

2016 年会计专业技术资格考试

《经济法基础》真题(二)

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. 甲公司与乙公司签订租赁合同, 约定甲公司承租乙公司一台挖掘机, 租期 1 个月, 租金 1 万元。引起该租赁法律关系发生的法律事实是( )。

- A. 租赁的挖掘机
- B. 甲公司和乙公司
- C. 1 万元租金
- D. 签订租赁合同的行为

2. 根据民事法律制度的规定, 在诉讼时效期间的一定期间内, 因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权的, 诉讼时效期间暂停计算, 该期间为诉讼时效的( )。

- A. 最初 1 个月
- B. 最初 3 个月
- C. 最后 6 个月
- D. 最后 9 个月

3. 根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定, 劳动者与用人单位因确认劳动关系发生劳动争议的, 应当自知道或应当知道其权利被侵害之日起一定期限内提出仲裁申请。该期限为( )。

- A. 3 年
- B. 6 个月
- C. 1 年
- D. 2 年

4. 2014 年 10 月, 张某到甲公司工作。2015 年 11 月, 甲公司与张某口头商定将其月工资由原来的 4500 元提高至 5400 元。双方实际履行 3 个月后, 甲公司法定代表人变更。新任法定代表人认为该劳动合同内容变更未采用书面形式, 变更无效, 决定仍按原每月 4500 元的标准向张某支付工资。张某表示异议并最终提起诉讼。关于双方口头变更劳动合同效力的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 双方口头变更劳动合同且实际履行已超过 1 个月, 该劳动合同变更有效
- B. 劳动合同变更在实际履行 3 个月期间有效, 此后无效
- C. 因双方未采取书面形式, 该劳动合同变更无效
- D. 双方口头变更劳动合同但实际履行未超过 6 个月, 该劳动合同变更无效

5. 根据社会保险法律制度的规定, 关于符合条件的失业人员享受失业保险待遇的下列表述中, 不正确的是( )。

- A. 失业人员在领取失业保险金期间死亡的, 其遗属有权领取一次性丧葬补助金和抚恤金
- B. 失业人员领取失业保险金的期限自办理失业登记之日起计算
- C. 失业人员领取失业保险金的标准, 不得低于当地最低工资标准
- D. 失业人员在领取失业保险金期间享受基本医疗保险待遇

6. 根据支付结算法律制度的规定, 下列事项中, 属于汇票任意记载事项的是( )。

- A. 保证人在汇票上表明“保证”字样
- B. 背书人在汇票上记载被背书人名称
- C. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样
- D. 承兑人在汇票上签章

7. 甲公司在本地 P 银行开立基本存款账户, 申请单位银行卡的凭据是( )。

- A.法人授权委托书
- B.营业执照
- C.资信证明
- D.开户许可证

8.根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行汇票使用的表述中，正确的是( )。

- A.银行汇票不能用于个人款项结算
- B.银行汇票不能支取现金
- C.银行汇票的提示付款期限为自出票日起 1 个月
- D.银行汇票必须按出票金额付款

9.甲地板厂为增值税一般纳税人，2015 年 11 月销售自产实木地板取得含增值税销售额 111.15 万元。已知实木地板增值税税率为 17%，消费税税率为 5%，甲地板厂当月该业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是( )。

- A. $111.15 \div (1+17\%) \times 5\% = 4.75$ (万元)
- B. $111.15 \div (1-5\%) \times 5\% = 5.85$ (万元)
- C. $111.15 \times 5\% = 5.5575$ (万元)
- D. $111.15 \div (1+17\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 5$ (万元)

10.甲汽车厂将 1 辆生产成本 5 万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税的平均售价 10 万元/辆，不含增值税最高售价 12 万元/辆。已知小汽车消费税税率为 5%。甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是( )。

- A. $1 \times 5 \times 5\% = 0.25$ (万元)
- B. $1 \times 10 \times 5\% = 0.5$ (万元)
- C. $1 \times 12 \times 5\% = 0.6$ (万元)
- D. $1 \times 5 \times (1+5\%) \times 5\% = 0.2625$ (万元)

11.甲商店为增值税小规模纳税人，2015 年 8 月销售商品取得含税销售额 61800 元，购入商品取得普通发票注明金额 10000 元。已知增值税税率为 17%，征收率为 3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是( )。

- A. $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1500$ (元)
- B. $61800 \times 3\% = 1854$ (元)
- C. $61800 \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1554$ (元)
- D. $61800 \div (1+3\%) \times 3\% = 1800$ (元)

12.甲公司为增值税一般纳税人，2015 年 10 月采取商业折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额 90000 元，折扣额 9000 元，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。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列式中，正确的是( )。

- A. $(90000-9000) \times (1+17\%) \times 17\% = 16110.9$ (元)
- B. $90000 \times 17\% = 15300$ (元)
- C. $90000 \times (1+17\%) \times 17\% = 17901$ (元)
- D. $(90000-9000) \times 17\% = 13770$ (元)

13.根据个人所得税法律制度的规定，居民纳税人取得的下列所得中，应按“工资、薪金所得”税目计缴个人所得税的是( )。

- A.国债利息所得
- B.出租闲置住房取得的所得
- C.参加商场有奖销售活动中奖取得的所得
- D.单位全勤奖

14.2016 年 7 月, 王某出租住房取得不含税租金收入 3000 元, 房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费 120 元, 支付出租住房维修费 1000 元, 已知个人出租住房取得的所得按 10% 的税率征收个人所得税, 每次收入不超过 4000 元的, 减除费用 800 元。王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中, 正确的是( )。

- A.  $(3000-120-800-800) \times 10\% = 128$ (元)
- B.  $(3000-120-800) \times 10\% = 208$ (元)
- C.  $(3000-120-1000) \times 10\% = 188$ (元)
- D.  $(3000-120-1000-800) \times 10\% = 108$ (元)

15. 甲公司 2015 年度企业所得税应纳税所得额 1000 万元, 减免税额 10 万元, 抵免税额 20 万元。已知企业所得税税率为 25%, 甲公司当年企业所得税应纳税额的下列计算列式中, 正确的是( )。

- A.  $1000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ (万元)
- B.  $1000 \times 25\% - 10 = 240$ (万元)
- C.  $1000 \times 25\% = 250$ (万元)
- D.  $1000 \times 25\% - 20 = 230$ (万元)

16. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业与其关联方之间的业务往来, 不符合独立交易原则的, 税务机关有权在该业务发生的纳税年度起一定期限内进行调整。该期限为( )。

- A. 10 年
- B. 15 年
- C. 20 年
- D. 30 年

17. 2015 年 6 月, 甲公司进口一批货物。海关核定的货价为 90 万元, 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费 2 万元, 运费 5 万元, 保险费 0.3 万元。已知关税税率为 10%。甲公司当月进口该批货物应缴纳关税税额的下列计算列式中, 正确的是( )。

- A.  $(90+2+5) \times 10\% = 9.7$ (万元)
- B.  $(90+5+0.3) \times 10\% = 9.53$ (万元)
- C.  $(90+2) \times 10\% = 9.2$ (万元)
- D.  $(90+2+5+0.3) \times 10\% = 9.73$ (万元)

18. 根据房产税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于房产税征税范围的是( )。

- A. 建制镇工业企业的厂房
- B. 农村的村民住宅
- C. 市区商场的地下车库
- D. 县城商业企业的办公楼

19. 根据资源税法律制度的规定, 下列各项中, 按照固定税额从量征收资源税的是( )。

- A. 天然气
- B. 粘土
- C. 煤炭
- D. 原油

20. 2015 年 6 月, 甲公司销售产品实际缴纳增值税 100 万元, 实际缴纳消费税 80 万元; 进口产品实际缴纳增值税 20 万元, 已知城市维护建设税税率为 7%, 甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列计算列式中, 正确的是( )。

- A.  $(100+80+20) \times 7\% = 14$ (万元)
- B.  $(100+20) \times 7\% = 8.4$ (万元)
- C.  $(100+80) \times 7\% = 12.6$ (万元)

D. $80 \times 7\% = 5.6$ (万元)

21.根据契税法法律制度的规定,下列行为中,不属于契税征税范围的是( )。

- A.房屋买卖
- B.房屋交换
- C.房屋租赁
- D.房屋赠与

22.根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关依法采取强制执行措施时,对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在强制执行措施的范围之内。对单价在一定金额以下的其他生活用品,不采取强制执行措施。该金额为( )。

- A.5000 元
- B.10000 元
- C.20000 元
- D.15000 元

23.根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人有骗税行为,由税务机关追缴其骗取的退税款,并处骗取税款一定倍数的罚款,该倍数为( )。

- A.5 倍以上 10 倍以下
- B.1 倍以上 5 倍以下
- C.10 倍
- D.10 倍以上 15 倍以下

24.税务机关做出下列行为中,纳税人不服时应申请行政复议,不服行政复议再提起行政诉讼的是( )。

- A.纳税信用等级评定
- B.税收强制执行措施
- C.行政审批
- D.纳税地点确认

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.甲行政机关财务负责人刘某因犯罪被人民法院判处有期徒刑,并处罚金和没收财产,后被甲行政机关开除。刘某承担的法律责任中,属于刑事责任的有( )。

- A.没收财产
- B.罚金
- C.有期徒刑
- D.开除

2.根据《仲裁法》的规定,下列关于仲裁制度的表述中,正确的有( )。

- A.仲裁裁决对双方当事人都具有约束力
- B.仲裁实行一裁终局
- C.仲裁实行级别管辖和地域管辖
- D.平等主体之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷可以仲裁

3.2008 年以来,甲公司与下列职工均已连续订立 2 次固定期限劳动合同,再次续订劳动合同时,除职工提出订立固定期限劳动合同外,甲公司应与之订立无固定期限劳动合同的有( )。

- A.不能胜任工作,经过培训能够胜任的李某
- B.因交通违章承担行政责任的范某
- C.患病休假,痊愈后能继续从事原工作的王某

- D.同时与乙公司建立劳动关系，经甲公司提出立即改正的张某
- 4.根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于劳动合同履行的表述中，正确的有( )。
- A.用人单位拖欠劳动报酬的，劳动者可以依法向人民法院申请支付令
- B.用人单位发生合并或者分立等情况，原劳动合同不再继续履行
- C.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
- D.用人单位变更名称的，不影响劳动合同的履行
- 5.2008 年张某初次就业到甲公司工作。2015 年初，张某患重病向公司申请病休。关于张某享受医疗期待遇的下列表述中，正确的有( )。
- A.医疗期内，甲公司应按照张某病休前的工资待遇向其支付病假工资
- B.张某可享受不超过 6 个月的医疗期
- C.公休、假日和法定节日不包括在医疗期内
- D.医疗期内，甲公司不得单方面解除劳动合同
- 6.甲公司法定代表人为李某，其授权的代理人为张某，下列关于甲公司到开户银行办理银行结算账户的表述中，正确的有( )。
- A.申请临时存款账户展期，张某不能办理
- B.变更银行结算账户事项，可由张某办理
- C.申请补发开户许可证，可由张某办理
- D.撤销单位银行结算账户，张某不能办理
- 7.持票人甲公司在 P 银行办理商业汇票贴现必须具备的条件有( )。
- A.该汇票未到期
- B.甲公司在 P 银行开立了存款账户
- C.甲公司与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系
- D.该汇票未记载“不得转让”事项
- 8.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的有( )。
- A.甲电池厂生产销售电池
- B.丁百货公司零售钻石胸针
- C.丙首饰厂生产销售玉手镯
- D.乙超市零售啤酒
- 9.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 13%增值税税率的有( )。
- A.图书
- B.粮食
- C.天然气
- D.暖气
- 10.根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的有( )。
- A.未投入使用的厂房
- B.以经营租赁方式租入的运输工具
- C.以融资租赁方式租出的生产设备
- D.已足额提取折旧仍继续使用的电子设备
- 11.根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，属于免税项目的有( )。
- A.保险赔款
- B.军人的转业费
- C.国债利息



D.退休人员再任职取得的收入

12.根据耕地占用税法律制度的规定,下列各项中,免征耕地占用税的有( )。

A.工厂生产车间占用的耕地

B.军用公路专用线占用的耕地

C.学校教学楼占用的耕地

D.医院职工住宅楼占用的耕地

13.根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列关于城镇土地使用税纳税人的表述中,正确的有( )。

A.土地使用权未确定或权属纠纷未解决的,由实际使用人纳税

B.土地使用权共有的,共有各方均为纳税人,由共有各方分别纳税

C.拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的,由代管人或实际使用人纳税

D.城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳

14.根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税务机关纳税检查职权的有( )。

A.检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料

B.检查纳税人托运、邮寄应税商品、货物或者其他财产的有关单据

C.检查纳税人存放在生产、经营场所的应纳税的货物

D.检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

15.根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税收法律关系主体的有( )。

A.税务机关

B.纳税人

C.海关

D.扣缴义务人

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.行政赔偿、补偿以及行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的行政诉讼案件可以调解。( )

2.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。( )

3.委托收款以单位为付款人的,银行收到委托收款凭证及债务证明,审查无误后应于当日将款项主动支付给收款人。( )

4.增值税纳税人销售额未达到起征点的,免征增值税。( )

5.除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。( )

6.在个人所得税自行纳税申报方式下,纳税期限的最后一日是法定节假日的,以节假日的次日为期限的最后一日。( )

7.企业接受捐赠所得不属于企业所得税的征税对象。( )

8.纳税人签订的商品房销售合同应按照“产权转移书据”税目计缴印花税。( )

9.甲钢铁厂依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶的机动车辆,属于车船税的征税范围。( )

10.税收法律责任分为行政责任和刑事责任两种。( )

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】**

2015 年 5 月 10 日, 甲公司向乙公司签发一张金额为 50 万元, 出票后 1 个月付款的银行承兑汇票, 经其开户银行 P 银行承兑后交付乙公司。5 月 15 日, 乙公司将该票据背书转让给丙公司。5 月 20 日, 丙公司将该票据背书转让给丁公司, 并在票据上记载“不得转让”字样; 5 月 25 日, 丁公司在票据上记载“只有戊公司交货后, 该背书转让方发生效力”的字样, 将该票据背书转让给戊公司。6 月 12 日, 戊公司向 P 银行提示付款时, P 银行以甲公司存款不足为由拒绝付款。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

1. 关于该票据当事人的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 甲公司为出票人
- B. 乙公司为收款人
- C. 戊公司为最后一手背书的被背书人
- D. P 银行为付款人

2. 下列票据当事人中, 丙公司应对其承担保证付款责任的是( )。

- A. 丁公司
- B. 甲公司
- C. P 银行
- D. 戊公司

3. 关于丁公司附条件背书在票据上效力的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 所附条件无效, 该票据无效
- B. 所附条件有效, 该背书有效
- C. 所附条件无效, 该背书有效
- D. 所附条件有效, 该票据有效

4. 关于该汇票付款的下列表述中, 正确的是( )。

- A. P 银行应于 6 月 12 日足额支付
- B. P 银行对甲公司尚未支付的汇票金额按照日利率万分之五计收利息
- C. P 银行有权以甲公司存款不足为由拒绝付款
- D. 甲公司应于 6 月 10 日前将票据款足额交付 P 银行

**【资料 2】**

甲食品厂为增值税一般纳税人, 主要从事食品的生产和销售业务, 2015 年 2 月有关经济业务如下:

(1) 购进生产用原材料取得增值税专用发票注明税额 26000 元; 购进办公设备取得增值税专用发票注明税额 8500 元; 支付包装设计费取得增值税专用发票注明税额 1200 元; 购进用于集体福利的食用油取得增值税专用发票注明税额 2600 元。

(2) 销售袋装食品取得含税价款 702000 元, 另收取合同违约金 58500 元。

(3) 采取分期收款方式销售饮料, 含税总价款 117000 元, 合同约定分三个月收取货款, 本月应收取含税价款 46800 元。

(4) 赠送给儿童福利院瓶装乳制品, 该批乳制品生产成本 2340 元, 同类乳制品含税价款 3510 元。

已知: 增值税税率为 17%, 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, 分析回答下列问题。

1. 甲食品厂当月发生的进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是( )。

- A.购进办公设备的进项税额 8500 元  
 B.购进用于集体福利的食用油的进项税额 2600 元  
 C.购进生产用原材料的进项税额 26000 元  
 D.支付包装设计费的进项税额 1200 元
- 2.甲食品厂当月销售袋装食品增值税销项税额的下列计算列式中,正确的是( )。  
 A. $702000 \div (1+17\%) \times 17\% = 102000$ (元)  
 B. $(702000+58500) \times 17\% = 129285$ (元)  
 C. $(702000+58500) \div (1+17\%) \times 17\% = 110500$ (元)  
 D. $[702000+58500 \div (1+17\%)] \times 17\% = 127840$ (元)
- 3.甲食品厂当月销售饮料增值税销项税额的下列计算列式中,正确的是( )。  
 A. $46800 \times 17\% = 7956$ (元)  
 B. $46800 \div (1+17\%) \times 17\% = 6800$ (元)  
 C. $117000 \div (1+17\%) \times 17\% = 17000$ (元)  
 D. $117000 \times 17\% = 19890$ (元)
- 4.甲食品厂当月赠送瓶装乳制品增值税销项税额的下列计算列式中,正确的是( )。  
 A. $2340 \div (1+17\%) \times 17\% = 340$ (元)  
 B. $3510 \div (1+17\%) \times 17\% = 510$ (元)  
 C. $2340 \times 17\% = 397.8$ (元)  
 D. $3510 \times 17\% = 596.7$ (元)

### 【资料 3】

作家吴某任职于国内某公司,2015 年 12 月有关收入情况如下:

- (1)基本工资 7200 元,全年一次性奖金 24000 元。  
 (2)小说再版稿酬 30000 元(该小说于当年 2 月首次出版,已获稿酬 50000 元)。  
 (3)国内公开拍卖自己的小说手稿所得 120000 元。  
 (4)一次性讲学收入 4500 元。  
 (5)符合国家规定标准的城镇房屋拆迁补偿款 350000 元。  
 (6)境内 A 上市公司非限售股股票转让所得 13000 元。  
 (7)体育彩票一次中奖收入 10000 元。

已知:工资、薪金所得,每月减除费用 3500 元;稿酬所得个人所得税税率为 20%,每次收入 4000 元以上的减除 20%的费用。

个人所得税税率表(工资、薪金所得适用)

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
	含税级距		
1	不超过 1500 元的部分	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	25	1005
...	.....	.....	.....

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题。

- 1.吴某当月基本工资及全年一次性奖金应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中,正确的是( )。

- A. $(7200-3500) \times 10\% - 105 + 24000 \times 10\% - 105 = 2560$ (元)  
 B. $(7200-3500) \times 10\% - 105 + (24000-3500) \times 10\% - 105 = 2210$ (元)



C.  $(7200+24000-3500) \times 25\%-1005=5920$ (元)

D.  $(7200-3500) \times 10\%-105+(24000 \div 12 \times 10\%-105) \times 12=1405$ (元)

2. 吴某当月再版小说稿酬所得应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中, 正确的是( )。

A.  $(30000+50000) \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%)=8960$ (元)

B.  $(30000+50000) \times (1-20\%) \times 20\%=12800$ (元)

C.  $30000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%)=3360$ (元)

D.  $30000 \times (1-20\%) \times 20\%=4800$ (元)

3. 吴某拍卖小说手稿所得 120000 元, 在计缴个人所得税时适用的税目是( )。

A. 劳务报酬所得

B. 特许权使用费所得

C. 财产转让所得

D. 偶然所得

4. 吴某的下列收入中, 免于或暂免征收个人所得税的是( )。

A. 讲学收入 4500 元

B. 拆迁补偿款 350000 元

C. 股票转让所得 13000 元

D. 体育彩票一次中奖收入 10000 元

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】法律事实根据是否以人的意志为转移分为法律行为和法律事件, 签订租赁合同的行为属于以人的意志为转移, 属于法律行为。

2. 【答案】C

【解析】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。

3. 【答案】C

【解析】劳动争议申请仲裁的时效期间为 1 年, 仲裁时效期间从当事人知道或者应当知道其权利被侵害之日起计算。

4. 【答案】A

【解析】(1)变更劳动合同未采用书面形式, 但已经实际履行了口头变更的劳动合同超过 1 个月, 且变更后的劳动合同内容不违反法律、行政法规、国家政策以及公序良俗, 当事人以未采用书面形式为由主张劳动合同变更无效的, 人民法院不予支持;(2)用人单位变更名称、法定代表人等事项, 不影响劳动合同的履行。

5. 【答案】C

【解析】选项 C: 失业保险金的标准, 不得低于城市居民最低生活保障标准。一般也不高于当地最低工资标准, 具体数额由省、自治区、直辖市人民政府确定。

6. 【答案】C

【解析】(1)选项 AD: 属于必须记载事项;(2)选项 B: 属于可以授权补记事项;(3)选项 C: “不得转让”属于任意记载事项, 未记载时不影响票据效力, 记载时则产生票据效力。

7. 【答案】D

【解析】凡在中国境内金融机构开立基本存款账户的单位, 应当凭中国人民银行核发的开户许可证申领单位卡。

8. 【答案】C

【解析】(1)选项 A: 单位和个人各种款项结算, 均可使用银行汇票;(2)选项 B: 银行汇票可以用于转账, 填明“现金”字样的银行汇票也可以用于支取现金;(3)选项 D: 收款人受理申请人交付的银行汇票时, 应在出票金额以内, 根据实际需要的款项办理结算, 并将实际结算金额和多余金额准确、清晰地填入银行汇票和解讫通知的有关栏内。

9. 【答案】A

【解析】实行从价定率征收的应税消费品, 其计税依据为含消费税而不含增值税的销售额, 如果销售额为含增值税的销售额时, 必须换算成不含增值税的销售额。

10. 【答案】C

【解析】纳税人用于“换取生产资料 and 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征收消费税。

11. 【答案】D

【解析】(1)小规模纳税人销售货物, 应按照 3% 的征收率计算应纳税额, 不得抵扣进项税额;(2)计税依据含增值税的, 应价税分离计算应纳税额。

12. 【答案】D

【解析】销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的, 可按折扣后的销售额征收增值税。甲公司当月该笔业务增值税销项税额  $= (90000 - 9000) \times 17\% = 13770$  (元), 选项 D 正确。

13. 【答案】D

【解析】(1)选项 A: 属于“利息、股息、红利所得”税目, 并享受免税的优惠;(2)选项 B: 属于“财产租赁所得”税目;(3)选项 C: 属于“偶然所得”税目。

14. 【答案】A

【解析】(1)财产租赁所得, 每次(月)收入不超过 4000 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  $]\times 10\%$ ;(2)王某当月出租住房应缴纳个人所得税  $= (3000 - 120 - 800 - 800) \times 10\% = 128$  (元)。

【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。

15. 【答案】A

【解析】应纳税额  $=$  应纳税所得额  $\times$  适用税率 - 减免税额 - 抵免税额。

16. 【答案】A

【解析】根据企业所得税法律制度的规定, 企业与其关联方之间的业务往来, 不符合独立交易原则, 或者企业实施其他不具有合理商业目的安排的, 税务机关有权在该业务发生的纳税年度起“10 年”内进行纳税调整。

17. 【答案】D

【解析】(1)一般贸易项下进口货物以海关审定的“成交价格”为基础的“到岸价格”作为完税价格。到岸价格是指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构成的一种价格;(2)甲公司进口该批货物应纳关税税额  $= (90 + 2 + 5 + 0.3) \times 10\% = 9.73$  (万元)。

18. 【答案】B

【解析】房产税的纳税人是指在我国城市、县城、建制镇和工矿区(不包括农村)内拥有房屋产权的单位和个人。

19. 【答案】B

【解析】对非金属矿中的“粘土、砂石”, 采用从量定额方法征收资源税。

【注释】2016 年本考题选项 B 的内容政策已过时, 您看到的 B 选项内容是老师根据 2017 年教材改编之后的内容。

20. 【答案】C

【解析】(1)城市维护建设税以纳税人实际缴纳的“增值税和消费税”合计税额为计税依据;(2)海关对进口产品代征的增值税、消费税,不征收城市维护建设税。

21. 【答案】C

【解析】(1)选项 ABD: 房屋买卖、交换和赠与,房屋产权权属发生转移,属于契税的征税范围;(2)选项 C: 房屋租赁,房屋产权权属没有发生转移,不属于契税征税范围。

22. 【答案】A

【解析】税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品,不采取强制执行措施。

23. 【答案】B

【解析】纳税人有骗税行为,由税务机关追缴其骗取的退税款,并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

24. 【答案】D

【解析】申请人对税务机关作出的征税行为不服的,应当先向行政复议机关申请行政复议;对行政复议决定不服的,才可以向人民法院提起行政诉讼。税务机关作出的征税行为,包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为,征收税款、加收滞纳金,扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项 D: 属于行政处分。

2. 【答案】ABD

【解析】选项 C: 仲裁委员会不按行政区划层层设立。仲裁委员会独立于行政机关,与行政机关没有隶属关系,仲裁委员会之间也没有隶属关系。

3. 【答案】ABCD

【解析】有下列情况之一,劳动者提出或者同意续订、订立劳动合同的,除劳动者提出订立固定期限劳动合同外,应当订立无固定期限劳动合同: (1)劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的。(2)用人单位初次实行劳动合同制度或者国有企业改制重新订立劳动合同时,劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年的。(3)连续订立 2 次固定期限劳动合同,且劳动者没有下述情形,续订劳动合同的: ①严重违反用人单位的规章制度的;②严重失职,营私舞弊,给用人单位造成重大损害的;③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,或者经用人单位提出,拒不改正的(选项 D);④劳动者以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危,使用用人单位在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同,致使劳动合同无效的;⑤被依法追究刑事责任的(选项 B);⑥劳动者“患病或者非因工负伤”,在规定的医疗期满后不能从事原工作,也不能从事由用人单位另行安排的工作的(选项 C);⑦劳动者不能胜任工作,经过培训或者调整工作岗位,仍不能胜任工作的(选项 A)。

4. 【答案】ACD

【解析】选项 B: 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。

5. 【答案】BD

【解析】(1)选项 A: 企业职工在医疗期内,其病假工资、疾病救济费和医疗待遇按照有关规定执行。病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付,但最低不能低于最低工资标准的 80%;(2)选项 C: 公休、假日和法定节日包括在医疗期内。

6. 【答案】BC

【解析】存款人申请临时存款账户展期，变更、撤销单位银行结算账户以及补(换)发开户许可证时，可由法定代表人或单位负责人直接办理，也可授权他人办理。

7. 【答案】ABCD

【解析】票据贴现条件包括：(1)票据未到期(选项 A);(2)票据未记载“不得转让”字样(选项 D);(3)持票人是在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织(选项 B);(4)持票人与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系(选项 C);(5)持票人应提供与其直接前手之间进行商品交易的增值税发票和商品发运单据复印件。

8. 【答案】ABC

【解析】选项 D：啤酒在零售环节不缴纳消费税。

9. 【答案】ABCD

10. 【答案】BCD

【解析】选项 A：房屋、建筑物“以外”未投入使用的固定资产不得提取折旧在企业所得税税前扣除。

11. 【答案】ABC

【解析】选项 D：退休人员再任职取得的收入，按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。

12. 【答案】BC

【解析】选项 AD：没有免征耕地占用税的优惠。

13. 【答案】ABCD

14. 【答案】ABCD

15. 【答案】ABCD

【解析】税收法律关系主体分为征税主体(各级税务机关、海关等)和纳税主体(纳税人、扣缴义务人和纳税担保人)。

三、判断题

1. 【答案】√

【解析】人民法院审理行政案件，不适用调解，但下列案件可以调解：(1)行政赔偿、补偿案件;(2)行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的案件。

2. 【答案】√

3. 【答案】×

【解析】(1)委托收款以“银行”为付款人的，银行应当在“当日”将款项主动支付给收款人;(2)委托收款以“单位”为付款人的，银行应当及时通知付款人，付款人应于接到通知的当日书面通知银行付款，付款人未在接到通知的次日起 3 日内通知银行付款的，视同付款人同意付款。

4. 【答案】√

5. 【答案】√

6. 【答案】√

7. 【答案】×

【解析】企业接受捐赠所得，属于企业所得税的征税对象。

8. 【答案】√

9. 【答案】√

10. 【答案】√

四、不定项选择题

【资料 1 答案】

1. 【答案】ABCD

2. 【答案】A

【解析】(1)选项 AD: 根据规定, 背书人在汇票上记载“不得转让”字样, 其后手再背书转让的, 原背书人(丙公司)对后手(丁公司)的被背书人(戊公司)不承担保证责任。(2)选项 BC: 甲公司是出票人, P 银行是承兑人, 他们应当向丙公司承担票据责任。

3. 【答案】C

【解析】背书不得附条件, 背书时附有条件的, 所附条件不具有票据上的效力。即背书有效, 所附条件无效。

4. 【答案】ABD

【解析】(1)选项 AC: P 银行已经对该汇票承兑, 承兑后便成为承兑人, 是该票据上的主债务人;商业汇票的提示付款期限, 自汇票到期日起 10 日。在本题中, 出票日期是 2015 年 5 月 10 日, 汇票到期日是 2015 年 6 月 10 日。因此, 持票人在规定的期限内向承兑人提示付款, 承兑人不得以出票人未足额存款为由拒绝付款, 承兑人应当付款。(2)选项 BD: 银行承兑汇票的出票人应于汇票到期前将票款足额交存其开户银行;未能足额交存的, 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。

【资料 2 答案】

1. 【答案】ACD

【解析】选项 B: 外购货物用于集体福利的, 进项税额不得抵扣。

2. 【答案】C

【解析】(1)合同违约金属于价外费用, 应并入销售额一并计税;(2)价款与价外费用均为含税金额, 所以需要价税分离。

3. 【答案】B

【解析】采取分期收款方式销售货物, 增值税纳税义务发生时间为合同约定的收款日期的当天, 无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的, 为货物发出的当天。本月应收取含税价款 46800 元, 以 46800 元为基础, 价税分离后计税。

4. 【答案】B

【解析】视同销售, 有同类货物销售价格, 以该同类货物销售价格为依据计税, 同类乳制品含税价款 3510 元, 需要价税分离处理。

【资料 3 答案】

1. 【答案】A

【解析】(1)吴某当月基本工资应纳个人所得税 $= (7200 - 3500) \times 10\% - 105 = 265$ (元);(2)全年一次性奖金应纳个人所得税 $= 24000 \times 10\% - 105 = 2295$ (元);(3)吴某当月共计应纳个人所得税 $= 265 + 2295 = 2560$ (元)。

2. 【答案】C

【解析】同一作品再版取得的所得, 应视为另一次稿酬所得计征个人所得税。吴某当月稿酬所得应缴纳个人所得税 $= 30000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 3360$ (元)。

3. 【答案】B

【解析】作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得, 属于提供著作权的使用权所得, 按“特许权使用费所得”税目征收个人所得税。

4. 【答案】BCD

【解析】选项 A: 需要计算缴纳个人所得税。