

2015 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. 根据行为是否需要特定形式或实质要件，法律行为可以分为（ ）。
 - A. 单方行为和多方行为
 - B. 积极行为和消极行为
 - C. 要式行为和非要式行为
 - D. 自主行为和代理行为
2. 下列法律事实中，属于法律事件的是（ ）。
 - A. 买卖房屋
 - B. 订立遗嘱
 - C. 台风登陆
 - D. 租赁设备
3. 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
4. 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
5. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，需要在开户后 5 个工作日内到中国人民银行当地分支行备案的是（ ）。
 - A. 预算单位专用存款账户
 - B. 个人银行结算账户
 - C. 基本存款账户
 - D. 临时经营的临时存款账户
6. 根据支付结算法律制度的规定，持票人取得的下列票据中，须向付款人提示承兑的是（ ）。
 - A. 戊公司向 Q 银行申请签发的一张银行汇票
 - B. 丙公司取得的由 P 银行签发的一张银行本票
 - C. 丁公司收到的一张见票后定期付款的商业汇票
 - D. 乙公司收到的由甲公司签发的一张支票
7. 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. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
 - B. 纳税人销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
 - C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥委托收手续的当天
 - D. 纳税人进口货物，为报关进口的当天

8. 2014 年 9 月甲公司销售产品取得含增值税价款 117000 元，另收取包装物租金 7020 元。已知增值税税率为 17%，甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $117000 \div (1+17\%) \times 17\% = 17000$ (元)
- B. $(117000+7020) \div (1+17\%) \times 17\% = 18020$ (元)
- C. $117000 \times 17\% = 19890$ (元)
- D. $(117000+7020) \times 17\% = 21083.4$ (元)

9. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

- A. 体育上用的发令纸
- B. 炮竹
- C. 礼花弹
- D. 组合烟花

10. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
- B. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的乙公司
- C. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丙公司
- D. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的丁公司

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

12. 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

13. 大学教授张某取得的下列收入中，应按“稿酬所得”税目计缴个人所得税的是（ ）。

- A. 作品参展收入
- B. 出版书画作品收入
- C. 学术报告收入
- D. 审稿收入

14. 2014 年 5 月张某转让一项专利权，取得转让收入 150000 元，专利开发支出 10000 元。已知特许权使用费所得个人所得税税率为 20%；每次收入超过 4000 元的，减除 20% 的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(150000-10000) \times (1-20\%) \times 20\% = 22400$ (元)
- B. $(150000-10000) \times 20\% = 28000$ (元)
- C. $[150000 \times (1-20\%) - 10000] \times 20\% = 22000$ (元)
- D. $150000 \times (1-20\%) \times 20\% = 24000$ (元)

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

- A. 李某取得的保险赔款
- B. 张某取得的加班补贴
- C. 陈某取得特许权的经济赔偿收入

D. 王某获得的县级人民政府颁发的教育方面的奖金

16. 甲企业 2015 年 2 月经批准新占用一块耕地建造办公楼, 另占用一块非耕地建造企业仓库。下列关于甲企业城镇土地使用税和耕地占用税的有关处理, 说法正确的是 ()。

A. 甲企业建造办公楼占地, 应征收耕地占用税, 并自批准征用之次月起征收城镇土地使用税

B. 甲企业建造办公楼占地, 应征收耕地占用税, 并自批准征用之日起满 1 年时征收城镇土地使用税

C. 甲企业建造仓库用地, 不征收耕地占用税, 应自批准征用之月起征收城镇土地使用税

D. 甲企业建造仓库用地, 不征收耕地占用税, 应自批准征用之日起满 1 年时征收城镇土地使用税

17. 某林场面积 100 万平方米, 其中森林公园占地 58 万平方米, 防火设施占地 17 万平方米, 办公用地 10 万平方米, 生活区用地 15 万平方米, 需要缴纳城镇土地使用税的面积是 () 万平方米。

A. 58

B. 100

C. 42

D. 25

18. 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. 获得住房奖励的个人

B. 转让土地使用权的企业

C. 继承父母汽车的子女

D. 出售房屋的个体工商户

19. 根据土地增值税法律制度的规定, 下列行为中, 属于土地增值税征税范围的是 ()。

A. 出租房屋

B. 代建房屋

C. 企业之间交换房屋

D. 评估房屋

20. 下列各项中, 应当征收印花税的是 ()。

A. 甲公司与乙公司签订的货物运输合同

B. 会计咨询合同

C. 企业与主管部门签订的租赁承包合同

D. 电网与用户之间签订的供用电合同

21. 根据税收征收管理法律制度的规定, 关于发票开具、使用和保管的下列表述中, 正确的是 ()。

A. 销售货物开具发票时, 可按付款方要求变更品名和金额

B. 经单位财务负责人批准后, 可拆本使用发票

C. 已经开具的发票存根联保存期满后, 开具发票的单位可直接销毁

D. 收购单位向个人支付收购款项时, 由付款方向收款方开具发票

22. 甲公司为大型国有企业, 财务会计制度健全, 能够如实核算和提供生产经营情况, 并能正确计算应纳税款和如实履行纳税义务, 其适用的税款征收方式是 ()。

A. 定期定额征收

B. 查账征收

C. 查定征收

D. 查验征收

23. 根据劳动合同法律制度的规定，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，有过错的一方应承担赔偿责任
- 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，用人单位无须支付劳动报酬
- 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

24. 2014年4月1日，吴某到甲公司担任高级技术人员，月工资15000元，7月1日，吴某得知甲公司未依法为其缴纳社会保险费，遂通知甲公司解除劳动合同，并要求支付经济补偿金。已知甲公司所在地区上年度职工月平均工资为4000元。根据劳动合同法律制度的规定，下列关于甲公司向吴某支付经济补偿金的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应向吴某支付经济补偿金7500元
- B. 甲公司应向吴某支付经济补偿金6000元
- C. 吴某单方面解除劳动合同，甲公司无须向其支付经济补偿金
- D. 甲公司应向吴某支付经济补偿金2000元

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《民法总则》的规定，下列关于诉讼时效期间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 诉讼时效期间从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. 诉讼时效期间可发生中止或者中断
- C. 诉讼时效期间届满，权利人丧失胜诉权
- D. 身体受到伤害要求赔偿的，诉讼时效期间为1年

2. 根据行政复议法律制度的规定，下列关于行政复议的表述中，正确的有（ ）。

- A. 行政复议决定书一经作出即发生法律效力
- B. 申请人申请行政复议，可以书面申请，也可以口头申请
- C. 申请人在申请行政复议时可同时申请赔偿
- D. 一般采用书面审查，对重大、复杂的案件，申请人提出要求或者行政复议机构认为必要时，可以采取听证的方式审理

3. 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

4. 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有（ ）。

- A. 向保证人追索透支款项
- B. 依法处理抵押物和质物
- C. 通过司法机关的诉讼程序进行追偿
- D. 冻结持卡人银行账户

5. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于填写票据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致
- B. 收款人名称不得记载规范化简称

C. 收款人名称填写错误时由原记载人更改，并在更改处签章证明

D. 出票日期必须使用中文大写

6. 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. 征税对象

B. 纳税人

C. 海关

D. 税务机关

7. 据消费税法律制度的规定，下列各项中，实行从价计征消费税的有()。

A. 高档手表

B. 烟丝

C. 高尔夫球

D. 黄酒

8. 关于劳务报酬所得按“每次”取得收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的有()。

A. 孙某用 3 个月时间为某网站提供设计服务，服务完成后一次取得报酬 18000 元，孙某应将 18000 元平均分配到 3 个月，以每月分配的金额 6000 元作为一次收入计缴个人所得税

B. 张某兼职为某企业授课，每月 4 次，每次报酬 1000 元，张某应以 1000 元作为一次收入计缴个人所得税

C. 陈某用 2 个月时间为某公司翻译外国专著，翻译完成后一次取得报酬 5000 元，陈某应将 5000 元作为一次收入计缴个人所得税

D. 王某为某卡拉 OK 厅演唱，每月 8 次，每次报酬 800 元，王某应以当月报酬合计 6400 元作为一次收入计缴个人所得税

9. 根据房产税法律制度的规定，下列与房屋不可分割的附属设备中，应计入房产原值计缴房产税的有()。

A. 中央空调

B. 电梯

C. 暖气设备

D. 给水排水管道

10. 甲、乙两家企业共有一项土地使用权，土地面积为 1500 平方米，甲、乙企业的实际占用比例为 3：2。已知该土地适用的城镇土地使用税税额为每平方米 5 元。关于甲、乙企业共用该土地应缴纳的城镇土地使用税，下列处理正确的有()。

A. 甲企业应纳城镇土地使用税=1500×3/5×5=4500(元)

B. 甲企业应纳城镇土地使用税=1500×5=7500(元)

C. 乙企业应纳城镇土地使用税=1500×2/5×5=3000(元)

D. 乙企业应纳城镇土地使用税=1500×5=7500(元)

11. 根据车船税法律制度的规定，以下属于车船税征税范围的有()。

A. 用于耕地的拖拉机

B. 用于接送员工的客车

C. 用于休闲娱乐的游艇

D. 供企业经理使用的小汽车

12. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中，属于资源税征税范围的有()。

A. 原煤

B. 人造石油

C. 海盐原盐

D. 稀土矿原矿

13. 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

14. 根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于职工带薪年休假制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 职工连续工作 1 年以上方可享受年休假
- B. 机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工的个体工商户等单位的职工均可依法享受年休假
- C. 国家法定休假日、休息日不计入年休假的假期
- D. 职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入

15. 根据劳动合同法法律制度的规定，关于用人单位和劳动者对竞业限制约定的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 用人单位应按照双方约定，在竞业限制期限内按月给予劳动者经济补偿
- B. 劳动者违反竞业限制约定的，应按照约定向用人单位支付违约金
- C. 用人单位和劳动者约定的竞业限制期限不得超过 2 年
- D. 竞业限制约定适用于用人单位与其高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员之间

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. 行政复议机关受理复议申请收取行政复议费，由申请人先行预交。（ ）
- 2. 会计工作岗位必须一人一岗。（ ）
- 3. 银行结算账户的存款人收到银行对账单或对账信息后，应及时核对账务并在规定期限内向银行发出对账回单或确认信息。（ ）
- 4. 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。（ ）
- 5. 购进中轻型商用客车整车改装生产的汽车，不征收消费税。（ ）
- 6. 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。（ ）
- 7. 退休人员再任职取得的收入，免征个人所得税。（ ）
- 8. 印花税应自凭证生效日贴花。（ ）
- 9. 税务机关有权对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品采取强制执行措施。（ ）
- 10. 用人单位应将直接涉及劳动者切身利益的规章制度和重大事项决定公示或者告知劳动者。（ ）

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）

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输服务，2014 年 8 月有关经济业务如下：

(1) 购进办公用小轿车 1 辆, 取得增值税专用发票上注明的税额为 25500 元; 购进货车用柴油, 取得增值税专用发票上注明的税额为 51000 元。

(2) 购进职工食堂用的材料, 取得增值税专用发票上注明的税额为 8500 元。

(3) 提供货物运输服务, 取得含增值税价款 1110000 元, 同时收取保价费 2220 元。

(4) 提供货物装卸搬运服务, 取得含增值税价款 31800 元; 因损坏所搬运货物, 向客户支付赔偿款 5300 元。

(5) 提供货物仓储服务, 取得含增值税价款 116600 元, 另外收取货物逾期保管费 21200 元。

已知: 交通运输服务增值税税率为 11%, 物流辅助服务增值税税率为 6%, 上期留抵增值税税额 6800 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, 分析回答下列问题。

1. 甲公司下列增值税进项税额中, 准予抵扣的是 ()。

- A. 购进柴油的进项税额 51000 元
- B. 购进职工食堂用的材料的进项税额 8500 元
- C. 上期留抵的增值税税额 6800 元
- D. 购进小轿车的进项税额 25500 元

2. 甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(1110000+2220) \times 11\% = 122344.2$ (元)
- B. $1110000 \times 11\% = 122100$ (元)
- C. $(1110000+2220) \div (1+11\%) \times 11\% = 110220$ (元)
- D. $1110000 \times (1+11\%) \times 11\% = 135531$ (元)

3. 甲公司当月提供货物装卸搬运服务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(31800-5300) \times 6\% = 1590$ (元)
- B. $31800 \times 6\% = 1908$ (元)
- C. $31800 \div (1+6\%) \times 6\% = 1800$ (元)
- D. $(31800-5300) \div (1+6\%) \times 6\% = 1500$ (元)

4. 甲公司当月提供货物仓储服务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $116600 \times (1+6\%) \times 6\% = 7415.76$ (元)
- B. $116600 \times 6\% = 6996$ (元)
- C. $(116600+21200) \times 6\% = 8268$ (元)
- D. $(116600+21200) \div (1+6\%) \times 6\% = 7800$ (元)

(二)

甲公司为居民企业, 主要从事货物生产和销售。2014 年有关收支情况如下:

(1) 取得产品销售收入 5000 万元、转让机器设备收入 40 万元、国债利息收入 20 万元、客户合同违约金收入 2 万元。

(2) 支付税收滞纳金 3 万元、银行加息 10 万元, 向投资者支付股息 30 万元, 向关联企业支付管理费 17 万元。

(3) 发生业务招待费 50 万元, 其他可在企业所得税税前扣除的成本、费用、税金合计 2600 万元。

已知: 在计算企业所得税应纳税所得额时, 业务招待费支出按发生额的 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. 甲公司下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。
 - A. 转让机器设备收入 40 万元
 - B. 产品销售收入 5000 万元
 - C. 客户合同违约金收入 2 万元
 - D. 国债利息收入 20 万元
2. 甲公司下列支出中，在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。
 - A. 税收滞纳金 3 万元
 - B. 银行加息 10 万元
 - C. 向关联企业支付的管理费 17 万元
 - D. 向投资者支付的股息 30 万元
3. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的业务招待费是（ ）万元。
 - A. 50
 - B. 25.2
 - C. 30
 - D. 25
4. 甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）万元。
 - A. 2352
 - B. 2387.69
 - C. 2407
 - D. 2406.8

东奥会计在线
www.dongao.com

2012 年 5 月 4 日，王某到甲公司上班，并与甲公司订立了 5 年期书面劳动合同。双方在劳动合同中就试用期、劳动报酬、工作时间和社会保险等内容作了约定，并约定王某若提前解约须向甲公司支付违约金 10000 元。

2014 年 12 月 1 日，决定自主创业的王某向甲公司递交了书面辞职报告，甲公司未给予答复。2014 年 12 月 6 日，王某离开甲公司。王某提前解约给甲公司造成了 8000 元的经济损失，双方由此发生劳动争议。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司与王某在劳动合同中约定的下列条款，属于劳动合同必备条款的是（ ）。
 - A. 工作时间条款
 - B. 试用期条款
 - C. 社会保险条款
 - D. 劳动报酬条款
2. 关于王某提前解约的法律后果，下列表述正确的是（ ）。
 - A. 甲公司有权要求其按约定支付违约金，也有权要求其赔偿经济损失
 - B. 甲公司无权要求其按约定支付违约金，但有权要求其赔偿经济损失
 - C. 甲公司无权要求其按约定支付违约金，也无权要求其赔偿经济损失
 - D. 甲公司有权要求其按约定支付违约金，但无权要求其赔偿经济损失
3. 甲公司就该劳动争议可采取的解决方法是（ ）。

- A. 直接向人民法院提起诉讼
B. 向劳动争议调解组织申请调解
C. 直接向劳动争议仲裁委员会申请仲裁
D. 与王某协商解决
4. 关于甲公司在王某离职后应履行的义务，下列表述正确的是（ ）。
- A. 应向王某出具解除劳动合同的证明
B. 应为王某办理档案的转移手续
C. 对与王某订立的劳动合同文本，至少保存 2 年备查
D. 应为王某办理社会保险关系的转移手续

2015 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】(1) 选项 A：根据主体意思表示的形式所作的分类；(2) 选项 B：根据行为的表现形式不同所作的分类；(3) 选项 D：根据主体实际参与行为的状态所作的分类。(P7)

【知识点】法律行为

2.

【答案】C

【解析】选项 ABD：属于法律行为。(P7)

【知识点】法律事件，法律行为

3.

【答案】A

【解析】(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 选一，重开或者由出具单位更正且加盖出具单位印章。(P37)

【知识点】会计凭证

4.

【答案】D

【解析】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。(P53)

【知识点】会计法律与会计职业道德的联系与区别

5.

【答案】B

【解析】选项 ACD 均属于核准类账户，应由收到存款人开户申请书的银行将存款人的开户申请书、相关的证明文件和银行审核意见等开户资料报送中国人民银行当地分支行，经其核准并核发开户许可证后办理开户手续。(P61)

【知识点】银行结算账户的开立

6.

【答案】C

【解析】只有远期票据需要提示承兑，银行汇票、银行本票、支票均属于见票即付的“即

东奥会计在线
www.dongao.com

期票据”，无须提示承兑。(P86)

【知识点】商业汇票

7.

【答案】A

【解析】选项A：采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，增值税纳税义务发生时间均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。(P144、P145)

【知识点】增值税纳税义务发生时间

8.

【答案】B

【解析】销售货物的同时收取包装物租金，应作为增值税价外费用处理；因此，甲公司当月该笔业务增值税销项税额= $(117000+7020) \div (1+17\%) \times 17\%=18020$ (元)。(P128)

【知识点】增值税销售额的概念

9.

【答案】A

【解析】(1) 选项A：体育上用的发令纸、鞭炮药引线，不征收消费税；(2) 选项BCD：应按“鞭炮、焰火”税目征收消费税。(P152)

【知识点】消费税税目

10.

【答案】C

【解析】选项C：既未在中国境内成立，实际管理机构亦未在境内，但在境内设有机构、场所，属于非居民企业。(P168)

【知识点】企业所得税纳税人

11.

【答案】D

【解析】(1) 选项ABC：属于“财产租赁”收入；(2) 选项D：特许权使用费收入，是指企业提供“专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权”的使用权取得的收入。(P172)

【知识点】企业所得税特许权使用费收入

12.

【答案】C

【解析】“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基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴；(3) 托儿补助费；(4) 差旅费津贴、误餐补助。(P193)

【知识点】个人所得税税目—关于工资、薪金所得的一般规定

13.

【答案】B

【解析】稿酬所得，是指个人因其作品以图书、报刊形式“出版、发表”而取得的所得；选项ACD均与“出版、发表”无关，应按“劳务报酬所得”计征个人所得税。(P197)

【知识点】个人所得税稿酬所得

14.

【答案】D

【解析】特许权使用费所得，每次收入在4000元以上的，应纳税额=每次“收入额” $\times (1-20\%) \times 20\%=150000 \times (1-20\%) \times 20\%=24000$ (元)。(P212)

【知识点】个人所得税特许权使用费所得应纳税额的计算

15.

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 加班补贴不属于不予征收个人所得税的补贴(如独生子女补贴、托儿补助费等), 应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。(2) 选项 C: 个人取得特许权的经济赔偿收入, 应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税, 税款由支付赔偿的单位或个人代扣代缴。(3) 选项 D: “省级”人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位, 以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金, 免征个人所得税; 在本题中, 王某获得的是“县级”人民政府颁发的奖金, 应当按照“偶然所得”项目征收个人所得税。(P215)

【知识点】个人所得税税收优惠

16.

【答案】B

【解析】(1) 选项 AB: 纳税人新征用的耕地, 自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税;(2) 选项 CD: 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。(P246)

【知识点】城镇土地使用税征收管理

17.

【答案】D

【解析】(1) 林业系统的森林公园比照公园用地免征城镇土地使用税;(2) 林业系统的育林地、运材道、防火道、防火设施用地, 免征城镇土地使用税;(3) 对林业系统的办公、生活区用地, 均应征收城镇土地使用税。(P244)

【知识点】城镇土地使用税税收优惠

18.

【答案】A

【解析】(1) 选项 BD: 契税纳税人为承受方, 转让方、出售方不缴纳契税;(2) 选项 C: 不属于契税的征税范围。(P227)

【知识点】契税纳税人

19.

【答案】C

【解析】选项 C: 企业之间交换房屋, 既发生了房产产权的转移, 交换双方又取得了实物形态的收入, 属于土地增值税的征税范围; 个人之间互换自有居住用房地产的, 经当地税务机关核实, 可以免征土地增值税(仍属于征税范围, 只是可以依法获得免征优惠)。(P230、P231)

【知识点】土地增值税征税范围的一般规定

20.

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询, 其所立合同不贴印花。(2) 选项 C: 印花税征税范围中的财产租赁合同, 不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。(3) 选项 D: 电网与用户之间签订的供用电合同不征收印花税; 对发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同, 应按购销合同征收印花税。(P255、P256)

【知识点】经济合同

21.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 取得发票时, 不得要求变更品名和金额;(2) 选项 B: 禁止拆本

使用发票；(3) 选项 C: 保存期满, 应报经税务机关查验后销毁。(P295)

【知识点】发票的开具和使用

22.

【答案】B

【解析】(1) 选项 A: 定期定额征收, 适用于经主管税务机关认定和县以上税务机关(含县级)批准的生产、经营规模小, 达不到《个体工商户建账管理暂行办法》规定设置账簿标准, 难以查账征收, 不能准确计算计税依据的个体工商户(包括个人独资企业); (2) 选项 C: 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; (3) 选项 D: 查验征收, 适用于纳税人财务制度不健全, 生产经营不固定, 零星分散、流动性大的税源。(P300)

【知识点】税款征收的方式

23.

【答案】C

【解析】选项 C: 劳动合同被确认无效, 劳动者已付出劳动的, 用人单位应当向劳动者支付劳动报酬。(P319)

【知识点】无效劳动合同

24.

【答案】B

【解析】(1) 吴某的月工资 15000 元已经超过了当地上年度职工月平均工资 4000 元的 3 倍, 只能按当地上年度职工月平均工资 3 倍即 12000 元作为支付经济补偿金的月工资标准; (2) 吴某在甲公司工作仅 3 个月, 应按半个月工资标准支付经济补偿; (3) 甲公司应向吴某支付的经济补偿金=4000×3×0.5=6000(元)。(P334、P335)

【知识点】经济补偿金的支付

二、多项选择题

1.

【答案】ABC

【解析】选项 D: 按照《民法总则》的规定, 身体受到伤害要求赔偿亦属于一般纠纷, 适用 3 年的普通诉讼时效期间。(P20、P21)

【知识点】诉讼时效的概述, 诉讼时效期间的确定

2.

【答案】BCD

【解析】选项 A: 行政复议决定书一经“送达”, 即发生法律效力。(P26)

【知识点】行政复议决定

3.

【答案】BD

【解析】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。(P35)

【知识点】会计核算基本要求

4.

【答案】ABC

【解析】发卡银行通过下列途径追偿透支款项和诈骗款项: (1) 扣减持卡人保证金、依

法处理抵押物和质物；(2) 向保证人追索透支款项；(3) 通过司法机关的诉讼程序进行追偿。
(P94)

【知识点】银行卡交易的基本规定

5.

【答案】AD

【解析】(1) 选项 B: 单位和银行(收款人)的名称应当记载全称或者规范化简称。(2) 选项 C: “出票金额、出票日期、收款人名称”不得更改,更改的票据无效;票据上其他记载事项,原记载人可以更改,更改时应当由原记载人在更改处签章证明。(P60)

【知识点】支付结算的基本要求

6.

【答案】BCD

【解析】(1) 选项 BCD: 税收法律关系主体包括征税主体(国家各级税务机关和海关)和纳税主体;(2) 选项 A: 属于税收法律关系的客体。(P112)

【知识点】税收法律关系

7.

【答案】ABC

【解析】选项 D: 实行从量计征消费税。(P155)

【知识点】消费税税率

8.

【答案】CD

【解析】(1) 选项 AC: 只有一次性收入的,以取得该项收入为一次;(2) 选项 BD: 属于同一事项连续取得收入的,以 1 个月内取得的收入为一次。(P208)

【知识点】每次收入的确定

9.

【答案】ABCD

【解析】凡以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等,无论在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。(P223、P224)

【知识点】从价计征的房产税的计税依据

10.

【答案】AC

【解析】土地使用权共有的,以共有各方实际使用土地的面积占总面积的比例,分别计算缴纳城镇土地使用税。(P241)

【知识点】城镇土地使用税应纳税额的计算

11.

【答案】BCD

【解析】选项 A: 专用作业车和轮式专用机械车等(不包括拖拉机)属于车船税的征税范围。(P247)

【知识点】车船税征收范围

12.

【答案】ACD

【解析】选项 B: 人造石油不征收资源税。(P264)

【知识点】资源税征税范围

13.

【答案】 ABCD

【解析】 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。(P278)

【知识点】 关税应纳税额的计算

14.

【答案】 ABCD

【解析】 (1) 选项 AB：机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工的个体工商户等单位的职工连续工作 1 年以上的，享受带薪年休假；(2) 选项 CD：职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入，国家法定节假日、休息日不计入年休假的假期。(P322)

【知识点】 休息、休假

15.

【答案】 ABCD

【解析】 (1) 选项 A：对负有保密义务的劳动者，用人单位可以在劳动合同或者保密协议中与劳动者约定竞业限制条款，并约定在解除或者终止劳动合同后，在竞业限制期限内按月给予劳动者经济补偿；补偿金的数额由双方约定。(2) 选项 B：劳动者违反竞业限制约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金。(3) 选项 C：竞业限制的期限，不得超过 2 年。(4) 选项 D：竞业限制的人员限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员。(P327)

【知识点】 保守商业秘密和竞业限制

三、判断题

1.

【答案】 ×

【解析】 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。(P24)

【知识点】 行政复议申请和受理

2.

【答案】 ×

【解析】 会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。(P51)

【知识点】 会计工作岗位设置要求

3.

【答案】 √

【解析】 银行结算账户的存款人应与银行按规定核对账务；存款人收到对账单或对账信息后，应及时核对账务并在规定期限内向银行发出对账回单或确认信息。(P71)

【知识点】 银行结算账户的管理

4.

【答案】 √

【解析】 卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务计算缴纳增值税。(P118)

【知识点】 销售服务—电信服务

5.

【答案】 ×

【解析】 对于购进乘用车和中轻型商用客车整车改装生产的汽车，应按规定征收消费税。(P153)

【知识点】 消费税税目

6.

【答案】×

【解析】虽然在境外工作，但张某（住所地在中国）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中国政府履行全面纳税义务。（P191）

【知识点】居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务

7.

【答案】×

【解析】退休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”应税项目缴纳个人所得税。（P194）

【知识点】个人所得税税目—关于工资、薪金所得的特殊规定

8.

【答案】×

【解析】印花税应税凭证应在书立、领受时即行贴花完税，不得延至凭证生效日期贴花。（P263）

【知识点】印花税征收管理

9.

【答案】×

【解析】个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，既不在税收保全措施的范围，也不在强制执行措施的范围。（P303）

【知识点】采取强制执行措施

10.

【答案】√

【解析】如果用人单位的规章制度未经公示或者未对劳动者告知，该规章制度对劳动者不生效。（P329）

【知识点】劳动合同的履行

东奥会计在线
www.dongao.com

四、不定项选择题

(一)

1.

【答案】ACD

【解析】购进材料用于集体福利和个人消费（用于职工食堂属于集体福利），不得抵扣进项税额。（P133）

【知识点】不得从销项税额中抵扣的进项税额

2.

【答案】C

【解析】甲公司提供货物运输服务同时收取的保价费，应作为价外费用（收入）处理，需换算为不含增值税的价款。增值税销项税额= $(1110000+2220) \div (1+11\%) \times 11\% = 110220$ （元）。（P127）

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

3.

【答案】C

【解析】向客户“支付”（而非“收取”）的赔偿款，不得从销售额中扣除，增值税销项税额= $31800 \div (1+6\%) \times 6\% = 1800$ （元）。（P127）

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

4.

【答案】D

【解析】甲公司收取的货物逾期保管费应并入提供货物仓储服务取得的销售额，增值税销项税额= (116600+21200) ÷ (1+6%) × 6%=7800 (元)。(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

(二)

1.

【答案】ABC

【解析】国债利息收入属于免税收入，不计入企业所得税应纳税所得额。(P184)

【知识点】企业所得税税收优惠—免税收入

2.

【答案】ACD

【解析】(1) 选项 AB: 税收滞纳金、罚金、罚款，不得在企业所得税税前扣除；违约金、银行加息属于民事责任范畴，准予在企业所得税税前扣除。(2) 选项 C: 企业之间支付的管理费，不得在企业所得税税前扣除。(3) 选项 D: 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项，不得在企业所得税税前扣除。(P178)

【知识点】企业所得税不得扣除项目

3.

【答案】D

【解析】(1) 营业外收入 (转让机器设备收入 40 万元、客户合同违约金收入 2 万元) 和投资收益 (国债利息收入 20 万元) 不得计入当年销售 (营业) 收入，甲公司 2014 年销售 (营业) 收入为 5000 万元；(2) 业务招待费扣除限额 1=5000×5%=25 (万元)，业务招待费扣除限额 2=50×60%=30 (万元)，限额 1<限额 2，税前允许扣除的业务招待费为 25 万元。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—业务招待费

4.

【答案】C

【解析】甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额=5000 (产品销售收入) +40 (转让机器设备收入) +2 (合同违约金收入) -10 (银行加息) -25 (业务招待费) -2600 (其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金) =2407 (万元)。(P170)

【知识点】企业所得税应纳税所得额的计算

(三)

1.

【答案】ACD

【解析】劳动合同的约定条款主要有: 试用期、服务期、保守商业秘密和竞业限制。(P325)

【知识点】试用期，服务期的适用范围，保守商业秘密和竞业限制

2.

【答案】B

【解析】(1) 王某和甲公司之间不涉及竞业限制条款或服务期的约定，所约定的违约金属于无效违约金，甲公司无权要求王某支付违约金；(2) 王某如欲单方面通知解除劳动合同，应当提前 30 日以书面形式通知甲公司，而实际上王某从递交辞职报告到自行离职仅 6 天时间，属于违法解除劳动合同，应当就其给用人单位造成的损失，承担赔偿责任。(P333)

【知识点】经济补偿 VS 违约金 VS 赔偿金

3.

【答案】BCD

【解析】在我国，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，甲公司不能未经劳动仲裁而直接向人民法院提起诉讼。（P338）

【知识点】劳动争议解决的基本原则和基本方法

4.

【答案】ABCD

【解析】（1）选项 ABD：劳动关系解除或者终止的，用人单位应当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的转移手续；（2）选项 C：用人单位对已经解除或者终止的劳动合同的文本，至少保存 2 年备查。（P335）

【知识点】劳动合同解除和终止的法律后果和双方义务



东奥会计在线
www.dongao.com