

2024年度全国会计专业技术资格考试

经济法基础 历年考题解析

目 录

二〇二三年度全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	1
二〇二二年度全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	14
二〇二一年度全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题	27

二〇二三年度全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》试题*

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 甲植物油厂为增值税一般纳税人,2022 年 7 月从农民手中收购一批花生,农产品收购发票上注明买价为 182000 元。甲植物油厂当月将收购的花生 80%用于加工食用植物油,剩余部分用于无偿赠送给客户,已知购进农产品按 9%的扣除率计算进项税额。计算甲植物油厂当月上列业务准予抵扣的进项税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $182000 \times 9\% = 16380$ (元)
B. $182000 \div (1-9\%) \times 9\% = 18000$ (元)
C. $182000 \times 9\% \times 20\% = 3276$ (元)
D. $182000 \times 9\% \times 80\% = 13104$ (元)

2. 某服装厂为居民纳税人,2022 年计入成本、费用的实发工资总额为 500 万元,支出职工福利费 75 万元、职工教育经费 10 万元,拨缴职工工会经费 8.4 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,分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2%的部分准予扣除。该服装厂 2022 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的三项经费合计是()。

- A. 75.4 万元
B. 78.4 万元
C. 88.4 万元
D. 90 万元

一、单项选择题

1. A 【解析】将购进的货物用于无偿赠送属于视同销售货物,对应的进项税额允许抵扣;购进农产品按 9%的扣除率计算进项税额,因此准予抵扣的进项税额 = $182000 \times 9\% = 16380$ (元)。

2. C 【解析】

单位:万元

项目	限额	实际发生额	可扣除额	超支额
工会经费	$500 \times 2\% = 10$	8.4	8.4	0
职工福利费	$500 \times 14\% = 70$	75	70	5
职工教育经费	$500 \times 8\% = 40$	10	10	0
合计		93.4	88.4	5

* 本书涉及考题,均为考生回忆,并已按照最新大纲政策修改。

3. 甲林场为增值税一般纳税人，2022 年占用土地中，育林地 150000 平方米，林场内森林公园用地 100000 平方米，办公用地 30000 平方米。已知城镇土地使用税每平方米年税额为 2 元，计算甲林场 2022 年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是()。

A. $100000 \times 2 = 200000$ (元)
B. $(150000 + 30000) \times 2 = 360000$ (元)
C. $30000 \times 2 = 60000$ (元)
D. $(150000 + 100000) \times 2 = 500000$ (元)

4. 下列各项中，属于非营利法人的是()。

A. 农村集体经济组织法人
B. 个人独资企业
C. 国家
D. 基金会

5. 根据支付结算法律制度的规定，风险防范能力达到 D 级，即使用静态条码的，同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过()。

A. 5000 元
B. 1000 元
C. 500 元
D. 2000 元

6. 甲企业为增值税一般纳税人，2022 年 10 月销售自采原煤取得不含增值税销售额 2000 万元；销售以自采原煤加工的洗选煤，取得不含增值税销售额 900 万元；将自采的 100 吨原煤用于职工福利，同类原煤不含增值税平均销售价格 0.03 万元/吨。已知原煤的资源税税率为 8%，洗选煤的资源税税率为 6.4%。计算甲企业当月上述业务应缴纳资源税税额的下列算式中，正确的是()。

A. $2000 \times 8\% + 900 \times 6.4\% = 217.6$ (万元)
B. $(2000 + 100 \times 0.03) \times 8\% + 900 \times 6.4\% = 217.84$ (万元)
C. $(2000 + 900 + 100 \times 0.03) \times 8\% = 232.24$ (万元)
D. $(2000 + 100 \times 0.03) \times 8\% = 160.24$ (万元)

3. C 【解析】 对林区的育林地、运材道、防火道、防火设施用地，免征城镇土地使用税。对林业系统的森林公园、自然保护区可比照公园免征城镇土地使用税。

4. D 【解析】 非营利法人包括事业单位、社会团体、捐助法人(基金会、社会服务机构等)和宗教活动场所法人(寺院、宫观、清真寺、教堂等)。选项 A，属于特别法人；选项 B，属于非法人组织。

5. C 【解析】 风险防范能力达到 D 级，即使用静态条码的，同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过 500 元。

6. B 【解析】 纳税人开采或者生产应税产品自用的，视同销售，应当按规定缴纳资源税，但是自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等。

7. 张某为事业单位会计机构负责人，妻子是会计人员，那么其妻子不得担任的岗位是()。
- A. 出纳
B. 稽核
C. 经营成果核算
D. 成本核算
8. 关于存款人银行结算账户管理的下列表述中，不符合法律规定的是()。
- A. 存款人应以实名开立银行结算账户
B. 存款人不得出租银行结算账户
C. 存款人可以出借银行结算账户
D. 存款人不得利用银行结算账户套取银行信用
9. 赵某于2021年9月入职甲公司，与甲公司签订2年期限劳动合同，约定转正后月工资5000元，3个月试用期，试用期工资4200元。2022年11月，赵某发现试用期不符合规定，甲公司应向劳动者支付的赔偿金金额为()。
- A. 4200元
B. 5000元
C. 4000元
D. 3360元
10. 根据劳动合同法律制度的规定，劳动者单方解除劳动合同，不需事先告知用人单位即可解除的是()。
- A. 用人单位非法限制人身自由，强迫劳动者劳动的
B. 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
C. 在试用期内
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
11. 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计工作社会监督的是()。
- A. 乙公司会计机构审核收到的原始凭证
B. 丙会计师事务所审核丁公司的年度财务会计报告
C. 市财政部门监督甲公司的会计行为
D. 县税务机关检查戊公司的涉税会计资料

7. A 【解析】国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

8. C 【解析】存款人应按照账户管理规定使用银行结算账户办理结算业务，不得出租、出借银行结算账户，不得利用银行结算账户套取银行信用或进行洗钱活动。

9. B 【解析】劳动合同期限1年以上不满3年的，试用期不得超过2个月；违法约定的试用期已经履行的，由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准，按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。本题中，试用期3个月，因此应当向劳动者支付5000元的赔偿金。

10. A 【解析】选项BD，劳动者可随时通知解除劳动合同；选项C，劳动者提前通知解除劳动合同。

11. B 【解析】会计工作的社会监督，主要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。

12. 下列各项中,属于刑事责任中主刑的是()。

- A. 罚金
- B. 没收财产
- C. 管制
- D. 赔偿损失

13. 根据房产税法律制度的规定,下列房产中,不属于房产税征税范围的是()。

- A. 坐落于县城的酒店大楼
- B. 坐落于市区的办公大楼
- C. 坐落于建制镇的生产厂房
- D. 坐落于农村的仓储用房

14. 2022年6月居民个人王某取得从公开发行和转让市场购入的上市公司股票股息、红利9000元,之后王某将该股票转让,王某持有该股票的期限为7个月。已知利息、股息、红利所得个人所得税税率为20%,王某取得该股息红利应缴纳的个人所得税税额为()。

- A. 1800元
- B. 900元
- C. 2250元
- D. 1080元

15. 甲公司为增值税一般纳税人,采取以旧换新方式销售100台W型家电,该W型家电同期含增值税销售价格为5650元/台,扣减旧家电收购价格后实际收取含增值税价款5141.5元/台。计算甲公司当月该业务增值税销项税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $100 \times 5650 \times 13\% = 73450$ (元)
- B. $100 \times 5141.5 \times 13\% = 66839.5$ (元)
- C. $100 \times 5141.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 59150$ (元)
- D. $100 \times 5650 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 65000$ (元)

16. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服的,应当先向复议机关申请行政复议,对行政复议决定不服的,可以再向人民法院提起行政诉讼的是()。

- A. 没收违法所得
- B. 停止出口退税权
- C. 加收滞纳金
- D. 税收强制执行措施

12. C 【解析】选项AB,属于刑事责任中的附加刑;选项D,属于民事责任。

13. D 【解析】房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋,不包括农村。

14. B 【解析】持股期限在1个月以上至1年(含1年)的,暂减按50%计入应纳税所得额。因此王某取得该股息红利应缴纳的个人所得税税额 = $9000 \times 50\% \times 20\% = 900$ (元)。

15. D 【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的(金银首饰除外),应按新货物的同期销售价格确定销售额,不得扣减旧货物的收购价格。本题中,含增值税销售价格5650元/台,需要进行价税分离。

16. C 【解析】申请人对复议范围中“征税行为”不服的,应当“先”向复议机关申请行政复议,对行政复议决定不服,可以“再”向人民法院提起行政诉讼。“征税行为”包括:确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等具体行政行为,征收税款、加收滞纳金(选项C)及扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

17. 根据车辆购置税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于车辆购置税征收范围的是()。
- A. 汽车
B. 汽车挂车
C. 电动自行车
D. 有轨电车
18. 根据支付结算法律制度的规定, 纸质商业汇票的付款期限最长不得超过()。
- A. 9 个月
B. 1 年
C. 6 个月
D. 3 个月
19. 2022 年 10 月甲汽车厂从境外乙公司进口一批滚动轴承, 该批滚动轴承的货价为 4600 万元, 运抵我国关境内输入地点起卸前的运费及保险费 276 万元, 已知关税税率为 8%, 计算甲汽车厂应缴纳关税税额的下列算式中, 正确的是()。
- A. $(4600+276) \times 8\% = 390.08$ (万元)
B. $4600 \div (1-8\%) \times 8\% = 400$ (万元)
C. $4600 \times 8\% = 368$ (万元)
D. $(4600-276) \times 8\% = 345.92$ (万元)
20. 根据个人所得税法律制度的规定, 个体工商户的下列支出中, 在计算其“经营所得”个人所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是()。
- A. 实际支付给从业人员的合理的工资
B. 税收滞纳金
C. 用于家庭的支出
D. 直接赞助给贫困学生的学费支出
21. 根据劳动合同法法律制度的规定, 劳动合同解除或者终止后, 因用人单位的原因导致一定期限未支付经济补偿, 劳动者请求解除竞业限制约定的, 人民法院应予支持。该期限为()。
- A. 1 个月
B. 2 个月
C. 3 个月
D. 6 个月

17. C 【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

18. C 【解析】纸质商业汇票的付款期限, 最长不得超过 6 个月。

19. A 【解析】运抵我国关境内输入地点起卸前的运费及保险费应计入关税完税价格, 关税=关税完税价格×关税税率。

20. A 【解析】选项 BCD, 属于不得扣除的支出。

21. C 【解析】劳动合同解除或者终止后, 因用人单位的原因导致 3 个月未支付经济补偿, 劳动者请求解除竞业限制约定的, 人民法院应予支持。

22. 因税务机关的责任,致使纳税人少缴税款的,税务机关可以要求纳税人补缴税款的期限为()。

- A. 6 个月 B. 1 年
C. 3 年 D. 5 年

23. 根据个人所得税法律制度的规定,在中国境内无住所的下列外籍个人中,属于 2022 年度非居民个人的是()。

- A. 迪克 2022 年 6 月 7 日入境,2022 年 12 月 20 日离境,期间回国 5 天
B. 温蒂 2021 年 10 月 11 日入境,2022 年 7 月 20 日离境
C. 蒂姆 2022 年 7 月 1 日入境,2022 年 12 月 1 日离境
D. 朱莉 2022 年 3 月 1 日入境,2023 年 5 月 10 日离境

二、多项选择题(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 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。请至少选择两个答案,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. 根据个人所得税法律制度的规定,个人取得的下列所得中,免征个人所得税的有()。

- A. 退休人员再任职取得的收入
B. 按照国家统一规定发给职工的退休费
C. 省级人民政府颁发的教育方面奖金
D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴

2. 根据民事法律制度的规定,下列关于自然人民事行为能力的表述中,正确的有()。

- A. 不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人
B. 自然人的民事行为能力与民事权利能力同时产生
C. 限制民事行为能力人可以独立实施纯获利益的民事法律行为
D. 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

22. C 【解析】因税务机关的责任,致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的,税务机关可以在 3 年内要求纳税人、扣缴义务人补缴税款。

23. C 【解析】在中国境内无住所又不居住,或者无住所而 1 个纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天的个人,为非居民个人。选项 ABD,属于 2022 年度居民个人。

二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项 A,退休人员再任职取得的收入,在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后,按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

2. ACD 【解析】选项 B,自然人的行为能力不同于其权利能力,具有行为能力必须首先具有权利能力,但具有权利能力并不必然具有行为能力。

3. 根据增值税法律制度的规定, 境外 P 国 W 公司发生的下列业务中, 属于在境内销售无形资产或者不动产的有()。
- A. 将其在境内使用的经销权转让给境内乙公司
- B. 将其位于 P 国的办公大楼出售给境内丁公司
- C. 向境内甲公司转让一项完全在境内使用的专利
- D. 向境外 Q 国的丙公司销售位于境内的办公楼
4. 下列选项中, 属于账务核对的有()。
- A. 账实核对 B. 账证核对
- C. 账账核对 D. 证证核对
5. 2022 年 6 月 1 日, 华某进入甲公司工作。2022 年 10 月 10 日, 甲公司提出订立书面劳动合同遭华某拒绝。下列关于双方劳动关系的表述中, 正确的有()。
- A. 2022 年 6 月 1 日至 2022 年 10 月 10 日双方不存在劳动关系
- B. 该劳动关系终止后, 甲公司应向华某支付经济补偿
- C. 应视为自 2022 年 7 月 1 日起甲公司已与华某订立无固定期限劳动合同
- D. 甲公司应书面通知华某终止劳动关系
6. 根据耕地占用税法律制度的规定, 下列情形中, 应缴纳耕地占用税的有()。
- A. 占用草地建设野生动植物保护设施
- B. 占用园地建设休闲度假村
- C. 占用养殖水面建设水上乐园
- D. 占用林地建设木材检疫设施
7. 根据社会保险法律制度的规定, 下列费用中, 由工伤保险基金支付的有()。
- A. 一次性伤残补助金
- B. 一次性工亡补助金
- C. 一至四级伤残职工按月领取的伤残津贴
- D. 五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴

3. ACD 【解析】 在境内销售服务、无形资产或者不动产, 是指: ①服务(租赁不动产除外)或者无形资产(自然资源使用权除外)的销售方或者购买方在境内; ②所销售或者租赁的不动产在境内; ③所销售自然资源使用权的自然资源在境内; ④财政部和国家税务总局规定的其他情形。选项 B, 销售的不动产在境外, 不属于在境内销售不动产。

4. ABC 【解析】 不包括证证核对。

5. BD 【解析】 选项 A, 用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系; 选项 BD, 用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 应当向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并与劳动者补订书面劳动合同; 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的, 用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系, 并支付经济补偿; 选项 C, 用人单位自用工之日起满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。

6. BC 【解析】 建设直接为农业生产服务的生产设施占用农用地的, 不缴纳耕地占用税。直接为农业生产服务的生产设施, 是指直接为农业生产服务而建设的建筑物和构筑物。具体包括: 储存农具和种子、苗木、木材等农业产品的仓储设施; 培育、生产种子、种苗的设施; 畜禽养殖设施; 木材集材道、运材道; 农业科研、试验、示范基地; 野生动植物保护(选项 A)、护林、森林病虫害防治、森林防火、木材检疫的设施(选项 D); 专为农业生产服务的灌溉排水、供水、供电、供热、供气、通信基础设施; 农业生产者从事农业生产必需的食宿和管理设施; 其他直接为农业生产服务的生产设施。

7. ABC 【解析】 选项 D, 由用人单位支付。

8. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于票据提示付款期限的表述中, 正确的有()。
- A. 银行本票的提示付款期限, 自出票日起最长不超过 1 个月
- B. 银行汇票的提示付款期限, 自出票日起 1 个月
- C. 支票的提示付款期限, 自出票日起 10 日
- D. 商业汇票的提示付款期限, 自汇票到期日起 10 日
9. 根据契税法法律制度的规定, 下列选项中, 应缴纳契税的有()。
- A. 法定继承人通过继承承受房屋权属
- B. 夫妻因离婚分割共同财产而变更房屋权属
- C. 获奖人员受赠房屋权属
- D. 非等价的房屋互换
10. 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()。
- 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
- 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
- C. 生产销售应税消费品的, 为应税消费品的生产数量
- D. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确得 1 分, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 单位负责人应保证财务报告的真实、完整。()
2. 汽车制造厂将一台自产小汽车投资入股到汽车租赁公司, 应按该小汽车的生产成本作为计税依据计算消费税。()
3. 地方政府规章的法律效力大于地方性法规。()
4. 依照外国法律成立, 但实际管理机构在中国境内的企业为非居民企业。()

8. BCD 【解析】选项 A, 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不超过 2 个月。

9. CD 【解析】选项 AB, 免征契税; 选项 C, 视同房屋买卖, 缴纳契税; 选项 D, 以所互换房屋价格的差额为计税依据缴纳契税。

10. ABD 【解析】选项 C, 生产销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量。

三、判断题

1. ✓

2. × **【解析】**纳税人用于换取生产资料 and 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。

3. × **【解析】**地方性法规的效力高于本级和下级地方政府规章。

4. × **【解析】**企业的实际管理机构在中国境内, 因此属于居民企业。

5. 单位购买的记名预付卡，只能由单位办理赎回。()
6. 采用挖补的手段改变会计凭证真实内容的行为属于伪造会计资料。()
7. 汇款回单是该笔汇款已转入收款人账户的证明。()
8. 劳务派遣单位和用工单位不得向被派遣劳动者收取费用。()
9. 劳动争议申请仲裁的时效期间为 3 年。()
10. 因国家建设需要搬迁，企业自行转让原房地产，应缴纳土地增值税。()

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。)

【资料一】甲公司为居民企业，主要从事建筑材料生产和销售业务。2022 年有关经营情况如下：

- (1) 营业收入 20000 万元。
- (2) 发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 260 万元。
- (3) 发生合理的工资、薪金支出 1000 万元，发生职工福利费支出 180 万元、职工教育经费支出 100 万元，拨缴工会经费 20 万元。
- (4) 7 月购进的一台运输设备已于当月投入使用，该运输设备价值 30 万元，进项税额 3.9 万元已于当月申报抵扣；该运输设备当年计提折旧 2.5 万元。甲公司选择将该运输设备的价值一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。
- (5) 转让一处经营用房产，缴纳增值税 10 万元，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 1.2 万元，印花税 0.1 万元，土地增值税 35 万元。
- 已知：与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。职工福利费支

5. ✓ **【解析】** 单位购买的记名预付卡，只能由单位办理赎回。

6. × **【解析】** 变造会计资料，是用涂改、挖补等手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。

7. × **【解析】** 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。

8. ✓

9. × **【解析】** 劳动争议申请仲裁的时效期间为 1 年。

10. × **【解析】** 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。

出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是()。
A. 100 万元
B. 260 万元
C. 256 万元
D. 156 万元
2. 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费、职工教育经费、工会经费合计是()。
A. 260 万元
B. 240 万元
C. 280 万元
D. 300 万元
3. 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，购进并投入使用的运输设备纳税调整减少的金额是()。
A. 33.9 万元
B. 36.4 万元
C. 32.5 万元
D. 27.5 万元
4. 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，甲公司转让经营用房产缴纳的下列税费中，准予扣除的是()。
A. 土地增值税 35 万元
B. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 1.2 万元
C. 增值税 10 万元
D. 印花税 0.1 万元

【资料二】甲化妆品公司为增值税一般纳税人，主要从事各类化妆品的生产销售与加工业务。2022 年 10 月有关经营情况如下：

(1)与乙公司签订买卖合同，销售自产 M 型高档化妆品 3000 盒，每盒不含增值税售价

四、不定项选择题

【资料一】

1. A 【解析】与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。扣除限额 1：发生额的 60% = $260 \times 60\% = 156$ (万元)；扣除限额 2：销售(营业)收入的 5‰ = $20000 \times 5\text{‰} = 100$ (万元)； $156 \text{ 万元} > 100 \text{ 万元}$ ，因此准予扣除的业务招待费支出为 100 万元。

2. B 【解析】

单位：万元

项目	限额	实际发生额	可扣除额	超支额
工会经费	$1000 \times 2\% = 20$	20	20	0
职工福利费	$1000 \times 14\% = 140$	180	140	40
职工教育经费	$1000 \times 8\% = 80$	100	80	20
合计		300	240	60

3. D 【解析】税法上允许将 30 万元一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，而当年计提折旧扣除的是 2.5 万元，因此纳税调减的金额 = $30 - 2.5 = 27.5$ (万元)。

4. ABD 【解析】企业缴纳的增值税属于价外税，不计入企业收入总额，故不在扣除之列。

1000 元。其中采取直接收款方式销售 2000 盒，已取得销售款并开具发票；采取分期收款方式销售 1000 盒，合同约定本月应收取 300 盒销售款，但截止月底只收到 100 盒销售款，甲化妆品公司未开具发票。

(2) 与丙公司签订买卖合同，销售成套化妆品 500 盒，每盒不含增值税售价 1700 元。每盒中包含自产 Y 型高档化妆品和外购的工艺品各一套，不含增值税售价分别为 1615 元、85 元。

(3) 与丁商贸公司签订承揽合同，受托加工其定制的高档化妆品，按合同约定，丁商贸公司提供原材料成本 212500 元，甲化妆品公司收取不含增值税加工费 63750 元，其中包含代垫的辅助材料 5100 元。甲化妆品公司无同类高档化妆品销售价格。丁商贸公司已于当月提货。

已知：高档化妆品消费税税率为 15%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是()。
A. $3000 \times 1000 \times 15\% = 450000$ (元)
B. $2000 \times 1000 \times 15\% = 300000$ (元)
C. $(2000 + 100) \times 1000 \times 15\% = 315000$ (元)
D. $(2000 + 300) \times 1000 \times 15\% = 345000$ (元)
2. 计算甲化妆品公司当月销售成套化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是()。
A. $500 \times 1615 \times 15\% = 121125$ (元)
B. $500 \times 1700 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 150000$ (元)
C. $500 \times 1615 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 142500$ (元)
D. $500 \times 1700 \times 15\% = 127500$ (元)
3. 计算甲化妆品公司当月受托为丁商贸公司加工定制的高档化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是()。
A. $(212500 + 63750) \times 15\% = 41437.5$ (元)
B. $(212500 + 63750 - 5100) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 47850$ (元)

【资料二】

1. D 【解析】纳税人采取分期收款方式销售应税消费品的，纳税义务发生时间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或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。本题中，合同约定本月应收取 300 盒销售款，所以按照 300 盒计算应缴纳的消费税税额。

2. D 【解析】纳税人将“非应税消费品”与应税消费品“组成成套消费品销售”的，依销售额全额计算消费税。

3. D 【解析】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。本题中，组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率)，应纳税额 = 组成计税价格 × 比例税率。其中加工费，是指受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用(包括代垫辅助材料的实际成本)，不包括增值税税款。

- C. $212500 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 37500$ (元)
D. $(212500 + 63750) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 48750$ (元)

4. 甲化妆品公司当月销售及受托加工业务涉及的下列税务处理中, 正确的是()。

- A. 与乙公司签订的买卖合同印花税计税依据 = $3000 \times 1000 = 3000000$ (元)
B. 销售及受托加工业务当月增值税销售额 = $(2000 + 300) \times 1000 + 500 \times 1700 + 63750 = 3213750$ (元)
C. 与丙公司签订的买卖合同印花税计税依据 = $500 \times 1700 = 850000$ (元)
D. 与丁商贸公司签订的承揽合同印花税计税依据 = $212500 + 63750 = 276250$ (元)

【资料三】甲公司于 2022 年 10 月成立。为便于资金结算, 向 P 银行申请开立支票存款账户并领取支票。12 月 5 日甲公司向乙公司签发并交付一张金额为 50 万元的转账支票。12 月 8 日乙公司将该支票背书转让给丙公司, 并在支票上记载“不得转让”字样。12 月 10 日丙公司又将该支票背书转让给丁公司。12 月 12 日丁公司财务人员李某持该支票向开户银行 Q 银行委托收款。12 月 13 日 Q 银行通过支票影像系统向 P 银行提示付款, P 银行出具退票理由书拒绝付款, 退票依据是甲公司存款余额不足。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 12 月 5 日, 甲公司签发该支票时必须记载的事项是()。
- A. 出票金额伍拾万元整
B. 付款人名称 P 银行
C. 出票日期贰零贰贰年壹拾贰月零伍日
D. 出票地甲公司营业场所
2. 下列关于甲公司存款余额不足的表述中, 正确的是()。
- A. 该支票是空头支票
B. P 银行有权对甲公司处以罚款
C. 丁公司有权要求甲公司给予赔偿金

4. ABC 【解析】选项 D, 承揽合同中的支付报酬为印花税的计税依据。

【资料三】

1. ABC 【解析】签发支票必须记载下列事项: 表明“支票”的字样; 无条件支付的委托; 确定的金额; 付款人名称; 出票日期; 出票人签章。

2. ACD 【解析】选项 A, 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; 选项 BC, 由中国人民银行(而非 P 银行)处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款, 持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金; 选项 D, 中国人民银行是空头支票的处罚主体, 银行机构发现空头支票行为的, 应向中国人民银行分支机构举报, 并协助送达相应的行政处罚法律文书。

- D. P 银行应举报甲公司的违规行为
3. 丁公司财务人员李某持支票请求 P 银行付款时需要办理的手续是()。
- A. 出具丁公司营业执照
- B. 出具个人身份证件
- C. 填制进账单
- D. 在支票背面背书人签章栏签章
4. P 银行拒绝付款, 下列选项中, 丁公司行使追索权正确的是()。
- A. 甲乙丙公司都可以
- B. 甲公司可以
- C. 乙公司可以
- D. 丙公司可以

3. CD 【解析】持票人持用于转账的支票向付款人提示付款时, 应在支票背面背书人签章栏签章, 并将支票和填制的进账单送交出票人开户银行。

4. BD 【解析】背书人在票据上记载“不得转让”或类似字样, 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。本题中, 乙公司记载“不得转让”字样, 对丁公司不承担保证责任, 因此不可以向乙公司行使追索权。

二〇二二年度全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 下列英国 M 公司会计记录使用文字的表述中,正确的是()。
A. 可以任意选择使用一种文字
B. 经当地财政部门批准后可以只使用外国文字
C. 应当使用中文并可以同时使用一种外国文字
D. 只能使用中文
2. 甲企业为增值税一般纳税人,拥有一处房产自用,该房产原值 1200 万元,已计提折旧 100 万元。该房产于 2020 年 12 月更换了监控系统,新系统价值 60 万元,原系统价值 20 万元,已知房产原值减除比例为 30%;房产税从价计征税率为 1.2%。计算甲企业该房产 2021 年度应缴纳房产税税额的下列算式中,正确的是()。
A. $(1200 - 100 + 60) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 9.74$ 万元
B. $(1200 + 60) \times 1.2\% = 15.12$ 万元
C. $(1200 + 100 + 60) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 11.42$ 万元
D. $(1200 - 20 + 60) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 10.42$ 万元
3. 甲企业为增值税一般纳税人,主要从事家具的制作和销售。2021 年 12 月销售书柜取得含税收入 67800 元,销售书柜的同时提供书柜的安装服务取得含税收入 4926.8 元。已知书柜的增值税税率为 13%,安装服务的增值税税率为

一、单项选择题

1. C 【解析】会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

2. D 【解析】对更换房屋附属设备和配套设施的,在将其价值计入房产原值时,可扣减原来相应设备和设施的价值。房产原值 = $1200 - 20 + 60 = 1240$ (万元),因此甲企业该房产 2021 年度应缴纳房产税税额 = $(1200 - 20 + 60) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 10.42$ (万元)。

3. B 【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务,为混合销售。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为,按照销售货物缴纳增值税。本题中,销售书柜及安装服务,应按照销售书柜的增值税税率 13% 来计算缴纳增值税。

9%。甲企业当月上述业务的增值税销项税额为()。

A. $67800 \div (1+13\%) \times 13\% + 4926.8 \div (1+9\%) \times 9\% = 8206.8$ 元

B. $(67800 + 4926.8) \div (1+13\%) \times 13\% = 8366.8$ 元

C. $(67800 + 4926.8) \div (1+9\%) \times 9\% = 6004.97$ 元

D. $67800 \div (1+9\%) \times 9\% + 4926.8 \div (1+13\%) \times 13\% = 6164.97$ 元

4. 甲企业 2021 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为 500 万元, 拨缴工会经费 12 万元, 发生职工福利费 50 万元、职工教育经费 15 万元。已知, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 工会经费、职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例依次为不超过工资薪金总额的 2%、14% 和 8%。根据企业所得税法律制度的规定, 甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计为()。

A. 75 万元

B. 95 万元

C. 575 万元

D. 595 万元

5. 2013 年 3 月 12 日, 吴某应聘到甲公司工作, 每月领取工资 2000 元, 直至 2014 年 2 月 12 日甲公司方与其订立书面劳动合同。未及时订立书面劳动合同的工资补偿为()。

A. 18000 元

B. 20000 元

C. 22000 元

D. 44000 元

6. 根据支付结算法律制度的规定, 开通银行 II 类账户需要绑定的是()。

A. 非银行结算账户

B. 绑定 I 类账户

C. 绑定 II 类账户

D. 绑定 III 类账户

4. C 【解析】 ①工会经费: 限额 = $500 \times 2\% = 10$ (万元), 实际发生额 12 万元超过限额, 只能按 10 万元在税前扣除; ②职工福利费: 限额 = $500 \times 14\% = 70$ (万元), 实际发生额 50 万元, 未超过限额, 据实在税前扣除; ③职工教育经费: 限额 = $500 \times 8\% = 40$ (万元), 实际发生额 15 万元未超过限额, 可以据实在税前扣除。

甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计 = $500 + 10 + 50 + 15 = 575$ (万元)。

5. B 【解析】 ①用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 应当向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并与劳动者补订书面劳动合同。起算时间为用工之日起满 1 个月的次日, 截止时间为补订书面劳动合同的前一日, 即 2013 年 4 月 12 日 ~ 2014 年 2 月 11 日, 共计 10 个月; ②由于甲公司每月已经向吴某正常支付了 2000 元, 因此, 甲公司应向吴某补偿的金额 = $2000 \times 10 = 20000$ (元)。

6. B 【解析】 个人开立 II 类户、III 类户, 可以绑定 I 类户或者信用卡账户进行身份验证, 不得绑定非银行支付机构开立的支付账户进行身份验证。

7. 根据税收征收管理法律制度的规定,除另有规定外、从事生产、经营的纳税人,账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存一定期限,该期限为()。
- A. 30 年
B. 10 年
C. 15 年
D. 20 年
8. 下列主体中,属于非营利法人的是()。
- A. 丙股份有限公司
B. 甲基金会
C. 乙全民所有制企业
D. 丁农民专业合作社
9. 甲石化企业 2021 年 11 月生产汽油 6000 吨,其中 5000 吨对外销售,20 吨属于本单位使用,50 吨属于赞助其他单位,已知汽油 1 吨 = 1388 升,汽油消费税税率为 1.52 元/升,该企业应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是()。
- A. $6000 \times 1388 \times 1.52 = 12658560$ 元
B. $(5000 + 20 + 50) \times 1388 \times 1.52 = 10696483.2$ 元
C. $(5000 + 50) \times 1388 \times 1.52 = 10654288$ 元
D. $(5000 + 20) \times 1388 \times 1.52 = 10590995.2$ 元
10. 根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人对税务机关的下列行政行为不服,应当先申请行政复议,对复议决定不服才可提起行政诉讼的是()。
- A. 没收违法所得
B. 加收滞纳金
C. 罚款
D. 不依法履行行政赔偿义务
11. 销售部李某国内出差,取得注明李某身份信息的航空运输电子客票行程单,记载往返票价和燃油附加费合计 3270 元、机场建设费(民航发展基金)100 元。计算甲公司当月取得航空运输电子客票行程单准予抵扣进项税额的下列算式中,正确的是()。

7. B 【解析】根据税收征收管理法律制度的规定,账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存 10 年;但是法律、行政法规另有规定的除外。

8. B 【解析】非营利法人包括事业单位、社会团体、基金会(选项 B)、社会服务机构等。

9. B 【解析】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,不纳税;用于其他方面的,于移送使用时纳税。用于其他方面,是指纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面。因此该企业应缴纳消费税税额 = $(5000 + 20 + 50) \times 1388 \times 1.52 = 10696483.2$ (元)。

10. B 【解析】申请人对复议范围中征税行为不服的,应当先向复议机关申请行政复议,对行政复议决定不服的,可以再向人民法院提起行政诉讼。

11. A 【解析】取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的,按照下列公式计算进项税额:航空旅客运输进项税额 = $(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$ 。

- A. $3270 \div (1+9\%) \times 9\% = 270$ 元
B. $3270 \div (1+9\%) \times 9\% + 100 \times 9\% = 279$ 元
C. $3270 \times 9\% = 294.3$ 元
D. $(3270+100) \times 9\% = 303.3$ 元
12. 根据《会计档案管理办法》的规定,下列会计档案应永久保存的是()。
A. 记账凭证
B. 原始凭证
C. 会计档案保管清册
D. 半年度财务报告
13. 甲公司安排孙某在 2022 年 1 月 1 日(元旦)、8 日(星期六)和 15 日(星期六)加班 3 天,后补休 3 天。劳动合同约定孙某的日工资为 300 元甲公司应向孙某支付 2022 年 1 月加班工资最低为()。
A. 1500 元
B. 900 元
C. 0 元
D. 1200 元
14. 某票据的出票日期为“2019 年 2 月 10 日”,其规范写法是()。
A. 贰零壹玖年零贰月壹拾日
B. 贰零壹玖年贰月壹拾日
C. 贰零壹玖年贰月零壹拾日
D. 贰零壹玖年零贰月零壹拾日
15. 2021 年 11 月甲企业进口 3 辆小汽车用于日常经营活动,关税完税价格为 285 万元,缴纳进口关税 85.5 万元、消费税 18.75 万元。计算甲企业当月车辆购置税计税价格的下列算式中,正确的是()。
A. $285 - 85.5 + 18.75 = 218.25$ 万元
B. $285 + 85.5 + 18.75 = 389.25$ 万元
C. $285 - 85.5 - 18.75 = 180.75$ 万元
D. $285 + 85.5 - 18.75 = 351.75$ 万元
16. 2021 年 1 月甲公司转让办公楼,取得不含增值税收入 550 万元。该办公楼 2017 年 1 月购入,购房发票注明不含增值税价格为 400 万元,购房时缴纳契税 16 万元并取得完税凭

12. C 【解析】永久保存的会计档案包括:会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书和年度财务会计报告。

13. B 【解析】用人单位依法安排劳动者在休息日工作,而又不能安排补休的,按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的 200% 支付劳动者工资,用人单位依法安排劳动者在法定休假节日工作的,按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的 300% 支付劳动者工资。所以 1 月加班工资最低为 $300 \times 3 = 900$ 元。

14. D 【解析】票据的出票日期必须使用中文大写。为防止变造票据的出票日期,在填写月、日时,月为“壹”“贰”“壹拾”的,日为“壹”至“玖”和“壹拾”“贰拾”“叁拾”的,应在其前加“零”;日为“拾壹”至“拾玖”的,应在其前加“壹”。选项 D 正确。

15. B 【解析】纳税人进口自用应税车辆的车辆购置税计税价格,为关税完税价格加上关税和消费税。计算公式为:计税价格=关税完税价格+关税+消费税= $285 + 85.5 + 18.75 = 389.25$ (万元)。

16. D 【解析】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,经当地税务部门确认,《土地增值税暂行条例》规定的扣除项目的金额,可按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。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。

证。甲公司转让办公楼不能取得评估价格，在计算土地增值税时允许扣除的相关税费为5万元。计算甲公司转让该办公楼土地增值税增值额的下列算式中，正确的是()。

- A. $550 - (400 + 16) \times (1 + 4 \times 5\%) = 50.8$ 万元
- B. $550 - 400 - 16 - 5 = 129$ 万元
- C. $550 - 400 - 5 = 145$ 万元
- D. $550 - 400 \times (1 + 4 \times 5\%) - 16 - 5 = 49$ 万元

17. 甲家具厂的下列业务中，应视同销售货物征收增值税的是()。

- A. 将自产的家具用于办公
- B. 委托乙商店代销家具
- C. 外购钢材用于扩建厂房
- D. 外购大米用于集体福利

18. 2021年3月1日，甲公司向乙公司签发一张由丙公司承兑的汇票，乙公司将该汇票背书转让给丁公司，同时由戊公司提供票据保证，该汇票上的权利人是()。

- A. 丙公司
- B. 乙公司
- C. 丁公司
- D. 甲公司

19. 甲公司出资购买房屋，将所有权登记在股东李某名下。关于上述业务个人所得税税务处理的下列表述中，正确的是()。

- A. 李某不需要缴纳个人所得税
- B. 李某应按照“综合所得”项目缴纳个人所得税
- C. 李某应按照“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税
- D. 李某应按照“经营所得”项目缴纳个人所得税

20. 2018年陈某继承父母的一套住房，当年与王某结婚并在不动产权证书上增加王某的姓名。2021年陈某与王某将该套住房转让给李某，随后李某将该套住房出租给郑某。上述事项中，契税的纳税义务人是()。

- A. 李某

17. B 【解析】选项AC，将自产或外购货物用于生产经营等增值税应税项目，不视同销售。选项B，委托代销行为(包括委托他人代销和销售代销货物)，视同销售。选项D，将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，视同销售，这里不包括外购的情况。

18. C 【解析】丁公司作为票据持有人，拥有票据权利，属于汇票上的权利人。

19. C 【解析】企业(甲公司)出资购买房屋及其他财产，将所有权登记为投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员的，按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

20. A 【解析】契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。免征契税包括：①婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属；②法定继承人通过继承承受土地、房屋权属。

- B. 王某
C. 陈某
D. 郑某

21. 甲公司购买一幢旧办公楼, 2021 年 5 月 12 日签订合同并付讫全部款项, 2021 年 6 月 3 日入驻办公楼, 2021 年 7 月 2 日办理完权属变更登记。甲公司持有该办公楼城镇土地使用税的纳税义务发生时间为()。
- A. 2021 年 8 月
B. 2021 年 7 月
C. 2021 年 6 月
D. 2021 年 5 月
22. 甲公司职工李某非因工负伤入院治疗时, 在甲公司工作年限为 4 年, 其实际工作年限为 12 年。李某应享受的医疗期期间为()。
- A. 9 个月
B. 6 个月
C. 3 个月
D. 12 个月
23. 甲公司 2021 年取得销售家具收入 600 万元, 受托加工家具收入 200 万元。当年发生符合条件的广告费和业务宣传费支出 100 万元, 以前年度符合条件的广告费和业务宣传费累计结转金额 30 万元。已知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。甲公司在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费和业务宣传费支出为()。
- A. 90 万元
B. 100 万元
C. 120 万元
D. 130 万元

二、多项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 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。请至少选择两个答案, 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. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人提供

21. A 【解析】纳税人购置存量房, 自办理房屋权属转移、变更登记手续, 房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起, 缴纳城镇土地使用税。

22. B 【解析】实际工作年限 10 年以上的, 在本单位工作年限不足 5 年的, 医疗期期间为 6 个月。

23. C 【解析】广告费和业务宣传费的扣除限额 = $(600 + 200) \times 15\% = 120$ 万元, 本年实际发生 + 以前年度结转 = 100 万元 + 30 万元 = 130 万元, 限额 120 万元 < 130 万元。因此允许扣除的广告费和业务宣传费支出为 120 万元。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税, 不允许抵扣进项税额。

(1) 公共交通运输服务, 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

(2) 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码(面向网络动漫、手机动漫格式适配)服务, 以及在境内转让动漫版权(包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权)。

(3) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

(4) 以纳入“营改增”试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

(5) 在纳入“营改增”试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

下列应税服务，可以选择使用简易计税方法的有()。

- A. 公共交通运输
- B. 电影放映服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 收派服务

2. 根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，免征车辆购置税的有()。

- A. 贸易公司进口自用的商务汽车
- B. 城市公交公司购买的公共汽车
- C. 中国人民武装警察部队列入装备订货计划的小汽车
- D. 设有固定装置的非运输专用作业车辆

3. 根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行复合计征关税的有()。

- A. 原油
- B. 广播用摄像机
- C. 广播用放像机
- D. 啤酒

4. 下列法律责任中，属于民事法律责任的有()。

- A. 罚金
- B. 支付违约金
- C. 罚款
- D. 恢复原状

5. 根据税收征收管理法律制度的规定，属于征税主体职权的有()。

- A. 核定税款权
- B. 税务检查权
- C. 代位权
- D. 税务管理权

6. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的说法中，正确的有()。

- A. 可用于购买非本发卡机构发行的预付卡
- B. 可在发卡机构签约的特约商户中使用
- C. 单张记名预付卡的资金限额不超过 5000 元
- D. 可支取现金

2. BCD 【解析】选项 A，不免征车辆购置税。

3. BC 【解析】选项 BC，对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率；选项 AD，对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征。

4. BD 【解析】民事法律责任包括停止侵害、排除妨碍、消除危险、返还财产、恢复原状、修理、重作、更换、继续履行、赔偿损失、支付违约金、消除影响、恢复名誉、赔礼道歉。

5. ABCD 【解析】①税收立法权。②税务管理权(选项 D)。③税款征收权(最基本、最主要)，包括依法计征权、核定税款权(选项 A)、税收保全和强制执行权、追征税款权等。④税务检查权(选项 B)，包括查账权、场地检查权、询问权、责成提供资料权、存款账户检查权等。⑤税务行政处罚权，如罚款等。⑥其他职权，如对纳税人的减、免、退、延期缴纳的申请予以审批的权利；阻止欠税纳税人离境的权利；委托代征权；估税权；代位权(选项 C)与撤销权；定期对纳税人欠缴税款情况予以公告的权利；上诉权等。

6. BC 【解析】选项 ABD，预付卡在发卡机构拓展、签约的特约商户中使用，不得用于或变相用于提取现金，不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡、单一行业卡及其他商业预付卡或向其充值，卡内资金不得向银行账户或向非本发卡机构开立的网络支付账户转移。选项 C，单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元，单张不记名预付卡资金限额不得超过 1000 元。

7. 2021 年 6 月, 甲公司预计与部分员工续签劳动合同, 下列无过错且要求签订无固定期限劳动合同的主体, 甲公司应当与其签订无固定期限劳动合同的有()。
- A. 2015 年 6 月入职, 已经与甲公司签订三次两年期限的劳动合同
- B. 2016 年 6 月入职, 已经与甲公司签订五年劳动期限的劳动合同
- C. 已经在甲公司连续工作 15 年
- D. 已经在甲公司工作八年, 辞职创业两年后又回甲公司工作满六年
8. 甲公司财务人员李某应当对会计材料进行归档。下列属于归档范围的有()。
- A. 2021 年度采购计划
- B. 2021 年度企业所得税纳税申报表
- C. 2021 年度财务会计报告
- D. 甲公司财务规章制度
9. 下列所得中, 应按劳务报酬所得项目计征个人所得税的有()。
- A. 剧本作者从其非任职单位取得剧本使用费
- B. 高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬
- C. 画家的书画作品在报纸上发表取得的报酬
- D. 医院医护人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬
10. 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有()。
- A. 涂料
- B. 实木地板
- C. 钻石饰品
- D. 超豪华小汽车

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小节的表述是否正确。每小题答题正确得 1 分, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 银行办理支付结算, 有合理理由可以压票。()
2. 享受免税待遇的纳税人在免税期间无须办理纳税申报。()
3. 非全日制用工的劳动者必须通过其用人单位参

7. AC 【解析】除劳动者提出订立固定期限劳动合同外, 应当订立无固定期限劳动合同的情形: (1) 劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的。(2) 用人单位初次实行劳动合同制度或者国有企业改制重新订立劳动合同时, 劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年的。(3) 连续订立 2 次(从 2008 年 1 月 1 日后计算)固定期限劳动合同, 且劳动者没有下述情形, 续订劳动合同的: ①严重违反用人单位的规章制度的; ②严重失职, 营私舞弊, 给用人单位造成重大损害的; ③劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系, 对完成本单位的工作任务造成严重影响, 或者经用人单位提出, 拒不改正的; ④劳动者以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危, 使用用人单位在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同, 致使劳动合同无效的; ⑤被依法追究刑事责任的; ⑥劳动者患病或者非因工负伤, 在规定的医疗期满后不能从事原工作, 也不能从事由用人单位另行安排的工作的; ⑦劳动者不能胜任工作, 经过培训或者调整工作岗位, 仍不能胜任工作的。

8. BC 【解析】下列会计资料应当进行归档: ①会计凭证, 包括原始凭证、记账凭证; ②会计账簿, 包括总账、明细账、日记账、固定资产卡片及其他辅助性账簿; ③财务会计报告, 包括月度、季度、半年度财务会计报告和年度财务会计报告; ④其他会计资料, 包括银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书及其他具有保存价值的会计资料。

9. BD 【解析】选项 A, 对于剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费, 不再区分剧本的使用方是否为其任职单位, 统一按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税; 选项 C, 属于稿酬所得。

10. CD 【解析】选项 AB, 在生产销售、委托加工和进口环节征收消费税。

三、判断题

1. × 【解析】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。

2. × 【解析】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。

加基本养老保险，并与用人单位共同缴纳基本养老保险费。（ ）

4. 张某向李某支付二手房购房款可以使用银行汇票办理。（ ）
5. 企业取得的利息收入按照合同约定的债务人应付利息的日期确认企业所得税收入的实现。（ ）
6. 单位分立后原单位存续的，其会计档案应当由分立后的存续方统一保管。（ ）
7. 没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据，部门规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利的规范。（ ）
8. 企业直接向环境排放应税污染物，应当向其机构所在地的税务机关申报缴纳环境保护税。（ ）
9. 出租车公司对使用本公司自有出租车的出租车司机收取管理费用，按照交通运输服务计算增值税。（ ）
10. 无雇工的个体工商户，不可以参加基本医疗保险。（ ）

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。）

【资料一】甲公司为居民企业，主要从事办公设备的生产和销售业务，甲公司 2021 年度有关经营情况如下：

(1) 办公设备销售收入 2000 万元，办公设备租赁收入 300 万元，银行存款利息收入 17.5 万元，从被投资的未上市居民企业 W 公司取得股息 200 万元。

(2) 与生产经营活动有关的业务招待费支出 50 万元。

(3) 符合条件的广告费和业务宣传费支出 390 万元。

(4) 2 月进口一台生产设备并投入使用，向海关缴纳关税及增值税，取得海关开具的海关进

3. × **【解析】** 无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加基本养老保险，由个人缴纳基本养老保险费。

4. ✓ **【解析】** 单位和个人各种款项结算，均可使用银行汇票。

5. ✓ **【解析】** 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。

6. ✓ **【解析】** 单位分立后原单位存续的，其会计档案应当由分立后的存续方统一保管，其他方可以查阅、复制与其业务相关的会计档案。

7. ✓ **【解析】** 没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据，部门规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利或者增加其义务的规范，不得增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责。

8. × **【解析】** 纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

9. ✓ **【解析】** 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，按照陆路运输服务缴纳增值税。交通运输服务包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。

10. × **【解析】** 无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本医疗保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加职工基本医疗保险，由个人按照国家规定缴纳基本医疗保险费。

口增值税专用缴款书。10 月因经营业务调整，该设备处于闲置状态，甲公司于 12 月将该设备转让。

已知：企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。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；取得的增值税扣税凭证符合规定，并于取得当月抵扣。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司 2021 年度取得的下列收入中，属于企业所得税免税收入的是（ ）。
A. 办公设备销售收入 2000 万元
B. 银行存款利息收入 17.5 万元
C. 从被投资的未上市居民企业 W 公司取得股息 200 万元
D. 办公设备租赁收入 300 万元
2. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的业务招待费支出是（ ）。
A. 11.5 万元
B. 17.5 万元
C. 50 万元
D. 30 万元
3. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的广告费和业务宣传费支出是（ ）。
A. 345 万元
B. 375 万元
C. 390 万元
D. 377.625 万元
4. 甲公司 2021 年进口及转让生产设备的下列税务处理中，正确的是（ ）。
A. 进口生产设备按组成计税价格和规定的税率计算向海关缴纳增值税
B. 转让生产设备按增值税简易计税方法计算应缴纳的增值税

四、不定项选择题

【资料一】

1. C 【解析】选项 ABD 是要缴纳企业所得税的。

2. A 【解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。

限额 1：发生额的 60% = $50 \times 60\% = 30$ （万元），限额 2：销售（营业）收入的 5‰ = $(2000 + 300) \times 5\text{‰} = 11.5$ （万元），30 万元 > 11.5 万元，因此准予扣除的业务招待费为 11.5 万元。

3. A 【解析】企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。限额： $(2000 + 300) \times 15\% = 345$ （万元），390 万元 > 345 万元，因此准予扣除的广告费和业务宣传费支出为 345 万元。

4. AC 【解析】选项 B，转让生产设备按增值税一般计税方法计算应缴纳的增值税；选项 D，进口生产设备由海关代征的增值税不得计入该设备的计税基础。

C. 进口生产设备缴纳的关税计入该设备的计税基础

D. 进口生产设备由海关代征的增值税计入该设备的计税基础

【资料二】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事各类办公家具的生产和销售业务，2021年5月有关生产经营情况如下：

(1) 以还本销售方式向乙办公设备租赁公司销售一批 L 型办公桌，取得含增值税销售 1695000 元，合同约定甲公司 5 年向乙办公设备租赁公司退还全部货款的 80%。

(2) 销售部员工乘坐飞机到国内多地出差，取得注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单，行程单上注明票价合计 87200 元、民航发展基金 2000 元。

(3) 为庆祝劳动节，将外购的 300 条空调被作为福利发给职工。

(4) 为表彰先进，将委托加工收回的 10 组实木书柜奖励给公司十佳员工。

(5) 将自产的 200 张会议桌交付丙家具商城代销。

(6) 将购进的 3 台数控开料机床作为投资提供给丁家具加工厂。

(7) 出租一处经营用房。

已知：销售增值税税率为 13%，购进航空旅客运输服务进项税额 9%，取得扣税凭证均符合规定，并于当月扣除。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲公司当月销售 L 型办公桌增值税销项税额的下列算式中正确的是()。

A. $1695000 \times (1 - 80\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39000$ 元

B. $1695000 \times 80\% \times 13\% = 176280$ 元

C. $1695000 \times 13\% = 220350$ 元

D. $1695000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 195000$ 元

2. 计算甲公司当月取得航空运输电子客票行程单，准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的

【资料二】

1. D 【解析】纳税人采取还本销售方式销售货物，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。

是()。

A. $87200 \div (1+9\%) \times 9\% = 7200$ 元

B. $[87200 \div (1+9\%) + 2000] \times 9\% = 7380$ 元

C. $87200 \times 9\% = 7848$ 元

D. $(87200+2000) \times 9\% = 8028$ 元

3. 甲公司当月下列业务中, 应视同销售货物征收增值税的是()。

A. 将委托加工收回的 10 组实木书柜奖励给公司十佳员工

B. 将购进的 3 台数控开料机床作为投资提供给丁家具加工厂

C. 将自产的 200 张会议桌交付丙家具商城代销

D. 将外购的 300 条空调被作为福利发给职工

4. 甲公司出租经营用房缴纳的税费是()。

A. 房产税

B. 契税

C. 增值税

D. 土地增值税

【资料三】2021 年 1 月 11 日, 已经取得助理会计师专业技术职务资格的张某到甲公司应聘会计岗位, 经面试后被录取。张某与甲公司签订劳动合同, 合同约定, 合同期限 3 年, 试用期月工资 5000 元, 如果达到甲公司要求的标准, 可以提前转正。

2021 年 5 月 10 日, 甲公司收到一张乙公司背书转让的商业承兑汇票。该汇票的出票人为丙公司, 收款人为乙公司, 承兑人为丁公司, 保证人为戊公司。戊公司在汇票上记载了“保证”字样、保证人名称和住所、保证日期并进行了签章, 但并未记载“被保证人名称”。

2021 年 7 月 30 日, 张某已经完成了 2021 年度 60 学分的继续教育, 计划在年底前再取得 20 学分。

2021 年 12 月 14 日, 张某与甲公司在享受带薪年假问题上发生争议, 双方分别拿出《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》《职工带薪年休假条例》《职工带薪年休假

2. A 【解析】取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的, 按照下列公式计算进项税额: 航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) \div $(1+9\%) \times 9\%$ 。民航发展基金不包含在内。

3. ABC 【解析】外购的货物用于职工福利(对内)不属于视同销售。

4. AC 【解析】选项 B, 契税属于买方税, 出租房不需要缴纳; 选项 D, 出租经营用房所有权并没有转移, 因此不属于土地增值税的征税范围。

条例实施办法》作为各自主张的依据，在平等协商的基础上，张某与甲公司就带薪年假问题达成了一致意见。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司与张某可以约定的试用期最长为()。
 - A. 3 个月
 - B. 1 个月
 - C. 6 个月
 - D. 2 个月
2. 甲公司收到的商业承兑汇票的被保证人是()。
 - A. 丙公司
 - B. 乙公司
 - C. 甲公司
 - D. 丁公司
3. 为完成会计专业技术人员继续教育任务，张某 2021 年度参加继续教育的学分最低为()。
 - A. 80 学分
 - B. 100 学分
 - C. 90 学分
 - D. 60 学分
4. 张某与甲公司主张带薪年假依据的下列规范性文件中，效力等级最低的是()。
 - A. 《职工带薪年假条例实施办法》
 - B. 《中华人民共和国劳动合同法》
 - C. 《职工带薪年假条例》
 - D. 《中华人民共和国劳动法》

【资料三】

1. C 【解析】劳动合同期限 3 个月以上(含本数，下同)不满 1 年的，试用期不得超过 1 个月；劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月；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。

2. D 【解析】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。

3. C 【解析】会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理。每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。

4. A 【解析】选项 A，属于部门规章；选项 BD，属于法律；选项 C，属于行政法规；效力等级：宪法>法律>行政法规>部门规章，选项 A 正确。

二〇二一年度全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 下列法律责任形式中,属于行政处分的是()。
A. 拘留
B. 罚款
C. 记过
D. 拘役
2. 会计人宋某将其经管的全部会计资料移交给接替人王某,会计机构负责人孙某监交,事后发现会计资料真实性、合法性存在问题,应对会计资料真实性、合法性承担法律责任的是()。
A. 宋某
B. 宋某和王某
C. 王某
D. 孙某
3. 根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,按照是否具有透支功能对银行卡分类的是()。
A. 磁条卡和芯片卡
B. 人民币卡和外币卡
C. 信用卡和借记卡
D. 单位卡和个人卡
4. 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()。
A. 900 元
B. 300 元
C. 873 元

一、单项选择题

1. C 【解析】行政处分的种类有警告、记过、记大过、降级、撤职、开除六类。
2. A 【解析】会计人员工作调动或者因故离职,必须将本人所经管的会计工作全部移交给接替人员。没有办清交接手续的,不得调动或者离职。移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。
3. C 【解析】选项 A,按信息载体不同分为磁条卡、芯片卡;选项 B,按币种不同分为人民币卡、外币卡;选项 D,按发行对象不同分为单位卡(商务卡)、个人卡。
4. A 【解析】购进的农产品用于生产食用植物油,不属于深加工,按照 9% 计算抵扣,可以抵扣的进项税 = $10000 \times 9\% = 900$ (元)。

- D. 927 元
5. 下列各项中, 不属于职工福利费的是()。
- A. 抚恤费
- B. 企业向职工发放的奖金
- C. 丧葬补助费
- D. 防暑降温费
6. 2019 年 12 月中国居民陈某取得国债利息收入 2000 元, 银行储蓄存款利息收入 300 元, 公司债券利息收入 3000 元, 已知利息、股息、红利所得个人所得税税率 20%, 陈某当月上述收入应缴纳个人所得税为()。
- A. 600 元
- B. 1060 元
- C. 660 元
- D. 460 元
7. 根据印花税法律制度的规定, 下列合同中, 应征收印花税的是()。
- A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- B. 发电厂与电网订立的购售电合同
- C. 金融机构与小型企业签订的借款合同
- D. 会计师事务所与企业签订的审计咨询合同
8. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列强制执行措施中, 符合法律规定的是()。
- A. 口头通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
- B. 变卖纳税人价值 4000 元的生活用品, 以变卖所得抵缴税款
- C. 拍卖纳税人收藏的价值 50000 元的一只手镯, 以拍卖所得抵缴税款
- D. 拍卖纳税人维持生活必需的唯一住房, 以拍卖所得抵缴税款
9. 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()。
- A. 在下班途中受到本人负主要责任的交通事故伤害
- B. 因工外出期间, 由于非工作原因受到伤害
- C. 在抢救灾害、维护国家利益、公共利益活动中受伤害的
- 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
10. 根据耕地占用税法律制度的规定, 纳税人应当自纳税义务发生之日起一定期限内申报缴纳耕地占用税, 该期限为()。

5. B 【解析】选项 B 属于工资、薪金。

6. A 【解析】个人取得国债利息收入、银行储蓄存款利息收入免税。陈某当月应缴纳个人所得税 = $3000 \times 20\% = 600$ (元)。

7. B 【解析】选项 A, 企业与主管部门签订的租赁承包合同不属于印花税的征税范围; 选项 C, 金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同, 免征印花税; 选项 D, 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。

8. C 【解析】选项 A, 书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款; 选项 BD, 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在强制执行措施的范围之内; 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不采取强制执行措施。

9. C 【解析】视同工伤的情形: ①在工作时间和工作岗位, 突发疾病死亡或者在 48 小时内经抢救无效死亡的; ②在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的; ③原在军队服役, 因战、因公负伤致残, 已取得革命伤残军人证, 到用人单位后旧伤复发的。

10. A 【解析】纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。

- A. 30 日
B. 180 日
C. 90 日
D. 60 日
11. 根据增值税法律制度的规定,下列不属于“建筑服务”的是()。
- A. 修理修配劳务
B. 园林绿化服务
C. 平整土地服务
D. 生产设备安装工程作业
12. 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()。
- A. $400 + 400 \times 14\% + 400 \times 2\% + 400 \times 8\% = 496$ 万元
B. $400 + 55 + 400 \times 2\% + 20 = 483$ 万元
C. $400 + 55 + 10 + 20 = 485$ 万元
D. $400 + 400 \times 14\% + 10 + 20 = 486$ 万元
13. 根据消费税法律制度的规定,下列业务中,应收消费税的是()。
- A. 银行销售金条
B. 俱乐部销售购进的豪华游艇
C. 炼油厂销售自产汽油
D. 飞机制造商销售自产飞机
14. 根据支付结算法律制度规定,对于应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户,银行通知该账户的存款人在法定期限办理销户手续,逾期视同自愿销户,该期限是()。
- A. 自银行发出通知之日起 5 日内
B. 自银行发出通知之日起 30 日内
C. 自银行发出通知之日起 10 日内
D. 自银行发出通知之日起 2 日内
15. 下列法律事实中,属于法律行为的是()。
- A. 发生战争
B. 暴发洪水
C. 直播带货
D. 地震
11. A 【解析】选项 A,属于销售劳务。
12. B 【解析】企业发生的合理的工资、薪金支出,准予扣除,因此 400 据实扣除;职工福利费,按照不超过工资薪金总额 14% 的部分计算扣除,限额 $400 \times 14\% = 56$ 万元,55 万元 < 56 万元,因此可以据实扣除 55 万元;工会经费,按照不超过工资薪金总额 2% 的部分计算扣除,限额 $400 \times 2\% = 8$ 万元,8 万元 < 10 万元,因此只能扣除 8 万元;职工教育经费按照不超过工资薪金总额 8% 的部分计算扣除,限额 $400 \times 8\% = 32$ (万元),32 万元 > 20 万元,因此可以据实扣除 20 万元,因此允许扣除的三项经费 = $400 + 55 + 8 + 20 = 483$ (万元)。
13. C 【解析】消费税的征税范围包括:烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮、焰火、成品油、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、实木地板、电池及涂料。
14. B 【解析】存款人尚未清偿其开户银行债务的,不得申请撤销该银行结算账户。对于按照账户管理规定应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户,银行通知该单位银行结算账户的存款人自发出通知之日起 30 日内办理销户手续,逾期视同自愿销户,未划转款项列入久悬未取专户管理。
15. C 【解析】选项 ABD 属于法律事件。

16. 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
17. 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()。
- A. $900 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 100$ 万元
B. $900 \times 10\% = 90$ 万元
C. $(900 + 900 \times 45\%) \times 10\% = 130.5$ 万元
D. $(900 + 900 \times 45\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 145$ 万元
18. 根据劳动合同法律制度规定, 用人单位与劳动者订立的下列合同中, 可约定试用期的是()。
- A. 合同期不满 3 个月的劳动合同
B. 以完成一定工作任务为期限的劳动合同
C. 非全日制用工劳动合同
D. 无固定期限的劳动合同
19. 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 40000 元, 房产税 10000 元, 消费税 20000 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()。
- A. 2100 元
B. 900 元
C. 1500 元
D. 1800 元
20. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列不属于“特许权使用费”所得的是()。
- A. 画家将自己的书画作品发表在报纸上取得的所得
B. 演员许可企业在平面广告中使用其肖像取得所得
C. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得所得
D. 剧本作者从所任职的电视剧制作单位取得的剧本使用费

16. B 【解析】选项 B, 属于委托人应当履行的义务。委托人应当履行下列义务: ①对本单位发生的经济业务事项, 应当填制或者取得符合国家统一的会计制度规定的原始凭证; ②应当配备专人负责日常货币收支和保管(选项 B); ③及时向代理记账机构提供真实、完整的原始凭证和其他相关资料; ④对于代理记账机构退回的, 要求按照国家统一的会计制度规定进行更正、补充的原始凭证, 应当及时予以更正、补充。

17. D 【解析】进口货物消费税应纳税额 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税税率) \times 消费税税率 = $(900 + 900 \times 45\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 145$ (万元)。

18. D 【解析】选项 D, 无固定期限的劳动合同, 试用期不得超过 6 个月。

19. D 【解析】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。甲公司当月应缴纳的教育费附加 = $(40000 + 20000) \times 3\% = 1800$ (元)。

20. A 【解析】选项 A, 属于稿酬所得。

21. 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奖金
B. 公司发放给员工的科研奖金
C. 市级民政部门支付给个人生活困难补助
D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴
22. 根据契税规定, 下列免征契税的是()。
- A. 事业单位承受房屋权属用于教学
B. 公司员工通过司法拍卖取得房屋一套
C. 企业受让商铺
D. 城镇职工购买商品房
23. 下列各项中, 属于劳动合同必备条款的是()。
- A. 补充保险
B. 劳动保护
C. 保守秘密
D. 服务期

二、多项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 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。请至少选择两个答案, 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. 下列存款人中, 可向银行申请开立基本存款账户的有()。
- A. 甲有限责任公司
B. 乙民族舞蹈研究会
C. 丁蔬菜种植合作社
D. 丙社区委员会
2. 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()。
- A. P 银行先收妥侯某 50 万元款项, 再签发银行汇票
B. 侯某填写银行汇票申请书
C. 侯某申请签发现金银行汇票
D. P 银行将银行汇票和解讫通知交付侯某
3. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于“劳务报酬所得”的有()。
- A. 教师出版专著取得的收入
B. 律师以个人名义应邀到某中学作法制讲座取得的报酬
C. 证券经纪人取得的佣金收入
D. 个体工商户从事经营活动取得的收入

21. B 【解析】选项 ACD 均属于免征个人所得税。选项 A, 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 C, 福利费、抚恤金、救济金免征个人所得税, 其中救济金是指各级人民政府民政部门支付给个人的生活困难补助费。

22. A 【解析】国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、军事设施免征契税。

23. B 【解析】选项 ACD, 属于可备条款。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】下列存款人, 可以申请开立基本存款账户: 企业法人; 非法人企业; 机关、事业单位; 团级(含)以上军队、武警部队及分散执勤的支(分)队; 社会团体; 民办非企业组织; 异地常设机构; 外国驻华机构; 个体工商户; 居民委员会、村民委员会、社区委员会; 单位设立的独立核算的附属机构, 包括食堂、招待所、幼儿园; 其他组织, 即按照现行的法律、行政法规规定可以成立的组织, 如业主委员会、村民小组等组织; 境外机构。

2. ABD 【解析】出票银行受理银行汇票申请书, 收妥款项后签发银行汇票, 并将银行汇票和解讫通知一并交给申请人。选项 C, 现金银行汇票的申请人和收款人必须为个人, 但是本题中收款人为甲公司, 因此不符合规定。

3. BC 【解析】选项 A, 属于稿酬所得; 选项 D, 属于经营所得。

4. 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()。
- 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
- B. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定
- C. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
- 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
5. 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
6. 在计算企业所得税时, 允许扣除的税金有()。
- A. 可以抵扣的增值税
- B. 消费税
- C. 资源税
- D. 企业所得税
7. 下列各项中, 属于临时存款账户适用范围的有()。
- A. 异地临时经营活动
- B. 借款归还
- C. 公司设立时注册验资
- D. 预算单位使用财政性资金
8. 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()。
- A. 增值税税款
- B. 包装物押金
- C. 包装费
- D. 包装物租金
9. 根据车辆购置税法律制度的规定, 下列各项中, 属于车辆购置税征收范围的有()。
- A. 汽车挂车
- B. 有轨电车
- C. 汽车
- D. 排气量 125 毫升的摩托车
10. 根据社会保险法律制度的规定, 下列关于职工基本养老保险待遇的表述中, 正确的有()。
- A. 参保职工非因工死亡的, 其遗属可以领取

4. ABCD 【解析】选项 ABCD, 均为正确选项。

5. BC 【解析】选项 A, 按净吨位每吨计算。选项 D, 按每辆计算。

6. BC 【解析】企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加准予扣除。

7. AC 【解析】选项 B, 属于一般存款账户的适用范围; 选项 D, 属于预算单位零余额账户的适用范围。

8. BCD 【解析】选项 B, 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金, 无论是否返还以及会计上如何核算, 均应并入当期销售额, 本题是红酒(啤酒、黄酒以外), 因此需要计入; 选项 CD, 属于价外费用, 均应并入当期销售额。

9. ABC 【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

10. ABCD 【解析】选项 B, 对符合基本养老保险享受条件的人员, 国家按月支付基本养老金; 选项 AD, 参加基本养老保险的个人, 因病或者非因工死亡的, 其遗属可以领取丧葬补助金和抚恤金; 选项 C, 参加基本养老保险的个人, 在未达到法定退休年龄时因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的, 可以领取病残津贴。

抚恤金

B. 对符合基本养老保险享受条件的人员, 国家按月支付基本养老金

C. 参保职工在未达到法定退休年龄时因病致残而完全丧失劳动能力的, 可以领取病残津贴

D. 参保职工因病死亡的, 其遗属可以领取丧葬补助金

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 管制是对犯罪分子实行关押的刑罚方法。()
2. 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。()
3. 甲公司法定代表人发生变更后, 应在 5 个工作日内书面通知开户银行, 并提供证明, 办理账户变更手续。()
4. 增值税起征点适用于个体工商户。()
5. 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。()
6. 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。()
7. 取得营业执照的甲分支机构可以作为用人单位与劳动者订立劳动合同。()
8. 企业委托个人加工应税消费品, 受托方应向居住地缴纳消费税。()
9. 同一应税凭证载有两个或者两个以上的经济事项未分别列明价款或者报酬的, 按税率高的计算应纳税印花税额。()
10. 网络虚拟财产不可以成为法律关系的客体。()

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。)

【资料一】甲服装厂为增值税一般纳税人, 主要从事服装的生产和销售, 2019 年 10 月涉及业务如下:

(1) 购进一批生产用面料, 取得增值税专用发票注明税额 26000 元, 向运输公司支付该面料运输费, 取得增值税专用发票注明税额 360

三、判断题

1. × 【解析】管制是对犯罪分子不实行关押, 但是限制其一定的自由, 交由公安机关管束和监督的刑罚方法。

2. ✓

3. ✓

4. × 【解析】增值税起征点的适用范围限于个人, 且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。

5. × 【解析】依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业, 不属于企业所得税纳税人, 不缴纳企业所得税, 其属于个人所得税纳税人应当缴纳个人所得税。

6. ✓

7. ✓ 【解析】用人单位设立的分支机构, 依法取得营业执照或者登记证书的, 可以作为用人单位与劳动者订立劳动合同。

8. × 【解析】委托加工的应税消费品, 除受托方为个人外, 由受托方向机构所在地或者居住地的税务机关解缴消费税税款。受托方为个人的, 由委托方向机构所在地的税务机关申报纳税。

9. ✓

10. × 【解析】法律关系客体包括物、人身、智力成果、信息、数据、网络虚拟财产和行为。

元,因管理不善,购进面料失窃 20%。

(2)向乙专卖店销售一批双面羊绒大衣,含税售价 271200 元,由于采购量大,甲公司给予 10%的折扣,并将销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。

(3)将自产的 100 套新款运动服无偿赠送给老客户,该批运动服生产成本 113 元/套,无同类运动服的销售价格。

(4)将自产的 80 件羽绒服交付丙商场代销。

(5)将自产的 200 套秋衣和购进的 20 件床上用品作为福利发放员工。

(6)将购进的 50 台全自动针织机作为投资提供给丁针织厂。

已知:增值税税率为 13%,成本利润率 10%,取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 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. $(26000+360) \times 20\% = 5272$ 元
B. $(26000+360) \times (1-20\%) = 21088$ 元
C. $26000+360 \times (1-20\%) = 26288$ 元
D. $26000 \times (1-20\%) + 360 = 21160$ 元
2. 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()。
A. $271200 \times 13\% = 35256$ 元
B. $271200 \div (1+13\%) \times 13\% = 31200$ 元
C. $271200 \times (1-10\%) \times 13\% = 31730.4$ 元
D. $271200 \times (1-10\%) \div (1+13\%) \times 13\% = 28080$ 元
3. 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()。
A. $100 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\% = 1615.90$ 元
B. $100 \times 113 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\% = 1430$ 元
C. $100 \times 113 \times 13\% = 1469$ 元
D. $100 \times 113 \div (1+13\%) \times 13\% = 1300$ 元
4. 下列各项中,应视同销售货物征收增值税的是()。
A. 将自产的 80 件羽绒服交付丙商场代销
B. 将购进的 50 台全自动针织机作为投资提供给丁针织厂

四、不定项选择题

【资料一】

1. B 【解析】因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质等情形的,进项税额不得从销项税额中抵扣,因此 20% 的部分是不得抵扣进项税额的。

2. D 【解析】纳税人采取折扣方式销售货物,如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明,可以按折扣后的销售额征收增值税。本题售价含税,因此需要价税分离。

3. A 【解析】本题因无同类运动服的销售价格,因此需要组成计税价格。组成计税价格 = 成本 $\times (1 + \text{成本利润率})$, 应纳税额 = 组成计税价格 \times 税率。应纳税额 = $100 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 1615.90$ (元)。

4. ABC 【解析】视同销售货物的情形: ①将货物交付其他单位或者个人代销(选项 A); ②销售代销货物; ③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,但相关机构设在同一县(市)的除外; ④将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目; ⑤将自产、委托加工的货物用于集体福利(选项 C)或者个人消费; ⑥将自产、委托加工或者购进的货物作为投资(选项 B),提供给其他单位或者个体工商户; ⑦将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者; ⑧将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

- C. 将自产的 200 套秋衣作为福利发给职工
D. 将购进的 20 件床上用品作为福利发给职工

【资料二】2020 年 8 月，应届大学毕业生王某入职甲公司，按照财务人员的要求，王某在 P 银行申请开立 I 类个人银行结算账户，用于工资发放。9 月王某收到工资和公司在 P 银行代办的社保卡，12 月开立一个 II 类个人银行结算账户，在 P 银行申请一笔汽车消费贷款。已知：王某未开立其他账户。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. I 类账户可采用的开户方式()。
A. 登录 P 银行申请开户
B. 电子邮件开户
C. 柜面开户
D. 自助机具开户，银行工作人员现场核验身份信息
2. 甲公司为王某代办社保卡，应向 P 银行提供()。
A. 身份证复印件
B. 王某工资卡
C. 甲公司证明材料
D. 社保缴费证明
3. 关于王某通过手机银行申请开立 II 类账户的表述正确的是()。
A. 需审核王某身份证
B. 需验证 II 类账户与绑定账户为同一人开户
C. 需验证手机号码与绑定账户使用手机号一致
D. 需绑定王某本人 I 类账户进行身份验证
4. 下列业务中，王某使用 II 类账户可以办理的是()。
A. 缴存现金
B. 归还贷款
C. 支取现金
D. 购买理财产品

【资料三】居民企业甲公司为增值税小规模纳税人，主要从事塑料制品生产和销售。2019 年有关经营情况如下：

(1) 取得塑料制品销售收入 420 万元，持有 2017 年发行地方政府债券取得利息收入 2 万元，取得国债利息收入 1 万元，接受捐赠收入

【资料二】

1. CD 【解析】选项 C，通过柜面受理银行账户开户申请的，银行可为开户申请人开立 I 类户、II 类户或 III 类户；选项 D，通过远程视频柜员机和智能柜员机等自助机具受理银行账户开户申请，银行工作人员现场核验开户申请人身份信息的，银行可为其开立 I 类户。

2. AC 【解析】存款人开立代发工资、教育、社会保障（如社保、医保、军保）、公共管理（如公共事业、拆迁、捐助、助农扶农）等特殊用途个人银行账户时，可由所在单位代理办理。单位代理个人开立银行账户的，应提供单位证明材料、被代理人有效身份证件的复印件或影印件。

3. BCD 【解析】通过网上银行和手机银行等电子渠道受理银行账户开户申请的，银行可为开户申请人开立 II 类户或 III 类户。银行通过电子渠道非面对面为个人开立 II 类户或 III 类户时，应当向绑定账户开户行验证 II 类户或 III 类户与绑定账户为同一人开立（选项 B），且绑定账户为本人 I 类户或者信用卡账户（选项 D）。开户时，银行应当要求开户申请人登记验证的手机号码与绑定账户使用的手机号码保持一致（选项 C）。

4. ABCD 【解析】II 类户可以办理存款、购买投资理财产品等金融产品、限额消费和缴费、限额向非绑定账户转出资金业务，可以配发银行卡实体卡片。经银行柜面、自助设备加以银行工作人员现场面对面确认身份的，II 类户还可以办理存取现金、非绑定账户资金转入业务，非绑定账户转入资金、存入现金日累计限额合计为 1 万元、年累计限额合计为 20 万元；消费和缴费、向非绑定账户转出资金、取出现金日累计限额合计为 1 万元、年累计限额合计为 20 万元。银行可以向 II 类户发放本银行贷款资金并通过 II 类户还款，发放贷款和贷款资金归还，不受转账限额规定。

10 万元。

(2) 因生产经营需要, 4 月向乙银行借款 60 万元, 年利率为 5.4%, 5 月向非金融企业丙公司借款 120 万元, 利率为 10%, 两笔借款期限为 6 个月, 利息均已按约定时间支付并计入财务费用。

(3) 自丁公司购入一台生产用机械设备, 取得增值税普通发票注明金额 30 万元, 税额 3.9 万元, 向丁公司支付该设备安装费, 取得增值税普通发票注明金额 2 万元, 税额 0.26 万元。

(4) 支付财产保险费 4 万元, 合同违约金 5 万元, 缴纳诉讼费用 3 万元, 税收滞纳金 1 万元。

已知金融企业同期同类贷款年利率为 5.4%。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

1. 甲公司 2019 年度取得下列收入中, 免征企业所得税是()。
 - A. 塑料制品销售收入 420 元
 - B. 地方政府债券利息收入 2 万元
 - C. 接受捐赠收入 10 万元
 - D. 国债利息收入 1 万元
2. 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
3. 计算甲公司 2019 年购入生产机器设备企业所得税计税基础下列算式中正确的是()。
 - A. $30+3.9+2=35.9$ 万元
 - B. $30+2=32$ 万元
 - C. $30+3.9=33.9$ 万元
 - D. $30+3.9+2+0.26=36.16$ 万元
4. 在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 下列各项中准予扣除的是()。
 - A. 税收滞纳金 1 万元
 - B. 合同违约金 5 万元
 - C. 诉讼费用 3 万元
 - D. 财产保险费 4 万元

【资料三】

1. BD 【解析】选项 B, 对企业取得的 2012 年及以后年度发行的地方政府债券利息收入, 免征企业所得税; 选项 D, 国债利息免税。

2. A 【解析】非金融企业向金融企业借款的利息支出可据实扣除; 非金融企业向非金融企业借款的利息支出, 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除, 超过部分不许扣除。准予扣除的借款利息支出 $= (60+120) \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 4.86$ (万元)。

3. D 【解析】本题甲公司为小规模纳税人 (普通发票), 其进项税额不得抵扣需要计入成本。因此, 购入生产机器设备企业所得税计税基础 $= 30+3.9+2+0.26 = 36.16$ (万元)。

4. BCD 【解析】在计算应纳税所得额时, 下列支出不得扣除: ①向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项; ②企业所得税税款; ③税收滞纳金; ④罚金、罚款和被没收财物的损失; ⑤超过规定标准的捐赠支出; ⑥赞助支出; ⑦未经核定的准备金支出; ⑧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。