

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

1. 自2014年1月起，初次就业的张某一直在甲公司工作。2021年度张某可以享受的当年年休假天数为（ ）。

- A. 0
- B. 15天
- C. 10天
- D. 5天

2. 甲省乙市为计划单列市，某公司对乙市税务局的行政处罚决定不服，申请行政复议。有权受理的是（ ）。

A. 乙市税务局

- B. 国家税务总局
- C. 甲省税务局
- D. 甲省人民政府

3. 纳税人应在 3 月 15 日缴纳税款 30 万元，逾期未缴纳，税务机关责令其在 3 月 31 日前缴纳。但直到 4 月 24 日才缴纳，则需要缴纳的税收滞纳金的下列算式中正确的是（ ）。

- A. $30 \times 0.5\% \times 15 = 0.225$ 万元
- B. $30 \times 0.5\% \times 16 = 0.24$ 万元
- C. $30 \times 0.5\% \times 24 = 0.36$ 万元
- D. $30 \times 0.5\% \times 40 = 0.6$ 万元

4. 因为税务机关的原因导致纳税人少缴税款，税务机关可以补追税款的期限为（ ）。

- A. 10 年
- B. 3 年
- C. 5 年
- D. 7 年

5. 根据税收征收管理法律制度的规定，除另有规定外，从事生产、经营的纳税人，账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存一定期限，该期限为（ ）年。

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

6. 陈某借款 200 万给王某，王某到期无力偿还，把名下套房以 160 万抵偿债务，剩下 40 万以现金支付。该房产购入时 100 万取得增值税专用发票 36.4 万。计算契税的依据是（ ）。

- A. 100
- B. 236.4
- C. 160
- D. 200

7. 某农贸市场的下列房产中，暂免征收房产税的是（ ）。

- A. 生活区
- B. 用于商业餐饮
- C. 行政办公区
- D. 专门用于经营农产品

8. 甲公司 2021 年度企业所得税收入总额 1 000 万元，免税收入 100 万元，各项扣除 600 万元，无不征税收入和结转的以前年度亏损。已知企业所得税税率为 25%，甲公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额为（ ）。

- A. 75 万元
- B. 250 万元
- C. 225 万元

D. 100 万元

9. 甲企业 2021 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为 500 万元，拨缴工会经费 12 万元，发生职工福利费 50 万元、职工教育经费 15 万元。已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，工会经费、职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例依次为不超过工资薪金总额的 2%、14% 和 8%。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计为（ ）万元。

- A. 75
- B. 95
- C. 575
- D. 595

10. 下列企业中，所发生的业务宣传费支出一律不得在计算应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 饮料制造企业
- B. 化妆品销售企业
- C. 烟草企业
- D. 医药制造企业

11. 甲烟厂为增值税一般纳税人，2021 年 12 月初库存的外购烟丝不含增值税买价 5 万元，当月外购烟丝不含增值税买价 40 万元，月末库存的外购烟丝不含增值税买价 10 万元，领用的烟丝当月全部用于连续生产卷烟。已知烟丝消费税税率为 30%。计算甲烟厂当月准予扣除的外购烟丝已缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $40 \times 30\% = 12$ （万元）
- B. $(40 - 10) \times 30\% = 9$ （万元）
- C. $(5 + 40 - 10) \times 30\% = 10.5$ （万元）
- D. $(5 + 40) \times 30\% = 13.5$ （万元）

12. 下列业务中，应纳消费税的是（ ）。

- A. 加工企业生产销售金银首饰
- B. 餐饮企业销售餐饮服务并赠送白酒
- C. 小汽车公司向消费者销售超豪华小汽车
- D. 百货商场销售高档化妆品

13. 甲公司为二手车销售一般纳税人，2021 年 6 月销售其收购的二手机动车，取得含增值税销售额 211 706 元，已知销售二手车减按 0.5% 征收率征收增值税，计算甲应当缴纳的增值税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $211\ 706 \times 0.5\% = 1\ 058.53$ （元）
- B. $211\ 706 \div (1 + 3\%) \times 0.5\% = 1\ 027.7$ （元）
- C. $211\ 706 \div (1 + 2\%) \times 0.5\% = 1\ 037.77$ （元）
- D. $211\ 706 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1\ 053.26$ （元）

14. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 6 月向农民收购玉米一批作为加工食用植物油原料，开具的农产品收购发票上注明买价 43 600 元。因地震导致该批玉米毁损 20%。已知购进农产品按 9% 的税率计算进项税额。计算甲公司当月收购玉米准予抵扣的进项税额的下列选项中正确的是（ ）。

)。

- A. $43\ 600 \times 9\% = 3\ 924$ (元)
- B. $43\ 600 \times (1-9\%) \times 9\% = 3\ 570.84$ (元)
- C. $43\ 600 \times (1-20\%) \times (1-9\%) \times 9\% = 2\ 856.67$ (元)
- D. $43\ 600 \times (1-20\%) \times 9\% = 3\ 139.2$ (元)

15. 甲公司为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月销售啤酒取得含增值税销售额 678 000 元, 另收取包装物押金 60 000 元, 且单独核算。已知增值税税率为 13%, 计算甲公司当月销售啤酒增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $678\ 000 \div (1+13\%) \times 13\% = 78\ 000$ (元)
- B. $678\ 000 \div (1+13\%) \times 13\% + 60\ 000 \times 13\% = 85\ 800$ (元)
- C. $(678\ 000 + 60\ 000) \times 13\% = 95\ 940$ (元)
- D. $678\ 000 \times 13\% = 88\ 140$ (元)

16. 下列属于“电信服务——基础电信服务”的是 ()。

- A. 互联网接入服务
- B. 语音通话服务
- C. 宽带安装服务
- D. 卫星电视信号落地转接服务

17. 甲公司持有一张出票人为乙公司, 承兑人为 M 银行, 到期日为 2021 年 6 月 5 日的汇票, 甲公司对乙公司和 M 银行的票据权利消灭的日期为 ()。

- A. 2021 年 6 月 15 日
- B. 2023 年 6 月 5 日
- C. 2021 年 7 月 5 日
- D. 2021 年 12 月 5 日

18. 甲公司签发了一张收款人为乙公司的转账支票, 支票上记载的付款银行为甲公司的开户银行 M 银行, 乙公司又将该支票背书转让给丙公司, 下列属于该支票非基本当事人的是 ()。

- A. 乙公司
- B. 甲公司
- C. 丙公司
- D. M 银行

19. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项业务中, 不得通过预算单位零余额账户办理的是 ()。

- A. 划拨本单位工会经费
- B. 缴存现金
- C. 转账
- D. 提取现金

20. 2021 年 10 月 11 日, 甲公司为购买办公用品签发一张转账支票, 下列关于出票日期的写法正确的是 ()。

- A. 贰零贰壹年零拾月拾壹日

- B. 贰零贰壹年零壹拾月壹拾壹日
- C. 贰零贰壹年拾月壹拾壹日
- D. 贰零贰壹年拾月拾壹日

21. 下列会计工作岗位中，出纳可以兼任的是（ ）。

- A. 稽核
- B. 债权债务账目的登记
- C. 固定资产明细账的登记
- D. 会计档案保管

22. 甲公司会计人员李某在审核采购员王某报销差旅费的原始凭证时，发现其中一张原始凭证金额错误，李某拟采取的下列措施中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 在原始凭证上更正并加盖甲公司印章
- B. 报单位负责人审批后在原始凭证上注明正确金额
- C. 要求王某退回原出具单位重开
- D. 要求王某退回原出具单位更正并加盖印章

23. 下列对法所作的分类中，属于根据法的创制方式和表现形式进行分类的是（ ）。

- A. 成文法和不成文法
- B. 根本法和普通法
- C. 一般法和特别法
- D. 实体法和程序法

二、多项选择题

24. 申请人认为税务机关的行政行为所依据的规范性文件不合法，对行政行为申请行政复议时，可以一并向复议机关提出对该规范性文件的审查申请。该规范性文件包括（ ）。

- A. 国务院其他部门的规章
- B. 其他各级税务机关的规定
- C. 地方各级人民政府的规定
- D. 地方人民政府工作部门的规定

25. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经相关部门批准，可以延期缴纳税款，“特殊困难”的一种情形是指当期货币资金在扣除（ ）后，不足以缴纳税款。

- A. 应付职工工资
- B. 维持正常生产经营活动所必需的投资费用
- C. 社会保险费
- D. 维持正常生产经营活动所借款的利息费用

26. 根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 占用耕地建设储存农用机具的仓库
- B. 占用养殖水面建设专为农业生产服务的灌溉排水设施
- C. 占用竹林地建设木材集材道
- D. 占用天然牧草地建设旅游度假村

27. 甲公司购进的下列资产中,允许一次性计入 2021 年度成本费用在计算企业应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧的是 ()

- A. 购进的运输工具
- B. 购进的旧研发设备
- C. 购进的新生产设备
- D. 购进的经营用房产

28. 企业的下列收入中属于免税收入的有 ()

- A. 国债利息收入
- B. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
- C. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益
- D. 符合条件的非营利组织的收入

29. 根据增值税法律制度规定,下列各项中,一般纳税人可选择适用简易计税方法的有 ()

- A. 仓储服务
- B. 收派服务
- C. 劳务派遣服务
- D. 餐饮服务

30. 下列行为中,属于增值税视同销售货物行为的有 ()

- A. 将自产笔记本电脑用于奖励本企业销售业绩突出的员工
- B. 将外购笔记本电脑无偿赠送给某学校
- C. 将自产笔记本电脑用于本企业财务部门办公
- D. 将外购笔记本电脑作为福利发放给本企业职工

31. 下列税种需要填写财产和行为税纳税申报表的有 ()

- A. 环境保护税
- B. 车船税
- C. 车辆购置税
- D. 烟叶税

32. 根据支付结算法律制度的规定,下列选项中,出票人是银行的有 ()。

- A. 商业汇票
- B. 银行汇票
- C. 本票
- D. 支票

33. 根据支付结算法律制度的规定,开立单位银行结算账户的签章符合规定的有 ()。

- A. 合同专用章加法定代表人签名
- B. 公章加法定代表人签名
- C. 财务专用章加法定代表人签名
- D. 公章加授权代理人签名

三、不定项选择题

34. 甲公司出租经营用房缴纳的税费是（ ）。

- A. 房产税
- B. 契税
- C. 增值税
- D. 土地增值税

35. 甲公司 2021 年进口及转让生产设备的下列税务处理中，正确的是（ ）。

- A. 进口生产设备按组成计税价格和规定的税率计算向海关缴纳增值税
- B. 转让生产设备按增值税简易计税方法计算应缴纳的增值税
- C. 进口生产设备缴纳的关税计入该设备的计税基础
- D. 进口生产设备由海关代征的增值税计入该设备的计税基础

36. 关于甲公司申请劳动仲裁，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 仲裁时效期间自 2022 年 4 月 15 日起计算
- B. 甲公司只能书面申请劳动仲裁
- C. 该劳动争议申请仲裁的时效期间为 1 年
- D. 该劳动争议仲裁收费

四、判断题

37. 无雇工的个体工商户，不可以参加职工医疗保险。

- Y. 对
- N. 错

38. 纳税人办理纳税申报采用邮寄方式的，以申报资料到达的邮寄日期为实际申报日期。

- Y. 对
- N. 错

39. 土地增值税采用四级超率累进税率，其中最低税率为 20%，最高税率为 60%。

- Y. 对
- N. 错

40. 国外某企业取得的许可在中国境内某公司使用而收取的特许权使用费所得，属于来源于我国境内的所得。

- Y. 对
- N. 错

41. 消费税纳税人兼营不同税率的应税消费品，未分别核算销售额、销售数量的，从高适用税率。

- Y. 对
- N. 错

42. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

Y. 对

N. 错

43. 企业开立的一般存款账户，自开立当天就可以使用。

Y. 对

N. 错

44. 会计资料毁损情节严重的，五年不得从事会计工作。

Y. 对

N. 错

45. 企业可以在信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密、关系国家经济信息安全的电子会计资料。

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】D

【解析】张某 2014 年初次就业即在甲公司，张某的累计工作年限已满 1 年不满 10 年，年休假为 5 天。

2. 【答案】B

【解析】对计划单列市税务局的行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

3. 【答案】D

【解析】税收滞纳金=应纳税款×滞纳金天数×0.5%；自纳税期限届满之次日（3 月 16 日）至实际缴纳税款之日（4 月 24 日）共计 40（16+24）天。甲公司应缴纳滞纳金=30×40×0.5%=0.6（万元）。

4. 【答案】B

【解析】因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。

5. 【答案】B

【解析】根据税收征收管理法律制度的规定，账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存 10 年；但是法律、行政法规另有规定的除外。

6. 【答案】C

【解析】以偿还债务的方式转移房屋权属的，应当视同房屋买卖或者房屋赠与征收契税，以成交价格作为计税依据。本题中，房屋的成交价格为 160 万元，因此，陈某在计算缴纳契税时的计税依据是 160 万元。

7. 【答案】D

【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租）专门用于经营农产品的房产，暂免征收房产税。选项 A、B、C：对农产品批发市场、农贸市场的行政办公区（选项 C）、生活区（选项 A）、以及商业餐饮（选项 B）娱乐等非直接为农产品交易提供服务的房产，应按规定征收房产税。

8. 【答案】A

【解析】应纳税所得额【直接法】=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损=1000-100-600=300 万元，企业所得税应纳税额=300×25%=75（万元）。

9. 【答案】C

【解析】工会经费：限额=500×2%=10（万元），实际发生额 12 万元超过限额，只能按 10 万元在税前扣除；职工福利费：限额=500×14%=70（万元），实际发生额 50 万元，未超过限额，据实在税前扣除；职工教育经费：限额=500×8%=40（万元），实际发生额 15 万元未超过限额，可以全额在税前扣除；甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计=500+10+50+15=575（万元）。

10. 【答案】C

【解析】选项 A、B、D：对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除；选项 C，烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

11. 【答案】C

【解析】外购已税烟丝生产的卷烟，烟丝的消费税准予扣除，按照当期生产领用数量计算。当月生产领用量=月初库存量（5 万元）+本月外购量（40 万元）-月末库存量（10 万元）。

12. 【答案】C

【解析】选项 A：“金银铂钻”在零售环节征收消费税，基本环节（生产销售、委托加工、进口）不交消费税；选项 B：白酒在基本环节征收消费税，不在零售环节征收；选项 C：零售环节超豪华小汽车加征一道消费税；选项 D：高档化妆品在基本环节征收消费税，不在零售环节征收。

13. 【答案】D

【解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税，改为减按 0.5% 征收增值税，并按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额÷（1+0.5%）=211 706÷（1+0.5%）×0.5% =1 053.26（元）。

14. 【答案】A

【解析】因地震（自然灾害）导致该批玉米损毁的 20%，可以从销项税额中抵扣；取得农产品收购发票，按收购发票注明买价×9% 抵扣，因此甲公司当月收购玉米准予抵扣的进项税额=43 600×9% =3 924（元）。

15. 【答案】A

【解析】对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税。本题中为啤酒包装物押金，逾期时并入销售额计算增值税，题中未表述逾期，故不征税。仅对含税销售额价税分离后计算缴纳增值税的销项税额。

16. 【答案】B

【解析】选项 A、D：属于电信服务——增值电信服务；选项 C：属于建筑服务——安装服务。

17. 【答案】B

【解析】商业汇票票据权利的消灭时效自到期日起 2 年。

18. 【答案】C

【解析】基本当事人，指在票据作成并交付时就存在的当事人，包括出票人（选项 B）、收款人（选项 A）、付款人（选项 D）属于该支票的基本当事人；非基本当事人，指在票据作成并交付后，通过一定的票据行为加入到票据关系当中的当事人，丙公司（被背书人）属于支票的非基本当事人。

19. 【答案】B

【解析】选项 B 错误：预算单位零余额账户不能办现金缴存。预算单位零余额账户用于财政授权支付，可以办理转账、提取现金等结算业务，可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴，以及财政部门批准的特殊款项。

20. 【答案】B

【解析】月为“壹”“贰”“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“拾玖”的，应在其前加壹。

21. 【答案】C

【解析】出纳不得兼任：稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

22. 【答案】C

【解析】原始凭证金额有错误的，只能由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。原始凭证除金额以外的其他事项错误：由出具单位重开或者更正并盖章。

23. 【答案】A

【解析】根据法的创制方式和表现形式法律可分为成文法和不成文法。

24. 【答案】B, C, D

【解析】申请人认为税务机关的行政行为所依据的下列规定不合法，对行政行为申请行政复议时，可以一并向复议机关提出对该规定（不包括规章）的审查申请：国家税务总局和国务院其他部门的规定、其他各级税务机关的规定（B 选项）、地方各级人民政府的规定（C 选项）、地方人民政府工作部门的规定（D 选项）。

25. 【答案】A, C

【解析】特殊困难是指因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的：当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

26. 【答案】A, B, C

【解析】建设“直接为农业生产服务的生产设施”占用耕地、园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂的，不缴纳耕地占用税。直接为农业生产服务的生产设施，是指直接为农业生产服务而建设的建筑物和构筑物。具体包括：①储存农具和种子、苗木、木材等农业产品的仓储设施（选项 A）；②培育、生产种子、种苗的设施；③畜禽养殖设施；④木材集材道（选项 C）运材道；⑤农业科研、试验、示范基地；⑥野生动植物保护、护林、森林病虫害防治、森林防火、木材检疫的设施；⑦专为农业生产服务的灌溉排水（选项 B）、供水、供电、供热、供气、通讯基础设施；农业生产者从事农业生产必需的食宿和管理设施；其他直接为农业生产服务的生产设施。

27. 【答案】A, B, C

【解析】企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进（包括自行建造）的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。但是不动产不可以一次性扣除。

28. 【答案】A, B, C, D

【解析】以上均属于企业所得税的免税收入。特别注意区分选项 C：在中国境内“未”设立机构场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，其取得的来源于中国境内的所得，减按 10% 的税率征收企业所得税（源泉扣缴）。

29. 【答案】A, B, C

【解析】选项 D：不可以选择简易计税。

30. 【答案】A, B

【解析】选项 A：将自产的货物用于集体福利和个人消费，需要视同销售。选项 B：将外购的货物用于投资、分配、赠送，需要视同销售；选项 C：将自产的货物用于财务部门办公，是用于正常的生产经营活动，不视同销售；选项 D，将外购的货物用于集体福利和个人消费，不视同销售，其对应的进项税额也不得抵扣。

31. 【答案】A, B, D

【解析】选项 C：属于货物和劳务税法律制度。

32. 【答案】B, C

【解析】选项 A：商业汇票的出票人为银行以外的企业和其他组织；选项 B：银行汇票的出票人为银行；选项 C：银行本票的出票人为出票银行；选项 D：支票的出票人，为在银行开立支票存款账户的企业、其他组织和个人。

33. 【答案】B, D

【解析】开立单位银行结算账户时，应填写“开立单位银行结算账户申请书”，并加盖单位公章和法定代表人（单位负责人）或其授权代理人的签名或者盖章。

34. 【答案】A, C

【解析】出租经营用房并未涉及权属转移，故不需要缴纳契税和土地增值税，房产税从租计算，增值税按照现代服务中的不动产租赁征税。

35. 【答案】A, C

【解析】选项 B：一般纳税人出售 2009 年 1 月 1 日之后购进的其他固定资产（不动产除外），属于“按规定可以抵扣进项税的固定资产”，不得选择简易计税；选项 D：增值税为价外税，不计入计算增值税的计税依据。

36. 【答案】A, C

【解析】选项 A、C：仲裁时效期间从当事人知道或应当知道其权利被侵害之日起计算，时效期间为 1 年。选项 B：申请劳动仲裁可以书面申请也可以口头申请；选项 D：劳动争议仲裁不收费。

37. 【答案】N

【解析】无雇工的个体工商户、未在用人单位参加社会保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员，可以直接向社会保险费征收机构缴纳社会保险。但是并非强制其缴纳。

38. 【答案】N

【解析】经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人使用统一的纳税申报专用信封，通过邮政部门办理交寄手续，以邮政部门收据作为申报凭据。以“寄出”的邮戳日期为实际申报日期。

39. 【答案】N

【解析】土地增值税采用四级超率累进税率，其中最低税率为“30%”，最高税率为60%。

40. 【答案】Y

【解析】利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。本题支付特许权使用费所得的企业为中国境内的某公司，因此属于来源于我国境内的所得。

41. 【答案】Y

【解析】略

42. 【答案】Y

【解析】略

43. 【答案】Y

【解析】企业银行结算账户自开立之日起即可办理收付款业务。

44. 【答案】Y

【解析】未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失情节严重的，5年内不得从事会计工作。

45. 【答案】N

【解析】企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密、关系国家经济信息安全的电子会计资料。

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：

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/438053121014006054>