

《经济法基础》万人模考（二）

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。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 财政部门可以依法对违反《中华人民共和国会计法》行为的单位和个人作出行政处罚。该财政部门是指（ ）。

- A. 乡级以上人民政府财政部门
- B. 县级以上人民政府财政部门
- C. 市级以上人民政府财政部门
- D. 省级以上人民政府财政部门

【正确答案】B

【答案解析】根据规定，县级以上人民政府财政部门有权对会计违法行为进行行政处罚。

2. 依照规定，会计机构负责人（会计主管人员）是指在一个单位内部具体负责会计的（ ）。

- A. 高层领导人员
- B. 中层领导人员
- C. 基层领导人员
- D. 普通员工

【正确答案】B

【答案解析】会计机构负责人（会计主管人员）是指在一个单位内具体负责会计工作的中层领导人员。

3. 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、经营的纳税人的账簿、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（ ）。

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

【正确答案】B

【答案解析】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。按照会计法律制度的规定，凭证、账簿的保管年限至少 30 年。本题考核的是“根据税收征收管理法律制度的规定”。

4. 根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”作为计税依据的是（ ）。

- A. 商用货车
- B. 非机动驳船
- C. 游艇
- D. 专用作业车

【正确答案】B

【答案解析】机动船舶、非机动驳船、拖船，以净吨位数为计税依据，商用货车、专用作业车以整备质量吨位数为计税依据，游艇以艇身长度为计税依据。

5. 下列税种中，由海关系统征收和管理的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 城市维护建设税
- C. 资源税
- D. 船舶吨税

【正确答案】D

【答案解析】海关系统主要负责下列税种的征收和管理：关税、船舶吨税、委托代征的进口环节增

值税、消费税。

6. 某企业利润总额为 30 万元，对外直接捐赠 6 万元，通过国家机构捐赠 4 万元；已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。该企业捐赠支出可以税前扣除的金额是（ ）。

- A. 10 万元
- B. 4 万元
- C. 6 万元
- D. 3.6 万元

【正确答案】D

【答案解析】公益性捐赠支出的扣除限额为 $30 \times 12\% = 3.6$ 万元 $<$ 实际发生额 4 万元，故按照限额可以税前扣除 3.6 万元；对外直接捐赠不得税前扣除，故 6 万元不得扣除；因此，捐赠支出可以税前扣除的金额是 3.6 万元。

【拓展】公益性捐赠知识点中还有一个常考点是“用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出”。自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。

7. 根据支付结算法律制度的规定，票据丧失后，失票人可以办理挂失止付的是（ ）。

- A. 未承兑的商业汇票
- B. 支票
- C. 未填写代理付款行的银行汇票
- D. 转账银行本票

【正确答案】B

【答案解析】已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票以及填明“现金”字样的银行本票可以挂失止付。

8. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项关于支票提示付款的说法正确的是（ ）。

- A. 转账支票提示付款期限为出票日起 1 个月
- B. 出票人记载自己为收款人，提示付款不予受理
- C. 支票未记载收款人名称，可以提示付款
- D. 现金支票仅限于收款人向付款人提示付款

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，支票的提示付款期限为出票日起 10 日；选项 B，支票出票人可以记载自己为收款人；选项 C，支票的金额、收款人名称，可以由出票人授权补记，未补记前不得背书转让和提示付款。

9. 2021 年 11 月，林某将一套三年前购入的普通住房出售，取得收入 160 万元，该住房原值 120 万元，售房中发生合理费用 0.5 万元。已知财产转让所得个人所得税税率为 20%，计算林某出售该住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中正确的是（ ）。

- A. $(160 - 120 - 0.5) \times 20\% = 7.9$ 万元
- B. $160 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 25.6$ 万元
- C. $(160 - 120) \times 20\% = 8$ 万元
- D. $(160 - 0.5) \times 20\% = 31.9$ 万元

【正确答案】A

【答案解析】财产转让所得以一次转让财产收入额减去财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，适用 20% 的税率计算缴纳个人所得税。

10. 根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，不需要缴纳印花税的是（ ）。

- A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- B. 车辆租赁合同

- C. 设备租赁合同
D. 房屋租赁合同

【正确答案】A

【答案解析】印花税税目中的租赁合同，包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同；还包括企业、个人出租门店、柜台等所签订的合同，但不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。

11. 根据会计法律制度的规定，下列机构中，属于单位会计档案鉴定工作牵头机构的是（ ）。

- A. 审计机构
B. 纪检监察机构
C. 档案管理机构
D. 会计机构

【正确答案】C

【答案解析】会计档案鉴定工作应当由“单位档案管理机构”牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行。

12. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于记名预付卡的表述中，正确的是（ ）。

- A. 不得设置有效期
B. 不可赎回
C. 卡内资金无限额
D. 不可挂失

【正确答案】A

【答案解析】选项 ABD，记名预付卡可挂失、可赎回，不得设置有效期。选项 C，单张记名预付卡资金限额不得超过 5 000 元。

13. 中国公民李某 2019 年 10 月提供咨询服务取得劳务报酬 5 200 元，支付交通费 200 元。已知，劳务报酬所得个人所得税预扣率为 20%，每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算。计算李某当月该笔劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(5\,200 - 200) \times 20\% = 1\,000$ 元
B. $5\,200 \times 20\% = 1\,040$ 元
C. $5\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 832$ 元
D. $(5\,200 - 200) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ 元

【正确答案】C

【答案解析】劳务报酬所得在预扣预缴时，减除费用实行定额和定率相结合的模式，每次收入 4 000 元以下的定额减除 800 元费用，每次收入 4 000 元以上的定率减除 20% 的费用，其他支出（例如交通费 200 元）不得减除。李某当月该笔劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额 $= 5\,200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 832$ （元）。

14. 2019 年 7 月甲公司产生炉渣 400 吨，其中 80 吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，100 吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余的直接倒弃于周边空地。已知，炉渣环境保护税税率为 25 元/吨。计算甲公司当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(400 - 80 - 100) \times 25 = 5\,500$ 元
B. $400 \times 25 = 10\,000$ 元
C. $(400 - 100) \times 25 = 7\,500$ 元
D. $(400 - 80) \times 25 = 8\,000$ 元

【正确答案】A

【答案解析】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，不缴纳环境保护税；因此，甲公司在符合国家和地方环境保护标准的设施中贮存的 80 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，暂免征收环境保护税；因此，甲公司综合利用且符合国家和地方环境保护标准的 100 吨炉渣免征环境保护税。

15. 根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，劳动者可立即解除劳动合同，不需事先告知用人单位的是（ ）。

- A. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护的
- B. 用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的
- C. 用人单位未及时足额支付劳动报酬的
- D. 用人单位在劳动合同中免除自己的法定责任、排除劳动者权利的

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，属于劳动者可随时通知解除劳动合同的情形。

16. 2021 年 12 月甲公司进口一批红酒，海关审定关税完税价格 540 000 元。已知消费税税率为 10%，关税税率为 5%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $540\,000 \times (1+5\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 63\,000$ 元
- B. $540\,000 \times (1-5\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 57\,000$ 元
- C. $540\,000 \times (1-5\%) \times (1+10\%) \times 10\% = 56\,430$ 元
- D. $540\,000 \times (1+5\%) \times (1+10\%) \times 10\% = 62\,370$ 元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额 = (关税完税价格 + 关税) \div (1 - 消费税税率) \times 消费税税率 = $540\,000 \times (1+5\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 63\,000$ (元)。

17. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，不属于企业网上银行子系统功能的是（ ）。

- A. B2C 网上支付
- B. 支付指令
- C. 批量支付
- D. 账户信息查询

【正确答案】A

【答案解析】B2B 是企业网上银行子系统的功能，B2C 是个人网上银行子系统的功能。

18. 注册会计师事务所属于（ ）。

- A. 营利法人
- B. 非营利法人
- C. 非法人组织
- D. 特殊法人

【正确答案】C

【答案解析】非法人组织包括个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务机构等。注册会计师事务所属于不具有法人资格的专业服务机构。

19. 下列法律事实中，属于法律事件的是（ ）。

- A. 订立遗嘱
- B. 台风登陆
- C. 租赁设备
- D. 买卖房屋

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，属于法律行为。

20. 2021 年 3 月 1 日，甲公司安排职工冯某参加专项技术培训并为此支付培训费用 20 000 元，双方约定了 5 年服务期及 50 000 元的违约金。冯某培训结束后，回公司工作满 1 年，因公司未为其缴纳社会保险费，冯某通知公司解除了劳动合同，甲公司要求冯某支付违约金。下列关于冯某违约金支付的表述中，正确的是（ ）。

- A. 冯某支付的违约金不得超过 50 000 元

- B. 冯某无须支付违约金
- C. 冯某支付的违约金不得超过 40 000 元
- D. 冯某支付的违约金不得超过 16 000 元

【正确答案】B

【答案解析】用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费，劳动者解除劳动合同的，不属于违反服务期的约定，用人单位不得要求劳动者支付违约金。

21. 因税务机关的责任，致使纳税人少缴税款的，税务机关可以要求纳税人补缴税款的期限为（ ）。

- A. 6 个月
- B. 1 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【正确答案】C

【答案解析】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，税务机关可以在 3 年内要求纳税人、扣缴义务人补缴税款。

22. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于社会保险基金管理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 乡级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴
- B. 社会保险基金在保证安全的前提下，按照国务院规定投资运营实现保值增值
- C. 社会保险基金专款专用，任何组织和个人不得侵占或者挪用
- D. 社会保险基金不得用于平衡其他政府预算

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，县级以上人民政府在社会保险基金出现支付不足时，给予补贴。

23. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税混合销售行为的是（ ）。

- A. 汽车 4S 店既销售汽车又提供修车劳务
- B. 酒店提供住宿服务的同时提供会展服务
- C. 某美容院提供美容服务的同时销售护肤品
- D. 某旅行社提供旅游服务的同时出租观光车

【正确答案】C

【答案解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 根据支付结算法律制度的规定，关于填写票据的表述正确的有（ ）。

- A. 收款人名称不得记载规范化简称
- B. 出票日期须使用中文大写
- C. 金额应以中文大写和阿拉伯数码同时记载，且二者须一致
- D. 收款人名称填写错误的应由原记载人更正，并在更正处签章证明

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，收款人名称应当记载全称或者规范化简称；选项 D，收款人名称不得更改，更改的票据无效。

2. 无雇工的个体工商户可自行购买的保险包括（ ）。

- A. 失业保险
- B. 基本养老保险
- C. 基本医疗保险
- D. 工伤保险

【正确答案】BC

【答案解析】无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险、职工基本医疗保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员包括进城灵活就业的农民工可以参加基本养老保险、基本医疗保险，所需费用由个人缴纳。

3. 甲公司向 P 银行申请签发一张银行本票交付乙公司。下列票据事项中，乙公司在收票时应当审查的有（ ）。

- A. 大小写金额是否一致
- B. 出票金额是否更改
- C. 银行本票是否在提示付款期限内
- D. 收款人是否为乙公司

【正确答案】ABCD

【答案解析】收款人受理银行本票时，应审查下列事项：（1）收款人是否确为本单位或本人；（2）银行本票是否在提示付款期限内；（3）必须记载的事项是否齐全；（4）出票人签章是否符合规定，大小写出票金额是否一致；（5）出票金额、出票日期、收款人名称是否更改，更改的其他记载事项是否由原记载人签章证明。

4. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“交通运输服务”税目计缴增值税的有（ ）。

- A. 程租业务
- B. 期租业务
- C. 湿租业务
- D. 道路通行服务

【正确答案】ABC

【答案解析】车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

5. 根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的有（ ）。

- A. 以融资租赁方式租出的固定资产
- B. 未投入使用的房屋
- C. 与经营活动无关的固定资产
- D. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

【正确答案】ACD

【答案解析】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（选项 A）；（4）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产（选项 D）；（5）与经营活动无关的固定资产（选项 C）；（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。

6. 甲公司 3 月发生的下列活动中，税务机关应确定其为失信主体的有（ ）。

- A. 在账簿上多列支出，使其少缴应纳税款 11 万元
- B. 通过转移财产的手段欠缴税款金额 100 万元
- C. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款
- D. 骗取国家出口退税款的

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，纳税人伪造、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，不缴或者少缴应纳税款 100 万元以上，且任一年度不缴或者少缴应纳税款占当年各税种应纳税总额 10% 以上的税务机关应确定其为失信主体。

7. 根据会计法律制度的规定，下列关于会计人员回避制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人
- B. 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作

- C. 会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
D. 会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的总账会计

【正确答案】AC

【答案解析】单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

8. 根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税税额准予从应纳消费税税额中扣除的有（ ）。

- A. 外购已税烟丝生产卷烟
B. 外购已税白酒生产白酒
C. 外购已税柴油为原料生产柴油
D. 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产高尔夫球杆

【正确答案】ACD

【答案解析】扣除范围包括：（1）外购或委托加工收回已税烟丝生产的卷烟；（2）外购或委托加工收回已税高档化妆品原料生产的高档化妆品；（3）外购或委托加工收回已税珠宝、玉石原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石；（4）外购或委托加工收回已税鞭炮、焰火原料生产的鞭炮、焰火；（5）外购或委托加工收回已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；（6）外购或委托加工收回已税木制一次性筷子原料生产的木制一次性筷子；（7）外购或委托加工收回已税实木地板原料生产的实木地板；（8）外购或委托加工收回已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油；（9）外购或委托加工收回已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。

9. 根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，属于环境保护税征税范围的有（ ）。

- A. 工业噪声
B. 固体废物
C. 大气污染物
D. 水污染物

【正确答案】ABCD

【答案解析】环境保护税的征税范围包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等应税污染物。

10. 下列各项中，能够引起法律关系发生、变更和消灭的事实有（ ）。

- A. 王某父亲去世
B. 甲地地震发生
C. 张某的孩子出生
D. 李某签支票

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 ABC，属于法律事件——绝对事件；选项 D，属于法律行为。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 企业从事花卉种植的所得，减半征收企业所得税。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】企业从事花卉、茶以及其他饮料作物种植，取得所得减半征收企业所得税。

2. 职工非因工负伤享受医疗期待遇的，公休，假日和法定节日不包括在病休期间。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】病休期间，公休、假日和法定节日包括在内。

3. 增值税起征点的适用范围限于个人，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。（ ）

【正确答案】Y

4. 委托人委托代理记账机构代理记账，可以订立口头委托合同。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】委托人委托代理记账机构代理记账，应当在相互协商的基础上，订立书面委托合同。

5. 收购单位支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。（ ）

【正确答案】Y

6. 个人申领贷记卡须年满 18 周岁。（ ）

【正确答案】Y

7. 非营利性老年社会福利院自用的土地，免征城镇土地使用税。（ ）

【正确答案】Y

8. 企业进口原油应缴纳资源税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】资源税进口不征、出口不退。

9. 已满 75 周岁的人过失犯罪的可免除刑事责任。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】已满 75 周岁的人故意犯罪的，可以从轻或者减轻处罚；过失犯罪的，应当从轻或者减轻处罚。

10. 个人取得的审稿收入，应按“稿酬所得”项目预扣预缴个人所得税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】个人取得的审稿收入，应按“劳务报酬所得”项目预扣预缴个人所得税。

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 2017 年 3 月甲劳务派遣公司与乙公司签订劳务派遣协议，将张某派遣到乙公司工作。2017 年 7 月张某在乙公司的工作结束。此后甲、乙未给张某安排工作，也未向其支付任何报酬。2017 年 9 月，张某得知自 2017 年 3 月被派遣以来，甲乙均未为其缴纳社会保险费，遂提出解除劳动合同。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）下列各项中，属于甲劳务派遣公司和乙公司签订劳务派遣协议中应当约定的是（ ）。

- A. 派遣岗位
- B. 派遣期限
- C. 派遣人员数量
- D. 劳动报酬

【正确答案】ABCD

【答案解析】劳务派遣协议应当约定派遣岗位和人员数量、派遣期限、劳动报酬和社会保险费的数额与支付方式以及违反协议的责任。

（2）关于张某无工作期间报酬支付及标准的表述中正确的是（ ）。

- A. 张某无权要求支付报酬
- B. 乙公司应向其按月支付报酬
- C. 张某报酬标准为支付单位所在地的最低工资标准
- D. 甲公司应向其按月支付报酬

【正确答案】CD

【答案解析】被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。

（3）关于张某解除劳动合同的方式中，正确的是（ ）。

- A. 不需事先告知公司即可解除劳动合同
- B. 可随时解除劳动合同
- C. 应提前 30 日以书面形式提出方能解除劳动合同

D. 应提前 30 日通知公司方能解除劳动合同

【正确答案】B

【答案解析】用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。用人单位需向劳动者支付经济补偿。

(4) 关于张某解除劳动合同的法律后果的表述中，正确的是（ ）。

A. 张某无权要求经济补偿

B. 甲公司应向张某支付经济补偿

C. 甲公司可要求张某支付违约金

D. 乙公司应向张某支付违约金

【正确答案】B

【答案解析】用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的，劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。用人单位需向劳动者支付经济补偿。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高档化妆品的生产和销售业务。2021 年 9 月有关经营情况如下：

(1) 采取直接收款方式销售自产 M 型高档香水，取得含增值税销售额 3 390 000 元。

(2) 采取分期收款方式销售自产 M 型高档香水，合同约定当月应收含增值税销售额 2 260 000 元，当月实际收取含增值税销售额 1 695 000 元。

(3) 采取预收货款方式销售自产 M 型高档香水，取得含增值税销售额 1 808 000 元，该高档香水本月尚未发出。

(4) 将自产 400 瓶 M 型高档香水移送专柜样品展示区给客户试用，含增值税单价 565 元/瓶。

(5) 将自产 1 500 支 N 型高档口红移送给本市自设非独立核算门市部，成本价 92 元/支；门市部对外销售 700 支，含增值税单价 226 元/支。

(6) 因仓库保管不善丢失一批上月购进的高档香粉，账面成本 203 400 元，其中含运费成本 3 600 元，购进高档香粉和支付运费的进项税额均已于上月抵扣。

已知：销售货物增值税税率为 13%；销售交通运输服务增值税税率为 9%；高档化妆品消费税税率为 15%。取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司当月销售自产 M 型高档香水增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(1\,695\,000 + 1\,808\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 403\,000$ 元

B. $(3\,390\,000 + 1\,695\,000 + 400 \times 565) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 611\,000$ 元

C. $(3\,390\,000 + 1\,808\,000) \times 13\% = 675\,740$ 元

D. $(3\,390\,000 + 2\,260\,000 + 400 \times 565) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 676\,000$ 元

【正确答案】D

【答案解析】业务(2)采用分期收款方式销售货物的，其增值税的纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期，按照合同约定的含税销售额 2 260 000 元确认增值税销项税额。业务(3)采取预收货款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间是发货的当天，本月未发货，不确认增值税。业务

(4) 视同销售。当月自产 M 型高档香水增值税销项税额 = $(3\,390\,000 + 2\,260\,000 + 400 \times 565) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 676\,000$ (元)。

(2) 计算甲公司当月自产 M 型高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. 采用直接收款方式销售自产 M 型高档香水应缴纳消费税税额 = $3\,390\,000 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 450\,000$ 元

B. 移送专柜用于客户试用的自产 M 型高档香水应缴纳消费税税额 = $400 \times 565 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 30\,000$ 元

C. 采用分期收款方式销售自产 M 型高档香水应缴纳消费税税额 = $1\,695\,000 \times 15\% = 254\,250$ 元

D. 采用预收货款方式销售自产 M 型高档香水应缴纳消费税税额 = $1\,808\,000 \div (1+13\%) \times 15\% = 240\,000$ 元

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，采取分期收款方式销售货物的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，当月按照合同约定的含增值税销售额确认消费税，应缴纳消费税税额 = $2\,260\,000 \div (1+13\%) \times 15\% = 300\,000$ （元）；选项 D，采取预收货款方式销售货物的，消费税的纳税义务发生时间为发货的当天，当月货物未发出，当月不确认消费税。

（3）计算甲公司当月销售自产 N 型高档口红应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $700 \times 226 \div (1+13\%) \times 15\% = 21\,000$ 元

B. $1\,500 \times 226 \div (1+13\%) \times 15\% = 45\,000$ 元

C. $700 \times 92 \div (1+15\%) \times 15\% = 8\,400$ 元

D. $1\,500 \times 92 \times 15\% = 20\,700$ 元

【正确答案】A

【答案解析】纳税人通过自设“非独立核算”门市部销售的自产应税消费品，应当按照“门市部”对外销售额或者销售数量征收消费税。应缴纳消费税税额 = $700 \times 226 \div (1+13\%) \times 15\% = 21\,000$ （元）。

（4）计算甲公司当月丢失高档香粉增值税进项税额转出的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(203\,400 - 3\,600) \times 13\% = 25\,974$ 元

B. $(203\,400 - 3\,600) \times 13\% + 3\,600 \times 9\% = 26\,298$ 元

C. $203\,400 \div (1+13\%) \times 13\% + 3\,600 \times 9\% = 23\,724$ 元

D. $203\,400 \div (1+13\%) \times 13\% = 23\,400$ 元

【正确答案】B

【答案解析】香粉按照 13% 的税率转出进项税额，运费按照 9% 的税率转出进项税额；转出的增值税 = $(203\,400 - 3\,600) \times 13\% + 3\,600 \times 9\% = 26\,298$ （元）。

3. 李某是甲个人独资企业（简称“甲企业”）的业主，2019 年相关情况如下：

（1）甲企业 2019 年会计利润 2 000 000 元，其中包括行政罚款 30 000 元、合同违约金 40 000 元，李某本人工资 400 000 元。

（2）甲企业员工王某每月工资 18 000 元，每月符合规定的专项扣除 2 800 元，专项附加扣除 1 500 元；另外，王某 2019 年 2 月在其他单位兼职，取得收入 3 500 元。

（3）李某 2019 年 5 月转让一套住房，取得含增值税销售收入 945 000 元，该套住房原值 840 000 元，系李某 2018 年年底购入，本次转让过程中，发生合理费用 5 000 元。

（4）李某 2019 年 8 月以个人名义购入境内 A 上市公司股票，11 月出售，持有期间取得股息 20 000 元，转让取得净收入 50 000 元。

已知：李某无综合所得，甲企业每月为李某缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金 1 800 元。

个人所得税税率表
（经营所得适用）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 30 000 元的	5	0
2	超过 30 000 元至 90 000 元的部分	10	1 500
3	超过 90 000 元至 300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元至 500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500

个人所得税税率表
(综合所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 36 000 元的部分	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
.....

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 关于王某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(18\ 000 \times 12 - 60\ 000 - 2\ 800 \times 12 - 1\ 500 \times 12) \times 10\% - 2\ 520 = 7\ 920$ 元
 B. $[18\ 000 \times 12 + 3\ 500 \times (1 - 20\%) - 60\ 000 - 2\ 800 \times 12 - 1\ 500 \times 12] \times 10\% - 2\ 520 = 8\ 200$ 元
 C. $[18\ 000 \times 12 + (3\ 500 - 800) - 60\ 000 - 2\ 800 \times 12 - 1\ 500 \times 12] \times 10\% - 2\ 520 = 8\ 190$ 元
 D. $[18\ 000 \times 12 + 3\ 500 \times (1 - 20\%) - 2\ 800 \times 12 - 1\ 500 \times 12] \times 20\% - 16\ 920 = 16\ 520$ 元

【正确答案】B

【答案解析】综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、特许权使用费所得、稿酬所得; 劳务报酬所得以收入减除 20% 的费用为收入额; 综合所得应纳税额 = [(每一纳税年度的收入额 - 费用 60 000 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除)] \times 税率 - 速算扣除数。王某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额 = $[18\ 000 \times 12 + 3\ 500 \times (1 - 20\%) - 60\ 000 - 2\ 800 \times 12 - 1\ 500 \times 12] \times 10\% - 2\ 520 = 8\ 200$ (元)。

【数据来源】① $18\ 000 \times 12$ → 全年工资收入; ② $3\ 500 \times (1 - 20\%)$ → 劳务报酬所得; ③ 60 000 → 全年生计费用; ④ $2\ 800 \times 12$ → 全年专项扣除; ⑤ $1\ 500 \times 12$ → 专项附加扣除。

(2) 关于李某 5 月转让住房应缴纳个人所得税税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(945\ 000 - 840\ 000) \times 20\% = 21\ 000$ 元
 B. $[945\ 000 \div (1 + 5\%) - 840\ 000 - 5\ 000] \times 20\% = 11\ 000$ 元
 C. $(945\ 000 - 840\ 000 - 5\ 000) \times 20\% = 20\ 000$ 元
 D. $[945\ 000 \div (1 + 5\%) - 840\ 000] \times 20\% = 12\ 000$ 元

【正确答案】B

【答案解析】转让住房按照财产转让所得计征个人所得税, 财产转让所得应按照一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额计算纳税。应纳税额 = (收入总额 - 财产原值 - 合理费用) $\times 20\% = [945\ 000 \div (1 + 5\%) - 840\ 000 - 5\ 000] \times 20\% = 11\ 000$ (元)。

(3) 关于李某取得的境内 A 上市公司股票的相关收入, 下列说法正确的是 ()。

- A. 转让取得的净收入 50 000 元暂不征收个人所得税
 B. 转让取得的净收入 50 000 元应按“财产转让所得”缴纳个人所得税
 C. 股息 20 000 元暂免征收个人所得税
 D. 股息 20 000 元应按“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税 2 000 元

【正确答案】AD

【答案解析】选项 AB, 个人在上海、深圳证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的股票转让所得暂不征收个人所得税; 选项 CD, 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限在 1 个月以上至 1 年 (含 1 年) 的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额。利息、股息、红利所得没有费用扣除, 应纳税额 = 每次收入额 \times 适用税率 = $20\ 000 \times 50\% \times 20\% = 2\ 000$ (元)。

(4) 计算李某 2019 年度经营所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(2\ 000\ 000 + 30\ 000 + 400\ 000 - 60\ 000 - 1\ 800 \times 12) \times 35\% - 65\ 500 = 756\ 440$ 元
 B. $(2\ 000\ 000 - 60\ 000 - 1\ 800 \times 12) \times 35\% - 65\ 500 = 605\ 940$ 元
 C. $(2\ 000\ 000 + 30\ 000 + 400\ 000) \times 35\% - 65\ 500 = 785\ 000$ 元

D. $(2\,000\,000 + 30\,000 + 40\,000 + 400\,000) \times 35\% - 65\,500 = 799\,000$ 元

【正确答案】A

【答案解析】行政罚款 30 000 元与业主李某本人工资 400 000 元不得税前扣除，需要调增；取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，应当减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。因此李某经营所得应纳税额 = $(2\,000\,000 + 30\,000 + 400\,000 - 60\,000 - 1\,800 \times 12 \text{ 专项扣除}) \times 35\% - 65\,500 = 756\,440$ (元)。

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料

