

2017年度会计专业技术资格考试

中级经济法模拟试题及参考答案

中级经济法模拟试题

一、单项选择题

1. 下列各项中,法律效力最高的是()。

A.中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》 B.国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》 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.河南省人民代表大会常务委员会制定的《河南省消费者权益保护条例》

2. 周某、吴某在签订买卖合同时,双方约定若发生纠纷就向甲仲裁委员会申请仲裁。后真的发生纠纷,周某就向人民法院提起诉讼,首次开庭审理前,吴某提交了有效的仲裁协议。根据《仲裁法》的规定,下列表述中,不正确的是()。

A.仲裁协议有效,法院应当驳回周某的起诉 B.若买卖合同被依法解除,则该仲裁协议无效 C.甲仲裁委员会应当自收到仲裁申请书之日起5日内,决定是否受理 D.如果仲裁员与本案有利害关系,需要回避

3. 甲公司和乙公司因专利权纠纷提起诉讼,人民法院受理后发现本案涉及当事人的商业秘密。根据民事诉讼法律制度的规定,下列有关该案件是否公开审理的说法中,正确的是()。

A.人民法院应当公开审理此案 B.人民法院应当依职权决定不应当公开审理此案 C.人民法院应当通知双方当事人协商决定是否公开审理此案 D.如果当事人申请不公开审理的,人民法院可以不公开审理此案

4. 2013年甲公司与乙公司签订了一份买卖合同

同,甲公司欠乙公司货款25万元,该笔债务于2013年12月24日到期,双方约定该笔债务诉讼时效期间为3年。因乙公司财务人员疏忽,该笔债权一直未予催收。2015年12月25日,乙公司向人民法院提起诉讼要求甲公司还款。根据诉讼时效制度的规定,下列说法正确的是()。

A.该案诉讼时效期间尚未经过 B.乙公司已经丧失起诉权 C.甲公司可主张诉讼时效抗辩,经法院确认诉讼时效届满后,法院应驳回乙公司的诉讼请求 D.即使甲公司未提出诉讼时效抗辩,法院亦应主动适用诉讼时效进行裁判,驳回乙公司的诉讼请求

5. 2017年6月张某和王某之间的合同纠纷经A市人民法院调解后,达成调解协议,A市人民法院依法制作了调解书。后张某认为调解协议部分内容违反法律规定,于是决定申请再审。根据民事诉讼法律制度的规定,张某应当在调解书发生法律效力后()内提出。

A.3个月 B.6个月 C.12个月 D.2年

6. 根据公司法律制度规定,下列选项关于公司财务、会计的表述中,不正确的是()。

A.法定公积金按照税后利润的10%提取,当法定公积金累计额为注册资本的50%以上时可以不再提取 B.用法定公积金转增资本时,转增后留存的法定公积金不得少于转增前注册资本的25% C.任意公积金按照公司股东(大)会、董事会决议,从公司税后利润中提取 D.股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款应当列为公司资本公积金

7. A公司分立为B公司和C公司,分立时B公司和C公司明确约定A公司分立前的债务由B公司承担。A公司原欠周某货款10万元,现周某要求偿还。根据合同法律制度的规定,下列关于该债务承担的表述中,正确的是()。

A.由B公司承担 B.由C公司承担 C.由B公司、C公司承担连带责任 D.由B公司、C公司平均承担

8. 张、王、李、赵共同设立了甲有限合伙企业,张、王为普通合伙人,李、赵为有限合伙人。3月3日,甲企业向建设银行借款10万元。4月4日,刘、马二人分别作为普通合伙人和有限合伙人加入该企业;5月5日,张、李二人分别转变为有限合伙人、普通合伙人;6月6日,王、赵二人退伙。7月7日,甲企业欠建设银行的10万元债务到期。对于该笔债务,下列表述正确的是()。

A.张、王、刘、李承担无限连带责任,马以其认缴的出资额为限承担责任,赵以其从甲企业分回的财产承担责任 B.张、李、刘承担无限连带责任,马以其认缴的出资额为限承担责任,王、赵二人不承担责任 C.张、王承担无限连带责任,李、赵以其认缴的出资额为限承担责任,刘、马不承担责任 D.张、王承担无限连带责任,李以其认缴的出资额为限承担责任,赵以其从合伙企业分回的财产承担责任,刘、马不承担责任

9. 张某为A有限合伙企业的有限合伙人,其2014年从事的下列行为中,如合伙协议均未进行约定,则不符合法律规定的是()。

A.在未告知其他合伙人的情况下,即将自己的汽车以市场价100万元卖给A企业 B.在未告知其他合伙人的情况下,即与其朋友郝某成立了B公司从事与A企业相同的业务 C.在未告知其他合伙人的情况下,即将其在A企业中的财产份额质押给C银行 D.在未告知其他合伙人的情况下,即将其合伙人身份从有限合伙人变为普通合伙人

10. 根据保险法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A.通过网络、电话等方式订立的保险合同,保险人以网页、音频、视频等形式对免除保险人责任条款予以提示和明确说明,人民法院可以认定其履行了提示和明确说明的义务 B.保险人接受投保人提交的投保单并收取了保费,尚未作出是否承保的意思表示,发生保险事故,符合承保条件的,被保险人或者受益

人有权请求保险人按照保险合同承担赔偿责任或者给付保险金 C.投保单与保险单或者其他保险凭证不一致的,以投保单为准 D.投保人或者被保险人在保险事故发生后变更受益人,变更后的受益人请求保险人给付保险金的,人民法院应予支持

11. 2017年7月1日,甲企业向乙企业发出一份采购药材的要约,要求乙企业7日内答复。乙企业7月3日收到该要约,于次日回函要求价格提高15%,其他条件都接受,并开始准备所需药材。甲企业7月5日收到回函未作表示。7月6日甲企业与丙企业订立买卖药材的合同。乙企业得知后认为回函发出后已经与甲企业订立合同,于是要求甲企业承担违约责任。根据规定,下列表述正确的是()。

A.乙企业7月4日的回函属于承诺 B.甲企业与乙企业的药材买卖合同于7月4日成立 C.甲企业应在7月4日乙企业发出承诺前撤销要约 D.甲企业不应承担违约责任

12. 甲公司与乙公司就一批货物的买卖进行磋商,甲公司在邮件中表示,如达成协议则以最终签订售货确认书为准。乙公司在接到甲公司的最后一份邮件时认为,双方已就该笔买卖合同的价格、数量、期限等主要事项达成一致,遂请求甲公司发货,甲公司则以乙公司给定的价格过低为由拒绝发货。根据合同法律制度规定,下列选项的表述中,符合规定的是()。

A.合同不成立,甲公司有权拒绝发货 B.合同不成立,甲公司有权拒绝发货,但应补偿乙公司相应的损失 C.买卖合同已经成立,甲公司应履行合同 D.买卖合同已经成立,但如乙公司未发生实际损失,则甲公司不承担责任

13. 甲和乙口头约定:甲将其房屋出租给乙,租金为1000元/月,租期为10个月。入住一段时间后,因房屋漏水,多次要求甲修理未果后,乙自行维修花费300元。后房价看涨,甲征得乙同意后将房屋卖给第三人丙。根据合同法律制度的规定,下列表述正确的是()。

A.甲、乙之间的合同为定期租赁合同 B.若甲乙之间无特殊约定,则维修费应当由乙承担 C.乙享有以同等条件优先购买的权利 D.自房屋所有权转移给丙之日起,甲和乙的租赁合同自动失效

14. 甲企业为增值税一般纳税人,向乙企业销售货物3万件,每件含税销售价格为71.37元。由于

□ 会计考试

乙企业购买量大,甲企业给予乙企业8折优惠,并在同一张发票的“备注”栏分别注明了销售额和折扣额,则甲企业此项业务的增值税销项税额是()万元。

A.29.12 B.24.89 C.31.11 D.36.4

15. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不属于视同销售货物行为的是()。

A.将自产的货物用于集体福利 B.将外购的货物用于个人消费 C.将外购的货物无偿赠送他人 D.将委托加工的货物无偿赠送他人

16. 根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人下列行为涉及的进项税额不得从销项税额抵扣的是()。

A.将外购的货物用于对外投资 B.将自产的货物用于个人消费 C.将委托加工的货物用于集体福利 D.将外购的货物用于集体福利

17. 甲超市为增值税一般纳税人,2015年2月销售食用盐取得含税销售额36160元,根据增值税法律制度的规定,甲超市此项业务的增值税销项税额为()元。

A.4017.78 B.4160 C.5254.02 D.5440

18. 根据增值税法律制度的规定,下列营改增应税服务,适用零税率的是()。

A.境内单位提供的国际运输服务 B.境内单位向境外单位提供电信服务 C.境内单位提供的会议展览地点在境外的会议展览服务 D.境内单位和个人向境外单位提供的对境内不动产的设计服务

19. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于所得来源地的确定原则,说法不正确的是()。

A.销售货物所得,按照交易活动发生地确定 B.不动产转让所得,按照不动产所在地确定 C.股息、红利等权益性投资所得,按照被投资企业所在地确定 D.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,或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定

20. 根据企业所得税法律制度的规定,企业取得的下列所得,应计算缴纳企业所得税的是()。

A.财政拨款 B.国债利息收入 C.符合条件的居民企业之间的股息、红利权益性投资收益 D.非营利组织从事营利性活动取得的收入

21. 下列关于企业所得税适用税率的说法中,不正确的是()。

A.除另有规定外,居民企业适用25%的基本税率
B.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业,取得的境内所得适用25%的基本税率
C.在中国境内设有机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业,适用25%的基本税率
D.在中国境内设有机构、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,适用20%的低税率,但实际征税时适用10%的税率

22. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,说法正确的是()。

A.非银行企业内营业机构之间支付的利息,不得在税前扣除
B.企业支付给残疾职工的工资,可以在据实扣除的基础上按照支付给残疾职工工资的50%加计扣除
C.企业购置并实际使用符合规定的节能节水专用设备,该专用设备投资额的10%可以从企业当年的应纳税所得额中抵免
D.创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的,可以按照其投资额的70%在当年抵扣该企业的应纳税额

23. 根据企业所得税法律制度的规定,企业缴纳的下列保险费,不得扣除的是()。

A.企业为公司高管缴纳的商业保险费
B.企业参加财产保险,按照有关规定缴纳的保险费
C.企业为在本企业任职的全体员工支付的补充养老保险费
D.企业依照国务院有关主管部门规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费

24. 甲企业2016年开发一项新技术,发生研究开发费用为100万元,尚未形成无形资产计入当期损益。根据企业所得税法律制度的有关规定,甲企业计算当年企业所得税应纳税所得额时,该项研究开发费用可以扣除的数额为()万元。

A.50 B.100 C.150 D.200

25. 根据《预算法》规定,中央预算、决算草案由特定主体具体编制,该特定主体是()。

A.全国人民代表大会
B.全国人民代表大会常务委员会
C.国务院
D.财政部

26. 下列各项中,属于甲国有企业关联方的是()。

A.甲企业的副经理张某
B.甲企业的长期合作伙伴王某
C.甲企业的职工李某
D.甲企业的董事长郝某的同学吴某

27. 根据事业单位国有资产法律制度的规定,

有下列()情形时,事业单位应当对相关国有资产进行评估。

A.经批准事业单位整体或者部分资产无偿划转 B.行政、事业单位下属的事业单位之间的合并、资产划转、置换和转让 C.发生其他不影响国有权益的特殊产权变动行为,报经同级财政部门确认可以不进行资产评估的 D.整体或者部分资产租赁给非国有单位

28. 为迎接新年到来,某商场进行有奖附赠促销,规定在12月20日到1月20日期间,购买商品者均有机会抽奖一次,其中一等奖奖励10万元人民币。后该商场被竞争对手举报,有关机关要求停止违法行为并处罚款。根据规定,该商场奖励现金的最高限额应为()。

A.5000元 B.50000元 C.500000元 D.5000000元

29. 根据专利法律制度的规定,下列各项可以成为专利权客体的是()。

A.生物学家R先生发现了一种形状类似动物的菌类新品种 B.内分泌科专家M女士发明了一种彻底治愈甲状腺疾病的新方法 C.数学家J先生发明了一种能够帮助孩子快速运算的新教学工具 D.植物学家Y女士通过杂交方法培育了一种内含人体稀缺微量元素的新蔬菜

30. 根据《财政违法行为处罚处分条例》的规定,下列法律责任不属于财政违法主体应承担的相应法律责任的是()。

A.停止违法行为 B.采取补救措施 C.没收违法所得 D.行政拘留

二、多项选择题

1. 下列各项中,可以成为经济法主体的有()。

A.政府 B.公司 C.非学术性团体 D.外国人

2. 根据民事法律制度规定,下列属于单方法律行为的有()。

A.王某将薛某欠其5000元的债务免除 B.左某委托其好友郭某采购茶叶,后因个人原因取消对其的委托 C.小田和石某签订了买卖甜橙的合同,双方约定分期付款 D.被代理人陈某对代理人张某超越代理权签订的合同进行了追认

3. 下列关于地域管辖的表述中,正确的有()。

A.对没有办事机构的个人合伙、合伙型联营体提起

的诉讼,由被告住所地人民法院管辖 B.因票据纠纷提起的诉讼,由票据出票地或者被告住所地人民法院管辖 C.因保险合同纠纷提起的诉讼,由被告住所地或保险标的物所在地人民法院管辖 D.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

4. A公司持有B公司70%的股权,A公司由于资金紧张向甲银行借款。要求B公司为其提供担保。根据公司法律制度的规定,下列表述不正确的有()。

A.该事项应当经B公司董事会批准 B.该事项应当经B公司股东(大)会批准 C.B公司的章程可以规定该事项由总经理直接决定 D.如果B公司的章程允许,则可以由董事会直接审批

5. 甲于2008年4月设立A个人独资企业(简称A企业)。2008年5月,A企业与B公司签订一份买卖合同,根据合同约定,A企业最晚应于2008年8月15日支付给B公司货款15万元,但A企业一直未支付该款项。2009年1月A企业解散。2010年5月1日,B公司要求甲偿还上述15万元债务,遭到甲的拒绝。根据《个人独资企业法》的规定,下列表述中,正确的有()。

A.因A企业已经解散,B公司的债权已经消灭 B.B公司可以要求甲以其个人财产承担15万元的债务 C.B公司请求甲偿还债务的期限应于2010年1月届满 D.B公司请求甲偿还债务的期限应于2014年1月届满

6. 甲上市公司因独立董事辞职,拟重新选举独立董事。根据证券法律制度的规定,下列人员,不得担任该公司独立董事的有()。

A.甲公司副总经理的岳父,为证券投资专家 B.李某的弟弟,而李某持有甲公司5%的股份 C.乙公司持有甲公司10%的股份,在乙公司任经理的王某 D.为甲公司附属企业提供法律服务的马律师

7. 根据商业银行法律制度的规定,中国银监会可以对商业银行进行接管的条件有()。

A.商业银行已经发生信用危机 B.商业银行可能发生信用危机 C.商业银行可能发生信用危机,严重影响存款人的利益 D.商业银行已经发生信用危机,严重影响存款人的利益

8. 2016年10月甲公司拟公开发行公司债券100万元,根据证券法律制度的规定,下列选项所述内容中,将构成本次发行障碍的有()。

□ 会计考试

A. 甲公司最近 12 个月内财务会计文件存在虚假陈述 B. 本次发行申请文件存在虚假记载 C. 对已经公开发行的公司债券存在延迟支付本息的事实, 但已经消除 D. 甲公司最近 3 年平均可分配利润仅可支付公司债券 1 年 6 个月的利息

9. 甲物流公司于 2012 年为其公司新购入的车牌号为 XXX 的小型货车购买了机动车商业保险, 保险期限为 2 年。2012 年年底, 该车开始陆续出现刹车泵漏气现象。该汽车驾驶员张某上报后, 公司一直未予处理, 亦未通知保险公司。2013 年 4 月, 张某驾驶该车运货途中, 因刹车泵再度漏气, 造成刹车失灵, 将王某撞伤, 给甲公司造成损失 50 万元。甲公司请求保险公司依法赔偿, 保险公司以甲公司明知刹车泵漏气不采取任何措施仍运输, 造成危险显著增加为由, 予以拒绝。根据保险法律制度的规定, 下列选项表述中, 不正确的有()。

A. 保险公司有权拒绝赔偿 B. 保险公司应当赔偿甲公司 50 万元损失 C. 因甲公司有过错, 保险公司有权要求仅赔偿甲公司不能清偿部分 D. 应当由保险公司和甲公司平均分摊 50 万元损失

10. 甲签发一张票据给乙, 乙将票据背书转让给丙, 丙受丁胁迫将票据背书转让给丁, 丁又将该票据背书转让给不知情的戊。根据票据法律制度的规定, 下列说法中正确的有()。

A. 戊不享有票据权利 B. 戊享有票据权利 C. 丁享有票据权利 D. 丁不享有票据权利

11. 根据增值税法律制度的有关规定, 下列关于增值税纳税义务发生时间的说法, 正确的有()。

A. 甲企业 2015 年 2 月采取分期收款结算方式销售货物, 书面合同约定货款分 2 个月等额支付, 2 月实际收取 30% 的货款, 则甲企业 2015 年 2 月应确认 30% 货款的应纳增值税 B. 乙企业 2015 年 2 月将自产的货物赠送给客户, 则乙企业应在货物移送给客户的当天确认增值税纳税义务发生时间 C. 丙企业 2015 年 2 月采取预收货款方式销售空调, 当月取得全部货款, 空调于 2015 年 3 月发出, 则增值税的纳税义务发生时间为 2015 年 2 月 D. 丁企业 2015 年 2 月进口一批货物, 则增值税的纳税义务发生时间为报关进口的当天

12. 根据增值税法律制度的有关规定, 出口企业出口以下货物, 免税不退税的有()。

A. 国家计划内出口的卷烟 B. 来料加工复出口的货

物 C. 增值税小规模纳税人出口的货物 D. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物

13. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项捐赠中, 在计算应纳税所得额时不允许按利润总额的一定比例计算限额扣除的有()。

A. 纳税人通过电视台向灾区的捐赠 B. 纳税人通过镇人民政府向希望小学的捐赠 C. 纳税人直接向残疾人组织的捐赠 D. 纳税人通过公益性社会团体向贫困地区的捐赠

14. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业使用或者销售的存货的成本计算方法, 可以在() 中选用一种。计价方法一经选用, 不得随意变更。

A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 加权平均法 D. 个别计价法

15. 根据商标法律制度的规定, 当事人依规定主张诉争商标构成对其已注册的驰名商标的复制、摹仿或者翻译而不应予以注册或者应予无效的, 人民法院应当综合考虑如下() 因素, 以认定诉争商标的使用是否足以使相关公众认为其与驰名商标具有相当程度的联系, 从而误导公众, 致使驰名商标注册人的利益可能受到损害。

A. 请求保护商标的显著性和知名程度 B. 引证商标的显著性和知名程度 C. 商标标志的近似程度 D. 相关公众的重合程度及注意程度

三、判断题

1. 双方当事人都被监禁或者被采取强制性教育措施的, 由被告住所地人民法院管辖。()

2. 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。()

3. 法定公积金和资本公积金都不能用于弥补公司的亏损。()

4. 承兑人、保证人在票据上的签章不符合规定的, 票据无效。()

5. 个人活期存款按季结息, 按结息日挂牌活期利率计息, 每季末月的 15 日为结息日。()

6. 要约收购完成后, 收购人应当在 30 日内向证券交易所提交关于收购情况的书面报告, 并予以公告。()

7. 全面营改增后, 提供基础电信服务不需要缴纳增值税。()

8. 通过债务重组方式取得的固定资产, 以该资

产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。()

9. 经营者违反《反不正当竞争法》的规定进行有奖销售的,监督检查部门应当责令停止违法行为,可以根据情节处以1万元以上10万元以下的罚款。()

10. 军事采购不适用《政府采购法》。()

四、简答题

1. 恒通公司于2008年6月在深圳证券交易所上市,截至2014年12月31日,股本总额为8亿元,净资产为6亿元。2015年3月5日,为了扩大融资,恒通公司拟公开发行优先股3亿股,筹资4亿元。后因恒通公司提交的发行申请方案部分内容不合法,按照中国证监会相应要求修改后,被依法准予核准。2016年3月6日,恒通公司为进一步扩大新产品研发规模,拟再次发行优先股,于是依法召开股东大会进行决议,该决议经出席会议的普通股股东(含表决权恢复的优先股股东)所持表决权的100%通过。2017年10月1日,优先股股东张某主张因恒通公司连续2个会计年度未按约定支付优先股股息,其应自股东大会批准当年不按约定分配利润的方案次日起,有权出席股东大会与普通股股东共同表决,每股优先股股份享有公司章程规定的一定比例表决权。

要求:

根据证券法律制度的规定,回答下列问题。

(1)恒通公司公开发行优先股3亿股,筹资4亿元,是否符合法律规定?简要说明理由。

(2)恒通公司再次发行优先股决议是否符合法律规定?简要说明理由。

(3)张某的主张能否得到支持?简要说明理由。

2. 林某投资设立A个人独资企业,主要经营农产品批发。为更好的经营,林某聘任李某负责企业的事务管理。双方约定,李某独自签订合同的金额不得超过5万元,否则须经林某同意。后李某未征求林某同意,与不知情的第三人蔡某签订了金额为10万元的采购合同。林某得知后以李某签订合同超越权限为由主张合同无效。后因经济效益太差,林某决定解散该个人独资企业。已知此时尚欠债权人田某20万元采购款无力承担。

要求:

根据个人独资企业法律制度的规定,回答下列问题。

(1)若林某为某商业银行工作人员,则林某是否可以作为投资人申请设立个人独资企业?简要说明理由。

(2)林某是否有权以李某签订合同超过权限为由主张合同无效?简要说明理由。

(3)个人独资企业解散后,林某是否仍然应当对债权人田某承担偿还责任。简要说明理由。

3. A公司为支付货款,向B公司签发了一张以甲银行为承兑人、金额为100万元的银行承兑汇票,甲银行在票据承兑栏中进行了签章。B公司为向C公司支付租金,将该票据交付C公司,但未在票据上背书和签章。C公司因需向D公司支付工程款,欲将该票据转让给D公司。D公司发现票据上无转让背书,遂提出异议。C公司便私刻了B公司法定代表人邓某的人名章和B公司公章,加盖于背书栏,并直接记载D公司为被背书人。D公司不知有假,接受了票据。之后,D公司为偿付欠款将该票据背书转让给了E公司。E公司要求D公司提供担保,D公司找到F公司在票据上作保证签章,但是未写明被保证人。

A公司收到B公司货物后,发现货物存在严重质量问题,遂要求B公司退还货款并承担违约责任。票据到期时,E公司向甲银行提示付款,甲银行以A公司存入本行的资金不足为由拒绝付款。

要求:

根据票据法律制度的规定,回答下列问题。

(1)F公司在票据上的保证是否有效,谁是被保证人?并说明理由。

(2)甲银行拒绝向E公司付款的理由是否成立?并说明理由。

(3)甲银行拒绝付款后,E公司能否向B公司和C公司行使追索权?并分别说明理由。

五、综合题

甲企业2016年度实现会计利润120万元。其2016年相关财务资料如下:

(1)销售货物取得不含增值税销售收入80万元,与收入配比的销售成本35万元;出租不动产取得收入30万元;接受乙企业捐赠原材料5万元,已计入营业外收入。

(2)已在成本费用中列支实发工资总额20万元,并实际列支职工福利费2万元,上缴工会经费1

□ 会计考试

万元并取得“工会经费专用拨缴款收据”，职工教育经费支出0.3万元。

(3)发生销售费用20万元，其中：广告费10万元，业务宣传费5万元。

(4)发生管理费用25万元，其中：业务招待费15万元。

(5)发生财务费用15万元，其中：支付银行借款利息5万元。

(6)发生营业外支出10万元，其中含税收滞纳金1万元、支付给客户的违约金1万元，直接向某学校捐款6万元。

要求：

根据上述资料及企业所得税法律制度的规定，回答下列问题。

(1)计算职工福利费、工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

(2)计算广告费和业务宣传费应调整的应纳税所得额。

(3)计算业务招待费应调整的应纳税所得额。

(4)计算财务费用应调整的应纳税所得额。

(5)计算营业外支出应调整的应纳税所得额。

中级经济法模拟试题参考答案

一、单项选择题

1. C

【解析】(1)选项A：属于部门规章；(2)选项B：属于行政法规；(3)选项C：属于法律；(4)选项D：属于地方性法规。

2. B

【解析】选项B：仲裁协议具有独立性，合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力。

3. D

【解析】本案涉及商业秘密，属于经当事人申请可以不公开审理的民事案件。

4. C

【解析】(1)选项A：诉讼时效具有强制性，当事人不得协议变更或限制；普通诉讼时效期间为2年，3年的约定无效，诉讼时效届满日为2015年12月24日；(2)选项B：诉讼时效期间的经过，不影响债权人提起诉讼，即不丧失起诉权；(3)选项CD：债权人起诉后，如果债务人主张诉讼时效的抗辩，法院在确认诉讼时效届满的情况下，应驳回其诉讼请求，即债权人丧失胜诉权；当事人未提出诉讼时效抗辩，法院不应就诉讼时效问题进行释明及主动适用诉讼时效的规定进行裁判。

5. B

【解析】当事人对已经发生法律效力的调解书

申请再审，应当在调解书发生法律效力后6个月内提出。

6. C

【解析】选项C：任意公积金按照公司股东会或者股东大会(无董事会)决议，从公司税后利润中提取。

7. C

【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，“A公司分立前的债务由B公司承担”，并不是“债权人与债务人的约定”，而是“债务人之间的内部约定”，不得对抗债权人。

8. A

【解析】(1)刘、马：新入伙的普通合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任；新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务，以其认缴的出资额为限承担责任；(2)张、李：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；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；(3)王、赵：退伙的普通合伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，承担无限连带责任；退伙的有限合伙人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为限承担责任。

9. D

【解析】选项D:除合伙协议另有约定外,普通合伙人转变为有限合伙人,或者有限合伙人转变为普通合伙人,应当经全体合伙人一致同意。

10. D

【解析】选项D:投保人或者被保险人在保险事故发生后变更受益人,变更后的受益人请求保险人给付保险金的,人民法院不予支持。

11. D

【解析】(1)选项A:乙企业7月4日的回函属于新要约。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;(2)选项B:甲企业与乙企业之间的合同未成立。乙企业的回函为新要约,甲企业未予承诺,合同未成立;(3)选项C:甲企业不得撤销要约。要约人确定了承诺期限的,要约不可撤销。

12. A

【解析】当事人采用信件、数据电文等形式订立合同的,可以在合同成立之前要求签订确认书,签订确认书时合同成立。

13. C

【解析】(1)选项A:租赁期限为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;(2)选项B:出租人应当履行租赁物的维修义务,但当事人另有约定的除外;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;(3)选项D:租赁物在租赁期间发生所有权变动的,不影响租赁合同的效力。

14. C

【解析】纳税人采取商业折扣方式销售货物,如果销售额和折扣额仅在同一张发票上的“备注”栏分别注明的,不得从销售额中减除折扣额,甲企业此项业务的增值税销项税额= $71.37 \times 3 \div (1+17\%) \times 17\% = 31.11$ (万元)。

15. B

【解析】将外购的货物用于集体福利和个人消费,增值税不视同销售。

16. D

【解析】将外购的货物用于集体福利和个人消费,增值税不视同销售,与之相关的进项税额不得抵扣。

17. B

【解析】食用盐适用13%的低税率。甲超市此项业务的增值税销项税额= $36160 \div (1+13\%) \times 13\% = 4160$ (元)。

18. A

【解析】(1)选项BC:免征增值税;(2)选项D:境内单位和个人向境外单位提供的设计服务,适用零税率,但不包括对境内不动产提供的设计服务。

19. C

【解析】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。

20. D

【解析】(1)选项A:属于不征税收入;(2)选项BC:属于免税收入。

21. B

【解析】选项B:在中国境内未设立机构、场所的非居民企业,取得的境内所得适用20%的低税率,实际征税时适用10%的税率。

22. A

【解析】(1)选项B:企业支付给残疾职工的工资,可以在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;(2)选项C:企业购置并实际使用符合规定的节能节水专用设备,该专用设备投资额的10%可以从企业当年的“应纳税额”中抵免;(3)选项D:创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的,可以按照其投资额的70%在当年抵扣该企业的“应纳税所得额”。

23. A

【解析】(1)选项B:准予扣除;(2)选项C:企业为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除;(3)选项D:企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费可以全额在税前扣除。

24. C

【解析】企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益

□ 会计考试

的,在按照规定据实扣除的基础上,再按照研究开发费用的50%加计扣除;则甲企业该项研究开发费用可以扣除的数额=100+100×50%=150(万元)。

25. D

【解析】财政部具体编制中央预算、决算草案;具体编制中央预算的调整方案。

26. A

【解析】根据《企业国有资产法》的规定,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。其中,高级管理人员包括经理、副经理、财务负责人、董事会秘书及公司章程规定的其他人员。

27. D

【解析】选项ABC:属于可以不对相关国有资产进行评估的情形。

28. A

【解析】附奖赠促销最高奖的金额不得超过5000元。

29. C

【解析】不授予专利权的客体有:(1)科学发现(选项A错误);(2)智力活动的规则和方法(选项C正确);(3)疾病的诊断和治疗方法(选项B错误);(4)动物和植物品种(选项D错误);(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。

30. D

【解析】财政违法主体应承担的相应法律责任形式主要有:停止违法行为;采取补救措施;通报批评、警告等处分;没收违法所得、罚款等处罚。不包括限制人身自由的行政拘留。

二、多项选择题

1. ABCD

【解析】经济法主体包括国家机关、企业、事业单位、社会团体、个体工商户、农村承包经营户和公民等。

2. ABD

【解析】(1)选项ABD:债务的免除、委托代理的撤销、无权代理的追认属于单方法律行为;(2)选项C:合同行为属于双方法律行为。

3. ACD

【解析】选项B:因票据纠纷提起的诉讼,由票据支付地或者被告住所地人民法院管辖。

4. ACD

【解析】公司为“股东或者实际控制人”提供担保的,必须经“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。

5. BD

【解析】(1)选项AB:个人独资企业解散后,原投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任;(2)选项CD:债权人在“5年”内未向债务人提出偿债请求的,该责任消灭。

6. ACD

【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)(选项A);(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(选项B);(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(选项C);(4)最近1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(选项D);(6)公司章程规定的其他人员;(7)中国证监会认定的其他人员。

7. CD

【解析】商业银行“已经或者可能”发生信用危机,严重影响存款人的利益时,中国银监会可以对银行实行接管。

8. AB

【解析】(1)存在下列情形之一的,不得公开发行公司债券:①最近36个月内公司财务会计文件存在虚假记载,或公司存在其他重大违法行为(选项A);②本次发行申请文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏(选项B);③对已发行的公司债券或者其他债务有违约或者迟延履行本息的事实,仍处于继续状态(选项C);④严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。(2)选项D:要求最近3年平均可分配利润足以支付公司债券1年的利

息即可。

9. BCD

【解析】在合同有效期内,保险标的的危险显著增加的,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。被保险人未履行危险增加的通知义务的,因保险标的危险显著增加而发生的保险事故,保险人不承担赔偿保险金的责任。

10. BD

【解析】(1)选项AB:戊符合善意取得票据权利的条件,可以享有票据权利;(2)选项CD:以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的,或者明知有前列情形,出于恶意取得票据的,不得享有票据权利。

11. BD

【解析】(1)选项A:甲企业2015年2月应确认50%贷款的应纳增值税;(2)选项C:增值税的纳税义务发生时间为2015年3月。

12. ABCD

【解析】出口企业出口以上货物,免税不退税。

13. ABC

【解析】选项ABC:纳税人发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除。公益性捐赠是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门,用于《公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。

14. ACD

【解析】企业使用或者销售的存货的成本计算方法,可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用,不得随意变更。

15. BD

【解析】(1)选项AC:当事人依据规定主张诉争商标构成对其“未注册”的驰名商标的复制、摹仿或者翻译而不应予以注册或者应予无效的,人民法院应当综合考量如下因素以及因素之间的相互影响,认定是否容易导致混淆:①商标标志的近似程度;②商品的类似程度;③请求保护商标的显著性和知名度;④相关公众的注意程度;⑤其他相关因素。商标申请人的主观意图以及实际混淆的证据可以作为判断混淆可能性的参考因素。(2)选项BD:除选项BD外,还有:①商标标志是否足够近似;②指定使用的商品情况;③与引证商标近似的标志被其他市场主体合法使用的情况或者其他相关因素。

三、判断题

1. √

2. √

3. ×

【解析】法定公积金可用于弥补公司的亏损,资本公积金不得用于弥补公司的亏损。

4. ×

【解析】承兑人、保证人在票据上的签章不符合规定的,其签章无效,但不影响“其他”符合规定签章的效力,不影响票据本身的效力。

5. ×

【解析】个人活期存款按季结息,按结息日挂牌活期利率计息,每季末月的20日为结息日。

6. ×

【解析】要约收购完成后,收购人应当在“15日”内向证券交易所提交关于收购情况的书面报告,并予以公告。

7. ×

【解析】营业税改征增值税后,提供基础电信服务需要缴纳增值税。

8. √

9. √

10. √

四、简答题

1. (1)不符合规定。公司已发行的优先股不得超过公司普通股股份总数的50%,且筹资金额不得超过发行前净资产的50%,已回购、转换的优先股不纳入计算。在本题中,恒通股份有限公司的净资产为6亿元,筹资4亿元超过了净资产的50%。

(2)不符合规定。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。上述事项的决议,除须经出席会议的普通股股东(含表决权恢复的优先股股东)所持表决权的2/3以上

□ 会计考试

通过之外,还须经出席会议的优先股股东(不含表决权恢复的优先股股东)所持表决权的2/3以上通过。

(3) 张某的主张应得到支持。公司股东大会可授权公司董事会按公司章程的约定向优先股股东支付股息。公司累计3个会计年度或连续2个会计年度未按约定支付优先股股息的,股东大会批准当年不按约定分配利润的方案次日起,优先股股东有权出席股东大会与普通股股东共同表决,每股优先股股份享有公司章程规定的一定比例表决权。

2. (1) 林某无权作为投资人申请设立个人独资企业。根据规定,国家公务员、党政机关领导干部、警官、法官、商业银行工作人员等,不得作为投资人申请设立个人独资企业。

(2) 林某无权以李某签订合同超越权限为由主张合同无效。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。

(3) 林某仍然应当对债权人田某承担偿还责任。根据规定,个人独资企业解散后,原投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任,但债权人在5年内未向债务人提出偿债请求的,该责任消灭。

3. (1) F公司在票据上的保证有效,被保证人是甲银行。根据规定,票据上的被保证人名称是相对必要记载事项,保证人未记载被保证人名称的,已承兑的汇票,承兑人为被保证人;未承兑的汇票,出票人为被保证人。

(2) 甲银行拒绝付款的理由不成立。根据规定,承兑人不得以其与出票人之间的资金关系来对抗持票人,拒绝支付票据金额。

(3) ① E公司不能向B公司行使追索权。根据规定,持票人即使是善意取得,对被伪造人(B公司)也不能行使票据权利;② E公司不能向C公司行使追索权。根据规定,由于伪造人(C公司)没有以自己的名义在票据上签章,因此不承担票据责任。

五、综合题

(1) 企业发生的职工福利费支出、职工教育经费

支出、拨缴的工会经费,分别在不超过“工资、薪金总额”14%、2.5%、2%的部分,准予在计算当年企业所得税应纳税所得额时扣除。职工福利费扣除限额=20×14%=2.8(万元)>2万元,无需调整应纳税所得额;职工教育经费支出扣除限额=20×2.5%=0.5(万元)>0.3万元,无需调整应纳税所得额;工会经费扣除限额=20×2%=0.4(万元)<1万元,所以税前允许扣除的工会经费金额为0.4万元,应调增应纳税所得额为0.6万元。职工福利费、工会经费、职工教育经费应调增的应纳税所得额为0.6万元。

(2) 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除;超过的部分,准予在以后纳税年度结转扣除。当年销售(营业)收入15%=(80+30)×15%=16.5(万元)>10+5=15(万元);准予据实扣除。广告费和业务宣传费应调整的应纳税所得额为0。

(3) 企业发生的与其生产、经营活动有关的业务招待费支出按照发生额的60%在企业所得税前扣除,但最高不得超过当年销售(营业)收入的5%。发生额的60%=15×60%=9(万元)>销售(营业)收入×5%=(80+30)×5%=0.55(万元),当年准予在企业所得税前扣除的业务招待费为0.55万元,业务招待费应调增应纳税所得额=15-0.55=14.45(万元)。

(4) 非金融企业向金融企业借款的利息支出准予在企业所得税前据实扣除。财务费用应调整的应纳税所得额为0。

(5) 税收滞纳金1万元和直接向学校的捐款6万元不得在税前扣除;支付给客户的违约金1万元可以扣除,营业外支出应调增应纳税所得额7万元。

本套模拟试题及解析由北大东奥提供

东奥会计在线:<http://www.dongao.com>