

长按识别下方二维码，  
到中华会计网校中级会计职称  
可下载更多会计实际工作资料+中级备考资料



## 中级《经济法》模拟卷

一、单项选择题（本类题共 30 小题，每小题 1.5 分，共 45 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。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. 下列法律事实中，能够引起诉讼时效中止的事由是（ ）。

- A. 原告起诉被告
- B. 原告的法定代理人于诉讼时效期间届满前 5 天死亡
- C. 债权人和债务人签订还债协议
- D. 债权人向债务人主张到期债权

【正确答案】B

【答案解析】引起诉讼时效中断的事由包括提起诉讼或申请仲裁（选项 A），当事人一方提出要求（选项 D）或同意履行义务（选项 C）。引起诉讼时效中止的事由包括：（1）不可抗力；（2）无民事行为能力人或者限制民事行为能力人没有法定代理人，或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权；（3）继

承开始后未确定继承人或者遗产管理人；（4）权利人被义务人或者其他人控制；  
（5）其他导致权利人不能行使请求权的障碍，选项 B 正确。

【点评】本题考查诉讼时效期间的中止。属于高频考点，难度不大，记忆相关规定即可。注意避开陷阱，与“诉讼时效期间的中断”相区分。

引起诉讼时效中断的事由有：

- （1）权利人提起诉讼或申请仲裁。
- （2）当事人一方向义务人提出请求履行义务的要求。
- （3）当事人一方同意履行义务。

2. 下列争议中，可以适用《仲裁法》进行仲裁的是（ ）。

- A. 某公司与职工李某因解除劳动合同发生的争议
- B. 高某与其弟弟因财产继承发生的纠纷
- C. 某学校因购买电脑的质量问题与某商场发生的争议
- D. 王某因不服某公安局对其作出的罚款决定与该公安局发生的争议

【正确答案】C

【答案解析】选项 A：劳动争议及农业承包合同纠纷适用专门的规定，不属于《仲裁法》的调整范围。选项 B：与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷不能进行仲裁；选项 D：行政争议也不能仲裁。

3. 甲、乙在 X 地签订合同，将甲在 Y 地的一辆汽车出租给在 Y 地出差的乙临时使用。后因乙未按期支付租金，双方发生争议。甲到乙住所地人民法院起诉后，又到 Y 地人民法院起诉。Y 地人民法院于 3 月 5 日予以立案，乙住所地人民法院于 3 月 8 日予以立案。根据民事诉讼法律制度的规定，该案件的管辖法院应当是（ ）。

- A. 甲住所地人民法院
- B. 乙住所地人民法院
- C. X 地人民法院
- D. Y 地人民法院

【正确答案】D

【答案解析】（1）因合同纠纷提起的诉讼，由被告住所地（乙住所地）或者合同

履行地（Y地）的人民法院管辖；（2）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（Y地）管辖。

4. 根据我国《公司法》的规定，下列各项中，属于有限责任公司董事会行使的职权是（ ）。

- A. 决定减少注册资本
- B. 聘任或解聘公司经理
- C. 聘任和解聘董事
- D. 修改公司章程

【正确答案】B

【答案解析】选项ACD是有限责任公司股东会的职权。

5. 公司的董事、监事、高级管理人员在执行公司职务时应当遵守法律、行政法规和公司章程，下列关于公司董事、监事、高级管理人员的行为，违反法律、行政法规或者公司章程规定的是（ ）。

- A. 甲公司经理张某接受他人与公司交易的佣金归为公司所有
- B. 甲公司董事李某经股东大会同意后，与本公司订立合同，进行交易
- C. 甲公司财务负责人王某将公司资金以其妻子的名义开立账户存储
- D. 甲公司董事赵某经董事会同意，将公司资金借贷给乙公司的董事钱某

【正确答案】C

【答案解析】《公司法》规定，公司董事、监事、高级管理人员不得有下列行为：将公司资金以个人名义或者以其他个人名义开立账户存储，因此选项C是错的。

6. 根据《公司法》的规定，股份有限公司可以收购本公司股份用于员工持股计划。下列有关该收购本公司股份事项的表述中，正确的是（ ）。

- A. 该收购本公司股份事项，应当经股东大会决议
- B. 因该事项所收购的股份，应当在2年内转让给职工
- C. 因该事项收购的本公司股份，不得超过本公司已发行股份总额的5%
- D. 若为上市公司，则应当通过公开的集中交易方式进行

【正确答案】D

【答案解析】公司因将股份用于员工持股计划或者股权激励而收购本公司股份的，可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权，经三分之二以上董事出席的董事会会议决议，因此选项A错误。因该事项收购的本公司股份不得超过本公司已发行股份总数的10%，并应当在3年内转让，因此选项BC错误。

7. 甲、乙、丙为A有限公司股东，甲欲将其股权转让给丁，并且书面通知了乙、丙。乙、丙表示同意，并且主张优先购买。章程和通知对优先购买期限均没有作出规定，则乙、丙主张优先购买的期限为（ ）。

- A. 10日
- B. 15日
- C. 30日
- D. 60日

【正确答案】C

【答案解析】公司章程没有规定行使期间或者规定不明确的，以通知确定的期间为准，通知确定的期间短于30日或者未明确行使期间的，行使期间为30日。

8. 下列关于普通合伙企业中合伙人在执行合伙事务中的权利的说法正确的是（ ）。

- A. 合伙人按照出资比例执行合伙企业事务
- B. 合伙企业事务执行人以合伙企业名义活动，其权利来自于全体合伙人的授权
- C. 不执行合伙事务的合伙人不得过问合伙企业的事务
- D. 执行合伙事务的合伙人不按照规定执行事务的，其他合伙人可以撤销委托

【正确答案】D

【答案解析】各合伙人无论其出资多少，都有权平等享有执行合伙企业事务的权利，所以选项A不正确；合伙企业事务执行人以合伙企业名义活动，其权利来自于法律的规定，所以选项B不正确；不执行合伙事务的合伙人享有监督的权利，因此选项C不正确。

9. 根据《合伙企业法》的规定，下列各项中，不符合普通合伙企业合伙人当然退伙情形的是（ ）。

- A. 合伙人丧失偿债能力
- B. 合伙人被宣告破产
- C. 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
- D. 合伙人未履行出资义务

【正确答案】D

【答案解析】选项D是属于除名的情形。

10. 下列关于有限合伙人执行合伙企业事务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 有限合伙人对外签订的合同一律无效
- B. 有限合伙人可以代表合伙企业
- C. 有限合伙人可以代替合伙企业对外签订合同
- D. 对于普通合伙人的入伙和退伙，有限合伙人有权参与决议

【正确答案】D

【答案解析】按照规定，一旦第三人有理由相信有限合伙人为普通合伙人并与其进行交易的时候，该有限合伙人就要对这笔交易与普通合伙人承担同样的责任。

11. 保险事故发生后，对由于投保人、被保险人或者受益人故意或者因重大过失未及时通知，致使保险事故的性质、原因、损失程度等难以确定的，保险人对无法确定的部分，采取的处理方法是（ ）。

- A. 不承担赔偿或者给付保险金的责任
- B. 承担赔偿或者给付保险金的责任
- C. 部分承担赔偿或者给付保险金的责任
- D. 比例承担赔偿或者给付保险金的责任

【正确答案】A

【答案解析】故意或者因重大过失未及时通知，致使保险事故的性质、原因、损失程度等难以确定的部分，不承担赔偿或者给付保险金的责任，但保险人通过其他途径已经及时知道或者应当及时知道保险事故发生的除外。

12. 甲公司拟收购乙上市公司。根据证券法律制度的规定，下列投资者中，如无相反证据，不属于甲公司一致行动人的是（ ）。

- A. 由甲公司的监事担任董事的丙公司
- B. 持有乙公司 1%股份且为甲公司董事之弟的张某
- C. 持有甲公司 20%股份且持有乙公司 3%股份的王某
- D. 甲公司的子公司持有乙公司 2%股份

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，持有投资者“30%以上”股份的自然人，与投资者持有同一上市公司股份的，构成一致行动人，因此选项 C 不构成一致行动人。

13. 在由第三人造成保险事故的财产保险中，被保险人已向保险人提出索赔的请求，在保险人进行赔偿之前，如果被保险人表示放弃对第三人的请求赔偿的权利，产生以下何种结果（ ）。

- A. 该放弃行为无效
- B. 保险人不再进行赔偿
- C. 保险人先代位求偿，如不能实现代位求偿权，保险人免责
- D. 保险人可以扣减一部分赔偿金额

【正确答案】B

【答案解析】因第三者对保险标的的损害而造成的保险事故发生后，保险人未赔偿保险金之前，被保险人放弃对第三者请求赔偿的权利的，保险人不承担赔偿保险金的责任。

14. 甲公司为购买货物而将所持有的汇票背书转让给乙公司，并在背书栏中记载了“若此票据到期不获付款不能向本公司追索”的字样。根据票据法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 背书无效
- B. 背书有效，乙的后手持票人应受上述记载约束
- C. 背书有效，但是上述记载没有汇票上的效力

D. 票据无效

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，背书不得附有条件。背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力。本题中，在背书栏中记载了“若此票据到期不获付款不能向本公司追索”属于所附条件，是无效的，但不影响票据的效力。

15. 下列关于定金的描述正确的是（ ）。

- A. 定金合同在签订的时候生效
- B. 定金合同是实践性合同
- C. 定金数额不得超过主合同标的额的 10%
- D. 第三人过错导致合同不能够履行的不适用定金罚则

【正确答案】B

【答案解析】定金合同在实际交付定金之日起生效；当事人约定的定金数额不得超过主合同标的额的 20%；因合同关系以外第三人的过错，致使主合同不能够履行的，适用定金罚则。

16. 关于代位权行使的要件，表述不正确的是（ ）。

- A. 债权人与债务人之间有合法的债权债务存在
- B. 债务人对第三人享有到期债权
- C. 债务人怠于行使其权利，并且债务人怠于行使权利的行为有害于债权人的债权
- D. 债权人代位行使的范围是债务人的全部债权

【正确答案】D

【答案解析】代位权的行使范围以债权人的债权为限，否则对超出部分人民法院不予支持，因此选项 D 错误。

17. 某集团公司决定把所属的 A 公司的两个业务部门分立，再设 B 公司和 C 公司，并在决定中明确 A 公司以前所负的债务由新设的 B 公司承担。A 公司原欠 D 公司货款 5 万元，对此，下列表述正确的是（ ）。

- A. 由 B 公司承担债务

- B. 由 ABC 三个公司分别承担债务
- C. 由 A 公司承担债务
- D. 由 ABC 三个公司承担连带债务

【正确答案】D

【答案解析】根据规定，当事人订立合同后分立的，除债权人和债务人另有约定的以外，由分立的法人或者其他组织对合同的权利和义务享有连带债权，承担连带债务。本题中，债权人和债务人 A 公司并没有就债务承担与债权人 D 公司达成协议，因此，债务人 A 公司对债权人的债务依法应由分立后的法人 ABC 三公司连带承担，内部决定对第三人没有效力。

18. 下列关于要约的说法错误的是（ ）。

- A. 要约只要送到受要约人通常的地址、住所或能控制的地方即为到达，不一定要实际送到受要约人手中
- B. 商业广告符合要约规定的，视为要约
- C. 寄送的价目表属于要约
- D. 采用数据电文形式订立合同，收件人没有指定特定系统接收数据电文的，该数据电文进入收件人任何系统的首次时间，视为要约到达时间

【正确答案】C

【答案解析】寄送的价目表属于要约邀请，不属于要约。

19. 动产质押权作为一种担保物权，其成立的标准是（ ）。

- A. 当事人达成合意
- B. 交付质物
- C. 当事人订立书面合同
- D. 当事人的书面合同办理了公证

【正确答案】B

【答案解析】质押合同自成立时生效，质权自出质人交付质押财产时设立。

20. 一般纳税人提供交通运输服务适用的增值税税率为（ ）。



- A. 16%
- B. 3%
- C. 10%
- D. 6%

【正确答案】C

【答案解析】一般纳税人提供交通运输服务，税率为10%。

21. 某金店为增值税一般纳税人，为吸引更多的顾客光临，特推出“以旧换新”的方式向消费者销售金项链。12月份销售金项链价值共30万元（不含税），回收的旧金项链共8万元（不含税），另收取回炉费共1.16万元。该金店12月份的销项税额是（ ）万元。

- A. 5.1
- B. 5.27
- C. 3.74
- D. 3.68

【正确答案】D

【答案解析】金银首饰的以旧换新业务，按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。因此，该金店12月份的销项税额=  $(30-8) \times 16\% + 1.16 \div (1+16\%) \times 16\% = 3.68$ （万元）。

22. 下列关于增值税纳税人的各项服务的表述中，不享受免征增值税优惠政策的是（ ）。

- A. 婚姻介绍服务
- B. 福利彩票的发行收入
- C. 个人销售自建自用住房
- D. 航天运输服务

【正确答案】D

【答案解析】航天运输服务适用零税率。

23. 下列纳税人中，不属于增值税一般纳税人的是（ ）。

- A. 年销售额为 700 万元的从事货物生产的个体工商户
- B. 年销售额为 600 万元的从事货物批发的自然人
- C. 年销售额为 600 万元的从事货物生产的企业
- D. 年销售额为 900 万元的从事货物批发零售的企业

【正确答案】B

【答案解析】自然人不属于增值税一般纳税人，应按小规模纳税人纳税。

24. 下列收入属于企业所得税不征税收入的是（ ）。

- A. 转让财产收入
- B. 财政拨款收入
- C. 国债利息收入
- D. 居民企业之间的股息收入

【正确答案】B

【答案解析】选项 A 应缴纳企业所得税，选项 CD 是免税收入。

25. 我国某企业 2018 年度实现收入总额 460 万元，与之相应的扣除项目金额共计 438 万元，经税务机关核定 2017 年度的亏损额为 20 万元。该企业 2018 年度应缴纳的企业所得税为（ ）元。

- A. 5000
- B. 6600
- C. 12500
- D. 16500

【正确答案】A

【答案解析】2018 年度应纳税所得 =  $460 - 438 - 20 = 2$ （万元）；应纳税额 =  $2 \times 25\% = 0.5$ （万元） = 5000（元）。

26. 某居民企业 2018 年度产品销售收入 4800 万元，销售成本 3600 万元，材料销售收入 400 万元，分回的投资收益 761 万元（被投资方税率为 15%），实际发生业

务招待费 15 万元，该企业 2018 年度所得税前可以扣除的业务招待费用为（ ）万元。

- A. 26
- B. 9
- C. 15
- D. 18

【正确答案】B

【答案解析】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，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%。业务招待费扣除限额 =  $(4800 + 400) \times 5\% = 26$  (万元)  $> 15 \times 60\% = 9$  (万元)，可以扣除 9 万元。

【提示】当年超标准的业务招待费不能结转以后年度继续抵免。

27. 根据企业所得税法律制度的有关规定，以下对于所得来源确定的表述中，正确的是（ ）。

- A. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定
- B. 股息、红利等权益性投资所得，按照投资企业所在地确定
- C. 租金所得，按照负担支付所得的机构所在地或个人的住所来确定
- D. 转让不动产，按照转让不动产的企业或机构、场所所在地确定

【正确答案】C

【答案解析】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；选项 B，股息、红利等权益性投资所得按照分配所得的企业所在地确定；选项 D，转让不动产，按照不动产所在地确定。

28. 根据预算法律制度，预算年度开始后，大庆市预算草案在本级人大批准前，不能安排的支出是（ ）。

- A. 上一年度结转的支出
- B. 参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出
- C. 对下级政府的转移性支出
- D. 市财政局批准履行支付义务的支出

【正确答案】D

【答案解析】预算年度开始后，各级预算草案在本级人民代表大会批准前，可以安排下列支出：（1）上一年度结转的支出；（2）参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出、项目支出，以及对下级政府的转移性支出；（3）法律规定必须履行支付义务的支出，以及用于自然灾害等突发事件处理的支出。

29. 国家出资企业的关联方，不得利用与国家出资企业之间的交易，谋取不当利益，下列不属于甲国有独资公司关联方的是（ ）。

- A. 甲公司的董事张某
- B. 甲公司的监事李某
- C. 甲公司的经理王某
- D. 甲公司的职工赵某

【正确答案】D

【答案解析】《企业国有资产法》所称的关联方，是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。

30. 对外观设计专利权保护范围的下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 以图片或者照片为准
- B. 以权利要求书的内容为准
- C. 以外观设计专利产品为准
- D. 以表示在图片或者照片中的该外观设计专利产品为准

【正确答案】D

【答案解析】外观设计专利权的保护范围以表示在图片或者照片中的该产品的外观设计产品为准。

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 3 分，共 45 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。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. 关于无效法律行为与可撤销法律行为的联系和区别的下列表述中，正确的有（ ）。
- A. 无效法律行为与可撤销法律行为都可以由法院主动干预，进行审查
  - B. 无效法律行为与可撤销法律行为都从行为开始起就没有法律约束力
  - C. 合同被确认无效或被撤销后，合同中独立存在的有关解决争议方法的条款继续有效
  - D. 可撤销法律行为被依法撤销后，其法律后果与无效法律行为相同

【正确答案】CD

【答案解析】（1）可撤销法律行为，应由撤销权人主动向法院申请，法院不主动干预；对于无效法律行为的确认，法院可以主动干预。选项 A 表述错误。（2）无效法律行为自行为开始时就无效，可撤销的法律行为在未撤销前是有效的，只有在被撤销后，其效力才视同无效法律行为，自行为开始时就无效。选项 B 表述错误。（3）合同无效、被撤销或者终止的，不影响合同中独立存在的有关解决争议方法的条款的效力。选项 C 表述正确。（4）可撤销法律行为被依法撤销后，自始无效，其法律后果与无效法律行为相同。选项 D 表述正确。

2. 下列各项中，符合《仲裁法》规定的有（ ）。
- A. 仲裁组织是民间组织，不隶属任何国家机关
  - B. 仲裁一律公开进行
  - C. 仲裁不实行级别管辖和地域管辖
  - D. 当事人不服仲裁裁决可以向人民法院起诉

【正确答案】AC

【答案解析】仲裁一般不公开进行；仲裁不实行级别管辖和地域管辖，由当事人

协议选定仲裁委员会; 仲裁实行一裁终局制, 仲裁裁决作出后, 当事人就同一纠纷不能再申请仲裁或向人民法院起诉。

3. 林某是甲有限责任公司的董事, 多次利用职务之便, 泄露公司的商业秘密给竞争对手, 并收受报酬。对此, 股东王某希望通过法律途径维护公司利益。下列表述正确的有 ( )。

- A. 王某必须持股达到 1% 并持股时间超过 180 天, 才有资格起诉
- B. 王某不能直接提起诉讼, 必须先口头向监事会提出请求
- C. 如果情况紧急, 不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的, 王某可以自己的名义直接起诉
- D. 林某所获的收益应当归入公司

【正确答案】 CD

【答案解析】 董事执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定, 给公司造成损失的, 有限责任公司的股东, 可以书面请求监事会向人民法院提起诉讼, 或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的, 有限责任公司的股东可以自己的名义直接向人民法院提起诉讼, 选项 AB 错误, 选项 C 正确; 董事、高级管理人员未尽忠实义务, 所得收入应当归公司所有, 选项 D 正确。

4. 根据公司法律制度的相关规定, 下列关于公司债券的说法正确的有 ( )。

- A. 可转换公司债券持有人在条件具备时, 可以选择是否将债券转换为股票
- B. 无记名公司债券, 转让人交付债券即发生转让的法律效力
- C. 公司债券的利率一般是固定不变的, 风险较小
- D. 在发行债券时, 未作出转换约定的, 均视为不可转换公司债券

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项的表述均正确。

5. 甲、乙、丙设立一普通合伙企业, 约定损益的分配和分担比例为 4: 3: 3。该企业欠丁 5 万元, 无力清偿。债权人丁的下列做法中, 正确的有 ( )。

- A. 要求甲、乙、丙分别清偿 2 万元、1.5 万元、1.5 万元
- B. 要求甲、乙、丙分别清偿 2 万元、2 万元、1 万元
- C. 要求甲、乙分别清偿 2 万元、3 万元
- D. 要求甲清偿 5 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，债权人可以按照自己确定的比例向合伙人分别要求清偿或者要求某个合伙人清偿全部债务。因此选项 ABCD 均正确。

6. 下列有关有限合伙人的表述中，符合《合伙企业法》规定的有（ ）。
- A. 有限合伙人经全体合伙人协商一致可以劳务出资
  - B. 有限合伙人可以根据合伙协议的约定执行合伙事务
  - C. 除合伙协议另有约定外，有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质
  - D. 有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额，但应当提前 30 日通知其他合伙人

【正确答案】 CD

【答案解析】 根据规定，有限合伙人不得以劳务出资，因此选项 A 错误；有限合伙人不得执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业，因此选项 B 错误。

7. 根据《票据法》的规定，下列属于支票绝对应记载事项的有（ ）。

- A. 付款人名称
- B. 确定的金额
- C. 付款地
- D. 付款日期

【正确答案】 AB

【答案解析】 支票绝对应记载的事项有：①表明“支票”的字样。②无条件支付的委托。③确定的金额。④付款人名称。⑤出票日期。⑥出票人签章。

8. 根据《证券法》的规定，下列行为中，属于欺诈客户行为的有（ ）。

- A. 利用传播媒介传播误导投资者的信息
- B. 假借客户的名义买卖证券
- C. 不在规定时间内向客户提供交易的书面确认文件
- D. 违背客户的委托为其买卖证券

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四项均属于欺诈客户行为。

9. 根据合同法律制度的规定，下列关于无效格式条款的相关说法中，正确的有（ ）。

- A. 以合法形式掩盖非法目的的格式条款无效
- B. 对格式条款有两种以上解释的，格式条款无效
- C. 格式条款和非格式条款不一致的，格式条款无效
- D. 损害社会公共利益的格式条款无效

【正确答案】 AD

【答案解析】 对格式条款有两种以上解释的，应当作出不利于提供格式条款一方的解释，选项 B 错误；格式条款和非格式条款不一致的，应当采用非格式条款，选项 C 错误。

10. 下列关于融资租赁合同的正确的说法有（ ）。

- A. 融资租赁合同是出租人将租赁物交付承租人使用、收益，承租人支付租金的合同
- B. 融资租赁合同可以约定租赁期间届满租赁物的归属
- C. 融资租赁合同的租金，除当事人另有约定的以外，应当根据购买租赁物的大部分或者全部成本以及出租人的合理利润确定
- D. 融资租赁合同应当采用书面形式

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A 指的是租赁合同，融资租赁合同是出租人根据承租人对出卖人、租赁物的选择，向出卖人购买租赁物，提供给承租人使用，承租人支付租金的合同。



11. 下列各项中，符合有关增值税纳税地点规定的有（ ）。

- A. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
- B. 总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税
- C. 非固定业户销售货物或者应税劳务的，一律向其机构所在地或居住地的主管税务机关申报缴纳税款
- D. 经国务院财政、税务主管部门批准，可由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税

【正确答案】 ABD

【答案解析】非固定业户销售货物或者应税劳务的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。

12. 下列各项中，不可以抵扣的进项税额有（ ）。

- A. 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购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产
- B. 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务
- C. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物、加工修理修配劳务和交通运输服务
- D. 购进的贷款服务和餐饮服务

【正确答案】 ABCD

【答案解析】以上进项税额均不得抵扣。

13. 下列关于非居民企业取得的所得适用税率的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对在中国境内设有机构场所的，取得境内所得要按 25% 的税率缴税
- B. 对在中国境内未设立机构场所而从中国境内取得的所得按 10% 缴税

C. 对在中国境内设立机构场所，从境外取得的所得如与该机构场所有实际联系的，要按 25% 缴税

D. 在中国境内设有机构场所的，其所得与其机构场所没有实际联系的，其所得要按 10% 缴税

【正确答案】BCD

【答案解析】在境内设立机构场所的企业，如果取得的是与生产经营相关的所得是按照 25% 缴纳企业所得税，如果是在境内设立机构场所但是取得的与其机构场所没有实际联系的所得，应该按照 10% 缴纳企业所得税。

14. 企业发生的下列各项支出中，在计算 2018 年应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

A. 购入一台打印机 4800 元

B. 购入一台机床 450 万元

C. 购入一台设备 550 万元

D. 业务招待费 20000 元

【正确答案】AB

【答案解析】对所有行业企业购入的单位价值不超过 5000 元的固定资产，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。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。业务招待费应按照规定标准扣除。

15. 根据预算法律制度，下列各项中属于一般公共预算收入的有（ ）。

A. 税收收入

B. 政府基金收入

C. 国有资源有偿使用收入

D. 转移性收入

【正确答案】ACD

【答案解析】一般公共预算收入主要包括税收收入、行政事业性收费收入、国有

资源（资产）有偿使用收入、转移性收入和其他收入。不包括 B 选项中的政府基金收入。

**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。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. 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。（ ）

【正确答案】N

【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。

2. 公司的法定代表人依照公司章程的规定，由董事长、执行董事或者经理、副经理担任。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】根据规定，公司的法定代表人依照公司章程的规定，由董事长、执行董事或者经理担任。

3. 个人独资企业投资人甲聘用乙管理企业事务，同时对乙的职权予以限制：凡乙对外签订标的数额超过 10 万元的合同，须经甲同意。某日，乙未经甲同意与善意第三人丙签订了一份标的额为 12 万元的买卖合同。由于该合同的标的额超过了双方约定的限额，因此合同是无效的。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】根据规定，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。个人独资企业的投资人与受托人或者被聘用的人员之间有关权利义务的限制只对受托人或者被聘用的人员有效，对善意第三人并无约束力，受托人

或者被聘用的人员超出投资人的限制与善意第三人的有关业务交往应当有效。因此，虽然该合同超过了甲与乙约定的限额，但乙与善意第三人丙签订的合同是有效的。

4. 单位和个人在同一票据交换区域需要支付各种款项，均可以使用银行本票。  
( )

【正确答案】Y

【答案解析】题目表述正确。

5. 以尚未办理权属证书的财产抵押的，只要当事人在一审法庭辩论终结前能够提供权利证书或者补办登记手续的，法院可以认定抵押有效。( )

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

6. 根据《合同法》的规定，租赁合同的租赁期限在 6 个月以上的，合同应采用书面形式，当事人未采用书面形式的，视为不定期租赁。( )

【正确答案】Y

【答案解析】租赁合同的租赁期限在 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. 增值税一般纳税人进口货物的，其纳税义务发生时间为报关进口的当天。( )

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

8. 银行按规定加收的罚息是可以在企业所得税税前扣除的。( )

【正确答案】Y

【答案解析】银行按规定加收的罚息属于纳税人按照经济合同规定支付的违约金，不属于行政罚款，可以在企业所得税税前扣除。

9. 享受技术转让所得减免企业所得税优惠的企业，应单独计算技术转让所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受技术转让所得企业所得税优惠。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

10. 国有独资公司的董事长、副董事长、监事、财务负责人由履行出资人职责的机构任免。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】履行出资人职责的机构依照法律、行政法规以及企业章程的规定，任免或者建议任免国家出资企业的下列人员：任免国有独资企业的经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员；任免国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。

**四、简答题（本类题共 3 小题。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. A 有限责任公司由甲、乙、丙三位自然人出资设立。公司成立后，发生以下事项：

（1）A 公司拟作为唯一股东出资 8 万元设立 B 一人有限责任公司，专门经营 A 公司的上游产品，拟定的设立方案是：注册资本分两期到位，B 公司成立时到位 4 万元，3 个月后缴清其余的 4 万元。B 公司不设股东会，应由股东会作出的重大决议由 A 公司通过电话下达。由于 B 公司只有 A 公司一个股东，故公司年度会计报告无需会计师事务所审计。

（2）A 公司经营 2 年后，乙股东决定对外转让持有 A 公司的股权，于 3 月 6 日向甲、丙两位股东发出书面通知；两位股东均在 10 日内回复：不同意乙对外转让其持有的股权。乙要求甲、丙购买自己持有的股权，甲、丙也不同意购买。4

月 10 日，乙将所持有的股权全部转让给丁。

(3) 公司通过 6 年经营，每年盈利，具备利润分配的条件但从未分配过利润。甲股东在股东会上提议当年分配部分利润，但被股东会否决，甲股东随即要求 A 公司收购其持有的 A 公司股权。

要求：根据以上事实和有关规定，分析回答下列问题：

(1) B 公司的设立方案哪些方面不符合规定？说明理由。

**【正确答案】**①B 公司应由股东会作出的重大决议均由 A 公司通过电话下达不合法。根据规定，一人有限责任公司的股东会职权由股东行使，当股东行使相应职权作出决定时，应当采用书面形式，并由股东签字后置备于公司。②B 公司年度会计报告无需会计师事务所审计不合法。根据规定，一人有限责任公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并经会计师事务所审计。

(2) 乙将所持有的股权全部转让给丁的做法是否合法？说明理由。

**【正确答案】**乙将股权全部转让给丁的做法合法。根据规定，股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东过半数同意。股东应就其股权转让事项书面或其他能够确认收悉的合理方式通知其他股东征求意见，其他股东半数以上不同意转让的，不同意的股东应当购买该转让的股权；不购买的，视为同意转让。本题中，乙将股权转让给丁程序合法，乙提前以书面方式通知其他股东，征求意见；其他股东既不同意乙转让，又不购买乙持有的股权，视为同意转让。

(3) 甲要求 A 公司收购其持有的 A 公司股权是否合法？说明理由。

**【正确答案】**甲的要求合法。根据规定，公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司该 5 年连续盈利，并且符合法律规定的分配利润条件的，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。本题中，A 公司连续 5 年盈利，且符合利润分配条件而不分配利润的，甲有权要求公司以合理的价格收购自己持有的股权。

2. 甲公司为了及时采购商品，向 A 公司开具 20 万元的支票。A 公司收到票据后，将支票背书转让，但到期 A 公司未供货给甲公司，银行将票据款项支付给了该支

票的持票人。甲公司认为银行的代理付款行为无效。

为了偿还欠款,甲公司将持有的 400 万元的汇票分别背书转让给 B 公司和 C 公司,其中 160 万元给 B 公司,剩余 240 万元给 C 公司;将持有的一张 70 万元的汇票背书转让给乙公司,用于支付乙公司的货款,并注明“不得转让”。B 公司将收到的票据交银行承兑。银行认为该背书行为无效,拒绝付款。乙公司收到票据后又背书转让给丙公司,以抵销乙公司所欠丙公司的货款。丙公司请求甲公司支付票据款项时,甲公司拒付。

要求:根据票据法律制度,回答下列问题。

(1) 甲公司认为银行的代理付款行为无效的观点是否正确?说明理由。

**【正确答案】**甲公司观点错误。根据规定,票据关系一经形成,就与基础关系相分离,基础关系是否存在,是否有效,对票据关系都不起影响作用,因此只要权利人合法持有票据,便享有票据权利,银行审查以后,如果票据形式符合规定,就应该付款。

(2) 银行认为背书行为无效的观点是否正确?说明理由。

**【正确答案】**银行认为甲公司的票据背书行为无效是正确的,根据规定,将汇票金额的一部分转让或者将汇票金额分别转让给两人以上的背书无效。

(3) 甲公司拒付的行为是否合法?说明理由。

**【正确答案】**甲公司的拒付行为合法。根据规定,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。

3. 甲方与乙方签订了一份加工承揽合同。合同规定:甲方委托乙加工 6 台仪表柜,制作报酬共计 3000 元,甲方负责提供原材料,限期 5 个月交货,以备科研急用。合同签订后,甲方按合同约定提供了制作仪表柜所需的全部原材料。乙方在检验原材料时,发现原材料质量不合格,但考虑到两单位的关系,未提出异议。乙方生产出 4 台仪表柜后,因其他任务较紧,怕无法按期完成定作任务,便私自自行将另外 2 台仪表柜的加工制作委托给丙方承揽加工。

合同履行期限届满,甲方收货后发现交付的 6 台仪表柜均有严重的质量问题,根

本无法使用，双方为此发生争执。经查：已交 6 台仪表柜质量不合格确实与甲方提供的原材料不合格有关。

要求：根据以上事实结合《合同法》的规定，回答下列问题。

(1) 已交货的 6 台仪表柜质量不合格，应由谁来承担责任？并说明理由。

【正确答案】已交货的 6 台仪表质量不合格应由乙方承担责任。根据《合同法》规定，承揽人对定作人提供的材料，应当及时检验，发现不符合约定时，应当及时通知定作人更换、补齐或者采取其他补救措施。本案中乙发现原材料质量不合格要求后，没有及时通知定作方更换，使用不合格的原材料制作不符合要求的仪表柜，因此应由乙方承担责任。

(2) 乙方私自委托丙方加工的行为是否合法？并说明理由。

【正确答案】乙方私自委托丙方加工的行为不合法。根据《合同法》规定，承揽人将其承揽的主要工作交由第三人完成的，应当就该第三人完成的工作成果向定作人负责；未经定作人同意的，定作人也可以解除合同。本题中，乙方将主要工作交给丙方加工前应经甲方同意，否则甲方可以解除合同。

(3) 若乙方按时保质的将仪表柜交付，那么甲方应当何时支付报酬？并说明理由。

【正确答案】甲方应当在乙方交付仪表柜时支付报酬。根据《合同法》规定，对支付报酬的期限没有约定或者约定不明确的，可以协议补充，不能达成补充协议的，按照合同有关条款或者交易习惯确定。仍不能确定的，定作人应当在承揽人交付工作成果时支付。本题中属于没有约定，那么可以在交付仪表柜时支付报酬。

**五、综合题（本类题共 1 题。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. 甲公司主要从事机械设备的生产销售和安装业务，为增值税一般纳税人。2018



年 12 月生产经营业务如下：

(1) 销售自产 A 型号设备，收取不含税销售额 156 万元；同时，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费 12 万元，税额 1.2 万元。

(2) 向增值税小规模纳税人销售 A 型号设备一台，开具增值税普通发票，取得含税销售额 60.32 万元。

(3) 购进生产用原材料，取得增值税专用发票上注明的金额 80 万元，税额 12.8 万元。同时，取得的增值税专用发票上注明运费金额 5 万元，税额 0.5 万元；取得增值税专用发票上注明装卸费 3 万元，税额 0.18 万元。

(4) 当月购入一条需要安装的生产线，取得增值税专用发票上注明的生产线价款为 60 万元，增值税税额为 9.6 万元，款项以银行存款方式支付。

(5) 为实施质量控制计划，从国外进口检验测试仪器一台，关税完税价 8 万元。

(6) 11 月销售 A 型号设备不含税价款 52 万元，货到后买方发现商品质量与合同要求不一致，要求给予价款 5% 的折让，甲公司同意折让。并按照规定开具红字增值税专用发票。

已知：关税税率 10%；原材料、产品均适用 16% 增值税税率；专用发票均通过认证。

要求：根据上述材料和增值税法律制度的规定，回答下列问题。

(1) 计算甲公司业务 (1) 的销项税额。

【正确答案】业务 (1) 销项税额 =  $156 \times 16\% = 24.96$  (万元)

(2) 计算甲公司业务 (2) 的销项税额。

【正确答案】业务 (2) 销项税额 =  $60.32 \div (1+16\%) \times 16\% = 8.32$  (万元)

(3) 计算甲公司业务 (5) 的进项税额。

【正确答案】业务 (5) 进项税额 =  $8 \times (1+10\%) \times 16\% = 1.408$  (万元)

(4) 计算甲公司业务 (6) 应冲减的销项税额。

【正确答案】业务 (6) 应冲减的销项税额 =  $52 \times 5\% \times 16\% = 0.416$  (万元)

(5) 计算甲公司当月可以抵扣的全部进项税额。

【正确答案】 当月进项税额=1.2+12.8+0.5+0.18+9.6+1.408=25.688（万元）

(6) 计算甲公司当月应纳增值税税额。

【正确答案】 当月应纳增值税税额=24.96+8.32-0.416-25.688=7.176（万元）

