

2014 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。）

- 下列各项中，属于《仲裁法》规定的仲裁范围的是（ ）。
 - 合同纠纷
 - 继承纠纷
 - 离婚纠纷
 - 扶养纠纷
- 根据行政诉讼法律制度的规定，公民对下列事项提起行政诉讼，法院不予受理的是（ ）。
 - 赵某对卫生行政主管部门吊销其卫生许可证的行政处罚不服的
 - 李某认为税务机关违法要求其履行纳税义务的
 - 张某对公安机关作出的罚款处罚不服的
 - 王某对其任职的财政部门给予的任免决定不服的
- 会计核算必须以（ ）为依据。
 - 实际发生的会计业务事项
 - 实际发生的经济业务事项
 - 计划发生的会计业务事项
 - 计划发生的经济业务事项
- 下列各项中，没有违背会计人员回避制度规定的是（ ）。
 - 甲单位法定代表人的妻子担任本单位财务部门经理
 - 乙单位会计科长的女儿担任本部门出纳员
 - 丙单位法定代表人的儿子担任财务部门经理
 - 丁单位财务处处长的同学担任本部门出纳员
- 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于存款人对其特定用途资金进行专项管理和使用而成立的银行结算账户的是（ ）。
 - 一般存款账户
 - 专用存款账户
 - 基本存款账户
 - 临时存款账户
- 根据支付结算法律制度的规定，下列以汇兑方式结算的款项中，汇款人可以申请撤销的是（ ）。
 - 汇出银行已经汇出的款项
 - 汇入银行已发出收账通知的款项
 - 收款人拒绝接受的款项
 - 汇出银行尚未汇出的款项
- 甲厂为增值税一般纳税人，2013 年 5 月销售食品取得不含增值税价款 117 万元，另收取包装物押金 2.34 万元。已知增值税税率为 17%，甲厂当月销售食品应缴纳增值税的下列计算中，正确的是（ ）。
 - $(117+2.34) \div (1+17\%) \times 17\%=17.34$ （万元）
 - $117 \div (1+17\%) \times 17\%=17$ （万元）

C. $117 \times 17\% = 19.89$ (万元)

D. $[117 + 2.34 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 20.23$ (万元)

8. 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

9. 2013 年甲企业取得销售收入 3000 万元, 广告费支出 400 万元; 上一年度结转广告费 60 万元。已知, 甲企业发生广告费可以按照当年销售收入的 15% 在企业所得税前扣除, 超过部分准予在以后纳税年度结转扣除。根据企业所得税法律制度的规定, 甲企业 2013 年准予扣除的广告费是 () 万元。

- A. 460
- B. 510
- C. 450
- D. 340

10. 2013 年 9 月, 退休职工刘某取得的下列收入中, 免于缴纳个人所得税的是 ()。

- A. 退休工资 5000 元
- B. 商场有奖销售中奖 210 元
- C. 其任职单位重阳节发放补贴 800 元
- D. 报刊上发表文章取得报酬 1000 元

11. 根据城镇土地使用税法律制度的规定, 下列用地中, 免于缴纳城镇土地使用税的是 ()。

- A. 港口的码头用地
- B. 邮政部门坐落在县城内的土地
- C. 水电站的发电厂房用地
- D. 火电厂厂区围墙内的用地

12. 甲公司出售一处位于郊区的仓库, 取得收入 120 万元, 又以 260 万元购入一处位于市区繁华地区的门面房。已知当地政府规定的契税税率 4%, 甲公司应缴纳契税税额的下列计算中, 正确的是 ()。(上述金额均不含增值税)

- A. $120 \times 4\% = 4.8$ (万元)
- B. $(120 + 260) \times 4\% = 15.2$ (万元)
- C. $(260 - 120) \times 4\% = 5.6$ (万元)
- D. $260 \times 4\% = 10.4$ (万元)

13. 根据土地增值税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于纳税人应当进行土地增值税清算的是 ()。

- A. 直接转让土地使用权的
- B. 房地产开发项目全部竣工、完全销售的
- C. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- D. 取得销售(预售)许可证满 3 年仍未销售完毕的

14. 2013 年 6 月, 甲公司与乙公司签订一份加工承揽合同, 合同载明由甲公司提供原材料 200 万元, 支付乙公司加工费 30 万元; 又与丙公司签订了一份财产保险合同, 保险金额 1000 万元, 支付保险费 1 万元。已知加工承揽合同印花税率 0.5%, 财产保险合同印花税率 1%, 则甲公司签订的上述两份合同应缴纳印花税额额的下列计算中, 正确的是

()。

- A. $200 \times 0.5\% + 1000 \times 1\% = 1.1$ (万元)
- B. $200 \times 0.5\% + 1 \times 1\% = 0.101$ (万元)
- C. $30 \times 0.5\% + 1 \times 1\% = 0.016$ (万元)
- D. $30 \times 0.5\% + 1000 \times 1\% = 1.015$ (万元)

15. 根据车船税法律制度的规定, 下列各项中, 属于机动船舶计税单位的是 ()。

- A. 净吨位每吨
- B. 整备质量每吨
- C. 艇身长度每米
- D. 购置价格

16. 根据关税法律制度的规定, 下列各项中, 海关可以酌情减免关税的是 ()。

- A. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- B. 无商业价值的广告品及货样
- C. 国际组织无偿赠送的物资
- D. 在境外运输途中受到损坏的进口货物

17. 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

18. 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. 豪华住宅
- B. 金银饰品
- C. 古玩字画
- D. 维持生活必需的住房

19. 根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 应缴纳消费税的是 ()。

- A. 商场销售卷烟
- B. 商场销售白酒
- C. 商场销售金银首饰
- D. 商场销售高档化妆品

20. 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. 企业购买国债取得的利息收入
- B. 纳入预算管理事业单位取得的财政拨款
- C. 事业单位从事营利性活动取得的收入
- D. 企业转让股权取得的收入

21. 根据关税法律制度的规定, 对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物, 适用的税率是 ()。

- A. 最惠国税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 普通税率

22. 某纳税人应在3月15日前缴纳税款30万元, 逾期未缴纳, 税务机关责令其在3月31日前缴纳, 但直到4月24日才缴纳。根据税收征收管理法律制度的规定, 应加收滞纳金

() 万元。

- A. $30 \times 0.5\% \times 15$
- B. $30 \times 0.5\% \times 16$
- C. $30 \times 0.5\% \times 24$
- D. $30 \times 0.5\% \times 40$

23. 2013年4月, 赵某应聘到甲公司工作, 双方口头约定了1个月试用期, 但未订立书面劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定, 关于双方劳动关系建立的下列表述中, 正确的是()。

- A. 甲公司应与赵某补签书面劳动合同, 双方之间的劳动关系自合同补签之日起建立
- B. 赵某与甲公司未订立书面劳动合同, 双方之间未建立劳动关系
- C. 赵某与甲公司之间的劳动关系自赵某进入公司开始工作时建立
- D. 赵某与甲公司之间的劳动关系自试用期满时建立

24. 甲公司现有职工100人, 因生产经营发生严重困难需裁员, 根据劳动合同法法律制度的规定, 该公司裁减人员达到一定人数或者一定比例以上, 甲公司向工会或者全体职工说明情况, 听取工会或者职工的意见, 并将裁减人员方案向劳动行政部门报告, 甲公司可不执行该程序的裁减人员的最大数量是()。

- A. 11人
- B. 8人
- C. 9人
- D. 10人

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, 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. 根据刑事法律制度的规定, 被告人因实施犯罪被依法判处剥夺政治权利, 其被剥夺的具体政治权利包括()。

- A. 担任事业单位和人民团体领导职务的权利
- B. 选举权和被选举权
- C. 担任国家机关职务的权利
- D. 担任国有公司、企业领导职务的权利

2. 下列各项中, 属于依照《中华人民共和国会计法》可对单位并处5000元以上10万元以下罚款的行为有()。

- A. 未按照规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失的
- B. 伪造会计凭证、会计账簿
- C. 编制虚假财务会计报告
- D. 隐匿或故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务报告

3. 会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证有权()。

- A. 不予接受
- B. 向单位负责人报告
- C. 请求查明原因, 追究有关当事人的责任
- D. 予以退回, 要求更正、补充

4. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项中, 属于变造票据的行为有()。

- A. 涂改出票金额
- B. 假冒他人在票据上签章

-
- C. 原记载人更改付款人名称并在更改处签章证明
D. 剪接票据非法改变票据记载事项
5. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 应视同销售货物缴纳增值税的有()。
- A. 将购进货物分配给股东
B. 将购进货物用于集体福利
C. 将购进货物无偿赠送给其他单位
D. 将购进货物投资给其他单位
6. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 按照“财产转让所得”税目缴纳个人所得税的有()。
- A. 转让著作权收入
B. 转让股权收入
C. 转让非专利技术收入
D. 转让机器设备收入
7. 下列关于城镇土地使用税的计税依据, 表述正确的有()。
- 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为计税依据
8. 根据土地增值税法律制度的规定, 下列情形中, 免于缴纳土地增值税的有()。
- A. 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
B. 纳税人建造高级公寓出售, 增值额未超过扣除项目金额 20%
C. 企事业单位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%
D. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产
9. 根据印花税法律制度的规定, 下列各项中, 属于印花税征税范围的有()。
- A. 土地使用权出让合同
B. 土地使用权转让合同
C. 商品房销售合同
D. 房屋产权证
10. 关于税务机关对发票的检查权有()。
- A. 向当事各方询问与发票有关的问题与情况
B. 调出发票查验
C. 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况
D. 查阅、复制与发票有关的凭证、资料
11. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人的下列行为中, 属于偷税的有()。
- A. 采取转移或隐匿财产的手段, 妨碍税务机关追缴欠缴税款
B. 伪造账簿, 不缴应纳税款
C. 进行虚假纳税申报, 少缴应纳税款
D. 按照规定应设置账簿而未设置的
12. 根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 应按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计征消费税的有()。
- A. 用于抵债的应税消费品
B. 用于投资的应税消费品

C. 用于换取生产资料的应税消费品

D. 用于换取消费资料的应税消费品

13. 根据劳动合同法法律制度的规定, 下列关于试用期的表述中, 正确的有 ()。

A. 订立固定期限劳动合同应当约定试用期

B. 同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期

C. 试用期包含在劳动合同期限内

D. 订立无固定期限劳动合同不应约定试用期

14. 根据社会保险法律制度的规定, 职工因工死亡的, 其近亲属可享受遗属待遇。下列各项中, 属于该待遇的有 ()。

A. 一次性工亡补助金

B. 供养亲属抚恤金

C. 遗属慰问金

D. 丧葬补助金

15. 根据社会保险法律制度的规定, 下列关于失业保险待遇的表述中, 正确的有 ()。

A. 参加职工基本医疗保险的失业人员在领取失业保险金期间, 享受基本医疗保险待遇

B. 失业保险金的领取的期限自办理失业登记之日起计算

C. 失业保险金的领取期限最长为 24 个月

D. 失业人员在领取失业保险金期间死亡的, 其遗属可以领取一次性丧葬补助金和抚恤金

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, 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. 会计工作交接后, 原移交人员因会计资料已办理移交而不再对这些会计资料的真实性、完整性负责。()

2. 当年形成的会计档案在会计年度终了后, 编制成册之后, 必须移交本单位的档案部门保管。()

3. 普通支票既可以转账, 又可以取现。()

4. 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。()

5. 私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。()

6. 外籍人员约翰 2013 年 2 月 24 日受邀来中国工作, 2014 年 2 月 15 日结束在中国的工作, 约翰在 2013 年纳税年度内属于我国居民纳税人。()

7. 由国家财政部门拨付事业经费, 实行差额预算管理有经营收入的单位, 其记载经营业务的账簿, 按资金账簿计税贴花。()

8. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的, 未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的, 从高适用税率。()

9. 经核准延期办理纳税申报、报送事项的, 应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款, 并在核准的延期内办理税款结算。()

10. 对出口产品退还增值税、消费税的, 应同时退还已缴纳的城市维护建设税。()

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。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)

甲商店为增值税一般纳税人，主要从事副食品批发、零售业务。2016年2月有关经营情况如下：

(1) 向枣农收购一批红枣，农产品收购发票上注明买价 30000 元。该批红枣一部分用于销售，一部分无偿赠送关联企业，一部分用于职工个人消费。

(2) 销售烟酒商品取得含增值税价款 4095000 元，另收取食品袋价款 2340 元。

(3) 将一批自制糕点作为职工福利，成本 7020 元，没有同类糕点销售价格。

(4) 以经营租赁方式出租设备取得不含税租金收入 50000 元，支付设备维护费 3000 元，维修人员报酬 5000 元。

已知：增值税税率为 17%，成本利润率为 10%，农产品收购发票通过认证。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲商店收购红枣增值税进项税额税务处理的下列表述，正确的是（ ）。

- A. 用于职工个人消费部分的允许抵扣
- B. 用于销售部分的允许抵扣
- C. 全部不允许抵扣
- D. 用于无偿赠送关联企业部分的允许抵扣

2. 甲商店销售烟酒商品增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $[4095000+2340 \div (1+17\%)] \times 17\%=696490$ (元)
- B. $4095000 \div (1+17\%) \times 17\%=595000$ (元)
- C. $4095000 \times 17\%=696150$ (元)
- D. $(4095000+2340) \div (1+17\%) \times 17\%=595340$ (元)

3. 甲商店自制糕点增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $7020 \times (1+10\%) \div (1+17\%) \times 17\%=1122$ (元)
- B. $7020 \div (1+17\%) \times 17\%=1020$ (元)
- C. $7020 \times (1+10\%) \times 17\%=1312.74$ (元)
- D. $7020 \times 17\%=1193.4$ (元)

4. 甲商店出租设备增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(50000-5000) \times 17\%=7650$ (元)
- B. $(50000-3000) \times 17\%=7990$ (元)
- C. $(50000-5000-3000) \times 17\%=7140$ (元)
- D. $50000 \times 17\%=8500$ (元)

(二)

杨某 2016 年 11 月取得如下收入：

(1) 出租住房，取得当月租金收入 3000 元（不含增值税），房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费 168 元，修缮费 2000 元；

(2) 出版书稿，分 3 次取得收入，每次 3000 元；

(3) 转让境内 A 股股票（非限售股），取得转让收入 100000 元；取得 A 股股息收入 1000 元（持股已达 3 年）；

(4) 杨某的汽车被盗，获得保险赔款 200000 元；

(5) 取得国家发行金融债券利息收入 1000 元。

已知：个人出租住房个人所得税税率 10%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 关于杨某取得的保险赔款和国家发行的金融债券利息收入，下列说法正确的是()。

- A. 保险赔款属于不征税收入
- B. 保险赔款是免税收入
- C. 国家发行的金融债券利息收入是不征税收入
- D. 国家发行的金融债券利息收入是免税收入

2. 关于杨某出租住房取得的 11 月份租金收入应缴纳的个人所得税税额，下列计算正确的是()。

- A. $3000 \times 10\%$
- B. $(3000 - 168 - 800) \times 10\%$
- C. $(3000 - 168 - 800 - 800) \times 10\%$
- D. $(3000 - 168 - 800 - 2000) \times 10\%$

3. 关于杨某出版书稿取得的稿酬应缴纳的个人所得税税额，下列计算正确的是()。

- A. $3000 \times 3 \times (1 - 20\%) \times 20\%$
- B. $3000 \times 3 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%)$
- C. $(3000 - 800) \times 20\% \times 3 \times (1 - 30\%)$
- D. $(3000 - 800) \times 20\% \times 3$

4. 下列说法中，正确的是()。

- A. 转让 A 股收入征收个人所得税
- B. 转让 A 股收入不征收个人所得税
- C. A 股股息收入不缴纳个人所得税
- D. A 股股息收入缴纳个人所得税

(三)

甲公司于 2013 年 1 月 7 日成立，王某为法定代表人。2013 年 1 月 10 日，甲公司因办理日常结算需要，在 P 银行开立了基本存款账户。2015 年 2 月 10 日，甲公司因资金需求，在 Q 银行借款 300 万元，开立了一般存款账户。2016 年 5 月 19 日，甲公司因被吊销营业执照而撤销其基本存款账户。

已知：甲公司只有上述两个银行结算账户。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。

1. 甲公司在 P 银行申请开立基本存款账户应出具的证明文件是()。

- A. 企业法人营业执照正本
- B. 财政部门同意其开户的证明
- C. 公司章程
- D. 政府主管部门的批文

2. 甲公司在 P 银行预留的签章可以是()。

- A. 甲公司发票专用章加王某的签名
- B. 甲公司财务专用章加王某的个人名章
- C. 甲公司合同专用章加王某的个人名章
- D. 甲公司单位公章加王某的签名

3. 甲公司在 Q 银行开立的一般存款账户可以办理的业务是()。

- A. 缴存现金 5 万元
- B. 归还借款 100 万元

- C. 转存借款 300 万元
D. 支取现金 10 万元
4. 关于甲公司撤销其基本存款账户的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。
A. 应清偿在 Q 银行的债务，并将在 Q 银行的账户资金转入基本存款账户
B. 应与 P 银行核对该基本存款账户存款余额
C. 应先撤销在 Q 银行开立的一般存款账户
D. 应将各种重要空白票据、结算凭证和开户许可证文件交回银行

2014 年经济法基础真题 参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】A

【解析】选项 BCD：均属于人身关系纠纷，不能通过《仲裁法》规定的仲裁程序解决。

(P14)

【知识点】仲裁的适用范围

2.

【答案】D

【解析】选项 D：属于内部行政行为，应该通过申诉解决，不可诉不能议。(P27)

【知识点】行政诉讼的适用范围

3.

【答案】B

【解析】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。(P34)

【知识点】会计核算基本要求

4.

【答案】D

【解析】(1) 选项 AC：与单位负责人存在夫妻关系（选项 A）、直系血亲关系（选项 C）、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系的，不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员；
(2) 选项 BD：与会计机构负责人、会计主管人员存在夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系的，不得在本单位会计机构中担任出纳工作；选项 B 中“女儿”属于直系血亲，选项 D 中“同学”不属于回避范围。(P51)

【知识点】会计人员回避制度

5.

【答案】B

【解析】专用存款账户是存款人按照法律、行政法规和规章，对其特定用途资金进行专项管理和使用而开立的银行结算账户。(P65)

【知识点】专用存款账户的概念

6.

【答案】D

【解析】汇款人对汇出银行“尚未汇出”的款项可以申请撤销。(P102)

【知识点】汇兑

7.

【答案】C

【解析】(1) 117 万元为“不含”增值税价款，不必作价税分离处理，排除选项 AB。(2) 本题销售的标的是“食品”，而非啤酒、黄酒以外的其他酒类产品，其单独记账核算的包装物押金在收取时不作销售处理，不必并入销售额中征税，排除选项 D；如果本题销售的是白酒，则对应的包装物押金应在收取时价税分离后并入销售额征税，此时，应选 D 选项。(P130)

【知识点】特殊销售方式下销售额的确定

8.

【答案】C

【解析】(1) 选项 A：向企业投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得在税前扣除；(2) 选项 BD：属于企业承担的行政责任，不得在企业所得税前扣除；(3) 选项 C：属于企业承担的民事责任，可以据实在企业所得税前扣除。(P178)

【知识点】企业所得税不得扣除项目 9.

【答案】C

【解析】(1) 税前扣除限额=3000×15%=450 (万元)；(2) 待扣金额=当年实际发生额+上年结转额=400+60=460 (万元)；(3) 待扣金额>税前扣除限额，甲企业 2013 年计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的广告费为 450 万元。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—广告费和业务宣传费

10.

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：免征个人所得税 (P216)；(2) 选项 B：按照“偶然所得”计征个人所得税；(P200) (3) 选项 C：离退休人员除按规定领取退休工资或养老金外，另从原任职单位取得的各类补贴、奖金、实物，不属于免税的退休工资、离休工资、离休生活补助费，应按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税；(P194) (4) 选项 D：应按照“稿酬所得”计征个人所得税。(P197)

【知识点】个人所得税税收优惠

11.

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：对港口的码头用地，免征城镇土地使用税；对港口的露天堆货场用地，原则上应征城镇土地使用税。(2) 对邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，应当依法征收城镇土地使用税；对坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围以外的，尚在县邮政局内核算的土地，在单位财务账中划分清楚的，不征收城镇土地使用税。

(3) 选项 C：水电站的发电厂房用地，生产、办公、生活用地，应征城镇土地使用税；对其他用地给予免税照顾。(4) 选项 D：火电厂厂区围墙内的用地均应征城镇土地使用税；对厂区围墙外的灰场、输灰管、输油（气）管道、铁路专用线用地，免征城镇土地使用税；厂区围墙外的其他用地，应照章征税。(P242-P246)

【知识点】城镇土地使用税税收优惠

12.

【答案】D

【解析】契税由房屋、土地权属的承受人缴纳；在本题中，甲公司出售仓库应由承受方缴纳契税，甲公司不必缴纳，但甲公司承受门面房权属时则应缴纳契税。(P229)

【知识点】契税应纳税额的计算

13.

【答案】D

【解析】选项D：属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的情形。（P239）

【知识点】土地增值税的清算条件

14.

【答案】C

【解析】（1）加工承揽合同，按加工或承揽收入（指加工费，不包括原材料价格）0.5‰贴花；（2）财产保险合同，按保险费收入（而非保险金额）1‰贴花。（P260）

【知识点】印花税计税依据

15.

【答案】A

【解析】（1）选项A：机动船舶的计税单位为净吨位每吨；（2）选项B：商用货车、专用作业车、轮式专用机械车的计税单位为整备质量每吨；（3）选项C：游艇的计税单位为艇身长度每米；（4）选项D：车船税的计税单位限于“每辆”、“整备质量每吨”、“净吨位每吨”和“艇身长度每米”。（P248、P249）

【知识点】车船税税率

16.

【答案】D

【解析】选项ABC均属于法定性减免税的情形，经海关审查无误可以免税。（P279）

【知识点】关税税收优惠

17.

【答案】A

【解析】（1）选项ABD：耕地，是指用于种植农作物的土地，包括菜地、园地，其中园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地；（2）选项C：占用林地、牧草地等其他农用地建房或者从事非农业建设的，征收耕地占用税。（P286）

【知识点】耕地占用税征税范围

18.

【答案】D

【解析】个人及其所扶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；个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。（P303）

【知识点】采取税收保全措施 19.

【答案】C

【解析】（1）选项ABD：商场应缴纳增值税；（2）选项C：商场应缴纳增值税和消费税。（P149）

【知识点】消费税征税范围—生产应税消费品

20.

【答案】A

【解析】（1）选项A：属于免税收入；（2）选项B：属于不征税收入；（3）选项CD：属于应税收入。（P170、P184）

【知识点】企业所得税税收优惠—免税收入

21.

【答案】B

【解析】对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物，按协定税率征税。（P275）

【知识点】关税税率

22.

【答案】D

【解析】滞纳金从3月16日开始计算，至4月24日，共计40天。(P301)

【知识点】责令缴纳

23.

【答案】C

【解析】用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系；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。(P317)

【知识点】劳动关系建立的时间

24.

【答案】C

【解析】执行特别程序的情形：(1) 需要裁减人数为“20人以上”；(2) 裁减人数不足20人但占企业职工总数为“10%以上”。迅速浏览本题发现4个备选项均不足20人，可见进攻点为“10%以上”，即裁减人数大于等于10人(100×10%)时应执行特别程序，反过来，在不执行特别程序的前提下，可裁减的人数最多为9人。(P331)

【知识点】劳动合同的法定解除

二、多项选择题

1.

【答案】ABCD

【解析】剥夺政治权利，是剥夺犯罪分子参加国家管理和政治活动权利的刑罚方法，属于附加刑。剥夺的具体政治权利是指：(1) 选举权和被选举权(选项B)；(2) 言论、出版、集会、结社、游行、示威自由的权利；(3) 担任国家机关职务的权利(选项C)；(4) 担任国有公司、企业、事业单位和人民团体领导职务的权利(选项AD)。(P31)

【知识点】刑事责任

2.

【答案】BCD

【解析】选项A：由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处3000元以上5万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处2000元以上2万元以下的罚款；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行政处分。(P55)

【知识点】违反会计法律制度的法律责任

3.

【答案】ABC

【解析】对不真实、不合法的原始凭证，会计机构、会计人员有权不予接受，并向单位负责人报告。(P37)

【知识点】会计凭证

4.

【答案】AD

【解析】(1) 选项B：属于票据的伪造；(2) 选项C：属于票据的更改。(P59、P60)

【知识点】支付结算的基本要求

5.

【答案】ACD

【解析】(1) 选项 ACD: 将购进的货物用于“投分送”, 应视同销售货物计算增值税。(2) 选项 B: 将购进的货物用于集体福利, 不视同销售货物。(P122)

【知识点】视同销售货物行为

6.

【答案】BD

【解析】(1) 选项 BD: 财产转让所得, 是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。(2) 选项 AC: 应按照“特许权使用费所得”计征个人所得税; 特许权使用费所得, 是指个人提供(和转让)专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权(和所有权)取得的所得。(P199)

【知识点】个人所得税财产转让所得

7.

【答案】ABCD

【解析】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, 确定顺序依次为: 测定面积>证书所载面积>自行据实申报面积。(P242)

【知识点】城镇土地使用税计税依据

8.

【答案】ACD

【解析】(1) 选项 AD: 因国家建设需要依法征用、收回的房地产, 免征土地增值税; 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。

(2) 选项 B: 纳税人建造“普通标准住宅”(不包括高级公寓、别墅、度假村等)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; 高级公寓、别墅、度假村等不属于普通标准住宅。(P238)

【知识点】土地增值税税收优惠

9.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 ABC: 按“产权转移书据”贴花(P256); (2) 选项 D: 按“权利、许可证照”贴花。(P258)

【知识点】产权转移书据

10.

【答案】ABCD

【解析】税务机关在发票管理中有权检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况; 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。(P296)

【知识点】发票的检查

11.

【答案】BC

【解析】(1) 偷税, 是指纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证, 或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入, 或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报的手段, 不缴或者少缴应纳税款的行为; (2) 选项 A: 属于逃避税务机关追缴欠税行为; (3) 选项 D: 属于由税务机关核定应纳税额的情形。(P312)

【知识点】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

12.

【答案】ABCD

【解析】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。(P159)

【知识点】换取资料、投资入股和抵偿债务的消费税的计税依据的确定

13.

【答案】BC

【解析】(1) 选项 AD: 试用期属于劳动合同的约定条款，双方可以约定，也可以不约定试用期；(2) 选项 D: 无固定期限的劳动合同，约定的试用期不得超过 6 个月。(P325)

【知识点】试用期

14.

【答案】ABD

【解析】职工因工死亡，或者伤残职工在停工留薪期内因工伤导致死亡的，其近亲属享受从工伤保险基金领取丧葬补助金、供养亲属抚恤金和一次性工亡补助金的待遇(遗属待遇)。(P355)

【知识点】工伤保险待遇的内容

15.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 失业人员在领取失业保险金期间，参加职工基本医疗保险，享受基本医疗保险待遇；失业人员应当缴纳的基本医疗保险费从失业保险基金中支付，个人不缴纳基本医疗保险费。(2) 选项 B: 失业保险金领取期限自办理“失业登记”(而非劳动合同解除或劳动关系终止)之日起计算。(P357、P358)

【知识点】失业保险金的领取期限，失业保险待遇的内容

三、判断题

1.

【答案】×

【解析】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。(P51)

【知识点】会计工作交接

2.

【答案】×

【解析】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。(P41)

【知识点】会计档案的归档

3.

【答案】√

【解析】支票上未印有“现金”或“转账”字样的为普通支票，普通支票可以用于支取现金，也可以用于转账。(P90)

【知识点】支票

4.

【答案】√

【解析】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。(P84)

【知识点】银行汇票

东奥会计在线
www.dongao.com

5.

【答案】×

【解析】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。(P138)

【知识点】传统增值税免税项目

6.

【答案】×

【解析】(1) 住所地未在中国；(2) 2013 年度 2 月 24 日才到达中国，明显未在一个纳税年度内居住满 365 天；(3) 两个标准均不符合，属于我国非居民纳税人。(P190、P191)

【知识点】个人所得税纳税人

7.

【答案】×

【解析】对有经营收入的事业单位，凡属由国家财政部门拨付事业经费，实行差额预算管理的单位，其记载经营业务的账簿，按“其他账簿”定额贴花，不记载经营业务的账簿不贴花。(P257)

【知识点】营业账簿

8.

【答案】√

【解析】参考教材 (P267)。

【知识点】资源税计税依据—销售额

9.

【答案】√

【解析】参考教材 (P297)。

【知识点】纳税申报的其他要求

10.

【答案】×

【解析】对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。(P273)

【知识点】城市维护建设税税收优惠和征收管理

四、不定项选择题

(一)

1.

【答案】BD

【解析】(1) 选项 A：外购货物用于个人消费的，不得抵扣进项税额；(2) 选项 BCD：外购货物用于销售或用于投资、分配、无偿赠送的（视同销售货物），需要计算销项税额，对应的进项税额可以抵扣。(P132)

【知识点】准予从销项税额中抵扣的进项税额

2.

【答案】D

【解析】(1) 题目明确交待“4095000 元”为含增值税价款，应当先作价税分离处理，排除选项 AC；(2) 甲商店销售烟酒商品同时收取的食品袋价款属于价外费用，亦应先作价税分离后再并入烟酒商品销售额。(P128)

【知识点】增值税销售额的概念

3.

【答案】C

【解析】将自产糕点用于职工福利，需要视同销售确认销项税额；由于题目没有同类货物销售价格，应按照组成计税价格确定计税依据，增值税销项税额=组成计税价格×增值税税率=成本×(1+成本利润率)×增值税税率=7020×(1+10%)×17%=1312.74(元)。(P128)

【知识点】视同销售货物的销售额的确定

4.

【答案】D

【解析】动产租赁业务的增值税计税依据为动产经营租赁业务所取得的不含税租金收入全额，不得扣除任何费用。(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

(二)

1.

【答案】BD

【解析】保险赔款和国家发行的金融债券利息收入均属于免税收入(而非不征税收入)。(P215)

【知识点】个人所得税税收优惠

2.

【答案】C

【解析】个人出租住房，取得的租金收入可以减除相关税金、修缮费(每次以800元为限)，减除后的余额小于4000元的，还可以减除800元规定的费用。(P212)

【知识点】个人所得税财产租赁所得应纳税额的计算

3.

【答案】B

【解析】(1) 稿酬所得，适用税率为20%，并按应纳税额减征30%，排除选项AD；(2) 同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次，选项B正确。(P208、P211)

【知识点】个人所得税稿酬所得应纳税额的计算

4.

【答案】BC

【解析】(1) 选项AB：个人转让境内上市公司的股票暂不征收个人所得税；(P217) (2) 选项CD：持股期限超过1年的股息红利所得暂免征收个人所得税。(P198)

【知识点】个人所得税税收优惠

(三)

1.

【答案】A

【解析】企业法人申请开立基本存款账户，应出具企业法人营业执照正本。(P63)

【知识点】基本存款账户的开户证明文件

2.

【答案】BD

【解析】存款人为单位的，其预留签章为该单位的“公章或财务专用章”加其法定代表人(单位负责人)或其授权的代理人的签名“或者”盖章。(P62)

【知识点】银行结算账户的开立

3.

【答案】 ABC

【解析】 (1) 选项 BC: 一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付; (2) 选项 AD: 一般存款账户可以办理现金缴存, 但不得办理现金支取。(P65)

【知识点】 一般存款账户

4.

【答案】 ABCD

【解析】 (1) 选项 AC: 撤销银行结算账户时, 应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; (2) 选项 BD: 存款人撤销银行结算账户, 必须与开户银行核对银行结算账户存款余额, 交回各种重要空白票据及结算凭证和开户许可证, 银行核对无误后方可办理销户手续。(P63)

【知识点】 银行结算账户的撤销



东奥会计在线
www.dongao.com