
模拟试卷（二）

一、单项选择题

1、根据《仲裁法》的规定，下列表述中正确的是（ ）。

- A、仲裁不公开进行，除涉及国家秘密外，当事人协议公开的可以公开进行
- B、仲裁庭作出的调解书法律效力低于裁决书的法律效力
- C、当仲裁员与本案当事人是近亲属时，无需回避
- D、仲裁裁决书自送达之日起生效

2、下列关于单位之间会计档案处置的表述中，错误的是（ ）。

- A、单位因业务移交其他单位办理所涉及的会计档案，应当由承接单位保管
- B、单位合并后原各单位仍存续的，其会计档案仍应当由原各单位保管
- C、交接会计档案时，交接双方应逐项交接，并由交接双方的单位有关负责人负责监督
- D、会计档案交接完毕后，交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名或盖章

3、A市的甲公司向B市的乙公司购买一批货物，约定在C市的丙仓库交货。合同中约定若发生纠纷由合同签订地D市人民法院管辖。后甲乙公司因货物的质量问题发生纠纷，甲欲起诉乙公司。下列对于该纠纷的管辖地的表述中正确的是（ ）。

- A、可以向被告所在地B市人民法院提起诉讼
- B、协议约定的纠纷管辖法院无效
- C、可以向合同履行地C市人民法院提起诉讼
- D、只能向D市人民法院提起诉讼

4、甲公司欠乙公司货款20万元，经协商，乙公司同意甲公司以其生产的1吨白酒抵偿债务，已知双方协商约定该白酒总价20万元，同类白酒市场最低售价为18万元，市场均价21万元，市场最高售价23万元，则下列关于甲公司该笔业务缴纳消费税的算式中正确的是（ ）。

- A、 $18 \times 20\% + 0.5 \times 1\ 000 \times 2 \div 10\ 000 = 3.7$ 万元
- B、 $20 \times 20\% + 0.5 \times 1\ 000 \times 2 \div 10\ 000 = 4.1$ 万元
- C、 $21 \times 20\% + 0.5 \times 1\ 000 \times 2 \div 10\ 000 = 4.3$ 万元
- D、 $23 \times 20\% + 0.5 \times 1\ 000 \times 2 \div 10\ 000 = 4.7$ 万元

5、根据行政诉讼法律制度的规定，下列关于行政诉讼的起诉和受理的表述中不正确的是（ ）。

- A、行政诉讼应当自知道或者应当知道作出行政行为之日起6个月内提出
- B、对于行政复议机关已经受理的行政复议，在复议期限内不得提起行政诉讼
- C、因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过20年人民法院不予受理
- D、当事人认为行政行为所依据的部门规章不合法，在对行政行为提起诉讼时，可以一并请求对该规章进行审查

6、下列资料中，不属于会计档案的是（ ）。

- A、电子发票
- B、单位预算表
- C、应收账款备查账
- D、银行存款余额调节表

7、根据个人所得税法律的规定，下列各项中，属于个人所得税居民纳税人的是（ ）。

-
- A、出国留学 5 年归来，已在国内工作半年并在工作地有住所的赵某
- B、在国内有房产，移民后一直居住国外的钱某
- C、2016 年 12 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日在我国工作，于 2017 年 12 月 1 日离境的迈克尔
- D、2016 年 12 月入境，2018 年 1 月离境，2017 年中一次临时离境 45 天的约翰
- 8、对记载不准确、不完整的原始凭证，会计人员应当（ ）。**
- A、拒绝接受，并报告领导，要求查明原因
- B、应予以销毁，并报告领导，要求查明原因
- C、予以退回，并要求经办人员按规定进行更正、补充
- D、拒绝接受，无需让经办人员进行更正、补充
- 9、下列关于会计专业技术资格的表述中，正确的是（ ）。**
- A、中级、高级会计资格均实行考试与评审相结合制度
- B、会计专业职务分为总会计师、高级会计师、会计师、助理会计师和会计员
- C、具有初级会计资格的大专毕业人员，如担任会计员职务满 2 年可聘任助理会计师职务
- D、专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于 24 学时
- 10、根据支付结算法律制度的规定，下列关于托收承付结算方式的表述中，不正确的是（ ）。**
- A、托收承付结算仅适用于异地的款项结算
- B、托收承付结算每笔的金额有起点限制
- C、付款人累计 3 次提出无理拒付其开户行应暂停其向外办理托收
- D、托收承付方式由付款人决定，并在合同中明确规定
- 11、根据支付结算法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。**
- A、假冒他人签章的行为属于变造票据
- B、出票日期记载为贰零壹捌年零贰月壹拾叁日
- C、票据金额的中文大写与阿拉伯数码不一致时以中文大写为准
- D、收款人名称填写错误由原记载人更正并在更正处签章即可
- 12、某银行发现其某个特约商户近期多笔交易出现异常，疑似存在洗钱行为，可以采取的措施不包括（ ）。**
- A、延迟资金结算
- B、暂停银行卡交易
- C、收回受理终端
- D、设置交易限额
- 13、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于免征收增值税范围的是（ ）。**
- A、残疾人组织直接进口的残疾人专用物品
- B、增值税小规模纳税人月销售额为 2 万元
- C、提供婚姻介绍服务
- D、提供国际运输服务
- 14、根据税收法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系客体的是（ ）。**
- A、征税人
-

-
- B、纳税人
 - C、征税对象
 - D、纳税义务

15、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于混合销售的是（ ）。

- A、某饭馆提供餐饮服务并同时销售烟酒
- B、某建材商向工地销售活动板房的同时提供安装服务
- C、某酒店提供住宿服务的同时提供餐饮服务
- D、某公司主营货物销售，并提供设计服务

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、远洋捕捞所得
- B、财政拨款所得
- C、海水养殖所得
- D、公共垃圾处理所得

17、赵某在定点医院做外科手术，共发生医疗费用 20 万元，其中在规定医疗目录内的费用为 17 万元，目录以外费用 3 万元。当地职工平均工资水平为 2 500 元/月。则应由基本医疗保险基金支付的医疗费用为（ ）元。

- A、167 000
- B、153 000
- C、159 300
- D、150 300

18、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税前扣除的表述中，不正确的是（ ）。

- A、职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予税前扣除
- B、公益性捐赠支出，超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 个年度内税前扣除
- C、企业为职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费不得税前扣除
- D、烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得税前扣除

19、根据个人所得税法律制度的相关规定，下列说法中，错误的是（ ）。

- A、出租车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包方式运营，驾驶员取得的收入按“工资、薪金所得”项目征税
- B、集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，不征收个人所得税
- C、集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，取得时应按“财产转让所得”项目征税
- D、出版社的专业作者编写的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入，按照“稿酬所得”项目征税

20、某铜矿 2017 年 8 月销售当月开采的铜矿石原矿取得销售收入 800 万元，销售精矿收入 1 600 万元。已知：该矿山铜矿精矿换算比为 1.2，适用资源税税率为 6%，以精矿为征税对象。该铜矿 8 月份缴纳的资源税是（ ）。

-
- A、 $1\ 600 \times 6\% = 96$ （万元）
B、 $(800 \times 1.2 + 1600) \times 6\% = 153.6$ （万元）
C、 $(800 + 1600 \div 1.2) \times 6\% = 128$ （万元）
D、 $(800 \div 1.2 + 1600) \times 6\% = 136$ （万元）

21、根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税务行政复议审查和决定的表述中，不正确的是（ ）。

- A、行政复议采取听证方式审理的，听证人员不得少于 2 人
B、申请人在行政复议决定作出前，经同意可以撤回复议申请，撤回申请后悔的可以同一事件及理由再次提出行政复议
C、除特殊情况外，行政复议期间，被申请人改变原具体行政行为的，不影响行政复议案件的审理
D、复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定，如需延期，延期不得超过 30 日

22、王某将其一栋房产出售给乙公司作为其办公楼，下列选项中，该项业务涉及相关税费的表述中，正确的是（ ）。

- A、转让时，王某需缴纳房产税
B、转让时，王某需缴纳契税
C、转让时，王某是土地增值税纳税人
D、王某与李某签订买卖合同，仅需王某缴纳印花税

23、某公司 2017 年拥有载货汽车 5 辆，挂车 2 辆，整备质量均为 20 吨；拥有客车 3 辆。同年 9 月份为响应国家号召，购入纯电动商用客车、符合规定的节约能源乘用车各一辆。该公司所在省规定载货汽车基准税额每吨 40 元，客车单位税额为每辆 480 元，乘用车单位税额为每辆 360 元。该公司 2017 年应缴纳的车船税为（ ）元。

- A、 $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 + 3 \times 480 \times 50\% + 360 \times 50\% \times 4/12 + 360 \times 50\% \times 4/12 = 6\ 440$ （元）
B、 $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 + 3 \times 480 + 360 \times 4/12 + 360 \times 4/12 = 7\ 280$ （元）
C、 $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 \times 50\% + 3 \times 480 + 360 \times 4/12 = 6\ 360$ （元）
D、 $5 \times 20 \times 40 + 2 \times 20 \times 40 \times 50\% + 3 \times 480 + 360 \times 50\% \times 4/12 = 6\ 300$ （元）

24、小李为优秀应届毕业生，毕业即与一家科技公司签订了为期 3 年的劳动合同，入职后公司对小李进行了一个月的专业技术培训，支付了培训费 50 000 元，并约定服务期为 5 年，否则需支付违约金 10 000 元。劳动合同期满，小李提出离职，公司要求其支付违约金。则下列表述正确的是（ ）。

- A、劳动合同期满，无需支付违约金
B、需支付违约金 50 000 元
C、需支付违约金 10 000 元
D、需支付违约金 20 000 元

二、多项选择题

1、国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明的事项有（ ）。

- A、与职工利益密切相关的信息
B、注册会计师审计的情况

-
- C、国家审计机关发现的问题及纠正情况
- D、重大的投资、融资和资产处置决策
- 2、甲公司和乙公司签订了转让外观设计所有权的合同，下列关于该法律关系的说法中正确的有（ ）。
- A、外观设计是该法律关系的客体
- B、外观设计属于法律关系客体中的物
- C、法律关系的内容是指法律关系主体所享有的权利和承担的义务
- D、甲公司和乙公司是该法律关系的主体
- 3、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项费用中，属于房地产开发成本的有（ ）。
- A、土地征用及拆迁补偿费
- B、基础设施费
- C、公共配套设施费
- D、房地产开发费用
- 4、根据支付结算法律制度的规定，关于违反账户规定的行为中，应对经营性存款人处以 5000 元以上 3 万元以下罚款的行为包括（ ）。
- A、伪造证明文件欺骗银行开立银行结算账户
- B、违反规定将单位款项转入个人银行结算账户
- C、利用开立银行结算账户逃废银行债务
- D、出借银行账户
- 5、根据民事诉讼法律制度的相关规定，下列表述中，正确的有（ ）。
- A、人民法院审理民事案件，必须进行判决，不得进行调解
- B、当事人对一审判决不服的，有权在判决书送达之日起 15 日内提起上诉
- C、一方拒绝履行调解书的，可以由审判员移送执行员执行
- D、一方拒绝履行发生效力的民事判决，可以由审判员移送执行员执行
- 6、下列行为的法律责任中，表述正确的有（ ）。
- A、私设会计账簿的，可以对单位并处 3 000 元以上 5 万元以下的罚款
- B、会计人员随意变更会计处理方法且情节严重的，3 年内不得从事会计工作
- C、伪造变造会计账簿的对其直接负责的主管人员可以处以 3 000 元以上 5 万元以下的罚款
- D、故意销毁应当保存的会计账簿，不构成犯罪的，可以对单位并处 5 000 元以上 10 万元以下的罚款
- 7、下列关于发票的检查的表述中，正确的有（ ）。
- A、税务机关可以检查发票的保管及缴销情况
- B、税务机关可以向各方询问与发票有关的问题
- C、税务机关可以将已开具的发票调出查验，并需要开具收据
- D、税务机关可以在查处发票案件时，对相关资料进行复制
- 8、根据票据法律制度的规定，下列关于票据背书法律效力的表述正确的有（ ）。
- A、质押背书属于非转让背书

-
- B、背书未记载日期的，背书无效
- C、出票人记载“不得转让”，后手背书转让的，出票人对后手的被背书人不承担保证责任
- D、背书附粘单的，粘单上的第一记载人应当在票据和粘单的粘接处签章
- 9、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应采用3%征收率计征增值税的情况有（ ）。
- A、一般纳税人性质的寄售商店代销寄售物品
- B、纳税人销售除自己使用过的物品之外的旧货
- C、一般纳税人性质的典当企业销售死当物品
- D、小规模纳税人转让其取得的不动产
- 10、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、改建办公场所
- C、发放奖金
- D、补贴社会保障机构福利待遇
- 11、根据劳动合同法律制度的规定，下列关于用人单位的义务和责任的表述中，正确的有（ ）。
- A、用人单位以担保名义收取劳动者钱财的，应处以500元以上2000元以下的罚款
- B、用人单位不得扣押劳动者的身份证件
- C、工作性质导致工作地点不固定的可事先不告知劳动者工作地点
- D、用人单位应如实告知劳动者其工资待遇
- 12、根据印花税法法律制度的规定，应按照产权转移书据征收印花税的有（ ）。
- A、采购合同
- B、专利申请转让合同
- C、专利权转让合同
- D、商品房销售合同
- 13、根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得计算折旧扣除的有（ ）。
- A、购入的一台尚在运输途中的生产设备
- B、经营租入的某街边门店
- C、已经提足了折旧，但仍可使用的某台机床
- D、融资租入的一台机器设备
- 14、根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定，下列关于劳动仲裁参加人及管辖的相关表述中，错误的有（ ）。
- A、发生争议的劳动者一方在15人以上并有共同请求的，劳动者可以推举3至5名代表人参加仲裁活动
- B、劳动者与劳务派遣单位之间发生劳动争议的，则不涉及用工单位
- C、当事人向多个劳动合同履行地申请仲裁的，由最先申请的仲裁委员会管辖
- D、案件受理后，劳动合同履行地或用人单位所在地发生变化的，不改变争议仲裁的管辖

15、对违反法律法规及相关规定的涉税专业服务机构及其涉税服务人员，税务机关可以视情节采取的措施有（ ）。

- A、降低信用等级或纳入信用记录
- B、纳入涉税服务失信名录
- C、予以公告并向社会信用平台推送
- D、责令限期改正

三、判断题

1、根据《行政复议法》规定，行政复议由申请人负责举证。（ ）

2、劳动者劳动合同尚未到期，但已达到法定退休年龄，则应将劳动合同履行完毕，或经过与单位协商，才能解除劳动合同。（ ）

3、已符合领取基本养老金的工伤职工，基本养老保险待遇低于伤残津贴的，由用人单位补足差额。（ ）

4、业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。（ ）

5、企业网上银行子系统，包括账户信息查询、支付指令、B2B、批量支付、账户管理业务等功能。（ ）

6、海关对进口环节征收的城市维护建设税，按照7%的税率计征。（ ）

7、个人对企事业单位承包经营后，工商登记仍为企业，在向发包方缴纳一定费用后，经营成果归承包人所有，按工资、薪金所得缴纳个人所得税。（ ）

8、税务人员滥用职权，故意刁难纳税人，属于渎职行为，应调离税收工作岗位，并依法给予行政处分。（ ）

9、已竣工验收的房地产开发项目，已出售的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为70%，剩余的可售建筑面积处于出租状态，则暂时无需进行土地增值税清算。（ ）

10、以外购的已税润滑油用于生产润滑油，已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣。（ ）

四、不定项选择题

1、甲公司于2017年10月1日在A银行开立基本存款账户，10月15日因借款需要在B银行开立一般存款账户，10月25日，在A银行开立单位银行卡账户。

2017年12月1日，由于业务往来，收到乙公司开来的3个月到期的商业承兑汇票一张，票面金额20万元，票据记载的付款人为丙公司。甲公司不放心，又要求乙公司找来丁公司作为保证人。丁公

司在记载保证事项时，载明“若票据到期后持票人不获付款，必须先向法院起诉，本人只承担补充责任”。甲公司找到丙公司进行承兑，丙公司记载“承兑，乙公司款到后支付。”后甲公司将该汇票背书转让给戊公司。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

<1>、下列关于甲公司开立的基本存款账户及一般存款账户的表述中，正确的是（ ）。

- A、基本存款账户与一般存款账户，均可办理现金缴存与支取
- B、一般存款账户与基本存款账户不能在同一银行的营业机构
- C、一般存款账户开立不必以基本存款账户的存在为前提
- D、基本存款账户的开立需中国人民银行核准，一般存款账户的开立只需向中国人民银行备案

<2>、下列关于单位人民币卡结算使用的表述中，符合法律规定的是（ ）。

- A、单位人民币卡账户资金可以与其他存款账户自由转账
- B、单位人民币卡账户销户时，其资金余额可以提取现金
- C、用单位人民币卡办理商品和劳务结算时，可透支结算
- D、不得将销货收入直接存入单位人民币卡账户

<3>、关于丙公司与丁公司在票据上的记载事项，下列表述错误的是（ ）。

- A、丙公司因记载了条件而不承担票据责任
- B、丁公司因记载了条件而不承担票据责任
- C、丙公司记载的条件事项有效
- D、丁公司记载的条件事项无效

<4>、戊公司到期提示付款，遭到丙公司拒绝，则可以追索的对象为（ ）。

- A、甲公司
- B、乙公司
- C、丙公司
- D、丁公司

2、甲公司为增值税一般纳税人，从事汽车生产与贸易业务。2017年12月涉及业务如下：

（1）进口一台超级跑车一辆，关税完税价格300万元。

（2）销售小轿车一批，共取得含税销售价款400万元，同时随车销售真皮座椅等车内装饰取得收入20万元。

（3）为激励员工，将5辆汽车作为奖励发给职工。已知该汽车制造成本共计80万元，本企业销售的平均零售价格为每辆20万元。

（4）收购两辆二手汽车，经过修缮加工后再次销售，每辆含增值税售价8万元。

已知：小汽车关税税率20%，消费税税率25%，销售货物适用增值税税率17%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

<1>、进口跑车应缴纳的消费税为（ ）。

- A、 $300 \div (1 - 25\%) \times 25\% = 100$ （万元）
- B、 $300 \times (1 + 20\%) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 120$ （万元）
- C、 $300 \times (1 + 20\%) \times 25\% = 90$ （万元）
- D、 $300 \times 25\% = 75$ （万元）

<2>、下列关于业务（2）中销售小轿车涉及的增值税销项税额的计算，正确的是（ ）。

A、 $(400+20) \div (1+17\%) \times 17\% = 61.03$ (万元)

B、 $[400 \div (1+17\%) + 20] \times 17\% = 61.52$ (万元)

C、 $[400+20 \div (1+17\%)] \times 17\% = 70.91$ (万元)

D、 $400 \div (1+17\%) \times 17\% = 58.12$ (万元)

<3>、关于业务(3)中用于发放奖励的汽车涉及增值税和消费税的下列计算,正确的是()。

A、增值税 $= 20 \times 5 \div (1+17\%) \times 17\% = 14.53$ (万元)

B、增值税 $= 80 \div (1+17\%) \times 17\% = 11.62$ (万元)

C、消费税 $= 20 \times 5 \div (1+17\%) \times 25\% = 21.37$ (万元)

D、消费税 $= 80 \div (1+17\%) \times 25\% = 17.09$ (万元)

<4>、根据上述资料,根据消费税法律制度相关规定,下列表述错误的是()。

A、上述进口的超级跑车在销售给个人买家时,需要按照10%的税率征收消费税

B、金银首饰以及销售卷烟,在零售环节需缴纳消费税

C、收购二手汽车再次销售的,外购已纳的消费税可以在销售时抵扣

D、收购二手汽车再次销售的,外购已纳的消费税不能在销售时抵扣

3、某一般纳税人企业为饮料制造企业,为企业所得税居民纳税人,主营饮品的生产和销售业务。

其2017年主要业务如下:

(1)共取得产品销售收入1 000万元,一项专利技术所有权转让收入50万元,取得国债利息收入10万元,收到某供应商的违约金5万元。

(2)企业实发合理的工资薪金支出150万元,职工福利费支出20万元,拨缴工会经费5万元,职工教育经费支出7万元,补充养老保险费支出8万元。

(3)与企业经营活动有关的业务招待费支出为5万元。为了打开知名度,聘请国内当红流量小生作为代言人,发生广告费支出200万元,业务宣传费支出150万元。

已知:职工福利费支出、工会经费支出、职工教育经费支出、补充养老保险费支出分别不超过工资、薪金总额的14%、2%、2.5%、5%的部分,准予扣除。业务招待费支出,按照发生额的60%,最高不超过销售收入5%的部分准予扣除。饮料制造企业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。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

<1>、该企业的下列收入中,应计入企业所得税应纳税所得额征税的是()。

A、销售收入1 000万元

B、专利技术所有权转让收入50万元

C、国债利息收入10万元

D、违约金5万元

<2>、该企业的下列支出中,在计算应纳税所得额时下列扣除额正确的是()。

A、职工福利费支出21万元

B、工会经费3万元

C、职工教育经费支出3.75万元

D、补充养老保险费支出8万元

<3>、下列关于可以扣除金额的表述中,正确的是()。

A、业务招待费可以扣除5万元

B、广告费和业务宣传费总计可以扣除 150 万元

C、业务宣传费可以扣除 150 万元

D、广告费和业务宣传费总计可以扣除 300 万元

<4> 、下列各项支出中，超过扣除限额部分准予结转以后年度扣除的是（ ）。

A、职工教育经费支出

B、公益性捐赠支出

C、广告费和业务宣传费支出

D、业务招待费支出

答案部分

一、单项选择题

1、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，调解书与裁决书具有同等法律效力；选项 C，仲裁实行回避制度；选项 D，仲裁裁决书自作出之日起发生法律效力。

【该题针对“仲裁裁决”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，单位因业务移交其他单位办理所涉及的会计档案，应当由原单位保管，承接业务单位可以查阅、复制与其业务相关的会计档案。

【该题针对“会计档案的移交和利用”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 B，合同或者其他财产权益纠纷的当事人可以书面协议选择人民法院管辖；选项 AC，协议管辖可以排除一般地域管辖和特殊地域管辖，约定由 D 市人民法院管辖。

【该题针对“仲裁裁决”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 D

【答案解析】 纳税人用于换取生产资料和消费资料、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。

【该题针对“消费税销售额的确定”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 D

【答案解析】 公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的，在障碍消除后 10 日内，可以申请延长期限，是否准许由人民法院决定，选项 B 正确；公民、法人或者其他组织认为行政行为所依据的国务院部门和地务人民政府及其部门制定的规范性文件不合法，在对行政行为提起诉讼时，可以一并请求对该规范性文件进行审查。前面所列规范性文件不含规章，选项 D 错误。

【该题针对“税务行政复议审查”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 B

【答案解析】 各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案，不属于会计档案。电子会计资料属于会计档案。

【该题针对“会计档案的概念和归档”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，在国内有住所，属于居民纳税人；选项 B，在中国境内无住所又不居住，不属于我国个人所得税纳税人；选项 CD，对于在境内无住所的，必须在我国境内居住满一个纳税年度（指 1 月 1 日至 12 月 31 日），临时离境一次不超过 30 日或多次离境累计不超过 90 日内的，才能被认定为居民纳税人。

【该题针对“个人所得税的居民纳税人”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 C

【答案解析】 会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

【该题针对“会计档案的鉴定和销毁”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，目前，初级、中级会计资格实行全国统一考试制度，高级会计师资格实行考试与评审相结合制度；选项 B，会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员，总会计师和注册会计师不属于会计专业职务，总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人；选项 D，专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于 90 学时，其中，专业科目一般不少于总学时的 2/3。

【该题针对“会计专业技术人员继续教育与总会计师”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，承付方式由收付双方商量选用，并在合同中明确规定。

【该题针对“托收承付”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，票据伪造是指假冒或者虚构他人名义的签章，票据变造是指改变“签章以外”的记载事项；选项 C，票据金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，二者不一致的票据无效；选项 D，出票金额、出票日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效。

【该题针对“支付结算的基本要求”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 D

【答案解析】 对于风险等级较高的特约商户，收单机构应当对其开通的受理卡种和交易类型进行限制，并采取强化交易监测、“设置交易限额”、延迟结算、增加检查频率、建立特约商户风险准备金等措施。

【该题针对“预付卡的使用、赎回和发卡机构”知识点进行考核】

13、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 AC，免征增值税；选项 B，增值税小规模纳税人，月销售额不超过 3 万元（含）的，免征增值税；选项 D，应适用零税率。

【该题针对“增值税征税范围的特殊规定”知识点进行考核】

14、

【正确答案】 C

【答案解析】 税收法律关系的客体是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向的对象，即征税对象。选项 AB 属于税收法律关系主体，选项 D 属于税收法律关系内容。

【该题针对“法律关系客体的概念”知识点进行考核】

15、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率；选项 CD，属于兼营。

【该题针对“增值税混合销售行为与兼营行为”知识点进行考核】

16、

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，属于免征企业所得税范围；选项 C，属于减半征收企业所得税范围；选项 D，企业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。

【该题针对“企业所得税税收优惠—其他”知识点进行考核】

17、

【正确答案】 D

【答案解析】 基本医疗保险的起付线为当地职工年平均工资 10%，即 $2\,500 \times 12 \times 10\% = 3\,000$ （元）。封顶线为当地职工年平均工资的 6 倍左右，即 $2\,500 \times 12 \times 6 = 180\,000$ （元）。支付比例一般为 90%，则吴某可以报销的费用 = $(170\,000 - 3\,000) \times 90\% = 150\,300$ （元）。

【该题针对“基本医疗保险基金不支付的医疗费用”知识点进行考核】

18、

【正确答案】 C

【答案解析】 自 2008 年 1 月 1 日起，企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分不予扣除。

【该题针对“税前不得扣除项目”知识点进行考核】

19、

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C，在取得时，暂缓征收个人所得税，待转让时应按“财产转让所得”计缴个人所得税。

【该题针对“个人所得税扣除项目的具体扣除标准”知识点进行考核】

20、

【正确答案】 B

【答案解析】 铜矿的征税对象为精矿，因此应按照精矿的销售额作为计税依据。

(1) 当月应税产品销售额 = $800 \times 1.2 + 1\,600 = 2\,560$ （万元）

(2) 应缴纳的资源税 = $2\,560 \times 6\% = 153.6$ （万元）

【该题针对“资源税的计算”知识点进行考核】

21、

【正确答案】 B

【答案解析】申请人在行政复议决定作出前，经同意可以撤回复议申请，申请人撤回行政复议申请的，除特殊情况外，不得再以同一事实和理由提出行政复议申请。

【该题针对“税务行政复议申请”知识点进行考核】

22、

【正确答案】 C

【答案解析】选项 A，王某个人转让房产前，如为非营业用则无需缴纳房产税，转让后，由乙公司缴纳房产税，转让时点不涉及房产税；选项 B，契税由权属的承受人缴纳；选项 D，王某与李某均为印花税纳税人，需缴纳印花税。选项 C，不管王某转让的房产是否为普通住宅，不管是否涉及免税或减税规定，其均为土地增值税纳税人。

【该题针对“土地增值税纳税人”知识点进行考核】

23、

【正确答案】 D

【答案解析】挂车按照货车税额的 50% 计算；纯电动商用客车属于新能源汽车，免征车船税；对节约能源车船，减半征收车船税。9 月份购入，本年实际使用期限为 4 个月。因此选项 D 正确，相关计算如下：

①载货汽车 5 辆： $5 \times 20 \text{ 吨} \times 40 = 4000$ （元）

②挂车 2 辆： $2 \times 20 \text{ 吨} \times 40 \times 50\% = 800$ （元）

③客车 3 辆： $3 \times 480 = 1440$ （元）

④纯电动商用客车免税

⑤节约能源车辆减半征税： $1 \times 360 \times 50\% \div 12 \times 4 = 60$ （元）

【该题针对“车船税的计算”知识点进行考核】

24、

【正确答案】 C

【答案解析】劳动者违反服务期约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金。违约金的数额不得超过用人单位提供的培训费用。对已经履行部分服务期限的，用人单位要求劳动者支付的违约金不得超过服务期尚未履行部分所应分摊的培训费用。本题中，如按照培训费计算，剩余未履行的部分对应的违约金应为 20 000 元，但约定违约金为 10 000 元，则应按照约定违约金支付 10 000 元。

【该题针对“劳动合同约定条款—服务期”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明下列事项：①反映与职工利益密切相关的信息；②内部审计发现的问题及纠正情况；③注册会计师审计的情况；④国家审计机关发现的问题及纠正情况；⑤重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明等；⑥需要说明的其他重要事项。

【该题针对“会计账簿”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 ACD

【答案解析】法律关系的客体主要包括物、人身人格、非物质财富和行为四大类，外观设计属于非物质财富中的知识产品，选项 A 正确，B 错误。

【该题针对“法律关系客体的种类”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 (1) 房地产开发成本，是指纳税人开发房地产项目实际发生的成本，包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。因此选项 ABC 正确。(2) 房地产开发费用和房地产开发成本是并列关系，房地产开发费用包括与房地产开发项目有关的销售费用、管理费用和财务费用。因此选项 D 不正确。

【该题针对“土地增值税的扣除项目—房地产开发成本”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A 属于存款人开立银行结算账户时的违规行为，应给予警告并处以 1 万元以上 3 万元以下的罚款，构成犯罪的依法追究刑事责任。

【该题针对“法律责任”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，人民法院审理的民事案件，根据当事人自愿原则，可以进行调解。选项 CD，发生法律效力民事判决、裁定，当事人必须履行。一方拒绝履行的，对方当事人可以向人民法院申请执行，也可以由审判员移送执行员执行。调解书和其他应当由人民法院执行的法律文书，当事人必须履行。一方拒绝履行的，对方当事人可以向人民法院申请执行。

【该题针对“民事诉讼的判决”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 会计人员随意变更会计处理方法且情节严重的，5 年内不得从事会计工作，选项 B 错误。罚款处罚中注意区分是处以 3 000 元以上 5 万元以下还是 5 000 元以上 10 万元以下。

【该题针对“违反会计法律制度的法律责任”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，税务机关需要将已开具的发票调出检查时，应当向被查验的单位和个人开具发票换票证。发票换票证与所调出查验的发票有同等的效力。税务机关需要将空白发票调出查验时，应当开具收据；经查无问题的，应当及时返还。

【该题针对“增值税专用发票的使用管理”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 AD

【答案解析】 委托收款背书和质押背书属于非转让背书，选项 A 正确；背书未记载日期的视为在票据到期日前背书，选项 B 错误；出票人记载“不得转让”的，票据不得背书转让；背书人在票据上记载“不得转让”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，选项 C 错误。

【该题针对“票据行为—背书”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，纳税人销售旧货，不包括自己使用过的物品，按照简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税；选项 D，小规模纳税人转让其取得的不动产，按照 5% 征收率征收增值税。

【该题针对“增值税征税范围的特殊规定”知识点进行考核】

10、

【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。

【该题针对“工伤保险基金”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项A，应处以“每人”500元以上2000元以下的罚款；选项C，工作地点是用人单位应如实告知劳动者的内容。

【该题针对“劳动合同订立的形式—书面形式”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项AB按照经济合同征收印花税。

【该题针对“印花税征税范围—权利许可证照及其他凭证”知识点进行考核】

13、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，融资租出的固定资产不计提折旧，租入方应视为自有资产计提折旧。选项A，企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

【该题针对“税前不得扣除项目”知识点进行考核】

14、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项A，发生争议的劳动者一方在10人以上并有共同请求的，劳动者可以推举3至5名代表人参加仲裁活动；选项B，劳务派遣单位或用工单位与劳动者发生劳动争议的，劳务派遣单位和用工单位为共同当事人；选项C，应由最先受理的仲裁委员会管辖。

【该题针对“劳动仲裁的申请和受理”知识点进行考核】

15、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对违反法律法规及相关规定的涉税专业服务机构及其涉税服务人员，税务机关可以视情节采取下列措施：责令限期改正或予以约谈；列为重点监管对象；降低信用等级或纳入信用记录；暂停受理其所代理的涉税业务；纳入涉税服务失信名录，予以公告并向社会信用平台推送，不受理其所代理的涉税业务；提请其他行业主管部门及行业协会予以相应处理。

【该题针对“税务机关对涉税专业服务机构的监管”知识点进行考核】

三、判断题

1、

【正确答案】 错

【答案解析】 行政复议的举证责任，由被申请人承担。

【该题针对“劳动争议的解决原则和方法”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 错

【答案解析】 达到法定退休年龄导致劳动合同自然终止，不受劳动合同期限的限制。

【该题针对“劳动合同的终止”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 错

【答案解析】 享受基本养老保险待遇的工伤职工，停发伤残津贴，享受基本养老保险待遇，基本养老保险待遇低于伤残津贴的，由工伤保险基金补足差额。

【该题针对“工伤保险待遇—伤残待遇”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 对

【该题针对“会计核算的内容”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 错

【答案解析】 账户管理业务属于个人网上银行子系统的功能。

【该题针对“网上支付-网上银行的主要功能”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 错

【答案解析】 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税。

【该题针对“城建税的征收管理”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 错

【答案解析】 题干所述应按“对企业、事业单位的承包经营、承租经营所得”缴纳个人所得税。

【该题针对“个人所得税的扣缴义务人”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 对

【该题针对“税务管理相对人实施税收违法行为的法律责任”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 错

【答案解析】 已竣工验收的房地产开发项目，已出售的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

【该题针对“土地增值税征收管理”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 对

【该题针对“已纳消费税的扣除”知识点进行考核】

四、不定项选择题

1、

【正确答案】 BD

【答案解析】 一般存款账户只能办理现金缴存，不能办理现金支取，选项A错误；一般存款账户是在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的，选项B正确；开立一般存款账户需出具基本存款账户开户许可证，也就是必须先有基本存款账户才能开立一般存款账户，选项C错误。

【该题针对“基本存款账户”知识点进行考核】

【正确答案】 D

【答案解析】 单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，选项A错误；单位人民币卡销户时，其资金余额应当转入其基本存款账户，选项B错误；单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算，但不得透支，选项C错误；不得将销售货物收入存入单位卡账户，选项D正确。

【该题针对“基本存款账户”知识点进行考核】

【正确答案】 BC

【答案解析】 承兑附条件的，视为拒绝承兑；保证附条件的，不影响保证的效力。因此丙公司拒绝承兑不承担票据责任，丁公司记载的条件是没有效力的，应承担票据责任。

【该题针对“基本存款账户”知识点进行考核】

【正确答案】 A

【答案解析】 由于该汇票被拒绝承兑，不得背书转让，背书转让的，背书人应当承担票据责任。

【该题针对“基本存款账户”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 B

【答案解析】 进口环节的消费税=关税完税价格×(1+关税税率)÷(1-消费税税率)×消费税税率。

【该题针对“消费税销售额的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 A

【答案解析】 取得的销售价款为含税价款，需要换算为不含税价款。加装装饰收入属于价外收入，为含税收入，也需换算为不含税价款。

【该题针对“消费税销售额的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 AC

【答案解析】 自产的商品作为职工福利，应视同销售，按照市场价值计算增值税与消费税。

【该题针对“消费税销售额的确定”知识点进行考核】

【正确答案】 BC

【答案解析】 进口的跑车属于超豪华小汽车，需在零售环节加征一道消费税，选项 A 正确；金银首饰在零售环节缴纳消费税，卷烟在批发环节加征一道消费税，选项 B 错误；已纳消费税的扣除不包括汽车，选项 C 错误，选项 D 正确。

【该题针对“消费税销售额的确定”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 AD

【答案解析】 居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税，选项 B 错误；国债利息收入免税，选项 C 错误。

【该题针对“企业所得税应纳税额的计算”知识点进行考核】

【正确答案】 BC

【答案解析】 准予扣除的职工福利费 $=150\times 14\%=21$ （万元），准予扣除的工会经费 $=150\times 2\%=3$ （万元），准予扣除的职工教育经费支出 $=150\times 2.5\%=3.75$ （万元），准予扣除的补充养老保险费支出 $=150\times 5\%=7.5$ （万元）。选项 A 应据实扣除 20 万元，选项 D 可以扣除限额为 7.5 万元。

【该题针对“企业所得税应纳税额的计算”知识点进行考核】

【正确答案】 AD

【答案解析】 本题中，销售收入 $=1\ 000$ （万元）。专利技术转让所得不属于收入，属于利得。业务招待费发生额的 $60\%=10\times 60\%=6$ （万元） $>$ 销售营业收入的 $5\%=1\ 000\times 5\%=5$ （万元），因此可以扣除 5 万元。饮料制造企业的广告费和宣传费的扣除比例为 30% ，可以扣除的广告费和业务宣传费的限额 $=1\ 000\times 30\%=300$ （万元），注意广告费与业务宣传费合并计算。

【该题针对“企业所得税应纳税额的计算”知识点进行考核】

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 AC 均可以结转以后年度扣除，选项 B，可以结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。

【该题针对“企业所得税应纳税额的计算”知识点进行考核】