

《经济法基础》万人模考（一）

一、单项选择题（本类题共 23 小题，每小题 2 分，共 46 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。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. 根据不同的标准，可以对法作不同的分类，划分根本法和普通法依据的标准是（ ）。

- A. 根据法的主体、调整对象和渊源所作的分类
- B. 根据法的内容、效力和制定程序所作的分类
- C. 根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所作的分类
- D. 根据法的内容所作的分类

【正确答案】B

【答案解析】选项 A 是划分国际法和国内法的标准；选项 C 是划分一般法和特别法的标准；选项 D 是划分实体法和程序法的标准。

【拓展】法的分类：

| 划分标准 | 法的分类 |
|-----------------------|----------|
| 根据法的内容、效力和制定程序划分 | 根本法和普通法 |
| 根据法的内容划分 | 实体法和程序法 |
| 根据法的空间效力、时间效力或对人的效力划分 | 一般法和特别法 |
| 根据法的主体、调整对象和渊源划分 | 国际法和国内法 |
| 根据法律运用的目的划分 | 公法和私法 |
| 根据法的创制方式和表现形式划分 | 成文法和不成文法 |

2. 周某向谢某借款 80 万元，后因谢某急需资金，周某以一套价值 90 万元的房产抵偿所欠谢某债务，谢某取得该房产产权的同时支付周某差价款 10 万元。已知当地规定的契税税率为 3%。关于此次房屋交易缴纳契税的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 周某应缴纳契税 0.3 万元
- B. 周某应缴纳契税 2.4 万元
- C. 谢某应缴纳契税 2.7 万元
- D. 谢某应缴纳契税 0.3 万元

【正确答案】C

【答案解析】选项 AB，契税的纳税人，是指在我国境内“承受”土地、房屋权属转移的单位和个人，本题中，承受房屋权属转移的为谢某，谢某才需要缴纳契税；选项 CD，以偿还债务的方式转移房屋权属，视同房屋买卖征收契税，谢某应缴纳的契税税额=90×3%=2.7（万元）。

【提示】土地使用权互换、房屋互换，以所互换土地使用权、房屋价格的“差额”为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税。

3. 2021 年 1 月，周某在商场举办的有奖销售活动中获得奖金 4 000 元，周某领奖时支付交通费 30 元、餐费 70 元。已知偶然所得个人所得税税率为 20%，计算周某中奖奖金应缴纳的个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(4\,000 - 70) \times 20\% = 786$ 元
- B. $(4\,000 - 30 - 70) \times 20\% = 780$ 元
- C. $(4\,000 - 30) \times 20\% = 794$ 元
- D. $4\,000 \times 20\% = 800$ 元

【正确答案】D

【答案解析】获得的奖金按照偶然所得计算缴纳个人所得税。偶然所得按收入全额计征个人所得税，

无扣除项目，因此应纳税额=4 000×20%=800（元）。

4. 2018 年 3 月 1 日，甲公司与吴某签订劳动合同，约定合同期限 1 年，试用期 1 个月，每月 15 日发放工资。吴某 3 月 12 日上岗工作，甲公司与吴某劳动关系的建立时间是（ ）。

- A. 2018 年 3 月 12 日
- B. 2018 年 4 月 12 日
- C. 2018 年 3 月 15 日
- D. 2018 年 3 月 1 日

【正确答案】A

【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。用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自用工之日起建立。

5. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税款征收强制执行措施的是（ ）。

- A. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- B. 变卖纳税人价值相当于应纳税款的商品，以变卖所得抵缴税款
- C. 责成纳税人为应当缴纳的税款提供担保
- D. 在规定的纳税期之前责令纳税人限期缴纳应纳税款

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于税收保全措施；选项 C，属于责令提供纳税担保；选项 D，属于责令缴纳。

6. 2018 年 9 月甲公司进口一批货物，海关审定的成交价格为 1 100 万元，货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费 96 万元，保险费 4 万元。已知关税税率为 10%。计算甲公司该笔业务应缴纳的关税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(1\ 100+96+4) \times 10\% = 120$ 万元
- B. $(1\ 100+4) \times 10\% = 110.4$ 万元
- C. $1\ 100 \times 10\% = 110$ 万元
- D. $(1\ 100+96) \times 10\% = 119.6$ 万元

【正确答案】A

【答案解析】进口环节，关税完税价格包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用。

7. 甲公司进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格为 80 万元，已知关税税率为 20%，消费税税率 25%，车辆购置税税率为 10%。计算甲公司应缴纳的车辆购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $80 \times (1+20\%) \div (1-25\%) \times 10\% = 12.8$ 万元
- B. $80 \times (1+20\%) \times 10\% = 9.6$ 万元
- C. $80 \times 10\% = 8$ 万元
- D. $80 \div (1-25\%) \times 10\% = 10.67$ 万元

【正确答案】A

【答案解析】纳税人进口自用的应税车辆应缴纳的车辆购置税税额=（关税完税价格+关税+消费税）×税率。

8. 根据票据法律制度的规定，下列情形中，票据持有人享有票据权利的是（ ）。

- A. 以欺诈手段取得票据的
- B. 明知前手偷盗取得票据而出于善意取得票据的
- C. 因重大过失取得不符合《票据法》规定的票据的
- D. 自合法取得票据的前手处因赠与取得票据的

【正确答案】D

【答案解析】取得票据不享有票据权利的情形：（1）以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的，或者明知有上述情形，出于善意取得票据的；（2）持票人因重大过失取得不符合《票据法》规定的票据的。

9. 甲服装厂为增值税一般纳税人，2021 年 10 月将 100 件自产服装发给职工作为福利。该批服装成

本 904 元/件，甲服装厂同类服装含增值税单价 1 356 元/件。已知，增值税税率为 13%，计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100 \times 1\ 356 \times 13\% = 17\ 628$ 元
- B. $100 \times 1\ 356 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 15\ 600$ 元
- C. $100 \times 904 \times 13\% = 11\ 752$ 元
- D. $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10\ 400$ 元

【正确答案】B

【答案解析】将自产货物用作职工福利，应视同销售货物，计征增值税；由于甲服装厂存在同类服装的价格，应当使用同类货物价格计税，不需要组成计税价格；同类服装的单价为含税金额需要换算为不含税金额。

10. 2021 年 10 月甲厂受托为乙卷烟厂加工烟丝，收取加工费开具增值税专用发票注明金额 21 000 元、税额 2 730 元，乙卷烟厂提供材料成本 140 000 元；甲厂无同类烟丝销售价格，已知，烟丝消费税税率为 30%，计算甲厂当月该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(140\ 000 + 21\ 000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 69\ 000$ 元
- B. $(140\ 000 + 21\ 000 + 2\ 730) \times 30\% = 49\ 119$ 元
- C. $(140\ 000 + 21\ 000) \times 30\% = 48\ 300$ 元
- D. $(140\ 000 + 21\ 000 + 2\ 730) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 70\ 170$ 元

【正确答案】A

【答案解析】受托方甲厂无同类烟丝销售价格，应当组成计税价格计算纳税；组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 消费税比例税率)；加工费为不含增值税的加工费。

11. 甲公司职工王某因违章操作给公司造成了 20 000 元的经济损失。甲公司按照劳动合同的约定要求王某赔偿，并每月从其工资中扣除。已知王某月工资为 4 800 元，当地最低工资标准为 2 200 元。甲公司每月可从王某工资中扣除的最高限额为（ ）。

- A. 960 元
- B. 4 800 元
- C. 2 600 元
- D. 440 元

【正确答案】A

【答案解析】因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失的赔偿，可从劳动者本人的工资中扣除。但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20%。若扣除后的剩余工资部分低于当地月最低工资标准，则按最低工资标准支付。 $4\ 800 \times 20\% = 960$ (元)， $4\ 800 - 960 = 3\ 840 > 2\ 200$ ，因此可以扣除的最高额为 960 元。

12. 2018 年 3 月 1 日甲公司招用周某并与其签订了劳动合同。2021 年 10 月 31 日，劳动合同到期，甲公司不再与周某续订。已知，周某在劳动合同终止前 12 个月的平均工资为 20 000 元，甲公司所在地月最低工资标准为 2 000 元，当地上年度职工月平均工资为 5 000 元。计算劳动合同终止时甲公司依法应向周某支付经济补偿数额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $20\ 000 \times 4 = 80\ 000$ 元
- B. $5\ 000 \times 3 \times 4 = 60\ 000$ 元
- C. $2\ 000 \times 3 \times 3.5 = 21\ 000$ 元
- D. $20\ 000 \times 3.5 = 70\ 000$ 元

【正确答案】B

【答案解析】周某本人月工资 20 000 元，高于当地上年度职工月平均工资的 3 倍，应以当地上年度职工月平均工资的 3 倍计算经济补偿金。不满 6 个月的按半年计算，6 个月以上不满 1 年的按 1 年计算，周某的工作年限为 3 年零 8 个月，因此，甲公司应支付 4 个月的经济补偿金。甲公司依法应向周某支付经济补偿金 = $5\ 000 \times 3 \times 4 = 60\ 000$ (元)。

13. 根据支付结算法律制度的规定，下列银行卡的相关款项中，发卡机构可向持卡人计收利息的是（ ）。

- A. 透支的款项
- B. 货币兑换费
- C. 取现手续费
- D. 违约金

【正确答案】A

【答案解析】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。

14. 甲公司会计人员张某对原始凭证采取的下列处置措施中，不符合法律规定的是（ ）。

- A. 对业务员刘某提交的不合法的原始凭证不予接受，同时向单位负责人报告
- B. 对业务员王某提交的记载不完整的原始凭证予以退回，并要求补充
- C. 对乙公司开具的品名、金额有误的原始凭证，要求乙公司在原始凭证上更正
- D. 对公司仓库管理员孙某提交的记载不准确的原始凭证予以退回，并要求更正

【正确答案】C

【答案解析】原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

15. 下列规范性文件中，属于行政法规的是（ ）。

- A. 《中华人民共和国票据法》
- B. 《企业财务会计报告条例》
- C. 《香港特别行政区基本法》
- D. 《企业会计准则——基本准则》

【正确答案】B

【答案解析】行政法规是由国家最高行政机关即国务院制定，通常冠以条例、办法、规定等名称。选项 A，属于法律；选项 C，属于特别行政区的法；选项 D，属于部门规章。

【拓展】法的渊源：

| 渊源 | | 制定机关 | 名称规律 |
|----|------------------|-----------------------------|------------------|
| 宪法 | | 全国人大 | |
| 法律 | | 全国人大——基本法律 全国人大常委会——其他法律 | ××法 |
| 法规 | 行政法规 | 国务院 | ××条例 |
| | 地方性法规（自治条例和单行条例） | “地方”人大及其常委会 | ××地方××条例 |
| 规章 | 部门规章 | 国务院各部委 | ××办法 ××条例实施细则 |
| | 地方政府规章 | 地方人民政府 | ××地方××办法 |

16. 根据社会保险法律制度的规定，职工出现伤亡的下列情形中，视同工伤的是（ ）。

- A. 在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡的
- B. 因工外出期间，由于工作原因受到伤害的
- C. 在工作时间和工作场所内，因履行工作职责受到暴力伤害的
- D. 下班途中受到交通事故伤害，本人负主要责任的

【正确答案】A

【答案解析】选项 BC，应当认定工伤；选项 D，在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的应当认定为工伤。

17. 根据个人所得税法律制度的规定，不属于免税项目的是（ ）。

- A. 军人转业费

- B. 个人取得保险赔款
- C. 县级人民政府颁发的教育方面奖金
- D. 国家发行的金融债券利息

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。

18. 下列英国 M 公司会计记录使用文字的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可以任意选择使用一种文字
- B. 经当地财政部门批准后可以只使用外国文字
- C. 应当使用中文并可以同时使用一种外国文字
- D. 只能使用中文

【正确答案】C

【答案解析】会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

19. 甲企业 2021 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为 500 万元，拨缴工会经费 12 万元，发生职工福利费 50 万元、职工教育经费 15 万元。已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，工会经费、职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例依次为不超过工资薪金总额的 2%、14% 和 8%。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计为（ ）。

- A. 75 万元
- B. 95 万元
- C. 575 万元
- D. 595 万元

【正确答案】C

【答案解析】①工会经费：限额 = $500 \times 2\% = 10$ （万元），实际发生额 12 万元超过限额，只能按 10 万元在税前扣除；②职工福利费：限额 = $500 \times 14\% = 70$ （万元），实际发生额 50 万元，未超过限额，据实在税前扣除；③职工教育经费：限额 = $500 \times 8\% = 40$ （万元），实际发生额 15 万元未超过限额，可以据实在税前扣除。

甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计 = $500 + 10 + 50 + 15 = 575$ （万元）。

20. 2021 年甲公司转让一栋旧办公楼，取得不含增值税收入 1 000 万元，该办公楼购入时发票注明的金额为 480 万元，经税务机关确认的该办公楼评估价格为 400 万元，在计算土地增值税时，允许扣除的地价款和有关费用以及转让环节缴纳的税金 250 万元，计算甲公司转让该办公楼土地增值税增值额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1\,000 - 480 = 520$ 万元
- B. $1\,000 - 400 - 250 = 350$ 万元
- C. $1\,000 - 250 = 750$ 万元
- D. $1\,000 - 480 - 250 = 270$ 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。选项 B 正确。

21. 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，应征收房产税的是（ ）。

- A. 菜窖
- B. 水塔
- C. 围墙

D. 室内游泳池

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税对象。

22. 下列各项中，属于征税主体征收权的是（ ）。

A. 委托代收权

B. 核定征收权

C. 立法权

D. 处罚权

【正确答案】B

【答案解析】税款征收权包括依法计征权、核定税款权、税收保全和强制执行权、追征税款权等。

23. 乙公司持有一张出票人为甲公司、金额为 60 万元的银行承兑汇票。该汇票的承兑人为甲公司的开户银行 M 银行。汇票到期后，乙公司提示付款时甲公司账户余额为 50 万元。关于 M 银行拟对该汇票采取的下列措施中，符合法律规定的是（ ）。

A. M 银行以甲公司账户余额不足为由拒绝付款

B. M 银行足额付款，对甲公司尚未支付的汇票金额 10 万元按每天万分之五计收利息

C. M 银行认为甲公司为优质客户，先行全额垫付，不计收利息

D. M 银行足额付款，按汇票金额 60 万元的万分之五一次性计收利息

【正确答案】B

【答案解析】银行承兑汇票的出票人应于汇票到期前将票款足额交存其开户银行，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，承兑银行付款后，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。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，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。）

1. 关于确定城镇土地使用税纳税人的下列表述中，符合法律制度规定的有（ ）。

A. 拥有土地使用权的单位或个人为纳税人

B. 拥有土地使用权的单位或个人不在土地所在地的，以代管人或实际使用人为纳税人

C. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，暂不缴纳城镇土地使用税

D. 土地使用权共有的，以共有各方为纳税人

【正确答案】ABD

【答案解析】城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳。土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人交纳。

2. 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. 子女抚养

B. 继续教育

C. 赡养老人

D. 子女教育

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，子女“教育”支出属于专项附加扣除。

3. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税申报内容的有（ ）。

A. 税款所属期限

B. 适用的税率

C. 税种、税目

D. 计税依据

【正确答案】ABCD

【答案解析】纳税人、扣缴义务人的纳税申报或者代扣代缴、代收代缴税款报告的主要内容包括税种、税目；应纳税项目或者应代扣代缴、代收代缴税款项目；计税依据；扣除项目及标准；适用税率或者单位税额；应退税项目及税额、应减免税项目及税额；应纳税额或者应代扣代缴、代收代缴税额；税款所属期限、延期缴纳税款、欠税、滞纳金等。

4. 根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中，应征收土地增值税的有（ ）。

- A. 个人出租不动产
- B. 企业出售不动产
- C. 企业转让国有土地使用权
- D. 政府出让国有土地使用权

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，个人出租不动产，不涉及权属的转移，不缴纳土地增值税；选项 D，政府出让国有土地使用权，不属于土地增值税征税范围。

5. 根据社会保险法律制度的规定，下列各项中，属于职工基本养老保险费征缴范围的有（ ）。

- A. 国有企业及其职工
- B. 实行企业化管理的事业单位及其职工
- C. 外商投资企业及其职工
- D. 城镇私营企业及其职工

【正确答案】ABCD

【答案解析】职工基本养老保险费的征缴范围包括国有企业、城镇集体企业、外商投资企业、城镇私营企业和城镇其他企业及其职工，实行“企业化管理”的事业单位及其职工；不包括公务员和参照公务员管理的机关、事业单位及其编制内的工作人员。无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加基本养老保险，由个人缴纳基本养老保险费。

6. 根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，可导致劳动合同无效或部分无效的有（ ）。

- A. 用人单位免除自己的法定责任、排除劳动者权利的
- B. 以欺诈的手段，使对方在违背真实意思的情况下订立的
- C. 劳动合同条款违反法律、行政法规强制性规定的
- D. 劳动合同签订后，用人单位发生合并的

【正确答案】ABC

【答案解析】下列劳动合同无效或者部分无效：（1）以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危，使对方在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同的；（2）用人单位免除自己的法定责任、排除劳动者权利的；（3）违反法律、行政法规强制性规定的。选项 D，用人单位发生合并或者分立等情况，原劳动合同继续有效，劳动合同由承继其权利和义务的用人单位继续履行。

7. 侯某向 P 银行申请签发一张收款人为甲公司、金额为 50 万元的银行汇票。下列选项中符合法律规定的有（ ）。

- A. P 银行先收妥侯某 50 万元款项，再签发银行汇票
- B. 侯某填写银行汇票申请书
- C. 侯某申请签发现金银行汇票
- D. P 银行将银行汇票和解讫通知交付侯某

【正确答案】ABD

【答案解析】出票银行受理银行汇票申请书，收妥款项后签发银行汇票，并将银行汇票和解讫通知一并交给申请人。选项 C，现金银行汇票的申请人和收款人必须为个人，但是本题中收款人为甲公司，因此不符合规定。

8. 下列各项中，能成为法律关系客体的有（ ）。

- A. 数字人民币

- B. 支付账户
- C. 电子商务平台经营者
- D. 个人消费信息数据

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，属于法律关系的主体。

【拓展】 法律关系客体：

| 分类 | 具体内容 | | 举例 |
|--------------|--|------------------------------------|----------|
| 物 | 自然物 | | 土地、矿藏等 |
| | 人造物 | | 建筑、机器等 |
| | 一般等价物 | | 货币和有价证券 |
| | 有体物 | 有固体形态 | 铁矿石、设备 |
| | | 无固体形态 | 天然气、电力等 |
| | 无体物 | | （特定的）权利等 |
| | 物可以有固定形态也可以没有固定形态 | | |
| 人身、人格 | 生命权、身体权、健康权、姓名权、肖像权、名誉权、荣誉权、隐私权、婚姻自主权等 | 禁止非法拘禁、禁止刑讯逼供、禁止侮辱诽谤他人、禁止卖身为奴、禁止卖淫 | |
| | (1) “人的整体”只能是法律关系的主体，不能作为法律关系的客体； (2) “人的部分”（比如人的头发、血液、骨髓、精子和其他器官）在某些情况下也可视为法律上的“物”，成为法律关系的客体 | | |
| 智力成果 | 作品、发明、实用新型、外观设计、商标等 | | |
| 信息、数据、网络虚拟财产 | 矿产情报、产业情报、国家机密、商业秘密、个人隐私等 | | |
| 行为 | 生产经营行为、经济管理行为、提供一定劳务的行为、完成一定工作的行为 | | |

9. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 金店零售金银首饰
- B. 连锁超市零售电池
- C. 商场零售高档手表
- D. 汽车经销商零售超豪华小汽车

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 AD，金银首饰在零售环节征收消费税，超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税；选项 BC，电池和高档手表在生产销售、委托加工和进口环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税。

10. 根据会计法律制度的规定，企业下列人员中，应当在对外提供的财务会计报告上签章的有（ ）。

- A. 单位负责人
- B. 主管会计工作的负责人
- C. 会计机构负责人
- D. 财务会计报告编制人

【正确答案】 ABC

【答案解析】 对外报送的财务会计报告，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。

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

题正确得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。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. 劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立两年以上的固定期限劳动合同。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立 2 年以上的固定期限劳动合同，按月支付劳动报酬。

2. 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。

3. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品以及在海关放行前损失的货物，经海关审查无误后可以免于缴纳关税。（ ）

【正确答案】Y

4. 新入学大学生开立交学费的个人银行结算账户，可由所在大学代理办理。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】开户申请人开立个人银行账户或办理其他个人银行账户业务，原则上应当由开户申请人本人亲自办理；符合条件的，可以由他人代理办理。

5. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用税法规定的农用地的，不缴纳耕地占用税。（ ）

【正确答案】Y

6. 不同内容和类别的原始凭证可以汇总填制在一张记账凭证上。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张“同类”原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制，但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

7. 纳税人对税务机关作出的征税行为不服的，可以直接向人民法院提起行政诉讼。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】申请人对税务机关作出的征税行为不服，必须先提出行政复议申请，对行政复议结果不服的，可向人民法院提起行政诉讼（先议后诉）。

8. 个人取得的专利赔偿所得，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。

9. 单位保管 20 年的原始凭证可以销毁。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】原始凭证的最低保管期限为 30 年。

10. 旧的法律一旦被新的法律废止，则废止前发生的行为一律适用新的法律。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】原则上，新法是没有溯及力的。

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。）

1. 2021 年 8 月 7 日，王某为购物消费便利，到甲支付机构一次性购买一张记名预付卡和若干张不记名预付卡，共计金额 6 万元。购卡后，王某在生活中广泛使用，2022 年 5 月王某因被派驻国外工作，将剩余的不记名预付卡交由妻子刘某使用，同时委托妻子刘某将记名预付卡代理自己赎回。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲支付机构向王某出售预付卡时，下列信息中，应当登记的是（ ）。

- A. 王某的身份证件名称和号码
- B. 购卡总金额
- C. 预付卡卡号
- D. 王某的联系方式

【正确答案】ABCD

【答案解析】使用实名购买预付卡的，发卡机构应当登记持卡人姓名或单位名称、单位经办人姓名、有效身份证件名称和号码、联系方式、购卡数量、购卡日期、购卡总金额、预付卡卡号及金额等信息。

(2) 王某本次购买预付卡，下列拟使用的资金结算方式中，正确的是（ ）。

- A. 手机银行转账 6 万元
- B. 信用卡刷 POS 机 6 万元
- C. 借记卡刷 POS 机 6 万元
- D. 现金支付 6 万元

【正确答案】AC

【答案解析】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。持卡人不得使用信用卡购买预付卡。

(3) 下列事项中，王某可以使用记名预付卡办理的是（ ）。

- A. 在商场购买非本发卡机构发行的预付卡
- B. 将卡内资金转入第三方支付账户
- C. 在甲支付机构签约的特约商户中购物消费
- D. 提取现金

【正确答案】C

【答案解析】预付卡不得用于或变相用于提取现金，不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡、单一行业卡及其他商业预付卡或向其充值，卡内资金不得向银行账户或向非本发卡机构开立的网络支付账户转移。

(4) 刘某为王某代理赎回预付卡时，下列资料中，必须出示的是（ ）。

- A. 王某的有效身份证件
- B. 王某的记名预付卡
- C. 刘某与王某的结婚证件
- D. 刘某的有效身份证件

【正确答案】ABD

【答案解析】赎回时，持卡人应当出示预付卡及持卡人和购卡人的有效身份证件。由他人代理赎回的，应当同时出示代理人和被代理人的有效身份证件。

2. 甲公司为居民企业，主要从事电器产品的生产与销售业务。2017 年有关经营情况如下：

(1) 销售商品收入 2 000 万元，销售原材料收入 35 万元，转让股权收入 1 000 万元，转让使用过的设备收入 15 万元。

(2) 与生产经营活动有关的业务招待费支出 100 万元。

(3) 向乙小学直接捐赠支出 2 万元，非广告性赞助支出 5 万元，向股东支付股息 60 万元。

(4) 预缴企业所得税税款 28 万元。

(5) 全年利润总额为 160 万元。

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) 甲公司下列收入中，应计入 2017 年度企业所得税收入总额的是（ ）。

- A. 销售原材料收入 35 万元
- B. 转让使用过的设备收入 15 万元

- C. 转让股权收入 1 000 万元
D. 销售商品收入 2 000 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业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，其他收入。

(2) 甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是()。

- A. 60 万元
B. 10 万元
C. 10.175 万元
D. 100 万元

【正确答案】C

【答案解析】企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按照“实际发生额的 60%”扣除，但最高不得超过当年“销售(营业)收入的 5%”。扣除限额 1 = $(2\,000 + 35) \times 5\% = 10.175$ (万元)；扣除限额 2 = $100 \times 60\% = 60$ (万元)。允许税前扣除的是 10.175 万元。

(3) 甲公司下列支出中，在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是()。

- A. 向乙小学直接捐赠支出 2 万元
B. 向股东支付股息 60 万元
C. 预缴企业所得税税款 28 万元
D. 非广告性赞助支出 5 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，直接捐赠不得扣除；不得扣除的项目包括：(1) 向投资者支付的股息(选项 B)、红利等权益性投资收益款项；(2) 企业所得税税款(选项 C)；(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(选项 D)；(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。

(4) 计算甲公司 2017 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是()。

- A. $160 - 1\,000 + 2 = -838$ 万元
B. $160 + (100 - 10.175) + 2 + 5 = 256.825$ 万元
C. $160 - 15 + (100 - 10) + 28 + 5 = 268$ 万元
D. $160 - 35 + (100 - 60) + 60 = 225$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2017 年度企业所得税应纳税所得额 = 160 [利润总额] + $(100 - 10.175)$ [业务招待费调增] + 2 [直接捐赠不能税前扣除，需要调增] + 5 [非广告性赞助支出不能税前扣除，需要调增] = 256.825 (万元)。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事玩具生产和销售业务。2021 年 6 月有关经营情况如下：

(1) 购进生产用原材料，取得增值税专用发票注明税额 25 600 元，另支付运输费，取得增值税专用发票注明税额 1 500 元。

(2) 购进生产用小工具，取得增值税普通发票注明税额 2 080 元。

(3) 采取预收货款方式销售拼装玩具。6 月 2 日与客户签订销售合同，6 月 5 日预收全部货款，6 月 22 日发出货物，6 月 24 日客户收到货物。

(4) 销售电动玩具取得含税销售额 361 600 元，销售未使用的原材料取得含税销售额 45 200 元。

(5) 受托加工玩具，取得含税加工费 56 500 元。

(6) 提供玩具设计服务，取得含税销售额 31 800 元。

(7) 无偿赠送一批生产成本为 5 000 元的毛绒玩具给儿童福利院，该批毛绒玩具的含税销售价格 9 040 元。

(8) 购进办公设备取得增值税专用发票注明税额 1 190 元。

已知：销售货物增值税税率为 13%，提供加工劳务增值税税率为 13%，提供设计服务增值税税率为 6%；取得的增值税专用发票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）甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 购进生产用原材料的进项税额 25 600 元
- B. 购进办公设备的进项税额 1 190 元
- C. 购进生产用小工具的进项税额 2 080 元
- D. 支付运输费的进项税额 1 500 元

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，取得增值税普通发票不得抵扣进项税额。

（2）甲公司当月采取预收货款方式销售拼装玩具，其增值税纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 6 月 22 日
- B. 6 月 24 日
- C. 6 月 2 日
- D. 6 月 5 日

【正确答案】A

【答案解析】采取预收款方式销售货物的，纳税义务发生时间为货物发出的当天。

（3）计算甲公司当月下列业务增值税销项税额的算式中，正确的是（ ）。

- A. 销售未使用的原材料的销项税额 = $45\ 200 \times 13\% = 5\ 876$ 元
- B. 提供玩具设计服务的销项税额 = $31\ 800 \times 6\% = 1\ 908$ 元
- C. 受托加工玩具的销项税额 = $56\ 500 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 6\ 500$ 元
- D. 销售电动玩具的销项税额 = $361\ 600 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 41\ 600$ 元

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB，应做不含税换算。

（4）计算甲公司当月无偿赠送儿童福利院毛绒玩具增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $5\ 000 \times 13\% = 650$ 元
- B. $9\ 040 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\ 040$ 元
- C. $9\ 040 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 5\ 000 \times 13\% = 390$ 元
- D. $(9\ 040 - 5\ 000) \times 13\% = 525.2$ 元

【正确答案】B

【答案解析】无偿赠送的货物视同销售，用售价计算缴纳增值税。

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料

