**2014年《经济法基础》真题及答案解析**

　　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。)

　　1.下列法的形式中，效力最低的是(　　)。

　　A.法律

　　B.行政法规

　　C.地方性法规

　　D.宪法

　　2.下列选项中，属于附加刑的是(　　)。

　　A.管制

　　B.死刑

　　C.拘役

　　D.驱逐出境

　　3.根据民事诉讼法律制度的规定，下列各项中，不属于可导致诉讼时效中断的情形是(　　)。

　　A.当事人提起诉讼

　　B.当事人一方提出要求

　　C.当事人同意履行义务

　　D.发生不可抗力致使权利人不能行使请求权

　　4.2013年4月，赵某应聘到甲公司工作，双方口头约定了1个月试用期，但未订立书面劳动合同。根据劳动合同法律制度的规定，关于双方劳动关系建立的下列表述中，正确的是(　　)。

　　A.甲公司应与赵某补签劳动合同，双方之间的劳动关系自合同补签之日起建立

　　B.赵某与甲公司未订立劳动合同，双方之间未建立劳动关系

　　C.赵某与甲公司之间的劳动关系自赵某进入甲公司开始工作时建立

　　D.赵某与甲公司之间的劳动关系自试用期满时建立

　　5.根据社会保险法律制度的规定，基本养老保险个人账户缴纳工资的比例为(　　)。

　　A.6%

　　B.8%

　　C.12%

　　D.11%

　　6.王某工作年限为15年，在A公司工作已满8年。根据社会保险法律制度的规定，王某可以享受患病医疗期的期限为(　　)。

　　A.24个月

　　B.9个月

　　C.12个月

　　D.18个月

　　7.某票据的出票日期为“2013年7月15日”，其规范写法是(　　)。

　　A.贰零壹叁年零柒月壹拾伍日

　　B.贰零壹叁年柒月壹拾伍日

　　C.贰零壹叁年零柒月拾伍日

　　D.贰零壹叁年柒月拾伍日

　　8.根据支付结算法律制度的规定，下列关于预算单位零余额账户使用的表述中，正确的是(　　)。

　　A.不得支取现金

　　B.可以向所属下级单位账户划拨资金

　　C.可以向上级主管单位账户划拨资金

　　D.可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费

　　9.根据支付结算法律制度的规定，对于见票即付的商业汇票，提示付款期限是(　　)。

　　A.出票日起10日内

　　B.出票日起1个月内

　　C.到期日起10日内

　　D.到期日起2年内

　　10.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的是(　　)。

　　A.商场销售卷烟

　　B.商场销售白酒

　　C.商场销售金银首饰

　　D.商场销售高档化妆品

　　11.2013年9月甲公司销售产品取得含增值税价款117000元，另收取包装物租金7020元(含增值税价格，与销售货物不能分别核算)。已知增值税税率为17%，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.117000×(1+17%)×17%=23271.3(元)

　　B.(117000+7020)÷(1+17%)×17%=18020(元)

　　C.117000×17%=19890(元)

　　D.(117000+7020)×17%=21083.4(元)

　　12.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是(　　)。

　　A.企业购买国债取得的利息收入

　　B.纳入预算管理的事业单位取得的财政拨款

　　C.事业单位从事营利性活动取得的收入

　　D.企业转让股权取得的收入

　　13.2013年甲企业取得销售收入3000万元，广告费支出400万元，上年结转广告费60万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业2013年准予扣除的广告费是(　　)万元。

　　A.460

　　B.510

　　C.450

　　D.340

　　14.根据个人所得税法律制度的规定，关于所得来源地确定的下列表述中，不正确的是(　　)。

　　A.财产租赁所得，以财产所有人居住地作为所得来源地

　　B.生产、经营所得，以生产、经营活动实现地作为所得来源地

　　C.特许权使用费所得，以特许权的使用地作为所得来源地

　　D.劳务报酬所得，以纳税人实际提供劳务地作为所得来源地

　　15.根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物，适用的税率是(　　)。

　　A.最惠国税率

　　B.协定税率

　　C.特惠税率

　　D.普通税率

　　16.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于机动船舶计税单位的是(　　)。

　　A.净吨位每吨

　　B.整备质量每吨

　　C.艇身长度每米

　　D.每辆

　　17.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是(　　)。

　　A.会计咨询合同

　　B.法律咨询合同

　　C.审计咨询合同

　　D.技术咨询合同

　　18.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，不属于印花税缴纳方法的是(　　)。

　　A.自行贴花

　　B.汇贴汇缴

　　C.委托代征

　　D.邮寄申报

　　19.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税人应进行土地增值税清算的情形的是(　　)。

　　A.直接转让土地使用权的

　　B.房地产开发项目全部竣工、完成销售的

　　C.整体转让未竣工决算房地产开发项目的

　　D.取得销售(预售)许可证满3年仍未销售完毕的

　　20.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税人义务的是(　　)。

　　A.申请延期缴纳税款

　　B.接受税务检查

　　C.按期办理纳税申报

　　D.按规定设置账簿

　　21.根据税收征收管理法律制度的规定，从事生产、经营的纳税人应当在一定期限内将其全部账号向主管税务机关报告，该期限是(　　)。

　　A.领取营业执照之日起15日内

　　B.领取税务登记证件之日起15日内

　　C.纳税义务发生之日起15日内

　　D.开立基本存款账户或其他存款账户之日起15日内

　　22.根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，不属于税务行政复议受案范围的是(　　)。

　　A.调整税收优惠政策

　　B.不予颁发税务登记证

　　C.不予出具完税凭证

　　D.确认纳税环节

　　23.根据税收征收管理法律制度的规定，停业、复业登记是针对(　　)方式下的纳税人进行的。

　　A.查账征收

　　B.查定征收

　　C.查验征收

　　D.定期定额征收

　　24.根据税收征收管理法律制度的规定，下列个人财产中，不适用税收保全措施的是(　　)。

　　A.豪华住宅

　　B.金银首饰

　　C.古玩字画

　　D.维持生活必需的住房

　　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。)

　　1.根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议的表述中，正确的有(　　)。

　　A.仲裁协议一经依法成立就具有法律约束力

　　B.仲裁协议独立存在，合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力

　　C.当事人对仲裁协议的效力有异议的可以请求仲裁委员会作出决定

　　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

　　2.根据行政复议法律制度的规定，下列关于行政复议机关的表述中，正确的有(　　)。

　　A.对地方各级人民政府的具体行政行为不服的，向上一级人民政府申请行政复议

　　B.对某县国家税务局的具体行政行为不服的，向上一级主管部门申请行政复议

　　C.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

　　D.对县级以上各级人民政府工作部门的具体行政行为不服的，可以向本级人民政府申请行政复议

　　3.根据劳动合同法律制度的规定，下列工作岗位中，企业可以采用劳务派遣用工形式的有(　　)。

　　A.主营业务岗位

　　B.替代性岗位

　　C.临时性岗位

　　D.辅助性岗位

　　4.根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，劳动者可以单方面随时通知用人单位解除劳动合同的有(　　)。

　　A.用人单位未为劳动者缴纳社会保险费

　　B.用人单位未及时足额支付劳动报酬

　　C.用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段强迫劳动者劳动的

　　D.用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的

　　5.根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的表述中，正确的有(　　)。

　　A.记名预付卡可挂失、可赎回

　　B.有资金余额但超过有效期的预付卡可通过延期、激活、换卡等方式继续使用

　　C.记名预付卡不得设置有效期

　　D.不记名预付卡有效期可设置为2年

　　6.根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，丧失后可以挂失止付的有(　　)。

　　A.未填明“现金”字样的银行汇票

　　B.已承兑的商业汇票

　　C.支票

　　D.填明“现金”字样的银行本票

　　7.根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据保证责任的表述中，正确的有(　　)。

　　A.保证人与被保证人对持票人承担连带责任

　　B.保证附有条件的，影响对票据的保证责任

　　C.票据到期后得不到付款的，持票人向保证人请求付款，保证人应当足额付款

　　D.保证人为两人以上的，保证人之间承担连带责任

　　8.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计征消费税的有(　　)。

　　A.用于抵债的应税消费品

　　B.用于投资的应税消费品

　　C.用于换取生产资料的应税消费品

　　D.用于换取消费资料的应税消费品

　　9.根据营改增法律制度的规定，下列关于营改增纳税义务发生时间的表述中，正确的有(　　)。

　　A.单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，其纳税义务发生时间为无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天

　　B.纳税人提供建筑服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天

　　C.纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天

　　D.纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

　　10.根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的有(　　)。

　　A.中药材的种植

　　B.林木种植

　　C.花卉种植

　　D.香料作物的种植

　　11.根据个人所得税法律制度的规定，个人发生的下列公益性捐赠支出中，准予税前全额扣除的有(　　)。

　　A.通过非营利社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠

　　B.通过国家机关向贫困地区的捐赠

　　C.通过非营利社会团体向农村义务教育的捐赠

　　D.通过国家机关向红十字事业的捐赠

　　12.根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有(　　)。

　　A.挂车

　　B.电动自行车

　　C.有轨电车

　　D.游艇

　　13.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征税范围的有(　　)。

　　A.土地使用权出让合同

　　B.土地使用权转让合同

　　C.商品房销售合同

　　D.房屋产权证

　　14.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳资源税的有(　　)。

　　A.湖盐原盐

　　B.玉石原矿

　　C.人造石油

　　D.原木

　　15.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收保全措施的有(　　)。

　　A.要求纳税人以抵押的方式为其应当缴纳的税款及滞纳金提供担保

　　B.书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

　　C.扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

　　D.依法拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的商品，以拍卖所得抵缴税款

　　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。)

　　1.审理民事案件，不论案件是否公开审理，一律公开宣告判决。(　　)

　　2.从事同类业务的竞业限制期限不得超过1年。(　　)

　　3.贷记卡的持卡人的非现金交易可以享受免息还款期待遇或者最低还款额待遇。(　　)

　　4.电力公司向发电企业收取的过网费，征收增值税。(　　)

　　5.采取委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。(　　)

　　6.纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。(　　)

　　7.对出口产品退还增值税、消费税的，应同时退还已缴纳的城市维护建设税。(　　)

　　8.企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起60日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。(　　)

　　9.停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用的当月起停止计算折旧。(　　)

　　10.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间可以不办理纳税申报。(　　)

　　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。)

　　【资料1】

　　2011年6月30日，王某与乙公司为期2年的劳动合同期限届满。次日，王某应聘到甲公司工作。双方签订了书面劳动合同。合同约定，合同期限2年(试用期除外)，王某每月工资2500元;试用期3个月，每月工资1800元;因生产经营需要，公司可不经王某同意直接安排其加班，但每月加班时间不超过30小时;王某在公司连续工作满1年后，每年可休年假3天。

　　2012年2月，甲公司提供培训费派王某参加了为期1个月的专业技术培训，双方约定了5年服务期及违约金。

　　2012年8月1日，因甲公司一直未给王某缴纳社会保险费，王某提出解除劳动合同并要求甲公司支付经济补偿。

　　已知：王某与乙公司已约定过试用期，甲公司所在地月最低工资标准为1600元。

　　要求：

　　根据上述资料，分析回答下列问题。

　　1.对试用期约定的下列表述中，正确的是(　　)。

　　A.乙公司已经与王某约定过试用期，甲公司不得再与其约定试用期

　　B.甲公司与王某可以约定王某的试用期月工资为1800元

　　C.甲公司与王某可以约定3个月的试用期

　　D.甲公司与王某约定的试用期应包含在劳动合同期限内

　　2.甲公司与王某对休息休假的下列约定中，符合法律规定的是(　　)。

　　A.因生产经营需要，公司可不经王某同意直接安排其加班

　　B.每月加班时间不超过30小时

　　C.王某须在甲公司连续工作满1年后方可享受年休假

　　D.王某每年休年假3天

　　3.对甲公司与王某约定的服务期及违约金的下列表述中，正确的是(　　)。

　　A.王某以公司未缴纳社会保险费为由解除劳动合同，无需向甲公司支付违约金

　　B.双方约定的5年服务期超过劳动合同期限，该约定无效

　　C.双方约定的违约金数额不得超过甲公司提供的培训费用

　　D.王某以公司未缴纳社会保险费为由解除劳动合同，甲公司有权要求王某支付违约金，但不得超过服务期内未履行部分所分摊的培训费用

　　4.对王某提出解除劳动合同并要求甲公司支付经济补偿的下列表述中，正确的是(　　)。

　　A.王某应提前30日书面通知甲公司解除劳动合同

　　B.王某通知甲公司后即可解除劳动合同

　　C.甲公司应向王某支付2个月工资标准的经济补偿

　　D.王某有权要求甲公司支付经济补偿

　　【资料2】

　　甲公司为增值税一般纳税人，主要从事汽车贸易及维修业务，2013年10月有关经营情况如下：

　　(1)进口一批越野车，海关审定的关税完税价格360万元，缴纳关税90万元，支付通关、商检费用2.5万元。

　　(2)销售小轿车取得含增值税价款351万元，另收取提车价款14.04万元。

　　(3)维修汽车取得含增值税维修费21.06万元，其中工时费9.36万元、材料费11.7万元。

　　已知：越野车的消费税税率为25%，增值税税率为17%。

　　要求：

　　根据上述资料，分析回答下列问题。

　　1.甲公司进口越野车应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是(　　)。

　　A.(360+90+2.5)÷(1-25%)×25%=150.83(万元)

　　B.(360+2.5)×25%=90.625(万元)

　　C.(360+90)÷(1-25%)×25%=150(万元)

　　D.(360+90+2.5)×25%=113.125(万元)

　　2.甲公司进口越野车应按照组成计税价格和规定税率计算增值税，下列各项中，应计入组成计税价格的是(　　)。

　　A.关税完税价格

　　B.通关、商检费用

　　C.消费税

　　D.关税

　　3.甲公司销售小轿车增值税销项税额的下列计算中，正确的是(　　)。

　　A.[351÷(1+17%)+14.04]×17%=53.3868(万元)

　　B.[351+14.04÷(1+17%)]×17%=61.71(万元)

　　C.(351+14.04)×17%=62.0568(万元)

　　D.(351+14.04)÷(1+17%)×17%=53.04(万元)

　　4.甲公司维修汽车增值税销项税额的下列计算中，正确的是(　　)。

　　A.21.06÷(1+17%)×17%=3.06(万元)

　　B.(21.06-9.36)×17%=1.989(万元)

　　C.(21.06-11.7)×17%=1.5912(万元)

　　D.21.06×17%=3.5802(万元)

　　【资料3】

　　甲企业为居民企业，2013年度有关经济业务如下：

　　(1)产品销售收入800万元，销售边角料收入40万元，国债利息收入5万元。

　　(2)以产品抵偿债务，该批产品不含增值税售价60万元。

　　(3)实发合理工资、薪金总额100万元，发生职工教育经费1.5万元，职工福利费15万元，工会经费1万元。

　　(4)支付人民法院诉讼费3万元，税收滞纳金4万元，合同违约金5万元，银行罚息6万元。

　　(5)因管理不善一批原材料被盗，原材料成本10万元，增值税进项税额1.7万元，取得保险公司赔款6万元，原材料损失已经税务机关核准。

　　要求：

　　根据上述资料，分析回答下列问题。

　　1.甲企业下列收益中，计算企业所得税时，应计入收入总额的是(　　)。

　　A.国债利息收入5万元

　　B.产品销售收入800万元

　　C.销售边角料收入40万元

　　D.以产品抵偿债务60万元

　　2.甲企业下列支出中，计算企业所得税时，准予全部扣除的是(　　)。

　　A.工资、薪金总额100万元

　　B.职工教育经费1.5万元

　　C.职工福利费15万元

　　D.工会经费1万元

　　3.甲企业下列支出中，计算企业所得税时，不准扣除的是(　　)。

　　A.税收滞纳金4万元

　　B.银行罚息6万元

　　C.合同违约金5万元

　　D.支付人民法院诉讼费3万元

　　4.甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的原材料损失金额是(　　)万元。

　　A.10-1.7-6=2.3

　　B.10-6=4

　　C.10+1.7=11.7

　　D.10+1.7-6=5.7

**参考答案及解析**

　　一、单项选择题

　　1.【答案】C

　　【解析】上位法的效力优于下位法。包括宪法至上原则、法律高于法规原则、法规高于规章原则、行政法规高于地方性法规原则。

　　2.【答案】D

　　【解析】刑罚分为主刑和附加刑。主刑包括管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑和死刑;附加刑包括罚金、剥夺政治权利、没收财产和驱逐出境。(1)选项ABC：属于主刑;(2)选项D：属于附加刑。

　　3.【答案】D

　　【解析】(1)选项ABC：诉讼时效期间的中断，是指在诉讼时效期间，当事人提起诉讼、当事人一方提出要求或者同意履行义务，而使已经过的时效期间全归于无效;(2)选项D：诉讼时效期间的中止，是指在诉讼时效期间的最后6个月内，因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权的，诉讼时效期间暂时停止计算。

　　4.【答案】C

　　【解析】用人单位自“用工之日”起即与劳动者建立劳动关系，与是否签订书面的劳动合同无关。

　　5.【答案】B

　　【解析】职工个人按照本人缴费工资的8%缴纳基本养老保险，记入个人账户。

　　6.【答案】B

　　【解析】实际工作年限10年以上的，在本单位工作年限5年以上10年以下的，医疗期为9个月。

　　7.【答案】B

　　【解析】(1)月为“壹”、“贰”和“壹拾”的，应当在其前加“零”;(2)日为“壹”至“玖”和“壹拾”、“贰拾”、“叁拾”的，应当在其前加“零”;(3)日为“拾壹”至“拾玖”的，应当在其前加“壹”。

　　8.【答案】D

　　【解析】预算单位零余额账户用于财政授权支付，可以办理转账、提取现金等结算业务，可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴，以及财政部门批准的特殊款项，不得违反规定向本单位其他账户和上级主管单位、所属下级单位账户划拨资金。

　　9.【答案】B

　　【解析】见票即付的汇票：自出票日起1个月内提示付款。

　　10.【答案】C

　　【解析】在零售环节缴纳消费税的仅限于金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品。

　　11.【答案】B

　　【解析】销售货物的同时收取包装物租金，又未能与销售货物分别核算，应作为增值税价外费用处理，甲公司当月该笔业务增值税销项税额=(117000+7020)÷(1+17%)×17%=18020(元)。

　　12.【答案】A

　　【解析】(1)选项A：属于免税收入;(2)选项B：属于不征税收入;(3)选项CD：属于应税收入。

　　13.【答案】C

　　【解析】根据企业所得税法律制度规定，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，准予结转以后纳税年度扣除。2013年甲企业广告费税前扣除限额=3000×15%=450(万元)，当年实际发生额(400万元)+上年结转广告费(60万元)=460(万元)，甲企业2013年税前准予扣除的广告费为450万元。

　　14.【答案】A

　　【解析】选项A：财产租赁所得，以被租赁财产的使用地作为所得来源地。

　　15.【答案】B

　　【解析】对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物，按协定税率征税。

　　16.【答案】A

　　【解析】机动船舶以“净吨位每吨”为计税单位。

　　17.【答案】D

　　【解析】技术合同包括技术开发合同、技术转让合同、技术咨询合同和技术服务合同，一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

　　18.【答案】D

　　【解析】根据税额大小、应税项目纳税次数多少以及税源管控的需要，印花税分别采用自行贴花、汇贴汇缴和委托代征三种缴纳方法。

　　19.【答案】D

　　【解析】(1)选项ABC：属于纳税人应进行土地增值税清算的情形;(2)选项D：属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的情形。

　　20.【答案】A

　　【解析】(1)选项A：属于纳税人的权利;(2)选项BCD：属于纳税人的义务。

　　21.【答案】D

　　【解析】从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，并自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起15日内，将其全部账号向主管税务机关报告。

　　22.【答案】A

　　【解析】(1)选项A：属于“抽象行政行为”，对“抽象行政行为”不能直接申请行政复议;(2)选项BCD：均为“具体行政行为”，属于行政复议的受案范围。

　　23.【答案】D

　　【解析】停业、复业登记，是指实行定期定额征收方式的纳税人，因自身经营的需要暂停经营或者恢复经营而向主管税务机关申请办理的税务登记手续。

　　24.【答案】D

　　【解析】(1)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(选项D)。(2)需要注意的是，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(选项ABC)。(3)税务机关对单价5000元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施。

　　二、多项选择题

　　1.【答案】ABCD

　　【解析】(1)选项A：仲裁协议一经依法成立，即具有法律约束力;(2)选项B：仲裁协议独立存在，合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力;(3)选项CD：当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定。

　　2.【答案】ABCD

　　【解析】(1)选项A：对地方各级人民政府的具体行政行为不服的，向上一级人民政府申请行政复议;(2)选项B：对海关、金融、国税、外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的，向上一级主管部门申请行政复议;(3)选项C：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;(4)选项D：对县级以上人民政府工作部门的具体行政行为不服的，申请人既可以向该部门的本级人民政府申请行政复议，也可以向上一级主管部门申请行政复议。

　　3.【答案】BCD

　　【解析】劳动合同用工是我国企业的基本用工形式，劳务派遣用工是补充形式，只能在临时性、辅助性或者替代性的工作岗位上实施。

　　4.【答案】AB

　　【解析】(1)选项AB：劳动者可以“随时通知”解除劳动合同;(2)选项CD：劳动者“不需要事先告知”即可解除劳动合同。

　　5.【答案】ABC

　　【解析】选项D：不记名预付卡有效期不得低于3年。

　　6.【答案】BCD

　　【解析】只有确定付款人或代理付款人的票据丧失时才可进行挂失止付，具体包括：(1)已承兑的商业汇票(选项B);(2)支票(选项C);(3)填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票(选项A不能选);(4)填明“现金”字样的银行本票(选项D)。

　　7.【答案】ACD

　　【解析】选项B：保证不得附有条件，附有条件的，不影响对票据的保证责任。

　　8.【答案】ABCD

　　【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料(选项CD)、投资入股(选项B)、抵偿债务(选项A)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.【答案】ABCD

　　【解析】增值税纳税义务发生时间为：(1)纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天;先开具发票的，为开具发票的当天;(2)纳税人提供建筑服务、租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天(选项B、C);(3)纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天(选项D);(4)纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的，其纳税义务发生时间为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天(选项A)。

　　【注释】本题原考查的知识点根据2017年教材已过时，题目根据2017年教材进行了改编。

　　10.【答案】AB

　　【解析】(1)选项AB：免征企业所得税;(2)选项CD：减半征收企业所得税。

　　11.【答案】ACD

　　【解析】选项B：个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向贫困地区的捐赠，捐赠额不超过纳税人申报的应纳税所得额的30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

　　12.【答案】AC

　　【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。而车船税的税目分为五大类，包括乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶。考生要注意与车船税征税范围的区别。

　　【注释】2014年本题选项C的内容政策已经过时，您看到的C选项内容是老师根据2017年教材改编后的内容。

　　13.【答案】ABCD

　　【解析】(1)选项ABC：按“产权转移书据”贴花;(2)选项D：按“权利、许可证照”贴花。

　　14.【答案】AB

　　【解析】(1)选项C：人造石油不征收资源税;(2)选项D：资源税的征税范围主要包括矿产品和盐类，不包括原木。

　　15.【答案】BC

　　【解析】(1)选项A：属于责令纳税人提供纳税担保;(2)选项BC：属于税收保全措施;(3)选项D：属于税收强制执行措施。

　　三、判断题

　　1.【答案】√

　　2.【答案】×

　　【解析】从事同类业务的竞业限制期限，不得超过2年。

　　3.【答案】√

　　4.【答案】√

　　5.【答案】√

　　6.【答案】√

　　7.【答案】×

　　【解析】对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

　　8.【答案】√

　　9.【答案】×

　　【解析】停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

　　10.【答案】×

　　【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

　　四、不定项选择题

　　【资料1答案】

　　1.【答案】D

　　【解析】(1)选项A：同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期，甲公司与乙公司不是同一用人单位，甲公司可以与王某约定试用期;(2)选项B：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的80%或者劳动合同约定工资的80%(2000元)，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准(1600元);(3)选项C：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;(4)选项D：试用期应包含在劳动合同期限内。

　　2.【答案】B

　　【解析】(1)选项AB：用人单位由于生产经营需要，经与工会和劳动者协商后可以延长工作时间，一般每日不得超过1小时;因特殊原因需要延长工作时间的，在保障劳动者身体健康的条件下延长工作时间，每日不得超过3小时，每月不得超过36小时;(2)选项C：在确定年休假的天数时，依据的是劳动者自参加工作以来的累计工作年限，而非在现单位的工作年限;(3)选项D：职工累计工作已满1年不满10年的，年休假5天。

　　3.【答案】AC

　　【解析】(1)选项AD：用人单位与劳动者约定了服务期，劳动者以用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费为由解除劳动合同的，不属于违反服务期的约定，用人单位不得要求劳动者支付违约金;(2)选项B：服务期的期限可以超过劳动合同期限;(3)选项C：违约金的数额不得超过用人单位提供的培训费用。

　　4.【答案】BD

　　【解析】(1)选项ABD：用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知解除劳动合同，且可以要求用人单位支付经济补偿金;(2)选项C：经济补偿金的计算年限为：2008年1月1日后，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金。2011年7月1日～2012年8月1日，应为1.5个月的标准，而不是2个月。

　　【资料2答案】

　　1.【答案】C

　　【解析】(1)进口环节消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)×消费税比例税率;(2)甲公司进口越野车应缴纳消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)×消费税比例税率=(360+90)÷(1-25%)×25%=150(万元)。

　　2.【答案】ACD

　　【解析】纳税人进口应当征收消费税的货物，其进口增值税的组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税。通关、商检费用不应计入关税完税价格。

　　3.【答案】D

　　【解析】销售小轿车收取的提车款属于价外费用(视为含税收入)，应换算为不含税价格。故销售小轿车增值税销项税额=(351+14.04)÷(1+17%)×17%=53.04(万元)。

　　4.【答案】A

　　【解析】(1)提供加工、修理修配劳务属于增值税的征税范围，维修汽车取得的全部收入均应计算缴纳增值税;(2)含税的价款换算，不含税销售额=含税销售额÷(1+增值税税率)，故维修汽车增值税销项税额=21.06÷(1+17%)×17%=3.06(万元)。

　　【资料3答案】

　　1.【答案】ABCD

　　【解析】(1)选项ABC：企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入(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，接受捐赠收入以及其他收入);(2)选项D：企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

　　2.【答案】ABD

　　【解析】(1)选项A：企业发生的合理的工资薪金支出，准予据实扣除;(2)选项B：职工教育经费税前扣除限额=100×2.5%=2.5(万元)，实际发生额(1.5万元)未超过税前扣除限额，准予全部据实扣除;(3)选项C：职工福利费税前扣除限额=100×14%=14(万元)，实际发生额(15万元)超过了税前扣除限额，税前只能扣除14万元;(4)选项D：工会经费税前扣除限额=100×2%=2(万元)，实际发生额(1万元)未超过税前扣除限额，准予全部据实扣除。

　　3.【答案】A

　　【解析】纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费用，税前准予扣除。

　　4.【答案】D

　　【解析】(1)企业发生的原材料损失，减除责任人赔偿和保险赔款(6万元)后的余额，依照规定在税前扣除;(2)企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税额中抵扣的进项税额(1.7万元)，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在税前按规定扣除。



扫一扫关注高顿初级会计职称微信公众号

了解一手初级会计职称信息