

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

2019 年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析

一、单选题

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、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

参考答案: A

参考解析: 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。

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

参考答案: B

参考解析: 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 = $(626.4+11.6) \div (1+16%) * 16\%$, 选 B。



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

参考答案: C

参考解析: 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。

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

参考答案: C

参考解析: 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 20 万元向税务机关实际缴纳 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)



参考答案: D

参考解析: 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

参考答案: C

参考解析: 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

参考答案: A

参考解析: 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 ()



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. 20000 元
- B. 10000 元
- C. 65000 元
- D. 60000 元

参考答案: D

参考解析: 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

参考答案: C

参考解析: 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

参考答案: C

参考解析: 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()



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. 房屋继承
- B. 房屋出租
- C. 房屋交换
- D. 房屋抵押

参考答案: C

参考解析: 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。

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 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. $3500 \times 1000 \div (1+16\%) \times 16\%$

参考答案: B

参考解析: 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。

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)



参考答案: B

参考解析: 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)*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

参考答案: A

参考解析: 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、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

参考答案: B

参考解析: 考察知识点: 船舶吨税税收优惠。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、区别不同税种的重要标志是()

- A. 纳税环节
- B. 税目



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 税率
D. 征税对象

参考答案: D

参考解析: 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)

参考答案: C

参考解析: 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

参考答案: D

参考解析: 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

参考答案: B

参考解析: 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

参考答案: C

参考解析: 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

参考答案: A



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: 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

参考答案: B

参考解析: 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

参考答案: A

参考解析: 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

参考答案: A

参考解析: 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。

二、多选题

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、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

参考答案: B, C, D

参考解析: 考察知识点: 税收征收管理机关。A 选项由税务局负责征收和管理。

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

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 考察知识点: 劳动合同——违反劳动合同法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



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. 企业会计机构负责人
- C. 企业主管会计负责人
- D. 总会计师

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 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

参考答案: A, C, D

参考解析: 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

参考答案: B, C, D

参考解析: 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

参考答案: A, C, D

参考解析: 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

参考答案: C, D

参考解析: AB 属于无民事行为能力人。

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

参考答案: B, C

参考解析: 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委托收手续的当天,所以 D 错误。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

参考答案: B, C, D

参考解析: 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。收款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、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

参考答案: C, D

参考解析: 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, 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



参考答案: A, B, C, D

参考解析: 考察知识点: 税收征收管理法律制度——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

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 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

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 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。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

参考答案: A, C

参考解析: 选项 B, 半年度财务报告、纳税申报表是保管 10 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

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 考察知识点: 税收征收管理制度——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。

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、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。()

参考答案: 对

参考解析: 考察知识点: 税收征收管理制度——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。()



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: 对

参考解析: 考察知识点: 会计法律制——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、银行结算账户分为活期存款账户和定期存款账户两类。 ()

参考答案: 错

参考解析: 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。 ()

参考答案: 错

参考解析: 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。

44、代销商品的销售货款, 能托收承付。 ()

参考答案: 错

参考解析: 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、被告住所和经常居住地不一致, 应以被告住所地为准。 ()

参考答案: 错

参考解析: 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。

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。

参考答案: 错

参考解析: 未标注 48 小时死亡, 因此不视为工伤。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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。（）

参考答案：对

参考解析：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。（）

参考答案：对

参考解析：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。（）

参考答案：错

参考解析：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。

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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (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

参考答案: A, B, D

参考解析: 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。

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)

参考答案: B

参考解析: 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、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()。



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. $11 \div (1+10\%) \times 10\% = 1$ (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)

参考答案: C

参考解析: 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 = $33 \div (1+10\%) \times 10\% = 3$ 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

参考答案: A, B, D

参考解析: 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。

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。

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

参考答案: A, B, C

参考解析: 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. 入现金货款 2 万元

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 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

参考答案: A, C

参考解析: 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。

57、下列关于甲公司 Q 银行账户的表述中, 正确的是 ()。



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. 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

参考答案: B, C

参考解析: 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。

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

参考答案: B, D

参考解析: 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、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

参考答案: B

参考解析: 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

参考答案: A, B, D

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

参考答案: A, C

参考解析: 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。

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



233网校
www.233.com



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握