

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



## 2022 初级会计闯关赛《经济法基础》第十关

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。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.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中关于应纳税款的缴纳的表述中不正确的是（ ）。

- A.纳税人通过银行缴纳税款的，税务机关可以委托银行开具完税证明
- B.纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经批准可以延期缴纳税款，最长不得超过 20 日
- C.纳税人需要延期缴纳税款的，应当在缴纳税款期限届满前提出申请并报送相关资料
- D.税务机关做出不予批准纳税人延期申报的决定的，应从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金

2.下列关于法律主体资格的表述中，不正确的是（ ）。

- A.自然人的民事权利能力一律平等
- B.无民事行为能力人，实施民事法律行为由其法定代理人代理或者经其法定代理人同意、追认
- C.刑事责任能力减弱者，其刑事责任相应地适当减轻
- D.已满 16 周岁的人犯罪，应当负刑事责任

3.甲公司一次性购买记名预付卡 1 万元，可以使用的结算方式是（ ）。

- A.以其他支付机构发行的预付卡支付 1 万元
- B.支票转账 1 万元
- C.使用现金 1 万元
- D.经办人员使用信用卡透支 1 万元

4.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

- A.郊区公园内索道公司经营用地

B.农村集体所有土地

C.县城用于农业发展的土地

D.工矿区的绿化地带

5.甲乙两单位互换经营性用房，甲换入的房屋价格为 490 万元，乙换入的房屋价格为 600 万元，当地契税税率为 3%，则对契税的缴纳说法正确的是（ ）。

A.甲应缴纳契税 14.7 万元

B.甲应缴纳契税 3.3 万元

C.乙应缴纳契税 18 万元

D.乙应缴纳契税 3.3 万元

6.根据支付结算法律制度的规定，关于存款人基本存款账户的下列表述中，不正确的是（ ）。

A.撤销银行结算账户时应先撤销基本存款账户

B.一个单位只能开立一个基本存款账户

C.基本存款账户是存款人的主办账户

D.存款人日常经营活动的资金收付应通过基本存款账户办理

7.某服装厂为居民纳税人，2018 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。该企业 2018 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

8.甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额 90 000 元，折扣额 9 000 元，销售额和折扣额在同一张发票上的金额栏分别注明。已知增值税税率 13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $(90\,000 - 9\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 9\,318.58$  元

B.  $90\,000 \times 13\% = 11\,700$  元

C.  $90\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10\,353.98$  元

D.  $(90\,000 - 9\,000) \times 13\% = 10\,530$  元

9.甲化妆品公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月对外销售一批高档化妆品收取含税价款 40.6 万元，收取包装费 2.9 万元。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 15%。计算甲公司生产销售该批化妆品应缴纳的消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.  $40.6 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 5.39$  万元

B.  $40.6 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 7.16$  万元

C.  $(40.6 + 2.9) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 5.77$  万元

D.  $[40.6 \div (1 + 13\%) + 2.9] \times 15\% = 5.82$  万元

10. 某企业 2018 年税前会计利润为 150 万元，当年 8 月某地发生地震，该企业以自己的名义直接向灾区捐款 30 万元已在税前会计利润中据实扣除，已知该企业适用的企业所得税税率为 25%，公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除，假设无其他纳税调整事项。则该企业 2018 年所得税应纳税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $(150 - 30) \times 25\% = 30$  万元
- B.  $150 \times 25\% = 37.5$  万元
- C.  $[150 + (30 - 150 \times 12\%)] \times 25\% = 40.5$  万元
- D.  $(150 + 30) \times 25\% = 45$  万元

11. 《会计法》规定，我国会计年度自（ ）。

- A. 公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止
- B. 农历 1 月 1 日起至次年 1 月 1 日止
- C. 公历 4 月 1 日起至次年 3 月 31 日止
- D. 公历 10 月 1 日起至次年 9 月 30 日止

12. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中，免征资源税的是（ ）。

- A. 天然气
- B. 进口的原油
- C. 出口的原油
- D. 开采原油过程中用于加热的原油

13. 2018 年 7 月，甲市税务局对本市 A 公司进行检查，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 税务人员进行检查时，应当出示税务检查证
- B. 税务人员可以将已开具的发票调出查验，但需要开具收据
- C. 税务人员需要将空白发票调出查验时，应开具发票换票证
- D. 发票换票证和调出查验的发票效力是不同的

14. 根据支付结算法律制度的规定，关于票据背书效力的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 背书附有条件的，所附条件不具有票据上的效力
- C. 背书人背书转让票据后，即承担保证其后手所得票据承兑和付款的责任
- D. 背书未记载日期的，属于无效背书

15. 下列选项中，属于税收强制执行措施的是（ ）。

- A. 责令限期缴纳
- B. 冻结纳税人财产
- C. 禁止纳税人出境
- D. 拍卖纳税人财产

16. 下列各项中，属于应计入销售额缴纳增值税的是（ ）。

- A. 纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- B. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
- C. 纳税人代有关行政管理部门收取的符合税法规定条件的政府性基金
- D. 纳税人销售货物的同时向购买方收取的手续费

17. 罗某 2019 年全年取得工资收入 80 000 元。当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为：基本养老保险 8%，基本医疗保险 2%，失业保险 0.5%，住房公积金 12%，罗某缴纳社会保险费核定的缴费工资基数为 6 000 元，无其他专项附加扣除项目。已知全年应纳税所得额不超过 36 000 元的，适用 3% 税率。假设不考虑其他因素，则罗某 2019 年应缴纳的个人所得税是（ ）。

- A.  $(80\,000 - 60\,000) \times 3\% = 600$  元
- B.  $[80\,000 - 60\,000 - 6\,000 \times (8\% + 2\% + 0.5\% + 12\%) \times 12] \times 3\% = 114$  元
- C.  $[80\,000 - 60\,000 - 6\,000 \times (8\% + 2\%) \times 12] \times 3\% = 384$  元
- D.  $[80\,000 - 60\,000 - 6\,000 \times (8\% + 2\% + 12\%) \times 12] \times 3\% = 124.8$  元

18. 2016 年 4 月 1 日，吴某到甲公司担任高级技术人员，月工资 15 000 元，2016 年 7 月 1 日，吴某得知公司未依法给他缴纳基本养老保险，随后通知甲公司解除劳动合同，并要求支付补偿。已知甲公司所在地上年度职工月平均工资为 4 000 元。则下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司向吴某支付补偿 6 000 元
- B. 甲公司无需支付补偿
- C. 甲公司向吴某支付补偿 7 500 元
- D. 甲公司向吴某支付补偿 2 000 元

19. 下列关于年休假的表述中，错误的是（ ）。

- A. 职工连续工作 1 年以上的，才享受年休假
- B. 年休假在 2 个年度内可以集中安排，也可以分段安排
- C. 单位因生产、工作特点确有必要跨年度安排职工年休假的，可以跨 1 个年度安排
- D. 国家法定节假日、休息日不计入年休假的假期

20. 2018 年 4 月，赵某应聘到甲公司工作，双方口头约定了一个月试用期，但未订立书面劳动合同。关于双方劳动关系建立的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应当与赵某补签劳动合同，双方之间的劳动关系自合同补签之日起建立
- B. 赵某与甲公司未订立劳动合同，双方之间未建立劳动关系
- C. 赵某与甲公司之间的劳动关系自赵某进入公司开始工作时建立
- D. 赵某与甲公司之间的劳动关系自试用期满时建立

21. 关于会计档案的鉴定和销毁，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 会计档案鉴定工作由单位会计机构牵头
- B. 会计档案的鉴定应组织单位会计、审计、档案管理机构、纪检监察等机构或人员共同进行
- C. 单位档案管理机构负责组织会计档案销毁工作，并与会计管理机构共同派员监销
- D. 电子会计档案的销毁，应由单位档案管理机构、会计管理机构和信息系统管理机构共同派员监销

22.关于会计档案的移交和利用,下列表述中不正确的是( )。

- A.纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装
- B.电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交,且文件格式应当符合国家档案管理的有关规定
- C.单位保存的会计档案一律不得对外借出
- D.会计档案保管期限分为永久、定期两类

23.下列关于解决法的效力冲突的特殊方式的表述中,不正确的是( )。

- A.法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致,不能确定如何适用时,由全国人民代表大会裁决
- B.行政法规之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致,不能确定如何适用时,由国务院裁决
- C.根据授权制定的法规与法律不一致,不能确定如何适用时,由全国人民代表大会常务委员会裁决
- D.同一机关制定的新的一般规定与旧的特别规定不一致时,由制定机关裁决

**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。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.条码支付有多种交易验证方式,其中包括使用仅客户本人持有并特有的,不可复制或者不可重复利用的要素的方式。下列各项中,属于该方式的有( )。

- A.数字证书
- B.电子签名
- C.通过安全渠道生成和传输的一次性密码
- D.指纹

2.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管辖的表述中,正确的有( )。

- A.对国家税务总局的行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议
- B.对市辖区税务局的行政行为不服的,向市税务局申请行政复议
- C.对县税务局的稽查局的行政行为不服的,向市税务局申请行政复议
- D.对计划单列市税务局的行政行为不服的,向其所在省的省税务局申请行政复议

3.根据劳动合同法律制度的规定,下列各项中,属于劳动合同必备条款的有( )。

- A.社会保险
- B.劳动报酬
- C.服务期
- D.劳动合同期限

4.下列会计档案中,保管期限不是30年的有( )。

- A.原始凭证
- B.总账
- C.半年度财务会计报告

D.年度财务会计报告

5.下列关于船舶吨税的征收管理表述，正确的有（ ）。

- A.吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入境内港口的次日
- B.应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起 15 日内缴清税款
- C.海关发现多征税款的，应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续，并加算银行同期活期存款利息
- D.海关征收吨税应当制发缴款凭证

6.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，在计算个人所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。

- A.税收滞纳金
- B.个人所得税税款
- C.业主的工资薪金支出
- D.在生产经营活动中因自然灾害造成的损失

7.一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的有（ ）。

- A.轮客渡
- B.电影放映服务
- C.动画设计服务
- D.装卸搬运服务

8.根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物的有（ ）。

- A.将购进的货物用于免税项目
- B.将本企业生产的货物分配给投资者
- C.将委托加工的货物用于集体福利
- D.将购进的货物作为投资提供给其他单位

9.根据企业所得税法的规定，下列支出应作为长期待摊费用的有（ ）。

- A.自行开发无形资产，开发过程中的相关支出
- B.租入固定资产的改建支出
- C.固定资产的大修理支出
- D.已足额提取折旧的固定资产的改建支出

10.下列行为中，属于单方行为的有（ ）。

- A.签订赠与合同
- B.订立遗嘱
- C.买卖货物
- D.行政命令

**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。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.居民委员会属于法律关系主体中的特别法人。( )
- 2.税务机关派出人员进行税务检查,如果未出示税务检查证和税务检查通知书的,被检查人有权拒绝。( )
- 3.外商独资企业任用会计人员时应当遵循回避制度。( )
- 4.挂失止付是票据丧失后采取的必经措施。( )
- 5.烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶和烟丝。( )
- 6.一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 100 元以下的,可以免征关税。( )
- 7.非公司制企业整体改建为有限责任公司的,对改建前的企业将国有土地、房屋权属转移、变更到改建后的企业,暂不征土地增值税。( )
- 8.甲公司向开户银行 P 银行申请签发的本票超过提示付款期限后,甲公司申请退款,P 银行只能将款项转入甲公司的账户,不能退付现金。( )
- 9.企业按照国家有关法律规定宣告破产,企业职工从该破产企业取得的一次性安置收入,免于征收个人所得税。( )
- 10.根据劳动合同法法律制度的规定,用人单位裁减人员后,在 1 年内重新招用人员的,应当通知被裁减的人员,并在同等条件下优先招用被裁减的人员。( )

**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。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.甲旅游公司为增值税一般纳税人,主要从事旅游服务,2019 年 10 月有关经营情况如下:

- (1) 提供旅游服务取得含增值税收入 720.8 万元,替游客向其他单位支付交通费 53 万元、住宿费 25.44 万元,门票费 22.26 万元,并支付本单位导游工资 2.12 万元。
- (2) 将本年购入商铺对外出租,每月含增值税租金 10.9 万元,本月一次性收取 3 个月的含增值税租金 32.7 万元。
- (3) 购进职工通勤用班车,取得增值税专用发票注明税额 9.6 万元。
- (4) 购进广告设计服务取得增值税专用发票注明税额 0.6 万元。
- (5) 购进电信服务,取得增值税专用发票注明税额 0.2 万元。
- (6) 购进会议展览服务,取得增值税专用发票注明税额 2.4 万元。

已知旅游服务增值税税率为 6%,不动产租赁服务增值税税率为 9%,

取得扣税凭证已通过税务机关认证;甲旅游公司提供旅游服务选择差额计税方法计缴增值税。

**要求:**

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

(1) 甲旅游公司的下列支出中,在计算当月旅游服务增值税销售额时,准予扣除的是 ( )。

- A.门票费 22.26 万元
- B.交通费 53 万元
- C.导游工资 2.12 万元
- D.住宿费 25.44 万元

(2) 计算甲旅游公司当月提供旅游服务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $(720.8 - 25.44 - 22.26) \times 6\% = 40.39$  万元
- B.  $(720.8 - 53 - 25.44 - 22.26) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 35.1$  万元
- C.  $(720.8 - 53 - 2.12) \times 6\% = 39.94$  万元
- D.  $(720.8 - 53 - 25.44 - 22.26 - 2.12) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 34.98$  万元

(3) 计算甲旅游公司当月出租商铺增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $32.7 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 2.7$  万元
- B.  $10.9 \times 9\% = 0.98$  万元
- C.  $10.9 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.9$  万元
- D.  $32.7 \times 9\% = 2.94$  万元

(4) 甲旅游公司的下列进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是 ( )。

- A. 购进会议展览服务所支付的进项税额为 2.4 万元
- B. 购进电信服务所支付的进项税额为 0.2 万元
- C. 购进职工通勤用班车所支付的进项税额为 9.6 万元
- D. 购进广告设计服务所支付的进项税额为 0.6 万元

2. 2017 年 3 月甲劳务派遣公司与乙公司签订劳务派遣协议, 将张某派遣到乙公司工作。

2017 年 7 月张某在乙公司的工作结束。此后甲、乙未给张某安排工作, 也未向其支付任何报酬。

2017 年 9 月, 张某得知自 2017 年 3 月被派遣以来, 甲乙均未为其缴纳社会保险费, 遂提出解除劳动合同。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列各项中, 属于甲劳务派遣公司和乙公司签订劳务派遣协议中应当约定的是 ( )。

- A. 派遣岗位
- B. 派遣期限
- C. 派遣人员数量
- D. 劳动报酬

(2) 关于张某无工作期间报酬支付及标准的表述中正确的是 ( )。

- A. 张某无权要求支付报酬
- B. 乙公司应向其按月支付报酬
- C. 张某报酬标准为支付单位所在地的最低工资标准
- D. 甲公司应向其按月支付报酬

(3) 关于张某解除劳动合同的方式中, 正确的是 ( )。

- A. 不需事先告知公司即可解除劳动合同
- B. 可随时解除劳动合同
- C. 应提前 30 日以书面形式提出方能解除劳动合同
- D. 应提前 30 日通知公司方能解除劳动合同



(4) 关于张某解除劳动合同的法律后果的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 张某无权要求经济补偿
- B. 甲公司应向张某支付经济补偿
- C. 甲公司可要求张某支付违约金
- D. 乙公司应向张某支付违约金

3. 2018年4月20日, A公司和B公司签订买卖合同, 根据合同约定, B公司于4月25日向A公司发出100万的货物, A公司将一张出票日期为5月1日、金额为100万元、见票后3个月付款的银行承兑汇票交给B公司。5月10日, B公司向承兑人甲银行提示承兑, 承兑日期为5月10日。B公司在与C公司的买卖合同中, 将该汇票背书转让给C公司。6月25日, C公司将该汇票背书转让给D公司。8月12日, 持票人D公司提示付款时, 承兑人甲银行以A公司未能足额交存票款为由, 拒绝付款, 并于当日签发拒绝证明。8月20日, D公司向A公司、B公司、C公司发出追索通知。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列关于B公司向甲银行提示承兑的说法中, 正确的是 ( )。

- A. B公司提示承兑的时间符合规定
- B. B公司提示承兑的时间不符合规定
- C. B公司应自到期日起1个月内向承兑人甲银行提示承兑
- D. 对见票后定期付款的汇票, 持票人应当自出票之日起1个月内向付款人提示承兑

(2) 下列关于D公司提示付款的说法中, 不正确的是 ( )。

- A. D公司提示付款的时间符合规定
- B. D公司提示付款的时间不符合规定
- C. D公司向承兑人甲银行提示付款的提示付款期限为8月10日至8月19日
- D. 见票后定期付款的汇票, 自到期日起30日内提示付款

(3) 根据规定, 持票人应当自收到被拒绝承兑或是被拒绝付款的有关证明文件之日起一定期限内, 向前手发出追索通知, 该期限为 ( )。

- A. 3日内
- B. 7日内
- C. 10日内
- D. 15日内

(4) 下列关于甲银行拒绝付款的说法中, 正确的是 ( )。

- A. 甲银行拒绝付款的理由成立
- B. 甲银行应该足额支付票款
- C. 持票人自到期日起10日内提示付款的, 甲银行应在提示付款当日足额付款
- D. 承兑银行存在合法抗辩事由拒绝支付的, 应自接到商业汇票的次日起3日内, 作成拒绝付款证明, 连同银行承兑汇票邮寄持票人开户银行转交持票人

## 答案部分

### 一、单项选择题

1. 【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人因特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。

2. 【正确答案】 B

【答案解析】 限制民事行为能力人，实施民事法律行为由其法定代理人代理或者经其法定代理人同意、追认；但是，可以独立实施纯获利益的民事法律行为或者与其年龄、智力、精神健康状况相适应的民事法律行为。

3. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，预付卡不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡；选项 C，单位一次性购买预付卡 5 000 元以上，个人一次性购买预付卡 5 万元以上的，应当通过银行转账等非现金结算方式购买，不得使用现金；选项 D，购卡人不得使用信用卡购买预付卡。

4. 【正确答案】 A

【答案解析】 凡在“城市、县城、建制镇和工矿区”范围内（不包括农村）的土地，不论是国家所有的土地，还是集体所有的土地，都是城镇土地使用税的征税范围。选项 CD，免征城镇土地使用税。

5. 【正确答案】 D

【答案解析】 房屋不等价互换，由多交付资产一方按价差缴纳契税，则乙应纳契税 =  $(600 - 490) \times 3\% = 3.3$  (万元)。

6. 【正确答案】 A

【答案解析】 撤销银行结算账户时，应先撤销一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户，将账户资金转入基本存款账户后，方可办理基本存款账户的撤销。

7. 【正确答案】 C

【答案解析】 职工福利费扣除限额 =  $500 \times 14\% = 70$  (万元)，由于实际发生额为 75 万元，所以可以扣除金额为 70 万元；职工教育经费扣除限额 =  $500 \times 8\% = 40$  (万元)，实际发生的 10 万元可以据实扣除；职工工会经费扣除限额 =  $500 \times 2\% = 10$  (万元)，实际发生额为 8.4 万元可以据实扣除。三项经费扣除合计 =  $70 + 10 + 8.4 = 88.4$  (万元)。

8. 【正确答案】 D

【答案解析】 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的金额栏分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税。所以甲公司当月该笔业务增值税销项税额为： $(90\,000 - 9\,000) \times 13\% = 10\,530$  (元)。

9. 【正确答案】 C

【答案解析】 高档化妆品售价和包装费均为含增值税价款，需要换算为不含增值税价款。

10. 【正确答案】 D

【答案解析】 由题目表述可知，该企业直接捐赠不属于公益性捐赠，不得在税前扣除，应当纳税调增 30 万元。

11.【正确答案】A

【答案解析】我国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。

12.【正确答案】D

【答案解析】天然气和出口的原油征收资源税，选项AC错误；进口原油不属于资源税征税范围，选项B错误。

13.【正确答案】A

【答案解析】税务机关需要将已开具的发票调出查验时，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。被调出查验发票的单位和个人不得拒绝接受。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，选项BCD的表述错误。

14.【正确答案】D

【答案解析】选项D，背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书。

15.【正确答案】D

【答案解析】责令限期缴纳属于责令缴纳措施，因此选项A不是答案。冻结纳税人财产属于税收保全措施，因此选项B不是答案。禁止纳税人出境属于阻止出境措施，因此选项C不是答案。强制执行措施主要有两种形式：一是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。二是扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。因此选项D是答案。

16.【正确答案】D

【答案解析】销售额是指纳税人销售货物或提供应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。价外费用包括价外向购买方收取的手续费、补贴、包装费等。

17.【正确答案】B

【答案解析】应纳税额 = (每一纳税年度的收入额 - 费用6万 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除) × 适用税率 - 速算扣除数。专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金。

18.【正确答案】A

【答案解析】工作期间是3个月，不满6个月，所以是支付0.5个月的工资作为经济补偿金。而劳动者月均工资高于当地职工月均工资3倍的，是按照当地职工月均工资3倍计算。所以经济补偿金的金额 = 4000 × 3 × 0.5 = 6000 (元)。

19.【正确答案】B

【答案解析】根据规定单位的职工连续工作1年以上的，享受年休假，所以选项A的表述正确；年休假在1个年度内可以集中安排，也可以分段安排，一般不跨年度安排，所以选项B的表述错误；单位因生产、工作特点确有必要跨年度安排职工年休假的，可以跨1个年度安排，所以选项C的表述正确；国家法定节假日、休息日不计入年休假的假期，所以选项D的表述正确。

20.【正确答案】C

【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。

21.【正确答案】A

【答案解析】会计档案鉴定工作应当由“单位档案管理机构”牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或

人员共同进行。

22. 【正确答案】 C

【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。

23. 【正确答案】 A

【答案解析】法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决，因此选项 A 表述错误。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABC

【答案解析】选项 D，指纹属于客户本人生物特征要素。

2. 【正确答案】 AB

【答案解析】选项 C，对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议；选项 D，对计划单列市税务局的行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

3. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 C，服务期属于劳动合同可备条款。

4. 【正确答案】 CD

【答案解析】选项 AB，保管期限为 30 年；选项 C，保管期限为 10 年；选项 D，保管期限为永久。

5. 【正确答案】 BCD

【答案解析】吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入境内港口的当日，选项 A 错误。

6. 【正确答案】 ABC

【答案解析】个体工商户下列支出不得扣除：①个人所得税税款；②税收滞纳金；③罚金、罚款和被没收财物的损失；④不符合扣除规定的捐赠支出；⑤赞助支出；⑥用于个人和家庭的支出；⑦与取得生产经营收入无关的其他支出；⑧个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款；⑨国家税务总局规定不准扣除的支出。个体工商户实际支付给从业人员的、合理的工资薪金支出，准予扣除，个体工商户业主的工资薪金支出不得税前扣除。

7. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】上述选项均可以选择适用简易方法计税。

8. 【正确答案】 BCD

【答案解析】视同销售行为包括：（1）将货物交付其他单位或者个人代销；（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、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；（5）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；（6）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；（7）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。选项 A 属于外购货物进项税额不得从销项税额中抵扣的情形。

【易错提示】注意视同销售行为（4）中，不包括“购买”的货物，仅包括自产和委托加工的货物。

9.【正确答案】BCD

【答案解析】自行开发无形资产，开发过程中发生的不符合资本化条件的支出记入“管理费用”科目核算；企业发生的下列支出应作为长期待摊费用：已足额提取折旧的固定资产的改建支出；租入固定资产的改建支出；固定资产的大修理支出；其他应当作为长期待摊费用的支出。

10.【正确答案】BD

【答案解析】签订赠与合同和买卖货物都是双方行为，需要双方意思表示一致才能成立。

### 三、判断题

1.【正确答案】Y

【答案解析】居民委员会、村民委员会属于基础群众性自治组织法人，属于法律关系中的特别法人。

2.【正确答案】Y

3.【正确答案】N

【答案解析】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，这里不含外商独资企业。

4.【正确答案】N

【答案解析】挂失止付并不是票据丧失后采取的必经措施，而只是一种暂时的预防措施，最终要通过申请公示催告或提起普通诉讼来补救票据权利。

5.【正确答案】N

【答案解析】烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶，不包括烟丝。

6.【正确答案】N

【答案解析】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。

7.【正确答案】Y

【答案解析】根据规定：非公司制企业整体改建为有限责任公司或者股份有限公司，有限责任公司（股份有限公司）整体改建为股份有限公司（有限责任公司）。对改建前的企业将国有土地、房屋权属转移、变更到改建后的企业，暂不征土地增值税。

8.【正确答案】Y

【答案解析】（1）出票银行对于在本行开立存款账户的申请人，只能将款项转入原申请人账户；对于现金银行本票和未在本行开立存款账户的申请人，才能退付现金。（2）申请人或收款人为单位的，银行不得为其签发现金银行本票。（3）本题中，甲公司申请签发的本票不能是现金银行本票，同时向开户银行 P 银行申请，属于在本行开立存款账户的申请人，因此，P 银行只能将款项转入原申请人账户，不能退付现金。

9.【正确答案】Y

【答案解析】企业按照国家有关法律规定宣告破产，企业职工从该破产企业取得的一次性安置收入，免征个人所得税。

10.【正确答案】N

【答案解析】用人单位裁减人员后，在 6 个月内重新招用人员的，应当通知被裁减的人员，并在同等条件下优先招用被裁减的人员。本题的表述是错误的。

### 四、不定项选择题

1. (1) 【正确答案】 ABD

【答案解析】 试点纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

(2) 【正确答案】 B

【答案解析】 收入和支出的各项费用为含税收入，需要换算为不含税价。支付的导游工资不允许扣除。

(3) 【正确答案】 A

【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。预收租金为含税金额，需要换算为不含税价款。

(4) 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，外购的用于职工福利的进项税额不得抵扣。

2. (1) 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 劳务派遣协议应当约定派遣岗位和人员数量、派遣期限、劳动报酬和社会保险费的数额与支付方式以及违反协议的责任。

(2) 【正确答案】 CD

【答案解析】 被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。

(3) 【正确答案】 B

【答案解析】 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。用人单位需向劳动者支付经济补偿。

(4) 【正确答案】 B

【答案解析】 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。用人单位需向劳动者支付经济补偿。

3. (1) 【正确答案】 AD

【答案解析】 B 公司提示承兑的时间符合规定。根据规定，对见票后定期付款的汇票，持票人应当自“出票之日”起 1 个月内向付款人提示承兑。

(2) 【正确答案】 BD

【答案解析】 D 公司提示付款的时间符合规定。根据规定，定日付款、出票后定期付款和见票后定期付款的汇票，自到期日起 10 日内提示付款。在本题中，提示付款期限为 8 月 10 日至 8 月 19 日。

(3) 【正确答案】 A

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

(4) 【正确答案】 BCD

【答案解析】 甲银行拒绝付款的理由不成立。根据规定，票据债务人不得以自己与出票人之间的抗辩事由对抗持票人，拒绝支付汇票金额；即使出票人于汇票到期日未能足额交存票款的，付款银行仍要承担票据责任。持

票人在法定期限内提示付款的，付款人必须在当日足额付款。如果付款人或者承兑人不能当日足额付款的，应当承担延迟付款的责任。承兑银行存在合法抗辩事由拒绝支付的，应自接到商业汇票的次日起3日内，作成拒绝付款证明，连同银行承兑汇票邮寄持票人开户银行转交持票人。