

经科版2016年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计资格

经济法 全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

全真模拟试卷

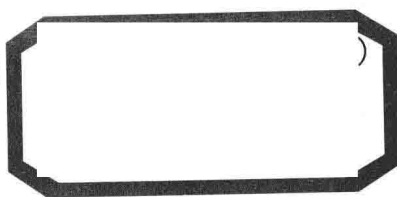
全面涵盖考点

身临其境演练



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2016 年全国会



列丛书

经济法全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济法全真模拟试卷/会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2016. 4

(经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列
丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6861 - 7

I. ①经… II. ①会… III. ①经济法 - 中国 -
资格考试 - 习题集 IV. ①D922. 29 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 076863 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 杨晓莹

责任印制: 邱 天

经济法全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 7.5 印张 160000 字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6861 - 7 定价: 18.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

为了配合 2016 年全国会计专业技术资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解 and 掌握各科考试的内容,我们组织了部分长期从事会计专业技术资格考试辅导的专家、教授,严格按照 2016 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容,结合会计专业技术资格考试的命题特点,编写了“经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书”。

该系列丛书分为三个体系,从不同侧面帮助考生理解和掌握教材内容和考试要求。

1. 通关题库系列——针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习

该系列丛书的主要特点是针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习。有针对性地介绍 2016 年度考试教材的内容,对教材本年变化的内容作出重点提示,在此基础上,更设计了大量极具参考价值的习题,供考生学练结合,充分掌握考试内容。

2. 精讲精练系列——精讲考试重点内容,辅以经典习题

该系列丛书的主要特点是精讲考试重点内容,辅以经典习题。结合历年考试特点,系统梳理考试重点难点,对历年考试的重点章节、命题特点等进行分析,对考点进行恰当讲解,并列举大量例题。回顾近年考试内容,并精选具有代表性和针对性的试题供考生练习,是考生强化复习应考的必要参考资料。

3. 全真模拟试卷系列——全面涵盖最有价值的考点

该系列丛书的主要特点是全面涵盖最有价值的考点。荟萃多位资深的会计考试辅导专家,在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势分析的基础上,设计了六套全真模拟试题。考生可以在充分复习教材内容的基础上,模拟考试时间及要求,进行热身训练,积累实战经验。

考试教材的变化和考试方式的逐渐改革,对广大考生来说既是机遇也是挑战,希望广大考生在认真学习教材内容的基础上,结合本系列丛书正确理解和全面掌握应试知识点内容,顺利通过考试!

由于时间所限,对书中的不足之处,敬请批评指正。

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2016 年 3 月

目 录

经济法全真模拟试卷一	1
经济法全真模拟试卷一参考答案及解析	12
经济法全真模拟试卷二	22
经济法全真模拟试卷二参考答案及解析	32
经济法全真模拟试卷三	41
经济法全真模拟试卷三参考答案及解析	51
经济法全真模拟试卷四	59
经济法全真模拟试卷四参考答案及解析	69
经济法全真模拟试卷五	77
经济法全真模拟试卷五参考答案及解析	86
经济法全真模拟试卷六	94
经济法全真模拟试卷六参考答案及解析	104

经济法全真模拟试卷一

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。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号1至30信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 2011年6月，甲公司聘用张某为销售部经理，委托其负责南方各省的销售。2012年8月，甲公司将张某解聘，但未收回有甲公司公章的空白合同书，亦未通知南方各省的客户。同年11月，张某以甲公司业务经理的身份，以甲公司盖公章的空白合同书，与丙公司签订了一份买卖合同。下列关于该买卖合同效力的说法中，正确的是（ ）。

- A. 合同无效
- B. 合同效力待定
- C. 合同有效
- D. 合同可变更、可撤销

2. 公民孙某为无民事行为能力人，其法定代理人其母刘某于2009年2月5日知道孙某被周某伤害导致两颗牙齿脱落，但一直未对侵权人周某提起诉讼。2009年9月20日，刘某因突发心脏病死亡，直到2009年12月20日才由有关机关为孙某指定新的监护人。根据《民法通则》的规定，新的监护人应当在（ ）之前对周某提起诉讼。

- A. 2010年2月5日
- B. 2010年5月5日
- C. 2011年2月5日
- D. 2011年5月5日

3. 下列关于国有独资公司的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 国有独资公司不设股东会，由国有资产监督管理机构行使股东会职权
- B. 国有独资公司的董事会获得国有资产监督管理机构授权，可以决定公司合并事项
- C. 国有独资公司监事会的成员由国有资产监督管理机构委派
- D. 国有独资公司的董事会成员可以有职工代表

4. 林达公司是林达集团公司依法设立的分公司。下列表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 林达公司应有自己的营业执照，并独立承担民事责任
- B. 林达公司应有独立的法人资格，并独立承担民事责任
- C. 林达公司应有自己的营业执照，没有独立的财产，但独立承担民事责任
- D. 林达公司应有自己的营业执照，没有独立的财产，但不独立承担民事责任

5. 根据《公司法》的规定, 下列关于股份有限公司股份转让的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 公司可以接受本公司的股票作为质押权的标的
- B. 无记名股票的转让, 由股东在依法设立的证券交易场所将股票交付给受让人后即发生转让效力
- C. 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
- D. 公司董事在任职期间每年转让的本公司股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%

6. 公民李某于 2011 年 5 月 1 日投资设立个人独资企业甲, 后因自己能力有限, 委托王某管理企业事务, 李某与王某签订委托管理合同, 并载明: 王某仅对 10 万元以下的交易有决定权。2011 年 8 月 5 日, 王某以个人独资企业甲的名义与善意第三人丙公司订立了一项 15 万元的买卖合同, 丙公司依约供货, 但当需要付款时发生争议。下列说法正确的是 ()。

- A. 买卖合同有效, 个人独资企业应依合同履行付款义务
- B. 王某的行为属于超越代理权, 个人独资企业不能付款
- C. 李某向丙出具李某和王某订立的委托管理合同后可不履行付款义务
- D. 李某向丙出具李某和王某订立的委托管理合同后付款 10 万元, 其余款项不付

7. 甲、乙、丙、丁成立一有限合伙企业, 其中甲、乙为普通合伙人, 丙、丁为有限合伙人。1 年后甲转为有限合伙人, 丙转为普通合伙人。此前, 合伙企业欠银行 50 万元, 该债务直至合伙企业被宣告破产仍未偿还。下列有关对该 50 万元债务清偿责任的表述中, 符合合伙企业法律制度规定的是 ()。

- A. 甲、乙承担无限连带责任, 丙、丁以其出资额为限承担责任
- B. 乙、丙承担无限连带责任, 甲、丁以其出资额为限承担责任
- C. 甲、乙、丙承担无限连带责任, 丁以其出资额为限承担责任
- D. 乙承担无限连带责任, 甲、丙、丁以其出资额为限承担责任

8. 上市公司对于其发行的、可能对上市公司股票交易价格产生较大影响, 而投资者尚未得知的重大事件, 应根据《证券法》的规定向有关部门报告并予公告。下列各项中, 不属于上市公司重大事件的是 ()。

- A. 公司经理发生变动
- B. 公司董事发生变动
- C. 公司生产经营的外部条件发生重大变化
- D. 持有公司 1% 以上股份的股东其持有股份情况发生较大变化的

9. 根据《商业银行法》规定, 商业银行有权拒绝下列单位中对个人储蓄存款的查询、冻结、扣划的是 ()。

- A. 人民法院
- B. 海关
- C. 公安机关
- D. 税务机关

10. 中央对地方的专项转移支付应当在全国人民代表大会批准预算后一定期间内正式下达。上述期间为（ ）。

- A. 15 日 B. 30 日 C. 60 日 D. 90 日

11. 下列关于上市公司收购程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 收购要约的期限不得少于 30 日，并不得超过 60 日
B. 收购行为完成后，收购人与被收购公司合并，并将该公司解散的，原股东持有的股票由收购人注销
C. 收购行为完成后，收购人应当在 30 日内将收购情况报告国务院证券监督管理机构和证券交易所，并予公告
D. 收购人可以依法变更收购要约，也可以撤销收购要约

12. 甲公司对乙公司负有债务。为了担保其债务的履行，甲公司同意将一张以本公司为收款人的汇票质押给乙公司，为此，双方订立了书面的质押合同，并交付了票据。甲公司未按时履行债务，乙公司遂于该票据到期时持票据向承兑人提示付款。下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 承兑人应当向乙公司付款
B. 如果乙公司同时提供了书面质押合同证明自己的权利，承兑人应当付款
C. 如果甲公司书面证明票据质押的事实，承兑人应当付款
D. 承兑人可以拒绝付款

13. 下列关于票据伪造、变造的说法中，正确的是（ ）。

- A. 票据上有伪造签章的，票据无效
B. 被伪造人对伪造的票据承担票据责任
C. 票据被变造的，在变造后签章的人，对变造后的记载事项负责
D. 伪造人应对伪造的票据承担票据责任

14. 甲公司与乙公司订立货物买卖合同，约定出卖人甲公司将货物送至丙公司，经丙公司验收合格后，乙公司应付清货款。甲公司未按时送货。根据合同法律制度的规定，下列各项中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应向乙公司承担违约责任
B. 甲公司应向丙公司承担违约责任
C. 甲公司应向乙公司、丙公司分别承担违约责任
D. 甲公司不承担违约责任

15. 下列关于行纪合同的表述不正确的是（ ）。

- A. 行纪人处理委托事务支出的费用，一般由行纪人自行承担
B. 行纪人以自己的名义为委托人从事贸易活动
C. 行纪人高于委托人指定价格卖出标的物的，没有约定或约定不明的，该利益属于行纪人

- D. 行纪人与第三人订立合同的, 第三人不履行义务致使委托人受到损害的, 行纪人应承担损害责任
16. 下列情形时, 出卖人应承担标的物毁损、灭失的风险的是 ()。
- A. 合同约定卖方代办托运, 出卖人已将标的物发运, 已经到达约定的交付地点
- B. 买受人下落不明, 出卖人将标的物提存
- C. 标的物已运抵交付地点, 买受人因标的物不符合约定的质量标准导致不能使用而拒绝接受
- D. 合同约定在标的物所在地交货, 约定时间已过, 买受人仍未前往提货
17. 某从事商品零售的小规模纳税人, 2011 年 11 月销售商品取得含税收入 20 600 元, 当月该小规模纳税人应纳的增值税是 () 元。
- A. 1 166.03 B. 2 678 C. 618 D. 600
18. 上海某运输公司属于“营改增”试点单位, 2012 年 12 月取得交通运输收入 110 万元 (含税), 当月外购汽油取得增值税专用发票注明价款 8 万元, 购入运输车辆取得增值税专用发票注明价款 20 万元。该纳税人 2012 年 12 月应纳增值税额 () 万元。
- A. 7.34 B. 7.21 C. 6.14 D. 6.02
19. 甲企业销售给乙企业一批货物, 乙企业因资金紧张, 无法支付货币资金, 经双方友好协商, 乙企业用自产的产品抵顶货款, 则下列表示正确的是 ()。
- A. 甲企业收到乙企业的抵顶货物不应作购货处理
- B. 乙企业发出抵顶货款的货物不应作销售处理, 不应计算销项税额
- C. 甲、乙双方发出货物都作销售处理, 但收到货物所含增值税额一律不能计入进项税额
- D. 甲、乙双方都应作购销处理, 可对开增值税专用发票, 分别核算销售额和购进额, 分别计算销项税额和进项税额
20. 根据规定, 增值税一般纳税人以一个季度为纳税期的, 自期满之日起法定期间内应办理申报纳税, 该期间为 ()。
- A. 5 日 B. 7 日 C. 15 日 D. 30 日
21. 某外商投资企业 2011 年取得利润总额为 3 000 万元, 其中投资收益项目已列收支为: 国债利息收入 40 万元, 国债转让收益 60 万元, 无其他调整事项。根据企业所得税法律制度的规定, 该外商投资企业 2011 年应纳税所得额为 () 万元。
- A. 3 000 B. 2 960 C. 2 940 D. 2 900
22. 根据《企业所得税法》的规定, 企业所得税的征收办法是 ()。
- A. 按月征收 B. 按季计征, 分月预缴
- C. 按季征收 D. 按年计征, 分月或分季预缴

23. 某公司 2012 年工资总额为 1 000 万元, 支出的职工福利费 150 万元, 在计算 2012 年应纳税所得额时, 准予扣除的福利费支出为 () 万元。

- A. 150 B. 140 C. 100 D. 50

24. 根据商标法律制度的规定, 下列行为中不构成侵害注册商标专用权的是 ()。

- A. 未经商标注册人许可, 在同种商品上使用与其注册商标相同的商标
B. 未经商标注册人许可, 在类似商品上使用与其注册商标近似的商标
C. 销售侵犯注册商标专用权的商品
D. 使用侵犯注册商标专用权的商品

25. 甲股份有限公司于 2009 年 8 月 5 日在上海证券交易所挂牌上市。2009 年 12 月 25 日, 公司发布公告说明的下列事项中, 符合公司法律制度规定的是 ()。

- A. 公司董事在首次公开发行股份前持有的本公司股份自 2009 年 12 月 25 日起可以转让, 但每年不得超过其所持股份总数的 25%
B. 公司发起人在公司成立时持有的本公司股份自 2009 年 12 月 25 日起可以对外转让
C. 股东大会通过决议, 同意公司收购本公司已发行股份的 2% 用于未来 1 年内奖励本公司职工
D. 股东大会通过决议, 同意接受债务人丙公司以其持有的甲公司股份作为担保其债务履行的质押权标的

26. 根据反不正当竞争法律制度的规定, 下列行为中属于不正当竞争行为的是 ()。

- A. 张某因小区内的超市过于吵闹, 影响其休息, 遂捏造该超市出售伪劣商品的事实并进行散布
B. 甲家具制造企业将产自中国的家具产品的原产地标注为瑞典
C. 乙餐馆见相邻的丙餐馆生意兴隆, 遂雇人上门打砸并威胁
D. 入夏前, 丁商场为了筹集资金购进夏装, 以低于进货价的价格甩卖了一批库存的羽绒服

27. 根据《政府采购法》的规定, 下列项目中可以采用竞争性谈判方式采购招标的是 ()。

- A. 技术复杂或者性质特殊, 不能确定详细规格或者具体要求的
B. 具有特殊性, 只能从有限范围的供应商处采购的
C. 采购的货物规格、标准统一、现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目
D. 采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的

28. 经营者能够证明所达成的协议属于一定条件的, 可被《反垄断法》豁免, 这些情况中不包括 ()。

- A. 固定商品价格的
- B. 为实现节约能源、保护环境、救灾救助等社会公共利益的
- C. 因经济不景气, 为缓解销售量严重下降或者生产明显过剩的
- D. 为改进技术、研究开发新产品的

29. 根据外汇管理法规定, 下列关于外商投资企业借用国外贷款的管理措施的表述中, 正确的是 ()。

- A. 需经国家外汇管理局批准
- B. 需由国家外汇管理局核定限额, 实行余额管理
- C. 无须批准, 但需报外汇管理局备案
- D. 需由国家发改委批准

30. 国有独资公司的下列交易必须经履行出资人职责的机构同意的是 ()。

- A. 与关联方订立货物买卖合同
- B. 与关联方订立借款合同
- C. 与非关联企业订立共同出资协议
- D. 为与非关系企业提供担保

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。请将选定的答案, 按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 15 信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 下列事项中依法属于无效行为的有 ()。

- A. 无民事行为能力人实施的民事行为
- B. 恶意串通损害第三人利益的行为
- C. 显失公平的行为
- D. 违反公共利益的民事行为

2. 下列争议中, 不适用《仲裁法》进行仲裁的有 ()。

- A. 某公司与某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争议
- C. 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
- D. 某学校因购买电脑的质量问题与某商场发生的争议

3. 依照《保险法》, 投保人故意不履行如实告知义务, 保险人对保险合同解除前发生的保险事故下列表述不正确的有 ()。

- A. 不承担赔偿或者给付保险金的责任, 并不退还保险费
- B. 不承担赔偿或者给付保险金的责任, 但可以退还保险费
- C. 承担赔偿责任或者给付保险金的责任
- D. 承担赔偿责任或者给付保险金的责任, 但可以请求增加保险费

4. 甲公司的股东张某为购买住宅准备向银行贷款, 张某请求甲公司为自己提

供担保。对此,下列说法正确的有()。

- A. 公司章程可以规定担保的最高额
- B. 必须经股东会决议方可实施
- C. 股东会就该担保事项表决时, 张某不得参加表决
- D. 该项表决由出席会议的全体股东所持表决权的过半数通过

5. 甲、乙、丙、丁四人拟共同出资设立一贸易有限责任公司, 注册资本为 100 万元。其草拟的公司章程记载的下列事项中, 符合公司法律制度规定的有()。

- A. 公司由甲同时担任经理和法定代表人
- B. 不设监事会, 由乙担任监事
- C. 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
- D. 股东会按一人一票行使表决权

6. 根据《公司法》的规定, 股份有限公司可以收购本公司股份奖励给本公司职工。下列有关该收购本公司股份事项的表述中, 正确的有()。

- 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, 应当在两年内转让给职工
- C. 用于该事项收购的资金, 应当从公司的税后利润中支出
- D. 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 10%

7. 下列关于《合伙企业法》中对普通合伙人与有限合伙人规定区别的表述中, 正确的有()。

- A. 普通合伙企业的合伙人只能是自然人, 而有限合伙企业的合伙人可以是法人或者其他组织
- B. 普通合伙人可以劳务出资, 而有限合伙人不得以劳务出资
- C. 普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的, 须经其他合伙人一致同意, 而有限合伙人对此没有任何限制
- D. 普通合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务, 而有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易, 但是, 合伙协议另有约定的除外

8. 甲化妆品生产公司 2013 年 3 月销售货物三批, 销售价分别为每件 160 元、180 元、190 元。当月在“三八”妇女节期间将上述的同类化妆品作为福利发给女职工 100 件, 同时将新研发尚未对外销售的产品 100 件发给职工, 该产品应依法缴纳消费税。对该 200 件的计税表述正确的有()。

- A. 同类 100 件按甲公司 3 月三批货物的平均销售价格确定销售额
- B. 同类 100 件按甲公司 3 月三批货物中最高的销售价格 190 元确定销售额
- C. 新研发的 100 件可按组成计税价格确定销售额。公式为: 组成计税价格 = 成本 $\times$ (1 + 成本利润率)
- D. 新研发的 100 件可按组成计税价格确定销售额, 组成计税价格 = 成本 $\times$

$(1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$

9. 某公司 2009 年 4 月曾公开发行 3 000 万元的公司债券, 该公司 2010 年 9 月申请再次公开发行 2 000 万元的公司债券。下列情形中, 构成本次发行障碍的有 ()。

- A. 2009 年 4 月发行的公司债券尚未发行完毕
- B. 2009 年 4 月发行的公司债券所募集的资金未产生预期效益
- C. 本次拟发行的公司债券利率高于银行同期利率
- D. 本次拟发行的公司债券未确定保荐人

10. 根据我国《合同法》的规定, 因债务人的下列行为给债权人造成损害, 债权人可以请求人民法院撤销债务人行为的有 ()。

- A. 债务人放弃其到期债权
- B. 债务人无偿转让其财产
- C. 债务人以明显不合理的低价转让其财产, 受让人知道该情形
- D. 债务人以明显不合理的低价转让其财产, 受让人不知道该情形

11. 甲向乙借款 5 万元, 并以一台机器作抵押, 办理了抵押登记。随后, 甲又将该机器质押给丙。丙在占有该机器期间, 将其交给丁修理, 因拖欠修理费而被丁留置。根据合同法律制度的规定, 下列各项中, 表述不正确的有 ()。

- A. 乙优先于丙受偿
- B. 丙优先于丁受偿
- C. 丁优先于乙受偿
- D. 丙优先于乙受偿

12. 李某委托甲公司从 C 地运输一批货物去 A 地, 甲公司先用汽车将货物运至 B 地, 交由乙公司以汽车运输至 A 地, 下列说法正确的有 ()。

- A. 甲公司对 C 地到 B 地再到 A 地的全程运输承担责任
- B. 如果能证明李某的货物损失发生在由 B 地至 A 地途中, 则李某可以要求乙公司承担赔偿责任
- C. 即使李某的货物损失发生在由 B 地至 A 地途中, 李某也仅能向甲公司要求赔偿
- D. 如果货物损失发生在由 B 地至 A 地途中, 李某可以要求甲、乙公司承担连带赔偿责任

13. 某行业协会的全体会员企业在相关市场的市场份额合计达到 85%。由于近期原材料涨价影响了行业利润, 该协会遂组织召开了由会员企业领导人参加的“行业峰会”, 与会代表达成了提高产品价格的共识。会议结束后, 该协会向全体会员企业印发了关于提高本行业产品价格的通知, 明确要求会员企业统一将产品价格提高 15%。接到通知后, 会员企业按要求实施了涨价。根据反垄断法律制度的规定, 下列说法中, 不正确的有 ()。

- A. 行业协会实施了滥用市场支配地位行为
- B. 行业协会实施了经营者集中行为
- C. 行业协会实施了行政性限制竞争行为

- D. 行业协会实施了组织本行业经营者达成垄断协议行为
14. 在企业境外所得税收抵免中, 下列不属于可抵免境外所得税税额项目的有 ()。
- A. 按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款
B. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款
C. 按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款
D. 按照我国企业所得税法及其实施条例规定, 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款
15. 根据商标法律制度的规定, 下列各项中, 可成为商标权主体的有 ()。
- A. 自然人
B. 公司
C. 合伙企业
D. 公益组织

三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小題的表述是否正确, 并按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。认为表述正确的, 填涂答题卡中信息点 [√]; 认为表述错误的, 填涂答题卡中信息点 [×]。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的倒扣 0.5 分, 不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为零分)

1. 由省、自治区、直辖市人民政府依法定程序制定和颁布的规范性法律文件称为地方性法规。 ()
2. 某有限责任公司副经理王某违反规定与本公司签订合同, 针对王某的这一行为, 公司决定除将其所得收入收归公司所有, 同时还要求王某赔偿公司由此遭受的损失。该公司的这一做法违反了我国《公司法》的规定。 ()
3. 根据我国《预算法》规定, 地方各级预算经国务院批准的预算中必需的建设的部分资金, 可以在国务院确定的限额内, 通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措, 举借债务的规模, 由国务院批准。 ()
4. 商业银行依法可以自主设立分支机构, 但分支机构不具有法人资格, 其民事责任由总行承担。 ()
5. 居间人未促成合同成立的, 不得要求支付报酬和从事居间活动支出的必要费用。 ()
6. 实行“营改增”的纳税人提供适用不同税率或者征收率的应税服务, 一律从高适用税率。 ()
7. 企业对外投资期间, 投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。 ()
8. 动物和植物品种及对动、植物品种的生产方法, 依照专利法的规定不授予专利权。 ()
9. 承销期限届满, 出售的股票数量未达到拟公开发行股票数量 70% 的, 为发行失败, 发行人应当按照发行价并加算银行同期存款利息返还股票认购人。 ()

10. 根据有关规定, 财政违法行为的违法主体不包括个人。 ()

四、简答题 (本类题共 3 小题, 每小题 6 分, 共 18 分)

1. 2013 年 5 月, 市财税部门在对某家具公司进行例行检查中, 发现该家具公司 3 月份发生以下事项:

(1) 发生一笔销售退回业务, 扣减当月销项税额 17 万元。据查, 该销售退回的家具系 2 月 7 日销售的, 当时向购买方开具的增值税专用发票上注明税金为 17 万元; 3 月 5 日, 因该批家具质量问题, 对方全部退货; 4 月 6 日, 收到购买方退还的该笔销售退回家具的增值税专用发票。

(2) 将生产的电脑桌 200 张作为职工福利发给职工, 没有进行相关缴纳增值税的核算和账务处理。该电脑桌销售单价 (含增值税) 为 200 元。

(3) 从库房领出外购木材一批用于新建公司办公楼, 价款 (不含增值税) 为 15 万元, 负担的增值税进项税额为 2.55 元, 该进项税额已在 3 月份计算应缴纳增值税时从销项税额中抵扣。

已知家具公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 17%。

要求: 根据上述情况, 回答下列问题:

(1) 家具公司 3 月份扣减销项税额 17 万元是否符合我国税法的规定? 简要说明理由。

(2) 家具公司将生产的 200 张电脑桌作为职工福利发给职工是否应当缴纳增值税? 简要说明理由。

(3) 家具公司将外购木材用于新建公司办公楼, 其进项税额在 3 月份销项税额中抵扣的做法是否符合我国法律规定? 简要说明理由。

(4) 家具公司是否是补缴 3 月份增值税? 如果需要补缴, 应补缴增值税税额是多少?

2. 2011 年 3 月 20 日, 上海的甲公司与北京的乙公司签订了一份买卖合同, 约定: 甲公司向乙公司购买 1 000 吨化工原料, 总价款为 200 万元; 乙公司在合同签订后 1 个月内交货, 甲公司在验货后 7 日内付款。双方没有明确约定履行地点。

合同签订后, 甲公司以其办公用房作抵押向丙银行借款 200 万元, 并办理了抵押登记手续。由于办公用房的价值仅为 100 万元, 甲公司又请求丁公司为该笔借款提供了保证担保。丙银行与丁公司的保证合同没有约定保证方式、保证期间及保证范围。对抵押和保证没有约定承担责任的先后顺序。

4 月 10 日, 乙公司准备通过铁路运输部门发货时, 甲公司的竞争对手告知乙公司, 甲公司经营状况不佳, 将要破产。乙公司随即暂停了货物发运, 并电告甲公司暂停发货的原因, 要求甲公司提供担保。甲公司告知乙公司: 本公司经营

正常, 货款已经备齐, 乙公司应尽快履行合同, 否则将追究违约责任。但乙公司坚持要求甲公司提供担保。甲公司急需这批货物, 只好按照乙公司的要求, 提供了银行保函。5月25日, 乙公司收到银行保函, 当日向铁路运输部门支付了运费并发货。

借款合同到期后, 甲公司没有偿还丙银行的借款本息。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题:

- (1) 乙公司暂停发货是否有法律依据? 并说明理由。
- (2) 在买卖合同履行地点约定不明确的情况下, 应当如何交付标的物?
- (3) 丁公司应当承担连带责任保证还是一般保证责任? 并说明理由。丁公司的保证期间、保证范围应当如何界定?

(4) 丙银行可否直接要求丁公司承担 200 万元的保证责任? 并说明理由。

3. 甲公司为支付货款, 向乙公司签发了一张以 A 银行为承兑人、金额为 20 万元的银行承兑汇票。A 银行在票据承兑栏中进行了签章。乙公司为向丙公司支付租金, 将该票据交付丙公司, 但未在票据上背书和签章。丙公司因需向丁公司支付工程款, 欲将该票据转让给丁公司。丁公司发现票据上无转让背书, 遂提出异议。丙公司便私刻了乙公司法定代表人刘某的人名章和乙公司公章, 加盖于背书栏, 并直接记载丁公司为被背书人。丁公司不知有假, 接受了票据。之后, 丁公司为偿付欠款将该票据背书转让给了戊公司。

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

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题:

- (1) A 银行拒绝向戊公司付款的理由是否成立? 并说明理由。
- (2) 若戊公司在 A 银行拒绝付款后向甲公司进行追索, 甲公司可否以与乙公司之间的买卖合同纠纷尚未解决为由拒绝向戊公司承担票据责任? 并说明理由。
- (3) 丙公司将私刻的人名章和公章加盖于背书栏, 并直接记载丁公司为被背书人的行为属于票据法上的什么行为? 应当承担何种法律责任?

五、综合题 (本类题共 1 题, 共 12 分)

甲公司 2013 年, 自行核算的境内会计利润为 4 000 万元, 从境外 A 企业分回的投资收益为 800 万元, A 企业所在国所得税税率为 20%。经某注册税务师事务所审查, 该企业 2013 年的会计核算资料中, 存在下列情况:

- (1) “管理费用”科目中, 列支全年业务招待费 220 万元、广告费用 1 200 万元 (该公司当年的产品销售收入净额为 10 000 万元); 列支新产品开发费用 200 万元;

(2) “财务费用”科目中,列支了向其他企业拆借资金的利息支出 45 万元,借款金额为 600 万元,利率为 9% (银行同类、同期贷款年利率为 6%);

(3) “营业外支出”科目中,列有对外捐赠款 80 万元。其中:通过红十字会向某灾区捐款 60 万元,直接向某校运动会捐赠 20 万元。

甲公司适用企业所得税税率为 25%。

根据上述资料和税法有关规定,回答下列问题:

1. 全年业务招待费 220 万元能否税前全额扣除?说明理由。
2. 广告费用 1 200 万元能否税前全额扣除?说明理由。
3. 利息支出 45 万元能否税前全额扣除?说明理由。
4. 对外捐赠款 80 万元能否税前全额扣除?说明理由。
5. 计算甲公司本年度境内的应纳税所得额。
6. 计算甲公司本年度应纳税额。

经济法全真模拟试卷一参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】根据规定,行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后以被代理人名义订立合同,相对人有理由相信行为人有代理权的,该代理行为有效。

2. 【答案】B

【解析】本题考核诉讼时效中止。根据我国诉讼法规定,在诉讼时效期间的最后 6 个月前发生不可抗力或者其他障碍,诉讼时效中止,法定事由消失后时效继续计算。因此,诉讼时效期间于 9 月 20 日中止;12 月 20 日障碍消除,诉讼时效期间暂停了 3 个月,因诉讼时效期间为 1 年,由原来的 2009 年 2 月 5 日~2010 年 2 月 5 日向后顺延 3 个月,至 2010 年 5 月 5 日。

3. 【答案】A

【解析】根据规定,国有资产监督管理机构可以授权公司董事会行使股东会的部分职权,决定公司的重大事项,但公司的合并、分立、解散、增加或者减少注册资本和发行公司债券,必须由国有资产监督管理机构决定;选项 B 表述错误。监事会成员中的职工代表由公司职工代表大会选举产生;选项 C 表述错误。董事会成员应当有职工代表,但是,选项 D 表述错误。

4. 【答案】D

【解析】本题考核分公司的法律性质。公司设立分公司,应当向公司登记机关申请登记,领取营业执照。分公司不具有法人资格,其民事责任由公司承担。