

## 2018 经济法基础冲刺试卷（一）——直播解析

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。）

1.根据《会计法》的规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，并可以对单位、直接负责的主管人员和其他直接负责人员处以一定数额的罚款。其中，对直接负责的主管人员和其他责任人员处以罚款的最低数额为（ ）元。

- A.2000
- B.3 000
- C.5000
- D.10 000

本题答案： B

解析：根据《会计法》第四十三条规定：伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。有前款行为，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 5 000 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 3 000 元以上 5 万元以下的罚款。

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

本题答案： B

解析：（1）选项 A：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；（2）选项 B：机动船舶的计税单位为净吨位每吨；（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”。

3.根据民事诉讼法律制度的规定，下列法院中，对因票据纠纷提起的民事诉讼享有管辖权的是（ ）。

- A. 出票人住所地法院
- B. 票据支付地或被告住所地法院
- C. 持票人住所地法院
- D. 背书人住所地法院

本题答案： B

解析：因票据纠纷提起的民事诉讼，由票据支付地或者被告住所地的人民法院管辖。

4.根据消费税法律制度的规定，下列项目中，应征消费税的是（ ）。

- A.汽车销售商店销售的汽车
- B.白酒批发商店销售的白酒
- C.卷烟批发商向零售商批发的卷烟
- D.零售商店销售的珠宝玉石

本题答案： C

解析：选项 A：汽车在零售环节不缴纳消费税；选项 B：白酒在批发环节不缴纳消费税；选项 D：珠宝玉石在零售环节不缴纳消费税，只有金银首饰在零售环节缴纳消费税。

5.用人单位招用劳动者的下列情形中，符合法律规定的是（ ）。

- A.甲超市与刚满 14 周岁的初中毕业生刘某签订劳动合同
- B.丙公司设立的分公司已领取营业执照，该分公司与李某订立劳动合同

C.丁公司要求黄某提供 4000 元保证金后才与其订立劳动合同

D.乙公司以只招男性为由拒绝录用应聘者张女士从事会计工作

本题答案： B

解析：（1）选项 A：刘某未满 16 周岁，甲超市不属于文艺、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：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；（3）选项 C：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；（4）选项 D：“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。

6.根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产折旧年限正确的是（ ）。

A.豪华汽车最低折旧年限为 10 年

B.畜类生产性生物资产折旧年限为 2 年

C.与生产经营活动有关的工具折旧年限为 5 年

D.房屋最低折旧年限为 10 年

本题答案： C

解析：选项 A：除飞机、火车、轮船以外的交通工具，折旧年限为 4 年；选项 B：畜类生产性生物资产最低折旧年限为 3 年；选项 C：与生产相关的器具、工具、家具等，折旧年限为 5 年；选项 D：房屋、建筑物，折旧年限为 20 年。

7.2018 年 3 月某大学教授张某取得甲公司讲课收入 3500 元，支付交通费 500 元。已知劳务报酬所得个人所得税税率 20%，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.  $(3500-500) \times 20\% = 600$ （元）

B.  $(3500-500-800) \times 20\% = 440$ （元）

C.  $(3500-800) \times 20\% = 540$ （元）

D.  $3500 \times (1-20\%) \times 20\% = 560$ （元）

本题答案： C

解析：对于劳务报酬所得 4000 以下的，扣除 800，按 20%计征个人所得税  $(3500-800) \times 20\% = 540$ （元）。

8.根据关税法律制度的规定，进口原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或地区的货物，适用的关税税率是（ ）。

A.最惠国税率

B.普通税率

C.协定税率

D.特惠税率

本题答案： A

解析：进口原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或地区的货物，适用的关税税率是最惠国税率。

9.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定来源于中国境内、境外所得的表述中，正确的是（ ）。

A.提供劳务所得，按照提供劳务的企业所在地确定

B.股息、红利等权益性投资所得，按照取得权益性投资收入的企业所在地确定

C.转让权益性投资资产所得，按照投资企业所在地确定

D.利息所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定

本题答案： D

解析：选项 A：提供劳务所得，按照劳务发生地确定所得来源地；选项 B：股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定；选项 C：转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定。

10.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于每次收入的确定，说法正确的是（ ）。

- A.同一作品先出版，再在报刊上连载应合并计算为一次，计征个人所得税
- B.同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应作为另一次稿酬计征个人所得税
- C.属于同一事项连续取得收入的，以一个月内取得的收入应视为一次劳务报酬所得，计征个人所得税
- D.偶然所得，以一个月内取得的收入为一次，计征个人所得税

本题答案： C

解析：选项 A：同一作品先出版，再在报刊上连载应视为两次稿酬所得征税，计征个人所得税；选 B、同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税；选项 D：偶然所得，以每次取得的收入为一次，计征个人所得税。

11.根据资源税法律制度的规定，下列资源税应税产品中，从量计征资源税的是（ ）。

- A.原油
- B.稀土
- C.砂石
- D.钨

本题答案： C

解析：选项 ABD：从价计征资源税；选项 C：非金属矿中的“粘土、砂石”按从量定额计征资源税。

12.因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过（ ）年，人民法院不予受理。

- A.2
- B.20
- C.5
- D.10

本题答案： B

解析：因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过 20 年，其他案件自行政行为作出之日起超过 5 年提起诉讼的，人民法院不予受理。

13.某铂金生产企业本期外购铂金取得增值税专用发票上注明价款 100000 元，该珠宝企业本期领用 20% 的铂金生产贵重首饰，生产出铂金首饰对外销售，取得不含税销售额 300000 元。已知铂金首饰消费税税率为 5%。则该企业当期应纳消费税为（ ）。

- A.0 元
- B. $300000 \times 5\% + 100000 \times 5\% = 6500$  元
- C. $300000 \times (1 + 17\%) \times 5\% - 100000 \times 20\% \times (1 + 17\%) \times 5\% = 16380$  元
- D. $300000 \times 5\% - 100000 \times 20\% \times 5\% = 14000$  元

本题答案： D

解析：外购已税消费品用于生产应税消费品，符合扣除条件的，可凭取得的专用发票，扣除已纳消费税。准予扣除消费税 =  $100000 \times 20\% \times 5\% = 1000$ （元）；应纳消费税 =  $300000 \times 5\% - 1000 = 14000$ （元）。

14.下列各项中，关于劳动者主体资格的表述正确的是（ ）。

- A.禁止用人单位招用未满 18 周岁的未成年人
- B.文艺、体育和特种工艺单位招用未满 18 周岁的未成年人，只要依照有关规定履行审批手续即可
- C.劳动者就业，不因民族、种族、性别不同而受歧视
- D.用人单位在招录劳动者时可以根据岗位设置不同，以性别为由拒绝招录。

本题答案： C

根据劳动法的规定，禁止用人单位招用未满 16 周岁的未成年人。文艺、体育和特种工艺单位招用未满 16 周岁的未成年人，必须依照国家有关规定，履行审批手续，并保障其接受义务教育的权利。劳动者就业，妇女享有与男子平等的就业权利。在录用职工时，除国家规定的不适合妇女的工种或者岗位外，不得以性别为由拒绝录用妇女或者提高对妇女的录用标准。

15.根据印花税法法律制度的规定，下列选项所列证照中，要缴纳印花税的是（ ）。

- A.税务登记证
- B.土地使用证
- C.营运许可证
- D.卫生许可证

本题答案： B

解析：应缴纳印花税的证照包括房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证等。

16.一般纳税人销售货物不可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 零售劳保专用品
- B. 向一般纳税人提供应税服务
- C. 二手车经销单位销售非自用二手车
- D. 向一般纳税人销售货物

本题答案： C

解析：下列情形不得开具增值税专用发票：（1）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；（2）销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用免税规定的（法律、法规及国家税务总局另有规定的除外）；（3）向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的；（4）小规模纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的（需要开具专用发票的，可向主管税务机关申请代开）。选项 C 属于一般纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3%的征收率减按 2%征收增值税，不开具增值税专用发票。

17.根据社会保险法律制度的规定，下列各项中，不需要职工个人缴纳保险费的是（ ）。

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

本题答案： B

解析：生育保险、工伤保险不需要职工个人缴纳保险费。

18.某卷烟厂为增值税一般纳税人，2017 年 11 月将 10 标准箱新研制的甲类卷烟用于广告推销，该批卷烟的生产成本为每箱 50000 元，无同类产品市场销售价格。已知甲类卷烟适用的消费税定额税率为 150 元/标准箱，比例税率为 56%；成本利润率为 10%。则该卷烟厂上述业务应缴纳消费税（ ）元。

- A.817500
- B.660000
- C.703409.09
- D.1123409.09

本题答案： C

解析：该卷烟厂上述业务应缴纳消费税 =  $[10 \times 50000 \times (1 + 10\%) + 10 \times 150] / (1 - 56\%) \times 56\% + 10 \times 150 = 703409.09$ （元）。

19.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.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

本题答案： B

解析：（1）选项 A：属于免税收入；（2）选项 CD：属于应税收入。

20.某船舶公司 2017 年拥有机动船舶 10 艘，净吨位 180 吨，非机动驳船 5 艘，每艘净吨位 300 吨。当地机动船舶的车船税计税标准为：净吨位小于或者等于 200 吨的，每吨 3 元；净吨位超过 200 吨但不超过 2000 吨的，每吨 4 元。该船舶公司 2017 年应缴纳车船税（ ）元。

- A.8800
- B.8400
- C.5400
- D.2400

本题答案： B

解析：非机动驳船按照机动船舶税额的 50%计算车船税。该船舶公司 2017 年应缴纳车船税= $10 \times 180 \times 3 + 5 \times 300 \times 4 \times 50\% = 8400$ （元）。

21.下列各项中，属于车辆购置税征收范围的是（ ）。

- A.购买小汽车自用
- B.购买小汽车销售
- C.购买小汽车用于奖励优秀员工
- D.购买小汽车分配给股东

本题答案： A

解析：在我国境内购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式取得“并自用”应税车辆的行为，属于车辆购置税的征税范围。

22.某公司 2017 年初拥有小汽车 5 辆；当年 2 月，2 辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，10 月份被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小汽车船税年税额为 600 元/辆，该企业 2017 年实际缴纳的车船税为（ ）元。

- A.2152.67
- B.2215
- C.2150
- D.2200

本题答案： D

解析：已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。该企业当年实际缴纳车船税= $5 \times 600 - 2 \times 600 \times 11/12 + 2 \times 600 \times 3/12 = 2200$ （元）。

23.中国公民黄某 2017 年 3 月取得审稿收入 28000 元，当即拿出 8000 元通过国家机关捐赠给遭受严重自然灾害的地区。则黄某 2017 年 11 月取得的审稿收入应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A.0
- B.3200
- C.3136
- D.3216

本题答案： C

解析：个人通过非营利性社会团体向遭受严重自然灾害的地区捐赠，捐赠额不超过应纳税所得额 30% 的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。捐赠扣除限额= $28000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 6720$ （元） $<$ 实际捐赠支出 8000 元，所以准予扣除捐赠支出 6720 元，黄某取得审稿收入应缴纳的个人所得税= $[28000 \times (1 - 20\%) - 6720] \times 20\% = 3136$ （元）。

24.根据增值税法和消费税法律制度的有关规定，下列各项中，既征收增值税，又征收消费税的是（ ）。

- A.批发销售烟丝
- B.批发销售雪茄烟
- C.批发销售卷烟

D.零售珍珠项链

本题答案： C

解析：选项 ABD：征收增值税，不征收消费税；选项 C：既征收增值税，又征收消费税。

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，至少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。）

1.根据关税的规定，下列说法正确的有（ ）。

A.由于海关误征，多缴纳税款的，纳税人可以从缴纳税款之日起 1 年内，书面声明理由，连同纳税收据向海关申请退税，逾期不予受理

B.由于海关误征，多缴纳税款的，纳税人可以从缴纳税款之日起 3 年内，书面声明理由，连同纳税收据向海关申请退税，逾期不予受理

C.非因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或者漏征税款的进出口货物完税后，如发现少征或者漏征税款，海关有权在 1 年内予以补征

D.因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或者漏征税款的，海关在 3 年内可以追缴

本题答案： A,C,D

解析：选项 B：由于海关误征，多缴纳税款的，纳税人可以从缴纳税款之日起 1 年内，书面声明理由，连同纳税收据向海关申请退税，逾期不予受理。

2.下列关于税收保全措施和税收强制执行措施的说法中，不正确的有（ ）。

A.税务机关采取税收保全措施和强制执行措施时，对纳税人未缴纳的滞纳金也同时采取税收保全措施和强制执行措施

B.税务机关对单价 4500 元的茶几，不采取税收强制执行措施

C.税收保全措施是强制执行措施的必经前置程序

D.纳税人母亲作为唯一代步工具的一辆小汽车不在税收保全措施的范围之内

本题答案： A,C,D

解析：选项 A：税务机关采取税收保全措施时，只对纳税人未缴纳的税款采取税收保全措施；但采取税收强制执行措施时，对纳税人未缴纳的滞纳金同时强制执行。选项 BD：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），不在税收保全措施和强制执行措施的范围之内；税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。选项 C：税收保全措施与强制执行措施之间没有必然的因果连续关系，强制执行措施之前不一定有税收保全措施做铺垫，而税收保全措施的结果也不一定就是强制执行措施。

3.根据“营改增”的有关规定，下列选项中，征收增值税的有（ ）。

A.福利彩票、体育彩票的发行收入

B.提供安全保护服务

C.个人转让著作权

D.提供餐饮住宿服务

本题答案： B,D

解析：选项 AC：不征收增值税。

4.高顿公司的员工李某不能胜任工作，经调岗后仍不能胜任工作，甲公司向李某提出解除劳动合同。高顿公司与李某协商一致后解除劳动合同并额外支付一个月的工资，下列表述正确的有（ ）。

A.高顿公司无需向劳动者支付经济补偿

B.高顿公司应当向劳动者支付经济补偿

C.高顿公司无需向劳动者支付违约金

D.高顿公司应当向劳动者支付违约金

本题答案： B,C

解析：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，用人单位应当向劳动者支付经济补偿。

5.某市的内资房地产开发企业 2018 年 2 月销售了其开发的 15 套商品房，则在计算土地增值税时，其准予据实扣除的项目有（ ）。

- A.房地产开发成本
- B.房地产开发费用
- C.取得土地使用权所支付的金额
- D.城市维护建设税

本题答案： A,C,D

解析：选项 B，土地增值税的计算过程中，对于房地产开发费用不得据实扣除，而是要按税法规定的计算公式计算金额扣除。

6.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于无形资产税务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.无形资产按照直线法计算的摊销费用，准予扣除
- B.自行开发的无形资产，以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础
- C.外购的无形资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出作为计税基础
- D.通过捐赠、投资、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费作为计税基础

本题答案： A,B,C,D

解析：本题四个选项均表述正确。

7.根据社会保险法的规定，下列人员应当认定为工伤或视同工伤的有（ ）。

- A.刘某原在军队服役，已取得革命伤残军人证，在用人单位旧伤复发
- B.钱某因工工作压力太大自杀而导致残疾
- C.许某在工作期间因醉酒而导致发生重大事故受伤
- D.朱某在工作期间突发脑溢血，送医治疗后康复

本题答案： A,D

解析：有下列情形之一的，应当认定为工伤：在工作期间和工作场所内，因工作原因受到事故伤害的；在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的；原在军队服役，因战，因公负伤至伤残，已取得革命军人伤残证，到用人单位后旧伤复发，视同工伤。

8.刘某租用陈某的房屋用于经营，约定每年的 11 月 5 日支付下一年的租金。2017 年，陈某由于忙于事务，2018 年 1 月 15 日才想起租金的事，则下列说法中，不正确的有（ ）。

- A.如果陈某在地震灾害中受伤导致 2017 年 12 月 31 日之前无法向刘某主张权利，则诉讼时效中止
- B.请求支付租金的诉讼时效从 2018 年 1 月 16 日开始起算
- C.请求支付租金的诉讼时效从 2017 年 11 月 6 日开始起算
- D.如果刘某于 2018 年 1 月 15 日向陈某表示 2018 年 1 月 20 日支付租金，则诉讼时效从 2018 年 1 月 20 日中断

本题答案： A,B,D

解析：（1）不可抗力未发生在诉讼时效的最后 6 个月内，不能引起诉讼时效的中止，选项 A 不正确，当选。（2）诉讼时效从权利人知道或应当知道自己的权利被侵害之日起开始起算，所以应从 2017 年 11 月 6 日开始起算，选项 B 不正确，当选。（3）义务人同意履行义务的，应从同意履行义务之日起开始中断，选项 D 不正确，当选。

9.企业为增值税小规模纳税人，2017年11月进口货物一批，海关审定的关税完税价格为20000元，当月该企业销售货物取得含税收入51500元。已知该货物的关税税率为20%。则下列关于甲企业当期相关税金的计算，正确的有（ ）。

- A.甲企业当期应缴纳进口环节增值税 2040 元
- B.甲企业当期应缴纳进口环节增值税 4080 元
- C.甲企业当期应向主管税务机关缴纳增值税 1320 元
- D.甲企业当期应向主管税务机关缴纳增值税 1500 元

本题答案： B,D

解析：应纳进口关税=20000×20%=4000（元），甲企业当期应缴纳进口环节增值税=（20000+4000）×17%=4080（元）。甲企业当期应向主管税务机关缴纳增值税=51500÷（1+3%）×3%=1500（元）。

10.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征或暂免征收个人所得税的有（ ）。

- A.国家发行的金融债券利息
- B.保险赔款
- C.个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费
- D.个人购买福利彩票，一次中奖收入在3万元以下的

本题答案： A,B,C

解析：选项 AB：免征个人所得税；选项 C：暂免征收个人所得税；选项 D：个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在1万元（含）以下的，暂免征收个人所得税，超过1万元的，全额征收个人所得税。

11.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.国家法定节假日、休息日计入年休假的假期
- D.职工在年休假期间享受可以低于正常员工工资，但不得低于职工的80%

本题答案： A,B

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。

12.下列案件中，适用《民事诉讼法》的有（ ）。

- A.公民名誉权纠纷案件
- B.企业与银行因票据纠纷提起诉讼的案件
- C.纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的案件
- D.劳动者与用人单位因劳动合同纠纷提起诉讼的案件

本题答案： A,B,D

解析：选项 C：属于行政争议纠纷，不适用《民事诉讼法》

13.下列各项行为中，属于票据的伪造行为的有（ ）。

- A.涂改票据金额
- B.假冒出票人名义签章
- C.假冒背书人名义签章
- D.假冒承兑人名义签章

本题答案： B,C,D

解析：所谓“伪造”是指无权限人假冒他人或虚构他人名义签章的行为，例如伪造出票签章、背书签章、承兑签章和保证签章等。所以BCD选项正确，选项A属于票据的变造行为。

14.下列各项中，符合房产税纳税义务人规定的有（ ）。

- A.房屋产权出典的由承典人缴纳
- B.产权属于国家所有的，不缴纳房产税
- C.产权纠纷未确定的无需缴纳房产税
- D.产权属于集体和个人的由集体单位和个人缴纳

本题答案：A,D

解析：产权纠纷未确定的，由房产代管人或者使用人为纳税人；产权属于国家所有的，其经营管理的单位为纳税人。

15.根据《企业所得税法》的规定，下列项目中，属于不征税收入的有（ ）。

- A.企业债券利息收入
- B.接受捐赠收入
- C.财政拨款
- D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

本题答案：C,D

解析：CD选项属于我国不征税的范畴。

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，答题错误的倒扣0.5分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为0分。）

1.会计人员不能以任何借口或方式把单位商业秘密泄露出去。（ ）

本题答案：0

解析：在没有得到法律规定或经单位规定程序批准外，会计人员不能以任何借口或方式把单位商业秘密泄露出去。也就是说，“在没有得到法律规定或经单位规定程序批准外”，才是“不能”。此题错误。

2.烟叶税在烟叶销售环节征收。（ ）

本题答案：0

解析：烟叶税在收购环节征收。

3.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的征收方式是核定征收。（ ）

本题答案：0

解析：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的征收方式是查定征收。

4.纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照移送使用量征收消费税。（ ）

本题答案：0

解析：纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部的对外销售额或者销售数量征收消费税。

5.对于商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单，免征印花税（ ）

本题答案：1

解析：对于商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单，属于免征印花税项目。

6.银行是办理支付结算业务的中介机构，应按照付款人的委托，将资金支付给付款人指定的收款人，或者按照收款人的委托，将归收款人所有的资金转账收入到收款人的账户中。（ ）

本题答案：1

解析：题干表述为“银行不垫款原则”的具体释义。

7.个人担任公司董事，且在公司任职、受雇的，其担任董事职务所取得的董事费收入，按照“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税。（ ）

本题答案：0

解析：个人担任公司董事，且在公司任职、受雇的，其担任董事职务所取得的董事费收入，按照“工资、薪金所得”税目缴纳个人所得税。

8.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。（ ）

本题答案：1

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。

9.会计档案销毁清册应当永久保存。（ ）

本题答案：1

解析：会计档案销毁清册应当永久保存。表述正确

10.集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，职工个人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。（ ）

本题答案：1

解析：本题表述正确

四、不定项选择题（本类题型共12题，每小题2分，共24分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1.GD酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和果酒。2017年8月发生下列经营业务：（1）外购一批小麦作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额100万元、增值税额13万元；支付给运输该批小麦的乙运输公司运费10万元，取得普通发票。（2）向农民收购一批荞麦作为原材料，农产品收购发票上注明买价40万元，委托丙运输公司运输荞麦，取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明增值税税额3万元。因管理不善，购进的荞麦当月发生霉变，霉变部分占购进部分的10%。（3）甲酒厂将自产果酒用于本单位宴会招待，其成本为3.6万元，无同类果酒价格。（4）采用分期收款方式销售白酒，合同规定，不含税销售额共计200万元，本月应收回60%货款，其余货款于9月10日前收回，本月实际收回货款60万元。本月销售白酒收取包装物押金3.51万元。（5）提供酿酒技术转让，取得收入10万元。已知：白酒、果酒适用的增值税税率为17%，交通运输服务增值税税率为11%，技术转让服务适用增值税税率为6%，成本利润率为5%，果酒的消费税税率为10%。上期留抵增值税税额0.68万元，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.甲酒厂下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。

A.购进小麦的进项税额：13万元

B.上期留抵的增值税额：0.68万元

C.购进荞麦的进项税额： $40 \times 11\% + 3 = 7.4$ （万元）

D.支付乙运输公司运输费的进项税额： $10 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 0.99$ （万元）

本题答案：A,B

解析：选项C：因管理不善，购进的荞麦当月发生霉变的部分，不得作进项抵扣。购进荞麦准予抵扣的进项税额= $(40 \times 11\% + 3) \times (1 - 10\%) = 6.66$ （万元）；选项D：支付给运输小麦的乙运输公司运费10万元，取得普通发票，普通发票不能作为进项税抵扣凭证。

2.GD酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和果酒。2017年8月发生下列经营业务：（1）外购一批小麦作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额100万元、增值税额13万元；支付给运输该批小麦的乙运输公司运费10万元，取得普通发票。（2）向农民收购一批荞麦作为原材料，农产品收购发票上注明买价40万元，委托丙运输公司运输荞麦，取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明增值税税额3万元。因管理不善，购进的荞麦当月发生霉变，霉变部分占购进部分的10%。（3）甲酒厂将自产果酒用于本单位宴会招待，其成本为3.6万元，无同类果酒价格。（4）采用分期收款方式销售白酒，合同规定，不含税销售额共计200万元，本月应收回60%货款，其余货款于9月10日前收回，本月实际收回货款60万元。本月销售白酒收取包装物押金3.51万元。（5）提供酿酒技术转让，取得收入10万元。已知：白酒、果酒适用的增值税税率为17%，交通运输服务增值税税率为11%，技术转

让服务适用增值税税率为 6%，成本利润率为 5%，果酒的消费税税率为 10%。上期留抵增值税税额 0.68 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。 2、甲酒厂将果酒用于本单位宴会招待，下列税务处理中正确的是（ ）。

- A.自产自用的，无需缴纳增值税
- B.视同销售，应纳税增值税额=3.6×(1+5%)×17%=0.64(万元)
- C.视同销售，应纳税增值税额=3.6×17%=0.61(万元)
- D.视同销售，应纳税增值税额=3.6×(1+5%)÷(1-10%)×17%=0.71(万元)

本题答案： D

解析：自产的果酒用于集体福利、个人消费视同销售。无同类销售价款的，应组价计税。果酒缴纳消费税，故组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率)。

3.GD 酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和果酒。2017 年 8 月发生下列经营业务：（1）外购一批小麦作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 100 万元、增值税额 13 万元；支付给运输该批小麦的乙运输公司运费 10 万元，取得普通发票。（2）向农民收购一批荞麦作为原材料，农产品收购发票上注明买价 40 万元，委托丙运输公司运输荞麦，取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明增值税税额 3 万元。因管理不善，购进的荞麦当月发生霉变，霉变部分占购进部分的 10%。（3）甲酒厂将自产果酒用于本单位宴会招待，其成本为 3.6 万元，无同类果酒价格。（4）采用分期收款方式销售白酒，合同规定，不含税销售额共计 200 万元，本月应收回 60%货款，其余货款于 9 月 10 日前收回，本月实际收回货款 60 万元。本月销售白酒收取包装物押金 3.51 万元。（5）提供酿酒技术转让，取得收入 10 万元。 已知：白酒、果酒适用的增值税税率为 17%，交通运输服务增值税税率为 11%，技术转让服务适用增值税税率为 6%，成本利润率为 5%，果酒的消费税税率为 10%。上期留抵增值税税额 0.68 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。 3、甲酒厂当月采用分期收款方式销售白酒增值税销项税额的下列计算中，正确的是

- ( )。
- A. ( 200+3.51 ) ×17%=34.60 ( 万元 )
- B. [ 200×60%+3.51÷( 1+17% ) ] ×17%=20.91 ( 万元 )
- C. [ 200+3.51÷( 1+17% ) ] ×17%=34.51 ( 万元 )
- D. [ 50+3.51÷( 1+17% ) ] ×17%=9.01 ( 万元 )

本题答案： B

解析：采取赊销和分期收款方式销售货物，其增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。对销售除“啤酒、黄酒”外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入收取当期销售额中征税。包装物押金收入视为含增值税价款，故应换算为不含税价格：3.51÷(1+17%)=3(万元)。其销项税额 = [ 200×60%+3.51÷( 1+17% ) ] ×17%=20.91 ( 万元 )。

4.GD 酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和果酒。2017 年 8 月发生下列经营业务：（1）外购一批小麦作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 100 万元、增值税额 13 万元；支付给运输该批小麦的乙运输公司运费 10 万元，取得普通发票。（2）向农民收购一批荞麦作为原材料，农产品收购发票上注明买价 40 万元，委托丙运输公司运输荞麦，取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明增值税税额 3 万元。因管理不善，购进的荞麦当月发生霉变，霉变部分占购进部分的 10%。（3）甲酒厂将自产果酒用于本单位宴会招待，其成本为 3.6 万元，无同类果酒价格。（4）采用分期收款方式销售白酒，合同规定，不含税销售额共计 200 万元，本月应收回 60%货款，其余货款于 9 月 10 日前收回，本月实际收回货款 60 万元。本月销售白酒收取包装物押金 3.51 万元。（5）提供酿酒技术转让，取得收入 10 万元。 已知：白酒、果酒适用的增值税税率为 17%，交通运输服务增值税税率为 11%，技术转让服务适用增值税税率为 6%，成本利润率为 5%，果酒的消费税税率为 10%。上期留抵增值税税额 0.68

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。4、甲酒厂提供酿酒技术转让增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.免征增值税

B. $10 \times 17\% = 1.7$ （万元）

C. $10 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.57$ （万元）

D. $10 \times 6\% = 0.6$ （万元）

本题答案：A

解析：甲酒厂提供技术转让的收入免征增值税。根据规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

5.2015年12月3日，王某到GD公司工作，12月10日双方订立了书面劳动合同，合同约定：合同期限2年（含试用期期限），试用期2个月；试用期月工资2000元，试用期满月工资2600元；试用期内王某若被证明不符合录用条件，GD公司可随时通知其解除劳动合同。2016年10月GD公司派王某去国外接受2个月的高级技术培训，双方补充协议约定：公司支付培训费用100000元，王某的服务期为5年，违反服务期约定应支付违约金120000元，培训结束后月工资提高至5000元。王某培训期满回国后，成为公司的技术骨干。2017年8月11日，GD公司得知王某私下与X公司也建立了劳动关系，遂要求王某解除与X公司的劳动关系，王某拒绝并于次日离开GD公司到X公司工作，由此给GD公司造成重大经济损失。已知：GD公司所在地月最低工资标准为1800元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。1、王某与GD公司之间劳动关系建立的时间是（ ）。

A.2015年12月3日

B.2015年12月10日

C.2016年2月3日

D.2016年2月10日

本题答案：A

用人单位自“用工之日”起即与劳动者建立劳动关系。

6.2015年12月3日，王某到GD公司工作，12月10日双方订立了书面劳动合同，合同约定：合同期限2年（含试用期期限），试用期2个月；试用期月工资2000元，试用期满月工资2600元；试用期内王某若被证明不符合录用条件，GD公司可随时通知其解除劳动合同。2016年10月GD公司派王某去国外接受2个月的高级技术培训，双方补充协议约定：公司支付培训费用100000元，王某的服务期为5年，违反服务期约定应支付违约金120000元，培训结束后月工资提高至5000元。王某培训期满回国后，成为公司的技术骨干。2017年8月11日，GD公司得知王某私下与X公司也建立了劳动关系，遂要求王某解除与X公司的劳动关系，王某拒绝并于次日离开GD公司到X公司工作，由此给GD公司造成重大经济损失。已知：GD公司所在地月最低工资标准为1800元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。2、双方在劳动合同中对试用期所作的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。

A.试用期2个月

B.试用期内王某若被证明不符合录用条件，GD公司可随时通知其解除劳动合同

C.试用期月工资2000元

D.试用期包含在劳动合同期限内

本题答案：A,B,D

解析：（1）选项A：劳动合同期限1年以上不满3年的，试用期不得超过2个月（ $\leq 2$ 个月）。（2）选项B：劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的，用人单位可以随时通知劳动者解除劳动合同。（3）选项C：劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资的80%或者劳动合同约定工资的80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准；在本题中，王某的试用期工资低于试用期满月工资的80%（2080元）。（4）选项D：试用期应包含在劳动合同期限内。

7.2015年12月3日,王某到GD公司工作,12月10日双方订立了书面劳动合同,合同约定:合同期限2年(含试用期期限),试用期2个月;试用期月工资2000元,试用期满月工资2600元;试用期内王某若被证明不符合录用条件,GD公司可随时通知其解除劳动合同。2016年10月GD公司派王某去国外接受2个月的高级技术培训,双方补充协议约定:公司支付培训费用100000元,王某的服务期为5年,违反服务期约定应支付违约金120000元,培训结束后月工资提高至5000元。王某培训期满回国后,成为公司的技术骨干。2017年8月11日,GD公司得知王某私下与X公司也建立了劳动关系,遂要求王某解除与X公司的劳动关系,王某拒绝并于次日离开GD公司到X公司工作,由此给GD公司造成重大经济损失。已知:GD公司所在地月最低工资标准为1800元。要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。3、双方在补充协议中所作的下列约定中,符合法律规定的是( )。

- A.王某的服务期为5年
- B.王某违反服务期约定应支付违约金120000元
- C.GD公司支付培训费用100000元
- D.王某月工资提高至5000元

本题答案:A,C,D

解析:(1)选项AC:服务期的期限、用人单位支付的培训费金额均由用人单位和劳动者自由约定;  
(2)选项B:违约金的数额不得超过( $\leq$ )用人单位提供的培训费用,违约金应小于等于100000元(3)  
选项D:用人单位与劳动者约定服务期的,不影响按照正常的工资调整机制提高劳动者在服务期期间的劳动报酬。

8.2015年12月3日,王某到GD公司工作,12月10日双方订立了书面劳动合同,合同约定:合同期限2年(含试用期期限),试用期2个月;试用期月工资2000元,试用期满月工资2600元;试用期内王某若被证明不符合录用条件,GD公司可随时通知其解除劳动合同。2016年10月GD公司派王某去国外接受2个月的高级技术培训,双方补充协议约定:公司支付培训费用100000元,王某的服务期为5年,违反服务期约定应支付违约金120000元,培训结束后月工资提高至5000元。王某培训期满回国后,成为公司的技术骨干。2017年8月11日,GD公司得知王某私下与X公司也建立了劳动关系,遂要求王某解除与X公司的劳动关系,王某拒绝并于次日离开GD公司到X公司工作,由此给GD公司造成重大经济损失。已知:GD公司所在地月最低工资标准为1800元。要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。4、下列关于王某离开GD公司到X公司工作法律后果的表述中,正确的是( )。

- A.GD公司无须向王某支付经济补偿金
- B.GD公司无权要求王某支付违约金
- C.GD公司无权要求王某支付经济补偿金
- D.GD公司有权要求王某支付违约金

本题答案:A,C,D

解析:(1)选项A:王某在GD公司任职期间与其他单位(X公司)建立劳动关系,经GD公司提出,拒不改正(“不能用”),GD公司有权单方通知王某解除劳动合同,且不须向王某支付经济补偿金;  
(2)选项C:经济补偿金应由用人单位(GD公司)向劳动者(王某)支付,而非由王某向GD公司支付;  
(3)选项BD:因劳动者严重违纪,用人单位与劳动者解除约定服务期的劳动合同的,劳动者应当按照劳动合同的约定,向用人单位支付违约金。

9.2017年2月18日,甲公司签发一张转账支票交付给乙公司并授权其补记相关事项。乙公司于2月20日将该支票背书转让给丙公司,丙公司于3月3日向甲公司开户银行P银行提示付款,P银行拒绝付款。丙公司遂行使票据追索权。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,属于该支票付款人的是( )。

- A.甲公司
- B.乙公司

C.丙公司

D.P 银行

本题答案： D

解析：支票的付款人为出票人的开户银行。

10.2017年2月18日，甲公司签发一张转账支票交付给乙公司并授权其补记相关事项。乙公司于2月20日将该支票背书转让给丙公司，丙公司于3月3日向甲公司开户银行P银行提示付款，P银行拒绝付款。丙公司遂行使票据追索权。 要求： 根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。2、下列记载事项中，甲公司可以授权乙公司补记的是（ ）。

A.出票日期

B.收款人名称

C.确定金额

D.付款人名称

本题答案： B,C

解析：支票的金额、收款人名称，可以授权补记。

11.2017年2月18日，甲公司签发一张转账支票交付给乙公司并授权其补记相关事项。乙公司于2月20日将该支票背书转让给丙公司，丙公司于3月3日向甲公司开户银行P银行提示付款，P银行拒绝付款。丙公司遂行使票据追索权。 要求： 根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。3、关于丙公司行使票据权利的行为，下列表述正确的是（ ）。

A.丙公司有权向乙公司行使追索权

B.丙公司有权向P银行行使追索权

C.P银行有权拒绝付款

D.丙公司有权向甲公司行使追索权

本题答案： C,D

解析：（1）丙公司未在出票日起10日内（2017年2月28日前）提示付款，属于逾期提示付款；

（2）支票持票人逾期提示付款的，付款银行有权拒绝付款（选项C正确），且持票人丧失对出票人（甲公司）以外前手（乙公司）的追索权（选项A错误，选项D正确）；（3）P银行是支票上的付款人，并非“承兑人”（支票见票即付，无须承兑），不得被列为追索对象（选项B错误）。

12.2017年2月18日，甲公司签发一张转账支票交付给乙公司并授权其补记相关事项。乙公司于2月20日将该支票背书转让给丙公司，丙公司于3月3日向甲公司开户银行P银行提示付款，P银行拒绝付款。丙公司遂行使票据追索权。 要求： 根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。4、丙公司向甲公司行使追索权的期限为（ ）。

A.2017年2月18日起3个月

B.2017年2月18日起6个月

C.2018年3月3日起3个月

D.2018年3月3日起6个月

本题答案： B

解析：持票人对支票出票人的权利，自出票日起6个月。

## 2018 经济法基础冲刺试卷（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。）

1.王某于 2013 年 7 月 1 日到甲公司工作。2017 年 4 月 30 日，公司与其协商解除劳动合同。已知王某劳动合同解除前 12 个月的月平均工资为 4000 元。则王某应获得的经济补偿为（ ）

- A.9000
- B.12000
- C.15000
- D.16000

本题答案： D

解析：从 2013 年 7 月 1 日到 2017 年 4 月 30 日，工作年限为 3 年 10 个月，按 4 年计算，公司应支付经济补偿为  $4000 \times 4 = 16000$ 。

2.隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证，会计账簿，财务会计报告行为的依法追究刑事责任，尚不构成犯罪的对直接负责的主管人员和其他直接负责人员可以处（ ）罚款

- A.5000 元以上 5 万以下
- B.3000 元以上 5 万元以下
- C.5000 元以上 1 万元以下
- D.3000 元以上 1 万元以下

本题答案： B

解析：隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证，会计账簿，财务会计报告行为的依法追究刑事责任，尚不构成犯罪的对直接负责的主管人员和其他直接负责人员可以处 3000 元以上 5 万元以下罚款。

3.王某向甲银行申领借记卡，有关该借记卡及对应银行账户，下列说法正确的是（ ）。

- A.王某可以使用该借记卡在银行授权额度内透支消费 1000 元。
- B.该借记卡账户属于个人储蓄存款账户
- C.王某使用该借记卡在 ATM 机上取款，每日最多可以支取 1 万元人民币
- D.该借记卡账户既可用于转账，也可用于取现

本题答案： D

解析：（1）选项 A：借记卡不具备透支功能；（2）选项 B：借记卡账户属于个人银行结算账户，单纯的储蓄账户仅限于办理现金存取业务，不得办理转账结算；（3）选项 C：发卡银行应当对借记卡持卡人在自动柜员机（ATM 机）取款设定交易上限，每卡每日累计提款不得超过 2 万元人民币。

4.某卷烟厂 2017 年 9 月收购烟叶生产卷烟，收购凭证上注明价款 100 万元，并向烟叶生产者支付了收购价款 10%的价外补贴。该卷烟厂 9 月份收购烟叶可抵扣的进项税额为（ ）。

- A.17.16 万元
- B.17.15 万元
- C.8.58 万元
- D.8.86 万元

本题答案： A

解析：本题考核增值税的进项税额抵扣。烟叶进项税额 = (收购金额 + 烟叶税)  $\times 13\% = 100 \times 1.1 \times 1.2 \times 13\% = 17.16$  (万元)。

5.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税纳税人的是（ ）。

- A.承租商铺的李某
- B.出让国有土地使用权的某市政府
- C.接受房屋捐赠的某医院
- D.转让厂房的甲企业

本题答案： D

解析：（1）选项 A：房地产的出租，不属于土地增值税的征税范围；（2）选项 B：出让国有土地使用权，不征收土地增值税；（3）选项 C：受赠人不是土地增值税的纳税人。

6.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( )。

- A.汇出银行已经汇出的款项
- B.汇出银行尚未汇出的款项
- C.收款人拒绝接受的款项
- D.汇入银行已发出收账通知的款项

本题答案: B

解析:选项 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

7.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,用人单位应当向劳动者支付劳动报酬
- D.劳动合同部分无效,影响其他部分效力的,其他部分也无效

本题答案: D

解析:选项 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

8.2017年10月,甲企业进口一辆小汽车自用,支付买价25万元,货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运输和保险费共计5万元,支付给境内采购代理人中介费10万元,关税税率为20%,消费税税率为25%。则下列关于甲企业相关税金的计算,正确的是( )。

- A.应纳进口关税=25×20%=5(万元)
- B.应纳进口环节消费税=30×(1+20%)÷(1-25%)×25%=12(万元)
- C.应纳进口环节增值税=30×(1+20%)×17%=6.12(万元)
- D.应纳车辆购置税=25×(1+20%)÷(1-25%)×10%=4(万元)

本题答案: B

解析:关税完税价格=25+5=30(万元),应纳进口关税=30×20%=6(万元) 应纳进口环节消费税=(30+6)÷(1-25%)×25%=12(万元) 应纳进口环节增值税=(30+6+12)×17%=8.16(万元) 应纳车辆购置税=(30+6+12)×10%=4.8(万元)

9.对于伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府部门予以通报,可以对单位并处( )的罚款。

- A.3000元以上5万元以下
- B.3000元以上10万元以下
- C.5000元以上5万元以下
- D.5000元以上10万元以下

本题答案: D

解析:对于伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府部门予以通报,可以对单位并处5000元以上10万元以下的罚款。

10.根据个人所得税法律制度的规定,下列关于每次收入的确定,不正确的是( )。

- A.劳务报酬所得,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
- B.财产租赁所得,以1个月内取得的收入为一次,按次征收
- C.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
- D.同一作品在报刊上连载取得收入的,以每次连载取得的收入为一次,计征个人所得税

本题答案: D

解析:同一作品在报刊上连载取得收入的,以连载完成后取得的所有收入合并为一次,计征个人所得税。

11.甲企业进口一批货物,经海关审定的关税完税价格为117000元,关税税率5%,增值税税率17%。则甲企业进口环节应缴纳的增值税为( )元。

- A.17850

- B.20884.5
- C.19890
- D.994.5

本题答案： B

解析：（1）组成计税价格=关税完税价格+关税=117000×（1+5%）=122850（元）；（2）进口环节应缴纳增值税=组成计税价格×增值税税率=122850×17%=20884.5（元）。

12.下列关于税务行政复议管辖的有关规定，不正确的是（ ）。

- A.对各级地方税务局的具体行政行为不服的，可以选择向其上一级地方税务局或者该税务局的本级人民政府申请行政复议
- B.对税务机关与其他行政机关共同做出的具体行政行为不服的，向其共同上一级税务机关申请行政复议
- C.对两个以上税务机关共同做出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议
- D.对各级国家税务局的具体行政行为不服的，向其上一级国家税务局申请行政复议

本题答案： B

解析：对税务机关与其他行政机关共同做出的具体行政行为不服的，向其共同上一级行政机关申请行政复议。

13.根据关税法律制度的有关规定，下列项目，不能计入关税完税价格的是（ ）。

- A.为了在境内使用的目的而向境外支付的与该进口货物有关的专利费
- B.支付给境外采购代理人的佣金
- C.向卖方实际支付的价格
- D.卖方违反合同规定延期交货的罚款

本题答案： B

解析：支付给境外采购代理人的佣金不得计入关税完税价格。

14.某公司将税务机关确定的应于2018年1月15日前缴纳的税款325000元拖延至2月5日缴纳，则税务机关应依法加收该公司滞纳税款的滞纳金为（ ）元。

- A.812.5
- B.3412.5
- C.3250
- D.3562

本题答案： B

解析：（1）加收滞纳金的起止时间为税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止（1月16日~2月5日）；（2）税务机关应依法加收该公司滞纳税款的滞纳金=325000×0.5‰×21=3412.5（元）。

15.根据税收征收管理法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A.扣缴义务人编造虚假计税依据的行为属于偷税
- B.纳税人经税务机关通知申报而拒不申报，不缴或者少缴应纳税款的行为，属于抗税
- C.纳税人以暴力拒不缴纳税款的行为，属于骗税
- D.纳税人以假报出口手段骗取国家出口退税款的行为，属于偷税

本题答案： A

解析：选项B：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。选项C：纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的行为，属于抗税；选项D：纳税人以假报出口手段骗取国家出口退税款的行为，属于骗税。

16.下列各项中，不属于免征个人所得税的是（ ）。

- A.个人取得的拆迁补偿款

- B.体育彩票中奖 8000 元
- C.甲县人民政府为教师王某颁发的教育奖金
- D.按国家统一规定发给职工的安家费

本题答案： C

解析：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。县人民政府为教师王某颁发的教育奖金，应计算缴纳个人所得税。

17.2011 年 4 月 1 日，朱某到高顿公司工作。2017 年 10 月 11 日高顿公司因企业重整与朱某解除劳动合同，合同解除前 12 个月朱某的平均工资为 12000 元，当地上年度职工月平均工资为 3500 元。根据劳动合同法律制度的规定，解除劳动合同时，高顿公司应依法向李某支付的经济补偿为（ ）。

- A.12000×6.5=78000 (元)
- B.12000×7=84000 (元)
- C.3500×3×6.5=68250 (元)
- D.3500×3×7=73500 (元)

本题答案： D

解析：（1）经济补偿金按劳动者在本单位工作的年限，每满 1 年支付 1 个月工资的标准向劳动者支付，6 个月以上不满 1 年的，按 1 年计算；不满 6 个月的，向劳动者支付半个月工资的经济补偿。朱某在甲公司工作年限为 6 年 6 个月 12 日，应向朱某支付 7 个月工资的经济补偿；（2）朱某的月工资已经超过本地区上年度职工月平均工资 3 倍，甲公司应向李某支付的经济补偿金=当地上年度职工月平均工资 3 倍×工作年限（最高不超过 12 年）=3500×3×7=73500（元）。

18.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A.房产交换
- B.房屋出租
- C.儿子继承母亲房产
- D.企业将房产通过中国红十字会赠与希望工程小学

本题答案： A

解析：选项 A：房屋交换，双方房屋产权都相当于发生了转移，所以要征收土地增值税；选项 CD：将房产赠与直系亲属，或者通过非营利团体、国家机关，将房产赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为，不征土地增值税；选项 B：房屋出租，产权未发生转移，不征土地增值税。

19.A 公司为支付 B 公司货款将自己受让的一张汇票背书转让给 B 公司，并记载“不得转让”，B 公司事后又将该汇票背书转让给 C 公司以支付其货款。根据支付结算法律制度的规定，下列各项表述中，正确的是（ ）。

- A.B 公司背书行为无效
- B.A 公司背书行为无效
- C.A 公司对 C 公司不承担票据保证责任
- D.A 公司不得记载“不得转让”字样

本题答案： C

解析：背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。

20.下列关于企业所得税税收优惠政策的说法正确的是（ ）。

- A.在中国境内设立场所的非居民企业从居民企业取得的与该场所有实际联系的权益性投资收益属于免税收入。
- B.合格境外机构投资者（QFII）取得来源于中国境内股票等权益性投资资产转让所得，减按 15% 税率征收企业所得税

C.一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的，全额减半征收企业所得税

D.科技型中小企业开展研究活动中实际发生的研究费用，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，未形成无形资产的，按实际发生额的 50%在税前加计扣除，形成无形资产的按其成本的 150%在税前摊销。

本题答案：A

解析：选项 B，从 2014 年 11 月 17 日起，对合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）取得来源于中国境内的股票等权益性投资资产转让所得，暂免征收企业所得税。选项 C，一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税；选项 D，科技型中小企业开展研究活动中实际发生的研究费用，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，未形成无形资产的，按实际发生额的 75%在税前加计扣除，形成无形资产的按其成本的 175%在税前摊销。

21.一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的（ ）。

- A.5 倍
- B.10 倍
- C.15 倍
- D.20 倍

本题答案：D

解析：一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。

22.根据契税暂行条例的规定，可以享受免征契税优惠待遇的是（ ）。

- A.城镇职工购买公有住房的
- B.社会团体承受房屋用于办公
- C.事业单位承受土地用于对外经营服装销售
- D.纳税人开采荒山用于房地产开发

本题答案：B

解析：选项 A，城镇职工按照规定购买公有住房且必须是第一次购买的，才可以免征契税；选项 B，国家机关承受房屋用于办公的，才可以免税；选项 C，纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔生产的，免征契税，修建工厂不免税。

23.借记卡持卡人在自动柜员机取款设定交易上限，每卡每日累计取款不得超过（ ）元人民币，储值卡的币值或卡内币值不得超过（ ）元人民币。

- A.2000 1000
- B.1000 2000
- C.20000 1000
- D.1000 20000

本题答案：C

解析：借记卡持卡人在自动柜员机取款设定交易上限，每卡每日累计取款不得超过 2 万元人民币，储值卡的币值或卡内币值不得超过 1000 元人民币。

24.下列争议中，可以适用《仲裁法》进行仲裁的是（ ）。

- A.高顿公司与刘某因解除劳动合同发生的争议
- B.李某与陈某因农业承包合同发生的纠纷
- C.某学校因购买投影仪的质量问题与某商场发生的争议
- D.王某因不服某公安局对其作出的行政拘留决定与该公安局发生的争议

本题答案：C

解析：不属于《仲裁法》调整的争议包括：（1）与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；（2）行政争议（选项D）；（3）劳动争议（选项A）；（4）农业承包合同纠纷（选项B）。

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，至少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。）

1.下列法律责任形式中，不属于刑事责任的有（）

- A.支付违约金
- B.罚金
- C.罚款
- D.管制

本题答案：A,C

解析：（1）选项A：属于民事责任；（2）选项C：属于行政责任。（3）B,D属于刑事责任

2.小张一次性支付现金2万元，为单位购买了20张不记名预付卡，每张面额1000元，随后小张又通过信用卡支付1000元，以个人名义购买了一张面额为2000元的预付卡。根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，表述正确的有（）

- A.小张应当使用实名并向发卡机构提供有效身份证件
- B.小张不可以使用信用卡购买预付卡
- C.小张应该通过银行转账等非现金结算方式为单位购买预付卡，不得使用现金
- D.小张购买一张面额为2000元的预付卡应是记名预付卡

本题答案：A,B,C,D

解析：（1）选项A：个人或单位购买记名预付卡或一次性购买不记名预付卡1万元以上的，应当使用实名并提供有效身份证件；（2）选项BC：单位一次性购买预付卡5000元以上，应当通过银行转账等非现金结算方式购买，不得使用现金。购卡人不得使用信用卡购买预付卡；（3）选项D：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.根据社会保险法律制度的规定，下列保险中，不需要个人缴纳的有

- A.生育保险
- B.基本医疗保险
- C.工伤保险
- D.失业保险

本题答案：A,C

解析：完全由用人单位缴纳的社会保险为生育保险和工伤保险。

4.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，正确的有

- A.单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，其纳税义务发生时间为无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天
- B.纳税人提供建筑服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- C.纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- D.纳税人从事金融商品转让的，为金融商品合同约定的当天

本题答案：A,B,C

解析：增值税纳税义务发生时间为：（1）纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天；（2）纳税人提供建筑服务、租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天（选项B、C）；（3）纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天（选项D）；（4）纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的，其纳税义务发生时间为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天（选项A）。

5.根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳消费税的有

- A.卷烟厂将自产的卷烟用于个人消费

- B.化妆品厂将自产的高档化妆品赠送给客户
- C.酒厂将自产的白酒移送用于连续加工
- D.地板厂将自产的实木地板用于办公室装修

本题答案： A,B,D

解析：选项 C 白酒用于连续加工不缴纳消费税。

- 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税收政策的表述中，不正确的有
- A.纳税人因违反增值税、消费税有关规定而加收的滞纳金和罚款，不作为城市维护建设税的计税依据
  - B.由受托方代收代缴消费税的单位和个体，其代收代缴的城市维护建设税按委托方所在地适用税率执行
  - C.海关对进口产品代征的增值税消费税，不征收城市维护建设税
  - D.城市维护建设税的计税依据，是纳税人应当缴纳的增值税、消费税税额

本题答案： B,D

解析：（1）选项 A：纳税人因违反增值税、消费税有关规定而加收的滞纳金和罚款，不作为城市维护建设税的计税依据；（2）选项 B：由受托方代收代缴消费税的单位和个体，其代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率执行；（3）选项 D：城市维护建设税的计税依据，是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

- 7.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收个人所得税的有（ ）。

- A.外籍个人以现金形式取得的住房补贴
- B.外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
- C.个人转让自用 4 年，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得
- D.个人办理代扣代缴，按规定取得的扣缴手续费

本题答案： B,D

解析：选项 A：外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费，暂免征收个人所得税；选项 C：个人转让自用达 5 年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税。

- 8.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法依照 3%的征收率计算缴纳增值税的有（ ）。

- A.寄售商店代销寄售物品
- B.以自己采掘的砂、土、石料连续生产的粘土实心砖、瓦
- C.自来水
- D.以水泥为原料生产的水泥混凝土

解析：本题答案： C,D

选项 A：寄售商店代销寄售物品，应按照 3%的征收率计算纳税，但纳税人不可以选择；选项 B：一般纳税人销售自产的以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含粘土实心砖、瓦），可选择按照简易办法依照 3%的征收率计算缴纳增值税。

- 9.下列属于票据的基本当事人的有（ ）

- A.收款人
- B.承兑人
- C.出票人
- D.保证人

本题答案： A,C

解析：票据的基本当事人有出票人、收款人、付款人。除此之外均为非基本当事人。

- 10.下列属于用人单位不得解除合同，也不得终止合同，劳动合同应当续延至相应的情形消失的是（ ）

- A.患病或者因工负伤，在规定的医疗期内的
- B.在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 3 年的

C.女职工在孕期、产期、哺乳期的

D.在本单位患职业病或者因工负伤，并被确认为丧失或者部分丧失劳动能力的

本题答案： C,D

解析：选项 A 患病或者非因工负伤，在规定的医疗期内的；选项 B 在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 5 年的

11.根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项中，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，用人单位与劳动者应当订立无固定期限劳动合同的情形有（ ）。

A.劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的

B.连续订立 2 次固定期限劳动合同，且劳动者不具备法定情形，继续续订的

C.国有企业改制重新订立劳动合同，劳动者在该用人单位连续工作满 5 年且距法定退休年龄不足 15 年的

D.用人单位初次实行劳动合同制度，劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年的

本题答案： A,B,D

解析：选项 B：连续订立 2 次固定期限劳动合同，且劳动者不具有法定情形（如严重违反用人单位的规章制度、被依法追究刑事责任等），续订劳动合同的，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，应当订立无固定期限劳动合同；选项 CD：用人单位初次实行劳动合同制度或者国有企业改制重新订立劳动合同时，劳动者在“该”用人单位连续工作满 10 年，且距法定退休年龄不足 10 年的，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，应当订立无固定期限劳动合同。

12.下列档案中，应当保存 30 年的是（ ）。

A.原始凭证

B.会计档案移交清册

C.会计档案保管清册

D.总账

本题答案： A,B,D

解析：会计档案保管清册应当永久保存

13.根据社会保险法律制度规定，下列（ ）医疗费用不纳入基本医疗保险基金支付范围。

A.应当有公共卫生负担的

B.在境外就医的

C.应当从工伤保险基金中支付的

D.应当由第三人负担的，但第三人不支付的

本题答案： A,B,C

解析：选项 D：医疗费用应当由第三人负担，第三人不支付或者无法确定第三人的，由基本医疗保险基金先行支付。

14.根据车辆购置税法律制度的规定，下列行为中，不需计算缴纳车辆购置税的有（ ）。

A.刘某抽奖取得电动车自用

B.个体工商户受赠小汽车自用

C.汽车经销商购进小汽车待售

D.购进设有固定装置的非运输车辆自用

本题答案： A,C,D

解析：车辆购置税是对在我国境内购置规定车辆自用的单位和个人征收的税种。选项 A：电动车不属于车辆购置税的征税范围；选项 C：购进的车辆不是自用而是用于对外销售的，所以不属于车辆购置税的征税范围；选项 D：免征车辆购置税。

15.根据个人所得税法律制度的规定，发生下列（ ）情形的纳税人，应当按照规定自行到主管税务机关办理纳税申报。

- A.从中国境外取得所得的
- B.取得应纳税所得，没有扣缴义务人的
- C.从中国境内两处或者两处以上取得劳务报酬所得的
- D.年所得 9 万元以上的

本题答案： A,B

解析：选项 C：从中国境内两处或者两处以上取得“工资、薪金所得”的，应当按照规定自行到主管税务机关办理纳税申报；选项 D：年所得 12 万元以上的纳税人，应当按照规定自行到主管税务机关办理个人所得税纳税申报。

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，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分。）

1.保证人未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或者保证条款的，不属于票据保证。（ ）

本题答案： 1

解析：此题表述是正确的。

2.委托加工的应税消费品，一律由受托方向机构所在地或居住地的主管税务机关解缴消费税税款。（ ）

本题答案： 0

解析：委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或居住地的主管税务机关解缴消费税税款，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。

3.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间可以不办理纳税申报。（ ）

本题答案： 0

解析：纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

4.纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，可以先行行政复议，后缴纳税款。（ ）

本题答案： 0

解析：纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。

5.行政复议决定书自作出之日起发生法律效力。（ ）

本题答案： 0

解析：行政复议决定书一经送达即发生法律效力。

6.对国家税务总局做出的具体行政行为不服的，应向国务院申请行政复议。（ ）

本题答案： 0

解析：对国家税务总局做出的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

7.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（ ）

本题答案： 1

解析：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.表述正确

8.地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致时，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会裁定。（ ）

本题答案： 0

解析：地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致时，不能确定如何适用时，由国务院提出意见，国务院认为应当适用地方性法规的，应当决定在该地方适用地方性法规的规定，国务院认为应当适用部门规章的，应当提请全国人大常委会裁决。

9.在劳务报酬所得中，属于同一事项连续取得收入的，以 1 年内取得的收入为一次。（ ）

本题答案： 0

解析：在劳务报酬所得中，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

10.非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，应分别缴纳企业所得税，不可合并缴纳企业所得税( )

本题答案：0

解析：非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其  
主要机构、场所汇总缴纳企业所得税。

四、不定项选择题(本类题型共12题，每小题2分，共24分。在每个小题的备选答案中，有一项或多  
项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1.甲企业为居民纳税人，主要从事服装生产和销售业务。2017年有关收支情况如下：(1)取得销售货  
物收入8000万元、技术服务收入600万元、出租设备收入50万元、出售房产收入400万元、国债利息  
收入50万元。(2)缴纳增值税900万元、城市维护建设税和教育费附加92万元、房产税25万元。6  
月份的税收滞纳金5万。(3)发生广告费和业务宣传费1400万元、其他可在企业所得税前扣除的成本  
和费用4100万元。已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，广告费和业务宣传费支出不超过当年销  
售(营业)收入的15%。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。1、甲企业下列收入中，属于企  
业所得税免税收入的是

- A.出租设备收入60万元
- B.国债利息收入50万元
- C.技术服务收入700万元
- D.出售房产收入400万元

本题答案：B

选项B：国债利息收入属于企业所得税免税收入。

2.甲企业为居民纳税人，主要从事服装生产和销售业务。2017年有关收支情况如下：(1)取得销售货  
物收入8000万元、技术服务收入600万元、出租设备收入50万元、出售房产收入400万元、国债利息  
收入50万元。(2)缴纳增值税900万元、城市维护建设税和教育费附加92万元、房产税25万元。6  
月份的税收滞纳金5万。(3)发生广告费和业务宣传费1400万元、其他可在企业所得税前扣除的成本  
和费用4100万元。已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，广告费和业务宣传费支出不超过当年销  
售(营业)收入的15%。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。2、甲企业缴纳的下列税费中，  
在计算2017年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是( )。

- A.增值税900万元
- B.房产税25万元
- C.城市维护建设税和教育费附加92万元
- D.税收滞纳金5万元

本题答案：B,C

选项A：增值税是价外税，在计算企业所得税应纳税所得额时，不予扣除。选项D：税收滞纳金不需  
要扣除。

3.甲企业为居民纳税人，主要从事服装生产和销售业务。2017年有关收支情况如下：(1)取得销售货  
物收入8000万元、技术服务收入600万元、出租设备收入50万元、出售房产收入400万元、国债利息  
收入50万元。(2)缴纳增值税900万元、城市维护建设税和教育费附加92万元、房产税25万元。6  
月份的税收滞纳金5万。(3)发生广告费和业务宣传费1400万元、其他可在企业所得税前扣除的成本  
和费用4100万元。已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，广告费和业务宣传费支出不超过当年销  
售(营业)收入的15%。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。3、甲企业在计算2017年度企  
业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费是( )。

- A.1575.5万元
- B.1200万元

C.1297.5 万元

D.1400 万元

本题答案：C

解析：扣除限额=当年销售（营业）收入的 15%=(8000+600+50)×15%=1297.5（万元）<实际发生的广告费和业务宣传费 1400 万元，准予扣除的广告费和业务宣传费为 1297.5 万元。

4.甲企业为居民纳税人，主要从事服装生产和销售业务。2017 年有关收支情况如下：

（1）取得销售货物收入 8000 万元、技术服务收入 600 万元、出租设备收入 50 万元、出售房产收入 400 万元、国债利息收入 50 万元。

（2）缴纳增值税 900 万元、城市维护建设税和教育费附加 92 万元、房产税 25 万元。6 月份的税收滞纳金 5 万。

（3）发生广告费和业务宣传费 1400 万元、其他可在企业所得税前扣除的成本和费用 4100 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，广告费和业务宣传费支出不超过当年销售（营业）收入的 15%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列小题。

4、甲企业 2017 年度企业所得税应纳税所得额的下列计算中，正确的是

A. 8000+400+50-25-4100-1530=2795（万元）

B. 8000+400+40-900-92-25-4100-1297.5=2025.5（万元）

C. 8000+600+400+50-92-25-4100-1297.5+5=3540.5（万元）

D. 8000+600+40-900-92-4100-1500=2048（万元）

本题答案：C

解析：甲企业 2014 年度企业所得税应纳税所得额=8000（销售货物收入）+600（技术服务收入）+50（出租设备收入）+400（出售房产收入）-92（城建税和教育费附加）-25（房产税）-4100（其他成本和费用）-1297.5（准予扣除的广告费和业务宣传费）+5（税收滞纳金）=3540.5（万元）。收入基数 8000+600+50=8650 万元，广告宣传费税前扣除限额 8650×15%=1297.5<实际发生的 1400 万元，因此广告宣传费税前扣除 1297.5 万元

5..甲企业为境内居民企业，符合规定的上年未弥补的亏损为 10 万元，2017 年经营业务如下：（1）取得销售收入 800 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元；取得其他业务收入 200 万元，与之相配比的销售成本 100 万元。（2）全年发生税金及附加 30 万元、管理费用 20 万元（其中含业务招待费 5 万元）、销售费用 40 万元（其中含广告费和业务宣传费共计 20 万元）。（3）已计入成本费用中的实际发生的合理的工资薪金支出 200 万元（其中支付给残疾职工工资 60 万元）。（4）全年发生财务费用 18 万元，其中含向非金融企业借款的利息支出 10 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 5%，借款期限一年），已知同期同类金融企业贷款年利率为 6%。（5）取得国债利息收入 20 万元。（6）营业外支出 15 万元，其中含税收滞纳金 10 万元，通过公益性社会团体向某灾区捐赠 5 万元。要求：根据以上资料，回答下列问题。1、该企业当年准予扣除的工资薪金总额为（ ）万元。

A.200

B.170

C.230

D.260

本题答案：D

解析：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。该企业当年准予扣除的工资薪金总额=200+60×100%=260（万元）。

6.甲企业为境内居民企业，符合规定的上年未弥补的亏损为 10 万元，2017 年经营业务如下：（1）取得销售收入 800 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元；取得其他业务收入 200 万元，与之相配比的

销售成本 100 万元。（2）全年发生税金及附加 30 万元、管理费用 20 万元（其中含业务招待费 5 万元）、销售费用 40 万元（其中含广告费和业务宣传费共计 20 万元）。（3）已计入成本费用中的实际发生的合理的工资薪金支出 200 万元（其中支付给残疾职工工资 60 万元）。（4）全年发生财务费用 18 万元，其中含向非金融企业借款的利息支出 10 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 5%，借款期限一年），已知同期同类金融企业贷款年利率为 6%。（5）取得国债利息收入 20 万元。（6）营业外支出 15 万元，其中含税收滞纳金 10 万元，通过公益性社会团体向某灾区捐赠 5 万元。要求：根据以上资料，回答下列问题。2、下列关于该企业当年业务招待费、广告费和业务宣传费的税务处理，说法正确的是（ ）。

- A.准予扣除的业务招待费为 3 万元
- B.准予扣除的业务招待费为 5 万元
- C.准予扣除的广告费和业务宣传费为 20 万元
- D.准予扣除的广告费和业务宣传费为 150 万元

本题答案：A,C

解析：企业发生的与其生产、经营活动有关的业务招待费支出按照发生额的 60%在企业所得税前扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。发生额的 60%=5×60%=3（万元）<销售（营业）收入×5‰=(800+200)×5‰=5（万元），当年准予在企业所得税前扣除的业务招待费为 3 万元。企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15%的部分，准予扣除；超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。当年销售（营业）收入 15%=(800+200)×15%=150（万元）>20 万元，准予据实扣除。

7.甲企业为境内居民企业，符合规定的上年未弥补的亏损为 10 万元，2017 年经营业务如下：（1）取得销售收入 800 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元；取得其他业务收入 200 万元，与之相配比的销售成本 100 万元。（2）全年发生税金及附加 30 万元、管理费用 20 万元（其中含业务招待费 5 万元）、销售费用 40 万元（其中含广告费和业务宣传费共计 20 万元）。（3）已计入成本费用中的实际发生的合理的工资薪金支出 200 万元（其中支付给残疾职工工资 60 万元）。（4）全年发生财务费用 18 万元，其中含向非金融企业借款的利息支出 10 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 5%，借款期限一年），已知同期同类金融企业贷款年利率为 6%。（5）取得国债利息收入 20 万元。（6）营业外支出 15 万元，其中含税收滞纳金 10 万元，通过公益性社会团体向某灾区捐赠 5 万元。要求：根据以上资料，回答下列问题。3、该企业当年准予扣除的营业外支出为（ ）万元。

- A.0
- B.5
- C.10
- D.15

本题答案：B

解析：支付的税收滞纳金不得扣除；企业发生的公益性捐赠支出，不超过“利润总额”12%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。利润总额=800-200+200-100-30-20-40-18+20-15=597（万元），捐赠扣除限额=597×12%=71.64（万元），实际捐款 5 万元，在税前可以扣除的捐款数额为 5 万元。该企业当年准予扣除的营业外支出=15-10-5+5=5（万元）。

8.甲企业为境内居民企业，符合规定的上年未弥补的亏损为 10 万元，2017 年经营业务如下：（1）取得销售收入 800 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元；取得其他业务收入 200 万元，与之相配比的销售成本 100 万元。（2）全年发生税金及附加 30 万元、管理费用 20 万元（其中含业务招待费 5 万元）、销售费用 40 万元（其中含广告费和业务宣传费共计 20 万元）。（3）已计入成本费用中的实际发生的合理的工资薪金支出 200 万元（其中支付给残疾职工工资 60 万元）。（4）全年发生财务费用 18 万元，其中含向非金融企业借款的利息支出 10 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 5%，借款期限一年），已知同期同类金融企业贷款年利率为 6%。（5）取得国债利息收入 20 万元。（6）营业外

支出 15 万元，其中含税收滞纳金 10 万元，通过公益性社会团体向某灾区捐赠 5 万元。 要求：根据以上资料，回答下列问题。4、该企业当年企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 509
- B. 519
- C. 529
- D. 539

本题答案： B

解析：该企业当年企业所得税应纳税所得额=597+2-60-20+10-10=519（万元）。

9.2017 年 9 月 1 日，小李从某大学毕业后进入高顿公司上班，9 月 20 日，高顿公司与小李签订劳动合同，合同约定：劳动合同期限 1 年，试用期 3 个月，试用期满后月工资 5500 元，试用期内工资为 3500 元。当地最低工资标准为 2400 元/月。 2017 年 10 月 8 日，小李在下班路上骑自行车被闯红灯的汽车撞伤，在医院治疗 2 个月。小李主张工伤医疗待遇，甲公司以下班途中不属于工作场所且在试用期内为由予以拒绝，事后调查发现甲公司未为小李缴纳工伤保险。 要求： 根据上述资料，分析回答下列问题。

1、下列选项中，关于小李与高顿公司的劳动关系建立的表述中，符合法律规定的是（ ）。

- A.根据试用期考核结果确定是否建立劳动关系
- B.自试用期结束之日起建立劳动关系
- C.自 9 月 20 日建立劳动关系
- D.自 9 月 1 日建立劳动关系

本题答案： D

解析：自用工之日起建立劳动关系。

10.2017 年 9 月 1 日，小李从某大学毕业后进入高顿公司上班，9 月 20 日，高顿公司与小李签订劳动合同，合同约定：劳动合同期限 1 年，试用期 3 个月，试用期满后月工资 5500 元，试用期内工资为 3500 元。当地最低工资标准为小李 2400 元/月。 2017 年 10 月 8 日，小李在下班路上骑自行车被闯红灯的汽车撞伤，在医院治疗 2 个月。主张工伤医疗待遇，甲公司以下班途中不属于工作场所且在试用期内为由予以拒绝，事后调查发现甲公司未为小李缴纳工伤保险。 要求： 根据上述资料，分析回答下列问题。

2、关于小李与高顿公司订立劳动合同的内容，表述不正确的是（ ）。

- A.试用期内的工资不得低于当地最低工资标准，或者不得低于试用期满工资标准的 80%，故符合法律规定
- B.试用期内的工资不得低于试用期满工资标准的 80%，故不符合法律规定
- C.可以约定试用期，但试用期期限最长不得超过 3 个月，故不符合法律规定
- D.不得约定试用期

本题答案： A,C,D

解析：（1）选项 AB：试用期工资不得低于试用期满工资标准的 80%，且不低于当地最低档工资标准；

（2）选项 CD：劳动合同期限为 1 年，其试用期不得超过 2 个月。

11.2017 年 9 月 1 日，小李从某大学毕业后进入高顿公司上班，9 月 20 日，高顿公司与小李签订劳动合同，合同约定：劳动合同期限 1 年，试用期 3 个月，试用期满后月工资 5500 元，试用期内工资为 3500 元。当地最低工资标准为 2400 元/月。 2017 年 10 月 8 日，小李在下班路上骑自行车被闯红灯的汽车撞伤，在医院治疗 2 个月。小李主张工伤医疗待遇，甲公司以下班途中不属于工作场所且在试用期内为由予以拒绝，事后调查发现甲公司未为小李缴纳工伤保险。 要求： 根据上述资料，分析回答下列问题。

3、有关小李在下班路上骑自行车被闯红灯的汽车撞伤,下列表述中正确的是（ ）。

- A. 如果高顿公司不支付小李的医疗费用，工伤保险基金应当优先支付
- B. 小李住院治疗期间，其病假工资不得低于当地最低工资标准的 80%
- C. 小李住院治疗期间，其工资福利待遇需保持不变
- D. 小李所受伤害应当认定为工伤

本题答案：A,C,D

解析：无

12.2017年9月1日，小李从某大学毕业后进入高顿公司上班，9月20日，高顿公司与小李签订劳动合同，合同约定：劳动合同期限1年，试用期3个月，试用期满后月工资5500元，试用期内工资为3500元。当地最低工资标准为2400元/月。2017年10月8日，小李在下班路上骑自行车被闯红灯的汽车撞伤，在医院治疗2个月。小李主张工伤医疗待遇，高顿公司以下班途中不属于工作场所且在试用期内为由予以拒绝，事后调查发现高顿公司未为小李缴纳工伤保险。要求：根据上述资料，分析回答下列问题。4、小李就医疗待遇与高顿公司之间的争议，可以采取的解决方法是（ ）

- A.直接向人民法院提起诉讼
- B.与高顿公司协商解决
- C.直接向劳动争议仲裁委员会申请仲裁
- D.当事人不愿协商的，可以向劳动争议调解组织申请调解

本题答案：B,D

解析：发生劳动争议，劳动者可以与用人单位协商，也可以请工会或者第三方共同与用人单位协商，达成和解协议；不愿协商、协商不成或者达成和解协议后不履行的可以向调解组织申请调解；不愿调解，调解不成或者达成调解协议后不履行的，可以向劳动仲裁机构申请仲裁；对仲裁决议不服的，除另有规定外，可以向人民法院提起诉讼。

## 2018 经济法基础冲刺试卷（三）

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。）

1.2018年1月甲公司进口一批小汽车，海关审定的关税完税价格为325万元，缴纳关税50万元，已知小汽车消费税税率为25%，甲公司当月进口小汽车应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $(325-50) \times 25\% = 68.75$ （万元）
- B.  $(325+50) \div (1-25\%) \times 25\% = 125$ （万元）
- C.  $325 \times 25\% = 81.25$ （万元）
- D.  $(325+50) \div (1+25\%) \times 25\% = 75$ （万元）

本题答案：B

解析：甲公司应纳消费税 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) × 消费税税率 =  $(325 + 50) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 125$ （万元）。

2.根据营改增的相关规定，下列表述中不符合“营改增”有关行业销售额规定的是（ ）。

- A.航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
- B.经纪代理服务以取得的全部价款和价外费用为销售额
- C.金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- D.贷款服务，以取得的全部利息及利息性质的收入为销售额

本题答案：B

解析：经纪代理服务以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业收费后的余额为销售额。

3.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A.25元/片的面膜
- B.电动汽车
- C.高尔夫车

D.调味料酒

本题答案： A

解析：选项 BCD 均不属于增值税的征税范围。

4.境外某公司在中国境内未设立机构、场所，2017 年取得境内高顿公司支付的权益性投资收益 700 万元，取得境内乙公司支付的财产转让收入 100 万元，该项财产净值 50 万元。2017 年度该境外公司在我国的应纳税所得额为（ ）。

A.  $700 + 100 = 800$  万元

B. 100 万元

C.  $700 + 50 = 1200$  万元

D.  $700 + (100 - 50) = 750$  万元

本题答案： D

解析：在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，其取得的来源于中国境内的股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；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；则应纳税所得额 =  $700 + (100 - 50) = 750$  (万元)。

5.依据增值税的有关规定，下列关于增值税小规模纳税人的说法中正确的是（ ）。

A.从事货物生产的企业，年应税销售额在 50 万元（含）以下的，一律认定为小规模纳税人

B.小规模纳税人实行简易办法征税，一般使用增值税专业发票。

C.已认定为小规模纳税人的企业一律不得再转为一般纳税人

D.营改增应税行为的年应征增值税销售额未超过 500 万元的纳税人为小规模纳税人

本题答案： D

解析：规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关申请资格认定，不作为小规模纳税人，依法计算增值税应纳税额；小规模纳税人实行简易办法征税，一般不使用增值税专业发票，但基于经济往来实情，可到税务机关代开增值税专用发票；除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

6.在下列方法中，我国《票据法》未予认可的票据权利补救方法是（ ）。

A.普通诉讼

B.声明作废

C.挂失止付

D.公示催告

本题答案： B

解析：根据规定，票据丧失后，可以采取挂失止付、公示催告和普通诉讼三种形式进行补救。

7.根据个人所得税法律制度的规定，下列项目计征个人所得税时，允许从总收入中减除费用 800 元的是（ ）。

A.承租、承包所得 60000 元

B.个体工商户生产经营所得 9000 元

C.提供咨询服务一次取得收入 7000 元

D.出租房屋收入 3000 元

本题答案： D

解析：出租房屋租金收入、咨询服务每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元；4000 元以上，费用应按 20% 比例扣除；个体工商户业主的费用扣除标准统一确定为 42000 元/年，即 3500 元/月；

8.下列争议中，可以适用《仲裁法》进行仲裁的是（ ）。

A.高顿公司与刘某因解除劳动合同发生的争议

B.李某与陈某因农业承包合同发生的纠纷

- C.某学校因购买投影仪的质量问题与某商场发生的争议  
D.王某因不服某公安局对其作出的行政拘留决定与该公安局发生的争议

本题答案： C

解析：不属于《仲裁法》调整的争议包括：（1）与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；（2）行政争议（选项 D）；（3）劳动争议（选项 A）；（4）农业承包合同纠纷（选项 B）。

9.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

本题答案： 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“即期票据”，无须提示承兑。

10.甲公司为员工张某支付培训费用 3 万元，约定服务期 3 年。2 年后，张某以甲公司自其入职之日起未按照合同约定提供劳动保护为由，向甲公司提出解除劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A.张某违反了服务期的约定  
B.张某在服务期之间不得要求提高工资  
C.甲公司可以要求张某支付 1 万元的违约金  
D.张某无需支付违约金

本题答案： D

解析：选项 A、C 用人单位与劳动者约定了服务期，如存在“用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件”等情形，劳动者有权随时通知用人单位解除劳动合同，不属于违反服务期的约定，用人单位不得要求劳动者支付违约金。选项 B 用人单位与劳动者约定服务期的，不影响按照正常的工资调整机制提高劳动者在服务期的劳动报酬。

11.根据土地增值税法律制度的规定，下列关于允许扣除的房地产开发费用的计算，正确的是（ ）。

- A.财务费用中的利息支出，能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内  
B.财务费用中的利息支出，能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内  
C.财务费用中的利息支出，不能按转让房地产项目计算分摊利息支出的，允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内  
D.财务费用中的利息支出，不能提供金融机构证明的，允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内

本题答案： A

解析：选项 AB：财务费用中的利息支出，能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内；选项 CD：财务费用中的利息支出，凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或者不能提供金融机构证明的，允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内。

12.根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是（ ）。

- A.会计咨询合同  
B.法律咨询合同  
C.审计咨询合同  
D.技术咨询合同

本题答案： D

解析：技术合同包括技术开发合同、技术转让合同、技术咨询合同和技术服务合同，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。

13.根据税收征收管理的规定，下列发票，属于专业发票的是（ ）。

- A.增值税专用发票
- B.增值税普通发票
- C.机动车销售统一发票
- D.公路运输的客票

本题答案： D

解析：选项 AC:属于专用发票，选项 B：属于普通发票。

14.2018年3月，高顿企业进口一辆小汽车自用，支付买价20万元，小汽车运抵我国关境内输入地点起卸前的运输和保险费共计5万元，小汽车运抵我国关境内输入地点起卸后的运输和保险费共计3万元，另向境外采购代理人支付购货佣金2万元，已知关税税率为20%，消费税税率为25%，城建税税率7%，教育费附加征收率为3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（ ）。

- A.应纳进口关税4.5万元
- B.应纳进口环节消费税8万元
- C.应纳进口环节增值税6.8万元
- D.应纳城建税和教育费附加1.37万元

本题答案： C

解析：关税完税价格=20+5=25（万元），应纳进口关税=25×20%=5（万元）； 应纳进口环节消费税=（25+5）÷（1-25%）×25%=10（万元） 应纳进口环节增值税=（25+5+10）×17%=6.8（万元） 海关对进口产品代征的增值税和消费税，不征收城建税和教育费附加。

15.下列各项中，适用11%税率的是（ ）。

- A.淀粉
- B.玉米浆
- C.煤气
- D.工业用盐

本题答案： C

解析：选项 AB：玉米浆不属于初级农产品，按照17%纳税，淀粉不属于农产品的范围，按照17%纳税；选项 D：煤气按照11%纳税，工业用盐按照17%纳税。

16.根据增值税法律制度的规定，下列选项中，应计算缴纳增值税的是（ ）。

- A.医疗机构提供的医疗服务
- B.个人转让著作权
- C.其他个人销售自己使用过的物品
- D.由残疾人个人进口的残疾人专用的物品

本题答案： D

解析：选项 ABC：为免税项目，免征增值税；选项 D：由残疾人的“组织”直接进口供残疾人专用的物品是免税的。

17.王某拥有两套住房，一套原值为120万元的住房供自己和家人居住；另一套原值为150万元的住房于2017年7月1日用于个体经营。已知当地省政府规定计算房产余值的扣除比例为20%。2017年王某应纳房产税（ ）元。

- A.1520
- B.5360

C.6400

D.7200

本题答案：D

解析：纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之日起缴纳房产税。2017年王某应纳房产税=1500000×(1-20%)×1.2%×6/12=7200(元)。

18.甲钨矿2017年9月销售自采原矿2万吨，每吨不含增值税单价1200元；销售自采钨矿连续加工的精矿3万吨，每吨不含增值税单价2000元。已知，换算比为1.2，资源税税率为6.5%。有关甲钨矿上述业务应当缴纳的资源税，下列计算列式正确的是( )。

A.1200×2×6.5%+2000×3×6.5%

B.1200×2×6.5%+2000×3×1.2×6.5%

C.1200×2×1.2×6.5%+2000×3×6.5%

D.1200×2×1.2×6.5%+2000×3×1.2×6.5%

本题答案：C

解析：(1)已知条件给出的是“换算比”，说明钨矿以精矿为征税对象，销售的自采原矿应将原矿销售额换算为精矿销售额缴纳资源税，应缴纳的资源税=原矿销售额×换算比×资源税税率=1200×2×1.2×6.5%=187.2(万元)；(2)销售精矿应缴纳的资源税=精矿销售额×资源税税率=2000×3×6.5%=390(万元)。

19.根据消费税法律制度的有关规定，下列各项中，准予按照生产领用量抵扣外购应税消费品的已纳消费税的是( )。

A.外购已税烟丝生产的雪茄烟

B.外购已税小汽车生产的小汽车

C.外购已税高档化妆品生产的高档化妆品

D.外购已税玉石生产的金银镶嵌首饰

本题答案：C

解析：选项A：外购已税烟丝生产的“卷烟”，准予按照生产领用量抵扣外购应税消费品的已纳消费税；选项B：小汽车不属于消费税扣税范围；选项D：外购已税珠宝、玉石为原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰(镶嵌首饰)，在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳税款。

20.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为中，纳税人不服时应当先申请行政复议，不服行政复议决定再提起行政诉讼的是( )。

A.行政赔偿

B.税收强制执行措施

C.资格认定行为

D.确认适用税率

本题答案：D

解析：(1)选项B：属于征税行为，适用复议前置；(2)选项ACD：不属于征税行为，或议或诉，纳税人可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

21.用人单位有证据证明劳动争议仲裁委员会的终局裁决适用法律确有错误的，可以自收到仲裁裁决书之日起( )内向劳动争议仲裁委员会所在地的( )申请撤销裁决。

A.30日；高级人民法院

B.45日；中级人民法院

C.30日；中级人民法院

D.45日；高级人民法院

本题答案：C

解析：“用人单位”有证据证明“终局仲裁裁决”有可撤销情形之一的，可以自收到仲裁裁决书之日起“30日内”向劳动争议“仲裁委员会所在地”的“中级”人民法院申请撤销仲裁裁决。

22. 刘某将其一套价值 40 万元的土地使用权与黄某的一套价值 90 万元的住房交换，刘某以现金方式补偿给黄某差价；另将一套价值 150 万元的门面房与孙某同等价值的门面房交换。已知当地契税适用税率为 3%，则下列关于上述房产应纳契税的计算中，正确的是（ ）。(上述金额均不含增值税)

- A. 孙某应纳契税 =  $150 \times 3\% = 4.5$  (万元)
- B. 黄某应纳契税 =  $(90 - 40) \times 3\% = 1.5$  (万元)
- C. 刘某应纳契税 =  $(90 - 40) \times 3\% + 150 \times 3\% = 6$  (万元)
- D. 刘某应纳契税 =  $(90 - 40) \times 3\% = 1.5$  (万元)

本题答案：D

解析：土地使用权交换、房屋交换，以交换土地使用权、房屋的价格差额为契税计税依据；交换价格不相等的，由多“交付”货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方缴纳契税。所以交换住房，应由刘某缴纳契税，且刘某应纳契税 =  $(90 - 40) \times 3\% = 1.5$  (万元)，黄某不缴纳契税；交换价格相等的，免征契税，所以交换门面房，免征契税，刘某和孙某交换门面房均不需要缴纳契税。因此选项 D 正确。

23. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于税款征收方式的是（ ）。

- A. 查账征收
- B. 定期定额征收
- C. 查验征收
- D. 定点征收

本题答案：D

解析：税款征收方式有四种：查账征收、查定征收、查验征收、定期定额征收

24. 下列关于财产租赁所得应纳税额计算的相关说法中，正确的是（ ）。

- A. 个人出租房屋的个人所得税应税收入包含增值税
- B. 计算房屋出租所得可扣除的税费中不包括本次出租缴纳的增值税
- C. 财产租赁实际开支的修缮费用可据实扣除
- D. 个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金和增值税额，在计算转租所得时不得扣除

本题答案：B

解析：个人出租房屋的个人所得税应税收入不包含增值税；每月由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用以 800 元为限，少于 800 元的，按实际负担的扣除，超过 800 元的，以 800 元为限扣除；个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金及增值税额，在计算转租所得时予以扣除。

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，至少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。）

1. 根据支付结算法律制度的规定，下列选项中属于办理支付结算的原则的有

- A. 恪守信用，履约付款
- B. 谁的钱进谁的账，由谁支配
- C. 对拒付的单位，银行可强制扣款
- D. 银行不垫款

本题答案：A,B,D

解析：办理支付结算的原则包括：（1）恪守信用，履约付款（选项 A）；（2）谁的钱进谁的账，由谁支配（选项 B）；（3）银行不垫款（选项 D）。

2. 根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，属于劳动合同约定条款的有

- A. 劳动报酬
- B. 试用期
- C. 保守秘密

D.服务期

本题答案： B,C,D

解析：选项 BD：除劳动合同必备条款外，用人单位与劳动者还可以在劳动合同中约定试用期（选项 B）、保守秘密（选项 C）、培训（选项 D）、补充保险和福利待遇等其他事项。

3.根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征税范围的有

- A.工商营业执照
- B.土地使用权出让合同
- C.土地使用证
- D.商品房销售合同

本题答案： A,B,C,D

解析：（1）选项 AC：属于“权利、许可证照”；（2）选项 BD：属于“产权转移书据”。

4.根据关税的规定，下列各项中，应计入进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A.货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运输、保险费
- B.货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运输、保险费
- C.支付给卖方的佣金
- D.向境外采购代理人支付的买方佣金

本题答案： A,C

解析：选项 AB：一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格，到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运输、保险费和其他劳务费等费用构成的一种价格；选项 CD：在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格，而向境外采购代理人支付的买方佣金则不能列入，如已包括在成交价格中，应予以扣除。

5.根据增值税法律制度的规定，增值税纳税义务发生时间正确的是（ ）。

- A.采用预收货款方式销售货物，纳税义务发生时间为，收到货款当天
- B.采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到货款或索取销售款凭证的当天
- C.采取赊销方式销售货物，为书面合同约定收款日期的当天
- D.采取委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或部分货款的当天

本题答案： B,C,D

解析：选项 A 采用预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。

6.根据民事诉讼法律制度的规定，关于诉讼时效期间中止和中断的下列表述中，正确的有（ ）。

- A.当事人提起诉讼是引起诉讼时效期间中断的原因之一
- B.当事人一方同意履行义务是引起诉讼时效期间中止的原因之一
- C.引起中止的原因消除，诉讼时效期间继续计算
- D.引起中止的原因发生，已经过的诉讼时效期间全归于无效

本题答案： A,C

解析：选项 B：当事人一方同意履行义务是引起诉讼时效期间“中断”的原因之一。选项 D 引起“中断”的原因发生，已经过的诉讼时效期间全归于无效

7.2011 年张某初次就业到甲公司工作。2018 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

本题答案： B,C,D

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。

8.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A.用于生产避孕药品
- B.用于交际应酬
- C.用于职工福利
- D.用于对外投资

本题答案：A,B,C

解析：（1）选项 A：将外购货物用于免征增值税项目不得抵扣进项税，选项 BC：将外购货物用于集体福利和个人消费，不视同销售，其进项税额不得抵扣；（2）选项 D：将外购货物用于投资、分配、赠送，视同销售，所涉及的外购货物的进项税额，凡符合规定的，允许作为当期进项税额抵扣。

9.根据消费税法律制度的规定，下列情形中，准予抵扣已纳消费税的有（ ）。

- A. 外购已税珠宝玉石生产的金银首饰
- B. 外购已税高档化妆品用于职工福利
- C. 以委托加工收回的已税实木地板原料生产的实木地板
- D. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟

本题答案：C,D

解析：选项 A：纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳消费税税款。

10.根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于劳动合同变更的表述中，正确的有（ ）。

- A.劳动合同的变更即是签订新的劳动合同
- B.用人单位与劳动者协商一致，可以变更劳动合同约定的内容
- C.变更劳动合同，应当采用书面形式
- D.以口头方式变更劳动合同，其变更为无效行为

本题答案：B,C

解析：（1）选项 A：劳动合同的变更是对原合同内容的修改、补充或者删减，而不是签订新的劳动合同。（2）选项 D：变更劳动合同未采用书面形式，但“已经实际履行了”口头变更的劳动合同“超过 1 个月”，且变更后的劳动合同内容不违反法律、行政法规、国家政策以及公序良俗，当事人以未采用书面形式为由主张劳动合同变更无效的，人民法院不予支持。

11.根据民事诉讼法的相关规定，协议管辖是指双方当事人的特定情况下，以协议方式选择解决他们之间纠纷的管辖法院。下列选项中，属于“特定情况”的有（ ）

- A.合同纠纷
- B.港口作业纠纷
- C.其他财产权益纠纷
- D.不动产纠纷

本题答案：A,C

解析：选项 B:港口作业纠纷属于专属管辖；选项 D：不动产侵权属于地域管辖。

12.根据《行政复议法》的规定，下列表述中，不正确的有（ ）。

- A.不服行政机关对民事纠纷作出的调解，可以申请行政复议

- B.行政复议的举证责任，由申请人承担
- C.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
- D.申请人申请行政复议，只可以书面申请

本题答案： A,B,D

解析：（1）选项 A:不服从行政机关对民事纠纷作出的调解或者其他处理，不得申请行政复议，可以依法申请仲裁或者向法院提起诉讼；（2）选项 B :行政复议的举证责任，由被申请人承担;（3）选项 D：申请人申请行政复议，可以书面申请，也可以口头申请

13.根据税收征收管理法律制度的规定，下列对于纳税申报的表述中正确的有（ ）。

- A.纳税人享受免税待遇的，在免税期间不需要办理纳税申报
- B.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，不需要办理纳税申报
- C.实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税
- D.邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期

本题答案： C,D

解析：选项 A：纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。选项 B：纳税人在纳税期内没有应纳税款的，需按规定办理纳税申报

14.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。

- A.因被执法部门依法没收的产品所支付的增值税款
- B.购入用于生产的原材料所支付的增值税款
- C.购进的用于不动产在建工程的原材料支付的增值税款
- D.购买用于职工福利的货物所支付的增值税款

本题答案： A,D

解析：因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物的增值税款以及用于个人消费、集体福利的增值税款不允许从销项税额中抵扣。

15.根据个人所得税法律制度的规定，个人取得下列所得可以减免个人所得税的有（ ）。

- A.个人兼职取得收入
- B.股票转让所得
- C.外籍个人能取得的探亲费
- D.离退休人员的养老金

本题答案： B,C,D

解析：选项 A 个人兼职取得的收入应按照劳务报酬所得征收个人所得税。

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，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分。）

1.车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人可以申请退还车辆购置税，主管税务机关自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款每满 1 年扣减 20%计算退税额；未满 1 年的，扣减 10%计算退税额。（ ）

本题答案： 0

解析：车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人申请退税时，主管税务机关自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款每满 1 年扣减 10%计算退税额；未满 1 年的，按已缴纳税款全额退税。

2.商业承兑汇票的付款人对见票即付或到期的票据，故意压票、拖延支付的，按照规定处以压票、拖延支付期间内每日票据金额的万分之二的罚款。

本题答案： 0

解析：商业承兑汇票的付款人对见票即付或到期的票据，故意压票、拖延支付的，按照规定处以压票、拖延支付期间内每日票据金额的万分之七的罚款。

3.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。（ ）

本题答案： 1

解析：由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，属于免征增值税项目。

4.用人单位自用工之日起满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，视为自用工之日起满1年的当日已经与劳动者订立固定期限劳动合同。（ ）

本题答案：0

解析：用人单位自用工之日起满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，视为自用工之日起满1年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。

5.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的征收方式是定期定额征收。（ ）

本题答案：0

解析：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

6.个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其50%视为与生产经营相关，准许扣除。（ ）

本题答案：0

解析：个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其40%视为与生产经营有关的费用，准予扣除。

7.非全日制用工双方当事人不可以订立口头协议。

本题答案：0

解析：非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

8.某房地产经营单位将5号楼的外墙出租给一家广告公司用于发布公告，该经营业务取得的收入应按照“文化创意服务—广告服务”的税目缴纳增值税。（ ）

本题答案：0

解析：本题考核营改增的征税范围。根据规定，将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。

9.税务机关是发票的主管机关，负责发票的领购、开具、保管，工商机关负责发票的印刷、缴销管理和监督。（ ）

本题答案：0

解析：根据《税收征收管理法》规定，税务机关是发票的主管机关，负责发票的印刷、领购、开具、保管、缴销的管理和监督。

10.刑法属于程序法，刑事诉讼法属于实体法。（ ）

本题答案：0

解析：实体法是指从实际内容上规定主体的权利和义务的法律，如刑法。程序法是指为了保障实体权利和义务的实现而制定的关于程序方面的法律，如刑事诉讼法。

四、不定项选择题（本类题型共12题，每小题2分，共24分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1.赵某曾应聘在高顿公司工作，试用期满后从事技术工作，2年后跳槽至G企业成为该企业的业务骨干。高顿公司为实施新的公司战略，拟聘请赵某担任公司高管。经协商，双方签订了劳动合同，约定：（1）劳动合同期限为6年，试用期为4个月；（2）合同期满或因其他原因离职后，赵某在4年内不得从事与高顿公司同类的业务工作，公司在孙某离职时一次性支付补偿金14万元。在劳动合同期满前1个月时，赵某因病住院。4个月后，赵某痊愈，到公司上班时，公司通知赵某劳动合同已按期终止，病休期间不支付工资，也不再向其支付14万元补偿金。赵某同意公司不支付14万元补偿金，但要求公司延续劳动合同期至病愈，并支付病休期间的病假工资和离职的经济补偿。高顿公司拒绝了赵某的要求，赵某随即进入同一行业的H公司从事与高顿公司业务相竞争的工作。高顿公司认为赵某违反了双方在劳动合同中

的竞业限制约定，应承担违约责任。已知：赵某实际工作年限 15 年。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。1、对高顿公司与赵某约定的劳动合同条款所作的下列判断中，正确的是（ ）。

- A.高顿公司与赵某约定的试用期可以为 4 个月
- B.高顿公司与赵某不可以约定试用期
- C.高顿公司与赵某不可以约定离职后不得从事同类行业
- D.高顿公司与赵某约定离职后不得从事同类行业的时间超过法定最长期限

本题答案： B,D

解析：根据规定，同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期，所以选项 B 正确；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，所以选项错误；竞业限制期限，不得超过 2 年，所以选项 D 正确。

2.赵某曾应聘在高顿公司工作，试用期满后从事技术工作，2 年后跳槽至 G 企业成为该企业的业务骨干。高顿公司为实施新的公司战略，拟聘请赵某担任公司高管。经协商，双方签订了劳动合同，约定：（1）劳动合同期限为 6 年，试用期为 4 个月；（2）合同期满或因其他原因离职后，赵某在 4 年内不得从事与高顿公司同类的业务工作，公司在孙某离职时一次性支付补偿金 14 万元。在劳动合同期满前 1 个月时，赵某因病住院。4 个月后，赵某痊愈，到公司上班时，公司通知赵某劳动合同已按期终止，病休期间不支付工资，也不再向其支付 14 万元补偿金。赵某同意公司不支付 14 万元补偿金，但要求公司延续劳动合同期至病愈，并支付病休期间的病假工资和离职的经济补偿。高顿公司拒绝了赵某的要求，赵某随即进入同一行业的 H 公司从事与高顿公司业务相竞争的工作。高顿公司认为赵某违反了双方在劳动合同中的竞业限制约定，应承担违约责任。已知：赵某实际工作年限 15 年。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。2、赵某可以享受的法定医疗期是（ ）。

- A.3 个月
- B.6 个月
- C.9 个月
- D.12 个月

本题答案： C

解析：根据规定，实际工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限 5 年以上 10 年以下的，医疗期为 9 个月。

3.赵某曾应聘在高顿公司工作，试用期满后从事技术工作，2 年后跳槽至 G 企业成为该企业的业务骨干。高顿公司为实施新的公司战略，拟聘请赵某担任公司高管。经协商，双方签订了劳动合同，约定：（1）劳动合同期限为 6 年，试用期为 4 个月；（2）合同期满或因其他原因离职后，赵某在 4 年内不得从事与高顿公司同类的业务工作，公司在孙某离职时一次性支付补偿金 14 万元。在劳动合同期满前 1 个月时，赵某因病住院。4 个月后，赵某痊愈，到公司上班时，公司通知赵某劳动合同已按期终止，病休期间不支付工资，也不再向其支付 14 万元补偿金。赵某同意公司不支付 14 万元补偿金，但要求公司延续劳动合同期至病愈，并支付病休期间的病假工资和离职的经济补偿。高顿公司拒绝了赵某的要求，赵某随即进入同一行业的 H 公司从事与高顿公司业务相竞争的工作。高顿公司认为赵某违反了双方在劳动合同中的竞业限制约定，应承担违约责任。已知：赵某实际工作年限 15 年。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。3.对劳动合同终止及赵某病休期间工资待遇的下列判断中，正确的是（ ）。

- A.公司只需支付赵某劳动合同期满前 1 个月的病假工资
- B.赵某与公司约定的劳动合同期满时，劳动合同自然终止
- C.公司应支付赵某 4 个月病休期间的病假工资
- D.赵某与公司的劳动合同期限应延续至赵某病愈出院

本题答案： C,D

解析：根据规定，企业职工在医疗期内，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%。医疗期内不得解除劳动合同。如医疗期内劳动合同期满，则合同必须顺延至医疗期满，职工在此期间仍然享受医疗期待遇。所以选项CD正确。

4.赵某曾应聘在高顿公司工作，试用期满后从事技术工作，2年后跳槽至G企业成为该企业的业务骨干。高顿公司为实施新的公司战略，拟聘请赵某担任公司高管。经协商，双方签订了劳动合同，约定：（1）劳动合同期限为6年，试用期为4个月；（2）合同期满或因其他原因离职后，赵某在4年内不得从事与高顿公司同类的业务工作，公司在孙某离职时一次性支付补偿金14万元。在劳动合同期满前1个月时，赵某因病住院。4个月后，赵某痊愈，到公司上班时，公司通知赵某劳动合同已按期终止，病休期间不支付工资，也不再向其支付14万元补偿金。赵某同意公司不支付14万元补偿金，但要求公司延续劳动合同期至病愈，并支付病休期间的病假工资和离职的经济补偿。高顿公司拒绝了赵某的要求，赵某随即进入同一行业的H公司从事与高顿公司业务相竞争的工作。高顿公司认为赵某违反了双方在劳动合同中的竞业限制约定，应承担违约责任。已知：赵某实际工作年限15年。要求：根据上述资料，分析回答下列小题。4、对高顿公司与赵某各自责任的下列判断中，符合法律规定的是（ ）。

- A.高顿公司应支付赵某离职的经济补偿
- B.竞业限制约定已失效，赵某不需要承担违约责任
- C.高顿公司不需支付赵某离职的经济补偿
- D.赵某应遵守竞业限制约定，承担违约责任

本题答案：A,B

解析：根据规定，用人单位如果要求劳动者签订竞业限制条款，就必须给予劳动者相应的经济补偿，否则该条款无效，因此孙某不用承担违约责任，选项D错误，选项B正确；题目中是劳动合同期满，单位不同意续签合同，则单位要依法向劳动者支付经济补偿，因此选项A正确，选项C错误。

5.甲企业为境内居民企业，2017年发生如下生产经营业务：（1）取得销售收入1200万元，与之相匹配的销售成本为200万元。（2）接受某企业（增值税一般纳税人）赠送的原材料，取得的增值税专用发票上注明价款5万元。（3）管理费用30万元（其中含业务招待费15万元）、销售费用70万元（其中含广告费25万元、业务宣传费10万元）。（4）全年发生财务费用20万元，其中含向金融企业借款的利息支出6万元（借款金额100万元，借款年利率6%，借款期限一年），向非金融企业借款的利息支出14万元（借款金额200万元，借款年利率7%，借款期限一年）。（5）已计入成本费用中的全年实际发生合理的工资薪金支出80万元、职工福利费10万元，职工教育经费8万元、拨缴工会经费6万元。要求：根据以上资料，回答下列问题。1、该企业当年准予扣除的管理费用为（ ）万元。

- A.30
- B.21
- C.15
- D.9

本题答案：B

解析：企业发生的与其生产、经营活动有关的业务招待费支出按照发生额的60%在企业所得税前扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。发生额的60%=15×60%=9（万元）>销售（营业）收入×5%=1200×5%=6（万元），当年准予在企业所得税前扣除的业务招待费为6万元，当年准予扣除的管理费用=30-15+6=21（万元）。

6.甲企业为境内居民企业，2017年发生如下生产经营业务：（1）取得销售收入1200万元，与之相匹配的销售成本为200万元。（2）接受某企业（增值税一般纳税人）赠送的原材料，取得的增值税专用发票上注明价款5万元。（3）管理费用30万元（其中含业务招待费15万元）、销售费用70万元（其中含广告费25万元、业务宣传费10万元）。（4）全年发生财务费用20万元，其中含向金融企业借款的利息支出6万元（借款金额100万元，借款年利率6%，借款期限一年），向非金融企业借款的利息支出14万元（借款金额200万元，借款年利率7%，借款期限一年）。（5）已计入成本费用中的

全年实际发生合理的工资薪金支出 80 万元、职工福利费 10 万元，职工教育经费 8 万元、拨缴工会经费 6 万元。 要求：根据以上资料，回答下列问题。 2、该企业当年准予扣除的销售费用为（ ）万元。

- A.50
- B.150
- C.70
- D.25

本题答案： C

解析：企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。当年销售（营业）收入 15% = 1200 × 15% = 180（万元） >（25 + 10） = 35（万元）；准予据实扣除。该企业当年准予扣除的销售费用为 70 万元。

7.甲企业为境内居民企业，2017 年发生如下生产经营业务：（1）取得销售收入 1200 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元。（2）接受某企业（增值税一般纳税人）赠送的原材料，取得的增值税专用发票上注明价款 5 万元。（3）管理费用 30 万元（其中含业务招待费 15 万元）、销售费用 70 万元（其中含广告费 25 万元、业务宣传费 10 万元）。（4）全年发生财务费用 20 万元，其中含向金融企业借款的利息支出 6 万元（借款金额 100 万元，借款年利率 6%，借款期限一年），向非金融企业借款的利息支出 14 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 7%，借款期限一年）。（5）已计入成本费用中的全年实际发生合理的工资薪金支出 80 万元、职工福利费 10 万元，职工教育经费 8 万元、拨缴工会经费 6 万元。 要求：根据以上资料，回答下列问题。 3、该企业当年准予扣除的财务费用为（ ）万元。

- A.6
- B.12
- C.18
- D.20

本题答案： C

解析：向金融企业借款的利息支出，准予据实扣除；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可据实扣除，超过部分不得扣除，允许税前扣除的向非金融企业借款的利息支出 = 200 × 6% = 12（万元），允许税前扣除的财务费用 = 20 - 14 + 12 = 18（万元）。

8.甲企业为境内居民企业，2017 年发生如下生产经营业务：（1）取得销售收入 1200 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元。（2）接受某企业（增值税一般纳税人）赠送的原材料，取得的增值税专用发票上注明价款 5 万元。（3）管理费用 30 万元（其中含业务招待费 15 万元）、销售费用 70 万元（其中含广告费 25 万元、业务宣传费 10 万元）。（4）全年发生财务费用 20 万元，其中含向金融企业借款的利息支出 6 万元（借款金额 100 万元，借款年利率 6%，借款期限一年），向非金融企业借款的利息支出 14 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 7%，借款期限一年）。（5）已计入成本费用中的全年实际发生合理的工资薪金支出 80 万元、职工福利费 10 万元，职工教育经费 8 万元、拨缴工会经费 6 万元。 要求：根据以上资料，回答下列问题。 4、下列关于该企业当年三项经费的税务处理，正确的是（ ）。

- A.职工福利费应调减应纳税所得额 1.2 万元
- B.职工教育经费应调增应纳税所得额 6 万元
- C.工会经费无需做纳税调整
- D.准予扣除的三项经费合计为 13.6 万元

本题答案： B,D

解析：企业发生的职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别在不超过“工资、薪金总额” 14%、2.5%、2% 的部分，准予在计算当年企业所得税应纳税所得额时扣除。职工福利费扣除限额 = 80 × 14% = 11.2（万元） > 10 万元，所以税前允许扣除的职工福利费为 10 万元，无需做纳税调整；职

工教育经费支出扣除限额=80×2.5%=2(万元) < 8万元,所以税前允许扣除的职工教育经费支出为2万元,应调增应纳税所得额6万元;工会经费扣除限额=80×2%=1.6(万元) < 6万元,所以税前允许扣除的工会经费金额为1.6万元,应调增应纳税所得额4.4万元。因此,税前允许扣除的三项经费=10+2+1.6=13.6(万元)。

9.甲酒厂为增值税一般纳税人,主要生产粮食白酒。2018年3月发生下列经营业务:(1)外购一批稻米作为原材料,取得的增值税专用发票上注明金额100万元、增值税额13万元;支付给运输该批稻米的乙运输公司运费9万元,取得普通发票。(2)外购一批青稞作为原材料,取得的增值税专用发票上注明金额200万元、增值税额22万元。因管理不善,购进的青稞当月发生霉变,霉变部分占购进部分的20%。(3)向农民收购一批荞麦作为原材料,农产品收购发票上注明买价50万元,委托丙运输公司运输,取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明金额5万元。(4)外购生产设备,取得的增值税专用发票上注明金额250万元。(5)向某商贸企业销售粮食白酒一批,取得含税销售额702万元。(6)提供技术转让,取得收入70万元。已知:设备、白酒的增值税税率为17%,取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。要求:1、甲酒厂当月发生的进项税额中,准予从销项税额中抵扣的是( )。

- A.外购一批稻米
- B.支付给乙运输公司运费
- C.委托丙运输公司运费
- D.销售粮食白酒

本题答案:A,C

支付给乙公司的运费,取得的是增值税普通发票,不能抵扣进项税额。销售粮食白酒,应为销项税额。

10.甲酒厂为增值税一般纳税人,主要生产粮食白酒。2018年3月发生下列经营业务:(1)外购一批稻米作为原材料,取得的增值税专用发票上注明金额100万元、增值税额13万元;支付给运输该批稻米的乙运输公司运费9万元,取得普通发票。(2)外购一批青稞作为原材料,取得的增值税专用发票上注明金额200万元、增值税额22万元。因管理不善,购进的青稞当月发生霉变,霉变部分占购进部分的20%。(3)向农民收购一批荞麦作为原材料,农产品收购发票上注明买价50万元,委托丙运输公司运输,取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明金额5万元。(4)外购生产设备,取得的增值税专用发票上注明金额250万元。(5)向某商贸企业销售粮食白酒一批,取得含税销售额702万元。(6)提供技术转让,取得收入70万元。已知:设备、白酒的增值税税率为17%,取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。要求:2、下列关于甲酒厂外购一批青稞和向农民收购一批荞麦的进项税额计算中,正确的是( )。

- A.向农民收购一批荞麦可抵扣的进项税额为 $50 \times 11\% = 5.5$ 万元
- B.向农民收购一批荞麦可抵扣的进项税额为 $50 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 5$ 万元
- C.甲酒厂外购一批青稞高粱可抵扣的进项税额为22万元
- D.甲酒厂外购一批青稞可抵扣的进项税额为 $22 \times (1 - 20\%) = 17.6$ 万元

本题答案:A,D

解析:无

11.甲酒厂为增值税一般纳税人,主要生产粮食白酒。2018年3月发生下列经营业务:(1)外购一批稻米作为原材料,取得的增值税专用发票上注明金额100万元、增值税额13万元;支付给运输该批稻米的乙运输公司运费9万元,取得普通发票。(2)外购一批青稞作为原材料,取得的增值税专用发票上注明金额200万元、增值税额22万元。因管理不善,购进的青稞当月发生霉变,霉变部分占购进部分的20%。(3)向农民收购一批荞麦作为原材料,农产品收购发票上注明买价50万元,委托丙运输公司运输,取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明金额5万元。(4)外购生产设备,取得的增值税专用发票上注明金额250万元。(5)向某商贸企业销售粮食白酒一批,取得含税销售额702万元。(6)提供技术转让,取得收入70万元。已知:设备、白酒的增值税税率为17%,取得的增值

税专用发票已通过税务机关认证。 要求： 3、甲酒厂向某商贸企业销售粮食白酒增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $702 \times (1+17\%) \times 17\% = 139.63$  万元

B.  $702 \div (1+17\%) \times 17\% = 102$  万元

C.  $702 \times 17\% = 119.34$  万元

D.  $702 \div (1-17\%) \times 17\% = 143.78$  万元

本题答案： B

解析：  $702 \div (1+17\%) \times 17\% = 102$  万元

12.甲酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒。2018年3月发生下列经营业务：（1）外购一批稻米作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额100万元、增值税额13万元；支付给运输该批稻米的乙运输公司运费9万元，取得普通发票。（2）外购一批青稞作为原材料，取得的增值税专用发票上注明金额200万元、增值税额22万元。因管理不善，购进的青稞当月发生霉变，霉变部分占购进部分的20%。（3）向农民收购一批荞麦作为原材料，农产品收购发票上注明买价50万元，委托丙运输公司运输，取得的丙运输公司开具的增值税专用发票上注明金额5万元。（4）外购生产设备，取得的增值税专用发票上注明金额250万元。（5）向某商贸企业销售粮食白酒一批，取得含税销售额702万元。（6）提供技术转让，取得收入70万元。已知：设备、白酒的增值税税率为17%，取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。 要求： 4、甲酒厂提供技术转让取得的收入，其增值税的下列表述中正确的是（ ）。

A. 应征增值税，应纳税额为  $10 \times 6\% = 0.6$  万元

B. 适用零税率

C. 减征增值税

D. 免征增值税

本题答案： D

解析：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税，属于营改增试点过渡政策的免税规定