

《经济法基础》模拟试题（二）

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. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中不属于资源税征税范围的是（ ）。

- A. 天然气
- B. 人造石油
- C. 金属矿
- D. 湖盐

【正确答案】B

【答案解析】人造石油不征收资源税。

2. 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
- 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

3. 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不予免征房产税的是（ ）。

- A. 名胜古迹中附设的经营性茶社
- B. 公园自用的办公用房
- C. 个人所有的唯一普通居住用房
- D. 国家机关的职工食堂

【正确答案】A

【答案解析】宗教寺庙、公园、名胜古迹中附设的营业单位，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产，不属于免税范围，应照章征税。

4. 根据支付结算法律制度的规定，下列有关汇兑的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 汇款回单不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明
- B. 汇兑每笔金额起点是 1 万元
- C. 汇款人对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销
- D. 收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据

【正确答案】B

【答案解析】汇兑没有金额起点的限制。

5. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，不属于票据特征的是（ ）。

- A. 完全有价证券
- B. 要式证券
- C. 文义证券
- D. 信用证券

【正确答案】D

【答案解析】信用证券不属于票据的特征范畴，而是属于票据的功能。

6. 下列业务中应纳消费税的是（ ）。

- A. 委托加工的粮食白酒（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后以不高于受托方的计税价格销售的
- B. 自产自用的汽车，用于连续生产豪华小汽车

- C. 委托个体经营者加工的高档化妆品，委托方收回后用于连续加工
D. 自产子午线轮胎，用于在建工程车辆的

【正确答案】C

【答案解析】委托个体经营者加工的化妆品，税法规定个体户不得代收代缴消费税，由委托方收回后自己交纳。

7. 扣缴义务人偷税，不缴或少缴已扣、已收税款，由税务机关进行处罚。下列处罚中，表述正确的是（ ）。

- A. 追缴其不缴或少缴的税款，并处罚款
B. 追缴其不缴或少缴的滞纳金，并处罚款
C. 追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处罚款
D. 追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，不需要处以罚款

【正确答案】C

【答案解析】扣缴义务人偷税，不缴或少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

8. 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的，税务机关可以采取的税款征收措施是（ ）。

- A. 核定应纳税额
B. 责令纳税人为应纳税款和滞纳金提供担保
C. 责令缴纳并加收滞纳金
D. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

【正确答案】B

【答案解析】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的，税务机关可以责令提供纳税担保。

9. 不属于销售无形资产的是（ ）。

- A. 转让专利权
B. 转让建筑永久使用权
C. 转让网络虚拟道具
D. 转让采矿权

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 属于销售不动产。

10. 下列各项中，属于记账凭证的是（ ）。

- A. 从电信部门取得的话费缴费账单
B. 银行客户回单
C. 差旅人员的食宿报销单
D. 会计人员填制的分录凭单

【正确答案】D

【答案解析】记账凭证，又称记账凭单，或分录凭单，是指财会部门根据审核确认无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制、记载经济业务的简要内容，确认会计分录，作为记账直接依据的一种会计凭证。选项 ABC 属于原始凭证，选项 D 属于记账凭证。

11. 下列各项中，不属于税法构成要素的是（ ）。

- A. 计税依据
B. 纳税义务人
C. 税收优惠

D. 税务代理人

【正确答案】D

【答案解析】税法的构成要素一般包括纳税义务人、征税对象、税目、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等项目。

12. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于工伤保险的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 自劳动能力鉴定结论作出之日起 1 年后，工伤职工认为伤残情况发生变化的，可以申请劳动能力复查鉴定
- B. 工伤职工按规定享受的停工留薪期一般不超过 24 个月
- C. 工伤职工经劳动能力鉴定丧失劳动能力的，享受伤残待遇
- D. 工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇

【正确答案】B

【答案解析】工伤职工按规定享受的停工留薪期一般不超过 12 个月。

13. 根据个人所得税法律制度的规定，个人转让有价证券取得的所得，对应的征税项目是（ ）。

- A. 劳务报酬所得
- B. 特许使用费所得
- C. 股息红利所得
- D. 财产转让所得

【正确答案】D

【答案解析】个人转让有价证券取得的所得属于财产转让所得，但目前对股票转让所得暂不征收个人所得税。

14. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业的应纳税所得额确定的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额
- B. 股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额
- C. 特许权使用费所得，以收入减去转让过程发生的合理费用后的余额为应纳税所得额
- D. 利息所得，以收入全额为应纳税所得额

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。

15. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得来源地的说法中错误的是（ ）。

- A. 特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业所在地确定
- B. 销售货物，按照支付所得的企业所在地确定
- C. 股息、红利所得，按照分配所得的企业所在地确定
- D. 不动产转让所得，按照不动产所在地确定

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定。

16. 三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（ ）。

- A. 六个月
- B. 二个月
- C. 一年
- D. 三年

【正确答案】A

【答案解析】三年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过六个月。

17. 下列关于劳动合同的说法中, 不正确的是 ()。

- A. 境内企业、民办非企业单位、国家机关、事业单位与劳动者建立劳动关系, 适用劳动合同法
- B. 会计师事务所等合伙组织和基金会与劳动者建立劳动关系, 不适用劳动合同法
- C. 劳动合同既涉及财产关系, 也涉及人身关系
- D. 在履行劳动合同的过程中, 用人单位和劳动者具有管理与服从的从属关系

【正确答案】B

【答案解析】依法成立的会计师事务所、律师事务所等合伙组织和基金会, 属于劳动合同法规定的用人单位, 适用劳动合同法。

18. 根据支付结算法律制度的规定, 下列经济业务使用的非现金支付工具中, 属于结算方式的是 ()。

- A. 甲公司与戊公司签订购销合同, 签发一张 3 个月后到期的银行承兑汇票抵付货款
- B. 乙国有企业与戊国有企业签订购销合同, 合同约定采用托收承付方式结算
- C. 丙公司与戊公司签订购销合同, 使用单位人民币卡进行结算
- D. 丁公司与戊公司签订购销合同, 签发借据一张, 注明货款暂欠 3 个月内支付

【正确答案】B

【答案解析】我国目前使用的人民币非现金支付工具主要包括“三票一卡”和结算方式。“三票一卡”是指汇票、本票、支票和银行卡, 结算方式包括汇兑、托收承付和委托收款。

19. () 要求会计人员树立服务意识, 提高服务质量, 努力维护和提升会计职业的良好社会形象。

- A. 爱岗敬业
- B. 提高技能
- C. 参与管理
- D. 强化服务

【正确答案】D

【答案解析】强化服务要求会计人员树立服务意识, 提高服务质量, 努力维护和提升会计职业的良好社会形象。

20. 关于企业设置账簿的说法不正确的是 ()。

- A. 企业应当依法建账
- B. 企业可以设置总账、明细账、日记账等
- C. 实施会计电算化的单位, 其会计账簿的设立也要符合国家统一会计制度的规定
- D. 企业可以依据自己的业务特点另行设置一套账簿

【正确答案】D

【答案解析】根据规定, 任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。

21. 会计法律制度是调整 () 的法律规范。

- A. 经济关系
- B. 管理关系
- C. 会计关系
- D. 社会关系

【正确答案】C

【答案解析】会计法律制度是调整会计关系的法律规范。

22. 根据刑事法律制度的规定, 下列各项中, 属于管制定量刑期的是 ()。

- A. 1 个月以上 6 个月以下
- B. 6 个月以上 1 年以下
- C. 3 个月以上 2 年以下
- D. 6 个月以上 15 年以下

【正确答案】C

【答案解析】管制的期限，为3个月以上2年以下。

23. 根据主体意思表示的形式，可以将法律行为分为（ ）。

- A. 单方行为与多方行为
- B. 自主行为与代理行为
- C. 要式行为与非要式行为
- D. 积极行为与消极行为

【正确答案】A

【答案解析】根据主体意思表示的形式，可以将法律行为分为单方行为与多方行为。

24. 调整平等主体之间的人身关系和财产关系而形成的法律关系，称为（ ）。

- A. 民事法律关系
- B. 行政法律关系
- C. 经济法律关系
- D. 刑事法律关系

【正确答案】A

【答案解析】调整平等主体之间的人身关系和财产关系而形成的法律关系，称为民事法律关系。

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. 根据土地增值税法律制度的规定，下列单位中，属于土地增值税纳税人的有（ ）。

- A. 建造房屋的施工单位
- B. 出售房产的中外合资房地产公司
- C. 转让国有土地使用权的事业单位
- D. 房地产管理的物业公司

【正确答案】BC

【答案解析】土地增值税的纳税人为转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。选项AD不涉及房地产的转让，均不属于土地增值税的纳税人。

2. 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

【正确答案】ABC

【答案解析】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。

3. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中说法正确的有（ ）。

- A. 单位和个人办理支付结算，不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用
- B. 银行办理支付结算，不准以任何理由压票、任意退票、截留挪用客户和他行资金
- C. 银行办理支付结算不准签发空头银行汇票、银行本票和办理空头汇款
- D. 单位和个人办理支付结算可以无理拒绝付款，任意占用他人资金

【正确答案】ABC

【答案解析】根据规定，单位和个人办理支付结算不准无理拒绝付款，任意占用他人资金。

4. 根据支付结算法律制度的规定，发卡机构不得向持卡人收取的款项有（ ）。

- A. 滞纳金
- B. 提供超过授信额度用卡的超限费

- C. 持卡人逾期未还款的违约金
D. 货币兑换费

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，滞纳金不得收取；选项 B，发卡机构向持卡人提供超过授信额度用卡的，不得收取超限费；选项 C，持卡人违约逾期未还款是否收取违约金由银行自主决定；选项 D，货币兑换费银行可以收取。

5. 纳税人变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处以罚款。该罚款金额为（ ）。

- A. 2 000 元以上 5 000 元以下
B. 2 000 元以上 1 万元以下
C. 情节严重的，1 万元以上 5 万元以下
D. 情节严重的，2 万元以上 5 万元以下

【正确答案】BC

【答案解析】非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处 2 000 元以上 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

6. 根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人企业下列各项中，进项税额不得抵扣的有（ ）。

- A. 甲公司因违法经营被强令销毁一批货物造成的损失
B. 乙公司用外购的汽车作为出资投资给 ABC 公司
C. 丙公司接受 A 银行的贷款服务
D. 丁公司将外购的房屋作为集体宿舍，以福利方式供员工居住

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，因违法造成货物被依法销毁属于非正常损失，不得抵扣进项税额；选项 B，应视同销售确认销项，进项税额可以抵扣；选项 C，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、咨询费等费用进项税额不得抵扣；选项 D，将外购房屋作为对内的集体福利，进项税额需要转出，不得抵扣。

7. 下列关于税务机关核定应纳税额方法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 参照当地类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定
B. 按照营业收入加利润的方法核定
C. 按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者测算核定
D. 税务机关可以同时采用 A、B、C 三种方法核定

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，按照成本加合理费用和利润的方法核定。选项 D，因为选项 B 是错误的，所以无法采用 A、B、C 三种方法核定。

8. 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
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

【正确答案】BC

【答案解析】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。

9. 甲公司 2018 年会计利润为 3 000 万，取得销售收入 10 000 万，其他业务收入 2 000 万，发生广告费和业务宣传费 2 500 万，已知甲公司适用的企业所得税税率为 25%，假设甲公司无其他纳税调

整事项，则甲公司 2018 年应缴纳所得税的下列说法中错误的有（ ）。

- A. 如甲公司为化妆品销售企业，则应纳税额为 $3\,000 \times 25\% = 750$ （万元）
- B. 如甲公司为白酒制造企业，则应纳税额为 $3\,000 \times 25\% = 750$ （万元）
- C. 如甲公司为汽车销售企业，则应纳税额为 $3\,000 \times 25\% = 750$ （万元）
- D. 如甲公司为烟草企业，则应纳税额为 $3\,000 \times 25\% = 750$ （万元）

【正确答案】BCD

【答案解析】化妆品制造或销售企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售收入 30% 的部分准予扣除；扣除限额 = $(10\,000 + 2\,000) \times 30\% = 3\,600$ 万元，因此允许扣除的广宣费为 2 500 万元，选项 A 正确；白酒制造企业、汽车销售企业发生的广宣费不超过 15% 的部分准予扣除，扣除限额 = $(10\,000 + 2\,000) \times 15\% = 1\,800$ 万元，因此允许扣除的广宣费为 1 800 万元，选项 BC 错误；烟草企业的烟草广告和业务宣传费支出不允许扣除，因此选项 D 错误。

10. 根据企业所得税法律制度的规定，下列属于转让财产收入的有（ ）。

- A. 生物资产
- B. 股权
- C. 债权
- D. 低值易耗品

【正确答案】ABC

【答案解析】转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。选项 D 属于销售货物收入。

11. 根据劳动合同法律制度的规定，劳动调解的调解员应当具有的素质包括（ ）。

- A. 公道正派
- B. 热心调解工作
- C. 具有一定法律知识
- D. 具有一定文化水平、政策水平

【正确答案】ABCD

【答案解析】劳动争议调解员应当由公道正派、联系群众、热心调解工作；并具有一定法律知识、政策水平和文化水平的成年公民担任。

12. 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

【正确答案】ABCD

【答案解析】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。

13. 小王是某有限公司的非全日制员工，该公司以下做法符合规定的有（ ）。

- A. 小王的劳动报酬结算支付周期为 13 日
- B. 小王的劳动报酬结算支付周期为 15 日
- C. 小王的劳动报酬结算支付周期为 20 日
- D. 小王的劳动报酬结算支付周期为 25 日

【正确答案】AB

【答案解析】用人单位可以按小时、日或周为单位结算工资，但非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日。

14. 下列关于初级、中级会计资格考试的考试制度的说法中，正确的有（ ）。

- A. 全国统一考试命题
- B. 全国统一合格标准
- C. 全国统一考试时间
- D. 全国统一考试大纲

【正确答案】ABCD

15. 下列选项中，应当进行会计核算的有（ ）。

- A. 接受投资人的投资
- B. 销售商品收到款项存入银行
- C. 与其他单位签订的购买原材料的合同
- D. 从银行借入两年期借款

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 只签订合同并不代表已经发生了交易，不属于会计核算的内容。

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. 自 2018 年 4 月 1 日起，二手车交易市场、二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业应当通过新系统开具二手车销售统一发票。（ ）

【正确答案】Y

2. 印花税票一经售出，国家即取得了印花税收收入，纳税人即履行了纳税义务。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】印花税票一经售出，国家即取得了印花税收收入，但不等于纳税人履行了纳税义务，只有在纳税人按规定将印花税票（足额）粘贴在应税凭证的适当位置后，经盖销或划销后才算完成纳税手续。

3. 发卡机构收取的发卡行服务费，实行政府指导价、上限管理，并对借记卡、贷记卡差别计费。其中，借记卡交易不超过交易金额的 0.35%，单笔收费金额不超过 13 元。（ ）

【正确答案】Y

4. 个人人民币卡账户的资金以其持有的现金存入或以其工资性款项、属于个人的合法的劳务报酬、投资回报等收入转账存入。（ ）

【正确答案】Y

5. 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。（ ）

【正确答案】Y

6. 在同一县（市）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售的，视同销售货物征收增值税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，同销售货物；但相关机构设在同一县（市）的除外。

7. 定额税率又称固定税额，是指按征税对象的一定单位直接规定固定的税额，也可以采取百分比的形式。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】定额税率又称固定税额，是指按征税对象的一定单位直接规定固定的税额，而不采取百分比的形式。

8. 设立工伤保险制度能够促进工伤预防和职业康复、分散用人单位的工伤风险。（ ）

【正确答案】Y

9. 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。()

【正确答案】N

【答案解析】财政拨款属于不征税收入。

10. 商场收银员、医院收费员所从事的工作不属于会计岗位。()

【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 3 月 20 日, A 公司和 B 公司签订买卖合同。根据合同约定, B 公司于 3 月 25 日发出 100 万元的货物, A 公司将一张出票日期为 4 月 1 日、金额为 100 万元、见票后 3 个月付款的银行承兑汇票交给 B 公司。

4 月 10 日, B 公司向承兑人甲银行提示承兑, 承兑日期为 4 月 10 日。B 公司在与 C 公司的买卖合同中, 将该汇票背书转让给 C 公司。5 月 25 日, C 公司将该汇票背书转让给 D 公司。

7 月 12 日, 持票人 D 公司提示付款时, 承兑人甲银行以 A 公司未能足额交存票款为由, 拒绝付款, 并于当日签发拒绝证明。7 月 20 日, D 公司向 A 公司、B 公司、C 公司发出追索通知。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列关于 B 公司向甲银行提示承兑的说法中, 正确的是()。

- A. B 公司提示承兑的时间符合规定
- B. B 公司提示承兑的时间不符合规定
- C. B 公司提示承兑的期限是 4 月 1 日至 4 月 10 日
- D. 对见票后定期付款的汇票, 持票人应当自出票之日起 1 个月内向付款人提示承兑

【正确答案】AD

【答案解析】根据规定, 对见票后定期付款的汇票, 持票人应当自出票之日起 1 个月内向付款人提示承兑。因此提示承兑期限为 4 月 1 日至 4 月 30 日。选项 A、D 正确。

(2) 下列关于 D 公司提示付款的说法中, 错误的是()。

- A. D 公司提示付款的时间符合规定
- B. D 公司提示付款的时间不符合规定
- C. D 公司提示付款的期限为 7 月 10 日至 7 月 20 日
- D. 见票后定期付款的汇票, 自到期日起 30 日内提示付款

【正确答案】BD

【答案解析】根据规定, 定日付款、出票后定期付款和见票后定期付款的汇票, 自到期日起 10 日内提示付款。因此提示付款期限为 7 月 10 日至 7 月 20 日。选项 B、D 错误。

(3) 根据规定, 持票人应当自收到被拒绝承兑或是被拒绝付款的有关证明文件之日起()日内, 向前手发出追索通知。

- A. 3
- B. 7
- C. 10
- D. 15

【正确答案】A

【答案解析】根据规定, 持票人应当自收到被拒绝承兑或是被拒绝付款的有关证明文件之日起 3 日内, 向前手发出追索通知。

(4) 下列关于甲银行拒绝付款的说法中, 正确的是()。

- A. 甲银行拒绝付款的理由成立
- B. 甲银行应该足额支付票款
- C. 承兑银行应在汇票到期日或到期日后的见票当日支付票款
- D. 承兑银行存在合法抗辩事由拒绝支付的，应自接到商业汇票的次日起 3 日内，作成拒绝付款证明，连同银行承兑汇票邮寄持票人开户银行转交持票人

【正确答案】BCD

【答案解析】根据规定，票据债务人不得以自己与出票人之间的抗辩事由对抗持票人，拒绝支付汇票金额；即使出票人于汇票到期日未能足额交存票款的，付款银行仍要承担票据责任。因此甲银行拒绝付款的理由不成立。选项 A 错误。持票人在法定期限内提示付款的，付款人必须在当日足额付款。如果付款人或者承兑人不能当日足额付款的，应当承担延迟付款的责任。选项 B 正确。承兑银行存在合法抗辩事由拒绝支付的，应自接到商业汇票的次日起 3 日内，作成拒绝付款证明，连同银行承兑汇票邮寄持票人开户银行转交持票人。选项 D 正确。

2. 甲企业是国家重点扶持的高新技术企业(以下简称“甲企业”)，主要从事太阳能新建发电项目(2015 年取得第一笔生产经营收入)，甲企业为增值税一般纳税人。2016 年有关经营情况和纳税情况如下：

(1) 销售收入 2 300 万元，销售成本 900 万元；

(2) 投资收益共计 100 万元，其中 50 万元为国债利息收入，另外 50 万元为境外分回的税后利润(境外所得税税率为 20%)；

(3) 销售费用 600 万元，其中广告费 200 万元、业务宣传费 245 万元；管理费用 300 万元，其中业务招待费 30 万元，企业内部营业机构之间支付的租金 20 万元；财务费用 50 万元；

(4) 计入成本费用的工资总额为 800 万元，其中残疾人工资为 60 万元；

(5) 2016 年 12 月购入一批安全生产专用设备，投资额共计 100 万元。

已知，业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过销售(营业)收入的 5%；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。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据上述资料，下列表述正确的是()。

- A. 国债利息收入 50 万元为免税收入
- B. 企业内部营业机构之间支付的租金，可以税前扣除
- C. 计算业务招待费支出扣除限额的销售(营业)收入包括投资收益
- D. 境外分回的投资收益在境外已纳税款可以依法在我国抵免

【正确答案】AD

【答案解析】企业内部营业机构之间支付的租金，不得税前扣除。计算业务招待费支出扣除限额的销售(营业)收入不包括投资收益。

(2) 下列选项中，可以在计算企业所得税前加计扣除的是()。

- A. 从事符合条件的环境保护所得
- B. 符合条件的技术转让所得
- C. 残疾人员的工资
- D. 研究开发费用

【正确答案】CD

【答案解析】从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第 1 笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税；符合条件的技术转让所得，不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

(3) 下列关于 2016 年甲企业可以税前扣除的业务招待费、广告费和业务宣传费的说法中, 正确的是 ()。

- A. 业务招待费扣除限额为 11.5 万元
- B. 业务招待费扣除限额为 18 万元
- C. 广告费和业务宣传费的扣除限额为 345 万元
- D. 广告费和业务宣传费的扣除限额为 11.5 万元

【正确答案】AC

【答案解析】业务招待费可以扣除实际发生额的 60%, 但不得超过销售收入的 5%, $30 \times 60\% = 18$ (万元), $2\,300 \times 0.5\% = 11.5$ (万元), 因此业务招待费只能扣除 11.5 万元; 广告费和业务宣传费可以扣除销售收入的 15%, $2\,300 \times 15\% = 345$ (万元)。

(4) 下列关于甲企业 2016 年企业所得税所适用的税收优惠政策说法中, 正确的有 ()。

- A. 甲企业 2016 年享受免税优惠政策
- B. 甲企业适用 15% 的企业所得税税率
- C. 甲企业 2016 年享受减半征收的优惠政策
- D. 购入安全生产专用设备投资额的 10% 可以依法抵扣甲企业 2016 年的应纳税所得额

【正确答案】AB

【答案解析】太阳能新建发电项目属于国家重点扶持的公共基础设施项目, 其取得的收入可以享受三免三减半的税收优惠。本题甲企业前三年 (2015 年、2016 年和 2017 年) 是免税的。高新技术企业, 适用 15% 的优惠税率。选项 D, 抵免的是应纳税所得额。

3. 2017 年 6 月 1 日, A 市的甲公司和 B 市的乙公司在 C 市签订了一份货物买卖合同, 同时还签订了书面仲裁协议。合同中约定, 甲公司向乙公司销售一批货物, 双方应于 2017 年 6 月 10 日在 D 市付款交货。2017 年 6 月 10 日, 甲公司按约定交货后, 乙公司认为甲公司的货物存在质量问题, 不符合合同约定, 遂拒绝付款。由此双方发生纠纷。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列表述中, 不正确的是 ()。

- A. 仲裁协议一经依法成立, 即具有法律约束力
- B. 甲公司向人民法院起诉时未申明有仲裁协议的, 人民法院受理后, 乙公司在首次开庭前未对人民法院受理该案提出异议的, 视为放弃仲裁协议, 人民法院应当继续审理
- C. 甲公司向人民法院起诉时未申明有仲裁协议的, 人民法院受理后, 乙公司在人民法院首次开庭前提交仲裁协议的, 人民法院应当驳回起诉
- D. 甲公司向人民法院起诉时未申明有仲裁协议的, 人民法院受理后, 乙公司在人民法院作出判决前提交仲裁协议的, 人民法院应当驳回起诉

【正确答案】D

【答案解析】选项 D, 当事人达成仲裁协议, 一方向人民法院起诉未申明有仲裁协议的, 人民法院受理后, 另一方在首次开庭前 (不是作出判决前) 提交仲裁协议的, 人民法院应当驳回起诉, 仲裁协议无效的除外。

(2) 根据上述资料, 下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 甲乙双方可以协议选定仲裁委员会, 不受级别管辖和地域管辖的限制
- B. 甲乙双方可以协议仲裁不开庭进行
- C. 甲乙双方可以协议仲裁公开进行
- D. 申请仲裁后, 甲乙双方可以自行和解, 双方当事人达成和解协议, 撤回仲裁申请后又反悔的, 可以根据仲裁协议申请仲裁

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 ABCD 均表述正确。

(3) 甲公司选定 X 仲裁员，乙公司选定 Y 仲裁员，另外由仲裁委员会主任指定 Z 担任首席仲裁员，3 人组成仲裁庭。仲裁庭作出裁决时产生了两种不同意见。下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 按多数仲裁员的意见作出裁决
- B. 按首席仲裁员的意见作出裁决
- C. 提请仲裁委员会作出裁决
- D. 提请仲裁委员会主任作出裁决

【正确答案】A

【答案解析】仲裁庭形成两种不同意见的，裁决应按多数仲裁员的意见作出；不能形成多数意见（比如形成 3 种意见），裁决应按首席仲裁员的意见作出。

(4) 仲裁裁决作出后，下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 仲裁庭在作出裁决前，可以先行调解
- B. 裁决书经双方当事人签收后，发生法律效力
- C. 如果甲公司对仲裁不服，可以向人民法院提起民事诉讼
- D. 如果甲公司不履行仲裁裁决，乙公司可以向人民法院申请执行

【正确答案】BC

【答案解析】选项 B，裁决书自作出之日起发生法律效力；选项 C，仲裁实行一裁终局制度，仲裁裁决作出后，当事人就同一纠纷再申请仲裁或向人民法院起诉的，仲裁委员会或者人民法院不予受理。

[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/](http://www.chinaacc.com/tiku/qz/)