

## 2018 年会计专业技术资格考试《经济法基础》真题二

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

1. 某增值税一般纳税人提供咨询服务，取得含税收入 318 万元，取得奖金 5.3 万元，咨询服务的增值税税率为 6%，该业务应计算的销项税额是（ ）。

- A.  $(318+5.3) / (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ （万元）
- B.  $318 / (1+6\%) \times 6\% = 18$ （万元）
- C.  $[318 / (1+6\%) + 5.3] \times 6\% = 18.318$ （万元）
- D.  $318 \times 6\% = 19.08$ （万元）

2. 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. 进口货物的，为报关进口的当天
- B. 提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天
- C. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的，为收到银行款项的当天
- D. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

3. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，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. 企业转让著作权
- D. 福利彩票的代销手续费收入

4. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 葡萄酒
- B. 果木酒
- C. 药酒
- D. 调味料酒

5. （根据 2020 年教材本题涉及的知识点已变更）2017 年 12 月甲啤酒厂生产 150 吨啤酒，销售 100 吨，取得不含增值税销售额 30 万元、增值税税额 5.1 万元。甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税依据为（ ）。

- A. 100 吨
- B. 35.1 万元
- C. 30 万元
- D. 150 吨

6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 甲有限责任公司
- B. 乙事业单位
- C. 丙个人独资企业
- D. 丁股份有限公司

7. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 违约金收入
- C. 股息收入

D. 财政拨款

8. (根据 2020 年教材本题选项 B 涉及的知识点已变更)根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人发生的下列行为中,属于抗税行为的是( )。

- A. 以暴力、威胁方法,拒不缴纳税款的
- B. 在账簿上多列支出、少列收入,少缴应纳税款的
- C. 未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的
- D. 假报出口,骗取国家出口退税款的

9. 根据企业所得税法律制度的规定,林木类生产性生物资产计算折旧的最低年限为( )。

- A. 3 年
- B. 5 年
- C. 7 年
- D. 10 年

10. 根据企业所得税法律制度的规定,下列固定资产中,可以计提折旧扣除的是( )。

- A. 以融资租赁方式租出的固定资产
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 未投入使用的厂房

11. (根据 2020 年教材本题涉及的知识点已变更)根据车辆购置税法律制度的规定,下列不属于车辆购置税征税范围的是( )。

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

12. 根据消费税法律制度的规定,下列不属于消费税征收范围的是( )。

- A. 啤酒
- B. 实木地板
- C. 电脑
- D. 电池

13. 甲贸易公司位于市区,实际占地面积为 5000 平方米,其中办公区占地 4000 平方米,生活区占地 1000 平方米,甲贸易公司还有一处位于农村的仓库,实际面积为 1500 平方米。已知城镇土地使用税适用税率每平方米税额为 5 元。计算甲贸易公司全年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中,正确的是( )。

- A.  $4000 \times 5 = 20000$  (元)
- B.  $(5000 + 1500) \times 5 = 32500$  (元)
- C.  $5000 \times 5 = 25000$  (元)
- D.  $(4000 + 1500) \times 5 = 27500$  (元)

14. (根据 2020 年教材本题涉及的知识点已变更)下列不属于印花税征税范围的是( )。

- A. 餐饮服务许可证
- B. 工商营业执照
- C. 商标注册证
- D. 土地使用证

15. 根据关税法律制度的规定,对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物,适用特定的关税税率。该税率为( )。

- A. 普通税率

- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 最惠国税率

16. 根据会计法律制度规定，下列各项中，不属于会计核算内容的是（ ）。

- A. 固定资产盘盈
- B. 合同的审核和签订
- C. 无形资产的购入
- D. 货币资金的收入

17. 根据社会保险法律制度的规定，参加工伤保险的职工因工死亡，其近亲属可以按照一定标准从工伤保险基金领取一次性工亡补助金，该标准为（ ）。

- A. 上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 5 倍
- B. 上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 10 倍
- C. 上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 15 倍
- D. 上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍

18. 对于变造、伪造会计凭证，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 对单位罚款三千元以上五万元以下
- B. 对个人罚款三千元以上五万元以下
- C. 对单位罚款五千元以上五万元以下
- D. 对个人罚款五千元以上十万元以下

19. 根据会计法律制度的规定，下列关于账务核对的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符
- B. 保证会计账簿记录与年度财务预算相符
- C. 保证会计账簿之间相对应的记录相符
- D. 保证会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符。

20. 下列各项中，属于法律行为的是（ ）。

- A. 爆发战争
- B. 发生地震
- C. 签订合同
- D. 瓜熟蒂落

21. 下列各项保险，只需用人单位缴纳的是（ ）。

- A. 失业保险
- B. 工伤保险
- C. 基本养老保险
- D. 基本医疗保险

22. 甲公司职工齐某因违章操作给公司造成经济损失 8000 元，甲公司按照劳动合同约定要求齐某赔偿该损失，并按月从其工资中扣除，已知齐某月工资 2600 元，当地月最低工资标准为 2200 元，甲公司每月可以从齐某工资中扣除的最高限额为（ ）。

- A. 400 元
- B. 2600 元
- C. 520 元
- D. 2200 元

23. 根据劳动合同法律制度的规定，劳动合同解除的下列情形中，用人单位不向劳动者支付经济补偿的是（ ）。

- A. 劳动者因用人单位未及时足额支付劳动报酬而解除劳动合同的

- 
- B. 由用人单位提出并与劳动者协商一致而解除劳动合同的
- C. 劳动者不能胜任工作，经过培训或者调整工作岗位，仍不能胜任而被用人单位解除劳动合同的
- D. 劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的
24. 根据会计法律制度的规定，现金日记账的保管时间应达到法定最低保管期限。该期限为（ ）。
- A. 5 年
- B. 30 年
- C. 10 年
- D. 20 年

**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，每小题全部选对得满分，多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 根据环境保护税法律制度的规定，下列各项关于计税依据的表述中，正确的有（ ）。
- A. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- B. 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- C. 应税固体废物按照固体废物的产生量确定
- D. 应税工业噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
2. 根据增值税法律制度的规定，商业企业一般纳税人销售的下列货物中，不能开具增值税专用发票的有（ ）。
- A. 白酒
- B. 卷烟
- C. 劳保鞋
- D. 食品
3. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，纳税人应当以同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的有（ ）。
- A. 自产应税消费品用于换取生产资料
- B. 自产应税消费品用于对外捐赠
- C. 自产应税消费品用于换取消费资料
- D. 自产应税消费品用于投资入股
4. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于生产性生物资产的有（ ）。
- A. 薪炭林
- B. 产畜
- C. 役畜
- D. 经济林
5. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于视同销售货物的有（ ）。
- A. 将外购货物用于赞助
- B. 将外购货物用于偿债
- C. 将外购货物用于捐赠
- D. 将外购货物用于广告
6. 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征收管理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 城市维护建设税扣缴义务发生时间为扣缴增值税、消费税的当日
- B. 城市维护建设税按月或者按季计征

- 
- C. 城市维护建设税不能按固定期限计征的，可以按次计征
- D. 城市维护建设税实行按月或者按季计征的，纳税人应当于月度或者季度终了之日起 30 日内申报并缴纳税款
7. 根据烟叶税法律制度的规定，下列各项中属于烟叶税征收范围的有（ ）。
- A. 晾晒烟叶
- B. 烟丝
- C. 卷烟
- D. 烤烟叶
8. 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
9. 下列关于单位银行结算账户的说法中，不正确的有（ ）。
- A. 基本存款账户是存款人的主办账户
- B. 一般存款账户是存款人的主办账户
- C. 临时存款账户是存款人为专项管理和使用特定用途资金而开立的账户
- D. 专用存款账户是存款人因临时需要并在规定期限内使用而开立的账户
10. 下列可开立基本存款账户的有（ ）。
- A. 丙会计师事务所
- B. 甲公司
- C. 丁个体工商户
- D. 乙大学
11. 下列属于支票授权补记的有（ ）。
- A. 出票日期
- B. 金额
- C. 收款人名称
- D. 付款人名称
12. 根据支付结算法律制度的规定，关于票据权利时效的下列说法中，正确的有（ ）。
- A. 持票人对票据的出票人和承兑人的权利时效自票据到期日起 2 年，见票即付的汇票、本票自出票日起 2 年
- B. 持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月
- C. 持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月
- D. 持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月
13. （根据 2020 年教材本题的知识点已变更）根据会计法律制度的规定，下列关于总会计师地位的表述中，正确的有（ ）。
- A. 是单位内部审计机构负责人
- B. 是单位会计机构负责人
- C. 是单位会计工作的主要负责人
- D. 是单位行政领导成员
14. 根据社会保险法律制度的规定，下列社会保险项目中，应由用人单位和劳动者共同缴纳保险费的有（ ）。
- A. 工伤保险

- B. 职工基本养老保险
- C. 职工基本医疗保险
- D. 失业保险

15. 根据民事诉讼法律制度的规定，下列关于公开审判制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 涉及商业秘密的民事案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理
- B. 不论民事案件是否公开审理，一律公开宣告判决
- C. 涉及国家秘密的民事案件应当不公开审理
- D. 涉及个人隐私的民事案件应当不公开审理

**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）

- 1. 职工的误餐补助属于工资薪酬性质的补贴收入，应计算个人所得税。（ ）
- 2. 纳税人在纳税期内没有应纳税款，可以不办理纳税申报。（ ）
- 3. 企业之间交换房产，需要缴纳土地增值税。（ ）
- 4. 除个体工商户以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。（ ）
- 5. （根据 2020 年教材本题涉及的知识点已删除）税务代理执业人员可以以个人名义直接接受税务代理委托，签订税务代理委托协议。（ ）
- 6. 国内信用证可以支取现金。（ ）
- 7. 单位合并后一方存续其他方解散的，各单位的会计档案应由存续方统一保管。（ ）
- 8. 结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，二者不一致的，银行不予受理。（ ）
- 9. 会计档案销毁之后，监销人应该在销毁清册上签名和盖章。（ ）
- 10. 单位或个人签发空头支票的，由其开户银行处以罚款。（ ）

**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）

**【资料 1】**

甲厂为增值税一般纳税人，主要从事葡萄酒的生产和销售业务。2017 年 9 月有关经营情况如下：

- （1）进口酿酒设备，取得海关进口增值税专用缴款书注明税额 170000 元。
- （2）支付葡萄酒广告费取得增值税专用发票注明金额 300000 元，税额 18000 元。
- （3）支付销售葡萄酒运输费取得增值税专用发票注明税额 2200 元。
- （4）销售 W 品牌葡萄酒取得含增值税价款 5265000 元，另收取优质费 117000 元。
- （5）将 100 箱自产 Y 品牌葡萄酒作为福利向员工免费发放。同类葡萄酒含增值税平均售价 1045.98 元/箱。
- （6）上期留抵增值税税额为 106000 元。

已知：增值税税率为 17%，葡萄酒消费税税率为 10%，取得的扣税凭证均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. 甲厂的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。
- A. 上期留抵的增值税税额 106000 元

- B. 支付葡萄酒广告费的进项税额 18000 元  
C. 进口酿酒设备的进项税额 170000 元  
D. 支付销售葡萄酒运输费的进项税额 2200 元
2. (根据 2020 年教材本题涉及的知识点已变更) 计算甲厂当月销售 W 品牌葡萄酒增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ( )。
- A.  $5265000 \div (1+17\%) \times 17\% + 117000 \times 17\% = 784890$  (元)  
B.  $5265000 \div (1+17\%) \times 17\% = 765000$  (元)  
C.  $(5265000 + 117000) \times 17\% = 914940$  (元)  
D.  $(5265000 + 117000) \div (1+17\%) \times 17\% = 782000$  (元)
3. 甲厂当月的下列业务中, 应缴纳消费税的是 ( )。
- A. 将自产 Y 品牌葡萄酒作为福利向员工免费发放  
B. 支付葡萄酒广告费  
C. 进口酿酒设备  
D. 销售 W 品牌葡萄酒
4. (根据 2020 年教材本题涉及的知识点已变更) 计算甲厂当月应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。
- A.  $(117000 + 100 \times 1045.98) \div (1+17\%) \times 10\% + 300000 \times 10\% = 48940$  (元)  
B.  $170000 \times 10\% + 5265000 \div (1+17\%) \times 10\% + 300000 \times 10\% = 497000$  (元)  
C.  $(5265000 + 117000 + 100 \times 1045.98) \div (1+17\%) \times 10\% = 468940$  (元)  
D.  $5265000 \div (1+17\%) \times 10\% = 450000$  (元)

**【资料 2】**

甲公司为居民企业, 主要从事电冰箱的生产和销售业务。2017 年有关经营情况如下:

(1) 销售电冰箱收入 8000 万元; 出租闲置设备收入 500 万元; 国债利息收入 50 万元; 理财产品收益 30 万元。

(2) 符合条件的广告费支出 1500 万元。

(3) 向银行借入流动资金支付利息 55 万元; 非广告性赞助支出 80 万元; 向客户支付违约金 3 万元; 计提坏账准备金 8 万元。

(4) 全年利润总额为 900 万元。

已知: 广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除。

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 2017 年度企业所得税收入总额的是 ( )。
- A. 出租闲置设备收入 500 万元  
B. 国债利息收入 50 万元  
C. 销售电冰箱收入 8000 万元  
D. 理财产品收益 30 万元
2. 甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 可以扣除的广告费支出是 ( )。
- A. 1275 万元  
B. 1500 万元  
C. 1207 万元  
D. 1200 万元
3. 甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 下列支出中, 不得扣除的是 ( )。
- A. 向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元  
B. 向客户支出违约金 3 万元

- C. 计提坏账准备金 8 万元  
D. 非广告性赞助支出 80 万元
4. 计算甲公司 2017 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A.  $900 + (1500 - 1207) + 80 + 3 + 8 = 1284$ （万元）  
B.  $900 - 50 + (1500 - 1275) + 80 + 8 = 1163$ （万元）  
C.  $900 - 500 + 55 + 8 = 463$ （万元）  
D.  $900 - 30 + (1500 - 1200) = 1170$ （万元）

**【资料三】**

2017 年 3 月甲劳务派遣公司与乙公司签订劳务派遣协议，将张某派遣到乙公司工作。2017 年 7 月张某在乙公司的工作结束。此后甲、乙未给张某安排工作，也未向其支付任何报酬。

2017 年 9 月，张某得知自 2017 年 3 月被派遣以来，甲乙均未为其缴纳社会保险费，遂提出解除劳动合同。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 下列各项中，属于甲劳务派遣公司和乙公司签订劳务派遣协议中应当约定的是（ ）。
- A. 派遣岗位  
B. 派遣期限  
C. 派遣人员数量  
D. 劳动报酬
2. 关于张某无工作期间报酬支付及标准的表述中正确的是（ ）。
- A. 张某无权要求支付报酬  
B. 乙公司应向其按月支付报酬  
C. 张某报酬标准为支付单位所在地的最低工资标准  
D. 甲公司应向其按月支付报酬
3. 关于张某解除劳动合同的方式中，正确的是（ ）。
- A. 不需要事先告知公司即可解除劳动合同  
B. 可随时解除劳动合同  
C. 应提前 30 日以书面形式提出方能解除劳动合同  
D. 应提前 30 日通知公司方能解除劳动合同
4. 关于张某解除劳动合同的法律后果的表述中，正确的是（ ）。
- A. 张某无权要求经济补偿  
B. 甲公司应向张某支付经济补偿  
C. 甲公司可要求张某支付违约金  
D. 乙公司应向张某支付违约金

## 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1.

**【答案】** A

**【解析】** (1) 题目明确说明是含税收入；(2) 取得的奖金为价外费用，为含税金额；(3) 该业务应计算的销项税额 =  $(318 + 5.3) / (1 + 6\%) \times 6\% = 18.3$ （万元）。



2.

【答案】C

【解析】选项C：纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天。

3.

【答案】A

【解析】(1) 选项A：养老机构提供的养老服务，免征增值税；(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；(3) 选项C：“个人”转让著作权免征增值税；(4) 选项D：福利彩票、体育彩票的“发行”收入免征增值税，代销手续费收入按“现代服务——商务辅助服务”计缴增值税。

4.

【答案】D

【解析】消费税“酒”税目的相关规定：(1) 酒，包括白酒、黄酒、啤酒和其他酒；(2) 调味料酒不征收消费税。

5.

【答案】A

【解析】自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%；自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%；所以根据现行政策，不含增值税销售额30万元对应的增值税税额为3.9万元，但是并不影响本题答案，因为啤酒采用从量计征消费税的方法，纳税人销售应税消费品的，计税依据为应税消费品的销售数量。

6.

【答案】C

【解析】企业所得税纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织；但依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业，不适用《企业所得税法》，不属于企业所得税纳税义务人。

7.

【答案】D

【解析】(1) 选项A：属于免税收入；(2) 选项BC：属于应税收入。

8.

【答案】A

【解析】(1) 选项B：属于逃税行为；(2) 选项C：属于违反税务管理基本规定的行为；(3) 选项D：属于骗税行为。

9.

【答案】D

【解析】林木类生产性生物资产，计算折旧的最低年限为10年。

10.

【答案】D

【解析】下列固定资产不得计算折旧扣除：(1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；(2) 以经营租赁方式租入的固定资产；(3) 以融资租赁方式租出的固定资产；(4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；(5) 与经营活动无关的固定资产；(6) 单独估价作为固定资产入账的土地；(7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

11.

【答案】B

【解析】按照现行政策，车辆购置税的征税范围发生重大变化，具体为汽车（含无轨电车、农用运输车）、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。考试在复习时应跳过此题。

12.

【答案】C

【解析】电脑不属于消费税的征税范围。

13.

【答案】C

【解析】城镇土地使用税的征税范围，是城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不包括农村。

14.

【原答案】A

【解析】印花税“权利、许可证照”税目的征税范围分别为不动产权证书、营业执照、商标注册证、专利证书。

15.

【答案】C

【解析】对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或者地区的进口货物，适用特惠税率。

16.

【答案】B

【解析】会计核算的内容包括：（1）款项和有价证券的收付（选项 D）；（2）财物的收发、增减和使用（选项 C）；（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（选项 A）；（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。

17.

【答案】D

【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，其近亲属按照规定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，其中“一次性工亡补助金”的标准为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。

18.

【答案】B

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5000 元以上 10 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 3000 元以上 5 万元以下的罚款。

19.

【答案】B

【解析】账务核对，又称对账，是保证会计账簿记录质量的重要程序。各单位应当定期对会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符，即账证相符、账账相符、账实相符。对账工作每年至少进行一次。

20.

【答案】C

【解析】选项 ABD：属于法律事件。

21.

【答案】B

【解析】失业保险、基本养老保险、基本医疗保险均由单位与个人共同缴纳。

22.

【答案】A

【解析】因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失的赔偿，可从劳动者本人的工资中扣除。但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20% ( $2600 \times 20\% = 520$  元)。若扣除后的剩余工资部分 ( $2600 - 520 = 2080$  元) 低于当地月最低工资标准 (2200 元)，则按最低工资标准支付。

23.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：属于劳动者随时通知解除劳动合同的情形，用人单位应当向劳动者支付经济补偿。(2) 选项 B：由用人单位提出解除劳动合同而与劳动者协商一致的，必须依法向劳动者支付经济补偿。(3) 选项 C：属于用人单位提前 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，可以解除劳动合同的规定情形，用人单位应当向劳动者支付经济补偿。

24.

【答案】B

## 二、多项选择题

1.

【答案】ABD

【解析】应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。

2.

【答案】ABD

【解析】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽 (不含劳保用品)、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票。

3.

【答案】ACD

【解析】“换投抵”业务，消费税找“最高价”，对外捐赠要用平均价格。

4.

【答案】ABCD

【解析】生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

5. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于视同销售货物的有 ( )。

A.

【答案】ABCD

【解析】根据企业所得税法律制度的规定，企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

6.

【答案】ABC

【解析】城市维护建设税实行按月或者按季计征的，纳税人应当于月度或者季度终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。

7.

【答案】AD

【解析】烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶和烤烟叶，烟丝和卷烟不属于烟叶税的征税范围。

8.

【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。

9.

【答案】BCD

【解析】(1) 选项A：基本存款账户是存款人因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户，是存款人的主办账户。(2) 选项B：一般存款账户是存款人因借款或其他结算需要，在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户。(3) 选项C：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。(4) 选项D：临时存款账户是存款人因临时需要并在规定期限内使用而开立的银行结算账户。

10.

【答案】ABCD

【解析】下列存款人，可以申请开立基本存款账户：(1) 企业法人；(2) 非法人企业；(3) 机关、事业单位；(4) 团级（含）以上军队、武警部队及分散执勤的支（分）队；(5) 社会团体；(6) 民办非企业组织；(7) 异地常设机构；(8) 外国驻华机构；(9) 个体工商户；(10) 居民委员会、村民委员会、社区委员会；(11) 单位设立的独立核算的附属机构，包括食堂、招待所、幼儿园；(12) 其他组织（如业主委员会、村民小组等）。

11.

【答案】BC

【解析】支票的金额、收款人名称，可以由出票人授权补记，未补记前不得背书转让和提示付款。

12.

【答案】ABCD

13.

【原答案】CD

【解析】总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责。

14.

【答案】BCD

【解析】工伤保险费用由用人单位缴纳，职工不需要缴纳工伤保险费。

15.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项A：离婚案件，涉及商业秘密的案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理。(2) 选项CD：法律规定，法院审理民事或行政案件，除涉及国家秘密、个人隐私或者法律另有规定的以外，应当公开进行。

### 三、判断题

1.

【答案】×

---

【解析】不属于工资、薪金所得的项目具体包括：(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品补贴；(3) 托儿补助费；(4) 差旅费津贴、误餐补助，但是注意：单位以误餐补助名义发放给职工的补助、津贴不包括在内。

2.

【答案】×

【解析】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

3.

【答案】√

【解析】企业之间交换房产，需要缴纳土地增值税；对居民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。

4.

【答案】√

【解析】除个体工商户以外的其他个人（也就是自然人）不能成为一般纳税人。

5.

【原答案】×

【解析】税务代理委托协议中的当事人一方必须是涉税专业服务机构，税务代理执业人员不得以个人名义直接接受委托。税务代理执业人员承办税务代理业务由涉税专业服务机构委派。考生复习时应跳过此题。

6.

【答案】×

【解析】国内信用证只限于转账结算，不得支取现金。

7.

【答案】√

【解析】单位合并后原各单位解散或者一方存续其他方解散的，原各单位的会计档案应当由合并后的单位统一保管。

8.

【答案】√

【解析】结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，二者不一致的结算凭证，银行不予受理。

9.

【答案】×

【解析】监销人在会计档案销毁后，应当在会计档案销毁清册上签名“或”盖章。

10.

【答案】×

【解析】单位或个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符、使用支付密码但支付密码错误的支票，不以骗取财物为目的的，由中国人民银行处以票面金额 5%但不低于 1000 元的罚款。

#### 四、不定项选择题

【资料 1】

1.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 BCD：均取得了相关的合理抵扣凭据，并且能够继续产生销项税额，所以

可以抵扣进项税额；(2) 选项 A: 留抵税额是上期不足抵扣留到本期继续抵扣的进项税额。

2. 【原答案】D

【解析】(1) 本题明确说明销售额是含税金额，需要价税分离。(2) 优质费属于价外费用，为含税金额，需要价税分离计算增值税。(3) 自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%；自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%；所以根据现行政策，本题计算列式应为  $(5265000+117000) \div (1+13\%) \times 13\% = 619168.14$  (元)。

3. 【答案】AD

【解析】(1) 选项 B: 支付广告费用不属于销售应税消费品，不缴纳消费税；(2) 选项 C: 酿酒设备不属于应税消费品，进口环节不需要缴纳消费税。

4. 【原答案】C

【解析】(1) 销售 W 品牌葡萄酒属于生产销售应税消费品，应该缴纳消费税。(2) 将自产的 Y 品牌葡萄酒作为福利，属于消费税的视同销售，应该缴纳消费税。(3) 销售额和价外费用都为含税金额，需要价税分离计算消费税。(4) 自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%；自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%；所以根据现行政策，本题计算列式应为  $(5265000+117000+100 \times 1045.98) \div (1+13\%) \times 10\% = 485539.65$  (元)。

【资料 2】

1. 【答案】ABCD

【解析】企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，包括销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。

2. 【答案】A

【解析】广告费的扣除限额 =  $(8000+500) \times 15\% = 1275$  (万元)，本年广告费支出为 1500 万元，大于扣除限额，只能按照扣除限额 1275 万元扣除，超过扣除限额部分结转以后年度扣除。

3. 【答案】CD

【解析】不得扣除的项目包括：(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。(4) 罚金、罚款和被没收财物的损失。(5) 超过规定标准的捐赠支出。(6) 与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出。(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，不得扣除。(9) 与取得收入无关的其他支出。

4. 【答案】B

【解析】(1) 国债利息收入 50 万元为免税收入，应该调减；(2) 非广告性赞助支出 80 万元不能扣除，应该调增；(3) 计提坏账准备金 8 万元不能扣除，应该调增；(4) 广告费支出超

---

限额部分不能在本年税前扣除，应该调增；（5）应纳税所得额=900-50+（1500-1275）+80+8=1163（万元）。

**【资料三】**

1.

**【答案】** ABCD

**【解析】**劳务派遣单位派遣劳动者应当与用工单位订立劳务派遣协议。劳务派遣协议应当约定派遣岗位和人员数量、派遣期限、劳动报酬和社会保险费的数额与支付方式以及违反协议的责任。

2.

**【答案】** CD

**【解析】**被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位（甲公司）应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。

3.

**【答案】** B

**【解析】**用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。

4.

**【答案】** B

**【解析】**劳务派遣单位（甲公司）是《劳动合同法》所称用人单位，应当履行用人单位对劳动者的义务（包括但不限于依法支付经济补偿金）。

