



主讲老师：孙林

初级会计职称 经济法基础 习题带练



第一章

总论



第一章 总论

【考题·单选题】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

A



第一章 总论

答案：A

解析：法律渊源的效力等级：

(1) 宪法 > 法律 > 行政法规 > 地方性法规 > 本级和下级
地方政府规章；

(2) 宪法 > 法律 > 行政法规 > 部门规章。



第一章 总论

【考题·单选题】下列各项中，不属于法律关系客体的是（ ）。

A. 无人驾驶汽车

B. 有价证券

C. 网络虚拟财产

D. 社会服务机构

答案：D

解析：选项D：属于法律关系主体中的非营利法人。



第一章 总论

【考题·单选题】下列自然人中，视为完全民事行为能力人的是（ ）。

A. 刘某，18周岁，不能辨认自己行为

B. 李某，3周岁，正在上幼儿园

C. 孙某，17周岁，为某餐厅服务员且以自己劳动收入为主要生活来源

D. 王某，10周岁，正在上小学4年级

X C

X

X ✓ 18-18



第一章 总论

答案：C

解析：（1）选项AB：不满8周岁的未成年人、8周岁以上的不能辨认自己行为的未成年人，以及不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人。

（2）选项C：16周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人。

（3）选项D：8周岁以上的未成年人，属于限制民事行为能力人。



第一章 总论

【考题·单选题】下列主体中，属于非营利法人的是
()。

A. 农民专业合作社 ~~X~~

B. 合伙企业 ✓

C. 事业单位 ~~X~~

D. 有限责任公司

答案：C

解析：(1) 选项A：属于特别法人；

(2) 选项B：属于非法人组织；

(3) 选项D：属于营利法人。



第一章 总论

【考题·单选题】下列法律责任形式中，属于民事责任的是（ ）。

A. 恢复原状

B. 吊销许可证件

C. 剥夺政治权利

D. 没收违法所得

答案：A

解析：选项BD：属于行政责任——行政处罚；选项C：属于刑事责任——附加刑。



第一章 总论

【考题·单选题】下列关于法的本质与特征的表述中，不正确的是（ ）。

- 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. 法由统治阶级的物质生活条件所决定 ✓
- D. 法凭借国家强制力的保证获得普遍遵守的效力 ✓

答案：B

解析：选项B：法是“统治阶级的国家意志”的体现。



第一章 总论

【考题·单选题】下列对法所作的分类中，属于以法的空间效力、时间效力或对人的效力为依据进行分类的是（ ）。

- A. 根本法和普通法
- B. 成文法和不成文法
- C. 一般法和特别法 ✓
- D. 实体法和程序法



第一章 总论

答案：C

解析：（1）选项A：是根据法的内容、效力和制定程序所作的分类。

（2）选项B：是根据法的创制方式和表现形式所作的分类。

（3）选项D：是根据法的内容所作的分类。



第一章 总论

【考题·单选题】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. 全国人大通过的《香港特别行政区基本法》
- C. 全国人大常委会通过的《票据法》
- D. 财政部发布的《企业会计准则——基本准则》

答案：A

解析：行政法规是国务院在法定职权范围内为实施宪法和法律而制定、发布的规范性法律文件。选项BC：属于法律；选项D：属于部门规章。



第一章 总论

【考题·单选题】下列关于法律效力等级的表述中，**不正**确的是（ ）。

A. 上级地方政府规章的效力高于下级地方政府规章 ✓

B. 行政法规的效力高于地方性法规 ✓

C. 本级地方政府规章的效力高于本级地方性法规 ✗

D. 法律的效力高于行政法规 ✓

答案：C

解析：选项C：地方性法规属于“人大立法”，地方政府规章属于“政府立法”，在同一级别上，人大立法的效力高于政府立法。



第一章 总论

【考题·单选题】下列规范性文件中，效力等级最高的是（ ）。

A. 工业和信息化部发布的《新能源汽车生产企业及产品准入管理规定》

B. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》

C. 全国人大通过的《民法典》

D. 财政部、国家税务总局发布的《增值税暂行条例实施细则》

答案：C

解析：选项AD：属于部门规章；选项B：属于行政法规；选项C：属于法律。效力等级：宪法 > 法律 > 行政法规 > 部门规章。



第一章 总论

【考题·多选题】下列各项中，属于法律事件中相对事件的有（ ）。

A. 台风登陆

B. 重大政策的改变

C. 爆发战争

D. 票据保证

答案：BC

解析：（1）选项A：属于法律事件中的绝对事件。

（2）选项D：属于法律行为。



第一章 总论

【考题·多选题】下列方式中，属于国家创制法的方式的有（ ）。

A. 解释

B. 制定

C. 认可

D. 汇编

BC

答案：BC

解析：制定和认可，是国家创制法的两种方式，也是统治阶级把自己的意志变为国家意志的两条途径。



第一章 总论

【考题·多选题】下列各项中，能成为法律关系主体的有

()。

A. 国家 ✓

B. 农村集体经济组织法人 ✓

C. 无人驾驶汽车 ✗

D. 无国籍人 ✓

ADBD



第一章 总论

答案： ABD

解析： （1）选项A： 在特殊情况下， 国家可以作为一个整体成为法律关系主体；

（2） 选项B： 属于特别法人；

（3） 选项C： 属于法律关系客体；

（4） 选项D： 属于自然人。



第一章 总论

【考题·多选题】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 ✓



第一章 总论

答案：AD

解析：选项B：不能辨认自己行为的成年人，是无民事行为能力人；选项C：“以上”“以下”包括本数，“8周岁以下”是 ≤ 8 周岁的意思，而 $= 8$ 周岁的未成年人属于限制民事行为能力人，正确的表述应当为“不满8周岁的未成年人是无民事行为能力人”。



第一章 总论

AD

【考题·多选题】下列自然人中，属于限制民事行为能力人的有（ ）。

A. 杨某，13周岁，系大学少年班在校大学生 ✓

B. 范某，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. 周某，15周岁，系体操队专业运动员 ✓



第一章 总论

答案：AD

解析：选项AD：13周岁、15周岁，精神状态无异常，为限制民事行为能力人；选项B：20周岁，通常是完全民事行为能力人，但不能辨认自己行为，应界定为无民事行为能力人；选项C：7周岁，只能是无民事行为能力人。



第一章 总论

【考题·多选题】下列法律责任形式中，属于行政处罚的有（ ）。

AB

A. 通报批评

B. 罚款

C. 记大过

D. 开除

答案：AB

解析：选项CD：属于行政处分。



第一章 总论

【考题·判断题】最高人民法院所作的判决书，也是法的渊源之一。（ ）

答案：×

解析：我国的法律渊源主要表现为以宪法为核心的各种制定法，我国不实行判例制度，最高人民法院所作的判决书只是针对特定人的一种非规范性法律文件，不能作为法的渊源。



第一章 总论

【考题·判断题】拾得遗失物属于法律事件。(X)

答案：×

解析：（1）“拾”与“不拾”，当事人意志决定，不属于法律事件；

（2）拾得遗失物，其法律后果并不由拾得人意思表示决定，属于事实行为。



第一章 总论

【考题·判断题】法人的分支机构只能以法人的名义从事民事活动。（ ）

答案：×

解析：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；也可以先以该分支机构管理的财产承担，不足以承担的，由法人承担。



第一章 总论

【考题·判断题】附加刑不得独立适用。~~()~~

答案：×

解析：附加刑可以附加于主刑之后作为主刑的补充，同主刑一起适用；也可以独立适用。



第二章

会计法律制度



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，代表国家对会计工作行使管理职能的机构是（ ）。

- A. 人民银行
- B. 财政部门 ✓
- C. 审计部门
- D. 国家金融监督管理总局

答案：B

B



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】M公司设立于民族自治地方，下列关于其会计记录使用文字的表述中，正确的是（ ）。L

- A. 可以任意选择使用一种文字 X
- B. 经当地财政部门批准后可以只使用当地通用的民族文字 X
- C. 应当使用中文并可以同时使用一种当地通用的民族文字 ✓
- D. 只能使用中文 X

答案：C

解析：会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】下列各项中，不属于会计核算内容的是

()。

A. 计提固定资产减值准备 ✓

B. 从银行取得借款 ✓

C. 销售商品确认收入 ✓

D. 签订劳动合同 ✗

答案：D

解析：选项D：不属于经济业务事项，不办理会计核算。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】A外商投资企业的业务收支以日元为主，兼有少量人民币业务。根据会计法律制度的规定，下列表述中，正确的是（B）。

- A. 可同时选择日元和人民币作为记账本位币
- B. 编报的财务会计报告应当折算为人民币 ✓
- C. 只能选择人民币作为记账本位币 X
- D. 只能选择日元作为记账本位币 X



第二章 会计法律制度

答案：B

解析：业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列有关会计账簿登记的表述中，**不正确**的是（ ）。 C

A. 登记完毕后，要在记账凭证上签名或盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账 ✓

B. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格；一般应占格距的1/2 ✓

C. 现金日记账和银行存款日记账**无须**逐日结出余额 X

D. 实行会计电算化的单位，用计算机打印的会计账簿必须连续编号 ✓



第二章 会计法律制度

答案：C

解析：选项C：现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于财务会计报告的表述中，正确的是（ ）。 A ✓

A. 单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整

B. 国有企业应当至少每两年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告 X

C. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据可以不一致 X

D. 对外报送的财务会计报告，有单位负责人签名的，可以不加盖公章 X



第二章 会计法律制度

答案：A

解析：（1）选项B：国有企业、国有资本控股的或者占主导地位的企业，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。

（2）选项C：向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致。

（3）选项D：财务会计报告应由单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列有关会计档案管理的表述中，**不正确**的是（ ）。
(Note: '不正确' is circled in yellow)

A. 当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可由单位会计管理机构临时保管1年，再移交单位档案管理机构保管
(Note: '可由单位会计管理机构' is circled in yellow)

B. 单位会计管理机构按照归档范围和归档要求，负责定期将应当归档的会计资料整理立卷，编制会计档案保管清册
(Note: '编制会计档案保管清册' is checked with a yellow checkmark)

C. 单位可以利用计算机、网络通信等信息技术手段管理会计档案
(Note: '管理会计档案' is checked with a yellow checkmark)

D. 因工作需要确需推迟移交的，应当经单位档案管理机构同意，但单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过2年
(Note: '不超过2年' is underlined in yellow)



第二章 会计法律制度

答案：D

解析：因工作需要确需推迟移交的，应当经单位档案管理机构同意，但单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过3年。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计档案管理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 会计档案的保管期限分为永久、定期两类
- B. 单位合并后原各单位仍存续的，其会计档案仍应当由原各单位保管
- C. 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
- D. 总账应永久保管

答案：D

解析：选项D：总账的最低保管期限是30年。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】下列各项中，不属于代理记账机构业务范围的是（ ）。

- A. 填制记账凭证 ✓
- B. 配备专人负责委托人日常货币收支和保管 ✗
- C. 审核原始凭证 ✓
- D. 登记会计账簿 ✓

B

答案：B

解析：选项B：委托人应当配备专人负责日常货币收支和保管。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，担任单位会计机构负责人的，应当具备（ ）以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于3年。

- A. 高级会计师
- B. 助理会计师
- C. 正高级会计师
- D. 会计师

答案：D

解析：担任单位会计机构负责人或会计主管人员的，应当具备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。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度规定，会计人员故意销毁依法应当保存的会计凭证，尚不构成犯罪的，5年内不得从事会计工作。

A. 5

B. 8

C. 10

D. 12

答案：A



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于总会计师工作职责范围的是（ ）。 D.

A. 会计核算 ✓

B. 财务管理 ✓

C. 预算管理 ✓

D. 产品质量管理 ✗

答案：D

解析：选项D：与会计核算完全不相干的工作，通常不属于总会计师的工作职责范围。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，因贪污被依法追究刑事责任的人员，特定期限内不得从事会计工作。该期限为（ ）。

A. 1年

B. 3年

C. 4年

D. 终身





第二章 会计法律制度

答案：D

解析：因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污，挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得再从事会计工作。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】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(C)。

A. 30学分

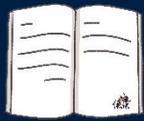
B. 60学分

C. 90学分

D. 120学分

答案：C

解析：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90学分。



第二章 会计法律制度

【考题·单选题】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，尚不构成犯罪且情节轻微的，由县级以上人民政府财政部门给予警告、通报批评，可以并处（ ）的罚款。

- A. 20万元以上100万元以下
- B. 5万元以上20万元以下
- C. 100万元以上200万元以下
- D. 3000元以上10万元以下



第二章 会计法律制度

答案：A

解析：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：（1）由县级以上人民政府财政部门给予警告、通报批评，可以并处20万元以上100万元以下的罚款；情节严重的，可以并处100万元以上500万元以下的罚款；属于公职人员的，还应当依法给予处分。

（2）构成犯罪的，依法追究刑事责任。



第二章 会计法律制度

【**考题·多选题**】根据会计法律制度的规定，下列选项中，属于部门规章的有（ ）。 CD

- A. 《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》

答案：CD

解析：（1）选项A：属于法律；

（2）选项B：属于行政法规。



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】下列各项中，属于变造会计资料的有（ ）。

- A. 涂改会计凭证科目 ✓
- B. 填制虚假的会计凭证 ✗
- C. 涂改会计账簿金额 ✓
- D. 对有错误的原始凭证进行更正并盖章 ✗

答案：AC

解析：（1）选项B：属于伪造会计资料。

（2）选项D：属于更正会计资料。



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，

不属于会计核算内容的有（ ）。

A. 年终结转本年利润 ✓

B. 制订投资计划 ✗

C. 货物买卖合同的签订 ✗

D. 资本公积的增减变动 ✓

Be



第二章 会计法律制度

答案：BC

解析：各单位应当对下列经济业务事项办理会计手续，进行会计核算：

- (1) 资产的增减和使用；
- (2) 负债的增减；
- (3) 净资产（所有者权益）的增减（选项D）；
- (4) 收入、支出、费用、成本的增减；
- (5) 财务成果的计算和处理（选项A）；
- (6) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】原始凭证必须具备的内容包括()。

A. 填制凭证的日期 ✓

B. 经办人员的签名或者盖章 ✓

C. 经济业务内容 ✓

D. 接受凭证单位名称 ✓

答案：ABCD

解析：原始凭证必须具备以下内容：凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称或者填制人姓名；经办人员的签名或者盖章；接受凭证单位名称；经济业务内容；数量、单价和金额。



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，应当在对外报送的财务会计报告上签名并盖章的有（ ）

A. 单位负责人 ✓

B. 单位内部审计负责人 ✗

C. 会计机构负责人 ✓

D. 总会计师 ✓

答案：ACD

解析：单位对外报送的财务会计报告，应由单位负责人、主管会计工作的负责人（设置总会计师的单位为总会计师）、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于账务核对的表述中，正确的有（ ） **BCD**

- A. 保证会计账簿记录与年度财务预算相符 **X**
- B. 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符 **✓**
- C. 保证会计账簿之间相对应的记录相符 **✓**
- D. 保证会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符 **✓**

答案：BCD

解析：（1）选项B：属于账实相符；

（2）选项C：属于账账相符；

（3）选项D：属于账证相符。



第二章 会计法律制度

134

【考题·多选题】根据《会计档案管理办法》的规定，最低保管期限为30年的有（ ）。

A. 年度财务会计报告 X

B. 记账凭证 ✓

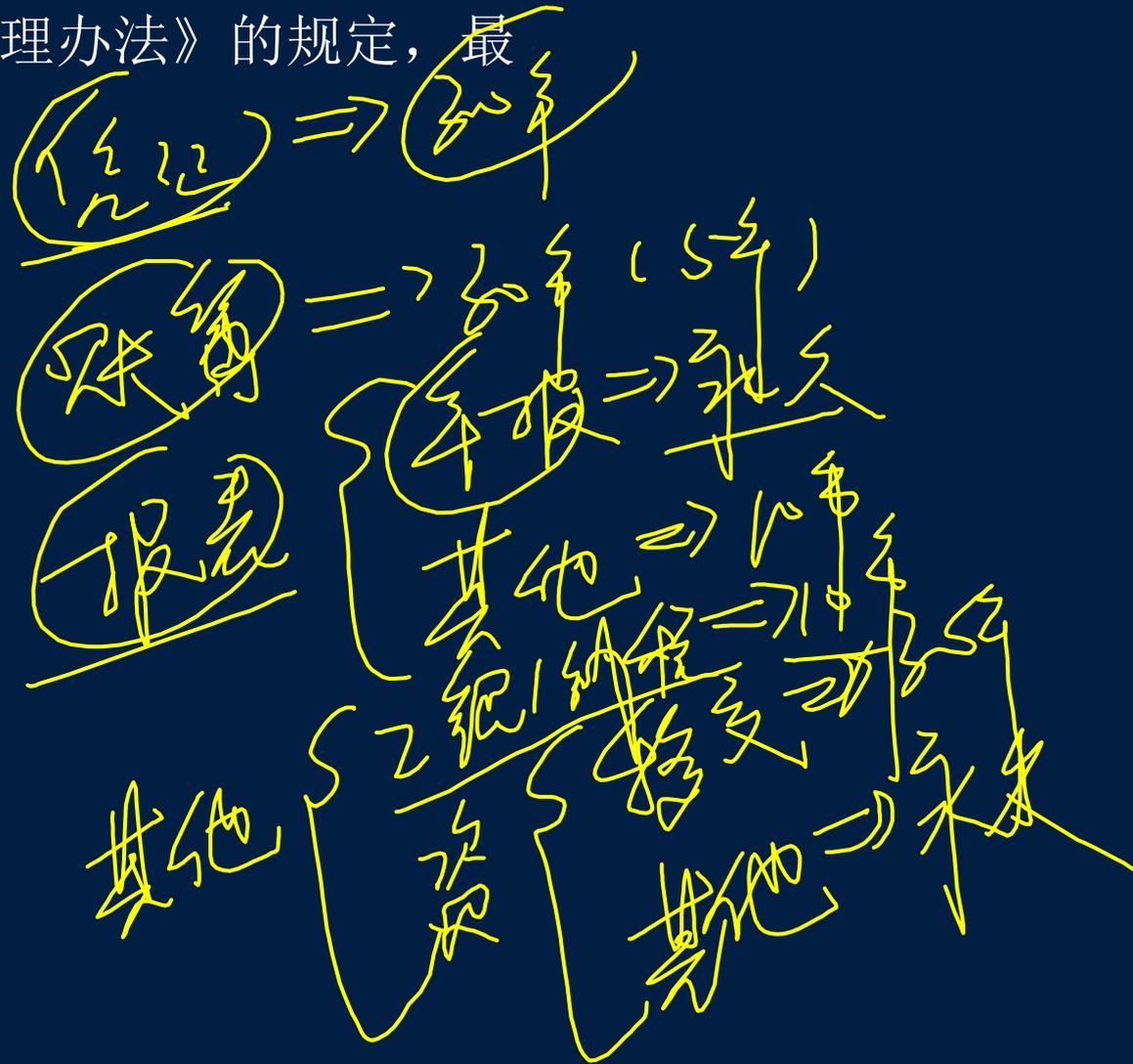
C. 原始凭证 ✓

D. 纳税申报表 X

答案：BC

解析：（1）选项A：永久保管。

（2）选项D：最低保管期限为10年。





第二章 会计法律制度

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列审计报告中，属于非无保留意见的审计报告的有()。

A. 保留意见的审计报告 ✓

B. 否定意见的审计报告 ✓

C. 无保留意见的审计报告

D. 无法表示意见的审计报告 ✓

答案：ABD

解析：非标准审计报告审计意见的类型分为无保留意见和非无保留意见。其中，非无保留意见，包括保留意见、否定意见和无法表示意见三种类型。



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计工作岗位的表述中，正确的有（ ）。

- A. 出纳人员可以兼任债权债务账目登记工作
- B. 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换
- C. 单位负责人的直系亲属不能担任本单位的会计机构负责人、出纳
- D. 档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位

BD



第二章 会计法律制度

答案：BD

解析：（1）选项A：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（4类）的登记工作。

（2）选项C：单位领导人（单位负责人）的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。



第二章 会计法律制度

【**考题·多选题**】根据会计法律制度的规定，下列选项中属于会计人员的有（ ）。 ABC

- A. 会计机构负责人 ✓
- B. 总会计师 ✓
- C. 会计机构的会计档案管理人员 ✓
- D. 档案管理机构的会计档案管理人员 ✗

答案：ABC



第二章 会计法律制度

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计工作交接的表述中，正确的有（ ）。 *ABD*

- A. 会计机构的负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交 ✓
- B. 对需要移交的遗留问题，应当写出书面材料 ✓
- C. 移交清册一般应填制一式两份，交接双方各执一份 ✗
- D. 档案接受单位应当对保存电子会计档案的载体及其技术环境进行检验，确保所接收电子会计档案的准确、完整、可用和安全 ✓



第二章 会计法律制度

答案：ABD

解析：选项C：移交清册一般应填制一式三份，交接双方各执一份，存档一份。



第二章 会计法律制度

【考题·判断题】财务人员发现以前年度记账凭证有错误的，应当用红字填制一张更正的记账凭证。（ ）

答案：×

解析：财务人员发现以前年度记账凭证有错误的，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。



第二章 会计法律制度

【考题·判断题】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。 (✓)

答案：✓



第二章 会计法律制度

【考题·判断题】公司纪检部门属于公司内部会计监督的主体。（ ）

答案：×

解析：单位内部会计监督是指各单位的会计机构、会计人员（监督主体）依法通过会计手段对本单位经济活动（监督对象）的合法性、合理性和有效性进行监督。



第二章 会计法律制度

【考题·判断题】国有的和国有资本占控股地位或者主导地位的大、中型企业可以不设置总会计师。 (X)

答案：×

解析：国有的和国有资本占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。



第二章 会计法律制度

【考题·判断题】 会计人员工作调动或者因故离职，必须将本人所经管的会计工作全部移交给接替人员，没有办清交接手续的，不得调动或者离

答案： ✓



第三章

支付结算法律制度



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】2021年10月11日，甲公司为购买办公用品签发一张转账支票，下列关于出票日期的表述，正确的是（ ）。

- A. 贰零贰壹年零拾月拾壹日
- B. 贰零贰壹年零壹拾月壹拾壹日 ✓
- C. 贰零贰壹年拾月壹拾壹日
- D. 贰零贰壹年拾月拾壹日

Handwritten notes in yellow ink:
B
12月 1 2 10
日期 1-9
10 20 30
11-19



第三章 支付结算法律制度

答案：B

解析：为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为“壹”“贰”和“壹拾”的，日为“壹”至“玖”和“壹拾”“贰拾”“叁拾”的，应在其前加“零”；日为“拾壹”至“拾玖”的，应在其前加“壹”。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】2022年3月1日星期二，甲公司的法定代表人发生变更，甲公司应当书面通知开户银行并提供有关证明的最晚时间为（B）。

A. 3月11日

B. 3月8日

C. 3月4日

D. 3月6日

答案：B

解析：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5个工作日内书面通知开户银行并提供有关证明。

3.8.



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】甲公司在M银行开立基本存款账户，预留签章为财务专用章和法定代表人董某的个人名章。2021年10月7日，甲公司会计机构负责人刘某为公司需要签发一张支票，关于该支票出票的下列事项中，不符合法律规定的是（B）。

- A. 出票日期填写为贰零贰壹年零壹拾月零柒日
- B. 出票人签章加盖财务专用章和刘某的个人名章
- C. 付款行名称填写M银行
- D. 收款人填写甲公司



第三章 支付结算法律制度

答案：B

解析：支票上的出票人的签章，出票人为单位的，为与该单位在银行预留签章一致的财务专用章或者公章加其法定代表人或者其授权的代理人的签名或者盖章。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】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（ ）。 **B**

- A. 背书人可以将票据金额部分背书转让给被背书人 **X**
- 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分别转让给两个被背书人 **X**
- D. 背书附有条件的，所附条件具有票据上的效力 **X**



第三章 支付结算法律制度

答案：B

解析：（1）选项AC：将票据金额的一部分转让或者将票据金额分别转让给两人以上的，背书无效。

（2）选项D：背书时附有条件的，所附条件不具有票据上的效力。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，属于商业汇票相对记载事项的是（ ）。 **B**

A. 付款人名称 **X**

B. 付款日期 **✓**

C. 出票人签章 **X**

D. 出票日期 **X**

答案：B

解析：选项ACD：属于商业汇票必须记载事项。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】根据支付结算法律制度的规定，下列表述中，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

X
X
X
✓



第三章 支付结算法律制度

答案：D

解析：（1）选项A：背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书。

（2）选项B：汇票上未记载承兑日期的，应当以收到提示承兑的汇票之日起3日内的最后一日为承兑日期。

（3）选项C：保证人在票据或者粘单上未记载“保证日期”的，出票日期为保证日期。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】根据支付结算法律制度的规定，票据的持票人行使追索权，应当将被拒绝事由书面通知其前手，通知的期限是（ ）。

- A. 自收到有关证明之日起5日内
- B. 自收到有关证明之日起7日内
- C. 自收到有关证明之日起3日内
- D. 自收到有关证明之日起10日内



第三章 支付结算法律制度

答案：C

解析：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。



第三章 支付结算法律制度

【**考题·单选题**】甲公司持有一张出票人为乙公司、承兑人为M银行、到期日为2021年6月5日的汇票，由于财务人员工作失误一直未主张票据权利。甲公司对乙公司和M银行的票据权利消灭的日期是 (C)。

A. 2022年12月5日

B. 2021年12月5日

C. 2023年6月5日 ✓

D. 2022年6月5日

2023.6.5 2年



第三章 支付结算法律制度

答案：C

解析：持票人对远期汇票的出票人、承兑人的权利自票据到期日起2年。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】甲公司持有的一张由M银行承兑的商业汇票不慎丢失，拟采取补救措施。下列措施中，不被法律认可的是（ ）。

- A. 普通诉讼
- B. 公示催告
- C. 挂失止付
- D. 声明作废

答案：D

解析：票据丧失的补救措施共3种：挂失止付、公示催告、普通诉讼。



第三章 支付结算法律制度

【考题·单选题】周某持有一张M银行的借记卡，2021年3月1日，周某在M银行ATM机上查询该卡活期存款余额为人民币5万元，当日该卡在该ATM机上可以提款的上限为人民币（ D ）。

- A. 5万元
- B. 1万元
- C. 3万元
- D. 2万元

答案：D

解析：发卡银行应当对借记卡持卡人在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2万元人民币。



第三章 支付结算法律制度

【考题·多选题】甲公司在P银行开立基本存款账户，2022年10月15日，甲公司会计机构负责人刘某为公司需要签发一张支票，下列关于办理支票支付结算基本要求的表述中，正确的有（ ）。

- A. 预留签章可以为财务专用章和法定代表人的个人名章
- B. 出票日期填写为贰零贰贰年零壹拾月壹拾伍日
- C. 支票的出票金额出现中文大写和阿拉伯数码不一致时，以中文大写为准
- D. 支票的出票日期不得更改，更改后票据无效



第三章 支付结算法律制度

答案：ABD

解析：选项C：票据出票金额的中文大写和阿拉伯数码必须一致，不一致的票据无效。



第三章 支付结算法律制度

【考题·多选题】甲服装加工厂在创立时申请开立了基本存款账户和一般存款账户，根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行结算账户的开立和使用的表述中，正确的有(AB)。

A. 基本存款账户是存款人的主办账户，一个单位只能开立一个基本存款账户 ✓

B. 基本存款账户可以办理现金支取业务 ✓

C. 一般存款账户可以办理现金缴存和支取 ✗

D. 可在基本存款账户开户银行申请开立一般存款账户 ✗



第三章 支付结算法律制度

答案：AB

解析：（1）选项C：一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取；

（2）选项D：一般存款账户应在基本存款账户开户银行“以外”的银行营业机构开立。



第三章 支付结算法律制度

【考题·多选题】甲公司向M银行申请签发一张银行本票交付乙公司，乙公司收票后应当审查的票据事项有()。

- A. 出票金额大小写是否一致 ✓
- B. 本票上必须记载的事项是否齐全 ✓
- C. 收款人是否为乙公司 ✓
- D. M银行的签章是否符合规定 ✓



第三章 支付结算法律制度

答案：ABCD

解析：收款人受理银行本票时，应审查下列事项：

- (1) 收款人是否确为本单位或本人；
- (2) 银行本票是否在提示付款期限内；
- (3) 必须记载的事项是否齐全；
- (4) 出票人签章是否符合规定，大小写出票金额是否一

致；

(5) 出票金额、出票日期、收款人名称是否更改，更改的其他记载事项是否由原记载人签章证明。



第三章 支付结算法律制度

【考题·多选题】根据支付结算法律制度的规定，支票的下列记载事项中，可以由出票人授权补记的有(BC)。

A. 出票人名称

B. 确定的金额 ✓

C. 收款人名称 ✓

D. 出票日期

答案：BC

解析：支票的“金额”、“收款人名称”，可以由出票人授权补记。



第三章 支付结算法律制度

【考题·多选题】甲公司委派李某一次性实名购买2万元预付卡。下列信息中，预付卡发卡机构应当登记的信息包括（ ）。

- A. 预付卡卡号、金额 ✓
- B. 李某的姓名、有效身份证件号码 ✓
- C. 甲公司名称 ✓
- D. 购卡数量、总金额 ✓

ABCD



第三章 支付结算法律制度

答案： ABCD

解析： 使用实名购买预付卡的，发卡机构应当登记持卡人姓名或单位名称、单位经办人姓名、有效身份证件名称和号码、联系方式、购卡数量、购卡日期、购卡总金额、预付卡卡号及金额等信息。



第三章 支付结算法律制度

【考题·判断题】通过手机银行受理个人银行结算账户开户申请的，银行可为申请人开立II类或III类账户。✓（ ）

答案：✓

解析：通过网上银行和手机银行等电子渠道受理银行账户开户申请的，银行可为开户申请人开立II类户或III类户。



第三章 支付结算法律制度

【考题·判断题】未填写实际结算金额的银行汇票不得背书转让。（ ）

答案：√

解析：未填写实际结算金额的银行汇票不得背书转让。



第三章 支付结算法律制度

【考题·判断题】票据被拒绝承兑后背书转让的，背书人不承担票据责任。（ ）

答案：×

解析：票据被拒绝承兑、被拒绝付款或者超过付款提示期限的，不得背书转让；背书转让的，背书人应当承担票据责任。



第三章 支付结算法律制度

【考题·判断题】付款人承兑汇票可以附有条件。X ()

答案：×

解析：付款人承兑汇票，不能附有条件；承兑附有条件的，视为拒绝承兑。



第三章 支付结算法律制度

【考题·判断题】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、数人或者全体行使追索权。✓()

答案：✓

解析：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、数人或者全体行使追索权。



第三章 支付结算法律制度

【考题·判断题】汇款回单可以作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。()

答案：×

解析：汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。



第三章 支付结算法律制度

【考题·不定项选择题】 2021年1月5日，赵某、钱某和孙某成立甲合伙企业（以下简称“甲企业”），从事咨询业务。甲企业因为规模较小，没有设置会计机构，也没有配备会计人员，而与合法代理记账机构乙公司签订了代理记账协议。

2021年2月9日，甲企业为向乙公司支付代理记账服务费，由甲企业签发一张金额为5万元的商业承兑汇票，收款人为乙公司。



第三章 支付结算法律制度

2021年3月10日，甲企业因为业务需要招聘了周某、吴某、郑某和王某四位员工，担任咨询助理，同时签订了四份劳动合同。四份劳动合同的期限分别为2个月、6个月、1年和3年，其中约定的试用期分别为7天、1个月、2个月和3个月。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。



第三章 支付结算法律制度

1. 根据法律主体的分类，甲企业属于 (B) 。

A. 社会团体

B. 非法人组织 ✓

C. 营利法人

D. 特别法人

答案：B

解析：非法人组织包括个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务机构等。



第三章 支付结算法律制度

2. 乙公司作为代理记账机构，应具备的条件是

A. 主管代理记账业务的负责人是专职从业人员

B. 有健全的代理记账业务内部规范

C. 专职从业人员不少于5名

D. 取得代理记账许可证书

ABD

2名



第三章 支付结算法律制度

答案：ABD

解析：（1）申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：①属于依法设立的企业（包括但不限于合伙企业）；②专职从业人员不少于3名；③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；④有健全的代理记账业务内部规范。

（2）除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经县级以上人民政府财政部门批准，领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。



第三章 支付结算法律制度

3. 甲企业签发商业承兑汇票时，应当在汇票上记载的事项是（ ）。

A. 出票日期

B. 收款人名称

C. 付款人名称

D. 确定的金额

答案：ABCD

解析：签发商业承兑汇票必须记载下列事项：表明“商业承兑汇票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；收款人名称；出票日期；出票人签章。

ABCD





第三章 支付结算法律制度

4. 下列四份劳动合同中，试用期的约定符合法律规定的是

()。

A. 甲企业与王某的劳动合同 ✓

B. 甲企业与郑某的劳动合同 ✓

C. 甲企业与吴某的劳动合同 ✓

D. 甲企业与周某的劳动合同 ✗

答案：ABC

解析：选项D：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。

第四章



税法概述及货物和劳务税法律 制度



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】下列税种中，由税务机关负责征收和管理的的是（ ）。

A. 环境保护税 ✓

B. 船舶吨税 X

C. 关税 X

D. 进口环节的增值税 X

答案：A

解析：选项BCD：由海关负责征收和管理的税种包括：关税、船舶吨税以及代征的进口环节增值税和消费税。

由税务机关负责征收和管理
海关



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务——租赁服务”税目计缴增值税的是（ ）。

A. 水路运输的程租

B. 车辆的广告位出租

C. 航空运输的湿租

D. 融资性售后回租

答案：B

解析：（1）选项AC：属于“交通运输服务”；

（2）选项D：属于“贷款服务”。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【**考题·单选题**】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“**金融服务**”税目计缴增值税的是（ ）。

A. 物流辅助服务

B. 融资租赁服务

C. 保险服务

D. 旅游娱乐服务

答案：C

解析：（1）选项A：属于“现代服务”；

（2）选项B：属于“现代服务——租赁服务”；

（3）选项D：属于“生活服务”。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲金店为增值税一般纳税人，2024年6

月直接销售金项链50条，取得含税销售收入113000元；另外采取以旧换新方式销售金项链50条，旧项链作价70000元，实际收取的含税收入为43000元。已知，增值税税率为13%。计算该金店当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ B ）。

- A. $(113000+70000+43000) \div (1+13\%) \times 13\%$
- B. $(113000+43000) \div (1+13\%) \times 13\%$ ✓
- C. $(113000+70000) \div (1+13\%) \times 13\%$
- D. $(113000+70000) \times 13\%$

$(113000 + 43000) \div (1 + 13\%) \times 13\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：纳税人采取以旧换新方式销售金银首饰的，以实际收到的不含税价格作为计税依据计算增值税。甲金店当月增值税销项税额=（113000+43000）÷（1+13%）×13%=17946.90（元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】某银行为增值税一般纳税人，2024年第2季度提供贷款服务，取得利息收入100万元（含税，下同）；本季度转让金融商品，买入价为100万元，卖出价为120万元。已知，金融服务的增值税税率为6%，则计算该银行第2季度销项税额的下列算式中正确的是（ ）。 C

A. $100 \div (1+6\%) \times 6\% = 5.66$ （万元）

B. $(100+120) \times 6\% = 13.2$ （万元）

C. $100 \div (1+6\%) \times 6\% + (120-100) \div (1+6\%) \times 6\% = 6.79$
（万元）

D. $(120-100) \div (1+6\%) \times 6\% = 1.13$ （万元）



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：C

解析：（1）贷款服务以取得的全部利息及利息性质的收入为销售额；

（2）金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；

（3）该银行第2季度的销项税额=100÷（1+6%）×6%+（120-100）÷（1+6%）×6%=6.79（万元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】A洗衣机生产企业是增值税一般纳税人，2024年6月向某商场销售1000台A型洗衣机，出厂不含增值税销售价格为3500元/台。由于商场采购量大，给予其9%的折扣，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. $3500 \times 1000 \times 13\%$
- B. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \times 13\%$ ✓
- C. $3500 \times 1000 \times (1-9\%) \div (1+13\%) \times 13\%$
- D. $3500 \times 1000 \div (1+13\%) \times 13\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：（1）商业折扣，销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税，选项AD不正确；

（2）3500元为不含增值税出厂单价，无须价税分离，选项C不正确。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2024年6月将1年前购进的一台生产设备（已经抵扣进项税额）改用于职工食堂，该设备的原值为50万元，已经计提折旧5万元。已知，增值税税率为13%。计算甲企业当月不得抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。 C

A. $(50-5) \div (1+13\%) \times 13\%$

B. $50 \div (1+13\%) \times 13\%$

C. $(50-5) \times 13\%$ ✓

D. $50 \times 13\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：C

解析：（1）已抵扣进项税额的固定资产，发生不得从销项税额中抵扣情形的，应在“当月”按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=固定资产净值×适用税率；

（2）因为之前抵扣过进项税额，原值是不含税金额，所以相应的净值无须价税分离；

（3）甲企业当月不得抵扣的进项税额=（50-5）
×13%=5.85（万元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲企业（增值税一般纳税人）2024年4月1日租入一栋房屋，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金额为100万元、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



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：A

解析：自2018年1月1日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲企业（增值税一般纳税人）为生产面粉的食品厂，2024年5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。已知，农产品扣除率为9%。计算甲企业当月可以抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ D ）。

A. $100 \div (1+9\%) \times 9\%$

B. $100 \div (1-9\%) \times 9\%$

C. $100 \times (1-9\%) \times 9\%$

D. $100 \times 9\%$

$100 \times 9\% = 9$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：D

解析：纳税人购进农产品，取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价乘以扣除率计算进项税额。面粉属于9%税率的货物，故购进的小麦应该按照9%的扣除率（已知条件已告知）计算抵扣进项税额，可以抵扣的进项税额=100×9%=9（万元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2024年10月将一批自产的环保设备无偿赠送给乙工厂，该批环保设备生产成本103400元，无同类环保设备销售价格。已知，增值税税率为13%，成本利润率为10%。有关甲公司当月该笔业务的增值税销项税额，下列算式正确的是（ ）。

- A. $103400 \times (1+10\%) \times 13\%$
- B. $103400 \div (1-10\%) \times 13\%$
- C. $103400 \times 13\%$
- D. $103400 \times (1+13\%) \times 13\%$

$103400 \times (1 + 10\%) \times 13\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：A

解析：（1）纳税人将自产或者委托加工的货物用于无偿赠送的，视同应税交易；

（2）纳税人发生视同应税交易，按照现行规定，无销售额的，应核定销售额计税，无同类价的，应组成计税价格计算，组成计税价格=成本×（1+成本利润率）=103400×（1+10%）。因此，甲公司当月该笔业务增值税销项税额=103400×（1+10%）×13%。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】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

A. 金融机构取得的同业往来利息收入 ✓

B. 企业提供的车辆停放服务 ✗

C. 企业为聘用的员工提供的服务 ✗

D. 企业提供电影放映服务 ✗

答案：A

解析：选项B：按照不动产租赁服务缴纳增值税。选项C：单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务，不缴纳增值税。选项D：没有免税的优惠。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人的下列行为中，允许开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 商场向消费者个人销售电脑 X
- B. 超市向一般纳税人销售白酒 X
- C. 汽车租赁公司向一般纳税人出租车辆 ✓
- D. 咨询公司向消费者个人提供咨询服务 X



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：C

解析：不得开具增值税专用发票的情形：

- (1) 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不含劳保专用部分）、化妆品等消费品的（选项B）。
- (2) 应税交易的购买方为消费者个人的（选项AD）。
- (3) 发生应税交易适用免税规定的。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】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. 电子烟 ✓

D. 薯类白酒 ✓

答案：B

解析：选项B：调味料酒不属于消费税征税范围，不征收消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 销售卷烟给烟草批发企业的甲烟草批发企业
- B. 生产销售电子烟的持有商标的烟草专卖生产企业
- C. 零售宝石的首饰店
- D. 零售高档手表的商店



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：选项A：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。选项CD：零售环节缴纳消费税的只有“金银铂钻”和“超豪华小汽车”，宝石和高档手表在生产销售、进口或委托加工环节缴纳消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据消费税法律制度的规定，商场零售的下列商品中，应当缴纳消费税的是（ ）。 B.

A. 高档化妆品

B. 铂金饰品

C. 电子烟

D. 电池

答案：B

解析：在零售环节征收消费税的应税消费品限于“金银铂钻”（单环节征税）和“超豪华小汽车”（双环节征税）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】2024年5月甲药酒厂生产240吨药酒，销售140吨，开具的增值税专用发票上注明金额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）。

- A. 1000万元
- B. 1130万元
- C. 240吨
- D. 140吨

答案：A

解析：药酒属于其他酒税目，从价计征消费税；从价计征消费税的销售额不含增值税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】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 ~~X~~
- B. 用于集体福利的应税消费品 ~~X~~
- 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 ~~X~~



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：C

解析：纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，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算消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】2024年10月甲公司将自产的1辆小汽车用于投资乙公司，将自产的同型号2辆小汽车用于行政部门，已知该型号小汽车的最低不含税销售价格为10万元/辆，平均不含税销售价格为12万元/辆，最高不含税销售价格为16万元/辆，小汽车的消费税税率为12%。计算甲公司应缴纳的消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）

A. $10 \times (1+12\%) \times 12\%$

B. $12 \times 3 \times 12\%$

C. $16 \times 3 \times 12\%$

D. $16 \times 12\% + 12 \times 2 \times 12\%$ ✓

$16 \times 12\% + 2 \times 12 \times 12\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：D

解析：自产的应税消费品用于连续生产应税消费品以外的其他方面，视同销售缴纳消费税，其中，用于“换投抵”的，按照同类应税消费品的最高销售价格计税；用于“换投抵”以外情形的，按照同类应税消费品的平均销售价格计税，所以用于投资的1辆小汽车应按照16万元/辆计税，用于行政部门的2辆小汽车应按照12万元/辆计税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】某日化厂为增值税一般纳税人，2024年6月将新研制的100件高档化妆品无偿赠送给关联企业，每件高档化妆品的生产成本为50元，该厂没有同类高档化妆品的销售价格。已知，消费税税率为15%，成本利润率为5%。计算该日化厂当月应缴纳消费税的下列列式中，正确的是 (D)

A. $50 \times 100 \times 15\%$

B. $50 \times 100 \times (1+5\%) \times 15\%$

C. $50 \times 100 \times (1+5\%) \div (1+15\%) \times 15\%$

D. $50 \times 100 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\%$ ✓

Handwritten notes in yellow ink: $50 \times 100 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：D

解析：将自产的高档化妆品用于赠送，且没有同类高档化妆品的销售价格，应按照规定组成计税价格计算消费税。高档化妆品属于从价定率计征消费税的应税消费品，组成计税价格=成本 \times （1+成本利润率） \div （1-消费税税率），当月应纳消费税=组成计税价格 \times 消费税税率=50 \times 100 \times （1+5%） \div （1-15%） \times 15%=926.47（元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲涂料生产企业为增值税一般纳税人，2024年6月将自产涂料10000桶用于连续加工高档涂料，另外将自产同类型涂料20000桶用于装饰本企业的办公室。涂料的生产成本为50元/桶，不含税平均销售价格为70元/桶。已知，消费税税率为4%，成本利润率为7%。计算甲企业当月应缴纳消费税的下列列式中，正确的是（ ）。

- A. $(10000+20000) \times 70 \times 4\%$
- B. $20000 \times 70 \times 4\%$
- C. $50 \times (10000+20000) \times (1+7\%) \div (1-4\%) \times 4\%$
- D. $50 \times 20000 \times (1+7\%) \div (1-4\%) \times 4\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：（1）自产的应税消费品用于连续生产应税消费品的（10000桶），不缴纳消费税，凡用于其他方面的（20000桶），于移送使用时缴纳消费税，排除选项AC。

（2）自产的应税消费品用于其他方面的，按照纳税人生产的同类消费品的平均销售价格计算缴纳消费税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算缴纳消费税。本题有同类消费品的销售价格，所以不需要组价，排除选项D。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】2025年1月甲公司进口一批小汽车，海关确定的关税计税价格为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（B）。

A. $(100+20) \times 25\% = 30$ （万元）

B. $(100+20) \div (1-25\%) \times 25\% = 40$ （万元）

C. $100 \times 25\% = 25$ （万元）

D. $100 \div (1-25\%) \times 25\% = 33.33$ （万元）

$(100+20) \div (1-25\%) \times 25\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：甲公司应纳消费税=组成计税价格×消费税税率=
(关税计税价格+关税) ÷ (1-消费税税率) × 消费税税率=
(100+20) ÷ (1-25%) × 25%=40 (万元)。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】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（B）。

- 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 ✓

答案：B

解析：选项B：纳税人委托加工应税消费品的，消费税纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲企业2024年6月应缴纳增值税60万元，实际向税务机关缴纳增值税55万元；应缴纳消费税40万元，实际向税务机关缴纳消费税20万元。该企业城市维护建设税的计税依据是（A）万元。

- A. 75 B. 100
C. 95 D. 80

答案：A

解析：城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

75



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】某市工业企业2024年6月进口货物，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%，教育费附加征收比率为3%，地方教育附加征收比率为2%。计算该企业当月应缴纳城建税、教育费附加和地方教育附加合计金额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20+10+50+15) \times (7\%+3\%+2\%)$
- B. $(20+10+2+50+15+20) \times (7\%+3\%+2\%)$
- C. $(50+15+20) \times (7\%+3\%+2\%)$
- D. $(50+15) \times (7\%+3\%+2\%)$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：D

解析：（1）城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

（2）对进口货物缴纳的增值税、消费税，不征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

（3）该企业当月应纳城建税、教育费附加和地方教育附加合计=（50+15）×（7%+3%+2%）=7.8（万元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，属于车辆购置税征收范围的是()。

A. 汽车挂车 ✓

B. 地铁 ✗

C. 游艇 ✗

D. 排气量100毫升的摩托车 ✗

答案：A

解析：车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲汽车生产企业系增值税一般纳税人，2024年6月向乙企业销售小汽车，收取含税价款22.6万元。乙企业购买小汽车后自用。已知，该小汽车适用的增值税税率是13%，车辆购置税税率为10%。乙企业应缴纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 2
- B. 2.26
- C. 1.13
- D. 1

$$22.6 = (1 + 13\%) \times \text{不含税价}$$
$$\text{不含税价} = \frac{22.6}{1.13} = 20$$
$$\text{购置税} = 20 \times 10\% = 2$$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：A

解析：纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。乙企业应缴纳车辆购置税= $22.6 \div (1+13\%) \times 10\% = 2$ （万元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】2024年10月甲汽车制造公司（一般纳税人）将自产的一辆新款小汽车转为自用，该新款小汽车同类应税车辆不含税销售价格为60万元/辆，成本为40万元/辆。已知，消费税税率为12%；车辆购置税税率为10%；成本利润率为8%。计算甲汽车制造公司应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $60 \div (1+13\%) \times 10\%$

B. $60 \times 10\%$ ✓

C. $40 \div (1-12\%) \times 10\%$

D. $40 \times (1+8\%) \div (1-12\%) \times 10\%$

B



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：自产自用应税车辆，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定车辆购置税的计税依据，不包括增值税税款；没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。本题有同类价，无须组价。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2024年1月从一般纳税人处购进一辆燃油乘用车用于管理部门，实际支付含税价款20万元，购置一辆设有固定装置的非运输专用作业车辆，实际支付不含税价款30万元。已知，增值税税率为13%，车辆购置税税率为10%。下列计算甲企业应缴纳的车辆购置税的算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20+30) \times 10\%$
- B. $20 \times 10\%$
- C. $[20 \div (1+13\%) + 30] \times 10\%$
- D. $20 \div (1+13\%) \times 10\%$

$$20 = (1+13\%) \times \text{不含税价} \Rightarrow \text{不含税价} = 20 \div (1+13\%)$$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：D

解析：（1）设有固定装置的非运输专用作业车辆，免征车辆购置税，排除选项AC。

（2）纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款，排除选项B。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，应计算缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车
- B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- C. 中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆
- D. 获奖取得的乘用车

答案：D

解析：选项ABC：免征车辆购置税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【**考题·单选题**】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（ ）。 C

- A. 外贸出口公司 ✓
- B. 工贸或农贸结合的进口公司 ✓
- C. 经营出口货物的收货人 ✗
- D. 进境物品的携带人 ✓

答案：C

解析：选项C：出口货物的发货人，为关税的纳税人。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】原产于中华人民共和国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物，适用（ ）。

- A. 特惠税率 ✓
- B. 最惠国税率
- C. 协定税率
- D. 普通税率

答案：A



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】原产于中华人民共和国境内的进口货物，适用（ ）。

A. 特惠税率

B. 最惠国税率 ✓

C. 暂定税率

D. 普通税率

答案：B

B



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·单选题】甲企业2025年2月1日进口一台机器设备，货价300万元，货物运抵我国关境输入地点起卸前的包装费2万元、运费5万元、保险费4万元，甲企业另支付购货佣金10万元。甲企业进口关税计税价格的下列计算中，正确的是（B）。

A. $300+2+5+4+10$

B. $300+2+5+4$

C. $300+5+4+10$

D. $300+2+5$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：（1）进口货物的计税价格以成交价格（300万元）以及该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输（5万元）及其相关费用、保险费（4万元）为基础确定；由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用（2万元），应当计入计税价格。

（2）由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费，应当计入计税价格，购货佣金不计入计税价格。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】 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

答案：BCD

解析：税收与其他财政收入形式相比，具有强制性、无偿性和固定性的特征。

BCD





第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】下列关于税法要素的表述中，正确的有

()。

A. 征税对象是区分不同税种的重要标志

B. 税目是征税对象的具体化

C. 纳税人是指法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人

D. 我国的土地增值税采用全额累进税率

答案：ABC

解析：选项D：我国的土地增值税采用超率累进税率。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】我国目前采用的税率形式有(ABD)。

A. 定额税率 ✓

B. 比例税率 ✓

C. 全额累进税率 ✗

D. 超额累进税率 ✓

答案：ABD

解析：选项C：我国目前不采用全额累进税率。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于在境内发生应税交易的有()。

- 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 ✓

答案：ABCD



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【**考题·多选题**】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，按照“**交通运输服务**”缴纳增值税的有（**ACD**）。

- 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. 物流辅助服务 ✗
- C. 航天运输服务 ✓
- D. 无运输工具承运业务 ✓

答案：ACD

解析：选项B：物流辅助服务按照“现代服务”缴纳增值税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，纳税人发生的下列行为中，应按照“建筑服务”计缴增值税的有BC。

- A. 销售公寓楼
- B. 平整土地
- C. 装修办公楼
- D. 转让海域使用权

答案：BC

解析：（1）选项A：按照“销售不动产”计缴增值税；

（2）选项D：按照“销售无形资产”计缴增值税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列情形属于混合销售的有（ ）。

- A. 商超既销售商品又提供餐饮服务 ✓
- B. 配件生产企业销售自产钢结构件的同时提供安装服务 ✓
- C. 电器生产企业在销售家电的同时提供送货服务 ✓
- D. 餐厅提供餐饮服务同时销售酒水 ✓



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：CD

解析：选项A：属于兼营行为。选项B：纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或征收率。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】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（AB）。

- 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 ✗



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：AB

解析：销售额，是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，选项AB属于与应税交易相关的价款，应并入销售额；选项CD：不包括在销售额当中。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】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. 科普单位的门票收入
- B. 公共租赁住房经营单位出租公共租赁住房
- C. 个人销售自建自用住房
- D. 军队空余房产租赁收入

答案：ABCD



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】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（AD）。

- A. 进口货物，为货物报关进口的当天 ✓
- B. 销售货物采取预收款方式的，为收到预收款的当天 ✗
- 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 ✓



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：AD

解析：选项B：纳税人“提供租赁服务”采取预收款方式，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天；但是“销售货物”采取预收款方式的，其纳税义务发生时间一般为货物发出的当天。选项C：纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，其纳税义务发生时间为“发出货物并办妥托收手续”的当天。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不需要缴纳消费税的有（ ）。

- A. 电动汽车 ✓
- B. 高尔夫球包 ✗
- C. 气缸容量为150毫升的摩托车 ✓
- D. 高尔夫车 ✓

答案：ACD

解析：选项AD：电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不征收消费税。选项C：不属于消费税的征税范围，气缸容量 ≥ 250 毫升的摩托车才属于消费税的征税范围。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据增值税和消费税法律制度的规定，下列情形既缴纳增值税又缴纳消费税的有（）。 *AC*

A. 自产的高档化妆品用于对外投资

B. 自产的素板用于连续生产实木地板

C. 自产的小汽车用于偿还客户的欠款

D. 自产的调味料酒用于职工福利



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：AC

解析：选项B：素板和实木地板属于增值税和消费税征税范围，以自产应税消费品生产应税消费品，不缴纳增值税也不缴纳消费税。选项D：自产的货物用于集体福利，增值税视同应税交易，缴纳增值税，但是调味料酒不属于消费税应税消费品，不缴纳消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】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（BD）

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 X

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 ✓



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：BCD

解析：选项A：纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于从量计征消费税销售数量的表述中，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. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量
- C. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 进口应税消费品的，为纳税人进口后销售的数量

答案：ABC

解析：选项D：进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，准予抵扣应税消费品已纳消费税的有()。

- A. 外购已税珠宝玉石为原料生产的金银首饰
- B. 外购已税素板为原料生产的实木地板
- C. 外购的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品
- D. 外购的已税溶剂油为原料生产的成品油



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：BC

解析：选项A：纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳消费税税款。选项D：允许抵扣税额的税目包括石脑油、润滑油、燃料油、汽油、柴油，不包括溶剂油、航空煤油。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】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（ ）。 AD

A. 出口货物和跨境销售服务、无形资产退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税 ✓

B. 境外单位和个人向境内销售服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，应征收城市维护建设税 ✗

C. 进口货物征收的关税，不征收城市维护建设税 ✓

D. 农业生产者销售自产的农产品免征增值税，相应免征城市维护建设税 ✓



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：ACD

解析：选项B：对进口货物或者境外单位和个人向境内销售服务、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。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。 *Bus*

- A. 车辆购置税由公安局征收 *X*
- 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注册登记前，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 *✓*



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：BCD

解析：选项A：车辆购置税由税务机关征收。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【**考题·多选题**】根据关税法律制度的规定，下列各项中，应当计入出口关税计税价格的有（ ）。 BD

A. 出口关税 X

B. 货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输费 (B)

C. 货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的保险费 (C)

D. 出口货物的成交价格 (D)



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：BD

解析：选项A：出口关税不计入计税价格。选项BCD：出口货物的计税价格以该货物的成交价格以及该货物运至中华人民共和国境内输出地点装载“前”的运输及其相关费用、保险费为基础确定，不包括货物运至中华人民共和国境内输出地点装载“后”的保险费。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】**免征额**是指征税对象的数额没有达到规定数额的不征税；达到或超过规定数额的，就其**全部**数额征税。

()

答案：×

解析：起征点，也称“征税起点”，是指对征税对象开始征税的数额界限。征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其全部数额征税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】进口自用应税车辆缴纳的车辆购置税由海关负责征收和管理。 ()

答案：×

解析：车辆购置税由税务机关负责征收和管理。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税。（ ）

答案：√



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】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。（ ）

答案：×

解析：纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算，不得免税、减税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】有固定生产经营场所的纳税人，应当向
其应税交易发生地的主管税务机关申报缴纳增值税。（ ）

答案：×

解析：有固定生产经营场所的纳税人，应当向其机构所在
地或者居住地主管税务机关申报缴纳增值税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】贵重首饰及珠宝玉石全部在生产销售环节缴纳消费税。()

答案：×

解析：“金银铂钻”在零售环节缴纳消费税，其他贵重首饰和珠宝玉石在基本环节（包括生产销售、委托加工和进口环节）缴纳消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】每辆零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车需要在批发环节加征一道消费税。（ ）

答案：×

解析：每辆零售价格130万元（不含增值税）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。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】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。（✓）

答案：✓



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】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。~~X~~ ()

答案：×

解析：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆，免征车辆购置税。✓（ ）

答案：✓



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。 ()

答案：√



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】关税不实行复合税计算方法。()

答案：×

解析：关税实行从价税计算方法、从量税计算方法、复合税计算方法。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·判断题】有商业价值的广告品，免征关税。（ ）

答案：×

解析：无商业价值的广告品和货样，免征关税。

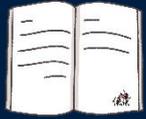


第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【考题·不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高尔夫球具的生产与销售，2024年5月有关经营活动如下：

(1) 5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5月9日开具了增值税专用发票，注明价款250000元；甲公司于5月12日发出货物，乙公司于5月20日支付货款。

(2) 甲公司对外转让一台于2008年7月1日购进的自己使用过的生产设备，取得含税转让价款169500元，未放弃减税。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

(3) 甲公司采取以旧换新方式销售高尔夫球具30套，旧高尔夫球具作价13000元/套（不含税），新高尔夫球具销售价格为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。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

已知：增值税税率为13%，高尔夫球具适用消费税税率为10%；销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产按简易办法依照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。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

1. 针对事项（1）中甲公司的增值税纳税义务发生时间是（ ）。

A. 5月8日

B. 5月9日

C. 5月12日

D. 5月20日

答案：B

解析：纳税人采取赊销和分期收款结算方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；书面合同没有约定收款日期的或无书面合同的，为货物发出的当天。但先开具发票的，为发票开具的当天。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

2. 针对事项（2）甲公司应缴纳增值税税额的下列列式中，正确的是（ ）。

A. $169500 \times 2\%$

B. $169500 \div (1+3\%) \times 2\%$

C. $169500 \div (1+3\%) \times 3\%$

D. $169500 \div (1+2\%) \times 3\%$

✓ B $169500 = (1+3\%) \times \text{价}$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：B

解析：增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产要分两种情况：

（1）该固定资产按规定不得抵扣且未抵扣过进项税额，
应纳增值税=含税售价÷（1+3%）×2%（未放弃减税）；

（2）该固定资产按规定已经抵扣进项税额，销项税额=含税售价÷（1+适用税率）×适用税率。

本题销售的是2009年1月1日之前购进的固定资产，按规定不得抵扣进项税额，所以按照3%征收率减按2%征收增值税（题目已知）。
应纳增值税=169500/（1+3%）×2%=3291.26（元）。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

3. 甲公司5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. $13000 \times 30 \times 13\%$

B. $25000 \times 30 \div (1+13\%) \times 13\%$

C. $(25000-13000) \times 30 \times 13\%$

D. $25000 \times 30 \times 13\%$ ✓

答案：D

解析：（1）除金银首饰以旧换新业务外，纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额；

（2）“25000元”是不含税销售价格，不需要价税分离。



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

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. $(250000+25000 \times 30) \div (1+13\%) \times 10\%+50 \times 28250 \div (1+13\%) \times 10\%$

B. $(250000+25000 \times 30) \times 10\%+50 \times 28250 \times 10\%$

C. $(250000+25000 \times 30) \div (1+13\%)$

$\times 10\%+50 \times 28250 \times 10\%$

D. $(250000+25000 \times 30) \times 10\%+50 \times 28250 \div (1+13\%)$

$\times 10\%$



第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

答案：D

解析：（1）甲公司赊销高尔夫球具和采取以旧换新方式销售高尔夫球具的销售价格为不含税销售额，故不需要进行价税分离，所以选项AC错误。

（2）企业在采取以旧换新（除金银首饰外）方式销售时，按照新货物同期销售价格确定销售额；用于职工福利的高尔夫球具每套“28250元”为含税销售额，要进行价税分离，所以选项B错误。



第五章

所得税法律制度



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列企业中，属于居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内设立的甲中外合资企业 ✓
- B. 依法在中国境内设立的乙合伙企业 ✗
- C. 依照外国法律成立，实际管理机构在中国境外但有来源于境内所得的丙公司 ✗
- D. 依照外国法律成立，实际管理机构在中国境外且只有来源于境外所得的丁公司 ✗



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：（1）居民企业，是指依法在中国境内成立的企业（选项A），或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。

（2）依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业（选项B），不属于企业所得税纳税人，不缴纳企业所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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（ ）。C

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. 以分期收款方式销售货物的，以发货日期来确认收入的实现

C. 销售安装程序比较简单的商品，可在发出商品时确认收入的实现

D. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业作出分成决定的日期确认收入的实现



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：（1）选项A：股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；

（2）选项B：采用分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；

（3）选项D：采取产品分成方式取得收入的，按照分得产品的日期确认收入的实现。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】甲企业采用支付手续费方式委托乙商场代销一批货物，双方于2024年9月10日签订合同，甲企业于9月15日发出货物；9月18日，乙商场收到该批货物；11月12日，甲企业收到代销清单。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业应于（ ）确认企业所得税销售收入。

- A. 2024年9月10日
- B. 2024年9月15日
- C. 2024年9月18日
- D. 2024年11月12日





第五章 所得税法律制度

答案：D

解析：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（2024年11月12日）确认企业所得税收入。



第五章 所得税法律制度

12 ✓
303 ✓

【考题·单选题】2024年度甲公司发生合理的工资、薪金支出600万元，发生职工福利费支出80万元，拨缴工会经费16万元，职工教育经费支出6万元，上年度未在税前扣除的职工教育经费支出24万元。已知职工福利费支出、拨缴的工会经费、职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额14%、2%、8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；职工教育经费支出超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。在计算甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出的下列算式中，正确的是（ ）。



第五章 所得税法律制度

A. $80+16+6=102$ (万元)

B. $80+16+6+24=126$ (万元)

C. $80+600 \times 2\%+6+24=122$ (万元) ✓

D. $600 \times 14\%+600 \times 2\%+600 \times 8\%=144$ (万元)



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：（1）职工福利费支出税前扣除限额=600×14%=84（万元）>实际发生额80万元，按照80万元据实扣除。

（2）拨缴的工会经费税前扣除限额=600×2%=12（万元）<实际发生额16万元，按照限额12万元扣除。

（3）职工教育经费扣除限额=600×8%=48（万元），待扣除金额=6（本年发生额）+24（上年结转额）=30（万元），扣除限额>待扣除金额，所以准予扣除的职工教育经费支出为30万元。

（4）准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出=80+600×2%+6+24=122（万元）。



第五章 所得税法律制度

6003

【考题·单选题】某机械设备制造企业2024年度实现销售收入3000万元，发生符合条件的广告费和业务宣传费支出400万元，上年度未在税前扣除完的符合条件的广告费和业务宣传费支出60万元。已知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。在计算该企业2024年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的广告费和业务宣传费支出为（ ）万元。

A. 410

B. 400

C. 450

D. 460



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：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，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。扣除限额=3000×15%=450（万元），待扣金额=400（当年发生额）+60（上年结转额）=460（万元），460万元>450万元，允许扣除450万元，超过限额的10万元可以继续结转到以后年度根据规定进行扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是（ ）。 A

- A. 企业所得税
- B. 消费税
- C. 房产税
- D. 不得抵扣的增值税

答案：A

解析：选项AD：不得抵扣的增值税，可以计入相关资产成本或费用在税前扣除；允许抵扣的增值税和企业缴纳的增值税、企业所得税，不得税前扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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. 未投入使用的厂房 ✓
- B. 单独估价作为固定资产入账的土地 ✗
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的机器设备 ✗
- D. 以融资租赁方式租出的机器设备 ✗



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产（选项A）；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产（选项D）；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产（选项C）；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地（选项B）；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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%

答案：D

解析：采取缩短折旧年限方法计提固定资产折旧的，最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的60%。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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（C）。

- A. 农产品初加工
- B. 油料种植
- C. 内陆养殖 ✓
- D. 林木的培育

答案：C

解析：选项ABD：免征企业所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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，不正确的是（ ）。

- A. 对在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的与机构、场所有实际联系的所得，按25%的税率征收企业所得税
- B. 国家鼓励的重点集成电路设计企业，自获利年度起，第1年至第5年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税
- C. 对符合条件的从事污染防治的第三方企业，减按15%的税率征收企业所得税
- D. 对符合条件的小型微利企业，减按15%的税率征收企业所得税



第五章 所得税法律制度

答案：D

解析：选项D：对符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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，可以按照其投资额的（ ）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。

- A. 70%
- B. 30%
- C. 15%
- D. 10%

答案：A

75%



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】甲公司为居民企业，2024年取得符合税收优惠条件的技术转让收入850万元，发生与之相关的转让成本及税费300万元。在计算甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额时，技术转让所得应纳税调减的金额是（ ）万元。

- A. 850
- B. 550
- C. 525
- D. 300

$$850 - 300 = 550$$

550 × 75% = 412.5

550

75%



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：（1）在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

（2）该项技术转让对会计利润的影响为增加550（850-300）万元，对应纳税所得额的影响为增加25万元[（850-500-300）×50%]，所以应纳税调减金额=550-25=525（万元）。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】甲公司2024年度企业所得税收入总额为2500万元，其中不征税收入200万元、免税收入150万元，准予扣除项目金额为600万元，允许弥补的以前年度亏损50万元。

甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额为（A）万元。

- A. 1500
- B. 1550
- C. 1700
- D. 2500

$$2500 - 200 - 150 - 600 - 50 = 1500$$



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-准予扣除项目金额-允许弥补的以前年度亏损，甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额=2500-200-150-600-50=1500（万元）。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，确认为固定资产的大修理支出需要符合相应的条件，其中修理支出应达到取得固定资产时的计税基础一定比例以上，修理后固定资产的使用年限延长规定时间以上，这个比例和时间分别是（ ）。

- A. 20%；2年
- B. 30%；3年
- C. 50%；2年 ✓
- D. 10%；1年



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：企业所得税法所指固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- (1) 修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；
- (2) 修理后固定资产的使用年限延长2年以上。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】甲公司为增值税小规模纳税人，2024年12月甲公司一批产品在搬运过程中毁损，该批产品成本45万元，责任人赔偿5万元，保险公司赔偿8万元。计算甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除毁损产品损失金额的下列算式中，正确的是（A）。

A. $45-5-8=32$ （万元）

B. $45-5=40$ （万元）

C. $45+8-5=48$ （万元）

D. $45-8=37$ （万元）

$45-5-8=32$



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：企业发生的损失，减除责任人赔偿（5万元）和保险赔款（8万元）后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】甲公司2024年度为符合条件的小型微利企业。甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额为120万元。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2024年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $120 \times 20\% = 24$ (万元)
- B. $120 \times 25\% \times 20\% = 6$ (万元) ✓
- C. $120 \times (1 - 25\%) \times 20\% = 18$ (万元)
- D. $120 \times (1 + 25\%) \times 20\% = 30$ (万元)

$120 \times 25\% = 30$
 $30 \times 20\% = 6$
B



第五章 所得税法律制度

答案：B

解析：2027年12月31日前，对小型微利企业，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。



第五章 所得税法律制度

1833

【考题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，在中国境内无住所的下列外籍个人中，属于2024年度居民个人的是（ ）。

- A. 汤姆2024年7月5日入境，2025年1月5日离境
- B. 崔蒂2024年9月1日入境，2025年1月2日离境
- C. 杰瑞2024年4月1日入境，2024年11月30日离境
- D. 艾莉2024年1月1日入境，2024年7月1日离境

2/10



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：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183天的个人，为居民个人。

选项A：2024年在境内居住天数： $26+31+30+31+30+31=179$ （天） <183 天，为非居民个人。

选项B：2024年在境内居住天数： $29+31+30+31=121$ （天） <183 天，为非居民个人。



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：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183天的个人，为居民个人。

选项C：2024年在境内居住天数：

$29+31+30+31+31+30+31+29=242$ （天） >183 天，为居民个人。

选项D：2024年在境内居住天数： $30+29+31+30+31+30=181$

（天） <183 天，为非居民个人。





第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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. 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的家属成员的副食补贴
- B. 误餐补助
- C. 差旅费津贴
- D. 全年一次性奖金



第五章 所得税法律制度

答案：D

解析：对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不予征收个人所得税。这些项目包括：

- (1) 独生子女补贴；
- (2) 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴；
- (3) 托儿补助费；
- (4) 差旅费津贴、误餐补助。



第五章 所得税法律制度

$$(20000 - 5000) \times 20\%$$

【考题·单选题】2024年9月张某购买福利彩票取得一次中奖收入20000元，通过国家机关向农村义务教育捐赠5000元，直接捐赠给贫困学生3000元。张某选择在偶然所得中扣除当月的公益捐赠支出。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. $(20000 - 5000) \times 20\% = 3000$ (元)
- B. $20000 \times 20\% = 4000$ (元)
- C. $20000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5000$ (元)
- D. $(20000 - 5000 - 3000) \times 20\% = 2400$ (元)

✓ A



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：（1）福利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，按全额计算征收个人所得税；

（2）个人通过非营利的社会团体和国家机关向农村义务教育的捐赠，在计算缴纳个人所得税时，准予在应纳税所得额中全额扣除；

（3）直接捐赠不得在税前扣除。

（4）张某中奖收入应缴纳个人所得税=（20000-5000）
×20%=3000（元）。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】2024年6月袁某出租一套住房，取得当月不含税租金收入3000元，租赁过程中缴纳的税费60元，发生修缮费用900元（取得合法票据），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（月）收入不超过4000元的，减除费用800元。计算袁某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。 C

- A. $(3000-60-900-800) \times 10\%=124$ （元）
- B. $(3000-800) \times 10\%=220$ （元）
- C. $(3000-60-800-800) \times 10\%=134$ （元）
- D. $(3000-900-800) \times 10\%=130$ （元）



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：（1）允许扣除的修缮费用，以每次800元为限，一次扣除不完的，准予在下一次继续扣除，直到扣完为止。所以本月“修缮费900元”最高扣800元，排除选项AD；

（2） $3000 - 60 - 800$ （修缮费） $= 2140$ （元） < 4000 元，计算应纳税所得额时减除800元费用（题目已知），因此需要减除2个800元，应纳税额 $= (3000 - 60 - 800 - 800) \times 10\% = 134$ （元）。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】中国居民林某为专业摄影师，2024年11月将所拍照片发表在杂志上取得收入50000元。已知，稿酬所得预扣率为20%，每次收入4000元以上的，减除费用按20%计算，收入额减按70%计算。有关林某当月该笔稿酬所得应预扣预缴的个人所得税税额，下列算式正确的是（ ）。A

A. $50000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\%$ ✓

B. $50000 \times (1 - 20\%) \times 20\%$

C. $50000 \times 20\%$

D. $50000 \times 70\% \times 20\%$



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：（1）已知条件已经明确交代“收入额减按70%计算”，选项BC先予排除；

（2）已知条件已经明确交代“减除费用按20%计算”，选项A正确，选项D错误。



第五章 所得税法律制度

【**考题·单选题**】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. 王某取得所在公司发放的销售业绩**奖金** X

B. 周某获得**县**教育部门颁发的教育方面的奖金 X

C. 沈某获得**省**政府颁发的科学方面的奖金 ✓ C

D. 袁某取得所在**单位**发放的**年终奖** X



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：（1）选项AD：按照“工资、薪金所得”项目计算缴纳个人所得税。

（2）选项BC：个人取得“省级”人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、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，免征个人所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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

答案：A

解析：选项BCD：准予在计算个人所得税应纳税所得额时据实扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】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. 用于个人和家庭的支出
- C. 个人所得税税款
- D. 按照规定缴纳的协会会费



第五章 所得税法律制度

答案：D

解析：个体工商户下列支出不得扣除：

- (1) 个人所得税税款（选项C）
- (2) 税收滞纳金（选项A）
- (3) 罚金、罚款和被没收财物的损失
- (4) 不符合扣除规定的捐赠支出
- (5) 赞助支出
- (6) 用于个人和家庭的支出（选项B）
- (7) 与取得生产经营收入无关的其他支出
- (8) 个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款。



第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】自2022年10月1日至2025年12月31日，对出售自有住房并在现住房出售后 内在市场重新购买住房的纳税人，对其出售现住房已缴纳的个人所得税予以退税优惠。

A. 10年

B. 5年

C. 1年

D. 6个月

答案：C

1年内



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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. 民办非企业单位

C. 事业单位

D. 一人有限责任公司

答案：BCD

解析：企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事生产经营活动的其他组织，不包括个人独资企业、合伙企业。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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. 不动产转让所得，按照交易活动发生地确定
- C. 提供劳务所得，按照提供劳务的企业所在地确定
- D. 租金所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定



第五章 所得税法律制度

答案：AD

解析：（1）选项B：不动产转让所得，按照不动产所在地确定所得来源地；

（2）选项C：提供劳务所得，按照劳务发生地确定所得来源地。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的有()。

A. 企业依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

B. 企业转让国债收入

C. 财政拨款

D. 企业接受捐赠收入

答案：BD

解析：选项AC：属于不征税收入。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列行为中，应视同销售货物确认收入的有（ABC）。

A. 将货物用于职工福利 ✓

B. 将货物用于利润分配 ✓

C. 将货物用于样品 ✓

D. 将货物用于连续生产商品 ✗



第五章 所得税法律制度

答案：ABC

解析：企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品（选项C）、职工福利（选项A）或者利润分配（选项B）等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，另有规定的除外。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于不同销售方式收入确认的说法中，正确的有（ABD）。

A. 以商业折扣方式销售商品，应按扣除商业折扣后的金额确认销售收入 ✓

B. 以现金折扣方式销售商品，应按扣除现金折扣前的金额确认销售收入 ✓

C. 以托收承付方式销售商品，应在收到销售款时确认收入 ✗

D. 以旧换新方式销售商品，销售的商品按照售价确认收入，回收的商品作为购进商品处理 ✓



第五章 所得税法律制度

答案：ABD

解析：选项C：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。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项收入中，应当计入收入总额的有（ ）。 *ABCD*

- A. 逾期未退包装物押金收入 ✓
- B. 已作坏账损失处理后又收回的应收款项 ✓
- C. 债务重组收入 ✓
- D. 确实无法偿付的应付款项 ✓



第五章 所得税法律制度

答案：ABCD

解析：企业所得税其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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(BCD)。

A. 自行建造的固定资产，以资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

B. 改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础

C. 通过债务重组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



第五章 所得税法律制度

答案：BCD

解析：选项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。



第五章 所得税法律制度

363 less

【考题·多选题】2024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。根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，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%。甲企业在计算当年应纳税所得额时，下列关于业务招待费税前扣除的表述中，正确的有（ ）。

124



第五章 所得税法律制度

A. 业务招待费准予扣除的数额为40万元

X

B. 业务招待费准予扣除的数额为36万元

✓

C. 上年因超支在税前未能扣除的5万元，可以在本年扣除

X

D. 上年因超支在税前未能扣除的5万元，不得在本年扣除

✓



第五章 所得税法律制度

答案：BD

解析：（1）选项AB：企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%（ $60 \times 60\% = 36$ 万元）扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%（ $8000 \times 5\% = 40$ 万元），业务招待费准予扣除的数额为36万元。

（2）选项CD：企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，超出限额的部分不得结转以后年度在税前扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，特定的企业发生的广告费和业务宣传费不超过当年销售（营业）收入30%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除。

上述所称特定的企业包括（ ）。

A. 化妆品制造 ✓

B. 酒类制造 ✗

C. 医药制造 ✓

D. 烟草企业 ✗

AC



第五章 所得税法律制度

答案：AC

解析：（1）选项ABC：自2021年1月1日至2025年12月31日，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30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

（2）选项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。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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（BC）。

- A. 电子设备，最低折旧年限为5年 ~~X 3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一般不得低于10年 ✓
- D. 畜类生产性生物资产的最低折旧年限为4年 ~~X 3年~~

答案：BC

解析：（1）选项A：电子设备，最低折旧年限为3年；

（2）选项D：畜类生产性生物资产的最低折旧年限为3年。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，属于长期待摊费用的有（ ）。 BOD

- A. 购入固定资产的支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 固定资产的改扩建支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出



第五章 所得税法律制度

答案：BD

解析：（1）选项A：应当考虑依法计入固定资产的计税基础，计算折旧费用在税前扣除。

（2）选项C：固定资产的改扩建支出，以改建过程中的改建支出增加固定资产的计税基础，计算折旧费用在税前扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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. 企业发生的合理的工资支出 ✓
- C. 税收滞纳金 X
- D. 企业之间支付的管理费 X



第五章 所得税法律制度

答案：CD

解析：（1）选项A：法院判决由企业承担的诉讼费属于民事性质的款项，可以据实在企业所得税税前扣除；

（2）选项B：企业发生的合理的工资、薪金支出，准予扣除；

（3）选项C：税收滞纳金、罚金和罚款不得在企业所得税税前扣除；

（4）选项D：企业之间支付的管理费不得在企业所得税税前扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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. 3岁以下婴幼儿照护 ✓

C. 基本养老保险 ✗

D. 子女教育 ✓

专项附加扣除
继续教育
3岁以下婴幼儿照护
子女教育



第五章 所得税法律制度

答案：ABD

解析：（1）选项ABD：专项附加扣除，包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或住房租金、赡养老人、3岁以下婴幼儿照护等支出。

（2）选项C：基本养老保险属于专项扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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（ ）。 *AD*

A. 工资、薪金所得 ✓

B. 偶然所得

C. 财产租赁所得

D. 劳务报酬所得 ✓



第五章 所得税法律制度

答案：AD

解析：综合所得包括：

- (1) 工资、薪金所得；
- (2) 劳务报酬所得；
- (3) 稿酬所得；
- (4) 特许权使用费所得。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列按照“**特许权使用费所得**”项目征收个人所得税的有()。

- A. 个人取得专利赔偿收入
- B. 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬
- C. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费
- D. 书法家给某公司题字取得的收入

答案：AC

解析：选项B：按照“稿酬所得”项目征收个人所得税；
选项D：按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，关于“每次收入”的确定，下列表述正确的有（ ）。 *AD*

A. 劳务报酬所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次

B. 利息、股息、红利所得，以一个纳税年度内取得的收入为一次 *X*

C. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次 *✓*

D. 偶然所得，以每次取得该项收入为一次 *✓*



第五章 所得税法律制度

答案：ACD

解析：选项B：利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。



第五章 所得税法律制度

【**考题·多选题**】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳个人所得税的有（ ）。 *ABCD*

A. 储蓄存款利息 ✓

B. 职工的保险赔款 ✓

C. 个人领取原提存的住房公积金 ✓

D. 军人的转业费 ✓

答案： ABCD



第五章 所得税法律制度

【考题·多选题】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 B C D

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



第五章 所得税法律制度

答案：BCD

解析：选项A：外籍个人以“非现金形式或者实报实销形式”取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费，暂免征收个人所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工进度（百分比）法确认提供劳务收入。（ ）

答案：√



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】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。()

答案：×

解析：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。



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】企业取得的非货币形式的收入，应当按照账面价值确定企业所得税收入额。 ()

答案：×

解析：企业取得的非货币形式的收入，应当按照公允价值确定企业所得税收入额。

公允



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；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。（ ）

答案：√



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】对企业投资者持有2019—2027年发行的铁路债券取得的利息收入，免征企业所得税。（~~√~~）

答案：×

解析：对企业投资者持有2019—2027年发行的铁路债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】个人所得税专项附加扣除一个年度扣除不完的，不得结转以后年度继续扣除。✓(✓)

答案：✓

解析：专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，不结转以后年度扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】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。 ()

答案：×

解析：个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得在计算“经营所得”的个人所得税时扣除。



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】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。（ ）

答案：√



第五章 所得税法律制度

【考题·判断题】居民个人一个纳税年度内取得2次股权激励的，应分别计算纳税。()

答案：×

解析：居民个人一个纳税年度内取得2次以上（含2次）股权激励的，应合并计算纳税。



第五章 所得税法律制度

【考题·不定项选择题】甲企业为居民企业。2024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，通过市民政局向目标脱贫地区捐款30万元。



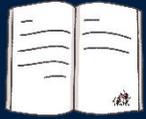
第五章 所得税法律制度

5-4.

(5) 计提准备金50万元，未经税务机关核定。

(6) 由于管理不善，一批外购原材料被盗，该批材料成本为5万元，已抵扣增值税进项税额0.65万元，由责任人赔偿4万元。

(7) 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。



第五章 所得税法律制度

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，不考虑其他因素，分析回答下列小题。



第五章 所得税法律制度

1. 计算甲企业2024年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除被盗原材料损失的下列计算列式中，正确的是 (A)。

A. $5+0.65-4$ ✓

B. $5-4$

C. $5-0.65+4$

D. $5-0.65$

$5-4+0.65$



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：（1）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扣除；

（2）企业存货因管理不善损失而不能从增值税销项税额中抵扣的进项税额，应视同企业财产损失，准予与存货损失一并在税前扣除。因此，准予扣除被盗原材料损失=5+0.65-4=1.65（万元）。



第五章 所得税法律制度

2. 甲企业在计算2024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

Handwritten calculations and corrections in yellow ink:
- A checkmark is next to option A.
- A checkmark is next to option B, with a handwritten calculation: $60 \times 15\% = 90$.
- A checkmark is next to option C, with a handwritten calculation: $400 \times 15\% = 615$.
- A checkmark is next to option D, with a handwritten calculation: $400 \times 15\% = 615$.
- The word "正确" (Correct) is circled in yellow.



第五章 所得税法律制度

答案：AC

解析：（1）选项AB：企业发生的与其生产、经营活动有关的业务招待费支出，按照实际发生额的60%在企业所得税前扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。销售（营业）收入包括主营业务收入、其他业务收入（特许权使用费收入属于此类）和视同销售收入，不包括营业外收入（接受捐赠收入属于此类）和投资收益（国债利息收入属于此类）。
实际发生额的60% $=50 \times 60\% = 30$ （万元） $>$ 销售（营业）收入 $\times 5\% = (4000+100) \times 5\% = 20.5$ （万元），当年准予在企业所得税前扣除的业务招待费为20.5万元。



第五章 所得税法律制度

答案：AC

解析：（2）选项CD：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。实际发生额500万元 $<$ 销售（营业）收入 \times 15% $=$ （4000+100） \times 15%=615（万元），则税前准予扣除的广告费为500万元。



第五章 所得税法律制度

3. 甲企业下列支出中，在计算2024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 ~~X~~
- B. 通过市民政局向目标脱贫地区捐款30万元 ✓
- C. 向某希望小学捐款100万元 ~~X~~
- D. 计提准备金50万元 ~~X~~

B



第五章 所得税法律制度

答案：B

解析：（1）选项A：纳税人违反国家法律、法规规定，被司法机关处以的罚金，不得在税前扣除；

（2）选项C：直接向受赠人的捐款支出，不得在税前扣除；

（3）选项D：未经核定的准备金支出，不得在税前扣除。



第五章 所得税法律制度

4. 下列计算甲企业2024年度企业所得税应纳税所得额的算式中，正确的是（ ）。 C

A. $4000+100+50+100-20.5-500-10-30-2000-1.65=1687.85$

（万元）

B. $4000+100+100-30-615-10-2000-1=1544$ （万元）

C. $4000+100+100-20.5-500-10-30-2000-1.65=1637.85$

（万元）

D. $4000+100+100-20.5-500-10-30-2000-50-1=1588.5$ （万

元）



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：采用直接法计算应纳税所得额。甲企业2024年度企业所得税应纳税所得额=4000（产品销售收入）+100（特许权使用费收入）+100（接受捐赠收入）-20.5（业务招待费支出）-500（广告费支出）-10（支付给客户的违约金）-30（向目标脱贫地区的捐赠）-2000（其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金）-1.65（被盗损失）=1637.85（万元）。



第五章 所得税法律制度

【考题·不定项选择题】 张某任职于国内某软件公司，2024年3月取得的收入如下：

- (1) 当月取得工资、薪金收入8500元（1、2月份同），误餐补助500元，加班补贴200元。
- (2) 取得省级人民政府颁发的文化奖金13000元。
- (3) 取得专利赔偿收入2000元。
- (4) 在某大学授课，取得讲学收入3500元。



第五章 所得税法律制度

已知：劳务报酬所得在预扣预缴时，每次收入不超过4000元的，减除费用800元；劳务报酬所得的预扣率是20%；劳务报酬所得和特许权使用费所得在计入综合所得时，以收入减除20%的费用后的余额作为收入额；工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月，预扣预缴应纳税所得额不超过36000元的部分，适用预扣率3%，速算扣除数是0；张某和其姐姐共同赡养年满60周岁的父母，双方约定按照每月3000元的标准均摊扣除，无其他扣除项目；2024年1—2月工资、薪金所得累计预扣预缴个人所得税120元。



第五章 所得税法律制度

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8500元

B. 误餐补助500元

C. 加班补贴200元

D. 讲学收入3500元



AC





第五章 所得税法律制度

答案：AC

解析：（1）选项B：下列项目不属于“工资、薪金”性质的补贴、津贴，不征收个人所得税：①独生子女补贴；②托儿补助费；③差旅费津贴、误餐补助；④执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴。

（2）选项D：讲学收入应按照劳务报酬所得项目计税。



第五章 所得税法律制度

2. 下列关于张某取得的文化奖金和专利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. 张某取得的专利赔偿收入，免征个人所得税

D. 张某取得的专利赔偿收入，应按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税



第五章 所得税法律制度

答案：AD

解析：（1）选项AB：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、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，免征个人所得税；

（2）选项CD：个人取得专利赔偿收入，应按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税。



第五章 所得税法律制度

3. 计算张某在某大学授课取得讲学收入应被预扣预缴的个人所得税税额的算式中，正确的是（ ）。 

A. $3500 \times 20\% = 700$ （元）

B. $(3500 - 800) \times 3\% = 81$ （元）

C. $(3500 - 800) \times 20\% = 540$ （元）

D. $3500 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 560$ （元）

答案：C

解析：张某取得讲学收入按照劳务报酬所得缴纳个人所得税，预扣预缴时，收入不超过4000元的，减除费用800元，应被预扣预缴个人所得税 = $(3500 - 800) \times 20\% = 540$ （元）。



第五章 所得税法律制度

4. 计算该软件公司3月应预扣预缴张某工资薪金所得的个人所得税税额，下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $(8500 \times 3 + 200 - 5000 \times 3 - 3000 \times 50\% \times 3) \times 3\% - 120 = 66$

(元)

B. $[8500 \times 3 + 200 + (3500 - 800) + 2000 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 3 - 3000 \times 50\% \times 3] \times 3\% - 120 = 195$ (元)

C. $[8500 \times 3 + 200 + 3500 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 3 - 3000 \times 50\% \times 3] \times 3\% - 120 = 150$ (元)

D. $(8500 \times 3 + 200 - 5000 \times 3 - 3000 \times 50\% \times 3) \times 3\% = 186$ (元)



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：本题让计算的是“工资薪金所得”预扣预缴税额，与劳务报酬所得、特许权使用费所得无关，故排除选项BC。选项D没有减除1—2月工资、薪金所得累计预扣预缴的个人所得税，故排除选项D。



第六章

财产和行为税法律制度



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据房产税法律制度的规定，下列选项中，属于房产税征税范围的是（ ）。

A. 菜窖

B. 室外游泳池

C. 位于建制镇的商铺

D. 工厂的围墙

答案：C

解析：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，不属于房产税的征税范围，ABD选项不正确。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲企业（一般纳税人）有原值为3000万元的房产，2024年1月1日将其用于对乙企业（一般纳税人）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%，房产税税率为1.2%。乙企业2024年应缴纳房产税（B）万元。

A. 7.2

B. 0

C. 36

D. 28.8

$$3000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\%$$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：D

解析：对外投资联营的房产，由于该企业承担投资风险，房屋产权转移到被投资方，由被投资方以房产余值计算缴纳房产税，乙企业2024年应缴纳房产税 $=3000 \times (1-20%) \times 1.2\% = 28.8$ （万元）。



第六章 财产和行为税法律制度

2024.8.31

【考题·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，拥有一处原值为100万元的商铺，2023年8月31日出租该商铺，租期1年，每月不含税租金1万元。已知房产税从租计征的税率为12%，从价计征的税率为1.2%，当地省政府规定计算房产余值的减除比例为30%。甲企业2024年就该商铺应缴纳房产税的计算列式中，正确的是（ ）。

A. $1 \times 8 \times 12\% + 100 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 4/12$ ✓

B. $1 \times 4 \times 12\%$

C. $1 \times 8 \times 12\% + 100 \times (1 - 30\%) \times 1.2\%$

D. $100 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 8/12$

Handwritten notes and calculations:
 $1 \times 8 \times 12\%$
 $100 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times \frac{4}{12}$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：A

解析：2023年8月31日出租商铺，租期1年，所以从2023年9月—2024年8月从租计征房产税，2024年9月—12月从价计征房产税。2024年从租计征的房产税税额= $1 \times 8 \times 12\%$ ，2024年从价计征的房产税税额= $100 \times (1-30\%) \times 1.2\% \times 4/12$ 。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据房产税法律制度的规定，下列关于房产税纳税义务发生时间的说法，正确的是（ ）。 

A. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税 

B. 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 

C. 纳税人委托施工企业建设的房屋，从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 

D. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之月起，缴纳房产税 



第六章 财产和行为税法律制度

答案：A

解析：选项B：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；选项C：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；选项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。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲公园位于市郊，2024年实际占用土地面积400万平方米，其中索道公司经营用地3万平方米。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2024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. $3 \times 5 = 15$ （万元） ✓

B. $400 \times 5 = 2000$ （万元）

C. $(400 + 3) \times 5 = 2015$ （万元）

D. $(400 - 3) \times 5 = 1985$ （万元）

A.



第六章 财产和行为税法律制度

答案：A

解析：公园自用土地免征城镇土地使用税，索道公司经营用地照章征税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲企业位于市区，为增值税一般纳税人，甲企业共占地60000平方米，其中办公用房占地20000平方米，厂区以内的铁路专用线占地30000平方米，厂区以外、与社会公用地段未加隔离的铁路专用线占地10000平方米。已知城镇土地使用税每平方米年税额为6元。计算甲企业应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是 (B)。

A. $(20000+30000+10000) \times 6$

B. $(20000+30000) \times 6$

C. 20000×6

D. $(30000+10000) \times 6$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：B

解析：对企业的铁路专用线、公路等用地除另有规定者外，在企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的，应照章征收城镇土地使用税；在厂区以外、与社会公用地段未加隔离的，暂免征收城镇土地使用税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 以房屋抵债的债务人 ~~X~~
- B. 房屋互换支付差价方 ✓
- C. 出售商品房的房地产开发企业 ~~X~~
- D. 承租房屋的个人 ~~X~~

B



第六章 财产和行为税法律制度

答案：B

解析：选项A：以偿还债务方式转移房屋权属的，以房屋权属的承受方（债权人）为契税的纳税人。选项C：契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人，出售方不缴纳契税。选项D：房屋出租不属于契税的征税范围。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税征税范围的是（ ）。 A

A. 土地使用权出让 ✓

B. 出租商铺

C. 房屋典当

D. 土地使用权抵押 X

答案：A

解析：选项BCD：土地、房屋典当、抵押以及出租等行为，不属于契税的征税范围。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】 陈某将其一套价值60万元的住房与李某的一套价值90万元的住房互换，陈某以现金方式补偿给李某差价；另将一套价值100万元的门面房与王某的门面房等价互换。已知当地契税适用税率为3%，则下列关于上述房产应纳契税的表述中，正确的是（A）。（上述金额均不含增值税）

- A. 陈某应纳契税= $(90-60) \times 3\% = 0.9$ （万元）
- B. 陈某应纳契税= $(90-60) \times 3\% + 100 \times 3\% = 3.9$ （万元）
- C. 李某应纳契税= $(90-60) \times 3\% = 0.9$ （万元）
- D. 王某应纳契税= $100 \times 3\% = 3$ （万元）



第六章 财产和行为税法律制度

答案：A

解析：土地使用权互换、房屋互换，互换价格相等的，互换双方计税依据为零；互换价格不相等的，以其差额为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税。所以互换住房，应由陈某缴纳契税，且陈某应纳契税=（90-60）×3%=0.9（万元），李某不缴纳契税；互换门面房，互换价格相等，陈某和王某对互换门面房均不需要缴纳契税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据契税法法律制度的规定，下列情形中，应计算缴纳契税的是（B）。

- A. 非营利性的养老服务机构承受房屋权属用于养老
- B. 员工因表现优异获得单位奖励的房屋
- C. 法定继承人通过继承承受房屋权属
- D. 夫妻因离婚分割共同财产发生房屋权属变更

答案：B

解析：选项ACD：免征契税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】位于市区的某生产企业拥有一栋办公楼，办公楼的原值为10000万元，已经提取折旧500万元。2024年5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。计算该企业土地增值税允许扣除的评估价格的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $10000 \times 70\%$

B. $(10000 - 500) \times 70\%$

C. $8500 \times 70\%$ ✓

D. $(8500 - 500) \times 70\%$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：C

解析：评估价格=重置成本价×成新度折扣率
=8500×70%=5950（万元）。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲房地产开发企业2024年5月转让自建的商品房，取得不含税销售额1000万元，扣除项目金额合计460万元。已知，土地增值税的税率为50%，速算扣除系数为15%。计算甲房地产开发企业土地增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(1000-460) \times 50\% - 460 \times 15\%$
- B. $1000 \times 50\% - 460 \times 15\%$
- C. $(1000-460) \times 50\%$
- D. $1000 \times 50\% - (1000-460) \times 15\%$

✓ $(1000-460) \times 50\% - 460 \times 15\%$
A



第六章 财产和行为税法律制度

答案：A

解析：土地增值税应纳税额=增值额×适用税率-扣除项目
金额×速算扣除系数。



第六章 财产和行为税法律制度

【**考题·单选题**】根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，**应缴纳土地增值税**的是（ ）。 D

A. 因国家建设需要依法征收的房地产 ~~X~~

B. 个人转让住房 ~~X~~

C. 房地产进行重新评估而产生的评估增值 ~~X~~

D. 企业建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额

50%



第六章 财产和行为税法律制度

答案：D

解析：选项AB：免征土地增值税。选项C：不征收土地增值税。选项D：纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额20%的，予以免税；超过20%的，应按全部增值额缴纳土地增值税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，应征收耕地占用税的是（ ）。 A

- A. 占用天然牧草地建设旅游度假村 ✓
- B. 占用园地建设木材集材道 X
- C. 占用林地建设储存农用机具的仓储设施 ✓
- D. 占用养殖水面建设专为农业生产服务的灌溉排水设施 X

答案：A

解析：选项BCD：占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设“直接为农业生产服务的生产设施”的，不缴纳耕地占用税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】某学校经批准占用耕地10000平方米，其中教学楼占地8000平方米，教职工住房占地2000平方米。已知，当地适用的耕地占用税税额为每平方米45元。有关该学校应当缴纳的耕地占用税，下列算式正确的是（C）。

A. 10000×45

B. 8000×45

C. 2000×45

D. $10000 \times 45 \times 50\%$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：C

解析：学校占用耕地，免征耕地占用税，但学校内经营性场所和教职工住房占用耕地，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲企业经批准占用一处基本农田和一处园地，均用来建设厂房，实际占用基本农田的面积为15000平方米，实际占用园地的面积为8000平方米。已知，当地适用的耕地占用税税额为每平方米10元，占用基本农田的，按照当地适用税额加按150%征收。有关甲企业应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

B

- A. $15000 \times 10 + 8000 \times 10 \times 150\%$
- B. $15000 \times 10 \times 150\% + 8000 \times 10$
- C. $15000 \times 10 \times (1 + 150\%) \times 50\%$
- D. $15000 \times 10 \times 50\% + 8000 \times 10$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：B

解析：占用基本农田的，按照当地适用税额加按150%征收，

应纳耕地占用税=实际占用耕地面积×适用税额×150%。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A. 摩托车
- B. 商用车
- C. 挂车
- D. 拖拉机

答案：D

解析：车船税的税目包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆（不包括拖拉机）、摩托车和船舶。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】某运输公司2024年年初拥有非机动驳船2艘，每艘净吨位180吨；机动船舶10艘，每艘净吨位250吨。已知机动船舶的车船税年税额：净吨位不超过200吨的，每吨3元；净吨位超过200吨但不超过2000吨的，每吨4元。该公司2024年应缴纳车船税的下列算式中，正确的是 (C)。

- A. $2 \times 180 \times 3 + 10 \times 250 \times 4$
- B. $2 \times 180 \times 3 + 10 \times 250 \times 4 \times 50\%$
- C. $2 \times 180 \times 3 \times 50\% + 10 \times 250 \times 4$
- D. $2 \times 180 \times 3 \times 50\% + 10 \times 250 \times 4 \times 50\%$

Handwritten notes in yellow ink:
 $2 \times 180 \times 3 \times 50\%$
 $10 \times 250 \times 4$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：C

解析：非机动驳船按机动船舶税额的50%计算车船税。则

该公司2024年应纳车船税 $=2 \times 180 \times 3 \times 50\% + 10 \times 250 \times 4 = 10540$
(元)。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲企业2024年8月新购置了一辆挂车自用，其整备质量为1.5吨。已知当地规定的货车的年基准税额为整备质量每吨80元，甲企业2024年应缴纳车船税（ ）。

A. $80 \times 1.5 = 120$ （元）

B. $80 \times 1.5 \times 50\% = 60$ （元）

C. $80 \times 1.5 \times 50\% \times 5/12 = 25$ （元）

D. $80 \times 1.5 \times 5/12 = 50$ （元）

$80 \times 1.5 \times 50\% \times \frac{5}{12}$



第六章 财产和行为税法律制度

答案：C

解析：购置新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算（8月起计算，共5个月），所以排除选项AB。挂车按照货车税额的50%计算，所以排除选项D。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】甲矿山为增值税一般纳税人，2024年10月销售石灰岩原矿取得不含增值税销售额200万元，计入销售额中的从坑口到车站的运输费用10万元，取得增值税发票。已知，当地石灰岩原矿适用的资源税税率为2%。甲矿山当月应缴纳资源税税额为（ ）万元。

- A. 2
- B. 4.2
- C. 4
- D. 3.8

200 - 10 = 190
190 × 2% = 3.8



第六章 财产和行为税法律制度

答案：D

解析：计入销售额中的相关运杂费用，取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除，甲矿山当月应
缴纳资源税= $(200-10) \times 2\% = 3.8$ （万元）。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据环境保护税法律制度的规定，下列各项应当计算缴纳环境保护税的是（ ）。 C

A. 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 X

B. 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 X

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 ✓

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 X



第六章 财产和行为税法律制度

答案：C

解析：选项AB：有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税：

（1）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；

（2）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。选项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，暂予免征环境保护税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据房产税法律制度的规定，下列关于房产税纳税人的表述中，正确的有（ ）。 *De*

- A. 产权属于国家所有的，其经营管理的单位为纳税人 ✓
- B. 产权出典的，出典人为纳税人 ✗
- C. 产权所有人、承典人均不在房产所在地的，房产代管人或者使用人为纳税人 ✓
- D. 产权未确定的，不缴纳房产税 ✗



第六章 财产和行为税法律制度

答案：AC

解析：选项B：产权出典的，承典人为纳税人。选项D：产权未确定以及租典纠纷未解决的，房产代管人或者使用人为纳税人。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据房产税法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。 *Ben.*

- A. 名胜古迹内开办的照相馆，免征房产税 *X*
- B. 高校学生公寓，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. 个人所有非营业用的房产，免征房产税 *✓*



第六章 财产和行为税法律制度

答案：BCD

解析：选项A：宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产，免征房产税；但附设的营业单位，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产，不属于免税范围，应照章征税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】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，说法正确的有()。

A. 拥有土地使用权的纳税人将土地使用权对外出租的，由出租人缴纳

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，共有各方均为纳税人，由共有各方分别纳税

答案：ABCD



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据契税法法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。

- A. 国家机关购买房产用于办公的 ✓
- B. 非营利性学校承受房屋用于教学的 ✓
- C. 企业承受荒山土地使用权，用于农业生产的 ✓
- D. 城镇职工按规定第一次购买公有住房的 ✓

答案：ABCD



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据契税法法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。 *AC*

A. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属 *✓*

B. 个人以自有房屋对外出租 *X*

C. 企业依照规定实施破产，债权人承受破产企业抵偿债务的土地 *✓*

D. 以国家作价出资（入股）方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的 *X*



第六章 财产和行为税法律制度

答案：AC

解析：选项B：不征收契税。选项D：以出让方式或国家作价出资（入股）方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的，不属于规定的免税范围，对承受方应按规定征收契税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定，房地产开发企业转让新建房，可扣除的项目包括（*ABCD*）。

- A. 取得土地使用权所支付的金额 ✓
- B. 房地产开发成本 ✓
- C. 与转让房地产有关的税金 ✓
- D. 取得土地使用权所支付的金额与房地产开发成本之和的20% ✓

答案：ABCD



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于主管税务机关“可要求”纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。 AD

- A. 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%以上的 ✓
- B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的 X
- C. 直接转让土地使用权的 X
- 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 ✓



第六章 财产和行为税法律制度

答案：AD

解析：选项BC：属于纳税人“应进行”土地增值税清算的情形。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】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（ ）。 *AD*

A. 军事设施占用耕地 ✓

B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅 ✗

C. 公路线路占用耕地 ✗

D. 幼儿园占用耕地 ✓



第六章 财产和行为税法律制度

答案：AD

解析：选项B：除另有规定外，农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额“减半征收”耕地占用税；其中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。选项C：符合规定范围的铁路线路、公路线路等占用耕地减按每平方米2元的税额标准征收耕地占用税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“整备质量吨位数”为计税依据计征车船税的有()。

A. 客车

B. 挂车

C. 客货两用车

D. 专用作业车

答案：BCD

解析：选项A：以“辆数”为计税依据计征车船税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据资源税法律制度的规定，下列情形应缴纳资源税的有（ ）。

- A. 自产的应税资源产品用于捐赠 ✓
- B. 自产的应税资源产品用于连续生产非应税产品 ✓
- C. 进口资源产品 ✓
- D. 自产的原煤用于连续生产洗选煤 ✗



第六章 财产和行为税法律制度

答案：AB

解析：纳税人开采或生产应税产品自用的，应当依法缴纳资源税，但是自用于连续生产应税产品的（选项D），不缴纳资源税。自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠（选项A）、偿债、赞助、集资或连续生产非应税产品（选项B）等。选项C：资源税在开发销售时缴纳，进口、批发、零售环节不缴纳资源税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据环境保护税法律制度的规定，下列污染物中，以污染当量数作为计税依据的有（AB）。

A. 大气污染物 ✓

B. 水污染物 ✓

C. 固体废物 ✗

D. 噪声 ✗

答案：AB

解析：选项C：固体废物的计税依据为固体废物的排放量。

选项D：应税噪声的计税依据为超过国家规定标准的分贝数。



第六章 财产和行为税法律制度

【**考题·多选题**】根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收环境保护税的有（ ）。

- A. 规模化养殖排放应税污染物的 X
- B. 船舶排放应税污染物的 ✓
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的 ✓
- D. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的 ✓

Boo



第六章 财产和行为税法律制度

答案：BCD

解析：选项A：农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有（ ）。 *ABC*

- A. 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证 ✓
- B. 无息或者贴息借款合同 ✓
- C. 个人与电子商务经营者订立的电子订单 ✓
- D. 营利性医疗卫生机构采购药品书立的买卖合同 ✗

答案：ABC

解析：选项D：“非营利性”医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同，免征印花税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】房地产开发企业建造的商品房，在出售前未自用或出租、出借的，不征收房产税。（✓）

答案：✓

解析：房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】位于农村的杂货店属于房产税的征税范围。（ ）

答案：×

解析：房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，不包括农村。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】从价计征的房产税是以房产原值减除折旧后的余值为计税依据。~~X~~ ()

答案：×

解析：从价计征的房产税，是以房产余值为计税依据。房产余值，是房产的原值减除规定比例（10%~30%）后的剩余价值。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的房产，免征房产税。✓（ ）

答案：✓



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】对纳税单位无偿使用免税单位的土地，
免征城镇土地使用税。()

答案：×

解析：对纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税；对免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】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。（ ）

答案：×

解析：纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的，由纳税人分别向土地所在地税务机关缴纳城镇土地使用税。



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】因不可抗力灭失住房，重新承受住房权属的，由省、自治区、直辖市决定免征或者减征契税。✓（ ）

答案：✓



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】房地产开发企业擅自销毁账簿，税务机关可以核定征收土地增值税。（✓）

答案：✓



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】耕地占用税实行有幅度的地区差别定额税率。()

答案：√



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。()

答案：√

|



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】纳税人应当自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳耕地占用税。（ ）

答案：×

解析：纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳耕地占用税。

30日



第六章 财产和行为税法律制度

【考题·判断题】在一个纳税年度内，已完税的车船被盗窃、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机构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窃、报废、灭失次月起至该纳税年度终了期间的~~税款~~。（ ）

答案：×

解析：在一个纳税年度内，已完税的车船被盗窃、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机构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窃、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。



第七章

税收征收管理法律制度



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列主体中，可以不办理税务登记的是（B）。

- A. 企业的分支机构
- B. 无固定生产经营场所的流动性农村小商贩
- C. 公益性社会团体
- D. 公立大学

答案：B

解析：国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩，可以不办理税务登记。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】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 (D)。

- 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. 已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存8年
- 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

答案：D

解析：选项A：属于虚开发票行为；选项B：不得拆本使用发票；选项C：已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税款征收的保障措施的是（C）。

A. 查账征收

B. 税务行政复议

C. 税收保全措施 ✓

D. 自行申报

答案：C

解析：选项A：属于税款征收的方式；选项B：属于税务争议的解决途径；选项D：属于纳税申报的方式。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】按照规定甲公司最晚应于2021年8月16日缴纳应纳税款200000元，甲公司因自身原因未缴纳。主管税务机关责令其于当年9月30日前缴纳，并加收滞纳金。甲公司直到10月18日才缴纳税款。已知滞纳金征收比例为按日0.5%，计算甲公司应缴纳滞纳金的下列算式中，正确的是 B)。

A. $200000 \times 18 \times 0.5\% = 1800$ (元)

B. $200000 \times (15 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6300$ (元)

C. $200000 \times (16 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6400$ (元)

D. $200000 \times (16 + 30) \times 0.5\% = 4600$ (元)



第七章 税收征收管理法律制度

答案：B

解析：加收滞纳金的起止时间，为法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止，即2021年8月17日（含）起至2021年10月18日（含）止。滞纳金=15+30+18=63（天）。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】王某欠缴税款100万元，因需要出境，税务机关责令其提供纳税担保。下列财产中，不可用于纳税担保的是（ ）。

- A. 王某价值100万元的小汽车 ✓
- B. 纳税担保人陈某价值100万元的仓库 ✓
- C. 王某从培训机构租用的价值100万元的钢琴 ✗
- D. 纳税担保人陈某价值100万元的机器设备 ✓



第七章 税收征收管理法律制度

答案：C

解析：纳税人或者第三人可以以其未设置或者未全部设置担保物权的财产提供担保。钢琴是王某租入的，不是其所有的财产，不能用于纳税担保。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·单选题】国家税务总局H县税务局决定对纳税人李某采取税收保全措施。下列财产中，可以适用税收保全的是（ ）。

- A. 李某代赵某保管的一辆汽车
- B. 李某价值2000元的一部手机
- C. 李某维持生活必需的唯一住房
- D. 李某价值相当于应纳税款的金条



第七章 税收征收管理法律制度

答案：D

解析：不适用税收保全措施的财产：

- (1) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品（不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房），不在税收保全措施的范围之内。
- (2) 税务机关对单价5000元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税人权利的有（ ）。ACD.

A. 陈述权 ✓

B. 核定税款权 ✗

C. 税收监督权 ✓

D. 税收法律救济权 ✓

答案：ACD

解析：选项B：属于征税主体的权利。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保方式的有（ ）。

A. 抵押 ✓

B. 留置 ✗

C. 质押 ✓

D. 保证 ✓

答案：ACD

解析：纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以“保证、抵押、质押”的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·多选题】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，应当先向复议机关申请行政复议的有（ ）。

A. 加收滞纳金 ✓

B. 发票管理行为 ✗

C. 确认适用税率 ✓

D. 停止出口退税权 ✗

答案：AC

解析：选项AC：属于征税行为，应当“先议后诉”；选项

BD：不属于征税行为，适用“或议或诉”。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·判断题】纳税人办理纳税申报采用邮寄方式的，以到达的邮戳日期为实际申报日期。X ()

答案：×

解析：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。



第七章 税收征收管理法律制度

【考题·判断题】扣缴义务人首次未按照《税收票证管理办法》的规定开具税收票证，危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正，不予以行政处罚。✓（ ）

答案：✓

解析：2021年4月1日起，对于首次发生国家税务总局公布的“首违不罚”清单中所列事项且危害后果轻微，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。



第八章

劳动合同与社会保险法律制度



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】根据劳动合同法法律制度的规定，用人单位与劳动者建立劳动关系的时间是（A）。

- A. 用人单位用工之日 ✓
- B. 用人单位首次向劳动者发放工资之日
- C. 用人单位与劳动者之间劳动合同生效之日
- D. 劳动者试用期届满之日

答案：A

解析：用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系；用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自用工之日起建立。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】2021年3月12日，张某在招聘会上与甲公司达成了就职意向，双方口头约定了张某的工作内容、工作时间及工资福利待遇等。6月30日，张某到甲公司上班。7月20日，双方订立了书面劳动合同。7月30日，张某收到了甲公司支付的第一个月工资。甲公司与张某建立劳动关系的起始时间为（ ）。 A

- A. 2021年6月30日 ✓
- B. 2021年7月20日
- C. 2021年3月12日
- D. 2021年7月30日



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：A

解析：用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】2022年3月1日，陈某入职甲公司工作，每月工资4500元。2022年6月1日，甲公司与陈某签订了书面劳动合同，陈某要求公司支付相应的工资补偿。在已按月支付4500元工资的情况下，甲公司依法应向陈某支付的工资补偿为（ ）。

A. 9000元

B. 13500元

C. 0

D. 18000元

A. $4500 \times 2 = 9000$



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：A

解析：用人单位自用工之日起超过1个月不满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，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（2022年4月1日），截止时间为补订书面劳动合同的前1日（2022年5月31日）。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于非全日制用工的表述中，不正确的是（ ）。 ✓

A. 非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过15日

B. 非全日制用工小时计酬标准不得低于用人单位所在地最低小时工资标准 ✓

C. 用人单位终止非全日制用工，应向劳动者支付经济补偿 ✗

D. 非全日制用工双方当事人不得约定试用期 ✓

答案：C

解析：选项C：非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工；终止用工，用人单位不向劳动者支付经济补偿。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】甲公司与张某的劳动合同约定每月1日支付上月的工资。已知2022年1月1日至3日元旦放假，甲公司应支付张某2021年12月工资的日期为（ ）。 B

- A. 2022年1月4日（星期二）
- B. 2021年12月31日（星期五） ✓
- C. 2022年1月1日（星期六）
- D. 2022年1月3日（星期一）

答案：B

解析：工资必须在用人单位与劳动者约定的日期支付，如遇节假日或休息日，则应提前在最近的工作日支付。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】根据劳动合同法律制度的规定，因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失从劳动者本人工资扣除的，在扣除后的剩余工资部分不低于当地月最低工资标准的前提下，每月从其工资中扣除的比例不得超过（ ）。

- A. 10%
- B. 25%
- C. 40%
- D. 20%

20%



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：D

解析：因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的，用人单位可以按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。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标准，则按最低工资标准支付。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】自2000年3月1日起，初次就业的张某一直在甲公司工作，2021年起张某依法可享受的带薪年休假为（ ）。

- A. 5天
- B. 10天
- C. 15天
- D. 20天

答案：C

解析：张某累计工作已满20年，可以享受15天的带薪年休假。

5 10 15



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

6/3

【考题·单选题】2021年7月1日，甲公司与唐某签订了2年期限的劳动合同。合同约定，唐某月工资5000元，试用期3个月，试用期月工资4200元。劳动合同签订当日唐某即来公司上班，此后双方依约履行。2021年12月，唐某得知甲公司与其约定的试用期违法，要求甲公司支付赔偿金。甲公司依法应向唐某支付的赔偿金为（ ）。

B

A. 4200元

B. 5000元 ✓

C. 1600元

D. 800元



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：B

解析：（1）用人单位违反规定与劳动者约定试用期的，由劳动行政部门责令改正；违法约定的试用期已经履行的，由用人单位以劳动者“试用期满月工资”为标准，按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。

（2）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（ ≤ 2 个月）。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【**考题·单选题**】2022年1月，杨某到甲公司工作，双方签订劳动合同。约定合同期限2年，试用期2个月。同年2月杨某因出国留学而提出辞职。下列关于杨某解除劳动合同方式的表述中，正确的是（ ）。 B

- A. 可随时通知甲公司解除劳动合同
- B. 应提前3日通知甲公司解除劳动合同 ✓
- C. 应提前30日以书面形式通知甲公司解除劳动合同
- D. 不需通知甲公司即可解除劳动合同



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：B

解析：劳动者提前通知解除劳动合同的情形：

(1) 劳动者提前30日以书面形式通知用人单位；

(2) 劳动者在试用期内提前3日通知用人单位。本题中，同年2月杨某还在试用期内，所以应提前3日通知甲公司解除劳动合同。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】2022年3月，甲劳务派遣公司与乙公司签订劳务派遣协议，将张某派遣到乙公司工作。2022年9月，张某得知自2022年3月被派遣以来，甲劳务派遣公司、乙公司均未为其缴纳社会保险费。下列说法中，不正确的是（ ）。

- A. 乙公司使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的10% 
- B. 张某可随时通知解除劳动合同 
- C. 由乙公司向张某按月支付报酬 
- D. 乙公司不得将张某再派遣到其他用人单位 



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：C

解析：劳务派遣单位属于用人单位，应当“按月”向张某支付报酬。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】根据社会保险法律制度的规定，参加职工基本养老保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费达到法定年限的，可按月领取基本养老金。该法定年限为（ ）。

- A. 10年
- B. 15年
- C. 5年
- D. 12年

15年

答案：B

解析：选项B：参加职工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。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】2021年甲公司职工赵某月平均工资为18000元，甲公司所在地月最低工资标准为2320元，职工月平均工资为5000元。2022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. 400元
- B. 556.8元
- C. 1200元
- D. 1440元

$$18000 \times 8\%$$



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：C

解析：（1）职工个人按照本人月缴费工资的8%缴费，记入个人账户。

（2）缴费工资一般为职工本人上一年度月平均工资。本人月平均工资高于当地职工月平均工资300%的，按当地职工月平均工资的300%作为缴费基数。本题中，甲公司每月从赵某工资中代扣代缴的基本养老保险费数额 $=5000 \times 300\% \times 8\% = 1200$ （元）。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】2018年8月首次就业的张某到甲公司工作，2021年2月张某患病住院接受治疗。张某可享受的医疗期限为（ ）。

A. 12个月

B. 3个月

C. 9个月

D. 6个月

答案：B

解析：实际工作年限不足10年，在本单位工作年限不足5年的，医疗期期限为3个月。

B





第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】根据社会保险法律制度的规定，企业患病职工医疗期的病假工资或者疾病救济费可以低于（ ）支付。

- A. 患病职工所在单位职工月平均工资
- B. 当地最低工资标准 ✓
- C. 患病职工月平均工资
- D. 当地上年度职工月平均工资

B

答案：B

解析：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80%。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·单选题】甲公司职工赵某符合领取失业保险金条件，其与甲公司已累计缴纳失业保险费满14年。赵某可以领取失业保险金的期限最长为（ ）。

- A. 12个月
- B. 18个月
- C. 24个月
- D. 6个月

答案：C

解析：用人单位和本人的累计缴费年限10年以上的，领取失业保险金的最长期限为24个月。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】2020年11月2日，王某进入甲公司工作，月工资5000元。公司按月支付，直到2021年12月底，甲公司仍未与王某签订书面劳动合同。下列关于甲公司与王某之间劳动关系建立及后果的表述中，正确的有（ABCD）。

- A. 应视为自2021年11月2日起双方已订立无固定期限劳动合同 ✓
- B. 甲公司应当立即与王某补订书面劳动合同 ✓
- C. 王某有权要求甲公司支付未签订书面劳动合同的工资补偿55000元 ✓
- D. 双方的劳动关系自2020年11月2日建立 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ABCD

解析：（1）选项ABC：用人单位自用工之日起满1年未与劳动者订立书面劳动合同，视为自用工之日起满1年的当日（2021年11月2日）已经与劳动者订立无固定期限劳动合同，应立即与劳动者补订书面劳动合同；应当依法向劳动者每月支付2倍的工资；支付时限为自用工之日起满1个月的次日至满1年的前1日（共计11个月，不论最终何时补订了书面劳动合同）。

（2）选项D：用人单位自用工之日（2020年11月2日）起即与劳动者建立劳动关系。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列情形不得享受带薪年休假的有（ ）。 *ABCD.*

- A. 职工请事假累计20天以上且单位按照规定不扣工资的 ✓
- B. 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 ✓
- C. 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 ✓
- D. 累计工作满20年的职工，请病假累计4个月以上的 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ABCD

解析：不能享受当年带薪年休假的情形：

- (1) 职工依法享受寒暑假，其休假天数多于年休假天数的；
- (2) 职工请事假累计20天以上且单位按照规定不扣工资的；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 累计工作满20年以上的职工，请病假累计4个月以上



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于服务期的说法，正确的有（ ）。 ACD

- A. 专项培训费由用人单位提供 ✓
- B. 服务期期限长于劳动合同期限，服务期无效 ✗
- C. 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 ✓
- D. 劳动者违反服务期约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ACD

解析：选项B：劳动合同期满，但用人单位与劳动者约定的服务期尚未到期的，劳动合同应当续延至服务期满，双方另有约定的，从其约定。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列关于保守商业秘密和竞业限制的说法，正确的有（ ）。

A. 劳动者违反竞业限制约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金 ✓

B. 劳动者违反劳动合同中约定的保密义务或者竞业限制，给用人单位造成损失的，应当承担赔偿责任 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

C. 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时，除另有约定外，劳动者履行了竞业限制义务后要求用人单位支付经济补偿的，人民法院应予支持

D. 因用人单位的原因导致3个月未支付经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定的，人民法院应予支持

Handwritten signature in yellow ink.



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ABCD

解析：以上选项均正确。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，用人单位应向劳动者支付经济补偿的有 (AD)。

- A. 以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的 ✓
- B. 劳动者开始依法享受基本养老保险待遇导致劳动合同终止的 ✗
- C. 用人单位终止劳动者非全日制用工的 ✗
- D. 用人单位决定提前解散导致劳动合同终止的 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：AD

解析：（1）选项B：用人单位无须支付经济补偿金；

（2）选项C：非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工；终止用工，用人单位不向劳动者支付经济补偿金。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，用人单位应向劳动者支付经济补偿的有（BC）。

- A. 劳动者提前30日以书面形式通知用人单位解除劳动合同的
- B. 用人单位提出并与劳动者协商一致而解除劳动合同的
- C. 劳动者不能胜任工作，经过培训仍不能胜任工作而被解除劳动合同的
- D. 劳动者在试用期内被证明不符合录用条件而被解除劳动合同的



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：BC

解析：选项AD：属于劳动者对劳动合同的解除存在过错，用人单位不需要支付经济补偿金。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳务派遣的说法，正确的有（ ）。 *AC*

A. 劳务派遣单位应与被派遣劳动者订立劳动合同 ✓

B. 用人单位可以设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者 ✗

C. 劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立2年以上固定期限劳动合同 ✓

D. 劳务派遣单位可以以非全日制用工形式招用被派遣劳动者 ✗



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：AC

解析：（1）选项B：用人单位“不得”设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者。（2）选项D：劳务派遣单位“不得”以非全日制用工形式招用被派遣劳动者。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳动仲裁的基本制度的表述中，正确的有（ ）。BCD.

A. 仲裁庭在作出裁决前，可以不进行调解 ✗

B. 劳动争议仲裁原则上公开进行 ✓

C. 劳动争议仲裁的仲裁庭由3名仲裁员组成 ✓

D. 应当执行回避制度 ✓

答案：BCD

解析：选项A：仲裁庭在作出裁决前，应当先行调解。调解达成协议的，仲裁庭应当制作调解书。调解书经双方当事人签收后，发生法律效力。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【**考题·多选题**】在领取失业保险金期间发生下列情形的失业人员中，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的有（ ）。

- A. 应征服兵役的赵某 ~~X~~
- B. 被招聘到某商场工作的李某 ~~X~~
- C. 被判处3年有期徒刑并收监执行的王某 ~~X~~
- D. 正在接受再就业培训的张某 ✓

ABC



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ABC

解析：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：

- （1）重新就业的（选项B）；
- （2）应征服兵役的（选项A）；
- （3）移居境外的；
- （4）享受基本养老保险待遇的；
- （5）被判刑收监执行的（选项C）；
- （6）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；
- （7）有法律、行政法规规定的其他情形的。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·多选题】根据社会保险法律制度的规定，关于停工留薪期的表述中，正确的有（ ）。 ACD

A. 停工留薪期一般不超过12个月 ✓

B. 在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由工伤保险基金支付 ✗

C. 工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按规定享受伤残待遇 ✓

D. 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 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ACD

解析：选项B：在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】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8小时，每周工作时间累计不超过40小时的用工形式。X () 4

答案：×

解析：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24小时的用工形式。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位可以不向劳动者支付劳动报酬。~~X~~（ ）

答案：×

解析：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。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】劳动者在试用期的工资可以按照用人单位所在地的最低工资标准的80%支付。()

答案：×

解析：劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资的80%或者劳动合同约定工资的80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】当事人可以口头形式向劳动争议调解组织申请调解。（ ）

答案：√

解析：当事人申请劳动争议调解可以书面申请，也可以口头申请。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的，劳动争议申请仲裁的时效期间为1年，自当事人知道或者应当知道其权利被侵害之日起计算。（ ）

答案：×

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



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】参保职工死亡后，其遗属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，只能选择领取其中的一项。✓（✓）

答案：✓

解析：参保职工死亡后，其遗属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，只能选择领取其中的一项。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】病休期间，公休、假日和法定节日不算在医疗期内。 ()

答案：×

解析：病休期间，公休、假日和法定节日包括在内。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】失业人员领取失业保险金期间，不参加职工基本医疗保险，亦不享受基本医疗保险待遇。（ ）

答案：×

解析：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。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】职工在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的，视同工伤。（✓）

答案：✓

解析：视同工伤的情形：

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



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】职工参加工伤保险的，由用人单位和职工共同缴纳工伤保险费。~~X~~ ()

答案：×

解析：工伤保险费由用人单位缴纳，职工不缴纳工伤保险费。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

【考题·判断题】劳动功能障碍分为十个伤残等级，最轻的为一级，最重的为十级。~~()~~

答案：×

解析：劳动功能障碍分为十个伤残等级，最重的为一级，最轻的为十级。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

(律) ⇒ 3 律

【**考题·不定项选择题**】**2018年3月1日**，甲公司与技术人员韩某签订了劳动合同。合同约定：合同期限4年，劳动合同履行中，韩某应保守公司秘密。劳动合同解除或终止后，韩某**在2年内不得从事与甲公司相竞争的业务**。公司应按月向其支付经济补偿。如韩某违约须向公司支付违约金。

2020年10月30日，甲公司提出并与韩某协商解除了劳动合同。双方办理了相关手续，甲公司向韩某支付了解除劳动合同的经济补偿。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

劳动合同解除后，韩某履行了竞业限制义务，但甲公司未依约向其支付竞业限制经济补偿。2021年9月1日，韩某要求甲公司支付该经济补偿，甲公司拒绝并提出解除竞业限制协议。双方由此发生纠纷。

已知：韩某在甲公司实行标准工时制，其劳动合同解除前12个月的平均工资为6000元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

1. 甲公司与韩某关于保密及竞业限制的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 竞业限制期限内，甲公司应当向韩某支付竞业限制经济补偿
- B. 韩某违反竞业限制的约定需向甲公司支付违约金
- C. 韩某2年内不得从事与甲公司相竞争的业务
- D. 劳动合同履行中，韩某应保守公司秘密



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ABCD

解析：（1）选项A：竞业限制补偿金是用人单位对劳动者履行竞业限制义务的经济补偿，用人单位应当在劳动合同解除或终止后，在竞业限制期内按月支付。

（2）选项B：劳动者违反竞业限制约定的，应当按照约定向用人单位支付违约金。

（3）选项C：竞业限制期限不得超过2年（ ≤ 2 年）。

（4）选项D：用人单位与劳动者可以在劳动合同中约定保守用人单位的商业秘密和与知识产权相关的保密事项。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

2. 关于甲公司与韩某竞业限制协议解除的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 韩某有权要求甲公司依约支付竞业限制经济补偿 ✓
- B. 甲公司解除竞业限制协议的，韩某有权要求公司向其支付11个月的竞业限制补偿 X
- C. 韩某2年后可不再履行竞业限制协议 ✓
- D. 韩某有权请求人民法院解除竞业限制协议 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ACD

解析：选项B：在解除竞业限制协议时，劳动者请求用人单位额外支付劳动者3个月的竞业限制经济补偿的，人民法院应予支持。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

3. 甲公司解除劳动合同时，应向韩某支付的**经济补偿**为

()。

A. 24000元

B. 18000元

C. 12000元

D. 15000元

$$3 \times 6000 = 18000$$



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：B

解析：（1）工作年限：韩某在甲公司工作2年零8个月，工作年限应为3年。

（2）甲公司应当向韩某支付的经济补偿金=工作年限×月工资=3×6000=18000（元）。



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

4. 关于甲公司解除劳动合同后果的下列表述中，正确的是（ ）。

AD

A. 甲公司与韩某应当按照双方约定，办理工作交接 ✓

B. 甲公司应在解除劳动合同后15日内为韩某办理档案和社会保险关系转移手续 ✓

C. 甲公司应为韩某出具解除劳动合同证明 ✓

D. 甲公司对韩某的劳动合同文本，至少保存2年备查 ✓



第八章 劳动合同与社会保险法律制度

答案：ABCD

解析：劳动合同解除的法律后果：

- (1) 劳动合同解除或终止的，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15日内为劳动者办理档案和社会保险关系转移手续；
- (2) 办结工作交接；
- (3) 用人单位对已经解除或者终止的劳动合同文本，至少保存2年备查。

谢谢 观看

THANK YOU