

习题解析班
中级经济法
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：赵国良

单项选择题

1. 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. 进口货物，为报关进口的当天
- B. 提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- C. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为收到银行款项的当天
- D. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

【答案】C

【解析】纳税人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。

单项选择题

2. 下列关于仲裁协议的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 合同无效，合同中的仲裁协议随之无效
- B. 当事人对仲裁协议的效力有异议的，应当在仲裁庭首次开庭前提出
- C. 受胁迫签订的仲裁协议无效
- D. 限制民事行为能力人订立的仲裁协议无效

【答案】A

【解析】仲裁协议具有独立性，合同的变更、解除、终止或无效，不影响仲裁协议的效力

单项选择题

3. 甲股份有限公司拟在主板市场首次公开发行股票并上市，下列条件中，不符合规定的是（ ）。

- A. 发行人的注册资本已足额缴纳，发起人或者股东用作出资的资产的财产权转移手续已经办理完毕
- B. 发行人的主要资产不存在重大权属纠纷
- C. 发行人最近2年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更
- D. 发行人的股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份不存在重大权属纠纷

单项选择题

【答案】C

【解析】选项C应为：发行人最近3年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更。

单项选择题

4. 根据《公司法》的规定，公司章程对特定的人员或机构具有约束力。下列各项中，不属于该特定人员或机构的是（ ）。

- A. 公司
- B. 公司股东
- C. 公司监事
- D. 公司实际控制人

【答案】D

【解析】公司章程对公司、股东、董事、监事、高级管理人员具有约束力。公司实际控制人不属于股东，不受公司章程约束。

单项选择题

5. 根据公司法律制度的规定，下列不属于公司高级管理人员的是（ ）。

- A. 经理
- B. 副经理
- C. 上市公司董事会秘书
- D. 实际控制人

【答案】D

【解析】高级管理人员，是指公司的经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书和公司章程规定的其他人员。

单项选择题

6. 刘某就其自有房屋向 A 保险公司投保火灾险，后刘某将房屋转让给赵某，双方签订了《房屋买卖合同》但未办理过户手续。由于赵某急需该房屋，刘某在合同签订当日即将房屋交付赵某居住、使用，同时，刘某向 A 保险公司发出了保险标的物转让通知。赵某住进该房屋不久，房屋发生保险事故、全部烧毁。至此，保险公司仍未对转让通知作出答复。根据保险法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 房屋已经转让，A 保险公司不再承担给付保险金的责任
- B. A 保险公司尚未对转让通知作出答复，不承担给付保险金的责任
- C. 由于尚未办理房屋过户手续，只能由刘某向 A 保险公司提出索赔
- D. 由于赵某已经承担该房屋毁损灭失的风险，可以由赵某向 A 保险公司提出索赔

单项选择题

【答案】D

【解析】（1）选项 A：在财产保险合同中，保险标的转让或被继承的，保险标的的受让人或继承人承继被保险人的权利和义务；（2）选项 B：被保险人、受让人依法及时向保险人发出保险标的转让通知后，保险人作出答复前，发生保险事故，被保险人或者受让人主张保险人按照保险合同承担赔偿保险金的责任的，人民法院应予支持；（3）选项 CD：保险标的已交付受让人，但尚未依法办理所有权变更登记，承担保险标的毁损灭失风险的受让人主张行使被保险人权利的，人民法院应予支持。

单项选择题

7. 甲有限责任公司设股东会、董事会、监事会。该公司经理刘某违反法律规定，不向股东张某分配利润，张某拟通过诉讼维护自己的权利。下列关于张某诉讼权利的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 张某有权书面请求监事会起诉刘某
- B. 张某有权书面请求董事会起诉刘某
- C. 张某有权直接向人民法院起诉刘某
- D. 张某有权书面请求股东会起诉刘某

【答案】C

【解析】董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者公司章程的规定，损害股东利益的，股东可以依法直接向人民法院提起诉讼。

单项选择题

8. 甲、乙、丙共同投资设立一普通合伙企业，合伙协议对合伙人的资格取得或丧失未作约定。合伙企业存续期间，甲因车祸去世，甲妻丁是唯一继承人。下列表述中，符合合伙企业法律

制度规定的是（ ）。

- A. 丁自动成为普通合伙人
- B. 丁自动成为有限合伙人，该企业转为有限合伙企业
- C. 经乙、丙一致同意，丁取得该企业合伙人资格
- D. 丁不能取得该企业合伙人资格，只能由该企业向丁退还甲在企业中的财产份额

【答案】C

【解析】根据规定，合伙人死亡或者被依法宣告死亡的，对该合伙人在合伙企业中的财产份额享有合法继承权的继承人，按照合伙协议的约定或者经全体合伙人一致同意，从继承开始之日起，取得该合伙企业的合伙人资格。

单项选择题

9. 刘先生拟将其位于北京的住房转让给赵女士，根据增值税法律制度的规定，有关刘先生该项转让行为的增值税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 如果该住房刘先生于3年前购入，不需区分住房是否属于普通住房，一律免征增值税
- B. 如果该住房刘先生于3年前购入，且该住房属于普通住房的，免征增值税
- C. 如果该住房刘先生于1年前购入，不需区分住房是否属于普通住房，一律以销售收入减去购买住房价款后的差额，按照5%征收率缴纳增值税
- D. 如果该住房刘先生于1年前购入，不需区分住房是否属于普通住房，一律以销售收入减去购买住房价款后的差额，按照3%征收率缴纳增值税

单项选择题

【答案】B

【解析】（1）选项AB：购入时间在2年以上，且此房位于“北、上、广、深”，如果是非普通住房，以销售收入减去购买住房价款后的差额，按照5%征收率缴纳增值税；如果是普通住房，免征增值税。（2）选项CD：购入时间不足2年，不论此房是否位于“北、上、广、深”，均按5%征收率全额缴纳增值税。

单项选择题

10. 甲食品厂2018年9月将职工食堂专用的一台设备改用于生产车间生产食品。甲食品厂针对上述业务作出的下列处理中，符合增值税法律制度规定的是（ ）。

- A. 凭该设备购进时取得的增值税专用发票，在2018年9月份作转增进项税额处理
- B. 凭该设备购进时取得的增值税普通发票，在2018年9月份作转增进项税额处理
- C. 凭该设备购进时取得的增值税专用发票，在2018年10月份作转增进项税额处理
- D. 凭该设备购进时取得的增值税普通发票，在2018年10月份作转增进项税额处理

单项选择题

【答案】C

【解析】按照税法规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的“次月”（2018年10月），依据合法有效的增值税扣税凭证（例如，增值税专用发票），按照下列公式计算可以抵扣的进项税额：可以抵扣的进项税额=固定资产、无形资产、不动产净值÷（1+适用税率）×适用税率。

单项选择题

11. 某有限责任公司的净资产额为2.4亿元人民币，拟申请首次公开发行公司债券。下列关于该公司公开发行公司债券条件的表述中，不符合《证券法》规定的是（ ）。

- A. 债券的利率不超过国务院限定的利率水平
- B. 该公司债券的拟发行额为人民币9600万元
- C. 该公司最近3年平均可分配利润足以支付公司债券1年的利息

D. 拟分期发行，自证监会核准发行之日起，公司应在 6 个月内首期发行，剩余数量应当在 24 个月内发行完毕

【答案】D

【解析】证监会核准发行之日起，公司应在 12 个月内首期发行，剩余数量应当在 24 个月内发行完毕，选项 D 是不符合规定的。

单项选择题

12. 在上市公司的收购及相关股份权益变动活动中有一致行动情形的投资者，互为一致行动人。如果没有相反证据，下列情形中，投资者为一致行动人的是（ ）。

- A. 投资者参股另一投资者
- B. 持有投资者 10% 股份的自然人，与投资者持有同一上市公司股份
- C. 为投资者取得相关股份提供融资安排的银行
- D. 两个投资者同为一个合伙企业的合伙人

【答案】D

【解析】选项 A，投资者参股另一投资者，可以对参股公司的重大决策产生重大影响，为一致行动人；选项 B，持有投资者 30% 股份的自然人，与投资者持有同一上市公司股份，为一致行动人；选项 C，银行以外的其他法人、其他组织和自然人为投资者取得相关股份提供融资安排，为一致行动人。

单项选择题

13. 投保人故意造成被保险人死亡、伤残或者疾病的，保险人虽不承担给付保险金的责任，但若投保人已交足一定年限保险费的，保险人就应当按照合同约定向其他权利人退还保险单的现金价值。该一定年限是（ ）。

- A. 1 年以上
- B. 2 年以上
- C. 3 年以上
- D. 5 年以上

【答案】B

【解析】投保人故意造成被保险人死亡、伤残或者疾病的，保险人虽不承担给付保险金的责任，但若投保人已交足 2 年以上保险费的，保险人就应当按照合同约定向其他权利人退还保险单的现金价值。

单项选择题

14. 下列关于汇票承兑的表述中，正确的是（ ）。

- A. 付款人自收到提示承兑的汇票之日起 3 日内不作承兑与否表示的，视为同意承兑
- B. 承兑附有条件的，视同拒绝承兑
- C. 承兑人可以其与出票人之间的资金关系来对抗持票人
- D. 承兑人的票据责任因持票人未在法定期限内提示付款而解除

【答案】B

【解析】选项 A：付款人自收到提示承兑的汇票之日起 3 日内不作承兑与否表示的，视为拒绝承兑。选项 C：承兑人不得以其与出票人之间的资金关系来对抗持票人。选项 D：承兑人的票据责任不因持票人未在法定期限内提示付款而解除。

单项选择题

15. 甲依合同约定把自己的母牛交付给乙，但乙无故拒绝受领，甲遂将该母牛提存。则下列说法错误的是（ ）。

- A. 甲应通知乙母牛已提存一事
- B. 自提存时起，该母牛若意外死亡，甲不承担责任

- C. 提存期间，母牛所产的小牛归提存部门所有
- D. 提存期间，该母牛的饲养费用由乙负担

【答案】C

【解析】标的物提存后，除债权人下落不明的以外，债务人应当及时通知债权人或者债权人的继承人、监护人。标的物提存后，毁损、灭失的风险由债权人承担。提存期间，标的物的孳息归债权人所有。提存费用由债权人负担。

单项选择题

16. 根据增值税法律制度的规定，下列表述中不符合“营改增”行业销售额规定的是（ ）。
- A. 提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额
 - B. 贷款服务，以取得的全部利息及利息性质的收入扣除存款利息后为销售额
 - C. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
 - D. 航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款

【答案】B

【解析】贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

单项选择题

17. 根据规定，以下权利出质时，质权自权利凭证交付时设立的是（ ）。
- A. 仓单
 - B. 股票
 - C. 基金份额
 - D. 应收账款

【答案】A

【解析】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。

单项选择题

18. 甲公司和乙公司合并为丙公司。合并前甲公司欠丁企业货款 10 万元，现丁企业要求偿还。根据《合同法》的规定，下列关于该 10 万元债务承担的表述中，正确的是（ ）。
- A. 由甲公司承担
 - B. 由丙公司承担
 - C. 由甲、乙、丙三个公司平均承担
 - D. 由甲、乙、丙三个公司连带承担

【答案】B

【解析】《合同法》规定：当事人订立合同后合并的，由合并后的法人或者其他组织行使合同权利，履行合同义务。

单项选择题

19. 甲与乙口头约定，甲将其房屋出租给乙，租期为 1 年，租金为每月 2000 元，每月的第一天交付该月的租金。根据《合同法》的规定，下列关于该租赁合同效力的表述中，正确的是（ ）。
- A. 该租赁合同无效
 - B. 该租赁合同效力待定
 - C. 该租赁合同有效，租期为 1 年
 - D. 该租赁合同有效，但视为不定期租赁合同

【答案】D

【解析】租赁期限 6 个月以上的，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。

单项选择题

20. 2019 年 4 月 15 日，某股份有限公司依董事会决议收购了本公司部分股份用于员工持股计划。该公司现有已发行股份总额 8000 万股，该公司之前未发生收购本公司股份。下列关于该公司本次收购本公司部分股份的表述中，符合我国《公司法》规定的是（ ）。

- A. 公司可以收购的本公司股份不得超过 400 万股
- B. 公司可以收购的本公司股份不得超过 800 万股
- C. 经过半数董事出席的董事会会议决议
- D. 公司收购的本公司股份应在 2021 年 4 月 15 日之前转让给员工

单项选择题

【答案】B

【解析】（1）将股份用于员工持股计划或者股权激励；（2）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；（3）上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。属于上述三种情形的，公司合计持有的本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10%，并应当在 3 年内转让或者注销。上述情形收购本公司股份的，可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权，经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议

单项选择题

21. 根据《企业所得税法》的有关规定，不得提取折旧的固定资产是（ ）。

- A. 以经营租赁方式租出的固定资产
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 季节性停用的机器设备

【答案】C

【解析】已足额提取折旧仍继续使用的固定资产不得再提取折旧。

单项选择题

22. 某居民企业 2018 年实际支出的工资、薪金总额为 300 万元，福利费本期发生 40 万元，拨缴的工会经费 6 万元，已经取得工会拨缴收据，实际发生职工教育经费 9 万元，该企业 2018 年应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 1.5
- C. 11
- D. 19.5

单项选择题

【答案】A

【解析】福利费扣除限额为 $300 \times 14\% = 42$ （万元），实际发生 40 万元，准予扣除 40 万元。工会经费扣除限额 $= 300 \times 2\% = 6$ （万元），实际发生 6 万元，可以据实扣除。

职工教育经费扣除限额 $= 300 \times 8\% = 24$ （万元），实际发生 9 万元，准予全部扣除。

应调整的应纳税所得额 $= 0$

单项选择题

23. 某广告公司为增值税一般纳税人。2018 年 4 月，取得广告设计不含税价款 100 万元；支付设备租赁费，取得的增值税专用发票注明税额 1.7 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. 6
- B. 11
- C. 4.3
- D. 9.3

【答案】C

【解析】应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额=100×6%-1.7=4.3（万元）。

单项选择题

24. 根据企业所得税法律制度的规定，下列收入的确认，不正确的是（ ）。

- A. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- B. 租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现
- C. 特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现
- D. 企业发生债务重组，应在实际发生时确认收入的实现

【答案】D

【解析】企业发生债务重组，应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现。

单项选择题

25. 甲公司 2017 年度取得销售收入为 4000 万元，当年发生的与经营有关的业务招待费支出 60 万元，甲公司在计算当年应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费是（ ）万元。

- A. 20
- B. 36
- C. 48
- D. 60

【答案】A

【解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除（60×60%=36 万元），但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%（4000×5%=20 万元）。则可以税前扣除的业务招待费是 20 万元。

单项选择题

26. 某符合条件的小型微利企业 2019 年度应纳税所得额为 50 万元，该企业当年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 2.5
- B. 10
- C. 4.5
- D. 5.625

【答案】A

【解析】年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。该企业当年应纳企业所得税=50×25%×20%=2.5（万元）。

单项选择题

27. 根据企业所得税法律制度的规定，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非居民企业从中国境内取得的下列所得中，不以收入全额为应纳税所得额的是（ ）。

- A. 股息、红利
- B. 转让财产所得
- C. 租金

D. 特许权使用费所得

【答案】B

【解析】转让财产所得，是以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

单项选择题

28. 根据合伙企业法律制度的规定，有限合伙人的下列行为视为执行合伙企业事务的是（ ）。

- A. 参与决定出售合伙企业房产
- B. 对企业的经营管理提出建议
- C. 获取经审计的有限合伙企业财务会计报告
- D. 参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所

【答案】A

【解析】有限合伙人的下列行为，不视为执行合伙事务 宝黛钗参见婶婶

单项选择题

29. 下列商品中，属于法律、行政法规规定必须使用注册商标的是（ ）。

- A. 药品
- B. 白酒
- C. 化妆品
- D. 有包装的烟丝

【答案】D

【解析】法律、行政法规规定必须使用注册商标的商品（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，未经核准注册的，商品不得在市场销售。

单项选择题

30. 非公开发行的公司债券应当向合格投资者发行，下列选项所述投资者中，不可以成为合格投资者的是（ ）。

- A. 企业年金
- B. 净资产为人民币 600 万元的事业单位法人
- C. 名下金融资产为人民币 400 万元的个人投资者王某
- D. 经金融监管部门批准设立的期货公司面向投资者发行的理财产品

【答案】B

【解析】合格投资者包括：（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，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；（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、人民币合格境外机构投资者；（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。

多项选择题

1. 下列各项中，属于我国经济法渊源的有（ ）。

- A. 联合国宪章
- B. 北京大学的章程
- C. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
- D. 中国人民银行颁布的《人民币银行结算账户管理办法》

【答案】ACD

【解析】选项 A 属于国际条约和协定，选项 C 属于法律，选项 D 属于部门规章，都属于经济法的渊源；选项 B，北京大学不是我国法律体系的制定机关，其章程不属于经济法的渊源。

多项选择题

2. 一般纳税人所从事的下列应税服务，可选择简易计税方法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 收派服务
- C. 电影放映服务
- D. 装卸搬运服务

【答案】ABCD

多项选择题

3. 诉讼时效主要适用于请求权，下列请求权不适用诉讼时效的有（ ）。

- A. 请求停止侵害、排除妨碍、消除危险
- B. 请求支付抚养费、赡养费或者扶养费
- C. 不动产物权的权利人请求返还财产
- D. 未登记的动产物权的权利人请求返还财产

【答案】ABC

【解析】《民法总则》关于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（选项 A）；（2）不动产物权和“登记”的动产物权的权利人请求返还财产（选项 CD）；（3）请求支付抚养费、赡养费或者扶养费（选项 B）；（4）依法不适用诉讼时效的其他请求权。

多项选择题

4. 根据公司法律制度的规定，下列情形中，属于股份有限公司可以收购本公司股份的有（ ）。

- A. 接受本公司股票作为质权标的
- B. 将股份用于员工持股计划或股权激励
- C. 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
- D. 上市公司为维护公司价值及股东权益所必需

多项选择题

【答案】BCD

【解析】（1）公司不得收购本公司股份。有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（选项 B）；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（选项 C）；⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需（选项 D）。（2）选项 A：公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。

多项选择题

5. 某股份有限公司拟在主板和中小板公开发行股票并上市。根据证券法律制度的规定，下列各项中，符合公司在主板和中小板首次公开发行股票并上市的条件有（ ）。

- A. 公司发行股票前股本总额为人民币 6000 万元
- B. 公司上一年度严重违反环境保护管理法规受到罚款的行政处罚
- C. 公司最近 3 个会计年度净利润均为正数且累计为人民币 4000 万元
- D. 公司最近一个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益

多项选择题

【答案】AC

【解析】（1）选项 A：发行前股本总额不少于人民币 3000 万元；（2）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，且情节严重的，属于法定障碍；（3）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；（4）选项 D：发行人最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益，属于法定障碍。

多项选择题

6. 当事人对保险合同约定的受益人存在争议,除投保人、被保险人在保险合同之外另有约定的,按照下列情形处理()。

- A. 受益人仅约定为身份关系,投保人与被保险人为同一主体的,根据保险事故发生时与被保险人的身份关系确定受益人
- B. 受益人仅约定为身份关系,投保人与被保险人为不同主体的,根据保险合同成立时与被保险人的身份关系确定受益人
- C. 受益人的约定包括姓名和身份关系,保险事故发生时身份关系发生变化的,认定为未指定受益人
- D. 受益人的约定包括姓名和身份关系,保险事故发生时身份关系发生变化的,根据保险合同成立时与被保险人的身份关系确定受益人

【答案】ABC

【解析】选项D应该认定为未指定受益人。

多项选择题

7. 根据《票据法》的规定,票据权利在下列期限内不行使而消灭()。

- A. 持票人对远期票据的出票人和承兑人的权利,自票据到期日起2年
- B. 持票人对支票出票人的权利,自出票日起6个月
- C. 持票人对出票人以外的前手的追索权,自被拒绝承兑或被拒绝付款之日起6个月
- D. 持票人对出票人以外的前手的再追索权,自清偿日或者被提起诉讼之日起3个月

【答案】ABCD

【解析】四个选项表述均正确。

多项选择题

8. 根据《票据法》的规定,下列关于汇票背书的表述中,正确的有()。

- A. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样,该汇票不得转让
- B. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对其后手的被背书人承担保证责任
- C. 背书人在汇票上记载“不得转让”字样,该汇票不得转让
- D. 背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任

【答案】AD

【解析】出票人在汇票上记载“不得转让”字样,该汇票不得转让。背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任。

多项选择题

9. 根据合同法律制度的规定,下列情形中,不得撤销要约的有()。

- A. 要约人确定了承诺期限
- B. 要约人明示要约不可撤销
- C. 受要约人有理由认为要约是不可撤销的,并已经为履行合同做了准备工作
- D. 受要约人做出承诺之后

【答案】ABCD

【解析】本题四个选项的情形均不得撤销要约。

多项选择题

10. 根据《物权法》的规定,下列财产可以抵押的有()。

- A. 工厂的半成品
- B. 正在建造的船舶

- C. 以招标方式取得的荒地的土地承包经营权
- D. 土地所有权

【答案】ABC

【解析】土地所有权不得抵押。

多项选择题

11. 根据增值税法律制度的规定，下列属于在中国境内销售服务、无形资产或不动产的有（ ）。

- A. 服务（租赁不动产除外）的销售方或者购买方在境内
- B. 无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内
- C. 所销售或者租赁的不动产在境内
- D. 所销售自然资源使用权的自然资源在境内

【答案】ABCD

【解析】本题选项均正确。

多项选择题

12. 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，其采用支付方式的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应当以现金支付收购价款
- B. 应当以依法可以转让的证券支付价款
- C. 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
- D. 以依法可以转让的证券支付收购价款的，可以不提供现金方式供被收购公司股东选择

多项选择题

【答案】AC

【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。

多项选择题

13. 保险标的的危险程度显著增加的，被保险人应当按照合同约定及时通知保险人，保险人可以按照合同约定增加保险费或者解除合同。认定保险标的是否构成危险程度显著增加时，应当综合考虑的因素有（ ）。

- A. 保险标的用途的改变
- B. 保险标的使用范围的改变
- C. 保险标的所处环境的变化
- D. 保险标的使用人或者管理人的改变

多项选择题

【答案】ABCD

【解析】认定保险标的是否构成“危险程度显著增加”时，应当综合考虑以下因素：①保险标的用途的改变；②保险标的使用范围的改变；③保险标的所处环境的变化；④保险标的因改装等原因引起的变化；⑤保险标的使用人或者管理人的改变；⑥危险程度增加持续的时间以及其他可能导致危险程度显著增加的因素。

多项选择题

14. 根据企业所得税法律制度的规定，下列支出项目中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。

- A. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益
- B. 企业所得税税款

C. 税收滞纳金

D. 赞助支出

【答案】ABCD

【解析】本题四个选项均不得扣除。

多项选择题

15. 因第三者对保险标的的损害而造成保险事故, 保险人获得代位请求赔偿的权利的情况未通知第三者或者通知到达第三者前, 第三者在被保险人已经从保险人处获赔的范围内又向被保险人作出赔偿。根据保险法的规定, 下列关于保险人的代位求偿权的表述中, 正确的有()。

- A. 保险人主张代位行使被保险人对第三者请求赔偿的权利的, 人民法院不予支持
- B. 保险人主张代位行使被保险人对第三者请求赔偿的权利的, 人民法院应予支持
- C. 保险人就相应保险金主张被保险人返还的, 人民法院应予支持
- D. 保险人就相应保险金主张被保险人返还的, 人民法院不予支持

多项选择题

【答案】AC

【解析】因第三者对保险标的的损害而造成保险事故, 保险人获得代位请求赔偿的权利的情况未通知第三者或者通知到达第三者前, 第三者在被保险人已经从保险人处获赔的范围内又向被保险人作出赔偿, 保险人主张代位行使被保险人对第三者请求赔偿的权利的, 人民法院不予支持。保险人就相应保险金主张被保险人返还的, 人民法院应予支持。

判断题

1. 对于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业, 其来源于中国境内的所得应缴纳的企业所得税, 由支付人在每次支付或者到期支付时, 从支付或者到期应支付的款项中扣缴()

【答案】√

【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的, 或者虽然设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的, 其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税, 实行源泉扣缴, 以支付人为扣缴义务人。

判断题

2. 2018 年, 甲企业购进 10 台同型号、同规格的设备, 每台价值为 500 万元, 甲企业将本次购入 10 台设备的支出一次性计入 2018 年的成本费用在计算应纳税所得额时扣除。甲企业的做法不符合企业所得税法律制度的规定。()

【答案】×

【解析】企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进(包括自行建造)的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

判断题

3. 刘某就其自有房屋向 A 保险公司投保火灾险, 保险合同订立时, A 保险公司就合同中的免责条款向刘某进行了详细说明。后刘某将房屋转让给赵某并办理了过户手续。赵某取得该房屋所有权后不久, 房屋因雷电失火被烧毁, A 保险公司以属于免责范围为由拒赔。赵某提出, A 保险公司未向其提示、说明该免责条款, 该条款仅对刘某生效。赵某的主张符合保险法律制度的规定。()

【答案】×

【解析】保险人已向投保人履行了法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。

判断题

4. 商业责任险的被保险人请求赔偿保险金的诉讼时效期间,自被保险人知道或者应当知道保险事故发生之日起计算。()

【答案】×

【解析】商业责任险的被保险人请求赔偿保险金的诉讼时效期间,自“被保险人对第三者应负的赔偿责任确定之日”起计算。

判断题

5. 国家机关及其工作人员违反预算法律制度,应当依法承担法律责任;一般企业和个人没有机会违反预算法律制度,不需承担相关法律责任。()

【答案】×

【解析】一般企业和个人也可能存在违反预算法律制度的行为(例如隐瞒应当上缴财政收入的行为),一旦涉及,需要依法承担法律责任。

判断题

6. 当事人采用仲裁方式解决纠纷,应当双方自愿,达成仲裁协议。没有仲裁协议,一方申请仲裁的,仲裁委员会不予受理。()

【答案】√

【解析】本题表述正确。

判断题

7. 甲委托乙以甲的名义购买一批棉花,如果甲乙之间约定,直到乙完成棉花的购买后代理权终止。后甲外出时发生车祸死亡,则乙实施的代理行为无效。()

【答案】×

【解析】《民法总则》规定,被代理人死亡后,授权中明确代理权在代理事务完成时终止,委托代理人实施的代理行为有效。

判断题

8. 其他个人提供建筑服务,应向居住地税务机关申报纳税。()

【答案】×

【解析】其他个人提供建筑服务,销售或者租赁不动产,转让自然资源使用权,应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地税务机关申报纳税。

判断题

9. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出,不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

【答案】×

【解析】企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出,准予扣除。

判断题

10. 国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员违反法律规定,造成国有资产重大损失,被免职的,自免职之日起5年内不得担任上述三类公司的董事、监事、高级管理人员。()

【答案】√

【解析】本题表述正确。

简答题

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10万元的合同。2016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。

简答题

(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,回答下列问题。

简答题

(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。

【答案】

甲以 A 企业的名义与 B 公司签订的买卖合同有效。根据的规定,合伙企业对合伙人执行合伙企业事务以及对外代表合伙企业权利的限制不得对抗善意的第三人。在本题中,B 公司属于不知情的善意第三人,因此,买卖合同有效。

简答题

(2) 丙、丁的质押担保行为是否有效?并分别说明理由。

【答案】

①丙的质押行为无效。根据的规定,普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的,须经其他合伙人一致同意;未经其他合伙人一致同意,其行为无效,由此给善意第三人造成损失的,由行为人依法承担赔偿责任。在本题中,普通合伙人丙的质押行为未经其他合伙人的一致同意,因此,质押行为无效。②丁的质押行为有效。根据的规定,有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质;但是,合伙协议另有约定的除外。在本题中,由于合伙协议未对合伙人以财产份额出质事项进行约定,因此,有限合伙人丁的质押行为有效。

简答题

(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。

【答案】

(3) 甲、乙、丙决定 A 企业以现有企业组织形式继续经营不合法。根据的规定,有限合伙企业仅剩普通合伙人的,应当转为普通合伙企业。在本题中,人民法院强制执行丁在 A 企业中的全部财产份额后,丁当然退伙。A 企业中只剩下普通合伙人,A 企业应当转为普通合伙企业。

简答题

2. 甲、乙公司于 2018 年 4 月 1 日签订一项购销合同,合同规定:(1) 甲向乙订购 A 产品 5000 套,每套单价 0.3 万元,甲向乙预付定金 200 万元。(2) 乙公司于 4 月 20 日、5 月 20 日、6 月 20 日前分别供货 1500 套、1500 套、2000 套。甲方于每次收货后 10 天内付清货款,任何一方违约给对方造成损失的均应支付赔偿金。(3) 以甲公司持有的乙公司 1000 万元的股票作为质押。

4 月 5 日甲公司按期支付定金,并办理了股票质押登记手续。乙公司于 4 月 15 日根据合同约定发出第一批货物,但甲公司收货 10 天内只支付了第一批货物 40%的货款。因甲公司履行合同义务不符合约定,故乙公司拒绝发出第二批货物。

简答题

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

(1) 双方约定的定金担保何时生效？并说明理由。

【答案】

定金合同自 4 月 5 日起生效。根据的规定，定金合同从实际交付定金之日起生效，定金数额不得超过主合同标的额的 20%。定金合同是实践合同。本题中，甲 4 月 5 日按期支付定金。因此，定金合同自 4 月 5 日起生效。

(2) 双方约定的质押担保是否有效？并说明理由。

【答案】

质押担保无效。根据的规定，公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。本题中，甲公司以持有的乙公司 1000 万元的股票作为质押，不符合法律规定，因此，质押担保无效。

简答题

(3) 乙公司拒绝发出第二批货物理由是否充分？并说明理由。

【答案】

乙公司拒绝发出第二批货物的理由成立。根据规定，合同当事人互负债务，有先后履行顺序的，先履行一方未履行或者履行不符合约定的，后履行一方有权拒绝其履行要求。本题中，乙公司 根据合同约定发出第一批货物，但甲公司收货 10 天内只支付了第一批货物 40% 的货款。因此，甲公司履行合同义务不符合约定，故乙公司有权拒绝发出第二批货物。

简答题

3. 某房地产开发公司（增值税一般纳税人），2019 年 6 月发生如下业务：

(1) 销售 2016 年 1 月开工建设的住宅项目，取得含税收入 157500 万元，从政府部门取得土地时支付土地价款 78000 万元。该项目选择简易计税方法计税。

(2) 出租一栋写字楼（适用的增值税税率为 9%），合同约定租期为 3 年，每年不含税租金 4800 万元，每半年支付一次租金，本月收到 2019 年下半年租金，开具增值税专用发票，注明金额 2400 万元；另收办公家具押金 160 万元，开具收据。该业务采用一般计税方法。

(3) 支付甲建筑公司工程价款，取得增值税专用发票，注明金额 1200 万元，税额 108 万元。

(4) 购进小轿车一辆，支付不含税价款 20 万元、增值税 2.6 万元，取得税控机动车销售统一发票。

简答题

已知：本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在本月申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

(1) 请计算业务（1）的应纳增值税。

【答案】

业务（1）应纳增值税=157500÷（1+5%）×5%=7500（万元）。

(2) 请计算业务（2）应确认的增值税销项税额。

【答案】

业务（2）应确认的销项税额=2400×9%=216（万元）。

(3) 请计算该公司本月的应纳增值税。

【答案】

该公司本月一般计税方法应纳增值税=216-108-2.6=105.4（万元）；简易计税方法应纳增值税=7500（万元）。

综合题

甲、乙国有企业与另外 9 家国有企业拟共同投资设立男人有限责任公司（以下简称“男人公司”），公司章程的部分内容为：公司股东会除召开定期会议外，还可以召开临时会议，临时会议须经代表 1/4 以上表决权的股东提议召开。在申请公司设立登记时，工商行政管理机构指出了公司章程中关于召开临时股东会会议的不合法之处。经全体股东协商后，予以纠正。2017 年 3 月，男人公司依法登记成立，注册资本为 1 亿元，其中乙出资 1400 万元，是出资最多的股东。公司成立后，由甲召集和主持了首次股东会会议，设立了董事会。其中，全部董事均由股东代表担任。

综合题

2018 年 10 月，男人公司经过一段时间的运作后，经济效益较好，董事会制订了一个增加注册资本的方案，方案提出将公司注册资本由 1 亿元增加到 2 亿元。增资方案提交股东会讨论表决时，有 7 家股东赞成增资，7 家股东出资总和为 5830 万元，占表决权总数的 58.3%；有 4 家股东不赞成增资，4 家股东出资总和为 4170 万元，占表决权总数的 41.7%。股东会通过增资决议，并授权董事会执行。

2019 年 3 月，男人公司因业务发展需要，依法成立了济南分公司。济南分公司在生产经营过程中，因违反合同约定被诉至法院，对方以男人公司是济南分公司的总公司为由，要求男人公司承担违约责任。

综合题

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题：

（1）男人公司设立过程中订立的公司章程中关于召开临时股东会会议的规定是否合法？并说明理由。

【案例答案】

公司章程中关于临时股东会会议的召开条件不合法。根据规定，代表 10% 以上表决权的股东、1/3 以上董事或者监事会，均可以提议召开临时股东会会议。本题中，公司章程约定，召开临时会议，临时会议须经代表 1/4 以上表决权的股东提议召开，不符合规定。因此，公司章程中关于临时股东会会议的召开条件不合法。

综合题

（2）男人公司首次股东会会议由甲召集和主持是否合法？并说明理由。

【案例答案】

首次股东会会议由甲召集和主持不合法。根据规定，首次股东会会议由出资最多的股东召集和主持。在本题中，乙是出资最多的股东，首次股东会会议应当由乙召集和主持。因此，首次股东会会议由甲召集和主持不合法。

综合题

（3）男人公司全部董事均由股东代表担任的做法是否合法？并说明理由。

【案例答案】

全部董事均由股东代表担任不合法。根据规定，由两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司，董事会中必须包括职工代表。本题中，甲、乙国有企业与另外 9 家国有企业拟共同投资设立男人有限责任公司，应当有职工代表，因此全部董事均由股东代表担任不合法。

综合题

（4）男人公司股东会作出的增资决议是否合法？并说明理由。

【案例答案】

(4) 股东会作出的增资决议不合法。根据规定, 股东会对增加注册资本作出决议时, 必须经代表 $\frac{2}{3}$ 以上表决权的股东通过。本题中, 有 7 家股东赞成增资, 7 家股东出资总和为 5830 万元, 占表决权总数的 58.3% 未达到 $\frac{2}{3}$ 以上, 因此, 股东会作出的增资决议不合法。

(5) 男人公司是否应替济南分公司承担违约责任? 并说明理由。

【案例答案】

男人公司应当替济南分公司承担违约责任。根据规定, 分公司的民事责任由总公司承担。