

2018 中级会计《经济法》第二批次

一、单选

1. 根据公司法律制度的规定，下列关于公司利润分配的表述中，正确的是（ ）。

- A) 公司股东大会可以决议在弥补亏损前向股东分配利润
- B) 有限责任公司股东可以约定不按出资比例分配利润
- C) 公司动持有的本公司股份可以分配利润
- D) 股份有限公司章程不得规定不按持股比例分配利润

【答案】 B

参考解析：A 公司利润分配顺序：弥补前 5 年亏损—交所得税—弥补仍有亏损—提取盈余公积—向股东分配，选项 C 不可以，选项 D 公司单程可以规定不按持股比例分配利润，只要是不违法的，公司章程可以自行约定。

2. 根据专利法律制度的规定，下列行为中，构成假冒专利的是

- A) 专利权终止前在依照专利方法直接获得的产品上标主专利标识，在专利权终止后许诺销售该产品的
- (B) 未经专利权人许可，为生产经营目的使用其专利产品
- C) 伪造专利证书
- D) 专利权终止前在专利产品上标注专利标识，在专利权终止后销售该产品的

【答案】 C

参考解析：AD 不属于假冒专利行为，B 属于侵犯专利权行为。

3. 甲公司与乙公司签订买卖合同，约定甲公司先向乙公司支付货款，乙公司再向甲公司交付

货物。后来乙公司经营状况严重恶化，对于乙公司提出的给付请求权，甲公司拟行使不安抗辩权。下列关于不安抗辩权行使的表述中，不正确的是（ ）。

- A) 甲公司行使不安抗辩权，必须有确切证据证明乙公司经营状况严重恶化
- B) 乙公司提供相应担保的，甲公司应当恢复合同的履行
- C) 甲公司可以通过行使不安抗辩权直接解除合同
- D) 甲公司行使不安抗辩权而中止履行的，应当及时通知乙公司

【答案】 C

参考解析：行使不安抗辩权中止履行后，如果对方在合理期限内未恢复履行能力并且未提供适当担保的，中止履行的一方可以解除合同。

4.根据公司法法律制度的规定，下列关于股票发行价格的表述中，正确的是（ ）。

- A.股票发行价格只能与票面金额相同
- B.股票发行价格可以与票面金额相同，也可以低于票面金额，但不得超过票面金额
- C.股票发行价格可以与票面金额相同，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额
- D.股票发行价格必须超过票面金额

【答案】 C

参考答案：股票发行价格可以平价发行，也可以溢价发行，即可以与票面金额相同，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。

5.根据增值税法律制度的规定，下列关于租金、押金的增值税销售额的表述中，正确的是()。

- A.纳税人销售货物收取的包装物租金，不应并入销售额征税
- B.纳税人销售货物收取的包装物租金，一律视同包装物押金征税

C.并入销售额征税的包装物押金，需要先将该押金换算为不含税价，再并入销售额征税

D.纳税人为销售货物而出借包装物收取的押金，单独记账核算的，且时间在1年以内，又未过期的，一律并入销售额征税

参考答案：C

解析：AB选项销售货物收取的包装物租金应该作为价外费用(含税)计算销售额中

计算增值税销项税额，D选项包装物押金不能混同于包装物租金，押金要单独

记账核算，且时间在1年以内，又未过期的，不并入销售额，税法有规定的除

外

6.甲快递公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人。2018年3月，甲公司购进小货车，取得的增值税专用发票已通过认证，发票上注明价款111万元、税额18.87万元；开具普通发票取得派送收入823.62万元(含增值税，适用税率6%)、陆路运输收入117.66万元(含增值税，适用税率11%)。甲公司当月上述业务应缴纳的增值税税额为()万元。

A 74.41

B 69.41

C.39.41

D.8.041

参考答案：C

参考解析：当月销项税额=823.62/1.06*6%+117.66/1.11*11%=46.62+11.66=58.28万

元，当月进项税额=18.87万元，当月应缴纳增值税税额=58.28-18.87=39.41万元

7.单选题根据增值税法律制度的规定，增值税纳税人的下列行为中，应视同销售货物的是()

- A.将购进的货物用于个人消费
- B.将购进的货物分配给投资者
- C.将购进的货物用于生产经营
- D.将购进的货物用于集体福利

参考答案：B

参考解析：外购的货物用于集体福利及个人消费不视同销售，进项税额不允许抵扣，因此AD不选，C选项将外购的货物用于生产经营，不视同销售，进项税额允许抵扣

8.有限合伙人李某从甲有限合伙企业退伙。关于李某退伙后责任承担的下列表述中，正确的是()

- A.李某退伙后，对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务承担责任，但以其加入合伙企业时投入的财产为限
- B.李某退伙后，不再对合伙企业债务承担责任
- C.李某退伙后，仍需对合伙企业全部债务承担责任，但以其退伙时从合伙企业中取回的财产为限
- D.李某退伙后，对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务承担责任，但以其退伙时从合伙企业中取回的财产为限

参考答案：D

解析：有限合伙人退伙后，对退伙前企业的债务以其退伙时从企业所取回的财产为限承担有限责任

9.甲家电销售企业(简称甲企业)为增值税一般纳税人。2017年2月,甲企业采用“以旧换新”方式销售型号电视机25台,已知该型号电视机正常市场售价为每台5850元(含增值税,适用税率17%),旧电视机每台作价468元(不含增值税)。甲企业上述业务的增值税销项税额为()元

A.40800

B.19550

C.21250

D.1700

参考答案:C

参考解析:以旧换新的销售,按新产品的销售价计算当月增值税销项税额
 $=25 \times 5850 / 1.17 \times 17\% = 21250$ 元

10.甲公司为符合条件的小型微利企业,经主管税务机关核定,2015年度亏损8万元,2016年度亏损3万元,2017年度盈利16万元,无其他需要纳税调整的事项。甲公司2017年度应缴纳的企业所得税税额为()万元。

A1

B1.6

C0.5

D3.2

参考答案:C

参考解析:应纳税所得额=收入总额-免征-不征-扣除-弥补前5年亏损=16-8-3=5万元,因甲公司为小微企业,享受减半优惠政策,并按20%税率交所得税,应交所得税额

=5*50%*20%=0.5 万元

11.下列关于有限责任公司名称预先核准制度的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A.预先核准的公司名称在保留期内可以转让
- B.预先核准的公司名称保留期为 6 个月
- C.预先核准的公司名称在保留期内可以用于从事经营活动
- D.公司名称预先核准应当由半数以上的股东指定的代表向公司登记机关申请

参考答案：B

参考解析：预先核准的公司名称在保留期内不可以转让，不得从事经营活动，AC 不正确，有限公司名称预先核准应当由全体股东指定的代表或者共同委托人向公司登记机关申请名称预先核准，选项 D 不正确。

12.根据公司法律制度的规定，股份有限公司董事长和副董事长的产生方式是（）。

- A.董事长由董事会全体董事的一致同意选举产生，副董事长由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生
- B.董事长由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生，副董事长由董事会全体董事的过半数选举产生
- C.董事长和副董事长均由董事会全体董事的过半数选举产生
- D.董事长和副董事长均由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生

参考答案：C

参考解析：股份有限公司董事长和副董事长均由董事会全体董事的过半数选举产生

13.甲服装生产企业(简称甲企业)2017 年度产品销售收入为 4 000 万元,当年发生的管理费用为 250 万元,其中业务招待费 60 万元,且能够提供有效凭证。甲企业在 2017 年度企业所得税汇算清缴中允许扣除的管理费用为()万元。

- A.210
- B.36
- C.250
- D.20

参考答案：A

参考解析：业务招待费允许税前扣除金额看收入额的 $4000 \times 0.5\% = 20$ 万元与实际发生额 $60 \times 60\% = 36$ 万元孰低,即为 20 万元允许扣除,需调增 $60 - 20 = 40$ 万元,因此允许扣除的管理费用 $= 250 - 40 = 210$ 万元

14.2018 年 5 月,赵某投资设立个人独资企业,并将企业事务委托给孙某管理。关于该企业事务管理的下列表述中,正确的是()。

- A.未经赵某同意,孙某不得从事与该企业相竞争的业务
- B.赵某和孙某可以协商确定是否采用书面合同形式建立委托管理关系
- C.孙某与该企业订立合同,若有利于该企业,则不需要事先取得赵某同意
- D.孙某超出赵某的授权范围而与善意第三人签订的合同无效

参考答案：A

参考解析：个人独资企业委托其他人管理企业事务的,需签订书面委托管理协议,未经投资人同意,被委托方不得从事与该企业相竞争的业务,且协议内容不得对抗善意第三人。

15.根据合伙企业法律制度的规定，关于有限合伙人是否可以与本有限合伙企业交易的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易，合伙协议另有约定的除外
- B.有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易，合伙协议另有约定的除外
- C.有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易，法律另有规定的除外
- D.合伙协议不得禁止有限合伙人同本有限合伙企业进行交易

参考答案：B

参考解析：有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易，合伙协议另有约定的除外

16.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A.依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B.转让财产收入
- C.国债利息收入
- D.接受捐赠收入

参考答案：A

参考解析：不征税收入包括：财政拨款，政府性基金，行政事业收费。B选项正常交税，C选项为免税收入，D选项如为非盈利组织接受捐赠收入是免税收入，其他企业正常交税。

17.根据保险法律制度的规定，下列关于保险经纪人的表述中，正确的是（ ）。

- A.保险经纪人是专门从事保险经纪活动的个人
- B.保险经纪人是投保人的代理人
- C.保险经纪人是保险人的代理人

D.保险经纪人可以依法收取佣金

参考答案：D

参考解析：保险经纪人是指基于投保人的利益，为投保人与保险人订立保险合同提供中介服务，并依法收取佣金的机构。保险经纪人是以自己的名义独立实施保险经纪行为，是专门从事保险的单位，而不能是个人。

18.根据民事诉讼法律制度的规定，在没有协议管辖的情况下，关于合同纠纷地域管辖的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.因合同纠纷引起的诉讼，由原告住所地或者合同履行地人民法院管辖
- B.因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或者合同履行地人民法院管辖
- C.因合同纠纷引起的诉讼，由原告住所地或者合同签订地人民法院管辖
- D.因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或者合同签订地人民法院管辖

参考答案：B

参考解析：在没有协议管辖的情况下，发生了合同纠纷，地域管辖权由被告住所地或签订合同同时履行地的人民法院管辖。

19.根据增值税法律制度的规定，下列情形中，不属于我国增值税征税范围的是（ ）。

- A.境外单位德国某公司转让专利权供我国某公司在北京使用
- B.境外单位法国某酒店为我国科研团队提供在巴黎的住宿服务
- C.境外单位美国某公司为我国某公司在上海的楼宇提供装饰服务
- D.境外单位日本某公司出租设备供我国某公司在广州使用

参考答案：B

参考解析：境外的单位提供完全在境外消费的服务，不属于我国增值税的征税范围。

20.甲企业将其现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品一并抵押给乙银行，但未办理抵押登记。抵押期间，甲企业未经乙银行同意以合理价格将一台生产设备出售给知情的丙公司，并已交付。后甲企业不能向乙银行履行到期债务，乙银行拟行使抵押权。下列关于该抵押权效力的表述中，正确的是()。

- A.该抵押权已成立且可以对抗知情的丙公司
- B.该抵押权因未办理抵押登记而不能成立
- C.该抵押权因抵押物不特定而不能成立
- D.该抵押权已成立但不得对抗丙公司

参考答案：D

参考解析：企业、个体工商户、农业生产经营者可以将其现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品设定浮动抵押，浮动抵押的设立以合同生效为条件，不以登记为要件，但是，不登记的不得对抗善意第三人，动产浮动抵押的抵押物在确定之前，即使浮动抵押办理了登记，该抵押权也不得对抗正常经营活动中已支付合理价款并取得抵押财产的买受人。本题中，甲乙双方虽未办理登记，但抵押权已成立，丙公司虽为知情人，但支付了合理的价格，能够取得家企业出售的生产设备。



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解更新动态

21.根据合伙企业法律制度的规定，关于普通合伙企业新合伙人对入伙前合伙企业债务承担的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.新合伙人对入伙前合伙企业的债务不承担责任
- B.新合伙人根据入伙协议的约定对入伙前合伙企业的债务承担责任
- C.新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任
- D.新合伙人以实缴的出资额为限对入伙前合伙企业的债务承担责任

参考答案：C

参考解析：新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任

22.根据专利法律制度的规定，申请专利的发明创造在申请日以前6个月内，存在特定情形的，不丧失新颖性。下列各项中，不属于该特定情形的是（ ）。

- A.申请人向媒体披露其内容的
- B.他人未经申请人同意而泄露其内容的
- C.在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的
- D.在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的

参考答案：A

参考解析：不丧失新颖性的情形：1、在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的；
2、在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的； 3、他人未经申请人同意而泄露其内容的。

23.根据票据法律制度的规定，下列各项中，属于本票的相对记载事项的是（ ）。

- A.收款人名称
- B.出票日期
- C.出票地
- D.确定的金额

参考答案：C

参考解析：本票相对记载事项包括：付款地、出票地。ABD 为绝对记载事项。

24.根据证券法律制度的规定，下列关于上市公司配股条件的表述中，不正确的是()。

- A.上市公司最近 36 个月内财务会计文件无虚假记载，且不存在重大违法行为
- B.控股股东应当在股东大会召开前公开承诺认配股份的数量
- C.拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的 30%
- D.采用包销方式发行

参考答案：D

参考解析：配股应该采用代销方式发行

25.根据民事法律制度的规定，下列权利中，属于诉讼时效适用对象的是（ ）。

- A.兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权
- B.基于投资关系产生的缴付出资请求权
- C.未登记动产物权的权利人请求返还财产的权利
- D.支付存款本金及利息请求权

参考答案：C

参考解析：诉讼时效的适用对象主要适用于债权请求权，以下债权请求权提出诉讼时效抗辩的，不民法院不予支持：1、支付存款本金及利息请求权；2、兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权；3、基于投资关系产生的缴付出资请求权；4、其他依法不适用诉讼时效规定的债权请求权。

26.甲家电企业(简称甲企业)为增值税一般纳税人。2018年3月，甲企业按8折优惠价格销售一批商品，该批商品折扣前的价格为46.8万元(含增值税，适用税率17%)。甲企业销售该批商品应确认的企业所得税应税收入为()万元。

- A.32
- B.37.44
- C.46.8
- D.40

参考答案：A

参考解析：销售折扣开在一张发票上的，应该按折扣后的金额确认收入
 $=46.8/1.17*80%=32$ 万

27.根据企业所得税法律制度的规定，关于企业所得税应税所得来源地确定标准的下列表述中，正确的是()。

- A.转让不动产所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- B.销售货物所得，按照支付所得的企业或者机构、场所所在地确定
- C.转让权益性投资资产所得，按照转让权益性投资资产的企业或者机构、场所所在地确定
- 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

参考答案：D

参考解析：A 转让不动产所得，按不动产所在地确定，B 销售货物所得按交易活动发生地确定，C 转让权益性投资所得，按被投资企业所在地确定。

28.孙某与赵某约定，赵某若于年内结婚，孙某将把其名下一套房屋借给赵某使用 1 年。该约定的性质是（ ）。

- A.附期限的法律行为
- B.附条件的法律行为
- C.单方法律行为
- D.不属于法律行为

参考答案：B

参考解析：附条件的法律行为是结果不确定的，附期限的法律行为是结果是确定的。

29.甲公司 2017 年度的企业所得税应纳税所得额为 300 万元，工资薪金总额为 40 万元，全年拨缴的工会经费为 2 万元，且能够提供有效凭证。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的工会经费为()万元。

- A.1
- B.0
- C.2
- D.0.8

参考答案：D

参考解析：工会经费允许扣除额=工资薪金*2%=40*2%=0.8 万元。

30.10 周岁的张某未经其法定代理人的同意，将价值 5 000 元的笔记本电脑赠与同学李某。

该赠与合同的效力是（ ）。

- A.有效
- B.无效
- C.可撤销
- D.效力待定

参考答案：D

参考解析：限制民事行为能力人独立实施的合同，是效力待定合同。

二、多选

31.王某借给李某 5 万元。约定的还款期间届满后，李某未还款。在诉讼时效期间届满前发生的下列事由中，能够导致诉讼时效期间中断的有（ ）。

- A、李某向王某请求延期还款
- B、王某要求李某还款
- C、王某向人民法院提起诉讼要求李某还款
- D、李某向王某还款 1 万元

参考答案：A B C D

参考解析：诉讼时效的中断是主观因素导致，包括：提起诉讼、当事人一方提出要求、同意履行义务。

32.根据公司法法律制度的规定，下列各项中，可以作为财产出资的有（ ）。

- A 劳务
- B 知识产权
- C 土地使用权
- D 特许经营权

参考答案：B C

参考解析：AD 为允许作为财产出资。股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等 非货币财产作价出资。

33.根据增值税法律制度的规定，向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务中，适用增值税零税率的有（ ）。

- A 研发服务
- B 合同能源管理服务
- C 软件服务
- D 知识产权服务

参考答案：A B C

参考解析：向境外单位提供完全在境外消费的包括：研发服务、合同能源管理服务，设计服务、广播影视节目的制作和发行服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、离岸服务外包业务、转让技术。

34.根据民事诉讼法律制度的规定，关于两个以上人民法院都有管辖权的诉讼确立管辖权的下列表述中，正确的有（ ）。

- A 先立案的人民法院可以将案件移送给另一个有管辖权的人民法院
- B 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
- C 人民法院在立案前发现其他有管辖权的人民法院已先立案的，不得重复立案
- D 原告可以选择向其中一个人民法院起诉

参考答案：B C D

参考解析：A 选项，先立案的人民法院不能将案件移送给另一个有管辖权的人民法院，采用的是先立案的人民法院管辖。

35.根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得中，可以免征企业所得税的有（ ）。

- A 棉花的种植
- B 茶的种植
- C 水果的种植
- D 蔬菜的种植

参考答案：A C D

参考解析：B 属于减半征收

36.根据商标法律制度的规定，两个或两个以上的商标注册申请人，在同一种商品或类似商品上，以相同或近似的商标申请注册的，在确定权利人时遵循先申请原则。下列关于先申请原则的表述中，正确的有（ ）。

- A 申请人就先申请人的确定不愿协商或者协商不成的，商标局驳回所有申请人申请
- B 两个或两个以上的商标注册申请人同日申请的，商标局初步审定并公告使用在先的商标，

驳回其他人的申请，不予公告

C 两个或两个以上的商标注册申请人同日使用的，各申请人可以自收到商标局通知之日起 30 日内自行协商确定先申请人，并将书面协议报送商标局

D 商标局初步审定并公告申请在先的商标

参考答案：B C D

参考解析：商标注册遵循先申请原则，两个或两个以上的商标注册申请人初步审定并公告申请在先的商标，同一天申请的，初步审定并公告申请在先的商标，驳回其他人的申请，不予公告，两个或两个以上的商标注册申请人同日使用的，各申请人可以自收到商标局通知之日起 30 日内自行协商确定先申请人，并将书面协议报送商标局

37. 根据公司法律制度的规定，下列关于有限责任公司股东缴纳出资的表述中，正确的有()。

A 股东以非货币财产出资的，一般应在 6 个月内办理完财产权转移手续

B 股东以货币出资的，应当将货币出资足额存入为设立有限责任公司而在银行设立的账户

C 股东不按照规定缴纳出资的，应向公司足额缴纳，并向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任

D 股东以非货币财产出资的，应当依法办理其财产权的转移手续

参考答案：A B C D

参考解析：以非货币财产出资的，一般应在 6 个月内办理完财产权转移手续；以货币出资的，应当将货币出资足额存入为设立有限责任公司而在银行设立的账户；股东不按照规定缴纳出资的，应向公司足额缴纳，并向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任；

38. [多选题]

根据合伙企业法律制度的规定,关于有限合伙人未按期足额缴纳出资的法律后果的下列表述

中,正确的有()。

A 普通合伙人应当承担连带出资责任

B 该有限合伙人应当承担补缴义务

C 其他有限合伙人应当承担连带出资责任

D 该有限合伙人应当对其他合伙人承担违约责任

参考答案: B D 此题有争议

参考解析:有限合伙人未按期足额缴纳出资的,应当承担补缴义务,并对其他合伙人承担违约责任。

39.根据增值税法律制度的规定,下列服务中,应按照“现代服务——租赁服务”税目缴纳增值税的有()。

A 有形动产融资性售后回租服务

B 有形动产融资租赁服务

C 不动产融资租赁服务

D 有形动产经营租赁服务

参考答案: B C D

参考解析:融资性售后回租,按照金融服务-贷款服务征收增值税。

40.根据企业所得税法律制度的规定,甲居民企业 2017 年度的下列支出中,不得在税前扣除的有()。

A.被没收财物的损失 5 万元

- B. 税收滞纳金 3 万元
- C. 向投资者支付的股息 30 万元
- D. 向税务机关缴纳的消费税 35 万元

参考答案：A B C

参考解析：企业所得税法中禁止税前扣除的有：企业所得税，增值税，向投资者支付的股息、红利，税收滞纳金，罚金、罚款和被没收财物的损失，超过允许扣除范围的公益性捐赠部分，非公益性捐赠支出，赞助支出等。



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

更多备考资讯·学习资料·会计干货

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解最新动态

41. 根据个人独资企业法律制度的规定，下列关于个人独资企业法律特征的表述中，正确的有（ ）。

- A 个人独资企业可以自己的名义从事民事活动
- B 个人独资企业是非法人企业
- C 个人独资企业投资人以出资额为限对企业债务承担责任
- D 个人独资企业可以由一个外国公民投资设立

参考答案：A B

参考解析：个人独资企业投资人必须是一个中国大陆的公民，是非法人企业，投资人对企业的责任承担无限连带责任。

42.根据保险法律制度的规定，保险金在一定情形下作为被保险人遗产。下列各项中，属于该情形的有（ ）。

- A 唯一受益人放弃受益权
- B 受益人指定不明无法确定
- C 唯一受益人故意造成被保险人死亡
- D 唯一受益人先于被保险人死亡

参考答案：A B C D

参考解析：ABCD 均是属于保险金被作为被保险人遗产的情形。

43.根据保险法律制度的规定，保险金在一定情形下作为被保险人遗产。下列各项中，属于该情形的有（ ）。

- A 唯一受益人放弃受益权
- B 受益人指定不明无法确定
- C 唯一受益人故意造成被保险人死亡
- D 唯一受益人先于被保险人死亡

参考答案：A B C D

参考解析：ABCD 均是属于保险金被作为被保险人遗产的情形。

44.根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购方式的表述中，正确的有（ ）。

A 竞争性谈判的方式要求最少 2 家供应商，就采购事宜由采购人或者采购代理机构与供应商分别进行一对一的谈判

B 只能从唯一供应商处采购的，可以采用单一来源采购的方式

C 公开招标应作为政府采购的主要方式

D 具有特殊性，并且只能从有限范围的供应商处采购商品或者服务的，可采用邀请招标的方式

参考答案：B C D

参考解析：A 选项竞争性谈判的方式要求最少 3 家供应商

45.得税法律制度的规定，注册地所在国与中国无税收协定的非居民企业的下列所得中，适用 10%税率的有（）。

A 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境外的利息收入

B 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境内的股息收入

C 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境内的利息收入

D 在中国设立机构、场所，取得的来自中国境外的股息收入，该笔所得与其机构、场所无实际联系

参考答案：B C

参考解析：10%税收优惠适用于：在中国境内未设立机构、场所的、或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所高机构、场所没有实际联系的非居民企业；选项 AD 不在中国交税；

三、判断题

46.对于因重大误解订立的合同，重大误解的当事人可以自知道或者应当知道撤销事由之日起 3 个月内行使撤销权。（）

参考答案： 正确

参考解析：对于因重大误解订立的合同，重大误解的当事人可以自知道或者应当知道撤销事由之日起 3 个月内行使撤销权。

47. 甲股份有限公司在设立期间，发起人向社会公开募集股份。认股人蒋某在填写了认股书后并未如期缴纳股款，为保证公司顺利设立，发起人未经催缴即对蒋某认购的股份另行募集，该募集行为有效。（）

参考答案： 错误

参考解析：根据《公司法》司法解释（三）的规定，股份有限公司的认股人未按期缴纳所认股份的股款，经公司发起人催缴后在合理期间内仍未缴纳，公司发起人对该股份另行募集的，人民法院应当认定该募集行为有效。认股人延期缴纳股款给公司造成损失，公司请求该认股人承担赔偿责任的，人民法院应予支持。

48. 发明、实用新型和外观设计专利权的保护期限自专利权授权公告之日起计算。（）

参考答案： 错误

参考解析：专利权的期限自申请日起算

49. 有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质，合伙协议另有约定的除外。（）

参考答案： 正确

参考解析：有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质，合伙协议另有约定的除外。

50. 陈某与李某口头约定：陈某将房屋出租给李某，租赁期 1 年，月租金 1000 元。该房屋租赁合同应视为不定期租赁合同。（）

参考答案： 正确

参考解析： 房屋租赁 6 个月内的可以口头约定，超过 6 个月的必须签订书面合同，没有签订书面合同的，视为不定期合同；房屋租赁合同最长不超过 20 年，超过 20 年的部分无效。

51. 甲、乙两公司签署协议共同收购丙上市公司，当甲、乙两公司共同拥有权益的股份达到丙上市公司已发行股份的 3% 时，应当在该事实发生之日起 5 日内编制权益变动报告书，向中国证监会、证券交易所提交书面报告，通知丙上市公司，并予以公告。（）

参考答案： 错误

参考解析： 投资者及其一致行动人持有上市公司已发行的股份达到 5% 时，应该在 3 日内向证监会、证券交易所作出书面报告，通知该上市公司，并予以公告，期间不得再买卖，之后每增加或者减少 5%，亦需要在 3 日内提交报告，2 日内不得买卖。

52. 企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。（）

参考答案： 正确

参考解析： 企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

53. 陈某向李某借款 5 万元，借款期限 1 年，未约定利息。陈某还款时，李某可以要求陈某按银行同期贷款利率支付利息。（）

参考答案： 错误

参考解析： 借贷双方没有约定利息，出借人主张支付借期利息的，人民法院不予支持。

54. 纳税人销售应税货物的增值税纳税义务的发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。（）

参考答案： 正确

参考解析： 纳税人销售应税货物的增值税纳税义务的发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。

55. 企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的企业所得税应纳税所得额中抵免。（）

参考答案： 错误

参考解析： 购买环保设备的，企业可以按该专用设备投资额的 10%从当年的应交所得税额当中扣除，而非应纳税所得额。

四、简答题

56. 2015 年 9 月，赵某、钱某、孙某、李某、周某五人共同出资设立甲有限责任公司（简称甲公司）。公司章程规定：（1）公司注册资本 500 万元。（2）赵某、钱某、孙某各以现金 90 万元出资；李某以自有房屋作价 100 万元出资；周某以专利权作价 130 万元出资。股东的货币出资在 6 个月内缴足，非货币出资财产转移手续在 6 个月内办理完毕。（3）股东享有均等表决权。公司成立后，李某按期办理了出资房屋所有权转移手续，但一直未将房屋交付公司。2016 年 10 月，甲公司召开临时股东会修改公司章程。赵某、钱某、孙某赞成，李某和周某反对。赵某认为，李某未将出资房屋交付公司，不得行使表决权。

要求：根据上述资料和公司法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

- (1) 甲公司章程规定股东均等行使表决权是否符合法律规定？简要说明理由。
- (2) 赵某主张李某不得行使表决权是否符合法律规定？简要说明理由。
- (3) 甲公司修改公司章程的决议能否通过？简要说明理由。

参考解析：

(1) 公司章程约定各股东均等享有表决权符合法律规定。根据规定，有限责任公司的股东按照出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外。在本题中，公司章程对表决权有特别规定，各股东可以均等享有表决权。

(2) (2)甲提出的异议符合法律规定。根据规定，出资人以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的知识产权等财产出资，出资人已经就前述财产出资，办理权属变更手续但未交付给公司使用，公司或者其他股东主张其向公司交付，并在实际交付之前不享有相应股东权利的，人民法院应予支持。

(3) 有限责任公司临时股东会修改公司章程的决议可以通过。根据规定，股东会会议作出修改公司章程的决议，必须经代表 $\frac{2}{3}$ 以上表决权的股东通过。在本题中，戊不享有表决权，享有表决权的 4 人中有 3 人同意，超过 $\frac{2}{3}$ ，故该决议可以通过。

此题第三问有争议

57. 2018 年 5 月 16 日，甲公司签发一张转账支票交付给同城的乙公司，该支票记载了付款日期，但未记载票面金额和收款人名称。乙公司收到该支票后，其财务人员对票面金额和收款人名称进行了补记，补记后的票面金额为 20 万元。乙公司在 5 月 25 日向甲公司开户行提示付款，遭到退票。甲公司开户行退票理由如下：

(1) 支票上票面金额和收款人名称记载与其他内容记载的字体不一致，显然不是出票人所记

载；(2)支票上记载了付款日期。

要求：根据上述资料和票据法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 甲公司开户行的退票理由(1)是否成立?简要说明理由。

(2) 甲公司开户行的退票理由(2)是否成立?简要说明理由。

参考解析：

(1) 甲公司开户行的退票理由(1)不成立。①根据规定，支票上的金额可以由出票人授权补记，未补记前的支票，不得使用，即出票人可以授权收款人就支票金额补记。②支票上未记载收款人名称的，出票人可以授权收取支票的相对人补记，也可以由相对人再授权他人补记。

(2) 甲公司开户行的退票理由(2)不成立。根据规定，支票限于见票即付，不得另行记载付款日期。另行记载付款日期的，该记载无效。支票的持票人应当自出票日起 10 日内提示付款。

58. 甲公司为增值税一般纳税人，注册地在 M 市，2018 年 1 月发生如下事项：(1) 销售自产的建筑用的砂、土、石料，取得货款 3 429.9 万元(含增值税)，取得运输装卸费 114.33 万元(含增值税)。购进工程设备 1 000 万元用于开采砂、土、石料，取得增值税专用发票，注明增值税税额 170 万元。甲公司选择简易计税办法，适用增值税征收率 3%。

(2) 购进办公用品一批，进项税额为 3 万元，购入时取得增值税专用发票。

(3) 从国外进口一台设备，经 M 市海关审定的关税完税价格为人民币 500 万元，关税税率为 10%，适用的增值税税率为 17%。

要求：根据上述资料和增值税法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题(答案中金额单位用“万元”表示)。

(1) 计算事项(1)中甲公司的增值税应纳税额。

(2) 事项(2)中,甲公司购进办公用品的进项税额是否允许从销项税额中抵扣?简要说明理由。

(3) 计算事项(3)中甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税的应纳税额。

参考解析:

(1)事项(1)应缴纳的增值税 $= (3429.9 + 114.33) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 103.23$ (万元)。

注:一般纳税人采用简易征收的,按3%计算增值税,且36个月内不得变更。

(2)购进办公用品的进项税额可以从销项税额中抵扣。理由:外购货物,用于生产经营并且取得增值税专用发票的,进项税额可以从销项税额中抵扣。

(3)事项(3)甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税 $= 500 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 93.5$ (万元)。

注:进口产品缴纳增值税要组成计税价格 $=$ 关税完税价格 $+$ 关税 $=$ 关税完税价格 $\times (1 +$ 关税率 $)$

五、综合题

59. 甲公司需要使用乙公司生产的一套精密仪器,但无力购买,遂请求丙公司购买并租给自己。甲、丙公司签订融资租赁合同,约定如下:丙公司购买乙公司精密仪器,价款500万元;甲公司租赁该仪器10年,年租金80万元。丙公司为支付货款向丁公司借款100万元,双方约定:借款期限6个月,利息10万元,在本金中预扣。丁公司实际支付丙公司90万元。为担保该借款债权,丙公司以其一台价值40万元的车辆抵押,与丁公司签订了抵押合同;戊公司作为保证人与丁公司签订了保证合同,保证合同未约定保证方式;丁公司与丙、戊公司未约定行使担保权利的顺序。丙公司和丁公司约定的借款期限届满后,丙公司未能清偿借款。丁公司拟行使抵押权,发现丙公司因拖欠辛公司10万元仓储费用,抵押车辆在前往辛公司提取仓储物时,被辛公司留置。丁公司主张就被留置车辆行使抵押权,理

由如下：

(1) 辛公司扣留车辆，与其享有的仓储费债权不属于同一法律关系，故辛公司无权留置车辆；

(2) 即使辛公司有权留置车辆，因抵押权设立在先，丁公司有权优先行使抵押权。

丁公司要求保证人戊公司承担连带保证责任，戊公司抗辩如下：

(1) 该借款债权还存在抵押担保，丁公司应先实现抵押权；

(2) 对于抵押担保不足清偿的部分，戊公司只承担一般保证责任，即承担丙公司财产不足以清偿借款部分的补充保证责任。

要求：

根据上述资料和合同、担保法律制度的规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 融资租赁期间，该精密仪器归谁所有？说明理由。

参考解析：

融资租赁期间，该专用仪器设备归丙公司所有。根据规定，在融资租赁合同中，出租人在租赁期间内享有租赁物的所有权。所以，融资租赁期间，该专用仪器设备归出租人丙公司所有。

(2) 丙公司向丁公司借款的本金是多少？说明理由。

参考解析： 丙公司向丁公司的借款本金为 90 万元。根据规定，在借款合同中，借款利息不得预先在本金中扣除，利息预先在本金中扣除的，应当按照实际借款数额返还借款并计算利息。本题中，丙公司向丁公司借款 100 万元，预先扣除了利息 10 万元，实际交付金额为 90 万元，所以丙公司向丁公司的借款本金为 90 万元。

(3) 丁公司主张行使抵押权的理由(1)是否符合法律规定？说明理由。

参考解析： 丁公司主张就被留置车辆行使抵押权的理由一不符合法律规定。根据规定，债权人留置的动产，应当与债权属于同一法律关系。但是，企业之间留置的除外。本题中，新

公司与丙公司之间的留置属于商事留置的情形，即使不属于同一法律关系，依然可以行使留置权。所以，理由一不符合法律规定。

(4) 丁公司主张行使抵押权的理由(2)是否符合法律规定?说明理由。

参考解析：丁公司主张就被留置车辆行使抵押权的理由二不符合法律规定。根据规定，同一动产上已设立抵押权或者质权，该动产又被留置的，留置权人优先受偿。本题中，该车辆先设定抵押权，有被留置，留置权优先受偿。所以，丁公司主张就被留置车辆行使抵押权的理由二不符合法律规定。

(5) 戊公司的抗辩理由(1)是否成立?说明理由。

参考解析：戊公司对辛公司要求提供连带责任的抗辩理由一成立。根据《物权法》的规定，被担保的债权既有物的担保又有人的担保，债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现担保物权的情形，债权人应当按照约定实现债权；没有约定或者约定不明确，债务人自己提供物的担保的，债权人应当先就该物的担保实现债权。本题中，未约定就担保权利实现时的实现顺序，其中物的担保的小汽车为债务人丙公司自己提供的，债权人实现债权时有顺序限制，应当先就债务人自己的抵押物实现债权。所以，戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由一成立。

(6) 戊公司的抗辩理由(2)是否成立?说明理由。

参考解析：戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由二不成立。根据规定，当事人在保证合同中对保证方式没有约定或者约定不明确的，承担连带保证责任。本题中，戊公司与丁公司的保证合同中未约定保证方式，则戊公司应当承担连带保证责任。所以戊公司对新公司要求提供连带责任的抗辩理由二不成立。