

冲刺通关必刷模拟试卷(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。错选、不选均不得分。)

1. 根据《民法典》的规定,下列各项中,属于无效民事法律行为的是()。
 - A. 未成年人小赵(13 周岁)乘坐公交时投币 1 元
 - B. 23 周岁的王某继承其父亲财产后,购买了一辆快艇
 - C. 甲欲购买 iPhone XS,售货员乙误将标价“8399”元看成“3399”元,以“3399”元的价格出售给甲
 - D. 丙、丁签订了买卖毒品的合同
2. 下列关于经济法的渊源的说法中,正确的是()。
 - A. 法律是由全国人民代表大会制定的规范性文件
 - B. 法规是由国务院制定的规范性文件
 - C. 《关于审理票据纠纷案件若干问题的规定》属于司法解释
 - D. 国际条约不属于经济法的渊源
3. 根据诉讼时效法律制度的规定,在诉讼时效期间最后 6 个月内发生的下列情形中,能够引起诉讼时效中止的是()。
 - A. 权利人提起诉讼
 - B. 发生不可抗力致使权利人无法行使请求权
 - C. 义务人同意履行义务
 - D. 权利人向义务人提出履行义务的要求
4. 李某是甲股份有限公司(简称甲公司)的实际控制人,因借款需要请求甲公司为其提供担保。甲公司遂召开股东大会对此事项进行表决。下列关于甲公司股东大会决议的表述

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫码对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

- 中，正确的是()。
- A. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东过半数通过
- B. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过
- C. 李某可以参加表决，该项决议由全体股东所持表决权的过半数通过
- D. 李某可以参加表决，该项决议由出席会议的股东所持表决权的过半数通过
5. 根据公司法律制度的规定，自变更决议或者决定做出之日起 30 日内申请变更登记的
是()。
- A. 增资
- B. 减资
- C. 合并
- D. 分立
6. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于股份有限公司监事会职权的是()。
- A. 向股东大会会议提出提案
- B. 决定公司内部管理机构的设置
- C. 对发行公司债券做出决议
- D. 对公司合并、分立做出决议
7. 下列关于国有独资公司组织机构的表述中，符合公司法律制度规定的是()。
- A. 国有独资公司设经理，由国有资产监督管理机构聘任或解聘
- B. 公司不设股东会，其职权由董事会行使
- C. 董事会的成员中可以有公司职工代表
- D. 经国有资产监督管理机构同意，董事会成员可以兼任经理
8. 根据《公司法》的规定，下列关于名义股东和实际出资人的说法正确的是()。
- A. 名义股东可以与实际出资人约定，由名义股东出面行使股权，由实际出资人享受投资权益
- B. 如果实际出资人未经公司全体股东半数以上同意，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
- C. 如果二者之间发生投资权益归属的争议，名义股东可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
- D. 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，实际出资人可以其对于股权享有实际权利为由，请求认定处分股权行为无效
9. 甲股份有限公司准备非公开发行优先股，发行前的普通股股份总数是 5000 万股，净资产额是 8000 万元，优先股的票面股息率是 10%，股息可累积到下一会计年度，章程规定公司连续 3 个会计年度不支付股息，优先股股东才有权出席股东大会。根据优先股试点管理规定的规定，下列说法正确的是()。

- A. 甲公司拟发行的优先股股份数不得超过 4000 万股
- B. 甲公司筹资金额不得超过 5000 万元
- C. 若发生表决权恢复的事项，优先股股东的表决权恢复直至公司全额支付所欠股息
- D. 章程规定“公司连续 3 个会计年度不支付股息的情况下，优先股表决权才恢复”符合法律规定
10. 下列对普通合伙企业财产的表述中，不正确的是()。
- A. 合伙企业存续期间，所有以合伙企业名义取得的收益均属于合伙企业财产
- B. 合伙人在合伙企业清算前私自转移或者处分合伙企业财产的，合伙企业不得以此对抗善意第三人
- C. 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
- D. 合伙企业的原始财产是全体合伙人实际缴纳的财产
11. 张三为甲普通合伙企业的合伙人。张三欠王六人民币 30 万元，用个人财产无力清偿。在张三从甲合伙企业分得收益不能清偿所欠王六债务的情况下，王六还可以()。
- A. 代位行使张三在甲合伙企业的权利
- B. 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
- C. 自行接管张三在甲合伙企业的财产份额
- D. 直接变卖张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿
12. 根据合伙企业法律制度的规定，下列有关合伙企业的解散和清算的说法中，不正确的是()。
- A. 合伙企业解散，清算人一般由全体合伙人担任
- B. 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 30 日内在报纸上公告
- C. 合伙人已不具备法定人数满 30 天的，合伙企业应当解散
- 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，合伙人或者其他利害关系人可以申请人民法院指定清算人
13. 根据证券法律制度的规定，下列不属于证券公开发行情形的是()。
- A. 向不特定对象发行证券的
- B. 向累计不超过 200 人的不特定对象发行证券的
- C. 向累计不超过 200 人的特定对象发行证券的
- D. 采取电视广告方式发行证券的
14. 李某在 2018 年 11 月 20 日填写了一份为期 10 年的人寿保险投保单，并在身体状况上全部勾选“正常”，保险公司在核保时发现其有高血压病史，但仍同其于 2018 年 12 月 2 日订立了相关合同，并收取了保费。2021 年 5 月，李某因突发脑出血不治身亡，李某的女儿向保险公司提出给付保险金的申请。根据保险法律制度的规定，下列表述正确的

- 是()。
- A. 保险公司以投保人未如实告知为由, 不承担保险责任, 也不退还保险费
 - B. 保险公司以投保人未如实告知为由, 不承担保险责任, 但退还保险费
 - C. 保险公司以投保人未如实告知为由, 解除合同
 - D. 保险公司不得解除该保险合同, 并应承担相应给付保险金的责任
15. 下列各项中, 票据丧失不得申请公示催告的是()。
- A. 现金支票
 - B. 转账支票
 - C. 银行汇票
 - D. 商业汇票
16. 张某与杨某签订了一份合同, 约定由李某向张某履行债务, 现李某履行债务的行为不符合合同的约定, 则张某的下列做法正确的是()。
- A. 请求李某承担违约责任
 - B. 请求杨某承担违约责任
 - C. 请求杨某和李某共同承担违约责任
 - D. 请求杨某或李某承担违约责任
17. 下列有关代位权的说法中, 符合法律规定的是()。
- A. 债权人应当以债务人的名义行使代位权
 - B. 债权人可以对债务人的所有债权行使代位权
 - C. 代位权行使的费用由债权人承担
 - D. 代位权行使的范围以债权人享有的债权为限
18. 2020年1月1日, 甲公司向银行贷款100万元, 乙公司为甲公司的银行债务提供保证, 保证方式为连带责任保证。2021年1月1日, 贷款期限届满, 甲企业不能清偿到期的债务。2021年2月1日, 银行要求保证人乙公司承担保证责任, 乙公司于2021年2月10日按照合同约定清偿了债务。根据担保法律制度的规定, 保证人向债务人追偿的诉讼时效开始时间为()。
- A. 2021年1月1日
 - B. 2021年2月1日
 - C. 2021年2月10日
 - D. 2021年6月1日
19. 下列关于赠与继承人撤销权行使期限的表述中, 正确的是()。
- A. 自知道或应当知道撤销原因之日起1年内行使
 - B. 自知道或应当知道撤销原因之日起6个月内行使
 - C. 自知道或应当知道撤销原因之日起3年内行使

- D. 自知道或应当知道撤销原因之日起 5 年内行使
20. 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《民法典》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 3 倍的范围支付利息
21. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于“交通运输服务”税目的是()。
- A. 铁路运输服务
- B. 航空服务
- C. 货运场站服务
- D. 收派服务
22. 某电商平台(增值税一般纳税人)2020 年 12 月发生下列经济业务：12 月 8 日销售电脑一批，取得不含税销售额 200000 元，同时收取包装物押金 22600 元；12 月 18 日销售电冰箱一批，取得不含税销售额 150000 元，同时收取包装物押金 56500 元；12 月 28 日，没收已逾期的电脑、电冰箱包装物押金 45200 元。已知增值税税率为 13%，根据增值税法律制度的规定，当月包装物押金收入应缴纳增值税()元。
- A. 9100
- B. 5200
- C. 14300
- D. 54600
23. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是()。
- A. 采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
- B. 采取托收承付方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天
- C. 销售或视同销售不动产的，为不动产产权证书交付当天
- D. 销售应税劳务，为提供应税劳务的当天
24. 下列选项中，不适用 9%增值税税率的是()。
- A. 建筑服务
- B. 转让土地使用权
- C. 增值电信服务
- D. 不动产租赁服务
25. 某生产企业为增值税小规模纳税人，2020 年 1 月对部分资产盘点后进行处理：销售边角料，取得含税收入 8 万元；销售使用过的机器设备 1 台，取得含税收入 5.2 万元。已

知上述业务均开具增值税普通发票，增值税征收率为3%，则该企业上述业务应缴纳增值税为()万元。

- A. 0.32
B. 0.33
C. 0.34
D. 0.35

26. 某企业2020年开具增值税专用发票取得收入3390万元，同时企业为销售货物提供了运输服务，运费收取标准为销售货物收入的10%，并开具普通发票。收入对应的销售成本和运输成本为2780万元，期间费用为360万元，营业外支出200万元(其中180万元为公益性捐赠支出)，上年度企业自行计算亏损80万元，经税务机关核定的亏损为60万元。已知增值税税率为13%，根据规定，企业在所得税前可以扣除的公益性捐赠支出为()万元。

- A. 180
B. 32.4
C. 42
D. 34.8

27. 根据预算法律制度，在转移性收入中，下列表述不正确的是()。

- A. 转移性收入包括上级补助收入、下级上解收入、上年结余收入等
B. 国家为推进地区间基本公共服务均等化，实行财政转移支付制度。转移支付形式主要有—般性转移支付和专项转移支付两类
C. 财政转移支付包括中央对地方的转移支付和上级政府对下级政府的转移支付
D. 上年结余收入是上年度预算执行结果收入小于支出的结余数额

28. 某国有独资公司的下列行为，可以不经履行出资人职责的机构同意的是()。

- A. 与关联方订立借款的协议
B. 为关联方提供担保
C. 与关联方共同出资设立企业
D. 向关联方提供技术服务

29. 下列关于注册商标续展的有关说法中，正确的是()。

- A. 注册商标的有效期为10年，自申请之日起计算
B. 注册商标有效期满，需要继续使用的，应当在期满前3个月内申请续展注册
C. 每次续展注册的有效期为10年
D. 每次续展注册的有效期为10年以下

30. 2021年3月1日，甲公司向国务院专利行政部门提出关于智能机器人的发明专利申请。根据专利法律制度的规定，在甲公司申请专利之前发生的下列事实中，影响甲公司专利申请新颖性的是()。

- A. 2020年10月15日，甲公司在中国政府主办的国际展览会上首次展出了该机器人
B. 2020年11月10日，应当承担保密义务的技术人员乙，未经甲公司同意擅自在自媒体上公布了该专利发明

- C. 2020 年 12 月 12 日, 甲公司在规定的技术会议上首次介绍了该机器人
- D. 2021 年 1 月 18 日, 甲公司在《中国科技核心期刊》上首次刊登了有关该机器人的学术论文

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。)

1. 甲与乙在履行合同过程中发生纠纷, 于是根据仲裁条款提请仲裁。根据《仲裁法》的规定, 当事人提出仲裁员的回避申请, 应当得到准许的情形包括()。
 - A. 甲发现某仲裁员私自会见乙的代理人
 - B. 乙发现某仲裁员法律专业知识欠缺
 - C. 甲发现某仲裁员接受乙的礼物
 - D. 乙发现某仲裁员是甲的亲姐姐
2. 公司成立后, 公司、股东或者公司债权人可以请求认定相关股东抽逃出资的有()。
 - A. 股东以高价将其所持股份向股东以外的人转让
 - B. 股东通过虚构债权债务关系将其出资转出且损害公司权益
 - C. 股东制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配且损害公司权益
 - D. 股东利用关联交易将出资转出且损害公司权益
3. 根据公司法律制度的规定, 下列属于公司董事、高级管理人员禁止的行为有()。
 - A. 依据公司章程规定对其他企业进行投资
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 离职半年后, 将所持本公司全部股权转让
4. 根据公司法律制度的规定, 下列可以担任公司法定代表人的有()。
 - A. 董事长
 - B. 经理
 - C. 执行董事
 - D. 副经理
5. 甲、乙成立普通合伙企业, 订立书面合伙协议约定: 甲以 10 万元出资, 乙以劳务出资; 乙执行合伙企业事务。下列关于合伙协议约定的利润分配和亏损分担, 正确的有()。
 - A. 合伙企业利润由甲、乙分别按 80% 和 20% 的比例分配
 - B. 由合伙人甲获得合伙企业的全部利润和承担全部亏损

- C. 合伙企业亏损由甲、乙分别按 20%和 80%的比例分担
- D. 甲和乙平均分配利润，由合伙人乙承担全部亏损
6. 下列关于证券承销的表述中，正确的有()。
- A. 证券承销有期限的限制，最长不得超过 90 日
- B. 证券公司代发行人发售证券，在代销期结束时，可以将未售出的证券全部退还给发行人
- C. 公开发行股票，代销、包销期限届满，发行人应当在规定的期限内将股票发行情况报国务院证券监督管理机构备案
- D. 证券公司在代销、包销期内，不得为本公司预留所代销的证券和预先购入并留存所包销的证券
7. 关于保险公司的设立，下列表述正确的有()。
- A. 设立保险公司，其注册资本的最低限额为人民币 2 亿元
- B. 保险公司的注册资本必须为实缴资本，包括货币与非货币出资
- C. 国务院保险监督管理机构应当自受理申请之日起 6 个月内作出批准或者不批准筹建的决定，并书面通知申请人
- D. 申请人应自收到批准筹建通知之日起 1 年内完成筹建工作；筹建期间不得从事保险经营活动
8. 根据《票据法》的规定，下列关于票据抗辩的限制的说法中，正确的有()。
- A. 承兑人不得以其与出票人之间的资金关系对抗持票人，拒绝支付汇票金额
- B. 票据债务人可以以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人
- C. 持票人取得的票据是无对价或不相当对价的，票据债务人可以对抗持票人前手的抗辩事由对抗该持票人
- D. 凡是善意的、已付对价的正当持票人可以依法向票据上的一切债务人请求付款，不受前手权利瑕疵和前手相互间抗辩的影响
9. 下列属于要约邀请的有()。
- A. 某时装店在其橱窗内展示流行服装样品
- B. 自选商场的货架上摆放各类明码标价的商品
- C. 某公司为了推销本公司商品，向街上过往行人发放商品价目表
- D. 甲公司向社会公众公告其招股说明书
10. 甲企业向乙银行借款，将其现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品一并抵押给乙银行，双方签订了书面抵押合同，但未办理抵押登记。抵押期间，甲企业未经乙银行同意，以合理价格将一台生产设备出卖给知道该设备已抵押的丙公司，并已交付。后甲企业到期无力偿还贷款。根据担保法律制度的规定，下列表述不正确的有()。

- A. 乙银行的抵押权不能对抗买受人丙公司
 - B. 乙银行的抵押权因未办理抵押登记而未设立
 - C. 因甲企业未经乙银行同意处分抵押物，属于无效行为
 - D. 乙银行的抵押权虽未经登记，但已设立，不得对抗善意第三人
11. 出租人出卖租赁房屋，承租人主张优先购买房屋的，人民法院不予支持的情形有()。
- A. 房屋共有人行使优先购买权
 - B. 出租人将房屋出卖给近亲属
 - C. 出租人履行通知义务后，承租人在 15 日内未明确表示购买
 - D. 出租人委托拍卖人租赁房屋的，承租人未参加拍卖
12. 根据合同法律制度的规定，下列关于撤销权的表述中，正确的有()。
- A. 转让价格达不到交易时交易地的指导价或者市场交易价 70%的，一般可以视为明显不合理的低价
 - B. 一般情况下，撤销权自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内行使
 - C. 自债务人的行为发生之日起 5 年内没有行使撤销权的，该撤销权消灭
 - D. 撤销权的行使范围以债权人的债权为限，债权人行使撤销权的必要费用，由债务人承担
13. 根据《民法典》的规定，下列关于承担违约责任的形式中支付违约金的表述正确的有()。
- A. 当事人就迟延履行约定违约金的，违约方支付违约金后，还应当履行债务
 - B. 约定的违约金高于造成损失的 20%的，当事人可以请求人民法院或者仲裁机构予以适当减少
 - C. 当事人为了防止损失扩大而支出的合理费用不得要求违约方承担
 - D. 在同一合同中，既约定违约金，又约定定金的，一方违约时，对方可以选择适用违约金或定金条款
14. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人的说法中，不正确的有()。
- A. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
 - B. 判定标准中的年应税销售额中不包括纳税评估调整销售额
 - C. 除国家税务总局另有规定外，登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人
 - D. 纳税人年应纳税增值税销售额未超过 500 万元的，一律不得认定为一般纳税人
15. 根据预算法律制度，下列有关预决算管理的监督表述正确的有()。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会对中央和地方预算、决算进行监督
 - B. 县级以上地方各级人民代表大会及其常务委员会对本级和下级政府预算、决算进行监督

C. 乡、民族乡、镇人民代表大会对本级预算、决算进行监督

D. 各级政府财政部门负责监督本级各部门及其所属各单位预算的执行，并向上一级政府报告预算执行情况

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。)

1. 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，由第三人承担赔偿责任。 ()
2. 依法设立的公司，由公司登记机关发给《企业法人营业执照》。公司营业执照签发日期为公司成立日期。 ()
3. 高级管理人员包括公司的财务负责人、上市公司董事会秘书、经理等，但不包括公司的副经理。 ()
4. 李某是乙有限合伙企业的有限合伙人，后因车祸意外死亡，其儿子经其他合伙人一致同意才可以取得李某在乙企业的资格。 ()
5. 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的，仍受 18 个月的限制。 ()
6. 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，乙厂才发现对甲厂信函未处理。该案例中，乙厂不接受该设备即构成违约。 ()
7. 张某向王某借款 1 万元用于购房，由于彼此是好朋友，便没有立书面字据，则双方之间的借款合同自王某提供借款时生效。 ()
8. 根据增值税法律制度的规定，对视同销售征税而无销售额的，其销售额确定的第一顺序是按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。 ()
9. 根据企业所得税法律制度的规定，非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。 ()
10. 国家实行一级政府一级预算，设立中央，省、自治区、直辖市，设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区，乡、民族乡、镇五级预算。 ()

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。)

1. 甲、乙、丙、丁共同投资设立了 A 有限合伙企业(以下简称 A 企业)。合伙协议约定：甲、乙、丙为普通合伙人，分别出资 10 万元；丁为有限合伙人，出资 15 万元；甲执行合伙企业事务，对外代表 A 企业，但甲无权单独与第三人签订超过 10 万元合同。

2020年，A企业发生下列事实。

(1)甲以A企业的名义与善意第三人B公司签订了一份12万元的买卖合同。乙获知后，认为该买卖合同损害了A企业的利益，且甲的行为违反了A企业内部规定的限制，所以该合同无效。

(2)丙、丁分别征得甲的同意后，以自己在A企业中的财产份额出质，为自己向银行借款提供质押担保。但是乙对上述事项均不知情。

(3)丁因其所设个人独资企业发生严重亏损不能清偿C公司到期债务，经C公司申请，人民法院强制执行丁在A企业中的全部财产份额用于清偿其债务。此后，甲、乙、丙决定A企业以现有企业组织形式继续经营。

要求：根据上述资料和合伙企业法律制度的规定，回答下列问题。

(1)甲以A企业的名义与B公司签订的买卖合同是否有效？并说明理由。

(2)丙、丁的质押担保行为是否有效？并分别说明理由。

(3)人民法院强制执行丁在A企业中的全部财产份额后，甲、乙、丙决定A企业以现有企业组织形式继续经营是否合法？并说明理由。

2. 2021年2月5日，A公司按照合同约定向B公司交付价值100万元的货物，B公司于2021年2月10日向A公司签发了一张见票后1个月内付款、金额为100万元的银行承兑汇票。2021年2月25日，A公司向C银行提示承兑并于当日获得承兑。2021年3月10日，A公司向D公司支付货款，将该汇票背书转让给D公司。

2021年4月1日，D公司向C银行提示付款，C银行以“B公司未按约定如数交付汇票金额”为由拒绝付款。2021年4月2日，D公司取得“拒付理由书”。2021年4月10日，D公司向B公司、A公司同时发起追索通知，追索金额共105万元。但是，A公司以追索金额超出汇票金额为由拒绝承担票据责任；B公司以D公司没有在规定期限内发出追索通知为由拒绝承担票据责任。

要求：根据上述资料和票据法律制度的规定，回答下列问题。

(1)C银行拒绝付款的理由是否成立？说明理由。

(2)A公司拒绝承担票据责任的理由能否成立？说明理由。

(3)B公司拒绝承担票据责任的理由能否成立？说明理由。

3. 某商业企业是增值税一般纳税人，2020年3月发生下列业务。

(1)购入厨房小用品一批，取得增值税专用发票，价款200000元，增值税税额26000元。职工食堂领用该批厨房小用品的10%用于更新替换食堂厨具、餐具。剩余90%用于零售。

(2)购入背包10000个，恰逢周年庆，将其中100个用于微博转发抽奖赠送活动；其余以每个含增值税20元的零售价全部销售。

(3)将企业使用过的包装物卖给废品回收公司，取得含税收入6000元。

已知：增值税税率为 13%，上述相关增值税专用发票均符合规定且在本月抵扣。

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) 计算业务(1)准予抵扣的进项税额。
- (2) 计算业务(2)的增值税销项税额。
- (3) 计算业务(3)的增值税应纳税额。

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。)

某生物制药企业，2020 年度取得主营业务收入 56000 万元，其他业务收入 3000 万元，营业外收入 1200 万元，投资收益 800 万元；发生主营业务成本 24000 万元，其他业务成本 1400 万元，营业外支出 1300 万元；税金及附加 4500 万元，管理费用 5000 万元，销售费用 12000 万元，财务费用 1100 万元，企业自行计算实现年度利润总额 11700 万元。当年发生的相关具体业务如下。

- (1) 广告费支出 9500 万元。
- (2) 发生的业务招待费支出 500 万元。
- (3) 实发工资 5000 万元。其中，为本企业残疾职工所发放工资为 100 万元。
- (4) 工会经费发生额为 110 万元，福利费发生额为 750 万元，职工教育经费发生额为 140 万元。
- (5) 专门用于新产品研发的费用 400 万元，已独立核算管理(未形成无形资产)。
- (6) 企业取得的投资收益中，包括国债利息收入 100 万元，地方债券利息收入 50 万元，企业债券利息收入 150 万元。

已知：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。

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) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。
- (2) 计算业务招待费支出应调增的应纳税所得额。
- (3) 计算残疾职工工资应调减的应纳税所得额。
- (4) 计算职工工会经费、职工福利费、职工教育经费应调增的应纳税所得额。
- (5) 计算研发费用应调减的应纳税所得额。
- (6) 计算投资收益应调减的应纳税所得额。

冲刺通关必刷模拟试卷(二)



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。)

- 下列选项中属于我国市场规制主体的是()。
 - 国家发展和改革委员会
 - 国家税务总局
 - 中国人民银行
 - 国家市场监督管理总局
- 下列案件,适用简易程序的是()。
 - 起诉时被告下落不明的案件
 - 发回重审的案件
 - 当事人一方人数众多的案件
 - 事实清楚、权利义务关系明确,争议不大的简单案件
- 关于附条件的法律行为的理解,不正确的是()。
 - 法律行为可以附条件,附生效条件的民事法律行为在符合所附条件时生效
 - 所附条件可以事件,可以是行为
 - 条件是当事人任意选择的确定事实
 - 条件是将来发生的合法事实
- 下列各项中,不属于委托代理终止的法定情形是()。
 - 代理期间届满
 - 代理人辞去委托
 - 被代理人恢复民事行为能力
 - 被代理人取消委托
- 王某租赁张某一套住房,租赁期间为 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,约定 2020 年 6 月 30 日之前支付房租,但王某一直未付房租,张某也未催要,根据民事法律制度关于诉讼时效的规定,张某可以向法院提起诉讼,主张其民事权利的法定期间是()。
 - 2021 年 6 月 30 日之前
 - 2021 年 12 月 31 日之前
 - 2023 年 6 月 30 日之前

- D. 2023 年 12 月 31 日之前
6. 根据公司法律制度的规定，下列有关有限责任公司股东出资的表述中，正确的是()。
- A. 经全体股东同意，股东可以用劳务出资
 - B. 不按规定缴纳所认缴出资的股东，应对已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任
 - C. 股东可以用特许经营权、商誉等资产进行出资
 - D. 公司章程未约定的情况下，股东向股东以外的人转让出资，须经全体股东 2/3 以上同意
7. 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%
8. 关于有限责任公司股东向股东以外的人转让股权，其他股东主张行使优先购买权的期限的说法不正确的是()。
- A. 首先以章程规定的行使期间为准
 - B. 章程没有规定或者规定不明的，一概以通知确定的时间为准
 - C. 通知确定的期间短于 30 日的，行使期间为 30 日
 - D. 通知未明确行使期间的，行使期间为 30 日
9. 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的职权的是()。
- A. 决定公司的经营计划和投资方案
 - B. 选举和更换由股东出任的监事
 - C. 聘任或者解聘公司副经理
 - D. 对股东向股东以外的人转让出资做出决议
10. 下列关于普通合伙企业设立的表述中，符合法律规定的是()。
- A. 公民张某与自己年仅 13 周岁的儿子成立一普通合伙企业
 - B. 合伙人必须一次全部缴付出资，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“有限”，应视为是普通合伙企业
11. 有限合伙企业中的合伙人身份可能会发生变化，对此下列说法不正确的是()。
- A. 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
 - B. 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有限

责任

C. 除合伙协议另有约定外, 普通合伙人转变为有限合伙人, 应当经全体合伙人一致同意

D. 除合伙协议另有约定外, 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. 甲、乙、丙、丁设立普通合伙企业, 合伙人包括有限责任公司乙、丙, 自然人甲、丁。根据合伙企业法律制度的规定, 下列情形中一定会导致当然退伙的是()。

A. 甲在合伙企业中的全部财产份额被强制执行

B. 乙未履行出资义务

C. 丙被债权人申请破产

D. 丁丧失行为能力

13. 甲公司拟收购乙上市公司。根据证券法律制度的规定, 下列投资者中, 如无相反证据, 不属于甲公司一致行动人的是()。

A. 由甲公司的监事担任董事的丙公司

B. 持有乙公司 1% 股份且为甲公司董事之弟的张某

C. 持有甲公司 20% 股份且持有乙公司 3% 股份的王某

D. 在甲公司中担任董事会秘书且持有乙公司 2% 股份的李某

14. 根据《证券法》的规定, 关于短线交易的下列表述中, 不正确的是()。

A. 上市公司董事、监事、高级管理人员, 及持有上市公司股份 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 个月内又买入, 由此所得收益归该公司所有

B. 公司董事会应当收回短线交易所得收益, 公司董事会不按照规定执行的, 股东有权要求董事会在 30 日内执行

C. 公司董事会未收回短线交易所得收益, 且股东要求董事会在 30 日内执行, 但董事会未在规定期限内执行的, 股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向法院起诉

D. 证券公司因包销购入售后剩余股票而持有 5% 以上股份的, 卖出该股票也受 6 个月时间限制

15. 下列有关票据承兑的说法正确的是()。

A. 定日付款的商业承兑汇票, 持票人应当在汇票到期日前向付款人提示承兑

B. 见票后定期付款的汇票, 持票人应当自出票日起 10 日内向付款人提示承兑

C. 付款人承兑汇票的, 应当在汇票正面或者背面记载“承兑”字样和承兑日期并签章

D. 票据承兑后, 持票人未在法定期限提示付款的, 承兑人的票据责任解除

16. 甲公司出卖一批钢材给乙公司, 合同订立的日期是 2021 年 3 月 1 日, 并在合同中注明钢材的所有权在乙公司付清货款时才转移。乙公司在 2021 年 4 月 5 日支付了第一笔货

- 款，甲公司按照合同规定在4月10日将钢材运到乙公司，乙公司检验并接受了钢材，5月10日付清余款。该钢材所有权的转移时间是()。
- A. 2021年3月1日
B. 2021年4月5日
C. 2021年4月10日
D. 2021年5月10日
17. 根据合同法律制度的规定，下列关于留置权的表述中，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. 留置权人无权收取留置财产的孳息
C. 同一动产上已设立质权，该动产又被留置的，质权人优先受偿
D. 留置财产为可分物的，留置财产的价值应当相当于债务的金额
18. 根据《民法典》的规定，要约可以撤销的情形是()。
- A. 要约人确定了承诺期限
B. 要约人以明示方式表示要约是不可撤销的
C. 要约的内容明确具体，且只向一个特定受要约人发出的
D. 受要约人有理由认为要约是不可撤销的，并且已经为履行合同做了准备工作的
19. 下列抵押物不是以登记作为生效要件的是()。
- A. 建筑物和其他土地附着物
B. 建设用地使用权
C. 海域使用权
D. 交通运输工具
20. 甲商店为增值税小规模纳税人，2020年2月销售商品取得含税收入40000元；代收水电煤气等公共事业费共计30000元，取得代收手续费收入1200元。已知增值税征收率为3%，根据规定，甲商店当月应纳增值税()元。
- A. 1165
B. 1200
C. 2074
D. 5986
21. 某小规模纳税人企业2019年11月出租其一处空余的厂房，约定租期自2019年11月至2020年10月，当月取得年含税租金收入55万元，已知该不动产购置于2016年8月，适用的增值税征收率为5%，根据规定，则该小规模纳税人企业2019年11月应纳增值税为()万元。
- A. 2.62
B. 1.61

- C. 5
D. 0.79
22. 根据增值税法律制度的规定，下列出口货物的情形中，适用“免税不退税”政策的是()。
- A. 出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具
B. 增值税小规模纳税人出口的货物
C. 出口企业对外提供加工修理修配劳务
D. 出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物
23. 某居民企业 2020 年实际支出的工资、薪金总额为 150 万元，计提的三项经费 35.5 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 2.5 万元，该企业在计算 2020 年应纳税所得额时，应调增的应纳税所得额为()万元。
- A. 0
B. 7.75
C. 9
D. 35.50
24. 某公司为居民企业，2020 年度向其主管税务机关申报的应纳税所得额与利润总额均为 10 万元，其中产品销售收入 5000 万元，视同销售收入 300 万元，业务招待费 36.5 万元，假设不存在其他纳税调整事项，该公司 2020 年度应缴纳企业所得税为()万元。
- A. 5.81
B. 6.99
C. 6.15
D. 5.62
25. 根据企业所得税法律制度的规定，下列收入中可以免征企业所得税的是()。
- A. 符合条件的居民企业之间的投资收益
B. 租金收入
C. 汇兑收益
D. 接受捐赠收入
26. 某企业注册资本为 3000 万元。2020 年按同期金融机构贷款利率从其关联方借款 6800 万元，发生借款利息 408 万元。该企业在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息金额为()万元。
- A. 408
B. 360

- C. 180
D. 90
27. 国务院财政部门编制中央决算草案，经国务院涉及部门审计后，报国务院审定，由国务院提请特定机关审查和批准。该特定机关是()。
- A. 审计机关
B. 全国人民代表大会常务委员会
C. 全国人民代表大会
D. 财政部
28. 企业国有资产的出资人和所有权人虽然是国家，但根据法律的规定代表国家行使国有资产所有权的是()。
- A. 国务院
B. 国务院国有资产监督管理委员会
C. 全国人民代表大会
D. 地方各级人民政府
29. 根据《商标法》的规定，下列关于商标注册原则的表述中，正确的是()。
- A. 商标标志中含有描述性要素，应当认定其不具有显著特征
B. 县级以上行政区划的地名均不得作为商标使用
C. 商标注册采取自愿原则
D. 诉争商标属于法定的商品名称或者约定俗成的商品名称的，人民法院应当认定其属于商标法所指的通用名称
30. 甲公司 2021 年取得一项外观设计专利，乙公司未经甲公司允许所为的下列行为中，属于侵犯该专利的是()。
- A. 为生产经营目的制造并销售该专利产品
B. 为生产经营目的购买并销售甲公司制造的该专利产品
C. 为生产经营目的购买并许诺销售甲公司制造的该专利产品
D. 为生产经营目的购买并使用甲公司制造的该专利产品

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。)

1. 根据《民法典》的规定，下列关于诉讼时效期间的起算，说法正确的有()。
- A. 无民事行为能力人对其法定代理人的请求权，自该法定代理终止之日起算
B. 未成年人遭受性侵害的损害赔偿请求权的诉讼时效期间，自受害人年满 18 周岁之日起算
C. 20 年长期诉讼时效期间，自权利被侵害之日起算

- D. 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之时开始计算
2. 乙公司以国产牛肉为样品，伪称某国进口牛肉，与甲公司签订了买卖合同，后甲公司得知这一事实。此时恰逢某国流行疯牛病，某国进口牛肉滞销，国产牛肉价格上涨。下列说法中，依据规定，正确的有()。
- A. 甲公司有权自知道样品为国产牛肉之日起一年内主张撤销该合同
- B. 乙公司有权自合同订立之日起一年内主张撤销该合同
- C. 甲公司有权决定履行该合同，乙公司无权拒绝履行
- D. 在甲公司决定撤销该合同前，乙公司有权按约定向甲公司要求支付货款
3. 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
4. 甲有限责任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. 经董事会决议通过即可
- 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. 下列关于特殊普通合伙企业的执业风险基金和职业保险的说法正确的有()。
- A. 执业风险基金用于偿付合伙人执业活动造成的债务
- B. 执业风险基金应当单独立户管理
- C. 特殊的普通合伙企业可以办理职业保险
- D. 执业风险基金用于化解经营风险
6. 根据证券法律制度的规定，下列情形构成公开发行公司债券的障碍的有()。
- A. 对已发行的公司债券迟延支付本息的事实，仍处于继续状态
- B. 前一次公开发行公司债券尚不满两年
- C. 违反规定，改变公开发行公司债券所募资金的用途
- D. 债券的利率超过国务院限定的利率水平
7. 下列关于建设工程合同的表述中，正确的有()。
- A. 建设工程合同应当采用书面形式
- B. 经发包人同意，总承包人可以将自己承包的部分工作交由有资质的第三人完成

- C. 建设工程合同中，发包人不得将应当由一个承包人完成的建设工程支解成若干部分发包给若干个承包人
- D. 发包人未按照约定支付工程价款的，承包人可以行使留置权
8. 下列有关承揽人权利义务的表述，正确的有()。
- A. 承揽人在工作期间，应当接受定作人必要的监督检验
- B. 承揽人完成工作的，应当向定作人交付工作成果，并提交必要的技术资料和有关质量证明
- C. 承揽人应当按照定作人的要求保守秘密，未经定作人许可，不得留存复制品或者技术资料
- D. 承揽人提供材料的，应按约定选用材料，并接受定作人检验
9. 甲与乙双方签订一份买卖在途标的物的合同，签订合同时，甲得知该货物已损坏但未告知买受人，乙收到货物时，发现货物已毁损便要求甲承担赔偿责任，关于该案例，下列说法不正确的有()。
- A. 由承运人承担在途标的物毁损的责任
- B. 由出卖人甲承担在途标的物毁损的责任
- C. 由买受人乙承担在途标的物毁损的责任
- D. 由甲和承运人共同承担在途标的物毁损的责任
10. 下列缴纳增值税的企业中，不适用 13% 税率的有()。
- A. 某电信公司提供的增值电信服务
- B. 某管理咨询公司为企业提供管理咨询服务
- C. 某市政服务公司专门在地铁周边设点，从事自行车出租服务
- D. 某会计师事务所提供的审计服务
11. 根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人下列行为中，应视同销售的有()。
- A. 某个体工商户无偿提供生活服务用于公益事业
- B. 将购进的货物无偿赠送给贫困地区的儿童
- C. 将自产的货物作为福利分配给本单位职工
- D. 将委托加工收回的货物用于个人消费
12. 根据《企业所得税法》的规定，下列关于企业所得税收入的确认表述正确的有()。
- A. 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- B. 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入
- C. 销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入
- D. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
13. 纳税人提供的下列劳务中，可以按照开发或完成的进度确认收入实现的有()。

- A. 广告制作费
- B. 安装费
- C. 服务费
- D. 软件费

14. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列项目的所得中, 可以免征企业所得税的有()。

- A. 种植香料作物
- B. 种植中药材
- C. 饲养家禽
- D. 内陆养殖

15. 关于专利法律制度, 下列说法正确的有()。

- A. 申请人自发明在外国第一次提出专利申请之日起 12 个月内, 又在中国就相同主题提出专利申请的, 可以享有优先权
- B. 申请人自实用新型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, 可以享有优先权
- C. 两个以上的申请人分别就同样的发明创造申请专利的, 专利权授予最先申请的人
- D. 发明和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(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。)

- 1. 无民事行为能力人、限制民事行为能力人的监护人是其法定代理人。 ()
- 2. 因合并、分立而解散的公司需要清算。 ()
- 3. 有限合伙人退伙后, 对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业债务, 以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产承担责任。 ()
- 4. 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, 保险人可以主张保险合同无效。 ()
- 5. 甲签发一张银行承兑汇票给乙, 用于支付货款, 承兑人为丙银行。乙于汇票到期后向丙银行提示付款被拒绝, 理由是甲因欠税已被冻结账户。丙银行拒绝付款的理由成立。 ()
- 6. 承揽合同签订后, 定作人可以随时解除承揽合同, 但是由此给承揽人造成损失的, 应当赔偿损失。 ()
- 7. 当事人采用合同书形式订立合同的, 自双方当事人签字或者盖章时合同成立, 当事人在合同书上摁手印的, 不具有法律效力。 ()
- 8. 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, ()

属于财产转让收入。 ()

9. 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3个纳税年度结转抵免。 ()

10. 销售不知道是假冒专利的产品,并且能够证明该产品合法来源的,不构成专利侵权。 ()

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。)

1. 2019年9月,赵某、钱某、孙某、李某、周某五人共同出资设立甲有限责任公司(简称甲公司)。公司章程规定:

(1) 公司注册资本500万元。

(2) 赵某、钱某、孙某各以现金90万元出资;李某以自有房屋作价100万元出资;周某以专利权作价130万元出资。股东的货币出资在6个月内缴足,非货币出资财产转移手续在6个月内办理完毕。

(3) 股东享有均等表决权。

公司成立后,李某按期办理了出资房屋所有权转移手续,但一直未将房屋交付公司使用。

2020年10月,甲公司召开临时股东会修改公司章程。赵某、钱某、孙某赞成,李某和周某反对。赵某认为,李某未将出资房屋交付公司使用,不得行使表决权。

要求:根据上述资料和公司法律制度的规定,回答下列问题。

(1) 甲公司章程规定股东均等行使表决权是否符合法律规定?简要说明理由。

(2) 赵某主张李某不得行使表决权是否符合法律规定?简要说明理由。

(3) 甲公司修改公司章程的决议能否通过?简要说明理由。

2. 甲公司和乙公司签订货物买卖合同,甲公司于2020年2月1日根据合同开出一张3个月后到期的商业汇票,经丙银行承兑,交付给乙公司作为预付款。乙公司收到汇票后,于2020年3月10日将该汇票背书转让给丁公司以偿付债务,但没有注明背书日期。丁公司收到汇票后,因疏忽直到2020年5月20日才向丙银行提示付款。

要求:根据上述资料和票据法律制度的规定,回答下列问题。

(1) 乙公司将该汇票背书转让给丁公司,没有注明背书日期,该背书是否有效?说明理由。

(2) 丁公司提示付款的日期是否符合规定?说明理由。

(3) 如果丁公司被丙银行拒绝付款,可以向谁追索?说明理由。

3. 甲公司与乙公司签订了一份标的为400万元的买卖合同,货到后3个月内付款。买方甲

公司以自有的3辆汽车作为抵押，并办理了抵押物登记手续，又请丙公司为甲公司提供一般保证。乙公司按期交货后，甲公司因经营不善无力付款，但甲公司对于公司有债权400万元，于是三方协商决定，甲公司将400万元债务转移给丁公司，但未将此事通知丙公司。付款期限届满后，乙公司要求丁公司偿还400万元，但此时丁公司由于拖欠银行贷款无力清偿，已被人民法院宣告破产。于是，乙公司找到丙公司，要求丙公司承担保证责任。丙公司以不知道甲公司债务已经转移给丁公司为由，拒绝承担保证责任。

要求：根据以上事实，并结合相关法律规定，分别回答下列问题。

- (1) 本题中，抵押与保证并存时，债务人不履行到期债务时，债权人应当如何实现债权？
- (2) 甲公司将400万元债务转移给丁公司的行为是否有效？说明理由。
- (3) 甲公司的债务转移后，丙公司是否承担保证责任？说明理由。

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。)

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事洗衣机的生产与销售。2020年12月发生如下业务。

- (1) 从一般纳税人乙公司购进生产用零部件一批，获得增值税专用发票，价款为10万元；同时，委托一般纳税人丙运输企业运输该批零部件，取得增值税专用发票，价款2万元。
- (2) 从境外丁公司进口货物一批，关税完税价格为120万元，关税为12万元，并取得海关开具的进口增值税专用缴款书。
- (3) 接受一般纳税人戊公司提供的洗衣机广告服务，取得增值税专用发票，价款为15万元。
- (4) 采用折扣方式销售X型洗衣机一批，该批洗衣机不含税销售额为20万元，销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏内分别注明，折扣额为2万元。
- (5) 采用预收款方式销售Y型洗衣机一批，2020年12月2日收到全部预付款5.65万元，该批产品于2020年12月15日发出。
- (6) 将一批新试制的Z型洗衣机赠送客户，该型号洗衣机尚无同类市场销售价格，该批洗衣机的生产成本为30万元，成本利润率为10%。

已知：销售货物增值税税率为13%，现代服务税率为6%，交通运输服务税率为9%，取得的增值税专用发票和进口增值税专用缴款书均可在当月抵扣。

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(答案中金额单位用“万元”表示)。

- (1) 计算甲企业业务(1)中准予抵扣的增值税进项税额。
- (2) 计算甲企业业务(2)中应向海关缴纳的增值税税额。

- (3) 计算甲企业业务(3)中准予抵扣的增值税进项税额。
- (4) 计算甲企业业务(4)中应确定的增值税销项税额。
- (5) 甲企业业务(5)的增值税纳税义务发生时间为何时? 说明理由。
- (6) 甲企业业务(6)是否需要缴纳增值税? 如果需要, 计算销项税额; 如果不需要, 说明理由。

冲刺通关必刷模拟试卷(三)



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。)

- 下列各项中,不属于法律明确规定必须采取一定的形式或履行一定的程序才能成立的法律行为是()。
 - 王某、陈某签订的 20 万元借款合同
 - 某公司与某金融租赁有限公司签订的融资租赁合同
 - 某网络教育公司与某科技公司签订的在线课程直播系统开发合同
 - 某房地产公司与某建筑公司签订的住某住宅小区建筑合同
- 下列情形中,不能引起诉讼时效中断的是()。
 - 继承开始后未确定继承人或者遗产管理人
 - 义务人做出分期履行的承诺
 - 权利人提起诉讼
 - 权利人申请仲裁
- 下列各项中,不能由代理人进行代理的行为是()。
 - 签订货物买卖合同
 - 参加民事诉讼
 - 代理专利申请
 - 订立遗嘱
- 根据公司法律制度的规定,下列关于有限责任公司股东股权转让表述不正确的是()。
 - 有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东半数以上同意
 - 经其他股东同意转让的,在同等条件下,其他股东享有优先购买权
 - 有限责任公司的转让股东,在其他股东主张优先购买后又不同意转让股权的,应当赔偿其他股东合理损失
 - 没有另外规定或约定时,有限责任公司的自然人股东因继承发生变化时,其他股东主张依据公司法规定行使优先购买权的,人民法院不予支持
- 甲股份有限公司依法分立为 A 股份有限公司和 B 股份有限公司。分立协议中约定其债务由分立后的 B 股份有限公司承担。自分立决议之日起 10 日内通知了债权人,其中债权人

- 刘某明确表示不同意分立。根据公司法律制度的规定，下列表述正确的是()。
- A. 刘某只能要求 A 股份有限公司承担责任
 - B. 刘某只能要求 B 股份有限公司承担责任
 - C. 刘某只能要求甲股份有限公司承担责任
 - D. 刘某可以要求 A 股份有限公司和 B 股份有限公司共同承担连带责任
6. 黄某作为某有限公司的股东之一，在公司经营期间，利用关联交易将出资全部转出。下列说法不正确的是()。
- A. 如果经公司催告，在合理的期限内黄某仍未返还出资，公司可以以董事会决议解除黄某的股东资格
 - B. 公司可以请求黄某返还抽逃的出资金额及利息
 - C. 公司请求黄某向公司返还出资，黄某不得以诉讼时效为由进行抗辩
 - D. 若公司根据股东会决议对黄某的利润分配请求权做出相应合理的限制，人民法院应予支持
7. 下列选项中有关有限责任公司董事会的组成，说法正确的是()。
- A. 董事会成员为 3 人至 13 人
 - B. 董事会中的职工代表由股东会选举产生
 - C. 董事的任期每届最长不得超过 4 年，连选可以连任
 - D. 董事会必须设董事长和副董事长
8. 某普通合伙企业的下列事项中，除合伙协议另有约定外，不需要经全体合伙人一致同意的是()。
- A. 合伙人甲提议，装修办公场所
 - B. 合伙人乙提议，以合伙企业的一处门面房为其他企业提供抵押担保
 - C. 合伙人丙提议，转让合伙企业的注册商标
 - D. 合伙人丁提议，聘任合伙人以外的张某担任合伙企业的经营管理人员
9. 某普通合伙企业决定解散，经清算人确认：企业欠职工工资和社会保险费用 10000 元，欠国家税款 8000 元，另外发生清算费用 3000 元。下列几种清偿顺序中，符合合伙企业法律制度规定的是()。
- A. 先支付职工工资和社会保险费用，再缴纳税款，然后支付清算费用
 - B. 先缴纳税款，再支付职工工资和社会保险费用，然后支付清算费用
 - C. 先支付清算费用，再缴纳税款，然后支付职工工资和社会保险费用
 - D. 先支付清算费用，再支付职工工资和社会保险费用，然后缴纳税款
10. 下列对普通合伙企业的经营管理人员的说法，正确的是()。
- A. 合伙企业的管理人员只能是合伙人
 - B. 被聘任的经营管理人员具有合伙人的资格

- C. 除合伙协议约定外，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
- D. 非合伙人的管理人对合伙企业的债务承担无限连带责任
11. 根据《公司债券发行与交易管理办法》的规定，资信状况符合一定标准的公司债券可以向公众投资者公开发行，也可以自主选择仅向合格投资者公开发行。下列属于该标准的是()。
- A. 最近 3 个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于 6%
- B. 债券信用评级达到 AAA 级
- C. 发行人最近 3 年无债务违约或者迟延履行本息的事实
- D. 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一年利息的 1 倍
12. 上市公司收购行为完成后，下列情形不符合法律规定的是()。
- A. 收购期限届满，被收购公司股权分布不符合上市条件的，该上市公司的股票应当由证券交易所依法终止上市交易
- B. 被收购公司不再具备股份有限公司条件的，应当解散
- C. 收购期限届满，被收购公司终止上市的，其余仍持有被收购公司股票 的 股 东，有 权 向 收 购 人 以 收 购 要 约 的 同 等 条 件 出 售 其 股 票，收 购 人 应 当 收 购
- D. 收购人持有的被收购的上市公司的股票，一般在收购行为完成后的 18 个月内不得转让
13. 根据保险法律制度的规定，下列关于保险经纪人的表述中，正确的是()。
- A. 保险经纪人是专门从事保险经纪活动的个人
- B. 保险经纪人是投保人的代理人
- C. 保险经纪人是保险人的代理人
- D. 保险经纪人可以依法收取佣金
14. 红红今年 6 周岁，去年 1 月份红红母亲为其投保保额为 10 万元的人寿保险，今年 8 月红红因不堪学习压力而跳楼自杀，对于该以死亡为给付保险金条件的人寿保险，保险人应()。
- A. 不承担给付保险金的责任并不退还保单现金价值
- B. 不承担给付保险金的责任但可退还保单现金价值
- C. 不承担给付保险金的责任，但可退还所交保险费
- D. 全额赔偿保险
15. A 公司在向 B 公司签发并交付支票时，在票据上未加盖与该单位在银行预留签章一致的财务专用章而加盖 A 公司公章的，根据规定，下列说法正确的是()。
- A. 该票据无效
- B. 补盖 A 公司在银行预留签章一致的财务专用章后，A 公司应当承担票据责任

- C. 该签章无效，但不影响其他真实签章的效力
D. A 公司应当承担票据责任
16. 15 周岁的小林参加中学生科技比赛，其作品“自动小闹钟”获得组委会奖励。张某对此非常感兴趣，现场支付给小林 5 万元，买下该作品的制作方法。下列关于该合同效力的表述中，符合合同法律制度规定的是()。
- A. 该合同可撤销，因小林是限制民事行为能力人
B. 该合同无效，因小林是限制民事行为能力人
C. 该合同有效，因该合同对小林而言是纯获利益的
D. 该合同效力待定，因需由小林的法定代理人决定是否追认
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《民法典》的规定，该质权设立的时间是()。
- A. 办理出质登记时
B. 质押合同签订时
C. 借款合同生效时
D. 交付基金份额时
18. 根据合同法律制度的规定，下列合同权利义务终止的情形中，属于债务法定抵销的是()。
- A. 甲公司欲从乙处购买白菜 2000 斤用于职工福利，与乙签订合同约定 12 月 1 日交货，后甲因资金周转问题，欲以自产产品抵销白菜款
B. 甲公司为医药企业，尚欠乙公司中药材款 50 万元，现乙公司业务需要从甲公司采购葡萄糖 5 吨价值 60 万元，乙公司以甲公司对其债务到期未清偿为由，主张与甲公司抵销债务
C. 债务人甲因债权人乙下落不明，欲终止合同权利义务，遂将合同标的物提存
D. 12 月 1 日突发暴雪，致使甲、乙公司之间的买卖合同不能实现
19. 下列关于承揽人权利义务的说法不正确的是()。
- A. 承揽人必须以自己的材料、设备、技术和劳力，完成主要工作
B. 承揽人将其承揽的主要工作交由第三人完成的，应当就该第三人完成的工作成果向定作人负责
C. 承揽人未经定作人同意将主要工作交由第三人完成的，定作人可以解除合同
D. 承揽人可以将其承揽的辅助工作交由第三人完成
20. 某酒业公司(增值税一般纳税人)2020 年 1 月向某农场购买酿酒用小麦 1000 千克，支付价款 20000 元，当月生产领用完毕。已知产品适用的增值税税率为 13%，则该酒业公司准予抵扣的进项税额为()元。
- A. 1800

- B. 2600
C. 2000
D. 5100
21. 甲灯具生产企业为增值税一般纳税人，2020年5月4日销售给A企业300套灯具，每套不含税价格500元。由于部分产品存在瑕疵，甲企业给予A企业20%的销售折让，已开具红字增值税专用发票。已知增值税税率为13%，根据规定，则甲企业该业务应纳增值税销项税额为()元。
- A. 19110
B. 17550
C. 15600
D. 19500
22. 下列各项中，不享受免征增值税优惠政策的是()。
- A. 生产、销售有机肥、农膜
B. 福利彩票的发行收入
C. 个人销售自建自用住房
D. 航天运输服务
23. 某商店为增值税小规模纳税人，2020年1月采取“以旧换新”方式销售纯金项链，新项链对外销售价格9000元，旧项链作价2000元，从消费者收取新旧差价款7000元。已知以上价款中均含增值税，增值税征收率为3%，则该商店应缴纳增值税()元。
- A. 203.88
B. 262.14
C. 270
D. 69.31
24. 根据增值税法律制度的规定，下列各项，不按照“物流辅助服务”征收增值税的是()。
- A. 仓储服务
B. 货运客运场站服务
C. 货物运输代理服务
D. 航空服务
25. 下列货物不适用9%税率征收增值税的是()。
- A. 农机零配件
B. 鲜奶
C. 电子出版物
D. 暖气

26. 下列关于企业所得税收入的表述中，不正确的是()。
- A. 为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
 - B. 销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理
 - C. 企业促销提供的商业折扣，应按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额
 - D. 企业为鼓励债务人在规定期限付款提供的现金折扣，应当按扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额
27. 根据预算法律制度，关于预算执行，下列表述不符合规定的是()。
- A. 各级预算由本级政府组织执行，具体工作由本级政府财政部门负责
 - B. 各级政府不得向预算收入征收部门和单位下达收入指标
 - C. 各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展绩效评价
 - D. 未经本级政府人大常委会同意，任何部门、单位和个人都无权冻结、动用国库库款
28. 关于事业单位国有资产的配置、使用和处置管理，下列表述不正确的是()。
- A. 事业单位对外投资收益以及利用国有资产出租、出借和担保等取得的收入一般应当纳入单位预算，统一核算，统一管理
 - B. 事业单位国有资产的使用包括单位自用和对外投资、出租，但不包括出借、担保
 - C. 事业单位国有资产处置收入属于国家所有，按照政府非税收入管理的规定，实行“收支两条线”管理
 - D. 事业单位出售、出让、转让、变卖资产数量较多或者价值较高的，应当通过拍卖等市场竞价方式公开处置
29. 根据政府采购法律制度的规定，下列不能采用单一来源方式采购的是()。
- 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. 只能从唯一供应商处采购的
 - C. 必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要继续从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额 10%的
 - D. 发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的
30. 根据专利法律制度的规定，未经专利权人许可的下列行为中，不构成侵犯专利权的是()。
- A. 未经专利权人许可，为生产经营目的使用他人专利产品
 - B. 未经专利权人许可，为生产经营目的销售他人专利产品
 - C. 专门为提供行政审批所需要的信息，制造进口专利药品
 - D. 销售不知道是假冒专利的产品，但能够证明该产品合法来源的