

2019年会计专业技术资格考试

《经济法基础》模拟试卷（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. a 居民企业适用的企业所得税税率为 25%，2017 年境内应纳税所得额为 300 万元，其设在 A 国的分公司应纳税所得额为 90 万元（折合人民币，下同），在 A 国已缴纳企业所得税 25 万元。其设在 B 国的分公司应纳税所得额为 100 万元，在 B 国已缴纳企业所得税 20 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业 2017 年在我国实际应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 72.5
- B. 80
- C. 75
- D. 97.5

2. 财政局职工张某对财务局给予自己的撤职处分决定不服，则张某解决问题的方式是（ ）。

- A. 行政诉讼
- B. 行政复议
- C. 提出申诉
- D. 民事诉讼

3. 以下属于劳动合同必备条款的是（ ）。

- A. 试用期
- B. 服务期
- C. 保密协议
- D. 工作内容和地点

4. 已经建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当在法定期限内订立书面劳动合同。该法定期限是用工之日起（ ）。

- A. 15 日内
- B. 1 个月内
- C. 2 个月内
- D. 3 个月内

5. 根据《票据法》的规定，失票人应当在通知挂失止付后的一定时间内，也可以在票据丧失后，依法向票据支付地人民法院申请公示催告。该一定时间为（ ）。

- A. 10 日
- B. 2 日
- C. 3 日
- D. 5 日

6. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于失业保险的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 用人单位应当及时为失业人员出具终止或者解除劳动关系的证明，并将失业人员的名单自

- 终止或者解除劳动关系之日起 10 日内告知社会保险经办机构
- B. 失业人员应当持本单位为其出具的终止或者解除劳动关系的证明,及时到指定的公共就业服务机构办理失业登记
- C. 失业人员凭失业登记证明和个人身份证明,到社会保险经办机构办理领取失业保险金的手续
- D. 重新就业后,再次失业的,缴费时间重新计算
7. 根据税务行政复议法律制度的规定,复议机关应当在一定期限内作出行政复议决定,若情况复杂,不能在规定的期限内作出行政复议决定的,经批准可以适当延长,但延长期限最多不超过()。
- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 30 日
- D. 60 日
8. 开证行、保兑行、议付行未在信用证有效期内收到单据的,开证行可在信用证逾有效期()后予以注销。
- A. 1 个月
- B. 3 个月
- C. 5 个月
- D. 6 个月
9. 根据不同的标准,可以对法作不同的分类,将法分为一般法和特别法的划分标准是()。
- A. 根据法的创制方式和发布形式所作的分类
- B. 根据法的内容、效力和制定程序所作的分类
- C. 根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所作的分类
- D. 根据法的内容所作的分类
10. 下列各项中,不属于应按视同销售货物行为征收增值税的是()。
- A. 将外购的货物用于集体福利
- B. 用外购货物分配给股东
- C. 销售代销的货物
- D. 用自产产品对外投资
11. 一般情况下,会计制度健全的上市公司适用的税款征收方式是()。
- A. 查账征收
- B. 查定征收
- C. 查验征收
- D. 定期定额征收
12. 下列各项中,没有暂予免征环境保护税的有()。
- A. 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的
- B. 机动车等流动污染源排放应税污染物的
- C. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的

- D. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的
13. 居民企业 a 企业，2017 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为 500 万元，拨缴工会经费 12 万元，发生职工福利费 50 万元、职工教育经费 15 万元。根据企业所得税法律制度的规定，a 企业 2017 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计为（ ）万元。
- A. 72.5
B. 92.5
C. 572.5
D. 592.5
14. 根据《企业所得税法》的有关规定，不得提取折旧的固定资产是（ ）
- A. 以经营租赁方式出租的固定资产
B. 房屋、建筑物
C. 季节性停用和大修理停用的机器设备
D. 以经营租赁方式租入的固定资产
15. A 化妆品厂 3 月份委托 B 化妆品厂加工一批高档化妆品，提供原料的成本为 57000 元，一次性支付加工费 9500 元（均不含增值税）。已知 A 化妆品厂同类产品不含增值税的销售价格为 100000 元，高档化妆品适用的消费税税率为 15%。则加工该批高档化妆品 A 化妆品厂应缴纳的消费税是（ ）元。
- A. 10058.82
B. 11735.29
C. 13730.29
D. 15000
16. 张某准备移民海外，将其唯一的一套住房以 120 万元的价格出售，该住宅系 6 年前以 40 万元的价格购买，交易过程中支付相关税费及中介费等各项费用共计 8 万元（发票为证），则张某应缴纳的个人所得税为（ ）万元。
- A. 0
B. 14.4
C. 16
D. 24
17. 下列情形中，用人单位不得解除劳动合同的是（ ）。
- A. 劳动者患病或负伤，医疗期满的
B. 劳动者非因工负伤，在规定的医疗期内的
C. 劳动者在试用期内的
D. 用人单位濒临破产进行法定整顿期间的
18. 某火电厂总共占地面积 80 万平方米，其中围墙内占地 40 万平方米，围墙外灰场占地面积 3 万平方米，厂区及办公楼占地面积 37 万平方米，已知该火电厂所在地适用的城镇土地使用税为每平方米年税额 1.5 元。该火电厂该年应缴纳的城镇土地使用税为（ ）。
- A. $37 \times 1.5 = 55.5$ （万元）
B. $(37+3) \times 1.5 = 60$ （万元）

- C. $(80-3) \times 1.5 = 115.5$ （万元）
- D. $80 \times 1.5 = 120$ （万元）
19. a 某 2014 年 3 月在某公司举行的有奖销售活动中获得奖金 5000 元，领奖时发生交通费 600 元、食宿费 400 元（均由 a 某承担）。在颁奖现场 a 某直接向某大学图书馆捐款 3000 元。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%。a 某中奖收入应缴纳的个人所得税税额是（ ）。
- A. 0 元
- B. 1600 元
- C. 1800 元
- D. 1000 元
20. 根据耕地占用税法律制度的规定，下列说法不正确的是（ ）。
- A. 医院内职工住房占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税
- B. 占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的，征收耕地占用税
- C. 农村居民经批准在户口所在地按照规定占用耕地，建设自有住宅免征耕地占用税
- D. 按规定免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税的情形的，应补缴耕地占用税
21. 根据契税法律制度的规定，下列各项中，不征收契税的是（ ）。
- A. 张某受赠房屋
- B. 王某与李某互换房屋并向李某补偿差价款 10 万元
- C. 赵某抵押房屋
- D. 夏某购置商品房
22. 根据《发票管理办法》及其实施细则的规定，纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是（ ）年。
- A. 2
- B. 5
- C. 10
- D. 3
23. 有关企业和事业单位为本单位任职或受雇的全体职工缴付的企业年金、职业年金（简称年金）的个人所得税处理，下列表述不正确的有（ ）。
- A. 企业和事业单位为在本单位任职或者受雇的全体职工缴付的年金单位缴费部分，根据规定标准缴付的，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税
- B. 企业和事业单位为在本单位任职或者受雇的全体职工缴付的年金单位缴费部分，超过规定标准的，应并入个人当期的“工资、薪金所得”，依法计征个人所得税
- C. 个人根据规定缴付的年金个人缴费部分，个人暂不缴纳个人所得税
- D. 个人达到国家规定的退休年龄之后按月领取的年金，按照“工资、薪金所得”项目适用的税率，计征个人所得税
24. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，允许开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 房地产开发企业向消费者个人销售房屋
- B. 百货公司向小规模纳税人零售食品
- C. 超市向消费者个人销售红酒
- D. 会计师事务所向一般纳税人提供咨询服务

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. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保范围的有（ ）。
 - A. 应纳税款
 - B. 实现税款的费用
 - C. 税款滞纳金
 - D. 实现税款滞纳金的费用
2. 根据我国《民事诉讼法》的规定，因票据纠纷引起的诉讼，有管辖权的人民法院有（ ）。
 - A. 原告住所地
 - B. 被告所在地
 - C. 票据收款人所在地
 - D. 票据支付地
3. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的表述正确的有（ ）。
 - A. 单位一次性购买预付卡 5000 元以上，不得使用现金
 - B. 个人一次性购买预付卡 5 万元以上的，不得使用现金
 - C. 预付卡一次性充值金额 5000 元以上的，不得使用现金
 - D. 购买预付卡、为预付卡充值，均不得使用信用卡
4. 赵某不幸因工去世，则其近亲属可以获得（ ）。
 - A. 一次性伤残补助金
 - B. 遗属抚恤金
 - C. 丧葬补助金
 - D. 一次性工亡补助金
5. 下列关于环境保护税征收管理的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 纳税义务发生时间为排放应税污染物的当日
 - B. 纳税人应当按月申报缴纳
 - C. 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳
 - D. 纳税人应当向企业注册登记地税务机关申报缴纳
6. 下列选项中，属于我国目前使用的人民币非现金支付工具的有（ ）。
 - A. 本票
 - B. 银行卡
 - C. 汇兑
 - D. 委托收款
7. A 公司购买了 B 公司一批货物，双方同意 A 公司预先电汇支付货款，款到后 B 公司发货。根据汇兑的相关规定，下列选项中正确的有（ ）。

- A. 汇款人 A 公司对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销
- B. 只有单位各种款项的结算可使用汇兑
- C. 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据
- D. 收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据
8. 根据消费税法律制度的规定,对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中。属于实行复合计税办法的消费品有 ()。
- A. 卷烟
- B. 烟丝
- C. 粮食白酒
- D. 薯类白酒
9. 下列各项中适用 5%的增值税征收率的有 ()。
- A. 北京的赵某将一套位于天津的办公用房对外出售,该房产已购买 3 年
- B. 上海的钱某将一套位于北京的别墅对外出售,该房产已购买 3 年
- C. 广州的孙某将一套位于南京的普通住宅对外出售,该房产已购买 1 年
- D. 山西的李某将一套位于深圳的普通住宅对外出售,该房产已购买 3 年
10. 根据关税法律制度的规定,下列各项中,应作为进口货物关税完税价格的组成部分的有 ()。
- A. 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费和保险费
- B. 卖方付给进口人的正常回扣
- C. 买方在成交价格外另支付给卖方的佣金
- D. 向境外采购代理人支付的买方佣金
11. 根据耕地占用税法律制度的规定,下列关于耕地占用税税率的说法中,正确的有 ()。
- A. 耕地占用税实行比例税率
- B. 各地耕地占用税适用税率,由省、自治区、直辖市人民政府在规定的税额幅度内,根据本地区情况核定
- C. 经济发达且人均耕地特别少的地区,适用税率可以适当提高,但提高的部分最高不得超过国务院财政、税务主管部门确定的当地适用税率的 30%
- D. 占用基本农田的,适用税率应当在国务院财政、税务主管部门规定的当地适用税率的基础上提高 50%
12. 根据城镇土地使用税法律制度的有关规定,下列有关城镇土地使用税的表述中,说法正确的有 ()。
- A. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳
- B. 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缴纳
- C. 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
- D. 土地使用权共有的,共有方均为纳税人,由共有各方分别纳税
13. 李某因工伤发生的下列费用中,按照规定从工伤保险基金中支付的有 ()。
- A. 治疗工伤的医疗费用和康复费用
- B. 住院伙食补助费
- C. 终止或者解除劳动合同时,应当享受的一次性医疗补助金

D. 终止或者解除劳动合同时,应当享受的一次性伤残就业补助金

14. 根据“多证合一、一照一码”的规定,下列证件属于“多证合一、一照一码”范围的有()。

- A. 工商营业执照
- B. 组织机构代码证
- C. 税务登记证
- D. 统计登记证

15. 增值税一般纳税人取得的下列经营收入,在并入销售额计算销项税额时需换算为不含税销售额的有()。

- A. 小规模纳税人开具的普通发票
- B. 商业企业零售收入
- C. 逾期包装物押金收入
- D. 向购买方收取的各项价外收入

三、判断题(本类题共10小题,每小题1分,共10分。请判断每小问题的表述是否正确。

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. 集体合同中双方约定的劳动报酬和劳动条件等标准可以低于当地人民政府规定的最低标准。()
- 2. 医疗期是指企业职工因工负伤停止工作,治病休息,但不得解除劳动合同的期限。()
- 3. 个人提供应税服务的销售额未达到增值税起征点的,免征增值税;达到起征点的,超过部分计算缴纳增值税。()
- 4. 酒厂将自产的5箱普通白酒移送到该厂外的营销机构,用于奖励先进员工,在移送使用环节不缴纳消费税。()
- 5. 环境保护主管部门应当将排污单位的排污许可、污染物排放数据、环境违法和受行政处罚情况等环境保护相关信息,定期交送税务机关。税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护税涉税信息,定期交送环境保护主管部门。()
- 6. 以融资租赁方式租入的固定资产;不得计算折旧在企业所得税前扣除。()
- 7. 单位变更开户许可证记载事项的,存款人办理变更手续时,无须交回开户许可证,直接由有关部门发放新的开户许可证。()
- 8. 根据印花税法法律制度的规定,适用于中国境内,并在中国境内具备法律效力的应税凭证,无论在中国境内或者境外书立,均应依照印花税法的规定贴花。()
- 9. 支票的出票人预留银行签章是银行审核支票付款的依据。出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票。()
- 10. 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电子订单的方式,对其真实交易关系和债权债务关系进行在线审核。()

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)

某市某房地产开发公司2017年6月开发一个项目，有关经营情况如下：

- (1) 该项目商品房全部销售，取得不含税销售额4000万元，并签订了销售合同；
- (2) 签订土地购买合同，支付与该项目相关的土地使用权价款600万元，相关税费50万元；
- (3) 发生土地拆迁补偿费200万元，前期工程费100万元，支付工程价款750万元，基础设施及公共配套设施费150万元，开发间接费用60万元；
- (4) 发生销售费用100万元，财务费用60万元，管理费用80万元；
- (5) 该房地产开发公司不能按转让项目计算分摊利息，当地政府规定的开发费用扣除比例为10%。

已知：购销合同的印花税税率为0.3‰；产权转移书据的印花税税率为0.5‰；市区的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收比率为3%。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

1. 该房地产开发公司2017年应缴纳印花税是（ ）万元。
 - A. 138
 - B. 2.3
 - C. 2
 - D. 0.3
2. 该房地产开发公司2017年应缴纳增值税是（ ）万元。
 - A. 440
 - B. 120
 - C. 200
 - D. 230
3. 该房地产开发公司2017年应缴纳城建税和教育费附加分别是（ ）。
 - A. 城建税为30.8万元
 - B. 城建税为6万元
 - C. 教育费附加为3万元
 - D. 教育费附加为13.2万元
4. 该房地产开发公司计算土地增值税时相关扣除项目的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 准予扣除土地使用权费=600+50=650（万元）
 - B. 准予扣除房地产开发成本=200+100+750+150+60=1260（万元）
 - C. 准予扣除房地产开发费用=(650+1260)×20%=382（万元）
 - D. 准予扣除“其他扣除项目金额”=(650+1260)×5%=95.5（万元）

(二)

某企业2017年拥有房产原值共计8500万元，具体使用情况如下：

- (1) 3栋属于厂房间，原值共计3000万元；1栋属于办公楼，原值1000万元。
- (2) 年初1栋原值1000万元的行政楼用于出租，按月收取租金5万元。由于该行政楼年久失修，2017年4月1日收回进行大修理，大修理时间为7个月。大修理后该房产原值由1000万元上升为1200万元，11月1日作为活动中心投入本单位自己使用。

(3) 年初将原值为 1500 万元的房产对外投资，但不承担风险，每年取得固定收益为 30 万元；将原值为 1000 万元的房产对外投资联营，并与对方共担风险，且房产已过户到被投资企业名下。

已知：当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 30%；房产税从价计征的税率为 1.2%，从租计征的税率为 12%。

要求：根据上述资料，回答下列小题：

1. 2017 年企业自用的厂房间及办公楼应缴纳的房产税是（ ）万元。
 - A. 25.2
 - B. 33.6
 - C. 48
2. 下列选项中关于 2017 年企业行政楼应缴纳的房产税计算正确的是（ ）。
 - A. 出租期间应缴纳的房产税=5×3×12%=1.8 万元
 - B. 出租期间应缴纳的房产税=5×12%=0.6 万元
 - C. 大修后应缴纳的房产税=1200×(1-30%)×1.2%=10.08 万元
 - D. 大修后应缴纳的房产税=1200×(1-30%)×1.2%×2÷12=1.68 万元
3. 2017 年企业对外投资的房产应缴纳的房产税是（ ）万元。
 - A. 3.6
 - B. 8.4C
 - C. 12.6
 - D. 21
4. 下列关于房产税的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 纳税人房屋大修停用 3 个月以上的，在房屋大修期间免征房产税
 - B. 毁损不堪居住的房屋，经有关部门鉴定，在停止使用后，可免征房产税
 - C. 公园自用的房产免征房产税
 - D. 个人拥有的营业用房免征房产税

(三)

a 化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2017 年 12 月有关经济业务如下：

(1) 进口一批高档香水精，海关审定的关税完税价格为 10000 元（人民币，下同），按规定向海关缴纳相关税费，并取得海关填发的专用缴款书。

(2) 委托 b 企业为其加工一批高档口红，提供的原材料不含税价格为 2000 元；b 企业收取加工费 1000 元以及代垫部分辅料费 150 元，并开具增值税专用发票。委托加工的高档口红已于当月全部收回，b 企业无同类产品售价。

(3) 自制一批新型高档化妆品（无同类市场价格），发放给本企业女职工作为福利，已知该批高档化妆品的生产成本为 3500 元，成本利润率为 5%，无同类产品售价。

(4) 将自产的高档化妆品投资到 c 企业，取得 c 企业 5% 的股权，同类高档化妆品的平均不含税售价为 13000 元，最高不含税售价为 15000 元。

已知：关税税率为 20%，高档化妆品消费税税率为 15%，高档化妆品增值税税率为 17%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. a 企业当月进口高档香水精应纳税额的下列计算中，正确的是（ ）。
- A. 应纳关税=10000×20%=2000（元）
 - B. 应纳消费税=（10000+2000）×15%=1800（元）
 - C. 应纳消费税=（10000+2000）÷（1-15%）×15%=2117.65（元）
 - D. 应纳增值税=（10000+2000）÷（1-15%）×17%=2400（元）
2. a 企业委托 b 企业加工高档口红，应被代收代缴消费税的计算，正确的是（ ）。
- A. （2000+1000+150）×15%=472.5（元）
 - B. （2000+1000）×15%=450（元）
 - C. （2000+1000+150）÷（1-15%）×15%=555.88（元）
 - D. （2000+1000）÷（1-15%）×15%=529.41（元）
3. a 企业自制新型高档化妆品作为职工福利，应缴纳消费税的计算，正确的是（ ）。
- A. $3500 \div (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 588.24$ （元）
 - B. $3500 \div (1-15\%) \times 15\% = 617.65$ （元）
 - C. $3500 \times (1+5\%) \times 15\% = 551.25$ （元）
 - D. $3500 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 648.53$ （元）
4. 关于 a 企业以自产高档化妆品对外投资的行为，下列说法正确的是（ ）。
- A. 以同类高档化妆品的平均不含税售价作为消费税计税依据
 - B. 以同类高档化妆品的最高不含税售价作为消费税计税依据
 - C. 应纳消费税=13000×15%=1950（元）
 - D. 应纳消费税=15000×15%=2250（元）

2019年会计专业技术资格考试

《经济法基础》模拟试卷（三）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】A国所得的抵免限额= $(300+90) \times 25\% \times 90 / (300+90) = 22.5$ （万元），实际在A国已缴纳税款25万元，超过抵免限额，其已缴纳税款可以抵免22.5万元，剩余的2.5万元可以结转以后5个纳税年度进行抵补。B国所得的抵免限额= $(300+100) \times 25\% \times 100 / (300+100) = 25$ （万元），实际在B国已缴纳税款20万元，需要在我国补缴税款5万元。该企业2017年在我国实际应缴纳的企业所得税= $(300+90+100) \times 25\% - 22.5 - 20 = 80$ （万元）。

2. 【答案】C

【解析】（1）根据规定，当事人不服行政机关作出的行政处分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，不能申请行政复议；因此选项C正确，选项B不正确。（2）因行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定提起的行政诉讼，法院不予受理；因此选项A不正确。（3）民事诉讼适用于平等主体之间的各种民事纠纷；因此选项D不正确。

3. 【答案】D

【解析】劳动合同必备条款包括：用人单位的名称、住所和法定代表人或者主要负责人；劳动者的姓名、住址和居民身份证或者其他有效身份证件号码；劳动合同期限；工作内容和工作地点；工作时间和休息休假；劳动报酬；社会保险；劳动保护、劳动条件和职业危害等应当纳入劳动合同的其他事项。选项D正确。

4. 【答案】B

【解析】对于已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起1个月内订立书面劳动合同。

5. 【答案】C

【解析】根据规定，根据《票据法》的规定，失票人应当在通知挂失止付后的3日内，也可以在票据丧失后，依法向票据支付地人民法院申请公示催告。

6. 【答案】A

【解析】选项A：用人单位应当及时为失业人员出具终止或者解除劳动关系的证明，并将失业人员的名单自终止或者解除劳动关系之日起15日内告知社会保险经办机构。

7. 【答案】C

【解析】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，若情况复杂，不能在规定的期限内作出行政复议决定的，经批准可以适当延长，但延长期限最多不超过30日。

8. 【答案】A

【解析】国内信用证、开证行、保兑行、议付行未在信用证有效期内收到单据的，开证行可在信用证逾有效期1个月后予以注销。

9. 【答案】C

【解析】选项A分为成文法和不成文法；选项B分为根本法和普通法；选项D分为实体法和

程序法。

10. 【答案】A

【解析】选项B、C、D属于视同销售行为，应缴纳增值税。选项A不属于视同销售，不计算销项税额，其购进货物的进项税额不得抵扣。

11. 【答案】A

【解析】查账征收适用于财务会计制度健全，能够如实核算和提供生产经营情况，并能正确计算应纳税款和如实履行纳税义务的纳税人；一般情况下，上市公司的财务会计制度健全，因此适用查账征收。

12. 【答案】C

【解析】依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂予免征环境保护税；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。

13. 【答案】C

【解析】（1）工会经费：税前扣除限额=500×2%=10（万元），实际发生额12万元超过限额，只能按10万元在税前扣除；（2）职工福利费：税前扣除限额=500×14%=70（万元），实际发生额50万元，未超过限额，据实在税前扣除；（3）职工教育经费：税前扣除限额=500×2.5%=12.5（万元），实际发生额15万元超过限额，只能按12.5万元在税前扣除；（4）a企业2017年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计=500+10+50+12.5=572.5（万元）。

14. 【答案】D

【解析】以经营租赁方式租入的固定资产，由出租方计提折旧，承租方不计提折旧。

15. 【答案】B

【解析】本题考核消费税的计算。委托加工的应税消费品，按照受托方（注意不是委托方）的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。应纳消费税=（57000+9500）÷（1-15%）×15%=11735.29（元）。

16. 【答案】A

【解析】个人出售5年以上且是家庭唯一住房免征个人所得税。

17. 【答案】B

【解析】劳动者患病或者非因工负伤，在规定的医疗期内的，用人单位不得解除劳动合同。

18. 【答案】C

【解析】对于围墙外灰场用地免征城镇土地使用税。应缴纳的城镇土地使用税=（80-3）×1.5=115.5（万元）。

19. 【答案】D

【解析】偶然所得按收入全额计征个人所得税，不扣除任何费用，应纳税额=5000×20%=1000（元）。

20. 【答案】C

【解析】农村居民经批准在户口所在地按照规定占用耕地，建设自有住宅，可以按照当

地的适用税额标准减半征收耕地占用税。

21. 【答案】C

【解析】契税征税范围（1）土地、房屋权属是否发生转移？选项C：抵押不导致房屋权属转移，不征收契税；（2）是否为承受方？选项A 张某为受赠方、选项B 王某为支付差价一方、选项D 夏某为购买方，均属于“承受方”，均应依法缴纳契税。

22. 【答案】B

【解析】专用发票的联次及用途已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存5年。

23. 【答案】C

【解析】个人所得税税目一关于工资、薪金所得的特殊规定选项C：（1）不超过本人缴费工资计税基数的4%的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除；（2）超过本人缴费工资计税基数的4%的部分，应并入个人当期的“工资、薪金所得”，依法计征个人所得税。

24. 【答案】D

【解析】选项AC：向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的，不得开具增值税专用发票；选项B：商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品的，不得开具增值税专用发票。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】根据规定，纳税担保范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。

2. 【答案】BD

【解析】因票据纠纷提起的诉讼，由被告住所地或者票据支付地人民法院管辖。

3. 【答案】ABCD

【解析】选项AB：单位一次性购买预付卡5000元以上，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C：预付卡一次性充值金额5000元以上的，不得使用现金；选项D：购卡人不得使用信用卡购买预付卡；预付卡只能通过现金或银行转账方式进行充值，不得使用信用卡为预付卡充值。

4. 【答案】BCD

【解析】职工因工死亡，其近亲属按照规定从工伤保险基金领取丧葬补助金、供养亲属抚恤金和一次性工亡补助金。

5. 【答案】AC

【解析】选项B，纳税人按月计算，按季申报缴纳环境保护税。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳；选项D，向应税污染物排放地税务机关申报缴纳。

6. 【答案】ABCD

【解析】我国目前使用的人民币非现金支付工具主要包括“三票一卡”和结算方式。“三票一卡”是指三种票据（汇票、本票和支票）和银行卡，结算方式包括汇兑、托收承付和委托收款。

7. 【答案】ACD

【解析】选项B：单位和个人的各种款项的结算，均可使用汇兑结算方式。参考教材P102。

8. 【答案】ACD

【解析】应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法的是卷烟、白酒（粮食白酒、薯类白酒）。

9. 【答案】BC

【解析】个人将不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税；个人将购买2年以上（含2年）的非普通住房对外销售的，以销售收入减去购买住房价款后的差额按照5%的征收率缴纳增值税。上述政策仅适用于北京市、上海市、广州市和深圳市。

10. 【答案】AC

【解析】选项B：卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除；选项D：在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格，而向境外采购代理人支付的买方佣金则不能列入，如已包括在成交价格中应予以扣除。

11. 【答案】BD

【解析】选项A：耕地占用税实行定额税率；选项C：经济特区、经济技术开发区和经济发达且人均耕地特别少的地区，适用税率可以适当提高，但提高的部分最高不得超过国务院财政、税务主管部门确定的当地适用税率的50%。

12. 【答案】ABCD

13. 【答案】ABC

【解析】选项ABC：由工伤保险基金支付的费用：①治疗工伤的医疗费用和康复费用；②住院伙食补助费；③到统筹地区以外就医的交通食宿费；④安装配置伤残辅助器具所需费用；⑤生活不能自理的，经劳动能力鉴定委员会确认的生活护理费；⑥一次性伤残补助金和一至四级伤残职工按月领取的伤残津贴；⑦终止或者解除劳动合同时，应当享受的一次性医疗补助金；⑧因工死亡的，其遗属领取的丧葬补助金、供养亲属抚恤金和因工死亡补助金；⑨劳动能力鉴定费。选项D：由用人单位支付的费用：①治疗工伤期间的工资福利；②五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴；③终止或者解除劳动合同时，应当享受的一次性伤残就业补助金。

14. 【答案】ABCD

【解析】“多证合一、一照一码”的具体内容在全面实施企业、农民专业合作社工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证“五证合一、一照一码”登记制度改革和个体工商户工商营业执照、税务登记证“两证整合”的基础上，将涉及企业、个体工商户和农民专业合作社（以下统称企业）登记、备案等有关事项和各类证照进一步整合到营业执照上。

15. 【答案】ABCD

【解析】销售价款中是否含税的判断可以遵循以下的原则：（1）普通发票中注明的价款一定是含税价格。例如：商场向消费者销售的“零售价格”；（2）增值税专用发票中记载的“价格”一定是不含税价格；（3）增值税纳税人销售货物同时收取的价外收入或逾期包装物押金收入等一般为含税收入；（4）小规模纳税人开具的普通发票的收入视为含税收入。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】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。

2. 【答案】×

【解析】医疗期是指企业职工因患病或非因工负伤停止工作，治病休息，但不得解除劳动合同的期限。

3. 【答案】×

【解析】个人提供应税服务的销售额未达到增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，全额计算缴纳增值税。

4. 【答案】×

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于其他方面的，于移送使用时纳税。其他方面，是指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。

5. 【答案】√

6. 【答案】×

【解析】以融资租赁方式租出的固定资产，不得计算折旧在企业所得税前扣除。以融资租赁方式租入的固定资产，可以计算折旧在企业所得税前扣除。

7. 【答案】×

【解析】单位变更开户许可证记载事项的，存款人办理变更手续时，应交回开户许可证，由中国人民银行当地分支行换发新的开户许可证。

8. 【答案】√

【解析】本题表述正确。该题针对“印花税征税范围—权利许可证照及其他凭证”知识点进行考核。

9. 【答案】√

10. 【答案】×

【解析】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。对电子商务企业申请电子商业汇票承兑的，金融机构可通过审查电子订单或电子发票的方式，对电票的真实交易关系和债权债务关系进行在线审核。

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】B

【解析】商品房销售合同、土地使用权转让合同，适用产权转移书据税目，按所载金额的0.5%贴花；应缴纳印花税=4000×0.5%+600×0.5%=2.3（万元）

2. 【答案】A

【解析】应缴纳增值税=4000×11%=440（万元）

3. 【答案】D

【解析】

应纳城建税=440×7%=30.8（万元）

应纳教育费附加=440×3%=13.2（万元）

4. 【答案】AB

【解析】

该房地产开发公司计算土地增值税时准予扣除土地使用费、开发成本、开发费用、其他扣除项目金额合计。

准予扣除土地使用权费=600+50=650（万元）

准予扣除房地产开发成本=200+100+750+150+60=1260（万元）

准予扣除房地产开发费用=（650+1260）×10%=191（万元）

准予扣除“其他扣除项目金额”=（650+1260）×20%=382（万元）。

（二）1. **【答案】** B**【解析】**

自用厂房车间及办公楼的房产应纳房产税=（3000+1000）×（1-30%）×1.2%=33.6（万元）

2. **【答案】** AD

【解析】出租期间应缴纳的房产税=5×3×12%=1.8（万元）；行政楼大修期间是免税的。大修后要从价计征房产税，应缴纳的房产税=1200×（1-30%）×1.2%×2÷12=1.68（万元）；合计=1.8+1.68=3.48（万元）。

【提示】纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税，故收回的房产在4~10月间免征房产税，从11月份起从价计征房产税。

3. **【答案】** A**【解析】**

应纳房产税=30×12%=3.6（万元）

【提示】对于以房产投资联营，投资者参与利润分红，共担风险的，房产权属已转移，以房产的余值作为计税依据，由被投资方缴纳房产税。对于以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应按照出租的房产对待，以租金收入为计税依据，由房产提供者缴纳房产税。

4. **【答案】** B

【解析】纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。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，应照章征税。

（三）1. **【答案】** ACD**【解析】**

进口环节应纳关税=关税完税价格×关税税率=10000×20%=2000（元）；

应纳消费税=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）×消费税税率=（10000+2000）÷（1-15%）×15%=2117.65（元）；

应纳增值税=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）×增值税税率=（10000+2000）÷（1-15%）×17%=2400（元）。

2. **【答案】** C

【解析】委托加工从价计税的应税消费品，组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-比

例税率)，应纳税额=组成计税价格×比例税率。a企业委托b企业加工高档口红，应被代收代缴的消费税=（2000+1000+150）÷（1-15%）×15%=555.88（元）。

3. 【答案】D

【解析】自产自用以价计价的应税消费品，组成计税价格=（成本+利润）÷（1-比例税率），应纳税额=组成计税价格×比例税率。a企业自制新型高档化妆品作为职工福利，应视同销售缴纳消费税=3500×（1+5%）÷（1-15%）×15%=648.53（元）。

4. 【答案】BD

【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。应纳消费税=15000×15%=2250（元）。

