

2021 年《经济法基础》真题

一、单项选择题（本类题共 23 小题，每小题 2 分，共 46 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. 2020 年 12 月甲公司成立，依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中，甲公司可以委托其办理代理记账业务的是（ ）。

- A. M 会计师事务所
- B. 会计专业在校生李某
- C. N 公司会计师宋某
- D. 退休会计人员徐某

2. 根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得中，应以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额的是（ ）。

- A. 红利所得
- B. 转让财产所得
- C. 租金所得
- D. 利息所得

3. 下列法律事实中，属于法律事件的是（ ）。

- A. 核酸检测
- B. 捐赠口罩
- C. 出口疫苗
- D. 爆发疫情

4. 2019 年 9 月甲珠宝厂进口钻石一批，海关核定的关税完税价格为 85.5 万元，缴纳关税 2.565 万元；进口红宝石一批，海关核定的关税完税价格为 179.55 万元，缴纳关税 7.182 万元。已知消费税税率为 10%。计算甲珠宝厂当期上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(85.5 + 2.565 + 179.55 + 7.182) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 30.533$ (万元)
- B. $(179.55 + 7.182) \times 10\% = 18.6732$ (万元)
- C. $(85.5 + 179.55) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 29.45$ (万元)
- D. $(179.55 + 7.182) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 20.748$ (万元)

5. 2019 年 8 月甲酒厂将自产薯类白酒 1 吨馈赠老客户，该批白酒生产成本 42500 元，无同类白酒销售价格。已知消费税比例税率为 20%，定额税率为 0.5 元/500 克，成本利润率为 5%，1 吨=1000 千克。计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $42500 \times (1 + 5\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 11156.25$ (元)
- B. $[42500 \times (1 + 5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$ (元)
- C. $42500 \times (1 + 5\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 9925$ (元)
- D. $[42500 \times (1 + 5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% = 11406.25$ (元)

6. 2018 年甲公司职工赵某月平均工资为 2800 元，甲公司所在地月最低工资标准为 2000 元，职工月平均工资为 5000 元，已知 2019 年当地职工基本养老保险费中个人缴费比例为 8%。

2019年甲公司每月从赵某工资中代扣代缴的职工基本养老保险费为（ ）。

- A. 240 元
- B. 160 元
- C. 224 元
- D. 400 元

7. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，不属于信用卡预借现金业务的是（ ）。

- A. 现金转账
- B. 现金提取
- C. 现金支付
- D. 现金充值

8. 甲公司为增值税一般纳税人，2019年9月将自产肥皂100箱用于职工福利，肥皂成本565元/箱，不含增值税售价1130元/箱。已知增值税税率为13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100 \times 1130 \div (1+13\%) \times 13\% = 13000$ (元)
- B. $100 \times 565 \div (1+13\%) \times 13\% = 6500$ (元)
- C. $100 \times 1130 \times 13\% = 14690$ (元)
- D. $100 \times 565 \times 13\% = 7345$ (元)

9. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁审理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 仲裁只能开庭进行
- B. 仲裁应当公开进行
- C. 仲裁庭在作出裁决前，不得自行和解
- D. 仲裁庭在作出裁决前，可以先行调解

10. 甲外商投资企业的业务收支以欧元为主，兼有少量人民币业务。下列关于甲企业记账本位币适用的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可同时选择欧元和人民币作为记账本位币
- B. 可从欧元和人民币选择一种作为记账本位币
- C. 只能选择人民币作为记账本位币
- D. 只能选择欧元作为记账本位币

11. 根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 工业噪声
- B. 电磁辐射
- C. 尾矿
- D. 冶炼渣

12. 根据房产税法律制度的规定，下列房产中，应缴纳房产税的是（ ）。

- A. 名胜古迹自用的房产
- B. 高校学生公寓
- C. 个人出租位于县城的住房
- D. 非营利性老年服务机构自用的房产

13. 根据消费税法律制度的规定，在对下列连续生产出来的应税消费品计算征税时，准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款的是（ ）。

- A. 外购已税溶剂油生产的涂料
- B. 外购已税珠宝生产的铂金镶嵌首饰
- C. 外购已税白酒生产的药酒
- D. 外购已税烟丝生产的卷烟

14. 下列关于票据背书行为的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司委托 P 银行收取支票款项，被背书人可继续背书转让该支票
- B. 乙公司可将一张商业汇票金额的 50% 背书转让给丙公司
- C. 王某在银行汇票上背书时未记载背书日期，背书无效
- D. 张某在本票上背书时未记载被背书人李某的姓名，李某可自行记载

15. 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 民航机场工作区用地
- B. 民航机场停机坪用地
- C. 民般机场场内道路用地
- D. 民般机场生活区用地

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. 利息收入
- B. 转让财产收入
- C. 财政拨款
- D. 特许权使用费收入

17. 根据企业所得税法律制度的规定，企业按照规定缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。

- A. 消费税
- B. 车船税
- C. 增值税
- D. 资源税

18. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“销售无形资产”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 转让在建的建筑物所有权
- B. 转让海域使用权
- C. 转让建筑物有限产权
- D. 转让建筑物永久使用权

19. 2020 年 7 月申请开立银行结算账户的下列情形中，需要中国人民银行核准的是（ ）。

- A. 乙学校申请开立一般存款账户
- B. 甲公司申请开立基本存款账户
- C. 丁公司申请开立临时存款账户
- D. 丙预算单位申请开立专用存款账户

20. 王某因税务违法行为被 M 市 N 县税务局处以罚款，逾期未缴纳罚款又被 N 县税务局加处罚款。王某对已处罚款和加处罚款都不服，欲申请行政复议。下列关于该争议行政复议管辖的表述中，正确的是（ ）。

- A. 王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 M 市税务局申请复议
- B. 王某应当对已处罚款向 M 市税务局申请复议，对加处罚款向 N 县税务局申请复议
- C. 王某应当对已处罚款向 N 县税务局申请复议，对加处罚款向 M 市税务局申请复议
- D. 王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 N 县税务局申请复议

21. 甲公司 2019 年度利润总额为 3000 万元，当年通过公益性社会团体捐赠 200 万元用于救助灾害，直接向某小学捐款 120 万元，准予结转的上年度未在税前扣除的公益性捐赠支出 100 万元。已知企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出为（ ）。

- A. 300 万元
- B. 360 万元
- C. 320 万元
- D. 420 万元

22. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 8 月进口货物实际缴纳关税 60 万元、增值税 80 万元，境内销售货物实际缴纳增值税 100 万元。已知城市维护建设税税率为 7%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为（ ）。

- A. 4.2 万元
- B. 12.6 万元
- C. 7 万元
- D. 9.8 万元

23. 2019 年 11 月甲公司职工王某向公司提出带薪年假申请。已知王某累计工作已满 15 年，在甲公司工作满 2 年且本年度未休年假。王某依法可享受的当年带薪年假为（ ）。

- A. 15 天
- B. 0
- C. 10 天
- D. 5 天

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

24. 根据会计法律制度的规定，下列关于财产清查的表述中，正确的有（ ）。

- A. 财产清查能够确定所查各项财产的实存数和账面数是否相符
- B. 财产清查必须在编制月度财务会计报告之前进行
- C. 财产清查分为全面清查和部分清查
- D. 财产清查常用的方法中有实地盘点法

25. 赵某拟在 P 银行开通网上银行业务，可以使用的开通方式有（ ）。

- A. 向 P 银行发送电子邮件签约开通

- B. 在网上自助申请后，到 P 银行柜台签约开通
 C. 向 P 银行发送传真签约开通
 D. 在 P 银行柜台办理开通
26. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应征收消费税的有（ ）。
- A. 金店零售金银首饰
 B. 连锁超市零售电池
 C. 商场零售高档手表
 D. 汽车经销商零售超豪华小汽车
27. 甲公司与其负有保密义务的高级技术人员张某签订了为期 2 年的竞业限制协议。在劳动合同解除或者终止后的竞业限制期限内，张某禁止从事的工作有（ ）。
- A. 到与甲公司从事同类业务且存在竞争关系的其他用人单位工作
 B. 自己从事与甲公司相同的业务
 C. 自己开业生产与甲公司同类的产品
 D. 到与甲公司生产同类产品且存在竞争关系的其他用人单位工作
28. 根据增值税法律制度的规定，下列情形中，属于混合销售行为的有（ ）。
- A. 商场销售办公设备同时提供送货服务
 B. 酒店既提供餐饮服务也销售旅游纪念品
 C. 商场既销售商品也提供健身服务
 D. 家用空调经销商销售空调同时提供安装服务
29. 2020 年 10 月 19 日，P 银行收到甲公司向其提示承兑的一张纸质商业汇票。P 银行承兑该汇票的下列做法中，符合法律规定的有（ ）。
- A. 于 2020 年 10 月 30 日承兑
 B. 审查甲公司的资格、资信和购销合同
 C. 审查汇票记载的内容
 D. 与甲公司签订承兑协议
30. 根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算经营所得应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。
- A. 按照规定缴纳的摊位费
 B. 在生产经营活动中发生的向金融企业借款的利息支出
 C. 代从业人员负担的税款
 D. 个体工商户业主的工资
31. 下列税种中，由海关负责征收和管理的有（ ）。
- A. 契税
 B. 车船税
 C. 船舶吨税
 D. 关税
32. 下列各项中，能成为法律关系主体的有（ ）。

- A. 丙律师事务所
- B. 乙基金会
- C. 甲股份有限公司
- D. 丁个人独资企业

33. 根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有（ ）。

- A. 电信公司研究开发新通信技术的支出
- B. 家电制造企业购进专利技术的支出
- C. 化工厂购置环境保护专用设备的支出
- D. 连锁超市安置残疾人员所支付的工资

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，错答、不答均不得分，也不扣分。）

- 34. 会计档案移交清册须永久保存。（ ）
- 35. 被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位无需向其支付报酬。（ ）
- 36. 个人取得的专利赔偿所得，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）
- 37. 纯电动乘用车属于车船税征税范围。（ ）
- 38. 中国人民银行发布的《支付结算办法》属于行政法规。（ ）
- 39. 屡次签发空头支票的，银行有权停止其全部支付结算业务。（ ）
- 40. 企业将开采的资源税应税产品自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。（ ）
- 41. 酒厂销售自产葡萄酒收取的包装物押金，应并入销售额征收消费税。（ ）
- 42. 税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密。（ ）
- 43. 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。（ ）

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）

（一）中国居民林某为境内甲公司工程师。林某育有一子一女，8 岁的儿子就读小学二年级，4 岁的女儿正接受学前教育。2019 年林某有关收支情况如下：

- (1) 全年工资 191000 元，全年专项扣除 41000 元；子女教育专项附加扣除由林某按扣除标准的 100%扣除。
- (2) 为乙公司提供技术咨询一次，取得劳动报酬 3200 元。林某自行负担交通费 100 元。
- (3) 将一套自有住房与张某的一套住房互换。经房地产评估机构评估，林某房屋价值 1600000

元, 张某房屋价值 1800000 元, 林某支付张某差价款 200000 元。林某、张某互换住房均按规定免征增值税。

- (4) 办理手机话费套餐, 获赠价值 1500 的手机一部。
- (5) 参加航空公司金卡会员抽奖活动, 获得价值 2000 元的电器一台。
- (6) 获得省政府颁发的科技创新奖奖金 6000 元。
- (7) 取得储蓄存款利息 1000 元。

已知: 劳务报酬所得预扣预缴个人所得税适用 20% 的预扣率, 每次收入不超过 4000 元的, 减除费用按 800 元计算。综合所得减除费用 60000 元/年; 劳务报酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额; 子女教育专项附加扣除按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除。契税适用税率为 4%。

个人所得税税率表
(综合所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
.....

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

44. 计算林某劳务报酬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. $(3200-800-100) \times 20\%=460$ (元)
- B. $(3200-800) \times 20\%=480$ (元)
- C. $(3200-100) \times 20\%=620$ (元)
- D. $3200 \times 20\%=640$ (元)

45. 计算林某 2019 年度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. $(191000+3200-60000-41000-1000 \times 12) \times 10\%-2520=5600$ (元)
- B. $(191000-60000-41000-1000 \times 2 \times 12) \times 10\%-2520=4080$ (元)
- C. $[191000+(3200-800)-60000-41000-1000 \times 2 \times 12] \times 10\%-2520=4320$ (元)
- D. $[191000+3200 \times (1-20\%)-60000-41000-1000 \times 2 \times 12] \times 10\%-2520=4336$ (元)

46. 关于林某与张某互换住房契税税务处理的下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 林某应缴纳契税 72000 元
- B. 张某应缴纳契税 8000 元
- C. 张某应缴纳契税 64000 元
- D. 林某应缴纳契税 8000 元

47. 林某的下列所得中, 免于征收或不征收个人所得税的是 ()。

- A. 参加航空公司金卡会员抽奖活动获得的价值 2000 元的电器
- B. 取得的储蓄存款利息 1000 元
- C. 获得省政府颁发的科技创新奖奖金 6000 元
- D. 办理手机话费套餐获赠的价值 1500 元的手机

(二) 2019 年 3 月 5 日, 黄某与甲公司签订了为期 1 年的劳动合同。双方在劳动合同中约定: 黄某 3 月 20 日上班; 试用期为 2 个月; 公司每月 28 日支付劳动报酬; 试用期满后公司为黄

某缴纳社会保险费；黄某如提前辞职，需向公司支付违约金 1 万元。

劳动合同签订后，黄某按公司要求于 2019 年 3 月 15 日提前到公司上班，3 月 28 日黄某收到首月工资。

因公司没有为其缴纳社会保险费，黄某于 2019 年 7 月 15 日辞职，要求公司支付经济补偿。甲公司以劳动合同尚未期满为由拒绝，并要求黄某支付违约金。双方由此发生劳动争议。

已知：黄某在甲公司实行标准工时制，其月平均工资为 5000 元，当地职工上年度月平均工资为 5500 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

48. 甲公司与黄某建立劳动关系的时间为（ ）。

- A. 2019 年 3 月 5 日
- B. 2019 年 3 月 28 日
- C. 2019 年 3 月 20 日
- D. 2019 年 3 月 15 日

49. 甲公司与黄某的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 试用期满后为黄某缴纳社会保险费
- B. 试用期 2 个月
- C. 每月 28 日支付劳动报酬
- D. 黄某提前辞职，需支付违约金 1 万元

50. 黄某辞职，甲公司应向其支付经济补偿的数额为（ ）。

- A. 5500 元
- B. 0
- C. 2500 元
- D. 5000 元

51. 下列关于该劳动争议的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司有权要求黄某支付违约金
- B. 甲公司可向劳动争议仲裁机构申请仲裁
- C. 黄某有权要求公司补缴社会保险费
- D. 黄某可直接向法院提起诉讼

(三) 甲超市为增值税一般纳税人。主要从事商品零售业务。2019 年 12 月有关经营情况如下：

(1) 从小规模纳税人乙公司购进水果用于销售，取得增值税专用发票注明金额 50000 元、税额 1500 元，购进的水果当月全部销售。

(2) 购进一批白酒，取得增值税专用发票注明税额 27300 元，支付运费取得增值税专用发票注明税额 450 元。该批白酒因仓库管理不善被盗。

(3) 购进一批文具，取得增值税专用发票注明税额 2600 元，全部直接赠送给山区小学。

(4) 购进一批养生壶，取得增值税专用发票注明税额 1300 元，全部对外销售。

(5) 购进暖手宝 1000 只，其中 600 只在“来店即送”活动中赠送给顾客，400 只发给职工作为福利，同类暖手宝含增值税售价 45.2 元/只。

(6) 采取以旧换新方式销售一批空调，新空调含增值税零售价 904000 元，扣减旧空调折价后实际收取含增值税价款 858800 元。

已知:销售货物增值税税率为 13%,农产品扣除率为 9%。取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

52. 计算甲超市当月购进水果准予从销项税额中抵扣的进项税额的下列算式中,正确的是 ()。

- A. $50000 \times 13\% = 6500$ (元)
- B. $50000 \times 9\% = 4500$ (元)
- C. $(50000 + 1500) \times 13\% = 6695$ (元)
- D. $(50000 + 1500) \times 9\% = 4635$ (元)

53. 甲超市的下列进项税额中,不得从销项税额中抵扣的是 ()。

- A. 对外销售的养生壶的进项税额 1300 元
- B. 购进白酒支付运费的进项税额 450 元
- C. 购进白酒的进项税额 27300 元
- D. 赠送山区小学的文具的进项税额 2600 元

54. 计算甲超市当月暖手宝业务增值税销项税额的下列算式中,正确的是 ()。

- A. $45.2 \times 1000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 5200$ (元)
- B. $45.2 \times 1000 \times 13\% = 5876$ (元)
- C. $45.2 \times 400 \times 13\% = 2350.4$ (元)
- D. $45.2 \times 600 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3120$ (元)

55. 计算甲超市以旧换新销售空调增值税销项税额的下列算式中,正确的是 ()。

- A. $904000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 104000$ (元)
- B. $858800 \times 13\% = 111644$ (元)
- C. $904000 \times 13\% = 117520$ (元)
- D. $858800 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 98800$ (元)

2020年《经济法基础》真题

一、单项选择题（本类题共23小题，每小题2分，共46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. 张某因采购货物签发一张票据给王某，胡某从王某处窃取该票据，陈某明知胡某系窃取得但仍受让该票据，并将其赠与不知情的黄某。下列取得票据的当事人中，享有票据权利的是（ ）。

- A. 黄某
- B. 胡某
- C. 陈某
- D. 王某

2. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各企业发生的广告费和业务宣传费一律不得扣除的是（ ）。

- A. 化妆品制造企业的化妆品广告费
- B. 医药制造企业的药品广告费
- C. 饮料制造企业的饮料广告费
- D. 烟草企业的烟草广告费

3. 甲汽车专卖店购入小汽车12辆，根据车辆购置税法律制度的规定，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的（ ）。

- A. 将其中6辆销售给客户
- B. 将其中2辆作为董事长、总经理的专用轿车
- C. 将其中1辆赠送给乙企业
- D. 库存3辆尚未售出

4. 甲酒厂为增值税一般纳税人，2019年8月销售果木酒，取得不含增值税销售额10万元，同时收取包装费0.565万元、优质费2.26万元。已知果木酒消费税税率为10%，增值税税率为13%，甲酒厂当月销售果木酒应缴纳的消费税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(10+0.565+2.26) \times 10\% = 1.28$ （万元）
- B. $[10 + (0.565+2.26) \div (1+13\%)] \times 10\% = 1.25$ （万元）
- C. $(10+0.565) \times 10\% = 1.06$ （万元）
- D. $[10+0.565 \div (1+13\%)] \times 10\% = 1.05$ （万元）

5. 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

6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 依外国法律成立但实际管理机构在境内的企业均属于居民企业
- B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业均属于非居民企业
- C. 依照外国法律成立但在中国境内设立机构、场所的企业均属于非居民企业

- D. 依法在我国境内成立但实际管理机构在境外的企业均属于非居民企业
7. 不能委托收款的是（ ）。
- 存单
 - 债券
 - 已承兑的商业汇票
 - 现金支票
8. 根据劳动合同法法律制度的规定用人单位对已经解除或者终止的劳动合同文本,至少应该保存（ ）。
- 1 年
 - 2 年
 - 10 年
 - 15 年
9. 根据《行政复议法》的规定,对省级人民政府的具体行政行为不服的行政复议机关是（ ）。
- 国务院
 - 国务院相关部门
 - 省级人民政府
 - 最高人民法院
10. 民法规定,向人民法院请求保护民事权力的普通诉讼时效（ ）。
- 20 年
 - 1 年
 - 3 年
 - 2 年
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居民纳税人的是（ ）。
- 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
 - 在国内有房产,移民后一直居住国外的钱某
 - 2019 年 12 月 30 日在我国工作,于 2020 年 5 月 1 日离境的迈克尔
 - 2019 年 12 月入境,2020 年 1 月离境的约翰
12. 根据增值税法律制度的规定,下列关于小规模纳税人征税规定的表述中,不正确的是（ ）。
- 如需要开具增值税专用发票必须请税务机关代开
 - 应税服务年销售额为 600 万元的其他个人为增值税小规模纳税人
 - 符合一般纳税人条件的非企业性单位可以选择按照小规模纳税人纳税
 - 除另有规定外,纳税人登记为一般纳税人后不得转为小规模纳税人
13. 下列法律事实中,属于法律事件的是（ ）。
- 赠与房屋
 - 书立遗嘱
 - 火山喷发
 - 登记结婚

14. 2019年12月甲公司进口一批红酒，海关审定关税完税价格540000元。已知消费税税率为10%，关税税率为5%，计算甲公司的当月该笔业务应缴纳的消费税税额。下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $540000 \times (1-5\%) \times (1+10\%) \times 10\% = 56430$ 元
- B. $540000 \times (1+5\%) \times (1+10\%) \times 10\% = 62370$ 元
- C. $540000 \times (1+5\%) / (1-10\%) \times 10\% = 63000$ 元
- D. $540000 \times (1-5\%) / (1-10\%) \times 10\% = 57000$ 元

15. 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. 葡萄酒

16. 下列哪项不属于票据的是（ ）。

- A. 本票
- B. 支票
- C. 汇票
- D. 股票

17. 单位之间会计档案交接后，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

18. 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

19. 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

20. 王某大专毕业后，自2000年起至2018年一直在甲公司从事维修工作，后因患上心脏病需要停止工作，进行治疗。其最长可以享受的医疗期为（ ）。

- A. 6个月
- B. 12个月
- C. 18个月
- D. 24个月

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

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

23. 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

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

24. 企业所得税可以税前扣除的有（ ）。

- A. 违约金
- B. 母公司管理费
- C. 诉讼费
- D. 罚款

25. 下列属于会计人员工作交接范围的是（ ）。

- A. 会计人员临时离职
- B. 会计人员离职
- C. 会计人员调动工作
- D. 会计人员因病不能工作

26. 属于消费税的征税范围的是（ ）。

- A. 白酒
- B. 调味料酒
- C. 葡萄酒
- D. 啤酒

27. 下列关于停工留薪期待遇的说法中错误的有（ ）。

- A. 在停工留薪期内原工资福利待遇不变，由工伤保险基金按月支付
- B. 停工留薪期一般不超过 24 个月
- C. 工伤职工评定伤残等级后，继续享受停工留薪期待遇

D. 工伤职工停工留薪期满后仍需治疗，继续享受停工留薪期待遇

28. 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

29. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关有权核定纳税人应纳税额的有（ ）。

- A. 纳税人设置的账簿账目混乱难以查账的
- B. 纳税人按法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的
- C. 纳税人虽设置账簿，但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的
- D. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍不缴纳的

30. 根据增值税法律制度的规定，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的有（ ）。

- A. 收派服务
- B. 仓储服务
- C. 电影放映服务
- D. 文化体育服务

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

- A. 国债利息收入
- B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
- C. 财政拨款
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

32. 根据企业所得税法律制度的规定，企业依照国务院有关主管部门或省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的下列社会保险费中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

- A. 基本养老保险费
- B. 工伤保险费
- C. 失业保险费
- D. 基本医疗保险费

33. 根据支付结算法律制度的规定，关于预付卡的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元
- B. 个人购买记名预付卡可不使用实名
- C. 预付卡以人民币计价，不具有透支功能
- D. 单张不记名预付卡资金限额不得超过 1000 元

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，错答、不答均不得分，也不扣分。）

34. 烟叶税纳税人是种植单位及个人。（ ）
35. 国有独资企业必须设置总会计师。（ ）
36. 拖欠工资诉讼时效为 3 年。（ ）
37. 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规范会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性。会计职业道德不仅要求调整会计人员的外在行为，还要调整会计人员内在的精神世界。（ ）
38. 企业签订加工承揽合同支付印花税应计入到加工成本中。（ ）
39. 林某欠缴税款 4000 元，由税务机关责令限期缴纳，限期仍未纳，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，以变卖所得抵缴税款，税务机关的做法正确。（ ）
40. 会计工作交接后，原移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。（ ）
41. 个人向红十字会捐赠在计算个人所得税时可以全部扣除。（ ）
42. 甲公司签发一张商业汇票给乙公司，乙公司将该汇票背书转让给丙公司并在票据背面注明“不得转让”字样，此行为属于附条件的背书。（ ）
43. 行政复议的举证责任，由申请人承担。（ ）

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）

（一）甲公司为增值税一般纳税人，主要从事大型机械设备制造和销售业务，2019 年 10 月有关经营情况如下：

（1）购入原材料取得增值税专用发票注明税额 39 万元；进口检测仪器取得海关进口增值税专用缴款书注明税额 26 万元。

（2）报销销售人员国内差旅费，取得网约车费增值税电子普通发票注明税额 0.09 万元；取得住宿费增值税普通发票注明税额 0.6 万元；取得注明销售人员身份信息的铁路车票，票面金额合计 10.9 万元；取得注明销售人员身份信息的公路客票，票面金额合计 5.15 万元。

（3）采取分期收款方式销售 T 型大型机械设备一台。含增值税价款 226 万元，合同约定当月收取 50% 价款，次年 4 月再收取 50% 价款；采取预收货款方式销售 Y 型大型机械设备一台，设备生产工期 18 个月，合同约定本月应预收含增值税价款 960 万元，甲公司当月实际收到该笔预收款。

（4）支付境外乙公司专利技术使用费。合同约定含增值税价款 9964 万元，乙公司在境内未设有经营机构且无代理人。已知，销售货物增值税税率为 13%；销售无形资产增值税税率为

6%；铁路旅客运输服务按照 9% 计算进项税额；公路旅客运输服务按照 3% 计算进项税额；取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

44. 甲公司当月下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 检测仪器的进项税额 26 万元
- B. 原材料的进项税额 39 万元
- C. 住宿费的进项税额 0.6 万元
- D. 网约车费的进项税额 0.09 万元

45. 计算甲公司当月铁路车票和公路客票准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $10.9 \times 9\% + 5.15 / (1+3\%) \times 3\% = 1.131$ 万元
- B. $10.9 / (1+9\%) \times 9\% + 5.15 \times 3\% = 1.0545$ 万元
- C. $10.9 \times 9\% + 5.15 \times 3\% = 1.1355$ 万元
- D. $10.9 / (1+9\%) \times 9\% + 5.15 / (1+3\%) \times 3\% = 1.05$ 万元

46. 计算甲公司当月销售大型机械设备增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $226 / (1+13\%) \times 13\% = 26$ 万元
- B. $960.5 \times 13\% = 124.865$ 万元
- C. $(226 \times 50\% + 960.5) / (1+13\%) \times 13\% = 123.5$ 万元
- D. $(226 + 960.5) / (1+13\%) \times 13\% = 136.5$ 万元

47. 计算甲公司支付专利技术使用费应代扣代缴增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $99.64 / (1-6\%) \times (1+6\%) \times 6\% = 6.7416$ 万元
- B. $99.64 \times 6\% = 5.9784$ 万元
- C. $99.64 / (1+6\%) \times 6\% = 5.64$ 万元
- D. $99.64 / (1-6\%) \times 6\% = 6.36$ 万元

(二) 中国公民王某是国内甲公司工程师。2020 年全年有关收支情况如下：

(1) 每月工资、薪金收入 10000 元，公司代扣代缴社会保险费共 840 元，住房公积金 960 元。

(2) 到乙公司连续开展技术培训取得报酬 3800 元。

(3) 出版技术专著取得稿酬收入 15000 元，发生材料费支出 4000 元。

(4) 取得企业债券利息 3000 元，取得机动车保险赔款 4000 元，参加有奖竞赛活动取得奖金 2000 元，

(5) 电台抽奖获得价值 5000 元免费旅游一次。

已知：王某正在偿还首套住房贷款及利息；王某为独生女，其独生子正在就读大学 3 年级；王某父母均已年过 60 岁。王某夫妻约定由王某扣除住房贷款利息和子女教育费。

48. 在计算王某 2020 年综合所得应纳税所得额时，专项扣除合计额为（ ）。

- A. $(840+960) \times 12$
- B. $60000 + (840+960) \times 12$
- C. $60000 + (840+960) \times 12 + 12000$
- D. $6000 + 840 + 960 \times 12 + 12000 + 12000 + 24000$

49. 有关王某技术培训收入在计算当年综合所得应纳税所得额时的收入额，下列计算列示正确的是（ ）。

- A. $3800 \times (1-20\%)$
- B. $3800-800$
- C. $3800 \times (1-20\%) \times 70\%$
- D. $(3800-800) \times 70\%$

50. 有关王某稿酬收入在计算当年综合所得应纳税所得额时的收入额，下列计算列示正确的是（ ）。

- A. $15000 \times (1-20\%)$
- B. $15000 \times (1-20\%) \times 70\%$
- C. $(15000-4000) \times (1-20\%)$
- D. $(15000-4000) \times (1-20\%) \times 70\%$

51. 王某的下列收入中，免于征收个人所得税的是（ ）。

- A. 企业债券利息 3000 元
- B. 机动车保险赔款 4000 元
- C. 参加有奖竞赛活动取得奖金 2000 元
- D. 电台抽奖获得价值 5000 元免费旅游一次

（三）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 226000 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。

已知：小汽车消费税税率为 5%，适用增值税税率为 13%。

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

- A. $(226000+33900) \times 5\%=12995$ 元
- B. $226000 / (1+13\%) \times 5\%=10000$ 元
- C. $(226000+33900) \div (1+13\%) \times 5\%=11500$ 元
- D. $226000 \times 5\%=11300$ 元

53. 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（ ）。

- 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

54. 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为（ ）。

- A. 2019 年 7 月 6 日

- B. 2019年7月11日
- C. 2019年7月16日
- D. 2019年7月21日

55. 甲公司的下列中轻型商用客车中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 用于赞助的4辆
- B. 用于销售的171辆
- C. 用于广告的3辆
- D. 用于本公司管理部门的2辆

2019年《经济法基础》真题

一、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

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%，计算甲企业当月上列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）

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

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

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）

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

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

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

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

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

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

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% 的是折扣。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 13%。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. $3500 \times 1000 \times 13\%$

- B. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \times 13\%$
 C. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \div (1+16\%) \times 13\%$
 D. $3500 \times 1000 \div (1+16\%) \times 13\%$

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农村的仓库，租给公安局使用实际占地面积为 1500 平方米，以致城镇土地使用税适用，税率每平方米税额为五元计算，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）

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

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

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

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）

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

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

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

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

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

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

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. 银行不垫付原则
- 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

二、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

26. 根据劳动合同法法律制度的规定。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

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

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. 未投入使用的房屋设备
- 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

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

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

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

32. 根据消费税法律制度的规定，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

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. 收款通知是银行将款项确已转入收款人账户的凭据

34. 根据消费税法律制度的规定，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

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，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

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

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

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

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

三、判断题（每题 1 分，共 10 题，共 10 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。（ ）
- 41. 会计账簿应当按照连续编号的页面顺序登记。（ ）
- 42. 银行结算账户分为活期存款账户和定期存款账户两类。（ ）
- 43. 农村集体土地承包经营权的转移应征收契税。（ ）
- 44. 代销商品的销售货款，能托收承付。（ ）
- 45. 被告住所和经常居住地不一致，应以被告住所地为准。（ ）
- 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。（ ）
- 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。（ ）
- 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。（ ）
- 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。（ ）

四、不定项选择题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分）

（一）根据下面资料，回答以下题目

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，每个月的含增值税租金 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。

- 50. 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

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)

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)

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

(二) 根据下面资料，回答以下题目

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。

54. 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

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

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

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

(三) 根据下面资料, 回答以下题目

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:

58. 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

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

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

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

2021 年《经济法基础》真题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】(1) 会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。(2) 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务, 应当经县级以上人民政府财政部门批准, 领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。

2. 【答案】B

【解析】(1) 选项 ACD: 股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得, 以收入全额为应纳税所得额; (2) 选项 B: 转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

3. 【答案】D

【解析】选项 ABC: 属于法律行为。

4. 【答案】D

【解析】(1) “金银铂钻” 仅在零售环节缴纳消费税, 进口环节不缴纳消费税。红宝石在进口环节缴纳消费税。(2) 从价定率计征消费税的, 进口环节应纳消费税 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率) × 消费税比例税率。

5. 【答案】B

【解析】将自产的薯类白酒赠送客户, 属于视同销售应税消费品, 应缴纳消费税, 由于甲酒厂无同类白酒销售价格, 应组成计税价格计算, 白酒采用复合计征方式计缴消费税:

组成计税价格 = [成本 × (1 + 成本利润率) + 自产自用数量 × 消费税定额税率] ÷ (1 - 消费税比例税率), 应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 + 自产自用数量 × 消费税定额税率。

6. 【答案】A

【解析】(1) 职工个人按照本人月缴费工资的 8% 缴费, 记入个人账户。(2) 缴费工资一般为职工本人上一年度月平均工资。本人月平均工资低于当地职工月平均工资 60% 的, 按当地职工月平均工资的 60% 作为缴费基数。本题中, 甲公司每月从赵某工资中代扣代缴的基本养老保险费数额 = 5000 × 60% × 8% = 240 (元)。

7. 【答案】C

【解析】信用卡预借现金业务包括现金提取 (选项 B)、现金转账 (选项 A) 和现金充值 (选项 D)。

8. 【答案】C

【解析】(1) 将自产货物用于集体福利, 应视同销售货物, 核算销售额计算增值税销项税额。(2) 由于甲公司存在同类货物的价格, 应当使用“同类价”计算, 不需要组成计税价格, 而题目交代的“1130 元/箱”为不含税价, 无须价税分离, 选项 C 正确。

9. 【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 仲裁应当开庭进行; 当事人协议不开庭的, 仲裁庭可以根据仲裁申请书、答辩书及其他材料作出裁决。(2) 选项 B: 仲裁不公开进行; 当事人协议公开的, 可以公开进行; 但涉及国家秘密的除外。(3) 选项 C: 当事人申请仲裁后, 可以自行和解。

10. 【答案】B

【解析】(1) 会计核算原则上以人民币为记账本位币。(2) 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。

11. 【答案】B

【解析】环境保护税的征税范围是法定的大气污染物、水污染物、固体废物 (如尾矿、冶炼

渣)和噪声(仅指工业噪声)。

12. 【答案】C

【解析】对个人出租住房，不区分用途，按4%的税率征收房产税。

13. 【答案】D

【解析】(1)允许抵扣税额的税目不包括酒(选项C)、摩托车、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料(选项A);(2)选项B:纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰(镶嵌首饰)，在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳税款。

14. 【答案】D

【解析】(1)选项A:委托收款背书的被背书人有权代背书人行使被委托的票据权利，但被背书人不得再背书转让票据权利。(2)选项B: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二人以上的背书;部分背书属于无效背书。(3)选项C:背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书。(4)选项D:背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的，持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具有同等法律效力。

15. 【答案】B

【解析】(1)选项AD:民航机场工作区用地、生活区用地、绿化用地，均须按照规定征收城镇土地使用税。(2)选项C:在机场道路中，场外道路用地免征城镇土地使用税;场内道路用地依照规定征收城镇土地使用税。

16. 【答案】C

【解析】选项ABD:属于应税收入。

17. 【答案】C

【解析】计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的税金:(1)增值税;(2)企业所得税。

18. 【答案】B

【解析】选项ACD:应按“销售不动产”缴纳增值税。

19. 【答案】D

【解析】(1)选项ABC:企业(在境内设立的企业法人、非法人企业和个体工商户)银行结算账户的开立实行备案制(另有规定除外)。(2)选项D:实行核准制的账户:①预算单位专用存款账户;②合格境外机构投资者在境内从事证券投资开立的人民币特殊账户和人民币结算资金账户;③企业以外的其他单位开立的基本存款账户、临时存款账户(验资账户除外)。

20. 【答案】A

【解析】对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议;但对已处罚款和加处罚款都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

21. 【答案】A

【解析】(1)直接捐赠的120万元不得扣除;(2)公益性捐赠支出扣除限额=3000X12%=360(万元)>300万元(本年发生额200万元+上年结转额100万元)，当年准予扣除的公益性捐赠支出为300万元。

22. 【答案】C

【解析】对进口货物缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税。甲公司当月应缴纳的城市维护建设税=100X7%=7(万元)。

23. 【答案】C

【解析】职工累计工作已满1年不满10年的，年休假5天;已满10年不满20年的，年休假10天;已满20年的，年休假15天。

二、多项选择题

24. 【答案】ACD

【解析】(1)选项 A:通过清查,可以确定各项财产的实存数,以便查明实存数与账面数是否相符,并查明不符的原因和责任,制定相应措施,做到账实相符,保证会计资料的真实性。(2)选项 B:编制年度财务会计报告之前,必须进行财产清查。(3)选项 CD:财产清查制度是通过定期或不定期、全面或部分地对各项财产物资进行实地盘点和对库存现金、银行存款、债权债务进行清查核实的一种制度。

25. 【答案】BD

【解析】客户开通网上银行有两种方式:一是客户前往银行柜台办理;二是客户先网上自助申请,后到柜台签约。

26. 【答案】AD

【解析】(1)选项 A:“金银铂钻”在零售环节征收消费税;(2)选项 BC:除“金银铂钻”外,其他应税消费品在生产销售环节、委托加工环节或进口环节征收消费税;(3)选项 D:“超豪华小汽车”在生产(进口)环节按现行税率征收消费税基础上,在零售环节加征消费税。

27. 【答案】ABCD

【解析】在解除或者终止劳动合同后,竞业限制人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位工作,或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限,不得超过 2 年。

28. 【答案】AD

【解析】(1)选项 AD:在同一项销售行为中同时存在货物和服务的混合,为混合销售行为;(2)选项 BC:属于兼营行为。

29. 【答案】BCD

【解析】(1)选项 A:付款人对向其提示承兑的汇票,应当自收到提示承兑的汇票之日起 3 日内承兑或者拒绝承兑。

(2)选项 BC:银行承兑汇票的出票人或持票人向银行提示承兑时,银行的信贷部门负责按照有关规定和审批程序,对出票人的资格、资信、购销合同和汇票记载的内容进行认真审查,必要时可由出票人提供担保。(3)选项 D:符合规定和承兑条件的,与出票人签订承兑协议。

30. 【答案】AB

【解析】(1)选项 C:个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款,不得税前扣除。(2)选项 D:个体工商户业主的工资薪金支出不得税前扣除。取得经营所得的个人,没有综合所得的,计算其每一纳税年度的应纳税所得额时,可以减除费用 6 万元。

31. 【答案】CD

【解析】海关主要负责关税、船舶吨税的征收和管理;进口环节的增值税、消费税由海关代征。

32. 【答案】ABCD

【解析】法律关系主体包括:(1)自然人;(2)法人(选项 BC)和非法人组织(选项 AD);(3)国家。

33. 【答案】AD

【解析】(1)选项 A:企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,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,在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间,再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。(2)选项 D:企业安置残疾人员的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

三、判断题

34. 【答案】×

【解析】会计档案移交清册最低保管期限为 30 年。

35. 【答案】×

【解析】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。

36. 【答案】×

【解析】个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。

37. 【答案】×

【解析】纯电动乘用车和燃料电池乘用车，不属于车船税的征税范围。

38. 【答案】×

【解析】中国人民银行发布的《支付结算办法》属于部门规章。

39. 【答案】√

40. 【答案】√

【解析】纳税人开采或者生产应税产品自用的，应当依法缴纳资源税；但是自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。

41. 【答案】√

【解析】对销售酒类产品(啤酒、黄酒除外)而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应在收取时并入酒类产品销售额征收消费税。

42. 【答案】√

43. 【答案】√

【解析】会计工作管理体制

四、不定项选择题

44. 【答案】B

【解析】(1) 劳务报酬所得在预扣预缴时，减除费用实行定额和定率相结合的模式，每次收入 4000 元以下的定额减除 800 元，每次收入 4000 元以上的定率减除 20%，其他支出(例如交通费 100 元)不得减除，排除选项 AC；(2) 选项 D 没有考虑定额减除 800 元，错误。

45. 【答案】D

【解析】(1) 从劳务报酬所得的收入额确认入手，由于劳务报酬所得在年度汇算清缴时以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，排除选项 AC；(2) 选项 B 没有考虑劳务报酬所得收入额的确认，错误。

46. 【答案】D

【解析】房屋交换价格不相等的，以所互换的房屋的价格差额(200000 元)为契税的计税依据，并由多交付货币、实物、其他经济利益的一方(林某)缴纳。林某应缴纳的契税=200000×4%=8000(元)

47. 【答案】BCD

【解析】(1) 选项 A: 按照“偶然所得”，全额适用 20% 的税率缴纳个人所得税。(2) 选项 B: 储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。(3) 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。(4) 企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品，不征收个人所得税。

48. 【答案】D

【解析】劳动关系自用工之日起建立。

49. 【答案】BC

【解析】(1) 选项 A: 用人单位应当自用工之日起 30 日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。(2) 选项 B: 劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月。(3) 选项 C: 工资必须在用人单位与劳动者约定的日期支付，如遇节假日或休息日，则应提前在最近的工作日支付。(4) 选项 D: 在劳动合同法律制度中，只有 2 种违约金合法，服务期违

约金和竞业限制违约金，本题既不涉及服务期，也不涉及竞业限制，不存在支付违约金的问题。

50. 【答案】C

【解析】(1)用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，用人单位需要支付经济补偿金。(2)经济补偿金按劳动者在本单位工作的年限，每满1年支付1个月工资的标准向劳动者支付。黄某的工作年限为4个月，由于工作年限“零头”不满6个月的按半年计算，6个月以上不满1年的按1年计算，因此，甲公司应支付半个月标准的经济补偿金。

51. 【答案】BC

【解析】(1)选项A:在劳动合同法法律制度中，只有2种违约金合法，服务期违约金和竞业限制违约金，本题既不涉及服务期，也不涉及竞业限制，不存在支付违约金的问题。(2)选项BD:我国劳动争议纠纷解决采用“先裁后诉”制度，不经劳动仲裁直接向人民法院提起劳动诉讼的，人民法院不予受理。(3)选项C: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其限期缴纳或者补足。

52. 【答案】B

【解析】购进农产品取得农产品销售发票或开具收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额。准予抵扣的进项税=50000×9%=4500(元)。

53. 【答案】BC

【解析】非正常损失的购进货物(如，因管理不善造成货物被盗)，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务，不得抵扣进项税额。

54. 【答案】D

【解析】(1)将外购货物对外赠送，应视同销售货物，核定销售额计算增值税销项税额。(2)将外购货物用于集体福利，不视同销售货物，不确认销项税额，选项ABC错误，选项D正确。

55. 【答案】A

【解析】(1)本题销售的货物是“空调”，属于金银首饰以外的其他货物，以“不含增值税的新货价”为计税销售额，选项BD排除；(2)题目明确交代“904000元”为含增值税价，应价税分离，选项C错误，选项A正确。

2020 年《经济法基础》真题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】(1) 持票人以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的(胡某), 或者明知有上述情形, 出于恶意取得票据的(陈某), 不享有票据权利; (2) 因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的, 所享有的票据权利不得优于其前手: 在本题中, 黄某无对价取得票据, 其是否享有票据权利取决于其前手陈某: 既然陈某系恶意持票人, 不享有票据权利, 黄某也不享有票据权利。

2. 【答案】D

【解析】自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日, 对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售(营业)收入 30% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除。所以, 选 D。

3. 【答案】B

【解析】选项 A: 应当由“购买方”客户缴纳车辆购置税; 选项 B: 甲汽车专卖店属于“购买并自用”行为, 应当缴纳车辆购置税; 选项 C: 应当由“受赠方”乙企业缴纳车辆购置税; 选项 D: 购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税, 待进一步处置时再行确定纳税人、缴纳车辆购置税。

4. 【答案】B

【解析】从价定率计征消费税的, 计算公式为: 应纳税额=销售额×比例税率。销售额是指为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, 不包括应向购买方收取的增值税税款。本题中: 销售果木酒的同时收取的包装物租金和优质费属于消费税的价外费用, 应价税分离后并入销售额征收消费税。应纳税额= $[10+(0.565+2.26) \div (1+13\%)] \times 10\%=1.25$ 万元。故正确答案为 B。

5. 【答案】B

【解析】选项 B, 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; 未向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税的, 由其机构所在地或者居住地的税务机关补征税款。

6. 【答案】A

【解析】(1) 选项 BC: 非居民企业, 是指依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内, 但在中国境内设立机构、场所的, 或者在中国境内未设立机构、场所, 但有来源于中国境内所得的企业; (2) 选项 D: 依法在我国境内成立的企业, 无论实际管理机构是否在境内, 都属于我国的居民企业。

7. 【答案】D

【解析】单位和个人凭已承兑的商业汇票、债券、存单等付款人债务证明办理款项的结算, 均可以使用委托收款结算方式。所以, 选项 D 不正确。

8. 【答案】B

【解析】用人单位对已经终止的劳动合同的文本, 至少保存 2 年备查。

9. 【答案】C

【解析】对国务院部门或者省、自治区、直辖市人民政府的具体行政行为不服的, 向作出该具体行政行为的国务院部门或者省、自治区、直辖市人民政府申请行政复议。

10. 【答案】C

【解析】一般诉讼时效为 3 年, 选 C。

11. 【答案】A

【解析】个人所得税居民纳税人是指在中国境内有住所（指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住），或者无住所但一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人。在国内居住超过 183 天个人为居民纳税人，选项 A 正确。

12. 【答案】A

【解析】小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具，但销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请代开。所以 A 不正确。

13. 【答案】C

【解析】法律事件是指不以当事人的主观意志为转移的，能够引起法律关系发生、变更和消灭的法定情况或者现象。其中由自然现象引起的事实又称自然事件、绝对事件，由社会现象引起的事实又称社会事件、相对事件。选项 C，火山喷发属于法律事件中的自然事件。选项 ABD 属于法律行为。

14. 【答案】C

【解析】进口环节应纳税消费税税额=（关税完税价格+关税）/（1-消费税比例税率）×消费税比例税率。

15. 【答案】A

【解析】从量定额征收消费税的有：啤酒、黄酒、成品油。所以 A 是正确的。

16. 【答案】D

【解析】票据是指由出票人签发的、约定自己或者委托付款人在见票时或指定的日期向收款人或持票人无条件支付一定金额的有价证券。即我国《票据法》中规定的“票据”，包括汇票、本票和支票。所以 D 不正确。

17. 【答案】D

【解析】交接完毕后，交接双方和监交人要在移交清册上签名或盖章，并应在移交清册上注明：单位名称、交接日期，交接双方和监交人的职务、姓名，移交清册页数以及需要说明的问题和意见等。

18. 【答案】C

【解析】用排气量小于 1.5 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 1.5 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。

19. 【答案】A

【解析】大型商用客车、货车、拖拉机，不属于消费税的征税范围。

20. 【答案】C

【解析】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。

21. 【答案】D

【解析】土地增值税实行四级超率累进税率。故本题选 D。

22. 【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。故本题选 D。

23. 【答案】A

【解析】城市维护建设税计税依据不包括：当期免征和减征的增值税税额（B），违反规定而被加收的滞纳金和罚款（C），进口环节的增值税和消费税（D）。

二、多项选择题

24. 【答案】AC

【解析】企业所得税不得扣除项目有：

- （1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
- （2）企业所得税税款
- （3）税收滞纳金
- （4）罚金、罚款和被没收财物的损失
- （5）超过规定标准的捐赠支出
- （6）赞助支出。具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出
- （7）未经核定的准备金支出
- （8）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
- （9）与取得收入无关的其他支出

所以，BD 都是不得扣除项目，答案选 AC。

25. 【答案】ABCD

【解析】根据《会计法》和《会计基础工作规范》的相关规定可知，会计人员工作调动或者因故离职，必须将本人所经管的会计工作全部移交给接替人员。没有办清交接手续的，不得调动或者离职。会计人员临时离职或者因病不能工作且需要接替或者代理的，会计机构负责人、会计主管人员或者单位领导人必须指定有关人员接替或者代理，并办理交接手续。由此可知，本题选 ABCD。

26. 【答案】ACD

【解析】白酒、黄酒、啤酒和其他酒（包括糠麸白酒、其他原料白酒、土甜酒、复制酒、果木酒、汽酒、药酒、葡萄酒等）都应当征收消费税。调味料酒不征消费税，所以 B 是错误的，选 ACD。

27. 【答案】ABCD

【解析】在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付（A 错误）；停工留薪期一般不超过 12 个月（B 错误）。评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按规定享受伤残待遇（C 错误）。工伤职工在停工留薪期满后仍需治疗的，继续享受工伤医疗待遇（D 错误）。

28. 【答案】CD

【解析】AB 属于应当清算，“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纳税人申请注销税分登记未办理土地增值税清算手续的。

29. 【答案】ABC

【解析】核定应纳税额的情形：

- （1）依照法律行政法规的规定可以不设置账簿的。
- （2）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的。
- （3）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的。
- （4）虽设置账簿，但账目混乱，或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的。
- （5）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍

不申报的。

(6) 纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的。

30. 【答案】 ABCD

【解析】 一般纳税人可以按照税法规定选择简易计税方法计税的应税行为包括但不限于: (1) 公共交通运输服务; (2) 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。

31. 【答案】 CD

32. 【答案】 ABCD

33. 【答案】 ACD

三、判断题

34. 【答案】 错

【解析】 烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。

35. 【答案】 对

【解析】 《会计法》规定, 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。

36. 【答案】 错

【解析】 劳动仲裁申请仲裁的时效期间为 1 年。劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的, 劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁期间限制, 但是, 劳动关系终止的, 应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出。

37. 【答案】 对

【解析】 会计法律制度侧重于规范会计人员的外在行为和结果的合法化, 具有较强的客观性。会计职业道德不仅要求调整会计人员的外在行为, 还要调整会计人员内在的精神世界。

38. 【答案】 错

【解析】 印花税应当计入税金及附加科目, 不计入成本。

39. 【答案】 错

【解析】 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。

40. 【答案】 对

【解析】 移交人员对所移交的会计凭证, 会计账簿, 会计报表和其他有关资料的合法性, 真实性承担法律责任。

41. 【答案】 对

【解析】 个人通过非营利社会团体和国家机关 (包括中国红十字会) 向红十字事业捐赠, 计算缴纳个人所得税时, 准予在税前的所得额中全额扣除。

42. 【答案】 错

【解析】 条件背书是指背书附有条件, 记载“不得转让”字样, 不属于附条件。

43. 【答案】 错

【解析】 行政复议的举证责任, 由被申请人承担。

四、不定项选择题

44. 【答案】 ABD

【解析】 一般纳税人购进国内旅客运输服务, 取得增值税电子普通发票的, 允许按发票上注明的税额抵扣进项税。

45. 【答案】 D

【解析】 纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票的。按照下列公式计算进项税额: 取得注明旅客身份信息的铁路车票的, 其进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%=0.9 万元:

取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，其进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%=0.15万元。合计进项税额金额=0.9+0.15=1.05万元。

46. 【答案】C

【解析】采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售工期超过12个月的大型设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。故本题中，销售T型设备，合同约定了收款日期，因此，是 $226 \div (1+13\%) \times 13\% \times 50\% = 13$ 万元；销售Y型设备，生产工期超过12个月，因此为收到预收款的当天，是 $960.5 \div (1+13\%) \times 13\% = 110.5$ 万元。合计销项税额=13+110.5=123.5万元。

47. 【答案】C

【解析】 $99.64 \div (1+6\%) \times 6\% = 5.64$ 万元。

48. 【答案】A

【解析】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三险一金：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。

49. 【答案】A

【解析】劳务报酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。

50. 【答案】B

【解析】稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。其收入额减按70%计算。

51. 【答案】B

【解析】个人所得税的免税项目：

(1) 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金。

(2) 国债和国家发行的金融债券利息。

(3) 按照国家统一规定发给的补贴、津贴。

(4) 福利费、抚恤金、救济金。

(5) 保险赔款。

(6) 军人的转业费、复员费、退役金。

(7) 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、基本养老金或者退休费、离休费、离休生活补助费。

(8) 依照有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。

(9) 中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得。

(10) 对外籍人员取得的探亲费免征个人所得税。

(11) 国务院规定的其他免税所得。

52. 【答案】C

【解析】①小汽车在生产销售环节缴纳消费税；②手续费为价外费用，价外费用若无特别说明为含税金额，需要先进行价税分离，再进行计算。甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额=(226000+33900)÷(1+13%)×5%=11500(元)

53. 【答案】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。本题中，甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格17万元/辆，则甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额=10×17×5%=8.5(万元)。

54. 【答案】C

【解析】销售应税消费品采取预收货款方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天（即2019年7月16日）。综上，本题应选C。

55. 【答案】ABCD

【解析】选项ACD，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，移送使用时缴纳消费税。选项B，生产销售中轻型商用客车，应缴纳消费税。

2019 年《经济法基础》真题参考答案及解析

1. 【答案】A

【解析】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。

2. 【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。

3. 【答案】C

【解析】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。

4. 【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. 【答案】D

【解析】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. 【答案】C

【解析】机动船舶、非机动驳船、拖船，以净吨位数为计税依据。

7. 【答案】A

【解析】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= $4000 \times 3 \times 3 = 36000$ 元。

8. 【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= $5 \times (4000 \times 3) = 60000$ 元。

9. 【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. 【答案】C

【解析】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. 【答案】C

【解析】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。

12. 【答案】B

【解析】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。

13. 【答案】B

【解析】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. 【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、纪检监察等机构共同进行。

15. 【答案】B

【解析】下列船舶免征吨税：应纳税额在人民币 50 元以下的船舶；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. 【答案】D

【解析】不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

17. 【答案】C

【解析】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. 【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. 【答案】B

【解析】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. 【答案】C

【解析】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. 【答案】A

【解析】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. 【答案】B

【解析】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. 【答案】A

【解析】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. 【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。

25. 【答案】BCD

【解析】A 选项由税务局负责征收和管理。

26. 【答案】ABCD

27. 【答案】ABCD

【解析】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. 【答案】ACD

【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，不能再计算折旧扣除了。

29. 【答案】BCD

【解析】A 选项由海关负责征收和管理。

30. 【答案】ACD

【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；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. 【答案】CD

【解析】AB 属于无民事行为能力人。

32. 【答案】BC

【解析】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. 【答案】BCD

【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。汇总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. 【答案】CD

【解析】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. 【答案】ABCD

【解析】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. 【答案】ABCD

37. 【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. 【答案】AC

【解析】选项 B，半年度财务报告 10 年；选项 D，记账凭证 30 年。

39. 【答案】ABCD

【解析】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。

40. 【答案】对

【解析】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. 【答案】对

【解析】按照《会计法》的要求，登记会计账簿必须按照记账准则进行，包括会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。

42. 【答案】错

【解析】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. 【答案】错

【解析】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。

44. 【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。

45. 【答案】错

【解析】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。

46. 【答案】错

【解析】未标注 48 小时死亡，因此不视为工伤。

47. 【答案】对

【解析】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. 【答案】对

【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；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. 【答案】错

【解析】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。

50. 【答案】ABD

【解析】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。

51. 【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。

52. 【答案】C

【解析】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÷(1+10%)×10%=3 万元。

53. 【答案】ABD

【解析】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. 【答案】ABC

【解析】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. 【答案】ABCD

【解析】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. 【答案】AC

【解析】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。

57. 【答案】BC

【解析】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。

58. 【答案】BD

【解析】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的等情况，而不是可随时解除劳动合同，所以 C 选项错误。

59. 【答案】B

【解析】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. 【答案】ABD

61. 【答案】AC

【解析】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。