

一、单项选择题

1. 下列法的形式中,由全国人民代表大会及其常务委员会经一定立法程序制定颁布,调整国家、社会和公民生活中基本社会关系的是() ▲A. 宪法
B.法律 ▲C.行政法规 ▲D. 行政规章

【参照答案】 B

【答案解析】 根据规定,法律是由全国人民代表大会及其常务委员会经一定立法程序制定颁布的规范性文件。因此本题答案是选项 B。选项 A“宪法”是全国人民代表大会制定,不包括“常委会”;选项 C“行政法规”是国务院制定;选项 D“行政规章”是国务院各部位,省、自治区、直辖市人民政府等制定。 ▲**【试题点评】** 本题重要考核“第一章 总论”的“法的形式”知识点。

- 2.甲、乙发生协议纠纷,继而对双方事先签订的仲裁协议效力发生争议。甲提请丙仲裁委员会确认仲裁协议有效,乙提请丁法院确认仲裁协议无效。有关确定该仲裁协议效力的下列表述中,符合法律规定的是() ▲A.应由丙仲裁委员会对仲裁协议的效力作出决定
B.应由丁法院对仲裁协议的效力作出裁定
C.应根据甲、乙提请确认仲裁协议效力的时间先后来确定由仲裁委员会决定或丁法院裁定
▲D.该仲裁协议自然失效 ▲**【参照答案】** B ▲**【答案解析】** 根据规定,当事人对仲裁协议的效力有异议的,可以祈求仲裁委员会作出决定或者祈求人民法院作出裁定。一方祈求仲裁委员会作出决定,另一方祈求人民法院作出裁定的,由人民法院裁定。因此答案是 B。 ▲**【试题点**

评】 本题重要考核“第一章 总论”的“仲裁”知识点。

3.下列各项中，不属于行政处罚的是（ ）

A.罚金 ▲ B.吊销许可证 ▲ C.警告 ▲ D.没收违法所得 ▲ 【参照答案】A

【答案解析】根据规定，行政处罚分为人身自由罚（行政拘留）、行为罚（责令停产停业、吊销暂扣许可证和执照）、财产罚（罚款、没收财物）和声誉罚（警告）等多种形式。选项A“罚金”是“刑事责任”：“罚款”才是“行政处罚”。 ▲ 【试题点评】本题重要考核“第一章 总论”的“行政处罚”知识点。

4.方某工作已满23年,2023年上六个月在甲企业已休带薪年休假(如下简称年休假)5天;下六个月调到乙企业工作,提出补休年休假的申请。乙企业对方某补休年休假申请符合法律规定的答复是()

A.不可以补休年休假

B.可补休5天年休假

C.可补休10天年休假

D.可补休15天年休假 ▲ 【参照答案】B

【答案解析】根据规定，职工持续工作满12个月以上的，享有带薪年休假。此外，职工合计工作已满23年不满23年的，年休假10天；不过本题中劳动者上六个月已经享有5天的年休假，所如下六个月在新单位只享有5天的年休假。因此本题答案是B。此外，尚有一种规定是：职工新进用人单位且符合前述规定（职工持续工作满12个月以上的，享有带薪年休假）的，当年度年休假天数，按照在本单位剩余日历天数折算确定，折算后局限性1天的部分不享有年休假。折算措施为： $(\text{当年度在本单位剩余日历天数} \div 365 \text{天}) \times \text{职工本人整年应当享有的}$

年休假天数。这一规定教材中没有明确阐明，是《企业职工带薪年休假实行措施》中的，大家理解就好。 ♣【试题点评】本题重要考核“第二章 劳动协议法律制度”的“年休假”知识点。

5. 工人李某在加工一批零件时因疏忽致使所加工产品所有报废，给工厂导致经济损失 6000 元。工厂规定李某赔偿经济损失，从其每月工资中扣除，已知李某每月工资收入 1100 元，当地月最低工资原则 900 元。该工厂可从李某每月工资中扣除的最高限额为()。

A.500 ♣B.220 ♣C. 200 ♣D.110

【参照答案】C ♣【答案解析】根据规定，因劳动者本人原因给用人单位导致经济损失的，用人单位可按照劳动协议的约定规定其赔偿经济损失。经济损失的赔偿，可从劳动者本人的工资中扣除。但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20%。若扣除后的剩余工资部分低于当地月最低工资原则，则按最低工资原则支付。本题中，月工资是 1100 元，则最多扣除其 20% (220 元)，此时剩余的部分就低于最低工资原则 900 元，那么就应当按照“最低工资原则 900 元支付”，因此 $1100 - 900 = 200$ ，即最多扣除 200 元。因此答案是 C。 ♣【试题点评】本题重要考核“第二章 劳动协议法律制度”的“劳动酬劳”知识点。

6.根据营业税法律制度的规定，下列金融业务中，应征收营业税的是()。

A.金融机构往来业务

B. 人民银行对金融机构的贷款业务

C.金融机构买卖金银业务

D.人民银行委托金融机构的贷款业务 ♣【参照答案】D

【答案解析】选项 A、B、C 均不征收营业税；人民银行对企业贷款或委托金融构造贷款的

业务应征收营业税。 ▲【试题点评】本题重要考核“第三章 营业税法律制度”的“营业税的税目”知识点。

7. 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,不属于营业税征税范围的是()。 ▲A.建筑安装业 ▲B. 交通运输业 ▲C.邮电通信业 ▲D.加工、修理修配业

【参照答案】D ▲【答案解析】选项D属于增值税的征税范围。

【试题点评】本题重要考核营业税法律制度的“营业税的征收范围”知识点。

8. 根据营业税法律制度的规定,下列混合销售行为中,应当一并征收营业税的是()。

A.贸易企业销售货品同步负责安装 ▲B.百货商店销售商品同步负责运送

C.建筑企业提供建筑业劳务的同步销售自产货品并实行分别核算 ▲D.餐饮企业提供餐饮服务同步销售酒水

【参照答案】D

【答案解析】选项A、B属于增值税的混合销售;选项C属于营业税的特殊混合销售行为,分别征税。 ▲【试题点评】本题重要考核营业税法律制度的营业税混合销售知识点。

9. 某纳税人销售购置的不动产,其营业额的下列确定措施中,对的有()

A. 已所有收入为营业额 ▲B. 以销售时的评估价格为营业额 ▲C.以所有收入减去不动产折余价值后的余额为营业额 ▲D. 以所有收入减去不动产购置原价后的余额为营业额 ▲【参

照答案】D

【答案解析】纳税人销售或转让其购置的不动产,以所有收入减去不动产的购置原价后的余

额为营业额。 ♪【试题点评】本题重要考核营业税法律制度的“销售不动产计税根据”知识点。

10. 根据营业税法律制度的规定,纳税人以1个月为一种纳税期的,应在一定期限内向税务机关申报纳税,该一定期限是() ♪A.自期满之日起5日内 ♪B.自期满之日起7日内
C.自期满之日起10日内
D.自期满之日起15日内 ♪【参考答案】D

【答案解析】纳税人以1个月或者1个季度为一种纳税期的,自期满之日起15日内申报纳税。因此选择D. ♪【试题点评】本题重要考核营业税法律制度的“营业税纳税期限”知识点。

11. 根据个人所得税法律的规定,在中国境内无住所但获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6个月
B.N国乙,2009年1月10日入境,2009年10月10日离境
C.X国丙,2008年10月1日入境,2009年12月31日离境,其间临时离境28天
D.Y国丁,2009年3月1日入境,2010年3月1日离境,其间临时离境100天

【参考答案】C

【答案解析】在中国境内有住所,或者无住所,而在境内居住满1年的个人,属于我国的居民纳税人;在一种纳税年度内在中国境内居住满365日,即以居住满1年为时间原则,到达这

个原则的个人即为居民纳税人。在居住期间内临时离境的,即在一种纳税年度中一次离境不超过 30 日或者多次离境合计不超过 90 日的,不扣减日数,持续计算。

选项 A、B、D 均不符合居住满一年的规定,因此不属于居民纳税人。

【试题点评】 本题重要考核个人所得税法律制度的“居民纳税人确实定”知识点。

12. 某外籍专家甲在国家境内无住所,于 2023 年 2 月至 11 月受聘在华工作。该期间甲每月获得中国境内企业支付的工资人民币 28000 元;另以实报实销形式获得住房补助人民币 5000 元,已知外籍个人工资、薪金所得减去费用原则为 4800 元/月;全月工资、薪金应纳税所得额超过 20230 元至 50000 元的部分,适用的个人所得税税率为 25%,速算扣除数为 1375,甲在中国期间应缴纳的个人所得税总额为() 元。

A. 31750

B. 43750

C. 44250

D. 56750

【参照答案】 C

【答案解析】 外籍个人以非现金形式或实报实销形式获得的住房补助、伙食补助、搬迁费、洗衣费。暂免征收个人所得税。因此应纳个人所得税= $[(28000 - 4800) \times 25\% - 1375] \times 10 = 44250$ (元) 中华会计网校

【试题点评】 本题重要考核个人所得税法律制度的“个人所得税计算”知识点。

13.某个人独资企业2023年度销售收入为272023元,发生广告费和业务宣传费50000元,根据个人所得税法律的规定,该企业当年可以在税前扣除的广告费和业务宣传费最高为()元。

A. 30000

B. 38080

C. 40800

D. 50000

【参考答案】 C

【答案解析】个人独资企业和合作企业每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费用不超过当年销售(营业)收入15%的部分,可据实扣除;超过部分,准予在后来纳税年度结转扣除。

扣除的最高额=272023×15%=40800(元)

【试题点评】 本题重要考核个人独资企业法律制度的“个人独资企业个人所得税计算”知识点。

14.根据个人所得税法律制度的规定,下列个人所得税中,免征个人所得税的是()。

A.劳动分红

B.出版科普读物的稿酬所得

C. 年终奖金

D.转让自用 6 年惟一家庭生活用房所得

【参照答案】D

【答案解析】个人转让自用达 5 年以上,并且是惟一的家庭生活用房获得的所得。暂免征收个人所得税。选项 A、C 属于工资薪金所得项目;选项 B 属于稿酬所得。

【试题点评】本题重要考核个人所得税法律制度的“个人所得税减免”知识点。

15.甲企业委托某施工企业建造一幢办公楼,工程于 2023 年 12 月竣工,2023 年 1 月办妥(竣工)验罢手续,4 月付清所有价款。甲企业此幢办公楼房产税的纳税义务发生时间是()。

A.2023 年 12 月

B.2023 年 1 月

C.2023 年 2 月

D.2023 年 4 月

【参照答案】C

【答案解析】 纳税人委托施工企业建设的房屋,从办理验罢手续之次月起,缴纳房产税。本题中 2023 年 1 月办妥(竣工) 验罢手续, 因此从 2023 年 2 月起征收房产税。

【试题点评】 本题重要考核其他有关税收法律制度的“房产税纳税义务发生时间”知识点。

16. 周某原有两套住房, 2023 年 8 月,发售其中一套,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置换;又以 100 万元价格购置了一套新住房,已知契税的税率为 3%。周某计算应缴纳的契税的下列措施中, 对的对有 ()。

A. $100 \times 3\% = 3$ (万元)

B. $(100 + 60) \times 3\% = 4.8$ (万元)

C. $(100 + 70) \times 3\% = 5.1$ (万元)

D. $(100 + 70 + 60) \times 3\% = 6.9$ (万元)

【参照答案】 A

【答案解析】 契税是由承受土地房屋权属转移的单位和个人缴纳的;对于互换土地使用权或房屋的,互换价格相等的, 免征契税; 本题中只有购置新住房需要缴纳契税。

【试题点评】 本题重要考核其他有关税收法律制度的“契税的计算”知识点。

17.某火电厂总共占地面积 80 平方米,其中围墙内占地 40 平方米, 围墙外灰场占地面积 3 平方米,厂区及办公楼占地面积 37 平方米,城镇土地使用税为 1.5 元/平方米,问该企业当年应 交纳 () 城镇土地使用税。

A.55.5

B.60

C.115.5

D.120

【参照答案】 C

【答案解析】 对于围墙外灰场用地免征城镇土地使用税。应缴纳的城镇土地使用税= (80-3)×1.5=115.5(元)。

【试题点评】 本题重要考核其他有关税收法律制度的“城镇土地使用税的计算”知识点。

18.根据税收征收管理法律制度的规定,因纳税人计算错误少缴税款,合计数额局限性 10 万 元的,税务机关在一定期限内可以追征税款和滞纳金,该一定期限是 ()。

A. 1 年

B. 3 年

C. 7 年

D. 23年

【参照答案】B

【答案解析】根据规定,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,税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金;有特殊状况的,追征期可以延长到五年。因此答案是B.

【试题点评】本题重要考核税收征收管理法律制度的“税款追征的期限”知识点。

19.根据税务行政复议法律制度的规定,纳税人对税务机关作出的下列详细行政行为不服时,可以选择申请行政复议或者直接提起行政诉讼的是()。

A. 确认合用率

B. 收缴发票

C. 确认计税根据

D. 加收税收滞纳金

【参照答案】B

【答案解析】根据规定,税务行政复议中,复议前置的纳税争议只有如下四种情形:

(1) 税务机关作出的征税行为,包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税及退税、合用税率、计税根据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等详细行政

行为和征收税款、加收滞纳金及扣缴义务人、受税务机关委托征收的单位作出的代扣代缴、代收代缴行为。

(2)不予审批减免税或者出口退税;

(3)不予抵扣税款;

(4)不予退还税款;

其他税务详细行政行为,都是可以直接提起行政诉讼,也可以先申请行政争议。因此答案是

B.

【试题点评】本题重要考核“第六章 税收征收管理法律制度”的“税务行政复议”知识点。

20.甲企业将一张银行汇票背书转让给乙企业,该汇票需加附粘单,甲企业为粘单上的第一记载人,丙企业为甲企业的前手,丁企业为汇票记载的收款人,下列企业中,应当在汇票和粘单的粘连处签章的是()。

A.甲企业

B.乙企业

C.丙企业

D.丁企业

【参考答案】A

【答案解析】 根据规定,票据凭证不能满足背书人记载事项的需要,可以加附粘单,粘附于票据凭证上。粘单上的第一记载人,应当在汇票和粘单的粘接处签章。因此答案是 A.

【试题点评】 本题重要考核“第七章 支付结算法律制度”的“背书”知识点。

21. 甲企业成立后再某银行申请开立了一种用于办理平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

【参照答案】 A

【答案解析】 根据规定,基本存款账户是存款人因办理平常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。存款人平常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取,应通过该账户办理。因此答案是 A.

【试题点评】 本题重要考核“第七章 支付结算法律制度”的“基本存款账户”知识点。

22.有关托收承付结算方式使用规定的下列表述中,不对的是()。

A.托收承付只能用于异地结算

- B. 收付双方使用托收承付结算方式必须签有合法的购销协议
- C. 收款人对同一付款人发货托收合计 3 次收不回货款的, 收款人开户银行暂停收款人办理所有托收业务
- D. 付款人合计 3 次提出无理拒付的, 付款人开户银行应暂停其向外办理托收

【参照答案】 C

【答案解析】 根据规定, 收款人对同一付款人发货托收合计 3 次收不回货款的, 收款人开户银行应暂停收款人“向该付款人”办理托收; 付款人合计 3 次提出无理拒付的, 付款人开户银行应暂停其向外办理托收。选项 C 说“暂停收款人办理所有托收业务”, 不对的, 当选。

【试题点评】 本题重要考核“第七章支付结算法律制度”的“托收承付”知识点。

23. 有关银行卡账户及交易管理规定的下列表述中, 不对的是()。

- 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

【参照答案】 D

【答案解析】 根据规定,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。因此选项 D 错误,当选。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。

【试题点评】 本题重要考核“第七章支付结算法律制度”的“单位卡账户”知识点。

24.如下票据背书的示意图中,背书不对的是 ()。

A.

被背书人:△ 乙企业	被背书人: 丙企业	被背书人: 丁企业	被背书人:△ 丁企业开户银行
甲企业签章	乙企业签章	丙企业签章	丁企业签章 委托收款

B.

被背书人: 乙企业	被背书人: 丙企业	被背书人:△ 戊企业	被背书人: 戊企业开户银行
甲企业签章	乙企业签章	丁企业签章	戊企业签章 委托收款

C.

被背书人:△ 乙企业	被背书人:△ 丙企业	被背书人:△ P	被背书人:△ P 银行
甲企业签章	乙企业签章	丙企业签章△(贴现)	P 银行签章 委托收款

D.

被背书人:△ 乙企业	被背书人: 丙	被背书人:△ 丙	被背书人:
------------	---------	----------	-------

业	P 银行	企业	丙企业开户银行
甲企业签章	乙企业签章▲质押	乙企业签章	丙企业签章▲委托收款

【参照答案】B

【答案解析】根据规定，以背书转让的汇票，背书应当持续。背书持续，是指在票据转让中，转让汇票的背书人与受让汇票的被背书人在汇票上的签章依次前后衔接。选项 B 的第 2 列与第 3 列中，该次背书不持续，应当是“丙企业背书给戊企业”，则第 3 列下面一栏（背书人栏）中应当是“丙企业签章”，而不是“丁企业签章”。因此选项 B“背书不持续”，当选。

【试题点评】本题重要考核“第七章支付结算法律制度”的“背书”知识点。

二、多选题

25. 下列各项中,可以成为法律关系主体的有（ ）。

A. 国有企业

B. 集体企业

C. 合作企业

D. 个人独资企业

【参照答案】ABCD

【答案解析】根据规定,法律关系主体包括:自然人、机构和组织、国家、外国人和外国社会组织。因此本题答案是 A B C D.

【试题点评】 本题重要考核"第一章 总论"的"法律关系主体" 知识点。

26. 甲、乙因协议纠纷申请仲裁,仲裁庭对案件裁决未能形成一致意见,有关该案件仲裁裁决的下列表述中,符合法律规定的有()。

- A.应当按照多数仲裁员的意见作出裁决
- B.应当由仲裁庭到达一致意见作出裁决
- C.仲裁庭不能形成多数意见时,按照首席仲裁员的意见作出裁决
- D. 仲裁庭不能形成一致意见时,提请仲裁委员会作出裁决

【参考答案】 AC

【答案解析】 根据规定,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。因此答案是 AC。

【试题点评】 本题重要考核总论的"仲裁裁决程序"知识点。

27. 甲企业得知竞争对手乙企业在 M 地的营销方略将会进行重大调整,于是到乙企业设在 N 地的分部窃取乙企业内部机密文献,随之采用对应对策,给乙企业在 M 地的营销导致重大损失,乙企业通过调查掌握了甲企业的侵权证据,拟向法院提起诉讼,其可以选择提起诉讼的法院有()。

- A. 甲住所地法院

B.乙住所地法院

C.M地法院

D.N地法院

【参照答案】 ACD

【答案解析】 根据规定,因侵权行为提起的诉讼,由侵权行为地或者被告住所地人民法院管辖。侵权行为地,包括侵权行为实行地、侵权成果发生地。本题中,侵权行为实行地是N地(N地的分部实行窃取行为),侵权成果发生地是M地(乙企业在M地的营销方略),被告是甲企业,因此答案是ACD。

【试题点评】 本题重要考核总论的"诉讼管辖权"知识点。

28.根据民事法律制度的规定,下列各项中,可导致诉讼时效中断的情形有()。

A.当事人提起诉讼

B.当事人一方提出规定

C.当事人同意履行义务

D. 发生不可抗力致使权利人不能行使祈求权

【参照答案】 ABC

【答案解析】 根据规定，诉讼时效因提起诉讼、当事人一方提出规定或者同意履行义务而中断。从中断时起，诉讼时效期间重新计算。因此答案是 ABC。选项 D 是也许导致“诉讼时效中断”的事由。

【试题点评】 本题重要考核总论的“诉讼时效中断”知识点。

29. 根据劳动协议法律制度的规定，下列各项中，可导致劳动协议终止的情形有()。

- A. 劳动协议期满
- B. 用人单位决定提前解散
- C. 用人单位被依法宣布破产
- C. 劳动者到达法定退休年龄

【参照答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，有下列情形之一的，劳动协议终止：(一)劳动协议期满的；(二)劳动者开始依法享有基本养老保险待遇的；(三)劳动者死亡，或者被人民法院宣布死亡或者宣布失踪的；(四)用人单位被依法宣布破产的；(五)用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销或者用人单位决定提前解散的；(六)法律、行政法规规定的其他情形。因此答案是 ABCD。

【试题点评】 本题重要考核“劳动协议法律制度”的“劳动协议终止”知识点。

30. 根据营业税法律制度的规定，下列项目中，免征营业税的有()。

A.医院提供的医疗服务

B.幼稚园提供的育养服务

C.学生勤工俭学提供的劳务

C. 残疾人员提供的劳务

【参照答案】 A B C D

【答案解析】 以上选项均是对的。

【试题点评】 本题重要考核 " 营业税法律制度"的"免税项目 " 知识点。

31.有关营业税纳税地点的下列表述中, 对的有 ()

A.纳税人提供建筑业劳务, 应当向应税劳务发生地的主管税务机关申报纳税

B. 纳税人出租土地使用权,应当向土地所在地的主管税务机关申报纳税

C.纳税人提供旅游服务, 应当向应税劳务发生地的主管税务机关申报纳税

D.纳税人提供金融服务, 应当向其机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税

【参照答案】 A B D

【答案解析】 选项 C 中, 纳税人提供旅游服务,应当向其机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税。

【试题点评】 本题重要考核 " 营业税法律制度"的"纳税地点"知识点。

32. 根据营业法律制度的规定,下列各项中, 应视同发生税行为征收营业税的有 ()

- A. 个人将不动产免费赠送单位
- B.单位将土地使用权免费赠送个人
- C. 单位自建自用房屋的行为
- D.单位自建房屋销售的自建行

【参照答案】 ABD

【答案解析】 选项 C 中,单位自建自用的房屋,其自建行为不是建筑业的征税范围, 是不征收营业税的。

【试题点评】 本题重要考核"营业税法律制度"的"营业税征税范围"知识点。

33.根据个人所得税法律制度的规定, 下列有关个人所得来源地的判断中, 对的的有 ()

- A.特许权使用费所得,以特许权的使用地作为所得来源地
- B.生产、经营所得、以生产、经营活动实现地作为所得来源地
- C.财产租赁所得,以被租赁财产的使用地所得来源地
- D. 工资、薪金所得, 以纳税人居住地作为所得来源地

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/518140111015006027>