

## 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，把名下一套房以 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
- 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= $140 \times 30 = 4200$ （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= $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （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= $30 \times 20 = 600$ （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= $1500 \times 3/5 \times 5 = 4500$ （元）
- B.甲企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 5 = 7500$ （元）
- C.乙企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 2/5 \times 5 = 3000$ （元）
- D.乙企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 5 = 7500$ （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=68000-11000×13%=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：

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

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）÷（1-消费税税率）×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（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

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/468053137014006054>