

## 一、单项选择题

1. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税前扣除的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 企业发生的合理的工资薪金的支出，准予扣除
- B. 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，准予在以后纳税年度结转扣除
- C. 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除
- D. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除

【答案】B

【东奥解析】企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，“不得”在以后纳税年度结转扣除。

【知识点】职工福利费的扣除（P240）

【相关链接】（1）郭守杰基础班第 42、43 讲涉及该知识点；（2）郭守杰习题班第 11、12 讲涉及该知识点；（3）郭守杰冲刺串讲班第 4、5 讲涉及该知识点；（4）郭守杰模考班第 2 讲涉及该知识点；（5）郭守杰考前 5 天提示班第 2 讲涉及该知识点；（6）黄洁洵基础班第 49 讲涉及该知识点；（7）黄洁洵习题班第 8、9 讲涉及该知识点；（8）黄洁洵冲刺串讲班第 4 讲涉及该知识点；（9）黄洁洵模考班第 2 讲涉及该知识点；（10）陆中宝基础班第 48 讲涉及该知识点；（11）陆中宝习题班第 13 讲涉及该知识点；（12）轻一第 272~273 页六中（一）、（二）涉及该知识点；（13）轻二第 210 页表 5-4 涉及该知识点；（14）轻四 24 页资料 3 涉及该知识点；（15）第 5 章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

2. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税主体权利的是（ ）。

- A. 税收立法权
- B. 要求保密权
- C. 纳税申报方式选择权
- D. 知情权

【答案】A

【东奥解析】选项 A：属于征税主体的权利。

【知识点】征纳双方的权利和义务（P369）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第 59 讲涉及该知识点；（2）郭守杰冲刺串讲班第 6 讲涉及该知识点；（3）郭守杰考前 5 天提示班第 4 讲涉及该知识点；（4）黄洁洵基础班第 65 讲涉及该知识点；（5）陆中宝基础班第 67 讲涉及该知识点；（6）陆中宝习题班第 17 讲涉及该知识点；（7）轻一第 405 页涉及该知识点；（8）轻二第 294 页例题 3 涉及该知识点；（9）轻五第 196 页第 2 题涉及该知识点；（10）第 7 章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

3. 甲商店为增值税小规模纳税人，2015 年 8 月销售商品取得含税销售额 61800 元，购入商品取得普通发票注明金额 10000 元。已知增值税税率为 17%，征收率为 3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1500$  元
- B.  $61800 \times 3\% = 1854$  元
- C.  $61800 \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1554$  元
- D.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% = 1800$  元

【答案】D

【东奥解析】(1) 小规模纳税人销售货物，应按照 3% 的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额；(2) 计税依据含增值税的，应价税分离计算应纳税额。

【知识点】小规模纳税人应纳税额的计算 (P177)

【东奥相关链接】(1) 郭守杰基础班第 33 讲涉及该知识点；(2) 郭守杰习题班第 7 讲涉及该知识点；(3) 郭守杰冲刺串讲班第 3 讲涉及该知识点；(4) 黄洁洵基础班第 42 讲涉及该知识点；(5) 黄洁洵冲刺串讲班第 4 讲涉及该知识点；(6) 陆中宝基础班第 36 讲涉及该知识点；(7) 轻一第 205 页涉及该知识点；(8) 轻二第 147 页右下角 2 涉及该知识点；(9) 轻四第 27 页第 11 题涉及该知识点；(10) 轻五第 94 页易错易混点 10 涉及该知识点；(11) 第 4 章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

## 二、多项选择题

1. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系主体的有 ( )。

- A. 税务机关
- B. 纳税人
- C. 海关
- D. 扣缴义务人

【答案】ABCD

【东奥解析】税收法律关系主体分为征税主体（各级税务机关、海关等）和纳税主体（纳税人、扣缴义务人和纳税担保人）。

【知识点】征税主体 (P369)

【东奥相关链接】(1) 郭守杰基础班第 59 讲涉及该知识点；(2) 郭守杰冲刺串讲班第 6 讲涉及该知识点；(3) 黄洁洵基础班第 65 讲涉及该知识点；(4) 黄洁洵冲刺串讲班第 6 讲涉及该知识点；(5) 陆中宝基础班第 67 讲涉及该知识点；(6) 陆中宝习题班第 17 讲涉及该知识点；(7) 轻一第 404 页涉及该知识点；(8) 轻二第 294 页例题 1 涉及该知识点；(9) 轻四第 20 页多选第 1 题涉及该知识点；(10) 轻五第 196 页第 1 题涉及该知识点；(11) 第 7 章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

2. 居民纳税人发生的下列情形中，应当按照规定向主管税务机关办理个人所得税自行纳税申报的有 ( )。

- A. 王某从英国取得所得
- B. 林某从出版社取得稿酬所得 1 万元
- C. 李某从境内两家公司取得工资、薪金所得
- D. 张某 2015 年度取得所得 15 万元

【答案】ACD

【东奥解析】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；⑤国务院规定的其他情形。

【知识点】个人所得税征收管理 (P293)

【东奥相关链接】(1) 郭守杰基础班第 48 讲涉及该知识点；(2) 郭守杰冲刺串讲班第 5 讲涉及该知识点；(3) 郭守杰考前 5 天提示班第 3 讲涉及该知识点；(4) 黄洁洵基础班第 56 讲涉及该知识点；(5) 陆中宝基础班第 57 讲涉及该知识点；(6) 轻一第 310 页涉及该知识点；(7) 轻二第 230 页例题涉及该知识点；(8) 轻四第 21 页第 7 题涉及该知识点；(9) 轻五第 148 页第 34 题涉及该知识点；(10) 第 5 章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

3. 甲公司法定代表人为李某，其授权的代理人为张某，下列关于甲公司到开户银行办理银行结算账户的表述中，正确的有（ ）。

- A. 申请临时存款账户展期，张某不能办理
- B. 变更银行结算账户事项，可由张某办理
- C. 申请补发开户许可证，可由张某办理
- D. 撤销单位银行结算账户，张某不能办理

【答案】BC

【东奥解析】存款人申请临时存款账户展期，变更、撤销单位银行结算账户以及补（换）发开户许可证时，可由法定代表人或单位负责人直接办理，也可授权他人办理。

【知识点】银行结算账户的管理（P109）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第18讲涉及该知识点；（2）黄洁洵基础班第24讲涉及该知识点；（3）陆中宝基础班第21讲涉及该知识点。

### 三、判断题

1. 对地面抽采煤层气暂不征收资源税。（ ）

【答案】√

【知识点】资源税的税收优惠（P353）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第53讲涉及该知识点；（2）郭守杰冲刺串讲班第6讲涉及该知识点；（3）郭守杰模考班第1讲涉及该知识点；（4）郭守杰考前5天提示班第3讲涉及该知识点；（5）黄洁洵基础班第59讲涉及该知识点；（6）黄洁洵冲刺串讲班第6讲涉及该知识点；（7）陆中宝基础班第65讲涉及该知识点；（8）陆中宝习题班第16讲涉及该知识点；（9）轻一第354页涉及该知识点；（10）轻二第267页涉及该知识点；（11）轻四第20页第21题涉及该知识点；（12）第6章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

2. 高档手表采用从量计征方法计缴消费税。（ ）

【答案】×

【东奥解析】高档手表采用“从价”计征方法计缴消费税。

【知识点】消费税税率（P201）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第35讲涉及该知识点；（2）郭守杰冲刺串讲班第4讲涉及该知识点；（3）郭守杰考前5天提示班第2讲涉及该知识点；（4）黄洁洵基础班第44讲涉及该知识点；（5）黄洁洵模考班第2讲涉及该知识点；（6）黄洁洵冲刺串讲班第4讲涉及该知识点；（7）陆中宝基础班第39讲涉及该知识点；（8）陆中宝习题班第10讲涉及该知识点；（9）轻一第213页涉及该知识点；（10）轻二第156页考点3涉及该知识点；（11）轻四第21页第3题涉及该知识点；（12）轻五第99页第23题涉及该知识点；（13）第4章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

### 四、不定项选择题

【资料一】

2015年1月，甲公司与乙公司签订劳务派遣协议，派遣刘某到乙公司从事临时性工作。2015年5月，临时性工作结束，两公司未再给刘某安排工作，也未再向其支付任何报酬。2015年7月，刘某得知自2015年1月被派遣以来，两公司均未为其缴纳社会保险费，遂提出解除劳动合同。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.对于刘某劳动关系建立的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.刘某与乙公司建立劳动关系
- B.刘某与甲公司建立劳动关系
- C.刘某与甲公司、乙公司均未建立劳动关系
- D.刘某与甲公司、乙公司均建立劳动关系

【答案】B

【东奥解析】在劳务派遣关系中，劳动合同关系存在于劳务派遣单位（甲公司）与被派遣劳动者（刘某）之间，被派遣劳动者不与用工单位（乙公司）签订劳动合同、发生劳动关系。

【知识点】集体合同和劳务派遣（P63）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第14讲涉及该知识点；（2）郭守杰冲刺串讲班第2讲涉及该知识点；（3）郭守杰模考班第1讲涉及该知识点；（4）郭守杰考前5天提示班第1讲涉及该知识点；（5）黄洁洵基础班第18讲涉及该知识点；（6）黄洁洵习题班第2讲涉及该知识点；（7）陆中宝基础班第15讲涉及该知识点；（8）陆中宝习题班第3讲涉及该知识点；（9）轻一第77、78页涉及该知识点；（10）轻二第64、65页涉及该知识点；（11）轻四第11页第10题涉及该知识点；（12）轻五第30页第14题涉及该知识点；（13）第2章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

2.刘某无工作期间报酬享有的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.刘某不享受报酬
- B.乙公司应当按月向其支付报酬
- C.刘某享受报酬的标准为支付单位所在地的最低工资标准
- D.甲公司应按月向其支付报酬

【答案】CD

【东奥解析】劳务派遣单位（甲公司）应当按月向被派遣劳动者支付报酬，被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向被派遣劳动者按月支付报酬。

【知识点】集体合同和劳务派遣（P63）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第14讲涉及该知识点；（2）郭守杰习题班第2讲涉及该知识点；（3）郭守杰冲刺串讲班第2讲涉及该知识点；（4）郭守杰模考班第1讲第8题涉及该知识点；（5）郭守杰考前5天提示班第1讲涉及该知识点；（6）黄洁洵基础班第18讲涉及该知识点；（7）黄洁洵习题班第2讲涉及该知识点；（8）陆中宝基础班第15讲涉及该知识点；（9）陆中宝习题班第3、4讲涉及该知识点；（10）轻一第77、78页涉及该知识点；（11）轻二第64、65页涉及该知识点；（12）轻四第11页第10题涉及该知识点；（13）轻五第30页第14题涉及该知识点；（14）第2章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

3.刘某解除劳动合同应采取的方式是（ ）。

- A.无须事先告知公司即可解除
- B.应提前30日通知公司解除
- C.可随时通知公司解除
- D.应提前3日通知公司解除

【答案】C

【东奥解析】选项C：用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同，无须提前通知用人单位。

**【知识点】** 劳动合同的解除与终止（P55）

**【东奥相关链接】**（1）郭守杰基础班第12讲涉及该知识点；（2）郭守杰习题班第1讲涉及该知识点；（3）郭守杰冲刺串讲班第2讲涉及该知识点；（4）郭守杰考前5天提示班第1讲涉及该知识点；（5）黄洁洵基础班第16讲涉及该知识点；（6）陆中宝基础班第14讲涉及该知识点；（7）陆中宝习题班第03、04讲涉及该知识点；（8）轻一第69-73页涉及该知识点；（9）轻二第58-60页涉及该知识点；（10）轻四第19页第16题涉及该知识点；（11）轻五第30页第10题涉及该知识点；（12）第2章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟试题有类似题目。

4.该劳动合同解除时经济补偿金支付的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.甲、乙两公司均无须向刘某支付经济补偿金
- B.乙公司应向刘某支付经济补偿金
- C.甲公司应向刘某支付经济补偿金
- D.甲、乙两公司均应向刘某支付经济补偿金

**【答案】** C

**【东奥解析】**选项C：经济补偿金是在劳动者无过错的情况下，用人单位（甲公司）与劳动者解除或者终止劳动合同时，应给予劳动者经济上的补偿。在本案例中，由于用人单位（甲公司）未依法为劳动者缴纳社会保险费，劳动者随时通知用人单位解除劳动合同后，用人单位应当向劳动者支付经济补偿金。

**【知识点】** 劳动合同的解除与终止（P55）

**【东奥相关链接】**（1）郭守杰基础班第14讲涉及该知识点（2）郭守杰冲刺串讲班第2讲涉及该知识点；（3）郭守杰考前5天提示班第01讲涉及该知识点；（4）黄洁洵基础班第17讲涉及该知识点；（5）黄洁洵习题班第02讲涉及该知识点；（6）陆中宝基础班第14讲涉及该知识点；（7）陆中宝习题班第03讲涉及该知识点；（8）轻一第73、74页涉及该知识点；（9）轻二第61页涉及该知识点；（10）轻四第37页第19题涉及该知识点；（11）轻五第30页第12、13题涉及该知识点；（12）第2章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟试题有类似题目。