

4.×【解析】平行结转分步法不需要进行成本还原。

5.×【解析】银行存款余额调节表只是为了消除未达账项的影响,核对银行存款账目有无错误,该表本身并非原始凭证,不能根据该表在银行存款日记账上登记,只有在收到银行转来有关结算凭证后才能按记账程序登记入账。

6.×【解析】“应付股利”项目反映企业应付未付的现金股利或利润。企业分配的股票股利,不通过本项目列示。

7.×【解析】累计带薪缺勤是指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤,本期尚未完成的带薪权利可以在未来期间使用。

8.×【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧摊销,也不计提减值准备。企业以资产负债表日的公允价值为基础,调整其账面余额。

9.√

10.√

#### 四、不定项选择题

1.(1)BCD【解析】A公司2016年2月1日的会计处理为:

借: 主营业务收入	4
应交税费——应交增值税(销项税额)	0.68
贷: 银行存款	4.68
借: 库存商品	3
贷: 主营业务成本	3

(2)BC【解析】应收账款、主营业务收入都应以扣除商业折扣后的金额计算,所以A公司应确认收入=200×(1-10%)=180(万元),应确认应收账款=180+180×17%=210.6(万元)。

(3)A【解析】应确认现金折扣=180×1%=1.8(万元)。

(4)ABD【解析】选项C,支付给D公司的手续费应当计入销售费用,不计入管理费用。

(5)A【解析】营业利润=(-4+3)+(180-150-1.8)+(200-100-20)+(60-40)=127.2(万元)。

2.(1)ABD

(2)D

(3)B【解析】本题采用月末一次加权平均法:

平均单价=(期初存货成本+本期购入存货成本)/(期初存货数量+本期购入存货数量)=(800×200+1 000×250+4 500+1 100 000)/(800+1 000+5 000)=222.72(元)。

(4)BCD【解析】生产产品领用材料计入生产成本。领用原材料按照受益对象的不同,计入对应科目:

借: 生产成本(2 200×222.72)(生产产品领用)	489 984
制造费用(500×222.72)(车间一般领用)	111 360
管理费用(200×222.72)(行政管理部门领用)	44 544
销售费用(100×222.72)(销售部门领用)	22 272
贷: 原材料	668 160

(5)BD【解析】选项A,应计入待处理财产损益,选项C,应增加管理费用3 000元。

3.(1)ACD【解析】约当产量比例法适用产品数量较多,各月在产品数量变化也较大,且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。

(2)A【解析】因为本题所涉原材料在开工时一次投入,所以完工产品和在产品消耗直接材料的成份是相同的,在产品不用计算约当产量。

完工产品负担的直接材料费=耗用总的材料费用/(完工产品数量+在产品数量)×完工产品数量=648 000/(4 500+900)×4 500=540 000(元)。

(3)B【解析】在计算制造费用时,因为完工产品和在产品耗用制造费用的成份不同,则在计算的是要将在产品数量换算成为约当产量即900×50%=450(件)。

完工产品负担的制造费用=耗用总的制造费用/(完工产品数量+在产品约当产量)×完工产品数量=247 500/(4 500+900×50%)×4 500=225 000(元)。

(4)B【解析】完工产品负担的直接人工=耗用总的直接人工/(完工产品数量+在产品约当产量)×完工产品数量=198 000/(4 500+900×50%)×4 500=180 000(元);

本月完工产品成本=完工产品负担的直接材料+完工产品负担的直接人工+完工产品负担的制造费用=540 000+180 000+225 000=945 000(元)。

(5)A【解析】在产品负担的直接材料费=648 000-540 000=108 000(元);在产品负担的直接人工费=耗用总的直接人工/(完工产品数量+在产品约当产量)×在产品约当产量=198 000/(4 500+900×50%)×900×50%=18 000(元);在产品负担的制造费用=耗用总的制造费用/(完工产品数量+在产品约当产量)×在产品约当产量=247 500/(4 500+900×50%)×900×50%=22 500(元);月末在产品成本=在产品负担的直接材料+在产品耗用的直接人工+在产品耗用的制造费用=108 000+18 000+22 500=148 500(元)。

## 《经济法基础》自测试题

### 一、单项选择题

1. 增值税一般纳税人下列行为中,对应的进项税额不得从销项税额中抵扣的是( )。

- A. 食品厂将自产的月饼发给职工作为中秋节的福利 B. 商场将购进的服装发给职工用于运动会入场式 C. 电脑生产企业将自产的电脑分配给投资者 D. 纺织厂将自产的窗帘用于职工活动中心

2. 某汽车销售公司是增值税一般纳税人,其销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中,应作为价外费用计算增值税销项税额的是( )。

- A. 小轿车改装费 B. 因代办缴税收取的车辆购置税税款 C. 因代办保险收取的保险费 D. 因代办牌照收取的车辆牌照费

3. 某商店为增值税一般纳税人,采取“以旧换新”方式销售金项链一条,新项链对外销售价格9 000元,旧项链作价2 000元,向消费者收取新旧项链差价款7 000元;另采取“以旧换新”方式销售热水器一台,新热水器对外销售价格2 000元,旧热水器作价100元,向消费者收取新旧热水器差价款1 900元。已知以上价款中均含增值税,增值税税率为17%。该商店应缴纳增值税( )元。

- A. 1 307.69 B. 1 598.29 C. 1 293.16 D. 1 583.76

4. 有关增值税纳税人的下列表述中,不正确的是( )。

- A. 增值税小规模纳税人一般不使用增值税专用发票,但可以到税务机关申请代开增值税专用发票 B. 增值税一般纳税人资格实行登记制,登记事项由增值税一般纳税人向其主管税务机关办理 C. 除国家

税务总局另有规定外,纳税人一经认定为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人 D. 年应税销售额、应税服务年销售额超过小规模纳税人标准的其他个人,应当向主管税务机关办理一般纳税人登记

5. 下列各项中,征收消费税的是( )。

A. 调味料酒 B. 电动汽车 C. 太阳能电池 D. 高尔夫球

6. 下列各项中,应当按“文化体育业”税目征收营业税的是( )。

A. 广告的播映 B. 出租文化场所 C. 以租赁方式为体育比赛提供场所 D. 动物园销售门票的业务

7. 王某租赁张某所有的一台起重机,租赁期间为2015年1月1日至2015年12月31日,约定2015年6月30日之前支付租金,但王某一直未付,张某也未催要。根据有关规定,张某可以向法院提起诉讼,主张其民事权利的诉讼时效期间届满日是( )。

A. 2016年6月30日 B. 2016年12月31日 C. 2017年6月30日 D. 2017年12月31日

8. 有关行政规定,下列表述正确的是( )。

A. 公民、法人或者其他组织认为规章以下(不含规章)的规范性文件不合法的,可以单独向行政复议机关申请行政复议 B. 公民、法人或者其他组织认为规章以下(不含规章)的规范性文件不合法的,可以单独向人民法院提起行政诉讼 C. 公民、法人或者其他组织认为行政行为所依据的规章以下(不含规章)的规范性文件不合法的,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 D. 人民法院审理行政案件,以法律、法规、规章为依据,参照规章以下(不含规章)的规范性文件

9. 王某今年年中从甲公司跳槽到乙公司工作,并向乙公司提出了年假假申请。已知王某的工作年限为20年,进入乙公司工作时当年剩余日历天占全年总日历天数的比例为1/2。根据劳动合同法法律制度的规定,王某可以向乙公司申请的年假天数为( )。

A. 5天 B. 7天 C. 7.5天 D. 10天

10. 甲劳务派遣公司拟将王某等6人劳务派遣至乙公司,辅助其完成某境外工程项目。根据劳动合同法法律制度的规定,下列说法正确的是( )。

A. 甲公司应当与王某等6人签订劳务派遣协议 B. 乙公司应当与王某等6人签订劳务派遣协议 C. 甲公司应当与王某等6人签订劳动合同 D. 乙公司应当与王某等6人签订劳动合同

11. 王某的实际工作年限为16年,在甲公司的工作年限为12年,根据社会保险法律制度的规定,王某享有的医疗期间为( )。

A. 6个月 B. 9个月 C. 12个月 D. 18个月

12. 预付卡发卡机构必须在商业银行开立专门用于存放预付资金的账户。有关该账户的下列说法中,正确的是( )。

A. 该账户属于临时存款账户 B. 该账户属于专用存款账户 C. 商务部门负责对该账户的开立和使用进行监管 D. 发卡机构负责对该账户的开立和使用进行监管

13. 下列各第三方支付品牌中,能提供担保功能的是( )。

A. 快钱 B. 支付宝 C. 拉卡拉 D. 银联商务

14. 下列各项中,既能用于转账,又能用于支取现金的是( )。

A. 现金支票 B. 转账支票 C. 普通支票 D. 划线支票

15. 根据企业所得税法律制度的规定,有关不同方式下销售商品收入金额的确定,下列表述正确的是( )。

A. 采用商业折扣方式销售商品的,按照扣除商业折扣前的金额确定销售商品收入金额 B. 采用现金折扣方式销售商品的,按照扣除现

金折扣前的金额确定销售商品收入金额 C. 采用售后回购方式销售商品的,按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额 D. 采用以旧换新方式销售商品的,按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

16. 下列各项中,属于企业所得税不征税收入的是( )。

A. 财政拨款 B. 国债利息收入 C. 接受捐赠收入 D. 转让股权收入

17. 下列固定资产中,在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除依法计算的折旧费用的是( )。

A. 未投入使用的房屋 B. 未投入使用的机器设备 C. 以经营租赁方式租入的固定资产 D. 以融资租赁方式租出的固定资产

18. 境外甲企业在我国境内未设立机构、场所,其向我国居民企业乙公司转让了一项配方,取得转让收入1000万元。甲企业就该项转让所得应向我国缴纳的企业所得税税额为( )万元。

A. 250 B. 200 C. 150 D. 100

19. 下列船舶中,不予免征船舶吨税的是( )。

A. 捕捞渔船 B. 非机动驳船 C. 养殖渔船 D. 军队专用船舶

20. 下列各项中,不属于印花税法缴纳方法的是( )。

A. 自行贴花 B. 汇贴汇缴 C. 委托代征 D. 邮寄申报

21. 下列各项中,属于非机动驳船车船税计税单位的是( )。

A. 净吨位每吨 B. 整备质量每吨 C. 每米 D. 每辆

22. 下列各项中,适用从量定额方法计征资源税的是( )。

A. 原油 B. 天然气 C. 海盐原盐 D. 稀土矿原矿

23. 某盐场2015年11月份以自产液体盐4万吨和外购液体盐2万吨(已按5元/吨缴纳了资源税)加工固体盐2万吨,当月全部对外销售,取得销售收入1000万元。已知固体盐资源税单位税额为每吨30元,该盐场11月份应缴纳资源税( )万元。

A. 36 B. 44 C. 50 D. 52

24. 纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应向原税务登记机关申报办理的税务登记是( )。

A. 变更税务登记 B. 停业、复业登记 C. 注销税务登记 D. 外出经营报验登记

## 二、多项选择题

1. 下列有关营业税纳税地点的表述中,正确的有( )。

A. 乙公司出售办公楼,应向公司所在地主管税务机关申报纳税 B. 丙公司出租写字楼,应向公司所在地主管税务机关申报纳税 C. 丁公司转让土地使用权,应向土地所在地主管税务机关申报纳税 D. 甲公司提供建筑业劳务,应向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税

2. 下列各项中,不属于企业所得税纳税人的有( )。

A. 有限责任公司 B. 股份有限公司 C. 个人独资企业 D. 合伙企业

3. 有关无形资产的企业所得税处理,下列表述正确的有( )。

A. 无形资产的摊销年限不得低于5年 B. 自创商誉不得计算摊销费用在企业所得税税前扣除 C. 外购商誉的支出,在企业整体转让或者清算时,不得在税前扣除 D. 通过捐赠取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

4. 下列各项中,属于印花税法征税范围的有( )。

A. 土地使用权出让合同 B. 土地使用权转让合同 C. 商品房销售合同 D. 房屋产权证

5. 下列各项中,应当征收土地增值税的有( )。
- A. 公司与公司之间互换房产 B. 房地产开发公司为客户代建房产 C. 以房产抵押并将房产于抵押期满后抵债 D. 双方合作建房按照比例分配房产后转让
6. 纳税人办理的下列事项中,必须提供税务登记证件的有( )。
- A. 纳税申报 B. 开立银行账户 C. 领购发票 D. 缴纳税务罚款
7. 下列各项中,属于税收强制执行措施的有( )。
- A. 扣押纳税人价值相当于应纳税款的财产 B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款 C. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款 D. 拍卖所扣押的纳税人价值相当于应纳税款的财产,以拍卖所得抵缴税款
8. 下列各项中,属于能够引起法律关系发生、变更或消灭的法律行为的有( )。
- A. 签订合同 B. 签发支票 C. 发生地震 D. 爆发战争
9. 小王今年10周岁,精神状态无异常。下列有关小王的说法中,正确的有( )。
- A. 小王属于限制民事行为能力人 B. 小王属于无民事行为能力人 C. 小王属于限制刑事责任能力人 D. 小王属于无刑事责任能力人
10. 因继承遗产纠纷提起的民事诉讼,下列人民法院有管辖权的有( )。
- A. 被告住所地人民法院 B. 被继承人死亡时住所地人民法院 C. 继承人住所地人民法院 D. 主要遗产所在地人民法院
11. 下列有关劳动合同试用期的表述中,正确的有( )。
- A. 订立固定期限劳动合同应当约定试用期 B. 同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期 C. 试用期包含在劳动合同期限内 D. 订立无固定期限劳动合同不应约定试用期
12. 张某(经常居住地为A县)与甲公司(所在地为B县)于2015年12月1日在C县签订了1年期的劳动合同。12月10日,张某被甲公司派往D县负责销售工作。如果与甲公司发生劳动争议,张某可以选择的劳动争议仲裁委员会有( )。
- A. A县劳动争议仲裁委员会 B. B县劳动争议仲裁委员会 C. C县劳动争议仲裁委员会 D. D县劳动争议仲裁委员会
13. 根据社会保险法律制度的规定,下列医疗费用不纳入基本医疗保险基金支付范围的有( )。
- A. 应当从工伤保险基金中支付的 B. 应当由第三人负担的 C. 应当由公共卫生负担的 D. 在境外就医的
14. 甲公司向银行申请开立单位银行结算账户,其拟定的备选预留签章如下,其中可以被银行接受的有( )。
- A. 甲公司的公章和法定代表人的私章 B. 甲公司的公章和法定代表人的亲笔签名 C. 甲公司的财务专用章和法定代表人的私章 D. 甲公司的人事专用章和法定代表人的私章
15. 甲公司在A银行开立了基本存款账户,因向B银行借款在B银行开立了一般存款账户。根据支付结算法律制度的规定,下列说法正确的有( )。
- A. 甲公司应当先在B银行开立基本存款账户,而后才能在B银行开立一般存款账户 B. 甲公司未清偿其欠付B银行债务的,不得申请撤销其在B银行开立的一般存款账户 C. 甲公司未清偿其欠付B银行债务的,不得申请撤销其在A银行开立的基本存款账户 D. 甲公司撤销其在B银行开立的一般存款账户时,可以将该账户内剩余资金以现金形式提取出来,用于发放职工工资

### 三、判断题

1. 增值税的纳税人兼营非增值税应税劳务,未分别核算的,一并征收增值税。( )
2. 委托加工收回的应税消费品对外出售的,一律不再缴纳消费税。( )
3. 企业在筹建期间发生的业务招待费支出,不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。( )
4. 个体工商户生产经营活动中,应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用;对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用,在按照“个体工商户的生产、经营所得”项目计算个人所得税时,不得扣除。( )
5. 由于海关误征多缴纳税款的,纳税人可以从缴纳税款之日起3年内书面声明理由,连同纳税收据向海关申请退税,逾期不予受理。( )
6. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的,不另纳税,也不退税。( )
7. 税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过3个月,重大案件需要延长的,应当报国家税务总局批准。( )
8. 经最高人民法院批准,高级人民法院可以根据审判工作的实际情况,确定若干人民法院跨行政区域管辖行政案件。( )
9. 用人单位应将直接涉及劳动者切身利益的规章制度和重大事项决定公示或者告知劳动者。( )
10. 贷记卡透支按月计收复利,准贷记卡透支按月计收单利。( )

### 四、不定项选择题

1. 甲广告公司为增值税一般纳税人,2015年11月发生如下业务:
- (1) 取得含增值税的广告代理收入200万元,因广告效果出色取得奖金5万元。
- (2) 出租摄影设备取得含增值税的租赁收入50万元,出租摄影棚收取场地租赁费15万元。
- (3) 出售2011年购进的制图设备一台,含增值税售价0.2万元。
- (4) 向广告发布者支付广告发布费,取得增值税专用发票上注明的税额为4.8万元。
- (5) 购进办公用小轿车1辆,取得增值税专用发票上注明的税额为5.1万元。
- (6) 购进办公室装修用材料,取得增值税专用发票上注明的税额为0.85万元;为此,向运输公司支付运输费,取得增值税专用发票上注明的税额为0.11万元。
- 已知:部分现代服务业(除有形动产租赁外)增值税税率为6%,有形动产租赁增值税税率为17%。
- 要求:根据上述资料,分析回答下列问题。
- (1) 有关甲公司当月取得广告代理收入及奖金的增值税销项税额,下列计算正确的是( )。
- A.  $200 \times 6\% = 12$ (万元) B.  $(200+5) \times 6\% = 12.3$ (万元) C.  $200 \div (1+6\%) \times 6\% = 11.32$ (万元) D.  $(200+5) \div (1+6\%) \times 6\% = 11.60$ (万元)
- (2) 有关甲公司发生的出租业务,下列说法正确的是( )。
- A. 出租摄影设备收入应确认的增值税销项税额  $= 50 \div (1+17\%) \times 17\% = 7.26$ (万元) B. 出租摄影棚收取场地租赁费应确认的增值税销项税额  $= 15 \div (1+17\%) \times 17\% = 2.18$ (万元) C. 出租摄影设备收入无需

确认增值税销项税额 D. 出租摄影棚收取场地租赁费无需确认增值税销项税额

(3) 有关甲公司出售制图设备应缴纳的增值税, 下列计算正确的是( )。

A.  $0.2 \div (1+3\%) \times 3\%$  B.  $0.2 \div (1+3\%) \times 2\%$  C.  $0.2 \div (1+4\%) \times 2\%$  D.  $0.2 \div (1+17\%) \times 17\%$

(4) 甲公司下列增值税进项税额中, 准予抵扣的是( )。

A. 支付广告发布费的进项税额 4.8 万元 B. 购进小轿车的进项税额 5.1 万元 C. 购进办公室装修用材料的进项税额 0.85 万元 D. 支付运输费的进项税额 0.11 万元

2. 中国公民王先生是甲公司(非上市公司)的股东, 2015 年 11 月收入情况如下:

(1) 取得甲公司为其购买的价值 120 万元的小轿车一辆, 该车所有权登记在王先生名下。

(2) 取得其月初购入的 A 上市公司股票红利 0.2 万元。

(3) 将其持有的 B 上市公司股票转让, 转让净收入 3 万元。

(4) 将其写作的长篇小说出版, 取得稿酬 20 万元, 同时将该小说在报刊上连载, 本月取得连载收入 2 万元。

(5) 购买福利彩票中奖 5 万元, 发生领奖支出 0.5 万元, 将其中 3 万元直接捐赠给某大学图书馆。

要求: 根据上述资料, 分析回答下列问题。

(1) 有关王先生取得甲公司为其购买的小轿车, 下列说法正确的是( )。

A. 无需计算缴纳个人所得税 B. 应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税 C. 应按“个体工商户的生产、经营所得”计征个人所得税 D. 应按“利息、股息、红利所得”计征个人所得税

(2) 有关王先生取得的上市公司股利和上市公司股票转让收入, 下列说法正确的是( )。

A. 王先生取得的上市公司股利免征个人所得税 B. 王先生取得的上市公司股利应全额计入应纳税所得额, 按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税 C. 王先生取得的上市公司股票转让收入不征收个人所得税 D. 王先生取得的上市公司股票转让收入, 应按“财产转让所得”项目计征个人所得税

(3) 有关王先生取得的稿酬和连载收入, 下列说法正确的是( )。

A. 王先生取得的稿酬应与连载收入合并为一次, 按“稿酬所得”项目计征个人所得税 B. 王先生取得的稿酬应单独作为一次稿酬所得, 计算缴纳个人所得税 C. 王先生应以一个月内取得的连载收入作为一次, 计算缴纳个人所得税 D. 王先生应将连载完成后取得的全部稿酬合并为一次, 计算缴纳个人所得税

(4) 有关王先生取得福利彩票中奖收入应缴纳的个人所得税, 下列计算正确的是( )。

A.  $(5-3-0.5) \times 20\% = 0.3$ (万元) B.  $(5-0.5) \times 20\% = 0.9$ (万元) C.  $(5-3) \times 20\% = 0.4$ (万元) D.  $5 \times 20\% = 1$ (万元)

3. 2015 年甲 IT 公司与多名员工发生了劳动争议, 具体情况如下:

(1) 高级管理人员周某 1 月与甲公司终止劳动合同, 双方签订有竞业限制协议, 约定了竞业限制经济补偿和违约金。终止劳动合同后, 甲公司财务人员按照约定每月向周某指定的个人账户中转账 2 500 元作为竞业限制经济补偿。3 月, 由于乙 IT 公司邀请周某加盟, 条件十分优厚, 周某便将接收竞业限制经济补偿的账户注销。5 月, 周某以未按期支付竞业限制经济补偿为由通知甲公司解除竞业限制协议, 并正式入职乙公司。

(2) 技术研发组长吴某 5 月离职, 双方签订有竞业限制协议, 约定吴某离职后 24 个月内不得进入与甲公司有竞争关系的单位工作, 甲公司按月向吴某支付竞业限制经济补偿 3 000 元。8 月, 由于国内数家企业已经引入国外同类技术, 吴某所掌握的甲公司技术秘密已毫无保密必要, 甲公司遂通知吴某解除竞业限制协议, 不再支付竞业限制经济补偿。

(3) 保安人员郑某 8 月底入职甲公司, 9 月初甲公司有大批保安人员离职并入职丙公司, 甲公司为保证人员稳定与郑某签订竞业限制协议, 约定一旦郑某离职并入职丙公司等单位, 应向甲公司支付违约金 10 万元。10 月, 尚在试用期的郑某因不满甲公司休假安排提前一周通知甲公司后离职并入职丙公司。

(4) 程序员王某入职甲公司已 2 年, 入职时由甲公司实际出资 10 万元对其进行了高级编程培训, 双方约定了 5 年的服务期; 同时, 双方签订竞业限制协议, 禁止王某在离职之日起 1 年内进入与甲公司有竞争关系的单位工作, 竞业限制经济补偿 5 000 元/月, 违约金 10 万元。2015 年 12 月, 因甲公司拒绝为王某缴纳基本养老保险费, 王某通知甲公司解除劳动合同, 并入职竞争对手丁公司。

要求: 根据上述资料, 分析回答下列问题。

(1) 有关周某与甲公司的劳动争议, 下列说法正确的是( )。

A. 由于甲公司未支付竞业限制经济补偿已超过 1 个月, 周某有权单方通知甲公司解除竞业限制协议 B. 由于周某未收到竞业限制经济补偿并非甲公司过错所致, 周某无权单方通知甲公司解除竞业限制协议 C. 甲公司有权以周某违反竞业限制约定为由, 要求周某支付竞业限制违约金 D. 即使周某无权单方通知甲公司解除竞业限制协议, 只要周某向甲公司支付了竞业限制违约金, 即可正式入职乙公司

(2) 有关吴某与甲公司的劳动争议, 下列说法正确的是( )。

A. 甲公司与吴某约定的竞业限制期限超过了法律规定的最长期限 B. 甲公司有权要求解除竞业限制协议, 但应当向吴某额外支付 1 个月的竞业限制经济补偿 C. 甲公司有权要求解除竞业限制协议, 但应当向吴某额外支付 3 个月的竞业限制经济补偿 D. 在双方约定的竞业限制期限内, 甲公司不得要求解除竞业限制协议

(3) 有关郑某与甲公司的劳动争议, 下列说法正确的是( )。

A. 郑某离职并入职丙公司的行为违反了竞业限制协议, 甲公司有权要求其支付违约金 B. 由于郑某违法解除劳动合同, 甲公司有权要求其与其一并承担连带赔偿责任 C. 甲公司与郑某签订的竞业限制协议无效, 郑某无须向甲公司支付违约金 D. 郑某尚在试用期, 其提前一周通知甲公司解除劳动合同的行为合法

(4) 有关王某与甲公司的劳动争议, 下列说法正确的是( )。

A. 甲公司有权要求王某支付服务期违约金 B. 甲公司有权要求王某支付竞业限制违约金 C. 王某有权要求甲公司按月支付竞业限制经济补偿 D. 王某有权要求甲公司支付劳动合同解除的经济补偿金

## 参考答案

### 一、单项选择题

1.B【解析】(1) 选项 ACD: 视同销售货物, 应计算销项税额, 其对应的进项税额准予抵扣; (2) 选项 B: 用于集体福利的购进货物, 其进项税额不得抵扣。

2.A【解析】销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费,

以及向购买方收取的代购购买方缴纳的购置税、车辆牌照费,不属于价外费用。

3.A【解析】(1) 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应税销售额;(2) 纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰的,按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税;(3) 该商店应缴纳增值税 $= (7\ 000 + 2\ 000) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1\ 307.69(\text{元})$ 。

4.D【解析】选项D:年应税销售额、应税服务年销售额超过小规模纳税人标准的其他个人(即除个体工商户以外的其他自然人)按小规模纳税人纳税。

5.D【解析】(1) 选项A:调味料酒不征收消费税;(2) 选项B:电动汽车不征收消费税;(3) 选项C:太阳能电池免征消费税。

6.D【解析】(1) 选项A:已纳入营改增;(2) 选项B:出租文化场所属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;(3) 选项C:以租赁方式为体育比赛提供场所的业务,属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;(4) 选项D:公园、动物园、植物园及其他各种游览场所销售门票的业务,应当按“文化体育业”税目征收营业税。

7.A【解析】延付或者拒付租金适用1年的诉讼时效期间,自知道或者应当知道权利被侵害时起计算;在本题中,租金到期日为2015年6月30日,王某一直未支付,张某也未催要(无中断事由),诉讼时效期间至2016年6月30日届满。

8.C【解析】(1) 选项ABC:不论行政复议还是行政诉讼,行政规定均不在受案范围内,不能直接申请行政复议或提起行政诉讼,只能申请附带审查;(2) 选项D:人民法院审理行政案件,以法律和行政法规、地方性法规为依据,参照规章。

9.B【解析】(1) 王某的工作年限为20年,可以享受年休假15天;(2) 按王某到乙公司时当年剩余的日历天数占全年总日历天数的比例折算的年休假天数 $= 15 \times 1/2 = 7.5(\text{天})$ ,但按照规定折算后不足1整天的部分不享受年休假,因此,王某可向乙公司申请的年休假天数为7天。

10.C【解析】(1) 选项AB:“劳务派遣协议”应由甲公司与乙公司签订;(2) 选项CD:“劳动合同”应由甲公司和王某等6人签订。

11.C【解析】劳动者实际工作年限10年以上,在本单位工作年限10年以上15年以下的,医疗期间为12个月。

12.B【解析】(1) 选项AB:发卡机构必须在商业银行开立备付金专用存款账户存放预付资金;(2) 选项CD:发卡机构开立该账户应与银行签订存管协议,接受银行对备付金使用情况的监督;中国人民银行负责对该账户的开立和使用进行监督。

13.B【解析】选项ACD:属于金融型支付企业提供的品牌,不具有担保功能。

14.C【解析】(1) 选项A只能用于支取现金;(2) 选项B只能用于转账;(3) 选项D只能用于转账,不能支取现金。

15.B【解析】(1) 选项A:商品销售涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额;(2) 选项C:采用售后回购方式销售商品的,符合收入确认条件的,销售的商品按售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理;(3) 选项D:采用以旧换新方式销售商品的,应当按照销售商品收入确认条件确认收入,回收的商品作为购进商品处理。

16.A【解析】(1) 选项B:属于免税收入;(2) 选项CD:属于应税收入。

17.A【解析】(1) 选项AB:“房屋、建筑物以外”未投入使用的固定

资产,不得计算折旧在企业所得税税前扣除;(2) 选项CD:以经营租赁方式“租入”的固定资产、以融资租赁方式“租出”的固定资产,不得计提折旧在企业所得税税前扣除。

18.D【解析】在中国境内未设立机构、场所的非居民企业,其取得的来源于中国境内的特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额,按照10%的税率征收企业所得税。甲企业应纳企业所得税 $= 1\ 000 \times 10\% = 100(\text{万元})$ 。

19.B【解析】(1) 选项AC:捕捞、养殖渔船,免征船舶吨税;(2) 选项B:非机动船舶(不包括非机动驳船),免征船舶吨税;(3) 选项D:军队、武装警察部队“专用或者征用”的船舶,免征船舶吨税。

20.D【解析】根据税额大小、应税项目纳税次数多少以及税源控管的需要,印花税分别采用自行贴花、汇贴汇缴和委托代征三种缴纳方法。

21.A【解析】机动船舶、非机动驳船、拖船的计税单位为“净吨位每吨”。

22.C【解析】从价定率计征资源税:(1) 原油、天然气;(2) 煤炭;(3) 有色金属矿中的稀土、钨、钼。

23.C【解析】(1) 纳税人以自产的液体盐加工固体盐,按固体盐税额征税,以加工的固体盐数量为课税数量;(2) 纳税人以外购的液体盐加工成固体盐,其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额10万元 $(2 \times 5)$ 准予抵扣;(3) 该盐场11月份应纳资源税税额=课税数量 $\times$ 适用的单位税额-外购液体盐已纳资源税税额 $= 2 \times 30 - 2 \times 5 = 50(\text{万元})$ 。

24.C【解析】纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更、注销登记前,或者住所、经营地点变动前,持有关证件和资料,向原税务登记机关申报办理“注销税务登记”。

## 二、多项选择题

1.CD【解析】(1) 选项AB:纳税人销售、出租不动产,应当向不动产所在地的主管税务机关申报纳税。(2) 选项C:纳税人转让土地使用权,应当向土地所在地的主管税务机关申报纳税。(3) 选项D:纳税人提供应税劳务应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税;但是,纳税人提供的建筑业劳务应当向应税劳务发生地的主管税务机关申报纳税。

2.CD

3.BD【解析】(1) 选项A:无形资产的摊销年限不得低于10年;(2) 选项C:外购商誉的支出,在企业整体转让或者清算时准予扣除。

4.ABCD【解析】(1) 选项ABC:按“产权转移书据”贴花;(2) 选项D:按“权利、许可证照”贴花。

5.ACD【解析】(1) 选项A:“公司与公司之间”互换房产应当征收土地增值税,“居民个人之间”互换自有居住用房地产的,经当地税务机关核实,可以免征土地增值税。(2) 选项C:对于房地产的抵押,在抵押期间不征收土地增值税;如果抵押期满后以房地产抵债,发生房地产权属转移的,应列入土地增值税征税范围。(3) 选项D:对于一方出地,一方出资金,双方合作建房,建成后按比例分房自用的,暂免征收土地增值税;建成后转让的,应征收土地增值税。

6.BC

7.BD【解析】选项AC:属于税收保全措施。

8.AB【解析】选项CD属于法律事件。

9.AD【解析】(1) 选项AB: $\geq 10$ 周岁的未成年人,精神状态无异常,

一般属于限制民事行为能力人；(2) 选项 CD：不满 14 周岁的未成年人，属于无刑事责任能力人。

10. BD【解析】继承遗产纠纷属于专属管辖案件，只能由被继承人死亡时住所地人民法院或者主要遗产所在地人民法院管辖。

11. BC【解析】(1) 选项 AD：试用期属于劳动合同的约定条款，双方可以约定，也可以不约定试用期；(2) 选项 D：无固定期限的劳动合同，约定的试用期不得超过 6 个月。

12. BD【解析】劳动争议由劳动合同履行地(D 县) 或者用人单位所在地(B 县) 的劳动争议仲裁委员会管辖。

13. ABCD

14. ABC【解析】开立银行结算账户的预留签章：(1) 存款人为单位的，其预留签章为该单位的公章或财务专用章，加其法定代表人(单位负责人) 或其授权的代理人的签名或者盖章；(2) 存款人为个人的，其预留签章为该个人的签名或者盖章。

15. BC【解析】(1) 选项 A：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，如果甲公司在 B 银行开立基本存款账户，其不能也没必要再在 B 银行开立一般存款账户。(2) 选项 B：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。(3) 选项 C：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；在 B 银行开立的一般存款账户尚不能撤销，基本存款账户就更不能撤销了。(4) 选项 D：一般存款账户不得取现。

### 三、判断题

1. ×【解析】纳税人兼营非增值税应税项目，未分别核算的，由主管税务机关核定货物或应税劳务的销售额之后，分别缴纳增值税和营业税。

2. ×【解析】(1) 委托方将收回的应税消费品以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税；(2) 委托方将收回的应税消费品以高于受托方计税价格出售的，不属于直接出售，需按规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

3. ×【解析】企业在筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在企业所得税前扣除。

4. ×【解析】对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关费用，准予扣除。

5. ×【解析】由于海关误征多缴纳税款的，纳税人可以从缴纳税款之日起 1 年内书面声明理由，连同纳税收据向海关申请退税，逾期不予受理。

6. ✓

7. ×【解析】税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过“6 个月”，重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

8. ✓

9. ✓【解析】如果用人单位的规章制度未经公示或者未对劳动者告知，该规章制度对劳动者不生效。

10. ✓

### 四、不定项选择题

1.(1) D【解析】甲公司取得的奖金应作为价外费用处理，与含增值的广告代理收入一并计税分离后，计算销项税额。

(2) AD【解析】出租摄影棚属于不动产租赁，尚未纳入营改增，应当缴纳营业税。

(3) D【解析】2011 年购进的制图设备属于购进当时按照规定可以抵扣进项税的固定资产，出售时应确认销项税额 = 含税售价 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率。

(4) AB【解析】购进材料、接受运输服务用于装修办公室(非增值税应税项目)，不得抵扣进项税额。

2.(1) D【解析】(1) 本题属于企业为投资者购买财产，并将所有权登记在投资者名下；(2) 由于甲公司是个人独资企业、合伙企业以外的其他企业，王先生是甲公司的投资者，应按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税；(3) 如果王先生属于个人投资者及其家庭成员以外的其他人员，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税；(4) 如果将“甲公司”改为“甲个人独资企业”，则甲个人独资企业为投资者王先生购买汽车并登记于王先生名下，应按“个体工商户的生产、经营所得”项目计征个人所得税。

(2) BC【解析】(1) 选项 AB：对个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票而取得的股息红利，持股期限在 1 个月以内(含 1 个月) 的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；(2) 选项 CD：对境内上市公司股票转让所得，暂不征收个人所得税。

(3) BD【解析】(1) 选项 AB：同一作品先出版，再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税，连载作为一次，出版作为另一次；(2) 选项 CD：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，计征个人所得税。

(4) D【解析】(1) 直接捐赠不得在个人所得税前扣除；(2) “偶然所得”项目以每次收入额全额(不得扣除领奖支出) 作为应纳税所得额。

3.(1) BC【解析】(1) 选项 ABC：因用人单位原因导致 3 个月未支付竞业限制经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定的，人民法院应予支持；在本案中，因周某注销账户导致经济补偿金无法正常接受，不可归责于单位，另外自 3 月注销账户至 5 月尚不足 3 个月，周某无权解除竞业限制约定，其入职乙公司的行为违反竞业限制约定，甲公司有权要求其支付违约金。(2) 选项 D：劳动者违反竞业限制约定，向用人单位支付违约金后，用人单位要求劳动者按照约定继续履行竞业限制义务的，人民法院应予支持。

(2) C【解析】(1) 选项 A：从事同类业务的竞业限制期限，不得超过 2 年；(2) 选项 BCD：在竞业限制期限内，用人单位有权请求解除竞业限制协议，此时，劳动者有权请求用人单位额外支付劳动者 3 个月的竞业限制经济补偿。

(3) CD【解析】(1) 选项 AC：竞业限制的人员限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员；在本案中，郑某不属于适用竞业限制的人员范围，其与甲公司签订的所谓竞业限制协议无效。(2) 选项 BD：劳动者在试用期内有权提前 3 日通知用人单位解除劳动合同。

(4) BD【解析】(1) 选项 A：服务期内，因用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费，劳动者提出解除劳动合同的，无须支付服务期违约金；(2) 选项 BC：劳动合同虽因甲公司过错而解除，但竞业限制协议并未失效，王某入职竞争对手的行为违反了竞业限制协议，应当支付竞业限制违约金，且如果甲公司未要求王某继续履行竞业限制义务的，王某无须再要求竞业限制经济补偿；(3) 选项 D：因用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费，劳动者通知解除劳动合同的，用人单位应支付劳动合同解除的经济补偿金。☑