

长按识别下方二维码，

关注财会学姐公众号

可下载更多初级备考资料+了解更多考试资讯



## 《经济法基础》最后密押 100 题（试题）

### 一、单项选择题

1.某油气田 2020 年 12 月份生产原油 5 万吨，销售原油 4 万吨，取得不含增值税销售额 6 000 万元。另外向购买方收取含增值税的运输装卸费 113 万元，未取得相应凭据。已知原油适用 6% 的资源税税率。则该油田当月应缴纳资源税的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $(6\,000 + 113) \times 6\% = 366.78$  万元
- B.  $6\,000 \times 6\% = 360$  万元
- C.  $[6\,000 + 113 \div (1 + 13\%)] \times 6\% = 366$  万元
- D.  $(6\,000 - 113) \times 6\% = 353.22$  万元

2.根据契税法法律制度的规定，下列各项中，不属于契税征税范围的是（ ）。

- A.房屋典当
- B.房屋出售
- C.房屋抵债
- D.房屋赠与

3.胡某在市区拥有三套住房，一套自住，房产原值 100 万元；一套按照市场价格出租给李某居住，房产原值 60 万元，每月租金 5 000 元；还有一套出租给甲公司办公使用，房产原值 150 万元，每月租金 15 000 元；上述租赁房产的期限均为 2019 年全年。当地规定的房产税扣除比例为 30%。则胡某 2019 年应缴纳房产税的下列计算中正确的是（ ）。

- A.  $(60 + 150) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10\,000 = 17\,640$  元
- B.  $(100 + 60 + 150) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10\,000 = 26\,040$  元
- C.  $(5\,000 + 15\,000) \times 12 \times 4\% = 9\,600$  元
- D.  $100 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10\,000 + (5\,000 + 15\,000) \times 12 \times 4\% = 18\,000$  元

4.某金店是增值税一般纳税人，2019 年 3 月采取以旧换新方式销售纯金项链 10 条，每条新项链的不含税销售额为

4 000 元，收购旧项链的不含税金额为每条 2 000 元。已知增值税税率为 13%，该笔业务的销项税额为（ ）。

- A.  $(4\,000 + 2\,000) \times 10 \times 13\% = 7\,800$  元
- B.  $4\,000 \times 10 \times 13\% = 5\,200$  元
- C.  $(4\,000 - 2\,000) \times 10 \times 13\% = 2\,600$  元
- D.  $(4\,000 - 2\,000) \div (1 + 13\%) \times 10 \times 13\% = 2\,300.88$  元

5.某公司为增值税一般纳税人，2019 年 12 月从国外进口一批高档化妆品，海关核定的关税完税价格为 100 万元。已知进口关税税率为 26%，消费税税率为 15%，增值税税率为 13%。则该公司进口环节应缴纳的增值税和消费税合计为（ ）。

- A.  $(100 \times 26\% + 100) \div (1 + 15\%) \times (13\% + 15\%) = 30.68$  万
- B.  $(100 \times 26\% + 100) \times (13\% + 15\%) = 35.28$  万元
- C.  $100 \times 13\% = 13$  万元
- D.  $(100 \times 26\% + 100) \div (1 - 15\%) \times (13\% + 15\%) = 41.51$  万元

6.根据税收征收管理法律制度的规定，下列个人财产中，不适用税收保全措施的是（ ）。

- A.机动车辆
- B.金银首饰
- C.古玩字画
- D.维持生活必需的住房

7.根据《发票管理办法》及其实施细则的规定，纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是（ ）。

- A.3 年
- B.5 年
- C.10 年
- D.15 年

8.某居民企业 2019 年实际发生合理的工资支出 100 万元，职工福利费支出 18 万元（不包括列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴），已知企业发生的职工福利费支出不超过工资薪金总额 14% 的部分准予扣除。2019 年该企业计算应纳税所得额时，应调增的金额是（ ）。

- A.4 万元
- B.18 万元
- C.6 万元
- D.0 万元

9.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.销售自产小汽车
- B.金店零售黄金饰品
- C.烟酒公司购买葡萄酒
- D.手表厂生产销售高档名表

10.下列各项中，不征收环境保护税的是（ ）。

- A.光源污染
- B.噪音污染
- C.水污染
- D.大气污染

11.根据《支付机构预付卡业务管理办法》规定,个人或单位购买记名预付卡或一次性购买不记名预付卡一定金额以上的,应当使用实名并提供有效身份证件。该金额为( )。

- A.1 000 元
- B.5 000 元
- C.10 000 元
- D.50 000 元

12.根据支付结算法律制度的规定,关于信用卡透支利率及利息管理的下列表述中,不正确的是( )。

- A.透支的计结息方式由发卡机构自主确定
- B.透支的利率标准由发卡机构与申请人协商确定
- C.透支利率实行下限管理
- D.透支利率实行上限管理

13.根据支付结算法律制度的规定,下列票据中,不可以办理挂失止付的是( )。

- A.已承兑的商业汇票
- B.现金支票
- C.填写“现金”字样和代理付款人的银行汇票
- D.无法确定付款人的票据

14.甲公司成立后在某银行申请开立了一个用于办理日常转账结算和现金收付的账户,该账户性质属于( )。

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

15.实行定期定额缴纳税款的纳税人,可以采取的申报方式是( )。

- A.自行申报
- B.邮寄申报
- C.数据电文申报
- D.简易申报和简并征期

16.下列选项中,应征收增值税的是( )。

- A.被保险人获得的保险赔付
- B.房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- C.银行销售金银
- D.存款利息

17. 小明失业，如果他要领取失业保险，应当符合的条件不包括（ ）。

- A. 按照规定参加了失业保险
- B. 非因本人意愿中断就业
- C. 已经办理失业登记，并且有求职要求
- D. 与原所在企业按照规定履行失业保险缴费义务满半年

18. 某个体工商户 2018 年的营业收入为 600 万元，销售成本 200 万，实际支出广告费和业务宣传费为 100 万元，根据个人所得税法律的规定，在计算 2018 年的应纳税所得额时允许扣除的广告费和业务宣传费是（ ）。

- A. 40 万元
- B. 60 万元
- C. 90 万元
- D. 100 万元

19. 根据个人所得税法律制度的规定，下列从事非雇佣劳动取得的收入中，应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 审稿收入
- B. 翻译收入
- C. 题字收入
- D. 出版作品收入

20. 某企业职工郭某 2018 年的月工资为 9 000 元，当地社会平均月工资为 2 500 元。则郭某每月应缴纳的基本养老保险费是（ ）。

- A. 720 元
- B. 600 元
- C. 500 元
- D. 120 元

21. 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. 财产转让收入
- B. 接受捐赠收入
- C. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- D. 国债利息收入

22. 张某的日工资为 160 元，每周工作 5 天，每天工作 8 小时。2018 年 5 月，张某在“五一”期间的法定劳动节假期加班一天，在某一个周末加班一天，在某一天加班三个小时。事后均未安排补休。张某在 2018 年 5 月应当得到的加班工资是（ ）元。

- A. 890
- B. 320
- C. 480
- D. 570



23. 2018年4月, 赵某应聘到甲公司工作, 双方口头约定了一个月试用期, 但未订立书面劳动合同。关于双方劳动关系建立的下列表述中, 正确的是 ( )。

- A. 甲公司应当与赵某补签劳动合同, 双方之间的劳动关系自合同补签之日起建立
- B. 赵某与甲公司未订立劳动合同, 双方之间未建立劳动关系
- C. 赵某与甲公司之间的劳动关系自赵某进入公司开始工作时建立
- D. 赵某与甲公司之间的劳动关系自试用期满时建立

24. 会计资料移交后, 如发现在原移交人员经办会计工作期间内所发生的问题, 由 ( ) 负责。

- A. 原移交人员
- B. 接替人员
- C. 监交人员
- D. 移交人员和监交人员

25. A公司准备聘请会计主管人员, 下列应聘人员中符合《会计法》所规定的条件的是 ( )。

- A. 张某, 取得注册会计师、注册资产评估师和税务师执业资格, 但未从事过会计相关工作
- B. 李某, 担任出纳工作一年, 并刚刚取得初级会计专业资格, 为人聪慧, 善于与人沟通
- C. 贾某, 管理学博士学位, 一直全日制在读, 当年刚考完初级职称资格考试正在等待成绩, 据说100%能通过考试
- D. 马某, 会计专科学位, 刚刚获得会计师专业技术职务资格

26. 下列关于会计档案销毁的说法中, 不正确的是 ( )。

- A. 单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定, 并形成会计档案鉴定意见书
- B. 经鉴定, 仍需继续保存的会计档案, 应当重新划定保管期限
- C. 对保管期满, 确无保存价值的会计档案, 可以销毁
- D. 会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构单独进行, 其他机构或人员不能参与

27. 会计档案的保管清册与移交清册, 均由 ( ) 负责编制。

- A. 档案保管员
- B. 会计人员
- C. 档案管理机构
- D. 单位会计管理机构

28. 下列不属于民事诉讼审判制度的是 ( )。

- A. 合议制度
- B. 公开审判制度
- C. 两审终审制度
- D. 一审终局制度

29. 下列各项纠纷中, 适用《仲裁法》的是 ( )。

- A. 孙某与张某因解除收养关系而发生纠纷
- B. 李某与钱某因财产继承而发生纠纷
- C. A公司与B保险公司因保险标的理赔而发生纠纷

D.纳税人 C 不服税务机关冻结其银行存款的行为而发生的争议

30.下列选项中，不属于适用法的效力原则的是（ ）。

- A.上位法优于下位法
- B.一般法优于特别法
- C.新法优于旧法
- D.经济特区法规的变通规定优先

## 二、多项选择题

1.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项附加扣除的有（ ）。

- A.大病医疗
- B.基本医疗
- C.子女教育
- D.赡养老人

2.根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税务行政复议管辖的表述中，正确的有（ ）。

- A.对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- B.对市辖区税务局的具體行政行为不服的，向市税务局申请行政复议
- C.对县税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向市税务局申请行政复议
- D.对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向其所在省的省税务局申请行政复议

3.根据增值税法律制度的规定，下列项目涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A.用于适用简易计税方法计税项目的应税劳务
- B.非正常损失的购进货物及相关的交通运输服务
- C.接受的餐饮服务
- D.购进自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇

4.根据增值税法律制度的规定，下列项目中，属于增值税免税项目的有（ ）。

- A.外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
- B.其他个人销售自己使用过的物品
- C.小规模纳税人销售自己使用过的固定资产
- D.一般纳税人销售购进的农产品

5.《会计法》规定，依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查的部门有（ ）。

- A.财政、审计、税务
- B.人民银行
- C.证券监管
- D.保险监管

6.企业和其他组织的下列会计档案中，保管期限为永久的有（ ）。

- A.年度财务会计报告

B.会计档案鉴定意见书

C.会计档案保管清册

D.会计档案销毁清册

7.对限制人身自由的行政强制措施不服提起的行政诉讼,下列人民法院中,享有管辖权的有( )。

A.被告所在地

B.原告所在地

C.行为实施地

D.当事人可以自行选择

8.根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于综合所得计算应纳税额时可以扣除的有( )。

A.章某 5 岁儿子和 4 岁女儿的学前教育支出

B.李某使用商业贷款购买商铺所发生的贷款利息支出

C.赵某赡养 65 岁父亲的支出

D.王某在北京郊区拥有一套住房,其在市区工作地附近租房所发生的租金支出

9.根据支付结算法律制度的规定,关于票据权利时效的下列表述中,不正确的有( )。

A.持票人对前手的追索权,自被拒绝承兑或被拒绝付款之日起 3 个月内不行使的,该权利丧失

B.持票人对票据承兑人的权利自票据到期日起 6 个月内不行使的,该权利丧失

C.持票人对支票出票人的权利自出票日起 3 个月内不行使的,该权利丧失

D.持票人在票据权利时效期间内不行使票据权利的,该权利丧失

10.下列占用农村土地的行为,需缴纳耕地占用税的有( )。

A.占用耕地建房

B.占用耕地从事其他非农业建设

C.占用鱼塘从事其他非农业建设

D.占用耕地兴办学校

11.根据关税法律制度的规定,下列进口货物中,实行复合计征关税的有( )。

A.原油

B.广播用摄像机

C.广播用放像机

D.啤酒

12.下列关于城市维护建设税税收优惠的说法中正确的有( )。

A.由受托方代征、代扣增值税、消费税的单位和个人,其代征、代扣的城市维护建设税适用受托方所在地的税率

B.对进口货物缴纳的增值税、消费税税额不征收城市维护建设税

C.对出口产品退还增值税、消费税的,应同时退还已缴纳的城市维护建设税

D.对由于减免增值税、消费税而发生退税的,不予退还已征收的城市维护建设税

13.根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,不征收印花税的有( )。

A.会计师事务所与客户之间签订的审计咨询合同

- B.电网与用户之间签订的供用电合同
- C.人身保险合同
- D.委托代理合同

14.根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中,免征城镇土地使用税的有( )。

- A.宗教寺庙、公园自用的土地
- B.国家机关的办公用地
- C.直接用于农业的生产用地
- D.广场、绿化地带等公共用地

15.根据票据法律制度的规定,下列属于签发商业汇票必须记载的事项有( )。

- A.无条件支付的委托
- B.付款人名称
- C.收款人名称
- D.出票人签章

16.根据个人银行结算账户的有关规定,下列选项中,正确的有( )。

- A.个人银行结算账户用于办理个人转账收付和现金存取
- B.银行可通过Ⅰ类账户为存款人提供存款服务
- C.Ⅱ类账户可以办理存取现金业务
- D.Ⅲ类户账户任一时点账户余额不得超过2 000元

17.下列存款账户中,可以用于办理现金支取的有( )。

- A.因临时设立摄制组而开设的临时存款账户
- B.因异地施工开设的临时存款账户
- C.因设立临时工程指挥部开设的临时存款账户
- D.因注册验资开立的临时存款账户

18.根据消费税法律制度的规定,下列消费品中,不征收消费税的有( )。

- A.调味料酒
- B.黄酒
- C.成套化妆品
- D.影视演员化妆用的化妆油

19.根据消费税法律制度的规定,下列业务应征收消费税的有( )。

- A.甲卷烟厂将自产卷烟用于馈赠
- B.乙日化厂将自产高档化妆品用于分配利润
- C.丙汽车厂将自产小汽车用于赞助
- D.丁烟草批发公司将卷烟批发给戊商店

20.根据税收法律制度的规定,下列税种中由海关负责征收的有( )。

- A.关税



B.国内增值税

C.车船税

D.船舶吨税

21.王某是某一建筑公司的职工，发生工伤，其可以享受的工伤医疗待遇有（ ）。

A.治疗工伤的医疗费用

B.住院伙食补助费

C.康复性的治疗费

D.停工留薪期工资福利待遇

22.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.军人的转业安置费

B.保险赔款

C.离退休人员的养老金

D.个人兼职取得收入

23.下列选项中，享受基本医疗保险待遇一般应符合的条件有（ ）。

A.到定点医疗机构就医、购药

B.到定点零售药房购买药品

C.发生的医疗费用符合相应的给付标准

D.参保人员可以在任意医疗机构就医

24.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中属于免税收入的有（ ）。

A.国债利息收入

B.符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益

C.在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益

D.符合条件的非营利组织的收入

25.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，对纳税人销售商品收入确认的表述中正确的有（ ）。

A.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

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.销售商品采取预收款方式的，在收到预收款时确认收入

D.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

26.根据劳动合同法律制度的规定，关于劳务派遣的下列表述中，正确的有（ ）。

A.劳动合同关系存在于劳务派遣单位与被派遣劳动者之间

B.劳务派遣单位是用人单位，接受以劳务派遣形式用工的单位是用工单位

C.被派遣劳动者的劳动报酬可低于用工单位同类岗位劳动者的劳动报酬

D.被派遣劳动者不能参加用工单位的工会

27.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于试用期约定的表述中，正确的有（ ）。

- A.非全日制用工，不得约定试用期  
B.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  
C.3年以上固定期限的劳动合同，试用期不得超过6个月  
D.无固定期限的劳动合同，试用期不得超过6个月

28.下列属于会计报表的有（ ）。

- A.资产负债表  
B.利润表  
C.现金流量表  
D.所有者权益变动表

29.在诉讼时效期间的最后6个月内，下列情形中，可以引起诉讼时效中止的有（ ）。

- A.债权人因地震灾害不能行使请求权  
B.法定代理人丧失民事行为能力  
C.无民事行为能力人的权利受到损害，且没有法定代理人  
D.继承开始后继承人尚未确定

30.根据《仲裁法》的规定，下列各项中，属于仲裁员必须回避的情形有（ ）。

- A.仲裁员与本案有利害关系  
B.仲裁员私自会见当事人  
C.仲裁员是本案代理人的近亲属  
D.仲裁员接受当事人的请客送礼

### 三、判断题

- 1.单位一次性购买1万元以上的不记名预付卡，应当使用实名。（ ）  
2.委托加工应税消费品，受托方没有同类消费品销售价格的，按照委托方的同类消费税销售价格计税。（ ）  
3.居民企业在汇总计算缴纳企业所得税时其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。（ ）  
4.附加刑可以同主刑一起使用，还可以单独使用。（ ）  
5.机动车排放应税污染物应征收环境保护税。（ ）  
6.非居民个人歌手乔治，每周去酒吧演唱2次，其应以一个月取得的所得为一次，按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。（ ）  
7.企业未按规定缴纳税款的，税务机关可以从纳税义务发生之日起按日加收滞纳金。（ ）  
8.申请人申请劳动仲裁，应支付劳动仲裁费。（ ）  
9.学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，应当征收耕地占用税。（ ）  
10.对从事房地产开发的纳税人可按规定计算的金额之和，加计20%扣除。此条优惠只适用于从事房地产开发的纳税人，除此之外的其他纳税人不适用。（ ）  
11.房地产开发企业建造的商品房在出售前已经使用或出租、出借的，不缴纳房产税。（ ）  
12.国内信用证结算方式适用于单位和个人之间商品交易产生的货款结算。（ ）  
13.银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款的，承兑银行可以向持票人拒绝付款。（ ）

14. 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天。( )
15. 一般贸易下进口货物的关税完税价格以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。( )
16. 存款人尚未清偿其开户银行债务的，不得申请撤销该银行结算账户。( )
17. 年应征增值税销售额超过 500 万元的纳税人为一般纳税人；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。( )
18. 参加基本养老保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费满 15 年的，按月领取基本养老金。( )
19. 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。( )
20. 以融资租赁方式租入的固定资产，不得计算折旧在企业所得税前扣除。( )
21. 劳动争议仲裁申请人收到书面通知，无正当理由拒不到庭或者未经仲裁庭同意中途退庭的，可以视为撤回仲裁申请。( )
22. 劳动者不能胜任工作岗位，用人单位应先经过培训或者调整工作岗位，仍不能胜任工作的，方可按程序与其解除劳动合同。( )
23. 票据和结算凭证的金额无须以中文大写和阿拉伯数字同时记载，可以只记载阿拉伯数字。( )
24. 会计职业道德的“强化服务”就是要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。( )
25. 单位分立后原单位解散的，其会计档案应当由资本最多的单位保存。( )
26. 在编制年度财务会计报告前，必须进行财产清查。( )
27. 国务院财政部门是《会计法》规定的主管会计工作的部门。( )
28. 第二审人民法院的判决是终审的判决，也就是发生法律效力判决。( )
29. 自然人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生，同时消灭。( )
30. 国家不能成为法律关系的主体。( )

#### 四、不定项选择题

1. 甲公司主要从事服装销售业务。2017 年 3 月 1 日，因日常结算需要，在 P 银行开立基本存款账户。2018 年 10 月 5 日，甲公司因贷款需要在 Q 银行开立一般存款账户。2019 年 5 月 20 日，甲公司由于经营不善决定停止营业，并注销了营业执照，甲公司拟撤销其在银行开立的基本存款账户和一般存款账户。

##### 要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

- (1) 下列关于甲公司在 P 银行开立基本存款账户的表述中，正确的是( )。
- A. 该基本存款账户为甲公司的主办账户
- B. 甲公司可通过该账户向员工发放工资
- C. 甲公司可以选择另一家银行开立一个基本存款账户
- D. 甲公司申请开立该账户时应出具企业法人营业执照
- (2) 下列业务中，甲公司可以通过在 Q 银行开立的一般存款账户办理的是( )。
- A. 缴存现金 10 万元
- B. 归还借款 20 万元

C.转存借款 70 万元

D.支取现金 7 万元

(3) 甲公司应自 2019 年 5 月 20 日起的一定期限内向开户银行提出撤销银行结算账户的申请, 该期限为 ( )。

A.20 个工作日内

B.15 个工作日内

C.10 个工作日内

D.5 个工作日内

(4) 下列关于甲公司撤销银行结算账户的表述中, 正确的是 ( )。

A.应清偿在 Q 银行的债务, 并将 Q 银行的账户资金全部转入基本存款账户

B.应与 P 银行核对账户存款余额

C.应先撤销在 Q 银行开立的一般存款账户

D.应先撤销在 P 银行开立的基本存款账户

2.李某为自由职业者, 2019 年有关 收入情况如下:

(1) 由于网络连载玄幻小说点击率较高, 某出版社截取其中部分篇章在一个月内分四次连载刊登该小说, 第一次支付李某稿费 5 000 元, 第二次至第四次分别支付稿费 3 000 元。

(2) 6 月份, 李某将其小说手稿公开拍卖, 取得收入 100 000 元。

(3) 2018 年 8 月份开始偿还购买首套住房的贷款。经夫妻双方约定由李某进行扣除。

(4) 李某父母均已年过 60 岁, 已知李某有一个哥哥, 二人共同赡养父母, 双方约定由李某分摊 70%赡养老人专项附加扣除, 并签订书面分摊协议。

已知: 李某尚未缴纳社会保险费和住房公积金。住房贷款利息按照每年 12 000 元的标准定额扣除; 纳税人为非独生子女的, 赡养老人支出与其兄弟姐妹分摊每年 24 000 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) 李某由于小说连载取得的稿费收入, 应预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A. $5\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% + (3\,000 - 800) \times 70\% \times 20\% \times 3 = 1\,484$  元

B. $(5\,000 + 3\,000 \times 3) \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 1\,568$  元

C. $(5\,000 + 3\,000 \times 3) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2\,240$  元

D. $5\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% + (3\,000 - 800) \times 20\% \times 3 = 2\,120$  元

(2) 李某拍卖手稿取得的所得, 应预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A. $100\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 11\,200$  元

B. $100\,000 \times 20\% = 20\,000$  元

C. $100\,000 \times 70\% \times 20\% = 14\,000$  元

D. $100\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 16\,000$  元

(3) 李某在计算综合所得时, 专项附加扣除的下列算式中, 正确的是 ( )。

A. $12\,000 + 24\,000 = 36\,000$  元

财会学微信公众号 (ID: caikuaiXJ)

www.chinaacc.com



B.  $12\,000 + 12\,000 = 24\,000$  元

C.  $6\,000 + 24\,000 \times 70\% = 22\,800$  元

D.  $12\,000 + 24\,000 \times 70\% = 28\,800$  元

(4) 计算 2019 年李某应当缴纳的个人所得税的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $[(5\,000 + 3\,000 \times 3) \times (1 - 20\%) + 100\,000 - 60\,000 - 36\,000] \times 3\% = 456$  元

B.  $[(5\,000 + 3\,000 \times 3) \times (1 - 20\%) \times 70\% + 100\,000 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 24\,000] \times 3\% = 115.2$  元

C.  $[5\,000 + 3\,000 \times 3 + 100\,000 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 22\,800] \times 3\% = 336$  元

D.  $[(5\,000 + 3\,000 \times 3) \times (1 - 20\%) + 100\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 28\,800] \times 3\% = 1\,152$  元

3. 2019 年 2 月, 某市财政部门对甲大型国有企业 (以下简称 “甲企业”) 进行监督检查, 发现如下问题:

(1) 会计机构负责人李某脱产学习两年, 单位负责人张某指定会计人员徐某接替李某, 担任会计机构负责人, 已知徐某具有初级会计职称, 在甲企业从事会计工作 5 年。

(2) 任命出纳王某接替徐某原来的工作, 同时负责固定资产卡片与收入费用明细账的登记工作。

(3) 甲企业 2018 年度亏损 30 万元, 单位负责人张某授意会计人员孙某采取伪造会计凭证等手段调整企业财务会计报告, 将本企业利润调整为盈利 30 万元, 孙某拒绝执行, 张某将孙某撤离其工作岗位。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 关于李某脱产学习, 徐某接替李某工作的下列表述中, 正确的是 ( )。

A. 不需要办理工作交接

B. 徐某不具有会计师资格, 不得接替会计机构负责人岗位

C. 徐某从事会计工作 5 年, 可以接替会计机构负责人岗位

D. 需要办理工作交接, 且由单位负责人进行监交

(2) 下列会计工作中, 可以由出纳王某兼管的是 ( )。

A. 固定资产卡片的登记工作

B. 收入费用明细账的登记工作

C. 现金日记账的登记工作

D. 债权债务账目的登记工作

(3) 关于张某授意孙某调整财务会计报告行为的下列表述中, 正确的是 ( )。

A. 若张某的行为构成犯罪的, 应当依法追究刑事责任

B. 对孙某应当恢复其名誉和原有职务级别

C. 张某的行为构成了对孙某的打击报复

D. 若张某的行为尚不构成犯罪的, 由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分

(4) 下列人员中, 应当在甲企业对外提供的财务会计报告上签名并盖章的是 ( )。

A. 会计机构负责人

B. 会计人员

C. 出纳

D.单位负责人

4.某居民企业主要从事货物的生产以及加工业务，2019 年生产经营情况如下：

- (1) 销售货物取得不含税收入 2 000 万元，提供加工劳务取得不含税收入 850 万元，存货盘盈 20 万元。
- (2) 出租闲置厂房，取得租金收入 65 万元。
- (3) 实发工资薪金总额 500 万元，发生的职工教育经费 60 万元，职工福利费 50 万元，工会经费 4 万元。
- (4) 通过当地政府部门向目标脱贫地区捐款 200 万元，直接向某小学捐赠 20 万元。
- (5) 支付人民法院诉讼费 3 万元，税收滞纳金 4 万元，合同违约金 5 万元，银行罚息 6 万元。
- (6) 全年利润总额为 1 600 万元。

已知：公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。职工福利费支出，职工教育经费支出，拨缴的工会经费分别不超过工资、薪金总额的 14%、8% 和 2% 的部分，准予扣除。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

- (1) 计算该企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（ ）。

- A.销售货物收入 2 000 万元
- B.提供加工劳务收入 850 万元
- C.存货盘盈 20 万元
- D.出租闲置厂房的租金收入 65 万元

- (2) 计算该企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予全部扣除的是（ ）。

- A.职工福利费 50 万元
- B.工资薪金总额 500 万元
- C.职工教育经费 60 万元
- D.工会经费 4 万元

- (3) 计算该企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（ ）。

- A.180 万元
- B.200 万元
- C.220 万元
- D.192 万元

- (4) 计算该企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予税前扣除的项目有（ ）。

- A.诉讼费 3 万元
- B.税收滞纳金 4 万元
- C.合同违约金 5 万元
- D.银行罚息 6 万元

5.甲公司的开户银行为 P 银行，2019 年 4 月 1 日，甲公司为支付 50 万元货款向乙公司签发一张支票。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”字样，未记载背书日期。在提示付款期内，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:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分别回答下列小题。

(1) 下列事项中, 属于甲公司签发转账支票时必须记载事项的是 ( )。

- A. 付款人名称 P 银行
- B. 出票日期 “贰零壹玖年肆月零壹日”
- C. 收款人名称乙公司
- D. 出票人甲公司签章

(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. 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
- B. 背书时记载 “不得转让” 字样, 背书行为无效
- C. 未记载背书日期, 背书无效
- D. 未记载背书日期, 视为支票到期日前背书

(3) 下列日期中, 在支票提示付款期内的是 ( )。

- A. 2019 年 4 月 5 日
- B. 2019 年 4 月 10 日
- C. 2019 年 4 月 18 日
- D. 2019 年 4 月 25 日

(4) 若丙公司向甲公司行使追索权, 则行使追索权的时效是 ( )。

- A. 自出票日起 6 个月
- B. 自出票日起 3 个月
- C. 自出票日起 2 年
- D. 自出票日起 1 个月

6. 甲酒店为增值税一般纳税人, 主要提供餐饮住宿服务, 2019 年 10 月发生如下经济服务:

- (1) 提供餐饮服务, 取得不含税销售额 320 万元; 提供住宿服务, 取得不含税销售额 190 万元。
- (2) 提供会议服务, 取得不含税销售额 150 万元; 提供车辆停放服务, 取得不含税销售额 80 万元。
- (3) 购进一批高档红酒, 取得增值税专用发票上注明的金额 120 万元。
- (4) 对酒店内部进行装饰修缮, 从小规模纳税人处取得的代开增值税专用发票上注明的金额为 320 万元。
- (5) 向当地养老院赠送一批自产的食品, 本企业同类产品不含税市场价格为 50 万元。

已知: 销售货物增值税税率为 13%; 不动产租赁服务增值税税率为 9%; 生活服务、现代服务 (除有形动产租赁服务和不动产租赁服务外) 增值税税率为 6%; 建筑服务增值税税率为 9%。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 甲酒店发生的下列经营业务中, 应按照 “现代服务” 税目计缴增值税的是 ( )。

- A. 餐饮服务
- B. 住宿服务

C.会议服务

D.车辆停放服务

(2) 下列关于甲酒店当月允许抵扣的进项税额的计算中, 正确的是 ( )。

A.  $120 \times 13\% = 15.6$  万元

B.  $120 \times 13\% + 320 \times 9\% = 44.4$  万元

C.  $120 \times 13\% + 320 \times 3\% = 25.2$  万元

D.  $320 \times 9\% = 28.8$  万元

(3) 下列关于甲酒店当月确认的增值税销项税额的计算中, 正确的是 ( )。

A. 餐饮住宿服务收入销项税额 =  $(320 + 190) \times 6\% = 30.6$  (万元)

B. 会议服务收入销项税额 =  $150 \times 6\% = 9$  (万元)

C. 车辆停放服务收入销项税额 =  $80 \times 6\% = 4.8$  (万元)

D. 向养老院赠送自产食品的销项税额 =  $50 \times 13\% = 6.5$  (万元)

(4) 计算甲公司当月应当缴纳的增值税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $30.6 + 9 + 4.8 + 6.5 - 44.4 = 6.5$  万元

B.  $30.6 + 9 + 7.2 + 6.5 - 25.2 = 28.1$  万元

C.  $30.6 + 9 + 8 - 28.8 = 18.8$  万元

D.  $9 + 4.8 + 6.5 - 15.6 = 4.7$  万元

7. 甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事化妆品生产和销售业务。2019 年 9 月有关经营情况如下:

(1) 进口一批高档护肤类化妆品, 海关核定的关税完税价格 85 万元, 已缴纳关税 4.25 万元。

(2) 购进生产用化妆包, 取得增值税专用发票注明税额 16 万元; 支付其运输费, 取得增值税专用发票注明税额 0.4 万元, 因管理不善该批化妆包全部丢失。

(3) 委托加工高档美容类化妆品, 支付加工费取得增值税专用发票注明税额 64 万元。

(4) 购进生产用酒精, 取得增值税专用发票注明税额 12.8 万元。

(5) 销售自产成套化妆品, 取得含增值税价款 678 万元, 另收取包装物押金 3.39 万元。

已知: 增值税税率为 13%; 高档化妆品消费税税率为 15%。取得的扣税凭证均已通过税务机关认证。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司进口高档护肤类化妆品应纳增值税的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $(85 + 4.25) \times 13\% = 11.6025$  万元

B.  $85 \div (1 - 15\%) \times 13\% = 13$  万元

C.  $(85 + 4.25) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 13.65$  万元

D.  $85 \times 13\% = 11.05$  万元

(2) 甲公司的下列进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是 ( )。

A. 支付加工费的进项税额 64 万元

B. 支付运输费的进项税额 0.4 万元

财会学微信公众号 (ID: caikuaiXJ)

www.chinaacc.com



C.购进生产用酒精的进项税额 12.8 万元

D.购进生产用化妆包的进项税额 16 万元

(3) 甲公司的下列业务中, 应缴纳消费税的是 ( )。

A.委托加工高档美容类化妆品

B.购进生产用酒精

C.购进生产用化妆包

D.进口高档护肤类化妆品

(4) 计算甲公司销售自产成套化妆品消费税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A. $678 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 90$  万元

B. $678 \times 15\% = 101.7$  万元

C. $[678 \div (1 + 13\%) + 3.39] \times 15\% = 90.5085$  万元

D.  $(678 + 3.39) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 90.45$  万元

8.2017 年 3 月甲劳务派遣公司与乙公司签订劳务派遣协议, 将张某派遣到乙公司工作。

2017 年 7 月张某在乙公司的工作结束。此后甲、乙未给张某安排工作, 也未向其支付任何报酬。

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

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列各项中, 属于甲劳务派遣公司和乙公司签订劳务派遣协议中应当约定的是 ( )。

A.派遣岗位

B.派遣期限

C.派遣人员数量

D.劳动报酬

(2) 关于张某无工作期间报酬支付及标准的表述中正确的是 ( )。

A.张某无权要求支付报酬

B.乙公司应向其按月支付报酬

C.张某报酬标准为支付单位所在地的最低工资标准

D.甲公司应向其按月支付报酬

(3) 关于张某解除劳动合同的方式中, 正确的是 ( )。

A.不需事先告知公司即可解除劳动合同

B.可随时解除劳动合同

C.应提前 30 日以书面形式提出方能解除劳动合同

D.应提前 30 日通知公司方能解除劳动合同

(4) 关于张某解除劳动合同的法律后果的表述中, 正确的是 ( )。

A.张某无权要求经济补偿

B.甲公司应向张某支付经济补偿

C.甲公司可要求张某支付违约金

D.乙公司应向张某支付违约金

9.甲公司职工刘某在工作中因机器故障导致其腿部受伤，被送往医院治疗2个月，治疗期间甲公司按月向其支付各项待遇。出院后，刘某回公司上班，因其腿部受伤导致丧失劳动能力，刘某已经不能从事原工作。甲公司拟单方解除与刘某之间尚未到期的劳动合同，刘某拒绝，双方由此发生争议。

已知：刘某月工资4 000元，实际工作年限5年，在甲公司工作2年，甲公司所在地月最低工资标准为2 500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) 下列关于刘某腿部受伤法律后果的表述中，正确的是（ ）。

A.刘某可享受3个月的医疗期待遇

B.刘某可享受的医疗期应按6个月内累计病休时间计算

C.刘某的伤情应认定为工伤

D.刘某可享受停工留薪待遇

(2) 刘某治疗期间，甲公司每月向其支付的工资待遇不得低于（ ）。

A.4 000元

B.3 200元

C.2 000元

D.2 500元

(3) 下列关于甲公司单方解除刘某劳动合同方式的表述中，正确的是（ ）。

A.刘某不能从事甲公司为其另行安排的工作，甲公司方可解除劳动合同

B.甲公司不得单方解除劳动合同

C.甲公司可额外支付刘某1个月工资后解除劳动合同

D.甲公司可提前30日书面通知刘某解除劳动合同

(4) 刘某解决该劳动争议拟采取的下列方式中，符合法律规定的是（ ）。

A.可直接向人民法院提起诉讼

B.可与甲公司协商解决

C.可向劳动争议仲裁机构申请仲裁

D.可向劳动争议调解组织申请调解

10.宏达公司原是一家国有企业，2017年内，发生了如下事项：

(1) 调整新的领导班子上任，决定精简内设机构，中层干部轮岗，将会计部撤并到厂部办公室，同时任命办公室主任朱某兼任会计负责人。撤并以后，会计主要工作重新分工如下：原会计部主办会计继续留任会计工作，原设备处工作人员、朱某的女儿小英调任出纳工作，兼任会计档案的保管。

(2) 朱某毕业于某名牌师范大学，自从参加工作以来一直从事办公室文秘，恪守职责，兢兢业业，深受厂领导和同事们的好评。为了使其尽快胜任会计负责人岗位，领导要求朱某参加会计知识培训班，并参加当年初级会计资格统一考试。

(3) 撤并工作完成后, 办理会计交接手续, 由厂部纪检、监察部门严格监交。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据《会计法》的规定, 关于会计机构的设置表述正确的是 ( )。

- A. 符合条件的应单独设置会计机构
- B. 不单独设置会计机构的, 应在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员
- C. 不具备相关设置条件的, 应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账
- D. 委托其他企业代理记账

(2) 根据《会计法》的规定, 会计机构负责人(会计主管人员)的任职资格包括 ( )。

- A. 工作年限满 3 年
- B. 具备会计师以上的专业技术职务资格
- C. 从事会计工作 3 年以上的经历
- D. 必须从事过两个以上会计岗位的工作

(3) 在上述案例中, 违反会计法律相关规定的事实的是 ( )。

- A. 将会计部撤并到厂部办公室
- B. 任命办公室主任朱某兼任会计负责人
- C. 朱某的女儿小英调任出纳工作
- D. 朱某的女儿兼任会计档案的保管

(4) 根据法律规定, 关于会计人员的交接, 下列表述正确的是 ( )。

- A. 单位的纪检、监察部门负责监交
- B. 一般会计人员的交接, 由会计机构负责人、会计主管人员负责监交
- C. 会计机构负责人、会计主管人员办理交接, 由单位负责人负责监交, 必要时由上级部门会同监交
- D. 会计机构负责人、会计主管人员办理交接, 由上级部门负责监交

**答案部分**

**一、单项选择题**

1. 【正确答案】C

【答案解析】资源税应税产品销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款, 但不包括收取的增值税税款。计入销售额中的相关运杂费用, 凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的, 准予从销售额中扣除。未取得相应凭据, 不得扣除, 则该油田当月应缴纳的资源税 =  $[6\ 000 + 113 \div (1 + 13\%)] \times 6\% = 366$  (万元)。

2. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定, 土地、房屋典当、分拆(分割)、抵押以及出租等行为, 不属于契税征税范围, 不缴纳契税。

3. 【正确答案】C

【答案解析】个人自住房屋免征房产税; 个人出租住房, 不区分用途, 按 4% 的税率征收房产税; 则胡某 2019 年

应缴纳的房产税 =  $(5\,000 + 15\,000) \times 12 \times 4\% = 9\,600$  (元)。

4. 【正确答案】 C

【答案解析】 纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额。但是，对金银首饰以旧换新业务，应按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。应缴纳增值税 =  $(4\,000 - 2\,000) \times 10\% \times 13\% = 2\,600$  (元)。

【应试技巧】 题目涉及以旧换新业务的，应把握新货物的“同期销售额”，按照正常销售来处理。另外注意看清题目中的货物是否是金银首饰，如果涉及金银首饰以旧换新业务的，应以新旧金银首饰的价格差额计算缴纳增值税或消费税。

5. 【正确答案】 D

【答案解析】 (1) 应纳关税税额 =  $100 \times 26\% = 26$  (万元)；

(2) 组成计税价格 =  $(100 \times 26\% + 100) \div (1 - 15\%) = 148.24$  (万元)；

(3) 应缴纳的增值税和消费税合计 =  $(100 \times 26\% + 100) \div (1 - 15\%) \times (13\% + 15\%) = 41.51$  (万元)。

6. 【正确答案】 D

【答案解析】 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。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。

7. 【正确答案】 B

【答案解析】 (1) 已开具的发票存根联、发票登记簿应当保存 5 年；(2) 账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存 10 年。

8. 【正确答案】 A

【答案解析】 职工福利费的扣除限额 =  $100 \times 14\% = 14$  万元，应调增 =  $18 - 100 \times 14\% = 4$  (万元)。

9. 【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C，购买方不缴纳消费税。

10. 【正确答案】 A

【答案解析】 环境保护税的征税范围是规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等应税污染物。光源污染不征收环境保护税。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】 根据《支付机构预付卡业务管理办法》规定，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。

12. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 AB，信用卡透支的计息方式，以及对信用卡溢缴款是否计付利息及其利率标准，由发卡机构自主确定；选项 CD，信用卡透支利率实行上限和下限管理。

13. 【正确答案】 D

【答案解析】 根据规定，已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票以及填明“现金”字样的银行本票丧失，可以由失票人通知付款人或者代理付款人挂失止付。

14. 【正确答案】 A



【答案解析】根据规定，基本存款账户是存款人因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。存款人日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取，应通过该账户办理。

15.【正确答案】D

【答案解析】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。

16.【正确答案】C

【答案解析】银行销售金银属于增值税的征税范围，需要缴纳增值税。

17.【正确答案】D

【答案解析】具备下列条件的失业人员，可以领取失业保险金：(1) 按照规定参加失业保险，所在单位和本人已按照规定履行缴费义务满 1 年的；(2) 非因本人意愿中断就业的；(3) 已办理失业登记，并有求职要求的。失业人员在领取失业保险金期间，按照规定同时享受其他失业保险待遇。因此，小明失业在家后，若其希望领取失业保险金，就必须符合上述三项条件的要求。

18.【正确答案】C

【答案解析】个体工商户每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费用不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，可据实扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。该个体工商户 2018 年广告费和业务宣传费用的扣除限额 =  $600 \times 15\% = 90$ （万元）；实际支出 100 万元；则在计算 2018 年的应纳税所得额时允许扣除的广告费和业务宣传费为 90 万元。

19.【正确答案】D

【答案解析】稿酬所得，是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。选项 A、B、C 均属于劳务报酬所得。

20.【正确答案】B

【答案解析】个人养老账户月存储额 = 本人月缴费工资  $\times 8\%$ 。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，超过部分不计入缴费工资基数，也不计入计发养老金的基数。因此，郭某个人每月应缴纳的基本养老保险费数额为  $2\,500 \times 3 \times 8\% = 600$ （元）。

21.【正确答案】C

【答案解析】选项 AB 属于征税收入；选项 D 属于免税收入。

22.【正确答案】A

【答案解析】“五一”法定假日加班一天，加班工资是： $160 \times 3 = 480$ （元）；在某一个周末加班一天，加班工资是： $160 \times 2 = 320$ （元）；在某一天加班三个小时，加班工资是： $160 \div 8 \times 1.5 \times 3 = 90$ （元）；加班工资合计 =  $480 + 320 + 90 = 890$ （元）。

23.【正确答案】C

【答案解析】用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。

24.【正确答案】A

【答案解析】移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

25.【正确答案】D

【答案解析】根据规定，担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或

者从事会计工作 3 年以上经历。选项 A、C 中的应聘者均没有从事过会计工作，也未获得会计师专业技术资格；选项 B 中虽然从事过会计工作，但未符合三年以上的的时间要求，也未获得会计师专业技术资格，因此不具备会计主管人员的任职资格。

26.【正确答案】D

【答案解析】会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行。

27.【正确答案】D

28.【正确答案】D

【答案解析】民事诉讼的审判制度包括合议制度、回避制度、公开审判制度、两审终审制度。

29.【正确答案】C

【答案解析】本题考核仲裁的适用范围。适用《仲裁法》的是：平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷。不适用《仲裁法》的情形包括：(1) 与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；(2) 行政争议；(3) 劳动争议；(4) 农业承包合同。

30.【正确答案】B

【答案解析】根据适用法的效力原则，特别法优于一般法，因此选项 B 表述错误。

## 二、多项选择题

1.【正确答案】ACD

【答案解析】专项附加扣除包括：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出。选项 B，属于专项扣除。

2.【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议；选项 D，对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

3.【正确答案】ABC

【答案解析】根据现行规定，纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额准予从销项税额中抵扣。

4.【正确答案】AB

【答案解析】选项 C 中需要减按 2% 的征收率征收增值税；选项 D 中按低税率 9% 计征增值税。

5.【正确答案】ABCD

【答案解析】除财政部门外，审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

6.【正确答案】ABCD

7.【正确答案】AB

【答案解析】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。

8.【正确答案】AC

【答案解析】本题考核个人所得税综合所得扣除项目。选项 A，子女教育支出包括学前教育和学历教育支出。其中学前教育是指年满“3 岁”至小学入学前教育，按照“每个子女”进行定额扣除；选项 B，住房贷款利息支出是指

纳税人使用商业银行贷款为本人或其配偶购买住房，发生的“首套住房”贷款利息支出；选项 C，赡养老人支出是指赡养“60 岁”以上父母以及其他法定赡养人的支出；选项 D，住房租金支出是指主要工作城市没有住房，而在主要工作城市租赁住房发生的租金支出。

9.【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核“票据权利时效”。选项 A，持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或被拒绝付款之日起 6 个月内不行使的，该权利丧失；选项 B，持票人对票据承兑人的权利自票据到期日起 2 年内不行使的，该权利丧失；选项 C，持票人对支票出票人的权利自出票日起 6 个月内不行使的，该权利丧失。

10.【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地免税。

11.【正确答案】BC

【答案解析】复合税，是指对某种进（出）口货物同时使用从价和从量计征的一种关税计征方法。目前，我国对广播用录像机、放像机、摄像机等实行复合税。对啤酒、原油等少数货物则实行从量关税。

12.【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，城市维护建设税“进口不征，出口不退”；选项 D，对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可同时退还已征收的城市维护建设税。

13.【正确答案】ABCD

【答案解析】ABCD 均不征收印花税。

14.【正确答案】ABCD

【答案解析】以上四项均属于城镇土地使用税减免税的规定。

15.【正确答案】ABCD

【答案解析】根据规定签发商业汇票必须记载下列事项：表明“商业承兑汇票”或“银行承兑汇票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；收款人名称；出票日期；出票人签章。

16.【正确答案】ABCD

17.【正确答案】ABC

【答案解析】注册验资的临时存款账户在验资期间只收不付，所以不得办理现金支取。

18.【正确答案】AD

【答案解析】调味料酒和影视演员化妆用的化妆油不征收消费税，黄酒和成套化妆品属于消费税征收范围。

19.【正确答案】ABCD

【答案解析】纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面于移送时纳税。选项 D，卷烟在批发环节加征消费税。

20.【正确答案】AD

【答案解析】海关主要负责下列税收的征收和管理：（1）关税；（2）船舶吨税；（3）委托代征的进口环节增值税、消费税。

21.【正确答案】ABCD

【答案解析】工伤医疗待遇包括：治疗工伤的医疗费用、住院伙食补助费、康复性的治疗费、停工留薪期待遇。因



此四个选项均正确。

22. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，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。

23. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 要享受基本医疗保险待遇一般应符合以下条件：（1）到定点医疗机构就医、购药或定点零售药房购买药品。（2）参保人员在看病就医过程中发生的医疗费用必须符合基本医疗保险目录、诊疗项目、医疗服务设施标准的范围和给付标准。

24. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项均属于免税收入的范围。

25. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

26. 【正确答案】 AB

【答案解析】 被派遣劳动者享有与用工单位的劳动者同工同酬的权利，故选项 C 错误；被派遣劳动者有权在劳务派遣单位或者用工单位依法参加或者组织工会，维护自身的合法权益，故选项 D 错误。

27. 【正确答案】 ABCD

28. 【正确答案】 ABCD

29. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在诉讼时效期间的最后六个月内，因下列障碍，不能行使请求权的，诉讼时效中止：不可抗力；无民事行为能力人或者限制民事行为能力人没有法定代理人，或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权；继承开始后未确定继承人或者遗产管理人；权利人被义务人或者其他人控制；其他导致权利人不能行使请求权的障碍。

30. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，仲裁员有下列情况之一的，必须回避，当事人也有权提出回避申请：①是本案当事人，或者当事人、代理人的近亲属；②与本案有利害关系；③与本案当事人、代理人有其他关系，可能影响公正仲裁的；④私自会见当事人、代理人，或者接受当事人、代理人的请客送礼的。以上四项均是需要回避的情形。

### 三、判断题

1. 【正确答案】 Y

【答案解析】 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，应当使用实名并向发卡机构提供有效身份证件。

2. 【正确答案】 N

【答案解析】 委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

3. 【正确答案】 Y

4. 【正确答案】 Y

5. 【正确答案】 N



【答案解析】机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，暂免征收环境保护税。

6. 【正确答案】N

【答案解析】(1) 非任职受雇所得，应按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税；(2) 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。

7. 【正确答案】N

【答案解析】加收滞纳金的起止时间，为法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日止。

8. 【正确答案】N

【答案解析】劳动争议仲裁不收费。仲裁委员会的经费由财政予以保障。

9. 【正确答案】Y

10. 【正确答案】Y

11. 【正确答案】N

【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。

12. 【正确答案】N

【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。

13. 【正确答案】N

【答案解析】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，承兑银行除凭票向持票人无条件付款外，对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

14. 【正确答案】Y

15. 【正确答案】Y

16. 【正确答案】Y

17. 【正确答案】Y

18. 【正确答案】Y

19. 【正确答案】N

【答案解析】国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

20. 【正确答案】N

【答案解析】以融资租赁方式租出的固定资产，不得计算折旧在企业所得税前扣除。以融资租赁方式租入的固定资产，可以计算折旧在企业所得税前扣除。

21. 【正确答案】Y

22. 【正确答案】Y

23. 【正确答案】N

【答案解析】票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者不一致的票据无效，二者不一致的结算凭证银行不予受理。

24.【正确答案】Y

25.【正确答案】N

【答案解析】单位分立后原单位解散的，其会计档案应当经各方协商后由其中一方代管或按照国家档案管理的有关规定处置。

26.【正确答案】Y

27.【正确答案】Y

28.【正确答案】Y

29.【正确答案】N

【答案解析】法人的行为能力与权利能力是一致的，同时产生，同时消灭。自然人的行为能力不同于其权利能力，具有行为能力必须先具有权利能力，但具有权利能力并不必然具有行为能力。

30.【正确答案】N

【答案解析】国家可以作为一个整体成为法律关系主体。

#### 四、不定项选择题

1. (1)【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，一个单位只能开立一个基本存款账户。

(2)【正确答案】ABC

【答案解析】一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

(3)【正确答案】D

【答案解析】注销营业执照，应于5个工作日内向开户银行提出撤销银行结算账户的申请。

(4)【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，撤销银行结算账户时，应先撤销一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户，将账户资金转入基本存款账户后，方可办理基本存款账户的撤销。

2. (1)【正确答案】B

【答案解析】稿酬所得属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。每次收入4 000元以上的，以收入减除20%的费用后的余额减按70%计算预扣预缴应纳税所得额。

(2)【正确答案】D

【答案解析】取得的手稿拍卖收入按特许权使用费所得征税。特许权使用费所得每次收入4 000元以上的，以收入减除20%费用后的余额为收入额，每次收入额为预缴应纳税所得额，预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×预扣率。

(3)【正确答案】B

【答案解析】纳税人本人或配偶使用商业银行或住房公积金个人住房贷款为本人或其配偶购买住房，发生的首套住房贷款利息支出，在偿还贷款期间，可以按照每年12 000元标准定额扣除。纳税人赡养60岁（含）以上父母以及其他法定赡养人的赡养支出，纳税人为非独生子女的，应当与其兄弟姐妹分摊每年24 000元的扣除额度，采取指定分摊或约定分摊方式的，每一纳税人分摊的扣除额最高不得超过每年12 000元，并签订书面分摊协议。纳税人赡养2个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除。

(4) 【正确答案】 B

3. (1) 【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 AD，徐某接替李某工作需要办理工作交接，会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。选项 BC，担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历。

(2) 【正确答案】 AC

【答案解析】 出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

(3) 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员以降级、撤职、调离工作岗位、解聘或者开除等方式实行打击报复，构成犯罪的，依法追究刑事责任。尚不构成犯罪的，由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。

(4) 【正确答案】 AD

【答案解析】 企业对外提供的财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。

4. (1) 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。选项 C，存货盘盈收入属于其他收入中的资产溢余收入，应计入收入总额。

(2) 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A，职工福利费扣除限额 =  $500 \times 14\% = 70$ （万元），50 万元 < 70 万元，可据实扣除；选项 B，企业发生的合理的工资、薪金支出，准予据实扣除；选项 C，职工教育经费扣除限额 =  $500 \times 8\% = 40$ （万元），40 万元 < 60 万元，准予扣除 40 万元；选项 D，工会经费扣除限额 =  $500 \times 2\% = 10$ （万元），4 万元 < 10 万元，准予据实扣除。

(3) 【正确答案】 B

【答案解析】 直接捐赠不得扣除，自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。

(4) 【正确答案】 ACD

【答案解析】 在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：①向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；②企业所得税税款；③税收滞纳金；④罚金、罚款和被没收财物的损失；⑤超过规定标准的捐赠支出；⑥赞助支出；⑦未经核定的准备金支出；⑧企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；⑨与取得收入无关的其他支出。

5. (1) 【正确答案】 ABD

【答案解析】 签发支票必须记载下列事项：表明“支票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；出票日期；出票人签章。选项 C，收款人名称可以授权补记，但不属于必须记载事项。



(2) 【正确答案】AD

【答案解析】选项 AB，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；选项 CD，背书未记载日期的，视为在票据到期前背书。

(3) 【正确答案】AB

【答案解析】支票的提示付款期限自出票日起 10 天。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月。

6. (1) 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB，餐饮服务、住宿服务属于“生活服务”。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】从小规模纳税人处取得的代开增值税专用发票按照 3% 征收率抵扣进项税额。

(3) 【正确答案】ABD

【答案解析】车辆停放服务按照“不动产经营租赁服务”项目缴纳增值税，销项税额 =  $80 \times 9\% = 7.2$  (万元)；自产货物对外捐赠视同销售。

(4) 【正确答案】B

【答案解析】 $(320 + 190) \times 6\%$  (资料 (1)) +  $150 \times 6\%$  (资料 (2)) +  $80 \times 9\%$  (资料 (2)) -  $120 \times 13\%$  (资料 (3)) -  $320 \times 3\%$  (资料 (4)) +  $50 \times 13\%$  (资料 (5)) = 28.1 (万元)。

7. (1) 【正确答案】C

【答案解析】进口货物应缴纳的增值税税额 =  $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{增值税税率} = (85 + 4.25) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 13.65$  (万元)。

(2) 【正确答案】AC

【答案解析】因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除不允许抵扣进项税额。

(3) 【正确答案】AD

【答案解析】生产、委托加工、进口高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品的纳税人应计算缴纳消费税。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】销售自产成套化妆品收取的包装物押金在收取时不并入销售额中缴纳消费税。因此本题应缴纳的消费税税额 =  $678 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 90$  (万元)。

8. (1) 【正确答案】ABCD

【答案解析】劳务派遣协议应当约定派遣岗位和人员数量、派遣期限、劳动报酬和社会保险费的数额与支付方式以及违反协议的责任。

(2) 【正确答案】CD

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



(3) 【正确答案】 B

【答案解析】用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。用人单位需向劳动者支付经济补偿。

(4) 【正确答案】 B

【答案解析】用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。用人单位需向劳动者支付经济补偿。

9. (1) 【正确答案】 CD

【答案解析】本题因工负伤，不属于医疗期待遇范围。刘某在工作期间因工负伤，应认定为工伤，并享受停工留薪待遇。

(2) 【正确答案】 A

【答案解析】停工留薪期内，原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。

(3) 【正确答案】 B

【答案解析】在本单位患职业病或者因工负伤并被确认丧失或者部分丧失劳动能力的，用人单位不得单方解除劳动合同。

(4) 【正确答案】 BCD

【答案解析】只有当对仲裁裁决不服的，才可以向人民法院提起诉讼。

10. (1) 【正确答案】 ABC

【答案解析】《会计法》规定：“各单位应依据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”

(2) 【正确答案】 BC

【答案解析】根据规定，担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上的经历。

(3) 【正确答案】 BCD

【答案解析】选项 B，根据规定，担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上的经历，朱某不具备会计机构负责人的任职资格；选项 C，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作，朱某是会计机构负责人，其女儿不得担任出纳工作；选项 D，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作，因此，朱某的女儿作为出纳兼任会计档案的保管工作也是不正确的。

(4) 【正确答案】 BC

【答案解析】选项 B，一般会计人员办理会计工作交接手续时，由会计机构负责人（会计主管人员）负责监交；选项 C，会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续时，由单位负责人负责监交，必要时上级主管部门可以派人会同监交。