乐信会计
LEXIN ACCOUNTING

每一章的每一节都有相应题目，可以在每学一节就完成对应 的练习，在 每章最后还有本章的综合练习，请同学们认真把题目做完，再找老师索取答案进行核对。

孙老师微信

目录

第一章 总论……1
第二章 会计法律制度……11
第三章 支付结算法律制度……26
第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度……53
第五章 所得税法律制度……90
第六章 财产和行为税法律制度……124
第七章 税收征管法律制度……152
第八章 劳动合同与社会保险法律制度……168
不定项选择题大演练……196

第一章概述

第一节 法律基础

一、单选题

1.下列关于法的效力等级的排列中，正确的是(　　)。
A.宪法＞法律＞行政法规＞地方性法规
B.宪法＞法律＞地方性法规＞行政法规
C.法律＞宪法＞地方性法规＞行政法规
D.法律＞宪法＞行政法规＞地方性法规

2.根据不同的标准，可以对法作不同的分类，将法分为一般法和特别法的划分标准是(　)。
A.根据法的创制方式和发布形式所作的分类
B.根据法的内容、效力和制定程序所作的分类
C.根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所作的分类
D.根据法的内容所作的分类

3.根据规定，下列表述不正确的是(　　)。
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常务委员会裁决
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.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，由国务院裁决
D.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

4.下列法律关系客体中不属于精神产品的是(　　)。
A.作品
B.发明
C.商标
D.数据信息

5.根据我国法律制度的规定，下列有关人身、人格的表述错误的是(　　)。
A.以人身、人格作为法律关系客体的范围，法律有严格的限制
B.人的任何部分都不能作为客体的“物”
C.人身和人格是生命权、身体权等人身权指向的客体
D.人身和人格又是禁止非法拘禁他人、禁止卖身为奴等法律义务所指向的客体

6.下列关于适用法的效力原则的表述中，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

7.下列各项中，属于行政法规的是(　　)。
A.国家税务总局制定的《企业所得税税前扣除办法》
B.全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国会计法》
C.国务院制定的《企业财务会计报告条例》
D.全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国公司法》

8.下列选项中，不属于我国法的主要形式的是(　　)。
A.宪法
B.自治法规
C.法律
D.判决书

9.根据主体意思表示的形式，可以将法律行为分为(　　)。
A.单方行为与多方行为
B.自主行为与代理行为
C.要式行为与非要式行为
D.积极行为与消极行为

10.下列各项中，属于法律事实中的相对事件的是(　　)。
A.地震
B.爆发战争
C.纵火
D.行政命令

11.甲、乙双方签订一份制造设备的合同，由此形成的法律关系客体是(　　)。
A.乙方制造的该设备
B.甲乙双方
C.乙方承接制造设备的劳务行为
D.甲乙双方承担的权利和义务

二、多选题

1.下列选项中，属于法律事实的有(　　)。

A.签发票据
B.签订合同
C.地震
D.重大政策变更
2.下列关于法的本质与特征的表述中，不正确的有（　）。
A.法是由国家制定或认可的规范
B.法是全社会成员共同意志的体现
C.法由阶级社会生产关系所决定的
D.法是确定人们在社会关系中的权利和义务的行为规范
3.下列关于法的本质与特征的表述中，正确的有（　）。
A.法是超阶级的产物
B.法是社会各阶级的物质生活条件决定的
C.制定和认可，是国家创制法的两种方式
D.法具有明确的内容，能使人们预知自己一定行为的法律后果
4.下列各项中，能够作为法律关系客体的有（　）。
A.荣誉权
B.商标
C.提供一定劳务的行为
D.医院血库里的血液
5.下列各项中，能够引起法律关系发生、变更和消灭的事实有（　）
A.自然灾害
B.公民死亡
C.签订合同
D.提起诉讼
6.下列各项事实中，属于法律事件的有（　）。
A.某服装厂与供货商订立了一份合同
B.张某偷盗公司财物
C.战争爆发
D.赵某出生
7.订立遗嘱的行为属于法律行为中的（　）。
A.要式行为
B.意思表示行为
C.单方行为
D.积极行为
8.下列各项中，属于法的形式的有（　）。
A.宪法
B.某单位有关工作纪律的规定
C.企业所得税暂行条例
D.会计法
9.根据法的效力等级划分，法可以分为上位法和下位法，当上位法和下位法冲突时，适用的原则有（　）。
A.宪法至上原则
B.法律高于法规原则
C.行政法规高于部门规章原则
D.地方性法规高于行政法规原则
10.下列关于法的分类的表述中，正确的有（　）。
A.根据法的创制方式和发布形式划分，法可以分为成文法和不成文法
B.根据法的内容划分，法可以分为根本法和普通法
C.根据法的空间效力、时间效力或对人的效力划分，法可以分为一般法和特别法
D.习惯法是成文法中常见的一种
11.下列各项中，属于行政法范围的是（　）。
A.证券法
B.行政许可法
C.行政处罚法
D.税法

三、判断题

1.间歇性的精神病人在精神正常的时候犯罪，可以从轻或者减轻处罚。尚未完全丧失辨认或者控制自己行为能力的精神病人犯罪的，应当负刑事责任。（　）
2.劳动法是调整劳动关系以及与劳动关系有密切联系的其他社会关系的法律关系的总称。（　）
3.一个国家的现行法律规范分为若干个法律部门，由这些法律部门组成的具有内在联系的、互相协调的统一整体构成一国的法律体系。（　）
4.法律事件不以当事人的主观意志为转移。（　）
5.法律关系的发生、变更和消灭，都必须以一定的法律事实为依据。（　）
6.法律只调整社会中的权利关系。（　）
7.法律关系的内容就是法律关系主体之间权利和义务所指向的对象。（　）
8.知识产品只能作为经济法律关系的内容，不能作为经济法律关系的客体。（　）
9.法律事实可以划分为行为和事件，由社会现象引起的事实又称为绝对事件。（　）
10.民族自治地方的人民代表大会有权依照当地民族的政治、经济和文化特点，制定自治条例和单行条例。（　）
11.同一机关制定的法律、行政法规、地方性法规、

自治条例和单行条例、规章，特别规定与一般规定不一致时，适用一般规定。（　）

12.法具有普遍适用性，凡是在国家权力管辖和法律调整的范围、期限内，对所有社会成员及其活动都普遍适用。（　）

第二节 法律主体

一、单选题

1.下列选项中，属于完全民事行为能力人的是（　）。

A.20 周岁不能完全辨认自己行为的钱某

B.16 周岁在饭店打工，工资足以支撑自己生活的小赵

C.15 周岁在文工团工作每月工资 8000 元的小李

D.30 周岁完全不能辨认自己行为的精神病人周某

2.下列关于法律关系主体资格的表述中，不正确的是（　）。

A.法律关系主体资格包括权利能力和行为能力

B.权利能力是自然人或组织能够成为法律关系主体的资格

C.法人的权利能力自成立时产生，至终止时消灭

D.只有自然人具有权利能力，法人和其他组织没有权利能力

3.小张和甲银行签订借款合同，约定小张向银行借款 10 万元，银行当日交付借款，小张一年后归还利息和本金共 11 万元。由此形成的法律关系的主体是（　）。

A.借款合同

B.利息和本金 11 万元

C.借款 10 万元

D.小张和甲银行

4.下列各项中，属于非营利法人的是（　）。

A.农村集体经济组织法人

B.基金会

C.机关法人

D.合伙企业

5.下列关于民事法律行为效力的表述中，不正确的是（　）。

A.6 周岁的赵某将其家中价值 2000 元的玩具赠与同学的行为无效

B.10 周岁的孙某接受其父亲同事赠与的 200 元红包，必须征得孙某法定代理人的同意

C.12 周岁的李某单独购买价格为 10 元的练习册的法律行为有效

D.25 周岁的钱某不能辨认自己的行为，用价值 5000 元的手机换取 1 颗棒棒糖的法律行为无效

6.下列自然人中，属于无民事行为能力人的是（　）。

A.15 周岁的小周，先天腿部残疾

B.70 周岁的老吴，已经不能完全辨认自己的行为

C.8 周岁的小郑，智力超常，多次在国际大赛中获奖

D.20 周岁的小王，先天智障，不能辨认自己的行为

二、多选题

1.根据法律关系主体能否认识自己行为的性质、意义和后果以及能否控制自己的行为并对自己的行为负责。我国将自然人划分的类型有（　）。

A.完全民事行为能力人

B.限制民事行为能力人

C.无民事行为能力人

D.不完全民事行为能力人

2.根据规定，下列选项中，表述正确的有（　）。

A.已满 16 周岁的人犯罪，应当负刑事责任

B.已满 14 周岁不满 16 周岁的人，犯故意杀人、故意伤害致人重伤应当负刑事责任

C.已满 12 周岁不满 18 周岁的人犯罪，应当从轻或减轻处罚

D.已满 75 周岁的人故意犯罪的，可以从轻或者减轻处罚

3.下列各项中，可以成为法律关系主体的有（　）。

A.私有企业

B.集体企业

C.合伙企业

D.外国社会组织

4.根据规定，下列选项中，能够参与法律关系的主体有（　）。

A.营利法人

B.特别法人

C.国家

D.非营利法人

5.下列各项中，能成为法律关系主体的有（　）。

A.甲股份有限公司

B.乙基金会

C.丙律师事务所

D.丁个人独资企业

6.下列各项中，可以成为法律关系主体的有（　）。

A.甲农民专业合作社

B.乙市财政局

C.智能机器人“阿丙”
D.大学生小丁
7.下列自然人中，属于限制民事行为能力人的有（　）。
A.赵某，13 周岁，系大学少年班在校大学生.
B.钱某，20 周岁，有精神障碍，不能辨认自己的行为
C.孙某，7 周岁，不能辨认自己的行为
D.李某，15 周岁，系省排球队专业运动员
8.下列关于自然人民事行为能力的说法中，正确的有（　）。
A.年满 18 周岁的自然人是完全民事行为能力人
B.不能辨认自己行为的成年人是限制民事行为能力人
C.8 周岁以下的自然人是无民事行为能力人
D.16 周岁以上的未成年人，但以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人
9.下列各项中，属于法人的有（　）。
A.北京大学
B.中华人民共和国最高人民法院
C.中国人民保险集团股份有限公司
D.中国注册会计师协会
10.下列主体中，属于非营利法人的有（　）。
A.基金会
B.有限责任公司
C.事业单位
D.合伙企业.

三、判断题
1.权利能力是自然人或组织能够成为法律关系主体的资格，是任何个人或组织参加法律关系的前提条件。（　）
2.自然人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生，同时消灭。（　）
3.《刑法修正案(十一)》正式实施后，我国自然人刑事责任年龄的底限下降至 14 周岁。（　）
4.胎儿不具有民事权利能力。（　）

第三节 法律责任

一、单选题
1.根据刑事法律制度的规定，下列各项中，属于管制定量刑期的是（　）。
A.1 个月以上 6 个月以下
B.6 个月以上 1 年以下
C.3 个月以上 2 年以下
D.6 个月以上 15 年以下
2.下列各项中，不属于行政责任范围的是（　）。
A.警告
B.管制
C.罚款
D.吊销执照
3.经济法主体违反经济法律规定，应承担民事责任的方式是（　）。
A.罚款
B.赔偿损失
C.罚金
D.暂扣或吊销许可证
4.一人犯数罪，除判处死刑和无期徒刑的以外，应当在总和刑期以下、数刑中最高刑期以上，酌情决定执行的刑罚，但是管制最高不能超过（　）；拘役最高不能超过（　）；有期徒刑总和刑期不满 35 年的，最高不能超过（　），总和刑期在 35 年以上的，最高不能超过（　）。
A.1 年；3 年；15 年；20 年
B.2 年；3 年；15 年；20 年
C.3 年；1 年；20 年；25 年
D.3 年；2 年；20 年；25 年
5.下列属于违反合同的规定，应当承担民事责任是（　）。
A.停止侵害
B.赔礼道歉
C.支付违约金
D.排除妨碍
6.下列各项中，不属于刑罚种类的是（　）。
A.拘役
B.罚款
C.罚金
D.没收财产
7.关于罚款和罚金，下列表述正确的是（　）。
A.罚款和罚金都属于行政责任
B.罚款和罚金都属于刑事责任
C.罚款属于行政责任，罚金属于刑事责任
D.罚款属于刑事责任，罚金属于行政责任
8.下列法律责任形式中，属于行政处罚的是（　）。
A.记过
B.罚款

C.降级.
D.开除
9.下列法律责任形式中，属于民事责任的是(　　)。
A.暂扣许可证
B.拘役
C.继续履行
D.没收非法财物

二、多选题

1.下列各项中，属于刑事责任形式的有(　　)。
A.有期徒刑
B.剥夺政治权利
C.驱逐出境
D.没收非法财物
2.剥夺政治权利的范围有(　　)。
A.选举权和被选举权
B.担任国家机关职务
C.担任国有公司、企业的领导职务
D.担任事业单位、人民团体的领导职务
3.下列各项中，属于行政处分的有(　　)。
A.罚款
B.记大过
C.降级
D.警告
4.下列责任中，属于行政责任的有(　　)。
A.罚款
B.降级
C.责令停产停业
D.撤职

三、判断题

1.附加刑作为主刑的补充，只能同主刑一起适用，不能独立适用。(　　)
2.一人犯数罪的，数罪中有判处附加刑的，附加刑仍须执行，其中附加刑种类相同的，合并执行，种类不同的，分别执行。(　　)
3.一人犯数罪的，除判处死刑和无期徒刑的以外，应当在总和刑期以下、数刑中最高刑期以上，酌情决定执行的刑罚，但是管制最高不能超过 3 年，拘役最高不能超过 1 年，有期徒刑总和刑期不满 35 年的，最高不能超过 20 年，总和刑期在 35 年以上的，最高不能超过 25 年。(　　)
4.行政责任指违反法律法规规定的单位和个人所应承受的由国家行政机关或国家授权单位对其依行政程序所给予的制裁。(　　)
5.承担民事责任的方式，可以单独适用，也可以合并适用。)
6.法律责任包括积极意义上的法律责任和消极意义上法律责任，现行立法所用的法律责任是一种积极意义上的法律责任。(　　)
7.责令停产停业，如果受罚人在限期内纠正了违法行为，则可恢复生产、营业。(　　)
8.根据《民法典》的规定，继续履行不属于承担民事责任的方式。(　　)
9.附加刑不得独立适用。(　　)
10.没收财产为行政责任形式。(　　)

第一章　总　论

一、单项选择题

1.1　下列关于法的分类中，以法的创制方式和发布形式为依据进行分类的是（　　）。

A.成文法和不成文法　　B.根本法和普通法

C.实体法和程序法　　D.一般法和特别法

1.2　下列规范性文件中，属于行政法规的是（　　）。

A.国务院发布的《企业财务会计报告条例》

B.全国人民代表大会通过的《香港特别行政区基本法》

C.全国人民代表大会常务委员会通过的《票据法》

D.财政部发布的《企业会计准则——基本准则》

1.3　下列各项中，属于经济法律关系的是（　　）。

A.合同法律关系　　B.行政处罚法律关系

C.物权法律关系　　D.税收法律关系

1.4　下列法律事实中，属于法律事件的是（　　）。

A.核酸检测　　B.捐赠口罩　　C.出口疫苗　　D.森林大火

1.5　法定代表人不能由（　　）担任。

A.董事长　　B.执行董事　　C.经理　　D.财务负责人

1.6　下列各项中，不属于特别法人的是（　　）。

A.机关法人　　B.事业单位

C.村委会　　D.农村集体经济组织

1.7　关于自然人与法人的权利能力与行为能力，说法不正确的是（　　）。

A.自然人的民事权利能力一律平等

B.自然人从出生时起至死亡时止享有民事行为能力

C.自然人从出生时起至死亡时止享有民事权利能力

D.法人的权利能力自法人成立时产生，至法人终止时消灭

1.8　下列自然人视为完全民事行为能力人的是（　　）。

A.赵某，9岁，系某小学学生

B.王某，15岁，系某高级中学学生

C.张某，13岁，系某初级中学学生

D.李某，17岁，系某宾馆服务员，以自己劳动收入为主要生活来源

1.9　下列自然人中，属于无民事行为能力人的是（　　）。

A.15周岁的小赵，先天腿部残疾

B.70周岁的老钱，已经不能完全辨认自己的行为

C.8周岁的小孙，智力超常

D.20周岁的小李，先天智障，完全不能辨认自己的行为

1.10 赵某，15周岁，系甲省体操队专业运动员，月收入3 000元，完全能够满足自己生活所需。下列关于赵某民事行为能力的表述中，正确的是（　　）。

A.赵某视为完全民事行为能力人　　B.赵某属于完全民事行为能力人

C.赵某属于限制民事行为能力人　　D.赵某属于无民事行为能力人

1.11 已满12周岁不满14周岁的人，犯故意杀人、故意伤害罪，致人死亡或者以特别残忍手段致人重伤造成严重残疾，情节恶劣，经（　　）核准追诉的，应当负刑事责任。

A.最高人民法院　　B.最高人民检察院

C.公安部　　D.省级人民检察院

1.12 根据《民法典》的规定，下列法律责任形式中，属于民事责任的是（　　）。

A.拘役　　B.记过　　C.支付违约金　　D.暂扣许可证件

1.13 下列法律责任形式中，不属于行政处分的是（　　）。

A.通报批评　　B.撤职　　C.记过　　D.降级

1.14 纳税人涉嫌逃税罪，有权判决该纳税人应承担刑事责任的机关是（　　）。

A.税务局　　B.市场监督管理局

C.人民法院　　D.人民政府

1.15 根据刑事法律制度的规定，下列各项中，属于拘役法定刑期的是（　　）。

A.15天以下　　B.1个月以上6个月以下

C.3个月以上2年以下　　D.6个月以上15年以下

1.16 下列法律责任形式属于行政责任的是（　　）。

A.吊销许可证件　　B.管制、拘役　　C.剥夺政治权利　　D.驱逐出境

1.17 根据《民法典》的规定，下列法律责任形式属于民事责任的是（　　）。

A.限制从业　　B.拘役　　C.继续履行　　D.没收非法财物

二、多项选择题

1.18 下列各项中，属于法的特征的有（　　）。

A.国家意志性　　B.强制性　　C.规范性　　D.执行性

1.19 下列各项中，属于我国法终止的方式主要有（　　）。

A.新法取代旧法

B.完成一定的历史任务后不再适用

C.由有权的国家机关发布专门的决议、决定，废除某些法律

D.同一国家机关制定的新法和旧法，在内容上二者发生冲突或相互抵触时，以新法为准，旧法中的有关条款自动终止效力

1.20 根据相关规定，解决法效力冲突的一般原则有（　　）。

A.根本法优于普通法　　B.上位法优于下位法

C.新法优于旧法　　D.特别法优于一般法

1.21　下列关于规范性法律文件冲突的表述中，正确的有（　　）。

A.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

B.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

C.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

D.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

1.22　根据民事法律制度规定，下列可成为法律关系的客体的有（　　）。

A.土地　　B.外观设计　　C.人民币　　D.天然气

1.23　下列各项中，能成为法律关系客体的有（　　）。

A.矿产情报　　B.电子商务平台经营者

C.股票　　D.经济管理行为

1.24　下列各项中，属于法律行为的有（　　）。

A.订立合同　　B.签发支票　　C.爆发战争　　D.收养孤儿

1.25　根据《民法典》规定，法人成立应当具备的条件有（　　）。

A.组织机构　　B.名称　　C.住所　　D.财产或者经费

1.26　根据《民法典》规定，法人的组织机构包括（　　）。

A.意思机关　　B.代表机关　　C.执行机关　　D.监督机关

1.27　根据《民法典》规定，发生此类情形之一的法人解散，该情形有（　　）。

A.法人章程规定的存续期限届满

B.法人被吊销营业执照

C.法人因分立需要解散

D.法人被宣告破产

1.28　下列各项中，属于营利法人的有（　　）。

A.有限责任公司　　B.合伙企业

C.没有采取公司制的全民所有制企业　　D.个人独资企业

1.29　下列各项中，属于非营利法人的有（　　）。

A.事业团体　　B.居委会

C.基金会　　D.宗教活动场所法人

1.30　下列各项中，关于法律关系主体说法正确的有（　　）。

A.在合伙企业财产不足以承担责任时，应由各合伙人承担无限连带责任

B.滥用法人独立地位和出资人有限责任，逃避债务，严重损害法人债权人的利益的，应当对法人债务承担连带责任

C.营利法人的权力机构作出决议的会议召集程序违反法律，营利法人的出资人可以请求人民法院撤销该决议

D.营利法人的控股出资人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不得利用其关联关系损害法人的利益；利用关联关系造成法人损失的，应当承担赔偿责任

1.31 下列自然人中，属于限制民事行为能力人的有（　　）。

A.范某，20周岁，有精神障碍，完全不能辨认自己的行为

B.孙某，7周岁，完全不能辨认自己的行为

C.周某，15周岁，系体操专业运动员

D.杨某，13周岁，系大学少年班在校大学生

1.32 下列各项中，能成为法律关系主体的有（　　）。

A.丙律师事务所　　B.乙基金会

C.甲股份有限公司　　D.丁个人独资企业

1.33 下列各项中，可以作为法律关系主体的有（　　）。

A.个人独资企业　　B.股份有限公司

C.自然人　　D.个体工商户

1.34 根据刑事法律制度的规定，被告人因实施犯罪被依法判处剥夺政治权利，其被剥夺的具体政治权利包括（　　）。

A.担任事业单位和人民团体领导职务的权利

B.选举权和被选举权

C.担任国家机关职务的权利

D.担任国有公司、企业领导职务的权利

1.35 根据刑事法律制度的规定，下列各项中，属于附加刑的有（　　）。

A.罚金　　B.剥夺政治权利

C.驱逐出境　　D.没收违法所得

三、判断题

1.36 统治阶级在社会主义社会指全体人民。（　　）

1.37 法是统治阶级意志的体现，因此统治阶级违法犯罪不用受到法律制裁。（　　）

1.38 法律具有最高法律效力。（　　）

1.39 中国人民银行发布的《支付结算办法》属于行政法规。（　　）

1.40 人民法院所作的判决书，也是法的形式之一。（　　）

1.41 涉及遗产继承、接受赠与等胎儿利益保护的，胎儿视为具有民事权利能力。（　　）

1.42 自然人经常居所与住所不一致的，有效身份证登记的居所视为住所。（　　）

1.43 法人章程或者法人权力机构对法定代表人代表权的限制，不得对抗相对人。（　　）

1.44 无论何种情形导致法人解散，均应依法清算。（　　）

1.45 法人分支机构以自己的名义从事民事活动，产生的民事责任由法人承担。（　　）

1.46 营业执照签发日期为营利法人的成立日期。（　　）

1.47 非法人组织可以确定一人代表该组织从事民事活动。（　　）

1.48　国家不得成为法律关系主体。（　　）

1.49　附加刑可以同主刑一起适用，还可以单独适用。（　　）

1.50　管制是对犯罪分子实行关押的刑罚方法。（　　）

1.51　没收违法所得、没收非法财物属于行政处罚的具体种类之一。（　　）

第二章 会计法律制度

第一节 会计法律制度概述

一、单选题

1.会计法律制度是是调整(　　)的法律规范。
A.社会关系
B.会计关系
C.劳动关系
D.贸易关系

2.《会计法》规定，(　　)主管全国的会计工作。
A.国务院财政部门
B.国务院税务部门
C.国务院司法部门
D.国务院人力资源社会保障部门

3.以下会计法律制度中由财政部发布的是(　　)。
A.《中华人民共和国会计法》
B.《总会计师条例》
C.《企业财务会计报告条例》
D.《代理记账管理办法》

4.《会计法》规定，(　　)应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。
A.单位负责人
B.会计机构负责人
C.分管单位会计工作的副职领导
D.监事长

5.我国会计工作行政管理的主管部门是(　　)。
A.审计署
B.国家税务总局
C.财政部门
D.国家工商行政管理总局

二、多选题

1.下列会计法律制度中，由国务院制定的有(　)。
A.《会计基础工作规范》
B.《总会计师条例》
C.《企业财务会计报告条例》
D.《会计档案管理办法》

2.国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于(　　)以及会计工作管理的制度。
A.会计核算
B.会计监督
C.会计机构
D.会计人员

3.下列公司人员中，(　　)应当对本公司的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。
A.某有限责任公司的董事长
B.某个人独资企业的投资人
C.某有限责任公司的财务总监
D.某合伙企业的合伙人

4.国家统一的会计制度，是由国务院财政部门根据《会计法》制定的，包括会计核算制度和(　　)。
A.会计监督制度
B.会计机构和会计人员管理制度
C.法律责任
D.会计工作管理制度

5.关于单位负责人在单位内部会计工作管理的职责，下列表述中正确的有(　　)。
A.单位负责人对本单位会计资料的真实性、完整性负责
B.单位负责人必须事事参与，严格把关
C.应依法做好会计监督工作
D.不得授意、指使、强令会计人员办理违法会计事项

6.下列属于会计法律制度的是(　　)。
A.《中华人民共和国会计法》
B.《总会计师条例》
C.《会计专业技术人员继续教育规定》
D.《代理记账管理办法》

三、判断题

1.会计法律制度指的是国家权力机关和行政机关制定的《中华人民共和国会计法》。(　　)
2.国家机关和事业单位办理会计实务不必依照《会计法》的规定。(　　)
3.《总会计师条例》是由国务院制定的。(　　)
4.国务院财政部门主管全国的会计工作。市级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。(　　)
5.单位财务部门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。(　　)

第二节 会计核算与监督

一、单选题

1.某单位业务人员朱某在一家个体酒店招待业务单位人员，发生招待费 800 元。事后，他将酒店开出的收据金额改为 1800 元，并作为报销凭证进行了报销。朱某的行为属于下列违法行为中的(　　)。

A.伪造会计凭证行为

B.变造会计凭证行为

C.做假账行为

D.违反招待费报销制度行为

2.会计资料最基本的质量要求是(　　)。

A.真实性和相关性

B.明晰性和谨慎性

C.真实性和完整性

D.重要性和及时性

3.下列关于账簿记录发生错误的更正方法说法错误的是(　　)。

A.登记账簿时发生错误，应当将错误的文字或者数字划红线注销，但必须使原有字迹仍可辨认

B.由于记账凭证错误而使账簿记录发生错误，应当按更正的记账凭证登记账簿

C.登记账簿时发生错误，对于错误的数字，应当全部划红线更正，不得只更正其中的错误数字

D.登记账簿时发生错误，对于文字错误，不可只划去错误的部分

4.关于记账本位币，下列表述中错误的是(　　)。

A.记账本位币是指日常登记账簿和编制财务会计报告用以计量的货币

B.我国会计核算原则上以人民币为记账本位币

C.法律不允许收支业务以人民币以外的货币为主的单位选定某种货币作为记账本位币

D.以人民币以外的货币为记账本位币的，在编制财务会计报告时应折算成人民币反映

5.下列会计资料不属于会计档案的是(　　)。

A.记账凭证

B.会计档案移交清册

C.年度财务计划

D.银行对账单

6.当年形成的会计档案，一般情况下可由单位会计管理机构临时保管(　　)。

A.1 年

B.2 年

C.3 年

D.4 年

7.在我国，单位内部会计监督的主体一般是指(　　)。

A.财政、税务、审计机关

B.注册会计师及其事务所

C.本单位的会计机构和会计人员

D.本单位的内部审计机构及其人员

8.各单位必须根据(　　)进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

A.实际发生的经济业务事项

B.连续发生的经济业务事项

C.累计发生的经济业务事项

D.主要经济业务事项

9.在中国境内的外商投资企业，会计记录使用的文字符合规定的是(　　).

A.只能使用中文，不能使用其他文字

B.只能使用外文

C.在中文和外文中选择一种

D.使用中文，同时可以选择一种外文

10.下列各项，不属于财务会计报告组成内容的是(　　)。

A.会计报表

B.报表附注

C.财务情况说明书

D.经济活动分析书

11.(　　)是指单位在进行会计核算等过程中接收或形成的，记录和反映单位经济业务事项的，具有保存价值的文字、图表等各种形式的会计资料。

A.会计凭证

B.会计账簿

C.会计档案

D.财务会计报告

12.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

13.企业和其他组织的记账凭证保管期限一般为(　　)年。

A.10

B.30

C.20

D.25

14.单位之间会计档案交接完毕后，交接双方的(　　)

应当在会计档案移交清册上签名或者盖章。
A.经办人
B.监交人
C.会计机构负责人
D.经办人和监督人
15.下列属于注册会计师及其所在会计师事务所依法对委托单位的经济活动进行审计，出具审计报告，发表审计意见的一种监督制度的是(　　)。
A.政府监督
B.社会监督
C.单位内部监督
D.群众监督
16.下列各项中，不符合内部牵制的要求的是(　　)。
A.出纳人员管理票据
B.出纳人员管理有价证券
C.出纳人员管理现金
D.出纳人员兼任会计档案保管
17.会计工作的政府监督中，下列无权代表国家对各单位的财务会计工作实行监督的机关是(　　)。
A.财政部门
B.工商部门
C.税务部门
D.审计部门
18.下列各项中，有权对各单位会计工作行使监督权，并依法对违法会计行为实施行政处罚的是(　　)。
A.县级以上财政部门
B.县级以上税务部门
C.县级以上审计部门
D.县级以上人民银行

二、多选题

1.下列各项中，属于变造会计账簿行为的是(　　)。
A.以虚假的经济业务事项编造不真实的会计账簿
B.用涂改手段改变会计账簿的真实内容
C.用挖补手段改变会计账簿的真实内容
D.以虚假的原始凭证为依据编造不真实的会计账簿
2.根据《会计法》规定，会计核算的内容主要包括(　　)。
A.款项和有价证券的收付
B.债权债务的发生和结算
C.合同或者协议的签订
D.财务成果的计算和处理
3.我国单位内部会计监督的主体是(　　)。
A.会计机构
B.会计人员
C.单位负责人
D.审计人员
4.下列属于小企业建立与实施内部控制应遵循的原则的是(　　)。
A.全面性原则
B.风险导向原则
C.成本效益原则
D.适应性原则
5.根据《中华人民共和国会计法》的规定，下列各项中，属于财政部门实施会计监督检查的内容有(　　)。
A.是否依法设置会计账簿
B.是否按时进行纳税申报
C.是否按时足额缴纳税款
D.是否按照实际发生的经济业务进行会计核算
6.会计工作的社会监督主要包括(　　)。
A.注册会计师及其所在的会计师事务所依法实施的监督
B.审计、税务和人民银行依法实施的监督
C.县级以上财政部门依法实施的监督
D.单位和个人对会计违法行为的检举
7.下列关于记账凭证填制的基本要求，不正确的有(　　)。
A.记账凭证各项内容必须完整，并且应当连续编号
B.填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制
C.一张发票所列支出需要两个单位共同负担的，应当向其他应负担单位提供发票复印件
D.所有的记账凭证都必须附有原始凭证
8.下列选项中，属于会计核算具体内容的有(　　)。
A.债权、债务的发生和结算
B.资本的增减
C.签订购销合同
D.制订财务计划
9.下列关于会计核算要求的说法中错误的有(　　)。
A.我国的会计年度为阴历的1月1日至12月31日
B.业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选择其中一种外币作为记账本位币来编制财务会计报告
C.在民族自治地方，会计记录可以仅使用当地通用的一种民族文字
D.使用电子计算机进行会计核算的，其使用的会计核算软件也必须符合国家统一的会计制度的规定
10.下列关于财产清查的说法中正确的有(　　)。
A.在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清

查
B.对账实不符等问题根据国家统一的会计制度的规定进行会计处理
C.通过清查可以确定各项财产的实存数，以便查明实存数与账面数是否相符，并查明不符的原因和责任
D.各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符
11.下列关于会计档案的表述中，不符合《会计档案管理办法》规定的有(　　)。
A.会计档案保管期限分为10年、30年
B.银行存款余额调节表的保管期限为30年
C.单位会计档案销毁后单位负责人应在会计档案销毁清册上签署意见
D.会计档案的保管期限从本年度终了的最后一天开始计算
12.下列关于单位之间交接会计档案的手续，表述正确的有(　　)。
A.单位之间交接会计档案时，交接双方应当办理会计档案交接手续
B.移交会计档案的单位，应当编制会计档案移交清册，列明应当移交的会计档案名称、卷号、册数等
C.交接会计档案时，交接双方应当按照会计档案移交清册所列内容逐项交接，并由接收档案方的单位有关负责人负责监督
D.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并盖章
13.下列各项中，属于单位内部控制应当遵循的原则的有(　　)。
A.成本效益原则
B.准确性原则
C.制衡性原则
D.重要性原则
14.下列各项中，属于行政事业单位内部控制的控制方法的有(　　)。
A.预算控制
B.单据控制
C.运营分析控制
D.绩效考评控制
15.财政部门实施会计监督检查的内容包括(　　)。
A.对单位是否依法设置会计账簿的检查
B.对单位会计资料真实性、完整性的检查
C.对单位的会计核算是否符合法定要求的检查
D.对单位的会计人员是否具备专业能力、遵守职业道德情况的检查

三、判断题
1.会计核算必须根据实际发生的经济业务事项进行。(　　)
2.各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得变更。(　　)
3.对外报送的财务会计报告，应当依次编写页码，加具封面，装订成册，加盖公章。(　　)
4.启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号。(　　)
5.我国是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。(　　)
6.单位内部监督是指由注册会计师及其所在的会计师事务所等中介机构接受委托，依法对单位的经济活动进行审计，出具审计报告，发表审计意见的一种监督制度。(　　)
7.企业应向有关各方提供财务会计报告，其编制基础、编制依据、编制原则和方法应当一致，不得提供编制基础、编制依据、编制原则和方法不同的财务会计报告。(　　)
8.年度终了，要把各账户的余额结转到下一会计年度，并在摘要栏注明“结转下年”字样；在下一会计年度新建有关会计账簿的第一行余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样。(　　)

第三节 会计机构和会计人员

一、单选题
1.国有企业中，(　　)没有违背会计法律制度规定的回避制度。
A.法人代表的妻子担任本单位财务部门经理
B.会计科长的女儿担任本部门出纳员
C.董事长的养子担任财务部门经理
D.财务处处长的同学担任本部门出纳员
2.根据《会计法》的规定，下列关于必须设置总会计师单位的表述中，完整、准确的是(　　)。
A.国有大、中型企业
B.国有资产占控股地位的大、中型企业
C.国有资产占主导地位的大、中型企业
D.国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大、

中型企业
3.根据会计法律制度的规定，下列表述错误的是（　）。
A.不具有会计专业技术资格，从事会计工作的人员无需参加继续教育
B.用人单位应当保障本单位会计专业技术人员参加继续教育的权利
C.国有资产占控股地位的大中型企业必须设置总会计师
D.继续教育内容既包括职业道德、理论政策等公需科目，也包括专业科目
4.下列关于会计机构设置的表述中，不正确的是（　）。
A.不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账
B.企业必须设置会计机构
C.企业可以不设置会计机构，在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员
D.各单位根据业务的需要，设置会计机构
5.下列关于会计专业技术人员继续教育的表述，错误的是（　）。
A.国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员有接受继续教育的义务
B.专业科目包括会计专业技术人员从事会计工作应当掌握的财务会计、管理会计、财务管理、财税金融等相关专业知识
C.不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员应当自从事会计工作的次年开始参加继续教育
D.会计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
6.A 公司准备聘请会计主管人员，下列应聘人员中符合《会计法》所规定的条件的是（　）。
A.张某，取得注册会计师、资产评估师和税务师执业资格，但未从事过会计相关工作
B.李某，担任出纳工作一年，并刚刚取得初级会计专业资格，为人聪慧，善于与人沟通
C.贾某，管理学博士学位，一直全日制在读，当年刚考完初级职称资格考试正在等待成绩，据说 100%能通过考试
D.马某，会计专科学位，刚刚获得会计师专业技术职务资格
7.接替人员在交接时因疏忽没有发现所交接会计资料存在合法性、真实性方面的问题，需要对该问题承担责任的主体是（　）。
A.接替人
B.移交人
C.会计机构负责人
D.单位负责人
8.会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于（　）。
A.100 学分
B.60 学分
C.90 学分
D.120 学分
9.下列各项中，不属于会计工作岗位的是（　）。
A.出纳岗位
B.会计机构中的会计档案保管岗位
C.财产物资核算岗位
D.仓库保管员岗位
10.高级会计师资格的取得实行（　）。
A.全国统一考试制度
B.考试和评审相结合制度
C.地方统一考试制度
D.评审制度

二、多选题

1.根据会计法律制度的规定，下列关于代理记账机构及其从业人员义务的表述中，正确的有（　）。
A.对执行代理记账业务中知悉的商业秘密予以保密
B.拒绝委托人提供不实会计资料的要求
C.对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释
D.拒绝委托人作出不当会计处理的要求
2.某档案馆设有以下岗位，其中属于会计工作岗位的有（　）。
A.财产物资的收发、增减核算岗位
B.档案部门档案管理岗位
C.工资核算岗位
D.单位内部审计岗位
3.根据会计法律制度的规定，会计人员回避制度中的直系亲属包括（　）。
A.夫妻关系
B.直系血亲关系
C.三代以内的旁系血亲
D.配偶亲关系
4.下列各项中，属于会计专业职务的有（　）。
A.总会计师

B.高级会计师
C.注册会计师
D.助理会计师
5.下列关于会计工作岗位设置的表述中，正确的有（　）。
A.各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位
B.会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换
C.会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人
D.出纳不属于会计工作岗位
6.下列有关办理会计移交手续的表述中，正确的有（　）。
A.会计主管人员办理交接手续，由单位负责人监交
B.移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任
C.会计人员工作调动或者因故离职，应与接管人员办清交接手续
D.接管人员应另立账簿，以便和原会计人员划清责任
7.会计人员职称分为（　）。
A.初级
B.中级
C.副高级
D.正高级
8.下列各项工作中，出纳不得兼任的有（　）。
A.会计档案保管
B.稽核
C.收入费用账目的登记工作
D.债权债务账目的登记工作
9.根据会计法律制度的规定，下列关于总会计师地位的表述中，正确的有（　）。
A.直接对单位主要行政领导人负责
B.是单位行政领导成员
C.是单位会计机构负责人
D.是单位内部审计机构负责人
10.代理记账机构的业务范围包括（　）。
A.根据委托人提供的原始凭证和其他资料，按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算
B.对外提供财务会计报告
C.向税务机关提供税务资料
D.委托人委托的其他会计业务

三、判断题

1.依法应当设置会计账簿但不具备设置会计机构或会计人员条件的单位，可以委托经批准设立的代理机构办理会计业务。（　）
2.申请设立除会计师事务所以外的代理记账机构，应当经所在地的县级以上人民政府财政部门批准，并领取由财政部统一印制的代理记账许可证书。（　）
3.出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。（　）
4.具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。
5.会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。因此出纳人员可以兼任会计档案保管的工作。（　）
6.国家为了鼓励会计专业技术人员参加继续教育，其参加继续教育取得的学分，高于标准的部分可以按照一定比例结转以后年度。（　）
7.会计人员未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失，情节严重的，3年内不得从事会计工作。（　）
8.代理记账机构可以接受委托人的委托对外提供财务会计报告。（　）
9.会计机构负责人(会计主管人员)办理交接手续时，由单位负责人监交，必要时，主管单位可以派人会同监交。（　）

第四节 会计法律责任

一、单选题

1.根据《中华人民共和国会计法》的规定，对未按规定使用会计记录文字或者记账本位币的单位，县级以上人民政府财政部门责令限期改正，并可以处（　）。
A.1 000元以上3万元以下的罚款
B.2 000元以上4万元以下的罚款
C.3 000元以上5万元以下的罚款
D.4 000元以上7万元以下的罚款
2.甲公司将出售废料的收入不纳入企业统一的会计核算，而是另设账簿进行核算，以解决行政管理部门的福利。关于甲公司出售废料收入的财务处理方法，下列说法错误的是（　）。
A.甲公司的做法违反了会计法律制度的规定

B.甲公司的行为属于私设会计账簿进行核算的行为
C.对该行为，应由省级以上财政部门责令其限期改正
D.对单位的该项行为处以罚款，则应处 3 000 元以上 5 万元以下的罚款
3.根据《会计法》规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门视其情节轻重，在予以通报的同时，可以再对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处(　　)的罚款。
A.1000 元以上 2 万元以下
B.2000 元以上 5 万元以下
C.3000 元以上 5 万元以下
D.5000 元以上 10 万元以下
4.伪造、变造会计凭证、会计账簿，尚不构成犯罪的，会计人员(　　)内不得从事会计工作。
A.5 年
B.10 年
C.15 年
D.20 年
5.所谓提供虚假财务会计报告，是指(　　)。
A.以虚假的经济业务事项为前提编造不真实的会计凭证、会计账簿
B.以涂改、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿等的真实内容，歪曲事实真相的行为
C.通过编造虚假的会计凭证、会计账簿等会计资料或直接篡改财务会计报告上的数据
D.以上答案都不对
6.对于私设会计账簿的行为，在责令限期改正的同时，可以对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以(　　)的罚款。
A.3 000 元以上 5 万元以下
B.5 000 元以上 10 万元以下
C.1 万元以上 10 万元以下
D.2 000 元以上 2 万元以下
7.根据《刑法》规定，对依法履行职责、抵制会计违法行为的会计人员实行打击报复，情节严重的，处(　　)以下有期徒刑或拘役。
A.1 年
B.2 年
C.3 年
D.5 年

二、多选题

1.根据会计法律制度的规定，下列情形中，属于违法行为的有(　　)。
A.指使会计人员编制虚假财务会计报告
B.变造会计账簿
C.隐匿依法应当保存的会计凭证
D.拒绝接收金额记载错误的原始凭证
2.有法定行为之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款，这类违法行为包括(　　)。
A.不依法设置会计账簿的行为
B.随意变更会计处理方法的行为
C.任用会计人员不符合会计法规定的行为
D.未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的行为
3.某企业将出售废料的收入 1 万元不纳入企业统一的会计核算，而另设会计账簿进行核算，以解决行政管理部门的福利问题。则该企业及相关人员承担的法律责任有(　　)。
A.通报批评
B.责令其限期改正
C.可以对该企业并处 3000 元以上 5 万元以下的罚款
D.可以对直接负责的主管人员处 2000 元以上 2 万元以下的罚款
4.授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，尚不构成犯罪的，除依法可处依规定数额的罚款外，对属于国家工作人员的，还应当有其所在单位或者有关单位依法给予的行政处分有(　　)。
A.降级
B.撤职
C.开除
D.警告

三、判断题

1.授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告、尚不构成犯罪的，可以处五千元以上五万元以下的罚款。(　　)
2.收到对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的行为检举的部门及负责处理检举的部门，将检

举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的，由所在单位或者有关单位依法给予行政处分。（　）

3.因故意销毁会计凭证被依法追究刑事责任的会计人员，不得再从事会计工作。（　）

4.根据《会计法》规定，隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，不构成犯罪的，对其直接负责的主管人员，可以处 5 000 元以上 10 万元以下的罚款。（　）

5.在必要情况下，收到检举材料和处理检举的相关部门及人员可以将检举人姓名和检举材料转给被检举单位。（　）

第二章　会计法律制度

一、单项选择题

2.1　根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于会计工作岗位的是（　　）。

A.出纳岗位　　B.会计机构中的会计档案保管岗位

C.财产物资核算岗位　　D.仓库保管员岗位

2.2　根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于会计专业职务的是（　　）。

A.高级会计师　　B.助理会计师　　C.会计师　　D.总会计师

2.3　根据会计法律制度的规定，中级会计师资格的取得实行（　　）。

A.全国统一考试制度　　B.考试和评审相结合制度

C.地方统一考试制度　　D.评审制度

2.4　根据会计法律制度的规定，下列关于会计专业技术人员继续教育的表述中，正确的是（　　）。

A.具有会计专业技术资格的，应当自取得资格次年开始参加继续教育

B.用人单位不得将参加继续教育情况作为会计专业技术人员岗位聘用的依据

C.每年参加继续教育应取得不少于120学分

D.参加继续教育当年度取得的学分可以结转以后年度

2.5　根据会计法律制度的规定，现金日记账的保管时间应达到法定最低保管期限。该期限为（　　）。

A.5年　　B.30年　　C.10年　　D.20年

2.6　根据会计法律制度的规定，在我国，单位内部会计监督的对象是（　　）。

A.本单位的单位负责人　　B.本单位的会计人员

C.本单位的会计机构　　D.本单位的经济活动

2.7　根据会计法律制度的规定，甲公司的下列会计工作中，出纳人员宋某可以兼任的是（　　）。

A.应付账款明细账登记　　B.会计档案保管

C.固定资产明细账登记　　D.管理费用明细账登记

2.8　根据会计法律制度的规定，在对外报出的财务会计报告上签名并盖章的人员不包括（　　）。

A.注册会计师　　B.会计主管人员

C.总会计师　　D.单位负责人

2.9　根据会计法律制度的规定，下列行为中，属于会计工作政府监督的是（　　）。

A.个人检举会计违法行为

B.会计师事务所对单位经济活动进行审计

C.单位内部会计机构审核本单位会计账簿

D.财政部门对各单位的会计工作进行监督检查

2.10 甲外商投资企业的业务收支以欧元为主，兼有少量人民币业务。下列关于甲企业记账本位币适用的表述中，正确的是（　　）。

A.可同时选择欧元和人民币作为记账本位币

B.可从欧元和人民币选择一种作为记账本位币

C.只能选择人民币作为记账本位币

D.只能选择欧元作为记账本位币

2.11 2020年12月，甲公司成立，依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中，甲公司可以委托其办理代理记账业务的是（　　）。

A.M会计师事务所　　B.会计专业在校生李某

C.N公司会计师宋某　　D.退休会计人员徐某

2.12 根据会计法律制度的规定，对于尚不构成犯罪的伪造、变造会计凭证行为，需要承担的行政罚款，下列说法正确的是（　　）。

A.对单位罚款3 000元以上50 000元以下

B.对个人罚款3 000元以上50 000元以下

C.对单位罚款5 000元以上50 000元以下

D.对个人罚款5 000元以上100 000万元以下

2.13 伪造、变造会计凭证、会计账簿，尚不构成犯罪的，会计人员（　　）内不得从事会计工作。

A.5年　　B.10年　　C.15年　　D.20年

2.14 根据会计法律制度的规定，高某学历为大学本科，若高某想成为高级会计师，需要取得会计师职称后，从事与会计师职责相关工作满（　　）年。

A.2年　　B.3年　　C.5年　　D.10年

2.15 注册会计师已经获取被审计单位充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础。如果认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性时，应发表的审计意见是（　　）。

A.否定意见　　B.无法表示意见　　C.无保留意见　　D.保留意见

2.16 根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制基本要求的表述中，不正确的是（　　）。

A.一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位

B.应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证

C.可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证

D.结账的记账凭证可以不附原始凭证

2.17 根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于企业财务会计报告组成部分的是（　　）。

A.年度财务预算　　B.财务情况说明书　　C.会计报表附注　　D.会计报表

2.18 根据会计法律制度的规定，下列文件资料中，属于会计档案归档范围的是（　　）。

A.年度财务工作总结　　B.年度预算方案

C.会计档案销毁清册　　D.单位财务规章制度

2.19　根据会计法律制度的规定，下列企业会计档案中，最低保管期限为10年的是（　　）。

A.原始凭证　　B.日记账　　C.总账　　D.银行对账单

2.20　根据会计法律制度的规定，下列记账凭证中，可以不附原始凭证的是（　　）。

A.现金收款凭证　　B.更正错误的记账凭证

C.银行收款凭证　　D.银行付款凭证

2.21　根据会计法律制度的规定，下列各项会计档案需要定期保管的是（　　）。

A.原始凭证　　B.会计档案鉴定意见书

C.会计档案保管清册　　D.年度财务报告

2.22　甲公司出纳人员曾某因病住院不能亲自办理移交，经法定代表人批准，曾某委托李某将经管的会计资料等移交给接替人员王某，会计机构负责人宋某进行监交。王某事后发现曾某所移交的部分会计资料的合法性、真实性存在问题。下列人员中，应对该会计资料的合法性、真实性承担法律责任的是（　　）。

A.受托人李某　　B.接替人员王某

C.出纳人员曾某　　D.监交人宋某

2.23　根据会计法律制度的规定，会计档案的鉴定工作应由（　　）牵头组织进行。

A.单位档案管理机构　　B.单位会计管理机构

C.单位审计机构　　D.单位纪检监察机构

2.24　根据会计法律制度的规定，下列企业中，必须设置总会计师的是（　　）。

A.国有大中型企业　　B.个人独资企业

C.外商独资企业　　D.普通合伙企业

2.25　根据会计法律制度的规定，下列人员中，可以担任企业会计机构负责人的是（　　）。

A.取得中级会计专业技术资格并从事会计工作1年6个月的张某

B.中专毕业并从事会计工作2年6个月的刘某

C.研究生毕业并从事会计工作1年的李某

D.取得初级会计专业技术资格并从事会计工作2年的王某

2.26　根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务是（　　）。

A.对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密

B.配备专人负责委托方的日常货币收支和保管

C.对委托人要求其提供不实会计资料的，予以拒绝

D.对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释

2.27　根据会计法律制度的规定，账务核对不包括（　　）。

A.账账核对　　B.账实核对　　C.账证核对　　D.账表核对

2.28　根据会计法律制度的规定，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的企业不包括（　　）。

A.国有企业　　B.国有控股企业

C.国有参股企业　　D.国有占主导地位的企业

二、多项选择题

2.29 根据会计法律制度的规定，下列关于总会计师地位的表述中，正确的有（　　）。

A.直接对单位主要行政领导人负责　　B.是单位行政领导成员

C.是单位会计机构负责人　　D.是单位内部审计机构负责人

2.30 根据会计法律制度的规定，根据回避制度的规定，下列事业单位中，违背会计人员回避制度规定的有（　　）。

A.甲单位法定代表人的妻子担任本单位财务部门经理

B.乙单位会计科长的女儿担任本部门出纳员

C.丙单位法定代表人的儿子担任财务部门经理

D.丁单位财务部门经理朋友的妻子担任本部门出纳员

2.31 根据会计法律制度的规定，下列企业中，可以设置总会计师的有（　　）。

A.国有大中型企业　　B.个人独资企业

C.股份有限公司　　D.普通合伙企业

2.32 根据会计法律制度的规定，会计人员工作交接完毕后，在移交清册上签名或盖章的人员中包括（　　）。

A.监交人员　　B.交出方

C.接受方　　D.单位会计档案管理人员

2.33 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于一般单位建立与实施内部控制应当遵循的原则有（　　）。

A.独立性原则　　B.制衡性原则　　C.成本效益原则　　D.准确性原则

2.34 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于不相容职务的有（　　）。

A.授权批准与业务经办　　B.业务经办与会计记录

C.会计记录与财产保管　　D.业务经办与稽核检查

2.35 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于企业内部控制的控制措施的有（　　）。

A.会计系统控制　　B.授权审批控制　　C.预算控制　　D.财产保护控制

2.36 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于财政部对各单位实施监督的内容有（　　）。

A.会计资料是否真实、完整

B.会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定

C.从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德

D.是否依法设置会计账簿

2.37 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于对会计工作的社会监督的有（　　）。

A.注册会计师对委托单位的经济活动进行审计

B.税务机关对单位会计资料进行的检查监督

C.单位和个人检举违反会计法律制度规定的行为

D.财政部门对单位和单位中相关人员的会计行为的监督

2.38 根据会计法律制度的规定，对单位的会计资料有监督检查权的单位有（　　）。

A.中国人民银行　　B.税务局　　C.财政局　　D.审计局

2.39　根据会计法律制度的规定，下列情形中，属于违法行为的有（　　）。

A.指使会计人员编制虚假财务会计报告　　B.变造会计账簿

C.隐匿依法应当保存的会计凭证　　D.拒绝接收金额记载错误的原始凭证

2.40　根据会计法律制度的规定，下列关于原始凭证的说法中，正确的有（　　）。

A.原始凭证日期错误，可由出具单位涂改

B.原始凭证金额有错误的，可以由出具单位更正，在更正处加盖出具单位印章

C.会计人员对记载不真实的原始凭证有权不予接受

D.原始凭证记载内容有错误的，应当由出具单位重开或者更正，并在更正处加盖单位印章

2.41　甲公司会计人员赵某审核原始凭证所采取的下列处理方式中，符合会计法律制度规定的有（　　）。

A.发现原始凭证有涂改，要求出具单位重开

B.退回记载不完整的原始凭证，要求补充

C.拒绝接受不真实的原始凭证，并向单位负责人报告

D.发现原始凭证金额有错误，要求出具单位更正

2.42　根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制要求的表述中，正确的有（　　）。

A.记账凭证可以根据原始凭证汇总表填制

B.记账凭证可以根据若干张同类原始凭证汇总填制

C.可以将不同内容和类别的原始凭证在一张记账凭证上汇总填制

D.记账凭证可以根据每一张原始凭证填制

2.43　根据会计法律制度的规定，下列关于申请代理记账资格的机构需要具备的条件中，说法正确的有（　　）。

A.有健全的代理记账业务内部规范

B.专职从业人员不少于5名

C.依法设立

D.主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于3年，且为专职从业人员

2.44　根据会计法律制度的规定，下列人员中，应当在财务会计报告上签名并盖章的有（　　）。

A.单位负责人　　B.会计机构负责人

C.主管会计工作负责人　　D.总会计师

2.45　根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计报表的有（　　）。

A.现金流量表　　B.利润表　　C.资产负债表　　D.审计报告

2.46　单位档案管理机构在接收电子会计档案时，应当对电子档案进行检测。下列各项中，属于应检测的内容有（　　）。

A.安全性　　B.准确性　　C.可用性　　D.完整性

2.47　根据会计法律制度的规定，企业和其他组织的下列会计档案中，应永久保管的有（　　）。

A.年度财务报告　　B.纳税申报表

C.半年度财务报告　　D.会计档案销毁清册

2.48 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于甲公司内部会计监督主体的有（　　）。

A.甲公司债权人　B.甲公司纪检部门　C.甲公司会计机构　D.甲公司会计人员

2.49 根据会计法律制度的规定，下列属于会计账簿的有（　　）。

A.备查账簿　B.日记账　C.总账　D.明细账

2.50 根据会计法律制度的规定，下列关于财产清查的表述中，正确的有（　　）。

A.财产清查能够确定所查各项财产的实存数和账面数是否相符

B.财产清查必须在编制月度财务会计报告之前进行

C.财产清查分为全面清查和部分清查

D.财产清查常用的方法中有实地盘点法

2.51 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计档案的有（　　）。

A.原始凭证　B.记账凭证　C.会计账簿　D.年度预算

2.52 根据会计法律制度的规定，代理记账机构有下列情形之一的，审批机关应当办理注销手续。该情形有（　　）。

A.代理记账机构依法终止　B.代理记账资格被依法撤销

C.代理记账机构有重大违法行为　D.代理记账资格被依法撤回

2.53 根据会计法律制度的规定，下列各项工作出纳不得兼任的有（　　）。

A.会计档案保管　B.稽核

C.收入费用账目的登记工作　D.债权债务账目的登记工作

三、判断题

2.54 代理记账机构应于每年6月30之前向审批机关报送代理记账机构基本情况表以及专职从业人员变动情况。（　　）

2.55 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。（　　）

2.56 会计专业技术人员参加继续教育情况，应当作为聘任会计专业技术职务或者申报评定上一级资格的重要条件。（　　）

2.57 启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编号，不得跳页、缺号。（　　）

2.58 对委托代理记账的企业因违反财税法律、法规受到处理处罚的，县级以上人民政府财政部门应当将其委托的代理记账机构列入重点检查对象。（　　）

2.59 会计档案销毁之前，监销人应该在销毁清册上签名和盖章。（　　）

2.60 原始凭证原件可以外借，但需按照程序登记。（　　）

2.61 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。（　　）

2.62 有限责任公司应当设置总会计师。（　　）

2.63 会计工作岗位必须一人一岗。（　　）

2.64 出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。（　　）

2.65 国有企业单位领导人的直系亲属可以担任本单位的会计机构负责人。（　　）

2.66　会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续时，由单位负责人监交，必要时，主管单位可以派人会同监交。（　　）

2.67　我国会计年度为每年公历的1月1日起至12月31日止。（　　）

2.68　会计人员进行会计工作交接时，移交清册一般应填制一式两份。（　　）

2.69　会计档案移交清册须永久保存。（　　）

2.70　固定资产卡片的保管期限应当至该固定资产报废清理之日。（　　）

2.71　因故意销毁应当保存的会计凭证被追究刑事责任的会计人员，不得再从事会计工作。（　　）

2.72　会计工作交接后，接替人员对移交的会计资料的真实性、完整性负责。（　　）

2.73　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。（　　）

2.74　单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定，对保管期已满的会计档案应当按照法定程序全部销毁。（　　）

2.75　注册会计师是会计工作政府监督的实施主体。（　　）

2.76　企业可根据自身实际情况，自行选择会计年度的起始日期，并报备有关部门批准。（　　）

2.77　会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。（　　）

2.78　原始凭证记载的各项内容均不得涂改。（　　）

2.79　代理记账机构可以接受委托人的委托对外提供财务会计报告。（　　）

2.80　从事会计工作2年且具有助理会计师专业技术资格人员，可担任单位会计机构负责人。（　　）

2.81　接受企业财务会计报告的组织或者个人，在企业财务会计报告未正式对外披露前，应当对其内容保密。（　　）

第三章 支付结算法律制度

第一节 支付结算概述

一、单选题

1.根据支付结算法律制度的规定，下列表述中错误的是(　　)。

A.支付工具“三票一卡”是指支票、本票、汇票和银行卡

B.非经中国人民银行批准的非银行金融机构不得作为中介机构办理支付结算业务

C.银行卡在小额支付中占据主导地位

D.填写票据和结算凭证时，收款人名称必须记载全称，不得使用简称

2.根据支付结算法律制度的规定，某支票的出票日期为2019年10月20日，下列选项中，填写正确的是(　　)。

A.贰零壹玖年拾月贰拾日

B.贰零壹玖年零壹拾月零贰拾日

C.贰零壹玖年壹拾月零贰拾日

D.贰零壹玖年壹拾月贰拾日

3.2021年3月8日甲公司和乙公司签订了一份购销合同，约定甲公司向乙公司提供一批商品，乙公司于收到货物后的当天验货，如货物合格，则于签订合同满一周的当日(2021年3月15日)开具现金支票付款，2021年3月10日，经乙公司检验货物合格。下列关于该支票出票日期的写法中，正确的是(　　)。

A.贰零贰壹年零叁月壹拾伍日

B.贰零贰壹年叁月壹拾伍日

C.贰零贰壹年零叁月零捌日

D.贰零贰壹年叁月零捌日

4.某票据的出票日期为“2011年3月15日”，其规范写法是(　　)。

A.贰零壹壹年零叁月壹拾伍日

B.贰零壹壹年参月壹拾伍日

C.贰零壹壹年零叁月拾伍日

D.贰零壹壹年参月拾伍日

第二节 银行结算账户

一、单选题

1.根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，存款人更改名称，但不改变开户银行及账号的，应于规定时间向开户银行提出银行结算账户的变更申请，并出具有关部门的证明文件。该时间为(　　)。

A.2个工作日内

B.3个工作日内

C.5个工作日内

D.10个工作日内

2.基本存款账户是存款人的主办账户。下列关于基本存款账户的表述中，不正确的是(　　)。

A.异地常设机构可以申请开立基本存款账户

B.一个单位只能开立一个基本存款账户

C.可以办理存款人日常经营活动中的资金收付

D.工资、奖金的发放禁止从基本存款账户中支取

3.下列银行结算账户中，不得支取现金的是(　　)。

A.个人银行结算账户(Ⅰ类户)

B.一般存款账户

C.基本存款账户

D.党、团、工会经费专用存款账户

4.甲公司成立后在某银行申请开立了一个用于办理日常转账结算和现金收付的账户，该账户性质属于(　　)。

A.基本存款账户

B.一般存款账户

C.专用存款账户

D.临时存款账户

5.基本存款账户存款人附属的非独立核算单位或派出机构发生的收入和支出资金属于(　　)。

A.信托基金

B.期货交易保证金

C.收入汇缴资金和业务支出资金

D.证券交易结算资金

6.根据支付结算法律制度的规定，下列情形中，不属于存款人应向开户银行提出撤销银行结算账户申请的是(　　)。

A.被撤并、解散、宣告破产或关闭的

B.注销、被吊销营业执照的

C.因迁址需要变更开户银行的

D.更换公司法定代表人的

7.关于个人银行结算账户的开立，下列表述不正确的是(　　)。

A.通过远程视频柜员机和智能柜员机等自助机具受理银行账户开户申请，银行可为其开立Ⅰ类户、Ⅱ类户或Ⅲ类户

B.开户申请人开立个人银行账户或者办理其他个人

银行账户业务，原则上应当由开户申请人本人亲自办理
C.单位代理开立的个人银行账户，在被代理人持本人有效身份证件到开户银行办理身份确认、密码设(重)置等激活手续前，该银行账户只收不付
D.无民事行为能力或限制民事行为能力的开户申请人，由法定代理人或者人民法院、有关部门依法指定的人员代理办理
8.某企业因结算需要，向 W 银行申请开立一般存款账户。W 银行为该账户办理付款业务的起始时间是(　)。
A.正式开立该账户之日起
B.向中国人民银行当地分支行备案之日起
C.正式开立该账户之日起 5 个工作日后
D.向中国人民银行当地分支行备案之日起 5 个工作日后
9.未在银行开立账户的 P 市园林绿化局经批准在 Q 银行开立了预算单位零余额账户。该零余额账户应按(　) 管理。
A.基本存款账户
B.一般存款账户
C.临时存款账户
D.专用存款账户
10.根据支付结算法律制度的规定，预算单位应向(　)申请开立零余额账户。
A.中国人民银行
B.财政部门
C.上级主管部门
D.社保部门
11.根据支付结算法律制度的规定，下列各项业务中，不得通过预算单位零余额账户办理的是(　)。
A.划拨本单位工会经费
B.向所属下级单位账户划拨资金
C.转账
D.提取现金

二、多选题

1.下列存款人，可以申请设立基本存款账户的有(　)。
A.单位附属独立核算的食堂
B.单位附属独立核算的幼儿园
C.业主委员会
D.美国驻华机构
2.根据支付结算法律制度的规定，下列款项可以转入个人银行结算账户的有(　　)。
A.工资、奖金收入
B.稿费、演出费等劳务收入
C.继承、赠与款项
D.农、副、矿产品销售收入
3.根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，下列有关银行结算账户的表述中，正确的有(　)。
A.一个单位只能开立一个基本存款账户
B.异地常设机构可以申请开立基本存款账户
C.现金缴存可以通过一般存款账户办理
D.现金支取不能通过一般存款账户办理
4.下列各项中，属于临时存款账户适用范围的有(　)。
A.预算单位使用财政性资金
B.筹备摄制组
C.公司设立时注册验资
D.建筑施工单位在异地的临时经营活动

三、判断题

1.临时存款账户的有效期，最长不得超过 1 年。(　)
2.开户时，银行应当要求开户申请人登记验证的手机号码与绑定账户使用的手机号码保持一致。(　)
3.Ⅲ类户的账户余额最高不得超过 1000 元，确有必要增加账户余额限额的，经中国人民银行当地分支行核准可以增加，但增加后的限额最高不得超过 2000 元。(　)
4.撤销银行结算账户时，应先撤销基本存款账户，然后再撤销一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户。(　)
5.自然人不可以在异地开立个人银行结算账户。(　)

第三节 银行非现金支付业务

一、单选题

1.根据支付结算法律制度的规定，持票人对出票后定期付款的商业汇票的出票人和承兑人的权利，会因在一段期限内不行事而消灭，该期限为(　)。
A.自出票日起 6 个月
B.自出票日起 2 年
C.自到期日起 6 个月
D.自到期日起 2 年
2.根据票据法律制度的规定，下列情况下取得的票

据，不享有票据权利的是(　　)。
A.甲单位依法接受出票人乙签发的票据
B.丙单位和丁单位具有真实的交易关系下，接受背书转让的票据
C.某税务局因为税收原因无偿取得的票据
D.张某把自己欺诈竞争对手取得的票据无偿赠与知情的王某
3.甲公司为向乙公司支付货款，向其签发了一张金额为 100 万元的转账支票，付款人为甲公司的开户银行 A 银行，保证人为 B 银行。根据票据法律制度的规定，下列选项中，不属于该支票基本当事人的是(　　)。
A.甲公司
B.乙公司
C.A 银行
D.B 银行
4.2021 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司签发一张承兑人为 A 银行的银行承兑汇票，到期日为 2021 年 4 月 20 日。2021 年 3 月 1 日，乙公司将该汇票背书转让给丙公司。2021 年 4 月 25 日，丙公司向 A 银行提示付款被拒绝并取得拒绝证明。根据票据法律制度的规定，丙公司拟直接向乙公司进行追索，则其对乙公司的追索权的消灭时间是(　　)。
A.2021 年 7 月 20 日
B.2021 年 7 月 25 日
C.2021 年 10 月 25 日
D.2021 年 4 月 25 日
5.下列关于票据背书的说法中，不正确的是(　　)。
A.出票人在汇票上记载“不得转让”字样的，该汇票不得转让
B.汇票的背书未记载日期的，视为无效
C.汇票以背书转让时应记载被背书人名称
D.如果背书人不愿意对其后手以后的当事人承担票据责任，即可在背书时记载禁止背书
6.依据我国《票据法》的规定，下列票据中，提示付款期限为出票日起 10 日的是(　　)。
A.转账支票
B.银行本票
C.定日付款的商业汇票
D.银行汇票
7.根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据权利丧失补救的说法中，不正确的是(　　)。
A.票据丧失后，可采取挂失止付、公示催告和普通诉讼进行补救
B.挂失止付是票据丧失后采取的必经程序
C.已经承兑的商业汇票丢失可以申请挂失止付
D.申请公示催告的主体必须是可以背书转让的票据的最后持票人
8.下列票据记载事项中，不属于相对记载事项的是(　　)。
A.保证日期
B.承兑日期
C.“不得转让”字样
D.背书日期
9.甲公司向乙公司购买货物，以一张丙公司为出票人的汇票支付货款。乙公司要求提供担保，甲公司请丁公司为该汇票作保证。丁公司在汇票背书栏签注：“若该汇票出票真实，本公司愿意保证”。后经了解丙公司实际并不存在。丁公司对该汇票承担的责任是(　　)。
A.应承担一定赔偿责任
B.只承担一般保证责任，不承担票据保证责任
C.应当承担票据保证责任
D.不承担任何责任
10.根据票据法律制度的规定，在汇票到期日前，下列属于持票人不能行使票据追索权的情形是(　　)。
A.汇票被拒绝承兑
B.付款人因违法被责令停业
C.付款人逃匿
D.背书人被宣告破产
11.根据票据法律制度规定，下列关于票据行为的表述中，不符合规定的是(　　)。
A.背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书
B.保证人未在票据上记载“保证”字样而另行签订保证合同的，不属于票据保证
C.承兑附有条件的，所附条件无效，承兑有效
D.背书未记载被背书人名称的，持票人可以自行记载自己为被背书人
12.根据支付结算法律制度的规定，下列选项中，不属于票据行为的是(　　)。
A.出票
B.背书
C.承兑
D.付款
13.根据票据法律制度的规定，下列对银行汇票的表述中，不正确的是(　　)。
A.未填明实际结算金额和多余金额或者实际结算金额超过出票金额的银行汇票，银行不予受理

B.更改实际结算金额的银行汇票无效
C.银行汇票的背书转让以出票金额为准
D.未填写实际结算金额或者实际结算金额超过出票金额的银行汇票不得背书转让
14.根据《票据法》规定，不属于本票的必须记载事项的是(　　)。
A.表明“本票”的字样
B.无条件支付的委托
C.确定的金额和收款人名称
D.出票人签章
15.2021 年 4 月 10 日，甲公司向乙公司签发了一张到期日为 2021 年 4 月 30 日的银行承兑汇票。根据规定，乙公司应当于(　　)前向承兑银行提示承兑。
A.2021 年 4 月 30 日
B.2021 年 5 月 10 日
C.2021 年 10 月 30 日
D.2022 年 4 月 10 日
16.根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行汇票的表述中，错误的是(　　)。
A.单位和个人各种款项结算，均可使用银行汇票
B.申请人或收款人为单位的，银行不得为其签发现金银行汇票
C.申请人应将银行汇票和解讫通知一并交付给汇票上记明的收款人
D.银行汇票的提示付款期限为自票据到期日起 1 个月
17.2021 年 2 月 1 日，乙公司因资金短缺而将甲公司于 2021 年 1 月 1 日开具并承兑的一张付款期限为 6 个月的纸质商业承兑汇票向丙开户银行进行贴现。丙开户行后将该票据在丁银行处办理转贴现业务，而未对该笔业务进行保证增信。票据到期后，丁银行未经甲公司付款确认即进行交易，但甲公司未支付款项。假定不考虑其他因素，则下列表述中，不正确的是(　　)。
A.丙银行应向丁银行先行偿付
B.乙公司应向丁银行先行偿付
C.若票据在交易后又经甲公司付款确认，则应当由甲公司偿付
D.若票据在交易后又经甲公司付款确认，但甲公司未支付款项，则应由丙银行先行偿付
18.甲公司于 2020 年 12 月 28 日，签发一张出票后 3 个月到期的商业汇票给乙公司，则乙公司提示承兑的最后期限是(　　)。
A.2021 年 1 月 28 日
B.2021 年 2 月 28 日
C.2021 年 3 月 28 日
D.2021 年 4 月 7 日
19.甲公司基于买卖合同向乙公司签发了一张票面金额为 20 万元的银行承兑汇票。出票日期为 9 月 11 日，到期日为 12 月 11 日。11 月 10 日，乙公司持相关手续向银行办理了贴现。已知同期银行年贴现率为 3.6%，一年按 360 天计算，贴现银行与承兑银行在同一个城市。根据支付结算法律制度的规定，银行实付乙公司贴现金额为(　　)元。
A.199980
B.199650
C.199380
D.199200
20.根据支付结算法律制度的规定，单位或个人签发与其预留的签章不符的支票，不以骗取财物为目的的，由中国人民银行处以(　　)的罚款。
A.票面金额 5%但不低于 1000 元
B.票面金额 3%但不低于 1000 元
C.票面金额 2%但不低于 1000 元
D.票面金额 1%但不低于 1000 元
21.甲商场从乙企业购买一批电冰箱，开出一张票面金额为 25 万元的银行承兑汇票。出票日期为 4 月 20 日，到期日为 7 月 20 日。6 月 10 日，乙企业向银行办理了贴现。已知同期银行年贴现率为 3.6%，一年按 360 天计算，贴现银行与承兑银行在同一城市。根据票据法律制度的有关规定，银行实付乙企业贴现金额为(　　)。
A.248 975 元
B.249 000 元
C.249 025 元
D.241 000 元
22.根据支付结算法律制度的规定，下列关于信用卡的表述中，错误的是(　　)。
A.信用卡持卡人通过 ATM 等自助机具办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币 1 万元
B.信用卡透支利率的上限为日利率万分之五，下限为日利率万分之五的 0.8 倍
C.信用卡溢缴款是否计息及其利率标准，由发卡机构自主确定
D.发卡机构向信用卡持卡人提供超过授信额度用卡的，不得收取超限费
23.根据支付结算法律制度的规定，发卡行应对借记卡持卡人在 ATM 机等自助机具取款设定交易上限，

每卡每日累计提款不得超过一定限额，该限额为（　）。
A.1000 元
B.10000 元
C.20000 元
D.30000 元
24.根据《支付结算办法》的规定，下列选项中不属于签发汇兑凭证必须记载的事项是（　）。
A.收款人名称
B.委托日期
C.汇款人签章
D.付款人名称
25.根据支付结算法律制度的规定，下列关于委托收款的表述错误的是（　）。
A.委托收款只能在同城使用
B.委托收款以银行以外的单位为付款人的，委托收款凭证必须记载付款人开户银行名称
C.委托收款以银行以外的单位或在银行开立存款账户的个人为收款人的，委托收款凭证必须记载收款人开户银行名称
D.委托收款以未在银行开立存款账户的个人为收款人的，委托收款凭证必须记载被委托银行名称
26.下列关于委托收款的特征的表述中，不符合法律规定的是（　）。
A.委托收款在同城、异地均可以使用
B.办理委托收款应向银行提交委托收款凭证和有关的债务证明
C.以单位为付款人的，银行应当在当日将款项主动支付给收款人
D.付款人审查有关债务证明后，需要拒绝付款的，可以办理拒绝付款

二、多选题

1.根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于无效票据的有（　）。
A.更改出票金额的票据
B.更改出票日期及收款人名称的票据
C.出票日期使用阿拉伯数码填写的票据
D.中文大写金额和阿拉伯数码不一致的票据
2.根据支付结算法律制度的规定，票据的下列记载事项中，更改会导致票据无效的有（　）。
A.出票人名称
B.收款人名称
C.付款人名称
D.出票金额
3.根据支付结算法律制度的规定，下列选项中，属于期后背书的有（　）。
A.票据被拒绝承兑后背书
B.票据被拒绝付款后背书
C.票据超过付款提示期限背书
D.票据被变造后背书
4.甲公司签发一张支票给乙公司，乙公司不慎将票据丢失，丙公司捡到该支票后伪造了乙公司的签章，将其背书转让给丁公司用以偿付到期货款，丁公司明知该票据为捡来的但为收回货款欣然接受。根据支付结算法律制度的规定，下列说法中正确的有（　）。
A.丁公司不享有票据权利
B.丙公司不享有票据权利
C.丙公司不承担票据责任
D.乙公司不承担票据责任
5.根据支付结算法律制度的规定，关于票据保证的下列表述中，正确的有（　）。
A.票据上未记载保证日期的，被保证人的背书日期为保证日期
B.保证人未在票据或粘单上记载被保证人名称的已承兑票据，承兑人为被保证人
C.保证人为两人以上的，保证人之间承担连带责任
D.保证人清偿票据债务后，可以对被保证人及其前手行使追索权
6.某上市公司的财务部发生了一起盗窃案，保险柜被人打开，出纳人员进行盘点过程中，发现以下四种票据丢失。根据票据法律制度的规定，可以进行挂失止付的有（　）。
A.未承兑的商业汇票
B.填明“现金”字样但未填写代理付款人的银行汇票
C.支票
D.填明“现金”字样的银行本票
7.根据票据法律制度的规定，下列各项中，背书无效的有（　）。
A.将票据金额分别转让给两人以上的背书
B.背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的
C.将票据金额的一部分转让的背书
D.附条件的背书
8.根据票据法律制度的规定，下列选项中，属于汇票持票人行使追索权时可以请求被追索人清偿的款

项有(　　)。
A.汇票金额自到期日起至清偿日止，按照中国人民银行规定的相关利率计算的利息
B.发出通知书的费用
C.因汇票金额被拒绝支付而导致的利润损失
D.因汇票金额被拒绝支付导致追索人对他人违约而支付的违约金
9.根据支付结算法律制度的规定，下列票据中，允许个人使用的有(　　)。
A.支票
B.银行承兑汇票
C.银行本票
D.银行汇票
10.根据票据法律制度的规定，票据到期之前，持票人可以行使追索权的情形包括(　　)。
A.汇票被拒绝承兑的
B.承兑人死亡、逃匿的
C.承兑人被依法宣告破产的
D.付款人因违法被责令终止业务活动的
11.根据票据法律制度的规定，支票的下列记载事项中，可以由出票人授权补记的有(　　)。
A.金额
B.出票日期
C.收款人名称
D.付款人名称
12.下列关于电子商业汇票的说法中正确的有(　　)。
A.单张出票金额在 100 万元以上的商业汇票原则上应全部通过电子商业汇票办理
B.单张出票金额在 300 万元以上的商业汇票应全部通过电子商业汇票办理
C.电子商业汇票的必须记载事项包括票据到期日、出票人名称等
D.电子商业汇票的付款期限，自出票日至到期日最长不得超过 1 年
13.根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于商业汇票持票人向银行办理贴现必须具备的条件有(　　)。
A.票据未到期
B.持票人与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系
C.持票人是在银行开立有存款账户的企业法人或者其他组织
D.票据未记载“不得转让”事项
14.根据支付结算法律制度的规定，下列记载事项中，未记载会导致票据无效的有(　　)。
A.被背书人名称
B.背书人签章
C.背书日期
D.付款日期
15.下列关于支票的表述中，符合规定的有(　　)。
A.支票基本当事人包括出票人、付款人、收款人
B.持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月
C.支票的提示付款期限自出票日起 1 个月
D.支票的付款人是出票人的开户银行
16.某公司的下列行为中，属于银行卡特约商户风险事件的有(　　)。
A.银行卡套现
B.欺诈
C.泄露持卡人账户信息
D.移机
17.收单机构发现特约商户发生疑似银行卡套现、洗钱、欺诈、移机、留存或泄露持卡人账户信息等风险事件时，应当对特约商户采取的措施包括(　　)。
A.延迟资金结算
B.冻结其银行结算账户
C.暂停银行卡交易
D.收回受理终端(关闭网络支付接口)
18.关于汇兑的下列表述中，符合法律制度规定的有(　　)。
A.单位和个人均可使用汇兑
B.汇款人对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销
C.汇兑以收账通知为汇出银行受理汇款的依据
D.汇兑以汇款回单为银行将款项确已收入收款人账户的凭据
19.A 公司购买了 B 公司一批货物，双方同意 A 公司预先电汇支付货款，款到后 B 公司发货。根据汇兑的相关规定，下列选项中正确的有(　　)。
A.汇款人 A 公司对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销
B.只有单位各种款项的结算可使用汇兑
C.汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据
D.收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据
20.根据支付结算管理的有关规定，下列各项中，属于当事人签发委托收款凭证时必须记载的事项有(　　)。
A.表明“委托收款”的字样
B.确定的金额

C.收款人名称和收款人签章
D.委托收款凭据名称及附寄单证张数
21.下列业务中，李某使用在P一行开通的个人网上银行可办理的有(　　)。
A.股票交易
B.网上支付
C.外汇买卖业务
D.期货交易

三、判断题
1.电子承兑汇票的付款期限，自出票日至到期日不超过1年。(　　)
2.公示催告的期间，国内票据自公告发布之日起为30日，涉外票据可根据具体情况适当延长，但最长不得超过60日。(　　)
3.挂失止付是票据丧失后票据权利补救的必经程序，失票人只有对丧失的票据办理挂失止付后，方可向人民法院申请公示催告。(　　)
4.持票人不能出示拒绝证明、退票理由书或者未按照规定期限提供其他合法证明的，丧失对所有前手的追索权。(　　)
5.付款人对向其提示承兑的汇票，应当自收到提示承兑的汇票之日起5日内承兑或者拒绝承兑。(　　)
6.银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款时，承兑银行除凭票向持票人无条件付款外，对出票人尚未支付的汇票金额按照每天千分之五计收利息。(　　)

7.单张出票金额在100万元以上的商业汇票原则上应全部通过电子商业汇票办理，单张出票金额在300万元以上的商业汇票应全部通过电子商业汇票办理。(　　)
8.支票的出票人预留银行签章是银行审核支票付款的依据。出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票。(　　)
9.持票人应当自收到被拒绝承兑或者被拒绝付款的有关证明之日起3日内，将被拒绝事由书面通知其前手；其前手应当自收到通知之日起3日内书面通知其再前手。未按照规定期限通知的，丧失对前手的追索权。(　　)
10.信用卡透支利率实行上限、下限管理，透支利率上限为日利率万分之五，下限为日利率万分之五的0.5倍。(　　)
11.收单机构应当根据交易发生时的原交易信息发起银行卡交易差错处理、退货交易，将资金退至持卡人原银行卡账户。(　　)
12.发卡机构向收单机构收取的发卡行服务费不区分商户类别，实行政府指导价、上限管理，其中，借记卡费率水平为不超过交易金额的0.45%，单笔收费金额不超过13元。(　　)
13.信用卡预借现金业务包括现金提取、现金转账和现金充值。(　　)

四、不定项选择题
1、2021年11月6日，A厂与B公司签订一份买卖合同。该合同约定：B公司应于2021年12月20日前向A厂交付100吨水泥，合同中货款总值10万元。为支付货款，A厂于11月8日向B公司签发了一张金额为10万元的见票后定期付款的银行承兑汇票。B公司收到该汇票后于11月12日向C银行提示承兑，C银行对该汇票审查后，即于当日在汇票正面记载“承兑”字样，签署了承兑日期并签章，并同时记载付款日期为同年12月25日。B公司为支付其基建工程所欠D公司的工程价款，于11月15日将该汇票背书给了D公司。
2021年12月18日，B公司按照合同约定将100吨水泥交付给了A厂，并验收入库。但由于A厂生产的产品严重滞销，销售发生困难，A厂决定停止生产经营，以便择机转产。12月20日A厂借口B公司交付的水泥质量不符合合同约定的要求，提出退货，B公司则认为所交货物的质量完全符合合同约定的质量标准，不同意退货。于是，A厂于12月23日通知C银行停止向B公司支付其已开出的金额为10万元银行承兑汇票的票款。2021年12月27日D公司向C银行提示付款时，遭C银行的拒绝。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)本题中，B公司向银行申请承兑的期限最晚至(　　)。
A.2021年12月8日
B.2021年1月8日
C.2021年11月15日
D.2021年12月25日
(2)关于C银行的承兑程序，下列说法错误的是(　　)。
A.应当在汇票背面记载“承兑”字样和承兑日期并签章，否则承兑无效

B.C 银行承兑汇票时不用记载“付款日期”，但需要在票据正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章
C.汇票上未记载承兑日期的，视为拒绝承兑
D.C 银行承兑汇票，可以附有一定的条件
(3)关于 C 银行拒绝付款的情况，下列说法正确的是(　　)。
A.只有 A 厂通知 C 银行不予付款的情况下，C 银行才有权拒绝付款
B.C 银行是 A 厂的代理付款人，因此可以以 A 厂账户余额不足为由拒绝付款
C.C 银行是承担绝对付款义务的付款人，不能以此为由拒绝付款
D.C 银行拒绝付款属于占用他人资金的行为，应由人民银行依法对其进行处罚
(4)D 公司的付款请求权得不到实现时，在获得拒绝证明后，可以向本案中(　　)行使追索权。
A.A 厂
B.B 公司
C.C 银行
D.只能向 A 厂行使追索权
2、2021 年 9 月 4 日，甲公司为支付货款向乙公司开出一张票面金额为 50 万元、出票后 3 个月付款的银行承兑汇票，承兑银行是 A 银行。后来，乙公司将该票据背书转让给丙公司，B 公司在汇票上签章作了保证，但是未记载被保证人名称。丙公司为支付材料价款将该票据背书转让给丁公司，同时在票据上记载“不得转让”字样。丁公司将票据背书转让给戊公司，但是未记载背书日期。戊公司按期向 A 银行提示付款时，已经承兑的 A 银行以甲公司账户资金不足为由予以拒绝。戊公司拟行使追索权实现自己的票据权利。
要求：
根据上述资料，分别回答下列问题。
(1)在该银行承兑汇票上，基本当事人是(　　)。
A.出票人甲公司
B.收款人乙公司
C.背书人丙公司
D.保证人 B 公司
(2)汇票上未记载被保证人名称，被保证人是(　　)。
A.甲公司
B.乙公司
C.A 银行
D.丙公司
(3)戊公司有权向(　　)追索。
A.甲公司
B.A 银行
C.丙公司
D.丁公司
(4)丁公司未记载背书日期，则视为(　　)。
A.背书无效
B.背书效力待定
C.出票日背书
D.到期日前背书
3、甲企业的有关情况如下：
1)2021 年 1 月，甲企业为支付 A 企业的货款，向 A 企业签发了一张 100 万元的转账支票。出票日期为 1 月 10 日，付款人为乙银行。持票人 A 企业于 1 月 15 日到乙银行提示付款时，乙银行以出票人甲企业的存款账户资金不足 100 万元为由拒绝付款，经查明，甲企业并非以骗取财物为目的。
2)2021 年 2 月，甲企业为支付 B 企业的货款，向 B 企业签发一张出票后 2 个月付款的银行承兑汇票，出票日期为 2 月 10 日，金额为 500 万元，承兑人为乙银行。甲企业在申请承兑时，向乙银行存入了 50%的保证金 250 万元。4 月 10 日，该银行承兑汇票到期，甲企业未按期足额存入剩余的 250 万元。
3)2021 年 7 月，甲企业为支付 C 企业的货款，向其签发了一张付款人为乙银行、未填明金额和收款人名称的转账支票，出票日期为 7 月 10 日，C 企业于收到的当天，补记了金额 100 万，并将本企业记载为收款人。C 企业于 7 月 15 日向乙银行提示付款，乙银行以甲企业账户余额不足为由拒绝支付。
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，关于支票的表述正确的是(　　)。
A.单位和个人在同一票据交换区域的各种款项结算，均可以使用支票
B.普通支票只能用于转账，不可以支取现金
C.出票人可以在支票上记载自己为收款人
D.支票上未记载付款地的，付款人的营业场所为付款地
(2)根据本题要点(1)所提示的内容以及票据法律制度的规定，甲企业的行为(　　)。
A.由乙银行处以 1000 元的罚款
B.由中国人民银行处以 5 万元的罚款
C.甲企业补足资金即可，无需承担责任
D.A 企业有权要求甲企业赔偿 2 万元的赔偿金

(3)根据本题要点(2)所提示的内容以及票据法律制度的规定，若B企业于2020年4月15日提示付款，乙银行的下列做法中，符合法律规定的是(　　)。
A.拒绝付款
B.无条件付款
C.对甲企业按照汇票金额每天万分之五计收利息
D.对甲企业尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息
(4)根据本题要点(3)所提示的内容以及相关法律制度的规定，下列各项中，表述正确的是(　　)。
A.C企业补记金额不合法
B.乙银行应该无条件支付全部款项
C.C企业有权要求甲企业支付2万元的赔偿金
D.C企业有权要求甲企业支付5万元的赔偿金

第四节 支付机构非现金支付业务

一、单选题

1.根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的表述不正确的是(　　)。
A.预付卡以人民币计价，不具有透支功能
B.记名预付卡可挂失，可赎回，不得设置有效期
C.不记名预付卡有效期不得低于5年
D.单张记名预付卡资金限额不得超过5000元，单张不记名预付卡资金限额不得超过1000元
2.根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡使用的表述中，正确的是(　　)。
A.可在发卡机构拓展、签约的特约商户中使用
B.可用于提取现金
C.可用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡
D.卡内资金可向非本发卡机构开立的网络支付账户转移
3.张某购买的一张不记名预付卡已超过有效期，但尚有资金余额。下列表述中，正确的是(　　)。
A.充值后方可继续使用
B.可通过延期、激活、换卡方式继续使用
C.张某可申请将卡内资金余额提取现金
D.张某可申请将卡内资金余额划转银行卡
4.根据支付结算法律制度的规定，下列关于记名预付卡的表述中，正确的是(　　)。
A.不得设置有效期
B.不可赎回
C.卡内资金无限额
D.不可挂失
5.王某使用甲支付机构发行的记名预付卡，可以办理的业务是(　　)。
A.将卡内资金转入信用卡还款
B.提取现金
C.购买其他商业预付卡
D.在甲支付机构签约的特约商户消费
6.下列在发卡机构一次性购买预付卡的情形中，符合法律规定的是(　　)。
A.赵某未出示有效身份证件购买不记名预付卡5000元
B.钱某使用现金购买记名预付卡60000元
C.孙某使用POS机刷信用卡购买记名预付卡30000元
D.李某借用王某的身份证购买不记名预付卡20000元

二、多选题

1.根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的表述正确的有(　　)。
A.单位一次性购买预付卡5000元以上，不得使用现金
B.个人一次性购买预付卡5万元以上的，不得使用现金
C.预付卡一次性充值金额5000元以上的，不得使用现金
D.购买预付卡、为预付卡充值，均不得使用信用卡
2.按是否记载持卡人身份信息，预付卡可以分为(　　)。
A.记名预付卡
B.不记名预付卡
C.磁条卡
D.芯片卡
3.王某到发卡机构一次性购买6万元不记名预付卡，发卡机构办理该业务正确的做法有(　　)。
A.要求王某使用现金购买
B.登记王某的购卡总金额
C.要求王某实名购买
D.留存王某有效身份证件的复印件
4.下列关于预付卡的表述中，正确的有(　　)。
A.记名预付卡可挂失，可赎回，不得设置有效期
B.多用途预付卡是专营发卡机构发行，可跨地区、跨行业、跨法人使用
C.不记名预付卡卡面记载有效期限或有效期截止日

D.超过有效期尚有资金余额的预付卡，可通过延期、激活、换卡等方式继续使用

5.下列关于多用途预付卡的表述中，正确的有（　　）。

A.多用途预付卡由专营发卡机构发行

B.多用途预付卡可以跨地区使用

C.多用途预付卡可以跨行业使用

D.多用途预付卡可以跨法人使用

6.根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡发卡机构的表述中，正确的有（　）。

A.应防止泄露购卡人和持卡人的信息

B.应将客户备付金存放在商业银行

C.必须取得《支付业务许可证》

D.应按规定开具发票

7.根据支付结算法律制度的规定，关于预付卡的下列表述中，正确的有（　）。

A.单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元

B.个人购买记名预付卡可不使用实名

C.预付卡以人民币计价，不具有透支功能

D.单张不记名预付卡资金限额不得超过 1000 元

三、判断题

1.记名预付卡可在购卡 45 天后办理赎回。（　）

2.记名预付卡可挂失，可赎回，不得设置有效期；不记名预付卡不挂失，不赎回，另有规定的除外。有效期不得低于 5 年。（　）

3.发卡机构对客户备付金需 100%集中交存中国人民银行。（　）

4.非银行支付机构不得为单位开立支付账户。（　）

第五节 支付结算纪律和法律法规

一、单选题

1.伪造、变造票据，情节严重的，应当承担的刑事责任是（　）。

A.处 5 年以下有期徒刑或者拘役，并处或单处 2 万元以上 20 万元以下罚金

B.处 5 年以上 10 年以下有期徒刑，并处 2 万元以上 20 万元以下罚金

C.处 5 年以上 10 年以下有期徒刑，并处 5 万元以上 50 万元以下罚金

D.处 10 年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处 5 万元以上 50 万元以下罚金

二、多选题

1.根据支付结算法律制度的规定，下列选项中，属于变造票据的有（　　）。

A.对票据金额进行涂改

B.对出票日期进行剪接

C.假冒他人名义进行签章

D.虚构他人名义进行签章

2.付款人与出票人、持票人恶意串通，实施违法行为的，依法追究刑事责任。下列行为中属于该情况的有（　）。

A.伪造、变造票据

B.签发空头支票骗取财物

C.本票出票人在出票时作虚假记载，骗取财物

D.故意使用作废的票据，骗取财物

3.存款人违反规定，伪造、变造开户登记证，对于其处罚，下列表述正确的有（　）。

A.非经营性的存款人，处以 1000 元的罚款

B.经营性的存款人，给予警告并处以 1 万元以上 3 万元以下的罚款

C.非经营性的存款人，给予警告并处以 1 万元以上 3 万元以下的罚款

D.构成犯罪的，移交司法机关依法追究刑事责任

三、判断题

1.某公司开出一张汇票用以支付货款，后发现金额有误，便涂改后重新填写，该行为属于票据的变造。（　）

2.伪造、变造证明文件欺骗银行开立银行结算账户的存款人，属于非经营性存款人的，给予警告并处以 1000 元的罚款；属于经营性存款人的，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，移交司法机关依法追究刑事责任。（　）

第三章　支付结算法律制度

一、单项选择题

3.1　根据支付结算法律制度的规定，银行没有为存款人垫付款项的义务体现了（　　）的原则。

A.银行不垫款原则　　B.恪守信用原则

C.履约付款原则　　D.谁的钱进谁的账，由谁支配原则

3.2　未在银行开立账户的W市退役军人事务局经批准在P银行开立了预算单位零余额账户。根据支付结算法律制度的规定，下列账户种类中，该零余额账户应按（　　）管理。

A.基本存款账户　　B.一般存款账户

C.临时存款账户　　D.专用存款账户

3.3　根据支付结算法律制度的规定，存款人开立的下列银行结算账户中，需经中国人民银行当地分支机构核准的是（　　）。

A.丙财政局开立的预算单位专用存款账户

B.乙公司开立的专用存款账户

C.甲公司开立的一般存款账户

D.刘某开立的个人结算账户

3.4　根据支付结算法律制度的规定，单位申请开立银行结算账户的下列情形中，需要中国人民银行核准的是（　　）。

A.乙学校因借款需要申请开立一般存款账户

B.甲公司因日常核算申请开立基本存款账户

C.丁公司因设立临时机构申请开立临时存款账户

D.合格境外投资机构丙在境内从事证券投资开立人民币结算资金账户

3.5　根据支付结算法律制度的规定，临时存款账户的有效期最长不得超过一定期限，该期限为（　　）。

A.1年　　B.10年　　C.5年　　D.2年

3.6　根据支付结算法律制度的规定，对于应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户，银行通知该账户的存款人在法定期限内办理销户手续，逾期视同自愿销户。该期限是（　　）。

A.自银行发出通知之日起10日内　　B.自银行发出通知之日起5日内

C.自银行发出通知之日起30日内　　D.自银行发出通知之日起2日内

3.7 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据权利时效的表述中，正确的是（　　）。

A.持票人对银行汇票出票人的权利自出票日起2年

B.持票人对前手的追索权自被拒绝承兑或拒绝付款之日起2年

C.持票人对商业汇票承兑人的权利自到期日起1年

D.持票人对支票出票人的权利，自出票日起1年

3.8 根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行承兑汇票通过票据市场基础设施提示付款的表述中，不正确的是（　　）。

A.承兑人于到期前进行付款确认的，应于提示付款日划付资金给持票人

B.持票人在提示付款期限内提示付款的，承兑人应在提示付款日应答

C.承兑人存在合法抗辩事由拒绝付款的，须在提示付款日出具拒绝付款证明

D.承兑人在持票人提示付款后未在规定时间内应答的，视为同意付款

3.9 根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行本票的表述中，正确的是（　　）。

A.银行本票见票即付

B.持银行本票超过提示付款期限，持票人向出票银行提示付款的，出票银行不受理

C.银行本票一律不得用于支取现金

D.银行本票一律不得背书转让

3.10 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书行为的表述中，正确的是（　　）。

A.甲公司委托P银行收取支票款项，被背书人可继续背书转让该支票

B.乙公司可将一张商业汇票金额的50%背书转让给丙公司

C.王某在银行汇票上背书时未记载背书日期，背书无效

D.张某在本票上背书时未记载被背书人李某的姓名，李某可自行记载

3.11 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书效力的表述中，正确的是（　　）。

A.背书人可以将票据金额部分背书转让给被背书人

B.出票人记载“不得转让”字样的，票据不得背书转让

C.背书人可以将票据金额转让给两个被背书人

D.背书附有条件的，所附条件具有票据上的效力

3.12 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据的记载日期为必须记载的是（　　）。

A.背书日期　　B.承兑日期　　C.保证日期　　D.出票日期

3.13 根据支付结算法律制度的规定，以下说法正确的是（　　）。

A.背书未记载背书日期，背书无效

B.承兑未记载承兑日期，承兑无效

C.保证未记载保证日期，保证无效

D.出票人未记载出票日期，票据无效

3.14 根据支付结算法律制度的规定，下列各项关于支票提示付款说法正确的是（　　）。

A.转账支票提示付款期限为出票日起1个月

B.出票人记载自己为收款人，提示付款不予受理

C.支票未记收款人名称，可以提示付款

D.现金支票仅限于收款人向付款人提示付款

3.15　根据支付结算法律制度的规定，下列关于支票的表述中，不正确的是（　　）。

A.出票人可以在支票上记载自己为收款人

B.出票人在付款人处的存款足以支付支票金额时，付款人应当在见票当日足额付款

C.申请人开立支票存款账户必须使用本名

D.现金支票可以采用委托收款方式提示付款

3.16　根据支付结算法律制度的规定，持票人对支票出票人的权利时效，自（　　）。

A.出票日起6个月　　B.票据到期日起3个月

C.被拒绝付款之日起6个月　　D.提示付款之日起3个月

3.17　郑某持有一张出票日期为2020年12月14日的现金支票。根据支付结算法律制度的规定，下列日期中，郑某提示付款时银行有权拒绝付款的是（　　）。

A.2020年12月14日　　B.2020年12月18日

C.2020年12月23日　　D.2021年1月14日

3.18　根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据权利的表述中，正确的是（　　）。

A.持票人因超过票据权利时效而丧失票据权利的，同时丧失民事权利

B.票据权利包括付款请求权和追索权

C.持票人行使票据权利无地点和时间限制

D.持票人对支票出票人和汇票出票人的票据权利时效相同

3.19　根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行卡分类的表述中，不正确的是（　　）。

A.按是否具有透支功能分为信用卡和贷记卡

B.按发行对象分为单位卡和个人卡

C.按币种分为人民币卡和外币卡

D.按信息载体分为磁条卡和芯片卡

3.20　甲医院属于非营利性医疗机构，为银行卡收单业务特约商户，根据支付结算法律制度的规定，下列关于甲医院银行卡收单业务服务费率的表述中，正确的是（　　）。

A.实行政府指导价，下限管理

B.发卡行服务费、网络服务费全额减免

C.发卡行服务费率为交易金额的0.35%

D.网络服务费率为交易金额的0.45%

3.21　乙商场为建设银行××支行银行卡收单业务特约商户，根据支付结算法律制度的规定，下列关于乙商场银行卡收单业务服务费率的表述中，不正确的是（　　）。

A.若为借记卡交易，发卡行服务费不超过交易金额的0.35%，单笔收费金额不超过13元

B.网络服务费只向乙商场收取

C.网络服务费分别向收单、发卡机构计收

D.收单服务费实行市场调节价，由收单机构与商户协商确定具体费率

3.22　根据支付结算法律制度的规定，下列在支付机构一次性购买预付卡的情形中，符合法律规定的是（　　）。

A.李某未出示有效身份证件购买不记名预付卡5 000元

B.孙某使用现金购买记名预付卡60 000元

C.陈某使用POS机刷信用卡购买记名预付卡30 000元

D.赵某借用王某的身份证购买不记名预付卡20 000元

3.23 某票据的出票日期为“2020年7月15日”，根据支付结算法律制度的规定，其规范写法是（　　）。

A.贰零贰零年零柒月壹拾伍日　　B.贰零贰零年柒月壹拾伍日

C.贰零贰零年零柒月拾伍日　　D.贰零贰零年柒月拾伍日

3.24 根据支付结算法律制度的规定，下列关于结算纪律的表述中，正确的是（　　）。

A.银行办理支付结算，不得以任何理由压票

B.单位和个人办理支付结算，不得以任何理由拒绝付款

C.银行办理支付结算，可以在支付结算制度之外附加条件

D.单位和个人办理支付结算，可以签发无资金保证的票据

3.25 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于存款人对其特定用途资金进行专项管理和使用而成立的银行结算账户的是（　　）。

A.一般存款账户　　B.专用存款账户

C.基本存款账户　　D.临时存款账户

3.26 根据支付结算法律制度的规定，下列存款人，不得开立基本存款账户的是（　　）。

A.临时机构　　B.非法人企业

C.境外机构　　D.单位设立的独立核算的附属机构

3.27 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于存款人在开立一般存款账户之前必须开立的账户是（　　）。

A.基本存款账户　　B.预算单位零余额账户

C.专用存款账户　　D.临时存款账户

3.28 某电影制作企业临时到外地拍摄，其在外地设立的摄制组可以开立的账户为（　　）。

A.专用存款账户　　B.基本存款账户

C.一般存款账户　　D.临时存款账户

3.29 根据支付结算法律制度的规定，预算单位应向（　　）申请开立零余额账户。

A.中国人民银行　　B.财政部门　　C.上级主管部门　　D.社保部门

3.30 根据支付结算法律制度的规定，下列关于预算单位零余额账户使用的表述中，正确的是（　　）。

A.不得支取现金

B.可以向所属下级单位账户划拨资金

C.可以向上级主管单位账户划拨资金

D.可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费

3.31 根据支付结算法律制度的规定，存款人单位的法定代表人或主要负责人、住址以及其他开户资料发生变更时，应于一定期限书面通知开户银行并提供有关证明，该期限是（　　）。

A.5个工作日内　　B.3个工作日内　　C.3日内　　D.5日内

3.32 根据支付结算法律制度的规定，关于银行结算账户管理的下列表述中，不正确的是（　　）。

A.存款人可以出借银行结算账户　　B.存款人应当以实名开立银行结算账户

C.存款人不得利用银行结算账户洗钱　　D.存款人不得出租银行结算账户

3.33　根据支付结算法律制度的规定，下列关于经营性存款人违反账户结算的行为中，适用给予警告并处以5 000元以上3万元以下罚款的是（　　）。

A.出租、出借银行结算账户

B.违反规定不及时撤销银行结算账户

C.伪造、变造开户许可证

D.伪造、变造证明文件欺骗银行开立结算账户

3.34　根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，不属于信用卡预借现金业务的是（　　）。

A.现金转账　　B.现金提取　　C.现金支付　　D.现金充值

3.35　根据支付结算法律制度的规定，下列支付工具中，可以透支的是（　　）。

A.储值卡　　B.信用卡　　C.预付卡　　D.储蓄卡

3.36　根据支付结算法律制度的规定，关于银行本票使用的下列表述中，不正确的是（　　）。

A.银行本票的出票人在持票人提示付款时，应当承担付款责任

B.注明“现金”字样的银行本票可以用于支取现金

C.银行本票只限于单位使用，个人不得使用

D.收款人可以将转账银行本票背书转让给被背书人

3.37　根据支付结算法律制度的规定，关于银行汇票出票金额和实际结算金额，下列表述正确的是（　　）。

A.如果出票金额低于实际结算金额，银行应按出票金额办理结算

B.如果出票金额高于实际结算金额，银行应按出票金额办理结算

C.如果出票金额低于实际结算金额，银行应按实际结算金额办理结算

D.如果出票金额高于实际结算金额，银行应按实际结算金额办理结算

3.38　2020年10月12日，申请人甲公司发现一张出票日期为2020年10月9日的银行汇票的解讫通知丢失，立即向签发银行出具单位证明请求退回汇票款项。甲公司提出的下列请求符合法律规定的是（　　）。

A.请求退款至甲公司银行结算账户

B.请求退回现金

C.请求银行在3日内办结退款事宜

D.请求退款至法定代表人个人账户

3.39　根据支付结算法律制度的规定，持票人取得的下列票据中，须向付款人提示承兑的是（　　）。

A.戊公司向Q银行申请签发的一张银行汇票

B.丙公司取得的由P银行签发的一张银行本票

C.丁公司收到的一张见票后定期付款的商业汇票

D.乙公司收到的由甲公司签发的一张支票

3.40　根据支付结算法律制度的规定，下列票据中，可以办理贴现的是（　　）。

A.银行本票　　B.银行承兑汇票

C.转账支票　　D.银行汇票

3.41 根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，属于汇票任意记载事项的是（　　）。

A.保证人在汇票上表明“保证”字样

B.背书人在汇票上记载被背书人名称

C.出票人在汇票上记载“不得转让”字样

D.承兑人在汇票上签章

3.42 根据支付结算法律制度的规定，关于委托收款结算方式的下列表述中，不正确的是（　　）。

A.银行在为单位办理划款时，付款人存款账户不足支付的，应通知付款人交足存款

B.单位凭已承兑的商业汇票办理款项结算，可以使用委托收款结算方式

C.以银行以外的单位为付款人的，委托收款凭证必须记载付款人开户银行名称

D.同城、异地结算均可使用委托收款

3.43 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据提示付款期限的表述中，正确的是（　　）。

A.支票的提示付款期限是自出票日起1个月

B.银行汇票的提示付款期限是自出票日起1个月

C.商业汇票的提示付款期限是自到期日起1个月

D.银行本票的提示付款期限是自出票日起1个月

3.44 根据支付结算法律制度的规定，有权受理失票人公示催告申请的人民法院是（　　）。

A.票据收款地人民法院　　B.票据支付地人民法院

C.失票人所在地人民法院　　D.出票人所在地人民法院

3.45 根据支付结算法律制度的规定，下列以汇兑方式结算的款项中，汇款人可以申请撤销的是（　　）。

A.汇出银行已经汇出的款项

B.汇入银行已发出收账通知的款项

C.收款人拒绝接受的款项

D.汇出银行尚未汇出的款项

3.46 根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡的表述中，正确的是（　　）。

A.记名预付卡的有效期最长为3年

B.单张记名预付卡的资金限额不得超过1 000元

C.购卡人可以使用信用卡购买预付卡

D.预付卡以人民币计价，不具有透支功能

3.47 根据支付结算法律制度的规定，关于预付卡使用的下列表述中，正确的是（　　）。

A.可在发卡机构签约的特约商户中使用

B.可向银行账户转移卡内资金

C.可用于提取现金

D.可用于购买非本发卡机构发行的预付卡

3.48　预付卡发卡机构必须在商业银行开立备付金账户存放预付资金，并与银行签订存管协议，接受银行对备付金使用情况的监督。根据支付结算法律制度的规定，该备付金账户是（　　）。

A.基本存款账户　　B.一般存款账户

C.专用存款账户　　D.临时存款账户

3.49　根据支付结算法律制度的规定，王某使用甲支付机构发行的记名预付卡，可以办理的业务是（　　）。

A.将卡内资金转入信用卡还款　　B.提取现金

C.购买其他商业预付卡　　D.在甲支付机构签约的特约商户消费

3.50　根据支付结算法律制度的规定，下列关于公示催告的表述中，不正确的是（　　）。

A.人民法院决定受理公示催告申请后发布的公告应当在全国性的报纸上刊登

B.申请公示催告的主体必须是可以背书转让的票据的最后持票人

C.付款人或者代理付款人收到人民法院发出的止付通知，应当立即停止支付12天

D.在公示催告期间，转让票据权利的行为无效

3.51　根据支付结算法律制度的规定，公示催告的公告期间应不少于（　　）。

A.30日　　B.60日　　C.90日　　D.120日

3.52　根据支付结算法律制度的规定，银行的电子支付方式不包括（　　）。

A.手机银行　　B.条码支付　　C.网络支付　　D.网上银行

3.53　根据支付结算法律制度的规定，电子承兑汇票的付款期限自出票日至到期日不能超过一定期限。该期限为（　　）。

A.2年　　B.3个月　　C.6个月　　D.1年

3.54　银行和支付机构对经公安机关认定的出租银行结算账户的单位和个人，（　　）暂停其银行账户非柜面业务、支付账户所有业务，并不得为其新开立账户。

A.1年内　　B.2年内　　C.3年内　　D.5年内

二、多项选择题

3.55　根据支付结算法律制度的规定，属于支付结算服务组织的有（　　）。

A.中央银行　　B.中国建设银行

C.特许清算机构　　D.非金融支付机构

3.56　根据支付结算法律制度的规定，属于支付结算工具的有（　　）。

A.支票　　B.银行卡　　C.条码支付　　D.现金

3.57　根据支付结算法律制度的规定，下列有关银行账户资金的管理，说法正确的有（　　）。

A.单位应当依法使用账户

B.单位办理支付结算，账户内应有足够资金保证支付

C.银行有权决定冻结单位银行结算账户

D.银行依法为单位、个人在银行开立的存款账户内的存款保密，维护其资金的自主支配权

3.58　根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，签发汇兑凭证必须记载事项的有（　　）。

A.委托日期　　B.收款人名称　　C.汇款人签章　　D.确定的金额

3.59 根据支付结算法律制度的规定，汇款人，收款人均在银行开立存款账户的，汇款人签发汇兑凭证必须记载的事项有（　　）。

A.汇入银行名称　　B.确定的金额

C.收款人名称及账号　　D.汇款人名称及账号

3.60 根据支付结算法律制度的规定，下列关于支票出票的表述中，正确的有（　　）。

A.出票人不得在支票上记载自己为收款人

B.出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票

C.支票上未记载付款行名称的，支票无效

D.出票人签发的支票金额不得超过其付款时在付款人处实有的存款金额

3.61 2020年8月甲公司在P银行开立基本存款账户。甲公司申请开立下列银行结算账户时，应提供基本存款账户编号的有（　　）。

A.因借款在Q银行开立一般存款账户

B.因异地临时经营在S银行开立临时存款账户

C.因产能升级在R银行开立技术改造专用存款账户

D.因套期保值在T银行开立期货交易保证金账户

3.62 根据支付结算法律制度的规定，关于开立企业银行结算账户办理事项的下列表述中，正确的有（　　）。

A.企业申请开立基本存款账户的，银行须当面向企业法定代表人或单位负责人核实企业开户意愿，并留存相关工作记录

B.一般存款账户是存款人的主办账户，一个单位只能开立一个一般存款账户

C.企业预留银行的签章可以为其财务专用章加其法定代表人的签名

D.存款人因临时需要并在规定期限内使用可以开立临时存款账户

3.63 根据支付结算法律制度的规定，下列存款人中，可以申请开立基本存款账户的有（　　）。

A.甲公司　　B.丙会计师事务所

C.乙大学　　D.丁个体工商户

3.64 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据权利时效的表述中，正确的有（　　）。

A.持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者拒绝付款之日起6个月

B.持票人对商业汇票承兑人的权利自票据到期日起1年

C.持票人对银行汇票出票人的权利自出票日起1年

D.持票人对支票出票人的权利自出票日起6个月

3.65 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，关于票据提示付款期限说法正确的有（　　）。

A.银行本票的提示付款期限自出票日起最长10日

B.银行汇票的提示付款期限自出票日起10日

C.商业汇票的提示付款期限自到期日起10日

D.支票的提示付款期限自出票日起10日

3.66　根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于收单机构业务和风险管理措施的有（　　）。

A.建立资金结算风险管理制度

B.建立特约商户检查制度

C.建立对特约商户风险评级制度

D.建立特约商户收单银行变更审核制度

3.67　根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据填写的表述中，正确的有（　　）。

A.金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致

B.收款人名称不得记载规范化简称

C.收款人名称填写错误时由原记载人更改，并在更改处签章证明

D.出票日期必须使用中文大写

3.68　根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于变造票据的行为有（　　）。

A.涂改出票金额

B.假冒他人在票据上签章

C.原记载人更改付款人名称并在更改处签章证明

D.剪接票据非法改变票据记载事项

3.69　根据支付结算法律制度的规定，下列银行卡说法中不正确的有（　　）。

A.应业务需要，可临时将单位的款项转入个人卡账户

B.信用卡持卡人通过ATM机等自助机具办理现金提取业务，每卡每日累计不得超过人民币2万元

C.贷记卡持卡人预借现金可享受免息还款期和最低还款额待遇

D.发卡机构对向持卡人收取的违约金不得计收利息

3.70　根据支付结算法律制度的规定，下列账户中，可以支取现金的有（　　）。

A.基本存款账户　　B.一般存款账户

C.临时存款账户　　D.证券交易结算资金专用存款账户

3.71　根据支付结算法律制度的规定，关于单位存款人申请变更预留银行的单位财务专用章的下列表述中，正确的有（　　）。

A.需提供原预留的单位财务专用章

B.需提供单位书面申请

C.需重新开立单位存款账户

D.可由法定代表人直接办理，也可授权他人办理

3.72　根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于发卡银行追偿透支款项和诈骗款项的途径有（　　）。

A.向保证人追索透支款项

B.依法处理抵押物和质物

C.通过司法机关的诉讼程序进行追偿

D.冻结持卡人银行账户

3.73 根据支付结算法律制度的规定，关于银行卡收单业务的下列表述中，正确的有（　　）。

A.特约商户为个体工商户或自然人的，可以使用其同名个人银行结算账户作为收单银行结算账户

B.收单机构向特约商户收取的收单服务费由收单机构与特约商户协商确定具体费率

C.收单机构应当对实体特约商户收单业务进行本地化经营和管理，不得跨省（自治区、直辖市）域开展收单业务

D.特约商户使用单位银行结算账户作为收单银行结算账户的，收单机构应当审核其合法拥有该账户的证明文件

3.74 根据支付结算法律制度的规定，对于（　　）等可疑交易，银行应关闭单位银行结算账户的网上银行转账功能，要求存款人到银行网点柜台办理转 账业务，并出具书面付款依据或相关证明文件。如存款人未提供相关依据或相关依据不符合规定的，银行应拒绝办理转账业务。

A.账户资金集中转入，分散转出，跨区域交易

B.拆分交易，故意规避交易限额

C.账户资金金额较大，对外收付金额与单位经营规模、经营活动明显不符

D.账户资金快进快出，不留余额或者留下一定比例余额后转出，过渡性质明显

3.75 根据支付结算法律制度的规定，下列网上银行的功能中，属于企业网上银行功能的有（　　）。

A.B2C网上支付　　B.人民币转账业务

C.账户信息查询　　D.支付指令

3.76 根据支付结算法律制度的规定，银联便民支付服务功能包括（　　）。

A.条码支付　　B.信用卡还款

C.信用卡申请　　D.理财信贷

3.77 根据支付结算法律制度的规定，下列关于条码支付交易验证及限额的说法正确的有（　　）。

A.条码支付交易可采用静态密码验证，此种验证方式属于仅客户本人知悉的要素

B.条码支付交易可采用电子签名验证，此种验证方式属于仅客户本人持有或特有，不可复制或重复利用的要素

C.对于风险防范能力达到B级的客户，银行、支付机构可与客户通过协议自主约定条码支付单日累计限额

D.对于风险防范能力达到D级的客户，同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过5 000元

3.78 根据支付结算法律制度的规定，下列关于支付机构及支付账户的说法正确的有（　　）。

A.网络支付分为金融型支付企业和互联网支付企业

B.单位开立支付账户时，支付机构以非面对面方式核实证明文件时，应当通过至少5个合法安全的外部渠道对单位基本信息进行多重交叉验证

C.支付机构在为单位和个人开立支付账户时，应当与单位和个人签订协议，约定支付账户与支付账户、支付账户与银行账户之间的日累计转账限额和笔数

D.以面对面方式核实身份的个人客户或以非面对面方式通过至少五个合法安全的外部渠道进行身份基本信息多重交叉验证的个人客户，可以开立III类支付账户

3.79　根据支付结算法律制度的规定，关于支票的下列表述中，正确的有（　　）。

A.支票基本当事人包括出票人、付款人、收款人

B.支票金额和收款人名称可以由出票人授权补记

C.出票人不得在支票上记载自己为收款人

D.支票的付款人是出票人的开户银行

3.80　根据支付结算法律制度的规定，下列主体中，应当向持票人承担票据责任的有（　　）。

A.支票出票人的开户行Q银行

B.超过提示付款期不获付款的转账支票出票人甲公司

C.签发银行本票的P银行

D.对汇票予以承兑的S银行

3.81　2020年10月19日，P银行收到甲公司向其提示承兑的一张由甲公司为出票人的纸质商业汇票。P银行承兑该汇票的下列做法中，符合法律规定的有（　　）。

A.于2020年10月30日承兑

B.审查甲公司的资格、资信和购销合同

C.审查汇票记载的内容

D.与甲公司签订承兑协议

3.82　根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于商业汇票持票人向银行办理贴现必须具备的条件有（　　）。

A.票据未到期

B.持票人与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系

C.持票人是在银行开立存款账户的企业法人或者其他组织

D.票据未记载“不得转让”事项

3.83　甲公司持有一张付款行为P银行的转账支票，财务人员到P银行提示付款时应当办理的手续有（　　）。

A.向P银行出示甲公司营业执照

B.填制进账单

C.在支票背面背书人签章栏加盖甲公司印章

D.将支票交付P银行

3.84　根据支付结算法律制度的规定，下列关于商业汇票付款期限记载形式的表述中，正确的有（　　）。

A.见票后定期付款　　B.定日付款

C.出票后定期付款　　D.见票即付

3.85　金某向P银行申请签发一张收款人为甲公司、金额为50万元的银行汇票。下列选项中符合法律规定的有（　　）。

A.P银行先收妥金某50万元款项再签发银行汇票

B.金某填写“银行汇票申请书”

C.金某申请签发现金银行汇票

D.P银行将银行汇票和解讫通知一并交付金某

3.86 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于签发银行本票必须记载事项的有（　　）。

A.出票人签章　　B.出票日期　　C.收款人名称　　D.确定的金额

3.87 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书表述中，正确的有（　　）。

A.背书连续的，最后持票人是最后背书的被背书人

B.以背书转让的票据，持票人以背书的衔接证明其票据连续

C.背书连续的，中间的背书人为前手背书的被背书人

D.背书连续的，第一个背书人是票据的收款人

3.88 根据支付结算法律制度的规定，关于票据追索权行使的下列表述中，正确的有（　　）。

A.持票人收到拒绝证明后，应当将被拒绝事由书面通知其前手

B.汇票被拒绝承兑的，持票人可以行使追索权

C.持票人可以对出票人、背书人、承兑人和保证人中的任何一人、数人或全体行使追索权

D.持票人不能出示拒绝证明或退票理由书的，丧失对全部票据债务人的追索权

3.89 根据支付结算法律制度的规定，下列票据丢失后，可以挂失止付的有（　　）。

A.未承兑的商业汇票　　B.转账支票

C.现金支票　　D.填明“现金”字样的银行本票

3.90 根据支付结算法律制度的规定，关于票据权利时效的下列表述中，不正确的有（　　）。

A.持票人在票据权利时效期间内不行使票据权利的，该权利丧失

B.持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或被拒绝付款之日起3个月内不行使的，该权利丧失

C.持票人对支票出票人的权利自出票日起3个月内不行使的，该权利丧失

D.持票人对票据承兑人的权利自票据到期日起6个月内不行使的，该权利丧失

3.91 根据支付结算法律制度的规定，下列关于办理汇兑业务的表述中，正确的有（　　）。

A.汇款回单可以作为该笔汇款已转入收款人账户的证明

B.汇兑凭证记载的汇款人、收款人在银行开立存款账户的，必须记载其账号

C.汇款回单是汇出银行受理汇款的依据

D.收账通知是银行将款项确已转入收款人账户的凭据

3.92 根据支付结算法律制度的规定，单位支付8 000元购买预付卡可以采用（　　）支付方式。

A.转账支票　　B.银行转账　　C.现金　　D.信用卡透支

3.93 根据支付结算法律制度的规定，王某一次性购买6万元的预付卡，下列支付方式中，王某不得使用的有（　　）。

A.转账支票　　B.现金　　C.信用卡　　D.借记卡

3.94 根据支付结算法律制度的规定，关于刘某欲向P银行申领信用卡的下列表述中，正确的有（　　）。

A.应向P银行提供刘某的有效身份证件　　B.可委托他人代理签字申领

C.须年满18周岁　　D.应有稳定收入

3.95　2021年7月，徐女士在P银行申请一张信用卡，关于该信用卡计息和收费的下列表述中，符合法律规定的有（　　）。

A.若徐女士欠缴信用卡年费，P银行可对该欠费计收利息

B.P银行应在信用卡协议中以显著方式提示信用卡利率标准和计结息方式，并经徐女士确认接受

C.P银行可与徐女士协商确定信用卡透支利率

D.若P银行要调整信用卡利率，应至少提前45个自然日按照约定方式通知徐女士

三、判断题

3.96　没有字号的个体工商户开立银行结算账户，其预留银行签章中公章或财务专用章应是“个体户”字样加营业执照上载明的经营者的签字或盖章。（　　）

3.97　银行结算账户分为活期存款账户和定期存款账户两类。（　　）

3.98　通过手机银行等电子渠道受理开户申请的，银行可为开户申请人开立Ⅰ类账户。（　　）

3.99　付款人承兑汇票可以附有条件。（　　）

3.100　付款人拒绝承兑商业汇票的，无须出具拒绝承兑的证明。（　　）

3.101　持票人应当按照票据债务人的先后顺序依次行使追索权。（　　）

3.102　特约商户，是指与收单机构签订银行卡受理协议、按约定受理银行卡并委托收单机构为其完成交易资金结算的企事业单位、个体工商户或其他组织，以及按照国家市场监督管理机构有关规定，开展网络商品交易等经营活动的企业法人。（　　）

3.103　填写票据出票日期时，“10月20日”应写成“壹拾月零贰拾日”。（　　）

3.104　结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数字同时记载，二者必须一致，二者不一致的，银行不予受理。（　　）

3.105　一个单位可以根据实际需要在银行开立两个以上基本存款账户。（　　）

3.106　个人可以通过开立的Ⅰ类银行账户存取现金。（　　）

3.107　银行结算账户的存款人收到银行对账单或对账信息后，应及时核对账务并在规定期限内向银行发出对账回单或确认信息。（　　）

3.108　撤销银行结算账户时，应先撤销基本存款账户，然后再撤销一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户。（　　）

3.109　个人与个人之间的资金结算，可以使用商业汇票。（　　）

3.110　普通支票既可以转账，又可以取现。（　　）

3.111　屡次签发空头支票的，银行有权停止其全部支付结算业务。（　　）

3.112　单位或个人签发空头支票的，由其开户银行处以罚款。（　　）

3.113　银行本票由银行出票，向出票银行提示付款。（　　）

3.114　银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款的，承兑银行可以向持票人拒绝付款。（　　）

3.115　银行承兑汇票由承兑银行签发。（　　）

3.116　以下为某银行转账支票背面背书签章的示意图。该转账支票背书连续，背书有效。（　　）

被背书人：甲公司	被背书人：乙公司	被背书人：丙公司
A公司 财务 专用章 张三 印章	甲公司 财务 专用章 李四 印章	乙公司 财务 专用章 王五 印章

3.117 单位、个人和银行办理支付结算，必须使用中国人民银行统一印制的票据凭证和结算凭证。（　　）

3.118 商业承兑汇票的承兑人应当于承兑完成后3个工作日内，在中国人民银行认可的票据信息披露平台披露每张票据的承兑相关信息。（　　）

3.119 手机银行与网上银行一样，都是通过互联网实现银行柜面业务的延伸，功能基本一致。（　　）

3.120 支付机构向客户提供基于条码技术付款服务的，应当取得网络支付业务许可和银行卡收单业务许可。（　　）

3.121 甲公司收到乙公司签发的一张支票，该支票记载了“不得转让”字样。该记载事项不影响甲公司将该支票背书转让。（　　）

3.122 票据被拒绝付款的，持票人可对全体前手行使追索权。（　　）

3.123 委托收款以单位为付款人的，银行收到委托收款凭证及债务证明，审查无误后应于当日将款项主动支付给收款人。（　　）

3.124 多用途预付卡可以使用信用卡进行充值。（　　）

四、不定项选择题

3.125 2020年8月，应届大学毕业生王某入职甲公司，按照公司财务人员的要求，王某在P银行申请开立Ⅰ类个人银行结算账户，用于工资发放。9月王某收到第一份工资和公司在P银行代办的社保卡。12月根据生活需要，王某通过P银行手机银行申请开立了一个Ⅱ类个人银行结算账户；在P银行申请到一笔汽车消费贷款。

已知：王某在银行未开立其他结算账户。

要求：

根据上述资料。不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）王某申请开立Ⅰ类账户可以采用的开户方式是（　　）。

A.自助机具开户，经P银行工作人员现场核验身份信息

B.P银行柜面开户

C.通过电子邮件申请开户

D.登录P银行网站申请开户

（2）下列资料中，甲公司为王某代办社保卡应当向P银行提供的是（　　）。

A.王某的工资卡　　B.甲公司证明材料

C.社保缴费证明　　D.王某有效身份证件的复印件或影印件

（3）关于王某通过手机银行申请开立Ⅱ类账户的下列表述中，正确的是（　　）。

A.王某登记验证的手机号码与绑定账户使用的手机号码应保持一致

B.需绑定王某本人Ⅰ类账户进行身份验证

C.P银行需审核王某的有效身份证件

D.P银行应当验证Ⅱ类账户与绑定账户为同一人开立

（4）下列业务中，王某使用Ⅱ类账户可以办理的是（　　）。

A.归还贷款　　B.支取现金　　C.购买理财产品　　D.缴存现金

3.126　2020年6月，甲公司在P银行开立基本存款账户，2020年6月12日，财务人员王某代理甲公司向银行申请签发一张金额为100万元的银行汇票，交与业务员张某到异地乙公司采购货物。张某采购货物金额为99万元，与票面金额相差1万元。乙公司发货后，张某将汇票交付乙公司财务人员李某，李某审查后填写结算金额。

7月10日，李某持票到本公司开户银行Q银行提示付款。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）下列关于王某代理甲公司办理银行汇票申请业务的表述中，正确的是（　　）。

A.在“银行汇票申请书”上填明收款人为乙公司

B.在“银行汇票申请书”上填明申请人为甲公司

C.在“银行汇票申请书”上的出票金额栏填写“现金”字样

D.在“银行汇票申请书”上加盖甲公司预留P银行签章

（2）下列各项中，属于李某接受银行汇票后应当审查的事项是（　　）。

A.出票日期是否更改过

B.汇票的大小写金额是否一致

C.银行汇票与解讫通知的汇票号码和记载事项是否一致

D.汇票上填写的收款人是否为乙公司

（3）下列对该汇票实际结算金额的填写表述中，李某应当采用的是（　　）。

A.在汇票上不填写实际结算金额，填写多余金额1万元

B.在汇票上填写实际结算金额为100万元

C.在汇票上填写实际结算金额为99万元，不填写多余金额

D.在汇票上填写实际结算金额为99万元，多余金额为1万元

（4）下列关于李某办理汇票提示付款的表述中，正确的是（　　）。

A.应填写进账单

B.应将汇票和解讫通知提交Q银行

C.应出具乙公司营业执照

D.应在汇票背面加盖乙公司预留Q银行签章

3.127 甲公司于2017年1月7日成立，王某为法定代表人。2017年1月10日，甲公司因办理日常结算需要，在P银行开立了基本存款账户。2019年2月10日，甲公司因资金需求，在Q银行借款300万元，开立了一般存款账户。2020年5月19日，甲公司因被吊销营业执照而撤销其基本存款账户。

已知：甲公司只有上述两个银行结算账户。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司在P银行申请开立基本存款账户应出具的证明文件是（　　）。

A.企业法人营业执照　　B.财政部门同意其开户的证明

C.甲公司章程　　D.政府主管部门的批文

（2）甲公司在P银行预留的签章可以是（　　）。

A.甲公司发票专用章加王某的签名　　B.甲公司财务专用章加王某的个人名章

C.甲公司合同专用章加王某的个人名章　　D.甲公司单位公章加王某的签名

（3）甲公司在Q银行开立的一般存款账户可以办理的业务是（　　）。

A.缴存现金5万元　　B.归还借款100万元

C.转存借款300万元　　D.支取现金10万元

（4）关于甲公司撤销其基本存款账户的下列表述中，符合法律规定的是（　　）。

A.应清偿在Q银行的债务，并将在Q银行的账户资金转入基本存款账户

B.应与P银行核对该基本存款账户存款余额

C.应先撤销在Q银行开立的一般存款账户

D.应将各种重要空白票据、结算凭证和开户许可证交回银行

3.128 甲公司于2020年7月10日向乙公司签发了两张支票，其中一张为划线支票、一张为转账支票，P银行为付款人。甲公司在转账支票记载了“该支票用于支付货款采购”字样，但未记载收款人名称及出票地，将该转账支票与划线支票一同交由业务员小付转交给乙公司，授权乙公司补记收款人名称。乙公司补记自己为收款人后，将转账支票背书转让给丙公司。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答以下小题。

（1）支票出票的必须记载事项包括（　　）。

A.无条件支付的承诺　　B.付款人名称

C.出票日期　　D.确定的金额

（2）关于乙公司获得的该两张支票，下列说法中正确的是（　　）。

A.乙公司可持划线支票前往P银行取现

B.乙公司补记自己为收款人前，不得将该转账支票进行背书转让

C.乙公司补记自己为收款人前，支票无效

D.支票未记载出票地，出票人的营业场所、住所或者经常居住地为出票地

（3）甲公司在票据上记载“该支票用于支付货款采购”字样属于（　　）。

A.必须记载事项　　B.相对记载事项

C.任意记载事项　　D.记载不产生《票据法》上效力的事项

（4）丙公司于2020年8月29日持委托其开户行向P银行提示付款，下列说法中正确的是（　　）。

A.未超过支票提示付款期限，P银行应足额付款

B.已超过支票提示付款期限，P银行可以拒绝付款

C.丙公司丧失票据权利

D.甲公司仍应对丙公司承担票据责任

第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

第一节 税收法律制度概述

一、单选题

1.下列关于纳税环节和纳税期限的表述错误的是（　）。
A.纳税环节主要指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节
B.纳税期限是指纳税人的纳税义务发生后应依法缴纳税款的期限
C.纳税期限包括纳税义务发生时间和纳税期限
D.规定纳税期限是为了保证国家财政收入的及时实现，也是税收强制性和固定性的体现

2.目前我国税收法律制度不采用的税率形式是（　）。
A.全额累进税率
B.超额累进税率
C.超率累进税率
D.比例税率

3.下列税种中，由海关负责征收和管理的是（　）。
A.房产税
B.船舶吨税
C.契税
D.印花税

4.区别不同税种的重要标志是（　）。
A.纳税人
B.计税依据.
C.税率
D.征税对象

二、多选题

1.下列关于税法的构成要素表述正确的有（　）。
A.税目是征税对象的具体化
B.征税对象是区别不同类型税种的重要标志
C.我国现行的税率主要有比例税率、定额税率和累进税率
D.计税依据分为从价计征、从量计征、复合计征

2.下列各项中，属于税务局负责征收管理的有（　）。
A.个人所得税
B.契税
C.进口环节消费税
D.烟叶税

3.税收与其他财政收入形式相比，具有（　　）的特征。
A.偶然性
B.无偿性
C.强制性
D.固定性

4.下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有（　）。
A.环境保护税
B.车船税
C.船舶吨税
D.关税

5.下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有（　）。
A.房产税
B.个人所得税
C.船舶吨税
D.关税

6.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系主体的有（　）。
A.征税对象
B.纳税人
C.海关
D.税务机关

7.下列各项中，属于税法要素的有（　）。
A.计税依据
B.税收优惠
C.纳税人
D.税率

三、判断题

1.不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。（　）

2.累进税率是根据征税对象数额的大小，规定不同等级的税率。即征税对象数额越大，税率越低。（　）

3.起征点是对纳税对象中的一部分给予减免，只就减除后的剩余部分计征税款。（　）

4.法律责任是指对违反国家税法规定的行为人采取的处罚措施。一般包括违法行为和因违法而应承担的法律责任两部分内容。（　）

第二节 增值税法律制度

一、单选题

1.下列纳税人中，不属于增值税一般纳税人的是(　)。
A.年销售额为 800 万元的从事货物生产的个体经营者
B.年销售额为 200 万元的从事货物批发的其他个人
C.年销售额为 700 万元的从事货物生产的企业
D.年销售额为 800 万元的从事货物批发零售的企业

2.甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 9 月进口货物一批，海关审定的关税完税价格为 113 万元。已知增值税税率为 13%，关税税率为 10%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是(　)。
A.113÷(1＋13%)×13%=13(万元)
B.113×(1＋10%)÷(1＋13%)×13%=14.3(万元)
C.113×13%=14.69(万元)
D.113×(1＋10%)×13%=16.159(万元)

3.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于“销售不动产”的是(　)。
A.转让非专利技术
B.转让土地使用权
C.转让办公楼时一并转让其所占土地的使用权
D.转让域名

4.下列选项中，应征收增值税的是(　)。
A.被保险人获得的保险赔付
B.房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金
C.银行销售金银
D.存款利息

5.下列选项中，不属于生活服务的是(　)。
A.文化体育服务
B.教育医疗服务
C.餐饮住宿服务
D.贷款服务

6.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应征收增值税的是(　)。
A.行政单位收取的符合条件的行政事业性收费
B.单位聘用的员工为本单位提供取得工资的服务
C.个体工商户为聘用的员工提供服务
D.甲运输公司无偿向乙企业提供交通运输服务

7.某企业为增值税小规模纳税人，2021 年 10 月销售自产货物取得含税收入 202000 元，销售自己使用过 2 年的设备一台，取得含税收入 80000 元，当月购入货物取得的增值税专用发票上注明金额 8000 元，增值税税额 1280 元。已知，该小规模纳税人减按 1%征收率征收增值税。则该企业当月应缴纳增值税(　)元。
A.4050.10
B.3273.4
C.3000
D.2792.08

8.下列关于租赁服务的表述中，不正确的是(　)。
A.将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税
B.技术转让按销售服务缴纳增值税
C.水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于经营租赁
D.车辆停放服务，按不动产经营租赁服务缴纳增值税

9.不属于销售无形资产的是(　)。
A.转让专利权
B.转让建筑永久使用权
C.转让网络虚拟道具
D.转让采矿权

10.某企业为增值税一般纳税人，2021 年 10 月销售自产电视机 10 台，开具增值税专用发票注明价款 30000 元，另外取得购买方支付的违约金 2260 元。已知增值税的税率为 13%，则该企业当月应缴纳增值税(　)元。
A.4193.8
B.3900
C.4160
D.3711.33

11.甲商店(增值税一般纳税人)有金银销售资质，2021 年 12 月销售金项链 100 条，其中有 50 条属于直接销售，另外 50 条采取以旧换新方式销售，已知每条新项链的含税销售价格为 2260 元，收取的每条旧项链作价 1130 元，则该商店销售金项链业务相应的增值税销项税额为(　)元。(已知增值税税率为 13%)
A.20345
B.22035
C.19500

D.29380

12.根据增值税法律制度的规定，下列行为中，不属于视同销售货物征收增值税的是(　　)。

A.将外购货物分配给投资者

B.将外购货物用于集体福利

C.将外购货物无偿赠送他人

D.将外购货物作为投资提供给个体工商户

13.按《营业税改征增值税试点实施办法》的规定，企业下列行为属于增值税兼营行为的是(　　)。

A.建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装业务

B.照相馆在提供照相业务的同时销售相框

C.饭店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物

D.饭店提供餐饮服务的同时销售酒水饮料

14.甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月销售空调取得含增值税价款 610.2 万元，另收取包装物押金 5.65 万元，约定 3 个月内返还，当月确认逾期不予退还的包装物押金为 11.3 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲企业当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是(　　)。

A.(610.2＋11.3)÷(1＋13%)×13%=71.5(万元)

B.(610.2＋5.65＋11.3)÷(1＋13%)×13%=72.15(万元)

C.(610.2＋5.65＋11.3)×13%=81.5295(万元)

D.(610.2＋11.3)×13%=80.795(万元)

15.某食品厂为增值税一般纳税人，2021 年 10 月将上月外购的副食品用于集体福利，该批外购副食品在购进时已经抵扣了进项税额，账面成本为 10000 元(其中含运费 2000 元)。已知副食品的增值税税率为 13%，运费的增值税税率为 9%，则该食品厂 2021 年 10 月应转出进项税额为(　　)元。

A.1100.35

B.1220

C.1085.49

D.1300

16.某公司为增值税小规模纳税人，专门从事鉴证咨询服务。2021 年 4 月 15 日，向某一般纳税人企业提供鉴证服务，取得含增值税销售额 15 万元；4 月 25 日，向小规模纳税人提供咨询服务，取得含增值税收入 3 万元。已知，该小规模纳税人减按 1%征收率征收增值税。则该公司当月应纳增值税税额为(　　)万元。

A.(15＋3)×1%＝0.18

B.15÷(1＋1%)×1%＝0.15

C.3÷(1＋1%)×1%=0.03

D.(15＋3)÷(1＋1%)×1%＝0.18

17.根据增值税法律制度的规定，下列行为中，属于视同销售货物行为的是(　　)。

A.乙超市将外购的牙刷作为集体福利发给员工

B.甲商贸公司将外购的白酒用于交际应酬

C.丁服装厂将外购的纽扣用于生产服装

D.丙玩具厂将自产的玩具无偿赠送给福利院

18.某广播影视公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月提供广告设计服务取得不含税销售额 80 万元，提供广告发布服务取得不含税销售额 250 万元。当月接受国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单，注明票价和燃油费共计 20 万元。已知文化创意服务的增值税税率为 6%，航空旅客运输进项税额按照 9%计算抵扣，则该广播影视公司 2021 年 10 月应缴纳增值税(　　)万元。

A.17.03

B.16.95

C.18.15

D.19.35

19.星光广告公司为广告业小规模纳税人，2021 年 1 月份为海天有限责任公司发布产品广告，收取海天公司广告费 20 万元，已知增值税征收率为 3%，则星光广告公司应缴纳增值税(　　)。

A.1.2 万元

B.1.0 万元

C.0.58 万元

D.0.6 万元

20.下列关于纳税人的各项服务的表述中，不享受免征增值税优惠政策的是(　　)。

A.婚姻介绍服务

B.福利彩票的发行收入

C.个人销售自建自用住房

D.非学历教育收取的学费

21.长春某银行为增值税一般纳税人，2021 年 10 月提供贷款服务，取得利息收入 100 万元；转让金融商品，买入价为 100 万元，卖出价为 120 万元。已知上述金额均为不含增值税的金额，金融服务的增值税税率为 6%，则该银行当月的销项税额为(　　)万元。

A.15.5

B.12.86

C.7.2

D. 25.54

22. A 洗衣机生产企业是增值税一般纳税人，2021 年 8 月向某商场销售 1000 台 A 型洗衣机，出厂不含增值税单价为 3500 元 / 台。由于商场采购量大，给予其 9%的商业折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为 13%。A 洗衣机生产企业当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中。正确的是(　　)。

A. 3500×1000×13%

B. 3500×1000×(1-9%)×13%

C. 3500×1000×(1-9%)÷(1＋13%)×13%

D. 3500×1000÷(1＋13%)×13%

23. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 5 月从国外进口一批音响，海关核定的关税完税价格为 116 万元，缴纳关税 11.6 万元。已知增值税税率为 13%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是(　　)。

A. 116×13%＝15.08 万元

B. (116＋11.6)×13%＝16.588 万元

C. 116÷(1＋13%)×13%＝13.35 万元

D. (116＋11.6)÷(1＋13%)×13%＝14.68 万元

24. 甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 12 月购进一批生产免税产品和应税产品的原材料，取得增值税专用发票，注明价款为 100 万元，增值税税额为 13 万元。当月免税产品的销售额为 100 万元，应税产品的不含税销售额为 200 万元。则甲企业当月可以抵扣的进项税额为(　　)万元。

A. 4.33

B. 6.5

C. 8.67

D. 13

25. 甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 12 月将原用于职工食堂的发电设备改用于生产车间，该发电设备的原值为 100 万元，已经计提折旧 30 万元。已知该发电设备有合法的增值税扣税凭证，增值税税率为 13%，则甲企业就此设备可以抵扣的进项税额为(　　)万元。

A. 8.05

B. 13.79

C. 11.2

D. 13

26. 一般纳税人发生下列应税行为不可以选择适用简易计税方法计税的是(　　)。

A. 公共交通运输服务

B. 电影放映服务

C. 文化体育服务

D. 电信服务

27. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售下列货物，适用 9%税率的是(　　)。

A. 笔记本电脑

B. 化肥

C. 小汽车

D. 淀粉

28. 甲企业(增值税一般纳税人)2021 年 7 月 1 日租入一房屋，租期为 6 个月，一次性支付租金并取得增值税专用发票，增值税专用发票注明的价税合计金额为 109 万元、税额为 9 万元。该房屋甲企业一半用作生产车间，一半用作职工食堂。则当月甲企业可以抵扣的进项税额是(　　)万元。

A. 9

B. 5.4

C. 4.5

D. 3.6

29. 某建筑安装公司为增值税一般纳税人，2021 年 7 月承包本市的一项建筑劳务，该建筑安装公司收取不含税工程价款 6 400 万元。另外，该建筑安装公司购入建筑劳务所需的材料、设备支付不含税价款 1 500 万元，取得对方开具的增值税专用发票。已知建筑服务适用 9%的税率，材料、设备适用 13%的税率。则计算该建筑安装公司当月应缴纳增值税的下列计算中正确的是(　　)。

A. 6 400×13%-1 500×13%＝637 万元

B. 6 400×9%＝576 万元

C. 6 400×9%－1 500×9%＝441 万元

D. 6 400×9%－1 500×13%＝381 万元

30. 甲企业(增值税一般纳税人)为生产面粉的食品厂，2021 年 10 月向农民收购一批小麦用于生产面粉，农产品的收购发票上注明收购价款为 100 万元，则当月该面粉厂可以抵扣的进项税额是(　　)万元。

A. 3

B. 5

C. 9

D. 12

31. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务”税目计缴增值税的是(　　)。

A. 物流辅助服务

B. 融资性售后回租

C. 金融商品转让

D.旅游娱乐服务

32.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，适用13%税率的是(　　)。

A.提供建筑服务

B.销售天然气

C.销售无形资产

D.销售淀粉

二、多选题

1.下列各项中，属于营业税改征增值税范围中的现代服务的有(　　)。

A.研发和技术服务

B.文化创意服务

C.基础电信服务

D.广播影视服务

2.根据增值税法律制度的规定，纳税人提供的下列应税服务，适用增值税零税率的有(　　)。

A.在境内载运旅客、货物出境服务

B.国际货物运输代理服务

C.在境外提供的研发服务

D.在境外提供的广播影视节目的播映服务

3.下列各项中，符合增值税纳税义务发生时间的有(　　)。

A.将货物交付他人代销，为收到代销清单或者收到全部或者部分货款的当天

B.采用预收货款方式销售货物，为发出货物的当天

C.采用分期付款结算方式的，为收到首期货款的当天

D.销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售额或者取得索取销售款的凭据的当天

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

A.将自产的货物分配给投资者

B.将货物交付他人代销

C.将委托加工收回的货物用于集体福利

D.将购进的货物用于个人消费

5.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“金融服务”税目计算缴纳增值税的有(　　)。

A.转让有价证券

B.融资性售后回租

C.资金结算

D.人身保险服务

6.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于在境内销售的情形有(　　)。

A.境外单位向境内单位销售完全在境外发生的服务

B.境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产

C.境外单位向境内单位出租完全在境外使用的有形动产

D.境外个人向境内个人销售完全在境外使用的无形资产

7.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人企业下列进项税额，准予从销项税额中扣除的有(　　)。

A.餐饮服务

B.广告服务

C.贷款服务

D.住宿服务

8.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于“交通运输服务”的有(　　)。

A.出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用

B.水路运输的程租、期租业务

C.航空运输的湿租业务

D.无运输工具承运业务

9.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于“租赁服务—不动产租赁服务”的有(　　)。

A.融资性售后回租

B.车辆停放服务

C.道路通行服务

D.飞机、车辆等有形动产的广告位出租

10.根据增值税法律制度的规定，下列关于纳税人购进国内旅客运输服务的说法中，正确的有(　　)。

A.取得增值税电子普通发票的，不得抵扣进项税额

B.取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单，进项税额=(票价＋燃油附加费)÷(1＋9%)×9%

C.取得注明旅客身份信息的铁路车票，进项税额=票面金额÷(1＋9%)×9%

D.取得注明旅客身份信息的公路客票，进项税额=票面金额÷(1＋3%)×3%

11.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于邮政服务的有(　　)。

A.邮票发行

B.邮政汇兑

C.邮品销售

D.收派服务

12.根据增值税法律制度的规定，下列关于纳税人发生兼营行为，未分别核算销售额的处理中，说法正确的有(　　)。

A.纳税人兼有不同税率的销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率
B.纳税人兼有不同征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用征收率
C.纳税人兼有不同税率和征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率
D.纳税人兼有不同税率和征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用征收率
13.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人在计算增值税销项税额时，应并入销售额的有(　　)。
A.销售货物价外向购买方收取的赔偿金
B.销售货物价外向购买方收取的储备费
C.销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
D.受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
14.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列行为中，不得抵扣进项税额的有(　　)。
A.非正常损失的不动产所耗用的设计服务
B.购进的贷款服务
C.购进的居民日常服务
D.购进的餐饮服务
15.根据增值税法律制度的规定，下列各项可以作为增值税的扣税凭证的有(　　)。
A.税控机动车销售统一发票
B.海关进口增值税专用缴款书
C.符合规定的国内旅客运输发票
D.增值税普通发票
16.根据增值税法律制度的规定，境内企业提供的下列服务中，适用零税率的有(　　)。
A.国际运输服务
B.航天运输服务
C.向境内单位提供技术开发服务
D.向境外单位提供完全在境外消费的软件服务
17.根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择适用简易计税办法的有(　　)。
A.公共交通运输服务
B.文化体育服务
C.典当业销售死当物品
D.销售商品混凝土(仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土)
18.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的有(　　)。
A.学生勤工俭学提供的服务
B.提供社区养老服务
C.个人销售自建自用住房
D.外国企业无偿援助的进口物资
19.根据增值税法律制度的规定，下列情形中，不得开具增值税专用发票的有(　　)。
A.商业企业一般纳税人零售烟酒
B.一般纳税人企业转让金融商品
C.一般纳税人企业销售避孕药品
D.小规模纳税人向一般纳税人销售无形资产
20.根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有(　　)。
A.纳税人发生应税销售行为，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
B.提供租赁服务采取预收款方式的，为租期届满的当天
C.采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为收到银行款项的当天
D.从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
21.根据增值税法律制度的规定，下列销售行为中，以差额计税确定销售额的有(　　)。
A.甲建材公司提供建筑服务使用简易计税办法的
B.旅游公司提供旅游服务，选择以差额计税的
C.金融商品转让
D.房地产开发企业(一般纳税人)销售其开发的房地产项目(选择简易计税办法的老项目除外)
22.下述业务中，增值税一般纳税人可以选择简易计税办法缴纳增值税的有(　　)。
A.影视公司的电影放映服务
B.文化体育服务
C.家具厂销售家具
D.装修公司提供安装服务

三、判断题

1.赵某于2021年5月出售自有房屋一套，售价880万元，由于销售服务、无形资产或不动产的年应税销售额超过500万元，因此应当登记为一般纳税人。(　　)
2.个人提供应税服务的销售额未达到增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，就超过部分计算缴纳增值税。(　　)
3.增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义

务发生的当天。(　　)
4.固定业户应当向其机构所在地的税务机关申报缴纳增值税。(　　)
5.会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额以及应纳税额数据的增值税一般纳税人，不得领购开具增值税专用发票。(　　)
6.单位和个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，视同提供应税服务，征收增值税；但以公益活动为目的或者以社会公众为对象的除外。(　　)
7.纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的，按照5%的征收率征收增值税。(　　)
8.增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。(　　)
9.固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照安装服务缴纳增值税。(　　)
10.将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送给其他单位或个人视同销售，但于公益事业或者以社会公众为对象的除外。(　　)
11.无运输工具承运业务，按照租赁服务缴纳增值税。(　　)
12.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。(　　)
13.境外的单位或者个人在境内销售劳务，在境内未设有经营机构也没有境内代理人的，以购买方为增值税扣缴义务人。(　　)
14.纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额可以按规定从销项税额中抵扣。(　　)
15.纳税人兼营免税、减税项目的，未分别核算免税、减税项目的销售额的，由税务机关核定其减税、免税销售额，就核定金额减税或者免税。(　　)
16.纳税人发生视同销售服务、无形资产或者不动产情形的，其纳税义务发生时间为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。(　　)
17.张某将位于北京的一处购买 3 年的非普通住房对外销售，免征增值税。(　　)

四、不定项选择题

1、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事空调生产销售业务。2021 年 7 月有关经营情况如下：
1)采取预收货款方式向乙公司销售W型空调100台，每台含税售价为3 390元，甲公司给予每台339元折扣额的价格优惠。双方于7月2日签订销售合同，甲公司7月6日收到价款，7月20日发货并向对方开具发票，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，乙公司7月22日收到空调。
2)销售Y型空调3 000台，每台含税售价为4 520元。公司业务部门领用10台Y型空调用于奖励优秀员工，公司食堂领用2台Y型空调用于防暑降温。
3)购进原材料一批，取得增值税专用发票注明税额9 6000元；向丙公司支付新产品设计费，取得增值税专用发票注明税额3 000元；支付销售空调运输费用，取得增值税专用发票注明税额500元；支付招待客户餐饮费用，取得增值税普通发票注明税额120元。
已知：销售货物增值税税率为13%。取得的增值税专用发票均已通过税务机关认证。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)甲公司销售W型空调，其增值税纳税义务发生时间是(　　)。
A.7月2日
B.7月22日
C.7月20日
D.7月6日
(2)计算甲公司当月销售 W 型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是(　　)。
A.100×(3 390－339)÷(1＋13%)×13%＝35 100元
B.100×3 390÷(1＋13%)×13%＝39 000元
C.100×(3 390－339)×13%＝39 663元
D.100×3 390×13%＝44 070元
(3)计算甲公司当月销售及领用 Y 型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是(　　)。
A.(3 000＋10＋2)×4 520×13%＝1 769 851.2元
B.3 000×4 520×13%＝1 762 800元
C.(3 000＋2)×4 520÷(1＋13%)×13%＝1 561 040元
D.(3 000＋10＋2)×4 520÷(1＋13%)×13%＝1 566 240元
(4)甲公司的下列进项税额中，准予从销项额中抵扣的是(　　)。
A.支付销售空调运输费用的进项税额500元

B.支付招待客户餐饮费用的进项税额 120 元
C.购进原材料的材料税额 9 6000 元
D.支付新产品设计费的进项税额 3 000 元

2、甲公司为增值税一般纳税人，主要提供餐饮、住宿服务。2021 年 6 月有关经营情况如下：
1)提供餐饮、住宿服务取得含增值税收入 1 431 万元。
2)出租餐饮设备取得含增值税收入 28.25 万元，出租房屋取得含增值税收入 5.45 万元。
3)提供车辆停放服务取得含增值税收入 1.09 万元。
4)发生员工出差火车票、飞机票支出合计 10 万元。
5)支付技术咨询服务费，取得增值税专用发票注明税额 1.2 万元。
6)购进卫生用具一批，取得增值税专用发票注明税额 1.3 万元。
7)从农业合作社购进蔬菜，取得农产品销售发票注明买价 100 万元。
已知：有形动产租赁服务增值税税率为 13%；不动产租赁服务增值税税率为 9%；生活服务、现代服务(除有形动产租赁服务和不动产租赁服务外)增值税税率为 6%；交通运输服务增值税税率为 9%；农产品扣除率为 9%；取得的扣税凭证均已通过税务机关认证。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)甲公司下列经营业务中，应按照“现代服务”税目计缴增值税的是(　　)。
A.餐饮服务
B.房屋租赁服务
C.餐饮设备租赁服务
D.住宿服务
(2)下列关于甲公司增值税进项税额抵扣的表述中，正确的是(　　)。
A.支付技术咨询服务费的进项税额准予抵扣
B.火车票、飞机票的进项税额准予抵扣
C.购进蔬菜的进项税额准予抵扣
D.购进卫生用具的进项税额准予抵扣
(3)计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是(　　)。
A.车辆停放收入的销项税额＝1.09÷(1＋9%)×9%＝0.09(万元)
B.房屋出租收入的销项税额＝5.45÷(1＋9%)×9%＝0.45(万元)
C.餐饮设备出租收入的销项税额＝28.25÷(1＋13%)×13%＝3.25(万元)
D.餐饮、住宿收入的销项税额＝1 431÷(1＋6%)×6%＝81(万元)
(4)计算甲公司当月准予抵扣增值税进项税额的下列算式中，正确的是(　　)。
A.1.2＋1.3＝2.5 万元
B.10÷(1＋9%)×9%＋1.2＋1.3＋100×9%＝12.33 万元
C.10×9%＋1.2＝2.1 万元
D.1.2＋1.3＋100×9%＝11.5 万元

3、甲公司属于一般纳税人，具有交通运输业资质，2021 年 9 月发生下列业务：
1)向境内乙公司提供货物运输劳务，取得含增值税运费收入 872 万元；向境内丙公司提供客运劳务，取得含增值税运费收入 76.3 万元；
2)提供国际运输服务，取得不含税运费收入 50 万元；
3)销售本公司使用过的货车，取得含税收入 103 000 元，该货车购入时按规定不得抵扣且未抵扣进项税额；
4)购买客车、货车用汽油，取得加油站开具的增值税专用发票注明税额 80 万元；购买客车、货车用柴油，取得加油站开具的增值税普通发票，发票上记载的价税合计为 22.6 万元。
已知：交通运输服务适用税率为 9%；取得的增值税专用发票均通过税务机关认证。
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 2021 年 9 月提供运输服务增值税销项税额的计算中，正确的是(　　)。
A.(872＋76.3)÷(1＋13%)×13%＝109.1 万元
B.(872＋76.3)÷(1＋13%)×13%＋50×13%＝115.6 万元
C.(872＋76.3)÷(1＋9%)×9%＝78.3 万元
D.(872＋76.3)÷(1＋9%)×9%＋50×9%＝82.8 万元
(2)甲公司销售自己使用过的货车应纳增值税为(　　)。
A.103 000÷(1＋13%)×13%＝11 849.56 元
B.103 000×2%＝2 060 元
C.103 000÷(1＋3%)×3%＝3 000 元

D. 103 000÷(1＋3%)×2%＝2 000 元

(3)计算甲公司 2021 年 9 月允许抵扣的进项税额的下列算式中正确的是(　　)。

A. 80 万元

B. 80＋22.6÷(1＋13%)×13%＝82.6 万元

C. 80＋22.6×13%＝82.94 万元

D. 22.6÷(1＋13%)×13%＝2.6 万元

(4)根据增值税法律制度的规定，下列各项中，正确的是(　　)。

A. 一般纳税人销售自己使用过的固定资产，均应按照简易办法依照 3%的征收率减按 2%征收

B. 一般纳税人向小规模纳税人提供运输劳务不可以开具增值税专用发票

C. 提供国际运输服务适用零税率

D. 纳税人提供适用不同税率的应税服务，应当分别核算适用不同税率的销售额；未分别核算的，从高适用税率

4、甲食品厂为增值税一般纳税人，2021 年 10 月发生以下业务：

1)从农民手中购进大米用于生产雪饼，支付价款 100000 元，取得农产品销售发票。

2)销售零食取得不含税销售额 700000 元，增值税专用发票注明税额为 91000 元。

3)乙企业向甲食品厂购买了 1000000 元(不含税)货物，甲食品厂给予乙企业 10%的折扣，销售额和折扣额在同一张发票且折扣额在备注栏标明。

4)甲食品厂销售自己使用过的生产设备取得含税销售额 25750 元，该设备为 2008 年 5 月购入。

已知：甲食品厂销售食品适用增值税税率为 13%，纳税人取得的专票已通过认证。一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)针对业务(1)，甲食品厂购进大米可抵扣的进项税额为(　　)元。

A. 0

B. 100000×9%=9000

C. 100000×10%=10000

D. 100000×13%=13000

(2)针对业务(3)，甲企业应缴纳的销项税额为(　　)元。

A. 1000000×13%=130000

B. 1000000×(1-10%)×13%=117000

C. 1000000÷(1＋13%)×13%=115044.248

D. 1000000×(1-10%)÷(1＋13%)×13%=103539.823

(3)针对业务(4)，甲食品厂应缴纳的增值税额为(　　)元。

A. 25750÷(1＋13%)×13%=2962.39

B. 25750÷(1＋3%)×2%=500

C. 25750÷(1＋3%)×3%=750

D. 25750÷(1＋13%)×2%=455.75

(4)甲厂当月可以抵扣的进项税额为(　　)元。

A. 10000

B. 91000＋13000=104000

C. 9000＋91000=100000

D. 10000＋91000=101000

第三节 消费税法律制度

一、单选题

1. 甲汽车厂将 1 辆生产成本 5 万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税平均售价 10 万元 / 辆，不含增值税最高售价 12 万元 / 辆。已知小汽车消费税税率 5%。甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是(　　)。

A. 1×10×5%＝0.5 万元

B. 1×12×5%＝0.6 万元

C. 1×5×5%＝0.25 万元

D. 1×5×(1＋5%)×5%＝0.2625 万元

2. 2021 年 7 月甲药酒厂生产 240 吨药酒，销售 140 吨，取得不含增值税销售额 1000 万元，增值税税额 130 万元。甲药酒厂当月销售药酒消费税计税依据为(　　)。

A. 1000 万元

B. 1130 万元

C. 240 吨

D. 140 吨

3. 根据消费税法律制度的规定，下列商品中，不属于消费税征税范围的是(　　)。

A. 钻石饰品

B. 调味料酒

C. 黄酒

D. 薯类白酒

4. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的是(　　)。

A.汽车厂销售雪地车
B.手表厂销售高档手表
C.珠宝店销售珍珠项链
D.商场销售木制一次性筷子

5.现行消费税规定，委托加工应税消费品，一般由受托方代收代缴消费税，但个别情况由委托方回原地纳税。下列情形中，委托方应回原地纳税的是(　　)。
A.受托方是外商投资企业
B.受托方是国有企业
C.受托方是个体经营者
D.受托方是股份制企业

6.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应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征消费税的是(　　)。
A.用于无偿赠送的应税消费品
B.用于集体福利的应税消费品
C.用于换取生产资料的应税消费品
D.用于连续生产非应税消费品的应税消费品

7.2021 年 10 月甲公司进口一批小汽车，海关审定的关税完税价格为 100 万元，缴纳关税 20 万元，已知小汽车消费税税率为 25%，甲公司当月进口小汽车应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是(　　)。
A.(100＋20)×25%=30(万元)
B.(100＋20)÷(1-25%)×25%=40(万元)
C.100×25%=25(万元)
D.100÷(1-25%)×25%=33.33(万元)

8.根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是(　　)。
A.啤酒
B.汽油
C.卷烟
D.高档手表

9.某珠宝生产企业本期外购珠宝取得增值税专用发票上注明价款 100000 元，该珠宝企业本期领用 20%的珠宝生产贵重首饰，生产出贵重首饰对外销售，取得不含税销售额 200000 元。已知珠宝消费税税率为 10%。则该企业当期应纳消费税为(　　)。
A.0
B.200000×10%＋100000×10%＝30000 元
C.200000×10%－100000×10%＝10000 元
D.200000×10%－100000×20%×10%＝18000 元

10.某酒厂下设一非独立核算的门市部，2021 年 10 月该酒厂共生产啤酒 150 吨，当月将其中 100 吨由总机构移送到非独立核算门市部用于销售，当月门市部实际对外销售啤酒 80 吨，则该酒厂当月就上述业务计算缴纳消费税的啤酒销售数量为(　　)吨。
A.150
B.100
C.80
D.0

11.某卷烟生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月，收回委托乙企业加工的 100 标准箱甲类卷烟，已知该卷烟生产企业提供不含税价款为 100 万元的原材料，同时支付不含税加工费 20 万元，乙企业无同类卷烟的销售价格，则乙企业当月应代收代缴消费税(　　)万元。(甲类卷烟消费税税率为 56%加 150 元／箱)
A.156.14
B.155.58
C.35.25
D.38.75

12.某白酒厂 2021 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 20000 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.[20000×(1＋5%)]÷(1－20%)×20%＋1×2000×0.5＝6250 元
B.[20000×(1＋5%)＋(1×2000×0.5)]÷(1－20%)×20%＝5500 元
C.[20000×(1＋5%)＋(1×2000×0.5)]÷(1－20%)×20%＋1×2000×0.5＝6500 元
D.[20000×(1＋5%)＋(1×2000×0.5)]×20%＋1×2000×0.5＝5400 元

13.某化妆品企业 2021 年 10 月受托为某商场加工一批高档化妆品，收取不含增值税的加工费 13 万元，商场提供的原材料金额为 50 万元(不含税)。已知该化妆品企业无同类产品销售价格，消费税税率为 15%。该化妆品企业应代收代缴的消费税是(　　)。
A.0
B.50÷(1－15%)×15%＝8.82 万元
C.(50＋13)×15%＝9.45 万元
D.(50＋13)÷(1－15%)×15%＝11.12 万元

14.某日化厂为增值税一般纳税人，本月将自产的 100 件高档化妆品无偿赠送给消费者，每件高档化

妆品的生产成本为 50 元。已知，消费税税率为 15%，成本利润率为 5%，没有同类高档化妆品的销售价格。有关该日化厂当月应缴纳的消费税，下列计算列式正确的是(　　)。

A. 50×100×15%

B. 50×100×(1＋5%)×15%

C. 50×100×(1＋5%)÷(1＋15%)×15%

D. 50×100×(1＋5%)÷(1-15%)×15%

15. 根据消费税法律制度的规定，下列表述不正确的是(　　)。

A. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率

B. 卷烟由于接装过滤嘴而提高售价后，应按照新的销售价格确定征税类别和适用税率

C. 委托加工的卷烟按照受托方同牌号规格卷烟的征税类别和适用税率征税；没有同牌号规格卷烟的，一律按照卷烟最高税率征税

D. 残次品卷烟不缴纳消费税

16. 纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的，其纳税义务发生时间为(　　)。

A. 签订销售合同的当天

B. 收到预收货款的当天

C. 发出应税消费品的当天

D. 开具预收款发票的当天

17. 根据消费税法律制度的规定，纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起一定时间内申报缴纳消费税，该时间为(　　)。

A. 7 日

B. 10 日

C. 15 日

D. 30 日

18. 根据消费税法律制度的规定，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. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

B. 纳税人委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天

C. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天

D. 纳税人销售应税消费品采取预收款方式的，为发出应税消费品的当天

19. 某外贸进出口公司 2021 年 3 月进口 100 辆小轿车，每辆车关税完税价格为人民币 14.3 万元，缴纳关税 4.7 万元。已知小轿车适用的消费税税率为 5%。该批进口小轿车应缴纳的消费税税额为(　　)。

A. 14.3×5%×100＝71.5 万元

B. (14.3＋4.7)×5%×100＝95 万元

C. 14.3÷(1－5%)×5%×100＝75.26 万元

D. (14.3＋4.7)÷(1－5%)×5%×100＝100 万元

20. 甲卷烟厂为增值税一般纳税人，受托加工一批烟丝，委托方提供的烟叶成本 47460 元，甲卷烟厂收取含增值税加工费 2373 元。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 30%，无同类烟丝销售价格，计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是(　　)。

A. [47460＋2373÷(1＋13%)]÷(1－30%)×30%＝21240 元

B. (47460＋2373)÷(1－30%)×30%＝21357 元

C. 47460÷(1－30%)×30%＝20340 元

D. (47460＋2373)÷(1＋13%)÷(1－30%)×30%＝18900 元

21. 某烟厂 4 月初烟丝库存为零，当月外购烟丝，取得增值税专用发票上注明不含税价款为 58 万元，本月末生产领用本月库存烟丝 80%，已知烟丝消费税税率为 30%。该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是(　　)。

A. 58×30%×80%＝13.92 万元

B. 58÷(1＋13%)×30%×80%＝12.32 万元

C. 58÷(1＋13%)×30%＝15.4 万元

D. 58×30%＝17.4 万元

二、多选题

1. 根据消费税法律制度的规定，下列属于消费税纳税人的有(　　)。

A. 委托加工白酒的酒厂

B. 进口葡萄酒的贸易商

C. 商场销售果酒

D. 生产白酒厂商

2. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有(　　)。

A. 汽缸容量为 200 毫升的摩托车

B. 组合烟花

C. 燃料电池

D. 未经涂饰的素板

3. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的有(　　)。

A. 果木酒

B. 柴油

C. 高尔夫球车

D.销售价格为 9000 元的手表

4.根据消费税法律制度的规定，关于金银首饰的税务处理，下列说法正确的有(　　)。

A.纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按新首饰的销售价格计征消费税

B.对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额

C.金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税

D.金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额计征消费税

5.根据消费税法律制度的规定，纳税人自产的应税消费品用于下列项目，应按照同类产品的最高销售价格计算缴纳消费税的有(　　)。

A.换取生产资料

B.投资入股

C.抵偿债务

D.将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售

6.甲公司是一家卷烟厂，2021 年 8 月从烟农乙手中收购一批烟叶，并将之委托给丙公司加工成烟丝，收回后一半直接出售给 A 企业，一半用于连续生产卷烟，并将生产出的卷烟销售给丁卷烟批发公司，丁公司又将卷烟销售给戊卷烟批发公司，戊公司又将其批发给 B.C.D 等多家卷烟零售企业，则下列关于消费税的说法中错误的有(　　)。

A.在将烟丝出售给 A 企业的业务中，甲公司是消费税的纳税人

B.在用烟丝加工卷烟的活动中，甲公司是消费税的纳税人

C.在向丁公司销售卷烟的业务中，甲公司是消费税的纳税人

D.在向戊公司的销售业务中，丁公司是消费税的纳税人

7.根据消费税法律制度的规定，计算白酒的消费税时，应并入白酒计税销售额的有(　　)。

A.品牌使用费

B.包装费

C.包装物押金

D.包装物租金

8.根据消费税法律制度的规定，下列情形中，准予抵扣外购应税消费品已纳消费税的有(　　)。

A.外购已税珠宝玉石生产的金银首饰

B.外购已税素板生产的实木地板

C.外购已税高档化妆品生产的高档化妆品

D.外购已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火

9.根据消费税法律制度的规定，下列货物销售应征收消费税的有(　　)。

A.汽车销售公司代销小汽车

B.汽车修理厂销售汽车轮胎

C.金店零售金银首饰

D.手表厂生产销售高档手表

10.下列消费品中，征收消费税的有(　　)。

A.实木复合地板

B.电动汽车

C.高尔夫球杆

D.农用拖拉机专用轮胎

11.根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有(　　)。

A.采取赊销和分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天

B.采取预收货款结算方式的，为收到预收货款的当天

C.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

D.采取其他结算方式的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天

12.根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的有(　　)。

A.进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税

B.委托加工的应税消费品，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款

C.纳税人到外县销售自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税

D.纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的，应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税

13.根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额计征消费税的有(　　)。

A.涂料

B.柴油

C.电池

D.黄酒

14.某化妆品生产企业，销售高档化妆品的同时，向购买方收取的以下款项，属于价外费用性质的收入有(　　)。

A.手续费
B.返还利润
C.承运部门的运输费用发票开具给购买方由销售方转交的运费
D.违约金
15.下列各项关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有(　　)。
A.销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
B.进口应税消费品的为海关核定的应税消费品数量
C.以应税消费品投资入股的，为应税消费品移送使用数量
D.委托加工应税消费品的，为加工完成的应税消费品数量
16.根据消费税法律制度的有关规定，纳税人外购和委托加工的特定应税消费品，用于继续生产应税消费品的，已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣，下列各项中，可以抵扣已缴纳的消费税的有(　　)。
A.外购的已税高档化妆品原料用于生产高档化妆品
B.委托加工收回的烟丝用于生产卷烟
C.外购的已税汽车用于改装成小货车
D.外购的已税润滑油用于生产润滑油

三、判断题

1.每辆零售价格 130 万元(含增值税)及以上的乘用车和中轻型商用客车需要在零售环节加征一道消费税。(　　)
2.舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于消费税的征收范围。(　　)
3.烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，照章缴纳消费税。(　　)
4.某卷烟厂通过自设独立核算门市部销售自产卷烟，应当按照门市部对外销售额或销售数量计算征收消费税。(　　)
5.纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。(　　)
6.我国的消费税主要在生产和委托加工环节课征，实行单一环节征税，批发、零售等环节一律不征收消费税。(　　)
7.消费税税目中润滑油的征收范围包括矿物性润滑油、矿物性润滑油基础油、植物性润滑油、动物性润滑油和化工原料合成润滑油。(　　)
8.实行从价计征办法征收消费税的应税消费品，对包装物既作价随同应税消费品销售，又另外收取押金的包装物的押金，凡纳税人在规定的期限内没有退还的，均应并入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用税率缴纳消费税。(　　)
9.纳税人销售的应税消费品，如因质量等原因由购买者退回时，经机构所在地或者居住地税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款。(　　)

四、不定项选择题

1、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高尔夫球的生产与销售，2021 年 10 月有关经营活动如下：
1)10 月 8 日将 10 套高尔夫球具赊销给乙公司，双方未订立书面合同，甲公司于 10 月 9 日开具了增值税专用发票，注明价款 250000 元；甲公司于 10 月 12 日发出货物，乙公司于 10 月 20 日支付货款。
2)甲公司对外转让一台自己使用过的生产设备，取得含税转让价 169500 元，该固定资产于 2009 年 7 月 1 日购进。
3)甲公司采取以旧换新销售高尔夫球具 30 套，旧高尔夫球具作价 13000 元／套(不含税)，新高尔夫球具作价 25000 元／套(不含税)。
4)甲公司将 50 套高尔夫球具用于职工福利，同类高尔夫球具含税的售价为 28250 元／套。
已知：增值税税率为 13%，高尔夫球具适用消费税税率为 10%。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)上述事项(1)中甲公司的增值税纳税义务发生时间是(　　)。
A.10 月 8 日
B.10 月 9 日
C.10 月 12 日
D.10 月 20 日
(2)上述事项(2)中甲公司应缴纳的增值税是(　　)。
A.169500×13%=22035(元)
B.169500÷(1＋3%)×2%=3291.26(元)
C.169500÷(1＋3%)×3%=4936.89(元)
D.169500÷(1＋13%)×13%=19500(元)
(3)甲公司 10 月以旧换新方式销售高尔夫球具的增值税销项税额，下列算式正确的是(　　)。
A.13000×30×13%
B.25000×30÷(1＋13%)×13%
C.(25000-13000)×30÷(1＋13%)×13%

D. 25000×30×13%

(4)计算甲公司当月应缴纳的消费税税额的下列算式中，正确的是(　　)。

A. (250000 ＋ 25000×30)÷(1 ＋ 13%)×10% ＋ 50×28250÷(1＋13%)×10%

B. (250000＋25000×30)×10%＋50×28250×10%

C. (250000 ＋ 25000×30)÷(1 ＋ 13%)×10% ＋ 50×28250×13%×10%

D. (250000＋25000×30)×10%＋50×28250÷(1＋13%)×10%

第四节 城市维护建设税和教育费附加法律制度

一、单选题

1. 企业缴纳的下列税费中，应作为城市维护建设税计税依据的是(　　)。

A. 当期实际向税务机关缴纳的增值税税额

B. 当期免征和减征的增值税税额

C. 纳税人在查补“两税”时被处以的罚款

D. 进口环节海关代征的消费税

2. 甲公司向税务机关实际缴纳增值税 80 000 元、消费税 60 000 元；向海关缴纳进口环节增值税 50 000 元、消费税 35 000 元。已知城市维护建设税适用税率为 7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列算式中，正确的是(　　)。

A. (80 000 ＋60 000＋50 000＋35 000)×7%

B. (80 000＋50 000)×7%

C. (60 000＋35 000)×7%

D. (80 000＋60 000)×7%

3. 根据城市维护建设税法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应作为城市维护建设税计税依据的是(　　)。

A. 城镇土地使用税税款

B. 消费税税款

C. 土地增值税税款

D. 车船税税款

4. 某市工业企业 2021 年 10 月份进口货物，向海关缴纳增值税 20 万元、消费税 10 万元、关税 2 万元；向当地税务机关实际缴纳增值税 50 万元、消费税 15 万元、企业所得税 20 万元。已知城建税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%，则该企业当月应缴纳城建税和教育费附加合计为(　　)万元。

A. 4.9

B. 6.5

C. 8.1

D. 9.7

5. 下列各项中，属于城市维护建设税计税依据的是(　)。

A. 实际缴纳的增值税

B. 实际缴纳的所得税

C. 实际缴纳的土地增值税

D. 实际缴纳的车船税

6. 某城市乙企业 7 月份销售应税货物缴纳增值税 34 万元、消费税 12 万元，出售房产缴纳增值税 10 万元、土地增值税 4 万元。已知该企业所在地适用的城市维护建设税税率为 7%。该企业 7 月份应缴纳的城市维护建设税为(　)。

A. (34＋12＋10＋4)×7%＝4.20 万元

B. (34＋12＋10)×7%＝3.92 万元

C. (34＋12)×7%＝3.22 万元

D. 34×7%＝2.38 万元

7. 根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，不正确的是(　　)。

A. 对出口货物退还增值税的，可同时退还已缴纳的城市维护建设税

B. 对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税

C. 对增值税实行先征后退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税

D. 对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税

8. 2021 年 10 月甲企业向税务机关应缴纳增值税 42 万元，实际缴纳 37 万元，向税务机关应缴纳消费税 25 万元，实际缴纳 12 万元。已知教育费附加征收比率为 3%。计算甲企业当月应缴纳教育费附加的下列算式中，正确的是(　　)。

A. (42 25)×3%

B. (37 12) × 3%

C. 42×3%

D. 25× 3%

二、多选题

1. 根据城市维护建设税法律制度的规定，下列说法

中，正确的有(　　)。
A.城建税的计税依据为纳税人应缴纳的增值税
B.对实行增值税期末留抵退税的纳税人，不允许其从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额
C.城市维护建设税按月或者按季计征。不能按固定期限计征的，可以按次计征
D.实行按月或者按季计征的，纳税人应当于月度或者季度终了之日起15日内申报并缴纳税款
2.根据现行规定，下列属于城建税的纳税人的有(　)。
A.事业单位
B.私营企业
C.个体工商户
D.外国企业
3.下列对于城市维护建设税的减免税规定，表述正确的有(　)。
A.城市维护建设税属于增值税、消费税的一种附加税，原则上不单独规定税收减免条款
B.对出口产品退还增值税、消费税的，一并退还已缴纳的城市维护建设税
C.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
D.对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退(返)还
4.有关城市维护建设税和教育费附加，下列表述正确的有(　　)。
A.均以依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税(费)依据
B.海关对进口产品代征的增值税、消费税，既不征收城市维护建设税，也不征收教育费附加
C.均实行地区差别比例税(费)率
D.对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已纳的城市维护建设税和教育费附加

三、判断题

1.流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳增值税、消费税的，其城市维护建设税的缴纳按经营地适用税率执行。(　　)
2.对出口产品退还增值税、消费税的，退还已缴纳的城市维护建设税。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。(　　)
3.城市维护建设税纳税义务发生时间与缴纳增值税、消费税纳税义务发生时间是一致的。(　　)
4.对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额。(　　)

第五节 车辆购置税法律制度

一、单选题

1.甲企业系增值税一般纳税人，2021年10月向乙销售小汽车(非新能源或节约能源车辆)，收取不含税价款20万元，同时向乙收取了1.13万元的保管费。乙购买小汽车后自用。已知，该小汽车适用的增值税税率是13%。则乙应缴纳车辆购置税(　　)万元。
A.2
B.2.1
C.1.7
D.1
2.车辆购置税的税率为(　)。
A.5%
B.10%
C.15%
D.20%
3.某汽车贸易公司本月进口11辆小轿车，海关审定的关税完税价格为25万元/辆，当月销售8辆，取得含税销售收入240万元；2辆企业自用，1辆用于抵偿债务。合同约定的含税价格为35万元。已知：小轿车关税税率28%，消费税税率为9%，车辆购置税税率为10%。该公司应纳车辆购置税的下列计算中正确的是(　)。
A.25×2×(1＋28%)÷(1-9%)×10%＝7.03万元
B.25×2×10%＝5万元
C.25×3×10%＝7.5万元
D.25×3×(1＋28%)÷(1-9%)×10%＝10.55万元
4.根据车辆购置税法律制度的规定，下列说法中，不正确的是(　)。
A.城市公交企业购置的公共汽电车辆，免征车辆购置税
B.悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆，免征车辆购置税
C.购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税
D.车辆购置税按年计算，分期缴纳
5.甲公司为增值税一般纳税人，2021年9月进口一

辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格为 182000 元，甲公司缴纳关税 27300 元，消费税 20700 元。已知，车辆购置税税率为 10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为(　　)元。

A.18200

B.20930

C.20270

D.23000

6.2021 年 10 月，甲企业从乙汽贸公司(增值税一般纳税人)购进一辆小汽车自用，实际支付含增值税购车款 207800 元。已知车辆购置税税率 10%，增值税税率 13%。下列有关车辆购置税的说法中，正确的是(　　)。

A.甲企业应当缴纳的车辆购置税=207800÷（1 13%）× 10%

B.甲企业应当缴纳的车辆购置税=207800× 10%

C.乙汽贸公司应当缴纳的车辆购置税=207800÷（1 13%）×10%

D.乙汽贸公司应当缴纳的车辆购置税=207800×10%

7.甲公司机构所在地为 X 市，于 Y 市购进一辆应税汽车，在 Z 市办理车辆登记，该汽车生产企业机构所在地为 A 市。甲公司购置该汽车车辆购置税的纳税地点是(　　)。

A.Y 市

B.A 市

C.X 市

D.Z 市

二、多选题

1.根据车辆购置税法律制度的规定，下列行为中，不需计算缴纳车辆购置税的有(　　)。

A.汽车 4S 店购进待售的小汽车

B.个体工商户受赠小汽车自用

C.购进设有固定装置的非运输车辆自用

D.李某获奖取得自行车自用

2.根据车辆购置税法律制度的规定，下列表述中，正确的有(　　)。

A.车辆购置税由公安局征收

B.纳税人购买自用应税车辆的，应当自购买之日起 60 日内申报纳税

C.纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆登记注册前，缴纳车辆购置税

D.纳税人购置需要办理车辆登记的应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报纳税

3.根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，属于车辆购置税征税范围的有(　)。

A.汽车

B.排气量超过 150 毫升的摩托车

C.有轨电车

D.汽车挂车

4.某汽车制造厂将自产的 2 辆小轿车转作本厂固定资产，将 4 辆自产商用客车用于抵偿债务;另购置挂车 6 辆自用，购置高空作业车 1 辆自用。根据车辆购置税法律制度的规定，该厂上述业务中应当缴纳车辆购置税的有(　　)。

A.转作本厂固定资产的 2 辆小轿车

B.用于抵偿债务的 4 辆商用客车

C.购置并自用的 6 辆挂车

D.购置并自用的 1 辆高空作业车

三、判断题

1.纳税人购买自用的应税车辆的车辆购置税计税价格，为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用，不包括增值税税款。(　)

2.免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人应当在办理车辆转移登记或者变更登记前缴纳车辆购置税。(　)

3.对购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。(　　)

4.纳税人应当自购置应税车辆之日起 40 日内申报缴纳车辆购置税。(　　)

第六节 关税法律制度

一、单选题

1.根据关税法律制度的有关规定，下列不属于关税纳税人的是(　　)。

A.外贸出口公司

B.工贸或农贸结合的进口公司

C.经营进口货物的发货人

D.个人邮递物品的发件人

2.根据关税法律制度的规定，进口原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物，适用的关税税率是(　　)。

A.最惠国税率

B.暂定税率

C.协定税率

D.关税配额税率

3.甲企业2020年7月1日免税进口一台机器设备，到岸价格为300万元，海关规定的监管年限为2年。甲企业于2021年3月31日将该设备出售，则甲企业应补交关税的完税价格的下列计算，正确的是（　）。

A.300×[1-9÷(2×12)]=187.5(万元)

B.300×(1-9÷12)=75(万元)

C.300×[1-15÷(2×12)]=112.5(万元)

D.300×9÷12=225(万元)

4.甲公司从境外的乙公司进口一批平板电脑，委托丙公司代为办理进口报关手续，则下列关于进出口关税纳税人的说法中正确的是（　）。

A.甲公司是进口货物的收货人，因此甲公司是进出口关税的纳税人

B.乙公司是出口货物的发货人，因此乙公司是进出口关税的纳税人

C.丙公司是进口货物的代理人，因此丙公司是进出口关税的纳税人

D.甲、乙、丙均不是进出口关税的纳税人

5.根据关税法律制度的规定，对原产于我国的进口货物，按（　）征税。

A.普通税率

B.最惠国税率

C.协定税率

D.特惠税率

6.下列关于关税税率的表述中，不正确的是（　）。

A.一些国内需要降低进口关税的货物，以及出于国际双边关系的考虑需要个别安排的进口货物，可以实行暂定税率

B.对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物，按协定税率征税

C.对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，按最惠国税率征收

D.实行关税配额税率的，对于在配额内进口的货物可以适用较低的关税配额税率，对于配额之外的则适用较高税率

7.某进口企业2021年1月份进口一批高档化妆品，一共是40箱，每箱的关税完税价格是12 000元。已知：高档化妆品的关税税率为40%；消费税税率15%。则该企业进口化妆品应缴纳关税税额为（　）。

A.40×12 000÷(1-15%)×40%=225 882.35元

B.40×12 000×40%=192 000元

C.40×12 000×(1-15%)×40%=163 200元

D.40×12 000×(1+40%)×40%=268 800元

8.根据我国关税法律制度的规定，下列选项中，不属于海关可以酌情减免税的情形的是（　）。

A.在境外运输途中或者在起卸时，遭受到损坏或者损失的

B.起卸后海关放行前，因不可抗力遭受损坏或者损失的

C.国际组织、外国政府无偿赠送的物资

D.海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂，经证明不是保管不慎造成的

9.根据我国关税法律制度的规定，进出口货物的收发货人或其代理人应当在一定时间内(星期日和法定节假日除外)，向指定银行缴纳税款。则该时间为（　）。

A.海关填发税款缴款书之日起7日内

B.海关填发税款缴款书次日起7日内

C.海关填发税款缴款书之日起15日内

D.海关填发税款缴款书次日起15日内

二、多选题

1.根据关税法律制度的规定，下列各项中，应当计入出口关税完税价格的有（　）。

A.出口关税

B.出口货物装船以后发生的费用

C.出口货物在成交价格中未单独列明的支付给国外的佣金

D.出口货物在成交价格以外买方另行支付的货物包装费

2.根据关税法律制度的规定，下列各项中，属于关税纳税人的有（　）。

A.外贸进出口公司

B.进口个人邮件的收件人

C.各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品的持有人

D.入境旅客随身携带的行李、物品的持有人

3.下列关于进口货物关税税率的表述，正确的有（　）。

A.按照特定减免税办法批准予以减免税的进口货物，后因情况改变需予补税的，应按其原进口之日实施的税率征税

B.属于保税性质的进口货物，如未经批准擅自转为内销的，则按海关查获日期所施行的税率征税

C.暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报暂时进口之日实施的税率征税
D.溢卸、误卸货物事后确定需征税时，如原进口日期无法查明的，可按确定补税当天实施的税率征税
4.根据我国关税法律制度的规定，作为出口货物的完税价格，下列各项费用中，应从离岸价格中扣除的有(　)。
A.出口关税
B.在成交价格以外，买方另行支付的货物包装费
C.未单独列明的在成交价格以外支付给国外的佣金
D.从内地口岸至最后出境口岸所支付的国内段运输费用
5.根据我国关税法律制度的规定，下列各项货物中，可以免征进口关税的有(　)。
A.无商业价值的广告品及货样
B.因质量问题被退还的出口货物
C.为制造外销产品而进口的原材料
D.进出境运输工具上装载的饮食用品
6.根据我国关税法律制度的规定，下列关于关税征收管理的表述中，正确的有(　)。
A.关税是纳税人在向海关申报后、海关放行前分期缴纳
B.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的2年内申请退税
C.进出口货物完税后，如发现少征或漏征税款，海关有权在1年内予以补征
D.海关应当自受理退税申请之日起 30 日内作出书面答复，并通知退税申请人

三、判断题

1.暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其原进口之日实施的税率征税。(　　)
2.因故退还的境外进口货物，经海关审查无误后，可以免征出口关税，已征收的进口关税退还。(　　)
3.对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，不征收进口关税。(　)
4.进口关税一般采用定额税率，实行从量计征的办法。对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率。(　)
5.根据关税法律制度的规定，出口货物在成交价格以外，买方还另行支付的货物包装费，应计入成交价格。(　)
6.因故退还的境外进口货物，可以免征出口关税，并退还已征收的进口关税。(　)
7.自2016年6月1日起，旅客进出境携运物品不能当场缴纳税款的，海关暂不予放行。(　)

第四章　税法概述及货物和劳务税法律制度

一、单项选择题

4.1　下列各项中，由海关负责征收管理的税种是（　　）。

A.船舶吨税　　B.印花税

C.城市维护建设税　　D.消费税

4.2　根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售劳务”项目计缴增值税的是（　　）。

A.有偿提供建筑物修缮服务　　B.有偿提供固定电话初装服务

C.受托加工医用口罩　　D.有偿提供人力咨询服务

4.3　根据增值税法律制度的规定，下列项目应按照“租赁服务”缴纳增值税的是（　　）。

A.远洋运输中的程租服务　　B.远洋运输中的期租服务

C.融资性售后回租　　D.公交车广告位出租

4.4　根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务”项目计缴增值税的是（　　）。

A.经营租赁服务　　B.融资性售后回租

C.保险服务　　D.文化体育服务

4.5　根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“金融服务——贷款服务”项目计缴增值税的是（　　）。

A.以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润

B.融资租赁服务

C.银行卡收单服务

D.资金清算服务

4.6　根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售服务——生活服务”项目计缴增值税的是（　　）。

A.翻译服务　　B.道路通行服务

C.广播影视服务　　D.教育医疗服务

4.7　根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应按照“销售不动产”税目计缴增值税的是（　　）。

A.将建筑物广告位出租给其他单位用于发布广告

B.在转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地的使用权

C.转让高速公路经营权

D.转让网络虚拟道具

4.8 根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，应征收增值税的是（　　）。

A.被保险人获得的保险赔付

B.航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务

C.居民存款利息

D.母公司向子公司出售不动产

4.9 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于在境内销售服务、无形资产或者不动产的是（　　）。

A.境外丙公司将其境外的办公大楼出售给中国境内企业

B.境外乙公司将其境外房屋出租给中国留学生

C.境外甲公司为中国游客提供从境外M地到境外N地的运输服务

D.境外丁公司将其在中国境内使用的经销权转让给中国境内企业

4.10 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用9%增值税税率的是（　　）。

A.洗衣液　　B.文具盒　　C.杂粮　　D.蔬菜罐头

4.11 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（　　）。

A.纳税人发生应税行为先开具发票的，为开具发票的当天

B.纳税人发生视同销售不动产的，为不动产权属变更的当天

C.纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为租期届满的当天

D.纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

4.12 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（　　）。

A.纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发出的当天

B.纳税人发生应税销售行为，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天

C.纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天

D.纳税人进口货物，为报关进口的当天

4.13 2021年9月5日，甲公司与乙超市签订一份房屋租赁合同，10月25日收到乙超市预付的一年房租，11月1日将房屋交付乙超市使用，11月5日向乙超市开具发票。甲公司该笔业务的增值税纳税义务发生时间是（　　）。

A.10月25日　　B.11月5日　　C.9月5日　　D.11月1日

4.14 2021年9月8日，甲公司与乙公司签订了原材料的合同，甲公司向乙公司出售原材料，双方约定总价款为30万元。10月9日，甲公司就30万元货款全额开具了增值税专用发票，11月10日，乙公司收到货物，11月23日，甲公司收到货款30万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司增值税纳税义务发生时间为（　　）。

A.9月8日　　B.10月9日　　C.11月10日　　D.11月3日

4.15　根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应并入销售额计算销项税额的是（　　）。

A.以委托方名义开具发票代委托方收取的款项

B.销售货物向购买方收取的价款之外的手续费

C.受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

D.销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费

4.16　某增值税一般纳税人提供运输服务，取得含税收入300万元，同时取得运输装卸费8万元。交通运输服务的增值税税率为9%，该业务应计算的销项税额是（　　）。

A.（300+8）÷（1+9%）×9%=25.43（万元）

B.300÷（1+9%）×9%=24.77（万元）

C.［300÷（1+9%）+8］×9%=25.49（万元）

D.（300+8）÷（1−9%）×9%=30.46（万元）

4.17　某增值税一般纳税人提供市场调查服务，取得不含税收入300万元，另取得返还利润7.6万元。市场调查服务的增值税税率为6%，该业务应计算的销项税额是（　　）。

A.［300+7.6÷（1+6%）］×6%=18.43（万元）

B.（300+7.6）÷（1+6%）×6%=17.41（万元）

C.（300+7.6）×6%=18.46（万元）

D.300×6%=18（万元）

4.18　甲公司为增值税一般纳税人，2021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的金额栏分别注明。已知增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（　　）。

A.（90 000−9 000）÷（1+13%）×13%=9 318.58（元）

B.90 000×13%=11 700（元）

C.90 000÷（1+13%）×13%=10 353.98（元）

D.（90 000−9 000）×13%=10 530（元）

4.19　甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2021年10月采取以旧换新方式销售某型号手机100部，该型号新手机的同期含税销售单价为3 248元，旧手机的收购单价为232元，已知增值税税率为13%，甲手机专卖店当月该业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（　　）。

A.（3 248−232）×100×13%=39 208（元）

B.（3 248−232）×100÷（1+13%）×13%=34 697.35（元）

C.3 248×100×13%=42 224（元）

D.3 248×100÷（1+13%）×13%=37 366.37（元）

4.20 甲公司为一般纳税人，2021年6月采取以旧换新方式销售黄金手镯，该批首饰含增值税价款为165 000元，收回的黄金手镯作价35 000元，甲公司实际收取130 000元。计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.130 000÷（1+13%）×13%=14 955.75（元）

B.165 000÷（1+13%）×13%=18 982.30（元）

C.165 000÷（1−13%）×13%=24 655.17（元）

D.130 000×13%=16 900（元）

4.21 甲厂为增值税一般纳税人，2021年5月销售食品取得不含增值税价款113万元，另收取包装物押金2.32万元。已知增值税税率为13%，甲厂当月销售食品应缴纳增值税的下列计算中，正确的是（　　）。

A.（113+2.32）÷（1+13%）×13%=13.27（万元）

B.113÷（1+13%）×13%=13（万元）

C.113×13%=14.69（万元）

D.［113+2.32÷（1+13%）］×13%=14.96（万元）

4.22 甲企业为增值税一般纳税人，2021年8月销售空调取得含增值税价款626.4万元，另收取包装物押金5.8万元，约定3个月内返还，当月确认逾期不予退还的包装物押金为11.6万元。已知增值税税率为13%。计算甲企业当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（626.4+11.6）÷（1+13%）×13%=73.40（万元）

B.（626.4+5.8+11.6）÷（1+13%）×13%=74.07（万元）

C.（626.4+5.8+11.6）×13%=83.69（万元）

D.（626.4+11.6）×13%=82.94（万元）

4.23 甲公司为增值税一般纳税人，2021年9月从国外进口一批音响，海关核定的关税完税价格为113万元，缴纳关税11.3万元。已知增值税税率为13%，甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.113×13%=14.69（万元）

B.（113+11.3）×13%=16.16（万元）

C.113÷（1+13%）×13%=13（万元）

D.（113+11.3）÷（1+13%）×13%=14.3（万元）

4.24 根据增值税法律制度的规定，选择差额计税的旅游公司发生的下列支出中，在确定增值税销售额时可以扣除的是（　　）。

A.支付的广告制作费

B.替旅游者支付的酒店住宿费

C.支付的导游工资

D.支付的办公室租金

4.25　根据增值税法律制度的规定，下列关于金融商品转让税务处理的表述中，正确的是（　　）。

A.金融商品转让，可以开具增值税专用发票

B.转让金融商品年末出现负差时，可以转入下一个会计年度

C.无偿转让股票的转出方应以股票的买入价作为卖出价，按金融商品转让缴纳增值税

D.金融商品的买入价按照先进先出法进行核算

4.26　甲公司为增值税一般纳税人，2019年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产食用植物油。取得增值税专用发票注明金额10 000元。税额300元，甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知农产品扣除率为9%，甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（　　）。

A.927元　　B.900元　　C.300元　　D.873元

4.27　甲银行为增值税一般纳税人，2021年第三季度提供贷款服务取得含增值税利息收入3 180万元，支付存款利息2 650万元。已知增值税税率为6%。计算甲银行该季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.3 180×6%=190.8（万元）

B.3 180÷（1+6%）×6%=180（万元）

C.（3 180−2 650）×6%=31.8（万元）

D.（3 180−2 650）÷（1+6%）×6%=30（万元）

4.28　甲公司为增值税一般纳税人，2021年8月向农民收购一批玉米，收购发票注明买价10 000元，其中1 000元玉米在运输途中因自然灾害毁损，500元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失。已知农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（10 000−1 000−500）×9%=765（元）

B.（10 000−1 000）×9%=810（元）

C.（10 000−500）×9%=855（元）

D.10 000×9%=900（元）

4.29　甲设计公司位于北京市，为增值税小规模纳税人，2021年6月提供设计服务取得含增值税价款202 000元；因服务中止，当期退还给客户含增值税价款10 100元。已知受疫情影响，甲设计公司适用1%的征收率，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.202 000÷（1+1%）×1%=2 000（元）

B.202 000×1%=2 020（元）

C.（202 000−10 100）÷（1+1%）×1%=1 900（元）

D.（202 000−10 100）×1%=1 919（元）

4.30 某二手车经销公司2021年11月销售其从个人收购的二手车40辆，取得含税销售额1 206万元，当期还购入其他服务取得增值税普通发票上注明金额100.5万元。已知从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车适用0.5%征收率。该二手车经销商当月销售二手车应缴纳增值税（　　）。

A.1 206÷（1+0.5%）×0.5%−100.5÷（1+0.5%）×0.5%=5.5（万元）

B.1 206÷（1+3%）×0.5%=5.85（万元）

C.1 206÷（1+0.5%）×0.5%=6（万元）

D.1 206×0.5%=6.03（万元）

4.31 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（　　）。

A.商店销售糖果　　B.木材加工厂销售原木

C.粮店销售面粉　　D.农民销售自产玉米

4.32 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于免税项目的是（　　）。

A.养老机构提供的养老服务　　B.装修公司提供的装饰服务

C.企业转让著作权　　D.福利彩票的代销手续费收入

4.33 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，允许开具增值税专用发票的是（　　）。

A.家电商场向消费者个人销售电视机

B.百货商店向小规模纳税人零售服装

C.手机专卖店向消费者个人销售手机修理劳务

D.商贸公司向一般纳税人销售办公用品

4.34 根据消费税法律制度的规定，下列不属于消费税征收范围的是（　　）。

A.啤酒　　B.实木地板　　C.电脑　　D.电池

4.35 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，仅在零售环节征收消费税的是（　　）。

A.超豪华小汽车　　B.游艇　　C.钻石首饰　　D.高档手表

4.36 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（　　）。

A.酒厂用于交易会样品的自产白酒

B.卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝

C.日化厂用于职工奖励的自产高档化妆品

D.地板厂用于本厂办公室装修的自产实木地板

4.37 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，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缴消费税的是（　　）。

A.用于职工福利的自产高档化妆品

B.用于广告宣传的自产白酒

C.用于运输车队的自产柴油

D.用于抵偿债务的自产涂料

4.38　2021年10月，甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟200标准条，取得不含增值税销售额20 000元；向丙烟草批发企业销售卷烟300标准条，取得不含增值税销售额30 000元。已知卷烟批发环节消费税比例税率为11%，定额税率为0.005元/支；每标准条200支卷烟。甲烟草批发企业上述业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（　　）。

A.20 000×11%+200×200×0.005=2 400（元）

B.20 000×11%+200×200×0.005+30 000×11%+300×200×0.005=6 000（元）

C.20 000×11%+30 000×11%=5 500（元）

D.30 000×11%+300×200×0.005=3 600（元）

4.39　甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2021年10月销售M型卷烟1 000标准条，取得含增值税销售额92 800元。已知卷烟增值税税率为13%，消费税比例税率为56%，定额税率为0.003元/支，每标准条200支卷烟。计算甲卷烟厂当月销售M型卷烟应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.92 800÷（1+13%）×56%=45 989（元）

B.92 800÷（1+13%）×56%+1 000×200×0.003=46 589（元）

C.92 800×56%+1 000×200×0.003=52 568（元）

D.（92 800−1 000×200×0.003）×56%=51 632（元）

4.40　甲地板厂为增值税一般纳税人，2021年10月销售自产实木地板取得含增值税销售额110.2万元。已知实木地板增值税税率为13%，消费税税率为5%，甲地板厂当月该业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（　　）。

A.110.2÷（1+13%）×5%=4.88（万元）

B.110.2÷（1−5%）×5%=5.8（万元）

C.110.2×5%=5.51（万元）

D.110.2÷（1+13%）÷（1−5%）×5%=5.13（万元）

4.41　甲汽车厂将1辆生产成本5万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税的平均售价10万元/辆，不含增值税最高售价12万元/辆。已知小汽车消费税税率为5%。甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（　　）。

A.1×5×5%=0.25（万元）　　B.1×10×5%=0.5（万元）

C.1×12×5%=0.6（万元）　　D.1×5×（1+5%）×5%=0.26（万元）

4.42　某化妆品厂销售高档化妆品取得含税收入46.4万元，收取手续费1.5万元，另收取包装物押金1万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为15%。以下关于该化妆品厂本月应交消费税的计算中，正确的是（　　）。

A.46.4×15%=6.96（万元）

B.46.4÷（1+13%）×15%=6.16（万元）

C.（46.4+1.5）÷（1+13%）×15%=6.36（万元）

D.（46.4+1.5+1）÷（1+13%）×15%=6.49（万元）

4.43 2021年8月，甲化妆品厂将一批自产的新型高档化妆品作为福利发放给员工，该批高档化妆品生产成本34 000元，无同类高档化妆品销售价格。已知高档化妆品消费税税率为15%，成本利润率为5%。计算甲化妆品厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.34 000×（1+5%）÷（1−15%）×15%=6 300（元）

B.34 000÷（1−15%）×15%=6 000（元）

C.34 000×15%=5 100（元）

D.34 000×（1+5%）×15%=5 355（元）

4.44 某酒类进口公司，2021年10月进口一批葡萄酒，已知该批葡萄酒的关税完税价格为10 800元；消费税税率10%，关税税率14%，该批葡萄酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.10 800×10%=1 080（元）

B.10 800×（1+14%）×10%=1 231.2（元）

C.10 800×14%×10%=151.2（元）

D.10 800×（1+14%）÷（1−10%）×10%=1 368（元）

4.45 2021年3月，甲酒厂销售自产红酒，取得含增值税价款46.8万元，另收取包装物押金2.34万元、手续费1.17万元。已知红酒增值税税率为13%，消费税税率为10%。甲酒厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.（46.8+1.17）÷（1+13%）×10%=4.25（万元）

B.46.8÷（1+13%）×10%=4.14（万元）

C.（46.8+2.34+1.17）÷（1+13%）×10%=4.45（万元）

D.（46.8+2.34）÷（1+13%）×10%=4.34（万元）

4.46 根据消费税法律制度的规定，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.委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天

B.采取赊销和分期收款结算方式的，为发出货物当天

C.进口应税消费品的，为报关进口的当天

D.自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

4.47 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款的是（　　）。

A.外购已税白酒生产的药酒

B.外购已税烟丝生产的卷烟

C.外购已税翡翠生产加工的金银翡翠首饰

D.外购已税钻石生产的高档手表

4.48 甲汽车专卖店购入小汽车12辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（　　）。

A.将其中6辆销售给客户

B.将其中2辆作为董事长、总经理的专用轿车

C.将其中1辆赠送给乙企业

D.库存3辆尚未售出

4.49　根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项车辆中，免征车辆购置税的是（　　）。

A.个人购买自用的汽车

B.个人受赠自用的排气量200毫升的摩托车

C.外国驻华使馆购买自用的汽车

D.企业自产自用的汽车

4.50　甲公司2019年8月进口自用小汽车一辆，海关审定关税完税价格120万元，缴纳关税30万元、消费税50万元。已知，车辆购置税税率为10%。计算甲公司进口自用该小汽车应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（120+30）×10%=15（万元）　　B.（120+50）×10%=17（万元）

C.120×10%=12（万元）　　D.（120+30+50）×10%=20（万元）

4.51　甲公司向税务机关应缴纳增值税10万元，实际缴纳增值税8万元，应缴纳消费税5万元，实际缴纳消费税4.5万元。已知适用的城市维护建设税税率为7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税的下列算式中，正确的是（　　）。

A.4.5×7%=0.315（万元）　　B.（8+4.5）×7%=0.875（万元）

C.10×7%=0.7（万元）　　D.（10+5）×7%=1.05（万元）

4.52　2020年5月，缴纳增值税60万元，消费税30万元。当月收到以前期间的增值税留抵退税额为60万元，已知城市维护建设税税率为7%，甲公司2020年5月应缴纳的城市维护建设税为（　　）。

A.2.1万元　　B.6.3万元　　C.4.2万元　　D.2.8万元

4.53　甲公司为增值税一般纳税人，2019年8月进口货物实际缴纳关税60万元、增值税80万元，当期计算缴纳的增值税实际应纳税额为100万元。已知城市维护建设税税率为7%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为（　　）。

A.4.2万元　　B.12.6万元　　C.7万元　　D.9.8万元

4.54　税务机关认定甲公司存在逃税行为，甲公司按照规定补缴了增值税100 000元、消费税60 000元，同时缴纳罚款80 000元、滞纳金20 000元。已知教育费附加征收比率为3%。计算甲公司应补缴教育费附加的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（80 000+20 000）×3%=3 000（元）

B.（100 000+60 000+80 000+20 000）×3%=7 800（元）

C.（100 000+60 000）×3%=4 800（元）

D.（100 000+60 000+80 000）×3%=7 200（元）

4.55　根据关税法律制度的规定，原产地不明的进口货物适用的关税税率是（　　）。

A.协定税率　　B.最惠国税率　　C.特惠税率　　D.普通税率

4.56　根据关税法律制度的规定，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。下列关于成交价格的表述中，正确的是（　　）。

A.在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计入成交价格

B.在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格

C.卖方付给进口人的正常回扣，应计入成交价格

D.卖方违反合同规定延期交货的罚款，可以从成交价格中扣除

4.57 2020年10月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价17万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元，另支付买方佣金1万元。已知关税税率为20%，消费税税率为25%，增值税税率为13%，城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（　　）。

A.应纳进口关税4.2万元

B.应纳进口环节消费税8万元

C.应纳进口环节增值税3.12万元

D.应纳城市维护建设税和教育费附加1.34万元

4.58 根据教育费附加法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应计入教育费附加计税依据的是（　　）。

A.城市维护建设税税款　　B.房产税税款

C.土地增值税税款　　D.增值税税款

二、多项选择题

4.59 下列各项中，可以由海关代征的税种有（　　）。

A.船舶吨税　　B.关税　　C.消费税　　D.增值税

4.60 下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有（　　）。

A.个人所得税　　B.企业所得税

C.环境保护税　　D.车船税

4.61 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系主体的有（　　）。

A.征税对象　　B.纳税人　　C.海关　　D.税务机关

4.62 与其他财政收入的形式相比，下列属于我国税收的特征的有（　　）。

A.连续性　　B.强制性　　C.无偿性　　D.固定性

4.63 下列各项中，可以成为我国税收法律关系主体的有（　　）。

A.税务机关　　B.在我国境内有所得的外国企业

C.海关　　D.在我国境内有所得的外籍个人

4.64 下列各项中，属于我国现行税收法律制度规定适用的税率形式的有（　　）。

A.比例税率　　B.比率税率　　C.超率累进税率　　D.全额累进税率

4.65 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“交通运输服务”项目计缴增值税的有（　　）。

A.道路通行服务　　B.湿租业务　　C.程租业务　　D.期租业务

4.66 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物缴纳增值税的有（　　）。

A.将购进货物分配给股东　　B.将购进货物用于集体福利

C.将购进货物无偿赠送给其他单位　　D.将购进货物投资给其他单位

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

A.将自产服装无偿赠送给某小学　　B.将自产服装用于奖励优秀员工

C.将购进服装无偿赠送给某小学　　D.销售代销服装

4.68　根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，不征收增值税的有（　　）。

A.被保险人获得的保险赔付

B.人身保险服务保费

C.物业管理单位代收的住宅专项维修资金

D.境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务

4.69　根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生应税销售行为向购买方收取的下列款项中，不并入销售额计算销项税额的有（　　）。

A.以委托方名义开具发票代委托方收取的款项

B.包装物租金

C.代收代缴的消费税

D.手续费

4.70　甲企业为增值税一般纳税人，主要从事房地产开发与销售业务，甲企业下列业务中，应缴纳增值税的有（　　）。

A.将500平方米底商用于抵偿工程款

B.将200平方米底商无偿赠送给关联企业

C.将600平方米底商用于出租

D.将100平方米底商转为办公自用

4.71　下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（　　）。

A.百货商店在销售商品的同时又提供送货服务

B.餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售白酒

C.建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务

D.歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售啤酒

4.72　根据营改增的相关规定，下列关于营改增后销售服务的应税销售额的表述中，正确的有（　　）。

A.银行提供贷款服务，以收取的全部贷款利息收入扣除支付的存款利息后的余额为销售额

B.房地产开发企业销售其开发的房地产项目采用一般计税方法的，以扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额

C.建筑服务采用一般计税方法的，以扣除分包款后的余额为销售额

D.纳税人提供劳务派遣服务，可以选择以扣除支付劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额

4.73 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（　　）。

A.购进原材料试制新产品

B.购进生产免税货物用材料

C.购进境内旅客运输服务，取得电子普通发票

D.购进贷款服务

4.74 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（　　）。

A.将购进的货物分配给股东　　B.将购进的货物用于个人消费

C.将购进的货物无偿赠送给客户　　D.将购进的货物用于集体福利

4.75 甲建筑公司为增值税一般纳税人，其2021年11月发生的下列增值税进项税额中，准予从销项税额中抵扣的有（　　）。

A.购进工程所用材料取得增值税专用发票注明税额17 000元

B.购进施工现场修建临时建筑物所用材料取得增值税专用发票注明税额8 500元

C.购进工程设计服务取得增值税专用发票注明税额600元

D.购进办公用品取得增值税普通发票注明税额180元

4.76 根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人购进的下列服务中，准予抵扣进项税额的有（　　）。

A.贷款服务　　B.住宿服务　　C.餐饮服务　　D.广告服务

4.77 增值税一般纳税人2021年11月购进国内旅客运输服务取得的下列凭证中，允许作为进项税额抵扣依据的有（　　）。

A.注明员工身份的铁路车票

B.为外部专家购买机票取得的航空电子客票行程单

C.未注明员工身份的公路、水路客票

D.增值税电子普通发票

4.78 根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有（　　）。

A.电影放映服务　　B.文化体育服务

C.劳务派遣服务　　D.住房租赁企业向个人出租住房

4.79 根据增值税法律制度的规定，下列各项中属于增值税免税项目的有（　　）。

A.除个体工商户以外的其他个人销售自己使用过的物品

B.古旧图书

C.直接用于科学研究的进口设备

D.农业生产者销售的自产农产品

4.80 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的有（　　）。

A.婚姻介绍所提供婚姻介绍服务

B.电信公司提供语音通话服务

C.科研机构进口直接用于科学研究的仪器

D.医疗机构提供医疗服务

4.81　对于自主就业退役士兵从事个体经营允许其在3年内按每户每年12 000元为限额依次扣减的税种有（　　）。

A.城市维护建设税　　B.增值税

C.教育费附加　　D.个人所得税

4.82　根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的有（　　）。

A.进口货物，为报关进口的当天

B.提供租赁服务采取预收款方式的，按租赁期限分摊缴纳增值税

C.采取预收款方式销售货物的，为收到预收款当天

D.从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天

4.83　根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（　　）。

A.生产销售高档化妆品　　B.零售金银首饰

C.进口高档手表　　D.委托加工白酒

4.84　根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（　　）。

A.私人飞机　　B.高档手表　　C.珠宝玉石　　D.游艇

4.85　根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（　　）。

A.黄酒　　B.调味料酒　　C.白酒　　D.啤酒

4.86　根据消费税法律制度的规定，下列在零售环节征收消费税的有（　　）。

A.金银首饰　　B.珍珠　　C.铂金首饰　　D.钻石首饰

4.87　根据消费税法律制度的规定，2021年12月甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（　　）。

A.以自产低度白酒用于奖励职工

B.以自产高度白酒用于馈赠客户

C.以自产高度白酒用于连续加工低度白酒

D.以自产低度白酒用于市场推广

4.88　根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额计征消费税的有（　　）。

A.电池　　B.涂料　　C.柴油　　D.黄酒

4.89　根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的有（　　）。

A.汽油　　B.卷烟　　C.啤酒　　D.白酒

4.90　甲酒厂主要从事白酒生产销售业务。该酒厂销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额缴纳消费税的有（　　）。

A.向Z公司收取的储备费　　B.向Y公司收取的品牌使用费

C.向X公司收取的包装物租金　　D.向W公司收取的产品优质费

4.91 根据消费税法律制度的规定，下列属于消费税纳税人的有（　　）。

A.委托加工白酒的超市　　B.进口白酒的贸易商

C.商场销售白酒　　D.生产白酒厂商

4.92 根据车辆购置税法律制度的规定，下列关于车辆购置税计税依据的说法中，正确的有（　　）。

A.购买自用的车辆，计税依据为发票电子信息中含增值税的价税合计金额

B.获奖自用的车辆，计税依据为购置车辆凭证上载明的不含增值税价格

C.自产自用的车辆，计税依据为同类车辆的不含增值税销售价格

D.进口自用的车辆，计税依据为进口车辆的关税完税价格

4.93 根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，正确的有（　　）。

A.对按照法律法规直接减免的增值税、消费税，照常征收城市维护建设税

B.对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税

C.对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

D.对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

4.94 根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从量计征进口关税的有（　　）。

A.啤酒　　B.汽车　　C.高档手表　　D.原油

4.95 下列各项中，属于关税的计税方法有（　　）。

A.从价税计算法　　B.从量税计算法

C.复合税计算法　　D.滑准税计算法

4.96 下列各项中，属于关税纳税人的有（　　）。

A.进口货物的收货人　　B.进口货物的代理人

C.出口货物的发货人　　D.个人邮递物品的发件人

4.97 根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合计征进口关税的有（　　）。

A.啤酒　　B.放像机　　C.广播用录像机　　D.摄影机

4.98 甲服装厂于2021年11月进口一批布料。该批布料在国外买价为80万元，货物运抵我国入关前发生运输费3万元，保险费2万元。货物报关后，按照规定缴纳了进口环节税款。已知增值税税率13%，布料的关税税率为10%。甲服装厂进口布料应纳的税款的下列算式中正确的有（　　）。

A.进口关税=（80+3）×10%=8.3（万元）

B.进口关税=（80+3+2）×10%=8.5（万元）

C.进口增值税=（80+3+2）×13%=11.05（万元）

D.进口增值税=（80+3+2）×（1+10%）×13%=12.16（万元）

三、判断题

4.99 根据营业税改征增值税的相关规定，卫星电视信号落地转接服务，属于增值电信服务。（　　）

4.100 除个体工商户以外的其他个人不能登记为增值税一般纳税人。（　　）

4.101 中华人民共和国境外的单位或者个人在境内销售劳务，在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。（　　）

4.102 根据《增值税暂行条例》及其实施细则和《营业税改征增值税试点实施办法》的规定，纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，应于每季度或月度最后15日内申报纳税。（　　）

4.103 纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰，应按照其实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。（　　）

4.104 增值税起征点的适用范围限于个人，且不适用于个体工商户。（　　）

4.105 个人转让著作权免征增值税。（　　）

4.106 会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额以及应纳税额数据的增值税一般纳税人，不得领购开具增值税专用发票。（　　）

4.107 二手车经销商销售其收购的二手车，采用0.5%的征收率，且不得开具增值税专用发票。（　　）

4.108 小规模纳税人合计月销售额未超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元）的，按当期应纳税额的50%征收增值税。（　　）

4.109 职业培训机构提供的教育服务免征增值税。（　　）

4.110 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，只能按照3%的征收率减按2%缴纳增值税，且不得开具增值税专用发票。（　　）

4.111 汽修厂聘用的员工为本单位提供汽车修理服务，取得工资，应按实发工资金额缴纳增值税。（　　）

4.112 既用于不允许抵扣项目又用于允许抵扣项目的外购固定资产，该进项税额不准予抵扣。（　　）

4.113 购进中轻型商用客车整车改装生产的汽车，不征收消费税。（　　）

4.114 个人销售自建自用住房，应缴纳增值税。（　　）

4.115 私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。（　　）

4.116 委托加工的应税消费品，均应由受托方向机构所在地或者居住地的税务机关解缴消费税税款。（　　）

4.117 酒厂将自产的5箱普通白酒移送到厂工会用于奖励先进员工，在移送使用环节不缴纳消费税。（　　）

4.118 对于因故退还的中国出口货物已经征收的出口关税，海关予以退还。（　　）

4.119 对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。（　　）

4.120 对于从境外采购进口的原产于中国境内的货物，应按规定征收进口关税。（　　）

4.121 在进口货物成交过程中，卖方付给进口人的正常回扣，在计算进口货物完税价格时不得从成交价格中扣除。（　　）

4.122 进口货物适用的关税税率是以进口货物原产地为标准的。（　　）

4.123 甲公司进口汽车自用，应在进口环节向海关申报缴纳车辆购置税。（　　）

四、不定项选择题

4.124　甲公司为增值税一般纳税人，主要从事空调生产和销售业务。2021年7月有关经营情况如下：

采取预收货款方式向乙公司销售W型空调100台，每台含税售价为3 480元，甲公司给予每台348元折扣额的价格优惠。双方于7月2日签订销售合同。甲公司7月6日收到价款，7月20日发货并向对方开具发票，销售额和折扣额在同一张发票金额栏上分别注明，乙公司7月22日收到空调。

销售Y型空调3 000台，每台含税售价为2 900元。公司业务部门领用10台Y型空调用于奖励优秀员工，公司食堂领用2台Y型空调用于防暑降温。

购进原材料一批，取得增值税专用发票注明税额102 000元；向丙公司支付新产品设计费，取得增值税专用发票注明税额3 000元；支付销售空调运输费用，取得增值税专用发票注明税额550元，支付招待客户餐饮费用，取得增值税普通发票注明税额120元。

已知，销售货物增值税税率为13%，取得的增值税专用发票均合规且已在发票综合服务平台勾选抵扣。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司销售W型空调，其增值税纳税义务发生时间是（　　）。

A.7月22日　　B.7月6日　　C.7月2日　　D.7月20日

（2）计算甲公司当月销售W型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.100×（3 480−348）÷（1+13%）×13%=36 032（元）

B.100×3 480×13%=45 240（元）

C.100×3 480÷（1+13%）×13%=40 035（元）

D.100×（3 480−348）×13%=40 716（元）

（3）计算甲公司当月销售及领用Y型空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（3 000+2）×2 900÷（1+13%）×13%=1 001 552（元）

B.（3 000+10+2）×2 900÷（1+13%）×13%=1 004 888（元）

C.3 000×2 900×13%=1 131 000（元）

D.（3 000+2）×2 900×13%=1 131 754（元）

（4）甲公司的下列进项税中，准予从销项税额中抵扣的是（　　）。

A.支付销售空调运输费用的进项税额550元

B.支付招待客户餐饮费用的进项税额120元

C.支付新产品设计费的进项税额3 000元

D.购进原材料的进项税额102 000元

4.125　甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输服务，2021年8月有关经济业务如下：

（1）购进办公用小轿车1辆，取得机动车销售统一发票注明的税额为24 000元；购进货车用柴油，取得增值税专用发票上注明的税额为48 000元。

（2）购进职工食堂用货物，取得增值税专用发票上注明的税额为8 000元。

（3）提供货物运输服务，取得含增值税价款1 100 000元，同时收取保价费2 200元。

（4）提供货物装卸搬运服务，取得含增值税价款31 800元，因损坏所搬运的货物，向客户支付赔偿款5 300元。

（5）提供货物仓储服务，取得含增值税价款116 600元，另外收取货物逾期保管费21 200元。

已知：交通运输服务增值税税率为9%，物流辅助服务增值税税率为6%，上期留抵增值税税额6 800元，取得的增值税专用发票均合规且已在发票综合服务平台中勾选抵扣。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（　　）。

A.购进柴油的进项税额48 000元

B.购进职工食堂用货物的进项税额8 000元

C.上期留抵的增值税税额6 800元

D.购进小轿车的进项税额24 000元

（2）甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.（1 100 000+2 200）×9%=99 198（元）

B.1 100 000×9%=99 000（元）

C.（1 100 000+2 200）÷（1+9%）×9%=91 007（元）

D.1 100 000×（1+9%）×9%=107 910（元）

（3）甲公司当月提供货物装卸搬运服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.（31 800−5 300）×6%=1 590（元）

B.31 800×6%=1 908（元）

C.31 800÷（1+6%）×6%=1 800（元）

D.（31 800−5 300）÷（1+6%）×6%=1 500（元）

（4）甲公司当月提供货物仓储服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.116 600×（1+6%）×6%=7 415.76（元）

B.116 600×6%=6 996（元）

C.（116 600+21 200）×6%=8 268（元）

D.（116 600+21 200）÷（1+6%）×6%=7 800（元）

4.126　甲公司为增值税一般纳税人，主要从事彩电的生产与销售业务，2021年8月有关经营情况如下：

（1）销售M型彩电，取得含增值税价款6 960 000元，另收取包装物租金58 000元。

（2）采取以旧换新方式销售N型彩电500台，N型彩电同期含增值税销售单价4 640元/台，旧彩电每台折价324.8元。

（3）购进生产用液晶面板，取得增值税专用发票注明税额480 000元。

（4）购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额300元。

（5）购进一辆销售部门和职工食堂混用的货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额96 000元。

（6）组织职工夏季旅游，支付住宿费，取得增值税专用发票注明税额1 200元。

（7）将自产Z型彩电无偿赠送给某医院150台，委托某商场代销800台，作为投资提供给某培训机构400台，购进50台电脑奖励给业绩突出的职工。

已知：增值税税率为13%；取得的扣税凭证均合规且已在发票综合服务平台中勾选抵扣。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算甲公司当月销售M型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（6 960 000+58 000）÷（1+13%）×13%=807 381（元）

B.6 960 000÷（1+13%）×13%=800 708（元）

C.6 960 000×13%=904 800（元）

D.（6 960 000+58 000）×13%=912 340（元）

（2）计算甲公司当月采取以旧换新方式销售N型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.500×［4 640÷（1+13%）−324.8］×13%=245 791（元）

B.500×（4 640−324.8）÷（1+13%）×13%=248 219（元）

C.500×4 640÷（1+13%）×13%=266 903（元）

D.500×（4 640−324.8）×13%=280 488（元）

（3）甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（　　）。

A.支付住宿费的进项税额1 200元

B.购进货车的进项税额96 000元

C.购进劳保用品的进项税额300元

D.购进生产用液晶面板的进项税额480 000元

（4）甲公司的下列业务中，属于增值税视同销售货物行为的是（　　）。

A.将自产的800台Z型彩电委托某商场代销

B.将自产的400台Z型彩电作为投资提供给某培训机构

C.将购进的50台电脑奖励给业绩突出的职工

D.将自产的150台Z型彩电无偿赠送给某医院

4.127　甲旅游公司为增值税一般纳税人，主要从事旅游服务，2021年10月有关经营情况如下：

（1）提供旅游服务取得的含增值税收入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11万元，当月一次性收取3个月的含增值税租金33万元。

（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）×6%=40.39（万元）

B.（720.8−53−25.44−22.26）÷（1+6%）×6%=35.1（万元）

C.（720.8−53−2.12）×6%=39.94（万元）

D.（720.8−53−25.44−22.26−2.12）÷（1+6%）×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.33÷（1+9%）×9%=2.72（万元）

B.11×9%=0.99（万元）

C.11÷（1+9%）×9%=0.91（万元）

D.33×9%=2.97（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2.4万元

B.购进电信服务所支付的进项税额0.2万元

C.购进职工通勤用班车所支付的进项税额9.6万元

D.购进广告设计服务所支付的进项税额0.6万元

第五章 所得税法律制度

第一节 企业所得税法律制度

一、单选题

1.某生产企业2021年销售货物取得收入2000万元，出租一台生产设备取得收入150万元，取得国债利息收入25万元，企业当年发生业务宣传费165万元，上年结转广告费96万元，该企业在计算2020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.165万元

B.261万元

C.300万元

D.322.5万元

2.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税人的表述中，正确的是(　　)。

A.依照外国法律成立但实际管理机构在境内的企业均属于居民企业

B.依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业均属于非居民企业

C.依照外国法律成立但在中国境内设立机构、场所的企业均属于非居民企业

D.依法在我国境内成立但实际管理机构在境外的企业均属于非居民企业

3.根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是(　　)。

A.花卉种植

B.中药材种植

C.谷物种植

D.蔬菜种植

4.某企业2021年销售货物收入2000万元。当年实际发生业务招待费20万元，已知业务招待费支出按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰，该企业当年可在所得税前列支的业务招待费金额是(　)。

A.10万元

B.12万元

C.15万元

D.20万元

5.企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，准予扣除的部分是(　)。

A.发生额的60%部分

B.不超过当年销售(营业)收入5%的部分

C.不超过当年销售(营业)收入15%的部分

D.年度利润总额12%的部分

6.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确认收入实现时间的表述中，正确的是(　　)。

A.股息、红利等权益性投资收益，按照合同约定的被投资方应付股息、红利的日期确认收入的实现

B.利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

C.接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现

D.采取产品分成方式取得收入的，按照合同约定的分成日期确认收入的实现

7.甲企业2021年年初在生产经营的过程中，经批准向内部职工借入生产用资金200万元，该企业与职工的借贷是真实、合法、有效的且签订了借款合同，借款期限1年，支付借款利息12万元(金融企业同期同类贷款年利率 5%)。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业在计算2021年企业所得税应纳税所得额时，可以在税前扣除的利息支出为(　　)万元。

A.12

B.10

C.8

D.11

8.根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列各项支出，在计算应纳税所得额时，准予从收入总额中直接扣除的是(　)。

A.公益性捐赠支出

B.转让固定资产发生的费用

C.未经核定的准备金支出

D.向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项

9.根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时可以扣除的是(　)。

A.税收滞纳金

B.企业所得税税款

C.经营过程中支付的违约金

D.向投资者支付的权益性投资收益款项

10.根据企业所得税法律制度的规定，县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可以作为不征税收入进行税务处理，如果该资产属于非货币性资产，应按政

府确定的(　)计算不征税收入。
A.公允价值
B.接收价值
C.成本价格
D.市场价格
11.根据我国企业所得税法的规定，下列关于收入确认条件的说法中不正确的是(　)。
A.销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
B.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入
C.销售商品需要安装检验的，在发出商品时确认收入
D.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
12.企业所得税中关于非居民企业的应纳税所得额的确定，说法不正确的是(　)。
A.转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额
B.股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额
C.特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额
D.租金，以收入减去出租过程发生的合理费用后的余额为应纳税所得额
13.2021 年甲企业实现利润总额 600 万元，发生公益性捐赠支出 62 万元。上年度未在税前扣除完的符合条件的公益性捐赠支出 12 万元。已知公益性捐赠支出在年度利润总额 12%以内的部分，准予扣除。计算甲企业 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是(　)。
A.74 万元
B.60 万元
C.84 万元
D.72 万元
14.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，准予计算折旧扣除的是(　)。
A.未投入使用的机器设备
B.以经营租赁方式租入的机器设备
C.已足额提取折旧仍继续使用的机器设备
D.以融资租赁方式租入的机器设备
15.根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的下列所得中，以收入金额减除财产净值后的余额为应纳税所得额的是(　)。
A.转让财产所得
B.特许权使用费所得
C.股息所得
D.租金所得
16.根据企业所得税法律制度的规定，不得提取折旧的固定资产是(　)。
A.以经营租赁方式出租的固定资产
B.房屋、建筑物
C.季节性停用和大修理停用的机器设备
D.以经营租赁方式租入的固定资产
17.根据企业所得税法律制度的规定，企业使用或者销售的存货的成本计算方法不包括的是(　)。
A.先进先出法
B.加权平均法
C.个别计价法
D.后进先出法
18.甲居民企业适用的企业所得税税率为 25%，2021 年境内应纳税所得额为 300 万元，其设在 A 国的分公司应纳税所得额为 90 万元(折合人民币，下同)，在 A 国已缴纳企业所得税 25 万元。其设在 B 国的分公司应纳税所得额为 100 万元，在 B 国已缴纳企业所得税 20 万元。甲企业选择按国(地区)别分别计算其来源于境外的应纳税所得额，根据企业所得税法律制度的规定，该企业 2021 年在我国实际应缴纳的企业所得税为(　)万元。
A.72.5
B.80
C.75
D.97.5
19.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税收优惠的表述中，正确的是(　)。
A.2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除
B.企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 200%加计扣除
C.企业以规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 70%计入收入总额
D.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 20%

可以从企业当年的应纳税额中抵免

20.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是(　)。

A.企业接受社会捐赠收入

B.转让企业债券取得的收入

C.已作坏账损失处理后又收回的应收款

D.国债利息收入

21.根据《企业所得税法》的规定，下列项目中，属于免税收入的是(　)。

A.财政拨款

B.国债利息收入

C.企业债券利息收入

D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

22.某有限合伙制创业投资企业，2017 年 11 月 1 日以股权投资方式向境内未上市的某中小高新技术企业投资 500 万元。2019 年该合伙企业利润总额 1200 万元，该企业法人合伙人按照合伙协议规定，从合伙企业分得所得 800 万元，法人合伙人除从合伙企业分得的所得外的应纳税所得额为 1000 万元，已知企业所得税税率为 25%，假定法人合伙人无其他纳税调整事项。根据企业所得税法律制度的规定，该法人合伙人 2020 年应纳的企业所得税税额为(　　)万元。

A.17.5

B.212.5

C.362.5

D.287.5

23.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于广告费和业务宣传费的表述中，说法正确的是(　　)。

A.对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入 15%的部分，准予扣除

B.对于汽车生产企业的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入 30%的部分，准予扣除

C.企业的广告费和业务宣传费支出，超过扣除限额部分，不得在以后纳税年度结转扣除

D.烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除

24.某居民企业 2021 年将自行开发的一项专利技术所有权进行转让，当年取得转让收入 800 万元，与技术所有权转让有关的成本和费用 200 万元，该项财产转让应纳企业所得税是(　)。

A.(800－200)×25%＝150 万元

B.(800－200－500)×50%×25%＝12.5 万元

C.(800－200－500)×25%＝25 万元

D.(800－500)×50%×25%＝37.5 万元

25.根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列所得中不符合免征、减征企业所得税条件的是(　)。

A.从事农、林、牧、渔业项目的所得

B.从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得

C.企业内部自建自用的基础设施项目

D.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得

26.根据企业所得税法律制度的规定，符合条件的企业可以采取缩短折旧年限的方式计提固定资产折旧，但最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例为(　　)。

A.30%

B.40%

C.50%

D.60%

27.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认时间的说法，不正确的是(　)。

A.特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现

B.利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

C.接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现

D.销售商品采用预收款方式，在发出商品时确认收入

28.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于企业所得税视同销售收入的是(　)。

A.非货币性资产交换

B.将货物用于捐赠

C.将货物用于职工福利

D.将自产货物用于连续生产

29.根据企业所得税法律制度的规定，无形资产的摊销年限不得低于(　)。

A.5 年

B.7 年

C.10 年

D.20 年

30.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.自行开发无形资产的资本化支出

C.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
D.与经营活动无关的无形资产
31.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项关于长期待摊费用的表述中，错误的是（ ）。
A.已提足折旧的固定资产改建支出作为长期待摊费用核算
B.固定资产的大修理支出作为长期待摊费用核算的条件之一是修理后的固定资产使用年限延长 3 年以上
C.长期待摊费用的摊销自支出发生月份的次月起算
D.作为长期待摊费用摊销的年限不得低于 3 年
32.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，关于生产性生物资产表述不正确的是（ ）。
A.外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础
B.生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除
C.生产性生物资产的预计净残值一经确定，不得变更
D.林木类生产性生物资产，计算折旧的最低年限为 3 年
33.根据企业所得税法律制度的规定，下列项目可以享有加计扣除的是（ ）。
A.企业安置残疾人员所支付的工资
B.企业购置节水专用设备的投资
C.企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资
D.购进的环境保护专用设备的投资
34.根据企业所得税法律制度的规定，下列有关税收优惠表述正确的是（ ）。
A.企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 20%可以从企业当年的应纳税额中抵免
B.企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，可以采取双倍余额递减法进行加速折旧
C.对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且当年度主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，自 2014 年 10 月 1 日起，可减按 10%的税率缴纳企业所得税
D.企业购置有关《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能节水设备，在 5 年内转让的，应当停止享受企业所得税税收优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款
35.A 厂为生产企业，职工共有 65 人，资产总额 800 万元。其 2022 年应纳税所得额为 40 万元，则该厂 2022 年度应纳企业所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。
A.40×20%＝8 万元
B.40×25%×25%＝2.5 万元
C.40×12.5%×20%＝1 万元
D.40×25%＝10 万元
36.根据企业所得税法律制度的规定，企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定期限内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。该期限是（ ）。
A.15 日
B.30 日
C.60 日
D.90 日
37.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税征收管理的说法正确的是（ ）。
A.按月预缴所得税的，应当自月份终了之日起 10 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款
B.企业应当在办理注销登记后，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税
C.企业纳税年度亏损，可以不向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表
D.依照企业所得税法缴纳的企业所得税，以人民币以外的货币计算的，应当折合成人民币计算并缴纳税款
38.甲机械厂是居民企业，以机械制造为主营业务。2021 年度利润总额 500 万元，实际发生未形成无形资产计入当期损益的研究开发费用 100 万元，无其他纳税调整项目。计算甲机械厂 2021 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。
A.500-100 x 100%
B.500-100 x 75%
C.500-100 x 50%
D.500 100

二、多选题

1.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。
A.个人独资企业
B.合伙企业

C.民办非企业单位
D.事业单位
2.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定来源于中国境内、境外所得的表述中，正确的有（　）。
A.转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定
B.股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定
C.提供劳务所得，按照提供劳务的企业所在地确定
D.利息所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定
3.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础确定的表述中，正确的有（　）。
A.自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
B.外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础
C.通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
D.盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
4.2021 年甲企业取得销售收入 8000 万元，当年发生的与生产经营相关的业务招待费 60 万元，上年因超支在税前未能扣除的与生产经营相关的业务招待费支出 5 万元；当年发生的与生产经营相关的广告费 500 万元，上年因超支在税前未能扣除的符合条件的广告费 200 万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业在计算当年应纳税所得额时，下列关于业务招待费和广告费准予扣除数额的表述中，正确的有（　）。
A.业务招待费准予扣除的数额为 39 万元
B.业务招待费准予扣除的数额为 36 万元
C.广告费准予扣除的数额为 500 万元
D.广告费准予扣除的数额为 700 万元
5.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，表述正确的有（　）。
A.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，并按有关规定在税前扣除
B.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，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除
C.企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除
D.企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额的 15%计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除
6.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.与经营活动无关的固定资产
B.已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
C.未投入使用的房屋
D.以融资租赁方式租出的固定资产
7.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计提折旧的有关表述，正确的有（　）。
A.企业应当自固定资产投入使用月份的当月起计算折旧
B.企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧
C.停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的当月起停止计算折旧
D.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
8.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于资产计提折旧或摊销年限的表述中，正确的有（　）。
A.与生产经营活动有关的家具，最低折旧年限为 5 年
B.林木类生产性生物资产的最低折旧年限为 10 年
C.无形资产的摊销年限不得低于 10 年
D.已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销
9.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于转让财产收入的有（　）。
A.销售原材料取得的收入
B.转让无形资产取得的收入
C.转让股权取得的收入
D.提供专利权的使用权取得的收入
10.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（　）。
A.诉讼费用
B.罚金
C.税收滞纳金
D.罚款

11.根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，不适用研究开发费用税前加计扣除政策的有(　　)。
A.住宿和餐饮业
B.烟草制造业
C.租赁和商务服务业
D.批发和零售业
12.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税率的表述中，正确的有(　　)。
A.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，其从中国境内取得的所得减按 10%的税率征收企业所得税
B.符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税
C.国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税
D.对经认定的技术先进型服务企业(服务贸易类)，减按 15%的税率征收企业所得税
13.根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于货币形式的有(　　)。
A.存货
B.债务的豁免
C.应收账款
D.现金
14.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税征税范围的有(　)。
A.居民企业来源于境外的所得
B.非居民企业来源于中国境内的所得
C.非居民企业来源于中国境外的所得
D.居民企业来源于中国境内的所得
15.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有(　　)。
A.企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
B.企业依法清算时，应当以清算期间作为 1 个纳税年度
C.企业应当自年度终了之日起 3 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
D.企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
16.根据企业所得税法律制度的规定，关于确定来源于中国境内、境外所得的下列表述中，正确的有(　)。
A.不动产转让所得按照不动产所在地确定
B.动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
C.权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定
D.利息所得按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定
17.根据企业所得税法律制度的规定，适用 25%税率的有(　)。
A.依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业
B.在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
C.在中国境内未设立机构、场所但有来源于中国境内所得的非居民企业
D.在中国境内虽设立机构、场所但取得所得与境内机构、场所没有实际联系的非居民企业
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率的说法中正确的有(　)。
A.居民企业适用 25%的税率
B.非居民企业适用 20%的税率
C.国家需要重点扶持的高新技术企业适用 15%的优惠税率
D.设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占收入总额 60%以上的企业适用 10%的优惠税率
19.根据企业所得税法律制度的规定，下列收入属于征税收入的有(　)。
A.企业销售商品收入
B.企业提供中介代理收入
C.企业转让固定资产收入
D.企业提供非专利技术收入
20.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的确认表述正确的有(　)。
A.销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
B.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入
C.销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入
D.采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定

21.根据企业所得税法律制度的规定，下列项目中属于不征税收入的有（ ）。
A.销售货物收入
B.财政拨款
C.企业债权利息收入
D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
22.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中表述正确的有（ ）。
A.企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除
B.企业不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用
C.企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，应当通过折旧、摊销等方式分期扣除，不得在发生当期直接扣除
D.企业支付的手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额，并如实入账
23.根据企业所得税法律制度的规定，下列企业缴纳的保险费用中准予在税前全额扣除的有（ ）。
A.为购入车辆支付的财产保险费用
B.为煤矿井下作业人员支付的人身安全商业保险费用
C.为企业职工支付的基本养老保险费用
D.为企业职工支付的补充养老保险费用
24.根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，关于企业所得税的相关规定陈述正确的有（ ）。
A.企业为投资者或职工支付的商业保险费，全部可以税前扣除
B.企业参加的财产保险，按规定缴纳的保险费，可以税前扣除
C.企业依照国家有关规定为特殊职工支付的人身安全保险费，准予税前扣除
D.自 2008 年 1 月 1 日起，企业为本企业任职或者受雇的全体职工支付的补充养老保险、补充医疗保险，分别在不超过职工工资总额 5%标准内，准予税前扣除
25.根据企业所得税法律制度的规定，下列说法中正确的有（ ）。
A.企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，且不能超过当年销售(营业)收入 5‰
B.企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入 15%的部分准予扣除
C.企业发生的捐赠支出，不超过年度利润总额 12%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除
D.纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，允许在税前扣除
26.根据企业所得税法律制度的规定，下列支出不得在计算应纳税所得额时扣除的有（ ）。
A.向投资者支付的股息
B.税收滞纳金
C.在年度利润总额 12%以内的公益救济性捐赠支出
D.非银行企业内营业机构之间支付的利息
27.根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得中，应以收入全额为应纳税所得额的有（ ）。
A.红利
B.转让财产所得
C.租金
D.利息
28.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.以融资租赁方式租出的大型机床
B.已投入使用的厂房
C.以经营租赁方式租入的办公电脑
D.已足额提取折旧仍继续使用的车辆
29.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中属于免税收入的有（ ）。
A.国债利息收入
B.符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
C.在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益
D.符合条件的非营利组织的收入
30.根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列各项所得中，可以免征或减征企业所得税的有（ ）。
A.从事农、林、牧、渔业项目的所得
B.从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得
C.从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得
D.资产转让所得
31.根据企业所得税法的规定，下列收入不属于企业其他收入的有（ ）。
A.逾期未退包装物押金收入
B.接受捐赠的固定资产收入

C.经营过程中的违约金收入
D.转让生物资产的收入
32.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认的表述中，正确的有（ ）。
A.租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现
B.以分期收款方式销售货物的，应按照合同约定的收款日期确认收入的实现
C.为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
D.接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确定收入
33.根据企业所得税法律制度的规定，下列属于转让财产收入的有（ ）。
A.转让生物资产取得的收入
B.转让股权取得的收入
C.转让债权取得的收入
D.转让低值易耗品取得的收入
34.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时间的表述正确的有（ ）。
A.企业转让财产收入应当按照从财产受让方已收或应收的合同或协议价款确认收入
B.股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现
C.特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现
D.接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
35.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于生产性生物资产计算折旧的最低年限的表述中，正确的有（ ）。
A.林木类生产性生物资产，为5年
B.林木类生产性生物资产，为10年
C.畜类生产性生物资产，为3年
D.畜类生产性生物资产，为4年
36.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不得在企业所得税税前扣除的有（ ）。
A.自创商誉计算的摊销费用
B.与经营活动无关的无形资产的摊销
C.企业清算时的外购商誉的支出
D.自行开发的支出已计算应纳税所得额时扣除的无形资产摊销
37.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
38.根据企业所得税法律制度的规定，固定资产的大修理支出，作为长期待摊费用摊销扣除，以下符合固定资产大修理支出条件的有（ ）。
A.修理支出达到取得固定资产时的计税基础20%以上
B.修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上
C.修理后固定资产的使用年限延长2年以上
D.修理后固定资产的使用年限延长5年以上
39.根据企业所得税法律制度的有关规定，下列关于企业所得税相关税收优惠的说法中，正确的有（ ）。
A.创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可按其投资额的10%在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税额
B.创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可按其投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额
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.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70%可以从企业当年的应纳税所得额中抵免
40.下列各项中，在计算应纳税所得额时有加计扣除规定的有（ ）。
A.企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
B.国家需要重点扶持的高新技术企业
C.企业以规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入
D.企业安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资
41.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税优惠政策的表述中，不正确的有（ ）。
A.企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的50%加计扣除
B.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 20%可以从企业当年的应纳税额中抵免
C.企业以规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入 10%
D.创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业，可以按投资额的 70%在投资当年抵扣应纳税所得额
42.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于小型微利企业和高新技术企业的表述中，正确的有（ ）。
A.符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税
B.国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税
C.某服装生产企业，年度应纳税所得额 270 万元、从业人数 200 人、资产总额不超过 3000 万元，应确认为小型微利企业
D.小型微利企业，在年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定从业人数和资产总额的指标
43.根据企业所得税法律制度的规定，对企业 2019 年 1 月 1 日以后新购进的固定资产，下列选项中符合现行有关企业所得税加速折旧政策的有（ ）。
A.轻工、纺织、机械、汽车等四个领域重点行业的企业，2015 年 1 月 1 日后新购进的固定资产，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法
B.企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除
C.用于制造业自行建造的生产线，可以适用加速折旧的优惠政策
D.由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产不得采用加速折旧
44.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于居民纳税人缴纳企业所得税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。
A.企业一般在实际经营管理地纳税
B.企业一般在登记注册地纳税
C.登记注册地在境外的，以登记注册地纳税
D.登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地纳税
45.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税地点的说法中正确的有（ ）。
A.除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点
B.除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点
C.在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，以扣缴义务人所在地为纳税地点
D.非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，应分别缴纳企业所得税
46.根据企业所得税法律制度的规定，下列表述正确的有（ ）。
A.企业应自年度终了之日起 4 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
B.纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止
C.企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
D.企业依法清算时，应当以清算期间作为 1 个纳税年度

三、判断题

1.在计算企业所得税应纳税所得额时，利息收入按照债务人实际支付利息的日期确认收入的实现。（ ）
2.居民企业应当仅就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）
3.根据企业所得税法律制度的规定，企业以买一赠一的方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应按各项商品的公允价值来确认各项商品的销售收入。（ ）
4.根据企业所得税法律制度的规定，销售商品采取分期收款方式销售的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现。（ ）
5.企业的不征税收入用于支出所形成的费用或者财产，准予在计算应纳税所得额时扣除。（ ）
6.企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予企业在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。（ ）
7.企业发放的福利性补贴，一律计入企业的职工福利费，按规定计算限额在税前扣除。（ ）
8.企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金

总额 8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后年度结转扣除。（ ）

9. 甲企业是我国的非居民企业且未在我国境内设立机构、场所，其从中国境内取得的财产转让所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。（ ）

10. 企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）

11. 技术转让所得，免征企业所得税。（ ）

12. 企业从事的符合条件的环境保护项目取得的所得，自项目开始盈利所属纳税年度起，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。（ ）

13. 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，其所得减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。（ ）

14. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进(包括自行建造)的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。（ ）

15. 在外国成立且实际管理机构不在中国境内的企业，不是企业所得税的纳税义务人。（ ）

16. 由于个人独资企业、合伙企业属于企业，所以属于企业所得税纳税义务人，依法缴纳企业所得税。（ ）

17. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）

18. 企业接受捐赠所得不属于企业所得税的征税对象。（ ）

19. 在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税，适用税率为 25%。（ ）

20. 债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。（ ）

21. 企业为促进商品销售，给予购买方的商业折扣应按扣除商业折扣后的余额确定销售收入，计算企业所得税应纳税额。（ ）

22. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金属于企业所得税不征税收入。（ ）

23. 企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定在计算企业所得税时扣除。（ ）

24. 企业发生的职工福利费、工会经费和职工教育经费按标准扣除，超过部分也不得结转以后纳税年度扣除。（ ）

25. 企业参加财产保险，按照有关规定缴纳的保险费，准予在企业所得税前扣除。（ ）

26. 非金融企业向非金融企业借款的利息支出不允许在税前扣除。（ ）

27. 企业在货币交易中，以及纳税年度终了时将人民币以外的货币性资产、负债按照期末即期人民币汇率中间价折算为人民币时产生的汇兑损失，除已经计入有关资产成本以及与向所有者进行利润分配相关的部分外，准予扣除。（ ）

28. 非公有制企业党组织工作经费纳入企业管理费列支，不超过职工年度工资薪金总额 1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除。（ ）

29. 企业之间支付的管理费在计算应纳税所得额时，不得扣除。（ ）

30. 非居民企业在中国境内设立的机构、场所，就其中国境外总机构发生的与该机构、场所生产经营有关的费用，能够提供总机构出具的费用汇集范围、定额、分配依据和方法等证明文件并合理分摊的，准予在计算企业所得税税前扣除。（ ）

31. 除国务院财政、税务主管部门另有规定外，房屋、建筑物，计算折旧的最低年限为 20 年。（ ）

32. 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，不得在计算企业所得税时税前扣除。（ ）

33. 企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，免征企业所得税。（ ）

34. 符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税，是指一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的，免征企业所得税；超过 500 万元的，全额征收企业所得税。（ ）

35. 企业所得税纳税人购买各种债券的利息收入，均应缴纳企业所得税。（ ）

36. 外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予税前扣除。（ ）

37.已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。（ ）
38.企业应当自生产性生物资产投入使用月份的当月起计算折旧；停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的当月起停止计算折旧。（ ）
39.国家需要重点扶持的高新技术企业，减按20%的税率征收企业所得税。（ ）
40.除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。（ ）
41.企业在一个纳税年度中间开业或者终止营业活动，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以实际经营期为1个纳税年度。（ ）
42.企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起60日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。（ ）
43.企业所得以人民币以外的货币计算的，预缴企业所得税时，应当按照月度或者季度最后1日的人民币汇率中间价，折合成人民币计算应纳税所得额。（ ）

四、不定项选择题

1、甲企业为居民企业。2021年有关收支情况如下：
1)取得产品销售收入4000万元，特许权使用费收入100万元，国债利息收入50万元，接受捐赠收入100万元。
2)业务招待费支出50万元，广告费支出500万元。
3)支付司法机关罚金20万元，支付给客户的违约金10万元。
4)直接向某希望小学捐款100万元，计提准备金50万元，未经税务机关核定。
5)其他可在企业所得税税前扣除的成本、费用、税金合计2000万元。
已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰；广告费、业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，允许税前扣除。
要求：
根据上述资料，分析回答下列小题。
(1)甲企业下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是(　　)。
A.产品销售收入4000万元
B.特许权使用费收入100万元
C.国债利息收入50万元
D.接受捐赠收入100万元
(2)甲企业在计算2021年度应纳税所得额时，下列关于业务招待费和广告费准予扣除数额的表述中，正确的是(　　)。
A.业务招待费准予扣除的数额为20.5万元
B.业务招待费准予扣除的数额为30万元
C.广告费准予扣除的数额为500万元
D.广告费准予扣除的数额为615万元
(3)甲企业下列支出中，在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，可以税前扣除的是(　　)。
A.支付司法机关罚金20万元
B.支付给客户的违约金10万元
C.向某希望小学捐款100万元
D.计提准备金50万元
(4)甲企业 2021 年度企业所得税应纳税所得额是(　　)。
A.1719.5万元
B.1699.5万元
C.1669.5万元
D.1549.5万元

2、某居民企业于2008年5月注册成立进行生产经营，2021年度生产经营情况如下：
(1)销售产品取得不含税收入9000万元；取得违约金收入10万元；出租厂房取得租金收入80万元；
(2)从另一非上市的居民企业处取得权益性投资收益30万元；
(3)产品销售成本3500万元、税金及附加200万元、销售费用1000万元；财务费用200万元；管理费用1200万元；另外，企业当年共缴纳540万元增值税；
(4)营业外支出800万元，其中赞助支出60万元，被工商机关罚款20万元；
(5)全年计入成本费用并实际支付工资800万元，发生的工会经费17.5万元，职工福利费90万元(不包括列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴)，职工教育经费45万元。
已知：2020年企业亏损300万元。职工福利费支出，职工教育经费支出，拨缴的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。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的

是(　)。
A.违约金收入
B.销售产品收入
C.权益性投资收益
D.出租厂房的租金收入
(2)下列关于所得税前扣除项目的说法中，不正确的是(　)。
A.企业税金及附加200万元可以税前扣除
B.企业当年缴纳的增值税可以税前扣除
C.企业的赞助支出可以税前扣除
D.企业被工商机关罚款可以税前扣除
(3)下列关于该企业计算应纳税所得额时，三项经费的调整中，说法正确的是(　)。
A.工会经费应调增应纳税所得额1.5万元
B.职工福利费应调增应纳税所得额22万元
C.职工福利费可以据实扣除
D.职工教育经费可以据实扣除
(4)该企业2021年度应缴纳的企业所得税为(　)。
A.547.5万元
B.492.875万元
C.472.5万元
D.596.625万元

3、某居民企业从事产品生产销售，2021年度生产经营情况如下：
(1)销售产品取得不含税收入5000万元；取得不含税运费收入5万元，违约金收入1万元；
(2)从另一非上市的居民企业处取得权益性投资收益50万元；
(3)税金及附加100万元、销售费用1000万元；财务费用200万元；管理费用1200万元；另外，企业当年共缴纳150万元增值税；
(4)营业外支出300万元，其中被工商机关罚款20万元，直接对外捐赠50万元，通过政府部门向贫困地区捐款80万元；
(5)全年计入成本费用并实际支付工资800万元，发生的工会经费10.5万元，职工福利费80万元，职工教育经费80万元。
已知，企业全年利润总额为600万元；职工福利费支出、工会经费支出、职工教育经费支出分别不超过工资、薪金总额的14%、2%、8%的部分，准予扣除；公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分准予扣除。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)下列各项收入中，应计入企业所得税收入总额的是(　)。
A.不含税运费收入
B.违约金收入
C.权益性投资收益
D.销售产品收入
(2)下列支出中，在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是(　)。
A.支付的税金及附加
B.缴纳的增值税
C.财务费用
D.工商机关罚款
(3)计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠支出是(　)。
A.130万元
B.50万元
C.80万元
D.72万元
(4)计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，下列关于三项经费调整的表述中，不正确的是(　)。
A.工会经费可以据实扣除
B.职工福利费应调增32万元
C.职工福利费可以据实扣除
D.职工教育经费应调增16万元

第二节 个人所得税法律制度

一、单选题
1.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于个人所得税居民纳税人的是(　)。
A.在中国境内无住所
B.在中国境内无住所且不居住的个人
C.在中国境内无住所且居住不满183天的个人
D.在中国境内有住所的个人
2.根据个人所得税法律制度的规定，在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满(　)天的个人，为居民个人。
A.90
B.183
C.210
D.365

3.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照工资、薪金所得项目计算缴纳个人所得税的是(　　)。
A.独生子女补贴
B.误餐补助
C.差旅费津贴
D.全年一次性奖金
4.根据个人所得税法律制度的规定，在中国境内无住所但取得所得的下列外籍个人中，属于居民纳税人的是(　)。
A.M 国甲，在华工作 5 个月
B.N 国乙，2022 年 1 月 10 日入境，2022 年 5 月 10 日离境
C.X 国丙，2020 年 10 月 1 日入境，2022 年 1 月 1 日离境，其间临时离境 28 天
D.Y 国丁，2021 年 8 月 1 日入境，2022 年 3 月 1 日离境，其间临时离境 100 天
5.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于工资、薪金所得项目的是(　)。
A.劳动分红
B.托儿补助费
C.独生子女补贴
D.误餐补助
6.2022 年 3 月张某购买福利彩票取得一次中奖收入 20000 元，将其中 5000 元通过国家机关向农村义务教育捐赠。已知偶然所得个人所得税税率为 20%。计算张某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是(　　)。
A.(20000-5000)×20%=3000(元)
B.20000×20%=4000(元)
C.20000÷(1-20%)×20%=5000(元)
D.(20000-5000)÷(1-20%)×20%=3750(元)
7.根据个人所得税法律制度的规定，下列不按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税的是(　　)。
A.个人取得特许权的经济赔偿收入
B.转让土地使用权
C.编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费
D.作者将自己的文字作品手稿复印件公开竞价拍卖取得的所得
8.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于劳务报酬所得的是(　)。
A.个人举办展览活动的所得
B.个人雕刻业务所得
C.个人担任公司董事长所取得的收入
D.个人应邀为大学做学术报告取得的收入
9.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得中，不应按特许权使用费所得征收个人所得税的是(　)。
A.提供专利权取得的所得
B.提供著作权取得的所得
C.稿酬所得
D.转让非专利技术取得的所得
10.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人投资者(新股东)收购企业 100%股权后将原盈余积累转增股本个人所得税处理的说法，不正确的是(　　)。
A.新股东以低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累中，对于股权收购价格减去原股本的差额部分已经计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，不征收个人所得税
B.新股东以低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累中，对于股权收购价格低于原所有者权益的差额部分未计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
C.新股东以不低于净资产价格收购股权的，取得盈余积累转增股本的部分不征收个人所得税
D.新股东以不低于净资产价格收购股权的，取得盈余积累转增股本的部分按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税
11.2022 年 3 月中国公民李某从公开发行和转让市场取得了上市公司股票，并向注册会计师王某咨询其所取得的股息、红利所得个人所得税的税务处理。根据个人所得税法律制度的规定，王某的下列说法中，不正确的是(　　)。
A.李某持股期限在 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计算纳税
B.李某持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，其股息红利所得暂减按 50%计入应纳税所得额计算纳税
C.李某持股期限超过 1 年的，其股息、红利所得暂免征收个人所得税
D.李某持股期限超过 1 年的，其股息、红利所得暂减按 25%计入应纳税所得额计算纳税
12.根据个人所得税法律制度的规定，下列所得应按特许权使用费所得缴纳个人所得税的是(　)。
A.房屋使用权转让所得
B.运输工具使用权转让所得

C.生产设备使用权转让所得
D.商标权使用费所得
13.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中关于个人所得税征税项目的说法正确的是(　)。
A.审稿收入按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税
B.翻译收入按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税
C.剧本作者从电视剧的制作单位取得的剧本使用费按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税
D.个人取得专利赔偿所得按“特许权使用费所得”税目缴纳个人所得税
14.2021 年 10 月，中国公民王某将持有的限售股全部转让，取得收入 50 万元，该限售股的原值为 30 万元，转让过程中发生的合理税费为 1 万元。根据个人所得税法律制度的规定，王某应缴纳个人所得税为(　)万元。
A.5
B.4
C.3.8
D.2.8
15.2021 年 6 月王某出租商铺取得当月租金收入 8000 元，租赁过程中缴纳的税费 968 元，发生商铺修缮费用 1000 元(取得合法票据)，已知财产租赁所得个人所得税税率为 20%，财产租赁所得每次(月)收入在 4000 元以上的，减除 20%的费用。计算王某当月出租商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是(　)。
A.(8000-968-1000)×(1-20%)×20%=965.12(元)
B.8000×(1-20%)×20%=1280(元)
C.(8000-968-800)×(1-20%)×20%=997.12(元)
D.(8000-1000)×(1-20%)×20%=1120(元)
16.根据个人所得税法律制度的规定 ，受赠人转让无偿受赠房屋取得的所得适用的税目是(　)。
A.偶然所得
B.劳务报酬所得
C.免征个人所得税
D.财产转让所得
17.根据个人所得税法律制度的规定，个人转让房屋所得应适用的税目是(　)。
A.财产转让所得
B.特许权使用费所得
C.偶然所得
D.劳务报酬所得
18.根据个人所得税法律制度的规定，居民个人的下列各项所得中，按次计征个人所得税的是(　)。
A.特许权使用费所得
B.财产租赁所得
C.稿酬所得
D.劳务报酬所得
19.根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是(　)。
A.陈某取得所在公司发放的销售业绩奖金
B.杨某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金
C.王某获得省政府颁发的科学方面的奖金
D.李某取得所在单位发放的年终奖
20.根据个人所得税法律制度的规定，个人所得税中对经营所得的计算适用的税率是(　)。
A.适用 5%~45%的超额累进税率
B.适用 5%~35%的超额累进税率
C.20%的比例税率
D.适用 5%~45%的超率累进税率
21.李经理本月取得的下列收入中，直接按 20%的税率计算缴纳个人所得税的项目是(　)。
A.本公司工资收入 1.5 万元
B.体育彩票中奖收入 5 万元
C.承包商场经营收入 30 万元
D.兼职单位工资和奖金收入 2 万元
22.根据个人所得税法律制度的有关规定，下列说法中，不正确的是(　)。
A.个人所得税以所得人为纳税人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人
B.税务机关对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给 5%的手续费
C.居民个人从中国境外取得所得的，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内申报纳税
D.纳税人取得应税所得没有扣缴义务人的，应当在取得所得的次月 15 日内向税务机关报送纳税申报表，并缴纳税款
23.根据个人所得税法的有关规定，下列表述中不正确的是(　)。
A.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，按“工资、薪金所得”征税
B.退休人员再任职取得的收入，按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税
C.个人兼职取得的收入，应按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税
D.兼职律师从律师事务所取得所得，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税

24.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得在计算应纳税所得额时，在限额内据实扣除费用的是(　)。
A.综合所得
B.利息、股息、红利所得
C.承包、承租经营所得
D.财产转让所得
25.某外籍专家为非居民纳税人，在我国境内一大型国有企业工作，取得月工资为30 000元人民币，不考虑其他因素，则其每月应缴纳个人所得税的应纳税所得额为(　)。
A.0
B.25 000元
C.28 000元
D.30 000元
26.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包经营或承租方式运营，出租车驾驶员从事客运取得的收入，适用的个人所得税应纳税所得项目是(　　)。
A.财产转让所得
B.工资、薪金所得
C.财产租赁所得
D.经营所得
27.根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户发生的下列支出中，在计算个人所得税应纳税所得额时不得扣除的是(　　)。
A.非广告性的赞助支出
B.合理的劳动保护支出
C.实际支付给从业人员的合理的工资薪金支出
D.按规定缴纳的财产保险费
28.2021年1月5日，武某在参加某商场有奖销售时，取得中奖所得8 500元，从中拿出3 000元通过非营利的社会团体捐赠给严重遭受自然灾害的家乡，则武某取得该中奖所得的应纳税所得额为(　)。
A.3 000元
B.5 500元
C.8 500元
D.5 950元
29.钱某在一次走穴演出中取得收入10 000元。则计算综合所得时钱某演出收入应计入收入额的是(　)。
A.10 000元
B.8 000元
C.3 000元
D.9 200元
30.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时，可以从其收入总额中减除的是(　　)。
A.税收滞纳金
B.非广告性赞助支出
C.个人所得税税款
D.允许弥补的以前年度亏损
31.2021年1月张某出租一套住房，取得当月租金收入3800元，财产租赁过程中缴纳的税费152元，发生修缮费600元。已知个人出租住房暂减按10%的税率征收个人所得税；财产租赁所得，每次收入不超过4000元的，减除费用800元。计算张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是(　　)。
A.(3800-152-600-800)×10%=224.8(元)
B.(3800-800)×10%=300(元)
C.3800×10%=380(元)
D.(3800-152-600)×10%=304.8(元)
32.中国公民李某出版散文集取得稿酬收入20 000元，计算综合所得时，李某稿酬所得应计入收入额的是(　)。
A.20 000×(1－20%)＝16 000元
B.20 000×(1－20%)×20%＝3 200元
C.20 000×(1－20%)×(1－30%)＝11 200元
D.20 000×(1－20%)×30%＝4 800元
33.2021年4月中国公民王某出版小说取得稿酬收入40 000元，已知稿酬所得适用20%的比例预扣率，则当月王某稿酬所得应预扣预缴个人所得税为(　)。
A.40 000×(1－20%)×20%＝6 400元
B.40 000×70%×20%＝5 600元
C.40 000×(1－20%)×70%×20%＝4 480 元
D.(40 000－80%)×70%×20%＝5 600元
34.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳个人所得税的是(　　)。
A.公务员王某取得的国债利息
B.退役士兵张某取得的退役金
C.退休职工林某取得的按国家统一规定发放的基本养老金
D.教师李某获得的县人民政府为其颁发的优秀教师奖金
35.2022年1月，某电视剧制作中心编剧李某从该中心取得工资5 000元、第三季度的奖金2 000元、剧本使用费15 000元，已知工资薪金所得累计预扣

预缴应纳税所得额不超过 36 000 元的部分，适用预扣率 3%；稿酬所得、特许权使用费所得适用 20%的比例预扣率。则 1 月份应预扣预缴李某个人所得税（ ）。

A.(5 000 － 5 000)×3% ＋ 15 000×(1 － 20%)×20%×70%＝1 680 元

B.(5 000＋2 000－5 000)×3%＋15 000×(1－20%)×20%×70%＝1 740 元

C.(5 000－5 000)×3%＋15 000×(1－20%)×20%＝2 400 元

D.(5 000＋2 000－5 000)×3%＋15 000×(1－20%)×20%＝2 460 元

36.某个体工商户 2022 年的营业收入为 600 万元，销售成本 200 万；实际支出广告费和业务宣传费为 100 万元，根据个人所得税法律的规定，在计算 2022 年的应纳税所得额时允许扣除的广告费和业务宣传费是（ ）。

A.40 万元

B.60 万元

C.90 万元

D.100 万元

37.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中关于个人所得税征税项目的说法不正确的是（ ）。

A.年终加薪按“工资薪金所得”税目缴纳个人所得税

B.退休人员除退休工资外，另从原任职单位取得的各类补贴按“工资薪金所得”税目缴纳个人所得税

C.证券经纪人从证券公司取得的佣金收入，应按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税

D.独生子女补贴按“工资薪金所得”税目缴纳个人所得税

38.根据个人所得税法律制度的规定，以下所得中，应按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税的是（ ）。

A.个人购物抽奖取得的收入

B.个人兼职取得的收入

C.个人对其任职公司投资取得的股息

D.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入

39.居民个人从中国境外取得所得，可以从其应纳税额中抵免已在境外缴纳的个人所得税，抵免额超过该纳税人境外所得按规定计算的应纳税额，允许在以后纳税年度补扣，该补扣期限最长不得超过（ ）。

A.1 年

B.3 年

C.5 年

D.10 年

40.张某于 2021 年 12 月取得国债利息收入 5 000 元，从非上市公司取得股息 8 000 元。关于张某当月取得利息、股息应缴纳个人所得税的下列计算中正确的是（ ）。

A.8 000×20%＝1 600 元

B.(5 000＋8 000)×20%＝2 600 元

C.8 000×(1－20%)×20%＝1 280 元

D.(5 000＋8 000)×(1－20%)×20%＝2 080 元

41.郑某 2021 年 3 月在某公司举行的有奖销售活动中获得奖金 5 000 元，领奖时发生交通费 600 元、食宿费 400 元(均由郑某承担)。在颁奖现场郑某直接向某大学图书馆捐款 3 000 元。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%。郑某中奖收入应缴纳的个人所得税税额是（ ）。

A.(5 000－3 000－600－400)×20%＝200 元

B.(5 000－3 000－600)×20%＝280 元

C.(5 000－3 000)×20%＝400 元

D.5 000×20%＝1 000 元

42.李某自建房屋一栋，造价 38 000 元。建成后转让房屋，取得收入 60 000 元，支付合理费用 2 500 元，其应缴纳的个人所得税为（ ）。

A.(60 000－38 000－2 500)×20%＝3 900 元

B.(60 000－38 000)×20%＝4 400 元

C.(60 000－2 500)×20%＝11 500 元

D.60 000×20%＝12 000 元

43.贾某从 2021 年 4 月 1 日出租用于居住的住房，每月取得出租住房的租金收入为 3 000 元；7 月份发生房屋的修缮费 1 600 元，不考虑其他税费。贾某 2021 年出租房屋应缴纳的个人所得税为（ ）。

A.1 600 元

B.1 820 元

C.3 640 元

D.1 660 元

44.根据个人所得税法律制度的规定，下列不属于个人所得税免税项目的是（ ）。

A.个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费

B.军人的转业费、复员费

C.被拆迁人取得的拆迁补偿款

D.获得县级体育比赛一等奖奖金

45.郑某 2021 年 3 月购买福利彩票获得奖金 9 000

元，领奖时发生交通费 50 元、食宿费 20 元(均由郑某承担)。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%。郑某中奖收入应缴纳的个人所得税税额是(　)。
A. 0
B. 9 000×20%＝1 800 元
C. (9 000－50)×20%＝1 790 元
D. (9 000－50－20)×20%＝1 786 元
46. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，需要缴纳个人所得税的是(　)。
A. 国债利息
B. 国家发行的金融债券利息
C. 个人举报违法犯罪行为获得的奖金
D. 外籍个人以现金形式取得的住房补贴
47. 居民个人取得综合所得，需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的一定期间内办理汇算清缴。该期间为(　)。
A. 次年 1 月 1 日至 3 月 31 日
B. 次年 1 月 1 日至 6 月 30 日
C. 次年 3 月 1 日至 6 月 30 日
D. 次年 3 月 1 日至 5 月 31 日

二、多选题

1. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项附加扣除的有(　　)。
A. 继续教育
B. 子女抚养
C. 赡养老人
D. 子女教育
2. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得中，属于综合所得的有(　　)。
A. 工资、薪金所得
B. 特许权使用费所得
C. 财产租赁所得
D. 劳务报酬所得
3. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于劳务报酬所得的有(　　)。
A. 个人因其作品以图书形式出版而取得的所得
B. 个人因任职受雇从上市公司取得的股票增值权所得
C. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入
D. 学生假期兼职取得的收入
4. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，说法正确的有(　　)。
A. 对职工个人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，按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
B. 对职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利，不征收个人所得税
C. 对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，暂缓征收个人所得税
D. 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税
5. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“财产转让所得”缴纳个人所得税的有(　　)。
A. 个人通过招标、竞拍或其他方式购置债权后，通过相关司法或行政程序主张债权而取得的所得
B. 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
C. 以股权抵偿债务的行为
D. 个人因各种原因终止联营，从合作项目的经营合作人处取得的赔偿金收入
6. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免予缴纳个人所得税的有(　　)。
A. 编剧的剧本使用费
B. 职工的保险赔偿
C. 业余模特的时装表演费
D. 军人的转业费
7. 根据个人所得税法律制度的规定，个人发生的下列公益性捐赠支出中，准予税前全额扣除的有(　　)。
A. 通过国家机关向红十字事业的捐赠
B. 通过国家机关向贫困地区的捐赠
C. 通过非营利社会团体向农村义务教育的捐赠
D. 通过非营利社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠
8. 根据个人所得税法律制度的规定，外籍个人取得的下列所得中，暂免征收个人所得税的有(　　)。
A. 以现金形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费
B. 按合理标准取得的境内、境外出差补贴
C. 取得的经当地税务机关审核批准为合理部分的语言训练费、子女教育费
D. 从外商投资企业取得的股息、红利所得
9. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不征收个人所得税的有(　　)。
A. 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品(产品)和提供服务

B.企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品
C.企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品
D.企业对累计消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得
10.根据个人所得税法律制度的规定，发生下列(　)情形之一的纳税人，应当按照规定依法办理纳税申报。
A.取得应税所得没有扣缴义务人
B.取得境外所得
C.非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得
D.因移居境外注销中国户籍
11.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人所得税纳税人的说法中错误的有(　)。
A.对合伙企业中的个人合伙人从合伙企业取得的所得应征收企业所得税
B.判定个人所得税居民纳税人的标准为是否在我国境内有住所
C.A 国甲，2019 年 10 月 1 日入境，2021 年 2 月 1 日离境，其间临时离境 28 天，甲在 2020 年属于我国居民纳税人
D.B 国乙，2019 年 1 月 10 日入境，2020 年 3 月 10 日离境，乙在 2019 年和 2020 年属于我国居民纳税人
12.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于个人所得税税目的有(　)。
A.财产租赁所得
B.偶然所得
C.工资、薪金所得
D.财产转让所得
13.根据个人所得税法律制度的规定，下列有关个体工商户费用扣除的标准中，说法正确的有(　)。
A.工会经费按照工资薪金总额的 2%
B.广告费和业务宣传费按照利润总额的 15%
C.从业人员合理的工资薪金允许全额扣除
D.职工教育经费按照工资薪金总额的 2.5%
14.个体工商户业主王某聘请工人李某从事食品加工，在按“经营所得”项目计算王某应缴纳的个人所得税时，下列各项可以扣除的有(　)。
A.王某支取的工资
B.李某支取的工资
C.为王某缴纳的基本社会保险
D.为李某缴纳的住房公积金
15.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人取得所得的表述中，正确的有(　)。
A.个人通过注册登记的个体工商户取得的所得，按经营所得征税
B.个体工商户经营所得按月计征
C.个人依法取得执照从事办学活动取得的所得，按经营所得计征个人所得税
D.境内合伙企业的个人合伙人从事生产经营活动取得的所得，征收企业所得税
16.下列各项中，属于劳务报酬所得征收个人所得税的有(　)。
A.受托从事会计业务
B.提供装潢劳务
C.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入
D.演员走穴演出取得的报酬
17.根据个人所得税法律制度的规定，下列说法中，正确的有(　)。
A.提供非专利技术的使用权取得的所得属于特许权使用费所得
B.作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，按特许权使用费所得项目征收个人所得税
C.个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税，税款由支付赔偿的单位或个人代扣代缴
D.对于剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按劳务报酬所得项目征收个人所得税
18.赵某持有的上市公司股票取得的下列股息中，减按 50%计入应纳税所得额的有(　)。
A.赵某持有 A 上市公司的限售股，解禁前取得的股息红利
B.赵某持有 B 上市公司股票时间 3 年，取得的股息红利
C.赵某持有 C 上市公司股票时间 1 年，取得的股息红利
D.赵某持有 D 上市公司股票时间 1 个月，取得的股息红利
19.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人的股息红利所得的处理，表述正确的有(　)。
A.个人取得的上市公司股票，持有期限在 1 个月以内(含 1 个月)的，股息红利所得全额计入应纳税所

得额
B.个人取得的上市公司股票，持有期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，股息红利所得减半计入应纳税所得额
C.个人取得的上市公司股票，持有期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税
D.个人持有的上市公司限售股，解禁前取得的股息红利所得暂免征收个人所得税
20.下列所得，应按照财产转让所得缴纳个人所得税的有(　)。
A.赵某持有的甲公司股权被司法强制过户取得的所得
B.钱某终止投资，从被投资方乙企业收回的款项
C.孙某转让持有的上市公司股票取得所得
D.李某转让持有的国债取得所得
21.根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，适用 20%比例税率的有(　)。
A.股息所得
B.财产转让所得
C.经营所得
D.偶然所得
22.根据个人所得税法律制度的规定，下列表述中正确的有(　)。
A.综合所得适用 5%~35%的超额累进税率
B.稿酬所得的收入额减按 70%计算
C.财产转让所得适用 20%比例税率
D.对个人出租居民住房取得的所得按 10%计征
23.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项支出，属于居民个人综合所得中允许扣除的专项附加扣除的有(　)。
A.子女学前教育支出
B.配偶大病医疗支出
C.住房租金支出
D.继续教育支出
24.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，计算个人所得税时，允许税前全额扣除的公益、救济性捐赠有(　)。
A.通过非营利性的社会团体向红十字事业的捐赠
B.通过非营利性的社会团体和国家机关向公益事业的捐赠
C.通过非营利性的社会团体和国家机关向贫困地区的捐赠
D.通过非营利性的社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠
25.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应当缴纳个人所得税的有(　)。
A.个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得
B.个人将房产出租，取得租赁所得
C.个体工商户的生产经营所得
D.个人领取的原提存的医疗保险金
26.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于工资、薪金所得的表述中正确的有(　)。
A.个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入全额计入工资、薪金所得项目计征个人所得税
B.离退休人员从原任职单位取得的各类补贴、奖金、实物，应按照工资、薪金所得项目征收个人所得税
C.个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入，不超过当地平均工资 3 倍的部分免征个人所得税
D.离退休人员再任职取得的收入，免征个人所得税
27.某证券经纪人郑某 2021 年 1 月与北京某家保险公司签约，提供独家保险代理业务，其 1 月份取得佣金收入 5 万元，6 月份取得佣金收入 7 万元，8 月份取得佣金收入 1 万元。下列关于郑某取得佣金收入缴纳个人所得税的说法中，错误的有(　)。
A.郑某的佣金收入应按照“工资、薪金所得”计算征税
B.郑某应以取得佣金收入全额作为计税依据计征个人所得税
C.郑某佣金收入(不含税)应扣除展业成本和附加税费后，按照规定缴纳个人所得税
D.郑某的佣金收入应按照“劳务报酬所得”计算征税
28.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
29.根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，免予缴纳个人所得税的有(　)。
A.保险赔款
B.劳动分红

C.国家发行的金融债券利息
D.军人转业费
30.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得中，属于个人所得税免税或暂免征税项目的有（ ）。
A.离退休人员取得的工资
B.个人取得的国债利息收入
C.外籍个人以现金形式取得的住房补贴
D.外籍个人以实报实销形式取得的伙食补贴
31.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收个人所得税的有（ ）。
A.外籍个人以现金形式取得的住房补贴
B.外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
C.个人转让自用 3 年，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得
D.个人购买福利彩票，一次中奖收入不超过 10 000 元的
32.根据个人所得税法律制度的规定，纳税人需自行向税务机关进行纳税申报的情形包括（ ）。
A.取得劳务报酬所得，且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元
B.因移居境外注销中国户籍
C.取得境外所得
D.取得应纳税所得，有扣缴义务人的

三、判断题

1.个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，可以在计算“经营所得”的个人所得税时扣除。（ ）
2.对国有企业职工，因企业依照《企业破产法》宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免予征收个人所得税。（ ）
3.依法批准设立的非营利性研究开发机构和高等学校根据规定，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减按 60%计入科技人员当月“工资、薪金所得”，依法缴纳个人所得税。（ ）
4.个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金及增值税税额，在计算转租所得时予以扣除。（ ）
5.个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的收入额 30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。（ ）
6.非居民个人取得的劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。（ ）
7.纳税人可以委托扣缴义务人或者其他单位和个人办理个人所得税的汇算清缴。（ ）
8.对个人购买福利彩票、体育彩票，一次性中奖收入在 1 万元以下的(含 1 万元)，暂免征收个人所得税，超过 1 万元的，按超出部分计算征收个人所得税。（ ）
9.个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 5%标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。（ ）
10.纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后 15 日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在取得所得的次年 5 月 31 日前办理汇算清缴。（ ）
11.我国个人所得税法规定的居民纳税人是在中国境内有住所并且居住时间满 183 天的个人。（ ）
12.个体工商户为从业人员缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过从业人员工资总额 5%标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。（ ）
13.利息、股息、红利所得以每次收入额为应纳税所得额。（ ）
14.房地产开发企业与商店购买者个人签订协议，以优惠价格出售其商店给购买者个人，购买者个人在一定期限内必须将购买的商店无偿提供给房地产开发企业对外出租使用。对购买者个人少支出的购房价款，应按照“财产租赁所得”项目征收个人所得税。（ ）
15.个人取得稿酬收入，收入额减按 30%计算。（ ）
16.非居民纳税人的劳务报酬所得属于同一事项连续取得收入的，以一个月内取得的收入为一次。（ ）
17.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，应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。（ ）
18.两个或者两个以上的个人共同取得同一项目收入的，应视同一人取得收入，减除一定费用计算应纳税额。（ ）
19.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，按“劳务报酬所得”项目征税。（ ）
20.个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入，扣除一定标准的公务费用后，

按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。( )

21.居民个人申请抵免已在境外缴纳的个人所得税税额，应当提供境外税务机关出具的税款所属年度的有关纳税凭证。( )

22.李某在一次有奖购物抽奖中，购买了价值 3 000 元电视机抽中特别奖金 1 000 元。李某应缴纳个人所得税税额为 200 元。( )

23.按照国家有关城镇房屋拆迁管理办法规定的标准，被拆迁人取得的拆迁补偿款，免征个人所得税。( )

24.符合《国务院关于工人退休、退职的暂行办法》规定的退职条件并按该办法规定的退职费标准所领取的退职费，应在取得的当月按工资、薪金所得计算缴纳个人所得税。( )

25.赵某在中国移动参与存话费送手机活动，缴费 1 000 元，获赠四星手机一部，其获得的手机应缴纳个人所得税。( )

26.对个人转让自用 3 年以上并且是家庭唯一生活用房取得的所得，继续免征个人所得税。( )

27.自 2015 年 9 月 8 日起，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税。( )

28.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，暂免征收个人所得税。( )

29.纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后 15 日内预缴税款。( )

30.居民个人取得综合所得，按月计算个人所得税；有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款。( )

31.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，全部视为个人、家庭生活费用，不允许在税前扣除。( )

32.某合伙企业 2022 年实际支付给员工的工资薪金为 100 万元，则其拨缴的工会经费 2.5 万元、发生的职工福利费 14 万元(不包括列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴)、职工教育经费支出 2 万元，均可以在税前据实扣除。( )

四、不定项选择题

1、张某任职于国内某软件公司，2022 年 3 月取得的收入如下：

1)当月工资、薪金收入 8000 元，托儿补助费 500 元，加班补贴 200 元。

2)在某大学授课，取得讲学收入 3500 元。

3)取得省级人民政府颁发的文化奖金 13000 元。

4)取得特许权的经济赔偿收入 2000 元。

5)按市场价格出租住房，当月取得不含税租金收入 15000 元，当月出租住房过程中缴纳的可以税前扣除的税费合计为 900 元，由张某负担的修缮费用 600 元，均取得合法票据。

要求：

根据上述资料，回答下列问题。

(1)张某取得的下列所得中，应按照工资、薪金所得项目缴纳个人所得税的是( )。

A.工资、薪金收入 8000 元

B.托儿补助费 500 元

C.加班补贴 200 元

D.讲学收入 3500 元

(2)张某取得的讲学收入，有关其收入额的下列计算列式中，正确的是( )。

A.3500-800=2700(元)

B.3500×(1-20%)=2800(元)

C.3500×(1-20%)×70%=1960(元)

D.3500×20%=700(元)

(3)下列关于张某取得的文化奖金和经济赔偿收入的税务处理，说法正确的是( )。

A.张某取得的省级人民政府颁发的文化奖金，免征个人所得税

B.张某取得的省级人民政府颁发的文化奖金，应计算缴纳个人所得税

C.张某取得的特许权的经济赔偿收入，免征个人所得税

D.张某取得的特许权的经济赔偿收入，应按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税

(4)张某出租住房，应缴纳的个人所得税为( )元。

A.1000

B.1064

C.1080

D.1270

2、某公司高级工程师陈某 2021 年 6 月取得如下收入：

(1)工资收入 7 000 元；

(2)稿费收入 5 000 元；

(3)讲学收入 500 元；

(4)为某公司的外商交流活动提供翻译取得收入 3 000 元；
(5)到期国债利息收入 1 286 元；
(6)出租用于居住的住房，取得出租住房的租金收入为 6 000 元；
(7)通过非营利性社会团体向公益性青少年活动场所捐赠 7 000 元。
已知：自 2001 年 1 月 1 日起，对个人出租住房取得的所得暂减按 10%的税率征收个人所得税。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
(1)根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中按照劳务报酬项目征收个人所得税的是(　)。
A.工资收入
B.稿费收入
C.讲学收入
D.翻译收入
(2)陈某取得的翻译收入，在计算综合所得应纳税所得额时，应计入收入额的是(　)。
A.3 000×(1－20%)＝2 400 元
B.3 000×(1－20%)×70%＝1 680 元
C.3 000×(1－30%)＝2 100 元
D.3 000 元-800=2200 元
(3)针对上述业务，下面的理解错误的是(　)。
A.国债利息收入不用缴纳个人所得税
B.租金收入按照财产租赁所得缴纳个人所得税
C.陈某对公益性青少年活动场所的捐赠，超过应纳税所得额 30%的部分不允许扣除
D.陈某对公益性青少年活动场所的捐赠，准予在税前全额扣除
(4)陈某出租住房应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是(　)。
A.(6 000－800)×10%＝520 元
B.6 000×(1－20%)×10%＝480 元
C.(6 000－800)×20%＝1 040 元
D.6 000×(1－20%)×20%＝960 元

3、中国公民张某系自由职业者。2021 年 1 月～12 月收入情况如下：
(1)年初开始将其自有的面积为 150 平方米的住房出租给王某居住，租期为 1 年。每月租金收入 2 500 元，全年租金收入 30 000 元，当年 7 月份对房屋进行修缮，发生费用 500 元(不考虑相关税费)。
(2)3 月份为某新开业的酒店作画，一次取得绘画收入 40 000 元。
(3)6 月份从境内上市的 A 公司取得持股期限为 7 个月的股息所得 16 000 元，从非上市的 B 公司取得股息所得 7 000 元。
(4)9 月份拿出 15 000 元通过民政部门捐给西部的农村义务教育。
(5)11 月份因自有汽车被撞，取得保险赔款 20 000 元。
已知：个人出租住房所得适用的个人所得税税率为 10%；股息所得适用个人所得税税率为 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)张某出租房屋应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是(　)。
A.(2 500 － 800)×10%×11 ＋ (2 500 － 500 － 800)×10%＝1 990 元
B.(2 500 － 800)×20%×11 ＋ (2 500 － 500 － 800)×20%＝3 980 元
C.(2 500－800)×20%×12＝4 080 元
D.(2 500－800)×10%×12＝2 040 元
(2)在计算综合所得应纳税所得额时，张某提供绘画收入应确认的收入额是(　)。
A.40 000 元
B.32 000 元
C.28 000 元
D.22 400 元
(3)张某 6 月份股息所得应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是(　)。
A.7 000×20%＝1 400 元
B.16 000×50%×20%＋7 000×20%＝3 000 元
C.16 000×20%＝3 200 元
D.(16 000＋7 000)×20%＝4 600 元
(4)下列关于张某的收入与支出的说法中，正确的是(　)。
A.通过民政部门捐给西部农村义务教育的支出可以全额扣除
B.从境内上市的 A 公司取得股息所得免征个人所得税
C.为酒店作画取得绘画收入按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税
D.取得保险赔款免征个人所得税

第五章　所得税法律制度

一、单项选择题

5.1　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.甲有限责任公司　　B.乙事业单位

C.丙合伙企业　　D.丁股份有限公司

5.2　根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（　　）。

A.依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司

B.依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的乙公司

C.依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丙公司

D.依照中国法律成立，实际管理机构在境内的丁公司

5.3　根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于特许权使用费收入的是（　　）。

A.提供生产设备使用权取得的收入　　B.提供运输工具使用权取得的收入

C.提供房屋使用权取得的收入　　D.提供商标权的使用权取得的收入

5.4　根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认条件的说法中，不正确的是（　　）。

A.销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入

B.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入

C.销售商品需要安装和检验的，在发出商品时确认收入

D.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入

5.5　2021年9月1日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，采用预收款方式销售一批商品，并于9月10日收到全部价款。甲公司9月20日发出商品，乙公司9月21日收到该批商品。根据企业所得税法律制度的规定，关于甲公司上述销售收入确认时间的表述中，正确的是（　　）。

A.9月10日确认销售收入　　B.9月20日确认销售收入

C.9月21日确认销售收入　　D.9月1日确认销售收入

5.6　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.国债利息收入　　B.违约金收入

C.股息收入　　D.财政拨款收入

5.7　甲企业2021年合理工资薪金支出100万元，发生职工福利费18万元，职工教育经费1.5万元。已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例分别为不超过14%和8%。甲企业计算2021年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费和职工教育经费金额合计为（　　）万元。

A.100×14%+1.5=15.5　　B.100×14%+100×8%=22

C.18+1.5=19.5　　D.18+100×8%=26

5.8 甲公司2021年度取得销售货物收入1 000万元，发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出6万元，已知在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5‰。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（　　）。

A.6万元　　B.5万元　　C.4.97万元　　D.3.6万元

5.9 甲公司2021年度实现利润总额30万元，直接向受灾地区群众捐款6万元，通过公益性社会组织向受灾地区捐款4万元。已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额的12%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠额为（　　）。

A.6万元　　B.10万元　　C.3.6万元　　D.4万元

5.10 2021年甲企业实现利润总额600万元，发生公益性捐赠支出62万元。上年度未在税前扣除完的符合条件的公益性捐赠支出12万元。已知公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分，准予扣除。计算甲企业2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（　　）。

A.74万元　　B.60万元　　C.84万元　　D.72万元

5.11 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，准予计算折旧扣除的是（　　）。

A.未投入使用的机器设备

B.以经营租赁方式租入的机器设备

C.已足额提取折旧仍继续使用的机器设备

D.以融资租赁方式租入的机器设备

5.12 某公司2021年度企业所得税应纳税所得额1 000万元，当年购置并实际使用一台符合《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能节水专用设备，该专用设备投资额510万元。已知，企业所得税税率为25%。计算该公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.1 000×25%=250（万元）

B.1 000×25%−510×10%=199（万元）

C.（1 000−510）×25%=122.5（万元）

D.（1 000−510×10%）×25%=237.25（万元）

5.13 甲公司为居民企业，2021年度取得境内所得800万元、境外所得100万元，已在境外缴纳企业所得税税款20万元。已知，企业所得税税率为25%。计算甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.800×25%=200（万元）　　B.800×25%−100×25%=175（万元）

C.（800+100）×25%=225（万元）　　D.（800+100）×25%−20=205（万元）

5.14　甲公司2021年度为符合条件的小型微利企业，当年企业所得税应纳税所得额160万元。已知小型微利企业减按20%的税率征收企业所得税。计算甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.160×20%=32（万元）

B.160×25%×20%=8（万元）

C.160×50%×20%=16（万元）

D.100×12.5%×20%+（160−100）×50%×20%=8.5（万元）

5.15　甲机械厂2021年度利润总额500万元，实际发生未形成无形资产计入当期损益的研究开发费用100万元，无其他纳税调整项目。计算甲机械厂2021年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.500−100×75%=425（万元）　　B.500−100×50%=450（万元）

C.500−100×100%=400（万元）　　D.500+100=600（万元）

5.16　2021年，甲企业实现利润总额1 500万元，直接向贫困山区捐款100万元，通过市政府发生公益性捐赠支出120万元（含用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出45万元）。上年度未在税前扣除完的符合条件的非扶贫公益性捐赠支出50万元。已知公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分，准予在当年扣除。计算甲企业2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（　　）万元。

A.110　　B.170　　C.225　　D.120

5.17　根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（　　）。

A.花卉种植　　B.中药材种植　　C.谷物种植　　D.蔬菜种植

5.18　甲电子公司2021年9月销售一批产品，含增值税价格为52万元。由于该客户为甲电子公司重点发展的重要客户，甲电子公司给予其8折优惠，购买发票上已分别注明销售额和折扣额。已知增值税税率为13%。甲电子公司在计算企业所得税应纳税所得额时，应确认的产品销售收入是（　　）。

A.52万元　　B.46万元　　C.41.6万元　　D.36.8万元

5.19　根据企业所得税法律制度的规定，关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的所得，其应纳税所得额确定的下列表述中，不正确的是（　　）。

A.股息所得以收入全额为应纳税所得额

B.转让财产所得以收入全额为应纳税所得额

C.特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额

D.租金所得以收入全额为应纳税所得额

5.20　根据个人所得税法律制度的规定，居民纳税人取得的下列所得中，应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税的是（　　）。

A.国债利息收入

B.出租闲置住房取得的收入

C.参加商场有奖销售活动中奖取得的奖金

D.单位全勤奖

5.21 根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是（　　）。

A.陈某取得所在公司发放的销售业绩奖金

B.杨某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金

C.王某获得省政府颁发的科学方面的奖金

D.李某取得所在单位发放的年终奖

5.22 2021年9月，退休职工刘某取得的下列收入中，免予缴纳个人所得税的是（　　）。

A.退休工资5 000元

B.商场有奖销售中奖210元

C.其原任职单位重阳节发放补贴800元

D.报刊上发表文章取得报酬1 000元

5.23 大学教授张某取得的下列收入中，应按“稿酬所得”计缴个人所得税的是（　　）。

A.作品参展收入　　B.出版书画作品收入

C.翻译文献收入　　D.审稿收入

5.24 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于特许权使用费所得的是（　　）。

A.提供著作权的使用权取得的所得　　B.提供专利权的使用权取得的所得

C.提供房屋使用权取得的所得　　D.提供商标权的使用权取得的所得

5.25 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包经营或承租方式运营，出租车驾驶员从事客运取得的收入，适用的个人所得税应纳税所得项目是（　　）。

A.财产转让所得　　B.工资、薪金所得

C.财产租赁所得　　D.经营所得

5.26 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于稿酬所得的是（　　）。

A.画家将书画作品以图书的形式出版取得的所得

B.科研工作者取得的专利赔偿所得

C.剧本作者从电视剧制作单位取得的剧本使用费

D.作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得

5.27 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时，可以从其收入总额中减除的是（　　）。

A.税收滞纳金　　B.非广告性赞助支出

C.个人所得税税款　　D.允许弥补的以前年度亏损

5.28 2021年1月，张某出租一套住房，取得当月租金收入3 800元，财产租赁过程中缴纳的税费152元，发生修缮费600元。已知个人出租住房暂减按10%的税率征收个人所得税；财产租赁所得，每次收入不超过4 000元的，减除费用800元。计算张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（3 800−152−600−800）×10%=224.8（元）

B.（3 800−800）×10%=300（元）

C.3 800×10%=380（元）

D.（3 800−152−600）×10%=304.8（元）

5.29　2021年1月，周某在商场举办的有奖销售活动中获得奖金4 000元，周某领奖时支付交通费30元、餐费70元。已知偶然所得个人所得税税率为20%，计算周某中奖奖金的所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（4 000–70）×20%=786（元）

B.（4 000–30–70）×20%=780（元）

C.（4 000–30）×20%=794（元）

D.4 000×20%=800（元）

5.30　根据个人所得税法律制度的规定，个人的下列所得中，不属于个人所得税免税项目的是（　　）。

A.国债利息收入　　B.军人的转业费

C.出租厂房取得的租金　　D.国家发行的金融债券利息

5.31　居民个人取得综合所得，需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年（　　）内申报纳税。

A.3月1日～6月30日　　B.1月1日～2月28日

C.1月1日～5月31日　　D.3月1日～5月31日

5.32　根据个人所得税法律制度的规定，个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年计算工资、薪金所得应纳税所得额时在一定限额内予以税前扣除，该限额为（　　）。

A.3 600元/年　　B.2 400元/年　　C.3 200元/年　　D.2 800元/年

5.33　中国公民李某2021年10月提供咨询服务，取得劳务报酬5 200元，支付交通费200元。已知，该项劳务报酬所得适用的个人所得税预扣率为20%；每次收入4 000元以上的，减除费用按20%计算。计算李某当月该笔劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（5 200–200）×20%=1 000（元）

B.5 200×20%=1 040（元）

C.5 200×（1–20%）×20%=832（元）

D.（5 200–200）×（1–20%）×20%=800（元）

5.34　2021年1月，中国公民李某在境内公开发行和转让市场购入某上市公司股票，当年7月取得该上市公司分配的股息4 500元，8月将持有的股票全部卖出。已知，利息、股息、红利所得个人所得税税率为20%。计算李某该笔股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.4 500×20%=900（元）

B.4 500×（1–20%）×20%=720（元）

C.4 500×（1–20%）×50%×20%=360（元）

D.4 500×50%×20%=450（元）

二、多项选择题

5.35 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述，正确的有（　　）。

A.提供劳务所得，按照劳务发生地确定

B.销售货物所得，按照交易活动发生地确定

C.不动产转让所得，按照转让不动产的企业所在地确定

D.股息所得，按照分配股息的企业所在地确定

5.36 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有（　　）。

A.企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以其实际经营期为1个纳税年度

B.企业依法清算时，应当以清算期间作为1个纳税年度

C.企业所得税按年计征，按年缴纳

D.企业进行汇算清缴，自年度终了后3个月内向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴或应退税款

5.37 根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于货币形式的有（　　）。

A.存货　　B.债务的豁免　　C.应收账款　　D.现金

5.38 下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有（　　）。

A.转让专利权收入　　B.债务重组收入

C.接受捐赠收入　　D.确实无法偿付的应付款项

5.39 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（　　）。

A.诉讼费用　　B.罚金　　C.税收滞纳金　　D.罚款

5.40 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应计入税金在当期扣除的有（　　）。

A.增值税　　B.城市维护建设税　　C.教育费附加　　D.印花税

5.41 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项准予在以后年度结转扣除的有（　　）。

A.职工教育经费　　B.广告费

C.业务宣传费　　D.业务招待费

5.42 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础确定的表述中，正确的有（　　）。

A.自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础

B.外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础

C.通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

D.盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础

5.43　根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，不适用研究开发费用税前加计扣除政策的有（　　）。

A.住宿和餐饮业　　B.烟草制造业

C.租赁和商务服务业　　D.批发和零售业

5.44　根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列支出中，准予在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有（　　）。

A.开发新产品发生的计入当期损益的研究开发费用

B.推广新产品发生的计入当期损益的广告费

C.奖励销售人员支付的奖金

D.安置残疾人员支付的工资

5.45　根据个人所得税法律制度规定，下列属于综合所得的有（　　）。

A.工资薪金所得　　B.财产租赁所得

C.劳务报酬所得　　D.财产转让所得

5.46　根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项附加扣除的有（　　）。

A.继续教育　　B.子女抚养

C.赡养老人　　D.子女教育

5.47　根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列收入中，应按照“劳务报酬所得”计缴个人所得税的有（　　）。

A.某职员取得的本单位优秀员工奖金

B.某高校教师从任职学校领取的工资

C.某工程师从非雇佣企业取得的咨询收入

D.某保险营销代理员取得的佣金收入

5.48　根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”征收个人所得税的有（　　）。

A.某大学教授从甲企业取得的咨询费

B.某公司高管从乙大学取得的讲课费

C.某设计院设计师从丙服装公司取得的设计费

D.某剧本作者从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费

5.49　根据个人所得税法律制度的规定，下列支出中，在计算个体工商户个人所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（　　）。

A.从业人员合理工资　　B.赞助支出

C.业主本人工资　　D.业主家庭生活费用

5.50　中国公民李某，2021年11月取得房屋租金收入6 000元（不含增值税），房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费240元，支付该房屋的修缮费500元、购房贷款2 200元、供暖费2 300元。根据个人所得税法律制度的规定，李某当月下列各项支出中，在计算房屋租金收入应缴纳个人所得税税额时，准予扣除的有（　　）。

A.供暖费2 300元　　B.相关税费240元

C.购房贷款2 200元　　D.房屋修缮费500元

5.51 根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，纳税人应当依法办理纳税申报的有（　　）。

A.取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的

B.因移居境外注销中国户籍的

C.取得境外所得的

D.取得应税所得没有扣缴义务人的

三、判断题

5.52 在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，无须缴纳企业所得税。（　　）

5.53 计算企业所得税收入总额时，以分期收款方式销售货物，按照发货日期确认收入。（　　）

5.54 在计算企业所得税应纳税所得额时，利息收入按照债务人实际支付利息的日期确认收入的实现。（　　）

5.55 具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转5年。（　　）

5.56 居民企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（　　）

5.57 注册在海南自由贸易港的企业均适用15%的企业所得税优惠税率。（　　）

5.58 在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在境内居住累计满183天的个人，属于我国个人所得税的居民纳税人。（　　）

5.59 外籍人员约翰2021年7月24日受邀来中国工作，2022年2月15日结束在中国的工作回国，约翰在2021年纳税年度内属于我国个人所得税居民个人。（　　）

5.60 中国居民张某，在境外工作，只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。（　　）

5.61 个人出版画作取得的所得，应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税。（　　）

5.62 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，应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。（　　）

5.63 偶然所得按次计征个人所得税。（　　）

5.64 对企业职工，因企业依照《破产法》宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免予征收个人所得税。（　　）

5.65 个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金及增值税额，在计算个人所得税财产租赁所得时，准予扣除。（　　）

四、不定项选择题

5.66　甲公司2019年在W市登记注册成立，不符合小型微利企业条件，企业所得税按季预缴。主要从事建筑材料生产和销售业务。2021年有关经营情况如下：

（1）建筑材料销售收入500万元，生产设备出租收入60万元，国债利息收入1.5万元，存款利息收入0.8万元，存货盘盈0.2万元。

（2）发生的合理的劳动保护费支出2万元，因生产经营需要向金融企业借款利息支出3万元，直接向某大学捐赠1万元，缴纳诉讼费用1.7万元。

（3）购置符合规定的安全生产专用设备一台，该设备投资额45万元，当年即投入使用。

（4）全年利润总额为280万元。

已知：企业所得税税率为25%。符合规定的安全生产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。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司的下列收入中，在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（　　）。

A.存货盘盈0.2万元　　B.生产设备出租收入60万元

C.国债利息收入1.5万元　　D.存款利息收入0.8万元

（2）甲公司的下列支出中，在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（　　）。

A.直接向某大学捐赠1万元　　B.合理的劳动保护费支出2万元

C.向金融企业借款利息支出3万元　　D.诉讼费用1.7万元

（3）计算甲公司2021年度企业所得税应纳税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（280−60−0.8+2+3−45）×25%×（1−10%）=40.32（万元）

B.（280−1.5−0.2+1+1.7−45×10%）×25%=69.125（万元）

C.（280−1.5+1）×25%−45×10%=65.375（万元）

D.（280−1.5−0.8−0.2+3+1.7）×25%−45÷（1−10%）×10%=65.55（万元）

（4）下列关于甲公司2021年度企业所得税征收管理的表述中，正确的是（　　）。

A.甲公司应向W市税务机关办理企业所得税纳税申报

B.甲公司企业所得税2021纳税年度自2021年6月1日起至2022年5月31日止

C.甲公司应当自2021年度终了之日起5个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款

D.甲公司按季预缴企业所得税，应当在每季度最后15日内办理纳税申报，预缴税款

5.67　甲公司为增值税一般纳税人，2021年度的经营情况如下：

（1）取得手机销售收入8 000万元，提供专利权的使用权取得收入100万元。

（2）确实无法偿付的应付款项6万元。

（3）接受乙公司投资，取得投资款2 000万元。

（4）当年3月因生产经营活动借款300万元，其中向金融企业借款250万元，期限6个月，年利率为6%，向非金融企业丙公司借款50万元，期限6个月，年利率10%，利息均已支付。

（5）参加财产保险，按规定向保险公司缴纳保险费5万元。

（6）计提坏账准备金15万元。

（7）发生合理的会议费30万元。

（8）发生非广告性质的赞助支出20万元。

（9）通过市民政部门用于公益事业的捐赠支出80万元，直接向某小学捐赠9万元、向贫困户王某捐赠2万元。

（10）全年利润总额750万元。

已知：公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列小题。

（1）根据资料，下列选项中可以计入企业所得税收入总额的是（　　）。

A.收到乙公司的投资款2 000万元　　B.手机销售收入8 000万元

C.提供专利权的使用权取得收入100万元　　D.确实无法偿付的应付款项6万元

（2）在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息支出的下列计算公式中正确的是（　　）。

A.250×6%÷12×6=7.5（万元）

B.250×6%÷12×6+50×10%÷12×6=10（万元）

C.250×10%÷12×6+50×10%÷12×6=15（万元）

D.250×6%÷12×6+50×6%÷12×6=9（万元）

（3）下列各项中，在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（　　）。

A.发生的合理会议费30万元　　B.向保险公司缴纳的保险费5万元

C.计提的坏账准备金15万元　　D.非广告性质的赞助支出20万元

（4）在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（　　）。

A.91万元　　B.80万元　　C.89万元　　D.90万元

5.68　中国公民杨某2021年的有关收支情况如下：

（1）1月购买体育彩票，取得中奖收入20 000元，购买体育彩票支出700元。

（2）2月获赠父母名下的住房一套。

（3）3月取得储蓄存款利息1 500元；在乙商场购买空调，获赠价值280元的电饭锅一个。在丙公司累积消费达到规定额度，取得按消费积分反馈的价值100元的礼品。

（4）4月将一套商铺出租，取得当月租金6 000元，缴纳相关税费720元。

（5）其他相关情况如下：

2021年总计取得工资收入105 600元，专项扣除20 250元。杨某夫妇有个在上小学的孩子，子女教育专项附加扣除由杨某夫妇分别按扣除标准的50%扣除。

已知：财产租赁所得个人所得税税率为20%，财产租赁所得每次（月）收入在4 000元以上的，减除20%的费用。综合所得，每一纳税年度减除费用60 000元；子女教育专项附加扣除，按照每个子女每年12 000元的标准定额扣除。

个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	适用税率（%）	速算扣除数
1	不超过36 000元的部分	3	0
2	超过36 000元～144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元～300 000元的部分	20	16 920
4	超过300 000元～420 000元的部分	25	31 920
5	超过420 000元～660 000元的部分	30	52 920
6	超过660 000元～960 000元的部分	35	85 920
7	超过960 000元的部分	45	181 920

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算杨某1月体育彩票中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（20 000−700）×20%=3 860（元）

B.20 000÷（1−20%）×20%=5 000（元）

C.（20 000−700）÷（1−20%）×20%=4 825（元）

D.20 000×20%=4 000（元）

（2）杨某的下列所得中，不缴纳个人所得税的是（　　）。

A.获赠父母名下住房一套　　B.取得储蓄存款利息1 500元

C.获赠丙公司价值100元的礼品　　D.获赠乙商场价值280元的电饭锅

（3）计算杨某4月出租商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（6 000−720）×20%=1 056（元）

B.（6 000−720）×（1−20%）×20%=844.8（元）

C.6 000×（1−20%）×20%=960（元）

D.6 000×20%=1 200（元）

（4）计算杨某2021年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（105 600−60 000−12 000×2）×3%=648（元）

B.（105 600−60 000−20 250−12 000）×3%=400.5（元）

C.（105 600−60 000−20 250−12 000×50%）×3%=580.5（元）

D.（105 600−60 000−12 000）×3%=1 008（元）

第六章 财产和行为税法律制度

第一节 房产税法律制度

一、单选题

1.某企业以房产投资联营，收取固定收入，不承担联营风险。则其房产税的计税依据为(　)。

A.取得的租金收入

B.房产市值

C.房产净值

D.房产余值

2.下列选项中，属于房产税征税范围的是(　　)。

A.工厂的围墙

B.室外游泳池

C.建立在县城的办公楼

D.菜窖

3.根据房产税法律制度的规定，下列关于房产税计税依据的表述中，正确的是(　　)。

A.经营租赁的房产，以租金收入为计税依据，由承租方来缴纳房产税

B.经营租赁的房产，以房产余值为计税依据，由出租方来缴纳房产税

C.融资租赁的房产，以租金收入为计税依据，由出租方来缴纳房产税

D.融资租赁的房产，以房产余值为计税依据，由承租方来缴纳房产税

4.某企业一幢房产原值 600 000 元，已计提折旧 100 000 元。已知房产税税率为 1.2%，当地规定的房产税扣除比例为 30%，该房产全年应缴纳的房产税税额的下列计算中，正确的是(　)。

A.600 000×1.2%＝7 200 元

B.(600 000－100 000)×1.2%＝6 000 元

C.600 000×(1－30%)×1.2%＝5 040 元

D.(600 000－100 000)×(1－30%)×1.2%＝4 200 元

5.王某自有一处平房(非住房)，共 16 间，其中用于个人开餐馆的 7 间(房屋原值为 20 万元)。2022 年 1 月 1 日，王某将 4 间出典给李某，取得出典价款收入 12 万元，将剩余的 5 间出租给某公司，每月收取租金 1 万元。已知该地区规定按照房产原值一次扣除 20%后的余值计税，则王某 2022 年应纳房产税额的下列计算中，正确的是(　)。

A.(20＋12)×1.2%＋1×12×12%＝1.824 万元

B.(20 ＋ 12)×(1 － 20%)×1.2% ＋ 1×12×12% ＝1.7472 万元

C.20×1.2%＋1×12×12%＝1.68 万元

D.20×(1－20%)×1.2%＋1×12×12%＝1.632 万元

6.某企业有原值为 3000 万元的房产，2022 年 1 月 1 日将其中的 20%用于对外投资联营，投资期限为 10 年，承担投资风险。已知，当地省政府规定的房产原值扣除比例为 20%。根据房产税法律制度的规定，该企业 2022 年度应缴纳房产税(　　)万元。

A.5.76

B.24

C.22.80

D.23.04

7.根据房产税法律制度的有关规定，下列说法错误的是(　　)。

A.纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起，缴纳房产税

B.纳税人购置新建商品房，自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税

C.纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借本企业房产之次月起，缴纳房产税

D.纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起，缴纳房产税

8.韩某拥有两处房产，一处原值 60 万元的房产供自己及家人居住，另一处原值 20 万元的房产于 2021 年 7 月 1 日出租给王某居住，按市场价每月取得租金收入 1 200 元，当地适用的房产税扣除比例是 20%，则下列关于韩某当年应缴纳房产税的计算中正确的是(　)。

A.1 200×4%×6＝288 元

B.1 200×4%×12＝576 元

C.20×(1－20%)×1.2%×10 000＝1 920 元

D.(60＋20)×(1－20%)×1.2%×10 000＝7 680 元

9.根据房产税法律制度的规定，下列说法不正确的是(　)。

A.自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对国家备案众创空间通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产，免征房产税

B.对非营利性医疗机构自用的房产，免征房产税

C.由国家财政部门拨付事业经费的学校自用的房产，免征房产税

D.公园附设的影剧院，免征房产税

10.根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不予

免征房产税的是（ ）。
A.农产品批发市场附设的饮食部
B.名胜古迹管理单位自用的办公用房
C.老年服务机构自用的房产
D.公共租赁住房
11.下列关于房产税的表述中，不正确的是（ ）。
A.房地产开发企业建造的商品房，在出售前，一般不征收房产税
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.居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营(包括自营和出租)的代管人或使用人缴纳房产税
D.产权所有人、承典人均不在房产所在地的，免交房产税
12.下列关于房产税纳税人的说法中，表述不正确的是（ ）。
A.房屋产权未确定的，房产代管人或者使用人为纳税人
B.纳税单位无租使用房产管理部门的房产，应由使用人代为缴纳房产税
C.房屋产权属于国家所有的，经营管理的单位为纳税人
D.房屋产权出典的，出典人为纳税人

二、多选题

1.根据房产税法律制度的规定，下列有关房产税计税依据的表述中，正确的有（ ）。
A.纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值
B.以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，在会计上单独记账与核算的，可不计入房产原值
C.对附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件，更新后不再计入房产原值
D.房屋出租的，以房屋出租取得的租金收入为计税依据，计缴房产税
2.根据房产税法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。
A.公园内开设的照相馆免征房产税
B.居民委员会用于体育活动的房产，免征房产税
C.纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税
D.在基建工地为基建工地服务的各种工棚，在施工期间一律免征房产税
3.根据《房产税暂行条例》的规定，下列关于房产税纳税人的表述中，正确的有（ ）。
A.房产产权出典的，出典人为房产税的纳税人
B.房产产权属于个人所有的，个人为房产税的纳税人
C.房产产权属于集体所有的，集体单位为房产税的纳税人
D.房产产权属于国家所有的，其经营管理单位为房产税的纳税人
4.根据房产税法律制度的规定，下列建筑物中，需要缴纳房产税的有（ ）。
A.仓库
B.水塔
C.室外游泳池
D.包含中央空调在内的生产车间
5.根据房产税法律制度的规定，下列关于融资租赁房屋计税依据的表述正确的有（ ）。
A.融资租赁房屋以租金为计税依据
B.融资租赁房屋以房产余值计算征收房产税
C.融资租赁房屋于房屋租赁期满由承租人缴纳房产税
D.承租人融资租赁房屋于合同约定开始日的次月缴纳房产税
6.根据房产税法律制度的规定，下列房产中，免征房产税的有（ ）。
A.经批准停止使用的危房
B.大修停用三个月以上的房产
C.公园中的冷饮屋
D.非营利性医疗机构自用的房产
7.下列各项中，符合房产税法律制度规定的有（ ）。
A.对按政府规定价格出租的公有住房和廉租住房，免征收房产税
B.损坏不堪使用的房屋和危险房屋，经有关部门鉴定，在停止使用后，可免征房产税
C.在基建工地为基建工地服务的各种工棚等临时性房屋，施工期间一律免征房产税
D.因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税
8.根据房产税法律制度的规定，下列各项中，符合房产税纳税义务发生时间规定的有（ ）。
A.纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起，缴纳房产税
B.纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税

C.纳税人购置新建商品房的，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税
D.纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税

三、判断题

1.房地产开发企业建造的商品房，在出售前未自用、出租的，不征收房产税。（　）
2.个人出租住房，房产税税率为4%。（　）
3.张某将个人拥有产权的房屋出典给贾某，则贾某为该房屋房产税的纳税人。（　）
4.对于以房屋作为载体，不可以随意移动的附属设备和配套设施，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都无需缴纳房产税。（　）
5.房产税实行按年计算、分期缴纳的征收方法，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。（　）
6.自2019年1月1日至2023年供暖期结束，对向居民供热收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房免征房产税;对专业供热企业，按其向居民供热取得的采暖费收入占全部采暖费收入的比例，计算免征的房产税。（　）

第二节 契税法律制度

一、单选题

1.根据契税法律制度的规定，下列各项中，不属于契税征税范围的是（　）。
A.房屋抵押
B.房屋出售
C.房屋抵债
D.房屋赠与
2.根据契税法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（　）。
A.乙公司将房屋抵押给银行
B.甲公司把其名下的不动产出租给乙公司
C.甲公司购置办公楼一套
D.某典当行承典商铺一套
3.关于契税计税依据的下列表述中，不符合法律制度规定的是（　）。
A.出让土地使用权的，以成交价格为计税依据
B.受赠房屋的，由税务机关参照房屋买卖的市场价格依法核定
C.购入土地使用权的，以评估价格为计税依据
D.互换土地使用权的，以互换土地使用权的价格差额为计税依据
4.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
5.周某原有两套住房,2021年8月,出售其中一套，成交价为70万元；将另一套以市场价格60万元与谢某的住房进行了等价互换；又以100万元价格购置了一套新住房，已知契税的税率为3%。周某应缴纳契税税额的下列计算中，正确的是（　）。
A.100×3%＝3万元
B.(100＋60)×3%＝4.8万元
C.(100＋70)×3%＝5.1万元
D.(100＋70＋60)×3%＝6.9万元
6.某国内运动员因参加国际比赛获奖，所在省份的一房地产公司赠与其房屋一套，该房屋建筑成本50万元，目前市场价90万元，该运动员接受捐赠后又对房屋进行装修，支付装修费5万元，已知契税税率为5%，则关于该运动员应缴纳契税的下列计算中正确的是（　）。
A.0
B.50×5%＝2.5万元
C.90×5%＝4.5万元
D.(90－5)×5%＝4.25万元
7.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
8.甲公司和乙公司共有一房，各享有50%的产权，现该房屋共有状况发生了下列变化，其中应由甲公司依法缴纳契税的是（　）。
A.甲公司将其持有一部分共有份额转让给乙公司
B.甲公司将其持有的一部分共有份额转让给丙公司
C.甲公司和乙公司协商一致变更了房屋收益的分配规则
D.甲公司受让乙公司的共有份额

二、多选题

1.2021 年 10 月甲企业用自产的价值 80 万元的原材料换取乙企业的厂房，并因此用现金补给乙企业 40 万元差价；当月甲企业又将一套价值 100 万元的厂房与丙企业的办公楼互换，并用自产的价值 50 万元的商品补给丙企业差价。已知当地契税税率为 3%，则关于甲企业应缴纳契税的下列计算中，正确的有（　）。(上述金额均不含增值税)

A.甲企业用原材料换取乙企业厂房应纳契税=40×3%=1.2(万元)

B.甲企业用原材料换取乙企业厂房应纳契税=(80＋40)×3%=3.6(万元)

C.甲企业用厂房换取丙企业办公楼应纳契税=50×3%=1.5(万元)

D.甲企业用厂房换取丙企业办公楼应纳契税=(100＋50)×3%=4.5(万元)

2.根据契税法律制度的有关规定，下列说法中，正确的有(　)。

A.国家机关购买房产用于办公的，免征契税

B.婚姻关系存续期间夫妻之间变更房屋权属的，免征契税

C.企业承受荒山土地使用权，用于农业生产的，免征契税

D.因不可抗力灭失住房而重新购买住房的，一律免征契税

3.根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税征收范围的有(　)。

A.房屋互换

B.房屋赠与

C.房屋分拆

D.土地使用权出让

4.根据契税法律制度的规定，下列关于契税计税依据的说法中正确的有(　)。

A.房屋买卖，以成交价格作为计税依据

B.土地使用权赠与，由税务机关参照土地使用权出售的市场价格核定

C.房屋互换，以互换房屋的价格差额作为计税依据

D.以划拨方式取得土地使用权，经批准改为出让方式重新取得改土地使用权的，应由该土地使用权人以补缴的土地出让价款为计税依据

5.甲企业将原值 28 万的房产评估作价 30 万元投资乙企业，乙企业办理产权登记后又将该房产以 40 万元价格售与丙企业，当地契税税率 3%，则下列说法正确的有(　)。

A.乙企业缴纳契税 0.84 万元

B.乙企业缴纳契税 0.9 万元

C.丙企业缴纳契税 0.9 万元

D.丙企业缴纳契税 1.2 万元

6.下列各项中，可依法减免契税的有(　)。

A.某市人民医院购买的医疗大楼

B.老王承受一片荒山土地使用权，用于开发果园

C.小红家为改善住房条件而新买的商品房

D.某大厦刚收购的营业大楼

7.根据契税法律制度的规定，下列关于契税征收管理的表述中，正确的有(　)。

A.契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日

B.契税实行属地征收管理

C.纳税人发生契税纳税义务时，应向土地、房屋所在地的税务征收机关申报纳税

D.纳税人应当在依法办理土地、房屋权属登记手续后申报缴纳契税

8.契税的纳税义务发生时间为纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。(　)

三、判断题

1.王某转让位于市中心的一套房产，该交易涉及的契税应由王某申报缴纳。(　)

2.土地使用权出售时，应以其成交价格作为计税依据计算缴纳契税。(　)

3.因人民法院、仲裁委员会的生效法律文书或监察机关出具的监察文书等发生土地、房屋权属转移的，纳税义务发生时间为纳税人取得土地、房屋权属登记证书的当日。(　)

4.事业单位按照国家有关规定改制为企业，原投资主体存续并在改制后企业中出资(股权、股份)比例超过 30%的，对改制后企业承受原事业单位土地、房屋权属，免征契税。(　)

5.经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属，减半征收契税。(　)

第三节 土地增值税法律制度

一、单选题

1.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于土地增值税纳税人的是(　)。
A.出借仓库的某工业企业
B.以房抵债的某房地产开发公司
C.转让住房的某个人
D.转让土地使用权的某大专院校
2.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中不属于土地增值税纳税人的是(　　)。
A.以房抵债的某外商投资企业
B.出租写字楼的某外资房地产开发公司
C.转让住房的某个体经营者
D.转让国有土地使用权的某国家机关
3.某市甲生产企业(增值税一般纳税人)2016年8月取得一块土地使用权，支付地价款200万元、相关税费8万元，委托建筑公司建造房产，支付工程价款150万元，为开发房地产向银行借款，支付借款利息80万元，该利息支出能够提供银行贷款证明，但不能按转让房地产项目计算分摊。2021年10月该企业将开发的房地产全部销售，取得不含增值税销售收入1200万元并签订产权转移书据，已知该企业转让房地产适用的增值税税率为9%，不考虑地方教育附加，房地产开发费用的扣除比例为8%，则该企业计算土地增值税时，下列列式中正确的是(　　)。
A.准予扣除的房地产开发费用=(200＋8＋150)×8%=28.64(万元)
B.准予扣除的房地产开发费用=80＋(200＋8＋150)×8%=108.64(万元)
C.与转让房地产有关的税金=1200×9%×(1＋7%＋3%)=118.8(万元)
D.与转让房地产有关的税金=1200×9%×(1＋7%＋3%)＋1200×0.5‰=119.4(万元)
4.根据我国《土地增值税暂行条例》的规定，我国现行的土地增值税适用的税率属于(　)。
A.比例税率
B.超额累进税率
C.定额税率
D.超率累进税率
5.根据土地增值税法律制度的规定，对从事房地产开发的纳税人可按规定计算的金额之和，以一定比例加计扣除。则该加计扣除的比例为(　)。
A.5%
B.10%
C.15%
D.20%
6.位于市区的某生产企业2012年10月购置一栋办公楼，支付价款5000万元。2021年10月，将该办公楼转让，签订产权转移书据。该栋办公楼经税务机关认定的重置成本价为8500万元，经评估该办公楼七成新，已经提取折旧500万元。则该企业计算土地增值税时允许扣除的评估价格为(　　)万元。
A.8500
B.5600
C.5950
D.6000
7.根据土地增值税法律制度的规定，与转让房地产有关的税金是(　)。
A.消费税
B.关税
C.印花税
D.契税
8.甲公司转让一幢位于城区的旧写字楼，原造价1 500万元，取得土地使用权所支付的地价款及相关费用为400万元。经房地产评估机构评定其重置成本为2 000万元，成新度折扣率为七成，转让价格3 000万元，支付有关税费100万元，甲公司应纳土地增值税为(　)。
A.90万元
B.500万元
C.215万元
D.345万元
9.2021年2月，甲企业转让自建厂房取得销售额5 000万元，准予扣除项目金额共计3 000万元，已知土地增值税税率40%，速算扣除率5%。则甲企业应纳土地增值税的下列计算中正确的是(　)。
A.0
B.(5 000-3 000)×40%-3 000×5%＝650万元
C.5 000×40%-3 000×5%＝1 850万元
D.3 000×40%-(5 000-3 000)×5%＝1 100万元
10.某生产企业自行进行职工小区的开发，房屋于8月建成并于11月全部销售，取得售房款3 000万元，已知企业取得该小区的土地使用权支付的地价款及相关费用为900万元，房屋的开发成本800万元，房屋销售时缴纳的与销售房屋有关的税金为165万元，房地产开发费用中的利息支出为200万元(能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，并能提供金融机构证明)，其他房地产开发费用共计100万元。该地政府规定允许扣除的房地产开发费用为5%。该企业在缴纳土地增值税时计算的增值额为(　)。

A. 3 000-900-800-165-(900＋800)×5%＝1 050 万元
B. 3 000-900-800-165-200-(900＋800)×5%＝850 万元
C. 3 000-900-800-200-100＝1 000 万元
D. 3 000-900-800-165-200-100＝835 万元
11. 某生产企业 2021 年转让一栋二十世纪末建造的办公楼，取得转让收入 400 万元，缴纳相关税费共计 25 万元。该办公楼原造价 300 万元，经房地产评估机构评定其重置成本为 800 万元，成新度折扣率为四成。该企业转让办公楼应缴纳土地增值税的下列计算中正确的是（ ）。
A. (400-800×40%-25)×30%＝16.5 万元
B. (400-300-25)×30%＝22.5 万元
C. (400-800×40%)×30%＝24 万元
D. (400-300)×30%＝30 万元
12. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，需要缴纳土地增值税的是（ ）。
A. 个人转让住房
B. 某国家机关转让其国有土地使用权
C. 纳税人建造标准住宅出售的，增值额未超过扣除金额 20%的
D. 某房产所有人将房屋产权赠与直系亲属
13. 根据土地增值税法律制度的规定，纳税人应在转让房地产合同签订后一定时间内，到房地产所在地税务机关办理纳税申报。该时间是（ ）。
A. 5 日
B. 7 日
C. 10 日
D. 15 日
14. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，需要缴纳土地增值税的是（ ）。
A. 外国驻华机构购买土地使用权
B. 某事业单位转让国有土地使用权
C. 国有土地的出让
D. 土地使用权所有人将房屋产权赠与直系亲属
15. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税征税范围的是（ ）。
A. 房地产的出租
B. 企业间房地产的交换
C. 房地产的代建
D. 房地产的抵押
16. 根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中，应缴纳土地增值税的是（ ）。
A. 国有土地使用权的转让
B. 房地产的出租
C. 国有土地的出让
D. 房产的继承

二、多选题

1. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于房地产开发成本的有（ ）。
A. 耕地占用税
B. 前期工程费
C. 基础设施费
D. 公共配套设施费
2. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，应当进行土地增值税清算的有（ ）。
A. 已转让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
B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
C. 直接转让土地使用权的
D. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
3. 根据土地增值税法律制度的规定，下列单位中，属于土地增值税纳税人的有（ ）。
A. 建造房屋的施工单位
B. 出售房产的中外合资房地产公司
C. 转让国有土地使用权的事业单位
D. 房地产管理的物业公司
4. 根据土地增值税法律制度的规定，从收入的形式来看，土地增值税的纳税人转让房地产取得的收入包括（ ）。
A. 利息收入
B. 货币收入
C. 实物收入
D. 其他收入
5. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项费用中，属于房地产开发费用的有（ ）。
A. 取得土地使用权所支付的金额
B. 销售费用
C. 财务费用
D. 开发间接费用
6. 在计算土地增值税时，允许作为扣除项目的有（ ）。
A. 取得土地所支付的地价款
B. 取得土地使用权按照规定向政府缴纳的有关费用和税金

C.土地征用及拆迁费
D.与转让房地产有关的税金
7.下列各项中，属于税务机关应按照房地产评估价格对纳税人计算征收土地增值税的情形有（ ）。
A.纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的
B.纳税人提供扣除项目金额不实的
C.纳税人多次偷逃税款的
D.纳税人转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的
8.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，可以免征土地增值税的有（ ）。
A.国家机关转让自用房产
B.工业企业之间在改制重组时以不动产作价入股进行投资
C.房地产开发公司在改制重组时以不动产作价入股进行投资
D.某商场因城市实施规划、国家建设的需要而自行转让原房产
9.根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，房地产企业应进行土地增值税清算的有（ ）。
A.纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
B.房地产开发项目全部竣工完成销售的
C.整体转让未竣工决算房地产开发项目的
D.取得销售(预售)许可证满3年仍未销售完毕的
10.下列各项中，税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。
A.取得销售(预售)许可证满3年仍未销售完毕的
B.纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
C.已竣工验收的房地产开发项目，已转让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
D.直接转让土地使用权的
11.张某于 2021 年以每套 80 万元的价格购入两套房产作为投资。2022年将其中一套以100万元的价格转让给谢某，从中获利20万元，根据我国税收法律制度的规定，张某出售房产的行为应缴纳的税种有（ ）。
A.个人所得税
B.增值税
C.契税
D.土地增值税
12.甲房地产公司将开发的商业楼对外投资，该商业楼开发成本4 800万元，评估作价5 240万元，协议约定，甲公司参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险。甲企业将开发的商业楼对外投资，应缴纳（ ）。
A.增值税
B.土地增值税
C.契税
D.企业所得税
13.根据土地增值税法律制度的规定，下列选项中属于土地增值税征税范围的有（ ）。
A.合作建房后转让
B.房地产企业因分立将房屋权属变更到分立后的企业
C.房地产抵债
D.房地产抵押

三、判断题

1.房产所有人将房屋赠与对其承担直接赡养义务的人，不征收土地增值税。（ ）
2.按照法律规定或者合同约定，两个或两个以上非房开企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，对原企业将房地产权属转移、变更到合并后的企业，暂不征土地增值税。（ ）
3.外商投资企业不属于土地增值税的纳税人。（ ）
4.计算土地增值税时，土地增值额的大小，取决于转让房地产的收入额和扣除项目金额两个因素。（ ）
5.转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的，应按房地产评估机构评估的市场交易价确定其实际成交价，并以此作为转让房地产的收入计算征收土地增值税。（ ）
6.企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额的20%的，免征土地增值税。（ ）
7.自2008年11月1日起，对个人转让住房暂免征收土地增值税。（ ）
8.对于直接转让土地使用权的，纳税人应进行土地增值税清算。（ ）
9.房地产开发项目全部竣工、完成销售的，纳税人应进行土地增值税的清算。（ ）
10.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 。（ ）

四、不定项选择题

1、某市房地产开发公司 2021 年开发一个项目，有关经营情况如下：

(1)该项目商品房全部销售，取得销售收入 4 000 万元，并签定了销售合同。

(2)签订土地购买合同，支付与该项目相关的土地使用权价款 600 万元，相关税费 50 万元。

(3)发生土地拆迁补偿费 200 万元，前期工程费 100 万元，支付工程价款 750 万元，基础设施及公共配套设施费 150 万元，开发间接费用 60 万元。

(4)发生销售费用 100 万元，财务费用 60 万元，管理费用 80 万元。

(5)该房地产开发公司不能按转让项目计算分摊利息，当地政府规定的开发费用扣除比例为 10%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)计算土地增值税时准予扣除的税金及附加共计(　)。

A.36 万元

B.12 万元

C.28 万元

D.21 万元

(2)计算土地增值税时准予扣除土地使用费、开发成本合计为(　)。

A.1 910 万元

B.2 500 万元

C.2 483 万元

D.5 000 万元

(3)计算土地增值税时准予扣除开发费用、其他扣除项目金额合计为(　)。

A.362 万元

B.250 万元

C.573 万元

D.500 万元

(4)下列对该房地产开发公司 2019 年土地增值税的计算，正确的有(　)。

A.准予扣除项目合计为 2 519 万元

B.增值率低于 20%，免予缴纳土地增值税

C.2019 年应缴纳土地增值税 466.45 万元

D.2019 年应缴纳土地增值税 518.8 万元

第四节 城镇土地使用税法律制度

一、单选题

1.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人的表述中，不正确的是(　)。

A.拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳

B.土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税人

C.城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或者个人缴纳

D.土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，应纳税额由各方平摊

2.某人民团体 2021 年年初拥有 A、B 两栋自用写字楼，A 栋占地 3500 平方米，B 栋占地 500 平方米。于 1 月 1 日将 B 栋出租给某企业用于办公，租期为 1 年。当地城镇土地使用税的单位税额为每平方米 40 元，该人民团体 2021 年应缴纳城镇土地使用税(　)元。

A.15000

B.20000

C.90000

D.0

3.下列关于城镇土地使用税的说法中，不正确的是(　)。

A.凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准

B.尚未组织测定，但纳税人持有政府有关部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准

C.尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整

D.对于纳税单位无偿使用免税单位的土地，应由免税单位缴纳城镇土地使用税

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.军队用于出租的土地

B.市政街道、广场、绿化地带等公共用地

C.宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地

D.直接用于农、林、牧、渔业的生产用地

5.根据我国税收法律制度的规定，下列税种中实行从量征收的是(　)。

A.城市维护建设税

B.契税

C.房产税

D.城镇土地使用税

6.甲房地产开发公司 2021 年实际占用土地面积 30 000 平方米，其中 1 000 平方米为售楼处和公司办公区；20 000 平方米用于开发普通标准住宅，9 000 平方米经批准用于开发经济适用房，已知该企业所处地段适用年税额 24 元/平方米，则甲房地产开发公司 2021 年应缴纳的城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.30 000×24＝720 000 元

B.(20 000＋1 000)×24＝504 000 元

C.1 000×24＝24 000 元

D.0

7.甲贸易公司位于市区，实际占地面积为 5 000 平方米，其中办公区占地 4 000 平方米，生活区占地 1 000 平方米。甲贸易公司还有一个位于农村的仓库，实际占地面积为 1 500 平方米。已知城镇土地使用税适用税率每平方米税额为 5 元。计算甲贸易公司全年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.5 000×5＝25 000 元

B.(5 000＋1 500)×5＝32 500 元

C.(4 000＋1 500)×5＝27 500 元

D.4 000×5＝20 000 元

8.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列用地不属于免征或暂免征收城镇土地使用税的是（ ）。

A.公园、名胜古迹内的索道公司经营用地

B.宗教寺庙自用的土地

C.免税单位无偿使用纳税单位的土地

D.盐矿的矿井用地

9.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，应照章征收城镇土地使用税的是（ ）。

A.企业厂区外与社会公用地段未加隔离的铁路专用线用地

B.房地产开发公司开发建设商品房的用地

C.农产品批发市场 2020 年度专门用于经营农产品的土地

D.名胜古迹自用的土地

10.关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的下列表述中，错误的是（ ）。

A.纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起缴纳

B.纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月缴纳

C.纳税人以出让方式有偿取得土地使用权，合同约定交付土地时间的，自合同约定交付土地时间的次月起缴纳

D.纳税人以出让方式有偿获取土地使用权，合同未约定交付土地时间的，自合同签订的次月起缴纳

二、多选题

1.根据城镇土地使用税法律制度的有关规定，下列表述中，说法正确的有（ ）。

A.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

B.拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳

C.土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税

D.土地使用权共有的，共有方均为纳税人，由共有各方分别纳税

2.下列关于城镇土地使用税税收优惠政策的表述中，正确的有（ ）。

A.企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的土地，减半征收城镇土地使用税

B.对港口的码头用地，免征城镇土地使用税

C.自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，对农产品批发市场(包括自有和承租)专门用于经营农产品的房产、土地，暂免征收城镇土地使用税

D.在机场道路中，场外道路用地应征城镇土地使用税；场内道路用地免征城镇土地使用税

3.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表述中，正确的有（ ）。

A.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

B.纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起，缴纳城镇土地使用税

C.纳税人以出让方式有偿取得土地使用权，合同约定交付土地时间的，自合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

D.纳税人以出让方式有偿取得土地使用权，合同未约定交付土地时间的，自合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税

4.根据城镇土地使用税法律制度的规定，在城市、县城、建制镇和工矿区范围内，下列单位中，属于城镇土地使用税纳税人的有（ ）。

A.拥有土地使用权的集体企业

B.拥有土地使用权的国有公司

C.使用土地的外商投资企业

D.使用土地的外国企业在中国境内设立的机构

5.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，可以作为城镇土地使用税计税依据的有（ ）。
A.省政府确定的单位测定的面积
B.土地使用证书确认的面积
C.以纳税人申报的面积为准，核发土地使用证后做调整
D.税务部门规定的面积
6.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，表述正确的有（ ）。
A.对供电部门的输电线路用地、变电站用地，免征城镇土地使用税
B.老年服务机构自用的土地，免征城镇土地使用税
C.在机场道路中，场内道路用地依照规定征收城镇土地使用税
D.盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税

三、判断题
1.纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的，由纳税人向机构所在地税务机关缴纳城镇土地使用税。（ ）
2.土地使用权共有的，共有各方均为城镇土地使用税的纳税人，由共有各方分别纳税。（ ）
3.城镇土地使用税所称的工矿区是指建立在城市、县城、建制镇范围以外的大中型工矿企业所在地。（ ）
4.根据城镇土地使用税法律制度的规定，经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低幅度不得超过上述规定最低税额的 20%。经济发达地区，城镇土地使用税的适用税额可以适当提高，但须报经省级人民政府批准。（ ）
5.火电厂厂区围墙内的用地均应征收城镇土地使用税；对厂区围墙外的用地，应照章征税。（ ）
6.纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产的当月起，缴纳城镇土地使用税。（ ）

第五节 耕地占用税法律制度

一、单选题
1.根据耕地占用税法律制度的规定，下列说法不正确的是（ ）。
A.医院内职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税
B.占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面以及养殖滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的，适用税额可以适当低于当地占用耕地的适用税额
C.学校内教职工住房占用耕地的，免征耕地占用税
D.按规定免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税的情形的，应补缴耕地占用税
2.根据耕地占用税法律制度的规定，占用基本农田的，应按照当地适用税额，加按（ ）征收。
A.50%
B.100%
C.150%
D.200%
3.根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，可以减按 2 元 / 平方米征收耕地占用税的是（ ）。
A.纳税人临时占用耕地
B.学校占用耕地建设校舍
C.农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
D.公路线路占用耕地
4.根据耕地占用是法律制度的规定，纳税人应当自纳税人义务发生之日起一定期限内申报缴纳耕地占用税，该期限为（ ）。
A.30 日
B.180 日
C.60 日
D.90 日
5.根据耕地占用税法律制度的规定，下列选项中，不缴纳耕地占用税的是（ ）。
A.占用耕地建设农田水利设施
B.占用果园建设住宅
C.占用人工湖建设公园
D.占用林地建立商场
6.2021 年 6 月，农村居民胡某经批准在本村占用耕地 120 平方米新建住宅，另占用耕地 20 平方米建造用于存放农用机具的仓库。已知当地适用的耕地占用税税额为每平方米 45 元，有关胡某就上述业务应当缴纳的耕地占用税，下列计算正确的是（ ）。
A.120×45=5400(元)
B.120×45×50%=2700(元)
C.(120 20)×45=6300(元)
D.(120 20)×45×50%=3150(元)

二、多选题

1.根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有(　　)。

A.军事设施占用耕地

B.学校内教职工住房占用耕地

C.公路线路占用耕地

D.幼儿园占用耕地

2.下列各项中，属于耕地占用税中纳税人的有(　)。

A.农村承包经营户

B.个体工商户

C.事业单位

D.国家机关

3.根据耕地占用税法律制度的规定，下列关于耕地占用税税收优惠的表述中，正确的有(　)。

A.军事设施占用耕地免征耕地占用税

B.养老院占用耕地减半征收耕地占用税

C.农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税

D.农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税

4.根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有(　　)。

A.公立学校教学楼占用耕地

B.厂区内机动车道占用耕地

C.军事设施占用耕地

D.医院内职工住房占用耕地

三、判断题

1.建设直接为农业生产服务的生产设施占用税法规定的农用地的，减半征收耕地占用税。(　　)

2.耕地占用税的纳税人为在我国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位，不包括个人。(　)

3.在人均耕地低于 0.5 亩的地区，耕地占用税的适用税率提高 50%。(　)

4.农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，可以免征耕地占用税。(　)

5.纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，无须按照规定缴纳耕地占用税。(　)

6.占用基本农田的，应当按照当地适用税额，加按150%征收耕地占用税。(　　)

7.未经批准占用耕地的，缴纳耕地占用税的纳税义务时间为收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知当日。(　　)

第六节 车船税法律制度

一、单选题

1.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税纳税人的是(　)。

A.境内拥有机动车辆的外商投资企业

B.香港特别行政区的车船使用人

C.境内拥有机动车辆的事业单位

D.境内拥有机动车辆的个人

2.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税税目的是(　　)。

A.乘用车

B.商用车

C.挂车

D.拖拉机

3.某运输公司 2021 年拥有非机动驳船 2 艘，每艘净吨位 180 吨；机动船舶 10 艘，每艘净吨位 250 吨。已知当地机动船舶的车船税年税额：净吨位小于或者等于 200 吨的，每吨 3 元；净吨位 201 吨～2000 吨的，每吨 4 元。则该公司 2021 年应缴纳车船税(　　)元。

A.1620

B.10000

C.10540

D.11620

4.根据车船税法律制度的规定，下列车船中，不属于现行车船税征税范围的是(　)。

A.载货汽车

B.摩托车

C.火车

D.非机动驳船

5.根据车船税法律制度的规定，下列项目中，以“净吨位”为计税依据来征收车船税的是(　)。

A.电车

B.客车

C.机动船舶

D.摩托车

6.李某新购置了一辆小汽车自用，根据规定李某应在 2020 年 8 月 20 日之前购买“交强险”并缴纳车船税 780 元，但是李某一直到 2020 年 12 月 20 日才购买“交强险”，则保险机构 2020 年在收取“交强

险”的时候，应代收代缴车船税的滞纳金(　　)元。
A.45.58
B.47.58
C.48.64
D.50.64
7.某货运公司 2021 年拥有载货汽车 10 辆，挂车 5 辆，整备质量均为 20 吨；拥有客车 5 辆。该公司所在省规定载货汽车基准税额每吨 40 元，载客汽车单位税额为每辆 360 元。该公司 2021 年应缴纳的车船税为(　)。
A.10×20×40＋5×360＝9 800 元
B.10×20×40＋5×20×40＋5×360＝13 800 元
C.(10＋5＋5)×360＝7 200 元
D.10×20×40＋5×20×40×50%＋5×360＝11 800 元
8.赵某 2021 年 4 月 12 日购买了 1 艘净吨位为 200 吨的拖船，已知机动船舶净吨位每吨的年基准税额为 6 元，则赵某 2021 年应缴纳车船税税额为(　)。
A.400 元
B.450 元
C.800 元
D.900 元
9.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免予缴纳车船税的是(　)。
A.载客汽车
B.银行运钞车
C.机关公务车
D.警用车船
10.2021 年 7 月 15 日，甲出租汽车公司购买 5 辆节约能源乘用车。已知乘用车发动机汽缸容量排气量为 1.6 升，当地规定的车船税年基准为 480 元 / 辆，甲公司 2021 年应缴纳车船税是(　)。
A.5×480＝2 400 元
B.5×480×6÷12＝1 200 元
C.5×480÷2×6÷12＝600 元
D.0

二、多选题

1.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“整备质量每吨”为计税依据计征车船税的有(　　)。
A.客车
B.挂车
C.货车
D.专用作业车
2.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税的征税范围的有(　　)。
A.纯电动乘用车
B.纯电动商用车
C.燃料电池乘用车
D.燃料电池商用车
3.根据车船税法律制度的规定，下列使用的车船中，应纳车船税的有(　)。
A.私人拥有的汽车
B.中外合资企业拥有的汽车
C.国有运输企业拥有的货船
D.旅游公司拥有的客船
4.根据车船税法律制度的规定，下列关于车船税的计税依据说法正确的有(　)。
A.拖拉机的计税依据是整备质量每吨
B.机动船舶和非机动驳船的计税依据都是净吨位数每吨
C.游艇的计税依据是艇身长度每米
D.小汽车的计税依据是每辆
5.根据车船税法律制度的规定，下列车船中，免征车船税的有(　)。
A.警用车船
B.养殖渔船
C.载货汽车
D.载客汽车
6.下列关于车船税的表述中，正确的有(　)。
A.从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证
B.已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税
C.没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税
D.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

三、判断题

1.轮式专用机械车，以整备质量每吨为车船税的计税依据。(　　)
2.在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失次月起至该纳税年度终了期

间的税款。(　　)
3.从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。(　　)
4.依法不需要在车船登记管理部门登记的，只在机场内部行驶，负责运送旅客登机的客车不属于车船税的征税范围，不征收车船税。(　)
5.车船税的计税依据，按车船的种类和性能，分别确定为每辆、整备质量每吨、净吨位每吨和艇身长度每米。(　)
6.临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税。(　)
7.依法不需要办理登记的车船，其车船税的纳税地点为车船的实际使用地。(　)

第七节 资源税法律制度

一、单选题

1.某铜矿 2021 年 12 月销售铜矿石原矿收取价款合计 600 万元，其中从坑口到车站的运输费用 20 万元，随运销产生的装卸、仓储费用 10 万元，均取得增值税发票。已知：该矿山铜矿石原矿适用的资源税税率为 6%，则该铜矿 12 月份应纳资源税(　　)万元。
A.24.4
B.34.2
C.34.8
D.36.8
2.根据资源税法律制度的规定，下列各项中不属于资源税征税范围的是(　)。
A.能源矿产
B.人造石油
C.金属矿产
D.盐类
3.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不正确的是(　　)。
A.开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免税
B.从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 20%资源税
C.稠油、高凝油减征 40%资源税
D.低丰度油气田开采的原油、天然气资源税暂减征 20%
4.某油田 2021 年 1 月份生产销售原油 5 万吨，取得不含税销售额 10000 万元；销售人造石油 2 万吨，取得不含税销售额 3000 万元。已知该油田的原油适用税率为 6%。油田 2021 年 1 月份应缴纳的资源税税额为(　)。
A.180 万元
B.360 万元
C.600 万元
D.780 万元
5.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是(　　)。
A.开采的原煤
B.开采的原油
C.以空气加工生产的液氧
D.开采的天然气
6.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，属于资源税纳税人的是(　　)。
A.进口金属矿石的甲冶炼企业
B.销售精盐的乙超市
C.开采销售原煤的丙公司
D.销售石油制品的丁加油站
7.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是(　　)。
A.天然卤水
B.轻稀土
C.金
D.柴油

二、多选题

1.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，属于资源税征税范围的有(　　)。
A.耐火粘土
B.天然气
C.硅藻土
D.人造石油
2.下列各项中，属于资源税纳税义务人的有(　　)。
A.开采销售原油的油田
B.进口铝土矿的企业
C.销售切割好的钻石裸石的首饰店
D.销售自采原煤的企业
3.下列关于资源税的计税依据，下列说法正确的有(　　)。
A.纳税人自产原煤用于集体福利，以自用数量为计税依据
B.纳税人对外销售自产原煤，以销售数量为计税依

据
C.纳税人以自产原盐加工精盐后销售，以销售数量为计税依据
D.纳税人以自产铁石加工精矿石后销售，以实际移送使用数量为计税依据

三、判断题
1.纳税人开采或者生产应税产品自用的，视同销售，应当按规定缴纳资源税；但是，自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。（　）
2.纳税人在开采或者生产应税产品的过程中，因为意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税。（　）
3.资源税的纳税人，是指在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。（　）
4.纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量；未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率。（　）
5.纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率。（　）

第八节 环境保护税法律制度

一、单选题
1.根据环境保护税法律制度的规定，下列说法正确的是（　）。
A.企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
B.企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，应当缴纳环境保护税
C.依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
D.机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
2.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（　）征收环境保护税。
A.0
B.30%
C.50%
D.75%
3.下列关于环境保护税的征收管理，说法错误的是（　）。
A.环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
B.环境保护税按月计算，按年申报缴纳
C.环境保护税可以按次申报缴纳
D.纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税
4.环境保护税征税范围不包括（　）。
A.尾矿
B.冶金渣
C.辐射
D.工业噪声
5.根据环境保护税法律制度的规定，下列应税污染物中，按“排放量”确定计税依据的是（　）。
A.大气污染物
B.水污染物
C.固体废物
D.噪声
6.2021 年 7 月甲公司产生炉渣 200 吨，其中 50 吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，80 吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余直接倒弃于周边空地，已知炉渣环境保护税税率为 25 元/吨。下列选项中，甲公司当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的计算正确的是（　）。
A.(200－50)×25＝3 750(元)
B.(200－80)×25＝3 000(元)
C.(200－50－80)×25＝1 750(元)
D.200×25＝5 000(元)

二、多选题
1.根据环境保护税法律制度的规定，下列表述正确的有（　）。
A.环境保护税由税务机关依法征收
B.纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
C.纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税

D.环境保护税按月计算，按季申报缴纳，不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳

2.根据环境保护税的有关规定，下列选项中，不属于环境保护税征税范围的有(　)。

A.某造纸厂将污水集中排放到污水处理厂

B.飞机场因飞机起落产生的超标的噪音

C.居民家庭丢弃的生活垃圾

D.某集体供热公司在居民采暖期间直接向环境排放的废气

3.根据环境保护税法律规定，下列选项中，免征环境保护税的有(　)。

A.机动车排放的应税污染物

B.农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物

C.排放大气污染物浓度值低于国家或地方规定的污染物排放标准 75%

D.依法向设立的城乡污水集中处理场所排放的符合国家排放标准的水污染物

三、判断题

1.环境保护主管部门应当将排污单位的排污许可、污染物排放数据、环境违法和受行政处罚情况等环境保护相关信息，定期交送税务机关。税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护税涉税信息，定期交送环境保护主管部门。(　)

2.环境保护税的纳税人为在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。(　)

3.噪声按照分贝数确定环境保护税的计税依据。(　)

4.一个单位边界上有多处噪声超标，根据最高一处超标声级计算应纳税额；当沿边界长度超过 50 米有两个以上噪声超标，按照两个单位计算应纳税额。(　)

5.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。(　)

6.环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物当月。(　)

第九节 烟叶税与船舶吨税法律制度

一、单选题

1.某烟草公司 2021 年 10 月向烟叶生产者收购烟叶一批，支付不含价外补贴的收购价款 50000 元，已知价外补贴为烟叶收购价款的 10%，烟叶税税率为 20%，则该烟草公司应缴纳烟叶税(　)元。

A.10000

B.1000

C.55000

D.11000

2.根据船舶吨税法律制度的规定，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.警用船舶

D.养殖渔船

3.根据船舶吨税法律制度的规定，非机动驳船的计税依据是(　)。

A.每艘

B.艇身长度

C.整备质量吨位数

D.船舶净吨位

4.下列关于船舶吨税的说法，错误的是(　)。

A.吨税的纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日

B.应纳船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起 15 日内向指定银行缴清税款

C.海关发现少征或者漏征税款的，应当自应税船舶应当缴纳税款之日起 1 年内，补征税款

D.拖船和非机动驳船免征船舶吨税

5.某烟厂为增值税一般纳税人，2021 年 1 月收购烟叶 2 000 公斤，收购价款为 30 万元，已开具烟叶收购发票。下列表述正确的是(　)。

A.烟厂应该代扣代缴烟叶税 6 万元

B.烟厂应该代扣代缴烟叶税 6.6 万元

C.烟厂应该自行缴纳烟叶税 6 万元

D.烟厂应该自行缴纳烟叶税 6.6 万元

6.根据烟叶税法律制度的规定，下列各项中，属于烟叶税纳税人的是(　)。

A.销售香烟的单位

B.生产烟叶的个人

C.收购烟叶的单位

D.消费香烟的个人

二、多选题

1.根据船舶吨税法律制度的规定，下列选项中，免征船舶吨税的有(　)。

A.应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
B.非机动船舶
C.警用船舶
D.捕捞、养殖渔船
2.根据烟叶税法律制度的有关规定，下列说法正确的有(　　)。
A.在境外收购晾晒烟叶的单位为烟叶税的纳税人
B.在境内收购晾晒烟叶的单位为烟叶税的纳税人
C.烟叶税实行定额税率
D.纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款
3.烟叶税的征税范围包括(　)。
A.采摘烟叶
B.晾晒烟叶
C.烤烟叶
D.烟丝

三、判断题

1.拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50%计征船舶吨税。(　)
2.应纳税额在人民币 50 元以下的船舶，免征船舶吨税。(　)
3.纳税人收购烟叶，应当向纳税人机构所在地的主管税务机关申报纳税。(　)
4.烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括烟叶价款和价外补贴。(　　)
5.船舶吨税纳税义务发生时间为税船舶进入境内港口的当日。(　　)

第十节 印花税法律制度

一、单选题

1.甲向乙购买一批货物，合同约定丙为鉴定人，丁为担保人，关于该合同印花税纳税人的下列表述中，正确的是(　)。
A.甲和乙为纳税人
B.甲和丙为纳税人
C.乙和丁为纳税人
D.甲和丁为纳税人
2.根据印花税法律制度的规定，下列表述中，不正确的是(　　)。
A.专利申请权转让合同应按技术合同贴花
B.对发电厂与电网之间签订的购售电合同，按购销合同征收印花税
C.证券交易的计税依据，为成交金额
D.纳税人出让或者转让不动产产权的，应当向纳税人居住地的税务机关申报缴纳印花税
3.2021 年 12 月，甲公司与乙公司签订一份承揽合同，合同载明由甲公司提供原材料 200 万元，支付乙公司加工费报酬 30 万元；又与丙公司签订了一份财产保险合同，保险金额 1000 万元，支付保险费 1 万元。已知承揽合同印花税税率为 0.3‰，财产保险合同印花税税率为 1‰，则甲公司应缴纳的印花税为(　　)元。
A.11000
B.11050
C.1010
D.100
4.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，应按“产权转移书据”计征印花税的是(　)。
A.非专利技术转让所书立的合同
B.专利申请转让所书立的合同
C.大型机器设备采购合同
D.专利实施许可所书立的合同
5.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的是(　)。
A.房屋产权证
B.专利权转移书据
C.保管合同
D.日拆性贷款合同
6.根据印花税的规定，下列关于印花税计税依据的说法中不正确的是(　)。
A.借款合同以借款合同中的借款金额为计税依据
B.运输合同以运输费用为计税依据
C.同一凭证上记载有两个不同税目税率的经济事项，未分别列明价款的，按照平均税率计算应纳税额
D.营业账簿中记载资金的账簿以“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额作为计税依据
7.甲公司从乙汽车运输公司租入 5 辆载重汽车，双方签订的合同规定，5 辆载重汽车的总价值为 240 万元，租期 3 个月，租金为 12.8 万元。则甲公司应缴纳印花税为(　)。
A.32 元
B.128 元
C.600 元
D.2 400 元
8.2021 年 6 月，甲公司发生下列经济业务：(1)与乙

企业签订了一份运输合同，合同注明运费 50 万元，增值税税额为 4.5 万元；(2)与丙企业签订了一份仓储合同，合同注明仓储费 20 万元，增值税税额为 1.2 万元。已知：运输合同适用的印花税税率为 0.3‰，仓储合同适用的印花税税率为 1‰。则下列关于甲公司缴纳印花税的计算正确的是(　)。

A.(500 000＋45 000)×0.3‰＝163.5 元

B.(200 000＋12 000)×1‰＝212 万元

C.(500 000＋45 000)×0.3‰＋(200 000＋12 000)×1‰＝375.5 元

D.500 000×0.3‰＋200 000×1‰＝350 元

二、多选题

1.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有(　)。

A.军队、武警部队书立的应税凭证

B.无息或者贴息借款合同

C.应税凭证的副本

D.外国企业向中国企业提供优惠贷款所书立的合同

2.下列各项中，属于印花税征税范围的有(　)。

A.法律咨询服务合同

B.委托加工合同

C.技术开发合同

D.印刷合同

3.下列各项中，属于印花税税目的有(　)。

A.易货合同

B.运输合同

C.审计合同

D.土地使用权转让合同

4.下列账簿中不缴纳印花税的有(　)。

A.反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额增减变化的账簿

B.企业的现金日记账

C.企业的银行存款日记账

D.企业车间设置的不属于会计核算范围的账簿

5.根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征税范围的有(　)。

A.营业执照

B.土地使用权出让合同

C.不动产权证书

D.商品房销售合同

6.下列免征或不征印花税的有(　)。

A.应税凭证的副本或抄本

B.会计咨询合同

C.无息借款合同

D.以电子形式签订的购销合同

7.下列合同中，不征收印花税的有(　)。

A.企业与主管部门签订的租赁承包合同

B.无息借款合同

C.软件公司与用户之间签订的技术培训合同

D.研究所与企业之间签订的技术转让合同

8.关于印花税的计税依据，下列表述正确的有(　)。

A.证券交易的计税依据为成交金额

B.建设工程合同的计税依据为支付的价款

C.仓储合同的计税依据为仓储费

D.借款合同的计税依据为借款金额

二、判断题

1.一般的法律、会计、审计等方面的咨询，不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。(　)

2.在国外书立、领受，但在国内使用的应税凭证，其使用人为纳税人。(　)

3.专利权转让、专利实施许可所书立的合同，不征收印花税。(　)

4.对在供需经济活动中使用电话、计算机联网订货，没有开具书面凭证的，仍应缴纳印花税。(　)

5.证券交易印花税是由证券交易人自行申报缴纳的。(　)

6.印花税票粘贴在应税凭证上的，由纳税人在每枚税票的骑缝处盖戳注销或者画销。(　)

7.淘宝、天猫网购属于合同类，按照买卖合同订单金额计征印花税。(　)

8.对纳税人以电子形式签订的各类应税凭证按规定征收印花税。(　)

第六章　财产和行为税法律制度

一、单项选择题

6.1　根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，不缴纳耕地占用税的是（　　）。

A.占用市区工厂土地建设商品房　　B.占用市郊菜地建设公路

C.占用牧草地建设厂房　　D.占用果园建设旅游度假村

6.2　根据耕地占用税法律制度的规定，纳税人应当自纳税义务发生之日起一定期限内申报缴纳耕地占用税，该期限为（　　）。

A.30日　　B.180日　　C.90日　　D.60日

6.3　某林场面积100万平方米，其中森林公园占地58万平方米，防火设施占地17万平方米，办公用地10万平方米，生活区用地15万平方米。该林场需要缴纳城镇土地使用税的面积是（　　）万平方米。

A.58　　B.100　　C.42　　D.25

6.4　根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，免征城镇土地使用税的是（　　）。

A.民航机场工作区用地　　B.民航机场停机坪用地

C.民航机场场内道路用地　　D.民航机场生活区用地

6.5　甲贸易公司位于市区，实际占地面积为5 000平方米，其中办公区占地4 000平方米、生活区占地1 000平方米；甲贸易公司还有一处位于农村的仓库，实际面积为1 500平方米。已知，城镇土地使用税适用税率每平方米税额为5元。计算甲贸易公司全年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.4 000 × 5=20 000（元）　　B.（5 000+1 500）× 5=32 500（元）

C.5 000 × 5=25 000（元）　　D.（4 000+1 500）× 5=27 500（元）

6.6　关于房产税纳税人的下列表述中，不符合法律制度规定的是（　　）。

A.房屋出租的，承租人为纳税人

B.房屋产权所有人不在房产所在地的，房产代管人或使用人为纳税人

C.房屋产权属于国家的，其经营管理单位为纳税人

D.房屋产权未确定的，房产代管人或使用人为纳税人

6.7　甲企业拥有一处原值560 000元的房产，已知房产税税率为1.2%，当地规定的房产税减除比例为30%。甲企业该房产年应缴纳房产税税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.560 000 × 1.2%=6 720（元）

B.560 000 ÷（1−30%）× 1.2%=9 600（元）

C.560 000 ×（1−30%）× 1.2%=4 704（元）

D.560 000 × 30% × 1.2%=2 016（元）

6.8 2020年7月1日，甲公司出租商铺，租期半年（2020年12月31日租期届满），一次性收取含增值税租金126 000元。已知增值税征收率为5%，房产税从租计征的税率为12%。计算甲公司出租商铺应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.126 000÷（1+5%）×（1−30%）×12%=10 080（元）

B.126 000÷（1+5%）×12%=14 400（元）

C.126 000×（1−30%）×12%=10 584（元）

D.126 000×12%=15 120（元）

6.9 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不予免征房产税的是（　　）。

A.名胜古迹中附设的经营性茶社

B.公园自用的办公用房

C.国家拨付事业经费的幼儿园的自用房产

D.国家机关的办公用房

6.10 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，免征房产税的是（　　）。

A.军队对外经营的招待所

B.企业拥有并运营管理的体育场馆

C.企事业单位向个人出租住房

D.施工期间在基建工地为施工服务的临时食堂

6.11 甲公司为增值税一般纳税人，2018年12月在原值1 000万元的厂房里安装了一台价值80万元的电梯，已通过验收并投入使用。该电梯与厂房不可分割，已知房产税从价计征税率1.2%，当地规定的房产原值扣除比例为30%。甲公司2019年度该厂房应缴纳房产税税额为（　　）。

A.12.96万元　　B.9.07万元

C.12万元　　D.8.4万元

6.12 甲公园位于市郊，2019年实际占用土地面积4 500 000平方米，其中索道公司经营用地30 000平方米。已知，城镇土地使用税适用税率每平方米年税额为5元。计算甲公园2019年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.30 000×5=150 000（元）

B.4 500 000×5=22 500 000（元）

C.（4 500 000+30 000）×5=22 650 000（元）

D.（4 500 000−30 000）×5=22 350 000（元）

6.13 甲盐矿为增值税一般纳税人，占用土地中，矿井用地450 000平方米，生产房用地40 000平方米，办公用地5 000平方米。已知城镇土地使用税适用税率为每平方米年税额2元。甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税税额为（　　）。

A.910 000元　　B.900 000元　　C.90 000元　　D.990 000元

6.14 根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（　　）。

A.受让土地使用权的单位　　B.出租房屋的个人

C.转让土地使用权的单位　　D.承租房屋的个人

6.15　2021年10月，王某购买一套住房，支付购房价款97万元、增值税税额8.73万元。已知契税适用税率为3%，计算王某应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（97+8.73）×3%=3.17（万元）　　B.97÷（1−3%）×3%=3（万元）

C.（97−8.73）×3%=2.65（万元）　　D.97×3%=2.91（万元）

6.16　2020年10月，甲广告公司从乙公司购入一处写字楼，签订权属转移合同上注明的不含增值税价款500万元。已知乙公司该写字楼账面原值400万元，已提折旧175万元。已知，契税税率为4%。计算甲广告公司当月该笔业务应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.300×4%=12（万元）

B.500×4%=20（万元）

C.［500−（400−175）］×4%=11（万元）

D.（400−175）×4%=9（万元）

6.17　甲公司于2020年11月向乙公司购买一处闲置厂房，合同注明的土地使用权价款2 000万元（不含增值税），厂房及地上附着物价款500万元（不含增值税），已知当地规定的契税税率为3%，甲公司应缴纳的契税税额为（　　）万元。

A.15　　B.45　　C.60　　D.75

6.18　根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（　　）。

A.受赠房屋权属的个体工商户　　B.转让土地使用权的企业

C.出租自有住房的个人　　D.继承父母车辆的子女

6.19　根据土地增值税法律制度的规定，下列情形中，应征收土地增值税的是（　　）。

A.李某将房屋赠与儿子

B.甲地板厂将厂房抵押，尚处于抵押期间

C.乙房地产开发公司将办公楼出租

D.丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

6.20　甲房地产公司2020年11月销售自行开发的商业房地产项目，取得不含增值税收入20 000万元，准予从房地产转让收入额减除的扣除项目金额12 000万元。已知土地增值税税率为40%，速算扣除系数为5%，甲房地产公司该笔业务应缴纳土地增值税税额的下列计算列式中，正确的是（　　）。

A.（20 000−12 000）×40%−20 000×5%=2 200（万元）

B.（20 000−12 000）×40%−12 000×5%=2 600（万元）

C.20 000×40%−12 000×5%=7 400（万元）

D.20 000×40%−（20 000−12 000）×5%=7 600（万元）

6.21　2020年5月，某国有企业转让2010年5月在市区购置的一栋办公楼，取得不含增值税收入10 000万元，签订产权转移书据，相关税费115万元，2010年购买时支付价款8 000万元，办公楼经税务机关认定的重置成本价为12 000万元，成新率70%。该企业在缴纳土地增值税时计算的增值额为（　　）万元。

A.400　　B.1 485　　C.1 490　　D.200

6.22 甲公司与乙公司签订买卖合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（　　）。

A.甲、乙、丙和丁为纳税人　　B.甲、乙和丁为纳税人

C.甲、乙为纳税人　　D.甲、乙和丙为纳税人

6.23 甲公司向乙公司租赁2台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机总价值为80万元，租期为2个月，每台每月租金2万元。已知租赁合同适用印花税税率为1‰。根据印花税法律制度的规定，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴印花税（　　）元。

A.40　　B.80　　C.160　　D.800

6.24 甲公司与乙公司签订一份承揽合同，合同载明由甲公司提供原材料200万元，支付乙公司加工费30万元；又与丙公司签订了一份财产保险合同，保险金额1 000万元，支付保险费1万元。已知承揽合同印花税税率为0.3‰，财产保险合同印花税税率为1‰，则甲公司签订的上述两份合同应缴纳印花税税额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.200 × 0.3‰+1 000 × 1‰=1.06（万元）

B.200 × 0.3‰+1 × 1‰=0.06（万元）

C.30 × 0.3‰+1 × 1‰=0.01（万元）

D.30 × 0.3‰+1 000 × 1‰=1.01（万元）

6.25 下列合同应计算缴纳印花税的是（　　）。

A.无息或贴息借款合同

B.个人书立的动产买卖合同

C.农业保险合同

D.建筑施工单位分包给其他施工单位的分包合同

6.26 根据印花税法律制度的规定，下列各类合同和书据中，应缴纳印花税的是（　　）。

A.法律咨询合同　　B.人身保险合同

C.个人网购订立的电子订单　　D.不动产继承书据

6.27 下列合同应按“技术合同”计征印花税的是（　　）。

A.专利实施许可合同　　B.专利权转让

C.商品房销售合同　　D.专利申请转让合同

6.28 根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于车船税征税范围的是（　　）。

A.电动自行车　　B.拖拉机　　C.火车　　D.摩托车

6.29 根据车船税法律制度的规定，下列车辆中，免征车船税的是（　　）。

A.建筑公司专用作业车　　B.人民法院警务用车

C.商场管理部门用车　　D.物流公司货车

6.30 根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“辆数”为计税依据的是（　　）。

A.货车　　B.轮式专用机械车

C.乘用车　　D.专用作业车

6.31 根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于非机动驳船计税依据的是（　　）。

A.艇身长度　　B.整备质量吨位数

C.辆数　　D.净吨位数

6.32　陈某于2021年11月1日购买一辆发动机气缸排量为1.6升的乘用车。已知发动机气缸排量为1.6升的乘用车适用的车船税年度基准税额为480元。陈某2021年应缴纳的车船税金额为（　　）。

A.400元　　B.80元　　C.480元　　D.40元

6.33　下列车辆计算车船税时，按照货车税额的50%计算的是（　　）。

A.半挂牵引车　　B.挂车

C.客货两用汽车　　D.低速载货汽车

6.34　根据船舶吨税法律制度的规定，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

6.35　根据车船税法律制度，下列各项中，机动船舶的车船税的依据是（　　）。

A.辆数　　B.购置价格

C.净吨位数　　D.整备质量吨位数

6.36　2019年4月，甲公司购进净吨位900吨的拖船1艘，已知机动船舶车船税适用年基准税额为每吨4元。计算甲公司2019年度该艘拖船应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.900 × 4 × 50% ÷ 12 × 9=1 350（元）　　B.900 × 4 × 50%=1 800（元）

C.900 × 4 ÷ 12 × 9=2 700（元）　　D.900 × 4=36 00（元）

6.37　下列各项中，不征收环境保护税的是（　　）。

A.光源污染　　B.噪声污染

C.水污染　　D.大气污染

6.38　根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的是（　　）。

A.小区物业公司维修下水道产生的噪声

B.热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物

C.运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气

D.依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

6.39　根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（　　）。

A.工业噪声　　B.电磁辐射　　C.尾矿　　D.冶炼渣

6.40　2020年12月，甲钢铁厂产生炉渣200吨，其中60吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，100吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余的直接倒弃于周边空地。已知炉渣环境保护税税率为25元/吨。计算甲钢铁厂当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.200 × 25=5 000（元）　　B.（200−60−100）× 25=1 000（元）

C.（200−100）× 25=2 500（元）　　D.（200−60）× 25=3 500（元）

6.41　根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是（　　）。

A.开采的原煤　　B.以未税原煤加工的洗选煤

C.生产的人造石油　　D.开采的天然气

6.42 根据资源税法律制度的规定，下列境内单位中，属于资源税纳税人的是（　　）。

A.进口金属矿石的冶炼企业　　B.销售精盐的商场

C.开采销售原煤的公司　　D.销售石油制品的加油站

6.43 根据资源税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳资源税的是（　　）。

A.火电厂使用煤炭发电　　B.石材厂购进大理岩加工瓷砖

C.油田销售所开采的原油　　D.钢铁厂进口铁矿石

6.44 甲煤矿为增值税一般纳税人，2019年8月销售原煤取得不含增值税价款435万元，其中包含从坑口到码头的运输费用10万元、随运销产生的装卸费用5万元，均取得增值税发票。已知资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税税额为（　　）。

A.8.7万元　　B.9万元　　C.8.9万元　　D.8.4万元

6.45 根据烟叶税法律制度的规定，下列境内单位或个人中，属于烟叶税纳税人的是（　　）。

A.销售香烟的单位　　B.生产烟叶的个人

C.收购烟叶的单位　　D.消费香烟的个人

二、多项选择题

6.46 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人的表述中，正确的有（　　）。

A.土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税

B.土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方分别纳税

C.拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人纳税

D.城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳

6.47 甲、乙两家企业共有一项土地使用权，土地面积为1 500平方米，甲、乙企业的实际占用比例为3∶2。已知该土地适用的城镇土地使用税税额为每平方米5元。关于甲、乙企业共用该土地应缴纳的城镇土地使用税，下列处理正确的有（　　）。

A.甲企业应纳城镇土地使用税=1 500×3/5×5=4 500（元）

B.甲企业应纳城镇土地使用税=1 500×5=7 500（元）

C.乙企业应纳城镇土地使用税=1 500×2/5×5=3 000（元）

D.乙企业应纳城镇土地使用税=1 500×5=7 500（元）

6.48 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，应当计入房产原值，计征房产税的有（　　）。

A.独立于房屋之外的烟囱　　B.中央空调

C.房屋的给水排水管道　　D.室外游泳池

6.49 关于契税计税依据的下列表述中，符合法律制度规定的有（　　）。

A.以实物交换房产的，以应交付的实物或其他经济利益对应的价款作为计税依据

B.受赠房屋的，由征收机关参照房屋买卖的市场价格核定计税依据

C.有偿受让土地使用权的，以评估价格为计税依据

D.互换土地使用权的，以互换土地使用权的价格差额为计税依据

6.50　陈某在某真人秀拍摄活动中获得奖励房屋一套，陈某在取得该房屋权属后，将其与孙某拥有的一套房屋进行互换。经评估机构评估陈某中奖房屋价值120万元，孙某房屋价值100万元。经协商孙某向陈某支付差价10万元。已知当地规定的契税税率为4%。下列关于陈某和孙某应缴纳契税的说法中正确的有（　　）。

A.陈某应缴纳契税4 000元　　B.陈某应缴纳契税48 000元

C.孙某应缴纳契税40 000元　　D.孙某应缴纳契税4 000元

6.51　根据契税法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（　　）。

A.军事单位承受土地用于军事设施

B.国家机关承受房屋用于办公

C.非营利性医疗机构承受房屋用于门诊

D.城镇居民购买商品房用于居住

6.52　根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的有（　　）。

A.房屋买卖的出售方　　B.房屋赠与的受赠方

C.房屋互换支付差价方　　D.房屋租赁的承租方

6.53　下列各项中，属于土地增值税核定征收情形的有（　　）。

A.依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

B.擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

C.虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以确定转让收入或扣除项目金额的

D.申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

6.54　根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税纳税人的有（　　）。

A.立据人　　B.各类电子应税凭证的签订人

C.立合同人　　D.证券交易的受让方

6.55　下列合同，属于印花税征税范围的有（　　）。

A.客运合同　　B.财产保险合同

C.买卖合同　　D.委托代理合同

6.56　根据印花税法律制度的规定，下列合同和凭证中，免征印花税的有（　　）。

A.农业保险合同　　B.保管合同

C.应税凭证的副本　　D.租赁合同

6.57　根据车船税法律制度的规定，以下属于车船税征税范围的有（　　）。

A.用于耕地的拖拉机　　B.用于接送员工的客车

C.用于休闲娱乐的游艇　　D.供企业经理使用的小汽车

6.58　下列税种中，由海关负责征收和管理的有（　　）。

A.契税　　B.车船税　　C.船舶吨税　　D.关税

6.59 根据环境保护税法律制度的规定，关于应税污染物计税依据确定的下列表述中，正确的有（　　）。

A.应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

B.应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

C.应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

D.应税固体废物按照固体废物的排放量确定

6.60 下列各项中，属于资源税征税范围的有（　　）。

A.石灰岩　　B.钾盐　　C.粘土　　D.砂石

6.61 根据资源税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳资源税的有（　　）。

A.开采原油过程中用于修井的原油　　B.开采原油过程中用于加热的原油

C.开采后出口的原油　　D.开采后销售的原油

6.62 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列用地不缴纳城镇土地使用税的有（　　）。

A.企业厂区以外的公共绿化用地

B.民航机场的机场停机坪用地

C.某运输公司无偿占用消防单位用地用于租赁车辆停放

D.某房地产开发公司，占用耕地已缴纳耕地占用税，经批准征用之日起1年以内

6.63 下列各项中属于城镇土地使用税的征收范围的有（　　）。

A.集体所有的建制镇土地　　B.集体所有的城市土地

C.集体所有的农村土地　　D.国家所有的工矿区土地

6.64 根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，可以作为城镇土地使用税计税依据的有（　　）。

A.省政府确定的单位测定的面积

B.土地使用权证书确定的面积

C.由纳税人申报的面积为准，核发土地使用权证书后再作调整

D.税务部门规定的面积

6.65 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（　　）。

A.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税

B.纳税人以出让方式有偿取得土地使用权的，应从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

C.纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满1年时缴纳城镇土地使用税

D.纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税

6.66 根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税征税范围的有（　　）。

A.土地承包经营权转移　　B.土地使用权赠与

C.土地使用权出让　　D.房屋互换

6.67 根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中应征收土地增值税的有（　　）。

A.个人出租不动产　　B.企业出售不动产

C.企业转让国有土地使用权　　D.政府出让国有土地使用权

6.68　甲房地产公司将开发的商业楼对外投资，该商业楼开发成本4 800万元，评估作价5 240万元，协议约定，甲公司参与投资利润分红，共同承担投资风险。甲公司将开发的商业楼对外投资，应缴纳的税种有（　　）。

A.增值税　　B.土地增值税　　C.契税　　D.企业所得税

6.69　根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税计税依据时，应列入房地产开发成本的有（　　）。

A.土地出让金　　B.前期工程费

C.耕地占用税　　D.公共配套设施费

6.70　根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税时，应计入房地产开发成本的有（　　）。

A.公共配套设施费　　B.建筑安装工程费

C.取得土地使用权所支付的地价款　　D.土地征用及拆迁补偿费

6.71　根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，可以免征土地增值税的有（　　）。

A.国家机关转让自用房产

B.工业企业在改制重组时以不动产作价入股投资非房地产企业

C.房地产公司以不动产作价入股进行投资

D.某商场因城市实施规划、国家建设的需要而自行转让原房产

6.72　根据土地增值税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳土地增值税的有（　　）。

A.纳税人进行其他房地产开发的同时建造普通标准住宅，不能准确核算增值额的

B.企事业单位转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额20%的

C.纳税人建造高级公寓出售，增值额未超过扣除项目金额20%的

D.因国家建设需要依法征用、收回的房地产

6.73　根据车船税法律制度的规定，下列各项中，属于车船税征税范围的有（　　）。

A.地铁列车　　B.游艇　　C.两轮摩托车　　D.拖拉机

6.74　根据资源税法律制度的规定，下列各项中，应计入到资源税销售额的有（　　）。

A.收取的价款　　B.收取的包装费

C.收取的增值税销项税额　　D.收取的未取得增值税发票的运输装卸费

6.75　根据环境保护税法律制度的规定，下列污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定环境保护税计税依据的有（　　）。

A.大气污染物　　B.水污染物　　C.固体废物　　D.噪声

6.76　根据环境保护税法律制度的规定，下列关于环境保护税计税依据的表述中，正确的有（　　）。

A.应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

B.应税固体废物按照固体废物的排放量确定

C.应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

D.应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

6.77　下列合同中，应该缴纳印花税的有（　　）。

A.买卖合同　　B.技术合同　　C.货物运输合同　　D.融资租赁合同

6.78 下列关于印花税计税依据的说法，不正确的有（　　）。

A.租赁合同，以所租赁财产的金额作为计税依据

B.运输合同，以所运货物金额和运输费用的合计金额为计税依据

C.借款合同，以借款金额和借款利息的合计金额为计税依据

D.财产保险合同，以保险费收入为计税依据

6.79 根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征收范围的有（　　）。

A.审计咨询合同　　B.财产保险合同

C.技术中介合同　　D.建筑工程分包合同

6.80 根据烟叶税法律制度规定，下列各项中属于烟叶税征收范围的有（　　）。

A.晾晒烟叶　　B.烟丝　　C.卷烟　　D.烤烟叶

三、判断题

6.81 纳税人购置新建商品房，应当自房屋交付使用当月起缴纳城镇土地使用税。（　　）

6.82 产权未确定以及租典纠纷未解决的房产，暂不征收房产税。（　　）

6.83 居住在M市的李某将位于Y市的一处自有住房对外出租，李某应向M市税务机关申报缴纳该处住房的房产税。（　　）

6.84 房产的法定继承应征收契税。（　　）

6.85 婚姻关系存续期间，夫妻之间转让房产应当缴纳契税。（　　）

6.86 纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额20%的，应按全部增值额计算缴纳土地增值税。（　　）

6.87 双方合作建商品房，建成后转让的，应征收土地增值税。（　　）

6.88 房地产开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的，应分别计算土地增值税的增值额。（　　）

6.89 海盐属于资源税征税范围。（　　）

6.90 企业进口原油应缴纳资源税。（　　）

6.91 纳税人将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的， 在原煤移送使用环节缴纳资源税。（　　）

6.92 企业将开采的资源税应税产品自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税。（　　）

6.93 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用资源税税率。（　　）

6.94 海上开采的原油和天然气资源税，由海洋石油税务管理机构征收管理。（　　）

6.95 房地产开发企业建造的商品房，出售前已使用或出租、出借的，不缴纳房产税。（　　）

6.96 李某的住房在地震中灭失，在他重新购买住房时，税务机关可酌情准予减征或者免征契税。（　　）

6.97 甲钢铁厂拥有的依法不需要在车船登记部门登记的在单位内部场所行驶的机动车辆，属于车船税的征税范围。（　　）

6.98　纯电动乘用车属于车船税征税范围。（　　）

6.99　商用客车以整备质量每吨为车船税计税依据。（　　）

6.100　扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。（　　）

6.101　事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，不缴纳相应污染物的环境保护税。（　　）

6.102　机动车排放应税污染物应征收环境保护税。（　　）

6.103　烟叶税的纳税人为种植烟叶的农户。（　　）

6.104　对个人按市场价格出租的居民住房，暂免征收房产税。（　　）

6.105　同一应税凭证载有两个或者两个以上经济事项未分别列明价款或者报酬的，按税率高的计算应纳印花税税额。（　　）

第七章 税收征管法律制度

第一节 税收征收管理法概述

一、单选题

1.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税主体权利的是(　　)。

A.税收立法权

B.要求保密权

C.纳税申报方式选择权

D.知情权

2.根据税收征管法律制度的规定，下列税种中，不适用《征管法》进行征收管理的是(　　)。

A.消费税

B.船舶吨税

C.环境保护税

D.车辆购置税

二、多选题

1.根据税收征管法律制度的规定，下列各项中，对于纳税主体的权利和义务的说法正确的有(　　)。

A.享有税收监督权

B.按期办理税务登记，及时核定应纳税种、税目

C.宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识

D.享有税收法律救济权

三、判断题

1.税收征收管理主体是指税务机关，包括各级税务局、税务分局、税务所和省以下税务局的稽查局。(　　)

2.征税主体的税收立法权包括参与起草税收法律法规草案，提出税收政策建议，在职权范围内制定、发布关于税收征管的法律。(　　)

第二节 税务管理

一、单选题

1.根据税收征收管理法律制度的规定，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一定期限内设置代扣代缴，代收代缴税款账薄。该期限是(　)。

A.5 日

B.10 日

C.15 日

D.20 日

2.根据税收征收管理法律制度的规定，关于发票开具、使用和保管的下列表述中，正确的是(　　)。

A.销售货物开具发票时，可按付款方要求变更品名和金额

B.经单位财务负责人批准后，可拆本使用发票

C.已经开具的发票存根联保存期满后，开具发票的单位可直接销毁

D.收购单位向个人支付收购款项时，由付款方向收款方开具发票

3.根据发票管理的相关规定，下列说法正确的是(　)。

A.任何单位和个人均可以拆本使用发票

B.任何单位和个人不得转借、转让发票

C.已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 15 年

D.发票保存期满，可由单位自行销毁

4.下列关于纳税申报的说法中，错误的是(　)。

A.纳税申报包括直接申报、邮寄申报、数据电文申报等方式

B.采用邮寄申报方式的，以税务机关收到申报资料的日期为实际申报日期

C.采用数据电文申报的，以税务机关的计算机网络收到该数据电文的时间为申报日期

D.自行申报也称直接申报，是一种传统的申报方式

5.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

6.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，不正确的是(　　)。

A.已经开具的发票存根联，应当保存 5 年

B.发票实行不定期换版制度

C.收购单位支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票

D.发票联由付款方或受票方作为记账原始凭证

7.破产程序中如发生应税情形，应按规定申报纳税，下列关于纳税申报义务的说法中，正确的是(　　)。

A.债权人委员会以企业名义办理纳税申报

B.破产管理人以企业名义办理纳税申报

C.破产清算组以自己的名义办理纳税申报
D.破产企业的主管部门以自己的名义办理纳税申报

二、多选题

1.下列关于账簿和凭证的表述中，正确的有（ ）。
A.生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人，可以不建账
B.纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算输出的完整的书面会计记录，可视同会计账簿
C.纳税人、扣缴义务人会计制度不健全，不能通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，应当建立总账及与纳税或者代扣代缴税款有关的其他账簿
D.纳税人使用计算机记账的，纳税人建立的会计电算化系统应当符合国家有关规定，并能正确、完整核算其收入或者所得
2.目前可以将发票类型划分为（ ）。
A.增值税普通发票
B.增值税专用发票
C.其他发票
D.业务发票
3.按照发票管理规定使用发票，不得有（ ）行为。
A.扩大发票使用范围
B.拆本使用发票
C.转借、转让发票
D.以其他凭证代替发票使用
4.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关发票管理权限的有（ ）。
A.向当事各方询问与发票有关的问题和情况
B.查阅、复制与发票有关的凭证、资料
C.调出发票查验
D.检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况
5.下列关于纳税申报的表述中，正确的有（ ）。
A.邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期
B.数据电文申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为准
C.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报
D.经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算

三、判断题

1.税务登记是整个税收征收管理的起点，税务登记的作用在于掌握纳税人的基本情况和税源分布情况。（ ）
2.税务机关发放的《外管证》有效期限一般为30日，最长不得超过180日。（ ）
3.已认定为非正常户的纳税人，就其逾期未申报行为接受处罚、缴纳罚款，并补办纳税申报的，纳税人可申请解除非正常状态。（ ）
4.实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记。纳税人的停业期限不得超过6个月。（ ）
5.甲建筑企业跨省承包建设建筑工程，其与发包人签订的项目合同期限为8个月，甲建筑企业持有的《外出经营活动税收管理证明》的有效期即为8个月。（ ）
6.开具网络发票的单位和个人作废开具的网络发票，可直接在网络发票管理系统中进行发票作废处理。（ ）
7.纳税人经税务机关核准延期办理纳税申报的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。（ ）
8.甲企业按照国家规定享受3年免缴企业所得税的优惠待遇，甲企业在这3年内不需办理企业所得税的纳税申报。（ ）

第三节 税款征收

一、单选题

1.一般情况下，会计制度健全的上市公司适用的税款征收方式是（ ）。
A.查账征收
B.查定征收
C.查验征收
D.定期定额征收
2.根据税收法律制度的规定，对于经主管税务机关认定批准的生产、经营规模小，达不到设置账簿标准，难以查账征收，不能准确计算计税依据的个体工商户，适用的税款征收方式为（ ）。
A.查账征收

B.查定征收
C.查验征收
D.定期定额征收
3.税务机关针对纳税人的不同情况可以采取不同的税款征收方式。根据税收法律制度的规定，对于生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的单位，适用的税款征收方式是(　)。
A.查账征收
B.查定征收
C.查验征收
D.定期定额征收
4.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人拒不提供纳税资料的，税务机关有权(　)。
A.责令提供纳税担保
B.采取税收保全措施
C.核定应纳税额
D.采取强制执行措施
5.税务机关扣押其价值相当于应纳税款的商品、货物后，纳税人仍不缴纳应纳税款的，经(　)批准，依法拍卖或者变卖所扣押商品、货物，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。
A.乡以上税务局(分局)局长
B.县以上税务局(分局)局长
C.市以上税务局(分局)局长
D.省以上税务局(分局)局长
6.公司2020年应补交企业所得税15万元，该公司在规定的期限内没有进行汇算清缴，税务机关责令其缴纳并加收滞纳金，该公司在6月30日办理了汇算清缴手续，并缴纳了税款及滞纳金。根据税收征收管理法律制度的规定，从纳税人滞纳税款之日起，应按日加收滞纳税款 0.5‰的滞纳金。该公司应缴纳的滞纳金金额的下列计算中，正确的是(　)。
A.150 000×0.5‰×30＝2 250(元)
B.150 000×0.5‰×20＝1 500(元)
C.150 000×0.5‰×15＝1 125(元)
D.150 000×0.5‰×10＝750(元)
7.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的，税务机关可以采取的税款征收措施是(　)。
A.核定应纳税额
B.责令纳税人为应纳税款和滞纳金提供担保
C.责令缴纳并加收滞纳金
D.扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
8.2020年8月，税务机关通过调查，发现某饭店的纳税申报表上有弄虚作假的情形，遂责令其在15日内缴纳本月应纳税款，在此期间税务机关接到举报，某饭店正在转让店面并已将银行存款账户注销。根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关有权对该饭店采取的税款征收措施是(　)。
A.核定其应纳税额
B.责令提供纳税担保
C.采取税收保全措施
D.税务人员到饭店直接征收税款
9.根据税收征收管理法律制度的规定，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以依法对纳税人采取税收保全措施。下列各项中，不属于税收保全措施的是(　)。
A.责令纳税人暂时停业，直至缴足税款
B.扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品
C.查封纳税人的价值相当于应纳税款的货物
D.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
10.根据《税收征收管理法》的规定，税务机关有权对纳税人采取税收保全措施的情形是(　)。
A.纳税人账目混乱难以查账的
B.纳税人未按规定期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的
C.纳税人有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象的
D.纳税人有明显转移、隐匿其应纳税收入迹象且拒绝提供纳税担保的
11.根据税收征收管理法律制度的规定，下列个人财产中，不属于税收保全措施范围的是(　)。
A.纳税人的越野跑车
B.纳税人价值1000元的项链
C.纳税人的股票
D.维持生活必需的住房
12.采取税务强制执行措施前，必须报经(　)批准。
A.县级以上人民政府
B.省级以上财政部门
C.县级以上人民法院院长
D.县级以上税务局(分局)局长
13.税务机关对纳税人采取税收强制执行措施时，可以和滞纳税款同时强制执行的是(　)。
A.罚款
B.滞纳金

C.罚息
D.行政处罚
14.纳税人因有特殊困难，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(　　)。
A.3 个月
B.6 个月
C.5 个月
D.1 年
15.下列关于欠税报告的说法中，正确的是(　　)。
A.甲公司在有欠税的情形下以房产向银行设定抵押，甲公司应当向银行说明其欠税情况
B.乙公司解散，应在清算终结后向其主管税务机关报告
C.丙公司与 A 公司合并，必须在合并前履行各自的纳税义务
D.丁公司分立出 B 公司与 C 公司，丁公司存续，未履行的纳税义务必须由丁公司承担
16.纳税保证人承担保证责任的保证期间是(　　)。
A.税务机关责令纳税人限期缴纳税款的限期届满之日起 60 日
B.纳税人应缴纳税款期限届满之日起 60 日
C.纳税保证人收到税务机关的纳税通知书之日起 15 日
D.纳税人纳税申报之日起 60 日
17.因纳税人、扣缴义务人计算等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，可(　　)。
A.只追征税款而不加收滞纳金
B.将追征期延长到 10 年
C.将追征期延长到 5 年
D.处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款

二、多选题

1.根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税款征收方式的表述中，正确的有(　)。
A.税款征收是税收征收管理工作的中心环节
B.财务健全的纳税人适用查账征收
C.生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿适用查定征收
D.账务不全但能控制原材料或进销货的作坊适用查验征收
2.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
3.根据《税收征收管理法》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.有偷税、骗税前科的
B.拒不提供纳税资料的
C.按规定应设置账簿而未设置的
D.虽设置账簿，但账目混乱，难以查账的
4.根据《税收征收管理法》的规定，税务机关在税款征收中，根据不同情况，有权采取的措施有(　)。
A.加收滞纳金
B.责令提供纳税担保
C.采取强制执行措施
D.吊销营业执照
5.下列项目中，税务机关可以对其实行无限期税款追缴的有(　　)。
A.纳税人采用欺骗方式偷税的
B.纳税人因计算错误而未缴或少缴税款的数额在 10 万元以上的
C.纳税人采用隐瞒方式偷税的
D.纳税人因计算错误而未缴或少缴税款的
6.关于税款追征与税款退还的说法中，正确的有(　　)。
A.纳税人多缴的税款，税务机关应当自发现之日起 10 日内办理退还手续
B.纳税人自结算缴纳税款之日起 5 年内发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还
C.由于税务机关适用税率错误导致纳税人少缴税款，税务机关可以在 3 年内补征税款并加收滞纳金
D.纳税人多缴的税款退回时，应加算银行同期存款利息
7.税务机关征收税款，税收优先权是指(　　)。
A.税收优先于所有债权，法律另有规定的除外
B.税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外
C.纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所

得
D.纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质押权、留置权执行

三、判断题
1.委托代征税款形式，税务机关可以通过委托形式将税款委托给代征单位以税务机关的名义代为征收，因此，受托代征方仅能是单位，不能是个人。(　　)
2.从事生产、经营的纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关应采取责令其提供纳税担保的措施。(　　)
3.纳税质押自纳税担保书和纳税担保财产清单经税务机关确认和质物移交之日起生效。(　　)
4.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。(　　)

第四节 税务检查

一、单选题
1.根据纳税信用评级管理的规定，税务机关应主动公开的级别是(　　)。
A.M级纳税人名单及相关信息
B.A级纳税人名单及相关信息
C.B级纳税人名单及相关信息
D.D级纳税人名单及相关信息
2.根据纳税信用评级管理的规定，对于因直接判级评为D级的纳税人，维持D级评价保留的时间是(　　)。
A.2年
B.1年
C.5年
D.3年

二、多选题
1.根据纳税信用管理的规定，下列选项中，企业纳税人在本评价年度会被直接判为D级的情形有(　　)。
A.存在偷税(逃税)行为经判决构成涉税犯罪
B.存在偷税(逃税)行为，未构成犯罪，偷税(逃税)金额10万元以上且占各税种应纳税总额10%以上
C.以暴力、威胁方法拒不缴纳税款
D.由D级纳税人的直接责任人员负责经营的
2.根据纳税信用管理的规定，下列关于M级企业的表述，正确的有(　　)。
A.评价年度未被直接判为D级的新设立企业，为M级
B.评价年度内无生产经营业务收入的企业，为M级
C.年度评价指标得分90分以上的企业，为M级
D.税务机关适时对M级纳税企业进行税收政策和管理规定的辅导
3.税收违法案件举报中心对接收的检举事项，不予受理的情形有(　　)。
A.匿名检举的
B.无法确定被检举对象
C.对已经查结的同一检举事项再次检举，没有提供新的有效线索的
D.不能提供税收违法行为线索的
4.下列选项中，属于重大税收违法失信案件信息公布的案件有(　　)。
A.以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的
B.纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款，欠缴税款金额10万元以上
C.骗取国家出口退税款
D.虚开普通发票100份或者金额40万元以上

三、判断题
1.纳税人对税务检查人员未出示税务检查证和税务检查通知书的，有权拒绝检查。(　　)
2.国家税务总局主管全国纳税信用管理工作。省以上税务机关负责所辖地区纳税信用管理工作的组织和实施。(　　)
3.纳税信用年度评级指标得分采取扣分方式，纳税人近三个评价年度内存在非经常性指标信息的，从90分起评；近三个评价年度内没有非经常性指标信息的，从100分起评。(　　)

第五节 税务行政复议

一、单选题
1.根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，不属于税务行政复议范围的是(　　)。
A.调整税收优惠政策

B.作出征收税款的决定
C.税务机关不依法进行行政奖励
D.确认纳税环节
2.张某对H市M县税务局作出的行政处罚行为不服后申请行政复议，下列各项中有权受理张某行政复议申请的是(　　)。
A.H市人民政府
B.H市税务局
C.M税务局
D.M县人民政府
3.甲公司对M省N市税务局稽查局作出的具体行政行为不服，拟申请行政复议。下列各项中，符合复议管辖规定的是(　　)。
A.甲公司应向N市税务局申请行政复议
B.甲公司应向M省税务局申请行政复议
C.甲公司应向N市税务局稽查局申请行政复议
D.甲公司应向M省税务局稽查局申请行政复议

二、多选题

1.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服，可以直接起诉的有(　　)。
A.税务机关加收滞纳金的行为
B.税务机关将纳税人纳税信用等级由A级降为B级
C.税务机关扣押、查封纳税人的财产
D.纳税人依照法律规定提供了纳税担保，税务机关不依法确认纳税担保
2.根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关做出的下列具体行政行为中，申请人不服，可以先向复议机关申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼的有(　　)。
A.征收税款行为
B.税收保全行为
C.发票管理行为
D.行政处罚行为

三、判断题

1.税收违法行为检举管理中所称的税收违法行为，是指涉嫌偷税(逃税)，逃避追缴欠税，骗税，虚开、伪造、变造发票，以及其他与逃避缴纳税款相关的税收违法行为。(　　)
2.纳税人对税务机关作出的征税行为不服的可以直接向人民法院提起行政诉讼。(　　)
3.对两个以上税务机关共同作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议。(　　)
4.纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。(　　)

第六节 税收法律责任

一、单选题

1.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生的下列行为中，属于偷税(逃税)行为的是(　　)。
A.以暴力、威胁方法，拒不缴纳税款的
B.在账簿上多列支出、少列收入，少缴应纳税款的
C.未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的
D.假报出口，骗取国家出口退税款的
2.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一定倍数的罚款，该倍数为(　　)。
A.5倍以上10倍以下
B.1倍以上5倍以下
C.10倍
D.10倍以上15倍以下
3.纳税人因骗税涉嫌犯罪，有权力判决其承担刑事责任的机关是(　　)。
A.人民政府
B.人民法院
C.国家税务总局
D.公安机关

二、多选题

1.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人的下列行为中，属于偷税(逃税)
行为的有(　　)。
A.采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款
B.伪造账簿，不缴应纳税款
C.进行虚假纳税申报，少缴应纳税款
D.按照规定应设置账簿而未设置的
2.根据税收征收法律制度的规定，对扣缴义务人应扣未扣的税款，下列选项中，正确的有(　　)。
A.由税务机关向扣缴义务人追缴税款
B.由税务机关向纳税人追缴税款
C.对扣缴义务人处以应扣未扣税款50%以上3倍以

下的罚款
D.对纳税人处以未缴税款 50%以上 3 倍以下的罚款
3.纳税人发生偷税(逃税)行为时，税务机关可以行使的权力有(　　)。
A.追缴税款
B.加收滞纳金
C.处以罚款
D.处以罚金

三、判断题
1.纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款并按照规定处以罚款；构成犯罪的依法追究刑事责任。(　　)
2.税收法律责任分为行政责任和刑事责任两种。(　　)
3.纳税人以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的行为属于逃税行为。(　　)
4.对于纳税人首次发生税务行政处罚“首违不罚”事项清单中所列事项且危害后果轻微的，必须在税务机关发现前主动改正，才适用不予行政处罚。(　　)

第七章　税收征管法律制度

一、单项选择题

7.1　下列各项中，属于税收程序法的是（　　）。

A.企业所得税法　　B.个人所得税法

C.税收征管法　　D.车辆购置税法

7.2　下列各项中，属于税务机关最基本、最主要的职权的是（　　）。

A.税务管理权　　B.税款征收权

C.税务检查权　　D.税务行政处罚权

7.3　根据税收征收管理法律制度，企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是（　　）。

A.改变股东持股比例

B.改变行政隶属关系

C.减少注册资本

D.住所迁移涉及主管税务机关的变动

7.4　根据税收征收管理法律制度，企业发生的下列项目中，不需要办理变更税务登记的是（　　）。

A.改变产权关系

B.改变注册资本

C.变更经营范围

D.经营地点变更涉及改变主管税务机关

7.5　根据税收征收管理法律制度规定，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，按照国家规定设置账簿，该期限是（　　）。

A.15日　　B.30日　　C.60日　　D.90日

7.6　扣缴义务人应当自法律规定的扣缴义务发生之日起（　　）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。

A.10日　　B.15日　　C.20日　　D.30日

7.7　根据税收征收管理法律制度，从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起（　　）日内将财务、会计制度或者财务、会计处理办法等报送税务机关备案。

A.10　　B.15　　C.30　　D.60

7.8　根据税收征收管理法律制度，已开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存（　　）年。

A.3年　　B.5年　　C.10年　　D.30年

7.9 根据税收征收管理法律制度的规定，除另有规定外，从事生产、经营的纳税人的账簿、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一定期限，该期限为（　　）。

A.30年　　B.10年　　C.15年　　D.20年

7.10 根据税收征收管理法律制度的规定，关于发票开具和保管的下列表述中，正确的是（　　）。

A.销售货物开具发票时，可按付款方要求变更品名和金额

B.经单位财务负责人批准后，可拆本使用发票

C.已经开具的发票存根联保存期满后，开具发票的单位可直接销毁

D.收购单位向个人支付收购款项时，由付款方向收款方开具发票

7.11 根据税收征收管理法律制度，纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，一般情况下税务机关可以自该业务往来发生的年度起（　　）年内进行调整。

A.3年　　B.5年　　C.10年　　D.15年

7.12 根据《税收征收管理法》的有关规定，纳税人当期的货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款时，可以按规定程序向税务机关申请办理（　　）。

A.减征税款　　B.豁免应纳税款

C.提供纳税担保　　D.延期缴纳税款

7.13 根据税收征收管理法律制度，下列关于延期缴纳税款的说法正确的是（　　）。

A.经县以上税务局（分局）局长批准，可以延期缴纳税款

B.延期缴纳税款期限最长不得超过60日

C.特殊困难包括当期货币资金在扣除应付账款、应付工资和社会保险费后，不足以缴纳税款的

D.经税务机关批准延期缴纳税款的，在批准的期限内不予加收滞纳金

7.14 下列关于纳税申报方式的表述中，不正确的是（　　）。

A.邮寄申报以税务机关收到的日期为实际申报日期

B.数据电文方式的申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为实际申报日期

C.实行定期定额缴纳税款的纳税人可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税

D.自行申报是指纳税人、扣缴义务人在规定的期限内自行直接到主管税务机关办理纳税申报手续

7.15 税务机关针对纳税人的不同情况可以采取不同的税款征收方式。对于账册不健全，但能控制原材料、产量或进销货物的单位，适用的税款征收方式是（　　）。

A.查账征收　　B.查定征收

C.查验征收　　D.定期定额征收

7.16 根据税收征收管理法律制度的规定，下列税款征收方式中，适用于纳税人财务制度不健全，生产经营不固定，零星分散、流动性大的税源的征收方式是（　　）。

A.查定征收　　B.定期定额征收　　C.查账征收　　D.查验征收

7.17　某酒店2020年12月份取得餐饮收入5万元，客房出租收入10万元，该酒店未在规定期限内进行纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍未申报。根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关有权对该酒店（　　）。

A.采取税收保全措施　　B.责令提供纳税担保

C.税务人员到酒店直接征收税款　　D.核定其应纳税额

7.18　纳税人未按照规定期限缴纳税款的，税务机关可责令限期缴纳，并从滞纳之日起，按日加收滞纳税款一定比例的滞纳金，该比例为（　　）。

A.万分之一　　B.万分之三　　C.万分之五　　D.万分之七

7.19　某餐饮公司2020年8月应缴纳增值税60 000元，城市维护建设税4 200元。该公司在规定期限内未进行纳税申报，税务机关责令其缴纳并加收滞纳金，该公司在9月30日办理了申报缴纳手续。税务机关核定该公司增值税和城市维护建设税均以1个月为一个纳税期；从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款0.5‰的滞纳金。该公司应缴纳的滞纳金金额的下列计算中，正确的是（　　）。

A.60 000 × 0.5‰ × 15=450（元）

B.（60 000+4 200）× 0.5‰ × 15=481.5（元）

C.60 000 × 0.5‰ × 30=900（元）

D.（60 000+4 200）× 0.5‰ × 30=963（元）

7.20　下列各项中，不属于纳税担保方式的是（　　）。

A.保证　　B.扣押　　C.质押　　D.抵押

7.21　下列各项中，需要提供纳税担保的是（　　）。

A.纳税人按照规定应设置账簿而未设置

B.纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的

C.纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服，需要申请行政复议的

D.纳税人开具与实际经营业务情况不符的发票

7.22　根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收保全措施的是（　　）。

A.责成纳税人提供担保

B.书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款

C.拍卖纳税人价值相当于应纳税款的货物，以拍卖所得抵缴税款

D.查封纳税人价值相当于应纳税款的货物

7.23　根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收保全措施的是（　　）。

A.扣押纳税人的价值相当于应纳税款的货物

B.加收滞纳金

C.责令纳税人提供担保

D.书面通知纳税人开户银行从纳税人存款中扣缴税款

7.24　税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不适用税收保全的财产是（　　）。

A.纳税人的古董　　B.纳税人的别墅

C.纳税人的豪华小汽车　　D.纳税人的家庭唯一普通住房

7.25 税务机关依法采取强制执行措施时，对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在强制执行措施的范围之内，对单价在一定金额以下的其他生活用品，不采取强制执行措施，该金额是（　　）。

A.5 000 元　　B.10 000 元　　C.15 000 元　　D.20 000 元

7.26 税务机关采取税收保全措施的期限一般最长不得超过（　　）。

A.3个月　　B.6个月　　C.1年　　D.3年

7.27 根据《税收征收管理法》的有关规定，欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或大额资产前，应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款数额在（　　）万元以上。

A.2　　B.3　　C.5　　D.10

7.28 甲企业欠缴税款10万元，同时又被税务机关处以罚款5万元。下列关于税务机关对甲企业税款征收的表述中，正确的是（　　）。

A.罚款优先于税收　　B.税收优先于罚款

C.罚款应与税收同时征缴　　D.缴纳税款后罚款无需缴纳

7.29 根据《税收征收管理法》的有关规定，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到（　　）。

A.4年　　B.5年　　C.10年　　D.无限期

7.30 根据《税收征收管理法》及其有关规定，下列关于税款的补缴和追征的说法中，不正确的是（　　）。

A.因税务机关责任，致使纳税人少缴税款的，可在3年内要求纳税人补缴税款

B.因偷税、逃税情形导致少缴税款的，不受追征期限的限制

C.因税务机关责任，致使纳税人少缴税款的，应加收滞纳金

D.因扣缴义务人计算失误导致少缴税款的，应加收滞纳金

7.31 根据纳税信用管理相关规定，纳税信用信息不包括（　　）。

A.纳税人信用历史信息　　B.税务内部信息

C.外部信息　　D.纳税人关联方信息

7.32 根据纳税信用管理相关规定，下列关于纳税信用管理的表述中，符合规定的是（　　）。

A.适用企业所得税核定征收办法的企业，不参加纳税信用评价

B.实际生产经营期不满3年的纳税人，本评价年度不能评为B级

C.评价年度内无生产经营业务收入的企业，不参加本期评价

D.以直接判级进行纳税信用评价适用于有严重失信行为纳税人

7.33 纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一定倍数的罚款，该倍数为（　　）。

A.5倍以上10倍以下　　B.1倍以上5倍以下

C.10倍　　D.10倍以上15倍以下

7.34 对重大税收违法失信案件信息自公布之日起满一定期限的，停止公布并从公告栏中撤出。该期限是（　　）。

A.1年　　B.2年　　C.3年　　D.10年

7.35　根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列具体行政行为不服时，应当先申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼的是（　　）。

A.代开发票　　B.资格认定　　C.税款征收　　D.税收保全

7.36　根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行为中，纳税人不服时应当先申请行政复议，不服行政复议决定再提起行政诉讼的是（　　）。

A.行政审批　　B.确认纳税地点

C.纳税信用等级评定　　D.税收强制执行措施

7.37　N市M县税务局对甲企业作出罚款决定，甲企业不服，提出行政复议申请。下列关于甲企业申请行政复议的表述中，正确的是（　　）。

A.可向M县人民法院申请行政复议　　B.可向M县税务局申请行政复议

C.可向M县人民政府申请行政复议　　D.可向N市税务局申请行政复议

7.38　根据税收征收管理法律制度的规定，税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应在一定期限处理，该期限为（　　）。

A.60日　　B.30日　　C.90日　　D.180日

7.39　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的表述中，不正确的是（　　）。

A.对重大案件，申请人提出要求或者行政复议机构认为必要时，可以采取听证的方式审理

B.对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国务院申请行政复议

C.行政复议机构审理行政复议案件，应当由2名以上行政复议工作人员参加

D.行政复议原则上采用书面审查的办法

7.40　根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人申请税务行政复议的法定期限是（　　）。

A.在税务机关作出具体行政行为之日起60日内

B.在知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内

C.在知道税务机关作出具体行政行为之日起3个月内

D.在税务机关作出具体行政行为之日起3个月内

7.41　何某对H市M县税务局作出的行政处罚行为不服，欲申请行政复议。下列各项中，有权受理何某行政复议申请的是（　　）。

A.H市税务局　　B.H市人民政府

C.M县人民政府　　D.M县税务局

7.42　某市税务局直属稽查局在税务检查中发现甲公司存在滞后确认产品销售收入的情况，遂作出要求甲公司补缴税款的税务处理决定。甲公司不服，申请行政复议。根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，有权受理该申请的是（　　）。

A.该市税务局　　B.该市人民政府

C.所在省税务局　　D.所在省人民政府

7.43 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决定的表述中，不正确的是（　　）。

A.复议机关应当自受理申请之日起180日内作出行政复议决定

B.具体行政行为认定事实清楚，证据确凿，适用依据正确，程序合法，内容适当的，行政复议机构作出维持的复议决定

C.具体行政行为适用依据错误的，行政复议机构作出撤销、变更该具体行政行为或者确认该具体行政行为违法的复议决定

D.被申请人不履行法定职责的，行政复议机构作出要求被申请人在一定期限内履行的复议决定

二、多项选择题

7.44 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关职权的有（　　）。

A.税务管理权　　B.税款征收权　　C.上诉权　　D.保密权

7.45 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关职权的有（　　）。

A.税务管理权　　B.税务行政处罚权　　C.要求保密权　　D.税收监督权

7.46 根据税收征收管理法律制度，实施“多证合一、一照一码”登记模式的企业向市场监督管理部门申请简易注销的纳税人，免予到税务机关办理清税证明需满足的条件有（　　）。

A.未办理过涉税事宜或办理过涉税事宜但未领用发票

B.无欠税和滞纳金

C.无欠缴罚款

D.未办理过税务登记

7.47 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于增值税专用发票的有（　　）。

A.增值税专用发票　　B.税控机动车销售统一发票

C.海关进口增值税专用缴款书　　D.农产品收购发票

7.48 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于虚开发票行为的有（　　）。

A.为自己开具与实际经营业务情况不符的发票

B.为他人开具与实际经营业务情况不符的发票

C.介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票

D.让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票

7.49 根据税收征管法律制度的规定，下列各项财务资料中，除另有规定外，至少应保存10年的有（　　）。

A.账簿　　B.发票的存根联　　C.完税凭证　　D.发票的登记簿

7.50 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税申报表内容的有（　　）。

A.税款所属期限　　B.适用的税率　　C.税种、税目　　D.计税依据

7.51 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、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

B.纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

C.纳税人拒不提供纳税资料的

D.纳税人擅自销毁账簿的

7.52　下列关于税务机关核定应纳税额的方法中不正确的有（　　）。

A.参照当地同类行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定

B.按照营业收入核定

C.按照成本加合理的费用的方法核定

D.税务机关可以同时采用上述三种方法核定

7.53　根据税收征收管理法律制度，欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，税务机关可以依法行使（　　）。

A.代位权　　B.处罚权　　C.执行权　　D.撤销权

7.54　根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中属于税务机关税务检查职责范围的有（　　）。

A.责成纳税人提供与纳税有关的资料　　B.可按规定的批准权限采取税收保全措施

C.询问纳税人与纳税有关的问题和情况　　D.检查纳税的账簿、记账凭证和报表

7.55　根据税收征收管理法律制度规定，下列各项中，属于税务机关派出人员在税务检查中应履行的职责有（　　）。

A.出示税务检查通知书　　B.出示税务机关组织机构代码证

C.为被检查人保守秘密　　D.出示税务检查证

7.56　纳税人的下列行为中，属于逃税的有（　　）。

A.采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴税款

B.伪造账簿，不缴应纳税款

C.进行虚假纳税申报，少缴应纳税款

D.按照规定应设置账簿而未设置的

7.57　根据纳税信用管理的相关规定，发生下列情形的纳税人，不参加本年纳税信用评价的有（　　）。

A.已申请税务行政复议，尚未结案的

B.因涉嫌税收违法被立案查处，尚未结案的

C.纳入纳税信用管理时间不满一个评价年度的

D.被依法查出税收违法行为，税务机关依法处理尚未结案的

7.58　下列各项中，属于重大税收违法失信案件公布的案件信息内容的有（　　）。

A.法人名称　　B.自然人姓名

C.法人注册地址　　D.自然人家庭住址

7.59　下列案件中，属于应向社会公布的重大税收违法失信案件的有（　　）。

A.纳税人虚开增值税专用发票40份，金额20万元

B.纳税人私自印制、伪造、变造发票

C.纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，导致少缴应纳税款50万元，占当年各税种应纳税总额15%

D.逃避追缴欠税走逃失联

7.60 下列属于应向社会公布的重大税收违法失信案件的公布信息内容的有（　　）。

A.法人名称

B.法定代表人、负责人或者经法院裁判确定的实际责任人的姓名、性别及身份证号码

C.经法院裁判确定的负有直接责任的财务人员、团伙成员的姓名、性别及身份证号码

D.对案件负有直接责任的涉税专业服务机构及从业人员

7.61 自2021年4月1日起，对于纳税人首次发生的下列事项，危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚的有（　　）。

A.未按规定缴销发票且没有违法所得

B.未按规定的期限办理纳税申报

C.采取隐瞒的手段进行虚假纳税申报，逃避缴纳税款

D.未按规定将其全部银行账号向税务机关报送

7.62 根据税收征收管理法律制度的规定，税务行政复议机构认为被审查的具体行政行为符合法定情形时，可以决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法，该法定情形有（　　）。

A.主要事实不清，证据不足的　　B.适用依据错误的

C.滥用职权的　　D.违反法定程序的

7.63 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，可以申请行政复议的有（　　）。

A.罚款　　B.确认适用税率

C.加收滞纳金　　D.制定具体贯彻落实税收法规的规定

三、判断题

7.64 税收征管法适用于我国所有税种的征收。（　　）

7.65 无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩也需要办理税务登记。（　　）

7.66 纳税人因住所、经营地点变动，涉及改变税务登记机关的，应办理变更税务登记。（　　）

7.67 根据法律、行政法规的规定可不办理税务登记的扣缴义务人，发生扣缴义务可以无需办理扣缴税款登记。（　　）

7.68 增值税专用发票由省、自治区、直辖市税务局指定企业印制。（　　）

7.69 临时到本省以外从事经营活动的纳税人，凭所在地税务机关的证明，即可向经营地税务机关领购经营地发票，无需缴纳保证金。（　　）

7.70 纳税人均可选择采用自行申报、邮寄申报、数据电文申报或简易申报、简并征期方式申报纳税。（　　）

7.71 甲企业按照国家规定享受3年免缴企业所得税的优惠待遇，甲企业在这3年内不需办理企业所得税的纳税申报。（　　）

7.72 纳税人在纳税期内没有应纳税款的，不需办理纳税申报。（　　）

7.73 经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。（　　）

7.74　加收税收滞纳金的起始时间，为法律、行政法规或税务机关依法确定的税款缴纳期限届满当日。（　　）

7.75　税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以直接采取税收保全措施。（　　）

7.76　纳税人抵押权的执行发生在欠税之前的，税款优于抵押权的执行。（　　）

7.77　纳税人对税务检查人员未出示税务检查证和税务检查通知书的，有权拒绝检查。（　　）

7.78　税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密。（　　）

7.79　个人及其所扶养家属生活必需住房可以进行税收保全。（　　）

7.80　税务行政复议决定书一经送达即发生法律效力。（　　）

7.81　税务行政复议期间具体行政行为一律停止执行。（　　）

第八章 劳动合同与社会保险法律制度

第一节 劳动合同法律制度

一、单选题

1.郑某于2022年6月15日与甲公司签订劳动合同，约定试用期1个月。7月2日郑某上班。郑某与甲公司建立劳动关系的时间是(　)。

A.2022年6月15日

B.2022年7月2日

C.2022年7月15日

D.2022年8月2日

2.已经建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当在法定期限内订立书面劳动合同。该法定期限是用工之日起(　)。

A.15日内

B.1个月内

C.2个月内

D.3个月内

3.2022年3月12日，吴某应聘到甲公司工作，每月领取工资2 000元，直至2023年2月12日甲公司方与其订立书面劳动合同。未及时订立书面劳动合同的工资补偿为(　)。

A.18 000元

B.20 000元

C.22 000元

D.44 000元

4.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一定时间的用工形式。该时间为(　)。

A.24小时

B.20小时

C.36小时

D.30小时

5.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动合同效力的说法中，不正确的是(　)。

A.对劳动合同的无效或者部分无效有争议的，只能由人民法院确认其效力

B.无效劳动合同，从订立时起就没有法律约束力

C.劳动合同部分无效，不影响其他部分的效力

D.劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位应当向劳动者支付劳动报酬

6.根据劳动合同法律制度的规定，下列表述中，错误的是(　)。

A.参加社会保险、缴纳社会保险费是用人单位与劳动者双方都必须履行的义务

B.劳动条件包括劳动场所、劳动环境和劳动工具

C.工作地点是用人单位必须告知劳动者的内容

D.劳动条件是用人单位为劳动者提供正常工作所必需的条件

7.根据《劳动合同法》的规定，下列不属于劳动合同必备条款的是(　)。

A.工作地点

B.劳动报酬

C.休息休假

D.福利待遇

8.根据规定，下列各项中，用人单位与劳动者不属于可以订立以完成一定工作任务为期限的劳动合同情形的是(　)。

A.以完成单项工作任务为期限的劳动合同

B.以项目承包方式完成承包任务的劳动合同

C.非全日制用工订立的口头协议

D.因季节原因用工的劳动合同

9.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于工时制度的表述中，不正确的是(　)。

A.国家实行劳动者每日工作8小时、每周工作40小时的标准工时制度

B.用人单位由于生产经营需要，经与工会和劳动者协商后可以延长工作时间，一般每日不得超过2小时

C.有些企业因工作性质和生产特点不能实行标准工时制度，应保证劳动者每天工作不超过8小时，每周工作不超过40小时，每周至少休息1天

D.因特殊原因需要延长工作时间的，在保障劳动者身体健康的条件下延长工作时间，每日不得超过3小时，每月不得超过36小时

10.下列情形中，职工可以享受当年的年休假的是(　)。

A.职工依法享受寒暑假，其休假天数多于年休假天数的

B.职工请事假累计20天以上且单位已扣除了相应工资

C.累计工作满1年不满10年的职工，请病假累计2个月以上的

D.累计工作满 10 年不满 20 年的职工，请病假累计 3 个月以上的

11.张某 2022 年年中从甲公司离职，后直接到乙公司入职。张某年底向乙公司提出带薪年休假申请。已知张某自初次就业至今已工作 12 年，跳槽到乙公司时当年剩余日历天数占全年日历天数的比例为 1／3。下列选项中，关于张某在乙公司年休假天数的说法中，正确的是（ ）。

A.可休 10 天年假

B.不可以休年假

C.可休 5 天年假

D.可休 3 天年假

12.冯某在一家物流公司上班，月工资 2 500 元。因自己的原因给其公司造成了 2 000 元的损失。当地月最低工资标准是 2 100 元。公司按照劳动合同的约定要求冯某赔偿经济损失。根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中经济损失的赔偿，符合规定的是（ ）。

A.公司在冯某当月的工资中扣除了 2 000 元

B.公司最多可扣除冯某当月工资 500 元

C.公司可扣除冯某当月工资 400 元

D.公司可扣除冯某当月工资 1 000 元

13.2022 年 5 月甲公司安排职工刘某在日标准工作时间以外延长工作时间累计 12 小时。已知甲公司实行标准工时制度，刘某日工资为 160 元。计算甲公司应支付刘某 5 月最低加班工资的下列算式中，正确的是（ ）。

A.160÷8×12×100%＝240 元

B.160÷8×12×150%＝360 元

C.160÷8×12×200%＝480 元

D.160÷8×12×300%＝720 元

14.下列属于劳动合同可备条款的是（ ）。

A.竞业限制

B.劳务报酬

C.工作地点

D.休息休假

15.张某与甲公司在 2022 年 3 月签订了为期 3 年的劳动合同，并约定了试用期。劳动合同约定转正后的工资是每月 2 400 元，公司所在地的最低工资标准为 1 950 元。下列是公司试用期的工资方案，不符合规定的是（ ）。

A.张某的试用期工资为 2 000 元

B.张某的试用期工资为 1 940 元

C.张某的试用期工资为 2 160 元

D.张某的试用期工资为 1 950 元

16.当事人在劳动合同或者保密协议中约定了竞业限制和经济补偿，当事人解除劳动合同后，因用人单位的原因在一定期限内不予支付劳动者经济补偿的，劳动者可以要求解除竞业限制的约定。该期限为（ ）。

A.1 个月

B.3 个月

C.6 个月

D.2 年

17.根据劳动合同法律制度的规定，关于竞业限制的规定，下列说法不正确的是（ ）。

A.劳动者违反竞业限制约定，应当按照约定向用人单位支付违约金

B.劳动者违反竞业限制约定，给单位造成损失的，应当承担赔偿责任

C.约定竞业限制的，在劳动关系解除或终止后，用人单位可以不给予相应的经济补偿

D.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

18.用人单位在制定、修改或者决定有关劳动报酬、工作时间、休息休假、劳动安全卫生、保险福利、职工培训、劳动纪律以及劳动定额管理等直接涉及劳动者切身利益的规章制度和重大事项时，应当经（ ）或者全体职工讨论，提出方案和意见，与工会或者职工代表平等协商确定。

A.上级主管部门

B.单位党委

C.单位党政领导

D.职工代表大会

19.用人单位直接涉及劳动者切身利益的规章制度违反法律、法规规定的，对其责令改正，给予警告的是（ ）。

A.人民法院

B.工会

C.劳动仲裁机构

D.劳动行政部门

20.根据《劳动合同法》的规定，下列各项中，劳动者不需要事先告知即可解除劳动合同的是（ ）。

A.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件

B.用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全

C.用人单位未及时足额支付劳动报酬

D.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费

21.贾某是从事职业病危害作业的劳动者，其在疑似职业病诊断期间，以下表述正确的是(　)。

A.用人单位可以解除劳动合同

B.用人单位可以解除劳动合同，也可以终止劳动合同

C.用人单位不可以适用无过失性辞退或经济性裁员解除劳动合同的情形解除劳动合同，也不可终止劳动合同

D.用人单位可以终止劳动合同

22.在某上市公司工作的杨某工作年限为 16 年，2022 年公司因盈利不佳，符合可裁减人员规定而与杨某解除劳动合同，当时杨某月工资为 6 400 元，当地职工月平均工资为 3 500 元，杨某可以得到的经济补偿金为(　)元。

A.76 800

B.102 400

C.126 000

D.168 000

23.孙某与甲公司签订了为期 3 年的劳动合同，月工资 1 200 元(当地最低月工资标准为 800 元)。期满终止合同时，甲公司未向孙某提出以不低于原工资标准续订劳动合同意向，甲公司应向孙某支付的经济补偿金额为(　)。

A.800

B.1 200

C.2 400

D.3 600

24.用人单位应当在解除或者终止劳动合同时出具解除或者终止劳动合同的证明，并在一定时间内为劳动者办理档案和社会保险关系转移手续，该期限是(　)。

A.15 日

B.20 日

C.30 日

D.10 日

25.劳动者依法解除或者终止劳动合同，用人单位扣押劳动者档案或者其他物品的，由劳动行政部门责令限期退还劳动者本人，并以每人(　)标准处以罚款；给劳动者造成损害的，应当承担赔偿责任。

A.1 000 元以上 5 000 元以下

B.1 000 元以上 2 000 元以下

C.500 元以上 2 000 元以下

D.500 元以上 1 000 元以下

26.如果在合法解除劳动合同的同时，用人单位应当但却没有及时向劳动者支付经济补偿的，用人单位应向劳动者加付赔偿金的标准是(　)。

A.按应付经济补偿金额 20%以上 80%以下

B.按应付经济补偿金额 30%以上 80%以下

C.按应付经济补偿金额 40%以上 100%以下

D.按应付经济补偿金额 50%以上 100%以下

27.根据规定，劳动行政部门自收到集体合同文本之日起一定时间内未提出异议的，集体合同即行生效。该时间为(　)天。

A.7

B.10

C.15

D.30

28.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于集体合同的表述不正确的是(　)。

A.对于尚未建立工会单位的集体合同，可以由上级工会指导劳动者推举的代表与用人单位订立集体合同

B.依法订立的集体合同对用人单位和劳动者均有约束力

C.用人单位违反集体合同，侵犯职工劳动权益的，工会可以依法要求用人单位承担责任

D.因履行集体合同发生争议的，工会可以直接向人民法院提起诉讼

29.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于集体合同与劳务派遣的相关表述中，不正确的是(　)。

A.集体合同草案应当提交职工代表大会或者全体职工讨论通过

B.集体合同中劳动报酬和劳动条件等标准不得低于当地人民政府规定的最低标准

C.劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立 1 年以上的固定期限劳动合同，按月支付劳动报酬

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

30.用工单位应当严格控制劳务派遣用工数量，使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工数量的比例为(　)。

A.10%

B.20%

C.30%

D.50%

31.根据劳动合同法律制度的规定，下列劳动争议中，不属于劳动者可以向劳动争议仲裁部门申请劳动仲

裁的是（ ）。
A.确认终止劳动关系经济补偿金的争议
B.劳动合同终止的争议
C.劳动保护条件争议
D.政府补贴争议
32.根据劳动合同法律制度的规定，下列不属于劳动争议调解组织的是（ ）。
A.企业劳动争议调解委员会
B.基层人民法院
C.依法设立的基层人民调解组织
D.在街道设立的具有劳动争议调解职能的组织
33.根据劳动合同法律制度的规定，终局裁决被人民法院撤销的，当事人可以自收到裁定书之日起一定期限内就该劳动争议向人民法院提起诉讼。该期限为（ ）日。
A.10
B.15
C.20
D.30
34.劳动者违反劳动合同中约定的保密义务或者竞业限制约定，未给用人单位造成损失的，应当按照约定向用人单位支付（ ）。
A.违约金
B.补偿金
C.损失费
D.赔偿金
35.赵某与甲公司于2021年1月1日签订了1年期的劳动合同，2021年7月1日，甲公司未按照合同约定向赵某支付工资，2022年1月1日，劳动合同终止。根据《劳动争议调解仲裁法》的规定，赵某应当在（ ）之前申请劳动仲裁。
A.2022年1月1日
B.2022年7月1日
C.2023年7月1日
D.2023年1月1日
36.下列情形中，订立劳动合同的当事人具备主体合法性的是（ ）。
A.未满16周岁的小张与某餐厅签订的劳动合同
B.未满16周岁的小李与某杂技团签订的劳动合同
C.未满 16 周岁的小王与某快递公司签订的劳动合同
D.未满 16 周岁的小赵与某保安公司签订的劳动合同
37.根据劳动合同法律制度的规定，用人单位以担保或者其他名义向劳动者收取财物的，对用人单位处以罚款的标准是每人（ ）。
A.100元以上1 000元以下
B.500元以上1 000元以下
C.500元以上2 000元以下
D.1 000元以上2 000元以下
38.下列关于劳动合同的说法中，不正确的是（ ）。
A.境内企业、民办非企业单位、国家机关、事业单位与劳动者建立劳动关系，适用劳动合同法
B.会计师事务所等合伙组织和基金会与劳动者建立劳动关系，不适用劳动合同法
C.劳动合同既涉及财产关系，也涉及人身关系
D.在履行劳动合同的过程中，用人单位和劳动者具有管理与服从的从属关系

二、多选题

1.下列各项中，属于劳动合同订立原则的有（ ）。
A.公平原则
B.平等自愿原则
C.协商一致原则
D.诚实信用原则
2.下列关于劳动合同订立主体义务的表述中，正确的有（ ）。
A.用人单位在招用劳动者时，应当如实告知劳动者工作内容、工作地点、劳动报酬等内容
B.用人单位在招用劳动者时不得扣押劳动者居民身份证和其他证件
C.用人单位不得要求劳动者提供担保或者以其他名义向劳动者收取财物
D.劳动者应当如实告知用人单位与劳动合同相关的基本情况
3.小闫在2022年2月1日被兰雅公司聘用并直接上岗工作，2022年2月15日，公司书面通知小闫订立书面劳动合同，遭到小闫的拒绝。根据劳动合同法律制度的规定，兰雅公司的下列做法中，符合规定的有（ ）。
A.公司未向小闫支付经济补偿
B.公司书面通知小闫终止劳动关系
C.公司向小闫支付了经济补偿，并支付了其实际工作时间的报酬
D.公司向小闫支付了其实际工作时间的劳动报酬
4.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.非全日制用工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.非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日
C.非全日制用工双方当事人可以约定试用期
D.非全日制用工双方当事人可以订立口头协议
5.根据劳动合同法律制度的规定，下列情形导致劳动合同无效或者部分无效的有（ ）。
A.用人单位以欺诈手段使对方在不了解真实的情况下订立劳动合同的
B.用人单位乘人之危，使对方在违背真实意思的情况下变更劳动合同的
C.用人单位免除自己的法定责任的
D.用人单位排除劳动者权利的
6.有下列情形之一，劳动者提出订立劳动合同(非订立固定期限劳动合同)，则应当订立无固定期限劳动合同的有（ ）。
A.劳动者在该用人单位连续工作满十年
B.国有企业改制重新订立劳动合同时，劳动者在该用人单位连续工作满十年且距法定退休年龄不足十年
C.连续订立 2 次固定期限劳动合同，但劳动者不能胜任工作，经过培训或者调整工作岗位，仍不能胜任工作
D.连续订立 2 次固定期限劳动合同，但劳动者严重违反用人单位的规章制度
7.延长工作时间有一定的法律限制，在下列哪种情况下可以不受该法律限制（ ）。
A.发生洪水需要紧急处理
B.火车轨道发生故障，影响生产和公众利益，必须及时抢修
C.发生事故威胁劳动者生命健康需要紧急处理
D.用人单位与劳动者协商一致
8.根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中属于休假的有（ ）。
A.周休息日
B.法定假日
C.年休假
D.月休假
9.方某在其公司的加班费 1 000 元一直没有得到，由劳动行政部门责令限期支付加班费，逾期公司仍未支付，劳动行政部门责令加付赔偿金。下列各项中可以作为方某赔偿金的有（ ）。
A.600 元
B.1 000 元
C.1 500 元
D.2 000 元
10.赵某与甲公司签订一份劳动合同，双方在合同中约定执行标准工时制，并约定甲公司根据生产经营需要可以直接安排赵某加班，但每月安排加班时间合计不得超过 48 小时，工资每月 15 日支付，遇法定休假日顺延至工作日支付。根据劳动合同法的有关规定，下列说法中正确的有（ ）。
A.标准工时制是指每天工作 8 小时，每周工作 5 天
B.双方有关加班的约定符合法律规定
C.双方约定每月 15 日支付工资符合法律规定
D.双方约定工资遇法定休假日顺延至工作日支付符合法律规定
11.根据劳动合同法律制度的规定，除劳动合同必备条款外，用人单位与劳动者还可以在劳动合同中约定的事项包括（ ）。
A.试用期
B.培训
C.福利待遇
D.补充保险
12.试用期属于劳动合同的劳动合同可备条款—试用期条款，下列关于试用期的说法中，正确的有（ ）。
A.劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月
B.以完成一定工作任务为期限的劳动合同或者劳动合同期限不满 3 个月的，不得约定试用期
C.劳动合同仅约定试用期的，试用期不成立，该期限为劳动合同期限
D.劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的，用人单位可以解除劳动合同，但应当向劳动者说明理由
13.根据《劳动合同法》的规定，如果用人单位与劳动者约定了服务期，下列各项中，劳动者可以主张解除劳动合同，用人单位不得要求劳动者支付违约金的有（ ）。
A.用人单位未及时足额支付劳动报酬的
B.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的
C.用人单位的规章制度违反法律、法规的规定，损害劳动者权益的
D.用人单位在劳动合同中免除自己的法定责任、排除劳动者权利的
14.用人单位与劳动者签订服务期协议，下列情形中，劳动者在解除劳动合同时，不用支付违约金的有（ ）。

A.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件
B.用人单位未及时足额支付劳动报酬
C.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费
D.用人单位以欺诈的手段，使劳动者在违背真实意思的情况下订立劳动合同
15.下列关于竞业限制的表述中，正确的有（ ）。
A.竞业限制指用人单位和劳动者劳动关系解除和终止后，限制劳动者一定时期的择业权
B.在竞业限制期内，用人单位请求解除竞业限制协议时，劳动者可以请求单位额外支付劳动者 3 个月的经济补偿
C.劳动者违反竞业限制约定的，应当向用人单位支付违约金
D.竞业限制人员限于所有的劳动者
16.根据劳动合同法律制度的规定，下列有关劳动合同履行的表述中，正确的有（ ）。
A.劳动者对危及生命安全和身体健康的劳动条件，有权对用人单位提出批评、检举和控告
B.用人单位拖欠或者未足额支付劳动报酬的，劳动者可以依法向当地人民法院申请支付令，人民法院应当发出支付令
C.劳动者拒绝用人单位管理人员违章指挥、强令冒险作业的，不视为违反劳动合同
D.用人单位变更名称、法定代表人、主要负责人或者投资人等事项，劳动合同终止
17.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动合同变更的表述中，正确的有（ ）。
A.变更劳动合同应当采用书面形式
B.变更后的劳动合同文本由用人单位和劳动者各执一份
C.未对变更劳动合同达成一致意见的，任何一方都不得擅自变更劳动合同
D.劳动合同的变更是对劳动合同内容作部分修改、补充或者删减
18.根据劳动合同法律制度的规定，劳动合同的解除包括（ ）。
A.用人单位单方解除
B.劳动者单方解除
C.协商解除
D.法定解除
19.根据《劳动合同法》的规定，下列各项中，用人单位可以解除劳动合同的有（ ）。
A.劳动者被依法追究刑事责任的
B.劳动者严重违反用人单位的规章制度的
C.劳动者不能胜任工作的
D.劳动者患病或者非因工负伤，在规定的医疗期满后不能从事原工作的
20.根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，可导致劳动合同关系终止的有（ ）。
A.劳动者开始依法享受基本养老保险待遇
B.劳动者被人民法院宣告死亡
C.用人单位被依法宣告破产
D.劳动合同期满，但女职工在产期
21.根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，用人单位既不得适用无过失性辞退或经济性裁员解除劳动合同的情形解除劳动合同，也不得终止劳动合同的有（ ）。
A.女职工在孕期、产期、哺乳期
B.在本单位连续工作满 15 年，且距法定退休年龄不足 5 年
C.患病或者非因工负伤，在规定的医疗期内
D.在本单位患职业病或者因工负伤并被确认丧失或者部分丧失劳动能力
22.根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，不属于用人单位支付经济补偿的有（ ）。
A.劳动者提前 30 日以书面形式通知用人单位而解除劳动合同的
B.劳动者不能胜任工作，经过培训或者调整工作岗位，仍不能胜任工作的
C.劳动者严重违反用人单位的规章制度，用人单位解除劳动合同的
D.生产经营发生严重困难，用人单位裁减人员的
23.根据劳动合同法律制度的规定，下列关于经济补偿的支付标准表述中，正确的有（ ）。
A.劳动者非因本人原因从原用人单位被安排到新用人单位工作的，劳动者在原用人单位的工作年限合并计入新用人单位的工作年限
B.月工资按照劳动者应得工资计算，包括计时工资或者计件工资以及奖金、津贴和补贴等货币性收入
C.劳动者在劳动合同解除或者终止前 12 个月的平均工资低于当地最低工资标准的，按照当地最低工资标准计算
D.劳动者工作不满 12 个月的，按照实际工作的月数计算平均工资
24.根据劳动合同法律制度的规定，下列各项表述中，正确的有（ ）。
A.用人单位违反规定解除劳动合同，劳动者要求继

续履行劳动合同的，用人单位应当继续履行
B.用人单位违反规定解除劳动合同，劳动者不要求继续履行劳动合同的，用人单位应当依照劳动合同法规定的经济补偿标准的 2 倍向劳动者支付赔偿金
C.用人单位违反规定解除劳动合同，劳动合同已经不能继续履行的，用人单位应当依照劳动合同法规定的经济补偿标准的 2 倍向劳动者支付赔偿金
D.用人单位违反规定解除劳动合同而支付赔偿金的，不再支付经济补偿
25.根据劳动合同法律制度的规定，企业职工一方可以与用人单位订立专项集体合同，其内容涉及的方面包括（ ）。
A.劳动安全
B.劳动卫生
C.女职工权益保护
D.工资调整机制
26.根据劳动合同法律制度的规定，下列表述正确的有（ ）。
A.劳动合同用工是我国企业的基本用工形式，劳务派遣用工是补充形式
B.临时性工作岗位是指存续时间不超过六个月的岗位
C.辅助性工作岗位是指为主营业务岗位提供服务的非主营业务岗位
D.替代性工作岗位是指用工单位的劳动者因脱产学习、休假等原因无法工作的一定期间内，可以由其他劳动者替代工作的岗位
27.根据劳动合同法律制度的规定，下列劳动争议中，劳动者可以向劳动仲裁部门申请劳动仲裁的有（ ）。
A.确认劳动关系争议
B.工伤医疗费争议
C.劳动保护条件争议
D.社会保险争议
28.根据劳动合同法律制度的规定，用人单位与劳动者发生劳动争议，劳动争议的解决方法有（ ）。
A.劳动者可以与用人单位协商，也可以请工会或者第三方共同与用人单位协商，达成和解协议
B.当事人不愿协商、协商不成或者达成和解协议后不履行的，可以向调解组织申请调解
C.当事人不愿调解、调解不成或者达成调解协议后不履行的，可以向劳动争议仲裁委员会申请仲裁
D.对仲裁裁决不服的，可以依法向人民法院提起诉讼
29.根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，属于因支付拖欠的事项达成调解协议，用人单位在协议约定期限内不履行的，劳动者可以持调解协议书依法向人民法院申请支付令的事项有（ ）。
A.劳动报酬
B.工伤医疗费
C.经济补偿
D.赔偿金
30.根据《劳动争议调解仲裁法》的规定，下列各项关于劳动仲裁当事人的表述中，正确的有（ ）。
A.发生劳动争议的劳动者和用人单位为劳动争议仲裁案件的双方当事人
B.劳务派遣单位或者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
C.劳动者与个人承包经营者发生争议，应当将发包的组织和个人承包经营者作为共同当事人
D.发生争议的用人单位被吊销营业执照，不能承担相关责任的，依法将其出资人、开办单位或主管部门作为共同当事人
31.劳动者与用人单位发生劳动争议申请仲裁时，用人单位被吊销营业执照或者决定提前解散、歇业，不能承担相关责任的，其应作为共同当事人的有（ ）。
A.出资人
B.开办单位
C.实际控制人
D.主管部门
32.下列情形中，造成劳动仲裁时效中断的有（ ）。
A.当事人一方向对方当事人主张权利
B.当事人一方向有关部门请求权利救济
C.对方当事人同意履行义务
D.出现不可抗力
33.下列各项对劳动诉讼的表述中，正确的有（ ）。
A.对仲裁委员会不予受理或者逾期未作出决定的，申请人可以就该劳动争议事项向人民法院提起诉讼
B.劳动者对劳动争议的终局裁决不服的，可以自收到仲裁裁决书之日起 30 日内向人民法院提起诉讼
C.当事人对终局裁决情形之外的其他劳动争议案件的仲裁裁决不服的，可以自收到仲裁裁决书之日起 15 日内提起诉讼
D.终局仲裁裁决被人民法院裁定撤销的，当事人可以自收到裁定书之日起 15 日内就该劳动争议事项向人民法院提起诉讼
34.用人单位有下列情形之一的，逾期不支付的，责令用人单位按应付金额 50%以上 100%以下的标准向

劳动者加付赔偿金的有（ ）。
A.未按照劳动合同的约定或者国家规定及时足额支付劳动者劳动报酬的
B.低于当地最低工资标准支付劳动者工资的
C.安排加班不支付加班费
D.解除或者终止劳动合同，未依照法律规定向劳动者支付经济补偿的
35.根据《劳动争议调解仲裁法》的规定，下列关于劳动仲裁的表述中，正确的有（ ）。
A.劳动争议仲裁不公开进行
B.仲裁庭裁决劳动争议案件，应当自仲裁委员会受理仲裁申请之日起45日内结束
C.裁决应当按照多数仲裁员的意见作出，仲裁庭不能形成多数意见时，裁决应当按照首席仲裁员的意见作出
D.当事人对发生法律效力的调解书、裁决书，一方当事人逾期不履行的，另一方当事人可以依照《民事诉讼法》的有关规定向人民法院申请执行

三、判断题

1.劳动关系主体的一方是劳动者，另一方是用人单位或者中介机构。（ ）
2.订立劳动合同，应当遵循合法、公开、平等自愿、协商一致、诚实信用原则。（ ）
3.根据劳动合同法律制度的规定，除文艺、体育、特种工艺单位以外，订立劳动合同的劳动者需年满18周岁，有劳动权利能力和行为能力。（ ）
4.用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自订立劳动合同之日起建立。（ ）
5.《劳动合同法》规定，建立劳动关系，可以不订立书面劳动合同。（ ）
6.姚某2021年1月进入富达有限责任公司，公司直到2022年2月都没有与他签订劳动合同，则视为富达有限责任公司与姚某已经订立固定期限劳动合同。（ ）
7.对劳动合同的无效有争议的，只能由劳动争议仲裁机构进行确认。（ ）
8.用人单位提供的劳动合同文本应当载明劳动合同法规定的劳动合同必备条款，未载明的由劳动行政部门责令改正。（ ）
9.劳动合同必备条款中具有法人资格的用人单位，要注明单位的法定代表人；不具有法人资格的用人单位，必须在劳动合同中写明该单位的主要负责人。（ ）
10.有些企业因工作性质和生产特点不能实行标准工时制度，应保证劳动者每天工作不超过8小时，每周工作不超过40小时，每周至少休息2天。（ ）
11.单位应根据生产、工作的具体情况，统筹安排职工年休假。（ ）
12.一水泥厂收益不景气，月底不能按时给职工发放工资，故以生产的水泥每人100袋来抵顶当月工资，厂长说：你们卖多少赚多少就当工资了。这也是合情合理的。（ ）
13.根据劳动合同法律制度的规定，试用期是独立的合同期限，不包含在劳动合同期限内。（ ）
14.劳动者违反服务期约定，应按照约定向用人单位支付违约金。（ ）
15.竞业限制条款适用范围仅限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员，对其他人没有约束力。（ ）
16.用人单位变更名称、法定代表人、主要负责人或者投资人等事项，不影响劳动合同的履行。（ ）
17.劳动者拒绝用人单位管理人员违章指挥、强令冒险作业的，不视为违反劳动合同。（ ）
18.劳动合同的变更就是对原合同内容的修改、补充、废止或者签订新的劳动合同。（ ）
19.《劳动合同法》规定，用人单位与劳动者协商一致，可以解除劳动合同。（ ）
20.劳动者开始依法享受养老保险待遇的，劳动合同终止。（ ）
21.王某在甲公司工作期间，因工负伤被确认为部分丧失劳动能力。甲公司可以立即与王某解除劳动合同。（ ）
22.根据劳动合同法律制度的规定，除用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的情形外，劳动合同期满终止固定期限劳动合同的，用人单位应当向劳动者支付经济补偿。（ ）
23.用人单位应当在解除或者终止劳动合同时向劳动者支付经济补偿的，在办理工作交接后支付。（ ）
24.尚未建立工会的用人单位，可以由上级工会指导劳动者推举的代表与用人单位订立集体合同。（ ）
25.劳务派遣单位是劳动合同法所称的用人单位，应当履行用人单位对劳动者的义务。（ ）
26.劳务派遣单位不得克扣用工单位按照劳务派遣协议支付给被派遣劳动者的劳动报酬，不得向劳动者收取费用。（ ）
27.某大型企业设有劳动争议调解委员会，其调解委

员会由职工代表和企业代表组成。（ ）
28.仲裁委员会受理案件后，劳动合同履行地和用人单位所在地发生变化的，不改变争议仲裁的管辖。（ ）
29.根据规定，劳动仲裁申请人必须提交书面仲裁申请，并按照被申请人人数提交副本。（ ）
30.终局裁决被人民法院裁定撤销的，当事人可以自收到裁定书之日起 10 日内就该劳动争议事项向人民法院提起诉讼。（ ）
31.用人单位招用与其他用人单位尚未解除或者终止劳动合同的劳动者，给其他用人单位造成损失的，应当承担连带赔偿责任。（ ）
32.根据规定，因执行国家的劳动标准在工作时间、休息休假、社会保险等方面发生的争议，除法律另有规定的外，仲裁裁决为终局裁决，裁决书自作出之日起发生法律效力。（ ）
33.劳动者患病或者非因工负伤，在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的，用人单位可提前 30 日以书面形式通知劳动者解除劳动合同。（ ）

四、不定项选择题
1、2022 年 6 月 30 日，陈某与甲公司为期 2 年的劳动合同期限届满。次日，陈某应聘到乙公司工作，双方签订了书面劳动合同。合同约定，合同期限 2 年(含试用期期限)，陈某每月工资 3500 元；试用期 3 个月，每月工资 2400 元；因生产经营需要，公司可不经陈某同意直接安排其加班。
但每月加班时间不超过 36 小时，陈某在公司连续工作满 1 年后，每年可休年假 3 天。
2023 年 2 月，乙公司提供培训费，派陈某参加了为期 1 个月的专业技术培训，双方约定了 5 年服务期及违约金。
2023 年 8 月 1 日，因乙公司一直未给陈某缴纳社会保险费，陈某提出解除劳动合同并要求乙公司支付经济补偿金。
已知：陈某与甲公司已约定过试用期，乙公司所在地月最低工资标准为 2200 元。
(1)对试用期约定的下列表述中，正确的是(　　)。
A.甲公司已经与陈某约定过试用期，乙公司不得再与其约定试用期
B.乙公司与陈某可以约定试用期月工资为 2400 元
C.乙公司与陈某可以约定 3 个月的试用期
D.乙公司与陈某约定的试用期包含在劳动合同期限内
(2)对陈某提出解除劳动合同并要求乙公司支付经济补偿金的下列表述中，正确的是(　　)。
A.陈某应提前 30 日书面通知乙公司后解除劳动合同
B.陈某通知乙公司后即可解除劳动合同
C.乙公司应向陈某支付 2 个月工资标准的经济补偿金
D.陈某有权要求乙公司支付经济补偿金
(3)对乙公司与陈某约定的服务期及违约金的下列表述中，正确的是(　　)。
A.陈某以公司未缴纳社会保险费为由解除劳动合同，无须向乙公司支付违约金
B.双方约定的 5 年服务期超过劳动合同期限，该约定无效
C.双方约定的违约金数额不得超过乙公司提供的培训费用
D.陈某以公司未缴纳社会保险费为由解除劳动合同，乙公司有权要求陈某支付违约金，但不得超过服务期内未履行部分所分摊的培训费用
(4)乙公司与陈某对休息休假的下列约定中，符合法律规定的是(　　)。
A.因生产经营需要，公司可不经陈某同意直接安排其加班
B.陈某须在乙公司连续工作满 1 年后方可享受年假
C.每月加班时间不超过 36 小时
D.陈某每年休年假 3 天

2、2022 年 3 月 5 日，李某与甲公司签订了为期 1 年的劳动合同。双方在劳动合同中约定：李某 3 月 20 日上班；试用期为 2 个月；公司每月 28 日支付劳动报酬；试用期满后公司为李某缴纳社会保险费；李某如提前辞职，需向公司支付违约金 1 万元。劳动合同签订后，李某按公司要求于 2022 年 3 月 15 日提前到公司上班，3 月 28 日黄某收到首月工资。
因公司没有为其缴纳社会保险费，李某于 2022 年 7 月 15 日辞职，要求公司支付经济补偿。甲公司以劳动合同尚未期满为由拒绝，并要求李某支付违约金。双方由此发生劳动争议。
已知：李某在甲公司实行标准工时制，当地最低工资标准为 3000 元，其月平均工资为 5000 元，当地职工上年度月平均工资为 5500 元。
(1)甲公司与黄某建立劳动关系的时间为(　　)。
A.2022 年 3 月 5 日

B. 2022 年 3 月 28 日
C. 2022 年 3 月 20 日
D. 2022 年 3 月 15 日
(2) 甲公司与李某的下列约定中，符合法律规定的是（　）。
A. 试用期满后为李某缴纳社会保险费
B. 试用期 2 个月
C. 每月 28 日支付劳动报酬
D. 李某提前辞职，需支付违约金 1 万元
(3) 李某辞职，甲公司应向其支付经济补偿的数额为（　）元。
A. 5500
B. 0
C. 2500
D. 5000
(4) 下列关于该劳动争议的表述中，正确的是（　）。
A. 甲公司有权要求李某支付违约金
B. 甲公司可向劳动争议仲裁机构申请仲裁
C. 李某有权要求公司补缴社会保险费
D. 李某可直接向法院提起诉讼

第二节 社会保险法律制度

一、单选题

1. 根据我国《社会保险法》的规定，下列关于基本养老保险制度表述不正确的是（ ）。
A. 基本养老保险制度由：职工基本养老保险制度、新型农村社会养老保险制度、城镇居民社会养老保险制度三个部分组成
B. 我国决定将新农保和城居保两项制度合并实施
C. 城乡居民基本养老保险参保范围不包括未满 16 周岁的未成年人
D. 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的费用由国家财产补贴支出
2. 根据社会保险法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。
A. 基本养老保险是由用人单位和个人缴费组成的
B. 基本养老保险是由用人单位和政府补贴组成的
C. 基本养老保险基金由用人单位和个人缴费以及政府补贴等组成
D. 基本养老保险是由个人和政府补贴组成的
3. 根据社会保险法律制度的规定，目前国家实行的法定的女干部的退休年龄是（ ）周岁。
A. 50
B. 55
C. 60
D. 65
4. 因病或非因工致残，由医院证明并经劳动鉴定委员会确认完全丧失劳动能力的，男职工的法定退休年龄是（ ）周岁。
A. 45
B. 50
C. 55
D. 60
5. 根据社会保险法律制度的规定，由统筹地区统一确定适合当地经济发展水平的基本医疗保险单位缴费率，一般为职工工资总额的（ ）。
A. 2%左右
B. 6%左右
C. 8%左右
D. 30%左右
6. 根据我国《社会保险法》的规定，下列关于基本医疗保险说法错误的是（ ）。
A. 起付线一般为当地职工年平均工资的 10%左右
B. 封顶线一般为当地职工年平均工资的 8 倍左右
C. 在社会医疗统筹基金起付标准以下的费用部分，由个人账户资金支付或个人自付
D. 统筹基金起付线以上至封顶线以下的费用部分，个人也要承担一定比例的费用
7. 下列各项中，属于起付线一般为当地职工年平均工资标准的是（ ）。
A. 5%
B. 10%
C. 20%
D. 30%
8. 下列费用中，基本医疗保险基金可以支付的是（ ）。
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. 在协议医疗机构发生的符合标准的医疗费用
D. 在境外就医的
9. 2021 年 10 月 19 日，甲公司职工李某因突发心脏病住院治疗。已知李某实际工作年限为 12 年，其中在甲公司工作年限为 4 年。李某依法可享受的医疗期为（ ）。
A. 12 个月

B.9 个月
C.18 个月
D.6 个月
10.根据《社会保险法》规定，劳动者在职业工作中遭遇意外伤害或职业病，导致暂时或永久丧失劳动能力以及死亡的，劳动者或者其遗属能够从国家获得物质帮助的制度是（ ）。
A.基本医疗保险
B.补充医疗保险
C.工伤保险
D.失业保险
11.根据社会保险法律制度规定，下列关于工伤保险费用的缴纳，表述不正确的是（ ）。
A.职工参加工伤保险，由用人单位缴纳工伤保险费，职工个人不缴纳
B.个体工商户的雇工有依照规定享受工伤保险待遇的权利
C.用人单位应当按照职工年均工资，根据社会保险经办机构确定的费率按时足额缴纳工伤保险费
D.对难以按照工资总额缴纳工伤保险费的行业，其缴纳工伤保险费的具体方式，由国务院社会保险行政部门规定
12.根据《社会保险法》的规定，下列选项中属于工伤范围的是（ ）。
A.张某为避免上班迟到而闯红灯，并因此与李某发生车祸
B.杨某因酗酒与他人发生冲突而受到的伤害
C.李某在下班途中为挽救跳楼女性刘某，而受伤住院
D.原军队服役人员赵某，因公负伤致残，转业后到用人单位旧伤复发
13.根据社会保险法律制度规定，下列关于劳动能力鉴定说法错误的是（ ）。
A.生活自理障碍分为三个等级
B.劳动能力鉴定是指劳动功能障碍程度和生活自理障碍程度的等级鉴定
C.劳动功能障碍分为十个伤残等级，最重的为十级，最轻的为一级
D.劳动能力鉴定标准由国务院社会保险行政部门会同国务院卫生行政部门等部门制定
14.根据社会保险法律制度的规定，下列关于工伤保险的说法中，不正确的是（ ）。
A.自劳动能力鉴定结论作出之日起 1 年后，工伤职工认为伤残情况发生变化的，可以申请劳动能力复查鉴定
B.工伤职工按规定享受的停工留薪期一般不超过 24 个月
C.工伤职工经劳动能力鉴定丧失劳动能力的，享受伤残待遇
D.工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇
15.职工因工致残被鉴定为一定等级伤残的，保留劳动关系，退出工作岗位，按一定标准从工伤保险基金中按月支付伤残津贴。该伤残等级为（ ）。
A.一级至四级
B.二级至四级
C.一级至五级
D.二级至五级
16.一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的（ ）。
A.5 倍
B.10 倍
C.15 倍
D.20 倍
17.吴某于 2019 年 9 月入职甲超市，合同期限为 3 年。2022 年 8 月 17 日下班后，吴某进行货架梳理，由于失误从货架跌落，致使其流产，经鉴定为六级伤残，甲超市领导人让其回家休养至合同到期，假定不考虑其他因素，则下列说法中正确的是（ ）。
A.吴某解除劳动合同时，应当享受的一次性医疗补助金由医疗保险支付
B.吴某解除合同时，应当享受的一次性伤残就业补助金应由工伤保险基金承担
C.吴某工伤期间的工资由单位支付
D.吴某治疗工伤的医疗费用由基本医疗保险基金支付
18.工伤保险中所称的本人的工资，是指工伤职工因工作遭受事故伤害或者患职业病前一定期限内平均月缴费工资。该期限为（ ）。
A.3 个月
B.6 个月
C.12 个月
D.24 个月
19.为减轻企业负担，用人单位和职工失业保险缴费比例总和从 3%阶段性降至（ ）。
A.1.5%
B.1%
C.1.5%

D. 2%

20. 根据《社会保险法》规定，下列各项中不属于享受失业保险条件的是（ ）。

A. 劳动者所在用人单位已经为劳动者缴纳失业保险满一年

B. 劳动者属于非自愿失业

C. 劳动者进行了失业登记，有求职要求

D. 用人单位与劳动者解除劳动合同，且劳动者满足领取养老保险金条件

21. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于失业保险待遇的表述中，正确的是（ ）。

A. 失业人员领取失业保险金期间不享受基本医疗保险待遇

B. 失业人员领取失业保险金期间重新就业的，停止领取失业保险金并同时停止享受其他失业保险待遇

C. 失业保险金的标准可以低于城市居民最低生活保障标准

D. 失业前用人单位和本人已经累计缴纳失业保险费满 6 个月的，失业人员可以申请领取失业保险金

22. 根据《社会保险法》的规定，下列选项中不符合停止领取失业保险及其他失业保险待遇情形的是（ ）。

A. 重新就业

B. 应征服兵役的

C. 享受基本医疗保险待遇的

D. 无正当理由，拒不接受当地人民政府指定部门或者机构介绍的适当工作或者提供的培训的

23. 病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付，但最低不能低于最低工资标准的（ ）。

A. 30%

B. 50%

C. 60%

D. 80%

二、多选题

1. 目前我国的社会保险项目包括（ ）。

A. 基本养老保险

B. 基本医疗保险

C. 工伤保险

D. 失业保险

2. 根据社会保险法的规定，下列属于职工基本养老保险费的征缴范围的有（ ）。

A. 实行企业化管理的事业单位

B. 在校大学生

C. 外商投资企业

D. 参加城乡居民养老保险的城乡居民

3. 关于基本养老保险，下列表述中正确的有（ ）。

A. 基本养老金由统筹养老金和个人账户养老金组成

B. 个人缴纳养老保险费计征个人所得税

C. 参加职工基本养老保险的个人死亡后，其个人账户中的余额不可以依法继承

D. 参加基本养老保险的个人，未达到法定退休年龄时在因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴

4. 根据社会保险法律制度的规定，月平均工资按照国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算，其中不包括（ ）。

A. 劳动保护费

B. 一次性补偿金

C. 社会保险费

D. 福利费

5. 老王参加了基本养老保险，后老王因病去世，其遗属按照国家规定可以领取的有（ ）。

A. 经济补偿金

B. 丧葬补助金

C. 政府补贴

D. 抚恤金

6. 根据社会保险法有关规定，下列属于职工基本医疗保险费的征缴范围的有（ ）。

A. 城镇集体企业

B. 民办非企业单位及其职工

C. 社会团体

D. 城镇私营企业

7. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于基本医疗保险的说法中，正确的有（ ）。

A. 基本医疗费用由用人单位和职工共同承担

B. 个人跨统筹地区就业的，其基本医疗保险关系随本人转移，缴费年限累计计算

C. 由统筹地区统一确定适合当地职工负担水平的基本医疗保险个人缴费率，一般为本人工资收入的 2%

D. 由统筹地区根据个人医疗账户的支付范围和职工年龄等因素确定用人单位所缴纳医疗保险费划入个人医疗账户的具体比例，一般为 30%左右

8. 下列选项中，享受基本医疗保险待遇一般应符合的条件有（ ）。

A. 到定点医疗机构就医、购药

B. 到定点零售药房购买药品

C. 发生的医疗费用符合相应的给付标准

D.参保人员可以在任意医疗机构就医

9.下列医疗费用不纳入基本医疗保险基金支付范围的有（ ）。

A.缴纳职工医疗的赵某因工外出期间发生交通事故治疗费用

B.缴纳职工医疗的钱某患职业病花费的治疗费

C.缴纳职工医疗的孙某因突发高血压在定点医院诊疗费

D.缴纳职工医疗的李某因患帕金森综合症到美国就医的诊疗费

10.张某参加工作已经 14 年，在甲公司做销售经理已经 4 年。2021 年 1 月因患病住院。根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中正确的有（ ）。

A.张某可享有 6 个月的医疗期

B.张某可享有 9 个月的医疗期

C.医疗期按 12 个月内累计病休时间计算

D.医疗期按 15 个月内累计病休时间计算

11.工伤职工因日常生活或者就业需要，经劳动能力鉴定委员会确定，可以安装的辅助器具包括（ ）。

A.假肢

B.矫形器

C.假牙

D.配置轮椅

12.根据社会保险法律制度规定，经劳动能力鉴定委员会鉴定，评定伤残等级的工伤职工，享受的伤残待遇包括（ ）。

A.生活护理费

B.一次性伤残补助金

C.伤残津贴

D.一次性工伤医疗补助金和一次性伤残就业补助金

13.赵某不幸因工去世，则其近亲属可以获得（ ）。

A.一次性伤残补助金

B.遗属抚恤金

C.丧葬补助金

D.一次性工亡补助金

14.下列选项中属于工伤职工停止享受工伤保险待遇的情形有（ ）。

A.丧失享受待遇条件的

B.拒不接受劳动能力鉴定的

C.拒绝治疗的

D.出国定居的

15.失业人员在领取失业保险金期间有下列情形之一的，停止领取失业保险金，并同时停止享受其他失业保险待遇。该情形包括（ ）。

A.重新就业的

B.应征服兵役的

C.移居境外的

D.享受基本养老保险待遇的

16.根据《失业保险条例》的规定，下列选项中关于失业保险待遇说法正确的有（ ）。

A.失业人员应当缴纳的基本医疗保险费从失业保险基金中支付，个人不缴纳基本医疗保险费

B.失业人员在领取失业保险金期间，参加职工基本医疗保险，享受基本医疗保险待遇

C.失业人员在领取失业保险金期间死亡的，参照当地对在职职工死亡的规定，向其遗属发给一次性丧葬补助金和抚恤金

D.失业人员接受职业介绍、职业培训的补贴由失业保险基金按照规定支付

17.根据社会保险法律制度规定，下列选项中正确的有（ ）。

A.用人单位应当自行申报、按时足额缴纳社会保险费，任何情况下不得缓缴、减免

B.职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴

C.无雇工的个体工商户、未在用人单位参加社会保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员，可以直接向社会保险费征收机构缴纳社会保险费

D.自 2019 年 1 月 1 日起由税务部门统一征收各项社会保险费和先行划转的非税收入

18.某公司为减轻经济负担，通过更改职工档案、编造证明材料等手段，为部分愿意提前退休的职工以特殊工种为由办理了退休手续。后该市社保机构在进行年度资格审查时发现了该公司有 20 名员工的材料存在伪造痕迹，而这 20 名员工已领取基本养老金 6 个月，共计 24 万元，则社会保险行政部门可以（ ）。

A.责令限期改正

B.责令退回已领取的 24 万元养老金

C.对该单位处 48 万元罚金

D.对该单位处 120 万元罚款

三、判断题

1.目前我国的社会保险项目主要有基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险和生育保险。（ ）

2.公务员和参照公务员管理的工作人员养老保险的办法由国务院规定。（ ）

3.养老保险社会统筹，指统收养老保险缴费和统支

养老金，确保收支平衡的公共财务系统。（ ）
4. 个人跨统筹地区就业的，其基本养老保险关系随本人转移，缴费年限不得累计计算。（ ）
5. 基本养老保险的缴费工资，一般为职工本人本年度月平均工资。（ ）
6. 参加基本养老保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费满 15 年的，按月领取基本养老金。（ ）
7. 个人死亡同时符合领取基本养老保险丧葬补助金、工伤保险丧葬补助金和失业保险丧葬补助金条件的，其遗属只能选择领取其中的一项。（ ）
8. 无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本医疗保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加职工基本医疗保险，由个人按照国家规定缴纳基本医疗保险费。（ ）
9. 起付线一般为当地职工年平均工资的 20%左右。封顶线一般为当地职工平均工资的 8 倍左右。支付比例一般为 90%。（ ）
10. 医疗费用应当由第三人负担，第三人不支付或者无法确定第三人的，由基本医疗保险基金先行支付，然后向第三人追偿。（ ）
11. 根据劳动合同法律制度的规定，医疗期是职工工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作、接受工伤医疗的期间。（ ）
12. 自劳动能力鉴定结论作出之日起 1 年后，工伤职工或者其近亲属、所在单位或者经办机构认为伤残情况发生变化的，可以申请劳动能力复查鉴定。（ ）
13. 工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按照规定享受伤残待遇。工伤职工在停工留薪期满后仍需治疗的，继续享受工伤医疗待遇。（ ）
14. 一次性工伤医疗补助金和一次性伤残就业补助金的具体标准由省、自治区、直辖市人民政府规定。（ ）
15. 劳动者因工负伤的劳动能力鉴定费由工伤保险从工伤保险基金中支付。（ ）
16. 职工所在用人单位未依法缴纳工伤保险费，发生工伤事故的，由用人单位支付工伤保险待遇。用人单位不支付的，从工伤保险基金中先行支付，由用人单位偿还。用人单位不偿还的，社会保险经办机构可以追偿。（ ）
17. 失业指处于法定劳动年龄阶段的劳动者，有劳动能力和劳动愿望，但却没有劳动岗位的一种状态。（ ）
18. 失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 5 年不满 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月。（ ）
19. 失业人员在领取失业保险金期间，参加职工基本医疗保险，享受基本医疗保险待遇。失业人员应当缴纳的基本医疗保险费从失业保险基金中支付，个人不缴纳基本医疗保险费。（ ）
20. 社会保险基金在保证安全的前提下，按照国务院规定投资运营实现保值增值。（ ）
21. 用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令限期缴纳或者补足，并自欠缴之日起按日加收滞纳金。（ ）
22. 自 2019 年 12 月起，延长大龄失业人员领取失业保险金期限，对领取失业保险金期满仍未就业且距法定退休年龄不足 1 年的失业人员，可继续发放失业保险金至法定退休年龄。（ ）

第八章　劳动合同与社会保险法律制度

一、单项选择题

8.1　根据劳动合同法律制度的规定，劳动合同生效日期为（　　）。

A.达成口头协定当日　　B.收到书面录用通知书当日

C.签订劳动合同当日　　D.实际上岗当日

8.2　2020年7月1日，甲公司书面通知张某被录用，7月6日张某到甲公司上班，11月15日甲公司与张某签订书面劳动合同，因未及时签订书面劳动合同，甲公司应向张某支付一定期间的2倍工资，该期间为（　　）。

A.自2020年8月1日～2020年11月14日　　B.自2020年7月1日～2020年11月15日

C.自2020年7月6日～2020年11月15日　　D.自2020年8月6日～2020年11月14日

8.3　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是（　　）。

A.保密条款　　B.竞业限制条款

C.社会保险条款　　D.服务期条款

8.4　根据劳动合同法律制度的规定，下列关于标准工时制的表述中，正确的是（　　）。

A.每日工作8小时，每周工作40小时　　B.每日工作8小时，每周工作48小时

C.每日工作10小时，每周工作40小时　　D.每日工作10小时，每周工作50小时

8.5　甲公司职工罗某已享受带薪年休假3天，同年10月罗某又向公司提出补休当年剩余年休假的申请。已知罗某首次就业即到甲公司工作，工作已满12年，且不存在不能享受当年年休假的情形。罗某可享受剩余年休假的天数为（　　）。

A.2天　　B.5天　　C.7天　　D.12天

8.6　根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，职工不能享受当年年休假的是（　　）。

A.已享受40天寒暑假的

B.累计工作满5年，当年请病假累计15天的

C.累计工作满20年，当年请病假累计1个月的

D.请事假累计10天且单位按照规定不扣工资的

8.7　2020年10月份，甲公司依法安排职工邹某于10月1日（国庆节）加班1天，于10月17日（周六）加班1天，之后未安排补休。已知甲公司实行标准工时制，邹某的日工资为300元。计算因邹某加班，甲公司应向其依法支付10月份最低工资的下列算式中正确的是（　　）。

A.300 × 200% × 1+300 × 150% × 1=1 050（元）

B.300 × 300% × 1+300 × 200% × 1=1 500（元）

C.300 × 200% × 1+300 × 200% × 1=1 200（元）

D.300 × 300% × 1+300 × 150% × 1=1 350（元）

8.8 2020年5月，甲公司安排职工刘某在工作日标准工作时间以外延长工作时间累计12小时。已知甲公司实行标准工时制度，刘某日工资为160元。分析甲公司应支付刘某5月最低加班工资的下列算式中，正确的是（　　）。

A.［（160÷8）×12］×100%=240（元）

B.［（160÷8）×12］×150%=360（元）

C.［（160÷8）×12］×200%=480（元）

D.［（160÷8）×12］×300%=720（元）

8.9 甲公司职工吴某因违章操作给公司造成8 000元的经济损失，甲公司按照双方劳动合同的约定要求吴某赔偿，并每月从其工资中扣除。已知吴某月工资2 600元，当地月最低工资标准为2 200元，甲公司每月可以从吴某工资中扣除的法定最高限额为（　　）。

A.520元　　B.440元　　C.400元　　D.2 600元

8.10 甲公司以非全日制用工形式聘用武某每日提供餐饮服务3小时，双方约定2年期限的劳动合同。下列关于该劳动关系的表述中，不正确的是（　　）。

A.甲公司可以按小时为单位结算武某劳动报酬

B.任何一方终止用工均需提前30日书面通知另一方

C.武某的小时计酬标准不得低于甲公司所在地的最低小时工资标准

D.双方不得约定试用期

8.11 甲公司录用许某并订立5年期劳动合同。该劳动合同中双方依法可约定的最长试用期期限为（　　）。

A.1个月　　B.2个月　　C.12个月　　D.6个月

8.12 李某应聘到甲公司工作，与甲公司签订的劳动合同中约定，合同期限2年，试用期4个月，试用期工资3 500元，试用期满月工资4 000元。4个月后，李某通过学习《劳动合同法》得知甲公司与自己约定的试用期期限不符合法律规定，遂要求甲公司支付试用期赔偿金。李某可以主张的试用期赔偿金是（　　）元。

A.4 000　　B.8 000　　C.500　　D.1 000

8.13 根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中不应当认定属于“劳动者非因本人原因从原用人单位被安排到新用人单位工作”的情形是（　　）。

A.因用人单位分立导致劳动者工作调动

B.劳动者自行提出离职并入职新用人单位

C.用人单位及其关联企业与劳动者轮流订立劳动合同

D.劳动者仍在原工作岗位，劳动合同主体由原用人单位变更为新用人单位

8.14 关于试用期的工资，合同约定正式上岗工资是2 500元，单位相同岗位平均工资4 000元，当地最低工资为2 200元，则试用期工资不得低于（　　）。

A.3 200元　　B.2 000元　　C.2 200元　　D.1 760元

8.15 根据劳动合同法律制度的规定，对负有保密义务的劳动者，用人单位可以在劳动合同或者保密协议中与劳动者约定竞业限制条款，但竞业限制不得超过一定期限。该期限为（　　）。

A.2年　　B.1年　　C.3年　　D.5年

8.16　根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，劳动者不需事先告知用人单位即可解除劳动合同的是（　　）。

A.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护的

B.用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的

C.用人单位以欺诈手段使劳动者在违背真实意思的情况下签订劳动合同致使劳动合同无效的

D.用人单位未及时足额支付劳动报酬的

8.17　根据劳动合同法律制度的规定，下列职工中，不属于用人单位经济性裁员应优先留用的是（　　）。

A.与本单位订立无固定期限劳动合同的

B.与本单位订立较短期限的固定期限劳动合同的

C.与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的

D.家庭无其他就业人员，有需要扶养的老人或者未成年人的

8.18　甲公司职工周某不能胜任工作，公司为其调整工作岗位后，仍不能胜任。甲公司拟解除与周某的劳动合同的下列表述中，不正确的是（　　）。

A.甲公司无须通知周某即可解除劳动合同

B.甲公司解除劳动合同应向周某支付经济补偿

C.甲公司额外支付周某1个月工资后可解除劳动合同

D.甲公司可提前30日以书面形式通知周某而解除劳动合同

8.19　根据劳动合同法律制度的规定，用人单位裁减人员达到一定人数或者一定比例，应向工会或者全体职工说明情况，听取工会或者职工的意见，并将裁减人员方案向劳动行政部门报告。甲公司现有职工100人，因生产经营发生严重困难需要裁减人员，若甲公司不执行该程序，则裁减人员的最多数量是（　　）。

A.8人　　B.9人　　C.10人　　D.11人

8.20　2008年3月5日，方某入职甲公司。2020年12月1日，甲公司提出并与方某协商一致解除了劳动合同。已知方某在劳动合同解除前12个月的平均工资为20 000元，当地上年度职工月平均工资为5 500元。计算甲公司依法支付方某经济补偿的下列算式中，正确的是（　　）。

A.5 500 × 3 × 12=198 000（元）　　B.5 500 × 3 × 13=214 500（元）

C.20 000 × 13=260 000（元）　　D.20 000 × 12=240 000（元）

8.21　王某在甲公司工作2年8个月，甲公司提出并与王某协商解除了劳动合同。已知王某在合同解除前12个月的平均工资为13 000元，当地上年度职工月平均工资为4 000元，当地月最低工资标准为2 000元。劳动合同解除时，甲公司依法应向王某支付的经济补偿数额为（　　）。

A.36 000元　　B.6 000元　　C.12 000元　　D.39 000元

8.22　孙某于2016年7月1日入职甲公司，双方签订了5年期限的劳动合同。2019年7月15日，甲公司提出并与孙某协商解除了劳动合同。已知孙某在劳动合同解除前12个月的平均工资为5 000元，甲公司所在地上年度职工月平均工资为5 500元。劳动合同解除时，甲公司应向孙某支付的经济补偿为（　　）。

A.15 000元　　B.20 000元　　C.16 500元　　D.17 500元

8.23 乙劳务派遣公司应甲公司要求，将张某派遣到甲公司工作。下列关于该劳务派遣用工的表述中，正确的是（　　）。

A.乙公司可向张某收取劳务中介费　　B.甲公司可将张某再派遣到其他用人单位

C.甲公司与张某之间存在劳动合同关系　　D.乙公司应向张某按月支付劳动报酬

8.24 甲公司与王某口头约定，王某每天来甲公司工作3小时，每小时30元费用，试用期一周，每周结算一次工资，以下约定不符合法律规定的是（　　）。

A.试用期一周　　B.王某每天去甲公司工作3小时

C.每周结算一次工资　　D.以小时为单位计算工资

8.25 2019年11月，甲公司职工王某向公司提出带薪年休假申请。已知王某累计工作已满15年，在甲公司工作满2年且本年度未休年休假。王某依法可享受的当年带薪年休假为（　　）。

A.15天　　B.0天　　C.10天　　D.5天

8.26 张某工作已满20年，2020年10月1日调到乙公司工作，提出补休年休假的申请，则张某可以享受的年休假为（　　）天。

A.3天　　B.4天　　C.5天　　D.15天

8.27 根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定，自劳动争议调解组织收到调解申请之日起一定期间内未达成调解协议的，当事人可依法申请仲裁，该期间为（　　）。

A.7日　　B.10日　　C.5日　　D.15日

8.28 根据劳动争议仲裁法律制度的规定，除另有规定外，劳动争议仲裁机构对下列劳动争议所做裁定具有终局效力的是（　　）。

A.解除劳动关系争议

B.确定劳动关系争议

C.追索劳动报酬不超过当地最低工资标准12个月金额的争议

D.终止劳动合同争议

8.29 根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定，下列关于劳动争议终局裁决效力的表述中，正确的是（　　）。

A.劳动者对终局裁决不服的，不得向人民法院提起诉讼

B.一方当事人逾期不履行终局裁决的，另一方当事人可以向劳动仲裁委员会申请强制执行

C.用人单位对终局裁决不服的，应向基层人民法院申请撤销

D.终局裁决被人民法院裁定撤销的，当事人可以自收到裁定书之日起15日内向人民法院提起诉讼

8.30 2018年，甲公司职工赵某月平均工资为2 800元，甲公司所在地月最低工资标准为2 000元，职工月平均工资为5 000元，已知2019年当地职工基本养老保险费中个人缴费比例为8%。2019年甲公司每月从赵某工资中代扣代缴的职工基本养老保险费为（　　）。

A.240元　　B.160元　　C.224元　　D.400元

8.31　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，不应认定为工伤的是（　　）。

A.工作时间前在工作场所内，从事与工作有关的预备性工作受到事故伤害的

B.在工作时间和工作岗位突发疾病，在48小时内经抢救无效死亡的

C.在下班途中受到本人负主要责任交通事故伤害的

D.在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的

8.32　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.在工作时间和工作岗位突发先天性心脏病死亡的

B.在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害的

C.下班后在工作场所从事与工作有关的收尾性工作受到事故伤害的

D.患职业病的

8.33　根据社会保险法律制度的规定，一次性工亡补助金标准为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的一定倍数，该倍数为（　　）。

A.10　　B.20　　C.15　　D.5

8.34　根据社会保险法律制度的规定，交足4年失业保险，失业保险金的领取期限是（　　）个月。

A.12　　B.18　　C.24　　D.30

8.35　根据社会保险法律制度的规定，用人单位应当自用工之日起（　　）内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

A.60日　　B.30日　　C.45日　　D.90日

二、多项选择题

8.36　李某2021年8月进入甲公司工作，公司按月支付工资。至当年年底公司尚未与李某签订劳动合同。关于甲公司与李某劳动关系的下列表述中，正确的有（　　）。

A.公司与李某之间可视为不存在劳动关系

B.公司与李某之间可视为已订立无固定期限劳动合同

C.公司应与李某补订书面劳动合同，并支付工资补偿

D.若此时公司通知李某订立劳动合同，李某拒绝，公司应当书面通知李某终止劳动关系，并支付经济补偿

8.37　根据劳动合同法律制度的规定，以下属于劳动合同必备条款内容的有（　　）。

A.工作内容　　B.服务期　　C.合同期限　　D.补充保险

8.38　根据劳动合同法律制度的规定，用人单位需承担的义务有（　　）。

A.告知劳动者工作内容、工作条件、工作地点、职业危害、安全生产状况、劳动报酬等

B.不得扣押劳动者相关证件

C.不得向劳动者索取财物

D.不得要求劳动者提供担保

8.39　下列各项中，属于无效或者部分无效劳动合同的有（　　）。

A.用人单位免除自己的法定责任，排除劳动者权利的劳动合同

B.以欺诈的手段使对方在违背真实意思的情况下订立的劳动合同

C.以胁迫的手段使对方在违背真实意思的情况下订立的劳动合同

D.乘人之危使对方在违背真实意思的情况下订立的劳动合同

8.40 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于无效劳动合同法律后果的表述中，正确的有（　　）。

A.劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效

B.劳动合同被确认无效，给对方造成损害的，有过错的一方应当承担赔偿责任

C.劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位应当向劳动者支付劳动报酬

D.无效劳动合同，从合同订立时起就没有法律约束力

8.41 某公司招聘，王某凭借伪造的毕业证书及其他与岗位要求相关的资料，骗得公司的信任，与其签订了为期三年的劳动合同。半年后，公司发现王某伪造学历证书及其他资料的事实，提出劳动合同无效，王某应退还公司所发工资，并支付经济赔偿。王某认为公司违反劳动合同法规定，擅自解除劳动合同，应承担违约责任。则下列说法中错误的有（　　）。

A.王某伪造学历及其他资料与公司签订的劳动合同无效

B.王某应退还公司所发工资

C.公司如能证明王某的欺诈行为给公司造成损害，可要求王某承担赔偿责任

D.公司的上述行为属于擅自解除劳动合同，应承担违约责任

8.42 2008年以来，甲公司与下列职工均已连续订立2次固定期限劳动合同，再次续订劳动合同时，除职工提出订立固定期限劳动合同外，甲公司应与之订立无固定期限劳动合同的有（　　）。

A.不能胜任工作，经过培训能够胜任的李某

B.因交通违章承担行政责任的范某

C.患病休假，痊愈后能继续从事原工作的王某

D.同时与乙公司建立劳动关系，经甲公司提出立即改正的张某

8.43 根据劳动合同法律制度的规定，关于用人单位未按照劳动合同约定或者国家规定支付劳动者劳动报酬应承担法律责任的下列表述中，正确的有（　　）。

A.由用人单位向劳动者支付违约金

B.劳动报酬低于当地最低工资标准的，用人单位应当支付其差额的部分

C.用人单位按照应付劳动报酬金额200%的标准向劳动者加付赔偿金

D.由劳动行政部门责令用人单位限期支付劳动报酬

8.44 根据劳动合同法律制度的规定，下列劳动合同可以约定试用期的有（　　）。

A.无固定期限劳动合同　　B.劳动合同期限不满3个月的

C.1年期劳动合同　　D.以完成一定工作任务为期限的劳动合同

8.45 某公司拟与张某签订为期3年的劳动合同，关于该合同试用期约定的下列方案中，符合法律制度规定的有（　　）。

A.不约定试用期　　B.试用期1个月　　C.试用期3个月　　D.试用期6个月

8.46　关于用人单位和劳动者对竞业限制约定的下列表述中，正确的有（　　）。

A.竞业限制约定适用于用人单位与其高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员之间

B.用人单位应按照双方约定在竞业限制期限内按月给予劳动者经济补偿

C.用人单位和劳动者约定的竞业限制期限不得超过2年

D.劳动者违反竞业限制约定的，应按照约定向用人单位支付违约金

8.47　根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动合同履行的表述中，正确的有（　　）。

A.用人单位拖欠劳动报酬的，劳动者可以依法向人民法院申请支付令

B.用人单位发生合并或者分立等情况，原劳动合同不再继续履行

C.劳动者拒绝用人单位管理人员违章指挥、强令冒险作业的，不视为违反劳动合同

D.用人单位变更名称的，不影响劳动合同的履行

8.48　根据劳动合同法律制度的规定，下列不属于劳动争议的情形有（　　）。

A.因企业自主进行改制发生的纠纷

B.个体工匠与帮工、学徒之间的纠纷

C.劳动者退休后，与尚未参加社会保险统筹的原用人单位因追索养老金、医疗费、工伤保险待遇和其他社会保险待遇而发生的纠纷

D. 劳动者与用人单位因住房制度改革产生的公有住房转让纠纷

8.49　根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，可导致劳动合同关系终止的有（　　）。

A.劳动合同期满　　B.劳动者达到法定退休年龄

C.用人单位被依法宣告破产　　D.女职工在哺乳期

8.50　根据劳动合同法律制度的规定，劳动者可以随时通知用人单位解除劳动合同的情形有（　　）。

A..没有提供劳动条件　　B.没有缴纳社会保险

C.没有足额支付报酬　　D.企业生产经营严重困难

8.51　根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动者法律责任承担的表述中，正确的有（　　）。

A.劳动合同被确认无效，给用人单位造成损失的，有过错的劳动者应承担赔偿责任

B.劳动者违法解除劳动合同，给用人单位造成损失的，应承担赔偿责任

C.劳动者违反培训协议，未满服务期解除或者终止劳动合同的，应按照协议约定向用人单位支付违约金

D.劳动者违反劳动合同中约定的竞业限制，应按约定向用人单位支付违约金

8.52　甲公司职工王某因病住院，医疗期满后不能从事原工作，也不能从事公司为其另行安排的工作，甲公司欲解除与王某的劳动合同，下列关于甲公司解除劳动合同采用的方式的表述中，正确的有（　　）。

A.甲公司与王某协商一致可以解除

B.甲公司可提前30日以书面形式通知王某解除

C.甲公司不需要额外支付1个月工资可直接解除

D.甲公司可额外支付王某1个月工资后立即解除，无需提前30天通知

8.53 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于用人单位违法解除劳动合同法律后果的表述中正确的有（　　）。

A.用人单位支付了赔偿金的，不再支付经济补偿

B.违法解除劳动合同赔偿金的计算年限自用工之日起计算

C.劳动者要求继续履行且劳动合同可以继续履行的，用人单位应当继续履行

D.劳动者不要求继续履行劳动合同的，用人单位应当按经济补偿标准的2倍向劳动者支付赔偿金

8.54 根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，可导致劳动合同终止的有（　　）。

A.劳动者患病，在规定的医疗期内劳动合同期满的

B.劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的

C.劳动者被人民法院宣告失踪的

D.劳动者怀孕，在孕期内劳动合同期满的

8.55 根据劳动合同法律制度的规定，下列工作岗位中，企业可以采用劳务派遣用工形式的有（　　）。

A.主要岗位　　B.替代性岗位　　C.临时性岗位　　D.辅助性岗位

8.56 根据劳动合同法律制度的规定，关于劳务派遣的下列表述中，正确的有（　　）。

A.劳动合同关系存在于劳务派遣单位与被派遣劳动者之间

B.劳务派遣单位是用人单位，接受以劳务派遣形式用工的单位是用工单位

C.被派遣劳动者的劳动报酬可低于用工单位同类岗位劳动者的劳动报酬

D.被派遣劳动者不能参加用工单位的工会

8.57 乙公司明知王某系甲公司技术人员，仍与其协商后加以聘用，后因王某忙于乙公司的技术研发对完成甲公司的工作任务造成严重影响，并给甲公司造成经济损失。关于王某与甲、乙公司同时建立劳动关系后果的下列表述中，正确的有（　　）。

A.甲公司解除劳动合同应向王某支付经济补偿

B.甲公司有权要求王某赔偿经济损失

C.甲公司可随时通知王某解除劳动合同

D.甲公司的经济损失应当由乙公司与王某承担连带赔偿责任

8.58 根据劳动合同法律制度的规定，下列解除或者终止劳动合同的情形中，用人单位无须向劳动者支付经济补偿的有（　　）。

A.用人单位通知非全日制用工劳动者终止用工的

B.自用工之日起1个月内，经用人单位书面通知后，劳动者不与用人单位订立劳动合同，用人单位书面通知劳动者终止劳动关系的

C.劳动者达到法定退休年龄而终止劳动合同的

D.用人单位因劳动者在试用期间被证明不符合录用条件而解除劳动合同的

8.59 甲公司与其负有保密义务的高级技术人员张某签订了为期2年的竞业限制协议。在劳动合同解除或者终止后的竞业限制期限内，张某禁止从事的工作有（　　）。

A.到与甲公司从事同类业务且存在竞争关系的其他用人单位工作

B.自己从事与甲公司相同的业务

C.自己生产与甲公司同类的产品并销售

D.到与甲公司生产同类产品且存在竞争关系的其他用人单位工作

8.60　根据劳动合同法律制度及相关规定，当事人申请人民法院执行劳动争议仲裁机构作出的发生法律效力的裁决书、调解书，被申请人提出证据证明劳动争议仲裁裁决书、调解书有（　　）情形，经审查核实的，人民法院可以裁定不予执行。

A.仲裁员在仲裁该案时有索贿行为

B.裁决所根据的证据是伪造的

C.劳动争议仲裁机构无权仲裁

D.人民法院认定执行该劳动争议仲裁裁决违背社会公共利益的

8.61　参加基本养老保险的个人，因病或者非因工死亡，下列各项中，其遗属可以领取的有（　　）。

A.一次性工亡补助金　　B.抚恤金

C.伤残津贴　　D.丧葬补助金

8.62　根据社会保险法律制度的规定，下列各项中，由单位支付的费用有（　　）。

A.5～6级伤残津贴　　B.停工留薪待遇

C.一次性医疗补助金　　D.一次性伤残就业补助金

8.63　根据社会保险法律制度的规定，下列人员中，属于基本医疗保险覆盖范围的有（　　）。

A.大学生　　B.国有企业职工

C.城镇私营企业职工　　D.灵活就业人员

8.64　根据社会保险法律制度的规定，如发生以下情况，则该医疗费不由基本医疗保险基金支付的有（　　）。

A.李某需进行外科手术的原因是工伤

B.钱某需进行外科手术的原因是被李某驾驶的汽车撞伤

C.孙某需进行外科手术的原因是非因工负伤

D.李某需进行外科手术的原因是患病

8.65　2011年，张某初次就业到甲公司工作。2020年年初，张某患重病向公司申请病休。关于张某享受医疗期待遇的下列表述中，正确的有（　　）。

A.医疗期内，甲公司应按照张某病休前的工资待遇向其支付病假工资

B.张某可享受不超过6个月的医疗期

C.公休、假日和法定节日不包括在医疗期内

D.医疗期内，甲公司不得单方面解除劳动合同

8.66　根据社会保险法律制度的规定，下列社会保险中应由用人单位和职工共同缴纳的有（　　）。

A.基本养老保险　　B.基本医疗保险

C.工伤保险　　D.失业保险

8.67 甲公司职工曾某因公司解散而失业。已知曾某系首次就业，失业前甲公司与其已累计缴纳失业保险费5年，则下列关于曾某享受失业保险待遇的表述中，正确的有（　　）。

A.曾某在领取失业保险金期间，参加职工基本医疗保险，享受基本医疗保险待遇

B.曾某领取失业保险金的期限最长为12个月

C.曾某领取失业保险金的标准可以低于城市居民最低生活保障标准

D.曾某领取失业保险金期限自办理失业登记之日起计算

8.68 根据社会保险法律制度的规定，失业人员在领取失业保险金期间，出现法定情形时，应停止领取失业保险金，并同时停止享受其他失业保险待遇。下列各项中，属于该法定情形的有（　　）。

A.应征服兵役的　　B.移居境外的

C.重新就业的　　D.享受基本养老保险待遇的

8.69 根据社会保险法律制度的规定，下列关于社会保险费缴纳的表述中，正确的有（　　）。

A.用人单位应当自行申报、按时足额缴纳社会保险费

B.职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴

C.无雇工的个体工商户可以直接向社会保险费征收机构缴纳社会保险费

D.用人单位应当按季度将缴纳社会保险费的明细情况告知职工本人

三、判断题

8.70 用人单位自用工之日起满一年不与劳动者订立书面劳动合同的，视为用人单位自用工之日起满一年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。（　　）

8.71 用人单位应当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。（　　）

8.72 用人单位和劳动者解除或终止劳动合同的，用人单位应当在解除或终止劳动合同时出具解除或终止劳动合同的证明。（　　）

8.73 集体合同中双方约定的劳动报酬和劳动条件等标准可以低于当地人民政府规定的最低标准。（　　）

8.74 用人单位对已经解除或者终止的劳动合同文本，至少保存1年备查。（　　）

8.75 劳动者与用人单位发生劳动争议申请仲裁时，用人单位被吊销营业执照或者决定提前解散、歇业，不能承担相关责任的，其出资人、开办单位或者主管部门应作为共同当事人。（　　）

8.76 用人单位与劳动者发生劳动争议，劳动者可以与用人单位协商，也可以请工会第三方共同与用人单位协商，达成和解协议。（　　）

8.77 劳动者与用人单位发生劳动争议无须经过劳动仲裁，可直接向人民法院提起诉讼。（　　）

8.78 对符合基本养老保险享受条件的人员，所在单位按月支付基本养老金。（　　）

8.79 自2019年12月起，对领取失业保险金期满仍未就业且距法定退休年龄不足1年的失业

人员，可继续发放失业保险金至法定退休年龄。（　　）

8.80　计算职工病休期间的医疗期时，公休、假日和法定节日不包括在内。（　　）

8.81　医疗期是指企业职工因工负伤停止工作，治病休息的期限。（　　）

8.82　职工在两个用人单位同时就业的，各用人单位应当分别为职工缴纳工伤保险费。（　　）

8.83　在试用期内解除劳动合同后，用人单位再次招用该劳动者时，可再约定试用期，约定的试用期时限应符合相关法律法规规定。（　　）

8.84　用人单位与劳动者约定服务期的，不影响按照正常的工资调整机制提高劳动者在服务期期间的劳动报酬。（　　）

8.85　被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位无需向其支付报酬。（　　）

四、不定项选择题

8.86　2019年7月31日，甲公司录用周某担任出纳，双方口头约定了2年期劳动合同，约定周某试用期2个月，月工资3 500元，公司在试用期间可随时解除合同，试用期满考核合格，月工资提高至4 000元，如考核不合格，再延长试用期1个月。2019年9月15日，双方签订了书面劳动合同。2019年9月30日，因未通过公司考核周某试用期延长1个月。因甲公司连续2个月无故拖欠劳动报酬，2020年6月1日，周某单方面解除了劳动合同并向当地劳动争议仲裁机构申请仲裁，该机构作出终局裁决。

已知：甲公司实行标准工时制，当地月最低工资标准为2 000元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司与周某对试用期的下列约定中，符合法律规定的是（　　）。

A.试用期2个月

B.试用期满周某考核不合格，再延长1个月试用期

C.试用期月工资3 500元

D.试用期内甲公司可随时解除劳动合同

（2）因甲公司无故拖欠劳动报酬，周某单方面解除劳动合同采取的方式是（　　）。

A.应提前30日书面通知甲公司而解除　　B.可随时通知甲公司而解除

C.应提前3日通知甲公司而解除　　D.不需通知甲公司即可解除

（3）周某申请劳动仲裁要求甲公司支付的下列各项中，符合法律规定的是（　　）。

A.未及时签订书面劳动合同的2倍工资　　B.拖欠的劳动报酬

C.解除劳动合同的经济补偿　　D.试用期赔偿金

（4）对该劳动争议终局裁决的下列表述中，正确的是（　　）。

A.对该终局裁决不服，甲公司和周某均不得提起诉讼

B.该终局裁决自作出之日起生效

C.对该终局裁决不服，甲公司有权提起诉讼

D.对该终局裁决不服，周某有权提起诉讼

8.87　2020年9月21日，技术人员张某到甲公司应聘成功，约定于次日上岗工作。后因公司原因张某于2020年9月25日到岗工作。2020年9月30日，双方订立了3年期劳动合同。

2020年11月甲公司出资安排张某外出参加专项技术培训，双方签订了服务期协议，对相关事项进行了约定。服务期内，张某在工作中严重失职、营私舞弊，给公司造成重大损害。公司据此解除了劳动合同并要求张某支付违反服务期的违约金并赔偿损失。张某对此不服，认为公司违法解除劳动合同，要求公司支付经济补偿和赔偿金。

已知：张某在甲公司实行标准工时制。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司与张某建立劳动关系的时间是（　　）。

A.2020年9月22日　　B.2020年9月21日

C.2020年9月30日　　D.2020年9月25日

（2）甲公司与张某对服务期协议内容的下列约定中，符合法律规定的是（　　）。

A.服务期内按照公司正常工资调整机制提高劳动报酬

B.服务期期限5年

C.公司承担张某的专项技术培训费用

D.劳动合同期限延续至服务期满

（3）甲公司解除劳动合同方式的下列表述中，正确的是（　　）。

A.需提前30日以书面形式通知张某解除

B.可随时通知张某解除

C.无需通知张某即可解除

D.需提前3日通知张某解除

（4）甲公司与张某劳动争议的下列表述中，正确的是（　　）。

A.甲公司有权要求张某赔偿公司的经济损失

B.张某有权要求甲公司支付违法解除赔偿金

C.张某无权要求甲公司支付解除劳动合同的经济补偿

D.甲公司无权要求张某支付违约金

8.88　刘某经人介绍于2018年6月1日到甲公司上班。双方口头约定了工资待遇及2个月试用期等事项。2018年11月1日双方签订了书面劳动合同，约定了2年期限劳动合同及刘某提前解除劳动合同应承担的违约金等内容。2019年8月因甲公司未及时足额支付劳动报酬。刘某解除劳动合同，要求甲公司支付拖欠的劳动报酬及解除劳动合同的经济补偿金。甲公司则以劳动合同未到期以及提前解除劳动合同给公司造成经济损失为由，要求刘某支付违约金并赔偿经济损失。双方因此发生劳动争议。

已知：刘某在甲公司实行标准工时制。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司与刘某之间劳动关系建立的时间为（　　）。

A.2019年8月1日　　B.2018年7月1日

C.2018年6月1日　　D.2018年11月1日

（2）未订立书面劳动合同期间，甲公司支付刘某劳动报酬的下列表述中，正确的是（　　）。

A.除支付约定工资外，甲公司应额外支付自2018年6月1日～10月31日期间一倍工资作为补偿

B.甲公司可依约按月支付刘某劳动报酬而无须支付工资补偿

C.除支付约定工资外，甲公司应额外支付自2018年7月1日～10月31日期间一倍工资作为补偿

D.除支付约定工资外，甲公司应额外支付自2018年6月1日～10月31日期间的两倍工资作为补偿

（3）因公司未及时足额支付劳动报酬，刘某解除劳动合同采取的正确方式是（　　）。

A.可随时通知甲公司而解除　　B.无需通知甲公司即可解除

C.应提前30日书面通知甲公司而解除　　D.应提前3日通知甲公司而解除

（4）甲公司与刘某劳动争议的下列表述中，正确的是（　　）。

A.刘某有权要求甲公司支付拖欠的劳动报酬

B.刘某有权要求甲公司支付经济补偿

C.甲公司有权要求刘某赔偿经济损失

D.甲公司有权要求刘某支付提前解除劳动合同的违约金

8.89　2019年3月5日，黄某与甲公司签订了为期1年的劳动合同。双方在劳动合同中约定：黄某3月20日上班；试用期为2个月；公司每月28日支付劳动报酬；试用期满后公司为黄某缴纳社会保险费；黄某如提前辞职，需向公司支付违约金1万元。劳动合同签订后，黄某按公司要求于2019年3月15日提前到公司上班，3月28日黄某收到首月工资。因公司没有为其缴纳社会保险费，黄某于2019年7月15日辞职，要求公司支付经济补偿。甲公司以劳动合同尚未期满为由拒绝，并要求黄某支付违约金。双方由此发生劳动争议。

已知：黄某在甲公司实行标准工时制，其月平均工资为5 000元，当地职工上年度月平均工资为5 500元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司与黄某建立劳动关系的时间为（　　）。

A.2019年3月5日　　B.2019年3月28日

C.2019年3月20日　　D.2019年3月15日

（2）甲公司与黄某的下列约定中，符合法律规定的是（　　）。

A.试用期满后为黄某缴纳社会保险费

B.试用期2个月

C.每月28日支付劳动报酬

D.黄某提前辞职，需支付违约金1万元

（3）黄某辞职，甲公司应向其支付经济补偿的数额是（　　）。

A.5 500元　　B.0元　　C.2 500元　　D.5 000元

（4）根据劳动合同法律制度规定，下列关于该劳动争议的表述中，正确的是（　　）。

A.甲公司有权要求黄某支付违约金

B.甲公司可向劳动争议仲裁机构申请仲裁

C.黄某有权要求公司补缴社会保险费

D.黄某可直接向法院提起诉讼

不定项选择题大演练

9.1　甲超市为增值税一般纳税人。主要从事商品零售业务。2021年12月有关经营情况如下：

（1）从小规模纳税人乙公司购进水果用于销售，取得增值税专用发票注明金额50 000元、税额1 500元，购进的水果当月全部销售。

（2）购进一批白酒，取得增值税专用发票注明税额27 300元，支付运费取得增值税专用发票注明税额450元。该批白酒因仓库管理不善被盗。

（3）购进一批文具，取得增值税专用发票注明税额2 600元，全部直接赠送给山区小学。

（4）购进一批养生壶，取得增值税专用发票注明税额1 300元，全部对外销售。

（5）购进暖手宝1 000只，其中600只在“来店即送”活动中赠送给顾客，400只发给职工作为福利，同类暖手宝含增值税售价45.2元/只。

（6）采取以旧换新方式销售一批空调，新空调含增值税零售价904 000元，扣减旧空调折价后实际收取含增值税价款858 800元。

已知：销售货物增值税税率为13%，农产品扣除率为9%。取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算甲超市当月购进水果准予从销项税额中抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.50 000×13%=6 500（元）　　B.50 000×9%=4 500（元）

C.（50 000+1 500）×13%=6 695（元）　　D.（50 000+1 500）×9%=4 635（元）

（2）甲超市的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣的是（　　）。

A.对外销售的养生壶的进项税额1 300元　　B.购进白酒支付运费的进项税额450元

C.购进白酒的进项税额27 300元　　D.赠送山区小学的文具的进项税额2 600元

（3）计算甲超市当月暖手宝业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.45.2×1 000÷（1+13%）×13%=5 200（元）

B.45.2×1 000×13%=5 876（元）

C.45.2×400×13%=2 350.4（元）

D.45.2×600÷（1+13%）×13%=3 120（元）

（4）计算甲超市以旧换新销售空调增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.904 000÷（1+13%）×13%=104 000（元）

B.858 800×13%=111 644（元）

C.904 000×13%=117 520（元）

D.858 800÷（1+13%）×13%=98 800（元）

9.2　甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输、装卸搬运和仓储服务。2021年9月有关经营情况如下：

（1）提供货物运输服务，取得含增值税价款2 180 000元，同时收取包装费10 900元。

（2）提供装卸搬运服务，取得含增值税价款41 200元。

（3）提供仓储服务，取得含增值税价款82 400元。

（4）出租一处闲置仓库，取得含增值税租金52 500元，该仓库系甲公司2006年购入。

（5）采取预收款方式向乙公司出租1辆纳入“营改增”试点之日前取得的运输车辆，9月16日签订有形动产租赁合同，租期3个月。9月20日收到乙公司支付的租赁费，9月23日向乙公司开具增值税专用发票，9月28日向乙公司交付出租的运输车辆。

（6）将资金贷与关联企业丙公司使用，取得利息150 000元。

（7）无偿为关联企业丙公司提供仓储服务，同类仓储服务含增值税价款1 090元。

（8）因公司车辆发生交通事故，获得保险赔付2 000元。

（9）取得存款利息1 750元。

已知销售交通运输服务增值税税率为9%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.2 180 000×9%=196 200（元）

B.（2 180 000+10900）×9%=197 181（元）

C.（2 180 000+10 900）÷（1+9%）×9%=180 900（元）

D.2 180 000÷（1+9%）×9%=180 000（元）

（2）甲公司提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法计税的是（　　）。

A.出租闲置仓库　　B.向乙公司出租运输车辆

C.提供装卸搬运服务　　D.提供仓储服务

（3）甲公司当月采取预收款方式出租运输车辆，增值税纳税义务发生时间是（　　）。

A.9月28日　　B.9月23日　　C.9月20日　　D.9月16日

（4）甲公司当月发生的下列业务中，属于不征收增值税项目的是（　　）。

A.取得存款利息1 750元

B.获得保险赔付20 000元

C.无偿为关联企业丙公司提供仓储服务

D.将资金贷与关联企业丙公司使用取得利息150 000元

9.3　甲化妆品公司为增值税一般纳税人，主要从事各类化妆的生产、销售和加工业务。2021年9月有关经营情况如下：

（1）进口一批高档香水，海关核定的关税完税价格为425 000元。

（2）销售自产M型高档美容类化妆品，取得含增值税价款960 500元，同时收取包装费28 815元。

（3）受托为乙公司加工N型高档修饰类化妆品，乙公司提供原材料成本含增值税金额为85 000元，甲化妆品公司收取加工费含增值税金额为34 578元。甲化妆品公司无同类高档修饰类化妆品销售价格。

（4）将自产P型高档护肤类化妆品分别用于馈赠合作单位、广告投放、赞助电视台举办的晚会以及奖励本公司员工。

已知：关税税率为6%，消费税税率为15%，增值税税率为13%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算甲化妆品公司当月进口高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.425 000×（1+6%）×15%=67 575（元）

B.425 000×15%=63750（元）

C.425 000×（1+6%）÷（1−15%）×15%=79 500（元）

D.425 000÷（1−15%）×15%=75 000（元）

（2）计算甲化妆品公司当月销售自产M型高档美容类化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（960 500+28 815）÷（1+13%）×15%=131 325（元）

B.960 500×15%=144 075（元）

C.960 500÷（1+13%）×15%=127 500（元）

D.（960 500+28 815）×15%=148 397.25（元）

（3）计算甲化妆品公司当月受托加工N型高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（85 000+34 578）÷（1−15%）×15%=21 102（元）

B.85 000÷（1−15%）×15%=15 000（元）

C.（85 000+34 578）÷（1+13%）÷（1−15%）×15%=18 674.34（元）

D.（85 000+34 578）×15%=17 936.7（元）

（4）甲化妆品公司当月自产P型高档护肤类化妆品的下列用途中，应缴纳消费税的是（　　）。

A.用于馈赠合作单位　　B.用于赞助电视台举办的晚会

C.用于奖励本公司员工　　D.用于广告投放

9.4　甲建筑公司为增值税一般纳税人，主要从事建筑工程施工及活动板房的销售。2021年10月有关经营情况如下：

（1）承建的P酒店项目当月竣工结算，取得含增值税工程款2 180万元，另取得奖励款21.8万元。P酒店项目适用一般计税方法计税。

（2）承建的Q住宅项目当月竣工结算，取得含增值税工程款5 150万元；支付含增值税分包款1 030万元，取得增值税普通发票注明税额30万元。Q住宅项目选择简易计税方法计税。

（3）购进P酒店项目用工程材料，取得增值税专用发票注明税额130万元。

（4）支付Q住宅项目的劳务派遣服务费，取得增值税专用发票注明税额0.36万元。

（5）进口专用设备共用于P酒店项目和Q住宅项目，取得海关进口增值税专用缴款书注明税额52万元。

（6）销售自产活动板房同时提供安装服务，取得活动板房含增值税价款147.8万元、安装服务含增值税价款43.11万元。

已知：销售货物增值税税率为13%，销售建筑服务增值税税率为9%，增值税征收率为3%，取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算甲建筑公司当月P酒店项目增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（2 180+21.8）×9%=198.162（万元）

B.（2 180+21.8）÷（1+9%）×9%=181.8（万元）

C.2 180×9%=196.2（万元）

D.2 180÷（1+9%）×9%=180（万元）

（2）计算甲建筑公司当月Q住宅项目应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（5 150−1 030）÷（1+3%）×3%=120（万元）

B.（5 150−1 030）×3%=123.6（万元）

C.5 150×3%=154.5（万元）

D.5 150÷（1+3%）×3%=150（万元）

（3）甲建筑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P酒店项目用工程材料的进项税额130万元

B.进口专用设备的进项税额52万元

C.支付分包款的进项税额30万元

D.支付Q住宅项目劳务派遣服务费的进项税额0.36万元

（4）计算甲建筑公司当月销售自产活动板房同时提供安装服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（147.8+43.11）÷（1+9%）×9%=15.76（万元）

B.147.8÷（1+13%）×13%+43.11÷（1+9%）×9%=20.56（万元）

C.（147.8+43.11）÷（1+13%）×13%=21.96（万元）

D.147.8÷（1+13%）×13%=17（万元）

9.5　甲机械设备制造公司为增值税一般纳税人，主要从事机械设备的生产销售和租赁业务。2021年9月有关经营情况如下：

（1）销售自产W型机器设备20台同时提供安装服务，取得含增值税机器设备销售额3 390 000元，含增值税机器设备安装服务销售额824 000元。甲机械设备制造公司提供的机器设备安装服务选择适用简易计税方法计税。

（2）采取预收款方式出租自产Y型设备5台，租赁期6个月，每台设备含增值税租金22 600元/月。甲机械设备制造公司一次性预收5台设备6个月含增值税租金678 000元。

（3）进口设备检测仪1台，海关审定的关税完税价格为56 500元。

（4）购进生产设备用原材料，取得增值税专用发票注明税额104 000元；购进管理部门办公用物资，取得增税专用发票注明税额26 000元；购进用于职工福利的货物，取得增值税专用发票注明税额6 500元；购进餐饮服，取得增值税普通发票注明税额900元。

已知：销售货物增值税税率为13%，有形动产租赁服增值税税率为13%，进口货物增值税税率13%,关税税率为5%，增值税征收率为3%，取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲机械设备制造公司当月销售并安装自产W型机器设备的下列增值税处理中，正确的是（　　）。

A.销售W型机器设备增值税销项税额=3 390 000÷（1+13%）×13%=390 000（元）

B.销售并安装W型机器设备增值税销项税额=（3 390 000+824 000）×13%=547 820（元）

C.销售并安装W型机器设备应缴纳增值税税额=（3 390 000+824 000）×3%=126 420（元）

D.安装W型机器设备应缴纳增值税税额=824 000÷（1+3%）×3%=24 000（元）

（2）计算甲机械设备制造公司出租自产Y型设备当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.5×22 600×13%=14 690（元）

B.678 000×13%=88 140（元）

C.5×22 600÷（1+13%）×13%=13 000（元）

D.678 000÷（1+13%）×13%=78 000（元）

（3）计算甲机械设备制造公司当月进口设备检测仪应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.56 500÷（1+13%）×13%=6 500（元）

B.56 500÷（1+13%）×（1+5%）×13%=6 825（元）

C.56 500×13%=7 345（元）

D.56 500×（1+5%）×13%=7 712.25（元）

（4）甲机械设备制造公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（　　）。

A.购进管理部门办公用物资的进项税额26 000元

B.购进生产设备用原材料的进项税额104 000元

C.购进餐饮服务的进项税额900元

D.购进用于职工福利的货物的进项税额6 500元

9.6　甲公司为居民企业，主要从事服饰生产和销售业务。2021年度有关经营情况如下：

（1）取得销售收入5 000万元。

（2）发生与生产经营活动有关的业务招待费支出100万元，非广告性赞助支出40万元。

（3）通过市体育局向公益体育事业捐款50万元，通过市民政局向目标脱贫地区捐款30万元用于扶贫，通过公益性社会组织向公益卫生事业捐款8万元。

（4）缴纳增值税195万元，缴纳城市维护建设税、教育费附加合计19.5万元。

（5）按规定缴纳财产保险费90万元。

（6）利润总额560万元。

已知：业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最不得超过当年销售（营业）收入的千分之五；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。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列小题。

（1）在计算甲公司年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（　　）。

A.100万元　　B.35万元　　C.60万元　　D.25万元

（2）在计算甲公司年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（　　）。

A.80万元　　B.88万元　　C.58万元　　D.67.2万元

（3）在计算甲公司年度企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是（　　）。

A.非广告性赞助支出40万元

B.按规定缴纳的财产保险费90万元

C.缴纳的城市维护建设税、教育费附加合计19.5万元

D.缴纳的增值税195万元

（4）计算甲公司年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.560+（100×60%−5 000×5‰）+19.5=614.5（万元）

B.560+（100−5 000×5‰）+40+（50+30+8−560×12%）+195=890.8（万元）

C.560+（100−100×60%）+30−90=540（万元）

D.560+（100−5 000×5‰）+40=675（万元）

9.7　居民企业甲公司为增值税小规模纳税人，主要从事塑料制品的生产和销售业务。2021年度有关经营情况如下：

（1）取得塑料制品销售收入420万元，持有2017年发行的地方政府债券取得利息收入2万元，取得国债利息收入1万元，接受捐赠收入10万元。

（2）因生产经营需要，4月向乙银行借款60万元，年利率为5.4%，5月向非金融企业丙公司借款120万元，年利率为10%；两笔借款的期限均为6个月，利息均已按约定时间支付并计入财务费用。

（3）自丁公司购入一台生产用机器设备，取得增值税普通发票注明金额30万元、税额3.9万元，向T公司支付该设备安装费，取得增值税普通发票注明金额2万元、税额0.26万元。

（4）支付财产保险费4万元、合同违约金5万元，缴纳诉讼费用3万元、税收滞纳金1万元，已知，金融企业同期同类贷款年利率为5.4%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司取得的下列收入中，免征企业所得税的是（　　）。

A.接受捐赠收入10万元　　B.塑料制品销售收入420万元

C.地方政府债券利息收入2万元　　D.国债利息收入1万元

（2）在计算甲公司年度企业所得税应纳税所得额时，计算准予扣除的借款利息支出的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（60+120）×10%÷12×6=9（万元）

B.60×5.4%÷12×6+120×10%÷12×6=7.62（万元）

C.（60+120）×5.4%÷12×6=4.86（万元）

D.60×5.4%÷12×6=1.62（万元）

（3）计算甲公司年度购入的生产用机器设备企业所得税计税基础的下列算式中，正确的是（　　）。

A.30+2=32（万元）　　B.30+3.9+2+0.26=36.16（万元）

C.30+3.9=33.9（万元）　　D.30+3.9+2=35.9（万元）

（4）在计算甲公司年度企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，准予扣除的是（　　）。

A.财产保险费4万元　　B.合同违约金5万元

C.税收滞纳金1万元　　D.诉讼费用3万元

9.8　甲电器公司为居民企业。主要从事热水器的生产和销售业务，2021年度有关经营情况如下：

（1）将一处仓库对外出租，与承租方签订房屋租赁合同。合同约定当年租金总额18.9万元，未分别列明租金与增值税税款。甲电器公司选择简易计税方法计算增值税。

（2）“财务费用”账户中列支两笔利息费用。向W金融企业借入生产用资金400万元。借款期限6个月，支付借款利息10.32万元。向本公司职工借入生产用资金120万元，并与职工签订了借款合同，借款期限4个月，支付利息3.2万元，金融企业同期同类贷款年利率为5.16%。

（3）8月购入一台价值576万元的机器设备并于当月投入使用，会计上按直线法计提折旧，会计折旧年限为10年，预计净残值为零。税法规定的最低折旧年限及预计净残值与会计规定相同。甲电器公司税务处理上选择享受固定资产加速折旧优惠政策，折旧年限为税法规定的最低折旧年限的60%。

已知：增值税征收率为5%；城市维护建设税税率为7%；教育费附加征收比率为3%；房产税税率为12%；租赁合同印花税税率为1‰。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）关于甲电器公司对外出租仓库应缴纳税费的下列表述中，正确的是（　　）。

A.应缴纳印花税税额=18.9×1‰=0.0189（万元）

B.应缴纳城市维护建设税税额和教育费附加=18.9÷（1+5%）×5%×（7%+3%）=0.09（万元）

C.应缴纳增值税税额=18.9÷（1+5%）×5%=0.9（万元）

D.应缴纳房产税税额=18.9÷（1+5%）×12%=2.16（万元）

（2）甲电器公司出租仓库缴纳的下列税费中，在计算年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（　　）。

A.房产税　　B.印花税

C.增值税　　D.城市维护建设税和教育费附加

（3）在计算甲电器公司年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息费用金额是（　　）。

A.10.32万元　　B.12.384万元　　C.13.52万元　　D.3.2万元

（4）在计算甲电器公司年度企业所得税应纳税所得额时，购入机器设备计提的折旧费应纳税调减金额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.576÷（10×60%）−576÷10÷12×4=76.8（万元）

B.576÷（10×60%）÷12×4=32（万元）

C.576÷（10×60%）÷12×4−576÷10÷12×4=12.8（万元）

D.576÷（10×60%）−576÷10=38.4（万元）

9.9　中国居民李某为境内W市某高校教师，在W市无自有住房，2021年全年在W市租房居住。2021年李某有关收支情况加下，

（1）全年工资108 000元；全年专项扣除21 000元；住房租金专项附加扣除由李某扣除。

（2）5月出版一部教材，取得稿酬10 000元。

（3）6月取得国债利息2 700元、定期储蓄存款利息1 650元。

（4）8月在上海证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的Y上市公司股票，取得转让所得8 000元。

（5）9月因在Z商城购买洗衣机，获得Z高城赠送的价值80元的洗衣液一桶。

（6）12月出售其持有的一家未上市初创公司的股权，取得股权转让收入100 000元。已知该股权初始投资成本70 000元，转让过程中发生合理交易费用5 000元。

已知财产转让所得个人所得税税率为20%，稿酬所得个人所得税预扣率为20%，每次收入4 000元以上的，减除费用按20%计算，收入额减按70%计算。综合所得减除费用60 000元/年，稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。收入额减按70%计算，住房租金专项附加扣除标准为1 500元/月。

个人所得税税率表

（综合所得适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过36 000元的部分	3	0
2	超过36 000元～144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元～300 000元的部分	20	16 920
4	超过300 000元～420 000元的部分	25	31 920
……	……	……	……

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算李某5月出版教材稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.10 000×70%×20%=1 400（元）

B.10 000×20%=2 000（元）

C.10 000×（1−20%）×20%=1 600（元）

D.10 000×（1−20%）×70%×20%=1 120（元）

（2）计算李某年度综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（108 000+10 000−60 000−1 500×12）×10%−2 520=1 480（元）

B.[108 000+10 000×（1−20%）×70%−60 000−21 000−1 500×12]×3%=438（元）

C.（108 000−60 000−1 500×12）×3%=900（元）

D.（108 000+10 000×70%−60 000−21 000）×3%=1 020（元）

（3）李某的下列所得中，免予征收或不征收个人所得税的是（　　）。

A.定期储蓄存款利息1 650元

B.转让Y上市公司股票所得8 000元

C.获得Z商城赠送的价值80元的洗衣液

D.国债利息2 700元

（4）计算李某出售其投资的初创公司的股权应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（100 000–70 000–5 000）×20%=5 000

B.（100 000–70 000）×20%=6 000

C.（100 000–70 000–5 000）÷（1+6%）×20%=4 716.98

D.100 000×20%=20 000

9.10　中国公民王某为境内甲公司研发人员，其独生子正在读小学。2021年王某有关收支情况如下：

（1）每月工资、薪金所得20 000元，每月缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金3 900元。1–11月工资、薪金所得累计已预扣预缴个人所得税税额8 590元。

（2）为乙公司提供技术服务，取得一次性劳务报酬5 000元。

（3）购买福利彩票，取得一次中奖收入3 000元。

（4）网约车充值获赠价值2 500元的折扣代金券。

（5）储蓄存款利息收入1 750元。

（6）将一套住房出租，全年租金收入37 200元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为5 000元/月；综合所得减除费用为60 000元；子女教育专项附加扣除标准为1 000元/月，由王某按扣除标准的100%扣除；劳务报酬所得个人所得税预扣率为20%，每次收入4 000元以上的，减除费用按20%计算，劳务报酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。

个人所得税预扣率表

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过36 000元的部分	3	0
2	超过36 000元～144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元～300 000元的部分	20	16 920
……	……	……	……

个人所得税税率表

（综合所得适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过36 000元的部分	3	0
2	超过36 000元～144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元～300 000元的部分	20	16 920
4	超过300 000元～420 000元的部分	25	31 920
……	……	……	……

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算王某12月份工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（20 000−5 000−3 900−1 000）×3%=303（元）

B.（20 000−5 000）×3%=450（元）

C.（20 000−5 000−3 900）×3%=333（元）

D.（20 000×12−5 000×12−3 900×12−1 000×12）×10%−2 520−8 590=1 010（元）

（2）计算王某一次性劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.5 000×（1−20%）×20%=800（元）

B.5 000÷（1−20%）×20%=1 250（元）

C.5 000×20%=1 000（元）

D.5 000×20%×20%=200（元）

（3）计算王某年度综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　　）。

A.（20 000×12+5 000−60 000−3 900×12）×10%−2 520=11 300（元）

B.［20 000×12+5 000×（1−20%）−60 000−3 900×12−1 000×12］×10%−2 520=10 000（元）

C.（20 000×12+5 000−60 000−3 900×12−1 000×12）×10%−2 520=10 100（元）

D.［20 000×12+5 000×（1−20%）−60 000］×20%−16 920=19 880（元）

（4）王某下列所得中，不需要缴纳个人所得税的是（　　）。

A.储蓄存款利息收入1 750元

B.出租住房全年租金收入37 200元

C.网约车充值获赠价值2 500元的折扣代金券

D.购买福利彩票一次中奖收入3 000元

9.11　2021年9月，甲公司会计机构负责人张某因故离职，甲公司聘用王某担任会计机构负责人，与张某交接会计工作。王某任职后，发现公司会计人员吴某负责出纳和会计档案保管；周某负责财产物资核算和成本费用核算；郑某负责财务成果核算和总账报表编制；李某负责往来核算和稽核。王某依照企业内部控制要求对相关人员进行了岗位调整，并向单位负责人孙某进行了汇报。

2021年11月5日，周某依据职责对下列原始凭证进行了审核，并作出了相应处理：

序号	凭证类型	开具单位	项目	审核情况
1	限额领料单	甲公司仓储部门	领用材料	记载内容不准确
2	增值税专用发票	乙公司	购进办公用品	品名及金额错误
3	入库单	甲公司仓储部门	材料入库	记载内容不完整
4	火车票	中国国家铁路集团有限公司	交通费	审核无误

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）关于张某和王某工作交接的下列表述中，正确的是（　　）。

A.张某和王某交接工作应由孙某监交

B.张某、王某和监交人应在移交清册上签名或者盖章

C.张某对需要移交的遗留问题，应当写出书面材料

D.王某应按移交清册逐项核对点收

（2）王某的下列资历中，符合会计机构负责人任职资格要求的是（　　）。

A.具有2年会计工作经历

B.具有经济师专业技术职务资格

C.具有税务师职业资格

D.具有会计师专业技术职务资格

（3）甲公司会计人员的下列岗位设置中，王某应予以调整的是（　　）。

A.郑某兼任财务成果核算和总账报表编制

B.吴某兼任出纳和会计档案保管

C.周某兼任财产物资核算和成本费用核算

D.李某兼任往来核算和稽核

（4）周某对原始凭证作出的下列处理措施中，正确的是（　　）。

A.将3号凭证退回经办人，要求补充

B.对4号凭证予以受理

C.将2号凭证退回经办人，要求乙公司重开

D.对1号凭证予以接受，对不准确的项目自行更正，并在更正处加盖印章

9.12　2021年12月12日，甲公司为支付劳务费向李某签发并交付一张金额为5万元的现金支票。在提示付款期内，李某向P银行提示付款时，甲公司存款余额为1万元。已知，甲公司开户银行为P银行，预留P银行签章为财务专用章和法定代表人张某的个人名章。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司签发支票必须记载的事项是（　　）。

A.出票日期　　B.出票金额

C.加盖财务专用章和张某的个人名章　　D.付款人P银行名称

（2）下列日期中，属于该支票提示付款期限内的是（　　）。

A.2022年1月12日　　B.2022年2月12日

C.2021年12月29日　　D.2021年12月13日

（3）李某提示付款应当办理的手续是（　　）。

A.在支票上签章

B.向P银行交验本人身份证件

C.在支票背面注明李某的身份证件名称、号码和发证机关

D.填制进账单交P银行

（4）关于提示付款时甲公司存款余额为1万元的下列表述中，正确的是（　　）。

A.该支票为空头支票　　B.P银行应向李某支付款项1万元

C.李某有权要求甲公司给予赔偿　　D.P银行应拒绝付款并出具拒绝付款证明

9.13　甲公司的开户银行为P银行。2021年4月1日，甲公司委派员工张某携带一张公司签发的出票日期为2021年4月1日、金额和收款人名称均空白的转账支票赴乙公司洽谈业务。为支付货款，张某在支票上填写金额15万元、收款人为乙公司，后将支票交付乙公司。当日，为偿还所欠丙公司劳务费，乙公司将支票背书转让给丙公司，在背书栏内记载了“不得转让”。丙公司持票到P银行提示付款，被拒绝支付。丙公司拟行使追索权。

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。

（1）关于甲公司签发支票行为的效力及票据当事人的下列表述中，符合法律规定的是（　　）。

A.甲公司是支票的保证人　　B.因出票时未记载确定的金额，支票无效

C.P银行是支票的付款人　　D.因出票时未记载收款人姓名，支票无效

（2）关于乙公司将支票背书转让给丙公司行为效力的下列表述中，符合法律规定的是（　　）。

A.背书记载“不得转让”字样，票据无效

B.背书记载“不得转让”字样，背书无效

C.丙公司再背书转让该支票，乙公司对丙公司及其后手不承担票据责任

D.丙公司再背书转让该支票，乙公司对丙公司后手的被背书人不承担票据责任

（3）关于丙公司提示付款的下列表述中，符合法律规定的是（　　）。

A.丙公司可以委托开户银行向P银行提示付款

B.支票无效，丙公司无权提示付款

C.丙公司提示付款期限为2021年4月2日起10日

D.丙公司提示付款期限为2021年4月1日起10日

（4）关于丙公司行使票据追索权的下列表述中，不符合法律规定的是（　　）。

A.丙公司不享有票据追索权

B.丙公司可以同时对甲公司和乙公司行使票据追索权

C.丙公司应按照先乙公司后甲公司的顺序行使追索权

D.丙公司只能对乙公司或甲公司其中之一行使追索权

9.14　2021年10月，甲公司法定代表人王某在P银行为本公司开立基本存款账户，同时本人在P银行申领一张借记卡。2021年11月，甲公司因借款需要在Q银行开立一般存款账户。2021年12月，甲公司发生4笔业务，收到现金货款2万元、支付原材料采购款6万元、支付劳务费4万元、提取周转现金1万元。

已知：各账户存款余额充足。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）王某在P银行申请开立甲公司基本存款账户的下列事项中，正确的是（　　）。

A.代表甲公司与P银行签订银行结算账户管理协议

B.填写开户申请书

C.在开户申请书上加盖甲公司公章

D.向P银行出具甲公司营业执照

（2）甲公司通过基本银行存款账户可以办理的业务是（　　）。

A.提取现金1万元　　B.支付原材料采购款6万元

C.存入现金货款2万元　　D.支付劳务费4万元

（3）王某使用其个人借记卡可以办理的业务是（　　）。

A.在ATM机上一次性提取现金5万元　　B.购买P银行理财产品10万元

C.存入甲公司的现金货款2万元　　D.在商场刷卡消费1万元

（4）下列关于甲公司一般存款账户的表述中，正确的是（　　）。

A.一般存款账户应当在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立

B.一般存款账户可以存入现金

C.一般存款账户可以转账支付偿还借款

D.一般存款账户可以支取现金

9.15　2019年12月3日，刘某到甲公司工作，12月10日双方订立了书面劳动合同，合同约定：合同期限2年（含试用期期限），试用期1个月；试用期月工资2 000元，试用期满后月工资2 600元；试用期内刘某若被证明不符合录用条件，甲公司可随时通知其解除劳动合同。2020年10月甲公司派刘某去某专业服务机构接受3个月的高级技术培训，双方补充协议约定，公司支付培训费用100 000元，刘某的服务期为6年，违反服务期约定应支付违约金80 000元，培训结束后月工资提高至5 000元。刘某培训期满回国后，成为公司的技术骨干。2021年8月11日，甲公司得知刘某私下与乙公司也建立了劳动关系，遂要求刘某解除与乙公司的劳动关系，刘某拒绝并于次日离开甲公司到乙公司工作，由此给甲公司造成重大经济损失。

已知：甲公司所在地月最低工资标准为1 800元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）刘某与甲公司之间劳动关系建立的时间是（　　）。

A.2020年1月3日　　B.2019年12月3日

C.2019年12月10日　　D.2020年1月10日

（2）双方在劳动合同中对试用期所作的下列约定中，符合法律规定的是（　　）。

A.试用期1个月

B.试用期内刘某若被证明不符合录用条件，甲公司可随时通知其解除劳动合同

C.试用期月工资2 000元

D.试用期包含在劳动合同期限内

（3）双方在补充协议中所作的下列约定中，符合法律规定的是（　　）。

A.刘某的服务期为6年

B.刘某违反服务期约定应支付违约金80 000元

C.甲公司支付培训费用100 000元

D.刘某月工资提高至5 000元

（4）下列关于刘某离开甲公司到乙公司工作法律后果的表述中，正确的是（　　）。

A.甲公司无须向刘某支付经济补偿　　B.甲公司有权要求刘某承担赔偿责任

C.甲公司无权要求刘某支付经济补偿　　D.甲公司有权要求刘某支付违约金