

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

## 2016 年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析

### 一、单项选择题

下列每小题的四个选项中, 只有一项是最符合题意的正确答案, 多选、错选或不选均不得分。

1、一般纳税人销售自产的特殊货物, 可选择按照简易办法计税, 选择简易办法计算缴纳增值税后一定期限内不得变更, 该期限是 ( )。

- A. 24 个月
- B. 12 个月
- C. 36 个月
- D. 18 个月

参考答案: C

参考解析: 一般纳税人销售自产的特殊货物, 可选择按照简易办法计税, 选择简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税后, 36 个月内不得变更。

2、王某购买了一张记名预付卡, 根据支付结算法律制度, 该张预付卡的最高限额是 ( )

- A. 5000 元
- B. 50000 元
- C. 10000 元
- D. 1000 元

参考答案: A

3、根据税收征管法律制度的规定, 下列各项中, 不属于税务担保范围的是 ( )。

- A. 罚款
- B. 滞纳金
- C. 应收税款、滞纳金的费用
- D. 税款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: A

4、纳税人因偷税涉嫌犯罪, 有权利判决其承担刑事责任的机关是 ( )。

- A. 人民政府
- B. 人民法院
- C. 国家税务局
- D. 地方税务局

参考答案: B

5、根据消费税法的规定, 下列各项中, 属于消费税征税范围的是 ( )。

- A. 中轻型商用客车
- B. 高档西服
- C. 进口音响
- D. 平板电脑

参考答案: A

6、甲商店为增值税小规模纳税人, 2015年8月销售商品取得含税销售额61800元, 购入商品取得普通发票注明金额10000元。已知增值税税率为17%, 征收率为3%, 当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中, 正确的是 ( )。

- A.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1500$  元
- B.  $61800 \times 3\% = 1854$  元
- C.  $61800 \times 3\% - 10000 \times 3\% = 1554$  元
- D.  $61800 \div (1+3\%) \times 3\% = 1800$  元

参考答案: D

参考解析: (1) 小规模纳税人销售货物, 应按照3%的征收率计算应纳税额, 不得抵扣进项税额; (2) 计税依据含增值税的, 应价税分离计算应纳税额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7、根据资源税法律制度规定,下列各项中,属于资源税征税范围的是( )。

- A. 液体盐
- B. 煤矿生产的天然气
- C. 以已税原煤加工的洗煤
- D. 人造石油

参考答案: A

8、甲公司与乙公司签订租赁合同,约定甲公司承租乙公司一台挖掘机,租期1个月,租金1万元。引起该租赁法律关系发生的法律事实是( )。

- A. 租赁的挖掘机
- B. 甲公司和乙公司
- C. 1万元租金
- D. 签订租赁合同的行为

参考答案: D

9、税务机关作出下列行为中,纳税人不服时应申请行政复议,不服行政复议再提起行政诉讼的是( )

- A. 纳税信用等级评定
- B. 税收强制执行措施
- C. 行政亩批
- D. 纳税地点确认

参考答案: D

参考解析: 纳税人不服时应申请行政复议,不服行政复议在提起行政诉讼的是纳税地点确认。

10、以旧换新手机100部,含税销售单价为3276元,旧手机含税销售单价为234元,增值税税率17%,应纳税增值税为( )。

- A.  $3276 \times 100 / (1 + 17\%) \times 17\% = 47600$  元



- B.  $3276 \times 100 \times 17\% = 55692$
- C.  $(3276 - 234) \times 100 / (1 + 17\%) \times 17\% = 44200$
- D.  $(3276 - 234) \times 100 \times 17\% = 51714$

参考答案: A

参考解析: 纳税人采取以旧换新方式销售货物的, 应当按新货物的同期销售价格确定销售额, 不得扣减旧货物的收购价格

11、根据税收征收管理法律制度规定, 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起, 一定期限内, 按照国家规定设置账簿, 该期限内 ( )。

- A. 90 日
- B. 60 日
- C. 30 日
- D. 15 日

参考答案: D

12、实木地板含税金额 111.15, 适用增值税税率 17%, 消费税税率 5%, 应交消费税为 ( )。

- A.  $111.15 + (1 - 5\%) \times 5\% = 5.85$
- B.  $111.15 \times 5\% = 5.5575$
- C.  $111.15 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 4.75$
- D.  $111.15 \div (1 + 17\%) + (1 - 5\%) \times 5\% = 5$

参考答案: C

13、根据支付结算法律制度的规定, 下列事项中, 属于汇票任意记载事项的是 ( )。

- A. 保证人在汇票上表明“保证”字样
- B. 背书人在汇票上记载被背书人名称
- C. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 承兑人在汇票上签章

参考答案: C

14、下列属于消费税征收范围的是 ( )。

A. 级西服

B. 进口音响

C. 中轻型商务车

D. 平板电脑

参考答案: C

参考解析: 消费税征税范围: 烟; 酒; 化妆品; 贵重首饰及珠宝玉石; 鞭炮、烟火; 成品油; 摩托车; 小汽车; 高尔夫球及球具; 高档手表; 游艇; 木制一次性筷子; 实木地板; 池; 涂料。其中, 小汽车包括含驾驶员座位在内最多不超过 9 个座位的, 在设计和技术特性上用于载运乘客和货物的各类乘用车。和含驾驶员在内的座位数在 10-23 座的在设计和技术特性上用于载运乘客和货物的各类中轻型商用客车。

15、2013 年 7 月 2 日新入职职工, 在 2015 年 9 月 28 日休年假, 可休假 ( ) 天。

A. 5 天

B. 10 天

C. 15 天

D. 0 天

参考答案: A

参考解析: 职工累计工作已满 1 年不满 5 年的, 享受带薪年假 5 天。

16、根据个人所得税法律制度, 下列应按“工资、薪金所得”税征收个人所得税的是 ( )

A. 单位全勤奖

B. 参加商标活动中奖

C. 出租闲置房屋取得的所得



D. 国债利息所得

参考答案: A

17、下列不属于诉讼时效中断的是 ( )。

- A. 法定代理人死亡
- B. 当事人一方提起诉讼
- C. 当事人一方提出要求
- D. 当事人一方同意履行义务

参考答案: A

参考解析: 有下列情形之一的, 诉讼时效中断, 从中断有关程序终结时起, 诉讼时效期间重新计算: 权利人向义务人提出履行请求的; 义务人同意履行义务的; 权利人提起诉讼的或者是申请仲裁的; 与提起诉讼或者申请仲裁具有同等效力的其他情形。

18、根据消费税法律制度的规定, 下列关于消费税纳税地点的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 纳税人销售的应税消费品, 除另有规定外, 应当向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税
- B. 纳税人总机构与分支机构不在同一省的, 由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 进口的应税消费品, 由进口人或者其代理人向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 委托加工的应税消费品, 受托方为个人的, 由受托方向居住地的主管税务机关申报纳税

参考答案: A

19、下列各项中, 属于按照是否具有透支功能对银行卡分类的是 ( )。

- A. 磁条卡与芯片卡
- B. 人民币卡与外币卡
- C. 信用卡与借记卡
- D. 单位卡与个人卡

参考答案: C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

20、根据企业所得税法律制度的规定,企业与其关联方之间的业务往来,不符合独立交易原则的,税务机关有权在该业务发生的纳税年度起一定期限内进行调整。该期限为( )。

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

参考答案: A

21、根据企业所得税法律制度的规定,下列关于企业所得税税前扣除的表述中,不正确的是( )

- A. 企业发生的合理的工资薪金的支出,准予扣除
- B. 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分,准予在以后纳税年度结转扣除
- C. 企业发生的合理的劳动保护支出,准予扣除
- D. 企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费,准予扣除

参考答案: B

参考解析: 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分,不得在以后纳税年度结转扣除。

22、根据劳动合同法法律制度的规定,用人单位与劳动者约定了试用期的,劳动者在试用期的工资不得低于用人单位所在地的最低工资标准,也不得低于相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的一定比例,该比例为( )。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 80%
- D. 70%

参考答案: C



23、根据增值税法律制度规定,下列各项增值税服务中,增值税税率为17%的是( )。

- A. 邮政业服务
- B. 交通运输业服务
- C. 有形动产租赁服务
- D. 增值电信服务

参考答案: C

24、甲公司为增值税一般纳税人,2015年10月采取折扣方式销售货物一批,该批货物不含税销售额90000元,折扣额9000元,销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。已知增值税税率为17%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列示中,正确的是( )。

- A.  $(90000-9000) \times (1+17\%) \times 17\% = 161109$  元
- B.  $90000 \times 17\% = 15300$  元
- C.  $90000 \times (1+17\%) \times 17\% = 17901$  元
- D.  $(90000-9000) \times 17\% = 13770$  元

参考答案: D

## 二、多项选择题

下列每小题的备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案,多选、少选、错选、不选均不得分。

25、居民纳税人发生的下列情形中,应当按照规定向主管税务机关办理个人所得税自行纳税申报的有( )。

- A. 王某从英国取得所得
- B. 林某从出版社取得稿酬所得1万元
- C. 李某从境内两家公司取得工资、薪金所得
- D. 张某2015年度取得所得15万元

参考答案: A, C, D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

26、个人所得税自行申报情形有 ( )。

- A. 年所得 12 万元
- B. 在中国境内取得两处工资所得
- C. 劳务报酬 1 万
- D. 境外取得所得

参考答案: A, B, D

参考解析:

27、下列各项中,属于行政处分的有 ( )。

- A. 罚款
- B. 撤职
- C. 记过
- D. 开除

参考答案: B, C, D

28、计算土地增值税,旧房及建筑物可以扣除的金额有 ( )。

- A. 转让环节的税金
- B. 取得土地的地价款
- C. 评估价格
- D. 重置成本

参考答案: A, B, C

29、根据《仲裁法》的规定,下列纠纷中,当事人不能提请仲裁的有 ( )。

- A. 货物运输合同纠纷
- B. 收养纠纷



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 房屋买卖合同纠纷
- D. 继承纠纷

参考答案: B, D

30、甲公司法定代表人为李某, 其授权的代理人为张某。下列关于甲公司到开户银行办理银行手续的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 申请临时由请账户展期, 张某不能办理
- B. 变更银行结算账户事项, 可由张某办理
- C. 申请补发开户许可证, 可由张某办理
- D. 撤销单位银行结算账户, 张某不能办理

参考答案: B, C

31、根据社会保险法律制度的规定, 下列各项中, 由用人单位和职工共同缴纳保险费的有 ( )

- A. 职工基本医疗保险
- B. 失业保险
- C. 生育保险
- D. 工伤保险

参考答案: A, B

32、契税征税范围 ( )。

- A. 房屋交换
- B. 房屋赠与
- C. 房屋买卖
- D. 房屋租赁

参考答案: A, B, C



33、下列属于刑事处罚种类的有 ( )。

- A. 管制
- B. 有期徒刑
- C. 没收财产
- D. 罚款

参考答案: A, B, C

参考解析: 刑事处罚是指国家审判机关依据刑法的规定, 对犯罪分子适用的剥夺其某种权益的强制处分。其范围包括主刑(管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑、死刑)、附加刑(罚金、剥夺政治权利、没收财产)以及对外国人适用的驱逐出境。

34、根据车船税法律制度的规定, 下列有关车船税计税依据的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 商用客车以辆数为计税依据
- B. 机动船舶以整备质量吨位数为计税依据
- C. 游艇以艇身长度为计税依据
- D. 商用货车以净吨位数为计税依据

参考答案: A, C

35、下列属于税收法律关系主体的有 ( )。

- A. 税务机关
- B. 海关
- C. 纳税人
- D. 扣缴义务人

参考答案: A, B, C, D

36、根据个人所得税法律制度规定, 下列属于免税项目的有 ( )。

- A. 军人转业费



- B. 国债利息
- C. 退休人员再任职收入
- D. 保险赔款

参考答案: A, B, D

37、根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进货物的下列进项税额中, 不得从销项税额中抵扣的有 ( )。

- A. 因管理不善造成被盗的购进货物的进项税额
- B. 被执法部门依法没收的购进货物的进项税额
- C. 被执法部门强令自行销毁的购进货物的进项税额
- D. 因地震造成毁损的购进货物的进项税额

参考答案: A, B, C

38、根据关税法律制度的规定, 下列各项中, 属于进口关税税率的有 ( )。

- A. 普通税率
- B. 最惠国税率
- C. 特惠税率
- D. 协定税率

参考答案: A, B, C, D

39、关税的税率分为进口税率和出口税率两种, 其中进口税率又分为 ( )。

- A. 普通税率
- B. 最惠国税率
- C. 协定税率
- D. 特惠税率

参考答案: A, B, C, D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析：本体考核进口税率。进口关税的类型：最惠国税率、暂定税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率、普通税率。

40、下列固定资产在企业所得税前不得计算扣除折旧的有（ ）。

- A. 未使用的厂房
- B. 经营租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 与经营活动无关的固定资产

参考答案：B, C, D

### 三、判断题

请判断每小题的表述是否正确，认为表述正确的选√；认为表述错误的选×；每小题答题正确的得1分，答题错误的扣0.5分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。

41、纳税人采取以旧换新的方式销售金银首饰，应按照实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。（ ）

参考答案：对

42、劳动合同被确认为无效，劳动者已经付出劳务的，用人单位应向劳动者支付劳动报酬。

参考答案：对

43、在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用的企业所得税税率为20%。（ ）

44、委托收款以单位为付款人的，银行收到委托收款凭证及债务说明，审查无误后应于当时将款项主动支付给收款人。（ ）

参考答案：错



45、个人转让著作权免征增值税。( )

参考答案: 对

46、对地面抽采煤层气暂不征收资源税。( )

参考答案: 对

47、非居民企业取得的来源于中国境外但与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系的所得应缴纳企业所得税。( )

参考答案: 对

48、残疾人提供修理自行车劳务, 应缴纳增值税。( )

参考答案: 错

49、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

50、违法约定的试用期已履行的, 由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准, 按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。( )

参考答案: 对

#### 四、不定项选择题

下列每小题的备选答案中, 有一个或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, 所选的每个选项得 0.5 分, 多选、错选、不选均不得分。

回答问题:

2015 年 1 月, 甲公司与乙公司签订劳务派遣协议, 派遣刘某到乙公司从事临时性工作。2015 年 5 月, 临时性工作结束, 两公司未再给刘某安排工作, 也未再向其支付任何报酬。2015 年 7 月, 刘某得知自 2015 年 1 月被派遣以来, 两公司均未为其缴纳社会保险费, 遂提出解除劳动合同。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

51、关于刘某建立劳动关系的下列表述中, 正确的是 ( )。

- A. 刘某与乙公司建立劳动关系
- B. 刘某与甲公司建立劳动关系
- C. 刘某与甲公司、乙公司均未建立劳动关系
- D. 刘某与甲公司、乙公司均建立劳动关系

参考答案: B

52、刘某无工作期间报酬享受的下列表述中, 正确的是 ( )。

- A. 刘某不享受报酬
- B. 乙公司应按月向其支付报酬
- C. 刘某享受报酬的标准为支付单位所在的最低工资标准
- D. 甲公司应按月向其支付报酬

参考答案: C, D

53、刘某解除劳动合同应采取的方式是 ( )。

- A. 无须事先告知公司即可解除
- B. 应提前 30 日通知公司解除
- C. 可随时通知公司解除
- D. 应提前 3 日通知公司解除

参考答案: C

54、该劳动合同解除时经济补偿金支付的下列表述中, 说法正确的是 ( )。

- A. 甲、乙两个公司均无须向刘某支付经济补偿金
- B. 乙公司应向刘某支付经济补偿金
- C. 甲公司应向刘某支付经济补偿金



D. 甲、乙两个公司应共同向刘某支付经济补偿金

参考答案: C

回答问题:

甲公司为居民企业, 2014 年度有关财务收支情况如下:

(1) 销售商品收入 5000 万元, 出售一台设备收入 20 万元, 转让一宗土地使用权收入 300 万元, 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元。

(2) 税收滞纳金 5 万元, 赞助支出 30 万元, 被没收财物的损失 10 万元, 环保罚款 50 万元。

(3) 其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 3500 万元。

已知: 甲公司 2012 年在境内 A 市登记注册成立, 企业所得税实行按月预缴。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

55、甲公司取得的下列收入中, 属于免税收入的是 ( )。

- A. 出售设备收入 20 万元
- B. 销售商品收入 5000 万元
- C. 转让土地使用权收入 300 万元
- D. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元

参考答案: D

56、甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的项目有 ( )。

- A. 环保罚款 50 万元
- B. 赞助支出 30 万元
- C. 税收滞纳金 5 万元
- D. 被没收财物的损失 10 万元

参考答案: A, B, C, D

57、甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额是 ( )。

- A. 1720 万元
- B. 1585 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C. 1805 万元

D. 1820 万元

参考答案: D

58、下列关于甲公司企业所得税征收管理的表述中, 正确的是 ( )。

A. 甲公司应当自 2014 年度终了之日起 5 个月内, 向税务机关报送年度企业所得税申报表, 并汇算清缴

B. 甲公司企业所得税的纳税地点为 A 市

C. 甲公司应当于每月终了之日起 15 日内, 向税务机关预缴企业所得税

D. 甲公司 2014 纳税年度自 2014 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止

参考答案: A, B, C, D

回答问题:

甲制药厂为增值税一般纳税人, 主要生产和销售降压药、降糖药及免税药。2015 年 3 月有关经济业务如下:

(1) 购进降压药原料, 取得的增值税专用发票上注明的税额为 85 万元; 支付其运输费取得的增值税专用发票上注明的税额为 1.32 万元。

(2) 购进免税药原料, 取得的增值税专用发票上注明的税额为 51 万元; 支付其运输费取得的增值税专用发票上注明的税额为 0.88 万元。

(3) 销售降压药 600 箱, 取得含增值税价款 702 万元, 没收逾期未退还包装箱押金 23.4 万元。

(4) 将 10 箱自产的新型降压药赠送给某医院临床使用, 成本 4.68 万元/箱, 无同类药品销售价格。

(5) 销售降压药 500 箱, 其中 450 箱不含增值税单价为 1.5 万元/箱, 50 箱不含增值税单价为 1.6 万元/箱。已知: 降压药、降糖药增值税税率为 17%, 成本利润率为 10%。取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

要求:

根据上述资料, 分析回答下列问题

59、甲制药厂下列增值税进项税额中, 准予抵扣的是 ( )。

A. 购进免税药原料运输费的进项税额 0.88 万元

B. 购进降压药原料运输费的进项税额 1.32 万元

C. 购进降压药原料的进项税额 85 万元



D. 购进免税药原料的进项税额 51 万元

参考答案: B, C

参考解析: 选项 AD: 用于免征增值税项目的购进货物、购进货物的运输费用, 进项税额不得抵扣。

60、甲制药厂当月销售降压药增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ( )。

A.  $(702+23.4) \times 17\%=123.318$  万元

B.  $(702+23.4) \div (1+17\%) \times 17\%=105.4$  万元

C.  $702 \times 17\%=119.34$  万元

D.  $[702+23.4 \div (1+17\%)] \times 17\%=122.74$  万元

参考答案: B

参考解析: 没收逾期未退还包装箱押金 23.4 万元应并入销售额计税, 所以选项 C 错误; 702 万元和 23.4 万元均为含税金额, 需要价税分离, 所以选项 AD 错误; 甲制药厂当月销售降压药增值税销项税额 =  $(702+23.4) \div (1+17\%) \times 17\%=105.4$  (万元), 选项 B 正确。

61、甲制药厂当月赠送新型降压药增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ( )。

A.  $10 \times 4.68 \div (1+17\%) \times 17\%=6.8$  万元

B.  $10 \times 4.68 \times (1+10\%) \div (1+17\%) \times 17\%=7.48$  万元

C.  $10 \times 4.68 \times (1+10\%) \times 17\%=8.7516$  万元

D.  $10 \times 4.68 \times 17\%=7.956$  万元

参考答案: C

参考解析: 将自产的新型降压药赠送给某医院临床使用, 无同类药品销售价格, 需要计算组成计税价格, 并以组成计税价格为依据计算增值税销项税额。组成计税价格 = 成本  $\times (1 + \text{成本利润率}) = 10 \times 4.68 \times (1 + 10\%)$ , 销项税额 = 组成计税价格  $\times \text{税率} = 10 \times 4.68 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 8.7516$  (万元), 选项 C 正确。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



233网校  
www.233.com



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握