

中级《经济法》

模拟试题（一）



扫码报班



扫码听课

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《合伙企业法》的规定，下列各项中，不属于合伙企业应当解散的情形是（ ）。

- A、合伙人因决策失误给合伙企业造成重大损失
- B、合伙企业被依法吊销营业执照
- C、合伙企业的合伙人已不具备法定人数满 30 天
- D、合伙协议约定的合伙目的无法实现

2、根据票据法律制度的规定，下列表述不正确的是（ ）。

- A、单位与个人均可以使用银行汇票，商业汇票出票人是银行之外的企业组织
- B、商业汇票的付款期限最长不超过 6 个月；银行汇票提示付款期限是出票日起 1 个月内
- C、银行汇票与商业汇票中，均记载出票金额和实际结算金额两种金额
- D、银行汇票属于即期票据，商业汇票一般属于远期票据

3、关于商业银行贷款利率，下列表述不符合规定的是（ ）。

- A、贷款人应按照中国人民银行规定的贷款利率的上下限，确定每笔贷款利率
- B、人民币各项贷款（包括个人住房贷款）的计息和结息方式，由借贷双方协商确定
- C、除国务院决定外，任何单位和个人无权决定贷款停息、减息、缓息和免息
- D、对有关部门贴息的贷款，承办银行应自主审查发放，并根据有关规定严格管理

4、根据《合同法》的规定，下列关于保管合同的相关表述中，正确的是（ ）。

- A、保管合同是有偿合同
- B、寄存人寄存货币的，应当向保管人声明，未声明的，货币灭失后，保管人按原值赔偿
- C、寄存人提前领取保管物的，保管人可以不归还孳息
- D、第三人对保管人提起诉讼或者对保管物申请扣押的，保管人应当及时通知寄存人

5、买受人迟延支付购房款，经催告后在一定合理期限内仍未履行的，出卖人可以解除商品房买卖合同。该一定期限为（ ）。

- A、1 个月
- B、2 个月
- C、3 个月
- D、6 个月

6、李某向甲银行贷款 10 万元，以自己价值 30 万元的越野汽车作抵押，并办理了抵押登记。后李某又将该车抵押给乙银行，获得贷款 10 万元，未办理抵押登记。最后李某将自己的汽车抵押给丙银行，获得贷款 10 万元，并办理了抵押登记。李某做生意周转不开，无法偿还甲银行、乙银行以及丙银行的贷款。在三个银行同时要求实现抵押权的情况下，李某的汽车拍卖后仅得 24 万元，不足以清偿全部债务。下列说法正确的是（ ）。

- A、分别清偿甲银行、乙银行、丙银行各 8 万元
- B、清偿甲银行 10 万元、乙银行 10 万元、丙银行 4 万元
- C、清偿甲银行 10 万元、丙银行 10 万元、乙银行 4 万元
- D、清偿甲银行 10 万元、丙银行 10 万元，不对乙银行进行清偿

7、张先生在谈论个人独资企业法的有关规定时讲到以下内容，其中不正确的是（ ）。

- A、设立个人独资企业时，投资人可以以个人财产出资，也可以以家庭其他成员的财产作为个人出资
- B、个人独资企业可以设立分支机构
- C、个人独资企业解散时，可由投资人自行清算，也可由债权人申请人民法院指定清算人进行清算
- D、个人独资企业解散清偿债务时，所欠职工工资和社会保险费用应作为第一顺序清偿

8、根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，不属于视同销售货物的是（ ）。

- A.将购进的水果发放给职工作为节日礼物
- B.将本企业生产的货物分配给投资者
- C.将委托加工收回的货物用于集体福利
- D.将购进的货物作为投资提供给其他单位

9、关于民事诉讼的审判程序，下列表述不正确的是（ ）。

- A、涉及国家秘密、个人隐私的民事案件，不公开审理
- B、简易程序中，对于裁判文书之外的诉讼文书，法院可以采取电话、短信、传真等简便方式送达
- C、起诉时被告下落不明、发回重审、适用审判监督程序的案件不能适用简易程序
- D、适用简易程序审理的案件，法院发现案情复杂的，可以转为普通程序审理；已经按照普通程序审理的案件，在开庭后也可根据需要转为简易程序审理

10、甲向乙借款 10 万元，以自有的奔驰轿车一辆作抵押，且办理了抵押登记。其后，甲发生一场交通事故导致车辆故障，送至丙处修理，因无力支付修理费而被留置。下列各项中，观点正确的是（ ）。

- A、乙的抵押权优先受偿
- B、丙的留置权优先受偿
- C、抵押权和留置权按比例受偿
- D、因留置物的价值高于修理费，丙不能行使留置权

11、某食品厂为增值税一般纳税人，6 月购进免税农产品的收购凭证上注明收购价为 20000 元，支付运输公司运费 6000 元，并取得了运输公司开具的货物运输增值税专用发票。根据规定，该食品厂准予抵扣的进项税额是（ ）。

- A、 $(20000+6000) \times 17\% = 4420$ 元

B、 $20000 / (1+11\%) \times 11\% + 6000 \times 11\% = 2641.98$ 元

C、 $20000 \times 17\% + 6000 \times 11\% = 4060$ 元

D、 $20000 \times 11\% + 6000 \times 11\% = 2860$ 元

12、2017年4月2日，田某与宋某因为买卖合同发生纠纷。双方根据已经达成的仲裁协议依法申请仲裁。仲裁庭作出裁决后，双方针对同一纠纷再次发生争议。根据仲裁法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 可以申请仲裁，也可以向人民法院起诉
- B. 不能申请仲裁，但是可以向人民法院起诉
- C. 不能申请仲裁，也不能向人民法院起诉
- D. 可以申请仲裁，但是不能向人民法院起诉

13、下列选项中，不可以免征增值税的是（ ）。

- A、企业销售自建自用住房
- B、保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入
- C、金融同业往来利息收入
- D、个人销售自建自用住房

14、非居民企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定时间内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴，该期限是（ ）。

- A、15日
- B、30日
- C、45日
- D、60日

15、根据公司法律制度的规定，下列关于上市公司的说法不正确的是（ ）

- A、上市公司1年内购买、出售重大资产超过公司资产总额30%，应当由股东大会作出决议，并经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过
- B、董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，但是可以代理其他董事行使表决权
- C、董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，出席董事会的无关联关系董事人数不足3人的，应将须表决的事项提交股东大会审议
- D、独立董事发表的独立意见应当作成记录，并经独立董事书面签字确认

16、某房屋的权利人张某同时就该房屋与公民甲乙丙分别签订了房屋出租合同，数份合同均不具有合同无效情形。下列情形中，可以优先主张履行合同的承租人是（ ）

- A、已经合法占有租赁房屋的丙
- B、已经办理登记备案手续的乙
- C、合同成立在前的甲
- D、甲乙丙协商确定谁优先履行

17、仲裁裁决书的生效时间是（ ）

- A、自“作出”之日
- B、自“送达”之日

- C、自“签收”之日
- D、自“交付”之日

18、某建筑安装公司为增值税小规模纳税人，2016年7月承包本市的一项建筑劳务，该建筑安装公司收取不含税工程价款6500万元。另外，该建筑安装公司购入建筑劳务所需的材料、设备支付不含税价款3000万元，取得对方开具的增值税专用发票。则该建筑安装公司当月应缴纳的增值税为（ ）元

- A、385
- B、195
- C、270
- D、374

19、某股份有限公司向证交所申请其股票上市交易，下列情形中将构成其股票不能上市交易的是（ ）。

- A.公开发行的股份达到公司股份总数的35%
- B.公司股本总额为6000万元
- C.公司在前年因财务会计报告有虚假记载被处理
- D.持有公司股票面值达人民币1000元以上的股东人数有900多人

20、甲航空公司当月取得的下列款项中，应计入销售额计缴增值税的是（ ）。

- A.特价机票改签、变更费499.5万元
- B.代收转付其他航空公司客票款199.8万元
- C.代收转付航空意外保险费200万元
- D.代收机场建设费(民航发展基金)266.4万元

21、下列各项中，属于附条件的法律行为的是（ ）。

- A.甲、乙签订房屋买卖合同，双方约定2个月后合同生效
- B.如果明天下雨，我就送你一把雨伞
- C.甲、乙约定如果甲明天盗窃成功，乙将自己的房子以5万元卖给甲
- D.张三与自己的儿子小张约定：等到放暑假时，给小张买一台电脑

22、甲、乙签订协议，约定乙实际出资，由甲出任A股份有限公司的股东，下列关于甲与乙的说法中，正确的是（ ）。

- A、甲处分股权造成乙损失，乙请求甲承担赔偿责任的，法院应予支持
- B、甲、乙因投资权益的归属发生争议，乙以其实际履行了出资义务为由向甲主张权利的，法院不予支持
- C、甲、乙因投资权益的归属发生争议，甲以公司股东名册记载、公司登记机关登记为由否认实际出资人权利的，法院应予支持
- D、甲将登记于其名下的股权转让的，乙以其对于股权享有实际权利为由，请求认定处分股权行为无效的，法院不予支持

23、下列关于公开发行公司债券的说法中，错误的是（ ）。

- A、股份有限公司注册资本不低于人民币3000万元，有限责任公司注册资本不低于人民币6000万元

- B、累计债券余额不超过公司净资产的 40%
- C、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、公开发行公司债券，可以申请一次核准，分期发行。自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

24、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定销售收入实现时间的表述中，正确的是（ ）

- A.销售商品采用托收承付方式的，在收到货款时确认收入
- B.销售商品需要安装和检验的，在销售合同签订时确认收入
- C.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出代销商品时确认收入
- D.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入

25、甲与某保险公司签订人身保险合同，甲为被保险人。某日，甲因抢劫抗拒逮捕，被公安干警击毙。此时，甲已缴足 18 个月保险费。根据保险法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A.保险公司应承担给付保险金的责任
- B.保险公司不承担给付保险金的责任
- C.保险公司应当退还保险单的现金价值
- D.保险公司应当全额退还保险费

26、下列不属于认定驰名商标应当考虑的因素是（ ）。

- A、相关公众对该商标的知晓程度
- B、该商标的任何宣传工作的持续时间
- C、该商标作为驰名商标受保护的记录
- D、该商标的使用企业的经营规模

27、根据公司法律制度的规定，股份有限公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，应当由（ ）作出决议。

- A、股东大会
- B、董事会
- C、监事会
- D、股东会

28、企业国有资产的出资人和所有权人虽然是国家，但根据法律的规定代表国家行使国有资产所有权的是（ ）。

- A、国务院
- B、国资委
- C、全国人民代表大会
- D、地方各级人民政府

29、根据专利法律制度的规定，下列可以成为专利权客体的是（ ）。

- A、甲发现了导致帕金森病的特殊遗传基因
- B、乙发明了一种新的白血病化疗方法
- C、丙发现了一种新型植物品种

D、丁发明了一种新型医疗器械

30、甲乙签订一份买卖合同，双方约定由甲向乙提供一批服装，总货款为 50 万元，甲最晚应于 8 月底供货，货到后付款。7 月份甲从新闻得知：乙为逃避债务私自转移财产，依法被法院扣押了财产。于是甲通知乙，在乙付款或提供担保前中止履行合同。下列表述中，正确的是（ ）。

- A.甲行使的是同时履行抗辩权
- B.甲行使的是后履行抗辩权
- C.甲行使的是不安抗辩权
- D.甲的行为构成违约

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、下列关于自然人民事行为能力的说法中正确的有（ ）。

- A、年满 6 周岁，不满 18 周岁的公民是限制民事行为能力人
- B、16 周岁以上不满 18 周岁但以自己的劳动收入为主要生活来源的公民是完全民事行为能力人
- C、完全不能辨认自己行为的精神病人是无民事行为能力人
- D、刚刚过完 10 周岁生日的小明是无民事行为能力人

2、某有限责任公司股东甲、乙、丙、丁分别持有公司 10%、20%、30%和 40%的股权，该公司章程未对股东行使表决权及股东会决议方式作出规定。下列关于该公司股东会会议召开及决议作出的表述中，符合《公司法》规定的有（ ）。

- A、甲可以提议召开股东会临时会议
- B、只有丁可以提议召开股东会临时会议
- C、只要丙和丁表示同意，股东会即可作出修改公司章程的决议
- D、只要乙和丁表示同意，股东会即可作出减少注册资本的决议

3、甲、乙为好友，甲得病急需用钱，乙便送去 3000 元，并对甲说：“你先用着，以后再说。”甲接收，并表示谢意。3 年后二人因口角闹翻，乙要求甲返还 3000 元。以下说法错误的有（ ）。

- A.甲表示拒绝，说已经超过了诉讼时效期间
- B.甲认为，此时超过诉讼时效，自己没有了偿还义务
- C.乙认为，此时还没有超过诉讼时效期间
- D.乙认为，应当从 3 年后甲拒绝还自己钱时开始计算诉讼时效

4、根据保险法律制度的规定，下列关于保险合同变更的说法中正确的有（ ）。

- A、财产保险合同中，保险标的转让，受让人继承被保险人的权利和义务，无需通知保险人
- B、货物运输合同允许保险单随货物所有权的转移而转移，只需投保方背书即可转让，无需通知保险人
- C、人身保险合同中投保人或者被保险人变更受益人未通知保险人，变更对保险人不发生法律效力
- D、投保人变更受益人未经被保险人同意，变更行为无效

- 5、私募基金应当向合格投资者募集，合格投资者是指具备相应风险识别能力和风险承受能力，投资于单只私募基金的金额不低于 100 万元且符合下列相关标准的单位和个人（ ）。
A、净资产不低于 1000 万元的单位
B、金融资产不低于 300 万元的个人
C、最近 3 年个人年均收入不低于 50 万元的个人
D、最近 3 年个人年均收入不低于 30 万元的个人
- 6、人民法院受理公司清算案件，应当及时指定有关人员组成清算组，清算组成员可以从下列人员或者机构中产生（ ）。
A、公司股东、董事、监事、高级管理人员
B、依法设立的律师事务所、会计师事务所、破产清算事务所等社会中介机构
C、依法设立的律师事务所中具备相关知识并取得执业资格的人员
D、依法设立的会计师事务所中具备相关知识并取得执业资格的人员
- 7、甲公司签发一张出票后 1 个月到期的银行承兑汇票给乙公司，记载付款人为 P 银行，老赵作为保证人在票据上签章，但未记载被保证人名称，票据到期日前乙公司向 P 银行提示承兑被拒绝，则下列说法中正确的有（ ）。
A、该票据的被保证人为 P 银行
B、该票据的被保证人为甲公司
C、乙公司可以向 P 银行追索
D、乙公司可以向老赵追索
- 8、代理人以被代理人的名义与自己进行民事活动，以下说法正确的有（ ）。
A.其行为属于滥用代理权
B.经过被代理人追认后该行为有效
C.其行为无效
D.其行为效力待定
- 9、下列各项中，出口货物劳务既不免税也不退税的有（ ）。
A.出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具
B.出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物
C.非列名生产企业出口的非视同自产货物
D.特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物
- 10、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
- 11、下列关于行纪合同与居间合同的相关表述中，正确的有（ ）。
A、行纪人高于委托人指定的价格卖出的，在没有约定或约定不明，依照《合同法》的规定仍不能确定的，该利益属于行纪人
B、行纪人卖出或者买入具有市场定价的商品，除委托人有相反的意思表示的以外，行纪人

自己可以作为买受人或者出卖人

C、居间人促成合同成立的，居间活动的费用由委托人负担

D、居间人未促成合同成立的，不得要求支付报酬，但可以要求委托人支付从事居间活动支出的必要费用

12、根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税一般纳税人的相关税务处理，说法正确的是（ ）。

A.纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰的，应按新金银首饰的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧金银首饰的收购价格

B.纳税人采取商业折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税

C.纳税人采取以物易物方式销售货物，交易双方都应作购销业务处理，以各自发出的货物核算销售额并计算增值税销项税额

D.纳税人采取以旧换新方式销售电视机的，应按新电视机的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧电视机的收购价格

13、根据政府采购法律制度的规定，下列情形中，应予废标的有（ ）。

A 对招标文件作实质响应的供应商不足 3 家

B.出现了影响采购公正的违法、违规行为

C.投标人的报价均超过了采购预算，采购人不能支付

D.因重大变故，采购任务取消

14、下列关于企业所得税的优惠政策中，说法错误的有（ ）。

A、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 40%可以从企业当年的应纳税额中抵免

B、创投企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资，可以按投资额的 70%在投资当年抵扣应纳税所得额

C、企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入 10%

D、采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 50%

15、下列有关来源于中国境内、境外所得的确定原则的表述中，正确的有（ ）。

A、不动产转让所得按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定

B、提供劳务所得按照劳务报酬支付地确定

C、权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定

D、租金所得按负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地，或按负担支付所得的个人住所地确定

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、仲裁员如果与案件有利害关系，申请仲裁的当事人有权对该仲裁员提出回避申请，该仲裁员是否回避，一律由仲裁委员会集体决定。（ ）

2、甲公司拟收购乙上市公司，甲的母公司 A 公司也持有乙公司股份，则甲公司与 A 公司是

一致行动人。()

3、承运人擅自变更运输工具而提高服务标准的,可以按照服务标准向旅客加收票款。()

4、公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任,逃避债务,严重损害公司债权人利益的,应当对公司债务承担连带责任。()

5、企业在计算企业所得税应纳税所得额扣除财产损失时,需对财产损失进行认定,其中,逾期3年以上的应收款项,企业有依法催收磋商记录,确认债务人连续3年亏损的,可以认定为损失。()

6、税务部门的监督职权,主要体现在通过日常的征收管理,对纳税人的依法纳税进行监督。税务部门的监督是财政监督的主要部分。()

7、某上市公司的董事甲将公司收购计划告知同学乙,乙据此买卖该公司股票并获利。该行为属于内幕交易行为。()

8、甲、乙、丙三人设立一家普通合伙企业,后甲将其在合伙企业中的全部财产份额转让给乙,仅仅通知了丙,但是没有征得丙的同意,那么甲、乙之间的财产份额转让不符合合伙企业法的规定。()

9、王某不慎遗失了自己在银行预留印鉴的印章,特殊情况下可以口头申请挂失,但必须在7天内补办书面申请挂失手续,否则挂失不再有效。()

10、即使投保人故意造成被保险人死亡、伤残或疾病的,保险人虽不承担给付保险金的责任,但若投保人已交足1年以上保费,保险人应向其他权利人退还保险单的现金价值。()

四、简答题(本类题共3小题,每小题6分,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、2016年1月15日,张某向工商行政机关申请以个人财产出资设立个人独资企业,企业名称为“宏利公司”;2016年2月1日,工商行政机关向张某签发营业执照,企业名称为“宏利加工厂”。2016年2月10日,张某聘用懂技术、懂市场、懂管理的李某负责宏利加工厂的事务管理。张某与李某签订的书面聘用合同中约定:李某只能决定5万元以下的交易。2016年2月15日,李某未经张某同意,与善意第三人王某签订10万元的买卖合同。后因宏利加工厂的财产不足以清偿王某的货款及其他债务, 张某拟解散宏利加工厂。

要求:

根据上述事实以及个人独资企业法律制度的规定,回答下列问题:

- (1) 张某将个人独资企业命名为“宏利公司”是否符合法律规定?并说明理由。
- (2) 宏利加工厂何时成立?并说明理由。
- (3) 张某能否聘用李某负责企业的事务管理?并说明理由。
- (4) 李某与王某签订的合同是否有效?并说明理由。
- (5) 王某的10万元货款,能否要求张某以其个人的其他财产清偿?并说明理由。
- (6) 王某的10万元货款,能否要求张某以其家庭共有财产清偿?并说明理由。

2、2015年4月,甲租用乙的一间平房经营日用品,双方口头约定,租用期为3年,每年租金为6000元;每半年结算一次租金。双方未就维修义务的承担作出约定。2016年7月,由于当地连日降雨,致使该租赁房屋承重墙下沉并出现了3厘米宽的裂缝,房屋有倒塌的危险。甲要求乙维修,乙未答复。甲无奈自己请来建筑队,对房屋进行加固维修,共花费人民币1260元。但房屋倒塌危险仍未消除。

当年10月,甲与乙结算当期的房租时,要求扣除其花费的维修费用并提出解除合同,乙不同意,甲随后搬离该房屋。

要求: 根据上述事实及《合同法》的规定, 回答下列问题。

- (1) 甲是否有权要求扣除维修费用简要说明理由。
- (2) 甲是否有权解除租赁合同简要说明理由。
- (3) 甲乙双方的租赁合同是否有效简要说明理由。

3、2017年2月5日, 甲上市公司公告(公开发行公司债券募集说明书), 主要内容如下:

- (1) 本期债券发行规模为10亿元; 票面利率区间为4.8%-5.6%。
- (2) 发行人最近一期期末的净资产为680042.72万元; 发行人最近3个会计年度实现的年均可分配利润为10058.74万元; 本次发行为发行人首次发行公司债券。
- (3) 经乙信用评级有限公司评定, 发行人的主体信用等级为AAA, 本次债券的信用等级为AAA。
- (4) 发行对象包括持有债券登记机构开立的A股证券账户的社会公众投资者和机构投资者(法律、法规禁止的购买者除外)。
- (5) 本次债券发行由主承销商丙证券公司和丁证券公司组建承销团承销, 本期债券认购金额不足10亿元的部分, 全部由承销团采取余额包销的方式承销。
- (6) 发行人最近3年无债务违约或者迟延履行本息的事实。本次发行已于2016年8月28日经董事会审议通过, 并经公司于2016年9月17日召开的2016年第一次临时股东大会表决通过; 2017年2月12日, 中国证监会[2017]xxx号文件核准发行。

要求:

根据上述资料, 回答下列问题。

- (1) 发行人净资产和利润情况是否符合法律规定? 并分别说明理由。
- (2) 本次发行所确定的发行对象是否符合法律规定? 并说明理由。
- (3) 本次发行的承销方案是否符合法律规定? 并分别说明理由。
- (4) 本次发行是否有必要事先取得中国证监会的行政许可? 并说明理由。

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、某小汽车生产企业2017年度实现会计利润800万元, 全年已累计预缴企业所得税税款200万元。2018年初, 该企业财务人员对2017年度企业所得税进行汇算清缴, 相关财务资料和汇算清缴企业所得税计算情况如下:

(一) 相关财务资料

- (1) 销售小汽车取得不含增值税销售收入6000万元, 出租闲置厂房取得收入100万元。取得到期国债利息收入30万元、企业债券利息收入12万元。
- (2) 发生财务费用125万元, 其中: 支付银行借款利息50万元, 支付向某非金融企业(非关联企业)借款1000万元(该笔借款系2017年1月1日借入用于生产经营, 借款期限为1年)而发生的全年利息支出75万元。
- (3) 发生销售费用1520万元, 其中: 广告费500万元, 业务宣传费480万元。
- (4) 发生管理费用400万元, 其中: 业务招待费55万元, 新产品研究开发费用80万元(未形成无形资产计入当期损益)。
- (5) 发生营业外支出120万元, 其中: 通过公益性社会团体向贫困地区捐款112万元。当年因拖欠应缴税款, 被税务机关加收滞纳金8万元。

已知: 企业所得税税率为25%, 同期同类银行贷款年利率为6%。

(二) 汇算清缴企业所得税计算情况

- (1) 国债利息收入和企业债券利息收入调减应纳税所得额=30+12=42 (万元)。
- (2) 业务招待费调增应纳税所得额=55-55×60%=22 (万元)。
- (3) 全年应纳税所得额=800-42+22=780 (万元)。
- (4) 全年应纳企业所得税税额=780×25%=195 (万元)。
- (5) 当年应退企业所得税税额=200-195=5 (万元)。

要求:

- (1) 分析指出该小汽车生产企业财务人员在汇算清缴企业所得税时存在的不合法之处, 并说明理由。
- (2) 计算 2017 年度汇算清缴企业所得税时应补缴或退回的税款 (列出计算过程, 计算结果出现小数的, 保留小数点后两位小数)。

之了课堂

参考答案

一、单项选择题

1、【正确答案】: A

【试题解析】:

根据规定, 选项 BCD 均属于合伙企业解散的情形, 因此应该选择 A。

2、【正确答案】: C

【试题解析】:

只有银行汇票中记载出票金额和实际结算金额两种金额, 商业汇票中只记载出票金额。

3、【正确答案】: B

【试题解析】:

人民币各项贷款 (不含个人住房贷款) 的计息和结息方式, 由借贷双方协商确定。

4、【正确答案】: D

【试题解析】:

保管可以是无偿的, 选项 A 错误; 寄存人寄存货币的, 应当向保管人声明, 未声明的, 货币灭失后, 保管人可以按照一般物品予以赔偿, 选项 B 错误; 寄存人提前领取保管物的, 保管人应当将原物及其孳息归还寄存人, 选项 C 错误。

5、【正确答案】: C

【试题解析】:

根据规定,买受人迟延支付购房款,经催告后在3个月的合理期限内仍未履行的,出卖人可以解除合同。

6、【正确答案】: C

【试题解析】:

由于甲银行和丙银行的抵押权都进行了登记,乙银行的抵押权未登记,抵押权已登记的先于未登记的清偿,所以先清偿甲银行和丙银行的债权,再清偿乙银行的债权。

7、【正确答案】: A

【试题解析】:

(1)选项A: 设立个人独资企业时,投资人可以以个人财产出资,也可以以家庭共有财产作为个人出资,但是不能以家庭其他成员的财产作为个人出资;(2)选项B: 个人独资企业可以设立分支机构;(3)选项C: 个人独资企业解散时,由投资人自行清算或者由债权人申请人民法院指定清算人进行清算;(4)选项D: 个人独资企业解散的,财产应当按照下列顺序清偿:①所欠职工工资和社会保险费用;②所欠税款;③其他债务。

8、【正确答案】: A

【试题解析】:

(1)选项AD: 将外购的货物用于集体福利、个人消费,增值税不视同销售;将外购的货物用于投资、分配、赠送,增值税视同销售。(2)选项BC: 将自产、委托加工的货物用于投资、分配、赠送、集体福利、个人消费,增值税均视同销售。

9、【正确答案】: D

【试题解析】:

已经按照普通程序审理的案件,在开庭后不得转为简易程序审理。

10、【正确答案】: B

【试题解析】:

留置权人在债权未受全部清偿前,留置物为不可分物的,留置权人可以就其留置物的全部行使留置权。留置的财产为可分物的,留置物的价值应相当于债务的金额。同一动产上已设立抵押权或质权,该动产又被留置的,留置权人优先受偿。所以本题正确答案是B选项。

11、【正确答案】: D

【试题解析】:

交通运输税率为11%。购进农产品,按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和11%的扣除率计算进项税额。

12、【正确答案】: C

【试题解析】:

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。

13、【正确答案】: A

【试题解析】:

企业销售自建自用住房是不可以免税的,个人的才可以免税。

14、【正确答案】: D

【试题解析】:

非居民企业在年度中间终止经营活动的,应当自实际经营终止之日起60日内,向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

15、【正确答案】: B

【试题解析】:

上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的,不得对该项决议行使表决权,也不得代理其他董事行使表决权。

16、【正确答案】: A

【试题解析】:

出租人就同一房屋订立数份租赁合同,在合同均有效的情况下,承租人均主张履行合同的,人民法院按照下列顺序确定履行合同的承租人:(1)已经合法占有租赁房屋的;(2)已经办理登记备案手续的;(3)合同成立在前的。

17、【正确答案】: A

【试题解析】:

仲裁裁决书自作出之日起发生法律效力。

18、【正确答案】: B

【试题解析】:

小规模纳税人适用3%的征收率,且不能抵扣进项税,该建筑安装公司当月应缴纳的增值税=6500×3%=195(万元)。

19、【正确答案】: C

【试题解析】:

根据规定,股份有限公司申请其股票上市交易必须符合的条件之一是公司在最近3年内无重大违法行为,财务会计报告无虚假记载。

20、【正确答案】: A

【试题解析】:

(1)选项A:机票改签、变更行为的本质是乘机人违约,改签、变更费的本质是违约金,属于价外费用,应计入销售额计缴增值税;(2)选项BCD:均属于以委托方名义开具发票代委托方收取的款项,不包括在增值税的计税销售额内。

21、【正确答案】: B

【试题解析】:

附条件的法律行为是指当事人在法律行为中约定一定的条件,并以将来该条件的成就(或发生)或不成就(或不发生)作为法律行为生效或不生效的根据。选项A、选项D为附期限的法律行为,选项C所述的合同生效条件是不合法的。

22、【正确答案】: A

【试题解析】:

实际出资人与名义股东因投资权益的归属发生争议,实际出资人以其实际履行了出资义务为由向名义股东主张权利的,人民法院应予支持;名义股东以公司股东名册记载、公司登记机关登记为由否认实际出资人权利的,人民法院不予支持,所以选项B、C错误。名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分,实际出资人以其对于股权享有实际权利为由,请求认定处分股权行为无效的,人民法院可以参照物权法善意取得制度处理,所以选项D错误。

23、【正确答案】: A

【试题解析】:

根据规定,股份有限公司“净资产”不低于人民币3000万元,有限责任公司“净资产”不低于人民币6000万元,因此选项A错误。

24、【正确答案】: D

【试题解析】:

(1)选项A:销售商品采用托收承付方式的,在办妥托收手续时确认收入。出(2)选项B:销售商品需要安装和检验的,在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入;如果安装程序比较简单,可在发出商品时确认收入。(3)选项C:销售商品采用支付手续费方式委托代销的,在收到代销清单时确认收入。所以D是正确的。

25、【正确答案】: B

【试题解析】:

保险公司不承担给付保险金的责任。

26、【正确答案】: D

【试题解析】:

认定驰名商标应当考虑下列因素:(1)相关公众对该商标的知晓程度;(2)该商标使用的持续时间;(3)该商标的任何宣传工作的持续时间、程序和地理范围;(4)该商标作为驰名商标受保护的记录;(5)该商标驰名的其他因素。

27、【正确答案】: A

【试题解析】:

根据规定,公司为“股东或者实际控制人”提供担保的,必须经股东会或者股东大会决议。本题是股份有限公司,权力机构是股东大会,应由股东大会作出决议。

28、【正确答案】: A

【试题解析】:

企业国有资产的出资人和所有权人虽然是国家,但根据法律的规定由国务院代表国家行使国有资产所有权。

29、【正确答案】: D

【试题解析】:

选项 A 属于科学发现,不授予专利权;选项 B 属于疾病的诊断和治疗方法,不授予专利权;选项 C 属于动物和植物品种,不授予专利权。

30、【正确答案】: C

【试题解析】:

根据规定,先履行合同义务的当事人有确切证据证明对方丧失履行债务能力时,在对方没有履行或没有提供担保之前,有权中止履行合同的义务,即有权行使不安抗辩权。

二、多项选择题

1、【正确答案】: BC

【试题解析】:

选项 A 应该是 10 周岁以上不满 18 周岁的公民是限制民事行为能力人;选项 D 应该是限制民事行为能力人。

2、【正确答案】: AC

【试题解析】:

根据《公司法》的规定,代表 1/10 以上表决权的股东,1/3 以上的董事,监事会或者不设监事会的公司的监事提议召开临时会议的,应当召开临时会议。有限责任公司股东会议作出修改公司章程、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,必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。

3、【正确答案】: AB

【试题解析】:

诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害时起计算。甲乙之间的成立的是不定期的借款合同关系,债权人在债务人拒绝还款时才知道权利被侵害,开始计算诉讼时效。

4、【正确答案】: BCD

【试题解析】:

财产保险合同中,保险标的转让,受让人继承被保险人的权利和义务,应当及时通知保险人。选项 A 错误。

5、【正确答案】: ABC

【试题解析】:

合格投资者是指具备相应风险识别能力和风险承担能力,投资于单只私募基金的金额不低于100万元且符合下列相关标准的单位和个人:①净资产不低于1000万元的单位;②金融资产不低于300万元或者最近3年个人年均收入不低于50万元的个人。

6、【正确答案】: ABCD

【试题解析】:

人民法院受理公司清算案件,应当及时指定有关人员组成清算组。清算组成员可以从下列人员或者机构中产生:(1)公司股东、董事、监事、高级管理人员;(2)依法设立的律师事务所、会计师事务所、破产清算事务所等社会中介机构;(3)依法设立的律师事务所、会计师事务所、破产清算事务所等社会中介机构中具备相关专业知识并取得执业资格的人员。

7、【正确答案】: BD

【试题解析】:

保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的,已承兑的票据,承兑人为被保证人;未承兑的票据,出票人为被保证人,因此选项A错误,选项B正确;期前P银行拒绝承兑,因此其不是票据的主要债务人,不能向其追索,选项C错误;选项D正确。所以本题选BD选项。

8、【正确答案】: ABD

【试题解析】:

《民法总则》规定:代理人不得以被代理人的名义与自己实施民事法律行为,但是被代理人同意或者追认的除外。因此该行为效力待定,选项C错误。

9、【正确答案】: AB

【试题解析】:

选项CD适用免税不退税政策。

10、【正确答案】: ACD

【试题解析】:

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。

11、【正确答案】: BD

【试题解析】:

经纪人高于委托人指定的价格卖出的,在没有约定或约定不明,依照《合同法》的规定仍不能确定的,该利益属于委托人。选项A错误;居间人促成合同成立的,居间活动的费用由居间人负担。选项C错误。

12、【正确答案】: BCD

【试题解析】:

纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰的,应按实际收取的不含增值税的全部价款确定销售额。选项A错误,BCD正确。

13、【正确答案】: ABCD

【试题解析】:

在招标采购中,出现下列情形之一的,应予废标:(1)符合专业条件的供应商或者对招标文件作实质响应的供应商不足3家的;(2)出现影响采购公正的违法、违规行为的;(3)投标人的报价均超过了采购预算,采购人不能支付的;(4)因重大变故,采购任务取消的。

14、【正确答案】: ABD

【试题解析】:

选项 A 中的比例应该是 10%；选项 B 应该是投资满 2 年的当年；选项 D，应该是 60%。

15、【正确答案】：CD

【试题解析】：

选项 A，转让不动产，按照不动产所在地确定；选项 B，提供劳务所得，按照劳务发生地确定。

三、判断题

1、【正确答案】：错

【试题解析】：

仲裁员是否回避，由仲裁委员会主任决定；仲裁委员会主任担任仲裁员时，由仲裁委员会集体决定。

2、【正确答案】：对

【试题解析】：

投资者之间有股权控制关系，构成一致行动人。

3、【正确答案】：错

【试题解析】：

根据规定，承运人擅自变更运输工具而提高服务标准的，不应当加收票款。

4、【正确答案】：对

【试题解析】：

考点:股东滥用股东权的责任。题目表述正确。

5、【正确答案】：错

【试题解析】：

企业在计算企业所得税应纳税所得额扣除财产损失时，需对财产损失进行认定，其中，逾期 3 年以上的应收款项，企业有依法催收磋商记录，确认债务人已资不抵债、连续 3 年亏损或连续停止经营 3 年以上的，并能认定 3 年内没有任何业务往来，可以认定为损失。

6、【正确答案】：错

【试题解析】：

财政部门的监督是财政监督的主要部分。

7、【正确答案】：对

【试题解析】：

内幕信息知情人员自己未买卖证券，也未建议他人买卖证券，但将内幕信息泄露给他人，接受内幕信息的人依此买卖证券的，也属于内幕交易行为。

8、【正确答案】：错

【试题解析】：

合伙企业合伙人之间转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，无须征得其他合伙人的同意，但应当通知其他合伙人。

9、【正确答案】：错

【试题解析】：

储户遗失存单、存折或者预留印鉴的印章的，必须立即持本人身份证明，并提供储户的姓名、开户时间、储蓄种类、金额、账号及住址等有关情况，向其开户的储蓄机构书面申请挂失。在特殊情况下，储户可以用口头或者函电形式申请挂失，但必须在 5 天内补办书面申请挂失手续，否则挂失不再有效。

10、【正确答案】：错

【试题解析】：

投保人故意造成被保险人死亡、伤残或疾病的,保险人虽不承担给付保险金的责任,但若投保人已交足2年以上保费,保险人应向其他权利人退还保险单的现金价值。

四、问答题

1、【试题解析】:

(1) 张某将个人独资企业命名为“宏利公司”不符合法律规定。根据规定,个人独资企业的名称应当符合国家关于企业名称登记管理的有关规定,企业名称应与其责任形式及从事的营业相符合,可以叫厂、店、部、中心、工作室等,个人独资企业名称中不得使用“有限”、“有限责任”或者“公司”字样。在本题中,个人独资企业的名称中带有“公司”字样,不符合规定。

(2) 宏利加工厂2010年2月1日成立。根据规定,个人独资企业营业执照的签发日期,为个人独资企业的成立日期。

(3) 张某可以聘用李某负责企业的事务管理。根据规定,个人独资企业的投资人可以自行管理企业事务,也可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理。

(4) 李某与王某签订的合同有效。根据规定,个人独资企业的投资人对受托人或者被聘用的人员职权的限制,不得对抗善意第三人。在本题中,“李某只能决定5万元以下的交易”,该限制只对张某和李某有效,对善意第三人王某并无约束力,李某与王某签订的合同有效。

(5) 王某的10万元货款可以要求张某以其个人的其他财产予以清偿。根据规定,个人独资企业财产不足以清偿债务的,投资人应当以其个人的其他财产予以清偿。在本题中,宏利加工厂的财产不足以清偿王某的货款,王某可以要求张某以其个人的其他财产予以清偿。

(6) 王某的10万元货款不能要求张某以其家庭共有财产清偿。根据规定,如果个人独资企业投资人在申请企业设立登记时明确以其家庭共有财产作为个人出资的,应当依法以家庭共有财产对企业债务承担无限责任。在本题中,张某以其个人财产出资设立宏利加工厂,仅以其个人的其他财产对企业债务承担无限责任。

2、【试题解析】:

1. 甲有权扣除维修费用。根据规定,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,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,维修费用由出租人承担。本题房屋出现倒塌危险时,甲要求乙维修,乙未答复,甲可以自行请人维修,维修费用应由乙承担。

2. 甲有权解除租赁合同。根据规定,租赁物危及承租人的安全或者健康的,即使承租人订立合同时明知该租赁物质量不合格,承租人仍然可以随时解除合同。本题乙的房屋经维修后仍有倒塌危险,危及甲的人身安全,甲有权解除合同。

3. 该租赁合同有效,但是视为不定期租赁。根据规定,租赁合同中租赁期限为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。本题中甲乙合同的租期为3年,应当采用书面形式,但是甲乙仅口头约定,因此该租赁合同有效,但是视为不定期租赁。

3、【试题解析】:

(1) ①发行人的净资产情况符合法律规定根据规定,股份有限公司公开发行公司债券的,净资产应不低于3000万元:本次发行后累计公司债券余额不超过最近一期期末净资产额的40%。在本题中发行人的净资产远远超过3000万元;本次发行为该公司首次发行公司债券,发行后公司债券的余额(100000万元)占最近一期期末的净资产额(680042.72万元)的比例约为15%,未超过规定限制。②发行人的利润情况符合法律规定。根据规定,向社会公众公

开发行公司债券的, 发行人最近 3 个会计年度实现的年均大可分配利润不少于公司债券 1 年利息的 1.5 倍。在本题中, 按最高票面利率计算, 本期公司债券 1 年的利息最多为 5600 万元 ($100000 \times 5.6\%$), 而发行人最近 3 个会计年度实现的年均大可分配利润 10058.74 万元远超年利息最高额的 1.5 倍。

(2) 本次发行所确定的发行对象符合法律规定。因为发行人最近 3 年无债务违约或者迟延履行本息的事实; 发行人最近 3 个会计年度实现的年均大可分配利润 (10058.74 万元) 约为公司债券利息最高额 (5600 万元) 的 1.8 倍 (已经超过 1.5 倍); 债券信用评级已经达到 AAA 级, 属于高信用债券, 可以向公众投资者公开发行。

(3) ①本次发行由承销团承销符合法律规定。根据规定, 向不特定对象公开发行的证券票面总值超过人民币 5000 万元的, 应当由承销团承销。

②本次发行承销方案采取余额包销的方式符合法律规定。根据规定, 证券承销采取包销方式的, 可以由证券公司将发行人的股票按照协议全部购入, 然后再向投资者销售; 也可以由证券公司在承销期结束后, 将售后剩余股票全部自行购入, 即余额包销。

(4) 本次发行必须事先取得中国证监会的行政许可。根据规定, 公开发行公司债券应当经过中国证监会核准。

五、综合题

1、【试题解析】:

(1) 该企业财务人员在汇算清缴企业所得税时存在的非法之处主要有:

①企业债券利息收入属于应税收入, 不应调减应纳税所得额。根据规定, 国债利息收入属于免税收入, 企业债券利息收入属于企业所得税应税收入。在本题中, 财务人员将国债利息收入、企业债券利息收入均作为免税收入调减应纳税所得额, 非法。

②向无关联关系的非金融企业借款 1000 万元而发生的利息支出 75 万元, 超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分不得扣除, 财务人员未作调增应纳税所得额处理。根据规定, 非金融企业向非金融企业借款的利息支出, 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分, 准予扣除。

财务费用应调增应纳税所得额 = $75 - 1000 \times 6\% = 15$ (万元)。

③广告费和业务宣传费超过扣除标准部分的数额不得扣除, 财务人员未作调增应纳税所得额处理。根据规定, 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; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。

广告费和业务宣传费的税前扣除限额 = $(6000 + 100) \times 15\% = 915$ (万元), 广告费和业务宣传费实际发生额 = $500 + 480 = 980$ (万元), 广告费和业务宣传费应调增应纳税所得额 = $980 - 915 = 65$ (万元)。

④业务招待费应调增应纳税所得额的数额有误。根据规定, 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%。在本题中, 业务招待费发生额的 60% = $55 \times 60\% = 33$ (万元) > $6100 \times 5\% = 30.5$ (万元), 按照 30.5 万元在税前扣除。

业务招待费应调增应纳税所得额 = $55 - 30.5 = 24.5$ (万元)。

⑤新产品研究开发费用未调减应纳税所得额。根据规定, 企业为开发新产品、新技术、新工艺发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 除另有规定外, 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。

新产品研究开发费用应调减应纳税所得额 = $80 \times 50\% = 40$ (万元)。

⑥公益性捐赠支出当年已超过可扣除限额部分,财务人员未予以调增应纳税所得额。根据规定,企业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,超过的部分,不得在当年扣除,可以结转以后 3 年扣除。

捐赠支出当年应调增应纳税所得额= $112-800 \times 12\%=16$ (万元)。

⑦税收滞纳金 8 万元未调增应纳税所得额。根据规定,税收滞纳金不得在税前扣除,应调增应纳税所得额。

税收滞纳金应调增应纳税所得额 8 万元。

(2) ①国债利息收入应调减应纳税所得额 30 万元;

②向非金融企业借款的利息支出应调增应纳税所得额= $75-1000 \times 6\%=15$ (万元);

③广告费和业务宣传费应调增应纳税所得额= $980-6100 \times 15\%=65$ (万元);

④业务招待费应调增应纳税所得额= $55-30.5=24.5$ (万元);

⑤新产品研究开发费用应调减应纳税所得额= $80 \times 50\%=40$ (万元);

⑥捐赠支出应调增应纳税所得额= $112-800 \times 12\%=16$ (万元);

⑦税收滞纳金应调增应纳税所得额 8 万元。

2017 年应纳税所得额= $800-30+15+65+24.5-40+16+8=858.5$ (万元)

2017 年应纳企业所得税税额= $858.5 \times 25\%=214.63$ (万元)

2017 年应补缴企业所得税税额= $214.63-200=14.63$ (万元)。

之了课堂