

2023 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“○”作答。）

1. 甲植物油厂为增值税一般纳税人，2022 年 7 月从农民手中收购一批花生，农产品收购发票上注明买价为 182 000 元。甲植物油厂当月将收购的花生 80% 用于加工食用植物油，剩余部分用于无偿赠送给客户，已知购进农产品按 9% 的扣除率计算进项税额。计算甲植物油厂当月上述业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $182\ 000 \times 9\% = 16\ 380$ 元
- B. $182\ 000 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 18\ 000$ 元
- C. $182\ 000 \times 9\% \times 20\% = 3\ 276$ 元
- D. $182\ 000 \times 9\% \times 80\% = 13\ 104$ 元

【正确答案】A

【答案解析】将购进的货物用于无偿赠送属于视同销售货物，对应的进项税额允许抵扣；购进农产品按 9% 的扣除率计算进项税额，因此准予抵扣的进项税额 = $182\ 000 \times 9\% = 16\ 380$ （元）。

2. 某服装厂为居民纳税人，2018 年计入成本、费用的实发工资总额为 500 万元，支出职工福利费 75 万元、职工教育经费 10 万元，拨缴职工工会经费 8.4 万元，已知，企业发生的职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分准予扣除。该企业 2018 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的三项经费合计是（ ）。

- A. 75.4 万元
- B. 78.4 万元
- C. 88.4 万元
- D. 90 万元

【正确答案】C

【答案解析】职工福利费扣除限额 = $500 \times 14\% = 70$ （万元），由于实际发生额为 75 万元，所以可以扣除金额为 70 万元；职工教育经费扣除限额 = $500 \times 8\% = 40$ （万元），实际发生的 10 万元可以据实扣除；职工工会经费扣除限额 = $500 \times 2\% = 10$ （万元），实际发生的 8.4 万元可以据实扣除。三项经费扣除合计 = $70 + 10 + 8.4 = 88.4$ （万元）。

3. 下列各项中，应该缴纳船舶吨税的是（ ）。

- A. 捕捞渔船
- B. 非机动驳船
- C. 武装警察部队专用船舶
- D. 警用船舶

【正确答案】B

【答案解析】非机动驳船按照相同净吨位船舶税率的 50% 计征船舶吨税。

4. 下列各项中，属于非营利法人的是（ ）。

- A. 农村集体经济组织法人
- B. 个人独资企业
- C. 国家
- D. 基金会

【正确答案】D

【答案解析】非营利法人包括事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构等。

5. 根据支付结算法律制度的规定, 风险防范能力达到 D 级, 使用静态条码的, 同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过 ()。

- A. 5 000 元
- B. 1 000 元
- C. 500 元
- D. 2 000 元

【正确答案】C

【答案解析】风险防范能力达到 D 级, 即使用静态条码的, 同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过 500 元。

6. 纳税人因有特殊困难不能按时纳税, 经税务机关核查情况属实可以延期一段时间纳税, 该期限是 ()。

- A. 1 个月
- B. 3 个月
- C. 6 个月
- D. 12 个月

【正确答案】B

【答案解析】纳税人因有特殊困难, 不能按期缴纳税款的, 经省、自治区、直辖市税务局批准, 可以延期缴纳税款, 但是最长不得超过 3 个月。

7. 张某为事业单位会计机构负责人, 妻子是会计人员, 那么其妻子不得担任的岗位是 ()。

- A. 出纳
- B. 稽核
- C. 经营成果核算
- D. 成本核算

【正确答案】A

【答案解析】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, 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. 关于存款人银行结算账户管理的下列表述中, 不符合法律规定的是 ()。

- A. 存款人应以实名开立银行结算账户
- B. 存款人不得出租银行结算账户
- C. 存款人可以出借银行结算账户
- D. 存款人不得利用银行结算账户套取银行信用

【正确答案】C

【答案解析】存款人应按照账户管理规定使用银行结算账户办理结算业务, 不得出租、出借银行结算账户, 不得利用银行结算账户套取银行信用或进行洗钱活动。

9. 赵某于 2021 年 9 月入职甲公司, 与甲公司签订 2 年期限劳动合同, 约定转正后月工资 5 000 元, 3 个月试用期, 试用期工资 4 200 元。2022 年 11 月, 赵某发现试用期不符合规定, 甲公司应向劳动者补偿金额为 ()。

- A. 4 200 元
- B. 5 000 元
- C. 4 000 元
- D. 3 360 元

【正确答案】B

【答案解析】(1) 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;(2) 违法约定的试

用期已经履行的，由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准，按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。(3) 本题中，试用期 3 个月，因此应当向劳动者支付 5 000 元作为赔偿金。

10. 根据劳动合同法法律制度的规定，劳动者单方解除劳动合同，不需事先告知用人单位即可解除的是（ ）。

- A. 用人单位非法限制人身自由，强迫劳动者劳动的
- B. 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
- C. 在试用期内
- D. 用人单位的规章制度违反法律、法规的规定，损害劳动者权益的

【正确答案】A

【答案解析】选项 BD，劳动者可随时通知解除劳动合同；选项 C，劳动者提前通知解除劳动合同。

11. 根据会计法律制度的规定，会计专业技术资格人员每年参加继续教育取得的学分最低为（ ）。

- A. 45 学分
- B. 30 学分
- C. 90 学分
- D. 60 学分

【正确答案】C

【答案解析】会计专业技术资格人员每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。

12. 下列各项中，属于刑事责任中主刑的是（ ）。

- A. 罚金
- B. 没收财产
- C. 管制
- D. 赔偿损失

【正确答案】C

【答案解析】主刑的种类有：管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑、死刑。选项 C 正确。选项 AB，属于刑事责任中附加刑；选项 D，属于民事责任。

13. 根据房产税法律制度的规定，下列房产中，不属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 坐落于县城的酒店大楼
- B. 坐落于市区的办公大楼
- C. 坐落于建制镇的生产厂房
- D. 坐落于农村的仓储用房

【正确答案】D

【答案解析】房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，不包括农村。

14. 2022 年 6 月居民个人王某取得从公开发行和转让市场购入的上市公司股票股息、红利 9 000 元，之后王某将该股票转让，王某持有该股票的期限为 7 个月。已知利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%，王某取得该股息红利应缴纳个人所得税税额为（ ）。

- A. 1 800 元
- B. 900 元
- C. 2 250 元
- D. 1 080 元

【正确答案】B

【答案解析】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。因此王某取得该股息红利应缴纳个人所得税税额=9 000×50%×20%=900（元）。

15. 甲公司为增值税一般纳税人，采取以旧换新方式销售 100 台 W 型家电，该型家电同期含增值税销

售价格为 5 650 元/台，扣减旧家电收购价格后实际收取含增值税价款 5 141.5 元/台。计算甲公司当月该业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100 \times 5\ 650 \times 13\% = 73\ 450$ 元
- B. $100 \times 5\ 141.5 \times 13\% = 66\ 839.5$ 元
- C. $100 \times 5\ 141.5 \div (1+13\%) \times 13\% = 59\ 150$ 元
- D. $100 \times 5\ 650 \div (1+13\%) \times 13\% = 65\ 000$ 元

【正确答案】D

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。本题中，含增值税销售价格 5 650 元/台，需要进行价税分离。

16. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服的，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的是（ ）。

- A. 没收违法所得
- B. 停止出口退税权
- C. 加收滞纳金
- D. 税收强制执行措施

【正确答案】C

【答案解析】纳税人、扣缴义务人及纳税担保人对税务机关作出的“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，可以“再”向人民法院提起行政诉讼。“征税行为”包括：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等具体行政行为和征收税款、加收滞纳金（选项 C）及扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

17. 根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，不属于车辆购置税征收范围的是（ ）。

- A. 汽车
- B. 汽车挂车
- C. 电动自行车
- D. 有轨电车

【正确答案】C

【答案解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

18. 下列法律责任形式中，属于行政处罚的是（ ）。

- A. 排除妨碍
- B. 没收财产
- C. 停止侵害
- D. 责令停产停业

【正确答案】D

【答案解析】选项 AC，属于民事责任；选项 B，属于刑事责任中的附加刑。

19. 被判处死刑的，死缓的考验期为（ ）。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【正确答案】B

【答案解析】对于应当判处死刑的犯罪分子，如果不是必须立即执行的，可以判处死刑同时宣告缓期 2 年执行。

20. 张某失业保险买了 6 年，其失业保险金最长能领（ ）。

- A. 18 个月
- B. 12 个月
- C. 24 个月
- D. 6 个月

【正确答案】A

【答案解析】失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月；累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月；累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。本题中是 6 年，因此领取失业保险金的期限最长为 18 个月。

21. 根据劳动合同与社会保险法律制度的规定，劳动合同解除或者终止后，因用人单位的原因导致一定期限未支付经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定的，人民法院应予支持。该期限为（ ）。

- A. 1 个月
- B. 2 个月
- C. 3 个月
- D. 6 个月

【正确答案】C

【答案解析】劳动合同解除或者终止后，因用人单位的原因导致 3 个月未支付经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定的，人民法院应予支持。

22. 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。

23. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业两年以上的，可以按照其投资额的一定比例在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额，该比例为（ ）。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 70%
- D. 80%

【正确答案】C

【答案解析】创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额。

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. 根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列所得中，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 退休人员再任职取得的收入
- B. 按照国家统一规定发给职工的退休费
- C. 省级人民政府颁发的教育方面奖金
- D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，退休人员再任职取得的收入，在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

2. 根据民事法律制度的规定，下列关于自然人民事行为能力的表述中，正确的有（ ）。

- A. 不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人
- B. 自然人的民事行为能力与民事权利能力同时产生
- C. 限制民事行为能力人可以独立实施纯获利益的民事法律行为
- D. 16 周岁以上的未成年人，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

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，自然人的行为能力不同于其权利能力，具有行为能力必须首先具有权利能力，但具有权利能力并不必然具有行为能力。

3. 根据增值税法律制度的规定，境外 P 国 W 公司发生的下列业务中，属于在境内销售无形资产或者不动产的有（ ）。

- A. 将其在境内使用的经销权转让给境内乙公司
- B. 将其位于 P 国的办公大楼出售给境内丁公司
- C. 向境内甲公司转让一项完全在境内使用的专利
- D. 向境外 Q 国的丙公司销售位于境内的办公楼

【正确答案】ACD

【答案解析】在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：（1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；（2）所销售或者租赁的不动产在境内；（3）所销售自然资源使用权的自然资源在境内；（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。选项 B，销售的不动产在境外，不属于在境内销售不动产。

4. 根据消费税法律制度的规定，白酒生产企业销售自产白酒收取的下列款项中，应并入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 包装物租金
- B. 增值税税款
- C. 品牌使用费
- D. 优质费

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，销售额是指纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括应向购买方收取的增值税税款；选项 AD，价外费用是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费；选项 C，白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，属于应税白酒销售价款的组成部分，因此，不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款，均应并入白酒的销售额中缴纳消费税。

5. 2022 年 6 月 1 日，华某进入甲公司工作。2022 年 10 月 10 日，甲公司提出订立书面劳动合同遭华某拒绝。下列关于双方劳动关系的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2022 年 6 月 1 日至 2022 年 10 月 10 日双方不存在劳动关系
B. 该劳动关系终止后，甲公司应向华某支付经济补偿
C. 应视为自 2022 年 7 月 1 日起甲公司已与华某订立无固定期限劳动合同
D. 甲公司应书面通知华某终止劳动关系

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系；选项 BD，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；选项 C，用人单位自用工之日起满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的，视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。

6. 甲公司职工钱某在上班期间因操作失误致使手臂损伤而住院治疗。下列关于钱某住院期间享受工资福利待遇的表述中，正确的有（ ）。

- A. 钱某应享受停工留薪期待遇
B. 钱某应享受医疗期待遇
C. 甲公司可以按照当地最低工资标准的 80% 按月向其支付工资
D. 甲公司应当按照原工资福利待遇按月向其支付工资

【正确答案】AD

【答案解析】职工因工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作接受工伤医疗的，享受停工留薪期待遇。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。

7. 根据社会保险法律制度的规定，下列费用中，由工伤保险基金支付的有（ ）。

- A. 一次性伤残补助金
B. 一次性工亡补助金
C. 一至四级伤残职工按月领取的伤残津贴
D. 五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，由用人单位支付。

8. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据提示付款期限的表述中，正确的有（ ）。

- A. 银行本票的提示付款期限，自出票日起最长不超过 1 个月
B. 银行汇票的提示付款期限，自出票日起 1 个月
C. 支票的提示付款期限，自出票日起 10 日
D. 商业汇票的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，银行本票的提示付款期限自出票日起最长不超过 2 个月。

9. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。

- A. 手续费
B. 违约金
C. 包装物租金
D. 受托加工应税消费品代收代缴的消费税

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，不属于价外费用，不并入销售额计算销项税额。

10. 下列各项中，属于关税法定性减免税的有（ ）。

- A. 无商业价值的广告品及货样
- B. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料
- C. 国际组织无偿赠送的物资
- D. 一票货物关税税额在人民币 50 元以下的

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 ABCD，均属于关税法定性减免税。

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. 单位负责人应保证财务报告的真实、完整。（ ）

【正确答案】 Y

【答案解析】 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

2. 增值税一般纳税人外购的货物因违反法律法规被依法销毁的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。（ ）

【正确答案】 Y

【答案解析】 外购的货物因违反法律法规被依法销毁的属于非正常损失，因此进项税额不得从销项税额中抵扣。

3. 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力。（ ）

【正确答案】 Y

【答案解析】 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力，依法享有民事权利，承担民事义务。

4. 个人取得的储蓄存款利息，应当缴纳个人所得税。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

5. 法人章程对法定代表人代表权的限制，不得对抗善意相对人。（ ）

【正确答案】 Y

【答案解析】 法人章程或者法人权力机构对法定代表人代表权的限制，不得对抗善意相对人。

6. 采用挖补的手段改变会计凭证真实内容的行为属于伪造会计资料。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 变造会计资料，是用涂改、挖补等手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。

7. 汇款回单是该笔汇款已转入收款人账户的证明。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。

8. 非全日制用工的劳动者在同一用人单位工作时间平均每日不超过 4 小时，每周累计不超过 24 小时。（ ）

【正确答案】 Y

9. 个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费应缴纳个人所得税。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费暂免征收个人所得税。

10. 因国家建设需要搬迁，企业自行转让原房地产，应缴纳土地增值税。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。

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，主要从事建筑材料生产和销售业务。2022 年有关经营情况如下：

- （1）营业收入 20000 万元。
- （2）发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 260 万元。
- （3）发生合理的工资、薪金支出 1000 万元，发生职工福利费支出 180 万元、职工教育经费支出 100 万元，拨缴工会经费 20 万元。
- （4）7 月购进的一台运输设备已于当月投入使用，该运输设备价值 30 万元，进项税额 3.9 万元已于当月申报抵扣；该运输设备当年计提折旧 2.5 万元。甲公司选择将该运输设备的价值一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。
- （5）转让一处经营用房产，缴纳增值税 10 万元，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 1.2 万元，印花税 0.1 万元，土地增值税 35 万元。

已知：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%。职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

- （1）在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（ ）。
- A. 100 万元
B. 260 万元
C. 256 万元
D. 156 万元

【正确答案】A

【答案解析】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%。扣除限额 1：发生额的 60% $=260 \times 60\% = 156$ （万元）；扣除限额 2：销售（营业）收入的 5% $=20\,000 \times 5\% = 100$ （万元）；156 万元 >100 万元，因此准予扣除的业务招待费支出为 100 万元。

- （2）在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、职工教育经费支出，拨缴的工会经费合计是（ ）。
- A. 260 万元
B. 240 万元
C. 280 万元
D. 300 万元

【正确答案】B

【答案解析】职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。职工福利费支出，扣除限额：1 000 $\times 14\% = 140$ （万元），实际发生额 180 万元，准予扣除的职工福利费为 140 万元；职工教育经费支出，扣除限额：1 000 $\times 8\% = 80$ （万元），实际发生额 100 万元，准予扣除的职工教育经费为 80 万元；拨缴的工会经费，扣除限额：1 000 $\times 2\% = 20$ （万元），实际发生额 20 万元，准予扣除的工会经费为 20 万元；因此，合计为 140+80+20=240（万元）。

(3) 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时, 购进并投入使用的运输设备纳税调整减少的金额是 ()。

- A. 33.9 万元
- B. 36.4 万元
- C. 32.5 万元
- D. 27.5 万元

【正确答案】D

【答案解析】税法上允许将 30 万元一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 而当年计提折旧扣除的是 2.5 万元, 因此对 $30-2.5=27.5$ (万元) 的部分进行纳税调减。

(4) 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时, 甲公司转让经营用房产缴纳的下列税费中, 准予扣除的是 ()。

- A. 土地增值税 35 万元
- B. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 1.2 万元
- C. 增值税 10 万元
- D. 印花税 0.1 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】企业所得税税款、允许抵扣的增值税不得在企业所得税税前扣除。

2. 甲化妆品公司为增值税一般纳税人, 主要从事各类化妆品的生产销售与加工业务。2022 年 10 月有关经营情况如下:

(1) 与乙公司签订买卖合同, 销售自产 M 型高档化妆品 3 000 盒, 每盒不含增值税售价 1 000 元。其中采取直接收款方式销售 2 000 盒, 已取得销售款并开具发票; 采取分期收款方式销售 1 000 盒, 合同约定本月应收取 300 盒销售款, 但截止月底只收到 100 盒销售款, 甲化妆品公司未开具发票。

(2) 与丙公司签订买卖合同, 销售成套化妆品 500 盒, 每盒不含增值税售价 1 700 元。每盒中包含自产 Y 型高档化妆品和外购的工艺品各一套, 不含增值税售价分别 1 615 元、85 元。

(3) 与丁商贸公司签订承揽合同, 受托加工其定制的高档化妆品, 按合同约定, 丁商贸公司提供原材料成本 212 500 元, 甲化妆品公司收取不含增值税加工费 63 750 元, 其中包含代垫的辅助材料 5 100 元。甲化妆品公司无同类高档化妆品销售价格。丁商贸公司已于当月提货。

已知: 高档化妆品消费税税率为 15%。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 计算甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $3\ 000 \times 1\ 000 \times 15\% = 450\ 000$ 元
- B. $2\ 000 \times 1\ 000 \times 15\% = 300\ 000$ 元
- C. $(2\ 000 + 100) \times 1\ 000 \times 15\% = 315\ 000$ 元
- D. $(2\ 000 + 300) \times 1\ 000 \times 15\% = 345\ 000$ 元

【正确答案】D

【答案解析】纳税人采取分期收款方式销售应税消费品的, 纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天, 书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的, 为发出应税消费品的当天。本题中, 合同约定本月应收取 300 盒销售款, 所以选项 D 正确。

(2) 计算甲化妆品公司当月销售成套化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $500 \times 1\ 615 \times 15\% = 121\ 125$ 元
- B. $500 \times 1\ 700 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 150\ 000$ 元

C. $500 \times 1\,615 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 142\,500$ 元

D. $500 \times 1\,700 \times 15\% = 127\,500$ 元

【正确答案】D

【答案解析】纳税人将“非应税消费品”与应税消费品“组成成套消费品销售”的，依销售额全额计算消费税。

(3) 计算甲化妆品公司当月受托为丁商贸公司加工定制的高档化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是 ()。

A. $(212\,500 + 63\,750) \times 15\% = 41\,437.5$ 元

B. $(212\,500 + 63\,750 - 5\,100) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 47\,850$ 元

C. $212\,500 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 37\,500$ 元

D. $(212\,500 + 63\,750) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 48\,750$ 元

【正确答案】D

【答案解析】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。本题中，组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 比例税率)，应纳税额 = 组成计税价格 \times 比例税率。其中加工费，是指受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用 (包括代垫辅助材料的实际成本)，不包括增值税税款。

(4) 甲化妆品公司当月销售及受托加工业务涉及的下列税务处理中，正确的是 ()。

A. 与乙公司签订的买卖合同印花税计税依据 = $3\,000 \times 1\,000 = 3\,000\,000$ 元

B. 销售及受托加工业务当月增值税销售额 = $(2\,000 + 300) \times 1\,000 + 500 \times 1\,700 + 63\,750 = 3\,213\,750$ 元

C. 与丙公司签订的买卖合同印花税计税依据 = $500 \times 1\,700 = 850\,000$ 元

D. 与丁商贸公司签订的承揽合同印花税计税依据 = $212\,500 + 63\,750 = 276\,250$ 元

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，承揽合同中的支付报酬为印花税的计税依据。

3. 甲公司于 2022 年 10 月成立。为便于资金结算，向 P 银行申请开立支票存款账户并领取支票。12 月 5 日甲公司向乙公司签发并交付一张金额为 50 万元的转账支票。12 月 8 日乙公司将该支票背书转让给丙公司，并在支票上记载“不得转让”字样。12 月 10 日丙公司又将该支票背书转让给丁公司。12 月 12 日丁公司财务人员李某持该支票向开户银行 Q 银行委托收款。12 月 13 日 Q 银行通过支票影像系统向 P 银行提示付款，P 银行出具退票理由书拒绝付款，退票依据是甲公司存款余额不足。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 12 月 5 日，甲公司签发该支票时必须记载的事项是 ()。

A. 出票金额伍拾万元整

B. 付款人名称 P 银行

C. 出票日期贰零贰贰年壹拾贰月零伍日

D. 出票地甲公司营业场所

【正确答案】ABC

【答案解析】签发支票必须记载下列事项：表明“支票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；出票日期；出票人签章。

(2) 下列关于甲公司存款余额不足的表述中，正确的是 ()。

A. 该支票是空头支票

B. P 银行有权对甲公司处以罚款

C. 丁公司有权要求甲公司给予赔偿金

D. Q 银行应举报甲公司的违规行为

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，出票人签发的支票金额超过其付款时在付款人处实有的存款金额的，为空头支票；选项 BC，由中国人民银行（而非 P 银行）处以票面金额 5% 但不得低于 1 000 元的罚款，持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金；选项 D，中国人民银行是空头支票的处罚主体，银行机构发现空头支票行为的，应向中国人民银行分支机构举报，并协助送达相应的行政处罚法律文书。

（3）丁公司财务人员李某带支票请求 P 银行付款时需要办理的手续是（ ）。

A. 带丁公司营业执照

B. 带个人身份证件

C. 填制进账单

D. 在支票背面背书人签章栏签章

【正确答案】CD

【答案解析】持票人持用于转账的支票向付款人提示付款时，应在支票背面背书人签章栏签章，并将支票和填制的进账单送交出票人开户银行。

（4）P 银行拒绝付款，下列选项中，丁公司行使追索权正确的是（ ）。

A. 甲乙丙公司都可以

B. 甲公司可以

C. 乙公司可以

D. 丙公司可以

【正确答案】BD

【答案解析】背书人在票据上记载“不得转让”或类似字样，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。在本题中，乙公司记载“不得转让”字样，对丁公司不承担保证责任，因此不可以向乙公司行使追索权。