

《经济法基础》冲刺试卷（一）

一、单项选择题

1. 根据授权制定的法规与法律不一致，不能确定如何适用时，具有裁决权的机关是（ ）。
- A. 国务院
B. 全国人民代表大会常务委员会
C. 制定机关
D. 全国人民代表大会
2. 根据不同的标准，可以对法作不同的分类。根据法的内容，可以将法分为（ ）。
- A. 公法和私法
B. 根本法和普通法
C. 实体法和程序法
D. 成文法和不成文法
3. 郑某于 2018 年 6 月 15 日与甲公司签订劳动合同，约定试用期 1 个月。7 月 2 日郑某上班。郑某与甲公司建立劳动关系的时间是（ ）。
- A. 2018 年 6 月 15 日
B. 2018 年 7 月 2 日
C. 2018 年 7 月 15 日
D. 2018 年 8 月 2 日
4. 2021 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。计算甲公司应支付刘某 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
5. 某企业财务资料显示，2021 年会计利润为 370 万元，公益性捐赠支出 90 万元，上年度经税务机关核定的亏损为 30 万元；已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。则 2021 年该企业在所得税前可以扣除的捐赠支出是（ ）。
- A. 90 万元
B. 40.8 万元
C. 44.4 万元
D. 23.4 万元
6. 2018 年 10 月 19 日，甲公司职工李某因突发心脏病住院治疗。已知李某实际工作年限为 12 年，其中在甲公司工作年限为 4 年。李某依法可享受的医疗期为（ ）。
- A. 12 个月
B. 9 个月
C. 18 个月
D. 6 个月
7. 根据支付结算法律制度的规定，下列存款人，不得开立基本存款账户的是（ ）。
- A. 临时机构
B. 非法人企业
C. 异地常设机构
D. 单位设立的独立核算的附属机构

8. 甲公司 2019 年拥有一处房产, 该房产原值 1 000 000 元, 已提取折旧 350 000 元。已知从价计征的房产税税率为 1.2%, 当地规定的房产税扣除比例为 30%。计算甲公司 2019 年应缴纳房产税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(1\ 000\ 000 - 350\ 000) \times 1.2\% = 7\ 800$ 元
- B. $(1\ 000\ 000 - 350\ 000) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 5\ 460$ 元
- C. $1\ 000\ 000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 8\ 400$ 元
- D. $1\ 000\ 000 \times 1.2\% = 12\ 000$ 元

9. 甲贸易公司位于市区, 实际占地面积为 5 000 平方米, 其中办公区占地 4 000 平方米, 生活区占地 1 000 平方米。甲贸易公司还有一个位于农村的仓库, 实际占地面积为 1 500 平方米。已知城镇土地使用税适用税率每平方米税额为 5 元。计算甲贸易公司全年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $5\ 000 \times 5 = 25\ 000$ 元
- B. $(5\ 000 + 1\ 500) \times 5 = 32\ 500$ 元
- C. $(4\ 000 + 1\ 500) \times 5 = 27\ 500$ 元
- D. $4\ 000 \times 5 = 20\ 000$ 元

10. 下列税种中, 由海关系统征收和管理的是 ()。

- A. 印花税
- B. 城市维护建设税
- C. 资源税
- D. 船舶吨税

11. 2019 年 11 月 1 日, 郑某到甲公司工作。2021 年 1 月 30 日, 郑某因公司未及时足额向其支付劳动报酬而解除劳动合同。已知郑某离职时月平均工资为 11 000 元, 当地上年度职工月平均工资为 3 200 元。计算劳动合同解除时甲公司应向郑某支付经济补偿数额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $11\ 000 \times 1.5 = 16\ 500$ 元
- B. $11\ 000 \times 2 = 22\ 000$ 元
- C. $3\ 200 \times 3 \times 1.5 = 14\ 400$ 元
- D. $3\ 200 \times 3 \times 2 = 19\ 200$ 元

12. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不适用税收保全的财产是 ()。

- A. 纳税人的古董
- B. 纳税人的别墅
- C. 纳税人的豪华小汽车
- D. 纳税人的家庭唯一普通住房

13. 甲公司出纳刘某在为员工孙某办理业务时, 发现采购发票上所注单价、数量与总金额不符, 经查是销货单位填写单价错误, 刘某采取的下列措施符合会计法律制度规定的是 ()。

- A. 由孙某写出说明, 并加盖公司公章后入账
- B. 将发票退给孙某, 由销货单位重新开具发票后入账
- C. 按总金额入账
- D. 将单价更正后入账

14. 某居民企业 2018 年计入成本、费用的实发工资总额为 300 万元, 拨缴职工工会经费 5 万元, 支出职工福利费 45 万元、职工教育经费 15 万元。已知, 企业发生的职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出, 分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分准予扣除。该企业 2018 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $300 + 300 \times 14\% + 300 \times 2\% + 300 \times 8\% = 372$ 万元

B. $300 + 45 + 300 \times 2\% + 15 = 366$ 万元

C. $300 + 45 + 5 + 15 = 365$ 万元

D. $300 + 300 \times 14\% + 5 + 15 = 362$ 万元

15. 根据土地增值税法律制度的规定, 纳税人支付的下列款项中, 在计算土地增值税计税依据时, 不允许从房地产转让收入额中减除的是 ()。

A. 在转让房地产时缴纳的城市维护建设税

B. 为取得土地使用权所支付的地价款

C. 超过贷款期限的利息部分

D. 开发房地产款项实际发生的土地征用费

16. 甲公司为增值税一般纳税人, 2021 年 10 月采取折扣方式销售货物一批, 该批货物不含税销售额 90 000 元, 折扣额 9 000 元, 销售额和折扣额在同一张发票上的金额栏分别注明。已知增值税税率 13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

A. $(90\,000 - 9\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 9\,318.58$ 元

B. $90\,000 \times 13\% = 11\,700$ 元

C. $90\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10\,353.98$ 元

D. $(90\,000 - 9\,000) \times 13\% = 10\,530$ 元

17. 2021 年 4 月中国公民王某出版小说取得稿酬收入 40 000 元, 已知稿酬所得每次收入 4 000 元以上的, 减除费用按 20% 计算, 收入额减按 70% 计算, 预扣率为 20%, 则王某当月取得的稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列计算中正确的是 ()。

A. $40\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 6\,400$ 元

B. $40\,000 \times 70\% \times 20\% = 5\,600$ 元

C. $40\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 4\,480$ 元

D. $(40\,000 - 800) \times 70\% \times 20\% = 5\,488$ 元

18. 根据契税法法律制度的规定, 下列各项中, 属于契税法纳税人的是 ()。

A. 抵押商铺的李某

B. 转让国有土地使用权的乙公司

C. 出租住房的王某

D. 受让国有土地使用权的甲公司

19. 下列票据中, 不属于我国《票据法》所称票据的是 ()。

A. 本票

B. 支票

C. 汇票

D. 股票

20. 根据支付结算法律制度的规定, 某票据的出票日期为“2020 年 3 月 30 日”, 其规范写法是 ()。

A. 贰零贰零年零叁月零叁拾日

B. 贰零贰零年叁月叁拾日

C. 贰零贰零年零叁月叁拾日

D. 贰零贰零年叁月零叁拾日

21. 根据增值税法律制度的规定, 企业发生的下列行为中, 不属于视同销售货物行为的是 ()。

A. 将购进货物用于个人消费

B. 将自产货物用于职工福利

C. 将外购货物赠送其他单位

D. 将外购货物分配给股东

22. 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

23. 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

二、多项选择题

1. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列劳动争议中, 劳动者可以向劳动仲裁部门申请劳动仲裁的有 ()。

- A. 确认劳动关系争议
- B. 工伤医疗费争议
- C. 劳动保护条件争议
- D. 社会保险争议

2. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列依照中国法律、行政法规成立的公司、企业中, 属于企业所得税纳税人的有 ()。

- A. 国有独资公司
- B. 合伙企业
- C. 个人独资企业
- D. 一人有限责任公司

3. 根据消费税法律制度的规定, 下列应税消费品中, 准予扣除外购已纳消费税的有 ()。

- A. 以已税柴油为原料生产的柴油
- B. 以已税珠宝玉石为原料生产的贵重珠宝首饰
- C. 以已税粮食白酒生产白酒
- D. 以已税润滑油为原料生产的润滑油

4. 智力成果可以成为法律关系的客体, 下列各项中, 属于智力成果的有 ()。

- A. 作品
- B. 实用新型
- C. 发明
- D. 外观设计

5. 根据车船税法律制度的规定, 下列车船中, 免征车船税的有 ()。

- A. 警用车船
- B. 养殖渔船
- C. 载货汽车
- D. 载客汽车

6. 根据税收征收管理法律制度的规定, 对下列税务机关作出的行政处罚不服的, 向国家税务总局申请行政复议的有 ()。

- A. 计划单列市的税务局

B. 省级税务局

C. 省级税务局的稽查局

D. 国家税务总局

7. 根据教育费附加的相关规定，下列关于教育费附加的表述中，正确的有（ ）。

A. 对海关进口产品征收的增值税，同时需征收教育费附加

B. 教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据

C. 对外商投资企业征收教育费附加

D. 教育费附加征收比率为 3%

8. 根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项中，属于劳动合同必备条款的有（ ）。

A. 劳动保护

B. 工作地点

C. 服务期

D. 工作时间

9. 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

10. 根据会计法律制度的规定，下列会计资料中，保管期限为 30 年的有（ ）。

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 年度财务报告

D. 月度财务报告

三、判断题

1. 法律事实是法律关系发生、变更和消灭的直接原因。（ ）

2. 各单位根据业务需要设置会计机构，或者在有关机构设置会计人员并指定会计主管人员。（ ）

3. 企业从事海水养殖项目的所得，免征企业所得税。（ ）

4. 由于个人原因跨统筹地区就业的，其基本医疗保险关系随本人转移，缴费年限不得累计计算。（ ）

5. 租赁方式进境的货物，以海关审查确定的货物租金作为关税完税价格。（ ）

6. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，可以免征耕地占用税。（ ）

7. 单位内部会计监督的对象是本单位的经济活动。（ ）

8. 个人所得税专项附加扣除，一个纳税年度扣除不完，可以结转以后年度扣除。（ ）

9. 个人申领贷记卡须年满 18 周岁。（ ）

10. 税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密。（ ）

四、不定项选择题

1. 中国公民张某为境内甲公司高级管理人员，2021 年有关收支情况如下：

（1）每月基本工资 8 000 元，职务津贴 6 000 元，误餐补助 1 000 元，第三季度奖金 18 000 元。

（2）8 月张某因病住院，由个人负担医药费用支出 50 000 元。

（3）10 月出租住房取得当月租金收入 5 000 元，缴纳相关税费 200 元。

（4）11 月取得境内 A 上市公司非限售股股息 2 000 元，该股票于当月转让取得所得 20 000 元，已知该股票持有期限为 10 个月。

（5）12 月取得国债利息 6 000 元，保险赔款 7 000 元。

已知：对个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税，每次收入 4 000 元以上的，减除 20% 的费用；在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15 000 元的部分，在 80 000 元限额内据实扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）张某取得的工资薪金所得应计入 2021 年度综合所得收入额的下列计算中，正确的是（ ）。。

- A. $(8\,000 + 6\,000) \times 12 + 18\,000 = 186\,000$ 元
- B. $(8\,000 + 6\,000 + 1\,000) \times 12 + 18\,000 = 198\,000$ 元
- C. $(8\,000 + 1\,000) \times 12 + 18\,000 = 126\,000$ 元
- D. $(8\,000 + 6\,000 + 1\,000) \times 12 = 180\,000$ 元

（2）张某发生的大病医疗支出，允许在计算应纳税所得额时扣除的金额是（ ）。

- A. 50 000 元
- B. 35 000 元
- C. 15 000 元
- D. 80 000 元

（3）张某当月出租住房取得的租金收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(5\,000 - 200) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 384$ 元
- B. $5\,000 \times 10\% = 500$ 元
- C. $(5\,000 - 200) \times 20\% = 960$ 元
- D. $5\,000 \times (1 - 20\%) \times 10\% = 400$ 元

（4）下列关于张某取得所得的表述中，正确的是（ ）。

- A. 取得的上市公司股息按照“利息、股息、红利所得”计征个人所得税
- B. 取得的上市公司股息应纳个人所得税 $= 2\,000 \times 50\% \times 20\% = 200$ 元
- C. 取得国债利息 6 000 元免征个人所得税
- D. 取得保险赔款 7 000 元免征个人所得税

2. 甲企业为增值税一般纳税人，主要从事摩托车的制造和销售业务。2021 年 12 月有关业务如下：

（1）销售 1 辆定制摩托车（气缸容量 250ml 以上）取得含增值税价款 22 600 元，另收取手续费 3 390 元。

（2）将 20 辆摩托车（气缸容量 250ml）对外投资，摩托车生产成本 10 530 元/辆，甲企业同类摩托车不含增值税最高销售价格 13 000 元/辆，平均销售价格 12 000 元/辆，最低售价 11 600 元/辆。

（3）12 月生产摩托车（气缸容量 250ml）共计 500 辆，其中 480 辆用于销售；10 辆用于广告；5 辆用于某影视公司拍摄赞助；3 辆捐赠于摩托车运动协会；2 辆奖励职工。

（4）采取预收款方式销售一批摩托车（气缸容量 250ml 以上）给 X 专卖店，10 日签订合同，15 日收到预收款，20 日发出摩托车，22 日开具增值税专用发票。含增值税价款 226 000 元。

已知，摩托车增值税税率 13%，气缸容量 250ml 的消费税率 3%，气缸容量 250ml 以上的消费税率 10%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲企业销售定制摩托车应纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $22\,600 \times 10\% = 2\,260$ 元
- B. $(22\,600 + 3\,390) \div (1 + 13\%) \times 10\% = 2\,300$ 元
- C. $22\,600 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 2\,000$ 元
- D. $(22\,600 + 3\,390) \times 10\% = 2\,599$ 元

(2) 甲企业以摩托车投资应纳消费税税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $20 \times 10\,530 \times 3\% = 6\,318$ 元
- B. $20 \times 13\,000 \times 3\% = 7\,800$ 元
- C. $20 \times 12\,000 \times 3\% = 7\,200$ 元
- D. $20 \times 11\,600 \times 3\% = 6\,960$ 元

(3) 下列行为中应纳消费税的是 ()。

- A. 甲企业将自产摩托车用于广告
- B. 甲企业将自产摩托车用于赞助
- C. 甲企业将自产摩托车用于捐赠
- D. 甲企业将自产摩托车用于奖励职工

(4) 甲企业采取预收款方式销售摩托车, 消费税的纳税义务发生时间是 ()。

- A. 12 月 10 日
- B. 12 月 15 日
- C. 12 月 20 日
- D. 12 月 22 日

3. 甲公司的开户银行为 P 银行, 2022 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, 属于甲公司签发该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“贰零贰贰年肆月零壹日”
- 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, 视为支票到期前背书

(3) 下列日期中, 在支票提示付款期内的是 ()。

- A. 2022 年 4 月 5 日
- B. 2022 年 4 月 10 日
- C. 2022 年 4 月 18 日
- D. 2022 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

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】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。

2. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，根据法律运用的目的，可以将法分为公法和私法；选项 B，根据法的内容、效力和制定程序，可以将法分为根本法和普通法；选项 C，根据法的内容，可以将法分为实体法和程序法；选项 D，根据法的创制方式和表现形式，可以将法分为成文法和不成文法。

【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

3. 【正确答案】B

【答案解析】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。

4. 【正确答案】B

【答案解析】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。

5. 【正确答案】C

【答案解析】公益性捐赠支出的扣除限额为 $= 370 \times 12\% = 44.4$ 万元 $<$ 实际发生额 90 万元，按限额扣除，因此可以扣除的捐赠支出是 44.4 万元。

6. 【正确答案】D

【答案解析】李某实际工作年限为 12 年，其中在甲公司工作年限为 4 年。属于实际工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限不足 5 年的，医疗期为 6 个月。

7. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，可以开立临时存款账户。本题考核基本存款账户的概念。下列存款人，可以申请开立基本存款账户：企业法人；非法人企业；机关、事业单位；团级（含）以上军队、武警部队及分散执勤的支（分）队；社会团体；民办非企业组织；异地常设机构；外国驻华机构；个体工商户；居民委员会、村民委员会、社区委员会；单位设立的独立核算的附属机构，包括食堂、招待所、幼儿园；其他组织，即按照现行的法律、行政法规规定可以成立的组织，如业主委员会、村民小组等组织；境外机构。

8. 【正确答案】C

【答案解析】房产余值 = 房产原值 \times (1 - 扣除比例)，不得扣除折旧。甲公司 2019 年应缴纳的房产税税额 $= 1\,000\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 8\,400$ (元)。

9. 【正确答案】A

【答案解析】城镇土地使用税的征税范围是税法规定的纳税区域内的土地。凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不论是属于国家所有的土地，还是集体所有的土地，都属于城镇土地使用税的征税范围。位于农村的仓库不属于征税范围。

10. 【正确答案】D

【答案解析】海关系统主要负责下列税种的征收和管理：关税、船舶吨税、委托代征的进口环节增值税、消费税。

11. 【正确答案】C

【答案解析】①经济补偿按劳动者在本单位工作的年限，每满1年支付1个月工资的标准向劳动者支付。6个月以上不满1年的，按1年计算；不满6个月的，向劳动者支付半个月工资的经济补偿；②劳动者月工资高于用人单位所在直辖市、设区的市级人民政府公布的本地区上年度职工月平均工资3倍的，向其支付经济补偿的标准按职工月平均工资3倍的数额。③应向郑某支付的经济补偿金 $=3\ 200 \times 3 \times 1.5 = 14\ 400$ （元）。

12. 【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。

13. 【正确答案】B

【答案解析】原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章；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。

14. 【正确答案】D

【答案解析】（1）企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除；

（2）职工福利费：扣除限额 $=300 \times 14\% = 42$ （万元） $<$ 实际发生45万元，准予扣除42万元；

（3）工会经费：扣除限额 $=300 \times 2\% = 6$ （万元） $>$ 实际发生5万元，可以据实扣除5万元；

（4）职工教育经费：扣除限额 $=300 \times 8\% = 24$ （万元） $>$ 实际发生15万元，准予扣除15万元；

（5）税前准予扣除的工资和三项经费合计 $=300 + 42 + 5 + 15 = 362$ （万元）。

15. 【正确答案】C

【答案解析】财政部、国家税务总局对扣除项目金额中利息支出的计算问题作了两点专门规定：一是利息的上浮幅度按国家的有关规定执行，超过上浮幅度的部分不允许扣除；二是对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

16. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上的金额栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税。所以甲公司当月该笔业务增值税销项税额 $= (90\ 000 - 9\ 000) \times 13\% = 10\ 530$ （元）。

17. 【正确答案】C

【答案解析】稿酬所得每次收入4 000元以上的减除费用20%，收入额减按70%计算。王某稿酬所得应预扣预缴个人所得税 $= 40\ 000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 4\ 480$ （元）。

18. 【正确答案】D

【答案解析】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。选项A，抵押不涉及房屋权属转移，不缴纳契税；选项B，受让土地使用权的一方是契税纳税人；选项C，房屋出租未涉及房屋权属转移，不缴纳契税。

19. 【正确答案】D

【答案解析】我国《票据法》中规定的票据仅限于汇票、本票、支票。

20. 【正确答案】D

【答案解析】为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为壹、贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾、叁拾的，应在其前加“零”；日为拾壹至拾玖的，应在其前加“壹”。

21. 【正确答案】A

【答案解析】选项BCD，属于视同销售货物行为。

22. 【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。

23. 【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。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCD

【答案解析】劳动争议的范围主要指中华人民共和国境内的用人单位与劳动者发生的下列劳动争议：

(1) 因确认劳动关系发生的争议；(2) 因订立、履行、变更、解除和终止劳动合同发生的争议；(3) 因除名、辞退和辞职、离职发生的争议；(4) 因工作时间、休息休假、社会保险、福利、培训以及劳动保护发生的争议；(5) 因劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或者赔偿金等发生的争议；(6) 法律、法规规定的其他劳动争议。

2. 【正确答案】AD

【答案解析】合伙企业、个人独资企业不属于企业所得税的纳税人。

3. 【正确答案】ABD

【答案解析】以已税粮食白酒生产白酒不属于消费税准予扣除的范围。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】智力成果包括作品，发明、实用新型、外观设计，商标等。

【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	货币和有价值证券
	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

5. 【正确答案】AB

【答案解析】下列车船免征车船税: (1) 捕捞、养殖渔船; (2) 军队、武警专用的车船; (3) 警用车船; (4) 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆和国家综合性消防救援船舶; (5) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船; (6) 对使用新能源车船免征车船税; (7) 临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船, 不征收车船税; (8) 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶, 自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税; (9) 依法不需要在车船登记管理部门登记的机场、港口、铁路站场内部行驶或者作业的车船, 自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。

6. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C, 对税务所 (分局)、各级税务局的稽查局的行政行为不服的, 向其所属税务局申请行政复议, 对省级税务局的稽查局的行政行为不服, 向省级税务局申请行政复议。

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A, 对海关进口产品征收的增值税, 不需征收教育费附加。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C, 属于可备条款。

9. 【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。

10. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C, 永久保管; 选项 D, 保管期限为 10 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”

【易混淆点】根据税收征收管理法律制度规定：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，但是法律、行政法规另有规定的除外。本题为第二章会计法律制度的规定，考试要看清楚题干信息考核的是哪一章的题目。

三、判断题

1. 【正确答案】Y

【答案解析】法律事实是法律关系发生、变更和消灭的直接原因。

2. 【正确答案】Y

【答案解析】根据《会计法》的规定，各单位应当根据会计业务的需要，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。

3. 【正确答案】N

【答案解析】企业从事海水养殖项目的所得，减半征收企业所得税。

4. 【正确答案】N

【答案解析】个人跨统筹地区就业的，其基本医疗保险关系随本人转移，缴费年限累计计算。

5. 【正确答案】Y

6. 【正确答案】N

【答案解析】农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

7. 【正确答案】Y

8. 【正确答案】N

【答案解析】专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额。一个纳税年度扣除不完的，“不结转”以后年度扣除。

9. 【正确答案】Y

10. 【正确答案】Y

四、不定项选择题

1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】基本工资、职务津贴、季度奖金应按照个人所得税“工资、薪金所得”项目计征个税。误餐补助不属于工资薪金性质的补贴、津贴，不予征收个人所得税。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计“超过 15 000 元的部分”，在 80 000 元限额内“据实扣除”。

(3) 【正确答案】A

【答案解析】财产租赁所得按照每次收入额减除财产租赁过程中缴纳的税费后，余额大于 4 000 元的适用公式：应纳税额=[每次（月）收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用（800 元为限）]×（1-20%）×税率。

(4) 【正确答案】ABCD

【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息红利所得，按照“利息、股息、红利所得”计征个税；选项 B，持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，暂减按 50% 计入应纳税所得额，适用 20% 税率；选项 CD，国债利息、保险赔款属于个人所得税免税项目。

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】企业收取的手续费作为“价外费用”，为含税收入需价税分离后计入销售额征收消费税。
甲企业销售定制摩托车应纳消费税 = $(22\ 600 + 3\ 390) \div (1 + 13\%) \times 10\% = 2\ 300$ (元)。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

(3) 【正确答案】ABCD

【答案解析】纳税人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，视同销售应税消费品，于移送使用时纳税。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】采取预收货款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

3. (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 日。

(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。