

2021 年中级会计职称《经济法》第 2 批试题

与中华会计网校辅导书相似

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. 根据民法典规定，下列请求权适用诉讼时效的是（ ）。

- A. 请求支付抚养费
- B. 请求停止侵害
- C. 请求支付运输费
- D. 房屋所有权人请求返还房屋

【参考答案】C

【参考解析】下列请求权不适用诉讼时效的规定：（1）请求停止侵害、排除妨碍、消除危险；（2）不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产；（3）请求支付抚养费、赡养费或者扶养费；（4）依法不适用诉讼时效的其他请求权。此外，当事人对下列债权请求权提出诉讼时效抗辩的，人民法院不予支持：（1）支付存款本金及利息请求权；（2）兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权；（3）基于投资关系产生的缴付出资请求权；（4）其他依法不适用诉讼时效规定的债权请求权。

【点评】本题考核“诉讼时效”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 43 页第 19 题；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 4 页第 23 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 43 页第 19 题——【60%相似度】

- B. 钱某要求兑付逾期国债本息
C. X 公司要求股东孙某缴付认缴的出资
D. 李某要求赵某支付逾期借款本金及利息
19. 根据《民法典》的规定, 下列各项中, 不适用诉讼时效抗辩的有()。
- A. 侯某要求赵某将乱停的机动车挪走, 排除妨碍的请求权
B. 赵某要求侯某返还房屋的请求权
C. 赵某要求高某返还手机的请求权
D. 赵母要求赵某支付赡养费的请求权
20. 根据诉讼时效法律制度的规定, 在诉讼时效期间最后 6 个月内发生的下列情形中, 能够引起诉讼时效中止的有()。
- A. 权利人被义务人控制
B. 发生不可抗力致使权利人无法行使请求权
C. 权利人提起诉讼
D. 权利人向义务人提出履行义务的要求
6. 仲裁裁决作出后, 当事人应当履行裁决, 一方当事人不履行的, 另一方当事人可以向仲裁委员会申请执行。 ()
7. 当事人提出证据证明仲裁裁决有依法应撤销情形的, 可以在仲裁庭作出裁决之日起 6 个月内, 向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销仲裁裁决。 ()
8. 诉讼时效, 是指权利人在法定期间内不行使权利而失去诉讼保护的制度, 诉讼时效期间届满, 权利人实体权利消灭。 ()
9. 甲公司与乙银行订立一份借款合同, 甲公司到期未还本付息。乙银行于还本付息期限届满后 2 年零 6 个月时向有管辖权的人民法院对甲公司提起诉讼, 要求甲公司偿还本金、支付利息并承担违约责任。乙银行的行为引起诉讼时效中断。 ()
10. 甲乙双方在借款合同中约定, 若乙方到期不支付借款本金和利息, 甲方的诉讼时效期间为自知道或应当知道之日起 5 年, 该约定经双方签字盖章后生效。 ()

三、判断题

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 4 页第 23 题——【60% 相似度】

18. 仲裁裁决书发生法律效力起始时间为()。
- A. 双方协商的日期
B. 裁决书执行之日
C. 裁决书送达之日
D. 裁决书作出之日
19. 根据《仲裁法》的规定, 当事人提出证据证明仲裁裁决有法定应撤销情形的, 可在收到仲裁裁决书之日起 6 个月内向法定机构申请撤销裁决。该法定机构是()。
- A. 当事人所在地的基层人民法院
B. 当事人所在地的中级人民法院
C. 仲裁委员会所在地的基层人民法院
D. 仲裁委员会所在地的中级人民法院
20. 根据《仲裁法》规定, 人民法院经组成合议庭审查核实裁决有法定撤销情形之一的, 或认定裁决违背社会公共利益的, 应当裁定撤销。下列不属于法定撤销情
- B. 涉及社会公共利益案件
C. 起诉时被告下落不明的案件
D. 事实清楚、权利义务关系明确, 争议不大的简单案件
23. 下列请求权中, 适用诉讼时效规定的是()。
- A. 请求停止侵害
B. 不动产物权的权利人请求返还财产
C. 请求支付抚养费
D. 请求偿还借款
24. 2021 年 1 月 1 日, 甲公司聘用张某担任某种特定计算机程序的设计员, 聘用期限为 1 年, 同时约定: 聘用期限内, 张某不得为其他公司设计同类计算机程序。2021 年 3 月 1 日, 甲公司得知张某违反约定, 在 2021 年 2 月 1 日为乙公司设计了同类计算机程序。对张某违约行为的诉讼时效期间起算日期是()。

004

2. 下列属于附条件的法律行为的是()。

- A. 赵某跟王某签订赠与合同，约定合同签订的两个个月后合同生效
- B. 钱某与张某约定，如果张某考上研究生就赠予给张某一部手机
- C. 李某与周某约定 2021 年 10 月 1 日，就赠与给周某一台电脑
- D. 孙某与郑某约定待自己去世后就生前自己收藏的一幅名画赠与给郑某

【参考答案】B

【参考解析】选项 ACD 属于附期限的法律行为。

【点评】本题考核“附条件的法律行为”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 19 页例题 5；2021 年《中级经济法·必刷 550 题》第 2 页第 9 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 19 页例题 5——【60%相似度】

年人为无民事行为能力人。 答案 ▶ BC

(四)附条件和附期限的民事法律行为

1. 判定标准

(1)条件：或成就(发生)或不成就(不发生)；

(2)期限：一定会到来。

【注意】期限可以是明确的，也可以是不确定的。

【举例】①赵某对侯某说等你结婚的时候我送你 1 万元做彩礼；

②侯某对赵某说等你“驾鹤西游”的那一天我一定把欠你的 1 万元钱还给你。

以上两种表述分别属于何种法律行为？

【答案】①侯某可能结婚也可能不结婚，属于附条件的民事法律行为；

②人的死亡终会到来，属于附期限的民

自期限届满时失效。

【例题 5·单选题】(2020 年卷 3)根据民事法律制度的规定，下列民事法律行为中，属于附期限民事法律行为的是()。

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

解析 ▶ (1)条件或成就或不成就，期限是必

— 19 —

中级经济法应试指南

然要到来的事实，这是期限与条件的根本区别；

(2)选项 ACD，属于附条件的民事法律行为；选项 B，属于附期限的民事法律行为。 答案 ▶ B

A. 该合同属于附条件的民事法律行为

B. 该合同属于附期限的民事法律行为

C. 该合同条件已经成就

2021 年《中级经济法·必刷 550 题》第 2 页第 9 题——【60%相似度】


刷题进阶

 高频考点
 强化提升

8. 下列规范性文件中,属于部门规章的是()。
- A. 吉林省人民代表大会常务委员会制定的《吉林省反不正当竞争条例》
 B. 国务院制定的《增值税暂行条例》
 C. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国证券法》
 D. 财政部修订的《项目支出绩效评价管理办法》
9. 下列各项中,属于附条件的民事法律行为的是()。
- A. 甲与乙有积怨,为了报复,甲私下与丙协商并承诺,如果丙将乙打伤,则赠与丙5 000元
 B. 甲向乙表示“如果太阳从西方升起,我就把房屋赠送给你”
 C. 甲、乙约定:乙须在合同订立 20 日后取款
 D. 甲向乙表示“如果我女儿调到外地工作,我就把房屋租给你”
10. 根据民事法律制度的规定,下列关于可撤销民事法律行为的表述中,正确的是()。
- A. 撤销权可由司法机关主动行使 B. 撤销权的行使不受时间限制
 C. 行为在撤销前已经生效 D. 被撤销行为在撤销之前的效力不受影响
11. 根据民事诉讼法律制度的规定,下列当事人申请再审的情形中,人民法院予以受理的是()。
- A. 再审申请被驳回后再次提出申请的
 B. 当事人对已经发生法律效力判决认为有错误,向上一级人民法院申请再审的

3. 根据公司法律制度的规定,下列关于国有独资公司的说法,正确的是()。

- A. 监事会成员可以是 3 人
 B. 董事会中可以无职工代表
 C. 应当有股东会
 D. 未经国有资产监督管理机构同意,经理不得在其他公司兼职

【参考答案】D

【参考解析】选项 A,监事会成员不少于 5 人。选项 B,董事会成员中应当有职工代表。选项 C,国有独资公司不设股东会。

【点评】本题考核“国有独资公司”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 69 页例题 2、3;游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 17 页第 16 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 86 页第 9 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 69 页例题——【75%相似度】

5. 董事长、副董事长由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定。

【链接】 有限责任公司董事长、副董事长根据公司章程规定产生。

6. 对董事会成员的限制

(1) “**经国有资产监督管理机构同意**”，董事会成员可以兼任经理。

(2) 国有独资公司的“**董事长、副董事长、董事、高级管理人员**”，未经国有资产监督管理机构同意，不得在其他公司或机构兼职。

(四) 监事会

1. 成员“**≥5 人**”，其中职工代表 $\geq 1/3$ 。

【链接】 有限责任公司监事会成员不得少于 3 人。

2. “**除职工代表以外**”的监事会成员由国有资产监督管理机构委派。职工代表由公司职工代表大会选举产生。

3. 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。

【链接】 有限责任公司监事会主席由全体监事“**过半数选举**”产生。

(五) 经理

国有独资公司设经理，由“**董事会**”聘任或解聘。

【例题 1·单选题】 (2020 年卷 1) 根据公司法法律制度的规定，国有独资公司发生的下列事项中，不需经国有资产监督管理机构决定或者同意的是()。

- A. 选举董事会成员中的职工代表
- B. 由董事会成员兼任本公司经理
- C. 经理兼任其他有限责任公司董事长
- D. 发行公司债券

解析 ▶ 选项 A，由职工代表大会选举产生。 **答案** ▶ A

【例题 2·多选题】 (2020 年卷 3) 根据公司法法律制度的规定，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

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。 **答案** ▶ ACD

【例题 3·多选题】 (2019 年) 根据公司法法律制度的规定，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

解析 ▶ 国有独资公司监事会成员不得少于 5 人。 **答案** ▶ ACD

【例题 4·单选题】 (2018 年) 根据公司法法律制度的规定，国有独资公司经理的聘任和解聘方式是()。

A. 由董事会聘任或解聘

B. 由国有资产监督管理机构聘任，由监事会解聘

C. 由监事会聘任或解聘

D. 由国有资产监督管理机构聘任或解聘

解析 ▶ 国有独资公司设经理，由董事会聘任或者解聘。 **答案** ▶ A

【例题 5·单选题】 (2017 年) 下列关于国有独资公司监事会组成的表述中，不符合公司法法律制度规定的是()。

A. 监事会主席由全体监事过半数选举产生

B. 监事会成员不得少于 5 人

C. 公司董事不得兼任监事

D. 监事会成员中职工代表的比例不得低于 1/3

解析 ▶ 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。 **答案** ▶ A

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 17 页第 16 题——

【75%相似度】

13. 张某是从事进出口贸易的甲公司的总经理，赵某曾短期任职于该公司，2020 年年初离职。2020 年 12 月，赵某发现自己被登记为乙公司的股东。经查，乙公司实际上是张某与其友刘某、王某共同设立的，也从事进出口贸易。张某为防止甲公司发现自己的行为，用赵某留存的身份信息等材料，将自己的股权登记在赵某名下。根据公司法律制度的规定，下列说法正确的是()。
- A. 赵某可向乙公司主张利润分配请求权
 B. 赵某有权参与乙公司股东会并进行表决
 C. 在赵某名下股权的出资尚未缴纳时，乙公司的债权人可向赵某主张补充赔偿责任
 D. 在赵某名下股权的出资尚未缴纳时，刘某、王某只能要求张某履行出资义务
14. 甲有限责任公司主营教育咨询服务，2020 年赵某通过股权转让的方式成为甲公司股东，持股比例 5%，公司经营情况良好，但公司财务报告上一直显示没有任何盈利。经赵某调查取证，得知因董事长钱某和财务负责人孙某恶意串通销毁隐匿财务原始凭证，少计收入。赵某的下列做法符合《公司法》规定的是()。
- A. 赵某可以要求查阅并复制公司会计账簿
- 合公司法律制度规定的是()。
- A. 决定由其本人担任公司经理和法定代表人
 B. 决定用公司盈利再投资设立另一个一人有限责任公司
 C. 决定增加注册资本，但该决定没有采用书面形式
 D. 决定不编制财务会计报告
16. 下列关于国有独资公司监事会的表述正确的是()。
- A. 监事会成员不得少于 7 人
 B. 监事会成员均由国有资产监督管理机构委派
 C. 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
 D. 经国有资产监督管理机构同意，董事可以兼任监事
17. 下列关于国有独资公司董事会的表述中，正确的是()。
- A. 董事长由董事会选举产生
 B. 董事会有权决定包括增加公司注册资本在内的重大事项
 C. 董事会成员中应当有公司职工代表
 D. 董事每届的任期为 4 年
18. 关于股份有限公司的发起人，下列说法错误的是()。
- A. 发起人为 2 人以上 200 人以下，既可以是自然人，也可以是法人

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 86 页第 9 题——【75%相似度】

8. 甲乙等六位股东各出资 50 万元于 2015 年 2 月设立一有限责任公司, 五年来公司效益一直不错, 但为了扩大再生产一直未向股东分配利润。2021 年股东会上, 乙提议进行利润分配, 但股东会仍然作出不分配利润的决议。对此, 乙的救济方式是()。
- A. 请求法院撤销该股东会决议
B. 请求法院确认该股东会决议无效
C. 请求法院确认该股东会决议不成立
D. 请求公司以合理价格收购其股权
9. 下列关于国有独资公司的说法中, 正确的是()。
- A. 国有独资公司章程只能由国有资产监督管理机构制定
B. 国有独资公司的董事长, 由董事会全体董事过半数选举产生
C. 国有独资公司设监事会, 其成员不得少于 5 人
D. 国有独资公司董事会成员中可以由公司职工代表
10. 某上市公司董事会秘书李某执行公司职务时, 违反公司章程的规定, 给公司造成了损失。王某是该公司连续一年持有 10% 股份的股东, 欲起诉李某。王某的正确做法是()。
- A. 王某直接以公司的名义起诉李某
B. 若王某请求公司董事会起诉李某的口头提议遭拒绝, 可以以自己的名义起诉李某

4. 李某是甲有限合伙企业的合伙人, 合伙协议没有对合伙人的权利义务进行特别约定, 下列关于李某权利和义务的说法, 正确的是()。
- A. 可以对外代表甲有限合伙企业
B. 可以执行合伙事务
C. 不可以自营与甲有限合伙企业相竞争的业务
D. 可以同甲有限合伙企业交易

【参考答案】D

【参考解析】有限合伙人不得对外代表有限合伙企业, 不执行合伙事务。除合伙协议另有约定外, 可以经营与本公司相竞争的业务。

【点评】本题考核“有限合伙人权利义务”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 128 页例题 7; 游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解 (习题卷)》第 47 页第 20 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 128 页例题 7——【75%相似度】

【例题 4·多选题】 (2017 年) 根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于普通合伙企业合伙人权利的表述中, 正确的有()。

- A. 不执行合伙企业事务的合伙人有权自营与本合伙企业相竞争的业务
- B. 合伙人对执行合伙事务享有同等的权利
- C. 合伙人有权查阅合伙企业会计账簿
- D. 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

解析 ▶ 普通合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。

答案 ▶ BCD

【例题 5·单选题】 甲为某普通合伙企业的合伙人, 该合伙企业经营手机销售业务。甲拟再设立一家经营手机销售业务的个人独资企业。下列关于甲能否设立该个人独资企业的表述中, 符合《合伙企业法》规定的是()。

- A. 甲经其他合伙人一致同意, 可以设立该个人独资企业
- B. 甲可以设立该个人独资企业, 除非合伙协议另有约定

解析 ▶ 除合伙协议另有约定或者经全体合伙人一致同意外, 合伙人不得同本合伙企业进行交易。本题中, 该项交易已经其他合伙人一致同意, 可以进行。 **答案** ▶ √

【例题 7·多选题】 (2020 年卷 2) 根据合伙企业法律制度的规定, 除有限合伙企业合伙协议另有约定外, 下列行为中, 有限合伙人可以实施的有()。

- A. 同本有限合伙企业进行交易
- B. 对外代表有限合伙企业
- C. 同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务
- D. 将其在有限合伙企业中的财产份额出质

解析 ▶ 选项 A, 有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易, 但是合伙协议另有约定的除外; 选项 B, 有限合伙人不得对外代表有限合伙企业; 选项 C, 有限合伙人可以自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务, 但是合伙协议另有约定的除外; 选项 D, 有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质, 但是合伙协议另有约定的除外。 **答案** ▶ ACD

— 128 —

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 47 页第 20 题——

【60%相似度】

19. 下列关于有限合伙企业的说法中，正确的有()。
- 合伙人人数没有限制
 - 至少应当有一个普通合伙人
 - 有限合伙人不得以劳务出资
 - 由普通合伙人执行合伙事务
20. 如果合伙协议没有约定，有限合伙人的下列行为中，不违反法律规定的有()。
- 同本有限合伙企业进行交易
 - 自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务
 - 将其在有限合伙企业中的财产份额出质
 - 直接向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额
21. 如果某有限合伙企业的合伙协议没有约定，该有限合伙企业的下列做法不违反法律规定的有()。
- 禁止有限合伙人以劳务出资
 - 同意有限合伙人作为合伙企业事务执行人
 - 将全部利润分配给部分合伙人
- 一致同意
- D. 除合伙协议另有约定外，有限合伙人可以随时自行转变为普通合伙人
24. 某合伙企业解散时，在如何确定清算人的问题上，合伙人甲、乙、丙、丁各执一词。下列各合伙人的主张中，符合合伙企业法律制度规定的有()。
- 甲：由我们 4 人共同担任清算人
 - 乙：我是企业事务执行人，只能由我担任清算人
 - 丙：从我们 4 人中推举一个人担任清算人
 - 丁：合伙企业清算不允许由合伙人担任，因此应当请一名注册会计师来担任清算人

三、判断题

- 普通合伙企业的合伙人均为具有完全民事行为能力的自然人。 ()
- 普通合伙企业的财产不足以清偿到期债务的，各合伙人应当对其债务承担无限连带清偿责任。 ()
- 有限合伙企业的全体合伙人对企业的债务

5. 根据票据法律制度的规定，下列关于本票的说法不正确的是()。

- 仅限于银行本票，且为记名本票
- 本票自出票日起，最长的付款期限为 3 个月
- 本票无需承兑
- 无条件支付的承诺是本票的绝对记载事项之一

【参考答案】B

【参考解析】本票自出票日起，付款期限最长不得超过 2 个月。

【点评】本题考核“本票”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 69 页第 37 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 69 页第 37 题——

【50%相似度】

- A. 甲公司在被拒绝承兑时可以向乙公司追索 100 万元
 B. 甲公司在被拒绝承兑时只能依据与乙公司的交易合同要求乙公司付款
 C. 甲公司只能分别向丙公司追索 80 万元和向丁公司追索 20 万元
 D. 甲公司可以要求丙公司和丁公司承担连带责任
33. 因汇票付款日期不同, 提示承兑的期限也不一样。关于汇票的承兑, 下列说法正确的有()。
- A. 定日付款的汇票, 持票人应当立即向付款人提示承兑
 B. 出票后定期付款的汇票, 持票人应当在汇票到期日前向付款人提示承兑
 C. 见票后定期付款的汇票, 持票人应当自出票日起 1 个月内提示承兑
 D. 见票即付的汇票无须提示承兑
34. 根据票据法律制度的规定, 汇票承兑生效后, 承兑人应当承担到期付款的责任。下列关于该责任的表述中, 正确的
- A. 收款人名称 B. 付款人名称
 C. 出票日期 D. 确定的金额
37. 根据《票据法》的规定, 下列关于本票的表述中, 正确的有()。
- A. 到期日是银行本票的绝对记载事项
 B. 本票的基本当事人只有出票人和收款人
 C. 在我国, 本票仅限于银行本票
 D. 银行本票可以用于转账, 填明“现金”字样的银行本票, 也可以用于支取现金
38. 根据《票据法》的规定, 下列属于支票绝对记载事项的有()。
- A. 付款人名称 B. 确定的金额
 C. 付款地 D. 付款日期
- 三、判断题
1. 上海证券交易所和深圳证券交易所的全部板块均为主板市场。 ()
2. 证券交易按价格优先、时间优先的原则竞价撮合成交。成交时按照较高价格买进申报优先于较低价格买进申报, 较低价格卖出申报优先于较高价格卖出申报。 ()
6. 根据合同法律制度的规定, 下列不属于要约失效的是()。
- A. 承诺期限届满, 受要约人未作出承诺
 B. 承诺做出后, 要约人表示撤销要约
 C. 受要约人对要约做出实质性变更
 D. 受要约人拒绝要约的通知到达要约人

【参考答案】B

【参考解析】承诺做出后, 要约人不得撤销要约。

【点评】本题考核“要约”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 490 页第 9 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 490 页第 9 题——【70%相似度】

- B. 公司发生重大亏损，税后利润不足弥补的，可用公司的资本公积金弥补
- C. 公司的任意公积金可转增为公司资本
- D. 公司章程可以规定股东对公司可分配利润的分配比例

- C. 甲应该承担民事责任
- D. 乙应承担票据责任

9. 甲向乙发出要约准备购买乙的电视机，以下各项属于要约失效的情形有()。
- A. 乙拒绝要约的通知到达甲

— 490 —

第三部分 考前模拟试卷

- B. 在要约还没有到达乙的时候，甲给乙打电话表示自己不想购买了
- C. 乙在回复中修改了单价
- D. 要约中确定的承诺期限届满，乙没有向甲作出任何的表示

- 困难的社会群体和个人的活动
- B. 教育、科学、文化、卫生、体育事业
- C. 环境保护、社会公共设施建设
- D. 促进社会发展和进步的其他社会公共和福利事业

10. 下列有关建设工程合同的说法中，正确的有()。
- A. 建设工程合同应当采用书面形式

15. 下列关于驰名商标认定的相关说法中，正确的有()。
- A. 商标权人自行使用、他人经许可使用

7. 根据企业所得税法律制度的规定，林木类生产性生物资产计提折旧的最低年限是()。

- A. 3 年
- B. 4 年
- C. 5 年
- D. 10 年

【参考答案】D

【参考解析】林木类生产性生物资产的最低折旧年限是 10 年。

【点评】本题考核“生产性生物资产最低折旧年限”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 394 页表 7-14；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 219 页“（2）生产性生物资产折旧”知识点；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 136 页判断题第 12 题；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 85 页第 456 题。侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 394 页表 7-14——【99%相似

度】

第 7 章

生产性生物资产指为生产农产品、提供劳务或者出租等目的持有的生物资产，包括旧年限(见表 7-14)。

表 7-14 固定资产及生产性生物资产的最低折旧年限

资产类型	最低折旧年限
房屋、建筑物	20 年
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10 年
林木类生产性生物资产	10 年
器具、工具、家具	5 年
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4 年
电子设备	3 年
畜类生产性生物资产	3 年

【例题 30·单选题】(2019 年)根据企业所得税法律制度的规定,在计算应纳税所得额时,下列财产可按照固定资产计算折旧扣除的是()。

- A. 与经营活动无关的固定资产
- B. 以融资租赁方式租出的机器
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 以经营租赁方式租出的运输用汽车

解析:选项 D,以“经营租赁”方式“租入”的固定资产不得计提折旧。答案:D

【例题 31·单选题】(2015 年)下列关于固定资产确定计税基础的表述中,不符合企业所得税法律制度规定的是()。

- A. 自行建造的固定资产,以竣工结算前发生的支出为计税基础
- B. 盘盈的固定资产,以同类固定资产的

— 394 —

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 219 页“(2)生产性生物资产折旧”知识点——【99%相似度】

第 7 章 企业所得税法律制度

②生产性生物资产计算折旧的最低年限如下:林木类生产性生物资产,为 10 年;畜类生产性生物资产,为 3 年。

【考点精析 3】无形资产

在计算应纳税所得额时,企业按照规定计算的无形资产摊销费用,准予扣除。无形资产,是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的,没有实物形态的非货币性长期资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

(1)不得计算摊销费用扣除的无形资产。

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外购商誉;

支出,按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

(2)租入固定资产的改建支出,按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

(3)固定资产的大修理支出,按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

【知识点拨】固定资产大修理支出,是指同时符合下列条件的支出:

第一,修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上;

第二,修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

(4)其他应当作为长期待摊费用的支出,自支出发生月份的次月起,分期摊销,摊销

年限不得超过 3 年。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 136 页判断题第 12 题——【98%相似度】

- D. 企业在纳税年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
24. “企业基础信息表”反映纳税人的基本信息，该表的内容包括()。
- A. 企业名称 B. 企业注册地
C. 企业从业人数 D. 企业会计政策

三、判断题

1. 依法在中国境内成立以及依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业，均属于我国企业所得税的居民企业。()
2. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，仅就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。()
3. 依据企业所得税法的规定，提供劳务所得，按照劳务发生地确定应税所得来源地。()
4. 符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。()
5. 在计算企业应纳税所得额时，属于当期的

- 所得的应纳税所得额时扣除。()
12. 林木类生产性生物资产，计算折旧的最低年限为 10 年。()
13. 企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，其优惠项目应当单独计算所得。()
14. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。()
15. 企业投资期间，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。()
16. 通过支付现金方式取得的存货，以购买价款和支付的相关税费为成本。()
17. 企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将注册地转移至中国境外，应视同成立新企业，原企业需要进行清算处理。()
18. 只有高于 20% 持股比例的境外投资企业才可以享受税收抵免优惠，低于 20% 持股比例的境外投资企业不得享受税收抵免优惠。()

136

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 85 页第 456 题——【98%相似度】

- B. 等于处于尚属课税状态的固定资产
C. 单独估价作为固定资产入账的土地
D. 由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产

刷进阶

456. 根据《企业所得税法》的规定，下列关于生物资产的说法不正确的有()。
- A. 外购生产性生物资产计税基础为公允价值加相关税费
B. 林木类生产性生物资产最低折旧年限为 10 年
C. 畜类生产性生物资产最低折旧年限为 2 年
D. 生产性生物资产不存在折旧

457. 根据《企业所得税法》的规定，关于企业所得税的纳税地点，下列表述正确的有()。
- A. 居民纳税人以企业登记注册地为纳税地点
B. 居民企业登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点

· 85 ·

8. 根据企业所得税法律制度的规定，纳税人缴纳的下列税费中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()。

- A. 增值税
B. 房产税
C. 城市维护建设税
D. 教育费附加

【参考答案】A

【参考解析】企业缴纳的增值税属于价外税，不得税前扣除。

【点评】本题考核“企业所得税税前扣除项目”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 386 页“（三）税前扣除项目概述”；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 214 页【考点精析 1】“2. 税金”知识点；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 136 页判断题第 9 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 386 页“（三）税前扣除项目概述”——【99%相似度】

中级经济法应试指南

的不征税收入用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除（配比原则）。

2. 免税收入

(1) 国债利息收入。

【老侯提示】“国债转让”收入不免税。

(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益。

(3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。

【注意】“(2)和(3)”所指的权益性投资收益，投资方须“连续持有 12 个月以上”。

(4) 符合条件的非营利组织的收入。

【老侯提示】区别“不征税收入”与“免税收入”的关键在于判定是否为“经营行为”带来的收益。①不是企业经营行为带来的收益，不列入应纳税所得额；②不是“不征税收入”，不征税收入

(三) 税前扣除项目概述(2020 年单选题、多选题)

1. 成本

2. 费用(见下文“各类费用的具体扣除规定”)

3. 税金

(1) 不得扣除的税金。
“准予抵扣的”增值税、“预缴的”企业所得税。

(2) 准予扣除的税金。

其他税金，包括“不得抵扣”计入产品成本的增值税。

【老侯提示】准予扣除的税金又进一步分为计入税金及附加科目“直接扣除的税金”和计入相关资产成本、通过折旧或摊销方式扣除的税金，如不得抵扣的增值税即属于后者，但《经济法》考试未做要求，本书不再赘述。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 214 页【考点精析 1】“2. 税金”知识点——【99%相似度】

金总额 2% 的部分，准予扣除。

③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。

【知识点拨】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。

(4) 业务招待费的税前扣除。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‰。

(5) 广告费和业务宣传费的税前扣除。

①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。

②对**化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造**(不含酒类制造)企业发生的广告费和

企业应纳税所得额时扣除。

2. 税金

企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加等准予扣除。

3. 损失

企业在生产经营活动中发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失准予扣除。

(1) 企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。

(2) 企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入。

(3) 企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生的筹办费用支出，不得计算为当期的亏损。

214

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 136 页判断题第 9 题——【99%相似度】

中级经济法经典题解(习题卷)

- 的，以扣缴义务人所在地为纳税地点
22. 下列关于居民纳税人缴纳企业所得税纳税地点的表述中，符合法律规定的有()。
- A. 一般在实际经营管理地纳税
- B. 一般在登记注册地纳税
- C. 登记注册地在境外的，以登记注册地纳税
- D. 登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地纳税
23. 下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有()。
- A. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补
- B. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当按实际经营期确定纳税期限
- C. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当按实际经营期确定纳税期限
- D. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当按实际经营期确定纳税期限
- 费用，不论款项是否收付，均作为当期的费用；不属于当期的费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的费用。()
6. 某企业 2019 年获得高新技术企业资格，对于其 2017 年发生的亏损，结转年限不得晚于 2022 年。()
7. 销售商品需要安装和检验的，在发出商品时确认收入。()
8. 纳税人接受捐赠的货币性收入属于应税收入，纳税人接受捐赠的非货币性资产不属于应税收入。()
9. 根据企业所得税法律制度的规定，企业缴纳的增值税在计算企业应纳税所得额时可以扣除。()
10. 企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期

9. 根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于企业所得税免税收入的是()。

- A. 国债利息收入
- B. 股权转让收入
- C. 产品销售收入

D. 特许权使用费收入

【参考答案】A

【参考解析】国债利息收入属于免税收入。

【点评】本题考核“企业所得税免税收入”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 386 页“2. 免税收入”知识点；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 223 页“1. 免税优惠”知识点；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 134 页多选第 4 题；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 80 页第 414 题；2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 53 页单选第 25 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 386 页“2. 免税收入”知识点——【99%相似度】

中级经济法应试指南

的不征税收入用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除（配比原则）。

2. 免税收入

(1) 国债利息收入。

【老侯提示】“国债转让”收入不免税。

(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益。

(3) 在**中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。**

【注意】“(2)和(3)”所指的权益性投资收益，投资方须“**连续持有12个月以上**”。

(4) 符合条件的非营利组织的收入。

【老侯提示】区别“不征税收入”与“免税收入”的关键在于判定是否为“经营行为”带

(三) 税前扣除项目概述(2020 年单选题、多选题)

1. 成本

2. 费用(见下文“各类费用的具体扣除规定”)

3. 税金

(1) 不得扣除的税金。

“准予抵扣的”增值税、“预缴的”企业所得税。

(2) 准予扣除的税金。

其他税金，包括“不得抵扣”计入产品成本的增值税。

【老侯提示】准予扣除的税金又进一步分为计入税金及附加科目“直接扣除的税金”和计入相关资产成本、通过折旧或摊销方式扣除的税金，如不得抵扣的增值税即属于后者，

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 223 页“1. 免税优惠”知识点——【99%相似度】

考点精析

1. 免税优惠

(1) 国债利息收入。

(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益。

(3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。

以上(2)(3)不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益。

【知识点拨】①来自非上市公司(居民企业)的股息、红利等权益性投资收益,属于免税收入;②来自上市公司(居民企业)的股息、

企业从事符合国家重点扶持的“公共基础设施”项目的投资经营所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第 1 年至第 3 年免征企业所得税,第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。但是,企业承包经营、承包建设和内部自建自用的,不得享受上述企业所得税优惠。

4. 符合条件的环境保护、节能节水项目

企业从事符合条件的“环境保护、节能节水”项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第 1 年至第 3 年免征企业所得税,第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。

5. 符合条件的技术转让所得

(1) 符合条件的居民企业技术转让所得不

223

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 134 页多选第 4 题——【99%相似度】

中级经济法经典题解(习题卷)

- B. 企业负责实施日常生产经营管理运作的高层管理人员及其高层管理部门履行职责的场所主要位于中国境内
- C. 企业 1/2 以上有投票权的董事或高层管理人员经常居住于中国境内
- D. 企业的主要财产、会计账簿、公司印章、董事会和股东会议纪要档案等存放于中国境内
3. 纳税人提供的下列劳务中,按照开发或完成的进度确认收入实现的有()。
- A. 广告制作费 B. 安装费
- C. 服务费 D. 软件费
4. 企业所得税纳税人取得的下列收入中,应计入应纳税所得额的有()。
- A. 银行存款利息收入
- B. 金融债券利息收入
- C. 国债利息收入
- D. 贷款利息收入
5. 根据企业所得税法的规定,下列项目中,
- B. 化工厂为职工向保险公司购买的理财保险
- C. 房地产企业支付的银行罚息
- D. 商业企业发生的资产盘亏扣除赔偿部分后的净损失
8. 根据企业所得税法律制度的规定,企业发生的下列支出,超过部分准予在以后纳税年度结转扣除的有()。
- A. 广告费
- B. 业务招待费
- C. 非保险企业的与生产经营有关的手续费和佣金支出
- D. 业务宣传费
9. 下列选项中,作为税金及附加在企业所得税税前扣除的有()。
- A. 车船税 B. 城镇土地使用税
- C. 消费税 D. 教育费附加
10. 甲企业 2020 年利润总额为 2 000 万元,工资薪金支出为 1 500 万元。已知在计算企

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 80 页第 414 题——【99%相似度】

第七章 企业所得税法律制度



扫我领试题

刷 单项选择题

刷基础

第四大题
夯实基础

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

试
题
讲
解

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

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 53 页单选第 25 题——【99% 相似度】

25. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列收入中, 属于企业所得税免税收入的是()。

- A. 国债利息收入
- B. 租金收入
- C. 财政拨款
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

26. 某国家重点扶持的高新技术企业, 2020 年度的应纳税所得额为 3000 万元, 但经税务机关审查发现: 该企业安置残疾人支付工资 100 万元, 据实扣除; 取得财政拨款 200 万元, 计入收入总额。假设无其他纳税调整事项, 已知该企业适用企业所得税税率为 15%, 则该企业 2020 年应纳所得税额为()万元。

- A. 405
- B. 420
- C. 675
- D. 750

冲刺通关必刷模拟试卷(五)

· 53 ·

10. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予税前扣除的是()。

- A. 支付给母公司的管理费
- B. 支付给母公司的股息
- C. 合理的工资薪金支出
- D. 非广告性质的赞助支出

【参考答案】C

【参考解析】选项 ABD 均不得税前扣除。

【点评】本题考核“企业所得税不得扣除项目”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 393 页“（五）费用类不得扣除项目”及例题 28-29；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 216 页【考点精析 3】“不得扣除项目”知识点；2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 69 页多选第 13 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 393 页“（五）费用类不得扣除项目”及例题 28-29——【99%相似度】

第 7 章 企业所得税法律制度

其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。 **答案**：CD

（五）费用类不得扣除项目（2016、2017 年单选题；2018 年多选题；2019 年单选题；2020 年单选题、多选题）

1. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
2. 企业所得税税款
3. 税收滞纳金
4. 罚金、罚款和被没收财物的损失
 - （1）刑事责任以及行政处罚中的财产罚，包括“**罚金、罚款、没收违法所得、没收财产**”等不得在税前扣除，如纳税人签发空头支票，中国人民银行按规定处以“**罚款**”。
 - （2）民事责任中的“**赔偿损失、支付违约金**”以及法院判决由企业承担的“**诉讼费用**”等准予在税前扣除，如纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的“**罚息**”。
5. 超过规定标准的公益性捐赠支出及所有非公益性捐赠支出
6. 赞助支出
7. “未经核定”的准备金支出
8. 与取得收入无关的其他支出

企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。

【例题 28 - 多选题】（2020 年卷 1）根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有（ ）。
A. 非广告性质的赞助支出
B. 预缴的企业所得税税款
C. 支付的诉讼费
D. 向投资者支付的股息

解析：选项 A，企业发生的与生产经营无关的各种非广告性质的赞助支出不得扣除；选项 B，预缴的企业所得税税款不得扣除；选项 C，罚金、罚款和被没收财物的

损失不得扣除，不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和“诉讼费”；选项 D，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得扣除。 **答案**：ABD

【例题 29 - 单选题】（2019 年）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

解析：选项 A，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得在税前扣除；选项 B，民事责任中的“支付违约金”准予在税前扣除；选项 C，税收滞纳金不得在税前扣除；选项 D，企业之间支付的管理费不得在税前扣除。 **答案**：B

（六）资产类项目的税务处理（2016 年单选题；2019 年单选题、多选题；2020 年判断题、综合题）

1. 固定资产和生产性生物资产——以折旧方式扣除
 - （1）不得在税前计算折旧扣除的固定资产。
 - ①“**房屋、建筑物以外**”未投入使用的**固定资产**；
 - ②以“**经营租赁**”方式“租入”的固定资产；
 - ③以“**融资租赁**”方式“租出”的固定资产；
 - ④已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
 - ⑤与经营活动无关的固定资产；
 - ⑥单独估价作为固定资产入账的土地。

【注意】“①⑤”是企业所得税的特别规定，不适用“中级会计实务”考试。

- （2）固定资产的计税基础（见表 7-13）。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 216 页【考点精析 3】“不得扣除项目”知识点——【99%相似度】

中级经济法经典题解（题解卷）

(4) 损失类贷款，计提比例为 100%。

6. 存款保险扣除

(1) 银行业金融机构依据《存款保险条例》的有关规定，按照不超过 1.6% 的存款保险费率，计算交纳的存款保险保费，准予在企业所得税税前扣除。

(2) 准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费计算公式如下：

准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费 = 保费基数 × 存款保险费率

保费基数以中国人民银行核定的数额为准。

(3) 准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费，不包括存款保险保费滞纳金。

(4) 银行业金融机构是指《存款保险条例》规定在我国境内设立的商业银行、农村合作银行、农村信用合作社等吸收存款的银行业金融机构。

7. 保险公司的保险保障基金扣除

保险公司按下列规定缴纳的保险保障基金，准予据实税前扣除：

(1) 非投资型财产保险业务，不得超过保费收入的 0.8%；投资型财产保险业务，有保证收益的，不得超过业务收入的 0.08%，无保证收益的，不得超过业务收入的 0.05%。

(2) 有保证收益的人寿保险业务，不得超过业务收入的 0.15%；无保证收益的人寿保险业务，不得超过业务收入的 0.05%。

(3) 短期健康保险业务，不得超过保费收入的 0.8%；长期健康保险业务，不得超过保费收入的 0.15%。非投资型意外伤害保险业务，不得超过保费收入的 0.8%。

(4) 投资型意外伤害保险业务，有保证收益的，不得超过业务收入的 0.08%，无保证收益的，不得超过业务收入的 0.05%。

【考点辨析 3】不得扣除项目

(1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。

(2) 企业所得税税款。

(3) 税收滞纳金。

(4) 罚金、罚款和被没收财物的损失。不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和诉讼费。

(5) 国家规定的公益性捐赠支出以外的捐赠支出。

(6) 赞助支出。与生产经营无关的**广告性质的赞助支出**，不得在税前扣除。

(7) 未经核定的准备金支出。

(8) 与取得收入无关的其他支出。企业之间支付的管理费、企业内部营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，均不得在税前扣除。

考点四 企业资产的
税务处理 ★★★



经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年 B 卷) 根据企业所得税法律制度的规定，在计算应纳税所得额时，下列资产可按照固定资产计算折旧扣除的是（ ）。

- A. 与经营活动无关的固定资产
- B. 以融资租赁方式租出的机器
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 以经营租赁方式租出的运输用汽车

【答案】D

【解析】本题考查固定资产的税务处理。在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产不得计算折旧扣除：①房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；②以经营租赁方式租入的固定资产；③以融资租赁方式租出的固定资产（选项 B）；④已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；⑤与经营活动无关的固定资产（选项 A）；⑥单独估价作为固定资产入账的土地（选项 C）；⑦其他不得计算折旧扣除的固定资产。

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 69 页多选第 13 题——【88% 相似度】

13. 根据企业所得税法律制度的规定,下列项目中,允许在税前据实扣除的有()。
- A. 向金融机构的借款利息支出
 - B. 企业非广告性质的赞助支出
 - C. 企业对灾区的公益性捐赠支出
 - D. 消费税
14. 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,下列支出中可以安排的有()。
- A. 上一年度结转的支出
 - B. 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、项目支出
 - C. 用于自然灾害等突发事件处理的支出
 - D. 参照上一年同期的预算支出数额安排对下级政府的转移性支出
15. 根据专利法律制度的规定,申请专利的发明创造在申请日以前 6 个月内,出现下列情形,不会导致丧失新颖性的有()。
- A. 在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的
 - B. 在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的

冲刺通关必刷密押试卷(一)

· 69 ·

11. 根据预算法律制度的规定,我国预算年度的起止期限是()。
- A. 自 4 月 1 日起至次年 3 月 31 日止
 - B. 自 10 月 1 日起至次年 9 月 31 日止
 - C. 自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止
 - D. 自 6 月 1 日起至次年 5 月 31 日止

【参考答案】 C**【参考解析】** 我国预算年度自公历 1 月 1 日起,至 12 月 31 日止。

【点评】 本题考核“预算年度”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 425 页例题 1。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 425 页例题 1——【80%相似度】

【注意】 上级政府不得在预算之外调用下级政府预算的资金。下级政府不得挤占或者截留属于上级政府预算的资金。

【例题 1·判断题】 (2018 年) 我国的预算年度为当年公历的 4 月 1 日始至次年 3 月 31 日止。 ()

解析 ▶ 我国的预算年度为历年制, 从当年的 1 月 1 日始至 12 月 31 日止。 **答案** ▶ ×

【例题 2·多选题】 我国国家预算体系中县市级预算包括()。

- A. 县预算 B. 自治县预算
C. 设区的市预算 D. 市辖区预算

解析 ▶ 我国国家预算体系中县市级预算包括: 县预算、自治县预算、不设区的市预算、市辖区预算。 **答案** ▶ ABD

【例题 3·单选题】 (2019 年) 根据预算法律制度的规定, 中央决算草案在编制后需经特定机关审查和批准。该特定机关是()。

- A. 全国人民代表大会

- 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

解析 ▶ 选项 C, 规费收入、罚没收入、捐赠收入等属于其他收入。 **答案** ▶ C

知识点 2. 预算组织程序 (★) (2016 年判断题、单选题; 2017 年单选题、多选题; 2018 年多选题; 2020 年判断题)



扫码解疑

(一) 预算编制

1. 预算草案的概念

各级政府、各部门、各单位编制的未经法定程序审查和批准的预算收支计划。

2. 预算编制的基本要求

(1) 各级预算收入的编制, 应当与经济社会发展水平相适应, 与财政政策相衔接。

(2) 中央政府公共预算和地方各级政府预算按照量入为出、收支平衡的原则编制, 不列赤字。

二、多项选择题

1. 根据合同法律制度的规定, 应当先履行债务的当事人有确切证据证明对方当事人发生了特定情形的, 可以行使不安抗辩权, 该特定情形包括()。

- A. 丧失商业信誉
B. 转移财产以逃避债务
C. 经营状况严重恶化
D. 变更经营方式

【参考答案】 ABC

【参考解析】 应当先履行债务的当事人有确切证据证明对方有下列情形之一的, 可以中止履行: (1) 经营状况严重恶化; (2) 转移财产、抽逃资金, 以逃避债务; (3) 丧失商业信誉; (4) 有丧失或者可能丧失履行债务能力的其他情形。

【点评】 本题考核“不安抗辩权”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: 侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 252 页例题 5。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 252 页例题 5——【90%相似度】

【例题 5·多选题】 (2020 年卷 2) 根据《民法典》的规定, 应当先履行债务的合同当事人, 有确切证据证明对方当事人具有的下列情形中, 可以行使不安抗辩权的有()。

- A. 丧失商业信誉
- B. 经营状况严重恶化
- C. 变更经营方式
- D. 转移财产、抽逃资金, 以逃避债务

解析 ▶ 应当先履行债务的当事人, 有确切证据证明对方有下列情况之一的, 可以行使不安抗辩权, 中止合同履行: (1) 经营状况严重恶化; (2) 转移财产、抽逃资金, 以逃避债务; (3) 丧失商业信誉; (4) 有丧失或者可能丧失履行债务能力的其他情形。

答案 ▶ ABD

【例题 6·单选题】 (2019 年) 甲公司与乙公司签订买卖合同, 约定甲公司先交货。交货前夕, 甲公司有确切证据证明乙公司负债严重, 不能按时支付货款。甲公司遂决定中止交货, 并及时通知乙公司。甲公司的行为是()。

- A. 违约行为
- B. 行使先诉抗辩权的行为
- C. 行使同时履行抗辩权的行为

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

解析 ▶ 应当先履行债务的当事人, 有确切证据证明对方经营状况严重恶化, 可以行使不安抗辩权中止履行(选项 A)。行使中止权时, 应当及时通知对方(选项 D)。如果对方当事人恢复了履行能力或提供了相应担保后, 先履行一方当事人不安的原因消除, 应当恢复合同的履行(选项 B)。中止履行合同后, 如果对方在合理期限内未恢复履行能力并且未提供适当担保的, 视为以自己的行为表明不履行主要债务, 中止履行合同的一方可以“解除”合同, 并可以请求对方承担违约责任(选项 C 表述错误, 当选)。

答案 ▶ C

(四) 保全措施

1. 代位权

(1) 概念

债务人怠于行使其对第三人(次债务人)享有的“到期”债权或与该债权相关的从权利, 危及债权人债权的实现时, 债权人为了保障

三、判断题

1. 建设工程总承包人经发包人同意, 可以将自己承包的部分交由第三人完成。

()

【参考答案】 √

【点评】 本题考核“建设工程合同”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 19 页多选第 7 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 19 页多选第 7 题——【80%相似度】

6. 根据证券法律制度的规定，下列情形构成公开发行公司债券的障碍的有()。
- A. 对已发行的公司债券延迟支付本息的事实，仍处于继续状态
 - B. 前一次公开发行公司债券尚不满两年
 - C. 违反规定，改变公开发行公司债券所募资金的用途
 - D. 债券的利率超过国务院限定的利率水平

7. 下列关于建设工程合同的表述中，正确的有()。
- A. 建设工程合同应当采用书面形式
 - B. 经发包人同意，总承包人可以将自己承包的部分工作交由有资质的第三人完成

冲刺通关必刷模拟试卷(二)

· 19 ·

- C. 建设工程合同中，发包人不得将应当由一个承包人完成的建设工程支解成若干部分发包给若干个承包人
 - D. 发包人未按照约定支付工程价款的，承包人可以行使留置权
8. 下列有关承揽人权利义务的表述，正确的有()。
- A. 承揽人在工作期间，应当接受定作人必要的监督检验
 - B. 承揽人完成工作的，应当向定作人交付工作成果，并提交必要的技术资料和相关质量证明

2. 甲股份有限公司转让著作权免征增值税。()

【参考答案】×

【参考解析】个人转让著作权才免税，公司转让著作权不免税。

【点评】本题考核“增值税税收优惠”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357-358页“(二)营改增境内服务的免税项目”及例题6；游文丽老师2021年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第195页【考点精析2】“1. 免征增值税的项目”；2021年《中级经济法冲刺通关必刷8套模拟试卷》第56页多选第10题。

侯永斌老师2021年《中级经济法·应试指南》第357-358页“(二)营改增境内服务的免税项目”及例题6——【99%相似度】

第6章 增值税法律制度

选项D如果超过进项税，则不足13%，如果没有超过进项税，那么适用一般纳税人的简易计税办法征税。 答案：B

【例题3·判断题】纳税人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均按照适用税率征税，不得选择某一免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权。()

解析：纳税人适用免税规定的，可以选择放弃免税权，但不得选择某一免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权，放弃免税权后，在一定期限内不得再申请免税。该期限为()。

A. 24个月 B. 36个月
C. 18个月 D. 12个月

答案：B

(二) 营改增“境内”服务的免税项目

1. 医疗机构提供的医疗服务；——赵某出生
2. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务；——赵某上幼儿园
3. 从事学历教育的学校提供的教育服务；——赵某上学
4. 纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入；——赵某上学期间的课外活动
5. 学生勤工俭学提供的服务；——赵某上学期间赚外快
6. 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入；——赵某毕业后找到工作
7. 婚姻介绍服务；——赵某要结婚了
8. “个人”销售“自建自用住房”；——赵某为结婚卖了老家的房子

9. 住房公积金在指定的委托银行发放的个人住房贷款；——赵某为结婚贷款买房

10. “四技”合同(技术转让、技术开发、技术咨询、技术服务)；——赵某努力研究技术

11. “个人”转让著作权；——赵某努力创作

12. 福利彩票、体育彩票的发行收入；——赵某努力买彩票

13. “个人”从事金融商品转让业务；——赵某终于发财了

14. 残疾人员本人为社会提供的服务；——赵某出轨被她妈把腿打折

15. 残疾人福利机构提供的育养服务；——残疾后赵某的生活

16. 养老机构提供的养老服务；——晚年赵某的生活

17. 殡葬服务；——赵某终于结束了自己辉煌的一生

18. 农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农收保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

19. 农村电网维护费；

20. 农村饮水安全工程；

21. 生产销售有机肥、农膜；

22. 批发零售种子、种苗、农药、农机；

23. 纳税人将国有农用地承租给农业生产者用于农业生产。(2021年新增)

【例题5·多选题】(2018年)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

解析：选项C属于免税项目。 答案：ABD

【例题6·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于增值税免税项目的是()。

第6章

中级经济法应试指南

目的是()。

A. 培训机构开设考前培训班取得的收入
B. 个人转让著作权取得的收入
C. 发行福利彩票取得的收入
D. 农业生产者销售自产农产品取得的收入

解析：选项A属于经营行为，不属于免税项目。 答案：A

(三) 增值税即征即退

一般纳税人提供“管道运输”服务、“有形动产融资租赁服务”与“有形动产融资租赁售后回租”服务，“实际税负超过3%的部分”实行增值税即征即退政策。

【例题7·单选题】某管道运输公司主要从事天然气输送服务，属于增值税一般纳税人。2019年12月该公司向客户运输天然气取得不含税收入3000万元，同时随同天然气输送向客户收取管生可抵扣的增值税公司12月可申请()万元。

A. 274.13
B. 91.38
C. 91.38
D. 274.13

解析：①计算(1+9%)×9%×150(万元)；
②按3%税负(1+9%)×3%×91(1+9%)×3%×91(万元)；
③计算即征即退32.75(万元)。(四) 小规模纳税人销售不超过30

知识点8. 征收管理(★★★)(2017年单选题、判断题、综合题、判断题；2019年综合题；2020年单选题、判断题)

(一) 纳税地点(见表6-19)

业户		纳税地点
固定户	一般情况	机构所在地
	总分机构不在同一县(市)	分别申报
	跨县经营	经批准，可以由总机构汇总纳税
	报告外出经营事项	机构所在地
外出经营	未报告	销售地或劳务发生地；未申报，4%征收
	报告外出经营事项	销售地或劳务发生地
非固定户	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	建筑服务发生地；不动产所在地
进口		报关地海关

【例题1·单选题】(2017年)根据增值税法律制度的规定，进口货物申报纳税的地点为()。

A. 收货人取得进口货物地
B. 收货人机构所在地
C. 进口货物目的地
D. 进口货物申报地

解析：进口货物报关地海关申报地。 【例题2·单选

第6章

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 195 页【考点精析 2】 “1. 免征增值税的项目” ——【99%相似度】



属于免税项目。

【考点精析】

【考点精析1】《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目

(1) 农业生产者销售的自产农产品。农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人。

(2) 避孕药品和用具。

(3) 古旧图书，即指向社会收购的古书和旧书。

(4) 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。

图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入。

(12) 寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。

(13) 行政单位之外的其他单位收取的符合《营业税改征增值税试点实施办法》第10条规定条件的政府性基金和行政事业性收费。

(14) 个人转让著作权。

(15) 个人销售自建自用住房。

(16) 2020年12月31日前，公共租赁住房经营管理单位出租公共租赁住房。

(17) 台湾航运公司、航空公司从事海峡两岸海上直航、空中直航业务在大陆取得的运输收入。

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 56 页多选第 10 题——【95%相似度】

10. 下列行为免征增值税的有()。
- A. 中小学课外培训学校提供的教育服务收入
 - B. 个人转让著作权收入**
 - C. 金融同业往来利息收入
 - D. 纳税人提供技术开发和与之相关的技术咨询服务
11. 根据规定,下列属于视同销售情形,应计算缴纳增值税的有()。
- A. 某律师事务所为希望工程提供的无偿服务
 - B. 甲房地产开发企业无偿为子公司提供的房屋租赁
 - C. 某科学家将自己的研究成果无偿转让给当地企业
 - D. 某运输企业为地震灾区无偿提供公路运输服务
12. 下列各项中,符合企业所得税法律制度中所指的具有关联关系的有()。
- A. 在资金方面存在直接控制关系
 - B. 经营方面存在间接控制关系
 - C. 长年具有购销业务的客户
 - D. 直接或者间接地同为第三者所控制

· 56 ·

中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷

3. 员工为本单位提供取得工资的服务,不征收增值税。()

【参考答案】√

【点评】本题考核“生产性生物资产最低折旧年限”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 340 页“(三)不征收增值税的特殊规定”及例题 8;游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 179 页【考点精析 2】“3. 不征收增值税的特殊规定”知识点。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 340 页“(三)不征收增值税的特殊规定”及例题 8——【99%相似度】

中级经济法应试指南

【例 5·多选题】(2019 年)根据增值税法律制度的规定,甲企业的下列行为中,属于视同销售货物的有()。

- A. 将委托加工的 X 型高档化妆品用于职工福利
B. 将外购的 Y 产品用于公司管理人员消费
C. 将新研制的 W 产品交付张某代销
D. 将自产的 V 产品投资于乙企业

解析 选项 A、D,将自产和委托加工收回的货物用于“非生产性”支出,无论对内(职工福利)还是对外(投资)均视同销售;选项 B,外购货物对内(个人消费)进项税额不得抵扣,不视同销售;选项 C,委托代销业务委托方和受托方均视同销售。答案:ACD

【例 6·多选题】(2020 年卷 3)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

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。答案:AD

(三)不征收增值税的特殊规定

1. 非经营活动

(1)行政单位收取的“满足条件”的政府性基金或者行政事业性收费。

①够级别:由国务院或者财政部批准设立的政府性基金,由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费。

②有证据:收取时开具省级以上财政部

门印制的财政票据。

③全上交:所收款项全额上缴财政。

(2)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。

(3)单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。

2. 非在境内提供应税服务

(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”发生的应税服务;

(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。

【提示】必须同时满足“提供方在境外”并“完全在境外发生或使用”两个条件。

【例 7·判断题】(2020 年卷 2)客运公司为聘用的员工提供班车服务,属于视同销售行为,需要缴纳增值税。()

解析 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务,属于非经营活动,不视同销售,不需要缴纳增值税。答案:×

【例 8·判断题】(2019 年)张某是甲企业聘用的司机,其为该企业提供取得工资的服务,属于非经营活动,不缴纳增值税。()

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,不征收增值税。答案:√

【例 9·多选题】(2020 年卷 1)根据增值税法律制度的规定,下列情形中,属于我国增值税征税范围的有()。

A. 俄罗斯某公司出租设备供我国丁公司在广州使用

B. 泰国某酒店为我国乙公司提供在曼谷的住宿服务

C. 德国某公司转让专利权供我国甲公司在北京使用

D. 新加坡某公司为我国丙公司在上海的写字楼提供物业服务

解析 (1)不属于在境内销售服务或者无形资产,必须同时满足“提供方在境外”并

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 179 页【考点精析 2】

“3. 不征收增值税的特殊规定”知识点——【99%相似度】

第 6 章 增值税法律制度

(7)生活服务。包括文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务和其他生活服务。

4. 销售无形资产及不动产

(1)销售无形资产是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产,是指不具备实物形态,但能带来经济利益的资产,包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。

(2)销售不动产是指转让不动产所有权的业务活动。不动产,是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产,包括建筑物、构筑物等。

5. 进口货物

进口货物 是指进口中国境内的货物

(2)“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。

(3)财政部、国家税务总局规定的其他情形。

3. 不征收增值税的特殊规定

(1)非经营活动。下列情形属于“非经营活动”,不征收增值税:

①单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务。

②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。

【知识点拨】单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供的加工、修理修配劳务,不征收增值税。

(注:行政单位收取的同时满足以下条件的

4. 非居民企业在中国境内设立机构,就该机构取得的来源于境内的所得,以及发生在境外但与该机构有实际联系的所得,缴纳企业所得税。()

【参考答案】√

【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 379 页表 7-2，第 380 页例题 3；
游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 204 页表 7-1；游文
丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 136 页判断题第 2 题；2021
年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 10 页判断题第 9 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 379 页表 7-2，第 380 页例题 3
——【99%相似度】

第 7 章 企业所得税法律制度

(二) 分类(见表 7-1)

表 7-1 纳税人的分类

类型	判定标准
居民企业	在中国境内成立
	依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内
非居民企业	依照外国(地区)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
	在中国境内未设立机构、场所, 但有来源于中国境内所得

(三) 纳税义务(见表 7-2)

表 7-2 纳税人的纳税义务

企业类型		纳税义务
居民企业		来源于中国境内、境外的所得
非居民企业	设立机构、场所	(1) 所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得; (2) 发生在中国“境外”但与其所设机构、场所有实际联系的所得
	设立机构、场所, 但取得的所得与所设机构、场所没有实际联系	来源于中国境内的所得
	未设立机构、场所	来源于中国境内的所得

中级经济法应试指南

第 7 章

的企业

D. 依照外国法律成立且实际管理机构在中国境外的企业

解析 ▶ 选项 A, 居民企业是指依法在中国境内成立, 或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。 答案 ▶ A

【例题 3·多选题】(2016 年)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. 来源于中国境外, 但与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
- C. 来源于中国境内, 且与其在我国境内所设机构、场所有实际联系的所得
- 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

解析 ▶ 非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得, 以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得, 缴纳企业所得税。 答案 ▶ ABC

得税法律制度的规定, 关于企业所得税应税所得来源地确定标准的下列表述中, 正确的是()。

- A. 转让权益性投资资产所得, 按照转让权益性投资资产的企业或者机构、场所所在地确定
- B. 转让不动产所得, 按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 利息所得, 按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者负担、支付所得的个人的住所地确定
- D. 销售货物所得, 按照支付所得的企业或者机构、场所所在地确定

解析 ▶ 选项 A, 按照被投资企业所在地确定; 选项 B, 按照不动产所在地确定; 选项 D, 按照交易活动发生地确定。 答案 ▶ C

【例题 5·判断题】(2017 年)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。()

解析 ▶ 转让不动产所得, 其所得来源地, 按照不动产所在地确定。本题中, 出售的房产位于中国境内, 属于来源于中国境内的所得,

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 204 页表 7-1——【99% 相似度】

第 7 章 企业所得税法律制度

续表

类型	判定标准	征税对象	举例
非居民企业	依照外国(地区)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、场所的企业	来源于中国境内所得以及发生在中国境外但与其机构场所有实际联系的所得	在我国设立有代表处及其他分支机构的外国企业
	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	来源于中国境内的所得	

2. 应税所得来源地标准的确定

企业所在地确定。

(1) 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定。

(4) 股息、红利等权益性投资所得, 按照分配所得的企业所在地确定。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(习题卷)》第 136 页判断题第 2 题——【97%相似度】

C. 企业从业人数 D. 企业会计政策

三、判断题

- | | |
|---|---|
| <p>1. 依法在中国境内成立以及依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业，均属于我国企业所得税的居民企业。（ ）</p> <p>2. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，仅就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）</p> <p>3. 依据企业所得税法的规定，提供劳务所得，按照劳务发生地确定应税所得来源地。（ ）</p> <p>4. 符合条件的小型微利企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。（ ）</p> <p>5. 在计算企业应纳税所得额时，属于当期的</p> | <p>按照固定资
销。</p> <p>15. 企业投资期
业所得税应</p> <p>16. 通过支付理
价款和支付</p> <p>17. 企业由法人
企业等非法
中国境外，
需要进行清</p> <p>18. 只有高于 2
才可以享受
股比例的境
免优惠。</p> |
|---|---|

136

2021 年《中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷》第 10 页判断题第 9 题——【100% 相似度】

8. 根据增值税法律制度的规定，对视同销售征税而无销售额的，其销售额确定的第一顺序是按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。（ ）
9. 根据企业所得税法律制度的规定，非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。（ ）
10. 国家实行一级政府一级预算，设立中央、省、自治区、直辖市，设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区，乡、民族乡、镇五级预算。（ ）
- 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。)

1. 甲、乙、丙、丁共同投资设立了 A 有限合伙企业(以下简称 A 企业)。合伙协议约定：甲、乙、丙为普通合伙人，分别出资 10 万元；丁为有限合伙人，出资 15 万元；甲执行合伙企业事务，对外代表 A 企业，但甲无权单独与第三人签订超过 10 万元合同。

· 10 ·

中级经济法冲刺通关必刷 8 套模拟试卷

5. 企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，准予扣除。（ ）

【参考答案】×

【参考解析】企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除。

【点评】本题考核“企业所得税税前费用扣除标准”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 388 页表 7-8；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 214 页“(3) 三项经费的税前扣除”知识点。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 388 页表 7-8——【99% 相似度】

中级经济法应试指南

净值大于变卖价值的差额部分,依据拍卖证明,认定为财产损失。()

答案 ▶ √

(四) 各类费用的具体扣除标准

1. 工资薪金

企业发生的合理的工资薪金支出(实发工资)准予据实扣除。

【注意】准予据实扣除的工资薪金中“不包括独生子女补贴”。

【例题 14·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,纳税人在计算应纳税所得额时,对发生的下列支出项目中,可以作为工

资薪金支出的有()。

- A. 地区补贴 B. 独生子女补贴
C. 物价补贴 D. 误餐补贴

解析 ▶ 工资薪金支出包括基本工资薪金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资以及与员工任职或者受雇有关的其他支出。地区补贴、物价补贴和误餐补贴均可以作为工资薪金支出。

答案 ▶ ACD

2. 三项经费(2016 年判断题;2017 年多选题;2018 年单选题、综合题;2019 年单选题、多选题;2020 年单选题)(见表 7-8)

表 7-8 三项经费的扣除规定

经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定
职工福利费	实发工资薪金总额	14%	
工会经费		2%	
职工教育经费		8%	超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 214 页“(3) 三项经费的税前扣除”知识点——【99%相似度】

(3) “三项经费”的税前扣除。

①企业发生的职工福利费支出,不超过工资薪金总额 14% 的部分,准予扣除。

②企业拨缴的工会经费,不超过工资薪金总额 2% 的部分,准予扣除。

③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。

【知识点拨】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。

(4) 业务招待费的税前扣除。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‰。

(5) 广告费和业务宣传费的税前扣除。

①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。

②对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和

出具的费用汇集范围、定额、分配依据和方法等证明文件,并合理分摊的,准予扣除。

(8) 企业取得的各项免税收入所对应的各项成本费用,除另有规定者外,可以在计算企业应纳税所得额时扣除。

2. 税金

企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加等准予扣除。

3. 损失

企业在生产经营活动中发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失,转让财产损失,呆账损失,坏账损失,自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失准予扣除。

(1) 企业发生的损失,减除责任人赔偿和保险赔款后的余额,依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。

(2) 企业已经作为损失处理的资产,在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时,应当计入当期收入。

(3) 企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生的筹办费用支出,不得计算为当期的亏损。

214

6. 注册商标每次续展注册的有效期为 5 年。()

【参考答案】×

【参考解析】注册商标每次续展注册的有效期为 10 年。

【点评】本题考核“商标续展”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 151 页第 16 题。

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（习题卷）》第 151 页第 16 题——

【90%相似度】

- | | |
|--|--|
| <p>3. 根据预算法律制度，上级政府不得在预算之外调用下级政府预算的资金。下级政府不得挤占或者截留属于上级政府预算的资金。（ ）</p> <p>4. 国务院和县级以上地方各级政府应当在每年 6~9 月期间向本级人民代表大会常务委员会报告预算执行情况。（ ）</p> <p>5. 根据规定，国务院和地方人民政府根据需要，可以授权其他部门、机构代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。（ ）</p> <p>6. 国家出资企业改制涉及重新安置企业职工的，应当制定职工安置方案，并经职工代表大会或者职工大会审议通过。（ ）</p> <p>7. 根据《企业国有资产法》的规定，国有独资公司分配利润，应当由公司董事会决定。（ ）</p> <p>8. 国家出资企业因增资致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国资监管机构报本级人民政府批准。（ ）</p> <p>9. 事业单位利用国有资产对外投资，直接报</p> | <p>13. 当事人转让专利权的，专利权的转让自交付专利证书之日起生效。（ ）</p> <p>14. 发明专利权的保护期限为 20 年，而实用新型专利的保护期限为 10 年。（ ）</p> <p>15. 如果专利权人没有按照规定缴纳年费，后果是专利权终止。（ ）</p> <p>16. 注册商标的有效期为 10 年，自核准注册之日起计算续展注册可以无限制地重复进行。（ ）</p> <p>17. 注册商标没有正当理由连续 3 年不使用的，任何单位或者个人都可以向商标局申请撤销该注册商标。（ ）</p> <p>18. 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，可以采用邀请招标方式采购。（ ）</p> <p>19. A 大学曾于 2020 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。2021 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</p> |
|--|--|

四、简答题

1. 2021 年 1 月 10 日，刘某与王某签订房屋租赁合同 30 年，约定第一年付租金 2 万，逐年按一定比例递增。

2021 年 4 月，刘某将房子卖给了张某，并办理了房屋产权转移登记。随后，张某要求王某搬离。王某以租赁期未满，拒绝搬离。

2021 年 5 月，王某向刘某表示有意愿购买房子，以刘某侵犯承租人优先购买权为由，主张刘某和张某签订的房屋转让合同无效。

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，分析回答下列问题：

- (1) 租赁期限约定是否合法？简要说明理由。
- (2) 张某要求王某搬离该房屋是否合法？简要说明理由。
- (3) 王某主张房屋买卖合同无效是否合法？简要说明理由。

【参考答案及解析】

(1) 租赁期限不得超过 20 年，超过 20 年的，超过部分无效。

(2) 不合法。根据规定，租赁物在承租人按照租赁合同占有期限内发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。

(3) 不合法。根据规定，出租人出卖租赁房屋未在合理期限内通知承租人或者存在其他侵害承租人优先购买权的情形，承租人可以请求出租人承担赔偿责任。但是，出租人与第三人订立的房屋买卖合同的效力不受影响。

【点评】本题考核“租赁合同”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 5 章“主观题精练”第 319 页第 9 题。

侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 5 章“主观题精练”第 319 页第 9 题——**【60%相似度】**

经查,甲公司、陈某在首次开庭前未向法院提交仲裁协议;甲公司、陈某与乙银行之间未对实现担保权利的顺序作出特别约定。

要求:根据上述资料和合同、物权、公司以及仲裁法律制度的规定,回答下列问题:

- (1)甲公司主张抵押合同全部无效是否成立?说明理由。
- (2)甲公司主张本案应由 A 市仲裁委员会仲裁是否成立?说明理由。
- (3)陈某的抗辩(1)是否成立?说明理由。
- (4)陈某的抗辩(2)是否成立?说明理由。
- (5)陈某的抗辩(3)是否成立?说明理由。
- (6)李某的抗辩是否成立?说明理由。

9. (2015 年简答题)2005 年 3 月,甲公司与乙公司签订的租赁合同约定:甲公司将其面积为 500 平方米的办公用房出租给乙公司;租期 25 年;租金每月 1 万元,以每年官方公布的通货膨胀率为标准逐年调整;乙公司应一次性支付两年的租金。合同签订后,乙公司依约支付租金,甲公司依约交付了该房屋。

2010 年 6 月,乙公司为改善条件,未经甲公司同意,在该房屋内改建一间休息室,并安装了整体橱柜等设施。甲公司得知后要求乙公司拆除该休息室及设施,乙公司拒绝。

其后该地区房屋价格飙升,租金大涨,甲公司要求提高租金,乙公司拒绝。甲公司遂欲出售该房屋,并通知了乙公司,乙公司表示不购买。甲公司于 2012 年 9 月将该房屋出售给丙公司,并办理了所有权变更登记手续。

要求:根据合同法律制度的规定,回答下列问题:

- (1)租赁合同约定的 25 年租期效力如何?简要说明理由。
- (2)甲公司是否有权要求乙公司拆除休息室及设施?简要说明理由。

(3)甲公司将房屋出售给丙公司后,租赁合同是否继续有效?简要说明理由。

10. (2014 年简答题)甲有限责任公司 2013 年 5 月发生下列事实:

(1)5 月 8 日,甲公司向乙公司购买一批钢材,双方签订的合同约定:钢材总价款 100 万元;甲公司在合同签订后 10 日内支付定金 20 万元作为履行合同的担保;乙公司于合同签订后 1 个月内交付全部货物;甲公司于乙公司交付货物后 10 日内支付全部货款。5 月 16 日,甲公司支付给乙公司 10 万元定金,乙公司接受并未提出异议。

(2)5 月 20 日,甲公司与丙公司的租赁合同到期,但丙公司未支付 50 万元到期租金。5 月 30 日,因欠丁公司的债务到期,甲公司将其对丙公司的 50 万元债权转让给丁公司,但未通知丙公司。

(3)5 月 26 日,甲公司所在地发生自然灾害,当地政府组织救灾募捐活动,甲公司当场承诺捐款 20 万元,但一直未履行。其后甲公司因业务不景气,欲撤销该项赠与。

要求:根据合同法律制度的规定,回答下列问题。

- (1)本案例中,支付的定金数额与约定的定金数额不符,有效定金数额应为多少?简要说明理由。
- (2)甲公司转让债权的行为对丙公司是否生效?简要说明理由。
- (3)甲公司是否有权撤销赠与?简要说明理由。

11. (2013 年简答题)A 市甲公司向 B 市乙公司购买 10 台专用设备,双方于 7 月 1 日签订了买卖合同。买卖合同约定:专用设备每台 10 万元,总价 100 万元;乙公司于 7 月 31 日交货,甲公司在收货后 10 日内付清款项;甲公司在合同订立后 5 日内向乙公司交付定金 5 万元;双方因合同违约而发生的纠纷,提交 C 市仲裁委员会

2. 一个家具制造企业 2020 年发生了以下费用:

- (1) 销售收入 5000 万元，会计利润 560 万元。
- (2) 发生业务招待费 50 万元。
- (3) 发生符合条件的广告费和业务宣传费 800 万元。
- (4) 发生捐款 110 万元，通过民政局向灾区捐款 80 万元，直接向某科研所捐款 30 万元。

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，分析回答下列问题：

- (1) 计算 2020 年汇算清缴时准予扣除的业务招待费。
- (2) 计算 2020 年汇算清缴时准予扣除的广告费和业务宣传费。
- (3) 计算 2020 年汇算清缴时准予扣除的捐款。

【参考答案及解析】

(1) 业务招待费扣除标准 $1=5000 \times 5\%=25$ 万元，扣除标准 $2=50 \times 60\%=30$ 万元，准予扣除的业务招待费为 25 万元。

(2) 广告费和业务宣传费扣除限额 $=5000 \times 15\%=750$ 万元，实际发生额 800 万元，准予扣除的广告费和业务宣传费为 750 万元。

(3) 公益性捐赠扣除限额 $=560 \times 12\%=67.2$ 万元，实际发生的公益性捐赠为 80 万元，准予扣除的捐款为 67.2 万元。

【点评】本题考核“生产性生物资产最低折旧年限”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 7 章“主观题精练”第 416 页第 3 题、第 418 页第 6 题；游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解（题解卷）》第 211 页例题 6；2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 90 页第 487 题。侯永斌老师 2021 年《中级经济法·应试指南》第 7 章“主观题精练”第 416 页第 3 题、第 418 页第 6 题——【96%相似度】

主观题精练

限时70分钟



扫码做题

第7章

(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。

1. (2019年简答题) 甲居民企业(下称“甲企业”)主要从事服装的制造和销售。2018年度有关财务资料如下:

- (1) 销售收入 50 000 万元，从境内非上市居民企业乙公司分回股息 1 000 万元。
- (2) 发生广告费和业务宣传费 7 000 万元。
- (3) 发生符合条件的研发费用 4 000 万元，未形成无形资产计入当期损益。

已知: 2017 年度甲企业还有广告费和业务宣传费 200 万元尚未结转扣除; 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(答案中金额单位用“万元”表示)。

万元。

(4) 实际发放合理的工资薪金 1 500 万元(其中残疾职工工资支出 200 万元)，实际支出补充养老保险费 100 万元。

(5) 实际发生与生产经营有关的业务招待费支出 100 万元。

(6) 实际发生非金融企业借款利息 400 万元，年利率为 8%，而金融机构同期同类贷款年利率为 6%。

已知: 2017 年度甲企业尚有 300 万元广告费和业务宣传费未结转扣除; 企业所得税税率为 25%; 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(答案中的金额均用“万元”表示)。

(1) 计算甲企业 2018 年度技术转让所得应

游文丽老师 2021 年《中级经济法·经典题解(题解卷)》第 211 页例题 6——【85% 相似度】

在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。

- A. 土地增值税
- B. 企业所得税
- C. 城市维护建设税
- D. 允许抵扣的增值税

【答案】AC

【解析】本题考查企业所得税税前扣除项目及标准——税金。选项 BD：不得在企业所得税税前扣除。

【例题 6·简答题】(2020 年)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 1 800 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,并已做相应的会计处理,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。

- (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。
- (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。
- (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。

【答案】

- (1) 研发费用可以加计扣除的金额 = $80 \times 75\% = 60$ (万元)
- (2) 公益性捐赠支出扣除限额 = $350 \times 12\% = 42$ (万元),直接向灾区某小学捐赠不是公益性捐赠,不能税前扣除,通过民政部门向灾区捐赠属于公益性捐赠,可以税前扣除。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为 30 万元。

(3) 业务招待费扣除限额 1 = $10 \times 60\% = 6$ (万元),扣除限额 2 = $1 800 \times 5\% = 9$ (万元),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为 6 万元。

【例题 7·单选题】(2019 年 A 卷)2018 年度甲居民企业销售收入为 8 000 万元,营业外收入为 1 000 万元,实际发生与生产经营有关的业务招待费为 70 万元。甲居民企业在计算 2018 年度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. 70
- B. 45
- C. 42
- D. 40

【答案】D

【解析】本题考查企业所得税税前一般扣除项目。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) $> 8 000 \times 5\% = 40$ (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。

【例题 8·单选题】(2019 年 A 卷)2017 年 12 月 1 日,甲居民企业因生产经营需要向银行借款 3 000 万元,年利率 6%,2018 年 4 月 1 日,甲居民企业将该笔借款全部用于建设新厂房,同年 12 月 31 日,该厂房竣工结算并交付使用,甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时,可以直接扣除的该项借款费用为()万元。

- A. 45
- B. 135
- C. 15
- D. 180

【答案】A

【解析】本题考查企业所得税税前一般扣除项目。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,并依照本条例的规

2021 年《中级经济法必刷 550 题》第 90 页第 487 题——【97%相似度】

全国会计专业技术资格考试中级经济法必 550 题

- (2) 计算该企业所得税前允许扣除的财务费用。
- (3) 计算该公司年度应缴纳的企业所得税。

刷进阶高难度
易化提升

487. 某企业为工业企业，假定全年资产总额是 2 800 万元，在职职工人数 80 人，2019 年经营业务如下：

- (1) 取得销售收入 3 000 万元，另外发生销售折让 500 万元，销售成本 1 343 万元。
- (2) 发生销售费用 670 万元(其中广告费和业务宣传费用 420 万元)；管理费用 400 万元(其中业务招待费 15 万元、符合加计扣除条件的研究开发费用 100 万元)；财务费用 60 万元(其中现金折扣 20 万元)。
- (3) 销售税金 160 万元(含增值税 120 万元)。
- (4) 营业外收入 70 万元，营业外支出 50 万元(含通过公益性社会团体向受灾山区捐款 10 万元，支付税收滞纳金 6 万元)。
- (5) 计入成本、费用中的实发工资总额 150 万元、拨缴职工工会经费 3 万元、支出职工福利费 22.25 万元、职工教育经费 15 万元。

要求：根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，回答下列问题。

- (1) 分别计算该企业年销售费用、管理费用的应税所得的调整额。
- (2) 计算该企业年应纳税所得额。
- (3) 计算该企业年应纳税所得额。