

初级会计职称《经济法基础》题库含答案解析

一、单项选择题

1. 赵某符合领取失业保险金条件，累计缴纳失业保险费满 14 年，领取失业保险金的期限最长为（ ）。
A. 24 个月
B. 12 个月
C. 18 个月
D. 9 个月
2. 2021 年 2 月 1 日，刘某到甲公司上班，每月工资 3 000 元，2021 年 4 月 1 日，订立书面劳动合同，甲公司应向刘某支付的 2021 年 2 月和 3 月的工资总额为（ ）。
A. 9000
B. 12000
C. 6000
D. 3000
3. 根据规定，税务机关对纳税人的应税商品、产品、通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算其应缴纳税款的征收方式是（ ）。
A. 查定征收
B. 定期定额征收
C. 查验征收
D. 查账征收
4. 根据税收征收管理法律制度的规定，已经开具的发票存根联应当保存的最低年限为（ ）。
A. 10 年
B. 3 年
C. 2 年
D. 5 年
5. 下列各项中，属于征税主体征收权的是（ ）。
A. 委托代收权
B. 核定税款权
C. 立法权
D. 处罚权
6. 甲盐场位于工矿区内，2021 年实际占地面积为 10 万平方米，其中盐滩占地 7 万平方米、厂房占地 1.2 万平方米、办公区占地 1 万平方米、生活区占地 0.8 万平方米。已知城镇土地使用税每平方米年税额为 2 元。计算甲盐场 2021 年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式，正确的是（

)。

A. $0.8 \times 2 = 1.6$ (万元)

B. $(1.2 + 0.8 + 1) \times 2 = 6$ (万元)

C. $10 \times 2 = 20$ (万元)

D. $(1.2 + 0.8) \times 2 = 4$ (万元)

7. 甲公司 2021 年度为符合条件的小型微利企业, 当年企业所得税应纳税所得额 160 万元。已知: 小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。计算甲公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $160 \times 20\% = 32$ (万元)

B. $160 \times 25\% \times 20\% = 8$ (万元)

C. $100 \times 25\% \times 20\% + (160 - 100) \times 50\% \times 20\% = 11$ (万元)

D. $100 \times 12.5\% \times 20\% + (160 - 100) \times 50\% \times 20\% = 8.5$ (万元)

8. 某企业所得税税率为 25%, 年度实现利润总额 (税前会计利润) 2 300 万元, 其中, 从其投资的非上市居民企业取得现金股利 30 万元、支付违反环保法规罚款 10 万元, 假定无递延所得税因素, 该企业当期确认的所得税费用为 () 万元。

A. 547.5

B. 527.5

C. 575

D. 570

9. 某公司 2021 年度支出合理的工资薪金总额 1 000 万元, 按规定标准为职工缴纳基本养老保险费 150 万元, 为受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元, 补充医疗保险费 45 万元, 为公司高管缴纳商业保险费 30 万元。根据企业所得税法律制度的规定, 该公司 2021 年度发生的上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除数额的下列计算中, 正确的是 ()。

A. $150 + 80 + 45 + 30 = 305$ (万元)

B. $150 + 80 + 45 = 275$ (万元)

C. $150 + 1\,000 \times 5\% = 200$ (万元)

D. $150 + 1\,000 \times 5\% + 45 = 245$ (万元)

10. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业员工缴纳的保险费, 不得在税前扣除的是 ()。

A. 基本医疗保险费

B. 补充养老保险费

C. 商业保险费

D. 因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费

11. 甲高尔夫球杆加工厂为增值税一般纳税人, 2021 年 8 月初库存外购已税杆头买价 20 万元, 当月外购已税杆头买价 30 万元, 月末库存外购已税杆头买价 8 万元, 当月库存减少的外购已税杆头均为生产高尔夫球杆领用的, 准予扣除的外购已税杆头已纳消费税税款的下列算式中, 正确的是 ()

A. $30 \times 10\% = 3$ (万元)

B. $(20 + 30) \times 10\% = 5$ (万元)

C. $(20 + 30 - 8) \times 10\% = 4.2$ (万元)

D. $(20+30+8) \times 10\% = 5.8$ (万元)

12. 甲公司进口高档化妆品一批, 关税完税价格为 195.5 万元, 已知高档化妆品关税税率为 5%, 消费税税率为 15%, 下列对甲公司进口高档化妆品应纳消费税的计算中, 正确的是 ()。

A. $(195.5 + 195.5 \times 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\%$

B. $195.5 \div (1 + 15\%) \times 15\%$

C. $(195.5 + 195.5 \times 5\%) \div (1 + 15\%) \times 15\%$

D. $195.5 \div (1 - 15\%) \times 15\%$

13. 根据消费税法律制度的规定, 纳税人自产应税消费品用于下列项目中, 不缴纳消费税的是 ()。

A. 用于连续生产应税消费品

B. 用于职工福利

C. 用于管理部门

D. 用于在建工程

14. 甲公司为增值税小规模纳税人, 2021 年第三季度销售货物取得含增值税销售额 80.8 万元, 购进货物取得的增值税普通发票注明税额 0.65 万元。已知增值税征收率为 1%。计算甲公司该季度应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $80.8 \div (1 + 1\%) \times 1\% - 0.65 = 0.15$ (万元)

B. $80.8 \times 1\% - 0.65 = 0.16$ (万元)

C. $80.8 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 0.8$ (万元)

D. $80.8 \times 1\% = 0.81$ (万元)

15. 甲公司为增值税一般纳税人, 2022 年 2 月员工乘坐飞机到国内多地出差, 未取得增值税专用发票但取得了注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单, 行程单上注明票价合计 98 100 元。民航发展基金 2 000 元, 已知购进航空旅客运输服务按 9% 计算进项税额。计算甲公司当月上述业务准予抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $98\ 100 \div (1 + 9\%) \times 9\%$

B. $(98\ 100 + 2\ 000) \times 9\%$

C. $98\ 100 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 2\ 000 \times 9\%$

D. $98\ 100 \times 9\%$

16. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项票据中, “付款人名称”不是必须记载事项的是 ()。

A. 银行汇票

B. 银行本票

C. 商业汇票

D. 支票

17. 下列关于银行汇票的表述中, 不正确的是 ()。

A. 持票人向银行提示付款时, 须同时提交银行汇票和解讫通知

B. 银行汇票的提示付款期限自出票日起 1 个月

C. 申请人和收款人均为单位的, 可以签发现金银行汇票

D. 银行汇票背书转让的金额以不超过出票金额的实际结算金额为准

18. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书的表述中，正确的是（ ）。

- A. 以背书转让的票据，背书应当连续
- B. 背书时附有条件的，背书无效
- C. 委托收款背书的被背书人可再以背书转让票据权利
- D. 票据上第一背书人为出票人

19. 2021 年 3 月 1 日，甲公司向乙公司签发一张由丙公司承兑的汇票，乙公司将该汇票背书转让给丁公司，同时丙公司提供票据保证，该汇票上的权利人是（ ）。

- A. 丙公司
- B. 乙公司
- C. 丁公司
- D. 甲公司

20. 甲公司成立后在某银行申请开立了一个用于办理日常转账结算和现金收付的账户，该账户性质属于（ ）。

- A. 基本存款账户
- B. 一般存款账户
- C. 专用存款账户
- D. 临时存款账户

21. 根据会计法律制度的规定，担任会计机构负责人，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作达到一定期限以上。该期限为（ ）。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

22. 根据《会计档案管理办法》的规定，下列会计档案应永久保存的是（ ）。

- A. 记账凭证
- B. 原始凭证
- C. 会计档案保管清册
- D. 半年度财务报告

23. 下列自然人中，属于限制民事行为能力人的是（ ）。

- A. 李某，20 周岁，系大学在校学生
- B. 张某，17 周岁，依靠工资收入作为自己全部生活来源
- C. 刘某，9 周岁，系小学三年级学生
- D. 王某，6 周岁，经常登台演出并有一定收入

二、多项选择题

24. 根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关决定撤销、变更或者确认被申请人行政行为违法的情形有（ ）。

- A. 被申请人的行政行为明显不当的
- B. 被申请人的行政行为证据不足的
- C. 被申请人的行政行为超越职权的
- D. 被申请人的行政行为适用依据错误的

25. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中属于征税主体职权的有（ ）。

- A. 税务管理权
- B. 代位权
- C. 核定税款权
- D. 税务检查权

26. 下列选项中，需要缴纳车船税的有（ ）。

- A. 拖船
- B. 非机动驳船
- C. 燃料电池乘用车
- D. 摩托车

27. 下列属于烟叶税征税范围的有（ ）。

- A. 烟丝
- B. 卷烟
- C. 晾晒烟叶
- D. 烤烟叶

28. 下列所得中，应按劳务报酬所得项目计征个人所得税的有（ ）。

- A. 剧本作者从其非任职单位取得剧本使用费
- B. 高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬
- C. 画家的书画作品在报纸上发表取得的报酬
- D. 医院医护人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬

29. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税不征税收入的有（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 财政拨款收入
- C. 企业购买企业债券的利息收入
- D. 逾期未退包装物押金收入

30. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 甲服装厂生产销售高档服装
- B. 乙汽车贸易公司进口小汽车
- C. 丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- D. 丁商场零售金银首饰

31. 根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按“现代服务——物流辅助服务”缴纳增值税

的有（ ）。

- A. 航天运输服务
- B. 装卸搬运服务
- C. 货运客运场站服务
- D. 打捞救助服务

32. 关于某公司一次性购买预付卡的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 转账支票购买 2 万
- B. 银行卡柜台转账 2 万
- C. 银行卡网上银行转账 2 万
- D. 金购买 2 万

33. 甲公司作为汇票保证人，下列各项中，属于必须记载的事项的有（ ）。

- A. 保证人名称
- B. 保证人住所
- C. 保证人签章
- D. 表明“保证”字样

三、不定项选择题

34. 计算甲厂当月应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(116000 + 100 \times 1037.04) / (1 + 13\%) \times 10\% + 300000 \times 10\% = 49442.83$ 元
- B. $160000 \times 10\% + 5220000 / (1 + 13\%) \times 10\% + 300000 \times 10\% = 507946.9$ 元
- C. $(5220000 + 116000 + 300000) \times 10\% = 563600$ 元
- D. $(5220000 + 116000 + 100 \times 1037.04) / (1 + 13\%) \times 10\% = 481389.7$ 元

35. 甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）。

- A. 1719 万元
- B. 1699.5 万元
- C. 1669.5 万元
- D. 1549.5 万元

36. 下列关于李某办理汇票提示付款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应填写进账单
- B. 应将银行汇票和解讫通知提交 Q 银行
- C. 应出具乙公司营业执照
- D. 应在银行汇票背面加盖乙公司预留 Q 银行签章

四、判断题

37. 委托代征税款适用于零星分散和异地缴纳的情况。

- Y. 对
- N. 错

38. 代开网络发票时，税务机关可以与受托代开发票的单位签订协议。

Y. 对
N. 错

39. 以房产投资联营，投资者参与投资利润分红、共担风险的，按照房产净值作为计税依据计征房产税。

Y. 对
N. 错

40. 外籍人员约翰于 2021 年 7 月 1 日来中国工作，当年回家探亲离开中国 15 天，约翰 2021 年属于我国个人所得税居民纳税人。

Y. 对
N. 错

41. 车辆购置税实行一次征收。

Y. 对
N. 错

42. 某企业为小规模纳税人，适用征收率为 3%，该企业销售产品一批，销售价格为 36 050 元，则该批产品应缴纳的增值税为 1050 元。

Y. 对
N. 错

43. 张某向李某支付二手房购房款可以使用银行汇票办理。

Y. 对
N. 错

44. 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。

Y. 对
N. 错

45. 甲国有企业会计机构负责人的双胞胎弟弟可以在本企业会计机构担任出纳职务。

Y. 对
N. 错

46. 法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会裁决。

Y. 对
N. 错

答案解析部分

1. 【答案】A

【解析】失业人员失业前用人单位和本人累计缴费年限 ≥ 10 年，领取失业保险金期限最长为24个月。

2. 【答案】A

【解析】用人单位应自用工之日起“1个月”内与劳动者订立书面合同，未及时签订书面劳动合同的，用人单位应补签合同、支付双倍工资（1倍正常工资3 000元+1倍工资补偿3 000元）。双倍工资起算与截止时间：起算时间为用工之日起满1个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前1日。故本题中应支付的公司总额=2月正常工资3 000元+3月双倍工资3 000 $\times 2$ =9 000（元）。

3. 【答案】C

【解析】查验征收，是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算其应缴纳税款的税款征收方式。这种征收方式适用于纳税人财务制度不健全、生产经营不固定、零星分散、流动性大的税源。

4. 【答案】D

【解析】已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存“5年”（保存期满，报经税务机关查验后销毁）。

5. 【答案】B

【解析】税款征收权是征税主体享有的最基本、最主要的职权。税款征收权包括依法计征权、核定税款权、税收保全和强制执行权、追征税款权等。

6. 【答案】B

【解析】对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税。对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税。因此甲盐场2021年度应缴纳城镇土地使用税=（1.2+1+0.8） $\times 2$ =6（万元）。

7. 【答案】D

【解析】自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分减按12.5%计入应纳税所得额。按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税则甲公司2021年度应缴纳的企业所得税税额=100 $\times 12.5\% \times 20\% +$ （160-100） $\times 50\% \times 20\% = 8.5$ （万元）。

8. 【答案】D

【解析】从非上市居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税，需要纳税调减。罚款不得税前扣除，需要纳税调增。故应纳税所得额=2 300-30+10=2 280（万元）。当期应缴纳企业所得税=2 280 $\times 25\% = 570$ （万元）。

9. 【答案】D

【解析】（1）企业为职工缴纳的社会保险费用，准予扣除。（2）为受雇的全体员工购买的补充养老保险限额为工资薪金总额的5% $=1\,000\times 5\%=50$ （万元） <80 万元，因此准予按照限额50万元扣除。（3）为受雇的全体员工购买的补充医疗保险限额为工资薪金总额的5% $=1\,000\times 5\%=50$ （万元） >45 万元，因此实际发生的45万元准予全额扣除。（4）企业为公司高管缴纳商业保险费30万元，不得扣除。（6）因此该公司在计算应纳税所得额时准予扣除保险费用 $=150+50+45=245$ （万元）。

10. 【答案】C

【解析】企业为投资者或者职工（特殊工种除外）支付的商业保险费，不得在企业所得税税前扣除。

11. 【答案】C

【解析】当月生产领用量=月初库存量（20万元）+本月外购量（30万元）-月末库存量（8万元）。当月库存减少即为领用的，均用于连续生产高尔夫球杆。外购已税应税消费品连续生产应税消费品按实际领用的数量抵扣消费税。

12. 【答案】A

【解析】进口应税消费品消费税应纳税额 $=（\text{关税完税价格}+\text{关税}）\div（1-\text{消费税比例税率}）\times \text{消费税比例税率}=\left(195.5+195.5\times 5\%\right)\div（1-15\%）\times 15\%$ 。

13. 【答案】A

【解析】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（选项A），不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。用于其他方面，是指纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程（选项D）、管理部门（选项C）、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利（选项B）、奖励等方面。

14. 【答案】C

【解析】自2021年4月1日至2021年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。甲公司该季度应缴纳增值税税额 $=80.8\div（1+1\%）\times 1\%=0.8$ （万元）。

15. 【答案】A

【解析】取得注明旅客身份信息的国内航空运输电子客票行程单，航空旅客运输进项税额 $=（\text{票价}+\text{燃油附加费}【\text{不包含民航发展基金}】）\div（1+9\%）\times 9\%=98\,100\div（1+9\%）\times 9\%$ 。

16. 【答案】B

【解析】银行本票的出票人和付款人均出票银行，因此付款人名称不是银行本票的必须记载事项。“字样承诺，收付有人，金出票有日章。本无付，支无收，汇最全”。

17. 【答案】C

【解析】选项C：申请人或者收款人为单位的，银行不得为其签发现金银行汇票。

18. 【答案】A

【解析】选项 B：背书附有条件的，所附条件不具有票据上的效力，背书有效；选项 C：委托收款背书的被背书人不得再以背书转让票据权利；选项 D：票据上的第一背书人为票据收款人。

19. 【答案】C

【解析】丁公司作为票据持有人，拥有票据权利，属于汇票上的权利人。

20. 【答案】A

【解析】根据规定，基本存款账户是存款人因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。

21. 【答案】C

【解析】担任会计机构负责人的或会计主管人员需具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年。

22. 【答案】C

【解析】永久保存的会计档案包括：年度财务报告、会计档案销毁清册、会计档案保管清册、会计档案鉴定意见书；定期保存的包括期限为 30 年的包括凭证（选项 A、B）、账簿、会计档案移交清册，保存 10 年的包括月、季、半年度财务报告（选项 D）、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表。

23. 【答案】C

【解析】选项 A：18 周岁以上的自然人为完全民事行为能力人；选项 B：16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人；选项 D：不满 8 周岁（<8 周岁）的未成年人为无民事行为能力人。

24. 【答案】A, B, C, D

【解析】行政行为有下列情形之一的，行政复议机关应决定予以撤销、变更或者确认其违法：主要事实不清、证据不足的；适用依据错误的；违反法定程序的；超越或者滥用职权的；行政行为明显不当的。

25. 【答案】A, B, C, D

【解析】征税主体的职权包括：税收立法权、税务管理权、税款征收权（如核定税款权）、税务检查权、税务行政处罚权、其他职权（如代位权）。

26. 【答案】A, B, D

【解析】车船税的税目分为六大类，包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆、摩托车和船舶。拖船、非机动驳船都属于船舶，且按照机动船舶税额的 50% 计算；选项 C：燃料电池商用车免征车船税，燃料电池乘用车不征车船税。

27. 【答案】C, D

【解析】烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶。

28. 【答案】B, D

【解析】选项 A：对于剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税；选项 C：属于稿酬所得。

29. 【答案】A, B

【解析】选项 C、D：属于应税收入。

30. 【答案】B, D

【解析】选项 A：高档服装不属于消费税的征税范围；选项 C：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。

31. 【答案】B, C, D

【解析】选项 A：属于交通运输服务。物流辅助服务，包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。

32. 【答案】A, B, C

【解析】单位一次性购买预付卡 5 000 元以上的，应当通过银行转账等非现金结算方式购买，不得使用现金。

33. 【答案】A, B, C, D

【解析】票据保证的必须记载事项：“保证”字样、保证人签章、保证人名称和住所。

34. 【答案】D

【解析】资料（4）和资料（5）售价均含税，需要做价税分离后，乘以消费税税率。因此，甲厂当月应缴纳消费税税额为（5220000+116000+100×1037.04）/（1+13%）×10%=481389.7 元。

35. 【答案】C

【解析】应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损=（4 000+100+50+100）-0-50-（20.5+500+10+2 000）=1669.5（万元）。

36. 【答案】A, B, D

【解析】在银行开立存款账户的持票人向开户银行提示付款时，应在汇票背面“持票人向银行提示付款签章”处签章，签章需与预留章相同，并将银行汇票和解讫通知、进账单送交开户银行（缺一不可）。

37. 【答案】Y

【解析】略

38. 【答案】N

【解析】税务机关根据发票管理的需要，可以按照国家税务总局的规定委托其他单位通过网络发票管理系统代开网络发票。税务机关“应当”与受托代开发票的单位签订协议，明确代开网络发票的种类、对象、内容和相关责任等内容。

39. 【答案】N

【解析】对以房产投资联营、投资者参与投资利润分红、共担风险的，按“房产余值”作为计税依据计缴房产税。

40. 【答案】N

【解析】个人所得税的居民纳税人包括：境内有住所“或”无住所但居住累计满183天（1个纳税年度内）。本题中，约翰境内无住所且居住不满183天（1个纳税年度内）为非居民纳税人。

41. 【答案】Y

【解析】车辆购置税实行一次征收，区别于车船税在拥有并使用后每年征收。

42. 【答案】Y

【解析】小规模纳税人的销售价格为含税售价，因此应缴纳的增值税=36 050÷（1+3%）×3%=1 050（元）。

43. 【答案】Y

【解析】单位和个人的各种款项结算，均可使用银行汇票。

44. 【答案】N

【解析】根据规定，因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的，不受给付对价的限制。但是，所享有的票据权利不得优于其前手的权利。

45. 【答案】N

【解析】会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

46. 【答案】N

【解析】法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用，由全国人民代表大会常务委员会裁决。

初级会计职称《经济法基础》题库含答案解析

一、单项选择题（本类题共23小题。每小题2分，共46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、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税的优惠政策中，说法正确的是（ ）。

- A. 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40%可以从企业当年的应纳税额中抵免
- B. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业，可以按投资额的70%在投资当年抵扣应纳税所得额

C. 企业以相关规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额

D. 企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的 50%加计扣除

参考答案：C

参考解析：

选项 A，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；选项 B，创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按投资额的 70%在股权持有满 2 年的当年抵扣应纳税所得额；选项 D，企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

2、下列各项中，属于消费税应税消费品的是（ ）。

A. 高档西服

B. 汽油

C. 电冰箱

D. 电视机

参考答案：B

参考解析：

汽油属于成品油，是消费税的征税范围。

3、某酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 4 月销售白酒 4000 斤，取得销售收入 13560 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%，增值税税率为 13%。该酒厂 4 月应缴纳的消费税税额为（ ）元。

A. 6229.92

B. 5510

C. 4400

D. 4000

参考答案：C

参考解析：

该酒厂 4 月应缴纳的消费税税额=13560÷(1+13%)×20%+4000×0.5=4400(元)。

4、下列关于消费税纳税地点的表述中，不正确的是（ ）。

A. 单位自产自用的应税消费品，一般应向机构所在地的主管税务机关申报纳税

- B. 个人委托外县纳税人代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向居住地主管税务机关申报纳税
- C. 个人销售的应税消费品，如因质量原因由购买者退回时，经机构所在地主管税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款
- D. 个人携带或者邮寄进境的应税消费品，免征消费税

参考答案：D

参考解析：

个人携带或者邮寄进境的应税消费品的消费税，连同关税一并计征。

5、下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是（ ）。

- A. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- B. 纳税人直接出口的应税消费品办理免税后，发生退关，进口时已予以免税的，经机构所在地或者居住地主管税务机关批准，可暂不办理补税
- C. 出口的应税消费品办理退税后，发生退关，报关出口者必须及时向其报关进口地主管税务机关申报补缴已退还的消费税税款
- D. 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地主管税务机关申报纳税

参考答案：B

参考解析：

委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款。受托方为个人的，由委托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税，选项 A 错误。出口的应税消费品办理退税后，发生退关，或者国外退货进口时予以免税的，报关出口者必须及时向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报补缴已退还的消费税税款，选项 C 错误。进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税，选项 D 错误。

6、根据消费税法律制度的规定，下列表述错误的是（ ）。

- A. 纳税人生产的应税消费品，于生产时纳税
- B. 纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税
- C. 纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外的其他方面的，于移送使用时纳税

D. 进口的应税消费品，于报关进口时纳税

参考答案：A

参考解析：

纳税人生产的应税消费品，于纳税人销售时纳税。

7、甲公司是增值税一般纳税人，2019 年 11 月 5 日购进写字楼一层用于办公，计入固定资产并于次月起开始计提折旧。11 月 20 日，该纳税人取得相应的增值税专用发票并经过认证，增值税专用发票注明的增值税税额为 500 万元。根据增值税法律制度的规定，甲公司 2019 年就上述业务可以抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 0

B. 200

C. 300

D. 500

参考答案：D

参考解析：

自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣，可以在购进当期全额扣除。

8、某建筑安装公司为增值税一般纳税人，2019 年 7 月承包本市的一项建筑服务，该建筑安装公司收取不含税工程价款 6400 万元。另外，该建筑安装公司购入建筑劳务所需的材料、设备支付不含税价款 1500 万元，取得对方开具的增值税专用发票。已知建筑服务适用的增值税税率为 9%，购买材料、设备适用的增值税税率为 13%，则该建筑安装公司当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 195.14

B. 354

C. 270

D. 381

参考答案：D

参考解析：

建筑服务适用 9% 的税率，该建筑安装公司当月应缴纳的增值税=6400×9%—1500×13%=381(万元)。

9、甲公司是增值税一般纳税人，2019 年 12 月将其作为固定资产核算的一批电脑作为职工福利发放。该批电脑 2019 年 4 月购进时取得增值税专用发票，注明价款为 20 万元，增值税税额为 2.6 万元，已提取符合规定的折旧额 3 万元。已知，增值税税率为 13%。有关甲公司将该批电脑作为职工福利发放时应当转出的进项税额，下列计算列式正确的是（ ）。

- A. $20 \times 13\% = 2.6$ (万元)
- B. $20 \times (1+13\%) \times 13\% = 2.94$ (万元)
- C. $(20-3) \times 13\% = 2.21$ (万元)
- D. $(20-3) \div (1+13\%) \times 13\% = 1.96$ (万元)

参考答案：C

参考解析：

已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产，发生税法规定的不得从销项税额中抵扣情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=固定资产、无形资产或者不动产净值×适用税率。在本题中，该批电脑购进时取得增值税专用发票，计税基础为 20 万元，已提取的符合规定的折旧额 3 万元，净值=20-3=17(万元)。

10、下列属于征收增值税项目的是（ ）。

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
- C. 卫星电视信号落地转接服务
- D. 存款利息

参考答案：C

参考解析：

选项 C，按照增值电信服务缴纳增值税；选项 ABD，属于不征收增值税项目。

11、

某个体五金商店（小规模纳税人）直接从五金厂购进各种五金零配件销售。2019 年 11 月份购进各种零配件价值 5000 元，五金厂开具的增值税专用发票上注明的税额是 650 元。该商店当月销售五金零配件，取得含税销售收入为 70000 元，该商店当月应纳增值税税额（ ）元。

- A. 0
- B. 2100
- C. 1359.22
- D. 3350

参考答案：A

参考解析：

小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。

12、我国税收法律关系权利主体中，纳税义务人的确定原则是（ ）。

- A. 国籍原则
- B. 属地原则
- C. 属人原则
- D. 属地兼属人原则

参考答案：D

参考解析：

对税收法律关系中纳税义务人的确定，在我国采取的是属地兼属人原则。

13、下列行为中，应当按销售货物征收增值税的是（ ）。

- A. 提供贷款服务
- B. 销售房地产
- C. 将自产电视机无偿赠送他人
- D. 将房屋出租

参考答案：C

参考解析：

选项 A，属于按金融服务征收增值税；选项 B，按销售不动产征收增值税；选项 D，按租赁服务征收增值税。

14、根据营业税改征增值税税收政策的规定，下列各项中，正确的是（ ）。

- A. 单位以承包方式经营的, 承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的, 以该承包人为纳税人
- B. 单位以承租方式经营的, 承租人以出租人名义对外经营并由出租人承担相关法律责任的, 以该出租人为纳税人
- C. 单位以承包方式经营的, 承包人以发包人名义对外经营, 但是由承包人承担相关法律责任的, 以该发包人为纳税人
- D. 单位以承租方式经营的, 承租人以出租人名义对外经营, 但是由承租人承担相关法律责任的, 以该出租人为纳税人

参考答案: B

参考解析:

单位以承包、承租、挂靠方式经营的, 承包人、承租人、挂靠人(以下称承包人)以发包人、出租人、被挂靠人(以下称发包人)名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的, 以该发包人为纳税人。否则, 以承包人为纳税人。

15、根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人发生的下列应税行为中, 不得选择适用简易计税办法计税的是 ()。

- A. 公共交通运输服务
- B. 认证服务
- C. 仓储服务
- D. 收派服务

参考答案: B

参考解析:

除选项 ACD 外, 一般纳税人可以选择简易计税方法计税的应税行为还有: 电影放映服务、装卸搬运服务、文化体育服务。

16、甲公司为增值税一般纳税人, 本月采用以旧换新的方式零售冰箱 50 台, 冰箱每台零售价 2000 元, 同时收到旧冰箱 50 台, 每台折价 200 元, 实际收到销售款 9 万元, 已知甲公司适用的增值税税率为 13%, 则甲公司本月销售冰箱的增值税销项税额为 () 元。

- A. 13076. 92
- B. 11504. 42

C. 15300

D. 16000

参考答案：B

参考解析：

以旧换新方式销售货物的，按新货物(金银首饰除外)的售价计算增值税。则销项税额=2000×50÷(1+13%)×13%=11504.42(元)。

17、根据营改增的规定，下列项目中，免征增值税的是（）。

A. 国际运输服务

B. 残疾人组织提供应税服务

C. 境内单位向境外单位提供电信服务

D. 外国企业无偿援助的进口物资和设备

参考答案：C

参考解析：

国际运输服务适用零税率，选项 A 错误；残疾人个人提供应税服务免税，选项 B 错误；外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免税，选项 D 错误。

18、根据增值税法律制度的规定，进口货物申报纳税的地点为（）。

A. 收货人取得进口货物地

B. 收货人机构所在地

C. 进口货物销售地

D. 进口货物报关地

参考答案：D

参考解析：

进口货物应纳的增值税，应当向报关地海关申报纳税。

19、下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，错误的是（）。

A. 采用直接收款方式销售货物，已将货物移送对方并暂估销售收入入账，但既未取得销售款或取得索取销售款凭据也未开具销售发票的，其纳税义务发生时间为取得销售款或取得销售款凭据的当天

B. 采用直接收款方式销售货物，先开具发票的，纳税义务发生时间为发出货物的当天

C. 采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天

D. 销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款的凭据的当天

参考答案： B

参考解析：

采用直接收款方式销售货物，先开具发票的，纳税义务发生时间为开具发票的当天。

20、根据消费税法律制度的规定，纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间为（ ）。

A. 委托行为发生的当天

B. 向加工企业支付加工费的当天

C. 向加工企业发出主要原料的当天

D. 纳税人提货的当天

参考答案： D

参考解析：

纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。

21、下列关于各类银行结算账户的表述中，正确的是（ ）。

A. 预算单位零余额账户的开设没有数量限制

B. 一般存款账户的开设没有数量限制

C. 临时存款账户的有效期限最长不超过 1 年

D. 注册验资的临时存款账户在验资期间只付不收

参考答案： B

参考解析：

一个基层预算单位开设一个零余额账户选项 A 错误。临时存款账户应根据有关开户证明文件确定的期限或存款人的需要确定其有效期限，最长不得超过 2 年，选项 C 错误。注册验资的临时存款账户在验资期间只收不付，选项 D 错误。

22、赵某在某银行开立一Ⅲ类个人银行结算账户，则其可以使用该账户办理（ ）业务。

- A. 存入现金
- B. 支取现金
- C. 购买投资理财产品
- D. 小额转账消费

参考答案： D

参考解析：

银行不得通过Ⅲ类个人银行结算账户为存款人提供存取现金服务，选项 AB 不选。Ⅲ类个人银行结算账户不得用于购买投资理财产品，选项 C 不选。银行可通过Ⅲ类个人银行结算账户为存款人提供限定金额的消费和缴费支付服务。选项 D 当选。

23、2018 年情人节前夕，王某使用借记卡在某珠宝首饰店刷卡消费，购入价值 10000 元的钻石戒指一枚，对该笔交易发卡机构收取的服务费是（ ）元。

- A. 35
- B. 45
- C. 13
- D. 3.25

参考答案： C

参考解析：

发卡机构收取的发卡行服务费的收费标准为：费率水平借记卡交易不超过交易金额的 0.35%，单笔收费金额不超过 13 元。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。全对得满分，少选得相应的分值，多选、错选、不选均不得分。）

24、下列各项中，属于刑事责任形式的有（ ）。

- A. 有期徒刑
- B. 剥夺政治权利
- C. 驱逐出境
- D. 没收非法财物

参考答案： A, B, C

参考解析：

选项 D 属于行政责任。

25、下列各项中，属于附加刑的有（ ）。

- A. 罚金
- B. 剥夺政治权利
- C. 拘役
- D. 没收财产

参考答案： A, B, D

参考解析：

附加刑包括：罚金、剥夺政治权利、没收财产、驱逐出境。拘役属于主刑。

26、下列关于仲裁的说法中正确的有（ ）。

- A. 仲裁协议可以通过书面形式订立，也可以口头表示
- B. 没有仲裁协议，一方申请仲裁的，仲裁委员会不予受理
- C. 有效的仲裁协议被争议双方当事人自愿放弃，人民法院可以行使管辖权
- D. 仲裁裁决作出后，当事人就同一纠纷再申请仲裁或向人民法院起诉的，仲裁委员会或者人民法院不予受理

参考答案： B, C, D

参考解析：

仲裁协议应以书面形式订立，口头达成仲裁的意思表示无效。

27、根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议的表述正确的有（ ）。

- A. 仲裁协议一经依法成立，即具有法律约束力
- B. 仲裁协议独立存在，合同的变更、解除、终止或无效，不影响仲裁协议的效力
- C. 当事人对仲裁协议的效力有异议的，只能请求仲裁委员会作出决定
- D. 仲裁协议的内容包括选定的仲裁员

参考答案： A, B

参考解析：

当事人对仲裁协议的效力有异议的，可以请求仲裁委员会作出决定或者请人民法院作出裁定，C 选项错误。仲裁协议的内容包括：(1) 请求仲裁的意思表示；(2) 仲裁事项；(3) 选定的仲裁委员会，D 选项错误。

28、下列各项客观事实中，属于法律事件的有（ ）。

- A. 某服装厂与供货商订立了一份合同
- B. 张某受到意外事故伤害
- C. 战争爆发
- D. 赵某出生

参考答案： B, C, D

参考解析：

法律事件是指不以当事人的主观意志为转移的，能够引起法律关系发生、变更和消灭的法定情况或者现象。选项 A 属于法律行为。

29、根据规定，民事诉讼中实行一审终审制的有（ ）。

- A. 适用特别程序、督促程序
- B. 适用公示催告程序
- C. 适用简易程序
- D. 最高人民法院所做的一审判决

参考答案： A, B, D

参考解析：

根据《民事诉讼法》的规定，两审终审制度的例外有：(1)适用特别程序、督促程序、公示催告程序和简易程序中的小额诉讼程序审理的案件，实行一审终审；(2)最高人民法院所作的一审判决、裁定，为终审判决、裁定。

30、下列关于民事诉讼与仲裁法律制度相关内容的表述中，正确的有（ ）。

- A. 民事经济纠纷实行或裁或审制度
- B. 民事诉讼实行一审终审制度，仲裁实行一裁终局制度
- C. 民事诉讼与仲裁均应开庭进行
- D. 民事诉讼实行公开审判制度，仲裁也公开进行

参考答案： A, C

参考解析：

民事诉讼实行两审终审制度，仲裁实行一裁终局制度，B 选项错误。民事诉讼实行公开审判制度，仲裁不公开进行，D 选项错误。

31、A 地甲企业与 B 地乙企业签订运输合同，约定由乙企业将一批海鲜由 C 地运输至 E 地，途经 D 地时因大雪造成高速路封路，导致乙未在合同约定的时间将货物运达，致使甲企业蒙受重大损失，甲企业拟对乙企业提起诉讼，其可以选择提起诉讼的法院有（ ）。

A. D 地法院

B. B 地法院

C. C 地法院

D. E 地法院

参考答案： B, C, D

参考解析：

因铁路、公路、水上、航空运输和联合运输合同纠纷提起的诉讼，由运输始发地（C 地）、目的地（E 地）或者被告住所地（B 地）法院管辖。

32、A 市的甲公司和 B 市的乙公司签订一份合同，约定由甲公司负责修理乙公司位于 C 市的设备，合同在 D 市签订。双方在协议中约定，因本合同发生的一切纠纷，双方协商解决，协商不成向 A 市人民法院起诉。甲公司依约提供的维修服务但乙公司一直未付维修款，双方发生纠纷，甲公司欲起诉乙公司，则该纠纷不能由（ ）管辖。

A. A 市人民法院

B. B 市人民法院

C. C 市人民法院

D. D 市人民法院

参考答案： B, C, D

参考解析：

合同或者其他财产权益纠纷的当事人可以书面协议选择被告住所地、合同履行地、合同签订地、原告住所地、标的物所在地等与争议有实际联系的地点的法院管辖，但不得违反《民事诉讼法》对级别管辖和专属管辖的规定。但双方在协议中约定，协商不成向 A 市人民法院起诉，有约定从其约定。

33、关于民事案件的调解，下列说法中正确的有（ ）。

A. 法院审理民事案件，均应当进行调解

- B. 法院审理离婚案件，应当进行调解
- C. 婚姻等身份关系确认案件不得调解
- D. 适用特别程序、督促程序、公示催告程序的案件不得调解

参考答案： B, C, D

参考解析：

法院审理离婚案件，应当进行调解，但不应久调不决。适用特别程序、督促程序、公示催告程序的案件，婚姻等身份关系确认案件以及其他根据案件性质不能调解的案件，不得调解。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

34、行政法规的法律效力次于宪法和法律，高于地方性法规和规章。（）

参考答案： 对

参考解析：

行政法规是由国家最高行政机关即国务院在法定职权范围内实施宪法和法律而制定、发布的规范性文件，通常冠以条例、办法、规定等名称；行政法规的法律效力次于宪法和法律，高于地方行政法规和规章。详情参考教材 P9。

35、法律关系的发生、变更和消灭，都必须以一定的法律事实为依据。（）

参考答案： 对

参考解析：

任何法律关系的发生、变更和消灭都要有法律事实的存在。法律事实是法律关系发生、变更、消灭的直接原因。

36、法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院裁决。（）

参考答案： 错

参考解析：

法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决。

37、因不动产纠纷提起的诉讼，由被告住所地人民法院管辖。（）

参考答案：错

参考解析：

因不动产纠纷提起的诉讼，由不动产所在地人民法院管辖。

38、诉讼时效，是指权利人在法定期间内不行使权利而失去诉讼保护的制度，诉讼时效期间届满，权利人丧失起诉权。（）

参考答案：错

参考解析：

诉讼时效期间届满，权利人丧失胜诉权。

39、请求停止侵害、排除妨碍、消除危险等适用普通诉讼时效。（）

参考答案：错

参考解析：

请求停止侵害、排除妨碍、消除危险不适用诉讼时效。

40、对限制人身自由的行政强制措施不服提起诉讼的，由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖。（）

参考答案：对

参考解析：

考察行政诉讼管辖中的地域管辖：对限制人身自由的行政强制措施不服提起诉讼的，由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖。详情参考教材 P27。

41、当事人采用仲裁方式解决纠纷，应当由双方自愿达成仲裁协议。（）

参考答案：对

参考解析：

本题考察仲裁的特征。仲裁具有的三个特征：（1）仲裁以双方当事人自愿协商为基础；（2）仲裁由双方当事人自愿选择的中立第三者（仲裁机构）进行裁判。仲裁机构是民间性的组织，不是国家的行政机关或者司法机关，对经济纠纷案件没有强制管辖权。（3）仲裁裁决对双方当事人都具有约束力。详情参考教材 P14.

42、行政复议期间被申请人认为具体行政行为需要停止执行的，具体行政行为可以停止执行。（）

参考答案：对

参考解析：

行政复议期间具体行政行为不停止执行但是，有下列情形之一的，可以停止执行：(1)被申请人认为需要停止执行的；(2)行政复议机关认为需要停止执行的；(3)申请人申请停止执行，行政复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；(4)法律规定停止执行的。

43、附加刑是附加于主刑之后作为主刑的补充，只能同主刑一起适用，不能独立适用。（）

参考答案：错

参考解析：

附加刑可以附加于主刑之后作为主刑的补充，同主刑一起适用；也可以独立适用。

四、不定项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或者一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

44、甲公司为了支付原材料采购款，于 2018 年 3 月 8 日签发了一张汇票，收款人为乙公司，承兑银行为 A 银行，付款日期为 2018 年 8 月 8 日，汇票金额为 25 万元。丙公司和丁公司分别在汇票上签章，表示愿意对出票人所出具的汇票承担保证责任，并在票据上记载“保证”字样。2018 年 8 月 10 日，乙公司持汇票要求 A 银行付款，A 银行拒绝支付并出具退票理由书。乙公司遂向甲公司行使票据权利，甲公司以前无资金为由要求延期付款。乙公司转而要求丙公司承担保证责任，丙公司认为，丁公司也是票据保证人，应由两家公司分别承担票据金额的一半。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

44.1、出票日期 2018 年 3 月 8 日的规范写法是（）。

- A. 贰零壹捌年叁月捌日
- B. 贰零壹捌年叁月零捌日
- C. 贰零壹捌年零叁月捌日
- D. 贰零壹捌年零叁月零捌日

参考答案：B

参考解析：

为防止变造票据的出票日期，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“玖”的，应在其前加“壹”。

44.2、本题所涉票据属于（ ）。

- A. 见票即付票据
- B. 定日付款的票据
- C. 出票后定期付款的票据
- D. 见票后定期付款的票据

参考答案：B

参考解析：

本题所涉票据直接在票据上记载“付款日期为2018年8月8日”，为定日付款的票据。

44.3、下列有关票据保证记载事项的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 保证人未在票据或者粘单上记载“被保证人名称”的，保证无效
- B. 保证人作票据保证时附有条件的，票据无效
- C. 保证人未在票据或者粘单上记载“保证日期”的，出票日期为保证日期
- D. 保证人未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或者保证条款的，不属于票据保证

参考答案：A, B

参考解析：

选项A，保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的，已承兑的票据，承兑人为被保证人；未承兑的票据，出票人为被保证人。选项B，保证不得附有条件；附有条件的，不影响对票据的保证责任。

44.4、有关乙公司行使追索权的顺序，下列说法正确的是（ ）。

- A. 乙公司应当先向甲公司追索，甲公司不能清偿的部分方可要求丙公司、丁公司承担票据责任
- B. 乙公司只能要求丙公司承担50%的票据责任

- C. 乙公司可以要求丁公司承担全部票据责任
- D. 乙公司可以同时向甲公司、A 银行、丙公司和丁公司追索

参考答案：C, D

参考解析：

被保证的票据，保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任；保证人为 2 人以上的，保证人之间承担连带责任；持票人行使追索权，可以不按照票据债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

45、2017 年 4 月 9 日，甲公司签发一张出票后定期付款的银行承兑汇票，付款期限为 2 个月，收款人为乙公司，金额为 40 万元。甲公司开户银行 P 银行承兑了该汇票。5 月 10 日，丙公司作为保证人在票据上记载有关事项并签章，但未记载“被保证人名称”。6 月 12 日，乙公司通过其开户银行 Q 银行委托收款。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

45.1、下列各项中，属于该汇票出票行为必须记载的事项是（ ）。

- A. 乙公司名称
- B. 金额 40 万元
- C. P 银行名称
- D. 甲公司签章

参考答案：A, B, C, D

参考解析：

汇票的必须记载事项包括(1)表明“汇票”的字样；(2)无条件支付的委托；(3)确定的金额；(4)付款人名称；(5)收款人名称；(6)出票日期；(7)出票人签章。

45.2、该汇票的被保证人是（ ）。

- A. 乙公司
- B. P 银行
- C. Q 银行
- D. 甲公司

参考答案：B

参考解析：

保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的，已承兑的票据，承兑人为被保证人；未承兑的票据，出票人为被保证人。本案中，丙公司作为保证人未记载“被保证人名称”，但该汇票已被 P 银行承兑，故 P 银行为被保证人。

45.3、下列关于 P 银行收取该汇票承兑手续费的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应向乙公司收取 200 元手续费
- B. 按票面金额的一定比例向甲公司收取手续费
- C. 应向丙公司收取 200 元手续费
- D. 免收承兑手续费

参考答案：B

参考解析：

银行承兑汇票的承兑银行，应按票面金额的一定比例向出票人收取手续费，银行承兑汇票手续费为市场调节价。

45.4、下列关于该汇票付款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应于 6 月 9 日前将票款足额交存 P 银行
- B. 丙公司应于 5 月 10 日前将票款足额交存 P 银行
- C. P 银行应于见票当日足额付款
- D. 乙公司应最迟于 6 月 9 日前通过 Q 银行向 P 银行提示付款

参考答案：A, C

参考解析：

银行承兑汇票的出票人(甲公司)应于汇票到期(6 月 9 日)前将票款足额交存其开户银行。因此选项 A 正确，选项 B 错误。承兑银行应在汇票到期日或到期日后的见票当日支付票款。因此选项 C 正确。出票后定期付款的银行承兑汇票，提示付款期限为到期日起 10 日内。本案，票据到期日是 2017 年 6 月 9 日，乙公司最晚可于 2017 年 6 月 19 日提示付款。因此选项 D 错误。

46、

2018年5月10日，甲公司向乙公司签发一张金额为50万元，出票后1个月付款的银行承兑汇票，经其开户银行P银行承兑后交付乙公司。5月15日，乙公司将该票据背书转让给丙公司。5月20日，丙公司将该票据背书转让给丁公司，并在票据上记载“不得转让”字样；5月25日，丁公司在票据上记载“只有戊公司交货后，该背书转让方发生效力”的字样，将该票据背书转让给戊公司。6月12日，戊公司向P银行提示付款时，P银行以甲公司存款不足为由拒绝付款。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

46.1、关于该票据当事人的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司为出票人
- B. 乙公司为收款人
- C. 戊公司为最后一手背书的被背书人
- D. P银行为付款人

参考答案： A, B, C, D

参考解析：

银行承兑汇票属于商业汇票，付款人是承兑银行。

46.2、下列票据当事人中，丙公司应对其承担保证付款责任的是（ ）。

- A. 丁公司
- B. 甲公司
- C. P银行
- D. 戊公司

参考答案： A

参考解析：

选项AD，根据规定，背书人在汇票上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人(丙公司)对后手(丁公司)的被背书人(戊公司)不承担保证责任。

选项BC，甲公司是出票人，P银行是承兑人，他们应当向丙公司承担票据责任。

46.3、关于丁公司附条件背书在票据上效力的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 所附条件无效，该票据无效
- B. 所附条件有效，该背书有效
- C. 所附条件无效，该背书有效

D. 所附条件有效，该票据有效

参考答案：C

参考解析：

背书不得附条件，背书时附有条件的，所附条件不具有票据上的效力。即背书有效，所附条件无效。

46. 4、关于该汇票付款的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. P 银行应于 6 月 12 日足额支付
- B. P 银行对甲公司尚未支付的汇票金额按照日利率万分之五计收利息
- C. P 银行有权以甲公司存款不足为由拒绝付款
- D. 甲公司应于 6 月 10 日前将票款足额交付 P 银行

参考答案：A, B, D

参考解析：

选项 AC，P 银行已经对该汇票承兑，承兑后便成为承兑人，是该票据上的主债务人；商业汇票的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日。在本题中，出票日期是 2018 年 5 月 10 日，汇票到期日是 2017 年 6 月 10 日。因此，持票人在规定的期限内向承兑人提示付款，承兑人不得以出票人未足额存款为由拒绝付款，承兑人应当付款。选项 BD，银行承兑汇票的出票人应于汇票到期前将票款足额交存其开户银行；未能足额交存的，承兑银行除凭票向持票人无条件付款外，对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

初级会计职称《经济法基础》题库含答案解析

一、单项选择题（本类题共 23 小题。每小题 2 分，共 46 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、根据税收征收管理法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 我国同外国缔结的有关税收的条约、协定同《征管法》有不同规定的，依照《征管法》的规定办理
- B. 征税主体的权利和义务构成了税收法律关系的内容
- C. 向税务机关报告企业合并的涉税信息是纳税主体的义务
- D. 纳税申报管理属于税务检查权

参考答案：C

参考解析：

我国同外国缔结的有关税收的条约、协定同《征管法》有不同规定的，依照条约、协定的规定办理，选项 A 错误；征纳双方在税收征收管理中既享有各自的权利，也须承担各自的义务，它们共同构成了税收法律关系的内容，选项 B 错误；纳税主体有报告其他涉税信息的义务，如企业合并、分立的报告义务等，选项 C 正确；纳税申报管理属于税务管理权，选项 D 错误。

2、下列不属于税务检查权的是（ ）。

- A.查账权
- B.询问权
- C.责成提供资料权
- D.估税权

参考答案：D

参考解析：

税务检查权包括查账权、场地检查权、询问权、责成提供资料权、存款账户核查权等。估税权属于其他职权。

3、根据关税法律制度的规定，下列关税应纳税额计算方法中，关税税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是（ ）。

- A.从价税计算方法
- B.复合税计算方法
- C.滑准税计算方法
- D.从量税计算方法

参考答案：C

参考解析：

滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，税率为比例税率，选项 C 正确。

4、根据关税法律制度的规定，一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。下列关于成交价格的表述中，正确的是（ ）。

- A.在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计入成交价格

B.在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格

C.卖方付给进口人的正常回扣，应计入成交价格

D.卖方违反合同规定延期交货的罚款，可以从成交价格中扣除

参考答案：B

参考解析：

选项 A，向境外采购代理人支付的买方佣金不得计入进口关税完税价格。选项 C，卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除。选项 D，卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款则不能从成交价格中扣除。选项 B 正确。

5、2020 年 10 月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价 17 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计 3 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计 2 万元，另支付买方佣金 1 万元。已知关税税率为 20%，消费税税率为 25%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（）。

A.应纳进口关税 4.2 万元

B.应纳进口环节消费税 8 万元

C.应纳进口环节增值税 4.08 万元

D.应纳城市维护建设税和教育费附加 1.34 万元

参考答案：B

参考解析：

货物运抵我国关境内输入地点起卸“后”的运费和保险费不计入关税完税价格；向境外采购代理人支付的买方佣金不计入关税完税价格。选项 A，甲企业应缴纳的关税=（17+3）×20%=4（万元）。选项 B，甲企业应纳进口环节消费税=（17+3+4）÷（1-25%）×25%=8（万元）。选项 C，甲企业应纳进口环节增值税=（17+3+4+8）×13%=4.16（万元）。选项 D，城建税和教育费附加“进口不征、出口不退”。

6、根据关税法律制度的规定，下列各项中，海关可以酌情减免关税的是（）。

A.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

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/245132311022011134>