

《中级经济法》万人模考二（题目答案分离版）

一、单项选择题（本类题共 30 小题，每小题 2 分，共 60 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 甲金融机构为增值税一般纳税人，2019 年 9 月提供贷款服务取得不含税贷款利息收入 1200 万元，甲金融机构该项业务的销项税额是（ ）万元。

- A.0
- B.72
- C.108
- D.156

2. 甲向乙借款 5 万元，还款期限 6 个月，丙作保证人，对保证期间没有约定。丙的保证责任期间为（ ）。

- A.主债务履行期届满之日起 6 个月
- B.借款发生之日起 2 年
- C.借款发生之日起 6 个月
- D.主债务履行期届满之日起 2 年

3. 外观设计专利权的保护期限为（ ）。

- A.自申请日起计算的 15 年
- B.自申请日起计算的 20 年
- C.自国务院专利行政部门作出授予发明专利权决定之日起计算的 15 年
- D.自国务院专利行政部门作出授予发明专利权决定之日起计算的 20 年

4. 根据《企业所得税法》的规定，下列各项中，不得计算折旧扣除的固定资产是（ ）。

- A.运输工具
- B.以经营租赁方式出租的固定资产
- C.单独估价作为固定资产入账的土地
- D.季节性停用的机器设备

5. 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

6. 根据合伙企业法律制度的规定，除合伙协议另有约定外，下列事项中，须经全体合伙人一致同意的是（ ）。

- A.聘请合伙人以外的人担任企业的经营管理人员
- B.出售合伙企业名下的动产
- C.合伙人以其个人财产为他人提供担保
- D.普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质

7. 2019 年 8 月，甲、乙、丙出资设立了 A 有限责任公司。2020 年 5 月，丙与丁达成协议，将其在 A 公司的股权全部转让给丁，丙就其股权的转让事项书面通知股东甲、乙征求意见。下列解决方案中，符合《公司法》的规定的是（ ）。

- A.如果甲、乙接到书面通知之日起满 30 日未作答复，丙无权将股权转让给丁
- B.如果甲、乙自接到书面通知之日起 30 日内通知丙不同意其转让股权，且自己也不购买，丙无权将股权转让给丁

- C.如果甲、乙自接到书面通知之日起 30 日内通知丙同意转让股权，在同等条件下，甲、乙可以优先于丁购买该转让的股权
- D.如果甲、乙自接到书面通知之日起 30 日内通知丙同意转让股权，甲、乙对丙转让的股权直接按照转让时各自的股权比例行使优先受偿权
8. 下列关于特殊的普通合伙企业中的某个合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成合伙企业债务时合伙人承担责任的表述中，正确的是（ ）。
- A.该合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任
- B.全体合伙人承担无限连带责任
- C.其他合伙人不承担责任
- D.其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任
9. 下列销售结算方式中，以货物发出当天为增值税纳税义务发生时间的是（ ）。
- A.采取直接收款方式销售货物
- B.采取预收货款方式销售货物（货物生产工期未超过 12 个月）
- C.采取书面合同约定收款日期的赊销方式销售货物
- D.将货物交付他人代销
10. 某科技型中小企业 2018 年度发生的亏损，根据《企业所得税法》的规定，该亏损额可以用以后纳税年度的所得结转弥补，但结转弥补的期限最长不得超过（ ）。
- A.2020 年
- B.2021 年
- C.2023 年
- D.2028 年
11. 甲公司就一批小麦向乙公司发出要约，乙公司在甲确定的要约期限届满后方发出承诺通知，甲公司接到后未予答复，则下列说法正确的是（ ）。
- A.甲公司若不履行其要约所述之内容，应承担违约责任
- B.乙公司之承诺生效
- C.甲公司若及时表明该承诺通知有效，则该承诺通知为新要约
- D.甲公司须及时通知乙公司该承诺有效，方使合同成立
12. 甲、乙因合同纠纷达成仲裁协议，甲选定 A 仲裁员，乙选定 B 仲裁员，另由仲裁委员会主任指定 1 名首席仲裁员，3 人组成仲裁庭。仲裁庭在作出裁决时产生了三种不同意见。根据《仲裁法》的规定，仲裁庭应当采取的做法是（ ）。
- A.提请仲裁委员会主任作出裁决
- B.按首席仲裁员的意见作出裁决
- C.提请仲裁委员会作出裁决
- D.按多数仲裁员的意见作出裁决
13. 以下纠纷可以提请仲裁的是（ ）。
- A.买卖合同纠纷
- B.扶养纠纷
- C.监护权归属纠纷
- D.征纳税纠纷
14. 某生产企业 2018 年营业收入为 1500 万元，广告费和业务宣传费支出为 52 万元。2017 年尚未抵扣的广告费和业务宣传费 90 万元，根据企业所得税法律制度的规定，则 2018 年税前准予扣除的广告费为（ ）万元。

A.52

B.142

C.135

D.225

15. 甲企业于 2017 年 1 月 1 日从乙银行贷款 500 万元, 期限为 9 个月, 但双方在借款合同中
没有约定支付利息的期限, 在依照有关规定仍不能确定的情况下, 甲企业支付利息的期限为
()。

A.每月的最后 1 日支付

B.每季度的最后 1 日支付

C.2017 年 10 月 1 日到期返还借款时一并支付

D.2017 年 12 月 31 日支付利息

16. 甲乙签订一设备买卖合同, 合同规定, 甲在 2019 年 1 月 1 日交付, 乙在 2019 年 2 月 1
日付款, 合同没有约定交付地点, 而且该设备是需要运输的, 甲在 2019 年 1 月 1 日交付,
并将该设备交付给第一承运人, 对于该标的物损毁灭失的风险, 以下说法中正确的是 ()。

A.标的物交给第一承运人以后, 损毁灭失的风险由买受人承担

B.标的物交由第一承运人以后, 损毁灭失的风险由第一承运人承担

C.在 2 月 1 日付款后, 损毁灭失的风险才由买受人承担

D.在货物到达买受人之前, 货物损毁灭失的风险是由出卖人承担

17. 2017 年 6 月 5 日, A 公司向 B 公司开具一张金额为 5 万元的, 见票后 3 个月到期的银行
承兑汇票, 6 月 10 日 A 公司向其开户银行提示承兑, 银行于当日承兑, 6 月 11 日 A 公司将
票据交付给 B 公司, 7 月 10 日 B 公司将该票据背书转让给 C 公司。9 月 12 日, C 公司请求
承兑银行付款时, 银行以 A 公司账户内只有 5000 元为由拒绝付款。C 公司遂要求 B 公司付
款, B 公司于 9 月 15 日向 C 公司付清了全部款项。根据票据法律制度的规定, B 公司向 A
公司行使再追索权的期限为 ()。

A.2017 年 12 月 5 日之前

B.2017 年 12 月 15 日之前

C.2019 年 6 月 5 日之前

D.2019 年 9 月 10 日之前

18. 甲有限公司股东侯某认缴的出资额为 100 万元, 已全部缴足。2019 年 4 月, 由于周转资
金不足, 通过虚构债权债务关系将其出资从甲公司转出 50 万元, 该行为有股东赵某、董事
钱某、财务负责人孙某协助, 监事李某没有及时发现并制止该行为, 根据《公司法》的规定,
下列说法中正确的是 ()。

A.公司要求侯某返还抽逃的出资人民法院应予支持

B.公司要求钱某、孙某、李某与侯某承担连带责任, 人民法院应予支持

C.经其他股东一致同意, 在侯某返还抽逃的出资之前, 甲公司可以不向侯某分配利润

D.若经公司催告返还, 在合理期间内侯某仍未返还, 经其他股东一致同意, 甲公司可以解除
侯某的股东资格

19. 某有限责任公司的净资产额为 1.2 亿元人民币, 拟申请向公众投资者公开发行公司债券。
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.该公司最近 3 年无债务违约或延迟支付本息的事实

B.公开发行公司债券的募集说明书自最后签署之日起 6 个月内有效

C.拟分期发行, 自证监会注册之日起, 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

D. 该公司最近 3 年平均可分配利润不少于债券一年利息的 1.5 倍

20. 根据商标法的规定, 下列关于注册商标的使用许可, 说法错误的是 ()。

A. 商标注册人许可他人使用其注册商标, 应当监督被许可人使用其注册商标的商品质量

B. 经许可使用他人注册商标的, 必须在使用该注册商标的商品上标明被许可人的名称和商品产地

C. 许可他人使用其注册商标的, 被许可人应当将其商标使用许可报商标局备案

D. 商标使用许可未经备案不得对抗善意第三人

21. 根据预算法律制度, 对预算执行、决算实施审计监督的部门是 ()。

A. 各级政府财政部门

B. 各级政府

C. 县级以上政府审计部门

D. 上一级政府财政部门

22. 对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域, 主要承担重大专项任务国家出资企业子企业的增资行为, 须由 ()。

A. 子企业内部决议

B. 国家出资企业批准

C. 国家出资企业报同级国资监管机构批准

D. 国资监管机构报本级人民政府批准

23. 下列关于个人独资企业与合伙企业所得处理原则的说法中, 不正确的是 ()。

A. 若合伙协议中有约定的, 则合伙人应该按照合伙协议约定的比例确定应纳税所得额

B. 合伙人协商不成, 则按合伙人的认缴出资比例确定应纳税所得额

C. 无法确定出资比例的, 以全部所得按合伙人数量平均计算

D. 合伙人在计算缴纳企业所得税时, 不得用合伙企业的亏损抵减其盈利

24. 甲向乙借款, 为担保债务履行, 将一辆汽车出质给乙。质押期间乙不慎将汽车损坏。下列表述中, 正确的是 ()。

A. 乙应当承担赔偿责任

B. 甲有权拒绝归还借款并要求乙赔偿损失

C. 乙有权要求甲重新提供担保

D. 甲有权要求延期还款

25. 下列关于财产保险合同代位求偿权的表述中, 不正确的是 ()。

A. 被保险人获得保险赔偿后, 应当将其享有的向第三者追偿的权利转让给保险人

B. 保险人代位求偿权的诉讼时效期间应自其取得代位求偿权之日起算

C. 保险人不得对被保险人的家庭成员或者其组成人员行使代位请求赔偿的权利

D. 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

26. 张某为自己的房屋向某保险公司投保, 主要保障因自然灾害和意外事故造成的房屋损失。保险公司接受了张某的投保单和保险费, 但尚未表示同意承保。在此期间张某的房屋因泥石流毁损, 对此下列选项表述不正确的是 ()。

A. 符合承保条件的, 张某可以要求保险公司承担保险合同约定的赔偿责任

B. 不符合承保条件的, 保险公司不承担保险责任, 但应当退还已经收取的保险费

C. 无论是否符合承保条件, 保险公司都不承担保险责任, 但应当退还已经收取的保险费

D. 保险人主张不符合承保条件的, 应承担举证责任

27. 下列关于股份有限公司股份转让限制的表述中, 不符合《公司法》规定的是 ()。

A. 公司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

B. 公司董事持有的本公司股份, 自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让

C. 公司财务负责人离职后 1 年内, 不得转让其所持有的本公司股份

D. 无记名股票的转让, 由股东将该股票交付给受让人后即发生转让的效力

28. 下列属于《公司法》中的股东直接诉讼的是 ()。

A. 监事甲违反法律, 给公司造成损失

B. 股东乙违反公司章程, 给公司造成损失

C. 会计丙违反法律, 给公司造成损失

D. 经理丁违反公司章程, 给股东造成损失

29. 甲向首饰店购买钻石戒指 2 枚, 标签标明该钻石为天然钻石, 买回后即被人告知实为人造钻石。甲遂多次与首饰店交涉, 历时一年零六个月, 未果。现甲欲以欺诈为由诉请法院撤销该买卖关系, 其主张能否得到支持 ()。

A. 不可以, 因已超过行使撤销权的 1 年期间

B. 可以, 因首饰店主观上存在欺诈故意

C. 可以, 因未过 3 年诉讼时效

D. 可以, 因双方系因重大误解订立合同

30. 下列各项行为中, 属于民事代理行为的是 ()。

A. 代人保管物品

B. 代销

C. 传递信息

D. 甲委托乙代理房产登记

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。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 冯某与张某口头约定将一处门面房租给张某, 租期 2 年, 租金每月 1000 元。合同履行 1 年后, 张某向冯某提出能否转租给翁某, 冯某表示同意。张某遂与翁某达成租期 1 年、月租金 1200 元的口头协议。翁某接手后, 擅自拆除了门面房隔墙, 冯某得知后欲收回房屋。下列选项正确的有 ()。

A. 冯某与张某间的租赁合同无法确定租赁期限的, 为不定期租赁

B. 张某将房屋转租后, 冯某有权按每月 1200 元向张某收取租金

C. 冯某有权请求张某恢复原状或赔偿损失

D. 冯某有权请求翁某承担违约责任

2. 下列各项中, 属于增值税视同销售行为应当征收增值税的有 ()。

A. 某电器公司将自产的灯泡用于职工宿舍

B. 某超市将购进的大米作为福利发给促销员

C. 某建筑公司将外购的建筑材料赠送给其他单位

D. 某连锁商店将畅销商品移到当地另外一家同名连锁店

3. 赵某购买某汽车销售公司的轿车一辆, 总价款 20 万元, 约定分 10 次付清, 每次两万元, 每月的第一天支付。赵某按期支付六次共计 12 万元后, 因该款汽车大幅降价, 赵某遂停止

支付剩余价款，汽车销售公司催告赵某付款，赵某在合理期限内仍未支付到期价款。下列表述正确的有（ ）。

- A. 汽车销售公司有权要求赵某一次性付清余下的 8 万元价款
- B. 汽车销售公司有权通知赵某解除合同
- C. 汽车销售公司有权收回汽车，并且收取赵某汽车使用费
- D. 汽车销售公司有权收回汽车，但不退还赵某已经支付的 12 万元价款

4. 根据规定，下列各项中，属于侵犯注册商标专用权的有（ ）。

- A. 购买侵犯注册商标专用权的商品的
- B. 销售侵犯注册商标专用权的商品的
- C. 未经商标注册人的许可，在类似商品上使用相同的商标的，容易导致混淆的
- D. 故意为侵犯他人注册商标专用权行为提供运输的

5. 下列项目中，免征增值税的有（ ）。

- A. 农业生产者销售的自产农产品
- B. 历史类书籍
- C. 金融同业往来利息收入
- D. 个人转让著作权

6. 甲签发一张金额为 3 万元的本票交付收款人乙，乙背书转让给丙，丙将本票金额改为 8 万元后转让给丁，丁又背书转让给戊。那么，下列说法正确的有（ ）。

- A. 如果戊向甲请求付款，甲只应支付 3 万元
- B. 如果戊向乙请求付款，乙应支付 8 万元
- C. 如果戊向丙请求付款，丙只应支付 3 万元
- D. 如果戊向丁请求付款，丁应支付 8 万元

7. 甲作为出票人出具一张本票给乙，乙又将该票据背书转让给丙，丙又背书转让给丁同时由戊提供票据保证，丁作为持票人未按规定期限向出票人提示本票，则丧失对（ ）的追索权。

- A. 甲
- B. 乙
- C. 丙
- D. 戊

8. 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

9. 关于合伙人性质转换后责任的承担，下列说法正确的有（ ）。

- A. 有限合伙人转变为普通合伙人的，对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任
- B. 普通合伙人转变为有限合伙人的，对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担有限责任
- C. 有限合伙人转变为普通合伙人的，对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担有限责任

D.普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任

10. 根据《中华人民共和国公司法》的规定,在下列情形中,有限责任公司的董事、经理可以同本公司订立合同或者进行交易的有()。

- A.公司章程规定
- B.董事会决议通过
- C.股东会决议通过
- D.监事会决议通过

11. A 股份有限公司召开股东大会拟对与 B 公司合并事宜做出表决。在股东大会表决时,下列表决中能使公司合并决议得以通过的有()。

- A.出席会议的股东所持表决权的 51%同意
- B.出席会议的股东所持表决权的 65%同意
- C.出席会议的股东所持表决权的 67%同意
- D.出席会议的股东所持表决权的 70%同意

12. 根据《企业所得税法》的规定,企业缴纳的下列税金中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。

- A.企业所得税
- B.增值税
- C.房产税
- D.消费税

13. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得,应按收入全额计算征收企业所得税的有()。

- A.股息
- B.转让财产所得
- C.租金
- D.特许权使用费

14. 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

15. 根据《仲裁法》的规定,下列情形中的仲裁协议,属于无效的有()。

- A.甲、乙两公司在建设工程合同中依法约定有仲裁条款,其后,该建设工程合同被确认无效
- B.王某与李某在仲裁协议中约定,将他们之间的扶养合同纠纷交由某仲裁委员会仲裁
- C.郑某与甲企业在仲裁协议中对仲裁委员会约定不明确,且不能达成补充协议
- D.陈某在与高某发生融资租赁合同纠纷后,口头约定由某仲裁委员会仲裁

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,错答、不答均不得分,也不扣分。)

- 1. 涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权,应当征收增值税。()
- 2. 甲企业向乙银行借款 50 万元,丙企业以自己的一辆汽车为该笔借款提供抵押担保并办理了登记,抵押期间,丙公司的该汽车发生交通事故毁损,取得保险赔款 40 万元,若甲企业

到期无法偿还欠款，银行可就该笔保险赔款优先受偿。（ ）

3. 公司因章程规定的营业期限届满而解散的，可以通过修改公司章程而存续。公司依照规定修改公司章程的，必须经持有 2/3 以上表决权的股东通过。（ ）

4. 以联合体形式参加政府采购活动的，联合体各方不得再单独参加或者与其他供应商另外组成联合体参加同一合同项下的政府采购活动。（ ）

5. 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人。（ ）

6. 企业取得境外所得，可以选择按国别分别计算，或者不按国别汇总计算其来源于境外的应纳税所得额，并按照规定分别计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额。上述方法一经选择，5 年内不得改变。（ ）

7. 承揽人不得擅自更换定作人提供的材料，不得更换不需要修理的零部件。（ ）

8. 上市公司董事、监事和高级管理人员在任职期间，每年通过集中竞价、大宗交易、协议转让等方式转让的股份不得超过其所持本公司股份总数的 25%，因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外。（ ）

9. 有限合伙企业合伙人可以约定由全体普通合伙人承担合伙企业的亏损，有限合伙人不承担合伙企业的亏损。（ ）

10. 对公民提起的民事诉讼，由被告住所地人民法院管辖，被告住所地与经常居住地不一致的，由经常居住地人民法院管辖。经常居住地是指公民离开住所地至起诉时已经连续居住满 1 年的地方。（ ）

四、简答题（本类题共 3 小题，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. 甲将其所有的临街房屋出租给乙，双方口头约定租金为每年 5 万元，租期 30 年。但如果甲去世，则合同失效。房屋出租后的第二年，乙为了经营花店遂未经甲同意对该房屋进行了装修，共花费 6 万元。一日，一失控的汽车撞到该房屋，致使其临街的玻璃墙毁损，肇事司机驾车逃逸，乙要求甲维修，甲拒绝，乙便自行花费 1 万元予以维修。现甲、乙发生纠纷，均欲解除合同，但就如何解除意见不一。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）该合同的租赁期限是否合理？说明理由。

（2）对于乙的装修行为，甲可以采取什么措施？说明理由。

（3）玻璃墙的维修费用应由谁承担？说明理由。

2. 甲、乙、丙拟设立某有限合伙企业。合伙企业协议约定：甲为普通合伙人，以实物作价出资 10 万元；乙和丙为有限合伙人，各以现金 10 万元出资，丙自合伙企业成立之日起 2 年内缴足出资；甲执行合伙企业事务，并由合伙企业每月支付甲报酬 5000 元；合伙企业定期接受审计，由甲和乙共同选定承办审计业务的会计师事务所；在丙未缴足出资前，合伙企业的盈利只分配给甲和乙。 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）合伙协议约定每月支付给甲 5000 元的报酬是否合法？简要说明理由。

（2）合伙协议约定的有关乙参与选择承办审计业务的会计师事务所是否被视为执行合伙企业事务？简要说明理由。

（3）合伙协议约定在丙未缴足出资前，合伙企业的盈利只分配给甲和乙是否合法？简要说明理由。

3. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）设立于 2016 年 7 月 1 日。公司章程中规定董事会由 9 名董事组成，其中 2 名董事为职工代表。在公司经营过程中发生以下事项：

（1）股东大会认为担任董事的职工代表李某难以胜任工作，决定由职工代表王某代替李某

的董事职位；

(2) 股东刘某发现董事长赵某因贿赂被判刑，2010 年 5 月 1 日刑满释放，刘某认为赵某曾经因贿赂被判刑不具有担任公司董事的资格；

根据上述资料，结合公司法律制度的规定，回答以下问题。

(1) 董事会中有 2 名职工代表的做法是否合理？请简要说明理由。

(2) 股东大会决定由王某代替李某的做法是否合理？请简要说明理由。

(3) 股东刘某认为赵某曾经因贿赂被判刑不具有担任公司董事资格的看法是否合理？请简要说明理由。

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。）

1. 甲企业（居民企业）为增值税一般纳税人，2017 年经税务机关核准的应纳税所得额为-100 万元。2018 年度取得销售收入 7800 万元，销售成本为 4600 万元，会计利润为 800 万元。

2018 年，甲企业其他相关财务资料如下：

(1) 在管理费用中，发生业务招待费 70 万元，支付给其他企业管理费 20 万元，新产品的研究开发费用 160 万元（未形成无形资产计入当期损益）；

(2) 在销售费用中，发生广告费 700 万元，业务宣传费 140 万元；

(3) 企业接受财政拨款 100 万元计入营业外收入，财政拨款用于支出所形成的费用 60 万元，计入管理费用科目核算；

(4) 营业外支出中，列支通过公益性社会组织向贫困地区的捐款 50 万元，银行罚息 10 万元，支付给环境保护局的罚款 7 万元；

(5) 已在成本费用中列支实发工资总额 500 万元（其中包含残疾人员工资 50 万元），并实际列支职工福利费 105 万元，上缴工会经费 10 万元并取得“工会经费专用拨缴款收据”，职工教育经费支出 20 万元。

已知：甲企业适用的企业所得税税率为 25%。

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(1)中管理费用应调整的应纳税所得额。

(2) 计算广告费和业务宣传费应调整的应纳税所得额。

(3) 计算财政拨款项目应调整的应纳税所得额。

(4) 计算营业外支出应调整的应纳税所得额。

(5) 计算工资薪金、职工福利费、工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

(6) 计算甲企业当年应缴纳的企业所得税。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】贷款服务适用税率 6%，该项业务销项税额=1200×6%=72（万元）。

2. 【正确答案】A

【答案解析】保证合同对保证期间未约定的，保证期间为主债务履行期届满之日起 6 个月。

3. 【正确答案】A

【答案解析】发明专利权的保护期限为 20 年，实用新型专利权的期限为 10 年，外观设计专利权的期限为 15 年，均自申请日起计算。

4. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，单独估价作为固定资产入账的土地不得计算折旧扣除。

【点评】土地不同于其他固定资产，其不存在损耗问题，因此无需计提折旧。

5. 【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承担与普通合伙人同样的责任。

6. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A：聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员须经全体合伙人一致同意。选项 B：根据规定，除合伙协议另有约定外，处分合伙企业的不动产的，须经全体合伙人一致同意。本题是动产，不需要一致同意。选项 C：以合伙企业名义为他人提供担保的，须经全体合伙人一致同意。本题是以个人财产为他人担保不需要经全体合伙人一致同意。选项 D：普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质是法定一致同意事项，不是除合伙协议另有约定外须经全体合伙人一致同意的事项，不符合题意。

7. 【正确答案】C

【答案解析】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通知其他股东征求同意，其他股东自接到书面通知之日起满三十日未答复的，视为同意转让。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。经股东同意转让的股权，在同等条件下，其他股东有优先购买权。两个以上股东主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时各自的股权比例行使优先购买权。

8. 【正确答案】B

【答案解析】对特殊普通合伙企业的合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务，全体合伙人承担无限连带责任。

9. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，采取直接收款方式销售货物，为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。选项 B，纳税人采取预收货款方式销售货物，增值税的纳税义务发生时间为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。选项 C，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，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。选项 D，委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。

10. 【正确答案】D

【答案解析】自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。2018 年度发生的亏损，结转弥补的期限最长不得超过 2028 年。

11. 【正确答案】D

【答案解析】受要约人超过承诺期限发出承诺的，除要约人及时通知受要约人该承诺有效的以外，为新要约。

12. 【正确答案】B

【答案解析】仲裁裁决应按多数仲裁员的意见作出。在仲裁庭不能形成多数意见时，裁决应当按首席仲裁员的意见作出。

13. 【正确答案】A

【答案解析】仲裁只适用于平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷、其他财产纠纷。与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的。仲裁事项必须是平等主体之间发生的且当事人有权处分的财产权益纠纷。由强制性法律规范调整的法律关系的争议不能进行仲裁。因此，行政争议不能仲裁。

14. 【正确答案】B

【答案解析】2018 年广告费税前扣除限额 = $1500 \times 15\% = 225$ （万元），实际支出 52 万元，尚结余税前扣除指标 173 万元，2017 年超标的广告费 90 万元小于 173 万元，超标的广告费 90 万元可以在本年全部扣除。则 2018 年税前准许扣除的广告费 = $52 + 90 = 142$ （万元）。

15. 【正确答案】C

【答案解析】根据规定，（1）借款期限不满 1 年的，应当在返还借款时一并支付；（2）借款期限 1 年以上的，应当在每届满 1 年时支付，剩余期间不满 1 年的，应当在返还借款时一并支付。在租赁合同中，租金的支付期限与此相同。

16. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，当事人没有约定交付地点或者约定不明确，标的物需要运输的，出卖人将标的物交付给第一承运人后，标的物毁损、灭失的风险由买受人承担。故正确答案为 A 选项。

【点评】货交第一承运人适用前提是当事人没有约定交付地点且标的物需要运输。

17. 【正确答案】D

【答案解析】持票人对商业汇票的出票人的追索权时效，自到期日起 2 年。首先确定追索对象为 A 公司；其次确定起算点，A 公司 6 月 10 日向其开户银行提示承兑 3 个月到期的银行承兑汇票，且银行于当日承兑，因此 9 月 10 日到期；最后确定期限，因为持票人对商业汇票的出票人的追索权时效，自到期日起 2 年，因此 2017 年 9 月 10 日往后推 2 年，为 2019 年 9 月 10 日。所以本题选 D 选项。

18. 【正确答案】A

【答案解析】股东抽逃出资，公司或者其他股东请求其向公司返还出资本息、“协助”抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人（不包括监事）承担“连带责任”。选项 A 正确，选项 B 错误。股东未履行或者未全面履行出资义务或者抽逃出资，公司根据公司章程或者股东会决议对其利润分配请求权等股东权利作出相应的合理限制。有限责任公司的股东未履行出资义务或者抽逃全部出资，经公司催告缴纳或者返还，其在合理期间内仍未缴纳或者返还出资，公司可以以股东会决议解除该股东的股东资格。本题侯某抽逃部分出资，所以选项 CD 错误。

19. 【正确答案】C

【答案解析】公开发行公司债券，可以申请一次注册，分期发行。自证监会注册之日起，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 C 是不符合规定的。资信状况符合“最近 3 年平均可分配利润足以支付公司债券 1 年的利息”标准的，仅能面向合格投资者公开发行公司债券；资信状况符合“发行人最近 3 个会计年度实现的年均可分配利润不少于债券一年利息的 1.5 倍”标准的，可以向公众投资者公开发行，也可以自主选择仅面向合格投资者公开发行公司债券。题干的发行对象是公众投资者，因此选项 D 表述正确。

20. 【正确答案】C

【答案解析】许可他人使用其注册商标的，“许可人”应当将其商标使用许可报商标局备案。

21. 【正确答案】C

【答案解析】县级以上政府“审计部门”对预算执行和决算实行“审计监督”，因此选项C当选。

22. 【正确答案】C

【答案解析】国家出资企业决定其子企业的增资行为。其中，对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，主要承担重大专项任务的子企业的增资行为，须由国家出资企业报同级国资监管机构批准。

23. 【正确答案】B

【答案解析】合伙协议未约定或者约定不明，且合伙人协商不成，则以全部生产经营所得和其他所得，按照合伙人“实缴出资比例”确定应纳税所得额。无法确定出资比例的，以全部生产经营所得和其他所得，按合伙人数量平均计算每个合伙人的应纳税所得额。

24. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，质权人负有妥善保管质押财产的义务，保管不善致使质押财产毁损、灭失的，应当承担赔偿责任。

25. 【正确答案】C

【答案解析】选项A，无论是保险人进行赔偿还是第三人进行赔偿，目的都是弥补被保险人的损失，既然保险人已经对被保险人的全部损失进行赔偿，那么被保险人就不能再要求第三人进行重复赔偿了，而是应当将向第三人追偿的权利转让给保险人；选项B，保险人代位求偿权的诉讼时效期间应自其取得代位求偿权之日起算；选项C，除被保险人的家庭成员或者其组成人员故意对保险标的损害而造成保险事故外，保险人不得对被保险人的家庭成员或者其组成人员行使代位请求赔偿的权利。选项C错误；选项D，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。

26. 【正确答案】C

【答案解析】保险人接受了投保人提交的投保单并收取了保险费，尚未作出是否承保的意思表示，发生保险事故，被保险人或者受益人请求保险人按照保险合同承担赔偿或者给付保险金责任，符合承保条件的，人民法院应予支持（选项A）；不符合承保条件的，保险人不承担保险责任，但应当退还已经收取的保险费（选项B）。保险人主张不符合承保条件的，应承担举证责任（选项D）。

27. 【正确答案】C

【答案解析】公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，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%；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。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

28. 【正确答案】D

【答案解析】《公司法》规定，公司董事、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，选项D正确。

29. 【正确答案】A

【答案解析】一方以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危，使对方在违背真实意思的情况下订立的合同，受损害方有权请求人民法院或者仲裁机构撤销。首饰店将人造钻石标为“天然钻石”，构成欺诈，甲对此享有撤销权。但甲的主张不能获得支持。具有撤销权的当事人自知道或者

应当知道之日起 1 年内可以行使撤销权，所以选项 A 正确。

30. 【正确答案】D

【答案解析】代理人所进行的代理活动，能够在被代理人和第三人之间设立、变更或终止某种民事法律行为。如果不产生法律后果，虽然在形式上是受人委托进行某种活动，但不是民法上规定的代理。本题的 A 项没有涉及第三人，不属于代理；B 项不是以被代理人的名义代替他人实施法律行为，代销是属于行纪行为，“代销”的业务都是指的以自己的名义出售商品，而不是以被代理人的名义，因此不属于代理；C 项并不是独立地进行意思表示，因此不属于代理。

二、多项选择题

1. 【正确答案】AC

【答案解析】租赁期限六个月以上的，应当采用书面形式；当事人未采用书面形式，无法确定租赁期限的，视为不定期租赁。承租人未经出租人同意，对租赁物进行改善或者增设他物的，出租人可以请求承租人恢复原状或者赔偿损失。承租人转租的，承租人与出租人之间的租赁合同继续有效，第三人造成租赁物损失的，承租人应当赔偿损失。

2. 【正确答案】AC

【答案解析】根据规定，纳税人将自产的货物用于集体福利、个人消费，属于视同销售行为，将自产、委托加工或者购进的货物用于“投资、分配、赠送”属于视同销售行为，应当缴纳收增值税。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】（1）分期付款的买受人未支付到期价款的数额达到全部价款的五分之一，经催告后在合理期限内仍未支付到期价款的，出卖人可以请求买受人支付全部价款或者解除合同。本案中，赵某与汽车销售公司之间签订的是分期付款的买卖合同，赵某在支付 12 万元合同价款后拒绝支付，未支付货款 8 万元，达到了全部价款的五分之二，超过了法定的五分之一的界限，经催告后在合理期限内仍未支付到期价款的，。出卖人即汽车销售公司有权要求赵某一次性支付剩余 8 万元的价款或解除合同，因此 AB 项正确；（2）出卖人解除合同的，可以向买受人请求支付该标的物的使用费。据此可知，如果汽车销售公司选择解除合同的话，汽车销售公司有权收回汽车，返还赵某已经支付的 12 万元价款，同时请求赵某支付汽车使用费，因此 C 项正确，D 项错误。

4. 【正确答案】BCD

【答案解析】根据规定，销售侵犯注册商标专用权的商品的，构成侵权行为，但是，不包括购买侵犯注册商标专用权的商品的。

5. 【正确答案】ACD

【答案解析】古旧图书是免征增值税的，而历史类书籍不属于古旧图书是不免税的，故选项 B 不选。

6. 【正确答案】AD

【答案解析】根据规定，票据的变造应依照签章是在变造之前或是之后来承担责任。

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】本票的持票人未按照规定期限提示见票的，丧失对出票人以外的前手的追索权。这里所指的出票人以外的前手是指背书人及其保证人。

8. 【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。

9. 【正确答案】AD

【答案解析】有限合伙人转变为普通合伙人的，对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担“无限连带”责任。普通合伙人转变为有限合伙人的，对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担“无限连带”责任。

10. 【正确答案】AC

【答案解析】除符合公司章程规定或者经股东会同意外，有限责任公司的董事、高级管理人员不得与本公司订立合同或者进行交易。

11. 【正确答案】CD

【答案解析】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。

12. 【正确答案】CD

【答案解析】企业缴纳的增值税属于价外税，不在扣除之列。

13. 【正确答案】ACD

【答案解析】根据规定，转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

14. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上进项税额均不得抵扣。

15. 【正确答案】BCD

【答案解析】仲裁协议独立存在，所以选项 A 的仲裁协议有效；扶养纠纷不属于仲裁范围，所以选项 B 的仲裁协议无效；仲裁协议对仲裁委员会没有约定或者约定不明确的，又达不成补充协议的，仲裁协议无效，所以选项 C 的仲裁协议无效；仲裁协议应以书面形式订立。口头达成仲裁的意思表示无效，所以选项 D 的仲裁协议无效。

三、判断题

1. 【正确答案】N

【答案解析】涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权，免征增值税。

2. 【正确答案】Y

【答案解析】在抵押物灭失、毁损或者被征用的情况下，抵押权人可以就该抵押物的保险金、赔偿金或者补偿金优先受偿。

3. 【正确答案】N

【答案解析】公司因章程规定的营业期限届满而解散的，可以通过修改公司章程而存续。公司依照规定修改公司章程的，有限责任公司必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过，股份有限公司必须经出席股东大会会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。

4. 【正确答案】Y

【答案解析】题目表述正确。

5. 【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

6. 【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

7. 【正确答案】Y

【答案解析】题目表述正确。

8. 【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

9. 【正确答案】N

【答案解析】合伙协议不得约定由部分合伙人承担全部亏损。如果合伙协议中有这样的约定，该约定无效。

10. 【正确答案】N

【答案解析】经常居住地是指公民离开住所地至起诉时已连续居住满 1 年的地方，但公民住院就医的地方除外。

四、简答题

1. (1) 【正确答案】租赁期限不得超过 20 年。超过 20 年的，超过部分无效。租赁期间届满，当事人可以续订租赁合同，但约定的租赁期限自续订之日起不得超过 20 年。(2 分)

(2) 【正确答案】承租人经出租人同意，可以对租赁物进行改善或者增设他物。承租人未经出租人同意，出租人可以请求承租人恢复原状或者赔偿损失。(2 分)

(3) 【正确答案】应由甲承担维修费用。(0.5 分) 出租人应当按照约定将租赁物交付承租人，并在租赁期间保持租赁物符合约定的用途。承租人在租赁物需要维修时可以要求出租人在合理期限内维修。出租人未履行维修义务的，承租人可以自行维修，维修费用由出租人负担。因维修租赁物影响承租人使用的，应当相应减少租金或者延长租期。(1.5 分)

2. (1) 【正确答案】合法。(0.5 分) 根据规定，有限合伙企业由普通合伙人执行合伙企业事务，执行事务合伙人可以要求在合伙协议确定执行事务的报酬及报酬提取方式。(1.5 分)

(2) 【正确答案】不视为执行合伙企业事务。(0.5 分) 根据规定，有限合伙人参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所不视为执行合伙企业事务。(1.5 分)

(3) 【正确答案】合法。(0.5 分) 根据规定，有限合伙企业不得将全部利润分配给部分合伙人；但是，合伙协议另有约定的除外。(1.5 分)

3. (1) 【正确答案】董事会有 2 名职工代表的做法合理。(0.5 分) 根据规定，董事会成员中可以有职工代表，并未规定职工代表的比例。因此甲公司董事会有 2 名职工代表的做法合理。(1.5 分)

(2) 【正确答案】股东大会决定由王某代替李某的做法不合理。(0.5 分) 根据规定，董事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生。由股东大会决定更换的做法不合理。(1.5 分)

(3) 【正确答案】刘某的看法不合理。(0.5 分) 根据规定，因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾 5 年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾 5 年。赵某已经刑满释放满 5 年，具有担任公司董事的资格。(1.5 分)

五、综合题

1. (1) 【正确答案】业务招待费实际发生额的 60% = $70 \times 60\% = 42$ (万元) > 销售 (营业) 收入的 5% = $7800 \times 5\% = 39$ (万元)，准予在税前扣除的业务招待费为 39 万元，应调增应纳税所得额 = $70 - 39 = 31$ (万元)；企业之间支付的管理费不得在税前扣除，因此支付给其他企业管理费 20 万元应调增应纳税所得额 20 万元；企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未

形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。应加计扣除的金额 = $160 \times 75\% = 120$ （万元），应调减应纳税所得额 120 万元；管理费用应调减应纳税所得额 = $120 - 31 - 20 = 69$ （万元）。

（2）【正确答案】广告费和业务宣传费的税前扣除限额 = $7800 \times 15\% = 1170$ （万元），大于实际发生额（ $700 + 140 = 840$ 万元），因此实际发生的广告费和业务宣传费可以全部扣除，应调整的应纳税所得额为零。

（3）【正确答案】财政拨款收入属于不征税收入，计算应纳税所得额时调减 100 万元；企业的“不征税收入”用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除，调增应纳税所得额 60 万元，因此财政拨款应调减应纳税所得额 = $100 - 60 = 40$ （万元）。

（4）【正确答案】公益性捐赠的扣除限额 = $800 \times 12\% = 96$ （万元），实际捐赠支出 50 万元没有超过扣除限额，准予据实扣除；银行罚息准予据实在税前扣除；支付给环境保护局的罚款不得在税前扣除；因此营业外支出应调增应纳税所得额 7 万元。

（5）【正确答案】企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除，残疾职工工资可加计扣除 50 万元，应调减应纳税所得额 50 万元；职工福利费扣除限额 = $500 \times 14\% = 70$ （万元），实际支出额为 105 万元，超过扣除限额，应调增应纳税所得额 = $105 - 70 = 35$ （万元）；工会经费扣除限额 = $500 \times 2\% = 10$ （万元），实际缴工会经费 10 万元，可以全部扣除，不需要进行纳税调整；职工教育经费扣除限额 = $500 \times 8\% = 40$ （万元），实际支出额为 20 万元，不需要纳税调整；工资薪金、职工福利费、工会经费、职工教育经费应调减应纳税所得额 = $50 - 35 = 15$ （万元）。

（6）【正确答案】甲企业应纳税所得额 = $800 - 69 - 40 + 7 - 15 - 100 = 583$ （万元）；
甲企业应缴纳的企业所得税 = $583 \times 25\% = 145.75$ （万元）。