

## 2019年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析

**第1题 单选题（每题1.5分，共24题，共36分）** 下列每小题的四个选项中，只有一项是最符合题意的正确答案，多选、错选或不选均不得分。

1、企业所得税减半征收的是（）

- A 、 花卉企业
- B 、 谷物企业
- C 、 中药材企业
- D 、 蔬菜企业

答案： A

解析：考察知识点：企业所得税——企业所得税税收优惠。企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：（1）花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；（2）海水养殖、内陆养殖。所以A选项正确。B、C、D选项属于免征所得税的项目。

过期考点 2、甲企业为增值税一般纳税人，2018年8月销售空调取得含增值税价款626.4万元，另收取包装物押金5.8万元，约定3个月内返还；当月确认预期不予退还的包装物押金为11.6万元。已知增值税税率为16%，计算甲企业当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（）

- A 、  $(626.4+5.8+11.6) \times 16\% = 103.008$  (万元)
- B 、  $(626.4+11.6) \div (1+16\%) \times 16\% = 88$  (万元)
- C 、  $(626.4+5.8+11.6) \div (1+16\%) \times 16\% = 88.8$  (万元)
- D 、  $(626.4+11.6) \times 16\% = 102.8$  (万元)

答案： B

解析：对于非酒类的一般货物包装物押金，收取时不征税，应在逾期或超过一年以上仍不退还时计征增值税，因此当月应计征增值税的包装物押金为11.6万，计算增值税时，首先应当换算成不含税价格，再乘以相应税率。这里销售空调价款为含税价，包装物押金也为含税价，因此甲企业当月上述业务增值税销项税额=  $(626.4+11.6) \div (1+16\%) \times 16\%$ ，选B。注：此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改！

过期考点 3、根据会计法律制度的规定，注册会计师已经获取被审计单位充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性时应发表的审计意见是（）

- A 、 保留意见
- B 、 无法表示意见
- C 、 否定意见
- D 、 无保留意见

答案： C

解析：考察知识点：会计法律制度——会计监督——会计工作的社会监督。在获取充分、适当的审

计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性时,应当发表否定意见。

此题已过期,为了保证真题的完整性,真题不作修改,仅供参考!

4、从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起( )日内,按照国家有关规定设置账簿。

- A 、5
- B 、10
- C 、15
- D 、30

答案: C

解析: 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内,按照国家有关规定设置账簿。

5、2017年7月甲公司向税务机关实际缴纳增值税20万元,向税务机关实际缴纳消费税12万元。已知教育费附加征收比率为3%。计算甲企业当月应缴纳教育费附加的下列算式中,正确的是( )。

- A 、  $28 \times 3\% = 0.84$  (万元)
- B 、  $30 \times 3\% = 0.9$  (万元)
- C 、  $(30+28) \times 3\% = 1.74$  (万元)
- D 、  $(20+12) \times 3\% = 0.96$  (万元)

答案: D

解析: 考察知识点: 其他税收法律制度——教育费附加。教育费附加的计征依据是实际缴纳的增值税、消费税税额之和。

6、根据车船税法律制度的规定,下列各项中,属于非机动驳船计税依据的是( )

- A 、 船身长度
- B 、 整备质量吨位数
- C 、 净吨位数
- D 、 量数

答案: C

解析: 考察知识点: 车船税——车船税计税依据。机动船舶、非机动驳船、拖船,以净吨位数为计税依据。

7、王某在甲公司工作2年8个月,甲公司提出并与王某协商解除了劳动合同。已知王某在合同解除前12个月的平均工资为13000元,当地上年度职工月平均工资为4000元,当地月最低工资标准为2000元,劳动合同解除时。甲公司依法应向王某支付的经济补偿数额为( )

- A 、 36000 元
- B 、 6000 元
- C 、 12000 元
- D 、 39000 元

答案： A

解析：考察知识点：劳动合同——劳动合同解除的经济补偿。王某在甲公司工作2 年8 个月，超过半年按照一年计算，因此工作年限应为3 年，且王某工资超过当地平均工资的3 倍，因此甲公司依法应向王某支付的经济补偿数额=4000\*3\*3=36000 元。

8、2018年12月31日，甲公司与孙某的劳动合同期满，甲公司不再与其续订。已知孙某在甲公司工作年限为5年，劳动合同终止前12个月的平均工资为13000元。甲公司所在地上年度职工月平均工资为4000元，当地月最低工资标准为2000元。劳动合同终止时，甲公司依法应向孙某支付的经济补偿数额为（ ）

- A、20000 元
- B、10000 元
- C、65000 元
- D、60000 元

答案： D

解析：劳动者月工资高于用人单位所在地上年度职工月平均工资 3 倍的，向其支付经济补偿的标准按职工月平均工资 3 倍的数额支付。经济补偿金=5\*(4000\*3)=60000 元。

9、用人单位与劳动者签订4年劳动合同,试用期不得超过()个月。

- A、1
- B、3
- C、6
- D、2

答案： C

解析：3年以上固定期限和无固定期限的劳动合同,试用期不得超过6个月。

10、下列法律责任形式属于民事责任的是( )

- A、 暂扣许可证
- B、 拘役
- C、 继续履行
- D、 没收非法财物

答案： C

解析：考察知识点：法律责任——法律责任的种类——民事责任。民事责任一共包括11种，A选项属于行政责任；B选项属于刑事责任；D选项属于行政责任。

11、根据契税法律制度的规定,下列各项中,属于契税征收范围的是( )

- A、 房屋继承
- B、 房屋出租
- C、 房屋交换
- D、 房屋抵押

答案： C

解析：考察知识点：契税的征税范围。A选项不属于；B选项的权属没有改变，不征收契税；D选项不属于。

过期考点 12、A洗衣机生产企业是增值税一般纳税人,2019年1月向某商场销售1000台A型洗衣机,出厂不含增值税单价为3500元/台,由于商场采购量大,给予其9%的折扣。并将销售额和折扣 额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为16%。A洗衣机生产企业当月该笔业务 增值税销项税额的下列计算列式中。正确的是 ( )

- A 、  $3500 \times 1000 \times 16\%$
- B 、  $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \times 16\%$
- C 、  $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \div (1+16\%) \times 16\%$
- D 、  $3500 \times 1000 \div (1+16\%) \times 16\%$

答案： B

解析：考察知识点：增值税的计算。因为3500元为不含税价格，因此不需要进行换算；因折扣在同一张发票的金额栏分别注明，可以按照折扣后的销售额征收增值税。

注：此题已过期（税率修改），为了保证真题的完整性，真题不作修改！

13、甲商贸公司位于市区,实际占用面积为5000平方米,其中办公区占地4000平方米,生活区占地1000平方米,甲贸易公司还有一个位于城镇的仓库,租给公安局使用实际占地面积为1500平方米,城镇土地使用税适用税率每平方米税额为五元,甲商贸公司全年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中,正确的是()

- A 、  $5000 \times 5 = 25000$  (元)
- B 、  $(5000+1500) \times 5 = 32500$  (元)
- C 、  $(4000+1500) \times 5 = 27500$  (元)
- D 、  $4000 \times 5 = 20000$  (元)

答案： B

解析：考察知识点：城镇土地税应纳税额的计算。对免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税，但公安局使用的土地为租用，而非无偿使用，因此年应纳税额=实际占用应税土地面积\*使用税率= $(5000+1500) \times 5 = 32500$ 元。

14、会计档案的鉴定工作应由()牵头组织进行。

- A 、 单位档案管理机构
- B 、 单位会计管理机构
- C 、 单位审计机构
- D 、 单位纪检监察机构

答案： A

解析：单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定,并形成会计档案鉴定意见书。由档案管理机构牵头,组织会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行。

15、根据船舶吨税法律制度的规定,下列船舶中,不予免征船舶吨税的是( )。

- A 、 捕捞渔船
- B 、 非机动驳船

- C 、 养殖渔船
- D 、 军队专用船舶

答案： B

解析：考察知识点：船舶吨税税收优惠。下列船舶免征吨税：捕捞、养殖渔船，警用船舶，军队、武装警察部队专用或者征用的船舶等。B选项：非机动船舶免征吨税，但不包括非机动驳船。

16、区别不同税种的重要标志是()

- A 、 纳税环节
- B 、 税目
- C 、 税率
- D 、 征税对象

答案： D

解析：考察知识点：税收法律制度概述——税法要素。不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

17、2018年12月甲机构向税务机关应缴纳增值税30万元,实际缴纳20万元;向税务机关应缴纳消费税28万元,实际缴纳12万元。已知教育费附加征收比率为3%。计算甲企业当月应当缴纳教育费附加的下列算式中,正确的是( )。

- A 、  $28 \times 3\% = 0.84$  (万元)
- B 、  $(30 + 28) \times 3\% = 1.74$  (万元)
- C 、  $(20 + 12) \times 3\% = 0.96$  (万元)
- D 、  $30 \times 3\% = 0.9$  (万元)

答案： C

解析：考察知识点：教育费附加的计征依据。教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据，所以B选项错误。

18、根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人申请税务行政复议的法定期限是（）

- A 、 在税收机关作出具体行政行为之日起60日内
- B 、 在税收机关作出具体行政行为之日起3个月内
- C 、 在知道税务机关作出具体行政行为之日起3个月内
- D 、 在知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内

答案： D

解析：申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内提出行政复议申请，因不可抗力或者被申请人设置障碍等原因耽误法定申请期限的，申请期限的计算应当扣除被耽误时间。

19、2017 年因甲公司无故拖欠劳动报酬，周某单方面解除劳动合同采取的方式是（）

- A 、 应提前30日书面通知甲公司而解除
- B 、 可随时通知甲公司而解除
- C 、 不需通知甲公司即可解除
- D 、 应提前3日通知甲公司而解出

答案： B

解析：考察知识点：劳动合同——劳动合同的解除（法定解除）。用人单位有下述情形的，劳动者可  
随时通知用人单位解除劳动合同：a.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的； b.  
用人单位未及时足额支付劳动报酬的； c.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的； d.用人单位 的规  
章制度违反法律、法规的规定，损害劳动者权益的； e.用人单位以欺诈、胁迫的手段或者乘人之 危，使  
劳动者在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同的； f.用人单位在劳动合同中免除自己 的法定责  
任、排除劳动者权利的； g.用人单位违反法律、行政法规强制性规定的； h.法律、行政法规 规定劳动者  
可以解除劳动合同的其他情形。

20、下列人员中，可以担任企业会计机构责任人的是（ ）

- A 、 中专毕业并从事会计工作2年6个月的刘某
- B 、 取得初级会计专业技术资格并从事会计工作2年的王某
- C 、 取得中级会计专业技术资格并从事会计工作1年6个月的张某
- D 、 研究生毕业并从事会计工作1年的李某

答案： C

解析：考察知识点：会计机构和会计人员。担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具 备  
会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。

21、银行卡的分类错误的是（ ）

- A 、 按是否透支分为信用卡和贷记卡。
- B 、 按币种不同，分为外币卡，人民币卡。C 、
- 按发行对象不同，分为单位卡，个人卡。D 、 按
- 信息载体不同，分为磁条卡，芯片卡

答案： A

解析：考察知识点：支付结算法律制度——银行卡的概念和分类。A选项：按是否具有透支功能分为 信  
用卡和借记卡，所以A选项错误。

22、根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书效力的表述中，正确的是（ ） A 、

- 背书人可以将票据金额转让给两个被背书人
- B 、 出票人记载“不得转让”字样的，票据不得背书转让
- C 、 背书附有条件的，所附条件具有票据上的效力
- D 、 背书人可以将票据金额部分背书转让给被背书人

答案： B

解析：考察知识点：支付结算法律制度——票据背书的效力。部分背书是指将票据金额的一部分转 让  
的背书或者将票据金额分别转让给两人以上的背书，部分背书属于无效背书，所以A、 D选项错 误；  
背书时附有条件的，所附条件不具有票据上的效力，所以C选项错误；

23、2019年3月甲药酒厂生产240吨药酒,销售140吨,取得不含增值税销售额1000万元,增值税税 额  
160万元。甲药酒厂当月销售药酒消费税计税依据为( )

- A 、 1000万元
- B 、 1160万元

C、240吨

D、140吨

答案： A

解析：考察知识点：消费税的计税依据。药酒属于从价计征的税目，因此CD选项错误。因为增值税属于价外税，因此不计入消费税的应纳税额，选项B错误。

24、根据支付结算法律制度的规定,银行没有为存款人垫付的义务体现了()的原则。

A、 银行不垫款原则

B、 恪守信用原则

C、 履约付款原则

D、 谁的钱进谁的账,由谁支配原则

答案： A

解析：支付结算的原则:恪守信用,履约付款;谁的钱进谁的账由谁支配;银行不垫款。

**第2题 多选题（每题2分，共15题，共30分）** 下列每小题的备选答案中，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。

25、由海关征收和管理的税种有（）

A、 资源税

B、 关税

C、 进口增值税

D、 船舶吨税

答案： B,C,D

解析：考察知识点：税收征收管理机构。A选项由税务局负责征收和管理。

26、根据劳动合同法律制度的规定。下列关于用人单位违法解除劳动合同法律后果的表述中，正确的有（）

A、 违法解除劳动合同赔偿金的年限自用工之日起计算

B、 劳动者要求继续履行且劳动合同可以继续履行的，用人单位应当继续履行

C、 劳动者不要求继续履行劳动合同的，用人单位应按经济补偿标准的2倍向劳动者支付赔偿金

D、 用人单位支付了赔偿金的，不再支付经济补偿

答案： A,B,C,D

解析：考察知识点：劳动合同——违反劳动合同法律制度的法律责任。

27、在财务报告签名并盖章的人有哪些（）

A、 企业负责人

B、 企业会计机构负责人

C、 企业主管会计负责人

D、 总会计师

答案： A,B,C,D

解析：考察知识点：会计法律制度——会计核算——财务会计报告。企业对外提供的财报应当由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章。设置总会计师的企业，还应由总会计师签名并盖章。

28、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 、 以融资租赁方式租出的固定资产
- B 、 未投入使用的房屋
- C 、 与经营活动无关的固定资产
- D 、 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

答案： A,C,D

解析：选项A,融资租出以后,就不是自家东西了,所以不计算折旧扣除;选项B,房屋、建筑不管有没有投入使用,在税法上都可以计算折旧扣除,如果是房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产,那么不得计算折旧扣除;选项C,与经营活动无关的不能扣;选项D,折旧都提完了,都山穷水尽了,放过孩子吧,不能再计算折旧扣除了。

29、下列税种中,由税务局负责征收和管理的有( )。

- A 、 关税
- B 、 企业所得税
- C 、 资源税
- D 、 土地增值税

答案： B,C,D

解析：考察知识点：税收征收管理机关。A选项由海关负责征收和管理。

30、根据劳动合同法法律制度的规定,下列职工中,属于用人单位经济性裁员应优先留用的有( )。

- A 、 与本单位订立无固定期限劳动合同
- B 、 与本单位订立较短期限的固定期限劳动合同的
- C 、 与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的
- D 、 家庭无其他就业人员,有需要扶养的老人或者未成年人的

答案： A,C,D

解析：考察知识点：劳动合同——经济性裁员的情形。裁减人员时,应当优先留用下列人员:与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的;与本单位订立无固定期限劳动合同;家庭无其他就业人员,有需要扶养的老人或者未成年人的。不包括B选项。

31、下列自然人中,属于限制民事行为能力人的有( )。

- A 、 范某,20周岁,有精神障碍,不能辨认自己的行为
- B 、 孙某,7周岁,不能辨认自己的行为
- C 、 周某,15周岁,系统体操专业运动员
- D 、 杨某,13周岁,系大学少年班在校大学生



答案： C,D

解析： AB属于无民事行为能力人。

32、根据消费税法法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（）

- A 、 采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天
- B 、 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- C 、 采取分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天
- D 、 采取托收承付方式的，为合同约定的收款期的当天

答案： B,C

解析： 考察知识点： 消费税——纳税义务发生时间。A选项：采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天，所以A错误；D选项：采取托收承付方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天，所以D错误。

33、根据支付结算法律制度的规定，下列关于办理汇兑业务的表述中，正确的有()

- A 、 汇款回单可以作为该笔汇款已转入收款人账户的证明
- B 、 汇兑凭证记载的汇款人，收款人在银行开立存款账户的，必须记载其账号
- C 、 汇款回单是汇出银行受理汇款的依据
- D 、 收账通知是银行将款项确已转入收款人账户的凭据

答案： B,C,D

解析： 汇出银行向汇款人开具的受理汇款的回执单叫汇款回单,汇款回单是汇出银行受理汇款的依据。收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据。因此A错误。汇兑凭证记载的汇款人名称、收款人名称，其在银行开立存款账户的，必须记载其账号。欠缺记载的，银行不予受理，因此B正确。

34、根据消费税法法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（）。

- A 、 甲服装厂生产销售服装
- B 、 丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- C 、 丁商场零售金银首饰
- D 、 乙汽车贸易公司进口小汽车

答案： C,D

解析： 考察知识点： 消费税的征税范围。烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业，不缴纳消费税，所以B选项错误。销售服装不征收消费税，所以A选项错误。

35、根据税务征收管理法律制度的规定， 税务行政复议机构认为被审查的具体行政行为符合法定情形时，可以决定撤销。这类情形包括变更或者确认该具体（）

- A 、 违反法定程序的
- B 、 主要事实不清，证据不足的
- C 、 适用依据错误的
- D 、 滥用职权的

答案： A,B,C,D

解析：考察知识点：税收征收管理制度——税务行政复议决定。具体行政行为有下列情形之一的，可以决定撤销，变更或者确认该具体行政行为违法：

- (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。

36、根据社会保险法律制度的规定，失业人员在领取失业保险金期间，出现法定情形时，应停止领取失业保险金并同时停止享受其他失业保险待遇。下列各项中，属于该法定情形的有（ ）

- A 、 应征服兵役的
- B 、 移居境外的
- C 、 重新就业的
- D 、 享受基本养老保险待遇的

答案： A,B,C,D

解析：考察知识点：社会保险法律制度——失业保险——停止享受失业保险待遇的情形。ABCD项均属于。

37、根据税收征收管理法律制度的规定,税务行政复议机构认为被审查的具体行政行为符合法定情形时,可以决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法。该法定情形有( )

- A 、 使用依据错误的
- B 、 滥用职权的
- C 、 违反法定程序的
- D 、 主要事实不清,证据不足的

答案： A,B,C,D

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政行为违法: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。故全选。

38、根据会计法律制度的规定,企业和其他组织的下列会计档案中,应永久保管的有（ ）。

- A 、 年度财务报告
- B 、 半年度财务报告
- C 、 会计档案销毁清册
- D 、 记账凭证

答案： A,C

解析：选项B,半年度财务报告、纳税申报表是保管10年。选项D，记账凭证的保管年限是30年。

39、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于纳税申报方式的有()。 A 、 简易申报

- B、数据电文申报
- C、自行申报
- D、邮寄申报

答案： A,B,C,D

解析：考察知识点：税收征收管理法律制度——纳税申报。ABCD均属于，其中A选项属于其他方式中的一种，其他方式中还有简并征期等方式申报纳税。

**第3题 判断题（每题1分，共10题，共10分）** 请判断每小題的表述是否正确，认为表述正确的选√；认为表述错误的选×；每小題答题正确的得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。

40、代理记账机构可以接受委托人的委托向税务机关提供税务资料。（）

答案： 对

解析：考察知识点：税收征收管理法律制度——涉税专业服务。涉税专业服务机构满足专业服务的 要求，可以从事涉税业务。包括：（1）纳税申报代理；（2）一般税务咨询等。

41、会计账簿应当按照连续编号的页面顺序登记。（）

答案： 对

解析：考察知识点：会计法律制度——会计核算——会计账簿。按照《会计法》的要求，登记会计 账簿必须按照会计准则进行，包括会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。

42、银行结算账户分为活期存款账户和定期存款账户两类。（）

答案： 错

解析：考察知识点：银行结算账户——银行结算账户的分类。银行结算账户按存款人不同，分为单 位银行结算账户和个人结算账户。按用途可分为基本户、一般户、临时户、专用户。没有活期存款 账户和定期存款账户的分类方法。

43、农村集体土地承包经营权的转移应征收契税。（）

答案： 错

解析：考察知识点：其他税收法律制度——契税的征税范围。土地使用权的转让不包括农村集体土 地承包经营权的转移。

过期考点 44、代销商品的销售货款，能托收承付。（）

答案： 错

解析：办理托收承付结算的款项，必须是商品的交易以及因商品交易而发生的劳务供应的款项。代 销、寄销、赊销商品的款项，不得办理托收承付结算。

【考点】托收承付的适用范围

此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改，仅供参考！

过期考点 45、被告住所和经常居住地不一致，应以被告住所地为准。（）

答案： 错

解析：本题考察民事诉讼的地域管辖，民事诉讼通常实行“原告就被告”原则，即由被告住所地人民法院管辖；被告住所地与经常居住地不一致的，由经常居住地人民法院管辖。

此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改，仅供参考！

46、根据社会保险法律制度规定,甲某上班期间心脏病犯了属于工伤。

答案： 错

解析：职工有下列情形之一的，视同工伤：

- ①在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡或者在48小时内经抢救无效死亡的；
- ②在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的；
- ③原在军队服役，因战、因公负伤致残，已取得革命伤残军人证，到用人单位后旧伤复发的。

47、建设直接为农业生产服务的生产设施占用税法规定的农用地的，不征收耕地占用税。（）

答案： 对

解析：考察耕地占用税的优惠政策，建设直接为农业生产服务的生产设施占用税法规定的农用地 的，不征收耕地占用税 。

48、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。（）

答案： 对

解析：考察知识点：劳动合同——集体合同。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；用人单位与劳动者订立的劳动合同中劳动报酬和劳动条件等标准不得低 于集体合同规定的标准。

49、根据国家指令无偿提供用于公益事业的铁路运输服务，应征收增值税。（）

答案： 错

解析：考察知识点：增值税——增值税税收优惠。下列项目不征收增值税：

1.根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于《营业税改征增值税试点实施 办法》规定的用于公益事业的服务

2. 存款利息

3. 被保险人获得的保险赔付

4. 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅 专项维修资金。

5. 在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其 相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的不动产、土地使用权转让 行为。

6. 纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产 以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围，其 中涉及的货物转让，不征收增值税。

**第4题 不定项选择题（每题2分，共12题，共24分）**下列每小题的备选答案中，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，所选的每个选项得0.5分，多选、错选、不选均不得分。

过期考点 50、根据下面资料，回答问题

甲旅游公司为增值税一般纳税人,主要从事旅游服务,2018年10月有关经营情况如下:

(1)提供旅游服务取得的含增值税收入720.8万元,替游客向其他单位支付交通费,53万元、住宿费25.44万元,门票费22.26万元;并支付本单位导游工资2.12万元

(2)将本年购入商铺对外出租,每月含增值税租金11万元,本月一次性收取含增值税租金33万元。

(3)购进职工通勤用班车,取得增值税专用发票注明税额9.6万元。

(4)购进广告设计服务取得增值税专用发票注明税额0.6万元。(5)

购进电信服务,取得增值税专用发票注明税额0.2万元。

(6)购进会议展览服务,取得增值税专用发票注明税额2.4万元。已知旅游服务增值税税率为6%,不动产租赁服务增值税税率为10%,取得扣税凭证已通过税务机关认证;甲旅游公司提供 旅游服务选择差额计税方法计缴增值税。

要求根据上述资料不考虑其他因素,分析回答下列小题。

甲旅游公司的下列支出中,在计算当月旅游服务增值税销售额时,准予扣除的是( )。

A 、 门票费22.26万元

B 、 交通费53万元

C 、 导游工资2.12万元

D 、 住宿费25.44万元

答案: A,B,D

解析: 考察知识点: 增值税——其他现代服务——旅游娱乐服务应纳税额的计算。试点纳税人提供 旅游服务, 可以选择以取得的全部价款和价外费用, 扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位 或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的 余额为销售额。注: 此题已过期, 为了保证真题的完整性, 真题不作修改!

过期考点 51、计算甲旅游公司当月提供旅游服务增值税销项税额的下列算式中,正确的是( )。

A 、  $(720.8-25.44-22.26) \times 6\% = 40.386$  (万元)

B 、  $(720.8-53-25.44-22.26) \div (1+6\%) \times 6\% = 35.1$  (万元)

C 、  $(720.8-53-2.12) \times 6\% = 39.9408$  (万元)

D 、  $(720.8-53-25.44-22.26-2.12) \div (1+6\%) \times 6\% = 34.90$  (万元)

答案: B

解析: 向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的门票费、住宿费、交通费都是可以扣除 的, 题中提供是含税收入,所以要价税分离,旅游服务增值税销项税额= $(720.8-53-25.44- 22.26) \div (1+6\%) \times 6\% = 35.1$ 万元。注: 此题已过期, 为了保证真题的完整性, 真题不作修改!

过期考点 52、计算甲旅游公司当月出租商铺增值税销项税额的下列算式中,正确的是( )。

A 、  $11 \div (1+10\%) \times 10\% = 1$  (万元)

B 、  $11 \times 10\% = 1.1$  (万元)

C 、  $33 \div (1+10\%) \times 10\% = 3$  (万元)

D 、  $33 \times 10\% = 3.3$  (万元)

答案: C

解析: 注: 此题已过期, 为了保证真题的完整性, 真题不作修改! 其他个人出租不动产一次性收取 租金,取得的租金收入可平均分摊在对应的租赁期内确认收入,计算缴纳增值税;除此之外,纳税人提供 租赁服务一次性收取租金,要在取得预收款的当天一次性缴纳增值税,所以是按一次性收取租金33万元 计算缴纳增值税,其中33万为含税收入,故要价税分离,出租商品增值税销项税额= $33 \div (1+10\%) \times 10\% = 3$

万元。

过期考点 53、甲旅游公司的下列进项税额中,准予从销项税额中抵扣的是( )。

- A 、 购进会议展览服务所支付的进项税额2.4万元
- B 、 购进电信服务所支付的进项税额0.2万元
- C 、 购进职工通勤用班车所支付的进项税额9.6万元
- D 、 购进广告设计服务所支付的进项税额0.6万元

答案: A,B,D

解析: 注 ; 此题已过期, 为了保证真题的完整性, 真题不作修改! C选项是购进的商品用于集体福利, 故进项税不得抵扣; ABD与生产经营相关, 可以抵扣。

54、根据下面资料, 回答问题

2018 年10 月甲公司法定代表人王某在P 银行为本公司开立了基本存款账户, 同时本人在P 银行申领一张借记卡。2018 年11 月甲公司在Q银行开立单位人民币卡账户并转入资金。2018 年12 月甲公司发生4 笔业务: 收到现金货款2 万元、支付原材料采购款6 万元、支付劳务费4 万元、提取周转现金1 万元。已知: 各账户存款余额充足。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

王某在P 银行申请开立甲公司存款账户的下列事项中, 正确的是 ( )。

- A 、 代表甲公司与P 银行签订银行结算账户管理协议
- B 、 填写开户申请书
- C 、 向P 银行出具甲公司营业执照正本
- D 、 在开户申请书上加盖甲公司公章

答案: A,B,C

解析: 考察知识点: 银行结算账户的开立。开立银行结算账户时, 银行应与存款人签订银行结算账户管理协议, 明确双方的权利与义务, 故选项A 正确; 存款人申请开立银行结算账户时, 应填制开立银行结算账户申请书, 并加盖单位公章和法定代表人(单位负责人)或其授权代理人的签名或者 盖章, 选项B 正确, 选项D不完整。

55、甲公司通过P 银行存款账户可以办理的业务是 ( )。

- A 、 提取现金1 万元
- B 、 支付劳务费4 万元
- C 、 支付原材料采购款6 万元
- D 、 存入现金货款2 万元

答案: A,B,C,D

解析: 考察知识点: 支付结算制度: 银行结算账户(基本户)。存款人日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取, 应通过基本存款账户办理。

56、王某使用其个人借记卡可以办理的业务是 ( )。

- A 、 购买P 银行理财产品10 万元
- B 、 存入甲公司的现金货款2 万元

- C 、 在商场刷卡消费1 万元  
D 、 在ATM 机上一次提取现金5 万元

答案： A,C

解析：考察知识点：支付结算法律制度——借记卡。借记卡的主要功能包括消费、存取款、转账、代收付、外汇买卖、投资理财、网上支付等，故AC 正确；禁止公款私存，选项B 错误；借记卡持卡人每卡每日累计提款不得超过2万元人民币，所以D选项错误。

过期考点 57、下列关于甲公司Q 银行账户的表述中，正确的是（ ）。

- A 、 可以存入现金货款2 万元  
B 、 可以从甲公司P 银行存款账户转入资金10 万元  
C 、 可以支付劳务费4 万元  
D 、 可以提取周转现金1 万元

答案： B,C

解析：考察知识点：支付结算法律制度。支付结算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，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户，故AD 错误。

此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改，仅供参考！

58、根据下面资料，回答问题

2017年7月31日,甲公司录用周某担任出纳,双方口头约定了2年期劳动合同,约定周某试用期2个月,月工资3500元,公司在试用期间可随时解除劳动合同:试用期满考核合格,月工资提高至4000元,如考核不合格,再延长试用期1个月。2017年9月15日,双方签订了书面劳动合同。2017年9月30日,因未通过公司考核,周某试用期延长1个月。因甲公司连续2个月无故拖欠劳动报酬,2018年6月1日,周某单方面解除了劳动合同并向当地劳动争议仲裁机构申请仲裁,该机构作出终局裁决。

已知,甲公司实行标准工时制,当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:

甲公司与周某对试用期的下列约定中,符合法律规定的是( )

- A 、 试用期满周某考核不合格,再延长1个月试用期  
B 、 试用期2个月  
C 、 试用期内甲公司可随时解除劳动合同  
D 、 试用期月工资3500元

答案： B,D

解析：考察知识点：劳动合同——试用期的相关规定。A选项：首先，劳动合同期限在1-3年的，试用期不得超过2个月；其次，同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期。有下列情形之一的， 甲方可以解除劳动合同：（1）乙方在试用期内被证明不符合录用条件的；（2）乙方严重违反甲方规章制度 制度的等情况，而不是可随时解除劳动合同，所以C选项错误。

59、因甲公司无故拖欠劳动报酬,周某单方面解除劳动合同采取的方式是( )

- A 、 应提前30日书面通知甲公司而解除  
B 、 可随时通知甲公司而解除  
C 、 不需通知甲公司即可解除  
D 、 应提前3日通知甲公司而解除

答案： B

解析：考察知识点：劳动合同——劳动合同的解除。劳动者可随时通知解除劳动合同的情形：用人单位未及时足额支付劳动报酬的、用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的等。

60、周某申请劳动仲裁要求甲公司支付的下列各项中,符合法律规定的是()

- A 、 拖欠的劳动报酬
- B 、 解除劳动合同的经济补偿金
- C 、 试用期后违约金
- D 、 未及时签订书面劳动合同的2倍工资

答案： A,B,D

解析：违约金是指劳动者违反了服务期和竞业限制的约定而向用人单位支付的违约补偿，这里不符合违约金要求。

61、对劳动争议终局裁决的下列表述中,正确的是 ( )

- A 、 对该终局裁决不服,周某有权提起诉讼
- B 、 对该终局裁决不服,甲公司和周某均不得提起诉讼
- C 、 对该终局裁决自作出之日起生效
- D 、 对该终局裁决不服,甲公司有权提起诉讼

答案： A,C

解析：考察知识点：劳动合同——劳动仲裁。劳动者对劳动争议的终局裁决不服的，可以自收到仲裁裁决书之日起15日内向人民法院提起诉讼，所以B选项不对。当事人对终局裁决情形之外的其他劳动争议案件的仲裁裁决不服的，可以提起诉讼，所以D选项不对。



考证就上233网校APP

免费题库，复习资料包，

扫码下载即可获得

全真机考、在线考试、每日一练、评估报告，专业全面的题库，尽在 233网校题库！<http://wx.233.com/tiku>

## 2020年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析

第1题 单选题（每题1.5分，共24题，共36分）下列每小题的四个选项中，只有一项是最符合题意的正确答案，多选、错选或不选均不得分。



1、根据契税法法律制度的规定,下列各项中,属于契税纳税人的是( )。

- A 、 继承商铺的李某
- B 、 转让国有土地使用权的Z公司
- C 、 出租住房的王某
- D 、 受让国有土地使用权的甲公司

答案: D

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。契税由权属的承受人缴纳这里所说的"承受"是指以受让、购买、受赠、交换等方式取得土地、房屋权属的行为。所以ABC选项错误。

2、根据企业所得税法律制度的规定,下列企业和取得收入的组织中,不属于企业所得税纳税人的是( )。

- A 、 事业单位
- B 、 民办非企业单位
- C 、 个人独资企业
- D 、 社会团体

答案: C

解析: 企业所得税纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织。依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业,不属于企业所得税纳税人,不缴纳企业所得税。

3、根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税地点的表述中不正确的是( )。

- A 、 固定业户应当向其机构所在地的税务机关申报纳税
- B 、 非固定业户销售货物或者应税劳务,应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报税款
- C 、 进口货物应当向报关地海关申报纳税
- D 、 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税款

答案: B

解析: 非固定业户销售货物或者劳务,应当向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税。

4、下列税种中,由海关负责征收和管理的( )。

- A 、 关税
- B 、 车辆购置税
- C 、 环境保护税
- D 、 资源税

答案: A

解析: 关税由海关负责征收和管理,选项BCD由税务机关征收和管理

5、甲公司因生产的奶制品所含食品添加剂严重超标,被市场监督管理局责令停产停业。甲公司承担的该项法律责任属于( )。

- A 、 刑事责任

- B 、 行政处分
- C 、 民事责任
- D 、 行政处罚

◆  
答案： D

解析： 本题给出的题干是停产停业， 所以应当选择行政处罚

6、 甲公司向乙公司签发了一张见票后3个月付款的银行承兑汇票。 乙公司持该汇票向付款人提示承兑的期限是()。

- A 、 自出票日起10日内
- B 、 自出票日起1个月内
- C 、 自出票日起6个月内
- D 、 自出票日起2个月内

◆  
答案： B

解析： 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。

7、 根据劳动合同法法律制度的规定， 被派遣劳动者在无工作期间， 劳务派遣单位应当按照法定标准向其按月支付报酬。 该标准为（ ）

- A 、 所在地上年度职工月平均工资
- B 、 被派遣劳动者在工作期间的月平均工资
- C 、 劳务派遣单位职工月平均工资
- D 、 所在地人民政府规定的月最低工资标准

◆  
答案： D

解析： 在被派遣劳动者无工作期间， 劳务派遣单位应按所在地人民政府规定的最低工资标准， 按月 支付报酬。

8、 根据支付结算法律制度的规定， 关于存款人基本存款账户的下列表述中。 不正确的是（ ）

- A 、 撤销银行结算账户时应先撤销基本存款账户
- B 、 一个单位只能开立一个基本存款账户。
- C 、 基本存款账户是存款人的主办账户
- D 、 存款人日常经营活动的资金收付应通过基本存款账户办理

◆  
答案： A

解析： 撤销基本存款账户， 应先撤销一般存款账户、 专用存款账户、 临时存款账户， 并将剩余资金

转入基本存款账户。才可办理基本存款账户的撤销。

9、某企业罗某的月工资为6000元，已知当地职工基本医疗保险的单位缴费率为6%，职工个人缴费率为2%，用人单位所缴纳医疗费划入个人账户的比例为30%。则下列罗某个人医疗保险账户每月的储存额计算中，正确的是( )。

- A 、  $6000 \times 2\% = 120$  (元)
- B 、  $6000 \times 6\% \times 30\% = 108$  (元)
- C 、  $6000 \times 2\% + 6000 \times 6\% \times 30\% = 228$  (元)
- D 、  $6000 \times 2\% + 6000 \times 6\% = 480$  (元)

答案： C

解析：个人扣除 $6000 \times 2\% = 120$  (元)存入医疗保险个人账户；单位缴费 $= 6000 \times 6\% \times 30\% = 108$  (元)；合计每月的储存额 $= 120 + 108 = 228$  (元)。

10、根据关税法律制度的规定，进出口货物完税后，如因收发货人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在一定期限内可以追缴。该期限为( )。

- A 、 3年
- B 、 6年
- C 、 4年
- D 、 5年

答案： A

解析：如因收发货人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在一定期限内可以追缴，该期限为3年。

11、2019年3月1日，甲公司聘用赵某并与其订立了2年期限劳动合同，约定试用期4个月，试用期工资3600元，试用期满月工资4500元。试用期间，甲公司依照约定向赵某支付了试用期工资。2019年11月4日，赵某以试用期约定违法为由，要求甲公司支付赔偿金。已知甲公司所在地月最低工资标准为2000元。甲公司依法应向赵某支付的赔偿金数额为( )。

- A 、 4000元
- B 、 7200元
- C 、 1800元
- D 、 9000元

答案： D

解析：劳动合同期限1年以上不满3年的，试用期不得超过两个月，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。

12、下列各项中，应征收消费税的是

- ( ) . A 、 超市零售白酒
- B 、 汽车厂销售自产电动汽车
- C 、 地板厂销售自产实木地板
- D 、 百货公司零售高档化妆品

答案： C

解析：白酒和高档化妆品在零售环节不征收消费税；电动汽车不属于消费税的征税范围。所以本题 选 C。

13、单位之间会计档案交接完毕后，交接双方的( )应当在会计档案移交清册上签名或者盖章。

- A 、 经办人
- B 、 监交人
- C 、 会计机构负责人
- D 、 经办人和监督人

答案： D

解析：交接会计档案时，交接双方应当按照会计档案移交清册所列内容逐项交接，并由交接双方的 单位有关负责人负责监督。交接完毕后，交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名 或盖章。

14、根据消费税法律制度的规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（ ）。

- A 、 电动汽车
- B 、 高尔夫车
- C 、 用中轻型商用客车底盘改装的中轻型商用客车
- D 、 雪地车

答案： C

解析：用排气量小于15升(含)的乘用车底盘(车架)改装、改制的车辆属于乘用车征收范围。用排 气量大于15升的乘用车底盘(车架)或用中轻型商用客车底盘(车架)改装、改制的车辆属于中轻 型商用客车征收范围。沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

15、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是( )。

- A 、 中轻型商用客车
- B 、 大型商用客车
- C 、 货车
- D 、 拖拉机

答案： A

解析：汽车是指由动力驱动，具有4个或4个以上车轮的非轨道承载的车辆。本税目包括乘用车、中 轻型商用客车和超豪华小汽车3 个子目。对于企业购进货车或箱式货车改装生产的商务车、卫星通信车 等专用汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

16、下列属于税收保全措施的是（ ）

- A 、 担保
- B 、 拍卖
- C 、 冻结
- D 、 阻止出境

答案： C

解析：税务机关可以采取的税收保全措施包括：

①书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款。②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。其他财产包括纳税人的房地产、现金、有价证券等不动产和动产。

17、关于劳动派遣的说法，正确的是()

- A 、 劳动派遣公司可以与劳动者签订1年的劳动合同
- B 、 劳动者在被派遣期间无工作,不支付工资
- C 、 劳动者与劳动派遣公司应当签订劳动合同
- D 、 派遣公司可以向劳动者收取费用

答案： C

解析：劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立2年以上的固定期限劳动合同，按月支付劳动报酬；被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。

18、企业从事下列项目取得的所得中,减半征收企业所得税的是()。

- A 、 饲养家禽
- B 、 远洋捕捞
- C 、 海水养殖
- D 、 种植中药材

答案： C

解析：选项ABD免征企业所得税。企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：(1)花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；(2) 海水养殖、内陆养殖。

19、赵某试用期满月工资6000 ,当地最低工资2300，问试用期最低工资是多少( )。

- A 、 3360
- B 、 4200
- C 、 4800
- D 、 2300

答案： C

解析：劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的80% ，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。 $6000 \times 80\% = 4800$ （元）。

过期考点 20、企业缴纳的下列税额中,应作为城市维护建设税计税依据的是()。

- A 、 当期免抵的增值税税额
- B 、 当期免征和减征的增值税税额
- C 、 纳税人在查补“两税”时被处以的罚款
- D 、 进口环节海关代征的消费税

答案： A

解析：自2005年1月1日起,经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围，分别按规定的税（费）率征收城市维护建设税和教育费附加。

此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改，仅供参考！

21、根据税收法律制度的规定，下列各项中，属于超率累进税率的是（）。

- A 、 印花税
- B 、 车船使用税
- C 、 个人所得税
- D 、 土地增值税

答案： D

解析：土地增值税实行四级超率累进税率。

22、张某的实际工作年限为8年，在甲公司的工作年限为6年。根据劳动合同法律制度的规定，张某享有的医疗期期间为（）。

- A 、 1个月
- B 、 2个月
- C 、 3个月
- D 、 6个月

答案： D

解析：实际工作年限10年以下的，在本单位工作年限5年以下的为3个月；5年以上的为6个月。实际工作年限10年以上的，在本单位工作年限5年以下的为6个月；5年以上10年以下的为9个月；10年以上15年以下的为12个月；15年以上20年以下的为18个月；20年以上的为24个月。

23、根据消费税法律制度规定，下列哪项采用从量计征（）

- A 、 啤酒
- B 、 红酒
- C 、 白酒
- D 、 药酒

答案： A

解析：在消费税中，啤酒，黄酒，成品油从量计征

24、根据房产税法律制度的规定，下列房屋中，不属于房产税免税项目的是（）。

- A 、 公园管理部门自用的办公用房
- B 、 居民个人出租的市区住房
- C 、 国家机关自用的房产
- D 、 军队自用的房产

答案： B

解析：国家机关、人民团体、军队自用的房产免征房产税；所以ACD属于房地产免税项目。

**第2题 多选题（每题2分，共15题，共30分）** 下列每小题的备选答案中，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。

25、根据“营改增”制度的相关规定一般纳税人提供的下列服务中,可以选择适用简易计税方法计税的有( )。

- A 、 文化体育服务
- B 、 港口码头服务
- C 、 装卸搬运服务
- D 、 公共交通运输服务

答案： A,C,D

解析：港口码头服务一般纳税人，按照“现代服务——物流辅助服务”征收增值税,税率为6%。适用简易计税方法的有：提供的公共交通运输服务(包括轮客渡，公交客运，地铁，出租车等)、电影放映服务，仓储服务，装卸搬运服务，收派服务和文化体育服务等。

26、根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定，下列劳动争议中，劳动仲裁机构作出的仲裁裁决，除劳动者提起诉讼外，该裁决为终局裁决有( )。

- A 、 因执行国家的劳动标准在工作时间方面发生的争议
- B 、 因确认劳动关系发生的争议
- C 、 因订立劳动合同发生的争议
- D 、 追索赔偿金，不超过当地月最低工资标准12个月金额的争议

答案： A,D

解析：下列劳动争议，除《调解仲裁法》另有规定的外，仲裁裁决为终局裁决，裁决书自作出之日起发生法律效力：  
a. 追索劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或者赔偿金，不超过当地月最低工资标准12个月金额的争议。  
b. 因执行国家的劳动标准在工作时间、休息休假、社会保险等方面发生的争议。

27、下列关于会计人员回避制度的表述中,正确的有( )。

- A 、 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人
- B 、 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- C 、 会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- D 、 出纳不得兼任稽核、会计档案保管和债权债务的账目登记工作

答案： A,C

解析：国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。需要回避的直系亲属为：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系。D选项不属于会计人员回避制度。

28、根据增值税法律制度的规定，下列业务中，属于增值税征税范围的是( )。

- A 、 汽修公司修理汽车
- B 、 建筑公司修缮房屋
- C 、 物业公司提供物业管理服务
- D 、 邮政公司发行报纸

答案： A,B,C,D

解析: ABCD选项均属于增值税的征税范围。

29、根据土地增值税法律制度的有关规定,下列情形中,属于税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有( )。

- A 、 房地产开发项目全部竣工并完成销售的
- B 、 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- C 、 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
- D 、 取得销售(预售)许可证满3年仍未销售完毕的

答案: C,D

解析: 选项AB属于纳税人需要主动申请纳税的情况。主管税务机关可以要求清算:(1)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;(2)取得销售(预售)许可证满三年仍未销售完毕的;(3)纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的。

30、以下不得抵扣进项税的有( )

- A 、 贷款
- B 、 餐饮
- C 、 娱乐
- D 、 美容

答案: A,B,C,D

解析: 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税。

31、根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,可导致劳动合同无效或部分无效的有( )。

- A 、 劳动合同条款违反法律、行政法规强制性规定的
- B 、 劳动合同欠缺必备条款的
- C 、 一方当事人以胁迫的手段,使对方在违背真实意思的情况下订立的
- D 、 劳动合同签订后,用人单位发生分立的

答案: A,C

解析: 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;用人单位违反法律、行政法规强制性规定,导致劳动合同无效。

32、根据会计法律制度的规定,下列职务中,属于不相容职务的有( )。

- A 、 业务经办与稽核检查
- B 、 会计记录与财产保管
- C 、 授权批准与监督检查
- D 、 业务经办与会计记录

答案: A,B,C,D

解析: 不相容职务主要包括:授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。



33、根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得的有()。

- A 、 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得
- B 、 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得
- C 、 转让中国境内的不动产取得的所得
- D 、 因任职在中国境内提供劳务取得的所得

答案： A,B,C,D

解析：除国务院财政、税务主管部门另有规定外，下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：1.因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得；2. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；3. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；4. 转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得； 5. 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。

34、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。

- A 、 差旅费
- B 、 诉讼费用
- C 、 企业之间支付的管理费
- D 、 违约金

答案： A,B,D

解析：企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业 内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

35、根据社会保险法律制度的规定，参保职工因工伤发生的下列费用中，应从工伤保险基金中支付的有 ( )。

- A 、 治疗工伤的医疗费用
- B 、 住院伙食补助费
- C 、 劳动能力鉴定费
- D 、 治疗工伤的康复费用

答案： A,B,C,D

解析：因工伤发生的下列费用，按照国家规定从工伤保险基金中支付： (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级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。

36、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，不得开具增值税专用发票 的有() 。

- A 、 酒店向消费者个人提供餐饮服务
- B 、 百货公司向消费者个人销售家用电器
- C 、 装修公司向一般纳税人提供装修服务

D、律师事务所向消费者个人提供咨询服务

答案: A,B,D

解析: 应税销售行为的购买方为消费者个人的,不得开具增值税专用发票。

37、根据劳动合同法律制度的规定,用人单位进行经济性裁员时,应优先留用具有法定情形的人员。下列各项中,属于该法定情形的有()。

A、家庭无其他就业人员,有需要扶养的未成年人的B、与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的C、家庭无其他就业人员,有需要扶养的老人的

D、与本单位订立无固定期限劳动合同的

答案: A,B,C,D

解析: 裁减人员时,应当优先留用下列人员:与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的;与本单位订立无固定期限劳动合同的;家庭无其他就业人员,有需要扶养的老人或者未成年人的。

38、税务机关拟对个体工商户业主王某采取税收保全措施,王某的下列财产中,可以采取税收保全措施的有()。

A、价值20万元的小汽车

B、价值10万元的金银首饰

C、价值2000元的电视机

D、维持自己生活必需的唯一普通住房

答案: A,B

解析: 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在税收保全措施的范围之内需要注意的是,个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

39、根据消费税法律制度的规定,下列情形中,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缴消费税的有()。

A、以自产应税消费品抵偿债务

B、以自产应税消费品投资入股

C、以自产应税消费品换取消费资料

D、以自产应税消费品换取生产资料

答案: A,B,C,D

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。

**第3题 判断题 (每题1分,共10题,共10分)** 请判断每小题的表述是否正确,认为表述正确的选√;认为表述错误的选×;每小题答题正确的得1分,答题错误,不答题的不得分也不扣分。

40、业务经办人可以兼管稽核()。

答案: 错

解析: 不相容职务主要包括:授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业

务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。

41、最低工资标准包括以货币形式发放的住房补贴( )。

答案： 错

解析：最低工资标准是指劳动者在法定工作时间或依法签订的劳动合同约定的工作时间内提供了正常劳动的前提下，用人单位依法应支付的最低劳动报酬。最低工资不包括延长工作时间的工资报酬，以货币形式支付的住房补贴和用人单位支付的伙食补贴，中班、夜班、高温、低温、井下、有毒、有害等特殊工作环境和劳动条件下的津贴，国家法律、法规、规章规定的社会保险福利待遇。

42、居民企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。( )

答案： 错

解析：企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

43、合伙企业具有法人资格。( )

答案： 错

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

44、房屋赠与直系亲属,不征收土地增值税()

答案： 对

解析：不征土地增值税的房地产赠与行为包括以下两种情况:(1)房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为。(2)房产所有人、土地使用权所有人通过中国境内非营利由社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为。

45、林某欠缴税款4000元,由税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳,为防止国家税款流失,税务机关扣押了其一批价值4600元的商品,准备依法进行变卖,以变卖所得抵缴稍款,税务机关的做法正确。( )

答案： 错

解析：采取税收保全措施时,可以扣押、查封纳税人的"价值相当于应纳税款"的商品、货物或者其他财产,本题扣押商品超过应纳税额，不符合规定。

过期考点 46、会计职业道德与会计法律制度的作用范围不同，会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性。会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界 ( )

答案： 对

解析：会计职业道德与会计法律制度作用的范围不同，会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性;会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界。

此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改，仅供参考！

47、房屋出租不属于契税征税范围。()

答案： 对

解析：契税以在我国境内转移土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋权属未发生转移的，不征收契税。

48、纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的，税务机关有权核定其应纳税额。()

答案： 对

解析：纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的，税务机关有权核定其应纳税额。

49、单位内部会计监督的对象是本单位的经济活动。

答案： 对

解析：内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员，内部会计监督的对象是单位的经济活动。

**第4题 不定项选择题（每题2分，共12题，共24分）** 下列每小题的备选答案中，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，所选的每个选项得0.5分，多选、错选、不选均不得分。

50、根据下面资料，回答问题

甲公司为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2019年7月有关经营情况如下：

- (1)销售1辆定制的自产小汽车，取得含增值税价款226 000元，另收取手续费33900元。
- (2)将10辆自产小汽车对外投资，小汽车生产成本9万元/辆，甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格17万元/辆、平均销售价格15万元/辆、最低销售价格12万元/辆。
- (3)采取预收货款方式销售给4S店一批自产小汽车，6日签订合同，11日收到预收款，16日发出小汽车，21日开具发票。
- (4)生产中轻型商用客车180辆，其中171辆用于销售、3辆用于广告、2辆用于本公司管理部门，4辆用于赞助。

计算甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税额的下列算式中，正确的是()。

- A 、  $(226\,000+33\,900) \times 5\% = 12\,995$ 元
- B 、  $226\,000 \div (1+13\%) \times 5\% = 10\,000$ 元
- C 、  $(226\,000+33\,900) \div (1+13\%) \times 5\% = 11\,500$ 元
- D 、  $226\,000 \times 5\% = 11\,300$ 元

答案： C

解析：消费税额的计算需要考虑两个条件：1.消费税为价内税2.销售额的确认包括纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。价外费用包含本题中的手续费。综上分析为：

$(226\,000+33\,900) \div (1+13\%) \times 5\% = 11\,500$ 元

51、计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是()。

- 52、A 、  $10 \times 15 \times 5\% = 7.5$ 万元
- B 、  $10 \times 12 \times 5\% = 6$ 万元
- C 、  $10 \times 9 \times 5\% = 4.5$ 万元
- D 、  $10 \times 17 \times 5\% = 8.5$ 万元

答案： D

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消费税。

52、甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车，消费税的纳税义务发生时间是（ ）。

A 、 7月16日

B 、 7月6日

C 、 7月21日

D 、 7月11日

答案： A

解析：采用预收款结算方式的，纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

53、甲公司的下列中轻型商用客车中，应缴纳消费税的是()。

54、A 、 用于赞助的4辆

B 、 用于本公司管理部门的2辆

C 、 用于销售的171辆

D 、 用于广告的3辆

答案： A,B,C,D

解析：纳税人将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，需依法纳税。

过期考点 54、根据下面资料，回答问题

2020年1月8日，甲公司成立，张某为法定代表人，李某为财务人员。1月10日李某携带资料到 P 银行申请开立了基本存款账户。1月15日甲公司在Q银行申请开立了基本建设资金专户。1月 20 日甲公司签发一张金额为360万元、由P银行承兑的电子商业汇票交付乙公司。乙公司因急需资金，于5月6日向M银行申请办理了汇票贴现。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

关于甲公司在P银行开立账户的下列表述中，正确的是()。

A 、 该账户2020年1月10日不能办理对外付款业务

B 、 甲公司应填制开立银行结算账户申请书

C 、 P银行应报经当地中国人民银行分支机构核准

D 、 甲公司与P银行应签订银行结算账户管理协议

答案： B,D

解析：A取消了3天限制，C备案即可。

此题已过期，为了保证真题的完整性，真题不作修改，仅供参考！

55、关于甲公司在Q银行开立账户的下列表述中，正确的是()。

A 、 甲公司应向Q银行出具主管部门批文

B 、 甲公司应向Q银行出具基本存款账户开户许可证

- C 、 Q银行应经中国人民银行当地分支机构批准  
D 、 该账户支取现金应在开户时报经中国人民银行

答案： A,D

解析： B企业开立基本存款账户、临时存款账户已取消核准制，实行备案制，不再颁发开户许可证。  
C备案即可，无须批准。

56、P银行承兑该汇票应当办理的手续是（ ）。

- A 、 与甲公司签订承兑协议  
B 、 对汇票真实交易关系在线审核  
C 、 审查甲公司的资格与资信  
D 、 收取甲公司承兑手续费

答案： A,B,C,D

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，对电子商业汇票的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，对电子商业汇票的真实交易关系和债权债务关系进行在线审核。符合规定和承兑条件的，与出票人签订承兑协议。银行承兑汇票的承兑银行，应按票面金额的一定比例向出票人收取手续费，银行承兑汇票手续费为市场调节价。

57、乙公司到M银行办理贴现必须记载的事项是（ ）

- A 、 贴出人乙公司签章  
B 、 贴现利率  
C 、 实付金额  
D 、 贴入人M银行名称

答案： A,B,C,D

解析： 电子商业汇票贴现必须记载：贴出人名称；贴入人名称；贴现日期；贴现类型；贴现利率；实付金额；贴出人签章。

58、根据以下材料，回答问题

中国公民王某为境内甲公司研发人员，其独生子正在读小学。2019年王某有关收支情况如下：（1）

每月工资、薪金所得20000元，每月缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金3900元。1-11月工资、薪金所得累计已预扣预缴个人所得税税额8590元。（2）为乙公司提供技术服务，取得一次性劳务报酬5000元。

（3）购买福利彩票，取得一次中奖收入3000元。（4）

网约车充值获赠价值2500元的返券。

（5）储蓄存款利息收入1750元。

（6）将一套住房出租，全年租金收入37200元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月；综合所得减除费用为60000元；

子女教育专项附加扣除标准为1000元/月，由王某按扣除标准的100%扣除；劳务报酬所得个人所得税预扣率为20%，每次收入4000元以上的，减除费用按20%计算；劳务报酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。

# 个人所得税预扣率表

(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

级数	累积预扣预缴应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
.....	.....	.....	.....

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
.....	.....	.....	.....

要求:

根据上述资料, 不考其他因素, 分析回答下列小题:

1. 计算王某12月份工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )

- A 、  $(20000-5000-3900-1000) \times 3\% = 303(\text{元})$
- B 、  $(20000-5000) \times 3\% = 450(\text{元})$
- C 、  $(20000-5000-3900) \times 3\% = 333(\text{元})$
- D 、  $(20000 \times 12 - 5000 \times 12 - 3900 \times 12 - 1000 \times 12) \times 10\% - 2520 - 8590 = 1010(\text{元})$

答案: D

解析: 扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时, 应当按照累计预扣法计算预扣税款, 并按月 办理全员全额扣缴申报。累计预扣法, 是指扣缴义务人在一个纳税年度内预扣预缴税款时, 以纳税 人在本单位截至当前月份工资、薪金所得累计收入减除累计免税收入、累计减除费用、累计专项扣 除、累计专项附加扣除和累计依法确定的其他扣除后的余额为累计预扣预缴应纳税所得额, 计算累 计应预扣预缴税额, 再减除累计减免税额和累计已预扣预缴税额, 其余额为本期应预扣预缴税额。

59、计算王某一次性劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。 A 、

- $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800(\text{元})$
- B 、  $5000 \times (1 + 20\%) \times 20\% = 1200(\text{元})$
- C 、  $5000 \times 20\% = 1000(\text{元})$
- D 、  $5000 \times 20\% \times 20\% = 200(\text{元})$

答案: A

解析：劳务报酬所得每次收入不超过 4000 的，减除费用按 800 元计算；每次收入 4000 元以上的，减除费用按 20% 计算，即  $5000 \times (1-20\%) \times 20\% = 800$  (元)。

60、计算王某2019年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A 、  $(20000 \times 12 + 5000 - 60000 - 3900 \times 12) \times 10\% - 2520 = 11300$  (元)
- B 、  $[20000 \times 12 + 5000 \times (1-20\%) - 60000 - 3900 \times 12 - 1000 \times 12] \times 10\% - 2520 = 10000$  (元)
- C 、  $(20000 \times 12 + 5000 - 60000 - 3900 \times 12 - 1000 \times 12) \times 10\% - 2520 = 10100$  (元)
- D 、  $[20000 \times 12 + 5000 \times (1-20\%) - 60000] \times 20\% - 16920 = 19880$  (元)

答案： B

解析：  $[20000 \times 12 + 5000 \times (1-20\%) - 60000 - 3900 \times 12 - 1000 \times 12] \times 10\% - 2520 = 10000$  (元)

61、王某下列所得中，免征个人所得税的是（ ）。

- A 、 储蓄存款利息收入1750元
- B 、 出租住房全年租金收入37200元
- C 、 网约车充值获赠价值2500元的返券
- D 、 购买福利彩票一次中奖收入3000元

答案： A,D

解析：储蓄存款利息收入免征个人所得税；对个人购买福利彩票、体育彩票，1 次中奖收入在 1 万元以下(含 1 万元)免征个人所得税，超过 1 万元的，全额征收个人所得税。C 选项属于不征收个人所得税的情况，不属于免征个人所得税的情况。



考证就上233网校APP

免费题库，复习资料包，

扫码下载即可获得