

《经济法基础》真题与 C 位习题密训、密卷解析比对分析报告

一、整体说明：

2021 年初级职称考试已经结束，回顾 2021 年考试真题，整体来说今年的考题还是以基础为主。在 2021 年的学习中，李忠魁老师带领大家一路披荆斩棘，C 位夺魁冲刺阶段提供的七套习题密训、三套密卷解析共计十套试卷，知识点相似度高达 70% 以上。相信在未来辅导中，李忠魁老师会带领大家取得更好的成绩。

现在我们根据收集的考生回忆版试题与 C 位试卷作如下比对和分析，希望对大家有所帮助。

二、题目展示

1.7 套习题密训

考试真题 VS 习题密训（一）

知识点	考试真题	习题密训（一）	备注
企业所得税的纳税人	依照中国法律、行政法规成立的 个人独资企业 ，属于 企业所得税纳税人 。（ ）	根据企业所得税法律制度的规定，下列企业和取得收入的组织中，不属于 企业所得税纳税人 的是（ ）。 A.社会团体 B.事业单位 C. 个人独资企业 D.民办非企业单位	题目基本相同
劳动合同订立的形式	未订立书面劳动合同期间，甲公司支付刘某劳动报酬的下列表述中，正确的是（ ）。 A.除未支付约定工资外，甲公司应支付自 2018 年 7 月 1 日至 10 月 31 日期间的另一倍工资补偿 B.除未支付约定工资外，甲公司应支付自 2018 年 6 月 1 日至 10 月 31 日期间的另一倍工资补偿 C.甲公司可依约按月支付刘某劳动报酬而无须支付工资补偿 D. 除未支付约定工资外，甲公司应支付自 2018 年 6 月 1 日至 10 月 31 日期间的两倍工资补偿	甲公司与郑某劳动关系建立及未及时订立书面劳动合同后果的下列表述中，正确的是（ ）。 A.劳动关系自 2017 年 3 月 1 日建立 B.甲公司不需向郑某支付未及时签订书面劳动合同的 2 倍工资 C. 郑某有权要求甲公司支付自 2017 年 4 月 1 日至 5 月 31 日期间的 2 倍工资 D.劳动关系自 2017 年 6 月 1 日建立	题目基本相同
城镇土地使用税税收优惠	非营利性老年社会福利院自用的土地， 免征城镇土地使用税 。（ ）	根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列用地中，不属于 城镇土地使用税免税项目 的是（ ）。 A.矿山的采矿场用地 B.城市郊区的机场候机楼用地 C.城市商业区的市政广场用地 D.林区的育林地用地	题目基本相同

<p>会计账簿</p>	<p>启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编号，不得跳页、缺号。（ ）</p>	<p>根据会计法律制度的规定，下列关于登记会计账簿基本要求的表述中，正确的有（ ）。</p> <p>A. 会计账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页</p> <p>B. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，一般应占格距的二分之一</p> <p>C. 在不设借贷等栏的多栏式账页中只登记增加数，不登记减少数</p> <p>D. 按照红字记账凭证冲销错误记录时，可以用红色墨水记账</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>结算纪律与法律责任</p>	<p>非法持有他人信用卡数量较大的，应追究刑事责任。（ ）</p>	<p>下列利用信用卡进行诈骗活动的情形中，数额较大应追究刑事责任的有（ ）。</p> <p>A. 使用伪造的信用卡的</p> <p>B. 冒用他人信用卡的</p> <p>C. 恶意透支的</p> <p>D. 使用以虚假身份证明骗领的信用卡的</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>仲裁协议</p>	<p>根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议的表述中，正确的有（ ）。</p> <p>A. 仲裁协议以书面形式订立</p> <p>B. 仲裁协议应当具有请求仲裁的意思表示</p> <p>C. 仲裁协议应当具有仲裁事项</p> <p>D. 仲裁协议应当具有选定的仲裁员</p>	<p>双方当事人之间没有仲裁协议，一方申请仲裁的，仲裁委员会应予受理。（ ）</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>消费税的征收管理</p>	<p>2019年9月5日甲公司与乙公司签订书面合同采用预收款结算方式向乙公司销售一批自产高档化妆品，甲公司9月10日预收80%货款，9月20日发出货物，9月30日收到尾款。甲公司该业务消费税纳税义务发生时间为（ ）。</p> <p>A. 9月5日</p> <p>B. 9月30日</p> <p>C. 9月10日</p> <p>D. 9月20日</p>	<p>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是（ ）。</p> <p>A. 7月21日</p> <p>B. 7月11日</p> <p>C. 7月16日</p> <p>D. 7月6日</p>	<p>题目基本相同</p>

经营所得	<p>根据个人所得税法律制度的规定,在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时,下列支出中,不得扣除的是 ()。</p> <p>A.在生产经营活动中发生的合理的不需资本化的借款费用</p> <p>B.实际支付给从业人员的合理工资薪金支出</p> <p>C.合理的劳动保护支出</p> <p>D.用于个人和家庭支出</p>	<p>计算张某 2019 年度经营所得个人所得税应纳税所得额时,下列支出中,不得扣除的是 ()。</p> <p>A.张某本人工资 120 000 元</p> <p>B.独生女课外辅导班支出 30 000 元</p> <p>C.雇员工资 90 000 元</p> <p>D.为妻子购买轿车支出 100 000 元</p>	题目基本相同
------	--	---	--------

考试真题 VS 习题密训 (二)

知识点	考试真题	习题密训 (二)	备注
银行汇票	<p>侯某向 P 银行申请签发一张收款人为甲公司、金额为 50 万元的银行汇票。下列选项中符合法律规定的有 ()。</p> <p>A.P 银行先收妥侯某 50 万元款项,再签发银行汇票</p> <p>B.侯某填写银行汇票申请书</p> <p>C.侯某申请签发现金银行汇票</p> <p>D.P 银行将银行汇票和解讫通知交付侯某</p>	<p>根据支付结算法律制度的规定,下列关于银行汇票的表述中,正确的是 ()。</p> <p>A.收款人为单位的,可以签发现金银行汇票</p> <p>B.申请人应将银行汇票和解讫通知一并交付收款人</p> <p>C.银行汇票的实际结算金额可以更改</p> <p>D.未填写实际结算金额的银行汇票可以背书转让</p>	题目基本相同
土地增值税的征税范围	<p>根据土地增值税法律制度的规定,下列情形中,应征收土地增值税的是 ()。</p> <p>A.李某继承房屋所有权</p> <p>B.甲地板厂将厂房抵押,尚处于抵押期间</p> <p>C.乙房地产开发公司将办公楼出租</p> <p>D.丙水泥厂有偿转让国有土地使用权</p>	<p>根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,属于土地增值税征税范围的是 ()。</p> <p>A.房地产的代建行为</p> <p>B.房地产的出租</p> <p>C.房地产的有偿转让</p> <p>D.房地产的重新评估</p>	题目基本相同
教育费附加应纳税额的计算	<p>甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月向税务机关实际缴纳增值税 40 000 元,房产税 10 000 元,消费税 20 000 元,已知教育费附加征收比例为 3%,甲公司当月应缴纳的教育费附加为 ()。</p>	<p>2019 年 12 月甲公司向税务机关应缴纳增值税 100 000 元,实际缴纳增值税 50 000 元;向税务机关应缴纳消费税 80 000 元,实际缴纳消费税 70 000 元。已知教育费附加征收比率为 3%。计算甲公司当月应缴纳教育费</p>	题目基本相同

	<p>A.2 100 元</p> <p>B.900 元</p> <p>C.1 500 元</p> <p>D.1 800 元</p>	<p>附加的下列算式中，正确的是（ ）。</p> <p>A. $(50\,000 + 70\,000) \times 3\% = 3\,600$ 元</p> <p>B. $(100\,000 + 50\,000) \times 3\% = 4\,500$ 元</p> <p>C. $(100\,000 + 80\,000) \times 3\% = 5\,400$ 元</p> <p>D. $70\,000 \times 3\% = 2\,100$ 元</p>	
工伤认定	<p>根据社会保险法律制度的规定，职工发生伤亡的下列情形中，视同工伤的是（ ）。</p> <p>A.在下班途中受到本人负主要责任的交通事故伤害</p> <p>B.因工外出期间，由于非工作原因受到伤害</p> <p>C.在抢救灾害、维护国家利益、公共利益活动中受伤害的</p> <p>D.在工作时间和工作岗位，突发疾病，虽经抢救但在 72 小时后死亡的</p>	<p>根据社会保险法律制度的规定，职工发生伤亡的下列情形中，应当认定为工伤的是（ ）。</p> <p>A.因本人故意犯罪导致在工作中伤亡的</p> <p>B.因工外出期间，由于工作原因受到伤害的</p> <p>C.在下班途中受到交通事故伤害，本人承担主要责任的</p> <p>D.在工作时间和工作岗位，突发疾病经抢救 72 小时后死亡的</p>	题目基本相同
消费税的计税依据	<p>根据消费税法律制度的规定，纳税人销售自产红酒向购买方收取的下列款项中，应计入消费税计税依据的有（ ）。</p> <p>A.增值税税款</p> <p>B.包装物押金</p> <p>C.包装费</p> <p>D.包装物租金</p>	<p>甲酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额计缴消费税的有（ ）。</p> <p>A.向 Y 公司收取的品牌使用费</p> <p>B.向 X 公司收取的包装物租金</p> <p>C.向 W 公司收取的优质费</p> <p>D.向 Z 公司收取的储备费</p>	题目基本相同
发票的开具和使用	<p>收款方开具发票时，付款方不得要求变更品名和金额。（ ）</p>	<p>纳税人取得发票时，可以要求变更品名和金额。（ ）</p>	题目基本相同
民事诉讼的判决和执行	<p>根据民事诉讼法律制度的规定，下列案件中人民法院可以调解的是（ ）。</p> <p>A.网络侵权责任纠纷案件</p> <p>B.离婚纠纷案件</p> <p>C.确认亲子关系纠纷案件</p> <p>D.适用公示催告程序的案件</p>	<p>人民法院审理行政赔偿案件不适用调解。（ ）</p>	题目基本相同
工资薪金预扣	<p>2019 年 1 月中国居民李某取得工</p>	<p>计算张某当月工资、薪金所得应预扣</p>	题目基本相同

<p>预缴应纳税额的计算</p>	<p>资 20 000 元, 李某当月专项扣除 4 000 元, 专项附加扣除 3 000 元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过 36 000 元的部分, 预扣率为 3%, 预扣预缴个人所得税减除费用为 5 000 元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 240$ 元</p> <p>B. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,000) \times 3\% = 360$ 元</p> <p>C. $(20\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 390$ 元</p> <p>D. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000) \times 3\% = 330$ 元</p>	<p>预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(29\,000 + 15\,000 + 3\,000 - 5\,000 \times 3 - 2\,600 \times 3) \times 3\% - 234 = 492$ 元</p> <p>B. $(29\,000 + 15\,000 + 3\,000 - 5\,000 \times 3 - 2\,600 \times 3 - 1\,000 \times 3 - 2\,000 \times 3) \times 3\% - 234 = 222$ 元</p> <p>C. $(29\,000 + 15\,000 - 5\,000 \times 3 - 2\,600 \times 3 - 1\,000 \times 3 - 2\,000 \times 3) \times 3\% - 234 = 132$ 元</p> <p>D. $(29\,000 + 15\,000 - 5\,000 \times 3 - 1\,000 \times 3 - 2\,000 \times 3) \times 3\% - 234 = 366$ 元</p>	
<p>特殊销售方式下销售额的确定</p>	<p>计算甲服装厂当月销售双面羊绒大衣销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $271\,200 \times 13\% = 35\,256$ 元</p> <p>B. $271\,200 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 31\,200$ 元</p> <p>C. $271\,200 \times (1 - 10\%) \times 13\% = 31\,730.4$ 元</p> <p>D. $271\,200 \times (1 - 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 28\,080$ 元</p>	<p>计算甲电信公司当月采取折扣方式向乙公司销售 M 型手机增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $100 \times 2\,260 \div (1 + 13\%) \times (1 - 10\%) \times 13\% = 23\,400$ 元</p> <p>B. $100 \times 2\,260 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26\,000$ 元</p> <p>C. $100 \times 2\,260 \times 13\% = 29\,380$ 元</p> <p>D. $100 \times 2\,260 \times (1 - 10\%) \times 13\% = 26\,442$ 元</p>	<p>题目基本相同</p>

考试真题 VS 习题密训 (三)

知识点	考试真题	习题密训 (三)	备注
<p>会计人员</p>	<p>张某具备的下列条件中, 使其满足会计机构负责人任职资格的法定条件是 ()。</p> <p>A. 会计师专业技术职务资格</p> <p>B. 2 年会计工作经历</p> <p>C. 注册会计师资格</p> <p>D. 会计专业硕士学位</p>	<p>下列人员中, 具备会计机构负责人任职资格条件的是 ()。</p> <p>A. 具备硕士学位并从事会计工作 1 年的张某</p> <p>B. 取得会计师专业技术职务资格并从事会计工作 1 年的王某</p> <p>C. 取得助理会计师专业技术职务资格并从事会计工作 2 年的李某</p>	<p>题目基本相同</p>

		D.具备中专学历并从事会计工作2年6个月的赵某	
进口货物增值税应纳税额的计算	<p>计算甲机械设备制造公司当月进口设备检测仪应缴纳增值税税额，下列算式中正确的是（ ）。</p> <p>A. $56\,500 \div (1 + 13\%) \times (1 + 5\%) \times 13\% = 6\,825$ 元</p> <p>B. $56\,500 \times 13\% = 7\,345$ 元</p> <p>C. $56\,500 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 6\,500$ 元</p> <p>D. $56\,500 \times (1 + 5\%) \times 13\% = 7\,712.25$ 元</p>	<p>2019年10月甲公司进口一批高档化妆品，海关审定关税完税价格170万元。已知增值税税率为13%，消费税税率为15%，关税税率为5%。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（ ）。</p> <p>A. $170 \times 13\% = 22.1$ 万元</p> <p>B. $170 \times (1 + 5\%) \times 13\% = 23.205$ 万元</p> <p>C. $170 \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 27.3$ 万元</p> <p>D. $170 \div (1 - 15\%) \times 13\% = 26$ 万元</p>	题目基本相同
预付卡	<p>王某使用甲支付机构发行的记名预付卡办理业务是（ ）。</p> <p>A. 提取现金</p> <p>B. 将卡内资金转入信用卡存款</p> <p>C. 在甲支付机构的签约商户消费</p> <p>D. 购买其他预付卡</p>	<p>根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡使用的表述中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 可提取现金</p> <p>B. 可在签约的特约商户中使用</p> <p>C. 可购买其他商业预付卡</p> <p>D. 可将卡内资金向银行账户转移</p>	题目基本相同
房产税税收优惠	<p>根据房产税法律制度的规定，免征房产税的有（ ）。</p> <p>A. 农产品批发市场办公楼</p> <p>B. 公园内照相馆用房</p> <p>C. 公立医院住院大楼</p> <p>D. 高校内超市经营用房</p>	<p>根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税免税项目的是（ ）。</p> <p>A. 国家机关自用的房产</p> <p>B. 个人出租的市区住房</p> <p>C. 名胜古迹自用的办公用房</p> <p>D. 军队自用的房产</p>	题目基本相同
企业所得税税收优惠—加计扣除	<p>甲公司为增值税一般纳税人，2019年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备，取得增值税专用发票注明金额300万元、税额39万元。甲公司2019年度企业所得税应纳税所得额为180万元。甲公司享受应纳税额抵免的企业所得税优惠。已知企业所得税税率为</p>	<p>甲公司2019年度企业所得税应纳税所得额2000万元，当年购置并实际使用一台符合《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备，该专用设备投资额600万元。已知企业所得税税率为25%。计算甲公司2019年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。</p>	题目基本相同

	25%。甲公司 2019 年度 应缴纳企业所得税税额 为 ()。 A.18 万元 B.37.5 万元 C.15 万元 D.11.1 万元	A. $(2\,000 - 600 \times 10\%) \times 25\% = 485$ 万元 B. $2\,000 \times 25\% - 600 \times 10\% = 440$ 万元 C. $(2\,000 - 600) \times 25\% = 350$ 万元 D. $2\,000 \times 25\% = 500$ 万元	
企业所得税—不得扣除项目	根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时,不得扣除的有 ()。 A.企业所得税税额 B.税收滞纳金 C.非广告性质赞助支出 D.向投资者支付的股息	根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中, 不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有 ()。 A.企业之间支付的管理费 B.按规定提取的用于环境保护的专项资金 C.向投资者支付的股息 D.未经核定的准备金支出	题目基本相同
税务行政复议管辖	对国家税务总局作出的行政行为不服提起行政复议,复议机关是国务院。 ()	对国家税务总局的具体行政行为不服的,向国务院申请行政复议。 ()	题目基本相同
支票付款	郑某持有一张出票日期为 2020 年 12 月 14 日的现金支票。下列日期中,郑某 提示付款时 ,银行有权拒绝付款的是()。 A.2020 年 12 月 14 日 B.2020 年 12 月 18 日 C.2020 年 12 月 23 日 D.2021 年 1 月 14 日	支票的 提示付款期限 自出票日起 10 日。()	题目基本相同
综合所得	根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中, 不属于综合所得的是 ()。 A. 劳务报酬所得 B. 稿酬所得 C.特许权使用费所得 D.偶然所得	李某取得的下列收入中, 应并入居民个人综合所得计缴个人所得税的是 ()。 A.每月工资收入 16 000 元 B. 课酬收入 4 000 元 C. 稿酬收入 3 000 元 D.转让小轿车收入 50 000 元	题目基本相同
稿酬所得预扣预缴应纳税额的计算	居民李某 5 月 稿酬所得应预扣预缴个人所得税的下列算式中,正确的是 ()。 A. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$ 元 B. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times$	计算李某 3 月份 稿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. $(3\,000 - 800) \times 20\% = 440$ 元 B. $3\,000 \times 70\% \times 20\% = 420$ 元 C. $3\,000 \times 20\% = 600$ 元	题目基本相同

	<p>20% = 1 120 元</p> <p>C. 10 000 × 20% = 2 000 元</p> <p>D. 10 000 × 70% × 20% = 1 400 元</p>	<p>D. (3 000 - 800) × 70% × 20% = 308 元</p>	
工资薪金预扣预缴应纳税额的计算	<p>2019年1月中国居民李某取得工资20 000元,李某当月专项扣除4 000元,专项附加扣除3 000元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过36 000元的部分,预扣率为3%,预扣预缴个人所得税减除费用为5 000元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。</p> <p>A. (20 000 - 5 000 - 4 000 - 3 000) × 3% = 240 元</p> <p>B. (20 000 - 5 000 - 3 000) × 3% = 360 元</p> <p>C. (20 000 - 4 000 - 3 000) × 3% = 390 元</p> <p>D. (20 000 - 5 000 - 4 000) × 3% = 330 元</p>	<p>计算李某10月份工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。</p> <p>A. (16 000 × 10 - 5 000 × 10 - 2 700 × 10 - 1 000 × 10 - 1 000 × 10) × 10% - 2 520 = 3 780 元</p> <p>B. (16 000 × 10 - 5 000 × 10 - 2 700 × 10 - 1 000 × 10 - 1 000 × 10 - 2 000 × 10) × 10% - 2 520 - 1 350 = 430 元</p> <p>C. (16 000 × 10 - 5 000 × 10 - 2 700 × 10 - 1 000 × 10 - 2 000 × 10) × 10% - 2 520 = 2 780 元</p> <p>D. (16 000 × 10 - 5 000 × 10 - 1 000 × 2 × 10 - 1 000 × 10 - 2 000 × 10) × 10% - 2 520 - 1 350 = 2 130 元</p>	题目基本相同

考试真题 VS 习题密训 (四)

知识点	考试真题	习题密训 (四)	备注
医疗期	<p>李某出门旅游受伤,实际工作9年,在本单位工作4年,患病后享受的医疗期为()。</p> <p>A. 3个月</p> <p>B. 6个月</p> <p>C. 9个月</p> <p>D. 12个月</p>	<p>甲公司职工夏某实际工作年限为8年,在甲公司工作年限为6年。因病住院治疗,夏某可享受的医疗期最长不得超过法定期限,该期限为()。</p> <p>A. 12个月</p> <p>B. 9个月</p> <p>C. 3个月</p> <p>D. 6个月</p>	题目基本相同
试用期	<p>根据劳动合同法法律制度规定,用人单位与劳动者订立的下列合同中,可约定试用期的是()。</p> <p>A. 合同期不满3个月的劳动合同</p> <p>B. 以完成一定工作任务为期限的劳动</p>	<p>根据劳动合同法法律制度的规定,下列劳动合同中,双方当事人可约定试用期的是()。</p> <p>A. 期限不满3个月的劳动合同</p> <p>B. 以完成一定工作任务为期限的劳动</p>	题目基本相同

	<p>动合同</p> <p>C.非全日制用工劳动合同</p> <p>D.无固定期限的劳动合同</p>	<p>合同</p> <p>C.非全日制用工合同</p> <p>D.无固定期限劳动合同</p>	
企业所得税税收优惠—加计扣除	<p>甲公司为增值税一般纳税人, 2019年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备, 取得增值税专用发票注明金额 300 万元、税额 39 万元。甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额为 180 万元。甲公司享受应纳税额抵免的企业所得税优惠。已知企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额为 ()。</p> <p>A.18 万元</p> <p>B.37.5 万元</p> <p>C.15 万元</p> <p>D.11.1 万元</p>	<p>甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额 1 000 万元, 当年购置并实际使用一台符合《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能节水专用设备, 该专用设备投资额 510 万元。已知企业所得税税率为 25%。计算甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(1\,000 - 510) \times 25\% = 122.5$ 万元</p> <p>B. $1\,000 \times 25\% - 510 \times 10\% = 199$ 万元</p> <p>C. $1\,000 \times 25\% = 250$ 万元</p> <p>D. $(1\,000 - 510 \times 10\%) \times 25\% = 237.25$ 万元</p>	题目基本相同
进口消费税应纳税额的计算	<p>2019 年 3 月甲公司进口一批摩托车, 海关核定关税完税价 900 万元, 已知关税税率 45%, 消费税税率 10%, 计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $900 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 100$ 万元</p> <p>B. $900 \times 10\% = 90$ 万元</p> <p>C. $(900 + 900 \times 45\%) \times 10\% = 130.5$ 万元</p> <p>D. $(900 + 900 \times 45\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 145$ 万元</p>	<p>2019 年 12 月甲公司进口一批红酒, 海关审定关税完税价格 540 000 元。已知消费税税率为 10%, 关税税率为 5%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $540\,000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 63\,000$ 元</p> <p>B. $540\,000 \times (1 - 5\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 57\,000$ 元</p> <p>C. $540\,000 \times (1 - 5\%) \times (1 + 10\%) \times 10\% = 56\,430$ 元</p> <p>D. $540\,000 \times (1 + 5\%) \times (1 + 10\%) \times 10\% = 62\,370$ 元</p>	题目基本相同
国内信用证	<p>国内信用证可以支取现金。()</p>	<p>根据支付结算法律制度的规定, 关于国内信用证的下列表述中, 正确的是 ()。</p> <p>A.付款期限最长不超过 6 个月</p> <p>B.可转让信用证允许多次转让</p>	题目基本相同

		<p>C.可支取现金</p> <p>D.以人民币计价、不可撤销</p>	
消费税征税范围—零售环节	<p>根据消费税法律制度规定, 下列应税消费品零售环节缴纳消费税是 ()。</p> <p>A.实木地板</p> <p>B.高档手表</p> <p>C.木制一次性筷子</p> <p>D.金银首饰</p>	<p>根据消费税法律制度的规定, 下列应税消费品中, 在零售环节征收消费税的是 ()。</p> <p>A.卷烟</p> <p>B.实木地板</p> <p>C.金银首饰</p> <p>D.高档手表</p>	题目基本相同
个人所得税所得来源的确定	<p>根据个人所得税法律制度的规定, 下列取得中, 属于来源于中国境内的所得的有 ()。</p> <p>A.因受雇在中国境内提供的劳务的所得</p> <p>B.许可特许权在中国境内使用而取得的所得</p> <p>C.转让在中国境内的不动产而取得的所得</p> <p>D.将财产出租给承租人在中国境内使用取得的所得</p>	<p>根据个人所得税法律制度的规定, 下列所得中, 不论支付地点是否在中国境内, 均为来源于中国境内的所得的有 ()。</p> <p>A.因任职在中国境内提供劳务取得的所得</p> <p>B.将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得</p> <p>C.转让中国境内的不动产取得的所得</p> <p>D.许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得</p>	题目基本相同
会计职业道德的概念	<p>会计职业道德是对会计法律制度的最低要求。 ()</p>	<p>会计职业道德是对会计法律制度的最低要求。 ()</p>	题目基本相同
工资薪金预扣预缴应纳税额的计算	<p>2019年1月中国居民李某取得工资20 000元, 李某当月专项扣除4 000元, 专项附加扣除3 000元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过36 000元的部分, 预扣率为3%, 预扣预缴个人所得税减除费用为5 000元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 240$ 元</p> <p>B. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,000) \times 3\% = 360$ 元</p> <p>C. $(20\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 390$ 元</p>	<p>计算王某12月份工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(20\,000 - 5\,000) \times 3\% = 450$ 元</p> <p>B. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,900 - 1\,000) \times 3\% = 303$ 元</p> <p>C. $(20\,000 \times 12 - 5\,000 \times 12 - 3\,900 \times 12 - 1\,000 \times 12) \times 10\% - 2\,520 - 8\,590 = 1\,010$ 元</p> <p>D. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,900) \times 3\% = 333$ 元</p>	题目基本相同

	D. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000) \times 3\% = 330$ 元		
综合所得应纳税额的计算	<p>计算 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $108\,000 + 10\,000 \times 70\% - 60\,000 - 21\,000 = 3\,400$ 元</p> <p>B. $(108\,000 - 60\,000 - 1\,500 \times 12) \times 3\% = 900$ 元</p> <p>C. $(108\,000 + 10\,000 - 60\,000 - 1\,500 \times 12) \times 10\% - 2\,500 = 1\,500$ 元</p> <p>D. $[108\,000 + 10\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60\,000 - 21\,000 - 1\,500 \times 12] \times 3\% = 438$ 元</p>	<p>计算王某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(20\,000 \times 12 + 5\,000 - 60\,000 - 3\,900 \times 12) \times 10\% - 2\,520 = 11\,300$ 元</p> <p>B. $[20\,000 \times 12 + 5\,000 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 3\,900 \times 12 - 1\,000 \times 12] \times 10\% - 2\,520 = 10\,000$ 元</p> <p>C. $[20\,000 \times 12 + 5\,000 \times (1 - 20\%) - 60\,000] \times 20\% - 16\,920 = 19\,880$ 元</p> <p>D. $(20\,000 \times 12 + 5\,000 - 60\,000 - 3\,900 \times 12 - 1\,000 \times 12) \times 10\% - 2\,520 = 10\,100$ 元</p>	题目基本相同

考试真题 VS 习题密训 (五)

知识点	考试真题	习题密训 (五)	备注
工资薪金预扣预缴应纳税额的计算	<p>2019 年 1 月中国居民李某取得工资 20 000 元, 李某当月专项扣除 4 000 元, 专项附加扣除 3 000 元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过 36 000 元的部分, 预扣率为 3%, 预扣预缴个人所得税减除费用为 5 000 元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 240$ 元</p> <p>B. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,000) \times 3\% = 360$ 元</p> <p>C. $(20\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 390$ 元</p> <p>D. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000) \times 3\% = 330$ 元</p>	<p>中国公民张某 2019 年 1 月取得工资 10 000 元, 缴纳基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金 2 000 元, 支付首套住房贷款本息 2 500 元。已知工资、薪金所得个人所得税预扣率为 3%, 减除费用为 5 000 元/月; 住房贷款利息专项附加扣除标准为 1 000 元/月, 由张某按扣除标准的 100% 扣除。计算张某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(10\,000 - 5\,000 - 2\,000 - 1\,000) \times 3\% = 60$ 元</p> <p>B. $(10\,000 - 2\,500) \times 3\% = 225$ 元</p> <p>C. $(10\,000 - 5\,000 - 2\,000) \times 3\% = 90$ 元</p> <p>D. $(10\,000 - 5\,000 - 2\,000 - 2\,500) \times 3\% = 15$ 元</p>	题目基本相同

<p>每次收入的确定</p>	<p>根据个人所得税法律制度的规定,关于每次收入确定的下列表述中,不正确的是()。</p> <p>A.偶然所得,以1个月内取得的收入为一次</p> <p>B.劳务报酬所得只有一次性收入的,以取得该项收入为一次</p> <p>C.利息所得,以支付利息时取得的收入为一次</p> <p>D.特许权使用费所得属于同一项目连续性收入的,以1个月内取得的收入为一次</p>	<p>根据个人所得税法律制度的规定,关于非居民个人每次收入确定的下列表述中,不正确的是()。</p> <p>A.偶然所得,以每次取得该项收入为一次</p> <p>B.劳务报酬所得,属于一次性收入的,以取得该项收入为一次</p> <p>C.财产租赁所得,以一个纳税年度内取得的收入为一次</p> <p>D.利息、股息、红利所得,以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>视同销售货物销售额的确定</p>	<p>计算甲企业无偿赠送运动服销项税额的下列算式中,正确的是()。</p> <p>A. $100 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 1\ 615.90$ 元</p> <p>B. $100 \times 113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\ 430$ 元</p> <p>C. $100 \times 113 \times 13\% = 1\ 469$ 元</p> <p>D. $100 \times 113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1\ 300$ 元</p>	<p>甲公司为增值税一般纳税人,2019年12月将新研制的产品1 000件赠送给顾客试用,生产成本为113元/件,无同类产品销售价格。已知增值税税率为13%,成本利润率为10%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中,正确是()。</p> <p>A. $1\ 000 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 16\ 159$ 元</p> <p>B. $1\ 000 \times 113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13\ 000$ 元</p> <p>C. $1\ 000 \times 113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14\ 300$ 元</p> <p>D. $1\ 000 \times 113 \times 13\% = 14\ 690$ 元</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>视同销售货物</p>	<p>下列各项中,应视同销售货物征收增值税的是()。</p> <p>A.将自产的80件羽绒服交付丙商场代销</p> <p>B.将购进的50台全自动针织机作为投资提供给丁针织厂</p> <p>C.将自产的200套秋衣作为福利发给职工</p> <p>D.将购进的20件床上用品作为福利发给职工</p>	<p>根据企业所得税法律制度的规定,纳税人发生的下列行为中,应视同销售确认收入的有()。</p> <p>A.将货物用于捐赠</p> <p>B.将货物用于换入设备</p> <p>C.将货物用于偿还债务</p> <p>D.将货物用于赞助</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>法律关系主体</p>	<p>下列各项中,属于非营利法人的是()。</p>	<p>合伙企业具有法人资格。()</p>	<p>题目基本相同</p>

	A. 机关法人 B. 合伙企业 C. 基金会 D. 农村集体经济组织法人		
会计岗位设置	甲企业的下列会计工作中，出纳人员宋某可以兼任的是（ ）。 A. 应付账款明细账登记 B. 会计档案保管 C. 管理费用明细账登记 D. 固定资产明细账登记	孙某的下列工作中，不得由陈某兼管的是（ ）。 A. 固定资产明细账的登记 B. 无形资产明细账的登记 C. 营业收入明细账的登记 D. 会计档案保管	题目基本相同
会计工作交接	张某与陈某办理工作交接手续的下列表述中，正确的是（ ）。 A. 陈某应将甲公司全部财务会计工作、会计人员的情况等向张某详细介绍 B. 应由刘某负责监交 C. 交接完毕后，张某、陈某和刘某应在移交清册上签名或盖章 D. 对需要移交的遗留问题，陈某应写出书面材料	关于孙某和陈某工作交接的下列表述中，正确的是（ ）。 A. 应由赵某负责监交 B. 移交清册仅需孙某和陈某签名或盖章 C. 陈某应当继续使用移交的会计账簿，不得自行另立新账 D. 陈某应按照移交清册逐项核对点收	题目基本相同
企业所得税—利息费用的扣除标准	在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的借款利息支出，下列算式中正确的是（ ）。 A. $(60 + 120) \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 4.86$ 万元 B. $60 \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 1.62$ 万元 C. $60 \times 5.4\% \div 12 \times 6 + 120 \times 10\% \div 12 \times 6 = 7.62$ 万元 D. $(60 + 120) \times 10\% \div 12 \times 6 = 9$ 万元	在计算甲电器公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息费用金额是（ ）。 A. 13.52 万元 B. 3.2 万元 C. 12.384 万元 D. 10.32 万元	题目基本相同

考试真题 VS 习题密训 (六)

知识点	考试真题	习题密训 (六)	备注
企业所得税—不得扣除项目	根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不得在计算应纳税所得额时税前扣除的有（ ）。 A. 向投资者支付的股息	根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。 A. 企业之间支付的管理费	题目基本相同

	<p>B.缴纳的税收滞纳金</p> <p>C.企业之间支付的管理费</p> <p>D.合理的劳动保护支出</p>	<p>B.企业参加财产保险按照规定缴纳的保险费</p> <p>C.企业向环保部门缴纳的罚款</p> <p>D.企业向投资者支付的股息</p>	
销售额的确定	<p>根据消费税法律制度的规定, 下列关于确定从量计征销售数量的表述中, 正确的有 ()。</p> <p>A.进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品的数量</p> <p>B.自产自用应税消费品的, 为移送应税消费品的数量</p> <p>C.销售应税消费品的, 为销售应税消费品的数量</p> <p>D.委托加工应税消费品的, 为纳税人收回应税消费品的数量</p>	<p>根据消费税法律制度的规定, 下列关于从量计征销售数量确定的表述中, 不正确的是 ()。</p> <p>A.委托加工应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量</p> <p>B.进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品进口征税数量</p> <p>C.自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量</p> <p>D.生产销售应税消费品的, 为应税消费品的生产数量</p>	题目基本相同
资源税征税范围	<p>根据资源税法律制度的规定, 下列情形中, 应缴纳资源税的有 ()。</p> <p>A.煤矿开采原煤用于职工福利</p> <p>B.天然气公司开采天然气对外销售</p> <p>C.贸易公司进口原油</p> <p>D.超市销售食盐</p>	<p>根据资源税法律制度的规定, 下列情形中, 应缴纳资源税的是 ()。</p> <p>A.贸易公司进口铁矿石</p> <p>B.超市销售精盐</p> <p>C.石油企业销售自采原油</p> <p>D.加油站销售柴油</p>	题目基本相同
会计人员继续教育	<p>会计专业技术人员每年参加继续教育取得的学分应不少于 90 学分。</p> <p>()</p>	<p>根据会计法律制度的规定, 会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理。每年取得的学分至少为 ()。</p> <p>A.90 学分</p> <p>B.120 学分</p> <p>C.30 学分</p> <p>D.60 学分</p>	题目基本相同
商业汇票的出票	<p>甲签发汇票向 P 提示承兑应具备的资格条件是 ()。</p> <p>A.具有支付汇票金额 500 万元的可靠资金</p> <p>B.与 P 银行签订了《电子商业汇票业务服务协议》</p> <p>C.未对外提供担保</p> <p>D.具备企业网银等电子服务渠道</p>	<p>根据支付结算法律制度的规定, 下列关于签发银行承兑汇票的表述中, 正确的有 ()。</p> <p>A.出票人签发电子汇票, 应具备企业网上银行等电子服务渠道</p> <p>B.出票人签发电子汇票, 应与银行签订《电子商业汇票业务服务协议》</p> <p>C.出票人可签发单张出票金额为 500 万元的纸质汇票</p> <p>D.出票人应在承兑银行开立存款账</p>	题目基本相同

		户	
会计职业道德的主要内容	全国信用平台可以对外公开披露列入“黑名单”中严重会计失信人员的相关信息。()	全国信用信息共享平台可以向社会公开披露会计人员严重失信相关信息。()	题目基本相同
进项税额的确定	计算甲服装厂当月购进生产用面料准予抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是()。 A. $(26\,000 + 360) \times 20\% = 5\,272$ 元 B. $(26\,000 + 360) \times (1 - 20\%) = 2\,1088$ 元 C. $26\,000 + 360 \times (1 - 20\%) = 26\,288$ 元 D. $26\,000 \times (1 - 20\%) + 360 = 21\,160$ 元	计算甲公司当月丢失高档香粉增值税进项税额转出的下列算式中, 正确的是()。 A. $(203\,400 - 3\,600) \times 13\% + 3\,600 \times 9\% = 26\,298$ 元 B. $(203\,400 - 3\,600) \times 13\% = 25\,974$ 元 C. $203\,400 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 23\,400$ 元 D. $203\,400 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 3\,600 \times 9\% = 23\,724$ 元	题目基本相同
综合所得应纳税额的计算	计算 2019 年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. $108\,000 + 10\,000 \times 70\% - 60\,000 - 21\,000 = 3\,4000$ 元 B. $(108\,000 - 60\,000 - 1\,500 \times 12) \times 3\% = 900$ 元 C. $(108\,000 + 10\,000 - 60\,000 - 1\,500 \times 12) \times 10\% - 2\,500 = 1\,500$ 元 D. $[108\,000 + 10\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60\,000 - 21\,000 - 1\,500 \times 12] \times 3\% = 438$ 元	计算张某 2019 年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. $(10\,000 \times 12 + 19\,200 - 60\,000) \times 10\% - 2\,520 = 5\,400$ 元 B. $[10\,000 \times 12 + 19\,200 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 1\,800 \times 12 - 1\,000 \times 12] \times 10\% - 2\,520 = 1\,656$ 元 C. $[10\,000 \times 12 + 19\,200 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 1\,800 \times 12 - 1\,000 \times 12 \times 2] \times 3\% = 892.8$ 元 D. $(10\,000 \times 12 + 19\,200) \times 10\% - 2\,520 = 11\,400$ 元	题目基本相同

考试真题 VS 习题密训 (七)

知识点	考试真题	习题密训 (七)	备注
企业所得税—工资薪金、三项经费的扣除标准	某居民企业 2018 年计入成本、费用的实发工资总额为 400 万元, 拨缴职工工会经费 10 万元, 支出职工福利费 55 万元、职工教育经费 20 万元。已知, 企业发生的职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出, 分别不超过工资、薪	甲公司 2019 年度发生合理的工资薪金支出 1 000 万元, 发生职工福利费支出 150 万元, 拨缴工会经费 21 万元, 发生职工教育经费支出 75 万元, 上年度结转未扣除的职工教育经费支出 13 万元。已知企业发生的职工福利费支出、拨缴的工会经费、发生	题目基本相同

	<p>金总额 14%、8%、2%的部分准予扣除。该企业 2018 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计的下列算式中，正确的是（ ）。</p> <p>A. $400 + 400 \times 14\% + 400 \times 2\% + 400 \times 8\% = 496$ 万元</p> <p>B. $400 + 55 + 400 \times 2\% + 20 = 483$ 万元</p> <p>C. $400 + 55 + 10 + 20 = 485$ 万元</p> <p>D. $400 + 400 \times 14\% + 10 + 20 = 486$ 万元</p>	<p>的职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额 14%、2%、8%的部分，准予扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出合计金额为（ ）。</p> <p>A. 259 万元</p> <p>B. 240 万元</p> <p>C. 235 万元</p> <p>D. 250 万元</p>	
契税的征税范围	<p>房屋典当不需要交契税。（ ）</p>	<p>根据契税法律制度的规定，下列行为中，属于契税征税范围的是（ ）。</p> <p>A. 房屋典当</p> <p>B. 房屋出租</p> <p>C. 房屋抵押</p> <p>D. 房屋赠与</p>	题目基本相同
企业所得税—利息费用的扣除标准	<p>在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的借款利息支出，下列算式中正确的是（ ）。</p> <p>A. $(60 + 120) \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 4.86$ 万元</p> <p>B. $60 \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 1.62$ 万元</p> <p>C. $60 \times 5.4\% \div 12 \times 6 + 120 \times 10\% \div 12 \times 6 = 7.62$ 万元</p> <p>D. $(60 + 120) \times 10\% \div 12 \times 6 = 9$ 万元</p>	<p>2019 年 8 月甲公司向金融企业借入流动资金借款 900 万元，期限 3 个月，年利率为 6%；向非关联企业乙公司借入同类借款 1 800 万元，期限 3 个月，年利率为 12%。已知金融企业同期同类贷款年利率为 6%。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利息费用的下列算式中，正确的是（ ）。</p> <p>A. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 = 13.5$ 万元</p> <p>B. $1\ 800 \times 12\% \div 12 \times 3 = 54$ 万元</p> <p>C. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 + 1\ 800 \times 12\% \div 12 \times 3 = 67.5$ 万元</p> <p>D. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 + 1\ 800 \times 6\% \div 12 \times 3 = 40.5$ 万元</p>	题目基本相同
消费税征税范围—零售环节	<p>根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，应在零售环节征收消费税的是（ ）。</p> <p>A. 钻石饰品</p> <p>B. 实木地板</p>	<p>根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的是（ ）。</p> <p>A. 玉石手镯</p> <p>B. 金银首饰</p>	题目基本相同

	<p>C.高档手表 D.高档化妆品</p>	<p>C.白酒 D.卷烟</p>	
代理记账	<p>甲代理记账机构接受乙公司委托为其办理代理记账业务，不属于甲代理记账机构业务范围的是（ ）。 A.填制记账凭证 B.日常货币收支和保管 C.向税务机关提供税务资料 D.向外提供财务报告</p>	<p>根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账业务范围的是（ ）。 A.填制记账凭证 B.编制财务会计报告 C.出具审计报告 D.登记会计账簿</p>	题目基本相同
车船税计税依据	<p>应按整备质量每吨位计算车船税的有（ ）。 A.机动船舶 B.挂车 C.专业作业车 D.商务客车</p>	<p>根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”为计税依据的是（ ）。 A.轮式专用机械车 B.商用客车 C.机动船舶 D.挂车</p>	题目基本相同
法律行为	<p>下列法律事实中，属于法律行为的是（ ）。 A.发生战争 B.爆发洪水 C.直播带货 D.地震</p>	<p>下列法律事实中，属于法律行为的有（ ）。 A.买卖房屋 B.台风登陆 C.爆发洪水 D.书立遗嘱</p>	题目基本相同
劳动合同的解除或终止	<p>劳动合同解除或终止的下列情形中，用人单位需向劳动者支付经济补偿的有（ ）。 A.丁公司终止与张某的非全日制用工劳动合同的 B.丙公司因经济性裁员而解除与黄某的劳动合同的 C.甲公司提出并与王某协商一致而解除劳动合同的 D.乙公司与林某签订的以完成某项工作任务为期限的劳动合同，因任务完成而终止的</p>	<p>根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，用人单位应向劳动者支付经济补偿的有（ ）。 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.劳动者不能胜任工作，经过培训仍不能胜任工作而被解除劳动合同的 C.用人单位提出并与劳动者协商一致而解除劳动合同的 D.劳动者在试用期内被证明不符合录用条件而被解除劳动合同的</p>	题目基本相同
个人所得税税收优惠	<p>根据个人所得税法律制度规定，下列各项应征收个人所得税的是（ ）。 A.省级人民政府颁发给个人的科研</p>	<p>根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的有（ ）。 A.退休工资</p>	题目基本相同

	<p>奖金</p> <p>B.公司发放给员工的科研奖金</p> <p>C.市级民政部门支付给个人生活困难补助</p> <p>D.按国务院规定发给的政府特殊津贴</p>	<p>B.保险佣金</p> <p>C.按照国务院规定发给的政府特殊津贴</p> <p>D.银行储蓄存款利息</p>	
支票付款	<p>郑某持有一张出票日期为 2020 年 12 月 14 日的现金支票。下列日期中，郑某提示付款时，银行有权拒绝付款的是（ ）。</p> <p>A.2020 年 12 月 14 日</p> <p>B.2020 年 12 月 18 日</p> <p>C.2020 年 12 月 23 日</p> <p>D.2021 年 1 月 14 日</p>	<p>下列日期中，属于该支票提示付款期限内的是（ ）。</p> <p>A.2019 年 12 月 29 日</p> <p>B.2020 年 1 月 12 日</p> <p>C.2019 年 12 月 13 日</p> <p>D.2020 年 2 月 12 日</p>	题目基本相同
综合所得应纳税额的计算	<p>计算 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。</p> <p>A.$108\,000 + 10\,000 \times 70\% - 60\,000 - 21\,000 = 3\,400$ 元</p> <p>B. $(108\,000 - 60\,000 - 1\,500 \times 12) \times 3\% = 900$ 元</p> <p>C. $(108\,000 + 10\,000 - 60\,000 - 1\,500 \times 12) \times 10\% - 2\,500 = 1\,500$ 元</p> <p>D. $[108\,000 + 10\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60\,000 - 21\,000 - 1\,500 \times 12] \times 3\% = 438$ 元</p>	<p>计算陈某 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（ ）。</p> <p>A. $[150\,000 + 3\,000 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 12 \times 1\,000 \times 2] \times 10\% - 2\,520 = 4\,320$ 元</p> <p>B. $[150\,000 + (3\,000 - 800) - 60\,000 - 33\,750 - 12 \times 1\,000] \times 10\% - 2\,520 = 2\,125$ 元</p> <p>C. $[150\,000 + 3\,000 \times (1 - 20\%) - 60\,000 - 33\,750 - 12 \times 1\,000 \times 50\%] \times 10\% - 2\,520 = 2\,745$ 元</p> <p>D. $[150\,000 + (3\,000 - 800) - 60\,000 - 12 \times 1\,000] \times 10\% - 2\,520 = 5\,500$ 元</p>	题目基本相同
全年一次性奖金应纳税额的计算	<p>全年一次性奖金应缴纳个人所得税计算，正确的是（ ）。</p> <p>A. $30\,000 \times 3\% = 900$ 元</p> <p>B. $30\,000 \div 12 \times 3\% = 75$ 元</p> <p>C. $30\,000 \times 10\% - 210 = 2\,790$ 元</p> <p>D. $30\,000 \times 25\% - 2\,660 = 4\,840$ 元</p>	<p>计算陈某 2019 年取得全年一次性奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。</p> <p>A. $51\,000 \div 12 \times 10\% - 210 = 215$ 元</p> <p>B. $(51\,000 \div 12 \times 10\% - 210) \times 12 = 2\,580$ 元</p> <p>C. $51\,000 \times 30\% - 4\,410 = 10\,890$ 元</p> <p>D. $51\,000 \times 10\% - 210 = 4\,890$ 元</p>	题目基本相同

2.3 套密卷解析

考试真题 VS 密卷解析 (一)

知识点	考试真题	密卷解析 (一)	备注
销售额的确定	<p>根据消费税法律制度的规定, 下列关于确定从量计征销售数量的表述中, 正确的有 ()。</p> <p>A. 进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品的数量</p> <p>B. 自产自用应税消费品的, 为移送应税消费品的数量</p> <p>C. 销售应税消费品的, 为销售应税消费品的数量</p> <p>D. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回应税消费品的数量</p>	<p>根据消费税法律制度的规定, 下列关于消费税从量计征计税依据的表述中, 不正确的是 ()。</p> <p>A. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量</p> <p>B. 销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量</p> <p>C. 进口应税消费品的, 为纳税人申报的应税消费品数量</p> <p>D. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量</p>	题目基本相同
企业所得税税收优惠—加计扣除	<p>根据所得税法律制度规定, 下列行业中, 适用于研发阶段可以在税前加计扣除的是 ()。</p> <p>A. 餐饮业</p> <p>B. 零售业</p> <p>C. 房地产业</p> <p>D. 医药制造业</p>	<p>根据企业所得税法律制度的规定, 下列行业中, 适用研究开发费用税前加计扣除政策的是 ()。</p> <p>A. 机械制造业</p> <p>B. 房地产业</p> <p>C. 娱乐业</p> <p>D. 烟草制造业</p>	题目基本相同
印花税征税范围	<p>根据印花税法制度规定, 下列合同中, 不征收印花税的是 ()。</p> <p>A. 物流公司与客户之间签订的仓储合同</p> <p>B. 个人出租商铺签订的房屋租赁合同</p> <p>C. 作者与出版社签订的出版合同</p> <p>D. 发电厂与电网间签订的购售电合同</p>	<p>根据印花税法法律制度的规定, 下列合同中, 应征收印花税的是 ()。</p> <p>A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同</p> <p>B. 发电厂与电网订立的购售电合同</p> <p>C. 代理单位与委托单位签订的委托代理合同</p> <p>D. 会计师事务所与企业签订的审计咨询合同</p>	题目基本相同
诉讼时效	<p>根据民事法律制度规定, 下列请求权中, 适用诉讼时效的是 ()。</p> <p>A. 停止侵害</p> <p>B. 抚养费支付</p> <p>C. 排除妨碍</p> <p>D. 损害赔偿</p>	<p>根据民事法律制度的规定, 下列请求权中, 适用诉讼时效的是 ()。</p> <p>A. 停止侵害请求权</p> <p>B. 排除妨碍请求权</p> <p>C. 抚养费支付请求权</p> <p>D. 人身损害赔偿请求权</p>	题目基本相同
土地增值税的征税范围	<p>根据土地增值税法律制度的规定, 下列情形中, 应征收土地增值税的</p>	<p>根据土地增值税法律制度的规定, 下列行为中, 属于土地增值税征税范围</p>	题目基本相同

	<p>是 ()。</p> <p>A. 李某继承房屋所有权</p> <p>B. 甲地板厂将厂房抵押, 尚处于抵押期间</p> <p>C. 乙房地产开发公司将办公楼出租</p> <p>D. 丙水泥厂有偿转让国有土地使用权</p>	<p>的是 ()。</p> <p>A. 房地产的继承</p> <p>B. 房地产的转让</p> <p>C. 房地产的出租</p> <p>D. 房地产的重新评估</p>	
税收法律责任	<p>根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不属于重大税收违法失信案件范围的是 ()。</p> <p>A. 骗取国家出口退税款</p> <p>B. 虚开增值税专用发票</p> <p>C. 虚开普通发票 100 份或者金额 40 万元以上的</p> <p>D. 不缴或者少缴应纳税款 100 万元以上的</p>	<p>根据税收征收管理法律制度的规定, 下列情形中, 符合重大税收违法失信案件标准的有 ()。</p> <p>A. 虚开增值税专用发票</p> <p>B. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的</p> <p>C. 私自印制发票的</p> <p>D. 骗取国家出口退税款</p>	题目基本相同
经营所得	<p>根据个人所得税法律制度的规定, 在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时, 下列支出中, 不得扣除的是 ()。</p> <p>A. 在生产经营活动中发生的合理的不需资本化的借款费用</p> <p>B. 实际支付给从业人员的合理工资薪金支出</p> <p>C. 合理的劳动保护支出</p> <p>D. 用于个人和家庭支出</p>	<p>根据个人所得税法律制度的规定, 个体工商户发生的下列支出中, 在计算生产经营所得应纳税所得额时准予扣除的有 ()。</p> <p>A. 支付给从业人员合理的工资薪金</p> <p>B. 缴纳的个人所得税</p> <p>C. 赞助支出</p> <p>D. 按照规定缴纳的财产保险费</p>	题目基本相同
纳税申报	<p>纳税人享受减免税待遇的, 在减免税期间无须办理纳税申报。 ()</p>	<p>纳税人享受减税待遇的, 在减税期间无须办理纳税申报。 ()</p>	题目基本相同
工资薪金预扣预缴应纳税额的计算	<p>2019 年 1 月中国居民李某取得工资 20 000 元, 李某当月专项扣除 4 000 元, 专项附加扣除 3 000 元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过 36 000 元的部分, 预扣率为 3%, 预扣预缴个人所得税减除费用为 5 000 元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p>	<p>计算吴某当年 12 月份工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $(18\,000 - 5\,000 - 4\,050 - 1\,000 - 1\,000 - 2\,000) \times 3\% = 148.5$ 元</p> <p>B. $(18\,000 - 5\,000 - 4\,050) \times 12 \times 10\% - 2\,520 - 4\,025 = 4\,195$ 元</p> <p>C. $(18\,000 \times 12 - 5\,000 \times 12 - 4\,050 \times 12 - 1\,000 \times 12 - 1\,000 \times 12 - 2\,000 \div 2 \times 12) \times 10\% - 2\,520 - 4\,025$</p>	题目基本相同

	<p>A. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 240$ 元</p> <p>B. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,000) \times 3\% = 360$ 元</p> <p>C. $(20\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 390$ 元</p> <p>D. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000) \times 3\% = 330$ 元</p>	<p>= 595 元</p> <p>D. $(18\,000 \times 12 - 5\,000 \times 12 - 4\,050 \times 12 - 1\,000 \times 12 - 1\,000 \times 12 - 2\,000 \times 12) \times 10\% - 2\,520 = 3\,420$ 元</p>	
全年一次性奖金应纳税额的计算	<p>全年一次性奖金应缴纳个人所得税 计算, 正确的是 ()。</p> <p>A. $30\,000 \times 3\% = 900$ 元</p> <p>B. $30\,000 \div 12 \times 3\% = 75$ 元</p> <p>C. $30\,000 \times 10\% - 210 = 2\,790$ 元</p> <p>D. $30\,000 \times 25\% - 2\,660 = 4\,840$ 元</p>	<p>计算吴某当年取得全年一次性奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $45\,000 \times 10\% - 210 = 4\,290$ 元</p> <p>B. $45\,000 \times 30\% - 4\,410 = 9\,090$ 元</p> <p>C. $(45\,000 \div 12 \times 10\% - 210) \times 12 = 1\,980$ 元</p> <p>D. $45\,000 \div 12 \times 10\% - 210 = 165$ 元</p>	题目基本相同
稿酬所得应纳税额的计算	<p>居民李某 5 月稿酬所得应预扣预缴个人所得税的下列算式中, 正确的是 ()。</p> <p>A. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$ 元</p> <p>B. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 1\,120$ 元</p> <p>C. $10\,000 \times 20\% = 2\,000$ 元</p> <p>D. $10\,000 \times 70\% \times 20\% = 1\,400$ 元</p>	<p>计算吴某稿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 ()。</p> <p>A. $30\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 4\,800$ 元</p> <p>B. $30\,000 \times 20\% = 6\,000$ 元</p> <p>C. $30\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 3\,360$ 元</p> <p>D. $30\,000 \times 70\% \times 20\% = 4\,200$ 元</p>	题目基本相同

考试真题 VS 密卷解析 (二)

知识点	考试真题	密卷解析 (二)	备注
工资薪金预扣预缴应纳税额的计算	<p>2019 年 1 月中国居民李某取得工资 20 000 元, 李某当月专项扣除 4 000 元, 专项附加扣除 3 000 元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过 36 000 元的部分, 预扣率为 3%, 预扣预缴个人所得税减除费用为 5 000 元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。</p>	<p>中国公民张某 2019 年 1 月取得工资 10 000 元, 缴纳基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金 2 000 元。张某有两个正在上小学子女。已知工资、薪金所得个人所得税预扣率为 3%, 减除费用为 5 000 元/月; 子女教育专项附加扣除标准为 1 000 元/月, 由张某按扣除标准的 100% 扣除。计算张某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列</p>	题目基本相同

	<p>A. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 240$ 元</p> <p>B. $(20\,000 - 5\,000 - 3\,000) \times 3\% = 360$ 元</p> <p>C. $(20\,000 - 4\,000 - 3\,000) \times 3\% = 390$ 元</p> <p>D. $(20\,000 - 5\,000 - 4\,000) \times 3\% = 330$ 元</p>	<p>算式中，正确的是 ()。</p> <p>A. $(10\,000 - 5\,000) \times 3\% = 150$ 元</p> <p>B. $(10\,000 - 5\,000 - 2\,000 - 1\,000 \times 2) \times 3\% = 30$ 元</p> <p>C. $(10\,000 - 5\,000 - 2\,000 - 1\,000) \times 3\% = 60$ 元</p> <p>D. $(10\,000 - 5\,000 - 2\,000) \times 3\% = 90$ 元</p>	
个人所得税纳税期限	<p>根据个人所得税法律制度的规定，居民个人取得综合所得需要办理汇算清缴的，应当在取得所得次年的一定期限内办理汇算清缴，该期限为 ()。</p> <p>A. 3月1日至6月30日</p> <p>B. 1月1日至1月31日</p> <p>C. 1月1日至3月31日</p> <p>D. 2月1日至5月31日</p>	<p>根据个人所得税法律制度的规定，居民个人取得综合所得需要办理汇算清缴的，应当在取得所得次年的一定期限内办理汇算清缴。该期限为 ()。</p> <p>A. 1月1日至3月31日</p> <p>B. 1月1日至3月1日</p> <p>C. 2月1日至4月30日</p> <p>D. 3月1日至6月30日</p>	题目基本相同
环境保护税的计税依据	<p>根据环境保护税法律制度的规定，下列关于环境保护税计税依据的表述中，正确的有 ()。</p> <p>A. 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定</p> <p>B. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定</p> <p>C. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定</p> <p>D. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定</p>	<p>根据环境保护税法律制度的规定，下列关于应税水污染物计税依据确定方法的表述中，正确的是 ()。</p> <p>A. 按照被污染的水质等级确定</p> <p>B. 按照被污染的水域面积确定</p> <p>C. 按照污染物排放量折合的污染当量数确定</p> <p>D. 按照被污染的水域深度确定</p>	题目基本相同
劳动合同的种类	<p>下列各项中，属于劳动合同必备条款的是 ()。</p> <p>A. 补充保险</p> <p>B. 劳动保护</p> <p>C. 保守秘密</p> <p>D. 服务期</p>	<p>根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，属于劳动合同必备条款的有 ()。</p> <p>A. 劳动保护</p> <p>B. 工作地点</p> <p>C. 服务期</p> <p>D. 工作时间</p>	题目基本相同
代理记账	<p>根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务是 ()。</p>	<p>代理记账机构应当配备专人负责委托人的日常货币收支和保管。 ()</p>	题目基本相同

	<p>A.对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密</p> <p>B.配备专人负责委托方的日常货币收支和保管</p> <p>C.对委托人要求其提供不实会计资料的,予以拒绝</p> <p>D.对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释</p>		
企业所得税税收优惠	<p>甲公司2019年度取得下列收入中,免征企业所得税的是()。</p> <p>A.塑料制品销售收入420元</p> <p>B.地方政府债券利息收入2万元</p> <p>C.接受捐赠收入10万元</p> <p>D.国债利息收入1万元</p>	<p>甲设备制造公司取得的下列利息收入中,免征企业所得税的是()。</p> <p>A.地方政府债券利息收入10万元</p> <p>B.中国铁路建设债券利息收入12万元</p> <p>C.国债利息收入5万元</p> <p>D.银行存款利息收入4万元</p>	题目基本相同
商业汇票出票	<p>甲签发汇票向P提示承兑应具备的资格条件是()。</p> <p>A.具有支付汇票金额500万元的可靠资金</p> <p>B.与P银行签订了《电子商业汇票业务服务协议》</p> <p>C.未对外提供担保</p> <p>D.具备企业网银等电子服务渠道</p>	<p>甲公司签发该汇票应当具备的资格条件是()。</p> <p>A.具有到期支付汇票金额500万元的可靠资金来源</p> <p>B.在P银行开立存款账户</p> <p>C.与P银行签订《电子商业汇票业务服务协议》</p> <p>D.具备签约开办对公业务的企业网银等电子服务渠道</p>	题目基本相同

考试真题 VS 密卷解析 (三)

知识点	考试真题	密卷解析 (三)	备注
房产税税收优惠	<p>下列各项中,不免征房产税的是()。</p> <p>A.非营利性老年服务机构自用房产</p> <p>B.非营利性妇幼保健机构自用房产</p> <p>C.公园中附设的餐饮所用地</p> <p>D.高校学生公寓</p>	<p>根据房产税法律制度的规定,下列房屋中,不属于房产税免税项目的是()。</p> <p>A.军队自用的房产</p> <p>B.个人出租的住房</p> <p>C.高校学生公寓</p> <p>D.宗教寺庙自用的房产</p>	题目基本相同
劳动关系建立的时间	<p>甲公司与刘某之间劳动关系建立的时间为()。</p> <p>A.2018年7月1日</p> <p>B.2018年6月1日</p>	<p>2019年8月1日,甲公司向郭某发出书面录用通知。8月6日郭某到甲公司上班。8月10日甲公司与郭某签订劳动合同,约定劳动合同期限2</p>	题目基本相同

	<p>C.2019年8月1日 D.2018年11月1日</p>	<p>年, 试用期1个月。甲公司与郭某劳动关系建立的时间为()。</p> <p>A.2019年9月1日 B.2019年8月10日 C.2019年8月1日 D.2019年8月6日</p>	
车船税计税依据	<p>应按整备质量每吨位计算车船税的有()。</p> <p>A.机动船舶 B.挂车 C.专业作业车 D.商务客车</p>	<p>根据车船税法律制度的规定, 下列车船中, 以“整备质量吨位数”为计税依据的是()。</p> <p>A.商用客车 B.游艇 C.机动船舶 D.商用货车</p>	题目基本相同
增值税进项税额的确定	<p>甲公司为增值税一般纳税人, 2019年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品, 用于生产食用植物油, 取得增值税专用发票注明金额10000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为()。</p> <p>A.900元 B.300元 C.873元 D.927元</p>	<p>甲厂为增值税一般纳税人, 2019年10月购进一批农产品, 农产品收购发票注明买价991900元, 当月全部投入生产小麦面粉。已知农产品扣除率为9%。计算甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是()。</p> <p>A.$991\ 900 \times (1 - 9\%) \times 9\% = 81\ 236.61$元 B.$991\ 900 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 98\ 100$元 C.$991\ 900 \times 9\% = 89\ 271$元 D.$991\ 900 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 81\ 900$元</p>	题目基本相同