已知销售棉布增值税税率为 13%,当月发生的进项税额选择在当月抵扣。甲公司 2019 年 10 月上述业务应缴纳的增值税额为()元。

A. 35 000 B. 38 000
C. 43 450 D. 46 450

【答案】A

【解析】本题考查增值税应纳税额的计算。购进农产品用于生产或者委托加工 13% 税率的货物,按照 10% 的扣除率计算抵扣进项税额。甲公司 2019 年 10 月应缴纳的增值税 = 565 000 ÷ (1 + 13%) × 13% - 300 000 × 10% = 35 000 (元)。

【例题 3·多选题】(2020 年)根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人取得的下列合法凭证中,准予作为增值税进项税额抵扣凭证的有()。

A. 增值税专用发票
B. 农产品销售发票

(2) 农产品的抵扣政策。

① 纳税人购进农产品，取得一般纳税人开具的增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书的，以增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额。

② 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。

③ 取得（开具）农产品销售发票或者收购发票的，以农产品销售发票或者收购发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额。

④ 纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

【知识点拨】 如果企业购进的农产品是用于生产和委托加工 13% 税率的货物的，在领用当期加计扣除 1% 的进项税，也就等于实际扣除率是 10%。

为按照下列公式计算的进项税额：

铁路旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%

④ 取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，为按照下列公式计算的进项税额：

公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3%

(4) 生产、生活性服务业加计抵扣进项税额。

① 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

② 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。

(5) 增值税期末留抵退税。

自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。

符合以下条件的纳税人，可以向主管税

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 114 页单选第 26 题——【98% 相似度】

- C. 131 150.44 D. 117 900
22. 某市进出口公司（一般纳税人）进口小汽车（消费税税率 5%）一批，关税完税价格 100 万元，已纳关税 90 万元。进口后当月在国内全部销售，取得销售收入 300 万元（不含增值税）。该公司应该缴纳增值税为（ ）万元。
- A. 13 B. 26
C. 0 D. 39
23. 某个体商店为增值税小规模纳税人。2019 年 5 月，该个体商店购置一批货物，取得的普通发票上注明金额 3 200 元，当月零售货物取得销售收入 22 400 元；用部分外购商品抵债，抵债商品的买价为 1 200 元，售价为 1 500 元。该个体商店当月应纳增值税（ ）元。
- A. 696.12 B. 602.92
C. 687.38 D. 0
24. 甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人，

额为（ ）元。

A. 2 585 B. 2 370
C. 2 570 D. 3 185

26. 某家政服务企业为增值税一般纳税人，2020 年 5 月取得不含税销售服务收入 350 000 元，当月外购清扫工具取得增值税专用发票上注明价款 100 000 元，已入库，支付一般纳税人运输企业的不含税运输费 1 250 元，取得运输企业开具的增值税专用发票。已知该企业符合增值税加计抵减政策，上月加计抵减无余额，该企业本月可以抵扣的进项税额为（ ）元。
- A. 15 062.5 B. 15 079.38
C. 14 423.75 D. 13 112.50
27. 根据增值税法律制度的规定，同时符合特定条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。下列各项条件的表述中，不正确的是（ ）。

9. 公司采用预收款方式销售商品。7.1 日签订合同，7.15 日收到预售款，8.1 日发出商品，8.20 日购买方入库，销售商品确认收入的时间是（ ）。

- A. 7.1 日
- B. 7.15 日
- C. 8.1 日
- D. 8.20 日

【答案】C

【解析】本题考核增值税纳税义务发生时间的知识点。采用预收款方式销售商品的，在发出商品时确认收入。

【点评】本题考核“增值税纳税义务发生时间”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 359 页表 6-20；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 199 页表 6-3；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 118 页多选第 24 题；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 69 页第 357 题；2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 5 页单选第 23 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 359 页表 6-20——【99%相似度】

市, 居住地在 L 市, 工作单位在 M 市。2018 年 9 月李某将位于 N 市的住房出售, 则出售该住房增值税的纳税地点是()。

- A. Q 市税务机关
B. L 市税务机关

- C. M 市税务机关
D. N 市税务机关

解析▶ 其他个人销售不动产, 应向不动产所在地税务机关申报纳税。 **答案**▶ D

(二) 纳税义务发生时间(见表 6-20)

表 6-20 纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间
直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据
托收承付、委托收款	发出货物“并”办妥托收手续
赊销、分期收款	书面合同约定的收款日期。 【注意】无合同或有合同无约定, 为 货物发出
预收款	货物 【注意】生产工期超过 12 个月的, 为收到预收款或书面合同约定的收款日期
	租赁服务 收到预收款
委托代销	收到代销清单或全部、部分货款。 【注意】未收到代销清单及货款, 为发出货物满 180 天
金融商品转让	所有权转移
视同销售	货物移送、转让完成或权属变更
进口	报关进口
先开发票	开具发票

【注意】扣缴义务人的扣缴义务为纳税人发生纳税义务的当天

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 199 页表 6-3——
【99%相似度】

关申报纳税; 未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的, 由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。

(3) 进口货物应纳的增值税, 应当向报关地海关申报纳税。

(4) 其他个人提供建筑服务, 销售或者租赁不动产, 转让自然资源使用权, 应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地税务机关申报纳税。

2. 增值税纳税义务的发生时间(见表 6-3)

表 6-3 增值税纳税义务的发生时间

销售结算方式	纳税义务的发生时间
采取 直接收款方式 销售货物	不论货物是否发出, 均为 收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
采取 托收承付和委托银行收款方式 销售货物	为 发出货物并办妥托收手续的当天
采用 赊销和分期收款方式 销售货物	为书面合同约定的收款日期的当天; 无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的, 为货物发出的当天
采取 预收货款方式 销售货物	为 货物发出的当天 。 【提示】生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物, 为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天
委托其他纳税人代销货物	为 收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天; 未收到代销清单及货款的, 为发出代销货物满 180 天的当天
销售应税劳务	为提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天
纳税人发生按规定视同销售货物的行为(委托他人代销、销售代销货物除外)	为货物移送的当天
提供租赁服务采取预收款方式	为收到预收款的当天
从事金融商品转让的	为金融商品所有权转移的当天
发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的	为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 118 页多选第 24 题——【95%相似度】

21. 下列关于固定业户的纳税地点的表述，正确的有()。
- A. 固定业户应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税
- B. 总机构和分支机构不在同一县(市)的，应当分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 总机构和分支机构不在同一县(市)的，经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 固定业户到外县(市)销售货物或者提供应税劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税
22. 一般纳税人销售货物暂按简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的情形有()。
23. 下列有关增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有()。
- A. 采取直接收款方式销售货物，为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- B. 采取预收货款方式销售货物，为实际收到货款的当天
- C. 采取分期收款方式销售货物，为货物发出的当天
- D. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
24. 下列有关增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有()。
- A. 采取直接收款方式销售货物，为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- B. 采取预收货款方式销售货物，为实际收到货款的当天
- C. 采取分期收款方式销售货物，为货物发出的当天
- D. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
25. 下列关于增值税电子发票的表述中，正确的有()。
- A. 增值税电子发票指的是专用发票
- B. 可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件
- C. 增值税电子普通发票的发票代码为 12 位
- D. 发票号码为 8 位，按年度、分批次编制
26. 根据出口退(免)税制度的相关规定，下列关于出口退(免)税的表述中，正确的有()。
- A. 出口退(免)税是为了鼓励出口，使本

118

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 69 页第 357 题——【92%相似度】

357. (2018 年)根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的说法中,不正确的是()。
- A. 采取托收承付方式销售货物,其纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天
- B. 采取预收货款方式销售生产工期为 2 个月的存货,其纳税义务发生时间为发出货物的当天
- C. 采取赊销方式销售货物,其纳税义务发生时间为收到全部货款的当天
- D. 纳税人进口货物,其纳税义务发生时间为报关进口的当天
358. (2018 年)根据增值税法律制度的规定,下列各项中,可以开具增值税专用发票的是()。
- A. 药店销售免税药品
- B. 化妆品商店零售化妆品
- C. 食品店向消费者个人销售食品
- D. 汽车厂向索取增值税专用发票的购买方企业销售汽车

 **刷易错**

359. 某金店是增值税一般纳税人,2020 年 6 月采取以旧换新方式销售纯金项链 10 条,每条新项链的不含税销售额为 4 000 元,收购旧项链的不含税金额为每条 2 000 元。该笔业务的销项税额为()元。
- A. 6 800 B. 3 200 C. 3 400 D. 2 600
360. 某酒厂为增值税一般纳税人,于 2020 年 6 月销售青梅果酒一吨,取得不含税销售收入 20 万元,收取包装物押金 3 万元,没收逾期未归还包装物押金 1 万元。将自产青梅果酒 200 升灌装用于端午节职工集体福利,假设不考虑灌装成本费用。已知,该酒厂规定包装物应当于提货之日起 3 个月内返还,逾期未归还者没收押金。则该酒厂 6 月增值税销项税额为()万元。
- A. 3.51 B. 3.12 C. 3.64 D. 3.47

· 69 ·

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 5 页单选第 23 题——【92% 相似度】

- B. 5200
- C. 14300
- D. 54600
23. 根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,正确的是()。
- A. 采取直接收款方式销售货物,为货物发出的当天
- B. 采取托收承付方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续的当天
- C. 销售或视同销售不动产的,为不动产权证书交付当天
- D. 销售应税劳务,为提供应税劳务的当天
24. 下列选项中,不适用 9% 增值税税率的是()。
- A. 建筑服务
- B. 转让土地使用权
- C. 增值电信服务
- D. 不动产租赁服务
25. 某生产企业为增值税小规模纳税人,2020 年 1 月对部分资产盘点后进行处理:销售边角料,取得含税收入 8 万元;销售使用过的机器设备 1 台,取得含税收入 5.2 万元。已

冲刺通关必刷模拟试卷(一)

· 5 ·

二、多项选择题

1. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于普通合伙人的出资，表述正确的有（ ）。

- A. 必须一次性缴纳出资
- B. 可以土地使用权出资
- C. 实物作价可由全体合伙人协商确定
- D. 劳务出资评估办法由全体合伙人协商确定

【答案】BCD

【解析】合伙协议生效后，合伙人应当按照合伙协议的规定缴纳出资。合伙人可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资，也可以用劳务出资。合伙人以实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资，需要评估作价的，可以由全体合伙人协商确定，也可以由全体合伙人委托法定评估机构评估。合伙人以劳务出资的，其评估办法由全体合伙人协商确定，并在合伙协议中载明。

【点评】本题考核“普通合伙企业出资”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 41 页第 2 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 41 页第 2 题——【75% 相似度】

一、单项选择题

- 下列选项中，可以作为合伙企业中普通合伙人的是()。
A. 上市公司 B. 有限责任公司
C. 国有独资公司 D. 国有企业
 - 关于普通合伙企业的出资，下列说法错误的是()。
A. 合伙人可以分期缴付出资
B. 合伙人首次缴付的出资不得低于认缴数额的 20%
C. 合伙人以劳务出资的，需要评估作价的，可以由全体合伙人协商确定
D. 合伙人可以用土地使用权出资
 - 甲、乙、丙开办一普通合伙企业，后甲与丁约定将合伙企业中甲的财产份额全部转让给丁。下列说法正确的是()。
A. 丁自然取得合伙企业中甲的财产份额
B. 如乙、丙同意，丁取得合伙人的地位
C. 如乙、丙不同意，必须购买甲的财产份额
D. 如乙、丙不同意，合伙企业应解散并清算，丁取得甲应得财产份额
 - 除合伙协议另有约定外，普通合伙企业存续期间，下列行为中，不必经全体合伙人一致同意的是()。
A. 合伙人之间转让财产份额
B. 以合伙企业名义为他人提供担保
C. 聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员
D. 处分合伙企业的不动产
 - 某普通合伙企业的合伙人甲在单独执行企业事务时，未经其他合伙人同意，独自决定实施了下列行为，其中违反《合伙企业法》规定的是()。
A. 为合伙企业的生产购置原料
B. 对合伙企业的债务人提起诉讼
C. 以合伙企业所有的商标权质押贷款
D. 请合伙企业的律师吃饭
 - 甲为某普通合伙企业的合伙人，该合伙企业是()。
A. 甲应将其份额转让给乙
B. 甲应将其份额转让给丁
C. 甲应将其份额转让给丙
D. 甲不能转让
2. 根据增值税法律制度的规定，下列属于物流辅助服务征收范围的有()。
- 货运客运场站服务
 - 装卸搬运服务
 - 仓储服务
 - 管道运输服务

【答案】ABC

【解析】物流辅助服务，包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。选项 D 属于交通运输服务。

【点评】本题考核“增值税征税范围”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 338 页表 6-5；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 178 页表 6-1；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 67 页第 340 题；2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 29 页单选第 24 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 338 页表 6-5——【99%相似度】

表 6-5 现代服务(生产性)的具体税目

税目	具体项目
研发和技术服务	研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务
信息技术服务	软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务
文化创意服务	设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务
物流辅助服务	航空服务、港口码头服务、货运客运站场服务、打捞救助服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务。 【注意】与“交通运输服务”做准确区别,如“航空运输服务”属于交通运输服务;“航空服务”属于“物流辅助服务”
租赁服务	融资租赁服务 有形动产融资租赁、不动产融资租赁
	经营租赁服务 有形动产经营租赁、不动产经营租赁 【注意 1】“租赁服务”分为“动产租赁”和“不动产租赁”,分别适用不同税率。 【注意 2】“融资性售后回租”属于“金融服务——贷款服务”
鉴证咨询服务	认证服务、鉴证服务和咨询服务
广播影视服务	广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务。 【注意】“广告的制作、发布”均属于“文化创意服务——广告服务”
商务辅助服务	企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务。 【注意 1】“物业管理”属于“企业管理服务”。 【注意 2】“货物运输代理服务、代理报关服务、代理记账服务”均属于“经纪代理服务”
其他现代服务	除上述八项以外的现代服务

(7)生活服务。

他生活服务。

文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务、其

4. 销售无形资产

技术、商标、著作权、商誉、自然资源

— 338 —

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 178 页表 6-1——

【99%相似度】

表 6-1 现代服务

子目	具体规定
研发和技术服务	研发和技术服务包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务和专业技术服务
信息技术服务	信息技术服务包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务
文化创意服务	文化创意服务包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务
物流辅助服务	物流辅助服务包括航空服务、港口码头服务、货运客运站场服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。 【知识点拨】“货运客运站场服务”中的“车辆停放服务”按照“不动产租赁服务”缴纳增值税
租赁服务	①租赁服务包括融资租赁服务和经营租赁服务,按标的物不同,租赁服务又可分为有形动产租赁服务和不动产租赁服务两种。 ②动产、不动产上的广告位出租,属于“经营租赁服务”。 ③融资性售后回租服务,属于金融服务中的“贷款服务”,而非“融资租赁服务”
鉴证咨询服务	①鉴证咨询服务包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。 ②翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”缴纳增值税
广播影视服务	广播影视服务包括广播影视节目(作品)的制作服务、发行服务和播映(含放映)服务
商务辅助服务	①商务辅助服务包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务和安全保护服务。 ②经纪代理服务包括金融代理、知识产权代理、货物运输代理、代理报关、法律代理、房地产中介、职业中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。 ③广告代理属于“广告服务”(文化创意服务),而非“经纪代理服务”
其他现代服务	除上述八项以外的现代服务

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 67 页第 340 题——【98%相似度】

第六章 增值税法律制度

339. 下列关于增值税税率的表述中, 错误的是()。
- A. 提供有形动产租赁服务, 税率为 13%
 - B. 提供水路运输服务, 税率为 9%
 - C. 提供邮政服务, 税率为 6%
 - D. 提供广告设计服务, 税率为 6%

刷进阶

340. 下列不属于物流辅助服务的是()。
- A. 收派服务
 - B. 货物运输代理服务
 - C. 装卸搬运服务
 - D. 货运客运站服务

341. 2020 年 9 月某文化馆(一般纳税人)发生如下业务: 举办文艺演出取得第一道门票收入 200 万元。文化馆内某场馆出租给某商业企业用于开产品推荐会, 取得含税租金收入 150 万元, 当月购进办公用品一批, 取得专用发票注明不含税金额为 50 万元, 增值税 6.5 万元。则该文化馆当月增值税的销项税额是()万元。

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 29 页单选第 24 题——【96%相似度】

D. 69.31

24. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项, 不按照“物流辅助服务”征收增值税的是()。
- A. 仓储服务
 - B. 货运客运站服务
 - C. 货物运输代理服务
 - D. 航空服务

25. 下列货物不适用 9% 税率征收增值税的是()。
- A. 农机零配件
 - B. 鲜奶
 - C. 电子出版物
 - D. 暖气

冲刺通关必刷模拟试卷(三)

· 29 ·

三、判断题

1. 适用简易程序审理案件, 由审判员独任审判。()

【答案】√

【点评】本题考核“第一审程序—简易程序”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 32 页例题 9、第 42 页第 14 题; 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 199 页表 6-3; 2021

年《中级经济法必刷 550 题》第 3 页第 19 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 32 页例题 9——【80%相似度】

【例题 7·多选题】根据《民事诉讼法》的规定,提起民事诉讼必须符合的法定条件有()。

- A. 有书面起诉状
- B. 有明确的被告
- C. 有具体的诉讼请求和事实、理由
- D. 原告与本案有直接利害关系

解析▶选项 A,起诉不要求必须有书面起诉状,特殊情况下也可以口头起诉。

答案▶BCD

【例题 8·判断题】(2019 年)涉及商业秘密的诉讼案件,一律不公开审理。()

解析▶涉及商业秘密的案件,当事人申请不公开审理的,可以不公开审理。**答案**▶×

【例题 9·单选题】下列关于适用简易程序

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. 审理案例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

解析▶选项 D,已经按普通程序审理的案件在开庭后不可以转为简易程序审理。

答案▶D

【例题 10·判断题】(2018 年)张某因王某未偿还到期借款 70 万元,向甲人民法院起诉,此时王某下落不明已半年,甲法院可以适用简易程序审理本案。()

— 32 —

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 42 页第 14 题——【80%相似度】

9. 根据仲裁法律制度的规定,下列属于无效仲裁协议的有()。

- A. 限制民事行为能力人独立与他人订立的仲裁协议
- B. 双方当事人口头达成的仲裁意思表示
- C. 当事人就遗产继承订立的仲裁协议
- D. 一方采取胁迫手段,迫使对方订立的仲裁协议

10. 甲、乙两公司签订一份货物买卖合同,并在合同中约定因履行本合同发生的一切纠纷,双方同意提请丙仲裁委员会仲裁。其后因不可抗力双方解除了该买卖合同,但因定金返还问题发生纠纷,则下列说法中,正确的有()。

- A. 甲公司可以直接向人民法院起诉要求乙公司返还定金

用简易程序审理的案件,应满足的条件有()。

- A. 事实清楚
- B. 标的额小
- C. 权利义务关系明确
- D. 争议不大

14. 根据民事诉讼法律制度的规定,下列关于简易程序的表述中,正确的有()。

- A. 可以口头起诉
- B. 法院可以采取电子邮件方式送达裁判文书
- C. 由审判员独任制审理
- D. 已经按照普通程序审理的案件,在开庭后可以转为简易程序审理

15. 根据民事诉讼法律制度的规定,下列各项中,不适用简易程序审理的有()。

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 3 页第 19 题——【80%相似度】

17. (2017 年)下列各项中,属于《仲裁法》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
18. (2015 年)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
19. (2015 年)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. 审理案例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

 **刷易错**

20. 下列关于各种法律渊源效力层级由高到低的排序中,正确的是()。
- A. 宪法、行政法规、部门规章、法律 B. 宪法、法律、行政法规、部门规章

2. 董事会决定公司的经营计划和投资方案。()

【答案】√

【点评】本题考核“董事会职权”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现:游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 21 页第 7 题;2021 年《中级经济法·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 14 页第 9 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 21 页第 7 题——【80% 相似度】

- A. 董事长 B. 经理
C. 执行董事 D. 董事会秘书
2. 某有限责任公司拟变更一些登记项目,下列变更需要办理变更登记的有()。
- A. 法定代表人由张某变更为李某
B. 总理由王某变更为赵某
C. 注册资本由 200 万元变更为 180 万元
D. 公司名称由“甲有限责任公司”变更为“乙有限责任公司”
3. 根据《公司法》的规定,公司章程对特定的人员或机构具有约束力。下列各项中,属于该特定人员或机构的有()。
- A. 公司财务负责人
B. 公司股东
C. 上市公司董事会秘书
D. 公司实际控制人
4. 下列关于有限责任公司和股份有限公司股东会会议对下列事项作出的决议中,必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过的有()。
- A. 修改公司章程 B. 增加注册资本
C. 变更公司形式 D. 公司解散
7. 根据《公司法》的规定,下列各项中,属于有限责任公司董事会职权的有()。
- A. 决定公司的经营方针和投资计划
B. 决定公司的经营计划和投资方案
C. 决定公司内部管理机构的设置
D. 修改公司章程
8. 乙有限责任公司不设监事会,只设了一名监事甲。甲的下列做法中,符合公司法规定的有()。
- A. 提议召开临时股东会会议
B. 制订公司的年度财务预算方案,提交股东会讨论

2021 年《中级经济法·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 14 页第 9 题——【75% 相似度】

8. 关于有限责任公司股东向股东以外的人转让股权, 其他股东主张行使优先购买权的期限的说法不正确的是()。

- A. 首先以章程规定的行使期间为准
- B. 章程没有规定或者规定不明的, 一概以通知确定的时间为准
- C. 通知确定的期间短于 30 日的, 行使期间为 30 日
- D. 通知未明确行使期间的, 行使期间为 30 日

9. 根据公司法律制度的规定, 下列各项中, 属于有限责任公司股东会的职权的是()。

- A. 决定公司的经营计划和投资方案
- B. 选举和更换由股东出任的监事
- C. 聘任或者解聘公司副经理
- D. 对股东向股东以外的人转让出资做出决议

10. 下列关于普通合伙企业设立的表述中, 符合法律规定的是()。

- A. 公民张某与自己年仅 13 周岁的儿子成立一普通合伙企业
- B. 合伙人必须一次全部缴付出资, 不可以约定分期出资
- C. 公民甲、乙、丙、丁出资设立一个普通合伙企业, 甲可以以劳务出资

3. 有限合伙人参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所, 视为执行合伙企业事务。()

【答案】×

【解析】有限合伙人参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所, 不视为执行合伙企业事务。

【点评】本题考核“董事会职权”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 47 页第 22 题; 2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 31 页第 163 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 47 页第 22 题——

【80%相似度】

- B. 同意有限合伙人作为合伙企业事务执行人
 C. 将全部利润分配给部分合伙人
 D. 允许有限合伙人经营与本企业相竞争的业务
22. 根据合伙企业法律制度的规定, 有限合伙人的下列行为中, 不视为执行合伙事务的有()。
- A. 参与决定普通合伙人退伙
 B. 参与对外签订买卖合同
 C. 参与选择承办企业审计业务的会计师事务所
 D. 依法为本企业提供担保
- 的, 各合伙人应当对其债务承担无限连带清偿责任。 ()
3. 有限合伙企业的全体合伙人对企业的债务都承担有限责任。 ()
4. 根据《合伙企业法》规定, 合伙企业设立分支机构, 其分支机构也应当领取营业执照。 ()
5. 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。 ()
6. 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

047

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 31 页第 163 题——【80%相似度】

- 让也不行使优先购买权的, 视为同意转让
163. (2019 年) 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

· 31 ·

全国会计专业技术资格考试中级经济法必刷 550 题

- 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
164. (2018 年) 根据合伙企业法律制度的规定, 下列各项中, 可以作为有限合伙人出资形式的有()。
- A. 房屋所有权 B. 专利权 C. 劳务 D. 土地使用权
4. 汇票未记载付款日期, 视为见票即付, 无须承兑。 ()

【答案】√

【点评】本题考核“汇票承兑”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 208 页例题 8; 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 71 页第 31 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 208 页例题 8——【80%相似度】

中级经济法应试指南

票、支票属于即付票据，无需承兑。

答案 ▶ D

【例题 8·单选题】（2020 年卷 1）根据票据法律制度的规定，下列汇票中，无须提示承兑的是（ ）。

- A. 未记载付款日期的汇票
B. 见票后定期付款的汇票
C. 出票后定期付款的汇票
D. 定日付款的汇票

解析 ▶ 选项 A，视为见票即付，提示承兑只适用于远期商业汇票，即付票据无需提示承兑。

答案 ▶ A

【例题 9·单选题】（2020 年卷 2）赵某持汇票在法定期限内向付款人提示承兑，付款人在 3 日内未作承兑与否的表示。下列关于该汇票承兑效力的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应视为承兑效力待定

同时记载，两者必须一致，两者不一致的，票据无效；选项 B，汇票的付款日期为相对记载事项，如果汇票上未记载付款日期视为见票即付，并不必然导致票据的无效；选项 C，出票人在汇票上记载“收货后付款”，属于出票附条件，会导致汇票无效，但承兑人在汇票上记载“收货后付款”，属于承兑附条件，视为拒绝承兑而不会导致汇票无效，本题中未明确陈某的身份，不能说该行为必然导致汇票无效。

答案 ▶ AD

【例题 11·多选题】 根据《票据法》的规定，下列关于汇票提示承兑的表述中，正确的有（ ）。

A. 见票后定期付款汇票的持票人应当自出票日起 3 个月内向付款人提示承兑

B. 汇票上没有记载付款日期的，无需提示承兑汇票

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 71 页第 31 题——

【90%相似度】

30. 背书日期是相对应记载事项，背书未记载日期的，视为在汇票到期日前背书。（ ）

31. 根据《票据法》的规定，没有记载付款日期的汇票需要立即提示承兑。（ ）

32. 以汇票设定质押时，出质人在汇票上只记载了“质押”字样而未在票据上签章的，构成票据质押。（ ）

33. 背书人将被拒绝承兑的汇票，以背书方式进行转让，应当承担票据责任。（ ）

34. 付款人承兑汇票不得附条件，承兑附有条件的，所附条件无效。（ ）

35. 汇票的保证不得附有条件，如果附有条件的重大投资损失，董事 A 提议对此不予公告。

（3）经出席本次董事会会议的董事一致通过，决定解聘张某的公司总经理职务，会议决定由王某担任甲公司的总经理。董事 D 提议对公司经理的变动情况及时向证券交易所报告并予以公告。

要求：根据上述资料和证券法律制度的规定，分析回答下列问题。

（1）董事会会议决议发行公司债券是否符合法律规定？简要说明理由。

（2）董事 A 的提议是否符合法律规定？简要说明理由。

（3）董事 A 的提议是否符合法律规定？简要说明理由。

5. 债权人转让权利未通知债务人的，该转让对债务人不发生效力。（ ）

【答案】√

【点评】 本题考核“汇票承兑”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 94 页第 5 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 94 页第 5

题——【80%相似度】

- 金，缴纳所欠税款，清偿公司债务后的剩余财产，股份有限公司按照股东持有的股份比例分配。 ()
3. 普通合伙企业中，全体合伙人可以共同执行合伙事务，也可以委托一个合伙人执行合伙事务，但是不可以委托数个合伙人执行合伙事务。 ()
4. 被拒绝承兑、被拒绝付款或者超过付款提示期限的票据，不得背书转让。 ()
- 5. 债权人转让权利与义务，均需要经债务人同意。 ()**
6. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元的，免征增值税。 ()
7. 企业可以采用“分国(地区)不分项”或者“不分国(地区)不分项”方法计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额。上述方法一经选择，3 年内不得改变。 ()
8. 在中国境内虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业适用的优惠税率为 10%。 ()
9. 发明专利权的期限为 20 年，实用新型专利权和外观设计专利权的期限为 10 年，均自公告之日起计算。 ()
6. 员工为公司提供修理劳务，应交增值税。 ()

【答案】×

【解析】单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，属于非经营活动，不交增值税。

【点评】本题考核“增值税征税范围”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 337 页“（一）征税范围的一般规定”；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 177 页“2. 销售劳务”。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 337 页“（一）征税范围的一般规定”——【99%相似度】

的规定,年应税销售额在一定标准以下的纳税人为小规模纳税人。该标准是()万元。

- A. 50 B. 80 C. 500 D. 1 000

解析 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下。答案 C

知识点2. 征税范围(★★★)

(2016、2017 年单选题;2018 年单选题、多选题;2019、2020 年单选题、多选题、判断题)



(一) 征税范围的一般规定

在我国境内“销售或者进口货物,提供加工、修理修配劳务”及“销售应税服务、无形资产或者不动产”。

1. 销售或者进口货物 (1) 货物:指“有形动产”,包括电力、热力、气体。

(2) 有偿:指从购买方取得货币、货物或者其他经济利益。

(3) 进口:指申报进入中国境内的货物。

2. 销售劳务

提供加工、修理修配劳务。

【注意】加工、修理的对象为“有形动产”。

3. 销售服务

(1) 交通运输服务。

包括:陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输。

(2) 邮政服务(见表 6-2)。

表 6-2 邮政服务的具体税目

Table with 2 columns: 子目 (Sub-item) and 具体项目 (Specific item). Row 1: 邮政普遍服务 (Postal universal service), 函件、包裹等邮件寄递,以及邮票发行、报刊发行和新闻服务等 (Delivery of letters, parcels and other mail, as well as stamp issuance, newspaper and magazine distribution, and news services).

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 177 页“2. 销售劳务”——【99%相似度】

Left page of the reference book showing text about tax scope and a table of postal services. Includes a QR code and a red box around the definition of '加工、修理修配劳务'.

Right page of the reference book showing text about tax scope and a table of modern services. Includes a red box around the definition of '加工、修理修配劳务'.

7. 一人有限责任公司不是企业所得税纳税人。()

【答案】×

【解析】一人有限责任公司属于企业所得税纳税人。

【点评】本题考核“企业所得税纳税人”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 378 页“知识点 1. 纳税人”，第 379 页例题 1；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 204 页“1. 企业所得税纳税人”。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 378 页“知识点 1. 纳税人”，第 379 页例题 1——【97%相似度】

3. 新增“制造业企业 2019 年以后购入固定资产的加速折旧政策”(★)

考点详解及精选例题

知识点 1. 纳税人 (★★) (2016 年多选题、判断题；2017 年单选题、多选题、判断题；2018、2019、2020 年单选题)



扫我解疑难

(一) 概念

我国境内的“企业”和其他取得收入的“组织”。

【注意】“个人独资企业、合伙企业”不属于企业所得税纳税人。

— 378 —

【例题 1·单选题】(2020 年卷 2) 根据企业所得税法律制度的规定，下列主体中，不属于企业所得税纳税人的是()。

- A. 甲一人有限责任公司
- B. 乙国有独资公司
- C. 丙职业技术学院
- D. 丁合伙企业

解析 ▶ 选项 AB，是有限责任公司的特殊类型，属于企业所得税的纳税人；选项 C，是其他取得收入的“组织”，属于企业所得税的纳税人；选项 D，是自然人性质的特殊主

体，属于个人所得税的纳税人。 答案 ▶ D

【例题 2·单选题】(2017 年) 根据企业所得税法律制度的规定，下列主体属于居民企业的是()。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业
- B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内，在中国境内未设立机构、场所但有来源于中国境内所得的企业
- C. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所

— 379 —

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 204 页“1. 企业所得税纳税人” ——【97%相似度】

平。选项 AB: 在中国境内未设立机构、场所, 或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的, 就其来源于中国境内的所得, 减按 10% 税率缴纳。选项 CD: 不需在我国缴纳企业所得税。

【例题 4·单选题】 (2017 年) 根据企业所得税法律制度的规定, 下列主体属于居民企业的是()。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业
B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内, 在中国境内未设立机构、场所但有

在中国境内设立机构、场所的企业。

考点精析

1. 企业所得税纳税人

企业所得税纳税人, 是指在中国境内的企业和其他取得收入的组织(以下统称企业), 包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织等。但是依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业, 不适用《中华人民共和国企业所得税法》(简称《企业所得税法》)。企业所得税纳税人的分类及其相关规定, 见表 7-1。

表 7-1 企业所得税纳税人的分类及其相关规定

类型	判定标准	征税对象	举例
居民企业	依照中国法律、法规在中国境内成立的企业	来源于中国境内、境外的所得	外商投资企业
	依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业		在外国(地区)注册的公司, 但实际管理机构在我国境内

204

8. 企业从事农作物新品种选育, 减半征收企业所得税。()

【答案】 ×

【解析】 企业从事农作物新品种的选育, 免征企业所得税。

【点评】 本题考核“企业所得税优惠政策”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现: 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 223 页“2. 农、林、牧、渔业”; 2021 年《中级经济法必背法条 TOPX: 五年真题超详解》第 80 页 TOP23。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 223 页“2. 农、林、牧、渔业”——**【99%相似度】**

第 7 章 企业所得税法律制度

【例题 11·多选题】 (2016 年) 根据企业所得税法律制度的规定, 企业的下列支出中, 在计算应纳税所得额时允许实行加计扣除的有()。

- A. 购置用于环境保护专用设备的投资额
B. 为开发新技术发生的尚未形成无形资产而计入当期损益的研究开发费用
C. 安置残疾人员所支付的工资
D. 赞助支出

【答案】 BC

【解析】 本题考核企业所得税特别项目税收优惠。选项 A: 购置并实际使用环境保护专用设备的, 该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免。选项 D: 赞助支出没有税收优惠。选项 B: 加计扣除税收优惠。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; 形成无形资

红利等权益性投资收益; 连续持有上市公司股票 12 个月以上的, 属于免税收入; 不足 12 个月的, 不属于免税收入。

(4) 符合条件的非营利组织的所取得的收入。

2. 农、林、牧、渔业

(1) 企业从事下列项目的所得, 免征企业所得税:

①蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植;

②农作物新品种的选育;

③中药材的种植;

④林木的培育和种植;

⑤牲畜、家禽的饲养;

⑥林产品的采集;

⑦灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目;

⑧远洋捕捞。

(2) 企业从事下列项目的所得, 减半征收

2021 年《中级经济法必背法条 TOPX：五年真题超详解》第 80 页 TOP23——【99% 相似度】

中级经济法·必背法条TOP X：五年真题超详解

TOP 23 企业所得税税收优惠——减免税

法条内容

第八十六条 企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，是指：

(一)企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：

1. 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；
2. 农作物新品种的选育；
3. 中药材的种植；
4. 林木的培育和种植；
5. 牲畜、家禽的饲养；
6. 林产品的采集；
7. 灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；
8. 远洋捕捞。

(二)企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

1. 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；
2. 海水养殖、内陆养殖。

企业从事国家限制和禁止发展的项目，不得享受本条规定的企业所得税优惠。

9. 以联合体形式参加政府采购活动的，资质高者可单独再参加同一合同项下的政府采购活动。（ ）

【答案】×

【解析】以联合体形式参加政府采购活动的，联合体各方不得再单独参加或者与其他供应商另外组成联合体参加同一合同项下的政府采购活动。

【点评】本题考核“政府采购的供应商”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 464 页第 3 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 464 页第 3 题——【60%相似度】

D. 政府采购原则上应当支持国货, 除非需要采购的货物、工程或者服务在中国境内无法获取或者无法以合理的商业条件获取

3. 黄河水利委员会政府采购办公室就中小河流水文监测系统黄河流域水文应急机动测验队建设项目设计和监理进行国内公开招标。该项目共分 2 个标段(1)设计; (2) 监理, 则下列情形甲公司不能成为该政府采购项目第二标段的供应商的有()。

A. 甲公司与乙公司共同受控于丙公司, 乙公司已经中标该政府采购项目的第一标段

B. 甲公司已中标该项目的第一标段

C. 甲公司与丙公司组成联合体进行第二标段的投标

D. 甲公司与乙公司组成联合体已经中标该政府采购项目的第一标段, 现准备与丙公司组成联合体进行第二标段的投标

4. 下列关于政府采购方式的表述中, 正确的有()。

A. 公开招标是政府采购的主要方式

B. 邀请招标只能邀请 3 家供应商

C. 特殊商品只能从唯一供应商处采购的, 可以选择单一来源方式

B. 采购代理机构应当自政府采购合同签订之日起 5 个工作日内退还未中标供应商的投标保证金

C. 采购代理机构应当自中标通知书发出之日起 5 个工作日内退还中标供应商的投标保证金

D. 投标保证金应当以现金形式提交

三、判断题

1. 某地 A 教育局与 B 建筑工程公司签订建造五层办公楼的政府采购合同, 工程总造价为 3000 万元。在合同履行过程中, A 教育局需在原设计方案基础上增加楼层, 经与 B 建筑工程公司协商加层部分的造价为 350 万元。双方可就此内容直接签订书面的补充合同。 ()

2. A 大学曾于 2019 年通过政府采购方式向 B 公司购买化学实验室的专用设备, 价值为 12 万元。2020 年 1 月 A 大学的该实验室拟继续通过政府采购方式添置一台与专用设备配套的分析仪器, 价值为 1 万元。A 大学可以不采用公开招标方式, 只向 B 公司一家供应商采购所需的分析仪器。 ()

3. 根据政府采购法律制度的规定, 政府采购合同签订后, 中标供应商需支付履约保证

10. 发明专利在授权过程中有不合理延迟, 国务院专利行政部门应依职权主动给予专利权人补偿。 ()

【答案】×

【解析】自发明专利申请日起满 4 年, 且自实质审查请求之日起满 3 年后授予发明专利权的, 国务院专利行政部门应专利权人的请求, 就发明专利在授权过程中的不合理延迟给予专利期限补偿, 但由申请人引起的不合理延迟除外。

四、简答题

1. 2021 年 2 月 10 日, 甲公司向乙公司签发了一张 50 万元的商业承兑汇票, 汇票到期日为 8 月 10 日。甲公司的母公司作为承兑人在汇票上签章。

3 月 10 日, 乙公司将该汇票背书转让给丙公司, 用于支付货款, 并在汇票上注明“货物验收合格后生效”。后丙公司的货物因存在严重质量问题未能通过验收。

4 月 10 日, 丙公司将该汇票背书转让给丁公司并在汇票上记载“不得转让”字样。5 月 10 日, 丁公司将该汇票背书转让给戊公司。8 月 11 日, 戊公司向承兑人提示付款, 承兑人以资金紧张为由拒绝付款。戊公司遂向甲公司、乙公司、丙公司及丁公司进行追索, 均遭拒绝。其中, 丙公司拒绝的理由是本公司在汇票上

记载有“不得转让”字样。乙公司拒绝的理由是，丙公司的货物未通过验收，不符合乙公司在汇票上注明的转让生效条件。

要求，根据上述资料和票据法律制度的规定，回答下列问题：

(1) 乙公司所作的“货物验收合格后生效”的记载是否有票据法上的效力？说明理由。

(2) 丙公司拒绝戊公司追索的理由是否成立？说明理由。

(3) 乙公司拒绝戊公司追索的理由是否成立？说明理由。

【答案】

(1) 不具有票据法上的效力。根据规定，背书附条件，所附条件不具有票据上的效力。

(2) 成立。根据规定，背书人在汇票上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任。

(3) 不成立。根据规定，背书附条件，所附条件不具有票据上的效力，背书有效，乙不得以丙公司的货物不符合要求为由对戊拒绝承担责任。

五、综合题

甲公司，是增值税，一般纳税人。2021年6月发生如下业务。

(1) 销售电脑取得含销售额，含增值税的销售额是101.7万元，同时收到包装费9.04万元。

(2) 将公司新研制的一批自产货物用于职工福利，用于职工福利，货物成本是20万元，成本利润率10%，市场上没有同无同类货物销售。

(3) 采取以旧换新的方式销售空调。批空调同期含增值税销售额为67.8万元，旧空调作价10万元，实际取得价款57.8万元。

(4) 月初取得一批原材料，取得专增值税专用发票，注明增值税税额是18万元。当月中旬因管理不善造成原材料损失20%。

(5) 公司员工出差，取得注明旅客身份信息的铁路，铁路车票票面金额是1万元，取得注明旅客身份信息的公路客票票面金额是1.5万元。

已知：销售货物增值税税率13%，交通运输服务增值税税率9%。

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（计算结果四舍五入后保留两位小数）。

- (1) 计算业务 (1) 的销项税额。
- (2) 计算业务 (2) 的销项税额。
- (3) 计算业务 (3) 的销项税额。
- (4) 计算业务 (4) 可抵扣的进项税额。
- (5) 计算业务 (5) 中取得的铁路车票准予抵扣的进项税额。
- (6) 计算业务 (5) 中取得的公路客票准予抵扣的进项税额。

【答案】

- (1) 业务 (1) 的销项税额 = $(101.7 + 9.04) / (1 + 13\%) \times 13\% = 12.74$ (万元)
- (2) 业务 (2) 的销项税额 = $20 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 2.86$ (万元)
- (3) 业务 (3) 的销项税额 = $67.8 / (1 + 13\%) \times 13\% = 7.8$ (万元)
- (4) 业务 (4) 可抵扣的进项税额 = $18 \times (1 - 20\%) = 14.4$ (万元)
- (5) 业务 (5) 中取得的铁路车票准予抵扣的进项税额 = $1 / (1 + 9\%) \times 9\% = 0.08$ (万元)
- (6) 业务 (5) 中取得的公路客票准予抵扣的进项税额 = $1.5 / (1 + 3\%) \times 3\% = 0.04$ (万元)

【点评】 本题考核“增值税应纳税额的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年中级会计职称辅导书中均有体现：侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 371-374 页第 6 章“主观题精练”；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解 (习题卷)》第 121 页简答题第 4 题；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 78 页第 411 题；2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 95 页五、综合题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 371-374 页第 6 章“主观题精练”——【95%相似度】

主观题精练

用时70分钟



扫码做题

(一) 历年考题

【说明】 2020 年涉及本章的简答题和综合题已在本书第二部分中列示，此处不再赘述。由于近年来增值税政策连续调整，以往年度大量考题已不适应新的法律规定，此处亦不再修改调整，仅以 2016 年以后的主观题为例。

1. (2019 年简答题) 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 5 300 万元(含增值税)，支付存款利息 2 120 万元，取得转贷利息收入 1 060 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金额为正差且已纳税。

(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：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)中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。

2. (2019 年综合题) 甲企业为增值税一般纳税人，主要从事洗衣机的生产与销售。2019

— 371 —

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 121 页简答题第 4 题——【90%相似度】

◆ 第 6 章 增值税法律制度

应税收入 60 万元，装卸收入 6 万元，仓储保管费 4 万元，上述收入均开具了增值税专用发票，且各项收入予以分别核算。

(2) 将部分自有车辆对外出租，取得含税租金收入 26 万元。

(3) 本月购进办公用品，取得增值税专用发票注明的增值税税额合计 1.3 万元。

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。

(1) 计算该企业资料(1)业务的销项税额。

(2) 计算该企业资料(2)业务的销项税额。

(3) 计算该企业 2019 年 7 月应纳增值税税额。

3. 某行为增值税一般纳税人，2019 年第三季度发生的有关经济业务如下：

(1) 购进 5 台自助存取款机，取得增值税专用发票注明的金额为 40 万元，增值税为 5.2 万元；

(2) 租入一处底商作为营业部，租金总额为 105 万元，取得增值税专用发票注明的金额为 100 万元，增值税为 5 万元；

(3) 办理公司业务，收取结算手续费(含税) 31.8 万元；收取账户管理费(含税) 26.5 万元；

(4) 办理贷款业务，取得利息收入(含税) 1.06 亿元；

(5) 吸收存款 8 亿元。

已知：该银行取得增值税专用发票均符合抵扣规定；提供金融服务适用的增值税税率为 6%。

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。

(1) 计算该银行第三季度增值税销项税额。

(2) 计算该银行第三季度增值税进项税额。

(3) 计算该银行第三季度应纳增值税税额。

4. 甲百货公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月发生以下业务：

(1) 采取买一送一方式销售电视机，共销售 150 台，每台价格 3 000 元(不含税)；同时送出 150 只电饭煲(市场价格 400 元/只)(不含税)，同时用商场的货车运输，收取送货运费 10 000 元，并按此金额开具了增值税专用发票。

(2) 销售空调机 250 台，每台售价 2 500 元(不含税)，另收取安装费每台 100 元。

(3) 促销某型号洗衣机 100 台，每台价格 1 600 元(不含税)，全部销售给某使用单位，已开具增值税专用发票。由于一次购货较大，给予 10% 折扣，折扣金额开在一张发票上。

(4) 以旧换新销售金银首饰，取得收入 32.6 万元，同时取得旧的金项链，作价 10 万元。实际取得货款价税合计 22.6 万元。

(5) 购进空调机 500 台，取得增值税专用发票注明价款 20 万元，没有付款。月末入库时，发现毁损 20%，经查系管理不善造成损毁。

(6) 购进电冰箱 120 台，取得增值税发票注明价款 36 万元(不含税)，但商场因资金困难仅支付了 50% 的货款，余款在下月支付；因质量原因，将上期购进电冰箱 20 台退回厂家(价格同本期)，并取得厂家开具的红字增值税专用发票。

(7) 购进一批小家电，取得增值税专用发票注明价款 10 万元。

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。

(1) 计算本月百货公司的增值税销项税额。

(2) 计算本月百货公司可抵扣的进项税额。

(3) 计算本月百货公司应缴纳的增值税。

甲酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒，2019 年 8 月发生下列经营业务：

(1) 外购一批小麦作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 100 万元，增值税税额 9 万元(当月未生产领用)；支付给运输该批小麦的乙运输公司运费 8 万元，取得普通发票。

(2) 外购一批高粱作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 200 万元，增

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 78 页第 411 题——【91%相似度】

◆ 550 题

刷通关

411. 某市百货公司为增值税一般纳税人，2020 年 9 月发生以下业务：

(1) 采取买一送一方式销售电视机，共销售 150 台，每台价格 3 000 元(不含税)；同时送出 150 只电饭煲(市场价格 400 元/只)(不含税)，同时用商场的货车运输，收取送货运费 10 000 元，并按此金额开具了增值税专用发票。

(2) 销售空调机 250 台，每台售价 2 500 元(不含税)，另收取安装费每台 100 元。

(3) 促销某型号洗衣机 100 台，每台价格 1 600 元(不含税)，全部销售给某使用单位，已开具增值税专用发票。由于一次购货较大，给予 10% 折扣，折扣金额开在一张发票上。

(4) 以旧换新销售金银首饰，取得收入 32.6 万元，同时取得旧的金项链，作价 10 万元。实际取得货款价税合计 22.6 万元。

(5) 购进空调机 500 台，取得增值税专用发票注明价款 20 万元，没有付款。月末入库时，发现毁损 20%，经查系管理不善造成损毁。

(6) 购进电冰箱 120 台，取得增值税发票注明价款 36 万元(不含税)，但商场因资金困难仅支付了 50% 的货款，余款在下月支付；因质量原因，将上期购进电冰箱 20 台退回厂家(价格同本期)，并取得厂家开具的红字增值税专用发票。

(7) 购进一批小家电，取得增值税专用发票注明价款 10 万元。

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。

(1) 计算本月百货公司的增值税销项税额。

(2) 计算本月百货公司可抵扣的进项税额。

(3) 计算本月百货公司应缴纳的增值税。

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 95 页五、综合题——【95% 相似度】

合同订立后，A 公司未按时交付货物，B 公司提起诉讼至法院，要求 A 公司继续履行合同，支付 10 万元违约金，并赔偿经济损失。

A 公司辩称：没有按时交货是因为当地 7 月 10 日发生严重泥石流灾害，道路被中断，货物无法及时运送；而且，约定的违约金过分高于造成的损失。

要求：根据合同法律制度的规定，回答下列问题。

- (1) A 公司未按时交付货物时，B 公司可否行使不安抗辩权？说明理由。
- (2) 如何认定题目中说的“违约金过分高于造成的损失”？
- (3) 泥石流灾害发生后，A 公司若想免除其违约责任，应采取哪些措施？

3. 注册会计师甲、乙、丙投资设立 A 会计师事务所，该会计师事务所的形式为特殊的普通合伙合伙企业，提供审计鉴证业务和验资业务。甲、乙、丙协商一致决定该会计师事务所不设立执业风险基金。

在 2020 年的审计业务中，发生了下列事项：

- (1) 甲在对 B 上市公司的年度会计报告进行审计过程中，因重大过失遗漏一笔销售收入，经人民法院判决由该事务所向 B 上市公司的相关股东承担赔偿责任，甲认为自己并非故意造成的损失，该赔偿责任应由全体合伙人共同承担连带责任。
- (2) 乙在对 C 公司设立过程的验资服务中，因疏忽大意出具了证明不实的验资报告，该报告直接给 C 公司的债权人造成了一定的经济损失，经人民法院认定，乙的疏忽大意并不属于重大过失。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

- (1) 该会计师事务所不设立执业风险基金的决议是否符合规定？并说明理由。
- (2) 甲的说法是否正确？并说明理由。
- (3) 对于乙造成的损失，合伙企业的合伙人应该按照何种方式来承担责任？并说明理由。

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。)

华丰公司为增值税一般纳税人，2020 年 1 月发生下列经济业务：

- (1) 购进维修材料，用于维修本公司办公楼，取得的普通发票上注明金额 4000 元。
- (2) 购进办公用复印纸，取得的增值税专用发票上注明价款 3000 元。
- (3) 购进生产用原材料，取得普通发票，支付价税合计金额 5800 元，委托某运输公司(增值税一般纳税人)将原材料运回公司所在地，支付不含税运费 2000 元，取得其开具的增值税专用发票。
- (4) 委托其他纳税人代销货物，当月取得不含税代销货款 4000 元，并取得代销清单。
- (5) 出租机器设备一批，取得不含税收入 20000 元。
- (6) 当月因管理不善将上月从农民手中购入的一批免税农产品丢失(已抵扣进项税额)。

冲刺通关必刷模拟试卷(三)

- 95 -

账面成本 4000 元。

已知：销售货物增值税税率为 13%，有形动产的租赁服务税率为 13%，小规模纳税人适用征收率 3%，华丰公司当月取得的相关数据均已勾选认证。

要求：根据上述资料及增值税法律制度的规定，回答下列问题(单位：元)。

- (1) 业务(1)的进项税额是否可以抵扣？说明理由。
- (2) 计算业务(2)可以抵扣的进项税额。
- (3) 计算业务(3)可以抵扣的进项税额。
- (4) 计算该公司当月应转出的进项税额。
- (5) 计算业务(4)应确认的销项税额。
- (6) 计算该公司当期应缴纳的增值税。

- 96 -

中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷