

## 《经济法基础》摸底试卷（一）

## 一、单项选择题

1. 甲公司与乙公司签订租赁合同，约定甲公司承租乙公司一台挖掘机，租期 1 个月，租金 1 万元。引起该租赁法律关系发生的法律事实是（ ）。

- A. 租赁的挖掘机
- B. 甲公司和乙公司
- C. 1 万元租金
- D. 签订租赁合同的行为

【正确答案】D

【答案解析】法律事实根据是否以人的意志为转移分为行为（法律行为、事实行为）和法律事件，签订租赁合同的行为属于以人的意志为转移，属于法律行为。选项 A，属于租赁法律关系的客体；选项 B，属于租赁法律关系的主体；选项 C，属于租赁法律关系的对价。

2. 下列关于外国人的权利中，不属于我国法律予以保护范围的有（ ）。

- A. 人身权利
- B. 财产权利
- C. 受教育权利
- D. 选举权利

【正确答案】D

【答案解析】外国人不能享有我国公民的某些权利或承担我国公民的某些义务，如选举权，担任公职和服兵役等。

3. 下列各项中，不属于会计档案的是（ ）。

- A. 购货发票
- B. 应收账款明细账
- C. 资产负债表
- D. 企划文书

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，属于会计凭证类；选项 B，属于会计账簿类；选项 C，属于财务会计报告类；选项 D，属于文书档案，不属于会计档案。

4. 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、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，尚不构成犯罪的，可以处以的罚款金额是（ ）。

- A. 五十元以上五万元以下
- B. 五千元以上五万元以下
- C. 五元以上五万元以下
- D. 五百元以上五万元以下

【正确答案】B

【答案解析】有题干所述的违法行为的，由县级以上人民政府财政部门对违法行为人处以 5 000 元以上 5 万元以下的罚款。

5. 下列关于企业设置账簿的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 企业应当依法建账
- B. 企业可以设置总账、明细账、日记账等
- C. 设置会计账簿的种类和具体要求，应当符合《会计法》、会计法规和国家统一的会计制度的规定
- D. 企业可以依据自己的业务特点另行设置一套账簿

【正确答案】D

【答案解析】根据规定，任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。

6. 根据支付结算法律制度的规定, 单位的法定代表人发生变更时, 应于一定期限内书面通知开户银行并提供有关证明, 该期限是 ( )。

- A. 1 个工作日
- B. 2 个工作日
- C. 5 个工作日
- D. 3 个工作日

【正确答案】C

【答案解析】单位的法定代表人发生变更时, 应于 5 个工作日内书面通知开户银行并提供有关证明。

7. 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. 不记名预付卡可在购卡 3 个月后办理赎回
- B. 个人一次性购买预付卡 5 000 元以上的不得使用现金
- C. 记名预付卡有效期不得少于 3 年
- D. 单张不记名预付卡资金限额不得超过 1 000 元

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 记名预付卡可在购卡 3 个月后办理赎回。选项 B, 单位一次性购买预付卡 5 000 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; 一次性“充值”金额 5 000 元以上的, 不得使用现金。选项 C, 不记名预付卡有效期不得少于 3 年, 记名预付卡不设置有效期。

8. 依据我国《票据法》的规定, 下列票据中, 提示付款期限为出票日起 10 日的是 ( )。

- A. 转账支票
- B. 银行本票
- C. 定日付款的商业汇票
- D. 银行汇票

【正确答案】A

【答案解析】支票的提示付款期限自出票日起 10 日; 银行本票的提示付款期限自出票日起最长为 2 个月; 商业汇票的提示付款期限自到期日起 10 日; 银行汇票的提示付款期限自出票日起 1 个月。

9. 我国消费税对不同应税消费品采用了不同的税率形式。下列应税消费品中, 适用从量计税方法计征消费税的是 ( )。

- A. 白酒
- B. 烟丝
- C. 成品油
- D. 摩托车

【正确答案】C

【答案解析】啤酒、黄酒、成品油适用从量计税方法计征消费税。

10. 2021 年 8 月甲公司进口一批机械设备, 实际支付成交价格 300 万元。在货物成交过程中, 甲公司在成交价格之外另支付给卖方佣金 20 万元; 向境外采购代理人支付买方佣金 10 万元, 已包含在成交价格中; 卖方违反合同规定延期交货, 在成交价格中已经冲减延期交货罚款 15 万元。在确定关税计税依据时海关审定的甲公司该业务成交价格的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $300 + 20 - 10 + 15 = 325$  万元
- B.  $300 + 20 + 15 = 335$  万元
- C.  $300 + 20 - 10 - 15 = 295$  万元
- D.  $300 - 10 + 15 = 305$  万元

【正确答案】A

【答案解析】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; 卖方付给进口

人的正常回扣，应从成交价格中扣除。卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款则不能从成交价格中扣除。

11. 根据消费税法律制度的规定，纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 委托行为发生的当天
- B. 向加工企业支付加工费的当天
- C. 向加工企业发出主要原料的当天
- D. 纳税人提货的当天

【正确答案】D

【答案解析】纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。

12. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 5 月，采购一批原材料取得增值税专用发票注明价款 150 万元，其中单价 15 万元每吨，总计 10 吨，运输途中发生合理损耗 2%。购进一批周转材料，取得增值税专用发票注明税额 10 万元，在执法部门检查中发现该周转材料为不合格产品被销毁。招待客户时花费餐饮服务 1 万元。已知购进货物增值税税率为 13%；餐饮服务增值税税率为 6%。则计算甲公司当月可以抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $150 \times 13\% \times (1 - 2\%) + 1 \times 6\% = 19.17$  万元
- B.  $150 \times 13\% + 1 \times 6\% + 10 = 29.56$  万元
- C.  $150 \times 13\% \times (1 - 2\%) + 10 = 29.11$  万元
- D.  $150 \times 13\% = 19.5$  万元

【正确答案】D

【答案解析】非正常损失的购进货物不允许抵扣进项税额，合理损耗不属于非正常损失，可以抵扣进项税额；被执法部门销毁属于非正常损失，不允许抵扣进项税额。购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。

13. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业的应纳税所得额确定的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额
- C. 特许权使用费所得，以收入减去转让过程发生的合理费用后的余额为应纳税所得额
- D. 利息所得，以收入全额为应纳税所得额

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，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。

14. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是（ ）。

- A. 岗位津贴
- B. 加班补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 工龄补贴

【正确答案】C

【答案解析】对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不予征收个人所得税。这些项目包括：（1）独生子女补贴；（2）执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴；（3）托儿补助费；（4）差旅费津贴（选项 C）、误餐补助。

15. 根据个人所得税法律制度的规定，个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年计算应纳税所得额时予以税前扣除，该限额为（ ）。

- A. 4 000 元/年
- B. 4 800 元/年
- C. 3 500 元/年



D. 2 400 元/年

【正确答案】D

【答案解析】对个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年（月）计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为 2 400 元/年（200 元/月）。

16. 甲公司作为一家化妆品生产企业，2018 年 3 月因业务发展需要与工商银行借款 100 万元，期限半年，年利率 8%；2018 年 5 月又向自己的供应商借款 200 万元，期限半年，支付利息 10 万元，上述借款均用于经营周转，该企业无其他借款，则该企业 2018 年可以在所得税前扣除的利息费用的下列计算中正确的是（ ）。

A.  $100 \times 8\% = 8$  万元

B. 10 万元

C.  $100 \times 8\% \times 50\% + 200 \times 8\% \times 50\% = 12$  万元

D.  $100 \times 8\% \times 50\% + 10 = 14$  万元

【正确答案】C

【答案解析】（1）向银行借款的利息准予全额扣除，准予扣除的利息费用  $= 100 \times 8\% \times 50\% = 4$ （万元）；（2）向供应商的借款，不超过银行同期同类贷款利率的可以扣除，准予扣除的利息费用  $= 200 \times 8\% \times 50\% = 8$ （万元）；（3）2018 年可以在所得税前扣除的利息费用  $= 4 + 8 = 12$ （万元）。

17. 根据土地增值税法律制度的规定，纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，申报纳税的税务机关是（ ）。

A. 房地产坐落地的一方

B. 房地产坐落地的各方

C. 固定选择的一至两方

D. 房地产坐落地各方的共同上级

【正确答案】B

【答案解析】纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税。

18. 某矿山 2020 年 10 月将其开采的铝土矿原矿全部对外销售，向购买方收取不含税价款 350 万元，其中将铝土矿原矿从洗选厂运送到买方指定仓库的不含税的运杂费用为 10 万元，相关运杂费用取得合法有效的凭据。已知铝土矿原矿适用的资源税税率为 7%，则该矿山 2020 年 10 月应缴纳铝土矿原矿资源税的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $(350 + 10) \times 7\% = 25.2$  万元

B.  $(350 - 10) \times 7\% = 23.8$  万元

C.  $10 \times 7\% = 0.7$  万元

D.  $350 \times 7\% = 24.5$  万元

【正确答案】B

【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。该矿山 2020 年 10 月应缴纳铝土矿原矿资源税  $= (350 - 10) \times 7\% = 23.8$ （万元）。

19. 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列用地不属于免征或暂免征收城镇土地使用税的是（ ）。

A. 供热企业其他土地

B. 老年康复中心自用土地

C. 免税单位无偿使用纳税单位的土地

D. 居民委员会拥有的体育场馆用于体育活动的土地

【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2027 年供暖期结束，对向居民供热收取采暖费的供热业，为居民供热所使用的土地免征城镇土地使用税；对供热企业其他土地，应当按照规定征收城镇土地使用税。

20. 某小型运输公司拥有并使用以下车辆：整備质量 5 吨的载货汽车 10 辆；整備质量为 4 吨的挂车 5 辆。当地政府规定，载货汽车的基准税额为 60 元/吨，该公司当年应纳车船税为（ ）。

- A. 3 600 元
- B. 4 020 元
- C. 4 200 元
- D. 4 260 元

【正确答案】A

【答案解析】挂车，按照货车税额的 50% 计算。载货汽车应纳税额 =  $5 \times 60 \times 10 = 3\,000$ （元）；挂车应纳税额 =  $4 \times 60 \times 5 \times 50\% = 600$ （元）；该运输公司应纳车船税 =  $3\,000 + 600 = 3\,600$ （元）。

21. 李某在定点医院做手术，共发生医疗费用 20 万元，其中在规定医疗目录内的费用为 18 万元，目录以外费用 2 万元。当地职工平均工资水平为 2 000 元/月。下列说法不正确的是（ ）。

- A. 医疗报销起付标准为 2 400 元
- B. 起付线以上封顶线以下的自费部分为 14 160 元
- C. 李某可以报销的费用为 141 600 元
- D. 李某可以报销的费用为 127 440 元

【正确答案】C

【答案解析】（1）医疗报销起付标准（起付线）为  $2\,000 \times 12 \times 10\% = 2\,400$ （元），因此选项 A 正确。最高支付限额（封顶线）为  $2\,000 \times 12 \times 6 = 14\,400$ （元），即李某医疗费用中在 2 400 元以上、14 400 元以下部分可以从统筹账户予以报销。

（2）报销比例为 90%，则李某可以报销的费用为  $(144\,000 - 2\,400) \times 90\% = 127\,440$ （元），因此选项 D 正确。

（3）起付线以上封顶线以下的自费部分为： $(144\,000 - 2\,400) \times 10\% = 14\,160$ （元），因此选项 B 正确。

22. 吴某受甲公司委派去德国参加技术培训，公司为此支付培训费用 5 万元。培训前双方签订协议，约定吴某自培训结束后 5 年内不得辞职，否则应付违约金 5 万元。吴某培训完毕后在甲公司连续工作满 1 年时辞职。甲公司依法要求吴某支付的违约金数额最高为（ ）。

- A. 0 万元
- B. 5 万元
- C. 3 万元
- D. 4 万元

【正确答案】D

【答案解析】劳动者违反服务期约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金。违约金的数额不得超过用人单位提供的培训费用。用人单位要求劳动者支付的违约金不得超过服务期尚未履行部分所应分摊的培训费用。违约金数额不得超过  $5 \text{（培训费）} \div 5 \text{（服务期年限）} \times (5 - 1) \text{（尚未履行部分）} = 4$ （万元）。

23. 下列有关劳动合同终止的表述中，正确的是（ ）。

- A. 劳动合同终止一般涉及用人单位与劳动者的意思表示
- B. 只要法定事实出现，一般情况下都会导致双方劳动关系的消灭
- C. 劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的，劳动合同终止
- D. 用人单位与劳动者可以约定法定情形之外的其他劳动合同终止条件

【正确答案】B

【答案解析】劳动合同终止一般不涉及用人单位与劳动者的意思表示，只要法定事实出现，一般情况下都会导致双方劳动关系的消灭，选项 A 的表述错误，选项 B 的表述正确；劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的，劳动合同终止，选项 C 的表述错误；用人单位与劳动者不得约定法定情形之外的其他劳动合同终止条件，选项 D 的表述错误。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于代理记账机构可以接受委托，代表委托人办理的业务事项有（ ）。

- A. 填制和审核原始凭证
- B. 登记会计账簿
- C. 编制财务会计报告
- D. 向税务机关提供纳税资料

【正确答案】BCD

【答案解析】代理记账机构可以接受委托办理下列业务：（1）根据委托人提供的原始凭证和其他相关资料，按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算，包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等；（2）对外提供财务会计报告；（3）向税务机关提供税务资料；（4）委托人委托的其他会计业务。选项 A，不包括“填制”原始凭证。

2. 根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案的定期保管期限分为（ ）。

- A. 1 年
- B. 3 年
- C. 10 年
- D. 30 年

【正确答案】CD

【答案解析】定期保管期限一般分为 10 年和 30 年。

【拓展】会计档案的保管期限：

（1）保管期限包括“永久”“定期”两类。

（2）定期的保管期限包括“10 年”“30 年”两类。

保管年限	会计档案
永久	年度财务报告、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书
30 年	凭证、账簿、会计档案移交清册
10 年	其他财务报告、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表
特殊	固定资产卡片账在固定资产“报废清理后保管 5 年”

3. 会计档案销毁清册是销毁会计档案的记录和报批文件，一般应包括的内容有（ ）。

- A. 档案名称
- B. 起止年度
- C. 档案编号
- D. 销毁时间

【正确答案】ABCD

【答案解析】单位档案管理机构编制会计档案销毁清册，列明拟销毁会计档案的名称、卷号、册数、起止年度、档案编号、应保管期限、已保管期限和销毁时间等内容。

4. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中说法正确的有（ ）。

- A. 单位和个人办理支付结算，不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用
- B. 银行办理支付结算，不准以任何理由压票、任意退票、截留挪用客户和他行资金
- C. 银行办理支付结算，不准签发空头银行汇票、银行本票和办理空头汇款
- D. 单位和个人办理支付结算，可以无理拒绝付款，任意占用他人资金

【正确答案】ABC

【答案解析】根据规定，单位和个人办理支付结算，不准无理拒绝付款，任意占用他人资金。

5. 下列选项中，属于支付服务种类的有（ ）。



- A. 网络支付
- B. 现金支付
- C. 预付卡
- D. 银行卡收单

【正确答案】ACD

【答案解析】支付服务的种类包括网络支付、预付卡、银行卡收单。

6. 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. 购进生产用原材料所支付的增值税款
- B. 购进用于个人消费的货物所支付的增值税款
- C. 因被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物所支付的增值税款
- D. 购进的用于不动产在建工程的原材料所支付的增值税款

【正确答案】BC

【答案解析】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。

7. 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，正确的有（ ）。

- A. 除另有规定外，纳税人销售应税消费品应向生产地的税务机关纳税
- B. 除另有规定外，纳税人销售应税消费品应向纳税人机构所在地或居住地的税务机关纳税
- 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
- 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税务机关申报纳税

【正确答案】BCD

【答案解析】纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国务院财政、税务部门另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的税务机关申报纳税。

8. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“财产转让所得”项目计缴个人所得税的有（ ）。

- A. 个人取得专利赔偿所得
- B. 个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得
- C. 个人通过竞拍购置债权后，通过司法程序主张债权而取得的所得
- D. 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所得

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，个人取得专利赔偿所得应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

9. 根据企业所得税法律制度的规定，下列项目中，不得从应纳税所得额中扣除的有（ ）。

- A. 企业支付的违约金
- B. 企业之间支付的管理费
- C. 企业内营业机构之间支付的租金
- D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

【正确答案】BCD

【答案解析】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。

【拓展】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）非广告性的赞助支出；（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；（9）与取得收入无关的其他支出。

10. 下列关于社会保险基金管理运营的说法中，正确的有（ ）。

- A. 社会保险基金存入财政专户，通过预算实现收支平衡

- B. 社会保险基金按照统筹层次设立预算
- C. 除基本医疗保险基金与生育保险基金预算合并编制外，其他社会保险基金预算按照社会保险项目分别编制
- D. 县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴

【正确答案】ABCD

### 三、判断题

1. 贴现银行追索票款时可从申请人的存款账户直接收取票款。( )

【正确答案】Y

2. 票据金额为外币的，按照付款日的市场汇价，以人民币支付。( )

【正确答案】Y

3. 纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款。( )

【正确答案】Y

4. 融资性售后回租业务，应按照“租赁服务”税目计缴增值税。( )

【正确答案】N

【答案解析】融资性售后回租按照贷款服务缴纳增值税。

5. 自 2021 年 10 月 1 日起，住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算缴纳增值税。( )

【正确答案】Y

6. 增值税纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，由税务机关核定免税、减税额。( )

【正确答案】N

【答案解析】纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

7. 对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得，应按稿酬所得项目征收个人所得税。( )

【正确答案】N

【答案解析】对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得，按特许权使用费所得项目征收个人所得税。

8. 外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础。( )

【正确答案】Y

9. 对民族自治地方内国家限制和禁止行业的企业，不得减征或者免征企业所得税。( )

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。考核的是企业所得税中民族自治地方的减免税。

10. 我国个人所得税法规定的居民个人是在中国境内有住所并且居住时间满 183 天的个人。( )

【正确答案】N

【答案解析】判断居民个人有两个标准：(1) 在中国境内有住所；(2) 或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人，为居民个人。只要具备其一，就可以成为居民个人，而不是两个标准同时具备。

### 四、不定项选择题

1. 2021 年 12 月 12 日，甲公司为支付劳务费向李某签发并交付一张金额为 5 万元的现金支票。在提示付款期内，李某向 P 银行提示付款时，甲公司存款余额为 1 万元。

已知，甲公司开户银行为 P 银行，预留 P 银行签章为财务专用章和法定代表人张某的个人名章。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。



(1) 甲公司签发该支票必须记载的事项是 ( )。

- A. 出票日期
- B. 出票金额
- C. 加盖财务专用章和张某的个人名章
- D. 付款人 P 银行名称

【正确答案】 ABCD

【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。支票上的出票人的签章，出票人为单位的，为与该单位在银行预留签章一致的财务专用章或者公章加其法定代表人或者其授权的代理人的签名或者盖章。

(2) 下列日期中，属于该支票提示付款期限内的是 ( )。

- A. 2022 年 2 月 12 日
- B. 2022 年 1 月 12 日
- C. 2021 年 12 月 13 日
- D. 2021 年 12 月 29 日

【正确答案】 C

【答案解析】 支票的提示付款期限自出票日起 10 日。

(3) 李某提示付款应当办理的手续是 ( )。

- A. 填制进账单送交 P 银行
- B. 在支票背面注明李某的身份证件名称、号码和发证机关
- C. 向 P 银行交验本人身份证件
- D. 在支票上签章

【正确答案】 BCD

【答案解析】 用于支取现金的支票仅限于收款人向付款人提示付款。收款人持用于支取现金的支票向付款人提示付款时，应在支票背面“收款人签章”处签章，持票人为个人的，还需交验本人身份证件，并在支票背面注明证件名称、号码及发证机关。

(4) 关于提示付款时甲公司存款余额为 1 万元的下列表述中，正确的是 ( )。

- A. P 银行应拒绝付款并出具拒绝付款证明
- B. 该支票为空头支票
- C. P 银行应向李某支付款项 1 万元
- D. 李某有权要求甲公司给予赔偿

【正确答案】 ABD

【答案解析】 出票人签发的支票金额超过其付款时在付款人处实有的存款金额的，为空头支票。单位或个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符、使用支付密码但支付密码错误的支票，不以骗取财物为目的，由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1 000 元的罚款；持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金。

2. 甲煤厂为增值税一般纳税人，主要从事煤的开采和销售业务，2021 年 3 月有关经营情况如下：

(1) 购进破碎机 2 台，取得增值税专用发票上注明的价款 100 万元；购进输送机 5 台，取得增值税普通发票注明的价款 150 万元。

(2) 进口零件一批，海关审定的关税完税价格为 15 万元。

(3) 开采原煤 40 万吨，其中 15 万吨销售给乙企业，含税平均单价为 600 元/吨。

(4) 将外购 150 万元原煤与自采 300 万元原煤混合洗选加工为选煤销售，选煤销售额为 550 万元。已知：购进破碎机、输送机增值税税率为 13%；进口零件增值税税率为 13%，关税税率为 6%。甲煤厂原煤适用的资源税税率为 3%；选煤适用的资源税税率为 2%；取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲煤厂当月购进机器设备允许抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $100 \times 13\% + 150 \times 13\% = 32.5$  万元
- B.  $100 \times 13\% = 13$  万元
- C.  $150 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 100 \times 13\% = 30.26$  万元
- D.  $(100 + 150) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 28.76$  万元

【正确答案】B

【答案解析】取得增值税普通发票不可以抵扣进项税额。

(2) 计算甲煤厂当月进口零件应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $15 \times 13\% = 1.95$  万元
- B.  $15 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.73$  万元
- C.  $15 \times (1 + 6\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.83$  万元
- D.  $15 \times (1 + 6\%) \times 13\% = 2.07$  万元

【正确答案】D

【答案解析】甲煤厂当月进口零件增值税应纳税额 = 组成计税价格  $\times$  税率 = (关税完税价格 + 关税)  $\times$  增值税税率 =  $15 \times (1 + 6\%) \times 13\% = 2.07$  (万元)。

(3) 计算甲煤厂当月销售自采原煤应缴纳资源税的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $15 \times 10\ 000 \times 600 \times 3\% \div 10\ 000 = 270$  万元
- B.  $15 \times 10\ 000 \times 600 \div (1 + 13\%) \times 3\% \div 10\ 000 = 238.94$  万元
- C.  $40 \times 10\ 000 \times 600 \times 3\% \div 10\ 000 = 720$  万元
- D.  $40 \times 10\ 000 \times 600 \div (1 + 13\%) \times 3\% \div 10\ 000 = 637.17$  万元

【正确答案】B

【答案解析】甲煤厂当月销售自采原煤应纳资源税税额应以对外销售的数量为计税数量而不是以开采的数量为计税数量。

(4) 计算甲煤厂当月销售选煤应缴纳资源税的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $(550 - 150 \times 3\% \div 2\%) \times 2\% = 6.5$  万元
- B.  $550 \times 2\% - 150 \times 2\% = 8$  万元
- C.  $550 \times 2\% = 11$  万元
- D.  $(550 - 150 \times 2\% \div 3\%) \times 2\% = 9$  万元

【正确答案】A

【答案解析】纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的, 在计算应税产品销售额时, 应当扣减外购应税产品购进的金额。准予扣减的外购应税产品购进金额 = 外购原矿购进金额  $\times$  (本地区原矿适用税率  $\div$  本地区选矿产品适用税率)。

3. 2017 年 3 月 1 日, 刘某到甲公司上班, 双方签订劳动合同并约定: 刘某担任产品研发部经理; 合同期限 3 年; 竞业限制期限 2 年, 竞业限制期限内甲公司每月向刘某支付经济补偿 3 000 元, 如刘某违反竞业限制协议, 应支付违约金 60 000 元。

2018 年 1 月乙公司明知刘某系甲公司职工仍加以聘用。2018 年 2 月 15 日, 甲公司发现刘某同时与乙公司建立劳动关系, 对完成其在本公司的工作任务造成严重影响, 并造成经济损失 100 000 元。遂解除了与刘某的劳动合同, 并要求赔偿损失。合同解除后, 甲公司依约向刘某支付竞业限制经济补偿, 要求刘某履行竞业限制义务。

2018 年 4 月 16 日, 甲公司得知刘某在丙公司工作, 即要求刘某支付违约金并继续履行竞业限制义务。双方发生争议, 甲公司欲就此申请劳动仲裁。

已知: 丙公司与甲公司从事同类业务并存在竞争关系。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 甲公司经济损失赔偿责任承担的下列表述中, 正确的是 ( )。

- A. 该经济损失只能由乙公司承担赔偿责任
- B. 乙公司和刘某均不承担赔偿责任
- C. 乙公司和刘某承担连带赔偿责任
- D. 该经济损失只能由刘某承担赔偿责任

【正确答案】C

【答案解析】劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系，对完成本单位的工作任务造成严重影响，或者经用人单位提出，拒不改正的，用人单位可以解除劳动合同并有权要求其支付违约金。用人单位招用与其他用人单位尚未解除或者终止劳动合同的劳动者，给其他用人单位造成损失的，应当承担连带赔偿责任。

(2) 甲公司解除劳动合同方式的下列表述中，正确的是( )。

- A. 甲公司应额外向刘某支付 1 个月工资后方可解除劳动合同
- B. 甲公司可随时通知刘某解除劳动合同
- C. 甲公司应提前 3 日通知刘某方可解除劳动合同
- D. 甲公司应提前 30 日以书面形式通知刘某方可解除劳动合同

【正确答案】B

【答案解析】劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系，对完成本单位的工作任务造成严重影响，或者经用人单位提出，拒不改正的，用人单位可单方面解除劳动合同（随时通知解除）。

(3) 甲公司与刘某之间竞业限制协议及法律后果的下列表述中，正确的是( )。

- A. 甲公司要求刘某履行竞业限制义务，刘某应当履行
- B. 甲公司与刘某约定的竞业限制期限超过了法定期限
- C. 甲公司有权要求刘某按照竞业限制协议约定支付违约金
- D. 刘某支付违约金后，甲公司无权要求其继续履行竞业限制义务

【正确答案】AC

【答案解析】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，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，选项 A 正确；在解除或者终止劳动合同后，竞业限制人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位工作，或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限，不得超过 2 年，选项 B 错误；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，选项 C 正确，选项 D 错误。

(4) 甲公司申请劳动仲裁的下列表述中，正确的是( )。

- A. 甲公司可向其所在地劳动仲裁机构申请劳动仲裁
- B. 仲裁时效期间自 2018 年 4 月 16 日起计算
- C. 该劳动争议仲裁不收费
- D. 该劳动争议申请仲裁的时效期间为 1 年

【正确答案】ABCD

【答案解析】劳动争议由劳动合同履行地或者用人单位所在地的仲裁委员会管辖，选项 A 正确；劳动争议申请仲裁的时效期间为 1 年。仲裁时效期间从当事人知道或者应当知道其权利被侵害之日起计算，选项 BD 正确；劳动争议仲裁不收费，选项 C 正确。