

本试卷整理于互联网及考生回忆版原题，仅供交流学习，请勿用作其他用途

1.单位之间会计档案交接完毕后，交接双方的( )应当在会计档案移交清册上签名或者盖章。

- A 经办人
- B 监交人
- C 会计机构负责人
- D 经办人和监督人

【答案】 D

【解析】交接完毕后，交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名并盖章。

2.【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是( )。

- A.中轻型商用客车
- B.大型商用客车
- C.货车
- D.拖拉机

【答案】 AC

【解析】属于消费税征税范围的小汽车，不包括大型商用客车。拖拉机不属于小汽车税目。

3.【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关有权核定纳税人应纳税额的有()

A.纳税人设置的账簿账目混乱难以查账

B.纳税人按法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的

C 纳税人虽设置账簿,但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的

D. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍不缴纳的

【答案】 ABC

【解析】核定应纳税额的情形（无账可查）

（1）依照法律、行政法规的规定可以**不设置账簿**的；

（2）依照法律、行政法规的规定应当设置但**未设置账簿**的（选项 B）；

（3）**擅自销毁账簿**或者拒不提供纳税资料的；

（4）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，**难以查账**的（选项 A、C）；

（5）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；

（6）纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

选项 D: 税务机关应采取税收强制执行措施。

4.根据消费税法律制度的规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（ ）：

- A 电动汽车
- B 高尔夫车
- C 用中轻型商用客车底盘改装的中轻型商用客车
- D 雪地车

**【答案】 C**

**【解析】**对于购进乘用车和中轻型商用客车整车改装生产的汽车，征收消费税。沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。电动汽车不属于小汽车税目征收范围。

5.王某大专毕业后，自 2000 年起至 2018 年一直在甲公司从事维修工，后因患上心脏病需要停止工作，进行治疗。其最长可以享受的医疗期为（ ）

- A 6 个月
- B 12 个月
- C 18 个月
- D 24 个月

**【答案】 C**

**【解析】**累计工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限 5 年以下的医疗期为 6 个月；5 年以上 10 年以下的为 9 个月；10 年以上 15 年以下的为 12 个月；15 年以上 20 年以下的为 18 个月；20 年以上的为 24 个月。

6.最低工资标准包括以货币形式发放的住房补贴.

【答案】错

【解析】最低工资不包括延长工作时间的工资报酬，以货币形式支付的住房和用人单位支付的伙食补贴，中班、夜班、高温、低温、井下、有毒、有害等特殊工作环境和劳动条件下的津贴，国家法律、法规、规章规定的社会保险福利待遇。

7.【不定项】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2019年7月有关经营情况如下：

(1) 销售1辆定制的自产小汽车，取得含增值税价款226000元，另收取手续费33900元。

(2) 将10辆自产小汽车对外投资，小汽车生产成本9万元/辆，甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格17万元/辆、平均销售价格15万元/辆、最低销售价格12万元/辆。

(3) 采取预收贷款方式销售给4S店一批自产小汽车，6日签订合同，11日收到预收款，16日发出小汽车，21日开具发票。

(4) 生产中轻型商用客车180辆，中171辆用于销售、3辆用于广告、2辆用于本公司管理部门，4辆用于赞助。

已知：小汽车消费税税率为5%，适用增值税税率为13%。

(1)计算甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

- A.  $(226000+33900) \times 5\% = 12995$  元
- B.  $226000 / (1+13\%) \times 5\% = 10000$  元
- C.  $(226000+33900) / (1+13\%) \times 5\% = 11500$  元
- D.  $226000 \times 5\% = 11300$  元

**【答案】 C**

**【解析】**计算消费税的销售额，指纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括应向购买方收取的增值税税款。

(2)计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

- A.  $10 \times 15 \times 5\% = 7.5$  万元。
- B.  $10 \times 12 \times 5\% = 6$  万元
- C.  $10 \times 9 \times 5\% = 4.5$  万元
- D.  $10 \times 17 \times 5\% = 8.5$  万元

**【答案】 D**

**【解析】**纳税人用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面(“换投抵”)的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。日职会计学习网，欢迎关注！

(3) 甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车，消费税的纳税义务发生时间为( )。

- A. 2019年7月6日
- B. 2019年7月11日
- C. 2019年7月16日
- D. 2019年7月21日

**【答案】 C**

**【解析】** 纳税人销售应税消费品采取预收款方式的，为发出应税消费品的当天。

8. 下列属于税收保全措施的是( )。

- A. 担保
- B. 拍卖
- C. 冻结
- D. 阻止出境

**【答案】 C**

**【解析】** 税收保全措施是指税务机关责令具有税法规定情形的纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取下列税收保全措施：

(1) 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款；

(2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

9. 甲公司为增值税一般纳税人，本月将一批新研制的产品赠送给老顾客使用，甲公司并无同类产品销售价格，其他公司也无同类货物，已知该批产品的生产成本为 10 万元，甲公司的成本利润率为 10%，则甲公司本月视同销售的增值税销项税为（ ）元。

- A. 13000
- B. 18500
- C. 14300
- D. 18888

**【答案】 C**

**【解析】** 将自产、委托加工或者购进的货物用于投资、分配、赠送的，视同销售，主管税务机关按照以下顺序核定其销售额：

- (1) 按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。
- (2) 按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。
- (3) 按组成计税价格确定。

题中提及无同类产品销售价格，其他公司也无同类货物，所以要用组成计税价格。甲公司本月视同销售的增值税销项 =  $100000 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 14300$  元。故选项 C 正确。

10. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。

- A. 手续费
- B. 违约金
- C. 包装物租金
- D. 受托加工应税消费品代收代缴的消费税

**【答案】** ABC

**【解析】** 受托加工应税消费品代收代缴的消费税不应并入销售额计算销项税额，故选项 D 不属于价外费用，选项 ABC 均属于价外费用，应并入销售额。

11. 某酒厂为增值税一般纳税人。本月销售白酒 4000 斤，取得销售收入 11300 元（含增值税）。已知白酒消费税定额税率为 0.5 元/斤，比例税率为 20%。该酒厂本月应缴纳的消费税税额为（ ）元。

- A. 6229.92
- B. 4260
- C. 4000
- D. 4520

**【答案】** C

**【解析】** 本题考核消费税的复合计税方式。该酒厂本月应缴纳的消费税税额 =  $11300 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 4000 \times 0.5 = 4000$ （元）。



12. 某化妆品厂 2019 年 7 月销售高档化妆品取得含税收入 46.09 万元，收取手续费 1.5 万元；另取得逾期包装物押金收入 1 万元。已知，增值税税率为 13%，消费税税率为 15%。根据消费税法律制度的规定，下列关于该化妆品厂本月应缴纳消费税的计算中，正确的是（ ）

A.  $46.09 \times 15\% = 6.9135$ （万元）

B.  $46.09 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.12$ （万元）

C.  $(46.09 + 1.5) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.32$ （万元）

D.  $(46.09 + 1.5 + 1) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.45$ （万元）

【答案】 D

【解析】 收取手续费 1.5 万元是含税的价外费用、包装物押金逾期后也应并入销售，由于 1.5 万元和 1 万元都含税，因此必须除税故  
 $(46.09 + 1.5 + 1) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.45$ （万元）

13. 根据《消费税暂行条例》的规定，下列各项中，纳税人不缴纳消费税的是（ ）。

A. 将自产的应税消费品用于职工福利

B. 随同应税消费品销售而取得的包装物作价收入

C. 将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品

D. 销售应税消费品而收取的超过一年以上的包装物押金

【答案】 C

**【解析】** 本题考核消费税的纳税环节。纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税。故选项 C 符合规定。选项 ABD 都属于应缴纳消费税的情形。

14. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，进口时从量计征消费税的是（ ）

- A. 红酒
- B. 啤酒
- C. 摄像机
- D. 摩托车

**【答案】** B

**【解析】** 啤酒进口时从量计征消费税，选项 B 正确，选项 A 从价计征，选项 D 从价计征，选项 C 不征消费税。

15. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳消费税的有（ ）

- A. 卷烟厂将自产的卷烟用于个人消费
- B. 化妆品厂将自产的高档化妆品赠送给客户
- C. 酒厂将自产的啤酒赞助啤酒节
- D. 地板厂将自产的实木地板用于办公室装修

**【答案】** ABCD

**【解析】** 考查消费税征税范围，根据消费税的相关规定，选项 ABCD 相当于视同销售行为，都应当缴纳消费税。

16. 下列不应缴纳企业所得税的是（ ）

- A. 社会团体
- B. 合伙企业
- C. 事业单位
- D. 民办非企业单位

**【答案】 B**

**【解析】** 本题考核企业所得税的纳税人。企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织。个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税义务人，不缴纳企业所得税。

17. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计征消费税的是（ ）

- A. 用于无偿赠送的应税消费品
- B. 用于集体福利的应税消费品
- C. 用于换取生产资料的应税消费品
- D. 用于连续生产非应税消费品的应税消费品

**【答案】 C**

**【解析】** 纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

18. 某日化厂为增值税一般纳税人，本月将自产的 100 件高档化妆品无偿赠送给消费者，每件化妆品的生产成本为 50 元。已知，消费税税率为 15%，成本利润率为 5%，没有同类化妆品的销售价格。有关该日化厂当月应缴纳的消费税，下列计算列式正确的是（ ）

- A.  $50 \times 100 \times 15\%$
- B.  $50 \times 100 \times (1 + 5\%) \times 15\%$
- C.  $50 \times 100 \times (1 + 5\%) \div (1 + 15\%) \times 15\%$
- D.  $50 \times 100 \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\%$

**【答案】 D**

**【解析】** 将自产的高档化妆品用于赠送，且没有同类高档化妆品的销售价格，应按照组成计税价格计算消费税。高档化妆品属于从价定率计征消费税的应税消费品，组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)。

19. 根据消费税法律制度的规定，下列行为中，不缴纳消费税的是（ ）

- A. 首饰店零售金银首饰
- B. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- C. 外贸公司进口高档手表
- D. 小汽车生产企业将自产小汽车奖励给优秀员工

**【答案】 B**

【解析】选项 A：“金银铂钻”在零售环节征收消费税；选项 B：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业不缴纳消费税；选项 D 将自产的应税消费品用于在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面，应于移送时征收消费税。

20. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于所得来源地的确定，正确的有（ ）。

- A. 权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定
- B. 不动产转让所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定
- D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

【答案】CD

【解析】本题考核来源于中国境内、境外所得的确定原则。权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定；不动产转让所得按照不动产所在地确定。

21. 根据企业所得税法律制度的有关规定，下列关于企业所得税税收优惠的说法中，不正确的是（ ）

- A. 在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税。超过部分减半征收企业所得税

- B. 企业为开发新技术发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照研发费用费用的 75%加计扣除
- C. 企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除
- D. 企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税所得额中抵免

【答案】 D

【解析】选项 D，企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的“应纳税额”中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度内结转抵免。麻烦你点一下一同发布的另两篇与考试无关的文章增加一下文章阅读量支持本号，支持本号会继续更新真题资料，谢谢合作，好好备考，加油。

22. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于销售货物收入确认的表述中，正确的有（ ）

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在发出货物时确认收入
- B. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
- C. 销售商品涉及商业折扣的应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/158140020102006031>