
模拟试卷一

一、单项选择题

- 1、根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是（ ）。
- A、如需要开具增值税专用发票必须请税务机关代开
 - B、应税服务年销售额为 600 万元的其他个人为增值税小规模纳税人
 - C、符合一般纳税人条件的非企业性单位可以选择按照小规模纳税人纳税
 - D、除另有规定外，纳税人登记为一般纳税人后不得转为小规模纳税人
- 2、下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。
- A、纳税人采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天
 - B、纳税人采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天
 - C、纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
 - D、纳税人自产自应税消费品的，为移送使用的当天
- 3、下列关于法律关系主体种类的说法正确的是（ ）。
- A、无国籍人不属于法律关系主体
 - B、法人组织分为营利法人和非营利法人
 - C、非法人组织不属于法律关系主体
 - D、国家可以成为法律关系主体
- 4、甲公司为增值税一般纳税人，2017 年 5 月，采购一批原材料取得增值税专用发票注明价款 150 万元，其中单价 15 万元每吨，总计 10 吨，运输途中发生合理损耗 2%。购进一批周转材料，取得增值税专用发票注明 10 万元，在执法部门检查中发现该周转材料为不合格产品被销毁。招待客户时花费餐饮服务 1 万元。甲公司当月可以抵扣的进项税的下列计算列示中，正确的是（ ）。
- A、 $150 \times 17\% \times (1-2\%) + 1 \times 6\% = 25.05$ （万元）
 - B、 $150 \times 17\% + 1 \times 6\% = 25.56$ （万元）
 - C、 $150 \times 17\% \times (1-2\%) = 24.99$ （万元）
 - D、 $150 \times 17\% = 25.5$ （万元）
- 5、下列关于会计账簿的表述中，不正确的是（ ）。
- A、会计账簿分为总账、明细账、日记账以及备查账
 - B、会计账簿出现跳行现象的，更正后应由会计人员在更正处盖章
 - C、会计账簿必须依据经过审核的会计凭证进行登记
 - D、任何单位不得在法定账簿之外私设会计账簿
- 6、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项无形资产中，可以计算摊销费用税前扣除的是（ ）。
- A、自创商誉
 - B、自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产
 - C、与经营活动无关的无形资产
 - D、外购的专利权
- 7、某烟草公司收购一批烟叶，支付给烟农的收购价款为 10 万元。则该烟草公司应缴纳的烟叶税为（ ）。（价外补贴为收购价款的 10%，烟叶税的税率为 20%）
- A、 $10 \times 10\% = 1$ （万元）

B、 $10 \times 20\% = 2$ （万元）

C、 $10 \times (1 + 10\%) \times 20\% \times 1/2 = 1.1$ （万元）

D、 $10 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 2.2$ （万元）

8、根据支付结算法律制度的规定，下列关于基本存款账户的表述中，说法不正确的是（ ）。

A、基本存款账户的开立需中国人民银行核准

B、开立一般账户必须先开立基本存款账户

C、基本存款账户是对特定用途资金进行专项管理和使用而开立的账户

D、异地常设机构可以申请开立基本存款账户

9、甲公司无偿赠与乙公司一张支票，对于该项行为的表述中错误的是（ ）。

A、乙公司因此享有付款请求权

B、乙公司未支付对价故不享有票据权利

C、持票人的付款请求权被拒绝可以行使追索权

D、若甲公司是受胁迫赠与乙公司支票的，则乙公司不享有票据权利

10、2017年5月，张某将自有的一套住房与李某的住房互换，已知张某的住房购买时价值70万元，随商品房市场价值的升高，现该住房市场价为100万元，李某的住房市场价为90万元。两人协商后，李某实际向张某支付10万元。已知当地规定的契税税率为5%。计算李某应缴纳契税税额的下列算式中正确的是（ ）。

A、 $10 \times 5\% = 0.5$ （万元）

B、 $(100 - 70) \times 5\% = 1.5$ （万元）

C、 $(90 - 70) \times 5\% = 1.0$ （万元）

D、 $100 \times 5\% = 5$ （万元）

11、根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议效力的表述中，说法正确的是（ ）。

A、合同无效，合同包含的仲裁条款随之失效

B、仲裁协议中应当包括选定的仲裁员

C、仲裁协议可以采取书面形式，也可以口头约定

D、一方向人民法院起诉未声明有仲裁协议的，另一方在首次开庭前未向人民法院提出异议，视为放弃仲裁协议

12、根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳消费税的是（ ）。

A、将自产应税消费品用于赞助

B、委托方将收回的应税消费品以高于受托方的计税价格出售

C、零售超豪华小汽车的企业

D、烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

13、根据支付结算法律制度的规定，下列关于国内信用证的表述中正确的是（ ）。

A、根据受益人的要求可转让信用证可多次转让

B、开证行受理信用证业务时，应向申请人收取不低于开证金额20%的保证金

C、信用证付款期限最长不超过1年

D、信用证只可以用于货款结算服务

14、黄某 2017 年在某广告公司上班，日工资为 200 元，每周工作 5 天，每天工作 8 小时。他在“十一”国庆节法定假期加班了 1 天，在 11 月的其中两个周加班了 2 个周日，事后均安排了补休。在 12 月的三个工作日每天加班 2 个小时，因广告任务繁重未能安排补休，不考虑其他因素，则黄某在 10 月可以获得的加班工资是（ ）。

- A、 $200 \times 2 \times 2 + 200 \times 1 \times 3 + 200 \div 8 \times 1.5 \times 2 \times 3 = 1625$ （元）
- B、 $200 \times 1 \times 3 + 200 \div 8 \times 1.5 \times 2 \times 3 = 825$ （元）
- C、 $200 \div 8 \times 1.5 \times 2 \times 3 = 225$ （元）
- D、 $200 \times 2 \times 2 + 200 \div 8 \times 1.5 \times 2 \times 3 = 1025$ （元）

15、下列关于会计职业道德内容的描述中，属于爱岗敬业要求的是（ ）。

- A、公私分明，不贪不占
- B、实事求是，不偏不倚
- C、严肃认真，一丝不苟
- D、说老实话，办老实事

16、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、在中国境内成立的企业
- B、依照外国法律成立，实际管理机构不在中国境内，但有来源于中国境内所得的企业
- C、依照中国法律成立的个人独资企业
- D、依据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构场所的企业

17、下列企业的会计档案中，需要永久保留的是（ ）。

- A、年度财务会计报告
- B、总账
- C、银行对账单
- D、会计档案移交清册

18、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的说法中，正确的是（ ）。

- A、出租房产自交付出租房产当月起缴纳
- B、纳税人新征用的耕地，自批准征用次月起缴纳
- C、纳税人购置存量房，自登记机关签发房屋权属证书当月缴纳
- D、纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月缴纳

19、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于个人所得税免税项目的是（ ）。

- A、烈属所得
- B、外籍个人每季度一次的探亲费
- C、个人取得的拆迁补偿款
- D、个人取得的单张有奖发票奖金所得 1000 元

20、根据税收法律制度的规定，下列各项关于房产税纳税人的表述错误的是（ ）。

- A、产权属于国家的，无需缴纳房产税
- B、纳税单位无租使用免税单位的房产，应由使用人代为缴纳房产税
- C、房屋产权出典的，承典人为纳税人

D、房地产开发企业建造的商品房，在出售前已使用应按规定征收房产税

21、王某 2017 年 2 月份购置一辆小汽车自用，车辆购置税税率为 10%，当月办理纳税申报并缴纳车辆购置税 1 万元，2018 年 1 月份该小汽车因燃油系统零部件问题被生产企业召回，根据车辆购置税法律制度的规定，下列有关小汽车召回后车辆购置税的申请退税情况，说法正确的是（ ）。

- A、不得申请退税
- B、应申请退还的车辆购置税为 0.91 万元
- C、应申请退还的车辆购置税为 0.9 万元
- D、应申请退还的车辆购置税为 1 万元

22、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不能按“财产转让所得”税目计征个人所得税的是（ ）。

- A、转让某项专利权取得的所得
- B、转让土地使用权取得的所得
- C、个人因被投资单位原因终止投资而获得的赔偿金所得
- D、个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入

23、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一定期限内，按照国家有关规定设置账簿，该法定期限是（ ）。

- A、10 日
- B、15 日
- C、30 日
- D、60 日

24、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的表述中，正确的是（ ）。

- A、无雇主的个体工商户缴纳的基本养老保险费全部计入个人账户
- B、参加职工基本养老保险的个人死亡后，个人账户中的余额可以全部依法继承
- C、基本养老保险基金出现支付不足时，按比例降低支付标准
- D、年满 16 周岁不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民，可以在户籍地参加城乡居民养老保险

二、多项选择题

1、根据关税法律制度的规定，下列关于关税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。

- A、一票货物关税税额在人民币 100 元以下的，可以免征关税
- B、在起卸后海关放行前，因不可抗力遭受损坏或损失的，可酌情减免关税
- C、因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，同时已征收的出口关税可以退还
- D、为制造外销产品而进口的原材料，按实际加工出口的成品数量免征进口关税

2、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于税收优惠的有关表述中，正确的有（ ）。

- A、科技型中小企业开展研发活动实际发生的研发费用，形成无形资产的，按照实际发生额的 75% 在税前摊销
- B、企业安置残疾人员按照残疾职工工资的 100% 加计扣除
- C、企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免

D、有限合伙制创投企业投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年的，其法人合伙人可按照其投资额的 90% 抵扣其从该有限合伙企业制创投企业分得的应纳税所得额

3、下列诉讼案件中，适用《民事诉讼法》的有（ ）。

- A、张某和其妻子离婚，对财产分割无法达成一致提起的诉讼
- B、甲公司对工商管理局的罚款不服提起的诉讼
- C、钱某失踪多年，其妻子提起诉讼申请法院宣告钱某死亡
- D、李某和用工单位乙公司因合同纠纷提起诉讼

4、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应征增值税的有（ ）。

- A、单位自办食堂为单位职工提供餐饮服务
- B、销售代销货物
- C、将购入货物用于投资
- D、某企业为其大客户免费提供某项咨询服务

5、2017 年 5 月 1 日，甲公司向乙公司签发一张 3 个月后到期的商业汇票用来支付货款。票面金额为 100 万元，承兑人为丙银行。下列关于该商业汇票的表述中正确的有（ ）。

- A、该商业汇票属于银行承兑汇票
- B、甲公司应在 2017 年 8 月 1 日前提示承兑
- C、丙银行承兑后，甲公司应于 2017 年 8 月 10 日前提示付款
- D、若乙公司出现资金困难，可在票据到期日前贴现

6、根据社会保险法律制度的规定，关于失业保险金领取期限的表述中正确的是（ ）。

- A、累计缴费满 1 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月
- B、累计缴费满 3 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月
- C、累计缴费满 7 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月
- D、累计缴费满 13 年的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月

7、赵某欲办理一张 I 类银行结算账户，通过下列方式可以成功办理的方式有（ ）。

- A、赵某到银行柜面办理
- B、赵某委托代理人携带赵某及其代理人有效身份证件和委托书到银行柜面办理
- C、赵某通过银行自助机具办理，经银行工作人员现场核验身份信息
- D、赵某通过网上银行办理

8、下列各项中，符合会计核算基本要求的有（ ）。

- A、按照规定设置会计账簿
- B、不得伪造、变造会计资料
- C、会计记录的文字应当使用中文
- D、各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更

9、单位建立与实施内部控制，应当遵循的原则有（ ）。

- A、全面性原则
- B、制衡性原则
- C、适应性原则

D、成本效益原则

10、根据行政复议法律制度的规定，当事人的下列申请符合规定的有（ ）。

- A、对市政府的具体行政行为不服，向省政府申请
- B、对县地税局的具体行政行为不服，向县政府申请
- C、对市外汇管理局的具体行政行为不服，向市政府申请
- D、对财政部的具体行政行为不服，向财政部申请

11、根据规定，下列关于印花税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A、记载资金的账簿以实收资本和资本公积两项的合计金额为计税依据
- B、房屋产权证、工商营业执照、专利证以件数为计税依据
- C、建设工程勘察设计合同以收取费用为计税依据
- D、货物运输合同以运输费用为计税依据

12、根据非全日制法律制度的规定，关于非全日制用工的下列表述中，正确的有（ ）。

- A、小时计酬标准不得低于用人单位所在地人民政府规定的最低小时工资标准
- B、每工作日工作时间为 5 小时的劳动者属于非全日制用工
- C、非全日制用工双方当事人可以约定不超过 1 个月的试用期
- D、非全日制用工双方当事人可以订立口头协议

13、根据发票管理法律制度的规定，下列关于发票管理的表述中，不正确的有（ ）。

- A、二手车销售统一发票属于增值税专用发票
- B、已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 10 年以上
- C、任何单位和个人不得转借、转让、代开发票
- D、经单位负责人同意，可以拆本使用发票

14、经劳动能力鉴定委员会鉴定，评定伤残等级的工伤职工可以享有的待遇有（ ）。

- A、一次性伤残补助金
- B、供养亲属抚恤金
- C、伤残津贴
- D、生活护理费

15、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、情节严重的处 1 万元以上 5 万元以下
- D、情节严重的处 2 万元以上 5 万元以下

三、判断题

1、税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局局长批准，可以冻结案件涉嫌人员的储蓄存款。（ ）

2、除特殊情形外，单位保管的会计档案一律不得外借。（ ）

3、扣缴义务人代扣代缴个人所得税为其法定义务，税务机关无需为此支付任何报酬。（ ）

-
- 4、采取口头形式变更劳动合同，实际履行超过 1 个月的，合同变更有效。（ ）
- 5、行政管理相对人与行政机关发生经济纠纷只能提起行政复议，不可提起诉讼。（ ）
- 6、企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本的，该企业对外借款利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，可以在计算应纳税所得额时扣除。（ ）
- 7、单位和个人办理支付结算，不准无理由拒绝付款。（ ）
- 8、纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 75% 征收环境保护税。（ ）
- 9、对于有虚开增值税专用发票情形的一般纳税人，不得领购开具增值税专用发票。（ ）
- 10、纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免征土地增值税。（ ）

四、不定项选择题

1、已知甲公司主营提供商业咨询服务，为增值税小规模纳税人。其 2018 年 1 月发生的经济业务如下：

- (1) 5 日，向某一般纳税人企业提供资讯信息服务，取得含增值税销售额 5 万元；
- (2) 10 日，向某小规模纳税人提供注册信息服务，取得含增值税销售额 1 万元；
- (3) 15 日，购进办公用品，支付价款 2 万元，并取得增值税普通发票；
- (4) 20 日，销售公司淘汰的旧固定资产 5 台，每台收到含增值税价款 0.1 万元；
- (5) 25 日，由于业务需要，业务员支出餐饮住宿费用共计 0.8 万元，取得增值税普通发票；
- (6) 28 日，将一处闲置办公区对外出租，一次性预收全年含增值税租金 3 万元。

已知，小规模纳税人采用 3% 的征收率，小规模纳税人出租其取得的不动产按照 5% 的征收率征收增值税，房产税从租计征的税率为 12%。

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 1 月份可以抵扣的进项税额为（ ）。

- A、0
- B、 $(2+0.8) \times 17\% = 0.476$ （万元）
- C、 $(2+0.8) \times 3\% = 0.084$ （万元）
- D、 $2 \times 3\% = 0.06$ （万元）

<2> 、甲公司 1 月份，因提供服务而确认的增值税为（ ）。

- A、 $(5+1) \times 3\% = 0.18$ （万元）
- B、 $(5+1) \div (1+3\%) \times 3\% = 0.1748$ （万元）
- C、 $5 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.1456$ （万元）
- D、 $(5+1) \div (1+3\%) \times 2\% = 0.1165$ （万元）

<3>、20日，销售旧固定资产应确认的增值税为（ ）。

- A、 $0.1 \div (1+3\%) \times 2\% \times 10\,000 = 19.4175$ （元）
- B、 $0.1 \div (1+3\%) \times 3\% \times 10\,000 = 29.1262$ （元）
- C、 $(0.1 \times 5) \div (1+3\%) \times 2\% \times 10\,000 = 97.0874$ （元）
- D、 $(0.1 \times 5) \div (1+3\%) \times 3\% \times 10\,000 = 145.6311$ （元）

<4>、出租闲置办公区涉及增值税及房产税的下列计算正确的是（ ）。

- A、当月确认增值税= $3 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.1429$ （万元）
- B、当月确认增值税= $3 \div 12 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.0119$ （万元）
- C、房产税= $3 \div (1+5\%) \times 12\% = 0.3429$ （万元）
- D、房产税= $3 \div (1+5\%) \times (1-30\%) \times 12\% = 0.24$ （万元）

2、2012年8月5日，李某与甲公司口头约定：试用期为3个月，工资为每月8000元，于8月10日正式上岗。李某按时到岗，入职10日后甲公司与李某签订书面劳动合同，合同期限为5年。李某入职甲公司前已工作满3年，未缴纳过医疗保险，入职后由甲公司为其缴纳五险一金。2017年7月10日李某因先天性心脏病住院治疗，住院治疗2个月。2017年8月5日甲公司因合同期满终止劳动合同。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

<1>、甲公司和李某建立劳动关系的时间是（ ）。

- A、2010年8月5日
- B、2010年8月10日
- C、2010年8月20日
- D、2010年11月5日

<2>、李某与甲公司订立的书面劳动合同中必须具备的条款包括（ ）。

- A、劳动合同期限
- B、工作内容和工作地点
- C、工作时间和休息休假
- D、试用期

<3>、李某因先天性心脏病住院治疗，可享受的医疗期为（ ）。

- A、1个月
- B、3个月
- C、6个月
- D、9个月

<4>、关于甲公司终止于李某的劳动合同的说法正确的是（ ）。

- A、劳动合同约定的期限已届满甲公司可以终止合同
- B、李某在规定的医疗期内甲公司不得终止合同
- C、李某同意终止合同，甲公司应按经济补偿标准的两倍支付赔偿金
- D、李某同意终止合同，甲公司应按标准支付经济补偿

3、李某为自由职业者，2017年有关收入情况如下：

(1) 由于网络连载玄幻小说点击率较高，某出版社截取其中部分篇章分四次连载刊登该小说，第

一次支付李某稿费 5 000 元，第二次至第四次分别支付稿费 3 000 元。

(2) 6 月份，李某将其小说手稿公开拍卖，取得收入 100 000 元。同时，李某将拍卖所得拿出 2000 元通过扶贫基金会捐赠给贫困地区。

(3) 李某从房地产开发者手中购入店铺一间，原价 200 000 元，经协商，最终以 150 000 元成交，但房地产开发者对该店铺拥有两年免费的使用权。

(4) 每个周日，李某固定在某直播平台进行游戏解说，每次报酬 300 元。

(5) 其住房由于房屋改造获得拆迁补偿款 500 000 元。

(6) 转让其持有的上市公司股票，取得 30 000 元。

(7) 因旅游期间协助抓小偷，获得见义勇为奖励 1 000 元。

已知：稿酬所得、劳务报酬所得个人所得税税率为 20%，每次收入不足 4 000 元的减除 800 元的费用，4 000 元以上的减除 20% 的费用；特许权使用费所得、财产租赁所得税率为 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> 、李某由于小说连载，下列应缴纳的个人所得税的列式中，正确的是（ ）。

A、 $5000 \times (1-20\%) \times 20\% + (3000-800) \times 3 \times 14\%$

B、 $5000 \times 20\% + (3000-800) \times 3 \times 14\%$

C、 $(5000+3000 \times 3) \times 14\%$

D、 $(5000+3000 \times 3) \times (1-20\%) \times 14\%$

<2> 、拍卖手稿取得的所得，应缴纳的个人所得税为（ ）。

A、 $100000 \times (1-20\%) \times 40\% - 7000 = 25000$ （元）

B、 $100000 \times (1-20\%) \times 20\% = 16000$ （元）

C、 $[100000 \times (1-20\%) - 2000] \times 20\% = 15600$ （元）

D、 $[100000 \times (1-20\%) - 2000] \times 30\% - 2000 = 21400$ （元）

<3> 、关于购入商铺的相关表述，正确的是（ ）。

A、购入商铺的行为不涉及个人所得税

B、购入商铺的行为少支付的购房价款，按照“财产租赁所得”计税

C、每次财产租赁所得的收入额，按照少支出的购房价款和协议规定的租赁月份数平均计算确定

D、计算个人所得税时，可以扣除发生的相关合理税费等

<4> 、下列各项中，关于是否缴纳个人所得税表述正确的是（ ）。

A、做游戏主播的收入不缴纳个人所得税

B、获得的拆迁补偿款不缴纳个人所得税

C、转让上市公司股票不缴纳个人所得税

D、获得的见义勇为奖励不缴纳个人所得税

答案部分

一、单项选择题

1、

【正确答案】 A

【答案解析】 住宿业、建筑业和鉴证咨询业等行业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票（销售其取得的不动产除外），税务机关不再为其代开。

【该题针对“增值税纳税人”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 B

【答案解析】 采取预收货款结算方式的，发出应税消费品的当天为纳税义务发生时间。

【该题针对“消费税纳税义务发生时间”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 D

【答案解析】 法律关系主体中的自然人既包括中国公民，也包括居住在中国境内或在境内活动的外国公民和无国籍人，选项 A 错误；法人组织分为营利法人、非营利法人和特别法人，选项 B 错误；非法人组织属于法律关系主体，选项 C 错误。

【该题针对“法律关系主体的种类”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 D

【答案解析】 合理损耗不属于非正常损失，可以抵扣进项税额，购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。

【该题针对“增值税进项税额的确定”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 B

【答案解析】 会计账簿记录发生错误或者隔页、缺号、跳行的，应当按照国家统一的会计制度规定的方法更正，并由会计人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处盖章，选项 B 错误。

【该题针对“会计账簿”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 D

【答案解析】 下列无形资产不得计算摊销费用扣除：（1）自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；（2）自创商誉；（3）与经营活动无关的无形资产；（4）其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

【该题针对“无形资产的税务处理”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 D

【答案解析】 应纳税额 = $10 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 2.2$ （万元）。

【该题针对“烟叶税应纳税额计算”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 C

【答案解析】 对特定用途资金进行专项管理和使用而开立的银行结算账户是专用存款账户，选项 C 错误。异地常设机构可以申请开立基本存款账户，异地临时经营活动需要可以申请开立临时账户，选项 D 正确。

【该题针对“银行结算账户的开立”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司赠与乙公司支票，乙公司是合法的持票人，享有票据权利，包括付款请求权和追索权，选项 A 说法正确；票据的取得必须给付对价，因为税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的，不受给付对价的限制，选项 B 说法错误；以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的，或者明知有上述情形，出于恶意取得票据的不享有票据权利，选项 D 说法正确。

【该题针对“票据权利的行使与保全”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 A

【答案解析】 房屋交换，以房屋的价格差额为计税依据，应纳税额为 $10 \times 5\% = 0.5$ 万元。

【该题针对“耕地占用税税率、计税依据及应纳税额计算”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 D

【答案解析】 仲裁协议独立存在，合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力，选项 A 错误；仲裁协议中应当包括：请求仲裁的意思表示、仲裁事项以及选定的“仲裁委员会”，并非仲裁员，选项 B 错误；仲裁协议必须采取书面形式，口头约定无效，选项 C 错误；当事人对仲裁协议的效力有异议，应当在首次开庭前提出，当事人在首次开庭前未对人民法院受理该案提出异议，视为放弃该仲裁协议，选项 D 正确。

【该题针对“仲裁协议的效力”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 D

【答案解析】 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税，批发给零售单位则需要纳税。

【该题针对“消费税征税范围—进口应税消费品和批发卷烟”知识点进行考核】

13、

【正确答案】 C

【答案解析】 可转让信用证只能转让一次，选项 A 错误；开证行可要求申请人交存一定数额的保证金，并可根据申请人资信情况要求其提供抵押、质押、保证等合法有效的担保，取消了必须收取不低于 20% 的要求，选项 B 错误；信用证结算适用于银行为国内企事业单位之间货物和服务贸易提供的结算服务，选项 D 错误。

【该题针对“国内信用证”知识点进行考核】

14、

【正确答案】 B

【答案解析】 用人单位在安排劳动者在休息日工作，安排补休无需支付加班工资；用人单位安排劳动者在法定节假日工作，按不低于日工资标准的 300% 支付工资，无论是否安排补休。

【该题针对“劳动合同必备条款—休息休假”知识点进行考核】

15、

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A 属于廉洁自律的要求；选项 B 属于客观公正的要求；选项 C 属于诚实守信的要求。

【该题针对“会计职业道德的主要内容”知识点进行考核】

16、

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，属于居民企业；选项 BD 属于非居民企业；选项 C，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。

【该题针对“企业所得税纳税人—居民企业”知识点进行考核】

17、

【正确答案】 A

【答案解析】 会计凭证、会计账簿以及会计档案移交清册需要保留 30 年；月度、季度、半年度财务报告、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表需要保留 10 年；年度财务报告、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书需要永久保留。

【该题针对“会计档案的保管期限”知识点进行考核】

18、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，出租房产，自出租房产之次月起缴纳城镇土地使用税；选项 B，纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税；选项 C，纳税人购置存量房，自办理产权属转移变更手续，签发权属证书之次月起，缴纳土地使用税。

【该题针对“城镇土地使用税的征收管理”知识点进行考核】

19、

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，属于减税项目；选项 B，外籍个人取得的探亲费每年不超过 2 次的免征个税；选项 D，对于个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元的，暂免征收个税。

【该题针对“个人所得税税收优惠—减税项目”知识点进行考核】

20、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，产权属于国家的，其经营管理的单位为纳税人。

【该题针对“房产税纳税人”知识点进行考核】

21、

【正确答案】 D

【答案解析】 根据规定，车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人申请退税时，主管税务机关自纳税人“办理纳税申报之日”起，按已缴纳税款每满 1 年扣减 10% 计算退税；未满 1 年的，按已缴纳税款全额退税。本题中，由于纳税申报日为 2017 年 2 月，而 2018 年 1 月申请退税，未满 1 年，应全额退税。

【该题针对“车辆购置税应纳税额计算”知识点进行考核】

22、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，属于特许权使用费所得。

【该题针对“个人所得税所得来源的确定”知识点进行考核】

23、

【正确答案】 B

【答案解析】 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；“扣缴义务人”应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

【该题针对“账簿的设置”知识点进行考核】

24、

【正确答案】 B

【答案解析】 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参加基本养老保险的，应当按照国家规定缴纳基本养老保险费，分别计入基本养老保险统筹基金和个人账户，选项 A 错误；基本养老保险基金出现支付不足时，政府给予补贴，选项 C 错误；年满 16 周岁（不含在校学生），非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民，可以在户籍地参加城乡居民养老保险，选项 D 错误。

【该题针对“基本养老保险的含义与覆盖范围”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的，可以免征关税。选项 C，因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还。

【该题针对“关税的税收优惠”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A，科技型中小企业开展研发活动实际发生的研发费用，形成无形资产的，在规定期间内按照无形资产成本的 175% 摊销，未形成无形资产计入当期损益的按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；选项 D，有限合伙制创投企业投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年的，其法人合伙人可按照其投资额的 70% 抵扣其从该有限合伙企业制创投企业分得的应纳税所得额。

【该题针对“企业所得税税收优惠一减、免税所得”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B 属于公民、法人或者其他组织认为行政机关和行政机关工作人员的行政行为侵犯其合法权益，向人民法院提起的行政诉讼。

【该题针对“民事诉讼的适用范围”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务，属于非经营活动，不征收增值税；选项 BC，视同销售货物；选项 D，视同销售服务。

【该题针对“增值税征税范围-销售服务、销售无形资产、销售不动产”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 商业汇票按照承兑人的不同分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。选项 A 说法正确。定日付款的商业汇票应于到期日前提示承兑。选项 B 说法正确。商业汇票的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日。选项 C 正确。商业汇票的持票人向银行办理贴现必须具备下列条件：票据未到期；票据未记载“不得转让”事项；在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织；与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系；提供与其直接前手之间的增值税发票和商品发送单据复印件。选项 D 正确。

【该题针对“商业汇票的概念、种类和适用范围”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月；累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月；累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。

【该题针对“失业保险待遇的享受条件”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 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，无法办理 I 类户。

【该题针对“银行结算账户的开立”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 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，选项 C 正确。

【该题针对“会计核算的内容”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 单位建立与实施内部控制，应当遵循下列原则：①全面性原则；②重要性原则；③制衡性原则；④适应性原则；⑤成本效益原则。

【该题针对“单位内部控制制度”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 对地方各级人民政府的具体行政行为不服的，向上一级人民政府申请行政复议，选项 A 正确。对县级以上地方各级人民政府工作部门的具体行政行为不服的，可以向该部门的本级人民政府申请行政复议，也可以向上一级主管部门申请行政复议。对海关、金融、国税、外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的，向上一级主管部门申请行政复议。选项 B 正确，选项 C 错误。对国务院部门或者省、自治区、直辖市人民政府的具体行政行为不服的，向作出该具体行政行为的国务院部门或者省、自治区、直辖市人民政府申请行政复议，选项 D 正确。

【该题针对“行政复议的概念”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 不记载金额的营业账簿、政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、专利证等权利许可证照，以及记账簿和各种明细分类账簿等辅助性账簿，以凭证或账簿的件数作为计税依据。

【该题针对“印花税计税依据”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 AD

【答案解析】 非全日制用工，是指以小时计酬为主，劳动者在同一用人单位一般平均每日工作时间不超过 4 小时，每周工作时间累计不超过 24 小时的用工形式，选项 B 错误；非全日制用工双方当事人不得约定试用期，选项 C 错误。

【该题针对“劳动合同订立的形式一口头形式”知识点进行考核】

13、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 二手车销售统一发票属于其他发票，选项 A 错误；已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 5 年，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，选项 B 错误；任何单位和个人不可以拆本使用发票，选项 D 错误。

【该题针对“发票的开具和使用”知识点进行考核】

14、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 经劳动能力鉴定委员会鉴定，评定伤残等级的工伤职工，享受伤残待遇。其包括：生活护理费；一次性伤残补助金；伤残津贴；一次性工伤医疗补助金和一次性伤残就业补助金。供养亲属抚恤金属于工亡待遇。

【该题针对“工伤保险待遇一伤残待遇”知识点进行考核】

15、

【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 2000 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。

【该题针对“**税务行政主体税收违法行为的法律责任**”知识点进行考核】

三、判断题

1、

【正确答案】 错

【答案解析】 税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以“查询”案件涉嫌人员的储蓄存款。只有查询权，没有冻结权。

【该题针对“**税务行政主体税收违法行为的法律责任**”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 对

【答案解析】 单位保存的会计档案一般不得对外借出。确因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续。

【该题针对“**会计档案的保管期限**”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 错

【答案解析】 税务机关应根据扣缴义务人所扣缴的税款，付给 2% 的手续费，由扣缴义务人用于代扣代缴费用开支和奖励代扣代缴工作做得较好的办税人员。

【该题针对“**个人所得税纳税申报**”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 对

【答案解析】 变更劳动合同未采用书面形式，但已经实际履行了口头变更的劳动合同超过 1 个月，且变更后的劳动合同内容不违反法律、行政法规、国家政策以及公序良俗，当事人以未采用书面形式为由主张劳动合同变更无效的，人民法院不予支持。

【该题针对“**劳动合同订立的形式一口头形式**”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 错

【答案解析】 行政复议和行政诉讼均适用于解决纵向关系经济纠纷，即行政管理相对人和行政机关之间发生的经济纠纷。

【该题针对“**行政诉讼的适用范围**”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 错

【答案解析】 凡企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，该企业对外借款所发生的利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，其不属于企业合理的支出，应由企业投资者负担，不得在计算企业应纳税所得额时扣除。

【该题针对“**税前扣除项目-其他支出**”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 对

【该题针对“**支付结算的基本要求**”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 错

【答案解析】 该表述下，应减按 50% 征收环境保护税。

【该题针对“**环境保护税税收优惠**”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 错

【答案解析】 有虚开增值税专用发票行为的一般纳税人，经税务机关责令限期改正而仍未改正的，不得领购开具专用发票。

【该题针对“增值税专用发票的使用管理”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 对

【该题针对“土地增值税税收优惠”知识点进行考核】

四、不定项选择题

1、

【正确答案】 A

【答案解析】 小规模纳税人实行简易征税办法，购进货物支付的增值税款不允许抵扣。

【该题针对“增值税销售额的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 B

【答案解析】 提供服务含税销售额需换算成不含税销售额，适用征收率3%。

【该题针对“增值税销售额的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 C

【答案解析】 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按2%征收率征收增值税。同时注意价款为收到的单价，而不是总价。

【该题针对“增值税销售额的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 AC

【答案解析】 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。因此租金全额计征增值税。房产税从租计征不涉及扣除比例。

【该题针对“增值税销售额的确定”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 B

【答案解析】 用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自用工之日起建立。

【该题针对“劳动关系建立的时间”知识点进行考核】

【正确答案】 ABC

【答案解析】 试用期属于用人单位和劳动者可以在合同中约定的条款，不属于必备条款。

【该题针对“劳动关系建立的时间”知识点进行考核】

【正确答案】 B

【答案解析】 (1) 实际工作年限 10 年以下的, 在本单位工作年限 5 年以下的为 3 个月; 5 以上的为 6 个月; (2) 实际工作年限 10 年以上的, 在本单位工作年限 5 年以下的为 6 个月; 5 年以上 10 年以下的为 9 个月; 10 年以上 15 年以下的为 12 个月; 15 年以上 20 年以下的为 18 个月; 20 年以上的为 24 个月。

【该题针对“劳动关系建立的时间”知识点进行考核】

【正确答案】 BC

【答案解析】 李某患病, 在规定的医疗期内用人单位不得终止劳动合同, 选项 A 错误, 选项 B 正确。用人单位违反规定解除或者终止劳动合同, 劳动者要求继续履行劳动合同的, 用人单位应当继续履行; 劳动者不要求继续履行劳动合同或者劳动合同已经不能继续履行的, 用人单位应当依照规定的经济补偿标准的 2 倍向劳动者支付赔偿金。用人单位支付了赔偿金的, 不再支付经济补偿, 选项 C 正确, 选项 D 错误。

【该题针对“劳动关系建立的时间”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 D

【答案解析】 同一作品在报刊上连载取得收入的, 以连载完成后取得的所有收入合并为一次。

【该题针对“个人所得税每次收入的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 C

【答案解析】 手稿拍卖收入按特许权使用费所得征税。个人通过中国境内国家机关向贫困地区的捐赠, 捐赠额不超过应纳税所得额的 30% 的部分, 可以从其应纳税所得额中扣除。应纳税所得额 = $100\,000 \times (1 - 20\%) = 80\,000$ (元), 捐赠扣除限额 = $80\,000 \times 30\% = 24\,000$ (元), 因此捐赠额可以全额税前扣除。因此拍卖应缴纳的个人所得税 = $(80\,000 - 2\,000) \times 20\% = 15600$ (元)。

【该题针对“个人所得税每次收入的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 BCD

【该题针对“个人所得税每次收入的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A, 游戏主播收入, 属于同一事项连续取得的收入, 以一个月内取得的收入为一次, 一个月至少有四个星期, 因此至少收入 1200 元, 高于 800 元, 需要计算缴纳个人所得税; 选项 B 属于免税项目; 选项 CD 属于暂免征税项目。

【该题针对“个人所得税每次收入的确定”知识点进行考核】