

《经济法基础》模拟试题（三）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 车辆购置税的税率为（ ）。

- A. 5%
- B. 10%
- C. 15%
- D. 20%

【正确答案】B

【答案解析】车辆购置税采用 10%的比例税率。

2. 根据契税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳契税的是（ ）。

- A. 承包者获得农村集体土地承包经营权
- B. 企业受让土地使用权
- C. 企业将厂房抵押给银行
- D. 个人承租居民住宅

【正确答案】B

【答案解析】契税以在我国境内转让土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋权属未发生转移的，不征收契税。土地使用权转让中的农村集体土地承包经营权的转移以及土地、房屋权属的典当、继承、出租或者抵押等，均不属于契税的征收范围。

3. 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，需缴纳房产税的是（ ）。

- A. 行政机关所属的招待所使用的房产
- B. 某森林公园用于公共游览参观的建筑
- C. 施工期间施工企业在基建工地搭建的临时办公用房
- D. 农贸市场 2019 年度专门用于经营农产品的房产

【正确答案】A

【答案解析】选项 BC 均为现行房产税政策中的免税项目。选项 D，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租）专门用于经营农产品的房产，暂免征收房产税。选项 A，国家机关自用的房产免征房产税，招待所不属于自身业务使用的房产，需要缴纳房产税。

4. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于国内信用证的说法中，错误的是（ ）。

- A. 国内信用证以人民币计价
- B. 开证申请人没有指定通知行，开证行有权指定
- C. 转让行应开证行的要求，可以将可转让信用证的部分转为可由第二受益人兑用
- D. 信用证未明示可议付，任何银行不得办理议付

【正确答案】C

【答案解析】转让行应第一受益人的要求，可以将可转让信用证的部分转为可由第二受益人兑用。

5. 根据支付结算法律制度的规定，下列选项中，不属于存款人在异地开立单位银行结算账户需要的证明文件是（ ）。

- A. 出具开立基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户规定的有关证明文件
- B. 存款人因向银行借款需要，应出具借款合同
- C. 异地借款的存款人在异地开立一般存款账户的，应出具在异地取得贷款的借款合同
- D. 因经营需要在异地办理收入汇缴和业务支出的存款人在异地开立专用存款账户的，应出具隶属单位的证明

【正确答案】B

【答案解析】存款人需要在异地开立单位银行结算账户，除出具开立基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户规定的有关证明文件和基本存款账户开户许可证或企业基本存款账户编号外，还应出具下列相应的证明文件：（1）异地借款的存款人在异地开立一般存款账户的，应出具在异地取得贷款的借款合同。（2）因经营需要在异地办理收入汇缴和业务支出的存款人在异地开立专用存款账户的，应出具隶属单位的证明。

6. 根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税征收范围的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税
- B. 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税
- C. 委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税
- D. 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

【正确答案】C

【答案解析】委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，不再缴纳消费税。

7. 甲公司因对乙税务机关作出的对其罚款 20 万元的处罚决定不服，向乙税务机关的上级机关申请行政复议。行政复议机关经过书面审查作出维持原处罚决定的复议决定。甲公司觉得自己确实理亏，希望撤回行政复议申请，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 申请人决定撤回申请的，可以撤回
- B. 经行政复议机关同意的，可以撤回
- C. 经被申请人同意的，可以撤回
- D. 不得撤回

【正确答案】D

【答案解析】申请人在行政复议决定作出“前”撤回行政复议申请的，经行政复议机关同意，可以撤回。本题中，行政复议机关已经作出行政复议决定，因此甲公司不得撤回申请。

8. 根据增值税法律制度的规定，下列关于营改增行业销售额的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额
- B. 试点纳税人提供旅游服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额，不得扣除任何费用
- C. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外）以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额
- D. 航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，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。

9. 根据《税收征收管理法》的规定，税务机关可以采取的税款征收措施不包括（ ）。

- A. 责令缴纳
- B. 责令提供纳税担保
- C. 取消税收优惠
- D. 采取税收保全措施

【正确答案】C

【答案解析】《税收征收管理法》规定，税务机关在税款征收中根据不同情况可以采取相应的征收措

施，主要包括：责令缴纳、责令提供纳税担保、采取税收保全措施、采取强制执行措施、阻止出境等。

10. 根据增值税法律制度的规定，下列选项中，不属于现代服务的是（ ）。

- A. 信息技术服务
- B. 转让无形资产
- C. 商务辅助服务
- D. 广播影视服务

【正确答案】B

【答案解析】现代服务包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。

11. 根据税收征收管理法律制度的规定，从事生产、经营的纳税人应当在一定期限内，按照国家有关规定设置账簿。该期限是（ ）。

- A. 自领取营业执照之日起 15 日
- B. 自领取营业执照之日起 30 日
- C. 自进行纳税登记之日起 15 日
- D. 自发生纳税义务之日起 30 日

【正确答案】A

【答案解析】根据税收征收管理法律制度的规定，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。

12. 下列各项中，采用超额累进税率计算应纳税额的是（ ）。

- A. 对加工服装征收的增值税
- B. 对销售房屋征收的增值税
- C. 对生产卷烟征收的消费税
- D. 对工资薪金所得征收的个人所得税

【正确答案】D

13. 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

14. 根据《社会保险法》规定，按照国家规定缴纳一定比例的医疗保险费，在参保人因患病和意外伤害而就医诊疗时，由医疗保险基金支付其一定医疗费用的社会保险制度是（ ）。

- A. 基本养老保险
- B. 基本医疗保险
- C. 工伤保险
- D. 职工医疗大病险

【正确答案】B

【答案解析】基本医疗保险，指按照国家规定缴纳一定比例的医疗保险费，在参保人因患病和意外伤害而就医诊疗时，由医疗保险基金支付其一定医疗费用的社会保险制度。

15. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业发生的下列项目在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是 ()。

- A. 赞助支出
- B. 固定资产修理支出
- C. 企业所得税税款
- D. 联营企业的亏损

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 纳税人的固定资产修理支出可在发生当期直接扣除。赞助支出在计算应纳税所得额时不得扣除, 所以选项 A 不正确; 企业所得税税款在计算应纳税所得额时不得扣除, 所以选项 C 不正确; 联营企业的亏损, 由联营企业依法进行弥补, 投资方不得弥补, 所以选项 D 不正确。

16. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中按负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的是 ()。

- A. 提供劳务所得
- B. 不动产转让所得
- C. 其他所得
- D. 租金所得

【正确答案】D

【答案解析】利息所得、租金所得、特许权使用费所得, 按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

17. 张某在甲公司做 1 年的销售工作, 在乙公司做 3 年的编辑工作, 在丙公司做 5 年的管理工作。丙公司安排张某在 10 月份带薪休年假, 张某应当享有的带薪年假的天数是 ()。

- A. 5 天
- B. 9 天
- C. 10 天
- D. 15 天

【正确答案】A

【答案解析】依据《职工带薪年休假条例》的规定, 职工累计工作已满 1 年不满 10 年的, 年休假 5 天。本题中张某累计工作时间是 9 年, 不满 10 年, 所以享有 5 天带薪年假。

18. 下列关于劳动者主体资格的表述中, 正确的是 ()。

- A. 禁止用人单位招用未满 18 周岁的未成年人
- B. 文艺、体育和特种工艺单位招用未满 18 周岁的未成年人, 必须依照国家有关规定, 履行审批手续
- C. 劳动者就业, 不因民族、种族、性别、宗教信仰不同而受歧视
- D. 用人单位在招录劳动者时可以根据岗位设置不同, 以性别为由拒绝招录女性

【正确答案】C

【答案解析】根据劳动法的规定, 禁止用人单位招用未满 16 周岁的未成年人。文艺、体育和特种工艺单位招用未满 16 周岁的未成年人, 必须依照国家有关规定, 履行审批手续, 并保障其接受义务教育的权利。劳动者就业, 妇女享有与男子平等的就业权利。在录用职工时, 除国家规定的不适合妇女的工种或者岗位外, 不得以性别为由拒绝录用妇女或者提高对妇女的录用标准。

19. 个体工商户凭营业执照以字号或经营者姓名开立的银行结算账户纳入 () 管理。

- A. 个人银行结算账户
- B. 单位银行结算账户
- C. 基本存款账户
- D. 专用存款账户

【正确答案】B

【答案解析】个体工商户凭营业执照以字号或经营者姓名开立的银行结算账户纳入单位银行结算账户管理。

20. 根据会计法律制度的规定, 下列表述错误的是 ()。

- A. 不具有会计专业技术资格, 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

21. 《会计法》规定: 审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限, 可以对有关单位的 () 实施监督检查。

- A. 会计工作
- B. 会计行为
- C. 会计资料
- D. 会计处理方法

【正确答案】C

【答案解析】《会计法》规定: 除财政部门外, 审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限, 可以对有关单位的会计资料实施监督检查。依法实施监督检查后, 应当出具检查结论。

22. () 是指单位在进行会计核算等过程中接收或形成的, 记录和反映单位经济业务事项的, 具有保存价值的文字、图表等各种形式的会计资料。

- A. 会计凭证
- B. 会计账簿
- C. 会计档案
- D. 财务会计报告

【正确答案】C

【答案解析】会计档案是指单位在进行会计核算等过程中接收或形成的, 记录和反映单位经济业务事项的, 具有保存价值的文字、图表等各种形式的会计资料, 包括通过计算机等电子设备形成、传输和存储的电子会计档案。

23. 甲贸易公司和乙税务机关签订了买卖合同, 口头约定若发生合同纠纷, 由合同履行地 A 市的仲裁委员会来仲裁, 后甲乙发生了合同纠纷, 则下列说法中正确的是 ()。

- A. 若甲向 A 市的仲裁委员会申请仲裁, 仲裁委员会应当受理
- B. 在买卖合同中, 甲乙不属于平等主体
- C. 若乙向 A 市的人民法院提起诉讼, 人民法院应当受理
- D. A 市的仲裁委员会是行政机关

【正确答案】C

【答案解析】口头达成的仲裁协议无效, 没有仲裁协议的情况下, 一方申请仲裁的, 仲裁委员会不予受理, 因此选项 A 错误; 在买卖合同中, 甲乙属于平等主体, 因此选项 B 错误; 仲裁委员会不是行政机关或司法机关, 只是独立的裁决经济纠纷的民间组织机构, 因此选项 D 错误。

24. 下列关于法律关系主体资格的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 法律关系主体资格包括权利能力和行为能力

- B. 权利能力是自然人或组织能够成为法律关系主体的资格
- C. 法人的权利能力自成立时产生，至终止时消灭
- D. 只有自然人具有权利能力，法人和其他组织没有权利能力

【正确答案】D

【答案解析】法律关系的主体包括自然人和组织，自然人、法人及其他组织都具有权利能力。

二、多项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1. 下列关于进口货物关税税率的表述，正确的有（ ）。

- A. 按照特定减免税办法批准予以减免税的进口货物，后因情况改变需予补税的，应按其原进口之日实施的税率征税
- B. 属于保税性质的进口货物，如未经批准擅自转为内销的，则按海关查获日期所施行的税率征税
- C. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报暂时进口之日实施的税率征税
- D. 溢卸、误卸货物事后确定需征税时，如原进口日期无法查明的，可按确定补税当天实施的税率征税

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其转为正式进口之日实施的税率征税。

2. 下列有关房产税的计税依据说法正确的有（ ）。

- A. 融资租赁房屋的，以房产原值计税
- B. 联营投资房产，共担投资风险的，以房产余值计税
- C. 出租房产的，出租人以租金计税
- D. 租入房产的，承租人以租金计税

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A 融资租赁的房屋，以房产余值计税；选项 D 租入房产的一方，不是房产税纳税人。

3. 根据支付结算管理的有关规定，下列各项中，属于当事人签发委托收款凭证时必须记载的事项有（ ）。

- A. 表明“委托收款”的字样
- B. 确定的金额
- C. 收款人名称和收款人签章
- D. 委托收款凭据名称及附寄单证张数

【正确答案】ABCD

【答案解析】签发托收凭证必须记载下列事项：表明“委托收款”的字样；确定的金额；付款人名称；收款人名称；委托收款凭据名称及附寄单证张数；委托日期；收款人签章。

4. 个人网上银行具体业务功能包括（ ）。

- A. 账户管理业务
- B. 人民币转账业务
- C. 外汇买卖业务
- D. B2B 网上支付

【正确答案】ABC

【答案解析】B2B 网上支付是企业网上银行子系统的功能。

5. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，纳税人应缴纳消费税的有（ ）。

- A. 将自产的网球及球拍作为福利发放给本企业职工

- B. 销售白酒同时收取的包装物押金，合同约定 3 个月后到期
- C. 将自产的实木地板用于本企业职工宿舍装修
- D. 使用自产高档香水生产高档化妆品

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，不属于消费税征税范围；选项 B，对酒类（啤酒、黄酒除外）收取的包装物押金，无论押金是否返还，均应并入酒类产品销售额，征收消费税；选项 C，视同销售缴纳消费税；选项 D，将自产应税消费品连续生产应税消费品，不纳消费税。

6. 税务机关到纳税人机构所在地进行纳税检查，被纳税人拒绝并进行阻挠的，税务机关应采取的措施有（ ）。

- A. 责令改正
- B. 没收其经营所得
- C. 可以处 1 万元以下罚款
- D. 提请工商行政管理机关吊销其营业执照

【正确答案】AC

【答案解析】逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下罚款；情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款。

7. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保范围的有（ ）。

- A. 应纳税款
- B. 实现税款的费用
- C. 税款滞纳金
- D. 实现税款滞纳金的费用

【正确答案】ABCD

【答案解析】根据规定，纳税担保范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。

8. 根据增值税法律制度的规定，从事下列业务的纳税人中，可以被认定为一般纳税人的有（ ）。

- A. 从事物流服务，应税服务年销售额为 100 万元
- B. 从事交通运输服务，应税服务年销售额为 510 万元
- C. 从事代理记账业务，应税服务年销售额为 300 万元
- D. 从事文化创意服务，应税服务年销售额为 550 万元

【正确答案】BD

【答案解析】一般纳税人和小规模纳税人认定标准：应税服务年销售额超过 500 万元的纳税人为一般纳税人；应税服务年应税销售额未超过 500 万元的纳税人为小规模纳税人。

9. 根据个人所得税法律制度的规定，个人取得下列所得可以减免个人所得税的有（ ）。

- A. 军人的转业安置费
- B. 保险赔款
- C. 离退休人员的养老金
- D. 个人兼职取得收入

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，个人兼职取得的收入应按照劳务报酬所得征收个人所得税。

10. 根据企业所得税法律制度的规定，下列属于企业所得税“劳务收入”的有（ ）。

- A. 安装收入
- B. 运输收入
- C. 保险费收入
- D. 转让债权的收入

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，属于转让财产的收入。

11. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动合同解除或终止的表述中，正确的有（ ）。

- A. 劳动者违反劳动合同规定解除劳动合同，给用人单位造成损失的，应当承担赔偿责任
- B. 用人单位应当在解除或者终止劳动合同时出具解除或者终止劳动合同的证明，并在30日内为劳动者办理档案和社会保险关系转移手续
- C. 用人单位应当在解除或者终止劳动合同时向劳动者支付经济补偿的，在办结工作交接时支付
- D. 用人单位对已经解除或者终止的劳动合同的文本，至少保存2年备查

【正确答案】ACD

【答案解析】劳动合同解除或终止的，用人单位应当在解除或者终止劳动合同时出具解除或者终止劳动合同的证明，并在15日内为劳动者办理档案和社会保险关系转移手续。

12. 根据劳动合同法律制度的规定，下列选项中，用人单位不得适用无过失性辞退或经济性裁员解除劳动合同的情形解除劳动合同的有（ ）。

- A. 从事接触职业病危害作业的劳动者未进行离岗前职业健康检查的
- B. 疑似职业病病人在诊断或者医学观察期间的
- C. 在本单位患职业病并被确认丧失劳动能力的
- D. 在本单位因工负伤并被确认部分丧失劳动能力的

【正确答案】ABCD

【答案解析】劳动者有下列情形之一的，用人单位既不得适用无过失性辞退或经济性裁员解除劳动合同的情形解除劳动合同，也不得终止劳动合同，劳动合同应当续延至相应的情形消失时终止：（1）从事接触职业病危害作业的劳动者未进行离岗前职业健康检查，或者疑似职业病病人在诊断或者医学观察期间的；（2）在本单位患职业病或者因工负伤并被确认丧失或者部分丧失劳动能力的；（3）患病或非因工负伤，在规定的医疗期内的；（4）女职工在孕期、产期、哺乳期的；（5）在本单位连续工作满15年，且距法定退休年龄不足5年的；（6）法律、行政法规规定的其他情形。

13. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动合同订立形式的表述中，正确的有（ ）。

- A. 建立劳动关系，应当订立书面劳动合同
- B. 非全日制用工双方当事人可以不订立书面劳动合同
- C. 建立劳动关系，只能订立书面劳动合同
- D. 试用期用工双方当事人可以订立口头协议

【正确答案】AB

【答案解析】建立劳动关系，应当订立书面劳动合同。作为订立劳动合同应当采用书面形式的例外情况，《劳动合同法》规定，非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

14. 某档案馆设有以下岗位，其中属于会计工作岗位的有（ ）。

- A. 财产物资的收发、增减核算岗位
- B. 档案部门档案管理岗位
- C. 工资核算岗位
- D. 单位内部审计岗位

【正确答案】AC

【答案解析】选项B，会计机构内会计档案管理岗位属于会计岗位，档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位；选项D，单位内部审计岗位不属于会计岗位。

15. 下列各项中，可以导致诉讼时效中断的有（ ）。

- A. 权利人提起诉讼
- B. 权利人向义务人提出履行请求

C. 义务人同意履行义务

D. 不可抗力致使权利人不能行使请求权

【正确答案】ABC

【答案解析】诉讼时效期间的中断情形包括：权利人向义务人提出履行请求；义务人同意履行义务；权利人提起诉讼或者申请仲裁；与提起诉讼或者申请仲裁具有同等效力的其他情形。选项 D，属于诉讼时效的中止。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，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。）

1. 对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 50%。（ ）

【正确答案】Y

2. 在办理汇兑业务时，汇款人对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销。（ ）

【正确答案】Y

3. 根据现行政策，取消信用卡滞纳金的规定，对持卡人违约逾期未还款的行为，发卡机构应与持卡人通过协议约定是否收取违约金，以及相关收取方式和标准。（ ）

【正确答案】Y

4. 纳税人取得符合规定的发票，应自开具之日起 90 天内到税务机关办理认证，并于认证通过的次月申报期内抵扣。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】纳税人取得符合规定的发票，应自开具之日起“360”天内认证，认证通过的次月申报期内抵扣。

5. 税务人员徇私舞弊或者玩忽职守，不征或者少征应征税款，致使国家税收遭受重大损失的，构成犯罪的，依法追究刑事责任；未构成犯罪的，依法给予行政处分。（ ）

【正确答案】Y

6. 对同一征税对象，不论数额多少，均按同一比例征税的税率称为定额税率。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】对同一征税对象，不论数额多少，均按同一比例征税的税率称为比例税率。

7. 个人转让房屋的个人所得税应税收入不含增值税，其计入财产原值的取得房屋时所支付价款中不包含增值税，计算转让所得时可扣除的税费不包括本次转让缴纳的增值税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核财产转让所得。个人转让房屋的个人所得税应税收入不含增值税，其取得房屋时所支付价款中包含的增值税计入财产原值，计算转让所得时可扣除的税费不包括本次转让缴纳的增值税。

8. 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。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。考核的是企业所得税中无形资产的核算。

9. 会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。

10. 行政复议属于一种行政监督活动。（ ）

【正确答案】Y

四、不定项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或者一

个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 2018 年 1 月，甲公司向乙超市购买一批清洁用品，甲公司申请出票银行 P 银行签发一张银行汇票，金额为 80 万元，出票日期为 2018 年 1 月 1 日，收款人为乙超市。甲公司交给乙超市时填写实际结算金额为 70 万元。2018 年 1 月 8 日，乙超市向某小商品批发市场购买 90 万元的货物，将该汇票背书转让给该小商品批发市场。2018 年 9 月 10 日，持票人小商品批发市场到 P 银行提示付款时，P 银行不予受理。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 该银行汇票的付款人为（ ）。

- A. P 银行
- B. 甲公司
- C. 乙超市
- D. 小商品批发市场

【正确答案】A

【答案解析】银行汇票的付款人为出票银行，甲公司的开户银行 P 银行为付款人。

(2) 关于甲公司与乙超市之间的经济业务，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 由于实际结算金额与出票金额不一致，该银行汇票无效
- B. 签发银行汇票时必须记载的事项包括“银行汇票”的字样、无条件支付的承诺、出票金额、付款人名称、收款人名称、出票日期、出票人签章
- C. 由于实际结算金额低于出票金额，其多余金额 10 万元退还甲公司
- D. 银行汇票的实际结算金额 70 万元一经填写不得更改

【正确答案】A

【答案解析】收款人受理申请人交付的银行汇票时，在出票金额以内，根据实际需要的款项办理结算，并将实际结算金额和多余金额准确、清晰地填入银行汇票和解讫通知的有关栏内。

(3) 关于乙超市与小商品批发市场之间的经济业务，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 不足的 20 万元，乙超市可以通过签发银行本票的方式支付
- B. 该银行汇票的背书转让以实际结算金额 70 万元为准
- C. 不足的 20 万元，乙超市可以通过签发支票的方式支付
- D. 因实际结算金额 70 万元低于应付货款，该银行汇票无效

【正确答案】D

【答案解析】乙超市将该银行汇票背书转让给小商品批发市场，小商品批发市场取得票据权利 70 万元，不足的 20 万元，乙超市可以通过签发银行本票或支票的方式支付。

(4) 关于小商品批发市场向 P 银行提示付款的做法，表述正确的是（ ）。

- A. P 银行不予受理的做法正确，因为该银行汇票超过了付款期限
- B. P 银行拒绝付款的做法错误，必须无条件支付给持票人小商品批发市场
- C. 小商品批发市场超过期限提示付款的，须在 2020 年 1 月 1 日之前向 P 银行作出说明，并提供本人身份证件或单位证明，持银行汇票和解讫通知向出票银行请求付款
- D. 小商品批发市场如果在 2020 年 1 月 1 日之后仍然不行使票据权利，则票据权利消灭

【正确答案】ACD

【答案解析】银行汇票提示付款期限自出票日起 1 个月，即 2018 年 2 月 1 日。持票人超过付款期限提示付款的，付款人 P 银行不予受理。持票人（小商品批发市场）超过期限向付款银行 P 银行提示付款不获付款的，须在票据权利时效内（2020 年 1 月 1 日）之前向出票银行（P 银行）作出说明，

并提供本人身份证件或单位证明,持银行汇票和解讫通知向出票银行请求付款。见票即付的汇票自出票之日起 2 年不行使而消失。

2. 某企业 2018 年初账面共有房产原值 4 000 万元,当年房产使用情况如下:

(1) 1 月 1 日将一栋原值 800 万元的办公楼用于投资联营(收取固定收入,不承担联营风险),投资期为 5 年。已知该企业当年取得固定收入 50 万元;

(2) 6 月 30 日将原值 200 万元、占地面积 400 平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物,7 月 1 日起计租,租期 1 年,每月租金收入 1.5 万元;

(3) 其余房产为经营自用;

(4) 年初委托施工单位修建物资仓库,8 月 22 日办理验收手续,工程结算支出 50 万元,并按此成本计入固定资产。

已知:当地规定房产税计算余值的扣除比例为 20%。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

(1) 业务(1)应缴纳的房产税是()万元。

- A. 6
- B. 0.6
- C. 0
- D. 7.68

【正确答案】A

【答案解析】以房产投资联营,不承担风险,只收取固定收入,应由出租方按租金收入计缴房产税。

该企业应纳房产税=50×12%=6(万元)。

(2) 业务(2)出租业务应缴纳的房产税是()万元。

- A. 2.16
- B. 1.08
- C. 1.92
- D. 2.04

【正确答案】B

【答案解析】出租房产应缴纳的房产税=1.5×6×12%=1.08(万元)

(3) 该企业 2018 年应缴纳的房产税共计()万元。

- A. 36.84
- B. 35.92
- C. 30.84
- D. 37

【正确答案】D

【答案解析】经营自用房产应缴纳的房产税=(4 000-200-800)×(1-20%)×1.2%+200×(1-20%)×1.2%÷12×6=28.8+0.96=29.76(万元)

委托施工企业建设的房屋,房产税纳税义务发生时间从办理验收手续之次月起。

应纳房产税=50×(1-20%)×1.2%÷12×4=0.16(万元)

2018 年应缴纳房产税=6+1.08+29.76+0.16=37(万元)

(4) 下列关于房产税的说法中,表述正确的是()。

- A. 房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋
- B. 房产税以房产的计税价值或房产租金收入为计税依据
- C. 对以房产投资联营,不承担风险,只收取固定收入,不缴纳房产税
- D. 对以房产投资联营、投资者参与投资利润分红、共担风险的,按房产余值计缴房产税

【正确答案】ABD

【答案解析】对以房产投资联营，不担风险，只收取固定收入的，实际上是以联营名义取得房屋租金，以出租方取得的租金收入为计税依据计缴房产税，选项C不正确。

3. 2018年10月1日甲公司与乙公司签订一份金额为100万元的购货合同。甲公司签发了一张转账支票支付货款，授权其补记相关事项。乙公司补记相关事项后将该支票背书给丙公司以支付下年的租金。丙公司于10月6日向付款人提示付款，付款人以甲公司的账户余额只有90万元为由拒绝付款。已知甲公司出票时账户余额为200万元，为支付丁公司的货款于10月5日支出110万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 下列事项中，支票可以授权补记的是()。

- A. 出票日期
- B. 出票金额
- C. 收款人名称
- D. 付款人名称

【正确答案】BC

【答案解析】支票的金额、收款人名称可以由出票人授权补记。

(2) 下列关于乙公司背书转让的表述中正确的是()。

- A. 支票不可以背书转让
- B. 未补记的支票不可以背书转让
- C. 该支票可以直接背书转让
- D. 乙公司补记后可以背书转让

【正确答案】BD

【答案解析】支票可以背书转让，未补记的支票不可以背书转让、提示付款。

(3) 下列关于付款人拒绝付款的表述中错误的是()。

- A. 付款人不当以出票人的金额不足为由拒绝付款
- B. 甲公司的账户余额不足付款人可以拒绝付款
- C. 付款时存款金额不足，则该支票为空头支票
- D. 出票时存款金额充足，则该支票不属于空头支票

【正确答案】AD

【答案解析】出票人签发的支票金额超过其“付款时”在付款人处实有的存款金额的，为空头支票。出票人签发空头支票，付款人可以拒绝支付。

(4) 若该支票为空头支票，则下列对于甲公司的处罚正确的是()。

- A. 由中国人民银行处以50 000元罚款
- B. 由中国人民银行处以20 000元罚款
- C. 由甲公司开户银行处以50 000元罚款
- D. 由甲公司开户银行处以1 000元罚款

【正确答案】A

【答案解析】单位或个人签发空头支票的由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1 000元的罚款。

试题还没做够？进入中华会计网校初级会计职称无纸化考试模拟系统，体验真实考试的感觉>>

请访问这个地址哦~<http://www.chinaacc.com/tiku/qz/>