

## 中级模考-经济法（一）试题

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 下列选项中，属于我国经济法渊源中的行政法规的是（ ）。
  - A. 《预算法》
  - B. 《国家金库条例》
  - C. 《河南省消费者权益保护条例》
  - D. 《产品质量法》
  
2. 下列关于地域管辖的表述中，符合民事诉讼法律制度规定的是（ ）。
  - A. 对没有办事机构的个人合伙、合伙型联营体提起的诉讼，由原告住所地人民法院管辖
  - B. 因公路事故请求损害赔偿提起的诉讼，可由事故发生地人民法院管辖
  - C. 因保险合同纠纷提起的诉讼，当事人对管辖法院未约定的，可由合同履行地人民法院管辖
  - D. 因票据纠纷提起的诉讼，当事人对管辖法院未约定的，可由出票地人民法院管辖
  
3. 甲、乙两公司签订一份货物买卖合同，并在合同中单独规定了仲裁条款，约定双方发生合同争议时提请 X 仲裁机关仲裁（假定该仲裁条款合法有效）。事后，甲公司发现在订立合同时对有关事项存在重大误解。下列说法中，正确的是（ ）。
  - A. 甲公司可以向 X 仲裁机构申请撤销合同
  - B. 甲公司可以直接向人民法院申请撤销合同
  - C. 甲公司不可以申请撤销合同
  - D. 甲公司可以向人民法院申请解除合同
  
4. 甲是乙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. 甲应有自己的营业执照，可以进行营业活动，并独立承担民事责任
- B. 甲应有独立的法人资格，可以进行营业活动，并独立承担民事责任
- C. 甲应有自己的营业执照，可以没有独立的财产，但独立承担民事责任
- D. 甲应有自己的营业执照，可以进行营业活动，但不独立承担民事责任
5. 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 年内担保金额超过公司资产总额 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
6. 王某听说新公司法允许设立一人公司，便向律师咨询，打算自己成立一人公司，律师的建议中错误的是（ ）。  
A. 王某的一人公司应当在公司登记中注明自然人独资或者法人独资，并在公司营业执照中载明  
B. 王某只能成立一个一人公司，且不可以再投资其他的公司  
C. 王某的一人公司不设立股东会  
D. 王某如果不能证明公司财产独立于股东自己的财产时，应当对公司债务承担连带责任
7. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于有限责任公司股东会职权的是（ ）。  
A. 向股东会会议提出方案  
B. 制定公司的基本管理制度  
C. 对发行公司债券作出决议  
D. 检查公司财务

8. 根据《合伙企业法》的有关规定，下列有关普通合伙企业的说法中，正确的是（ ）。

- A. 合伙人只能是自然人
- B. 入伙的新合伙人对入伙前合伙企业的债务不承担连带责任
- C. 退伙人对其退伙后合伙企业的债务不承担连带责任
- D. 合伙人之间约定的合伙企业亏损的分担比例对合伙人和债权人均有约束力

9. 下列对普通合伙企业设立的论述，符合法律规定的是（ ）。

- A. 公民张某与自己年仅 13 周岁的儿子成立一个合伙企业
- B. 合伙人必须一次性全部缴付出资，不可以约定分期出资
- C. 公民甲乙丙丁出资设立一个普通合伙企业，甲可以以劳务出资
- D. 合伙企业名称中没有标明“普通”或是“有限”字样的话，就视为是普通合伙企业

10. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于有限合伙企业的表述中，正确的是（ ）。

- A. 国有企业可以成为有限合伙企业的普通合伙人
- B. 有限合伙人可以土地使用权、机器设备和劳务出资
- C. 自然人作为有限合伙人，可以执行合伙事务，对外代表有限合伙企业
- D. 若合伙协议无相反约定，有限合伙人可以经营与本有限合伙企业相竞争的业务

11. 如因投保人故意或者重大过失未履行如实告知义务，下列情形中，保险人有权解除合同的是（ ）。

- A. 足以影响保险人决定是否同意承保或者提高保险费率的
- B. 已经发生重大责任事故
- C. 保险标的不存在
- D. 保险合同已经履行两年后

12. 李某购得新车 1 辆，并在保险公司办理了财产保险，保险价值 20 万元。某日，李某行车时发生交通事故，一出租汽车司机林某因违章行驶而将李某新车后部撞坏，造成损失 1 万元。下列有关本案的表述中不正确的是（ ）。

- A. 李某既可以选择向林某索赔，也可以选择要求保险公司赔偿
- B. 若保险公司向李某支付了赔偿保险金，则李某不得再向林某索赔
- C. 若林某向李某支付了赔偿费，则李某仍有权要求保险公司支付赔偿金
- D. 在保险公司未赔偿保险金之前，若李某放弃对林某的索赔权，则保险公司不承担赔偿保险金的责任

13. 下列关于公司债券发行的表述中，不符合证券法律制度规定的是（ ）。

- A. 累计债券余额不超过公司注册资本的 40%
- B. 债券的利率不得超过国务院限定的利率水平
- C. 仅面向合格投资者公开发行的，中国证监会简化核准程序
- D. 公开发行公司债券，募集资金应当用于核准的用途；非公开发行公司债券，募集资金应当用于约定的用途

14. 关于票据丢失的补救措施，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 失票人提起诉讼，在判决前，丧失的票据出现时，付款人应以该票据正处于诉讼阶段为由暂不付款，而将情况迅速通知失票人和人民法院，法院应终结诉讼程序
- B. 未填明“现金”字样的银行汇票以及未填明“现金”字样的银行本票丧失，不得挂失止付
- C. 公示催告的期间不得少于 60 日，且公示催告期间届满日不得早于票据付款日后 15 日
- D. 付款人或者代理付款人自收到挂失止付通知之日起 10 日内没有收到人民法院的止付通知书的，自第 11 日起，挂失止付通知书失效

15. 甲与乙签订借款合同，并约定由乙将自己的钻戒出质给甲，但其后乙并未将钻戒如约交付给甲，而是把该钻戒卖给了丙。丙取得钻戒后，与甲因该钻戒权利

归属发生纠纷。根据《物权法》与《合同法》的规定，下列关于该钻戒权利归属的表述中，正确的是（ ）。

- A. 丙不能取得该钻戒的所有权，因为该钻戒已质押给甲
- B. 丙能取得该钻戒的所有权，但甲可依其质权向丙追偿
- C. 丙能取得该钻戒的所有权，甲不能向丙要求返还该钻戒
- D. 丙能否取得该钻戒的所有权，取决于甲同意与否

16. 甲公司因发展需要分出设立 X 公司和 Y 公司，并在公司分立决议中约定，甲公司以前所负债务由 Y 公司负担。分立前甲公司欠乙公司 10 万元货款，现乙公司要求偿还。根据合同法律制度的规定，下列关于该 10 万元责任承担的表述中，正确的是（ ）。

- A. 由甲公司承担
- B. 由 Y 公司承担
- C. 由甲、X、Y 公司连带承担
- D. 由甲、Y 公司连带承担

17. 甲欲购买乙所有的机器设备一台，双方就价款已经达成一致。因乙已经将该设备出租与丙，故双方约定待租期届满由丙负责交付。租期届满后，丙未交付，则甲请求承担违约责任的人是（ ）。

- A. 乙
- B. 丙
- C. 乙丙承担连带责任
- D. 甲不得向任何人请求，因为该合同无效

18. 下列关于留置权的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 债权人留置的动产，必须与债权属于同一法律关系
- B. 法律规定或者当事人约定不得留置的动产，就不得留置
- C. 留置权人有收取留置财产所生孳息的权利
- D. 留置权人对留置财产丧失占有或者留置权人接受债务人另行提供担保的，留

置权消灭

19. 甲对乙声称：“我正在考虑卖掉家中祖传的一套家具，价值 10 万元。”乙立即向甲表示：“我愿意以 10 万元价值购买此套家具。”下列判断正确的是（ ）。

- A. 甲对乙的表示构成要约
- B. 乙对甲的表示构成承诺
- C. 甲对乙的表示构成承诺
- D. 乙对甲的表示构成要约

20. 固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照（ ）缴纳增值税。

- A. 安装服务
- B. 工程服务
- C. 修缮服务
- D. 装饰服务

21. 下列关于增值税适用税率的说法不正确的是（ ）。

- A. 广播影视服务适用税率为 6%
- B. 电信服务适用税率为 11%
- C. 国际运输服务适用税率为零
- D. 交通运输服务适用税率为 11%

22. 某食品厂为增值税一般纳税人，2017 年 8 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.  $(20000+6000) \times 11\% = 2860$  元
- C.  $20000 \times 17\% + 6000 \times 11\% = 4060$  元
- D.  $6000 \times 11\% = 660$  元

23. 某商场（一般纳税人）对甲产品采用买一送一方式进行销售，当月售出甲产品 80 套，共计含税金额 9828 元，同时赠送乙商品 80 套（每套含税价格 17.55 元），则该项业务应申报的销项税额为（ ）元。

- A. 1428
- B. 1632
- C. 1909.44
- D. 1670.76

24. 下列项目不属于不征税收入的是（ ）。

- A. 对企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金
- B. 纳入预算管理事业单位按照核定的预算和经费报领关系收到的由财政部门拨入的财政补助收入
- C. 对企业依照法律、法规及国务院有关规定收取并上缴财政的政府性基金
- D. 国债利息收入

25. 甲企业是一家小型微利企业，2014 年度会计利润为 9 万元，当年 12 月甲企业购入一办公家具，价值 5000 元，假设除上述事项外该企业无纳税调整项目，则该企业 2014 年度应纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 0.85
- B. 0.9
- C. 1.7
- D. 1.8

26. 某机器制造企业为居民纳税人，2016 年计入成本、费用的实发工资总额为 420 万元，支出职工福利费 75 万元、职工教育经费 10 万元，拨缴职工工会经费 8.4 万元，该企业 2016 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计为（ ）万元。

- A. 513.4
- B. 503.4

C. 497.7

D. 497.2

27. 根据企业所得税法律制度的规定，股息、红利等权益性投资所得确定所得来源地的标准是（ ）。

- A. 负担、支付所得的企业所在地
- B. 机构、场所所在地
- C. 分配所得的企业所在地
- D. 负担、支付所得的个人的住所地

28. 下列各有关部门中，属于履行出资人职责的机构的是（ ）。

- A. 司法部门
- B. 国家经济贸易委员会
- C. 国有资产监督管理机构
- D. 税务部门

29. 下列有关发明和实用新型的说法正确的是（ ）。

- A. 发明既可以是产品，也可以是方法，而实用新型仅限于方法
- B. 发明所要求的创造性并不高于实用新型
- C. 发明专利申请和实用新型申请都仅进行形式审查
- D. 发明专利权的保护期限为 20 年，而实用新型的保护期限为 10 年

30. 根据《预算法》的规定，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、国有资源有偿使用收入、转移性收入等，下列不属于转移性收入的是（ ）。

- A. 返还性收入
- B. 专项转移支付收入
- C. 下级上解收入
- D. 捐赠收入



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。多选、少选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答）

1. 根据《民法总则》的规定，被代理人死亡后，有下列情形之一的，委托代理人实施的代理行为仍有效（ ）。

- A. 代理人不知道并且不应当知道被代理人死亡
- B. 被代理人的继承人予以承认
- C. 授权中明确代理权在代理事务完成时终止
- D. 被代理人死亡前已经实施，为了被代理人的继承人的利益继续代理

2. 甲股份有限公司出纳李某侵犯公司的合法权益，给公司造成了损失，连续 1 年持股的股东欲向人民法院提起诉讼，其中有持股比例为 0.5% 的股东张某、持股比例为 0.6% 的余某、持股比例为 1.2% 的梁某，则下列情形中说法正确的有（ ）。

- A. 余某通过股东大会向人民法院提起诉讼
- B. 张某通过董事会向人民法院提起诉讼
- C. 张某和余某一起通过监事会向人民法院提起诉讼
- D. 监事会拒绝起诉的，梁某直接向人民法院提起诉讼

3. 某有限责任公司共有股东 15 人，股东韩某拟向王某转让出资，使王某成为公司的新股东。韩某按照规定通知了其他股东，其他股东 8 人同意，6 人不同意。对该股东会议情况的下列表述中，不正确的有（ ）。

- A. 同意转让的股东超过其他股东的半数，股东韩某可以转让出资
- B. 同意转让的股东未达到全体股东的 2/3，股东韩某不能转让该出资
- C. 股东韩某不能转让该出资
- D. 不同意转让的股东应当购买股东韩某拟转让的出资

4. 下列关于有限合伙人财产份额转让及出质的表述中，符合《合伙企业法》规

定的有（ ）。

- A. 有限合伙人可以将其在合伙企业中的财产份额出质，合伙协议另有约定的除外
- B. 有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额，但应当提前 30 日通知其他合伙人
- C. 有限合伙人可以向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额，但必须取得其他合伙人的一致同意
- D. 人民法院强制执行有限合伙人的财产份额时，应当通知全体合伙人。在同等条件下，其他合伙人有优先购买权

5. 2011 年 5 月，赵某、钱某、孙某共同出资设立甲有限合伙企业（下称甲企业），赵某为普通合伙人，出资 20 万元，钱某、孙某为有限合伙人，各出资 15 万元。2012 年，甲企业向银行借款 50 万元，该借款于 2015 年到期。2014 年，经全体合伙人同意赵某转变为有限合伙人，孙某转变为普通合伙人。2015 年，甲企业无力偿还 50 万元到期借款，合伙人就如何偿还该借款发生争议。下列关于赵某、钱某、孙某承担偿还 50 万元借款责任的表述中，符合合伙企业法律制度规定的有（ ）。

- A. 赵某、孙某应承担无限连带责任
- B. 孙某以 15 万元为限承担有限责任
- C. 赵某以 20 万元为限承担有限责任
- D. 钱某以 15 万元为限承担有限责任

6. 下列情形下，汇票不能背书转让的有（ ）。

- A. 出票人在汇票上记载“不得转让”的
- B. 背书人在汇票上记载“不得转让”的
- C. 商业汇票尚未承兑的
- D. 现金银行汇票

7. 关于上市公司收购的持股权益披露，下列表述正确的有（ ）。

A. 通过证券交易所的证券交易，投资者持有或者通过协议、其他安排与他人共同持有一个上市公司已发行的股份达到 5% 时，应当在该事实发生之日起 3 日内，向国务院证券监督管理机构、证券交易所作出书面报告，通知该上市公司，并予公告

B. 通过证券交易所的证券交易，投资者持有或者通过协议、其他安排与他人共同持有一个上市公司已发行的股份达到 5% 时，应当在该事实发生之日起 3 日内不得再行买卖该上市公司的股票

C. 投资者持有或者通过协议、其他安排与他人共同持有一个上市公司已发行的股份达到 5% 后，其所持该上市公司已发行的股份比例每增加或者减少 5%，应当依照规定进行报告和公告

D. 投资者持有或者通过协议、其他安排与他人共同持有一个上市公司已发行的股份达到 5% 后，其所持该上市公司已发行的股份比例每增加或者减少 5%，在报告期限内和作出报告、公告后两日内，不得再行买卖该上市公司的股票

8. 下列票据中无效的有（ ）。

- A. 大小写金额不一致的票据
- B. 更改实际结算金额的银行汇票
- C. 更改出票日期的商业汇票
- D. 未记载收款人名称的支票

9. 下列有关借款合同的说法，符合规定的有（ ）。

- A. 自然人之间的借款合同可以不采用书面形式
- B. 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
- C. 借款人未按照约定的日期、数额收取借款的，应当按照约定的日期、数额支付利息
- D. 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

10. 下列关于赠与人的说法正确的有（ ）。

- A. 赠与人必须是完全行为能力人
- B. 法律对赠与人的行为能力没有要求
- C. 赠与人必须对赠与物有所有权
- D. 赠与人必须对赠与物有处分权
11. 关于生产企业出口货物免、抵、退的计算的相关规定，下列选项中表述正确的有（ ）。
- A. 当期应退税额、免抵税额的计算，需先计算当期期末留抵税额，通过当期免抵退税额与当期期末留抵税额比较大小，确定当期应退税额及计算免抵税额
- B. 免、抵、退税的计税依据是出口货物离岸价
- C. 有进料加工复出口业务的出口企业在计算免抵退税额时，先要计算免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额、免抵退税不得免征和抵扣税额
- D. 在征、退税率不一致的情况下，需要计算免抵退税不得免征和抵扣税额，并将其从当期进项税额中转出进成本
12. 下列各项中免征增值税的有（ ）。
- A. 个人销售自己使用过的物品
- B. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备
- C. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
- D. 残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品
13. 符合条件的非营利组织取得的下列收入给予免税的有（ ）。
- A. 从事营利性活动取得的收入
- B. 接受其他单位捐赠的收入
- C. 因政府购买服务取得的收入
- D. 按照省级以上财政部门规定收取的会费
14. 根据企业所得税法律制度的规定，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，且

不能超过当年销售（营业）收入 5%

B. 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分准予扣除

C. 企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，超过的部分不得扣除

D. 纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，允许在税前扣除

15. 下列属于商标注册应遵循的原则有（ ）。

A. 自愿注册和强制注册相结合的原则

B. 显著原则

C. 先申请原则

D. 商标合法原则

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答）

1. 当事人对已经发生法律效力判决、裁定，认为有错误的，只能向上一级人民法院申请再审。（ ）

对

错

2. 公司因章程规定的营业期限届满而解散的，可以通过修改公司章程而存续。公司依照规定修改公司章程的，必须经持有 2/3 以上表决权的股东通过。（ ）

对

错

3. 如果有限合伙企业依法被宣告破产，全体合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。（ ）

对

错

4. 某上市公司高级管理人员于 2018 年 1 月卖出其所持有的本公司股票，又于 2018 年 5 月买进本公司股票并获得收益，根据《证券法》的规定，该所得收益可以归其个人所有。（ ）

对

错

5. 承揽合同签订后，定作人必须经过承揽人的同意才可以解除承揽合同。（ ）

对

错

6. 对农民住房财产权抵押贷款的抵押物处置，受让人原则上应限制在相关法律法规和国务院规定的范围内。（ ）

对

错

7. 现金折扣额是可以从销售额中扣减，按扣减后的销售额计算纳税。（ ）

对

错

8. 林木类生产性生物资产，计算折旧的最低年限为 10 年。（ ）

对

错

9. 对非居民企业应当由扣缴义务人扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由纳税人在所得发生地缴纳。（ ）

对

错

10. 纳入集中采购目录属于通用的政府采购项目的，应当委托集中采购机构代理采购；属于本部门、本系统有特殊要求的项目，应当实行部门集中采购；属于本单位有特殊要求的项目，经省级以上政府批准，可以自行采购。（ ）

对

错

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。请在指定答题区域内作答）

1. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）于 2015 年 1 月 1 日设立。王某、李某、周某为发起人。公司董事会由 10 名董事组成，其中王某任董事长，李某任副董事长。

公司准备与 2015 年 12 月 15 日召开股东大会，按照规定通知各股东。股东赵某持股 4%，收到召开股东大会的通知后，认为公司有良好的发展前景，于是向董事会提交增加注册资本，扩大公司经营规模的临时提案，董事会以赵某持股比例低于 5%，无权提出临时提案为由拒绝接收赵某的提案。

股东大会顺利召开，出席会议的股东合计持股 56%。会议讨论了赵某提出的增资事项，其中投赞成票的股东合计持股 30%，剩余股东投反对票。会议通过了增加注册资本以及其他事项，将各项决定作成会议记录，出席会议的董事在会议记录上签字。

根据上述资料，结合公司法律相关制度的规定，回答下列问题：

- (1) 董事会拒绝股东赵某的做法是否合理？请简要说明理由。
- (2) 股东大会通过增加注册资本事项是否合理，请简要说明理由。
- (3) 会议记录由出席会议的董事签字的做法是否合理？请简要说明理由。

2. 甲公司向乙宾馆发出一封电报称：现有一批电器，其中电视机 80 台，每台售价 3400 元；电冰箱 100 台，每台售价 2800 元，总销售优惠价 52 万元。如有意购买，请告知。

乙宾馆接到该电报后，遂向甲公司回复称：只欲购买甲公司 50 台电视机，每台电视机付款 3200 元；60 台电冰箱，每台电冰箱付款 2500 元，共计支付总货款 31 万元，货到付款。

甲公司接到乙宾馆的电报后，决定接受乙宾馆的要求。甲乙签订了买卖合同，约定交货地点为乙宾馆，如双方发生纠纷，选择 A 仲裁机构仲裁解决。

甲公司同时与丙运输公司签订了合同，约定由丙公司将货物运至乙宾馆。丙公司在运输货物途中遭遇洪水，致使部分货物毁损。丙公司将剩余的未遭损失的货物运至乙宾馆，乙宾馆要求甲公司将货物补齐后一并付款。

甲公司迅速补齐了货物，但乙宾馆以资金周转困难为由，表示不能立即支付货款，甲公司同意乙宾馆推迟 1 个月付款。1 个月后经甲公司催告，乙宾馆仍未付款。于是，甲公司通知乙宾馆解除合同，乙宾馆不同意解除合同。甲公司拟向法院起诉，要求解除合同，并要求乙宾馆赔偿损失。

要求：根据上述情况并结合法律规定，回答下列问题。

(1) 甲公司向乙宾馆发出的电报是要约还是要约邀请？

(2) 乙宾馆的回复是承诺还是新的要约？说明理由。

(3) 丙公司是否应对运货途中的货物毁损承担损害赔偿责任？说明理由。

(4) 甲公司能否解除与乙宾馆的买卖合同？说明理由。

(5) 甲公司能否向法院起诉？说明理由。

3. 某运输企业位于市区，为增值税一般纳税人。2017 年 7 月发生如下业务：

(1) 为某企业运输一批原材料，取得不含税货运收入 60 万元、装卸收入 6 万元、



仓储保管费 4 万元，上述收入均开具了增值税专用发票，且各项收入予以分别核算。

(2) 将部分自有车辆对外出租，取得含税租金收入 26 万元。

(3) 本月购进办公用品取得增值税专用发票注明的增值税税额合计 1.8 万元。

要求：根据上述资料和增值税法律制度的规定，回答下列问题。

(1) 计算该企业资料 (1) 业务的销项税额。

(2) 计算该企业资料 (2) 业务的销项税额。

(3) 计算该企业 2017 年 7 月应纳增值税税额。

**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。请在指定答题区域内作答）**

1. 某中外合资家电生产企业为增值税一般纳税人，2010 年销售产品取得不含税收入 2500 万元，企业会计利润 600 万元（含境外分支机构分回部分），其他相关数据如下：

(1) 期间费用中广告费 450 万元、业务招待费 15 万元、研究开发费用 20 万元；

(2) 营业外支出 50 万元（含通过公益性社会团体向贫困山区捐款 30 万元，直接捐赠 6 万元）；

(3) 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、支出职工福利费 23 万元和职工教育经费 6 万元；

(4) 12 月购置并投入使用的安全生产专用设备，投资额 81.9 万元；

(5) 在 A 国设有分支机构，A 国分支机构当年应纳税所得额 300 万元，A 国规定税率为 20%。

要求：根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，回答下列问题。

(1) 计算该企业境内所得应纳企业所得税；

(2) 计算 A 国分支机构在我国应补缴的企业所得税额。

中级模考-经济法（一）答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【正确答案】 B

【答案解析】 法规的名称一般为“条例”，也可以称“规定”、“办法”等。选项 C 属于地方性法规。选项 A 和选项 D 属于经济法渊源中的法律。

2. 【正确答案】 B

【答案解析】 对没有办事机构的个人合伙、合伙型联营体提起的诉讼，由被告注册登记地人民法院管辖。选项 A 不正确。因铁路、公路、水上和航空事故请求损害赔偿提起的诉讼，由事故发生地或车辆、船舶最先到达地、航空器最先降落地或被告住所地人民法院管辖，选项 B 正确。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，选项 C 不正确。因票据纠纷提起的诉讼，由票据支付地或被告住所地人民法院管辖，选项 D 不正确。

3. 【正确答案】 A

【答案解析】 根据规定，仲裁协议合法有效的，具有排除诉讼管辖权的作用，在当事人双方发生协议约定的争议时，任何一方只能申请仲裁，而不能向人民法院起诉。

4. 【正确答案】 D

【答案解析】 分公司只是总公司管理的一个分支机构，不具备法人资格，但可以依法独立从事生产经营活动，其民事责任由总公司承担。

5. 【正确答案】 B

【答案解析】 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。

【点评】 本题考查上市公司组织机构的特别规定。上市公司相较于普通的股份公司，增加：

(1) 股东大会特别决议事项。上市公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的，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。

- (2) 设立独立董事和董事会秘书。
- (3) 增设关联关系董事的表决权排除制度。

注意特殊掌握。

6. 【正确答案】 B

【答案解析】 一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司，但不限制投资其他的公司。

7. 【正确答案】 C

【答案解析】 (1) 选项 AD: 属于监事会的职权; (2) 选项 B: 属于董事会的职权。

8. 【正确答案】 C

【答案解析】 (1) 合伙人可以是自然人, 也可以是法人和其他组织; (2) 入伙的新合伙人对入伙前合伙企业的债务应承担连带责任; (3) 退伙人对其退伙前合伙企业的债务应承担连带责任, 而对其退伙后合伙企业新发生的债务不承担连带责任; (4) 合伙人之间约定的合伙企业亏损的分担比例对合伙人具有约束力, 对债权人是没有约束力的。

9. 【正确答案】 C

【答案解析】 合伙企业设立时, 合伙人是自然人的, 应当具有完全民事行为能力, 所以选项 A 不正确; 合伙人可以约定出资的缴付期限, 不一定非得一次性缴付出资, 所以选项 B 不正确; 合伙企业必须在名称中标明“普通”或是“有限”字样, 否则是不符合规定的, 所以选项 D 不正确。

10. 【正确答案】 D

【答案解析】 根据规定, 国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为有限合伙企业的普通合伙人。所以选项 A 错误。有限合伙人不得以劳务出资, 所以 B 不选。有限合伙人不得对外代表有限合伙企业, 所以选项 C 错误。

【点评】 题目考核有限合伙企业的特殊规定。首先, 国有企业不能作为普通合伙人, 但可以作为有限合伙人。其次, 只有普通合伙人能以劳务出资, 有限合伙人以及其他企业的出资人都不能以劳务出资。对于竞业禁止, 区分普通合伙人与有

有限合伙人的不同情况：普通合伙人是绝对禁止，而有限合伙人原则上不禁止，除非协议约定禁止。

11.【正确答案】 A

【答案解析】 投保人故意或者因重大过失未履行如实告知义务，足以影响保险人决定是否同意承保或者提高保险费率的，保险人有权解除合同。

12.【正确答案】 C

【答案解析】 因第三者对保险标的的损害而造成保险事故的，保险人自向被保险人赔偿保险金之日起，在赔偿金额范围内代位行使被保险人对第三者请求赔偿的权利。

13.【正确答案】 A

【答案解析】 根据规定，累计债券余额不超过公司净资产的 40%，选项 A 的说法错误。

14.【正确答案】 D

【答案解析】 付款人或者代理付款人自收到挂失止付通知之日起 12 日内没有收到人民法院的止付通知书的，自第 13 日起，挂失止付通知书失效。

15.【正确答案】 C

【答案解析】 根据规定，质权自出质人交付质押财产时设立。本题中，乙并未向甲交付钻戒，因此质权并未设立，而乙将钻戒给丙，丙取得了钻戒所有权，甲不能要求返还该钻戒。

16.【正确答案】 C

【答案解析】 当事人订立合同后分立的，除债权人和债务人另有约定外，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。题目中并不是债权人和债务人达成的协议，而是债务人内部的协议，该协议对债权人无效，因此甲、X、Y 公司需要承担连带责任。

17.【正确答案】 A

【答案解析】 当事人约定由第三人向债权人履行债务的，第三人未履行债务或者履行债务不符合约定，债务人应当向债权人承担违约责任。

18.【正确答案】 A

【答案解析】 根据《物权法》，债权人留置的动产，应当与债权属于同一法律

关系，但企业之间留置的除外。

19.【正确答案】 D

【答案解析】 要约是希望和他人订立合同的意思表示，该意思表示应当符合下列规定：（1）必须是要约人向相对人作出意思表示；（2）要约的内容必须具有足以使合同成立的主要条件；（3）表明经受要约人承诺，要约人即受该意思表示约束。

【点评】 要约和要约邀请的区别：（1）要约是当事人希望和他人订立合同的意思表示，以订立合同为直接目的；要约邀请是希望对方向自己发出要约的意思表示；（2）要约必须包括将来可能订立的合同的主要的内容，要约中含有当事人表示愿意接受要约约束的意思，而要约邀请则不含有当事人接受约束的意思；（3）要约大多数是针对特定的相对人的，故要约往往采用对话方式和信函的方式，而要约邀请一般针对不特定的相对人的，故往往通过电视、报刊等媒介手段；（4）要约的内容必须具备足以使合同成立的主要条件，如明确的标的额、标的物数量、质量、价款报酬、履行期限等；而要约邀请则不具备这些条件。

20.【正确答案】 A

【答案解析】 固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照安装服务缴纳增值税。

21.【正确答案】 B

【答案解析】 电信服务中的基础电信服务适用税率为 11%，增值电信服务适用税率为 6%。

【点评】 增值税的税率是考试考查的重点内容，各项征税项目的税率要做到准确记忆。以下列举几项易混的税率：电信服务分成两种税率，一种是基础电信服务，适用的是 11%的税率，一种是增值电信服务，适用的是 6%的税率。现代服务一般都是 6%的税率，其中特殊的是有形动产租赁（适用 17%的增值税税率）和不动产租赁（适用 11%的增值税税率）。

22.【正确答案】 B

【答案解析】 准予抵扣的进项税额 =  $20000 \times 11\% + 6000 \times 11\% = 2860$  元。

【点评】 为了扶持农业生产，国家对于农业生产者销售自产的农产品是免增值税

的，为了鼓励企业购买农产品，准予一般纳税人计算抵扣一个进项税额，计算扣除的进项税额=收购金额×11%。在考试中遇到计算购进免税农产品的进项税额要注意其特殊的计算方法。本题中运费是取得增值税专用发票，所以确定为是不含税的，一般考试中提到取得增值税专用发票的，给出的金额没有特别说明的，要按照不含税处理。

23. 【正确答案】 B

【答案解析】 买一赠一应作为销售两种商品计算增值税，应申报的销项税额= $(9828 + 17.55 \times 80) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1632$  (元)。

【点评】要注意区分买一赠一增值税与所得税的不同处理方式，增值税视同销售，赠品也需要计算增值税。所得税上不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。

24. 【正确答案】 D

【答案解析】 国债利息收入属于免税收入。

25. 【正确答案】 A

【答案解析】 企业所得税为  $(9 - 0.5) \times 50\% \times 20\% = 0.85$  万元。

26. 【正确答案】 D

【答案解析】 企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。

职工福利费扣除限额= $420 \times 14\% = 58.8$  万元，实际发生 75 万元，准予扣除 58.8 万元；

职工教育经费扣除限额= $420 \times 2.5\% = 10.5$  万元，实际发生 10 万元，可以据实扣除；

职工工会经费扣除限额= $420 \times 2\% = 8.4$  万元，实际发生 8.4 万元，可以据实扣除；

税前准予扣除的工资和三项经费合计= $420 + 58.8 + 10 + 8.4 = 497.2$  万元。

27. 【正确答案】 C

【答案解析】 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。

28. 【正确答案】 C

【答案解析】 国务院国有资产监督管理机构和地方人民政府按照国务院规定所设立的国有资产监督管理机构，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

29. 【正确答案】 D

【答案解析】 发明既可以是产品，也可以是方法，而实用新型仅限于产品，因此选项 A 不对；发明所要求的创造性要高于实用新型，因此选项 B 不对；发明专利申请不仅要进行形式审查，还要进行实质审查，因此选项 C 不对。

30. 【正确答案】 D

【答案解析】 转移性收入包括上级补助收入（主要是返还性收入、一般性转移支付收入、专项转移支付收入）、下级上解收入、上年结余收入等，捐赠收入属于其他收入不属于转移性收入。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题选项全部正确。

2. 【正确答案】 CD

【答案解析】 公司董事、监事、高级管理人员以外的其他人侵犯公司合法权益，给公司造成损失的，有限责任公司的股东、股份有限公司连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东，可以通过监事会或者监事、董事会或者董事向人民法院提起诉讼，或者直接向人民法院提起诉讼。

3. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 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。其他股东半数以上不同意转让的，不同意的股东应当购买该转让的股权；不购买的，视为同意转让。题目中已经有“过半数”股东同意转让，则可以直接转让。

4. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 根据规定，有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质；但是，合伙协议另有约定的除外。因此选项 A 正确；根据规定，有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额，但应当提前 30 日通知其他合伙人，因此选项 B 正确；根据规定，除合伙协议另有约定外，合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经其他合伙人一致同意。合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权；但是，合伙协议另有约定的除外。这是对普通合伙人的规定，不适用于有限合伙人，因此选项 C 不选；人民法院强制执行有限合伙人的财产份额时，应当通知全体合伙人。在同

等条件下，其他合伙人有优先购买权，因此选项 D 的说法正确。

5.【正确答案】 AD

【答案解析】 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。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。

6.【正确答案】 AD

【答案解析】 出票人在汇票上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，该转让不发生票据法上的效力，出票人和承兑人对受让人不承担票据责任。

7.【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上选项均正确。

8.【正确答案】 ABC

【答案解析】 大小写金额不一致的票据，更改实际结算金额的银行汇票，更改出票日期的商业汇票会导致票据无效，因此选项 ABC 正确，支票未记载收款人名称可以授权补记，不会当然导致票据无效。因此选项 D 错误。

9.【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项表述均正确。

10.【正确答案】 AD

【答案解析】 赠与人必须有完全行为能力，对赠与物有处分权。没有要求赠与人必须对赠与物有所有权，因此选项 AD 正确，选项 BC 错误。

11.【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题的四个选项都是正确的。

12.【正确答案】 ABCD

【答案解析】 个人销售自己使用过的物品免征增值税。

13.【正确答案】 BD

【答案解析】 符合条件的非营利组织的收入免于征税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入，故选项 A 错；符合条件的非营利组织的企业所得税免税收入，具体包括以下收入：（1）接受其他单位或者个人捐赠的收入；（2）除《企业所得税法》第七条规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入，故选项 C 错；（3）按照省级以上民政、财政部门规



定收取的会费；（4）不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；（5）财政部、国家税务总局规定的其他收入。

14. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

15. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 商标注册的原则有：自愿注册和强制注册相结合的原则；诚实信用原则；显著原则；先申请原则；商标合法原则。

### 三、判断题

1. 【正确答案】 错

【答案解析】 当事人对已经发生法律效力判决、裁定，认为有错误的，可以向原审人民法院或上一级人民法院申请再审。

2. 【正确答案】 错

【答案解析】 公司因章程规定的营业期限届满而解散的，可以通过修改公司章程而存续。公司依照规定修改公司章程的，有限责任公司必须经持有 2/3 以上表决权的股东通过，股份有限公司必须经出席股东大会会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。

3. 【正确答案】 错

【答案解析】 合伙企业依法被宣告破产的，普通合伙人对合伙企业债务仍应承担无限连带责任。

4. 【正确答案】 错

【答案解析】 根据《证券法》规定，上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份 5% 以上的股东，将其持有的该公司的股票在买入后 6 个月内卖出，或者在卖出后 6 个月内买入，由此所得收益应归公司所有。

5. 【正确答案】 错

【答案解析】 定作人可以随时解除承揽合同，造成承揽人损失的，应当赔偿损失。

6. 【正确答案】 对

【答案解析】 本题表述正确。

7.【正确答案】 错

【答案解析】 现金折扣额是不能从销售额中扣减的。

8.【正确答案】 对

9.【正确答案】 对

10.【正确答案】 对

#### 四、简答题

1. (1) 董事会拒绝股东赵某的做法不合理。根据规定,单独或者合计持有公司 3%以上股份的股东,可以在股东大会召开 10 日前提出临时提案并书面提交董事会。本题中赵某持股 4%有权提出临时提案。

(2) 会议通过增加注册资本事项不合理。根据规定,增加公司注册资本属于特别决议,需要由出席会议所持表决权  $2/3$  以上的股东同意。本题中出席会议的股东持股 56%,同意的股东持股 30%,未达到  $2/3$  以上,不能通过。

(3) 会议记录由出席会议的董事签字的做法合理。根据规定,股东大会应当对所议事项的决定作成会议记录,主持人、出席会议的董事应当在会议记录上签名。

2. (1) 甲公司向乙宾馆发出的电报是要约。

(2) 乙宾馆的回复是新的要约。根据规定,受要约人对要约的内容作出实质性变更的,为新要约。在本题中,乙宾馆对要约中的价款和数量作出了变更,因此,乙宾馆的回复视为新要约。

(3) 丙公司可以不承担损害赔偿责任。根据规定,承运人对运输过程中货物的毁损、灭失承担损害赔偿责任,但承运人证明货物的毁损、灭失是因不可抗力、货物本身的自然性质或者合理损耗以及托运人、收货人的过错造成的,不承担损害赔偿责任。本题中,丙公司在运输货物途中遭遇洪水,致使部分货物毁损属于因不可抗力造成的损失,因此,可以不承担损害赔偿责任。

(4) 甲公司可以解除买卖合同。根据规定,当事人一方迟延履行主要债务,经催告后在合理期限内仍未履行的,一方当事人可以解除合同。在本题中,乙宾馆以资金周转困难为由不能立即支付货款,甲公司同意乙宾馆推迟 1 个月付款。1 个月后经甲公司催告,乙宾馆仍未付款。因此,甲公司可以解除与乙宾馆的买卖合同。

(5) 甲公司不能向人民法院起诉。根据规定,合法有效的仲裁协议对双方当事人诉权的行使产生一定的限制,在当事人双方发生协议约定的争议时,任何一方只能将争议提交仲裁,而不能向法院起诉。在本题中,甲乙双方约定如双方发生纠纷,选择 A 仲裁机构仲裁解决。因此,甲公司不能向人民法院起诉。

3. (1) 业务(1):该企业提供的货物运输劳务、装卸劳务、仓储保管劳务均属于增值税应税范围,其中货运适用“交通运输服务”11%的增值税税率;装卸和仓储保管适用“物流辅助服务”6%的增值税税率。

销项税额=60×11%+(6+4)×6%=7.2(万元)

(2) 业务(2):将自有车辆出租,属于有形动产租赁,适用17%的税率征收增值税。

销项税额=26÷(1+17%)×17%=3.78(万元)

(3) 7月份应确认的销项税额合计=7.2+3.78=10.98(万元)。

7月份应准予抵扣的进项税额=1.8万元。

7月份应纳增值税=10.98-1.8=9.18(万元)。

## 五、综合题

(1) 广告费应调增所得额=450-2500×15%=450-375=75(万元)

业务招待费的调整额:

实际发生额的60%=15×60%=9(万元) < 2500×5‰=12.5(万元)

业务招待费调增所得额=15-9=6(万元)

研究开发费用加计扣除=20×50%=10(万元),可以调减所得额。

公益捐赠扣除限额=600×12%=72(万元) > 实际公益捐赠30万元,公益捐赠不需纳税调整。

直接捐赠税前不得扣除。因此,对外捐赠应调增所得额为6万元。

“三费”应调整所得额:

工会经费扣除限额=150×2%=3(万元),实际拨缴职工工会经费3万元,未超过扣除限额,不用调整。

职工福利费扣除限额=150×14%=21(万元),实际支出23万元,应当调增所得额2万元。

职工教育经费扣除限额=150×2.5%=3.75(万元),实际支出6万元,应当调

增所得额  $6 - 3.75 = 2.25$  (万元)

“三费” 共计应调增所得额  $= 2 + 2.25 = 4.25$  (万元)

国外分支机构分回利润为  $300 - 300 \times 20\% = 240$  (万元)

境内所得应纳企业所得税:

境内应纳税所得额  $= 600 - 240 + 75 + 6 + 6 - 10 + 4.25 = 441.25$  (万元)

境内所得应纳企业所得税  $= 441.25 \times 25\% = 110.31$  (万元)

抵免所得税后境内应纳企业所得税  $= 110.31 - 81.9 \times 10\% = 102.12$  (万元)

(2) A 国分支机构在境外实际缴纳的税额  $= 300 \times 20\% = 60$  (万元)

A 国的分支机构境外所得的税收扣除限额  $= 300 \times 25\% = 75$  (万元)

A 国分支机构在我国应补缴企业所得税额  $= 75 - 300 \times 20\% = 15$  (万元)

