

2008 年初级会计资格考试《经济法基础》真题及答案

一、单项选择题（本类题共 25 小题，每小题 1 分，共 25 分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 25 信息点。多选、错选、不选均不得分）。

1. 关于国内信用证特征的表述中，不符合法律规定的是（ ）。
- A. 国内信用证为不可撤销凭信用证
 - B. 受益人可以将国内信用证权利转让给他人
 - C. 国内信用证结算方式只适用于国内企业商品交易的货款结算
 - D. 国内信用证只能用于转账结算，不得支取现金

参考答案：B

答案解析：我国信用证为不可撤销。不可转入的跟单信用证。不可转让信用证，是指受益人不能将信用证的权利转让给他人的信用证。

【提示】本题目与网校模拟试题四单选第 25 题考核知识点相同，模拟试题五（实验班）考核的知识点类似。

2. 甲、乙均为国有企业，甲向乙购买一批货物，约定采用托收承付验货付款结算方式。2008 年 3 月 1 日，乙办理完发货手续，发出货物；3 月 2 日，乙到开户行办理托收手续；3 月 10 日，铁路部门向甲发出提货通知；3 月 14 日，甲向开户行表示承付，通知银行付款。则承付期的起算时间是（ ）。
- A. 3 月 2 日
 - B. 3 月 3 日
 - C. 3 月 11 日
 - D. 3 月 15 日

参考答案：C

答案解析：在托收承付中，验货付款的承付期为 10 天，从运输部门向付款人发出提货通知的次日起算起。

【提示】本题目与网校模拟试题五（实验班）单选第 26 题考核知识点相同，模拟试题四单选 23 题考核的知识点类似。

3. 下列关于法的本质与特征的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 法是由国家制定或认可的规范
 - B. 法是由社会成员共同意志的体现
 - C. 法由统治阶级的物质生活条件所决定
 - D. 法凭借国家强制力的保证获得普遍遵行的效力

参考答案：B

答案解析：法是统治阶级国家意志的体现，不是社会全体人们意志的体现。

【提示】本题目与 2008 年梦想成真《应试指南——经济法基础》P14 例题 1 题类似。网校模拟试题四单选第 1 题也有考查到这个知识点。

4. 下列对法所作的分类中，以法的空间效力、时间效力或对人的效力进行分类的是（ ）。
- 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

参考答案：C

答案解析：一般法和特别法是根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所作的分类。

【提示】本题目与 2008 年梦想成真《应试指南——经济法基础》P23 单选第 5 题类似。网校模拟试题四单选第 2 题也有考查到这个知识点。

5. 某企业对甲省乙市国税部门给予其行政处罚的决定不服，申请行政复议。下列各项中，应当受理该企业

行政复议申请的机关是（ ）。

- A. 乙市国税部门
- B. 乙市人民政府
- C. 甲省国税部门
- D. 甲省人民政府

参考答案：C

答案解析：对海关。金融。国税。外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的，向上一级主管部门申请行政复议。

【提示】本题目与2008年梦想成真《应试指南——经济法基础》P23 单选第7题考核的知识点相同。网校模拟试题四多选第2题。模拟试题五单选5题也有考查到这个知识点。

6. 根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案保管期满需要销毁的，应当编制会计档案销毁清册。会计档案销毁清册的保管期限为（ ）。

- A. 3年
- B. 5年
- C. 15年
- D. 永久

参考答案：D

答案解析：会计档案保管清册。会计档案销毁清册的保管期限为永久。

【提示】本题目与2008年梦想成真《应试指南——经济法基础》P41 多选第7题类似。

7. 根据《会计法》的规定，对单位私设会计账簿的行为，县级以上人民政府财政部门除有权对该单位予以处罚外，对其直接负责的主管人员和其他直接负责人员，也可以处以一定数额的罚款。该罚款数额的幅度范围是（ ）。

- A. 500元以上5000元以下
- B. 1000元以上1万元以下
- C. 2000元以上2万元以下
- D. 3000元以上5万元以下

参考答案：C

答案解析：私设会计账簿的，对直接负责的主管人员和其他直接负责人员，可处以2000元以上2万元以下的罚款。教材P86。

【提示】本题目与2008年梦想成真《应试指南——经济法基础》P42 多选第19题考核的知识点相同。

8. 下列关于总会计师性质与任职资格的表述中，不符合法律规定的是（ ）。

- A. 总会计师是单位非行政领导成员
- B. 总会计师是单位财务会计工作的主要负责人
- C. 担任总会计师应具备会计师资格
- D. 担任总会计师必须主管一个单位财务会计工作的时间不少于3年

参考答案：A

答案解析：总会计师是单位行政领导成员，是单位财务会计工作都主要负责人。担当总会计师都条件之一：取得会计师任职资格，主管一个单位或者单位内一个重要方面都财务会计工作时间不少于3年。

【提示】本题目与2008年梦想成真《应试指南——经济法基础》P34 例题5. P40 单选第22题类似。

9. 下列税收法律中，属于税收程序法的是（ ）。

- A. 中华人民共和国企业所得税法
- B. 中华人民共和国税收征收管理法
- C. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则
- D. 中华人民共和国房产税暂行条例

参考答案：B

答案解析：程序法是指为了保障实体权利和义务的实现而制定的关于程序方面的法律。为了加强税收征收管理，规范税收征收和缴纳行为，保障国家税收收入，保护纳税人的合法权益，促进经济和社会发展，制定《税收征收管理法》。

试题点评： 本题考核法的分类。教材 P7. P240。对教材内容的综合考核。

10. 纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料的，计算征收消费税的计税依据为（ ）。

- A. 纳税人同类应税消费品的最高销售价格
- B. 纳税人同类应税消费品的最低销售价格
- C. 纳税人同类应税消费品的平均销售价格
- D. 纳税人同类应税消费品的加权平均销售价格

参考答案： A

答案解析：纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。

试题点评： 本题考核消费税的计税依据。教材 P145。对教材熟悉就不会失分。

11. 根据营业税法律制度的规定，下列各项业务中，按“服务业”税目征税的是（ ）。

- A. 武术比赛
- B. 文学讲座
- C. 体育比赛
- D. 广告播映

参考答案： D

答案解析：服务业征收范围包括：代理业、旅店业、饮食业、旅游业、广告业、仓储业、租赁业和其他服务业。武术比赛、文学讲座、武术表演属于文化体育业，广告播映按“服务业”税目征税。

试题点评： 本题考核营业税税目。教材 P151~152。只要认真阅读教材，这个题目就不会出错。

12. 根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行复合计税方法征收关税的是（ ）。

- A. 原油
- B. 新闻纸
- C. 胶卷
- D. 录像机

参考答案： D

答案解析：复合税，是指对某种进（出）口货物同时使用从价和从量计征对一种关税计征方法。目前，我国对录像机、放像机、数字照相机和摄录一体机实行复合税。

试题点评： 本题考核关税应纳税额的计算。教材 P168 相关内容。本题考核的知识点非常细，是大家不注意的地方，不容易得分。

【提示】基础班中有讲到，在第四章第八个课件中，老师有强调，教材 168 页的内容要注意选择题。

13. 根据《企业所得税法》的规定，企业发生的公益性捐赠支出，在计算企业所得税应纳税所得额的扣除标准是（ ）。

- A. 全额扣除中华 会计网校
- B. 在年度应纳税所得额 12% 以内的部分扣除
- C. 在年度利润总额 12% 以内的部分扣除
- D. 在年度应纳税所得额 3% 以内的部分扣除

参考答案： C

答案解析：企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

试题点评： 本题考核企业所得税准予扣除项目。教材 P178 相关内容。对教材知识的直接考核，没有难

度，不应失分。

14. 根据《企业所得税法》的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，给予企业所得税税率优惠。优惠税率为（ ）。

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%
- D. 25%

参考答案：B

答案解析：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

试题点评： 本题考核企业所得税税率。教材 P176 相关内容。企业所得税的基础知识，没有难度，应该拿下。

15. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于工资、薪金所得项目的是（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 托儿补助费
- C. 独生子女补贴
- D. 差旅费津贴

参考答案：A

答案解析：工资、薪金所得是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及任职或者受雇有关的其他所得。托儿补助费、独生子女补贴、差旅费津贴不征收个人所得税。

试题点评： 本题考核工资、薪金所得。教材 P188。基础知识，不应失分。

16. 王某于 2007 年 9 月 30 日存入某商业银行一笔人民币款项，同年 12 月 30 日王某将该笔存款取出，应得利息收入 100 元，银行在支付王某利息时应代扣代缴的个人所得税税额为（ ）元。中华 会计 网校

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 20

参考答案：A

答案解析：应由银行代扣的个人所得税税额 = $100 \times 5\% = 5$ （元）。储蓄存款在 2007 年 8 月 15 日后孳生的利息所得，按照 5% 的比例征收个人所得税。

试题点评： 本题考核利息所得个人所得税的计算。教材 P191. 196 相关内容。个人所得税的基本计算，主要是对税率的考核，计算没有难度。

17. 根据我国税收法律制度的规定，下列税种中，实行从量计征的是（ ）。

- A. 契税
- B. 车辆购置税
- C. 房产税
- D. 城镇土地使用税

参考答案：D

答案解析：从量税是以征税对象的数量、重量、体积等作为计税依据，其课税数额与征税对象数量相关而与价格无关。城镇土地使用税的计税依据是实际占用土地面积，所以是从量计征税额的。

试题点评： 本题考核税种的分类。教材 P97. 220 相关内容。是对教材知识的综合运用的考核，需要我们加以分析和判断。

18. 某企业一幢房产原值 600000 元，已知房产税税率为 1.2%，当地规定的房产税扣除比例为 30%，该房产年度应缴纳的房产税税额为（ ）元。

- A. 9360
- B. 7200

C. 5040

D. 2160

参考答案: C

答案解析: 应纳房产税=600000×(1-30%)×1.2%=5040(元)。

试题点评: 本题考核房产税的计算。教材 P205。对基本知识的考核, 不应失分。

19. 根据车船税法律制度的规定, 下列各项中, 属于载货汽车计税依据的是()。

A. 排气量

B. 自重吨位

C. 净吨位

D. 购置价格

参考答案: B

答案解析: 载货汽车、三轮汽车、低速货车, 按自重吨位为计税依据。

试题点评: 本题考核车船税的计税依据。教材 P209 相关内容。这是车船税非常基础的知识, 不应失分。

20. 根据印花税法律制度的规定, 下列各项中, 属于印花税纳税人的是()。

A. 合同的双方当事人

B. 合同的担保人

C. 合同的证人

D. 合同的鉴定人

参考答案: A

答案解析: 合同的当事人是印花税的纳税人, 不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

试题点评: 本题考核印花税的纳税人。教材 P211。没有难度, 不应失分。

21. 林某有面积为 140 平方米的住宅一套, 价值 96 万元。黄某有面积为 120 平方米的住宅一套, 价值 72 万元。两人进行房屋交换, 差价部分黄某以现金补偿林某。已知契税适用税率为 3%, 黄某应缴纳的契税税额为() 万元。

A. 4.8

B. 2.88

C. 2.16

D. 0.72 万元

参考答案: D

答案解析: 黄某应缴纳的契税=(96-72)×3%=0.72(万元)。房屋交换, 以所交换房屋的价格差额为计税依据。

试题点评: 本题考核契税应纳税额的计算。教材 P217, 主要是掌握房屋交换契税的计税依据, 受教育教材基本内容。

22. 某酒店 2007 年 12 月份取得餐饮收入 5 万元, 客房出租收入 10 万元, 该酒店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, 税务机关有权对该酒店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. 税务人员到酒店直接征收税款

D. 核定其应纳税额

参考答案: D

答案解析: 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。

试题点评: 本题考核税款征收措施。教材 P279。这是对教材内容的直接考核, 没有难度, 不应失分。

23. 根据营业税法律制度规定, 广告代理业在确定计税营业额时, 可以扣除的费用是()。

- A. 支付给广告发布者的广告发布费
- B. 支付给广告设计者的广告制作费
- C. 支付给广告印刷者的广告印刷费
- D. 广告公司发生的人员工资等费用

参考答案：A

答案解析：广告代理业的营业额为代理者向委托方收取的全部价款和价外费用，减去付给广告发布者的广告发布费后的余额。

试题点评： 本题考核营业税的计税依据。教材 P158 相关内容。难度不大。

24. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，存款人开立专用存款账户一定时间后，方可使用该账户办理付款业务。该一定时间是（ ）。

- A. 自正式开立之日起 1 个工作日
- B. 自正式开立之日起 2 个工作日后
- C. 自正式开立之日起 3 个工作日后
- D. 自正式开立之日起 5 个工作日后

参考答案：C

答案解析：存款人开立银行结算账户，自正式开立之日起 3 个工作日后，方可使用该账户办理付款业务。

试题点评： 本考核银行结算账户的开立。教材 P304。这个知识点非常的细，一般不会注意到，不易得分。

25. 甲公司向乙企业购买一批原材料，开出一张票面金额为 30 万元的银行承兑汇票。出票日期为 2 月 10 日，到期日为 5 月 10 日。4 月 6 日，乙企业持此汇票及有关发票和原材料发运单据复印件向银行办理了贴现。已知同期银行年贴现率为 3.6%，一年按 360 天计算，贴现银行于承兑银行在同一城市。根据票据法律制度的有关规定，银行实付乙企业贴现金额为（ ）元。

- A. 301680
- B. 298980
- C. 298950
- D. 298320

参考答案：B

答案解析：实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到期前 1 日的利息计算。本题中贴现日是 4 月 6 日，汇票到期前 1 日是 5 月 9 日，一共是 34 天。企业从银行取出的金额 = $300000 - 300000 \times 3.6\% \times (34 \div 360) = 298980$ （元）。

二. 多项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 26 至 45 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分）

26. 下列关于商业汇票提示承兑期限的表述中，符合法律规定的有（ ）。

- A. 商业汇票的提示承兑期限，为自汇票到期日起 10 日内
- B. 定日付款的商业汇票，持票人应该在汇票到期日前提示承兑
- C. 出票后定期付款的商业汇票，提示承兑期限为自出票日起 1 个月内
- D. 见票后定期付款的商业汇票，持票人应该自出票日起 1 个月内提示承兑

参考答案：BD

答案解析：商业汇票的提示付款期限，为自汇票到期日起 10 日内，而不是说的承兑期限，所以 A 选项错误。出票后定期付款的商业汇票，持票人应该在汇票到期日前向付款人提示承兑，所以选项 C 错误。

试题点评： 本题考核商业汇票的基本知识。教材 P324。对基本知识的考核，不应失分。

27. 下列关于单位人民币卡结算使用的表述中，不符合法律规定的有（ ）。

- A. 单位人民币卡账户的资金可以与其他存款账户自由转账
- B. 单位人民币卡账户销户时，其资金余额可以提取现金

- C. 用单位人民币卡办理商品和劳务结算时，可以透支结算
D. 不得将销货收入直接存入单位人民币卡账户

参考答案：ABC

答案解析：单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入；单位人民币卡不得存取现金；单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算，但不得透支；不得将销售货物收入存入单位卡账户。

试题点评： 本题考核银行卡账户和交易。教材 P342~343。属于教材基础知识，只要认真阅读教材，这个题目就不会出错。

28. 下列权利义务中，属于经济法律关系内容的有（ ）。

- A. 所有权
B. 纳税义务
C. 经营管理权
D. 服兵役义务

参考答案：BC

答案解析：经营管理权属于经济权利；纳税义务属于经济义务。

试题点评： 本题考核经济法律关系的内容。教材 P16。属于教材基本内容，应该掌握。

29. 根据《仲裁法》的规定，下列关于仲裁委员会的表述中，正确的有（ ）。

- A. 仲裁委员会是行政机关
B. 仲裁委员会不按行政区划层层设立
C. 仲裁委员会独立与行政机关
D. 仲裁委员会之间没有隶属关系

参考答案：BCD

答案解析：仲裁委员会不按行政区划层层设立，它独立于行政机关，与行政机关没有隶属关系，仲裁委员会之间也没有隶属关系。

试题点评： 本题考核仲裁委员会。教材 P20。教材中内容的具体考核，熟悉教材情况下此题分数必得。

30. 根据我国有关法律的规定，因票据纠纷提起诉讼，享有诉讼管辖权的法院有（ ）。

- A. 原告住所地法院
B. 票据支付地法院
C. 被告住所地法院
D. 票据出票地法院

参考答案：BC 中

答案解析：因票据纠纷提起的诉讼，由票据支付地或者被告住所地法院管辖。

试题点评： 本题考核诉讼管辖。教材 P28。教材中表述的具体考核，熟悉教材情况下此题分数必得。

31. 当事人拒绝履行已经发生法律效力民事判决时，另一方当事人可以申请法院强制执行。下列各项中，属于法院可以采取的强制执行措施有（ ）。

- A. 查询、冻结、划拨被执行人的存款
B. 扣留、提取被执行人的收入
C. 搜查被执行人的财产
D. 要求有关单位办理财产权证照转移手续

参考答案：ABCD

答案解析：选项 ABCD 属于法院可以采取的强制执行措施。

试题点评： 本题考核诉讼的判决和执行。教材 P32。教材中表述的具体考核，熟悉教材情况下此题分数必得。

32. 某单位保管的下列资料中，属于会计档案的有（ ）。

- A. 单位预算执行情况
- B. 银行存款余额调节表
- C. 季度财务会计报告
- D. 会计档案销毁清册

参考答案：BCD

答案解析：会计档案，是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料。单位预算执行情况属于文书档案，不属于会计档案。

试题点评： 本题考核会计档案档范围。教材 P59。教材中表述的具体考核，熟悉教材情况下此题分数必得。

33. 下列人员所从事的工作岗位中，不属于会计岗位的有（ ）。

- A. 商场收银员
- B. 医院门诊收费员
- C. 单位出纳
- D. 药品库房记账员

参考答案：ABD

答案解析：医院门诊收费员、住院处收费员、药房收费员、药品库房记账员、商场收费（银）员所从事的工作均不属于会计岗位。

试题点评： 本题考核会计工作岗位设置。教材 P82。属于教材基本内容，应该掌握。

34. 根据我国会计法律制度的有关规定，企业委托注册会计师审计时，如果拒绝对会计报表具有重大影响对事项提供必要的书面声明，或拒绝就重要的口头声明予以书面确认，注册会计师可以出具的审计报告类型有（ ）。

- A. 带强调事项段的无保留意见的审计报告
- B. 保留意见的审计报告
- C. 否定意见的审计报告
- D. 无法表示意见的审计报告

参考答案：BD

答案解析：如果拒绝对会计报表具有重大影响对事项提供必要的书面声明，或拒绝就重要的口头声明予以书面确认，说明审计范围受到限制，根据限制的程度可以出具保留意见的审计报告或者无法表示意见的审计报告。

试题点评： 本题考核审计报告的种类。教材 P68。有一定难度。

35. 下列各项中，可以成为税收法律关系主体的有（ ）。

- A. 税务部门
- B. 在我国境内有所得的外国企业
- C. 海关部门
- D. 在我国境内有所得的外籍个人

参考答案：ABCD

答案解析：税收法律关系主体是指税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，即税收法律关系的参加

者。分为征税主体和纳税主体。税务部门和海关部门时征税主体，在我国境内有所得的外国企业和在我国境内有所得的外籍个人是纳税主体。

试题点评： 本题考核税收法律关系主体。教材 P94。此题只要熟悉教材，就不会失分。

36. 根据增值税法律制度的规定，下列业务中，属于增值税征税范围的有（ ）。

- A. 银行销售金银业务
- B. 邮政部门发行报刊
- C. 商店销售集邮商品
- D. 纳税人从事商品期货和贵金属期货业务

参考答案：ACD

答案解析：邮政部门以外其他单位和个人发行报刊征收增值税，邮政部门发行报刊缴纳营业税。

试题点评： 本题考核增值税的征税范围。教材 P109。属于教材基本内容，应该掌握。

37. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的消费品有（ ）。

- A. 高档手表中华会计网校
- B. 木制一次性筷子
- C. 实木地板
- D. 高档西服

参考答案：ABC

答案解析：消费税征税范围：主要有烟、酒及酒精、化妆品、成品油、贵重首饰和珠宝玉石、鞭炮焰火、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、汽车轮胎、小汽车、摩托车等。中华会计网校

试题点评： 本题考核消费税的征税范围。教材 P137。对基本知识的考核，不应失分。

38. 根据营业税法律制度的规定，下列关于个人销售住房征收营业税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个人将购买不足 5 年的住房对外销售的，全额征收营业税
- B. 个人将购买超过 5 年（含 5 年）的普通住房对外销售的，免征营业税
- C. 个人将购买超过 5 年（含 5 年）的非普通住房对外销售的，减半征收营业税
- D. 个人将购买超过 5 年（含 5 年）的非普通住房对外销售的，按其销售收入减去购买房屋的价款后的余额征收营业税

参考答案：ABD

答案解析：个人将购买超过 5 年（含 5 年）的非普通住房对外销售的，按其销售收入减去购买房屋的价款后的余额征收营业税，所以选项 C 错误。

试题点评： 本题考核营业税应纳税额的计算。教材 P158。教材中表述的具体考核，熟悉教材情况下此题分数必得。

39. 根据《企业所得税法》的规定，下列项目中，属于不征税收入的有（ ）。

- A. 财政拨款
- B. 国债利息收入
- C. 企业债权利息收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

参考答案：AD

答案解析：企业所得税中不征税收入包括：财政拨款；依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；国务院规定的其他不征税收入。

试题点评： 本题考核企业所得税的不征税收入。教材 P177。对基本知识的考核，不应失分。

40. 根据《企业所得税法》的规定，下列支出项目中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 银行按规定加收的罚息
- C. 被没收财物的损失
- D. 未经核定的准备金支出

参考答案：ACD

答案解析：税收滞纳金、被没收财物的损失、未经核定的准备金支出不得在所得税前扣除；银行加收罚息属于经营性罚款，可以在所得税前扣除。

试题点评： 本题考核企业所得税不得扣除项目。教材 P179。没有难度，应该拿下。

41. 根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，以所载金额作为计税依据缴纳印花税的有（ ）。

- A. 产权转移书据
- B. 借款合同
- C. 财产租赁合同
- D. 工商营业执照

参考答案：ABC

答案解析：产权转移书据、购销合同、借款合同是以凭证所载金额作为计税依据。工商营业执照以凭证件数作为计税依据。

试题点评： 本题考核印花税的计税依据。教材 P214。对基本知识的考核，不应失分。

42. 根据资源税法法律制度的规定，关于资源税纳税义务发生时间的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 采用分期收款结算方式销售应税产品的，为发出应税产品的当天
- B. 采用预收货款结算方式销售应税产品的，为收到货款的当天
- C. 自产自用应税产品的，为移送使用应税产品的当天
- D. 扣缴义务人代扣代缴税款的纳税义务发生时间，为支付首笔货款的当天

参考答案：CD

答案解析：纳税人采取分期收款结算方式的，其纳税义务发生时间，为销售合同规定的收款日期的当天；纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间，为发出应税产品的当天。中华 会计网校

试题点评： 本题考核资源税的纳税义务发生时间。教材 P236。此题只要熟悉教材，就不会失分。

43. 某大型超市在 2007 年度缴纳的下列税种中，属于地方税务局征收的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 房产税
- C. 印花税
- D. 车船税

参考答案：BCD

答案解析：房产税、印花税、车船税是由地方税务局征收的，增值税是由国税局负责征收的。

试题点评： 本题考核税收征收管理体制。教材 P241。教材中表述的具体考核，熟悉教材情况下此题分数必得。

44. 根据《票据法》的规定，下列人员中，对行使付款请求权对持票人负有付款义务的有（ ）。

- A. 汇票的承兑人
- B. 银行本票的出票人

- C. 支票的付款人
D. 汇票的背书人

参考答案：ABC

答案解析：汇票的承兑人、支票的付款人、本票的出票人是票据的付款人。

试题点评： 本题考核票据的付款人。教材 P316。没有难度，应该拿下。

45. 根据《票据法》的规定，下列各项中，属于票据丧失后可以采取的补救措施有（ ）。
A. 挂失止付
B. 公示催告
C. 普通诉讼
D. 仲裁中

参考答案：ABC

答案解析：票据丧失后，可采取挂失止付、公示催告、普通诉讼三种形式进行补救。

试题点评： 本题考核票据丧失补救措施。教材 P318。熟悉教材就能拿到这两分。

三. 判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分，请判断每小节的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 61 至 70 信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断正确的得 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）

61. 贷记卡持卡人选择最低还款额方式用卡的，不再享受免息还款期待遇。（ ）

参考答案：√

答案解析：贷记卡持卡人选择最低还款额方式或超过发卡银行批准的信用额度用卡时，不再享受免息还款期待遇，应当支付未偿还部分自银行记账日起，按规定利率计算的透支利息。

试题点评： 本题考核贷记卡的使用。教材中的原话，在 P344 页。熟悉教材就可以得分。

62. 采用汇兑结算方式的，汇款回单可以作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。（ ）

参考答案：×

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。

试题点评： 本题考核汇兑的程序。教材 P348 有明确的规定。熟悉教材，该分数就可以拿到。

63. 一个国家的现行法律规范分为若干个法律部门，由这些法律部门组成的具有内在联系的、互相协调的统一整体构成一国的法律体系。（ ）

参考答案：√

答案解析：题中的表述是正确的。

试题点评： 本题考核法律体系的定义。属于教材中的原文规定，熟悉教材没有问题。P9。

64. 当事人采用仲裁方式解决纠纷，应当由双方自愿达成仲裁协议。（ ）

参考答案：√

答案解析：当事人采用仲裁方式解决纠纷，应当由双方自愿达成仲裁协议。没有仲裁协议，一方申请仲裁的，仲裁委员会不予受理。

试题点评： 本题考核仲裁协议。教材中的规定，熟悉教材就可拿分。P19。

65. 销毁会计档案时，单位负责人应当在会计档案销毁清册上签署意见。（ ）

参考答案：√

答案解析：题中的表述是正确的。单位负责人应在会计档案销毁清册上签署意见。

试题点评：本题考核会计档案的相关规定，属于基本知识，不应该丢分的。教材 61。

66. 直接通过缩小计税依据的方式实现的减税、免税，属于税基式减免。（ ）

参考答案：√

答案解析：题中表述是正确的，税基式减免，是直接通过缩小计税依据的方式实现的减税、免税。

试题点评：本题考核减免税。主要就是对教材规定的定义是否明确，和其他几种减免方式区分开。教材 P99。熟悉教材本题没有难度。

67. 个人将不动产无偿赠送他人的行为，视同销售不动产，应当征收营业税。（ ）

参考答案：×

答案解析：个人将不动产无偿赠送他人的行为，是免征营业税的；单位将不动产无偿赠送他人的行为，视同销售不动产，征收营业税。

试题点评：本题考核营业税的规定。主要就是针对教材 P152 最后一句话考核的，看大家是否记忆准确。没有问题。

68. 张某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人。（ ）

参考答案：√

答案解析：房屋出典的，承典人为房产税的纳税人。题中表述是正确的。

试题点评：本题考核房产税的纳税人。房屋出典的，承典人为房产税的纳税人。教材 P204 页对房产税纳税人的规定，应该拿分。

69. 契税的纳税人是在我国境内转让土地、房屋权属的单位和个人。（ ）

参考答案：×

答案解析：契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人，而并非是转让者。

试题点评：本题考核契税的纳税人。契税为买方税，是由承受方缴纳的，而并非是转让方。基础知识，不该失分的。

70. 纳税人多缴税款自结算缴纳税款之日起 5 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期贷款利息。（ ）

参考答案：×

答案解析：纳税人多缴税款自结算缴纳税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。

试题点评：本题考核税款的追征。属于教材中原文的规定，在教材 288 页。熟悉记忆教材内容，本题就可得分。

四、计算分析题（本类题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

1. 甲化妆品公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品的生产、进口和销售业务，2007 年 11 月发生以下经济业务：

（1）从国外进口一批化妆品，海关核定的关税完税价格为 112 万元，公司按规定向海关缴纳了关税、消费税和进口环节增值税，并取得了相关完税凭证。

（2）向公司员工发放一批新研发的化妆品作为职工福利，该批化妆品不含增值税的销售价格为 75 万元。

（3）委托乙公司加工一批化妆品，提供的材料成本为 86 万元，支付乙公司加工费 5 万元，当月收回该批委托加工的化妆品，乙公司没有同类消费品销售价格。

已知：化妆品适用的消费税税率为 30%，关税税率为 25%。

要求：

- (1) 计算该公司当月进口环节应缴纳的消费税税额。
- (2) 计算该公司当月作为职工福利发放的化妆品应缴纳的消费税税额。
- (3) 计算乙公司受托加工的化妆品在交货时应代收代缴的消费税税额。

参考答案:

(1) 关税 = 完税价格 × 税率 = $112 \times 25\% = 28$ (万元)

组成计税价格 = (完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) = $(112 + 28) \div (1 - 30\%) = 200$ (万元)

进口环节应缴纳的消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率 = $200 \times 30\% = 60$ (万元)

(2) 作为职工福利发放的化妆品应缴纳的消费税 = $75 \times 30\% = 22.5$ (万元)

(3) 组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率) = $(86 + 5) \div (1 - 30\%) = 130$ (万元)

委托加工化妆品在交货时代收代缴的消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率
= $130 \times 30\% = 39$ (万元)

试题点评: 本题的难度不大, 属于纯计算消费税的问题, 消费税组成计税价格公式的准确记忆是本题计算正确的关键。难度不大, 应该拿分。

【提示】本题目和模拟试题第四套计算题第 1 题涉及到的知识点一样。

2. 中国公民张某 2007 年 12 月取得以下收入:

- (1) 全年一次性奖金 21600 元 (张某当月工资薪金所得高于税法规定的费用扣除额, 并且已由单位代扣代缴个人所得税)。
- (2) 为某公司设计产品营销方案, 取得一次性设计收入 18000 元。
- (3) 购买福利彩票支出 500 元, 取得一次性中奖收入 15000 元。
- (4) 股票转让所得 20000 元。
- (5) 转让自用住房一套, 取得转让收入 100 万元, 支付转让税费 5 万元, 该套住房购买价为 80 万元, 购买时间为 2002 年 6 月份并且是唯一的家庭生活用房。

已知:

(1) 工资、薪金所得适用的个人所得税税率表

级数 全月应纳税所得额 税率 (%) 速算扣除数

- | | | | |
|---|----------------------|----|-------|
| 1 | 不超过 500 元的 | 5 | 0 |
| 2 | 超过 500—2000 元的部分 | 10 | 25 |
| 3 | 超过 2000—5000 元的部分 | 15 | 125 |
| 4 | 超过 5000—20000 元的部分 | 20 | 375 |
| 5 | 超过 20000—40000 元的部分 | 25 | 1375 |
| 6 | 超过 40000—60000 元的部分 | 30 | 3375 |
| 7 | 超过 60000—80000 元的部分 | 35 | 6375 |
| 8 | 超过 80000—100000 元的部分 | 40 | 10375 |
| 9 | 超过 100000 元的部分 | 45 | 15375 |

(2) 劳务报酬所得、财产转让所得、偶然所得适用的个人所得税税率均为 20%。

要求:

- (1) 分别说明张某当月各项收入是否应缴纳个人所得税。
- (2) 计算张某当月应缴纳的个人所得税税额。

参考答案:

(1) ①全年一次性奖金属于个人所得税的征税范围。

该笔奖金适用的税率和速算扣除数为:

每月奖金平均额 = $21600 \div 12 = 1800$ (元)

根据工资、薪金九级超额累进税率的规定, 适用的税率为 10%, 速算扣除数为 25。

该笔奖金应缴纳的个人所得税为:

应纳税额=21600×10%-25=2135（元）

②为某公司设计产品营销方案取得的设计收入，属于劳务报酬所得，属于个人所得税的征收范围。应缴纳的个人所得税为：

应纳税额=18000×（1-20%）×20%=2880（元）

③根据规定，对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在1万元以下（含1万元）的暂免征收个人所得税，超过1万元的，全额征收个人所得税。本题中，中奖收入为15000，超过了1万元，应全额计征个人所得税。

应纳税额=15000×20%=3000（元）

④目前，我国对股票转让所得暂不征收个人所得税。

⑤对个人出售自有住房取得的所得按照“财产转让所得”征收个人所得税，但对个人转让自用5年以上并且是家庭唯一生活用房取得的所得，免征个人所得税。该业务中，张某自用时间已经为5年零6个月，并且是唯一的家庭生活住房，所以，免征个人所得税。

（2）张某当月应缴纳的个人所得税税额=2135+2880+3000=8015（元）。

试题点评：本题难度不大，单纯的计算个人所得税的题目，在平时的训练中，这类题目应该是经常见到的，不应该丢分的。

【提示】本题目和模拟试题第四套计算题第3题知识点几乎一样。

3. 某市商业银行2007年第四季度发生以下经济业务：

- （1）取得一般贷款业务利息收入600万元；支付单位、个人存款利息100万元。
- （2）取得转贷款业务利息收入450万元，借款利息支出320万元。
- （3）取得转让公司债券收入1100万元，债券的买入价为900万元。
- （4）取得金融服务手续费收入15万元。
- （5）吸收居民存款500万元。

已知：金融业适用的营业税税率为5%。

要求：

- （1）分别说明银行第四季度各项经济业务是否应缴纳营业税。
- （2）计算该银行第四季度应缴纳的营业税税额。

参考答案：

（1）①一般贷款业务属于营业税的征税范围，以利息收入全额为营业额。

应纳税额=600×5%=30（万元）

②转贷业务，指金融企业经营的转贷外汇业务，属于营业税的征收范围，以其贷款利息收入减去借款利息支出后的余额为营业额。

应纳税额=（450-320）×5%=6.5（万元）

③债券等金融商品买卖属于营业税的征收范围，以卖出价减去买入价后的余额为营业额，计征营业税。

应纳税额=（1100-900）×5%=10（万元）

④提供金融服务，属于营业税的征收范围，以金融服务手续费为营业额，计征营业税。

应纳税额=15×5%=0.75（万元）

⑤银行吸收居民存款，不属于营业税的征税范围，不征收营业税。

（2）该银行第四季度应缴纳营业税税额=30+6.5+10+0.75=47.25（万元）

试题点评：本题考核银行相关业务营业税的计算。主要考核的是各个业务的营业额的确定，属于教材中的一般规定。银行吸收存款，虽然在教材中明确，但我们也应该可以判断出其不征收营业税，因为存款并不属于银行的收入。

五、综合题（本类题共1题，共10分）

大华机械公司为增值税一般纳税人，主要生产各种电动工具，适用的增值税税率为17%。增值税以1个月为一个纳税期，自期满之日起10日内申报纳税，增值税专用发票通过防伪税控系统开具。2007年7月5

日该公司申报缴纳6月份增值税税款100万元。7月底，税务机关对该公司6月份增值税计算缴纳情况进行专项检查，有关检查情况如下：

(1) 6月6日，一批外购钢材因管理不善被盗，增值税专用发票确认的成本为40万元，增值税税额为6.8万元。在查明原因之前，该公司将40万元作为待处理财产损益入账。

(2) 6月10日，处理一批下脚料，将取得的含增值税销售额3.51万元全部确认为其他业务收入。

(3) 6月15日，购进低值易耗品一批，取得承运公司开具的运输发票上注明的运费金额为1万元。该公司计算抵扣的进项税额为0.1万元。

(4) 6月25日，销售电动工具一批，另外向购货方收取包装物租金2.34万元。该公司将该项价外费用全部计入了营业外收入。

(5) 6月底计算应纳增值税时，将2007年2月份取得的一张防伪税控系统开具的增值税专用发票，作为6月份可抵扣的进项税额处理。该增值税专用发票注明的增值税税额为1.87万元，开票时间为2007年1月25日。

根据以上情况，税务机关依法责令该公司限期补缴少缴的增值税税款、加收滞纳金，并处少缴税款1.5倍的罚款。该公司于2007年8月3日缴纳增值税税款、滞纳金（滞纳天数为24天）和罚款。不考虑其他税收因素。

要求：

根据增值税法律制度和税收征收管理法律制度的有关规定，回答下列问题：

(1) 指出该公司上述(1)至(5)项业务的增值税处理是否正确？并说明理由。

(2) 计算该公司应补缴的增值税税款，列出计算过程。

(3) 计算该公司应缴纳的滞纳金和罚款数额，列出计算过程。

(4) 该公司的行为属于何种税收违法行为？是否构成犯罪？分别说明理由。

参考答案：

答案：(1) 业务(1)外购的钢材被盗，属于非正常损失，其进项税额是不可以进行抵扣的，抵扣了的，是要进行进项税转出的，企业只是将成本40万元转入待处理财产损益，并没有作相应的进项税转出处理是不正确的。应转出的进项税额=6.8万元。

业务(2)将含税销售额3.51万元全部确认为其他业务收入的处理是不正确的。销售下脚料，应将取得的含税销售额换算为不含增值税的税额，确认的销项税额为： $3.51 \div (1+17\%) \times 17\% = 0.51$ （万元）

业务(3)购进低值易耗品发生的运费抵扣进项税额的计算不正确。根据规定，增值税一般纳税人购进货物而发生的运费，根据运费发票上所列运费金额，按7%的扣除率计算进项税，本题中，发生的运费为1万元，可以抵扣的进项税= $1 \times 7\% = 0.07$ （万元），企业抵扣了0.1万元，多抵扣的部分为 $0.1 - 0.07 = 0.03$ （万元）。

业务(4)收取的包装物租金，是要作为价外费用确认销项税额的，企业将该项价外费用一并计入营业外收入的处理不正确。应确认的销项税额= $2.34 \div (1+17\%) \times 17\% = 0.34$ （万元）

业务(5)增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的专用发票，应自专用发票开具之日起90日内到税务机关认证，并在认证通过的当月核算当期进项税额并申报抵扣，否则不予抵扣进项税额。本题中是2月份取得的一张防伪税控系统开具的增值税专用发票，3、4、5月份已经是92天，所以到6月份已经超过90天，2月份取得的一张防伪税控系统开具的增值税专用发票是不得在6月份进行抵扣的。

(2) 应补缴的增值税= $6.8 + 0.51 + 0.03 + 0.34 + 1.87 = 9.55$ （万元）

(3) 该公司应缴纳的滞纳金= $9.55 \times 0.5\% \times 24 = 0.1146$ （万元）

该公司应缴纳的罚款= $9.55 \times 1.5 = 14.325$ （万元）。

(4) 该公司的行为属于偷税行为。偷税指的是纳税人采取伪造、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，造成不缴或者少缴应纳税款的行为。偷税的比例= $9.55 \div$

$(100 + 9.55) \times 100\% = 8.72\%$ ，不构成偷税罪。根据规定，偷税数额占应纳税额的10%以上不满30%并且偷税数额在1万元以上不满10万元的，构成偷税罪，本题中偷税比例为8.72%，不符合偷税罪的判定条件，不构成犯罪。

试题点评：本题考核偷税行为。和计算少缴的税金结合在一起，难度并不大。都是一些基本的规定，不应该丢分的。

【提示】本题目在模拟试题第四套综合题第2道、模拟试题第五套第2道都有相关的知识点练习，模拟试题第五套中，也是先计算少缴纳的税款，再判断是否属于偷税，很相似。