



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年全国会计专业技术资格统一考试

中级经济法

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年全国会计专业技术资格统一考试

中级经济法

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

中级经济法全真模拟试卷：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(全国会计专业技术资格统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013259-4

I. ①中… II. ①中… III. ①经济法—中国—会计—资格考试—习题集 IV. ①D922.29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 042031 号

中级经济法全真模拟试卷

ZHONGJI JINGJIFA QUANZHEN MONI SHIQUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：6.75

字数：172 千字 印数：50,000 册

ISBN 978-7-01-013259-4 定价：15.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

目 录

2014年度全国会计专业技术资格统一考试《中级经济法》全真模拟试题（一）	1
模拟试题（一）参考答案及详细解析	9
2014年度全国会计专业技术资格统一考试《中级经济法》全真模拟试题（二）	17
模拟试题（二）参考答案及详细解析	25
2014年度全国会计专业技术资格统一考试《中级经济法》全真模拟试题（三）	33
模拟试题（三）参考答案及详细解析	41
2014年度全国会计专业技术资格统一考试《中级经济法》全真模拟试题（四）	49
模拟试题（四）参考答案及详细解析	57
2014年度全国会计专业技术资格统一考试《中级经济法》全真模拟试题（五）	65
模拟试题（五）参考答案及详细解析	74
2014年度全国会计专业技术资格统一考试《中级经济法》全真模拟试题（六）	82
模拟试题（六）参考答案及详细解析	90

致读者：

在做本书试卷前，建议您先仔细阅读本书前面彩色的“本章主要内容导图”，清晰了解和全面把控本科目重要知识点及考点，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的，使您的做题效果事半功倍。

2014年度全国会计专业技术资格统一考试

《中级经济法》

全真模拟试题（一）

一、单项选择题（本类题共30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。凡涉及计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。）

- 小王欲购买小李的一辆二手车，但对该车的车况不放心。于是二人在买卖该车的合同中约定，如果在该车上一年年检有效期满之前，能顺利通过下一年度年检，小王就购买该车。该约定是（ ）。
A. 附延缓条件的民事法律行为
B. 附解除条件的民事法律行为
C. 附生效期限的民事法律行为
D. 附解除期限的民事法律行为
- 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一名首席仲裁员，3人组成仲裁庭。仲裁庭在作出裁决时产生了两种不同意见。根据《仲裁法》的规定，仲裁庭应当采取的做法是（ ）。
A. 按多数仲裁员的意见作出裁决
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. 提请仲裁委员会主任作出裁决
- 根据公司法律制度的规定，下列有关公司变更登记的表述中，正确的是（ ）。
A. 有限责任公司股东转让股权的，应当自转让股权之日起45日内申请变更登记
B. 公司变更名称的，应当在作出变更决议或者决定之日起45日内申请变更登记
C. 公司减少注册资本的，应当自减少注册资本决议或者决定作出之日起60日后申请变更登记
D. 公司分立的，应当自公告之日起45日后申请登记
- 甲有限责任公司的经理张某违反公司章程规定与不知情的乙公司进行交易，给甲公司造成损失。王某是甲公司股东，甲公司设董事会和监事会。下列关于王某保护甲公司利益和股东整体利益的途径的表述中，符合《公司法》规定的是（ ）。
A. 王某可以书面请求甲公司监事会起诉张某
B. 王某可以书面请求甲公司董事会起诉张某
C. 王某可以书面请求甲公司监事会起诉乙公司
D. 王某可以书面请求甲公司董事会起诉乙公司
- 股份有限公司的下列事项不可以由股东大会以一般决议通过的是（ ）。
A. 修改公司章程
B. 董事会拟订的利润分配方案和亏损弥补方案
C. 公司年度预算方案、决算方案

- D. 董事会成员的任免及其报酬和支付办法
6. 下列关于国有独资公司董事会的表述中，正确的是（ ）。
- A. 董事长由董事会选举产生
B. 董事会有权决定包括增加公司注册资本在内的重大事项
C. 董事会成员中应当有公司职工代表
D. 董事会每届的任期为 4 年
7. 某外国投资者并购境内企业设立外商投资企业，企业在 2012 年 3 月 15 日取得营业执照，该企业的注册资本为 2000 万美元，其中外国投资者以现金出资 480 万美元。下列有关该外国投资者出资期限的表述中，符合外国投资者并购境内企业有关规定的情形是（ ）。
- A. 外国投资者在 2012 年 5 月 25 日缴清出资
B. 外国投资者在 2012 年 9 月 25 日缴清出资
C. 外国投资者在 2012 年 12 月 25 日缴清出资
D. 外国投资者在 2013 年 3 月 15 日缴清出资
8. 李某为一有限合伙企业中的有限合伙人，根据《合伙企业法》的规定，李某的下列行为中，不符合法律规定的是（ ）。
- A. 对企业的经营管理提出建议
B. 执行合伙企业事务
C. 参与决定普通合伙人退伙
D. 获取本企业经审计的财务会计报告
9. 甲、乙拟设立一普通合伙企业，出资比例为 5：5，合伙企业事务由甲来执行，合伙协议约定的利润分配和亏损分担的下列表述中，不符合《合伙企业法》规定的是（ ）。
- A. 按 3：7 的比例分配损益
B. 在合伙人之间平均分配损益
C. 按 6：4 的比例分配损益
D. 利润按 3：7 的比例分配，亏损由乙承担
10. 下列关于股票和公司债券法律特征的表述中，正确的是（ ）。
- A. 公司债券持有人和股票持有人均与公司之间形成债权债务关系
B. 股票属于有价证券，公司债券不属于有价证券
C. 公司债券持有人在公司破产时，优先于股票持有人得到清偿
D. 发行股票和发行公司债券是完全相同的法律要求
11. 关于商业银行贷款法律制度，下列选项中说法错误的是（ ）。
- A. 贷款人不得发放无指定用途的个人贷款
B. 商业银行可以根据贷款数额以及贷款期限，自行确定贷款利率
C. 商业银行贷款，应当遵守资本充足率不得低于 8% 的规定
D. 借款人生产、经营国家明文禁止的产品，贷款人不得对其发放贷款
12. 采用保险人提供的格式条款订立的保险合同，保险人与投保人、被保险人或者受益人对合同条款有争议的，应当按照通常理解予以解释。对合同条款有两种以上解释的，人民法院或者仲裁机构应当作出有利于一方的解释，该方当事人是（ ）。
- A. 被保险人和受益人
B. 被保险人和投保人
C. 保险人和投保人
D. 投保人和受益人
13. 投保人申报的被保险人年龄不真实，并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制的，保险人可以（ ）。

- A. 解除合同并退还保险费
B. 督促投保人、被保险人尽快更正
C. 解除合同，但不退还保险费
D. 解除合同，并按照合同约定退还保险单的现金价值
14. 根据《中华人民共和国票据法》的规定，下列选项中，不属于变造票据的是（ ）。
A. 变更票据金额
B. 变更票据上的到期日
C. 变更票据上的签章
D. 变更票据上的付款日
15. 根据《物权法》和《担保法》的规定，下列各项财产中，不得用于抵押的是（ ）。
A. 抵押人所有的房屋和其他地上附着物
B. 抵押人所有的交通工具
C. 土地所有权
D. 抵押人依法有权处分的国有土地使用权
16. 抵押期间抵押人转让已经办理登记的抵押物的，下列说法正确的是（ ）。
A. 通知抵押权人即可转让
B. 抵押期间，抵押人未经抵押权人同意，不得转让抵押财产，受让人代为清偿债务的除外
C. 抵押权人不能行使抵押权
D. 即便抵押人未通知抵押权人或者未告知受让人的，转让行为依然有效
17. 甲公司向乙银行借款，并以其所持有的某基金管理公司的基金用于质押。根据《物权法》的规定，该质权设立的时间是（ ）。
A. 在证券登记结算机构办理出质登记之日
B. 质押合同签订之日
C. 在工商行政管理部门办理出质登记之日
D. 借款合同签订之日
18. 甲企业与乙企业订立一份买卖合同，双方约定由甲企业向乙企业提供一批生产用原材料，总货款为 50 万元，货到付款，甲企业最迟于 6 月底之前发货。5 月份，甲企业在报纸上得知乙企业为逃避债务，私自转移财产，被法院依法查封并扣押财产的消息，并通知了乙企业，为此，甲企业未向乙企业按时供货，甲企业的行为属于（ ）。
A. 行使后履行抗辩权，中止合同履行
B. 行使不安抗辩权，中止合同履行
C. 与乙企业解除合同关系
D. 甲企业已构成违约，应承担违约责任
19. 王某为做生意向其朋友张某借款 10000 元，当时未约定利息。王某还款时，张某索要利息，王某以没有约定为由拒绝。根据《合同法》的规定，下列表述中，正确的是（ ）。
A. 王某不必支付利息
B. 王某应按当地民间习惯支付利息
C. 王某应按同期银行贷款利率支付利息
D. 王某应在不超过同期银行贷款利率三倍的范围支付利息
20. 下列各项行为中，应当征收增值税的是（ ）。
A. 某服装商店销售代销服装
B. 某超市将外购部分饮料作为福利分发给本公司员工
C. 某企业将外购材料用于本公司不动产在建工程

- D. 某公司将外购茶叶作为防暑降温物品用于员工福利
21. 根据“营改增”的规定，下列相关单位提供的服务中，属于应税服务的是（ ）。
- A. 某单位聘用的员工为本单位负责人提供专车驾驶服务
B. 某个体工商户为地震灾区无偿提供汽车运输服务
C. 某动画公司聘用动画方面的员工为本公司设计动画
D. 某会展公司为商业合作伙伴提供会展服务
22. 甲企业为增值税小规模纳税人，2014 年 1 月的销售额为 18000 元（含税），则该月甲企业应缴纳的增值税额为（ ）元。
- A. 0 B. 524.27 C. 540 D. 349.51
23. 下列不属于“营改增”现代服务业中的研发和技术服务的是（ ）。
- A. 研发服务 B. 技术转让服务
C. 工程勘察勘探服务 D. 检测产品是否符合相关技术规范服务
24. 某居民企业 2013 年实际支出的工资、薪金总额为 150 万元，计提的三项经费 35.50 万元，其中福利费本期发生 30 万元，拨缴的工会经费 3 万元，已经取得工会拨缴收据，实际发生职工教育经费 2.50 万元，该企业在计算 2013 年应纳税所得额时，应调整的应纳税所得额为（ ）万元。
- A. 0 B. 7.75 C. 9 D. 35.50
25. 某企业 2013 年度境内所得应纳税所得额为 200 万元，在全年已预缴税款 25 万元，来源于境外某国税前所得 100 万元，境外实纳税款 20 万元，该企业当年企业所得税汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。
- A. 10 B. 12 C. 30 D. 79
26. 某企业 2013 年利润总额为 200 万元，当年开发新产品研发费用实际支出为 20 万元，假定税法规定研发费用可实行 150%加计扣除政策。则该企业 2013 年计算应纳税所得额时可以扣除的研发费用为（ ）万元。
- A. 10 B. 20 C. 30 D. 40
27. 《企业国有资产法》中的“关联方”，不包括国家出资企业的（ ）。
- A. 董事 B. 实际控制人
C. 监事 D. 监事近亲属所控制的企业
28. 根据政府采购法律制度的规定，下列情形中，采购人不可以采用竞争性谈判方式采购的是（ ）。
- A. 采用招标方式所需时间不能满足用户紧急需要的
B. 不能事先计算出价格总额的
C. 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
D. 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
29. 某商场在电视上做广告，声称其新进一批法国巴黎时尚服装，现正进行打折优惠，消费者纷纷前往购买，后来消费者发现服装并非产自法国，而是由国内厂家生产的，则该商场的行为是（ ）。
- A. 假冒他人注册商标行为 B. 虚假陈述行为
C. 伪造产地的行为 D. 正当广告宣传行为
30. 甲公司、乙公司、丙公司都是从事奶粉生产的厂家，其主要市场均在某市，三家公司在

某日的行业会议中签订了关于维持现有价格的协议，不允许相互之间采用降低价格的方式进行竞争。根据《反垄断法》的规定，关于该协议的说法正确的是（ ）。

- A. 该协议属于反垄断法禁止的纵向垄断协议
- B. 该协议属于行业间的合法协议，受法律保护
- C. 该协议属于固定商品价格的协议，是反垄断法禁止的横向垄断协议
- D. 该协议属于滥用市场支配地位

二、多项选择题（本类题共 15 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。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1. 下列纠纷中，不适用《仲裁法》解决的有（ ）。
 - A. 甲乙之间的土地承包合同纠纷
 - B. 甲乙之间的货物买卖合同纠纷
 - C. 甲乙之间的遗产继承纠纷
 - D. 甲乙之间的劳动争议纠纷
2. 2012 年 4 月 1 日 A 企业与 B 银行签订一份借款合同，期限 1 年。如 A 企业在 2013 年 4 月 1 日借款期限届满时不能偿还借款，则以下可引起诉讼时效中断的事由有（ ）。
 - A. 2013 年 6 月 1 日 B 银行对 A 企业提起诉讼
 - B. 2013 年 5 月 10 日 B 银行向 A 企业提出偿还借款的要求
 - C. 2013 年 5 月 16 日 A 企业同意偿还借款
 - D. 2013 年 6 月 5 日发生强烈地震
3. 下列关于股东提起解散公司诉讼的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 股东提起解散公司诉讼应当以公司为被告
 - B. 经人民法院调解公司收购原告股份的，公司应当自调解书生效之日起 6 个月内将股份转让或者注销
 - C. 股东以知情权受到损害为由，提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理
 - D. 公司持续两年以上无法召开股东会或者股东大会，公司经营管理发生严重困难的，单独或者合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东提起解散公司诉讼，人民法院应予受理
4. 马某是甲有限责任公司的股东，但是并没有全面履行出资义务。后来其做生意需要资金，将该股权转让给知情的罗某，并约定之后由罗某承担出资义务，不得向马某追偿。下列说法正确的有（ ）。
 - A. 公司有权请求马某履行出资义务
 - B. 公司有权请求罗某对马某的出资承担连带责任
 - C. 罗某对出资承担责任后，有权向马某追偿
 - D. 马某与罗某约定转让后马某不再接受罗某追偿的条款违法
5. 根据中外合作经营企业法律制度的规定，合作各方的下列出资方式中，正确的有（ ）。
 - A. 外国投资者以可自由兑换的外币出资
 - B. 中国投资者以其所有的工业产权作价出资
 - C. 外国投资者以已设定抵押的机器设备作价出资
 - D. 中国投资者以土地使用权作价出资
6. 根据票据法律制度的规定，下列有关票据上签章效力的表述中，正确的有（ ）。
 - A. 出票人在票据上签章不符合规定的，票据无效
 - B. 承兑人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力

- C. 保证人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力
D. 背书人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其前手符合规定签章的效力
7. 根据证券法律制度的规定，下列情形中，上市公司不得非公开发行股票的有（ ）。
A. 上市公司的附属公司曾违规对外提供担保，但已解除
B. 上市公司现任总经理最近 36 个月内受到过中国证监会的行政处罚
C. 最近 1 年及 1 期财务报表被注册会计师出具无法表示意见的审计报告，但本次发行涉及重大重组
D. 上市公司的权益被控股股东或实际控制人严重损害且尚未消除
8. 下列关于要约的说法，正确的有（ ）。
A. 要约自承诺作出时生效
B. 商业广告符合要约规定的，视为要约
C. 招股说明书属于要约
D. 采用数据电文形式订立合同，收件人指定特定系统接收数据电文的，该数据电文进入该特定系统的时间，视为要约到达时间
9. 根据《合同法》的规定，下列要约中，不得撤销的有（ ）。
A. 要约人确定了承诺期限的要约
B. 要约人明示不可撤销的要约
C. 已经到达受要约人但受要约人尚未承诺的要约
D. 受要约人有理由认为不可撤销，且已为履约做了准备的要约
10. 下列各项中，不符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的有（ ）。
A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权
B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请，报主管税务机关审批
C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税声明的当月起 12 个月内不得申请免税
D. 放弃免税权的纳税人符合一般纳税人认定条件但尚未认定为增值税一般纳税人，应当认定为一般纳税人
11. 根据现行增值税的相关规定，下列属于增值税小规模纳税人或者可以选择按小规模纳税人纳税的有（ ）。
A. 某生产企业年应税销售额为 45 万元
B. 某商业企业年批发及零售应税销售额为 90 万元
C. 某生产企业销售自产产品，并兼营设备修理，取得年应税销售额为 40 万元
D. 偶尔发生应税行为的非企业性单位
12. 下列关于投资资产成本的说法正确的有（ ）。
A. 以支付现金方式取得的投资资产，以购买价款为成本
B. 以无形资产支付取得的投资资产，以无形资产的账面价值为成本
C. 以自产货物支付取得的投资资产，以自产货物的最高价值和支付的相关税费为成本
D. 以外购的货物支付取得的投资资产，以该货物的公允价值和支付的相关税费为成本
13. 根据《企业所得税法》的规定，下列利息支出不可以在企业所得税税前扣除的有（ ）。
A. 逾期偿还贷款的银行罚息
B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
C. 税务机关对关联交易进行调整，对补税税额按国务院规定加收的利息

D. 经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货建造发生借款的利息支出

14. 根据《专利法》的有关规定, 下列情形不可以授予专利权的有 ()。

A. 甲发明了印制伪钞的设备

B. 乙发明了对糖尿病特有的治疗方法

C. 丙发现了某植物新品种

D. 丁发明了某植物新品种的生产方法

15. 国有独资企业、国有独资公司的下列事项中, 应由履行出资人职责的机构依法定程序决定的有 ()。

A. 分立成两个企业

B. 分配利润

C. 发行债券

D. 申请破产

三、判断题 (本类题共 10 题, 每小题 1 分, 共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分, 判断结果错误的扣 0.5 分, 不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

1. 仲裁裁决作出以后, 一方当事人不履行的, 另一方当事人可向人民法院申请执行。 ()

2. 依照我国《公司法》设立的有限责任公司和股份有限公司, 都应向社会公开披露财务、生产、经营管理等信息。 ()

3. 个人独资企业解散后, 其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, 仍不足清偿的, 投资人应当以其家庭共有财产予以清偿。 ()

4. 保险公司不能清偿到期债务, 并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力的, 保险公司或者其债权人可以自行决定向人民法院申请破产清算。 ()

5. 甲厂向乙厂发出信函, 表示愿以 1 万元出让设备一台。乙厂回复: 需该设备, 但价格应为 8000 元; 甲厂又回函: 价格可为 9000 元, 复函即供货。乙厂经办人因工作不负责任, 接甲厂的复函后, 未予处理。后甲厂将设备发送到乙厂, 乙厂才发现对甲厂原函未处理, 该案例中, 乙厂不接受该设备即构成违约。 ()

6. 银行承兑汇票的承兑人在票据上的签章, 应为其预留银行的签章。 ()

7. 为安置自主择业的军队转业干部就业而新开办的企业, 凡安置自主择业的军队转业干部占企业总人数 60% (含) 以上的, 经主管税务机关批准, 自领取税务登记证之日起, 其提供的应税服务 3 年内免征增值税。 ()

8. 居民企业来源于境外的应税所得, 已在境外缴纳的所得税税额, 可以在抵免限额范围内从当期应纳税额中抵免, 超过抵免限额的部分可以在以后 5 个年度内, 用每年度抵免限额抵免当年应抵税额之后的余额进行抵补。 ()

9. 融资租入的固定资产, 以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为企业所得税计税基础。 ()

10. 国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司不得向关联方提供资产租赁服务。 ()

四、简答题 (本类题共 3 题, 每小题 6 分, 共 18 分。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题, 否则按无效答题处理。)

1. 国内某商贸集团公司与韩国某投资公司拟合资兴建一座大型游乐场。双方在原先草签的协议基础上签订了正式的合同。合同主要内容有: 投资总额 400 万美元, 其中注册资本为 200 万美元。注册资本中, 中方拟出资 140 万美元, 韩方拟出资 60 万美元。

合营企业设立董事会, 董事会成员为 5 人, 合营各方协商确定, 董事长和副董事长均由中方人员担任。另外, 合营企业合同没有约定合营期限。

根据以上事实, 分析说明以下问题, 并说明理由。

- (1) 注册资本在投资总额中的比例是否符合规定？
- (2) 董事长和副董事长的任命是否符合规定？
- (3) 合营合同没有约定合营期限是否符合规定？
2. 甲公司专营客运业务。2013 年 11 月 1 日，由于正值客运淡季，甲公司将一使用空调车的班次取消，购买了该班次车票的旅客被合并至没有空调的普通客车中。该批旅客认为甲公司的做法不合理，要求退还部分票款，但甲公司以近期多雨雾、路不好走，两种票价金额相差不大为由，不同意退还相差部分的票款。
- 当车行至某段山路时，司机因故采取了急刹车措施。乘客乙被甩到车内地板上摔伤。乘客乙经医院诊断鉴定为腰椎压缩性骨折，要求甲公司承担医药费及其他相关损失。
- 要求：根据上述事实及《合同法》的规定，回答下列问题：
- (1) 甲公司不退还部分旅客票款的行为是否符合法律规定？说明理由。
- (2) 甲公司应对乘客乙受伤承担损害赔偿责任？说明理由。
3. 假定某企业为工业企业，全年经营业务如下：
- (1) 取得销售收入 2400 万元；
- (2) 销售成本 1343 万元；
- (3) 发生销售费用 650 万元（其中广告费 410 万元），管理费用 350 万元（其中业务招待费 15 万元），财务费用 60 万元；
- (4) 税金 160 万元（含增值税 120 万元）；
- (5) 营业外收入 70 万元，营业外支出 20 万元（含通过公益性社会团体向贫困山区捐款 10 万元，支付环境污染罚款 3 万元）；
- (6) 计入成本、费用中的实发工资总额 150 万元、拨缴职工工会经费 3 万元、职工福利费支出 25 万元，职工教育经费 8 万元。
- 要求：计算本企业应缴纳的企业所得税额。

五、综合题（本类题共 1 题，共 12 分。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理。）

某市甲、乙、丙三国有企业与自然人张某经协商决定共同投资设立一从事生产经营的有限责任公司。张某因为身份限制，遂用好友李某的名义登记为该公司的股东，张某和李某签订了一份协议，约定由张某实际出资并享有股东的投资权益，张某每年给付李某一定的酬劳。后甲、乙、丙和李某四方订立了发起人协议。协议中的部分内容如下：

- (1) 公司注册资本 200 万元，甲、乙、丙和李某（实为张某）分别以土地使用权、机器设备、商标专用权和专利权作价出资。其中李某（实为张某）以现金出资 40 万元。
- (2) 乙所出资的机器设备，待公司成立后，仍由乙取回供其使用。
- (3) 甲、乙、丙三方出资的非货币财产的实际价额必须符合公司章程所定的价额。如果公司成立后发现所出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的，甲、乙、丙三方可以不立即补足出资，留待以后年度分得利润后再补足。
- (4) 公司成立后的税后利润，由四方平均分配。公司成立后如果公司增加注册资本，则由甲优先认缴出资 50%，乙优先认缴 20%，丙和李某（实为张某）各认缴 15%。

公司成立后经营了一段时间，李某将登记在自己名下的股权质押给银行以取得个人的住房贷款，张某对此并不知情，银行也核实了李某的股东身份无误并提供了贷款，该质权已经向相关机构办理了质押登记。张某得知后向银行出具了与李某签订的协议后要求银行立即

解除质押，遭到银行的拒绝，张某随即向人民法院提起诉讼。

要求：根据本题所述内容结合《公司法》和《公司法司法解释（三）》的规定，分别回答以下问题：

- (1) 张某和李某签订的协议是否有效？并说明理由。
- (2) 本题要点（2）所述内容是否符合法律规定？并说明理由。
- (3) 根据本题要点（3）所述内容，分析甲、乙、丙三方可以不立即补足出资的约定是否符合法律规定？并说明理由。
- (4) 根据本题要点（4）所述内容，分析甲、乙、丙、丁对公司利润分配及公司增加资本时各方优先认缴比例的约定是否符合规定？并说明理由。
- (5) 张某要求银行立即解除质押的请求是否可以得到人民法院支持？并说明理由。
- (6) 张某如果要求李某承担赔偿责任，是否可以得到人民法院支持？并说明理由。

模拟试题（一）参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. A

【解析】 本题考核附条件的法律行为。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，并且把该条件的成就与否作为法律行为效力发生或者消灭根据的民事法律行为。本题中“该车能顺利通过下一年度年检”即为生效条件。

2. A

【解析】 本题考核仲裁的裁决。裁决应按多数仲裁员的意见作出，少数仲裁员的不同意见可以记入笔录。本题中，如果3名仲裁员产生3种不同意见，按首席仲裁员的意见作出裁决。

3. D

【解析】 本题考核公司变更登记。有限责任公司股东转让股权的，应当自转让股权之日起30日内申请变更登记，所以选项A错误；公司变更名称的，应在作出变更决议或决定之日起30日内申请变更登记，所以选项B错误；公司减少注册资本的，应自公告之日起45日后申请变更登记，所以选项C错误。

4. A

【解析】 本题考核股东代表诉讼。根据规定，公司董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定的，股东通过监事会或者监事提起诉讼。本题中，甲公司经理张某违反公司章程的规定，给甲公司造成损失，股东王某可以请求监事会起诉张某。故选A。

5. A

【解析】 本题考核股份有限公司股东大会的职权。股份有限公司的下列事项可由股东大会以一般决议通过：董事会和监事会的工作报告；董事会拟订的利润分配方案和亏损弥补方案；董事会和监事会成员的任免及其报酬和支付方法；公司年度预算方案、决算方案；公司年度报告；法律、行政法规规定或者公司章程规定的应当以特别决议通过的事项以外的其他事项。选项A修改公司章程属于特别决议事项。

6. C

【解析】本题考查国有独资公司董事会的规定。根据规定，国有独资公司董事会中应当有职工代表，因此选项 C 正确；国有独资公司的董事长和副董事长，由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定，因此选项 A 错误；增加公司注册资本的决议需要经过国有资产监督管理机构的决定，因此选项 B 错误；董事每届任期不得超过 3 年，因此选项 D 错误。

7. A

【解析】本题考查外国投资者出资比例低于 25% 的特殊规定。根据规定，外国投资者并购境内企业设立外商投资企业，外国投资者出资比例低于 25% 的，投资者以现金出资的，应自外商投资企业营业执照颁发之日起 3 个月内缴清。本题外国投资者的出资比例为 24%，其出资的现金应在营业执照颁发之日起 3 个月内缴清。

8. B

【解析】本题考查有限合伙企业的事务执行。根据规定，有限合伙人执行企业事务，不对外代表合伙企业，因此选项 B 的说法不符合规定。

9. D

【解析】本题考查普通合伙企业的损益分配原则。根据规定，普通合伙企业的利润分配、亏损分担，按照合伙协议的约定办理；合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部亏损。因此，本题的选项 D 的说法是错误的。

10. C

【解析】本题考查股票和公司债券的法律特征。公司股票持有人与公司之间不形成债权债务关系，因此选项 A 错误；股票和公司债券均属于有价证券，因此选项 B 错误；发行股票和发行公司债券有不同的法律要求，因此选项 D 的说法错误。

11. B

【解析】本题考查商业银行贷款法律制度。商业银行应当按照中国人民银行规定的贷款利率的上下限，确定贷款利率。所以，选项 B 说法错误。

12. A

【解析】本题考查保险格式合同。保险合同是格式合同，对合同条款有两种以上解释的，人民法院或者仲裁机构应当作出有利于被保险人和受益人的解释。

13. D

【解析】本题考查保险合同的解除。投保人申报的被保险人年龄不真实，并且其真实年龄不符合合同约定的年龄限制的，保险人可以解除合同，并按照合同约定退还保险单的现金价值。

14. C

【解析】本题考查票据变造的概念。票据的变造是指无权更改票据内容的人，对票据上签章以外的记载事项加以变更的行为，如变更票据上的到期日、付款日、付款地、金额等。变更票据上的签章，则属于票据的伪造。

15. C

【解析】本题考查可以抵押的财产范围。土地所有权属于国家，不得用于抵押。

16. B

【解析】本题考查抵押财产的转让。根据规定，抵押期间，抵押人经抵押权人同意转让抵

押财产的，应当将转让所得的价款向抵押权人提前清偿债务或者提存。因此，选项 A 和选项 D 的说法错误；转让的价款超过债权数额的部分归抵押人所有，不足部分由债务人清偿。抵押期间，抵押人未经抵押权人同意，不得转让抵押财产，但受让人代为清偿债务消灭抵押权的除外。因此，抵押权人还是可以就转让价款（代位物）行使优先受偿权，选项 C 的说法错误。

17. A

【解析】本题考核权利质押的设立。根据规定，以基金份额、股权出质，当事人应当订立书面合同。以基金份额、证券登记结算机构登记的股权出质，质权自证券登记结算机构办理出质登记时设立。所以本题选项 A 正确。

18. B

【解析】本题考核不安抗辩权的行使。当事人双方互负债务，有先后履行顺序的，先履行的一方有确切证据证明另一方丧失履行债务能力时，在对方没有履行或者没有提供担保之前，可以行使不安抗辩权，中止合同履行。

19. A

【解析】本题考核借款合同利息支付的规定。根据规定，自然人之间的借款合同对支付利息没有约定或者约定不明确的，视为不支付利息。

20. A

【解析】本题考核增值税的视同销售行为。根据规定，纳税人将购买的货物用于非应税项目或用于集体福利、个人消费，不视同销售，不征收增值税，且不得抵扣进项税额。

【提示】特别要注意将货物用于集体福利或个人消费和非应税项目中不得抵扣的情形与视同销售情形的区别，如果将外购的货物用于的属于不得抵扣进项税的情况；如果将自产或委托加工的货物用于的才属于视同销售。

21. D

【解析】本题考核营业税改征增值税应税劳务的范围。根据规定，单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供交通运输业和部分现代服务业服务，属于非营业活动，不属于应税服务，因此选项 AC 不属于应税服务；单位和个体工商户向其他单位或者个人无偿提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业服务，视同提供应税服务，但以公益活动为目的或者以社会公众为对象的除外，选项 B 属于以公益活动为目的的无偿提供，因此不属于应税服务；选项 D 属于现代服务业应税范围中的文化创意服务。

22. A

【解析】本题考核小规模纳税人的税收优惠。自 2013 年 8 月 1 日起，对增值税小规模纳税人中月销售额不超过 2 万元的企业或非企业性单位，暂免征收增值税。

23. D

【解析】本题考核现代服务业的范围。选项 D 属于鉴证咨询服务中的认证服务。

24. C

【解析】本题考核三项经费税前扣除限额的计算。福利费扣除限额 = $150 \times 14\% = 21$ （万元），实际发生 30 万元，准予扣除 21 万元；工会经费扣除限额 = $150 \times 2\% = 3$ （万元），实际发生 3 万元，可以据实扣除；职工教育经费扣除限额 = $150 \times 2.5\% = 3.75$ （万元），实际发生 2.50 万元，可以据实扣除；应调增应纳税所得额 = $35.5 - (21 + 3 + 2.5) = 9$ （万元）。

25. C

【解析】本题考核汇算清缴方式下企业所得税的计算。该企业汇总纳税应纳税额 $= (200 + 100) \times 25\% = 75$ (万元)，境外已纳税款扣除限额 $= (200 + 100) \times 25\% \times 100 \div (200 + 100) = 25$ (万元)，境外实纳税额 20 万元，可全额扣除。境内已预缴 25 万元，则汇总纳税应纳所得税额 $= 75 - 20 - 25 = 30$ (万元)。

26. C

【解析】本题考核企业所得税中的加计扣除。加计扣除是指按照税法规定在实际发生数额的基础上，再加成一定比例，作为计算应纳税所得额时的扣除数额的一种税收优惠措施。本题中的企业当年开发新产品研发费用实际支出为 20 万元，就可按 30 万元 $(20 \times 150\%)$ 数额在税前进行扣除。

27. B

【解析】本题考核关联方交易制度。《企业国有资产法》所称关联方，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。

28. C

【解析】本题考核政府采购方式。选项 C 适用邀请招标方式。

29. B

【解析】本题考核虚假陈述的概念。虚假陈述，是指经营者对其产品或服务信息所做的不实介绍，虚假陈述的方式包括在包装、装潢或广告中对商品的质量、制作成分、性能、用途、生产者、有效期限、产地等作引人误解的虚假宣传。

30. C

【解析】本题考核《反垄断法》禁止的横向垄断协议。本题所叙述的情况属于固定商品价格的协议，是反垄断法禁止的横向垄断协议。

二、多项选择题

1. ACD

【解析】本题考核仲裁法的适用范围。不适用于《仲裁法》的仲裁有：(1) 劳动争议的仲裁；(2) 农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷的仲裁。此外，选项 C 属于不能提请仲裁的纠纷事项，可适用民事诉讼，自然也不适用《仲裁法》。

2. ABC

【解析】本题考核诉讼时效的中断。引起诉讼时效中断的事由有：当事人提起诉讼；当事人一方向义务人提出请求履行义务的要求；当事人一方同意履行义务。

3. ABCD

【解析】本题考核公司解散和清算。本题四个选项的说法均正确，特别注意选项 C 的规定。

4. AB

【解析】本题考核未全面履行出资的问题。根据规定，有限责任公司的股东(马某)未履行或者未全面履行出资义务即转让股权，受让人(罗某)对此知道或者应当知道，公司请求该股东履行出资义务、受让人(罗某)对此承担连带责任的，人民法院应予支持；公司债权人依法向该股东提起诉讼，同时请求前述受让人对此承担连带责任的，人民法院应予支持。受让人根据规定承担责任后，向该未履行或者未全面履行出资义务的股东追偿的，人民法院应予支持。但是，当事人另有约定的除外，因此本题选项 AB 的说法正确。

5. ABD

【解析】本题考核外商投资企业的出资方式。根据规定，外国投资者可以用可自由兑换的

外币出资，也可以用机器设备、工业产权，专有技术等作价出资。合作各方向合作企业投资或者提供合作条件的方式可以是货币，也可以是实物或者工业产权、专有技术、土地使用权等财产权利。但是不能以已经设定担保的财产作为出资。

6. ABCD

【解析】本题考核票据签章的效力。根据规定，出票人在票据上签章不符合规定的，票据无效；承兑人、保证人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力；背书人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其前手符合规定签章的效力。

7. BD

【解析】本题考核上市公司非公开发行。上市公司存在下列情形之一的，不得非公开发行股票：（1）本次发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；（2）上市公司的权益被控股股东或实际控制人严重损害且尚未消除；（3）上市公司及其附属公司违规对外提供担保且尚未解除；（4）现任董事、高级管理人员最近 36 个月内受到过中国证监会的行政处罚，或者最近 12 个月内受到过证券交易所公开谴责；（5）上市公司或其现任董事、高级管理人员因涉嫌犯罪正被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规正被中国证监会立案调查；（6）最近一年及一期财务报表被注册会计师出具保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告，保留意见、否定意见或无法表示意见所涉及事项的重大影响已经消除或者本次发行涉及重大重组的除外；（7）严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。

8. BD

【解析】本题考核要约的规定。要约到达受要约人时生效，因此选项 A 的说法错误；寄送的价目表、拍卖公告、招标公告、招股说明书都属于要约邀请，不属于要约，因此选项 C 的说法错误。另外，商业广告的内容符合要约规定的，视为要约。

9. ABD

【解析】本题考核要约不得撤销的情形。一般而言，要约是可以撤销的。但下列情形除外：（1）要约人确定了承诺期限或者以其他形式明示要约不得撤销；（2）受要约人有理由认为要约是不可撤销的，并已经为履行合同做了准备工作的，要约不得撤销。本题选项 C，根据规定，要约到达受要约人后，在受要约人作出承诺之前，要约可以撤销。

10. ABC

【解析】本题考核增值税纳税人的放弃免税权。根据规定，纳税人不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权；纳税人应当以书面形式提交放弃免税权声明，报主管税务机关备案；纳税人放弃免税后，36 个月内不得再申请免税。

11. ACD

【解析】本题考核小规模纳税人认定的条件。根据规定，从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应税销售额在 50 万元以下的，认定为小规模纳税人，除上述规定以外的纳税人，年应税销售额在 80 万元以下的，认定为小规模纳税人。另外，非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按小规模纳税人纳税。本题中，选项 B 商业企业的纳税人年应税销售额在 80 万元以上，应当认定为一般纳税人。

12. AD

【解析】本题考核投资资产成本的有关规定。以支付现金方式取得的投资资产，以购买价