

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= $(17+3) \times 20\% = 4$ （万元）。选项 B，甲企业应纳进口环节消费税= $(17+3+4) \div (1-25\%) \times 25\% = 8$ （万元）。选项 C，甲企业应纳进口环节增值税= $(17+3+4+8) \times 13\% = 4.16$ （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
- B. 无商业价值的广告品及货样
- C. 国际组织无偿赠送的物资
- D. 在境外运输途中受到损坏的进口货物

参考答案：D

参考解析：

选项 A、B、C 均属于法定性减免税的情形，经海关审查无误可以免税。

7、下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是（ ）。

- A. 关税税额为人民币 200 元的一票货物
- B. 广告品和货样
- C. 外国公司无偿赠送的物资
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

参考答案：D

参考解析：

选项 A，一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的，经海关审查无误后免征关税。选项 B，“无商业价值的”广告品及货样，经海关审查无误后免征关税。选项 C，国际组织、外国政府无偿赠送的物资，经海关审查无误后免征关税。选项 D 正确。

8、根据关税法律制度的规定，下列各项中不应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 向境外采购代理人支付的买方佣金
- B. 进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金
- C. 由买方负担的包装材料和包装劳务费用
- D. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

参考答案：A

参考解析：

选项 A，向境外采购代理人支付的买方佣金不能计入进口货物的关税完税价格。

9、甲企业生产 150 吨炉渣，其中 30 吨在符合国家和地方环境保护标准的设施中储存，100 吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余倒置弃于空地。已知炉渣适用的环境保护税税额为 25 元/吨。下列计算环境保护税的计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(150-100-30) \times 25=500$ （元）
- B. $(150-30) \times 25=3000$ （元）
- C. $(150-100) \times 25=1250$ （元）
- D. $150 \times 25=3750$ （元）

参考答案：A

参考解析：

企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。因此，甲企业在符合国家和地方环境保护标准的设施中贮存的 30 吨炉渣，不缴纳环境保护税。纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，暂予免征环境保护税。因此，甲企业综合利用且符合国家和地方环境保护标准的 100 吨炉渣，暂免征收环境保护税。综上，甲企业应纳环境保护税= $(150-30-100) \times 25=500$ （元），选项 A 正确。

10、甲汽车专卖店购入小汽车（非新能源车辆）12 辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 将其中 6 辆销售给客户

- B. 将其中 2 辆作为董事长、总经理的专用轿车
- C. 将其中 1 辆赠送给乙企业
- D. 库存 3 辆尚未售出

参考答案：B

参考解析：

选项 A，应当由购买方缴纳。选项 B，属于“购买并自用”，甲汽车专卖店应当就该 2 辆小汽车缴纳车辆购置税。选项 C，应当由受赠方缴纳。选项 D，购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人、缴纳车辆购置税。

11、根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项非新能源车辆中，免征车辆购置税的是（ ）。

- A. 个人购买自用的汽车
- B. 个人受赠自用的摩托车
- C. 外国驻华使馆购买自用的汽车
- D. 企业自产自用的汽车

参考答案：C

参考解析：

车辆购置税的纳税人为在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车（以下统称应税车辆）的单位和个人。购置，包括购买（选项 A）、进口、自产（选项 D）、受赠（选项 B）、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的行为。选项 C，外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用的车辆，免税。

12、根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车辆购置税免税项目的是（ ）。

- A. 外国驻华使馆的自用小汽车
- B. 设有固定装置的非运输车辆
- C. 城市公交企业购置的公共汽电车
- D. 个人购买的经营用小汽车

参考答案：D

参考解析：

选项 A、B、C 免征车辆购置税。

13、某企业占用林地 140 万平方米建造花园式厂房，所占耕地适用的定额税率为 30 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 800
- B. 1400
- C. 2100
- D. 4200

参考答案： D

参考解析：

占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，按规定缴纳耕地占用税。该企业建造花园式厂房占地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税=140×30=4200（万元）。选项 D 正确。

14、2020 年 7 月甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 150000 平方米，其中 800 平方米兴建幼儿园，5000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米。甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $150000 \times 30 = 4500000$ （元）
- B. $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （元）
- C. $(150000 - 5000) \times 30 = 4350000$ （元）
- D. $(150000 - 800) \times 30 = 4476000$ （元）

参考答案： B

参考解析：

军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。所以甲公司应缴纳耕地占用面积=150000-800-5000，应缴纳耕地占用税税额=（150000-800-5000）×30=4326000（元），选项 B 正确。

15、某企业占用林地 30 万平方米建造生产厂房，还占用林地 100 万平方米开发经济林木，所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 600
- B. 1400
- C. 2000
- D. 2600

参考答案： A

参考解析：

耕地占用税的征税范围包括纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。该企业建造生产厂房占地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税=30×20=600（万元）。开发经济林木属于农业建设，不缴耕地占用税。选项 A 正确。

16、烟叶税的税率为（ ）。

- A. 15%
- B. 20%
- C. 30%
- D. 40%

参考答案： B

参考解析：

烟叶税实行比例税率，税率为 20%。选项 B 正确。

17、烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的（ ）计算。

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%
- D. 30%

参考答案： A

参考解析：

价外补贴统一按烟叶收购价款的 10%计算，选项 A 正确。

18、根据船舶吨税法律制度的规定，应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起一定期限内缴纳税款，该期限是（ ）日。

A. 30

B. 3

C. 15

D. 10

参考答案：C

参考解析：

应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起 15 日内缴清税款，选项 C 正确。

19、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市土地中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

A. 企业生活区用地

B. 国家机关自用的土地

C. 名胜古迹自用的土地

D. 市政街道公共用地

参考答案：A

参考解析：

免征城镇土地使用税的有：（1）国家机关、人民团体、军队自用的土地（选项 B）；（2）由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地；（3）宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地（选项 C）；（4）市政街道、广场、绿化地带等公共用地（选项 D）；（5）直接用于农、林、牧、渔业的生产用地；（6）经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税 5~10 年；（7）由财政部另行规定免税的能源、交通、水利设施用地和其他用地。选项 A 企业生活区用地不属于城镇土地使用税免税项目。

20、2020 年甲服装公司（位于某县城）实际占地面积 30000 平方米，其中办公楼占地面积 500 平方米，厂房仓库占地面积 22000 平方米，厂区内铁路专用线、公路等用地 7500 平方米，已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为 5 元。甲服装公司当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $30000 \times 5 = 150000$ （元）
B. $(30000 - 7500) \times 5 = 112500$ （元）
C. $(30000 - 500) \times 5 = 147500$ （元）
D. $(30000 - 22000) \times 5 = 40000$ （元）

参考答案：A

参考解析：

一般企业的办公楼占地、厂房仓库占地没有免税规定，而铁路专用线、公路等用地又位于“厂区内”，亦无免税规定，因此甲服装公司的实际占地全部应当征收城镇土地使用税，应缴纳城镇土地使用税税额 $=30000 \times 5 = 150000$ （元）。

21、某林场面积 100 万平方米，其中森林公园占地 58 万平方米，防火设施占地 17 万平方米，办公用地 10 万平方米，生活区用地 15 万平方米。该林场需要缴纳城镇土地使用税的面积是（ ）万平方米。

- A. 58
B. 100
C. 42
D. 25

参考答案：D

参考解析：

森林公园占地免征城镇土地使用税；防火设施占地免征城镇土地使用税；办公用地、生活区用地，均应征收城镇土地使用税。因此，需要缴纳城镇土地使用税的面积 $=100 - 58 - 17 = 25$ （万平方米），选项 D 正确。

22、2020 年甲盐场占地面积为 300000 平方米，其中办公用地 35000 平方米，生活区用地 15000 平方米，盐滩用地 250000 平方米。已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为 0.8 元，甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(35000 + 250000) \times 0.8 = 228000$ （元）
B. $300000 \times 0.8 = 240000$ （元）
C. $(15000 + 250000) \times 0.8 = 212000$ （元）
D. $(35000 + 15000) \times 0.8 = 40000$ （元）

参考答案：D

参考解析：

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。盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税。因此，甲盐场应当缴纳城镇土地使用税的面积=35000+15000=50000（平方米），或者=300000-250000=50000（平方米），选项D正确。

23、某火电厂2020年占地80万平方米，其中厂区围墙内占地40万平方米，厂区围墙外灰场占地3万平方米，生活区及其他商业配套设施占地37万平方米。已知，该火电厂所在地适用的城镇土地使用税每万平方米年税额为1.5万元。根据城镇土地使用税法律制度的规定，该火电厂2020年应缴纳的城镇土地使用税税额为（ ）万元。

A. 55.5

B. 60

C. 115.5

D. 120

参考答案：C

参考解析：

火电厂厂区围墙内的用地均应征收城镇土地使用税。对厂区围墙外的灰场、输灰管、输油（气）管道、铁路专用线用地，免征城镇土地使用税；厂区围墙外的其他用地，应照章征税。因此，该火电厂当年应缴纳的城镇土地使用税=（80-3）×1.5=115.5（万元），选项C正确。

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、根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有（ ）。

A. 挂车

B. 电动自行车

C. 有轨电车

D. 游艇

参考答案：A, C

参考解析：

车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。选项 A、C 正确。

25、根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有（）。

A. 公立学校教学楼占用耕地

B. 城区内机动车道占用耕地

C. 军事设施占用耕地

D. 医院内职工住房占用耕地

参考答案：A, C

参考解析：

选项 B，公路线路占用应税土地，可以减按每平方米 2 元的税额标准缴纳耕地占用税；但专用公路和城区内机动车道占用应税土地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 D，医疗机构内职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 A、C 免征耕地占用税。

26、根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，可以免征耕地占用税的有（）。

A. 军用机场占用的耕地

B. 养老院为老人提供生活照顾场所占用的耕地

C. 幼儿园用于幼儿保育、教育场所占用的耕地

D. 学校内教职工住房占用的耕地

参考答案：A, B, C

参考解析：

选项 D，学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

27、根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中免征耕地占用税的有（）。

A. 军事设施占用耕地

B. 学校占用耕地

- C. 幼儿园占用耕地
- D. 农村居民占用耕地新建自用住宅

参考答案：A, B, C

参考解析：

选项 D，农村居民占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

28、根据烟叶税法律制度的规定，下列属于烟叶税征税范围的有（ ）。

- A. 晾晒烟叶
- B. 烟丝
- C. 卷烟
- D. 烤烟叶

参考答案：A, D

参考解析：

烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶和烤烟叶，烟丝和卷烟不属于烟叶税的征税范围。

29、根据船舶吨税法律制度的规定，下列船舶中，不予免征船舶吨税的是（ ）。

- A. 捕捞渔船
- B. 非机动驳船
- C. 养殖渔船
- D. 外籍观光游轮

参考答案：B, D

参考解析：

选项 A、C，捕捞、养殖渔船，免征船舶吨税。选项 B、D 不予免征船舶吨税。

30、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纳税人的有（ ）。

- A. 实际使用城镇土地的国有工业企业
- B. 实际使用城镇土地的股份制商业企业
- C. 与他人共同拥有城镇土地使用权的合伙企业
- D. 实际使用城镇土地的外商投资企业

参考答案：A, B, C, D

参考解析：

城镇土地使用税的纳税人，是指在税法规定的征税范围内使用土地的单位和个人。所谓单位包括国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、外商投资企业、外国企业以及其他企业和事业单位、社会团体、国家机关、军队以及其他单位。个人，包括个体工商户以及其他个人。因此选项 A、B、C、D 都属于城镇土地使用税的纳税人。

31、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中可作为城镇土地使用税计税依据的有（ ）。

- A. 省政府确认的单位测定的面积
- B. 土地使用证书确认的面积
- C. 由纳税人申报的面积为准，核发土地使用证后再作调整
- D. 税务部门估定的面积

参考答案： A, B, C

参考解析：

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。选项 B，尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准。选项 C，尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整。选项 A、B、C 均可作为城镇土地使用税的计税依据。

32、甲、乙两家企业共有一项土地使用权，土地面积为 1500 平方米，甲、乙企业的实际占用比例为 3：2。已知该土地适用的城镇土地使用税税额为每平方米 5 元。关于甲、乙企业共用该土地应缴纳的城镇土地使用税，下列处理正确的有（ ）。

- A. 甲企业应纳城镇土地使用税=1500×3/5×5=4500（元）
- B. 甲企业应纳城镇土地使用税=1500×5=7500（元）
- C. 乙企业应纳城镇土地使用税=1500×2/5×5=3000（元）
- D. 乙企业应纳城镇土地使用税=1500×5=7500（元）

参考答案： A, C

参考解析：

根据城镇土地使用税法律制度的规定，土地使用权共有的，以共有各方实际使用土地的面积占总面积的比例，分别计算缴纳城镇土地使用税。甲企业占用土地比例为 3/5，乙企业占用土地比例为 2/5，选项 A、C 正确。

33、下列关于城镇土地使用税的计税依据，表述正确的有（ ）。

- A. 尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准
- B. 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整
- C. 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
- D. 城镇土地使用税以实际占用的应税土地面积为计税依据

参考答案： A, B, C, D

参考解析：

城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。土地面积以平方米为计量标准，确定顺序依次为：测定面积>证书所载面积>自行据实申报面积。

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。）

34、税收征收管理法属于税收程序法。（ ）

参考答案： 对

参考解析：

税收征收管理法属于税收程序法，它是以规定税收实体法中所确定的权利义务的履行程序为主要内容的法律规范，是税法的有机组成部分，题中表述正确。

35、购买方（企业）索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码。（ ）

参考答案： 对

参考解析：

自 2017 年 7 月 1 日起，购买方为企业的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码；销售方为其开具增值税普通发票时，应在“购买方纳税人识别号”栏填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码。

36、税务机关有权力检查纳税人账簿、记账凭证、报表和有关资料，但只能到纳税人单位检查；调出检查时，纳税人有权利拒绝。（）

参考答案：错

参考解析：

税务机关在实施税务检查工作中，可以依法将被查对象的账簿、凭证、报表和其他有关资料调回税务机关进行检查。

37、房地产开发企业建造的商品房，出售前已使用的，不征收房产税。（）

参考答案：错

参考解析：

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。

38、以房屋为载体、不可随意移动的附属设备和配套设施，如果单独记账，价值没有计入房产原值，可以不计算缴纳房产税。（）

参考答案：错

参考解析：

凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，无论会计中是否单独记账与核算，都计入房产原值计征房产税。

39、张某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人。（）

参考答案：对

参考解析：

房屋出典的，承典人为房产税的纳税人。

40、国家机关承受房屋用于办公，免征契税。（）

参考答案：对

参考解析：

国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契税。

41、境内承受转让土地、房屋权属的单位和个人为契税的纳税人，但不包括外商投资企业和外国企业。（）

参考答案：错

参考解析：

契税纳税人包括外商投资企业、外国企业、外籍人员。

42、企业破产清算期间，对债权人承受破产企业土地、房屋权属的，应当征收契税。（）

参考答案：错

参考解析：

企业破产清算期间，对非债权人承受破产企业土地、房屋权属的，征收契税。

43、房地产开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的，应分别计算土地增值税的增值额。（）

参考答案：对

参考解析：

对于纳税人既建普通标准住宅又进行其他房地产开发的，应分别核算增值额。不分别核算增值额或不能准确核算增值额的，其建造的普通标准住宅不能适用这一免税规定。

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、甲航空公司为增值税一般纳税人，主要提供国内国际运输服务，2020 年 10 月有关经营情况如下：

（1）提供国内旅客运输服务，取得含增值税票款收入 9990 万元，特价机票改签、变更费 520.5 万元。

（2）代收转付航空意外保险费 200 万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元，代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。

（3）出租飞机广告位取得含增值税收入 315 万元，同时收取延期付款违约金 4.68 万元。

已知：交通运输服务增值税税率为 9%，有形动产租赁服务增值税税率为 13%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

44.1、甲航空公司提供下列服务中，适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 在境内载运货物出境
- B. 在境外载运旅客入境
- C. 在境内载运旅客出境
- D. 在境外载运货物入境

参考答案： A, B, C, D

参考解析：

根据规定适用零税率的国际运输服务有：①在境内载运旅客或者货物出境。②在境外载运旅客或者货物入境。③在境外载运旅客或者货物。

44.2、甲航空公司当月取得下列款项中，不应计入销售额计征增值税的是（ ）。

- A. 代收转付航空意外保险费 200 万元
- B. 代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元
- C. 特价机票改签、变更费 520.5 万元
- D. 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元

参考答案： A, B, D

参考解析：

航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

44.3、计算甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额中，正确的是（ ）。

- A. $(9990+520.5) \div (1+9\%) \times 9\% = 867.84$ （万元）
- B. $(9990+520.5+200+266.4) \times 9\% = 987.921$ （万元）
- C. $(9990+200+266.4+199.8) \times 9\% = 959.058$ （万元）
- D. $(9990+266.4+199.8) \div (1+9\%) \times 9\% = 863.36$ （万元）

参考答案： A

参考解析：

国内旅客运输服务的销售额是取得含增值税票款收入 9990 万元，特价机票改签、变更费 520.5 万元，已知交通运输服务增值税税率 9%，所以选项 A 正确。

44. 4、计算甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额的下列算式正确的是（ ）。

A. $(315+4.68) \div (1+13\%) \times 13\% = 36.78$ （万元）

B. $315 \div (1+13\%) \times 13\% = 36.24$ （万元）

C. $315 \times 13\% = 40.95$ （万元）

D. $(315+4.68) \times 13\% = 41.56$ （万元）

参考答案：A

参考解析：

将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。

45、甲酒店为增值税一般纳税人，主要提供餐饮服务、住宿服务、会议服务和车辆停放服务。2020 年 11 月有关经营情况如下：

（1）提供住宿服务，取得含增值税销售额 954000 元；

（2）提供会议服务，取得含增值税销售额 358704 元；

（3）购进一处房产作为办公场所，取得增值税专用发票注明税额 68000 元；

（4）上月购进的一批低值易耗品因管理不善丢失，账面成本 11000 元，该批低值易耗品的进项税额已经申报抵扣。

已知：生活服务、现代服务的增值税税率为 6%，丢失的低值易耗品增值税税率为 13%。

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、甲酒店下列经营业务中，应按照“销售服务——现代服务”税目计缴增值税的是（ ）。

A. 餐饮服务

B. 住宿服务

C. 会议服务

D. 车辆停放服务

参考答案：C, D

参考解析：

选项 A、B 属于生活服务。

45.2、计算甲酒店当月允许抵扣的增值税进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $68000-11000 \div (1+13\%) \times 13\%=66734.51$ （元）

B. $68000 \times 60\%-11000 \times 13\%=39370$ （元）

C. $68000-11000 \times 13\%=66570$ （元）

D. $68000-11000 \times (1+13\%) \times 13\%=66384.1$ （元）

参考答案：C

参考解析：

自2020年4月1日起，增值税一般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。此前按照规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。管理不善造成的存货丢失，进项税额需要转出。因此可抵扣的增值税税额= $68000-11000 \times 13\%=66570$ （元）。

45.3、计算甲酒店当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $954000 \times 6\%+358704 \div (1+6\%) \times 6\%=77544$ （元）

B. $(954000+358704) \div (1+6\%) \times 6\%=74304$ （元）

C. $954000 \div (1+6\%) \times 6\%+358704 \times 6\%=75522.24$ （元）

D. $(954000+358704) \times 6\%=78762.24$ （元）

参考答案：B

参考解析：

提供住宿以及会议服务适用的税率为6%，销售额为含税金额，需要作不含税换算。

45.4、计算甲酒店当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $74304-66570=7734$ （元）

B. $77544-39370=38174$ （元）

C. $74304-39370=34934$ （元）

D. $78762.24-66384.1=12378.14$ （元）

参考答案：A

参考解析：

根据前列小题计算结果，可以得到选项A的结果。

46、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产和销售业务。2020 年 10 月有关经营情况如下：

（1）进口一批美容面膜（市场售价 30 元 / 片），海关审定的货价为 210 万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费 11 万元、运输费 20 万元、保险费 4 万元；支付境内运费 2 万元。

（2）接受乙公司委托加工一批口红，不含增值税加工费 35 万元，乙公司提供原材料成本 84 万元，该批口红无同类产品销售价格。

（3）销售香水，取得不含增值税价款 702 万元，另收取包装费 5.8 万元。

已知：高档化妆品消费税税率为 15%，关税税率为 10%，增值税税率为 13%。

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

46.1、甲公司进口美容面膜的下列各项支出中，除了货价 210 万元外，应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 包装费 11 万元
- B. 保险费 4 万元
- C. 运输费 20 万元
- D. 境内运费 2 万元

参考答案：A, B, C

参考解析：

进口货物完税价格包括货价以及货物运抵境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等。

46.2、甲公司进口美容面膜应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(210+20) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.95$ （万元）
- B. $(210+11+4) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.13$ （万元）
- C. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 47.56$ （万元）
- D. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1+15\%) \times 15\% = 35.15$ （万元）

参考答案：C

参考解析：

进口环节应纳税消费税额=关税完税价格 $\times$ （1+关税税率） $\div$ （1-消费税税率） $\times$ 消费税率。

46.3、甲公司受托加工口红应代收代缴消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(84+35) \times 15\% = 17.85$ （万元）
- B. $(84+35) \div (1-15\%) \times 15\% = 21$ （万元）
- C. $[84+35 \div (1-15\%)] \times 15\% = 18.78$ （万元）
- D. $[84+35 \div (1+15\%)] \times 15\% = 17.17$ （万元）

参考答案：B

参考解析：

委托加工应税消费品应代收代缴消费税税额=（材料成本+加工费） $\div$ （1-消费税税率） $\times$ 消费税税率。

46.4、甲公司销售香水应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $702 \div (1+13\%) \times 15\% = 93.19$ （万元）
- B. $[702+5.8 \div (1+13\%)] \times 15\% = 106.07$ （万元）
- C. $(702+5.8) \times 15\% = 106.17$ （万元）
- D. $702 \times 15\% = 105.3$ （万元）

参考答案：B

参考解析：

收取包装费属于价外费用，应缴纳消费税，价外费用为含税价应换算为不含税价格。

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. 未按照规定使用记账本位币的，县级以上人民政府财政部门可以对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以的罚款金额是（ ）。

- A. 1000
元以上 1 万元以下
- B. 2000
元以上 2 万元以下

- C. 3 000
元以上 3 万元以下
- D. 3000
元以上 5 万元以下

2. 某膨化食品厂为增值税一般纳税人,6月购进免税农产品的收购凭证上注明收购价为20 000元,后续用于生产膨化食品。支付运输公司运费 6 000 元(不含增值税),并取得了运输公司开具的增值税专用发票。根据规定,该食品厂准予抵扣的进项税额为()元。

- A. 2 000
- B. 2 340
- C. 2540
- D. 3 062

3. 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,不可以选择适用简易计税办法的是()。

- A. 公共交通运输服务
- B. 文化体育服务
- C. 电影放映服务
- D. 寄售商店代销寄售物品

4. 根据企业所得税法律制度的规定,下列有来源于中国境内所得的企业中,属于非居民企业的是()。

- A. 依法在中国境内成立,且实际管理机构在境内的甲公司
- B. 依照外国法律成立,但实际管理机构在中国境内的丙公司
- C. 依照外国法律成立,且实际管理机构在中国境外的丁公司
- D. 依法在中国境内成立,但实际管理机构在境外的乙公司

5. 未在银行开立账户的 W 市退役军人事务局,经批准在银行开立了预算单位零余额账户,下列账户种类中,该零余额账户应按其管理的是()。

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

6. 根据增值税法律制度的规定,一般纳税人销售下列服务中,必须按照差额计税方法的是()。

- A. 贷款服务
- B. 直接收费金融服务
- C. 金融商品转让
- D. 旅游服务

7. 2020 年 4 月,赵某应聘到甲公司工作,双方口头约定了一个月试用期,但未订立书面劳动合同。关于双方劳动关系建立的下列表述中,正确的是()。

- A. 甲公司应当与赵某补签劳动合同,双方之间的劳动关系自合同补签之日起建立
- B. 赵某与甲公司未订立劳动合同,双方之间未建立劳动关系

- C. 赵某与甲公司之间的劳动关系自赵某进入公司开始工作时建立
D. 赵某与甲公司之间的劳动关系自试用期满时建立
8. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，免征土地增值税的是（ ）。
- A. 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，企业自行转让原房地产
B. 由一方出地，另一方出资金，企业双方合作建房，建成后转让的房地产
C. 企业以房地产抵债而发生权属转移的房地产
D. 企业之间交换房地产
9. 下列应税消费品中，除了在生产销售（进口）环节征收消费税外，还应在零售环节征收消费税的是（ ）。
- A. 高档手表
B. 高档化妆品
C. 卷烟
D. 超豪华小汽车
10. 根据个人所得税法律制度的规定，关于非居民个人每次收入确定的下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. 劳务报酬所得，属于一次性收入的以取得该项收入为一次
B. 偶然所得，以每次取得该项收入为一次
C. 利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次
D. 财产租赁所得，以一个纳税年度内取得的收入为一次
11. 根据城市维护建设税法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应为城市维护建设税计税依据的是（ ）。
- A. 房产税税款
B. 消费税税款
C. 土地增值税税款
D. 车船税税款
12. 按照规定，（ ）任用会计人员应当实行回避制度。
- A. 国家机关、国有企业、事业单位
B. 国家机关、国有企业、企事业单位
C. 国有企业、企事业单位、外资企业
D. 国有企业、事业单位、外资企业
13. 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人申请税务行政复议的法定期限是（ ）。
- A. 在税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内
B. 在税务机关作出具体行政行为之日起 3 个月内
C. 在知道税务机关作出具体行政行为之日起 3 个月内
D. 在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内
14. 甲公司机构所在地为 M 市，于 N 市购进一辆应税汽车，在 P 市办理车辆登记，该汽车生产企业机构所在地为 Q 市。甲公司购置该汽车车辆购置税的纳税地点是（ ）。

- A. N 市
- B. Q 市
- C. M 市
- D. P 市

15. 根据关税法律制度的规定，进出口货物完税后，如因发货人违反规定而造成少征或漏征税款。海关在一定期限内可以追缴。该期限为（ ）。

- A. 3 年
- B. 6 年
- C. 4 年
- D. 5 年

16. 2019 年 7 月，甲公司产生炉渣 400 吨，其中 80 吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，100 吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余的直接倒弃于周边空地。已知，炉渣环境保护税税率为 25 元/吨。计算甲公司当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(400-80-100) \times 25=5\ 500$ （元）
- B. $400 \times 25=10\ 000$ （元）
- C. $(400-100) \times 25=7\ 500$ （元）
- D. $(400-80) \times 25=8\ 000$ （元）

17. 甲酒厂为增值税一般纳税人，2021 年 2 月销售白酒 50 吨，取得含增值税销售额 3 390 000 元。已知增值税税率为 13%，白酒消费税比例税率为 20%，从量税税额为 0.5 元/500 克。关于甲酒厂当月应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $3\ 390\ 000 \times 20\% + 50 \times 2\ 000 \times 0.5 = 728\ 000$ （元）
- B. $3\ 390\ 000 \div (1+13\%) \times 20\% + 50 \times 2\ 000 \times 0.5 = 650\ 000$ （元）
- C. $3\ 390\ 000 \times 20\% = 678\ 000$ （元）
- D. $3\ 390\ 000 \div (1+13\%) \times 20\% = 600\ 000$ （元）

18. 根据个人所得税法律制度规定，彩票一次中奖收入 10 000 元，关于征收个人所得税的表述正确的是（ ）。

- A. 按照偶然所得全额征税
- B. 按照偶然所得减半征税
- C. 暂免征收个人所得税
- D. 按照偶然所得扣减彩票发行费用后的余额征税

19. 2021 年 6 月 15 日，甲公司购买 2 辆乘用车。已知乘用车发动机气缸容量排气量为 2.0 升，当地规定的车船税年基准税额为 960 元/辆。甲公司 2021 年应纳车船税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $2 \times 960 \times 7 \div 12 = 1\ 120$ （元）
- B. $2 \times 960 \times (6 + 15 \div 30) \div 12 = 1\ 040$ （元）
- C. $2 \times 960 \times 6 \div 12 = 960$ （元）
- D. $2 \times 960 = 1\ 920$ （元）

20. 下列关于法的形式的说法中，表述正确的是（ ）。

- A. 行政法规是由国务院及其各部委在法定职权范围内为实施宪法和法律制定、发布的规范性文件
- B. 省、自治区、直辖市人民政府在与宪法、法律和行政法规不相抵触的前提下，可以根据本地区的实际情况和实际需要制定、发布地方性法规
- C. 宪法由全国人民代表大会及其常委会制定，具有最高的法律效力
- D. 法律是由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定颁布的规范性文件

21. 甲公司职工王某已参加职工基本养老保险，月工资 20 000 元。已知甲公司所在地职工月平均工资为 4 500 元，月最低工资标准为 3 000 元。计算甲公司每月应从王某工资中扣缴基本养老保险费的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $20\,000 \times 8\%$
- B. $4\,500 \times 3 \times 8\%$
- C. $3\,000 \times 3 \times 8\%$
- D. $4\,500 \times 8\%$

22. 甲盐矿为增值税一般纳税人，矿井用地 450 000 平方米，生产厂房用地 40 000 平方米，办公用地 5 000 平方米，已知城镇土地使用税适用税额为每平方米每年 2 元，甲盐矿应缴城镇土地使用税额为（ ）。

- A. 900 000 元
- B. 910 000 元
- C. 90 000 元
- D. 990 000 元

二、多项选择题

23. 由吴某本人负担的部分描述正确的是（ ）。

- A. 在规定医疗目录以外的费用 3 万元由吴某本人负担
- B. 起付线以下的部分由吴某负担
- C. 目录内封顶线以上部分由吴某负担
- D. 起付线以上封顶线以下由吴某自费的部分为 14160 元

24. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据权利时效的表述中，正确的有（ ）。

- A. 持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者拒绝付款之日起 6 个月
- B. 持票人对银行汇票出票人的权利自出票日起 1 年
- C. 持票人对商业汇票承兑人的权利自票据到期日起 1 年
- D. 持票人对支票出票人的权利自出票日起 6 个月

25. 根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，不得计算折旧扣除的有（ ）。

- A. 未投入使用的房屋
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 未投入使用的机器设备

26. 下列关于规范性法律文件适用原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决
- B. 行政法规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
- C. 根据授权制定的法规与法律不一致，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
- D. 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

27. 根据支付结算法律制度的规定，关于票据追索权行使的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 持票人收到拒绝证明之日起 5 日内，应当将被拒绝事由书面通知其前手
- B. 汇票被拒绝承兑的，持票人可以行使追索权
- C. 持票人可以对出票人、背书人、承兑人和保证人中的任何一人、数人或全体行使追索权
- D. 持票人不能出示拒绝证明或退票理由书的，丧失对全部票据债务人的追索权

28. 根据增值税法律制度的规定，应按照“交通运输服务”税目计征增值税的有（ ）。

- A. 道路通行服务
- B. 程租业务
- C. 湿租业务
- D. 期租业务

29. 根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，免于缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 著名作家莫言获得的诺贝尔文学奖奖金
- B. 赵某购买发票中奖 1 000 元
- C. 钱某取得的军人转业费
- D. 孙某退休后按月领取的养老金

30. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 甲电池厂生产销售电池
- B. 丁百货公司零售钻石手链
- C. 丙首饰厂生产销售翡翠吊坠
- D. 乙超市零售梅子酒

31. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于免税收入的包括（ ）。

- A. 财政拨款收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 企业购买国债取得的利息收入
- D. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业并指定专门用途并按规定进行管理

32. 根据会计法律制度的规定，下列资料中，属于会计档案的有（ ）。

- A. 记账凭证
- B. 年度财务会计报告
- C. 银行对账单

D. 年度财务预算

33. 根据劳动合同法法律制度的规定，下列情形中，劳动者不需要通知用人单位即可解除劳动合同的情形有（ ）。

- A. 用人单位未及时足额支付劳动报酬的
- B. 用人单位以暴力、威胁或非法限制人身自由的手段强迫劳动者劳动的
- C. 用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的
- D. 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险的

三、不定项选择题

34. 下列计算当月准予抵扣增值税进项税额的算式正确的是（ ）。

- A. $10 \div (1+9\%) \times 9\% + 1.2 + 1.6 + 100 \times 9\% = 12.63$
(万元)
- B. $10 \times 9\% + 1.2 = 2.1$
(万元)
- C. $1.2 + 1.6 = 2.8$
(万元)
- D. $10 \times 9\% + 1.6 + 100 \times 9\% = 11.5$
(万元)

35. 计算李某全年一次性奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(30\ 000 - 2\ 660) \times 25\% = 6\ 835$ (元)
- B. $30\ 000 \times 25\% = 7\ 500$ (元)
- C. $30\ 000 \times 3\% = 900$ (元)
- D. $30\ 000 \times 25\% - 2\ 660 = 4\ 840$ (元)

四、判断题

36. 非金融机构作为支付中介机构办理支付业务需经中国人民银行批准（ ）。

- Y. 正确
- N. 错误

37. 通过手机银行等电子渠道受理开户申请的，银行可为开户申请人开立Ⅰ类账户。（ ）

- Y. 正确
- N. 错误

38. 企业销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出代销商品时确认收入计缴企业所得税。（ ）

- Y. 正确

N. 错误

39. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，免征耕地占用税。（ ）

Y. 正确

N. 错误

40. 对于从境外采购进口的原产于中国境内的货物，按规定不征收进口关税。（ ）

Y. 正确

N. 错误

41. 某外籍个人 2019 年 8 月 1 日入境，2020 年 6 月 10 日离境，则该外籍个人 2019 年为个税非居民纳税人。（ ）

Y. 正确

N. 错误

42. 根据契税法法律制度的规定，夫妻关系存续期间，房产转让需要交契税。（ ）

Y. 正确

N. 错误

43. 纳税人开采或者生产应税产品，自用于“连续生产应税产品”的，移送使用时不缴纳资源税。（ ）

Y. 正确

N. 错误

44. 自然人的出生时间以户籍登记记载的时间为准，尚未进行户籍登记的，以出生证明记载的时间为准。

Y. 正确

N. 错误

45. 主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 5 年，且未专职人员。

Y. 正确

N. 错误

46. 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税信用周期为一个纳税年度（ ）

Y. 正确

N. 错误

答案解析部分

1. 【答案】B

【解析】未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的行为，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处3 000元以上5万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处以2 000元以上2万元以下的罚款。

2. 【答案】C

【解析】准予抵扣的进项税额=20 000 ×10% +6 000 ×9% =2540（元）。

3. 【答案】D

【解析】选项D，只能暂按简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税，没有选择权。A、B、C均属于可以选择适用简易计税办法计税。

4. 【答案】C

【解析】非居民企业是指依照外国(地区)法律、法规成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构场所，但有来源于中国境内所得的企业。

5. 【答案】B

【解析】先开基本户，再开其他户。

6. 【答案】C

【解析】A、B选项应全额计税，D选项旅游服务可以选择按照差额计税。

7. 【答案】C

【解析】用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。

8. 【答案】A

【解析】因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。

9. 【答案】D

10. 【答案】D

【解析】财产租赁所得，以“1个月内”取得的收入为一次。

11. 【答案】B

【解析】城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额，同时应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额为计税依据。

12. 【答案】A

【解析】国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员，应当实行回避制度。

13. 【答案】D

【解析】复议期限：申请人可以在知道具体行政行为之日起 60 日内提出。

14. 【答案】D

【解析】纳税人购置应税车辆，应当向“车辆登记地”的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。

15. 【答案】A

【解析】发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在 3 年内可以追缴。

16. 【答案】A

【解析】①企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税；因此，甲企业在符合国家和地方环境保护标准的设施中贮存的 80 吨炉渣，不缴纳环境保护税。②纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，暂予免征环境保护税；因此，甲企业综合利用且符合国家和地方环境保护标准的 100 吨炉渣，暂免征收环境保护税。

17. 【答案】B

【解析】（1）白酒实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税；（2）选项 C、D 没有加上“从量定额”计征部分，错误；（3）选项 A、B：“从价定率”计征部分应当使用不含增值税的销售额计算，而选项 A 未对“含税”销售额 3 390 000 元进行价税分离，故选项 A 错误，选项 B 正确。

18. 【答案】C

【解析】彩票中奖收入按照偶然所得征收个人所得税：彩票一次中奖收入“超过 1 万元”全额征收，彩票一次中奖收入“在 1 万元以下（含）”暂免征收。

19. 【答案】A

【解析】购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算，按年申报，分月计算，一次性缴纳。本题中应从 6 月开始计算车船税。

20. 【答案】D

【解析】选项 A，行政法规是由国务院制定的；选项 B，地方性法规是由地方人大制定的；选项 C，宪法是由全国人民代表大会制定的。

21. 【答案】B

【解析】（1）王某本人的月工资高于当地职工月平均工资（4 500 元）的 300%，应以当地职工月平均工资的 300%作为缴费基数；（2）职工基本养老保险的个人缴费率为 8%。因此，本题王某应当缴纳的基本养老保险费为 $4\,500 \times 3 \times 8\% = 1\,080$ （元）。

22. 【答案】C

【解析】应缴城镇土地使用税额=实际占用应税面积×适用税额=（40000+5000）×2=90000（元），矿井用地免征城镇土地使用税。

23. 【答案】A, B, C, D

【解析】在起付线以上封顶线以下，个人要承担 10%的比例起付线以上封顶线以下由吴某自费的部分=（144000-2400）×10%=14160（元）

24. 【答案】A, D

【解析】持票人对商业汇票承兑人的权利自票据到期日起 2 年，持票人对银行汇票出票人的权利自出票日起 2 年。

25. 【答案】C, D

【解析】房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产不得计算折旧扣除；以融资租赁方式租出的固定资产不得计算折旧扣除；以经营租赁方式租入的固定资产不得计算折旧扣除。

26. 【答案】A, B, C, D

【解析】(1)选项 B：行政法规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。(2)选项 C：根据授权制定的法规与法律不一致，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。(3)选项 A：部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决。(4)选项 D：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。

27. 【答案】B, C

【解析】选项 A，持票人应当自收到被拒绝承兑或者被拒绝付款的有关证明之日起 3 日内，将被拒绝事由书面通知其前手；选项 D，持票人不能出示拒绝证明、退票理由书的，丧失对其“前手”的追索权，但承兑人或付款人仍应当对持票人承担责任。

28. 【答案】B, C, D

【解析】选项 A，属于不动产租赁。

29. 【答案】A, C, D

【解析】选项 B：发票奖金所得不超过 800 元的免征个人所得税。

30. 【答案】A, B, C

【解析】（1）在零售环节涉及消费税的只有“金银铂钻”、“超豪华小汽车”，选项 D 错误，选项 B 正确；（2）除“金银铂钻”外的其他应税消费品，生产销售环节均属于纳税环节，选项 A、C 正确。

31. 【答案】A, B, D

【解析】（1）选项 A、D：属于不征税收入；（2）选项 B：属于应税收入；（3）选项 C：属于免税收入。

32. 【答案】A, B, C

【解析】各单位的预算、计划、制度等文件属于文书档案，不属于会计档案。

33. 【答案】B, C

【解析】选项 A、D：属于劳动者可以随时通知解除劳动合同的情形。

34. 【答案】A

【解析】当月准予抵扣增值税进项税额=10÷（1+9%）×9%+1.2+1.6+100×9%=12.63（万元）。

35. 【答案】C

【解析】（1）居民个人取得全年一次性奖金选择不并入当年综合所得，单独计算纳税的，应纳税额=全年一次性奖金收入×适用税率-速算扣除数（2）确定税率和速算扣除数时，应以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额（30000÷12=2500元），查找“按月换算后的综合所得税率表”确认使用税率为3%，速算扣除数为0元。

36. 【答案】Y

【解析】非金融机构作为支付中介机构办理支付业务需经中国人民银行批准。

37. 【答案】N

【解析】通过网上银行和手机银行等电子渠道受理银行账户开户申请的，银行可为开户申请人开立Ⅱ类户或Ⅲ类户。Ⅰ类户柜面开户，或者自助机具开具（银行工作人员现场核验开户申请人身份信息）。

38. 【答案】N

【解析】企业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计缴企业所得税。

39. 【答案】N

【解析】农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税，其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。

40. 【答案】N

【解析】根据规定对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，也应按规定征收进口关税。

41. 【答案】Y

【解析】在中国境内有住所或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人为居民纳税人，该外籍个人2019年居住未满183天，故为个税非居民纳税人。

42. 【答案】N

【解析】婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属，免征契税，法定继承人通过继承承受土地、房屋权属，免征契税。

43. 【答案】Y

【解析】纳税人开采或者生产应税产品自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税；自用于其他方面（如非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配）的，视同销售，缴纳资源税，以自用数量或销售额为计税依据。

44. 【答案】N

【解析】自然人的出生时间以出生证明记载的时间为准；没有出生证明的，以户籍登记或者其他有效身份登记记载的时间为准；有其他证据足以推翻以上记载时间的，以该证据证明的时间为准。

45. 【答案】N

【解析】主管代理记账业务的负责人具有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。且为专职从业人员。

46. 【答案】Y

【解析】题干表述正确

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3000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

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/388053064014006054>