

## 2022 年度全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题（考生回忆版）

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“O”作答。）

1. 下列英国 M 公司会计记录使用文字的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可以任意选择使用一种文字
- B. 经当地财政部门批准后可以只使用外国文字
- C. 应当使用中文并可以同时使用一种外国文字
- D. 只能使用中文

【正确答案】C

【答案解析】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。

2. 甲企业为增值税一般纳税人，主要从事家具的制作和销售。2021 年 12 月销售书柜取得含税收入 67 800 元，销售书柜的同时提供书柜的安装服务取得含税收入 4 926.8 元。已知书柜的增值税税率为 13%，安装服务的增值税税率为 9%。甲企业当月上述业务的增值税销项税额为（ ）。

- A.  $67\,800 \div (1+13\%) \times 13\% + 4\,926.8 \div (1+9\%) \times 9\% = 8\,206.8$  元
- B.  $(67\,800 + 4\,926.8) \div (1+13\%) \times 13\% = 8\,366.8$  元
- C.  $(67\,800 + 4\,926.8) \div (1+9\%) \times 9\% = 6\,004.97$  元
- D.  $67\,800 \div (1+9\%) \times 9\% + 4\,926.8 \div (1+13\%) \times 13\% = 6\,164.97$  元

【正确答案】B

【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。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税。本题中，销售书柜及安装服务，应按照销售书柜的增值税税率 13% 来计算缴纳增值税。

3. 甲企业 2021 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为 500 万元，拨缴工会经费 12 万元，发生职工福利费 50 万元、职工教育经费 15 万元。已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，工会经费、职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例依次为不超过工资薪金总额的 2%、14% 和 8%。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计为（ ）。

- A. 75 万元
- B. 95 万元
- C. 575 万元
- D. 595 万元

【正确答案】C

【答案解析】①工会经费：限额 =  $500 \times 2\% = 10$ （万元），实际发生额 12 万元超过限额，只能按 10 万元在税前扣除；②职工福利费：限额 =  $500 \times 14\% = 70$ （万元），实际发生额 50 万元，未超过限额，据实在税前扣除；③职工教育经费：限额 =  $500 \times 8\% = 40$ （万元），实际发生额 15 万元未超过限额，可以据实在税前扣除。

甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计 =  $500 + 10 + 50 + 15 = 575$ （万元）。

4. 2013 年 3 月 12 日，吴某应聘到甲公司工作，每月领取工资 2 000 元，直至 2014 年 2 月 12 日甲公司方与其订立书面劳动合同。未及时订立书面劳动合同的工资补偿为（ ）。

- A. 18 000 元

- B. 20 000 元
- C. 22 000 元
- D. 44 000 元

【正确答案】B

【答案解析】①用人单位自用工之日起超过1个月不满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付2倍的工资，并与劳动者补订书面劳动合同。起算时间为用工之日起满1个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前一日，即2013年4月12日~2014年2月11日，共计10个月；②由于甲公司每月已经向吴某正常支付了2000元，因此，甲公司应向吴某补偿的金额=2000×10=20000（元）。

5. 根据支付结算法律制度的规定，开通银行Ⅱ类账户需要绑定的是（ ）。

- A. 非银行结算账户
- B. 绑定Ⅰ类账户
- C. 绑定Ⅱ类账户
- D. 绑定Ⅲ类账户

【正确答案】B

【答案解析】个人开立Ⅱ类户、Ⅲ类户，可以绑定Ⅰ类户或者信用卡账户进行身份验证，不得绑定非银行支付机构开立的支付账户进行身份验证。

6. 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，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。

7. 甲公司2021年度发生合理工资、薪金支出2000万元，为职工缴纳基本养老保险费250万元，另单独为公司高层管理人员支付补充养老保险费18万元，缴纳商业保险费12万元，甲公司2021年度上述保险费在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的金额为（ ）。

- A. 262 万元
- B. 268 万元
- C. 250 万元
- D. 280 万元

【正确答案】C

【答案解析】①企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。因此250万元可以据实扣除；

②企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的“全体员工”支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除。本题只为“公司高级的管理人员”支付了补充养老保险费，其相关支出不得在企业所得税前扣除；

③除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或职工支付的商业保险费，不得扣除。

甲公司 2021 年度保险费在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的金额=250 万元。

8. 下列主体中, 属于非营利法人的是 ( )。

- A. 丙股份有限公司
- B. 甲基金会
- C. 乙全民所有制企业
- D. 丁农民专业合作社

【正确答案】B

【答案解析】非营利法人包括事业单位、社会团体、基金会(选项 B)、社会服务机构等。

9. 2021 年 2 月 1 日, 刘某到甲公司上班, 每月工资 3 000 元, 2021 年 4 月 1 日订立书面劳动合同, 甲公司应向刘某支付的 2021 年 2 月和 3 月的工资总额为 ( )。

- A. 9 000 元
- B. 12 000 元
- C. 6 000 元
- D. 3 000 元

【正确答案】A

【答案解析】用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 应当向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并与劳动者补订书面劳动合同; 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的, 用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系, 并支付经济补偿。用人单位向劳动者每月支付 2 倍工资的起算时间为用工之日起满 1 个月的次日, 截止时间为补订书面劳动合同的前一日。本题中, 用工之日起满 1 个月的次日为 2021 年 3 月 1 日, 补订书面劳动合同的前一日为 2021 年 3 月 31 日。所以 3 月份需要支付 2 倍工资。

需要支付总额=3 000+3 000×2=9 000 (元)。

10. 甲公司为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月销售啤酒取得含增值税销售额 678 000 元, 另收取包装物押金 60 000 元, 且单独记账核算。已知增值税税率为 13%, 计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

- A.  $678\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 78\,000$  元
- B.  $678\,000 \div (1+13\%) \times 13\% + 60\,000 \times 13\% = 85\,800$  元
- C.  $(678\,000 + 60\,000) \times 13\% = 95\,940$  元
- D.  $678\,000 \times 13\% = 88\,140$  元

【正确答案】A

【答案解析】对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金, 无论是否返还以及会计上如何核算, 均应并入当期销售额征收增值税。

11. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人对税务机关的下列行政行为不服, 应当先申请行政复议, 对复议决定不服才可提起行政诉讼的是 ( )。

- A. 没收违法所得
- B. 加收滞纳金
- C. 罚款
- D. 不依法履行行政赔偿义务

【正确答案】B

【答案解析】申请人对复议范围中征税行为不服的, 应当先向复议机关申请行政复议, 对行政复议决定不服的, 可以再向人民法院提起行政诉讼。

12. 甲代理记账机构拟聘张某担任主管代理记账业务的负责人, 张某尚不具有会计师以上专业技术职务资格, 则其从事会计工作的最低年限为 ( )。



- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 4 年

【正确答案】C

【答案解析】代理记账机构中主管代理记账业务的负责人应具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年，且为专职从业人员。

13. 某票据的出票日期为“2019 年 2 月 10 日”，其规范写法是（ ）。

- A. 贰零壹玖年零贰月壹拾日
- B. 贰零壹玖年贰月壹拾日
- C. 贰零壹玖年贰月零壹拾日
- D. 贰零壹玖年零贰月零壹拾日

【正确答案】D

【答案解析】票据的出票日期必须使用中文大写。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为“壹”“贰”“叁”的，日为“壹”至“玖”和“壹拾”“贰拾”“叁拾”的，应在其前加“零”；日为“拾壹”至“拾玖”的，应在其前加“壹”。选项 D 正确。

14. 下列对法所作的分类中，属于根据法的创制方式和表现形式进行分类的是（ ）。

- A. 成文法和不成文法
- B. 根本法和普通法
- C. 一般法和特别法
- D. 实体法和程序法

【正确答案】A

【答案解析】根据法的创制方式和表现形式分类，分为成文法和不成文法。

15. 2021 年 11 月甲企业进口 3 辆小汽车用于日常经营活动，关税完税价格为 285 万元，缴纳进口关税 85.5 万元、消费税 18.75 万元。计算甲企业当月车辆购置税计税价格的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $285 - 85.5 + 18.75 = 218.25$  万元
- B.  $285 + 85.5 + 18.75 = 389.25$  万元
- C.  $285 - 85.5 - 18.75 = 180.75$  万元
- D.  $285 + 85.5 - 18.75 = 351.75$  万元

【正确答案】B

【答案解析】纳税人进口自用应税车辆的车辆购置税计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税。计算公式为：计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 =  $285 + 85.5 + 18.75 = 389.25$ （万元）。

16. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 6 月向农民收购玉米一批作为加工食用植物油原料，开具的农产品收购发票上注明买价 43 600 元。因地震导致该批玉米损毁 20%。已知购进农产品按 9% 的扣除率计算进项税额。计算甲公司当月收购玉米准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $43\ 600 \times 9\% = 3\ 924$  元
- B.  $43\ 600 \times (1 - 9\%) \times 9\% = 3\ 570.84$  元
- C.  $43\ 600 \times (1 - 20\%) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 2\ 880$  元
- D.  $43\ 600 \times (1 - 20\%) \times 9\% = 3\ 139.2$  元

【正确答案】A

【答案解析】因地震等“自然灾害”造成的损失，进项税额准予抵扣。因此，以农产品收购发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额。

17. 下列法律责任形式中，属于行政责任形式的是（ ）。

- A. 责令停产停业
- B. 支付违约金
- C. 继续履行
- D. 赔偿损失

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，属于民事责任。

18. 下列关于停工留薪期待遇的说法中，正确的是（ ）。

- A. 在停工留薪期内原工资福利待遇不变，由工伤保险基金按月支付
- B. 停工留薪期一般不超过 12 个月
- C. 工伤职工评定伤残等级后，继续享受停工留薪期待遇
- D. 工伤职工停工留薪期满后仍需治疗，继续享受停工留薪期待遇

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，在停工留薪期内，原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。选项 C，工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按照规定享受伤残待遇。选项 D，工伤职工在停工留薪期满后仍需治疗的，继续享受工伤医疗待遇。

19. 2021 年 4 月甲公司员工吴某已享受带薪年假 3 天，同年 11 月吴某又向公司提出补休当年剩余年假的申请。已知吴某首次就业即到甲公司工作，累计工作已满 15 年，且不存在不能享受当年年假的情形。吴某可享受剩余年假的天数为（ ）。

- A. 5 天
- B. 12 天
- C. 2 天
- D. 7 天

【正确答案】D

【答案解析】职工累计工作已满 10 年不满 20 年的，年休假 10 天。本题中，吴某已享受带薪年假 3 天，所以可享受剩余年假的天数为 7 天。

20. 2021 年 10 月黄某转让其所有的两套普通住房中的一套，取得转让收入 588 万元，支付合理费用 24.4 万元。该住房为黄某六年前购入，房产原值为 336 万元。已知财产转让所得个人所得税税率为 20%。计算黄某转让该套住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $588 \times 20\% = 117.6$  万元
- B.  $(588 - 336 - 24.4) \times 20\% = 45.52$  万元
- C.  $(588 - 336) \times 20\% = 50.4$  万元
- D.  $(588 - 24.4) \times 20\% = 112.72$  万元

【正确答案】B

【答案解析】财产转让所得，以转让财产的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。

21. 下列法律责任形式中，属于民事责任的是（ ）。

- A. 赔偿损失
- B. 没收财产
- C. 罚款
- D. 罚金

【正确答案】A

【答案解析】选项 BD，没收财产、罚金属于刑事责任；选项 C，罚款属于行政责任。

22. 甲公司财务部门在讨论某项业务的税务处理依据时，列举了以下四部规范性文件，其中属于法律

的是（ ）。

- A. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》
- B. 《中华人民共和国企业所得税法》
- C. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- D. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于规章；选项 CD，属于法规。

23. 甲商场为一般纳税人，2021 年 10 月采取以旧换新方式销售黄金首饰，新首饰含增值税市场零售价为 110 740 元，旧首饰作价 15 820 元，甲商场实际收取含增值税款项 94 920 元。已知增值税税率为 13%，黄金首饰消费税税率为 5%。计算甲商场上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $110\,740 \div (1+13\%) \times 5\% = 4\,900$  元
- B.  $94\,920 \times 5\% = 4\,746$  元
- C.  $110\,740 \times 5\% = 5\,537$  元
- D.  $94\,920 \div (1+13\%) \times 5\% = 4\,200$  元

【正确答案】D

【答案解析】纳税人采用“以旧换新”（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按“实际收取”的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。选项 D 正确。

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. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供下列应税服务，可以选择使用简易计税方法的有（ ）。

- A. 公共交通运输
- B. 电影放映服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 收派服务

【正确答案】ABCD

【答案解析】一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税，不允许抵扣进项税额。

（1）公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

（2）经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）。

（3）电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

（4）以纳入“营改增”试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

（5）在纳入“营改增”试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

2. 根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，免征车辆购置税的有（ ）。

- A. 贸易公司进口自用的商务汽车
- B. 城市公交公司购买的公共汽车
- C. 中国人民武装警察部队列入装备订货计划的小汽车
- D. 设有固定装置的非运输专用作业车辆

【正确答案】BCD



【答案解析】选项 A，不免征车辆购置税。

3. 根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行复合计征关税的有（ ）。

- A. 原油
- B. 广播用摄像机
- C. 广播用放像机
- D. 啤酒

【正确答案】BC

【答案解析】选项 BC，对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率；选项 AD，对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征。

4. 下列犯罪主体中，刑事处罚可以从轻的有（ ）。

- A. 又聋又哑的人
- B. 尚未完全丧失辨认自己行为能力的精神病人
- C. 醉酒的人
- D. 故意犯罪的已满 75 周岁的人

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，醉酒的人犯罪，“应当”负刑事责任。

5. 经济学家李某取得的下列所得中，按照“稿酬所得”项目预扣预缴个人所得税的有（ ）。

- A. 将自己的论文手稿原件拍卖取得的所得
- B. 应邀担任学术会议主讲嘉宾取得的报酬
- C. 将自己的研究成果整理成文章发表取得的报酬
- D. 将自己的摄影作品发表在书刊杂志取得的报酬

【正确答案】CD

【答案解析】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 A，按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税；选项 B，按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。

6. 关于某公司一次性购买预付卡的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 转账支票购买 2 万元
- B. 银行卡柜台转账 2 万元
- C. 银行卡网上银行转账 2 万元
- D. 现金购买 2 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】单位一次性购买预付卡 5 000 元以上，应当通过银行转账等非现金结算方式购买，不得使用现金。

7. 下列国有企业拟对会计工作岗位的设置中，符合会计法律制度的有（ ）。

- A. 丁企业由董事长的女婿吴某担任会计机构负责人
- B. 丙企业由会计机构负责人的儿子周某担任出纳工作
- C. 甲企业出纳人员赵某临时兼任人事档案保管工作
- D. 乙企业的财务成果核算岗位由会计人员钱某、孙某和李某同时担任

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB，国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。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。选项 CD，会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼任（兼管）稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权

债务账目的登记工作。

8. 甲公司作为汇票保证人，下列各项中，属于必须记载事项的有（ ）。

- A. 保证人签章
- B. 保证人名称
- C. 保证人住所
- D. 表明“保证”的字样

【正确答案】AD

【答案解析】选项 BC，属于相对记载事项。

9. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，一般纳税人可选择适用简易计税方法的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 收派服务
- C. 劳务派遣服务
- D. 餐饮服务

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，不能选择适用简易计税方法计税。

10. 根据会计法律制度的规定，下列人员中，应在企业对外提供财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。

- A. 企业负责人
- B. 内审机构负责人
- C. 会计机构负责人
- D. 主管会计工作负责人

【正确答案】ACD

【答案解析】财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。

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. 用人单位招用与其他用人单位尚未解除劳动合同的劳动者，给其他用人单位造成损失的，应当承担连带赔偿责任。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】用人单位招用与其他用人单位尚未解除或者终止劳动合同的劳动者，给其他用人单位造成损失的，应当承担连带赔偿责任。

2. 银行卡发卡机构向持卡人收取年费不得计收利息。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】发卡机构对向持卡人收取的违约金和年费、取现手续费、货币兑换费等服务费用不得计收利息。

3. 企业直接向环境排放应税污染物，应当向其机构所在地的税务机关申报缴纳环境保护税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

4. 基金的目的是保值和增值，所以基金会属于非营利法人。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】基金会属于非营利法人。

5. 父亲无偿赠与女儿房产，不缴纳个人所得税。（ ）

【正确答案】Y



【答案解析】以下情形的房屋产权无偿赠与的，对当事人双方不征收个人所得税：（1）房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹；（2）房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人；（3）房屋产权所有人死亡，依法取得房屋产权的法定继承人、遗嘱继承人或者受遗赠人。

6. 烟叶税纳税人，是中国境内的烟叶销售单位。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。

7. 纳税担保可以采用抵押的方式。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】纳税担保方式主要有纳税保证、纳税抵押和纳税质押。

8. 车辆购置税实行一次性征收。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】车辆购置税实行一次性征收。购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

9. 房屋互换的，双方应根据取得的房屋的市场价值分别缴纳契税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】土地使用权互换、房屋互换，以所互换的土地使用权、房屋价格的差额为计税依据。土地使用权互换、房屋互换，互换价格相等的，互换双方计税依据为零；互换价格不相等的以其差额为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税。

10. 背书人未记载被背书人名称即将票据交付给他人的，持票人在被背书人栏记载自己名称的，背书有效。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的，持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称，与背书人记载具有同等法律效力。

**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. 甲公司为居民企业，主要从事办公设备的生产和销售业务，甲公司 2021 年度有关经营情况如下：

（1）办公设备销售收入 2 000 万元，办公设备租赁收入 300 万元，银行存款利息收入 17.5 万元，从被投资的未上市居民企业 W 公司取得股息 200 万元。

（2）与生产经营活动有关的业务招待费支出 50 万元。

（3）符合条件的广告费和业务宣传费支出 390 万元。

（4）2 月进口一台生产设备并投入使用，向海关缴纳关税及增值税，取得海关开具的海关进口增值税专用缴款书。10 月因经营业务调整，该设备处于闲置状态，甲公司于 12 月将该设备转让。

已知：企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。企业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；取得的增值税扣税凭证符合规定，并于取得当月抵扣。

**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 2021 年度取得的下列收入中，属于企业所得税免税收入的是（ ）。

- A. 办公设备销售收入 2 000 万元
- B. 银行存款利息收入 17.5 万元
- C. 从被投资的未上市居民企业 W 公司取得股息 200 万元
- D. 办公设备租赁收入 300 万元

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD 是要缴纳企业所得税的。

(2) 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的业务招待费支出是 ( )。

- A. 11.5 万元
- B. 17.5 万元
- C. 50 万元
- D. 30 万元

【正确答案】A

【答案解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5%。

限额 1: 发生额的 60% =  $50 \times 60\% = 30$  (万元), 限额 2: 销售 (营业) 收入的 5% =  $(2\,000 + 300) \times 5\% = 11.5$  (万元),  $30 \text{ 万元} > 11.5 \text{ 万元}$ , 因此准予扣除的业务招待费为 11.5 万元。

(3) 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的广告费和业务宣传费支出是 ( )。

- A. 345 万元
- B. 375 万元
- C. 390 万元
- D. 377.625 万元

【正确答案】A

【答案解析】企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 不超过当年销售 (营业) 收入 15% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。限额:  $(2\,000 + 300) \times 15\% = 345$  (万元),  $390 \text{ 万元} > 345 \text{ 万元}$ , 因此准予扣除的广告费和业务宣传费支出为 345 万元。

(4) 甲公司 2021 年进口及转让生产设备的下列税务处理中, 正确的是 ( )。

- A. 进口生产设备按组成计税价格和规定的税率计算向海关缴纳增值税
- B. 转让生产设备按增值税简易计税方法计算应缴纳的增值税
- C. 进口生产设备缴纳的关税计入该设备的计税基础
- D. 进口生产设备由海关代征的增值税计入该设备的计税基础

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B, 转让生产设备按增值税一般计税方法计算应缴纳的增值税; 选项 D, 进口生产设备由海关代征的增值税不得计入该设备的计税基础。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事各类办公家具的生产和销售业务, 2021 年 5 月有关生产经营情况如下:

(1) 以还本销售方式向乙办公设备租赁公司销售一批 L 型办公桌, 取得含增值税销售 1 695 000 元, 合同约定甲公司 5 年向乙办公设备租赁公司退还全部货款的 80%。

(2) 销售部员工乘坐飞机到国内多地出差, 取得注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单, 行程单上注明票价合计 87 200 元、民航发展基金 2 000 元。

(3) 为庆祝劳动节, 将外购的 300 条空调被作为福利发给职工。

(4) 为表彰先进, 将委托加工收回的 10 组实木书柜奖励给公司十佳员工。

(5) 将自产的 200 张会议桌交付丙家具商城代销。

(6) 将购进的 3 台数控开料机床作为投资提供给丁家具加工厂。

(7) 出租一处经营用房。

已知: 销售增值税税率为 13%, 购进航空旅客运输服务进项税额 9%, 取得扣税凭证均符合规定,

并于当月扣除。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司当月销售 L 型办公桌增值税销项税额的下列算式中正确的是 ( )。

- A.  $1\ 695\ 000 \times (1 - 80\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39\ 000$  元
- B.  $1\ 695\ 000 \times 80\% \times 13\% = 176\ 280$  元
- C.  $1\ 695\ 000 \times 13\% = 220\ 350$  元
- D.  $1\ 695\ 000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 195\ 000$  元

【正确答案】D

【答案解析】纳税人采取还本销售方式销售货物，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。

(2) 计算甲公司当月取得航空运输电子客票行程单，准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是 ( )。

- A.  $87\ 200 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 7\ 200$  元
- B.  $[87\ 200 \div (1 + 9\%) + 2\ 000] \times 9\% = 7\ 380$  元
- C.  $87\ 200 \times 9\% = 7\ 848$  元
- D.  $(87\ 200 + 2\ 000) \times 9\% = 8\ 028$  元

【正确答案】A

【答案解析】取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，按照下列公式计算进项税额：航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费)  $\div$  (1 + 9%)  $\times$  9%。民航发展基金不包含在内。

(3) 甲公司当月下列业务中，应视同销售货物征收增值税的是 ( )。

- A. 将委托加工收回的 10 组实木书柜奖励给公司十佳员工
- B. 将购进的 3 台数控开料机床作为投资提供给丁家具加工厂
- C. 将自产的 200 张会议桌交付丙家具商城代销
- D. 将外购的 300 条空调被作为福利发给职工

【正确答案】ABC

【答案解析】外购的货物用于职工福利 (对内) 不属于视同销售。

(4) 甲公司出租经营用房缴纳的税费是 ( )。

- A. 房产税
- B. 契税
- C. 增值税
- D. 土地增值税

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，契税属于买方税，出租房不需要缴纳；选项 D，出租经营用房所有权并没有转移，因此不属于土地增值税的征税范围。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，从事白酒的生产与销售，去年 5 月有关经营业务如下：

(1) 进口设备一台，关税完税价格为 113 000 元；

(2) 收回一批委托加工的酒精，支付加工费，取得的增值税专用发票注明价款为 300 000 元，税额为 39 000 元。收回的酒精全部用于生产 W 品牌的白酒并专用于销售，共计 15 000 瓶，500ml/瓶，取得不含增值税销售额 1 500 000 元，同时收取包装物押金 22 600 元；

(3) 将自产的一批白酒用于职工福利，为生产该批白酒购进原材料，取得的增值税专用发票注明税额 1 300 元；购进一批白酒馈赠给客户，取得增值税专用发票注明税额 2 340 元；购买空调用于职工食堂，取得增值税专用发票注明税额 1 950 元。



已知：增值税税率为 13%，关税税率为 5%，白酒的消费税从价税率为 20%，从量税率为 0.5 元/500g，取得相关扣税凭证均符合规定，并于当月抵扣。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司进口设备应缴纳增值税的下列算式中，正确的是 ( )。

- A.  $[113\ 000 \div (1+13\%) + 113\ 000 \div (1+13\%) \times 5\%] \times 13\% = 13\ 650$  元
- B.  $113\ 000 \div (1+13\%) \times 13\% = 13\ 000$  元
- C.  $(113\ 000 + 113\ 000 \times 5\%) \times 13\% = 15\ 424.5$  元
- D.  $11\ 300 \times 13\% = 1\ 469$  元

【正确答案】C

【答案解析】进口货物，按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额。组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税。

(2) 计算甲公司当月销售 W 品牌的白酒应缴纳的增值税销项税额的下列算式中，正确的是 ( )。

- A.  $1\ 500\ 000 \times 13\% = 195\ 000$  元
- B.  $1\ 500\ 000 \times (1+13\%) \times 13\% = 220\ 350$  元
- C.  $1\ 500\ 000 \times 13\% + 22\ 600 \div (1+13\%) \times 13\% = 197\ 600$  元
- D.  $(1\ 500\ 000 - 22\ 600) \times 13\% = 192\ 062$  元

【正确答案】C

【答案解析】白酒的包装物押金在收取时应并入销售额征收增值税，包装物押金是含税收入，需价税分离。

(3) 计算甲公司当月销售 W 品牌的白酒应缴纳消费税的下列算式中，正确的是 ( )。

- A.  $[1\ 500\ 000 + 22\ 600 \div (1+13\%)] \times 20\% = 304\ 000$  元
- B.  $[1\ 500\ 000 + 22\ 600 \div (1+13\%) - 300\ 000] \times 20\% + 15\ 000 \times 0.5 = 251\ 500$  元
- C.  $[1\ 500\ 000 + 22\ 600 \div (1+13\%)] \times 20\% + 15\ 000 \times 0.5 = 311\ 500$  元
- D.  $1\ 500\ 000 \times 20\% + 15\ 000 \times 0.5 = 307\ 500$  元

【正确答案】C

【答案解析】①白酒的包装物押金在收取时应并入销售额征收消费税，包装物押金是含税收入，需价税分离。②白酒是复合计征消费税，应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 定额税率。

(4) 甲公司当月准予抵扣的进项税额的表述中，正确的是 ( )。

- A. 赠送客户的白酒的进项税额
- B. 支付加工费的进项税额
- C. 生产白酒领用的原材料的进项税额
- D. 购进空调的进项税额

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物，其进项税额不得抵扣。