

2017 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. 下列法律责任形式中，属于行政责任的是（ ）。
 - A. 支付违约金
 - B. 罚金
 - C. 罚款
 - D. 返还财产
2. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于土地增值税纳税人的是（ ）。
 - A. 出租住房的孙某
 - B. 转让国有土地使用权的甲公司
 - C. 出售商铺的潘某
 - D. 出售写字楼的乙公司
3. 2016 年 2 月周某以 150 万元价格出售自有住房一套，购进价格 200 万元住房一套。已知契税适用税率为 5%，计算周某上述行为应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
 - A. $150 \times 5\% = 7.5$ （万元）
 - B. $200 \times 5\% = 10$ （万元）
 - C. $150 \times 5\% + 200 \times 5\% = 17.5$ （万元）
 - D. $200 \times 5\% - 150 \times 5\% = 2.5$ （万元）
4. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列税种中，由海关负责征收的是（ ）。
 - A. 个人所得税
 - B. 关税
 - C. 城镇土地使用税
 - D. 城市维护建设税
5. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（ ）。
 - A. 超市零售白酒
 - B. 汽车厂销售自产电动汽车
 - C. 地板厂销售自产实木地板
 - D. 百货公司零售高档化妆品
6. 【2018 年教材已经删除选项 B、D 的知识点】根据发票管理法律制度的规定，下列关于发票管理的表述中，不正确的是（ ）。
 - A. 已经开具的发票存根联，应当保存 5 年
 - B. 发票实行不定期换版制度
 - C. 收购单位支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票
 - D. 发票记账联由付款方或受票方作为记账原始凭证
7. 根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列具体行政行为中，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是（ ）。
 - A. 征收税款
 - B. 加收滞纳金

C. 确认纳税主体

D. 没收财物和违法所得

8. 2016 年 5 月甲公司安排职工刘某在日标准工作时间以外延长工作时间累计 12 小时。已知甲公司实行标准工时制度, 刘某日工资为 160 元。分析甲公司应支付刘某 5 月最低加班工资的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $160 \div 8 \times 12 \times 100\% = 240$ 元

B. $160 \div 8 \times 12 \times 150\% = 360$ 元

C. $160 \div 8 \times 12 \times 200\% = 480$ 元

D. $160 \div 8 \times 12 \times 300\% = 720$ 元

9. 根据支付结算法律制度的规定, 关于票据追索权行使的下列表述中, 正确的是 ()。

A. 持票人不得在票据到期前追索

B. 持票人应当向票据的出票人、背书人、承兑人和保证人同时追索

C. 持票人在行使追索权时, 应当提供被拒绝承兑或拒绝付款的有关证明

D. 持票人应当按照票据的承兑人、背书人、保证人和出票人的顺序行使追索权

10. 根据营业税改征增值税试点相关规定, 下列各项中, 应征收增值税的是 ()。

A. 商业银行提供直接收费金融服务收取的手续费

B. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金

C. 被保险人获得的保险赔付

D. 存款人取得的存款利息

11. 2016 年 12 月 13 日, 乙公司持一张汇票向承兑银行 P 银行提示付款, 该汇票出票人为甲公司, 金额为 100 万元, 到期日为 2016 年 12 月 12 日。经核实, 甲公司当日在 P 银行的存款账户余额为 10 万元。关于 P 银行对该汇票处理措施的下列表述中, 符合法律规定的是 ()。

A. P 银行待甲公司票款足额到账后向乙公司付款 100 万元

B. P 银行当日向乙公司付款 100 万元

C. P 银行向乙公司出具拒绝付款证明, 不予付款

D. P 银行当日向乙公司付款 10 万元

12. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于预付卡的表述中, 正确的是 ()。

A. 记名预付卡的有效期限最长为 3 年

B. 单张记名预付卡的资金限额不得超过 1000 元

C. 购卡人可以使用信用卡购买预付卡

D. 预付卡以人民币计价, 不具有透支功能

13. 根据关税法律制度的规定, 原产地不明的进口货物适用的关税税率是 ()。

A. 协定税率

B. 最惠国税率

C. 特惠税率

D. 普通税率

14. 甲企业为创业投资企业, 2014 年 2 月采取股权投资方式向乙公司 (未上市的中小高新技术企业) 投资 300 万元, 至 2016 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2016 年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为 2000 万元。已知企业所得税税率为 25%, 甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业 2016 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(2000 - 300) \times 25\% = 425$ (万元)

B. $(2000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ (万元)

- C. $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$ (万元)
- D. $(2000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ (万元)
15. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于结算纪律的表述中, 正确的是 ()。
- A. 银行办理支付结算, 不得以任何理由压票
- B. 单位和个人办理支付结算, 不得以任何理由拒绝付款
- C. 银行办理支付结算, 可以在支付结算制度之外附加条件
- D. 单位和个人办理支付结算, 可以签发无资金保证的票据
16. 甲劳务派遣公司安排职工张某到用工单位乙公司工作。下列关于该劳务派遣用工的表述中, 不正确的是 ()。
- A. 张某只能在乙公司从事临时性、辅助性或者替代性的工作
- B. 乙公司应按月向张某支付报酬
- C. 乙公司不得再将张某派遣到其他用人单位
- D. 甲劳务派遣公司应当与乙公司订立劳务派遣协议
17. 根据营业税改征增值税试点相关规定, 下列行为中, 应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是 ()。
- A. 将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告
- B. 销售底商
- C. 转让高速公路经营权
- D. 转让国有土地使用权
18. 2016 年 6 月王某应邀为甲公司员工进行法规培训, 取得所得 30000 元。已知劳务报酬所得个人所得税适用税率为 30%, 速算扣除数 2000 元。每次收入 4000 元以上的, 减除 20% 的费用。计算王某当月培训所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。
- A. $[30000 \times (1 - 20\%) - 2000] \times 30\% = 6600$ (元)
- B. $30000 \times 30\% - 2000 = 7000$ (元)
- C. $30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$ (元)
- D. $(30000 - 2000) \times 30\% = 8400$ (元)
19. 下列规范性文件中, 属于行政法规的是 ()。
- A. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》
- B. 全国人民代表大会通过的《中华人民共和国民事诉讼法》
- C. 中国人民银行发布的《支付结算办法》
- D. 全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国会计法》
20. 根据车船税法律制度的规定, 下列车船中, 应缴纳车船税的是 ()。
- A. 商用客车
- B. 捕捞渔船
- C. 警用车船
- D. 养殖渔船
21. 【2018 年教材已经删除选项 C 的知识点】根据营业税改征增值税试点相关规定, 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. 纳税人发生应税行为先开具发票的, 为开具发票的当天
- B. 纳税人发生视同销售不动产的, 为不动产权属变更的当天
- C. 纳税人提供建筑服务采取预收款方式的, 为建筑工程完工的当天
- D. 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
22. 2016 年 9 月甲电子公司销售一批产品, 含增值税价格 46.8 万元。由于购买数量多, 甲电子公司给予购买方 9 折优惠。已知增值税税率为 17%, 甲电子公司在计算企业所得税应

纳税所得额时，应确认的产品销售收入为（ ）。

- A. 40 万元
- B. 42.8 万元
- C. 46.8 万元
- D. 36 万元

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

- A. $15000 \times 8\% = 1200$ 元
- B. $4000 \times 3 \times 8\% = 960$ 元
- C. $2000 \times 3 \times 8\% = 480$ 元
- D. $4000 \times 8\% = 320$ 元

24. 2016 年 10 月甲公司向税务机关实际缴纳增值税 70000 元、消费税 50000 元；向海关缴纳进口环节增值税 40000 元、消费税 30000 元。已知城市维护建设税适用税率为 7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(70000 + 50000 + 40000 + 30000) \times 7\% = 13300$ 元
- B. $(70000 + 40000) \times 7\% = 7700$ 元
- C. $(50000 + 30000) \times 7\% = 5600$ 元
- D. $(70000 + 50000) \times 7\% = 8400$ 元

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

1. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量计征消费税的有（ ）。

- A. 柴油
- B. 涂料
- C. 黄酒
- D. 游艇

2. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，适用纳税担保的情形有（ ）。

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

3. 根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，属于长期待摊费用的有（ ）。

- A. 购入固定资产的支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 租入固定资产的改建支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

4. 下列主体中，应当向持票人承担票据责任的有（ ）。

- A. 空头支票出票人的开户行 Q 银行
- B. 不获承兑的汇票出票人乙公司
- C. 签发银行本票的 P 银行

- D. 对汇票予以承兑的甲公司
5. 徐女士在 P 银行申请一张信用卡, 关于该信用卡计息和收费的下列表述中, 符合法律规定的有 ()。
- A. 若徐女士欠缴信用卡年费, P 银行可对该欠费计收利息
- B. P 银行应在信用卡协议中以显著方式提示信用卡利率标准和计结息方式, 并经徐女士确认接受
- C. P 银行确定的信用卡透支利率可为日利率万分之五
- D. 若 P 银行要调整信用卡利率, 应至少提前 45 个自然日按照约定方式通知徐女士
6. 甲公司与职工对试用期期限的下列约定中, 符合法律规定的有 ()。
- A. 李某的劳动合同期限 2 年, 双方约定的试用期为 2 个月
- B. 王某的劳动合同期限 6 个月, 双方约定的试用期为 20 日
- C. 赵某的劳动合同期限 2 个月, 双方约定的试用期为 5 个月
- D. 张某的劳动合同期限 4 年, 双方约定的试用期为 4 个月
7. 根据城镇土地使用税法律制度的规定, 下列各项中, 属于城镇土地使用税征税范围的有 ()。
- A. 集体所有的位于农村的土地
- B. 集体所有的位于建制镇的土地
- C. 国家所有的位于工矿区的土地
- D. 集体所有的位于城市的土地
8. 下列关于规范性法律文件适用原则的表述中, 正确的有 ()。
- A. 行政法规之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致, 不能确定如何适用时, 由国务院裁决
- B. 根据授权制定的法规与法律不一致, 不能确定如何适用时, 由全国人民代表大会常务委员会裁决
- C. 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
- D. 法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致, 不能确定如何适用时, 由全国人民代表大会常务委员会裁决
9. 根据关税法律制度的规定, 下列进口货物中, 实行从价加从量复合税率计征进口关税的有 ()。
- A. 摄影机
- B. 啤酒
- C. 放像机
- D. 广播用录像机
10. 根据营业税改征增值税试点相关规定, 一般纳税人购进的下列服务中, 准予抵扣进项税额的有 ()。
- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 广告服务
11. 根据税收征收管理法律制度的规定, 行政复议机构决定撤销、变更或者确认被申请人具体行政行为违法的情形有 ()。
- A. 被申请人的具体行政行为明显不当的
- B. 被申请人的具体行政行为证据不足的
- C. 被申请人的具体行政行为超越职权的

D. 被申请人的具体行政行为适用依据错误的

12. 根据资源税法律制度的规定, 下列各项中, 免征资源税的有 ()。

- A. 开采原油过程中用于修井的原油
- B. 开采原油过程中用于加热的原油
- C. 开采后出口的原油
- D. 开采后销售的原油

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

A. 出租车驾驶员采取单车承包方式承包出租汽车经营单位的出租车, 从事客货运营取得的收入

- B. 杂志社的编辑在本单位杂志上发表作品取得的所得
- C. 出版社的专业作者撰写的作品, 由本社以图书形式出版而取得的稿费收入
- D. 个人在公司任职, 同时兼任董事取得的董事费收入

14. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于收入确认的表述中, 正确的有 ()。

- A. 销售商品采用预收款方式的, 在收到预收款时确认收入
- B. 销售商品采用托收承付方式的, 在办妥托收手续时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在收到代销清单时确认收入
- D. 销售商品需要安装和检验的, 在收到款项时确认收入

15. 根据非全日制法律制度的规定, 关于非全日制用工的下列表述中, 正确的有 ()。

- A. 非全日制用工小时计酬标准不得低于用人单位所在地人民政府规定的最低小时工资标准
- B. 非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日
- C. 非全日制用工双方当事人可以约定试用期
- C. 非全日制用工双方当事人可以订立口头协议

三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确, 每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分, 本类题最低分为零分, 请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项的按钮“O”作答。)

1. 甲公司向开户银行 P 银行申请签发的本票超过提示付款期限后, 甲公司申请退款, P 银行只能将款项转入甲公司的账户, 不能退付现金。()

2. 会计核算不健全, 不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额以及应纳税额数据的增值税一般纳税人, 不得领购开具增值税专用发票。()

3. 个人通过网络收购玩家的虚拟货币, 加价后向他人出售取得的收入, 不征收个人所得税。()

4. 房地产开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的, 应分别计算土地增值税的增值额。()

5. 公民、法人或者其他组织向人民法院提起行政诉讼, 人民法院已经受理的, 不得申请行政复议。()

6. 【2018 年教材已经删除该知识点】平等民事主体的当事人之间发生经济纠纷时, 当事人达成的有效仲裁协议可排除法院的管辖权。()

7. 红酒生产企业销售红酒收取的包装物押金应并入红酒销售额, 征收消费税。()

8. 集体合同中双方约定的劳动报酬和劳动条件等标准可以低于当地人民政府规定的最低标准。()

9. 因借款转存开立的一般存款账户, 自开立之日起 3 个工作日后方可办理付款业务。

()

10. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，应缴纳消费税。()

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)

甲航空公司为增值税一般纳税人，主要提供国内、国际运输服务。2016 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 提供国内旅客运输服务取得含增值税票款收入 9990 万元。特价机票改签、变更费 499.5 万元。

(2) 代收转付航空意外保险费 200 万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元。代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。

(3) 出租飞机广告位取得含增值税收入 299.52 万元。同时收取延期付款违约金 4.68 万元。

已知：交通运输服务增值税税率为 11%，有形动产租赁服务增值税税率为 17%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 【2018 年教材已经删除该知识点】甲航空公司提供的下列服务中，适用增值税零税率的是 ()。

- A. 在境外载运旅客入境
- B. 在境外载运货物入境
- C. 在境内载运旅客出境
- D. 在境内载运货物出境

2. 甲航空公司当月取得的下列款项中，应计入销售额计缴增值税的是 ()。

- A. 特价机票改签、变更费 499.5 万元
- B. 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元
- C. 代收转付航空意外保险费 200 万元
- D. 代收机场建设费(民航发展基金)266.4 万元

3. 计算甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $(9990+499.5) \div (1+11\%) \times 11\% = 1039.5$ (万元)
- B. $(9990+200+266.4+199.8) \times 11\% = 1172.182$ (万元)
- C. $(9990+266.4+199.8) \div (1+11\%) \times 11\% = 1036.2$ (万元)
- D. $(9990+499.5+200+266.4) \times 11\% = 1205.149$ (万元)

4. 计算甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $299.52 \times 17\% = 50.9184$ (万元)
- B. $(299.52+4.68) \div (1+17\%) \times 17\% = 44.2$ (万元)
- C. $299.52 \div (1+17\%) \times 17\% = 43.52$ (万元)
- D. $(299.52+4.68) \times 17\% = 51.714$ (万元)

(二)

甲公司的开户银行为 P 银行。2016 年 4 月 1 日，甲公司委派员工张某携带一张公司签发的出票日期为 2016 年 4 月 1 日、金额和收款人名称均空白的转账支票赴乙公司洽谈业务。为支付货款，张某在支票上填写金额 15 万元、收款人为乙公司后将支票交付乙公司。当日，为偿还所欠丙公司劳务费，乙公司将支票背书转让给丙公司，在背书栏内记载了“不得转让”。丙公司持票到 P 银行提示付款，被拒绝支付。丙公司拟行使追索权以实现票据权利。

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。

1. 关于甲公司签发支票行为的效力及票据当事人的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。
 - A. 甲公司是支票的保证人
 - B. 因出票时未记载确定的金额，支票无效
 - C. P 银行是支票的付款人
 - D. 因出票时未记载收款人姓名，支票无效
2. 关于乙公司将支票背书转让给丙公司行为效力的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。
 - A. 背书附不得转让的条件，票据无效
 - B. 背书附不得转让的条件，背书无效
 - C. 丙公司再背书转让该支票，乙公司对丙公司及其后手不承担保证责任
 - D. 丙公司再背书转让该支票，乙公司对丙公司的被背书人不承担保证责任
3. 关于丙公司提示付款的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。
 - A. 丙公司可以委托开户银行向 P 银行提示付款
 - B. 支票无效，丙公司无权提示付款
 - C. 丙公司提示付款期限为 2016 年 4 月 2 日起 10 日
 - D. 丙公司提示付款期限为 2016 年 4 月 1 日起 10 日
4. 关于丙公司行使票据追索权的下列表述中，不符合法律规定的是（ ）。
 - A. 丙公司不享有票据追索权
 - B. 丙公司可以同时向甲公司和乙公司行使票据追索权
 - C. 丙公司应依照先乙公司后甲公司的顺序行使追索权
 - D. 丙公司只能对乙公司或甲公司其中之一行使追索权

（三）

甲电子设备公司为居民企业，主要从事电子设备的制造业务。2016 年有关经营情况如下：

（1）销售货物收入 2000 万元，提供技术服务收入 500 万元，转让股权收入 3000 万元。经税务机关核准上年已作坏账损失处理后又收回的其他应收款 15 万元。

（2）缴纳增值税 180 万元，城市维护建设税和教育费附加 18 万元，房产税 25 万元，预缴企业所得税税款 43 万元。

（3）与生产经营有关的业务招待费支出 50 万元。

（4）支付残疾职工工资 14 万元；新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益 19 万元；购进专门用于研发的设备一台，价值 35 万元；购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台，投资额 60 万元，购置完毕当年即投入使用。

已知：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%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲电子设备公司的下列收入中，应计入收入总额的是（ ）。
 - A. 销售货物收入 2000 万元
 - B. 上年已作坏账损失处理后又收回的其他应收款 15 万元
 - C. 转让股权收入 3000 万元
 - D. 提供技术服务收入 500 万元
2. 甲电子设备公司缴纳的下列税款中，在计算 2016 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。
 - A. 增值税 180 万元
 - B. 预缴企业所得税税款 43 万元
 - C. 城市维护建设税和教育费附加 18 万元
 - D. 房产税 25 万元
3. 甲电子设备公司在计算 2016 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是（ ）。
 - A. 27.575 万元
 - B. 30 万元
 - C. 12.5 万元
 - D. 25 万元
4. 关于甲电子设备公司可以享受当年企业所得税税收优惠的下列表述中，正确的是（ ）。
 - A. 支付残疾职工的工资，在据实扣除的基础上，按照 14 万元的 200%在计算当年应纳税所得额时加计扣除
 - B. 购置环境保护专用设备 60 万元投资额的 20%可以从当年的应纳税额中抵免
 - C. 新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，按照 19 万元的 100%在计算当年应纳税所得额时加计扣除
 - D. 购进专门用于研发的设备金额 35 万元可以一次性在计算当年应纳税所得额时扣除

2017 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】C

【解析】（1）选项 AD：属于民事责任；（2）选项 B：属于刑事责任。（P30）

【知识点】行政责任

2.

【答案】A

【解析】（1）选项 A：房地产出租，没有发生房屋产权、土地使用权的转让，不属于土地增值税的征税范围，故孙某不属于土地增值税纳税人。（2）选项 BCD：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并取得收入的单位和个人。（P230）

【知识点】土地增值税纳税人

3.

【答案】B

【解析】(1) 契税由房屋、土地权属的承受人缴纳；(2) 在本题中，周某出售住房应由承受方缴纳契税，周某不必缴纳；(3) 周某购进住房应照章缴纳契税=200×5%=10（万元）。(P228)

【知识点】契税应纳税额的计算

4.

【答案】B

【解析】(1) 选项 ACD：由税务机关负责征收；(2) 选项 B：由海关负责征收。(P115)

【知识点】我国的税收管理体制与现行税种

5.

【答案】C

【解析】(1) 选项 AD：白酒、高档化妆品在生产销售、委托加工和进口环节征收消费税，在零售环节不征收消费税；(P149)(2) 选项 B：电动汽车不属于消费税的征税范围。(P153)

【知识点】消费税征税范围—生产应税消费品

6.

【答案】D

【解析】发票记账联由收款方或开票方作为记账原始凭证。

【知识点】发票的开具和使用

7.

【答案】D

【解析】(1) 选项 ABC：属于征税行为，纳税人不服的，必须先申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼；(2) 选项 D：不属于征税行为，纳税人不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。(P306)

【知识点】税务行政复议范围

8.

【答案】B

【解析】用人单位依法安排劳动者在日标准工作时间以外延长工作时间的，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150% 支付劳动者加班工资。(P323)

【知识点】加班工资

9.

【答案】C

【解析】(1) 选项 A：在票据到期日前，有下列情况之一的，持票人可以行使追索权：① 汇票被拒绝承兑的；② 承兑人或者付款人死亡、逃匿的；③ 承兑人或者付款人被依法宣告破产的；④ 承兑人或者付款人因违法被责令终止业务活动的。(2) 选项 BD：持票人行使追索权，可以不按照票据债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。(P81)

【知识点】票据追索

10.

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：按照“金融服务—直接收费金融服务”缴纳增值税；(2) 选项 BCD：不征收增值税。(P124)

【知识点】征税范围的特殊规定

11.

【答案】B

【解析】银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款时，承兑银行仍应向持

票人无条件付款，但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天 0.5% 计收利息。（P87）

【知识点】商业汇票

12.

【答案】D

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

【知识点】预付卡

13.

【答案】D

【解析】（1）选项 A：对原产于与我国签订含有关税优惠条款的“区域性贸易协定”的国家或地区的进口货物，按协定税率征收关税。（2）选项 B：最惠国税率适用于：①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进口货物；②原产于与我国签订含有相互给予“最惠国待遇”的双边贸易协定的国家或者地区的进口货物；③“原产于我国”的进口货物。（3）选项 C：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，按特惠税率征收关税。（4）选项 D：普通税率适用于原产于未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，未与我国订有相互给予最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产地不明的进口货物。（P275）

【知识点】关税税率

14.

【答案】B

【解析】（1）创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。（2）甲企业 2016 年度应缴纳企业所得税税额 = $(2000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ （万元）。（P187）

【知识点】企业所得税税收优惠—应纳税所得额抵扣

15.

【答案】A

【解析】（1）单位和个人办理支付结算业务应遵守的结算纪律：①不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用（选项 D 错误）；②不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，套取银行和他人资金；③不准无理拒绝付款，任意占用他人资金（选项 B 错误）；④不准违反规定开立和使用账户。（2）银行办理支付结算应遵守的结算纪律：①不准以任何理由压票、任意退票、截留挪用客户和他行资金（选项 A 正确）；②不准无理拒绝支付应由银行支付的票据款项；③不准受理无理拒付、不扣少扣滞纳金；④不准违章签发、承兑、贴现票据，套取银行资金；⑤不准签发空头银行汇票、银行本票和办理空头汇款；⑥不准在支付结算制度之外规定附加条件，影响汇路畅通（选项 C 错误）；⑦不准违反规定为单位和个人开立账户；⑧不准拒绝受理、代理他行正常结算业务。（P108）

【知识点】结算纪律

16.

【答案】B

【解析】选项 B：劳务派遣公司（甲公司）应当按月向劳动者（张某）支付劳动报酬。（P337）

【知识点】用人单位与用工单位的主要义务

17.

【答案】B

【解析】(1) 选项 A: 按“现代服务—租赁服务”计缴增值税; (2) 选项 CD: 按照“销售无形资产”计缴增值税。(P121)

【知识点】销售不动产

18.

【答案】C

【解析】王某当月培训所得应缴纳个人所得税税额=30000×(1-20%)×30%-2000=5200(元)。(P211)

【知识点】个人所得税劳务报酬所得应纳税额的计算

19.

【答案】A

【解析】(1) 选项 BD: 属于法律。其中选项 B 属于基本法律, 选项 D 属于一般法律; (2) 选项 C: 属于部门规章。(P9)

【知识点】我国法的主要形式(法的渊源)

20.

【答案】A

【解析】选项 BCD: 免征车船税。(P251)

【知识点】车船税税收优惠

21.

【答案】C

【解析】纳税人提供建筑服务采取预收款方式的, 其增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【知识点】增值税纳税义务发生时间

22.

【答案】D

【解析】(1) 商品销售涉及商业折扣的, 应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额; (2) 应确认的产品销售收入=46.8÷(1+17%)×90%=36(万元)。(P129)

【知识点】特殊销售方式下销售额的确定

23.

【答案】B

【解析】职工个人按照本人缴费工资的8%缴费。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。在本题中, 孙某应当缴纳的基本养老保险费为4000×3×8%=960(元)。(P348)

【知识点】职工基本养老保险费的缴纳与计算

24.

【答案】D

【解析】(1) 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; (2) 甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额=(70000+50000)×7%=8400(元)。(P272、P273)

【知识点】城市维护建设税应纳税额的计算

二、多项选择题

1.

【答案】AC

【解析】(1) 从量定额征收消费税的有：啤酒、黄酒、成品油（柴油属于成品油）。(2) 选项 BD：从价定率征收消费税。（P155-P157）

【知识点】消费税税率

2.

【答案】ABC

【解析】(1) 适用纳税担保的情形：

①税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可在规定的纳税期限之前，责令其限期缴纳应纳税款；在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税收入迹象的，责成纳税人提供纳税担保的（选项 B）。

②欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的（选项 C）。

③纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的（选项 A）。

④税收法律、行政法规规定可以提供纳税担保的其他情形。（P302）

(2) 纳税人未按照规定期限缴纳税款的，税务机关可责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关可以采取税收强制执行措施（选项 D）。（P303）

【知识点】责令提供纳税担保

3.

【答案】BCD

【解析】在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出，作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

(1) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

(2) 租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

(3) 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。（P182）

【知识点】企业所得税资产的税务处理—长期待摊费用

4.

【答案】BCD

【解析】选项 A：出票人签发空头支票的，出票人的开户行，不承担票据责任。（P91）

【知识点】支票

5.

【答案】BCD

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

【知识点】银行卡的计息与收费

6.

【答案】ABD

【解析】选项 C：劳动合同期限不满 3 个月的，不得约定试用期。（P325）

【知识点】试用期

7.

【答案】BCD

【解析】凡是“城市、县城、建制镇和工矿区”范围内（不包括农村）的土地，不论是国家所有的土地，还是集体所有的土地，都是城镇土地使用税的征税范围。因此选项 A 不选。（P241）

【知识点】城镇土地使用税征税范围

8.

【答案】ABCD

【解析】（1）选项 A：行政法规之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院裁决。（2）选项 B：根据授权制定的法规与法律不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决。（3）选项 C：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。（4）选项 D：法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决。（P11）

【知识点】法的形式效力等级及其适用原则

9.

【答案】ACD

【解析】选项 B：实行从量计征关税。（P275）

【知识点】关税税率

10.

【答案】BD

【解析】纳税人购进的旅客运输服务、贷款服务（选项 A）、餐饮服务（选项 C）、居民日常服务和娱乐服务，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

11.

【答案】ABCD

【解析】具体行政行为有下列情形之一的，行政复议机关应决定予以撤销、变更或者确认其违法：

- ①主要事实不清、证据不足的（选项 B）；
- ②适用依据错误的（选项 D）；
- ③违反法定程序的；
- ④超越或者滥用职权的（选项 C）；
- ⑤具体行政行为明显不当的（选项 A）。（P310）

【知识点】税务行政复议审查和决定

12.

【答案】AB

【解析】（1）选项 AB：开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税；（2）选项 CD：开采后出口和销售的原油正常纳税。（P270）

【知识点】资源税税收优惠

13.

【答案】ABD

【解析】选项 C：按“稿酬所得”税目计缴个人所得税。（P213、P214）

【知识点】个人所得税应纳税额计算的特殊规定

14.

【答案】BC

【解析】（1）选项 A：销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。（2）选项

D: 销售商品需要安装和检验的, 在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入; 如果安装程序比较简单, 可在发出商品时确认收入。(P170)

【知识点】销售货物的具体项目确认收入实现时间

15.

【答案】ABD

【解析】选项 C: 非全日制用工双方当事人不得约定试用期。(P318)

【知识点】非全日制用工

三、判断题

1.

【答案】√

【解析】(1) 出票银行对于在本行开立存款账户的申请人, 只能将款项转入原申请人账户; 对于现金银行本票和未在本行开立存款账户的申请人, 才能退付现金。(2) 申请人或收款人为单位的, 银行不得为其签发现金银行本票。(3) 本题中, 甲公司申请签发的本票不能是现金银行本票, 同时向开户银行 P 银行申请签发的本票, 属于在本行开立存款账户的申请人, 因此, P 银行只能将款项转入原申请人账户, 不能退付现金。(P89)

【知识点】银行本票

2.

【答案】√

【解析】参考教材 (P147)。

【知识点】专用发票的领购

3.

【答案】×

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

【知识点】个人所得税财产转让所得

4.

【答案】√

【解析】参考教材 (P238)。

【知识点】土地增值税税收优惠

5.

【答案】√

【解析】参考教材 (P309)。

【知识点】税务行政复议申请与受理

6.

【答案】√

【知识点】仲裁协议

7.

【答案】√

【解析】除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品在销售的同时收取的包装物押金, 在收取时就并入销售额, 征收消费税。(P159)

【知识点】消费税包装物押金的销售额的确定

8.

【答案】×

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

【知识点】集体合同

9.

【答案】×

【解析】存款人开立单位银行结算账户，自正式开立之日起3个工作日后，方可使用该账户办理付款业务；但是，注册验资的临时存款账户转为基本存款账户、因借款转存开立的一般存款账户除外。(P62)

【知识点】银行结算账户的开立

10.

【答案】×

【解析】烟草批发企业之间销售卷烟，不缴纳消费税。(P150)

【知识点】消费税征税范围—批发销售卷烟

四、不定项选择题

(一)

1.

【答案】ABCD

【解析】(1) 纳税人提供的国际运输服务适用零税率。(2) 国际运输服务包括：

①在境内载运旅客或者货物出境(选项CD)；

②在境外载运旅客或者货物入境(选项AB)；

③在境外载运旅客或者货物。

【知识点】增值税零税率

2.

【答案】A

【解析】(1) 选项A：属于价外费用，应计入销售额计缴增值税。(2) 选项BCD：均不计入销售额中计税。(P128)

【知识点】增值税销售额的概念

3.

【答案】A

【解析】甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额= $(9990+499.5) \div (1+11\%) \times 11\% = 1039.5$ (万元)。(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

4.

【答案】B

【解析】甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额= $(299.52+4.68) \div (1+17\%) \times 17\% = 44.2$ (万元)。(P127)

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算

(二)

1.

【答案】C

【解析】(1) 选项BD：支票的金额、收款人名称，可以由出票人授权补记。未记载，并不导致支票无效；(2) 选项AC：甲公司是支票的出票人，P银行是支票的付款人。(P91)

【知识点】支票

2.

【答案】D

【解析】背书人在票据上记载“不得转让”字样，背书有效，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(对其直接后手丙公司还是需要承担票据责任的)。(P80)

【知识点】票据行为——背书

3.

【答案】AD

【解析】(1) 选项 A：支票持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款；(2) 选项 CD：支票的提示付款期限自出票日(2016 年 4 月 1 日)起 10 日。(P91)

【知识点】支票

4.

【答案】ACD

【解析】(1) 背书人在票据上记载“不得转让”字样，背书有效(丙公司可以取得票据权利，选项 A 错误)，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(乙公司只是对其间接后手不承担票据责任，对其直接后手丙公司应承担票据责任，丙公司有权向乙公司追索)。(2) 票据的出票人(甲公司)、背书人(乙公司)、承兑人和保证人对持票人承担连带责任，因此，持票人可以 not 按照票据债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体行使追索权(选项 B 正确，选项 CD 错误)。(P80、P81)

【知识点】票据行为——背书，票据追索

(三)

1.

【答案】ABCD

【解析】企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：(1) 销售货物收入(选项 A)；(2) 提供劳务收入(选项 D)；(3) 转让财产收入(选项 C)；(4) 股息、红利等权益性投资收益；(5) 利息收入；(6) 租金收入；(7) 特许权使用费收入；(8) 接受捐赠收入；(9) 其他收入(选项 B)。(P170)

【知识点】企业所得税收入总额

2.

【答案】CD

【解析】准予在企业所得税税前扣除的税金不包括缴纳的增值税和预缴的企业所得税。(P178)

【知识点】企业所得税税前扣除项目-税金

3.

【答案】C

【解析】业务招待费扣除限额 $1=50 \times 60\%=30$ (万元) $>$ 业务招待费扣除限额 $2=(2000+500) \times 5\%=12.5$ (万元)，因此只能扣除 12.5 万元。(P176)

【知识点】企业所得税扣除标准—业务招待费

4.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：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，选项 A 错误。(P186) (2) 选项 B：企业

购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免，选项 B 错误。(P187)(3) 选项 C：非科技型中小企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除，选项 C 错误。(P186)(4) 选项 D：所有企业在 2014 年 1 月 1 日后购进并专门用于研发活动的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，可以一次性在计算应纳税所得额时扣除，选项 D 正确。(P187)

【知识点】企业所得税税收优惠—加速折旧

www.laixue.com