

2016 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“○”作答。）

1. 根据民事法律制度的规定，达到一定年龄阶段，以自己的劳动收入为主要生活来源的公民，应视为完全民事行为能力人。该年龄阶段为（ ）。

- A. 16 周岁以上不满 18 周岁
- B. 18 周岁以上
- C. 10 周岁以上不满 18 周岁
- D. 不满 10 周岁

2. 下列情形中，当事人不能申请行政复议的是（ ）。

- A. 甲公司不服市环保局对其作出的罚款决定
- B. 王某不服所任职的市教育局对其作出的降级决定
- C. 赵某不服市公安局对其作出的行政拘留决定
- D. 乙公司不服市工商局对其作出的责令停产停业决定

3. 2013 年 7 月 2 日，贾某初次就业即到甲公司工作。2015 年 9 月 28 日，贾某向公司提出当年年休假申请。贾某依法可享受的年休假天数为（ ）。

- A. 0
- B. 5 天
- C. 10 天
- D. 15 天

4. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于经济补偿金和违约金的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 违约金的支付主体是劳动者
- B. 经济补偿金只能由用人单位和劳动者在劳动合同中约定
- C. 违约金只能在服务期和竞业限制条款中约定
- D. 经济补偿金的支付主体只能是用人单位

5. 甲公司高级管理人员张某 2014 年度月平均工资为 15000 元，公司所在地职工月平均工资为 4000 元。2015 年甲公司每月应扣缴张某基本养老保险费的下列结算列式中，正确的是（ ）。

- A. $4000 \times 2 \times 8\% = 640$ 元
- B. $15000 \times 8\% = 1200$ 元
- C. $4000 \times 8\% = 320$ 元
- D. $4000 \times 3 \times 8\% = 960$ 元

6. 根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，属于汇票任意记载事项的是（ ）。

- A. 保证人在汇票上表明“保证”字样
- B. 背书人在汇票上记载被背书人名称
- C. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样
- D. 承兑人在汇票上签章

7. 王某购买了一张记名预付卡，根据支付结算法律制度的规定，该张预付卡内的资金最

高限额为（ ）。

- A. 1000 元
- B. 5000 元
- C. 10000 元
- D. 50000 元

8. 根据支付结算法律制度的规定，企业临时到外地进行摄影 3 个月，可以开设的账户为（ ）。

- A. 专用存款账户
- B. 基本存款账户
- C. 一般存款账户
- D. 临时存款账户

9. 甲公司为增值税一般纳税人，2015 年 1 月进口一批烟丝，海关核定的关税完税价格 63 万元，缴纳关税税额 6.3 万元。已知烟丝增值税税率为 17%，消费税税率为 30%。甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(63+6.3) \div (1-30\%) \times 17\% = 16.83$ 万元
- B. $(63+6.3) \times 17\% = 11.781$ 万元
- C. $63 \div (1-30\%) \times 17\% = 15.3$ 万元
- D. $63 \times 17\% = 10.71$ 万元

10. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，在一定期限内不得变更，该期限为（ ）。

- A. 12 个月
- B. 36 个月
- C. 24 个月
- D. 18 个月

11. 2015 年 3 月，甲酒厂销售自产红酒，取得含增值税价款 46.8 万元，另收取包装物押金 2.34 万元、手续费 1.17 万元。已知红酒增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。甲酒厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(46.8+1.17) \div (1+17\%) \times 10\% = 4.1$ （万元）
- B. $46.8 \div (1+17\%) \times 10\% = 4$ （万元）
- C. $(46.8+2.34+1.17) \div (1+17\%) \times 10\% = 4.3$ （万元）
- D. $(46.8+2.34) \div (1+17\%) \times 10\% = 4.2$ （万元）

12. 根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是（ ）。

A. 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应当向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税

B. 纳税人总机构与分支机构不在同一省的，由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税

C. 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向机构所在地的主管税务机关申报纳税

D. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向居住地的主管税务机关申报纳税

13. 甲公司 2015 年度取得销售货物收入 1000 万元，发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出 6 万元，已知在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。甲公司在计算 2015 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（ ）。

- A. 6 万元

- B. 5 万元
C. 4.97 万元
D. 3.6 万元

14. 甲公司 2017 年度实现利润总额 30 万元，直接向受灾地区群众捐款 6 万元，通过公益性社会团体向贫困地区捐款 4 万元。已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，超过部分准予结转以后 3 年内扣除。甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠额为（ ）。

- A. 6 万元
B. 10 万元
C. 3.6 万元
D. 4 万元

15. 2015 年 8 月，张某在杂志上发表一篇文章，取得稿酬 5000 元。已知稿酬所得个人所得税税率为 20%，每次收入 4000 元以上的，减除 20% 的费用。张某发表文章应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $5000 \times 20\% = 1000$ （元）
B. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ （元）
C. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 560$ （元）
D. $5000 \times 20\% \times (1 - 30\%) = 700$ （元）

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

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

17. 根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从量计征进口关税的是（ ）。

- A. 啤酒
B. 汽车
C. 高档手表
D. 高档化妆品

18. 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. 农用运输车
B. 摩托车
C. 汽车
D. 火车

19. 根据印花税法法律制度的规定，下列凭证中，按件贴花的是（ ）。

- A. 财产保险合同
B. 产权转移书据
C. 借款合同
D. 权利、许可证照

20. 甲房地产公司 2015 年销售自行开发的商业房地产项目，取得收入 20000 万元，准予从房地产转让收入额减除的扣除项目金额 12000 万元。已知土地增值税税率为 40%，速算扣除系数为 5%，甲房地产公司该笔业务应缴纳土地增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(20000-12000) \times 40\% - 20000 \times 5\% = 2200$ (万元) B. $(20000-12000) \times 40\% - 12000 \times 5\% = 2600$ (万元)
C. $20000 \times 40\% - 12000 \times 5\% = 7400$ (万元)
D. $20000 \times 40\% - (20000-12000) \times 5\% = 7600$ (万元)
21. 根据资源税法律制度的规定, 下列产品中, 应征收资源税的是 ()。
- A. 与原油同时开采的天然气
B. 人造石油
C. 实木地板
D. 已税原煤加工的洗煤
22. 【2018年教材已经删除该知识点】根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于纳税人享有的权利是 ()。
- A. 委托代征权
B. 税收立法权
C. 税收监督权
D. 税务管理权
23. 根据增值税法律制度的规定, 下列关于增值税专用发票记账联用途的表述中, 正确的是 ()。
- A. 作为购买方核算采购成本的记账凭证
B. 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证
C. 作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的扣税凭证
D. 作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证
24. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不属于纳税担保范围的是 ()。
- A. 罚款
B. 滞纳金
C. 税款
D. 实现税款、滞纳金的费用

二、多项选择题 (本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分, 每小题备选答案中, 有二个或二个以上符合题意的正确答案, 多选, 少选, 错选, 不选均不得分, 请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项的按钮“□”作答。)

1. 根据《仲裁法》的规定, 下列关于仲裁制度的表述中, 正确的有 ()。
- A. 仲裁裁决对双方当事人都具有约束力
B. 仲裁实行一裁终局
C. 仲裁实行级别管辖和地域管辖
D. 平等主体之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷, 可以仲裁
2. 根据行政诉讼法律制度的规定, 下列关于行政诉讼地域管辖的表述中, 正确的有 ()。
- A. 经过行政复议的行政案件, 可由行政复议机关所在地人民法院管辖
B. 因不动产提起的行政案件, 由不动产所在地人民法院管辖
C. 对限制人身自由的行政强制措施不服提起的行政案件, 由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖
D. 对责令停产停业的行政处罚不服直接提起行政诉讼的案件, 由作出该行政行为的行政机关所在地人民法院管辖
3. 下列各项中, 人民法院适用竞业限制条款处理劳动争议案件时应予支持的有 ()。

A. 在竞业限制期限内，用人单位解除竞业限制协议时，劳动者要求用人单位额外支付 3 个月竞业限制经济补偿的

B. 劳动者违反竞业限制约定，向用人单位支付违约金后，用人单位要求劳动者按照约定 继续履行竞业限制义务的

C. 劳动合同解除后，履行了竞业限制义务的劳动者按照协议约定要求用人单位支付竞业 限制经济补偿的

D. 劳动合同解除后，因用人单位的原因导致 3 个月未支付竞业限制经济补偿，劳动者要 求解除竞业限制约定的

4. 根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项中，属于用人单位可依据法定程序进行经济 性裁员的情形有（ ）。

A. 企业转产，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的

B. 依照企业破产法规定进行重整的

C. 企业重大技术革新，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的

D. 生产经营发生严重困难的

5. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于社会保险费缴纳的表述中，正确的有（ ）。

A. 用人单位未按时足额缴纳的，由社会保险费征收机构责令其限期缴纳或者补足

B. 职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴

C. 发生不可抗力等法定事由，用人单位可以申请缓缴或者减免缴纳

D. 用人单位应当自行申报、按时足额缴纳

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

A. 出票人签章

B. 出票日期

C. 收款人名称

D. 确定的金额

7. 根据支付结算法律制度的规定，王某一次性购买 6 万元的预付卡，不能用下列哪些方 式支付（ ）。

A. 转账支票

B. 现金

C. 信用卡

D. 借记卡

8. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人在计算增值税销项税额时，应 并入销售额的有（ ）。

A. 销售货物价外向购买方收取的手续费

B. 销售货物价外向购买方收取的违约金

C. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费

D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

9. 根据消费税法律制度的规定，下列业务中，应征收消费税的有（ ）。

A. 烟草批发企业将卷烟销售给零售单位

B. 地板经销商提供实木地板保养服务

C. 外贸公司进口高档手表

D. 金店零售金银首饰

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

A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定

B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

- C. 不动产转让所得，按照转让不动产的企业所在地确定
- D. 股息所得，按照分配股息的企业所在地确定
11. 居民纳税人发生的下列情形中，应当按照规定向主管税务机关自行办理个人所得税纳税申报的有（ ）。
- A. 王某从英国取得所得
- B. 林某从出版社取得稿酬所得 1 万元
- C. 李某从境内两家公司取得工资、薪金所得
- D. 张某 2015 年度取得所得 15 万元
12. 根据车船税法律制度的规定，下列有关车船税计税依据的表述中，正确的有（ ）。
- A. 商用客车以辆数为计税依据
- B. 机动船舶以整备质量吨位数为计税依据
- C. 游艇以艇身长度为计税依据
- D. 商用货车以净吨位数为计税依据
13. 根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税征税范围的有（ ）。
- A. 国有土地使用权出让
- B. 房屋交换
- C. 农村集体土地承包经营权转移
- D. 土地使用权赠与
14. 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关作出的下列具体行政行为不服，可以提出行政复议申请的有（ ）。
- A. 确认计税依据
- B. 加收滞纳金
- C. 征收税款
- D. 确认纳税主体
15. 下列属于税法规定的偷税手段的有（ ）。
- A. 伪造变造账簿、记账凭证
- B. 以暴力拒不缴纳税款
- C. 隐匿、擅自销毁账簿和记账凭证
- D. 转移或者隐匿财产

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. 部门规章之间、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院 裁决。（ ）
2. 【2018 年教材已经删除该知识点】在试用期内解除劳动合同后，用人单位再次招用该劳动者时，不得再约定试用期。（ ）
3. 单位人民币银行卡可以支取现金。（ ）
4. 纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款 征收增值税。（ ）
5. 高档手表采用从量计征方法计缴消费税。（ ）
6. 集体所有制企业的职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，应按“股息、利息、红利所得”计缴个人所得税。（ ）
7. 非居民企业取得的来源于中国境外但与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系的

所得，应缴纳企业所得税。（ ）

8. 房地产开发企业建造的商品房，出售前已使用的，不征收房产税。（ ）

9. 拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳城镇土地使用税。（ ）

10. 甲企业按照国家规定享受 3 年内免缴企业所得税的优惠待遇，甲企业在这 3 年内不需办理企业所得税的纳税申报。（ ）

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）

2015 年 1 月，甲公司与乙公司签订劳务派遣协议，派遣刘某到乙公司从事临时性工作。2015 年 5 月，临时性工作结束，两公司未再给刘某安排工作，也未再向其支付任何报酬。2015 年 7 月，刘某得知自 2015 年 1 月被派遣以来，两公司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. 关于刘某劳动关系的建立，下列表述正确的是（ ）。

- A. 刘某与乙公司建立劳动关系
- B. 刘某与甲公司建立劳动关系
- C. 刘某与甲公司、乙公司均未建立劳动关系
- D. 刘某与甲公司、乙公司均建立劳动关系

2. 关于刘某无工作期间的劳动报酬，下列表述正确的是（ ）。

- A. 刘某不享受报酬
- B. 乙公司应当按月向其支付报酬
- C. 刘某享受报酬的标准为支付单位所在地的最低工资标准
- D. 甲公司应按月向其支付报酬

3. 刘某解除劳动合同应采取的方式是（ ）。

- A. 无须事先告知公司即可解除
- B. 应提前 30 日通知公司解除
- C. 可随时通知公司解除
- D. 应提前 3 日通知公司解除

4. 关于该劳动合同解除时经济补偿金支付，下列表述正确的是（ ）。

- A. 甲、乙两公司均无须向刘某支付经济补偿金
- B. 乙公司应向刘某支付经济补偿金
- C. 甲公司应向刘某支付经济补偿金
- D. 甲、乙两公司均应向刘某支付经济补偿金

（二）

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事中低端汽车销售和维修业务，2015 年 1 月有关经济业务如下：

- （1）进口小汽车一批，取得海关进口增值税专用缴款书注明增值税税额 187 万元。
- （2）购进维修用原材料及零配件，取得增值税专用发票注明税额 100.3 万元。

(3) 为购进上述维修用原材料及零配件支付运输费, 取得增值税专用发票注明税额1.1 万元。

(4) 销售进口小汽车, 取得含税销售额 8775 万元。

(5) 销售小汽车内部装饰品, 取得含税销售额 187.2 万元。

(6) 销售小汽车零配件取得含税销售额 17.55 万元。

(7) 对外提供汽车维修服务, 取得含税销售额 210.6 万元。

已知: 销售货物增值税税率为 17%, 提供修理修配劳务增值税税率为 17%, 取得的增值税专用发票和专用缴款书均通过认证。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲公司当月准予抵扣进项税额的下列计算列式中, 正确的是 ()。

- A. $187+1.1=188.1$ (万元)
- B. $187+100.3=287.3$ (万元)
- C. $187+100.3+1.1=288.4$ (万元)
- D. $100.3+1.1=101.4$ (万元)

2. 甲公司当月发生的下列业务中, 应按“销售货物”申报缴纳增值税的是 ()。

- A. 销售小汽车内部装饰品
- B. 销售小汽车零配件
- C. 提供汽车维修服务
- D. 销售进口小汽车

3. 甲公司当月增值税销项税额的下列计算列式中, 正确的是 ()。

- A. 提供汽车维修服务的销项税额= $210.6 \div (1+17\%) \times 17\%=30.6$ (万元)
- B. 销售小汽车内部装饰品的销项税额= $187.2 \div (1+17\%) \times 17\%=27.2$ (万元)
- C. 销售小汽车零配件的销项税额= $17.55 \div (1+17\%) \times 17\%=2.55$ (万元)
- D. 销售进口小汽车的销项税额= $8775 \div (1+17\%) \times 17\%=1275$ (万元)

4. 甲公司发生的下列业务中, 应缴纳消费税的是 ()。

- A. 销售小汽车内部装饰品
- B. 提供汽车维修服务
- C. 进口小汽车
- D. 销售进口小汽车

(三)

甲公司为居民企业, 2014 年度有关财务收支情况如下:

(1) 销售商品收入 5000 万元, 出售一台设备收入 20 万元, 转让一宗土地使用权收入 300 万元, 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元。

(2) 税收滞纳金 5 万元, 赞助支出 30 万元, 被没收财物的损失 10 万元, 环保罚款 50 万元。

(3) 其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 3500 万元。

已知: 甲公司 2012 年在境内 A 市登记注册成立, 企业所得税实行按月预缴。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲公司取得的下列收入中, 属于免税收入的是 ()。

- A. 出售设备收入 20 万元
- B. 销售商品收入 5000 万元

- C. 转让土地使用权收入 300 万元
D. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元
2. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的项目是（ ）。
- A. 环保罚款 50 万元
B. 赞助支出 30 万元
C. 税收滞纳金 5 万元
D. 被没收财物的损失 10 万元
3. 甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）。
- A. 1720 万元
B. 1585 万元
C. 1805 万元
D. 1820 万元
4. 下列关于甲公司企业所得税征收管理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 甲公司应当自 2014 年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税申报表，并汇算清缴
B. 甲公司企业所得税的纳税地点为 A 市
C. 甲公司应当于每月终了之日起 15 日内，向税务机关预缴企业所得税
D. 甲公司 2014 年的纳税年度自 2014 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止

2016 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：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】B

【解析】选项 B：不服行政机关作出的行政处分或者其他人事处理决定，可依照有关法律、行政法规的规定提出申诉，不能申请行政复议。（P24）

【知识点】行政复议范围

3.

【答案】B

【解析】职工累计工作已满 1 年不满 10 年的，年休假 5 天；已满 10 年不满 20 年的，年休假 10 天；已满 20 年的，年休假 15 天。本题中，贾某的累计工作年限为 2 年有余，属于“已满 1 年不满 10 年”的情形，可以享受的带薪年假为 5 天。（P322）

【知识点】休息、休假

4.

【答案】B

【解析】选项 B：经济补偿金是法定的。（P333）

【知识点】经济补偿 VS 违约金 VS 赔偿金

5.

【答案】D

【解析】（1）按照现行政策，职工个人按照本人缴费工资的 8% 缴费，记入个人账户；

② 职工本人月平均工资高于当地职工月工资 300% 的，按当地职工月平均工资的 300% 作为缴费基数；（3）张某每月应缴纳的基本养老保险费=4000×3×8%=960（元）。（P348）

【知识点】职工基本养老保险费的缴纳与计算 6.

【答案】C

【解析】（1）选项 AD：属于必须记载事项；（2）选项 B：属于可以授权补记事项；（3）选项 C：“不得转让”属于任意记载事项，未记载时不影响票据效力，记载时则产生票据效力（P79、P80）

【知识点】票据行为——出票，票据行为——背书，票据行为——承兑，票据行为——保证

7.

【答案】B

【解析】单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元（P107）

【知识点】预付卡

8.

【答案】D

【解析】设立临时机构，例如工程指挥部、筹备领导小组、摄制组等，因临时需要并在规定期限内使用，可以申请开立临时存款账户。（P67）

【知识点】临时存款账户

9.

【答案】A

【解析】进口征收消费税的货物：进口环节应纳增值税=（关税完税价格+关税）÷（1- 消费税率）×增值税税率=（63+6.3）÷（1-30%）×17%=16.83（万元）。（P137）

【知识点】进口货物应纳税额的计算

10.

【答案】B

【解析】一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，“36 个月”内不得变更。（P137）

【知识点】简易计税方法应纳税额的计算

11.

【答案】C

【解析】（1）对酒类生产企业销售酒类产品（啤酒、黄酒除外）而收取的包装物押金，无论押金是否返还也不管会计上如何核算，均应并入酒类产品销售额，征收消费税；（2）1.17 万元的手续费应作为价外费用；（3）价外费用与并入销售额的包装物押金均为“含税”收入。（P159）

【知识点】消费税包装物押金的销售额的确定 12.

【答案】A

【解析】（1）选项 B：纳税人总机构与分支机构不在同一省的，分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税；（2）选项 C：进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税；（3）选项 D：委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由委托方向机构

所在地的主管税务机关申报纳税。(P165)

【知识点】消费税纳税地点

13.

【答案】D

【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% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。业务招待费扣除限额 $1=1000 \times 5\%=5$ （万元），业务招待费扣除限额 $2=6 \times 60\%=3.6$ （万元），在税前准予扣除的业务招待费为 3.6 万元。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—业务招待费14.

【答案】C

【解析】（1）直接捐赠的 6 万元不得扣除；（2）通过公益性社会团体捐赠的 4 万元，扣除限额 $=30 \times 12\%=3.6$ （万元），准予扣除的捐赠额为 3.6 万元。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—公益性捐赠15.

【答案】C

【解析】稿酬所得基本税率为 20%，并对应纳税额减征 30%。(P211)

【知识点】个人所得税稿酬所得应纳税额的计算16.

【答案】A

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

【知识点】每次收入的确定

17.

【答案】A

【解析】选项 BCD：实行从价计征进口关税。(P275)

【知识点】关税税率

18.

【答案】D

【解析】车辆购置税的征税范围包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车，火车不属于车辆购置税征税范围。(P283)

【知识点】车辆购置税征收范围

19.

【答案】D

【解析】权利、许可证照按照每件 5 元贴花。(P260)

【知识点】印花税税率

20.

【答案】B

【解析】土地增值税应纳税额=增值额×适用税率-扣除项目金额×速算扣除系数。(P236)

【知识点】土地增值税应纳税额的计算

21.

【答案】A

【解析】选项 BCD：均不征收资源税。(P264、P265)

【知识点】资源税征税范围

22.

【答案】C

【解析】选项 ABD：属于征税主体的职权。

【知识点】税收法律关系

23.

【答案】B

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

【知识点】专用发票的联次及用途

24.

【答案】A

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

【知识点】责令提供纳税担保

二、多项选择题

1.

【答案】ABD

【解析】（1）选项 A：仲裁裁决对双方当事人都有约束力，当事人应当履行裁决；一方不履行的，另一方当事人可以依法向人民法院申请强制执行。（2）选项 C：仲裁不实行级别管辖和地域管辖，仲裁委员会由当事人协议选定。（P15）

【知识点】仲裁的基本原则

2.

【答案】ABCD

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

【知识点】行政诉讼的地域管辖

3.

【答案】ABCD

【解析】（1）选项 A：在竞业限制期限内，用人单位请求解除竞业限制协议时，人民法院应予支持。在解除竞业限制协议时，劳动者请求用人单位额外支付劳动者 3 个月的竞业限制经济补偿的，人民法院应予支持；（2）选项 B：劳动者违反竞业限制约定，向用人单位支付违约金后，用人单位要求劳动者按照约定继续履行竞业限制义务的，人民法院应予支持；

（3）选项 C：当事人在劳动合同或保密协议中约定了竞业限制和经济补偿（竞业限制补偿金），当事人解除劳动合同时，除另有约定外，用人单位要求劳动者履行竞业限制义务，或者劳动者履行了竞业限制义务后要求用人单位支付经济补偿的，人民法院应予支持；（4）选项 D：当事人在劳动合同或者保密协议中约定了竞业限制和经济补偿，劳动合同解除或者终止后，因用人单位的原因导致 3 个月未支付经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定的，人民法院应予支持。（P328）

【知识点】保守商业秘密和竞业限制

4.

【答案】ABCD

【解析】经济性裁员的情形包括：（1）依照企业破产法规定进行重整的（选项 B）；（2）生产经营发生严重困难的（选项 D）；（3）企业转产、重大技术革新或者经营方式调整，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的（选项 AC）；（4）其他因劳动合同订立时所依据的客观经

济情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行的。（P331、P332）

【知识点】劳动合同的法定解除

5.

【答案】ABCD

【解析】（1）选项 A：用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令其限期缴纳或者补足；（2）选项 B：职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴，用人单位应当按月将缴纳社会保险费的明细情况告知本人；（3）选项 CD：用人单位应当自行申报、按时足额缴纳社会保险费，非因不可抗力等法定事由不得缓缴、减免。（P359）

【知识点】社会保险费缴纳

6.

【答案】ABCD

【解析】签发银行本票时必须记载的事项：（1）表明“银行本票”的字样；（2）无条件支付的承诺；（3）确定的金额；（4）收款人名称；（5）出票日期；（6）出票人签章。（P89）

【知识点】银行本票

7.

【答案】BC

【解析】单位一次性购买预付卡 5000 元以上，个人一次性购买预付卡 5 万元以上的，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。（P107）

【知识点】预付卡

8.

【答案】AB

【解析】下列项目不属于价外费用：（1）受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税；（2）符合条件的代为收取的政府性基金或行政事业性收费；（3）销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费等；（4）以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。（P128）

【知识点】增值税销售额的概念

9.

【答案】ACD

【解析】选项 B：实木地板在生产、委托加工、进口环节缴纳消费税。实木地板的保养服务不属于消费税的征税范围。（P149）

【知识点】消费税征税范围—生产应税消费品

【答案】ABD

【解析】选项 C：不动产转让所得，按照不动产所在地确定所得来源地。（P169）

【知识点】企业所得税来源于中国境内、境外所得的确定原则

【答案】ACD

【解析】纳税义务人有下列情形之一的，应当按照规定到主管税务机关办理纳税申报：（1）年所得 12 万元以上的（选项 D）；（2）从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的（选项 C）；（3）从中国境外取得所得的（选项 A）；（4）取得应纳税所得，没有扣缴义务人的；（5）国务院规定的其他情形。（P219）

【知识点】个人所得税纳税申报

12.

【答案】AC

【解析】（1）选项 B：机动船舶以净吨位数为计税依据；（2）选项 D：商用货车以整备质量吨位数为计税依据。（P249）

【知识点】车船税计税依据

13.

【答案】ABD

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

【知识点】契税征税范围

14.

【答案】ABCD

【解析】税务机关作出的“征税行为”，包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。（P306）

【知识点】税务行政复议范围

15.

【答案】AC

【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。（P312）

【知识点】税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任

三、判断题

1. 【答案】√

【解析】部门规章之间、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决。（P11）

【知识点】法的形式效力等级及其适用原则 2.

【答案】√

【知识点】试用期

3.

【答案】×

【解析】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，不得将销货收入存入单位卡账户。（P93）

【知识点】银行卡申领、注销和丧失

4.

【答案】√

【解析】参考教材（P129）。

【知识点】特殊销售方式下销售额的确定5.

【答案】×

【解析】高档手表采用“从价”计征方法计缴消费税。（P156）

【知识点】消费税税率

6.

【答案】×

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

【知识点】个人所得税应纳税额计算的特殊规定

7.

【答案】√

【解析】参考教材（P169）。

【知识点】非居民企业的征税对象

8.

【答案】×

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

【知识点】房产税纳税人

9.

【答案】√

【解析】参考教材（P241）。

【知识点】城镇土地使用税纳税人

10.

【答案】×

【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。（P297）

【知识点】纳税申报的其他要求

四、不定项选择题

（一）

1.

【答案】B

【解析】在劳务派遣关系中，劳动合同关系存在于劳务派遣单位（甲公司）与被派遣劳动者（刘某）之间，被派遣劳动者不与用工单位（乙公司）签订劳动合同、发生劳动关系。

（P337）

【知识点】劳务派遣的概述

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。（P337）

【知识点】用人单位与用工单位的主要义务

3.

【答案】C

【解析】选项 C：用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可以“随时通知”用人单位解除劳动合同。（P330）

【知识点】劳动合同的法定解除

4.

【答案】C

【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）。(P337)

【知识点】用人单位与用工单位的主要义务

(二)

1.

【答案】C

【解析】用于可以抵扣的项目，纳税人可以凭借取得的增值税专用发票和从海关取得的 进口增值税专用缴款书计算准予抵扣的进项税额。所以进口小汽车、购进维修用原材料及零 配件和支付的运费对应的进项税额准予抵扣。(P132)

【知识点】准予从销项税额中抵扣的进项税额 2.

【答案】ABD

【解析】选项 C：按照“提供加工、修理修配劳务”申报缴纳增值税。(P117)

【知识点】销售货物

3.

【答案】ABCD

【解析】题目中明确说明销售进口小汽车、小汽车内部装饰品、小汽车零配件、提供汽 车维修服务取得的都是含税收入，应当作价税分离处理；适用的税率都是 17%，所以选项 ABCD 全部正确。(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算4.

【答案】C

【解析】小汽车属于消费税的征税范围，在进口环节需要缴纳消费税。选项 D：除卷烟在批发环节加征一道消费税和超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税外，消费税实行一次 课征，小汽车在进口环节已经缴纳过消费税，所以再次销售时不再缴纳。(P150)

【知识点】消费税征税范围—进口应税消费品

(三)

1.

【答案】D

【解析】选项 ABC：属于应税收入。(P170、P184)

【知识点】企业所得税收入总额

2.

【答案】ABCD

【解析】以上均为不得扣除的项目。(P178)

【知识点】企业所得税不得扣除项目

3.

【答案】D

【解析】应纳税所得额=5000+20+300-3500=1820（万元）。(P170)

【知识点】企业所得税应纳税所得额的计算

4.

【答案】ABCD

【解析】以上选项均正确。(P189)

【知识点】企业所得税征收管理