**2019 年初级经济法基础**

**密卷（第一套）**

**一、单项选择题(24 题，1.5 分/题，共 36 分)**

**1、下列收入不属于个人所得税“综合所得”的是（ ）。**

**A. 稿酬所得 B.劳务报酬所得 C.特许权使用费所得 D.经营所得**

**2、已知某企业开发住宅商品防并出售，计算土地增值税时，房地产开发费用项目计算中，**

**实际发生管理、销售、财务费用共计 100 万，且其中财务费用无法单独计算确定，另已知该**

**企业取得土地使用权支付 2000 万，支付房地产开发成本 3000 万，请计算确定该企业房地产开发费用金额为（ ）。**

**A、100 万 B、200 万 C、300 万 D、500 万**

**3、三井哥计算年度个人所得税时，发现今年取得稿酬 10 万元，请问该笔稿酬计入三井哥当**

**年应纳所得税的金额是（ ）。**

**A、10 万 B、8 万 C、5.6 万 D、0 元**

**4、下列车辆不免征车船税（ ）。**

**A、纯电动商用车 B、燃料电池商用车 C、插电式混合动力汽车 D、柴油乘用车**

**5、票据交易不包括（ ）。**

**A、发票 B、转贴现 C、质押式回购 D、买断式回购**

**6、商业汇票到期后，偿付顺序的论述，正确的是（ ）。**

**A、未经承兑人付款确认，贴现人不应先行偿付。**

**B、票据保值增信后未经承兑人付款确认，应由承兑人先行偿付。**

**C、票据经承兑人付款确认且未保值增信的，应由承兑人先行偿付。**

**D、票据保值增信后且经承兑人付款确认的，应由贴现人先行偿付。**

**7、对原产于与我国签订含有关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，按（ ）税率征收。**

**A、最惠国 B、协定 C、特惠 D、关税配额**

**8、下列不属于涉税专业服务机构提供的专业服务有（ ）。**

**A、专业税务顾问 B、纳税情况审查 C、税收策划 D、司法鉴证**

**9、占用基本农田以外的优质耕地，耕地占用税额可以适当提高，但不得超过当地税额（ ）。**

**A、10% B、25% C、50% D、100%**

**10、根据会计法相关规定，下列不属于行政事业单位内部控制方法的有（ ）。**

**A、不相容岗位相互分离 B、归口管理 C、预算控制 D、绩效考评控制**

**11、下列期限符合企业会计档案保管期限规定的是（ ）。**

**A、原始凭证永久保管 B、固定资产卡片自固定资产取得起 5 年**

**C、季度报告保管 10 年 D、实物盘存单保管 10 年**

**12、三井实际参加工作年限 18 年，在现单位已工作 12 年，请问三井哥若非工负伤，可以给予（ ）月的医疗期。**

**A、3 B、6 C、9 D、12**

**13、有关于竞业禁止的司法解释错误的是（ ）。**

**A、劳动者违返竞业限制约定，向用人单位支付违约金后，用人单位要求劳动者按约继续履**

**行竞业限制义务的，人民法院不应支持。**

**B、劳动合同解释后，因用人单位原因导致 3 个月未支付经济补偿，劳动者可以向法院申请**

**解除限制。**

**C、竞业禁止期限，不得超过 2 年。**

**D、劳动合同中，反约定竞业限制未约定经济补偿的，劳动者履行了竞业限制义务，可按规**

**定向用人单位要求合理补偿。**

**14、环保税的计税依据不包括（ ）。**

**A、每污染当量 B、每吨 C、每立方米 D、超标分贝**

**15、城市维护建设税应纳税额计算中，须考虑因素，不包括（ ）**

**A、实缴增值税 B、实缴消费税 C、增值税免抵税额 D、企业所得税**

**16、对于资源税，国家规定组成计税价格为（ ）**

**A、成本 B、成本×（1+成本利润率） C、成本÷（1—税率）**

**D、成本×（1+成本利润率）÷（1—税率）**

**17、下列资源税，从量定额征收的有（ ）**

**A、天然气 B、石 C、稀土 D、砂石**

**18、下列不属于免征印花税的有（ ）**

**A、一项业务、即书立合同，又开立单据，该业务中，所开立的各类单据。**

**B、国库业务账簿 C、股权转让 D、企业资本公积账簿**

**19、城镇土地使用税纳税义务发生时间，正确的是（ ）**

**A、购置新建商品房，自房屋交付使用当月起。 B、购置存量房，自有关机关发放权属证书之当月起。**

**C、纳税人出租房产，自交付出租房产当月起。 D、新征用耕地，自批准征用之日起满一年时。**

**20、土地增值税扣除项目中计算房地产开发成本时，不应考虑（ ）。**

**A 耕地占用税 B.前期工程费 C.取得工地使用权所支付金额 D.基础设施费**

**21、房地产交换中有关涉税行为分析错误的是（ ）。**

**A 等价交换免契税 B.差价交换由付差价方缴契税**

**C.房地产互换中应发生土地增值税 D.互换中应发生房产税**

**22、有关个人所得税综合所得计算中的专项附加扣除，说法错误的是（ ）。**

**A.子女教育专项附加扣除，将父母约定，可选择由其中一方按扣除标准百分之百扣除**

**B.个人接受同一学历教育,符合条件，可由本人按继续教育扣除，也可由父母按子女教育扣除**

**C.首套住房贷款利息,在偿还期内,可以按规定扣除 D.住房租金与住房贷款利息可同时扣除**

**23、企业所得税中，免征所得税的有（ ）。**

**A 技术转让所得 B.中药材种植所得 C.内陆养殖所得 D.小型微利企业所得**

**24、甲公司本年销售收入 1000 万,出租收入 100 万，营业外收入 500 万，当年发生业务招待费 90 万，按企业所得税规定，业务招待费可按 （ ）实际扣除。**

**A.54 万 B.50 万 C.55 万 D.5.5 万**

**二、多项选择题(12 题，2 分/题，共 24 分)**

**1、关于会计人员继续教育，下列论述正确的是 （ ）。**

**A.不具备会计资格，但从事单位会计工作的人也应参加继续教育。**

**B.继续教育内容包括公需科目和专业科目。 C.每年参加继续教育取得学分不少于 90 学分。**

**D.继续教育学分全国范围有效，并且可以结转下年。**

**2、下列增值税项目税率为 10%的有（ ）。**

**A 运输 B.基础电信 C.销售不动产 D.销售杂志**

**3、增值税零税率有 （ ）。**

**A.国际运输服务 B.航天运输服务 C.金融服务 D.生活服务**

**4、纳税人租入固定资产进项税金，用于下列.情况，准许金额抵扣 （ ）。**

**A.即用于一般计税方法项目又用于简易方法计税项目**

**B.既用于一般计税方法项目又用于免征增值税项目。**

**C.既用于一般计税方法项目又用于集体福利。**

**D.既用于一般计税方法项目，又用于个人消费。**

**5、下列关于增值税纳税义务发生时间论述正确的有（ ）。**

**A.先开发票为开票当天。 B.托收承付为发出货物并办妥手续当天。**

**C.分期收款方式销售货物，无书面合同，为货物发出当天。**

**D.委托代销未收到代销清单，为发出反销货物满 180 天当天。**

**6、甲公司本年计算企业所得税时，经税务部门认定合理工资薪金 500 万，实际发生职工教育经费 25 万，另甲公司上年有未抵扣的职工教育经费 7 万，按最新规定，甲公司当年计算应纳税所得额时，可扣除职工教育经费不正确的为 （ ）。**

**A.25 万 B.32 万 C.40 万 D.12.5 万**

**7、甲公司 2019 年具备高新技术企业资格，其 2017 年发生亏损可弥补年度理解不正确的是（ ）。**

**A.截止于 2019 年 B.截止于 2022 年 C.截止于 2018 年 D.以上都不对**

**8、甲公司 2019 年应纳税所得额为 80 万，按现行规定，该企业应纳所得税不正确的是（ ）。**

**A.20 万 B.16 万 C.8 万 D.0 元**

**9、按以下条件判断属于我国个人所得税居民纳税人的有（ ）。**

**A.在中国境内有住所，当年居住不满 90 天 B.在中国境内有住所，当年居住满 183 天**

**C.在中国境内无住所，在境内居住满 183 天的年度连续满 6 年的**

**D.在中国境内无住所，在境内居住满 183 天的年度连续满 10 年的**

**10、个人所得税计算中的专项扣除包括（ ）。**

**A.基本养老保险 B.基本医疗保险 C.子女教育 D.住房租金**

**11、个人所得税以每次收入为应纳税额的有（ ）。**

**A.利息 B.股利 C.偶然所得 D.稿酬所得**

**12、纳税人依法办理个人所得税纳税申报的情形有（ ）。**

**A.无扣缴义务人 B.取得境外所得 C.因移居境外注销中国国籍 D.居民个人年所得超 5 万元**

**三、判断题(10 题，答对 1 分，打错扣 0.5 分，共 10 分)**

**1、纸质票据票面信息与登记信息不一致，以纸质票据票面信息为准（ ）。**

**2、贴现人办理纸质票据贴现后，应在票据上记载“已电子登记权属”字样，该票据不再以纸质形式进行转让（ ）。**

**3、保证增信行对纸质票据进行保管，并为贴现人的偿付责任现行偿付（ ）。**

**4、固定业务到外市销售货物，未向机构所在地主观税务机关报告，应回机构所在地税务机关申报纳税（ ）。**

**5、企业通过市财政局损赠，用于公益事业的支出，超过年度利润总额 12%的部分，准予无限期先后结转（ ）。**

**6、企业于 2019 年购入设备单位价值不超过 500 万，在计算应纳税所得额时可以一次性扣除（ ）。**

**7、非居民个人取得工资薪金所得，有扣缴义务人的不办理汇算清缴（ ）。**

**8、烟叶税计税依据包括，收购价款和价外补贴，其中价外补贴统一按收购价款 10%~20%计算（ ）。**

**9、按现行规定，“代开增值税发票使用六联票”（ ）。**

**10、纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营次月起，缴纳房产税（ ）。**

**四、不定项(10 题，3 分/题，共 30 分)**

**1、假设 2019 年豆某全年取得工资 180000 元，当地基本养老保险 8%，基本医疗保险 2%，失业保险 0.5%，住房公积金 12%，豆某核定缴费工资基数为 10000 元/月，豆某正在偿还首套住房贷款及利息，豆某为独生子，其独生女正就读高中；父母均过 60 岁，豆某夫妻双方约定由豆某扣除贷款利费和子女教育费。请分别对下列问题做出回答**

**①按现行规定豆某本年缴纳个人所得税时，可享受专项扣除为（ ）**

**A.27000 元 B.2250 元 C.40500 元 D.48000 元**

**②豆某本年专项附加计算正确的是（ ）**

**A. 子女教育支出，每年扣除 12000 元 B. 房贷利息每年扣除 12000 元**

**C. 赡养老人，每年扣除 24000 元 D. 以上都不对**

**③豆某本年扣除项目合计为（ ）**

**A.135000 元 B.87000 元 C.75000 元 D.108000 元**

**④豆某应纳税所得额（ ）**

**A.45000 元 B.93000 元 C.105000 元 D.72000 元**

**⑤假设已知税率**

**应纳税所得额（全年） 税率 速算扣除数**

**36000 元 3% 0**

**36000 元至 144000 元部分 10% 2520 元**

**144000 元至 30000 元部分 20% 16920 元**

**则豆某应交个人所得税计算公式正确的是（ ）**

**A.45000\*10% B.45000\*10%-2520 C.36000\*3%+（45000-36000）\*10% D.93000\*10%-2520**

**2、豆某是财会专业大学生，在工作中遇到以下问题，请代为回答。**

**①单位有一批经鉴定可以销毁的会计档案，以下哪些人员须在会计档案销毁清清册上的签署**

**意见（ ）**

**A. 单位负责人 B. 档案管理机构负责人 C. 会计管理机构负责人 D. 单位会计主管人员**

**②领导让小豆建立并实施内部控制，小豆所在企业是一家小企业，应当遵守的原则有（ ）**

**A. 风险导向原则 B. 适应性原则 C. 实质终于形式 D. 成本效益**

**③小豆在 2019 年取得高级会计专业技术资格，关于继续教育他应该正确的理解（ ）**

**A. 自己应在 2020 年开始参加继续教育 B. 每年参加继续教育取得学分，不少于 90 分**

**C. 小豆同事管某在本单位从事会计工作，但未取得专业技术资格，不应答参加继续呢技术资格**

**D. 继续教育专业科目一般不少于总学分 1/2**

**④小豆正在接受会计职业道德教育，他认为下列应属于会计职称道德的主要有（ ）**

**A.爱岗敬业 B.诚实守信 C.客观公正 D 坚持准则**

**⑤单位今天被有关部门查实有伪造账本行为，尚不构成犯罪，该项行为有可能引发的法律责任有（ ）**

**A.对单位处 5000 元以上 10 万以下罚款 B.对直接责任人处 3000 元以上 5 万元以下罚款**

**C.某中会计人员，五年内不得从事会计工作 D. 某中会计人员，三年内不得从事会计工作**

**答案**

**一、单项选择题(24 题，1.5 分/题，共 36 分)**

**1、D 2、D 3、C 4、D 5、A 6、C 7、B 8、D 参考 P291 表 8-1 9、C**

**10、D 参考 P193 其他业务成本内容 11、C 参考 P156 例 3-38 12、D 13、A 14、C**

**15、D 16、D 17、D 18、D 19、D 20、C 21、D 22、D 23、B 24、D**

**二、多项选择题(12 题，2 分/题，共 24 分)**

**1、ABC 2、ABCD 3、AB 4、ABCD 5、ABCD 6、ACD 7、ABC 8、ABD 9、ABCD 10、AB**

**11、ABC 12、ABC**

**三、判断题(10 题，答对 1 分，打错扣 0.5 分，共 10 分)**

**1、对 2、对 3、对 4、错 5、错 6、对 7、对 8、错 9、对 10、错**

**四、不定项(10 题，3 分/题，共 30 分)**

**1、①A ②ABC ③A ④A ⑤BC**

**2、①ABC ②ABCD ③AB ④ABCD ⑤ABC**