2018 年会计专业技术资格考试

《经济法基础》历年真题（三）

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.下列不缴纳消费税的有（　）。

A.零售的小汽车

B.生产销售的白酒

C.进口的钻石饰品

D.委托加工的烟丝

2.下列出票人为银行的是（　）。

A.商业承兑汇票

B.银行汇票

C.银行承兑汇票

D.支票

3.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（　）。

A.依照中国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司

B.依照外国法律成立，实际管理机构在境内的乙公司

C.依照中国法律成立，在境外设立机构.场所的丙公司

D.依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构的丁公司

4.属于非法人组织的是（　）。

A.有限责任公司

B.合伙企业

C.事业单位

D.基金会

5.2017 年企业国债利息收入 200 万，支付税收滞纳金 20 万，利润总额 2000 万，企业所得税税率 25%，无其他纳税调整事项，企业所得税应纳税额是（　）万。

A.455

B.555

C.450

D.405

6.购进自用车辆缴纳车辆购置税不属于价外费用的是（　　）。

A.运输装卸费

B.延期付款利息

C.牌照费

D.包装费

7.据税收征收管理规定，申请人对税务机关下列行为不服，不能直接提起行政诉讼的是（ ）

A.代开发票

B.征收税款

C.税收保全措施

D.纳税信用等级评定

8.不属于仲裁基本原则的有（　）。

A.自愿原则

B.独立仲裁原则

C.公开审判原则

D.一裁终局原则

9.以下不能挂失止付的有（　）。

A.转账支票

B.现金字样的银行汇票

C.现金支票

D.未承兑的商业汇票

10.某企业一幢房产原值 600000 元，折旧 20000 元，已知房产税税率为 1.2%，当地规定的房产税扣除比例为 20%，该房产年度应缴纳的房产税税额为（　）元。

A.5760

B.5568

C.1440

D.1392

11.取得不动产不适用于分 2 年抵扣的有（　）。

A.直接购买的不动产

B.融资租入的不动产

C.接受捐赠的不动产

D.投资入股的不动产

12.下列业务中，应按“交通运输服务”税目计算缴纳增值税的是（　）。

A.道路通行服务

B.航空服务

C.管道运输服务

D.装卸搬运服务

13.甲公司为增值税小规模纳税人，从国外进口一批原材料，海关核定的关税完税价格为 234 万元，缴纳关税 23.4 万元，已知增值税税率为 17%，征收率为 3%。下列关于甲公司该笔业务应缴纳增值税额算式中，正确的是（　）。

A.（234＋23.4）÷（1＋17%）×17%＝37.4（万元）

B.（234＋23.4）÷（1＋17%）×3%＝6.6（万元）

C.（234＋23.4）÷（1＋3%）×3%＝7.5（万元）

D.（234＋23.4）×17%＝43.76（万元）

14.下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（　）。

A.委托其他纳税人代销货物的，为发出货物的当天

B.提供租赁服务采取预收款方式的，为收到预收款的当天

C.从事金融商品转让，为金融商品所有权转移的当天

D.采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天

15.15.甲化妆品企业为增值税一般纳税人，委托加工一批高档护肤类化妆品，提供的原材料成本 100 万元，受托方收取不含增值税加工费 20 万元。甲企业收回该批委托加工的护肤类化妆品后，当期全部连续生产加工为高档修饰类化妆品，后该批高档化妆品全部销售完毕，销售额为 165 万元（不含税）。已知高档化妆品消费税税率为 15％。计算甲企业因此项业务应缴纳的消费税为（　）。

A.165×15％＝24.75（万元）

B.165÷（1－15％）×15％＝29.12（万元）

C.165×15％－（100＋20）÷（1－15％）×15％＝3.57（万元）

D.165×15％－（100＋20）×15％＝6.75（万元）

16.根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30％的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。以下适用该扣除规定的行业有（　）。

A.化妆品销售

B.烟草零售

C.酒类饮料的制造

D.销售药品的药店

17.根据个人所得税法律制度的规定，下列支出不可以从其应纳税所得额中扣除的是（　）。

A.从个人工资所得中向高等学校研究开发新产品资助

B.购买符合规定的商业健康保险产品的支出

C.通过国家机关向农村义务教育的捐赠

D.直接向公益性青少年活动场所的捐赠

18.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人所得税征收管理的表述中说法不正确的是（　）。

A.劳务报酬、稿酬实行按次计征，在每次取得收入 15 日内申报

B.账册健全的个体工商户实行按年计算.分月预缴

C.有两处以上工资薪金收入的，可选择并固定其中一地税务机关申报

D.个人独资企业向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报

19.根据契税法律制度的规定，下列各项中免征契税的是（　）。

A.国有土地使用权出让

B.城镇职工按规定第一次购买商品房的

C.高校承受房屋用于教学的

D.房屋所有者将房屋无偿转让

20.下列关于关税税率的表述中，不正确的是（　）。

A.一些国内需要降低进口关税的货物，以及出于国际双边关系的考虑需要个别安排的进口货物，可以实行暂定税率

B.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地区的进口货物，按协定税率征税

C.对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，按最惠国税率征收

D.实行关税配额税率的，对于在配额内进口的货物可以适用较低的关税配额税率，对于配额之外的则适用较高税率

21.下列关于纳税申报的表述中，正确的是（　）。

A.邮寄申报以寄出地邮戳日期为实际申报日期

B.数据电文申报以纳税人网络系统发出的时间为准

C.以数据电文申报的应当同时报送纸质申报资料

D.纳税人在享受免税待遇期间无需办理纳税申报

22.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动合同解除的表述中，正确的是（　）。

A.劳动者轻微失职给用人单位造成损失的，用人单位可以随时通知劳动者解除合同

B.劳动者因患病在规定的医疗期内，用人单位可以额外支付劳动者一个月工资后解除合同

C.劳动者在试用期内可随时通知用人单位解除劳动合同

D.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时解除劳动合同

23.甲公司为其职工缴纳五险一金，已知职工赵某的月工资为 8000 元，当地职工月平均工资为 5000 元，月最低工资标准为 2500 元。计算甲公司每月应从赵某工资中扣除基本养老保险费的下列算式中，正确的是（　）。

A.8000×8%＝640（元）

B.5000×8%＝400（元）

C.2500×8%＝200（元）

D.2500×3×8%＝600（元）

24.下列关于集体合同的表述中，不正确的是（　）。

A.全体职工讨论集体合同草案，应当有 2/3 以上职工出席且须经出席会议职工半数以上同意

B.劳动行政部门自收到集体合同文本之日起 15 日内未提出异议的，集体合同即行生效

C.集体合同中劳动报酬和劳动条件等标准不得低于当地人民政府规定的最低标准

D.集体合同的集体协商双方代表人数应当对等，每方至少 3 人，并各确定 1 名首席代表

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，有二个或二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.下列各项中属于契税的征税范围有（　）。

A.房屋继承

B.房屋赠与

C.土地使用权出让

D.土地使用权转让

2.下列应缴纳消费税的有（　）。

A.生产销售白酒

B.私人飞机

C.高档手机

D.小汽车

3.应记入收入总额的是（　）。

A.利息收入

B.销售产品收入

C.出租包装物收入

D.转让特许权收入

4.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，符合车船税有关规定的有（　）。

A.摩托车，以“每辆”为计税依据

B.游艇，以“净吨位”为计税依据

C.载货汽车，以“整备质量”为计税依据

D.船舶，以“净吨位”为计税依据

5.海关征收管理的税有（　）。

A.车船税

B.委托代征的消费税

C.关税

D.委托代征的增值税

6.下列选项中，属于民事责任的有（　）。

A.继续履行

B.没收违法所得

C.停止侵害

D.没收财产

7.根据个人所得税法律制度的规定，下列有关稿酬所得每次收入的确定，表述正确的有（ ）

A.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

B.同一作品先在报刊上连载.然后在出版，应视为两次稿酬所得征税

C.同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所得收入合并为一次，计征个人所得税

D.同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应视为两次稿酬所得征税

8.根据税收条例，纳税担保的有（　　）。

A.抵押

B.质押

C.查封

D.保证

9.单位人民币卡的说法正确的是（　）。

A.办理商品交易和劳务供应结算

B.支取现金

C.可以透支

D.一律从基本存款账户转入

10.根据税收法律制度的规定，下列关于税法要素的表述中正确的有（　）。

A.征税对象是区别不同税种的重要标志

B.税目明确了征税的具体范围

C.税率明确了征税的尺度

D.达到或者超过起征点后就超过部分征税

11.根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行卡的表述中正确的有（　）。

A.单位人民币卡不得支取现金，销货收入不得存入

B.单位人民币卡可办理劳务供应款项的结算，但不得透支

C.开立基本存款账户的单位申领单位卡应当提供开户许可证

D.销户时单位人民币卡账户的资金可以提取现金

12.根据票据法律制度的规定，关于票据追索权行使的表述中，正确的有（　）。

A.付款人被依法宣告破产的，票据持票人可以行使到期前追索

B.持票人行使追索权时可以不按照票据债务人的先后顺序进行

C.持票人未按照规定期限通知前手的，仍可行使追索权

D.持票人不能出示拒绝证明.退票理由书或者其他合法证明的，丧失全部追索权

13.下列关于企业会计人员在讨论职业道德和会计法律制度两者关系的表述中，观点错误的有（　）。

A.两者的表现形式是相同的

B.会计法律制度是对会计职业道德的最低要求

C.两者的实施保障机制相同

D.两者的评价标准相同

14.下列关于会计岗位设置的表述中，不正确的有（　）。

A.档案管理部门人员管理会计档案，属于会计岗位

B.会计岗位可以一人一岗.一人多岗.一岗多人或者多人多岗

C.为了确保会计人员的专业能力以及业务水平，不得轮岗

D.从事会计工作 3 年以上没有会计师资格可以担任单位的会计主管人员

15.下列法律责任形式中，属于行政责任的有（　）。

A.返还财产

B.没收非法财物

C.罚金

D.警告

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.小规模纳税人月收入不超过 3 万（含 3 万）免征增值税。（　）

2.行政复议期间一律不停止行政处罚。（　）

3.法院审理民事案件，除涉及国家秘密和个人隐私的，应公开审理。（　）

4.一般会计人员离职，会计主管监交。（　）

5.单张 300 万以上的银行汇票，可以根据实际需要选择纸质汇票或电子汇票。（　）

6.王某将自己小说的手稿原件公开拍卖取得的所得按稿酬所得计征个人所得税。（　）

7.个人所有的房产免征房产税。（　）

8.建设直接为农业生产服务的生产设施占用耕地的，不征收耕地占用税。（　）

9.登记制度改革将涉及企业.个体工商户和农民专业合作社登记.备案有关事项和各类证照进一步整合到营业执照上，实行“多证合一、一照一码”。（　）

10.应当由第三人负担的医疗费用不属于基本医疗基金支付的范围。（　）

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。）

（一）

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事电子产品的批发业务。2017 年 9 月有关经营情况如下：

（1）向乙公司销售一批 W 型电子产品，该批产品含税销售额 585000 元，因购买数量大，给予乙公司 8%的价格优惠，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。

（2）销售 Y 型电子产品取得含税价款 351000 元，将含税价款 23400 元的 Y 型电子产品无偿赠送给丙中学。

（3）进口 Z 型电子产品一批，海口核定的关税完税价格为 175500 元，缴纳关税 8775 元。

（4）购进一批办公用品，取得增值税专用发票注明税额 5950 元；支付办公场地房租，取得增值税专用发票注明税额 13200 元；支付经营活动发生的运费，取得增值税专用发票注明税额 2200 元；购买用于员工福利的货物，取得增值税专用发票注明税额 2975 元。

已知：增值税税率为 17%，取得的增值税专用发票均通过税务机关认证。

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 W 型电子产品增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　）。

A.585000÷（1+17%）×（1-8%）×17%=78200 元

B.585000÷（1+17%）×17%=85000 元

C.585000×（1-8%）×17%=91494 元

D.585000×17%=99450 元

2.计算甲公司当月 Y 型电子产品增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　）。

A.351000÷（1+17%）×17%=51000 元

B.（351000+23400）÷（1+17%）×17%=54400 元

C.351000×17%=59670 元

D.（351000+23400）×17%=63648 元

3.计算甲公司进口 Z 型电子产品应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（　）。

A.（175500+8775）×17%=31326.75 元

B.175500×17%=29835 元

C.（175500+8775）÷（1+17%）×17%=26775 元

D.175500÷（1+17%）×17%=25500 元

4.甲公司当月下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（　）。

A.支付运费的进项税额 2200 元

B.购买用于员工福利的货物的进项税额 2975 元

C.支付房租的进项税额 13200 元。

D.购进办公用品的进项税额 5950 元

（二）

2015 年 3 月 3 日，鲁某到甲公司应聘，3 月 5 日甲公司与鲁某签订了劳动合同，合同约定，试用期 5 个月，试用期月工资 5000 元；合同期限 4 年（含试用期），试用期满工资 1 万元；

公司可根据需要调整鲁某劳动岗位，鲁某不服从调整的，应向公司支付违约金 2 万元。3 月 9 日鲁某到甲公司上班。

2016 年 8 月甲公司安排鲁某参加为期 2 个月的专项技术培训，双方另行订立服务期协议并约定，甲公司支付培训费 10 万元；鲁某服务期为 4 年，自鲁某培训结束时起算；如果鲁某提前辞职，应向甲公司支付违约金 20 万元。鲁某如期完成培训后回公司工作。

2017 年 10 月鲁某因出国留学提出解除劳动合同。甲公司同意解除，但要求鲁某支付约定的违约金。

已知：甲公司所在地月最低工资标准为 2000 元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.甲公司与鲁某之间劳动关系建立的时间是（　）。

A.2015 年 3 月 3 日

B.2015 年 3 月 9 日

C.2015 年 8 月 5 日

D.2015 年 3 月 5 日

2.甲公司与鲁某对劳动合同条款的下列约定中，符合法律规定的是（　）。

A.试用期工资 5000 元

B.试用期包含在劳动合同期限内

C.职工不服从工作岗位调整的，应向公司支付违约金 2 万元

D.试用期 5 个月

3.甲公司与鲁某对服务期的下列约定中，符合法律规定的是（　）。

A.服务期为 4 年

B.甲公司支付培训费 10 万元

C.鲁某提前辞职，应支付违约金 20 万元

D.服务期自鲁某培训结束时起算

4.因鲁某提前解除劳动合同，甲公司要求鲁某支付的服务期违约金金额是（）

A.7.5 万元

B.10 万元

C.15 万元

D.20 万元

（三）

甲公司为房地产开发企业，2017 年 5 月将一栋商品房整体转让给乙公司。

（1）合同约定的不含增值税的价款为 20000 万元；

（2）甲公司通过招标方式取得该土地使用权，支付土地出让金 2500 万元；支付相关费用和税金 500 万元；

（3）投入房地产开发成本共计 4000 万元；房地产开发费用 1200 万元；

（4）转让该商品房共计缴纳城建税和教育费附加 87 万元。

已知：财务费用中的利息支出不能提供金融机构证明，该企业所在省人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%，房地产开发加计扣除比例为 20%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.下列关于甲公司转让商品房时增值税销项税额的算式中，正确的是（　）。

A.（20000－2500－500）×11%＝1870（万元）

B.（20000－2500）×11%＝1925（万元）

C.（20000－2500－500）×6%＝1020（万元）

D.（20000－2500）×6%＝1050（万元）

2.在该商品房整体转让中应当缴纳契税的是（　）。

A.甲公司

B.乙公司

C.甲公司和乙公司

D.均不需要

3.该企业计算土地增值税时可以扣除的项目是（　）。

A.取得土地使用权所支付的金额

B.房地产开发成本

C.转让房地产支付的城市建设维护费.教育费附加.印花税

D.房地产开发费用

4.甲公司转让该房地产，计算应缴纳的土地增值税额时，允许扣除的项目金额合计是（　）。

A.（2500＋500＋4000）×（1＋10%）＋87＋（2500＋500＋4000）×20%＝9187（万元）

B.（2500＋500＋4000＋1200）＋87＋（2500＋500＋4000）×20%＝9687（万元）

C.（2500＋500＋4000）×（1＋10%）＋87＝7787（万元）

D.（2500＋500＋4000＋1200）＋87＋4000×20%＝9087（万元）

2018 年会计专业技术资格考试

《经济法基础》历年真题（三）参考答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】自 2002 年 1 月 1 日起，对钻石及钻石饰品消费税的纳税环节由生产环节、进口环节后移至零售环节。

2.【答案】B

3.【答案】D

【解析】非居民企业是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

4.【答案】B

【解析】非法人组织包括个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务机构等。

5.【答案】A

【解析】国债利息收入属于免税收入，在计算应纳税所得额中要减除，滞纳金不得税前扣除，所以要加上，企业所得应纳税额=（2000-200+20）×25%=455 万。

6.【答案】C

【解析】价外费用不包括销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

7.【答案】B

【解析】申请人对税务机关作出的征税行为不服的，应当先申请行政复议，对行政复议决定不服的，才可以向人民法院提起行政诉讼。

8.【答案】C

【解析】仲裁基本原则：自愿原则.公平合理原则、独立仲裁原则、一裁终局原则。

9.【答案】D

【解析】只有确定付款人或代理付款人的票据丧失时才可以进行挂失止付，具体包括已承兑的商业汇票、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”字样的银行本票四种。

10.【答案】A

【解析】应缴纳房产税税额=600000×（1-20%）×1.2%=5760 元。

11.【答案】B

【解析】取得不动产包括直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得不动产，不包括房地产开发企业自行开发的房地产项目。

12.【答案】C

【解析】选项 A，道路通行服务包括过路费、过桥费等属于不动产经营租赁服务（现代服务——租赁服务）；选项 B，航空服务属于“现代服务——物流辅助服务”，航空运输服

务属于交通运输服务；选项 D，装卸搬运服务属于“现代服务——物流辅助服务”。

13.【答案】D

【解析】纳税人进口货物，无论是一般纳税人还是小规模纳税人，均应按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额，适用税率 17%。应纳税额＝组成计税价格×税率；组成计税价格＝关税完税价格＋关税，不需要进行不含税的换算。

14.【答案】A

【解析】委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。

15.【答案】C

【解析】以委托加工收回的已税高档化妆品原料生产的高档化妆品，其已纳税款准予从连续生产的应税消费品应纳消费税税额中扣除。

16.【答案】A

【解析】本题考核广告业务宣传费的扣除规定。自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

17.【答案】D

【解析】个人通过非营利性社会团体和国家机关对公益性青少年活动场所（其中包括新建）的捐赠，在计算缴纳个人所得税时，准予在税前的所得额中全额扣除，直接向公益性青少年活动场所的捐赠不得扣除。对个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年（月）计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为 2400 元/年（200 元/月）。

18.【答案】A

【解析】劳务报酬、稿酬、特许权使用费、利息、股息、红利、财产租赁及转让、偶然所得等的纳税期限，实行按次计征，并在次月 15 日内预缴税款并报送个人所得税纳税申报表。

19.【答案】C

【解析】选项 AD，国有土地使用权出让.房屋赠与属于契税的征税范围。选项 B，城镇职工按规定第一次购买公有住房的免征契税。

20.【答案】C

【解析】对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，按特惠税率征收。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。

21.【答案】A

【解析】选项 BC，纳税人.扣缴义务人采取数据电文方式办理纳税申报的，其申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为准，与数据电文相对应的纸质申报

资料的报送期限由税务机关确定。选项 D，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。

22.【答案】D

【解析】选项 A，劳动者“严重”失职，营私舞弊，给用人单位造成“重大”损害的，用人单位可以随时通知劳动者解除劳动关系；选项 B，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，用人单位可以在提前通知劳动者或者额外支付劳动者一个月工资后单方解除劳动合同。医疗期内不得解除劳动合同；选项 C，劳动者在试用期内应提前 3 日通知用人单位解除劳动合同。

23.【答案】A

【解析】本人月平均工资高于当地职工月平均工资 300%的，按当地职工“月平均工资”的 300%作为缴费基数，超过部分不计入缴费工资基数，也不计入计发养老金的基数。本题中，工资未超过当地职工月平均工资 300%，因此按工资金额计算即可。

24.【答案】A

【解析】职工代表大会或者全体职工讨论集体合同草案，应当有 2/3 以上职工代表或者职工出席，且须经“全体”职工代表半数以上或者全体职工半数以上同意，方获通过。

二、多项选择题

1.【答案】BCD

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

2.【答案】AD

【解析】选项 BC 不属于消费税征税范围。

3.【答案】ACD

【解析】选项 B 以“艇身长度每米”为计税依据。

4.【答案】BCD

【解析】车船税由地方税务机关负责征收。

5.【答案】AC

【解析】选项 B 属于行政责任，选项 D 属于刑事责任。

6.【答案】ABC

【解析】选项 D 同一作品出版.发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版.发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税。

7.【答案】ABD

【解析】纳税担保包括保证.抵押.质押的方式。

8.【答案】BCD

【解析】下列项目不属于工资.薪金性质的补贴.津贴，不予征收个人所得税。这些项目包括：（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、误餐补助，选项 A 错误。

9.【答案】AD

【解析】单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算，但不得透支。单位卡不得

支取现金。

10.【答案】ABC

【解析】起征点,也称“征税起点”，是指对征税对象开始征税的数额界限。征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其全部数额征税,选项 D 错误。

11.【答案】ABC

【解析】销户时，单位人民币卡账户的资金应当转入其基本存款账户，单位外币卡账户的资金应当转回相应的外汇账户，不得提取现金，选项 D 错误。

12.【答案】ABC

【解析】持票人不能出示拒绝证明.退票理由书或者未按照规定期限提供其他合法证明的，丧失对其前手的追索权。但是，承兑人或者付款人仍应当对持票人承担责任，选项 D 错误。

13.【答案】ACD

【解析】表现形式不同。会计法律制度是通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定.颁布的，其表现形式是具体的.明确的.正式形成文字的成文规定。而会计职业道德出自于会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范，所以选项 A 错误；实施保障机制不同。会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行。会计职业道德主要依靠道德教育.社会舆论.传统习俗和道德评价来实现，选项 C 错误；评价标准不同。会计法律制度以法律规定为评价标准，会计职业道德以道德评价为标准，选项 D 错误。

14.【答案】ABC

【解析】档案管理部门人员管理会计档案，不属于会计岗位，选项 A 错误；会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，选项 B 错误；会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换，选项 C 错误。

15.【答案】BD

【解析】行政处罚，是指行政主体对行政相对人违反行政法律规范尚未构成犯罪的行为所给予的法律制裁。行政处罚分为人身自由罚（行政拘留）、行为罚（责令停产停业、吊销暂扣许可证和执照）、财产罚（罚款.没收财物）和声誉罚（警告）等多种形式。所以选项 AC 是错误的。

三、判断题

1.【答案】√

2.【答案】×

【解析】行政复议期间具体行政行为不停止执行。但有下列情形之一的，可以停止执行：（1）被申请人认为需要停止执行的；（2）复议机关认为需要停止执行的；（3）申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；（4）法律规定停止执行的。

3.【答案】√

4.【答案】×

【解析】单张出票金额在 300 万元以上的商业汇票应全部通过电子商业汇票办理。

5.【答案】√

6.【答案】×

【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所得，故应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

7.【答案】×

【解析】个人所有非营业用的房产免征房产税，对个人拥有的营业用房或者出租的房产，不属于免税房产，应照章纳税。

8.【答案】√

9.【答案】√

10.【答案】√

四、不定项选择题

（一）

1.【答案】A

【解析】(1）题目明确交待“585000 元”为含税销售额，应先做价税分离处理，排除 CD；（2）采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可按折扣后的销售额征收增值税，排除 B。

2.【答案】B

【解析】纳税人将自产的货物用于赠送，视同销售货物征收增值税；由于甲公司最近时期一直在销售 Y 型电子产品，无需计算组成计税价格，甲公司销项税额=（351000+23400）÷（1+17%）×17%=54400 元。

3.【答案】A

【解析】进口环节组成计税价格=（关税完税价格+关税）×税率

4.【答案】ACD

【解析】购进货物用于集体不视同销售，进项税额不得抵扣。

（二）

1.【答案】B

【解析】用人单位自“用工”之日起即与劳动者建立劳动关系。

2.【答案】BD

【解析】选项 A 劳动者试用期工资不得低于本单位相同岗位最低档工资的 80%（10000×80%=8000 元），选项 C，禁止用人单位对劳动合同服务期和竞业禁止之外的其他事项约定劳动者承担违约金责任。

3.【答案】ABD

4.【答案】A

（三）

1.【答案】B

【解析】销售不动产适用 11％的税率，房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目，以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

2.【答案】B

【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。

3.【答案】ABD

【解析】房地产开发企业其在转让时缴纳的印花税已列入费用中，不允许单独扣除，其他纳税人缴纳的印花税允许在此扣除。

4.【答案】A

【解析】允许扣除的房地产开发费用＝（取得土地使用权所支付的金额＋房地产开发成本）×10%＝（2500＋500＋4000）×10%＝700（万元）。准予扣除的城建税及教育费附加为87 万元，加计扣除金额＝（2500＋500＋4000）×20%＝1400（万元）。准予扣除的金额合计＝2500＋500＋4000＋700＋87＋1400＝9187（万元）。

之了课堂 zlketang.com