

2013 年经济法基础真题

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 根据民事诉讼法律制度的规定，当事人不服人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起一定期间内向上一级人民法院提起上诉。该期间是（ ）。

- A. 5 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 30 日

2. 根据行政复议法律制度的规定，下列各项中，不属于行政复议参加人的是（ ）。

- A. 申请人
- B. 被申请人
- C. 第三人
- D. 行政复议机关

3. 我国会计工作行政管理的主管部门是（ ）。

- A. 财政部
- B. 国家统计局
- C. 审计署
- D. 国家税务总局

4. 下列各项中，不属于会计工作岗位的是（ ）。

- A. 出纳岗位
- B. 会计机构中的会计档案保管岗位
- C. 财产物资核算岗位
- D. 仓库保管员岗位

5. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于存款人在开立一般存款账户之前必须开立的账户是（ ）。

- A. 基本存款账户
- B. 单位银行卡账户
- C. 专用存款账户
- D. 临时存款账户

6. 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. 付款期限最长不超过 9 个月
- D. 国内信用证为以人民币计价、不可撤销的跟单信用证

7. 关于银行汇票出票金额和实际结算金额，下列表述正确的是（ ）。

- A. 如果出票金额低于实际结算金额，银行应按出票金额办理结算
- B. 如果出票金额高于实际结算金额，银行应按出票金额办理结算
- C. 如果出票金额低于实际结算金额，银行应按实际结算金额办理结算
- D. 如果出票金额高于实际结算金额，银行应按实际结算金额办理结算

8. 甲公司为增值税一般纳税人，2013 年 5 月从国外进口一批音响，海关核定的关税完

东奥会计在线
www.dongao.com

税价格为 117 万元，缴纳关税 11.7 万元。已知增值税税率为 17%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $117 \times 17\% = 19.89$ （万元）
- B. $(117 + 11.7) \times 17\% = 21.879$ （万元）
- C. $117 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 17$ （万元）
- D. $(117 + 11.7) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 18.7$ （万元）

9. 某化妆品厂销售高档化妆品取得含税收入 46.8 万元，收取手续费 1.5 万元，另收取包装物押金 1 万元。已知，增值税税率为 17%，消费税税率为 15%。以下关于该化妆品厂本月应交消费税的计算中，正确的是（ ）。

- A. $46.8 \times 15\% = 7.02$ （万元）
- B. $46.8 \div (1 + 17\%) \times 15\% = 6$ （万元）
- C. $(46.8 + 1.5) \div (1 + 17\%) \times 15\% = 6.19$ （万元）
- D. $(46.8 + 1.5 + 1) \div (1 + 17\%) \times 15\% = 6.32$ （万元）

10. 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不予免征房产税的是（ ）。

- A. 名胜古迹中附设的经营性茶社
- B. 公园自用的办公用房
- C. 个人所有的唯一普通居住用房
- D. 国家机关的职工食堂

11. 甲公司开发一项房地产项目，取得土地使用权支付的金额为 1000 万元，发生开发成本 6000 万元，发生开发费用 2000 万元，其中利息支出 900 万元无法提供金融机构贷款利息证明。已知，当地房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。甲公司计算缴纳土地增值税时，可以扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. $2000 - 900 = 1100$
- B. $6000 \times 10\% = 600$
- C. $2000 \times 10\% = 200$
- D. $(1000 + 6000) \times 10\% = 700$

12. 甲公司于 2012 年 8 月开业后，领受了工商营业执照、卫生许可证、土地使用证、房屋产权证各一件。已知“权利、许可证照”印花税单位税额为每件 5 元，甲公司应缴纳的印花税额为（ ）元。

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

13. 甲汽车专卖店购入小汽车（非新能源车辆）12 辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 将其中 6 辆销售给客户
- B. 将其中 2 辆作为董事长、总经理的专用轿车
- C. 将其中 1 辆赠送给乙企业
- D. 库存 3 辆尚未售出

14. 以下车辆（均非新能源车辆）免交车船税的是（ ）。

- A. 救护车
- B. 人民法院警车
- C. 市政公务车
- D. 公共汽车

15. 下列车辆计算车船税时，按照货车税额的 50%计算的是（ ）。
- A. 半挂牵引车
B. 挂车
C. 客货两用汽车
D. 低速载货汽车
16. 下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是（ ）。
- A. 关税税额为人民币 200 元的一票货物
B. 广告品和货样
C. 外国公司无偿赠送的物资
D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
17. 税务机关采取税收保全措施的期限一般最长不得超过（ ）。
- A. 3 个月
B. 6 个月
C. 1 年
D. 3 年
18. 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
19. 甲酒厂为增值税一般纳税人，2012 年 5 月销售果木酒，取得不含增值税销售额 10 万元，同时收取包装费 0.585 万元、优质费 2.34 万元。已知果木酒消费税税率为 10%，增值税税率为 17%，甲酒厂当月销售果木酒应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。
- A. $(10+0.585+2.34) \times 10\%=1.2925$ （万元）
B. $(10+0.585) \times 10\%=1.0585$ （万元）
C. $[10+(0.585+2.34) \div (1+17\%)] \times 10\%=1.25$ （万元）
D. $[10+0.585 \div (1+17\%)] \times 10\%=1.05$ （万元）
20. 根据企业所得税法律制度的规定，关于确定所得来源地的下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
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. 转让不动产所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
21. 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准予扣除折旧费的是（ ）。
- A. 未投入使用的房屋
B. 以经营租赁方式租入的固定资产
C. 未投入使用的机器设备
D. 以融资租赁方式租出的固定资产
22. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。
- A. 企业接受社会捐赠收入
B. 转让企业债券取得的收入
C. 已作坏账损失处理后又收回的应收账款
D. 国债利息收入

23. 根据契税法律制度的规定，下列各项中，不属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 出售房屋的个人
- B. 受赠土地使用权的企业
- C. 购买房屋的个人
- D. 受让土地使用权的企业

24. 甲公司为员工张某支付培训费用 3 万元，约定服务期 3 年。2 年后，张某以甲公司自其入职之日起从未按照合同约定提供劳动保护为由，向甲公司提出解除劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 张某违反了服务期的约定
- B. 甲公司可以要求张某支付 3 万元的违约金
- C. 甲公司可以要求张某支付 1 万元的违约金
- D. 张某无需支付违约金

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，有二个或二个以上符合题意的正确答案，多选、少选、错选，不选均不得分，请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项的按钮“□”作答。）

1. 根据《仲裁法》的规定，下列各项中，属于仲裁协议必备内容的有（ ）。

- A. 仲裁事项
- B. 选定的仲裁委员会
- C. 选定的仲裁员
- D. 请求仲裁的意思表示

2. 下列有关会计档案保管期限的表述中，正确的有（ ）。

- A. 年度财务报告永久保管
- B. 日记账保管 30 年
- C. 会计凭证保管 10 年
- D. 总账、明细账保管 30 年

3. 下列各项中，属于会计核算内容的有（ ）。

- A. 财物的收发、增减和使用
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 资本、基金的增减
- D. 财务成果的计算和处理

4. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 将购进的货物分配给股东
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物无偿赠送给客户
- D. 将购进的货物用于集体福利

5. 下列合同，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 人身保险合同
- B. 财产保险合同
- C. 购销合同
- D. 会计咨询合同

6. 根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税的有（ ）。

- A. 卷烟
- B. 成品油
- C. 白酒
- D. 小汽车

7. 根据消费税法律制度的规定,关于消费税纳税义务发生时间的下列表述中,正确的有()。

- A. 纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的,为收到预收款的当天
- B. 纳税人自产自用应税消费品的,为移送使用的当天
- C. 纳税人委托加工应税消费品的,为纳税人提货的当天
- D. 纳税人进口应税消费品的,为报关进口的当天

8. 甲企业 2012 年利润总额为 2000 万元,工资薪金支出为 1500 万元,已知在计算企业所得税应纳税所得额时,公益性捐赠支出、职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例分别为不超过 12%、14%和 2.5%。下列支出中,允许在计算 2012 年企业所得税应纳税所得额时全额扣除的有()。

- A. 公益性捐赠支出 200 万元
- B. 职工福利费支出 160 万元
- C. 职工教育经费支出 40 万元
- D. 2012 年 7 月至 2013 年 6 月期间的厂房租金支出 50 万元

9. 根据企业所得税法律制度的规定,我国企业所得税的税收优惠包括()。

- A. 免税收入
- B. 加计扣除
- C. 减计收入
- D. 税额抵免

10. 根据关税法律制度的规定,下列费用中,应计入进口货物完税价格的有()。

- A. 进口货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费
- B. 进口货物运抵我国关境内输入地点起卸前的保险费
- C. 进口货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费
- D. 进口人向境外支付的与该进口货物有关的专利权费用

11. 根据资源税法律制度的规定,纳税人销售应税矿产品向购买方收取的下列款项中,应当计入销售额缴纳资源税的有()。

- A. 向购买方收取的不含增值税价款
- B. 向购买方收取的手续费
- C. 向购买方收取的增值税销项税额
- D. 向购买方收取的包装费

12. 根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关作出的下列行政行为中,纳税人不服时可以选择申请税务行政复议或者直接提起行政诉讼的有()。

- A. 加收滞纳金
- B. 罚款
- C. 没收财物和违法所得
- D. 征收税款

13. 劳动合同期限内,甲公司的职工王某正好处在孕期,但甲公司要解除劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

- A. 甲公司不能解除劳动合同
- B. 甲公司可以解除劳动合同

东奥会计在线
www.dongao.com

- C. 如果甲公司提出解除劳动合同，王某提出继续履行劳动合同的，应当继续履行
D. 如果甲公司提出解除劳动合同，王某也同意不继续履行劳动合同的，解除劳动合同后，甲公司应当向王某支付经济补偿金

14. 根据劳动仲裁法律制度的规定，下列各项中，属于仲裁员在仲裁劳动争议案件时应当回避的情形有（ ）。

- A. 私自会见争议案件代理人
B. 私自接受争议案件的当事人请客送礼
C. 是争议案件代理人的近亲属
D. 是争议案件当事人的近亲属

15. 根据社会保险法律制度的规定，关于社会保险基金管理运营的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 社会保险基金专款专用
B. 按照社会保险险种分别建账、分账核算
C. 社会保险基金存入财政专户，通过预算实现收支平衡
D. 可以用于支付社会保险机构的人员经费、运行费用、管理费用

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小节的表述是否正确，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，本类题最低分为零分，请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项的按钮“○”作答。）

1. 如果两个以上的法院对某一民事诉讼案件均有管辖权，原告可以向其中一个法院起诉；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。（ ）

2. 总会计师是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人。（ ）

3. 银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款的，承兑银行可以向持票人拒绝付款。（ ）

4. 对国有企业职工，因企业依照《企业破产法》宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免于征收个人所得税。（ ）

5. 对于因故退还的中国出口货物已经征收的出口关税，海关予以退还。（ ）

6. 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。（ ）

7. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间不需办理纳税申报。（ ）

8. 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。（ ）

9. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，经海关审查无误后可以免于缴纳关税。（ ）

10. 劳动者和用人单位发生劳动争议，可以不经劳动仲裁直接向人民法院提起劳动诉讼。（ ）

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

（一）

甲公司为居民企业，主要从事货物生产和销售，2012 年有关经营情况如下：

（1）产品销售收入 4700 万元，出租闲置办公楼租金收入 300 万元，到期企业债券利息

收入 35 万元，接受乙企业捐赠原材料 10 万元，已计入营业外收入。

(2) 缴纳增值税 285 万元，资源税 15 万元，城市维护建设税 21 万元，教育费附加 9 万元。

(3) 发生业务招待费 50 万元，广告费和业务宣传费合计 780 万元。

(4) 发生合理工资薪金 200 万元，职工福利费 28 万元，职工教育经费 3 万元，拨缴工会经费 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、职工教育经费、工会经费分别不超过工资薪金总额的 14%、2.5%、2% 的部分准予扣除；广告费和业务宣传费不超过当年销售（营业）收入的 15% 的部分准予扣除；业务招待费按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 下列收入中，甲公司在计算 2012 年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（ ）。

- A. 出租办公楼租金收入 300 万元
- B. 产品销售收入 4700 万元
- C. 企业债券利息收入 35 万元
- D. 接受捐赠收入 10 万元

2. 下列税费中，甲公司在计算 2012 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 城市维护建设税 21 万元
- B. 教育费附加 9 万元
- C. 增值税 285 万元
- D. 资源税 15 万元

3. 关于甲公司 2012 年企业所得税税前准予扣除的业务招待费、广告费和业务宣传费的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. 准予扣除的业务招待费 = $(4700+300) \times 5\% = 25$ （万元）
- B. 准予扣除的业务招待费 = $50 \times 60\% = 30$ （万元）
- C. 准予扣除的广告费和业务宣传费 = $(4700+300) \times 15\% = 750$ （万元）
- D. 准予扣除的广告费和业务宣传费为 780 万元

4. 甲公司 2012 年实际发生的工资薪金、职工福利费、职工教育经费和工会经费支出，可以在企业所得税税前全额扣除的是（ ）。

- A. 工资薪金 200 万元
- B. 职工福利费 28 万元
- C. 职工教育经费 3 万元
- D. 工会经费 6 万元

(二)

甲公司 2017 年发生如下事项：

(1) 会计人员分析坏账形成的原因，提出了加强授信管理，加快贷款回收的建议。

(2) 会计人员积极参加财政部门组织的会计法规制度培训，对单位财务工作提出了合理化建议。

(3) 出纳员李某认为干会计工作没出息，工作上应付差事，敷衍了事，也从未参加会计人员继续教育。

(4) 会计人员王某将接触到的本公司的商业秘密提供给在乙民营企业任总经理的好朋友，致使乙企业获利，给甲公司造成一定损失，王某获得了好朋友给他的好处。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 事项（1）中，直接体现了会计职业道德（ ）的要求。

- A. 强化服务
- B. 参与管理
- C. 爱岗敬业
- D. 坚持准则

2. 事项（2）中，直接体现了会计职业道德（ ）的要求。

- A. 提高技能
- B. 参与管理
- C. 爱岗敬业
- D. 坚持准则

3. 事项（3）中，李某违反了会计职业道德的（ ）的要求。

- A. 提高技能
- B. 廉洁自律
- C. 爱岗敬业
- D. 坚持准则

4. 事项（4）中，王某违反了会计职业道德（ ）的要求。

- A. 提高技能
- B. 廉洁自律
- C. 诚实守信
- D. 坚持准则

东奥会计在线
www.dongao.com

(三)

周某与甲公司签订书面劳动合同，双方在合同中约定：劳动合同期限为1年，试用期3个月；劳动合同期限内，未经甲公司同意，周某不得单方面解除合同。入职时，甲公司还扣押了周某的身份证。某日下班后，周某在处理收尾性工作时，不幸被工场内的吊灯砸伤，住院治疗1个月。住院期间，甲公司按周某平时工资的50%向周某支付工资。周某痊愈出院，甲公司以已无适合岗位为由，通知周某解除劳动合同，此时周某与甲公司的劳动合同尚未到期。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司的下列行为中，不符合劳动合同法律制度规定的是（ ）。

- A. 与周某签订书面劳动合同
- B. 与周某约定，劳动合同期限1年，试用期3个月
- C. 与周某约定，在劳动合同期限内，未经甲公司同意，周某不得单方面解除合同
- D. 扣押了周某的身份证

2. 关于周某受伤住院所享受的待遇，下列说法正确的是（ ）。

- A. 周某享受医疗期待遇，住院期间甲公司向其支付的工资最低不得低于周某平时工资的80%
- B. 周某享受医疗期待遇，住院期间甲公司向其支付的工资最低不得低于当地最低工资标准的80%

C. 周某享受工伤保险待遇, 住院期间甲公司向其支付的工资最低不得低于周某平时工资的 80%

D. 周某享受工伤保险待遇, 住院期间周某的原工资福利待遇不变

3. 周某痊愈出院, 若甲公司的确已无适合的工作岗位, 也无法对周某进行培训和调整工作岗位。但劳动合同尚未到期, 此时甲公司 ()。

A. 不得解除劳动合同

B. 可以提前 30 日以书面形式通知劳动者本人后, 可以解除劳动合同, 但应当支付经济补偿金

C. 额外支付劳动者 1 个月工资后, 可以解除劳动合同, 但应当支付经济补偿金

D. 可以随时通知周某解除劳动合同, 但应当支付经济补偿金

4. 周某与甲公司因劳动合同解除发生的纠纷, 可以选择通过 () 解决。

A. 企业劳动争议调解委员会调解

B. 直接向劳动争议仲裁委员会申请劳动仲裁

C. 直接向人民法院提起劳动诉讼

D. 向劳动行政部门申请行政复议

2013 年经济法基础真题

参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】C

【解析】当事人不服地方人民法院第一审判决的, 有权在判决书送达之日起 15 日内向上一级法院提起上诉。(P22)

【知识点】民事诉讼的调解与判决

2.

【答案】D

【解析】行政复议参加人包括申请人、被申请人和第三人(不包括行政复议机关)。(P24)

【知识点】行政复议参加人

3.

【答案】A

【解析】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。(P34)

【知识点】会计工作管理体制

4.

【答案】D

【解析】(1) 选项 D: 财产物资核算属于会计工作岗位, 但财产物资的保管本身不属于会计工作岗位。(2) 选项 B: 会计机构中对正式移交之前的会计档案进行保管的工作岗位属于会计工作岗位, 但档案管理部门中对正式移交之后的会计档案进行保管的会计档案管理岗位, 不再属于会计工作岗位。(P50、P51)

【知识点】会计工作岗位设置要求

5.

东奥会计在线
www.dongao.com

【答案】A

【解析】(1) 一般存款账户是存款人在基本存款账户开户银行之外的银行营业机构开立的；(2) 存款人申请开立一般存款账户应当向银行出具开立基本存款账户的证明文件、基本存款账户开户许可证和借款合同或者其他有关证明。(P64、P65)

【知识点】一般存款账户

6.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 信用证只限于转账结算, 不得支取现金; (2) 选项 B: 信用证结算适用于银行为“国内企事业单位之间”货物和服务贸易提供的结算服务; (3) 选项 C: 信用证付款期限最长不超过 1 年。(P104)

【知识点】国内信用证

7.

【答案】D

【解析】(1) 选项 AC: 实际结算金额超过出票金额的, 银行不予受理; (2) 选项 BD: 银行汇票的实际结算金额低于出票金额的, 银行按照实际结算金额办理结算, 其多余金额由出票银行退交申请人。(P84)

【知识点】银行汇票

8.

【答案】B

【解析】甲公司进口音响应缴纳的增值税税额= (关税完税价格+关税) × 增值税税率= (117+11.7) × 17%=21.879 (万元)。(P137)

【知识点】进口货物应纳税额的计算

9.

【答案】C

【解析】(1) 本题的“收入 46.8 万元”为含增值税收入, 应当价税分离, 收取的手续费 1.5 万元属于价外费用, 亦应价税分离后再并入销售额。(2) 非酒类产品 (本题为高档化妆品), 不随同产品销售、单独收取的包装物押金, 在收取时不应并入应税消费品的销售额中征收消费税。(P159)

【知识点】消费税包装物押金的销售额的确定

10.

【答案】A

【解析】(1) 选项 AB: 宗教寺庙、公园、名胜古迹“自用”的房产免征房产税。(2) 选项 C: 个人所有“非营业用”的房产免征房产税; 个人转让自用达 5 年以上, 并且是唯一的家庭生活用房取得的所得, 暂免征收个人所得税。(3) 选项 D: 国家机关、人民团体、军队“自用”的房产免征房产税。(P225)

【知识点】房产税税收优惠

11.

【答案】D

【解析】财务费用中的利息支出, 凡不能按转让房地产项目计算分摊或不能提供金融机构证明的, 允许扣除的房地产开发费用= (取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本) × 所在省、自治区、直辖市人民政府规定的扣除比例; 因此, 甲公司可以扣除的房地产开发费用= (1000+6000) × 10%=700 (万元)。(P234)

【知识点】房地产开发费用

12.

【答案】C

【解析】甲公司领受的卫生许可证，不属于印花税“权利、许可证照”税目的“4证1照”，不需要缴纳印花税，甲公司应缴纳印花税额=3×5=15（元）。（P261）

【知识点】印花税应纳税额的计算

13.

【答案】B

【解析】（1）选项A：应当由购买方缴纳；（2）选项B：属于“购买并自用”，甲汽车专卖店应当就该2辆小汽车缴纳车辆购置税；（3）选项C：应当由受赠方缴纳；（4）选项D：购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人、缴纳车辆购置税。（P282、P283）

【知识点】车辆购置税纳税人

14.

【答案】B

【解析】（1）选项B：警用车船免征车船税；警用车船是指公安机关、国家安全机关、监狱、劳动教养管理机关和人民法院、人民检察院领取警用牌照的车辆和执行警务的专用船舶。（2）选项AC：税法未规定予以免征车船税的车船，应当依法缴纳车船税。（3）选项D：省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通工具实施减征或免征车船税。（P251、P252）

【知识点】车船税税收优惠

15.

【答案】B

【解析】（1）挂车的车船税税额按照货车税额的50%计算；（2）拖船、非机动驳船的车船税税额分别按照机动船舶税额的50%计算。（P248、P249）

【知识点】车船税税收优惠

16.

【答案】D

【解析】（1）选项A：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，经海关审查无误后免征关税；（2）选项B：“无商业价值的”广告品及货样，经海关审查无误后免征关税；（3）选项C：国际组织、外国政府无偿赠送的物资，经海关审查无误后免征关税。（P279）

【知识点】关税税收优惠

17.

【答案】B

【解析】税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过6个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。（P305）

【知识点】税务检查

18.

【答案】B

【解析】（1）选项A：房地产的出租，不属于土地增值税的征税范围；（2）选项C：土地增值税只对转让国有土地使用权的行为征税，对出让国有土地使用权的行为不征税；（3）选项D：房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为，不征收土地增值税。（P230、P231）

【知识点】土地增值税征税范围的一般规定

19.

【答案】C

【解析】(1) 销售果木酒的同时收取的包装费和优质费，均属于价外费用（视为含增值税收入）；(2) 甲酒厂应纳消费税税额= $[10+(0.585+2.34) \div (1+17\%)] \times 10\%=1.25$ （万元）。(P160)

【知识点】生产销售应纳消费税的计算

20.

【答案】D

【解析】选项D：“不动产”转让所得按照不动产所在地确定；“动产”转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定；“权益性投资资产”转让所得按照被投资企业所在地确定。(P169)

【知识点】企业所得税来源于中国境内、境外所得的确定原则

21.

【答案】A

【解析】(1) 选项AC：“房屋、建筑物以外”未投入使用的固定资产，不得计算折旧在企业所得税税前扣除；(2) 选项BD：以经营租赁方式“租入”的固定资产、以融资租赁方式“租出”的固定资产，不得计算折旧在企业所得税税前扣除。(P180)

【知识点】企业所得税资产的税务处理—固定资产

22.

【答案】D

【解析】(1) 选项ABC：均应缴纳企业所得税；(2) 选项D：属于免税收入。(P184)

【知识点】企业所得税优惠—免税收入

23.

【答案】A

【解析】契税的纳税人，是指在我国境内“承受”土地、房屋权属的单位和個人。因此，选项BCD：属于在我国境内“承受”土地、房屋权属的单位和個人，是契税的纳税人；选项A：不属于契税的纳税人。(P227)

【知识点】契税纳税人

24.

【答案】D

【解析】用人单位与劳动者约定了服务期，如存在“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”等情形，劳动者有权随时通知用人单位解除劳动合同，不属于违反服务期的约定，用人单位不得要求劳动者支付违约金。(P327)

【知识点】劳动者违反服务期约定的违约责任

二、多项选择题

1.

【答案】ABD

【解析】选项BC：注意区分“仲裁委员会”、“仲裁庭”和“仲裁员”三个概念。例如，甲公司就其与乙公司的商事纠纷向北京仲裁委员会申请仲裁；甲公司从仲裁员名册选定张某为仲裁员，乙公司则选定王某为仲裁员，双方共同选定李某为首席仲裁员；张某、王某和李某组成处理本案的仲裁庭。(P16)

【知识点】仲裁协议

2.

【答案】ABD

【解析】选项 C：会计凭证（包括原始凭证和记账凭证）保管期限为 30 年。（P42）

【知识点】会计档案的保管期限

3.

【答案】ABCD

【解析】对下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权债务的发生和结算；（4）资本、基金的增减；（5）收入、支出、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。（P36）

【知识点】会计核算的内容

4.

【答案】BD

【解析】（1）选项 AC：一般纳税人将购进的货物用于“投分送”，应视同销售货物计算销项税额（核定销售额），其对应的进项税额准予抵扣。（2）选项 BD：一般纳税人将购进的货物用于集体福利、个人消费，不视同销售货物，不得从销项税额中抵扣进项税额。（P133）

【知识点】不得从销项税额中抵扣的进项税额

5.

【答案】BC

【解析】人身保险合同和会计咨询合同，不属于印花税的征税范围。（P255、P256）

【知识点】印花税征税范围

6.

【答案】AC

【解析】（1）选项 AC：卷烟和白酒实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税；（2）选项 B：成品油实行从量定额办法计征消费税；（3）选项 D：小汽车实行从价定率办法计征消费税。（P156）

【知识点】消费税税率

7.

【答案】BCD

【解析】选项 A：纳税人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。（P165）

【知识点】消费税纳税义务发生时间

8.

【答案】AB

【解析】（1）选项 A：公益性捐赠支出税前扣除限额=2000×12%=240（万元），实际发生 200 万元未超过扣除限额，准予全额税前扣除；（2）选项 B：职工福利费税前扣除限额=1500×14%=210（万元），实际发生 160 万元没有超过扣除限额，准予全额税前扣除；（3）选项 C：职工教育经费税前扣除限额=1500×2.5%=37.5（万元），实际发生 40 万元，超过扣除限额，当年不予全额扣除；（4）选项 D：2012 年 7 月至 2013 年 6 月期间的厂房租金支出 50 万元，应按租金所属年度分别在 2012 年度和 2013 年度扣除，而非全部在 2012 年度扣除。（P174、P176）

【知识点】企业所得税扣除标准—职工福利费、工会经费、职工教育经费，企业所得税扣除标准—公益性捐赠

9.

【答案】ABCD

【解析】我国企业所得税的税收优惠包括免税收入（选项 A）、可以减免税的所得、优惠税率、民族自治地方的减免税、加计扣除（选项 B）、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入（选项 C）、抵免应纳税额（选项 D）和其他专项优惠政策。（P183、P184）

【知识点】企业所得税税收优惠包括的主要内容

10.

【答案】ABCD

【解析】一般贸易项下进口货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费（选项 C）、运费（选项 A）、保险费（选项 B）和其他劳务费等费用构成的一种价格，其中还应包括为了在境内生产、制造、使用或者出版、发行的目的而向境外支付的与该进口货物有关的专利、商标、著作权，以及专有技术、计算机软件和资料等费用（选项 D）。（P277）

【知识点】进口货物的完税价格

11.

【答案】ABD

【解析】资源税的销售额为纳税人销售应税矿产品向购买方收取的全部价款（选项 A）和价外费用（选项 BD），但不包括收取的增值税销项税额（选项 C）和运杂费用。（P267）

【知识点】资源税计税依据—销售额

12.

【答案】BC

【解析】选项 AD：属于税务机关作出的征税行为，应该先向复议机关申请行政复议；对复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。（P306）

【知识点】税务行政复议范围

13.

【答案】AC

【解析】（1）选项 AB：在女职工怀孕期间，用人单位不得解除劳动合同；（2）选项 CD：如果用人单位违法解除劳动合同的，劳动者可以要求继续履行劳动合同，享受在劳动关系存续期间的待遇；如果劳动者不愿继续履行劳动合同或者劳动合同的履行已经不可能，用人单位应当依照《劳动合同法》规定的经济补偿金标准的 2 倍向劳动者支付“赔偿金”，支付了赔偿金的，不再支付经济补偿金。（P333、P336）

【知识点】对劳动合同解除和终止的限制性规定，劳动合同解除和终止的法律后果和双方义务

14.

【答案】ABCD

【解析】仲裁员有下列情形之一的，应当回避，当事人有权以口头或者书面方式提出回避申请：（1）是本案当事人或者当事人、代理人的近亲属（选项 CD）；（2）与本案有利害关系的；（3）与本案当事人、代理人有其他关系，可能影响公正裁决的；（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 AB）。（P341）

【知识点】劳动仲裁的基本制度

15.

【答案】ABC

【解析】选项 D：社会保险基金不得用于违规用途（例如，兴建、改建办公场所和支付人员经费、运行费用、管理费用）。（P360）

【知识点】社会保险基金管理

三、判断题

1.

【答案】√

【解析】两个以上法院都有管辖权的诉讼，原告可以向其中一个法院起诉；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。（P20）

【知识点】民事诉讼的共同管辖和选择管辖

2.

【答案】√

【解析】总会计师是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人。（P52）

【知识点】总会计师

3.

【答案】×

【解析】银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款时，承兑银行仍应向持票人无条件付款，但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天0.5%计收利息。（P87）

【知识点】商业汇票

4.

【答案】√

【解析】参考教材（P216）。

【知识点】个人所得税税收优惠

5.

【答案】×

【解析】因故退还的中国出口货物，经海关审查无误后可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还；因故退还的境外进口货物，经海关审查无误后可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。（P279）

【知识点】关税税收优惠

6.

【答案】√

【解析】（1）“非正常损失”的购进货物及相关的应税劳务、应税服务，不得从销项税额中抵扣进项税额；（2）非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失。（P133）

【知识点】不得从销项税额中抵扣的进项税额

7.

【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。（P297）

【知识点】纳税申报的其他要求

8.

【答案】√

【解析】个人对企事业单位承包、承租经营后：（1）工商登记改变为个体工商户的，个人取得的承包、承租经营所得，应按“个体工商户的生产、经营所得”税目征收个人所得税，不再征收“企业所得税”；（2）工商登记仍为企业的，不论其分配方式如何，均应先按照企业所得税的有关规定缴纳“企业所得税”，然后根据承包、承租经营者按合同（协议）规定取得的所得，依法缴纳“个人所得税”。（P196）

【知识点】个人所得税对企事业单位的承包经营、承租经营所得

9.

【答案】√

【解析】进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，经海关审查无误后可以免税。(P279)

【知识点】关税税收优惠

10.

【答案】×

【解析】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。(P338)

【知识点】劳动争议解决的基本原则和基本方法

四、不定项选择题

(一)

1.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 属于“租金收入”; (2) 选项 B: 属于“销售货物收入”; (3) 选项 C: 属于“利息收入”; (4) 选项 D: 属于“接受捐赠收入”。(P170)

【知识点】企业所得税收入总额

2.

【答案】ABD

【解析】允许在企业所得税税前扣除的税金，是指企业发生的除企业所得税和增值税以外的各项税金及附加。(P173)

【知识点】企业所得税税前扣除项目-税金

3.

【答案】AC

【解析】(1) 选项 AB: 甲公司业务招待费实际发生额的 60% (30 万元) 高于当年销售(营业) 收入的 5% (25 万元)，应当按当年销售收入的 5% 扣除; (2) 选项 CD: 甲公司实际发生的广告费和业务宣传费 (780 万元) 已经超过扣除限额 (当年销售收入的 15%，即 750 万元)，应当按限额扣除。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准-广告费和业务宣传费

4.

【答案】ABC

【解析】(1) 选项 A: 企业发生的合理的工资薪金支出，准予税前据实扣除; (2) 选项 B: 职工福利费扣除限额=200×14%=28 (万元)，甲公司职工福利费实际发生额 28 万元，没有超过扣除限额，准予税前全额扣除; (3) 选项 C: 职工教育经费扣除限额=200×2.5%=5 (万元)，职工教育经费实际发生额 3 万元，未超过扣除限额，准予税前全额扣除; (4) 选项 D: 工会经费扣除限额=200×2%=4 (万元)，工会经费实际发生额 6 万元，已经超过扣除限额，税前准予按限额 4 万元扣除。(P174)

【知识点】企业所得税扣除标准-职工福利费、工会经费、职工教育经费

(二)

1.

【答案】B

【解析】案情的核心词在于“提出了……建议”，体现“参与管理”。(P54)

【知识点】会计职业道德的主要内容

2.

【答案】AB

【解析】(1) 案情“参加……培训”，体现了“提高技能”；(2) 案情“提出了合理化建议”，体现了“参与管理”。(P54)

【知识点】会计职业道德的主要内容

3.

【答案】AC

【解析】(1) 案情“未参加……教育”，违反了“提高技能”的要求；(2) 案情“认为干会计工作没出息”，违反了“爱岗敬业”的要求。(P54)

【知识点】会计职业道德的主要内容

4.

【答案】BC

【解析】(1) 案情“将……商业秘密提供给……”，违反了“诚实守信”的要求；(2) 案情“获得……好处”，违反了“廉洁自律”的要求。(P54)

【知识点】会计职业道德的主要内容

(三)

1.

【答案】BCD

【解析】(1) 选项 A：建立劳动关系，应当订立书面劳动合同；(2) 选项 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；(3) 选项 C：劳动合同可以约定解除条件，但该约定不得违反法律、行政法规的强制性规定，即不能排除劳动者或用人单位的法定解除权（或者，用人单位免除自己的法定责任、排除劳动者权利的，劳动合同无效或者部分无效）；(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。(P317、P325、P319)

【知识点】劳动合同订立主体的义务，劳动关系建立的时间，试用期，无效劳动合同

2.

【答案】D

【解析】(1) 在工作时间前后在工作场所内，劳动者从事与工作有关的预备性或者收尾性工作受到事故伤害的，应当认定为工伤；(2) 职工因工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作接受工伤医疗的期间为停工留薪期，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。(P353, P354)

【知识点】工伤认定，工伤保险待遇的内容

3.

【答案】BC

【解析】周某工伤痊愈不构成伤残，作为一个正常的劳动者继续履行与甲公司的劳动合同，如果甲公司确实已经无适合的工作岗位（周某已不胜任甲公司的工作），且无法对周某进行培训和调整工作岗位的，可以按照法定程序（提前 30 日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者 1 个月工资）与周某解除劳动合同，并支付经济补偿金。(P331)

【知识点】劳动合同的法定解除

4.

【答案】AB

【解析】(1) 选项 BC：发生劳动争议，当事人可以直接申请劳动仲裁，劳动争议调解程序并非劳动仲裁的必经程序；但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（先仲裁后起诉）。（2）选项 D：周某与甲公司之间的纠纷属于平等主体之间的纠纷，不适用行政复议、行政诉讼。（P338）

【知识点】劳动争议解决的基本原则和基本方法



东奥会计在线
www.dongao.com