

《经济法基础》摸底试卷（二）

一、单项选择题

1. 下列关于法人的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 法人合并的，其权利和义务由合并后的法人享有和承担
- B. 法人分立的，其权利和义务由分立后的法人享有连带债权，承担连带债务
- C. 法人终止是指法人资格的丧失
- D. 法人终止就是法人解散

【正确答案】D

【答案解析】有下列原因之一并依法完成清算、注销登记的，法人终止：①法人解散；②法人被宣告破产；③法律规定的其他原因。法人解散只是法人终止的原因之一。

2. 下列关于自然人和法人的权利能力与行为能力的说法中，正确的是（ ）。

- A. 8 周岁以下的未成年人为无民事行为能力人
- B. 只有 18 周岁以上的自然人才视为完全民事行为能力人
- C. 已满 10 周岁的人犯罪，应当负刑事责任
- D. 法人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生、同时消灭

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，不满 8 周岁的未成年人为无民事行为能力人；选项 B，18 周岁以上的自然人是成年人，成年人为完全民事行为能力人；16 周岁以上的未成年人，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；选项 C，在刑法上，已满 16 周岁的人犯罪，应当负刑事责任，已满 14 周岁不满 16 周岁的人，犯故意杀人、故意伤害致人重伤或者死亡、强奸、抢劫、贩卖毒品、放火、爆炸、投放危险物质罪的，应当负刑事责任。

【拓展】民事行为能力：

行为能力	年龄	智力、精神健康状态
无民事行为能力人	不满 8 周岁（<8）	“不能”辨认自己行为的成年人，包括 8 周岁以上的未成年人
限制民事行为能力人	8 周岁以上不满 18 周岁（8≤且<18）	“不能完全”辨认自己行为的成年人
完全民事行为能力人	年满 18 周岁（≥18）	智力健全、精神健康
	16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源（16≤且<18）	

【提示】《民法典》规定：“以上、以下”包括本数，“超过、不满”不包括本数。

3. 根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案保管期限应从（ ）算起。

- A. 会计年度第一天
- B. 会计年度最后一天
- C. 会计年度终了后第一天
- D. 会计年度期间

【正确答案】C

【答案解析】会计档案的保管期限从会计年度终了后的第一天算起。

4. 下列各项中，不属于违反国家统一的会计制度的行为的是（ ）。

- A. 甲公司未按照规定使用会计记录文字
- B. 乙公司未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失
- C. 丙公司变更会计处理方法
- D. 丁公司向税务机关和股东提供的财务会计报告编制依据不一致

【正确答案】C

【答案解析】随意变更会计处理方法，是违反国家统一的会计制度，但是在允许变更的情况下是可以变更会计处理方法的，所以 C 正确。

5. 预付卡现金充值通过发卡机构网点进行，单张预付卡同日累计现金充值在一定金额以下的，可以通过自助充值终端、销售合作机构代理等方式充值。该金额为（ ）。

- A. 100 元
- B. 200 元
- C. 300 元
- D. 500 元

【正确答案】B

【答案解析】预付卡现金充值通过发卡机构网点进行，单张预付卡同日累计现金充值在 200 元以下的，可以通过自助充值终端、销售合作机构代理等方式充值。

6. 下列取得并享有票据权利的情形中，基于给付对价的是（ ）。

- A. 丙慈善机构因赠与而取得转账支票
- B. 甲税务局因征税而取得银行承兑汇票
- C. 乙公司因销售货物而取得商业承兑汇票
- D. 李某因继承而取得支票

【正确答案】C

【答案解析】票据的取得，应当给付票据双方当事人认可的相对应的代价；但如果是因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的，则不受给付对价的限制，但是所享有的票据权利不得优于其前手的权利。

7. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于支票的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 申请人开立支票存款账户必须使用本名
- B. 出票人在付款人处的存款足以支付支票金额时，付款人应当在见票当日足额付款
- C. 现金支票可以采用委托收款方式提示付款
- D. 出票人可以在支票上记载自己为收款人

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，支票的持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款，用于支取现金的支票仅限于收款人向付款人提示付款。

8. A 公司向 B 公司开具一张出票日期为 2018 年 6 月 5 日，金额为 5 万元的，见票后 3 个月到期的银行承兑汇票，6 月 10 日 A 公司向其开户银行提示承兑，银行于当日承兑，6 月 11 日 A 公司将票据交付给 B 公司，7 月 10 日 B 公司将该票据背书转让给 C 公司。9 月 12 日，C 公司请求承兑银行付款时，银行以 A 公司账户内只有 5 000 元为由拒绝付款。C 公司遂要求 B 公司付款，B 公司于 9 月 15 日向 C 公司付清了全部款项。根据票据法律制度的规定，B 公司向 A 公司行使再追索权的期限为（ ）。

- A. 2018 年 12 月 5 日之前
- B. 2018 年 12 月 15 日之前
- C. 2020 年 6 月 5 日之前
- D. 2020 年 9 月 10 日之前

【正确答案】D

【答案解析】本题考核票据权利时效。持票人对商业汇票的出票人的追索权时效，自到期日起 2 年。

9. 根据增值税法律制度的规定，提供交通运输服务适用的税率是（ ）。

- A. 13%
- B. 12%
- C. 9%
- D. 6%

【正确答案】C

【答案解析】提供交通运输服务，税率为9%。

10. 某化妆品厂销售高档化妆品取得含增值税收入 45.2 万元，收取手续费 1.3 万元，另收取包装物押金 1 万元。已知，增值税税率为 13%，消费税税率为 15%。计算关于该化妆品厂本月应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $45.2 \times 15\% = 6.78$ 万元
- B. $45.2 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6$ 万元
- C. $(45.2 + 1.3) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.17$ 万元
- D. $(45.2 + 1.3 + 1) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.31$ 万元

【正确答案】C

【答案解析】本题的“收入 45.2 万元”为含增值税收入，应当价税分离，收取的手续费 1.3 万元属于价外费用，亦应价税分离后再并入销售额；非酒类产品（本题为高档化妆品）在收取时不应并入应税消费品的销售额中征收消费税，但对因逾期未收回的包装物不再退还的或者已收取的时间超过 12 个月的押金，应并入应税消费品的销售额，缴纳消费税。

11. 2021 年 10 月甲酒厂受托为乙公司加工 1 吨白酒，收取不含增值税加工费 20 000 元，乙公司提供的材料成本为 50 000 元，甲酒厂无同类白酒销售价格。已知白酒消费税比例税率为 20%，定额税率为 0.5 元/500 克。计算甲酒厂当月该业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(50\ 000 + 20\ 000 + 1 \times 2\ 000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 17\ 750$ 元
- B. $(50\ 000 + 20\ 000) \times 20\% + 1 \times 2\ 000 \times 0.5 = 15\ 000$ 元
- C. $(50\ 000 + 20\ 000 + 1 \times 2\ 000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\ 000 \times 0.5 = 18\ 750$ 元
- D. $(50\ 000 + 20\ 000) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\ 000 \times 0.5 = 18\ 500$ 元

【正确答案】C

【答案解析】本题白酒属于复合计征消费税的税目。委托加工的应税消费品实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税的，受托方没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，其计算公式为：组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$ ，应纳税额 = 组成计税价格 \times 比例税率 + 委托加工数量 \times 定额税率。

12. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项无形资产中，可以计算摊销费用税前扣除的是（ ）。

- A. 自创商誉
- B. 自行开发无形资产的资本化支出
- C. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产
- D. 与经营活动无关的无形资产

【正确答案】B

【答案解析】下列无形资产不得计算摊销费用扣除：（1）自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；（2）自创商誉；（3）与经营活动无关的无形资产；（4）其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

13. 李女士在一次个人消费中，取得单张有奖发票奖金所得 1 000 元，其税务处理正确的是（ ）。

- A. 不纳税
- B. 按照 100 元乘税率纳税
- C. 按照 200 元乘税率纳税
- D. 按照 1 000 元乘税率纳税

【正确答案】D

【答案解析】个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元（含 800 元）的，暂免征收个人所得税；超过 800 元的，应全额按照个人所得税规定的“偶然所得”税目征收个人所得税。

【拓展】注意与彩票中奖收入的优惠政策进行区分。对个人购买福利彩票、体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下（含 1 万元）的暂免征收个人所得税，超过 1 万元的，全额征收个人所得税。

14. 某企业是国家需要重点扶持的高新技术企业。2018 年度该企业的应纳税所得额为 300 万元，该

企业 2018 年度应缴纳的企业所得税额为 ()。

- A. $300 \times 10\% = 30$ 万元
- B. $300 \times 15\% = 45$ 万元
- C. $300 \times 20\% = 60$ 万元
- D. $300 \times 25\% = 75$ 万元

【正确答案】B

【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。该企业 2018 年度应缴纳的企业所得税额 $= 300 \times 15\% = 45$ (万元)。

15. 2017 年 9 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，采用预收款方式销售一批商品，并于 9 月 10 日收到全部价款。甲公司 9 月 20 日发出商品，乙公司 9 月 21 日收到该批商品。根据企业所得税法律制度的规定，甲公司销售该批商品确认收入的时间是 ()。

- A. 9 月 10 日
- B. 9 月 20 日
- C. 9 月 21 日
- D. 9 月 1 日

【正确答案】B

【答案解析】销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入。

16. 根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”作为计税依据的是 ()。

- A. 商用货车
- B. 非机动驳船
- C. 游艇
- D. 专用作业车

【正确答案】B

【答案解析】机动船舶、非机动驳船、拖船，以净吨位数为计税依据，商用货车、专用作业车以整备质量吨位数为计税依据，游艇以艇身长度为计税依据。

17. 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，不得减免城镇土地使用税的是 ()。

- A. 对免税单位无偿使用纳税单位的土地
- B. 公园内自用的土地
- C. 直接用于林业的生产用地
- D. 盐场的生活区用地

【正确答案】D

【答案解析】对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税。

18. 2017 年 5 月，某国有企业转让 2009 年 5 月在市区购置的一栋办公楼，取得收入 10 000 万元，签订产权转移书据，相关税费 115 万元，2009 年购买时支付价款 8 000 万元，办公楼经税务机关认定的重置成本价为 12 000 万元，成新率 70%。该企业在缴纳土地增值税时计算的增值额为 ()。

- A. 400 万元
- B. 1 485 万元
- C. 1 490 万元
- D. 200 万元

【正确答案】B

【答案解析】转让旧房应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用，以及在转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。评估价格 $=$ 重置成本价 \times 成新度折扣率 $= 12\,000 \times 70\% = 8\,400$ (万元)；增值额 $= 10\,000 - 8\,400 - 115 = 1\,485$ (万元)。

19. 某企业 2018 年度自有生产用房屋原值 5 000 万元，账面已提折旧 1 000 万元。已知房产税税率为

1. 2%，当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 30%。计算该企业 2018 年度应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $5\,000 \times 1.2\% = 60$ 万元
- B. $(5\,000 - 1\,000) \times 1.2\% = 48$ 万元
- C. $5\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 42$ 万元
- D. $(5\,000 - 1\,000) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 33.6$ 万元

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，从价计征的房产税，以房产余值为计税依据，房产余值 = 房产原值 \times (1 - 扣除比例)，该企业 2018 年应缴纳的房产税税额 = $5\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 42$ (万元)。

20. 根据税收法律制度的规定，下列关于税务检查的表述错误的是（ ）。

- A. 税务机关查询所获得的资料，不得用于税收以外的用途
- B. 经县以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款
- C. 税务机关调查税务违法案件时，可以复制与案件有关的会计账簿
- D. 进行税务检查未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查

【正确答案】B

【答案解析】经县以上税务局（分局）局长批准，可以查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户；经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

21. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中关于应纳税额调整的表述中正确的是（ ）。

- A. 纳税人与其关联企业购销业务未按照独立企业之间的业务往来作价的税务机关可以调整其应纳税额
- B. 纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起 5 年内进行调整
- C. 在购销方面存在间接控制关系的企业不属于关联企业
- D. 不按照独立企业之间的业务往来收取的价款，而减少其应纳税收入的，税务机关无权进行合理调整

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起 3 年内进行调整；有特殊情况的，可以自该业务往来发生的纳税年度起 10 年内进行调整。选项 C，在资金、经营、购销等方面，存在直接或者间接的拥有或者控制关系的属于关联企业。选项 D，不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少其应纳税的收入或者所得额的，税务机关有权进行合理调整。

22. 丁某失业前月工资水平 2 000 元，已知丁某所在地最低生活保障为 1 500 元/月。最低工资标准为 1 800 元/月。下列各项中，不满足失业保险金发放标准的是（ ）。

- A. 丁某可以领取每月 1 500 元的失业保险金
- B. 丁某可以领取每月 1 600 元的失业保险金
- C. 丁某可以领取每月 1 800 元的失业保险金
- D. 丁某可以领取每月 2 000 元的失业保险金

【正确答案】D

【答案解析】失业保险金的发放标准，不得低于城市居民最低生活保障标准，一般也不得高于当地最低工资标准，具体数额由省、自治区、直辖市人民政府确定。

23. 孙某已经工作 15 年，自上班开始就一直缴纳失业保险。2018 年 8 月 1 日因孙某工作中重大失误致使公司蒙受巨额损失，公司与其解除了劳动合同。此后孙某一直未能找到工作，遂于 2018 年 12 月 1 日办理了失业登记。则孙某领取失业保险金的最长期限为（ ）。

- A. 2018 年 8 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日

- B. 2018 年 12 月 1 日至 2019 年 11 月 30 日
C. 2018 年 12 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日
D. 2018 年 12 月 1 日至 2020 年 11 月 30 日

【正确答案】D

【答案解析】失业人员失业前用人单位和本人累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。

二、多项选择题

1. 赵某是甲公司出纳人员，其不能兼任的工作有（ ）。

- A. 会计档案保管
B. 银行存款日记账的登记
C. 收入明细账的登记
D. 固定资产卡片账的登记

【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。

2. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于公示催告的说法中正确的有（ ）。

- A. 失票人可以在票据丧失后，依法向票据支付地或被告住所地人民法院申请公示催告
B. 公示催告申请书的内容应包括票面金额；出票人、持票人、背书人；申请的理由、事实；通知挂失止付的时间；付款人或代理付款人的名称、地址、电话等
C. 公示催告应当在本地影响力较大的报纸上刊登
D. 公示催告期间，转让票据权利的行为无效，以公示催告的票据质押、贴现而接受该票据的持票人主张票据权利的，人民法院不予支持

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A 错误，失票人可以在票据丧失后，依法向票据支付地人民法院申请公示催告，公示催告是非诉程序，没有被告；选项 C 错误，公示催告应当在全国性报纸或者其他媒体上刊登。

3. 根据票据法律制度的规定，下列属于票据取得方式的有（ ）。

- A. 出票取得
B. 转让取得
C. 继承取得
D. 赠与取得

【正确答案】ABCD

【答案解析】当事人取得票据的情形主要有：出票取得，转让取得，通过税收、继承、赠与依法无偿取得票据。

4. 根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，免征车辆购置税的有（ ）。

- A. 贸易公司进口自用的燃油汽车
B. 城市公交公司购买的公共汽车
C. 中国人民武装警察部队列入装备订货计划的小汽车
D. 设有固定装置的非运输专用作业车辆

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，不免征车辆购置税。

5. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“特许权使用费所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。

- A. 作家公开拍卖自己的小说手稿原件取得的收入
B. 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬
C. 专利权人许可他人使用自己的专利取得的收入

D. 商标权人许可他人使用的商标取得的收入

【正确答案】ACD

【答案解析】作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬按照“稿酬所得”税目计缴个人所得税。

6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税中收入的确认表述正确的有（ ）。

- A. 企业因售出商品的质量不合格等原因而发生的退货，应当在发生当期冲减当期销售商品收入
- B. 交易合同中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人应在租赁期内分期确认收入
- C. 企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工百分比法确认提供劳务收入
- D. 企业为鼓励债务人在规定期限付款提供的现金折扣，应冲减企业的收入

【正确答案】ABC

【答案解析】债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

7. 根据资源税法律制度的规定，纳税人销售应税资源向购买方收取的下列款项中，应当计入销售额纳税的有（ ）。

- A. 向购买方收取的不含增值税价款
- B. 未取得有效凭据的港杂费用
- C. 向购买方收取的增值税销项税额
- D. 未取得增值税发票的运输费用

【正确答案】ABD

【答案解析】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销项税额。选项 BD，未取得增值税专用发票或其他合法有效凭据的运杂费用，不得从销售额中扣除，须计入销售额缴纳资源税。

8. 根据契税法法律制度的规定，纳税人缴纳契税后发生的下列情形中，可申请退税的有（ ）。

- A. 新建商品房交付时，因实际交付面积小于合同约定面积须退还房价款
- B. 出让土地使用权交付时，因容积率调整或实际交付面积小于合同约定面积须退还土地出让价款
- C. 因人民法院判决导致土地、房屋权属转移行为无效，且土地、房屋权属变更至原权利人
- D. 因仲裁委员会裁决导致土地、房屋权属转移行为被撤销，且土地、房屋权属变更至原权利人

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上表述均正确。

9. 2022 年 1 月 1 日，赵某与甲公司签订了 1 年期的劳动合同，合同中约定了试用期，并约定试用期满后工资为 1 200 元；当地最低工资标准为 1 000 元。根据《劳动合同法》的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 试用期不得超过 2 个月
- B. 试用期的工资不得低于 960 元
- C. 试用期的工资不得低于 1 000 元
- D. 试用期不包含在劳动合同期限内

【正确答案】AC

【答案解析】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，选项 A 的表述正确；劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的 80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准，选项 B 的表述不正确，选项 C 的表述正确；试用期包含在劳动合同期限内，选项 D 的表述不正确。

10. 下列关于劳动合同解除和终止的法律后果的说法中，正确的有（ ）。

- A. 用人单位对已经解除或者终止的劳动合同的文本，至少保存 2 年备查
- B. 用人单位违反规定解除或终止合同的，用人单位支付了赔偿金的，不再支付经济补偿

C. 赔偿金的计算年限自用工之日起计算

D. 用人单位应当在解除或者终止劳动合同时向劳动者支付经济补偿的，在办结工作交接时支付

【正确答案】ABCD

三、判断题

1. 会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对记载不准确、不完整的原始凭证有权不予受理，并向单位负责人报告。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

2. II类支付账户，账户余额可以用于消费、转账以及购买投资理财等金融类产品，所有支付账户的余额付款交易年累计不超过20万元。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】III类支付账户，账户余额可以用于消费、转账以及购买投资理财等金融类产品，所有支付账户的余额付款交易年累计不超过20万元（不包括支付账户向客户本人同名银行账户转账）；II类支付账户，账户余额可用于消费和转账，所有支付账户的余额付款交易年累计不超过10万元（不包括支付账户向客户本人同名银行账户转账）。

3. 承兑是指汇票付款人在汇票到期日支付汇票金额并签章的行为，仅适用于商业汇票。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】承兑是指汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额并签章的行为，仅适用于商业汇票。

4. 纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为零。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。

5. 同时符合规定条件的合同能源管理服务，免征增值税。（ ）

【正确答案】Y

6. 销售价格明显偏低又无正当理由的销售价格计入纳税人的销售价格，按销售数量加权平均计算同类消费品的销售价格。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】同类消费品的销售价格是指纳税人或者代收代缴义务人当月销售同类消费品的销售价格，如果当月同类消费品各期销售价格高低不同，应按销售数量加权平均计算。但销售的应税消费品有下列情况之一的，不得列入加权平均计算：①销售价格明显偏低又无正当理由的；②无销售价格。

7. 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可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】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。

8. 企业所得税按月计征，不需要汇算清缴。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补。

9. 个人取得实物所得的，应当按照取得的凭证上的价格计算应纳税所得额。（ ）

【正确答案】Y

10. 同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期。

四、不定项选择题

1. 甲化妆品公司为增值税一般纳税人，主要从事各类化妆品的生产、销售和加工业务。2021 年 9 月有关经营情况如下：

(1) 进口一批高档香水，海关核定的关税完税价格为 425 000 元。

(2) 销售自产 M 型高档美容类化妆品，取得含增值税价款 960 500 元，同时收取包装费 28 815 元。

(3) 受托为乙公司加工 N 型高档修饰类化妆品，乙公司提供原材料成本 85 000 元，甲化妆品公司收取含增值税加工费 34 578 元。甲化妆品公司无同类高档修饰类化妆品销售价格。

(4) 将自产 P 型高档护肤类化妆品分别用于馈赠合作单位、广告投放、赞助电视台举办的晚会以及奖励本公司员工。

已知：关税税率为 6%，消费税税率为 15%，增值税税率为 13%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲化妆品公司当月进口高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $425\,000 \times (1+6\%) \times 15\% = 67\,575$ 元
- B. $425\,000 \times 15\% = 63\,750$ 元
- C. $425\,000 \times (1+6\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 79\,500$ 元
- D. $425\,000 \div (1-15\%) \times 15\% = 75\,000$ 元

【正确答案】C

【答案解析】进口环节消费税应纳税额 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税税率) \times 消费税税率 = $425\,000 \times (1+6\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 79\,500$ (元)。

(2) 计算甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档美容类化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(960\,500 + 28\,815) \div (1+13\%) \times 15\% = 131\,325$ 元
- B. $960\,500 \times 15\% = 144\,075$ 元
- C. $960\,500 \div (1+13\%) \times 15\% = 127\,500$ 元
- D. $(960\,500 + 28\,815) \times 15\% = 148\,397.25$ 元

【正确答案】A

【答案解析】包装费作为价外费用计入销售额计征消费税。甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档美容类化妆品应缴纳消费税税额 = $(960\,500 + 28\,815) \div (1+13\%) \times 15\% = 131\,325$ (元)。

(3) 计算甲化妆品公司当月受托加工 N 型高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(85\,000 + 34\,578) \div (1-15\%) \times 15\% = 21\,102$ 元
- B. $85\,000 \div (1-15\%) \times 15\% = 15\,000$ 元
- C. $[85\,000 + 34\,578 \div (1+13\%)] \div (1-15\%) \times 15\% = 20\,400$ 元
- D. $(85\,000 + 34\,578) \times 15\% = 17\,936.7$ 元

【正确答案】C

【答案解析】委托加工环节应纳税额 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 消费税税率) \times 消费税税率 = $[85\,000 + 34\,578 \div (1+13\%)] \div (1-15\%) \times 15\% = 20\,400$ (元)。

(4) 甲化妆品公司当月自产 P 型高档护肤类化妆品的下列用途中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 用于馈赠合作单位
- B. 用于赞助电视台举办的晚会
- C. 用于奖励本公司员工
- D. 用于广告投放

【正确答案】ABCD

【答案解析】纳税人生产的应税消费品用于在建工程、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，移送时缴纳消费税。

2. 某外籍个人 2021 年 8 月来华应聘一大型企业工作，2021 年 10 月份的收入情况如下：

- (1) 工资收入为 20 000 元，现金形式的伙食补贴 2 000 元，实报实销住房补贴 6 000 元；
- (2) 向某家公司转让专有技术一项，获得特许权使用费 6 000 元，该技术研发成本 2 000 元；
- (3) 为另外一家企业进行产品设计本月完成，分别在 9 月和 10 月各取得对方支付的报酬 12 000 元；
- (4) 因汽车失窃，获得保险公司赔偿 80 000 元；
- (5) 8 月在上海证券交易所购入甲上市公司股票 2 万股，本月取得股息收入 2 000 元，转让该股票，取得所得 160 000 元；
- (6) 因科研项目获得省政府颁发的科技奖金 2 000 元。

已知：个人工资、薪金所得减除费用标准为 5 000 元/月。劳务报酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。

个人所得税税率表

(非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得适用)

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3 000 元的部分	3	0
2	超过 3 000 元至 12 000 元的部分	10	210
3	超过 12 000 元至 25 000 元的部分	20	1 410
4	超过 25 000 元至 35 000 元的部分	25	2 660
.....

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 该外籍个人本月工资收入，应缴纳的个人所得税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $(20\,000 + 2\,000 - 5\,000) \times 20\% - 1\,410 = 1\,990$ 元
- B. $(20\,000 - 5\,000) \times 20\% - 1\,410 + (2\,000 + 6\,000) \times 10\% - 210 = 2\,180$ 元
- C. $(20\,000 + 2\,000 + 6\,000 - 5\,000) \times 20\% - 1\,410 = 3\,190$ 元
- D. $(20\,000 - 5\,000) \times 20\% - 1\,410 = 1\,590$ 元

【正确答案】A

【答案解析】(1) 外籍个人取得的非现金形式或实报实销的住房补贴、伙食补贴免征个人所得税。本题中取得现金形式的伙食补贴应按照工资、薪金所得缴纳个人所得税；(2) 应纳税所得额 $= 20\,000 + 2\,000 - 5\,000 = 17\,000$ (元)，适用税率 20%，速算扣除数 1 410；(3) 应纳税额 $= 17\,000 \times 20\% - 1\,410 = 1\,990$ (元)。

(2) 该外籍个人取得特许权使用费所得，应缴纳的个人所得税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $6\,000 \times 10\% - 210 = 390$ 元
- B. $6\,000 \times (1 - 20\%) \times 10\% - 210 = 270$ 元
- C. $(6\,000 - 2\,000) \times (1 - 20\%) \times 10\% - 210 = 110$ 元
- D. $(6\,000 - 2\,000) \times 10\% - 210 = 190$ 元

【正确答案】B

【答案解析】特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为应纳税所得额，不得扣除开发成本等其他费用。

(3) 该外籍个人产品设计取得的报酬，应缴纳的个人所得税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $24\,000 \times 20\% - 1\,410 = 3\,390$ 元
- B. $24\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 1\,410 = 2\,430$ 元

C. $(12\ 000 \times 10\% - 210) \times 2 = 1\ 980$ 元

D. $[12\ 000 \times (1 - 20\%) \times 10\% - 210] \times 2 = 15\ 00$ 元

【正确答案】B

【答案解析】“劳务报酬所得”属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；劳务报酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为应纳税所得额。

(4) 关于该外籍个人取得的下列所得的税务处理中，说法正确的是 ()。

A. 取得的股息收入 2 000 元，免征个人所得税

B. 转让股票所得 160 000 元，免征个人所得税

C. 获得保险赔偿 80 000 元，免征个人所得税

D. 获得省政府颁发的科技奖金，按“偶然所得”缴纳个人所得税

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，取得的股息所得，减按 50% 计入应纳税所得额；选项 B，对境内上市公司股票转让所得，免征个人所得税；选项 C，取得的保险赔款，免征个人所得税；选项 D，省级人民政府颁发的科学方面的奖金，免征个人所得税。

3. 2019 年 8 月 1 日，甲公司职工徐某突发先天性疾病而住院治疗。

2019 年 9 月 15 日，甲公司与徐某协商不再续签双方将于 9 月 30 日到期的劳动合同，徐某提出异议。

10 月 10 日徐某收到了甲公司将于 11 月 1 日终止劳动合同的通知。11 月 30 日徐某出院，遂要求甲公司支付医疗费、护理费、经济补偿及违法终止劳动合同赔偿金。

已知：徐某实际工作 8 年，在甲公司工作 3 年。徐某突发疾病前 12 个月平均工资 4 000 元，甲公司所在地月最低工资标准 2 200 元。甲公司与徐某已按时足额缴纳社会保险费，且甲公司按月向徐某支付了病假工资。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列小题。

(1) 徐某突发疾病依法应享受的医疗期为 ()。

A. 3 个月

B. 6 个月

C. 9 个月

D. 12 个月

【正确答案】A

【答案解析】实际工作年限不足 10 年，在本单位工作年限不足 5 年的，医疗期为 3 个月。

(2) 徐某在医疗期内，甲公司向其支付的病假工资最低不得低于 ()。

A. 1 760 元

B. 3 200 元

C. 2 200 元

D. 4 000 元

【正确答案】A

【答案解析】企业职工在医疗期内的病假工资可以低于当地最低工资标准支付，但最低不能低于最低工资标准的 80%，即不能低于 $2\ 200 \times 80\% = 1\ 760$ （元）。

(3) 双方劳动合同终止的下列表述中，正确的是 ()。

A. 在徐某医疗期内，甲公司不得终止劳动合同

B. 双方劳动合同于 11 月 1 日终止

C. 双方劳动合同应续延至 11 月 30 日终止

D. 即使徐某提出异议，该合同可于 9 月 30 日终止

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，医疗期内，除劳动者有以下情形外，用人单位不得解除或终止劳动合同：（1）在试用期间被证明不符合录用条件的；（2）严重违反用人单位的规章制度的；（3）严重失职，营私舞弊，给用人单位造成重大损害的；（4）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；（5）以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危，使用用人单位在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同致使劳动合同无效的；（6）被依法追究刑事责任的。选项 BCD，如医疗期内遇合同期满，则合同必须续延至医疗期满，职工在此期间仍然享受医疗期内待遇。本题中，徐某自 2019 年 8 月 1 日住院治疗，享受 3 个月医疗期，医疗期间至 2019 年 11 月 1 日届满，劳动合同延续至 11 月 1 日，之后可以终止。

（4）徐某向甲公司提出的下列要求中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 要求支付护理费
- B. 要求支付医疗费
- C. 要求支付赔偿金
- D. 要求支付经济补偿

【正确答案】D

【答案解析】选项 AB，本题徐某患有先天性心脏病，不属于工伤保险范围，属于职工医疗保险的范围，不应要求甲公司支付护理费和医疗费；选项 CD，本题甲公司并无违法终止劳动的情形，无须支付赔偿金，但是由于劳动合同的终止徐某并无过错，徐某可以要求甲公司支付经济补偿。