

## 初级模考—经济法基础（二模）

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 张某在专卖店购买电脑支付 7 000 元，则该法律关系的客体是（ ）。

- A. 张某
- B. 专卖店
- C. 电脑
- D. 支付 7 000 元

【正确答案】C

【答案解析】一般法律关系的客体主要包括物、人格人身、非物质财富和行为。本题的标的物是电脑，是本题的客体。

2. 下列会直接影响法律关系发生、变更、消灭的是（ ）。

- A. 法律事实
- B. 客体
- C. 主体
- D. 行为

【正确答案】A

【答案解析】任何法律关系的发生、变更和消灭，都要有法律事实的存在。

3. 甲劳务派遣公司安排职工张某到用工单位乙公司工作。下列关于该劳务派遣用工的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 张某只能在乙公司从事临时性、辅助性或者替代性的工作
- B. 乙公司应按月向张某支付报酬
- C. 乙公司不得再将张某派遣到其他用人单位
- D. 甲劳务派遣公司应当与乙公司订立劳务派遣协议

【正确答案】B

【答案解析】劳务派遣公司（甲公司）应当按月向劳动者（张某）支付劳动报酬。

4. 根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 加班工资
- B. 独生子女补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 国债利息收入

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 按照“工资、薪金所得”征收个人所得税；选项 B 独生子女补贴，选项 C 差旅费津贴，不征收个人所得税；选项 D 属于免税收入。

5. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。

- A. 单位销售自己使用过的小汽车
- B. 企业销售自产的仪器设备
- C. 外贸公司进口服装
- D. 农业生产者销售自产的蔬菜

【正确答案】D

【答案解析】（1）选项 ABC，照章缴纳增值税；（2）选项 D，农业生产者销售的自产农产品，免征增

值税。

6. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

- A. 体育上用的发令纸
- B. 礼花
- C. 烟花炮弹
- D. 鞭炮

【正确答案】A

【答案解析】体育上用的发令纸不征收消费税。

7. 下列各项中，不属于支票基本当事人的是（ ）。

- A. 出票人
- B. 付款人
- C. 收款人
- D. 保证人

【正确答案】D

【答案解析】汇票和支票的基本当事人有出票人、付款人与收款人。保证人是支票的非基本当事人。

8. 下列第三方支付方式中，属于线上支付方式的是（ ）。

- A. 支付宝
- B. pos 机刷卡支付
- C. 电话支付
- D. 手机近端支付

【正确答案】A

【答案解析】广义的线上支付包括直接使用网上银行进行的支付和通过第三方支付平台间接使用网上银行进行的支付。

9. 2016 年 2 月周某以 150 万元价格出售自有住房一套，购进价格 200 万元住房一套。已知契税适用税率为 5%，计算周某上述行为应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $150 \times 5\% = 7.5$ （万元）
- B.  $200 \times 5\% = 10$ （万元）
- C.  $150 \times 5\% + 200 \times 5\% = 17.5$ （万元）
- D.  $200 \times 5\% - 150 \times 5\% = 2.5$ （万元）

【正确答案】B

【答案解析】（1）契税由房屋、土地权属的承受人缴纳；（2）在本题中，周某出售住房应由承受方缴纳契税，周某不必缴纳；（3）周某购进住房应照章缴纳契税  $= 200 \times 5\% = 10$ （万元）。

10. 根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 商用客车
- B. 捕捞渔船
- C. 警用车船
- D. 养殖渔船

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，免征车船税。

11. 甲地为完成棚户区改造工程，成立了 W 片区拆迁工程指挥部。为发放拆迁户安置资金，该指挥部向银行申请开立的存款账户的种类是（ ）。

- A. 基本存款账户

- B. 临时存款账户
- C. 一般存款账户
- D. 专用存款账户

【正确答案】D

【答案解析】发放拆迁户安置资金，开立专用存款账户，专款管理。

12. 根据契税法法律制度的规定，下列各项中属于契税法征税范围的是（ ）。

- A. 房屋抵押
- B. 房屋交换
- C. 房屋出租
- D. 房屋承继

【正确答案】B

【答案解析】契税法以在我国境内转移土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋典当、继承、分拆（分割）、抵押以及出租等行为，不属于契税法征税范围。

13. 甲服装厂位于 M 市郊区，2017 年生产区占地面积 25 000 平方米，办公区占地面积 1 500 平方米，生活区占地面积 3 500 平方米。已知城镇土地使用税适用税率每平方米年税额为 5 元，计算甲服装厂 2017 年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $25\,000 \times 5 = 125\,000$ （元）
- B.  $(25\,000 + 3\,500) \times 5 = 142\,500$ （元）
- C.  $(25\,000 + 1\,500) \times 5 = 132\,500$ （元）
- D.  $(25\,000 + 1\,500 + 3\,500) \times 5 = 150\,000$ （元）

【正确答案】D

【答案解析】各项占地均没有纳税减免优惠，均应缴纳城镇土地使用税。

14. 甲公司为一一般纳税人，2018 年 6 月销售新型冰箱 50 台，每台含税价格 5 800 元；采取以旧换新方式销售同型号冰箱 20 台，收回的旧冰箱每台作价 232 元，实际每台收取款项 5 568 元。计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $[50 \times 5\,800 + 20 \times (5\,568 - 232)] \times 16\% = 63\,475.2$ （元）
- B.  $(50 \times 5\,800 + 20 \times 5\,568) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 55\,360$ （元）
- C.  $(50 + 20) \times 5\,800 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 56\,000$ （元）
- D.  $(50 \times 5\,800 + 20 \times 5\,568) \times 16\% = 64\,217.6$ （元）

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。同时含税价格要做不含税的换算。

15. 下列税种中，由海关系统负责征收和管理的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 个人所得税
- C. 契税法
- D. 关税

【正确答案】D

【答案解析】海关系统主要负责下列税种的征收和管理：（1）关税；（2）船舶吨税；（3）委托代征的进口环节增值税、消费税。

16. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 财政拨款

- B. 股息收入
- C. 利息收入
- D. 违约金收入

【正确答案】A

【答案解析】企业所得税法律制度规定财政拨款和依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金为不征税收入。

17. 2017 年甲公司取得销售（营业）收入 2 000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 12 万元，已知业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%，甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费金额为（ ）万元。

- A. 12
- B. 7.2
- C. 10
- D. 4.8

【正确答案】B

【答案解析】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%。 $12 \times 60\% = 7.2$ （万元） $< 2\,000 \times 5\% = 10$ （万元），因此扣除 7.2 万元。

18. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 外商独资企业
- B. 一人有限责任公司
- C. 个人独资企业
- D. 社会团体

【正确答案】C

【答案解析】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义务人，不缴纳企业所得税。

19. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于非全日制用工表述中正确的是（ ）。

- A. 非全日制用工劳动报酬可按月结算
- B. 终止非全日制用工，双方当事人任何一方均须提前 3 日通知对方
- C. 非全日制用工双方当事人不得约定试用期
- D. 终止非全日制用工的，用人单位应向劳动者支付经济补偿

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日。选项 B，非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工。选项 D，终止用工，用人单位不向劳动者支付经济补偿。

20. 一次性工亡补助金标准为上一年度（ ）的 20 倍。

- A. 当地最低工资标准
- B. 城市居民最低生活保障标准
- C. 统筹地区职工平均工资
- D. 全国城镇居民人均可支配收入

【正确答案】D

【答案解析】一次性工亡补助金，标准为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。



21. 根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定, 劳动者对劳动争议的终局裁决不服, 可以自收到仲裁裁决之日起一定期限内向人民法院提起诉讼。该期限为 ( )。

- A. 30 日
- B. 60 日
- C. 90 日
- D. 15 日

【正确答案】D

【答案解析】劳动者对劳动争议的终局裁决不服的, 可以自收到仲裁裁决书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼。

22. 根据税收征收管理法律制度的规定, 除法律、行政法规另有规定的外, 从事生产、经营的纳税人必须按照国务院财政、税务主管部门规定的保存期限保管账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关涉税资料, 该期限为 ( )。

- A. 20 年
- B. 15 年
- C. 30 年
- D. 10 年

【正确答案】D

【答案解析】本题考核“账簿、凭证等涉税资料的保存”的知识点。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。

23. 根据会计法律制度的规定, 企业下列会计档案中, 需要永久保管的是 ( )。

- A. 记账凭证
- B. 原始凭证
- C. 总账
- D. 年度财务报告

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC, 均应保存 30 年。

24. 根据会计法律制度的规定, 下列关于账务核对的表述中, 不正确的是 ( )。

- A. 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符
- B. 保证会计账簿记录与年度财务预算相符
- C. 保证会计账簿之间相对应的记录相符
- D. 保证会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符

【正确答案】B

【答案解析】《会计法》规定, 各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对, 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。不包括与年度财务预算的核对。

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。)

1. 下列各项中, 属于财政部门实施会计监督检查内容的有 ( )。

- A. 各单位是否依法设置会计账簿
- B. 各单位是否按照税法的规定按时足额纳税

- C. 各单位会计核算是否符合法定要求  
D. 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，属于税务部门实施会计监督检查的内容。

2. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于试用期的表述正确的有（ ）。

- A. 丙公司与白某订立无固定期限劳动合同，约定试用期 4 个月  
B. 甲公司与陆某订立以完成一定工作任务为期限的劳动合同，试用期为 1 个月  
C. 丁公司约定李某从事非全日制用工，约定试用期为半个月  
D. 乙公司与赵某订立 1 年期劳动合同，约定试用期为 2 个月

【正确答案】AD

【答案解析】以完成一定工作任务为期限的劳动合同或者劳动合同期限不满 3 个月的，不得约定试用期。因此，B 选项错误；非全日制用工双方当事人不得约定试用期，因此，C 选项错误。

3. 根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，劳动者可以单方面与用人单位解除劳动合同的有（ ）。

- A. 用人单位未为劳动者缴纳社会保险费  
B. 用人单位未及时足额支付劳动报酬  
C. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护  
D. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动条件

【正确答案】ABCD

【答案解析】《劳动合同法》规定：用人单位有下列情形之一的，劳动者可以解除劳动合同：（1）未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的；（2）未及时足额支付劳动报酬的；（3）未依法为劳动者缴纳社会保险费的；（4）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；（5）用人单位以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危，使劳动者在违背真实意思的情况下订立或变更劳动合同的；（6）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；（7）用人单位违反法律、行政法规强制性规定的；（8）法律、行政法规规定劳动者可以解除劳动合同的其他情形。

4. 根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，免予缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 保险赔款  
B. 劳动分红  
C. 国家发行的金融债券利息  
D. 军人转业费

【正确答案】ACD

【答案解析】保险赔款、国家发行的金融债券利息、退休工资和军人转业费、复员费属于个人所得税免征的范围。公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红，按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

5. 根据社会保险法律制度规定，任何单位或个人不得将工伤保险基金用于（ ）。

- A. 投资运营  
B. 兴建或者改建办公场所  
C. 发放奖金  
D. 挪作其他用途

【正确答案】ABCD

【答案解析】任何单位或者个人不得将工伤保险基金用于投资运营、兴建或者改建办公场所、发放奖金，或者挪作其他用途。

6. 根据税收征收管理法律制度规定, 下列属于税收法律关系主体的有 ( )。

- A. 征税对象
- B. 纳税人
- C. 海关
- D. 税务机关

【正确答案】BCD

【答案解析】税收法律关系主体分为纳税主体(如纳税人)和征税主体(如税务机关、海关)。

7. 根据车船税法律制度的规定, 下列各项中, 属于车船税征税范围的有 ( )。

- A. 摩托车
- B. 客车
- C. 货车
- D. 火车

【正确答案】ABC

【答案解析】火车不属于车船税的征税范围。

8. 根据关税法律制度相关规定, 下列各项进口货物中, 实行从价加从量复合计税的有 ( )。

- A. 啤酒
- B. 放像机
- C. 广播用录像机
- D. 摄影机

【正确答案】BCD

【答案解析】进口关税一般采用比例税率, 实行从价计征的办法, 但对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征。对广播用录像机、放像机、摄影机等实行从价加从量的复合税率。

9. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于商业汇票出票的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 商业承兑汇票可以由收款人签发
- B. 签发银行承兑汇票必须记载付款人名称
- C. 银行承兑汇票应当承兑银行签发
- D. 商业承兑汇票可以由付款人签发

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 AD, 商业承兑汇票可以由付款人签发并承兑, 也可以由收款人签发交由付款人承兑; 选项 B, 付款名称是商业汇票的必须记载事项; 选项 C, 银行承兑汇票应由在承兑银行开立存款账户的存款人签发。

10. 下列各项中, 能够成为法律关系主体的有 ( )。

- A. 甲市财政局
- B. 大学生张某
- C. 乙农民专业合作社
- D. 智能机器人阿尔法

【正确答案】ABC

【答案解析】法律关系主体的种类: 自然人(公民)、组织、国家。

11. 下列存款人中, 可以申请开立基本存款账户的有 ( )。

- A. 甲公司
- B. 丙会计师事务所
- C. 乙大学



D. 丁个体工商户

【正确答案】ABCD

12. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进货物取得的下列合法凭证中, 属于增值税扣税凭证的有 ( )。

- A. 税控机动车销售统一发票
- B. 海关进口增值税专用缴款书
- C. 农产品收购发票
- D. 客运发票

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核“增值税扣税凭证”。增值税扣税凭证, 是指增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票和完税凭证。

13. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列固定资产中, 不得计算折旧扣除的有 ( )。

- A. 以经营租赁方式租出的商铺
- B. 以融资租赁方式租出的运输设备
- C. 未投入使用的厂房
- D. 未投入使用的生产设备

【正确答案】BD

【答案解析】选项 B, 由承租方计提折旧; 选项 D, 房屋建筑物以外未投入使用的固定资产不得计算折旧扣除。

14. 根据会计法律制度的规定, 下列各项中属于会计账簿类型的有 ( )。

- A. 备查账簿
- B. 日记账
- C. 明细账
- D. 总账

【正确答案】ABCD

【答案解析】会计账簿的分类主要有: 总账; 明细账; 日记账; 备查账簿。

15. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于虚开发票行为的有 ( )。

- A. 为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- B. 为他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- C. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- D. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票

【正确答案】ABCD

【答案解析】任何单位和个人不得有下列虚开发票行为: (1) 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票; (2) 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票; (3) 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。)

1. 部门规章之间、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时, 由国务院裁决。 ( )

【正确答案】Y

2. 一般纳税人提供的公共交通运输服务, 可以选择适用简易计税方法计缴增值税。 ( )

【正确答案】Y



【答案解析】财政部和国家税务总局规定的特定应税服务包括（但不限于），可以选择适用简易计税方法计缴增值税：（1）一般纳税人提供的公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客车等；（2）一般纳税人提供的电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务等。

3. 个人可以通过开立的 I 类银行账户存取现金。（ ）

【正确答案】Y

4. 国内信用证可以支取现金。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】信用证只限于转账结算，不得支取现金。

5. 名胜古迹自用的房产免征房产税。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核“房产税的税收优惠”。

6. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核“企业所得税纳税期限”。

7. 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。（ ）

【正确答案】Y

8. 会计凭证按其来源和用途，分为原始凭证和记账凭证。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核“会计凭证的分类”。

9. 会计核算以公历每年 7 月 1 日起至次年 6 月 30 日止为一个会计年度。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

10. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的，应当按照规定办理纳税申报。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

**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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）**

1. 2016 年 4 月 1 日，甲公司录用王某、郑某到公司工作并与 2 人口头约定，试用期为 3 个月，试用期月工资为 2 000 元；试用期内被证明不符合录用条件的，公司可随时通知解除劳动合同且不支付经济补偿；试用期满订立 1 年期（试用期不计入合同期限）劳动合同，月工资提高至 2 500 元。2016 年 7 月 1 日，试用期满，甲公司与王某订立了 1 年期劳动合同。同日，甲公司拟与郑某订立合同时，郑某拒绝签订劳动合同。

2016 年 12 月王某因家庭原因欲解除与甲公司的劳动合同。

已知，甲公司所在地最低月工资标准为 1 800 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）甲公司与王某、郑某约定的下列试用期条款中，符合法律规定的是（ ）。

A. 试用期不计入劳动合同期限

B. 试用期内被证明不符合录用条件的，公司可随时通知解除劳动合同且不支付经济补偿

- C. 劳动合同期限 1 年，试用期 3 个月  
D. 月工资 2 500 元，试用期月工资 2 000 元

【正确答案】BD

【答案解析】试用期包含在劳动合同期限内，选项 A 错误；劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的，用人单位可随时通知劳动者解除劳动合同，不需向劳动者支付经济补偿，选项 B 正确；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，选项 C 错误；劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的 80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准，劳动者月工资 2 500，试用期工资 2 000 符合规定，选项 D 正确。

(2) 关于试用期已履行及甲公司与王某订立书面劳动合同法律后果的下列表述中正确的是 ( )。

- A. 甲公司应向王某支付 2 500 元的试用期赔偿金  
B. 自订立书面劳动合同时起，甲公司与王某开始建立劳动关系  
C. 甲公司不得再与王某约定试用期  
D. 甲公司应向王某支付自 2016 年 5 月 1 日起至 6 月 30 日止的 2 倍工资

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，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，劳动者试用期满月工资为 2500 元，已经履行的超过法定试用期的期间为 1 个月，因此应当支付 2500 元的试用期赔偿金；选项 B，用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系；选项 C，同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期；选项 D，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，应当自“用工之日起满 1 个月的次日起，至补订书面劳动合同的前 1 日”，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。

(3) 关于郑某拒绝与甲公司订立书面劳动合同法律后果的下列表述中，正确的是 ( )。

- A. 甲公司应向郑某支付经济补偿  
B. 甲公司应书面通知郑某终止劳动合同  
C. 甲公司应继续履行与郑某的口头合同  
D. 视为甲公司已与郑某订立了无固定期限劳动合同

【正确答案】AB

【答案解析】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。

(4) 王某应提前一定期限以书面形式通知甲公司方可解除劳动合同，该期限为 ( )。

- A. 10 日  
B. 3 日  
C. 30 日  
D. 15 日

【正确答案】C

【答案解析】劳动者提前 30 日以书面形式通知用人单位可解除劳动合同，在试用期内提前 3 日通知即可。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高尔夫球及球具的生产经营业务。2018 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 进口聚氨酯面料一批，海关核实的关税完税价格 6 万元，缴纳关税 0.39 万元，取得海关进口增值税专用缴款书注明税款 1.0224 万元。

(2) 将进口的聚氨酯委托乙企业加工高尔夫球包 100 个, 支付加工费 2 万元, 取得的增值税专用发票上注明的税额 0.32 万元。乙企业当月同类高尔夫球包不含增值税售价 0.18 万元/个。

(3) 将委托乙企业加工的 100 个高尔夫球包收回后全部销售给某代理商, 不含增值税销售价格为 25 万元, 支付运费取得增值税专用发票上注明的税款 0.2 万元。

(4) 当月购进生产设备取得的增值税专用发票上注明的进项税额 0.64 万元。

已知: 甲公司适用的增值税税率为 16%; 高尔夫球及球具适用的消费税税率为 10%。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 关于甲企业当月委托加工的高尔夫球包的消费税的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 该业务消费税纳税人为乙企业
- B. 该业务由乙企业代收代缴消费税
- C. 该业务消费税纳税人为甲企业
- D. 该业务由甲企业代收代缴消费税

【正确答案】BC

【答案解析】委托加工应税消费品的, 委托方为消费税纳税人, 由受托方代收代缴消费税。

(2) 计算甲企业销售高尔夫球包应纳消费税税额的算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $25 \times 10\% - 100 \times 0.18 \times 10\% = 0.7$  (万元)
- B.  $25 \times (1 + 16\%) \times 10\% = 2.9$  (万元)
- C.  $25 \times (1 + 16\%) \times 10\% - (6 + 0.39 + 2) \times 10\% = 2.061$  (万元)
- D.  $25 \times 10\% - (6 + 0.39 + 2) \times 10\% = 1.661$  (万元)

【正确答案】A

【答案解析】委托加工的应税消费品, 委托方用于连续生产应税消费品的, 所纳税款准予按规定抵扣。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。

(3) 甲企业购进货物准予抵扣的进项税额是 ( )。

- A. 购进生产设备的进项税额 0.64 万元
- B. 进口聚氨酯面料的进项税额 1.0224 万元
- C. 委托加工支付加工费的进项税额 0.32 万元
- D. 支付运费的进项税额 0.2 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核“增值税进项税额的抵扣”。

(4) 计算甲企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额的计算正确的是 ( )。

- A.  $25 \times 16\% - (1.0224 + 0.32 + 0.2 + 0.64) = 1.8176$  (万元)
- B.  $25 \times 16\% - (1.0224 + 0.2) = 2.7776$  (万元)
- C.  $25 \times (1 + 16\%) \times 16\% - (0.2 + 0.64) = 3.8$  (万元)
- D.  $25 \times (1 + 16\%) \times 16\% - (1.0224 + 0.32) = 3.2976$  (万元)

【正确答案】A

【答案解析】高尔夫球包的售价为不含税, 不需要进行不含税换算。

3. 2017 年 1 月甲公司一批会计档案保管期满。其中有尚未结清的债权债务原始凭证。甲公司档案管理机构请会计机构负责人张某及相关人员在会计档案销毁清册上签署意见, 将该批会计档案全部销毁。

2017 年 9 月出纳郑某调岗, 与接替其工作的王某办理了会计工作交接。

2017 年 12 月为完成利润指标, 会计机构负责人张某采取虚增营业收入等方法, 调整了财务会计报告, 并经法定代表人周某同意, 向乙公司提供了未经审计的财务会计报告。



要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 关于甲公司销毁会计档案的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 档案管理机构负责人应在会计档案销毁清册上签署意见
- B. 法定代表人周某应在会计档案销毁清册上签署意见
- C. 保管期满但未结清的债权债务原始凭证不得销毁
- D. 会计机构负责人张某不应在会计档案销毁清册上签署意见

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 ABD，单位负责人、档案管理机构负责人、会计管理机构负责人、档案管理机构经办人、会计管理机构经办人在会计档案销毁清册上签署意见；选项 C，保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁。

(2) 下列关于会计人员郑某与王某交接会计工作的表述中，正确的是（ ）。

- A. 移交完毕，王某可自行另立新账进行会计记录
- B. 应由会计机构负责人张某监交
- C. 郑某与王某应按移交清册逐项移交，核对点收
- D. 移交完毕，郑某与王某以及监交人应在移交清册上签名或盖章

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，接替人员应当继续使用移交的会计账簿，不得自行另立新账，以保持会计记录的连续性；选项 B，一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；选项 C，移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交；接替人员要逐项核对点收；选项 D，交接完毕后，交接双方和监交人要在移交清册上签名或者盖章。

(3) 关于甲公司向乙公司提供财务会计报告的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 会计机构负责人张某应在财务会计报告上签名并盖章
- B. 主管会计工作的负责人应在财务会计报告上签名并盖章
- C. 法定代表人周某应在财务会计报告上签名并盖章
- D. 财务会计报告经注册会计师审计后才能对乙公司提供

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 ABC，企业对外提供的财务会计报告应当由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；选项 D，企业对外提供的财务会计报告反映的会计信息应当真实、完整，并不必须经过审计。须经注册会计师审计的，企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的审计报告随同财务会计报告一并对外提供。

(4) 关于会计机构负责人张某采取虚增营业收入等方法调整财务会计报告行为性质及法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 可对张某处以行政拘留
- B. 该行为属于编制虚假财务会计报告
- C. 可对张某处以罚款
- D. 张某 5 年之内不得从事会计工作

【正确答案】BCD

【答案解析】编制虚假财务会计报告，对其直接负责的主管人员和其他直接负责人员，可以处 3 000 元以上 5 万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。