

233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计历年真题名师解读听课地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/?mid=24970>

初级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=28>

QQ 学习群: 242891007

学霸君微信号, 一对一解答: ks233wx6



2020 年初级会计职称《经济法基础》摸底测试卷（五）

第一部分 单项选择题

1、某企业委托酒厂加工红葡萄酒 10 箱, 该酒无同类产品销售价格, 已知委托方提供的原料成本 2 万元; 受托方收取的不含增值税加工费 0.5 万元, 代垫辅助材料成本 0.5 万元, 则该酒厂代收代缴的消费税为()。(消费税税率为 10%)

- A. $2 \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 10000 = 222.22$ (元)
- B. $(2 + 0.5) \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 10000 = 2777.78$ (元)
- C. $(2 + 0.5 + 0.5) \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 10000 = 333.33$ (元)
- D. $(2 + 0.5 + 0.5) \times 10\% \times 10000 = 3000$ (元)

2、下列有关票据的表述中, 不正确的是()。

- A.《票据法》根据不同情况, 将票据权利时效划分为 2 年、6 个月、3 个月
- B.持票人对支票出票人的权利, 自出票日起 6 个月内不行使而消灭
- C.见票即付的汇票、本票自出票日起 3 个月内不行使而消灭



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3、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

4、根据税收法律制度的规定,下列企业主管税务机关可以要求其进行土地增值税清算的是()。

- A.甲房地产开发公司的房地产开发项目全部竣工并已完成销售
- B.乙房地产开发公司取得销售许可证满2年仍未销售完毕
- C.丙房地产开发公司已竣工验收的房地产开发项目,已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为75%,剩余的可售建筑面积已经出租
- D.丁房地产开发公司将未竣工决算的房地产开发项目整体转让

5、贾某在A公司任3年会计,在B公司任4年出纳,在C公司做了5年财务主管。C公司安排贾某休带薪年假,按规定贾某可以享受的带薪年假的天数是()。

- A.5天
- B.7天
- C.10天
- D.15天

6、赵某2020年4月12日购买了1艘净吨位为200吨的拖船,已知机动船舶净吨位每吨的年基准税额为6元,则赵某2019年应缴纳车船税税额为()元。

- A.400



B.450

C.800

D.900

7、某公司 2019 年应补交企业所得税 15 万元,该公司在规定的期限内没有进行汇算清缴,税务机关责令其缴纳并加收滞纳金,该公司在 6 月 30 日办理了汇算清缴手续,并交纳了税款及滞纳金。根据税收征收管理法律制度的规定,从纳税人滞纳税款之日起,应按日加收滞纳税款 0.5%的滞纳金。该公司应缴纳的滞纳金金额是()元。

A.2250

B.1500

C.1125

D.1000

8、纳税人未在规定期限内进行纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍未申报。根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关有权对纳税人采取的税款征收措施是()。

A.采取税收保全措施

B.责令提供纳税担保

C.拍卖纳税人财产

D.核定其应纳税额

9、非全日制用工,是指以小时计酬为主,劳动者在同一用人单位一般平均每 8 工作时间不超过 4 小时,每周工作时间累计不超过一定时间的用工形式。该时间为()。

A.24 小时

C.36 小时

B.20 小时



D.30 小时

10、根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是()。

A.工龄补贴

B.加班补贴

C.差旅费津贴

D.岗位津贴

第二部分 多项选择题

1、根据劳动合同法法律制度的规定,劳动合同解除或者终止的下列情形中,用人单位应向劳动者支付经济补偿的有()。

A.劳动者提前 30 日以书面形式通知无过错用人单位而解除劳动合同的

B.劳动者提出并与无过错用人单位协商一致解除劳动合同的

C.劳动者符合不需事先告知用人单位即可解除劳动合同的情形解除劳动合同的

D.以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的

2、2008 年以来,甲公司与下列职工均已连续订立 2 次固定期限劳动合同,再次续订劳动合同时,除职工提出订立固定期限劳动合同外,甲公司应与之订立无固定期限劳动合同的有()。

A.不能胜任工作,经过培训能够胜任的李某

B.因交通违章承担行政责任的范某

C.患病休假,痊愈后能继续从事原工作的王某

D.同时与乙公司建立劳动关系,经甲公司提出立即改正的张某

3、根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人的下列行为中,属于逃税行为的有()。

A.采取转移或隐匿财产的手段,妨碍税务机关追缴欠缴税款

B.伪造账簿,不缴应纳税款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.进行虚假纳税申报,少缴应纳税款
- D.按照规定应设置账簿而未设置的
- 4、根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人发生的下列情形中,税务机关有权核定其应纳税额的有()。
- A.纳税人申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的
- B.依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- C.拒不提供纳税资料的
- D.虽设置账簿,但账目混乱、难以查账的
- 5、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税务机关发票管理权限的有()。
- A.检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况
- B.查阅、复制与发票有关的凭证、资料
- C.调出发票查验
- D.向当事各方询问与发票有关的问题和情况
- 6、根据资源税法律制度的规定,下列各项中,免征资源税的有()。
- A.开采原油过程中用于修井的原油
- B.开采原油过程中用于加热的原油
- C.开采后出口的原油
- D.开采后销售的原油
- 7、根据资源税法律制度的规定,下列关于金矿资源税纳税环节的表述中,正确的有()。
- A.纳税人自采金原矿销售的,在金原矿销售时缴纳资源税
- B.纳税人以自产金原矿加工金锭销售的,在金锭销售时缴纳资源税
- C.纳税人以自产金原矿加工金锭自用(用于连续生产资源税应税产品以外的其他方面)的,在金锭自用时缴纳资源税



D.纳税人自采金原矿加工金精矿销售的,在原矿移送时缴纳资源税

8、根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,在计算土地增值税计税依据时,应列入房地产开发成本的有()。

- A.前期工程费
- B.公共配套设施费
- C.土地出让金
- D.耕地占用税

9、根据房产税法律制度的规定,下列各项中,应当计入房产原值,计征房产税的有()。

- A.独立于房屋之外的烟囱
- B.中央空调
- C.房屋的给水排水管道
- D.室外游泳池

10、根据企业所得税法律制度的规定,企业取得的下列收入中,属于货币形式的有()。

- A.存货
- B.债务的豁免
- C.应收账款
- D.现金

11、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税收法律关系主体的有()。

- A.征税对象
- B.纳税人
- C.海关
- D.税务机关



12、下列主体中,应当向持票人承担票据责任的有()。

- A. 空头支票出票人的开户行 Q 银行
- B. 不获承兑的汇票出票人乙公司
- C. 签发银行本票的 P 银行
- D. 对汇票予以承兑的甲公司

13、下列各项中,属于甲公司内部会计监督主体的有()。

- A. 甲公司债权人
- B. 甲公司纪检部门
- C. 甲公司会计机构
- D. 甲公司会计人员

第三部分 不定项选择题

甲公司注册于某市东城区。2014 年有关收支情况如下:

- (1) 取得产品销售收入 2000 万元、国债利息收入 30 万元、接受捐赠收入 10 万元。
- (2) 缴纳行政罚款 2 万元、税收滞纳金 1 万元。
- (3) 缴纳增值税 200 万元、城市维护建设税和教育费附加 20 万元。
- (4) 从直接投资的未上市居民企业取得股息收益 200 万元。

已知:2013 年度甲公司会计利润为-60 万元,经纳税调整后应纳税所得额为-50 万元;甲公司按月预缴企业所得税。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 甲公司下列收入中,应计入企业所得税应纳税所得额的是()。

- A. 接受捐赠收入 10 万元



B.产品销售收入 2000 万元

C.股息收益 200 万元

D.国债利息收入 30 万元

2.甲公司下列支出中,在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的是()。

A.税收滞纳金 1 万元

B.行政罚款 2 万元

C.城市维护建设税和教育费附加 20 万元

D.增值税 200 万元

3.关于甲公司弥补亏损的下列表述中,正确的是()。

A.2014 至 2018 年度的税前所得可以弥补的 2013 年度亏损额为 50 万元

B.2014 至 2018 年度的税前所得可以弥补的 2013 年度亏损额为 60 万元

C.如果 2014 年度税前所得弥补 2013 年度亏损后,应纳税所得额大于零,应缴纳企业所得税

D.如果 2014 年度税前所得不足以弥补 2013 年度亏损,可以逐年延续弥补亏损,但最长不得超过 5 年

4.下列有关甲公司企业所得税征收管理的表述中,正确的是()。

A.如果 2014 年度税前所得不足以弥补 2013 年度亏损,甲公司无须办理 2014 年度企业所得税汇算清缴

B.甲公司企业所得税的纳税地点为该市东城区

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 年纳税年度自 2014 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止



第一部分 单项选择题

1、参考答案: C

参考解析: 酒厂代收消费税=(2+0.5+0.5)+(1-10%)×10%×10000=3333.33(元)。

2、参考答案: C

参考解析: 根据规定, 见票即付的汇票、本票自出票日起2年内不行使而消灭。

3、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。

4、参考答案: C

参考解析: 符合下列情形之一的, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算:①竣工验收的房地产开发项目, 已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上, 或该比例虽未超过85%, 但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的;②取得销售(预售)许可证满3年仍未销售完毕的;③纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的;④省级税务机关规定的其他情况。

5、参考答案: C

参考解析: 贾某累计工作年限=3+4+5=12(年), 根据规定职工累计工作已满10年不满20年的, 年休假10天。

6、参考答案: B

参考解析: 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。拖船按机动船舶年基准税额的50%计算, 赵某2020年应缴纳车船税=200×6×50%×9÷12=450(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

7、参考答案: A

参考解析: 应缴纳的滞纳金= $150000 \times 0.5\% \times 30 = 2250$ (元)

8、参考答案: D

参考解析: 纳税人发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍未申报的,主管税务机关可以核定其应纳税额。

9、参考答案: A

参考解析: 非全日制用工,是指以小时计酬为主,劳动者在同一用人单位一般平均每日工作时间不超过 4 小时,每周工作时间累计不超过 24 小时的用工形式。

10、参考答案: C

参考解析: 不属于工资、薪金性质的补贴、津贴包括:(1)独生子女补贴;(2)执行公务员工资制度未纳入工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴;(3)托儿补助费;(4)差旅费津贴、误餐补助。

第二部分 多项选择题

1、参考答案: CD

参考解析: 选项 AB:均属于劳动者主动辞职(选项 A 为提前通知的法定解除,选项 B 为协商解除),劳动者对劳动合同的解除存在过错,用人单位不需支付经济补偿金。

2、参考答案: ABCD

3、参考答案: BC

参考解析: (1) 选项 A:属于逃避税务机关追缴欠税行为;(2)选项 D:属于由税务机关核定应纳税额的情形。

4、参考答案: ABCD

5、参考答案: ABCD

6、参考答案: AB

参考解析: (1)选项 AB:开采原油过程中.用于加热、修井的原油,免税;(2) 选项 CD:开采后出口和销售的原油



油正常纳税。

7、参考答案: ABC

参考解析: 选项 D: 纳税人自采金原矿加工金精矿销售的, 在金精矿销售时(而非原矿移送时)缴纳资源税。

8、参考答案: ABD

参考解析: 选项 C: 土地出让金属于“取得土地使用权所支付的金额”

9、参考答案: BC

参考解析: 选项 AD: 独立于房屋之外的建筑物, 如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税范围。

10、参考答案: BCD

参考解析: 企业取得收入的货币形式, 包括现金、存款(而非存货)、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。

11、参考答案: BCD

参考解析: 略。

12、参考答案: BCD

参考解析: 选项 A: 出票人签发空头支票的, 出票人的开户行(该支票的付款行), 不承担票据责任。

13、参考答案: CD

参考解析: 单位内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员。

第三部分 不定项选择题

参考答案及解析:

1、AB

2、C

解析: (1) 选项 AB: 属于违反国家法律由有关部门收取的罚款和滞纳金, 属于不得扣除的项目; (2) 选项 D: 企



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

业缴纳的增值税税款不得在企业所得税前扣除。

3、ACD

解析:

(1)选项 AB:“亏损”,是指企业财务报表中的亏损额经主管税务机关按税法规定核实调整后的金额(税法口径的亏损额);(2)选项 C:弥补亏损后,应纳税所得额大于零,企业应当缴纳企业所得税;(3)选项 D:企业某一纳税年度发生的亏损,可以用下一年度的所得弥补,下一年度的所得不足以弥补的,可以逐年延续弥补,但最长不得超过 5 年,另有规定除外。

4、BCD

解析:

选项 A:企业在纳税年度内无论盈利或者亏损,都应当依照规定期限,向税务机关报送预缴企业所得税、纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。

2020 初级会计取证班 快人一步,轻松突破两科

- ◆ 涵盖 6 大班级
- ◆ 5 大配套
- ◆ 重学 1 次



二维码免费听课 ▶

温馨提示:具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 10+小时学习轻松入门;
- 45+小时吃透教材考点;
- 10+小时攻克易混淆点;
- 15+小时冲刺提分,突击卷+直播查缺补漏
- 服务:授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载
- 特色:双师资教学,自由选择风格喜好

赠送 1: 价值 90 元的 2 科官方正版教材,包邮到家

赠送 2: 价值 99 元/科的收费题库,含 2 套考前点题卷/科

赠送 3: 纸质版《黄金考点》,包邮到家



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握