

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. C	3. B	4. B	5. A
6. A	7. D	8. A	9. C	10. D
11. B	12. B	13. C	14. D	15. A
16. B	17. D	18. C	19. B	20. A
21. A	22. B	23. B	24. C	25. B
26. C	27. D	28. D	29. C	30. D

二、多项选择题				
1. ACD	2. BCD	3. BC	4. ABC	5. AC
6. ABCD	7. ACD	8. ACD	9. ACD	10. BC
11. ABCD	12. ABCD	13. AD	14. BD	15. ABC

三、判断题				
1. ×	2. √	3. ×	4. ×	5. ×
6. ×	7. √	8. √	9. √	10. √

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D，根据规定，违反法律、行政法规的强制性规定的民事法律行为无效，但是该强制性规定不导致该民事法律行为无效的除外。丙、丁签订的合同是违反法律强制性规定的民事法律行为。
2. C 【解析】宪法是由全国人民代表大会制定的规范性文件，法律是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的规范性文件。法规包括行政法规和地方性法规，行政法规是国务院制定的规范性文件，地方性法规是省、自治区、直辖市等的人民代表大会及其常务委员会制定的规范性文件。国际条约、协定属于经济法的渊源。选项 C 属于司法解释。
3. B 【解析】选项 ACD 都是诉讼时效中断的事由。
4. B 【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。接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东，不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。
5. A 【解析】公司增加注册资本的，应当自变更决议或者决定做出之日起 30 日内申请变更登记。
6. A 【解析】选项 B，属于董事会职权，选项 CD，属于股东大会决议事项。

7. D 【解析】国有独资公司设经理，由董事会聘任或解聘，选项 A 错误；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，选项 B 错误；董事会成员中应当有公司职工代表，选项 C 错误；经国有资产监督管理机构同意，董事会成员可以兼任经理，选项 D 正确。
8. A 【解析】如果实际出资人未经公司“其他股东”半数以上同意，请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册、记载于公司章程并办理公司登记机关登记的，人民法院不予支持，故选项 B 错误。如果二者之间发生投资权益归属的争议，名义股东以公司股东名册记载、公司登记机关登记为由否认实际出资人权利，法院不予支持，故选项 C 错误。名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分，如果受让方构成善意取得，交易的股权可以最终为其所有，故选项 D 错误。
9. C 【解析】公司已发行的优先股不得超过公司普通股股份总数的 50%，且筹资金额不得超过发行前净资产的 50%，选项 AB 错误；公司累计 3 个会计年度或连续 2 个会计年度未按约定支付优先股股息的，优先股股东有权出席股东大会，每股优先股股份享有公司章程规定的表决权。对于股息可累积到下一会计年度的优先股，表决权恢复直至公司全额支付所欠股息，故选项 C 正确，选项 D 错误。
10. D 【解析】合伙企业的原始财产是全体合伙人“认缴”的财产，而非各合伙人“实际缴纳”的财产。
11. B 【解析】根据规定，合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的，该合伙人可以其从合伙企业中分取的收益用于清偿；债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。本题中，王六可依法请求人民法院强制执行张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿。
12. B 【解析】清算人自被确定之日起 10 日内将合伙企业解散事项通知债权人，并于 60 日内在报纸上公告。债权人应当自接到通知书之日起 30 日内，未接到通知书的自公告之日起 45 日内，向清算人申报债权。选项 B 错误。
13. C 【解析】有下列情形之一的，为公开发行：①向不特定对象发行证券（无论是否超过 200 人）（选项 AB）；②向累计超过 200 人的特定对象发行证券，但依法实施员工持股计划的员工人数不计算在内（选项 C）；③法律、行政法规规定的其他发行行为。非公开发行证券，不得采用广告、公开劝诱和变相公开方式（选项 D）。
14. D 【解析】保险人在合同订立时已经知道投保人未如实告知的情况的，保险人不得解除合同；发生保险事故的，保险人应当承担赔偿或者给付保险金的责任。
15. A 【解析】根据规定，可以背书转让的票据丧失的，失票人可以申请公示催告。因填明“现金”字样的银行汇票、银行本票和现金支票不得背书转让，故不能申请公示催告。
16. B 【解析】当事人约定由第三人向债权人履行债务的，第三人不履行债务或者履行债务不符合约定的，债务人应当向债权人承担违约责任。
17. D 【解析】债权人应以自己的名义代位行使债务人的债权，所以选项 A 错误；专属于债务人自身的债权不能行使代位权，所以选项 B 错误；债权人行使代位权的必要费用，由债务人负担，所以选项 C 错误。
18. C 【解析】连带责任保证的债权人在保证期间届满前请求保证人承担保证责任的，从债权人请求保证人承担保证责任之日起，开始计算保证合同的诉讼时效。保证人对债务人行使追偿权的诉讼

时效，自保证人向债权人承担责任之日起开始计算。因此，本题中应该从 2021 年 2 月 10 日开始计算保证人追偿权的诉讼时效。

19. B 【解析】赠与人的继承人或者法定代理人的撤销权，自知道或者应当知道撤销事由之日起 6 个月内行使。
20. A 【解析】根据规定，借款合同对支付利息没有约定的，视为没有利息。
21. A 【解析】选项 A，属于交通运输服务；选项 BCD，属于物流辅助服务。
22. B 【解析】纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，单独记账核算的，时间在 1 年以内，又未过期的，不并入销售额征税，但对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算销项税额。当月包装物押金收入应纳增值税 = $45200 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 5200$ (元)。
23. B 【解析】选项 A，采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭证的当天；选项 C，纳税人发生销售不动产的应税行为，为其应税行为发生过程中或者完成后收到销售款项的当天。先开具发票的，为开具发票的当天。销售不动产，签订了书面合同并确定了付款日期的，为书面合同确定的付款日期的当天。未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为不动产权属变更的当天。纳税人发生视同销售不动产情形的，为不动产权属变更的当天；选项 D，销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天。
24. C 【解析】选项 C，适用 6% 的增值税税率。
25. B 【解析】小规模纳税人销售普通货物，适用 3% 的征收率；销售自己使用过的固定资产，按 3% 的征收率减按 2% 征收增值税。该企业应纳增值税 = $8 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 5.2 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.33$ (万元)。
26. C 【解析】① 运费收入 = $3390 \times 10\% \div (1 + 13\%) = 300$ (万元)；② 年度利润总额 = $3390 + 300 - 2780 - 360 - 200 = 350$ (万元)；③ 公益性捐赠支出在年度利润总额 12% 以内的部分，准予税前扣除。捐赠扣除限额 = $350 \times 12\% = 42$ (万元)。
27. D 【解析】选项 D，上年结余收入是指上年度预算执行结果收入“大于”支出的结余数额。
28. D 【解析】未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：与关联方订立财产转让、借款的协议；为关联方提供担保；与关联方共同出资设立企业，或者向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。
29. C 【解析】选项 A，注册商标的有效期为 10 年，自核准注册之日起计算。选项 B，注册商标有效期满，需要继续使用的，应当在期满前 12 个月内申请续展注册；在此期间未能提出申请的，可以给予 6 个月的宽展期。选项 CD，每次续展注册的有效期为 10 年。
30. D 【解析】申请专利的发明创造在申请日以前 6 个月内，有下列情形之一的，不丧失新颖性：(1) 在国家出现紧急状态或者非常情况时，为公共利益目的首次公开的；(2) 在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的(选项 A)；(3) 在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的(选项 C)；(4) 他人未经申请人同意泄露其内容的(选项 B)。由于“发明人自己”(而非他人泄露)在“学术刊物”(而非规定的学术会议、国际展览会)上主动发表，已经丧失了新颖性。选项 D 正确。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】仲裁员有下列情形之一的，必须回避，当事人也有权提出回避申请：(1) 是本案当

- 事人或者当事人、代理人的近亲属(选项 D); (2)与本案有利害关系(选项 C); (3)与本案当事人、代理人有其他关系,可能影响公正仲裁的;(4)私自会见当事人、代理人,或者接受当事人、代理人的请客送礼的(选项 A)。
2. BCD 【解析】根据规定,公司成立后,公司、股东或者公司债权人以相关股东的行为符合下列情形之一且损害公司权益为由,请求认定该股东抽逃出资的,人民法院应予支持:(1)通过虚构债权债务关系将其出资转出;(2)制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配;(3)利用关联交易将出资转出;(4)其他未经法定程序将出资抽回的行为。
3. BC 【解析】根据规定,董事、高级管理人员不得有下列行为:(1)挪用公司资金;(2)将公司资金以其个人名义或者以其他个人名义开立账户存储;(3)违反公司章程的规定,未经股东会、股东大会或者董事会同意,将公司资金借贷给他人或者以公司财产为他人提供担保(选项 B);(4)违反公司章程的规定或者未经股东会、股东大会同意,与本公司订立合同或者进行交易(选项 C);(5)未经股东会或者股东大会同意,利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会,自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务;(6)接受他人与公司交易的佣金归为己有;(7)擅自披露公司秘密;(8)违反对公司忠实义务的其他行为。
4. ABC 【解析】根据规定,公司的法定代表人依照公司章程的规定,由董事长、执行董事或者经理担任。
5. AC 【解析】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,所以选项 AC 符合规定。
6. ABCD
7. ACD 【解析】选项 B,保险公司的注册资本必须为实缴货币资本。
8. ACD 【解析】选项 B,票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。
9. ACD 【解析】要约是希望和他人订立合同的意思表示。要约邀请是希望他人向自己发出要约的意思表示。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。
10. BC 【解析】根据规定,企业、个体工商户、农业生产经营者可以将现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品抵押,债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现抵押权的情形,债权人有权就抵押财产确定时的动产优先受偿。上述抵押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,由于是抵押期间甲企业将生产设备转让给丙公司,因此是在浮动抵押的抵押财产未“确定”之前发生的转让行为,可以认定为是正常经营活动的转让,即便丙公司知情,但其已经支付了合理的价款并取得了甲企业交付的生产设备,因此属于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,此时乙银行不能以抵押权对抗丙公司。选项 A 正确。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。选项 D 正确。
11. ABCD 【解析】出租人出卖租赁房屋的,应当在出卖之前的合理期限内通知承租人,承租人享有以同等条件优先购买的权利;但是,房屋按份共有人行使优先购买权或者出租人将房屋出卖给近亲属的除外。近亲属包括配偶、父母、子女、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女。出租人履行通知义务后,承租人在 15 日内未明确表示购买的,视为承租人放弃优先购买权。出租人委托拍卖人拍卖租赁房屋的,应当在拍卖 5 日前通知承租人。承租人未参加拍卖的,视为放弃

优先购买权。

12. ABCD

13. AD 【解析】选项 B，约定的违约金高于造成的损失的 30% 的，人民法院或者仲裁机构可以根据当事人的请求予以适当减少；选项 C，当事人为了防止损失扩大而支出的合理费用可以要求违约方承担。

14. BD 【解析】选项 B，根据规定，年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额；选项 D，小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料，可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定，不作为小规模纳税人，依法计算增值税应纳税额。

15. ABC 【解析】根据规定，各级政府“财政部门”负责监督检查本级各部门及其所属各单位预算的执行；并向“本级政府”和“上一级政府财政部门”报告预算执行情况，因此选项 D 说法错误。

三、判断题

1. × 【解析】第三人知道行为人无权代理还与行为人实施民事行为给他人造成损害的，由第三人和行为人负连带责任。

2. ✓

3. × 【解析】根据规定，高级管理人员，是指公司的经理、副经理、财务负责人，上市公司董事会秘书和公司章程规定的其他人员。

4. × 【解析】《合伙企业法》规定，作为有限合伙人的自然人死亡、被依法宣告死亡或者作为有限合伙人的法人及其他组织终止时，其继承人或者权利承受人可以依法取得该有限合伙人在有限合伙企业中的资格。

5. × 【解析】收购人持有的被收购的上市公司的股票，在收购行为完成后的 18 个月内不得转让。但是，收购人在被收购公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受 18 个月的限制。

6. × 【解析】根据规定，承诺的法律效力表现为承诺生效时合同成立。本题中，乙厂未向对方做出承诺，合同未成立，所以乙厂不涉及违约。

7. ✓ 【解析】自然人之间的借款合同是实践合同，自贷款人提供借款时生效。借款合同应采用书面形式，但自然人之间借款另有约定的除外。

8. ✓ 【解析】根据规定，对视同销售征税而无销售额的按下列顺序确定其销售额：（1）按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（2）按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（3）按组成计税价格确定。

9. ✓

10. ✓

四、简答题

1. 【答案】

（1）甲以 A 企业的名义与 B 公司签订的买卖合同有效。根据规定，合伙企业对合伙人执行合伙企业事务以及对外代表合伙企业权利的限制不得对抗善意的第三人。在本题中，B 公司属于不知情的善意第三人，因此，买卖合同有效。

(2)①丙的质押行为无效。根据规定,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;未经其他合伙人一致同意,其行为无效,由此给善意第三人造成损失的,由行为人依法承担赔偿责任。在本题中,普通合伙人丙的质押行为未经其他合伙人的一致同意,因此,质押行为无效。②丁的质押行为有效。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。在本题中,由于合伙协议未对合伙人以财产份额出质事项进行约定,因此,有限合伙人丁的质押行为有效。

(3)甲、乙、丙决定 A 企业以现有企业组织形式继续经营不合法。根据规定,有限合伙企业仅剩普通合伙人的,应当转为普通合伙企业。在本题中,人民法院强制执行丁在 A 企业中的全部财产份额后,丁当然退伙。A 企业中只剩下普通合伙人,A 企业应当转为普通合伙企业。

2. 【答案】

(1)C 银行拒绝付款的理由不成立。根据规定,票据债务人不得以自己与出票人或者与持票人的前手之间的抗辩事由,对抗持票人。付款人不能以自己与出票人之间的资金关系对抗持票人。

(2)A 公司的理由不成立。根据规定,追索金额包括:①被拒绝付款的汇票金额;②汇票金额从到期日或者提示付款日起至清偿日止,按照中国人民银行规定的利率计算的利息;③取得有关拒绝证明和发出通知书的费用。

(3)B 公司的理由不成立。根据规定,持票人应当自收到被拒绝承兑或者被拒绝付款的有关证明之日起的 3 日内,将被拒绝事由书面通知其前手。如未按照规定期限通知的,持票人仍可以行使追索权。但因延期通知给其前手或者出票人造成损失的,由没有按照规定期限通知的汇票当事人承担该损失的赔偿责任,但所赔偿的金额以汇票金额为限。

3. 【答案】

(1)业务(1)准予抵扣的进项税额 = $26000 \times 90\% = 23400$ (元)。

【解析】外购货物用于集体福利,其进项税额不得从销项税额中抵扣。

(2)业务(2)的增值税销项税额 = $10000 \times 20 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 23008.85$ (元)。

【解析】外购货物无偿赠送其他单位或者个人的,视同销售缴纳增值税。

(3)业务(3)的增值税应纳税额 = $6000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 690.27$ (元)。

【解析】一般纳税人销售自己使用过的物品按照适用税率计算征收增值税。

五、综合题

【答案】

(1)广告费税前扣除限额 = $(56000 + 3000) \times 30\% = 17700$ (万元)。广告费实际发生 9500 万元,小于限额,可以全额扣除,无须纳税调整。

【解析】对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出,不超过当年销售(营业)收入 30% 的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

(2)业务招待费税前扣除限额 = $(56000 + 3000) \times 5\% = 295$ (万元)。业务招待费实际发生额的 60% = $500 \times 60\% = 300$ (万元)。所以,可以在税前扣除的业务招待费为 295 万元。应调增应纳税所得额 = $500 - 295 = 205$ (万元)。

(3)企业安置残疾人员的,计算企业所得税时,在按照支付给残疾职工工资税前据实扣除的基础

上，按照支付给残疾人员工资的 100% 加计扣除。残疾职工工资应调减应纳税所得额 100 万元。

(4) ① 工会经费扣除限额 = $5000 \times 2\% = 100$ (万元)。工会经费应调增应纳税所得额 = $110 - 100 = 10$ (万元)。② 职工福利费扣除限额 = $5000 \times 14\% = 700$ (万元)。职工福利费应调增应纳税所得额 = $750 - 700 = 50$ (万元)。③ 职工教育经费扣除限额 = $5000 \times 8\% = 400$ (万元)。职工教育经费可以据实扣除，无须调整应纳税所得额。职工福利费、工会经费、职工教育经费应调增应纳税所得额合计 = $10 + 50 = 60$ (万元)。

(5) 研发费用应调减应纳税所得额 = $400 \times 75\% = 300$ (万元)。

(6) 国债利息收入和地方政府债券利息收入免征企业所得税。投资收益应调减应纳税所得额 = $100 + 50 = 150$ (万元)。

冲刺通关必刷模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. D	3. C	4. C	5. C
6. B	7. A	8. B	9. B	10. C
11. B	12. A	13. C	14. D	15. A
16. D	17. D	18. C	19. D	20. B
21. A	22. B	23. C	24. C	25. A
26. B	27. B	28. A	29. D	30. A

二、多项选择题				
1. ABC	2. ACD	3. AB	4. BC	5. ABD
6. AC	7. ABC	8. ABCD	9. ACD	10. ABD
11. BCD	12. ABCD	13. ABD	14. BC	15. AC

三、判断题				
1. √	2. ×	3. √	4. ×	5. ×
6. √	7. ×	8. ×	9. ×	10. ×

一、单项选择题

1. D 【解析】我国的宏观调控主体主要是国家发展和改革委员会、财政部、中国人民银行等，国家税务总局、海关总署等职能部门在税收等方面不同程度地负有宏观调控的职责。市场规制主体主要有商务部、国家市场监督管理总局等。
2. D 【解析】简易程序适用于事实清楚、权利义务关系明确，争议不大的简单案件。
3. C 【解析】能够作为法律行为所附条件的事实必须具备以下条件：一是将来发生的事实，已发生的事实不能作为条件；二是不确定的事实，即作为条件的事实是否会发生，当事人不能确定；三是当事人任意选择的事实，而非法定事实；四是合法的事实，不得以违法或违背道德的事实作为所附条件；五是所限制的是法律行为效力的发生或消灭，而不涉及法律行为的内容，即不与行为的内容相矛盾。选项 C 错误。
4. C 【解析】根据规定，有下列情形之一的，委托代理终止：(1)代理期间届满或者代理事务完成；(2)被代理人取消委托或者代理人辞去委托；(3)代理人丧失民事行为能力；(4)代理人或者被代理人死亡；(5)作为代理人或者被代理人的法人、非法人组织终止。选项 C 是法定代理终止的法定情形之一。

5. C 【解析】根据《民法典》规定：向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为3年。法律另有规定的，依照其规定。诉讼时效期间自权利人知道或者应当知道权利受到损害以及义务人之日起计算。
6. B 【解析】选项AC，股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。选项D，有限责任公司的股东向股东以外的人转让出资，须经其他股东“过半数”同意。
7. A 【解析】根据规定，公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的，所以选项A错误。
8. B 【解析】公司章程没有规定行使期间或者规定不明确的，以通知确定的期间为准，通知确定的期间短于30日的，行使期间为30日。即并非绝对以通知确定的时间为准。
9. B 【解析】选项AC，属于董事会的职权。选项D，只需过半数的股东同意即可，无须股东会进行决议。
10. C 【解析】选项A，普通合伙企业设立时，合伙人是自然人的，应当具有完全民事行为能力；选项B，合伙人可以约定出资的缴付期限，不一定必须一次性缴付出资；选项D，普通合伙企业应当在其名称中标明“普通合伙”字样，否则是不符合规定的。
11. B 【解析】选项AB，有限合伙人转变为普通合伙人后，对其作为有限合伙人期间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后，对其作为普通合伙人期间发生的债务承担无限连带责任。选项CD，除合伙协议另有约定外，普通合伙人转变为有限合伙人，或者有限合伙人转变为普通合伙人，应当经全体合伙人一致同意。
12. A 【解析】选项A，全部财产份额被强制执行会导致当然退伙。选项B，未履行出资义务是导致除名的事由。选项C，被宣告破产才会导致当然退伙，申请破产不会。选项D，普通合伙人丧失民事行为能力不一定导致当然退伙。
13. C 【解析】根据规定，持有投资者“30%以上”股份的自然人，与投资者持有同一上市公司股份的，构成一致行动人，因此选项C是不构成一致行动人的。
14. D 【解析】证券公司因包销购入售后剩余股票而持有5%以上股份的，卖出该股票不受6个月时间限制。
15. A 【解析】选项B，见票后定期付款的汇票，持票人应当自出票日起1个月内向付款人提示承兑。选项C，付款人承兑汇票的，应当在汇票正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章，不能在票据背面记载。选项D，票据承兑后，承兑人的票据责任不因持票人未在法定期限提示付款而解除。
16. D 【解析】动产标的物的所有权自标的物交付时起转移。当事人可以在买卖合同中约定，买受人未履行支付价款或者其他义务时，标的物的所有权属于出卖人。
17. D 【解析】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，选项A错误。留置权人有权收取留置财产的孳息，选项B错误。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，选项C错误。
18. C 【解析】《民法典》规定，有下列情形之一的，要约不得撤销：（1）要约人确定了承诺期限或者以其他形式明示要约不可撤销；（2）受要约人有理由认为要约是不可撤销的，并已经为履行合制作了合理准备工作。
19. D 【解析】以“建筑物和其他土地附着物；建设用地使用权；海域使用权；正在建造的建筑物”抵

押，抵押权自登记时设立。

20. B 【解析】 应纳增值税 = $(40000+1200) \div (1+3\%) \times 3\% = 1200$ (元)。
21. A 【解析】 小规模纳税人出租其取得的不动产(不含个人出租住房)，按照 5% 的征收率征收增值税，则该小规模纳税人应纳增值税 = $55 \div (1+5\%) \times 5\% = 2.62$ (万元)。
22. B 【解析】 选项 AD，属于出口“不免税也不退税”的情形；选项 C，属于“免税并退税”的情形。
23. C 【解析】 ①福利费扣除限额为 $150 \times 14\% = 21$ (万元)，实际发生 30 万元，准予扣除 21 万元；②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；③职工教育经费扣除限额 = $150 \times 8\% = 12$ (万元)，实际发生 2.5 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)。
24. C 【解析】 业务招待费扣除限额 = $(5000+300) \times 5\% = 26.5$ (万元) $> 36.5 \times 60\% = 21.9$ (万元)，准予扣除 21.9 万元。该公司 2020 年度应缴纳企业所得税 = $(10+36.5-21.9) \times 25\% = 6.15$ (万元)。
25. A 【解析】 选项 BCD，均要按规定征收企业所得税。
26. B 【解析】 根据规定，企业实际支付给关联方的利息支出，除另有规定外，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为：除金融企业外的其他企业为 2:1。该企业的注册资本为 3000 万元，关联方债权性投资不应超过 $3000 \times 2 = 6000$ (万元)，现借款 6800 万元，准予扣除的利息金额是 6000 万元产生的利息，即 $6000 \div 6800 \times 408 = 360$ (万元)。
27. B
28. A 【解析】 企业国有资产的出资人和所有权人虽然是国家，但根据法律的规定由国务院代表国家行使国有资产所有权。
29. D 【解析】 选项 A，商标标志中含有描述性要素，但不影响其具有显著特征的；或者描述性标志以独特方式加以表现，相关公众能够以其识别商品来源的，应当认定其具有显著特征。选项 B，商标标志由县级以上行政区划的地名或者公众知晓的外国地名和其他要素组成，如果整体上具有区别于地名的含义，人民法院应当认定其不属于《商标法》规定的不得作为商标使用的情形。选项 C，商标注册采用自愿注册和强制注册相结合的原则。
30. A 【解析】 外观设计专利被授予后，任何单位或者个人未经专利权人许可，都不得实施其专利，即不得为生产经营目的制造、许诺销售、销售、进口其外观设计专利产品。专利产品或者依照专利方法直接获得的产品，由专利权人或者经其许可的单位、个人售出后，使用、许诺销售、销售、进口该产品的，不视为侵犯专利权。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】 侵权之债的诉讼时效，自权利人知道或应当知道权利被侵害事实和加害人之时开始计算。
2. ACD 【解析】 (1)选项 A，受欺诈而订立的合同，属于可撤销的合同，具有撤销权的当事人(甲公司)自知道或应当知道撤销事由之日起 1 年内没有行使撤销权的，撤销权消灭；(2)选项 B，受欺诈、受胁迫而订立的合同，只有受损害方甲公司才有权撤销，乙公司没有撤销权；(3)选项 C，可撤销的合同在撤销前已经生效，甲公司可以行使撤销权，也可以不行使撤销权，而要求乙公司履行合同；(4)选项 D，可撤销的合同在被撤销前，合同有效，乙公司有权要求甲公司履行付款义务。
3. AB 【解析】 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 正确。

4. BC 【解析】公司为公司股东提供担保的,必须经股东会或者股东大会决议,接受担保的股东不得参加该事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东(不包括张某)所持表决权的过半数通过。
5. ABD 【解析】选项 C,特殊的普通合伙企业应当建立执业风险基金(单独立户管理)、办理职业保险。
6. AC 【解析】有下列情形之一的,不得再次公开发行公司债券:(1)对已公开发行的公司债券或者其他债务有违约或者延迟支付本息的事实,仍处于继续状态;(2)违反《证券法》规定,改变公开发行债券所募集资金的用途。
7. ABC 【解析】选项 D,发包人未按照约定支付工程价款的,承包人可以催告发包人在合理期限内支付价款。发包人逾期不支付的,除根据建设工程的性质不宜折价、拍卖外,承包人可以与发包人协议将工程折价,也可以申请人民法院将该工程依法拍卖,建设工程的价款就该工程折价或者拍卖的价款享有优先受偿权。承包人的该项权利并非留置权,留置权的对象为动产。
8. ABCD
9. ACD 【解析】根据规定,出卖人出卖交由承运人运输的在途标的物,在合同成立时知道或者应当知道标的物已经毁损、灭失却未告知买受人,买受人主张出卖人负担标的物毁损、灭失的风险的,人民法院应予支持,选项 B 正确,不当选。
10. ABD 【解析】选项 A,提供增值电信服务,税率为 6%。选项 BD,提供现代服务(有形动产租赁服务除外),税率为 6%。选项 C,提供有形动产租赁服务,税率为 13%。
11. BCD 【解析】选项 A,单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务属于视同销售服务,但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。
12. ABCD
13. ABD 【解析】选项 A,广告的制作费,应根据制作广告的完工进度确认收入;选项 B,安装费对比较特殊的、大型的安装,是按照安装完工进度确认收入实现的。对商品销售附带安装的,安装费应在商品销售实现时确认收入;选项 C,包含在商品售价内可区分的服务费,在提供服务的期间分期确认收入;项 D,为特定客户开发软件的根据开发的完工进度确认收入。
14. BC 【解析】选项 AD,减半征收企业所得税。
15. AC 【解析】选项 AB,申请人自发明或者实用新型在外国第一次提出专利申请之日起“12 个月内”,或者自外观设计在外国第一次提出专利申请之日起“6 个月内”,又在中国就相同主题提出专利申请的,享有优先权。选项 D,发明(不包括实用新型)自申请日起 3 年内,国务院专利行政部门可以根据申请人随时提出的请求,对其申请进行实质审查。

三、判断题

1. √
2. × 【解析】根据规定,因合并、分立而解散的公司不需要清算。
3. √

4. × 【解析】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。
5. × 【解析】根据规定，丙银行承兑汇票后成为该票据的主债务人，不得以其与出票人之间资金关系来对抗持票人。
6. ✓ 【解析】因承揽合同是为满足定作人的特殊需要而订立的，如订立合同后其需要改变，应允许定作人解除合同，以免给其造成更大的经济损失，但定作人因此造成承揽人损失的，应当赔偿损失。
7. × 【解析】当事人采用合同书形式订立合同的，自当事人均签名、盖章或者按指印时合同成立。
8. × 【解析】特许权使用费收入是指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。
9. × 【解析】企业购置并实际使用环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的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。
10. × 【解析】销售不知道是假冒专利的产品，即便能够证明该产品合法来源的，仍构成专利侵权，只是免除赔偿。

四、简答题

1. 【答案】

(1) 甲公司章程规定股东均等行使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，公司章程对表决权的行使有特别规定，各股东可以均等行使表决权。

(2) 赵某主张李某不得行使表决权符合法律规定。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) 甲公司修改公司章程的决议能够通过。根据规定，股东会会议做出修改公司章程的决议，必须经代表2/3以上表决权的股东通过。在本题中，李某不享有表决权，享有表决权的4人中有3人同意，3/4超过2/3，故该决议能够通过。

2. 【答案】

(1) 乙公司将该汇票背书转让给丁公司，没有注明背书日期的背书有效。根据规定，背书日期属于相对应记载事项，未记载背书日期的，视为在票据到期日前背书。

(2) 丁公司提示付款的日期不符合规定。根据规定，出票后定期付款的汇票，持票人应在该票据到期日起10日内提示付款。本题中到期日为2020年5月1日，丁公司应在2020年5月10日前向丙银行提示付款。

(3) 如果丁公司被丙银行拒绝付款，可以向丙银行和甲公司追索。根据规定，未按规定期限提示付款的，丧失对除出票人、承兑人以外的前手的追索权。

3. 【答案】

(1) 同一债权既有保证又有物的担保的，债务人不履行到期债务，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。

(2) 甲公司将 400 万元债务转移给丁公司的行为有效。根据规定，债务人将合同的义务全部或者部分转移给第三人，应当经债权人同意。在本题中，该转移经过三方协商决定，故转让有效。

(3) 丙公司不承担保证责任。根据规定，债权人未经保证人书面同意，允许债务人转移全部或者部分债务，保证人对未经其同意转移的债务不再承担保证责任，但是债权人和保证人另有约定的除外。在本题中，由于债务转移未经丙公司同意，故保证人丙对此项债务不再承担保证责任。

五、综合题

【答案】

(1) 业务(1)中准予扣除的增值税进项税额 = $10 \times 13\% + 2 \times 9\% = 1.48$ (万元)。

(2) 业务(2)向海关缴纳的增值税税额 = $(120 + 12) \times 13\% = 17.16$ (万元)。

(3) 业务(3)中准予抵扣的增值税进项税额 = $15 \times 6\% = 0.9$ (万元)。

(4) 业务(4)中应确定的增值税销项税额 = $(20 - 2) \times 13\% = 2.34$ (万元)。

(5) 业务(5)的增值税纳税义务发生时间为 12 月 15 日。根据规定，采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。

(6) 业务(6)需要缴纳增值税。业务(6)应缴纳的增值税 = $30 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 4.29$ (万元)。

冲刺通关必刷模拟试卷(三) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. A	3. D	4. A	5. D
6. A	7. A	8. A	9. D	10. C
11. C	12. B	13. D	14. D	15. D
16. D	17. A	18. B	19. A	20. C
21. C	22. D	23. A	24. C	25. A
26. D	27. D	28. B	29. A	30. C

二、多项选择题				
1. ABCD	2. AB	3. ABCD	4. BC	5. ABD
6. ABC	7. ABC	8. ABC	9. AC	10. BD
11. BC	12. ABCD	13. ABC	14. ABD	15. ABCD

三、判断题				
1. √	2. √	3. ×	4. ×	5. ×
6. √	7. √	8. √	9. √	10. √

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A 属于自然人之间的借款合同，不是要式行为。
2. A 【解析】有下列情形之一的，诉讼时效中断，从中断、有关程序终结时起，诉讼时效期间重新计算：(1)权利人向义务人提出履行请求的；(2)义务人同意履行义务的；(3)权利人提起诉讼或者申请仲裁的；(4)与提起诉讼或者申请仲裁具有同等效力的其他情形。选项 A，属于其他障碍，是引发诉讼时效中止的事由。
3. D 【解析】并非所有的民事法律行为都可以代理，依照法律规定、当事人约定或者民事法律行为的性质，应当由本人亲自实施的民事法律行为，不得代理。
4. A 【解析】选项 A，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。
5. D 【解析】公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任。但是，公司在分立前与债权人就债务清偿达成的另有约定的除外。
6. A 【解析】有限责任公司的股东未履行出资义务或者抽逃全部出资，经公司催告缴纳或者返还，其在合理期间内仍未缴纳或者返还出资，公司以“股东会决议”解除该股东的股东资格，该股东请求确认该解除行为无效的，人民法院不予支持，因此选项 A 错误。

7. A 【解析】根据规定，有限责任公司设董事会，其成员为3人至13人，因此选项A正确。董事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生，因此选项B不正确。董事任期由公司章程规定，但每届任期不得超过3年，因此选项C不正确。董事会设董事长一人，可以设副董事长；副董事长并非必设，因此选项D不正确。
8. A 【解析】除合伙协议另有约定外，合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意：(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(选项C)；(5)以合伙企业名义为他人提供担保(选项B)；(6)聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员(选项D)。
9. D 【解析】根据规定，合伙企业的财产支付合伙企业的清算费用后的清偿顺序如下：合伙企业职工工资、社会保险费用和法定补偿金；缴纳所欠税款；清偿债务。
10. C 【解析】除合伙协议另有约定外，全体合伙人一致同意可以聘任合伙人以外的人员担任经营管理人员，所以合伙企业的管理人员可以不是合伙人，因此选项A错误，选项C正确；被聘任的经营管理人员不是合伙企业的合伙人，不具有合伙人的资格，故非合伙人的管理人并非对合伙企业的债务承担无限连带责任，所以选项BD不正确。
11. C 【解析】根据规定，资信状况符合以下标准的公司债券可以向公众投资者公开发行，也可以自主选择仅面向合格投资者公开发行：(1)发行人最近3年无债务违约或者延迟支付本息的事实；(2)发行人最近3个会计年度实现的年均可分配利润不少于债券1年利息的1.5倍；(3)中国证监会根据投资者保护的需要规定的其他条件。未达到前款规定标准的公司债券公开发行应当面向合格投资者。
12. B 【解析】收购行为完成后，被收购公司不再具备股份有限公司条件的，应当依法变更企业形式，故选项B错误。
13. D 【解析】选项A，保险经纪人是专门从事保险经纪活动的单位，而不能是个人。选项BC：保险经纪人既不是保险合同的当事人，也不是任何一方的代理人。选项D，保险经纪人可以依法收取佣金。
14. D 【解析】以被保险人死亡为给付保险金条件的合同，自合同成立或者合同效力恢复之日起2年内，被保险人自杀的，保险人不承担给付保险金的责任，但被保险人自杀时为无民事行为能力人的除外。
15. D 【解析】根据规定，支票的出票人在票据上未加盖与该单在银行预留签章一致的财务专用章而加盖该出票人公章的，签章人应当承担票据责任。
16. D 【解析】限制民事行为能力人超出自己的行为能力范围与他人订立的合同，为效力待定合同。经法定代理人追认后，该合同有效。但纯获利益的合同或者是与其年龄、智力、精神健康状况相适应而订立的合同，不必经法定代理人追认，合同当然有效。由于小林是限制民事行为能力人且订立的并不是纯获利益的合同，所以是效力待定的。
17. A 【解析】根据规定，以基金份额、股权出质，质权自办理出质登记时设立。
18. B 【解析】抵销指当事人互负到期债务，该债务的标的物种类、品质相同的，任何一方可以将自己的债务与对方的到期债务抵销，但根据债务性质、按照当事人约定或者依照法律规定不得抵销的除外。选项A，债务的标的物不同，不属于法定抵销。选项C，属于提存。选项D，属于法定解

除合同的情形。

19. A 【解析】承揽人应以自己的设备、技术和劳力，完成主要工作，但当事人另有约定的除外。
20. C 【解析】纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。即： $20000 \times 10\% = 2000$ （元）。
21. C 【解析】销售折让是指货物销售后由于品种或质量等原因购货方未予退货，但销货方需给予购货方的一种价格折让，销售折让可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，销售折扣不得从销售额中减除。此项业务销项税额 = $300 \times 500 \times (1 - 20\%) \times 13\% = 15600$ （元）。
22. D 【解析】选项 D，航天运输服务适用零税率。
23. A 【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额。金银首饰以旧换新业务，应以新金银首饰的同期销售价格扣除旧金银首饰作价后的余额为计税依据。该商店应纳增值税税额 = $7000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 203.88$ （元）。
24. C 【解析】选项 C，属于“商务辅助服务”中的“经纪代理服务”。
25. A 【解析】选项 A，销售农机适用 9% 低税率，零配件是法定税率 13%。
26. D 【解析】选项 D，债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。
27. D 【解析】除法律、行政法规另有规定外，未经本级政府财政部门同意，任何部门、单位和个人都无权冻结、动用国库库款或者以其他方式支配已入国库的库款。
28. B 【解析】事业单位国有资产的使用包括单位自用和对外投资、出租、出借、担保等方式。
29. A 【解析】选项 A 适用于竞争性谈判。
30. C 【解析】不视为侵犯专利权的行为包括：（1）权力穷竭；（2）在先使用；（3）临时过境；（4）为科学研究和实验的使用；（5）药品及医疗器械强制审查例外（选项 C 当选）。

二、多项选择题

1. ABCD
2. AB 【解析】根据《民法典》的规定，民事法律行为是民事主体通过意思表示设立、变更、终止民事法律关系的行为，因此选项 AB 正确。
3. ABCD
4. BC 【解析】公司因减少公司注册资本收购本公司股份的，应当自收购之日起 10 日内注销，选项 B 正确。公司因与持有本公司股份的其他公司合并收购本公司股份的，应当在 6 个月内转让或者注销，选项 C 正确。公司将股份用于员工持股计划、股权激励或将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券的，应当在 3 年内转让或者注销，选项 AD 正确。
5. ABD 【解析】选项 C，合伙人之间的分担比例对债权人没有约束力。
6. ABC 【解析】根据规定，持有公司 5% 以上股份的股东及其董事、监事、高级管理人员，公司的实际控制人及其董事、监事、高级管理人员属于内幕信息知情人员。高级管理人员是指经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书，因为财务科副科长不是高管，所以选项 D 不属于内幕信息的知情人。

7. ABC 【解析】投保人或者被保险人在保险事故发生后变更受益人，变更后的受益人请求保险人给付保险金的，人民法院不予支持。
8. ABC 【解析】支票绝对记载的事项：(1)表明“支票”的字样；(2)无条件支付的委托；(3)确定的金额；(4)付款人名称；(5)出票日期；(6)出票人签章。
9. AC 【解析】债权人和债务人未经保证人书面同意，协商变更主债权债务合同内容，减轻债务的，保证人仍对变更后的债务承担保证责任；加重债务的，保证人对加重的部分不承担保证责任。
10. BD 【解析】对格式条款的理解发生争议的，应当按照通常理解予以解释。对格式条款有两种以上解释的，应当做出不利于提供格式条款一方的解释。合同中的下列免责条款无效：(1)造成对方人身损害的；(2)因故意或者重大过失造成对方财产损失的。
11. BC 【解析】选项 A，境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的服务，或者境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产不属于在境内销售服务或者无形资产。
12. ABCD
13. ABC 【解析】选项 D，属于免征增值税项目。
14. ABD 【解析】选项 C，非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其 主要机构、场所汇总申报缴纳企业所得税。
15. ABCD 【解析】国家出资企业，是指国家出资的国有独资企业、国有独资公司，以及国有资本控股公司、国有资本参股公司。

三、判断题

1. √
2. √
3. × 【解析】《合伙企业法》规定，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。
4. × 【解析】死亡的近因是癌症，故保险人对其死亡不承担保险责任。
5. × 【解析】挂失止付并不是票据丧失后票据权利补救的必经程序。失票人既可以在票据丧失后先采取挂失止付，再紧接着申请公示催告或提起诉讼；也可以不采取挂失止付，直接向人民法院申请公示催告或提起诉讼。
6. √
7. √ 【解析】本题属于债权债务同归于一人，合同的权利义务终止。
8. √
9. √
10. √ 【解析】《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。

四、简答题

1. 【答案】

(1)由甲单独执行合伙企业事务符合法律规定。根据规定，合伙企业可以由合伙协议约定或者全体合伙人决定，委托一名或者数名合伙人执行合伙企业事务。

(2)乙、丙之间转让财产份额的行为符合法律规定。根据规定，合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额，不以其他合伙人同意为条件，只需通知其他合伙人。

(3)美达公司直接要求丙以其个人财产清偿贷款的做法不符合法律规定。根据规定，对于合伙企业的债务，必须先以合伙企业的全部财产清偿；只有当合伙企业财产不足清偿时，才由全体合伙人承担无限连带清偿责任。

2. 【答案】

(1)公司章程中关于董事会不设职工代表的规定合法。根据规定，两个以上的国有企业或者其他两个以上的国有投资主体设立的有限责任公司，其董事会成员中应当有公司职工代表；其他有限责任公司则可以没有职工代表，所以该公司决定不设职工代表是合法的。

(2)公司章程中关于监事任期的规定不合法。根据规定，监事的任期每届为3年。在本题中，公司章程规定监事任期为2年是不符合要求的。

(3)公司章程中关于股权转让的规定合法。根据规定，公司章程可以对股东之间的股权转让以及股东向股东以外的人转让股权做出与《公司法》不同的规定。所以，本题中公司章程对股权转让另做规定是合法的。

3. 【答案】

(1)丙企业取得租赁楼房所有权后不可以以自己不是租赁合同当事人为由解除租赁合同。根据规定，租赁物在承租人按照租赁合同占有期限内发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。在本题中，甲公司将租赁楼房出售给丙企业，丙企业取得租赁楼房所有权后，不能以自己不是租赁合同当事人为由解除租赁合同，原租赁合同继续有效。

(2)丙企业可以主张解除租赁合同。根据规定，承租人未经出租人同意转租的，出租人可以解除合同。在本题中，乙公司未经出租人丙企业同意，将其所租赁楼房转租给丁企业，因此丙企业可以解除合同。

(3)乙公司可以以维修费用抵销4000元租金。根据规定，承租人在租赁物需要维修时可以要求出租人在合理期限内维修。出租人未履行维修义务的，承租人可以自行维修，维修费用由出租人负担。在本题中，租赁楼房的部分门窗自然损坏，丙企业一直未履行维修义务，乙公司自行找某装修企业维修的费用4000元应当由出租人丙企业负担，乙公司可以以维修费用抵销4000元租金。

五、综合题

【答案】

(1)业务招待费的60%为： $140 \times 60\% = 84$ (万元)。业务招待费按照企业所得税法规定计算的扣除限额= $9000 \times 5\% = 45$ (万元)。因此，可以在税前扣除的业务招待费为45万元。业务招待费应调增应纳税所得额= $(140 - 45) = 95$ (万元)。

(2)企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。因此，研发费用应调减应纳税所得额= $300 \times 75\% = 225$ (万元)。

(3)广告费和业务宣传费的扣除限额= $9000 \times 15\% = 1350$ (万元)。企业实际发生广告费和业务宣传费为600(万元)，因此，可以全部扣除，无须纳税调整。

(4) 财务费用应调增应纳税所得额 = $700 \div 7\% \times (7\% - 6\%) = 100$ (万元)。

(5) 直接捐赠不得扣除。支付给客户的违约金 10 万元为非行政性罚款，可以在税前扣除。因此营业外支出中应调增的应纳税所得额为 50 万元。

(6) 职工福利费扣除限额 = $500 \times 14\% = 70$ (万元)，实际支出额为 105 万元，职工福利费应调增应纳税所得额 $105 - 70 = 35$ (万元)。

工会经费扣除限额 = $500 \times 2\% = 10$ (万元)，实际上缴 10 万元，可以全部扣除，无须纳税调整。

职工教育经费扣除限额 = $500 \times 8\% = 40$ (万元)，实际支出额为 20 万元，无须纳税调整。职工福利费、工会经费、职工教育经费应调增应纳税所得额合计 = 35 (万元)。

冲刺通关必刷模拟试卷(四) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. A	3. A	4. D	5. D
6. B	7. A	8. C	9. D	10. C
11. C	12. D	13. A	14. A	15. B
16. B	17. A	18. B	19. B	20. A
21. D	22. B	23. C	24. D	25. C
26. D	27. B	28. D	29. B	30. B

二、多项选择题				
1. ABC	2. ABCD	3. AD	4. BCD	5. BD
6. ACD	7. CD	8. ABCD	9. AD	10. ACD
11. BCD	12. AD	13. ABD	14. ABD	15. AB

三、判断题				
1. ×	2. √	3. √	4. ×	5. ×
6. √	7. ×	8. √	9. √	10. ×

一、单项选择题

- D 【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。本题中, 由于合同签订人(甲)持有被代理人(乙公司)的盖有印章的订奶款收据, 使得相对人(订奶户)相信其有代理权, 因此构成表见代理, 应由乙公司向订奶户承担合同履行义务。
- A 【解析】** 下列请求权不适用诉讼时效的规定: (1) 请求停止侵害、排除妨碍、消除危险; (2) 不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产(选项 C); (3) 请求支付抚养费(选项 B)、赡养费或者扶养费; (4) 依法不适用诉讼时效的其他请求权。依据《诉讼时效司法解释》规定, 当事人可以对债权请求权提出诉讼时效抗辩, 但对下列债权请求权提出诉讼时效抗辩的, 人民法院不予支持: 支付存款本金及利息请求权; 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(选项 D); 基于投资关系产生的缴付出资请求权; 其他依法不适用诉讼时效规定的债权请求权。
- A 【解析】** 当事人达成仲裁协议的, 一方向人民法院起诉未声明有仲裁协议, 人民法院受理后, 另一方在首次开庭前提交仲裁协议的, 人民法院应当驳回起诉, 但仲裁协议无效的除外; 另一方在首次开庭前未对人民法院受理该起诉提出异议的, 视为放弃仲裁协议, 人民法院应当继续审理。

4. D 【解析】合并各方的债权、债务，应当由合并后存续的公司或者新设的公司承继，所以选项 A 错误；公司合并应由股东(大)会做出决议，所以选项 B 错误；公司应当自做出合并决议之日起 10 日内通知债权人，并于 30 日内在报纸上公告，所以选项 C 错误。
5. D 【解析】(1) 合伙企业财产的构成：①合伙人的出资(选项 A)；②以合伙企业名义取得的收益，主要包括合伙企业的公共积累资金、未分配的盈余、合伙企业债权、合伙企业取得的工业产权和非专利技术财产权利(选项 B)；③依法取得的其他财产，如合法接受的赠与财产等(选项 C)；(2) 选项 D，合伙企业承租的设备因未取得所有权，不属于合伙企业财产。
6. B 【解析】本题甲、乙、丙三人约定按出资比例(2: 2: 1) 分配和分担损益，则应退还甲的财产数额是 $3 \div 5 \times 2 = 1.2$ 万元。注意：这里不用看题目条件中是否说明“已经支付 1 万元”，而是看“净资产 3 万元”这个词。净资产，就是总资产-总负债。所以这个净资产 3 万元，是已经减去了所有负债的(包括担保的 1 万元)。可以直接用净资产 3 万元进行计算。
7. A 【解析】有限合伙人可以同本企业进行交易，但是合伙协议另有约定的除外。有限合伙人可以自营或者与他人合作经营与本企业相竞争的业务，但是合伙协议另有约定的除外。
8. C 【解析】合伙人对合伙企业有关事项做出决议，按照合伙协议约定的表决办法办理。合伙协议未约定或者约定不明确的，实行合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过的表决办法。
9. D 【解析】新《证券法》确立了投资者保护机构的代表诉讼制度，发行人的董事、监事、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给公司造成损失，发行人的控股股东、实际控制人等侵犯公司合法权益给公司造成损失，投资者保护机构持有该公司股份的，可以为公司的利益以自己的名义向人民法院提起诉讼，持股比例和持股期限不受《公司法》规定的限制。
10. C 【解析】选项 C，保险事故发生后，保险人已支付了全部保险金额，并且保险金额等于保险价值的，受损保险标的的全部权利归于保险人。
11. C 【解析】个人保险代理人在代为办理人寿保险业务时，不得同时接受两个以上保险人的委托。
12. D 【解析】根据规定，投保人提出保险要求，经保险人同意承保，保险合同成立。
13. A 【解析】出票人在票据上的签章不符合规定的，票据无效；承兑人、保证人在票据上的签章不符合规定的，或者无民事行为能力人、限制民事行为能力人在票据上签章的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力；背书人在票据上的签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其前手符合规定签章的效力。
14. A 【解析】根据规定，超过提示承兑期限，持票人就丧失对“出票人以外的前手”的追索权，不丧失对出票人的权利。因此选项 A 错误，选项 BCD 正确。
15. B 【解析】选项 B，建设工程主体结构的施工必须由承包人自行完成。
16. B 【解析】丙不负有代甲向银行清偿债务的义务，选项 A 错误。抵押权人在债务履行期限届满前，与抵押人约定债务人不履行到期债务时抵押财产归债权人所有的，只能依法就抵押财产优先受偿。该条款为“流押条款”，流押条款无效，但不影响抵押合同其他部分内容的效力，选项 B 正确。当事人以交通运输工具设定抵押，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，故选项 CD 错误。
17. A 【解析】同一财产向两个以上债权人抵押的，拍卖、变卖抵押财产所得的价款依照下列规定清偿：(1) 抵押权已登记的，按照登记的时间先后确定清偿顺序；(2) 抵押权已登记的先于未登记的

受偿；(3)抵押权未登记的，按照债权比例清偿。

18. B 【解析】境外单位在境内未设有经营机构的，则以其境内代理人为增值税扣缴义务人；在境内没有代理人的，则以购买方为增值税扣缴义务人。甲公司应扣缴增值税 = $200 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 11.32$ (万元)。
19. B 【解析】选项 A，商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票。选项 B，增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。选项 CD，属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：(1)向消费者个人销售货物或者应税劳务的；(2)销售货物或者应税劳务适用免税规定的。
20. A 【解析】选项 A，属于现代服务应税范围中的文化创意服务；选项 B，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应税服务，属于非营业活动，不缴纳增值税；选项 CD，单位和个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，视同销售服务，但以公益活动为目的的或者以社会公众为对象的除外。
21. D 【解析】选项 D，纳税人销售商品的同时向购买方收取的返还利润属于价外费用，需要并入销售额缴纳增值税。
22. B 【解析】包装费属于价外费用，并入销售额计算征税。零售额与价外费用都是含税的。该超市 10 月份的销项税额 = $(100 + 13) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13$ (万元)。
23. C 【解析】生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。
24. D 【解析】根据规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补，但延续弥补的期限最长不得超过 5 年，自亏损年度的下一年度起连续 5 年不间断地计算(2019 年至 2023 年)。
25. C 【解析】企业发生的下列支出应作为长期待摊费用：已足额提取折旧的固定资产的改建支出；租入固定资产的改建支出；固定资产的大修理支出；其他应当作为长期待摊费用的支出。自行开发无形资产，开发过程中的相关支出满足资本化条件的计入相应的资产成本，不满足资本化条件的计入当期费用。
26. D 【解析】转移性收入包括上级补助收入(主要是返还性收入、财政转移支付收入)、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。
27. B 【解析】事业单位国有资产配置应当符合以下条件：(1)现有资产无法满足事业单位履行职能的需要；(2)难以与其他单位共享、共用相关资产；(3)难以通过市场购买产品或者服务的方式代替资产配置，或者采取市场购买方式的成本过高。
28. D 【解析】选项 AC：属于科学发现，不授予专利权。选项 B，属于智力活动的规则和方法，不授予专利权。
29. B 【解析】商标注册申请人可以通过一份申请就多个类别的商品申请注册同一商标，因此选项 A 的说法错误。商标注册申请等有关文件，可以以书面方式或者数据电文方式提出，因此选项 C 的说法错误。注册商标需要改变其标志的，应当重新提出注册申请，因此选项 D 的说法错误。
30. B 【解析】投标保证金不得超过采购项目预算金额的 2%。履约保证金的数额不得超过政府采购

合同金额的 10%。采购人或者采购代理机构应当自中标通知书发出之日起 5 个工作日内退还中标供应商的投标保证金，自政府采购合同签订之日起 5 个工作日内退还中标供应商的投标保证金。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 A，自己代理，属于滥用代理权。选项 B，代理人与第三人恶意串通损害被代理人利益，属于滥用代理权。选项 C，双方代理，属于滥用代理权。选项 D，属于无权代理，不当选。
2. ABCD
3. AD 【解析】各级人民法院院长对本院已经发生法律效力判决、裁定、调解书，发现确有错误，认为需要再审的，提交审判委员会讨论决定；当事人对已经发生法律效力判决、裁定，认为有错误的，可以向上一级人民法院申请再审；当事人一方人数众多或者当事人双方为公民的案件，也可以向原审人民法院申请再审。
4. BCD 【解析】选项 A，股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的 20 日前置备于本公司，供股东查阅。
5. BD 【解析】约定合伙期限，且有下列情形之一，可以协议退伙：（1）协议约定的退伙事由出现；（2）发生合伙人难以继续参加合伙的事由；（3）其他合伙人严重违反协议约定的义务；（4）全体合伙人一致同意。
6. ACD 【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，合伙企业另有约定的除外。所以如果合伙协议未作约定，甲可以直接出质；如果合伙协议约定有限合伙人不得以其在有限合伙企业中的财产份额出质，那么甲不可以出质；如果合伙协议约定，经过全体合伙人 2/3 以上同意，有限合伙人可以其在合伙企业中的财产份额出质，那么经过甲乙丙丁中的三人同意，甲就可以出质，选项 ACD 正确。
7. CD 【解析】背书人在背书时记载“不得转让”字样的，原背书人对被背书人的后手不承担票据责任，选项 A 错误。背书附条件的，所附条件无效，背书有效，选项 B 错误。将汇票金额的一部分或者将汇票金额分别转让给 2 人以上的背书无效，选项 C 正确。背书人签章是绝对记载事项，无背书人签章的，背书无效，选项 D 正确。
8. ABCD
9. AD 【解析】当事人一方因不可抗力不能履行合同的，应当及时通知对方，以减轻可能给对方造成的损失，并应当在合理期限内提供证明。
10. ACD 【解析】根据规定，下列财产不得抵押：（1）土地所有权；（2）宅基地、自留地、自留山等集体所有土地的使用权，但是法律规定可以抵押的除外；（3）学校、幼儿园、医疗机构等为公益目的成立的非营利法人的教育设施、医疗卫生设施和其他公益设施；（4）所有权、使用权不明或有争议的财产；（5）依法被查封、扣押、监管的财产；（6）法律、行政法规规定不得抵押的其他财产。
11. BCD 【解析】选项 A，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%改为按 0.5%征收增值税。
12. AD 【解析】选项 B，以旧换新业务中，只有金银首饰以旧换新，按实际收取的不含增值税的价款计税，其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税，不得扣减旧货物的收购价格。选项 C，现

金折扣额不得从销售额中扣减。

13. ABD 【解析】选项 ABD，采取加速折旧方法的固定资产，包括：(1)由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；(2)常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。
14. ABD 【解析】选项 C，企业在货币交易中，以及纳税年度终了时将人民币以外的货币性资产、负债按照期末即期人民币汇率中间价折算为人民币时产生的汇兑损失，除已经计入有关资产成本以及向所有者进行利润分配相关的部分外，准予扣除。
15. AB 【解析】根据规定，重要的国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的合并、分立、解散、申请破产等须报请本级人民政府批准。

三、判断题

1. × 【解析】管辖协议约定两个以上与争议有实际联系的地点的法院管辖，原告可以向其中一个法院起诉。
2. ✓
3. ✓
4. × 【解析】普通合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，应当通知其他合伙人。
5. × 【解析】票据债务人对抗特定债权人的抗辩属于对人抗辩。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。在本题中，票据债务人为甲，其有权以乙不履行合同义务的行为为理由行使对人抗辩。
6. ✓
7. × 【解析】分期付款的买受人未支付到期价款的数额达到全部价款的五分之一，经催告后在合理期限内仍未支付到期价款的，出卖人可以请求买受人支付全部价款或者解除合同。出卖人解除合同的，可以向买受人请求支付该标的物的使用费。
8. ✓
9. ✓
10. × 【解析】当事人主张的字号具有一定的市场知名度，他人未经许可申请注册与该字号相同或者近似的商标，容易导致相关公众对商品来源产生混淆，当事人以此主张构成在先权益的，人民法院予以支持。

四、简答题

1. 【答案】

(1)约定的定金数额不符合规定。根据规定，定金的数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的 20%。本题中，合同标的是 80000 元，定金数额是 20000 元，超过了 20%，不符合规定。

(2)发电厂可以停止支付货款。根据规定，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，可以中止履行：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。本题中，发电厂应当先支付 30000 元货款，但是煤矿发生重大安全事故，此时先履行义务一方可以行使不安抗辩权，而暂时中止履行。

(3)发电厂可以解除合同。根据规定，在履行期限届满之前，当事人一方明确表示或者以自己的行为表明不履行主要债务，此时对方当事人可以主张解除合同。

2. 【答案】

(1) 业务(1)允许抵扣的进项税额 = $3000 \times 13\% - 100 \times 13\% = 377$ (万元)。

【解析】根据规定,非正常损失的原材料其进项税额不得抵扣。

(2) 业务(2)允许抵扣的进项税额 = $20 \times 9\% = 1.8$ (万元)

(3) 销售甲产品的销项税额 = $5800 \times (1 - 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 600.53$ (万元)。

本期可以抵扣的进项税额合计 = $377 + 1.8 = 378.80$ (万元)。

该企业本期应缴纳的增值税 = $600.53 - 378.80 = 221.73$ (万元)。

【解析】取得的普通发票不得抵扣进项税额。

3. 【答案】

(1) 企业所得税前准予扣除的销售费用为 34.5 万元。作为广告费和业务宣传费的扣除限额的计算基数是销售收入,包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入,不包括投资收益和营业外收入。广告费和业务宣传费扣除限额 = $230 \times 15\% = 34.5$ (万元),实际发生 38 万元,准予扣除 34.5 万元。

(2) ①作为业务招待费的扣除限额的计算基数是销售收入,包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入,不包括投资收益和营业外收入。实际发生的业务招待费的 60% = $10 \times 60\% = 6$ (万元),扣除限额 = $230 \times 0.5\% = 1.15$ (万元)。因此,业务招待费允许扣除的为 1.15 万元。②为股东支付的商业保险费不得扣除。企业所得税前准予扣除的管理费用 = $26 - (10 - 1.15) - 5 = 12.15$ (万元)。

(3) 应纳税所得额 = $83.4 + (38 - 34.5) + (10 - 1.15) + 5 - 13 - 52 = 35.75$ (万元)。

应纳企业所得税额 = $35.75 \times 25\% \times 20\% = 1.79$ (万元)。

五、综合题

【答案】

(1) 股东的出资方式不符合法律规定。根据规定,股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。而本题中,股东以商誉与劳务出资,不符合规定。

(2) 公司董事会通过增设市场开发部的决议符合法律规定,但聘任 B 为市场开发部经理是不符合规定的。根据规定,决定公司内部管理机构的设置,属于董事会的职权;但聘任市场开发部经理则是公司(总)经理的职权。

(3) 董事会聘任监事 D 为财务负责人不符合法律规定。根据规定,董事会应根据经理的提名决定聘任和解聘公司的财务负责人,但董事、高级管理人员不得兼任本公司的监事,高级管理人员包括财务负责人,因此,董事会聘任监事 D 为财务负责人不符合法律规定。

(4) 王某在 B 公司的任职行为不符合法律规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员未经股东会或者股东大会同意,不得利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会,自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务;本题王某是 A 公司的董事,又是 B 公司的常务副总经理,而 A 公司与 B 公司所经营的业务属于同类业务,且其行为损害了 A 公司的利益。所以,王某在 B 公司的任职行为不符合法律规定。

(5) ①A 公司要求王某将其 B 公司所得收入归 A 公司所有符合法律规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员未经股东会或者股东大会同意,利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会,自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务,其所得收入应当归公司所有。②A 公司董

事会撤销王某董事职务、增补张某为 A 公司董事的决议不符合法律规定。根据规定，选举和更换董事属于有限责任公司股东会的职权，公司董事会无权选举和更换董事。

(6)①甲企业应当补足出资。根据规定，有限责任公司成立后，发现作为设立公司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，应当由交付该出资的股东补足其差额。②乙和丙应该对甲出资不实的行为承担责任。根据规定，公司设立时的其他股东承担连带责任。③股东会免除甲企业补足出资义务的决议是不符合规定的。根据规定，发起人股东对资本充实责任是法定责任，不得以发起人协议的约定、公司章程规定或股东会决议免除。

冲刺通关必刷模拟试卷(五) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. C	3. C	4. A	5. C
6. B	7. B	8. C	9. A	10. A
11. C	12. C	13. A	14. C	15. A
16. B	17. A	18. B	19. A	20. B
21. B	22. B	23. D	24. A	25. A
26. A	27. C	28. D	29. D	30. A
二、多项选择题				
1. AB	2. ABCD	3. BC	4. AC	5. ABC
6. BC	7. ABCD	8. ACD	9. BCD	10. BCD
11. BC	12. ABD	13. ACD	14. ABCD	15. BC
三、判断题				
1. ×	2. ×	3. ×	4. ×	5. √
6. ×	7. √	8. √	9. ×	10. √

一、单项选择题

1. D 【解析】根据《仲裁法》的规定，平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷，可以仲裁，选项 D 正确。与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的，选项 A 不正确。仲裁事项必须是平等主体之间发生的且当事人有权处分的财产权益纠纷。行政争议不能仲裁，选项 C 不正确。由于劳动争议和农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷应适用专门的规定，《仲裁法》不适用于解决这两类纠纷，选项 B 不选。
2. C 【解析】选项 C，最长诉讼时效期间从权利被侵害时计算。选项 D，最长诉讼时效期间可以适用诉讼时效的延长，但不适用诉讼时效期间的中断、中止等规定。
3. C 【解析】申请执行人超过申请执行时效期间向人民法院申请强制执行的，人民法院应予受理。被执行人对申请执行时效期间提出异议，人民法院经审查异议成立的，裁定不予执行。
4. A 【解析】选项 A，董事、高级管理人员损害公司利益时，先找监事会。选项 B，股东代表诉讼以股东为原告。选项 C，股东依据《公司法》第 151 条第 2 款、第 3 款规定直接提起诉讼的案件，胜诉利益归属于公司。股东请求被告直接向其承担民事责任的，人民法院不予支持。选项 D，有限责任公司任一股东均有权提起股东代表诉讼。

5. C 【解析】选项 A，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，因此，能够行使表决权的董事只有 10 人。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，本公司有无关联关系董事 8 人参加，已过半数。但 A 项表述中没有提到“无关联”，故错误。选项 BCD，董事会会议所作决议须经无关联关系董事(10 人)过半数通过，即至少应当经无关联关系董事 6 人同意，但决议只有 5 人同意，因此未形成有效决议。
6. B 【解析】股东可以委托代理人出席股东大会会议，代理人应当向公司提交股东授权委托书，并在授权范围内行使表决权。
7. B 【解析】选项 A，一人有限责任公司不设股东会。选项 B，一人有限责任公司可以是自然人独资也可以是法人独资。选项 C，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 D，一人有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己财产的，应当对公司债务承担连带责任。
8. C 【解析】选项 C，董事因故不能出席，可以书面委托其他董事代为出席。
9. A 【解析】普通合伙人是指对合伙企业债务承担无限连带责任的自然人、法人和其他组织。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、社会团体不得成为普通合伙人。
10. A 【解析】根据规定，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，因此选项 B 的说法是错误的；不执行合伙企业事务的合伙人有监督权，有权查阅合伙企业会计账簿，因此选项 C 的说法是错误的；除合伙协议另有约定或者经全体合伙人一致同意外，合伙人不得同本企业进行交易，选项 D 的说法是错误的。
11. C 【解析】根据规定，作为有限合伙人的自然人在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力的，其他合伙人不得因此要求其退伙，因此选项 C 不属于当然退伙的情形。
12. C 【解析】私募基金管理人不得向投资者承诺最低收益，也不能承诺投资本金不受损失，选项 C 错误。
13. A 【解析】选项 B，对保险合同中免除保险人责任的条款，保险人应当做出足以引起投保人注意的提示，并对该条款的内容做出明确说明；未作提示或者明确说明的，该条款不产生效力。选项 C，对合同条款有两种以上解释的，应当做出有利于被保险人和受益人的解释。选项 D，对合同条款有争议的，应当按照通常理解予以解释。
14. C 【解析】根据规定，票据的变造应依照签章是在变造之前或之后来承担责任。如果当事人签章在变造之前，应按原记载的内容负责；如果当事人签章在变造之后，则应按变造后的记载内容负责；如果无法辨别是在票据被变造之前或之后签章的，视同在变造之前签章。本题中，甲和乙的签章在变造之前，丙和丁的签章在变造之后。
15. A 【解析】根据规定，在买卖合同中，动产标的物的所有权一般自交付之日起转移。
16. B 【解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税，改为减按 0.5% 征收增值税。因此应纳税额 = $510 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 2.54$ (万元)。
17. A 【解析】2019 年 4 月 1 日后，纳税人购进农产品，在购入当期，应遵从农产品抵扣的一般规定，按照 9% 计算抵扣进项税额。如果购进农产品用于生产或者委托加工 13% 税率货物，则在生产

领用当期，再加计抵扣 1 个百分点。该食品厂可以抵扣的进项税额 = $10 \times 10\% + 0.3 \times 9\% = 1.03$ (万元)。

18. B 【解析】小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元的，免征增值税。
19. A 【解析】选项 B，融资性售后回租按照“贷款服务”缴纳增值税。选项 C，房地产中介服务按照“经纪代理服务”缴纳增值税。选项 D，广告的制作、发行属于“现代服务——文化创意服务”。
20. B 【解析】一般纳税人不得开具增值税专用发票的情形：(1) 向消费者个人销售货物或者应税劳务；(2) 销售货物或者应税劳务适用免税规定。
21. B 【解析】应缴纳增值税 = $20 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 0.58$ (万元)。
22. B 【解析】对于软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以据实全额在企业所得税前扣除。
23. D
24. A 【解析】应纳企业所得税 = $350 \times 8\% \times 25\% = 7$ (万元)。
25. A 【解析】选项 B，属于应税收入；选项 CD，属于不征税收入。
26. A 【解析】企业支付给残疾人的工资可以在据实扣除的基础上按 100% 加计扣除；财政拨款属于不征税收入。该企业 2020 年应纳所得税额 = $(3000 - 100 - 200) \times 15\% = 405$ (万元)。
27. C 【解析】各级国库库款的支配权属于本级政府财政部门。
28. D 【解析】转让方为多家国有股东共同持股的企业，由其中持股比例最大的国有股东负责履行相关批准程序；各国有股东持股比例相同的，由相关股东协商后确定其中一家股东负责履行相关批准程序。
29. D 【解析】选项 D，供应商认为采购人员及相关人员与其他供应商有利害关系的，可以申请其回避。
30. A 【解析】根据规定，对于职务发明创造，申请专利的权利属于该单位，申请被批准后，该单位为专利权人，因此选项 BC 的说法错误。利用本单位的物质技术条件所完成的发明创造，单位与发明人或者设计人订有合同，对申请专利的权利和专利权的归属做出约定的，从其约定，因此选项 D 的说法错误。

二、多项选择题

1. AB 【解析】选项 C，当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求仲裁委员会做出决定或者请求人民法院做出裁定。选项 D，仲裁协议对仲裁委员会没有约定的，当事人可以协议补充；达不成补充协议的，仲裁协议无效。
2. ABCD
3. BC 【解析】选项 B，股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。选项 C，同次发行的同种类股票，每股的发行条件和价格应当相同。
4. AC 【解析】公司设立分公司的，应当自决定做出之日起 30 日内向分公司所在地的公司登记机关申请登记，所以选项 A 正确，选项 B 错误；分公司的经营范围不得超出公司的经营范围，所以选项 C 正确，选项 D 错误。
5. ABC 【解析】选项 ABC，有限合伙人的下列行为，不视为执行合伙事务：对企业的经营管理提出

建议(选项 A);对涉及自身利益的情况,查阅有限合伙企业财务会计账簿等财务资料(选项 B);依法为本企业提供担保(选项 C)。选项 D,有限合伙人不得对外代表有限合伙企业,因此选项 D 视为执行合伙企业事务。

6. BC 【解析】特殊的普通合伙企业中一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的,应当承担无限责任或者无限连带责任,其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务,由全体合伙人承担无限连带责任。
7. ABCD 【解析】《证券法》规定,禁止任何人以下列手段操纵证券市场,影响或者意图影响证券交易价格或者证券交易量:(1)单独或者通过合谋,集中资金优势、持股优势或者利用信息优势联合或者连续买卖;(2)与他人串通,以事先约定的时间、价格和方式相互进行证券交易;(3)在自己实际控制的账户之间进行证券交易;(4)不以成交为目的,频繁或者大量申报并撤销申报;(5)利用虚假或者不确定的重大信息,诱导投资者进行证券交易;(6)对证券、发行人公开做出评价、预测或者投资建议,并进行反向证券交易;(7)利用在其他相关市场的活动操纵证券市场;(8)操纵证券市场的其他手段。
8. ACD 【解析】《民法典》规定了要约失效的情形:(1)要约被拒绝;(2)要约被依法撤销;(3)承诺期限届满,受要约人未作出承诺;(4)受要约人对要约的内容作出实质性变更。选项 B,属于要约的撤回,未生效也就无失效的问题。
9. BCD 【解析】选项 A,按“金融服务”征收增值税。
10. BCD 【解析】选项 A,从事学历教育的学校提供的教育服务收入免征增值税。
11. BC 【解析】下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产:①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务,但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外;②单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产,但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。
12. ABD 【解析】选项 ABD,关联关系是指具有下列关系之一的企业或者个人:(1)在资金、经营、购销等方面,存在直接或者间接的拥有或者控制关系;(2)直接或者间接地同为第三者所拥有或者控制;(3)在利益上具有相关联的其他关系。选项 C,长年具有购销业务的客户,没有说明是存在直接或者间接的控制关系,应当理解为是一般的长期稳定客户,不属于具有关联关系的企业。
13. ACD 【解析】选项 B,企业向公益性社会团体实施的股权捐赠,应按规定视同转让股权,股权转让收入额以企业所捐赠股权取得时的历史成本确定。
14. ABCD 【解析】《企业国有资产法》所称的企业改制是指:(1)国有独资企业改为国有独资公司;(2)国有独资企业、国有独资公司改为国有资本控股公司或者非国有资本控股公司;(3)国有资本控股公司改为非国有资本控股公司。
15. BC 【解析】根据我国《商标法》的规定,同“红十字”“红新月”的名称、标志相同或者近似的;县级以上行政区划的地名或者公众知晓的外国地名,不得作为商标使用。

三、判断题

1. × 【解析】国家赔偿的诉讼时效期间自其知道或者应当知道国家机关及其工作人员行使职权时的行为侵犯其人身权、财产权之日起计算,但被羁押等限制人身自由期间不计算在内。
2. × 【解析】专利纠纷案件只能由知识产权法院、最高人民法院确定的中级人民法院和基层人民法