

2015 年会计专业技术资格考试

《经济法基础》真题(一)

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. 下列法律事实中, 属于法律事件的是()。

- A. 买卖房屋
- B. 订立遗嘱
- C. 台风登陆
- D. 租赁设备

2. 诉讼时效期间届满, 权利人丧失的是()。

- A. 上诉权
- B. 申诉权
- C. 胜诉权
- D. 实体权

3. 公司职工甲因工作疏忽给公司造成经济损失 10000 元, 已知甲每月工资收入为 2500 元, 当地月最低工资为 1800 元。根据劳动合同法律制度的规定, 该公司可从甲每月工资中扣除的最高限额为()元。

- A. 500
- B. 700
- C. 800
- D. 1000

4. 甲公司录用张某 8 个月后开始无故拖欠其工资, 张某向甲公司多次催要未果, 直至双方劳动关系终止, 甲公司仍未结算所欠工资。根据劳动合同法律制度的规定, 张某就甲公司拖欠工资申请劳动仲裁的时效期间是()。

- A. 自甲公司开始无故拖欠工资之日起 1 年
- B. 自双方劳动关系终止之日起 1 年
- C. 自张某到甲公司工作之日起 2 年
- D. 自张某向甲公司最后一次催要工资未果之日起 2 年

5. 根据社会保险法律制度的规定, 用人单位应当自用工之日起()内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

- A. 60 日
- B. 30 日
- C. 45 日
- D. 90 日

6. 甲公司因结算需要向 P 银行申请开立了基本存款账户, 甲公司使用该账户办理付款业务的起始时间是()。

- A. P 银行为甲公司办理开户手续之日起
- B. P 银行为甲公司办理开户手续之日起 5 个工作日后
- C. 中国人民银行当地分支行核准之日起
- D. 中国人民银行当地分支行核准之日起 3 个工作日后

7. 根据支付结算法律制度的规定, 预算单位应向()申请开立零余额账户。

- A. 中国人民银行
- B. 财政部门
- C. 上级主管部门

D.社保部门

8.根据支付结算法律制度的规定,下列票据中,必须向付款人提示承兑的是()。

- A.甲公司取得的由乙公司签发的一张支票
- B.丙公司取得的由 P 银行签发的一张银行本票
- C.丁公司取得的一张见票后定期付款的商业汇票
- D.戊公司取得的 Q 银行签发的一张银行汇票

9.根据增值税法律制度的规定,下列行为中,应视同销售货物行为征收增值税的是()。

- A.购进货物用于个人消费
- B.购进货物用于免税项目
- C.购进货物用于无偿赠送其他单位
- D.购进货物用于集体福利

10.甲首饰店为增值税一般纳税人,2014 年 11 月采取“以旧换新”方式销售一批金项链。该批金项链含增值税价款为 140400 元,换回的旧项链作价 128700 元,甲首饰店实际收取差价款 11700 元。已知增值税税率为 17%。甲首饰店当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中,正确的是()。

- A. $140400 \div (1+17\%) \times 17\% = 20400$ (元)
- B. $128700 \div (1+17\%) \times 17\% = 18700$ (元)
- C. $140400 \times 17\% = 23868$ (元)
- D. $11700 \div (1+17\%) \times 17\% = 1700$ (元)

11.根据消费税法律制度的规定,下列各项中,不需要征收消费税的是()。

- A.加工生产白酒
- B.零售金银首饰
- C.批发实木地板
- D.进口木制一次性筷子

12.根据消费税法律制度的规定,企业发生的下列经营行为中,外购应税消费品已纳消费税税额不准从应纳税消费税税额中扣除的是()。

- A.以外购已税白酒生产白酒
- B.以外购已税烟丝生产卷烟
- C.以外购已税高档化妆品为原料生产高档化妆品
- D.以外购已税实木地板为原料生产实木地板

13.甲设计公司为增值税小规模纳税人,2014 年 6 月提供设计服务取得含增值税价款 206000 元;因服务中止,退还给客户含增值税价款 10300 元。已知小规模纳税人增值税征收率为 3%,甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中,正确的是()。

- A. $206000 \div (1+3\%) \times 3\% = 6000$ (元)
- B. $206000 \times 3\% = 6180$ (元)
- C. $(206000-10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ (元)
- D. $(206000-10300) \times 3\% = 5871$ (元)

14.根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是()。

- A.工龄补贴
- B.加班补贴
- C.差旅费津贴
- D.岗位津贴

15.2014 年 10 月高校教师张某取得一次性技术服务收入 4200 元,支付交通费 300 元。

已知劳务报酬所得个人所得税税率 20%，每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元；每次收入在 4000 元以上的，减除 20% 的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中正确的是()。

- A. $[(4200-300)-800] \times 20\% = 620$ (元)
- B. $4200 \times (1-20\%) \times 20\% - 300 = 372$ (元)
- C. $[4200 \times (1-20\%) - 300] \times 20\% = 612$ (元)
- D. $4200 \times (1-20\%) \times 20\% = 672$ (元)

16. 根据个人所得税法律制度的有关规定，下列各项中，按照“稿酬所得”征收个人所得税的是()。

- A. 作品出版或者发表
- B. 审稿收入
- C. 设计收入
- D. 讲课收入

17. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于特许权使用费所得的是()。

- A. 提供著作权的使用权取得的所得
- B. 提供专利权的使用权取得的所得
- C. 提供房屋使用权取得的所得
- D. 提供商标权的使用权取得的所得

18. 根据关税法律制度的规定，进口原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或者地区的货物，适用的关税税率是()。

- A. 最惠国税率
- B. 普通税率
- C. 协定税率
- D. 特惠税率

19. 根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免征车船税的是()。

- A. 自产自用的电车
- B. 国营企业的公用车
- C. 外国驻华使领馆的自用商务车
- D. 个体工商户自用摩托车

20. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是()。

- A. 井矿盐
- B. 金刚石原矿
- C. 金锭
- D. 柴油

21. 根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是()。

- A. 出租房屋的李某
- B. 出让土地使用权的某市政府
- C. 转让土地使用权的甲公司
- D. 购买房屋的王某

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

- A. 申请退还多缴税款
- B. 宣传税收法律
- C. 按期办理纳税申报
- D. 税款征收

23.M 县地方税务局对甲企业作出罚款决定，甲企业不服，提出行政复议申请。下列关于甲企业申请行政复议的表述中，正确的是()。

- A.可向 M 县人民法院申请行政复议
- B.可向 M 县地方税务局申请行政复议
- C.可向 M 县人民政府申请行政复议
- D.可向 M 县国家税务局申请行政复议

24.根据税收征收管理法律制度的规定，对欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的，税务机关可以采取的措施是()。

- A.书面通知其开户银行从其存款中扣缴税款
- B.责令提供纳税担保
- C.核定、调整应纳税额
- D.依法拍卖其价值相当于应纳税款的商品

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.下列各项中，属于附加刑的有()。

- A.罚金
- B.剥夺政治权利
- C.驱逐出境
- D.没收财产

2.根据行政复议法律制度的规定，行政人员对行政机关作出的下列决定不服，不能申请行政复议的有()。

- A.降级
- B.撤职
- C.记过
- D.开除

3.根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项中，用人单位需承担的义务有()。

A.告知劳动者工作内容、工作条件、工作地点、职业危害、安全生产状况、劳动报酬等情况

- B.不得扣押劳动者相关证件
- C.不得向劳动者索取财物
- D.不得要求劳动者提供担保

4.根据社会保险法律制度的规定，下列表述中，不正确的有()。

A.无雇工的个体工商户参加基本养老保险的，缴纳的养老保险金全部划入其个人账户
B.未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员参加基本养老保险的，缴纳的养老保险金全部划入其个人账户

- C.养老保险个人账户中的存款免征利息税
- D.养老保险个人账户不得提前支取

5.根据劳动合同法法律制度的规定，劳动者单方面解除劳动合同的下列情形中，不能获得经济补偿的有()。

- A.劳动者提前 30 日以书面形式通知用人单位解除劳动合同的
- B.劳动者因用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护而解除劳动合同的
- C.劳动者因用人单位未及时足额支付劳动报酬而解除劳动合同的
- D.劳动者在试用期内提前 3 日通知用人单位解除劳动合同的

6.根据支付结算法律制度的规定，下列选项所述票据丢失后，可以挂失止付的有()。

A.未承兑的商业汇票

B.转账支票

C.现金支票

D.填明“现金”字样的银行本票

7.王某到某发卡机构一次性购买 6 万元不记名预付卡。根据支付结算法律制度的规定，发卡机构办理该项业务的下列做法中，正确的有()。

A.要求王某使用现金购买

B.登记王某的购卡总金额

C.要求王某使用实名购买

D.留存王某的有效身份证件复印件

8.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税征税范围的有()。

A.银行销售金银的业务

B.货物期货

C.缝纫业务

D.饮食业纳税人销售非现场消费的食品

9.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，实行从价计征消费税的有()。

A.高档手表

B.烟丝

C.高尔夫球

D.黄酒

10.根据营改增法律制度的有关规定，下列各项中，按照现代服务业税目缴纳增值税的有()。

A.住宿服务

B.旅客运输服务

C.咨询服务

D.安保服务

11.根据企业所得税法律制度规定，下列各项中，属于转让财产收入的有()。

A.转让股权收入

B.转让固定资产收入

C.转让土地使用权收入

D.转让债权收入

12.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收个人所得税的有()。

A.外籍个人以现金形式取得的住房补贴

B.外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得

C.个人转让自用 3 年，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得

D.个人购买福利彩票，一次中奖收入 1000 元的

13.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.铁矿

B.人造石油

C.海盐原盐

D.稀土矿原矿

14.根据房产税法律制度的规定，下列与房屋不可分割的附属设备中，应计入房产原值计缴房产税的有()。

A.中央空调

- B.电梯
- C.暖气设备
- D.给水排水管道

15.根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于专业发票的有()。

- A.国有银行汇兑凭证
- B.国有铁路客票
- C.某省地方税务局通用机打发票
- D.某省国家税务局通用机打发票

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.行政复议中,申请人为举证义务人。()
- 2.失业人员领取失业保险金的期限自失业之日起计算。()
- 3.办理支付结算时,单位和银行的名称应当记载全称或者规范化简称。()
- 4.卫星电视信号落地转接服务,按照增值电信服务计算缴纳增值税。()
- 5.金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的,按销售全额征收消费税。()
- 6.增值税一般纳税人向消费者个人销售货物,不得开具增值税专用发票。()
- 7.个人取得的住房转租收入,应按“财产转让所得”征收个人所得税。()
- 8.购置的新车船,购置当年车船税的应纳税额自纳税义务发生的次月起按月计算。()
- 9.烟叶税在烟叶收购环节征收。()
- 10.纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的,应当先缴纳罚款和加处罚款,再申请行政复议。()

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】

2014 年下半年,实行标准工时制的甲公司在劳动用工方面发生下列事实:

(1)9 月 5 日,已累计工作 6 年且本年度从未请假的杨某向公司提出年休假申请。

(2)因工作需要,公司安排范某在国庆期间加班 4 天,其中占用法定休假日 3 天,占用周末休息日 1 天,范某日工资为 200 元。

(3)10 月 20 日,尚处于试用期的马某在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害,住院治疗 2 个月。

(4)11 月 10 日,公司通过口头协议聘用郑某从事非全日制用工,试用期 1 个月;12 月 29 日,公司发现郑某与乙公司也订立了非全日制用工劳动合同,便通知郑某终止用工。

要求:

根据上述资料,分析回答下列问题。

1.杨某可依法享受的最长年休假期限是()。

- A.15 天
- B.5 天
- C.20 天
- D.10 天

2.甲公司向范某支付国庆期间加班工资拟采取的下列方案中,符合法律规定的是()。

- A.甲公司事后安排范某补休国庆节 3 天法定休假日,向其支付 1600 元的加班工资
- B.甲公司事后安排范某补休国庆节 3 天法定休假日,向其支付 400 元的加班工资

- C.甲公司事后未安排范某补休，向其支付 2200 元的加班工资
D.甲公司事后安排范某补休周末休息日，向其支付 1800 元的加班工资
- 3.关于马某受伤住院治疗法律后果的下列表述中，正确的是()。
- A.甲公司可按照不低于当地最低工资标准的 80%向马某支付治疗期间的工资
B.因在上班途中，马某此次受伤不能认定为工伤
C.因尚处于试用期，马某此次受伤不能认定为工伤
D.甲公司应按照双方在劳动合同中约定的劳动报酬向马某支付治疗期间的工资
- 4.关于甲公司与郑某之间非全日制用工劳动关系的下列表述中，正确的是()。
- A.甲公司与郑某可以订立口头用工协议
B.郑某有权与甲公司和乙公司分别订立劳动合同
C.甲公司可以随时通知郑某终止用工
D.甲公司与郑某可以约定试用期

【资料 2】

甲企业为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2014 年 7 月有关业务如下：

- (1)销售 1 辆定制小汽车取得含增值税价款 234000 元，另收取手续费 35100 元。
(2)将 20 辆小汽车对外投资，小汽车生产成本 10 万元/辆，甲企业同类小汽车不含增值税最高销售价格 16 万元/辆、平均销售价格 15 万元/辆、最低销售价格 14 万元/辆。
(3)采取预收款方式销售给 4S 店一批小汽车，当月 5 日签订合同，当月 10 日收到预收款，当月 15 日发出小汽车，当月 20 日开具发票。
(4)生产中轻型商用客车 500 辆，其中 480 辆用于销售、10 辆用于广告、8 辆用于企业管理部门、2 辆用于赞助。

已知：小汽车增值税税率为 17%，消费税税率为 5%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

- 1.甲企业销售定制小汽车应缴纳的消费税税额的下列计算中，正确的是()。
- A. $234000 \times 5\% = 11700$ (元)
B. $(234000 + 35100) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 11500$ (元)
C. $234000 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 10000$ (元)
D. $(234000 + 35100) \times 5\% = 13455$ (元)
- 2.甲企业以小汽车投资应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是()。
- A. $20 \times 16 \times 5\% = 16$ (万元)
B. $20 \times 15 \times 5\% = 15$ (万元)
C. $20 \times 10 \times 5\% = 10$ (万元)
D. $20 \times 14 \times 5\% = 14$ (万元)
- 3.甲企业采用预收款方式销售小汽车，消费税的纳税义务发生时间是()。
- A.7 月 5 日
B.7 月 10 日
C.7 月 15 日
D.7 月 20 日
- 4.下列行为应缴消费税的是()。
- A.480 辆用于销售
B.10 辆用于广告
C.8 辆用于企业管理部门

D.2 辆用于赞助

【资料 3】

甲企业为居民纳税人，主要从事服装生产和销售业务。2014 年有关收支情况如下：

(1)取得销售货物收入 9000 万元、技术服务收入 700 万元、出租设备收入 60 万元、出售房产收入 400 万元、国债利息收入 40 万元。

(2)缴纳增值税 900 万元、车船税 20 万元、城市维护建设税和教育费附加 92 万元、房产税 25 万元。

(3)发生广告费和业务宣传费 1500 万元、其他可在企业所得税前扣除的成本和费用 4100 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，广告费和业务宣传费支出不得超过当年销售(营业)收入的 15%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

1.甲企业下列收入中，属于企业所得税免税收入的是()。

- A.出租设备收入 60 万元
- B.国债利息收入 40 万元
- C.技术服务收入 700 万元
- D.出售房产收入 400 万元

2.甲企业缴纳的下列税费中，在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是()。

- A.增值税 900 万元
- B.房产税 25 万元
- C.车船税 20 万元
- D.城市维护建设税和教育费附加 92 万元

3.甲企业在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费是()。

- A.1356 万元
- B.1530 万元
- C.1500 万元
- D.1464 万元

4.甲企业 2014 年度企业所得税应纳税所得额的下列计算中，正确的是()。

- A. $9000+400+60-25-4100-1530=3805$ (万元)
- B. $9000+400+40-900-92-25-4100-1356=2967$ (万元)
- C. $9000+700+400+60-20-92-25-4100-1464=4459$ (万元)
- D. $9000+700+40-900-20-92-4100-1500=3128$ (万元)

参考答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】法律事件是指不以当事人的主观意志为转移的，能够引起法律关系发生、变更和消灭的法定情况或者现象。(1)选项 ABD：属于法律行为；(2)选项 C：属于法律事件。

2.【答案】C

【解析】诉讼时效期间届满，权利人丧失的是胜诉权，即丧失依诉讼程序强制义务人履行义务的权利。权利人的实体权利并不消灭。

3.【答案】A

【解析】因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可以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。在本题中， $2500-2500 \times 20\%=2000(\text{元}) > 1800$ 元。因此，每月扣除最高限额为 500 元。

4. 【答案】B

【解析】劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的，劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁时效期间的限制;但是，劳动关系终止的，应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出。

5. 【答案】B

【解析】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。

6. 【答案】D

【解析】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。但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除外。对于核准类银行结算账户，“正式开立之日”为中国人民银当地分支行的核准日期;对于非核准类银行结算账户，“正式开立之日”为开户银行为存款人办理开户手续的日期。本题中，基本存款账户属于核准类账户，故应当选 D 选项。

7. 【答案】B

【解析】预算单位使用财政性资金，应当按照规定的程序和要求，向财政部门提出设立零余额账户的申请，财政部门同意预算单位开设零余额账户后通知代理银行。

8. 【答案】C

【解析】只有“远期商业汇票”才需要提示承兑(选项 C)，对于见票即付的商业汇票、银行汇票、银行本票和支票，无需提示承兑(选项 ABD)。

9. 【答案】C

【解析】(1)购进货物用于“投资、分配、赠送”视同销售货物处理(选项 C);(2)购进货物用于“免税项目、集体福利和个人消费”不视同销售货物(选项 ABD)。

【注释】2015 年本考题选项 A 的内容政策已过时，您看到的 A 选项内容是老师根据 2017 年教材政策改编后的内容。

10. 【答案】D

【解析】采取以旧换新销售货物的处理：一般货物：按新货物的同期销售价格确定销售额，不扣减旧货物的收购价格;金银首饰：应按照销售方“实际收取”的“不含增值税”的价款征收增值税。

11. 【答案】C

【解析】选项 C：实木地板在批发环节不缴纳消费税，目前只有卷烟在批发环节缴纳消费税。

12. 【答案】A

【解析】“酒”、“小汽车”、“高档手表”、“游艇”、“摩托车”、“电池”、“涂料”税目不涉及消费税抵扣的问题。

【注释】2015 年本考题选项 C 的内容政策已过时，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】C

【解析】纳税人提供的适用简易计税方法计税的应税服务，因服务中止或者折让而退还给接受方的销售额，应当从当期销售额中扣减。甲设计公司应缴纳增值税= $(206000-10300) \div (1+3\%) \times 3\%=5700(\text{元})$ 。

14. 【答案】C

【解析】“不属于工资、薪金性质的补贴、津贴”包括：(1)独生子女补贴；(2)执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴；(3)托儿补助费；(4)差旅费津贴(选项C)、误餐补助。

15. 【答案】D

【解析】劳务报酬所得，只有一次性收入的，以取得该项收入(不得扣除交通费等支出)为一次，计算缴纳个人所得税。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额=4200×(1-20%)×20%=672(元)。

16. 【答案】A

【解析】选项BCD：属于“劳务报酬所得”。

17. 【答案】C

【解析】选项C：应按“财产租赁所得”税目缴纳个人所得税。

18. 【答案】A

【解析】对原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或地区的进口货物，原产于与我国签订含有相互给予最惠国待遇的双边贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产于我国的进口货物，按照最惠国税率征税。

19. 【答案】C

【解析】选项C：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，免征车船税。

20. 【答案】D

【解析】选项D：开采的天然原油征资源税，人造石油不征资源税。汽油、柴油是属于深加工产物，不属于原油，不征收资源税。

21. 【答案】D

【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(契税以在我国境内转移土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋权属未发生转移的，不征收契税)。(1)选项A：房屋的出租不属于契税的征税范围；(2)选项BC：应由土地使用权的“承受方”(而非市政府、甲公司)缴纳契税。

22. 【答案】C

【解析】(1)选项A：属于纳税人的权利；(2)选项B：属于税务机关的义务；(3)选项C：属于纳税人的义务；(4)选项D：属于税务机关的权利。

23. 【答案】C

【解析】对各级地方税务局的具体行政行为不服的，可以选择向其上一级地方税务局或者该税务局的本级人民政府申请行政复议。

24. 【答案】B

【解析】欠缴税款、滞纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的，税务机关可以要求其提供纳税担保。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】附加刑包括：罚金、剥夺政治权利、没收财产、驱逐出境。

2. 【答案】ABCD

【解析】下列事项不能申请行政复议：(1)不服行政机关作出的行政处分(警告、记过、记大过、降级、撤职、开除)或者其他人事处理决定，可依照有关法律、行政法规的规定提出申诉；(2)不服行政机关对民事纠纷作出的调解或者其他处理，可依法申请仲裁或者向法院提起诉讼。

3. 【答案】ABCD

【解析】(1)用人单位招用劳动者时，应当如实告知劳动者工作内容、工作条件、工作地点、职业危害、安全生产状况、劳动报酬，以及劳动者要求了解的其他情况(选项 A);(2)用人单位招用劳动者，不得扣押劳动者的居民身份证和其他证件，不得要求劳动者提供担保或者以其他名义向劳动者收取财物(选项 BCD)。

4. 【答案】AB

【解析】(1)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参加基本养老保险的，应当按照国家规定缴纳基本养老保险费，分别记入基本养老保险统筹基金和个人账户(选项 AB);(2)基本养老保险的个人账户不得提前支取，并且免征利息税(选项 CD)。

5. 【答案】AD

【解析】(1)劳动者在试用期内提前 3 日或试用期满后提前 30 日通知用人单位解除劳动合同的，用人单位无需向劳动者支付经济补偿金(选项 AD);(2)因用人单位有过错，劳动者可以随时通知解除劳动合同，用人单位需向劳动者支付经济补偿(选项 BC)。

6. 【答案】BCD

【解析】只有确定付款人或者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 A);(2)支票(选项 BC);(3)填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票;(4)填明“现金”字样的银行本票(选项 D)。

7. 【答案】BCD

【解析】(1)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(选项 A);(2)个人或者单位购买记名预付卡或者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;发卡机构应当识别购卡人、单位经办人的身份，核对有效身份证件，登记身份基本信息，并留存有效身份证件的复印件或者影印件(选项 CD)。使用实名购买预付卡的，发卡机构应当登记购卡人姓名或者单位名称、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(选项 B)。

8. 【答案】ABCD

【解析】(1)选项 ABD：按销售货物缴纳增值税;(2)选项 C：按提供劳务缴纳增值税。

9. 【答案】ABC

【解析】(1)啤酒、黄酒和成品油实行从量计征消费税(选项 D);(2)选项 ABC：实行从价计征消费税。

10. 【答案】CD

【解析】(1)选项 A：属于营改增范围中“生活服务业——餐饮住宿服务”;(2)选项 B：属于营改增范围中的“交通运输业”服务;(3)选项 C：属于营改增范围中的“现代服务业——鉴证咨询服务”;(4)选项 D：属于营改增范围中“现代服务业——商务辅助服务”。

【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。

11. 【答案】ABCD

【解析】转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产(如土地使用权)、股权、债权等财产取得的收入。

12. 【答案】BD

【解析】(1)外籍个人以“非现金”形式取得的住房补贴，暂免征收个人所得税(选项 A);(2)外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得，暂免征收个人所得税(选项 B);(3)个人转让自用达“5 年以上”，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税(选项 C);(4)

对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下的(含 1 万元)暂免征收个人所得税;超过 1 万元的，全额征收个人所得税(选项 D)。

13. 【答案】ACD

【解析】选项 B：天然原油征收资源税，人造石油不征收资源税。

14. 【答案】ABCD

【解析】凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

15. 【答案】AB

【解析】(1)选项 AB：专业发票是指由国有金融、邮电、铁路、民用航空、公路和水上运输等单位开具的专业性很强的发票，包括但不限于：①国有金融、保险企业的存贷、汇兑、转账凭证、保险凭证(选项 A);②国有邮政、电信企业的邮票、邮单、话务、电报收据;③国有铁路、民用航空企业和交通部门国有公路、水上运输企业的客票、货票(选项 B)。(2)选项 CD：属于普通发票。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】行政复议的举证责任，由被申请人承担。

2. 【答案】×

【解析】失业保险金领取期限自办理“失业登记”之日起计算。

3. 【答案】✓

4. 【答案】✓

5. 【答案】✓

6. 【答案】✓

【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。

7. 【答案】×

【解析】应按“财产租赁所得”税目缴纳个人所得税。

8. 【答案】×

【解析】购置的新车船，购置当年车船税的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。

9. 【答案】✓

10. 【答案】✓

四、不定项选择题

【资料 1 答案】

1. 【答案】B

【解析】职工累计工作已满 1 年不满 10 年的，年休假 5 天。

2. 【答案】CD

【解析】(1)国庆加班，无论是否补休，甲公司均应向范某支付加班工资=200×300%×3=1800(元);(2)周末休息日加班，如果甲公司事后未安排范某补休，则甲公司应向范某支付的加班工资=200×200%×1=400(元)。

3. 【答案】D

【解析】(1)选项 BC：试用期包括在劳动合同期内。在上下班途中，职工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。(2)选项 AD：职工因工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作接受工伤医疗的，在停工留薪期内，原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。

4. 【答案】ABC

【解析】(1)选项 A: 非全日制用工双方当事人可以订立口头协议;(2)选项 B: 从事非全日制用工的劳动者可以与一个或者一个以上用人单位订立劳动合同,但后订立的劳动合同不得影响先订立的劳动合同的履行;(3)选项 C: 非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工;(4)选项 D: 非全日制用工双方当事人不得约定试用期。

【资料 2 答案】

1. 【答案】B

【解析】销售小汽车同时收取的手续费应作为“价外收入”,视为含税价款,需换算为不含税价款并入销售额缴纳消费税和增值税,甲企业销售定制小汽车应缴纳消费税 $= (234000 + 35100) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 11500$ (元)。

2. 【答案】A

【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. 【答案】C

【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。

4. 【答案】ABCD

【解析】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,视同销售应税消费品,于移送使用时纳税。

【资料 3 答案】

1. 【答案】B

【解析】选项 B: 国债利息收入属于企业所得税免税收入。

2. 【答案】BCD

【解析】选项 A: 增值税是价外税,在计算企业所得税应纳税所得额时,不准予扣除。

3. 【答案】D

【解析】扣除限额=当年销售(营业)收入的 15% $= (9000 + 700 + 60) \times 15\% = 1464$ (万元) $<$ 实际发生的广告费和业务宣传费 1500 万元,准予扣除的广告费和业务宣传费为 1464 万元。

4. 【答案】C

【解析】甲企业 2014 年度企业所得税应纳税所得额 $= 9000$ (销售货物收入) $+ 700$ (技术服务收入) $+ 60$ (出租设备收入) $+ 400$ (出售房产收入) $- 20$ (车船税) $- 92$ (城建税和教育费附加) $- 25$ (房产税) $- 4100$ (其他成本和费用) $- 1464$ (准予扣除的广告费和业务宣传费) $= 4459$ (万元)。