

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

## 2018 年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析

### 一、单选题

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、根据税收征收管理办法, 下面不可以申请行政诉讼的是 ( )

- A. 乙认为增值税税率太高不合理
- B. 甲认为税务机关对其信用等级评价不合法
- C. 丙认为税务机关具体征税行为不合法
- D. 丁认为税务机关具体发票管理行为不合法

参考答案: A

参考解析: 税收征收管理是国家税务机关依据国家税收法律、行政法规的规定, 按照统一的标准, 通过一定的程序, 对纳税人应纳税额组织入库的一种行政活动, 是国家将税收政策贯彻实施到每个纳税人, 有效地组织税收收入及时、足额入库的一系列活动的总称。

2、会计人员违反会计法律制度, 隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿的, ( ) 年内不得从事会计工作。

- A. 3
- B. 5
- C. 10
- D. 2

参考答案: B

参考解析: 会计人员违反会计法律制度, 隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿的, 5 年内不得从事会计工作。

3、以下不适用超额累进税率的是 ( )

- A. 工资薪金所得
- B. 个体工商户的生产经营所得



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. 对企事业单位承包承租  
D. 稿酬所得

参考答案: D

参考解析: 稿酬所得以个人每次取得的收入, 定额或定率减除规定费用后的余额为应纳税所得额, 每次收入不超过 4000 元, 定额减除费用 800 元; 每次收入在 4000 元以上的, 定率减除 20% 的费用。适用 20% 的比例税率, 并按规定对应纳税额减征 30%。

4、以下有加成征收的情况的是 ( )

- A. 劳务报酬  
B. 特许权使用费所得  
C. 稿酬所得  
D. 偶然所得

参考答案: A

参考解析: 劳务报酬所得, 是指个人独立从事各种非雇佣的各种劳务所取得的所得。其适用比例税率, 税率为 20%。对劳务报酬所得一次收入畸高的, 可以实行加成征收, 具体办法由国务院规定。劳务报酬所得的应纳税所得额为: 每次劳务报酬收入不足 4000 元的, 用收入减去 800 元的费用; 每次劳务报酬收入超过 4000 元的, 用收入减去收入额的 20%。

5、税务代理业务档案保存应不少于 ( )

- A. 1 年  
B. 3 年  
C. 5 年  
D. 10 年

参考答案: C

参考解析: 税务代理档案保存应至少不少于五年。

6、下列征收房产税的有 ( )



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 幼儿园使用的房产
- B. 军队自用的房产
- C. 公园自用的房产
- D. 厂房

参考答案: D

参考解析: 下列房产免纳房产税:

- (一)国家机关、人民团体、军队自用的房产
- (二)国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产
- (三)宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产
- (四)个人拥有的非营业用的房产
- (五)经财政部批准免税的

房产纳税人纳税确有困难的, 可由市税务局确定, 定期减征或者免征房产税。

7、根据消费税法律制度的规定, 下列行为中, 应缴纳消费税的是 ( )

- A. 卷烟厂销售自产的卷烟
- B. 汽车厂销售自产的载货汽车
- C. 外贸公司进口高档电器产品
- D. 银行销售金银纪念币

参考答案: A

参考解析: 现行消费税的征收范围主要包括: 烟, 酒, 鞭炮, 焰火, 化妆品, 成品油, 贵重首饰及珠宝玉石, 高尔夫球及球具, 高档手表, 游艇, 木制一次性筷子, 实木地板, 摩托车, 小汽车, 电池, 涂料等税目, 有的税目还进一步划分若干子目。

8、一次性工亡补助金标准为上一年度( )的 20 倍。

- A. 当地最低工资标准
- B. 城市居民最低生活保障标准
- C. 统筹地区职工平均工资
- D. 全国城镇居民人均可支配收入



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: D

参考解析: 一次性工亡补助金标准为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。

9、根据税收征收管理法律制度的规定,下列税种中,由海关负责征收的是( )。(2017 年)

- A. 个人所得税
- B. 关税
- C. 城镇土地使用税
- D. 城市维护建设税

参考答案: B

参考解析: (1)由海关负责征收的税种主要有:关税、船舶吨税;(2)由海关代征的税种主要有:进口环节的增值税、消费税。

10、下列所得中,应加成征收个人所得税的是( )

- A. 居民陈某转让住房所得 800000 元
- B. 作家王某出版图书所得 50000 元
- C. 专家郑某受邀为某企业培训一次性所得 30000 元
- D. 职员李某年终奖金所得 100000 元

参考答案: C

参考解析: 培训费所得属于劳务报酬

11、下列各项中,不属于免税项目的是( )

- A. 养老机构提供的养老服务
- B. 装修公司提供的装饰服务
- C. 婚介所提供的婚姻介绍服务
- D. 托儿所提供的保育服务

参考答案: B



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：营业税的免税项目有：

- (1) 托儿所、幼儿园、养老院、残疾人福利机构提供的育养服务、婚姻介绍、殡葬服务。
- (2) 残疾人员个人提供的劳务。
- (3) 医院、诊所、其他医疗机构提供的医疗服务。
- (4) 学校及其他教育机构提供的教育劳务、学生勤工俭学所提供的劳务服务。
- (5) 农业机耕、排灌、病虫害防治、农牧保险以及相关技术培训、家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治业务。
- (6) 纪念馆、博物馆、文化馆、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办文化场所售票业务，宗教场所举办文化、宗教活动的业务。

12、境外某公司在中国境内未设立机构、场所，2014年取得境内甲公司支付的股息500万元，发生相关支出1万元，取得境内乙公司支付的特许权使用费350万元，发生相关支出2万元。2014年度该境外公司在我国的应纳税所得额是（ ）。

- A. 348万元
- B. 499万元
- C. 847万元
- D. 850万元

参考答案：D

参考解析：对于在中国境内未设立机构场所的非居民企业，股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。

13、下列所得中，应加成征收个人所得税的是（ ）。

- A. 居民陈某转让住房所得800000元
- B. 作家王某出版图书所得5000元
- C. 专家郑某受邀为某企业培训一次性所得30000元
- D. 职员李某年终奖金所得100000元

参考答案：C

参考解析：《个人所得税法实施条例》规定，“劳务报酬所得收入畸高”，是指个人一次取得劳务报酬，其应纳税所得额超过20000元。对应纳税所得额超过20000-50000元的部分，依照税法规定计算应纳税额后再按照应纳税额加征五成；超过50000元的部分，加征十成。



14、下列各项中,不属于免税项目的是( )。

- A. 养老机构提供的养老服务
- B. 装修公司提供的装饰服务
- C. 婚介所提供的婚姻介绍服务
- D. 托儿所提供的保育服务

参考答案: B

参考解析: 营业税的免税项目有:

- (1) 托儿所、幼儿园、养老院、残疾人福利机构提供的育养服务、婚姻介绍、殡葬服务。
- (2) 残疾人员个人提供的劳务。
- (3) 医院、诊所、其他医疗机构提供的医疗服务。
- (4) 学校及其他教育机构提供的教育劳务、学生勤工俭学所提供的劳务服务。
- (5) 农业机耕、排灌、病虫害防治、农牧保险以及相关技术培训、家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治业务。
- (6) 纪念馆、博物馆、文化馆、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办文化活动中所售门票业务, 宗教场所举办文化、宗教活动的业务。

15、会计编制虚报报告, 没有犯罪, 不得从事会计工作( )年。

- A. 2
- B. 3
- C. 4
- D. 5

参考答案: D

参考解析: 会计编制虚报报告, 没有犯罪, 不得从事会计工作 5 年

16、一次性工亡补助金, 为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的( )。

- A. 5 倍
- B. 10 倍



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. 15 倍

D. 20 倍

参考答案: D

参考解析: 一次性工亡补助金,为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。

17、根据消费税法律制度的规定,下列行为中,不缴纳消费税的是( )

A. 外贸公司进口高档手表

B. 首饰店零售金银首饰

C. 小汽车生产企业将自产小汽车奖励给优秀员工

D. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

参考答案: D

参考解析: 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的,不缴纳消费税。(P150)

【知识点】消费税征税范围一批发销售卷烟

18、根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中不属于免税项目地是( )。

A. 水库管理部门的办公用地

B. 大坝用地

C. 堤防用地

D. 水库库区用地

参考答案: A

参考解析: 水利设施及其管护用地(如水库库区、大坝、堤防、灌溉、泵站等用地)免征城镇土地使用税,其他用地,如生产、办公、生活用地,应照章征税。(P245)

【知识点】城镇土地使用税税收优惠

19、2017 年 9 月王某出租自有住房取得租金收入 6000 元,房屋租赁过程中缴纳的税费 240 元,支付该房屋的修缮费 1000 元,已知个人出租住房个人所得税税费暂减按 10%,每次收入 4000 元以上的。减除 20%的费用。计算王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中,正确的是( )。



- A.  $(6000-240-800) \times 10\% = 496$  元
- B.  $(6000-240-1000) \times 10\% = 476$  元
- C.  $(6000-240-1000) \times (1-20\%) \times 10\% = 380.8$  元
- D.  $(6000-240-800) \times (1-20\%) \times 10\% = 396.8$  元

参考答案: D

参考解析: 计算公式:  $(6000-240-800) \times (1-20\%) \times 10\% = 396.8$  元, 当月修缮费扣除 800, 多余的留到下个月

20、2017 年 6 月甲公司向境外乙公司分配股息折合人民币 1000 万元。已知预提所得税税率为 10%, 计算甲公司应代扣代缴企业所得税款的下列算式中, 正确的是 ( )

- A.  $1000 \times 10\% \times 50\% = 50$  (万元)
- B.  $1000 \times 10\% = 100$  (万元)
- C.  $1000 \times (1-25\%) \times 10\% = 75$  (万元)
- D.  $1000 \times (1-25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$  (万元)

参考答案: B

参考解析: (1) 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得, 以“收入全额”为应纳税所得额; (2) 甲公司应代扣代缴企业所得税税额 =  $1000 \times 10\% = 100$  (万元)。

21、根据消费税法律制度的规定, 下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中, 不正确的是 ( )

- A. 委托加工应税消费品的, 为纳税人提货的当天
- B. 采取托收承付方式销售应税消费品的, 为收到货款的当天
- C. 进口应税消费品的, 为报关进口的当天
- D. 自产自用应税消费品的, 为移送使用的当天

参考答案: B

参考解析: 选项 B: 纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售的应税消费品, 纳税义务发生时间为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。



22、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,不适用税收保全的财产是( )

- A. 纳税人的古董
- B. 纳税人的别墅
- C. 纳税人的豪华小汽车
- D. 纳税人的家庭唯一普通住房

参考答案: D

参考解析: (1)个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在税收保全措施的范围之内;(2)生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

23、根据企业所得税法律制度的规定,下列固定资产中,可以计提折旧扣除的是( )

- A. 以融资租赁方式租出的固定资产
- B. 以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. 未投入使用的厂房

参考答案: D

参考解析: 下列固定资产不得计算折旧扣除:

- (1)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;
- (2)以经营租赁方式租入的固定资产;
- (3)以融资租赁方式租出的固定资产;
- (4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- (5)与经营活动无关的固定资产
- (6)单独估价作为固定资产入账的土地
- (7)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

24、下列税种中,由海关系统负责征收和管理的是( )

- A. 房产税
- B. 个人所得税



C. 契税

D. 关税

参考答案: D

参考解析: (1)选项 ABC: 由税务机关负责征收管理; (2)海关负责征收的税种包括: 关税(选项 D)、船舶吨税以及委托代征进口环节的增值税、消费税。

## 二、多选题

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、下列那些要交资源税 ( )

A. 汽油

B. 海盐

C. 煤炭

D. 铁矿

参考答案: B, C, D

参考解析: 资源税是对自然资源征税的税种的总称。我国宪法规定的城市土地、矿藏、水流、森林、山岭、草原、荒地、滩涂等, 根据国家的需要, 对使用某种自然资源的单位和个人, 为取得应税资源的使用权而征收的一种税, 如原油, 天然气, 煤炭, 其他非金属矿原矿, 黑色金属矿原矿, 有色金属矿原矿, 盐等

26、下列应缴纳印花税的是 ( )

A. 货物运输合同

B. 审计咨询合同

C. 加工承揽合同

D. 财产保险合同

参考答案: A, C, D

参考解析: 会计\审计\法律等方面的咨询不属于技术咨询, 此类合同无须帖花. 国税地字[1989]34 号



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

27、以下以每次收入额为应纳税所得额的有 ( )

- A. 股息
- B. 红利
- C. 利息
- D. 偶然所得

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 利息、股息、红利所得和偶然所得应纳税计算公式:  
应纳税额=应纳税所得额\*适用税率 =每次收入额\*20%

28、下列各项中适用税收保全的有 ( )

- A. 古玩字画
- B. 豪华住宅
- C. 金银首饰
- D. 小汽车

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 不适用税收保全的财产:

(1) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品(不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房), 不在税收保全措施执行范围之内。

(2) 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不采取税收保全措施。

29、代理记账机构可以接受委托办理 ( )

- A. 对外提供财务会计报告
- B. 编制财务会计报告
- C. 登记会计账簿
- D. 填制记账凭证

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: 本题考核代理记账机构可以接受委托办理的业务, 四项都是

30、下列各项中, 应计入企业存货成本的有 ( )

- A. 存货加工过程中发生的直接成本
- B. 为特定客户设计产品的可直接确定的设计费用
- C. 购买存货时支付的进口关税
- D. 存货采购运输途中发生的定额内合理损耗

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 存货成本是存货在订货、购入、储存过程中所发生的各种费用, 以及存货短缺造成的经济损失。它一般包括:

- (1) 购置成本。指购买货物、取得货物所有权所花费的费用, 通常包括货物的买价、运杂费、装卸费等。它主要取决于购货数量和单位购置成本两个因素。
- (2) 订货成本。指订购货物所发生的有关费用, 包括采购部门费用、订货过程中的文件处理费、邮电费等。可用一定的方法将其分为变动性和固定性两部分, 其中变动性订货成本是与订货次数直接相关的费用, 固定性订货成本是维持采购部门正常活动所必须的费用。
- (3) 储存成本。指在储存过程中所发生的费用, 包括仓库房屋的折旧费、修理费、保险费和占用资金的利息等。也可用一定的方法将其分为变动性和固定性两部分, 其中变动性储存成本是指与储存数量直接相关的费用, 固定性储存成本则是维持一定的储存能力所必须的费用。
- (4) 缺货成本。指因未能储存足够存货满足生产经营需要而造成的经济损失, 如存货短缺引起的停工损失、少生产产品而损失的边际利润、因延期交货而支付的罚金以及在商誉上的损失等。缺货成本取决于保险储备量, 保险储备量越高, 缺货的可能性越小, 缺货成本越低; 反之, 缺货的可能性越大, 缺货成本越高。

31、根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 纳税人应当以同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据 ( )

- A. 将自产应税消费品用于换取生产资料
- B. 将自产应税消费品用于换取消费资料
- C. 将自产应税消费品用于对外捐赠
- D. 将自产应税消费品用于投资入股

参考答案: A, B, 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: 纳税人用于以物易物、投资入股、抵偿债务等方面的应税消费品, 应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格为依据计算消费税, 用于馈赠的应税消费品不适用最高销售价格计税。

32、根据社会保险法律制度的规定, 下列关于生育保险的表述中, 正确的有( )。

- A. 职工应当参加生育保险, 由用人单位按照国家规定缴纳生育保险费, 职工不缴纳生育保险费
- B. 女职工生育出院后, 因生育引起的疾病的医疗费, 由生育保险基金支付; 其它疾病的医疗费, 按照医疗保险待遇的规定办理
- C. 用人单位已经缴纳生育保险费的, 职工未就业配偶享受生育医疗费用待遇和生育津贴, 所需资金从生育保险基金中支付
- D. 因医疗事故而发生的医疗费用, 生育保险基金不予支付

参考答案: A, B, D

参考解析: 选项 C: 用人单位已经缴纳生育保险费的, 其职工享受生育保险待遇; 职工未就业配偶按照国家规定享受“生育医疗费用待遇”(但不包括生育津贴), 所需资金从生育保险基金中支付。

33、根据民事诉讼法律制度的规定, 下列关于公开审判制度的表述中, 正确的有( )

- A. 涉及商业秘密的民事案件, 当事人申请不公开审理的, 可以不公开审理
- B. 不论民事案件是否公开审理, 一律公开宣告判决
- C. 涉及国家秘密的民事案件应当不公开审理
- D. 涉及个人隐私的民事案件应当不公开审理

参考答案: A, B, C, D

参考解析: (1) 选项 ACD: 人民法院审理民事案件, 除涉及国家秘密、个人隐私或者法律另有规定的以外, 应当公开进行; 离婚案件、涉及商业秘密的案件, 当事人申请不公开审理的, 可以不公开审理。

(2) 选项 B: 公开审判包括审判过程公开和审判结果公开两项内容, 不论案件是否公开审理, 一律公开宣告判决。

34、下列各项中, 属于生产性生物资产的有( )

- A. 经济林



- B. 薪炭林
- C. 产畜
- D. 役畜

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 生产性生物资产, 是指企业为生产农产品、提供劳务或者出租等而持有的生物资产, 包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

35、根据民事诉讼法律制度的规定, 下列关于公开审判制度的表述中, 正确的有( )

- A. 涉及商业秘密的民事案件, 当事人申请不公开审理的, 可以不公开审理
- B. 不论民事案件是否公开审理, 一律公开宣告判决
- C. 涉及国家秘密的民事案件应当不公开审理
- D. 涉及个人隐私的民事案件应当不公开审理

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 选项 A: 离婚案件, 涉及商业秘密的案件, 当事人申请不公开审理的, 可以不公开审理。(2) 选项 CD: 法律规定, 法院审理民事或行政案件, 除涉及国家秘密、个人隐私或者法律另有规定的以外, 应当公开进行。

36、下列哪些人员不可再继续领取失业保险金 ( )

- A. 重新就业
- B. 依法享受基本养老保险
- C. 服兵役
- D. 移居国外

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 失业人员在领取失业保险金期间有下列情形之一的, 停止领取失业保险金, 并同时停止享受其他失业保险待遇: ①重新就业的(选项 A): ②应征服兵役的(选项 C): ③移居境外的(选项 D): ④享受基本养老保险待遇的(选项 B): ⑤无正当理由, 拒不接受当地人民政府指定部门或者机构介绍的适当工作或者提供的培训的。



37、2017年12月12日,甲公司持有一张出票人为乙公司,金额为100万元,到期日为2017年12月12日,承兑人为P银行的银行承兑汇票。甲公司于12月12日去P银行提示付款,发现乙公司账户只有存款20万元。P银行拟采取的下列做法中,正确的有( )。

- A. 于2017年12月12日起对乙公司欠款80万元开始计收利息
- B. 于2017年12月12日起向甲公司付款20万元
- C. 于2017年12月12日拒绝付款并出具拒绝付款证明
- D. 于2017年12月12日向甲公司付款100万元

参考答案: A, D

参考解析: (1)选项AD: 银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款时, 承兑银行除凭票向持票人无条件付款外, 对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

(2)选项BC: 持票人依照规定提示付款的, 承兑银行应当在当日足额付款, 承兑银行存在合法抗辩事由的除外。本题中, 题目未交待任何关于合法抗辩事由的信息, 故视为不存在合事由。

38、根据烟叶税法律制度规定, 下列各项中属于烟叶税征收范围的有( )

- 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。

39、甲公司与其职工对试用期期限的下列约定中, 符合法律规定的有( )

- A. 夏某的劳动合同期限4年, 双方约定的试用期为4个月
- B. 周某的合同期限1年, 双方约定的试用期为1个月
- C. 刘某的劳动合同期限2年, 双方约定的试用期为3个月
- D. 林某的劳动合同期限5个月, 双方约定的试用期为5日

参考答案: A, B, D



参考解析: 劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的, 试用期不得超过 1 个月, 选项 D 正确; 劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的, 试用期不得超过 2 个月, 选项 B 正确, 选项 C 错误; 3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同, 试用期不得超过 6 个月, 选项 A 正确。这里的 1 年以上包括 1 年, 3 年以上包括 3 年。

### 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。

40、无运输工具承运业务, 应按照“交通运输服务”税目计算缴纳增值税 ( )

参考答案: 对

参考解析: 按照《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号) 的规定, 无运输工具承运业务, 按照交通运输服务缴纳增值税。无运输工具承运业务, 是指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同, 收取运费并承担承运人责任, 然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动

41、法律事实是法律关系发生、变更或者消灭的原因 ( )。

参考答案: 对

参考解析: 法律事实是指由法律规范所确定的, 能够产生法律后果, 即能够直接引起法律关系发生、变更或者消灭的情况。

42、计征契税的成交价格中应包含增值税 ( )

参考答案: 错

参考解析: 计算契税等税费, 计税基数是购房全款金额不动产统一销售发票上标注金额, 不含其他税费。

43、在中国境内的英国企业的会计记录可以同时使用中文和英文。

参考答案: 对

参考解析: 《中华人民共和国会计法》第二章第二十二条明确规定“会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方, 会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。”



44、用人单位与劳动者约定的支付工资日期,如遇节假日或休息日,则应该延迟至最近的工作日。  
( )

参考答案: 错

参考解析: 工资必须在用人单位与劳动者约定的日期支付。如遇节假日或休息日,则应“提前”在最近的工作日支付,并非延迟。

45、职工的误餐补助属于工资薪酬性质的补贴收入应计算个人所得税。( )

参考答案: 错

参考解析: 误餐补助不属于工资、薪金性质的补贴、津贴,不予征收个人所得税。

46、单位或个人签发空头支票的,由其开户银行处以罚款。( )

参考答案: 错

参考解析: 单位或个人签发空头支票的,由中国人民银行处以罚款,并不是开户银行。

47、用人单位对劳动争议终局裁决不服的,可以自收到仲裁裁决书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼。( )

参考答案: 错

参考解析: “劳动者”对劳动争议的终局裁决不服的,可以自收到仲裁裁决书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼。用人单位有证据证明一裁终局的裁决有法定情形的,可以自收到仲裁裁决书之日起 30 日内向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请撤销裁决。

48、票据被拒绝付款的,持票人只能按票据债务人的顺序对直接前手行使追索权。( )

参考答案: 错

参考解析: 持票人可以不按照票据债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

49、产权未确定以及租典纠纷未解决的,暂不征收房产税。( )



参考答案: 错

参考解析: 产权未确定以及租典纠纷未解决的, 房产代管人或者使用人为纳税人, 需要缴纳房产税。

#### 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。

根据下列材料, 回答问题

(一) 中国公民李某为国内某大学教授, 2017 年 6 月收支情况如下:

- (1) 取得基本工资 6 000 元, 岗位补贴 1 950 元, 托儿补助费 40 元, 职务津贴 1 800 元
- (2) 在某杂志发表一篇学术论文, 取得收入 3 000 元
- (3) 在境内市场公开拍卖一部自己的小说手稿原件, 取得收入 60 000 元
- (4) 取得某项专利权经济赔偿收入 2 000 元
- (5) 领取原提存住房公积金 15 000 元
- (6) 领取 W 上市公司非限售股票 1 600 元, 随后将该股票转让取得收入 30 000 元, 该股票于 2017 年 1 月购入。

已知: 稿酬所得、特许权使用费每次收入不超过 4 000 元的, 减除费用 800 元; 每次收入 4 000 元以上的, 减除 20% 的费用。稿酬所得、特许权使用费所得个人所得税税率为 20%。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

50、李某的下列各项收入中, 应按照“工资、薪金所得”税费计提个人所得税的是 ( )

- A. 托儿补助费 40 元
- B. 职务津贴 1 800 元
- C. 岗位补贴 1 950 元
- D. 基本工资 6 000 元

参考答案: B, C, D

参考解析: 工资、薪金所得, 是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得

51、计算李某当月发表学术论文取得收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )

- A.  $(3\ 000 - 800) * 20\% = 440$  元
- B.  $3\ 000 * 20\% = 600$  元
- C.  $(3\ 000 - 800) * 20\% * (1 - 30\%) = 308$  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

D.  $3\ 000 \times 20\% \times (1-30\%) = 420$  元

参考答案: C

参考解析: 稿酬所得以个人每次取得的收入, 定额或定率减除规定费用后的余额为应纳税所得额, 每次收入不超过 4000 元, 定额减除费用 800 元; 每次收入在 4000 元以上的, 定率减除 20% 的费用。适用 20% 的比例税率, 并按规定对应纳税额减征 30%, 故其实际税率为 14%, 计算公式为:

(1) 每次收入不超过 4000 元的: 应纳税额 = (每次收入额 - 800)  $\times$  20%  $\times$  (1-30%)

(2) 每次收入在 4000 元以上的: 应纳税额 = 每次收入额  $\times$  (1-20%)  $\times$  20%  $\times$  (1-30%)

52、计算李某当月公开拍卖手稿原件取得收入应缴纳个人所得税税额的下列算是中, 正确的是 ( )

A.  $60\ 000 \times 20\% \times (1-30\%) = 8\ 400$  元

B.  $60\ 000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 6\ 720$  元

C.  $60\ 000 \times 20\% = 12\ 000$  元

D.  $60\ 000 \times (1-20\%) \times 20\% = 9\ 600$  元

参考答案: D

参考解析: 个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产, 应以其转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额, 按照财产转让所得项目适用 20% 税率缴纳个人所得税。

53、李某当月的下列收入中, 不缴纳个人所得税的是 ( )

A. 专利权经济赔偿收入 2 000 元

B. W 上市公司非限售股股票股息 1 600 元

C. W 上市公司非限售股股票转让收入 30 000 元

D. 领取原提存住房公积金 15 000 元

参考答案: C, D

参考解析: 根据《转发财政部、国家税务总局关于住房公积金医疗保险金养老金征收个人所得税问题的通知》: 个人领取原提存的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金时, 免于征收个人所得税。对股票转让所得暂不征收个人所得税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

根据下列材料, 回答问题

甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事空调生产和销售业务。2017年7月有关经营情况如下:

(1) 采取预收货款方式向乙公司销售W型空调100台, 每台含税售价为3510元, 甲公司给予每台351元折扣额的价格优惠。双方于7月2日签订销售合同。甲公司7月6日收到价款, 7月20日发货并向对方开具发票, 销售额和折扣额在同一张发票上分别注明, 乙公司7月22日收到空调。

(2) 销售Y型空调3000台, 每台含税售价为2925元。公司业务部门领用10台Y型空调用于奖励优秀员工。公司食堂领用2台Y型空调用于防暑降温。

(3) 购进原材料一批, 取得增值税专用发票注明税额102000元; 向丙公司支付新产品设计费, 取得增值税专用发票注明税额3000元; 支付销售空调运输费用, 取得增值税专用发票注明税额550元, 支付招待客户餐饮费用, 取得增值税普通发票注明税额120元。

已知, 销售货物增值税税率为17%, 取得的增值税专用发票均已通过税务机关认证。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

54、甲公司销售W型空调, 其增值税纳税义务发生时间是 ( )

- A. 7月22日
- B. 7月6日
- C. 7月2日
- D. 7月20日

参考答案: D

参考解析: 采用预收货款方式销售货物, 增值税的纳税义务发生时间为货物发出的当天。

55、计算甲公司当月销售W型空调增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ( )

- A.  $100 \times (3510 - 351) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 45900$  元
- B.  $100 \times 3510 \times 17\% = 59670$  元
- C.  $100 \times 3510 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 51000$  元
- D.  $100 \times (3510 - 351) \times 17\% = 53730$  元

参考答案: A

参考解析: 商业折扣不应计入收入中, 所以  $100 \times (3510 - 351) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 45900$  元, A 正确

56、计算甲公司当月销售及领用Y型空调增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ( )



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.  $(3000+2) \times 2925 \div (1+17\%) \times 17\% = 1275890$  元
- B.  $(3000+10+2) \times 2925 \div (1+17\%) \times 17\% = 1280100$  元
- C.  $3000 \times 2925 \times 17\% = 1491750$  元
- D.  $(3000+2) \times 2925 \times 17\% = 1497717$  元

参考答案: B

参考解析: 自产的产品用于职工福利视同销售, 所以 B 正确

57、甲公司的下列进项税中, 准予从销项税额中抵扣的是 ( )

- A. 支付销售空调运输费用的进项税额 550 元
- B. 支付招待客户餐饮费用的进项税额 120 元
- C. 支付新产品设计费的进项税额 3000 元
- D. 购进原材料的进项税额 102000 元

参考答案: A, C, D

参考解析: 如果你是一般纳税人, 根据税法规定, 准予从销项税额当中抵扣的进项税额限于下列增值税扣税凭证上注明的增值税税款和按规定的扣除率计算的进项税额: (小规模是无法抵扣进项的)

- 1、纳税人购进货物或应税劳务, 从销货方取得增值税专用发票抵扣联上注明的增值税税款。
- 2、纳税人购进免税农产品所支付给农业生产者或小规模纳税人的价款, 取得经税务机关批准使用的收购凭证上注明的价款按 13% 抵扣进项税额。
- 3、购进中国粮食购销企业的免税粮食, 可以按取得的普通发票金额按 13% 抵扣进项税额。
- 4、纳税人外购货物和销售货物所支付的运费, 按运费结算单据 (普通发票) 所列运费和基金金额按 11% 抵扣进项税额。
- 5、生产企业一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的免税废旧物资, 可按废旧物资回收经营单位开具的有税务机关监制的普通发票上注明的金额, 按 10% 计算抵扣进项税额。
- 6、企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备, 可凭借购货所取得的专用发票所注明的税额从增值税销项税额中抵扣
- 7、取得进口货物的海关完税凭证。

根据下列材料, 回答问题

甲公司为居民企业, 主要从事化工产品的生产和销售业务。2017 年度有关经营情况如下:

- (1) 取得销售商品收入 9000 万元, 提供修理劳务收入 500 万元, 出租包装物收入 60 万元, 从其他



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

直接投资的未上市居民企业分回股息收益 25 万元。

(2) 发生符合条件的广告费支出 1380 万元, 按规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费 18 万元, 合理的会议费 8 万元, 直接向某敬老院捐赠 6 万元。上缴集团公司管理费 10 万元。

(3) 由于管理不善被盗库存商品一批。经税务机关审核, 该批存货的成本为 40 万元, 增值税进项税额为 6.8 万元; 取得保险公司赔款 12 万元, 责任人赔偿 2 万元。

(4) 上年度尚未扣除的符合条件的广告费支出 50 万元。

已知: 广告费和业务宣传费支出不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

58、甲公司的下列收入中, 在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 应计入收入总额的是( )。

- A. 销售商品收入 9000 元
- B. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 25 万元
- C. 出租包装物收入 60 万元
- D. 报供修理劳务收入 500 万元

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 企业所得税是按应纳税所得额(纳税调整后的利润)计算缴纳的。利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加+其他业务收入-其他业务支出-营业费用-管理费用-财务费用+投资收益+营业外收入-营业外支出。 应纳税所得额=利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额。

59、甲公司的下列费用中, 在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是( )

- A. 合理的会议费 8 万元
- B. 特殊工种职工人身安全保险费 18 万元
- C. 上缴集团公司管理费 10 万元
- D. 直接向某敬老院捐赠 6 万元

参考答案: A, B

参考解析: 在计算应纳税所得额时, 下列支出不得扣除:

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项;
- (2) 企业所得税税款;
- (3) 税收滞纳金;
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失;
- (5) 年度利润总额 12% 以外的公益性捐赠支出;



- (6) 赞助支出 企业发生的与生产经营活动无关的非广告性质支出
- (7) 未经核定的准备金支出;
- (8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。
- (9) 与取得收入无关的其他支出。

60、甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费支出是( )

- A. 1430 万元
- B. 1434 万元
- C. 1380 万元
- D. 1425 万元

参考答案: A

参考解析: 可以税前扣除的 =  $(9000 + 500 + 60) \times 0.15 = 1434$ , 本期发生 1380 万元, 上期未抵扣的 50 万元, 所以一共 1430 万元。

61、甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除被盗商品的损失金额的下列算式中, 正确的是( )。

- A.  $40 + 6.8 - 12 - 2 = 32.8$  万元
- B.  $40 + 6.8 - 12 = 34.8$  万元
- C.  $40 - 12 - 2 = 26$  万元
- D.  $40 + 6.8 = 46.8$  万元

参考答案: A

参考解析: 该批存货的成本为 40 万元, 增值税进项税额为 6.8 万元; 取得保险公司赔款 12 万元, 责任人赔偿 2 万元。企业因管理不善导致购进的存货被盗, 增值税进项税转出的损失, 可以税前扣除。

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