

[NT:PAGE=单选题\$]

2015年中级会计职称《中级经济法》真题及答案解析

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。请讲选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中相应信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 甲为有限合伙企业的有限合伙人，经全体合伙人一致同意，甲转为普通合伙人，下列关于甲对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务的表述中，符合合伙企业法律制度制定的是（ ）。

- A. 以其认缴的出资额为限承担责任
- B. 以其实缴的出资额为限承担责任
- C. 承担无限连带责任
- D. 不承担责任

答案：C

解析：有限合伙人转变为普通合伙人的，对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。因此正确答案为选项C，见教材 P121。

2. 甲公司购进一台价值120万元的机器设备，向保险公司投保。保险合同约定保险金额为60万元，但未约定保险金的计算方法，后保险期间发生了保险事故，造成该设备实际损失80万元；甲公司为防止损失的扩大，花费6万元施救费。根据保险法律制度的规定，保险公司应当支付给甲公司的保险金的数额是（ ）。

- A. 46万元
- B. 60万元
- C. 80万元
- D. 86万元

答案：B

解析：保险金是指保险合同约定的保险事故发生或者在约定的保险时间到来后，保险人实际支付的赔款。题目中事先约定的保险金额为60万元，所以应支付的保险金的数额就是60万元。

3. 甲企业向乙银行申请贷款，还款日期为 2013 年 12 月 30 日。丙企业为该债务保证担保，但未约定保证方式和保证期间。后甲企业申请展期，与以银行就还款期限作了变更，还款期限延至 2014 年 12 月 30 日，但未征得丙企业的书面同意。展期到期，甲企业无力还款，乙银行遂要求丙企业承担保证责任。根据担保法律制度的规定，下列关于丙企业是否承担保证责任的表述中，正确的是（ ）。

- A. 不承担，因为保证期间已过
- B. 应承担，因为保证合同有效
- C. 应承担，因为丙企业为连带
- D. 不承担，因为丙企业的保证责任因还款期限的变更而消灭



答案：A

解析：本题考核保证责任与保证期间。根据规定，债权人与债务人对主合同履行期限做了变动，未经保证人书面同意的，保证期间为原合同约定的或者法律规定的期间。另外，未约定保证期间的，保证期间为 6 个月，见教材 P272。

4. 甲公司欠乙公司 300 万元货款，后甲公司将部分优良资产分享出去另成立丙公司，甲、丙公司在分立协议中约定，该笔债务由甲、丙公司按 3: 7 的比例分担，但甲、丙公司未与乙公司达成债务清偿协议。债务到期后，乙公司要求甲公司清偿 300 万元，遭到拒绝。根据合同法律制度的规定，下列关于该笔债务如何清偿的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司只能向甲公司主张清偿
- B. 乙公司只能向丙公司主张清偿
- C. 应当由甲、丙公司按连带责任方式向乙公司清偿
- D. 应当由甲、丙公司按分立协议约定的比例向乙公司清偿

答案：C

解析：本题考核公司分立后的责任承担问题。根据规定，公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任。但是，公司在分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。本题中的甲与丙达成的协议并未通知乙，所以该协议不成立。见教材 P8。

5. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应计入应纳税所得额计征企业所得税的是（ ）。

- A. 财政拨款
- B. 国债利息收入
- C. 债务重组收入
- D. 符合条件的居民企业之间的股息收入

答案：C

解析：A 属于不征税收入，教材 P393 页，BD 选项属于免税收入。见教材 P416

6. 根据增值税法律制度的规定，纳税人提供的下列应税服务，适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 国际运输服务
- B. 国际货物运输代理服务
- C. 存储地点在境外的仓储服务
- D. 标的物在境外适用的游行动产租赁服务

答案：A

解析：选项 BCD 均属于免税收入，教材 P371-P372，A 选项属于零税率，教材 P368。



7. 某服装厂为增值税一般纳税人，2015年2月，销售服装开具增值税专用发票，取得含税销售额200万元，开具增值税普通发票，取得含税销售额120万元；将外购的布料用于集体福利，该布料购进价20万元，同类布料不含税销售价为30万元。根据增值税法律制度的规定，该服装厂当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 46.5万元
- B. 49.9万元
- C. 51.6万元
- D. 54.4万元

答案：A

解析：销项税额 = $(200+120) / (1+17\%) \times 17\% = 46.5$ 万元。（教材 P335）

8. 某家电销售企业为增值税一般纳税人。2015年6月的销售H型空调80台，每台含税价款2925元；采取“以旧换新”方式销售同型号空调20台，每台旧空调作价585元，实际每台收取款项2340元。根据增值税法律制度的规定，该企业当月上述业务增值税销项税额为（ ）元。

- A. 40800
- B. 42500
- C. 47736
- D. 49725

答案：B

解析：销项税额 = $[2925 \times 80 / (1+17\%) + (2340+585) \times 20 / (1+17\%)] \times 17\% = 42500$ （元）。教材 P336。

9. 根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人自己使用过的固定资产计征增值税适

用征收率的表述中，正确的是（ ）。

- A. 减按2%的征收率征收
- B. 按3%的征收率征收
- C. 按4%的征收率减半征收
- D. 按6%的征收率减半征收

答案：A

解析：小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按2%征收增值税。教材 P33

10. 某广告公司为增值税一般纳税人。2015年4月，取得广告设计不含税价款530万元，奖励费收入5.3万元；支付设备租赁费，取得增值税专用发票注明税额17万元。根据增值税法律制度的规定，该广告公司当月上述业务应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 14.8
- B. 15.12
- C. 15.1
- D. 13.3

答案：C

解析：应纳增值税 = 当期销项税额 - $[530+5.3 / (1+6\%)] \times 6\% - 17 = 15.1$ （万元）。奖励费属于向购买方收取的价外费用，应并入销售额缴纳增值税（P335）。营改增应纳增值税的计算在教材 P364 页。

11. 2015年5月6日,甲公司于乙公司签订合同,以预收款方式销售产品200件,不含税单价0.1万元,并于5月10日取得了全部产品销售额20万元。2015年5月20日,甲公司发出茶品120件,6月25日发出产品80件。根据企业所得税法律制度的规定,下列关于甲公司确认销售收入实现日期及金额的表述中,正确的是()。

- A. 2015年5月6日应确认销售收入20万元
- B. 2015年5月10日应确认销售收入20万元
- C. 2015年5月20日应确认销售收入12万元
- D. 2015年6月25日应确认销售收入20万元

答案: C

解析:销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确认收入,教材P390。

12. 甲公司为乙公司的股东,投资成本为200万元,占乙公司股权比例10%。乙公司累计未分配利润和累计盈余公积为1800万元,甲公司转让该项股权公允价值500万元。根据企业所得税法律制度的规定,甲公司应确认股权转让所得为()万元。

- A. 120万元
- B. 180万元
- C. 200万元
- D. 300万元

答案: D

解析:转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后,为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时,不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。因此股权转让所得=500-200=300万元,见教材P392。

13. 2014年3月,甲科研所以企业签订一份设备改造的技术服务合同,约定自2014年7月1日至12月1日,甲科研所负责对乙企业,因负责项目的技术人员辞职,不能履行合同,根据合同法律制度规定,下列关于乙企业权利的表述中,正确的是()。

- A. 以企业有权解除合同,并要求甲科研所赔偿损失
- B. 以企业有权主张合同无效,并要求甲科研所承担违约过失责任

- C. 乙企业有权撤销合同，并要求甲科研所承担违约过失责任
D. 乙企业至 7 月 1 日方有权要求甲科研所承担违约责任

答案：A

解析：本题考核合同的生效与解除缔约过失责任。根据《合同法》第 44 条“依法成立的合同，自成立时生效。法律、行政法规规定应当办理批准、登记等手续生效的，依照其规定。”

《合同法》第 94 条“有下列情形之一的，当事人可以解除合同：（一）因不可抗力致使不能实现合同目的；（二）在履行期限届满之前，当事人一方明确表示或者以自己的行为表明不履行主要债务；（三）当事人一方迟延履行主要债务，经催告后在合理期限内仍未履行；（四）当事人一方迟延履行债务或者有其他违约行为致使不能实现合同目的；（五）法律规定的其他情形。”第 107 条“当事人一方不履行合同义务或者履行合同义务不符合约定的，应当承担继续履行、采取补救措施或者赔偿损失等违约责任”。本题中，甲乙合同已于 3 月份生效，乙于 5 月通知不能履行合同，当事人可以解除合同，并构成违约，见教材 P288。

14. 某超市 2013 年实发工资总额 1000 万元，发生职工教育经费支出 29 万元；2014 年实发工资总额 1200 万元，发生职工教育经费支出 28 万元，根据企业所得税法律制度的规定，该超市在计算 2014 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. 25
B. 28
C. 30
D. 32



答案：C

解析：2013 年准予扣除的职工教育经费限额=1000×2.5%=25（万元），2013 年只能扣除 25 万元，4 万元结转以后扣除；2014 年准予扣除的职工教育经费限额=1200×2.5%=30（万元），28 万元均准予扣除，13 尚未转接的 4 万元中可以在限额内扣除，因此 2014 年可以扣除的职工教育经费支出=28+2=30（万元），见教材 P396。

15. 某制造企业 2014 年取得商品销售收入 3000 万元，出租设备租金收入 200 万元，发生与生产经营有关的业务招待费支出 18 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业在计算当年应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 10.8
- B. 15
- C. 16
- D. 18

答案：A

解析：销售收入包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入，本题的销售收入=3000+200=3200（万元），企业发生的与生产经营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%。销售收入的 5%=3200×5%=16（万元），18×60%=10.8（万元）；因此本题选项 A 正确，见教材 P396。

16. 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，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
- C. 通过捐赠取得的固定资产，以该资产的原账面价值为计税基础
- D. 通过投资取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

答案：C

解析：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生为计税基础；盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础；通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取

得固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。见教材 P402。

17. 根据专利法律制度的规定，下列各项中，不授予专利权的是（ ）。

- A. 药品的生产方法
- B. 对产品的构造提出的适于实用的新的技术方案
- C. 对平面印刷品的图案作出的主要起标识作用的设计
- D. 对产品的形状作出的富有美感并适于工业应用的新设计

答案：C

解析：对平面印刷品的图案、色彩或者二者的结合作出的主要标识作用的设计属于不授予专利权的情形，因此正确答案为 C，见教材 P474。

18. 甲公司 2014 年取得一项产品发明专利，乙、丙、丁、戊四公司未经甲公司许可实施其专利。根据专利法律制度的规定，下列实施行为属于侵犯甲公司专利的是（ ）。

- A. 乙公司购买了该专利产品，经研究产品的原理后批量仿造该产品并进行销售
- B. 丙公司在甲公司申请专利前已经制造相同产品，并且仅在原有范围内继续制造
- C. 丁公司取得强制许可后制造该专利产品
- D. 戊公司取得强制许可后制造该专利产品

答案：A

解析：在先使用、为科研和实验的使用、强制许可均不属于侵犯专利的行为。因此答案是 A，见教材 P482。



19. 根据政府采购法律制度的规定，采用招标方式进行政府采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于一定期间，该期间为（ ）。

- A. 20 日
- B. 15 日
- C. 19 日
- D. 7 日

答案：A

解析：根据规定，采用招标方式进行政府采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于 20 天，见教材 P499。

20. 在当事人没有约定的情况下，下列行为可由他人代理完成的是（ ）。

- A. 订立遗嘱
- B. 登记结婚
- C. 租赁房屋
- D. 收养子女

答案：C

解析：依照法律规定或按照双方当事人约定，应当由本人实施的民事法律行为，不得代理，如遗嘱、婚姻登记、收养子女等。见教材 P16。

21. 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

答案：C

解析：本题考核仲裁裁决。当事人申请撤销裁决的，应当自收到裁决之日起六个月内提出。

见教材 P22

22. 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, 人民法院可以受理的是 ()。

- A. 再审申请被驳回后再提出申请的
- B. 对再审判决提出申请的
- C. 对再审裁定提出申请的
- D. 在调解书发生法律效力后 6 个月内提出申请的

答案: D

解析: 本题考核再审程序。当事人申请再审, 有下列情形之一的, 人民法院不予受理: (1) 再审申请被驳回后再次提出申请的; (2) 对再审判决、裁定提出申请的; (3) 在人民检察院对当事人的申请作出不予提出再审检察建议或者抗诉决定后又提出申请的。见教材 P27

23. 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

答案: D

解析: 本题考核简易程序。已经按照普通程序审理的案件, 在开庭后不得转为简易程序审理。见教材 P26



24. 下列关于有限责任公司股东出资方式的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 以商誉作价出资
- B. 以劳务作价出资
- C. 以特许经营权作价出资
- D. 以土地使用权作价出资

答案：D

解析：本题考核有限责任公司的出资。股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资；但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。见教材 P44

25. 根据公司法律制度的规定，有限责任公司的成立日期为（ ）。

- A. 公司登记机关受理设立申请之日
- B. 公司企业法人营业执照签发之日
- C. 公司企业法人营业执照领取之日
- D. 公司股东缴足出资之日

答案：B

解析：本题考核有限责任公司的成立日期。公司营业执照签发日期为公司成立日期。见教材 P40

26. 下列关于一人有限责任公司的表述中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 股东只能是一个自然人
- B. 一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司
- C. 财务会计报告应当经会计师事务所审计
- D. 股东不能证明公司财产独立于自己财产的，应当对公司债务承担连带责任

答案：A

解析：本题考核一人有限责任公司。根据规定，一人有限责任公司，是指只有一个自然人股



东或者一个法人股东的有限责任公司。因此，一个法人企业也可以设立一人有限公司。故 A 选项表述错误。见教材 P56

27. 甲有限责任公司董事张某拟自营与所任职公司同类的业务。根据公司法律制度的规定，张某自营该类业务须满足的条件是（ ）。

- A. 经股东会同意
- B. 经董事会同意
- C. 经监事会同意
- D. 经总经理同意

答案：A

解析：董监高不得有的行为之一：未经股东会或者股东大会同意，利用便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务。因此正确答案为 A。见教材 P71

28. 根据公司法律制度的规定，下列关于发起人转让其持有的本公司股份限制的表述中，正确的是（ ）。

- A. 自公司成立之日起 1 年内不得转让
- B. 自公司成立之日起 2 年内不得转让
- C. 自公司成立之日起 3 年内不得转让
- D. 自公司成立之日起 5 年内不得转让

答案：A

解析：根据规定，发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。教材 P76

29. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，不属于合伙企业财产的是（ ）。

- A. 合伙人的出资
- B. 合伙企业取得专利权
- C. 合伙企业接受的捐赠
- D. 合伙企业承租的设备

答案：D

解析：本题考核合伙企业的财产。因租赁占有的财产，所有权并没有发生转移，仍然属于出租人，因此选项 D 不属于合伙企业的财产。见教材 P102

30. 根据合伙企业法律制度的规定，根据合伙企业法律制度的规定，有限合伙人退伙后，以特定的财产对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务承担责任。该特定财产是（ ）。

- A. 该合伙人退伙时从有限合伙企业中取回的财产
- B. 该合伙人入伙时认缴的出资
- C. 该合伙人入伙时实缴的出资
- D. 该合伙人的合伙财产

答案：A

解析：本题考核有限合伙人的退伙。《合伙企业法》规定，有限合伙人退伙后，对基于其退伙的原因发生的有限合伙企业债务，以其退伙时从有限合伙企业取回的财产承担责任。见教材 P121

[NT:PAGE=多选题\$]

二、多项选择题

1、根据证券法律制度制度的规定，下列属于证券公开发行情形的有（ ）。

- A. 向不特定对象发行证券的
- B. 向累计不超过 200 人的不特定对象发行证券的
- C. 向累计不超过 200 人的特定对象发行证券的
- D. 采取电视广告方式发行证券的

答案：ABD

解析：本题考核证券的公开发行。有下列情形之一的，为公开发行：（1）向特定对象发行证券的；（2）向特定对象发行证券累计超过 200 人的；（3）法律、行政法规规定的其他发行行为。非公开发行证券，不得采用广告、公开劝诱和变相公开方式。见教材 P169

2、根据《公司债券发行与交易管理办法》的规定，合格投资者应当具备相应的风险识别和承担能力，能够自行承担公司债券的投资风险，并符合一定资质条件。下列投资者符合该资质条件的有（ ）。

- A. 净资产达到 1100 万元的合伙企业
- B. 名下金融资产达到 289 万元的自然人
- C. 社会保障基金
- D. 企业年金

答案：ACD

解析：本题考核公司债券的发行。合格投资者，应当具备相应识别和承担能力，知悉并自行承担公司债券的投资风险，并符合下列资质条件：（1）经有关金融监管部门批准设立的金融机构，包括证券公司、基金管理公司及其子公司、期货公司、商业银行、保险公司和信托公司等，以及经中国证券投资基金业协会资产管理产品、基金及基金子公司产品、期货公司资产管理产品、银行理财产品、保险产品、信托产品以及经基金业协会备案的私募基金；（2）净资产不低于人民币一千万元的企事业单位法人、合伙企业；（3）合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）；（4）社会保障基金、企业年金等养老基金，慈善基金等社会公益基金；（5）名下金融资产不低于人民币三百万元的个人投资者；（6）经中国证监会认可的其他合格投资者。见教材 P173



3. 根据保险法律制度的规定，下列属于保险人可以单方解除合同的情形有（ ）。

- A. 投保人故意隐瞒与保险标的有关的重要事实，未履行如实告知义务的
- B. 投保人谎称发生保险事故的
- C. 投保人在保险标的危险程度显著增加时未按照合同约定及时通知保险人的
- D. 投保人对保险事故的发生有重大过失的

答案：ABC

解析：本题考核保险合同的解除。选项 A：投保人复议或者因重大过失未履行前款规定的如实告知义务，足以影响保险人决定是否同意承保或者提高保险费率的，保险人有权解除合同。选项 B：未发生保险事故，被保险人或者受益人谎称发生了保险事故，向保险人提出赔偿或者付保险金请求的，保险人有权解除合同，并不退还保险费。选项 C：在合同有效期内，保险标的的危险程度显著增加的，被保险人未按照合同约定及时通知保险人，保险人可以解除合同。选项 D 不是保险人解除合同的法定事由。见教材 P213

4. 根据物权法律制度的规定，债务人有权处分的下列权利中，可以抵押的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 以招标方式取得的荒地的土地承包经营权
- C. 依法可以转让的股权
- D. 建设用地使用权

答案：BD

解析：本题考核抵押财产。应收账款与依法可以转让的股权，都只能设立权利质权，不能抵押。见教材 P275

5. 根据物权法律制度的规定，以下列权利出质的，质权自交付权利凭证时设立的有（ ）。

- A. 基金份额
- B. 注册商标专用权

- C. 仓单
- D. 存款单

答案：CD

解析：本题考核权利质押。以汇票、支票、本票、债券、存款单、仓单、提单出质的，当事人应当订立书面合同。质权自权利凭证交付质权人时设立；没有权利凭证的，质权自有关部门办理出质登记时设立。教材 P282

6. 根据增值税法律制度的规定，下列关于出口退（免）税政策的表述中，正确的有（）。

- A. 生产企业出口自产货物适用免抵退税办法
- B. 适用增值税免税政策的出口货物，其进项税额不得抵扣和退税
- C. 出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报，凡划分不清的，不予退免税
- D. 在征、退税率不一致的情况下，需要计算免抵退税不得免征和抵扣税额，并将其从当期进项税额中转出（）。

答案：ABD

解析：选项 C 的正确表述是出口企业应将不同税率的货物分开核算和申报，凡划分不清的，一律从低适用退税率计算退免税。见 P356-357

7. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供下列应税服务，可以选择使用简易计税方法计税（）。

- A. 仓储服务
- B. 港口码头服务
- C. 融资租赁服务
- D. 公共交通运输服务

答案：AD

解析：营改增中规定仓储服务和公共交通运输服务可以选择按简易办法征收。见教材 P364

8. 下列行为中，应受到反垄断法律制度的有（）。

- A. 甲市政府发文要求本市各单位以政府采购方式购买小轿车时，必须购买本市某汽车制造商生产的小轿车，否则不予安排财政资金
- B. 乙市质量技术监督检验检疫局对外地某商品进入本市专门设置了检验标准，未达标准不允许在本市经销
- C. 丙市的某轴承生产企业与其所有经销商签订合同，限定经销商对外销轴承的最低价格
- D. 丁市某行业协会组织会员统一进口原料的价格，以避免恶性竞争

答案：ABC

解析：本题考核垄断协议。选项 A：行政机关和法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织不得滥用行政权力，限定或者变相限定单位或者个人经营、购买、使用其指定的经营者提供的商品。选项 B：行政机关和法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织不得滥用行政权力，对外地商品规定与本地同类商品不同的技术要求、检验标准，或者对外地商品采取重复检验、重复认证等歧视性技术措施，限制外地商品进入本地市场。选项 C：禁止经营者与交易相对人限定向第三人转售商品的最低价格。选项 D：为保障对外贸易和对外经济合作中的正当利益而达成的固定价格的协议，属于豁免情形，不被禁止。见教材 P462

9. 根据财政违法行为处罚法律制度的规定，下列各项中，属于财政执法主体的财政执法权限的有（）。

- A. 依程序暂停财政拨款
- B. 公告财政违法主体的财政违法行为
- C. 对财政违法主体采取强制执行措施
- D. 依法定程序查询被检查单位的银行存款

答案：ABD

解析：本题考核财政执法权限。财政执法主体没有权限对财政违法主体采取强制执行措施。见教材 P512

10. 下列关于仲裁协议效力的表述中，符合仲裁法律制度规定的有（）。

- A. 仲裁协议具有独立性，合同的变更、解除，不影响仲裁协议的效力
- B. 仲裁协议具有排除诉讼管辖权的效力
- C. 当事人对仲裁协议的效力有异议的，只能请求人民法院裁定
- D. 仲裁协议对仲裁事项没有约定且打不成补充协议的，仲裁协议无效

答案：ABD

解析：本题考核仲裁协议。当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定。一方请求仲裁委员会作出决定，另一方请求人民法院作出裁定的，由人民法院裁定。因此选项 C 表述不对。见教材 P20

11. 根据公司法律制度的规定，有限责任公司董事、高级管理人员执行公司职务时因违法给公司造成损失的，在一定情形下，股东可以为了公司利益，以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。下列各项中，属于该情形的有（）。

- A. 股东书面请求公司董事会向人民法院提起诉讼遭到拒绝
- B. 股东书面请求公司董事会向人民法院提起诉讼，董事会自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼
- C. 股东书面请求公司监事会向人民法院提起诉讼遭到拒绝
- D. 股东书面请求公司监事会向人民法院提起诉讼，监事会自收到请求之日 30 日内未提起诉讼

答案：CD

解析：本题考核股东代表诉讼。董事、高级管理人员执行公司职务时因违法给公司造成损失的，有限责任公司的股东可以书面请求监事会或者不设监事会的有限责任公司的监事会向人民法院提起诉讼。监事会、不设监事会的有限责任公司的监事，收到股东书面请求后拒绝提起诉讼，或者自收到请求之日起三十日内未提起诉讼，或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的，股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。见教材 P71

12. 根据公司法律制度的规定，上市公司的有限股东有权出席股东大会会议，就相关事项与普通股股东分类表决，该相关事项有（）。

A. 修改了公司章程中与优先股相关的内容

B. 一次减少公司注册资本达 5%

C. 变更公司形式

D. 发行优先股



答案：ACD

解析：本题考核优先股。优先股股东有权出席股东大会会议，就一下事项与普通股股东分类表决，其所持每一优先股有一表决权，但公司持有的本公司优先股没有表决权：（1）修改公司章程中与优先股相关的内容；（2）一次或累计减少公司注册资本超过百分之十；（3）公司合并、分立、解散或变更公司形式；（4）发行优先股；（5）公司章程规定的其他情形。见教材 P74

13. 根据公司法律制度的规定，持有有限责任公司全部股东表决权 10%以上的股东，在发生某些法定事由时，可以提起解散公司的诉讼，人民法院应予受理。下列各项中，属于该法定事由的有（）。

A. 公司持续 2 年以上无法召开股东会，公司经营管理发生严重困难的

- B. 股东表决时无法达到法定比例，持续 2 年以上不能作出有效股东会决议，公司经营管理发生严重困难的
- C. 公司严重侵害股东知情权，股东会无法解决的
- D. 公司严重侵害股东利润分配请求权，股东利益遭受重大损失的

答案：AB

解析：本题考核公司的解散。股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害，或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务，以及乖乖女死被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由，提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理。见教材 P84

14. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于特殊的普通合伙企业中的某个合伙人在执业活动中因故意造成合伙企业债务时合伙人承担责任的表述中，正确的有（）。

- A. 该合伙人承担无限责任
- B. 其他合伙人承担无限连带责任
- C. 其他合伙人不承担责任
- D. 其他合伙人一起在合伙企业中的财产份额为限承担责任

答案：AD

解析：本题考核特殊特殊普通合伙企业的责任承担。一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或重大过失造成合伙企业债务的，应当承担无限责任或者无限连带责任，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。见教材 P116

15. 甲是 A 有限责任公司（下称 A 公司）的董事，同时又是 B 银行的董事。A 公司因生产经营需要向 B 银行申请贷款 30 万。下列关于 B 银行能否向 A 公司发放贷款的表述中，符合商业银行法律制度规定的有（）。

- A. 不得向 A 公司发放信用贷款
- B. 可以向 A 公司发放信用贷款，但发放信用贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件
- C. 可以向 A 公司发放担保贷款，但发放担保贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件
- D. 可以向 A 公司发放担保贷款，发放担保贷款的条件可以优于其他借款人同类贷款的条件

答案：AC

解析：本题考核商业银行贷款业务规则。商业商业不得向关系人发放信用贷款；向关系人发放担保贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件。关系人是指：（1）商业银行的董事、监事、管理人员、信贷业务人员及其近亲属；（2）前项所列人员投资或者担任高级管理职务的公司、企业和其他经济组织。见教材 P160

[NT:PAGE=判断题\$]

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，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点，认为表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡信息点[×]，每小题答题正确的得分 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。）

1. 承揽合同的定作人可以随时解除合同，造成承揽人损失的，应当赔偿损失。（）

答案：对

解析：本题考核承揽合同，题目表述正确，见教材 P306

2. 委托合同中，委托人可以特别委托受托人处理一项或者数项事务，也可以概括委托人处理一切事务（）。

答案：对

解析：本题考核委托合同，题目表述正确，见教材 P316

3. 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应按照适用税率征税，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。（）

答案：对

解析：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应按照适用税率征税，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。见教材 P345

4. 非居民企业在中国境内设立、场所的，仅就其所设、场所取得的来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（）

答案：错

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，见教材 P384

5. 未经履行出资人职责的机构同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。（）

答案：错

解析：本题考核企业国有资产管理体制。未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。见教材 P445

6.两个以上的自然人、法人或者其他组织可以组成一个联合体,以一个供应的身份共同参加政府采购。()

答案:对

解析: 本题考核政府采购当事人。题目表述正确,见教材 P498

7.原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的,其中一个人民法院立案后发现其他有管辖权的人民法院已先立案的,应当裁定将案件移送先立案的人民法院。

答案:对

解析: 本题主要考核“总论”的“诉讼管辖”。题目表述正确,见教材 P24

8.上市公司同次发行的相同条款优先股,每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同。()

答案:对

解析: 本题考核优先股的规定。题目表述正确。(教材 P74)

9.新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务,以其实缴的出资额为限承担责任。()

答案:错

解析: 本题考核有限合伙人的责任承担。新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务,

[NT:PAGE=简答题\$]

以其认缴的出资额为限承担责任。(教材 P121)

10.因第三者对保险标的损害而造成的保险事故发生后,保险人未赔偿保险金之前,即使被保险人放弃对第三者请求赔偿的权利,保险人仍应承担赔偿保险金的责任。()

答案:错

解析: 本题考核保险的代位求偿。保险事故发生后,保险人未赔偿保险金之前,被保险人放弃对第三者请求赔偿的权利的,保险人不承担赔偿保险金的责任。(教材 P214)

四、简答题(本类题共3小题,每小题6分,共18分)

1.甲、乙、丙、丁、戊于2010年共同出资设立了A有限责任公司(下称A公司),出资比例分别为22%、30%、20%、20%、8%。2014年A公司发生有关事项如下:

(1)3月,甲向银行申请贷款时请求A公司为其提供担保。为此甲提议召开临时股东会,董事会按期召集了股东会,会议就A公司为甲提供担保事项进行表决时,甲、乙、戊赞成,丙、丁反对,股东会作出了为甲提供担保的决议。

(2)6月,因公司实力明显增强,乙提议将公司变更为股份有限公司。为此董事会按期召开了股东会,会议就变更公司形式事项进行表决时,乙、丙、丁赞成,甲、戊反对,股东会作出了变更公司形式的决议。

要求:

根据公司法律制度的规定,回答下列问题:

- (1)甲是否有权提议召开临时股东会?简答说明理由。
- (2)股东会作出的为甲提供担保的决议是否合法?简要说明理由。
- (3)股东会作出的变更公司形式的决议是否合法?简要说明理由。

答案:

(1) 甲有权提议召开临时股东会。根据规定, 代表十分之一以上表决权的股东, 三分之一以上的董事, 监事会或者不设监事会的公司的监事提议召开临时会议的, 应当召开临时会议。甲出资比例占 22%, 而公司章程没有规定的情况下股东是按照出资比例行使表决权。所以甲代表的表决权达到十分之一以上, 可以提议召开临时股东会。(教材 P48)

(2) 决议不合法。根据规定, 公式为公司股东或者实际控制人提供担保的, 必须经股东会或者股东大会决议。接收担保的股东或者受实际控制人支配的股东, 不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。题目中接受担保的股东甲没有回避表决, 不符合规定。(教材 P36)

(3) 决议合法。根据规定, 股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议, 以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议, 必须经代表三分之二以上表决权的股东通过。题目中乙丙丁赞成, 三人代表的表决权为 70%, 决议通过。(教材 P49)

2. 2014 年 10 月 20 日, 甲向乙购买一批原材料, 价款为 30 万元。因乙欠丙 30 万元, 故甲与乙约定由乙签发一张甲为付款人、丙为收款人的商业汇票, 乙于当日依约签发汇票并交付给丙, 该汇票上未记载付款日期。

2014 年 11 月 15 日, 丙向甲提示付款是, 甲以乙交货不符合合同约定且汇票上未记载付款日期为由拒绝付款。

要求:

根据票据法制度的规定, 回答下列问题:

- (1) 甲以乙交货不符合合同约定为由拒绝付款的理由是否成立? 简要说明理由。
- (2) 甲以汇票上未记载付款日期为由拒绝付款的理由是否成立? 简要说明理由。

答案:

(1) 理由不成立。根据规定, 票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人, 进行抗辩。题目中, 持票人丙与甲之间并没有直接债权债务关系, 所以甲不

能以乙交货不符合约定为由拒绝付款。（教材 P224）

（2）理由不成立。汇票上未记载付款日期的，为见票即付。所以甲不能以汇票上未记载付款日期为由拒绝付款。（教材 P228）

3. 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，甲公司依约支付了该房屋。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。

答案：

（1）租赁合同约定 25 年租期，只有 20 年的部分有效，剩余 5 年无效。根据规定，租赁期限不得超过二十年。超过二十年的，超过部分无效。（教材 P303）

（2）甲公司有权要求乙公司拆除休息室及设施。根据规定，承租人经出租人同意，可以对租赁物进行改善或者增设他物。承租人未经出租人同意，对租赁物进行改善或者增设他物的，出租人可以要求承租人恢复原状或者赔偿损失。（教材 P304）

（3）租赁合同继续有效。根据规定，租赁物在租赁期间发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。（教材 P304）

[NT:PAGE=综合题\$]

五、综合题（本类题共 1 题，共 12 分）

居民企业甲公司主要从事日化产品的生产和销售，2014 年有关涉税事项如下：

（1）为了推广新型洗涤剂，公司推出了“买一赠一”的促销活动，凡购买一年售价 40 元（不含税）新型洗涤剂的，附赠一瓶原价 10 元（不含税）的洗洁精。公司按照每件 40 元确认了新型洗涤剂的销售收入，按照每瓶 10 元确认了洗洁精的销售收入。

（2）发生尚未形成无形资产的新产品研究开发费用 42 万元，其中，列支检测仪器的折旧费 2 万元，该检测仪器既用于研发活动，又用于日常生产的常规性检测。

（3）4 月购进一台机器设备并投入使用，取得的增值税专用发票注明金额 600 万元，税额 102 万元（已抵扣），公司按照 5 年直线法计提了折旧，该设备不符合加速折旧的条件，计算折旧的年限为 10 年，不考虑净残值。

（4）以一项土地使用权对外投资，该土地使用权的账面原值为 5000 万元，评估的公允价值为 8000 万元，评估增值 3000 万元并计入当期收益。

（5）向环保部门支付罚款 5 万元，支付诉讼费 1 万元。

（6）向关联企业管理费 10 万元。

要求：

根据上述资料及企业所得税法律制度的规定，回答下列问题：

- （1）甲公司对新型洗涤剂和洗洁精的销售收入的确认是否正确？说明理由。
- （2）甲公司在计算应纳税所得额时，研究开发费用允许加计扣除的金额是多少？
- （3）甲公司在计算应纳税所得额时，购进的机器设备折旧费需要纳税调整的金额是多少？

- (4) 甲公司以土地使用权对外投资的评估增值效益，应如何进行企业所得税的税务处理？
- (5) 甲公司支付的罚款和诉讼费，在计算应纳税所得额时是否准予扣除？分别说明理由。
- (6) 甲公司向关联企业支付的管理费，在计算应纳税所得额时是否准予扣除？说明理由。

答案：

(1) 不正确。

对于企业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。洗涤剂每件应确认收入 $=40 \times 40 \div (40+10) = 32$ （元）；每瓶洗洁精应确认收入 $=40 \times 10 \div (40+10) = 8$ （元）。（教材 P391）

(2) 可以加计扣除的金额 $= (42-2) \times 50\% = 20$ （万元）。

- ① 新产品设计费、新工艺规程制定费以及研发活动直接相关的技术图书资料费、资料翻译费；
- ② 从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；
- ③ 在职直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴；
- ④ 专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费；
- ⑤ 专门用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用；
- ⑥ 专门用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费；
- ⑦ 勘探开发技术的现场试验费；
- ⑧ 研发成果的论证、评审、验收费用。

企业未设立专门的研发机构或企业研发机构同时承担生产经营任务的，应对研发费用和生产经营费用分开进行核算，准确、合理的计算各项研究开发费用支出，对划分不清的，不得实行加计扣除。（教材 P421）

(3) 固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧。飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备提取折旧的最低年限为 10 年；则当年允许抵扣的折旧费 $=600 \div (10 \times 12) \times 8 = 40$ 万元。企业自己提取的折旧 $=600 \div 5 \times (8 \div 12) = 80$ 万元。需要纳税调整的金额 $=80-40=40$ 万元。

(4) 以土地使用权对外投资，发生了资产评估增值，土地账面价值 5000 万元，公允价值 8000 万元，应对其增值部分 3000 万元缴纳企业所得税。

(5) 罚款不得扣除，诉讼费用可以扣除。按照税法规定，在计算应纳税所得额时，罚金、罚款和被没收财物的损失支出不得扣除。同时规定，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。

(6) 不得扣除。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，均不得在税前扣除。

编辑推荐：

[2015 年中级会计职称考试真题及答案首发](#)

[2015 年中级会计职称考试成绩查询时间](#)

[重金悬赏 2015 年中级会计职称考试真题](#)

[如何通过微信 最快了解中级会计职称考试真题](#)

