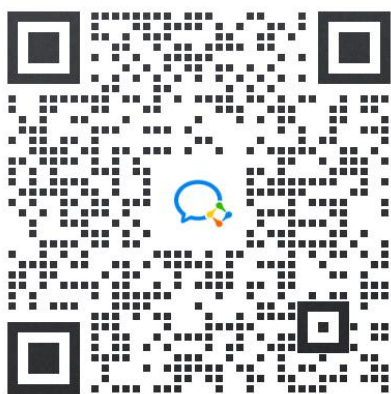


**233 网校初级会计师网址:** <http://www.233.com/chuji/>

**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>



**233 网校微信官网交流群，加群一起上战场吧**



**233 网校微信题库小程序上线，快来微信刷题~**

## 2020 初级会计经济法基础内部密训卷（三）-233 网校

### 一、单选题 （每题 1.5 分，共 24 题，共 36 分）

每小題备选答案中，只有一个符合題意的正确答案，多选、错选、不选均不得分。

1. 下列公民中，视为完全民事行为能力人的是（ ）。

- A. 赵某，13 岁，系某中学学生
- B. 钱某，13 岁，系因病休学的某中学学生
- C. 孙某，17 岁，系某高级中学学生
- D. 李某，17 岁，系以自己工资为全部生活来源的某酒店服务员

2. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁协议效力的表述中，不正确的是（ ）。



**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.合同的变更、解除、终止或者无效,不影响仲裁协议的效力
- B.当事人对仲裁协议的效力有异议的,可以请求人民法院作出裁定
- C.仲裁协议对仲裁事项或者仲裁委员会没有约定或者约定不明确,当事人又达不成补充协议的,仲裁协议无效
- D.当事人口头达成的仲裁协议有效
3. 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,不正确的是( )。
- A.根据回避制度,需要回避的人员包括审判人员、书记员,但不包括翻译人员
- 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
4. 根据会计法律制度规定,下列各项中,不属于会计核算内容的是( )。
- A.款项和有价证券的收付
- B.签订产品销售合同
- C.财务成果的计算和处理
- D.资本、基金的增减
5. 根据会计法律制度的规定,下列关于会计人员继续教育的表述中,正确的是( )。
- A.国家机关不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员不需要接受继续教育义务
- B.继续教育内容包括公需科目和专业科目,其中职业道德属于公需科目
- C.具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的当年开始参加继续教育,并在规定时间内取得规定学分
- D.会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理,每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。



6. 根据会计法律制度的规定, 会计人员编制虚假财务会计报告行为, 尚不构成犯罪的, 一定期限内不得从事会计工作。该期限为 ( )。

A.5 年

B.2 年

C.3 年

D.1 年

7. 根据支付结算法律制度的规定, 关于单位存款人申请变更预留银行的单位财务专用章的下列表述中, 不正确的是 ( )。

A.需提供原预留的单位财务专用章

B.需提供单位书面申请

C.需重新开立单位存款账户

D.可由法定代表人直接办理, 也可授权他人办理

8. 根据支付结算法律制度的规定, 关于票据追索权行使的下列表述中, 不正确的是 ( )。

A.持票人收到拒绝证明后, 应当将被拒绝事由书面通知其前手

B.汇票被拒绝承兑的, 持票人可以行使追索权

C.持票人可以对出票人、背书人、承兑人和保证人中的任何一人、数人或全体行使追索权

D.持票人不能出示拒绝证明或退票理由书的, 丧失对全部票据债务人的追索权

9. 2019 年 12 月 13 日, 乙公司持一张汇票向承兑银行 P 银行提示付款, 该汇票出票人为甲公司, 金额为 100 万元, 到期日为 2019 年 12 月 12 日。已知 12 月 13 日, 甲公司账户余额为 10 万元。后又于 12 月 18 日存入 100 万元。P 银行拟对该汇票采取的下列处理方式中, 正确的是 ( )。

A.于 12 月 18 日向乙公司付款 100 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

B.于 12 月 13 日拒绝付款, 退回汇票

C.于 12 月 13 日向乙公司付款 100 万元

D.于 12 月 13 日向乙公司付款 10 万元

10.根据营业税改征增值税试点相关规定, 下列各项中, 应征收增值税的是 ( )。

A.被保险人获得的保险赔付

B.航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务

C.存款利息

D.母公司向子公司出售不动产

11.根据增值税法律制度的规定, 下列关于固定业户纳税人地点的表述中, 正确的是 ( )。

A.销售商标使用权, 应当向商标使用权购买方所在地主管税务机关申报纳税

B.销售采矿权, 应当向矿产所在地主管税务机关申报纳税

C.销售设计服务, 应当向设计服务发生地主管税务机关申报纳税

D.销售广告服务, 应当向机构所在地主管税务机关申报纳税

12.某地板企业为增值税一般纳税人, 2019 年 1 月销售自产实木地板两批: 第一批 800 箱取得不含税收入 160 万元, 第二批 500 箱取得不含税收入 113 万元; 另将同型号地板 200 箱赠送福利院, 300 箱发给职工作为福利。实木地板消费税税率为 5%。该企业当月应缴纳的消费税为 ( )。

A.16.8 万元

B.18.9 万元

C.18.98 万元

D.19.3 万元

13.根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 不缴纳消费税的是 ( )。



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.零售超豪华小汽车

B.进口钻石饰品

C.生产销售白酒

D.委托加工烟丝

14.根据企业所得税法律制度的规定,关于确认收入实现时间的下列表述中,正确的是( )。

A.接受捐赠收入,按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现

B.利息收入,按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

C.租金收入,按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现

D.权益性投资收益,按照投资方实际收到利润的日期确认收入的实现

15.境外某公司在中国境内未设立机构、场所,2019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。2019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

16.大学教授张某取得的下列收入中,属于“稿酬所得”的是( )。

A.作品参展收入

B.出版书画作品收入

C.学术报告收入

D.审稿收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



17. 根据个人所得税法律制度的规定, 个体工商户发生的下列支出中, 在计算个人所得税应纳税所得额时不得扣除的是 ( )。

- A. 非广告性的赞助支出
- B. 合理的劳务保护支出
- C. 实际支付给从业人员的合理的工资薪金支出
- D. 按规定缴纳的财产保险费

18. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 以一个月内取得的收入为一次的是 ( )。

- A. 偶然所得
- B. 利息、股息、红利所得
- C. 财产租赁所得
- D. 财产转让所得

19. 2019 年甲服装公司 (位于某县城) 实际占地面积 30 000 平方米, 其中办公楼占地 500 平方米, 厂房仓库占地面积 22 000 平方米, 厂区内铁路专用线、公路等用地 7 500 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.  $30\,000 \times 5 = 150\,000$  元
- B.  $(30\,000 - 7\,500) \times 5 = 112\,500$  元
- C.  $(30\,000 - 500) \times 5 = 147\,500$  元
- D.  $(30\,000 - 22\,000) \times 5 = 40\,000$  元

20. 下列各项中, 免征土地增值税的是 ( )。

- A. 由一方出地, 另一方出资金, 企业双方合作建房, 建成后转让的房地产
- B. 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁, 企业自行转让原房地产



C.企业之间交换房地产

D.企业以房地产抵债而发生权属转移的房地产

21. 下列关于车船税纳税申报的表述中, 不正确的是 ( )。

A.扣缴义务人已代收代缴车船税的, 纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税

B.没有扣缴义务人的, 纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税

C.已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的, 需要另外纳税

D.车船税按年申报, 分月计算, 一次性缴纳

22. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于税款征收强制执行措施的是 ( )。

A.书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

B.变卖纳税人价值相当于应纳税款的商品, 以变卖所得抵缴税款

C.责成纳税人为应当缴纳的税款提供担保

D.在规定的纳税期之前责令纳税人限期缴纳应纳税款

23. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列各项中, 除劳动者提出订立固定期限劳动合同外, 用人单位与劳动者不应当订立无固定期限劳动合同的情形是 ( )。

A.劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的

B.连续订立 2 次固定期限劳动合同, 继续续订的

C.国有企业改制重新订立劳动合同, 劳动者在该用人单位连续工作满 5 年且距法定退休年龄不足 15 年的

D.用人单位初次实行劳动合同制度。劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年的

24. 下列劳务派遣用工形式中, 符合法律规定的是 ( )。

A.丙劳务派遣公司以非全日制用工形式招用被派遣劳动者

B.乙公司将使用的被派遣劳动者又派遣到其他公司工作



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.丁公司使用的被派遣劳动者数量达到其用工总量的 5%

D.甲公司设立劳务派遣公司向其所属分公司派遣劳动者

## 二、多选题 (每题 2 分, 共 15 题, 共 30 分)

每小题备选答案中, 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。

1. 根据民事法律制度的规定, 下列关于诉讼时效期间中止的表述中, 正确的有 ( )。

A.引起诉讼时效期间中止的原因出现时, 诉讼时效期间暂时停止计算

B.引起诉讼时效期间中止的原因消除之日起, 诉讼时效期间重新计算

C.引起诉讼时效期间中止的原因是不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权

D.诉讼时效期间中止只能发生在诉讼时效期间的最后 6 个月内

2. 下列法律责任形式不属于民事责任的有 ( )。

A.拘役

B.记过

C.暂扣许可证

D.支付违约金

3. 根据会计法律制度的规定, 下列关于特殊情况下的会计档案处置的表述中, 正确的有 ( )。

A.单位分立中未结清的会计事项所涉及的会计凭证, 应当单独抽出由业务相关方保存, 并按照规定办理交接手续

B.单位合并后原各单位解散或者一方存续其他方解散的, 原各单位的会计档案应当由合并后的单位统一保管

C.会计档案交接完毕后, 交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名并盖章

D.档案接受单位应当对保存电子会计档案的载体及其技术环境进行检验, 确保所接收电子会计档案的准确、



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



完整、可用和安全

4. 根据支付结算法律制度的规定, 关于基本存款账户的下列表述中, 正确的有 ( )。

- A.基本存款账户可以办理现金支取业务
- B.一个单位只能开立一个基本存款账户
- C.单位设立的独立核算的附属机构不得开立基本存款账户
- D.基本存款账户是存款人的主办账户

5. 甲公司签发并承兑了一张汇票给乙公司。乙公司将汇票背书转让给丙公司, 并在汇票背面记载“不得转让”字样。丙公司又将汇票背书转让给丁公司。丁公司在向甲公司提示付款时遭到拒绝。下列关于该汇票的表述中, 正确的有 ( )。

- A.甲公司不承担票据责任
- B.丁公司可以向丙公司行使追索权
- C.丁公司享有票据权利
- D.丁公司可以向乙公司行使追索权

6. 下列各项中, 应计入增值税的应税销售额的有 ( )。

- A.向购买方收取的违约金
- B.销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- C.因销售货物向购买方收取的手续费
- D.受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

7. 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, 正确的有 ( )。

- 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



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

8. 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,正确的有( )。

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

9. 根据企业所得税法律制度的规定,下列无形资产中,应当以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础的有( )。

A.通过债务重组取得的无形资产

B.自行开发的无形资产

C.接受投资取得的无形资产

D.接受捐赠取得的无形资产

10.根据个人所得税法律制度的规定,个人取得的下列收入中,属于“劳务报酬所得”税目的有( )。

A.某经济学家从非雇佣企业取得的讲学收入

B.某职员取得的本单位优秀员工奖金

C.某工程师从非雇佣企业取得的咨询收入

D.某高校教师从任职学校领取的工资

11.根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,暂免征收个人所得税的有( )。

A.外籍个人以现金形式取得的住房补贴

B.外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得



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.个人转让自用 3 年, 并且是唯一的家庭生活用房取得的所得

D.个人购买福利彩票, 一次中奖收入 1 000 元的

12. 下列各项中, 经海关审查无误, 可以免征关税的有 ( )。

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.外国政府无偿赠送的物资

C.无商业价值的广告品

D.无商业价值的货样

13. 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

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

14. 甲公司与职工对试用期期限的下列约定中, 符合法律规定的有 ( )。

A.赵某的劳动合同期限 2 个月, 双方约定的试用期为半个月

B.钱某的劳动合同期限 6 个月, 双方约定的试用期为 20 日

C.孙某的劳动合同期限 3 年, 双方约定的试用期为 6 个月

D.李某的劳动合同期 10 年, 双方约定的试用期为 6 个月

15. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列关于经济补偿金和违约金的表述中, 正确的有 ( )。

A.违约金的支付主体只能是劳动者

B.经济补偿金只能由用人单位和劳动者在劳动合同中约定

C.违约金只能在服务期和竞业限制条款中约定



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.经济补偿金的支付主体只能是用人单位

### 三、判断题 (每题 1 分, 共 10 题, 共 10 分)

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。

1. 地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致, 不能确定如何适用时, 由国务院提出意见, 国务院认为应当适用地方性法规的, 应当提请全国人民代表大会常务委员会裁决。 ( )
2. 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础, 但认为未发现的错报 (如存在) 对财务报表可能产生的影响重大, 但不具有广泛性可以发表否定意见的审计报告。 ( )
3. 委托收款背书的被背书人签章后可以再以背书转让票据权利。 ( )
4. 增值税小规模纳税人月销售额不超过 10 万元 (含 10 万元) 的, 免征增值税。 ( )
5. 企业所得税非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动, 该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。 ( )
6. 某外籍个人 2019 年 1 月 1 日入境, 2019 年 12 月 10 日离境, 则该外籍个人 2019 年为个税非居民纳税人。 ( )
7. 法定汇算清缴期结束后申报退税的, 税务机关必须办理退税。 ( )
8. 纳税人签订的商品房销售合同应按照“买卖合同”税目计缴印花税。 ( )
9. 劳动合同双方协商一致, 在合同文本上签字或盖章后生效, 劳动合同文本由用人单位保存, 劳动者可以履行审批流程后查询与劳动者本人有关的劳动合同, 并在规定期限内归还。 ( )
10. 纳税人编造虚假计税依据的, 由税务机关责令限期改正, 并处以罚款。 ( )

### 四、不定项选择题 (每题 2 分, 共 12 题, 共 24 分)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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。

1、甲公司为增值税一般纳税人, 主要生产和销售洗衣机。2019 年 8 月有关经济业务如下:

(1) 购进一批原材料, 取得增值税专用发票上注明的税额为 272 000 元; 支付运输费, 取得增值税专用发票上注明税额 2 750 元。

(2) 购进低值易耗品, 取得增值税普通发票上注明的税额为 8 500 元。

(3) 销售 A 型洗衣机 1 000 台, 含增值税销售单价 3 390 元/台; 另收取优质费 508 500 元、包装物租金 169 500 元。

(4) 采取以旧换新方式销售 A 型洗衣机 50 台, 旧洗衣机作价 113 元/台。

(5) 向优秀职工发放 A 型洗衣机 10 台, 生产成本 2 034 元/台。

已知: 增值税税率为 13%, 上期留抵增值税额 59 000 元, 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, 分析回答下列小题。

(1) 甲公司下列增值税进项税额中, 准予抵扣的是 ( )。

A. 购进低值易耗品的进项税额 8 500 元

B. 上期留抵的增值税额 59 000 元

C. 购进原材料的进项税额 272 000 元

D. 支付运输费的进项税额 2 750 元

(2) 甲公司当月销售 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ( )。

A.  $[1\,000 \times 3\,390 + 508\,500 \div (1 + 13\%) ] \times 13\% = 499\,200$  (元)

B.  $(1\,000 \times 3\,390 + 508\,500 + 169\,500) \times 13\% = 528\,840$  (元)

C.  $(1\,000 \times 3\,390 + 508\,500 + 169\,500) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 468\,000$  (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



$$D. 1\,000 \times 3\,390 \times 13\% = 440\,700 \text{ (元)}$$

(3) 甲公司当月以旧换新方式销售 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ( )。

$$A. 50 \times 3\,390 \times 13\% = 22\,035 \text{ (元)}$$

$$B. 50 \times (3\,390 - 113) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 18\,850 \text{ (元)}$$

$$C. 50 \times 3\,390 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 19\,500 \text{ (元)}$$

$$D. 50 \times (3\,390 - 113) \times 13\% = 21\,300.5 \text{ (元)}$$

(4) 甲公司当月向优秀职工发放 A 型洗衣机增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ( )。

$$A. 10 \times 2\,034 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 2\,340 \text{ (元)}$$

$$B. 10 \times 3\,390 \times 13\% = 4\,407 \text{ (元)}$$

$$C. 10 \times 2\,034 \times 13\% = 2\,644.2 \text{ (元)}$$

$$D. 10 \times 3\,390 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3\,900 \text{ (元)}$$

2、甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年度发生如下经济业务:

(1) 取得产品销售收入 1 350 万元; 安装费收入 100 万元; 出租设备收入 50 万元; 产品设计收入 200 万元。

(2) 2018 年 6 月 2 日购入一台电脑, 增值税专用发票上注明价款 1.26 万元。当月开始投入使用, 并一次性计入管理费用。

(3) 发生符合条件的广告费和业务宣传费 350 万元。

(4) 缴纳增值税税额 130 万元; 城市维护建设税和教育费附加 13 万元; 房产税 18 万元。

(5) 预缴当年度企业所得税税款 50 万元。

已知: 电子设备的折旧年限为 3 年。发生的符合条件的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。



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。

(1) 甲公司 2019 年度发生的经济业务中, 属于收入总额的是 ( )。

- A. 产品销售收入 1 350 万元
- B. 安装费收入 100 万元
- C. 出租设备收入 50 万元
- D. 产品设计收入 200 万元

(2) 购入的电脑需要在当年度利润总额中进行调整, 需要调增的金额是 ( )。

- A.  $1.26 - 1.26 \div 36 \times 6 = 1.05$  (万元)
- B.  $1.26 - 1.26 \div 36 \times 12 = 0.84$  (万元)
- C.  $1.26 - 1.26 \div 36 \times 5 = 1.085$  (万元)
- D.  $1.26 - 1.26 \div 36 \times 7 = 1.015$  (万元)

(3) 允许在计算企业所得税时扣除的是 ( )。

- A. 增值税税额 130 万元
- B. 城市维护建设税和教育费附加 13 万元
- C. 房产税 18 万元
- D. 预缴企业所得税税款 50 万元

(4) 允许税前扣除的广告费和业务宣传费的限额是 ( )。

- A. 225 万元
- B. 255 万元
- C. 232.5 万元
- D. 350 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

3、中国公民林某是甲歌舞团的舞蹈演员, 2019 年全年收入情况如下:

(1) 2019 年全年工资明细表 (部分数据) 如下:

| 姓名 | 基本工资    | 岗位工资   | 工龄补贴  | 托儿补助费 | 工资总额    | 单位 (元) |       | 实发工资 |
|----|---------|--------|-------|-------|---------|--------|-------|------|
|    |         |        |       |       |         | 代扣     |       |      |
|    |         |        |       |       |         | 三险一金   | 个人所得税 |      |
| 林某 | 120 000 | 30 000 | 8 000 | 600   | 158 600 | 20 000 | -     | -    |

(2) 受邀出演乙文化公司创作的舞剧, 演出四场共获得劳务报酬 20 000 元。

(3) 出版专著取得稿费收入 15 000 元, 发生资料费支出 4 000 元。

(4) 林某正在偿还首套住房贷款及利息, 林某为独生女, 某父母均已年过 60 岁。林某的独生子正在读大学 3 年级, 夫妻约定由林某扣除贷款利息和子女教育费。

(5) 林某 2019 年 6 月以个人名义购入境内上市公司股票, 同年 9 月出售, 持有期间取得股息 1.9 万元;  
从境内非上市公司取得股息 0.7 万元。

已知: 工资、薪金所得全年减除费用标准为 60 000 元/年。

个人所得税税率 (工资、薪金所得适用节选)

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素。分析回答下列小题。

| 级数 | 全年应纳税所得额                  | 税率 (%) |
|----|---------------------------|--------|
| 1  | 不超过 36 000 元的部分           | 3      |
| 2  | 超过 36 000 元至 144 000 元的部分 | 10     |

(1) 林某当年取得的下列收入中, 计入全年综合所得年度收入总额的金额正确有 ( )。

A. 甲歌舞团的工资薪金收入 158 600 元

B. 甲歌舞团的工资薪金收入 158 000 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.受邀出演乙文化公司创作的舞剧演出四场的劳务报酬收入 16 000 元

D.出版专著取得稿费收入 8 400 元

(2) 林某缴付的下列费用中, 准予从年度应纳税所得额中扣除的是 ( )。

A. “三险一金” 支出 20 000 元

B. 贷款利息支出 12 000 元

C. 子女教育支出 12 000 元

D. 赡养老人支出 24 000 元

(3) 计算林某全年综合收入应缴纳个人所得税税额 ( ) 元。

A. 1 614

B. 2 920

C. 2 476.4

D. 2 394

(4) 计算林某股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $1.9 \times 50\% \times 20\% + 0.7 \times 20\% = 0.33$  万元

B.  $(1.9 + 0.7) \times 50\% \times 20\% = 0.26$  万元

C.  $(1.9 + 0.7) \times 20\% = 0.52$  万元

D.  $1.9 \times 20\% + 0.7 \times 50\% \times 20\% = 0.45$  万元

## 参考答案及解析

### 一、单选题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 1. 答案: D

参考解析: 16 周岁以上不满 18 周岁的公民, 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。

## 2. 答案: D

参考解析: 选项 D, 仲裁协议应当以书面形式订立, 口头达成仲裁的意思表示无效。

## 3. 答案: A

参考解析: 需要回避的人员包括: 审判人员、书记员、翻译人员、鉴定人、勘验人。

## 4. 答案: B

参考解析: 对于款项和有价值证券的收付, 财物的收发、增减和使用, 债权债务的发生和结算, 资本、基金的增减, 收入、支出、费用、成本的计算, 财务成果的计算和处理, 以及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项, 均应当办理会计手续、进行会计核算。

## 5. 答案: B

参考解析: 选项 A, 国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织 (以下称单位) 具有会计专业技术资格的人员, 或不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员 (以下简称会计专业技术人员) 享有参加继续教育的权利和接受继续教育义务; 选项 C, 具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的次年开始参加继续教育, 并在规定时间内取得规定学分; 选项 D, 会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理, 每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。其中, 专业科目一般不少于总学分的 2/3。

## 6. 答案: A

参考解析: 伪造、变造会计凭证、会计账簿, 编制虚假财务会计报告行为的中的会计人员, 五年内不得从事会计工作。

## 7. 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



参考解析: 选项 AB, 更换预留公章或财务专用章时, 应向开户银行出具书面申请、原预留公章或财务专用章等相关证明文件。选项 C, 申请更换单位预留签章的, 无需重新开立单位存款账户。选项 D, 单位存款人申请变更预留公章或财务专用章, 可由法定代表人或单位负责人直接办理, 也可授权他人办理。

8. 答案: D

参考解析: 选项 D, 持票人不能出示拒绝证明、退票理由书或者未按照规定期限提供其他合法证明的, 丧失对“其前手”(非全部票据债务人)的追索权。

9. 答案: C

参考解析: 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。

10. 答案: D

参考解析: 选项 A, 被保险人获得的保险赔付, 不征收增值税; 选项 B, 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务, 属于《营业税改征增值税试点实施办法》规定的用于公益事业的服务, 不征收增值税; 选项 C, 存款利息, 不征收增值税; 选项 D, 照章缴纳增值税。

11. 答案: D

参考解析: 固定业户应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税, 因此选项 D 正确。非固定业户销售货物、应税劳务或者发生应税行为, 应当向销售地、劳务发生地或者应税行为发生地的主管税务机关申报纳税。其他个人提供建筑服务, 销售或者租赁不动产, 转让自然资源使用权, 应向建筑服务发生地、不动产所在地、自然资源所在地主管税务机关申报纳税。

12. 答案: B

参考解析: 应纳消费税 =  $[(160 + 113) \div (800 + 500) \times (200 + 300) + 160 + 113] \times 5\% = 18.9$  (万元)

13. 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: 钻石饰品在零售环节缴纳消费税。

14.答案: B

参考解析: 选项 A, 接受捐赠收入, 按照“实际收到”捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 C, 租金收入, 按照“合同约定”的承租人应付租金的日期确认收入的实现; 选项 D, 股息、红利等权益性投资收益, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

15.答案: D

参考解析: 非居民企业在中国境内取得的股息、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。实际适用税率 10%。2018 年度应纳税所得额 =  $500 + 350 = 850$  (万元)。

16.答案: B

参考解析: 稿酬所得是指个人因其作品以图书、报刊形式“出版、发表”而取得的所得。选项 ACD, 属于劳务报酬所得。

17.答案: A

参考解析: 根据规定, 个体工商户发生的赞助支出不得扣除。

18.答案: C

参考解析: 选项 A, 偶然所得, 以每次取得该项收入为一次选项; 选项 B, 利息、股息、红利所得, 以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次; C, 财产租赁所得, 以一个月内取得的收入为一次。

19.答案: A

参考解析: 企业的铁路专用线、公路等用地除另有规定外, 在企业厂区以内的, 应照章征收城镇土地使用税; 在厂区以外、与社会公用地段未加隔离的, 暂免征收城镇土地使用税。

20.答案: B

参考解析: 选项 B, 因国家建设需要依法征用、收回的房地产, 免征土地增值税; 因城市实施规划、国家建



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

设的需要而搬迁,由纳税人自行转让原房地产的,免征土地增值税。选项 A,建成后转让的,需要缴纳土地增值税;选项 C,房地产交换既发生了房产产权、土地使用权的转移,交换双方又取得了实物形态的收入,属于土地增值税的征税范围;选项 D,发生权属转移需要缴纳土地增值税。

21.答案: C

参考解析: 选项 C, 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的, 不另纳税, 也不办理退税。

22.答案: B

参考解析: 选项 A, 属于税收保全措施; 选项 C, 属于责令提供纳税担保; 选项 D, 属于责令缴纳。

23.答案: C

参考解析: 用人单位初次实行劳动合同制度或者国有企业改制重新订立劳动合同时, 劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年的, 应当订立无固定期限劳动合同, 因此选项 C 的说法错误。

24.答案: C

参考解析: 选项 A, 劳务派遣单位不得以“非全日制用工”形式招用被派遣劳动者; 选项 B, 用工单位不得将被派遣劳动者再派遣到其他用人单位; 选项 C, 用工单位使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的 10%; 选项 D, 用人单位不得设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者。

## 二、多选题

1. 答案: ACD

参考解析: 选项 B, 引起诉讼时效期间中止的原因消除之日起, 诉讼时效期间继续计算。

2. 答案: ABC

参考解析: 选项 A, 属于刑事责任; 选项 B 和 C 属于行政责任。

3. 答案: ABD

参考解析: 会计档案交接完毕后, 交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名或盖章。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 4. 答案: ABD

参考解析: 单位设立的独立核算的附属机构, 包括食堂、招待所、幼儿园, 可以申请开立基本存款账户。

## 5. 答案: BC

参考解析: 选项 A, 甲公司为出票人 (承兑人), 承担票据责任; 选项 B, 背书人以背书转让票据后, 即承担保证其后手所持票据承兑和付款的责任; 选项 C, 背书连续, 丁公司享有票据权利; 选项 D, 背书人在票据上记载 “不得转让” 字样, 其后手再背书转让的, 原背书人对后手的被背书人不承担保证责任, 所以丁公司不得追索乙公司。

## 6. 答案: AC

参考解析: 选项 AC, 属于价外费用, 无论会计上如何核算, 均应计入销售额; 选项 BD, 不属于价外费用, 不计入增值税的应税销售额。

## 7. 答案: ACD

参考解析: 采取托收承付和委托银行收款方式的, 为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。

## 8. 答案: ACD

参考解析: 选项 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, 不得在以后纳税年度结转扣除。

## 9. 答案: ACD

参考解析: 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础; 自行建造的无形资产, 以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础。

## 10. 答案: AC

参考解析: 本题考核 “劳务报酬所得的范围”。选项 BD, 按照 “工资、薪金所得” 征税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11.答案: BD

参考解析: 外籍个人以非现金形式取得的住房补贴暂免征收个人所得税, 选项 A 错误; 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得暂免征收个人所得税, 选项 B 正确; 个人转让自用 5 年以上, 并且是唯一的家庭生活用房取得的所得暂免征收个人所得税, 选项 C 错误; 个人购买福利彩票, 一次中奖收入不超过 10 000 元的暂免征收个人所得税, 选项 D 正确。

12.答案: ABCD

13.答案: BC

参考解析: 逃税, 是纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证, 或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入, 或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报的手段, 不缴或者少缴应纳税款的行为。

14.答案: BCD

参考解析: 选项 A, 劳动合同期限不满 3 个月的, 不得约定试用期。

15.答案: ACD

参考解析: 选项 B, 经济补偿金是法定的, 不能在劳动合同中约定。

### 三、判断题

1. 答案: ×

参考解析: 地方性法规与部门规章之间对同一事项的规定不一致, 不能确定如何适用时, 由国务院提出意见, 国务院认为应当适用地方性法规的, 应当决定在该地方适用地方性法规的规定, 认为应当适用部门规章的, 应当提请全国人民代表大会常务委员会裁决。

2. 答案: ×

参考解析: 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础, 但认为未发现的错报



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性可以发表保留意见的审计报告。

3. 答案: ×

参考解析: 委托收款背书是背书人委托被背书人行使票据权利的背书。委托收款背书的被背书人有权代背书人行使被委托的票据权利。但是,被背书人不得再以背书转让票据权利。

4. 答案: √

参考解析: 增值税小规模纳税人,月销售额不超过 10 万元的,免征增值税。

5. 答案: √

参考解析: 非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的,包括委托单位或者个人经常代其签订合同,或者储存、交付货物等,该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

6. 答案: ×

参考解析: 在中国境内有住所或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人为居民纳税人。

7. 答案: ×

参考解析: 纳税人有下列情形之一的,税务机关可以不予办理退税:

(1) 纳税申报或者提供的汇算清缴信息,经税务机关核实为虚假信息,并拒不改正的;

(2) 法定汇算清缴期结束后申报退税的。

8. 答案: ×

参考解析: 纳税人签订的商品房销售合同应按照“产权转移书据”税目计缴印花税。

9. 答案: ×

参考解析: 劳动合同双方协商一致,在合同文本上签字或盖章后生效。劳动合同文本由用人单位和劳动者各执一份。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

10.答案: √

#### 四、不定项选择题

1、(1) 答案: BCD

参考解析: 选项 A 中, 购进低值易耗品, 取得增值税普通发票, 所以不得抵扣进项税额。

(2) 答案: C

参考解析: 收取优质费 508 500 元、包装物租金 169 500 元, 属于价外费用, 要一并计入销售额征税。

(3) 答案: C

参考解析: 对于金银首饰以外的货物以旧换新的, 按新货物的不含税售价计算增值税。

(4) 答案: D

参考解析: 将自产货物用于职工福利, 视同销售计算增值税销项税额, 按同类货物的不含税售价计算。

2、(1) 答案: ABCD

(2) 答案: A

参考解析: 固定资产按照直线法计算的折旧, 准予扣除。企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算

折旧; 电子设备的折旧年限为 3 年, 允许扣除的折旧额 =  $1.26 \div 36 \times 6 = 0.21$  万元。需要调增的金额 =  $1.26$

-  $1.26 \div 36 \times 6 = 1.05$  万元。

(3) 答案: BC

参考解析: 增值税税款和企业所得税税款不得税前扣除。

(4) 答案: B

参考解析: 允许税前扣除的广告费和业务宣传费的限额是  $(1\ 350 + 100 + 50 + 200) \times 15\% = 255$  万元。

3、(1) 答案: BCD

参考解析: 选项 A, 托儿补助费不计入工资薪金收入。选项 C 和 D, 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按 70% 计算, 所以正确。

(2) 答案: ABCD

参考解析: 选项 A, 三险一金可以属于专项扣除项目; 选项 BCD, 符合专项附加扣除的规定, 可以扣除。

(3) 答案: B

参考解析: 应纳税所得额 =  $(158\,000 + 16\,000 + 84\,000) - (60\,000 + 20\,000 + 12\,000 + 12\,000 + 24\,000)$

= 54 400 元

应纳税额 =  $36\,000 \times 3\% + (54\,400 - 36\,000) \times 10\% = 2\,920$  元

(4) 答案: A

## 2021 初级会计高端班 快人一步, 轻松突破两科

- ◆ 涵盖 17 大班级
- ◆ 10 项独家资料
- ◆ 2 个学习考期



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 小时备考轻松入门;
- 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, 直播+模考查缺补漏
- 服务: 班主任小班管理+法条音频朗读+考前摸底测验
- 特色: 双师资教学, 自由选择名师授课

赠送 1: 官方正版教材+《黄金考点》教辅, 包邮到家

赠送 2: 价值 199 元/科收费题库, 含 2 套考前点题卷+不限答疑次数/科



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握