

经济法

模拟考试题二

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. 根据公司法律制度的规定，下列关于公司利润分配的表述中，正确的是（ ）。

- A. 公司股东大会可以决议在弥补亏损前向股东分配利润
- B. 有限责任公司股东可以约定不按出资比例分配利润
- C. 公司持有的本公司股份可以分配利润
- D. 股份有限公司章程不得规定不按持股比例分配利润

【答案】B

【解析】选项 A，公司股东会、股东大会或者董事会“违反规定”，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

选项 BD，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司按照股东实缴的出资比例分配，但全体股东约定不按照出资比例分配的除外；股份有限公司按照股东持有的股份分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。

选项 C，公司持有的本公司股份不得分配利润。

2. 根据专利法律制度的规定，下列行为中，构成假冒专利的是（ ）。

- A. 专利权终止前在依照专利方法直接获得的产品上标注专利标识，在专利权终止后许诺销售该产品的
- B. 未经专利权人许可，为生产经营目的使用其专利产品
- C. 伪造专利证书
- D. 专利权终止前在专利产品上标注专利标识，在专利权终止后销售该产品的

【答案】C

【解析】选项 AD，专利权终止前依法在专利产品、依照专利方法直接获得的产品或者其包装上标注专利标识，在专利权终止后许诺销售、销售该产品的，不属于假冒专利行为。

选项 B，未经专利权人许可，为生产经营目的制造、使用、许诺销售、销售、进口其专利产品，或者使用其专利方法以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法直接获得的产品，属于未经专利权人的许可，实施其专利的行为，不属于假冒专利行为。

3. 甲公司与乙公司签订买卖合同，约定甲公司先向乙公司支付货款，乙公司再向甲公司交付货物。后来乙公司经营状况严重恶化，对于乙公司提出的给付请求权，甲公司拟行使不安抗辩权。下列关于不安抗辩权行使的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 甲公司行使不安抗辩权，必须有确切证据证明乙公司经营状况严重恶化
- 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

【答案】C

【解析】选项 A，应当先履行债务的当事人，有确切证据证明对方有经营状况严重恶化的情形；

选项 B，如果对方当事人恢复了履行能力或提供了适当担保，应当恢复履行；

选项 C，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，中止履行合同的一方可以解除合同；

选项 D，先履行合同的当事人行使中止权时，应当及时通知对方。

4. 根据公司法律制度的规定，下列关于股票发行价格的表述中，正确的是（ ）。

- A. 股票发行价格只能与票面金额相同
- B. 股票发行价格可以与票面金额相同，也可以低于票面金额，但不得超过票面金额
- C. 股票发行价格可以与票面金额相同，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额
- D. 股票发行价格必须超过票面金额

【答案】C

【解析】股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。

5. 根据增值税法律制度的规定，下列关于租金、押金的增值税销售额的表述中，正确的是（）。
- A. 纳税人销售货物收取的包装物租金，不应并入销售额征税
 - B. 纳税人销售货物收取的包装物租金，一律视同包装物押金征税
 - C. 并入销售额征税的包装物押金，需要先将该押金换算为不含税价，再并入销售额征税
 - D. 纳税人为销售货物而出借包装物收取的押金，单独记账核算的，且时间在1年以内，又未过期的，一律并入销售额征税

【答案】C

【解析】选项AB，销售货物的同时收取包装物租金，应作为增值税价外费用处理，并入销售额征税。

选项D，纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，单独记账核算，且时间在1年以内，又未逾期（合同约定的期限）的，不并入销售额；对销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应在收取当期并入销售额中征税。

6. 甲快递公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人。2018年10月，甲公司购进小货车，取得的增值税专用发票已通过认证，发票上注明价款111万元、税额17.76万元；开具普通发票收取派送收入823.62万元（含增值税，适用税率6%）、陆路运输收入117.66万元（含增值税，适用税率10%）。甲公司当月上述业务应缴纳的增值税税额为（）万元。

- A. 57.32
- B. 39.56
- C. 43.42
- D. 61.18

【答案】B

【解析】甲公司应缴纳增值税=823.62÷（1+6%）×6%+117.66÷（1+10%）×10%-17.76=39.56（万元）。

7. 根据增值税法律制度的规定，增值税纳税人的下列行为中，应视同销售货物的是（）。

- A. 将购进的货物用于个人消费
- B. 将购进的货物分配给投资者
- C. 将购进的货物用于生产经营
- D. 将购进的货物用于集体福利

【答案】B

【解析】选项AD，将购进的货物用于个人消费、集体福利的，不得抵扣进项税。选项C，将购进的货物用于生产经营，属于正常业务。

8. 有限合伙人李某从甲有限合伙企业退伙。关于李某退伙后责任承担的下列表述中，正确的是（）。

- A. 李某退伙后，对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务承担责任，但以其加入合伙企业时投入的财产为限
- B. 李某退伙后，不再对合伙企业债务承担责任
- C. 李某退伙后，仍需对合伙企业全部债务承担责任，但以其退伙时从合伙企业中取回的财产

为限

D. 李某退伙后，对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务承担责任，但以其退伙时从合伙企业中取回的财产为限

【答案】D

【解析】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。

9. 甲家电销售企业为增值税一般纳税人。2018 年 12 月，甲企业采用以旧换新方式销售 T 型号电视机 25 台，已知该型号电视机正常市场售价为每台 5800 元（含增值税，适用税率 16%），旧电视机每台作价 468 元（不含增值税）。甲企业上述业务的增值税销项税额为（ ）元。

A. 25272

B. 23400

C. 20000

D. 18300

【答案】C

【解析】采取以旧换新方式销售电视机 25 台，由于电视机属于一般货物，应以新货物的不含税售价为计税销售额，增值税销项税额=5800×25÷（1+16%）×16%=20000（元）。

10. 甲公司为符合条件的小型微利企业，经主管税务机关核定，2017 年度亏损 8 万元，2018 年度亏损 3 万元，2019 年度盈利 16 万元，无其他需要纳税调整的事项。甲公司 2019 年度应缴纳的企业所得税税额为（ ）万元。

A. 1

B. 0.25

C. 1.6

D. 3.2

【答案】B

【解析】对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2019 年该小微企业应该缴纳企业所得税=（16-8-3）×25%×20%=0.25（万元）。

11. 甲有限责任公司董事陈某拟出售一辆轿车给本公司，公司章程对董事、高级管理人员与本公司交易事项未作规定，根据《公司法》的规定，陈某与本公司进行交易须满足的条件是（ ）。

A. 经股东会同意

B. 经董事会同意

C. 经监事会同意

D. 经经理同意

【答案】A

【解析】根据规定，董事、高级管理人员不得有下列行为：（1）挪用公司资金；（2）将公司资金以其个人名义或者以其他个人名义开立账户存储；（3）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；（4）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；（5）未经股东会或者股东大会同意，利用职务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；（6）接受他人与公司交易的佣金归为己有；（7）擅自披露公司秘密；（8）违反对公司忠实义务的其他行为。

12. 根据公司法律制度的规定，股份有限公司董事长和副董事长的产生方式是（ ）。

- A. 董事长由董事会全体董事的一致同意选举产生，副董事长由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生
- B. 董事长由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生，副董事长由董事会全体董事的过半数选举产生
- C. 董事长和副董事长均由董事会全体董事的过半数选举产生
- D. 董事长和副董事长均由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生

【答案】C

【解析】股份有限公司的董事长和副董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生。

13. 甲服装生产企业 2017 年度产品销售收入为 4000 万元，当年发生的管理费用是 250 万元，其中业务招待费 60 万元，且能够提供有效凭证。甲企业在 2017 年度企业所得税汇算清缴中允许扣除的管理费用为（ ）万元。

- A. 20
- B. 250
- C. 210
- D. 36

【答案】C

【解析】 $60 \times 60\% = 36 < 4000 \times 5\% = 20$ ，可以在税前扣除的业务招待费为 20 万元，可以税前扣除的管理费用 = $250 - (60 - 20) = 210$

14. 2018 年 5 月，赵某投资设立个人独资企业，并将企业事务委托给孙某管理。关于该企业事务管理的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 未经赵某同意，孙某不得从事与该企业相竞争的业务
- B. 赵某和孙某可以协商确定是否采用书面合同形式建立委托管理关系
- C. 孙某与该企业订立合同，若有利于该企业，则不需要事先取得赵某同意
- D. 孙某超出赵某的授权范围而与善意第三人签订的合同无效

【答案】A

【解析】选项 B，投资人委托或者聘用他人管理个人独资企业事务，应当与受托人或者被聘用的人签订书面合同。

选项 C，投资人委托或者聘用的管理个人独资企业事务的人员不得未经投资人同意，同本企业订立合同或者进行交易。

选项 D，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。

15. 根据合伙企业法律制度的规定，关于有限合伙人是否可以与本有限合伙企业交易的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易，合伙协议另有约定的除外
- B. 有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易，合伙协议另有约定的除外
- C. 有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易，法律另有规定的除外
- D. 合伙协议不得禁止有限合伙人同本有限合伙企业进行交易

【答案】B

【解析】《合伙企业法》规定，有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易，合伙协议另有约定的除外。

16. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 国债利息收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 财产转让收入

【答案】A

【解析】选项B属于免税收入；选项CD属于应税收入。

17. 根据保险法律制度的规定，下列关于保险经纪人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 保险经纪人是专门从事保险经纪活动的个人
- B. 保险经纪人是投保人的代理人
- C. 保险经纪人是保险人的代理人
- D. 保险经纪人可以依法收取佣金

【答案】D

【解析】选项A，保险经纪人是专门从事保险经纪活动的单位，而不能是个人。

选项BC，保险经纪人既不是保险合同的当事人，也不是任何一方的代理人，它是具有独立法律地位的经营组织，在从事保险经纪行为时是以自己的名义与保险人进行活动的，且自行承担由此产生的法律后果。

选项D，保险经纪人的佣金一般由保险人支付。

18. 根据民事诉讼法律制度的规定，在没有协议管辖的情况下，关于合同纠纷地域管辖的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 因合同纠纷引起的诉讼，由原告住所地或者合同履行地人民法院管辖
- B. 因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或者合同履行地人民法院管辖
- C. 因合同纠纷引起的诉讼，由原告住所地或者合同签订地人民法院管辖
- D. 因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或者合同签订地人民法院管辖

【答案】B

【解析】因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或合同履行地人民法院管辖。

19. 根据增值税法律制度的规定，下列情形中，不属于我国增值税征税范围的是（ ）。

- A. 境外单位德国某公司转让专利权供我国某公司在北京使用
- B. 境外单位法国某酒店为我国科研团队提供在巴黎的住宿服务
- C. 境外单位美国某公司为我国某公司在上海的楼宇提供装饰服务
- D. 境外单位日本某公司出租设备供我国某公司在广州使用

【答案】B

【解析】选项B，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服务，不属于在境内销售服务，不属于我国增值税的征税范围。

20. 甲企业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，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售给知情的丙公司，并已交付。后甲企业不能向乙银行履行到期债务，乙银行拟行使抵押权。下列关于该抵押权效力的表述中，正确的是（ ）。

- A. 该抵押权已成立且可以对抗知情的丙公司
- B. 该抵押权因未办理抵押登记而不能成立
- C. 该抵押权因抵押物不特定而不能成立
- D. 该抵押权已成立但不得对抗丙公司

【答案】D

【解析】选项A，动产浮动抵押无论是否办理抵押登记，均不得对抗正常经营活动中已支付合理对价并取得抵押财产的买受人。

选项BC，动产浮动抵押中，抵押权自抵押合同生效时设立

21. 根据合伙企业法律制度的规定，关于普通合伙企业新合伙人对入伙前合伙企业债务承担的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 新合伙人对入伙前合伙企业的债务不承担责任

- B. 新合伙人根据入伙协议的约定对入伙前合伙企业的债务承担责任
- C. 新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任
- D. 新合伙人以实缴的出资额为限对入伙前合伙企业的债务承担责任

【答案】C

【解析】普通合伙企业新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任。

22. 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，存在特定情形的，不丧失新颖性。下列各项中，不属于该特定情形的是（）。

- A. 申请人向媒体披露其内容的
- B. 他人未经申请人同意而泄露其内容的
- C. 在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的
- D. 在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的

【答案】A

【解析】申请专利的发明创造在申请日以前6个月内，有下列情形之一的，不丧失新颖性：

（1）在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的；（2）在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的；（3）他人未经申请人同意而泄露其内容的。

23. 根据票据法律制度的规定，下列各项中，属于本票的相对记载事项的是（）。

- A. 收款人名称
- B. 出票日期
- C. 出票地
- D. 确定的金额

【答案】C

【解析】选项ABD属于绝对记载事项。

24. 根据证券法律制度的规定，下列关于上市公司配股条件的表述中，不正确的是（）。

- A. 上市公司最近36个月内财务会计文件无虚假记载，且不存在重大违法行为
- 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. 拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%
- D. 采用包销方式发行

【答案】D

【解析】选项A，属于公开发行股票的基本条件，

选项BCD，上市公司向原股东配售股份的，除符合公开发行股票的基本条件外，还应当符合：

- ①拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的30%。
- ②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。
- ③采用证券法规定的代销方式发行。

25. 根据民事法律制度的规定，下列权利中，属于诉讼时效适用对象的是（）。

- A. 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
- B. 基于投资关系产生的缴付出资请求权
- C. 未登记动产物权的权利人请求返还财产的权利
- D. 支付存款本金及利息请求权

【答案】C

【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、赡养费或扶养费；
- ④支付存款本金及利息请求权；

⑤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；

⑥基于投资关系产生的缴付出资请求权；

⑦依法不适用诉讼时效的其他请求权。

26. 甲家电企业为增值税一般纳税人。2018 年 12 月，甲企业按八折优惠价格销售一批商品，该批商品折扣前的价格为 46.4 万元（含增值税，适用税率 16%）。甲企业销售该批商品应确认的企业所得税应税收入为（ ）万元。

- A. 6.4
- B. 32
- C. 40
- D. 46.4

【答案】B

【解析】商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。应确认企业所得税收入金额=46.4÷（1+16%）×80%=32（万元）。

27. 根据企业所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

【答案】C

【解析】选项 A，权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定所得来源地；

选项 B，不动产转让所得，按照不动产所在地确定所得来源地；

选项 D，销售货物所得，按照交易活动发生地确定所得来源地。

28. 孙某与赵某约定，赵某若干年内结婚，孙某将把其名下一套房屋借给赵某使用 1 年。该约定的性质是（ ）。

- A. 附期限的法律行为
- B. 附条件的法律行为
- C. 单方法律行为
- D. 不属于法律行为

【答案】B

【解析】属于附条件的多方法律行为

29. 甲企业 2019 年度的企业所得税应纳税所得额为 300 万元，工资、薪金总额为 40 万元，全年拨缴的工会经费为 2 万元，且能够提供有效凭证。甲企业在计算当年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的工会经费为（ ）万元。

- A. 2
- B. 0
- C. 1
- D. 0.8

【答案】D

【解析】可税前扣除的工会经费=40×2%=0.8（万元）。

30. 10 周岁的张某未经其法定代理人的同意，将价值 5000 元的笔记本电脑赠与同学李某。该赠与合同的效力是（ ）。

- A. 有效

- B. 无效
- C. 可撤销
- D. 效力待定

【答案】D

【解析】限制民事行为能力人超出自己的行为能力范围与他人订立的合同，为效力待定的合同，经法定代理人追认后，该合同有效。

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，有两个或者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. 王某借给李某 5 万元。约定的还款期间届满后，李某未还款。在诉讼时效期间届满前发生的下列事由中，能够导致诉讼时效期间中断的有（）。

- A. 李某向王某请求延期还款
- B. 王某要求李某还款
- C. 王某向人民法院提起诉讼要求李某还款
- D. 李某向王某还款 1 万元

【答案】ABCD

【解析】选项 AD，属于义务人同意履行义务

选项 B，属于权利人向义务人提出请求履行义务的要求。

选项 C，属于权利人提起诉讼。

2. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，可以作为财产出资的有（）。

- A. 劳务
- B. 知识产权
- C. 土地使用权
- D. 特许经营权

【答案】BC

【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. 根据增值税法律制度的规定，向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务中，适用增值税零税率的有（）。

- A. 软件服务
- B. 研发服务
- C. 知识产权服务
- D. 合同能源管理服务

【答案】ABD

【解析】选项 C，境内的单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的知识产权服务，免征增值税。

4. 根据民事诉讼法律制度的规定，关于两个以上人民法院都有管辖权的诉讼确立管辖权的下列表述中，正确的有（）。

- A. 先立案的人民法院可以将案件移送给另一个有管辖权的人民法院
- B. 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
- C. 人民法院在立案前发现其他有管辖权的人民法院已先立案的，不得重复立案
- D. 原告可以选择向其中一个人民法院起诉

【答案】BCD

【解析】选项 A，先立案的人民法院不得将案件移送给另一个有管辖权的人民法院。

选项 BD，两个以上人民法院都有管辖权的诉讼，原告可以向其中一个人民法院起诉；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。

选项 C，人民法院在立案前发现其他有管辖权的人民法院已先立案的，不得重复立案；立案后发现其他有管辖权的人民法院已先立案的，裁定将案件移送给先立案的人民法院。

5. 根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得中，可以免征企业所得税的有（）。

- A. 茶的种植
- B. 棉花的种植
- C. 蔬菜的种植
- D. 水果的种植

【答案】BCD

【解析】选项 A，企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植取得的所得减半征收企业所得税。

选项 BCD，企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植取得的所得免征企业所得税；

6. 根据商标法律制度的规定，两个或两个以上的商标注册申请人，在同一种商品或类似商品上，以相同或近似的商标申请注册的，在确定权利人时遵循先申请原则。下列关于先申请原则的表述中，正确的有（）。

- A. 申请人就先申请人的确定不愿协商或者协商不成的，商标局驳回所有申请人申请
- B. 两个或两个以上的商标注册申请人同日申请的，商标局初步审定并公告使用在前的商标，驳回其他人的申请，不予公告
- C. 两个或两个以上的商标注册申请人同日使用的，各申请人可以自收到商标局通知之日起 30 日内自行协商确定先申请人，并将书面协议报送商标局
- D. 商标局初步审定并公告申请在前的商标

【答案】BCD

【解析】先申请原则要求：（1）两个或者两个以上的商标注册申请人，在同一种商品或者类似商品上，以相同或者近似的商标申请注册的，初步审定并公告申请在前的商标。（2）同一天申请的，初步审定并公告使用在前的商标，驳回其他人的申请，不予公告。（3）同日使用或者均未使用的，各申请人可以自收到商标局通知之日起 30 日内自行协商，并将书面协议报送商标局；不愿协商或者协商不成的，商标局通知各申请人以抽签的方式确定一个申请人，驳回其他人的注册申请。商标局已经通知但申请人未参加抽签的，视为放弃申请，商标局应当书面通知未参加抽签的申请人。

7. 根据公司法律制度的规定，下列关于有限责任公司股东缴纳出资的表述中，正确的有（）。

- A. 股东以非货币财产出资的，一般应在 6 个月内办理完财产权转移手续
- B. 股东以货币出资的，应当将货币出资足额存入为设立有限责任公司而在银行设立的账户
- C. 股东不按照规定缴纳出资的，应向公司足额缴纳，并向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任
- D. 股东以非货币财产出资的，应当依法办理其财产权的转移手续

【答案】ABCD

【解析】选项 AD，股东以非货币财产出资的，应当依法办理其财产权的转移手续，该转移手续一般在 6 个月内办理完毕。

选项 C，对于股东不按照规定缴纳出资的，《公司法》规定，除该股东应当向公司足额缴纳外，还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。

8. 根据合伙企业法律制度的规定，关于有限合伙人未按期足额缴纳出资的法律后果的下列表述中，正确的有（）。

- A. 普通合伙人应当承担连带出资责任
- B. 该有限合伙人应当承担补缴义务
- C. 其他有限合伙人应当承担连带出资责任
- D. 该有限合伙人应当对其他合伙人承担违约责任

【答案】BD

【解析】有限合伙人应当按照合伙协议的约定按期足额缴纳出资；未按期足额缴纳的，应当承担补缴义务，并对其他合伙人承担违约责任。

9. 根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按照“现代服务——租赁服务”税目缴纳增值税的有（）。

- A. 有形动产融资租赁服务
- B. 不动产融资租赁服务
- C. 有形动产经营租赁服务
- D. 有形动产融资性售后回租服务

【答案】ABC

【解析】选项D，融资性售后回租按照金融服务征收增值税。

10. 根据企业所得税法律制度的规定，甲居民企业2017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各种非广告性质的赞助支出。（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。

11. 根据个人独资企业法律制度的规定，下列关于个人独资企业法律特征的表述中，正确的有（）。

- A. 个人独资企业可以自己的名义从事民事活动
- B. 个人独资企业是非法人企业
- C. 个人独资企业投资人以出资额为限对企业债务承担责任
- D. 个人独资企业可以由一个外国公民投资设立

【答案】AB

【解析】选项AB，个人独资企业虽不具有法人资格，但却是独立的民事主体，可以自己的名义从事民事活动。

选项C，个人独资企业的投资人对企业的债务承担无限责任。

选项D，个人独资企业只能由一个自然人投资，且只能是中国公民。

12. 根据保险法律制度的规定，保险金在一定情形下作为被保险人遗产。下列各项中，属于该情形的有（）。

- A. 唯一受益人放弃受益权
- B. 受益人指定不明无法确定
- C. 唯一受益人故意造成被保险人死亡

D. 唯一受益人先于被保险人死亡

【答案】ABCD

【解析】受益人故意造成被保险人死亡、伤残、疾病的，或者故意杀害被保险人未遂的，该受益人丧失受益权。

我国《中华人民共和国保险法》规定，被保险人死亡后，有下列情形之一的，保险金作为被保险人的遗产，由保险人依照规定履行给付保险金的义务：①没有指定受益人，或者受益人指定不明无法确定的；②受益人先于被保险人死亡，没有其他受益人的；③受益人依法丧失受益权或者放弃受益权，没有其他受益人的。

13. 根据物权法律制度的规定，债务人有权处分的下列权利中，可以设定权利质押的有（ ）。

A. 建设用地使用权

B. 可以转让的基金份额

C. 房屋所有权

D. 应收账款

【答案】BD

【解析】可用于质押的权利：①汇票、支票、本票、债券、存款单、仓单、提单；②基金份额、股权；③知识产权（注册商标专用权、专利权、著作权等）中的财产权；④应收账款。建设用地使用权、房屋所有权可以设定抵押，但不能设定权利质押。

14. 根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购方式的表述中，正确的有（ ）。

A. 竞争性谈判的方式要求最少 2 家供应商，就采购事宜由采购人或者采购代理机构与供应商分别进行一对一的谈判

B. 只能从唯一供应商处采购的，可以采用单一来源采购的方式

C. 公开招标应作为政府采购的主要方式

D. 具有特殊性，并且只能从有限范围的供应商处采购商品或者服务的，可采用邀请招标的方式

【答案】BCD

【解析】选项 A，竞争性谈判的方式要求 3 家以上的供应商就采购事宜与供应商分别进行一对一的谈判，最后通过谈判结果来选择供应商的一种采购方式。

15. 根据企业所得税法律制度的规定，注册地所在国与中国无税收协定的非居民企业的下列所得中，适用 10% 税率的有（ ）。

A. 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境内的股息收入

B. 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境内的利息收入

C. 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境外的利息收入

D. 在中国设立机构、场所，取得的来自中国境外的股息收入，该笔所得与其机构、场所无实际联系

【答案】AB

【解析】选项 AB，在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，就其来源于中国境内的所得，减按 10% 税率征税；选项 CD，不需在我国缴纳企业所得税。

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. 对于因重大误解订立的合同，重大误解的当事人可以自知道或者应当知道撤销事由之日起 3 个月内行使撤销权。（ ）

【答案】√

【解析】重大误解的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起 3 个月内没有行使撤销权的，撤销权消灭。

2. 甲股份有限公司在设立期间，发起人向社会公开募集股份。认股人蒋某在填写了认股书后并未如期缴纳股款，为保证公司顺利设立，发起人未经催缴即对蒋某认购的股份另行募集，该募集行为有效。（）

【答案】×

【解析】股份有限公司的认股人未按期缴纳所认股份的股款，经公司发起人催缴后在合理期间内仍未缴纳，公司发起人对该股份另行募集的，人民法院应当认定该募集行为有效。

3. 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。

4. 有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质，合伙协议另有约定的除外。（）

【答案】√

【解析】在有限合伙企业存续期间，有限合伙人可以对在有限合伙企业中的财产份额进行一定的处分。

5. 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。

6. 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。

7. 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，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。（）

【答案】√

【解析】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，属于与生产经营相关的费用，直接费用化在税前扣除。

8. 陈某向李某借款 5 万元，借款期限 1 年，未约定利息。陈某还款时，李某可以要求陈某按银行同期贷款利率支付利息。（）

【答案】×

【解析】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。

9. 纳税人销售应税货物的增值税纳税义务的发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。（）

【答案】√

【解析】纳税人发生应税销售行为，其纳税义务发生时间通常为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

10. 企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的 10% 可以从企业当年的企业所得税应纳税所得额中抵免。（）

【答案】×

【解析】企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的“应纳税额”中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

四、简答题（本类题共 3 小题，每小题 6 分，共 18 分）

1. 2015 年 9 月，赵某、钱某、孙某、李某、周某五人共同出资设立甲有限责任公司。公司章程规定：（1）公司注册资本 500 万元。（2）赵某、钱某、孙某各以现金 90 万元出资；李某以自有房屋作价 100 万元出资；周某以专利权作价 130 万元出资。股东的货币出资在 6 个月内缴足，非货币出资财产转移手续在 6 个月内办理完毕。（3）股东享有均等表决权。公司成立后，李某按期办理了出资房屋所有权转移手续，但一直未将房屋交付公司。2016 年 10 月，甲公司召开临时股东会修改公司章程。赵某、钱某、孙某赞成，李某和周某反对。赵某认为，李某未将出资房屋交付公司，不得行使表决权。

要求：根据上述资料和公司法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

- （1）甲公司章程规定股东均等行使表决权是否符合法律规定？简要说明理由。
- （2）赵某主张李某不得行使表决权是否符合法律规定？简要说明理由。
- （3）甲公司修改公司章程的决议能否通过？简要说明理由。

【答案】

（1）甲公司章程规定股东均等行使表决权符合法律规定。根据规定，有限责任公司的股东按照出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外。

（2）赵某主张李某不得行使表决权符合法律规定。根据规定，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。

（3）甲公司修改公司章程的决议能够通过。根据规定，股东会会议作出修改公司章程的决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。

2. 2018 年 5 月 16 日，甲公司签发一张转账支票交付给同城的乙公司，该支票记载了付款日期，但未记载票面金额和收款人名称，乙公司收到该支票后，其财务人员对票面金额和收款人名称进行了补记，补记后的票面金额为 20 万元。乙公司在 5 月 25 日向甲公司开户行提示付款，遭到退票。甲公司开户行退票理由如下：

- （1）支票上票面金额和收款人名称记载与其他内容记载的字体不一致，显然不是出票人所记载；
- （2）支票上记载了付期日期。

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）甲公司开户行的退票理由（1）是否成立？简要说明理由。
- （2）甲公司开户行的退票理由（2）是否成立？简要说明理由。

【答案】

（1）甲公司开户行的退票理由（1）不成立。①根据规定，支票上的金额可以由出票人授权补记，未补记前的支票不得使用，即出票人可以授权收款人就支票金额补记。②支票上未记载收款人名称的，出票人可以授权收取支票的相对人补记，也可以由相对人再授权他人补记。

（2）甲公司开户行的退票理由（2）不成立。根据规定，支票限于见票即付，不得另行记载付款日期。另行记载付款日期的，该记载无效。支票的持票人应当自出票日起 10 日内提示付款。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，注册地在 M 市，2018 年 10 月发生事项如下：（1）销售自产的建筑用的砂、土、石料，取得货款 3429.9 万元（含增值税），取得运输装卸费 114.33 万元（含增值税）。购进工程设备 1000 万元用于开采砂、土、石料，取得增值税专用发票，注

明增值税税额 160 万元。甲公司选择简易计税办法，适用增值税征收率 3%。

(2) 购进一批办公用品，进项税额为 3 万元，购入时取得增值税专用发票。

(3) 从国外进口一台设备，经 M 市海关核定的关税完税价格为人民币 500 万元，关税税率为 10%，适用的增值税税率 16%。

要求：

根据上述资料和增值税法律制度的规定，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）。

(1) 计算事项（1）中甲公司的增值税应纳税额。

(2) 事项（2）中，甲公司购进办公用品的进项税额是否允许从销项税额中抵扣？简要说明理由。

(3) 计算事项（3）中甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税的应纳税额。

【答案】

(1) 事项（1）应缴纳的增值税 = $(3429.9 + 114.33) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 103.23$ （万元）。

理由：采用简易计税办法计税的，不得抵扣进项税额。

(2) 购进办公用品的进项税额不可以从销项税额中抵扣。

理由：外购货物用于简易计税办法计税的项目，进项税额不可以从销项税额中抵扣。

采用简易计税办法计税的，不得抵扣进项税额，所以购进办公用品即使取得增值税专用发票也不得抵扣进项税额。

(3) 事项（3）甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税 = $500 \times (1 + 10\%) \times 16\% = 88$ （万元）。

五、综合题（本类题共 1 题，共 12 分）

甲公司需要使用乙公司生产的一套精密仪器，但无力购买，遂请求丙公司购买并租给自己。甲、丙公司签订融资租赁合同，约定如下：丙公司购买乙公司精密仪器，价款 500 万元；甲公司租赁该仪器 10 年，年租金 80 万元。

丙公司为支付货款向丁公司借款 100 万元，双方约定：借款期限 6 个月，利息 10 万元，在本金中预扣。丁公司实际支付丙公司 90 万元。为担保该借款债权，丙公司以其一台价值 40 万元的车辆抵押，与丁公司签订了抵押合同；戊公司作为保证人与丁公司签订了保证合同，保证合同未约定保证方式；丁公司与丙、戊公司未约定行使担保权利的顺序。

丙公司和丁公司约定的借款期限届满后，丙公司未能清偿借款。丁公司拟行使抵押权，发现丙公司因拖欠辛公司 10 万元仓储费用，抵押车辆在前往辛公司提取仓储物时，被辛公司留置。丁公司主张就被留置车辆行使抵押权，理由如下：

(1) 辛公司扣留车辆，与其享有的仓储费债权不属于同一法律关系，故辛公司无权留置车辆；

(2) 即使辛公司有权留置车辆，因抵押权设立在先，丁公司有权优先行使抵押权。

丁公司要求保证人戊公司承担连带保证责任，戊公司抗辩如下：

(1) 该借款债权还存在抵押担保，丁公司应先实现抵押权；

(2) 对于抵押担保不足清偿的部分，戊公司只承担一般保证责任，即承担丙公司财产不足以清偿借款部分的补充保证责任。

要求：根据上述资料和合同、担保法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 融资租赁期间，该精密仪器归谁所有？说明理由。

(2) 丙公司向丁公司借款的本金是多少？说明理由。

(3) 丁公司主张行使抵押权的理由（1）是否符合法律规定？说明理由。

(4) 丁公司主张行使抵押权的理由（2）是否符合法律规定？说明理由。

(5) 戊公司的抗辩理由（1）是否成立？说明理由。

(6) 戊公司的抗辩理由（2）是否成立？说明理由。

【答案】

(1) 融资租赁期间，该精密仪器归丙公司所有。根据规定，在融资租赁期间，出租人享有租赁物的所有权。

(2) 丙公司向丁公司的借款本金为 90 万元。根据规定，预先在本金中扣除利息的，人民法院应当将实际出借的金额认定为本金。

(3) 丁公司主张行使抵押权的理由(1)不符合法律规定。根据规定，债权人留置的动产，应当与债权属于同一法律关系，但企业之间留置的除外。

(4) 丁公司主张行使抵押权的理由(2)不符合法律规定。根据规定，同一动产上已设立抵押权或者质权，该动产又被留置的，留置权人优先受偿。

(5) 戊公司的抗辩理由(1)成立。根据规定，被担保的债权既有物的担保又有人的担保，债务人不履行到期债务或发生当事人约定的实现担保物权的情形，债权人应当按照约定实现债权；没有约定或者约定不明确，债务人自己提供物的担保的，债权人应当先就该物的担保实现债权。

(6) 戊公司的抗辩理由(2)不成立。根据规定，当事人对保证方式没有约定或者约定不明确的，按照连带责任保证承担保证责任。