

2020 年度全国会计专业技术资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
中级经济法

5 套模拟试卷

中华会计网校 编

前 言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

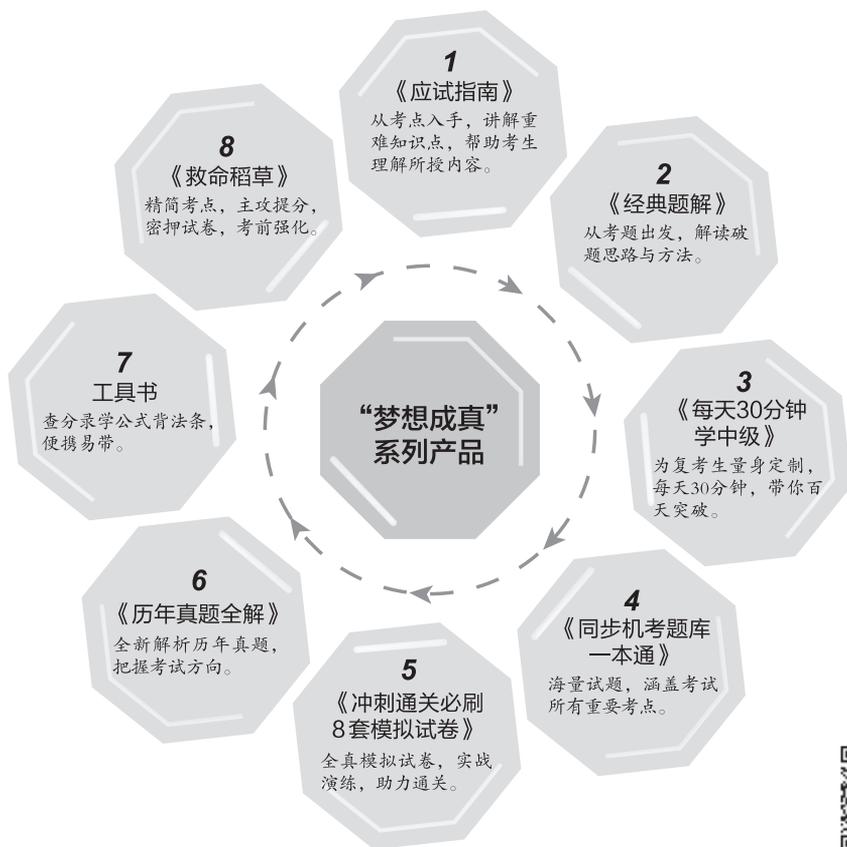
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务获取方法
扫这里

超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧，购买本书即可收获以下惊喜，为你的备考之路保驾护航。具体服务如下：

视频课程



- 前导预习课程
- 临考冲刺直播*

电子资料



- 新大纲变化汇总

配套服务



- 无纸化系统
- 24小时答疑



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会推送直播信息。



中华会计网校官方学习群

“寻找渴望成长的财会人”

免费课程、会计答疑、行业资讯
职场交流、备考资料、大咖互动
扫描二维码加入我们！

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	12
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	23
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	34
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	46



正保文化官微

 关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)

电子答题卡

采用电子答题卡技术

考生扫描右侧二维码，将答案选项填入电子答题卡中，系统自动判题，并生成学习报告。

(注：微信扫一扫，答题查看正确率及解析)



- 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。多选、错选、不选均不得分。)
1. 根据《民法总则》的规定，下列各项中，属于无效民事法律行为的是()。
 - A. 未成年人小赵(13 周岁)乘坐公交时投币 1 元
 - B. 23 周岁的王某继承其父亲财产后，购买了一辆快艇
 - C. 甲欲购买 iPhone XS，售货员乙误将标价“8399”元看成“3399”元，以“3399”元的价格出售给甲
 - D. 丙、丁签订了买卖毒品的合同
 2. 下列关于经济法的渊源的说法中，正确的是()。
 - A. 法律是由全国人民代表大会制定的规范性文件
 - B. 法规是由国务院制定的规范性文件
 - C. 《关于审理票据纠纷案件若干问题的规定》属于司法解释
 - D. 国际条约不属于经济法的渊源
 3. 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是()。
 - A. 权利人提起诉讼
 - B. 发生不可抗力致使权利人无法行使请求权
 - C. 义务人同意履行义务
 - D. 权利人向义务人提出履行义务的要求
 4. 李某是甲股份有限公司(简称甲公司)的实际控制人，因借款需要请求甲公司为其提供担保。甲公司遂召开股东大会对此事项进行表决。下列关于甲公司股东大会决议的表述中，正确的是()。
 - A. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东过半数通过
 - B. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过

- C. 李某可以参加表决，该项决议由全体股东所持表决权的过半数通过
D. 李某可以参加表决，该项决议由出席会议的股东所持表决权的过半数通过
5. 根据公司法律制度的规定，下列变更登记事项中，并非自公告之日起 45 日后申请的是()。
- A. 增资
B. 减资
C. 合并
D. 分立
6. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于股份有限公司监事会职权的是()。
- A. 向股东大会会议提出提案
B. 决定公司内部管理机构的设置
C. 对发行公司债券做出决议
D. 对公司合并、分立做出决议
7. 下列关于国有独资公司组织机构的表述中，符合公司法律制度规定的是()。
- A. 国有独资公司设经理，由国有资产监督管理机构聘任或解聘
B. 公司不设股东会，其职权由董事会行使
C. 董事会的成员中可以有公司职工代表
D. 经国有资产监督管理机构同意，董事会成员可以兼任经理
8. 下列对普通合伙企业财产的表述中，不正确的是()。
- A. 合伙企业存续期间，所有以合伙企业名义取得的收益均属于合伙企业财产
B. 合伙人在合伙企业清算前私自转移或者处分合伙企业财产的，合伙企业不得以此对抗善意第三人
C. 合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，应当通知其他合伙人
D. 合伙企业的原始财产是全体合伙人实际缴纳的财产
9. 张三为甲普通合伙企业的合伙人。张三欠王六人民币 30 万元，用个人财产无力清偿。在张三从甲合伙企业分得收益不能清偿所欠王六债务的情况下，王六还可以()。
- A. 代位行使张三在甲合伙企业的权利
B. 依法请求人民法院强制执行张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿
C. 自行接管张三在甲合伙企业的财产份额
D. 直接变卖张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿
10. 根据合伙企业法律制度的规定，下列有关合伙企业的解散和清算的说法中，不正确的是()。
- A. 合伙企业解散，清算人一般由全体合伙人担任
B. 清算人自被确定之日起 10 日内将合伙企业解散事项通知债权人，并于 30 日内在报纸上公告
C. 合伙人已不具备法定人数满 30 天的，合伙企业应当解散
D. 自合伙企业解散事由出现之日起 15 日内未确定清算人的，合伙人或者其他利害关系人可以申请人民法院指定清算人
11. 根据证券法律制度的规定，下列不属于证券公开发行情形的是()。

- 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
12. 根据证券法律制度的规定, 下列有关上市公司信息披露的表述中, 不正确的是()。
 A. 上市公司应当在每一会计年度的上半年结束之日起 2 个月内, 向国务院证券监督管理机构和证券交易所报送中期报告, 并予以公告
 B. 上市公司应当在每一会计年度结束之日起 4 个月内, 向国务院证券监督管理机构和证券交易所报送上一年的年度报告, 并予以公告
 C. 定期报告的形式有年度报告、中期报告、季度报告
 D. 上市公司其年度财务会计报告无需经会计师事务所审计
13. 下列关于上市公司收购人权利义务的表述中, 不符合上市公司收购法律制度规定的是()。
 A. 投资者通过证券交易所的证券交易, 或通过协议、其他安排持有或与他人共同持有—一个上市公司的股份达到 30%, 即适用要约收购
 B. 收购人持有的被收购上市公司的股票, 一般在收购行为完成后的 18 个月内不得转让
 C. 收购人在收购要约期限届满前 15 日内, 不得变更其收购要约, 除非出现竞争要约
 D. 收购人在收购要约确定的承诺期限内, 不得撤销其收购要约
14. 李某在 2016 年 11 月 20 日填写了一份为期 10 年的人寿保险投保单, 并在身体状况上全部勾选“正常”, 保险公司在核保时发现其有高血压病史, 但仍同其于 2016 年 12 月 2 日订立了相关合同, 并收取了保费。2019 年 5 月, 李某因突发脑出血不治身亡, 李某的女儿向保险公司提出给付保险金的申请。根据保险法律制度的规定, 下列表述正确的是()。
 A. 保险公司以投保人未如实告知为由, 不承担保险责任, 也不退还保险费
 B. 保险公司以投保人未如实告知为由, 不承担保险责任, 但退还保险费
 C. 保险公司以投保人未如实告知为由, 解除合同
 D. 保险公司不得解除该保险合同, 并应承担相应给付保险金的责任
15. 下列各项中, 票据丧失不得申请公示催告的是()。
 A. 现金支票
 B. 转账支票
 C. 银行汇票
 D. 商业汇票
16. 张某与杨某签订了一份合同, 约定由李某向张某履行债务, 现李某履行债务的行为不符合合同的约定, 则张某的下列做法正确的是()。
 A. 请求李某承担违约责任
 B. 请求杨某承担违约责任
 C. 请求杨某和李某共同承担违约责任
 D. 请求杨某或李某承担违约责任
17. 下列有关代位权的说法中, 符合法律规定的是()。

- A. 债权人应当以债务人的名义行使代位权
B. 债权人可以对债务人的所有债权行使代位权
C. 代位权行使的费用由债权人承担
D. 代位权行使的范围以债权人享有的债权为限
18. 2018年1月1日,甲公司向银行贷款100万元,乙公司为甲公司的银行债务提供保证,保证方式为连带责任保证。2019年1月1日,贷款期限届满,甲企业不能清偿到期的债务。2019年2月1日,银行要求保证人乙公司承担保证责任,乙公司于2019年2月10日按照合同约定清偿了债务。根据担保法律制度的规定,保证人向债务人追偿的诉讼时效开始时间为()。
- A. 2019年1月1日
B. 2019年2月1日
C. 2019年2月10日
D. 2019年6月1日
19. 下列关于赠与继承人撤销权行使期限的表述中,正确的是()。
- A. 自知道或应当知道撤销原因之日起1年内行使
B. 自知道或应当知道撤销原因之日起6个月内行使
C. 自知道或应当知道撤销原因之日起3年内行使
D. 自知道或应当知道撤销原因之日起5年内行使
20. 王某为做生意向其朋友张某借款10000元,当时未约定利息。王某还款时,张某索要利息,王某以没有约定为由拒绝。根据《合同法》的规定,下列表述中正确的是()。
- A. 王某不必支付利息
B. 王某应按当地民间习惯支付利息
C. 王某应按同期银行贷款利率支付利息
D. 王某应在不超过同期银行贷款利率3倍的范围支付利息
21. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于“交通运输服务”税目的是()。
- A. 铁路运输服务
B. 航空服务
C. 货运场站服务
D. 收派服务
22. 某电商平台(增值税一般纳税人)2019年12月发生下列经济业务:12月8日销售电脑一批,取得不含税销售额200000元,同时收取包装物押金22600元;12月18日销售电冰箱一批,取得不含税销售额150000元,同时收取包装物押金56500元;12月28日,没收已逾期的电脑、电冰箱包装物押金45200元。根据增值税法律制度的规定,当月包装物押金收入应缴纳增值税()元。
- A. 9100
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. 下列关于中国境内、境外的应税所得来源确定的原则，不正确的是()。
- A. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
 B. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
 C. 股息、红利等权益性投资所得，按照投资企业所在地确定
 D. 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定
25. 某企业 2020 年开具增值税专用发票取得收入 3390 万元，同时企业为销售货物提供了运输服务，运费收取标准为销售货物收入的 10%，并开具普通发票。收入对应的销售成本和运输成本为 2780 万元，期间费用为 360 万元，营业外支出 200 万元(其中 180 万元为公益性捐赠支出)，上年度企业自行计算亏损 80 万元，经税务机关核定的亏损为 60 万元。企业在所得税前可以扣除的公益性捐赠支出为()万元。
- A. 180
 B. 32.4
 C. 42
 D. 34.8
26. 根据企业所得税法律制度的规定，不得提取折旧的固定资产是()。
- A. 以经营租赁方式出租的固定资产
 B. 房屋、建筑物
 C. 季节性停用和大修理停用的机器设备
 D. 以经营租赁方式租入的固定资产
27. 根据预算法律制度，在转移性收入中，下列表述错误的是()。
- A. 转移性收入包括上级补助收入、下级上解收入、上年结余收入等
 B. 国家为推进地区间基本公共服务均等化，实行财政转移支付制度。转移支付形式主要有—般性转移支付和专项转移支付两类
 C. 财政转移支付包括中央对地方的转移支付和上级政府对下级政府的转移支付
 D. 上年结余收入是上年度预算执行结果收入小于支出的结余数额
28. 某国有独资公司的下列行为，可以不经履行出资人职责的机构同意的是()。
- A. 与关联方订立借款的协议
 B. 为关联方提供担保
 C. 与关联方共同出资设立企业
 D. 向关联方提供技术服务
29. 下列关于注册商标续展的有关说法中，正确的是()。
- A. 注册商标的有效期为 10 年，自申请之日起计算
 B. 注册商标有效期满，需要继续使用的，应当在期满前 3 个月内申请续展注册
 C. 每次续展注册的有效期为 10 年
 D. 每次续展注册的有效期为 10 年以下
30. 2019 年 3 月 1 日，甲公司向国务院专利行政部门提出关于智能机器人的发明专利申请。

根据专利法律制度的规定，在甲公司申请专利之前发生的下列事实中，影响甲公司专利申请新颖性的是()。

- A. 2018年10月15日，甲公司在中国政府主办的国际展览会上首次展出了该机器人
- B. 2018年11月10日，应当承担保密义务的技术人员乙，未经甲公司同意擅自在自媒体上公布了该专利发明
- C. 2018年12月12日，甲公司在规定的技术会议上首次介绍了该机器人
- D. 2019年1月18日，甲公司在《中国科技核心期刊》上首次刊登了有关该机器人的学术论文

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。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 甲与乙在履行合同过程中发生纠纷，于是根据仲裁条款提请仲裁。根据《仲裁法》的规定，当事人提出仲裁员的回避申请，应当得到准许的情形包括()。
 - A. 甲发现某仲裁员私自会见乙的代理人
 - B. 乙发现某仲裁员法律专业知识欠缺
 - C. 甲发现某仲裁员接受乙的礼物
 - D. 乙发现某仲裁员是甲的亲姐姐
2. 公司成立后，公司、股东或者公司债权人可以请求认定相关股东抽逃出资的有()。
 - A. 股东以高价将其所持股份向股东以外的人转让
 - B. 股东通过虚构债权债务关系将其出资转出且损害公司权益
 - C. 股东制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配且损害公司权益
 - D. 股东利用关联交易将出资转出且损害公司权益
3. 根据公司法律制度的规定，下列属于公司董事、高级管理人员禁止的行为有()。
 - A. 依据公司章程规定对其他企业进行投资
 - B. 违反公司章程的规定，未经股东会、股东大会或者董事会同意，将公司资金借贷给他人或者以公司财产为他人提供担保
 - C. 违反公司章程的规定或者未经股东会、股东大会同意，与本公司订立合同或者进行交易
 - D. 离职半年后，将所持本公司全部股权转让
4. 甲、乙成立普通合伙企业，订立书面合伙协议约定：甲以10万元出资，乙以劳务出资；乙执行合伙企业事务。下列关于合伙协议约定的利润分配和亏损分担，正确的有()。
 - A. 合伙企业利润由甲、乙分别按80%和20%的比例分配
 - B. 由合伙人甲获得合伙企业的全部利润和承担全部亏损
 - C. 合伙企业亏损由甲、乙分别按20%和80%的比例分担
 - D. 甲和乙平均分配利润，由合伙人乙承担全部亏损

5. 根据证券法律制度的规定,投资者收购上市公司的形式,除了要约收购与协议收购的方式外,可以采用的收购方式有()。
- A. 集中竞价收购
B. 认购股份收购
C. 司法裁定
D. 继承
6. 上市公司向原股东配售股份,下列表述正确的有()。
- A. 拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%
B. 控股股东应当在股东大会召开前公开承诺认配股份的数量
C. 采用包销方式发行
D. 代销期限届满,原股东认购股票的数量未达到拟配售数量70%,发行人应当按发行价并加算银行同期存款利息返还已经认购的股东
7. 下列关于证券承销的表述中,正确的有()。
- A. 证券承销有期限的限制,最长不得超过90日
B. 证券公司代发行人发售证券,在代销期结束时,可以将未售出的证券全部退还给发行人
C. 公开发行股票,代销、包销期限届满,发行人应当在规定的期限内将股票发行情况报国务院证券监督管理机构备案
D. 证券公司在代销、包销期内,不得为本公司预留所代销的证券和预先购入并留存所包销的证券
8. 根据《票据法》的规定,下列关于票据抗辩的限制的说法中,正确的有()。
- A. 承兑人不得以其与出票人之间的资金关系对抗持票人,拒绝支付汇票金额
B. 票据债务人可以以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人
C. 持票人取得的票据是无对价或不相当对价的,票据债务人可以对抗持票人前手的抗辩事由对抗该持票人
D. 凡是善意的、已付对价的正当持票人可以依法向票据上的一切债务人请求付款,不受前手权利瑕疵和前手相互间抗辩的影响
9. 下列属于要约邀请的有()。
- A. 某时装店在其橱窗内展示流行服装样品
B. 自选商场的货架上摆放各类明码标价的商品
C. 某公司为了推销本公司商品,向街上过往行人发放商品价目表
D. 甲公司向社会公众公告其招股说明书
10. 甲企业向乙银行借款,将其现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品一并抵押给乙银行,双方签订了书面抵押合同,但未办理抵押登记。抵押期间,甲企业未经乙银行同意,以合理价格将一台生产设备出卖给知道该设备已抵押的丙公司,并已交付。后甲企业到期无力偿还贷款。根据担保法律制度的规定,下列表述不正确的有()。

- A. 乙银行的抵押权不能对抗买受人丙公司
B. 乙银行的抵押权因未办理抵押登记而未设立
C. 因甲企业未经乙银行同意处分抵押物,属于无效行为
D. 乙银行的抵押权虽未经登记,但已设立,不得对抗善意第三人
11. 根据规定,下列关于借款利息的表述正确的有()。
- A. 借款利息不得预先在本金中扣除
B. 借贷双方约定的利率未超过年利率36%,出借人请求借款人按照约定的利率支付利息,人民法院应予支持
C. 借贷双方约定的利率超过年利率36%,超过部分利息约定无效
D. 借款人提前偿还借款的,仍应当按照约定期间计算支付利息
12. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人的说法中,错误的有()。
- A. 年应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
B. 判定标准中的年应税销售额中不包括纳税评估调整销售额
C. 除国家税务总局另有规定外,登记为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人
D. 纳税人年应纳税增值税销售额未超过500万元的,一律不得认定为一般纳税人
13. 纳税人提供的下列劳务中,可以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
14. 根据企业所得税法律制度的规定,企业取得的下列收入中,属于不征税收入的有()。
- A. 营业外收入
B. 财政拨款
C. 国债利息收入
D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
15. 根据预算法律制度,下列有关预决算管理的监督表述正确的有()。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会对中央和地方预算、决算进行监督
B. 县级以上地方各级人民代表大会及其常务委员会对本级和下级政府预算、决算进行监督
C. 乡、民族乡、镇人民代表大会对本级预算、决算进行监督
D. 各级政府财政部门负责监督本级各部门及其所属各单位预算的执行,并向上一级政府报告预算执行情况

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,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. 第三人知道行为人无权代理还与行为人实施民事行为给他人造成损害的,由第三人承担

损害赔偿责任。 ()

2. 依法设立的公司,由公司登记机关发给《企业法人营业执照》。公司营业执照签发日期为公司成立日期。 ()
3. 李某是乙有限合伙企业的有限合伙人,后因车祸意外死亡,其儿子经其他合伙人一致同意才可以取得李某在乙企业的资格。 ()
4. 收购人在被收购公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让的,仍受 18 个月的限制。 ()
5. 财产保险的被保险人在保险合同订立时,对保险标的应当具有保险利益。 ()
6. 甲厂向乙厂发出信函,表示愿以 1 万元出让设备一台。乙厂回复:需该设备,但价格应为 8000 元;甲厂又回函:价格可为 9000 元,复函即供货。乙厂经办人因工作不负责任,接甲厂的复函后,未予处理。后甲厂将设备发送到乙厂,乙厂才发现对甲厂信函未处理。该案例中,乙厂不接受该设备即构成违约。 ()
7. 张某向王某借款 1 万元用于购房,由于彼此是好朋友,便没有立书面字据,则双方之间的借款合同自王某提供借款时生效。 ()
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,每小题 6 分,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。2018 年, A 企业发生下列事实。

(1)甲以 A 企业的名义与善意第三人 B 公司签订了一份 12 万元的买卖合同。乙获知后,认为该买卖合同损害了 A 企业的利益,且甲的行为违反了 A 企业内部规定的限制,所以该合同无效。

(2)丙、丁分别征得甲的同意后,以自己在 A 企业中的财产份额出质,为自己向银行借款提供质押担保。但是乙对上述事项均不知情。

(3)丁因其所设个人独资企业发生严重亏损不能清偿 C 公司到期债务,经 C 公司申请,人民法院强制执行丁在 A 企业中的全部财产份额用于清偿其债务。此后,甲、乙、丙决

定 A 企业以现有企业组织形式继续经营。

要求：根据上述资料和合伙企业法律制度的规定，回答下列问题。

(1) 甲以 A 企业的名义与 B 公司签订的买卖合同是否有效？并说明理由。

(2) 丙、丁的质押担保行为是否有效？并分别说明理由。

(3) 人民法院强制执行丁在 A 企业中的全部财产份额后，甲、乙、丙决定 A 企业以现有企业组织形式继续经营是否合法？并说明理由。

2. 2019 年 2 月 5 日，A 公司按照合同约定向 B 公司交付价值 100 万元的货物，B 公司于 2019 年 2 月 10 日向 A 公司签发了一张见票后 1 个月内付款、金额为 100 万元的银行承兑汇票。2019 年 2 月 25 日，A 公司向 C 银行提示承兑并于当日获得承兑。2019 年 3 月 10 日，A 公司为向 D 公司支付货款，将该汇票背书转让给 D 公司。2019 年 3 月 11 日，D 公司为清偿所欠 E 公司的债务，将该汇票背书转让给 E 公司，同时记载“不得转让”字样。2019 年 3 月 20 日，E 公司将该汇票背书转让给 F 公司，以抵偿货款。

2019 年 4 月 1 日，F 公司向 C 银行提示付款，C 银行以“B 公司未按约定如数交付汇票金额”为由拒绝付款。2019 年 4 月 2 日，F 公司取得“拒付理由书”。2019 年 4 月 10 日，F 公司向 E 公司、D 公司、B 公司、A 公司同时发起追索通知，追索金额共 105 万元。但是，A 公司以追索金额超出汇票金额为由拒绝承担票据责任；B 公司以 F 公司没有在规定时间内发出追索通知为由拒绝承担票据责任；D 公司以自己在背书时曾记载“不得转让”字样为由拒绝承担票据责任；E 公司以 F 公司未按照买卖合同约定的质量标准交付货物为由拒绝承担票据责任。

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) C 银行拒绝付款的理由是否成立？说明理由。

(2) A 公司拒绝承担票据责任的理由能否成立？说明理由。

(3) B 公司拒绝承担票据责任的理由能否成立？说明理由。

(4) D 公司拒绝承担票据责任的理由能否成立？说明理由。

(5) E 公司拒绝承担票据责任的理由能否成立？说明理由。

3. 某商业企业是增值税一般纳税人，2020 年 2 月增值税留抵税额 2000 元，3 月发生下列业务。

(1) 购入厨房小用品一批，取得增值税专用发票，价款 200000 元，增值税税额 26000 元。职工食堂领用该批厨房小用品的 10% 用于更新替换食堂厨具、餐具。剩余 90% 用于零售，取得含税收入 250000 元。

(2) 购入背包 10000 个，取得增值税专用发票上注明价款 100000 元，增值税税额 13000 元。恰逢周年庆，将其中 100 个用于微博转发抽奖赠送活动；其余以每个 20 元的零售价全部销售。

(3) 将企业使用过的包装物卖给废品回收公司，取得含税收入 6000 元。

已知：上述相关增值税专用发票均符合规定且在本月抵扣。

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) 计算该企业当期实际可抵扣的增值税进项税额。
- (2) 计算该企业当期的增值税销项税额。
- (3) 计算该企业当期应纳的增值税。

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。)

某生物制药企业，2019 年度取得主营业务收入 56000 万元，其他业务收入 3000 万元，营业外收入 1200 万元，投资收益 800 万元；发生主营业务成本 24000 万元，其他业务成本 1400 万元，营业外支出 1300 万元；税金及附加 4500 万元，管理费用 5000 万元，销售费用 12000 万元，财务费用 1100 万元，企业自行计算实现年度利润总额 11700 万元。当年发生的相关具体业务如下。

- (1) 广告费支出 9500 万元。
- (2) 发生的业务招待费支出 500 万元。
- (3) 实发工资 5000 万元。其中，为本企业残疾职工所发放工资为 100 万元。
- (4) 工会经费发生额为 110 万元，福利费发生额为 750 万元，职工教育经费发生额为 140 万元。
- (5) 专门用于新产品研发的费用 400 万元，已独立核算管理(未形成无形资产)。
- (6) 企业取得的投资收益中，包括国债利息收入 100 万元，地方债券利息收入 50 万元，企业债券利息收入 150 万元。

已知：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。

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) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。
- (2) 计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算残疾职工工资应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算职工工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (5) 计算研发费用应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算投资收益应调整的应纳税所得额。