

2015 年会计专业技术资格考试

《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“O”作答。）

1. 对下列规范性文件所作的判断中，不正确的是（ ）。

- A. 上海市人民政府发布的《上海市旅馆业管理办法》属于地方性法规
- B. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》属于行政法规
- C. 西藏自治区人民代表大会发布的《西藏自治区立法条例》属于自治条例
- D. 财政部发布的《金融企业国有资产转让管理办法》属于部门规章

2. 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. 持票人住所地法院
- C. 票据出票地法院
- D. 票据支付地法院

3. 2013 年 3 月 12 日，吴某应聘到甲公司工作，每月领取工资 2000 元，直至 2014 年 2 月 12 日甲公司方与其订立书面劳动合同。根据劳动合同法律制度的规定，甲公司应依法向吴某支付未及时订立书面劳动合同的工资补偿为（ ）。

- A. 22000 元
- B. 20000 元
- C. 44000 元
- D. 19000 元

4. 乙劳务派遣公司应甲公司要求，将张某派遣到甲公司工作。根据劳动合同法律制度的规定，下列关于该劳务派遣用工的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司应向张某按月支付劳动报酬
- B. 甲公司可以将张某再派遣到其他用人单位
- C. 乙公司可以向张某收取劳务中介费
- D. 甲公司与张某之间存在劳动合同关系

5. 2014 年 10 月 19 日，甲公司职工李某因突发心脏病住院治疗。已知李某实际工作年限为 12 年，其中在甲公司工作年限为 4 年。根据社会保险法律制度的规定，李某依法可享受的医疗期为（ ）。

- A. 12 个月
- B. 9 个月
- C. 18 个月
- D. 6 个月

6. 根据支付结算法律制度的规定，存款人更改名称，但不改变开户银行及账号的，应于一定期限向其开户银行提出银行结算账户的变更申请，该期限是（ ）。

- A. 5 个工作日内
- B. 3 个工作日内
- C. 3 日内

D. 5 日内

7. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于单位人民币卡账户使用的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可支取现金
- B. 可转存销货收入
- C. 可办理商品交易和劳务供应款项的结算
- D. 可存入现金

8. 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

9. 2014 年 10 月甲公司进口货物一批，海关审定货价为 80 万元，运抵我国海关前发生的运输费、保险费等共计 20 万元，缴纳关税税额 10 万元。已知增值税税率为 17%。甲公司当月进口该批货物应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(80+10) \times 17\% = 15.3$ (万元)
- B. $(80+20) \times 17\% = 17$ (万元)
- C. $80 \times 17\% = 13.6$ (万元)
- D. $(80+20+10) \times 17\% = 18.7$ (万元)

10. 某公司为增值税一般纳税人，外购高档香水精生产高档香水，11 月份生产销售高档香水取得不含税销售收入 100 万元。该公司 11 月初库存高档香水精 10 万元，11 月购进高档香水精 100 万元，11 月底库存高档香水精 20 万元。已知高档化妆品适用的消费税税率为 15%。则该公司当月应缴纳消费税（ ）万元。

- A. $100 \times 15\% - 100 \times 15\% = 0$
- B. $100 \times 15\% - (10+100-20) \times 15\% = 1.5$
- C. $100 \times 15\% - (20-10) \times 15\% = 13.5$
- D. $100 \times 15\% = 15$

11. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

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

12. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天
- B. 纳税人提供应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥委托收手续的当天
- D. 纳税人进口货物，为报关进口的当天

13. 根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个体工商户个人所得税扣除项目的表述中，正确的是（ ）。

- A. 个体工商户按照规定缴纳的摊位费、行政性收费、协会会费等，按税法规定限额扣除
- B. 赞助支出，可以扣除
- C. 个体工商户业主的工资薪金不得在税前扣除

- D. 业主及其家庭发生的生活费用与生产经营费用混合并难以划分的，不得扣除
14. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳个人所得税的是（ ）。
- A. 抚恤金
 - B. 军人的转业费
 - C. 保险赔款
 - D. 年终加薪
15. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得中，按次计算缴纳个人所得税的是（ ）。
- A. 工资薪金所得
 - B. 个体工商户的生产、经营所得
 - C. 偶然所得
 - D. 对企事业单位的承包、承租经营所得
16. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，采取定额和定率相结合的扣除方法减除费用计算缴纳个人所得税的是（ ）。
- A. 工资、薪金所得
 - B. 利息、股息、红利所得
 - C. 对企事业单位承包经营所得
 - D. 劳务报酬所得
17. 老李拥有一套价值 72 万元的住房，老张拥有一套 52 万元的住房，双方交换住房，由老张补差价 20 万元给老李。已知本题涉及的价值、价格均不含增值税，契税的税率为 3%，下列各项中，正确的是（ ）。
- A. 老李应缴纳契税 2.16 万元
 - B. 老张应缴纳契税 0.6 万元
 - C. 老李应缴纳契税 0.6 万元
 - D. 老张应缴纳契税 2.16 万元
18. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税纳税人的是（ ）。
- A. 承租商铺的张某
 - B. 出让国有土地使用权的某市政府
 - C. 接受房屋捐赠的某学校
 - D. 转让厂房的某企业
19. 某企业销售房产取得不含增值税售价 5000 万元，扣除项目金额合计为 3000 万元，已知适用的土地增值税税率为 40%，速算扣除系数为 5%。则该企业应缴纳土地增值税（ ）万元。
- A. 650
 - B. 700
 - C. 1850
 - D. 1900
20. 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市土地中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。
- A. 企业生活区用地
 - B. 国家机关自用的土地
 - C. 名胜古迹自用的土地
 - D. 市政街道公共用地
21. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中，实行从量计征的是（ ）。

- A. 原煤
- B. 天然气
- C. 砂石
- D. 原油

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

- A. 销售货物开具发票时, 可按付款方要求变更品名和金额
- B. 经单位财务负责人批准后, 可拆本使用发票
- C. 已经开具的发票存根联保存期满后, 开具发票的单位可直接销毁
- D. 收购单位向个人支付收购款项时, 由付款方向收款方开具发票

23. 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, 属于偷税的是 ()。

- 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

24. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人财务制度不健全, 生产经营不固定, 零星分散、流动性大, 适合采用的征收方式是 ()。

- A. 查账征收
- B. 查定征收
- C. 查验征收
- D. 定期定额征收

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. 下列各项中, 属于法律关系构成要素的有 ()。

- A. 主体
- B. 内容
- C. 客体
- D. 法律事件

2. 根据《仲裁法》的规定, 下列关于一裁终局原则的表述中, 正确的有 ()。

- A. 仲裁裁决作出后, 当事人就同一纠纷向人民法院起诉的, 人民法院不予受理
- B. 仲裁裁决作出后, 当事人可就同一纠纷向原仲裁委员会申请复议
- C. 仲裁裁决作出后, 当事人可就同一纠纷向司法行政机关申请复议
- D. 仲裁裁决作出后, 当事人就同一纠纷再申请仲裁的, 仲裁委员会不予受理

3. 根据劳动合同法律制度的规定, 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、休息日不计入年休假的假期
- D. 职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入

4. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列关于用人单位支付劳动报酬的表述中, 不正确的 有 ()。

-
- A. 劳动者在婚丧假期间，用人单位不向其支付工资
- B. 对部分公民放假的节日期间照常工作的职工，用人单位应向其支付工资报酬，但不支付加班工资
- C. 工资可以实物及有价证券替代货币支付
- D. 约定的工资支付日期遇节假日或休息日的，工资应在节假日或休息日后最近的工作日支付
5. 根据社会保险法律制度的规定，下列各项中，属于停止领取失业保险金并且同时停止享受其他失业保险待遇的情形有（ ）。
- A. 重新就业的
- B. 应征服兵役的
- C. 移居境外的
- D. 享受基本养老保险待遇的
6. 根据支付结算法律制度的规定，支票的下列记载事项中，可以由出票人授权补记的有（ ）。
- A. 出票人名称
- B. 确定金额
- C. 收款人名称
- D. 出票日期
7. 根据支付结算法律制度的规定，票据或者粘单未记载下列事项的，保证人仍需承担票据保证责任的有（ ）。
- A. 保证人签章
- B. 保证日期
- C. 被保证人名称
- D. “保证”字样
8. 根据增值税法律制度的规定，纳税人提供的下列应税服务，免征增值税的有（ ）。
- A. 国际运输服务
- B. 国际货物运输代理服务
- C. 存储地点在境外的仓储服务
- D. 标的物在境外使用的有形动产租赁服务
9. 根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的有（ ）。
- A. 白酒
- B. 卷烟
- C. 啤酒
- D. 烟丝
10. 根据企业所得税法律制度的规定，以下非居民企业收入要全额计入企业所得税应纳税所得额的有（ ）。
- A. 利息收入
- B. 特许权使用费收入
- C. 股票转让收入
- D. 不动产租赁收入
11. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项捐赠中，在计算个人所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。
- A. 通过非营利性社会团体向公益性青少年活动中心捐赠

- B. 直接向困难企业捐赠
- C. 通过国家机关向红十字事业捐赠
- D. 直接向贫困地区捐赠

12. 根据关税法律制度的规定，下列各项中，属于法定减免关税的有（ ）。

- A. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- B. 外国政府无偿赠送的物资
- C. 无商业价值的广告品
- D. 无商业价值的货样

13. 下列各项中，不征收印花税的有（ ）。

- A. 甲公司与乙公司签订的货物运输合同
- B. 会计咨询合同
- C. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- D. 电网与用户之间签订的供用电合同

14. 下列各项中，属于关税的计税方法有（ ）。

- A. 从价税算法
- B. 从量税算法
- C. 复合税算法
- D. 滑准税算法

15. 根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关在实施税务检查时，可以采取的措施有（ ）。

- A. 检查纳税人的会计资料
- B. 检查纳税人货物存放地的应纳税商品
- C. 检查纳税人托运、邮寄应纳税商品的单据、凭证
- D. 到车站检查旅客自带物品

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，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“O”作答。）

- 1. 法凭借国家强制力的保证而获得普遍遵行的效力。（ ）
- 2. 职工发生工伤事故但所在用人单位未依法缴纳工伤保险费的，不享受工伤保险待遇。（ ）
- 3. 国内信用证结算方式可用于单位和个人之间商品交易产生的货款结算。（ ）
- 4. 纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。（ ）
- 5. 根据消费税法律制度的规定，宝石坯应按规定征收消费税。（ ）
- 6. 其他个人出租不动产，应当向其机构所在地或居住地的主管税务机关申报缴纳增值税。（ ）
- 7. 企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以实际经营期为 1 个纳税年度。（ ）
- 8. 关税的计征方法有从价计征，从量计征，复合计征和滑准计征。（ ）
- 9. 印花税应自凭证生效日贴花。（ ）
- 10. 对骗取国家出口退税款的，税务机关可以在规定期间内停止为其办理出口退税。（ ）

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）

2014 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。

- 下列各项中，属于该支票付款人的是（ ）。
 - 甲公司
 - 乙公司
 - 丙公司
 - P 银行
- 下列记载事项中，甲公司可以授权乙公司补记的是（ ）。
 - 出票日期
 - 收款人名称
 - 确定金额
 - 付款人名称
- 关于丙公司行使票据权利的行为，下列表述正确的是（ ）。
 - 丙公司有权向乙公司行使追索权
 - 丙公司有权向 P 银行行使追索权
 - P 银行有权拒绝付款
 - 丙公司有权向甲公司行使追索权
- 丙公司向甲公司行使追索权的期限为（ ）。
 - 2014 年 2 月 18 日起 3 个月
 - 2014 年 2 月 18 日起 6 个月
 - 2015 年 3 月 3 日起 3 个月
 - 2015 年 3 月 3 日起 6 个月

（二）

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

- 购进办公用小轿车 1 辆，取得增值税专用发票上注明的税额为 25500 元；购进货车用柴油，取得增值税专用发票上注明的税额为 51000 元。
- 购进职工食堂用的材料，取得增值税专用发票上注明的税额为 8500 元。
- 提供货物运输服务，取得含增值税价款 1110000 元，同时收取保价费 2220 元。
- 提供货物装卸搬运服务，取得含增值税价款 31800 元；因损坏所搬运货物，向客户支付赔偿款 5300 元。
- 提供货物仓储服务，取得含增值税价款 116600 元，另外收取货物逾期保管费 21200 元。

已知：交通运输服务增值税税率为 11%，物流辅助服务增值税税率为 6%，上期留抵增值税税额 6800 元，取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

1. 甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。

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

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

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

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

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

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

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

(三)

甲公司为居民企业。2014 年有关收支情况如下：

- (1) 产品销售收入 2500 万元，营业外收入 70 万元。
- (2) 发生合理的工资薪金 150 万元，职工供暖费补贴 23 万元、防暑降温费 20 万元。
- (3) 发生广告费 300 万元，税收滞纳金 6 万元、环保部门罚款 5 万元、非广告性赞助 16 万元，直接向某希望小学捐赠 10 万元。
- (4) 缴纳增值税 125 万元、消费税 75 万元、城市维护建设税 14 万元和教育费附加 6 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，职工福利费支出不超过工资薪金总额的 14%；广告费不超过当年销售（营业）收入的 15%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

1. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费是（ ）。

- A. 375 万元
- B. 385.5 万元
- C. 300 万元
- D. 10.5 万元

2. 甲公司下列支出中，在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。

- A. 环保部门罚款 5 万元
- B. 税收滞纳金 6 万元
- C. 直接向某希望小学捐赠 10 万元

- D. 非广告性赞助 16 万元
3. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费是（ ）。
- A. 22.5 万元
B. 23 万元
C. 43 万元
D. 21 万元
4. 甲公司发生的下列税费中，在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。
- A. 消费税 75 万元
B. 城市维护建设税 14 万元
C. 教育费附加 6 万元
D. 增值税 125 万元

2015 年会计专业技术资格考试 《经济法基础》真题参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】A

【解析】选项 A：属于地方政府规章。（P9、P10）

【知识点】我国法的主要形式（法的渊源）

2.

【答案】D

【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。

（P19）

【知识点】民事诉讼的一般（特殊）地域管辖 3.

【答案】B

【解析】（1）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，应当向劳动者每月支付 2 倍的工资，起算时间为用工之日起满 1 个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前一日，即 2013 年 4 月 12 日~2014 年 2 月 11 日，共计 10 个月；（2）2 倍工资含已发放的工资，因此，甲公司应向吴某补偿的金额=2000×10 个月=20000（元）。

（P318）

【知识点】签订书面劳动合同

4.

【答案】A

【解析】（1）选项 A：劳务派遣单位（乙公司）应当按月向劳动者（张某）支付劳动报酬。（2）选项 B：用工单位（甲公司）不得将被派遣劳动者再派遣到其他用人单位；（3）选项 C：劳务派遣单位（乙公司）和用工单位（甲公司）均不得向劳动者（张某）收取费用；（4）选项 D：在劳务派遣关系中，劳动合同关系存在于劳务派遣单位（乙公司）与被派遣劳动者（张某）之间。（P336、P337）

【知识点】用人单位与用工单位的主要义务

5.

【答案】D

【解析】实际工作年限 10 年以上，在本单位工作年限 5 年以下的，医疗期为 6 个月。

(P351)

【知识点】医疗期

6.

【答案】A

【解析】存款人更改名称，但不改变开户银行及账号的，应于 5 个工作日内向开户银行提出银行结算账户的变更申请。(P62)

【知识点】银行结算账户的变更

7.

【答案】C

【解析】(1) 选项 AD：单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金；(2) 选项 B：销货收入不得存入单位卡账户；(3) 选项 C：单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算，但不得透支。(P93)

【知识点】银行卡申领、注销和丧失

8.

【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。(P80)

【知识点】票据行为——承兑

9.

【答案】D

【解析】(1) 进口货物的完税价格包括进口货物的成交价格、运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等。(2) 纳税人进口不征收消费税的货物，应缴纳的增值税=(关税完税价格+关税)×增值税税率。(P137)

【知识点】进口货物应纳税额的计算

10.

【答案】B

【解析】当期准予扣除的外购或委托加工收回的应税消费品的已纳消费税税款，应按当期“生产领用数量”计算。11 月为生产香水领用香水精=10+100-20=90(万元)，该公司当月应缴纳消费税=100×15%-90×15%=1.5(万元)。(P164)

【知识点】外购应税消费品已纳税款的扣除

11.

【答案】A

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

【知识点】消费税税目

12.

【答案】A

【解析】选项 A：采取直接收款方式销售货物的，不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。(P144、P145)

【知识点】增值税纳税义务发生时间

13.

【答案】C

【解析】(1) 选项 A: 个体工商户按照规定缴纳的摊位费、行政性收费、协会会费等, 按实际发生数额扣除; (2) 选项 B: 赞助支出, 不得扣除; (3) 选项 C: 个体工商户业主的工资薪金支出不得税前扣除; (4) 选项 D: 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费用, 准予扣除。(P204-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14.

【答案】D

【解析】(1) 选项 ABC: 属于免税项目; (2) 选项 D: 按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。(P215)

【知识点】个人所得税税收优惠

15.

【答案】C

【解析】(1) 选项 A: 按月计算缴纳个人所得税; (2) 选项 BD: 按年计算缴纳个人所得税。(P208-P209)

【知识点】每次收入的确定

16.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 采取定额扣除生计费的办法; (2) 选项 B: 不得扣除任何费用; (3) 选项 C: 采取扣除有关成本、费用或规定的必要费用; (4) 选项 D: 采取定额和定率相结合的扣除办法, 除劳务报酬所得外, 还有稿酬所得、特许权使用费所得和财产租赁所得。(P207)

【知识点】个人所得税扣除标准—劳务报酬、稿酬、特许权、财产租赁所得 17.

【答案】B

【解析】(1) 房屋交换, 以所交换房屋的价格差额为计税依据; (2) 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。因此, 老张应缴纳契税=20×3%=0.6 (万元)。(P228)

【知识点】契税应纳税额的计算

18.

【答案】D

【解析】土地增值税的纳税人为转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物(以下简称“转让房地产”)并取得收入的单位和个人。(1) 选项 A: 房地产出租, 没有发生房屋产权、土地使用权的转移, 不属于土地增值税的征税范围。(2) 选项 B: “转让”国有土地使用权征收土地增值税, “出让”国有土地使用权不征收土地增值税。(3) 选项 C: 土地增值税属于转让方税, 接受捐赠方属于承受方, 不缴纳土地增值税。另外房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为不征土地增值税; 房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为不征土地增值税。(P230)

【知识点】土地增值税纳税人

19.

【答案】A

【解析】土地增值税=增值额×税率-扣除项目金额×速算扣除系数。该企业应缴纳土地 增值
税= (5000-3000) ×40%-3000×5%=650 (万元)。(P237)

【知识点】土地增值税应纳税额的计算

20.

【答案】A

【解析】选项 BCD: 属于免税情形。(P242)

【知识点】城镇土地使用税税收优惠

21.

【答案】C

【解析】选项 ABD: 从价计征资源税。(P265-P266)

【知识点】资源税税率

22.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 属于虚开发票行为; (2) 选项 B: 禁止拆本使用发票; (3) 选项
C: 保存期满, 应报经税务机关查验后销毁。(P295)

【知识点】发票的开具和使用

23.

【答案】B

【解析】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。(1) 选项 A: 属于抗税行为; (2) 选项 C: 属于违反税
务管理规定的行为; (3) 选项 D: 属于骗税行为。(P312)

【知识点】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

【答案】C

【解析】查验征收的征收方式, 适用于纳税人财务制度不健全, 生产经营不固定, 零星 分散、
流动性大的税源。(P300)

【知识点】税款征收的方式

二、多项选择题

1.

【答案】ABC

【解析】(1) 选项 ABC: 法律关系由主体、内容和客体三个要素构成; (2) 选项 D: 法
律事件属于法律事实, 是法律关系发生、变更和消灭的原因, 但并非法律关系的构成要素。
(P3、P6)

【知识点】法律关系概述, 法律事实的概述

2.

【答案】AD

【解析】仲裁庭作出的仲裁裁决为终局裁决, 仲裁裁决作出后, 当事人就同一纠纷再申 请仲
裁或向人民法院起诉的, 仲裁委员会或者人民法院不予受理。(P15)

【知识点】仲裁的基本原则

3.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 AB: 机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工个

体工商户等单位的职工，连续工作 1 年以上的，享受带薪年假；（2）选项 CD：职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入，国家法定节假日、休息日不计入年休假的假期（P322）

【知识点】休息、休假

4.

【答案】ACD

【解析】（1）选项 A：用人单位应当依法支付劳动者在法定节假日和婚丧假期间以及依法参加社会活动期间的工资；（2）选项 C：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；（3）选项 D：约定支付工资的日期遇节假日或者休息日的，工资应提前在最近的工作日支付。（P323）

【知识点】工资支付，加班工资

5.

【答案】ABCD

【解析】失业人员在领取失业保险金期间有下列情形之一的，停止领取失业保险金，并同时停止享受其他失业保险待遇：（1）重新就业的（选项 A）；（2）应征服兵役的（选项 B）；（3）移居境外的（选项 C）；（4）享受基本养老保险待遇的（选项 D）；（5）无正当理由，拒不接受当地人民政府指定部门或者机构介绍的适当工作或者提供的培训的。（P358）

【知识点】停止领取失业保险金及其他失业保险待遇的情形 6.

【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。（P91）

【知识点】支票

7.

【答案】BC

【解析】（1）选项 AD：属于“必须记载事项”，未记载的票据保证行为不成立，保证人无须承担票据保证责任；（2）选项 BC：属于“相对记载事项”，未记载的不影响票据保证行为的效力，保证人仍应承担票据保证责任。（P80）

【知识点】票据行为——保证

8.

【答案】BCD

【解析】（1）选项 A：适用增值税零税率；（2）选项 BCD：均免征增值税。（P141、P143）

【知识点】营改增免税项目

9.

【答案】AB

【解析】现行消费税的征税范围中，只有卷烟、白酒采取从价定率和从量定额的复合计征办法。（P155、P156）

【知识点】消费税税率

10.

【答案】ABD

【解析】（1）选项 ABD：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；（2）选项 C：财产转让所得，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

11.

【答案】BD

【解析】(1) 选项 BD: 直接捐赠不得在计算个人所得税时扣除; (2) 选项 AC: 准予在个人所得税税前的所得额中全额扣除。(P207)

【知识点】个人所得税扣除标准—其他费用扣除规定12.

【答案】ABCD

【解析】上述 4 个选项均为法定减免关税的情形。(P279)

【知识点】关税税收优惠

13.

【答案】BCD

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

【知识点】经济合同

14.

【答案】ABCD

【解析】关税应纳税额的计算方法包括: 从价税计算方法、从量税计算方法、复合税计算方法和滑准税计算方法。(P278)

【知识点】关税应纳税额的计算

15.

【答案】ABC

【解析】选项D: 税务机关有权到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的“有关单据、凭证和有关资料”, 不包括自带物品。(P304-P305)

【知识点】税务检查

三、判断题

1.

【答案】√

【解析】法凭借国家强制力的保证而获得普遍遵行的效力, 具有强制性。(P3)

【知识点】法的特征

2.

【答案】×

【解析】职工所在用人单位未依法缴纳工伤保险费, 发生工伤事故的, 由用人单位支付工伤保险待遇。(P356)

【知识点】工伤保险的特别规定

3.

【答案】×

【解析】信用证结算适用于银行为国内企事业单位之间货物和服务贸易提供的结算服务。(P104)

【知识点】国内信用证

4.

【答案】√

【解析】金银首饰以旧换新业务的增值税是按实际收到的不含增值税金额为计税依据，其他产品以旧换新业务，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。（P129）

【知识点】特殊销售方式下销售额的确定5.

【答案】√

【解析】宝石坯是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品，对宝石坯应按规定征收消费税。（P152）

【知识点】消费税税目

6.

【答案】×

【解析】其他个人出租不动产，应当向不动产所在地的主管税务机关申报纳税。（P145）

【知识点】增值税纳税地点

7.

【答案】√

【解析】参考教材（P189）。

【知识点】企业所得税征收管理

8.

【答案】√

【解析】关税应纳税额的计算方法包括：从价税计算方法、从量税计算方法、复合税计算方法和滑准税计算方法。（P278）

【知识点】关税应纳税额的计算

9.

【答案】×

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

（P263）

【知识点】印花税征收管理

10.

【答案】√

【解析】参考教材（P312）。

【知识点】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

四、不定项选择题

（一）

1.

【答案】D

【解析】支票的付款人为出票人的开户银行。（P90）

【知识点】支票

2.

【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。（P91）

【知识点】支票

3.

【答案】CD

【解析】(1) 丙公司未在出票日起 10 日内 (2014 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)。(P91)

【知识点】支票

4.

【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。(P76)

【知识点】票据权利时效

(二)

1.

【答案】ACD

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

【知识点】不得从销项税额中抵扣的进项税额 2.

【答案】C

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

(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算 3.

【答案】C

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

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算 4.

【答案】D

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

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

(三)

1.

【答案】C

【解析】(1) 销售 (营业) 收入为 2500 万元 (不包括营业外收入); (2) 广告费税前扣除限额 = $2500 \times 15\% = 375$ (万元), 实际发生广告费 300 万元, 未超过扣除限额, 可以据实扣除。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—广告费和业务宣传费 2.

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 AB: 税收滞纳金、罚金、罚款和被没收财物的损失, 不得在计算企

业所得税时扣除；（2）选项 C：直接向某希望小学捐赠，不属于公益性捐赠支出，不得在计算企业所得税时扣除；（3）选项 D：非广告性质的赞助支出，不得在计算企业所得税时扣除。

（P178）

【知识点】企业所得税不得扣除项目

3.

【答案】D

【解析】（1）职工供暖费补贴和防暑降温费属于职工福利费，职工福利费实际发生额=23+20=43（万元）；（2）职工福利费税前扣除限额=150×14%=21（万元），实际发生额超过了扣除限额，应按照限额扣除，准予扣除的职工福利费是 21 万元。（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 4.

【答案】ABC

【解析】选项 D：企业缴纳的增值税属于价外税，不得在企业所得税前扣除。（P173）

【知识点】企业所得税税前扣除项目—税金

www.laixue.com