

2020 年经济法基础 9 月 1 日试题及答案解析

本试卷整理于互联网及考生回忆版原题，仅供学习交流，勿做其他用途

1.甲、乙公司因技术转让合同的履行产生纠纷，甲公司向某人民法院提起诉讼，法院受理该案件。已知该案件涉及商业秘密，下列关于该案件是否公开审理的表述中，正确的是（ ）

- A.该案件应当公开审理
- B.该案件不应当公开审理
- C.由双方当事人协商后决定是否公开审理
- D.当事人申请不公开审理的，可以不公开审理

【答案】D

【解析】离婚案件，涉及商业秘密的案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理。

2.甲公司为增值税一般纳税人，主要从事大型机械设备制造和销售业务：2019 年 10 月有关经营情况如下：

(1)购入原材料取得增值税专用发票注明税额 39 万元：进口检测仪器取得海关进口增值税专用缴款书注明税额 26 万元。

(2)报销销售人员国内差旅费，取得网约车费增值税电子普通发票注明税额 0.09 万元：取得住宿费增值税普通发票注明税额 0.6 万元：取得注明销售人员身份信息的铁路车票，票面金额合计 10.9 万元；取得注明销售人员身份信息的公路客票，票面金额合计 5.15 万元。

(3)采取分期收款方式销售 W 型大型机械设备一台，含增值税价款 226 万元，合同约定当月收取 50%价款，次年 4 月再收取 50%价款：采取预收货款方式销售 Y 型大型机械设备一台，设备生产工期 18 个月，合同约定本月应预收含增值税价款 960 万元，甲公司当月实际收到该笔预收款。

(4)支付境外乙公司专利技术使用费，合同约定含增值税价款 9964 万元，乙公司在境内未设有经营机构且无代理人。已知，销售货物增值税税率为 13%：销售无形资产增值税税率为 6%：铁路旅客运输服务按照 9% 计算进项税额：公路旅客运输服务按照 3% 计算进项税额：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) 甲公司当月下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是()

- A.检测仪器的进项税额 26 万元
- B.原材料的进项税额 39 万元
- C.住宿费的进项税额 0.6 万元
- D.网约车费的进项税额 0.09 万元

【答案】 AB

【解析】 增值税普通发票不能抵扣进项税额。购进的居民日常服务，不得抵扣进项税额。

(2) 计算甲公司当月铁路车票和公路客票准予抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是()

A. $10.9 \times 9\% + 515 / (1 + 3\%) \times 3\% - 1.131$ 万元

B. $109 / (1 + 9\%) \times 9\% + 5.15 \times 3\% - 1.0545$ 万元

C. $10.9 \times 9\% + 5.15 \times 3\% - 1.1355$ 万元

D. $10.9 / (1 + 9\%) \times 9\% + 5.15 \times (1 + 3\%) \times 3\% = 1.05$ 万元

【答案】 D

【解析】 铁路旅客运输进项税额 = 票面金额 \div (1 + 9%) \times 9%

公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 \div (1 + 3%) \times 3%

(3) 算甲公司当月销售大型机械设备增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()

A. $226 / (1 + 13\%) \times 139 - 26$ 万元

B. $960.5 \times 13\% - 124.865$ 万元

C. $(226 \times 50\% + 960.5) / (1 + 13\%) \times 13\% = 123.5$ 万元

D. $(226 + 960.50 / (1 + 13\%) \times 13\% - 136.5$ 万元

【答案】 C

【解析】 赊销和分期收款方式, 纳税时间为书面合同约定的收款日期当天。预收货款方式, 纳税时间为货物发出的当天。销项税额 = $226 / 1.13 \times 50\% \times 13\% + 960.5 / 1.13 \times 13\% = 123.5$ 万元

(4) 计算甲公司支付专利技术使用费应代扣代缴增值税税额的下列算式中，正确的是()

A. $99.64 / (1 - 6\%) \times (1 + 6\%) \times 6\% - 6.7416$ 万元

B. $99.64 \times 6\% - 5.9784$ 万元

C. $99.64 / (1 + 6\%) \times 6\% = 5.64$ 万元

D. $99.64 / (1 - 6\%) \times 6\% - 6.36$ 万元

【答案】 C

【解析】 专利技术使用费按照“现代服务”适用6%税率，增值税为价外税。

3. 林某欠缴税款4000元，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳；为防止国家税款流失，税务机关扣押了其一批价值4600元的商品，准备依法进行变卖，以变卖所得抵缴稍款，税务机关的做法正确。()

【答案】 错

【解析】 纳税人未按照规定的期限缴纳税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，税务机关可以扣押、查封、拍卖或者变卖价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。本题中税务机关扣押的商品价值超过纳税人应缴纳的税款，该做法是错误的。

4. 会计工作交接后，原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。()

【答案】对

【解析】移交人员对移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的合法性、真实性承担法律责任。

5.下列关于停工留薪期待遇的说法中错误的有（ ）。

- A.在停工留薪期内原工资福利待遇不变，由工伤保险基金按月支付
- B.停工留薪期一般不超过 24 个月
- C.工伤职工评定伤残等级后，继续享受停工留薪期待遇
- D.工伤职工停工留薪期满后仍需治疗，继续享受停工留薪期待遇

【答案】 ABCD

【解析】停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。停工留薪期一般不超过 12 个月。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。

6.根据土地增值税法律制度的有关规定，下列情形中，属于税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。

- A.房地产开发项目全部竣工并完成销售的
- B.整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- C.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
- D.取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的

【答案】 CD

【解析】 主管税务机关可要求纳税人清算：

- (1) 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；
- (2) 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；
- (3) 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。

7.企业签订加工承揽合同支付印花税应计入到加工成本中。（）

【答案】 错

【解析】 印花税通过税金及附加核算，而不是计入成本。

8.根据个人所得税法律制度的规定,下列所得中，免于缴纳个人所得税的有(ACD)。

A.著名作家莫言获得的诺贝尔文学奖奖金

B.赵某购买发票中奖 1000 元于

C.钱某取得的军人转业费

D.孙某退休后按月领取的养老金

【答案】 ACD

【解析】 个税免税项目包括：外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；军人的转业费、复员费；按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、

离休工资、离休生活补助费。选项 B：个人取得单张有奖发票奖金所得超过 800 元的，应全额按“偶然所得”税目征收个人所得税。

9.根据消费税法律制度的规定,下列各项中,纳税人自产自用的应税消费品应当征收消费税的有()。

- A.用于本企业连续生产应税消费品的应税消费品
- B.用于奖励代理商销售业绩的应税消费品
- C.用于本企业生产性基建工程的应税消费品
- D.用于广告样品的应税消费品

【答案】 BCD

【解析】 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。

10.环境保护纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物当日()

【答案】 对

【解析】 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。

11.农业生产排放应税污染物的免征环境保护税。()

【答案】 错

【解析】 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的免征环境保护税。题目没有排除规模化的情况。

12.根据《增值税暂行条例》的规定，一般纳税人销售下列货物或者应税劳务适用免税规定的是（ ）

- A.农产品
- B.避孕药品
- C.图书
- D.自己使用过的汽车

【答案】 B

【解析】（一）《增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目 1.农业生产者销售的自产农产品。2.避孕药品和用具。3.古旧图书。古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书。4.直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。5.外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。6.由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品。7.销售自己使用过的物品。自己使用过的物品，是指其他个人自己使用过的物品。

13.（多选题）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.出票日期使用小写填写的票据
- D.中文大写金额和阿拉伯数码不一致的票据

【答案】 ABCD

【解析】(1)选项 ABC：票据的出票金额、出票日期和收款人名称不得更改，更改的票据无效；(2)选项 D：票据金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，不一致的票据无效。

14.2011年1月1日，陈某到海城公司工作，担任公司高管，月工资为10000元，2019年4月日，由于海城公司违反法律、法规的规定，从而损害了陈某的权益，陈某遂通知海城公司要求解除合同，已知：

- ①海城公司所在地上年度职工月平均工资为3000元；
- ②在劳动合同法施行前当地没有关于经济补偿的相关规定。

根据劳动合同法法律制度的规定，海城公司应向陈某支付的经济补偿金数额是（ ）。

- A. 76500元
- B. 85000元
- C. 135000元
- D. 150000元

【答案】A

【解析】（1）陈某的工资为10000元，海城公司所在地上年度职工月平均工资为3000元， $10000 > 3000 \times 3$ ，故补偿金的标准为9000元。

（2）2011年1月1日至2019年4月1日共计8年3个月即8.5年。

（3） $9000 \times 8.5 = 76500$ 。

（经济补偿金=工作年限×当地上年度职工月平均工资3倍）

15.根据支付结算法律制度的规定，下列关于单位卡的表述中，不正确的是（ ）

- A. 单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入
- B. 单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入
- C. 单位人民币卡账户不得存取现金
- D. 单位人民币卡账户可以存入销货收入

【答案】 D

【解析】 本题考查单位卡的结算制度，单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户。单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入，不得在境内存取外币现钞。其他选项 ABC 均符合规定

16.适用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小型厂矿和作坊的征收方式是查定征收（ ）

【答案】 对

【解析】 查定征收，是指针对账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人，税务机关依据正常条件下的生产能力对其生产的应税产品查定产量、销售额并据以确定其应缴纳税款的税款征收方式。这种征收方式适用于生产经营规模较小、产品零星、税源风散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊。

17.某广告公司为增值税一般纳税人。2018年11月,取得广告设计服务不含税价款530万元,奖励费含税收入5.3万元,支付设备租赁费,取得的增值税专用发票注明税额16万元。已知,设计服务适用的增值税税率为6%,根据增值税法律制度的规定,该广告公司当月上述业务应缴纳增值税()万元。

- A. 14.8
- B. 15.12
- C. 16.1
- D. 13.3

【答案】C

【解析】设计服务适用的增值税税率为6%,所以应缴纳增值税 $= [530 + 5.3 \div (1 + 6\%)] \times 6\% - 16 = 16.1$ (万元)。

18.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. 商场销售卷烟
- B. 商场销售白酒
- C. 商场销售金银首饰
- D. 商场销售化妆品

【答案】C

【解析】金银首饰在零售环节缴纳消费税。其他选项ABD在零售环节都不征收消费税。

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/298134136104006031>