

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

2015 年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析

一、单项选择题

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《仲裁法》的规定, 下列关于仲裁协议的表述中, 正确的是 ()。

- A. 仲裁协议可以书面形式订立, 也可以口头形式订立
- B. 仲裁协议对仲裁委员会没有约定, 当事人又达不到补充协议的, 仲裁协议无效
- C. 当事人对仲裁协议的效力有异议的, 只能要求仲裁委员会作出决定
- D. 没有仲裁协议, 一方面申请仲裁的, 仲裁委员会应当受理

参考答案: B

参考解析: 选项 A, 仲裁协议应当以书面形式订立, 口头达成仲裁的意思表示无效; 选项 B, 仲裁协议对“仲裁事项或者仲裁委员会”没有约定或者约定不明确, 当事人可以补充协议: 达不成补充协议的, 仲裁协议无效; 选项 C, 当事人对仲裁协议的效力有异议时, 可以要求仲裁委员会作出决定或者要求人民法院作出裁定。一方请求仲裁委员会作出决定, 另一方请求人民法院作出裁定的, 由“人民法院”裁定。当事人对仲裁协议的效力有异议, 应当在仲裁庭“首次开庭前”提出; 选项 D, 没有仲裁协议, 一方申请仲裁的, 仲裁委员会不予受理。

2、下列法律事实中, 属于法律事件的是 ()。

- A. 订立遗嘱
- B. 台风登陆
- C. 租赁设备
- D. 买卖房屋

参考答案: B

参考解析: 订立遗嘱、租赁设备、买卖房屋属于法律行为。

3、2015 年 3 月 12 日, 吴某应聘到甲公司工作, 每月 2000 元, 直至 2016 年 2 月 12 日甲公司才与其签订合同。甲公司应补偿吴某 () 元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 1800
- B. 20000
- C. 22000
- D. 44000

参考答案: B

参考解析: 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,应当向劳动者每月支付2倍的工资,并与劳动者补订书面劳动合同。

本题中,甲公司应支付2015年4月12日至2016年2月11日的工资补偿。

4、甲公司职工周某每月工资为6800元。已知当地职工基本医疗保险的缴费率为6%,职工个人缴费率2%,用人单位所缴医疗保险费划入个人账户的比例为30%。关于周某个人医疗保险账户每月存储的下列计算中,正确的是()。

- A. $6800 \times 2\% = 136$ (元)
- B. $6800 \times 2\% + 6800 \times 6\% \times 30\% = 258.4$ (元)
- C. $6800 \times 2\% + 6800 \times 6\% = 544$ (元)
- D. $6800 \times 6\% \times 30\% = 122.4$ (元)

参考答案: B

参考解析: 职工基本医疗保险个人账户的资金来源为:个人缴费部分+用人单位强制性缴费的划入部分。故本题中周某个人医疗保险账户每月存储额为: $6800 \times 2\% + 6800 \times 6\% \times 30\% = 258.4$ 元(不考虑利息)。

5、根据支付结算法律制度的规定,下列银行卡中,发卡银行对其账户内存款不计付利息的是()。

- A. 准贷记卡
- B. 贷记卡
- C. 专用卡
- D. 转账卡

参考答案: B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 发卡银行对准贷记卡及借记卡(借记卡按功能不同分为转账卡、专用卡和储值卡)账户内的存款, 按照中国人民银行规定的同期同档次存款利率及计息办法计付利息。发卡银行对贷记卡账户的存款, 储值卡(含 IC 卡的电子钱包)内的币值不计付利息。

6、根据支付结算法律制度的规定, 持票人取得下列票据中, 须向付款人提示承兑的是 ()。

- A. 丙公司取得的由 P 银行签发的一张银行本票
- B. 乙公司收到的由甲公司签发的一张支票
- C. 戊公司向 Q 银行申请签发的一张银行汇票
- D. 丁公司收到的一张见票后定期付款的商业汇票

参考答案: D

参考解析: 承兑是指汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额并签章的行为, 承兑“仅适用商业汇票”。

7、根据支付结算法律制度的规定。下列票据日期中, 属于票据必须记载事项的是 ()。

- A. 承兑日期
- B. 背书日期
- C. 保证日期
- D. 出票日期

参考答案: D

参考解析: 选项 ABC 属于相对记载事项。

8、根据增值税法律制度的规定, 下列行为中, 应视同销售货物行为征收增值税的是 ()。

- A. 购进货物用于非增值税应税项目
- B. 购进货物用于免税项目
- C. 购进货物用于无偿赠送其他单位
- D. 购进货物用于集体福利

参考答案: C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 将购进货物用于投资、分配、赠送视同销售, 用于非增值税应税项目、集体福利和个人消费不视同销售。

9、2015年9月, 甲公司销售产品取得含增值税价款117000元, 另收取包装物租金7020元。已知增值税税率为17%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是()。

A. $117000 \times (1+17\%) = 23271.3$ (元)

B. $(117000+7020) \div (1+17\%) \times 17\% = 18020$ (元)

C. $117000 \times 17\% = 19890$ (元)

D. $(117000+7020) \times 17\% = 21083.4$ (元)

参考答案: B

参考解析: 增值税的计税销售额=含税销售额 \div (1+适用税率), 价外费用7020元的含税金额。甲公司当月该笔业务增值税销项税额= $(117000+7020) \div (1+17\%) \times 17\% = 18020$ (元)。

10、根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 采取从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是()。

A. 黄酒

B. 啤酒

C. 果木酒

D. 白酒

参考答案: D

参考解析: 消费税中只有卷烟和白酒是采用从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征税的。

11、根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 不征收消费税的是()。

A. 汽油

B. 眉笔

C. 沐浴液

D. 香水



参考答案: C

参考解析: 选项 A 属于消费税成本油税目; 选项 BD 属于消费税化妆品税目; 选项 C 不属于消费税的征税范围。

12、大学教授张某取得的下列收入中, 应按“稿酬所得”税目计缴个人所得税的是 ()。

- A. 作品参展收入
- B. 出版书画作品收入
- C. 学术报告收入
- D. 审稿收入

参考答案: B

参考解析: 选项 ACD 属于劳务报酬所得, 只有选项 B 是以出版而取得的所得, 为稿酬所得。

13、根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 采取定额和定率相结合的扣除办法减除费用计缴个人所得税的是 ()。

- A. 个体工商户的生产、经营所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 劳务报酬所得

参考答案: D

参考解析: 劳务报酬所得、稿酬所得、特许使用费所得、财产租赁所得是定额和定率相结合的扣除方法计缴个人所得税的。

14、根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 以一个月内取得收入为一次计缴个人所得税的是 ()。

- A. 稿酬所得
- B. 财产租赁所得
- C. 偶然所得



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 特许权使用费所得

参考答案: B

参考解析: 选项 A, 除特殊情况外, 稿酬所得以每次出版、发表取得的收入为一次; 选项 B, 财产租赁所得以一个月内取得的收入为一次; 选项 C, 偶然所得以每次收入为一次; 选项 D, 特别权使用费所得, 以一项特许权的一次许可使用所得的收入为一次。

15、2014年5月, 张某转让一项专利权, 取得转让收入150000元, 专利开发支出10000元。已知特许权使用费所得个人所得税税率为20%; 每次收入超过4000元的, 减除20%的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中, 正确的是()。

A. $(150000-10000) \times (1-20\%) \times 20\%=22400$ (元)B. $(150000-10000) \times 20\%=28000$ (元)C. $[150000 \times (1-20\%) - 10000] \times 20\%=22000$ (元)D. $150000 \times (1-20\%) \times 20\%=24000$ (元)

参考答案: D

参考解析: 特许权使用费每次收入额 ≤ 4000 元, 则每次收入额=800元; 每次收入额 > 4000 元, 每次收入额 $\times (1-20\%)$ 。因题中张某转让收入150000大于4000元, 则正确的计算是 $150000 \times (1-20\%) \times 20\%=24000$ (元)。

16、根据关税法律制度的规定, 一般贸易项下进口的货物以海关审定的成本价格为基础的到岸价格作为完税价格。下列关于成交价格的表述中, 正确的是()。

A. 在货物成交过程中, 向境外采购代理人支付的卖方佣金, 应计入成交价格

B. 在货物成交过程中, 进口方在成本价格外另支付给卖方的佣金, 应计入成交价格

C. 卖方付给进口方的正常回扣, 应计入成交价格

D. 卖方违反合同规定延期交货的罚款, 可以从成交价格中扣除

参考答案: B

参考解析: 选项 A, 境外采购代理人支付的卖方佣金不得计入进口关税完税价格; 选项 C, 卖方付给进口人的正常回扣, 应从成交价格中回扣; 选项 D, 买方违反合同规定延期交货的罚款, 卖方在货价中冲减时, 罚款则是不能从成交价格扣除的。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

17、甲企业拥有一处原值 560000 元的房产。已知房产税税率 1.2%，当地规定的房产税减除比例为 30%。下列甲企业年应缴纳房产税税额的计算中，正确的是（ ）。

- A. $560000 \times 1.2\% = 6720$ (元)
- B. $560000 \div (1-30\%) \times 1.2\% = 9600$ (元)
- C. $560000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 4704$ (元)
- D. $560000 \times 30\% \times 1.2\% = 2016$ (元)

参考答案：C

参考解析：从价计征房产税的房产，依照房产原值一次减除规定的减除比例后的余值计算缴纳房产税，适用税率为 1.2%。甲企业应缴纳房产税税额 = $560000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 4704$ (元)。

18、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税的征税范围是（ ）。

- A. 房地产的出租
- B. 企业间的房地产交换
- C. 房地产的代建
- D. 房地产的抵押

参考答案：B

参考解析：选项 A，房地产的出租，出租人虽取得了收入，但没有房产产权的转让，因此不属于土地增值税的征税范围；选项 B，企业之间的房地产交换，发生了房地产产权的转移，属于土地增值税的征税范围；选项 C，代建行为虽然取得了收入，但是房地产权属未发生转移，不属于土地增值税的征税范围；选项 D，房地产的抵押，在抵押期间未发生房地产权属转移不属于土地增值税的征税范围。

19、根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的是（ ）。

- A. 土地使用证
- B. 专利权转移书据
- C. 未按期兑现的加工承揽合同
- D. 发行单位与订阅单位之间书立的凭证

参考答案：D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 选项 A 属于权利、许可证照、应当缴纳印花税; 选项 B 属于产权转移书据, 应当缴纳印花税; 选项 C, 纳税人签订了应税合同, 就发生了应税经济行为, 必须依法贴花, 履行完税手续。所以, 不论合同是否兑现或能够兑现, 都应当缴纳印花税; 选项 D 属于免征印花税的范围。

20、根据资源税法法律制度的规定, 下列各项中属于资源税纳税人的是 ()。

- A. 进口金属矿石的冶炼企业
- B. 销售精盐的商场
- C. 开采原煤的公司
- D. 销售石油制品的加油站

参考答案: C

参考解析: 资源税的纳税人, 是指在中华人民共和国领域及管辖海域开采规定的矿产品或者生产盐的单位和个体。

21、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不属于税务机关权利的是 ()。

- A. 税务管理
- B. 税务检查
- C. 税款征收
- D. 宣传税法

参考答案: D

参考解析: 选项 D 属于税务机关的义务。

22、根据税收征收管理法律制度的规定, 对欠缴税款、滞纳金的纳税人或其法定代表人需要出境的, 税务机关可以采取的措施是 ()。

- A. 书面通知其开户银行从其存款汇总扣缴税款
- B. 责令提供纳税担保
- C. 核定、调整应纳税额
- D. 依法拍卖期间只相当于应纳税款的商品



参考答案: B

参考解析: 欠缴纳税款、滞纳金 的纳税人或者其法定代表人需要出境的, 税务机关要求纳税人提供纳税担保。

23、根据税收征收管理法律制度的规定, 税务机关做出的下列行政行为中, 不属于税务行政复议范围的是 ()。

- A. 调整税收优惠政策
- B. 不予颁发税务登记证
- C. 不予出具完税凭证
- D. 确认纳税环节

参考答案: A

参考解析: 选项 A 调整税收优惠政策不属于税务行政复议范围; 选项 BCD 的行为, 可以提出税务行政复议申请。

24、预算单位应向 () 申请开立零余额账户。

- A. 中国人民银行
- B. 财政部门
- C. 上级主管部门
- D. 社保部门

参考答案: B

参考解析: 预算单位使用财政性资金, 应向财政部门提出申请, 财政部门同意预算单位开设零余额账户后, 通知代理银行。

二、多项选择题

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、行政机关工作人员对行政机关作出的下列决定不服提起的行政诉讼, 法院不予受理的有 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 任命决定
- B. 免职决定
- C. 记过决定
- D. 奖励决定

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 人民法院不受理当事人对下列事项提起的诉讼: ①国防、外交等国家行为; ②行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令; ③行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定; ④法律规定由行政机关最终裁决的行政行为。

26、关于诉讼时效期间的表述中, 正确的有 ()

- A. 诉讼时效可发生中止或者中断
- B. 诉讼时效期间从权利人知道或者应当知道权利被侵害时起计算
- C. 诉讼时效期间届满, 权利人丧失胜诉权
- D. 身体受到伤害要求赔偿的, 诉讼时效期间为 1 年

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 选项 A, 诉讼时效均可发生中止或者中断; 选项 B, 诉讼时效自权利人“知道或者应当知道”其权利受到侵害之日起计算; 但从权利被侵害之日超过 20 年的, 人民法院不予保护; 选项 C, 诉讼时效期间届满消灭的是胜诉权, 并不消灭实体权利。时效届满后, 当事人自愿履行义务的, 不受诉讼时效的限制; 选项 D, 适用 1 年诉讼时效期间的情形: ①身体受到伤害要求赔偿的; ②出售后质量不合格的商品未声明的; ③延付或者拒付租金的; ④寄存财物丢失或者损毁的。

27、根据劳动合同法法律制度的规定, 劳动者单方面解除劳动合同的下列情形中, 不能获得经济补偿的有 ()

- A. 劳动者提前 30 日以书面形式通知用人单位解除劳动合同的
- B. 劳动者因用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护而解除劳动合同的
- C. 劳动者因用人单位未及时足额支付劳动报酬而解除劳动合同的
- D. 劳动者在试用期内提前 3 日通知用人单位解除劳动合同的

参考答案: A, D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析：用人单位应当向劳动者支付经济补偿金的情形有：①由用人单位提出解除劳动合同并与劳动者协商一致而解除劳动合同的。②劳动者符合“随时通知解除和不需要先通知即可解除劳动合同”规定的情形而解除劳动合同的。③用人单位符合“提前30日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者1个月工资后可以解除劳动合同”规定的情形而解除劳动合同的。④用人单位符合“可裁减人员规定”而解除劳动合同的。⑤除用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的情形外，劳动合同期满终止固定期限劳动合同的。⑥以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的。⑦用人单位被依法宣告破产终止劳动合同的。⑧用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销或者用人单位决定提前解散而终止劳动合同的。⑨法律、行政法规规定解除或终止劳动合同应当向劳动者支付经济补偿的其他情形。

28、根据劳动合同法法律制度的规定，关于用人单位和劳动者对竞业限制约定的下列表述中，正确的有（ ）

- A. 用人单位和劳动者约定的竞业限制期限不得超过2年
- B. 用人单位应按照双方约定，在竞业限制期限内按月给予劳动者经济补偿
- C. 竞业限制约定适用于用人单位与其高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员之间
- D. 劳动者违反竞业限制约定的，应按照约定向用人单位支付违约金

参考答案：A, B, C, D

参考解析：选项A，从事同类业务的竞业限制期限，不得超过2年；选项BD，对负有保密义务的劳动者，用人单位可以在劳动合同或者保密协议中与劳动者约定竞业限制条款，并约定在解除或者终止劳动合同后，在竞业限制期限内按月给予劳动者经济补偿。补偿金的数额由双方约定，劳动者违反竞业限制约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金；选项C，竞业限制的人员限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员。

29、根据社会保险法律制度的规定，参加职工基本养老保险的下列人员中，基本养老保险费全部由个人缴纳的有（ ）

- A. 实行企业化管理的事业单位职工
- B. 未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员
- C. 城镇私营企业的职工
- D. 无雇工的个体工商户

参考答案：B, D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加基本养老保险, 由个人缴纳基本养老保险费。

30、根据支付结算的法律制度的规定, 下列各项中, 属于发卡银行追偿透支款项和诈骗款项的途径有 ()。

- A. 冻结持卡人银行结算账户
- B. 通过司法机关的诉讼程序进行追偿
- C. 依法处理抵押物和质物
- D. 向保证人追偿透支款项

参考答案: B, C, D

参考解析: 发卡银行通过下列途径追偿透支款项和诈骗款项: 扣减持卡人保证金、依法处理抵押物和质物; 向保证人追索透支款项; 通过司法机关的诉讼程序进行追偿。

31、根据支付结算法律制度的规定, 下列各项中, 属于单位、个人在社会经济活动中使用的人民币非现金支付工具的有 ()

- A. 本票
- B. 股票
- C. 支票
- D. 汇票

参考答案: A, C, D

参考解析: 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: ①“三票一卡”包括汇票、本票、支票和银行卡; ②结算方式包括汇兑、托收承付和委托收款。

32、根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 属于增值税征税范围的有 ()

- A. 银行销售金银的业务
- B. 货物期货
- C. 缝纫业务



D. 饮食业纳税人销售非现场消费的食品

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 选项 ABCD 均属于增值税征税范围, 应当征收增值税。

33、根据消费税法律制度的规定, 下列实行从价计征消费税的是 ()。

A. 高档手表

B. 烟丝

C. 高尔夫球

D. 黄酒

参考答案: A, B, C

参考解析: 根据消费税法律制度的规定, 实行从价计征消费税的是高档手表、烟丝、高尔夫球, 黄酒是从量计价。

34、根据企业所得税法律制度的规定, 企业缴纳的下列税金中, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有 ()。

A. 企业所得税

B. 消费税

C. 房产税

D. 营业税

参考答案: B, C, D

参考解析: 选项 A, 不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除; 选项 BD 通过“营业税金及附加”, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除; 选项 C 通过“管理费用”, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除。

35、根据个人所得税法律制度的规定, 下列情形中, 纳税人应当按照规定到主管税务机关办理自行纳税申报的有 ()

A. 年所得 12 万元以上的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 取得应纳税所得，没有扣缴义务人的
- C. 从中国境外取得所得的
- D. 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的

参考答案：A, B, C, D

参考解析：①年所得 12 万元以上的；②取得应纳税所得，没有扣缴义务人的；③从中国境外取得所得的；④从中国境内两处或两处以上取得工资、薪金所得均为自行纳税申报的情形。

36、根据契税法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。

- A. 军事单位承受土地用于军事设施
- B. 国家机关承受房屋用于办公
- C. 纳税人承受荒山土地使用权用于农业生产
- D. 城镇居民购买商品住房用于居住

参考答案：A, B, C

参考解析：选项 AB，国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契税。选项 C，纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税。选项 D，城镇居民购买商品住房用于居住，应缴纳契税。

37、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人以出让方式有偿取得土地使用权，应从合同约定交付土地的次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税

参考答案：A, B, C, D

参考解析：选项 B，纳税人以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付土地时间的，由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。



38、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于专业发票的有()。

- A. 国有银行汇总凭证
- B. 某省地方税务局通用机打发票
- C. 国有铁路客票
- D. 某省国家税务局通用机打发票

参考答案: A, C

参考解析: 选项 A 和选项 C 属于专业发票, 选项 BD 属于普通发票。

39、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税务机关税务检查职责范围的有()。

- A. 检查纳税人的账簿
- B. 可按规定的批准权限采取税收保全措施
- C. 询问纳税人与纳税有关的问题和情况
- D. 责成纳税人提供与纳税有关的资料

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 选项 ABCD 均属于税务机关税务检查职责的范围。

三、判断题

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、银行结算账户的存款人收到银行对账单或对账信息后,应及时核对账务并在规定期限内向银行发出对账回单或确认信息。()

参考答案: 对

参考解析: 银行结算账户的存款人应与银行按规定核对账务。存款人收到对账单或对账信息后,应及时核对账务并在规定期限内向银行发出对账回单或确认信息。

41、行政复议需要事先预交费用。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: 错

参考解析: 行政复议机关受理行政复议申请, 不得向申请人收取任何费用。

42、用人单位应当将直接涉及劳动者切身利益的规章制度和重大事项决定公示, 或者告知劳动者。
()

参考答案: 对

参考解析: 用人单位应当将直接涉及劳动者切身利益的规章制度和重大事项决定公示, 或者告知劳动者。如果用人单位的规章制度未经公示或者未对劳动者告知, 该规章制度对劳动者不生效。

43、根据营业税改征增值税的法律规定, 卫星电视信号落地转接服务, 属于增值电信服务。
()

参考答案: 对

参考解析: 卫星电视信号落地转接服务, 按照增值电信服务计算缴纳增值税。

44、根据消费税法律制度的规定, 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的, 按销售全额征收消费税。()

参考答案: 对

参考解析: 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的, 按销售金额征收消费税。

45、城市维护建设税的计税依据是根据实际缴纳的增值税、消费税、营业税缴纳。()

参考答案: 错

参考解析: 城市维护建设税的计税依据是根据实际缴纳的增值税和消费税缴纳。

46、中国居民张某, 在境外工作, 只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。()

参考答案: 错



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 居民纳税人, 应就其来源于中国境内和境外的所得, 依照个人所得税法律制度的规定向中国政府履行全面纳税义务, 缴纳个人所得税。

47、个人取得的住房转租收入, 应按“财产转让所得”征收个人所得税。()

参考答案: 错

参考解析: 个人所得的财产转租收入, 属于“财产租赁所得”的征税范围。

48、购置的新车船, 购置当年车船税的应纳税额自纳税义务发生的次月起按月计算。()

参考答案: 错

参考解析: 购置的新车船, 购置当年车船税的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。

49、国家法定节假日、休息日不计入年休假的假期。()

参考答案: 对

参考解析: 国家法定节假日、休息日不计入年休假的假期。

四、不定项选择题

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。

根据下述资料, 回答问题。

2014 年下半年, 实行标准工时制的甲公司在劳动用工方面发生下列情形:

(1) 9 月 5 日, 已累计工作 6 年且本年度从未请假的杨某向公司提出年休假申请。

(2) 因工作需要, 公司安排范某在国庆期间加班 4 天, 其中占用法定节假日 3 天, 占用周末休息日 1 天, 范某日工资为 200 元。

(3) 10 月 20 日, 尚处于试用期的马某在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害, 住院治疗 2 个月。

(4) 11 月 10 日, 公司通过口头协议聘用郑某从事非全日制用工, 试用期 1 个月。12 月 29 日, 公司发现郑某与乙公司也订立了非全日制用工劳动合同, 便通知郑某终止用工。

50、杨某可依法享受的最长年休假期限是 () 天。

A. 15



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 5
- C. 20
- D. 10

参考答案: B

参考解析: 职工累计工作已满1年不满10年的, 年休假5天。

51、甲公司向范某支付国庆期间加班工资拟采取的下列方案中, 符合法律规定的是 ()

- A. 甲公司事后安排范某补休国庆节当天法定休假日, 向其支付1600元的加班工资
- B. 甲公司事后安排范某补休国庆节3天法定休假日, 向其支付400元的加班工资
- C. 甲公司事后未安排范某补休, 向其支付2200元的加班工资
- D. 甲公司事后安排范某补休周末休息日, 向其支付1800元的加班工资

参考答案: C, D

参考解析: 用人单位依法安排劳动者在“法定休假日”工作的, 按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或者小时工资标准的300%支付劳动者工资(不考虑补休问题)。用人单位依法安排劳动者在“休息日”工作, “不能安排补休”的, 按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或者小时工资标准的200%支付劳动者工资。

52、关于马某受伤住院治疗法律后果的下列表述中, 正确的是 ()

- A. 甲公司可按照不低于当地最低工资标准的80%向马某支付治疗期间的工资
- B. 因在上班途中, 马某此次受伤不能认定为工伤
- C. 因尚处于试用期, 马某此次受伤不能认定为工伤
- D. 甲公司应按照双方在劳动合同中约定的劳动报酬向马某支付治疗期间的工资

参考答案: D

参考解析: 选项AD, 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; 选项B, 在上下班途中, 受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的, 应当认定为工伤; 选项C, 是否构成工伤不看是否尚在试用期。



53、关于甲公司与郑某之间非全日制用工劳动关系的下列表述中,正确的是()。

- A. 甲公司与郑某可订立口头用工协议
- B. 郑某有权与甲公司和乙公司分别订立劳动合同
- C. 甲公司可随时通知郑某终止用工
- D. 甲公司与郑某可约定试用期

参考答案: A, B, C

参考解析: 选项 D, 非全日制用工双方当事人不得约定试用期。

根据下述资料, 回答问题。

2014 年第一季度, 甲商业银行有关业务及收支情况如下:

- (1) 取得一般贷款业务利息收入 570 万元, 支付存款利息 380 万元。
- (2) 取得债券转让收入 2000 万元, 该债券的买入价 1800 万元, 证券公司收取佣金 1.4 万元。
- (3) 取得咨询收入 30 万元、出纳长款收入 1 万元、同业资金往来利息收入 15 万元、代理业务手续费收入 20 万元。已知: 金融业营业税税率为 5%。

54、甲商业银行一般贷款业务应缴纳的营业税税额的下列计算中, 正确的是()。

- A. $(570-380) \div (1-5\%) \times 5\% = 10$ (万元)
- B. $570 \div (1-5\%) \times 5\% = 30$ (万元)
- C. $570 \times 5\% = 28.5$ (万元)
- D. $(570-380) \times 5\% = 9.5$ (万元)

参考答案: C

参考解析: 贷款业务的营业额为利息收入全额, 所以甲商业银行一般贷款业务应缴纳的营业税税额 $= 570 \times 5\% = 28.5$ (万元)

55、甲商业银行转让债券应缴纳营业税税额的下列计算中, 正确的是()。

- A. $(2000-1.4) \times 5\% = 99.93$ (万元)
- B. $(2000-1800) \times 5\% = 10$ (万元)
- C. $2000 \times 5\% = 100$ (万元)
- D. $(2000-1800-1.4) \times 5\% = 9.93$ (万元)



参考答案: B

参考解析: 外汇、有价证券、期货等金融商品买卖业务, 以卖出价减去买入价后的余额为营业额。
甲商业银行转让债券应缴纳营业税税额 $(2000-1800) \times 5\% = 10$ (万元)。

56、甲商业银行下列收入中, 应缴纳营业税的是 ()。

- A. 同业资金往来利息收入 15 万元
- B. 代理业务手续费收入 20 万元
- C. 出纳长款收入 1 万元
- D. 咨询收入 30 万元

参考答案: B, D

参考解析: 选项 A, 金融机构往来业务暂不征收营业税; 选项 B, 代理业务按照收取的手续费全额缴纳营业税; 选项 C, 对金融机构的出纳长款收入, 不征收营业税; 选项 D, 甲商业银行提供的咨询服务, 取得的收入应缴纳营业税。

57、甲商业银行除贷款和转让债券以外其他收入应缴纳营业税税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(30+1) \times 5\% = 1.55$ (万元)
- B. $(1+15+20) \times 5\% = 1.8$ (万元)
- C. $(30+1+15+20) \times 5\% = 3.3$ (万元)
- D. $(30+20) \times 5\% = 2.5$ (万元)

参考答案: D

参考解析: 代理业务按照收取的手续费全额缴纳营业税, 甲商业银行除贷款和转让债券以外的其他收入应缴纳营业税税额 $= (30+20) \times 5\% = 2.5$ (万元)。

根据下述资料, 回答问题。

甲公司为居民企业。2014 年有关收支情况如下。

- (1) 取得产品销售收入 5000 万元、转让机器设备收入 40 万元、国债利息收入 20 万元、合同违约金 2 万元。
- (2) 支付税收滞纳金 3 万元、银行加息 10 万元, 向投资者支付股息 30 万元, 向关联企业支付管理费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

费 12 万元。

(3)发生业务招待费 50 万元，其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 2600 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60%扣除，超过当年销售(营业)收入的 5%的部分不允许扣除。

58、甲公司在下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。

- A. 转让机器设备收入 40 万元
- B. 产品销售收入 5000 万元
- C. 客户合同违约金收入 2 万元
- D. 国债利息收入 20 万元

参考答案：A, B, C

参考解析：国债利息收入属于非税收入，不得计入企业所得税应纳税所得额。

59、甲公司下列支出中，在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金 3 万元
- B. 银行加息 10 万元
- C. 向关联企业支付的管理费 17 万元
- D. 向投资者支付的股息 30 万元

参考答案：A, C, D

60、甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的业务招待费是（ ）万元。

- A. 50
- B. 25. 2
- C. 30
- D. 25

参考答案：D

参考解析：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%。甲公司当年销售(营业)收入=5000 万元； $5000 \times 5\% = 25$ (万元) < 实



际发生额的 60%=50×60%=30(万元), 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的业务招待费是 25 万元。

61、甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额是 () 万元。

- A. 2353
- B. 2387. 69
- C. 2407
- D. 2406. 8

参考答案: C

参考解析: 甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额=5000(产品销售收入)+40(转让机器设备收入)+2(合同违约金收入)-10(银行加息)-25(业务招待费)=2600(其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金)=2407(万元)。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握