

2020 年度全国会计专业技术资格考试《中级经济法》（考生回忆卷 A）

一、单项选择题（本类题共 30 小题，每小题 1 分，共 30 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 下列规范性文件中，属于行政法规的是（ ）。

- A. 全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国证券法》
- B. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》
- C. 最高人民法院颁布的《关于审理票据纠纷案件若干问题的规定》
- D. 财政部发布的《代理记账管理办法》

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于法律；选项 C，属于司法解释；选项 D，属于部门规章。

2. 根据民事法律制度的规定，下列各项中，属于可撤销民事法律行为的是（ ）。

- A. 限制民事行为能力人超出其民事行为能力范围实施的民事法律行为
- B. 行为人对行为内容有重大误解实施的民事法律行为
- C. 行为人与相对人恶意串通，损害他人合法权益的民事法律行为
- D. 行为人与相对人以虚假的意思表示实施的民事法律行为

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于效力待定的法律行为；选项 CD，属于无效法律行为。

3. 根据《仲裁法》的规定，当事人提出证据证明仲裁裁决有依法应当撤销情形的，可在收到裁决书之日起 6 个月内，向特定人民法院申请撤销裁决。该特定人民法院是（ ）。

- A. 仲裁委员会所在地基层人民法院
- B. 当事人所在地基层人民法院
- C. 当事人所在地中级人民法院
- D. 仲裁委员会所在地中级人民法院

【正确答案】D

4. 根据民事法律制度的规定，下列请求权中，属于诉讼时效适用对象的是（ ）。

- A. 乙公司请求股东孙某缴付出资
- B. 赵某请求刘某支付赡养费
- C. 张某请求甲商业银行支付存款本金及利息。
- D. 王某请求李某归还借款本金及利息

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，基于投资关系产生的缴付出资请求权不适用诉讼时效；选项 B，请求支付抚养费、赡养费或者扶养的请求权不适用诉讼时效；选项 C，支付存款本金及利息请求权不适用诉讼时效。

5. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于合伙人出资的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 有限合伙人可以劳务出资
- B. 普通合伙人可以知识产权出资
- C. 普通合伙人可以实物出资
- D. 有限合伙人可以土地使用权出资

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，普通合伙人可以用劳务出资，但有限合伙人不能用劳务出资。

6. 根据证券法律制度的规定，下列关于公开发行公司债券的表述中，正确的是（ ）。

- A. 公开发行公司债券筹集的资金可以用于弥补亏损
- B. 公开发行公司债券的条件之一是最近 3 年的利润总额足以支付公司债券 1 年的利息
- C. 公开发行公司债券应经国务院证券监督管理机构审批
- D. 公开发行公司债券包括面向公众投资者公开发行和面向合格投资者公开发行两种方式

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，公开发行公司债券筹集的资金，不得用于弥补亏损和非生产性支出；选项 B，公开发行公司债券的条件之一是：最近 3 年“平均”可分配利润足以支付公司债券 1 年的利息；选项 C，公开发行公司债券，应当符合新《证券法》《公司法》的相关规定，并经中国证监会注册（公开发行公司债券执行注册制而非核准制，因此审批的表述错误）。

7. 根据保险法律制度的规定，人寿保险的被保险人或者受益人向保险人请求给付保险金的诉讼时效期间为（ ）。

- A. 3 年
- B. 2 年
- C. 1 年
- D. 5 年

【正确答案】D

8. 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

9. 甲公司与乙公司签订一份仓库租赁合同，5 月 18 日，甲公司在租赁合同上签字盖章；5 月 20 日，甲公司将合同约定的仓库钥匙交付公司，乙公司当天将货物存入仓库。5 月 25 日，甲公司签字盖章后的合同邮寄给乙公司，5 月 27 日，乙公司收到合同后即在其上签字盖章。该租赁合同的成立时间为（ ）。

- A. 5 月 27 日
- B. 5 月 20 日
- C. 5 月 25 日
- D. 5 月 18 日

【正确答案】B

【答案解析】当事人采用合同书形式订立合同的，自双方当事人签名、盖章或者按指印时合同成立，但是在签名、盖章或者按指印之前，当事人一方已经履行主要义务并且对方接受的，该合同成立。本题中，5月27日是双方当事人最后一方（乙公司）签字盖章的时间，但在5月20日甲公司已经履行主要义务（交付仓库钥匙），乙也已经接受（当天将货物存入），因此该合同的成立日期为5月20日。

10. 根据合同法律制度的规定，下列关于定金的表述中，正确的是（ ）。
- A. 因合同关系以外第三人的过错，致使主合同不能履行的，不适用定金罚则
 - B. 定金合同自合同成立之日起生效
 - C. 定金数额不得超过主合同标的额的 15%
 - D. 实际交付的定金数额多于或少于约定数额，视为变更定金合同

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，因合同关系以外第三人的过错，致使主合同不能履行的，适用定金罚则；选项 B，定金合同是实践性合同，从实际交付定金之日起生效；选项 C，当事人约定的定金数额超过主合同标的额 20%的，超过的部分人民法院不予支持。

11. 根据合同法律制度的规定，债权人领取提存物的权利，自提存之日起特定期限不行使而消灭。该期间为（ ）。

- A. 6 个月
- B. 5 年
- C. 3 年
- D. 1 年

【正确答案】B

12. 甲公司和乙公司签订买卖合同，合同尚未履行时，合同权利义务因甲、乙公司合并为丙公司而终止。该终止情形属于（ ）。

- A. 免除
- B. 抵销
- C. 法定解除
- D. 混同

【正确答案】D

【答案解析】混同，即债权债务同归于一人。本题中由于甲、乙两公司合并，甲、乙公司之间原先订立的合同中的权利义务同归于合并后的公司，债权债务关系自然终止。

13. 甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 5 月销售给乙商场一批衬衫。因购买量大，甲公司给予乙商场 20%的折扣，开具的增值税专用发票上注明价税合计金额为 271200 元。折扣额在“备注”栏注明。已知增值税税率为 13%。甲公司 2020 年 5 月上述业务计算的增值税销项税额为（ ）元。

- A. 31200
- B. 35256
- C. 28204. 8
- D. 24960

【正确答案】A

【答案解析】(1) 纳税人采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明（即销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明）的，可按折扣后的销售额征收增值税；未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除；(2) 应纳税额 = $271200 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 31200$ （万元）。

14. 甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月将资产的一台设备无偿赠送给某电视剧摄制组。该设备账面成本为 18 万元，成本利润率为 10%；当月甲公司同类设备不含增值税的平均售价为 40 万元；当月其他纳税人同类设备不含增值税的平均售价为 37 万元。已知增值税税率为 13%。甲公司 2020 年 6 月上述业务计算的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 5.2
- B. 2.34
- C. 4.81
- D. 2.57

【正确答案】A

【答案解析】(1) 纳税人有视同销售货物行为而无销售额的，应当按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格、其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格、组成计税价格的“顺序”确定销售额；(2) 增值税销项税额 = $40 \times 13\% = 5.2$ （万元）。

15. 甲企业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，甲企业提供法律咨询服务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 月上述业务应纳的增值税额为（ ）万元。

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

【正确答案】D

【答案解析】(1) 生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额；(2) 应纳税额 = $318 \div (1 + 6\%) \times 6\% - 10 \times (1 + 10\%) = 7$ （万元）。

16. 甲制药厂为增值税一般纳税人，2020 年 5 月销售应税药品取得不含增值税销售额 800 万元，销售免税药品取得销售额 200 万元。当月外购原材料取得的增值税专用发票上注明税额 40 万元。均选择在当月抵扣。该原材料均用于上述应税和免税药品的生产，无法分开核算。已知增值税税率为 13%。甲制药厂 2020 年 5 月上述业务允许抵扣的增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 0
- C. 32
- D. 8

【正确答案】C

【答案解析】(1) 一般纳税人兼营免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额的, 按应税项目的销售额占总销售额的比重, 确定准予抵扣的进项税额; (2) 准予抵扣额进项税额 = $40 \times 800 \div (800 + 200) = 32$ (万元)。

17. 根据增值税法律制度的规定, 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的, 可以放弃免税。放弃免税后, 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

【正确答案】B

18. 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, 不正确的是 ()。

- A. 转让金融商品, 为书面合同约定的收款日期的当天
- B. 采取直接收款方式销售货物, 不论货物是否发出, 均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 进口货物, 为报关进口的当天
- D. 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

【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 为金融商品所有权转移的当天。

19. 根据增值税法律制度的规定, 纳税人发生的下列业务中, 允许开具增值税专用发票的是 ()。

- A. 百货公司向小规模纳税人零售化妆品
- B. 证券公司向一般纳税人转让金融商品
- C. 酒店向一般纳税人提供住宿服务
- D. 养老机构向个人提供养老服务

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽、化妆品等消费品不得开具专用发票; 选项 B, 金融商品转让按照卖出价扣除买入价的余额为销售额, 不开具增值税专用发票; 选项 D, 销售商品适用免税规定的不得开具增值税专用发票。

20. 甲食品公司 2019 年度实现利润总额 800 万元, 实际发生合理工资薪金支出 360 万元、职工教育经费 25 万元。上年度结转的职工教育经费 4 万元。甲食品公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额为 () 万元。

- A. 796
- B. 800
- C. 771.2
- D. 796.2

【正确答案】D

【答案解析】(1) 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; (2) 扣除限额 = 360

$\times 8\% = 28.8$ (万元)。当年实际发生的 25, 在扣除限额内, 不需要进行纳税调整。上年结转过来的可以继续扣除的限额是 $28.8 - 25 = 3.8$ 万元, 由于小于实际结转金额 4 万元, 所以可以纳税调减的金额是 3.8 万元, 应纳税所得额 $= 800 - 3.8 = 796.2$ 万元。

21. 根据国有资产管理法律制度的规定, 下列机构中, 代表国家行使国有资产所有权的是 ()。

- A. 中国人民银行
- B. 自然资源部
- C. 国务院
- D. 财政部

【正确答案】C

22. 根据商标法律制度的规定, 下列商品的生产经营, 必须申请商标注册的是 ()。

- A. 卷烟
- B. 食品
- C. 化妆品
- D. 服装

【正确答案】A

【答案解析】“卷烟、雪茄烟、有包装的烟丝”的生产经营者, 必须申请商标注册。

二、多项选择题 (本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答)

1. 李某与甲公司解除代理关系后, 持甲公司未收回的盖有甲公司印章的空白合同, 代理甲公司与善意的乙公司签订了供货合同, 下列关于李某代理行为的表述中, 正确的有 ()。

- A. 属于无权代理
- B. 属于有权代理
- C. 代理行为有效
- D. 代理行为无效

【正确答案】AC

【答案解析】选项 AB, 代理权终止后而实施的代理属于无权代理; 选项 CD, “行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后, 仍然实施代理行为, 相对人有理由相信行为人有代理权的, 构成表见代理, 代理行为有效; 被代理人将某种有代理权的证明文件 (如盖有公章的空白介绍信、空白合同文本、合同专用章等); 交给他人, 他人以该种文件使第三人相信其有代理权并与之进行法律行为即为相对人有理由相信行为人有代理权。

2. 根据仲裁法律制度的规定, 仲裁员具有特定情形的, 必须回避。下列各项中, 属于该特定情形的有 ()。

- A. 与仲裁案件有利害关系
- B. 接受当事人的请客送礼

- C. 私自会见当事人
- D. 是仲裁案件当事人的近亲属

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 凡可能影响公正仲裁的，仲裁员均应当回避。

3. 张某、王某、李某、赵某四入拟设立甲有限责任公司。四人的下列出资方式中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 王某以其个人信用作价出资
- B. 张某以现金出资
- C. 赵某以其享有的特许经营权作价出资
- D. 李某以其专利权作价出资

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 AC，股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

4. 张某、王某与李某共同出资设立甲有限责任公司，三人的出资比例为 20%、31%、49%。公司章程对于股东表决权行使以及股东会议事方式、表决程序未做特别规定，下列表决事项中，股东会表决通过的有（ ）。

- A. 张某与李某同意修改公司章程，王某不同意
- B. 王某与李某同意增加公司注册资本，张某弃权
- C. 张某与王某同意把公司变更为股份有限公司，李某不同意
- D. 张某、王某、李某一致同意公司的利润分配方案

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 ABC，修改公司章程、增减注册资本、变更公司形式为有限责任公司股东会的特别决议事项，应当经代表 2/3 以上（ $\geq 66.67\%$ ）表决权的股东同意，其中选项 A，张某与李某同意，占到表决权 69%，选项 B，王某与李某同意占到表决权 80%，均可以通过；选项 C，张某与王某同意占到表决权 51%不能通过；选项 D，属于有限责任公司股东会的普通决议事项，一般经代表 1/2 以上（ $\geq 50\%$ ）表决权的股东同意，张某、王某与李某均同意占到表决权 100%，可以通过。

5. 根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司发起人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 发起人只能是自然人
- B. 发起人不得超过 200 人
- C. 发起人半数以上应当在中国境内有住所
- D. 发起人只能是中国公民

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A，股份有限公司发起人既可以是自然人，也可以是法人；选项 BC，设立股份有限公司，应当有 2 人以上 200 人以下发起人，其中，须有半数以上的发起人在中国境内有住所；选项 D，股份有限公司发起人既可以是公民，也可以是外国公民。

6. 甲股份有限公司于 2020 年 1 月依法发行优先股。下列各项中，属于甲股份有限公司优先股股东享有的权利有（ ）。

- A. 清算时先于普通股股东取得公司剩余财产
- B. 参与股东大会对公司投资计划进行决策
- C. 获得公司按约定股利率支付的股利
- D. 参与股东大会审议公司董事会的工作报告

【正确答案】AC

【答案解析】选项 AC，公司对优先股的股利须按约定的股利率支付，在公司进行清算时，优先股股东先于普通股股东取得公司剩余财产；选项 BD，优先股股东不参与公司决策。

7. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，属于清算人职责的有（ ）。

- A. 清理合伙企业财产
- B. 处理与清算有关的合伙企业未了结事务
- C. 处理合伙企业清偿债务后的剩余财产
- D. 代表合伙企业参加诉讼

【正确答案】ABCD

8. 2019 年 10 月，赵某为其儿子小赵购买了一份以死亡为给付保险金条件的人身保险，2020 年 4 月，小赵因失恋自杀身亡，赵某请求保险公司给付保险金。已知：小赵自杀时具有完全民事行为能力。下列关于保险公司承担责任的表述中，正确的有（ ）。

- A. 保险公司应按照合同约定退还保险单的现金价值
- B. 保险公司应承担给付保险金的责任
- C. 保险公司应退还已缴纳的保险费
- D. 保险公司不承担给付保险金的责任

【正确答案】AD

【答案解析】以被保险人死亡为给付保险金条件的合同，自合同成立之日起 2 年内，被保险人自杀的，保险人不承担给付保险金的责任，但被保险人自杀时为无民事行为能力人的除外。保险人依照规定不承担给付保险金责任的，应当按照合同约定退还保险单的现金价值。本题中，赵某购买保险的时间为 2019 年 10 月，被保险人小赵自杀的时间为 2020 年 4 月，不满 2 年，且小赵自杀时为完全民事行为能力人，因此保险公司不承担给付保险金责任但应退还保险单的现金价值。

9. 根据合同法律制度的规定，下列关于承诺应当具备条件的表述中，正确的有（ ）。

- A. 承诺必须由受要约人或其代理人作出
- B. 承诺必须向要约人或其代理人作出
- C. 承诺的内容必须与要约的内容完全一致，承诺不得对要约的内容作出任何变更
- D. 承诺必须在要约存续期间内作出并到达要约人

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，承诺必须由受要约人作出，如由代理人作出承诺，则代理人须有合法的委托手续；选项 B，承诺必须向要约人作出，代理行为同选项 A；选项 C，承诺的内容必须与要约的内容一致，承诺不得对要约的内容作出“实质性”变更（非任何变更）；选项 D，承诺必须在承诺期限（即要约存续期间）内

作出。

10. 根据担保法律制度的规定，下列不得担任保证人的有（ ）。

- A. 丁上市公司
- B. 乙市消费者协会
- C. 丙公司的财务部
- D. 甲公立大学

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 BD，以公益为目的的事业单位、社会团体，不得作保证人；选项 C，企业法人的职能部门提供保证的，保证合同无效。

11. 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装饰服务

【正确答案】ACD

【答案解析】（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“完全在境外发生或使用”两个条件；（2）选项 ACD，不满足完全在境外发生或使用，属于我国增值税征税范围；选项 B，两个条件均符合，不属于我国增值税征税范围。

12. 根据增值税法律制度的规定，下列关于划分一般纳税人和小规模纳税人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 非企业性单位、不经常发生增值税应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税
- B. 年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的企业和企业性单位为一般纳税人
- C. 年应征增值税销售额未超过小规模纳税人标准的个体工商户不得办理一般纳税人资格登记
- D. 年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人可选择按一般纳税人纳税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以登记为一般纳税人，不作为小规模纳税人，依法计算增值税应纳税额；选项 D，年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税。

13. 根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人购进的下列服务中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 餐饮服务
- B. 贷款服务
- C. 娱乐服务
- D. 认证服务

【正确答案】ABC

【答案解析】购进的“贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务”不得

从销项税额中抵扣进项税额。

14. 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. 缴纳的企业所得税税款
- C. 支付的诉讼费
- D. 向投资者支付的股息

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A, 企业发生的与生产经营活动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。

15. 根据政府采购法律制度的规定, 下列关于政府采购合同的表述中, 正确的有 ()。

- A. 采购人与中标、成交供应商签订的政府采购合同具有法律效力
- B. 政府采购合同不得采取分包方式履行
- C. 政府采购合同适用《合同法》
- D. 政府采购合同应当采用书面形式

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B, 经采购人同意, 中标、成交供应商可以依法采取分包方式履行合同。

三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分, 错答、不答均不得分, 也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答)

1. 限制民事行为能力人的监护人是其法定代理人。 ()

【正确答案】 Y

2. 原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的, 由最先收到起诉书的人民法院管辖。 ()

【正确答案】 N

【答案解析】 原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的, 由最先立案的人民法院管辖。

3. 公司减少注册资本的, 应当自公告之日起 30 日内办理变更登记。 ()

【正确答案】 N

【答案解析】 公司减少注册资本的, 应当自公告之日起 45 日后申请变更登记, 并应当提交公司在报纸上登载公司减少注册资本公告的有关证明和公司债务清偿或者债务担保情况的说明。

4. 普通合伙企业合伙协议可以约定由部分合伙人承担合伙企业全部亏损。 ()

【正确答案】 N

【答案解析】 合伙协议不得约定将全部利润分配给部分普通合伙人或者由部分普通合伙人承担全部亏损。

5. 连带责任保证中, 主债务诉讼时效中断, 保证债务诉讼时效不中断。 ()

【正确答案】Y

6. 根据企业所得税法律制度的规定, 对于企业以买一赠一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格计算。()

【正确答案】Y

7. 2018 年 1 月退休的王某, 于 2019 年 3 月作出了一项与其退休前原单位分配的任务有关的发明创造。王某的该项发明创造属于职务发明创造。()

【正确答案】N

【答案解析】退休后 1 年内作出的, 与原单位分配的任务有关的发明创造, 属于职务发明创造。本题中王某退休时间为 2018 年 1 月, 作出发明的时间为 2019 年 3 月, 已经超过 1 年, 不属于职务发明创造。

8. 各级政府不得向预算收入征收部门和单位下达收入指标。()

【正确答案】Y

9. 上市公司收购中, 收购人持有的被收购公司的上市公司的股票, 在收购行为完成后的 18 个月内不得转让。()

【正确答案】Y

【答案解析】收购人持有的被收购上市公司的股票, 在收购行为完成后的 18 个月内不得转让。

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

1. 2019 年 4 月, 陈某、王某、李某、黄某共同出资设立甲有限合伙企业(下称“甲企业”)。其中, 陈某、王某为普通合伙人; 李某、黄某为有限合伙人。

2019 年 5 月, 为扩大经营规模, 甲企业向乙公司借款 50 万元。借款合同约定: 借款期限为 1 年; 年利率为 18%。

2020 年 1 月, 经其他合伙人一致同意, 李某退伙, 从甲企业取回财产 5 万元。

2020 年 3 月, 经其他合伙人一致同意, 王某转变为有限合伙人, 黄某转变为普通合伙人。

2020 年 5 月, 借款期限届满, 甲企业无力清偿借款本息。乙公司请求陈某、王某、李某、黄某对该债务承担无限连带责任。

王某抗辩称: 自己已转变为有限合伙人, 只需以自己在甲企业的财产份额为限承担责任;

李某抗辩称: 自己已经退伙, 对该债务无需承担责任;

黄某抗辩称, 借款债务发生在自己作为有限合伙人期间, 自己仅需以当时的出资额为限承担责任。

要求: 根据上述资料和合伙企业法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题:

(1) 王某的抗辩是否成立? 简要说明理由。

【正确答案】王某的抗辩不成立。(0.5 分) 根据规定, 普通合伙人转变为有限合伙人的, 对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任。本题中, 王某于 2020 年 3 月转为有限合伙人, 甲企业欠乙公司的债务发生于 2019 年 5 月是王某为普通合伙人期间, 王某应当承担无限连带责任。(1.5 分)

(2) 李某主张自己无需对借款债务承担责任是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】李某主张自己无需对借款债务承担责任不符合法律规定。（0.5分）根据规定，有限合伙人退伙后，对基于其退伙前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中取回的财产承担责任。本题中，李某于2020年1月退伙，甲企业欠乙公司的债务发生于2019年5月，属于退伙前的债务。（1.5分）

（3）黄某的抗辩是否成立？简要说明理由。

【正确答案】黄某的抗辩不成立。（0.5分）根据规定，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。本题中，黄某在债务发生时虽然是有限合伙人，但其后来转变成普通合伙人，所以对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务也应承担无限连带责任。（1.5分）

2. 2019年1月1日，陈某向李某租赁房屋，双方签订租赁合同约定：租赁期限为3年。月租金为1万元。2019年9月1日，李某告知陈某，打算将租赁房屋以500万元出售给自己的舅舅高某，陈某未作回应。2019年9月18日，李某与高某签订房屋买卖合同，并于次日办理了房屋产权转移登记。

其后，高某要求陈某搬离房屋而与陈某发生纠纷，陈某遂以李某、高某为被告，向法院提起诉讼，请求李某承担因侵犯其优先购买权的赔偿责任。并请求高某继续履行租赁合同直至原定3年租期届满。李某抗辩称，陈某无权优先购买租赁房屋，理由如下：（1）自己系将租赁房屋出售给亲戚；（2）自告知出售房屋事宜起，陈某在15日内未明确表示购买。所以，自己无需承担赔偿责任。高某则坚持主张自己有权要求陈某搬离租赁房屋。

要求：

根据上述资料和合同法律制度的规定，不考虑其他因素。回答下列问题：

（1）李某对陈某的抗辩理由（1）是否成立？简要说明理由。

【正确答案】李某对陈某的抗辩理由（1）不成立。具有下列情形之一，承租人主张优先购买房屋的，人民法院不予支持：出租人将房屋出卖给近亲属，包括配偶、父母、子女、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女的（不包括“舅舅”）。

（2）李某对陈某的抗辩理由（2）是否成立？简要说明理由。

【正确答案】李某对陈某的抗辩理由（2）成立。具有下列情形之一，承租人主张优先购买房屋的，人民法院不予支持：出租人履行通知义务后，承租人在15日内未明确表示购买的。本题中，9月1日已通知了承租人陈某，但直至18日陈某未做表示。此时陈某再主张优先购买权，法院也不予支持。

（3）高某是否有权要求陈某搬出房屋？简要说明理由。

【正确答案】高某无权要求陈某搬出。根据规定，租赁房屋在承租人按照租赁合同占有期限内发生所有权变动，承租人请求房屋受让人继续履行原租赁合同的，人民法院应予支持。

3. 2019年1月10日，甲公司向乙公司签发了一张商业承兑汇票，由丙公司依法承兑。2019年1月20日，乙公司将该汇票背书转让给丁公司。丁公司要求提供担保，戊公司应乙公司请求在汇票上保证，但未记载被保证人名称。

2019年3月10日，丁公司持已经到期的汇票请求丙公司付款。丙公司以其与甲公司之间存在合同纠纷正在诉讼为由，拒绝付款。

2019 年 3 月 11 日, 丁公司要求戊公司支付汇票金额。戊公司支付汇票金额后, 向丙公司追索。丙公司认为其与成公司没有票据上的关系, 戊公司无权向其追索。要求:

根据上述资料和票据法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题:

(1) 戊公司在汇票上保证的被保证人是谁? 简要说明理由。

【正确答案】被保证人为丙公司。根据规定, 保证人在汇票或粘单上未记载被保证人的名称的, 已承兑的汇票, 以承兑人为被保证人。未承兑的汇票, 以出票人为被保证人。本题中, 票据已由丙公司承兑, 戊公司没有在票据上注明被保证人, 因此丙公司为被保证人。

(2) 丙公司拒绝丁公司付款请求的理由是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】丙公司无权拒绝付款。根据规定, 承兑人于汇票到期日必须向持票人无条件支付汇票上的金额。票据债务人不得以自己与出票人之间的抗辩事由对抗持票人。

(3) 戊公司付款后, 是否有权向丙公司追索? 简要说明理由。

【正确答案】戊公司付款后有权向丙公司追索。根据规定, 保证人清偿汇票后, 可以行使持票人对被保证人及其前手的追索权。

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

1. 甲公司主要从事电器配件的生产与销售, 2019 年度有关财务资料如下:

(1) 销售收入 8000 万元, 利润总额 1000 万元。

(2) 发生财务费用 600 万元, 其中支付给非关联方乙公司的借款利息 400 万元, 年利率为 8%, 金融机构同期同类贷款利率为 6%。

(3) 发生符合条件的广告费和业务宣传费 1250 万元。

(4) 发生与生产经营有关的业务招待费 70 万元。

(5) 通过红十字会向灾区捐赠 150 万元。

(6) 3 月份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, 已抵扣增值税进项税额 78 万元。甲公司按照 5 年直线法计提了折旧。该设备不符合加速折旧的条件, 税法规定的最低折旧年限为 10 年, 不考虑净残值。

(7) 支付符合条件的残疾职工工资 30 万元。

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

要求:

(1) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时利息支出应调增的应纳税所得额。

【正确答案】利息支出应调增的应纳税所得额 = $400 - 400 / 8\% \times 6\% = 100$ (万元)。

(2) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时广告费和业务宣传费应调增的应纳税所得额。

【正确答案】广告费和业务宣传费税法规定的扣除限额 = $8000 \times 15\% = 1200$ (万元), 应调增的应纳税所得额 = $1250 - 1200 = 50$ (万元)。

(3) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时业务招待费应调增的应纳税所得额。

【正确答案】业务招待费税法规定的扣除限额 $1=8000 \times 5\%=40$ (万元), 扣除限额 $2=70 \times 60\%=42$ (万元) 应调增的应纳税所得额 $=70-40=30$ (万元)。

(4) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时公益性捐赠应调增的应纳税所得额。

【正确答案】公益性捐赠税法规定的扣除限额 $=1000 \times 12\%=120$ (万元), 应调增的应纳税所得额 $=150-120=30$ (万元)。

(5) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时机器设备折旧费应调增的应纳税所得额。

【正确答案】根据会计准则计提的机器设备折旧费 $=600 \div 5 \div 12 \times 9=90$ (万元), 根据税法计提的机器设备折旧费 $=600 \div 10 \div 12 \times 9=45$ (万元), 应调增的应纳税所得额 $=90-45=45$ (万元)。

(6) 计算甲公司 2019 年度企业所得税汇算清缴时残疾职工工资可以加计扣除的金额。

【正确答案】残疾职工工资可以加计扣除 100%, 可以加计扣除的金额为 30 万元。