

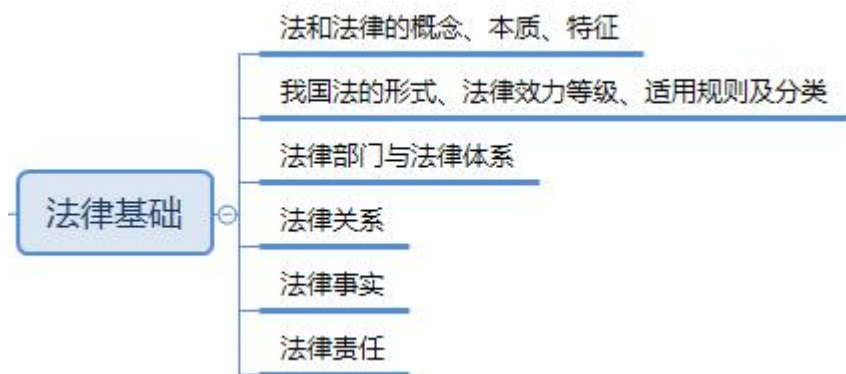
## 目 录

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 上篇 高频再现.....             | 1   |
| 考点一 法律基础.....            | 1   |
| 考点二 经济纠纷的解决途径.....       | 3   |
| 考点三 会计核算与监督.....         | 6   |
| 考点四 会计机构、人员，会计职业道德.....  | 9   |
| 考点五 支付结算概述.....          | 11  |
| 考点六 银行结算账户管理.....        | 15  |
| 考点七 银行卡.....             | 18  |
| 考点八 预付卡与结算方式.....        | 21  |
| 考点九 增值税.....             | 24  |
| 考点十 消费税.....             | 27  |
| 考点十一 企业所得税.....          | 30  |
| 考点十二 个人所得税.....          | 34  |
| 考点十三 房产税、契税.....         | 38  |
| 考点十四 土地增值税、城镇土地使用税.....  | 40  |
| 考点十五 车船税、印花税、资源税.....    | 44  |
| 考点十六 税务管理、税款征收与税务检查..... | 48  |
| 考点十七 税务行政复议和税收法律责任.....  | 51  |
| 考点十八 劳动合同法律制度.....       | 54  |
| 考点十九 社会保险法律制度.....       | 57  |
| 下篇 模块突破.....             | 62  |
| 经济法套卷 卷一.....            | 62  |
| 经济法套卷 卷二.....            | 79  |
| 经济法套卷 卷三.....            | 96  |
| 经济法套卷 卷四.....            | 112 |
| 经济法套卷 卷五.....            | 130 |
| 经济法套卷 卷六.....            | 148 |

## 上篇 高频再现

### 考点一 法律基础

#### ◆ 考点回顾



#### ◆ 题海集训

1. 【单选】下列关于法的本质与特征的表述中，不正确的是（ ）。

- A.法是由国家制定或认可的规范
- B.法是全社会成员共同意志的体现
- C.法由统治阶级的物质生活条件所决定
- D.法凭借国家强制力的保证获得普遍遵行的效力

【答案】B。法不是全社会成员共同意志的体现，而是统治阶级整体意志的体现。

2. 【多选】关于法的本质与特征的下列表述中，正确的有（ ）。

- A.法由统治阶级的物质生活条件所决定
- B.法体现的是统治阶级的整体意志和根本利益
- C.法是由国家制定或认可的行为规范
- D.法由国家强制力保障其实施

【答案】ABCD。（1）选项 AB：属于法的本质；（2）选项 CD：属于法的特征。

3. 【单选】下列主体中，属于非法人组织的是（ ）

- A.基金会
- B.有限责任公司
- C.事业单位
- D.合伙企业

【答案】D。非法人组织包括个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务机构。

4. 【单选】下列公民中，视为完全民事行为能力人的是（ ）。

- A.赵某，9岁，系某小学学生
- B.王某，15岁，系某高级中学学生
- C.张某，13岁，系某初级中学学生
- D.李某，17岁，系某宾馆服务员，以自己劳动收入为主要生活来源

【答案】D。16周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人。

5. 【多选】下列各项中，属于法律关系客体的有（ ）。

- A.法人
- B.发明
- C.行为
- D.荣誉称号

【答案】BCD。选项A：属于法律关系的主体。

6. 【单选】下列各项中，属于法律行为的是（ ）。

- A.爆发战争
- B.发生地震
- C.签订合同
- D.瓜熟蒂落

【答案】C。ABD均属于法律事实。

7. 【单选】甲公司与乙公司签订租赁合同，约定甲公司承租乙公司一台挖掘机，租期1个月，租金1万元。引起该租赁法律关系发生的法律事实是（ ）。

- A.租赁的挖掘机
- B.甲公司和乙公司
- C.1万元租金
- D.签订租赁合同的行为

【答案】D。法律事实（签订租赁合同的行为）是法律关系发生、变更、消灭的直接原因。

8. 【单选】下列法的形式中，效力等级最低的是（ ）。

- A.宪法
- B.地方性法规
- C.行政法规
- D.法律

【答案】B。宪法>法律>行政法规>地方性法规。

9. 【多选】下列关于规范性法律文件适用原则的表述中，正确的有（ ）。

- A.行政法规之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院裁决
- B.根据授权制定的法规与法律不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决
- C.部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决
- D.法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决

【答案】ABCD。四个说法均正确。

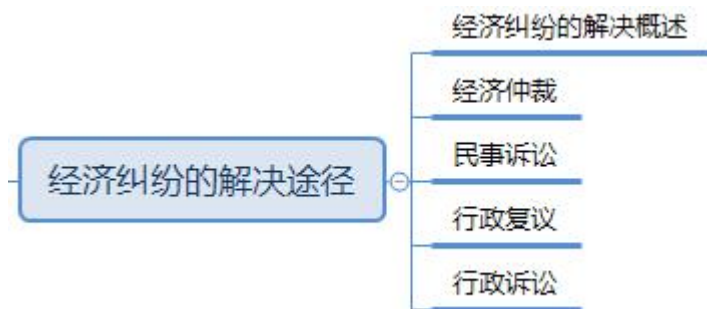
10. 【单选】根据民事法律制度的规定，下列选项中，不属于法的特征的是（ ）。

- A.规范性
- B.利益导向性
- C.任意性
- D.国家意志性

【答案】C。法的特征包含：国家意志性、国家强制性、明确公开性和普遍约束性（包括可预测性）、规范性（包括概括性、利益导向性）。

## 考点二 经济纠纷的解决途径

### ◆ 考点回顾



## ◆ 题海集训

1. 【单选】下列纠纷中，可以适用《仲裁法》解决的是（ ）。

- A. 甲乙之间的农村土地承包合同纠纷
- B. 甲乙之间的货物买卖合同纠纷
- C. 甲乙之间的遗产继承纠纷
- D. 甲乙之间的劳动争议纠纷

【答案】B。AD 不适用《仲裁法》，C 不能提起仲裁。

2. 【单选】根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁特征和基本原则的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 仲裁实行一裁终局原则
- B. 仲裁实行独立仲裁原则
- C. 仲裁裁决对双方当事人均具有约束力
- D. 仲裁委员会对经济纠纷案件具有强制管辖权

【答案】D。平等主体之间出现经济纠纷时，当事人可以在仲裁或者民事诉讼之间进行选择；只有双方当事人自愿达成书面仲裁协议的情况下，才可以申请仲裁。

3. 【判断】对于平等民事主体当事人之间发生的经济纠纷而言，有效的仲裁协议可排除法院的管辖权。（ ）

【答案】√。

4. 【多选】根据民事诉讼法律制度的规定，下列关于公开审判制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 涉及商业秘密的民事案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理
- B. 不论民事案件是否公开审理，一律公开宣告判决
- C. 涉及国家秘密的民事案件应当不公开审理
- D. 涉及个人隐私的民事案件应当不公开审理

【答案】ABCD。四个选项说法均正确。

5.【单选】大成公司与华泰公司签订投资合同，约定了仲裁条款：如因合同效力和合同履行发生争议，由 A 仲裁委员会仲裁。合作中双方发生争议，大成公司遂向 A 仲裁委员会提出仲裁申请，要求确认投资合同无效。A 仲裁委员会受理。华泰公司提交答辩书称，如合同无效，仲裁条款当然无效，故 A 仲裁委员会无权受理本案。随即，华泰公司向法院申请确认仲裁协议无效，大成公司见状，向 A 仲裁委员会提出请求确认仲裁协议有效。关于本案，下列说法正确的是（ ）

- A.A 仲裁委员会无权确认投资合同是否有效
- B.投资合同无效，仲裁条款即无效
- C.仲裁条款是否有效，应由法院作出裁定
- D.仲裁条款是否有效，应由 A 仲裁委员会作出决定

【答案】C。仲裁协议独立于合同存在，合同无效不代表仲裁条款无效，A 仲裁委员会有权就该争议提起仲裁，A 错误，B 错误；一方请求仲裁委员会作出决定，另一方请求法院作出裁定的，由法院裁定，C 正确，D 错误。

6.【多选】甲、乙因合同纠纷申请仲裁，仲裁庭对案件裁决未能形成一致意见，关于该案件仲裁裁决的下列表述中，符合法律规定的有（ ）。

- A.应当按照多数仲裁员的意见作出裁决
- B.应当由仲裁庭达成一致意见作出裁决
- C.仲裁庭不能形成多数意见时，按照首席仲裁员的意见作出裁决
- D.仲裁庭不能形成一致意见时，提请仲裁委员会作出裁决

【答案】AC。仲裁裁决，以多数仲裁员的意见为基础，达不成多数意见，根据首席仲裁员的意见作出裁决。

7.【多选】根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁制度的表述中，正确的有（ ）。

- A.仲裁裁决对双方当事人都具有约束力
- B.仲裁实行一裁终局
- C.仲裁实行级别管辖和地域管辖
- D.平等主体之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷，可以仲裁

【答案】ABD。选项 C：仲裁不实行级别管辖和地域管辖，仲裁委员会由当事人协议选定。

8.【多选】关于民事诉讼与仲裁法律制度相关内容的下列表述中，正确的有（ ）。

- A.民事经济纠纷实行或裁或审制度
- B.民事诉讼与仲裁均实行回避制度
- C.民事诉讼实行两审终审制度，仲裁实行一裁终局制度
- D.民事诉讼实行公开审判制度，仲裁不公开进行

【答案】ABCD。四个选项说法均正确。

9.【多选】下列案件中，适用《民事诉讼法》的有（ ）。

- A.公民名誉权纠纷案件
- B.企业与银行因票据纠纷提起诉讼的案件
- C.纳税人与税务机关因税收征纳争议提起诉讼的案件
- D.劳动者与用人单位因劳动合同纠纷提起诉讼的案件

【答案】ABD。C选项属于不平等主体之间纠纷，不适用民事诉讼法。

10.【单选】根据民事诉讼法律制度的规定，下列法院中，对公路运输合同纠纷案件不享有管辖权的是（ ）。

- A.原告住所地法院
- B.被告住所地
- C.运输目的地
- D.运输始发地

【答案】A。对运输合同享有管辖权的包括被告住所地、运输始发地和运输目的地。

### 考点三 会计核算与监督

#### ◆ 考点回顾



#### ◆ 题海集训

1.【单选】根据会计法律制度的规定，下列行为中，属于会计工作政府监督的是（ ）。

- A.个人检举会计违法行为
- B.会计师事务所对单位经济活动进行审计
- C.单位内部审计机构审核本单位会计账簿
- D.财政部门对各单位的会计工作进行监督检查

【答案】D。财政部门对各单位的会计工作进行监督检查，属于政府监督。

2.【判断】县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。（ ）

【答案】√。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

3.【判断】单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。（ ）

【答案】√。单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

4.【多选】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有（ ）。

- A.资本、基金的增减
- B.债权债务的发生和结算
- C.财务成果的计算和处理
- D.款项和有价证券的收付

【答案】ABCD。

5.【单选】根据会计法律制度的规定，下列行为中属于伪造会计资料的是（ ）。

- A.用挖补的手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容
- B.由于过失导致会计凭证与会计账簿记录不一致
- C.以虚假的经济业务编制会计凭证和会计账簿
- D.用涂改的手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容

【答案】C。伪造会计资料，是以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿，旨在以假充真；变造会计资料，是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。选项AD属于变造会计资料。

6.【多选】下列各项中，属于变造会计凭证行为的有（ ）。

- A.某公司为一客户虚开假发票一张，并按票面金额的10%收取好处费
- B.某业务员将购货发票上的金额50万元，用“消字灵”修改为80万元报账
- C.某企业出纳将一张报销凭证上的金额7000元涂改为9000元



D.购货部门转来一张购货发票，原金额计算有误，出票单位已作更正并加盖出票单位公章

【答案】BC。变造会计凭证的行为，是指采取涂改、挖补以及其他方法改变会计凭证真实内容的行为。选项A，属于伪造会计凭证的行为；选项D，属于更正有误，不属于变造会计凭证。

7.【单选】下列各项中，属于会计核算依据的是（ ）。

- A.实际发生的会计业务事项
- B.实际发生的经济业务事项
- C.计划发生的会计业务事项
- D.计划发生的经济业务事项

【答案】B。各单位必须根据“实际发生的经济业务事项”进行会计核算，填制会计凭证登记会计账簿，编制财务会计报告。

8.【多选】有关正确使用会计记录文字，下列表述正确的有（ ）。

- A.民族自治地区的企业，可以只使用当地通用的一种民族文字进行会计记录
- B.在我国境内的外商投资企业，会计记录的文字应当使用中文，可以同时使用一种外国文字
- C.在我国境内的外国企业，可以只使用其本国文字进行会计记录
- D.在我国境内的各类单位，会计记录均应当使用中文

【答案】BD。不论民族自治地区的单位，还是在中国境内的外商投资企业、外国企业等，均应当使用中文作为会计记录文字，不能只使用当地通用的民族文字或外国文字进行会计记录；但可以在使用中文作为会计记录文字的同时，选择当地通用的一种民族文字或者一种外国文字进行会计记录。

9.【判断】会计核算以人民币为记账本位币，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也应当折算成人民币记账。（ ）

【答案】×。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

10.【单选】根据会计法律制度的规定，原始凭证的金额有错误时，应当采取的正确做法是（ ）。

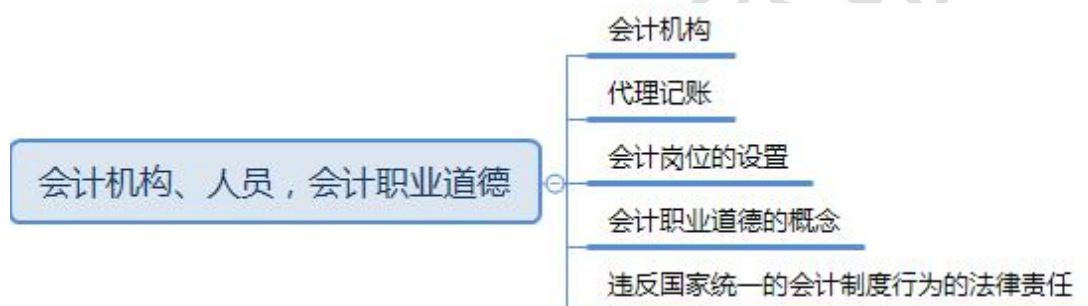
- A.由出具单位重开

- B.由出具单位更正并加盖出具单位印章
- C.由接受单位更正并加盖接受单位印章
- D.由经办人员更正并加盖经办人员印章

【答案】A。（1）“金额”错误：只有“重开”一条路；（2）其他记载事项错误：两条路  
2选1，重开或者由出具单位更正且加盖出具单位印章。

## 考点四 会计机构、人员，会计职业道德

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

- 1.【多选】下列人员所从事的工作岗位中，不属于会计工作岗位的有（ ）。
- A.商场收银员
  - B.医院门诊收费员
  - C.单位出纳
  - D.药品库房记录员

【答案】ABD。（1）选项 AB：收银、收费工作只是出纳工作中的一部分；出纳人员主要办理本单位的现金收付、银行结算及有关账务，保管库存现金、有价证券、财务印章及有关票据等工作。（2）选项 D：库房记录员并不负责核算，只负责保管，不属于会计工作岗位。

- 2.【多选】根据会计法律制度的规定，下列关于总会计师地位的表述中，正确的有（ ）。
- A.直接对单位主要行政领导人负责
  - B.是单位行政领导成员
  - C.是单位会计机构负责人

D.是单位内部审计机构负责人

【答案】AB。

3.【判断】有限责任公司应当设置总会计师。（ ）

【答案】×。国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师，其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。

4.【判断】会计工作岗位必须一人一岗。（ ）

【答案】×。会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。

5.【判断】出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。（ ）

【答案】√。

6.【单选】下列会计工作岗位中，出纳可以兼任的是（ ）。

A.稽核

B.债权债务账目的登记

C.固定资产明细账的登记

D.会计档案保管

【答案】C。出纳不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

7.【单选】下列各项中，不属于会计专业职务的是（ ）。

A.高级会计师

B.助理会计师

C.会计员

D.总会计师

【答案】D。（1）选项ABC：会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员；（2）选项D：总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责。

8.【单选】下列有关会计职业道德与会计法律制度关系的表述中，不正确的是（ ）。

A.在作用上相互补充，相互协调

B.违反会计法律制度，一定违反会计职业道德

C.在内容上相互渗透，互相吸收

D.违反会计职业道德，一定违反会计法律制度

【答案】D。选项BD：会计法律制度是对会计职业道德的最低要求，因此，会计职业道德规范的范围大于会计法律制度。

9.【多选】下列各项中，属于会计职业道德内容规范的有（ ）。

A.爱岗敬业

B.参与管理

C.提高技能

D.廉洁自律

【答案】ABCD。

10.【单选】某公司为获得一项工程合同，拟向工程发包的有关人员支付好处费10万元。公司市场部人员持公司董事长的批示到财务部领取该笔款项时，财务部经理小王认为该项支出不符合有关规定，但考虑到公司主要领导已作了同意的批示，遂支付了此款项。对小王做法的下列认定中，正确的是（ ）。

A.小王违反了爱岗敬业的会计职业道德要求

B.小王违反了参与管理的会计职业道德要求

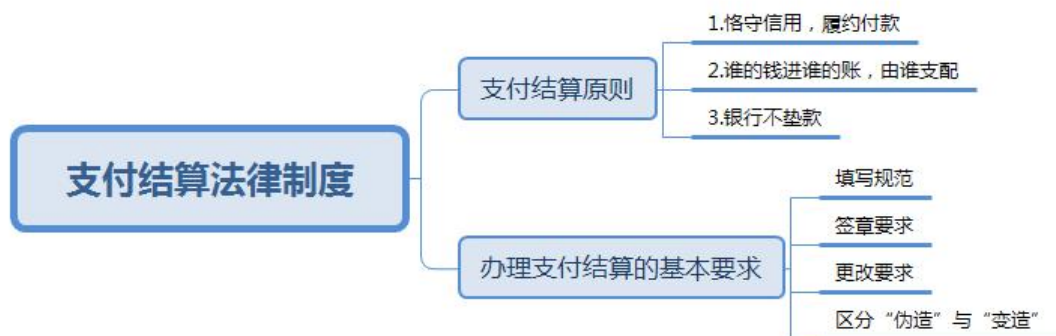
C.小王违反了提高技能的会计职业道德要求

D.小王违反了坚持准则的会计职业道德要求

【答案】D。“坚持准则”要求会计人员在实际工作中，应当以准则作为自己的行动指南，在发生道德冲突时，应坚持准则，维护国家利益、社会公众利益和正常的经济秩序；在本题中，小王发现了违法行为，但没有坚持准则，而是屈服于公司主要领导的同意批示，违背“坚持准则”的要求。

## 考点五 支付结算概述

### ◆ 考点回顾



## ◆ 题海集训

1. 【单选】下列关于票据背书的说法中，不正确的是（ ）。

- A.出票人在汇票上记载“不得转让”字样的，该汇票不得转让
- B.汇票的背书未记载日期的，视为无效
- C.汇票以背书转让时应记载被背书人名称
- D.如果背书人不愿意对其后手以后的当事人承担票据责任，即可在背书时记载禁止背书

【答案】B。根据规定，背书未记载日期的，视为在汇票到期日前背书。

2. 【单选】某票据的出票日期为“2017年3月10日”，其规范写法是（ ）。

- A.贰零壹柒年叁月壹拾日
- B.贰零壹柒年叁月零壹拾日
- C.贰零壹柒年零叁月壹拾日
- D.贰零壹柒年零叁月零壹拾日

【答案】B。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为壹、贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾、叁拾的，应在其前加“零”；日为拾壹至拾玖的，应在其前加“壹”。

3. 【单选】下列关于各类银行结算账户的表述中，正确的是（ ）。

- A.预算单位零余额账户的开设没有数量限制
- B.一般存款账户的开设没有数量限制
- C.临时存款账户的有效期限最长不超过1年
- D.注册验资的临时存款账户在验资期间只付不收

【答案】B。一个基层预算单位开设一个零余额账户，选项A错误。临时存款账户应根据有关开户证明文件确定的期限或存款人的需要确定其有效期限，最长不得超过2年，选项C错误。注册验资的临时存款账户在验资期间只收不付，选项D错误。

4.【单选】下列支付结算工具中个人可以使用的是（ ）。

- A.商业汇票
- B.托收承付
- C.国内信用证
- D.支票

【答案】D。单位和个人均可使用支票。

5.【单选】赵某在某银行开立Ⅲ类个人银行结算账户，则其可以使用该账户办理（ ）业务。

- A.存入现金
- B.支取现金
- C.购买投资理财产品
- D.小额转账消费

【答案】D。银行不得通过Ⅲ类个人银行结算账户为存款人提供存取现金服务，选项AB不选。Ⅲ类个人银行结算账户不得用于购买投资理财产品，选项C不选。银行可通过Ⅲ类个人银行结算账户为存款人提供限定金额的消费和缴费支付服务。选项D当选。

6.【单选】存款人应按一定顺序撤销银行结算账户，其中（ ）应于最后撤销。

- A.基本存款账户
- B.一般存款账户
- C.专用存款账户
- D.临时存款账户

【答案】A。撤销银行结算账户时，应当先撤销一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户，将账户资金转入基本存款账户后，方可办理基本存款账户的撤销。

7.【单选】2018年情人节前夕，王某使用借记卡在某珠宝首饰店刷卡消费，购入价值10000元的钻石戒指一枚，对该笔交易发卡机构向收单机构收取的服务费是（ ）元。

- A.35
- B.45
- C.13
- D.3.25

【答案】C。发卡机构向收单机构收取的发卡行服务费的收费标准为：费率水平借记卡交易不超过交易金额的 0.350 毛，单笔收费金额不超过 13 元。

8.【单选】甲公司向乙公司购买货物，收到乙公司发来的货物后，将出票人为丙公司，收款人为甲公司的转账支票背书转让给乙公司以抵顶货款。上述行为充分体现了票据的（ ）。

- A.支付功能
- B.信用功能
- C.结算功能
- D.融资功能

【答案】A。票据可以充当支付工具，代替现金使用，是票据的支付功能。

9.【单选】甲公司将自己持有的一张商业汇票背书转让给乙公司，但只在背书人栏签章并未在被背书人栏记载乙公司的名称，乙公司发现后自己将公司名称填入被背书人栏，则该项行为（ ）。

- A.无效
- B.有效
- C.经甲公司追认后有效
- D.属于侵权行为

【答案】B。背书人未记载被背书人名称即将票据交付的，持票人在被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具同等法律效力。

10.【单选】下列关于预付卡的说法中正确的是（ ）。

- A.单张记名预付卡资金限额不得超过 1000 元
- B.购买不记名预付卡不需要提供购买人身份证件
- C.无论是否记名，预付卡只要一次性充值金额在 5000 元以上均不允许使用现金
- D.除另有规定外，不记名预付卡在购卡后 3 个月可赎回

【答案】C。单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元，选项 A 错误。一次性购买不记名预付卡 1 万元以上的，应当使用实名并向发卡机构提供有效身份证件，选项 B 错误。不记名预付卡不挂失，不赎回，另有规定的除外，选项 D 错误。

## 考点六 银行结算账户管理

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1. 【单选】下列选项中，属于背书任意记载事项的是（ ）。

- A. 不得转让
- B. 背书日期
- C. 被背书人名称
- D. 背书人签章

【答案】A。任意记载事项指《票据法》不强制当事人必须记载而允许当事人自行选择，不记载时不影响票据的效力，记载时则产生票据效力的事项，“不得转让”事项即为任意记载事项。

2. 【单选】下列情况下取得的票据，不享有票据权利的是（ ）。

- A. 甲单位依法接受出票人乙签发的票据
- B. 丙单位和丁单位具有真实的交易关系下，接受背书转让的票据
- C. 李某因为税收原因无偿取得的票据
- D. 张某把自己欺诈竞争对手取得的票据无偿赠予知情的王某

【答案】D。以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的，或者明知有上述情形，出于恶意取得票据的，取得票据不享有票据权利。

3. 【单选】根据支付结算法律制度的规定，下列经济业务使用的非现金支付工具中，属于结算方式的是（ ）。



- A. 甲公司与戊公司签订购销合同，签发一张3个月后到期的银行承兑汇票抵付货款
- B. 乙公司与戊公司签订购销合同，合同约定采用托收承付方式结算
- C. 丙公司与戊公司签订购销合同，使用单位人民币卡进行结算
- D. 丁公司与戊公司签订购销合同，签发借据一张，注明暂欠货款3个月内支付

【答案】B。我国目前使用的人民币非现金支付工具主要包括“三票一卡”和结算方式。“三票一卡”是指三种票据(汇票、本票和支票)和银行卡，结算方式包括汇兑、托收承付和委托收款。

4. 【单选】根据支付结算法律制度的规定，下列使用单位人民币卡的做法符合支付结算法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲公司从基本存款账户向本单位人民币卡账户转账存入100万元
- B. 乙公司要求客户将销货款1万元直接汇入乙公司单位人民币卡账户
- C. 丙公司财务人员为结算方便，经公司领导批准将公司单位人民币卡账户中的资金2万元转入本人的个人银行卡账户
- D. 丁公司决定不再使用单位人民币卡，于是将其销户，并将其中的资金转入本单位在该银行开立的一般存款账户

【答案】A。单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户;选项B错误。单位的银行卡资金不得转入个人银行账户;选项C错误。销户时，单位人民币卡账户的资金应当转入其基本存款账户;选项D错误。

5. 【单选】银行承兑汇票的承兑银行，应按票面金额向出票人收取一定比例的手续费，该比例为（ ）。

- A. 千分之一
- B. 千分之三
- C. 万分之五
- D. 万分之三

【答案】B。根据规定，银行承兑汇票的承兑银行，应按票面金额向出票人收取万分之五的手续费。

6. 【多选】根据支付结算法律制度的规定，下列票据背书行为中，属于非转让背书的有（ ）。

- A. 甲公司将自己持有的一张银行汇票背书转让给乙公司以偿付货款

- B.乙公司将自己持有的一张商业汇票背书转让给丙公司作为向丙公司借款的质押
- C.丙公司将自己持有的一张支票背书转让给丁银行，委托丁银行代为行使收款权
- D.丁公司将自己持有的一张银行本票背书转让给戊公司作为合同定金

【答案】BC。委托收款背书与质押背书，为非转让背书。

7. 【多选】根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，下列情形中存款人可以开立临时存款账户的有（ ）。

- A.设立常设机构
- B.异地临时经营活动
- C.增资验资
- D.军队、武警单位承担基本建设或者异地执行作战、演习、抢险救灾、应对突发事件等临时任务

【答案】BCD。根据规定，临时存款账户可用于设立临时机构;异地临时经营活动;注册验资、增资;军队、武警单位承担基本建设或者异地执行作战、演习、抢险救灾、应对突发事件等临时任务。

8. 【多选】下列存款账户中，可以用于办理现金支取的有（ ）。

- A.因临时设立摄制组而开设的临时存款账户
- B.因异地施工开设的临时存款账户
- C.因设立临时工程指挥部开设的临时存款账户
- D.因注册验资开立的临时存款账户

【答案】ABC。注册验资的临时存款账户在验资期间只收不付，所以不得办理现金支取。

9. 【多选】个人网上银行具体业务功能包括（ ）。

- A.账户信息查询
- B.人民币转账业务
- C.批量支付业务
- D.B2B 网上支付

【答案】AB。批量支付业务和 B2B 网上支付是企业网上银行子系统的功能。

10. 【多选】根据支付结算法律制度的规定，下列银行卡当中可以透支的有（ ）。

- A.专用卡

- B.贷记卡
- C.转账卡
- D.准贷记卡

【答案】BD。按是否具有透支功能分为信用卡和借记卡，前者可以透支，后者不具备透支功能。信用卡按是否向发卡银行交存备用金分为贷记卡、准贷记卡两类。借记卡按功能不同分为转账卡(含储蓄卡)、专用卡和储值卡。选项 AC 属于借记卡，不得透支。

## 考点七 银行卡

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1. 【单选】银行卡收单服务费是由（ ）收取。

- A.收单机构向持卡人
- B.收单机构向商户
- C.发卡机构向收单机构
- D.银行卡清算机构向收单机构

【答案】B。银行卡收单服务费是收单机构向特约商户收取的。

2. 【单选】商业银行与盈利性单位及非盈利性单位共同发行的卡是（ ）。

- A.联名卡

- B.记名卡
- C.贷记卡
- D.准贷记卡

【答案】A。联名卡是商业银行与营利性机构、非营利性机构合作发行的银行卡。

3. 【单选】信用卡透支利率下限为日利率（ ）。

- A.千分之一
- B.万分之五
- C.万分之五的 0.7 倍
- D.万分之五的 0.6 倍

【答案】C。对信用卡透支利率实行上限和下限管理，下限为日利率万分之五的 0.7 倍。

4. 【多选】下列关于银行卡清算市场的说法中错误的有（ ）。

- A.目前外资企业暂不能申请在中国境内设立银行卡清算机构
- B.申请成为银行卡清算机构的，注册资本不低于 1 亿元人民币
- C.申请成为银行卡清算机构的，注册资本不低于 5 亿元人民币
- D.目前中国银联股份有限公司是唯一经国务院同意，由中国人民银行批准设立的银行卡清算机构

【答案】ABC。根据规定，自 2015 年 6 月 1 日起，我国放开银行卡清算市场，符合条件的内外资企业均可申请在中国境内设立银行卡清算机构。选项 A 错误。申请成为银行卡清算机构的，注册资本不低于 10 亿元人民币，选项 BC 错误。

5. 【多选】下列关于银行卡收单的说法中正确的有（ ）。

- A.收单机构对特约商户实行实名制管理
- B.特约商户的收单银行结算账户应当为其同单位名称银行结算账户
- C.收单机构与特约商户的资金结算时间最迟不得超过持卡人确认可直接向特约商户付款的支付指令生效日后 30 日

D.收单机构应当根据交易发生时的原交易信息发起银行卡交易差错处理、退货交易，将资金退至持卡人原银行卡账户

【答案】ABCD。以上四个选项均正确。

6. 【多选】下列各项中，属于持卡人持贷记卡办理刷卡消费等非现金交易所享受的优惠有（ ）。

A.免息还款期待遇

B.免年费待遇

C.最低还款额待遇

D.免收账户维护费待遇

【答案】AC。贷记卡持卡人非现金交易可享受免息还款期和最低还款额待遇。

7. 【多选】下列关于银行卡风险控制指标的说法中正确的有（ ）。

A.信用卡持卡人通过 ATM 机办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币 2 万元

B.借记卡持卡人通过 ATM 机办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币 1 万元

C.储值卡面值或卡内币值不得超过 1000 元

D.发卡机构可自主确定是否提供现金充值服务，并与持卡人协议约定每卡每日限额

【答案】CD。信用卡持卡人通过 ATM 等自助机具办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币“1 万元”。选项 A 错误。借记卡持卡人通过 ATM 等自助机具办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币“2 万元”。选项 B 错误。

8. 【多选】发卡机构不得向持卡人收取的款项是（ ）。

A.滞纳金

B.持卡人逾期未还款的违约金

C.提供超过授信额度用卡的超限费

D.取现手续费

【答案】AC。根据规定，取消信用卡滞纳金。发卡机构向持卡人提供超过授信额度用卡的，不得收取超限费。

9. 【多选】根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于发卡银行追偿透支款项和诈骗款项的途径的有（ ）。

A.冻结持卡人账户

B.通过司法机关诉讼程序进行追偿

C.依法处理抵押物和质物

D.向保证人追索透支款项

【答案】BCD。发卡银行通过下列途径追偿透支款项和诈骗款项：扣减持卡人保证金、依法处理抵押物和质物；向保证人追索透支款项；通过司法机关的诉讼程序进行追偿。选项 A 属于“止损”途径而不属于“追偿”途径。

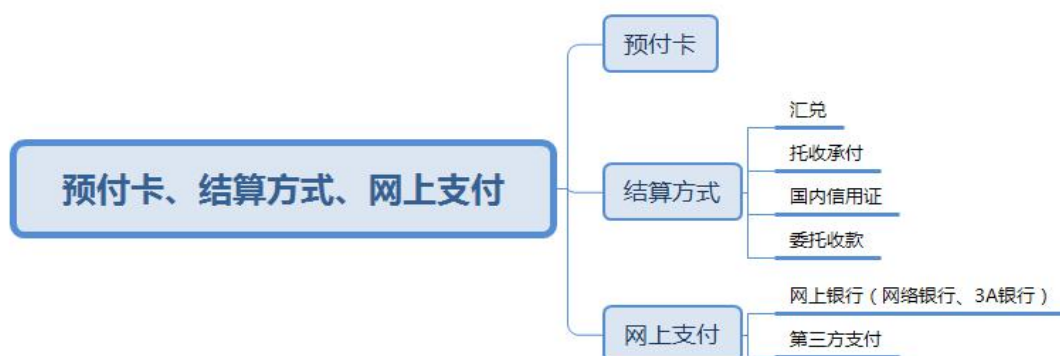
10. 【判断】贷记卡持卡人非现金交易可以同时享受免息还款期和最低还款额待遇。

( )

【答案】×。贷记卡持卡人非现金交易享受免息还款期待遇或最低还款额待遇。

## 考点八 预付卡与结算方式

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1. 【单选】发卡机构必须在商业银行开立备付金账户存放预付资金，并与银行签订存管协议，接受银行对备付金使用情况的监督。该备付金账户是( )。

- A.基本存款账户
- B.一般存款账户
- C.专用存款账户
- D.临时存款账户

【答案】C。发卡机构必须在商业银行开立备付金专用存款账户存放预付资金，并与银行签订存管协议，接受银行对备付金使用情况的监督；因此选项C正确。

2. 【单选】下列关于国内信用证办理和使用要求的表述中，符合支付结算法律制度规定的是( )。

- A.信用证结算方式可以用于转账，也可以支取现金
- B.开证行应向申请人收取不低于开证金额30%的保证金
- C.信用证到期不获付款的，议付行可从受益人账户收取议付金额
- D.申请人交存的保证金和存款账户余额不足支付的，开证行有权拒绝付款

【答案】C。信用证结算方式只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算，并且只能用于转账结算，不得支取现金，选项 A 错误；开证行在决定受理申请人开证申请，应向申请人收取不低于开证金额 20% 的保证金，而并非是 30%，选项 B 错误；信用证到期不获付款的，议付行可从受益人账户收取议付金额，选项 C 正确；申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的，开证行仍应在规定的付款时间内付款，对不足支付的部分作逾期贷款处理，选项 D 错误。

3. 【单选】小张从某支付机构购买一张 2000 元的预付卡，在乘坐公交车时丢失，小张到发卡的支付机构要求挂失，支付机构不予办理，根据规定，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 单张不记名预付卡的最高限额为 5000 元
- B. 小张购买的 2000 元预付卡属于不记名预付卡
- C. 不记名预付卡不得挂失
- D. 支付机构的做法正确

【答案】C。不记名预付卡的单张限额为 1000 元，所以小张购买的预付卡为记名预付卡，可以挂失，只有选项 C 表述正确。

4. 【单选】下列情形中，属于线上支付的有（ ）。

- A. 董某在机场购物，使用手机近端支付购物款
- B. 吴某在超市购物，使用公交一卡通支付购物款
- C. 周某在商场购物，通过 POS 机刷卡支付购物款
- D. 郑某网上购物，通过支付宝支付货款

【答案】D。线上支付包括直接使用网上银行进行的支付和通过第三方支付平台间接使用网上银行进行的支付。

5. 【单选】3 月 1 日，甲公司销售给乙公司一批化肥，双方协商采取托收承付验货付款方式办理货款结算。3 月 4 日，运输公司向乙公司发出提货单。乙公司在承付期内未向其开户银行表示拒绝付款。已知 3 月 7 日、8 日、14 日和 15 日为法定休假日。则乙公司开户银行向甲公司划拨货款的日期为（ ）。

- A. 3 月 6 日
- B. 3 月 9 日
- C. 3 月 13 日
- D. 3 月 16 日

【答案】D。托收承付结算方式中，验货付款的承付期为10天，从运输部门向付款人发出提货通知的次日算起。付款人在承付期内，未向银行表示拒绝付款，银行即视作承付，并在承付期满的次日（遇法定休假日顺延）上午银行开始营业时，将款项划给收款人。本题中，3月4日发出提货通知，从3月5日开始计算，承付期满时3月14日，因为3月15日为法定休假日，所以乙公司开户银行向甲公司划货款的日期为3月16日。

6. 【多选】根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡使用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 记名预付卡可挂失，可赎回
- B. 有资金余额但超过有效期的预付卡可通过延期、激活、换卡等方式继续使用
- C. 记名预付卡不得设置有效期
- D. 不记名预付卡有效期可设置为2年

【答案】ABC。选项D，不记名预付卡有效期不得低于3年。

7. 【多选】小张到某支付机构购买预付卡，一次性支付现金10000元，为单位购买了10张不记名预付卡，支付机构要求小张提供身份证件，随后小张又通过信用卡支付了2000元，以个人名义购买一张预付卡，根据规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 一次性购买10000元以上的不记名预付卡同样需要提供身份证件
- B. 单位购买预付卡必须使用转账支付
- C. 预付卡的购买与充值均不得使用信用卡
- D. 支付机构为小张办理的单位业务及个人业务均不符合法律规定

【答案】ACD。单位一次性购买预付卡5000元以上的，应当转账付款，而小张是用现金购买，所以不正确；小张购卡10000元，需要出示身份证件；购买预付卡不能通过信用卡付款，小张个人购卡通过信用卡付款错；所以选项ACD正确。

8. 【多选】能提供担保功能的第三方支付品牌包括（ ）。

- A. 支付宝
- B. 财付通
- C. 银联商务
- D. 快钱

【答案】AB。只有互联网企业提供的第三方支付平台才具备担保功能，支付宝和财付通都属于互联网支付企业，银联商务和快钱都属于金融型支付企业，不具备担保功能。



9. 【多选】互联网支付企业的特点有（ ）。

- A. 依托自有电子商务网站
- B. 提供担保功能
- C. 以在线支付为主
- D. 立足于企业端

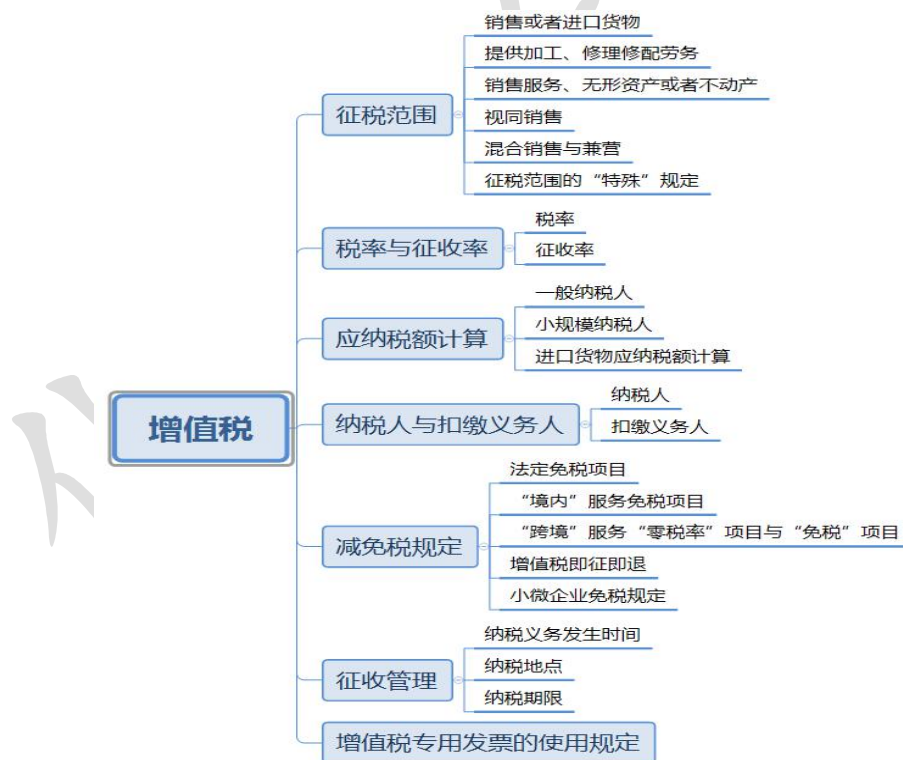
【答案】ABC。互联网支付企业是立足于消费者端。因此，选项D不正确。

10. 【判断】第三方支付独立于商户和银行，为客户提供现金结算和支付结算服务，具有方便快捷、安全可靠、开放创新的优势。（ ）

【答案】×。第三方支付平台不提供现金结算服务。

## 考点九 增值税

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1. 【单选】下列行为中，应当按销售货物征收增值税的是（ ）。

- A. 提供贷款服务
- B. 销售房地产

C.将自产电视机无偿赠送他人

D.将房屋出租

【答案】C。选项 A 属于按金融服务征收增值税；选项 B 按销售不动产征收增值税；选项 D 按租赁服务征收增值税。

2.【单选】试点纳税人中的小规模纳税人跨县（市）提供建筑服务，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照（ ）的征收率计算应纳税额。

A.1%

B.2%

C.3%

D.4%

【答案】C。试点纳税人中的小规模纳税人跨县（市）提供建筑服务，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照 3%的征收率计算应纳税额。

3.【单选】根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人将购进的货物用于下列项目所涉及的进项税额，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

A.分配给投资者

B.增值税免税项目

C.简易计税方法计税项目

D.个人消费

【答案】A。选项 A 将购进的货物用于分配给投资者，属于视同销售，进项税额可以抵扣。选项 BCD，增值税一般纳税人将购进的货物用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，不得抵扣进项税额。

4.【单选】甲公司为增值税一般纳税人，本月销售产品一批，取得不含税销售额 10 万元，同时向对方收取包装物押金 1000 元已知增值税税率为 16%，则甲公司本月增值税销项税额为（ ）元。

A.14675

B.16000

C.17145

D.16160

【答案】B。一般产品包装物押金不计入销售额，甲公司本月增值税销项税额=100000×16%=16000（元）。

5.【单选】甲公司为增值税一般纳税人，本月采用以旧换新的方式零售冰箱 50 台，冰箱每台零售价 2000 元，同时收到旧冰箱 50 台，每台折价 200 元，实际收到销售款 9 万元，已知甲公司适用的增值税税率为 16%，则甲公司本月销售冰箱的增值税销项税额为（ ）元。

- A.13076.92
- B.13793.10
- C.15300
- D.16000

【答案】B。以旧换新方式销售货物的，按新货物（金银首饰除外）的售价计算增值税。则销项税额=2000×50÷（1+16%）×16%=13793.10（元）。

6.【单选】根据营业税改征增值税税收政策的规定，下列各项中，正确的是（ ）。

- A.单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该承包人为纳税人
- B.单位以承租方式经营的，承租人以出租人名义对外经营并由出租人承担相关法律责任的，以该出租人为纳税人
- C.单位以承包方式经营的，承包人以发包人名义对外经营，但是由承包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人
- D.单位以承租方式经营的，承租人以出租人名义对外经营，但是由承租人承担相关法律责任的，以该出租人为纳税人

【答案】B。单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下称承包人）以发包人、出租人、被挂靠人（以下称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人。否则，以承包人为纳税人。

7.【多选】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，正确的有（ ）。

- A.小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2%的征收率征收增值税
- B.小规模纳税人销售自己使用过的固定资产以外的物品，减按 2%的征收率征收增值税
- C.小规模纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3%的征收率减按 2%征收增值税
- D.小规模纳税人采用简易办法征收增值税，征收率为 2%

【答案】AC。小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按3%的征收率征收增值税，选项B错误；小规模纳税人采用简易办法征收增值税，征收率为3%，选项D错误。

8.【多选】下列行为中，应按照金融服务征收增值税的有（ ）。

- A.不动产融资租赁
- B.不动产融资性售后回租
- C.有形动产经营租赁
- D.有形动产融资性售后回租

【答案】BD。融资性售后回租（包括动产和不动产），按照“金融服务—贷款服务”缴纳增值税；有形动产经营租赁和融资租赁、不动产经营租赁和融资租赁，均按“现代服务—租赁服务”征收增值税。

9.【判断】纳税人外购货物因管理不善丢失的，该外购货物的增值税进项税额不得从销项税额中抵扣。（ ）

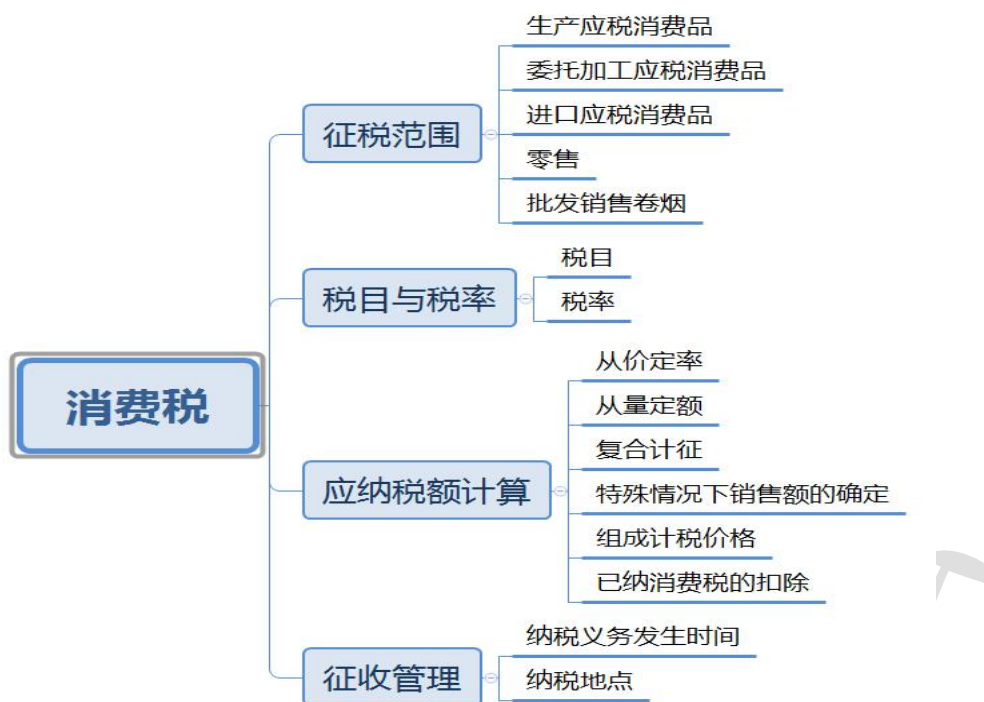
【答案】√。

10.【判断】单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务应当征收增值税。（ ）

【答案】×。单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务，不征收增值税。

## 考点十 消费税

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1.【单选】下列关于消费税纳税地点的表述中，不正确的是（ ）。

- A.单位自产自用的应税消费品，一般应向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- B.个人委托外县纳税人代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向居住地主管税务机关申报纳税
- C.个人销售的应税消费品，如因质量原因由购买者退回时，经机构所在地主管税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款
- D.个人携带或者邮寄进境的应税消费品，免征消费税

【答案】D。个人携带或者邮寄进境的应税消费品的消费税，连同关税一并计征。

2.【单选】下述关于自产自用或委托加工应税消费品的销售额陈述，不正确的是（ ）。

- A.纳税人自产自用的应税消费品，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税
- B.纳税人自产自用的应税消费品没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税
- C.组成计税价格计算公式：组成计税价格=（成本+利润）÷（1+消费税税率）
- D.委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税

【答案】C。纳税人自产自用的应税消费品，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格计算公

式：组成计税价格=（成本+利润）÷（1-消费税税率）。委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格计算公式：组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税税率）。

3.【单选】根据消费税法律制度的规定，下列表述错误的是（ ）。

A. 纳税人生产的应税消费品，于生产时纳税

B. 纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税

C. 纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外的其他方面的，于移送使用时纳税

D. 进口的应税消费品，于报关进口时纳税

【答案】A。纳税人生产的应税消费品，于纳税人销售时纳税。

4.【单选】下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是（ ）。

A. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税

B. 纳税人直接出口的应税消费品办理免税后，发生退关，进口时已予以免税的，经机构所在地或者居住地主管税务机关批准，可暂不办理补税

C. 出口的应税消费品办理退税后发生退关报关出口者必须及时向其报关进口地主管税务机关申报补缴已退还的消费税税款

D. 进口的应税消费品由进口人或者其代理人向报关地主管税务机关申报纳税

【答案】B。委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款。受托方为个人的，由委托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税，选项 A 错误。出口的应税消费品办理退税后，发生退关，或者国外退货进口时予以免税的，报关出口者必须及时向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报补缴已退还的消费税税款，选项 C 错误。进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税，选项 D 错误。

5.【单选】某酒厂为增值税一般纳税人，2019年4月销售白酒4000斤，取得销售收入13920元（含增值税）。已知白酒消费税定额税率为0.5元/斤，比例税率为20%，增值税税率为16%。该酒厂4月应缴纳的消费税税额为（ ）元。

A. 6229.92

B. 5510

C. 4400

D.4000

【答案】C。该酒厂4月应缴纳的消费税税额= $13920 \div (1+16\%) \times 20\% + 4000 \times 0.5 = 4400$ （元）。

6.【多选】根据消费税法律制度的规定，下列关于应税消费品销售额的表述中，正确的有（ ）。

A.应税消费品销售额包括向购买方收取的增值税税款

B.纳税人自产自用应税消费品，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格确定销售额

C.随同从价计征应税消费品出售的包装物，无论是否单独计价，均应并入销售额

D.对因逾期未收回的包装物不再退还的或者已收取的时间超过12个月的押金，应并入应税消费品的销售额

【答案】BCD。根据消费税法律制度的规定，应税消费品销售额不包括向购买方收取的增值税税款。

7.【判断】进口的应税消费品，有进口人或者代理人向报关地海关申报缴纳进口消费税。（ ）

【答案】√。

8.【判断】根据消费税法的规定，在中华人民共和国境内，是指生产、委托加工和进口属于应当缴纳消费税的消费品的起运地或者所在地在境内。（ ）

【答案】√。

9.【判断】带料加工的金银首饰，应按委托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。（ ）

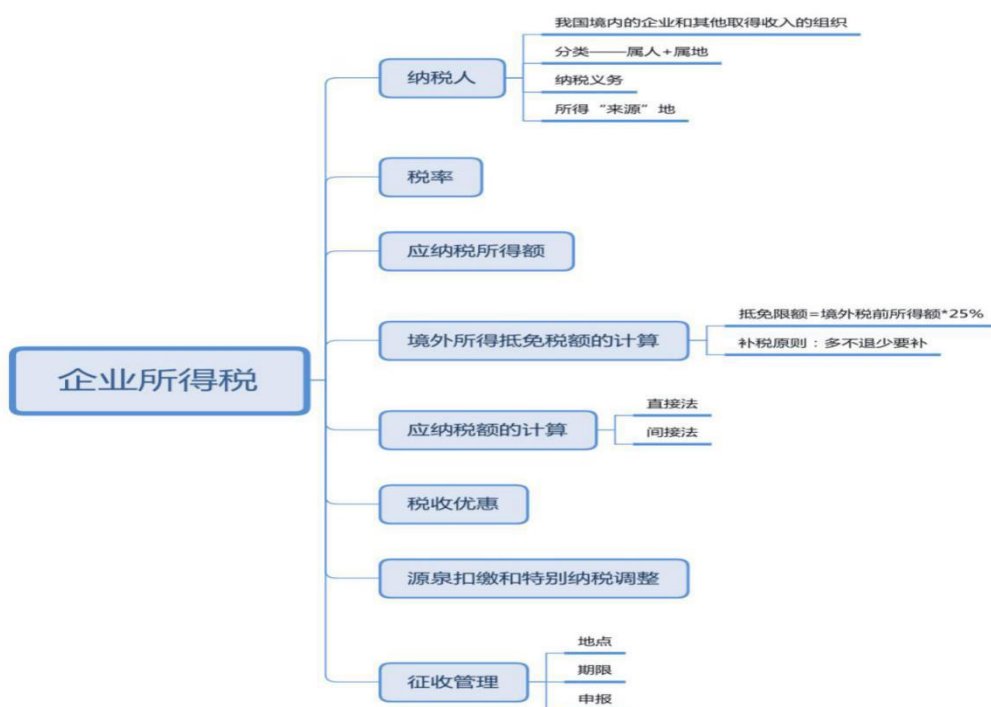
【答案】×。带料加工的金银首饰，应按委托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。

10.【判断】纳税人委托加工应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。（ ）

【答案】√。

## 考点十一 企业所得税

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1.【多选】根据企业所得税法律制度的规定，下列依照中国法律、行政法规成立的公司、企业中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 国有独资公司
- B. 合伙企业
- C. 个人独资企业
- D. 一人有限责任公司

【答案】AD。合伙企业、个人独资企业不属于企业所得税的纳税人。

2.【单选】根据企业所得税法律制度的规定，以下属于非居民企业的是（ ）。

- A. 根据我国法律成立，实际管理机构在中国的丙公司
- B. 根据外国法律成立，实际管理机构在我国的甲公司
- C. 根据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构场所的
- D. 根据我国企业法律成立，在国外设立机构场所的

【答案】C。非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。



3.【判断】根据企业所得税法律制度的规定，居民企业就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳企业所得税，非居民企业仅就来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）

【答案】×。根据规定居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。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。非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

4.【多选】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于所得来源地的确定，正确的有（ ）。

- A.销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- B.不动产转让所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C.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
- D.权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定

【答案】AC。不动产转让所得按照不动产所在地确定，选项B错误；权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定，选项D错误。

5.【单选】根据《企业所得税法》的规定，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，优惠税率为（ ）。

- A.10%
- B.15%
- C.20%
- D.25%

【答案】B。对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，自2014年10月1日起，可减按15%税率缴纳企业所得税。

6.【判断】在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用的企业所得税税率为20%。（ ）

【答案】×。在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用的企业所得税税率为25%。

7.【单选】某小型微利企业 2016 年度应纳税所得额为 10 万元。则该企业 2016 年度应纳的企业所得税为（ ）万元。

- A.2
- B.1
- C.2.5
- D.1.5

【答案】B。该企业 2016 年度企业所得税应纳税额=10×50%×20%=1（万元）。

8.【多选】根据企业所得税法律制度规定，以下属于转让财产收入的有（ ）。

- A.转让股权收入
- B.转让固定资产收入
- C.转让土地使用权收入
- D.转让债权收入

【答案】ABCD。转让财产收入是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、

9.【单选】以下符合《企业所得税》确认收入实现时间的是（ ）。

- A.销售商品采用托收承付方式的，在签订合同时确认
- B.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在销售时确认
- C.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认
- D.销售商品需要安装，在商品发出时确认

【答案】C。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；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；销售商品需要安装的，在购买方接受商品以及安装完毕时确认收入。所以选项 ABD 错误。

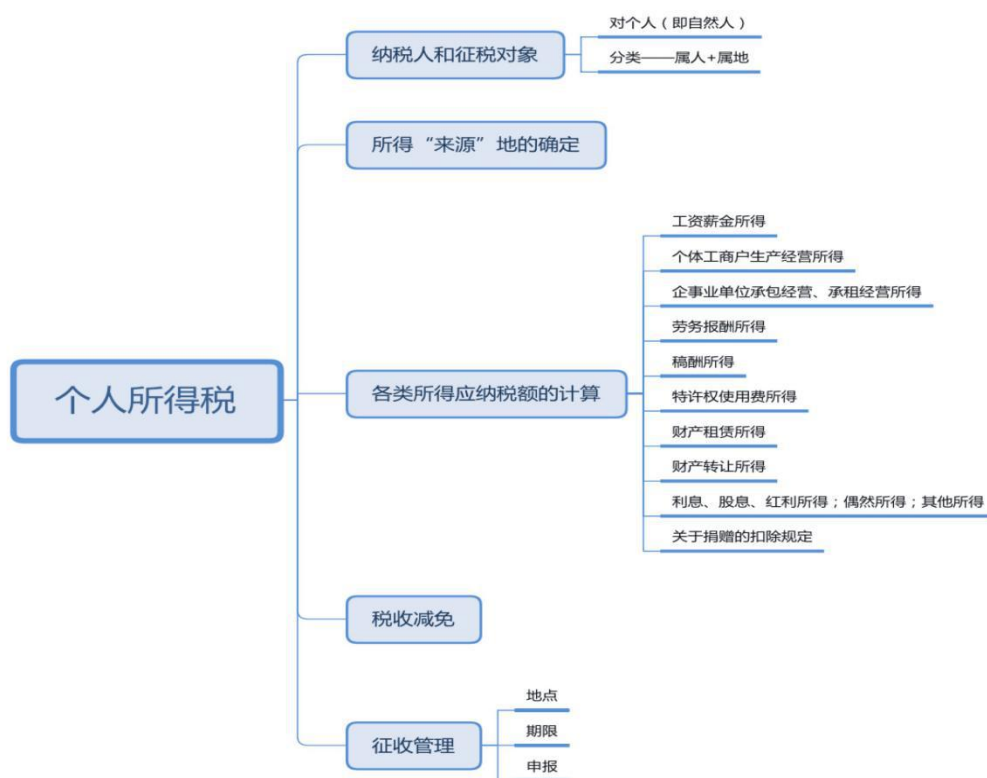
10.【单选】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于不同方式下销售商品收入金额确定的表述中，正确的是（ ）。

- A.采用商业折扣方式销售商品的，按照商业折扣前的金额确定销售商品收入金额
- B.采用现金折扣方式销售商品的，按照现金折扣前的金额确定销售商品收入金额
- C.采用售后回购方式销售商品的，按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额
- D.采用以旧换新方式销售商品的，按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

【答案】B。选项 A 应按照商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。选项 C 按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。选项 D 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。

## 考点十二 个人所得税

### ◆ 考点回顾



## ◆ 题海集训

1.【判断】对个人独资企业投资者取得的生产经营所得应征收企业所得税，不征收个人所得税。（ ）

【答案】×。个体工商户、个人独资企业、合伙企业为自然人性质的企业，应当缴纳个人所得税。

2.【单选】根据个人所得税法律的规定，在中国境内无住所但取得所得的下列外籍个人中，属于居民纳税人的是（ ）。

A.M 国甲，在华工作 6 个月

B.N 国乙，2009 年 1 月 10 日入境，2009 年 10 月 10 日离境

C.X 国丙，2008 年 10 月 1 日入境，2009 年 12 月 31 日离境，其间临时离境 28 天

D.Y 国丁，2009 年 3 月 1 日入境，2010 年 3 月 1 日离境，其间临时离境 100 天

【答案】C。在中国境内有住所，或者无住所，而在境内居住满 1 年的个人，属于我国的居民纳税人；在一个纳税年度内在中国境内居住满 365 日，即以居住满 1 年为时间标准，达到这个标准的个人即为居民纳税人。在居住期间内临时离境的，即在一个纳税年度中一次

离境不超过 30 日或者多次离境累计不超过 90 日的，不扣减日数，连续计算。选项 ABD 均不符合居住满一年的规定，所以不属于居民纳税人。

3.【多选】根据个人所得税法律制度的规定，下列属于来源于中国境内的所得有（ ）。

- A. 财产租赁所得，财产所有人的居住地在我国境内
- B. 利息、股息、红利所得，收到利息、股息、红利的企业在我国境内
- C. 特许权使用费所得，特许权的使用地在我国境内
- D. 劳务报酬所得，实际提供劳务地在我国境内

【答案】CD。财产租赁所得依据财产的使用地来判断所得来源地；利息、股息、红利所得，以负担支付所得企业的所在地为所得来源地。

4.【单选】根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 加班工资
- B. 独生子女补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 国债利息收入

【答案】A。选项 A 按照“工资、薪金所得”征收个人所得税；选项 B 独生子女补贴，选项 C 差旅费津贴，不征收个人所得税；选项 D 属于免税收入。

5.【单选】根据个人所得税法律制度，下列应按“工资、薪金所得”税目，征收个人所得税的是（ ）。

- A. 单位全勤奖
- B. 参加商场活动中奖
- C. 出租闲置房屋取得的所得
- D. 国债利息所得

【答案】A。工资、薪金所得，是指个人因任职或受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。全勤奖属于奖金，应按“工资、薪金”项目计征个人所得税。

6.【判断】个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的，取得的承包、承租经营所得，按个体工商户的生产、经营所得项目缴纳个人所得税。（ ）

【答案】√。个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的。这类承包、承租经营所得，实际上属于个体工商户的生产、经营所得，应按个体工商户的生产、经营所得项目征收个人所得税，不再征收企业所得税。

7.【单选】我国目前的个税起征点为（ ）元。

A.2000

B.3500

C.5000

D.10000

【答案】C。

8.【单选】个税计算中，下列各项不属于专项扣除的是（ ）。

A.大病医疗支出

B.子女营养支出

C.子女教育支出

D.继续教育支出

【答案】B。个人所得税专项扣除中，不包括子女营养支出。

9.【多选】下列属于个税综合征税范围的是（ ）元。

A.工资

B.劳务报酬

C.稿酬

D.薪金

【答案】ABCD。四项均属于个人所得税综合征税范围。

10.【单选】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，应按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。

A.退休人员再任职取得的收入

B.从非任职公司取得的董事费收入

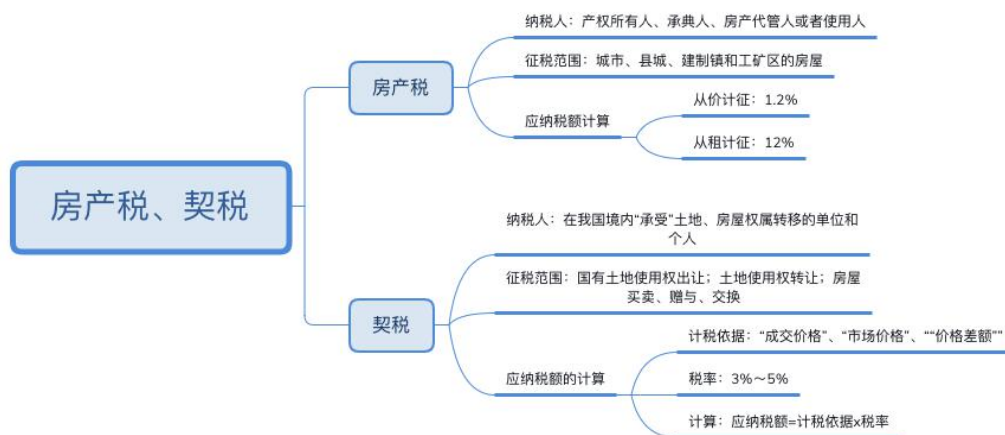
C.从任职公司取得的监事费收入

D.从任职公司关联企业取得的监事费收入

【答案】B。从非任职受雇单位取得的董事费、监事费收入，按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税。

## 考点十三 房产税、契税

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1. 【多选】根据房产税法律制度的规定，下列建筑物中，需要缴纳房产税的有（ ）。

- A. 仓库
- B. 水塔
- C. 室外游泳池
- D. 包含中央空调在内的生产车间

【答案】AD。房产税的征税对象是房屋。所谓房屋是指有屋面和维护结构(有墙或两边有柱)，能够遮风避雨，可供人们在其中生产、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资的场所。独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不征收房产税。

2. 【判断】独立于房屋之外的建筑物，如墙、烟囱、水塔、室外游泳池等不属于房产税的征税范围。

【答案】√。

3. 【判断】赵某拥有一套四合院，原一直用于居住，2017年6月转为经营民俗旅游，则赵某应于2017年7月起缴纳房产税。

【答案】×。纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起缴纳房产税。

4. 【判断】根据契税法律制度的规定，城镇居民第一次购买商品住房免征契税。（ ）

【答案】×。城镇职工按规定第一次购买公有住房的，免征契税。

5.【判断】契税的纳税期限为自纳税义务发生之日起 15 日内。（ ）

【答案】×。契税的纳税期限为自纳税义务发生之日起 10 日内。

6.【单选】根据契税法律制度的规定，下列各项中属于契税纳税人的是（ ）。

- A.出租房屋的张某
- B.出让土地使用权的某省政府
- C.购买办公楼的高新技术企业
- D.转让土地使用权的房地产开发公司

【答案】C。本题考核契税的纳税人。根据规定，契税的纳税人是在我国“承受”土地、房屋权属的单位和个人。

7.【多选】根据税收法律制度的规定，下列关于契税的说法中错误的有（ ）。

- A.契税的纳税人是在我国境内转让土地、房屋权属的单位和个人
- B.受让国有土地使用权应按规定征收契税
- C.接受土地使用权转让应按规定征收契税
- D.承包者获得农村集体土地承包经营权应按规定征收契税

【答案】AD。契税的纳税人是在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人，因此 A 选项错误。农村集体土地承包经营权的转移，不属于契税的征税范围，因此 D 选项错误。

8.【判断】对于以房屋为载体，不可以随意移动的附属设备和配套设施，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都是无需要缴纳房产税的。（ ）

【答案】×。凡是以房屋为载体，不可以随意移动的附属设备和配套设施，无论会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

9.【多选】下列各项中，免征或不征契税的有（ ）。

- A.承受出让的国有土地使用权
- B.受赠人接受他人赠予的房屋
- C.法定继承人继承土地、房屋权属
- D.承受荒山土地使用权用于林业生产



【答案】CD。契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。选项 C，继承土地、房屋权属不属于契税的征税范围;选项 D，纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税。

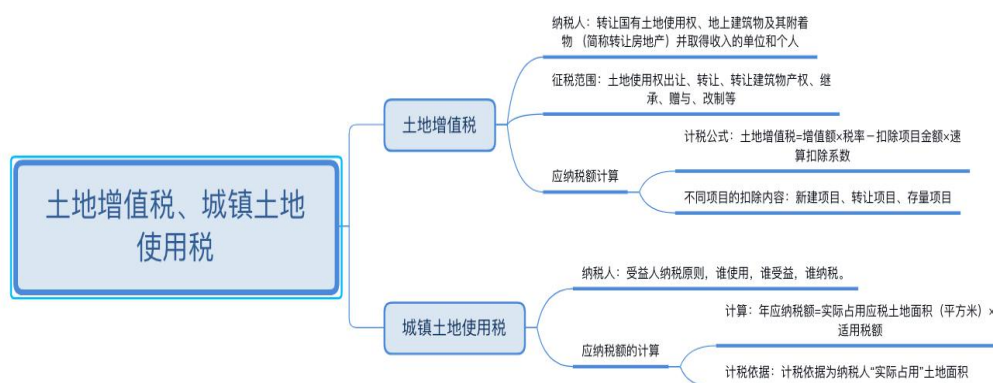
10.【多选】赵某原有两套相同的住房，2017年8月，将其中一套无偿赠送给战友钱某;将另一套以市场价格60万元与谢某的住房进行了等价置换;又以100万元价格购置了一套新住房，已知契税的税率为3%。根据契税法律制度的规定，下列说法正确的有( )。

- A.赵某应缴纳契税3万元
- B.赵某应缴纳契税4.8万元
- C.钱某应缴纳契税1.8万元
- D.钱某无需缴纳契税

【答案】AC。赵某应缴纳的契税的应纳税额=100×3%=3(万元);钱某应缴纳的契税的应纳税额=60×3%=1.8(万元)

## 考点十四 土地增值税、城镇土地使用税

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

- 1.【单选】根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中，应缴纳土地增值税的是( )。
- A.甲企业将自有厂房出租给乙企业
  - B.丙企业转让国有土地使用权给戊企业
  - C.某市政府出让国有土地使用权给丁房地产开发商

D.戊软件开发公司将闲置房屋通过民政局捐赠给养老院

【答案】B。选项 A：甲企业将自有厂房出租给乙企业，厂房的所有权没有发生转移，不属于土地增值税的征税范围，不征收土地增值税；选项 C：出让国有土地的行为不征收土地增值税；选项 D：将房屋通过民政局捐赠给养老院，不属于土地增值税的征税范围，不征收土地增值税。

2.【单选】某房地产企业开发普通标准住宅，已知支付的土地出让金为 2840 万元，缴纳相关税费 160 万元；住宅开发成本 2800 万元，其中含装修费用 500 万元；房地产开发费用中的利息支出为 300 万元（不能提供金融机构证明）；当年住宅全部销售，取得销售收入 9000 万元；缴纳城建税和教育费附加 495 万元（不含增值税）；印花税 4.5 万元。已知：该企业所在省人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%，房地产开发加计扣除比率为 20%。则该企业应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

A.0

B.289.5

C.386

D.482.5

【答案】A。

(1) 住宅销售收入为 9000 万元。

(2) 确定转让房地产的扣除项目金额包括：

①取得土地使用权所支付的金额=2840+160=3000（万元）。

②住宅开发成本为 2800 万元。

③房地产开发费用=（3000+2800）×10%=580（万元）。

④与转让房地产有关的税金=495（万元）。缴纳的印花税已在管理费用中扣除。

⑤加计扣除=（3000+2800）×20%=1160（万元）。

转让房地产的扣除项目金额=3000+2800+580+495+1160=8035（万元）。

(3) 转让房地产的增值额=9000-8035=965（万元）。

(4) 增值额与扣除项目金额的比率=965/8035=12%

纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，予以免税。

3.【多选】甲房地产公司将开发的商业楼对外投资，该商业楼开发成本 4800 万元，评估作价 5240 万元，协议约定，甲公司参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险。甲企业将开发的商业楼对外投资，应缴纳的是（ ）。

- A.房产税
- B.土地增值税
- C.契税
- D.企业所得税

【答案】BD。以不动产投资，投资者参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为，应当是被投资方按房产余值为计税依据计缴房产税。甲公司不缴纳。契税为受让方缴纳，甲企业不缴纳契税。

4.【单选】根据土地增值税法律制度的规定，下列各项房地产销售环节中缴纳的税金中，属于房地产开发企业在计算土地增值税时已在管理费用中扣除，而不再单独扣除的是（ ）。

- A.增值税
- B.城市维护建设税
- C.教育费附加
- D.印花税

【答案】D。房地产企业销售环节中可以扣除的有城建税和教育费附加，印花税是不要再单独扣除的。

5.【多选】根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于房地产开发企业在计算土地增值税时可以扣除的项目有（ ）。

- A.取得土地使用权所支付的金额
- B.房地产开发成本
- C.与转让房地产有关的税金
- D.财政部确定的其他扣除项目

【答案】ABCD。本题 ABCD 四项均可以扣除。

6.【多选】根据城镇土地使用税法律制度的规定，以下属于城镇土地使用税的纳税人的有（ ）。

- A.出租土地使用权的单位
- B.拥有土地使用权的个人

C.土地使用权共有方

D.承租土地使用权的单位

【答案】ABC。根据规定拥有土地使用权的单位和个人是纳税人。所以不选D。

7.【多选】下列关于城镇土地使用税的计税依据，描述正确的有（ ）。

A.尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准

B.尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整

C.凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准

D.城镇土地使用税以实际占用的应税土地面积核算

【答案】ABCD。城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。土地面积以平方米为计量标准。具体按以下方法确定：凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准；尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准；尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整。

8.【单选】甲盐场占地面积为300000平方米，其中办公用地35000平方米，生活区用地15000平方米，盐滩用地250000平方米。已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为0.8元。甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $(35000+250000) \times 0.8=228000$  元

B.  $300000 \times 0.8=240000$  元

C.  $(35000+15000) \times 0.8=40000$  元

D.  $(15000+250000) \times 0.8=212000$  元

【答案】C。甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额=  $(35000+15000) \times 0.8=40000$  元。盐滩用地暂免征收城镇土地使用税。

9.【判断】纳税人新征用的非耕地、自批准征用当月起缴纳城镇土地使用税。（ ）

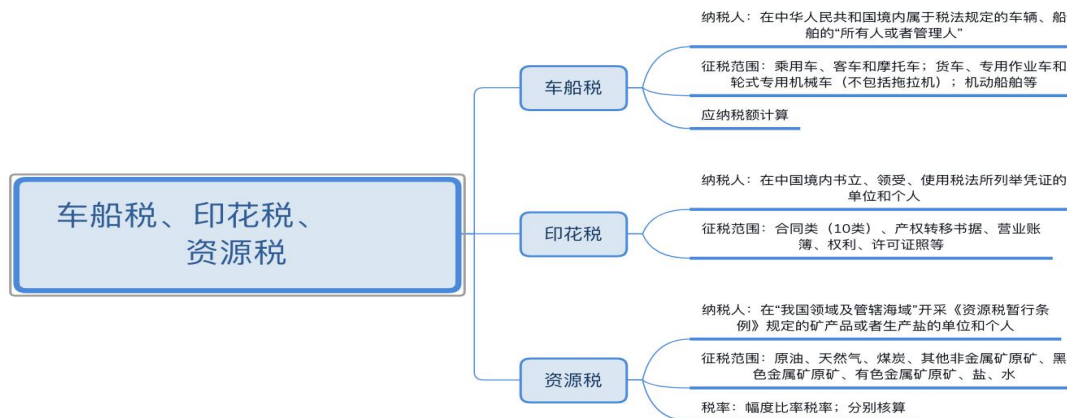
【答案】×。纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。

10.【判断】纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额20%的，予以免税；超过20%的，应按超过部分增值额缴纳土地增值税。（ ）

【答案】×。纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，予以免税;超过 20%的，应按全部增值额缴纳土地增值税。

## 考点十五 车船税、印花税、资源税

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1.【多选】下列纳税主体中，属于车船税纳税人的有（ ）。

- A.在中国境内拥有并使用船舶的国有企业
- B.在中国境内拥有并使用车辆的外籍个人
- C.在中国境内拥有并使用船舶的内地居民
- D.在中国境内拥有并使用车辆的外国企业

【答案】ABCD。根据规定，车船税的纳税人，是指在中国境内拥有或者管理车辆、船舶的单位和个人，包括外商投资企业、外籍个人。

2.【单选】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于机动船舶计税依据的是（ ）。

- A.净吨位每吨
- B.整备质量每吨
- C.每米
- D.购置价格

【答案】A。机动船舶的计税依据为净吨位每吨。

3.【单选】张某 2015 年 4 月 12 日购买 1 辆发动机气缸容量为 1.6 升的乘用车，已知适用年基准税额 480 元，则张某 2015 年应缴纳车船税税额为（ ）元。

- A.180
- B.240
- C.360
- D.480

【答案】C。购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。张某 2014 年应缴纳车船税= $480 \times 9 \div 12 = 360$ （元）。

4.【多选】根据印花税法法律制度的有关规定，下列关于印花税计税依据的说法，不正确的有（ ）。

- A.财产租赁合同，以所租赁财产的金额作为计税依据
- B.货物运输合同，以所运货物金额和运输费用的合计金额为计税依据
- C.借款合同，以借款金额和借款利息的合计金额为计税依据
- D.财产保险合同，以保险费收入为计税依据

【答案】ABC。根据规定，租赁合同以租赁金额为计税依据（不包括财产价值）；运输合同以运输费用为计税依据（不包括装卸费、保险费）；借款合同以借款金额（非利息）；保险合同以保费为计税依据（不包括被保险物价值）。所以选项 ABC 错误。

5.【单选】某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同：第一份合同载明的金额合计 50 万元（运费和保管费并未分别记载）；第二份合同中注明运费 30 万元、保管费 10 万元。已知：运输合同印花税率 0.5%；保管合同 1%，则该电厂签订两份合同应缴纳的印花税额为（ ）元。

- A.250
- B.500
- C.750
- D.900

【答案】C。

(1) 第一份合同应缴纳印花税额= $500000 \times 1\% = 500$ （元）

(2) 第二份合同应缴纳印花税额= $300000 \times 0.5\% + 100000 \times 1\% = 250$ （元），合计= $500+250=750$ （元）。

6.【单选】甲公司于 2016 年 5 月成立，注册资本 500 万；领取工商营业执照、房产证、商标注册证、土地使用证、基本存款账户开户许可证各一件；建立资金账簿 1 本，其他账簿

10 本；当月与乙公司签订商品销售合同，货款不含税金额为 50 万，由本公司负责运输；与丙运输公司签订运输合同，合同价款 2 万元，其中运费 1.5 万，装卸费 0.5 万。已知，购销合同的印花税税率为 0.3%，资金账簿及运输合同的印花税税率为 0.5%，权利、许可证照及其他账簿的定额税率为每件 5 元。根据印花税法法律制度的规定，甲公司应缴纳印花税为（ ）元。

- A.2727.5
- B.2730
- C.2732.5
- D.2742.5

【答案】A。工商营业执照、房产证、商标注册证、土地使用证和其他账簿 10 本，都是以件数为计税依据，印花税为  $14 \times 5 = 70$  元，销售合同印花税为  $50 \text{ 万} \times 0.3\% = 150$  元，运费印花税为  $1.5 \text{ 万} \times 0.5\% = 7.5$  元，资金账簿印花税为  $500 \text{ 万} \times 0.5\% = 2500$  元，甲公司应缴纳印花税  $70 + 150 + 7.5 + 2500 = 2727.5$  元。

7.【多选】下列各项中，属于资源税征税范围的是（ ）。

- A.人造石油
- B.未税原煤加工的洗煤、选煤
- C.固体盐
- D.煤矿生产的天然气

【答案】BC。资源税征税范围规定，人造原油、煤矿生产的天然气均不征收资源税。

8.【单选】根据税法法律制度的规定，下列行为应同时征收增值税和资源税的是（ ）。

- A.生产销售人造石油
- B.销售煤矿生产过程中生产的天然气
- C.自产液体盐连续生产固体盐
- D.开采的天然气用于职工食堂

【答案】D。选项 A 人造石油不征收资源税；选项 B 煤矿生产的天然气暂不征收资源税；选项 C，不征收增值税和资源税。

9.【判断】对实际开采年限在 15 年以上的衰竭期矿山开采的矿产资源，资源税减征 40%。

（ ）

【答案】×。对实际开采年限在 15 年以上的衰竭期矿山开采的矿产资源，资源税减征 30%。

10.【判断】在国外书立、领受，但在国内使用的应税凭证，其使用人为纳税人。（ ）

【答案】√

会计金融



## 考点十六 税务管理、税款征收与税务检查

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1. 【单选】纳税人未在规定期限内进行纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍未申报。根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关有权对纳税人采取的税款征收措施是（ ）。

- A. 采取税收保全措施
- B. 责令提供纳税担保
- C. 拍卖纳税人财产
- D. 核定其应纳税额

【答案】D。纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍未申报的，主管税务机关可以核定其应纳税额。

2. 【单选】根据《税收征收管理法》的规定，对于生产经营规模较小，又确无建账能力，经主管税务机关审核批准可以不设置账簿的小型纳税人，应采用的征收方式是（ ）。

- A. 查定征收
- B. 查验征收
- C. 代收代缴
- D. 定期定额征收

【答案】D。定期定额征收适用于生产规模小、又确无建账能力经主管税务机关审核批准可以不设置账簿或暂缓建账的小型纳税人。

3.【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以依法对纳税人采取税收保全措施。下列各项中，不属于税收保全措施的是（ ）。

- A.责令纳税人暂时停业，直至缴足税款
- B.扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品
- C.查封纳税人的价值相当于应纳税款的货物
- D.书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

【答案】A。税收保全措施包括：(1)书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款；(2)扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

4.【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税务行政复议管辖表述正确的是（ ）。

- A.对县级税务局的具体行政行为不服的，纳税人可以向省级税务局申请行政复议
- B.对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，纳税人可以向省级税务局申请行政复议
- C.对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- D.对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议

【答案】C。对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议，选项 A 应当向市级税务局申请行政复议。对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议，选项 B 错误。对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议，选项 D 错误。

5.【单选】对于符合规定的行政复议申请，自（ ）即为受理。受理行政复议申请，应当书面告知申请人。

- A.复议机关收到之日
- B.行政复议提出之日
- C.复议机关收到 5 日内
- D.行政复议提出 5 日内

【答案】A。对于符合规定的行政复议申请，自复议机关收到之日即为受理。受理行政复议申请，应当书面告知申请人。

6.【单选】某公司 2017 年应补交企业所得税 15 万元，该公司在规定的期限内没有进行汇算清缴，税务机关责令其缴纳并加收滞纳金，该公司在 6 月 30 日办理了汇算清缴手续，

并交纳了税款及滞纳金。根据税收征收管理法律制度的规定，从纳税人滞纳税款之日起，应按日加收滞纳税款 0.5% 的滞纳金。该公司应缴纳的滞纳金金额是（ ）元。

- A.2250
- B.1500
- C.1125
- D.1000

【答案】A。应缴纳的滞纳金=150000×0.5%×30=2250(元)

7.【多选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税款征收方式的表述中，正确的有（ ）。

- A.税款征收是税收征收管理工作的中心环节
- B.财务健全的纳税人适用查账征收
- C.生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿适用查定征收
- D.账务不全但能控制原材料或进销货的作坊适用查验征收

【答案】ABC。查定征收，适用于生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊，因此选项 D 错误。

8.【多选】下列选项中，可以实行定期定额征收税款征收方式的有（ ）。

- A.刚刚成立的小微企业
- B.个体工商户
- C.流动商贩
- D.个人独资企业

【答案】BD。定期定额征收，是指对有一定经营地点、一定经营时期、一定经营范围内的税额，并且生产、经营规模较小达不到建账标准，难以查账征收的商户实行的一种税款征收方式。

9.【多选】下列关于税务机关核定应纳税额的方法中正确的有（ ）。

- A.参照当地类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定
- B.按照营业收入加利润的方法核定
- C.按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者测算核定
- D.税务机关可以同时采用 A、B、C 三种方法核定

【答案】AC。选项 B 按照营业收入或者成本加合理的费用和利润的方法核定。

10.【判断】查验征收适用生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊。（ ）

【答案】×。查定征收适用生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊。

## 考点十七 税务行政复议和税收法律责任

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1.【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列个人财产中，不适用税收保全措施的是（ ）。

- A.机动车辆
- B.金银首饰
- C.古玩字画
- D.维持生活必需的住房

【答案】D。税收保全措施的适用对象有两大类：（1）主体的对象是从事生产经营的纳税人；（2）物的对象是存款、商品、货物或者其他财产。个人及其所抚养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。

2.【多选】甲公司所在地因暴雨引发山洪，受此影响，甲公司当月没有进行纳税申报，甲公司主管税务机关认为，甲公司应向税务机关提出申请，经税务机关核准后才能延期申报，遂决定处以甲公司 2000 元罚款，甲公司不服拟提起税务行政复议，则下列说法中错误的有（ ）。

A.甲公司因不可抗力原因不能按期办理纳税申报可以延期办理并于不可抗力消除后立即向税务机关报告

B.税务机关对甲公司作出 2000 元罚款的决定正确

C.甲公司提起税务行政复议应先交纳罚款

D.甲公司提起税务行政复议应先提供担保

【答案】BCD。由于不可抗力原因无需申请直接延期，税务机关事后查明、核准。

3.【多选】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，可以申请行政复议的有（ ）

A.罚款

B.确认适用税率

C.加收滞纳金

D.制定具体贯彻落实税收法规的规定

【答案】ABC。(1)选项 A，属于税务机关作出的行政处罚行为，纳税人不服时，可以申请行政复议；(2)选项 BC，属于税务机关作出的征税行为，纳税人不服时，可以申请行政复议；(3)选项 D，不属于具体行政行为，不得申请行政复议。

4.【多选】根据税务行政复议法律制度的规定，申请人在申请行政复议时，可以一并提出对有关规定的审查申请，则下列各项中表述正确的有（ ）。

A.行政复议机关对申请审查的规范性文件有权处理的，应当在 30 日内依法处理

B.行政复议机关对申请审查的规范性文件无权处理的，应在 10 日内转送有权机关处理

C.处理期间，应当中止对具体行政行为的审查

D.该审查申请转送到有权机关后该有权机关应在 10 日内依法处理

【答案】AC。申请人在申请行政复议时，可以一并提出对有关规定的审查申请，行政复议机关对该规定有权处理的，应当在 30 日内依法处理；无权处理的，应当在 7 日内按照法定程序逐级转送有权处理的行政机关依法处理。处理期间，中止对具体行政行为的审查。

5.【多选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列对税务行政复议决定的表述中，正确的有（ ）。

A.复议机关责令被申请人重新作出具体行政行为的，被申请人不得以同一事实和理由作出与原具体行政行为相同或者基本相同的具体行政行为

B.复议机关以原具体行政行为违反法定程序而决定撤销的，被申请人不得以同一事实和理由作出与原具体行政行为相同或者基本相同的具体行政行为

C.被申请人不按照规定提出书面答复，提交当初作出具体行政行为的证据、依据和其他有关材料的，视为该具体行政行为没有证据、依据，决定撤销该具体行政行为

D.行政复议书一经送达，即发生法律效力

【答案】ACD。复议机关责令被申请人重新作出具体行政行为的，被申请人不得以同一事实和理由作出与原具体行政行为相同或者基本相同的具体行政行为；但复议机关以原具体行政行为违反法定程序而决定撤销的，被申请人重新作出具体行政行为的，不受前述限制，所以 B 选项是不正确的。

6.【判断】欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款但提供纳税担保的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。（ ）

【答案】×。欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。

7.【判断】某个体工商户无力提供纳税担保，其妻子名下有一套价值相当于应纳税款的豪华别墅，则经市税务局局长批准，税务机关采取税收保全措施，可以查封该套别墅。（ ）

【答案】√。根据规定，税务机关责令具有税法规定情形的纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。个人所扶养家属、是指与纳税人共同居住生活的配偶、直系亲属以及无生活来源并由纳税人扶养的其他亲属；因此纳税人的妻子属于个人所扶养家属。豪华别墅不是“个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品”，属于税收保全措施的范围。

8.【判断】纳税人对税务所(分局)、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，可以选择向其所属税务局或者上一级税务机关申请行政复议。（ ）

【答案】×。根据规定，纳税人对税务所(分局)、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议。

9.【判断】纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，税务机关可对其执行税收保全措施。

【答案】×。纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，税务机关可对其核定应纳税额。

10.【判断】李某欠缴税款 3000 元，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳，为防止国家税款流失，税务机关扣押了其一批价值 3600 元的商品，准备依法进行变卖，以变卖所得抵税款，税务机关的做法正确。（ ）

【答案】×。纳税人未按照规定的期限缴纳税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关可以扣押、查封、拍卖或者变卖价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。本题中税务机关扣押的商品价值超过纳税人应缴纳的税款，该做法是错误的。

## 考点十八 劳动合同法律制度

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1.【单选】赵某于 2017 年 6 月 12 日与甲公司签订劳动合同，约定试用期 1 个月。6 月 15 日赵某到甲公司上班。赵某与甲公司建立劳动关系的时间是（ ）。

- A.2017 年 6 月 15 日
- B.2017 年 6 月 12 日
- C.2017 年 7 月 15 日
- D.2017 年 7 月 12 日

【答案】A。劳动关系自用工之日起建立，用工之日为6月15日。

2. 【单选】郑某于2017年6月15日与甲公司签订劳动合同，约定试用期1个月。7月2日郑某上班。郑某与甲公司建立劳动关系的时间是（ ）。

- A.2017年6月15日
- B.2017年7月2日
- C.2017年7月15日
- D.2017年8月2日

【答案】B。用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自用工之日起建立。

3. 【单选】根据劳动合同法法律制度的规定，以下属于劳动合同必备条款的是（ ）

- A.试用期
- B.服务期
- C.保密协议
- D.工作内容和地点

【答案】D。劳动合同必备条款包括：用人单位的名称、住所和法定代表人或者主要负责人；劳动者的姓名、住址和居民身份证或者其他有效身份证件号码；劳动合同期限；工作内容和工作地点；工作时间和休息休假；劳动报酬；社会保险；劳动保护、劳动条件和职业危害防护等应当纳入劳动合同的其他事项。选项D正确。

4. 【单选】下列各项中，不属于劳动合同订立原则的是（ ）。

- A.公平原则
- B.不平等原则
- C.协商一致原则
- D.诚实信用原则

【答案】B。劳动合同订立原则包括合法、公平、平等自愿、协商一致、诚实信用原则。

5. 【单选】根据劳动合同法法律制度的规定，下列属于劳动合同约定条款的是（ ）

- A.竞业限制
- B.劳动报酬
- C.工作地点
- D.休息休假

【答案】A。选项BCD均属于劳动合同的必备条款。



6.【多选】根据劳动合同法法律制度的规定，下列对劳动合同订立形式的表述中，正确的有（ ）。

A.建立劳动关系，应当订立书面劳动合同

B.非全日制用工双方当事人可以不订立书面劳动合同并建立劳动关系，只能订立书面劳动合同

D.试用期用工双方当事人可以订立口头协议

【答案】AB。建立劳动关系，应当订立书面劳动合同。作为订立劳动合同应当采用书面形式的例外情况，《劳动合同法》规定，非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

7.【多选】下列关于基本养老保险金缴费计算的表述中错误的有（ ）。

A.缴费工资基数一般为职工本人上一年度月平均工资

B.本人月平均工资低于当地职工月平均工资的，按当地职工月平均工资作为缴费基数

C.本人月平均工资低于当地最低工资标准的，按当地最低工资标准作为缴费基数

D.灵活就业人员的缴费比例为28%，其中8%计入个人账户

【答案】BCD。本人月工资低于当地职工月平均工资60%的，按当地职工月平均工资的60%作为缴费基数。选项BC表述错误。城镇个体工商户和灵活就业人员的缴费基数为当地上年度在岗职工月平均工资，缴费比例为20%，其中8%记入个人账户。

8.【多选】根据劳动合同法法律制度的规定下列情形中用人单位可以单方面与劳动者解除劳动合同的有（ ）。

A.劳动者在试用期间被证明不符合录用条件

B.劳动者不能胜任工作

C.劳动者严重违反用人单位的规章制度

D.用人单位生产经营发生严重困难

【答案】ACD。有下列情形之一的，用人单位提前三十日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者一个月工资后，可以解除劳动合同：(1)劳动者患病或者非因工负伤，在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的；(2)劳动者不能胜任工作，经过培训或者调整工作岗位，仍不能胜任工作的；(3)劳动合同订立时所依据的客观情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行，经用人单位与劳动者协商，未能就变更劳动合同内容达成协议的。

9.【判断】甲公司在与赵某签订的劳动合同中约定，合同期限3年，试用期3个月，试用期工资3000元，转正后工资4000元，上述约定符合法律规定。（ ）

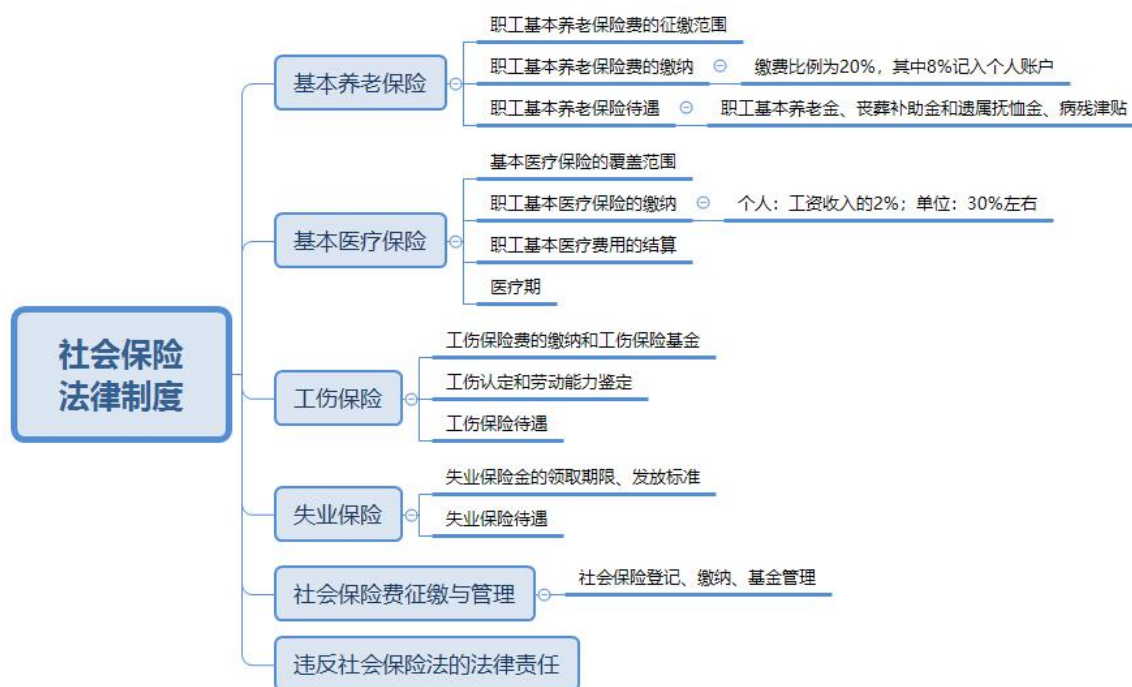
【答案】×。劳动合同期限3年以上固定期限可以约定的试用期，最长不得超过6个月，劳动者在试用期内工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。

10.【判断】由劳动者主动辞职而与用人单位协商一致解除劳动合同的，用人单位无须向劳动者支付经济补偿。

【答案】√。

## 考点十九 社会保险法律制度

### ◆ 考点回顾



### ◆ 题海集训

1.【单选】小明失业，如果他要领取失业保险，应当符合的条件不包括（ ）。

- A.按照规定参加了失业保险
- B.非因本人意愿中断就业
- C.已经办理失业登记，并且有求职要求
- D.与原所在企业按照规定履行失业保险缴费义务满半年

【答案】D。具备下列条件的失业人员，可以领取失业保险金：(1)按照规定参加失业保险，所在单位和本人已按照规定履行缴费义务满1年的；(2)非因本人意愿中断就业的；(3)已办理失业登记，并有求职要求的。失业人员在领取失业保险金期间，按照规定同时享受其他失业保险待遇。因此，小明失业在家后，若其希望领取失业保险金，就必须符合上述三项条件的要求。

2.【单选】根据社会保险法律制度的规定，下列职工退休年龄的说法错误的因是（ ）。

- A.赵某，男，系某煤矿从事井下作业的工人，其法定退休年龄为55周岁
- B.钱某，女，系某航空公司空乘人员，其法定退休年龄为50周岁
- C.孙某，男，因生病经有关部门鉴定完全丧失劳动能力，其法定退休年龄为50周岁
- D.李某，女，因外出旅游发生交通事故经有关部门鉴定完全丧失劳动能力，其法定退休年龄为45周岁

【答案】B。从事井下、高温、高空、特别繁重体力劳动或者其他有害身体健康工作的，退休年龄男年满 55 周岁，女年满 45 周岁。选项 B，钱某，女法定退休年龄为 45 周岁。

3. 【单选】某企业刘某的月工资为 5000 元。已知，基本医疗保险单位缴费比例为 6%，个人缴费比例为 2%，根据社会保险法的规定当月应计入刘某个人医疗保险账户的储存额为（ ）元。

A.90

B.100

C.190

D.300

【答案】C。刘某个人医疗保险账户的储存额=5000x2%+5000×6%×30%=190(元)。

4. 【单选】孙某已经工作 15 年，自上班开始就一直缴纳失业保险。2017 年 8 月 1 日因孙某工作中重大失误致使公司蒙受巨额损失，公司与其解除了劳动合同。此后孙某一直未能找到工作，遂于 2017 年 12 月 1 日办理了失业登记。则孙某领取失业保险的最长期限为（ ）。

A.2017 年 8 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日

B.2017 年 12 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

C.2017 年 12 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

D.2017 年 12 月 1 日至 2019 年 11 月 30 日

【答案】D。失业人员失业前用人单位和本人累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月

5. 【单选】老王已经从事工作 12 年 2014 年 4 月 1 日老王进入 A 公司工作，2017 年 8 月 1 日因病无法从事工作，开始病休。在医疗期未满足的情况下，老王最晚在（ ）之前休假，均可以享受医疗期待遇。

A.2017 年 11 月 1 日

B.2018 年 2 月 1 日

C.2018 年 5 月 1 日

D.2018 年 8 月 1 日

【答案】D。实际工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限 5 年以下的医疗期为 6 个月，医疗期 6 个月的，按 12 个月内累计病休时间计算。

6.【多选】根据社会保险法律制度的规定，下列关于职工基本养老保险待遇的表述中，正确的有（ ）。

- A.对符合基本养老保险享受条件的人员，国家按月支付基本养老金
- B.参保职工因病死亡的，其遗属可以领取丧葬补助金
- C.参保职工非因工死亡的，其遗属可以领取抚恤金
- D.参保职工在未达到法定退休年龄时因病致残而完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴

【答案】ABCD。选项 A，对符合基本养老保险享受条件的人员，国家按月支付基本养老金；(2)选项 BC，参加基本养老保险的个人，因病或者非因工死亡的，其遗属可以领取丧葬补助金和抚恤金；(3)选项 D，参加基本养老保险的个人，在未达到法定退休年龄时因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴。

7.【多选】下列关于基本医疗保险的缴纳说法正确的有（ ）。

- A.参加职工基本医疗保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费达到国家规定缴费年限的，退休后不再缴纳基本医疗保险费
- B.参加职工基本医疗保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费未达到国家规定缴费年限的，可以缴费至国家规定年限
- C.医疗保险的最低缴费年限为 15 年
- D.个人跨统筹地区就业的，其基本医疗保险关系随本人转移，缴费年限累计计算

【答案】ABD。参加职工基本医疗保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费达到国家规定的年限，退休后不再缴纳基本医疗保险。目前对最低缴费年限没有全国统一的规定，由各统筹地区根据本地情况确定。选项 C 错误。

8.【多选】根据社会保险法律制度的有关规定，下列关于医疗期待遇的说法中正确的有（ ）。

- A.医疗期内工资标准最低为个人上年度平均工资的 80%讲
- B.医疗期内不得解除劳动合同
- C.对医疗期满后不能从事原工作，也不能从事用人单位另行安排的工作的劳动者，用人单位可以与其解除劳动合同
- D.医疗期满解除或终止劳动关系的由用人单位向劳动者支付一次性伤残就业补助金

【答案】BC。职工在医疗期内，病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准，但最低不得低于最低工资标准的80%。选项A错误。七级至十级伤残，劳动合同期满终止，由工伤保险基金支付一次性工伤医疗补助金，由用人单位向劳动者支付一次性伤残就业补助金。

9.【判断】失业人员领取失业保险金的期限自失业之日起计算。（ ）

【答案】×。失业保险金领取期限自办理失业登记之日起计算。

10.【判断】男性职工年满60周岁，达到法定的企业职工退休年龄即可领取职工基本养老保险。（ ）

【答案】×。职工养老保险享受条件，年龄达到法定退休年龄，缴费条件：累计缴费满15年。

## 下篇 模块突破

### 经济法套卷 卷一

考试时长：60 分钟

#### ◆ 单选

1. 伪造、变造会计凭证、会计账簿，尚不构成犯罪的，会计人员（ ）内不得从事会计工作。

- A. 5 年
- B. 10 年
- C. 15 年
- D. 20 年

【答案】A。涉案会计人员 5 年内不得从事会计工作的情形：（1）违反国家统一的会计制度，情节严重的；（2）伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的；（3）隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，尚不构成犯罪的。

2. 张某与甲公司签订了一份价款为 10 万元的电脑买卖合同，双方约定甲公司于 4 月 10 日交货，张某于甲公司交货后的 5 日内付清全部价款。根据规定，下列选项中，属于法律关系主体的是（ ）。

- A. 电脑
- B. 张某和甲公司
- C. 张某要求甲公司 4 月 10 日交货的权利
- D. 甲公司要求张某按时付清全部价款

【答案】B。法律关系主体，是指参加法律关系，依法享有权利和承担义务的当事人。本题中法律关系的主体为张某和甲公司。

3. 下列关于法的效力等级的排列中，正确的是（ ）。

- A. 宪法 > 法律 > 行政法规 > 地方性法规
- B. 宪法 > 法律 > 地方性法规 > 行政法规
- C. 法律 > 宪法 > 地方性法规 > 行政法规
- D. 法律 > 宪法 > 行政法规 > 地方性法规

【答案】A。法的效力等级为：（1）宪法>法律>行政法规>地方性法规>同级和下级地方政府规章；（2）宪法>法律>行政法规>部门规章。

4.下列选项中，可以适用《仲裁法》解决的是（ ）。

- A. 甲乙之间的农村土地承包合同纠纷
- B. 甲乙之间的设备买卖合同纠纷
- C. 甲乙之间的遗产继承纠纷
- D. 甲乙之间的劳动争议纠纷

【答案】B。（1）下列纠纷不能提请仲裁：①与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；②行政争议。（2）下列仲裁不适用于《仲裁法》，而由别的法律予以调整：①劳动争议；②农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷。

5.A 公司与 B 公司因合同纠纷达成仲裁协议，A 公司选定张某为仲裁员，B 公司选定王某为仲裁员，另由仲裁委员会主任丁某指定郝某为首席仲裁员，3 人组成仲裁庭进行案件审理。仲裁庭在作出裁决时产生了三种不同的意见。根据规定，下列做法中，符合规定的是（ ）。

- A. 按郝某的意见作出裁决
- B. 提请主任丁某作出裁决
- C. 提请仲裁委员会进行裁决
- D. 应当重新选定仲裁员后重新审理

【答案】A。仲裁裁决应当按照多数仲裁员的意见作出；仲裁庭不能形成多数意见时，裁决应当按照首席仲裁员的意见作出。本题中，仲裁庭在作出裁决时产生了三种不同的意见，不能形成多数意见，应当按照首席仲裁员郝某的意见作出裁决。

6.根据民事诉讼法律制度的规定，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 法律之间对同一事项的新的—般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决
- B. 行政法规之间对同一事项的新的—般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院裁决
- C. 地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院裁决



D.根据授权制定的法规与法律不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决

【答案】C。选项C：地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院提出意见，国务院认为应当适用地方性法规的，应当决定在该地方适用地方性法规的规定，认为应当适用部门规章的，应当提请全国人民代表大会常务委员会裁决。

7.根据《民事诉讼法》的规定，下列关于地域管辖的表述不正确的是（ ）。

A.因不动产纠纷提起的诉讼，由不动产所在地法院管辖

B.因侵权行为提起的诉讼，由侵权行为地（包括侵权行为实施地、侵权结果发生地）或者被告住所地法院管辖

C.原告向两个以上有管辖权的法院起诉的，由最先收到起诉材料的法院管辖

D.因继承遗产纠纷提起的诉讼，由被继承人死亡时住所地或者主要遗产所在地法院管辖

【答案】C。选项C：两个以上法院有管辖权（共同管辖）的诉讼，原告可以向其中任何一个法院起诉（选择管辖）；原告向两个以上有管辖权的法院起诉的，由最先立案的法院管辖。

8.4月10日，张某因某税务所对其作出的罚款决定不服，依法申请行政复议。A税务局经过审理，于5月10日作出复议决定，5月12日将税务行政复议决定书送达张某，张某依法签收。5月15日张某因对行政复议决定不服，依法提起行政诉讼。根据行政复议法律制度的规定，该行政复议决定书（ ）。

A.已经失效

B.5月10日生效

C.5月12日生效

D.5月27日生效

【答案】C。行政复议机关作出行政复议决定，应当制作行政复议决定书，并加盖印章。行政复议决定书一经送达，即发生法律效力。

9.一人犯数罪，除判处死刑和无期徒刑的以外，应当在总和刑期以下、数刑中最高刑期以上，酌情决定执行的刑罚，但是管制最高不能超过（ ）；拘役最高不能超过（ ）；有期徒刑总和刑期不满35年的，最高不能超过（ ），总和刑期在35年以上的，最高不能超过（ ）。

A.1 年；3 年；15 年；20 年

B.2 年；3 年；15 年；20 年

C.3 年；1 年；20 年；25 年

D.3 年；2 年；20 年；25 年

【答案】C。一人犯数罪，除判处死刑和无期徒刑的以外，应当在总和刑期以下、数刑中最高刑期以上，酌情决定执行的刑罚。但是管制最高不能超过 3 年；拘役最高不能超过 1 年；有期徒刑总和刑期不满 35 年的，最高不能超过 20 年；总和刑期在 35 年以上的，最高不能超过 25 年。

10.根据我国法律制度的规定，下列选项中，可以导致诉讼时效中止的是（ ）。

A.义务人同意履行义务的

B.权利人被义务人或者其他人控制

C.权利人提起诉讼或者申请仲裁的

D.权利人向义务人提出履行请求的

【答案】B。（1）选项 B：可以导致诉讼时效中止；（2）选项 ACD：可以导致诉讼时效中断。

11.下列选项中，属于完全民事行为能力的人是（ ）。

A.20 周岁不能完全辨认自己行为的钱某

B.16 周岁在饭店打工，工资足以支撑自己生活的小赵

C.15 周岁在文工团工作每月工资 8000 元的小李

D.30 周岁完全不能辨认自己行为的精神病人周某

【答案】B。（1）选项 A：不能完全辨认自己行为的成年人为限制民事行为能力人。（2）选项 BC：16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人。（3）选项 D：完全不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人。

12.根据我国法律制度的规定，下列有关人身、人格的表述错误的是（ ）。

A.以人身、人格作为法律关系客体的范围，法律有严格的限制

B.人的任何部分都不能作为客体的“物”

C.人身和人格是生命权、身体权等人身权指向的客体

D.人身和人格又是禁止非法拘禁他人、禁止卖身为奴等法律义务所指向的客体

【答案】B。人身和人格分别代表着人的物质形态和精神利益，是人之所以为人的两个不可或缺的要素。一方面，人身和人格是生命权、身体权、健康权、姓名权、肖像权、名誉权、荣誉权、隐私权、婚姻自主权等人身权指向的客体。另一方面，人身和人格又是禁止非法拘禁他人、禁止对犯罪嫌疑人刑讯逼供、禁止侮辱或诽谤他人、禁止卖身为奴、禁止卖淫等法律义务所指向的客体。以人身、人格作为法律关系客体的范围，法律有严格的限制。人的部分是可以作为客体的“物”。

13.我国会计工作行政管理的主管部门是（ ）。

- A.审计署
- B.国家税务总局
- C.财政部门
- D.国家工商行政管理总局

【答案】C。国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

14.会计资料最基本的质量要求是（ ）。

- A.真实性和相关性
- B.明晰性和谨慎性
- C.真实性和完整性
- D.重要性和及时性

【答案】C。会计资料的真实性和完整性，是对会计资料最基本的质量要求，是会计工作的生命，各单位必须保证所提供的会计资料真实和完整。任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。

15.下列选项中，不属于不相容职务的是（ ）。

- A.授权批准与业务经办
- B.业务经办与会计记录
- C.现金日记账与出纳
- D.业务经办与稽核检查

【答案】C。（1）选项 ABD：不相容职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。（2）选项 C：出纳人员可以负责现金日记账的记录，不属于不相容职务。

16.关于记账本位币，下列表述中错误的是（ ）。

- A.记账本位币是指日常登记账簿和编制财务会计报告用以计量的货币
- B.我国会计核算原则上以人民币为记账本位币
- C.法律不允许收支业务以人民币以外的货币为主的单位选定某种货币作为记账本位币
- D.以人民币以外的货币为记账本位币的，在编制财务会计报告时应折算成人民币反映

【答案】C。选项C：业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

17.下列会计资料不属于会计档案的是（ ）。

- A.记账凭证
- B.会计档案移交清册
- C.年度财务计划
- D.银行对账单

【答案】C。会计档案包括：（1）会计凭证，包括原始凭证、记账凭证；（2）会计账簿类，包括总账、明细账、日记账、固定资产卡片及其他辅助性账簿；（3）财务会计报告类，包括月度、季度、半年度、年度财务会计报告；（4）其他会计资料，包括银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书及其他具有保存价值的会计资料。但是各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案，不属于会计档案。

18.当年形成的会计档案，一般情况下可由单位会计管理机构临时保管（ ）。

- A.1年
- B.2年
- C.3年
- D.4年

【答案】A。当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可由单位会计管理机构临时保管1年，再移交单位档案管理机构保管。因工作需要确需推迟移交的，应当经单位档案管理机构同意。单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过3年。

19.在我国，单位内部会计监督的主体一般是指（ ）。

- A.财政、税务、审计机关
- B.注册会计师及其事务所

C.本单位的会计机构和会计人员

D.本单位的内部审计机构及其人员

【答案】C。我国单位内部会计监督的主体是各单位的会计机构和会计人员。

20.接替人员在交接时因疏忽没有发现所交接会计资料存在合法性、真实性方面的问题，需要对该问题承担责任的主体是（ ）。

A.接替人

B.移交人

C.会计机构负责人

D.单位负责人

【答案】B。移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

21.会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于（ ）。

A.24 学分

B.60 学分

C.90 学分

D.120 学分

【答案】C。会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。

22.根据《会计法》规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门视其情节轻重，在予以通报的同时，可以再对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处（ ）的罚款。

A.1000 元以上 2 万元以下

B.2000 元以上 5 万元以下

C.3000 元以上 5 万元以下

D.5000 元以上 10 万元以下

【答案】C。伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的：（1）由县级以上人民政府财政部门予以通报；（2）可以对单位并处 5 千元以上 10 万元以下的罚款；（3）对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3 千元以上 5

万元以下的罚款；（4）属于国家工作人员的，还应由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；（5）其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。

23.单位会计人员在填制记账凭证过程中发生了以下事项，不符合会计法律制度和国家统一的会计制度规定的是（ ）。

- A.根据经过审核的原始凭证及有关资料编制记账凭证
- B.一张结账的记账凭证未附原始凭证
- C.一张发票所列支出需要两个单位共同负担的，应当向其他应负担单位提供发票复印件
- D.一张更正错误的记账凭证未附原始凭证

【答案】C。选项 C：一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。

24.根据《会计法》和《企业财务会计报告条例》的规定，下列各项中，不属于会计报表组成部分的是（ ）。

- A.利润表
- B.附表
- C.现金流量表
- D.注册会计师出具的审计报告

【答案】D。会计报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和相关附表。

#### ◆ 多选

25.下列选项中，属于法律事实的有（ ）。

- A.签发票据
- B.签订合同
- C.地震
- D.重大政策变更

【答案】ABCD。法律事实包含法律事件和法律行为。（1）选项 AB：属于法律行为；（2）选项 CD：属于法律事件。

26.下列争议解决方式中，适用于平等民事主体之间解决争议的方式有（ ）。

- A.仲裁
- B.行政复议
- C.民事诉讼

D.行政诉讼

【答案】AC。（1）选项AC：适用于平等民事主体之间纠纷的解决方式；（2）选项BD：适用于不平等民事主体之间纠纷的解决方式。

27.北京的李先生和南京的蔡女士因合同纠纷达成仲裁协议，双方依法选定了仲裁员组成仲裁庭审理此案。根据仲裁法律制度的规定，有下列情形之一的，仲裁员必须回避，当事人也有权提出回避申请的有（ ）。

- A.仲裁员A是当事人李先生的近亲属
- B.仲裁员B私自接受当事人蔡女士请客送礼
- C.仲裁员C与本案有利害关系
- D.仲裁员A与本案当事人有其他关系、可能影响公正仲裁

【答案】ABCD。仲裁员有下列情形之一的，必须回避，当事人也有权提出仲裁员回避申请：（1）是本案当事人或者当事人、代理人的近亲属（选项A）；（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（选项D）；（4）私自会见当事人、代理人，或者接受当事人、代理人请客送礼的（选项B）。

28.2015年4月5日，甲市的张某与乙市的A公司在丙市签订了一份价款为10万元的芒果买卖合同，双方约定张某于4月20日将该批芒果运送至丁市的A公司仓库。后因张某交付的部分芒果质量不合格，双方发生纠纷，A公司拟提起诉讼，已知双方未约定管辖法院。根据民事诉讼法律制度的规定，对该纠纷享有管辖权的法院有（ ）。

- A.甲市法院
- B.乙市法院
- C.丙市法院
- D.丁市法院

【答案】AD。因合同纠纷提起的诉讼，由被告住所地（选项A）或者合同履行地（选项D）的人民法院管辖。

29.下列关于诉讼时效的表述中，正确的有（ ）。

- A.普通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
- B.普通诉讼时效期间自权利被侵害之日起计算
- C.提起诉讼是诉讼时效期间中止的事由
- D.只有在诉讼时效期间最后6个月内才可能中止诉讼时效

【答案】AD。（1）选项 B：最长诉讼时效期间自权利被侵害之日起计算；（2）选项 C：提起诉讼是诉讼时效期间中断的事由。

30.根据民事诉讼法律制度的规定，下列选项中，属于两审终审制度例外情况的有（ ）。

- A.适用督促程序审理的案件
- B.适用公示催告程序审理的案件
- C.适用简易程序中的小额诉讼程序审理的案件
- D.最高人民法院所作的一审判决、裁定

【答案】ABCD。根据《民事诉讼法》的规定，两审终审制度的例外有：（1）适用特别程序、督促程序、公示催告程序和简易程序中的小额诉讼程序审理的案件，实行一审终审；（2）最高人民法院所作的一审判决、裁定，为终审判决、裁定。

31.个体工商户曾某对 A 市工商局撤销其营业执照的处罚决定不服，拟提起行政复议，下列选项中，说法正确的有（ ）。

- A.曾某既可以提出书面申请，也可以口头提出申请
- B.行政复议的举证责任应该由曾某承担
- C.行政复议机关受理曾某的行政复议申请后，应该向曾某收取一定的手续费用
- D.除法律有特别规定外，曾某应该自知道撤销营业执照决定之日起 60 日内提出行政复议申请

【答案】AD。（1）选项 B：行政复议的举证责任，应该由“被申请人”（A 市工商局）承担，而非由申请人承担；（2）选项 C：行政复议机关受理行政复议申请，不得向申请人收取任何费用。

32.根据行政复议法律制度的规定，具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行为违法的有（ ）。

- A.主要事实不清、证据不足
- B.适用依据错误
- C.超越或者滥用职权
- D.具体行政行为明显不当

【答案】ABCD。具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行为违法的有：（1）主要事实不清、证据不足的；（2）适用依据错误的；（3）违反法定程序的；（4）超越或者滥用职权的；（5）具体行政行为明显不当的。



33.国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于（ ）以及会计工作管理的制度。

- A.会计核算
- B.会计监督
- C.会计机构
- D.会计人员

【答案】ABCD。国家统一的会计制度是指国务院根据财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。

34.下列各项中，属于变造会计凭证行为的有（ ）。

- A.某公司为一客户虚开假发票一张，并按票面金额的15%收取好处费
- B.将购货发票上的金额50万元涂改为80万元报账
- C.企业某现金出纳将一张报销凭证上的金额10000元涂改为40000元
- D.购货部门转来一张购货发票，原金额计算有误，出票单位已作更正并加盖出票单位公章

【答案】BC。（1）变造会计凭证的行为，是指采取涂改、挖补以及其他方法改变会计凭证和会计账簿真实内容的行为。选项BC属于变造会计凭证的行为；（2）选项A属于伪造会计凭证的行为；（3）选项D属于没有按照规定更改原始凭证的行为。

35.会计工作的政府监督主要是指财政部门代表国家对各单位和单位相关人员的会计行为实施的监督检查以及对发现的违法行为的实施行政处罚。下列选项中，属于上述的财政部门的有（ ）。

- A.国务院财政部门
- B.省级人民政府财政部门
- C.省级人民政府财政部门派出机构
- D.县级人民政府财政部门

【答案】ABCD。会计工作的政府监督中财政部门是指国务院财政部门、省级以上人民政府财政部门派出机构和县级以上人民政府财政部门。

36.下列属于企业内部控制方法的有（ ）。

- A.绩效考评控制
- B.归口管理

C.预算控制

D.信息内部公开

【答案】AC。(1)选项 AC：属于企业内部控制方法，主要包括不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制；

(2)选项 BD：属于行政事业单位内部控制方法，主要包括不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开。

37.下列关于会计工作岗位设置的表述中，正确的有（ ）。

A.各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位

B.会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换

C.会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人

D.出纳不属于会计工作岗位

【答案】ABC。选项 D：会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。

38.下列有关办理会计移交手续的表述中，正确的有（ ）。

A.会计主管人员办理交接手续，由单位负责人监交

B.移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任

C.会计人员调动工作、离职或者因病暂时不能工作，应与接管人员办清交接手续

D.接管人员应另立账簿，以便和原会计人员划清责任

【答案】ABC。选项 D：接替人员应当继续使用移交的会计账簿，不得自行另立新账，以保持会计记录的连续性。

39.会计专业职务分为（ ）。

A.高级会计师

B.会计师

C.注册会计师

D.总会计师

【答案】AB。会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员。

## ◆ 判断题

40.仲裁协议既能在纠纷发生前订立，也能在纠纷发生后订立。（ ）

【答案】√。仲裁协议包括合同中订立的仲裁条款和以其他书面方式在纠纷发生前或者纠纷发生后达成的请求仲裁的协议。

41.当事人不服第一审民事判决的，有权在判决书送达之日起10日内向上一级法院提起上诉。（ ）

【答案】×。当事人不服第一审民事判决的，有权在判决书送达之日起“15日内”向上一级法院提起上诉。

42.诉讼时效期间届满，权利人丧失胜诉权和实体权。（ ）

【答案】×。诉讼时效期间届满，权利人丧失的是胜诉权，权利人的实体权利并不消灭，债务人自愿履行的，不受诉讼时效期间的限制。

43.行政赔偿、补偿以及行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的案件，不得调解。（ ）

【答案】×。人民法院审理行政案件，不适用调解。但是行政赔偿、补偿以及行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的案件可以调解。

44.附加刑作为主刑的补充，只能同主刑一起适用，不能独立适用。（ ）

【答案】×。附加刑可以附加于主刑之后，作为主刑的补充，同主刑一起适用，也可以独立适用。

45.各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得变更。（ ）

【答案】×。各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更；确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更，并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。

46.在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录只能使用中文记录。（ ）

【答案】×。在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

47.国家为了鼓励会计专业技术人员参加继续教育，其参加继续教育取得的学分，高于标准的部分可以按照一定比例结转以后年度。（ ）

【答案】×。会计专业技术人员参加继续教育取得的学分，在全国范围内当年度有效，不得结转以后年度。

48.会计档案的保管期限，从会计年度终了后的第一天算起。（ ）

【答案】√。

49.我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的1月1日起至12月31日止为一个会计年度。（ ）

【答案】√。

### ◆ 不定项选择

材料一：2017年1月，甲公司一批会计档案保管期满，其中有尚未结清的债权债务原始凭证。甲公司档案管理机构请会计机构负责人张某及相关人员在会计档案销毁清册上签署意见，将该批会计档案全部销毁。2017年9月，出纳郑某调离与接替其工作的王某办理了会计工作交接。

2017年12月，为完成利润指标会计机构负责人张某采取虚增营业收入等方法调整了财务会计报告，并经法定代表人周某同意，向乙公司提供了未经审计的财务会计报告。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

50.关于甲公司销毁会计档案的下列表述中正确的是（ ）。

- A.档案管理机构负责人应在会计档案销毁清册上签署意见
- B.法定代表人周某应在会计档案销毁清册上签署意见
- C.会计机构负责人张某不应在会计档案销毁清册上签署意见
- D.保管期满但未结清的债权债务原始凭证不得销毁

【答案】ABD。单位负责人、档案管理机构负责人、会计管理机构负责人、档案管理机构经办人、会计管理机构经办人在会计档案销毁清册上签署意见，AB正确，C错误。保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁，D正确。

51.下列关于会计人员郑某与王某交接会计工作的表述中正确的是（ ）。

- A.郑某与王某应按移交清册逐项移交核对点收
- B.应由会计机构负责人张某监交
- C.移交完毕郑某与王某以及监交人应在移交清册上签名或盖章
- D.移交完毕王某可自行另立新账进行会计记录

【答案】ABC。交接会计档案时，交接双方应当按照会计档案移交清册所列内容逐项交接，并由交接双方的单位有关负责人负责监督，AB正确。交接完毕后，交接双方经办人

和监督人应当在会计档案移交清册上签名或盖章，C 正确。接替人员应当继续使用移交的会计账簿，不得自行另立新账，以保持会计记录的连续性，D 错误。

52.关于甲公司向乙公司提供财务会计报告的下列表述中正确的是（ ）。

- A.财务会计报告经注册会计师审计后才能对乙公司提供
- B.会计机构负责人张某应在财务会计报告上签名并盖章
- C.主管会计工作的负责人应在财务会计报告上签名并盖章
- D.法定代表人周某应在财务会计报告上签名并盖章

【答案】BCD。财务会计报告须经注册会计师审计的（并非所有公司的财务会计报告都必须经过审计），注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并对外提供，A 错误。企业对外提供的财务会计报告应当由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章，BCD 正确。

53.关于会计机构负责人张某采取虚增营业收入等方法调整财务会计报告行为性质及法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.可对张某处以罚款
- B.该行为属于编制虚假财务会计报告
- C.张某 5 年之内不得从事会计工作
- D.可对张某处以行政拘留

【答案】ABC。编制虚假财务会计报告构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的：①由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5000 元以上 10 万元以下的罚款；②对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款；③属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；④其中的会计人员，5 年内不得从事会计工作。

材料二：2017 年 2 月甲公司会计机构负责人组织会计人员对纸质及电子会计资料进行整理，移交给甲公司档案管理机构。

2018 年 2 月甲公司档案管理机构负责人组织相关机构对已到保管期限的会计档案进行鉴定。对确无保存价值可以销毁的会计档案，由档案管理员编制会计档案销毁清册，经相关人员签署意见后销毁。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

54.甲公司下列会计资料中，应当按照会计档案归档的是（ ）。

- A. 纳税申报表
- B. 财务会计报告
- C. 年度财务预算
- D. 银行对账单

【答案】ABD。预算、计划、制度等文件属于文书档案，不属于会计档案。

55. 关于甲公司移交会计档案的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 纸质会计档案移交时应当拆封整理重新封装
- B. 接收电子会计档案时，应当对其准确性、完整性、可用性、安全性进行检验
- C. 电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交
- D. 应当编制会计档案移交清册

【答案】BCD。纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装。

56. 关于甲公司对会计档案鉴定的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 会计档案鉴定工作应当由单位会计机构牵头
- B. 会计档案鉴定工作由会计、审计、纪检监察、档案等机构或人员共同进行
- C. 应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定
- D. 鉴定后认为仍需继续保存的会计档案，应当重新划定保管期限

【答案】BCD。会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构牵头，A 错误。

57. 除档案管理机构经办人外，还应当在会计档案销毁清册上签署意见的是（ ）。

- A. 法定代表人
- B. 档案管理机构负责人
- C. 会计机构经办人
- D. 会计机构负责人

【答案】ABCD。

材料三：2018 年 2 月，某市财政局派出检查组对某国有外贸企业 2017 年度的会计工作进行检查，发现存在以下情况：

(1) 2017 年 2 月，该企业财务处处长安排其侄女在财务处任出纳，并负责保管会计档案。

(2) 2017年12月，企业出口产品滞销，经销业绩滑坡，企业法定代表人要求财务处处长对该年度的财务数据进行处理，以确保企业实现“盈利”。企业财务处处长遵照办理（尚不构成犯罪）。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

58.根据会计法律制度的规定，该处长的侄女可以在本单位从事的工作为（ ）。

- A.债权债务核算
- B.出纳
- C.稽核
- D.对外财务会计报告编制

【答案】ACD。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。需要回避的直系亲属为：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系。

59.根据会计法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A.可由一人任出纳，并负责保管会计档案
- B.出纳人员可兼任稽核债权债务账目的登记工作
- C.档案管理部门属于会计岗位
- D.会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换

【答案】D。（1）选项AB：会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；（2）选项CD：会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

60.该企业“处理”财务数据的行为，对其直接负责的主管人员和其他直接负责人员，可以处以（ ）的罚款。

- A.1万元以上
- B.2000元以上5万元以下
- C.3000元以上5万元以下
- D.5万元以下

【答案】C。伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5000 元以上 10 万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款。

61.有关该企业财务处处长的行为，下列说法正确的是（ ）。

- A.违反了爱岗敬业的要求
- B.违反了廉洁自律的要求
- C.违反了坚持准则的要求
- D.违反了提高技能的要求

【答案】C。坚持准则是指会计人员在处理业务过程中，要严格按照会计法律制度办事，不为主观或他人意志所左右。

## 经济法套卷 卷二

考试时长：60 分钟

### ◆ 单选

1. 下列支付结算工具中不得用于异地结算的是（ ）。

- A.托收承付
- B.支票
- C.本票
- D.银行卡

【答案】C。本票不可以用于异地结算。

2. 根据票据法律制度的规定，下列有关银行本票提示付款期限的表述中，正确的是（ ）。

- A.自出票日起最长不得超过 6 个月
- B.自到期日起 10 日内
- C.自出票日起最长不得超过 2 个月
- D.自提示见票日起 10 日内

【答案】C。根据规定，银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过 2 个月。



3. 甲公司于 2017 年 12 月 28 日，签发一张 3 个月后到期的商业汇票给乙公司，则乙公司应于（ ）前向承兑人提示承兑。

- A.2018 年 1 月 28 日
- B.2018 年 2 月 28 日
- C.2018 年 3 月 28 日
- D.2018 年 4 月 7 日

【答案】C。出票后定期付款的汇票，持票人应在到期日前提示承兑

4. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的有关规定，存款人申请开立的下列人民币银行结算账户中，应当报送中国人民银行当地分支行核准的是（ ）。

- A.粮、棉、油收购资金专用存款账户
- B.注册验资临时存款账户
- C.预算单位专用存款账户
- D.一般存款账户

【答案】C。根据规定，存款人开立基本存款账户、临时存款账户(因注册验资和增资验资的除外)、预算单位开立专用银行存款账户和 QFII 专用存款账户实行核准制，经中国人民银行核准后颁发开户登记证。

5. 下列有关票据的表述中，不正确的是（ ）。

- A.《票据法》根据不同情况，将票据权利时效划分为 2 年、6 个月、3 个月
- B.持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月内不行使而消灭
- C.见票即付的汇票、本票自出票日起 3 个月内不行使而消灭
- D.持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月内不行使而消灭

【答案】C。根据规定，见票即付的汇票、本票自出票日起 2 年内不行使而消灭。

6. 甲公司向乙公司购买货物，以一张丙公司为出票人的汇票支付货款。乙公司要求提供担保，甲公司请丁公司为该汇票作保证。丁公司在汇票背书栏签注：“若该汇票出票真实，本公司愿意保证”。后经了解丙公司实际并不存在。丁公司对该汇票承担的责任是（ ）。

- A.应承担一定赔偿责任
- B.只承担一般保证责任，不承担票据保证责任
- C.应当承担票据保证责任
- D.不承担任何责任

【答案】C。保证不得附有条件;附有条件的，不影响对汇票的保证责任。

7. 2013年6月5日，A公司向B公司开具一张金额为5万元的，见票后回3个月到期的银行承兑汇票，6月10日A公司向其开户银行提示承兑，银行于当日承兑，6月11日A公司将票据交付给B公司，7月10日B公司将该票据背回书转让给C公司。9月12日，C公司请求承兑银行付款时，银行以A公司账户内只有5000元为由拒绝付款。C公司遂要求B公司付款，B公司于9月15日向C公司付清了全部款项。根据票据法律制度的规定，B公司向A公司行使再追索权的期限为（ ）。

- A.2013年12月5日之前
- B.2013年12月15日之前
- C.2015年6月5日之前
- D.2015年9月10日之前

【答案】D。本题考核票据权利时效。持票人对商业汇票的出票人的追索权时效，自到期日起2年。

8. 2018年3月1日，甲公司销售给乙公司一批化肥，双方协商采取托收承付验单付款方式办理货款结算。3月7日，运输公司向乙公司发出提货单。3月8日付款人开户银行发出承付通知。乙公司在承付期内未向其开户银行表示拒绝付款。已知3月10日、11日为法定休假日。则乙公司开户银行向甲公司划拨货款的日期为（ ）。

- A.3月10日
- B.3月12日
- C.3月13日
- D.3月14日

【答案】D。验单付款的承付期为3天，从付款人开户银行发出承付通知的次日算起(承付期内遇法定休假日顺延)。即从3月9日-3月11日是承付期，3月10日、11日为法定休假日，所以顺延2天，3月13日承付期满，在承付期满的次日3月14日付款。

9. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书的说法中错误的是（ ）。

- A.使用粘单的背书人均应当在票据和粘单的粘接处签章
- B.以背书转让的票据，持票人以背书的连续，证明其票据权利
- C.非经背书转让，持票人依法举证，证明其票据权利
- D.将票据金额的一部分转让或者将票据金额分别转让给两人以上的背书无效

【答案】A。粘单上的“第一记载人”，应当在票据和粘单的粘接处签章。

10. 根据票据法律制度的规定，在汇票到期日前，下列属于持票人不能行使票据追索权的情形是（ ）。

- A. 汇票被拒绝承兑
- B. 付款人因违法被责令停业
- C. 付款人逃匿
- D. 背书人被宣告破产

【答案】D。选项 ABC 属于汇票到期日前持票人可以行使票据追索权的情形。背书人被宣告破产，而不是承兑人或付款人被宣告破产，此时持票人不能行使追索权。

11. 下列关于商业汇票贴现的表述中，错误的是（ ）。

- A. 贴现人办理纸质票据贴现时确认纸质票据必须记载事项与已登记承兑信息一致后，贴现申请人无需提供合同、发票等资料
- B. 贴现人办理纸质票据贴现后应当在票据上记载“已电子登记权属”字样，该票据可以纸质形式进行设立质押或者其他交易
- C. 贴现人应对纸质票据妥善保管
- D. 纸质票据贴现后，保管人可以向承兑人发起付款确认，付款确认可以采用实物确认或者影像确认

【答案】B。贴现人办理纸质票据贴现后，应当在票据上记载“已电子登记权属”字样，该票据不得再以纸质形式进行背书转让、设立质押或者其他交易行为。选项 B 错误。

12. 甲公司与乙公司交易，签发一张 20 万元的支票，并在票据上注明，出票人为甲公司，收款人为乙公司，应乙公司要求未记载出票日期，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 支票的出票日期可以授权补记
- B. 甲公司出票时未记载出票日期，乙公司在提示付款前自行记载与甲公司记载具同等法律效力
- C. 该支票无效
- D. 乙公司持该支票提示付款时，甲公司开户银行应及时与甲公司确认出票时间，若确 10 日之内，则应履行付款责任

【答案】C。出票日期是必须记载事项;若欠缺，则支票无效。

13. 下列银行结算账户中，属于个人可以开立的有（ ）。

- A.基本存款账户
- B.一般存款账户
- C.临时存款账户
- D.异地存款账户

【答案】D。异地存款账户，单位与个人都可以开立。

14. 下列关于票据签章的表述中不正确的有（ ）。

- A.出票人在票据上的签章不符合规定的，票据无效
- B.承兑人在票据上的签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力
- C.保证人在票据上的签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力
- D.背书人在票据上的签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力

【答案】D。根据规定，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，因此选项 D 正确。

15. 根据支付结算法律制度规定，下列选项中说法不正确的是（ ）。

- A.出票银行对于转账银行汇票的退款，可以退付现金也可以转入原申请人账户
- B.出票银行对于转账银行汇票的退款，只能转入原申请人账户
- C.对于符合规定填明“现金”字样银行汇票的退款，可以退付现金
- D.申请人缺少解讫通知要求退款的，出票银行应于银行汇票提示付款期满 1 个月后办理

【答案】A。出票银行对于转账银行汇票的退款，只能转入原申请人账户。

16. 关于托收承付结算方式使用要求的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A.托收承付只能用于异地结算
- B.收付双方使用托收承付结算方式必须签有合法的购销合同
- C.收款人对同一付款人发货托收累计 3 次收不回货款的，收款人开户银行暂停收款人办理所有托收业务
- D.付款人累计 3 次提出无理拒付的，付款人开户银行应暂停其向外办理托收

【答案】C。收款人对同一付款人发货托收累计 3 次收不回货款的，责任不在收款人，“暂停收款人办理所有托收业务”是不正确的，因此选项 C 当选。

17. 根据支付结算法律制度的规定，关于国内信用证的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 可用于支取现金
- B. 开证申请人可以是个人
- C. 有效期最长不超过 9 个月
- D. 国内信用证为不可撤销、不可转让的跟单信用证

【答案】D。国内信用证（简称信用证），是指开证银行依照申请人（购货方）的申请向受益人（销货方）开出的有一定金额、在一定期限内凭信用证规定的单据支付款项的书面承诺。我国信用证为不可撤销、不可转让的跟单信用证。信用证结算方式只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算，并且只能用于转账结算，不得支取现金。

18. 关于银行卡账户及交易管理要求的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入
- B. 单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入
- C. 单位人民币卡账户不得存取现金
- D. 单位人民币卡账户可以存入销货收入

【答案】D。根据规定，单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户。所以选项 D 错误，当选。单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入，不得在境内存取外币现钞。

19. 甲公司通过 POS 机收取王某的 82 000 元款项，实际到账金额应是（ ）。

- A.  $82\,000 \times (1-1.25\%) = 80\,975$  元
- B.  $82\,000 - 80 = 81\,920$  元
- C.  $(80\,000 - 80) + 2\,000 \times (1-1.25\%) = 81\,895$  元
- D. 82 000 元

【答案】C。对于商业银行办理的银行卡收单业务汽车销售行业按照交易金额的 1.25% 收取手续费，汽车销售封顶每笔 80 元。王某通过 P 银行布放的 pos 机用 2 张带有银联标识的信用卡分别刷卡消费 80000 元和 2000 元，属于两笔业务。选项 C 正确。

20. 甲公司将自己持有的一张商业汇票背书转让给乙公司，但只在背书人栏签章并未在被背书人栏记载乙公司的名称，乙公司发现后自己将公司名称填入被背书人栏，则该项行为（ ）。

- A. 无效

- B.有效
- C.经甲公司追认后有效
- D.属于侵权行为

【答案】B。背书人未记载被背书人名称即将票据交付的，持票人在被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具同等法律效力。

21. 下列关于预付卡的说法中正确的是（ ）。

- A.单张记名预付卡资金限额不得超过 1000 元
- B.购买不记名预付卡不需要提供购买人身份证件
- C.无论是否记名，预付卡只要一次性充值金额在 5000 元以上均不允许使用现金
- D.除另有规定外，不记名预付卡在购卡后 3 个月可赎回

【答案】C。单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元，选项 A 错误。一次性购买不记名预付卡 1 万元以上的，应当使用实名并向发卡机构提供有效身份证件，选项 B 错误。不记名预付卡不挂失，不赎回，另有规定的除外，选项 D 错误。

22. 支付结算是指单位、个人在社会经济活动中不可以使用（ ）等结算方式进行货币给付及资金清算的行为。

- A.现金
- B.票据
- C.银行卡
- D.汇兑

【答案】A。支付结算是指单位、个人在社会经济活动中使用“票据、银行卡和汇兑、托收承付、委托收款”等结算方式进行货币给付及资金清算的行为。

23. 下列各项中，不属于支付结算时应遵循的原则有（ ）。

- A.恪守信用，履约付款原则
- B.谁的钱进谁的账，由谁支配原则
- C.银行不垫款原则
- D.存款信息保密原则

【答案】D。存款信息保密原则是银行结算账户管理的原则。

24. 下列关于票据责任的表述中，正确的是（ ）。

- A 票据债务人可以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

- B.持票人未按照规定期限提示付款的，承兑人的票据责任解除
- C.持票人委托的收款银行的责任，限于按照票据上记载事项将票据金额转入持票人账户
- D.付款人委托的付款银行的责任，限于按照票据上记载事项从付款人账户支付票据金额，不必审查背书连续

【答案】C。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，选项 A 错误；持票人未按照前款规定期限提示付款的，在作出说明后，承兑人或者付款人仍应当继续对持票人承担付款责任，选项 B 错误。付款人付款时需要审查背书连续，选项 D 错误。

### ◆ 多选

25. 下列关于银行卡账户及交易管理要求的表述中，正确的有（ ）。

- A.单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入
- B.单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入
- C.单位人民币卡账户不得存取现金
- D.单位人民币卡账户可以存入销货收入

【答案】ABC。根据规定，单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户，因此选项 D 错误。单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入，不得在境内存取外币现钞。

26. 下列关于公示催告的说法中正确的有（ ）。

- A.失票人可以在票据丧失后，依法向票据支付地或被告住所地人民法院申请公示催告
- B.公示催告申请书的内容应包括票面金额；出票人、持票人、背书人；申请的理由、事实；通知挂失支付的时间；付款人或代理付款人的名称、地址、电话等
- C.公示催告应当在本地影响力较大的报纸上刊登
- D.公示催告期间，转让票据权利的行为无效，以公示催告的票据质押、贴现而接受该票据的持票人主张票据权利的，人民法院不予支持

【答案】BD。公示催告没有被告，选项 A 错误；公示催告应当在全国性的报刊上登载，选项 C 错误。

27. ABC 公司于 2017 年 9 月 20 日成立，当天将验资账户转为公司基本存款账户，并提取现金 5000 元用于公司日常开销，同日向 B 公司转账支付 6 万元材料款，并将收取的销货收入 3 万元存入，则下列说法中不正确的是（ ）。

- A.ABC 公司提取现金的业务符合规定，银行应予办理
- B.ABC 公司的转账支付业务符合规定，银行应予办理
- C.ABC 公司的转账支付业务违反规定，银行不应办理
- D.ABC 公司存入销货收入的业务符合规定，银行应予办理

【答案】ABD。存款人开立单位银行结算账户，自正式开立之日起3个工作日后，方可办理付款业务；但注册验资的临时存款账户转为基本存款账户和因借款转存开立的一般存款账户除外。基本存款账户是存款人的主办账户；存款人日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取，应通过该账户办理。

28. 下列选项中，关于票据记载事项说法正确的有（ ）。

- A.出票时必须表明票据的种类例如“汇票”“支票”
- B.出票人在票据上签章不符合《票据法》规定，票据无效
- C.承兑人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，不影响其他符合规定签章的效力
- D.背书人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，也会影响其前手符合规定签章的效力

【答案】ABC。根据规定，背书人在票据上的签章不符合《票据法》等规定的，其签章无效，但不影响其前手符合规定签章的效力。

29. 根据支付结算法律制度的规定，丧失后可以采取挂失止付方式进行补救的票据有（ ）。

- A.已承兑的商业汇票
- B.支票
- C.填明“现金”字样的银行本票
- D.填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票

【答案】ABCD。只有确定付款人或代理付款人的票据丧失时才可进行挂失止付，具体包括已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票以及填明“现金”字样的银行本票四种。

30. 甲公司签发一张银行承兑汇票给乙公司，由A银行承兑，A银行在票据上注明“若票据到期时甲公司存款不足支付票款本银行不予付款”；该票据由丙公司提供保证，丙公司在票据上注明“若到期后甲公司不能支付票款，持票人必须先到法院起诉，本公司只承担补充责任”；乙公司拿到汇票后将其背书转让给丁公司，并注明“若票据到期后持票人不获付款，



不能向本公司追索”。同期丁公司向戊公司签发转账支票一张，出票日为 2018 年 3 月 1 日，并注明付款日期为 3 月 12 日。则下列说法中正确的有（ ）。

- A. A 银行的记载不具票据上的效力
- B. 乙公司的记载不具票据上的效力
- C. 丙公司的记载视为拒绝承担保证责任
- D. 公司在支票上对付款日期的记载无效

【答案】BD。承兑附条件的，视为拒绝承兑；选项 A 错误。保证附条件的，不影响保证的效力，选项 C 错误。

31. 下列关于电子商业汇票的说法中正确的有（ ）。

- A. 电子商业汇票按承兑人的不同可以分为电子商业承兑汇票、电子银行承兑汇票
- B. 票据经承兑人付款确认且未保证增信即交易的，应当由承兑人付款；若承兑人未付款，应当由贴现人先行偿付
- C. 电子商业汇票的必须记载事项包括票据到期日、出票人名称等
- D. 电子商业汇票的付款期限，自出票日至到期日最长不得超过 6 个月

【答案】ABC。电子商业汇票的付款期限，自出票日至到期日最长不得超过 1 年。

32. 下列关于票据的必须记载事项说法正确的有（ ）。

- A. 银行汇票的必须记载事项包括：出票人签章、无条件支付的委托、出票金额等七项内容
- B. 商业汇票的必须记载事项包括：出票人签章、无条件支付的委托、出票金额等七项内容
- C. 支票的必须记载事项包括：出票人签章、无条件支付的委托、付款人名称等六项内容
- D. 本票的必须记载事项包括：出票人签章、无条件支付的委托、付款人名称等六项内容

【答案】BC。银行汇票必须记载无条件支付的承诺，因此选项 A 错误。本票必须记载无条件支付的承诺，本票记载事项不包括付款人名称，因此选项 D 错误。

33. 根据支付结算法律制度的规定，下列票据的提示付款期限正确的有（ ）。

- A. 银行汇票的提示付款期限为自出票之日起 1 个月
- B. 银行本票的提示付款期限为自出票之日起 6 个月
- C. 商业汇票的提示付款期限为自票据到期之日起 10 天
- D. 支票的提示付款期限为自出票之日起 10 天

【答案】ACD。银行本票的提示付款期限为自出票之日起2个月。

34. 甲公司签发一张支票给乙公司，乙公司不慎将票据丢失，丙公司捡到该支票后伪造了乙公司的签章，将其背书转让给丁公司用以偿付到期货款，丁公司明知该票据为捡来的但为收回货款欣然接受。根据支付结算法律制度的规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 丁公司不享有票据权利
- B. 丙公司不享有票据权利
- C. 丙公司不承担票据责任
- D. 乙公司不承担票据责任

【答案】ABCD。伪造人与被伪造人均不承担票据责任。丙公司没有票据权利，丁公司恶意取得票据，也没有票据权利。

35. 甲签发一张银行承兑汇票给乙乙将该汇票背书转让给丙。下列有关票据关系当事人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲是出票人
- B. 乙是收款人，也是背书人
- C. 丙是被背书人
- D. 银行是承兑人，也是付款人

【答案】ABCD。汇票是由甲签发的，因此甲是出票人，选项A正确；甲签发的汇票是给乙的，那么乙是收款人，而乙又将汇票背书给丙，因此乙既是收款人也是背书人，丙就是被背书人，选项BC正确；银行是承兑汇票的承兑人，承兑后应就汇票上标明的金额付款给持票人，因此银行是承兑人也是付款人，选项D正确。

36. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于支票的表述中，正确的有（ ）。

- A. 支票基本当事人包括出票人、付款人、收款人
- B. 支票金额和收款人名称可以由出票人授权补记
- C. 出票人不得在支票上记载自己为收款人
- D. 支票的付款人是出票人的开户银行

【答案】ABD。出票人可以在支票上记载自己为收款人。

37. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于无效票据的有（ ）。

- A. 更改出票金额的票据
- B. 更改出票日期及收款人名称的票据

- C 出票日期使用小写填写的票据
- D 中文大写金额和阿拉伯数码不一致的票据

【答案】ABCD。以上四项均属于无效票据。

38. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的有关规定，下列关于银行结算账户开立、变更和撤销的说法中正确的有（ ）。

- A. 开立银行结算账户，银行应建立存款人预留签章卡片
- B. 存款人更改名称但不改变银行结算账号，应于 5 个工作日内书面通知开户银行
- C. 存款人迁址应办理银行结算账户的撤销

D. 对按规定应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户，银行应通知存款人，自发出通知之日起 30 日内到开户银行办理销户手续

【答案】AD。存款人更改名称，但不改变开户银行及账号的，应于 5 个工作日内向开户银行提出银行结算账户的变更申请，并出具有关部门的证明文件。存款人迁址需要变更开户银行的，才应办理银行结算账户的撤销。

39. 甲公司签发一张由 A 银行承兑的银行承兑汇票给乙公司，乙公司将该票据背书转让给丙公司，同时在该票据的背面注明“不得转让”，丙公司又将其背书转让给丁公司，票据到期丁公司提示付款被拒，则丁公司可以向（ ）追索。

- A 甲公司
- B. 乙公司
- C 丙公司
- D. A 银行

【答案】ACD。背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。

#### ◆ 判断

40. 甲签发一张支票给乙，金额为人民币 5000 元。乙将票据金额由 5000 元更改为 50000 元后背书转让给丙，则乙的行为属于变造。（ ）

【答案】√。所谓“变造”，是指无权更改票据内容的人，对票据上签章以外的记载事项加以改变的行为。

41. 甲公司签发一张商业汇票给乙公司，乙公司将该汇票背书转让给丙公司并在票据背面注明“不得转让”字样，此行为属于附条件的背书。

【答案】×。“不得转让”为任意记载事项，不属于附条件。

42. 存款人只能在注册地开立一个基本存款账户，不得异地开立银行结算账户。（ ）

【答案】×。单位和个人只要符合相关条件，均可根据需要在异地开立相应的银行结算账户。只是不能再开立基本存款账户。

43. 票据债务人可以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。（ ）

【答案】×。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。但不得以自己与出票人或者持票人的前手之间的抗辩事由，对抗持票人。

44. 挂失止付是票据丧失后票据权利补救的必经程序，失票人只有对丧失的票据办理挂失止付后，方可向人民法院申请公示催告。（ ）

【答案】×。挂失止付并不是票据丧失后票据权利补救的必经程序，它仅仅是失票人在丧失票据后可以采取的一种暂时的预防措施，以防止票据款被冒领或骗取。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。

45. 单位人民币卡的透支期限最长为 60 天。（ ）

【答案】×。单位人民币卡不得透支。

46. 持票人在提示付款期内通过票据市场基础设施提示付款的，承兑人应当在提示付款当日进行应答或者委托其开户行进行应答，承兑人或者承兑人开户行在提示付款当日未作出应答的，视为拒绝付款。（ ）

【答案】√。

47. 在票据丧失后，可以不进行挂失止付，但必须进行公示催告程序，若直接针对该票据的承兑人或出票人提起普通诉讼法院不予受理。（ ）

【答案】×。挂失止付并不是票据丧失后采取的必经措施，而只是一种暂时的预防措施，最终要通过申请公示催告或提起普通诉讼来补救票据权利。

48. 失票人申请挂失止付，付款人或者代理付款人自收到挂失止付通知书之日起 12 日内没有收到人民法院的止付通知书的，自第 13 日起，不再承担止付责任，持票人提示付款即依法向持票人付款。

【答案】√。

49. 甲公司向乙公司开具一张经 A 银行承兑的银行承兑汇票，乙公司持有到期后在法定期限内向银行提示付款，此时甲公司在 A 银行账户中的资金不足以支付票据款，本着办理支付结算业务中“银行不垫款”的原则，A 银行有权拒绝向乙公司支付票据款。（ ）

【答案】×。在银行承兑汇票中，银行是承兑人，是承担绝对付款义务的人，而办理支付结算原则中所说的“银行不垫款”是针对银行为代理付款人的情况，因此在银行承兑汇票的关系中，银行不能再遵循什么“银行不垫款”的原则，是应该以绝对付款人的身份付款的。

### ◆ 不定项选择

材料一：2014 年 2 月 18 日，甲公司签发一张转账支票交付乙公司并授权其补记相关事项。乙公司于 2 月 20 日将该支票背书转让给丙公司，丙公司于 3 月 3 日向甲公司开户银行 P 银行提示付款，P 银行拒绝付款，丙公司遂行使追索权。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

50. 下列各项中，属于支票付款人的是（ ）。

- A. p 银行
- B. 丙公司
- C. 甲公司
- D. 乙公司

【答案】A。支票的付款人是出票人的开户银行。

51. 下列各项中，属于支票出票人可以授权补记的是（ ）。

- A. 出票日期
- B. 收款人名称
- C. 出票人签章
- D. 支票金额

【答案】BD。支票的金额、收款人名称，可以由出票人授权补记，未补记前不得背书转让和提示付款。

52. 关于丙公司行使票据权利的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 丙公司有权向乙公司行使追索权
- B. 丙公司有权向 P 银行行使追索权
- C. p 银行有权拒绝付款
- D. 丙公司有权向甲公司行使追索权

【答案】CD。超过提示付款期限，持票人丧失对“出票人与承兑人以外的前手”的追索权。本题中是支票，所以丧失对出票人以外的前手的追索权。

53.丙公司对甲公司行使票据权利的时效是（ ）。

- A.自出票日起 6 个月
- B.自出票日起 3 个月
- C.自出票日起 2 年
- D.自出票日起 1 个月

【答案】A。持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月。

材料二：甲公司为了支付原材料采购款，于 2018 年 3 月 8 日签发了一张汇票，收款人为乙公司，承兑银行为 A 银行，付款日期为 2018 年 8 月 8 日，汇票金额为 25 万元。丙公司和丁公司分别在汇票上签章，表示愿意对出票人所出具的汇票承担保证责任，并在票据上记载“保证”字样。2018 年 8 月 10 日，乙公司持汇票要求 A 银行付款，A 银行拒绝支付并出具退票理由书。乙公司遂向甲公司行使票据权利，甲公司以前无资金为由要求延期付款。乙公司转而要求丙公司承担保证责任，丙公司认为，丁公司也是票据保证人，应由两家公司分别承担票据金额的一半。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

54.出票日期 2018 年 3 月 8 日的规范写法是（ ）。

- A.贰零壹捌年叁月捌日
- B.贰零壹捌年叁月零捌日
- C.贰零壹捌年零叁月捌日
- D.贰零壹捌年零叁月零捌日

【答案】B。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为“壹”“贰”和“壹拾”的，日为“壹”至“玖”和“壹拾”“贰拾”“叁拾”的，应在其前加“零”；日为“拾壹”至“拾玖”的，应在其前加“壹”。

55.本题所涉票据属于（ ）。

- A.见票即付票据
- B.定日付款的票据
- C.出票后定期付款的票据
- D.见票后定期付款的票据

【答案】B。本题所涉票据直接在票据上记载“付款日期为2018年8月8日”，为定日付款的票据。

56.下列有关票据保证记载事项的表述中，不正确的是（ ）。

A.保证人未在票据或者粘单上记载“被保证人名称”的，保证无效

B.保证人作票据保证时附有条件的，票据无效

C.保证人未在票据或者粘单上记载“保证日期”的，出票日期为保证日期

D.保证人未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或者保证条款的，不属于票据保证

【答案】AB。选项A，保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的，已承兑的票据，承兑人为被保证人；未承兑的票据，出票人为被保证人。选项B，保证不得附有条件；附有条件的，不影响对票据的保证责任。

57.有关乙公司行使追索权的顺序，下列说法正确的是（ ）。

A.乙公司应当先向甲公司追索，甲公司不能清偿的部分方可要求丙公司、丁公司承担票据

责任

B.乙公司只能要求丙公司承担50%的票据责任

C.乙公司可以要求丁公司承担全部票据责任

D.乙公司可以同时向甲公司、A银行、丙公司和丁公司追索

【答案】CD。被保证的票据，保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任；保证人为2人以上的，保证人之间承担连带责任；持票人行使追索权，可以不按照票据债务人的先后顺序，对其中任何人、数人或者全体行使追索权。

材料三：2018年3月11日，甲公司签发一张商业汇票，收款人为乙公司，到期日为2018年9月11日，甲公司的开户银行P银行为该汇票承兑。2018年6月30日，乙公司从丙公司采购一批货物，将该汇票背书转让给丙公司，丙公司于9月30日持该汇票到其开户银行Q银行办理委托收款。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

58.丙公司应去银行办理该汇票提示付款的期限是（ ）。

A.自该汇票转让给丙公司之日起10日

B.自该汇票转让给丙公司之日起1个月

C.自该汇票到期日起 10 日

D.自该汇票到期日起 1 个月

【答案】C。商业汇票(见票即付的汇票除外)的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日。

59.该汇票的付款人是（ ）。

A.甲公司

B.p 银行

C.乙公司

D.Q 银行

【答案】B。银行承兑汇票的付款人是承兑银行。

60.在不考虑委托收款背书的情况下，关于确定该汇票非基本当事人的下列表述中，正确的是（ ）。

A.背书人是乙公司

B.被背书人是丙公司

C.承兑人是 Q 银行

D.保证人是 P 银行

【答案】AB。票据上的非基本当事人包括承兑人(P 银行而非 Q 银行)、背书人(乙公司)、被背书人(丙公司)、保证人。Q 银行只是委托收款结算方式中收款人的开户银行，并非票据当事人。

61.关于银行是否应受理该汇票并承担付款责任的下列判断中，正确的是（ ）。

A.Q 银行不应受理

B.Q 银行应当受理

C.p 银行不再承担付款责任

D.在作出说明后，P 银行仍应承担付款责任

【答案】AD。商业汇票的持票人超过提示付款期限(到期之日起 10 日)提示付款的，持票人开户银行(Q 银行)不予受理，但在作出说明后，承兑人或者付款人(P 银行)仍应当继续对持票人承担付款责任。



## 经济法套卷 卷三

考试时长：60 分钟

### ◆ 单选

1. 根据营改增的规定，下列项目中，免征增值税的是（ ）。

- A. 国际运输服务
- B. 残疾人组织提供应税服务
- C. 境内单位向境外单位提供电信业服务
- D. 个人转让图书

【答案】C。国际运输服务适用零税率，选项 A 错误；残疾人个人提供应税服务免税，选项 B 错误；个人转让著作权免征增值税，选项 D 错误。

2. 下列关于税法构成要素的说法中，正确的是（ ）

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
- B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
- C. 纳税人就是履行纳税义务的法人
- D. 征税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

【答案】B。选项 A，征税对象是区别不同类型税种的主要标志；选项 C，纳税义务人可以是自然人，也可以是法人或者其他社会组织；选项 D，征税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的对象，可以是物或行为。

3. 我国税收法律关系权利主体中，纳税义务人的确定原则是（ ）

- A. 国籍原则
- B. 属地原则
- C. 属人原则
- D. 属地兼属人原则

【答案】D。对税收法律关系中纳税义务人的确定，在我国采取的是属地兼属人原则。

4. 某建筑安装公司为增值税一般纳税人，2018 年 7 月承包本市的一项建筑服务，该建筑安装公司收取不含税工程价款 6400 万元。另外，该建筑安装公司购入建筑劳务所需的材

料、设备支付不含税价款 1500 万元，取得对方开具的增值税专用发票。则该建筑安装公司当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A.195.14
- B.354
- C.270
- D.400

【答案】D。建筑服务适用 10%的税率，该建筑安装公司当月应缴纳的增值税  $=6400 \times 10\% - 1500 \times 16\% = 400$ （万元）。

5. 甲公司是增值税一般纳税人，2017 年 11 月 5 日购进写字楼一层用于办公，计入固定资产并于次月起开始计提折旧。11 月 20 日，该纳税人取得相应的增值税专用发票并经过认证，增值税专用发票注明的增值税税额为 500 万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司 2017 年就上述业务可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A.0
- B.200
- C.300
- D.500

【答案】C。2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产在建工程，其进项税额应按照有关规定分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

6. 某个体五金商店（小规模纳税人）直接从五金厂购进各种五金零配件销售。2018 年 11 月份购进各种零配件价值 5000 元，五金厂开具的增值税专用发票上注明的税额是 800 元。该商店当月销售五金零配件，取得含税销售收入为 70000 元，该商店当月应纳增值税税额（ ）元。

- A.2038.83
- B.2100
- C.1359.22
- D.3350

【答案】A。小规模纳税人进项税不能抵扣，则应纳增值税  $=70000 \div (1+3\%) \times 3\% = 2038.83$ （元）。

7. 下列属于征收增值税项目的是（ ）。

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- C. 卫星电视信号落地转接服务
- D. 存款利息

【答案】C。选项 C，按照增值电信服务缴纳增值税；选项 ABD，属于不征收增值税项目。

8. 下列关于纳税人分类的表述，不正确的是（ ）。

- A. 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- B. 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，不包括纳税评估调整销售额
- C. 已登记为增值税一般纳税人单位和个人，在 2018 年 12 月 31 日前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理
- D. 年应税销售额超过规定标准的其他个人，不办理一般纳税人登记

【答案】B。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、稽查查补销售额和纳税评估调整销售额。

9. 甲公司是增值税一般纳税人，2018 年 12 月将其作为固定资产核算的一批电脑作为职工福利发放。该批电脑 2018 年购进时取得增值税专用发票，注明价款为 20 万元，增值税税额为 3.2 万元，已提取符合规定的折旧额 8 万元。已知，增值税税率为 16%。有关甲公司将该批电脑作为职工福利发放时应当转出的进项税额，下列计算列式正确的是（ ）。

- A.  $20 \times 16\% = 3.2$ （万元）
- B.  $20 \times (1 + 16\%) \times 16\% = 3.712$ （万元）
- C.  $(20 - 8) \times 16\% = 1.92$ （万元）
- D.  $(20 - 8) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 1.66$ （万元）

【答案】C。已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产，发生税法规定的不得从销项税额中抵扣情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=固定资产、无形资产或者不动产净值×适用税率。在本题中，该批电脑购进时取得增值税专用发票，计税基础为 20 万元，已提取的符合规定的折旧额 8 万元，净值=20-8=12（万元）。

10. 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，错误的是（ ）。

A.采用直接收款方式销售货物已将货物移送对方并暂估销售收入入账，但既未取得销售款或取得索取销售款凭据也未开具销售发票的，其纳税义务发生时间为取得销售款或取得销售款凭据的当天

B.采用直接收款方式销售货物先开具发票的纳税义务发生时间为发出货物的当天

C.采取预收货款方式销售货物为货物发出的当天但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天

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

**【答案】B。**采用直接收款方式销售货物，先开具发票的，纳税义务发生时间为开具发票的当天。

11. 某企业委托酒厂加工红葡萄酒 10 箱，该酒无同类产品销售价格，已知委托方提供的原料成本 2 万元；受托方收取的不含增值税加工费 0.5 万元代垫辅助材料成本 0.5 万元，则该酒厂代收代缴的消费税为（ ）。(消费税税率为 10%)

A.  $2 \div (1-10\%) \times 10\% \times 10000 = 2222.22$  (元)

B.  $(2+0.5) \div (1-10\%) \times 10\% \times 10000 = 2777.78$  (元)

C.  $(2+0.5+0.5) \div (1-10\%) \times 10\% \times 10000 = 3333.33$  (元)

D.  $(2+0.5+0.5) \times 10\% \times 10000 = 3000$  (元)

**【答案】C。**酒厂代收消费税 =  $(2+0.5+0.5) \div (1-10\%) \times 10\% \times 10000 = 3333.33$  (元)。

12. 根据增值税法律制度的规定，进口货物申报纳税的地点为（ ）。

A. 收货人取得进口货物地

B. 收货人机构所在地

C. 进口货物销售地

D. 进口货物报关地

**【答案】D。**进口货物应纳的增值税，应当向报关地海关申报纳税。

13. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，在零售环节加征消费税的是（ ）。

A. 超豪华小汽车

B. 游艇

C. 电池

D. 高档手表

**【答案】A。**超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税。

14. 根据关税法律制度的规定，下列应纳税额计算方法中，税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是（ ）。

- A.从价税计算方法
- B.复合税计算方法
- C.滑准税计算方法
- D.从量税计算方法

【答案】C。滑准税是指关税的税率随着进口货物价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低。

15. 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，不正确的是（ ）。

- A.进口货物，为报关进口的当天
- B.提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- C.采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为收到银行款项的当天
- D.从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

【答案】C。纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。

16. 某增值税一般纳税人提供咨询服务，取得含税收入 318 万元，取得奖金 5.3 万元，咨询服务的增值税税率为 6%，该业务应计算的销项税额是（ ）。

- A.  $(318+5.3) / (1+6\%) \times 6\% = 18.3$  万元
- B.  $318 / (1+6\%) \times 6\% = 18$  万元
- C.  $[318 / (1+6\%) + 5.3] \times 6\% = 18.318$  万元
- D.  $318 \times 6\% = 19.08$  万元

【答案】A。取得的奖金为价外费用，为含税金额；应纳税额 =  $(318+5.3) / (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ （万元）。

17. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于免税项目的是（ ）。

- A.养老机构提供的养老服务
- B.装修公司提供的装饰服务
- C.企业转让著作权
- D.福利彩票的代销手续费收入

【答案】A。选项 A：养老机构提供的养老服务，免征增值税；选项 B：装修公司提供的装饰服务，按“建筑服务”计缴增值税；选项 C：“个人”转让著作权免征增值税；选项 D：福利彩票、体育彩票的“发行”收入免征增值税，代销手续费收入按“现代服务——商务辅助服务”计缴增值税。

18. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，允许开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 房地产开发企业向消费者个人销售房屋
- B. 百货公司向小规模纳税人零售食品
- C. 超市向消费者个人销售红酒
- D. 住宿业小规模纳税人向一般纳税人提供住宿服务

【答案】D。选项 AC：向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的，不得开具增值税专用发票；选项 B：商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的，不得开具增值税专用发票；选项 D：住宿业、建筑业和鉴证咨询业等行业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票（销售其取得的不动产除外），税务机关不再为其代开。

19. 根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- B. 采取托收承付方式销售应税消费品的，为收到货款的当天
- C. 进口应税消费品的，为报关进口的当天。
- D. 自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

【答案】B。选项 B：纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售的应税消费品，纳税义务发生时间为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。

20. 下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

- A. 销售自产小汽车
- B. 金店零售黄金
- C. 烟酒公司购买葡萄酒
- D. 手表厂生产销售高档名表

【答案】C。选项 AD：生产销售小汽车、高档名表的单位需要缴纳消费税；选项 B：零售黄金的金店需要缴纳消费税；选项 C：烟酒公司是购买方，不需要缴纳消费税。

21. 根据消费税法律制度的规定，下列不属于消费税征收范围的是（ ）。

- A.啤酒
- B.实木地板
- C.电脑
- D.电池

【答案】C。电脑不属于消费税的征税范围。

22. 根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，征收消费税的是（ ）。

- A.汽车轮胎
- B.酒精
- C.木质衣柜
- D.高档手表

【答案】D。自 2014 年 12 月 1 日起，调整现行消费税政策，取消汽车轮胎税目；取消酒精消费税。因此选项 AB 错误；木质衣柜不属于征收消费税的范围，故选项 C 不选。

23. 某金店是增值税一般纳税人，2018 年 3 月采取以旧换新方式销售纯金项链 10 条，每条新项链的不含税销售额为 4000 元，收购旧项链的不含税金额为每条 2000 元。该笔业务的销项税额为（ ）元。

- A.6400
- B.5200
- C.3200
- D.2600

【答案】C。纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额。但是，对金银首饰以旧换新业务，应按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。应缴纳增值税 =  $(4000 - 2000) \times 10 \times 16\% = 3200$ （元）。

24. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于销售货物的是（ ）。

- A.天然气公司销售天然气
- B.银行销售金银
- C.货物期货交易

D.服装厂提供的缝纫业务

【答案】D。选项 A：销售货物是指在中国境内有偿转让货物的所有权，其中，货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内；选项 B：银行销售金银的业务，应当按照销售货物征收增值税；选项 C：货物期货交易的增值税纳税环节为期货的实物交割环节，并且按照销售货物缴纳增值税；选项 D：缝纫业务，按照提供应税劳务征收增值税。

### ◆ 多选

25. 按照增值税法律制度的规定，纳税人发生的下列转让行为中，按照销售无形资产征收增值税的有（ ）。

- A.转让专利技术使用权
- B.转让商标使用权
- C.转让土地使用权
- D.转让有价证券

【答案】ABC。选项 D，属于金融商品转让，按照金融服务征收增值税。

26. 根据营改增试点改革的相关规定，下列各项中属于营改增现代服务税目的有（ ）。

- A.交通运输服务
- B.文化创意服务
- C.租赁服务
- D.文化体育服务

【答案】BC。文化体育服务属于生活服务。

27. 根据营改增相关规定，下列情形不属于在中国境内提供应税服务的有（ ）。

- A.境外单位向境内单位提供完全在境外消费的应税服务
- B.境外个人向境内个人提供完全在境外消费的应税服务
- C.境外单位向境内个人出租完全在境外使用的有形动产
- D.境外个人向境内单位出租完全在境外使用的有形动产

【答案】ABCD。下列情形不属于在中国境内提供应税服务：（1）境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外消费的应税服务。（2）境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。（3）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。（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

28. 根据增值税法律制度的规定，下列项目中，免征增值税的有（ ）。



- A.古旧图书
- B.农场提供农田灌溉业务
- C.文化馆出租房屋业务
- D.保险公司开办一年期以上人身保险业务

【答案】ABD。选项 C 纪念馆博物馆文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入免征增值税；文化馆出租房屋业务，应按照“现代服务——租赁服务”征收增值税。

29. 根据增值税法律制度的规定，下列行为中，外购货物进项税额准予从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A.将外购货物无偿赠送给客户
- B.将外购货物作为投资提供给联营单位
- C.将外购货物分配给股东
- D.将外购货物用于本单位职工福利

【答案】ABC。选项 D 属于对内，外购货物内部使用的，进项税额不得抵扣。

30. 下列各项中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

- A.将委托加工收回的货物用于集体福利
- B.用自产货物换取生产资料
- C.销售代销的货物
- D.用自产产品对外投资

【答案】ACD。选项 A、C、D 属于视同销售行为，应缴纳增值税。B 选项以物易物不属于视同销售，而是特殊的销售业务。

31. 根据营改增试点改革的相关规定，下列各项中说法错误的有（ ）。

- A.融资租赁属于金融服务税目
- B.专利技术转让属于现代服务——研发和技术服务税目
- C.商标和著作权转让服务属于现代服务——文化创意服务税目
- D.货物运输代理服务、代理报关服务属于现代服务——物流辅助服务税目

【答案】ABCD。选项 A 属于“现代服务——租赁服务”税目；选项 BC 属于“销售无形资产”税目；选项 D，代理报关服务属于“现代服务——商务辅助服务”税目。

32. 根据增值税法律制度的规定，下列应当按照销售货物征收增值税的有（ ）。

- A.加油站销售的汽油
- B.典当业的死当物品销售业务
- C.饮食业纳税人销售非现场消费的食品
- D.汽车维修厂收取的修理费

【答案】AB。选项 C，按照餐饮服务征收增值税；选项 D，按照提供加工劳务征收增值税。

33. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的有（ ）。

- A.农技站提供的农业机耕及相关技术培训业务
- B.驾校提供的汽车驾驶培训服务
- C.学生勤工俭学提供的劳务
- D.托儿所提供的育养服务

【答案】ACD。选项 B 按照“生活服务——教育医疗服务”征收增值税。

34. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有（ ）。

- A.将自产小汽车用于投资入股
- B.将自产化妆品用于换取生产资料
- C.将自产白酒用于抵偿债务
- D.将自产实木地板用于换取消费资料

【答案】ABCD。

35. 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中正确的有（ ）。

- A.采取托收承付方式销售货物，为办妥托收手续的当天
- B.采取分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天
- C.采取预收款方式租赁有形动产，为收到预收款的当天
- D.委托他人代销货物，为收到代销清单或者收到全部或部分货款的当天

【答案】BCD。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。

36. 下列各项中，属于增值税专用发票基本联次的有（ ）。

- A.发票联
- B.抵扣联
- C.存根联

D.记账联

【答案】ABD。增值税专用发票基本联次有：发票联、抵扣联、记账联。

37. 根据增值税法律制度的规定，下列关于包装物押金和租金的说法中，正确的有（ ）。

A.对收取1年以上的押金，无论是否退还均并入销售额征税

B.包装物押金是含税收入，在并入销售额征税时，需要先将该押金换算为不含税收入，再计算应纳增值税款

C.包装物押金不同于包装物租金，包装物租金属于价外费用，在销售货物时随同货款一并计算增值税款

D.对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否退还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税

【答案】ABCD。

38. 根据增值税法律制度的规定，下列关于混合销售与兼营的说法中正确的有（ ）。

A.混合销售是指一项销售行为既涉及货物又涉及服务

B.兼营是指纳税人的经营范围既包括销售货物和应税劳务，又包括销售服务、无形资产或者不动产

C.花店销售鲜花并承接婚庆服务业务，属于货物混合销售应当一并按照销售货物缴纳增值税

D.纳税人兼营不同税目应税项目应当分别核算应纳税额，未分别核算的，从高适用税率

【答案】ABD。选项C，属于多元化经营，属于兼营。

39. 下列各项中，属于消费税征收范围的有（ ）。

A.4S店销售小轿车

B.木地板厂销售自产的实木地板

C.百货公司销售的高档化妆品

D.烟草公司销售自产的烟丝

【答案】BD。4S店销售小轿车、百货公司销售的高档化妆品，均不是在生产环节，不属于消费税的征收范围。

## ◆ 判断

40. 根据增值税法律制度的规定，采取委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为收取销售款的当天。（ ）

【答案】×。采取委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

41. 纳税人出口货物，适用零税率，但是，国务院另有规定的除外。（ ）

【答案】√。

42. 甲停车场提供的车辆停放服务，应当按照交通运输服务缴纳增值税。（ ）

【答案】×。车辆停放服务、道路通行服务等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

43. 私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。（ ）

【答案】×。由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品免征增值税。

44. 甲公司向乙公司以预收货款的方式销售一批电脑。甲公司增值税纳税义务的发生时间为发出该批电脑的当天。（ ）

【答案】√。采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。

45. 增值税一般纳税人资格实行登记制，登记事项由增值税纳税人向税务机关办理。（ ）

【答案】√。

46. 根据营业税改征增值税的相关规定，卫星电视信号落地转接服务，属于增值电信服务。（ ）

【答案】√。

47. 增值税一般纳税人向消费者个人销售货物，不得开具增值税专用发票。（ ）

【答案】√。

48. 一般纳税人凭《发票领购簿》、IC卡和经办人身份证明领购专用发票。（ ）

【答案】√。

49. 年应税销售额超过规定标准的其他个人不属于增值税一般纳税人。（ ）

【答案】√。

## ◆ 不定项选择

材料一：某化妆品生产企业为增值税一般纳税人主要生产高档化妆品以及普通护肤品  
该化妆品生产企业 2018 年 9 月份发生下列经济业务：

(1) 9月5日，从甲企业（小规模纳税人）购进包装箱，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款80万元，从乙企业（小规模纳税人）购进包装箱，取得普通发票，注明价款60万元。

(2) 9月8日，以预收货款方式销售给某商场A牌香水100箱，不含税价款300万元，该批香水将于12月份发出。

(3) 9月11日，内销A牌香水120箱，收取的不含税销售额360万元；将自产的B牌香水与普通护肤品组成套装出售，收取的不含税销售额为70万元，其中普通护肤品6万元；另外将10箱自产A牌香水赠送给员工。

(4) 9月20日，以自产的50箱A牌香水投资入股丙企业，取得对方5%的股权。

(5) 9月初将一处2018年建好的未使用的厂房出租，按月收取租金，9月份取得不含税租金收入20万元。

已知：A牌香水的不含税平均销售价格为3万元/箱，不含税最高销售价格为3.2万元/箱。A牌、B牌香水均为高档化妆品，消费税税率为15%；化妆品生产企业取得的相关凭证均在当月认证并申报抵扣。

根据上述资料，回答下列问题：

50. 下列关于增值税进项税额的表述正确的是（ ）。

- A. 从甲企业购进包装箱的进项税额可以抵扣
- B. 从甲企业购进包装箱的进项税额=80×3%=2.4（万元）
- C. 从乙企业购进包装箱的进项税额可以抵扣
- D. 从乙企业购进包装箱的进项税额=60×3%=1.8（万元）

【答案】AB。从甲企业购进包装物取得增值税专用发票，可以抵扣进项税额，取得税务机关代开的专用发票适用3%的征收率，所以选项AB正确。从乙企业购进包装物取得增值税普通发票，不可以抵扣进项税额，选项CD错误。

51. 下列关于增值税销项税额的表述，正确的是（ ）。

- A. 以预收货款方式销售给某商场的增值税纳税义务发生时间为9月8日
- B. 以预收货款方式销售给某商场的增值税纳税义务发生时间为12月份
- C. 将自产B牌香水与普通护肤品套装销售，销项税额=70×16%=11.2（万元）
- D. 将自产A牌香水赠送给员工不缴纳增值税

【答案】BC。采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。所以本题的纳税义务发生时间为 12 月份，选项 B 正确。套装销售的增值税销项税额=70×16%=11.2（万元），选项 C 正确。选项 D，将自产香水赠送给员工，属于视同销售，应当缴纳增值税。

52. 下列关于消费税的计算，不正确的是（ ）。

A. 销售给商场的香水应纳消费税=300×15%=45（万元）

B. 业务（3）内销 A 牌香水应纳消费税=360×15%=54（万元）

C. 销售成套护肤品应纳消费税=70×15%=10.5（万元）

D. 将 A 牌香水投资入股应纳消费税=50×3×15%=22.5（万元）

【答案】D。纳税人用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。所以将 A 牌香水投资入股=50×3.2×15%=24（万元）。

53. 针对该题的不动产租赁业务，应适用的增值税税率为（ ）。

A. 6%

B. 10%

C. 5%

D. 16%

【答案】B。不动产出租，适用 10% 的税率。

材料二：某汽车企业系增值税一般纳税人，2018 年 11 月发生如下业务：

（1）从境外进口一批小汽车，共计 20 辆，每辆关税完税价格 20 万元；企业按规定已缴纳进口环节的各项税金，并取得完税凭证；

（2）当月在境内销售自产小汽车 1000 辆，取得销售不含税收入 15000 万元；同时取得运输装卸费收入 351 万元（未单独核算）。

（3）当月购进生产材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 8000 万元，税款 1280 万元；专用发票当期通过税务机关的审核认证。为购进材料支付运费取得运输公司开具的增值税专用发票注明价款 200 万元。

已知：关税税率为 20%，消费税税率为 9%，进口环节增值税税率 16%，运输服务增值税税率为 10%。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

54. 该企业进口环节应缴纳的关税是（ ）万元。

- A.40
- B.60
- C.80
- D.87.91

【答案】C。关税=20×20×20%=80（万元）。

55. 该企业进口环节应缴纳的增值税和消费税是（ ）。

- A.进口环节应缴纳的增值税为 89.67 万元
- B.进口环节应缴纳的增值税为 84.40 万元
- C.进口环节应缴纳的消费税为 47.47 万元
- D.进口环节应缴纳的消费税为 43.2 万元

【答案】BC。进口环节消费税=（20×20+80）-（1-9%）×9%=47.47（万元）；进口增值税=（20×20+80）÷（1-9%）×16%=84.40（万元），或者进口增值税=（20×20+80+47.47）×16%=84.40（万元）。

56. 该企业当期境内销售环节应缴纳的消费税是（ ）万元。

- A.1377
- B.1329.53
- C.1381.59
- D.1350

【答案】A。境内销售环节应缴纳的消费税=[15000+351÷（1+16%）]×9%=1377（万元）。

57. 该企业当期应向税务机关缴纳的增值税是（ ）万元。

- A.1137.33
- B.1151.33
- C.1227
- D.1064.01

【答案】D。应缴纳的增值税=[15000+351÷（1+16%）]×16%-1280-200×10%-84.40=1064.01（万元）。

材料三：甲公司为增值税一般纳税人，主要生产和销售洗衣机。2018年8月有关经济业务如下：

(1) 购进一批原材料，取得增值税专用发票上注明的税额为272000元；支付运输费，取得增值税专用发票上注明税额2750元。

(2) 购进低值易耗品，取得增值税普通发票上注明的税额为8500元。

(3) 销售A型洗衣机1000台，含增值税销售单价3510元/台；另收取优质费526500元、包装物租金175500元。

(4) 采取以旧换新方式销售A型洗衣机50台，旧洗衣机作价117元/台。

(5) 向优秀职工发放A型洗衣机10台，生产成本2106元/台。

已知：增值税税率为16%，上期留抵增值税额59000元，取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

58. 甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。

A. 购进低值易耗品的进项税额8500元

B. 上期留抵的增值税额59000元

C. 购进原材料的进项税额272000元

D. 支付运输费的进项税额2750元

【答案】BCD。选项A，购进低值易耗品，取得的是增值税普通发票，不得抵扣进项税额。

59. 甲公司当月销售A型洗衣机增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $[1000 \times 3510 + 526500 \div (1 + 16\%)] \times 16\% = 634220.69$  (元)

B.  $(1000 \times 3510 + 526500 + 175500) \times 16\% = 673920$  (元)

C.  $(1000 \times 3510 + 526500 + 175500) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 580965.52$  (元)

D.  $1000 \times 3510 \times 16\% = 561600$  (元)

【答案】C。增值税销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额；价外费用包括向购买方收取的包装物租金、优质费；价外费用是含增值税的，需要换算为不含税销售额。所以甲公司当月销售A型洗衣机增值税销项税额 =  $(1000 \times 3510 + 526500 + 175500) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 580965.52$  (元)。



60. 甲公司当月以旧换新方式销售 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $50 \times 3510 \times 16\% = 28080$ （元）

B.  $50 \times (3510 - 117) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 23400$ （元）

C.  $50 \times 3510 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 24206.90$ （元）

D.  $50 \times (3510 - 117) \times 16\% = 27144$ （元）

【答案】C。除金银首饰以旧换新业务外，纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格；题目中给出的洗衣机单价 3510 元/台，是含增值税的，需要进行价税分离。甲公司当月以旧换新方式销售 A 型洗衣机增值税销项税额 =  $50 \times 3510 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 24206.90$ （元）。

61. 甲公司当月向优秀职工发放 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $10 \times 2106 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 2904.83$ （元）

B.  $10 \times 3510 \times 16\% = 5616$ （元）

C.  $10 \times 2106 \times 16\% = 3369.6$ （元）

D.  $10 \times 3510 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 4841.38$ （元）

【答案】D。纳税人将自产的货物用于集体福利或者个人消费的，应视同销售征收增值税；纳税人发生视同销售行为，没有销售额的，可以按照纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定，不能按照成本确定。甲公司当月向优秀职工发放 A 型洗衣机增值税销项税额 =  $10 \times 3510 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 4841.38$ （元）。

## 经济法套卷 卷四

考试时长：60 分钟

### ◆ 单选

1. 某小型微利企业 2019 年度会计利润为 80 万元，当年 1 月购入一生产设备，价值 150000 元，未计提折旧，并在计算会计利润时全额扣除，假设除上述事项外该企业无纳税调整项目，则该企业 2019 年度应纳的企业所得税为（ ）万元。

A. 2

B.8

C.0.99

D.1.98

【答案】B。企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备单位价值不超过500万元的，允许一次性在计算应纳税所得额时扣除，不用纳税调整。应纳税所得额=会计利润±纳税调整事项=80+0=80万，根据小微企业税收优惠政策，自2018年1月1日至2020年12月31日，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。应纳税额=80×50%×20%=8（万元）。

2.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准予扣除的是（ ）。

- A.向投资者支付的股息
- B.税收滞纳金
- C.违反合同的违约金
- D.违法经营的行政罚款

【答案】C。选项C，违反合同的违约金不属于行政罚款，准予在所得税前扣除。

3.以下符合《企业所得税法》确认收入实现时间的是（ ）。

- A.销售商品采用托收承付方式的，在签订合同时确认收入
- B.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在实际销售时确认收入
- C.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入
- D.销售商品需要安装和检验的，在发出商品时确认收入

【答案】C。选项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；选项B，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；选项D，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，如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。

4.根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时可以扣除的是（ ）。

- A.税收滞纳金
- B.企业所得税税款

- C.经营过程中支付的违约金
- D.向投资者支付的权益性投资收益款项

【答案】C。根据规定，违约金可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。选项 ABD 属于不得扣除项目。

5.某企业 2018 年利润总额为 200 万元，当年发生研发活动的研发费用支出为 20 万元，税法规定研发费用可实行 75%加计扣除政策。则该企业 2018 年计算应纳税所得额时可以扣除的研发费用为（ ）万元。

- A.10
- B.20
- C.30
- D.40

【答案】C。加计扣除是指按照税法规定在实际发生数额的基础上，再加成一定比例，作为计算应纳税所得额时的扣除数额的一种税收优惠措施。本题中的企业当年研发费用实际为 20 万元，就可按 35 万元（ $20 \times 175\%$ ）数额在税前进行扣除。

- 6.根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，属于企业不征税收入的是（ ）。
- A.接受捐赠的收入
  - B.财政拨款
  - C.符合条件的非营利组织的收入

D.在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益

【答案】B。下列收入为不征税收入：财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金、国务院规定的其他不征税收入。选项 A 属于应税收入；选项 CD 属于免税收入。

- 7.根据企业所得税法的规定，下列固定资产可以计提折旧在税前扣除的是（ ）。
- A.以融资租赁方式租出的固定资产
  - B.以融资租赁方式租入的固定资产
  - C.单独估价作为固定资产入账的土地
  - D.以经营租赁方式租入的固定资产

【答案】B。以融资租赁方式租出的固定资产不得计提折旧，以融资租赁方式租入的固定资产可以计提折旧，因此选项 A 不正确，选项 B 正确。单独估价作为固定资产入账的土地，不得计提折旧，因此选项 C 不正确。以经营租赁方式租入的固定资产，不得计算折旧扣除，因此选项 D 不正确。

8.根据个人所得税法律制度的规定下列属于综合所得的是（ ）

- A.财产租赁所得
- B.偶然所得
- C.稿酬所得
- D.股息所得

【答案】C。综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得。

9.某生产企业 2018 年销售货物取得收入 1500 万元，出租一批货车取得收入 18 万元，取得投资收益 30 万元，企业当年发生广告费 180 万元，上年结转广告费 46 万元，该企业在计算 2018 年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费金额是（ ）。

- A.227.7 万元
- B.226 万元
- C.225 万元
- D.232.2 万元

【答案】B。根据规定，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15%的部分，准予扣除；超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额=销售（营业）收入 $\times$ 15%=(1500+18) $\times$ 15%=227.7（万元），当年实际发生额 180 万元与上年结转的广告费 46 万元共 226 万元，小于了扣除限额 227.7 万元，当年准予在企业所得税前扣除的广告费金额为 226 万元。

10.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税的优惠政策中，说法正确的是（ ）。

A.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，该专用设备的投资额的 40%可以从企业当年的应纳税额中抵免

B.创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业，可以按投资额的70%在投资当年抵扣应纳税所得额

C.企业以相关规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额

D.企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的50%加计扣除

【答案】C。选项A，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，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;选项B，创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可以按投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣应纳税所得额;选项D，企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

11.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于特许权使用费收入的是（ ）。

- A.提供生产设备使用权取得的收入
- B.提供运输工具使用权取得的收入
- C.提供房屋使用权取得的收入
- D.提供商标权的使用权取得的收入

【答案】D。选项ABC，均属于财产租赁收入。

12.根据个人所得税法律制度的有关规定，下列各项中，按照“稿酬所得”征收个人所得税的是（ ）。

- A.作品出版或者发表
- B.审稿收入
- C.设计收入
- D.讲课收入

【答案】A。选项BCD，属于“劳务报酬所得”。

13.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，可以定率扣除20%费用来计算应纳税所得额的是（ ）。

- A.财产转让所得
- B.利息、股息、红利所得
- C.偶然所得
- D.劳务报酬所得

【答案】D。选项 A，财产转让所得可以扣除的是财产原值;选项 BC，没有扣除项目。

14.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项属于专项附加扣除的是（ ）

- A.基本医疗保险
- B.住房公积金
- C.大病医疗支出
- D.工伤保险

【答案】C。巨 D 专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人 6 项专项附加扣除。

15.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A.国债利息
- B.国家发行的金融债券利息
- C.个人举报违法犯罪行为获得的奖金
- D.外籍个人以现金形式取得的住房补贴

【答案】D。外籍个人以非现金形式取得的住房补贴免征个人所得税，以现金形式取得的住房补贴需要征收个人所得税。

16.个人取得的下列利息、股息所得中，应当征收个人所得税的是（ ）。

- A.企业集资利息
- B.国债利息收入
- C.2015 年 1 月取得的个人一年期储蓄存款利息
- D.国家发行的金融债券利息

【答案】A。国家发行的金融债券利息和国债利息收入免征个人所得税。自 2008 年 10 月 9 日起对储蓄存款利息免征个人所得税。

17.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是（ ）。

- A 工龄补贴
- B.加班补贴
- C.差旅费津贴
- D.岗位津贴

【答案】C。不属于工资、薪金性质的补贴、津贴包括：（1）独生子女补贴；（2）执行公务员工资制度未纳入工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴；（3）托儿补助费；（4）差旅费津贴、误餐补助。

18.根据个人所得税法律制度的有关规定，下列各项中，不属于个人所得税免税项目的是（ ）。

- A.个人提取由单位和个人共同缴付的住房公积金
- B.彩票中奖所得
- C.保险赔款
- D.福利费、抚恤金、救济金

【答案】B。个人购买福利彩票中奖收入，在1万元以下（含1万元）的暂免征收个人所得税，超过1万元的，全额征收个人所得税，彩票中奖所得本身不属于免税项目。

19.根据个人所得税法律制度的规定下列个人所得中应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A.财产租赁所得
- B.军人的退役金
- C.保险赔款
- D.国债利息

【答案】A。选项BCD，属于个人所得税的免税项目。

20.下列应税项目中，按20%税率计算征收个人所得税的是（ ）

- A.股息、红利所得
- B.稿酬所得
- C.工资、薪金所得
- D.特许权使用费所得

【答案】A。选项BCD，属于综合所得适用七级超额累进税率。

21.作家钱某2019年共取得稿费250000元，缴纳保险和公积金10000元，钱某每年赡养父母支出30000元。假设不考虑其他因素，钱某应缴纳的个人所得税税额为（ ）元。

- A.2840
- B.2080
- C.2000
- D.2800

【答案】B。钱某应缴纳个人所得税=[250000x(1-20%)×70%-10000-24000-60000]×10%-2520=2080(元)。

22.甲公司作为一家化妆品生产企业，2019年3月因业务发展需要与工商银行借款100万元，期限半年，共计支付利息4万元;5月又向自己的供应商借款200万元，期限半年，年利率10%，上述借款均用于经营周转，该企业无其他借款，根据企业所得税法律制度的规定，该企业2019年可以在所得税前扣除的利息费用为( )万元。

- A.8
- B.10
- C.12
- D.14

【答案】C。向银行借款的利息准予扣除，为4万元，银行同期利率=4÷100x2=8%，向供应商的借款，在8%以内的可以扣除，为200x8%÷2=8(万元)，2019年可以在所得税前扣除的利息费用为4+8=12(万元)。

23.根据个人所得税法律制度的规定，下列从事非雇佣劳动取得的收入中，应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是( )。

- A.审稿收入
- B.翻译收入
- C.题字收入
- D.出版作品收入

【答案】D。稿酬所得为出版、发表取得的所得，选项ABC不属于出版、发表取得的所得。

24.作家马某2010年12月从某电视剧制作中心取得剧本使用费50000元。关于马某该项收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的是( )。

- A.应按“稿酬所得”计缴个人所得税
- B.应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- C.应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税
- D.应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

【答案】D。编剧从电视剧的制作单位取得的“剧本使用费”，按“特许权使用费所得”计税。



◆ 多选

25.根据企业所得税法律制度的规定，下列取得收入的主体中，应当缴纳企业所得税的有（ ）。

- A.合伙企业
- B.国有独资公司
- C.股份有限公司
- D.高等院校

【答案】BCD。企业所得税的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等，但不包括个人独资企业和合伙企业。

26.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于工资、薪金所得项目的有（ ）。

- A.加班费
- B.演员走穴取得的收入
- C.退休人员再任职取得的收入
- D.个人因任职、受雇从上市公司取得的股票增值权所得

【答案】ACD。选项B属于劳务报酬所得，其他三项均属于工资薪金所得。

27.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于所得来源地的确定，正确的有（ ）。

- A.销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- B.不动产转让所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C.权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定
- D.租金所得，按支付所得的企业所在地确定

【答案】AD。不动产转让所得按照不动产所在地确定;权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定。

28.下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。

- A.转让专利权收入
- B.债务重组收入
- C.接受捐赠收入
- D.确实无法偿付的应付账款

【答案】ABCD。选项A，属于转让财产收入;选项BD，属于其他收入;选项C，属于接受捐赠收入。

29.根据《企业所得税法》的规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A.企业融资租入的固定资产，应计提折旧在所得税前扣除
- B.企业经营租入的固定资产其租金应在租人当期一次性扣除
- C.企业发生的汇兑损失除已经计入有关资产成本以及与向所有者进行利润分配相关的部分外准予扣除
- D.企业按规定提取的环境保护专项资金在提取时准予扣除

【答案】ACD。企业以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除。

30.下列关于企业所得税收入的确认表述正确的有（ ）。

- A.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
- B.交易合同中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人应在租赁期内分期确认收入
- C.企业促销提供的商业折扣，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入的金额
- D.企业为鼓励债务人在规定期限付款提供的现金折扣，应冲减企业的收入

【答案】ABC。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。

31.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于居民纳税人缴纳企业所得税纳税地点的表述中，说法正确的有（ ）。

- A.企业一般在实际经营管理地纳税
- B.企业一般在登记注册地纳税
- C.登记注册地在境外的，以登记注册地纳税
- D.登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地纳税

【答案】BD。除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点;但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

32.根据企业所得税法律制度的规定，下列适用 25%企业所得税税率的企业有（ ）。

- A.在中国境内的居民企业
- B.在中国境内设有机构、场所，且取得的所得与其机构、场所有实际联系的非居民企业

C.在中国境内设有机构、场所，但取得的所得与其机构、场所没有实际联系的非居民企业

D.在中国境内未设立机构场所的非居民企业

【答案】AB。居民企业和在中国境内设有机构、场所，且取得的所得与机构、场所有实际联系的非居民企业，适用 25% 的税率；在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业适用税率 20%。

33.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于最低折旧年限为 4 年的固定资产有（ ）。

A.家具

B.小汽车

C.电子设备

D.运输大卡车

【答案】BD。按照企业所得税法的规定，家具的最低折旧年限为 5 年，飞机、火车、轮船以外的运输工具最低折旧年限为 4 年所以小汽车、运输大卡车的最低折旧年限为 4 年；电子设备的最低折旧年限为 3 年。

34.根据个人所得税法律制度的有关规定，下列各项中属于个人所得税应税项目的有（ ）。

A.劳动报酬所得

B.稿酬所得

C.保险赔款所得

D.彩票中奖所得

【答案】AB。个人获得的保险赔款属于个人所得税的免税项目。

35.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，纳税人在计算企业因所得税应纳税所得额时准予扣除的税金有（ ）。

A.车船税

B.车辆购置税

C.印花税

D.城市维护建设税

【答案】ACD。车辆购置税是对境内购置规定车辆的单位和个人一次性征收的税种，计入车船购置成本，不作为税金扣除。

36.根据个人所得税法律制度的规定，下列支出中，在计算个体工商户个人所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。

- A.从业人员合理工资
- B.计提的各项准备金
- C.业主本人工资
- D.业主家庭生活费用

【答案】BCD。选项 A，个体工商户向其从业人员实际支付的合理的工资薪金支出，允许在税前据实扣除。

37.根据个人所得税法律制度的规定，外籍个人的下列所得中，免于缴纳个人所得税的有（ ）。

- A.外籍个人以现金形式取得的住房补贴
- B.外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
- C.外籍个人取得的每年不超过 3 次的探亲费
- D.外籍个人取得的合理的语言训练费

【答案】BD。选项 A，外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴，免征个税。外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得暂免征收个人所得税，选项 B 正确；外籍个人取得的语言训练费、子女教育费等，经当地税务机关审核批准为合理的部分暂免征收个人所得税，选项 D 正确。选项 C，对外籍个人取得的探亲费免征个人所得税，仅限于外籍个人在我国受雇地与其家庭所在地之间搭乘交通工具且每年不超过 2 次的费用。

38.根据企业所得税法律制度的规定，下列企业缴纳的保险费用中准予在税前全额扣除的有（ ）。

- A.为购入车辆支付的财产保险费用
- B.为煤矿井下作业人员支付的人身安全商业保险费用
- C.为企业职工支付的基本养老保险费用
- D.为企业职工支付的补充养老保险费用

【答案】ABC。企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分，不予扣除。

39.根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的下列支出中，超出规定扣除标准的部分准予在以后纳税年度结转扣除的有（ ）。

- A.职工福利费
- B.补充养老保险费
- C.职工教育经费
- D.业务宣传费

【答案】CD。企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额 14%的部分，准予扣除。企业为员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分，不予扣除。企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5%的部分，准予扣除;超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。企业发生的广告费和业务宣传费不超过当年销售(营业)收入 15%的部分，准予扣除;超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

#### ◆ 判断

40.符合《国务院关于工人退休、退职的暂行办法》规定的退职条件并按该办法规定的退职费标准所领取的退职费，应在取得的当月按工资、薪金所得计算缴纳个人所得税。（ ）

【答案】×。符合《国务院关于工人退休，退职的暂行办法》规定的退职条件并按该办法规定的退职费标准所领取的退职费，免征个人所得税。

41.纳税人为独生子女的，按照每年 12000 元（每月 1000 元）的标准定额扣除养老人的专项附加扣除。（ ）

【答案】×。纳税人为独生子女的，按照每年 24000 元（每月 2000 元）的标准定额扣除老人的专项附加扣除。

42.非金融企业向金融企业借款的利息支出可以据实扣除，非金融企业向非金融企业借款的利息支出不允许在税前扣除。（ ）

【答案】×。非金融企业向非金融企业借款的利息支出不超过金融企业同期同类贷款利率部分准予扣除。

43.个人因参加企业的有奖销售活动而取得的赠品所得，应按照“偶然所得”项目计征个人所得税。（ ）

【答案】√。偶然所得

44.企业在筹建期间、发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业等办费，并按有关规定在税前扣除。（ ）

【答案】√。

45.退职人员再任职取得的收入，免征个人所得税。（ ）

【答案】×。退职人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

46.企业为促进商品销售，给予购买方的商业折扣，应按扣除商业折扣前的金额确定销售收入计算企业所得税应纳税所得额。

【答案】×。企业为促进商品销售，给予购买方的商业折扣，应按扣除商业折扣后的金额确定销售收入计算企业所得税应纳税所得额。

47.企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，免征企业所得税。（ ）

【答案】×。企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，减按 90%计入收入总额。

48.非居民企业取得的来源于中国境外但与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系的所得，应缴纳企业所得税。（ ）

【答案】√。非居民企业

49.中国居民张某，在境外工作，只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。（ ）

【答案】×。虽然在境外工作，但张某（住所地在中國）仍属于我国个人所得税居民纳税人，应当就其来源于中国境内和境外的所得向我国纳税。

## ◆ 不定项选择

材料一：甲公司是一家工业生产企业，为增值税一般纳税人。2018年1月1日，所有者权益总额为10000万元，其中股本6000万元，资本公积1000万元，盈余公积1200万元，未分配利润1800万元。2018年度甲公司发生如下经济业务：

(1) M 投资者投入自产产品一批，双方确认价值为 540 万元，公允价值是 560 万元，税务部门认定增值税为 89.6 万元，并开具了增值税专用发票。同时甲公司增加股本 400 万元，相关法律手续已办妥。

(2) 经股东大会决议，并报有关部门核准，甲公司增发普通股 600 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，按照发行股款的 2% 向证券公司支付发行费。发行款已全部收到并存入银行。假定不考虑其他因素。

(3) 因扩大经营规模需要，经股东大会批准，甲公司将盈余公积 360 万元转增股本。

(4) 结转本年实现净利润 800 万元。

(5) 按税后利润的 10% 提取法定盈余公积。

(6) 向投资者宣告分配现金股利 100 万元。

(7) 将“利润分配——提取法定盈余公积、利润分配——应付现金股利”明细科目余额结转至未分配利润。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

50. 关于 M 投资者投入自产产品业务，甲公司的账务处理中正确的是（ ）。

- A. 确认产品的入账价值为 540 万元
- B. 确认产品的入账价值为 560 万元
- C. 确认资本公积——股本溢价贷方金额为 249.6 万元
- D. 确认资本公积——股本溢价贷方金额为 235.2 万元

【答案】BC。投资者投入自产产品的入账价值应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的公允价值作为其入账价值。

借：库存商品 560

    应交税费——应交增值税（进项税额） 89.6

    贷：股本 400

        资本公积——股本溢价 249.6

51. 根据资料（2），下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 本次增发股本确认银行存款增加 2940 万元
- B. 本次增发股本应确认增加资本公积——股本溢价金额 2340 万元
- C. 在溢价发行股票的情况下，公司发行股票的溢价收入，直接冲减当期的财务费用

D.本次增发股本应确认增加资本公积——股本溢价金额 2400 万元

【答案】CD。公司溢价发行股票取得的溢价收入，应该记入“资本公积”。发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积——股本溢价。

借：银行存款 $[600 \times 5 \times (1 - 2\%)]$  2940

贷：股本 600

资本公积——股本溢价 2340

52.甲公司年末股本账面余额为（ ）万元。

A.6960

B.7360

C.7000

D.6760

【答案】B。年末股本账面余额=6000+400（资料1）+600（资料2）+360（资料3）=7360（万元）。

53.上述支出中，可以在企业所得税前扣除的有（ ）。

A.未超标的业务招待费

B.盈余公积

C.所得税

D.发行股票支付的相关交易费用

【答案】A。未超标的业务招待费所得税前扣除，盈余公积和所得税的计算是以税后利润为基础。发行股票的交易费用从相关溢价中扣除。

材料二：中国公民李某为在华外商投资企业的职员，2019年其收入情况如下：

（1）每月工资 12000 元，当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为：基本养老保险 8%，基本医疗保险 2%，失业保险 0.5%，住房公积金 12%，缴费基数为 9000 元。

（2）李某仅有一兄弟，有一个上初中的女儿，且还有年近七旬的父母需要赡养，与兄弟约定平均抵扣对父母的赡养支出。李某与妻子约定由李某扣除子女教育费和赡养老人支出。

（3）将本人一部长篇小说手稿的著作权拍卖取得收入。

（4）单位统一为员工购买符合规定的商业健康保险产品。

要求：根据上述资料，回答下列问题：



54.李某 2019 年综合所得中的专项扣除、专项附加扣除和其他扣除合计为（ ）。

- A.50700
- B.60250
- C.63000
- D.65200

【答案】A。专项扣除=9000x(8%+2%+0.5%+12%)×12=24300(元)。子女教育支出，按照每个子女每年 12000 元(每月 1000 元)的标准定额扣除。纳税人为非独生子女的，对父母的赡养支出扣除，按照每年 12000 元(每月 1000 元)的标准定额扣除。所以专项附加扣除合计为 24000 元。单位统一为员工购买符合规定的商业健康保险产品的支出，扣除限额为 2400 元/年。所以合计扣除=24300+24000+2400=50700(元)。

55.李某偶尔提供咨询宣讲活动收入个人所得税征收表述正确的是（ ）。

- A.个人偶尔提供咨询宣讲活动收入属于薪金所得
- B.个人偶尔提供咨询宣讲活动收入属于劳务报酬
- C.个人薪金纳入综合征税范围
- D.李某的宣讲咨询收入不纳入个人所得税综合征税范围

【答案】BC。偶然间提供的宣讲咨询属于劳务报酬，劳务报酬纳入个人所得税综合征税范围。

56. 个人所得税专项附加扣除，子女的教育支出中的子女的年龄需满足（ ）周岁。

- A.2
- B.3
- C.4
- D.5

【答案】B。

57.纳税人在直辖市工作且没有自有住房的，个税专项扣除可按每月（ ）元标准扣除。

- A.800
- B.1000
- C.1500
- D.2000

【答案】C。

材料三：甲公司为居民企业。2018年有关收支情况如下：

- (1) 产品销售收入 2500 万元，营业外收入 70 万元。
- (2) 发生合理的工资薪金 150 万元、职工供暖费补贴 23 万元、防暑降温费 20 万元。
- (3) 发生广告费 300 万元、税收滞纳金 6 万元、环保部门罚款 5 万元、非广告性赞助 16 万元，直接向某希望小学捐赠 10 万元。
- (4) 缴纳增值税 125 万元、消费税 75 万元、城市维护建设税 14 万元和教育费附加 6 万元。已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，职工福利费支出不超过工资薪金总额 14%；广告费不超过当年销售（营业）收入的 15%。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

58.甲公司在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费是（ ）。

- A.375 万元
- B.385.5 万元
- C.300 万元
- D.10.5 万元

【答案】C。销售（营业）收入=2500 万元（不包括营业外收入）；广告费税前扣除限额=2500×15%=375（万元），实际发生广告费 300 万元，未超过扣除限额，可以据实扣除。

59.甲公司下列支出中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。

- A.环保部门罚款 5 万元
- B.税收滞纳金 6 万元
- C.直接向某希望小学捐赠 10 万元
- D.非广告性赞助 16 万元

【答案】ABCD。在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：（1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；（2）企业所得税税款；（3）税收滞纳金；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失；（5）超过规定标准的捐赠支出；（6）赞助支出；（7）未经核定的准备金支出；（8）企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。选项 C：直接向某希望小学捐赠，不属于公益性捐赠支出，不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

60.甲公司在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费是（ ）。

- A.22.5 万元
- B.23 万元
- C.43 万元
- D.21 万元

【答案】D。职工供暖费补贴和防暑降温费属于职工福利费，职工福利费实际发生额=23+20=43（万元）；职工福利费税前扣除限额=150×14%=21（万元），实际发生额超过了扣除限额，按照限额扣除。准予扣除的职工福利费是 21 万元。

61.企业非公益性捐赠，企业所得税税前扣除标准为（ ）。

- A.可以扣除，扣除标准为 0%
- B.不可以扣除，不存在可扣除百分比
- C.可以扣除，但不能超过当年利润总额的 12%
- D.可以扣除，但不能超过当年营业收入的千分之五

【答案】B。

## 经济法套卷 卷五

考试时长：60 分钟

### ◆ 单选

1.下列各项中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

- A.军队用于出租的土地
- B.寺庙内宗教人员的宿舍用地
- C.财政拨付事业经费单位的员工食堂用地
- D.市人民政府办公用地

【答案】A。国家机关、军队、宗教寺庙和由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地，可免征城镇土地使用税。选项 A 是军队营业性用地，不能免征城镇土地使用税。

2.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳车船税的是（ ）。

- A.非机动驳船

- B.纯电动商用车
- C.政府机关公务用车
- D.出租车

【答案】B。下列车船免征车船税：(1)捕捞、养殖渔船；(2)军队、武警专用的车船；

(3)警用车船；(4)依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船；(5)对使用新能源车船免征车船税；(6)临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税；(7)按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税；(8)依法不需要在车船登记管理部门登记的机场、港口、铁路场内部行使或者作业的车船，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。

3.甲公司从境外的乙公司进口一批平板电脑，委托丙公司代为办理进口报关于续，则下列关于我国进出口关税纳税人的说法中正确的是（ ）。

- A.甲公司是进口货物的收货人，因此甲公司是进出口关税的纳税人
- B.乙公司是出口货物的发货人，因此乙公司是进出口关税的纳税人
- C.丙公司是进口货物的代理人，因此丙公司是进出口关税的纳税人
- D.甲、乙、丙均不是进出口关税的纳税人

【答案】A。贸易性商品的纳税人是经营进出口货物的收、发货人。

4.下列不享受船舶吨税免税优惠的是（ ）

- A.捕捞、养殖渔船
- B.警用船舶
- C.吨税执照期满后 48 小时内不上下客货的船舶
- D.应纳税额在人民币 50 元以下的船舶

【答案】C。吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶，免征船舶吨税。

5.下列关于船舶吨税的表述，不正确的是（ ）。

- A.船舶吨税是外国船舶进入中国境内港口所征收的一种税
- B.船舶吨税以应税船舶负责人为纳税人
- C.拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨
- D.拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50%计征

【答案】A。船舶吨税是对自中国境外港口进入境内港口的船舶征收的一种税，既包括外国船舶也包括我国船舶。

6.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳车船税的是（ ）。

- A.救护车
- B.人民法院警车
- C.市政公务车
- D.公共汽车

【答案】B。根据车船税法律制度的规定免于缴纳车船税的是（1）捕捞、养殖渔船；（2）军队、武装警察部队专用的车船；（3）警用车船；（4）依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船。

7.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳车船税的是（ ）。

- A.载客汽车
- B.银行运钞车
- C.机关公务车
- D.养殖渔船

【答案】D。根据规定，捕捞、养殖渔船属于免征车船税的情形。

8.甲向乙购买一批货物，合同约定丙为鉴定人，丁为担保人，关于该合同印花税纳税人的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.甲和乙为纳税人
- B.甲和丙为纳税人
- C.乙和丁为纳税人
- D.甲和丁为纳税人

【答案】A。签订合同的各方当事人都是印花税是纳税人，但不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

9.某市一企业 2018 年 10 月被查补增值税 50000 元，所得税 60000 元。该企业应补缴的城市维护建设税和教育费附加为（ ）元。

- A.5000
- B.7000
- C.8000
- D.10000

【答案】A。应缴纳的城市维护建设税和教育费附=50000×7%+50000×3%=5000(元)。

10.甲公司从境外的乙公司进口一批木材，合同约定的商品价格为800万元，由乙公司负责运输，甲公司于2月15日前支付定金160万元，乙公司于2016年3月8日前发货。后甲公司如约交付定金，但由于乙公司原因，导致该木材于3月20日才发出，后经双方协商，由乙公司向甲公司赔偿违约金50万元，由甲公司向乙公司支付剩余货款590万元，则该批进口木材的关税完税价格为（ ）万元。

- A.800
- B.750
- C.590
- D.160

【答案】A。卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款不能从成交价格中扣除。

11.境内一单位将一批货物运往境外加工，支付境外加工费600元，料件费500元；支付复运进境的运输费500元和保险费100元。该货物适用关税税率10%，则该单位应缴纳的进口关税为（ ）元。

- A.170
- B.110
- C.250
- D.390

【答案】A。运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，无法得到原出境货物的到岸价格的，可用原出境货物在境外支付的工缴费加上运抵中国关境输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等作为完税价格。应纳关税=(600+500+500+100)×10%=170(元)。

12.根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，不缴纳耕地占用税的是（ ）。

- A.占用市区工厂土地建设商品房
- B.占用市郊菜地建设公路
- C.占用牧草地建设厂房
- D.占用果园建设旅游度假村

【答案】A。选项BCD，属于占用农业用地用于非农业建设，征收耕地占用税。

13.某企业 2015 年初拥有小轿车 2 辆；当年 4 月，1 辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9 月份被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为 500 元/辆，该企业 2015 年实际应缴纳的车船税为（ ）元。

- A.500
- B.625
- C.792
- D.1000

【答案】C。该企业 2015 年实际应缴纳的车船税=500+500×7÷12=792 元。

14.根据税收法律制度的规定，下列企业主管税务机关可以要求其进行土地增值税清算的是（ ）。

- A.甲房地产开发公司的房地产开发项目全部竣工并已完成销售
- B.乙房地产开发公司取得销售许可证满 2 年仍未销售完毕
- C.丙房地产开发公司已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 75%，剩余的可售建筑面积已经出租
- D.丁房地产开发公司将未竣工决算的房地产开发项目整体转让

【答案】C。符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：①已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；②取得销售(预售)许可证满 3 年仍未销售完毕的；③纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；④省级税务机关规定的其他情况。

15.赵某 2017 年 4 月 12 日购买了 1 艘净吨位为 200 吨的拖船，已知机动船舶净吨位每吨的年基准税额为 6 元，则赵某 2017 年应缴纳车船税税额为（ ）元。

- A.400
- B.450
- C.800
- D.900

【答案】B。购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。拖船按机动船舶年基准税额的 50%计算，赵某 2017 年应缴纳车船税=200×6×50%×9÷12=450(元)。

16.某金矿 2017 年 8 月销售当月产金矿原矿取得销售收入 600 万元，销售精矿取得收入 1200 万元。已知：金矿的计税依据为标准金链，该矿山金矿精矿换算比为 1.2，原矿的换算比为 1.5，适用的资源税税率为 4%。则该金矿 8 月应缴纳的资源税税额为（ ）

万元。

A.60

B.84

C.93.6

D.100.8

【答案】C。金矿以标准金链为征税对象，纳税人销售金原矿、金精矿的，应将其销售额换算为金链销售额缴纳资源税。资源税的应纳税额为 $(600 \times 1.5 + 1200 \times 1.2) \times 4\% = 93.6$ (万元)。

17.2017 年 2 月，甲企业转让自建厂房取得不含增值税销售额 5000 万元，准予扣除项目金额共计 3000 万元，已知土地增值税税率 40%，速算扣除率 5%。甲企业应纳土地增值税为（ ）。

A.0

B. $(5000-3000) \times 40\% - 3000 \times 5\% = 650$ (万元)

C. $5000 \times 40\% - 3000 \times 5\% = 1850$ (万元)

D. $3000 \times 40\% - (5000-3000) \times 5\% = 1100$ (万元)

【答案】B。增值额超过扣除项目金额 50%，未超过 100%的，适用 40%税率，应纳税额=增值额 $\times 40\%$ -扣除项目金额 $\times 5\% = (5000-3000) \times 40\% - 3000 \times 5\% = 650$ (万元)。

18.老赵 2016 年 4 月 1 日购入一辆小汽车自用，5 月 30 日申报并缴纳车辆购置税 10 万元。由于车辆制动系统存在严重问题，2017 年 4 月 30 日老赵将该车退回，则老赵可以申请退还的车辆购置税为（ ）万元。

A.10

B.9

C.8

D.0

【答案】A。车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人申请退税时，主管税务机关自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款 1 年扣减 10%计算退税额，未满 1 年的，按已缴



纳税款全额退税。本题中，老赵 2016 年 5 月 30 日申报纳税，2017 年 4 月 30 日车辆返厂，已纳税款不满 1 年，所以可以全额退税。

19.2017 年某房地产开发企业进行普通标准住宅开发，已知支付的土地出让金及相关税费为 3000 万元；住宅开发成本 2800 万元；房地产开发费用中的利息支出为 300 万元(不能提供金融机构证明)；销售过程中缴纳增值税 450 万、城市维护建设税和教育费附加 45 万元，印花税 4.5 万元。已知：该企业所在省人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%，房地产开发加计扣除比例为 20%。则该企业在计算应缴纳的土地增值税税额时，准予扣除的项目金额合计为（ ）万元。

- A.6595
- B.7581.5
- C.7585
- D.8035

【答案】C。房地产企业准予从房地产转让收入额检出的扣除项目金额具体包括：①取得土地使用权支付的金额；②房地产开发成本；③房地产开发费用；④与转让房地产有关的税金；⑤财政部规定的其他扣除项目。准予扣除的金额  
 $=3000+2800+(3000+2800)\times 10\%+45+(3000+2800)\times 20\%=7585$ (万元)。

20.根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，不征收印花税的是（ ）。

- A.工商营业执照
- B.房屋产权证
- C.土地使用证
- D.税务登记证

【答案】D。应缴纳印花税的权利、许可证照包括政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。选项 D 税务登记证不属于印花税的征税范围。

21.甲公司转让一幢位于城区的旧写字楼，原造价 1500 万元，取得土地使用权所支付的地价款及相关费用为 400 万。经房地产评估机构评定其重置成本为 2000 万元，成新度折扣率为七成，转让价格 3000 万元(不含增值税)，支付有关可以扣除的税费 100 万元，甲公司应纳土地增值税为（ ）。

- A.90 万元
- B.500 万元

C.215 万元

D.345 万元

【答案】D。根据规定，评估价格=重置成本×成新度折扣率=2000×70%=1400(万元)，扣除项目金额=1400+400+100=1900(万元)，增值额=3000-1900=1100(万元)，增值率=1100÷1900=58%，适用税率为 40%，应纳土地增值税=1100×40%-1900×5%=345(万元)。

22.某煤矿 2017 年 1 月共开采原煤 6500 吨，对外销售 2000 吨，取得不含税销售额 20 万元，剩余 4500 吨全部移送生产洗选煤，本月销售洗选煤 1500 吨，取得不含税销售额 25 万元，已知，该企业开采煤炭适用的资源税税率为 4%，当地政府规定的折算率为 80%，则该企业本月应纳资源税为（ ）万元。

A.0.8

B.1.6

C.1.8

D.2.05

【答案】B。将开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额，计算缴纳资源税。(1)销售原煤应纳资源税税额=20×40%=0.8(万元);(2)销售洗选煤应纳资源税税额=25×80%×4%=0.8(万元);(3)该煤矿 1 月份应纳资源税税额=0.8+0.8=1.6(万元)

23.某企业 2017 年初实际占地面积为 2000 平方米，2017 年 4 月该企业为扩大生产，根据有关部门的批准，新征用非耕地 3000 平方米。该企业所处地段适用年税额 5 元/平方米。该企业 2017 年应缴纳城镇土地使用税（ ）万元。

A.1

B.1.5

C.2

D.2.5

【答案】C。纳税人新征用的非耕地，自批准征用之次月起计算纳税，应纳税额=(2000×5+3000×5×8÷12)÷10000=2(万元)。

24.某小型运输公司拥有并使用以下车辆：整备质量 5 吨的载货卡车 10 辆;整备质量为 4 吨的汽车挂车 5 辆。当地政府规定，载货汽车的基准税额为 60 元/吨，该公司当年应纳车船税为（ ）元。

A.3600

B.4020

C.4200

D.4260

【答案】A。卡车应纳税额=5×60×10=3000(元);汽车挂车应纳税额=4×60×5×50%=600(元);该运输公司应纳车船税=3000+600=3600(元)。

### ◆ 多选

25.根据税收法律制度的规定，下列关于土地增值税的说法中错误的有（ ）。

A.土地使用权出让应征收土地增值税

B.土地使用权转让应征收土地增值税

C.个人互换自有居住用房应征收土地增值税

D.甲房地产开发公司用房地产进行投资联营应征收土地增值税

【答案】AC。土地增值税只对转让国有土地使用权的行为征税，对出让国有土地的行为不征税，因此 A 选项错误。个人之间互换自有居住用房地产，免征土地增值税，因此 C 选项错误。

26.下列关于土地增值税税收优惠政策的说法中正确的有（ ）。

A.纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税

B.因国家建设需要依法征用、收回的房地产，免征土地增值税

C.企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公共租赁住房房源的，免征土地增值税

D.居民个人转让住房免征土地增值税

【答案】ABD。企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税。

27.下列各项中，属于关税的计税方法有（ ）。

A.从价税计算法

B.从量税计算法

C.复合税计算法

D.滑准税计算法

【答案】ABCD。关税应纳税额的计算方法包括：从价税计算方法、从量税计算方法、复合税计算方法和滑准税计算方法。

28.根据车船税法律制度的规定，下列车船中，免征车船税的有（ ）。

- A.警用车船
- B.养殖渔船
- C.载货汽车
- D.载客汽车

【答案】AB。下列车船免征车船税：(1)非机动车船(不包括非机动驳船);(2)拖拉机;(3)捕捞、养殖渔船;(4)军队、武警专用的车船;(5)警用车船;(6)按照有关规定已经缴纳船舶吨税的船舶;(7)依照我国有关法律和我国缔结或者参加的国际条约的规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员的车船。

29.下列关于船舶吨税的说法正确的有（ ）。

- A.自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶，应当缴纳船舶吨税
- B.吨税设置普通税率和优惠税率
- C.吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收
- D.吨税由海关负责征收

【答案】ABCD。本题选项均正确。

30.下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

- A.养殖渔船
- B.非机动驳船
- C.军队征用的船舶
- D.应纳税额为人民币 100 元的船舶

【答案】AC。选项 B，非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%计征船舶吨税;选项 D，应纳税额为人民币 50 元以下的船舶，免征船舶吨税。

31.根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，不征收印花税的有（ ）。

- A.应纳税额不足 50 元的
- B.商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单
- C.书、报、刊发行单位之间书立的凭证
- D.电话和网络购物

【答案】BCD。应纳税额不足一角的，免征印花税，选项 A 错误。

32.下列各项中，属于资源税征税范围的有（ ）。

- A.石油开采企业开采原油过程中用于加热、修井的原油
- B.煤炭加工企业使用未税原煤加工洗选煤对外销售
- C.盐业公司生产固体盐对外销售
- D.煤矿开采企业开采原煤的同时开采的与原煤伴生的天然气对外销售

【答案】BC。开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税，因此选项 A 错误。煤炭生产的天然气不征税，因此选项 D 错误。

33.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，可以免征或暂不征收土地增值税的有（ ）。

- A.国家机关转让自用房产
- B.工业企业之间在改制重组时以不动产作价入股进行投资
- C.房地产开发公司在改制重组时以不动产作价入股进行投资
- D.某商场因城市实施规划、国家建设的需要而自行转让原房产

【答案】BD。选项 A：国家机关转让自用房产属于土地增值税的征税范围；选项 B 和选项 C：单位、个人在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税；该改制重组有关土地增值税政策不适用于房地产开发企业。选项 D：因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。

34.下列关于城镇土地使用税的说法中正确的有（ ）。

- A.城镇土地使用税以建筑面积为计税依据，而不以使用面积为计税依据
- B.国家机关自用的土地免征城镇土地使用税
- C.公园、名胜古迹内的索道公司经营用地，免征城镇土地使用税
- D.纳税人占用耕地，已缴纳了耕地占用税的，从批准征用之日起满 1 年后征收城镇土地使用税

【答案】BD。城镇土地使用税的计税依据是实际占用的土地面积，因此 A 选项错误。自 2009 年 1 月 1 日起，公园、名胜古迹内的索道公司经营用地，应按规定缴纳城镇土地使用税，因此 C 选项错误。

35.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，符合车船税有关规定的有（ ）。

- A.摩托车，以“辆数”为计税依据
- B.游艇，以“净吨位数”为计税依据
- C.载货汽车，以“整备质量吨位数”为计税依据
- D.船舶，以“净吨位数”为计税依据

【答案】ACD。游艇按艇身长度为计税依据。

36.根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税纳税人的有（ ）。

- A.合同的双方当事人、担保人、证人、鉴定人
- B.会计账簿的立账簿人
- C.产权转移书据的立据人
- D.在国外书立、领受，但在国内使用应税凭证的单位

【答案】BCD。签订合同的各方都是印花税的纳税人，但不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

37.关于印花税计税依据的下列表述中，符合法律规定的有（ ）。

- A.租赁合同以租赁金额为计税依据
- B.财产保险合同以保险费为计税依据
- C.营业执照以注册资金为计税依据
- D.商标注册证以件数为计税依据

【答案】ABO。选项 CD，权利、许可证照按件数作为计税依据。

38.下列关于印花税的表述中正确的有（ ）。

- A.具有合同性质的凭证视同合同贴花
- B.既书立合同又开具单据，仅就合同贴花
- C.未按期兑现合同亦应贴花
- D.已履行并贴花的合同实际结算金额高于合同记载金额应补贴印花

【答案】ABC。已履行并贴花的合同，实际结算金额高于合同记载金额，不修改合同的，不补贴印花。

39.下列关于印花税的表述中，正确的有（ ）。

- A.营业账簿中记载资金的账簿以“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额作为计税依据
- B.不动产权证书按件贴花

C.同一凭证上记载有两个不同税目税率的经济事项，未分别记载金额的，按照较低的税率贴花

D.各种明细分类账簿按照凭证件数作为计税依据

【答案】ABO。同一凭证上记载有两个不同税目税率的经济事项，未分别记载金额的，按照税率高的计税贴花。

## ◆ 判断

40.进口货物适用何种关税税率是以进口货物原产地为标准的。（ ）

【答案】√。

41.土地增值税纳税人转让房地产的，只有取得了货币收入，才需要缴纳土地增值税。

【答案】×。土地增值税中所说的收入包括货币、实物和其他收入。

42.非机动驳船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。（ ）

【答案】×。拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。

43.吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入境内港口的当日，应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，无需申领新的吨税执照，但是需要自上一执照期满的次日起续缴吨税。（ ）

【答案】×。吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入境内港口的当日，应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一执照期满的次日起续缴吨税。

44.海关发现少征或者漏征税款的，应当自应税船舶应当缴纳税款之日起 1 年内，补征税款。（ ）

【答案】√。

45.一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 100 元以下的，可以免征关税。（ ）

【答案】×。一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的，可以免征关税。

46.扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向其机构所在地主管税务机关缴纳。（ ）

【答案】×。扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。

47.耕地占用税的纳税人为在我国境内占用耕地建房或者从事非农业建设的单位，不包括个人。（ ）

【答案】×。耕地占用税的纳税人为在我国境内占用耕地建房或者从事非农业建设的单位或者个人。

48.烟叶税在烟叶收购环节征收。（ ）

【答案】√。

49.甲公司购入一栋大楼作为办公用房，已办理完所有权转移手续，但尚未取得房产证和土地使用证，则甲公司可暂不缴纳城镇土地使用税，待核发土地使用权证书后再进行补缴。（ ）

【答案】×。尚未核发土地使用证书的、应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整。

### ◆ 不定项选择

材料一：甲企业为增值税小规模纳税人，2016年11月发生如下经营业务：

(1) 进口一台机器设备，支付货价30000元，支付货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计10000元，支付给卖方的佣金2000元。

(2) 进口一批高档化妆品，海关审定的关税完税价格为40000元，取得海关进口增值税专用缴款书和消费税完税凭证。

(3) 销售自己使用过的一批包装物，取得含税销售收入61800元。

(4) 销售一台自己使用过的小汽车，取得含税销售收入50万元，该车购置于2015年8月。

已知：机器设备的关税税率为20%、高档化妆品的关税税率为50%、消费税税率为15%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

50.甲企业进口机器设备应缴纳的关税为（ ）元。

A.6400

B.6000

C.8000

D.8400

【答案】D。进口机器设备的关税完税价格=30000+10000+2000=42000元；关税=关税完税价格×税率=42000×20%=8400元。

51.甲企业进口高档化妆品，应缴纳的下列税金中，正确的是（ ）。

A.应缴纳进口关税42857.14元



- B.应缴纳进口增值税 12000 元
- C.应缴纳进口增值税 2117.65 元
- D.应缴纳进口消费税 10588.24 元

【答案】BD。进口化妆品的关税=关税完税价格×税率=40000×50%=20000 元；进口化妆品的组成计税价格=(关税完税价格+关税)/(1-消费税税率)=(40000+20000)/(1-15%)=70588.24 元。进口化妆品应纳消费税=70588.24×15%=10588.24 元；进口化妆品应纳增值税=70588.24×17%=12000 元。

52.下列各项中，计算正确的有（ ）。

- A.销售自己使用过的包装物，应缴纳增值税 1200 元
- B.销售自己使用过的包装物，应缴纳增值税 1800 元
- C.销售小汽车，应缴纳增值税 14563.11 元
- D.销售小汽车，应缴纳增值税 9708.74 元

【答案】BD。销售自己使用过的包装物的应纳增值税=61800÷(1+3%)×3%=1800 元

销售小汽车应缴纳的增值税=500000÷(1+3%)×2%=9708.74 元

53.下列各项中，属于城建税和教育费附加计税依据的有（ ）。

- A.进口机器设备实际缴纳的关税
- B.进口化妆品实际缴纳的消费税和增值税
- C.销售包装物实际缴纳的增值税
- D.销售小汽车实际缴纳的增值税

【答案】CD。城建税和教育费附加是“进口不征，出口不退”，因此进口货物的增值税和消费税不作为城建税和教育费附加的计税依据。

材料二：甲企业为增值税一般纳税人，主要从事摩托车的制造和销售业务。2018 年 12 月有关业务如下：

(1)销售 1 辆定制摩托车(气缸容量 250ml 以上)取得含增值税价款 23400 元，另收取手续费 3510 元。

(2)将 20 辆摩托车(气缸容量 250ml)对外投资，摩托车生产成本 10530 元/辆，甲企业同类摩托车不含增值税最高销售价格 13000 元/辆，平均销售价格 12000 元/辆，最低售价 11700 元/辆。

(3)12月生产摩托车(气缸容量250ml)共计500辆,其中480辆用于销售;10辆用于广告;5辆用于某影视公司拍摄赞助;3辆捐赠于摩托车运动协会;2辆奖励职工。

(4)采取预收款方式销售一批摩托车(气缸容量250ml以上)给X专卖店,10日签订合同,15日收到预收款,20日发出摩托车,22日开具增值税发票。含增值税价款234000元。

已知,摩托车增值税税率16%,气缸容量250ml的消费税税率3%,气缸容量250ml以上的消费税税率10%。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

54.甲企业销售定制摩托车应纳消费税税额的下列计算中,正确的是( )。

- A.  $23400 \times 10\% = 2340$ (元)
- B.  $(23400 + 3510) \div (1 + 16\%) \times 10\% = 2319.83$ (元)
- C.  $23400 \div (1 + 16\%) \times 10\% = 2017.24$ (元)
- D.  $(23400 + 3510) \times 10\% = 2691$ (元)

【答案】B。企业收取的手续费应当作为“价外收入”价税分离后计入销售额征收消费税。

甲企业销售定制摩托车应纳消费税 =  $(23400 + 3510) \div (1 + 16\%) \times 10\% = 2319.83$ (元)。

55.甲企业以摩托车投资应纳消费税税额的下列计算中,正确的是( )。

- A.  $20 \times 10530 \times 3\% = 6318$ (元)
- B.  $20 \times 13000 \times 3\% = 7800$ (元)
- C.  $20 \times 12000 \times 3\% = 7200$ (元)
- D.  $20 \times 11700 \times 3\% = 7020$ (元)

【答案】B。纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品,应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

56.下列行为中应纳消费税的是( )。

- A. 甲企业将自产摩托车用于广告
- B. 甲企业将自产摩托车用于赞助
- C. 甲企业将自产摩托车用于捐赠
- D. 甲企业将自产摩托车用于奖励职工

【答案】ABCD。纳税人自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面,视同销售应税消费品,于移送使用时纳税。

57.甲企业采取预收款方式销售摩托车，消费税的纳税义务发生时间是（ ）。

- A.12月10日
- B.12月15日
- C.12月20日
- D.12月22日

【答案】C。采取预收货款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

材料三：甲公司为增值税一般纳税人，主要生产和销售高档化妆品。2018年11月有关经济业务如下：

(1)销售高档面膜，取得不含增值税价款300万元，另收取品牌使用费11.7万元。

(2)受托加工高档粉饼，收取不含增值税加工费5万元，委托方提供的原材料成本80万元，甲公司无同类产品销售价格。

(3)销售高档口红两批，第一批不含增值税单价为0.2万元/箱，共100箱；第二批不含增值税单价为0.16万元/箱，共200箱。

(4)将高档口红50箱赞助给国内某化妆品展销会。

已知：高档化妆品增值税税率为16%，消费税税率为15%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

58.关于甲公司本月销售高档面膜应缴纳的消费税税额，下列计算正确的是（ ）。

- A. $300 \times 15\% = 45$ (万元)
- B. $(300 + 11.7) \times 15\% = 46.76$ (万元)
- C. $(300 + 11.7) \div (1 + 16\%) \times 15\% = 40.31$ (万元)
- D. $[300 + 11.7 \div (1 + 16\%)] \times 15\% = 46.51$ (万元)

【答案】D。甲公司销售高档面膜同时收取的品牌使用费应当作为价外费用，价税分离后并入销售额计征消费税。

59.关于甲公司受托加工高档粉饼应代收代缴的消费税税额，下列计算正确的是（ ）。

- A. $80 \times 15\% = 12$ (万元)
- B. $(80 + 5) \times 15\% = 12.75$ (万元)
- C. $(80 + 5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 15$ (万元)
- D. $(80 + 5) \div (1 + 15\%) \times 15\% = 11.09$ (万元)

【答案】C。受托方甲公司元同类产品销售价格，应当按组成计税价格计算；甲公司应代收代缴的消费税 $=(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{消费税税率} = (80 + 5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 15(\text{万元})$ 。

60.关于甲公司销售高档口红的增值税和消费税处理，下列计算正确的是（ ）。

A.甲公司销售高档口红共应确认增值税销项税额 $= (0.2 \times 100 + 0.16 \times 200) \times 16\% = 8.32(\text{万元})$

B.甲公司销售高档口红共应确认增值税销项税额 $= 0.2 \times (100 + 200) \times 16\% = 9.6(\text{万元})$

C.甲公司销售高档口红应缴纳的消费税 $= (0.2 \times 100 + 0.16 \times 200) \times 15\% = 7.8(\text{万元})$

D.甲公司销售高档口红应缴纳的消费税 $= 0.2 \times (100 + 200) \times 15\% = 9(\text{万元})$

【答案】AC。本题是直接进行生产销售(并非“换投抵”业务，或者核定销售额的情形)，以不含增值税的销售额为计税依据计征增值税销项税额和消费税税额即可。

61.关于甲公司将高档口红赞助给国内某化妆品展销会应缴纳的消费税，下列计算正确的是（ ）。

A. $0.16 \times 50 \times 15\% = 1.2(\text{万元})$

B. $0.2 \times 50 \times 15\% = 1.5(\text{万元})$

C. $(0.2 + 0.16) \div 2 \times 50 \times 15\% = 1.35(\text{万元})$

D. $(0.2 \times 100 + 0.16 \times 200) \div (100 + 200) \times 50 \times 15\% = 1.3(\text{万元})$

【答案】D。甲公司是将高档口红用于“赞助”，而非用于“换投抵”(换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务)，核定销售额时，应按纳税人最近时期同类应税消费品的平均销售价格作为计税依据计算消费税。

## 经济法套卷 卷六

考试时长：60 分钟

### ◆ 单选

1.根据社会保险法律制度的规定，关于基本养老保险制度的表述中，错误的有（ ）。

- A.职工基本养老保险实行社会统筹和个人账户相结合
- B.城镇个体工商户和灵活就业人员的缴费基数为当地上年度在岗职工平均工资
- C.职工基本养老保险基金由用人单位和个人缴费以及政府补贴等组成
- D.个人缴纳的基本养老保险应计入个人所得税的应税收入

【答案】D。个人缴费不计征个人所得税，在计算个人所得税的应税收入时，应当扣除个人缴纳的养老保险费。选项 D 错误。

2.某单位工会共有 5 名职工代表，在订立集体合同的过程中，用人单位与工会各派出 3 名代表参加集体协商会议，确定了集体合同草案。职工代表大会对合同草案进行讨论时有 4 名代表出席，其中 1 名代表投反对票，则下列说法中错误的有（ ）。

- A.用人单位与工会各派出 3 名代表参加集体协商会议符合法律规定
- B.职工代表大会对合同草案进行讨论时有 4 名代表出席会议可以举行 C.3 名代表同意合同草案，该草案可以通过
- D.集体合同通过后，应当由出席会议的双方全体代表签字

【答案】D。集体合同草案或专项集体合同草案经职工代表大会或者职工大会通过后，由集体协商双方首席代表签字，选项 D 表述错误。

3.张某与佳日有限公司签订了一份劳动合同，劳动合同中约定了劳动报酬和社会保险、服务期、竞业限制等内容。根据劳动合同法法律制度的规定，以下表述错误的有（ ）。

- A.劳动报酬是劳动合同中的必备条款
- B.社会保险是劳动合同中的约定条款
- C.服务期是劳动合同中的约定条款
- D.竞业限制是劳动合同中的约定条款

【答案】B。社会保险是劳动合同中的必备条款。

4.根据税收征收管理法律制度的规定，下列组织和人员中，不用办理税务登记的是（ ）。

- A.某股份公司
- B.某企业在外地设立的分支机构
- C.某文化出版社
- D.在集贸市场流动卖菜的农村菜农

【答案】D。除国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩外，凡是从事生产经营、负有纳税义务的纳税人，均应当办理税务登记。

5.根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税申报方式的表述中，不正确的是（ ）。

- A.自行申报是纳税人自己直接到报税大厅办理纳税申报手续
- B.实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报的方式申报纳税
- C.邮寄申报以邮政部门收据作为申报凭证
- D.采取数据电文方式办理纳税申报的，其申报日期以纳税人发出该数据电文的时间为准

【答案】D。根据规定，纳税人、扣缴义务人采取数据电文方式办理纳税申报的，其申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为准，与数据电文相对应的纸质申报资料的报送期限由税务机关确定。

6.非全日制用工，是指以小时计酬为主，劳动者在同一用人单位一般平均每日工作时间不超过4小时，每周工作时间累计不超过一定时间的用工形式。该时间为（ ）。

- A.24小时
- B.20小时
- C.36小时
- D.30小时

【答案】A。非全日制用工，是指以小时计酬为主，劳动者在同一用人单位一般平均每日工作时间不超过4小时，每周工作时间累计不超过24小时的用工形式。

7.根据劳动合同法律制度的规定，下列各项表述中，不正确的是（ ）。

- A.实行计件工资的劳动者，在完成计件定额任务后，由用人单位安排休息日工作的，按照不低于其本人法定工作时间计件单价的150%支付其工资
- B.用人单位安排加班不支付加班费的，由劳动行政部门责令限期支付加班费，逾期不支付的，按应付金额50%以上100%以下的标准向劳动者加付赔偿金

C.实行综合计算工时工作制的用人单位，其综合计算工作时间超过法定标准工作时间的部分，视为延长工作时间，应当按规定支付延长工作时间的工资

D.劳动者因为自身原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可以要求其赔偿经济损失

【答案】A。实行计件工资的劳动者，在完成计件定额任务后，由用人单位安排在日标准工作时间以外、休息日、法定休假日工作的，根据规定按分别不低于其本人法定工作时间计件单价的 150%、200%、300%支付其工资，所以选项 A 的表述错误。在休息日工作应按不低于其本人法定工作时间计件单价的 200%支付其工资。

8.根据《劳动合同法》的规定，下列各项中，劳动者不需要事先告知即可解除劳动合同的是（ ）。

A.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件

B.用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全

C.用人单位未及时足额支付劳动报酬

D.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费

【答案】B。选项 B，属于劳动者“不需要事先告知”即可解除劳动合同的情形;选项 ACD，属于劳动者可以“随时通知”解除劳动合同的情形。

9.下列关于劳动合同的订立，说法正确的是（ ）。

A.年龄未满 18 周岁的未成年人一律不得签订劳动合同

B.年龄未满 16 周岁的未成年人一律不得签订劳动合同

C.用人单位设立的分支机构，依法取得营业执照或者登记证书的，可以作为用人单位与劳动者订立劳动合同

D.用人单位设立的分支机构，未依法取得营业执照或者登记证书的，一律不得与劳动者订立劳动合同

【答案】C。禁止用人单位招用未满十六周岁的未成年人。文艺、体育和特种工艺单位招用未满十六周岁的未成年人，必须依照国家有关规定，履行审批手续，并保障其接受义务教育的权利。因此选项 AB 错误。用人单位设立的分支机构，未依法取得营业执照或者登记证书的，受用人单位委托可以与劳动者订立劳动合同。因此选项 D 错误。

10.用人单位应当在解除或者终止劳动合同时出具解除或者终止劳动合同的证明，并在一定时间内为劳动者办理档案和社会保险关系转移手续，该期限是（ ）。

A.15 日

B.20 日

C.30 日

D.10 日

【答案】A。用人单位应当在解除或者终止劳动合同时出具解除或者终止劳动合同的证明，并在 15 日内为劳动者办理档案和社会保险关系转移手续。

11.根据社会保险法律制度的规定，下列各项中，不属于应当认定为工伤的情形是（ ）。

A.王某在上班途中，由于非本人责任受到的交通事故伤害

B.刘某在因工外出期间，由于工作原因发生事故下落不明

C.姚某在工作时间内因为履行工作职责而被人殴打受伤

D.房某在工作时间内自杀死亡

【答案】D。根据规定职工自残或者自杀导致本人在工作中伤亡的，不认定为工伤。

12.某企业职工王某的月工资为 1200 元，当地社会平均工资为 2400 元，最低工资为 1100 元，根据劳动保险法的有关规定，王某每月应由个人缴纳的基本养老保险费为（ ）元。

A.88

B.96

C.115

D.192

【答案】C。职工工资低于当地职工月平均工资“60%”的，按当地职工月平均工资的 60%作为缴费基数。则王某应缴纳的基本养老保险费为  $2400 \times 60\% \times 8\% = 115.2$ (元)。

13.根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于无效劳动合同法律后果的表述中，不正确的是（ ）。

A.劳动合同被确认无效，给对方造成损害的，无论用人单位有无过错均应承担赔偿责任

B.无效劳动合同从订立时起就没有法律约束力

C.劳动合同被确认无效劳动者已付出劳动的，用人单位应当支付劳动报酬

D.劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效

【答案】A。劳动合同被确认无效，给对方造成损害的，有过错的一方应承担赔偿责任。

14.赵某工作已满 10 年，2017 年上半年结婚，享受婚假 15 天；下半年父亲去世，按公司规定享受丧假 3 天，同期因悲伤过度而生病请病假 80 天，则赵某 2017 年可以享受的带薪年假为（ ）天。

A.0



B.5

C.10

D.15

【答案】C。职工累计工作已满1年不满10年的，年休假5天；已满10年不满20年的，年休假10天；已满20年的，年休假15天。职工有下列情形之一的，不享受当年的年休假：①职工依法享受寒暑假，其休假天数多于年休假天数的；②职工请事假累计20天以上且单位按照规定不扣工资的；③累计工作满1年不满10年的职工，请病假累计2个月以上的；④累计工作满10年不满20年的职工，请病假累计3个月以上的；⑤累计工作满20年以上的职工，请病假累计4个月以上的。

15.赵某与甲公司签订了劳动合同，公司对赵某进行了专业技术培训，支付了培训费30000元，公司与赵某约定服务期为3年，违约金12000元。2年后，赵某与甲公司签订的劳动合同期满。赵某以劳动合同期满为由离开了公司，公司要求其支付违约金。下列各项中，符合规定的是（ ）。

A.赵某可以离开公司，应支付10000元违约金

B.赵某可以离开公司，应支付30000元违约金

C.赵某可以离开公司，应支付12000元违约金

D.赵某可以离开公司，应支付4000元违约金

【答案】A。对已经履行部分服务期限的，用人单位要求劳动者支付的违约金不得超过服务期尚未履行部分所应分摊的培训费用。本题中赵某服务期为3年，培训费为30000元，每年扣减10000元。因为已经履行劳动合同2年，还有1年没有履行，所以赵某应支付的违约金数额不得超过10000元，因约定的违约金12000元超过10000元，应按10000元支付违约金。

16.某企业职工王某的月工资为8500元，当地职工月平均工资为2400元，已知职工基本养老保险个人缴费的比例为工资的8%，根据社会保险法的有关规定，王某每月应由个人缴纳的基本养老保险费是（ ）元。

A.192

C.680

B.576

D.1700

【答案】B。王某的月工资为 8500 元，已经超过当地职工月平均工资 2400 元的 3 倍，只能按照 3 倍工资计算：王某每月应由个人缴纳的基本养老保险费=2400×3×8%=576(元)。

17.某企业急需交付一批产品，需要工人加班。该企业可以延长工作时间的正确做法是（ ）。

- A.经总经理批准
- B.经工会同意
- C.经与工会和劳动者协商一致
- D.经劳动者同意

【答案】C。用人单位由于生产经营需要，经与工会和劳动者协商后可以延长工作时间。

18.老王在甲公司已工作 15 年，经甲公司提出并与其协商解除劳动合同。已知老王在劳动合同解除前 12 个月的平均工资为 1000 元，当地最低月工资标准为 1200 元，上年度当地职工月平均工资为 2000 元。甲公司应向老王支付的经济补偿金额是（ ）元。

- A.12000
- B.15000
- C.18000
- D.30000

【答案】C。劳动者在劳动合同解除或者终止前 12 个月的平均工资低于当地最低工资标准按照当地最低工资标准计算。所以本题甲公司应向老王支付的经济补偿金额为  $15 \times 1200 = 18000$ (元)。因此选项 C 正确。

19.贾某在 A 公司任 3 年会计，在 B 公司任 4 年出纳，在 C 公司做了 5 年财务主管。C 公司安排贾某休带薪年假，按规定贾某可以享受的带薪年假的天数是（ ）。

- A.5 天
- B.7 天
- C.10 天
- D.15 天

【答案】C。贾某累计工作年限=3+4+5=12(年)，根据规定职工累计工作已满 10 年不满 20 年的，年休假 10 天。

20.在某上市公司工作的杨某工作年限为 16 年，2017 年公司因盈利不佳，符合可裁减人员规定而与杨某解除劳动合同，当时杨某月工资为 6400 元，当地职工月平均工资为 3500 元，杨某可以得到的经济补偿金为（ ）元。

- A.76800
- B.102400
- C.126000
- D.168000

【答案】B。劳动者月工资高于用人单位所在直辖市、设区的市级人民政府公布的本地区上年度职工月平均工资三倍的，向其支付经济补偿的标准按职工月平均工资三倍的数额支付，向其支付经济补偿的年限最高不超过十二年。本题中杨某月工资为 6400 元并没有高于当地职工月平均工资 3500 元的三倍。所以他的经济补偿金=工作年限 x 月工资=16×6400=102400(元)。直接按正常年限计算就可以了。

21.天津的赵某和重庆的钱某与北京的 ABC 公司签订劳动合同，担任 ABC 公司驻上海办事处业务代表职位，二人因工作关系渐生爱意，已发展至谈婚论嫁的程度，ABC 公司以二人违反公司禁止员工内部婚恋的制度为由，与两人解除劳动合同并拒绝支付经济补偿，两人不服向上海劳动争议仲裁委员会申请劳动仲裁，ABC 公司则向北京劳动争议仲裁委员会申请劳动仲裁，则该争议应由（ ）的劳动争议仲裁委员会管辖。

- A.北京市
- B.天津市
- C.重庆市
- D.上海市

【答案】D。双方当事人分别向劳动合同履行地和用人单位所在地的劳动争议仲裁委员会申请仲裁的，由劳动合同履行地的劳动争议仲裁委员会管辖。

22.根据劳动合同法法律制度的规定，下列描述中正确的是（ ）。

- A.用人单位初次实行劳动合同制度，在订立劳动合同时，劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的，应当订立无固定期限劳动合同
- B.某国有企业改制重新订立劳动合同时，劳动者已经在该企业工作满 10 年，应当订立无固定期限劳动合同

C.劳动者从原用人单位被安排到新用人单位工作的，劳动者在原用人单位的工作年限不能合并计算为新用人单位的工作年限

D.原用人单位已经向劳动者支付经济补偿的，新用人单位在依法解除、终止劳动合同计算支付经济补偿的工作年限时，不再计算劳动者在原用人单位的工作年限

【答案】D。用人单位初次实行劳动合同制度或者国有企业改制重新订立劳动合同时，劳动者在该用人单位连续工作满10年且距法定退休年龄不足10年的，应当订立无固定期限劳动合同。劳动者非因本人原因从原用人单位被安排到新用人单位工作的，劳动者在原用人单位的工作年限合并计算为新用人单位的工作年限。

23.下列情形中，用人单位可以在合同期满时与劳动者终止劳动关系的是（ ）。

- A.一级伤残
- B.五级伤残
- C.六级伤残
- D.十级伤残

【答案】D。七级至十级伤残，劳动、聘用合同期满终止，或者职工本人提出解除劳动合同聘用合同的，由工伤保险基金支付一次性工伤医疗补助金。

24.赵某于2017年8月1日进入甲公司工作，公司按月支付工资，至8月25日公司尚未与赵某签订劳动合同，关于公司与赵某之间劳动关系的下列表述中，正确的有（ ）。

- A.公司与赵某之间可视为不存在劳动关系
- B.公司与赵某之间可视为已订立无固定期限劳动合同 C.公司应与赵某补订劳动合同，并支付双倍工资补偿
- D.赵某可与公司终止劳动关系，公司无须支付经济补偿

【答案】D。选项A，自用工之日起，双方建立劳动关系，与是否签订合同无关；选项B，自用工之日起满一年，不签订合同的才能视为已订立无固定期限劳动合同；选项C，一个月之内，不需要支付双倍工资补偿。

#### ◆ 多选

25.下列各项中，属于涉税专业服务机构可以从事的涉税业务有（ ）

- A.一般税务咨询
- B.涉税鉴证
- C.专业税务顾问

D.税收策划

【答案】ABCD。涉税专业服务机构可以从事的涉税业务包括：纳税申报代理；一般税务登记；社会保险登记证；统计登记证。咨询；专业税务顾问；税收策划；涉税鉴证；纳税情况审查；其他涉税事项代理；其他涉税服务。

26.甲公司欠缴税款和滞纳金共计20万元，其法定代表人需出境进行业务谈判，则根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关可以采取的税款征收措施有（ ）。

- A.阻止出境
- B.责令提供纳税担保
- C.核定应纳税额
- D.书面通知甲公司开户银行冻结其相当于应纳税款的存款金额

【答案】AB。根据规定，欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的，税务机关可以责令纳税人提供纳税担保或者阻止出境。

27.下列各项中，应当办理税务登记的有（ ）。

- A.某远程教育公司在外地设立的分支机构
- B.国有制造企业
- C.某市市场监督管理局
- D.报刊杂志出版社

【答案】ABD。除国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩外，凡是从事生产经营、负有纳税义务的纳税人，均应办理税务登记。

28.下列证件中，属于“五证合一”的有（ ）。

- A.组织机构代码证
- B.税务登记证
- C.工商营业执照
- D.纳税清缴凭证

【答案】ABC。五证合一登记制度中的五证包括：工商营业执照；组织机构代码证；税务登记证；社会保险登记证；统计登记证。

29.根据《税收征收管理法》的规定，下列情形中，税务机关有权核定纳税人应纳税额的有（ ）。

- A.纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

- B.拒不提供纳税资料的
- C.按规定应设置账簿而未设置的
- D.虽设置账簿，但账目混乱，难以查账的

【答案】ABCD。以上情形税务机关均有权核定纳税人应纳税额。

30.开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。任何单位和个人不得（ ）。

- A.为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- B.让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- C.介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- D.安装税款装置的单位和个人，应当按照规定使用税控装置开具发票

【答案】ABC。开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：(1)为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；(2)让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；(3)介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

31.根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关对纳税人进行发票检查中有权采取的措施有（ ）。

- A.对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制
- B.查阅、复制与发票有关的凭证、资料
- C.向当事人各方询问与发票有关的问题和资料
- D.检查领购、开具和保管发票的情况

【答案】ABCD。税务机关在发票管理中有权检查印制、领购、开具、取得和保管发票的情况；调出发票查验；查阅、复制与发票有关的凭证、资料；向当事人各方询问与发票有关的问题和情况；在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

32.根据劳动合同法法律制度的规定，下列情形中，可导致劳动合同关系终止的有（ ）。

- A.劳动者患病在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作
- B.劳动者死亡
- C.用人单位被吊销营业执照

D.劳动者因工负伤并被确认丧失劳动能力

【答案】BC。有下列情形之一的，劳动合同终止：(1)劳动合同期满的；(2)劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的；(3)劳动者死亡，或者被人民法院宣告死亡或者宣告失踪的；(4)用人单位被依法宣告破产的；(5)用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销或者用人单位决定提前解散的；(6)法律、行政法规规定的其他情形。

33.下列关于劳动争议解决方式的表述中正确的有（ ）。

- A.劳动者可以与单位协商，达成和解协议
- B.用人单位不愿协商，劳动者可以向工会申请调解
- C.劳动者可以直接向劳动争议仲裁委员会申请仲裁
- D.劳动者可以直接向法院提起诉讼

【答案】AC。当劳动者可以与用人单位协商，也可以请工会或者第三方共同与用人单位协商，达成和解协议，当事人不愿协商、协商不成或者达成和解协议后不履行的，可以向调解组织申请调解。选项B表述不正确。不愿调解、调解不成或者达成调解协议后不履行的，可以向劳动争议仲裁委员会申请仲裁；对仲裁裁决不服的，可以依法向人民法院提起诉讼或者申请撤销仲裁裁决。选项D劳动者可以直接向法院提起诉讼表述错误。

34.根据劳动争议调解仲裁法律制度的有关规定，下列关于劳动仲裁的说法中正确的有（ ）。

- A.劳动仲裁是劳动争议当事人向人民法院提起诉讼的必经程序
- B.劳动仲裁可以口头申请
- C.劳动争议仲裁公开进行
- D.因社会保险发生争议的仲裁裁决为终局裁决，双方均不得再向法院提起诉讼

【答案】ABC。因社会保险发生争议的仲裁裁决为终局裁决，劳动者对仲裁裁决不服的，可以自收到仲裁裁决书之日起15日内提起诉讼；期满不起诉的，裁决书发生法律效力。选项D双方均不得再向法院提起诉讼表述错误。

35.根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项表述中，正确的有（ ）。

- A.用人单位违反规定解除劳动合同，劳动者要求继续履行劳动合同的，用人单位应当继续履行
- B.用人单位违反规定解除劳动合同，劳动者不要求继续履行劳动合同的，用人单位应当依照劳动合同法规定的经济补偿标准的2倍向劳动者支付赔偿金

C.用人单位违反规定解除劳动合同，劳动合同已经不能继续履行的用人单位应当依照劳动合同法规定的经济补偿标准的2倍向劳动者支付赔偿金

D.用人单位违反规定解除劳动合同而支付赔偿金的，不再支付经济补偿

【答案】ABCD。四个选项表述均正确。

36.下列选项中，符合关于工作时间规定的做法有（ ）。

A.甲厂因生产经营需要在与本厂工会和劳动者协商后决定当月每日加班1小时

B.乙厂因生产特点不能实行标准的工作时间制度，决定实行每日工作7小时，每周休息1天

C.丙厂发生严重事故，威胁本厂工人生命健康，丙厂决定当日延长工作时间5小时，以便抢修设备

D.丁厂因工作性质对某些工作岗位实行不定时工作制

【答案】ACD。有些企业因工作性质和生产特点不能实行标准工时制度，应保证劳动者每天工作不超过8小时，每周工作不超过40小时，每周至少休息1天。选项B每周工作42小时。

37.根据劳动合同法法律制度的规定，用人单位需承担的义务有（ ）。

A.告知劳动者工作内容、工作条件、工作地点、职业危害、安全生产状况、劳动报酬等

B.不得扣押劳动者相关证件

C.不得向劳动者索取财物

D.可以要求劳动者提供担保

【答案】ABC。用人单位招用劳动者时，应当如实告知劳动者工作内容、工作条件、工作地点、职业危害、安全生产状况、劳动报酬，以及劳动者要求了解的其他情况。用人单位招用劳动者，不得扣押劳动者的居民身份证和其他证件，不得要求劳动者提供担保或者其他名义向劳动者收取财物。

38.根据劳动合同法法律制度的规定下列关于劳动合同订立的表述中正确的有（ ）。

A.建立劳动关系应当订立书面劳动合同

B.非全日制用工，可以订立口头劳动合同

C.对于已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起3个月内订立书面劳动合同



D.用人单位自用工之日起超过1个月不满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付2倍的工资

【答案】ABD。对于已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起1个月内订立书面劳动合同。

39.根据《劳动合同法》的规定，下列各项中用人单位可以解除劳动合同的（ ）。

A.劳动者被依法追究刑事责任的

B.劳动者严重违反用人单位的规章制度的

C.劳动者不能胜任工作的

D.劳动者患病或者非因工负伤在规定的医疗期满后不能从事原工作的

【答案】AB。选项C：劳动者不能胜任工作，只有在“经过培训或者调整工作岗位后仍不能胜任工作”的情况下，用人单位才可以解除劳动合同；选项D：劳动者患病或者非因工负伤，在规定的医疗期满后不能从事原工作，只有在“也不能从事由用人单位另行安排的工作”的情况下，用人单位才可以解除劳动合同。

#### ◆ 判断

40.填开发票的单位和个人应在发生经营业务确认营业收入时开具发票。未发生经营业务一律不准开具发票。（ ）

【答案】√。

41.凡依法负有纳税义务的单位和个人，都应按规定向税务机关办理税务登记。（ ）

【答案】×。临时取得应税收入或发生应税行为的单位和个人，以及只纳个人所得税、车船税的个人，无需办理税务登记。

42.纳税人的账簿、会计凭证和报表，应当使用中文。民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字。外商投资企业和外国企业可以同时使用一种外国文字。（ ）

【答案】√。纳税人的账簿、会计凭证和报表应当使用中文。

43.在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。（ ）

【答案】√。

44.由劳动者主动辞职而与用人单位协商一致解除劳动合同的，用人单位无须向劳动者支付经济补偿。

【答案】√。

45.对劳动仲裁裁决不服的，不可以向人民法院提起诉讼或者申请撤销仲裁裁决。( )

【答案】×。对劳动仲裁裁决不服的，可以向人民法院提起诉讼或者申请撤销仲裁裁决。

46.各项社会保险费交由税务部门统一征收。( )

【答案】√。

47.由用人单位提出解除劳动合同而与劳动者协商一致的，无须向劳动者支付经济补偿。( )

【答案】×。由用人单位提出解除劳动合同而与劳动者协商一致的，必须依法向劳动者支付经济补偿。本题表述错误。

48.工人李某月工资 1500 元，当地最低工资标准为 1300 元。2017 年 8 月李某在加工一批零件时因疏忽致使所加工产品全部报废，给工厂造成经济损失 2000 元。工厂要求李某赔偿经济损失，从其每月工资中扣除，该工厂可从李某每月工资中扣除的最高限额为 300 元。( )

【答案】×。根据规定，因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失的赔偿，可从劳动者本人的工资中扣除。但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20%。若扣除后的剩余工资部分低于当地月最低工资标准，则按最低工资标准支付。本题中，月工资是 1500 元，则最多扣除其 20%(300 元)，此时剩余的部分就低于最低工资标准 1300 元，那么应当按照“最低工资标准 1300 元支付”，所以 $(1500-1300=200)$ 元，即最多扣除 200 元。

49.劳动争议仅仅是指劳动者与用人单位因为订立、履行、解除劳动合同这三方面发生的争议。( )

【答案】×。劳动争议包括且不限于劳动者与用人单位因为订立、履行、变更、解除或者终止劳动合同而发生的争议，还包括因确认劳动关系发生的争议等。

## ◆ 不定项选择

材料一：甲厂于 2016 年 7 月招聘李某为该厂职工，双方订立的劳动合同约定：合同期限 2 年，工资 4000 元，试用期 3 个月，试用期内工资 2000 元，合同期内李某自愿放弃带薪年假。合同签订后甲厂又要求李某缴纳 2500 元押金，理由是防止职工在合同期内随意跳槽，李某缴纳了押金并开始甲厂工作。2017 年 6 月李某在下班途中被闯红灯的汽车撞伤，导致下肢瘫痪生活不能自理，李某开始住院治疗。住院治疗期间，甲厂按当地最低工资标准给李某发放工资。2018 年 4 月经有关部门鉴定伤残等级为一级。此时李某伤势已经稳定，

遂要求甲厂按原工资标准补发 2017 年 6 月至 2018 年 4 月的工资，并支付此期间的护理费。甲厂拒绝，并以李某已丧失劳动能力为由通知李某解除劳动合同，且拒绝支付任何补偿。双方为此发生争议。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

50.根据劳动合同法的有关规定，下列有关双方订立的劳动合同说法中正确的是（ ）。

- A.甲厂与李某约定的试用期符合法律规定
- B.劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月
- C.双方约定的试用期工资符合法律规定
- D.“合同期内李某自愿放弃带薪年假”属于无效条款

【答案】BD。劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月，甲厂与某约定的试用期不符合法律规定，选项 A 错误；劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的 80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准，选项 C 错误。

51.根据劳动合同法的有关规定，对甲厂要求李某缴纳 2500 元押金的做法，应给与的处罚中正确的是（ ）。

- A.责令甲厂双倍返还李某 2500 元押金
- B.对甲厂处以 500 元以上 2000 元以下的罚款
- C.对直接责任人员处以 500 元以上 2000 元以下的罚款
- D.该行为如给李某造成损失，劳动行政管理部门可以要求甲厂在损失范围内给予赔偿

【答案】BD。用人单位以担保或者其他名义向劳动者收取财物的，由劳动行政部门责令限期退还劳动者本人，并以每人 500 元以上 2000 元以下的标准处以罚款；给劳动者造成损害的，应当承担赔偿责任。

52.根据社会保险法的有关规定，下列说法中正确的是（ ）。

- A.李某受伤应认定为工伤
- B.李某受伤不是因为工作原因，也不在工作时间之内，不应认定为工伤
- C.李某住院期间，甲厂应当按其原工资支付劳动报酬
- D.在评定伤残等级前护理费应由甲厂支付，在评定伤残等级后护理费应由工伤保险支付

【答案】ACD。在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的，应当认定为工伤。

53.关于甲厂与李某是否可以解除劳动合同的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.甲厂与李某解除劳动合同应向李某支付一次性伤残就业补助金
- B.甲厂不应解除与李某的劳动合同
- C.若李某同意，甲厂可以解除与李某的劳动合同
- D.若合同期满，甲厂可以解除与李某的劳动合同

【答案】B。职工因工致残被鉴定为一级至四级伤残的，保留劳动关系，退出工作岗位，从工伤保险基金中按月支付伤残津贴，伤残津贴实际金额低于当地最低工资标准的，由工伤保险基金补足差额。

材料二：2017年1月，甲公司与乙公司签订劳务派遣协议，派遣刘某到乙公司从事临时性工作。2017年5月，临时性工作结束，两公司未再给刘某安排工作，也未再向其支付任何报酬。2017年7月，刘某得知自2017年1月被派遣以来，两公司均未为其缴纳社会保险费。遂提出解除劳动合同。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

54.关于刘某劳动关系建立的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.刘某与乙公司建立劳动关系
- B.刘某与甲公司建立劳动关系
- C.刘某与甲公司、乙公司均未建立劳动关系
- D.刘某与甲公司、乙公司均建立劳动关系

【答案】B。劳动合同关系存在于劳务派遣单位与被派遣劳动者之间，本题中甲公司为劳务派遣单位，乙单位为用工单位，刘某为被派遣劳动者。因此劳动关系存在于刘某和甲公司之间。

55.刘某无工作期间报酬享受的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.刘某不享受报酬
- B.乙公司应按月向其支付报酬
- C.刘某享受报酬的标准为支付单位所在地的最低工资标准
- D.甲公司应按月向其支付报酬

【答案】CD。劳务派遣单位有向被派遣劳动者支付劳动报酬的义务。因此甲公司应该按月向刘某支付报酬。被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定最低工资标准，向劳动者支付报酬，因此答案CD正确。

56. 刘某解除劳动合同应采取的方式是（ ）。

- A. 无须事先告知公司即可解除
- B. 应提前 30 日通知公司解除
- C. 可随时通知公司解除
- D. 应提前 3 日通知公司解除

【答案】C。当用人单位(劳务派遣单位)未及时足额支付劳动报酬，且未依法为劳动者缴纳社会保险费用的，劳动者可以随时通知解除劳动合同。劳动者提前三十日解除劳动合同的情况是双方都无过错，且劳动者自身原因解除劳动合同。劳动者无须事先告知公司即可解除劳动合同的情况是用人单位以暴力等手段强迫劳动者劳动，或违章指挥强令冒险作业危及劳动者安全的。

57. 该劳动合同解除时经济补偿金支付的下列表述中正确的是（ ）。

- A. 甲、乙两公司均无须向刘某支付经济补偿金
- B. 乙公司应向刘某支付经济补偿金
- C. 甲公司应向刘某支付经济补偿金
- D. 甲、乙两公司均应向刘某支付经济补偿金

【答案】C。劳务派遣单位与被派遣劳动者解除劳动合同，劳务派遣单位应支付经济补偿。

材料三：2017 年下半年，实行标准工时制的甲公司在劳动用工方面发生下列事实：(1)9 月 5 日已累计工作 6 年且本年度从未请假的杨某向公司提出休假申请。

(2)因工作需要，公司安排范某在国庆期间加班 4 天，其中占用法定节假日 3 天，占用周末休息日 1 天。范某日工资为 200 元。

(3)10 月 20 日尚处于试用期的马某在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害，住院治疗 2 个月。

(4)11 月 10 日公司通过口头协议聘用郑某从事非全日制用工，试用期 1 个月。12 月 29 日公司发现郑某与乙公司也订立了非全日制用工劳动合同，便通知郑某终止用工。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

58. 杨某可依法享受的最长年休假期限是（ ）。

- A. 15 天
- B. 5 天

C.20 天

D.10 天

【答案】B。职工累计工作已满 1 年不满 10 年的，年休假 5 天。杨某累计工作 6 年，所以年休假最长 5 天。

59.甲公司向范某支付国庆期间加班工资拟采取的下列方案中，符合法律规定的是（ ）。

A.甲公司事后未安排范某补休向其支付 2200 元的加班工资

B.甲公司事后安排范某补休周末休息日，向其支付 1800 元的加班工资

C.甲公司事后安排范某补休国庆节当天法定休假日，向其支付 1600 元的加班工资

D.甲公司事后安排范某补休国庆节 3 天法定休假日，向其支付 400 元的加班工资

【答案】AB。未安排调休的，加班工资= $200 \times 300\% \times 3 + 200 \times 200\% \times 1 = 2200$ (元)。安排补休周末休息日的，加班工资= $200 \times 300\% \times 3 = 1800$ (元)。用人单位依法安排劳动者在“法定休假日”工作的，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或者小时工资标准的 300% 支付劳动者工资(不考虑补休问题)。

60.关于马某受伤住院治疗法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。

A.因尚处于试用期，马某此次受伤不能认定为工伤

B.因在上班途中，马某此次受伤不能认定为工伤

C.甲公司可按照不低于当地最低工资标准的 80% 向马某支付治疗期间的工资

D.甲公司应按照双方在劳动合同中约定的劳动报酬向马某支付治疗期间的工资

【答案】D。在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的;应当认定为工伤。在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。

61.关于甲公司与郑某之间非全日制用工劳动关系的下列表述中，正确的是（ ）。

A.甲公司与郑某可约定试用期

B.甲公司可随时通知郑某终止用工

C.甲公司与郑某可订立口头用工协议

D.郑某有权与甲公司和乙公司分别订立劳动合同

【答案】BCD。非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。从事非全日制用工的劳动者可以与一个或者一个以上用人单位订立劳动合同;但是，后订立的劳动合同不得影响先

订立的劳动合同的履行。非全日制用工双方当事人不得约定试用期。非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工。

化  
天  
金  
融