

单项选择题（本类题共24小题，每题1.5分，共36分。每题备选答案中，只有一种符合规定，多选、错选、不选均不得分）

【原文题】

1.根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

A.商用客车

B.捕捞渔船

C.警用车船

D.养殖渔船

A【解析】车船税的税目分为五大类，包括乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶。其中，商用车包括客车和货车。捕捞、养殖渔船、警用车船免征车船税。

【知识点】车船税税收优惠

【计算题】

2.2023 年5月，某国有企业转让2023 年5月在市区购置的一栋办公楼，获得收入10 000 万元，签订产权转移书据，有关税费115 万元，2023 年购置时支付价款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

()

A.400 万元

B.1 485 万元

C.1 490 万元

D.200 万元

B【解析】评估价格=12 000 ×70%=8 400(万元)，增值额=10 000-8 400-115=1 485(万元)。

【知识点】土地增值税计税根据

3.王某于某年12月因业绩优秀，获得第四季度奖金3 000 元，当月工资收入4 000 元，则王某12月应纳个人所得税() 元。

A. $(4\,000 - 3\,500) \times 3\% + 3\,000 \times 10\% - 105 = 210$

B. $(4\,000 - 3\,500) \times 3\% + 3\,000 \times 3\% = 105$

C. $(4\,000 + 3\,000 - 3\,500) \times 10\% - 105 = 245$

D. $(4\,000 - 3\,500) \times 3\% = 15$

【解析】季度奖金应与当月工资、薪金收入合并，计征个人所得税，故应纳税额=（每月收入额－减除费用原则）×合用税率－速算扣除数=（4 000+3 000－3500）×10%－105=245（元）。

【知识点】个人所得税应纳税额的计算

4.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.财政拨款
- B.国债利息收入
- C.接受捐赠收入
- D.转让股权收入

A【解析】不征税收入包括：①财政拨款；②依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；③国务院规定的其他不征税收入。

【知识点】企业所得税应纳税所得额的计算

【原文题】

5.根据规定，单张记名预付卡资金限额不得超过（ ）元。

B.2 000

C.5 000

D.10 000

C【解析】单张记名预付卡资金限额不得超过5 000 元，单张不记名预付卡资金限额不得超过1 000 元。

【知识点】预付卡

6.根据有关规定，中国人民银行当地分支行应于规定期间内对开户银行报送的核准类账户的开户资料的合规性予以审核，符合开户条件的，予以核准，颁发基本存款账户开户许可证。该规定期间为（ ）。

A.10 个工作日

B.2 个工作日

C.5 个工作日

D.1 个工作日

【解析】中国人民银行当地分支行应于 2 个工作日内对开户银行报送的核准类账户的开户资料的合规性予以审核，符合开户条件的，予以核准，颁发基本存款账户开户许可证。

【知识点】银行结算账户的开立、变更和撤销

7.根据关税法律制度的规定，下列应纳税额计算措施中，税率伴随进口商品价格的变动而反方向变动的是（ ）。

A.滑准税计算措施

B.复合税计算措施

C.从量税计算措施

D.从价税计算措施

A **【解析】**滑准税是指关税的税率伴随进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，税率为比例税率。故为滑准税计算措施。

【知识点】关税法律制度

【原文题】

8.下列各项中，不属于涉税专业服务机构提供的涉税业务的是（ ）。

税收筹划

B.公证服务

C.纳税申报代理

D.涉税鉴证

B【解析】 涉税专业服务的业务范围包括：纳税申报代理、一般税务征询、专业税务顾问、税收筹划、涉税鉴证、纳税状况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务。

【知识点】 涉税专业服务

9.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汇报构成部分的是（ ）。

A.会计报表附注

B.会计报表

C.财务状况说明书

D.审计汇报

D【解析】 企业财务会计汇报包括会计报表、会计报表附注和财务状况说明书。

【知识点】 会计核算

甲贸易企业位于市区，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。每平方米税额为5 元。计算甲贸易企业整年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，对的是（ ）。

A. $5\,000 \times 5 = 25\,000$ 元

B. $(4\,000 + 1\,500) \times 5 = 27\,500$ 元

C. $4\,000 \times 5 = 20\,000$ 元

D. $(5\,000 + 1\,500) \times 5 = 32\,500$ 元

A【解析】城镇土地使用税年应纳税额＝实际占用应税土地面积(平方米)×适用税额＝5 000
 $\times 5 = 25\,000$ （元）。

【知识点】城镇土地使用税应纳税额的计算

【理解题】

11. 刘某在甲企业工作 3 年。已知刘某合计工作 23 年且符合享有年休假条件。刘某可享有
的当年年休假天数为（ ）。

A. 15 天

天

C.5 天

D.10 天

D【解析】年休假原则如下：①职工合计工作已满1年不满23年的，年休假5天；②已满23年不满23年的，年休假10天；③已满23年的，年休假15天。

【知识点】劳动协议的重要内容

12.2023 年7月1日，李某到甲企业工作，按月领取工资3 000 元。同年9月1日，甲企业与李某签订书面劳动协议。已知：当地月最低工资原则为1 800 元；当地上年度职工月平均工资为3 500 元。因未及时与李某签订书面劳动协议，甲企业应向其赔偿的工资数额为（ ）。

A.3 000 元

B.7 000 元

C.3 500 元

D.1 800 元

【解析】用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者签订书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付 2 倍的工资，并与劳动者补订书面劳动合同。用人单位向劳动者每月支付 2 倍工资的起算时间为用工之日起满 1 个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前 1 日。因此李某 8 月份应当领 6 000 元，即甲企业赔偿工资数额=6 000（该领工资）-3 000（已领工资）=3 000（元）。

【知识点】劳动合同的签订

13. 根据会计法律制度的规定，记账凭证的保管时间应到达法定最低期限。该期限为（）。

A.23 年

B.5 年

C.30 年

D.23 年

C 【解析】记账凭证的最低保管期限为 30 年。

【知识点】会计档案管理

【计算题】

年 10 月，甲企业向税务机关应缴纳增值税 15 万元，实际缴纳 12 万元；应缴纳消费税 14 万元，实际缴纳 13 万元。已知都市维护建设税合用税率为 5%。计算甲企业当月应缴纳都市维护建设税税额的下列算式中，对的是（ ）。

A. $(15+14) \times 5\% = 1.45$ 万元

B. $(12+13) \times 5\% = 1.25$ 万元

C. $14 \times 5\% = 0.7$ 万元

D. $12 \times 5\% = 0.6$ 万元

B【解析】都市维护建设税应纳税额=实际缴纳的增值税、消费税税额之和×合用税率= $(12+13) \times 5\% = 1.25$ （万元）。

【知识点】都市维护建设税和教育费附加法律制度

15.2023 年 12 月甲啤酒厂生产 150 吨啤酒，销售 100 吨，获得不含增值税销售额 30 万元、增值税税额 5.1 万元。甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税根据为（ ）。

A. 35.1 万元

B. 30 万元

吨

D.150 吨

C【解析】啤酒为从量计征，销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量，故甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税根据为 100 吨。

【知识点】消费税税率

16. 根据税收征收管理法律制度的规定，开具发票的单位和个人应当根据税务机关的规定寄存和保管发票，已经开具的发票存根联和发票登记簿应当至少保留一定期限。该期限为（）。

A.23 年

B.5 年

C.23 年

D.23 年

B【解析】已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保留 5 年。保留期满，报经税务机关查验后销毁。

【知识点】发票管理

】

17. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于个人所得税纳税人的是（ ）。

A. 个人独资企业的投资者个人

B. 个体工商户

C. 合作企业中的自然人合作人

D. 一人有限责任公司

D【解析】个人所得税的纳税义务人包括在中国境内有住所，或者虽无住所但在中国境内居

住满 1 年的个人，以及无住所又不居住或居住不满 1 年但有从中国境内获得所得的个人。

详细包括中国公民，个体工商户，外籍个人以及中国香港、澳门、台湾同胞等。选项 D，一

人有限责任公司，是指只有一种自然人股东或者一种法人股东的有限责任公司，应当缴纳企

业所得税。

【知识点】个人所得税纳税人和所得来源确定

【理解题】

18. 下列各项中，属于法律行为的是（ ）。

A. 流星陨落

台风登录

C.签发支票

D.火山爆发

C【解析】法律行为是指以法律关系主体意志为转移，可以引起法律关系发生、变更和消灭的人们故意识的活动。选项 A、B、D 均为自然现象。

【知识点】法律行为

【 】

19.2023 年 3 月李某出版一部小说，获得稿酬 10 000 元。已知稿酬所得个人所得税税率为 20%；每次收入 4 000 元以上的，减除 20% 的费用。计算李某当月稿酬所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，对的是（ ）。

A. $10\,000 \times 20\% = 2\,000$ 元

B. $10\,000 \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\,400$ 元

C. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\,120$ 元

D. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$ 元

C【解析】稿酬所得，合用比例税率，税率为 20%，并按应纳税额减征 30%，即只征收 70%

14%。每次收入在 4 000 元以上的，应纳税额=每次收入额×(1-20%)×20%×(1-30%)。则李某刊登文章应缴纳个人所得税=10 000 ×(1-20%)×20%×(1-30%)=1 120(元)。

【知识点】个人所得税应纳税额的计算

20. 根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物合用免税规定的，可以放弃免税。放弃免税后，在一定期限内不得再申请免税。该期限为（ ）。

A.42 个月

B.54 个月

C.36 个月

D.48 个月

C【解析】纳税人销售货物或者应税劳务合用免税规定的，可以放弃免税。放弃免税后，36 个月内不得再申请免税。

【知识点】增值税税收优惠

【原文题】

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.储蓄卡

B.储值卡

C.预付卡

D.信用卡

D【解析】根据支付结算法律制度的规定，信用卡可以透支。

【知识点】银行卡的概念和分类

【 】

22. 根据房产税法律制度的规定，下列房屋中，不属于房产税征税范围的是（ ）。

A.农村的房屋

B.县城的房屋

C.都市的房屋

D.建制镇的房屋

A【解析】房产税征税范围包括：①房产税的征税范围为都市、县城、建制镇和工矿区的房屋；②独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税

【知识点】房产税征税范围

【 】

23. 根据资源税法律制度的规定，有关资源税纳税义务发生时间的下列表述中，不对的是（ ）。

- A. 销售应税资源品目采用分期收款结算方式的，为销售协议规定的收款日期的当日
- B. 销售应税资源品目采用预收货款结算方式的，为收讫销售款的当日
- C. 扣缴义务人代扣代缴资源税税款的，为支付首笔货款或开具应支付货款凭据的当日
- D. 自产自用应税资源品目的，为移交使用应税产品的当日

B【解析】选项 B，纳税人销售应税资源品目采用预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当日。

【知识点】资源税征收管理

【原文题】

24. 根据劳动协议法律制度的规定，对负有保密义务的劳动者，用人单位可以在劳动协议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（ ）。

年

B.2 年

C.3 年

D.1 年

B【解析】在解除或者终止劳动协议后，竞业限制人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位工作，或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限，不得超过 2 年。

【知识点】劳动协议的重要内容

二、多选题（本类题共 15 小题，每题 2 分，共 30 分。每题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的对的答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

1.根据支付结算法律制度的规定，下来有关办理汇兑业务的表述中，对的对有（ ）。

- A. 汇款回单可以作为该笔汇款已转入收入人账户的证明
- 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根据

收款告知是银行将款项确已转入收款人账户的凭据

BCD【解析】选项 A，汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的根据,不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。

【知识点】汇兑

2.根据消费税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（）。

A.进口高档手表

B.生产销售高档化妆品

C.委托加工白酒

D.零售金银首饰

ABCD【解析】根据《消费税暂行条例》的规定，消费税税目共有 15 个，详细包括：烟，酒，高档化妆品，珍贵首饰及珠宝玉石，鞭炮、焰火，成品油，摩托车，小汽车，高尔夫球及球具，高档手表，游艇，木制一次性筷子，实木地板，电池，涂料。

【知识点】消费税税目

【原文题】

根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有（ ）。

A.将自产货物用于集体福利

B.将外购货物用于个人消费

C.将自产货物免费赠送他人

D.将外购货物分派给股东

ACD【解析】选项B，将自产、委托加工的货物用于个人消费视同销售货物征收增值税。

【知识点】 增值税征税范围

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

A.研究开发费用

B.购置环境保护用设备所支付的价款

C.广告费和业务宣传费

D.安置残疾人员所支付的工资

AD【解析】企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，科技型中小企业开

企业安顿残疾人员所支付的工资均在计算企业所得税应

纳税额时加计扣除。

【知识点】企业所得税税收优惠

5.根据劳动协议法律制度的规定,下列情形中,用人单位应当向劳动者支付经济赔偿的有()。

A.由用人单位提出并与劳动者协商一致而解除劳动协议的

B.固定期限劳动协议期满,用人单位维持或者提高劳动协议约定条件续订劳动协议,劳动者不样意续订的

C.用人单位被依法宣布破产而终止劳动协议的

D.以完毕一定工作任务为期限的劳动协议因任务完毕而终止的

ACD【解析】选项B,用人单位维持或者提高劳动协议约定条件续订劳动协议,劳动者不样意续订的情形,劳动协议期满终止固定期限劳动协议的,不属于用人单位应当向劳动者支付经济赔偿的情形。

【知识点】劳动协议的重要内容

【理解题】

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/036104030001010123>