

2018 年会计专业技术资格考试

《经济法基础》历年真题（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. 不属于会计职务（ ）。

- A. 总会计师
- B. 高级会计师
- C. 中级会计师
- D. 助理会计师

2. 下列关于车船税，以“净吨位每吨”计税的有（ ）。

- A. 商用客车
- B. 商用货车
- C. 乘用车
- D. 机动船舶

3. 甲公司交了三十万的保证金，银行为其承兑一百万的汇票。该汇票行为属于汇票的哪一种功能是（ ）。

- A. 信用功能
- B. 汇兑功能
- C. 支付功能
- D. 结算功能

4. 以下证照，不征收印花税的有（ ）。

- A. 土地使用证
- B. 工商营业执照
- C. 餐饮许可证
- D. 商标注册证

5. 下列在境内无住所的外籍个人中，在 2017 年属于中国居民纳税人的是（ ）。

- A. 2016. 2-2017. 2
- B. 2017. 1-2017. 12. 31 但中途离境连续 20 天
- C. 2017. 1-2017. 9. 30
- D. 2017. 1-2017. 12. 31 但中途累计离境 100 天

6. 以下属于民事责任的是（ ）。

- A. 罚款
- B. 罚金
- C. 返还财产
- D. 没收财产

7. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于工资薪金所得项目的是（ ）。
- A 劳动分红
B 托儿补助费
C 独生子女补贴
D 误餐补助
8. 小型微利企业，应纳税所得额为 40 万，税率 20%，则企业所得税应纳税额为（ ）。
- A. 8 万
B. 10 万
C. 6 万
D. 4 万
9. 下列关于会计专业技术资格的表述中，正确的是（ ）。
- A. 中级、高级会计资格均实行考试与评审相结合制度
B. 会计专业职务分为总会计师、高级会计师、会计师、助理会计师和会计员
C. 具有初级会计资格的大专毕业人员，如担任会计员职务满 2 年可聘任助理会计师职务
D. 专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于 24 学时
10. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于托收承付结算方式的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 托收承付结算仅适用于异地的款项结算
B. 托收承付结算每笔的金额有起点限制
C. 付款人累计 3 次提出无理拒付其开户行应暂停其向外办理托收
D. 托收承付方式由付款人决定，并在合同中明确规定
11. 根据支付结算法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。
- A. 假冒他人签章的行为属于变造票据
B. 出票日期记载为贰零壹捌年零贰月壹拾叁日
C. 票据金额的中文大写与阿拉伯数码不一致时以中文大写为准
D. 收款人名称填写错误由原记载人更正并在更正处签章即可
12. 某银行发现其某个特约商户近期多笔交易出现异常，疑似存在洗钱行为，可以采取的措施不包括（ ）。
- A. 延迟资金结算
B. 暂停银行卡交易
C. 收回受理终端
D. 设置交易限额
13. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于免征收增值税范围的是（ ）。
- A. 残疾人组织直接进口的残疾人专用物品
B. 增值税小规模纳税人月销售额为 2 万元
C. 提供婚姻介绍服务
D. 提供国际运输服务
14. 根据税收法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系客体的是（ ）。
- A. 征税人

B. 纳税人

C. 征税对象

D. 纳税义务

15. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于混合销售的是（ ）。

A. 某饭馆提供餐饮服务并同时销售烟酒

B. 某建材商向工地销售活动板房的同时提供安装服务

C. 某酒店提供住宿服务的同时提供餐饮服务

D. 某公司主营货物销售，并提供设计服务

16. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

A. 远洋捕捞所得

B. 财政拨款所得

C. 海水养殖所得

D. 公共垃圾处理所得

17. 赵某在定点医院做外科手术，共发生医疗费用 20 万元，其中在规定医疗目录内的费用为 17 万元，目录以外费用 3 万元。当地职工平均工资水平为 2500 元/月。则应由基本医疗保险基金支付的医疗费用为（ ）元。

A. 167000

B. 153000

C. 159300

D. 150300

18. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税前扣除的表述中，不正确的是（ ）。

A. 职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予税前扣除

B. 公益性捐赠支出，超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 个年度内税前扣除

C. 企业为职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费不得税前扣除

D. 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得税前扣除

19. 根据个人所得税法律制度的相关规定，下列说法中，错误的是（ ）。

A. 出租车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包方式运营，驾驶员取得的收入按“工资、薪金所得”项目征税

B. 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，不征收个人所得税

C. 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，取得时应按“财产转让所得”项目征税

D. 出版社的专业作者编写的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入，按照“稿酬所得”项目征税

20. 某铜矿 2017 年 8 月销售当月开采的铜矿石原矿取得销售收入 800 万元，销售精矿收入 1600 万元。已知：该矿山铜矿精矿换算比为 1.2，适用资源税税率为 6%，以精矿为征税对象。该铜矿 8 月份缴纳的资源税是（ ）。

- A. $1600 \times 6\% = 96$ （万元）
- B. $(800 \times 1.2 + 1600) \times 6\% = 153.6$ （万元）
- C. $(800 + 1600 \div 1.2) \times 6\% = 128$ （万元）
- D. $(800 \div 1.2 + 1600) \times 6\% = 136$ （万元）
21. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税务行政复议审查和决定的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 行政复议采取听证方式审理的，听证人员不得少于 2 人
- B. 申请人在行政复议决定作出前，经同意可以撤回复议申请，撤回申请后悔的可以同一事件及理由再次提出行政复议
- C. 除特殊情况外，行政复议期间，被申请人改变原具体行政行为的，不影响行政复议案件的审理
- D. 复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定，如需延期，延期不得超过 30 日
22. 王某将其一栋房产出售给乙公司作为其办公楼，下列选项中，该项业务涉及相关税费的表述中，正确的是（ ）。
- A. 转让时，王某需缴纳房产税
- B. 转让时，王某需缴纳契税
- C. 转让时，王某是土地增值税纳税人
- D. 王某与李某签订买卖合同，仅需王某缴纳印花税
23. 某公司 2017 年拥有载货汽车 5 辆，挂车 2 辆，整备质量均为 20 吨；拥有客车 3 辆。同年 9 月份为响应国家号召，购入纯电动商用客车，符合规定的节约能源乘用车各一辆。该公司所在省规定载货汽车基准税额每吨 40 元，客车单位税额为每辆 480 元，乘用车单位税额为每辆 360 元。该公司 2017 年应缴纳的车船税为（ ）元。
- A. $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 + 3 \times 480 \times 50\% + 360 \times 50\% \times 4/12 + 360 \times 50\% \times 4/12 = 6440$ （元）
- B. $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 + 3 \times 480 + 360 \times 4/12 + 360 \times 4/12 = 7280$ （元）
- C. $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 \times 50\% + 3 \times 480 + 360 \times 4/12 = 6360$ （元）
- D. $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 \times 50\% + 3 \times 480 + 360 \times 50\% \times 4/12 = 6300$ （元）
24. 小李为优秀应届毕业生，毕业即与一家科技公司签订了为期 3 年的劳动合同，入职后公司对小李进行了一个月的专业技术培训，支付了培训费 50000 元，并约定服务期为 5 年，否则需支付违约金 10000 元。劳动合同期满，小李提出离职，公司要求其支付违约金。则下列表述正确的是（ ）。
- A. 劳动合同期满，无需支付违约金
- B. 需支付违约金 50000 元
- C. 需支付违约金 10000 元
- D. 需支付违约金 20000 元
- 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. 税务局征收的税（ ）。

- A. 车辆购置税
B. 车船税
C. 环境保护税
D. 船舶吨税
2. 下列属于销售无形资产的有（ ）。
- A. 转让著作权
B. 转让采矿权
C. 转让无形资产使用权
D. 转让公共事业特许权
3. 下列属于零售环节要征收消费税的有（ ）。
- A. 烟
B. 酒
C. 金银首饰
D. 超豪华小汽车
4. 下列各项中按次征收个人所得税的有（ ）。
- A. 月工资
B. 偶然所得
C. 股息红利
D. 非雇佣关系的劳务报酬
5. 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市用地中，应缴纳城镇土地使用税的有（ ）。
- A. 民航机场场内道路用地
B. 商业企业经营用地
C. 火电厂厂区围墙内的用地
D. 市政街道公共用地
6. 根据会计法律制度规定，单位下列资料中应按会计档案归纳的有（ ）。
- A. 年度财务工作计划
B. 年度预算方案
C. 固定资产卡片
D. 纳税申报表
7. 下列关于发票的检查的表述中，正确的有（ ）。
- A. 税务机关可以检查发票的保管及缴销情况
B. 税务机关可以向各方询问与发票有关的问题
C. 税务机关可以将已开具的发票调出查验，并需要开具收据
D. 税务机关可以在查处发票案件时，对相关资料进行复制
8. 根据票据法律制度的规定，下列关于票据背书法律效力的表述正确的有（ ）。
- A. 质押背书属于非转让背书
B. 背书未记载日期的，背书无效
C. 出票人记载“不得转让”，后手背书转让的，出票人对后手的被背书人不承担保证责任

- D. 背书附粘单的，粘单上的第一记载人应当在票据和粘单的粘接处签章
9. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应采用 3% 征收率计征增值税的情况有（ ）。
A. 一般纳税人性质的寄售商店代销寄售物品
B. 纳税人销售除自己使用过的物品之外的旧货
C. 一般纳税人性质的典当企业销售死当物品
D. 小规模纳税人转让其取得的不动产
10. 根据社会保险法律制度规定，任何单位或个人不得将工伤保险基金用于（ ）。
A. 投资运营
B. 改建办公场所
C. 发放奖金
D. 补贴社会保障机构福利待遇
11. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于用人单位的义务和责任的表述中，正确的有（ ）。
A. 用人单位以担保名义收取劳动者钱财的，应处以 500 元以上 2000 元以下的罚款
B. 用人单位不得扣押劳动者的身份证件
C. 工作性质导致工作地点不固定的可事先不告知劳动者工作地点
D. 用人单位应如实告知劳动者其工资待遇
12. 根据印花税法法律制度的规定，应按照产权转移书据征收印花税的有（ ）。
A. 采购合同
B. 专利申请转让合同
C. 专利权转让合同
D. 商品房销售合同
13. 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. 购入的一台尚在运输途中的生产设备
B. 经营租入的某街边门店
C. 已经提足了折旧，但仍可使用的某台机床
D. 融资租入的一台机器设备
14. 根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定，下列关于劳动仲裁参加人及管辖的相关表述中，错误的有（ ）。
A. 发生争议的劳动者一方在 15 人以上并有共同请求的，劳动者可以推举 3 至 5 名代表人参加仲裁活动
B. 劳动者与劳务派遣单位之间发生劳动争议的，则不涉及用工单位
C. 当事人向多个劳动合同履行地申请仲裁的，由最先申请的仲裁委员会管辖
D. 案件受理后，劳动合同履行地或用人单位所在地发生变化的，不改变争议仲裁的管辖
15. 对违反法律法规及相关规定的涉税专业服务机构及其涉税服务人员，税务机关可以视情节采取的措施有（ ）。
A. 降低信用等级或纳入信用记录
B. 纳入涉税服务失信名录

C. 予以公告并向社会信用平台推送

D. 责令限期改正

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. 单位代理个人开立银行账户的，应提供单位证明材料和被代理人有效身份证的复印件或影印件。（ ）

2. 会计从业人员被依法追究刑事责任，不得再从事会计工作。（ ）

3. 海关代征增值税和消费税，同时代征城市维护建设税。（ ）

4. 法定节假日、休息日不包含在年休假里。（ ）

5. 未经核定的准备金支出不能在企业所得税税前扣除。（ ）

6. 会计核算根据年底预算和实际发生的经济业务综合进行。（ ）

7. 纳税人采取数据电文方式办理纳税申报的，申报日期以纳税人计算机网络发出数据时间为主。（ ）

8. 税务人员滥用职权，故意刁难纳税人，属于渎职行为，应调离税收工作岗位，并依法给予行政处分。（ ）

9. 已竣工验收的房地产开发项目，已出售的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 70%，剩余的可售建筑面积处于出租状态，则暂时无需进行土地增值税清算。（ ）

10. 以外购的已税润滑油用于生产润滑油，已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣。（ ）

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）

甲公司于 2017 年 10 月 1 日在 A 银行开立基本存款账户，10 月 15 日因借款需要在 B 银行开立一般存款账户，10 月 25 日，在 A 银行开立单位银行卡账户。

2017 年 12 月 1 日，由于业务往来，收到乙公司开来的 3 个月到期的商业承兑汇票一张，票面金额 20 万元，票据记载的付款人为丙公司。甲公司不放心，又要求乙公司找来丁公司作为保证人。丁公司在记载保证事项时，载明“若票据到期后持票人不获付款，必须先向法院起诉，本人只承担补充责任”。甲公司找到丙公司进行承兑，丙公司记载“承兑，乙公司款到后支付。”后甲公司将该汇票背书转让给戊公司。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 下列关于甲公司开立的基本存款账户及一般存款账户的表述中，正确的是（ ）。

A. 基本存款账户与一般存款账户，均可办理现金缴存与支取

B. 一般存款账户与基本存款账户不能在同一银行的营业机构

C. 一般存款账户开立不必以基本存款账户的存在为前提

D. 基本存款账户的开立需中国人民银行核准，一般存款账户的开立只需向中国人民银行备案

2. 下列关于单位人民币卡结算使用的表述中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 单位人民币卡账户资金可以与其他存款账户自由转账
 B. 单位人民币卡账户销户时，其资金余额可以提取现金
 C. 用单位人民币卡办理商品和劳务结算时，可透支结算
 D. 不得将销货收入直接存入单位人民币卡账户
3. 关于丙公司与丁公司在票据上的记载事项，下列表述错误的是（ ）。
- A. 丙公司因记载了条件而不承担票据责任
 B. 丁公司因记载了条件而不承担票据责任
 C. 丙公司记载的条件事项有效
 D. 丁公司记载的条件事项无效
4. 戊公司到期提示付款，遭到丙公司拒绝，则可以追索的对象为（ ）。
- A. 甲公司
 B. 乙公司
 C. 丙公司
 D. 丁公司

(三)

甲公司为增值税一般纳税人，从事汽车生产与贸易业务。2017年12月涉及业务如下：

- (1) 进口一台超级跑车一辆，关税完税价格300万元。
 (2) 销售小轿车一批，共取得含税销售价款400万元，同时随车销售真皮座椅等车内装饰取得收入20万元。
 (3) 为激励员工，将5辆汽车作为奖励发给职工。已知该汽车制造成本共计80万元，本企业销售的平均零售价格为每辆20万元。
 (4) 收购两辆二手汽车，经过修缮加工后再次销售，每辆含增值税售价8万元。
- 已知：小汽车关税税率20%，消费税税率25%，销售货物适用增值税税率17%。
 要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 进口跑车应缴纳的消费税为（ ）。
- A. $300 \div (1 - 25\%) \times 25\% = 100$ (万元)
 B. $300 \times (1 + 20\%) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 120$ (万元)
 C. $300 \times (1 + 20\%) \times 25\% = 90$ (万元)
 D. $300 \times 25\% = 75$ (万元)
2. 下列关于业务(2)中销售小轿车涉及的增值税销项税额的计算，正确的是（ ）。
- A. $(400 + 20) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 61.03$ (万元)
 B. $[400 \div (1 + 17\%) + 20] \times 17\% = 61.52$ (万元)
 C. $[400 + 20 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 70.91$ (万元)
 D. $400 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 58.12$ (万元)
3. 关于业务(3)中用于发放奖励的汽车涉及增值税和消费税的下列计算，正确的是（ ）。
- A. 增值税 = $20 \times 5 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 14.53$ (万元)
 B. 增值税 = $80 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 11.62$ (万元)
 C. 消费税 = $20 \times 5 \div (1 + 17\%) \times 25\% = 21.37$ (万元)

D. 消费税 = $80 \div (1 + 17\%) \times 25\% = 17.09$ (万元)

4. 根据上述资料, 根据消费税法律制度相关规定, 下列表述错误的是 ()。

- A. 上述进口的超级跑车在销售给个人买家时, 需要按照 10% 的税率征收消费税
- B. 金银首饰以及销售卷烟, 在零售环节需缴纳消费税
- C. 收购二手汽车再次销售的, 外购已纳的消费税可以在销售时抵扣
- D. 收购二手汽车再次销售的, 外购已纳的消费税不能在销售时抵扣

(三)

某一般纳税人企业为饮料制造企业, 为企业所得税居民纳税人, 主营饮品的生产和销售业务。其 2017 年主要业务如下:

(1) 共取得产品销售收入 1000 万元, 一项专利技术所有权转让收入 50 万元, 取得国债利息收入 10 万元, 收到某供应商的违约金 5 万元。

(2) 企业实发合理的工资薪金支出 150 万元, 职工福利费支出 20 万元, 拨缴工会经费 5 万元, 职工教育经费支出 7 万元, 补充养老保险费支出 8 万元。

(3) 与企业经营活动有关的业务招待费支出为 5 万元。为了打开知名度, 聘请国内当红流量小生作为代言人, 发生广告费支出 200 万元, 业务宣传费支出 150 万元。

已知: 职工福利费支出、工会经费支出、职工教育经费支出、补充养老保险费支出分别不超过工资、薪金总额的 14%、2%、2.5%、5% 的部分, 准予扣除。业务招待费支出, 按照发生额的 60%, 最高不超过销售收入 5% 的部分准予扣除。饮料制造企业的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售收入 30% 的部分准予扣除。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 该企业的下列收入中, 应计入企业所得税应纳税所得额征税的是 ()。

- A. 销售收入 1000 万元
- B. 专利技术所有权转让收入 50 万元
- C. 国债利息收入 10 万元
- D. 违约金 5 万元

2. 该企业的下列支出中, 在计算应纳税所得额时下列扣除额正确的是 ()。

- A. 职工福利费支出 21 万元
- B. 工会经费 3 万元
- C. 职工教育经费支出 3.75 万元
- D. 补充养老保险费支出 8 万元

3. 下列关于可以扣除金额的表述中, 正确的是 ()。

- A. 业务招待费可以扣除 5 万元
- B. 广告费和业务宣传费总计可以扣除 150 万元
- C. 业务宣传费可以扣除 150 万元
- D. 广告费和业务宣传费总计可以扣除 300 万元

4. 下列各项支出中, 超过扣除限额部分准予结转以后年度扣除的是 ()。

- A. 职工教育经费支出
- B. 公益性捐赠支出

- C. 广告费和业务宣传费支出
- D. 业务招待费支出



2018年会计专业技术资格考试

《经济法基础》历年真题（二）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】高级会计师为高级职务、会计师为中级职务、助理会计师和会计员为初级职务。

2. 【答案】D

【解析】选项AC以“每辆”作为计税单位，选项B以“整备质量每吨”作为计税单位。

3. 【答案】A

【解析】信用功能：主要体现在汇票上。如甲利用自己的信用签发一张3个月后付款的商业汇票，便可从乙处受领到一批一定金额的货物，甲实际上就是得到了乙的一笔信用放款。

4. 【答案】C

【解析】权利、许可证照包括房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证和土地使用证。

5. 【答案】B

【解析】居民纳税人是指在一个纳税年度内在中国境内居住满1年，在一个纳税年度内，一次离境不超过30日或多次离境累计不超过90日。

6. 【答案】C

【解析】选项A属于行政责任，选项BD属于刑事责任。

7. 【答案】A

【解析】不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税：(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。

8. 【答案】D

【解析】自2017年1月1日至2019年12月31日，对年应纳税额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

9. 【答案】C

【解析】选项A，目前，初级、中级会计资格实行全国统一考试制度，高级会计师资格实行考试与评审相结合制度；选项B，会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员，总会计师和注册会计师不属于会计专业职务，总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人；选项D，专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于90学时，其中，专业科目一般不少于总学时的2/3。

10. 【答案】D

【解析】选项D，承付方式由收付双方商量选用，并在合同中明确规定。

11. 【答案】B

【解析】选项A，票据伪造是指假冒或者虚构他人名义的签章，票据变造是指改变“签

章以外”的记载事项；选项 C，票据金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，二者不一致的票据无效；选项 D，出票金额、出票日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效。

12. 【答案】D

【解析】对于风险等级较高的特约商户，收单机构应当对其开通的受理卡种和交易类型进行限制，并采取强化交易监测、“设置交易限额”、延迟结算、增加检查频率、建立特约商户风险准备金等措施。

13. 【答案】D

【解析】选项 AC，免征增值税；选项 B，增值税小规模纳税人，月销售额不超过 3 万元（含）的，免征增值税；选项 D，应适用零税率。

14. 【答案】C

【解析】税收法律关系的客体是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向的对象，即征税对象。选项 AB 属于税收法律关系主体，选项 D 属于税收法律关系内容。

15. 【答案】A

【解析】选项 B，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率；选项 CD，属于兼营。

16. 【答案】B

【解析】选项 A，属于免征企业所得税范围；选项 C，属于减半征收企业所得税范围；选项 D，企业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。

17. 【答案】D

【解析】基本医疗保险的起付线为当地职工年平均工资 10%，即 $2500 \times 12 \times 10\% = 3000$ （元）。封顶线为当地职工年平均工资的 6 倍左右，即 $2500 \times 12 \times 6 = 180000$ （元）。支付比例一般为 90%，则吴某可以报销的费用 = $(170000 - 3000) \times 90\% = 150300$ （元）。

18. 【答案】C

【解析】自 2008 年 1 月 1 日起，企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分不予扣除。

19. 【答案】C

【解析】选项 C，在取得时，暂缓征收个人所得税，待转让时应按“财产转让所得”计缴个人所得税。

20. 【答案】B

【解析】铜矿的征税对象为精矿，因此应按照精矿的销售额作为计税依据。

(1) 当月应税产品销售额 = $800 \times 1.2 + 1600 = 2560$ （万元）

(2) 应缴纳的资源税 = $2560 \times 6\% = 153.6$ （万元）

21. 【答案】B

【解析】申请人在行政复议决定作出前，经同意可以撤回复议申请，申请人撤回行政复议申请的，除特殊情况外，不得再以同一事实和理由提出行政复议申请。

22. 【答案】C

【解析】选项A，王某个人转让房产前，如为非营业用则无需缴纳房产税，转让后，由乙公司缴纳房产税，转让时点不涉及房产税；选项B，契税由权属的承受人缴纳；选项D，王某与李某均为印花税纳税人，需缴纳印花税。选项C，不管王某转让的房产是否为普通住宅，不管是否涉及免税或减税规定，其均为土地增值税纳税人。

23. 【答案】D

【解析】挂车按照货车税额的50%计算；纯电动商用客车属于新能源汽车，免征车船税；对节约能源车船，减半征收车船税。9月份购入，本年实际使用期限为4个月。因此选项D正确，相关计算如下：

①载货汽车5辆： $5 \times 20 \text{吨} \times 40 = 4000$ （元）

②挂车2辆： $2 \times 20 \text{吨} \times 40 \times 50\% = 800$ （元）

③客车3辆： $3 \times 480 = 1440$ （元）

④纯电动商用客车免税

⑤节约能源车辆减半征税： $1 \times 360 \times 50\% \div 12 \times 4 = 60$ （元）

24. 【答案】C

【解析】劳动者违反服务期约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金。违约金的数额不得超过用人单位提供的培训费用。对已经履行部分服务期限的，用人单位要求劳动者支付的违约金不得超过服务期尚未履行部分所应分摊的培训费用。本题中，如按照培训费计算，剩余未履行的部分对应的违约金应为20000元，但约定违约金为10000元，则应按照约定违约金支付10000元。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项D由海关征收。

2. 【答案】ABCD

【解析】以上四个选项均正确。

3. 【答案】CD

【解析】在零售环节征收消费税的有金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰、超豪华小汽车。

4. 【答案】BCD

【解析】选项A按月征收个人所得税。

5. 【答案】ABC

【解析】选项D免征城镇土地使用税。

6. 【答案】CD

【解析】各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案，不属于会计档案。

7. 【答案】ABD

【解析】选项C，税务机关需要将已开具的发票调出检查时，应当向被查验的单位和个人

开具发票换票证。发票换票证与所调出查验的发票有同等的效力。税务机关需要将空白发票调出查验时，应当开具收据；经查无问题的，应当及时返还。

8. 【答案】AD

【解析】委托收款背书和质押背书属于非转让背书，选项A正确；背书未记载日期的视为在票据到期日前背书，选项B错误；出票人记载“不得转让”的，票据不得背书转让；背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任，选项C错误。

9. 【答案】AC

【解析】选项B，纳税人销售旧货，不包括自己使用过的物品，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税；选项D，小规模纳税人转让其取得的不动产，按照5%征收率征收增值税。

10. 【答案】ABCD

【解析】任何单位或者个人不得将工伤保险基金用于投资运营、兴建或者改建办公场所、发放奖金，或者挪作其他用途。

11. 【答案】BD

【解析】选项A，应处以“每人”500元以上2000元以下的罚款；选项C，工作地点是用人单位应如实告知劳动者的内容。

12. 【答案】CD

【解析】选项AB按照经济合同征收印花税。

13. 【答案】ABC

【解析】选项D，融资租出的固定资产不计提折旧，租入方应视为自有资产计提折旧。选项A，企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

14. 【答案】ABC

【解析】选项A，发生争议的劳动者一方在10人以上并有共同请求的，劳动者可以推举3至5名代表人参加仲裁活动；选项B，劳务派遣单位或用工单位与劳动者发生劳动争议的，劳务派遣单位和用工单位为共同当事人；选项C，应由最先受理的仲裁委员会管辖。

15. 【答案】ABCD

【解析】对违反法律法规及相关规定的涉税专业服务机构及其涉税服务人员，税务机关可以视情节采取下列措施：责令限期改正或予以约谈；列为重点监管对象；降低信用等级或纳入信用记录；暂停受理其所代理的涉税业务；纳入涉税服务失信名录，予以公告并向社会信用平台推送，不受理其所代理的涉税业务；提请其他行业主管部门及行业协会予以相应处理。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】×

【解析】会计从业人员被依法追究刑事责任，5年内不得再从事会计工作。

3. 【答案】×

【解析】海关代征增值税和消费税，不征城市维护建设税。

4. 【答案】√

5. 【答案】√

6. 【答案】×

【解析】各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。

7. 【答案】×

【解析】纳税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。

8. 【答案】√

9. 【答案】×

【解析】已竣工验收的房地产开发项目，已出售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。

10. 【答案】√

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】BD

【解析】一般存款账户只能办理现金缴存，不能办理现金支取，选项A错误；一般存款账户是在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的，选项B正确；开立一般存款账户需出具基本存款账户开户许可证，也就是必须先有基本存款账户才能开立一般存款账户，选项C错误。

2. 【答案】D

【解析】单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，选项A错误；单位人民币卡销户时，其资金余额应当转入其基本存款账户，选项B错误；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，选项C错误；不得将销售货物收入存入单位卡账户，选项D正确。

3. 【答案】BC

【解析】承兑附条件的，视为拒绝承兑；保证附条件的，不影响保证的效力。因此丙公司拒绝承兑不承担票据责任，丁公司记载的条件是无效力的，应承担票据责任。

4. 【答案】A

【解析】由于该汇票被拒绝承兑，不得背书转让，背书转让的，背书人应当承担票据责任。

(二)

1. 【答案】B

【解析】进口环节的消费税=关税完税价格×(1+关税税率)÷(1-消费税税率)×消费税税率。

2. 【答案】A

【解析】取得的销售价款为含税价款，需要换算为不含税价款。加装装饰收入属于价外收入，为含税收入，也需换算为不含税价款。

3. 【答案】AC

【解析】自产的商品作为职工福利，应视同销售，按照市场价值计算增值税与消费税。

4. 【答案】BC

【解析】进口的跑车属于超豪华小汽车，需在零售环节加征一道消费税，选项A正确；金银首饰在零售环节缴纳消费税，卷烟在批发环节加征一道消费税，选项B错误；已纳消费税的扣除不包括汽车，选项C错误，选项D正确。

(三)

1. 【答案】AD

【解析】居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税，选项B错误；国债利息收入免税，选项C错误。

2. 【答案】BC

【解析】准予扣除的职工福利费 $=150 \times 14\% = 21$ （万元），准予扣除的工会经费 $=150 \times 2\% = 3$ （万元），准予扣除的职工教育经费支出 $=150 \times 2.5\% = 3.75$ （万元），准予扣除的补充养老保险费支出 $=150 \times 5\% = 7.5$ （万元）。选项A应据实扣除20万元，选项D可以扣除限额为7.5万元。

3. 【答案】AD

【解析】本题中，销售收入 $=1000$ （万元）。专利技术转让所得不属于收入，属于利得。业务招待费发生额的 $60\% = 10 \times 60\% = 6$ （万元） $>$ 销售营业收入的 $5\% = 1000 \times 5\% = 5$ （万元），因此可以扣除5万元。饮料制造企业的广告费和宣传费的扣除比例为 30% ，可以扣除的广告费和业务宣传费的限额 $=1000 \times 30\% = 300$ （万元），注意广告费与业务宣传费合并计算。

4. 【答案】ABC

【解析】选项AC均可以结转以后年度扣除，选项B，可以结转以后3年内在计算应纳税所得额时扣除。