

233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=28>

QQ 学习群: 242891007

学霸君微信号, 一对一解答: ks233wx6



2020 初级会计经济法基础必刷 100 题-233 网校

【单选题部分】

- 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

【答案】D

【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、根据会计法律制度的规定, 下列表述错误的是 ()。



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、不具有会计专业技术资格,但从事会计工作的人员无需参加继续教育
- B、用人单位应当保障本单位会计专业技术人员参加继续教育的权利
- C、国有资产占控股地位的大中型企业必须设置总会计师
- D、继续教育内容既包括职业道德、理论政策等公需科目,也包括专业科目

【答案】A

【解析】具有会计专业技术资格的人员,或不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员享有参加继续教育的权利和接受继续教育的义务。

3、2019年某作家出版一部长篇小说,10月份将小说手稿在境内公开拍卖,取得收入100 000元。关于该作家拍卖小说手稿取得的所得应计入综合所得收入额的下列计算中正确的是()。

- A、 $100\,000 \times (1-20\%) = 80\,000$ 元
- B、100 000元
- C、 $100\,000 \times (1-20\%) \times (1-30\%) = 56\,000$ 元
- D、 $100\,000 \times (1-30\%) = 70\,000$ 元

【答案】A

【解析】拍卖收入按特许权使用费所得征税。特许权使用费所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。

4、下列关于法的效力等级的排列中,正确的是()。

- A、宪法 > 法律 > 行政法规 > 地方性法规
- B、宪法 > 法律 > 地方性法规 > 行政法规
- C、法律 > 宪法 > 地方性法规 > 行政法规
- D、法律 > 宪法 > 行政法规 > 地方性法规



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】A

【解析】法的效力等级为: (1) 宪法 > 法律 > 行政法规 > 地方性法规 > 本级和下级地方政府规章; (2) 宪法 > 法律 > 行政法规 > 部门规章。

5、当年形成的会计档案, 一般情况下可由单位会计管理机构临时保管 ()。

- A、1年
- B、2年
- C、3年
- D、4年

【答案】A

【解析】当年形成的会计档案, 在会计年度终了后, 可由单位会计管理机构临时保管1年, 再移交单位档案管理机构保管。因工作需要确需推迟移交的, 应当经单位档案管理机构同意。单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过3年。

6、根据支付结算法律制度的规定, 存款人日常经营活动的资金收付, 以及工资、奖金和现金的支取, 只能通过规定的账户办理。该账户是 ()。

- A、基本存款账户
- B、一般存款账户
- C、专用存款账户
- D、临时存款账户

【答案】A

【解析】基本存款账户是存款人的主办账户。该账户主要办理存款人日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

现金的支取。

7、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

【答案】D

【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、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。

8、在某劳务派遣关系中,甲公司为劳务派遣公司,乙公司为用工单位,丙公司为甲公司的下属分公司,赵某为被派遣劳动者从事临时性工作。下列关于劳务派遣用工的表述中,正确的是()。

- A、该工作岗位的存续时间可为8个月
- B、甲公司以非全日制用工形式招用赵某
- C、乙公司不得再将赵某派遣到其他用人单位
- D、甲公司可以将赵某派遣到丙公司

【答案】C

【解析】(1)选项A:劳务派遣用工是补充形式,只能在临时性(存续时间“不超过6个月”)、辅助性或者替代性的工作岗位上实施;(2)选项B:劳务派遣单位不得以非全日制用工形式招用被派遣劳动者;(3)选项D:用人单位不得设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者。

9、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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

【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。

10、下列选项中,可以适用《仲裁法》解决的是()。

- A、甲乙之间的农村土地承包合同纠纷
- B、甲乙之间的设备买卖合同纠纷
- C、甲乙之间的遗产继承纠纷
- D、甲乙之间的劳动争议纠纷

【答案】B

【解析】(1)下列纠纷不能提请仲裁:①与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷;②行政争议。(2)下列仲裁不适用于《仲裁法》,而由别的法律予以调整:①劳动争议;②农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷。

11、甲公司与乙公司交易,签发一张20万元的支票,并在票据上注明,出票人为甲公司,收款人为乙公司,应乙公司要求未记载出票日期,则下列说法中正确的是()。



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、支票的出票日期可以授权补记
- B、甲公司出票时未记载出票日期,乙公司在提示付款前自行记载与甲公司记载具同等法律效力
- C、该支票无效
- D、乙公司持该支票提示付款时,甲公司开户银行应及时与甲公司确认出票时间,若确在10日之内,则应履行付款责任

【答案】C

【解析】本题考核支票的规定。出票日期是必须记载事项;若欠缺,则支票无效。

12、根据支付结算法律制度的规定,下列关于票据权利丧失补救的说法中,不正确的是()。

- A、票据丧失后,可采取挂失止付、公示催告和普通诉讼进行补救
- B、挂失止付是票据丧失后采取的必经程序
- C、已经承兑的商业汇票丢失可以申请挂失止付
- D、申请公示催告的主体必须是可以背书转让的票据的最后持票人

【答案】B

【解析】挂失止付并不是票据丧失后采取的必经程序,而只是一种暂时的预防措施,最终要通过申请公示催告或者提示普通诉讼来补救票据权利。

13、下列税种中,由海关系统负责征收和管理的是()。

- A、房产税
- B、船舶吨税
- C、契税
- D、印花税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】B

【解析】(1) 由海关负责征收的税种主要有: 关税、船舶吨税; (2) 由海关代征的税种主要有: 进口环节的增值税、消费税。

14、甲公司为增值税一般纳税人, 2019年9月进口货物一批, 海关审定的关税完税价格为113万元。已知增值税税率为13%, 关税税率为10%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A、 $113 \div (1+13\%) \times 13\% = 13$ (万元)
- B、 $113 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\% = 14.3$ (万元)
- C、 $113 \times 13\% = 14.69$ (万元)
- D、 $113 \times (1+10\%) \times 13\% = 16.159$ (万元)

【答案】D

【解析】甲公司当月该笔业务应缴纳增值税税额=关税完税价格 \times (1+关税税率) \times 增值税税率=113 \times (1+10%) \times 13%=16.159 (万元)。

15、根据《民事诉讼法》的规定, 下列关于地域管辖的表述不正确的是()。

- A、因不动产纠纷提起的诉讼, 由不动产所在地法院管辖
- B、因侵权行为提起的诉讼, 由侵权行为地(包括侵权行为实施地、侵权结果发生地)或者被告住所地法院管辖
- C、原告向两个以上有管辖权的法院起诉的, 由最先收到起诉材料的法院管辖
- D、因继承遗产纠纷提起的诉讼, 由被继承人死亡时住所地或者主要遗产所在地法院管辖

【答案】C

【解析】选项C: 两个以上法院有管辖权(共同管辖)的诉讼, 原告可以向其中任何一个法院起诉(选择管辖); 原告向两个以上有管辖权的法院起诉的, 由最先立案的法院管辖。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

16、根据《会计法》规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门视其情节轻重，在予以通报的同时，可以再对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处（ ）的罚款。

- A、1000 元以上 2 万元以下
- B、2000 元以上 5 万元以下
- C、3000 元以上 5 万元以下
- D、5000 元以上 10 万元以下

【答案】C

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的：（1）由县级以上人民政府财政部门予以通报；（2）可以对单位并处 5 千元以上 10 万元以下的罚款；（3）对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3 千元以上 5 万元以下的罚款；（4）属于国家工作人员的，还应由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；（5）其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。

17、甲商店（增值税一般纳税人）有金银销售资质，2019 年 12 月销售金项链 100 条，其中有 50 条属于直接销售，另外 50 条采取以旧换新方式销售，已知每条新项链的含税销售价格为 2260 元，收取的每条旧项链作价 1130 元，则该商店销售金项链业务相应的增值税销项税额为（ ）元。（已知增值税税率为 13%）

- A、20345
- B、22035
- C、19500
- D、29380

【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

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应以新货物的不含税销售额作为计税依据计算增值税，但采取以旧换新方式销售金银首饰的，以实际收到的不含税价格作为计税依据计算增值税，则甲商店12月份销售金项链业务的销项税额=50×2260/(1+13%)×13%+50×(2260-1130)÷(1+13%)×13%=19500(元)。

18、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确认收入实现时间的表述中，正确的是()。

- A、股息、红利等权益性投资收益，按照合同约定的被投资方应付股息、红利的日期确认收入的实现
- B、利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C、接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
- D、采取产品分成方式取得收入的，按照合同约定的分成日期确认收入的实现

【答案】B

【解析】选项A：股息、红利等权益性投资收益，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；选项C：接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现；选项D：采取产品分成方式取得收入的，按照分得产品的日期确认收入的实现。

19、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于工资、薪金所得项目的是()。

- A、劳动分红
- B、托儿补助费
- C、独生子女补贴
- D、误餐补助

【答案】A

【解析】工资、薪金所得是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及其与任职或者受雇有关的其他所得。托儿补助费、独生子女补贴、差旅费津贴、误餐补助不征收个人所得税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

税。

20、贾某从 2016 年 4 月 1 日出租用于居住的住房, 每月取得出租住房的租金收入为 3 000 元; 7 月份发生房屋的维修费 1 600 元, 不考虑其他税费。贾某 2016 年出租房屋应缴纳的个人所得税为 ()。

- A、1 600 元
- B、1 820 元
- C、3 640 元
- D、1 660 元

【答案】B

【解析】从 2001 年 1 月 1 日起, 对个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。租赁期间发生的房屋修缮费, 每月扣除额以 800 元为限。应纳个人所得税 = $[3\,000 - 800 (\text{修缮费}) - 800] \times 10\% \times 2 + (3\,000 - 800) \times 10\% \times 7 = 1\,820$ (元)。

21、根据我国法律制度的规定, 下列选项中, 可以导致诉讼时效中断的是 ()。

- A、义务人同意履行义务的
- B、不可抗力
- C、继承开始后未确定继承人或者遗产管理人
- D、权利人向义务人提出履行请求的

【答案】AD

【解析】引起中止的具体情形:

(1) 不可抗力;

(2) 无民事行为能力人或限制民事行为能力人没法定代理人, 或法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

理权;

- (3) 继承开始后未确定继承人 or 遗产管理人;
- (4) 权利人被义务人 or 其他人控制。
- (5) 其他

引起中断的具体情形:

- (1) 权利人向义务人提出履行请求;
- (2) 义务人同意履行义务;
- (3) 权利人提起诉讼 or 申请仲裁;
- (4) 其他

22、根据支付结算法律制度的规定, 下列关于预付卡的表述中, 错误的是 ()。

- A、预付卡无透支功能
- B、单位一次性购买预付卡 1 000 元以上的, 不能使用现金结算方式购买
- C、不能使用信用卡为预付卡充值
- D、不能使用信用卡购买预付卡

【答案】B

【解析】选项 B, 单位一次性购买预付卡 5 000 元以上, 个人一次性购买预付卡 5 万元以上的, 应当通过银行转账等非现金结算方式购买, 不得使用现金。

23、根据房产税法律制度的规定, 下列各项中, 不符合房产税纳税义务发生时间规定的是 ()。

- A、纳税人将原有房产用于生产经营, 从生产经营之次月起, 缴纳房产税
- B、纳税人自行新建房屋用于生产经营, 从建成之次月起, 缴纳房产税



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、纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税
- D、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

【答案】A

【解析】纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月（而非次月）起，缴纳房产税。

24、根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应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征消费税的是（ ）。

- A、用于无偿赠送的应税消费品
- B、用于集体福利的应税消费品
- C、用于换取生产资料的应税消费品
- D、用于连续生产非应税消费品的应税消费品

【答案】C

【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。

25、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、依照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

【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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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。

【多选题部分】

26、下列关于支票的下列表述中,符合规定的有()。

- A.支票基本当事人包括出票人、付款人、收款人
- B.持票人对支票出票人的权利,自出票日起6个月
- C.支票的提示付款期限自出票日起1个月
- D.支票的付款人是出票人的开户银行

【答案】 ABD

【解析】 支票的提示付款期限自出票日起10日。

27、某百货商场为一般纳税人,于2019年11月购进一批货物,取得增值税专用发票,不含税进价为120万元。当月将该批货物销售给签约的零售超市(小规模纳税人),取得含税销售收入160万元。零售超市当月再将购入的货物销售给消费者,取得零售收入180万元。已知:增值税专用发票当月认证通过,一般纳税人的适用税率为13%。则下列陈述正确的有()。

- A.百货商场本月应纳增值税2.81万元
- B.百货商场可以抵扣的进项税额15.6万元
- C.零售超市本月应纳增值税5.24万元
- D.零售超市本月应纳增值税5.4万元

【答案】 ABC

【解析】 百货商场可以抵扣的进项税额 = $120 \times 13\% = 15.6$ (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

百货商场应纳增值税额 = $160 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 120 \times 13\% = 2.81$ (万元) ;

零售超市应纳增值税额 = $180 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 5.24$ (万元) 。

28、某一般纳税人甲于 2019 年 6 月发生如下业务：向农业生产者购入免税农产品，农产品收购发票上的买价为 100 万元，由乙运输公司负责运输该批农产品，乙向甲开具货物运输业增值税专用发票，该专用发票上记载的增值税额为 3 万元。甲当月销售货物取得不含税销售收入 200 万元。根据上述资料，下列表述正确的有 () 。

- A、甲当月可以抵扣的进项税额为 12 万元
- B、甲当月可以抵扣的进项税额为 16 万元
- C、甲当月应纳增值税为 18 万元
- D、甲当月应纳增值税为 6 万元

【答案】AD

【解析】当月可以抵扣的进项税额 = $100 \times 9\% + 3 = 12$ (万元) ; 当月应纳增值税 = $200 \times 9\% - 12 = 6$ (万元) 。

29、根据增值税法律制度的规定，一般纳税人企业下列进项税额，准予从销项税额中扣除的有 () 。

- A、餐饮服务
- B、广告服务
- C、贷款服务
- D、住宿服务

【答案】BD

【解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

30、根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税环节的表述中，正确的有 () 。



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、纳税人生产应税消费品对外销售的, 在销售时纳税
- B、纳税人自产自用应税消费品, 不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的, 在移送使用时纳税
- C、纳税人委托加工应税消费品, 收回后直接销售的, 在销售时纳税
- D、纳税人委托加工应税消费品, 由受托方向委托方交货时代收代缴税款, 但受托方为其他个人和个体工商户的除外

【答案】ABD

【解析】消费税选择生产、零售或进口某一环节一次征收, 而不在各个流转环节多次征收。(1) 纳税人生产的应税消费品, 对外销售的, 在销售时纳税; (2) 纳税人自产自用的应税消费品, 不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的, 在移送使用时纳税; (3) 委托加工的应税消费品, 由受托方在向委托方交货时代收代缴税款(受托方为个人、个体的除外); (4) 委托加工的应税消费品直接出售的, 不再征收消费税。

31、根据企业所得税法律制度的规定, 下列项目中, 不得从应纳税所得额中扣除的有 ()。

- A、企业支付的违约金
- B、企业之间支付的管理费
- C、企业内营业机构之间支付的租金
- D、非银行企业内营业机构之间支付的利息

【答案】BCD

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

32、下列关于诉讼时效的表述中, 正确的有 ()。

- A、普通诉讼时效期间自权利人知道或者应当知道权利受到损害以及义务人之日起计算



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、普通诉讼时效期间自权利被侵害之日起计算
- C、提起诉讼是诉讼时效期间中止的事由
- D、只有在诉讼时效期间最后 6 个月内才可能中止诉讼时效

【答案】AD

【解析】(1) 选项 B: 最长诉讼时效期间自权利被侵害之日起计算; (2) 选项 C: 提起诉讼是诉讼时效期间中断的事由。

33、下列责任中, 属于行政责任的有 ()。

- A、罚款
- B、降级
- C、责令停产停业
- D、撤职

【答案】ABCD

【解析】行政责任包括行政处罚和行政处分。(1) 选项 AC: 属于行政处罚; (2) 选项 BD: 属于行政处分。

34、下列各项中, 属于变造会计凭证行为的有 ()。

- A、某公司为一客户虚开假发票一张, 并按票面金额的 15% 收取好处费
- B、将购货发票上的金额 50 万元涂改为 80 万元报账
- C、企业某现金出纳将一张报销凭证上的金额 10000 元涂改为 40000 元
- D、购货部门转来一张购货发票, 原金额计算有误, 出票单位已作更正并加盖出票单位公章

【答案】BC

【解析】(1) 变造会计凭证的行为, 是指采取涂改、挖补以及其他方法改变会计凭证和会计账簿真实内容的行



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

为。选项 BC 属于变造会计凭证的行为; (2) 选项 A 属于伪造会计凭证的行为; (3) 选项 D 属于没有按照规定更改原始凭证的行为。

35、根据支付结算法律制度的规定, 下列关于国内信用证的表述中, 不正确的有 ()。

A、我国信用证为人民币计价、不可撤销的跟单信用证

B、信用证结算方式可以用于转账, 也可以支取现金

C、可转让信用证只能转让一次

D、信用证付款期限最长不超过 6 个月

【答案】BD

【解析】(1) 选项 B: 信用证只能用于转账结算, 不得支取现金; (2) 选项 D: 信用证付款期限最长不超过 1 年。

36、根据房产税法律制度的规定, 下列各项不属于房产税征税对象的有 ()。

A、工厂围墙

B、宾馆的室外游泳池 C.水塔

D、企业职工宿舍

【答案】ABC

【解析】独立于房屋之外的建筑物, 如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不征房产税。

37、根据增值税法律制度的规定, 下列各项中说法错误的有 ()。

A、出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用, 属于交通运输服务税目

B、固定电话安装费属于电信服务税目

C、融资性售后回租属于现代服务——租赁服务税目



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D、以货币投资收取固定利润或保底利润属于金融服务——贷款服务税目

【答案】BC

【解析】选项 B 属于“建筑服务——安装服务”税目；选项 C 属于“金融服务——贷款服务”税目。

38、根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，可导致劳动合同终止的情形有（ ）。

- A、劳动者达到法定退休年龄
- B、用人单位被依法宣告破产
- C、用人单位决定提前解散
- D、劳动合同期满

【答案】ABCD

【解析】根据规定，有下列情形之一的，劳动合同终止：劳动合同期满的；劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的；劳动者达到法定退休年龄的；劳动者死亡，或者被人民法院宣告死亡或者宣告失踪的；用人单位被依法宣告破产的；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的；法律、行政法规规定的其他情形。

39、根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人的下列情形中，税务机关有权核定其应纳税额的有（ ）。

- A、擅自销毁账簿的
- B、依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- C、发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报的
- D、纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

【答案】ABD

【解析】选项 C：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，



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

税务机关有权核定其应纳税额。

40、根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税担保的范围包括 ()。

- A、税款
- B、罚款
- C、滞纳金
- D、实现税款、滞纳金的费用

【答案】ACD

【解析】纳税担保范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。

41、行政复议期间发生的下列情形, 可以停止执行具体行政行为的有 ()。

- A、申请人认为需要停止执行的
- B、被申请人认为需要停止执行的
- C、行政复议机关认为需要停止执行的
- D、法律规定停止执行的

【答案】BCD

【解析】行政复议期间具体行政行为不停止执行。但有下列情形之一的, 可以停止执行:

- (1) 被申请人认为需要停止执行的 (选项 B) ;
- (2) 行政复议机关认为需要停止执行的 (选项 C) ;
- (3) 申请人申请停止执行, 复议机关认为其要求合理, 决定停止执行的;
- (4) 法律规定停止执行的 (选项 D) 。

42、根据我国劳动合同法律制度的规定, 下列选项中, 关于年休假的表述, 不符合我国法律规定的有 ()。



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、冯某在某机关连续工作 6 个月以上, 可享受带薪年假
- B、陈某请事假累计 20 天, 不能享受当年的带薪年假
- C、褚某自 1995 年就业于甲公司之后工作至今, 2017 年累计请病假 3 个月, 不能享受当年的年假
- D、卫某在年假期间享受与正常工作期间相同的工资收入

【答案】ABC

【解析】(1) 选项 A: 机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工的个体工商户等单位的职工连续工作“1 年”以上的, 享受带薪年假; (2) 选项 B: 职工请事假累计 20 天以上“且”单位按照规定不扣工资的, 不享受当年的带薪年假; (3) 选项 C: 累计工作满 20 年以上的职工, 请病假累计 4 个月以上的, 不享受当年的带薪年假。

43、根据社会保险法律制度的规定, 下列关于失业保险的表述中, 不正确的是 ()。

- A、缴费满一年才能领取失业保险金
- B、失业保险费由用人单位缴纳
- C、移居境外的, 停止领取失业保险金
- D、失业保险金不得低于当地最低工资标准

【答案】BD

【解析】(1) 选项 B: 失业保险费由用人单位和职工共同缴纳; (2) 选项 D: 失业保险金不得低于城镇居民最低生活保障标准。

44、根据劳动合同法法律制度的规定, 甲公司下列职工中, 属于经济性裁员优先留用人员的有 ()。

- A、周某, 与甲公司订立较长期限的固定期限劳动合同
- B、吴某, 与甲公司订立无固定期限劳动合同



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、郑某, 有需要抚养的未成年人
- D、王某, 家庭无其他就业人员, 有需要抚养的老人

【答案】ABD

【解析】选项 C: 家庭无其他就业人员, 有需要抚养的老人或者未成年人的, 属于经济性裁员优先留用的情形。

45、2018年10月甲企业用自产的价值80万元的原材料换取乙企业的厂房, 并因此用现金补给乙企业40万元差价; 当月甲企业又将一套价值100万元的厂房与丙企业的办公楼交换, 并用自产的价值50万元的商品补给丙企业差价。已知当地契税税率为3%, 则关于甲企业应缴纳契税的下列计算中, 正确的有()。(上述金额均不含增值税)

- A、甲企业用原材料换取乙企业厂房应纳契税=40×3%=1.2(万元)
- B、甲企业用原材料换取乙企业厂房应纳契税=(80+40)×3%=3.6(万元)
- C、甲企业用厂房换取丙企业办公楼应纳契税=50×3%=1.5(万元)
- D、甲企业用厂房换取丙企业办公楼应纳契税=(100+50)×3%=4.5(万元)

【答案】BC

【解析】选项 AB: 房屋买卖, 以成交价格作为计税依据, 成交价格包括承受者应交付的货币(40万元)、实物(80万元)、无形资产或其他经济利益; 所以甲企业用原材料换取乙企业厂房应纳契税=(80+40)×3%=3.6(万元)。选项 CD: 房屋交换, 以交换房屋的价格差额为计税依据, 交换价格不相等的, 由多交付货币、实物(商品)、无形资产或其他经济利益的一方缴纳契税; 所以甲企业用厂房换取丙企业办公楼应纳契税=50×3%=1.5(万元)。

46、根据关税法律制度的规定, 下列各项中, 应当计入出口关税完税价格的有()。

- A、出口关税



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、出口货物装船以后发生的费用
- C、出口货物在成交价格中未单独列明的支付给国外的佣金
- D、出口货物在成交价格以外买方另行支付的货物包装费

【答案】CD

【解析】选项 A: 出口货物应当以海关审定的货物售予境外的离岸价格, 扣除出口关税后作为关税完税价格; 选项 B: 离岸价格不包括装船以后发生的费用; 选项 C: 出口货物在成交价格以外支付给国外的佣金应予扣除, 未单独列明的则不予扣除; 选项 D: 出口货物在成交价格以外买方还另行支付的货物包装费, 应计入成交价格。

47、根据车船税法律制度的规定, 下列各项中, 以“整备质量每吨”为计税依据计征车船税的有 ()。

- A、客车
- B、挂车
- C、客货两用车
- D、专用作业车

【答案】BCD

【解析】选项 A: 以“每辆”为计税依据计征车船税。

48、根据印花税法律制度的相关规定, 下列各项中, 按定额 5 元征收印花税的有 ()。

- A、安全许可证
- B、营业执照
- C、专利证书
- D、不动产权证书

【答案】BCD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】按定额 5 元贴花的权利、许可证照包括政府部门发放的不动产权证书、营业执照、商标注册证、专利证书等。

49、根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,不征收个人所得税的有()。

- A、企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品(产品)和提供服务
- B、企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品
- C、企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品
- D、企业对累计消费达到一定额度的顾客,给予额外抽奖机会,个人的获奖所得

【答案】ABC

【解析】选项 ABC:企业在销售商品(产品)和提供服务过程中向个人赠送礼品,属于下列情形之一的,不征收个人所得税:(1)企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品(产品)和提供服务;(2)企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品,如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费,或者购话费赠手机等;

(3)企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品。选项 D:企业对累计消费达到一定额度的顾客,给予额外抽奖机会,个人的获奖所得,按照“偶然所得”项目,全额适用 20%的税率缴纳个人所得税。

50、根据个人所得税法律制度的规定,下列各项所得中,属于综合所得的有()。

- A、工资、薪金所得
- B、特许权使用费所得
- C、财产租赁所得
- D、劳务报酬所得

【答案】ABD

【解析】综合所得包括:(1)工资、薪金所得;(2)劳务报酬所得;(3)稿酬所得;(4)特许权使用费所



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

得。

【判断题部分】

51、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。（ ）

【答案】√

52、刘某参加了基本养老保险，在未达到法定退休年龄时因病完全丧失劳动能力，可以领取病残津贴。所需要的资金从基本养老保险基金中支付。（ ）

【答案】√

53、非居民企业仅就来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）

【答案】×

【解析】如果非居民企业在中国境内设立了机构、场所，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

54、纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。（ ）【答案】Y

55、根据企业所得税法律制度的规定，财政拨款属于企业免税收入。（ ）

【答案】×

【解析】财政拨款属于不征税收入，而不征税收入≠免税收入。

56、当事人不服第一审民事判决的，有权在判决书送达之日起10日内向上一级法院提起上诉。（ ）

【答案】×

【解析】当事人不服第一审民事判决的，有权在判决书送达之日起“15日内”向上一级法院提起上诉。

57、临时保管期间，会计档案的保管应当符合国家档案管理的有关规定，由出纳人员兼管会计档案（ ）。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】×

【解析】出纳人员不得兼管会计档案,要做到不相容岗位分离。

58、个人取得单张有奖发票奖金所得 ≤ 800 元的暂免征收个税;对超过800元的部分,征收个人所得税。()

【答案】×

【解析】应该是“对个人取得单张有奖发票奖金所得 > 800 元的,全额征收个税”。比如说取得1000元,是以 $1000 \times 20\%$,而非 $(1000-800) \times 20\%$ 。而且,偶然所得按照每次收入额计征个税,所得额的确定上没有相关扣除的规定。

59、劳务派遣单位应当按月向劳动者支付报酬、班费、绩效奖金,并提供与工作岗位相关的福利待遇;被派遣劳动者在无工作期间,劳务派遣单位应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()。

【答案】×

【解析】支付加班费、绩效奖金,提供与工作岗位相关的福利待遇的一方为用工单位。

60、以经营租赁方式租入的固定资产和以融资租赁方式租入的固定资产,均不得计算折旧扣除的固定资产()。

【答案】×

【解析】以融资租赁方式租入的固定资产应该计算折扣。从实务——实质重于形式的角度来说,融资租赁不是自有,视同自有,所以要计提折旧。

61、购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税不可以抵扣()。

【答案】×

【解析】购进旅客运输服务发生的进项税额现可以抵扣(2020年变动处)。

62、使用新能源的车船和节约能源车船,都免征车船税()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】×

【解析】对节约能源车船，减半征收车船税。

63、会计人员未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失，情节严重的，3年内不得从事会计工作。（ ）

【答案】×

【解析】会计人员未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失，情节严重的，5年内不得从事会计工作。

64、单位内部监督是指由注册会计师及其所在的会计师事务所等中介机构接受委托，依法对单位的经济活动进行审计，出具审计报告，发表审计意见的一种监督制度。（ ）

【答案】×

【解析】由注册会计师及其所在的会计师事务所等中介机构接受委托，依法对单位的经济活动进行审计，出具审计报告，发表审计意见的监督制度属于会计工作的社会监督。

65、税务机关需要将已开具的发票调出查验时，应当向被查验的单位和个人开具发票换票证。（ ）

【答案】√

66、纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款50%以上3倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。（ ）

【答案】×

【解析】纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款1倍以上5倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

67、欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以阻止其出境。（ ）

【答案】×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的,税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。

68、个人出租居住用房,房产税税率为4%。()

【答案】√

【解析】个人出租居住用房,房产税税率为4%,出租其他房产,房产税税率为12%。

69、在一个纳税年度内,已完税的车船被盗抢、报废、灭失的,纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证,向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失次月起至该纳税年度终了期间的税款。()

【答案】×

【解析】在一个纳税年度内,已完税的车船被盗抢、报废、灭失的,纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证,向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。

70、一般的法律、会计、审计等方面的咨询,不属于技术咨询,其所立合同不贴印花。()

【答案】√

71、纳税人转让旧房及建筑物,凡不能取得评估价格,但能提供购房发票的,可按购房发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除项目金额;对于纳税人购房时缴纳的契税,凡能够提供契税完税凭证的,准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除,但不作为加计5%的基数。()

【答案】√

72、因故退还的境外进口货物,经海关审查无误后,可以免征出口关税,已征收的进口关税退还。()

【答案】×

【解析】因故退还的境外进口货物,经海关审查无误后,可以免征出口关税,但已征收的进口关税不予退还。

【不定项选择题部分——2019年真题】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(一) 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。

73、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

74、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)



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

75、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)

76、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

第(一)的答案:

73、

233 网校答案: ABD

233 网校解析: 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。

74、

233 网校答案: B

233 网校解析: 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,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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。

75、

233 网校答案: C

233 网校解析: 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。

76、

233 网校答案: ABD

233 网校解析: 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。

(二) 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。

77、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



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、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

78、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

79、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 机上一次性提取现金 5 万元

80、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

第 (二) 题的答案

77、

233 网校答案: ABC



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;

78、

233 网校答案: ABCD

233 网校解析: 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。

79、

233 网校答案: AC

233 网校解析: 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。

80、

233 网校答案: BC

233 网校解析: 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。

(三) 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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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:

81、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

82、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

83、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

84、对劳动争议终局裁决的下列表述中, 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、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

第(三)题的答案

81、

233 网校答案: BD

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

82、

233 网校答案: B

233 网校解析: 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。

83、

233 网校答案: ABD

233 网校解析: 劳动争议范围: (1) 因确认劳动关系发生的争议; (2) 因订立、履行、变更、解除和终止劳动合同发生的争议; (3) 因除名、辞退和辞职、离职发生的争议; (4) 因工作时间、休息休假、社会保险、福利、培训以及劳动保护发生的争议; (5) 因劳动报酬 (A、D)、工伤医疗费、经济补偿 (B) 或者赔偿金等发生的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

争议。

84、

233 网校答案: AC

233 网校解析: 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。

【不定项选择题部分】

(四) 甲企业为居民企业。2019 年有关收支情况如下:

(1) 取得产品销售收入 4000 万元, 特许权使用费收入 100 万元, 国债利息收入 50 万元, 接受捐赠收入 100 万元。

(2) 业务招待费支出 50 万元, 广告费支出 500 万元。

(3) 支付司法机关罚金 20 万元, 支付给客户的违约金 10 万元。

(4) 直接向某希望小学捐款 100 万元, 计提准备金 50 万元, 未经税务机关核定。

(5) 其他可在企业所得税税前扣除的成本、费用、税金合计 2000 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, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5‰; 广告费、业务宣传费支出, 不超过当年销售 (营业) 收入 15% 的部分, 允许税前扣除。

要求:

根据上述资料, 分析回答下列小题。

85、甲企业下列收入中, 应计入企业所得税应纳税所得额的是 ()。

A、产品销售收入 4000 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

- B、特许权使用费收入 100 万元
- C、国债利息收入 50 万元
- D、接受捐赠收入 100 万元

86、甲企业在计算 2019 年度应纳税所得额时, 下列关于业务招待费和广告费准予扣除数额的表述中, 正确的是 ()。

- A、业务招待费准予扣除的数额为 20.5 万元
- B、业务招待费准予扣除的数额为 30 万元
- C、广告费准予扣除的数额为 500 万元
- D、广告费准予扣除的数额为 615 万元

87、甲企业下列支出中, 在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 可以税前扣除的是 ()。

- A、支付司法机关罚金 20 万元
- B、支付给客户的违约金 10 万元
- C、向某希望小学捐款 100 万元
- D、计提准备金 50 万元

88、甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额是 ()。

- A、1719.5 万元
- B、1699.5 万元
- C、1669.5 万元
- D、1549.5 万元

第 (四) 题的答案



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

85、

【答案】ABD

【解析】选项 C: 国债利息收入属于免税收入, 不得计入企业所得税应纳税所得额。

86、

【答案】AC

【解析】选项 AB: 企业发生的与其生产、经营活动有关的业务招待费支出, 按照实际发生额的 60% 在企业所得税税前扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5‰。销售 (营业) 收入包括主营业务收入、其他业务收入 (特许权使用费收入属于此类) 和视同销售收入, 不包括营业外收入 (接受捐赠收入属于此类) 和投资收益 (国债利息收入属于此类)。实际发生额的 60% = $50 \times 60\% = 30$ (万元) > 销售 (营业) 收入 $\times 5\text{‰} = (4000 + 100) \times 5\text{‰} = 20.5$ (万元), 当年准予在企业所得税前扣除的业务招待费为 20.5 万元。选项 CD: 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售 (营业) 收入 15% 的部分, 准予扣除。实际发生额 500 万元 < 销售 (营业) 收入 $\times 15\% = (4000 + 100) \times 15\% = 615$ (万元), 则税前准予扣除的广告费为 500 万元。

87、

【答案】B

【解析】选项 A: 纳税人违反国家法律、法规规定, 被司法机关处以的罚金, 不得在税前扣除; 选项 C: 直接向捐赠人的捐款, 不得在税前扣除; 选项 D: 未经核定的准备金支出, 不得在税前扣除。

88、

【答案】C

【解析】甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额 = 4000 (产品销售收入) + 100 (特许权使用费收入) + 100 (接受捐赠收入) - 20.5 (业务招待费支出) - 500 (广告费支出) - 10 (支付给客户的违约金) - 2000 (其他可在



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

企业所得税前扣除的成本、费用、税金) = 1669.5 (万元)。

(五) 张某任职于国内某软件公司, 2019年3月取得的收入如下:

- (1) 当月工资、薪金收入 8000 元, 托儿补助费 500 元, 加班补贴 200 元。
- (2) 在某大学授课, 取得讲学收入 3500 元。
- (3) 取得省级人民政府颁发的文化奖金 13000 元。
- (4) 取得特许权的经济赔偿收入 2000 元。
- (5) 按市场价格出租住房, 当月取得不含税租金收入 15000 元, 当月出租住房过程中缴纳的可以税前扣除的税费合计为 900 元, 由张某负担的修缮费用 600 元, 均取得合法票据。

要求:

根据上述资料, 回答下列问题。

89、张某取得的下列所得中, 应按照工资、薪金所得项目缴纳个人所得税的是 ()。

- A、工资、薪金收入 8000 元
- B、托儿补助费 500 元
- C、加班补贴 200 元
- D、讲学收入 3500 元

90、张某取得的讲学收入, 在计算当年综合所得的应纳税所得额时, 有关其收入额的下列计算列式中, 正确的是

- ()。
- A、 $3500 - 800 = 2700$ (元)
 - B、 $3500 \times (1 - 20\%) = 2800$ (元)
 - C、 $3500 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 1960$ (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

D、 $3500 \times 20\% = 700$ (元)

91、下列关于张某取得的文化奖金和经济赔偿收入的税务处理,说法正确的是 ()。

- A、张某取得的省级人民政府颁发的文化奖金,免征个人所得税
- B、张某取得的省级人民政府颁发的文化奖金,应计算缴纳个人所得税
- C、张某取得的特许权的经济赔偿收入,免征个人所得税
- D、张某取得的特许权的经济赔偿收入,应按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税

92、张某出租住房,应缴纳的个人所得税为 () 元。

- A、1000
- B、1064
- C、1080
- D、1270

第(五)题的答案

89、

【答案】AC

【解析】(1) 选项 B: 下列项目不属于“工资、薪金”性质的补贴、津贴,不征收个人所得税: ①独生子女补贴; ②托儿补助费; ③差旅费津贴、误餐补助; ④执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴。(2) 选项 D: 讲学收入应按照劳务报酬所得项目计税。

90、

【答案】B

【解析】劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

收入额减按 70% 计算。

91、

【答案】AD

【解析】选项 AB：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；选项 CD：个人取得特许权的经济赔偿收入，应按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税。

92、

【答案】C

【解析】张某出租住房应缴纳的个人所得税 = $(15000 - 900 - 600) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 1080$ (元)。

(六) 2018 年 9 月 4 日，甲公司为支付货款向乙公司开出一张票面金额为 50 万元、出票后 3 个月付款的银行承兑汇票，承兑银行是 A 银行。后来，乙公司将该票据背书转让给丙公司，B 公司在汇票上签章作了保证，但是未记载被保证人名称。丙公司为支付材料价款将该票据背书转让给丁公司，同时在票据上记载“不得转让”字样。丁公司将票据背书转让给戊公司，但是未记载背书日期。戊公司按期向 A 银行提示付款时，已经承兑的 A 银行以甲公司账户资金不足为由予以拒绝。戊公司拟行使追索权实现自己的票据权利。

要求：

根据上述资料，分别回答下列问题。

93、在该银行承兑汇票上，基本当事人是 ()。

- A、出票人甲公司
- B、收款人乙公司
- C、背书人丙公司



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、保证人 B 公司

94、汇票上未记载被保证人名称, 被保证人是 ()。

A、甲公司

B、乙公司

C、A 银行

D、丙公司

95、戊公司有权向 () 追索。

A、甲公司

B、A 银行

C、丙公司

D、丁公司

96、丁公司未记载背书日期, 则视为 ()。

A、背书无效

B、背书效力待定

C、出票日背书

D、到期日前背书

第 (六) 题的答案

93、

【答案】AB

【解析】(1) 选项 AB: 属于商业汇票基本当事人; (2) 选项 CD: 属于商业汇票非基本当事人。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

94、

【答案】C

【解析】保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的，已承兑的票据，承兑人为被保证人；未承兑的票据，出票人为被保证人。本题中，票据已经承兑，故被保证人为A银行。

95、

【答案】ABD

【解析】背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。

96、

【答案】D

【解析】背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书。

(七) 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高尔夫球的生产与销售，2019年10月有关经营活动如下：

(1) 10月8日将10套高尔夫球具赊销给乙公司，双方未订立书面合同，甲公司于10月9日开具了增值税专用发票，注明价款250000元；甲公司于10月12日发出货物，乙公司于10月20日支付货款。

(2) 甲公司对外转让一台自己使用过的生产设备，取得含税转让价169500元，该固定资产于2009年7月1日购进。

(3) 甲公司采取以旧换新销售高尔夫球具30套，旧高尔夫球具作价13000元/套（不含税），新高尔夫球具作价25000元/套（不含税）。

(4) 甲公司将50套高尔夫球具用于职工福利，同类高尔夫球具含税的售价为28250元/套。

已知：增值税税率为13%，高尔夫球具适用消费税税率为10%。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

97、上述事项 (1) 中甲公司的增值税纳税义务发生时间是 ()。

- A、10月8日
- B、10月9日
- C、10月12日
- D、10月20日

98、上述事项 (2) 中甲公司应缴纳的增值税是 ()。

- A、 $169500 \times 13\% = 22035$ (元)
- B、 $169500 \div (1+3\%) \times 2\% = 3291.26$ (元)
- C、 $169500 \div (1+3\%) \times 3\% = 4936.89$ (元)
- D、 $169500 \div (1+13\%) \times 13\% = 19500$ (元)

99、甲公司 10 月以旧换新方式销售高尔夫球具的增值税销项税额, 下列算式正确的是 ()。

- A、 $13000 \times 30 \times 13\%$
- B、 $25000 \times 30 \div (1+13\%) \times 13\%$
- C、 $(25000-13000) \times 30 \div (1+13\%) \times 13\%$
- D、 $25000 \times 30 \times 13\%$

100、计算甲公司当月应缴纳的消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A、 $(250000+25000 \times 30) \div (1+13\%) \times 10\% + 50 \times 28250 \div (1+13\%) \times 10\%$
- B、 $(250000+25000 \times 30) \times 10\% + 50 \times 28250 \times 10\%$



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、 $(250000+25000 \times 30) \div (1+13\%) \times 10\% + 50 \times 28250 \times 13\% \times 10\%$

D、 $(250000+25000 \times 30) \times 10\% + 50 \times 28250 \div (1+13\%) \times 10\%$

第(七)题的答案

97、

【答案】B

【解析】纳税人采取赊销和分期付款结算方式的,为“书面合同约定的收款日期”的当天;书面合同没有约定收款日期的或无书面合同的,为货物发出的当天。先开具发票的,为发票

【答案】D

【解析】增值税一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日购进或自制的固定资产,按照使用税率征收增值税。

99、

【答案】D

【解析】(1)除金银首饰以旧换新业务外,纳税人采取以旧换新方式销售货物的,应按新货物的同期销售价格确定销售额;(2)“25000元”是不含税销售价格,不需要价税分离。

100、

【答案】D

【解析】甲公司赊销高尔夫球具和采取以旧换新销售高尔夫球具的销售价格为不含税销售额,故不需要进行价税分离,所以选项A错误。企业在采取以旧换新(除金银首饰外)方式销售时,一般按照新货同期销售价格确定销售额;用于职工福利的高尔夫球具每套“28250元”为含税销售额,要进行价税分离,所以选项BC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

2020初级会计全科取证班

每天低至0.95元，高效过2科



- ◆ 涵盖6大班级
- ◆ 3大赠品
- ◆ 2个考期



长按识别二维码
80%考生都选择的精品好课
点击试听

【你将收获】

- 10+小时学习轻松入门
- 45+小时吃透教材考点
- 10+小时攻克易混淆点
- 15+小时冲刺提分，突击卷+直播查缺补漏
- 特色：双师资教学，自由选择风格喜好
- 保障：免费重学1次，享受每年新版课程
- 配套：授课名师8小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送1 价值90元/2科官方正版教材，包邮到家

赠送2 价值398元/年题库会员，含2套考前点题卷/科

赠送3 纸质版《黄金考点》，包邮到家

233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com233网校
www.233.com233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