

初级模考-经济法基础（一模）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。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. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向（ ）申请行政复议。

- A. 国务院
- B. 国家税务总局
- C. 人民法院
- D. 向上一级税务机关

【正确答案】B

【答案解析】对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

2. 下列属于内部控制应遵循的原则是（ ）。

- A. 交易性
- B. 独立性
- C. 可比性
- D. 适应性

【正确答案】D

【答案解析】单位建立与实施内部控制，均应遵循全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则、成本效益原则。

3. 甲公司因结算需要，向 W 银行申请开立一般存款账户。W 银行为该账户办理付款业务的起始时间是（ ）。

- A. 正式开立该账户之日起
- B. 向中国人民银行当地分支行备案之日起
- C. 正式开立该账户之日起 3 个工作日后
- D. 向中国人民银行当地分支行备案之日起 5 个工作日后

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，存款人开立单位银行结算账户，自正式开立之日起 3 个工作日后，方可使用该账户办理付款业务。

【易错提示】注意注册验资的临时存款账户转为基本存款账户和因借款转存开立的一般存款账户，不受 3 个工作日的限制。

4. 某私营企业员工王某的月工资为 1 400 元，当地职工月平均工资为 2 500 元，根据社会保险法的有关规定，王某每月应由个人缴纳的基本养老保险费是（ ）元。

- A. 112
- B. 120
- C. 200
- D. 280

【正确答案】B

【答案解析】本人月平均工资低于当地职工月平均工资 60% 的，按当地职工月平均工资的 60% 作为缴费基数。 $2\,500 \times 60\% = 1\,500$ 元，大于王某月工资 1 400 元，则王某每月应由个人缴纳的基本养老保险费 $= 1\,500 \times 8\% = 120$ （元）。

5. 作家马某 2010 年 12 月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50 000 元。关于马某该项收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 应按“稿酬所得”计缴个人所得税
- B. 应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- C. 应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税
- D. 应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

【正确答案】D

【答案解析】从 2002 年 5 月 1 日起，编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按特许权使用费所得项目征收个人所得税。

6. 李某在甲公司工作了 12 年，因劳动合同到期而劳动关系终止，符合领取失业保险待遇，李某最长可以领取失业保险的期限是（ ）。

- A. 24 个月
- B. 12 个月
- C. 18 个月
- D. 6 个月

【正确答案】A

【答案解析】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。

7. 根据支付结算法律制度的规定，关于票据背书效力的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 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

- B. 背书附有条件的，所附条件不具有票据上的效力
- C. 背书人背书转让票据后，即承担保证其后手所得票据承兑和付款的责任
- D. 背书未记载日期的，属于无效背书

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书。

8. 甲企业厂房原值 2 000 万元，2015 年 11 月对该厂房进行扩建，2015 年底扩建完工并办理验收手续，增加房产原值 500 万元，已知房产税的原值扣除比例为 30%，房产税比例税率为 1.2%，计算甲企业 2016 年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $2\,000 \times (1-30\%) \times 1.2\% + 500 \times 1.2\% = 22.8$ （万元）
- B. $(2\,000+500) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 21$ （万元）
- C. $2\,000 \times 1.2\% + 500 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 28.2$ （万元）
- D. $2\,000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 16.8$ （万元）

【正确答案】B

【答案解析】甲企业 2016 年应缴纳房产税税额 = $(2\,000+500) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 21$ （万元）。

9. 根据印花税的规定，下列关于印花税计税依据的说法中不正确的是（ ）。

- A. 借款合同以借款合同中的借款金额为计税依据
- B. 运输合同以运输费用为计税依据
- C. 同一凭证上记载有两个不同税目税率的经济事项，未分别列明价款的，按照平均税率计算应纳税额
- D. 营业账簿中记载资金的账簿以“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额作为计税依据

【正确答案】C

【答案解析】同一应税凭证有两个或者两个以上经济事项并分别列明价款或者报酬的，按照各自适用税目税率计算应纳税额；未分别列明价款或者报酬的，按税率高的计算应纳税额。

10. 2017 年 12 月，甲公司与乙银行之间发生借款合同纠纷，乙银行请求保护其民事权利的诉讼时效期间不得超过一定期限，该期限为（ ）。

- A. 3 年
- B. 5 年
- C. 10 年
- D. 2 年

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“诉讼时效”的知识点。根据《民法总则》的规定，向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为 3 年。法律另有规定的，依照其规定。

11. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行承兑汇票付款责任的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 承兑银行无抗辩事由的，应在汇票到期日或到期日后的见票当日支付票款
- B. 出票人应于汇票到期前将票款足额交存开户银行
- C. 承兑银行存在抗辩事由拒绝支付的，应出具拒绝付款证明
- D. 汇票到期日出票人未足额交存票款的，承兑银行付款后应按票面金额计收利息

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，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，承兑银行除凭票向持票人无条件付款外，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。

12. 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（ ）万元。

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

【正确答案】B

【答案解析】增值额 = $10\,000 - 115 - 12\,000 \times 70\% = 1\,485$ （万元）。旧房及建筑物按照评估价格扣除。

13. 根据契税法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（ ）。

- A. 李某将商户抵押
- B. 乙公司受让国有土地使用权
- C. 王某继承商铺
- D. 甲商场出租摊位

【正确答案】B

【答案解析】土地、房屋典当、继承、分拆（分割）、抵押以及出租等行为，不属于契税的征税范围。

14. 甲便利店为增值税小规模纳税人，2016 年第四季度零售商品取得收入 103 000 元，将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品的含税价格 721 元。已知增值税征收率为 3%。计算甲便利店第四季度应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[103\ 000 + 721 \div (1 + 3\%)] \times 3\% = 3\ 111$ （元）
- B. $(103\ 000 + 721) \times 3\% = 3\ 111.63$ （元）
- C. $[103\ 000 \div (1 + 3\%) + 721] \times 3\% = 3\ 021.63$ （元）
- D. $(103\ 000 + 721) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 3\ 021$ （元）

【正确答案】D

【答案解析】捐赠应视同销售，小规模纳税人零售收入与捐赠收入均为含税价格，因此一并换算为不含税金额再乘以征收率。

15. 某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2018 年 10 月份销售白酒 2 吨，取得含税销售额 232 万元，另收取单独记账核算的包装物押金 5.6 万元。当月没收逾期未退还包装物的押金 4.64 万元。已知白酒的消费税比例税率为 20%，定额税率为 0.5 元/500 克；增值税税率为 16%。则该白酒生产企业当月应缴纳增值税和消费税合计为（ ）万元。

- A. 95.88
- B. 85.74
- C. 73.94
- D. 73.64

【正确答案】C

【答案解析】增值税 = $(232 + 5.6) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 32.77$ （万元）

消费税 = $(232 + 5.6) \div (1 + 16\%) \times 20\% + 2 \times 1000 \times 2 \times 0.5 \div 10000 = 41.17$ （万元）

合计 = $32.77 + 41.17 = 73.94$ （万元）。

16. 根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按照“金融服务——贷款服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 资金结算
- B. 金融商品转让
- C. 信用卡透支利息收入
- D. 货币兑换

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“增值税征税范围”的知识点。各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融

商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。选项 A，属于金融服务——直接收费金融服务；选项 B，属于金融服务——金融商品转让；选项 D，属于金融服务——直接收费金融服务。

17. 根据消费税法律制度的规定，企业将自产应税消费品用于下列情形中，不缴纳消费税的是（ ）。

- A. 地板厂将自产的实木地板用于装修办公室
- B. 摩托车厂将自产的摩托车用于赞助
- C. 化妆品厂将自产的高档化妆品用于广告
- D. 卷烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟

【正确答案】D

【答案解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税，因此选项 D 不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。用于其他方面，是指纳税人将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。

18. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业销售货物收入确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让，不得冲减当期销售商品收入
- B. 销售商品以旧换新的，应当以扣除回收商品价值后的余额确定销售商品收入金额
- C. 销售商品涉及现金折扣的，应当以扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额
- D. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。选项 B，销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。选项 C，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。

19. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“劳务报酬所得”税目计缴个人所得税的是（ ）。

- A. 个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入
- B. 退休人员从原任职单位取得的补贴
- C. 兼职律师从律师事务所取得的工资性质的所得

D. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 属于工资薪金性质的收入。

20. 2017 年 6 月甲公司向境外乙公司分配股息折合人民币 1 000 万元。已知预提所得税税率为 10%，计算甲公司应代扣代缴企业所得税税款的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $1\,000 \times 10\% \times 50\% = 50$ 万元

B. $1\,000 \times 10\% = 100$ 万元

C. $1\,000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ 万元

D. $1\,000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】（1）在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的股息、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；（2）甲公司应代扣代缴企业所得税税额 = $1\,000 \times 10\% = 100$ （万元）。

21. 甲公司职工周某不能胜任工作，公司为其调整工作岗位后，仍不能胜任。甲公司拟解除与周某的劳动合同的下列表述中，不正确的是（ ）。

A. 甲公司无须通知周某即可解除劳动合同

B. 甲公司解除劳动合同应向周某支付经济补偿

C. 甲公司额外支付周某 1 个月工资后可解除劳动合同

D. 甲公司可提前 30 日以书面形式通知周某而解除劳动合同

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“劳动合同的解除和终止”。

22. 2016 年 11 月 1 日，郑某到甲公司工作。2018 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

【正确答案】C

【答案解析】①根据《劳动合同法》的规定，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 = $3200 \times 3 \times 1.5 = 14400$ 元。

23. 根据会计法律制度规定，下列各项中，不属于会计核算内容的是（ ）。

- A. 固定资产盘盈
- B. 合同的审核和签订
- C. 无形资产的购入
- D. 货币资金的收入

【正确答案】B

【答案解析】对于款项和有价证券的收付，财物的收发、增减和使用，债权债务的发生和结算，资本、基金的增减，收入、支出、费用、成本的计算，财务成果的计算和处理，以及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项，均应当办理会计手续、进行会计核算。

24. 根据税收征收管理法律制度的规定，不属于纳税担保方式的是（ ）。

- A. 抵押
- B. 质押
- C. 扣押
- D. 保证

【正确答案】C

【答案解析】纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以保证、抵押、质押的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。扣押不属于纳税担保方式。

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 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。多选、少选、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. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议效力的表述中，正确的有（ ）。

- A. 合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力
- B. 当事人口头达成的仲裁协议有效
- C. 仲裁协议对仲裁事项或者仲裁委员会没有约定或者约定不明确，当事人又达不成补充协议的，仲裁协议无效

D. 当事人对仲裁协议的效力有异议的, 可以请求人民法院作出裁定

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 仲裁协议应当以书面形式订立, 口头达成仲裁的意思表示无效。

2. 下列关于会计资料的基本要求的表述中, 正确的有 ()。

A. 用电子计算机进行会计核算的单位, 只要能保证其生成的会计资料可靠, 可以自由选用会计软件

B. 用电子计算机生成的会计资料必须符合国家统一的会计制度的要求

C. 用电子计算机进行会计核算, 也必须保证会计资料的真实、完整

D. 只要使用的会计软件符合要求, 其生成的会计资料也必定可靠

【正确答案】BC

【答案解析】使用电子计算机进行会计核算的, 其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料, 也必须符合国家统一的会计制度的规定。因此 A 错误。选项 D, 软件符合要求, 生成的会计资料未必可靠, 还存在人为因素等。

3. 下列各项中, 符合会计职业道德规范中“参与管理”要求的有 ()。

A. 积极对企业财务报告进行综合分析, 并提交风险预警报告

B. 主动参加公司重大投资项目的可行性研究分析

C. 分析坏账形成的原因, 提出加强授信管理、加快货款回收建议

D. 分析现金流量状况, 查找存在的问题, 提出改进措施

【正确答案】ABCD

4. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列关于劳动报酬支付的表述中, 正确的有 ()。

A. 对在国际劳动妇女节(工作日)照常工作的女职工, 用人单位应支付加班工资

B. 用人单位应当支付劳动者在法定休假日期间的工资

C. 用人单位与劳动者约定的支付工资日期遇节假日的, 应提前在最近的工作日支付

D. 用人单位不得以有价证券替代货币支付工资

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A, 在部分公民放假的节日期间(妇女节), 对参加社会活动或单位组织庆祝活动和照常工作的职工, 单位应支付“工资报酬”, 但不支付“加班工资”。

5. 根据个人所得税法律制度, 下列有关个体工商户费用扣除的标准中, 说法正确的有 ()。

A. 工会经费按照工资薪金总额的 2%

B. 广告费和业务宣传费按照利润总额的 15%

C. 合理的工资薪金允许全额扣除

D. 职工教育经费按照工资薪金总额的 2.5%

【正确答案】ACD

【答案解析】个体工商户每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费用不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，可据实扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

6. 根据《个人所得税法》规定，下列情况纳税人应当按照规定自行到主管税务机关办理纳税申报的有（ ）。

A. 赵某 2019 年取得工资薪金所得 8 万元，稿酬所得 3 万元，专项扣除 2 万元

B. 周某每月从集团公司总部取得 20 000 元工资外，从外派的子公司取得 6 000 元工资，专项扣除全年合计 10 000 元

C. 吴某所在公司于 2008 年在美国上市，给予其 1 万股股票期权，2014 年吴某行权，将其所持有的公司股票在美国纽交所出售

D. 石某取得中奖收入 10 000 元，扣缴义务人未扣缴税款

【正确答案】ABCD

7. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关税务检查职责范围的有（ ）。

A. 责成纳税人提供与纳税有关的资料

B. 可按规定的批准权限采取税收保全措施

C. 询问纳税人与纳税有关的问题和情况

D. 检查纳税人的账簿

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，属于税款征收措施，不是检查职责。

8. 根据印花税法法律制度规定，下列合同中，应当缴纳印花税的有（ ）。

A. 购销合同

B. 技术合同

C. 运输合同

D. 租赁合同

【正确答案】ABCD

9. 根据耕地占用税法法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有（ ）。

A. 公立学校教学楼占用耕地

B. 厂区内机动车道占用耕地

C. 军事设施占用耕地

D. 医院内职工住房占用耕地

【正确答案】AC

【答案解析】免征耕地占用税的项目包括：军事设施、学校、幼儿园、养老院和医院占用耕地。医院内职工住房占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。

10. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于办理支付结算基本要求的表述中，正确的有（ ）。

- A. 票据上的签章为签名、盖章或者签名加盖章
- B. 结算凭证的金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致
- C. 票据上出票金额、收款人名称不得更改
- D. 票据的出票日期可以使用阿拉伯数码记载

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核“支付结算的基本要求”。选项 A，单位、银行在票据上的签章和单位在结算凭证上的签章，为该单位、银行的盖章加其法定代表人或其授权的代理人的签名或盖章。个人在票据和结算凭证上的签章，应为该个人本人的签名或盖章；选项 B，票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，二者不一致的票据无效；二者不一致的结算凭证银行不予受理；选项 C，出票金额、出票日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效；选项 D，票据的出票日期必须使用中文大写。

11. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行卡交易的表述中，正确的有（ ）。

- A. 信用卡持卡人不得通过银行柜面办理现金提取业务
- B. 信用卡持卡人通过 ATM 办理现金提取业务有限额控制
- C. 借记卡持卡人在 ATM 机上取款无限额控制
- D. 储值卡的面值具有上限

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，信用卡持卡人可通过柜面办理现金提取业务；选项 B，信用卡持卡人通过 ATM 等自助机具办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币 1 万元；选项 C，发卡银行应当对借记卡持卡人在自动柜员机（ATM 机）取款设定上限，每卡每日累计提款不得超过 2 万元人民币；选项 D，储值卡的面值或卡内币值不得超过 1 000 元人民币。

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

- A. 将外购的货物用于个人消费
- B. 将自产的货物交付代销商代销
- C. 将委托加工收回的货物作为投资提供给其他单位

D. 将自产的货物用于集体福利

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应作进项税额转出处理，而非视同销售。

13. 按照消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节应征收消费税的有（ ）。

A. 高档化妆品

B. 汽油

C. 金银首饰

D. 超豪华小汽车

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB，在生产销售环节征收消费税。

14. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于社会保险费征缴的表述中，正确的有（ ）。

A. 职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴

B. 用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令其限期缴纳或者补足

C. 未在用人单位参加社会保险的非全日制从业人员可以直接向社会保险费征收机构缴纳社会保险费

D. 用人单位应当自用工之日起 30 日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核“社会保险费的征缴”。以上表述均正确。

15. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于企业职工医疗期期限及待遇的表述中，正确的有（ ）。

A. 病假工资不得低于当地最低工资标准

B. 公休、假日和法定节日包括在病休期间内

C. 医疗期内遇劳动合同期满，则合同应延续至医疗期满

D. 实际工作年限 10 年以下，在本单位工作年限 5 年以下的，可享受 3 个月的医疗期

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，病假工资可以低于当地最低工资标准，但最低不能低于最低工资标准的 80%。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。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. 行政处分包括：记过、记大过、降级、撤职、开除、没收财产。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】行政处分包括：警告、记过、记大过、降级、撤职、开除六类。

2. 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员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，可以处五千元以上十万元以下的罚款。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】上述情况下的罚款金额为 5 000 元以上 5 万元以下的罚款。

3. 劳动者拒绝用人单位管理人员违章指挥、强令冒险作业的，不视为违反劳动合同。（ ）

【正确答案】Y

4. 纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款并按照规定处以罚款，构成犯罪的依法追究刑事责任。（ ）

【正确答案】Y

5. 汇出银行向汇款人签发的汇款回单是银行将款项确已转入收款人账户的凭据。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已经转入收款人账户的证明。

6. 根据规定，单位或个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符的支票，不以骗取财物为目的，由中国人民银行处以票面金额 5%但不得低于 2 000 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。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】根据规定，单位和个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符的支票，不以骗取财物为目的，由中国人民银行处以票面金额 5%但不得低于 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。

7. 原油属于资源税的征税范围，应缴纳资源税的油类产品包括：原油、汽油、人造石油。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】我国目前资源税的征税范围仅包括矿产品和盐类，具体包括：原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿和海盐。资源税只对天然原油征税，对人造原油和原油产品不再征收资源税。

8. 商业企业一般纳税人零售烟、酒，可开具增值税专用发票。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的，不得开具增值税专用发票。

9. 中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在境内居住累计满 183 天的个人，属于我国个人所得税的居民纳税人。（ ）

【正确答案】Y

10. 会计档案销毁之后，监销人应该在销毁清册上签名和盖章。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】监销人在会计档案销毁前应当按照会计档案销毁清册所列内容进行清点核对；在会计档案销毁后，应当在会计档案销毁清册上签名“或”盖章。

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，有一个或者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. 2015 年 12 月甲企业在 w 市注册成立，法定代表人为王某，甲企业聘请宋某为财务主管，并授权其为代理人办理开立银行结算账户事宜，宋某填写“开立银行结算账户申请书”。在 p 银行开具基本存款账户。2016 年 2 月甲企业因结算需要在 Q 银行开立一般存款账户。

2016 年 6 月甲企业实行股份制改革，经批准更名为乙股份有限公司，2017 年 9 月乙股份有限公司股东大会做出决议，任命马某为公司新的法定代表人，同月办理了工商登记变更，2018 年 3 月份因业务发展需要，乙股份有限公司拟在保留现有银行结算账户的基础上，再开立新的银行结算账户。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）关于宋某在“开立单位银行结算账户申请书”上签章的下列方案中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 甲企业的财务专用章和宋某的签名
- B. 甲企业的财务专用章和王某的个人名章
- C. 甲企业的单位公章和王某的个人名章
- D. 甲企业的单位公章和宋某的签名

【正确答案】CD

【答案解析】开立单位银行结算账户时，应填写“开立单位银行结算账户申请书”并加盖单位公章和法定代表人（单位负责人）或其授权代理人的签名或者盖章。

（2）甲企业更名为乙股份有限公司后，关于其基本存款账户管理事宜的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 乙股份有限公司应当交回原开户许可证，换发新的开户许可证
- B. 乙股份有限公司可以仅变更账户名称而不改变开户银行和账号
- C. 乙股份有限公司应在 5 个工作日内办理账户变更手续

D. 乙股份有限公司应当再开立一个新的基本存款账户

【正确答案】ABC

【答案解析】存款人更改名称，但不改变开户银行及账号的，应于 5 个工作日内向开户银行提出银行结算账户的变更申请，并出具有关部门的证明文件。公司名称属于开户许可证的记载事项，变更开户许可证记载事项的，存款人办理变更手续时，应交回开户许可证，由中国人民银行当地分支行换发新的开户许可证。

(3) 乙股份有限公司的法定代表人变更后，关于其银行结算账户处理的下列表述中，符合法律规定的是 ()。

- A. 因已变更了工商登记，不需要向银行申请结算账户的变更
- B. 应向 P 银行和 Q 银行均申请结算账户的变更事宜
- C. 应向 Q 银行申请结算账户的变更事宜，不需要向 p 银行提出变更申请
- D. 应向 P 银行申请结算账户的变更事宜，不需要向 Q 银行提出变更申请

【正确答案】B

【答案解析】单位的法定代表人或主要负责人、住址以及其他开户资料发生变更时，应于 5 个工作日内书面通知开户银行并提供有关证明。

(4) 关于乙股份有限公司拟在开立新的银行结算账户的下列表述中，符合法律规定的是 ()。

- A. 可以在 Q 银行开立基本存款账户
- B. 可以在 p 银行开立专用存款账户
- C. 可以在 Q 银行开立专用存款账户
- D. 可以在异地的 S 银行开立临时存款账户

【正确答案】BCD

【答案解析】一个单位只能开立一个基本存款账户。

2. 甲百货公司为增值税一般纳税人，2018 年实现会计利润 3 500 万元，预缴企业所得税税款 700 万元。甲百货公司 2018 年有关财务资料如下：

- (1) 自有房屋原值 4 500 万元，本年度计提折旧 300 万元。
- (2) 逾期未退还包装物押金 116 万元未结转收入。
- (3) 取得到期国债利息收入 80 万元。
- (4) 直接向某小学捐赠资金 10 万元。
- (5) 支付税收滞纳金 10 万元，支付合同违约金 5 万元，行政罚款 8 万元，罚金 2 万元。

已知：增值税税率为 16%；企业所得税税率为 25%；房屋采用直线法计提折旧，税法规定房屋折旧年

限为 20 年，不考虑净残值。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲百货公司在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，应缴纳企业所得税的是（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 逾期未退还包装物押金
- C. 向某小学捐赠
- D. 折旧费

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，属于企业所得税免税范围；选项 B，属于企业所得税其他收入应该计征企业所得税；选项 C，属于企业直接捐款不能在税前扣除，需要计算所得税款；选项 D，折旧费可以在计算所得税前扣除，规定在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。

(2) 计算甲百货公司逾期未退还包装物押金增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $116 \times 16\% = 18.56$ 万元
- B. $116 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 16$ 万元
- C. $116 \times (1 - 16\%) \times 16\% = 22.10$ 万元
- D. $116 \times (1 + 16\%) \times 16\% = 21.53$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】本题中包装物押金作为价外费用是含税收入。所以要换算成不含增值税的价款，然后乘以相应的增值税税率。

(3) 甲百货公司在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，自有房屋准予扣除的是（ ）。

- A. 225 万元
- B. 75 万元
- C. 300 万元
- D. 150 万元

【正确答案】A

【答案解析】因为税法规定房屋折旧年限为 20 年，所以每年可以扣除的折旧是 $4\,500 \div 20 = 225$ 万元，每年最多可以扣除 225 万元。

(4) 根据资料 (5)，下列说法正确的有（ ）。

- A. 税收滞纳金 10 万元不得在税前扣除

- B. 合同违约金 5 万元可以在税前扣除
- C. 行政罚款 8 万元不得在税前扣除
- D. 罚金 2 万元不得在税前扣除

【正确答案】ABCD

【答案解析】税收滞纳金（选项 A）、行政罚款（选项 C）、罚金（选项 D）不得扣除；企业之间支付的违约金（选项 B），是经营性质的违约，并不是行政罚款，所以可以税前扣除。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，主要生产和销售洗衣机。2018 年 5 月有关经济业务如下：

（1）购进一批原材料，取得增值税专用发票上注明的税额为 256 000 元；支付运输费，取得增值税专用发票上注明税额 2 500 元。

（2）购进低值易耗品，取得增值税普通发票上注明的税额为 8 000 元。

（3）销售 A 型洗衣机 1 000 台，含增值税销售单价 3 480 元/台；另收取优质费 522 000 元、包装物租金 174 000 元。

（4）采取以旧换新方式销售 A 型洗衣机 50 台，旧洗衣机作价 116 元/台。

（5）向优秀职工发放 A 型洗衣机 10 台，生产成本 2 088 元/台。

已知：增值税税率为 16%，上期留抵增值税额 59 000 元，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）甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。

- A. 购进低值易耗品的进项税额 8 000 元
- B. 上期留抵的增值税额 59 000 元
- C. 购进原材料的进项税额 256 000 元
- D. 支付运输费的进项税额 2 500 元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，购进低值易耗品，取得增值税普通发票，所以不得抵扣进项税额。

（2）甲公司当月销售 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $[1\ 000 \times 3\ 480 + 522\ 000 \div (1 + 16\%)] \times 16\% = 628\ 800$ 元
- B. $(1\ 000 \times 3\ 480 + 522\ 000 + 174\ 000) \times 16\% = 668\ 160$ 元
- C. $(1\ 000 \times 3\ 480 + 522\ 000 + 174\ 000) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 576\ 000$ 元
- D. $1\ 000 \times 3\ 480 \times 16\% = 556\ 800$ 元

【正确答案】C

【答案解析】收取优质费 522 000 元、包装物租金 174 000 元，属于价外费用，要一并计入销售额征税。

(3) 甲公司当月以旧换新方式销售 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $50 \times 3\,480 \times 16\% = 27\,840$ 元

B. $50 \times (3\,480 - 116) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 23\,200$ 元

C. $50 \times 3\,480 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 24\,000$ 元

D. $50 \times (3\,480 - 116) \times 16\% = 26\,912$ 元

【正确答案】C

【答案解析】对于金银首饰以外的货物以旧换新的，按新货物的不含税售价计算增值税。

(4) 甲公司当月向优秀职工发放 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $10 \times 2\,088 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 2\,880$ 元

B. $10 \times 3\,480 \times 16\% = 5\,568$ 元

C. $10 \times 2\,088 \times 16\% = 3\,340.8$ 元

D. $10 \times 3\,480 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 4\,800$ 元

【正确答案】D

【答案解析】将自产货物用于职工福利，视同销售计算增值税销项税额，按同类货物的不含税售价计算。

