

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



初级模考-经济法基础（三模）

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. 下列关于解决法的效力冲突的特殊方式的表述中，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 法律之间对同一事项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
- C. 地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，直接提请全国人民代表大会常务委员会裁决
- D. 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】 C

【答案解析】 根据规定，地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院提出意见，国务院认为应当适用地方性法规的，应当决定在该地方适用地方性法规的规定；认为应当适用部门规章的，应当提请全国人民代表大会常务委员会裁决。

2. 在某事业单位中，根据回避制度的规定，会计主管人员张某的直系亲属不得担任本单位的（ ）。

- A. 会计机构负责人
- B. 库管
- C. 出纳
- D. 稽核

【正确答案】 C

【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。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机

构中担任出纳工作。

3.根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,用人单位与劳动者可以不签订书面劳动合同的是()。

- A.试用期用工
- B.非全日制用工
- C.固定期限用工
- D.无固定期限用工

【正确答案】B

【答案解析】非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

4.根据劳动合同法法律制度的规定,下列关于劳务派遣用工形式的表述中,不正确的是()。

- A.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
- B.劳务派遣单位可与被派遣劳动者订立1年期劳动合同
- C.用人单位不得设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者
- D.被派遣劳动者享有与用工单位的劳动者同工同酬的权利

【正确答案】B

【答案解析】劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立2年以上的固定期限劳动合同,按月支付劳动报酬。

5.罗某2019年全年取得工资收入80000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6000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36000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. $(80000 - 60000) \times 3\% = 600$ 元
- B. $[80000 - 60000 - 6000 \times (8\% + 2\% + 0.5\% + 12\%) \times 12] \times 3\% = 114$ 元
- C. $[80000 - 60000 - 6000 \times (8\% + 2\%) \times 12] \times 3\% = 384$ 元
- D. $[80000 - 60000 - 6000 \times (8\% + 2\% + 12\%) \times 12] \times 3\% = 124.8$ 元

【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。

6.某个体商店为增值税小规模纳税人。2018年1月,零售货物取得销售收入22400元;用部分外购商品抵债,抵债商品的买价为12000元,平均售价为15000元,该商店同类产品的最高销售价格为18000元。已知增值税征收率为3%,该个体商店当月应纳的增值税是()。

- A. $22400 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 15000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 1089.32$ 元
- B. $22400 \times 3\% + 15000 \times 3\% = 1122$ 元
- C. $22400 \times 3\% + 18000 \times 3\% = 1212$ 元
- D. $22400 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 18000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 1176.7$ 元

【正确答案】A

【答案解析】小规模纳税人不得抵扣进项税额，销售收入为含税收入，需换算成不含税收入，则销售货物涉及增值税 = $22\,400 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 652.43$ (元)。用外购商品抵偿债务，对于消费税的计算需按照最高销售价格计算，而对于增值税需按照平均售价计算，且售价需换算为不含税价格，因此抵债货物涉及的增值税 = $15\,000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 436.89$ (元)。本月应纳增值税 = $652.43 + 436.89 = 1\,089.32$ (元)。

7.某白酒厂 2018 年春节前，将新研制的粮食白酒 1 吨作为过节福利发放给员工饮用，该粮食白酒无同类产品市场销售价格。已知该批粮食白酒生产成本 20 000 元，成本利润率为 5%，白酒消费税比例税率为 20%；定额税率为 0.5 元/500 克。则该批粮食白酒应纳消费税税额为 ()。

- A. $[20\,000 \times (1 + 5\%)] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 6\,250$ 元
- B. $[20\,000 \times (1 + 5\%) + (1 \times 2\,000 \times 0.5)] \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5\,500$ 元
- C. $[20\,000 \times (1 + 5\%) + (1 \times 2\,000 \times 0.5)] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 6\,500$ 元
- D. $[20\,000 \times (1 + 5\%) + (1 \times 2\,000 \times 0.5)] \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 5\,400$ 元

【正确答案】C

【答案解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于企业员工福利的，应按照同类消费品的销售价格计算缴纳消费税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。(1) 组成计税价格 = $[20\,000 \times (1 + 5\%) + (1 \times 2\,000 \times 0.5)] \div (1 - 20\%) = 27\,500$ (元)；(2) 应纳消费税税额 = $27\,500 \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 6\,500$ (元)。

8.2018 年 4 月 1 日，甲向乙签发了一张见票后 3 个月付款的银行承兑汇票，根据票据法律的相关规定，该汇票提示承兑的最后期限是 ()。

- A. 2018 年 7 月 1 日
- B. 2018 年 4 月 10 日
- C. 2018 年 5 月 1 日
- D. 2018 年 6 月 1 日

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，见票后定期付款的汇票，持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑。

9.根据支付结算法律制度的规定，下列不属于企业网上银行子系统主要业务功能的是 ()。

- A. 账户信息查询
- B. 支付指令
- C. B2C 网上支付
- D. 批量支付

【正确答案】C

【答案解析】B2C 是属于个人网上银行子系统的具体业务功能，选项 C 错误。

10.企业开发房地产取得土地使用权所支付的金额 1 000 万元；房地产开发成本 6 000 万元；向金融机构借入资金利息支出 400 万元 (能够按项目计算分摊并能提供贷款证明)，其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元；该省规定能提供贷款证明的其他房地产开发费用为 5%。计算该企业允许扣除的房地产开发费用的下列

算式中，正确的是（ ）。

- A. $(400 + 1\ 000 + 6\ 000) \times 5\% = 370$ 万元
- B. $(400 - 100) + (1\ 000 + 6\ 000) \times 5\% = 650$ 万元
- C. $400 + (1\ 000 + 6\ 000) \times 5\% = 750$ 万元
- D. $400 + 100 + (1\ 000 + 6\ 000) \times 5\% = 850$ 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 利息支出凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。其他房地产开发费用，按规定（即取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本）计算的金额之和的 5% 以内计算扣除。该企业允许扣除的房地产开发费用 = $(400 - 100) + (1\ 000 + 6\ 000) \times 5\% = 650$ （万元）。

11. 根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，不予免征印花税的是（ ）。

- A. 财产保险合同
- B. 同业拆借合同
- C. 出版合同
- D. 借款展期合同

【正确答案】 A

【答案解析】 财产保险合同，不享受免征印花税的税收优惠政策。选项 BCD 均免征印花税。

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

- A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位
- B. 将购进的货物用于集体福利
- C. 将委托加工的货物分配给股东
- D. 将自产的货物用于个人消费

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B，应作进项税额转出，而非视同销售。

13. 下列各项中，属于会计核算原始依据的是（ ）。

- A. 原始凭证
- B. 记账凭证
- C. 会计账簿
- D. 财务会计报告

【正确答案】 A

【答案解析】 原始凭证是会计核算的原始依据，来源于实际发生的经济业务事项。

14. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税收入确认，表述不正确的是（ ）。

- A. 售后回购业务企业所得税上不确认收入，收到的款项应确认为负债
- B. 以买一赠一方式销售商品的，应将总的销售额按照各项商品的公允价值的比例来分摊确认收入
- C. 以旧换新业务按照销售商品确认收入，回收的商品作为购进货物处理

D.企业给予购货方商业折扣,按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额

【正确答案】A

【答案解析】采用售后回购方式销售商品的,销售的商品按照售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理。有证据表明不符合销售收入确认条件的,如果以销售商品进行融资,收到的款项应确认为负债,回购价格大于原售价的,差额应在回购期间确认为利息费用。

15.某生产企业2018年销售货物取得收入1500万元,出租一批货车取得收入18万元,取得投资收益30万元,企业当年发生广告费180万元,上年结转广告费46万元,已知广告费和业务宣传费不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除。该企业在计算2018年企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的广告费金额是()。

A.227.7万元

B.226万元

C.225万元

D.232.2万元

【正确答案】B

【答案解析】本题考核企业所得税广告费和业务宣传费的扣除。根据规定,企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除;超过的部分,准予在以后纳税年度结转扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额=销售(营业)收入 \times 15%=(1500+18) \times 15%=227.7(万元),当年实际发生额180万元与上年结转的广告费46万元共226万元,小于扣除限额227.7万元,当年准予在企业所得税前扣除的广告费金额为226万元。

16.根据发票管理的相关规定,纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是()。

A.3年

B.5年

C.10年

D.15年

【正确答案】B

【答案解析】已开具的发票存根联、发票登记簿应当保存5年。

17.下列纳税人的财产中,不属于税收强制执行措施范围的是()。

A.办公家具

B.私家车

C.唯一的住房

D.办公电脑

【正确答案】C

【答案解析】税务机关采取强制执行措施时,个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在强制执行的范围之内。

18.下列自然人中,属于限制民事行为能力人的是()。

- A.17 周岁的吴某，系某超市收银员，以自己劳动收入为主要生活来源
B.14 周岁的王某，系某初中二年级学生
C.6 周岁的刘某，系某小学一年级学生
D.25 周岁的李某，不能辨认自己行为

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源，视为完全民事行为能力人；选项 B， ≥ 8 周岁的未成年人，不能完全辨认自己行为的成年人为限制民事行为能力人；选项 CD， < 8 周岁的未成年人，8 周岁以上的未成年人不能辨认自己行为的，以及不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人。

19.某小型运输公司拥有并使用以下车辆：整备质量 5 吨的载货汽车 10 辆；整备质量为 4 吨的挂车 5 辆。当地政府规定，载货汽车的基准税额为 60 元/吨，该公司当年应纳车船税为（ ）。

- A.3 600 元
B.4 020 元
C.4 200 元
D.4 260 元

【正确答案】 A

【答案解析】 挂车，按照货车税额的 50% 计算。载货汽车应纳税额 = $5 \times 60 \times 10 = 3\,000$ (元)；挂车应纳税额 = $4 \times 60 \times 5 \times 50\% = 600$ (元)；该运输公司应纳车船税 = $3\,000 + 600 = 3\,600$ (元)。

20.甲公司因长期经营不善被宣告破产，撤销在银行开立的结算账户时，其应当最后撤销的是（ ）。

- A.临时存款账户
B.专用存款账户
C.一般存款账户
D.基本存款账户

【正确答案】 D

【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。

21.根据契税法律制度的规定，下列各项中，不属于契税纳税人的是（ ）。

- A.出售房屋的个人
B.受赠土地使用权的企业
C.购买房屋的个人
D.受让土地使用权的企业

【正确答案】 A

【答案解析】 契税由土地、房屋权属的承受人缴纳。这里所说的“承受”，是指以受让、购买、受赠、互换等方式取得土地、房屋权属的行为。选项 A 属于出售方，不属于契税的纳税人。

22.下列关于城市维护建设税的征收管理的表述中，不正确的是（ ）。

- A.城市维护建设税分别与增值税、消费税同时缴纳
- B.对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随同增值税、消费税在经营地纳税
- C.城市维护建设税只能按固定期限纳税
- D.城市维护建设税的纳税期限与增值税、消费税的纳税期限一致

【正确答案】 C

【答案解析】 城市维护建设税不能按固定期限纳税的，可以按次纳税，选项 C 错误。

23.根据社会保险法律制度的规定，职工发生伤亡的下列情形中，视同工伤的是（ ）。

- A.在下班途中受到本人负主要责任的交通事故伤害
- B.因工外出期间，由于非工作原因受到伤害
- C.在抢救灾害、维护国家利益、公共利益活动中受伤害的
- D.在工作时间和工作岗位，突发疾病，虽经抢救但在 72 小时后死亡的

【正确答案】 C

【答案解析】 视同工伤的情形：(1) 在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡或者在 48 小时内经抢救无效死亡的；(2) 在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的；(3) 原在军队服役，因战、因公负伤致残，已取得革命伤残军人证，到用人单位后旧伤复发的。

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.下列各项中，属于法律事件的有（ ）。

- A.偷盗
- B.森林大火
- C.人的死亡
- D.购买设备

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 AD 属于法律行为。

2.会计核算的内容主要包括（ ）。

- A.有价证券的收付
- B.成本的计算
- C.债权、债务的结算
- D.基金的增减

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 会计核算的内容主要包括：(1) 款项和有价证券的收付；(2) 财物的收发、增减和使用；(3) 债权、债务的发生和结算；(4) 资本、基金的增减；(5) 收入、支出、费用、成本的计算；(6) 财务成果的计算和处理；(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

3.劳动者因用人单位拖欠劳动报酬发生劳动争议申请仲裁的，应当在仲裁时效期间内提出。关于该仲裁时效期

间的下列表述中，正确的有（ ）。

- A.从用人单位拖欠劳动报酬之日起 1 年
- B.从用人单位拖欠劳动报酬之日起 2 年
- C.劳动关系存续期间无仲裁时效期间限制
- D.劳动关系终止的自劳动关系终止之日起 1 年

【正确答案】 CD

【答案解析】 劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的，劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁时效期间的限制；但是，劳动关系终止的，应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出。

4.根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列资产或支出项目中，按规定应计提折旧或摊销的有（ ）。

- A.已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B.单独估价作为固定资产入账的土地
- C.以融资租赁方式租入的固定资产
- D.未投入使用的机器设备

【正确答案】 AC

【答案解析】 单独估价作为固定资产入账的土地不得计算折旧扣除，因此不选 B。企业所得税法律制度规定企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧，未投入使用的机器设备不计提折旧，因此不选 D。

5.根据个人所得税法律制度的规定，下列表述中正确的有（ ）。

- A.福利费、抚恤金、救济金按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税
- B.个体工商户业主的工资支出不得在应纳税所得额中扣除
- C.保险赔款免征个人所得税
- D.对个人出租住房取得的所得减按 10%的税率征收个人所得税

【正确答案】 BCD

【答案解析】 福利费、抚恤金、救济金免征个人所得税。

6.根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关有权核定纳税人应纳税额的有（ ）。

- A.纳税人依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- B.纳税人依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
- C.纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的
- D.纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的

【正确答案】 ABCD

7.根据票据法律制度的规定，下列选项中，属于票据权利消灭的情形有（ ）。

- A.持票人对本票出票人的权利，自票据出票日起 2 年未行使
- B.持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月未行使
- C.持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月未行使
- D.持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月未行使

【正确答案】 ABCD

【答案解析】(1) 持票人对商业汇票的出票人和承兑人的权利，自票据到期日起 2 年。(2) 持票人对银行汇票、本票的出票人的权利，自票据出票日起 2 年。(3) 持票人对支票的出票人的权利，自票据出票日起 6 个月。(4) 持票人对前手的追索权，在被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月。(5) 持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月。

8.根据车船税法律制度的规定，下列属于车船税免税或不征税项目的有（ ）。

- A.警用车船
- B.临时入境的外国车船
- C.挂车
- D.军队、武警专用的车船

【正确答案】ABD

【答案解析】挂车不是车船税的免税项目。

9.根据关税法律制度的规定，下列费用中，应计入进口货物完税价格的有（ ）。

- A.进口货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费
- B.进口货物运抵我国关境内输入地点起卸前的保险费
- C.进口货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费
- D.进口人向境外支付的与该进口货物有关的专利权使用费

【正确答案】ABCD

【答案解析】一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用构成的一种价格，其中还应包括为了在境内生产、制造、使用或出版、发行的目的而向境外支付的与该进口货物有关的专利、商标、著作权，以及专有技术、计算机软件和资料等费用。

10.根据《失业保险条例》的规定，下列属于可以申请领取失业保险金并享受其他失业保险待遇的有（ ）。

- A.失业前用人单位和本人已经缴纳失业保险费满 1 年的
- B.非因本人意愿中断就业的
- C.被用人单位开除、除名和辞退
- D.用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段强迫劳动，劳动者解除劳动合同的

【正确答案】ABCD

【答案解析】失业人员符合下列条件的，可以申请领取失业保险金并享受其他失业保险待遇：(1) 失业前用人单位和本人已经缴纳失业保险费满 1 年的。(2) 非因本人意愿中断就业的，包括终止劳动合同的；被用人单位解除劳动合同的；被用人单位开除、除名和辞退的；用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段强迫劳动，劳动者解除劳动合同的；用人单位未按照劳动合同约定支付劳动报酬或者提供劳动条件，劳动者解除劳动合同的；法律、行政法规、另有规定的。(3) 已经进行失业登记，并有求职要求的。

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. 行政拘留属于行政处罚中的行为罚。()

【正确答案】 N

【答案解析】 行政拘留属于行政处罚中的人身自由罚。

2. 个人所得税中，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。()

【正确答案】 Y

3. 纳税人发生服务中止、购进货物退回、销售折让而收回的增值税额，不得从当期的进项税额中扣减。()

【正确答案】 N

【答案解析】 纳税人发生服务中止、购进货物退回、销售折让而收回的增值税额，应当从当期的进项税额中扣减。

4. 一般纳税人存在不得领购开具专用发票的情形时，如已领购专用发票，主管税务机关应暂扣其结存的专用发票和 IC 卡。()

【正确答案】 Y

5. 现金支票的持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款。()

【正确答案】 N

【答案解析】 支票的提示付款期限自出票日起 10 日。持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款。用于支取现金的支票仅限于收款人向付款人提示付款。

6. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据。()

【正确答案】 Y

【答案解析】 城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。

7. 开立一般存款账户需要出具已经开立基本存款账户的开户许可证或企业基本存款账户编号。()

【正确答案】 Y

【答案解析】 存款人申请开立一般存款账户应向银行出具其开立基本存款账户规定的证明文件和基本存款账户的开户许可证或企业基本存款账户编号。

8. 开具发票的单位和个人需要变更网络发票核定内容的，可向税务机关口头提出申请，经税务机关确认，予以变更。()

【正确答案】 N

【答案解析】 开具发票的单位和个人需要变更网络发票核定内容的，可向税务机关提出“书面”申请，经税务机关确认，予以变更。

9. 失业人员被判刑收监执行的，停止领取失业保险金。()

【正确答案】 Y

10. 未结清的债权债务会计凭证和涉及其他未了事项的会计凭证，保管期满后，可销毁。()

【正确答案】 N

【答案解析】 保管期满但未结清的债权债务会计凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁，纸质会计档案应当单独抽出立卷，电子会计档案单独转存，保管到未了事项完结时为止。

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

题目的正确答案。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.某市财政局于2018年5月对一家小型商贸企业进行执法检查，发现下列几个问题。

- (1) 该企业会计账簿只有总账、日记账和备查账。
- (2) 银行存款日记账有隔页现象，按照规定进行更正后，由相关人员在更正处签章。
- (3) 该企业负责人认为自己不懂财务的相关问题，每月对外提供的财务报表由编制人员签章即可，其真实性由编制人员负责，与自己无关。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

- (1) 下列关于该企业账簿设置的表述中正确的是 ()。
- A.企业未设置明细账不合理，账务核对时无法进行账账核对
 - B.总账包括订本账和活页账两种
 - C.企业可以根据具体的业务情形决定是否设置明细账
 - D.备查账是为备忘备查而设置的

【正确答案】 ABD

【答案解析】 会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助账簿。根据规定，企业应当依法建账，因此明细账是要有的，企业不能根据自身情况决定是否设置明细账。因此C选项不正确。

- (2) 下列关于账簿登记的表述中正确的是 ()。
- A.账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格
 - B.登记账簿可以用蓝黑墨水或碳素墨水书写
 - C.各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页
 - D.凡需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”等栏内写明“借”或者“贷”等字样

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。

- (3) 银行存款日记账隔页问题更正后，在更正处签章的相关人员是 ()。
- A.记账人员
 - B.会计机构负责人
 - C.单位负责人
 - D.主管会计工作的负责人

【正确答案】 A

【答案解析】 会计账簿发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。

- (4) 根据资料(3)，下列相关表述中正确的是 ()。

A.编制人员更了解财务报表的内容，由其签章更合理

- B.企业对外提供的财务报表应由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计主管人员签名并盖章
C.单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责
D.单位负责人不懂财务知识，不对会计工作的真实性负责

【正确答案】BC

【答案解析】选项 AB，企业对外提供的财务报表应由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计主管人员签名并盖章。选项 CD，单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

2.甲企业为增值税一般纳税人，主要从事农机、农具的生产和销售业务，2018 年度发生的经济业务如下：

(1) 农机、农具销售收入 1 500 万元；修理修配收入 200 万元；转让商标使用权收入 500 万元；国债利息收入 800 万元。

(2) 实发合理工资、薪金总额 200 万元，发生职工教育经费 3 万元，职工福利费 30 万元，工会经费 2 万元。

(3) 通过当地政府部门向灾区捐款 70 万元，直接向某小学捐赠 20 万元。

(4) 由于管理不善被盗原材料一批。经税务机关审核，该批存货的成本为 40 万元，增值税进项税额为 5.2 万元；取得保险公司赔偿 12 万元，责任人赔偿 2 万元，原材料损失经税务机关核准。

(5) 实现利润总额 700 万元。

已知，职工福利费支出，职工教育经费支出，工会经费分别不超过工资、薪金总额的 14%、8%和 2%的部分，准予扣除；企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12%以内的部分允许扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲企业取得的下列收入中，属于企业所得税应税收入的是（ ）。

- A.农机、农具销售收入 1 500 万元
B.修理修配收入 200 万元
C.转让商标使用权收入 500 万元
D.国债利息收入 800 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】国债利息收入属于企业所得税免税收入。

(2) 甲企业发生的下列支出中，计算企业所得税时允许全额扣除的是（ ）。

- A.工资、薪金总额 200 万元
B.职工教育经费 3 万元
C.职工福利费 30 万元
D.工会经费 2 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除；选项 C，职工福利费支出不超过工资、薪金总额的 14%的部分准予扣除，扣除限额 = $200 \times 14\% = 28$ (万元)；选项 B，职工教育经费支出不超过工资、薪金总额的 8%的部分准予扣除，扣除限额 = $200 \times 8\% = 16$ (万元)，允许扣除的职工教育经费为 3 万元；选项 D，工会经费不超过工资、薪金总额的 2%的部分准予扣除，扣除限额 = $200 \times 2\% = 4$ (万元)，允许扣除的

工会经费为 2 万元。

(3) 甲企业计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的捐赠支出是 ()。

- A.90 万元
- B.84 万元
- C.70 万元
- D.20 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 直接捐赠不允许税前扣除。公益性捐赠的扣除限额 = $700 \times 12\% = 84$ (万元), 因此允许扣除的公益性捐赠支出为 70 万元。

(4) 甲企业计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的原材料损失金额是 ()。

- A. $40 + 5.2 - 12 = 33.2$ 万元
- B. $40 + 5.2 - 12 - 2 = 31.2$ 万元
- C. $40 - 5.2 - 12 = 22.8$ 万元
- D. $40 + 5.2 = 45.2$ 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 因管理不善转出的进项税额应该计入成本或费用, 所以可以税前扣除。

3.2017 年 3 月 1 日, 甲公司聘请魏某为公司技术部门经理, 双方在劳动合同中约定, 劳动合同期限 2 年, 月工资 9 000 元, 魏某在职期间及离职后 3 年内不得从事与甲公司相竞争的业务, 公司在其离职后按月向其支付经济补偿 3 500 元, 若魏某违反该约定, 则一次性向公司支付违约金 10 万元。

2019 年 1 月, 魏某在上班途中遭遇非本人主要责任交通事故受伤住院治疗, 2019 年 2 月 28 日, 甲公司以其劳动合同期满为由向仍在住院治疗的魏某提出终止劳动合同, 魏某拒绝, 双方发生争议。

已知: 魏某实际工作年限 8 年, 甲公司所在地月最低工资标准 2 120 元。

要求:

根据上述资料。不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

(1) 甲公司与魏某约定的下列条款中, 符合法律规定的是 ()。

- A.魏某离职后 3 年内不得从事与甲公司相竞争的业务
- B.魏某离职后甲公司按月向其支付经济补偿 3 500 元
- C.魏某在职期间不得从事与甲公司相竞争的业务
- D.若魏某违反约定, 则一次性向甲公司支付违约金 10 万元

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A, 竞业限制期限, 不得超过 2 年; 选项 C, 约定在职期间劳动者不得从事与甲公司相竞争的业务, 不属于限制劳动者择业权的情形, 符合法律规定。

(2) 魏某所受伤害及享受待遇的下列表述中, 正确的是 ()。

- A.魏某治疗期间, 甲公司每月应按 9 000 元的标准向其支付工资
- B.魏某伤情应当认定为工伤, 享受工伤保险待遇

C.魏某属于非因工负伤，应享受医疗期待遇

D.魏某治疗期间，甲公司每月向其支付的工资福利待遇最低不得低于 1 696 元

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 AC，在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的应当认定为工伤，享受停工留薪期待遇。在停工留薪期期间，原工资福利待遇不变；选项 B，经工伤认定的，享受工伤保险待遇。

(3) 甲公司能否终止劳动合同的下列表述中，正确的是 ()。

A.因魏某尚处停工留薪期，甲公司无权终止劳动合同

B.因劳动合同期满，甲公司有权终止劳动合同

C.魏某住院治疗不能从事原工作，甲公司可以终止劳动合同

D.因医疗期尚未届满，甲公司应将劳动合同期限续延至魏某医疗期满

【正确答案】 A

【答案解析】 职工因工作遭受事故伤害或者患职业病进行治疗享受停工留薪期工资福利待遇，停工留薪治疗期间用人单位不得以劳动合同到期为由解除劳动合同。

(4) 魏某解决与甲公司之间劳动争议时，可采取的方式是 ()。

A.申请劳动争议仲裁

B.直接向人民法院提起民事诉讼

C.向劳动争议调解组织申请调解

D.与甲公司协商解决

【正确答案】 ACD

【答案解析】 劳动争议解决的方法有协商、调解、仲裁和诉讼。选项 B，对仲裁裁决不服的，除《调解仲裁法》另有规定的以外，可以向人民法院提起诉讼。