

# 经济法基础

## 部分试题解析

### 一、单项选择题

1. 根据会计法律制度的规定,下列行为中,属于伪造会计资料的是( )。

- A. 以虚假的经济业务编制会计凭证和会计账簿 B. 用涂改、挖补等手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容 C. 随意变更会计处理方法 D. 由于差错导致会计凭证与会计账簿记录不一致

【答案】A

【解析】伪造会计资料,包括伪造会计凭证和会计账簿。

2. 我国消费税对不同应税消费品采用了不同的税率形式。下列应税消费品种,适用复合计税方法计征消费税的是( )。

- A. 粮食白酒 B. 酒精 C. 成品油 D. 摩托车

【答案】A

【解析】粮食白酒、薯类白酒和卷烟实行复合计税。

3. 某画家2006年8月将其精选的书画作品交由某出版社出版,从出版社取得报酬10万元。该笔报酬在缴纳个人所得税时适用的税目是( )。

- A. 工资薪金所得 B. 劳务报酬所得 C. 稿酬所得 D. 特许权使用费所得

【答案】C

【解析】稿酬所得是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。

4. 根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中,属于城镇土地使用税计税依据的是( )。

- A. 建筑面积 B. 使用面积 C. 居住面积 D. 实际占用的土地面积

【答案】D

【解析】城镇土地使用税的计税依据为“实际占用的土地面积”。

5. 某企业3月份销售应税货物缴纳增值税34万元、消费税12万元,出售房产缴纳营业税10万元、土地增值税4万元。已知该企业所在地适用的城市维护建设税税率为7%。该企业3月份应缴纳的城市维护建设税税额为( )万元。

- A. 4.20 B. 3.92 C. 3.22 D. 2.38

【答案】B

【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、营业税的税额。应缴纳的城市维护建设税=(34+12+10)×7%=3.92(万元)。

6. 根据《税收征收管理法》的规定,纳税人未按规定期限缴纳税款的,税务机关除责令其限期缴纳外,从滞纳金之日起,按日加收滞纳金。该滞纳金的比例是滞纳税款的( )。

- A. 万分之一 B. 万分之五 C. 千分之一 D. 千分之二

【答案】B

【解析】纳税人未按规定期限缴纳税款的,扣缴义务人未按规定期限解缴税款的,税务机关可责令限期缴纳,并从滞纳金之日起,按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

7. 根据《支付结算办法》的规定,出票日期“3月20日”的规范写法是( )。

- 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

【答案】C

【解析】(1)月为“壹”、“贰”和“叁拾”的,应当在其前加“零”;(2)日为壹至玖和“壹拾”、“贰拾”和“叁拾”的,应当在其前加“零”;(3)日为拾壹至拾玖的,应当在其前加“壹”。

8. 下列关于银行本票性质的表述中,不正确的是( )。

- A. 银行本票的付款人见票时必须无条件付款给持票人 B. 持票人超过提示付款期限不获付款的,可向出票银行请求付款 C. 银行本票不可以背书转让 D. 注明“现金”字样的银行本票可以用于支取现金

【答案】C

【解析】(1)选项A:银行本票是银行签发的,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;(2)选项B:持票人超过提示付款期限不获付款的,在票据权利时效内向出票银行作出说明,并提供本人身份证件或单位证明,可持银行本票向出票银行请求付款;(3)选项C:银行本票可以背书转让;(4)选项D:银行本票可用于转账,注明“现金”字样的银行本票可以支取现金。

9. 根据《票据法》的规定,支票的提示付款期限为( )。

- A. 自出票日起10日内 B. 自出票日起1个月内 C. 自出票日起2个月内 D. 自出票日起6个月内

【答案】A

【解析】(1)支票自出票日起10日内向付款人提示付款;(2)本票自出票日起2个月内向付款人提示付款;(3)银行汇票自出票日起1个月内向付款人提示付款;(4)定日付款、出票后定期付款、见票后定期付款的商业汇票,自到期日起10日内向承兑人提示付款。

10. 根据《行政复议法》的规定,行政复议决定书发生法律效力时间是( )。

- A. 该决定书作出之日 B. 该决定书送达之日 C. 该决定书作出之日起第15日 D. 该决定书送达之日起第60日

【答案】B

【解析】行政复议决定书一经送达,即发生法律效力。

11. 甲、乙因房屋买卖纠纷欲提起诉讼。根据《民事诉讼法》的规定,对该案件享有管辖权的法院是( )。

- A. 甲住所地法院 B. 乙住所地法院 C. 房屋所在地法院 D. 甲、乙协议的法院

【答案】C

【解析】因不动产纠纷提起的诉讼,由不动产所在地人民法院专属管辖。

12. 在诉讼时效期间的最后6个月内,因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权的,则诉讼时效期间计算适用的情形是( )。

- A. 诉讼时效期间的计算不受影响,继续计算 B. 诉讼时效期间暂停计算,待障碍消除后继续计算 C. 已经过的诉讼时效期间归于无效,待障碍消除后重新计算 D. 权利人可请求法院延长诉讼时效期间

【答案】B

【解析】在诉讼时效期间的最后6个月内,因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权的,诉讼时效应当予以“中止”。

## 二、多项选择题

1. 下列各项中,属于单位内部会计控制制度的方法有( )。

- A. 不相容职务相互分离控制 B. 授权批准控制 C. 预算控制 D. 电子信息技术控制

【答案】ABCD

【解析】单位内部会计控制制度的方法包括:(1)不相容职务相互分离控制;(2)授权批准控制;(3)会计系统控制;(4)预算控制;(5)财产保全控制;(6)风险控制;(7)内部报告控制;(8)电子信息技术控制。

2. 根据《会计法》的规定,下列各项中,属于出纳人员不得兼管的工作有( )。

- A. 稽核 B. 会计档案保管 C. 收入、费用、债权债务账目登记 D. 保管支付款项的所有印章

【答案】ABC

【解析】出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

3. 税收实体法由多种要素构成。下列各项中,不属于税收实体法基本要素的有( )。

- A. 纳税担保人 B. 纳税义务人 C. 征税人 D. 税务代理人

【答案】AD

【解析】税收实体法的基本要素构成:征税人、纳税人(纳税义务人)、征税对象、税目、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、减免税和法律责任。

4. 根据增值税法律制度的规定,下列各项业务的处理方法中,不正确的有( )。

- A. 纳税人销售货物或提供应税劳务,采用价税合并定价并合并收取的,以不含增值税的销售额为计税销售额 B. 纳税人以价格折扣方式销售货物,不论折扣额是否在同一张发票上注明,均以扣除折扣额以后的销售额为计税销售额 C. 纳税人采取以旧换新方式销售货物,以扣除旧货物折价款以后的销售额为计税销售额 D. 纳税人采取以物易物方式销售货物,购销双方均应作购销处理,以各自发出的货物核算计税销售额并计算销项税额,以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额

【答案】BC

【解析】(1)选项B:销售额与折扣额在同一张发票上分别注明的,按照冲减折扣额后的“销售额”征收增值税;将折扣额另开发票的,不论在财务上如何处理,折扣额均不得冲减销售额;(2)选项C:纳税人采取以旧换新方式销售货物,应当按新货物的同期销售价格计算销售额。

5. 根据营业税法律制度的规定,下列确定营业额的方法中,正确的有( )。

- A. 建筑工程实行分包或者转包的,以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包的工程价款后的余额为总承包人的营业额 B. 保险业实行分保险的,以全部保费收入减去分给分保人的收入后的余额为初保人的营业额 C. 单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额 D. 从事娱乐业经营的,以向顾客收取的费用总额为营业额(其中包

括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料及其他费用)

【答案】ACD

【解析】保险业实行分保险的,初保人应按全部保费收入为营业额缴纳营业税,分保人不再缴纳营业税。

6. 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

【答案】ACD

【解析】(1)选项B:个人银行储蓄存款利息按5%缴纳个人所得税;(2)选项D:按照国家规定,单位为个人缴付和个人缴付的住房公积金、基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费,从纳税义务人的应纳税所得额中扣除;个人提取原存的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金时,免于征收个人所得税。

7. 张某于2005年以每套80万元的价格购入两套高档公寓作为投资。2006年将其中一套公寓以100万元的价格转让给谢某,从中获利20万元。根据我国税收法律制度的规定,张某出售公寓的行为应缴纳的税种有( )。

- A. 个人所得税 B. 营业税 C. 契税 D. 土地增值税

【答案】ABD

【解析】契税由买方缴纳。

8. 根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,单位和个人在首次申请领购发票时应向税务机关提供的有( )。

- A. 税务登记证 B. 经办人身份证明 C. 工商营业执照 D. 财务印章或发票专用章印模

【答案】ABD

【解析】申请领购发票的单位和个人必须先提出购票申请,提供经办人身份证明、税务登记证或者其他有关证明,以及财务印章或发票专用章印模。

## 三、判断题

1. 甲企业以价值300万元的办公用房与乙企业互换一处厂房,并向乙企业支付差价款100万元。在这次互换中,乙企业不需缴纳契税,应由甲企业缴纳。( )

【答案】√

【解析】房屋互换中,互换价格不相等的,由多交付货币的一方缴纳契税。

2. 我国国内信用证开具后,在有效期内,未经信用证各有关当事人的同意,开证银行不得修改或者撤销。( )

【答案】√

【解析】我国信用证为不可撤销、不可转让的跟单信用证。

3. 一般存款账户既可办理现金缴存,也可办理现金支取。( )

【答案】×

【解析】一般存款账户只能办理现金缴存,不得办理现金支取。

4. 有效的仲裁协议可排除法院的管辖权。( )

【答案】√

【解析】仲裁协议具有排除诉讼管辖权的作用。在双方当事人发生协议约定的争议时,任何一方只能将争议提交仲裁,而不能向法院起诉。

5. 包装物已作价随同应税消费品销售,又另外收取押金并在规定期限内未予退还的押金,不应并入应税消费品的销售额计征消费税。( )

【答案】×

【解析】应并入应税消费品的销售额计征消费税。

#### 四、计算分析题

1. 某服装公司为增值税一般纳税人。2006年10月份从国外进口一批服装面料,海关审定的完税价格为50万元,该批服装布料分别按5%和17%的税率向海关缴纳了关税和进口环节增值税,并取得了相关完税凭证。该批服装布料当月加工成服装后全部在国内销售,取得销售收入100万元(不含增值税),同时支付运输费3万元(取得运费发票)。

已知:该公司适用的增值税税率为17%。

要求:

- (1)计算该公司当月进口服装布料应缴纳的增值税税额。
- (2)计算该公司当月允许抵扣的增值税进项税额。
- (3)计算该公司当月销售服装应缴纳的增值税税额。

【答案】

(1)该公司当月进口服装布料应缴纳的增值税税额= $(50+50\times 5\%)\times 17\%=8.93$ (万元)。

(2)该公司当月允许抵扣的增值税进项税额= $8.93+3\times 7\%=9.14$ (万元)。

(3)该公司当月销售服装应缴纳的增值税税额= $100\times 17\%-9.14=7.86$ (万元)。

2. 某国有机电设备制造企业在汇算清缴企业所得税时向税务机关申报:2006年度应纳税所得额为950.4万元,已累计预缴企业所得税285万元,应补缴企业所得税28.63万元。

在对该企业纳税申报表进行审核时,税务机关发现如下问题,要求该企业纠正后重新办理纳税申报:

- (1)税前扣除的工资总额比计税工资总额超支43万元。
- (2)缴纳的房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等税金62万元已在管理费用中列支,但在计算应纳税所得额时又重复扣除。

(3)将违法经营罚款20万元、税收滞纳金0.2万元列入营业外支出中,在计算应纳税所得额时予以扣除。

(4)9月1日以经营租赁方式租入一台机器设备,合同约定租赁期10个月,租赁费10万元,该企业未分期摊销这笔租赁费,而是一次性列入2006年度管理费用中扣除。

(5)从境外取得税后利润20万元(境外缴纳所得税时适用的税率为20%),未补缴企业所得税。

已知:该企业适用的企业所得税税率为33%。

要求:

(1)计算该企业2006年度境内所得应缴纳的所得税税额。

(2)按分国不分项抵扣法计算该企业2006年度境外所得税应补缴的所得税税额。

(3)计算该企业2006年度境内、境外所得应补缴的所得税总额。

【答案】

(1)该企业2006年度境内所得应缴纳的所得税税额= $[(950.4+43+62+20+0.2)+(10\div 10\times 6)]\times 33\%=356.93$ (万元)。

(2)该企业2006年度境外所得税应补缴的所得税税额= $20\div (1-20\%)\times (33\%-20\%)=3.25$ (万元)。

(3)该企业2006年度境内、境外所得应补缴的所得税总额= $356.93+3.25-285=75.18$ (万元)。

#### 五、综合题

某市甲公司于2006年3月1日丢失一本普通发票。该公司于3月10日到主管税务机关递交了发票遗失书面报告,并在该报上公开声明作废。同年4月5日,市税务机关在对甲公司进行检查时,发现该公司存在如下问题:①未按规定建立发票保管制度;②将2002年度开具的发票存根联销毁;③有两张已作账务处理的发票票物不符。税务机关在对相关发票进行拍照和复印时,该公司以商业机密为由拒绝。

经税务机关核实,甲公司通过销毁发票存根联、开具票物不符发票等手段,共计少缴税款30万元(占应纳税额的20%)。

根据以上情况,市税务机关除责令其限期补缴少缴的税款30万元外,还依法对其进行了相应的处罚。

甲公司一直拖延缴纳税款,市税务机关在多次催缴无效的情况下,经局长批准于6月18日查封了甲公司的一处房产,准备以拍卖所得抵缴税款。

甲公司认为该房产已于4月22日抵押给乙公司作为合同担保,并依法办理了抵押物登记,税务机关无权查封该房产。据此,甲公司向上级税务机关提出行政复议。

要求:根据税收征收管理法律制度的规定,回答下列问题:

(1)甲公司丢失发票的补救措施是否有不符合法律规定之处?说明理由。

(2)甲公司拒绝税务机关对相关发票进行拍照和复印是否符合法律规定?说明理由。

(3)甲公司少缴税款30万元属于何种行为?是否构成犯罪?

(4)税务机关在甲公司拖延缴纳税款,经多次催缴无效的情况下,是否可以查封其财产,以拍卖所得抵缴税款?说明理由。

(5)甲公司认为其房产已抵押,税务机关无权查封其房产的观点是否符合法律规定?说明理由。

【答案】

(1)甲公司丢失发票向税务机关报告的时间不符合法律规定(1分)。根据规定,丢失发票的,应于丢失发票的当日书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废。在本题中,甲公司应在3月1日丢失发票的当天向主管税务机关报告,而甲公司于3月10日才向主管税务机关报告,不符合法律规定(1分)。

(2)甲公司拒绝税务机关对相关发票进行拍照和复印不符合法律规定(1分)。根据规定,税务机关在查处发票案件时,对与案件有关的情况和资料,可以(记录、录音、录像)拍照和复印(1分)。

(3)甲公司少缴税款30万元属于偷税行为(1分),已经构成犯罪(1分)。

(4)税务机关在甲公司拖延缴纳税款,经多次催缴无效的情况下,可以查封其财产,以拍卖所得抵缴税款(1分)。根据规定,纳税人未按照规定的期限缴纳税款,由税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳的,经(县以上税务局局长)批准,税务机关可以扣押、查封其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产,用以抵缴税款(1分)。

(5)甲公司的观点不符合法律规定(1分)。根据规定,纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押(质押或者纳税人的财产被留置)之前的,税收应当先于抵押权(质权和留置权)执行(1分)。