

初级模考-经济法基础（一模）

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. 下列关于自然人和法人的权利能力与行为能力的说法中，正确的是（ ）。
- A. 8 周岁的宁宁，患有先天性心脏病，宁宁属于无民事行为能力人
B. 在民法上，只有 18 周岁以上的自然人才视为完全民事行为能力人
C. 在刑法上，已满 10 周岁的人犯罪，应当负刑事责任
D. 法人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生、同时消灭
2. 某企业对 X 省 Y 市税务部门给予其行政处罚的决定不服，申请行政复议。下列各项中，应当受理该企业行政复议申请的机关是（ ）。
- A. Y 市税务部门
B. Y 市人民政府
C. X 省税务部门
D. X 省人民政府
3. 下列关于法律责任的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 违法行为是法律责任和法律制裁的原因和前提
B. 拘役属于人身自由罚，是行政处罚的方式之一
C. 附加刑可以同主刑一起适用，也可以独立适用
D. 行政处分是针对国家机关工作人员或被授权、委托的执法人员的内部制裁措施
4. ABC 公司出纳员在审核该公司主任王某购买办公用品的发票时，发现出具发票的商场误将“ABC 公司”写成“AB 公司”，该出纳正确的处理方法是（ ）。
- A. 因金额正确，不影响记账，可不理会
B. 不予接受，并向单位负责人报告
C. 因错误仅一字之差，可自行更正并加盖出纳印章后入账
D. 将该原始凭证退给王某，并要求其找到原单位并按照国家统一的会计制度的规定进行更正
5. 下列关于注册会计师审计报告的表述中，错误的是（ ）。
- A. 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告
B. 带强调事项段或者其他事项段的无保留意见的审计报告属于非标准审计报告
C. 非无保留意见包括保留意见、否定意见和无法表示意见三种
D. 审计报告中必须包括标题、引言段、审计意见段、事项段等要素
6. 对于未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度的，在责令限期改正的同时，可以对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处（ ）的罚款。
- A. 3 000 元以上 5 万元以下
B. 5 000 元以上 5 万元以下
C. 1 万元以上 10 万元以下
D. 2 000 元以上 2 万元以下

- 7.根据劳动合同法法律制度的规定,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劳动合同
 - 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劳动合同
 - 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,劳动者可随时通知解除劳动合同
- 8.劳动争议仲裁当事人有正当理由的,可以请求延期开庭。提出延期的期限是()。
- A.在受理3日前
 - B.在受理5日前
 - C.在开庭3日前
 - D.在开庭5日前
- 9.根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,不属于企业所得税视同销售收入的是()。
- A.非货币性资产交换
 - B.将货物用于捐赠
 - C.将货物用于职工福利
 - D.将自产货物用于连续生产
- 10.根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于个人所得税居民纳税人的是()。
- A.出国留学5年归来,已在国内工作半年并在工作地有住所的赵某
 - B.在国内有房产,移民后一直居住国外的钱某
 - C.2019年12月1日至2020年4月30日在我国工作,于2020年5月1日离境的迈克尔
 - D.2019年12月入境,2020年1月离境的约翰
- 11.根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于个人所得税免税项目的是()。
- A.烈属所得
 - B.外籍个人每季度一次的探亲费
 - C.个人取得的拆迁补偿款
 - D.个人取得的单张有奖发票奖金所得1000元
- 12.下列关于医疗期间的表述中,不符合法律规定的是()。
- A.实际工作年限10年以上的,在本单位工作年限5年以下的,医疗期间为6个月
 - B.实际工作年限10年以上的,在本单位工作年限5年以上10年以下的,医疗期间为9个月
 - C.实际工作年限10年以上的,在本单位工作年限10年以上15年以下的,医疗期间为12个月
 - D.实际工作年限10年以上的,在本单位工作年限为20年以上的,医疗期为18个月
- 13.根据增值税法律制度的规定,下列项目不适用零税率的是()。
- A.向境外单位提供的设计服务
 - B.提供国际运输服务
 - C.对境内不动产提供的设计服务
 - D.境内的单位和个人提供的往返香港、澳门、台湾的交通运输服务
- 14.下列关于税务行政复议管辖规定的表述中,不正确的是()。

- A.对各级税务局的具体行政行为不服的,向其上一级税务局申请行政复议
- B.对税务所、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的,向其所属税务局申请行政复议
- C.对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的,向共同上一级税务机关申请行政复议
- D.对税务机关与其他行政机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的,向其共同上一级税务机关申请行政复议

15.某商业零售企业为增值税小规模纳税人,2018年9月购进货物(商品)取得普通发票,共计支付金额10000元;本月销售货物取得零售收入共计15000元,另外取得包装费800元。本月还销售自己使用过的旧车一辆,取得收入45000元。已知增值税征收率为3%。该企业9月份应缴纳的增值税为()。

- A. $(15000 + 800) \div (1 + 3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 160.19$ 元
- B. $(15000 + 45000) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 1747.57$ 元
- C. $(15000 + 800) \div (1 + 3\%) \times 3\% + 45000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 1333.98$ 元
- D. $(15000 + 800 + 45000) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 1770.87$ 元

16.下列选项中,必须支付对价而取得票据权利的是()。

- A.甲公司因退税从税务机关取得的支票
- B.乙公司接受购买货物一方开出的用于支付定金的支票
- C.丙因继承取得的票据
- D.丁公司因接受赠与取得的支票

17.甲公司从异地乙公司购进彩电一批,于2018年4月20日开出了10万元的见票后3个月付款的银行承兑汇票支付该笔货款,乙公司于4月28日提示承兑,则乙公司提示付款的最后期限为()。

- A.2018年5月20日
- B.2018年6月20日
- C.2018年7月30日
- D.2018年8月6日

18.根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列应缴纳城镇土地使用税的是()。

- A.县城的政府机关办公楼
- B.市区的某小学的操场用地
- C.工矿区的门市部用地
- D.山区农村的小卖部用地

19.某矿业公司开采销售应矿产品,资源税实行从量计征,则该公司计征资源税的课税数量是()。

- A.实际产量
- B.发货数量
- C.计划产量
- D.销售数量

20.根据支付结算法律制度的规定,下列专用存款账户中,不能支付现金的是()。

- A.证券交易结算资金专用存款账户
- B.社会保障基金专用存款账户

C.住房基金专用存款账户

D.工会经费专用存款账户

21.2019 年 10 月甲公司开业，开业后领取了营业执照、卫生许可证、烟草专卖许可证、房屋产权证各一件。已知“权利、许可证照”印花税单位税额为每件 5 元，甲公司应缴纳的印花税税额为（ ）。

A.5 元

B.10 元

C.15 元

D.20 元

22.下列各项中，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.劳动保护、劳动条件和职业危害防护

23.罗某 2019 年 4 月 10 日购小轿车 1 辆，当月取得购置发票，到当年 12 月 31 日未到车辆管理部门登记。已知小轿车年单位税额 480 元。则罗某 2019 年应缴纳车船税税额为（ ）。

A.120 元

B.320 元

C.360 元

D.480 元

24.2019 年 5 月甲公司财务部门取得员工刘某从北京到上海出差的一张高铁票 558 元，则该张火车票准予抵扣的进项税额为（ ）。

A. $558 \times 9\% = 50.22$ 元

B. $558 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 46.07$ 元

C. $558 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 16.25$ 元

D.0

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.根据船舶吨税法律制度的规定，下列各项中免征船舶吨税的有（ ）。

A.应纳税额在人民币 50 元以下的船舶

B.自境外取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶

C.非机动驳船

D.军队、武装警察部队专用或征用的船舶

2.下列各项中，可以导致诉讼时效中断的有（ ）。

A.权利人提起诉讼

B.权利人向义务人提出履行请求

C.义务人同意履行义务

D.不可抗力致使权利人不能行使请求权

3.为保证计算机生成的会计资料真实、完整和安全,《会计法》对使用电子计算机进行核算所作的规定包括()。

- A.使用电子计算机进行会计核算的单位,其使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定
- B.使用电子计算机生成的会计凭证、会计账簿,必须符合国家统一的会计制度的规定
- C.使用电子计算机生成的财务会计报告,必须符合国家统一的会计制度的规定
- D.使用电子计算机生成的会计凭证、账簿和财务会计报告之外的其他会计资料,可以不符合国家统一的会计制度的规定

4.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

5.下列情形中,用人单位应当向劳动者每月支付2倍工资的有()。

- A.用人单位提供的劳动合同文本未载明劳动合同必备条款,给劳动者造成损害的
- B.用人单位自用工之日起超过1个月不满1年未与劳动者订立书面劳动合同的
- C.用人单位违反规定不与劳动者订立无固定期限劳动合同的
- D.劳动合同依法律规定被确认无效,给劳动者造成损害的

6.根据个人所得税法律制度的规定,以下应按照财产转让所得项目征收个人所得税的有()。

- A.个人转让债券取得的所得
- B.个人转让住房取得的所得
- C.个人将其收藏的已故作家文字作品手稿拍卖取得的所得
- D.个人将自己的文字作品手稿拍卖取得的所得

7.根据社会保险法律制度的规定,下列关于失业保险待遇的表述中正确的有()。

- A.领取失业保险金期间享受基本医疗保险待遇
- B.领取失业保险金期间死亡的向其遗属发给一次性丧葬补助金和抚恤金
- C.领取失业保险金待遇期间失业人员移居境外的停止领取失业保险金
- D.无正当理由拒不接受职业介绍的停止领取失业保险金

8.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,按照“金融服务——直接收费金融服务”缴纳增值税的有()。

- A.融资性售后回租
- B.银行卡收单业务手续费
- C.转让外汇
- D.承兑商业汇票收取的手续费

9.根据增值税法律制度的规定,企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。

- A.外购货物用于个人消费
- B.生产应税产品购入的原材料

- C.因管理不善变质的库存购进商品
D.因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料
- 10.根据支付结算法律制度的规定,下列票据中,可以在丧失后挂失止付的有()。
- A.填明“现金”字样的银行本票
B.已承兑的商业汇票
C.现金支票
D.填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票
- 11.根据房产税法律制度的规定,下列关于房产税计税依据的表述正确的有()。
- A.以房产投资联营、投资者参与投资利润分红、共担风险的,按房产余值作为计税依据
B.以房产投资收取固定收入、不承担经营风险的以取得的租金收入为计税依据
C.房产出租的,以房屋出租取得的租金收入为计税依据
D.房屋的排水、采暖设备应计入房产原值,计征房产税
- 12.根据个人所得税法律制度的规定,下列支出中,属于居民个人综合所得中专项扣除的有()。
- A.基本养老保险
B.住房公积金
C.继续教育支出
D.企业年金
- 13.根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税收强制执行措施的有()。
- A.书面通知纳税人的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
B.依法拍卖或者变卖纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
C.书面通知纳税人的开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款
D.扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品
- 14.下列各项中,属于法律关系的客体的有()。
- A.有价证券
B.库存商品
C.提供劳务行为
D.智力成果
- 15.根据支付结算法律制度的规定,下列关于一般存款账户的说法正确的有()。
- A.存款人申请开立一般存款账户应出具其开立基本存款账户规定的证明文件
B.存款人申请开立一般存款账户应出具其基本存款账户的开户许可证或企业基本存款账户编号
C.存款人因借款需要开立一般存款账户的应出具借款合同
D.存款人办理现金支取可以通过一般存款账户

三、判断题(本类题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。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.除国家税务总局另有规定外,纳税人一经认定为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人。()
- 2.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。()

- 3.部门规章之间、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决。()
- 4.单位和个人检举会计违法行为，不属于会计工作社会监督的范畴。()
- 5.财政部门为实行财政国库集中支付的预算单位在商业银行开设的零余额账户按基本存款账户或专用存款账户管理。()
- 6.劳动者劳动合同尚未到期，但已达到法定退休年龄，则应将劳动合同履行完毕，或经过与单位协商，才能解除劳动合同。()
- 7.研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。()
- 8.李某欠缴税款50 000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60 000元的商品，准备依法进行变卖，以变卖所得抵缴税款，税务机关的做法正确。()
- 9.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用当月起，缴纳房产税。()
- 10.甲公司主营对外经济贸易业务，资金往来以美元为主，因此甲公司可以以美元为记账本位币对外报送财务报告。()

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，有一个或者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。）

1.2017年2月甲公司会计机构负责人组织会计人员对纸质及电子会计资料进行整理，移交给甲公司档案管理机构。

2018年2月甲公司档案管理机构负责人组织相关机构对已到保管期限的会计档案进行鉴定。对确无保存价值可以销毁的会计档案，由档案管理员编制会计档案销毁清册，经相关人员签署意见后销毁。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司下列会计资料中，应当按照会计档案归档的是()。

- A.纳税申报表
- B.财务会计报告
- C.年度财务预算
- D.银行对账单

(2) 关于甲公司移交会计档案的下列表述中，正确的是()。

- A.纸质会计档案移交时应当拆封整理重新封装
- B.接收电子会计档案时，应当对其准确性、完整性、可用性、安全性进行检测
- C.电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交
- D.应当编制会计档案移交清册

(3) 关于甲公司对会计档案鉴定的下列表述中，正确的是()。

- A.会计档案鉴定工作应当由单位会计机构牵头
- B.会计档案鉴定工作由会计、审计、纪检监察、档案等机构或人员共同进行
- C.应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定
- D.鉴定后认为仍需继续保存的会计档案，应当重新划定保管期限

(4) 除档案管理机构经办人外, 还应当在会计档案销毁清册上签署意见的是 ()。

- A. 法定代表人
- B. 档案管理机构负责人
- C. 会计机构经办人
- D. 会计机构负责人

2. 某酒厂为增值税一般纳税人, 主要从事粮食白酒的生产和销售业务。2019 年 12 月该厂发生以下经济业务:

- (1) 销售 A 类白酒 10 吨给 X 购物中心, 收取含税增值税销售额 169.5 万元, 另收取品牌使用费 30 万元。
- (2) 销售薯类白酒 50 吨, 取得不含增值税销售额 150 万元。
- (3) 销售粮食白酒 30 吨, 取得不含增值税销售额 180 万元, 另外向购货方收取包装物租金 2.26 万元, 款项已收讫。

(4) 30 日研发生产一种新型薯类白酒 1 吨, 成本为 20 000 元, 作为礼品赠送客户品尝, 没有同类售价, 已知薯类白酒的成本利润率为 5%。

已知: 白酒适用的消费税比例税率为 20%, 定额税率为 0.5 元/斤; 增值税税率为 13%。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列关于该酒厂当月应缴纳消费税的说法中正确的是 ()。

- A. 白酒实行复合计税的方法征收消费税
- B. 向 X 购物中心收取的品牌使用费应计入销售额征收消费税
- C. 销售白酒收取的包装物租金应计入销售额征收消费税
- D. 研发生产新型粮食白酒作为礼品赠送客户品尝应缴纳消费税

(2) 该酒厂销售 A 类白酒应缴纳消费税的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $[169.5 \div (1 + 13\%) + 30] \times 20\% + 10 \times 2\ 000 \times 0.5 \div 10\ 000 = 37$ 万元
- B. $(169.5 + 30) \div (1 + 13\%) \times 20\% + 10 \times 2\ 000 \times 0.5 \div 10\ 000 = 36.31$ 万元
- C. $[169.5 + 30 \div (1 + 13\%)] \times 20\% + 10 \times 2\ 000 \times 0.5 \div 10\ 000 = 40.21$ 万元
- D. $(169.5 + 30) \times 20\% + 10 \times 2\ 000 \times 0.5 \div 10\ 000 = 40.9$ 万元

(3) 该酒厂销售薯类和粮食白酒应缴纳消费税的计算中, 正确的是 ()。

- A. $[150 + 180 + 2.26 \div (1 + 13\%)] \times 20\% = 66.4$ 万元
- B. $[150 + 180 + 2.26 \div (1 + 13\%)] \times 20\% + (50 + 30) \times 2\ 000 \times 0.5 \div 10\ 000 = 74.4$ 万元
- C. $(150 + 180) \times 20\% + (50 + 30) \times 2\ 000 \times 0.5 \div 10\ 000 = 74$ 万元
- D. $(150 + 180) \times 20\% = 66$ 万元

(4) 将研发的新型薯类白酒赠送客户品尝应缴纳消费税的计算中, 正确的是 ()。

- A. $[20\ 000 \times (1 + 5\%) + 1 \times 2\ 000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5\ 500$ 元
- B. $[20\ 000 \times (1 + 5\%) + 1 \times 2\ 000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\ 000 \times 0.5 = 6\ 500$ 元
- C. $20\ 000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5\ 250$ 元
- D. $20\ 000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\ 000 \times 0.5 = 6\ 250$ 元

3. 某居民企业从事产品生产销售, 2018 年度生产经营情况如下:

- (1) 销售产品取得不含税收入 5 000 万元；取得不含税运费收入 5 万元，违约金收入 1 万元；
- (2) 从另一非上市的居民企业处取得权益性投资收益 50 万元；
- (3) 税金及附加 100 万元、销售费用 1 000 万元；财务费用 200 万元；管理费用 1 200 万元；另外，企业当年共缴纳 150 万元增值税；
- (4) 营业外支出 300 万元，其中被工商机关罚款 20 万元，直接对外捐赠 50 万元，通过政府部门向贫困地区捐款 80 万元；
- (5) 全年计入成本费用并实际支付工资 800 万元，发生的工会经费 10.5 万元，职工福利费 80 万元，职工教育经费 80 万元。

已知，企业全年利润总额为 600 万元；职工福利费支出、工会经费支出、职工教育经费支出分别不超过工资、薪金总额的 14%、2%、8% 的部分，准予扣除；公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

- (1) 下列各项收入中，应计入企业所得税收入总额的是（ ）。
 - A. 不含税运费收入
 - B. 违约金收入
 - C. 权益性投资收益
 - D. 销售产品收入
- (2) 下列支出中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。
 - A. 支付的税金及附加
 - B. 缴纳的增值税
 - C. 财务费用
 - D. 工商机关罚款
- (3) 计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠支出是（ ）。
 - A. 130 万元
 - B. 50 万元
 - C. 80 万元
 - D. 72 万元
- (4) 计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，下列关于三项经费调整的表述中，不正确的是（ ）。
 - A. 工会经费可以据实扣除
 - B. 职工福利费应调增 32 万元
 - C. 职工福利费可以据实扣除
 - D. 职工教育经费应调增 16 万元

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】在民法上，年龄 ≥ 8 周岁的未成年人或是不能完全辨认自己行为的成年人是限制民事行为能力人，因此选项 A 错误。18 周岁以上的自然人是成年人，具有完全民事行为能力；16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人，因此选项 B 错误。在刑法上，已满 16 周岁的人犯罪，应当负刑事责任，已满 14 周岁不满 16 周岁的人，犯故意杀人等法定罪行的，应当负刑事责任，因此选项 C 错误。

2. 【正确答案】C

【答案解析】对海关、金融、税务、外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的，向上一级主管部门申请行政复议。对 X 省 Y 市税务部门给予其行政处罚的决定不服的，应当向 X 省税务部门申请行政复议。

3. 【正确答案】B

【答案解析】拘役属于刑事责任主刑之一，不属于行政处罚范围，因此选项 B 不正确。

4. 【正确答案】D

【答案解析】原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正。因此应退还给王某，让其按规定重开或者更正。

5. 【正确答案】D

【答案解析】审计报告应当包括下列要素：标题；收件人；引言段；管理层对财务报表的责任段；注册会计师的责任段；审计意见段；注册会计师的签名和盖章；会计师事务所的名称、地址和盖章；报告日期。事项段不是必须包括的要素。

6. 【正确答案】D

7. 【正确答案】D

【答案解析】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合同。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。

8. 【正确答案】C

【答案解析】当事人有正当理由的，可以在开庭 3 日前请求延期开庭。是否延期，由劳动争议仲裁委员会决定。

9. 【正确答案】D

【答案解析】企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

【应试技巧】将自产货物用于连续生产，其中的货物只是作为原材料再次使用，并没有流出企业或被最终消耗。

因此，不视同销售。

10. 【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，在国内有住所，属于居民纳税人；选项 B，在中国境内无住所又不居住，不属于我国个人所得税纳税人；选项 CD，一个纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，属于减税项目；选项 B，外籍个人取得的探亲费每年不超过 2 次的免征个税；选项 D，对于个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元的，暂免征收个税。

12. 【正确答案】 D

【答案解析】 根据规定，实际工作年限在 10 年以上的，在本单位工作年限为 20 年以上的，医疗期为 24 个月。

13. 【正确答案】 C

【答案解析】 向境外单位提供的设计服务适用零税率，但是其不包括对境内不动产提供的设计服务。

14. 【正确答案】 D

【答案解析】 对税务机关与其他行政机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的，向其共同上一级行政机关申请行政复议，选项 D 的表述错误。

15. 【正确答案】 C

【答案解析】 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收率征收增值税，不得抵扣进项税额。该小规模纳税人 9 月份应纳增值税 = $(15\,000 + 800) \div (1 + 3\%) \times 3\% + 45\,000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 1\,333.98$ (元)。

16. 【正确答案】 B

【答案解析】 票据的取得，必须给付对价，但如果是因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的，不受给付对价之限制。

17. 【正确答案】 D

【答案解析】 4 月 28 日提示承兑，即 4 月 28 日见票，则该票据到期日为 2018 年 7 月 28 日。根据《票据法》规定，见票后定期付款的商业汇票，自到期日起 10 天内向承兑人提示付款。则乙公司提示付款的最后期限为 2018 年 8 月 6 日。

18. 【正确答案】 C

【答案解析】 国家机关、事业单位自用土地免税；城镇土地使用税的开征区域不包括农村；工矿区的门市部应缴纳城镇土地使用税。

19. 【正确答案】 D

【答案解析】 纳税人开采或者生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量；纳税人开采或者生产应税产品自用的，以自用（非生产用）数量为课税数量。

20. 【正确答案】 A

【答案解析】 证券交易结算资金、期货交易保证金和信托基金专用存款账户不得支取现金。

21. 【正确答案】 B

【答案解析】 领受的卫生许可证、烟草专卖许可证，不属于印花税“权利、许可证照”税目，不需要缴纳印花税，甲公司应缴纳印花税税额 = $2 \times 5 = 10$ (元)。

22. 【正确答案】 D

【答案解析】 选项 ABC，属于劳动合同的可备条款。

23. 【正确答案】 C

【答案解析】 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。以购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月为准。应缴纳车船税 = $480 \times 9 \div 12 = 360$ (元)。

24. 【正确答案】 B

【答案解析】 购进国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的铁路车票的，允许抵扣的进项税额 = 票面金额 $\div (1 + 9\%) \times 9\%$ 。该张火车票允许抵扣的进项税额 = $558 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 46.07$ (元)。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C 按照相同净吨位船舶税率的 50% 计征。

2. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 诉讼时效期间的中断情形包括：权利人向义务人提出履行请求；义务人同意履行义务；权利人提起诉讼或者申请仲裁；与提起诉讼或者申请仲裁具有同等效力的其他情形。选项 D，属于诉讼时效的中止。

3. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，必须符合国家统一的会计制度的规定。

4. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，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、会计主管人员，可以担任出纳；选项 D，不属于会计人员回避制度的内容。

5. 【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 AD 属于应当承担赔偿责任的情形。

6. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 个人将自己的文字作品手稿拍卖取得的所得是按照“特许权使用费”所得征收个人所得税的。

7. 【正确答案】 ABCD

8. 【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，属于“金融服务——贷款服务”；选项 C，属于“金融服务——金融商品转让”；选项 BD，银行提供信用卡、资金结算、资金清算、金融支付等服务，而直接取得的收入属于“金融服务——直接收费的金融服务”。

9. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 A，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产不得抵扣进项税；选项 B，正常的连续生产过程领用原材料，可以抵扣进项税；选项 CD，非正常损失的购进货物及相关的应税劳务不得抵扣进项税，非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物。

10. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四项均可以在丧失后挂失止付。

11.【正确答案】ABCD

12.【正确答案】AB

【答案解析】居民个人综合所得的专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等。继续教育支出属于专项附加扣除。个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金等属于其他扣除。

13.【正确答案】BC

【答案解析】税务机关的税收强制执行措施包括书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款；扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，因此选项 BC 是答案。选项 AD 属于税收保全措施。

14.【正确答案】ABCD

【答案解析】法律关系的客体是指物、人格人身、行为、精神产品（智力成果）。本题 AB 选项属于物，C 选项属于行为，D 选项属于精神产品。

15.【正确答案】ABC

【答案解析】一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。存款人申请开立一般存款账户，应向银行出具其开立基本存款账户规定的证明文件、基本存款账户的开户许可证或企业基本存款账户编号和下列证明文件：（1）存款人因向银行借款需要，应出具借款合同；（2）存款人因其他结算需要，应出具有关证明。

三、判断题

1.【正确答案】Y

2.【正确答案】N

【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。

3.【正确答案】Y

4.【正确答案】N

【答案解析】《会计法》规定，任何单位和个人对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的行为，有权检举。这是为了充分发挥社会各方面的力量，鼓励任何单位和个人检举违法会计行为，属于会计工作社会监督的范畴。

5.【正确答案】Y

6.【正确答案】N

【答案解析】达到法定退休年龄导致劳动合同自然终止，不受劳动合同期限的限制。

7.【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。考核的是企业所得税中无形资产的核算。

8.【正确答案】N

【答案解析】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，本题扣押商品的价值超过应纳税额，不符合规定。

9.【正确答案】N

【答案解析】纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税。

10.【正确答案】N

【答案解析】业务收支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为人民币。

四、不定项选择题

1. (1) 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，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。

(2) 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装。

(3) 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，会计档案鉴定工作应当由单位档案管理机构牵头。

(4) 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 单位负责人、档案管理机构负责人、会计管理机构负责人、档案管理机构经办人、会计管理机构经办人在会计档案销毁清册上签署意见。

2. (1) 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上表述均正确。

(2) 【正确答案】 B

【答案解析】 生产企业向商业企业收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售向购货方收取的，属于应税白酒价款的组成部分，应并入白酒的销售额中缴纳消费税。应纳消费税 = $(169.5 + 30) \div (1 + 13\%) \times 20\% + 10 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 36.31$ (万元)。

(3) 【正确答案】 B

【答案解析】 包装物租金属于价外费用，应并入销售额计征消费税；包装物租金属于含税金额，需要换算为不含税金额。应纳消费税 = $[150 + 180 + 2.26 \div (1 + 13\%)] \times 20\% + (50 + 30) \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 74.4$ (万元)。

(4) 【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人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，视同销售应税消费品，于移送使用时纳税。按照纳税人生产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。组成计税价格 = $[20\,000 \times (1 + 5\%) + 1 \times 2\,000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) = 27\,500$ (元)。应纳消费税税额 = $27\,500 \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 6\,500$ (元)。

3. (1) 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入。所以该企业从另一非上市的居民企业处取得权益性投资收益 30 万元免税，免税收入属于收入总额，但计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

(2) 【正确答案】 BD

【答案解析】 企业缴纳的增值税属于价外税，故不在扣除之列，选项 B 不正确；企业的罚款不得税前扣除。选项 D 不正确。

(3) 【正确答案】 D

【答案解析】企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。限额扣除 = $600 \times 12\% = 72$ (万元)。直接对外捐赠 50 万元，不属于公益性捐赠，不得税前扣除。准予扣除的捐赠支出为 72 万元。

(4) 【正确答案】 B

【答案解析】工会经费扣除限额 = $800 \times 2\% = 16$ (万元)，实际发生 10.5 万元，可以据实扣除；职工福利费扣除限额 = $800 \times 14\% = 112$ (万元)，实际发生 80 万元，可以据实扣除；职工教育经费扣除限额 = $800 \times 8\% = 64$ (万元)，实际发生 80 万元，应调增应纳税所得额 = $80 - 64 = 16$ (万元)。

