

经济法

模拟考试题一

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。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分）

1. 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

【答案】B

【解析】公司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。接受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。

2. 甲、乙、丙、丁四家公司与杨某、张某拟共同出资设立一注册资本为 400 万元的有限责任公司。除杨某与张某拟以 120 万元货币出资外，四家公司的下列非货币财产出资中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲公司以其商誉作价 50 万元出资
- B. 乙公司以其特许经营权作价 50 万元出资
- C. 丙公司以其非专利技术作价 60 万元出资
- D. 丁公司以其设定了抵押担保的房屋作价 120 万元出资

【答案】C

【解析】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。

3. 甲、乙、丙共同出资设立一有限责任公司。其中，丙以房产出资 30 万元。公司成立后又吸收丁入股。后查明，丙作为出资的房产仅值 20 万元，丙现有可执行的个人财产 6 万元。下列处理方式中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 丙以现有可执行财产补交差额，不足部分由丙从公司分得的利润予以补足
- B. 丙以现有可执行财产补交差额，不足部分由甲、乙补足
- C. 丙以现有可执行财产补交差额，不足部分由甲、乙、丁补足
- D. 丙无须补交差额，甲、乙、丁都不承担补足出资的连带责任

【答案】B

【解析】有限责任公司成立后，发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的，应当由交付该出资的股东补足其差额，公司设立时的其他股东承担连带责任。

4. 根据公司法律制度的规定，下列各项中属于有限责任公司董事会职权的是（ ）。

- A. 对发行公司债券作出决议
- B. 对公司增加或减少注册资本作出决议
- C. 审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案
- D. 决定公司内部管理机构的设置

【答案】D

【解析】选项 ABC 属于股东会职权。

5. 张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司（下称甲公司），出资比例分别为 5%、15%、36%和 44%，公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲公司股东会召开和表决的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议
- B. 张某有权提议召开股东会临时会议
- C. 王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议
- D. 首次股东会会议的召开由赵某召集和主持

【答案】D

【解析】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 2/3 以上表决权的股东通过；代表 1/10 以上表决权的股东，1/3 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；首次股东会会议由出资最多的股东召集和主持。

6. 王某、刘某共同出资设立了甲有限责任公司，注册资本为 10 万元，下列关于甲公司组织机构设置的表述中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲公司决定不设董事会，由王某担任执行董事
- B. 甲公司决定不设监事会，由刘某担任监事
- C. 甲公司决定由执行董事王某兼任经理
- D. 甲公司决定由执行董事王某兼任监事

【答案】D

【解析】选项 A，有限责任公司股东人数较少或规模较小的，可以设 1 名执行董事，不设董事会；选项 C，执行董事可以兼任公司经理；选项 B，股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以设 1 至 2 名监事，不设立监事会；选项 D，董事、高级管理人员不得兼任监事。

7. 根据公司法律制度的规定，下列事项中，不属于上市公司股东大会决议应经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 修改公司章程
- B. 增加公司注册资本
- C. 公司的内部管理机构设置
- D. 公司在 1 年内担保金额超过公司资产总额 30%的事项

【答案】C

【解析】股东大会作出修改公司章程、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，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。上市公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30%的，应当由股东大会作出决议，并经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。

8. 根据公司法律制度的规定，股东会在对某些事项决议时投反对票的股东，可以请求公司按照合理的价格收购其股权，退出公司。该事项有（ ）。

- A. 公司章程规定的营业期限届满，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的
- B. 公司连续 3 年不向股东分配利润，而公司该 3 年连续盈利，并且符合公司法规定的分配利润条件的
- C. 公司合并、分立的
- D. 公司转让主要财产的

【答案】ACD

【解析】有下列情形之一的，对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权：（1）公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司该 5 年连续盈利，并且符合公

司法规定的分配利润条件的；（2）公司合并、分立、转让主要财产的；（3）公司章程规定的营业期限届满或者章程规定的其他解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的。

9. 根据《优先股试点管理办法》的规定，出现下列情形之一的，优先股股东有权出席股东大会会议，并就以下事项与普通股股东分类表决的是（）。

- A. 修改公司章程中与普通股相关的内容
- B. 一次或累计增加公司注册资本超过 10%
- C. 公司合并、分立、解散或变更公司形式
- D. 发行普通股

【答案】C

【解析】出现以下情况之一的，公司召开股东大会会议应通知优先股股东，并遵循《公司法》及公司章程通知普通股股东的规定程序。优先股股东有权出席股东大会会议，就以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 10%；（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。

10. 王某设立甲个人独资企业（简称甲企业），委托李某管理企业事务，授权其可决定 50 万元以下的交易。后李某以甲企业的名义向乙企业购买 60 万元的商品，乙企业不知王某对李某的授权限制，甲、乙企业因付款问题发生争议。关于甲、乙企业商品买卖合同付款责任的下列表述中，正确的是（）。

- A. 应由李某承担付款责任
- B. 甲企业应承担向乙企业付款 50 万元责任，余款由乙企业向李某个人追讨
- C. 甲企业不承担付款责任
- D. 甲企业应承担全额付款责任

【答案】D

【解析】个人独资企业投资人对受托人或者被聘用人员职权的限制，不得对抗善意第三人。

11. 根据《合伙企业法》的规定，下列各项中，不属于普通合伙人当然退伙的情形是（）。

- A. 作为合伙人的法人被宣告破产
- B. 合伙人未履行出资义务
- C. 合伙人个人丧失偿债能力
- D. 合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行

【答案】B

【解析】选项 B 属于除名的情形，

12. 根据证券法律制度的有关规定，下列各项中，符合公司在主板上市首次公开发行股票并上市的条件的是（）。

- A. 公司发行股票前股本总额为 6000 万元人民币
- B. 公司上一年度违反税收法规受到行政处罚且情节严重
- C. 公司最近 2 年连续盈利，累计净利润为 3000 万元人民币
- D. 发行人最近 1 年的营业收入主要依赖于某一个存在重大不确定性的客户

【答案】A

【解析】选项 A，发行前股本总额不少于 3000 万元；

选项 B，最近 36 个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到行政处罚且情节严重。

选项 C，最近 3 个会计年度净利润均为正数且累计超过人民币 3000 万元。

选项 D，发行人不得有影响持续盈利能力的情形，如发行人最近 1 个会计年度的营业收入或净利润对关联方或存在重大不确定性的客户存在重大依赖。

13. 甲股份有限公司成立于 2012 年 1 月，拟于 2015 年 10 月在创业板首次公开发行股票并上市，根据证券法律制度的规定，下列选项中，不符合条件的是（ ）。

- A. 甲公司 2013 年才开始盈利，累计净利润 1100 万
- B. 甲公司现有股本总额 2000 万元，拟发行股份 1000 万股，每股定价 1 元
- C. 甲公司上半年经审计净资产为 2800 万元
- D. 甲公司上年度营业收入 900 万元

【答案】D

【解析】选项 AD，最近 2 年连续盈利，最近 2 年净利润累计不少于 1000 万元或最近 1 年盈利，最近 1 年营业收入不少于 5000 万元。

选项 B，发行后股本总额不少于 3000 万元。

选项 C，最近一期末净资产不少于 2000 万元，且不存在未弥补亏损。

14. 根据证券法律制度的规定，上市公司的下列情形中，不属于应当由证券交易所决定终止其股票上市交易的有（ ）。

- A. 不按规定公开其财务状况，且拒绝纠正
- B. 股本总额减至人民币 5000 万元
- C. 最近 3 年连续亏损，在其后一个年度内未能恢复盈利
- D. 对财务会计报告作虚假记载，且拒绝纠正

【答案】B

【解析】证券交易所终止公司股票上市的情形有：公司股本总额、股权分布等发生变化不再具备上市条件，在证券交易所规定的期限内仍不能达到上市条件；公司对财务会计报告作虚假记载，且拒绝纠正；公司最近 3 年连续亏损，在其后 1 个年度内未能恢复盈利等。

15. 下列关于证券发行承销团承销证券的表述中，不符合证券法律制度规定的是（ ）。

- A. 承销团承销适用于向不特定对象公开发行的证券
- B. 发行证券的票面总值必须超过人民币 1 亿元
- C. 承销团由主承销和参与承销的证券公司组成
- D. 承销团代销、包销期最长不得超过 90 日

【答案】B

【解析】选项 AB，向不特定对象公开发行的证券票面总值超过人民币 5000 万元的应当由承销团承销；

选项 C，承销团应当由主承销和参与承销的证券公司组成；

选项 D，证券的代销、包销期限最长不得超过 90 日。

16. 陈某在 8 月 1 日向李某发出一份传真：出售房屋一套，面积 90 平方米，价款 260 万元，合同订立后 7 日内一次性付清，如拟购买请在 3 日内回复。李某当日传真回复，表示同意购买，但要求分期付款，陈某未回复。8 月 3 日李某再次给陈某发传真，表示同意按照陈某传真的条件购买。陈某仍未回复。下列关于陈某、李某之间合同成立与否的表述中，符合合同法律制度规定的是（ ）。

- A. 李某的第一次传真回复为承诺，合同成立
- B. 李某的第二次传真回复为承诺，合同成立
- C. 李某的第二次传真回复为新要约，陈某未表示反对，合同成立
- D. 李某的两次传真回复，均为新要约，合同不成立

【答案】D

【解析】受要约人对要约的内容作出实质性变更的，为新要约。有关合同标的、数量、质量、

价款或者报酬、履行期限、履行地点和方式、违约责任和解决争议方法等的变更，是对要约内容的实质性变更。李某当日的传真回复要求分期付款属于实质性变更，是新要约。陈某未回复，即未作出承诺。8月3日李某再次发出的传真，又是新的要约。

17. 2012年，甲公司向乙银行借款20万元，借款期限为2年。借款期满后，甲公司无力偿还借款本息。此时甲公司对丙公司享有到期债权10万元，却不积极主张。乙银行拟行使代位权。下列关于乙银行行使代位权的表述中，符合合同法律制度规定的是（ ）。

- A. 乙银行可以直接以甲公司的名义行使对丙公司的债权
- B. 乙银行行使代位权应取得甲公司的同意
- C. 乙银行应自行承担行使代位权所支出的必要费用
- D. 乙银行必须通过诉讼方式行使代位权

【答案】D

【解析】选项A，债权人应当以自己的名义行使代位权，选项B，债权人行使代位权无需债务人同意，选项D，债权人行使代位权的必要费用，由债务人负担。

18. 同一财产向两人以上债权人抵押的，拍卖、变卖抵押财产所得价款应当依照有关担保法律制度的规定清偿。下列各项中，不符合《物权法》规定的是（ ）。

- A. 抵押权已登记的，按照登记的先后顺序清偿
- B. 抵押权已登记且登记顺序相同的，按照债权比例清偿
- C. 抵押权已登记的先于未登记的受偿
- D. 抵押权未登记的，按抵押合同生效时间的先后顺序清偿

【答案】D

【解析】同一财产向两个以上债权人抵押的，拍卖、变卖抵押财产所得的价款，抵押权未登记的，按照债权比例清偿。

19. 甲向乙订购10万元货物。双方为此签订定金合同，约定甲预先向乙支付定金3万元。合同订立后，乙只收到甲支付的1万元定金，乙对此没有异议。因此，该定金合同（ ）。

- A. 不成立，因为实际交付的定金少于约定数额
- B. 不生效，因为实际交付的定金少于约定数额
- C. 无效，因为约定的定金数额超过合同标的额的20%
- D. 变更，因为实际交付的定金少于约定数额

【答案】D

【解析】实际交付的定金数额多于或者少于约定数额，视为变更定金合同；收受定金一方提出异议并拒绝接受定金的，定金合同不生效。

20. 某商场为促销健身器材，贴出告示，跑步机试用一个月，满意再付款。王某遂选定一款跑步机试用。试用期满退回时，该商场要求王某支付使用费200元。下列关于王某应否支付使用费的表述中，符合合同法律制度规定的是（ ）。

- A. 王某应当支付部分使用费，因为跑步机的磨损应当由王某和商场共同负担
- B. 王某应当支付使用费，因其行为构成不当得利
- C. 王某应当支付使用费，因其使用跑步机造成磨损
- D. 王某不应当支付使用费，因为双方对此未作约定

【答案】D

【解析】试用买卖的当事人没有约定使用费或者约定不明确，出卖人主张买受人支付使用费的，人民法院不予支持。

21. 李某向王某借款5万元，约定借款期限半年，但未提及是否支付利息。半年后，因李某未如期还款，王某多次催要未果，向法院起诉要求李某还本付息。根据合同法律制度的规定，下列关于支付借款利息的主张中，能够得到法院支持的是（ ）。

- A. 王某要求李某按年利率 6% 支付逾期还款期间的利息
B. 王某要求李某依当地习惯按年利率 20% 支付逾期还款期间的利息
C. 王某要求李某按同期银行贷款利率支付借款使用期间的利息
D. 王某要求李某依当地习惯按年利率 15% 支付借款使用期间的利息

【答案】A

【解析】选项 AB，借贷双方未约定逾期利率或者约定不明的，既未约定借期内的利率，也未约定逾期利率，出借人主张借款人自逾期还款之日起按照年利率 6% 支付资金占用期间利息的，人民法院应予支持。

选项 CD，自然人之间的借款合同，借贷双方没有约定利息，出借人主张支付借期内利息的，人民法院不予支持；

22. 根据增值税法律制度的规定，纳税人取得的下列收入中，不需缴纳增值税的有（ ）。

- 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

【答案】C

【解析】选项 C 属于免税项目。

23. 根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人销售的下列服务、无形资产、不动产中，应当适用 5% 征收率的是（ ）

- A. 文化体育服务
B. 小规模纳税人转让其取得的不动产
C. 作为一般纳税人的房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目
D. 一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务

【答案】B

【解析】选项 AD，可选择简易办法依照 3% 征收率征收。选项 C，选择简易计税方法的依照 5% 征收率征收。

24. 甲注册会计师事务所为一般纳税人，2018 年 5 月，甲会计师事务所提供取得鉴证咨询服务取得收入 500 万元（不含增值税，适用税率 6%）；出租 2016 年 10 月购入的不动产，当月取得现金收入 200 万元（不含增值税，适用税率 10%），已知：甲会计师事务所对不同类别的销售额分别核算。则该事务所当月应纳增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 70 B. 42
C. 67 D. 50

【答案】D

【解析】本题考核增值税一般纳税人销项税额计算。甲会计师事务所当月应纳增值税销项税额 = $500 \times 6\% + 200 \times 10\% = 50$ （万元）。

25. 甲公司为国家重点支持的高新技术企业，2019 年实发工资总额为 1000 万元，发生职工教育经费支出 100 万元；2020 年实发工资总额 1200 万元，发生职工教育经费支出 80 万元，年度利润总额 216 万元，假设无其他纳税调整事项，根据企业所得税法律制度的规定，该公司 2020 年应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 30
B. 32.4
C. 42.6
D. 34.5

【答案】A

【解析】2019 年度准予扣除的职工教育经费=1000×8%=80（万元），实际支出 100 万元，当年准予扣除的支出为 80，未扣除的 20 万元可结转下年扣除。

2020 年度准予扣除的职工教育经费=1200×8%=96（万元），实际支出 80+20=100 万元，准予扣除的支出为 96，纳税调减 96-80=16（万元），应纳税额=（216-16）×15%=30（万元）。

26. 甲公司向乙公司临时拆借资金 200 万元，借款期限为 4 个月，甲公司支付利息 8 万元。已知金融机构同期同类贷款的月利率为 0.3%，同期存款的月利率为 0.1%。甲公司在计算企业所得税应纳税所得额时，该项借款利息允许扣除的金额为（ ）万元。

- A. 8
- B. 2.4
- C. 0.8
- D. 0.6

【答案】B

【解析】非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不许扣除。准予扣除的利息为 $200 \times 0.3\% \times 4 = 2.4$ （万元）。

27. 根据我国《保险法》的规定，财产保险合同中的被保险人自其知道或者应当知道保险事故发生之日起计算，向保险人请求赔偿或者给付保险金的诉讼时效期间为（ ）。

- A. 5 年
- B. 2 年
- C. 1 年
- D. 20 年

【答案】B

【解析】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 5 年，自其知道或者应当知道保险事故发生之日起计算。人寿保险以外的其他保险的被保险人或者受益人，向保险人请求赔偿或者给付保险金的诉讼时效期间为 2 年，自其知道或者应当知道保险事故发生之日起计算。

28. 投保人申报的被保险人年龄不真实，并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制的，保险人可以（ ）。

- A. 解除合同并退还保险费
- B. 要求投保人补交保险费
- C. 在给付保险金时按照实付保险费与应付保险费的比例支付
- D. 解除合同，并按照合同约定退还保险单的现金价值

【答案】D

【解析】投保人申报的被保险人年龄不真实，并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制的，保险人可以解除合同，并按照合同约定退还保险单的现金价值。

29. 2014 年 10 月，向某为自己 18 岁的儿子投保了一份以死亡为给付保险金条件的保险合同。2017 年向某的儿子因抑郁自杀身亡，向某要求保险公司给付保险金。下列关于保险公司承担责任的表述中，符合保险法律制度规定的是（ ）。

- A. 保险公司不承担给付保险金的责任，也不退还保险费
- B. 保险公司不承担给付保险金的责任，也不退还保险单的现金价值
- C. 保险公司应承担给付保险金的责任
- D. 保险公司不承担给付保险金的责任，但应退还保险单的现金价值

【答案】C

【解析】以被保险人死亡为给付保险金条件的合同，自合同成立或者合同效力恢复之日起二年内，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。本题中 2017 年向某的儿子自杀自合同成立已经超过 2 年，所以保险人应当

承担给付保险金的责任。

30. 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】不授予专利权的客体有：①科学发现；②智力活动的规则和方法；③疾病的诊断和治疗方法；④动物和植物品种；⑤用原子核变换方法获得的物质；⑥对平面印刷品的图案、色彩或者二者的结合作出的主要起标识作用的设计；

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。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分）

1. 下列关于有限责任公司章程的表述中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 公司经营范围属于公司章程的必备事项
- B. 公司章程必须由全体股东共同制定并签名、盖章
- C. 制定公司章程是设立有限责任公司的必经程序
- D. 公司章程对股东没有约束力

【答案】ABC

【解析】选项 A，公司的经营范围由公司章程规定，并应依法登记，选项 B，股东共同制定公司章程，股东应当在公司章程上签名、盖章，正确。选项 C，设立公司必须依法制定公司章程，选项 D，公司章程对公司、股东、董事、监事、高级管理人员具有约束力。

2. 甲公司为股份有限公司。根据《公司法》的规定，下列各项中，属于甲公司可以收购本公司股份的情形有（ ）。

- A. 甲公司减少注册资本
- B. 甲公司与持有本公司股份的其他公司合并
- C. 甲公司将股份用于员工持股计划或者股权激励
- D. 甲公司接受本公司的股票作为质押权的标的

【答案】ABC

【解析】公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。公司不得收购本公司股份。下列情形之一的除外：（1）减少公司注册资本；（2）与持有本公司股份的其他公司合并；（3）将股份用于员工持股计划或者股权激励；（4）股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份；（5）将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券；（6）上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。

3. 根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司股份转让限制的表述中，正确的有（ ）。

- A. 公司收购自身股份用于股权激励的，所收购的股份应当在 3 年内转让
- B. 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
- C. 公司监事在任职期间每年转让的股份，不得超过其持有的本公司股份总数的 20%
- D. 公司董事所持有的本公司股份，自公司股票上市交易之日起 3 年内不得转让

【答案】AB

【解析】选项 A，公司收购自身股份用于员工持股计划或者股权激励的，所收购的股份应当在 3 年内转让。

选项 B，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。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内不得转让。

选项 C，公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。

选项 D，公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份，自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让。

4. 公司解散时，应当依法成立清算组。根据《公司法》的规定，下列有关公司解散、清算组成立及其责任承担的表述中，正确的有（ ）。

- A. 有限责任公司股东会议决议解散的，应当在 15 日内成立由董事组成的清算组
- B. 在债权申报期间，清算组不得对债权人进行清偿
- C. 有限责任公司的股东、董事未在法定期限内成立清算组开始清算，导致公司财产贬值，债权人有权主张其在造成损失范围内对公司债务承担责任
- D. 公司解散时，股东尚未缴纳的出资均应作为清算财产

【答案】BD

【解析】选项 A，公司应当在解散事由出现之日起 15 日内成立清算组，开始自行清算。有限责任公司的清算组由股东组成，股份有限公司的清算组由董事或者股东大会确定的人员组成

选项 B，在申报债权期间，清算组不得对债权人进行清偿，

选项 C，有限责任公司的股东、股份有限公司的董事、控股股东或实际控制人未在法定期限内成立清算组开始清算，导致公司财产贬值、流失、毁损或者灭失，债权人有权主张其在造成损失范围内对公司债务承担责任，

选项 D，公司解散时，股东尚未缴纳的出资均应作为清算财产，

5. 某上市公司拟聘请独立董事。根据公司法律制度的规定，下列人员中，不得担任该上市公司独立董事的有（ ）。

- A. 该上市公司的分公司的经理
- B. 该上市公司董事会秘书配偶的弟弟
- C. 持有该上市公司已发行股份 2% 的股东郑某的岳父
- D. 持有该上市公司已发行股份 10% 的甲公司的某董事的配偶

【答案】ABD

【解析】下列人员不得担任独立董事：①在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系（直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等）；

②直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上或者是上市公司前 10 名股东中的自然人股东及其直系亲属；

③在直接或间接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东单位或者在上市公司前 5 名股东单位任职的人员及其直系亲属；

④最近一年内曾经具有前三项所列举情形的人员；

⑤为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员；

⑥公司章程规定的其他人员及中国证监会认定的其他人员。

6. 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 280 万元的自然人
- C. 社会保障基金
- D. 企业年金

【答案】ACD

【解析】合格投资者，应当具备相应的风险识别和承担能力，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登记的私募基金管理人；②上述金融机构面向投资者发行的理财产品，包括但不限于证券公司资产管理产品、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；③净资产不低于人民币1000万元的企事业单位法人、合伙企业；④合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）；⑤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；⑥名下金融资产不低于人民币300万元的个人投资者；⑦经中国证监会认可的其他合格投资者。

7. 根据《证券法》规定，下列各项中，属于公开发行公司债券应当符合的条件有（ ）。

- A. 股份有限公司的净资产不低于3000万元
- B. 有限责任公司的净资产不低于5000万元
- C. 本次发行后累计公司债券余额不超过最近一期末净资产额的50%
- D. 最近3个会计年度实现的年均可分配利润不少于公司债券1年的利息

【答案】AD

【解析】公开发行公司债券，应当符合下列条件：（1）股份有限公司的净资产不低于人民币3000万元，有限责任公司的净资产不低于人民币6000万元；（2）累计债券余额不超过公司净资产的40%；（3）最近3年平均可分配利润足以支付公司债券一年的利息；（4）筹集的资金投向符合国家产业政策；（5）债券的利率不超过国务院限定的利率水平；

8. 根据证券法律制度的规定，上市公司发生的下列情形中，证券交易所可以决定暂停其股票上市的有（ ）。

- A. 公司的股票被收购人收购达到该公司股本总额的70%
- B. 公司最近3年连续亏损
- C. 公司董事长辞职
- D. 公司对财务会计报告作虚假记载，可能误导投资者

【答案】BD

【解析】上市公司有下列情形之一的，由证券交易所决定暂停其股票上市交易：（1）公司股本总额、股权分布等发生变化不再具备上市条件；（2）公司不按照规定公开其财务状况，或者对财务会计报告作虚假记载，可能误导投资者；（3）公司有重大违法行为；（4）公司最近3年连续亏损；（5）证券交易所上市规则规定的其他情形。

9. 根据合同法律制度的规定，出租人出卖租赁房屋时，承租人享有以同等条件优先购买的权利。但在某些特殊情形下，承租人主张优先购买房屋的，人民法院不予支持。该特殊情形包括（ ）。

- A. 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
- B. 第三人善意购买租赁房屋但尚未办理登记手续的
- C. 出租人将租赁房屋出售给其侄子的
- D. 租赁房屋共有人行使优先购买权的

【答案】AD

【解析】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：房屋共有人行使优先购买权的；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；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；第三人善意购买租赁房屋并已经办理登记手续的。

10. 根据担保法律制度的规定，下列属于无效保证合同的有（ ）。

- A. 甲公立大学与乙银行签订保证合同，为丙企业的借款提供保证
- B. 陈某与债权人李某签订的未约定保证担保范围的保证合同
- C. 甲行政机关与乙银行签订保证合同，为丙公司的借款提供保证
- D. 甲公司的部门经理以该部门的名义与债权人签订的保证合同

【答案】ACD

【解析】选项 A，学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体不得为保证人；选项 B，当事人对保证担保的范围没有约定或者约定不明确的，保证人应当对全部债务承担责任；

选项 C，国家机关不得为保证人，但经国务院批准为使用外国政府或者国际经济组织贷款进行转贷的除外；

选项 D，企业法人的职能部门不得为保证人；

11. 根据《合同法》的规定，下列合同中，属于效力待定合同的有（ ）。

- A. 甲、乙恶意串通订立的损害第三人丙利益的合同
- B. 某公司法定代表人超越权限与善意第三人丁订立的买卖合同
- C. 代理人甲超越代理权限与第三人丙订立的买卖合同
- D. 限制民事行为能力人甲与他人订立的大额买卖合同

【答案】CD

【解析】选项 A 是无效合同，选项 B 是有效合同。

12. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进的下列服务或货物所负担的进项税额，不得抵扣的有（ ）。

- A. 购进的贷款服务
- B. 购进的居民日常服务
- C. 购进的用于简易计税方法计税项目的货物
- D. 购进的专用于免征增值税项目的专利技术

【答案】ABCD

【解析】购进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进项税额不得抵扣。购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务进项税额不得抵扣。

13. 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，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税。

14. 根据企业所得税法律制度的规定，甲居民企业 2018 年度的下列支出中，不得在税前扣除的有（ ）。

- A. 向投资者支付的股息 30 万元
- B. 税收滞纳金 3 万元
- C. 向税务机关缴纳的消费税 35 万元
- D. 被没收财物的损失 5 万元

【答案】ABD

【解析】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列支出不得扣除：（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；（5）国家规定的公益性捐赠支出以外的捐赠支出；（6）与生产经营活动无关的非广告性质的赞助支出；（7）未经核定的准备金支出；（8）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。

15. 甲公司为居民企业。2018 年发生下列业务取得的收入中，应当计入甲公司当年企业所得税应纳税所得额的有（ ）。

- A. 接受乙企业给予的捐赠
- B. 收取的丙企业支付的违约金
- C. 举办业务技能培训收取的培训费
- D. 收取的未到期的包装物押金

【答案】ABC

【解析】选项 D，逾期未退包装物押金收入才计入应纳税所得额。

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，用鼠标点击相应的选项。每小题答案选择正确的得分，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. 甲、乙、丙共同投资设立一家有限责任公司，甲以房屋作价 100 万元出资，并自公司设立时办理了产权转移手续，但直至公司成立半年后才将房屋实际交付给公司使用，乙、丙主张甲在实际交付房屋之前不享有相应股东权利。乙、丙的主张是合法的（ ）。

【答案】√

【解析】出资人以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的知识产权等财产出资，出资人已经就前述财产出资，办理权属变更手续但未交付给公司使用，公司或者其他股东主张其向公司交付，并在实际交付之前不享有相应股东权利的，人民法院应予支持。

2. 公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任，逃避债务，严重损害公司债权人利益的，应当对公司债务承担连带责任。（）

【答案】√

3. 甲、乙两公司签署协议共同收购丙上市公司，当甲、乙两公司共同拥有权益的股份达到丙上市公司已发行股份的 3%时，应当在该事实发生之日起 5 日内编制权益变动报告书，向中国证监会、证券交易所提交书面报告，通知丙上市公司，并予以公告。（）

【答案】×

【解析】投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行股份的 5%时，应当在该事实发生之日起 3 日内编制权益变动报告书，向中国证监会、证券交易所提交书面报告，通知该上市公司，并予以公告。

4. 收购人为终止上市公司的上市地位而发出全面要约的，或者向中国证监会提出申请但未取得豁免而发出全面要约的，可以采用现金或依法可以转让的证券支付收购价款。（）

【答案】×

【解析】收购人为终止上市公司的上市地位而发出全面要约的，或者向中国证监会提出申请但未取得豁免而发出全面要约的，应当以现金支付收购价款；以依法可以转让的证券支付收购价款的，应当同时提供现金方式供被收购公司股东选择。

5. 甲向乙借款，将自己的房屋抵押给乙，甲、乙在抵押合同中约定：若甲到期不返还借款本息，该房屋所有权归乙，该约定条款无效。（）

【答案】√

【解析】抵押权人在债务履行期届满前，不得与抵押人约定债务人不履行到期债务时抵押财产归债权人所有，即流押条款。

6. 陈某与李某口头约定：陈某将房屋出租给李某，租赁期 1 年，月租金 1000 元。该房屋租赁合同应视为不定期租赁合同。（）

【答案】√

【解析】租赁合同中租赁期限 6 个月以上的，合同应当采用书面形式。当事人未采用书面形式的，视为不定期租赁。

7. 保险人已向投保人履行了保险法规定的提示和明确说明义务，保险标的受让人以保险标的转让后保险人未向其提示或者明确说明为由，可以主张免除保险人责任的条款不生效。（）

【答案】×

【解析】保险人已向投保人履行了保险法规定的提示和明确说明义务，保险标的受让人以保险标的转让后保险人未向其提示或者明确说明为由，主张免除保险人责任的条款不生效的，人民法院不予支持。

8. 保险事故发生后，被保险人依照保险法规定，请求保险人承担为防止或者减少保险标的的损失所支付的必要、合理费用，保险人可以以被保险人采取的措施未产生实际效果为由进行抗辩。（）

【答案】×

【解析】保险事故发生后，被保险人依照保险法规定，请求保险人承担为防止或者减少保险标的的损失所支付的必要、合理费用，保险人以被保险人采取的措施未产生实际效果为由抗辩的，人民法院不予支持。

9. 发明专利权的保护范围，以说明书及附图为准。（）

【答案】×

【解析】“发明或者实用新型”专利权的保护范围以其“权利要求的内容为准”，说明书及附图可以用于解释权利要求。

10. 发明、实用新型和外观设计专利权的保护期限自专利权授权公告之日起计算。（）

【答案】×

【解析】发明、实用新型和外观设计专利权的保护期限均自申请日起计算。

四、简答题（本类题共 3 小题，每小题 6 分，共 18 分。凡要求计算的项目，除题目中有特殊要求外，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予以标明，标明的计量单位应于题中所给计量单位相同；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位数，百分比指标保留百分号前两位小数）

1. 甲股份有限公司（下称甲公司）于 2014 年 3 月上市，董事会成员为 7 人。2015 年甲公司召开的 3 次董事会分别讨论事项如下：

（1）讨论通过了为其子公司一次性提供融资担保 4000 万元的决议，其时甲公司总资产 1 亿元；

（2）拟提请股东大会聘任乙公司的总经理刘某担任甲公司独立董事，乙公司为甲公司最大的股东；

（3）讨论向丙公司投资的方案。参加会议的 6 名董事会成员中，有 4 人同时为丙公司董事，经参会董事一致同意，通过了向丙公司投资的方案。

要求：根据上述资料和公司法律制度的规定，回答下列问题：

（1）甲公司董事会是否有权作出融资担保决议？简要说明理由。

（2）甲公司能否聘任刘某担任本公司独立董事？简要说明理由。

（3）甲公司董事会通过向丙公司投资的方案是否合法？简要说明理由。

【答案】

(1) 董事会无权作出融资担保决议。

根据规定,上市公司在一年内担保金额超过公司资产总额 30%的,应当由股东大会作出决议,并经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。

题目中担保金额 4000 万元,超过总资产 1 亿元的 30%,应当是股东大会特别决议。

(2) 不能聘任刘某担任本公司独立董事。

根据规定,在直接或间接持有上市公司已发行股份 5%以上的股东单位或者在上市公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属不得担任上市公司独立董事。

题目中乙公司是甲上市公司最大股东,而刘某在乙公司任职,属于“在上市公司前五名股东单位任职的人员”,不得担任上市公司独立董事。

(3) 董事会通过向丙公司投资的方案不合法。根据规定,上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的,不得对该项决议行使表决权,也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行,董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联关系董事人数不足三人的,应将该事项提交上市公司股东大会审议。本题中出席会议的 6 个董事中有 4 个是关联董事,无关联董事不足 3 人,应当提交股东大会审议。

2. 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。

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。

【答案】

(1) 有效定金数额应为 10 万元。

根据规定,实际交付的定金数额多于或者少于约定数额,视为变更定金合同;收受定金一方提出异议并拒绝接受定金的,定金合同不生效。本题约定的定金是 20 万,但实际支付的定金是 10 万,且乙公司接受了定金数额并无异议,故视为变更定金合同,有效定金数额以变更后的金额 10 万为准。

(2) 不生效。

根据规定,债权人转让权利的,应当通知债务人。未经通知,该转让对债务人不发生效力。本题中甲转让债权给丁,并未通知丙,对丙不发生效力。

(3) 甲公司无权撤销赠与。

根据规定,赠与人在赠与财产的权利转移之前可以撤销赠与。但具有救灾、扶贫等社会公益、道德义务性质的赠与合同或者经过公证的赠与合同,不得撤销。本题中甲的救灾捐赠具有社会公益、道德义务性质,不能撤销。

3. 甲企业为增值税一般纳税人，主要从事电冰箱的生产和销售。2018 年 6 月发生如下事项：

（1）购进生产用钢材一批，取得的增值税专用发票上注明价款 280 万元；委托某运输企业将该批钢材运回，取得承运部门开具的增值税专用发票上注明运费 10 万元。

（2）进口钢材一批，支付给国外的购货款 120 万元（人民币，下同）、到达我国海关以前的运输装卸费 11 万元、保险费 13 万元。海关代征进口环节的增值税后，开具了进口增值税专用缴款书。

（3）将一批压缩机销售给某小规模纳税人，开具普通发票，取得含税收入 28.08 万元。

（4）将一批 A 型电冰箱赊销给乙公司，双方在书面合同中约定 6 月 15 日付款。6 月 15 日甲企业开具了增值税专用发票，注明的价款为 1000 万元；乙公司于 6 月 30 日支付货款，当日还依约支付了 5.8 万元的违约金。

（5）将自产的 10 台 A 型电冰箱（总成本为 3.5 万元）赠送给当地的敬老院。

（6）将甲企业新试制的 2 台 B 型电冰箱用于本企业的职工食堂，每台成本 1 万元，市场上无 B 型电冰箱的销售价格。

已知：甲企业进口钢材的关税税率为 7%；A 型电冰箱当月平均不含税售价为每台 0.75 万元；A 型电冰箱和 B 型电冰箱的成本利润率均为 10%；甲企业取得的增值税专用发票和进口增值税专用缴款书在当期均已通过认证。

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（答案中的金额单位用万元表示）：

（1）计算事项（1）中甲企业准予抵扣的进项税额。

（2）计算事项（2）中甲企业应向海关缴纳的增值税税额。

（3）计算事项（3）中甲企业的销项税额。

（4）计算事项（4）中甲企业的销项税额。甲企业纳税义务发生的时间为何时？说明理由。

（5）计算事项（5）中甲企业是否需要缴纳增值税？如果需要，说明理由并计算销项税额；如果不需要，说明理由。

（6）计算事项（6）中甲企业是否需要缴纳增值税？如果需要，说明理由并计算销项税额；如果不需要，说明理由。

【答案】

（1）进项税额=280×16%+10×10%=45.8（万元）

（2）企业应向海关缴纳增值税=（120+11+13）×（1+7%）×16%=24.65（万元）。

（3）销项税额=28.08÷（1+16%）×16%=3.87（万元）

（4）销项税额=1000×16%+5.8÷（1+16%）×16%=165（万元）

纳税义务发生时间为 6 月 15 日，理由：采取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，先开具发票的未开具发票的当天。

（5）需要缴纳。

销项税额=0.75×10×16%=1.2（万元）。

纳税人将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人视同销售缴纳增值税。纳税人有视同销售而无销售额的，按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。

（6）需要缴纳。

销项税额=1×（1+10%）×2×16%=0.352（万元）。

纳税人将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同销售缴纳增值税。纳税人有视同销售而无销售额的，按下列顺序确定销售额：①按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；②按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；③按组成计税价格确定。组成计税价格=成本×（1+成本利润率）。

五、综合题（本类题共 1 小题，共 12 分。凡要求计算的项目均须列出计算过程；计算结果

出现小数的，均保留小数点后两位小数，百分比指标保留百分号前两位小数。凡要求解释、分析、说明理由的内容，必须有相应的文字阐述）

A 公司为 2004 年在上海证券交易所上市的上市公司，其公司章程中明确规定：公司可对外提供担保，金额在 100 万元以上 1000 万元以下的担保，应当经公司董事会决议批准，甲为 A 公司的董事长，未持有 A 公司股票。2006 年 12 月，A 公司的股价跌入低谷，甲拟购入 A 公司 10 万股股票，因自有资金不足，甲向同为 A 公司董事的乙请求借款 200 万元。

但乙提出：只有在有担保时，才愿意提供借款，甲请求 A 公司为其借款提供担保。2006 年 12 月 20 日，A 公司召开董事会，A 公司共有董事 9 人，出席会议的有 6 人（包括甲和乙）。董事会会议讨论了 A 公司未来经营计划等问题，并讨论了为甲提供担保的问题，董事会认为甲的经济状况良好，信用风险不大，同意为其借款提供担保，在董事会讨论该担保事项和对此进行决议时，甲和乙均予以回避，且未参与表决，其余 4 位董事一致投票通过了为甲向乙借款提供担保的决议。

2006 年 12 月 25 日，甲在获得 200 万元借款之后，以每股 22 元的价格买入 A 公司股票 10 万股，并向 A 公司报告，2007 年 1 月 5 日，甲以每股 26 元的价格出售了 3 万股股票，并向 A 公司报告。丙在 2007 年 1 月 5 日买入 A 公司股票 1 万股，成为 A 公司的股东，丙从 A 公司的公告中发现了 A 公司为甲提供担保及甲买卖本公司股票的事情后，于 2007 年 1 月 9 日要求 A 公司董事会收回甲买卖股票的收益，董事会一直未予以理会。

2007 年 2 月 12 日，丙以自己的名义向人民法院提起了两个诉讼，在第 1 个诉讼中，丙请求撤销董事会决议，理由是董事会批准 A 公司为甲提供担保的决议只有 4 位董事同意，不足全体董事过半数；在第 2 个诉讼中，丙要求甲将股票买卖所得收益上缴给 A 公司。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

- （1）甲买入 A 公司股票的行为是否符合法律规定？并说明理由。
- （2）甲出售 A 公司股票的数量是否符合法律规定？并说明理由。
- （3）丙请求撤销董事会决议的理由是否成立？并说明理由
- （4）丙要求甲将股票买卖所得收益上缴给 A 公司是否符合法律规定？并说明理由。
- （5）丙是否有资格提起第 2 个诉讼？并说明理由。

【答案】

（1）符合规定。《公司法》和《证券法》均未对上市公司董事买入本公司股票进行限制。

（2）不符合规定。根据规定，上市公司的董事在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有的本公司股份总数的 25%。在本题中，甲卖出股票的数量超过了 25%。

（3）不成立。根据规定，上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。

在本题中，董事甲和乙属于有关联关系的董事，二者回避后，无关联关系的董事为 7 人，赞成票为 4 票，董事会作出决议符合规定。

（4）符合规定。根据规定，上市公司的董事，将其持有的股票在买入后 6 个月内卖出，公司应当收回其所得收益。

（5）丙没有资格提起第 2 个诉讼。根据规定，股份有限公司连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1%以上股份的股东，才有资格代表公司提起诉讼。在本题中，丙持有该上市公司股份的时间未达到 180 日。