

2011年

经科版全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

经济法基础全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

石景光 王瑛杰 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2011年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

经济法基础

全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编
石景光 王瑛杰 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济法基础全真模拟试卷 / 会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会组编; 石景光, 王瑛杰编著. —北京: 经济科学
出版社, 2010. 10

(经科版 2011 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9922 - 3

I. ①经… II. ①会…②石…③王… III. ①经济法 - 中国 - 会计 -
资格考核 - 习题 IV. ①D922. 29 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 183125 号

责任校对: 刘 昕

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

经济法基础全真模拟试卷

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京联兴盛业印刷股份有限公司印装

850 × 1168 16 开 6. 25 印张 150000 字

2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9922 - 3 定价: 15. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了配合 2011 年度全国会计专业技术资格考试，帮助广大考生更好地理解和掌握各科考试的内容，我们组织了长期从事会计专业技术资格考试的有关专家、教授，按照全国会计专业技术资格考试大纲确定的考试范围，结合会计专业技术资格考试的特点，编写了有效应对考试的【经科版】2011 年全国会计专业技术资格考试《应试指南》及《全真模拟试卷》系列辅导丛书。

1. 应试指南系列

该系列丛书严格按照会计资格考试大纲的基本要求，对 2011 年教材进行系统、全面的介绍，尤其是针对考生难以理解和掌握的内容列举了大量例题，并本着“全新设计、旧题新作、紧扣考点、重难突出”的原则，设计了丰富并具有极高参考价值的同步练习题，进行详尽解析，供考生参考学习。

2. 全真模拟试卷系列

该系列丛书，每科目含有 6 套试题。辅导丛书编委会荟萃多位全国著名的会计资格考试辅导教师，运用丰富的辅导经验，对历年考试试题进行分析归纳，设计了 6 套全真模拟试题。建议考生完全按模拟考试时间及要求，进行实战演练，积累实战经验。

相信本系列辅导丛书的出版将使考生从繁重的学习负担中解脱出来，在较短的时间内轻松掌握考试所要求的所有知识内容，成功通过考试。衷心祝愿所有考生在 2011 年的考试中顺利过关！

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2010 年 10 月

目 录

模拟试卷（一）及参考答案	1
模拟试卷（二）及参考答案	16
模拟试卷（三）及参考答案	32
模拟试卷（四）及参考答案	47
模拟试卷（五）及参考答案	63
模拟试卷（六）及参考答案	79

模拟试卷（一）及参考答案

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1. 根据我国《仲裁法》的规定，平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷，可以仲裁解决。下列各项中，符合我国《仲裁法》规定，可以申请仲裁解决的是（ ）。

- A. 甲与村民委员会签订的土地承包合同纠纷
- B. 甲、乙两企业间的货物买卖合同纠纷
- C. 甲、乙两人的继承遗产纠纷
- D. 甲、乙两对夫妇间的收养合同纠纷

2. 经济纠纷案件的当事人不服地方人民法院第一审判决的，有权向上一级法院提起上诉，上诉期限是自判决书送达之日起（ ）。（1996 年中级会计师试题）

- A. 10 日内
- B. 15 日内
- C. 20 日内
- D. 30 日内

3. 在行政诉讼中，人民法院（ ）。

- A. 原则上只审查具体行政行为的合法性
- B. 只审查具体行政行为的合理性
- C. 全面审查具体行政行为的合法性与合理性
- D. 只审查具体行政行为在实体上的合法性，不审查其在程序上的合法性

4. 某公司在与应聘人员签订劳动合同时，要求每人须交 300 元制服押金，以便制作统一的工作服装，并表示在员工与公司结束劳动关系并将制服完好返还公司后，公司将该押金全额返还给员工。部分员工认为该公司的这种做法违反了法律规定，遂向劳动行政部门投诉。根据《劳动合同法》的有关规定，劳动行政部门除责令该公司限期把押金退还劳动者本人外，还应以（ ）每人 500 元以上 2000 元以下的标准对用人单位处以罚款。

- A. 每人 100 元以上 500 元以下
- B. 每人 500 元以上 2000 元以下
- C. 每人 1000 元以上 2000 元以下
- D. 每人 500 元以上 3000 元以下

5. 下列收入中，应征营业税的是（ ）。

- A. 金融机构的出纳长款收入
- B. 保险公司取得的保险追偿款收入
- C. 保险公司取得的财产保险费收入
- D. 人民银行对金融机构的贷款业务

6. 某物业管理公司 2009 年 4 月共取得收入 60 万元，其中包括业主支付的物业管理费 35 万元，代业主支付的水电费 5 万元，燃气费 3 万元，收取的住房专项维修基金 12 万元，临时停车费 5 万元。则该物业管理公司当月应缴纳营业税（ ）万元。

- A. 2
- B. 2.4
- C. 2.6
- D. 3

7. 下列关于个人所得税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 扣缴义务人对纳税人的应扣未扣税款应由扣缴义务人予以补缴
- B. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得应缴纳个人所得税
- C. 在判断个人所得税来源地时对不动产转让所得以不动产坐落地为所得来源地
- D. 个人取得兼职收入应并入当月“工资、薪金所得”应税项目计征个人所得税

8. 下列各项中，符合房产税纳税义务人规定的是（ ）。

- A. 产权出典的，由出典人缴纳
B. 产权属于国家所有的，不缴纳房产税
C. 产权纠纷未解决的，由代管人或使用人缴纳
D. 外商投资企业开办的商业企业，不缴纳房产税
9. 下列关于城镇土地使用税的税率，表述不正确的是（ ）。
- A. 城镇土地使用税采用定额税率
B. 城镇土地使用税采用有幅度的差别税额，按大、中、小城市和县城、建制镇、工矿
区分别规定每平方米土地使用税年应纳税额
C. 每个幅度税额的差距规定为 20 倍
D. 经济发达地区的适用税额标准可以适当提高，但须报国家税务总局批准
10. 下列应按产权转移书据计征印花税的是（ ）。
- A. 专利申请权转让
B. 技术开发合同
C. 非专利技术转让
D. 商标专用权转移书据
11. 我国对稿酬所得在计税时规定可以减征，故其实际税率为（ ）。
- A. 10%
B. 14%
C. 15%
D. 18%
12. 关于契税的计税依据，下列说法正确的是（ ）。
- A. 土地使用权出售，以市场价格作为计税依据
B. 企业之间交换房屋，收取差价的一方缴纳契税
C. 成交价格明显低于市场价格并且无正当理由的征收机关可以参照市场价格核定计税
依据
D. 以划拨方式取得土地使用权，税务机关核定的价格为计税依据
13. 下列不属于资源税纳税人的是（ ）。
- A. 开采煤矿的个体经营者
B. 开采原煤的煤矿生产企业
C. 开采天然气的外中合作企业
D. 开采盐的企业
14. 某煤矿 2009 年 3 月份生产销售原煤 10 万吨；地面抽采煤层气 5000 万立方米，本月全
部销售。已知该煤矿适用的单位税额为 1.5 元/吨，煤矿邻近的某石油管理局天然气的单位税
额为 8 元/千立方米，该煤矿 3 月份应纳的资源税税额为（ ）万元。
- A. 55
B. 40
C. 15
D. 25
15. 下列各项中，应当征收土地增值税的是（ ）。
- A. 公司与公司之间互换房产
B. 房地产开发公司为客户代建房产
C. 兼并企业从被兼并企业取得房产
D. 双方合作建房后按比例分配自用
16. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中，不正确的有（ ）。
- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
B. 只有在事实全部查清、取得充分证据的前提下才能进行
C. 冻结纳税人的存款时，其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
D. 个人及其抚养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内
17. 根据税收征收管理法及其他相关规定，对税务机关的征税行为提起诉讼，必须先经过
复议，对复议决定不服的，可以在接到复议决定书之日起的一定时限内向人民法院起诉。下列
各项中，符合上述时限规定的是（ ）。
- A. 15 日
B. 30 日
C. 60 日
D. 90 日
18. 某宾馆办理银行卡转账结算业务，交易金额为 10 万元。根据银行卡业务管理的有关

规定，商业银行办理该笔银行卡收单业务应当向宾馆收取的结算手续费为（ ）。

- A. 不得低于 1000 元
- B. 不得低于 2000 元
- C. 不得低于 3000 元
- D. 不得低于 5000 元

19. 根据中国人民银行结算账户管理办法的有关规定，对下列资金的管理和使用，存款人可以申请开立专用存款账户的是（ ）。

- A. 基本建设资金
- B. 注册验资
- C. 向银行借款
- D. 支取奖金

20. 某国有企业 9 月 1 日收到银行的委托收款通知，如该企业对收款人委托收取的款项需要拒绝付款的，应当在（ ）内出具拒绝证明。

- A. 9 月 1~3 日
- B. 9 月 1~10 日
- C. 9 月 2~4 日
- D. 9 月 2~11 日

21. 根据《银行卡业务管理办法》的规定，商业银行办理银行卡收单业务向商户收取结算手续费的，其标准不得低于交易金额 2% 的，下列各项中，不适用这一标准的行为是（ ）。

- A. 商业
- B. 餐饮
- C. 娱乐
- D. 旅游

22. 根据《票据法》的规定，下列关于票据挂失止付制度的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 挂失止付是暂时保全失票人票据权利的补救措施
- B. 挂失止付是公示催告的必经程序
- C. 付款人在收到挂失止付通知之前已经依法向持票人付款的，不再承担付款责任
- D. 失票人应在通知挂失止付后 3 日内向人民法院申请公示催告

23. 根据《票据法》的规定，下列关于本票的表述中，正确的是（ ）。

- A. 本票的基本当事人为出票人、付款人和收款人
- B. 未记载付款地的本票无效
- C. 本票包括银行本票和商业本票
- D. 本票无须承兑

24. 由汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额的票据行为是（ ）。

- A. 出票
- B. 保证
- C. 付款
- D. 承兑

二、多项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 法律关系是由（ ）这三个要素构成的。缺少其中任何一个要素，都不能构成法律关系。

- A. 法律关系的主体
- B. 法律关系的客体
- C. 法律规范
- D. 法律关系的内容

2. 根据《仲裁法》的规定，下列各项中，属于仲裁员必须回避的情形有（ ）。

- A. 仲裁员与本案有利害关系
- B. 仲裁员私自会见当事人
- C. 仲裁员是本案代理人的近亲属
- D. 仲裁员接受当事人的请客送礼

3. 下列关于劳动合同效力的表述中，不符合《劳动合同法》的选项有（ ）。

- A. 用人单位与劳动者协商一致后，劳动合同即生效
- B. 对劳动合同的效力有争议的，用人单位或劳动者可请求仲裁机构或人民法院确认
- C. 劳动合同部分无效，其他部分仍然有效
- D. 在劳动合同被确认无效的情形下，不涉及劳动报酬和经济补偿问题

4. 下列各项中，应按“服务业”税目及适用税率计算缴纳营业税的有（ ）。

- A. 在旅游景点经营索道取得收入

- B. 交通部门有偿转让高速公路收费权取得收入
C. 图书馆从事图书和资料的借阅业务取得收入
D. 将货物在装卸现场之间进行装卸和搬运取得收入
5. 下列各项中, 可以免征营业税的有 ()。
- A. 金融企业从事受托收款业务取得手续费收入
B. 电脑福利彩票投注点代销福利彩票取得手续费收入
C. QF II 委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得差价收入
D. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产取得的转让收入
6. 下列关于个人所得税的表述中, 正确的有 ()。
- A. 在中国境内无住所, 且一个纳税年度内在中国境内居住满 365 天的个人, 为居民纳税人
B. 连续或累计在中国境内居住不超过 90 天的非居民纳税人, 其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分免税
C. 在中国境内无住所, 且一个纳税年度内在中国境内一次居住不超过 30 天的个人, 为非居民纳税人
D. 在中国境内无住所, 但在中国境内居住超过五年的个人, 从第六年起的以后年度中, 凡在境内居住满一年的, 就来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税
7. 下列位于某市的各项房产中, 应征收房产税的有 ()。
- A. 宗教寺庙中附设的饮食部所用房产
B. 个人所有的非营业房产
C. 毁损不堪已停止使用的房屋
D. 国家机关出租给商业企业的房产
8. 根据城镇土地使用税的规定, 下列属于城镇土地使用税纳税人的是 ()。
- A. 国家机关
B. 外国企业
C. 设在农村的小卖部
D. 个体工商户
9. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人发生的下列情形中, 应办理税务注销登记的有 ()。
- A. 纳税人破产
B. 纳税人变更法定代表人
C. 纳税人被吊销营业执照
D. 纳税人暂停经营活动
10. 根据增值税和营业税法律制度的规定, 下列各项中, 应缴纳营业税的是 ()。
- A. 银行销售金银
B. 邮政部门销售集邮商品
C. 房地产公司销售商品房
D. 融资租赁公司出租设备
11. 存款人签发空头支票不以骗取财物为目的, 除了由中国人民银行处以罚款外, 持票人有权要求出票人支付支票金额一定比例的赔偿金, 下列选项中, 不属于该比例的是 ()。
- A. 5‰
B. 1%
C. 2%
D. 5%
12. 根据《支付结算办法》的规定, 如果出票日期是“3 月 20 日”, 则不规范的写法是 ()。
- A. 零叁月零贰拾日
B. 零叁月贰拾日
C. 叁月零贰拾日
D. 叁月贰拾日
13. 采用自行贴花缴纳印花税的, 纳税人应 ()。
- A. 自行申报应税行为
B. 自行计算应纳税额
C. 自行购买印花税票
D. 自行一次贴足印花税票并注销
14. 下列说法中, 正确的是 ()。

- A. 个人从事办学、咨询等有偿服务（有营业执照）之所得，按照“个体工商户生产、经营所得”征税
- B. 不动产转让所得，以不动产坐落地为所得来源地
- C. 个人出售自有住房所得，按照“财产转让所得”征税
- D. 偶然所得应纳的税款，可自行申报纳税或由发奖单位代扣代缴
15. 下列业务中，可以享受契税优惠政策的有（ ）。
- A. 注册会计师协会承受的房产用于办公 B. 因不可抗力灭失住房而重新购买住房
- C. 城镇职工第一次购买公有住房 D. 承受荒山用于开办商业企业
16. 下列车船税法定免税的有（ ）。
- A. 专项作业车 B. 警用车船 C. 非机动驳船 D. 捕捞、养殖渔船
17. 下列属于资源税减免税优惠的有（ ）。
- A. 开采原油过程中用于加热、修井的原油
- B. 未单独核算减免资源税课税数量的项目
- C. 南方海盐暂减按每吨 15 元征收资源税
- D. 地面抽采煤层气暂不征收资源税
18. 下列属于土地增值税纳税义务人的有（ ）。
- A. 社会团体 B. 外商投资企业 C. 个人 D. 事业单位
19. 根据账户管理的有关规定，下列款项中，可以转入个人银行结算账户的有（ ）。
- A. 纳税退还 B. 奖金收入
- C. 证券交易结算资金 D. 债券投资的本金和收益
20. 甲公司为了支付货款，签发了一张以本市的乙银行为付款人、以丙公司为收款人的转账支票。丙公司在出票日之后的第 14 天向乙银行提示付款。根据票据法律制度的规定，下列表述中，错误的有（ ）。
- A. 如果甲公司在乙银行的存款足以支付支票金额，乙银行应当足额付款
- B. 乙银行可以拒绝付款
- C. 乙银行应当无条件付款
- D. 如果乙银行拒绝付款，甲公司仍应承担票据责任

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 法律部门划分的标准首先是法律调整的对象，即法律调整的社会关系。 （ ）
2. 行政复议决定书经当事人签收，即发生法律效力。 （ ）
3. 大学毕业的小王与某网络公司在签订和履行劳动合同过程中，双方的法律地位始终是平等的。 （ ）
4. 王老师在 3 月份将其一间住房出租给石老板一个月，取得租金 1000 元。则王老师应纳个人所得税 40 元。 （ ）
5. 印花税税目中，适用万分之三税率的有三个，分别是购销合同、建筑工程勘察设计合同和技术合同。 （ ）
6. 纳税人及其他税务当事人对税务机关作出的具体税务行为不服，可以采用书面或口头形式申请行政复议。 （ ）
7. 纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位和免税单位均免征城镇土地使用税。 （ ）

8. 单位或个人营业额未达到国务院财政、税务主管部门规定的营业税起征点的，免征营业税；达到起征点的，全额计算缴纳营业税。（ ）
9. 车船的所有人或管理人未缴纳车船税的，使用人应代为缴纳车船税。（ ）
10. 甲以背书方式将票据赠与乙，乙可以取得优于甲的票据权利。（ ）

四、不定项选择题（本类题目共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每题所设选项中至少有一个正确答案，多选、少选、错选或不选均不得分）

【资料一】甲公司职工老石上班后进行了为期三年的专业技术培训，甲公司为其报销了全部培训费共计算 5000 元。双方还签订补充劳动协议约定：老石在培训结束后至少须为甲公司服务四年；老石如提前解除合同，应当按每提前一年支付 25% 培训费的标准进行赔偿。

老石在培训结束并工作 3 年后，向甲公司递交了辞职申请书。甲公司则要求老石按合同约定赔偿 1250 元。这时，老石提出由于新的工作尚未落实，希望能减至 500 元，遭到甲公司的拒绝。老石在提交辞职申请书 1 个月后，在办妥移交手续的情况下，离开了甲公司。其后，老石多次要求甲公司为其办理退工退档手续，但甲公司均以培训费未赔而拒绝。离开甲公司 4 个月后，老石以用人单位未及时退工退档，造成自己既无法领取失业保险金又无法找到正式工作为由，向当地劳动争议仲裁委员会提出申诉，要求甲公司办理退工退档手续，并赔偿失业期间的损失；而甲公司则以老石违约为由要求赔偿，提起反诉。

根据上述资料，分析回答下列第 1~4 小题。

1. 关于甲公司与老石签订的补充劳动协议所约定的违约金条款的效力以及老石是否应当向甲公司支付违约金，正确的答案是（ ）。
- A. 该条款无效，老石无须向甲公司支付违约金
- B. 该条款有效，老石须向甲公司支付违约金
- C. 该条款无效，但老石须向甲公司支付违约金
- D. 该条款有效，老石无须向甲公司支付违约金
2. 关于老石提出辞职申请并离开甲公司的行为是否合法，正确的选项为（ ）。
- A. 合法
- B. 不合法
- C. 不涉及违法与否问题
- D. 选项 ABC 均不对
3. 对甲公司因老石未支付违约金为由而拒绝办理退工退档手续合法与否，正确的说法是（ ）。
- A. 甲公司在老石依法解除劳动合同后，可拒绝办理退工和退档手续
- B. 甲公司在老石依法解除劳动合同后，不得拒绝办理退工和退档手续
- C. 甲公司不能与老石解除劳动合同，故可拒绝办理退工和退档手续
- D. 甲公司能与老石依法解除劳动合同，但不能拒绝办理退工和退档手续
4. 对老石是否有权要求甲公司赔偿自己失业期间的损失，下列说法中正确的是（ ）。
- A. 老石有权要求甲公司赔偿损失
- B. 老石无权要求甲公司赔偿损失
- C. 老石应当向甲公司赔偿损失
- D. 老石和甲公司互不赔偿损失

【资料二】中国公民张某为某大学教授，2009 年 1~6 月除了从所在大学取得工资薪金收入外，还取得以下几项收入：

- (1) 2 月 10 日受邀到境内某企业作演讲，主办方支付报酬 5000 元。
- (2) 3 月份有两篇论文在相关专业期刊上发表，分别取得稿酬 3200 元和 4500 元。
- (3) 4 月份，将自己某著作的外文翻译版权转让给境外某出版社，取得收入折合人民币

62000 元，已向该境外出版社所在国缴纳个人所得税税款折合人民币 5600 元。

(4) 6 月 6 日因购物取得一张发票，中奖 1000 元；6 月 8 日又因购物取得发票，中奖 200 元。根据上述资料，分析回答下列第 5~8 小题。

5. 张某 2 月和 3 月取得的应税收入应缴纳的个人所得税的情况为 ()。
 - A. 演讲应缴纳个人所得税 800 元
 - B. 演讲应缴纳个人所得税 1000 元
 - C. 发表论文应缴纳个人所得税 840 元
 - D. 发表论文应缴纳个人所得税 874 元
6. 张某 4 月和 6 月取得的应税收入应缴纳的个人所得税的情况为 ()。
 - A. 出版权应缴纳个人所得税 4320 元
 - B. 出版权应缴纳个人所得税 6800 元
 - C. 发票中奖应缴纳个人所得税 200 元
 - D. 发票中奖应缴纳个人所得税 0 元
7. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于工资薪金所得项目的是 ()。
 - A. 年终加薪
 - B. 托儿补助费
 - C. 独生子女补贴
 - D. 差旅费津贴
8. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的有 ()。
 - A. 离退休人员从社保部门领取的养老金
 - B. 个人银行储蓄存款利息
 - C. 个人取得的保险赔款
 - D. 个人提取由单位和个人共同缴付的住房公积金

【资料三】某房地产开发公司于 2009 年 1 月受让一宗土地使用权，根据转让合同支付转让方地价款 6000 万元，当月办好土地使用权权属证书。2009 年 2 月至 2010 年 3 月中旬该房地产开发公司将受让土地 70%（其余 30% 尚未使用）的面积开发建造一栋写字楼。在开发过程中，根据建筑承包合同支付给建筑公司的劳务费和材料费共计 5800 万元；发生的利息费用为 300 万元，不高于同期限贷款利率并能提供金融机构的证明。3 月下旬该公司将开发建造的写字楼总面积的 20% 转为公司的固定资产并用于对外出租，其余部分对外销售。2010 年 4~6 月该公司取得租金收入共计 60 万元，销售部分全部售完，共计取得销售收入 14000 万元。该公司在写字楼开发和销售过程中，共计发生管理费用 800 万元、销售费用 400 万元。

(说明：该公司适用的城市维护建设税税率为 7%；教育费附加征收率为 3%；契税税率为 3%；其他开发费用扣除比例为 5%。)

附：土地增值税四级超率累进税率表

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率 (%)	速算扣除系数 (%)
1	不超过 50% 的部分	30	0
2	超过 50% 至 100% 的部分	40	5
3	超过 100% 至 200% 的部分	50	15
4	超过 200% 的部分	60	35

根据上述资料，分析回答下列第 9~13 小题。

9. 该房地产开发公司 2010 年 4~6 月应缴纳的相关税费为 ()。
 - A. 营业税为 703 万元
 - B. 营业税为 421.80 万元
 - C. 城建税和教育费附加为 70.3 万元
 - D. 城建税和教育费附加为 56.24 万元
10. 该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的土地成本为 () 万元。
 - A. 3460.8
 - B. 3420.8
 - C. 3460.6
 - D. 3260.8

11. 该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的开发成本为 () 万元。
A. 4640 B. 4660 C. 4440 D. 4650
12. 该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的开发费用为 () 万元。
A. 645.04 B. 646.04 C. 645.06 D. 654.04
13. 该房地产开发公司销售写字楼应缴纳的土地增值税为 () 万元。
A. 858.2 B. 869.2 C. 860.2 D. 859.2

参 考 答 案

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】《仲裁法》第二条规定：平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷，可以仲裁。第三条规定：下列纠纷不能仲裁：（一）婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；（二）依法应当由行政机关处理的行政争议。故本题答案为 B 项。第七十七条规定：劳动争议和农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷的仲裁，另行规定。故选择 B 项。

2. 【答案】B

【解析】当事人不服地方人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起 15 日内向上一级人民法院提起上诉。当事人不服地方人民法院第一审裁定的，有权在裁定书送达之日起 10 日内向上一级人民法院提起上诉。故 B 项得选。

3. 【答案】A

【解析】行政诉讼是指公民、法人或者其他组织认为行政机关或法律、法规授权的组织的行政行为侵犯其合法权益，依法向人民法院请求司法保护，人民法院通过对被诉行政行为的合法性进行审查，在双方当事人和其他诉讼参与人的参与下，对该行政争议进行审理和裁判的司法活动。

4. 【答案】B

【解析】按照《劳动合同法》的规定，用人单位招用劳动者，不得扣押劳动者的居民身份证和其他证件，不得要求劳动者提供担保或者以其他名义向劳动者收取财物。用人单位扣押劳动者居民身份证等证件的，由劳动行政部门责令限期退还劳动者本人，并依照有关法律规定给予处罚。用人单位以担保或者其他名义向劳动者收取财物的，由劳动行政部门责令限期退还劳动者本人，并以每人 500 元以上 2000 元以下的标准对用人单位处以罚款；给劳动者造成损害的，应当承担赔偿责任。故 B 项得选。

5. 【答案】C

6. 【答案】A

【解析】代业主支付的水电费、燃气费可从收入总额中扣除，住房专项维修基金不征收营业税，故当月应缴纳营业税 = $(60 - 5 - 3 - 12) \times 5\% = 2$ （万元）。

7. 【答案】C

【解析】扣缴义务人对纳税人的应扣未扣税款应由纳税人予以补缴，不过需要对扣缴义务人予以处罚；外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得免纳个人所得税；个人取得兼职

收入应按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税。

8. 【答案】C

【解析】产权出典的，由承典人依照房产余值缴纳房产税；产权属国家所有的，由经营管理单位纳税；自2009年1月1日起，外商投资企业、外国企业和组织以及外籍个人，依照《中华人民共和国房产税暂行条例》缴纳房产税。

9. 【答案】D

【解析】经济发达地区的适用税额标准可以适当提高，但须报财政部批准。

10. 【答案】D

【解析】产权转移书据主要包括财产所有权，以及版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权利转移书据。

11. 【答案】B

【解析】《个人所得税法》第三条规定：稿酬所得，适用比例税率，税率为20%，并按应纳税额减征30%。例如，王老师一次获得稿酬1000元，其应纳所得税 = $(1000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 28$ 元。该税款对比应税所得的比例 = $28/200 \times 100\% = 14\%$ 。可见，因有减征因素，稿酬所得所适用的20%税率属名义税率。

12. 【答案】C

【解析】国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以成交价格为计税依据；企业之间交换房屋，支付差价的一方缴纳契税，若双方交换的房屋价格相等，则免征契税；以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税，计税依据为补交的土地使用权出让费用或者土地收益。

13. 【答案】C

【解析】中外合作企业开采天然气，按照现行规定只征收矿区使用费，暂不征收资源税。

14. 【答案】C

【解析】自2007年1月1日起，对地面抽采煤层气暂不征收资源税。该煤矿3月份应纳的资源税税额 = $10 \times 1.5 = 15$ （万元）

15. 【答案】A

【解析】房地产开发公司为客户代建房产，没有发生房屋产权的转移，不属于土地增值税征收范围；兼并企业从被兼并企业取得房产和双方合作建房后按比例分配自用，均属于是免征土地增值税的项目。

16. 【答案】B

【解析】税收保全措施是针对纳税人即将转移、隐匿应税的商品、货物或其他财产的紧急情况下采取的一种紧急处理措施。不可能等到事实全部查清，取得充分的证据以后再采取行动，如果这样，纳税人早已将其收入和财产转移或隐匿完毕，到时再想采取税收保全措施就晚了。

17. 【答案】A

【解析】根据《税收征收管理法》第八十八条及其他相关规定，对税务机关的征税行为提起诉讼，必须先经过复议；对复议决定不服的，可以在接到复议决定书之日起15日内向人民法院起诉。

18. 【答案】B

【解析】本题考核银行卡的收费标准。根据规定，商业银行办理银行卡收单业务应当按下

列标准向商户收取结算手续费：（1）宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业不得低于交易金额的2%；（2）其他行业不得低于交易金额的1%。本题中是“宾馆”，交易金额是10万元，则手续费不低于 $10 \times 2\% = 0.2$ 万元=2000元。

19. 【答案】A

【解析】根据相关规定，有下列情况的，存款人可以申请开立临时存款账户：（一）设立临时机构。（二）异地临时经营活动。（三）注册验资。因此选项B是开立临时存款账户，该选项错误。一般存款账户是存款人因借款或其他结算需要，在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户；因此选项C开立的是一般存款账户，该选项错误。基本存款账户是存款人的主办账户；存款人日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；因此选项D是开立基本存款账户；该选项错误。只有选项A是开立专用存款账户，该选项正确。

20. 【答案】C

【解析】本题考核委托收款的相关规定。以单位为付款人的，应在付款人接到通知日的次日起3日内出具拒绝证明，持有债务证明的，应将其送交开户银行。银行将拒绝证明、债务证明和有关凭证一并寄给被委托银行，转交收款人。本题9月1日收到银行的委托通知，次日就是9月2日，故选项C正确得选。

21. 【答案】A

【解析】本题考核银行卡收单业务手续费的收取标准。根据规定，宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业不得低于交易金额的2%；其他行业不得低于交易金额的1%。

22. 【答案】B

【解析】《票据法》第十五条规定：“票据丧失，失票人可以及时通知票据的付款人挂失止付，但是，未记载付款人或者无法确定付款人及其代理付款人的票据除外。收到挂失止付通知的付款人，应当暂停支付。失票人应当在通知挂失止付后3日内，也可以在票据丧失后，依法向人民法院申请公示催告，或者向人民法院提起诉讼。”可见，挂失止付并不是公示催告的必经程序，故选项B错误，得选。

23. 【答案】D

【解析】（1）本票，是出票人签发的、承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。故A选项错误。（2）付款地是本票的相对记载事项，即本票上未记载付款地的，出票人的营业场所为付款地。故B选项错误。（3）在我国，本票仅限于银行本票。故C选项错误。（4）承兑是汇票独有的票据行为，本票和支票均无此行为。故D选项得选。

24. 【答案】D

【解析】出票是指出票人签发票据并将其交付给收款人的票据行为；保证是指票据债务人以外的第三人，以担保特定票据债务人履行票据债务为目的，而在票据上所为的一种附属票据行为；付款是指付款人依据票据文义支付票据金额，以消灭票据关系的行为；承兑是指汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额的票据行为。故排除ABC选项。

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

2. 【答案】ABCD

【解析】《仲裁法》第三十四条规定：仲裁员有下列情形之一的，必须回避，当事人也有权提出回避申请：（一）是本案当事人或者当事人、代理人的近亲属；（二）与本案有利害关系

系；（三）与本案当事人、代理人有其他关系，可能影响公正仲裁的；（四）私自会见当事人、代理人，或者接受当事人、代理人的请客送礼的。故 ABCD 均得选。

3. 【答案】ACD

【解析】（1）劳动合同由用人单位与劳动者协商一致，并经用人单位与劳动者在劳动合同文本上签字或者盖章生效。故 A 选项错误。（2）对劳动合同的无效或者部分无效有争议的，由劳动争议仲裁机构或者人民法院确认。故 B 选项正确。（3）无效劳动合同，从订立时起就没有法律约束力。劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效。故 C 选项错误。（4）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。劳动报酬的数额，参照本单位相同或者相近岗位劳动者的劳动报酬确定。故 D 选项错误。

4. 【答案】AB

【解析】图书馆借阅，是文化体育业；将货物在装卸现场之间进行装卸和搬运，这是交通运输业。

5. 【答案】CD

【解析】金融企业的手续费收入和电脑福利彩票的手续费，均无免征规定。

6. 【答案】ACD

【解析】连续或累计在中国境内居住不超过 90 天的非居民纳税人，其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分纳税；居民纳税人是指中国境内有住所，或无住所而在境内居住满一年的个人。所以在中国境内无住所，且一个纳税年度内在中国境内居住满 365 天的个人，属于居民纳税人。

7. 【答案】AD

【解析】选项 A，宗教寺庙的自用房产免征房产税；选项 D，国家机关出租的房产从租计征房产税。

8. 【答案】ABD

【解析】城镇土地使用税的纳税人是在城市、县城、建制镇和工矿区内使用土地的单位和个人。包括国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、外商投资企业、外国企业以及其他企业和事业单位、社会团体、国家机关、军队以及其他单位、个体工商户以及其他个人。

9. 【答案】AC

【解析】选项 BD 属于变更登记和停业登记的内容，故予排除。

10. 【答案】BCD

【解析】邮政部门销售集邮商品、房地产公司销售商品房和融资租赁公司出租设备，缴纳营业税。

11. 【答案】ABD

【解析】本题考核签发空头支票的法律责任。根据规定，存款人签发空头支票不以骗取财物为目的，由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款；持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金。

12. 【答案】ABD

【解析】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”。

13. 【答案】BCD

【解析】印花税纳税方法有三种：自行贴花办法、汇贴或汇缴办法、委托代征办法。在自行贴花办法下，完成“三自”行为（自行计算应纳税额、自行购买印花税票、自行一次贴足

印花税票并注销),即完成了纳税义务,不需再向税务机关申报纳税,而汇贴或汇缴办法下,需要申报纳税。

14. 【答案】ABC

【解析】偶然所得应纳的税款,一律由发奖单位代扣代缴。故D选项错误。

15. 【答案】ABC

【解析】国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的,免征契税;城镇职工按规定第一次购买公有住房,免征契税。因不可抗力灭失住房而重新购买住房的,酌情减免。承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权,并用于农、林、牧、渔业生产的,免征契税。

16. 【答案】BD

【解析】非机动驳船、专项作业车不在免税范围之内。

17. 【答案】AD

【解析】纳税人的减税、免税项目,应当单独核算课税数量,未单独核算或者不能准确提供课税数量的,不予减税或者免税;南方海盐暂按每吨15元征收资源税。

18. 【答案】ABCD

【解析】根据《土地增值税暂行条例》,无论法人与自然人、内资企业与外资企业、中国公民与外籍个人、企业单位与事业单位,只要转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入,均是土地增值税的纳税义务人。

19. 【答案】ABCD

【解析】根据规定,下列款项可以转入个人银行结算账户:(1)工资、奖金收入。(2)稿费、演出费等劳务收入。(3)债券、期货、信托等投资的本金和收益。(4)个人债权或产权转让收益。(5)个人贷款转存。(6)证券交易结算资金和期货交易保证金。(7)继承、赠与款项。(8)保险理赔、保费退还等款项。(9)纳税退还。(10)农、副、矿产品销售收入。(11)其他合法款项。

20. 【答案】BD

【解析】本题考核支票的提示付款。根据规定,支票的持票人应当自出票日起10日内提示付款。超过提示付款期限的,付款人可以不予付款;付款人不予付款的,出票人仍应当对持票人承担票据责任。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】×

【解析】《行政复议法》第三十一条规定:“行政复议机关应当自受理申请之日起60日内作出行政复议决定;但是法律规定的行政复议期限少于60日的除外。情况复杂,不能在规定期限内作出行政复议决定的,经行政复议机关的负责人批准,可以适当延长,并告知申请人和被申请人;但是延长期限最多不超过30日。行政复议机关作出行政复议决定,应当制作行政复议决定书,并加盖印章。行政复议决定书一经送达,即发生法律效力。”故题中说法错误。

3. 【答案】×

【解析】劳动者在签订和履行劳动合同过程中的地位在发生变化。劳动者与用人单位在签订劳动合同过程时,遵循平等、自愿、协商一致的原则,双方法律地位是平等的,但是在履行劳动合同的过程中,用人单位和劳动者就具有了支配与被支配、管理与服从的从属关系。故题