

包含在劳动合同期限内 C. 孙某在试用期内的月工资不得低于960元 D. 在试用期内,如孙某患病或者非因工负伤,甲公司向孙某说明理由后,可以解除劳动合同

3. 根据本题问题(3)所提示的内容,下列表述中,符合规定的是()。

A. 《劳动合同法》禁止用人单位对劳动合同服务期和竞业禁止以外的其他事项约定劳动者承担违约金责任 B. 如果甲公司单方面声称已对赵某出资培训,但不能提供相应支付凭证的,因其缺乏证据,不能要求赵某承担违约责任 C. 如果赵某严重违反甲公司的规章制度,甲公司可以解除与赵某的劳动关系,但无权要求赵某支付违约金 D. 如果甲公司未为赵某依法缴纳社会保险费,赵某有权随时通知甲公司解除劳动合同,甲公司无权要求赵某支付违约金

4. 根据本题问题(4)所提示的内容,下列表述中,符合规定的是()。

A. 杨某有权享受的医疗期为3个月 B. 杨某在医疗期内的工资不得低于1 000元 C. 在医疗期内,甲公司不得解除与杨某的劳动合同 D. 医疗期满后,如杨某不能从事原工作,甲公司可以解除与杨某的劳动合同

2013年度会计专业技术资格考试

经济法基础模拟试题参考答案

○郭守杰

一、单项选择题

1. A 【解析】(1)仲裁协议独立存在,合同的变更、解除、终止或者无效,不影响仲裁协议的效力;(2)当事人达成仲裁协议,一方向人民法院起诉时未声明有仲裁协议的,人民法院受理后,另一方在人民法院“首次开庭前”提交仲裁协议的,人民法院应当驳回起诉,但仲裁协议无效的除外。

2. B 【解析】(1)选项A:仲裁调解书经双方当事人“签收”后,即发生法律效力;(2)选项C:当事人不服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,否则,第一审判决发生法律效力;(3)选项D:行政复议决定书“一经送达”,即发生法律效力。

3. A 【解析】(1)拒付租金的,适用1年的特别诉讼时效期间;(2)在诉讼时效期间的“最后6个月内”发生不可抗力或其他障碍,中止诉讼时效的进行,在本题中,乙出差遇险虽属于其他障碍,但并未发生在诉讼时效期间的最后6个月内,诉讼时效不中止。

4. B 【解析】用人单位自“用工之日起”即与劳动者建立劳动关系。在本题中,刘某于6月10日上岗(实际用工之日),劳动关系自2013年6月10日起建立。

5. A 【解析】(1)正常死亡:每月支付职工基本养老金;(2)未熬到退休年龄死了:丧葬补助金和遗属抚恤金;(3)未熬到退休年龄人就残废了:病残津贴。

6. A 【解析】商业银行办理餐饮、宾馆、娱乐、珠宝首饰、工艺美术品、房地产及汽车销售等行业银行卡收单业务时,按照交易金额的1.25%向商户收取结算手续费,其中房地产、汽车销售封顶为每笔80元。

7. B 【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。

8. B 【解析】实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到期前1日的利息计算。本题中贴现日是4月6日,汇票到期前1日是5月9日,一共是34天。企业从银行取出的金额=300 000-300 000×3.6%×(34-360)=298 980(元)。

9. C 【解析】只有“承兑人或者付款人”被依法宣告破产或者因违法被责令终止业务活动的,才可以在到期日前行使追索权。

10. A 【解析】(1)选项AB:银行承兑汇票中的承兑银行是主债务人,如果出票人的账户资金不足,承兑人不得以其与出票人之间的资金关系对抗持票人,银行必须无条件当日足额付款;支票的出票人账户资金不足,属于空头支票,银行作为付款人(并非债务人)不会垫款。(2)选项CD:银行承兑汇票的持票人未在到期日起10日内提示付款的,在作出说明后,承兑银行(主债务人)仍应继续付款;支票的持票人未在出票日起10日内提示付款的,银行不予付款。

11. C 【解析】纳税人采取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增值税,该笔业务的增值税销项税额=(8 000-4 000)×10×17%=6 800(元)。

12. D 【解析】娱乐业的营业额为经营娱乐业收取的全部价款和价外费用,包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒、饮料、茶水、鲜花、小吃等收费及经营娱乐业的其他各项收费。因此,该音乐茶座2013年6月份应纳营业税=(1+5+12)×15%=2.7(万元)。

13. B 【解析】融资租赁业务以其向承租者收取的全部价款和价外费用(包括残值)减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额为营业额。

14. D 【解析】(1)选项A:广告的播映属于“服务业——广告业”税目的征税范围;(2)选项B:出租文化场所属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;(3)选项C:以租赁方式为体育比赛提供场所的业务,属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;(4)选项D:公园、动物园、植物园及其他各种游览场所销售门票的业务,应当按“文化体育业”税目征收营业税。

15. B 【解析】纳入“营改增”试点范围的交通运输业包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务,但暂不包括铁路运输。

16. D 【解析】销售商品涉及现金折扣的,应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额,现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

17. 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,作品包括文学作品、书画作品、摄影作品,以及其他作品,稿酬所得强调的是作品的“出版、发表”。

18. D 【解析】(1)选项AC:属于暂免征税项目;(2)选项B:对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票,一次中奖收

入在1万元以下的(含1万元),暂免征收个人所得税;(3)选项D:个人取得单张有奖发票奖金所得超过800元的,应全额按照“偶然所得”项目征收个人所得税。

19. B 【解析】(1)选项A:凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的,以测定的土地面积为准;(2)选项CD:尚未核发土地使用证书的,应当由纳税人据实申报土地面积,并据以缴纳城镇土地使用税,待核发土地使用证书后再作调整。

20. D 【解析】(1)纳税人购买自用或者进口自用应税车辆,申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价格,又无正当理由的,按照最低计税价格征收车辆购置税;(2)甲公司应缴纳车辆购置税=190 000×10%=19 000(元)。

21. D 【解析】(1)烟叶税的纳税人在我国境内“收购”烟叶的单位;(2)烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶的收购金额,具体包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴。

22. D 【解析】纳税人已在工商行政管理机关办理变更登记的,应当自工商行政管理机关变更登记之日起30日内,向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

23. A 【解析】对国家税务总局做出的征税行为不服的,向国家税务总局申请行政复议;对行政复议决定不服,申请人可以向人民法院提起行政诉讼,也可以向国务院申请裁决。国务院的裁决为终局裁决。

24. B 【解析】(1)选项AB:对各级国家税务局的具体行政行为不服的,向其上一级国家税务局申请行政复议;(2)选项CD:申请人申请行政复议,可以书面申请,也可以口头申请。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】法只能是“统治阶级”国家意志的体现,而非全社会成员共同意志的体现。

2. BCD 【解析】因侵权行为提起的诉讼,由侵权行为地(包括侵权行为实施地、侵权结果发生地)或者被告住所地的人民法院管辖。

3. AD 【解析】人民法院审理行政案件,以法律和行政法规、当地的地方性法规为依据,参照国务院部、委根据法律和国务院的行政法规、决定、命令制定、发布的规章,省、自治区、直辖市和省、自治区的人民政府所在地的市以及经国务院批准的较大的市的人民政府根据法律和国务院的行政法规制定、发布的规章。

4. AD 【解析】(1)选项A:基本医疗保险个人缴费率由统筹地区按当地职工负担水平统一确定,一般为本人工资收入的2%;(2)选项BC:在5种职工基本医疗保险中,生育保险、工伤保险不需要职工个人缴纳保险费;(3)选项D:职工应按本人工资的“1%”缴纳失业保险费。

5. AB 【解析】(1)选项C:存款人开立单位银行结算账户,自正式开立之日起3个工作日后,方可使用该账户办理付款手续;(2)选项D:从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定,持税务登记证件,在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户,并自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起15日内,将其全部账号向主管税务机关报告。

6. AD 【解析】开立时需要人民银行核准的账户:(1)基

本存款账户;(2)临时存款账户(因注册验资和增资验资开立的除外);(3)预算单位专用存款账户;(4)QFII专用存款账户。

7. CD 【解析】(1)选项A:单位银行卡账户的资金必须由基本存款账户转账存入,该账户不得办理现金收付业务;(2)选项B:预付卡在发卡机构拓展、签约的特约商户中使用,不得用于或变相用于提取现金。

8. BD 【解析】(1)选项B:信用证的有效期最长不得超过6个月;(2)选项D:开证行在决定受理时,应向申请人收取不低于开证金额20%的保证金,并可根据申请人资信情况要求其提供抵押、质押或由其他金融机构出具保函。

9. ACD 【解析】(1)《票据法》规定的银行汇票、本票和支票限于见票即付;(2)商业汇票分为即期商业汇票(见票即付)和远期商业汇票(先提示承兑,后于到期日起10日内提示付款)。

10. ABD 【解析】银行本票由出票人本人付款,谈不上“付款人名称”的问题。

11. BD 【解析】(1)选项A:不属于征收增值税的混合销售行为;(2)选项B:属于混合销售行为,根据商店的主营业务征收增值税;(3)选项C:销售汽车、修理汽车二者均征收增值税,根本就不属于混合销售行为;(4)选项D:属于混合销售行为,根据塑钢门窗销售商店的主营业务征收增值税。

12. BCD 【解析】选项AD:金银首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税,进口环节不征收消费税。

13. CD 【解析】(1)选项AB:外籍个人在1个纳税年度(1月1日~12月31日)内,在中国境内居住时间不满365日;(2)选项CD:在1个纳税年度(1月1日~12月31日)内,外籍个人在中国境内居住满365日且在一个纳税年度中一次离境不超过30日或多次离境累计不超过90日的,不扣减在华居住天数。

14. ABCD 【解析】纳税义务人有下列情形之一的,应当按照规定到主管税务机关办理纳税申报:(1)年所得12万元以上的;(2)从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的;(3)从中国境外取得所得的;(4)取得应纳税所得,没有扣缴义务人的。

15. ABC 【解析】对出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税。

16. ABC 【解析】(1)选项ABC:按照“产权转移书据”税目征收印花税;(2)选项D:按照“借款合同”税目征收印花税。

17. CD 【解析】(1)选项AB:独立于房屋之外的建筑物(如围墙、室外游泳池等),不是房产税的征税对象;(2)选项D: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。

18. AB 【解析】(1)选项C:“原油”仅限于开采的天然原油,不包括人造石油;(2)选项D:销售额是指纳税人销售应税产品(原油和天然气)向购买方收取的全部价款和价外费用,但不包括收取的增值税销项税额。

19. ABD 【解析】选项C:经批准,税务机关应采取税收强制执行措施。

20. BD 【解析】选项AC:属于税收保全措施。

三、判断题

1. × 【解析】当事人对“行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令”提起的行政诉讼,人民法院不予受理。

2. ✓

3. × 【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经转入收款人账户的证明;收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据。

4. × 【解析】本票的持票人未按照规定提示本票的,丧失对“出票人以外的前手”的追索权。在本题中,戊不得对乙、丙、丁行使票据追索权。

5. × 【解析】(1)直销企业先将货物销售给直销员,直销员再将货物销售给消费者的,直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用;直销员将货物销售给消费者时,应按照现行规定缴纳增值税。(2)直销企业通过直销员向消费者销售货物,直接向消费者收取货款,直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用。

6. ✓

7. × 【解析】税务机关有权在该业务发生的纳税年度起10年内,进行纳税调整。

8. × 【解析】因收、发货人或者其代理人违反规定而造成少征或者漏征关税的,海关可以在3年内追征。

9. × 【解析】吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶,免征船舶吨税。

10. × 【解析】纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

四、不定项选择题

【资料1答案】

1. C 【解析】当期可以抵扣的进项税额=8.50+1.40×7%+26=34.60(万元)。

2. D 【解析】(1)将自产的C型实木地板用于办公室装修(非增值税应税项目),应视同销售计算销项税额;(2)将自产的D型实木地板无偿赠送给某房地产公司,应视同销售计算销项税额;(3)当期销项税额=(81.9+52.65)÷(1+17%)×17%+[4.5×280+11.7÷(1+17%)]×17%+5.43×(1+5%)÷(1-5%)×17%+0.20×160×17%=241.91(万元)。

3. D 【解析】当期应纳税额=241.91-34.60=207.31(万元)。

4. B 【解析】(1)橡木工艺品不属于消费税的征收范围,将橡木加工成工艺品进行销售,无需缴纳消费税;(2)将自产的C型实木地板用于办公室装修、将D型实木地板无偿赠送给某房地产公司,均应视同销售缴纳消费税;(3)当期应纳消费税额=81.9÷(1+17%)×5%+[4.5×280+11.7÷(1+17%)]×5%+5.43×(1+5%)÷(1-5%)×5%+0.20×160×5%=68.90(万元)。

【资料2答案】

1. A 【解析】(1)选项AB:国债利息收入属于免税收入,应调减应纳税所得额25万元;(2)选项CD:企业债券利息收入属于应税收入,无需进行纳税调整。

2. BC 【解析】(1)选项AB:非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出,可以据实扣除,无需进行纳税调整;(2)选项CD:非金融企业向非金融企业借

款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可以据实扣除,超过部分不得扣除,应调增应纳税所得额=71-1 000×6.1%=10(万元)。

3. C 【解析】(1)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;(2)销售货物同时收取的运费收入,应作为价外费用,价税分离后并入销售额,因此,销售(营业)收入=5 950+58.5÷(1+17%)=6 000(万元);(3)应调增应纳税所得额=(750+186)-6 000×15%=36(万元)。

4. C 【解析】(1)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%;(2)扣除限额1=55×60%=33(万元);(3)扣除限额2=[5 950+58.5÷(1+17%)]×5%=6 000×5%=30(万元);(4)业务招待费扣除限额为30万元,应调增应纳税所得额=55-30=25(万元)。

5. ABD 【解析】(1)选项AB:企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除,超过的部分,不得扣除。捐赠支出应调增应纳税所得额=85-600×12%=13(万元);(2)税收滞纳金不得在税前扣除,应全额调增应纳税所得额。

【资料3答案】

1. BC 【解析】(1)选项AB:用人单位依法安排劳动者在“法定休假日”工作的,按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的300%支付劳动者工资;(2)选项CD:用人单位安排加班不支付加班费的,由劳动行政部门责令限期支付加班费,逾期不支付的,责令用人单位按应付金额50%以上100%以下的标准向劳动者加付赔偿金。

2. A 【解析】(1)选项A: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)选项B:试用期包含在劳动合同期限内;(3)选项C: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,本题中,孙某试用期内的月工资不得低于1 000元;(4)选项D:在试用期内,劳动者患病或非因工负伤,只有“在规定的医疗期满后不能从事原工作,也不能从事由用人单位另行安排的工作的”情况下,用人单位才可以解除劳动合同,但应当向劳动者说明理由。

3. ABD 【解析】(1)选项C:劳动者因重大过错行为(严重违反用人单位的规章制度)而被用人单位解除劳动合同的,用人单位仍有权要求其支付违约金;(2)选项D:用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的,劳动者可以“随时通知”用人单位解除劳动合同,不属于违反服务期的约定,用人单位不得要求劳动者支付违约金。

4. AC 【解析】(1)选项A:实际工作年限10年以下的,在本单位工作年限5年以下的,医疗期为3个月;(2)选项B:在医疗期内的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%;(3)选项C:医疗期内不得解除劳动合同,如医疗期内遇合同期满,则合同必须续延至医疗期满,职工在此期间仍然享受医疗期内待遇;(4)选项D:医疗期满后,不能从事原工作,只有在“劳动者也不能从事用人单位另行安排的工作”的情况下,用人单位才可以解除劳动合同,而且用人单位必须给予劳动者经济补偿。