2019年会计专业技术资格考试

《经济法基础》模拟试卷（四）

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.关于法的本质与特征的表述中，正确的是（　）。

A.法是各阶级综合意志的体现

B.法体现的是统治阶级每个成员的个人意志

C.法必须经过国家制定才得以形成规范，因此具有国家意志性

D.法由国家强制力保障其实施

2.下列情形中，纳税人应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服，可以再向人民法院提起行政诉讼的是（　）。

A.税收保全措施

B.税收强制执行措施

C.税务机关的行政审批行为

D.纳税人对纳税期限有异议的

3.某企业实行标准工时制。2017 年 3 月，为完成一批订单，企业安排全体职工每工作日延长工作时间 2 小时，关于企业向职工支付加班工资的下列计算标准中，正确的是（　）。

A.不低于职工本人小时工资标准的 100%

B.不低于职工本人小时工资标准的 150%

C.不低于职工本人小时工资标准的 200%

D.不低于职工本人小时工资标准的 300%

4.根据我国劳动合同法律制度的规定，下列选项中，不符合用人单位既不得解除劳动合同，也不得终止劳动合同，劳动合同应当顺延至相应的情形消失时终止的有（　）。

A.张某疑似患上职业病，尚在医学观察期间

B.李某怀有身孕，还有 5 天即是预产期

C.郝某非因工负伤，尚在医疗期内

D.王某在 a 公司连续工作满 10 年，并且距离法定退休年龄已不足 10 年

5.根据环境保护税法的规定，下列关于环境保护税的说法正确的是（　）。

A.企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的,应当缴纳环境保护税

B.企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，应当缴纳环境保护税

C.依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税

D.机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税

6.根据社会保险法律制度的规定，下列选项中，不正确的是（　）。

A.用人单位不办理社会保险登记的，由社会保险行政部门责令限期改正；逾期不改正的，对用人单位处应缴社会保险费数额 1 倍以上 3 倍以下的罚款

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限期缴纳或者补足，逾期仍不缴纳的，由有关行政部门处欠缴数额 2 倍以上 5 倍以下的罚款

C.以欺诈、伪造证明材料或者其他手段骗取社会保险待遇的，由社会保险行政部门责令退回骗取的社会保险金，处骗取金额 2 倍以上 5 倍以下的罚款

D.社会保险服务机构以欺诈手段骗取社会保险基金支出的，由社会保险行政部门责令退回骗取的社会保险金，处骗取金额 2 倍以上 5 倍以下的罚款

7.a 企业系增值税一般纳税人，2017 年 10 月向 b 销售小汽车（非新能源或节约能源车辆），收取不含税价款 20 万元，同时向 b 收取了 1.17 万元的保管费。b 购买小汽车后自用。已知，该小汽车适用的增值税税率是 17%。则 b 应缴纳车辆购置税（　）万元。

A.2

B.2.1

C.1.7

D.1

8.下列银行结算账户中，不得支取现金的是（　）。

A.个人银行结算账户（Ⅰ类户）

B.一般存款账户

C.基本存款账户

D.党、团、工会经费专用存款账户

9.根据社会保险法律制度的规定，下列关于基本医疗保险的表述中，不正确的有（　）。

A.个人跨统筹地区就业的，其基本医疗保险关系随本人转移，缴费年限累计计算

B.参加职工基本医疗保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费达到国家规定年限的，退休后不再缴纳基本医疗保险费，按照国家规定享受基本医疗保险待遇

C.未到达国家规定缴费年限的，可以缴费至国家规定年限

D.最低缴费年限为累计缴费满 15 年

10.伪造、变造票据，情节严重的，应当承担的刑事责任是（　）。

A.处 5 年以下有期徒刑或者拘役，并处或单处 2 万元以上 20 万元以下罚金

B.处 5 年以上 10 年以下有期徒刑，并处 2 万元以上 20 万元以下罚金

C.处 5 年以上 10 年以下有期徒刑，并处 5 万元以上 50 万元以下罚金

D.处 10 年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处 5 万元以上 50 万元以下罚金

11.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于“提供加工、修理修配劳务”的是（　）。

A.修理小汽车

B.修缮办公楼

C.爆破

D.矿山穿孔

12.a 汽车制造厂为增值税一般纳税人，2016 年 10 月进口汽车配件一批，海关审定的关税完税价格为 144 万元，从海关运往企业所在地支付运费 6 万元，取得承运部门开具的运输业增

值税专用发票，进口汽车配件的关税税率为 10%。则该汽车制造厂 2016 年 10 月进口汽车配件应缴纳的增值税额为（　）万元。

A.26.93

B.27.63

C.28.05

D.31.88

13.下列各项中，不属于免征房产税的是（　）。

A.军队自用的房产

B.公园办公用的房产

C.个人自己开商店的房产

D.学校教学楼

14.关于消费税的有关规定，下列陈述不正确的是（　）。

A.用于抵偿债务的应税消费品，使用最高销售价格作为计税依据

B.啤酒包装物押金逾期时，缴纳消费税

C.自产自用应税消费品的，计税数量为应税消费品的移送使用数量

D.酒类生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”缴纳消费税

15.根据支付结算法律制度的规定，下列关于托收承付的表述错误的是（　）。

A.收付双方使用托收承付结算必须签有符合《合同法》规定的购销合同，并在合同上明确约定使用托收承付结算方式

B.收款人对同一付款人发货托收累计 3 次收不回货款的，收款人开户银行应暂停收款人向该付款人办理托收

C.付款人累计 3 次提出无理拒付的，付款人开户银行应暂停其向外办理托收

D.行收付双方使用托收承付结算必须签有符合《合同法》规定的购销合同，并在合同上明确约定使用托收承付结算方式

16.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应征收增值税的是（　）。

A.行政单位收取的符合条件的行政事业性收费

B.单位聘用的员工为本单位提供取得工资的服务

C.个体工商户为聘用的员工提供服务

D.a 运输公司无偿向 b 企业提供交通运输服务

17.根据票据法律制度规定，下列关于票据行为的表述中，不符合规定的是（　）。

A.背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书

B.保证人未在票据上记载“保证”字样而另行签订保证合同的，不属于票据保证

C.承兑附有条件的，所附条件无效，承兑有效

D.背书未记载被背书人名称的，持票人可以自行记载自己为被背书人

18.中国公民黄先生 2017 年 1～12 月份取得每月工薪收入 4200 元，12 月份取得含税全年一次性奖金 36000 元。则黄先生 2017 年取得的全年一次性奖金应纳个人所得税是（　）。

A.[36000-（4200-3500）]×30%-2755=7835 元

B.36000×30%-2755=8045 元

C.36000×10%-105=3495元

D.（4200-3500）×3%×12=252元

19.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税收优惠的表述中，正确的是（　）。

A.科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除

B.常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产的支出可以选择一次性在企业所得税前扣除

C.企业以规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按70%计入收入总额

D.企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税所得额中抵免

20.某企业2017年度拥有生产用房原值3000万元，当年取得生产收入2000万元。房产所在地规定计算房产余值的扣除比例为20%。该企业2017年应缴纳的房产税为（　）万元。

A.7.2

B.21.6

C.27

D.28.8

21.下列不属于用人单位应当支付经济补偿金的情形的是（　）。

A.以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的

B.用人单位被依法宣告破产终止劳动合同

C.用人单位提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订，劳动合同期满终止固定期限劳动合同

D.用人单位提出解除劳动合同并与劳动者协商一致而解除劳动合同

22.根据资源税法律制度的规定，下列单位和个人的生产经营行为不缴纳资源税的是（　）。

A.冶炼企业进口铁矿石

B.个体经营者开采煤矿

C.军事单位开采石油

D.中外合作开采天然气

23.下列选项中，属于房产税征税范围的是（　）。

A.工厂的烟囱

B.室外游泳池

C.建立在县城的办公楼

D.水塔

24.下列税款征收方式中，适用于纳税人财务制度不健全，生产经营不固定，零星分散、流动性大的税源的征收方式是（　）。

A.查账征收

B.查定征收

C.查验征收

D.定期定额征收

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.下列关于纳税人销售应税消费品的消费税纳税义务发生时间表述中，正确的有（　）。

A.纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天

B.纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天

C.纳税人采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天

D.纳税人采取其他结算方式的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天

2.张某2017年3月与某企业签订了为期2年的劳动合同，试用期为2个月。在2017年6月张某发现企业未缴纳试用期的社保费。随后张某要求企业补交社保费，遭到企业的拒绝。根据劳动合同法律制度的规定，下列选项中表述正确的有（　）。

A.企业给劳动者参加社会保险是法定义务

B.试用期包括在劳动合同期限中，企业应为劳动者缴纳社会保险费

C.张某可随时通知企业解除劳动合同

D.张某解除劳动合同后可得到经济补偿并且企业应补交社会保险费

3.根据土地增值税法律制度的规定，纳税人转让旧房，在计算土地增值额时，允许扣除的项目有（　）。

A.转让环节缴纳给国家的各项税费

B.经税务机关确认的房屋及建筑物的评估价格

C.当期发生的管理费用、财务费用和销售费用

D.取得土地使用权所支付的价款和按国家规定缴纳的有关税费

4.下列有关票据贴现的说法中，正确的有（　）。

A.商业汇票、银行汇票、本票和支票均可以申请贴现

B.通过贴现，贴现银行获得票据的所有权

C.实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到期前1日的利息计算

D.贴现到期，贴现银行应向付款人收取票款。不获付款的，贴现银行应向其前手追索票款

5.根据民事诉讼法律制度的规定，下列选项中，属于两审终审制度例外情况的有（　）。

A.适用督促程序审理的案件

B.适用公示催告程序审理的案件

C.适用简易程序中的小额诉讼程序审理的案件

D.最高人民法院所作的一审判决、裁定

6.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税视同销售行为的有（　）。

A.将自产的货物用于集体福利

B.将自产的货物用于个人消费

C.将自产的货物用于无偿赠送

D.将自产的货物用于分配

7.2017年12月，张某以100万元的价格购置了一套两室一厅住房，同时将其原有的一套一室一厅住房出售给李某，成交价格为70万元，已知当地契税的税率为3%。根据契税法律制度的规定，下列说法中，正确的有（　）。（上述金额均不含增值税）

A.李某不需要缴纳契税

B.李某应缴纳契税2.1万元

C.张某应缴纳契税3万元

D.张某应缴纳契税5.1万元

8.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（　）。

A.汽缸容量为200毫升的摩托车

B.组合烟花

C.燃料电池

D.未经涂饰的素板

9.个体工商户曾某对A市工商局撤销其营业执照的处罚决定不服，拟提起行政复议，下列选项中，说法正确的有（　）。

A.曾某既可以提出书面申请，也可以口头提出申请

B.行政复议的举证责任应该由曾某承担

C.行政复议机关受理曾某的行政复议申请后，应该向曾某收取一定的手续费用

D.除法律有特别规定外，曾某应该自知道撤销营业执照决定之日起60日内提出行政复议申请

10.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人所得税的表述中，正确的有（　）。

A.在中国境内无住所，且一个纳税年度内在中国境内居住满365天的个人，为居民纳税人

B.连续或累计在中国境内居住不超过90天的非居民纳税人，其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分免税

C.在中国境内无住所，且一个纳税年度内在中国境内一次居住不超过30天的个人，为非居民纳税人

D.在中国境内无住所，但在中国境内居住超过五年的个人，从第六年起的以后年度中，凡在境内居住满一年的，就来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税

11.下列污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定环境保护税计税依据的有（　）。

A.大气污染物

B.水污染物

C.固体废物

D.噪声

12.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“整备质量吨位数”为计税依据计征车船税的有（　）。

A.客车

B.挂车

C.客货两用车

D.半挂牵引车

13.某上市公司的财务部发生了一起盗窃案，保险柜被人打开，出纳人员进行盘点过程中，发现以下四种票据丢失。根据票据法律制度的规定，可以进行挂失止付的有（　）。

A.未承兑的商业汇票

B.填明“现金”字样但未填写代理付款人的银行汇票

C.支票

D.填明“现金”字样的银行本票

14.开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。任何单位和个人不得（　）。

A.为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票

B.让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票

C.介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票

D.安装税款装置的单位和个人，应当按照规定使用税控装置开具发票

15.根据行政复议法律制度的规定，具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行为违法的有（　）。

A.主要事实不清、证据不足

B.适用依据错误

C.超越或者滥用职权

D.具体行政行为明显不当

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.个人将购买两年以上的非普通住房对外销售,除北京、上海、广州、深圳外,免征增值税。（　）

2.E直辖市部分市民认为市政府发布的新《治安管理条例》部分规定不太合理，遂向人民法院提起行政诉讼，请求人民法院撤销或修改新条例，人民法院应当不予受理。（　）

3.地方各级人民政府及县级以上人民政府有关部门为安置就业困难人员提供的给予岗位补贴和社会保险补贴的公益性岗位，其劳动合同适用《劳动合同法》有关无固定期限劳动合同的规定以及支付经济补偿的规定。（　）

4.对资信良好的企业申请电子商业汇票承兑的，金融机构可通过审查合同、发票等材料的影印件，企业电子签名的方式，对其真实交易关系和债权债务关系进行在线审核。（　）

5.已竣工验收的房地产开发项目,已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的，纳税人应进行土地增值税的清算。（　）

6.互联网支付企业仅能够在线支付，不具有供担保功能。（　）

7.电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。（　）

8.最高法院所作的判决书也是一种规范性法律文件，属于法的形式。（　）

9.粮、棉、油收购资金可以通过专用存款账户进行管理和使用。（　）

10.在我国企业可根据自身情况划分会计年度，但一经采用后不得随意变动。（　）

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）

2017年11月6日，a厂与b公司签订一份买卖合同。该合同约定：b公司应于2017年

12 月 20 日前向 a 厂交付 100 吨水泥，合同中货款总值 10 万元。为支付货款，a 厂于 11 月 8 日向 b 公司签发了一张金额为 10 万元的见票后定期付款的银行承兑汇票。b 公司收到该汇票后于 11 月 12 日向 c 银行提示承兑，c 银行对该汇票审查后，即于当日在汇票正面记载“承兑”字样，签署了承兑日期并签章，并同时记载付款日期为同年 12 月 25 日。b 公司为支付其基建工程所欠 d 公司的工程价款，于 11 月 15 日将该汇票背书给了 d 公司。

2017 年 12 月 18 日，b 公司按照合同约定将 100 吨水泥交付给了 a 厂，并验收入库。但由于 a 厂生产的产品严重滞销，销售发生困难，a 厂决定停止生产经营，以便择机转产。12 月 20 日 a 厂借口 b 公司交付的水泥质量不符合合同约定的要求，提出退货，b 公司则认为所交货物的质量完全符合合同约定的质量标准，不同意退货。于是，a 厂于 12 月 23 日通知 c 银行停止向 b 公司支付其已开出的金额为 10 万元银行承兑汇票的票款。2017 年 12 月 27 日 d 公司向 c 银行提示付款时，遭 c 银行的拒绝。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1.本题中，b 公司向银行申请承兑的期限最晚至（　）。

A.2017 年 12 月 8 日

B.2018 年 1 月 8 日

C.2017 年 11 月 15 日

D.2017 年 12 月 25 日

2.关于 c 银行的承兑程序，下列说法错误的是（　）。

A.应当在汇票背面记载“承兑”字样和承兑日期并签章，否则承兑无效

B.c 银行承兑汇票时不用记载“付款日期”，但需要在票据正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章

C.汇票上未记载承兑日期的，视为拒绝承兑

D.c 银行承兑汇票，可以附有一定的条件

3.关于 c 银行拒绝付款的情况，下列说法正确的是（　）。

A.只有 a 厂通知 c 银行不予付款的情况下，c 银行才有权拒绝付款

B.c 银行是 a 厂的代理付款人，因此可以以 a 厂账户余额不足为由拒绝付款

C.c 银行是承担绝对付款义务的付款人，不能以此为由拒绝付款

D.c 银行拒绝付款属于占用他人资金的行为，应由人民银行依法对其进行处罚

4.d 公司的付款请求权得不到实现时，在获得拒绝证明后，可以向本案中（　）行使追索权。

A.a 厂

B.b 公司

C.c 银行（承兑人）

D.只能向 a 厂行使追索权

（二）

某生产企业为增值税一般纳税人，2016 年有关经营情况和纳税情况如下：

（1）销售收入 230 万元，销售成本 100 万元；税金及附加 20 万元；

（2）投资收益共计 100 万，其中 50 万为国债持有到期的利息收入；

（3）销售费用 60 元，其中广告费 5 万元、业务宣传费 34.5 万元；管理费用 40 万元，

其中业务招待费 5.5 万元;企业自行计提的资产减值准备金支出 30 万元;财务费用 5 万元;

（4）计入成本费用的工资总额为 80 万元，其中残疾人工资为 12 万元;

（5）2016 年 10 月购入一批安全生产专用设备，投资额共计 20 万元。

要求：根据上述资料，回答下列小题。

1.根据上述资料，下列表述正确的是（　）。

A.国债利息收入 50 万元为免税收入

B.自行计提的资产减值准备金支出，不得税前扣除

C.业务招待费支出的扣除限额按照发生额的 60%扣除

D.购入安全生产专用设备的投资额可以按一定比例实行税额抵免

2.下列选项中，可以在计算企业所得税前加计扣除的是（　）。

A.从事符合条件的环境保护所得

B.符合条件的技术转让所得

C.残疾人员的工资

D.不符合资本化条件的三新研究开发费用

3.下列各项中，关于该企业税前扣除项目的税务处理，正确的是（　）。

A.广告费和业务宣传费可以税前扣除 39.5 万元

B.广告费和业务宣传费可以税前扣除 34.5 万元

C.业务招待费可以税前扣除 3.3 万元

D.财务费用 5 万元可以在税前扣除

4.2016 年该企业应缴纳企业所得税是（　）。

A.11.09 万元

B.8.09 万元

C.9.09 万元

D.7.59 万元

（三）

a 公司是我国某市一家外商独资企业，2017 年度发生了以下事项：

（1）该公司平时采用英镑记账，使用英文与中文双语作为会计记录文字，期末使用人民币编制财务会计报表。

（2）由于公司董事长兼总经理杰克居住在英国，为提高信息披露效率，经公司董事会研究决定，公司对外报送的财务会计报告由财务经理姜某签字、盖章后报出，不再由董事长杰克签章。

（3）公司从外地购买一批原材料，收到发票后，公司的经办人员李某发现发票上记载的日期有误，于是对发票的日期进行了更改，并在更改处加盖了自己的印章，作为报销凭证。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.在中国境内的外商投资企业，会计记录使用的文字符合规定的是（　）。

A.只能使用中文，不能使用其他文字

B.只能使用外文

C.在中文和外文中选择一种

D.使用中文，同时可以选择一种外文

2.关于该企业使用记账本位币的说法，正确的是（　）。

A.可以只使用英镑作为记账本位币

B.应使用英镑与人民币同时记账

C.编制的财务会计报表应使用人民币

D.编制的财务会计报表应同时使用人民币和英镑

3.关于资料（2），公司对外报送的财务会计报告，应当签章的主体是（　）。

A.单位负责人

B.会计机构负责人

C.主管会计工作的负责人

D.若有总会计师，还应有总会计师签章

4.针对公司经办人员李某更改日期的做法，下列表述正确的是（　）。

A.符合规定，原始凭证有错误的，应当由接收单位重开或更正，更正处应当加盖接收单位印章

B.不符合规定，原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位印章

C.不符合规定，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正

D.不符合规定，应当由接收单位重开，不得在原始凭证上更正

之了课堂 zlketang.com

2019年会计专业技术资格考试

《经济法基础》模拟试卷（四）参考答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】D

【解析】本题考核法的特征。法不是超阶级的产物，不是社会各阶级的意志都能体现为法，法只能是统治阶级意志的体现，因此选项 A 不正确；法体现的是统治阶级的整体意志和根本利益，而不是统治阶级每个成员个人意志的简单相加，因此选项 B 不正确；法是经过国家制定或认可才得以形成的规范，具有国家意志性。制定、认可，是国家创制法的两种方式，也是统治阶级把自己的意志变为国家意志的两条途径，因此选项 C 不正确。

2.【答案】D

【解析】申请人对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、代征行为等不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。

3.【答案】B

【解析】用人单位依法安排劳动者在日法定标准工作时间以外延长工作时间的，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150%支付劳动者工资。

4.【答案】D

【解析】选项 D：要求在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 5 年。

5.【答案】C

【解析】选项 AB：有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税：（1）企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的；（2）企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的；选项 D：机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，免征环境保护税。

6.【答案】B

【解析】选项 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限期缴纳或者补足，并自欠缴之日起，按日加收 0.05%的滞纳金；逾期仍不缴纳的，由有关行政部门处欠缴数额 1 倍以上 3 倍以下的罚款。

7.【答案】B

【解析】纳税人购买自用的应税车辆的计税价格，为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用，但不包括增值税税款。b 应缴纳车辆购置税=[20+1.17÷（1＋17%）]×10%=2.1（万元）。

8.【答案】B

【解析】选项 A：银行可通过Ⅰ类户为存款人提供存款、购买投资理财产品等金融产品、转账、消费和缴费支付、支取现金等服务；选项 B：一般存款账户可以办理现金缴存，但

是不得办理现金支取；选项 C：基本存款账户可以办理日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取；选项 D：党、团、工会经费专用存款账户支取现金应按照国家现金管理的规定办理。

9.【答案】D

【解析】选项 D：目前对最低缴费年限没有全国统一的规定，由各统筹地区根据本地情况确定（职工基本养老保险享受条件为累计缴费满 15 年）

10.【答案】C

【解析】题目情形中是“情节严重的”情况，选项 C 正确。

11.【答案】A

【解析】选项 AB：修理有形动产（如小汽车），属于“提供加工、修理修配劳务”；修缮不动产（如办公楼），属于“建筑服务—修缮服务”；选项 CD：属于“建筑服务—其他建筑服务”。

12.【答案】A

【解析】进口环节缴纳的增值税=144×(1+10%)×17%=26.93（万元）。海关核定价格中的运费不包括从海关到境内的这部分，本题中 6 万元运费是从海关运往企业的，所以是不计入组成计税价格的。

13.【答案】C

【解析】

个人所有非营业用的房产免征房产税；对于个人营业用的房产不免征房产税。【易错提示】个人拥有的非营业用房是免征房产税的，非营业用房主要是指居住用房，选项 C 中属于营业用房，所以是不免税的。

14.【答案】B

【解析】啤酒从量计征消费税，其包装物押金逾期时不缴纳消费税。

15.【答案】D

【解析】选项 D：不论验单付款还是验货付款，付款人都可以在承付期内提前向银行表示承付，并通知银行提前付款，银行应立即办理划款。

16.【答案】D

【解析】选项 ABC：不属于增值税的征税范围，不缴纳增值税；选项 D：属于视同销售服务的行为，应征收增值税。

17.【答案】C

【解析】选项 C：承兑附有条件的，视为拒绝承兑。

18.【答案】C

【解析】年终一次性奖金应单独作为一个月的工资薪金所得纳税。因为月工资 4200 元高于费用扣除额，所以 36000÷12=3000（元），适用税率 10%、速算扣除数 105 元，奖金应纳个人所得税=36000×10%-105=3495（元）。

19.【答案】A

【解析】选项 B：常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产可以进行加速折旧；选项 C：企业以规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得

的收入，减按 90%计入收入总额；选项 D：企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。

20.【答案】D

【解析】应缴纳的房产税=3000×（1-20%）×1.2%=28.8（万元）。

21.【答案】C

【解析】除用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的情形外，劳动合同期满终止固定期限劳动合同的，用人单位应当向劳动者支付经济补偿。

22.【答案】A

【解析】根据规定，在境内开采应税矿产品的单位和个人征收资源税，进口资源产品不征收资源税。

23.【答案】C

【解析】独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等，不属于房产税的征税范围，ABD 选项不正确。

24.【答案】C

【解析】查验征收，是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的征收方式。这种征收方式适用于纳税人财。

二、多项选择题

1.【答案】ABCD

【解析】（1）纳税人销售应税消费品的，按不同的销售结算方式确定，分别为：①采取赊销和分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。②采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。③采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。④采取其他结算方式的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。（2）纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天。（3）纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天。（4）纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天。

2.【答案】ABCD

【解析】该题针对“劳动合同解除－法定解除”知识点进行考核

3.【答案】ABD

【解析】根据土地增值税法律制度的规定，纳税人转让旧房，不允许扣除管理费等三项费用，只有转让新建商品房项目时，才允许按照房地产开发费用扣除。

4.【答案】BCD

【解析】只有商业汇票才涉及贴现的问题，银行汇票、本票和支票是见票即付的票据，不用贴现。

5.【答案】ABCD

【解析】根据《民事诉讼法》的规定，两审终审制度的例外有：（1）适用特别程序、督促程序、公示催告程序和简易程序中的小额诉讼程序审理的案件，实行一审终审；（2）最高人民法院所作的一审判决、裁定，为终审判决、裁定。

6.【答案】ABCD

【解析】选项 AB：将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费（福人），视同销售；选项 CD：将自产、委托加工的货物用于投资、分配、无偿赠送（投分送），视同销售。

7.【答案】BC

【解析】契税由房屋权属的承受人缴纳，张某购置新住房应缴纳契税=100×3%=3（万元）；李某购置张某原有住房应缴纳契税=70×3%=2.1（万元）。

8.【答案】BCD

【解析】选项 A 不属于消费税的征税范围。

9.【答案】AD

【解析】选项 B：行政复议的举证责任，应该由“被申请人”（A 市工商局）承担，而非由申请人承担；选项 C：行政复议机关受理行政复议申请，不得向申请人收取任何费用。

10.【答案】ACD

【解析】连续或累计在中国境内居住不超过 90 天的非居民纳税人，其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分纳税；居民纳税人是指中国境内有住所，或无住所而在境内居住满一年的个人。所以在中国境内无住所，且一个纳税年度内在中国境内居住满 365 天的个人，属于居民纳税人。

11.【答案】AB

【解析】选项 C，按照“排放量”确定；选项 D，按照“超过国家规定标准的分贝数”确定。

12.【答案】BCD

【解析】选项 A：以“辆数”为计税依据计征车船税。

13.【答案】CD

【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。

14.【答案】ABC

【解析】选项 ABC 为虚开发票的行为。

15.【答案】ABCD

【解析】具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行为违法的有：（1）主要事实不清、证据不足的；（2）适用依据错误的；（3）违反法定程序的；（4）超越或者滥用职权的；（5）具体行政行为明显不当的。

三、判断题

1.【答案】√

【解析】该题针对“营改增税收优惠”知识点进行考核

2.【答案】√

【解析】因行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令而提起的行政诉讼，人民法院不予受理。

3.【答案】×

【解析】地方各级人民政府及县级以上人民政府有关部门为安置就业困难人员提供的给予岗位补贴和社会保险补贴的公益性岗位，其劳动合同“不”适用《劳动合同法》有关无固定期限劳动合同的规定以及支付经济补偿的规定。

4.【答案】√

5.【答案】×

【解析】已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

6.【答案】×

【解析】根据规定，互联网支付企业是以支付宝、财付通等为典型代表的依托于自有的电子商务网站并提供担保功能的第三方支付模式，以在线支付为主，是立足于个人消费者端的互联网型支付企业。

7.【答案】√

8.【答案】√

【解析】最高法院所作的判决书只是一种非规范性法律文件，不能作为法的形式。

9.【答案】√

【解析】本题表述正确。该题针对“专用存款账户”知识点进行考核

10.【答案】×

【解析】我国采用公历年度，即从每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

四、不定项选择题

（一）

1.【答案】A

【解析】根据规定，见票后定期付款的汇票，持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑。本题中，出票日为 2017 年 11 月 8 日，因此 B 公司申请承兑的最晚日期是 2017 年 12 月 8 日。

2.【答案】ABCD

【解析】根据规定，付款人承兑汇票的，应当在汇票正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章，因此选项 A 的说法错误；见票后定期付款的汇票，应当在承兑时记载付款日期，因此选项 B 的说法错误；汇票上未记载承兑日期的，应当以收到提示承兑的汇票之日起 3 日内的最后一日为承兑日期，因此选项 C 的说法错误；付款人承兑汇票，不得附有条件，承兑附有条件的，视为拒绝承兑，因此选项 D 的说法错误。

3.【答案】C

【解析】一方面，票据属于无因证券，票据关系一旦形成，即独立于票据的基础关系，承兑人不得以基础关系的抗辩事由对抗持票人的票据权利，另外一方面，银行承兑汇票的承兑人承担绝对付款义务，而不是代理付款人，因此不得无理由拒付。

4.【答案】ABCD

【解析】根据规定，票据的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。持票人行使追索权，可以不按照票据债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体使

追索权。

（二）

1.【答案】C

【解析】业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售收入的千分之五。

2.【答案】CD

【解析】从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第 1 笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税；符合条件的技术转让所得，不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

3.【答案】BD

【解析】（1）广告费和业务宣传费扣除限额=销售（营业）收入×15%=230×15%=34.5（万元），实际发生额=5+34.5=39.5（万元），所以税前可以扣除 34.5（万元）；则可以扣除的销售费用=60-（34.5+5）+34.5=55（万元）；（2）业务招待费扣除限额=230×0.5%=1.15（万元），实际发生额的 60%=5.5×60%=3.3（万元），企业应按 1.15 万元税前扣除。所得税前可以扣除的管理费用=40-5.5+1.15=35.65（万元）；3）财务费用 5 万元可以税前扣除。

4.【答案】A

【解析】应纳税所得额=230+100-50-100-20-55-35.65-5-12（残疾人工资加计扣除）=52.35（万元）；2016 年该企业应纳所得税额=52.35×25%-20×10%=11.09（万元）。

（三）

1.【答案】D

【解析】根据规定，在中国境内的外商投资企业，会计记录文字应当使用中文，同时可以选择一种外文。

2.【答案】C

【解析】根据规定，业务收入以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算成人民币。

3.【答案】ABCD

【解析】根据规定：对外提供的财务会计报告必须由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。

4.【答案】B

【解析】原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位印章；原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。