

## 《经济法基础》冲刺试卷（二）

### 一、单项选择题

1. 财政部门可以依法对违反《中华人民共和国会计法》行为的单位和个人作出行政处罚。该财政部门是指（ ）。

- A. 乡级以上人民政府财政部门
- B. 县级以上人民政府财政部门
- C. 市级以上人民政府财政部门
- D. 省级以上人民政府财政部门

【正确答案】B

【答案解析】根据规定，县级以上人民政府财政部门有权对会计违法行为进行行政处罚。

2. 张某于 2021 年 12 月取得国债利息收入 5 000 元，从非上市公司取得股息 8 000 元。已知利息、股息、红利所得的个人所得税税率为 20%。关于张某当月取得利息、股息应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $8\ 000 \times 20\% = 1\ 600$  元
- B.  $(5\ 000 + 8\ 000) \times 20\% = 2\ 600$  元
- C.  $8\ 000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\ 280$  元
- D.  $(5\ 000 + 8\ 000) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2\ 080$  元

【正确答案】A

【答案解析】个人取得国债利息收入免税；取得股息收入应缴纳个人所得税  $= 8\ 000 \times 20\% = 1\ 600$ （元）。

3. 根据税收征收管理法律制度的规定，申请人可以在知道税务机关作出行政行为之日起一定时间内提出行政复议申请。该时间是（ ）。

- A. 15 日
- B. 30 日
- C. 60 日
- D. 90 日

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，申请人可以在知道税务机关作出行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。

4. 根据支付结算法律制度的规定，下列票据当事人中，应在票据和粘单的粘接处签章的是（ ）。

- A. 粘单上第一手背书的背书人
- B. 票据上最后一手背书的背书人
- C. 票据上第一手背书的背书人
- D. 粘单上第一手背书的被背书人

【正确答案】A

【答案解析】粘单上的第一记载人，应当在票据和粘单的粘接处签章。粘单上的第一记载人，是指粘单上第一手背书的背书人。

5. 根据支付结算法律制度的规定，电子商业汇票的付款期限自出票日起至到期日止，最长不能超过一定期限，该期限是（ ）。

- A. 1 年
- B. 3 个月
- C. 2 年
- D. 6 个月

【正确答案】A

【答案解析】电子商业汇票的付款期限自出票日起至到期日止，最长不得超过 1 年。

6. 2019 年 2 月周某以 150 万元的价格出售自有住房一套，购进价格 200 万元的住房一套。已知当地规定的契税税率为 5%，计算周某应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $150 \times 5\% = 7.5$  万元
- B.  $200 \times 5\% = 10$  万元
- C.  $150 \times 5\% + 200 \times 5\% = 17.5$  万元
- D.  $200 \times 5\% - 150 \times 5\% = 2.5$  万元

【正确答案】B

【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，周某出售房屋不缴纳契税，购买房屋需缴纳契税，应缴纳的契税税额  $= 200 \times 5\% = 10$ （万元）。

7. 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）。

8. 2021 年 9 月甲酒厂将自产的 1 吨药酒用于抵偿债务，该批药酒生产成本 35 000 元/吨，甲酒厂同类药酒不含增值税最高销售价格 62 000 元/吨，不含增值税平均销售价格 60 000 元/吨，不含增值税最低销售价格 59 000 元/吨，已知消费税税率 10%，计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $1 \times 59\,000 \times 10\% = 5\,900$  元
- B.  $1 \times 60\,000 \times 10\% = 6\,000$  元
- C.  $1 \times 62\,000 \times 10\% = 6\,200$  元
- D.  $1 \times 35\,000 \times 10\% = 3\,500$  元

【正确答案】C

【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。

9. 根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于非机动驳船计税依据的是（ ）。

- A. 净吨位数
- B. 艇身长度
- C. 辆数
- D. 整备质量吨位数

【正确答案】A

【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。游艇以艇身长度为计税依据。

10. 根据会计法律制度的规定，下列人员中，负责对一般会计人员办理会计工作交接手续进行监交的是（ ）。

- A. 纪检部门负责人
- B. 会计机构负责人
- C. 档案管理机构负责人
- D. 人事部门负责人

【正确答案】B

【答案解析】一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；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。

11. 根据支付结算法律制度的规定，票据丧失后，失票人可以办理挂失止付的是（ ）。

- A. 未承兑的商业汇票
- B. 支票
- C. 未填写代理付款行的银行汇票
- D. 转账银行本票

【正确答案】B

【答案解析】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”字样的银行本票可以挂失止付。

12. 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市用地中，不属于城镇土地使用税免税项目的是（ ）。

- A. 市政街道公共用地
- B. 国家机关自用的土地
- C. 企业生活区用地
- D. 公园自用的土地

【正确答案】C

13. 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。

14. 张某出租住房取得租金收入 3 800 元，财产租赁缴纳税费 152 元，修缮费 600 元，已知个人出租住房暂减按 10% 征收个人所得税，收入不超过 4 000 元的，减除 800 元费用，下列关于张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(3\ 800-800) \times 10\% = 300$  元
- B.  $3\ 800 \times 10\% = 380$  元
- C.  $(3\ 800-152-600-800) \times 10\% = 224.8$  元
- D.  $(3\ 800-152-600) \times 10\% = 304.8$  元

【正确答案】C

【答案解析】财产租赁所得，每次（月）收入不超过 4 000 元的：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） - 800 元]  $\times 20\%$ 。

15. 甲卷烟厂为增值税一般纳税人，受托加工一批烟丝，委托方提供的烟叶成本 47 460 元，甲卷烟厂收取含增值税加工费 2 373 元。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 30%，无同类烟丝销售价格，计算甲卷烟厂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.  $[47\ 460+2\ 373 \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 21\ 240$  元
- B.  $(47\ 460+2\ 373) \div (1-30\%) \times 30\% = 21\ 357$  元
- C.  $47\ 460 \div (1-30\%) \times 30\% = 20\ 340$  元



D.  $(47\ 460 + 2\ 373) \div (1 + 13\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 18\ 900$  元

【正确答案】A

【答案解析】(1) 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, 故本题按照组成计税价格计算; (2) 甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税 = 组成计税价格  $\times$  消费税税率 =  $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税比例税率}) \times \text{消费税税率} = [47\ 460 + 2\ 373 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 30\%) \times 30\% = 21\ 240$  (元)。

16. 甲机械厂 2023 年度利润总额 500 万元, 实际发生未形成无形资产计入当期损益的研究开发费用 100 万元, 无其他纳税调整项目。计算甲机械厂 2023 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $500 - 100 \times 75\% = 425$  万元

B.  $500 - 100 \times 100\% = 400$  万元

C.  $500 - 100 \times 50\% = 450$  万元

D.  $500 + 100 = 600$  万元

【正确答案】B

【答案解析】企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

17. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列情形中, 用人单位可在劳动合同中约定由劳动者承担违约金的是 ( )。

A. 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的

B. 劳动者严重失职, 营私舞弊, 给用人单位造成重大损害的

C. 劳动者违反服务期约定的

D. 劳动者不能胜任工作的

【正确答案】C

【答案解析】劳动合同法只允许用人单位在服务期和竞业限制中约定由劳动者支付违约金。

18. 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。

19. 根据社会保险法律制度的规定, 职工发生伤亡的下列情形中, 视同工伤的是 ( )。

A. 在下班途中受到本人负主要责任的交通事故伤害

B. 因工外出期间, 由于非工作原因受到伤害

C. 在抢救灾害、维护国家利益、公共利益活动中受伤害的

D. 在工作时间和工作岗位, 突发疾病, 虽经抢救但在 72 小时后死亡的

【正确答案】C

【答案解析】视同工伤的情形: (1) 在工作时间和工作岗位, 突发疾病死亡或者在 48 小时内经抢救无效死亡的; (2) 在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的; (3) 原在军队服役, 因战、因公负伤致残, 已取得革命伤残军人证, 到用人单位后旧伤复发的。

20. 甲公司为增值税一般纳税人, 2021 年 10 月进口一辆小汽车自用, 海关审定的关税完税价格为 182 000 元, 甲公司缴纳关税 27 300 元, 消费税 20 700 元, 已知车辆购置税税率为 10%。甲公司进口

该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）。

- A. 18 200 元
- B. 20 930 元
- C. 20 270 元
- D. 23 000 元

【正确答案】D

【答案解析】甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额=（关税完税价格+关税+消费税）×税率=（182 000+27 300+20 700）×10%=23 000（元）。

21. 下列各项中，属于法律行为的是（ ）。

- A. 爆发战争
- B. 发生地震
- C. 签订合同
- D. 瓜熟蒂落

【正确答案】C

【答案解析】法律行为是法律关系主体通过意思表示设立、变更、终止法律关系的行为，选项 ABD 属于法律事件。

22. 根据民事法律制度的规定，达到一定年龄阶段，以自己的劳动收入为主要生活来源的公民，应视为完全民事行为能力人。该年龄阶段为（ ）。

- A. 16 周岁以上不满 18 周岁
- B. 18 周岁以上
- C. 10 周岁以上不满 18 周岁
- D. 不满 10 周岁

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，16 周岁以上不满 18 周岁的公民，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。

【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）	

23. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列主体中统一负责全国的发票管理工作的是（ ）。

- A. 国务院
- B. 国务院税务主管部门
- C. 中国人民银行
- D. 财政部

【正确答案】B

【答案解析】国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作。

## 二、多项选择题

1. 根据企业所得税法律制度的规定，在计算所得税时，准予扣除的有（ ）。

- A. 向客户支付的合同违约金
- B. 向税务机关支付的税收滞纳金
- C. 向银行支付的逾期利息
- D. 向公安部门缴纳的交通违章罚款

【正确答案】AC

【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（选项B）；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失（选项D）；（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。

2. 根据会计法律制度的规定，下列关于代理记账机构及其从业人员义务的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对执行代理记账业务中知悉的商业秘密予以保密
- B. 拒绝委托人提供不实会计资料的要求
- C. 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释
- D. 拒绝委托人作出不当会计处理的要求

【正确答案】ABCD

【答案解析】代理记账机构及其从业人员应当履行下列义务：（1）遵守有关法律、法规和国家统一会计制度的规定，按照委托合同办理代理记账业务；（2）对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密（选项A）；（3）对委托人要求其作出无效的会计处理，提供不实的会计资料，以及其他不符合法律、法规和国家统一会计制度行为的，予以拒绝（选项BD）；（4）对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释（选项C）。

3. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税款征收方式的有（ ）。

- A. 查账征收
- B. 查定征收
- C. 查验征收
- D. 扣缴征收

【正确答案】ABCD

【答案解析】税款征收的方式包括查账征收、查定征收、查验征收、定期定额征收、扣缴征收、委托征收。

4. 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计专业技术资格的有（ ）。

- A. 初级会计资格
- B. 高级会计资格
- C. 注册会计师资格
- D. 中级会计资格

【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，注册会计师不属于会计专业技术资格。

5. 郑某一次性购买不记名预付卡2 000元，一次性充值记名预付卡3 000元，下列表述中，符合法律规定的有（ ）。

- A. 郑某可以使用信用卡购买预付卡
- B. 郑某可以使用现金3 000元为预付卡充值
- C. 郑某购买预付卡时应提供有效身份证件
- D. 郑某可以使用现金2 000元购买不记名预付卡

【正确答案】BD

【答案解析】选项A，购卡人不得使用信用卡购买预付卡；选项B，一次性充值金额5 000元以上的，不得使用现金；选项C，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，郑某购买不记名预付卡可以不提供有效身份证件；选项 D，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。

6. 下列失业人员中，应停止领取失业保险金并同时停止享受其他失业保险待遇的有（ ）。

- A. 重新就业的孙某
- B. 移居境外的杜某
- C. 已享受基本养老保险待遇的陈某
- D. 应征服兵役的贾某

【正确答案】ABCD

【答案解析】停止领取失业保险金及其他失业保险待遇的情形：（1）重新就业的（选项 A）；（2）应征服兵役的（选项 D）；（3）移居境外的（选项 B）；（4）享受基本养老保险待遇的（选项 C）；（5）被判刑收监执行的；（6）无正当理由，拒不接受当地人民政府指定部门或者机构介绍的适当工作或者提供的培训的；（7）有法律、行政法规规定的其他情形的。

7. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中属于资源税征税范围的有（ ）。

- A. 石灰石
- B. 硫酸钾
- C. 黏土
- D. 砂石

【正确答案】ABCD

【答案解析】我国资源税的征税范围包括：能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐类 5 大类。

8. 根据增值税法律制度的规定，下列情形中，属于混合销售行为的有（ ）。

- A. 商场销售办公设备同时提供送货服务
- B. 酒店既提供餐饮服务也销售旅游纪念品
- C. 商场既销售商品也提供健身服务
- D. 家用空调经销商销售空调同时提供安装服务

【正确答案】AD

【答案解析】选项 BC，属于兼营行为。

9. 下列各项中，能够成为法律关系主体的有（ ）。

- A. 甲市财政局
- B. 大学生张某
- C. 乙农民专业合作社
- D. 智能机器人阿尔法

【正确答案】ABC

【答案解析】法律关系主体的种类：自然人、法人、非法人组织和国家。选项 A，属于特别法人中的机关法人；选项 B，属于自然人；选项 C，属于法人中的特别法人；选项 D，属于物。

10. 经济学家李某取得的下列所得中，按照“稿酬所得”项目预扣预缴个人所得税的有（ ）。

- A. 将自己的论文手稿原件拍卖取得的所得
- B. 应邀担任学术会议主讲嘉宾取得的报酬
- C. 将自己的研究成果整理成文章发表取得的报酬
- D. 将自己的摄影作品发表在书刊杂志取得的报酬

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税；选项 B，按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。

### 三、判断题

1. 非法大量持有他人信用卡的，应追究其刑事责任。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】非法持有他人信用卡，数量较大的，处3年以上10年以下有期徒刑，并处2万元以上20万元以下罚金。

2. 国有资产占主导地位的中型企业应当设置总会计师。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】《会计法》规定，国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。

3. 无固定生产经营场所的流动性农村商贩应当办理税务登记。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩不需要办理税务登记。

4. 税务机关派出人员进行税务检查，如果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。（ ）

【正确答案】Y

5. 附加刑可以同主刑一起使用，还可以单独使用。（ ）

【正确答案】Y

6. 甲公司为增值税一般纳税人，2021年12月销售人员因公出差购进国内旅客运输服务，取得的注明员工身份信息的铁路车票，可以作为进项税额的抵扣凭证。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，取得增值税专用发票，电子普通发票，注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票和公路、水路等其他客票，可以作为进项税额的抵扣依据。

7. 用人单位发生合并或者分立的，原劳动合同自动终止。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】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。

8. 机动车排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。（ ）

【正确答案】Y

9. 试用期约定违法且已履行的，由用人单位根据试用期满的工资补足差额。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】用人单位违反规定与劳动者约定试用期的，由劳动行政部门责令改正；违法约定的试用期已经履行的，由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准，按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。

10. 企业承租出租车业务，出租车司机的收入，计入工资、薪金所得。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，按“工资、薪金所得”项目征税。

#### 四、不定项选择题

1. 2018年1月，甲公司与乙公司签订劳务派遣协议，派遣刘某到乙公司从事临时性工作。2018年5月，临时性工作结束，两公司未再给刘某安排工作，也未再向其支付任何报酬。2018年7月，刘某得知自2018年1月被派遣以来，两公司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）关于刘某建立劳动关系的下列表述中，正确的是（ ）。

A. 刘某与乙公司建立劳动关系



- B. 刘某与甲公司建立劳动关系  
C. 刘某与甲公司、乙公司均未建立劳动关系  
D. 刘某与甲公司、乙公司均建立劳动关系

【正确答案】B

【答案解析】在劳务派遣关系中，劳动关系存在于劳务派遣单位与被派遣劳动者之间。被派遣劳动者不与用工单位发生劳务关系。

(2) 刘某无工作期间报酬享受的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 刘某不享受报酬  
B. 乙公司应按月向其支付报酬  
C. 刘某享受报酬的标准为支付单位所在地的最低工资标准  
D. 甲公司应按月向其支付报酬

【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政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。

(3) 刘某解除劳动合同应采取的方式是（ ）。

- A. 无须事先告知公司即可解除  
B. 应提前 30 日通知公司解除  
C. 可随时通知公司解除  
D. 应提前 3 日通知公司解除

【正确答案】C

【答案解析】因为单位未为其缴纳社会保险费，这属于劳动者可随时通知解除劳动合同的情形。

(4) 该劳动合同解除时经济补偿金支付的下列表述中，说法正确的是（ ）。

- A. 甲、乙两个公司均无须向刘某支付经济补偿金  
B. 乙公司应向刘某支付经济补偿金  
C. 甲公司应向刘某支付经济补偿金  
D. 甲、乙两个公司应共同向刘某支付经济补偿金

【正确答案】C

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

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事彩电的生产与销售业务，某月有关经营情况如下：

(1) 销售 M 型彩电，取得含增值税价款 6 780 000 元，另收取包装物租金 56 500 元。

(2) 采取以旧换新方式销售 N 型彩电 500 台，N 型彩电同期含增值税销售单价 4 520 元/台，旧彩电每台折价 316.4 元。

(3) 购进生产用液晶面板，取得增值税专用发票注明税额 480 000 元。

(4) 购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额 300 元。

(5) 购进一辆销售部门和职工食堂混用的货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额 96 000 元。

(6) 组织职工夏季旅游，支付住宿费，取得增值税专用发票注明税额 1 200 元。

(7) 将自产 Z 型彩电无偿赠送给某医院 150 台，委托某商场代销 800 台，作为投资提供给某培训机构 400 台；购进 50 台电脑奖励给业绩突出的职工。

已知：增值税税率为 13%；取得的扣税凭证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) 计算甲公司当月销售 M 型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(6\,780\,000 + 56\,500) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 786\,500$  元  
B.  $6\,780\,000 \times 13\% = 881\,400$  元

C.  $6\ 780\ 000 \div (1+13\%) \times 13\% = 780\ 000$  元

D.  $(6\ 780\ 000 + 5\ 6500) \times 13\% = 888\ 745$  元

【正确答案】A

【答案解析】包装物租金属于价外费用，需要计入销售额计算增值税；价外费用和价款含增值税，需要换算为不含税金额。

(2) 计算甲公司当月采取以旧换新方式销售 N 型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.  $500 \times (4\ 520 - 316.4) \times 13\% = 273\ 234$  元

B.  $500 \times (4\ 520 - 316.4) \div (1+13\%) \times 13\% = 241\ 800$  元

C.  $500 \times 4\ 520 \div (1+13\%) \times 13\% = 260\ 000$  元

D.  $500 \times [4\ 520 \div (1+13\%) - 316.4] \times 13\% = 239\ 434$  元

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。含税金额需要换算为不含税金额。

(3) 甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是( )。

A. 支付住宿费的进项税额 1 200 元

B. 购进劳保用品的进项税额 300 元

C. 购进货车的进项税额 96 000 元

D. 购进生产用液晶面板的进项税额 480 000 元

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，组织职工夏季旅游，支付住宿费属于职工福利，进项税额不允许扣除；选项 B，增值税普通发票不允许抵扣进项税额；选项 C，固定资产、不动产如果是既用于不允许抵扣项目的，又用于抵扣项目的，该进项税额准予全部抵扣。

(4) 甲公司的下列业务中，属于增值税视同销售货物行为的是( )。

A. 将自产 Z 型彩电无偿赠送给某医院 150 台

B. 将自产 Z 型彩电委托某商场代销 800 台

C. 将自产 Z 型彩电作为投资提供给某培训机构 400 台

D. 购进 50 台电脑奖励给业绩突出的职工

【正确答案】ABC

【答案解析】单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：(1) 将货物交付其他单位或者个人代销；(2) 销售代销货物；(3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外；(4) 将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；(5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；(6) 将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；(7) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；(8) 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

3. 甲公司为居民企业，主要从事电冰箱的生产和销售业务。2017 年有关经营情况如下：

(1) 销售电冰箱收入 8 000 万元；出租闲置设备收入 500 万元；国债利息收入 50 万元；理财产品收益 30 万元。

(2) 符合条件的广告费支出 1 500 万元。

(3) 向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元；非广告性赞助支出 80 万元；向客户支付违约金 3 万元；计提坏账准备金 8 万元。

(4) 全年利润总额为 900 万元。

已知：广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入 15% 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) 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. 出租闲置设备收入 500 万元
- B. 国债利息收入 50 万元
- C. 销售电冰箱收入 8 000 万元
- D. 理财产品收益 30 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业收入总额包括: 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。

(2) 甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费支出是 ( )。

- A. 1 275 万元
- B. 1 500 万元
- C. 1 287 万元
- D. 1 200 万元

【正确答案】A

【答案解析】企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额 =  $(8\,000 + 500) \times 15\% = 1\,275$  (万元), 实际支出  $1\,500 > 1\,275$ , 因此允许扣除的广告费支出为 1 275 万元。

【拓展】“职工教育经费、公益性捐赠、广告费和业务宣传费、保险企业的手续费及佣金”超过规定扣除标准的部分准予结转以后年度扣除。

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

- A. 向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元
- B. 向客户支付违约金 3 万元
- C. 计提坏账准备金 8 万元
- D. 非广告性赞助支出 80 万元

【正确答案】CD

【答案解析】非广告性的赞助支出、未经核定的准备金支出不允许税前扣除。

(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.  $900 + (1\,500 - 1\,287) + 80 + 3 + 8 = 1\,204$  万元
- B.  $900 - 50 + (1\,500 - 1\,275) + 80 + 8 = 1\,163$  万元
- C.  $900 - 500 + 55 + 8 = 463$  万元
- D.  $900 - 30 + (1\,500 - 1\,200) = 1\,170$  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 =  $900 - 50$  [国债利息收入免税, 需要调减] +  $(1\,500 - 1\,275)$  [广告费允许扣除的限额为 1 275 万元, 因此需要调增  $1\,500 - 1\,275$ ] +  $80$  [非广告性赞助支出不允许税前扣除, 需要调增] +  $8$  [计提坏账准备金不允许税前扣除, 需要调增] = 1 163 (万元)。