

2017 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。）

- 下列公民中，视为完全民事行为能力人的是（ ）。
 - 赵某，9 岁。系某小学学生
 - 王某，15 岁。系某高级中学学生
 - 张某，13 岁。系某初级中学学生
 - 李某，17 岁。系某宾馆服务员，以自己劳动收入为主要生活来源
- 下列规范性文件中，属于行政法规的是（ ）。
 - 国务院发布的《企业财务会计报告条例》
 - 全国人民代表大会通过的《中华人民共和国民事诉讼法》
 - 中国人民银行发布的《支付结算办法》
 - 全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国会计法》
- 一般会计人员办理会计工作交接，由（ ）监交。
 - 其他会计人员
 - 会计机构负责人
 - 注册会计师
 - 单位内部审计人员
- 某公司为获得一项工程合同，拟向工程发包的有关人员支付好处费 10 万元。公司市场部人员持公司董事长的批示到财务部领取该笔款项时，财务部经理小王认为该项支出不符合有关规定，但考虑到公司主要领导已作了同意的批示，遂支付了此款项。对小王做法的下列认定中，正确的是（ ）。
 - 小王违反了爱岗敬业的会计职业道德要求
 - 小王违反了参与管理的会计职业道德要求
 - 小王违反了客观公正的会计职业道德要求
 - 小王违反了坚持准则的会计职业道德要求
- 根据支付结算法律制度的规定，关于基本存款账户的下列表述中，不正确的是（ ）。
 - 基本存款账户可以办理现金支取业务
 - 一个单位只能开立一个基本存款账户
 - 单位设立的独立核算的附属机构不得开立基本存款账户
 - 基本存款账户是存款人的主办账户
- 根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的表述中，正确的是（ ）。
 - 记名预付卡的有效期限最长为 3 年
 - 单张记名预付卡的资金限额不得超过 1000 元
 - 购卡人可以使用信用卡购买预付卡
 - 预付卡以人民币计价，不具有透支功能
- 根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，应按照“销售服务——生活服务”税目计缴增值税的是（ ）。
 - 文化创意服务
 - 车辆停放服务
 - 广播影视服务

D. 旅游娱乐服务

8. 根据车辆购置税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于车辆购置税征税范围的是()。

- A. 电动自行车
- B. 三轮农用运输车
- C. 挂车
- D. 无轨电车

9. 根据营业税改征增值税试点相关规定, 下列各项中, 不属于免税项目的是()。

- A. 养老机构提供的养老服务
- B. 装修公司提供的装饰服务
- C. 婚介所提供的婚姻介绍服务
- D. 托儿所提供的保育服务

10. 根据增值税法律制度的规定, 纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的, 可以放弃免税, 但放弃免税后, 一定期限内不得再申请免税。该期限为()。

- A. 42 个月
- B. 36 个月
- C. 60 个月
- D. 48 个月

11. 根据企业所得税法律制度的规定, 关于确认收入实现时间的下列表述中, 正确的是()。

- A. 接受捐赠收入, 按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
- B. 利息收入, 按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C. 租金收入, 按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现
- D. 权益性投资收益, 按照投资方实际收到利润的日期确认收入的实现

12. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人对税务机关的下列具体行政行为不服时, 应当先申请行政复议, 对行政复议决定不服的, 可以再向人民法院提起行政诉讼的是()。

- A. 代开发票
- B. 资格认定
- C. 税款征收
- D. 税收保全

13. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业发生的下列税金中, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()。

- A. 印花税
- B. 车船税
- C. 城镇土地使用税
- D. 允许抵扣的增值税

14. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人发生的下列业务中, 允许开具增值税专用发票的是()。

- A. 房地产开发企业向消费者个人销售房屋
- B. 百货公司向小规模纳税人零售食品
- C. 超市向消费者个人销售红酒
- D. 会计师事务所向一般纳税人提供咨询服务

15. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列所得中, 应加成征收个人所得税的是()。

- A. 居民陈某转让住房所得 800000 元

- B. 作家王某出版图书所得 50000 元
C. 专家郑某受邀为某企业培训一次性所得 30000 元
D. 职员李某年终奖金所得 100000 元

16. 根据企业所得税法律制度的规定, 关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的所得, 其应纳税所得额确定的下列表述中, 不正确的是 ()。

- A. 股息所得以收入全额为应纳税所得额
B. 转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
C. 特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
D. 租金所得以收入全额为应纳税所得额

17. 2016 年 7 月 1 日, 甲公司出租商铺, 租期半年 (至 2016 年 12 月 31 日租期届满), 一次性收取含增值税租金 126000 元。已知增值税征收率为 5%, 房产税从租计征的税率为 12%。计算甲公司出租商铺应缴纳房产税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $126000 \div (1+5\%) \times (1-30\%) \times 12\% = 10080$ (元)
B. $126000 \div (1+5\%) \times 12\% = 14400$ (元)
C. $126000 \times (1-30\%) \times 12\% = 10584$ (元)
D. $126000 \times 12\% = 15120$ (元)

18. 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审查的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 对重大案件, 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
B. 对国家税务总局的具体行政行为不服申请行政复议的案件, 由国务院提出书面答复
C. 行政复议机构审理行政复议案件, 应当由 2 名以上行政复议工作人员参加
D. 行政复议原则上采用书面审查的办法

19. 2016 年 10 月王某购买一套住房, 支付购房价款 97 万元、增值税税额 10.67 万元。已知契税适用税率为 3%, 计算王某应缴纳契税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(97+10.67) \times 3\% = 3.2301$ (万元)
B. $97 \div (1-3\%) \times 3\% = 3$ (万元)
C. $(97-10.67) \times 3\% = 2.5899$ (万元)
D. $97 \times 3\% = 2.91$ (万元)

20. 甲卷烟厂为增值税一般纳税人, 受托加工一批烟丝, 委托方提供的烟叶成本 49140 元, 甲卷烟厂收取含增值税加工费 2457 元。已知增值税税率为 17%, 消费税税率为 30%, 无同类烟丝销售价格。计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $[49140+2457 \div (1+17\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 21960$ (元)
B. $(49140+2457) \div (1-30\%) \times 30\% = 22113$ (元)
C. $49140 \div (1-30\%) \times 30\% = 21060$ (元)
D. $(49140+2457) \div (1+17\%) \div (1-30\%) \times 30\% = 18900$ (元)

21. 甲房地产开发企业开发一住宅项目, 实际占地面积 12000 平方米, 建筑面积 24000 平方米, 容积率为 2.0, 甲房地产开发企业缴纳的城镇土地使用税的计税依据为 ()。

- A. 24000 平方米
B. 12000 平方米
C. 36000 平方米
D. 18000 平方米

22. 税务机关在查阅甲公司公开披露的信息时发现, 其法定代表人张某有一笔股权转让

收入未申报缴纳个人所得税，要求张某补缴税款 80 万元，滞纳金 3.8 万元。张某未结清应纳税款、滞纳金的情况下，拟出国考察，且未提供纳税担保，税务机关知晓后对张某可以采取的税款征收措施是（ ）。

- A. 查封住房
- B. 查封股票交易账户
- C. 通知出境管理机关阻止出境
- D. 冻结银行存款

23. 2016 年 10 月甲公司安排职工李某于 10 月 1 日（国庆节）、10 月 15 日（周六）分别加班 1 天，事后未安排其补休。已知甲公司实行标准工时制，李某的日工资为 300 元。计算甲公司应支付李某 10 月最低加班工资的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $300 \times 300\% + 300 \times 300\% = 1800$ （元）
- B. $300 \times 300\% + 300 \times 200\% = 1500$ （元）
- C. $300 \times 100\% + 300 \times 200\% = 900$ （元）
- D. $300 \times 200\% + 300 \times 150\% = 1050$ （元）

24. 甲公司职工孙某已参加职工基本养老保险，月工资 15000 元。已知甲公司所在地职工月平均工资为 4000 元，月最低工资标准为 2000 元。计算甲公司每月应从孙某工资中扣缴基本养老保险费的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $15000 \times 8\% = 1200$ （元）
- B. $4000 \times 3 \times 8\% = 960$ （元）
- C. $2000 \times 3 \times 8\% = 480$ （元）
- D. $4000 \times 8\% = 320$ （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. 非物质财富可以成为法律关系的客体，下列各项中，属于非物质财富的有（ ）。
 - A. 作品
 - B. 奖章
 - C. 发明
 - D. 荣誉称号
2. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议效力的表述中，正确的有（ ）。
 - A. 合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力
 - B. 当事人口头达成的仲裁协议有效
 - C. 仲裁协议对仲裁事项或者仲裁委员会没有约定或者约定不明确，当事人又达不成补充协议的，仲裁协议无效
 - D. 当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求人民法院作出裁定
3. 根据会计法律制度的规定，应当在财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。
 - A. 单位负责人
 - B. 单位内部审计负责人
 - C. 总会计师
 - D. 会计主管人员
4. 根据支付结算法律制度的规定，关于单位存款人申请变更预留银行的单位财务专用章的下列表述中，正确的有（ ）。
 - A. 需提供原预留的单位财务专用章

-
- B. 需提供单位书面申请
C. 需重新开立单位存款账户
D. 可由法定代表人直接办理，也可授权他人办理
5. 徐女士在 P 银行申请一张信用卡，关于该信用卡计息和收费的下列表述中，符合法律规定的有（ ）。
A. 若徐女士欠缴信用卡年费，P 银行可对该欠费计收利息
B. P 银行应在信用卡协议中以显著方式提示信用卡利率标准和计结息方式，并经徐女士确认接受
C. P 银行确定的信用卡透支利率可为日利率万分之五
D. 若 P 银行要调整信用卡利率，应至少提前 45 个自然日按照约定方式通知徐女士
6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。
A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
B. 财政拨款
C. 国债利息收入
D. 接受捐赠收入
7. 根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有（ ）。
A. 电影放映服务
B. 文化体育服务
C. 收派服务
D. 公交客运服务
8. 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，可以申请行政复议的有（ ）。
A. 罚款
B. 确认适用税率
C. 加收滞纳金
D. 制定具体贯彻落实税收法规的规定
9. 根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。
A. 货物运输合同
B. 购销合同
C. 财产租赁合同
D. 技术合同
10. 根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，不论支付地点是否在境内，均为来源于中国境内所得的有（ ）。
A. 转让境内房产取得的所得
B. 许可专利权在境内使用取得的所得
C. 因任职在境内提供劳务取得的所得
D. 将财产出租给承租人在境内使用取得的所得
11. 2016 年 12 月甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（ ）。
A. 以自产低度白酒用于奖励职工
B. 以自产高度白酒用于馈赠客户
C. 以自产高度白酒用于连续加工低度白酒
D. 以自产低度白酒用于市场推广
12. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，适用纳税担保的情形有（ ）。

- A. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的
- B. 纳税人在税务机关责令缴纳应纳税款限期内，有明显转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及应纳税收入的迹象的
- C. 欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的
- D. 从事生产、经营的纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的

13. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“工资、薪金所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。

- A. 出租车驾驶员采取单车承包方式承包出租汽车经营单位的出租车，从事客货运营取得的收入
- B. 杂志社的编辑在本单位杂志上发表作品取得的所得
- C. 出版社的专业作者撰写的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入
- D. 个人在公司任职，同时兼任董事取得的董事费收入

14. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动报酬支付的表述中，正确的有（ ）。

- A. 工资至少每月支付一次，实行周、日、小时工资制的，可按周、日、小时支付工资
- B. 用人单位依法安排劳动者在日标准工作时间以外延长工作时间的，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150% 支付劳动者工资
- C. 用人单位与劳动者约定的支付日期遇节假日或休息日，应提前在最近的工作日支付
- D. 工资应当以法定货币支付，不得以实物及有价证券替代货币支付

15. 下列劳务派遣用工形式中，不符合法律规定的有（ ）。

- A. 丙劳务派遣公司以非全日制用工形式招用被派遣劳动者
- B. 乙公司将使用的被派遣劳动者又派遣到其他公司工作
- C. 丁公司使用的被派遣劳动者数量达到其用工总量的 5%
- D. 甲公司设立劳务派遣公司向其所属分公司派遣劳动者

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. 因不动产纠纷提起的民事诉讼，由不动产所有权人住所地人民法院管辖。（ ）
- 2. 原始凭证是对经济业务事项按其性质加以归类、确定会计分录，并据以登记会计账簿的会计凭证。（ ）
- 3. 甲公司向开户银行 P 银行申请签发的本票超过提示付款期限后，甲公司申请退款，P 银行只能将款项转入甲公司的账户，不能退付现金。（ ）
- 4. 个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入，不征收个人所得税。（ ）
- 5. 无商业价值的广告品及货样，经海关审核无误后可以免征关税。（ ）
- 6. 企业从事海水养殖项目的所得，免征企业所得税。（ ）
- 7. 纳税人对税务检查人员未出示税务检查证和税务检查通知书的，有权拒绝检查。（ ）
- 8. 雪茄烟适用从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。（ ）
- 9. 海盐属于资源税征税范围。（ ）
- 10. 集体合同中双方约定的劳动报酬和劳动条件等标准可以低于当地人民政府规定的最低标准。（ ）

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)

张某兴办甲个人独资企业，2016 年相关财务资料如下：

(1) 向非金融企业借款 200 万元用于生产经营，期限 1 年，利率 8%，利息支出 16 万元均已计入财务费用。

(2) 实发合理工资中包括张某工资 6 万元、雇员工资 20 万元。

(3) 实际发生雇员职工教育经费支出 0.8 万元。

(4) 营业外支出中包括行政罚款 3 万元、合同违约金 4 万元。

(5) 张某 2016 年 3 月以个人名义购入境内上市公司股票，同年 9 月出售，持有期间取得股息 1.9 万元；从境内非上市公司取得股息 0.7 万元。

已知：甲个人独资企业适用查账征收法，银行同期同类贷款利率为 4.8%。在计算个人所得税应纳税所得额时，职工教育经费支出不超过工资薪金总额的 2.5% 的部分，准予扣除。股息所得个人所得税税率为 20%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲个人独资企业在计算 2016 年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息支出是（ ）万元。

- A. 16
- B. 9.6
- C. 6.4
- D. 0

2. 甲个人独资企业在计算 2016 年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的雇员职工教育经费支出是（ ）万元。

- A. 0.8
- B. 0.65
- C. 0.15
- D. 0.5

3. 甲个人独资企业发生的下列支出中，在计算 2016 年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 行政罚款 3 万元
- B. 张某工资 6 万元
- C. 合同违约金 4 万元
- D. 雇员工资 20 万元

4. 计算张某股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1.9 \times 50\% \times 20\% + 0.7 \times 20\% = 0.33$ (万元)
- B. $(1.9 + 0.7) \times 20\% = 0.52$ (万元)
- C. $1.9 \times 20\% + 0.7 \times 50\% \times 20\% = 0.45$ (万元)
- D. $(1.9 + 0.7) \times 50\% \times 20\% = 0.26$ (万元)

(二)

甲商业银行 M 支行为增值税一般纳税人，主要提供相关金融服务，乙公司为其星级客户。甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度有关经营业务的收入如下：

- (1) 提供贷款服务，取得含增值税利息收入 6491.44 万元。
(2) 提供票据贴现服务，取得含增值税利息收入 874.5 万元。
(3) 提供资金结算服务，取得含增值税服务费收入 37.1 万元。
(4) 提供账户管理服务，取得含增值税服务费收入 12.72 万元。

已知：金融服务增值税税率为 6%，乙公司为增值税一般纳税人。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度取得的下列收入中，应按照“金融服务——直接收费金融服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 账户管理服务收入 12.72 万元
B. 票据贴现利息收入 874.5 万元
C. 资金结算服务费收入 37.1 万元
D. 贷款利息收入 6491.44 万元

2. 乙公司向甲商业银行 M 支行购进的下列金融服务中，不得从销项税额中抵扣进项税额的是（ ）。

- A. 票据贴现服务
B. 账户管理服务
C. 贷款服务
D. 资金结算服务

3. 计算甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(6491.44+874.5) \div (1+6\%) \times 6\%=416.94$ (万元)
B. $37.1 \times 6\%+12.72 \div (1+6\%) \times 6\%=2.946$ (万元)
C. $37.1 \div (1+6\%) \times 6\%+874.5 \times 6\%=54.57$ (万元)
D. $(6491.44+37.1) \times 6\%=391.7124$ (万元)

4. 计算甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度直接收费金融服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $37.1 \div (1+6\%) \times 6\%+12.72 \times 6\%=2.8632$ (万元)
B. $(37.1+12.72) \div (1+6\%) \times 6\%=2.82$ (万元)
C. $(6491.44+37.1) \div (1+6\%) \times 6\%=369.54$ (万元)
D. $874.5 \times 6\%+12.72 \div (1+6\%) \times 6\%=53.19$ (万元)

(三)

甲公司职工张某在工作中因先天性心脏病突发住院治疗 3 个月，住院期间甲公司按月向其支付病假工资。出院后，张某回公司上班。因该疾病导致活动受限，张某已不能从事原工作。公司又为其另行安排了其他工作岗位，但张某仍不能从事该工作。甲公司拟单方面解除与张某之间尚未到期的劳动合同。

已知：张某月工资为 3000 元，实际工作年限 8 年，在甲公司工作 3 年；甲公司所在地月最低工资标准为 2000 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。

1. 关于张某在工作中突发先天性心脏病法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 张某在工作中突发先天性心脏病应认定为工伤
B. 张某可享受的医疗期应按 6 个月内累计病休时间计算

- C. 张某可享受 3 个月的医疗期待遇
D. 张某可享受 12 个月的停工留薪期待遇
2. 张某住院期间，甲公司每月向其支付的病假工资不得低于（ ）。
- A. 3000 元
B. 2000 元
C. 1600 元
D. 2400 元
3. 甲公司单方面解除与张某的劳动合同可采用的下列方式中，符合法律规定的是（ ）。
- A. 甲公司无须通知张某即可解除劳动合同
B. 甲公司可随时通知张某解除劳动合同且不向其额外支付工资
C. 甲公司可提前 30 日书面通知张某解除劳动合同
D. 甲公司可额外支付张某 1 个月工资后解除劳动合同
4. 关于甲公司单方面解除与张某劳动合同法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。
- A. 应向张某支付违约金
B. 应向张某支付一次性伤残就业补助金
C. 应向张某支付合同解除赔偿金
D. 应向张某支付经济补偿

2017 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)“视为”二字极为关键，它们提示考生题目考查的是 16 周岁以上不满 18 周岁的年龄区段，看透这一点，此题可以立即锁定选项 D；(2)主要法律依据：16 周岁以上不满 18 周岁的公民，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人。(P5)

【知识点】法律关系主体的权利能力与行为能力（责任）

2.

【答案】A

【解析】(1)选项 BD：属于法律；其中选项 B 属于基本法律，选项 D 属于非基本法律。
(2)选项 C：属于部门规章。(P10)

【知识点】我国法的主要形式（法的渊源）3.

3.

【答案】B

【解析】(1)一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交。
(2)会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续时，由单位负责人监交，必要时，主管单位可以派人会同监交。(P51)

【知识点】会计工作交接

4.

【答案】D

【解析】“坚持准则”要求会计人员在实际工作中，应当以准则作为自己的行动指南，在发生道德冲突时，应坚持准则，维护国家利益、社会公众利益和正常的经济秩序；在本题

中,小王发现了违法行为,但没有坚持准则,而是屈服于公司主要领导的同意批示,违背“坚持准则”的要求。(P54)

【知识点】会计职业道德的主要内容

5.

【答案】C

【解析】(1)选项 ABD:基本存款账户是存款人的主办账户,一个单位只能开立一个基本存款账户;存款人的日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金支取,应通过基本存款账户办理。(2)选项 C:单位设立的独立核算的附属机构,包括食堂、招待所、幼儿园,可以申请开立基本存款账户。(P63、P64)

【知识点】基本存款账户的概述,基本存款账户的使用

6.

【答案】D

【解析】(1)选项 A:记名预付卡不得设置有效期,不记名预付卡有效期不得低于3年;(2)选项 B:单张记名预付卡资金限额不得超过5000元,单张不记名预付卡资金限额不得超过1000元;(3)选项 C:购卡人不得使用信用卡购买预付卡、不得使用信用卡为预付卡充值。(P107)

【知识点】预付卡

7.

【答案】D

【解析】(1)选项 A:按照“销售服务——文化创意服务”计缴增值税;(2)选项 B:按照“销售服务——租赁服务”计缴增值税;(3)选项 C:按照“销售服务——广播影视服务”计缴增值税。(P120)

【知识点】销售服务——生活服务

8.

【答案】A

【解析】见下表(P283)

应税车辆	具体范围
汽车	各类汽车
摩托车	包括轻便摩托车、二轮摩托车、三轮摩托车
电车	包括无轨电车(选项D)、有轨电车
挂车	包括挂车(选项C)、半挂车
农用运输车	包括三轮农用运输车(选项B)、四轮农用运输车

【知识点】车辆购置税征收范围

9.

【答案】B

【解析】(1)选项 A:养老机构提供的养老服务,免征增值税;(P139)(2)选项 B:装修公司提供的装饰服务,按“建筑服务”计缴增值税;(P118)(3)选项 C:婚姻介绍服务免征增值税;(P139)(4)选项 D:托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务,免征增值税。(P139)

【知识点】营改增免税项目

10.

【答案】B

【解析】纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产适用免税规定的,可以放弃免税,依照有关规定缴纳增值税;纳税人放弃免税后,36个月内不得再申请免税。(P144)

【知识点】增值税其他减免税规定

11.

【答案】B

【解析】(1) 选项 A: 接受捐赠收入, 按照“实际收到捐赠资产的日期”确认收入的实现; (2) 选项 C: 租金收入, 按照“合同约定的承租人应付租金的日期”确认收入的实现; (3) 选项 D: 股息、红利等权益性投资收益, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。(P170-P172)

【知识点】企业所得税收入总额

12.

【答案】C

【解析】(1) 选项 C: 属于征税行为, 先议后诉; (2) 选项 ABD: 不属于征税行为, 或议或诉。(P306)

【知识点】税务行政复议范围

13.

【答案】D

【解析】在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的税金有: (1) 允许抵扣的增值税; (2) 企业所得税税款。(P173)

【知识点】企业所得税不得扣除项目

14.

【答案】D

【解析】(1) 选项 AC: 向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的, 不得开具增值税专用发票; (2) 选项 B: 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽 (不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的, 不得开具增值税专用发票。(P148)

【知识点】专用发票开具范围

15.

【答案】C

【解析】(1) 只有“劳务报酬所得”存在加成征收制度, 选项 A 属于财产转让所得, 选项 B 属于稿酬所得, 选项 D 属于工资、薪金所得, 均予排除; (2) 选项 C: 郑某的兼职培训劳务收入应按劳务报酬所得计缴个人所得税, 由于应纳税所得额=30000×(1-20%)=24000 (元)>20000 元, 实行加成征收; 查找税率表可知, 劳务报酬所得应纳税所得额超过 20000 元~50000 元的, 适用税率为 30%, 速算扣除数 2000; 应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数=30000×(1-20%)×30%-2000=5200 (元)。(P211)

【知识点】个人所得税劳务报酬所得应纳税额的计算

16.

【答案】B

【解析】转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。(P179)

【知识点】非居民企业的应纳税所得额

17.

【答案】B

【解析】(1) 计征房产税的租金收入不含增值税, 因此, 应当先对“126000 元”作价税分离处理, 排除选项 CD; (2) 从租计征房产税的应纳税额=不含增值税的租金收入×适用的房产税税率, 选项 B 正确。(P225)

【知识点】房产税应纳税额的计算

18.

【答案】B

【解析】选项 B：对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议；对行政复议决定不服，申请人可以向人民法院提起行政诉讼，也可以向国务院申请裁决，国务院的裁决为最终裁决。（P307）

【知识点】税务行政复议审查和决定

19.

【答案】D

【解析】本题的“购房价款 97 万元”即为不含增值税的成交价。（P229）

【知识点】契税应纳税额的计算

20.

【答案】A

【解析】烟丝属于从价计征消费税的应税消费品，在受托方无同类烟丝销售价格的情况下，其委托加工环节消费税应纳税额=组成计税价格×消费税比例税率，组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税比例税率）；上述公式中的“加工费”，是指受托方加工应税消费品向委托方收取的全部费用（包括代垫辅助材料的实际成本），不包括增值税税额。在本题中：（1）甲卷烟厂收取的“2457 元”是含增值税加工费，应作价税分离处理，选项 BC 错误；（2）“49140 元”是成本，不含增值税，不需价税分离处理，选项 D 错误。（P162）

【知识点】委托加工应纳消费税的计算

21.

【答案】B

【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，与建筑面积、容积率无关。（P242）

【知识点】城镇土地使用税计税依据

22.

【答案】C

【解析】欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。（P304）

【知识点】阻止出境

23.

【答案】B

【解析】（1）用人单位依法安排劳动者在法定休假日（如国庆节）工作的，无论是否安排补休，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的“300%”支付劳动者工资，排除选项 CD；（2）用人单位依法安排劳动者在休息日（周六日）工作，不能安排补休的，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的“200%”支付劳动者工资，排除选项 A。（P323）

【知识点】加班工资

24.

【答案】B

【解析】（1）孙某本人的月工资高于当地职工月平均工资（4000 元）的 300%，应以当地职工月平均工资的 300%作为缴费基数；（2）职工基本养老保险的个人缴费率为 8%。因此，本题孙某应当缴纳的基本养老保险费为 $4000 \times 3 \times 8\% = 960$ （元）。（P348）

【知识点】职工基本养老保险费的缴纳与计算

二、多项选择题

1.

【答案】 ABCD

【解析】 非物质财富包括：（1）知识产品，如作品（选项 A）；发明（选项 C）、实用新型、外观设计；商标等。（2）荣誉产品，如荣誉称号（选项 D）、奖章（选项 B）、奖品等。（P6）

【知识点】 法律关系的客体

2.

【答案】 ACD

【解析】（1）选项 B：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）选项 D：当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定；一方请求仲裁委员会作出决定，另一方请求人民法院作出裁定的，由人民法院裁定。（P16）

【知识点】 仲裁协议

3.

【答案】 ACD

【解析】 财务会计报告由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。（P39）

【知识点】 财务会计报告

4.

【答案】 ABD

【解析】（1）选项 AB：更换预留公章或财务专用章时，应向开户银行出具书面申请、原预留公章或财务专用章等相关证明文件。（2）选项 C：允许依法申请变更，即无需重新开户。（3）选项 D：单位存款人申请变更预留公章或财务专用章，可由法定代表人或单位负责人直接办理，也可授权他人办理。（P71）

【知识点】 银行结算账户的管理

5.

【答案】 BCD

【解析】（1）选项 A：发卡机构对向持卡人收取的违约金和年费、取现手续费、货币兑换费等服务费用不得计收利息；（2）选项 B：发卡机构应在信用卡协议中以显著方式提示信用卡利率标准和计息方式、免息还款期和最低还款额待遇的条件和标准，以及向持卡人收取违约金的详细情形和收取标准等与持卡人有重大利害关系的事项，确保持卡人充分知悉并确认接受；（3）选项 C：对信用卡透支利率实行上限和下限管理，透支利率上限为日利率万分之五，透支利率下限为日利率万分之五的 0.7 倍；（4）选项 D：发卡机构调整信用卡利率标准的，应至少提前 45 个自然日按照约定方式通知持卡人。（P94）

【知识点】 银行卡的计息与收费

6.

【答案】 AB

【解析】（1）选项 C：属于免税收入；（2）选项 D：属于应当计入应纳税所得额的收入。（P172）

【知识点】 企业所得税不征税收入

7.

【答案】 ABCD

【解析】 一般纳税人可以按照税法规定选择简易计税方法计税的应税行为主要有：（1）公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运；（2）电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。（P135）

【知识点】简易计税方法不得抵扣进项税额的情形

8.

【答案】ABC

【解析】(1) 选项 ABC: 均属于具体行政行为, 适用行政复议和行政诉讼; 但选项 BC 属于征税行为, 应先议后诉; (2) 选项 D: 属于抽象行政行为, 不适用行政复议和行政诉讼。(P306)

【知识点】税务行政复议范围

9.

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD: 均属于印花税“经济合同”征收范围。(P255、P256)

【知识点】经济合同

10.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得, 属于来源于中国境内的所得; (2) 选项 B: 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得, 属于来源于中国境内的所得; (3) 选项 C: 因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得, 属于来源于中国境内的所得; (4) 选项 D: 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得, 属于来源于中国境内的所得。(P192、P193)

【知识点】个人所得来源的确定

11.

【答案】ABD

【解析】纳税人自产的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 移送时不缴纳消费税 (选项 C); 凡用于其他方面的, 于移送使用时, 照章缴纳消费税 (选项 ABD)。(P161)

【知识点】自产自用应纳消费税的计算

12.

【答案】ABC

【解析】选项 D: 从事生产、经营的纳税人未按照规定的期限缴纳税款的, 税务机关可责令限期缴纳, 逾期仍未缴纳的, 税务机关可以依法采取税收强制执行措施。(P302)

【知识点】责令提供纳税担保

13.

【答案】ABD

【解析】选项 C: 按“稿酬所得”税目计缴个人所得税。(P214)

【知识点】个人所得税应纳税额计算的特殊规定

14.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 工资至少每月支付一次, 实行周、日、小时工资制的, 可按周、日、小时支付工资; (2) 选项 B: 用人单位依法安排劳动者在日标准工作时间以外延长工作时间的, 按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150% 支付劳动者工资; (3) 选项 C: 用人单位与劳动者约定的支付日期遇节假日或休息日, 应提前在最近的工作日支付; (4) 选项 D: 工资应当以法定货币支付, 不得以实物及有价证券替代货币支付。(P323)

【知识点】工资支付的

15.

【答案】ABD

【解析】(1) 选项 A: 劳务派遣单位不得以“非全日制用工”形式招用被派遣劳动者;

(2) 选项 B: 用工单位不得将被派遣劳动者再派遣到其他用人单位; (3) 选项 C: 用工单位应当严格控制劳务派遣用工数量, 使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的 10%; (4) 选项 D: 用人单位不得设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者。(P337)

【知识点】劳务派遣的适用范围

三、判断题

1.

【答案】×

【解析】因不动产纠纷提起的民事诉讼, 由“不动产所在地”人民法院管辖。(P20)

【知识点】民事诉讼的专属管辖

2.

【答案】×

【解析】题干表述的是记账凭证的概念。(P37)

【知识点】会计凭证

3.

【答案】√

【解析】(1) 由于申请人是单位, 该本票只能是转账银行本票; (2) 申请人因银行本票超过提示付款期限或者其他原因要求退款的, 对于在本行开立存款账户的申请人, 出票银行只能将款项转入原申请人账户; 对于现金银行本票和未在本行开立存款账户的申请人, 才能退付现金。(P89)

【知识点】银行本票

4.

【答案】×

【解析】个人通过网络收购玩家的虚拟货币, 加价后向他人出售取得的收入, 属于个人所得税应税所得, 应按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。(P200)

【知识点】个人所得税财产转让所得

5.

【答案】√

【解析】无商业价值的广告品及货样属于法定性减免关税。(P279)

【知识点】关税税收优惠

6.

【答案】×

【解析】企业从事海水养殖、内陆养殖取得的所得, 减半征收企业所得税。(P184)

【知识点】企业所得税税收优惠—减半征收企业所得税项目

7.

【答案】√

【解析】纳税人对税务检查人员未出示税务检查证和税务检查通知书的, 有权拒绝检查。(P305)

【知识点】税务检查

8.

【答案】×

【解析】消费税税目“烟”, 包括 3 个子目: (1) 卷烟; (2) 雪茄烟; (3) 烟丝。其中, 只有卷烟采用从价定率和从量定额相结合的复合计征办法, 雪茄烟和烟丝均为从价计征。(P155)

【知识点】消费税税率

9.

【答案】√

【解析】海盐属于资源税应税产品；井矿盐、湖盐、提取地下卤水晒制的盐属于“其他非金属矿”，也是资源税应税产品。（P265）

【知识点】资源税征税范围

10.

【答案】×

【解析】集体合同中劳动报酬和劳动条件等标准不得低于当地人民政府规定的最低标准。（P336）

【知识点】集体合同

四、不定项选择题

(一)

1.

【答案】B

【解析】(1) 实行查账征税办法的个人独资企业和合伙企业的个人投资者的生产经营所得比照“个体工商户的生产、经营所得”税目征收个人所得税；(2) 个体工商户向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予税前扣除，超出部分，不得扣除；(3) 利息支出的税前扣除限额=200×4.8%=9.6（万元）<实际发生额16万元，应按限额9.6万元扣除。（P206）

【知识点】个人所得税扣除标准一个体工商户的生产、经营所得

2.

【答案】D

【解析】职工教育经费税前扣除限额=20×2.5%=0.5（万元）<实际发生额0.8万元，应按限额0.5万元扣除。（P206）

【知识点】个人所得税扣除标准一个体工商户的生产、经营所得

3.

【答案】CD

【解析】(1) 选项A：行政罚款不得税前扣除；(2) 选项B：个人独资企业投资者的工资薪金支出不得税前据实扣除；(3) 选项C：属于承担民事责任，可以在税前扣除；(4) 选项D：个体工商户实际支付给从业人员的、合理的工资薪金支出，准予扣除。（P206）

【知识点】个人所得税扣除标准一个体工商户的生产、经营所得

4.

【答案】A

【解析】(1) 个人从公开发行和转让市场取得的“上市公司”股票而取得的股息红利，持股期限在1个月以上至1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额；因此，张某取得的1.9万元股息应缴纳的个人所得税=1.9×50%×20%；选项BC错误。(2) 个人从“非上市公司”取得的股息所得，应以每次收入额全额为应纳税所得额；因此，张某取得的0.7万元股息应缴纳的个人所得税=0.7×20%；选项D错误。（P212）

【知识点】个人所得税利息、股息、红利所得应纳税额的计算

(二)

1.

【答案】AC

【解析】参考教材（P119）。

【知识点】销售服务—金融服务

2.

【答案】AC

【解析】参考教材（P119）。

【知识点】销售服务—金融服务

3.

【答案】A

【解析】参考教材（P127）。

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

4.

【答案】B

【解析】（1）由于题目提供的所有收入均明确指明为“含税收入”，均应首先作价税分离，第3小题选项BCD均予排除；（2）由于第3小题选项A为贷款服务增值税销项税额的正确计算，我们可以推断出利息收入（6491.44万元）、票据贴现服务（874.5万元）属于贷款服务，而资金结算服务（37.1万元）和账户管理服务（12.72万元）为直接收费金融服务，第1、4小题的答案也就应声而出；（3）第2小题：一般纳税人购进旅客运输服务、贷款服务（选项AC均属于贷款服务）、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得从销项税额中抵扣进项税额。（P133）

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

1.

【答案】BC

【解析】（1）选项A：在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡或者在48小时内经抢救无效死亡的，视同工伤；（2）选项BC：实际工作年限10年以下的，在本单位工作年限为5年以下的，医疗期为3个月，按6个月内累计病休时间计算；（3）选项D：停工留薪期属于工伤保险待遇，本题张某不构成工伤。（P353）

【知识点】工伤认定

2.

【答案】C

【解析】病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付，但最低不得低于最低工资标准的80%，即 $2000 \times 80\% = 1600$ （元）。（P352）

【知识点】医疗期

3.

【答案】CD

【解析】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，用人单位提前30日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者1个月工资后，可以解除劳动合同。（P331）

【知识点】劳动合同的法定解除

4.

【答案】D

【解析】（1）选项AC：甲公司依法享有法定解除权，不存在违约或过错的情形；另外，

在劳动合同法制度中，违约金特指劳动者违反了“服务期和竞业限制”的约定而向用人单位支付的违约补偿。(2) 选项 B：一次性伤残就业补助金属于工伤保险待遇，张某不构成工伤。(3) 选项 D：用人单位符合提前 30 日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者 1 个月工资后，可以解除劳动合同规定情形而解除劳动合同的，应当向劳动者支付经济补偿。(P333、P334、P354)

【知识点】经济补偿 VS 违约金 VS 赔偿金，工伤保险待遇的内容，用人单位应当向劳动者支付经济补偿的情形



东奥会计在线
www.dongao.com