

2016 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. 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. 下列各项中，不属于诉讼时效中断事由的是（ ）。

- A. 法定代理人死亡
- B. 权利人提起诉讼
- C. 权利人向义务人提出履行请求
- D. 义务人同意履行义务

3. 高级会计师资格的取得实行（ ）。

- A. 全国统一考试制度
- B. 考试和评审相结合制度
- C. 地方统一考试制度
- D. 评审制度

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，下列银行卡分类中，以是否具有透支功能划分的是（ ）。

- A. 人民币卡和外币卡
- B. 单位卡和个人卡
- C. 信用卡和借记卡
- D. 磁条卡和芯片卡

6. 消费者在超市购物，消费总金额 500 元，通过支付宝扫码方式使用中信银行信用卡结账。根据支付结算法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 支付宝属于银行卡清算机构
- B. 支付宝属于第三方支付机构
- C. 支付宝属于网上银行
- D. 消费者应支付收单结算手续费 1.9 元

7. 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（ ）。

A. 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主管税务机关申报纳税

B. 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主管税务机关申报纳税

C. 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主管税务机关申报纳税
D. 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主管税务机关申报纳税

8. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税专用发票记账联用途的表述中，正确的是（ ）。

- A. 作为购买方核算采购成本的记账凭证
- B. 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证
- C. 作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的扣税凭证
- D. 作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证

9. 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（ ）。

- A. $20000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 = 2400$ （元）
- B. $20000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 + 30000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 6000$ （元）
- C. $20000 \times 11\% + 30000 \times 11\% = 5500$ （元）
- D. $30000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 3600$ （元）

10. 甲公司2015年度取得销售货物收入1000万元，发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出6万元，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%。甲公司在计算2015年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（ ）。

- A. 6万元
- B. 5万元
- C. 4.97万元
- D. 3.6万元

11. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应征收个人所得税的是（ ）。

- A. 托儿补助费
- B. 独生子女补贴
- C. 离退休人员从原任职单位取得的补贴
- D. 差旅费津贴

12. 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

13. 根据印花税法法律制度的规定，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

14. 根据车船税法法律制度的规定，下列车辆中，免征车船税的是（ ）。

- A. 建筑公司专用作业车
- B. 人民法院警务用车
- C. 商场管理部门用车

D. 物流公司货车

15. 根据城市维护建设税法律制度的规定, 下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 对出口产品退还增值税的, 可同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 海关对进口产品代征的增值税, 不征收城市维护建设税
- C. 对增值税实行先征后退办法的, 除另有规定外, 不予退还增值税附征的城市维护建设税
- D. 对增值税实行即征即退办法的, 除另有规定外, 不予退还增值税附征的城市维护建设税

16. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不属于纳税担保范围的是 ()。

- A. 罚款
- B. 滞纳金
- C. 税款
- D. 实现税款、滞纳金的费用

17. 根据税收征收管理法律制度的规定, 税务机关依法采取强制执行措施时, 对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在强制执行措施的范围之内。对单价在一定金额以下的其他生活用品, 不采取强制执行措施。该金额为 ()。

- A. 5000 元
- B. 10000 元
- C. 20000 元
- D. 15000 元

18. 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)

19. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列关于“每次收入”确定的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 特许权使用费所得, 以一个月内取得的收入为一次
- B. 财产租赁所得, 以一个月内取得的收入为一次
- C. 劳务报酬所得属于同一事项连续取得收入的, 以一个月内取得的收入为一次
- D. 股息所得, 以支付股息时取得的收入为一次

20. 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

21. 甲房地产公司 2016 年 11 月销售自行开发的商业房地产项目, 取得不含增值税收入 20000 万元, 准予从房地产转让收入额减除的扣除项目金额 12000 万元。已知土地增值税税率为 40%, 速算扣除系数为 5%, 甲房地产公司该笔业务应缴纳土地增值税税额的下列计算列

式中，正确的是（ ）。

- A. $(20000-12000) \times 40\% - 20000 \times 5\% = 2200$ (万元)
- B. $(20000-12000) \times 40\% - 12000 \times 5\% = 2600$ (万元)
- C. $20000 \times 40\% - 12000 \times 5\% = 7400$ (万元)
- D. $20000 \times 40\% - (20000-12000) \times 5\% = 7600$ (万元)

22. 甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2015年10月采取以旧换新方式销售某型号手机100部，该型号新手机的同期含税销售单价为3276元，旧手机的收购单价为234元，已知增值税税率为17%，甲手机专卖店当月该业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(3276-234) \times 100 \times 17\% = 51714$ (元)
- B. $(3276-234) \times 100 \div (1+17\%) \times 17\% = 44200$ (元)
- C. $3276 \times 100 \times 17\% = 55692$ (元)
- D. $3276 \times 100 \div (1+17\%) \times 17\% = 47600$ (元)

23. 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

24. 李某于2015年9月3日到甲公司工作，甲公司在同年12月3日才与其订立书面劳动合同。已知李某月工资为3000元，甲公司已按月足额发放。因未及时订立书面劳动合同，甲公司应向李某支付的工资补偿为（ ）。

- A. 6000元
- B. 9000元
- C. 3000元
- D. 0元

东奥会计在线
www.dongao.com

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

2. 根据行政诉讼法律制度的规定，下列关于行政诉讼地域管辖的表述中，正确的有（ ）。

- A. 经过行政复议的行政诉讼案件，可由行政复议机关所在地人民法院管辖
- B. 因不动产提起的行政诉讼案件，由不动产所在地人民法院管辖
- C. 对限制人身自由的行政强制措施不服提起的行政诉讼案件，由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖

D. 对责令停产停业的行政处罚不服直接提起行政诉讼的案件，由作出该行政行为的行政机关所在地人民法院管辖

3. 在会计实务中，备查账簿主要包括（ ）。

- A. 租借设备、物资的辅助登记

- B. 担保、抵押备查簿
- C. 应收、应付票据备查簿
- D. 小金库账簿

4. 根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,属于银行本票必须记载事项的有()。

- A. 出票人签章
- B. 出票日期
- C. 收款人名称
- D. 确定的金额

5. 根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,票据持票人行使首次追索权时,可以请求被追索人支付的金额和费用有()。

- A. 因汇票资金到位不及时,给持票人造成的税收滞纳金损失
- B. 取得有关拒绝证明和发出通知书的费用
- C. 票据金额自到期日或者提示付款日起至清偿日止,按规定的利率计算的利息
- D. 被拒绝付款的票据金额

6. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,应征收消费税的有()。

- 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

7. 根据企业所得税法律制度的规定,企业缴纳的下列税金中,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有()。

- A. 印花税
- B. 消费税
- C. 土地增值税
- D. 资源税

8. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于确定所得来源地的表述,正确的有()。

- 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. 不动产转让所得,按照转让不动产的企业所在地确定
- D. 股息所得,按照分配股息的企业所在地确定

9. 根据契税法法律制度的规定,下列各项中,属于契税征税范围的有()。

- A. 国有土地使用权出让
- B. 房屋交换
- C. 农村集体土地承包经营权转移
- D. 土地使用权赠与

10. 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

11. 根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税务机关派出人员在税务检查中应履行的职责有()。

- A. 出示税务检查通知书

- B. 出示税务机关组织机构代码证
- C. 为被检查人保守秘密
- D. 出示税务检查证

12. 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

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. 2008 年以来, 甲公司与下列职工均已连续订立 2 次固定期限劳动合同, 再次续订劳动合同时, 除职工提出订立固定期限劳动合同外, 甲公司应与之订立无固定期限劳动合同的有 ()。

- A. 不能胜任工作, 经过培训能够胜任的李某
- B. 因交通违章承担行政责任的范某
- C. 患病休假, 痊愈后能继续从事原工作的王某
- D. 同时与乙公司建立劳动关系, 经甲公司提出立即改正的张某

15. 2008 年张某初次就业到甲公司工作。2015 年初, 张某患重病向公司申请病休。关于张某享受医疗期待遇的下列表述中, 正确的有 ()。

- A. 医疗期内, 甲公司应按照张某病休前的工资待遇向其支付病假工资
- B. 张某可享受不超过 6 个月的医疗期
- C. 公休、假日和法定节日不包括在医疗期内
- D. 医疗期内, 甲公司不得单方面解除劳动合同

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确, 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. 行政复议的举证责任, 由申请人承担。()
- 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. 有限责任公司和股份有限公司的财务会计报告编制完成后, 应当先行委托注册会计师进行审计, 并将注册会计师出具的审计报告随同财务会计报告一并对外提供。()
- 4. 委托收款以单位为付款人的, 银行收到委托收款凭证及债务证明, 审查无误后应于当日将款项主动支付给收款人。()
- 5. 除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。()
- 6. 依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业属于企业所得税纳税义务人。()
- 7. 个人出版画作取得的所得, 应按“劳务报酬所得”项目计缴个人所得税。()
- 8. 房地产开发企业建造的商品房, 出售前已使用的, 不征收房产税。()
- 9. 对从境外采购进口的原产于中国境内的货物, 不征收进口关税。()

10. 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，应按“股息、利息、红利所得”计缴个人所得税。（ ）

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，该批零配件账面成本 10.53 万元，其中含运费成本 0.23 万元，购进零配件和支付运输费的进项税额均已上月抵扣。

(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%；交通运输服务增值税税率为 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。

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. 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. 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)

(二)

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，不得扣除的项目是（ ）。

- 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

(三)

2015 年 3 月 4 日，甲公司为履行与乙公司的货物买卖合同，签发一张商业汇票交付乙公司。汇票收款人为乙公司，由 Q 银行承兑，到期日为 9 月 4 日。7 月 9 日，乙公司财务人员不慎将该汇票丢失，于当日同时申请挂失止付和公示催告。7 月 10 日，法院通知 Q 银行停止支付并发出公告，公告期间为自公告之日起 60 日。丙公司法定代表人张某捡到该汇票并自行在票据上记载丙公司为被背书人。9 月 5 日，丙公司向 Q 银行提示付款。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. Q 银行承兑时必须在汇票上记载的事项是（ ）。

- A. Q 银行住所
- B. “承兑”字样
- C. 承兑日期

D. Q 银行签章

2. 下列当事人中, 属于该汇票债务人的是 ()。

A. 乙公司

B. 甲公司

C. 丙公司

D. Q 银行

3. 乙公司申请挂失止付, 挂失止付通知书应记载的事项是 ()。

A. 乙公司的名称、营业场所或者住所以及联系方式

B. 该汇票的种类、号码、金额

C. 该汇票丧失的时间、地点、原因

D. 该汇票的出票日期、付款日期、收款人名称、付款人名称

4. 关于该汇票付款责任的下列表述中, 正确的是 ()。

A. 丙公司是持票人, Q 银行应予付款

B. 乙公司丢失票据, 丧失票据权利, Q 银行不应向乙公司付款

C. 乙公司是票据权利人, 在法院作出除权判决并公告后, Q 银行应向乙公司付款

D. Q 银行应向丙公司付款, 但需请求法院提前结束公示催告程序

2016 年经济法基础真题

参考答案及解析

东奥会计在线
www.dongao.com

一、单项选择题

1.

【答案】D

【解析】(1) 选项 B: 属于租赁法律关系的主体。(2) 选项 D: 租赁合同的签订, 在甲公司与乙公司之间建立了租赁法律关系, 属于引起法律关系产生的法律行为。(P4、P7)

【知识点】法律关系主体的概念和种类, 法律事实的概述

2.

【答案】A

【解析】选项 A: 权利被侵害的无民事行为能力人、限制民事行为能力人的法定代理人死亡的, 属于诉讼时效中止事由。(P21)

【知识点】诉讼时效期间的中止, 诉讼时效期间的中断

3.

【答案】B

【解析】初级、中级会计资格实行全国统一考试制度, 高级会计师资格实行考试与评审相结合制度。(P52)

【知识点】会计专业职务与会计专业技术资格

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】C

【解析】(1) 选项 A: 按币种不同分类; (2) 选项 B: 按发行对象不同分类; (3) 选项 D: 按信息载体不同分类。(P92)

【知识点】银行卡的概念和分类

6.

【答案】B

【解析】支付宝属于第三方支付机构, 该业务属于收单业务, 交易手续费应向“商户”(而非消费者)收取。(P97、P101)

【知识点】银行卡收单业务的结算收费, 第三方支付

7.

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 纳税人总机构与分支机构不在同一省的, 不适用由总机构汇总缴纳的特殊规定, 应由总机构和分支机构分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税; (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”向机构所在地的主管税务机关申报纳税。(P165、P166)

【知识点】消费税纳税地点

8.

【答案】B

【解析】(1) 选项 AD: 属于发票联的用途; (2) 选项 C: 属于抵扣联的用途。(P146)

【知识点】专用发票的联次及用途

9.

【答案】A

【解析】甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟, 属于批发环节的销售, 应缴纳消费税; 而甲烟草批发企业向丙烟草批发企业销售卷烟, 属于批发企业之间的销售, 不缴纳消费税。(P150)

【知识点】消费税征税范围—批发销售卷烟

10.

【答案】D

【解析】企业发生的与其生产、经营业务有关的业务招待费支出, 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%。销售(营业)收入的 5% = 1000 × 5% = 5 (万元), 实际发生额的 60% = 6 × 60% = 3.6 (万元), 在税前准予扣除的业务招待费为 3.6 万元。(或者, 纳税调增额 = 6 万元 - 3.6 万元 = 2.4 万元) (P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—业务招待费

11.

【答案】C

【解析】选项 ABD: 不属于工资、薪金性质的“补贴、津贴”, 不征收个人所得税。(P193)

【知识点】个人所得税税目—关于工资、薪金所得的一般规定

12.

【答案】B

【解析】房产税的征税范围是指在我国城市、县城、建制镇和工矿区(不包括农村)内的房屋。(P223)

【知识点】房产税征税范围

13.

【答案】D

【解析】权利、许可证照按照每件 5 元贴花。(P260)

【知识点】印花税税率

14.

【答案】B

【解析】选项 B: 警用车船免征车船税。(P251)

【知识点】车船税税收优惠

15.

【答案】A

【解析】选项 A: 对出口产品退还增值税的, 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

16.

【答案】A

【解析】纳税担保的范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。(P302)

【知识点】责令提供纳税担保

17.

【答案】A

【解析】税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不采取强制执行措施。(P303)

【知识点】采取强制执行措施

18.

【答案】C

【解析】稿酬所得, 适用的比例税率为 20%, 并按应纳税额减征 30%。(P211)

【知识点】个人所得税稿酬所得应纳税额的计算

19.

【答案】A

【解析】特许权使用费所得, 以某项使用权的一次转让所取得的收入为一次。(P209)

【知识点】每次收入的确定

20.

【答案】B

【解析】选项 B: 在经济法基础企业所得税的考查范围内, 允许“在以后纳税年度结转扣除”的费用有 3 项: (1) 职工教育经费; (2) 广告费和业务宣传费支出; (3) 公益性捐赠支出 (3 年内结转扣除)。(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

21.

【答案】B

【解析】本题直接套用土地增值税计税公式即可解决。(P237)

【知识点】土地增值税应纳税额的计算

22.

【答案】D

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物 (金银首饰除外), 应当按“新货物”的同期销售价格确定销售额。新货物的同期销售价格含税时, 应换算为不含税价计税。(P129)

【知识点】特殊销售方式下销售额的确定

23.

【答案】C

【解析】(1) 选项 A: 赵某未满 16 周岁, 丙超市不属于文艺、体育、特种工艺单位, 不得招用未满 16 周岁的未成年人; (2) 选项 B: “会计”不属于国家规定的不适合妇女的岗位, 不得拒绝录用女性; (3) 选项 C: 该分公司已依法取得营业执照, 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。(P316、P317)

【知识点】劳动合同订立主体的资格要求, 劳动合同订立主体的义务

24.

【答案】A

【解析】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(甲公司与李某补订合同时距用工之日已满 3 个月), 应当自用工之日起满 1 个月的次日起至补订书面劳动合同的前 1 日(10 月 3 日~12 月 2 日), 向劳动者每月支付 2 倍的工资(1 倍正常工资+1 倍工资补偿); 在本题中, 甲公司已按月足额发放正常工资, 因此, 还需向李某支付 10 月 3 日~12 月 2 日的工资补偿(3000×2=6000 元)。(P318)

【知识点】签订书面劳动合同

二、多项选择题

1.

【答案】ABD

【解析】(1) 选项 A: 仲裁裁决对双方当事人都有约束力, 当事人应当履行裁决; 一方不履行的, 另一方当事人可以依法向人民法院申请强制执行。(2) 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。(P16、P17)

【知识点】仲裁裁决

2.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 AD: 行政案件由最初作出行政行为的行政机关所在地人民法院管辖。经复议的案件, 也可以由复议机关所在地人民法院管辖; (2) 选项 B: 因不动产提起的行政诉讼案件, 由不动产所在地人民法院管辖; (3) 选项 C: 对限制人身自由的行政强制措施不服提起的诉讼, 由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖。(P27、P28)

【知识点】行政诉讼的地域管辖

3.

【答案】ABC

【解析】(1) 其他辅助账簿主要包括各种租借设备、物资的辅助登记, 有关应收、应付款项的备查簿或担保、抵押备查簿等; (2) 任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。(P38)

【知识点】会计账簿

4.

【答案】ABCD

【解析】银行本票的必须记载事项包括: 表明“银行本票”的字样; 无条件支付的承诺; 确定的金额; 收款人名称; 出票日期; 出票人签章。(P89)

【知识点】银行本票

5.

【答案】BCD

【解析】选项 A: 属于间接损失, 不得列入追索金额。(P81)

【知识点】票据追索

6.

【答案】ABC

【解析】(1) 是否属于应税消费品? 选项 ABCD 均属于应税消费品。(2) 是否属于消费税的纳税环节? 在零售环节缴纳消费税的只有“金银铂钻”、超豪华小汽车, 选项 D 错误, 选项 B 正确; 除“金银铂钻”外的其他应税消费品, 生产销售环节均属于纳税环节, 选项 AC 正确。(P149-P150)

【知识点】消费税征税范围—生产应税消费品

7.

【答案】ABCD

【解析】均可计入税金及附加在当期扣除。(P173)

【知识点】企业所得税税前扣除项目—税金

8.

【答案】ABD

【解析】选项 C: 不动产转让所得, 按照“不动产所在地”确定所得来源地。(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

9.

【答案】ABD

【解析】选项 C: 农村集体土地承包经营权转移, 不属于契税的征税范围。(P227-P228)

【知识点】契税征税范围

10.

【答案】ABC

【解析】选项 D: 重置成本价用于计算旧房及建筑物的评估价格, 不能直接作为扣除项目金额扣除。(P235)

【知识点】旧房及建筑物的扣除金额

11.

【答案】ACD

【解析】税务机关派出的人员进行税务检查时, 应当出示税务检查证和税务检查通知书, 并有责任为被检查人保守秘密。(P305)

【知识点】税务检查

12.

【答案】BCD

【解析】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前扣除。(P180)

【知识点】企业所得税资产的税务处理—固定资产

13.

【答案】ABCD

【解析】(1) 实行从价定率及复合计税办法计征消费税的应税消费品, 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(包括但不限于包装物租金、优质费、储备费); (2) 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”, 不论企业采取何种方式或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。(P157)

【知识点】消费税从价计征销售额的确定

14.

【答案】ABCD

【解析】本题针对“劳动者法定情形”的细节出题。(1) 选项 A: 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（李某经培训能够胜任）；（2）选项 B：被依法追究刑事责任（而非行政责任）的；（3）选项 C：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（王某可以从从事原工作）；（4）选项 D：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（张某已经立即改正）。（P321）

【知识点】无固定期限劳动合同

15.

【答案】BD

【解析】（1）选项 A：病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付，但最低不能低于最低工资标准的 80%（VS 停工留薪期：原工资福利待遇不变）；（2）选项 B：张某的实际工作年限小于 10 年，在甲公司的工作年限为 5 年以上，其医疗期为 6 个月，按 12 个月内累计病休时间计算；（3）选项 C：公休、假日和法定节日包括在医疗期内（VS 带薪年假：国家法定节假日、休息日不计入）；（4）选项 D：职工患病或者非因工负伤，在规定的医疗期内的，用人单位既不得解除劳动合同，也不得终止劳动合同。（P333、P351）

【知识点】医疗期，对劳动合同解除和终止的限制性规定

三、判断题

1.

【答案】×

【解析】行政复议的举证责任，由“被申请人”承担。（P25）

【知识点】行政复议决定

2.

【答案】√

【解析】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。（P29）

【知识点】行政诉讼的审理和判决

3.

【答案】×

【解析】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提供。（P39）

【知识点】财务会计报告

4.

【答案】×

【解析】委托收款以“单位”为付款人的，银行应当及时通知付款人，付款人应于接到通知的当日书面通知银行付款，付款人未在接到通知的次日起 3 日内通知银行付款的，视同付款人同意付款。（P104）

【知识点】委托收款

5.

【答案】√

【解析】参考教材（P116）。

【知识点】增值税一般纳税人

6.

【答案】×

【解析】个人独资企业、合伙企业不属于我国企业所得税的纳税人。(P168)

【知识点】企业所得税纳税人

7.

【答案】×

【解析】“出版、发表”画作，应按“稿酬所得”项目计缴个人所得税。(P197)

【知识点】个人所得税稿酬所得

8.

【答案】×

【解析】房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。(P223)

【知识点】房产税纳税人

9.

【答案】×

【解析】对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，按照最惠国税率征税。(P275)

【知识点】关税税率

10.

【答案】×

【解析】集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，不征收个人所得税。(P213)

【知识点】个人所得税应纳税额计算的特殊规定

四、不定项选择题

东奥会计在线
(一)
www.dongao.com

1.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 上期留抵增值税税额，可以与本期进项税额一并从本期销项税额中抵扣。(2) 选项 BCD: ①是否取得合法扣税凭证? ——均已取得增值税专用发票; ②是否用于可抵扣用途? ——购进设备、原材料、交通运输服务用于办公、生产，属于用于可抵扣用途; 因此，选项 BCD 的进项税额均可从销项税额中抵扣。(P132)

【知识点】准予从销项税额中抵扣的进项税额

2.

【答案】C

【解析】(1) 增值税属于价外税，计入成本的价格为不含税价格，排除选项 AB。(2) 为购进零配件支付的运费，对应的进项税额可以依法抵扣; 发生非正常损失时，毁损的零配件所含运费成本对应的进项税额亦应转出处理，排除选项 D。(P133)

【知识点】不得从销项税额中抵扣的进项税额

3. 【答案】D

【解析】“234 万元”为含增值税价款，而包装费属于价外费用，“2.34 万元”应价税分离后并入销售额; 因此: (1) 选项 A 仅对“2.34 万元”进行价税分离，错误; (2) 选项 BC 根本未考虑价外费用，错误。(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

4.

【答案】A

【解析】甲公司该设备购入时间在 2009 年 1 月 1 日之前，属于“自己使用过的按照规

定不得抵扣且未抵扣过进项税的固定资产”，按简易办法依 3%征收率减按 2%征收（已知条件已明示）。甲公司该业务应缴纳的增值税=含税售价÷（1+3%）×2%=20.6÷（1+3%）×2%=0.4（万元）。（P127）

【知识点】征收率的一般规定

（二）

1.

【答案】D

【解析】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益（不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益），免征企业所得税。（P170、P184）

【知识点】企业所得税收入总额

2.

【答案】ABCD

【解析】在计算企业所得税应纳税所得额时，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（选项 C）；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失（选项 AD）；（5）超过规定标准的捐赠支出；（6）与生产经营活动无关的非广告性质的赞助支出（选项 B）；（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；（9）与取得收入无关的其他支出。（P178）

【知识点】企业所得税不得扣除项目

3.

【答案】D

【解析】（1）本题应采用直接法计算应纳税所得额；（2）免税投资收益 80 万元不计入，各项不得扣除的项目（5 万元、30 万元、10 万元、50 万元）不减除，甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额=5000+20+300-3500=1820（万元）。（P170）

【知识点】企业所得税应纳税所得额的计算

4.

【答案】ABCD

【解析】（1）选项 AD：企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补。纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止；自年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴。（2）选项 B：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。（3）选项 C：企业应当自月份或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。（P189）

【知识点】企业所得税征收管理

（三）

1.

【答案】BD

【解析】“承兑”字样、承兑人签章，属于承兑行为的必须记载事项。（P80）

【知识点】票据行为——承兑

2.

【答案】BD

【解析】(1) 票据上并无丙公司签章，丙公司不属于汇票债务人，选项 C 排除；(2) 由于丙公司属于恶意持票人，不享有票据权利，该汇票的票据权利人仍为乙公司，选项 A 排除；(3) 选项 BD：该汇票上有甲公司的出票人签章、Q 银行的承兑人签章，甲公司和 Q 银行应当承担票据责任，属于票据债务人。(P77)

【知识点】票据责任

3.

【答案】ABCD

【解析】挂失止付通知书应当记载下列事项：(1) 票据丧失的时间、地点、原因（选项 C）；(2) 票据的种类、号码、金额、出票日期、付款日期、收款人名称、付款人名称（选项 BD）；(3) 挂失止付人的姓名、营业场所或者住所以及联系方式（选项 A）。(P75)

【知识点】挂失止付

4.

【答案】C

【解析】(1) 选项 AD：丙公司属于恶意持票人，不享有票据权利，且丙公司提示付款时尚在该汇票公示催告期间，Q 银行不得付款。(2) 选项 BC：如果公示催告期间届满没有利害关系人申报权利的，人民法院应当根据乙公司的申请作出除权判决并公告、通知 Q 银行；自除权判决公告之日起，乙公司有权要求 Q 银行支付票款。(P76)

【知识点】公示催告



东奥会计在线
www.dongao.com