

2020 年度全国会计专业技术资格考试《中级经济法》（考生回忆卷 B）

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。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. 根据民事法律制度的规定，当事人一方受胁迫实施民事法律行为，依法行使撤销权的，应自胁迫行为终止之日起一定期限内行使。该期限为（ ）。

- A. 3 个月
- B. 1 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【正确答案】B

【答案解析】当事人受胁迫，自胁迫行为终止之日起 1 年内没有行使撤销权的，撤销权消灭。

2. 根据民事法律制度的规定，下列行为中，可以由他人代理实施的是（ ）。

- A. 婚姻登记
- B. 订立遗嘱
- C. 签订收养子女协议
- D. 签订房屋租赁合同

【正确答案】D

【答案解析】依照法律规定或按照双方当事人约定，应当由本人实施的民事法律行为，不得代理，如订立遗嘱、婚姻登记、收养子女等。

3. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁一裁终局原则的表述中，正确的是（ ）。

- A. 仲裁裁决生效后，当事人就同一纠纷，不能再申请仲裁，但可以向人民法院提起诉讼
- B. 仲裁裁决被人民法院撤销后，当事人既可以重新达成仲裁协议申请仲裁，也可以向人民法院起诉
- C. 仲裁裁决被人民法院撤销后，当事人不得依据重新达成的仲裁协议申请仲裁，只能向人民法院起诉
- D. 仲裁裁决被人民法院裁定不予执行后，当事人可以重新达成仲裁协议申请仲裁，但不能向人民法院起诉

【正确答案】B

【答案解析】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。但是裁决被人民法院依法裁定撤销或不予执行的，当事人可以重新达成仲裁协议申请仲裁，也可以向人民法院起诉。

4. 甲有限责任公司股东王某认为公司董事会作出的一项决议内容违反公司章程，向人民法院提起诉讼请求撤销该项决议，王某提起诉讼的被告应当是（ ）。

- A. 董事长
- B. 总经理
- C. 董事会
- D. 甲有限责任公司

【正确答案】D

【答案解析】股东请求确认股东会或者股东大会、董事会决议不成立、无效或者撤销决议的案件，应当列公司为被告。对决议涉及的其他利害关系人，可以依法列为第三人。

5. 王某出资设立了甲一人有限责任公司（下称“甲公司”）。甲公司的下列事项中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲公司未设立股东会
- B. 甲公司决定投资设立新的一人有限责任公司
- C. 甲公司决定会计年度终了时不编制财务会计报告
- D. 股东王某行使股东会相应职权作出决定时未使用书面形式

【正确答案】A

【答案解析】一人有限责任公司不设股东会。法律规定的股东会职权由股东行使，当股东行使相应职权作出决定时，应当采用书面形式，并由股东签字后置备于公司，选项 A 正确，选项 D 不正确。一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司，该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司，选项 B 不正确。一人有限责任公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并经会计师事务所审计，选项 C 不正确。

6. 根据公司法律制度的规定，在公司章程对临时股东大会召开未作特别规定时，股份有限公司发生的下列情形中，应当在 2 个月内召开临时股东大会的是（ ）。

- A. 甲股份有限公司章程规定董事人数为 19 人，现实有董事 15 人
- B. 乙股份有限公司实收股本总额为 5000 万元，目前未弥补的亏损为 1000 万元
- C. 持有丙股份有限公司 5% 股份的股东提议召开临时股东大会
- D. 丁股份有限公司监事会提议召开临时股东大会

【正确答案】D

【答案解析】有下列情形之一的，应当在 2 个月内召开临时股东大会：（1）董事人数不足《公司法》规定人数或者公司章程规定人数的 2/3 时；（2）公司未弥补的亏损达实收股本总额 1/3 时；（3）单独或者合计持有公司 10% 以上股份的股东请求时；（4）董事会认为必要时；（5）监事会提议召开时（选项 D）；（6）公司章程规定的其他情形。

7. 甲有限责任公司（下称“甲公司”）于 2018 年 7 月注册成立，由于经营不善，于 2019 年 9 月解散并依法清算，下列财产中，不属于清算财产的是（ ）。

- A. 股东陈某从甲公司借用但尚未归还的资金 8 万元
- B. 股东王某到期未缴纳的出资 10 万元
- C. 股东李某分期缴纳但尚未到期的出资 12 万元
- D. 股东赵某出租给甲公司价值 20 万元的设备

【正确答案】D

【答案解析】公司解散时，股东尚未缴纳的出资均应作为清算财产。股东尚未缴纳的出资，包括到期应缴未缴的出资，以及依照《公司法》规定分期缴纳尚未届满缴纳期限的出资。股东赵某出租给甲公司的设备不属于甲公司的清算财产。

8. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于普通合伙企业设立的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合伙人只能为自然人

- B. 合伙人不得用劳务出资
- C. 合伙协议可以采取口头形式
- D. 合伙企业名称应当标有“普通合伙”字样

【正确答案】D

【答案解析】选项 A：合伙人可以是自然人，也可以是法人或者其他组织。选项 B：普通合伙人可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资，也可以用劳务出资。选项 C：合伙协议应当依法由全体合伙人协商一致，以书面形式订立。选项 D：普通合伙企业应当在其名称中标明“普通合伙”字样。

9. 根据合伙企业法律制度的规定，除合伙协议另有约定外，普通合伙企业的下列事项中，无须经全体合伙人一致同意的是（ ）。

- A. 处分合伙企业的不动产
- B. 改变合伙企业的经营范围
- C. 以合伙企业名义为他人提供担保
- D. 合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额

【正确答案】D

【答案解析】合伙人之间转让在合伙企业中的全部或部分财产份额时，应当通知其他合伙人。除合伙协议另有约定外，合伙企业的下列事项应当经全体普通合伙人一致同意：（1）改变合伙企业的名称；（2）改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点；（3）处分合伙企业的不动产；（4）转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利；（5）以合伙企业名义为他人提供担保；（6）聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。

10. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于合伙企业清算人确定的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合伙人担任清算人必须经全体合伙人一致同意
- B. 清算人只能在执行合伙企业事务的合伙人中选任
- C. 合伙企业不可以委托合伙人以外的第三人担任清算人
- D. 自合伙企业解散事由出现之日起 15 日内未确定清算人的，合伙人可以申请人民法院指定清算人

【正确答案】D

【答案解析】合伙企业解散，应当由清算人进行清算。清算人由全体合伙人担任；经全体合伙人过半数同意，可以自合伙企业解散事由出现后 15 日内指定一个或者数个合伙人，或者委托第三人担任清算人。自合伙企业解散事由出现之日起 15 日内未确定清算人的，合伙人或者其他利害关系人可以申请人民法院指定清算人。

11. 根据证券法律制度的规定，证券公司实施的下列行为中，属于合法行为的是（ ）。

- A. 甲证券公司得知某上市公司正在就重大资产重组进行谈判，在信息未公开前，大量买入该上市公司的股票
- B. 乙证券公司为牟取佣金收入，诱使客户进行不必要的证券买卖
- C. 丙证券公司集中资金优势连续买入某上市公司股票，造成该股票价格大幅上涨
- D. 丁证券公司购入其包销售后剩余股票

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 属于内幕交易行为，选项 B 属于欺诈客户行为，选项 C 属于操纵证券市场行为，选项 D 属于合法行为，证券公司包销可以购入售后剩余股票。

12. 王某为其妻子钱某投保人身险，在保险责任期间双方离婚，王某因此主张保险合同无效。下列关于保险合同效力的表述中，正确的是（ ）。

- A. 保险合同有效
- B. 保险合同自双方离婚之日起无效
- C. 保险合同的效力由钱某自主选择
- D. 保险合同因丧失保险利益而自始无效

【正确答案】A

【答案解析】人身保险合同仅在合同订立时要求投保人对被保险人具有保险利益，并不要求保险责任期间始终存在保险利益关系，根据《保险法》司法解释（三）的规定，（人身）保险合同订立后，因投保人丧失对被保险人的保险利益，当事人主张保险合同无效的，人民法院不予支持。

13. 赵某持汇票在法定期限内向付款人提示承兑，付款人在 3 日内未作承兑与否的表示。下列关于该汇票承兑效力的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应视为承兑效力待定
- B. 应视为同意承兑，赵某可以请求付款人在汇票上签章
- C. 应视为拒绝承兑，赵某可以请求付款人作出拒绝承兑证明
- D. 应视为同意承兑，赵某可以在汇票到期后请求付款人付款

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，付款人对向其提示承兑的汇票，应当自收到提示承兑的汇票之日起 3 日内承兑或者拒绝承兑。如果付款人在 3 日内不作承兑与否表示的，应视为拒绝承兑，持票人可以请求其作出拒绝承兑证明，向其前手行使追索权。

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

- A. 出票地
- B. 出票日期
- C. 收款人名称
- D. 确定的金额

【正确答案】A

【答案解析】本票的相对记载事项包括两项内容：①付款地。本票上未记载付款地的，以出票人的营业场所为付款地。②出票地。本票上未记载出票地的，以出票人的营业场所为出票地。

15. 梁某在路上遇见同村的丁某，询问丁某是否愿意购买其某辆摩托车，价格 2000 元，丁某当场未答复，次日，丁某找到梁某表示同意以 2000 元的价格购买该摩托车，梁某告知丁某该摩托车已卖给邻村的林某，丁某表示同意以 2000 元的价格购买摩托车的意思表示是（ ）。

- A. 要约
- B. 承诺
- C. 要约邀请

D. 单方法律行为

【正确答案】A

【答案解析】要约邀请是希望他人向自己发出要约的表示（拍卖公告、招标公告、招股说明书、债券募集办法、基金招募说明书、商业广告和宣传、寄送的价目表等为要约邀请。商业广告和宣传的内容符合要约条件的，构成要约）。要约是希望与他人订立合同的意思表示。承诺是受要约人同意要约的意思表示。本题中，梁某作出的是要约，但当时丁某未答复，要约失效，丁某次日表示欲以 2000 元购买摩托车的行为属于要约。

16. 根据合同法律制度的规定，债务人享有的下列权利中，可以被代位行使的是（ ）。

- A. 抚恤金请求权
- B. 养老金请求权
- C. 劳动报酬请求权
- D. 房屋租金请求权

【正确答案】D

【答案解析】专属于债务人自身的债权不得行使代位权，包括：基于扶养关系、抚养关系、赡养关系、继承关系产生的给付请求权和劳动报酬、退休金、养老金、抚恤金、安置费、人寿保险、人身伤害赔偿请求权等权利。

17. 张某有一件画作拟出售，于 2019 年 5 月 10 日与王某签订买卖合同，约定四日后交货付款；5 月 11 日，丁某愿以更高的价格购买该画作，张某遂与丁某签订合同，约定三日后交货付款；5 月 12 日，张某又与林某签订合同，将该画作卖给林某，林某当即支付了价款，约定两日后交货。后因张某未交付画作，王某、丁某、林某均要求张某履行合同，诉至人民法院，下列关于该画作交付和所有权归属的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应支持王某对张某交付该画作的请求
- B. 应支持丁某对张某交付该画作的请求
- C. 应支持林某对张某交付该画作的请求
- D. 应认定王某、丁某、林某共同取得该画作的所有权

【正确答案】C

【答案解析】出卖人就同一普通动产订立多重买卖合同，在买卖合同均有效的情况下，买受人均要求实际履行合同的，应当按照以下情形分别处理：先行受领交付的买受人请求确认所有权已经转移的，人民法院应予支持；均未受领交付，先行支付价款的买受人（林某）请求出卖人履行交付标的物等合同义务的，人民法院应予支持；均未受领交付，也未支付价款，依法成立在先合同的买受人请求出卖人履行交付标的物等合同义务的，人民法院应予支持。

18. 2018 年 6 月 1 日，赵某向钱某借款 15 万元，约定借款期限 1 年，未约定利息条款。还款时钱某与赵某就利息支付产生纠纷，下列关于借款利息支付的表述中，正确的是（ ）。

- A. 赵某可以不支付借款利息
- B. 赵某应当按照当地市场利率支付借款利息
- C. 赵某应当按照当地民间借贷交易习惯支付借款利息

D. 赵某应当按照同期贷款市场报价利率支付借款利息

【正确答案】A

【答案解析】自然人之间的借款合同对支付利息没有约定或约定不明确的，视为不支付利息。

19. 甲黄金饰品店为增值税一般纳税人，2020 年 5 月销售黄金饰品取得含增值税销售额 226 万元，另采取以旧换新方式销售金项链，新项链含增值税的售价为 28.25 万元，收回的旧项链作价 11.3 万元，向消费者个人实际收取的差价款为 16.95 万元。已知增值税税率为 13%。甲黄金饰品店 2020 年 5 月上述业务计算增值税销项税额的销售额为（ ）万元。

A. 215

B. 225

C. 242.95

D. 254.25

【正确答案】A

【答案解析】金银首饰以旧换新业务，应按销售方实际收取的不含增值税的全部价款确定销售额。计算销项税额的销售额= $(226+16.95) / (1+13\%) = 215$ (万元)。

20. 甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人，双方签订合同约定甲企业以自产 M 产品 100 吨与乙企业自产 N 产品 50 台进行等值交换，下列关于以物易物增值税处理的表述中，正确的是（ ）。

A. 甲、乙企业均无货币收入，故无须进行增值税处理

B. 甲、乙企业发出货物时，都要作销售处理，计算增值税销项税额

C. 甲企业交付 M 产品不必计算销项税额，乙企业收到 M 产品也不能作进项抵扣

D. 甲、乙企业可以约定相互不开具发票，并可在收到对方货物时将货物市价所含的增值税额进行抵扣

【正确答案】B

【答案解析】以物易物双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物按规定核算购货额并计算进项税额。在以物易物活动中，应分别开具合法的票据，如收到的货物不能取得相应的增值税专用发票或其他合法票据的，不能抵扣进项税额。

21. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月自农民手中购进棉花，开具的农产品收购发票上注明买价 300000 元，棉花于当月全部用于生产棉布，当月销售棉布取得含增值税销售额 565000 元。已知销售棉布增值税税率为 13%，当月发生的进项税额选择在当月抵扣。甲公司 2019 年 10 月上述业务应纳的增值税额为（ ）元。

A. 35000

B. 38000

C. 43450

D. 46450

【正确答案】A

【答案解析】购进农产品用于生产或者委托加工 13% 税率的货物，按照 10% 的扣除率计算抵扣进项税额。甲公司 2019 年 10 月应缴纳的增值税= $565000 / (1+13\%) \times 13\% - 300000 \times 10\% = 35000$ (元)。

22. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用生产性服务业加计抵减进项税额政策。2020 年 5 月甲公司提供广告服务取得含增值税销售额 530 万元, 支付广告发布费取得的增值税专用发票上注明税额 20 万元, 均选择在当月抵扣。已知增值税税率为 6%, 上月末加计抵减额余额 0 元。甲公司 2020 年 5 月上述业务允许抵扣的增值税进项税额为 () 万元。

- A. 8
- B. 10
- C. 22
- D. 20

【正确答案】C

【答案解析】当期销项税额=530/(1+6%)×6%=30(万元), 当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×10%=20×10%=2(万元), 20+2=22(万元)<30(万元), 甲公司 2020 年 5 月上述业务允许抵扣的增值税进项税额为 22 万元。

23. 根据增值税法律制度的规定, 纳税人采取预收款方式提供有形动产租赁服务的, 其增值税纳税义务发生时间为 ()。

- A. 交付租赁物当天
- B. 收到预收款当天
- C. 租赁合同履行完毕当天
- D. 书面合同约定的收款日期当天

【正确答案】B

【答案解析】纳税人提供租赁服务采用预收款方式的, 增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

24. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列主体中, 不属于企业所得税纳税人的是 ()。

- A. 甲一人有限责任公司
- B. 乙国有独资公司
- C. 丙职业技术学院
- D. 丁合伙企业

【正确答案】D

【答案解析】企业所得税纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织; 但依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业, 不适用《企业所得税法》, 不属于企业所得税纳税人。

25. 甲公司 2019 年度实际发生合理工资薪金支出 500 万元, 拨缴工会经费 10 万元, 发生职工福利费 80 万元、职工教育经费 35 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的工会经费、职工福利费、职工教育经费合计为 () 万元。

- A. 115
- B. 120
- C. 125
- D. 130

【正确答案】A

【答案解析】工会经费扣除限额=500×2%=10(万元), 实际发生额 10 万元未超

过限额，据实扣除 10 万元；职工福利费扣除限额=500×14%=70（万元），实际发生额 80 万元超过限额，只能扣除 70 万元；职工教育经费扣除限额=500×8%=40（万元），实际发生额 35 万元未超过限额，据实扣除 35 万元；甲公司 2019 年度企业所得税税前准予扣除的三项经费合计=10+70+35=115（万元）。

26. 2019 年 7 月，甲公司因台风造成一批原材料报废，该批原材料账面成本为 20 万元，保险公司赔偿 6 万元。2019 年 9 月，甲公司收回 2018 年度已作损失处理的存货一批，账面价值 10 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予作为损失扣除的金额为（ ）万元。

- A. 4
- B. 10
- C. 14
- D. 24

【正确答案】C

【答案解析】企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入。准予作为损失扣除的金额=20-6=14（万元）。

27. 甲公司 2019 年度实现利润总额 500 万元，发生符合条件的公益性捐赠支出 55 万元。上年度结转的公益性捐赠支出 10 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出为（ ）万元。

- A. 45
- B. 55
- C. 60
- D. 65

【正确答案】C

【答案解析】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；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。本题公益性捐赠支出扣除限额=500×12%=60（万元）。上年结转的 10 万元准予全额扣除，本年发生的捐赠支出准予扣除=60-10=50（万元），准予扣除的公益性捐赠支出合计=10+50=60（万元）。

28. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。

- A. 企业按照合同约定支付的违约金
- B. 企业发生的合理的劳动保护支出
- C. 企业发生的非广告性质赞助支出
- D. 企业参加财产保险按照规定缴纳的保险费

【正确答案】C

【答案解析】根据《企业所得税法》的规定，非广告性质的赞助支出不得税前扣除。

29. 甲公司 2018 年度亏损 200 万元，2019 年度未弥补亏损前的应纳税所得额为 600 万元。甲公司 2019 年度购进一台符合规定的安全生产专用设备用于生产经营，设备投资额为 100 万元。已知企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年度应纳的企业所得税额为（ ）万元。

- A. 75
- B. 90
- C. 125
- D. 140

【正确答案】B

【答案解析】企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不超过 5 年（特殊企业为 10 年）。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，该专用设备投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。甲公司 2019 年度应纳的企业所得税 = $(600 - 200) \times 25\% - 100 \times 10\% = 90$ （万元）。

30. 根据专利法律制度的规定，实用新型专利权的期限为（ ）。

- A. 3 年
- B. 10 年
- C. 20 年
- D. 50 年

【正确答案】B

【答案解析】发明专利权的期限为 20 年，实用新型专利权的期限为 10 年，外观设计专利权的期限为 15 年，均自申请日起计算。

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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，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. 根据民事法律制度的规定，下列关于无效法律行为的表述中，正确的有（ ）。

- A. 法律行为部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效
- B. 无效的法律行为，从行为被确认无效之日起不具有法律约束力
- C. 双方恶意串通，实施法律行为损害第三人利益的，应当追缴双方取得的财产并返还第三人
- D. 双方对法律行为无效都有过错的，应当各自承担相应的责任

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B：无效的民事法律行为，从行为开始时起就没有法律约束力。

2. 根据民事法律制度的规定，下列关于诉讼时效中止的表述中，正确的有（ ）。

- A. 引起诉讼时效中止的法定事由应发生于或存续至诉讼时效期间的最后 6 个月内
- B. 诉讼时效中止的事由消除以后，重新计算诉讼时效期间
- C. 权利人向义务人提出履行义务请求的，诉讼时效中止
- D. 权利人被义务人控制使其不能行使请求权，是诉讼时效中止的法定事由

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，诉讼时效中止，自中止时效的原因消除之日起满 6 个月，诉讼时效期间届满；选项 C，属于“主观”原因，是引起诉讼时效中断的法定事由。

3. 根据公司法律制度的规定，下列主体中，可以成为公司股东的有（ ）。

- A. 某个人独资企业
- B. 某大学教师王某
- C. 某派出所警察赵某
- D. 某合伙企业有限合伙人李某

【正确答案】ABD

【答案解析】股东是公司成立、存续不可或缺的条件，可以为自然人，也可以为法人。有些自然人法律禁止其为股东，如国家公务员。

4. 根据公司法律制度的规定，下列人员中，不得担任上市公司独立董事的有（ ）。

- A. 上市公司前 10 名股东中的自然人股东
- B. 在直接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东单位任职的人员
- C. 在上市公司任职的人员
- D. 为上市公司提供法律服务的人员

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上或者是上市公司前 10 名股东中的自然人股东及其直系亲属，不得担任上市公司独立董事；选项 B，在直接或间接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东单位或者在上市公司前 5 名股东单位任职的人员及其直系亲属，不得担任独立董事；选项 C，在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系，不得担任独立董事；选项 D，为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员，不得担任上市公司的独立董事。

5. 2018 年 5 月，甲股份有限公司（下称“甲公司”）董事长王某违反公司章程规定将公司 300 万资金投入某网络借贷平台，2019 年 7 月，该平台倒闭，甲公司损失惨重，部分股东书面请求甲公司监事会对王某提起诉讼，监事会拒绝，该部分股东中的下列股东因此拟单独向人民法院提起股东代表诉讼，其中有资格提起股东代表诉讼的有（ ）。

- A. 已经连续 240 日持有甲公司 1.2% 股份的乙有限责任公司
- B. 已经连续 200 日持有甲公司 3% 股份的赵某
- C. 已经连续 90 日持有甲公司 5% 股份的郑某
- D. 已经连续 360 日持有甲公司 0.8% 股份的李某

【正确答案】AB

【答案解析】股份有限公司连续 180 日以上单独或合计持有公司 1% 以上股份的股东，可以书面请求监事会向人民法院提起诉讼，监事会收到书面请求后拒绝提起诉讼的，股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。

6. 根据合伙企业法律制度的规定，除有限合伙企业合伙协议另有约定外，下列行为中，有限合伙人可以实施的有（ ）。

- A. 同本有限合伙企业进行交易
- B. 对外代表有限合伙企业
- C. 同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务
- D. 将其在有限合伙企业中的财产份额出质

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，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；选项 B，有限合伙人不得对外代表有限合伙企业；选项 C，有限合伙人可以自营或者同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务，但是合伙协议另有约定的除外；选项 D，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。

7. 根据票据法律制度的规定，下列各项中，属于汇票保证绝对记载事项的有（ ）。

- A. “保证”字样
- B. 保证日期
- C. 保证人签章
- D. 被保证人名称

【正确答案】AC

【答案解析】选项 BD，属于保证的相对记载事项，保证人在汇票或者粘单上未记载被保证人的名称的，已承兑的汇票，以承兑人为被保证人；未承兑的汇票，以出票人为被保证人。保证人在汇票或者粘单上未记载保证日期的，以出票日期为保证日期。

8. 根据合同法律制度的规定，当事人就有关合同约定不明确的，可以补充协议，不能达成补充协议的，按照合同有关条款或者交易习惯确定，仍不能确定的，适用法定规则。下列关于法定规则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 履行费用的负担不明确的，由权利人一方负担
- B. 履行方式不明确的，按照有利于实现合同目的的方式履行
- C. 履行地点不明确，给付货币的，在接受货币一方所在地履行
- D. 履行期限不明确的，债务人可随时履行，但债权人不可以随时请求履行

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A：履行费用的负担不明确的，由履行义务一方负担；因债权人原因增加的履行费用，由债权人负担。选项 D：履行期限不明确的，债务人可以随时履行，债权人也可以随时请求履行，但应当给对方必要的准备时间。

9. 根据合同法律制度的规定，应当先履行债务的合同当事人，有确切证据证明对方当事人具有的下列情形中，可以行使不安抗辩权的有（ ）。

- A. 丧失商业信誉
- B. 经营状况严重恶化
- C. 变更经营方式
- D. 转移财产、抽逃资金，以逃避债务

【正确答案】ABD

【答案解析】应当先履行债务的当事人，有确切证据证明对方有下列情形之一的，可以行使不安抗辩权，中止合同履行：（1）经营状况严重恶化；（2）转移财产、

抽逃资金，以逃避债务；（3）丧失商业信誉；（4）有丧失或者可能丧失履行债务能力的其他情形。

10. 根据增值税法律制度的规定，下列关于纳税人销售服务缴纳增值税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 提供语音通话服务按照“电信服务—增值电信服务”缴纳
- B. 提供有线电视安装服务按照“建筑服务—安装服务”缴纳
- C. 提供房地产中介服务按照“商务辅助服务—经纪代理服务”缴纳
- D. 提供融资性售后回租业务按照“租赁服务—融资租赁服务”缴纳

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A：按照“电信服务—基础电信服务”缴纳增值税。选项 D：按照“金融服务—贷款服务”缴纳增值税。

11. 根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人取得的下列合法凭证中，准予作为增值税进项税额抵扣凭证的有（ ）。

- A. 增值税专用发票
- B. 农产品销售发票
- C. 海关进口增值税专用缴款书
- D. 未注明旅客身份信息的公路客票

【正确答案】ABC

【答案解析】增值税合法扣税凭证包括：增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、符合规定的国内旅客运输发票（增值税电子普通发票、注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、注明旅客身份信息的铁路车票、注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票）。

12. 根据企业所得税法律制度的规定，企业缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

- A. 企业所得税
- B. 允许抵扣的增值税
- C. 土地增值税
- D. 城市维护建设税

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB 不得在计算应纳税所得额时扣除。

13. 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，可以免征企业所得税的有（ ）。

- A. 水果种植
- B. 林木种植
- C. 花卉种植
- D. 家禽饲养

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C：减半征收企业所得税。

14. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税征收管理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业依法清算的，应当以清算期间作为 1 个纳税年度
- B. 企业只有在盈利的情况下，才需要按照规定期限，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表
- C. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
- D. 企业按季预缴企业所得税的，应当自季度终了之日起 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B：企业在纳税年度内无论盈利或者亏损，都应当依照规定期限，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。

15. 根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，属于政府采购方式的有（ ）。

- A. 公开招标
- B. 询价
- C. 邀请招标
- D. 竞争性谈判

【正确答案】ABCD

【答案解析】政府采购方式包括公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购和询价。

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，错答、不答均不得分，也不扣分。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. 被代理人死亡后，被代理人的继承人承认的委托代理行为仍有效。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】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：（1）代理人不知道并且不应当知道被代理人死亡；（2）被代理人的继承人予以承认；（3）授权中明确代理权在代理事务完成时终止；（4）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. 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。（ ）

【正确答案】Y

3. 公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，由公司董事会作出决议。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】公司为公司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。

4. 合伙事务执行人收到其他执行事务合伙人提出的异议时，不停止该项事务的执行。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】合伙人分别执行合伙事务的，执行事务合伙人可以对其他合伙人执行的事务提出异议。提出异议时，应当暂停该项事务的执行。

5. 受益人故意造成被保险人死亡的，该受益人丧失受益权。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

6. 合同终止的,不影响合同中独立存在的有关解决争议方法条款的效力。()

【正确答案】Y

【答案解析】合同无效、被撤销或者终止的,不影响合同中独立存在的有关解决争议方法的条款的效力。合同的权利义务终止,不影响合同中结算和清理条款的效力。

7. 客运公司为聘用的员工提供班车服务,属于视同销售行为,需要缴纳增值税。()

【正确答案】N

【答案解析】单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务,属于非经营活动,不需要缴纳增值税。

8. 企业的不征税收入用于支出所形成的资产,其计算的折旧、摊销不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

9. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格营业机构的,应当汇总计算并缴纳企业所得税。()

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

10. 注册商标的有效期限自申请之日起计算。()

【正确答案】N

【答案解析】注册商标的有效期限为 10 年,自核准注册之日起计算。

四、简答题(本类题共 3 小题,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. 2019 年 4 月,赵某、张某、李某三人设立甲有限公司(下称甲公司),公司章程规定:赵某以现金 100 万元出资,在公司成立时一次足额缴纳,张某以专利技术作价 100 万元出资,在公司成立时转移专利技术;李某以现金 100 万元出资,在公司成立半年和一年时分两次等额缴纳。公司章程对股东出资事项未作其他规定。

赵某、张某在甲公司成立时按时履行了出资义务;甲公司成立半年时,李某以家庭出现经济困难为由,未按时缴纳出资。

2019 年 12 月,赵某、张某要求李某按公司章程规定履行出资义务并承担违约责任,李某拒绝。李某同时主张,张某用于出资的专利技术虽然出资时经评估 100 万,但目前因市场因素贬值为 50 万元,张某应补足差额。

2020 年 1 月,甲公司按照公司章程规定召开股东会,决议李某在未按照公司章程规定履行出资义务前,不得行使利润分配请求权。

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) 赵某、张某要求李某按照公司章程规定履行出资义务并承担违约责任,是否符合法律规定?简要说明理由。

【正确答案】赵某、张某要求李某按照公司章程规定履行出资义务并承担违约责任符合法律规定。(0.5 分) 根据规定,股东不按照规定缴纳出资的,除应当向公司足额缴纳外,还应当已向按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。(1.5 分)

(2) 李某要求张某补足出资差额, 是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】李某要求张某补足出资差额不符合法律规定。(0.5分) 根据规定, 出资人以符合法定条件的非货币财产出资后, 因市场变化或者其他客观因素导致出资财产贬值, 公司、其他股东或者公司债权人请求该出资人承担补足出资责任的, 人民法院不予支持, 但当事人另有约定的除外。(1.5分)

(3) 甲公司股东会作出的决议是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】甲公司股东会作出的决议符合法律规定。(0.5分) 根据规定, 股东未尽出资义务, 公司可以根据公司章程或者股东会决议对其利润分配请求权、新股优先认购权、剩余财产分配请求权等股东权利作出相应的合理限制。(1.5分)

2. 2019年1月10日, 甲公司为支付50万元货款, 向乙公司背书转让了一张商业承兑汇票, 并在汇票上记载“不得转让”字样, 汇票上记载的付款日期为2019年4月30日。该汇票为甲公司通过其前手背书转让而取得。

2019年2月10日, 乙公司为履行付款义务, 将该汇票背书转让给丙公司, 同时在汇票上记载丙公司必须在2月15日之前交货。丙公司实际于2月16日交货。2019年5月5日, 丙公司持该汇票请求承兑人付款。承兑人认为甲公司前手的签章系伪造, 该汇票无效, 拒绝付款。

2019年5月6日, 丙公司向乙公司追索, 乙公司以丙公司迟延交货为由, 拒绝付款。

2019年5月7日, 丙公司向甲公司追索, 甲公司以汇票上有“不得转让”字样为由, 拒绝付款。

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) 承兑人拒绝付款是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】承兑人拒绝付款不符合法律规定。根据规定, 票据上有伪造签章的, 不影响票据上其他真实签章的效力; 票据债权人在依法提示承兑、提示付款或者行使追索权时, 在票据上真正签章人不能以票据伪造为由进行抗辩。

(2) 乙公司拒绝付款是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】乙公司拒绝付款符合法律规定。根据规定, 票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人进行抗辩。

(3) 甲公司拒绝付款是否符合法律规定? 简要说明理由。

【正确答案】甲公司拒绝付款符合法律规定。根据规定, 背书人在汇票上记载“不得转让”字样, 其后手再背书转让的, 原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任。

3. 甲公司为增值税一般纳税人, 2020年6月有关经营业务如下:

(1) 销售一批冰箱, 取得不含增值税销售额500万元, 该销售额中有100万元尚未开具发票。

(2) 进口一台机器设备, 关税完税价格30万元, 关税3万元, 取得海关进口增值税专用缴款书; 入关后运抵甲公司所在地, 取得的增值税专用发票上注明运费1万元, 税额0.09万元。

已知: 增值税税率为13%, 相关增值税扣税凭证均选择在当月抵扣。

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(答案中的金额单位用“万元”表示):

(1) 计算业务 (1) 的增值税销项税额。

【正确答案】业务 (1) 的增值税销项税额=500×13%=65 (万元)。

(2) 计算业务 (2) 进口环节应纳的增值税额。

【正确答案】业务 (2) 进口环节应纳的增值税=(30+3)×13%=4.29 (万元)

(3) 计算甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额。

【正确答案】甲公司当月允许抵扣的增值税进项税额=4.29+0.09=4.38 (万元)。

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. 2018 年 1 月, 陈某、王某、李某共同出资设立甲普通合伙企业 (下称“甲企业”)。合伙人一致决定, 由陈某执行合伙企业事务, 并约定: 标的额超过 50 万元的交易, 包括借贷, 需经全体合伙人一致同意。

2018 年 10 月, 为扩大合伙企业经营规模, 陈某未经其他合伙人同意, 代表甲企业向善意的郑某借款 100 万元, 双方签订借款合同, 约定借款期限为 1 年, 月利率为 2%。陈某的朋友李某向郑某出具书面保证书, 郑某接收未提出异议。陈某的另一朋友蔡某与郑某签订抵押合同, 以其车辆为该借款提供抵押担保, 但未办理抵押登记。

2019 年 1 月, 经陈某、王某同意, 李某退出合伙企业。同月, 赵某加入合伙企业。

2019 年 10 月, 借款期满, 甲企业无力清偿借款本息, 郑某以甲企业、陈某、王某、李某、赵某、蔡某为被告, 向法院提起诉讼, 请求甲企业清偿借款本息, 陈某、王某、李某、赵某对该债务承担无限连带责任, 请求李某对该债务承担保证责任, 请求实现在蔡某抵押车辆上设立的抵押权。

对于郑某的诉讼请求, 王某抗辩称: 陈某代表甲企业向郑某的借款, 超出了甲企业对陈某的交易限制, 该借款合同应属无效, 应按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算利息。李某抗辩称: 自己已经退出甲企业, 无需对该借款承担无限连带责任。赵某抗辩称: 自己在借款合同签订之后才加入甲企业, 无需对该借款承担无限连带责任。李某抗辩称: (1) 自己未曾与郑某签订保证合同, 借款合同中亦无保证条款, 无需承担保证责任; (2) 即使保证成立, 郑某也应先实现在蔡某车辆上设立的抵押权。蔡某抗辩称: 车辆抵押未办理登记, 抵押权未设立。

已知: 郑某与李某、蔡某就实现担保权利的顺序未作约定。

要求: 根据上述资料和合伙企业、合同法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题:

(1) 借款合同是否有效? 简要说明理由。

【正确答案】借款合同有效。根据规定, 合伙企业对合伙人执行合伙事务以及对外代表合伙企业权利的限制, 不得对抗善意第三人。

(2) 李某抗辩是否成立? 简要说明理由。

【正确答案】李某抗辩不成立。根据规定, 退伙的普通合伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务, 应当承担无限连带责任。

(3) 赵某抗辩是否成立? 简要说明理由。

【正确答案】赵某抗辩不成立。根据规定, 新入伙的普通合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任。

(4) 李某抗辩(1)是否成立? 说明理由。

【正确答案】李某抗辩(1)不成立。根据规定, 第三人单方以书面形式向债权人作出保证, 债权人接收且未提出异议的, 保证合同成立。

(5) 李某抗辩(2)是否成立? 说明理由。

【正确答案】李某抗辩(2)不成立。根据规定, 被担保的债权既有物的担保又有人的担保的, 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; 第三人提供物的担保的, 债权人可以就物的担保实现债权, 也可以要求保证人承担保证责任。提供担保的第三人承担担保责任后, 有权向债务人追偿。

(6) 蔡某抗辩是否成立? 简要说明理由。

【正确答案】蔡某抗辩不成立。根据规定, 以生产设备、原材料、半成品、产品、交通运输工具或者正在建造的船舶、航空器抵押或其他动产设定抵押, 抵押权自抵押合同生效时设立; 未经登记, 不得对抗善意第三人。