

2016 年会计专业技术资格考试经济法基础真题

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

1. 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

2. 根据民事法律制度的规定，在诉讼时效期间的一定期间内，因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权的，诉讼时效期间暂停计算，该期间为（ ）。

- A. 最初 1 个月
- B. 最初 3 个月
- C. 最后 6 个月
- D. 最后 9 个月

3. 用人单位招用劳动者的下列情形中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 丙超市与刚满 15 周岁的初中毕业生赵某签订劳动合同
- B. 乙公司以只招男性为由拒绝录用应聘者李女士从事会计工作
- C. 甲公司设立的分公司已领取营业执照，该分公司与张某订立劳动合同
- D. 丁公司要求王某提供 2000 元保证金后才与其订立劳动合同

4. 2013 年 7 月 2 日，贾某初次就业即到甲公司工作。2015 年 9 月 28 日，贾某向公司提出当年年休假申请。贾某依法可享受的年休假天数为（ ）。

- A. 0 天
- B. 5 天
- C. 10 天
- D. 15 天

5. 根据劳动合同法律制度的规定，用人单位与劳动者约定了试用期的，劳动者在试用期的工资不得低于用人单位所在地的最低工资标准，也不得低于相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的一定比例，该比例为（ ）。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 80%
- D. 70%

6. 根据社会保险法律制度的规定，关于符合条件的失业人员享受失业保险待遇的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 失业人员在领取失业保险金期间死亡的，其遗属有权领取一次性丧葬补助金和抚恤金
- B. 失业人员领取失业保险金的期限自办理失业登记之日起计算
- C. 失业人员领取失业保险金的标准，不得低于当地最低工资标准
- D. 失业人员在领取失业保险金期间享受基本医疗保险待遇

7. 根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，属于汇票任意记载事项的是（ ）。

- A. 保证人在汇票上表明“保证”字样

- B. 背书人在汇票上记载被背书人名称
- C. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样
- D. 承兑人在汇票上签章
8. 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决定的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 复议机关应当自受理申请之日起 180 内做出行政复议决定
- B. 具体行政行为认定事实清楚，证据确凿，适用依据正确，程序合法，内容适当的，行政复议机构做出维持的复议决定
- C. 具体行政行为适用依据错误的，行政复议机构做出撤销、变更该具体行政行为的复议决定
- D. 被申请人不履行法定职责的，行政复议机构做出要求被申请人在一定期限内履行的复议决定
9. 2014 年 10 月，张某到甲公司工作。2015 年 11 月，甲公司与张某口头商定将其月工资由原来的 4500 元提高至 5400 元。双方实际履行 3 个月后，甲公司法定代表人变更。新任法定代表人认为该劳动合同内容变更未采用书面形式，变更无效，决定仍按原每月 4500 元的标准向张某支付工资；张某表示异议，并最终提起诉讼。关于双方口头变更劳动合同效力的下列表述中，正确的是（ ）。
- A. 双方口头变更劳动合同且实际履行已超过 1 个月，该劳动合同变更有效
- B. 劳动合同变更在实际履行 3 个月期间有效，此后无效
- C. 因双方未采取书面形式，该劳动合同变更无效
- D. 双方口头变更劳动合同但实际履行未超过 6 个月，该劳动合同变更无效
10. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税前扣除的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 企业发生的合理的工资薪金的支出，准予扣除
- B. 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，准予在以后纳税年度结转扣除
- C. 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除
- D. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除
11. （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除）根据企业所得税法律制度的规定，企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则的，税务机关有权在该业务发生的纳税年度起一定期限内进行调整。该期限为（ ）。
- A. 10 年
- B. 15 年
- C. 20 年
- D. 30 年
12. 2015 年 7 月，王某出租住房取得租金收入 3000 元，房屋租赁过程中缴纳的相关税费 120 元，支付出租住房维修费 1000 元，已知个人出租住房取得的所得按 10% 的税率征收个人所得税，每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元。王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- A. $(3000-120-800-800) \times 10\% = 128$ （元）
- B. $(3000-120-800) \times 10\% = 208$ （元）
- C. $(3000-120-1000) \times 10\% = 188$ （元）
- D. $(3000-120-1000-800) \times 10\% = 108$ （元）
13. 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税征税范围的是（ ）。
- A. 建制镇工业企业的厂房

- B. 农村的村民住宅
- C. 市区商场的地下车库
- D. 县城商业企业的办公楼

14. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 2015 年 3 月, 甲酒厂销售自产红酒, 取得含增值税价款 46.8 万元, 另收取包装物押金 2.34 万元、手续费 1.17 万元。已知红酒增值税税率为 17%, 消费税税率为 10%。甲酒厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中, 正确的是 ()。

- A. $(46.8+1.17) \div (1+17\%) \times 10\%=4.1$ (万元)
- B. $46.8 \div (1+17\%) \times 10\%=4$ (万元)
- C. $(46.8+2.34+1.17) \div (1+17\%) \times 10\%=4.3$ (万元)
- D. $(46.8+2.34) \div (1+17\%) \times 10\%=4.2$ (万元)

15. 根据印花税法律制度的规定, 下列凭证中, 按件贴花的是 ()。

- A. 财产保险合同
- B. 产权转移书据
- C. 借款合同
- D. 权利、许可证照

16. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 2015 年 8 月, 张某在杂志上发表一篇文章, 取得稿酬 5000 元。已知稿酬所得个人所得税税率为 20%, 每次收入 4000 元以上的, 减除 20% 的费用。张某发表文章应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中, 正确的是 ()。

- A. $5000 \times 20\%=1000$ (元)
- B. $5000 \times (1-20\%) \times 20\%=800$ (元)
- C. $5000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%)=560$ (元)
- D. $5000 \times 20\% \times (1-30\%)=700$ (元)

17. 甲公司 2015 年度实现利润总额 30 万元, 直接向受灾地区群众捐款 6 万元, 通过公益性社会团体向贫困地区捐款 4 万元。已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12% 的部分, 准予在计算当年应纳税所得额时扣除。甲公司在计算 2015 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的捐赠额为 ()。

- A. 6 万元
- B. 10 万元
- C. 3.6 万元
- D. 4 万元

18. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不属于纳税主体权利的是 ()。

- A. 税收立法权
- B. 要求保密权
- C. 纳税申报方式选择权
- D. 知情权

19. 2015 年 6 月, 甲公司销售产品实际缴纳增值税 100 万元, 实际缴纳消费税 80 万元; 进口产品实际缴纳增值税 20 万元, 已知城市维护建设税税率为 7%, 甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列计算列式中, 正确的是 ()。

- A. $(100+80+20) \times 7\%=14$ (万元)
- B. $(100+20) \times 7\%=8.4$ (万元)
- C. $(100+80) \times 7\%=12.6$ (万元)
- D. $80 \times 7\%=5.6$ (万元)

20. 根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是（ ）。
- 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应当向纳税人机构所在地或居住地的税务机关申报纳税
 - 纳税人总机构与分支机构不在同一省的，由总机构汇总向总机构所在地的税务机关申报纳税
 - 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向机构所在地的税务机关申报纳税
 - 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向居住地的税务机关申报纳税
21. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 甲商店为增值税小规模纳税人，2015 年 8 月销售商品取得含税销售额 61800 元，购入商品取得普通发票注明金额 10000 元。已知增值税税率为 17%，征收率为 3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1500$ (元)
 - $61800 \times 3\% = 1854$ (元)
 - $61800 \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1554$ (元)
 - $61800 \div (1+3\%) \times 3\% = 1800$ (元)
22. 2015 年 10 月，甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟 200 标准条，取得不含增值税销售额 20000 元；向丙烟草批发企业销售卷烟 300 标准条，取得不含增值税销售额为 30000 元。已知卷烟批发环节消费税比例税率为 11%，定额税率为 0.005 元/支；每标准条 200 支卷烟。甲烟草批发企业上述业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。
- $20000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 = 2400$ (元)
 - $20000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 + 30000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 6000$ (元)
 - $20000 \times 11\% + 30000 \times 11\% = 5500$ (元)
 - $30000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 3600$ (元)
23. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，由付款方或受票方作为付款原始凭证的是（ ）。
- 抵扣联
 - 记账联
 - 存根联
 - 发票联
24. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税纳税人的是（ ）。
- 金首饰零售商
 - 化妆品进口商
 - 涂料生产商
 - 鞭炮批发商

二、多项选择题 (本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议的表述中，正确的有（ ）。
- 当事人对仲裁协议的效力有异议，应当在仲裁庭首次开庭前提出
 - 当事人双方没有订立仲裁协议，一方申请仲裁的，仲裁委员会不予受理
 - 合同的变更、解除、终止或无效，不影响仲裁协议的效力
 - 仲裁协议可以采用书面形式，也可以采用口头形式
2. 甲行政机关财务负责人刘某因犯罪被人民法院判处有期徒刑，并处罚金和没收财产，后被甲行政机关开除。刘某承担的法律责任中，属于刑事责任的有（ ）。

- A. 没收财产
B. 罚金
C. 有期徒刑
D. 开除
3. 根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，属于劳动合同约定条款的有（ ）。
A. 劳动报酬
B. 试用期
C. 社会保险
D. 服务期
4. 根据劳动合同法律制度的规定，劳动合同解除的下列情形中，用人单位需向劳动者支付经济补偿的有（ ）。
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的
B. 用人单位未及时足额支付劳动报酬的
C. 劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系，经用人单位提出，拒不改正的
D. 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
5. 根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，属于用人单位可依据法定程序进行经济性裁员的情形有（ ）。
A. 企业转产，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的
B. 依照企业破产法规定进行重整的
C. 企业重大技术革新，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的
D. 生产经营发生严重困难的
6. （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更）根据社会保险法律制度的规定，下列关于社会保险费缴纳的表述中，正确的有（ ）。
A. 用人单位应当自行申报、按时足额缴纳社会保险费，非因不可抗力等法定事由不得缓缴、减免
B. 职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴
C. 发生不可抗力等法定事由，用人单位可以申请缓缴或者减免缴纳
D. 用人单位应当自行申报、按时足额缴纳
7. 根据支付结算法律制度的规定，持票人丧失票据后，可以采取的补救形式有（ ）。
A. 民事仲裁
B. 挂失止付
C. 公示催告
D. 普通诉讼
8. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系主体的有（ ）。
A. 税务机关
B. 纳税人
C. 海关
D. 扣缴义务人
9. （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更）居民纳税人发生的下列情形中，应当按照规定向主管税务机关办理个人所得税自行纳税申报的有（ ）。
A. 王某从英国取得所得
B. 林某从出版社取得稿酬所得 1 万元
C. 李某从境内两家公司取得工资、薪金所得
D. 张某 2015 年度取得所得 15 万元

10. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关纳税检查职权的有（ ）。

- A. 检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料
- B. 检查纳税人托运、邮寄应税商品、货物或者其他财产的有关单据
- C. 检查纳税人存放在生产、经营场所的应纳税的货物
- D. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

11. 根据车船税法律制度的规定，下列有关车船税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 商用客车以辆数为计税依据
- B. 机动船舶以整备质量吨位数为计税依据
- C. 游艇以艇身长度为计税依据
- D. 商用货车以净吨位数为计税依据

12. 根据土地增值税法律制度的规定，纳税人转让旧房及建筑物，在计算土地增值税额时，准予扣除的项目有（ ）。

- A. 评估价格
- B. 转让环节缴纳的税金
- C. 取得土地使用权所支付的地价款
- D. 重置成本价

13. 甲酒厂主要从事白酒生产销售业务。该酒厂销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额缴纳消费税的有（ ）。

- A. 向 Z 公司收取的储备费
- B. 向 Y 公司收取的品牌使用费
- C. 向 X 公司收取的包装物租金
- D. 向 W 公司收取的产品优质费

14. 根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的有（ ）。

- A. 未投入使用的厂房
- B. 以经营租赁方式租入的运输工具
- C. 以融资租赁方式租出的生产设备
- D. 已足额提取折旧仍继续使用的电子设备

15. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征消费税的有（ ）。

- A. 甲电池厂生产销售电池
- B. 丁百货公司零售钻石胸针
- C. 丙首饰厂生产销售玉手镯
- D. 乙超市零售啤酒

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

- 1. 信用证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进行付款。（ ）
- 2. 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行政诉讼案件可以调解。（ ）
- 3. 职工参加工伤保险，由用人单位和职工本人共同缴纳工伤保险费。（ ）
- 4. 个人出版画作取得的所得，应按“劳务报酬所得”税目计缴个人所得税。（ ）

5. 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。（ ）
6. 税收法律责任分为行政责任和刑事责任两种。（ ）
7. 增值税纳税人销售额未达到起征点的，免征增值税。（ ）
8. 在进口货物成交的过程中，卖方付给进口人的正常回扣，在计算进口货物完税价格时不得从成交价格中扣除。（ ）
9. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除)对地面抽采煤层气暂不征收资源税。（ ）
10. 高档手表采用从量计征方法计缴消费税。（ ）

四、不定项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

【资料 1】

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事建筑、装修材料的生产和销售业务，2015 年 10 月有关经济业务如下：

- (1) 购进生产用原材料取得增值税专用发票注明税额 17 万元，另支付运费取得增值税专用发票注明税额 0.33 万元。
 - (2) 购进办公设备取得增值税专用发票注明税额 3.4 万元。
 - (3) 仓库因保管不善丢失一批上月购进的零配件，该批配件账面成本 10.53 万元，其中含运输成本 0.23 万元，购进零配件和支付运输费的进项税额均已于上月抵扣。
 - (4) 销售装修板材取得含税价款 234 万元，另收取包装费 2.34 万元。
 - (5) 销售一台自己使用过的机器设备取得含税销售额 20.6 万元，该设备于 2008 年 2 月购入。甲公司属于 2008 年 12 月 31 日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人。
- 已知：货物增值税税率为 17%，提供交通运输业服务增值税税率为 11%，销售自己使用过的机器设备按简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税；上期留抵增值税税额为 5.6 万元；取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

1. 甲公司的下列进项税额，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

 - A. 上期留抵增值税额 5.6 万元
 - B. 购进办公设备的进项税额 3.4 万元
 - C. 购进生产用原材料的进项税额 17 万元
 - D. 支付运输费的进项税额 0.33 万元

2. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 甲公司当月丢失零配件增值税进项税额转出的下列计算列式中，正确的是（ ）。

 - A. $10.53 \div (1+17\%) \times 17\% = 1.53$ (万元)
 - B. $10.53 \div (1+17\%) \times 17\% + 0.23 \times 11\% = 1.5553$ (万元)
 - C. $(10.53 - 0.23) \times 17\% + 0.23 \times 11\% = 1.7763$ (万元)
 - D. $(10.53 - 0.23) \times 17\% = 1.751$ (万元)

3. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 甲公司当月销售装修板材增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

 - A. $[234 + 2.34 \div (1+17\%)] \times 17\% = 40.12$ (万元)
 - B. $234 \div (1+17\%) \times 17\% = 34$ (万元)
 - C. $234 \times 17\% = 39.78$ (万元)
 - D. $(234 + 2.34) \div (1+17\%) \times 17\% = 34.34$ (万元)

4. 甲公司当月销售机器设备应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $20.6 \div (1+3\%) \times 2\% = 0.4$ (万元)
- B. $20.6 \times 2\% = 0.412$ (万元)
- C. $20.6 \times 3\% = 0.618$ (万元)
- D. $20.6 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.6$ (万元)

【资料 2】

甲公司为居民企业，2014 年度有关财务收支情况如下：

(1) 销售商品收入 5000 万元，出售一台设备收入 20 万元，转让一宗土地使用权收入 300 万元，从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元。

(2) 税收滞纳金 5 万元，赞助支出 30 万元，被没收财物的损失 10 万元，环保罚款 50 万元。

(3) 其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 3500 万元。

已知：甲公司 2012 年在境内 A 市登记注册成立，企业所得税实行按月预缴。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司取得的下列收入中，属于免税收入的是 ()。
 - A. 出售设备收入 20 万元
 - B. 销售商品收入 5000 万元
 - C. 转让土地使用权收入 300 万元
 - D. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元
2. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的项目有 ()。
 - A. 环保罚款 50 万元
 - B. 赞助支出 30 万元
 - C. 税收滞纳金 5 万元
 - D. 被没收财物的损失 10 万元
3. 甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额是 ()。
 - A. 1720 万元
 - B. 1585 万元
 - C. 1805 万元
 - D. 1820 万元
4. 下列关于甲公司企业所得税征收管理的表述中，正确的是 ()。
 - A. 甲公司应当自 2014 年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税申报表，并汇算清缴
 - B. 甲公司企业所得税的纳税地点为 A 市
 - C. 甲公司应当于每月终了之日起 15 日内，向税务机关预缴企业所得税
 - D. 甲公司 2014 纳税年度自 2014 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止

【资料 3】

某汽车销售公司甲公司因业务发展需要向开户银行 P 银行申请加入银行卡特约商户，P 银行在对其提交的申请资料审查后，双方于 2014 年 6 月 9 日签订银行卡受理协议，约定 P 银行按照交易金额的 1.25%、单笔 80 元封顶的标准收取结算手续费。

2015 年 6 月 12 日，客户王某在甲公司通过 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。

2015 年 8 月，P 银行根据评级制度进行风险评级，认定甲公司为风险等级较高的特约商户。

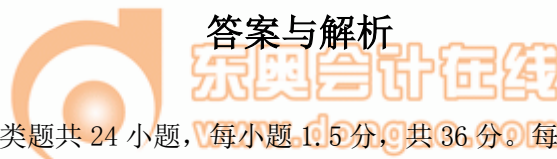
2015 年 9 月，P 银行发现甲公司发生风险事件，遂采取相应措施。

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. P 银行与甲公司签订的银行卡受理协议，应包括的内容是 ()。

- A. 资金结算周期
 - B. 开通的交易类型
 - C. 收单银行结算账户的设置与变更
 - D. 可受理的银行卡种类
2. 甲公司通过 POS 机收取王某的 82000 元款项，实际到账金额应是（ ）。
- A. 82000 元
 - B. $82000 \times (1 - 1.25\%) = 80975$ 元
 - C. $(80000 - 80) + 2000 \times (1 - 1.25\%) = 81895$ 元
 - D. $82000 - 80 = 81920$ 元
3. 2015 年 8 月，针对甲公司风险等级较高，P 银行有权采取的措施是（ ）。
- A. 设置交易限额
 - B. 暂停银行卡交易
 - C. 延迟结算
 - D. 建立特约商户风险准备金
4. 甲公司的下列行为中，属于银行卡特约商户风险事件的是（ ）。
- A. 移机
 - B. 银行卡套现
 - C. 留存持卡人账户信息
 - D. 洗钱



一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

1.

【答案】D

【真题新解】法律事实包含法律行为和法律事件，签订租赁合同的行为属于法律行为。

2.

【答案】C

【真题新解】诉讼时效期间的中止，是指在诉讼时效期间的最后 6 个月内，因不可抗力或者其他法定障碍致使权利人不能行使请求权的，诉讼时效期间暂时停止计算。

3.

【答案】C

【真题新解】（1）选项 A：禁止用人单位招用未满 16 周岁的未成年人；文艺、体育、特种工艺单位招用未满 16 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。（2）选项 B：劳动者就业，不因民族、种族、性别、宗教信仰不同受歧视，妇女享有与男子平等的就业权利，在录用职工时，除国家规定的不适合妇女的工种或者岗位外，不得以性别为由拒绝录用妇女或者提高对妇女的录用标准。（3）选项 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。（4）选项 D：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以其他名义向劳动者收取财物。

4.

【答案】B

【真题新解】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。

5.

【答案】C

【真题新解】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。

6.

【答案】C

【真题新解】选项C：失业保险金的标准，不得低于城市居民最低生活保障标准。一般也不高于当地最低工资标准，具体数额由省、自治区、直辖市人民政府确定。

7.

【答案】C

【真题新解】(1) 选项AD：属于必须记载事项；(2) 选项B：属于可以授权补记事项；(3) 选项C：“不得转让”属于任意记载事项，未记载时不影响票据效力，记载时则产生票据效力。

8.

【答案】A

【真题新解】选项A：复议机关应当自受理申请之日起60日做出行政复议决定。

9.

【答案】A

【真题新解】变更劳动合同未采用书面形式，但已经实际履行了口头变更的劳动合同超过1个月，且变更后的劳动合同内容不违反法律、行政法规、国家政策以及公序良俗，当事人以未采用书面形式为由主张劳动合同变更无效的，人民法院不予支持。

10.

【答案】B

【真题新解】企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的14%的部分，“不得”在以后纳税年度结转扣除。

11.

【原答案】A

【真题新解】根据企业所得税法律制度的规定，企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则，或者企业实施其他不具有合理商业目的安排的，税务机关有权在该业务发生的纳税年度起“10年”内进行纳税调整

12.

【答案】A

【真题新解】(1) 从2001年1月1日起，对个人出租住房取得的所得暂减按10%的税率征收个人所得税；(2) 财产租赁所得，每次(月)收入不超过4000元的，应纳税额=[每次(月)收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用(800元为限)-800元]×10%；(3) 王某当月出租住房应缴纳个人所得税=(3000-120-800-800)×10%=128(元)。

13.

【答案】B

【真题新解】房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区(不包括农村)内的房屋。

14.

【原答案】C

【真题新解】(1) 对酒类生产企业销售酒类产品(啤酒、黄酒除外)而收取的包装物押金,无论押金是否返还也不管会计上如何核算,均应并入酒类产品销售额,征收消费税。(2) 1.17 万元的手续费应作为价外费用。(3) 价外费用与并入销售额的包装物押金均为“含税”收入。

(4) 自 2018 年 5 月 1 日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 17% 和 11% 税率的,税率分别调整为 16%、10%; 所以根据现行政策,本题计算列式应为 $(46.8+2.34+1.17) \div (1+16%) \times 10%=4.34$ (万元)。

15.

【答案】D

【真题新解】权利、许可证照按照每件 5 元贴花。

16.

【原答案】C

【真题新解】根据 2019 年教材和《个人所得税法(2018 年修正)》等相关内容,此题涉及的知识点已经过时,相关内容政策上已经发生了调整,所以考生在复习时应跳过此题。

17.

【答案】C

【真题新解】(1) 直接捐赠的 6 万元不得扣除;(2) 通过公益性社会团体捐赠的 4 万元,扣除限额 $=30 \times 12%=3.6$ (万元),所以准予扣除的捐赠额为 3.6 万元。

18.

【原答案】A

【真题新解】选项 A: 属于征税主体的权利。

19.

【答案】C

【真题新解】海关对进口产品代征的增值税、消费税,不征收城市维护建设税。

20.

【答案】A

【真题新解】(1) 选项 B: 纳税人总机构与分支机构不在同一省的,分别向各自机构所在地的税务机关申报纳税;(2) 选项 C: 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;(3) 选项 D: 委托加工的应税消费品,受托方为个人的,由委托方向机构所在地的税务机关申报纳税。

21.

【答案】D

【真题新解】(1) 小规模纳税人销售货物,应按照 3% 的征收率计算应纳税额,不得抵扣进项税额;(2) 计税依据含增值税的,应价税分离计算应纳税额;(3) 自 2018 年 5 月 1 日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 17% 和 11% 税率的,税率分别调整为 16%、10%。

22.

【答案】A

【真题新解】烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的,不缴纳消费税,所以向丙烟草批发企业销售卷烟 300 标准条不需要缴纳消费税。

23.

【原答案】D

【真题新解】发票联由付款方或者受票方作为付款的原始凭证。

24.

【原答案】D

【真题新解】(1) 只有卷烟在批发环节加征一道消费税，鞭炮不在批发环节缴纳消费税。(2) 另外征收消费税的税目由“化妆品”改为“高档化妆品”，本题选项 B 的正确表述应该为“高档化妆品进口商”。

二、**多项选择题**（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，多选、少选、错选、不选均不得分）

1.

【答案】ABC

【真题新解】选项 D：仲裁协议应当以书面形式订立，口头达成仲裁的意思表示无效。

2.

【答案】ABC

【真题新解】选项 D 属于行政处分。

3.

【答案】BD

【真题新解】选项 BD：除劳动合同必备条款外，用人单位与劳动者还可以在劳动合同中约定试用期（选项 B）、培训（选项 D）、保守秘密、补充保险和福利待遇等其他事项。

4.

【答案】ABD

【真题新解】选项 C：劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系，对完成本单位的工作任务造成严重影响，或者经用人单位提出，拒不改正的，用人单位可单方面解除劳动合同，且不需向劳动者支付经济补偿。

5.

【答案】ABCD

【真题新解】经济性裁员的情形包括：(1) 依照企业破产法规定进行重整的（选项 B）；(2) 生产经营发生严重困难的（选项 D）；(3) 企业转产、重大技术革新或者经营方式调整，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的（选项 AC）；(4) 其他因劳动合同订立时所依据的客观经济情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行的。

6.

【答案】ABCD

7.

【答案】BCD

【真题新解】选项 BCD：票据丧失后，可以采取挂失止付，公示催告和普通诉讼三种形式进行补救。

8.

【答案】ABCD

【真题新解】税收法律关系主体分为征税主体（各级税务机关、海关等）和纳税主体（纳税人、扣缴义务人等）。

9.

【原答案】ACD

【真题新解】纳税义务人有下列情形之一的，应当依法办理纳税申报：

(1) 取得综合所得需要办理汇算清缴。

需要办理汇算清缴的情形包括：①在两处或者两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元；②取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元；③纳税年度内预缴

税额低于应纳税额的。

- (2) 取得应税所得没有扣缴义务人。
- (3) 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款。
- (4) 取得境外所得。
- (5) 因移居境外注销中国户籍。
- (6) 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得。
- (7) 国务院规定的其他情形。

根据 2019 年教材和《个人所得税法（2018 年修正）》等相关内容，本题所涉及的知识发生点发生重大变更，此题给出的选项 BCD 均不完全符合题意，所以考生在复习时应跳过此题。

10.

【答案】ABCD

【真题新解】税务机关有权进行下列税务检查：（1）检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料，检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料；（2）到纳税人的生产、经营场所和货物存放地（不包括生活场所）检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产，检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况；（3）责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的文件、证明材料和有关资料；（4）询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的问题和情况；（5）到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和有关资料；（6）①经县以上税务局（分局）局长批准，指定专人负责，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户；②税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件嫌疑人员的储蓄存款。

11.

【答案】AC

【真题新解】（1）选项 B：机动船舶以净吨位数为计税依据；（2）选项 D：商用货车以整备质量吨位数为计税依据。

12.

【答案】ABC

【真题新解】转让旧房应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关税费，以及在转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。

13.

【答案】ABCD

【真题新解】（1）实行从价定率征收的应税消费品，其销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用（包括但不限于手续费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、包装费、包装物租金、优质费、储备费等）；（2）白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，属于应税白酒销售价款的组成部分，因此不论企业采取何种方式或者以何种名义收取价款，均应并入白酒的销售额中缴纳消费税。

14.

【答案】BCD

【真题新解】选项 A：房屋、建筑物“以外”未投入使用的固定资产不得提取折旧在企业所得税税前扣除。

15.

【答案】ABC

【真题新解】选项D：啤酒在零售环节不缴纳消费税。

三、**判断题**（本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，答题错误的扣0.5分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1.

【答案】√

2.

【答案】√

【真题新解】人民法院审理行政案件，不适用调解，但下列案件可以调解：（1）行政赔偿、补偿案件；（2）行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的案件。

3.

【答案】×

【真题新解】工伤保险费用由用人单位缴纳，职工不缴纳工伤保险费。

4.

【答案】×

【真题新解】“出版、发表”画作，应按“稿酬所得”税目计缴个人所得税。

5.

【答案】√

6.

【答案】√

7.

【答案】√

8.

【答案】×

【真题新解】在进口货物成交的过程中，卖方付给进口人的正常回扣，在计算进口货物完税价格时“应当”从成交价格中扣除。

9.

【原答案】√

10.

【答案】×

【真题新解】高档手表采用“从价”计征方法计缴消费税。

四、**不定项选择题**（本类题共12小题，每小题2分，共24分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

【资料1】

1.

【答案】ABCD

【真题新解】以上进项税额均可以抵扣。

2.

【原答案】C

【真题新解】（1）增值税属于价外税，计入成本的价格为不含税价格。（2）零配件和运费税



率不同，需要分别计算进项税额转出。(3)自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%；所以根据现行政策，本题计算列式应为 $(10.53-0.23) \times 16\% + 0.23 \times 10\% = 1.671$ （万元）。

3.

【原答案】D

【真题新解】(1)销售额和价外费用均为含税金额，需要价税分离。(2)包装费的税率与被包装货物的税率一致。(3)自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%；所以根据现行政策，本题计算列式应为 $(234+2.34) \div (1+16\%) \times 16\% = 32.60$ （万元）。

4.

【答案】A

【真题新解】购进固定资产时其进项税额按照当时的政策不能抵扣，自己使用后再销售时，自2014年7月1日起，按照简易办法依照3%的征收率减按2%征收增值税。

【资料2】

1.

【答案】D

【真题新解】选项ABC：属于应税收入。

2.

【答案】ABCD

3.

【答案】D

【真题新解】应纳税所得额 $=5000+20+300-3500=1820$ （万元）。

4.

【答案】ABCD

【资料3】

1.

【答案】ABCD

【真题新解】收单机构应当与特约商户签订银行卡受理协议，就可受理的银行卡种类、开通的交易类型、收单银行结算账户的设置和变更、资金结算周期、结算手续费标准、差错和纠纷处置等事项，明确双方的权利、义务和违约责任。

2.

【答案】C

【真题新解】P银行按照交易金额的1.25%、单笔80元封顶的标准收取结算手续费，故扣除手续费后的实际到账金额为 $(80000-80) + 2000 \times (1-1.25\%) = 81895$ （元）。

3.

【答案】ACD

【真题新解】建立对实体特约商户、网络特约商户分别进行风险评级制度，对于风险等级较高的特约商户，收单机构应当对其开通的受理卡种和交易类型进行限制，并采取强化交易监测、设置交易限额、延迟结算、增加检查频率、建立特约商户风险准备金等措施。

4.

【答案】ABCD

【真题新解】收单机构发现特约商户发生疑似银行卡套现、洗钱、欺诈、移机、留存或泄露持卡人账户信息等风险事件的，应当对特约商户采取延迟资金结算、暂停银行卡交易或收回受理终端（关闭网络支付接口）等措施，并承担因未采取措施导致的风险损失责任；涉嫌违

法犯罪活动的，应当及时向公安机关报案。

