



票据权利与行为

一、单项选择题

- 1、根据支付结算法律制度的规定，下列票据欺诈行为中，属于伪造票据的是（ ）
A. 假冒出票人在票据上签章
B. 涂改票据号码
C. 对票据金额进行挖补篡改
D. 修改票据密押
- 2、某票据的出票日期为“2011年3月15日”，其规范写法是（ ）
A. 贰零壹壹年零叁月壹拾伍日
B. 贰零壹壹年叁月壹拾伍日
C. 贰零壹壹年零叁月拾伍日
D. 贰零壹壹年叁月拾伍日
- 3、甲地为完成棚户区改造工程，成立了W片区拆迁工程指挥部，为发放拆迁户安置资金，该指挥部向银行申请开立的存款账户的种类是（ ）
A. 基本存款账户
B. 临时存款账户
C. 一般存款账户
D. 专用存款账户
- 4、根据支付结算法律制度的规定，关于存款人基本存款账户的下列表述中，不正确的是（ ）
A. 撤销银行结算账户时应先撤销基本存款账户
B. 一个单位只能开立一个基本存款账户
C. 基本存款账户是存款人的主办账户
D. 存款人日常经营活动的资金收付应通过基本存款账户办理
- 5、根据支付结算法律制度的规定，下列各项业务中，不得通过预算单位零余额账户办理的是（ ）
A. 划拨本单位工会经费
B. 向所下属级单位账户划拨资金
C. 转账
D. 提取现金
- 6、根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行卡分类的表述中，不正确的是（ ）
A. 按是否具有透支功能分为信用卡和贷记卡
B. 按币种不同分为外币卡和人民币卡
C. 按发行对象分为单位卡和个人卡
D. 按信息载体分为磁条卡和芯片卡
- 7、根据支付结算法律制度的规定，下列关于单位人民币卡账户使用的表述中，正确的



老会计-用心传递温度

是（ ）

- A. 支付交易款项
- B. 从一般存款账户转入资金
- C. 提取现金
- D. 转入销货收入

【答案】A

【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，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户。

8、个人网上银行具体业务功能不包括（ ）

- A. 个人余额查询
- B. 信用卡的购物明细查询
- C. 网上支付
- D. B2B 支付

9、5 月 20 日，甲报社以汇兑方式向李某支付稿费 2000 元，下列情形中，甲报社可以申请撤销汇款的是（ ）

- A. 银行已汇出但李某尚未领取
- B. 银行尚未汇出
- C. 银行已向李某发出收账通知
- D. 拒绝领取

10、甲公司将自己持有的一张商业汇票背书转让给乙公司，但只在背书人栏签章并未在被背书人栏记载乙公司的名称，乙公司发现后自己将公司名称填入被背书人栏，则该项行为（ ）。

- A. 无效
- B. 有效
- C. 经甲公司追认后有效
- D. 属于侵权行为

多选题

1、李某在 P 银行申领一张信用卡，并被授权办理预借现金业务，根据支付结算法律制度的规定，李某使用该卡可以办理的业务有（ ）

- A. 向李某的借记卡划转资金
- B. 向李某的支付账户划转资金
- C. 通过 ATM 机提取现金
- D. 向李某的另一张信用卡划转资金

2、郑某个人一次性购买不记名预付卡 2000 元，一次性充值记名预付卡 3000 元，下列表述中，符合法律规定的有（ ）

- A. 郑某可以使用信用卡购买预付卡
- B. 郑某可以使用现金 3000 元为预付卡充值
- C. 郑某购买预付卡时应提供有效身份证件



老会计-用心传递温度

D.郑某可以使用现金 2000 元购买不记名预付卡

3、根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，签发汇兑凭证必须记载的有（ ）

- A.确定的金额
- B.收款人名称
- C.委托日期
- D.汇款人签章

4、根据支付结算法律制度的规定，关于国内信用证的下列表述中正确的有（ ）

- A.不得支取现金
- B.可以撤销
- C.可以外币计价
- D.可签发远期信用证

5、下列支付工具中，单位和个人均可使用的有（ ）。

- A.支票
- B.国内信用证
- C.商业汇票
- D.银行卡

6、根据支付结算法律制度的规定，下列票据背书行为中，属于非转让背书的有（ ）。

- A.甲公司将自己持有的一张银行汇票背书转让给乙公司以偿付货款
- B.乙公司将自己持有的一张商业汇票背书转让给丙公司作为向丙公司借款的质押
- C.丙公司将自己持有的一张支票背书转让给丁银行，委托丁银行代为行使收款权
- D.丁公司将自己持有的一张银行本票背书转让给戊公司作为合同定金

7、根据支付结算法律制度的规定，丧失后可以采取挂失止付方式进行补救的票据有（ ）

- A.已承兑的商业汇票
- B.支票
- C.填明“现金”字样的银行本票
- D.填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票

8、根据票据法律制度的规定，支票的下列记载事项中，可以由出票人授权补记的有（ ）。

- A.金额
- B.出票日期
- C.收款人名称
- D.付款人名称

不定项选择题

1、2019 年 12 月 12 日，甲公司为支付劳务费向李某签发并交付一张金额为 5 万元的现金支票。在提示付款期内，李某向 P 银行提示付款时，甲公司存款余额为 1 万元。已知，甲公司开户银行为 P 银行，预留 P 银行签章为财务专用章和法定代表人张某的个人名章。



老会计-用心传递温度

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲公司签发支票必须记载的事项是 ()。

- A . 出票日期
- B . 出票金额
- C . 加盖财务专用章和张某的个人名章
- D . 付款人 P 银行名称

2. 下列日期中, 属于该支票提示付款期限内的是 ()。

- A . 2020 年 1 月 12 日
- B . 2020 年 2 月 12 日
- C . 2019 年 12 月 29 日
- D . 2019 年 12 月 13 日

3. 李某提示付款应当办理的手续是 ()。

- A . 在支票上签章
- B . 向 P 银行交验本人身份证件
- C . 在支票背面注明李某的身份证件名称、号码和发证机关
- D . 填制进账单交 P 银行

4. 关于提示付款时甲公司存款余额为 1 万元的下列表述中, 正确的是 ()。

- A . 该支票为空头支票
- B . P 银行应向李某支付款项 1 万元
- C . 李某有权要求甲公司给予赔偿
- D . P 银行应拒绝付款并出具拒绝付款证明

2、2016 年 3 月 3 日, 甲公司为支付工程款, 向乙公司签发并交付一张银行承兑汇票, 出票人为甲公司, 收款人为乙公司, 金额为 100 万元, 出票日期为 2016 年 3 月 3 日, 出票后 6 个月付款, 该汇票由 P 银行承兑并收取了手续费。4 月 1 日, 乙公司将该汇票背书转让给丙公司用于支付货款。4 月 11 日, 丙公司因资金需求在 Q 银行办理了票据贴现。汇票到期后, Q 银行向 P 银行提示付款。

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, 属于甲公司签发该汇票应具备的条件是 ()。

- A . 在 P 银行开立有存款的账户
- B . 具有支付汇款金额的可靠资金来源
- C . 与 P 银行具有真实的委托付款关系
- D . 资信状况良好

2. 下列关于银行承兑汇票手续费的表述中, 正确的是 ()。

- A . P 银行应按票面金额的一定比例向甲公司收取手续费
- B . P 银行应按票面金额的一定比例向乙公司收取手续费



老会计-用心传递温度

- C . P 银行应按票面金额的一定比例向丙公司收取手续费
D . 银行承兑汇票手续费为市场调节价

3. 下列各项中，属于丙公司向 Q 银行办理贴现应当具备的条件是（ ）。

- A . 汇票上未记载 “ 不得转让 ” 事项
B . 丙公司与乙公司之间具有真实的商品交易关系
C . 丙公司在 Q 银行开立有存款账户
D . 汇票未到期

4. Q 银行应向 P 银行提示付款的最后日期是（ ）。

- A . 2016 年 9 月 9 日
B . 2016 年 10 月 5 日
C . 2016 年 9 月 3 日
D . 2016 年 9 月 13 日

3、2018 年 10 月，甲公司法定代表人王某在 P 银行为本公司开立了基本存款账户，同时本人在 P 银行申领一张借记卡。2018 年 11 月，甲公司在 Q 银行开立单位人民币卡账户并转入资金。2018 年 12 月，甲公司发生 4 笔业务，收到现金货款 2 万元、支付原材料采购款 6 万元、支付劳务费 4 万元、提取周转现金 1 万元。
已知：各账户存款余额充足。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 王某在 P 银行申请开立甲公司基本存款账户的下列事项中，正确的是（ ）。

- A . 代表甲公司与 P 银行签订银行结算账户管理协议
B . 填写开户申请书
C . 在开户申请书上加盖甲公司公章
D . 向 P 银行出具甲公司营业执照

2. 甲公司通过 P 银行存款账户可以办理的业务是（ ）。

- A . 提取现金 1 万元
B . 支付原材料采购款 6 万元
C . 存入现金货款 2 万元
D . 支付劳务费 4 万元

3. 王某使用其个人借记卡可以办理的业务是（ ）。

- A . 在 ATM 机上一次提取现金 5 万元
B . 购买 P 银行理财产品 10 万元
C . 存入甲公司的现金货款 2 万元
D . 在商场刷卡消费 1 万元

4. 下列关于甲公司 Q 银行账户的表述中，正确的是（ ）。

- A . 可以从甲公司 P 银行存款账户转入资金 10 万元
B . 可以存入现金货款 2 万元



老会计-用心传递温度

C .可以转账支付劳务费 4 万元

D .可以提取周转现金 1 万元

4、2018 年 6 月 6 日，甲公司在 P 银行开立主办账户，并与其签订协议开通网上银行业务。8 月 28 日因借款 200 万元，在 Q 银行又开立一个银行结算账户。9 月 12 日，甲公司一次性购买金额 2 万元的预付卡。10 月拟发生 3 笔业务，从 Q 银行提取现金 3 万元，向 Q 银行缴存现金 4 万元，偿还 Q 银行借款利息 1 万元。

已知，甲公司各银行结算账户余额充足。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.关于甲公司在 P 银行申请开立的主办账户，下列表述中，正确的是（ ）。

A .该账户是甲公司的基本存款账户

B .甲公司日常转账结算和现金收付可以通过该账户办理

C .甲公司申请开立该账户时，应当向 P 银行提供营业执照

D .甲公司与 P 银行应当签订账户管理协议

2.甲公司开通网上银行业务后，可以通过网上银行办理的业务是（ ）。

A .账户信息查询

B . B2B 网上支付

C .批量支付

D . B2C 网上支付

3.甲公司在 Q 银行开立的银行结算账户可以办理的业务是（ ）。

A .提取现金 3 万元

B .存放借款 200 万元

C .偿还借款利息 1 万元

D .缴存现金 4 万元

4.甲公司购买预付卡，可以采用的方式是（ ）。

A .通过 P 银行网上银行汇款 2 万元

B .现金支付 2 万元

C .签发 P 银行转账支票 2 万元

D .在 P 银行柜台汇款 2 万元



增值税与消费税核算

一、单项选择题

- 1、区别不同税种的重要标志是（ ）
A.纳税环节 B.税目 C.税率 D.征税对象
- 2、下列税种中，由海关系统负责征收和管理的是（ ）
A. 契税 B. 船舶吨税 C. 车船税 D. 车辆购置税
- 3、根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，不属于视同销售货物行为的是（ ）
A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位
B. 将购进的货物用于集体福利
C. 将委托加工的货物分配给股东
D. 将自产的货物用于个人消费
- 4、根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法计税的是（ ）
A. 贷款服务 B. 仓储服务 C. 娱乐服务 D. 餐饮服务
- 5、根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）
A. 委托他人代销货物的，为货物发出的当天
B. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
C. 采用预收款方式销售货物的，如果工期不超过 12 个月，则为收到预收款的当天
D. 采取直接收款方式销售货物的，为货物发出的当天
- 6、根据消费税法律制度的规定，下列商品中，不属于消费税征税范围的是（ ）
A. 金银首饰 B. 调味料酒 C. 汽油 D. 烟丝
- 7、根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是（ ）
A. 啤酒 B. 汽油 C. 卷烟 D. 高档手表
- 8、某白酒生产企业的增值税一般纳税人，2019 年 10 月份销售白酒 2 吨，取得含税销售额 232 万元，另收取单独记账核算的包装物押金 5.6 万元。已知白酒的消费税比例税率为 20%，定额税率为 0.5 元/500 克，则该白酒生产企业当月应缴纳增值税和消费税合计为（ ）万元
A. 95.88 B. 98.1 C. 69.58 D. 56.68
- 9、2019 年 5 月，甲化妆品厂将一批自产高档化妆品用于馈赠客户，该批高档化妆品生产成本为 17000 元，无同类高档化妆品销售价格。已知消费税税率为 15%，成本利润率为 5%，计算甲化妆品厂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. $17000 \times (1+5\%) \times 15\% = 2677.5$ （元）
B. $17000 \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 3150$ （元）



老会计-用心传递温度

C. $17000 \div (1-15\%) \times 15\% = 3000$ (元)

D. $17000 \times 15\% = 2550$ (元)

10、下列行为中，应当按销售货物征收增值税的是（ ）。

- A. 提供贷款服务
- B. 销售房地产
- C. 将自产电视机无偿赠送他人
- D. 将房屋出租

11、根据消费税法律制度的规定，纳税人委托加工收回的用于下列用途的应税消费品中，所纳税款准予按规定扣除的是（ ）。

- A. 直接出售
- B. 留作自用
- C. 对外捐赠
- D. 连续生产应税消费品后销售

12、甲卷烟厂为增值税一般纳税人，受托加工一批烟丝，委托方提供的烟叶成本 48720 元，甲卷烟厂收取含增值税加工费 2373 元。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 30%，无同类烟丝销售价格，计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[48720 + 2373 \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 21780$ 元
- B. $(48720 + 2373) \div (1-30\%) \times 30\% = 22104$ 元
- C. $48720 \div (1-30\%) \times 30\% = 21060$ 元
- D. $[(48720 + 2373) \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 18900$ 元

二、多项选择题

1、我国现行的税率主要有（ ）

- A. 比例税率
- B. 比率税率
- C. 定额税率
- D. 累进税率

2、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”计征增值税的有（ ）

- A. 程租
- B. 期租
- C. 湿租
- D. 道路通行服务

3、下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）

- A. 百货商店在销售商品的同时又提供送货服务
- B. 餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售烟酒
- C. 建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务
- D. 歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售食品

4、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不征收增值税的有（ ）

- A. 物业管理单位收取的物业费
- B. 被保险人获得的医疗保险赔付
- C. 物业管理单位代收的住宅专项维修基金
- D. 存款利息



5、根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣是有（ ）

- A. 因管理不善造成被盗的购进货物的进项税额
- B. 被执法部门依法没收的购进货物的进项税额
- C. 被执法部门强令销毁的购进货物的进项税额
- D. 因地震造成毁损的购进货物的进项税额

6、根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）

- A. 金银首饰
- B. 珍珠
- C. 铂金首饰
- D. 钻石首饰

7、根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的有（ ）

- A. 将自产应税消费品用于对外捐赠
- B. 将自产应税消费品用于投资入股
- C. 将自产应税消费品用于换取生产资料
- D. 将自产应税消费品用于抵偿债务

三、不定项选择题

1、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事彩电的生产与销售业务。2019 年 8 月有关经营情况如下：

- （1）销售 M 型彩电，取得含增值税价款 6780000 元，另收取包装物租金 56500 元。
- （2）采取以旧换新方式销售 N 型彩电 500 台，N 型彩电同期含增值税销售单价 4520 / 元台，旧彩电每台折价 316.4 元。
- （3）购进生产用液晶面板，取得增值税专用发票注明税额 390000 元。
- （4）购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额 300 元。
- （5）购进一辆销售部门和职工食堂混用的货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额 78000 元。
- （6）组织职工夏季旅游，支付住宿费，取得增值税专用发票注明税额 1200 元。
- （7）将自产 Z 型彩电无偿赠送给某医院 150 台，委托某商场代销 800 台，作为投资提供给某培训机构 400 台。
- （8）购进 50 台电脑奖励给业绩突出的职工。

已知：增值税税率为 13%，甲公司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. 甲公司当月销售 M 型彩电增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(6780000+56500) \div (1+13\%) \times 13\% = 786500$ （元）
- B. $6780000 \div (1+13\%) \times 13\% = 780000$ （元）
- C. $6780000 \times 13\% = 881400$ （元）
- D. $(6780000+56500) \times 13\% = 888745$ （元）

2. 甲公司当月采取以旧换新方式销售 N 型彩电增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. $500 \times [4520 \div (1+13\%) - 316.4] \times 13\% = 239434$ (元)
- B. $500 \times (4520 - 316.4) \div (1+13\%) \times 13\% = 241800$ (元)
- C. $500 \times 4520 \div (1+13\%) \times 13\% = 260000$ (元)
- D. $500 \times (4520 - 316.4) \times 13\% = 273234$ (元)

3. 甲公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 支付住宿费的进项税额 1200 元
- B. 购进货车的进项税额 78000 元
- C. 购进劳保用品的进项税额 300 元
- D. 购进生产用液晶面板的进项税额 390000 元

4. 甲公司的下列业务中，属于增值税视同销售货物行为的是（ ）。

- A. 将自产的 800 台 Z 型彩电委托某商场代销
- B. 将自产的 400 台 Z 型彩电作为投资提供给某培训机构
- C. 将购进的 50 台电脑奖励给业绩突出的职工
- D. 将自产的 150 台 Z 型彩电无偿赠送给某医院

2、甲航空公司为增值税一般纳税人，主要提供国内、国际运输服务。2020 年 10 月有关经营情况如下：

（1）提供国内旅客运输服务取得含税票款收入 9990 万元，另收取特价机票改签费 499.5 万元。

（2）代收转付航空意外保险费 200 万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元，代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。

（3）出租飞机广告位取得含税收入 299.52 万元，同时收取延期付款违约金 4.68 万元。

已知：交通运输服务适用的增值税税率为 9%，有形动产租赁服务适用的增值税税率为 13%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲航空公司提供的国际运输服务，适用的增值税税率是（ ）。

- A. 13%
- B. 9%
- C. 6%
- D. 0

2. 甲航空公司当月取得的下列款项中，应计入销售额计缴增值税的是（ ）。

- A. 特价机票改签费 499.5 万元
- B. 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元
- C. 代收转付航空意外保险费 200 万元
- D. 代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元

3. 甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. $(9990 + 499.5) \div (1 + 9\%) \times 9\%$
B. $(9990 + 200 + 266.4 + 199.8) \times 9\%$
C. $(9990 + 266.4 + 199.8) \div (1 + 9\%) \times 9\%$
D. $(9990 + 499.5 + 200 + 266.4) \times 9\%$

4. 甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $299.52 \times 13\%$
B. $(299.52 + 4.68) \div (1 + 13\%) \times 13\%$
C. $299.52 \div (1 + 13\%) \times 13\%$
D. $(299.52 + 4.68) \times 13\%$

3、甲房地产开发公司为增值税一般纳税人, 主要从事房地产开发业务。2019 年 12 月有关经营情况如下:

(1) 销售所开发的商品住宅项目, 取得含增值税价款 15260 万元。该商品住宅项目所用土地系甲房地产开发公司于 2017 年从政府部门受让取得, 本月所售商品住宅项目允许扣除的土地价款为 4360 万元。

(2) 所开发的 4 层办公楼竣工交付, 一层办公自用, 一层对外出租, 一层用于抵偿债务, 一层分配给股东。

(3) 从金融机构取得贷款, 向该金融机构支付该笔贷款融资顾问费取得增值税专用发票注明税额 3 万元, 向担保公司支付担保费取得增值税专用发票注明税额 4.5 万元, 向信用评级机构支付评级费取得增值税普通发票注明税额 0.3 万元, 向会计师事务所支付审计费取得增值税专用发票注明税额 6 万元。

(4) 将一批 5 月购入的原用于销售部门的电脑转用于职工福利部门, 原值 13.56 万元、净值 11.3 万元, 该批电脑购入时计入固定资产, 已抵扣进项税额。

已知: 销售货物增值税税率为 13%; 销售不动产增值税税率为 9%; 甲房地产开发公司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. 计算当月甲房地产开发公司销售商品住宅增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $15260 \times 9\% = 1373.4$ (万元)
B. $15260 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 1260$ (万元)
C. $(15260 - 4360) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 900$ (万元)
D. $(15260 - 4360) \times 9\% = 981$ (万元)

2. 甲房地产开发公司竣工交付的下列办公楼楼层中, 应缴纳增值税的是 ()。

- A. 对外出租的楼层
B. 办公自用的楼层
C. 用于抵偿债务的楼层
D. 分配给股东的楼层

3. 甲房地产开发公司的下列进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是 ()。



老会计-用心传递温度

- A. 担保费的进项税额 4.5 万元
- B. 审计费的进项税额 6 万元
- C. 评级费的进项税额 0.3 万元
- D. 融资顾问费的进项税额 3 万元

4. 甲房地产开发公司电脑改变用途后, 计算不得抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $11.3 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.3$ (万元)
- B. $11.3 \times 13\% = 1.469$ (万元)
- C. $13.56 \times 13\% = 1.7628$ (万元)
- D. $13.56 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.56$ (万元)

4、甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事小汽车的制造和销售业务。2020 年 7 月有关经营情况如下:

(1) 销售 1 辆定制的自产小汽车, 取得含增值税价款 226000 元, 另收取手续费 33900 元。

(2) 将 10 辆自产小汽车对外投资, 小汽车生产成本 9 万元/ 辆, 甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格 17 万元 / 辆、平均销售价格 15 万元 / 辆、最低销售价格 12 万元 / 辆。

(3) 采取预收货款方式销售给 4S 店一批自产小汽车, 6 日签订合同, 11 日收到预收款, 16 日发出小汽车, 21 日开具发票。

(4) 生产中轻型商用客车 180 辆, 其中 171 辆用于销售、3 辆用于广告、2 辆用于本公司管理部门、4 辆用于赞助。

已知: 销售小汽车增值税税率为 13%, 消费税税率为 5%。

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定制的自产小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $226000 \div (1+13\%) \times 5\% = 10000$ (元)
- B. $226000 \times 5\% = 11300$ (元)
- C. $(226000+33900) \times 5\% = 12995$ (元)
- D. $(226000+33900) \div (1+13\%) \times 5\% = 11500$ (元)

2. 计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $10 \times 17 \times 5\% = 8.5$ (万元)
- B. $10 \times 15 \times 5\% = 7.5$ (万元)
- C. $10 \times 12 \times 5\% = 6$ (万元)
- D. $10 \times 9 \times 5\% = 4.5$ (万元)

3. 甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车, 消费税纳税义务发生时间是 ()。

- A. 7 月 6 日
- B. 7 月 16 日
- C. 7 月 11 日



D. 7 月 21 日

4. 甲公司的下列中轻型商用客车中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 用于本公司管理部门的 2 辆
- B. 用于广告的 3 辆
- C. 用于销售的 171 辆
- D. 用于赞助的 4 辆 4

5、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品的生产和销售业务，2019 年 6 月有关经营情况如下：

(1) 销售自产高档美容类化妆品，取得不含增值税销售额 3000000 元。

(2) 将 100 套自产高档美容类化妆品无偿赠送给客户，当月同类化妆品不含增值税单价 1000 元/套。

(3) 将 40 套自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工，当月同类化妆品不含增值税单价 500 元/套。

(4) 以银行存款 5000000 元投资乙商场。

(5) 受托为丙公司加工一批高档修饰类化妆品，收取加工费开具增值税专用发票，注明金额 250000 元、税额 32500 元，丙公司提供材料成本 600000 元，甲公司无同类化妆品销售价格。

(6) 进口一批成套化妆品，海关审定关税完税价格 935000 元，取得海关进口增值税专用缴款书。

已知：销售高档化妆品增值税税率为 13%，消费税税率为 15%，关税税率为 5%，甲公司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. 甲公司当月下列业务中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 将自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工
- B. 将自产高档美容类化妆品无偿赠送给客户
- C. 以银行存款投资乙商场
- D. 销售自产高档美容类化妆品

2. 计算甲公司当月受托加工高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(600000+250000+32500) \times 15\%=132375$ (元)
- B. $600000 \times 15\%=90000$ (元)
- C. $(600000+250000) \times 15\%=127500$ (元)
- D. $(600000+250000) \div (1-15\%) \times 15\%=150000$ (元)

3. 计算甲公司当月进口成套化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $935000 \div (1-15\%) \times 15\%=165000$ (元)
- B. $935000 \times 15\%=140250$ (元)
- C. $(935000+935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 15\%=173250$ (元)
- D. $(935000+935000 \times 5\%) \times 15\%=147262.5$ (元)



4. 计算甲公司当月应向税务机关缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是 ()。
- A. $3000000 \times 13\% + 32500 = 422500$ (元)
- B. $(3000000 + 100 \times 1000 + 40 \times 500) \times 13\% + 32500 - (935000 + 935000 \times 5\%) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 287950$ (元)
- C. $(3000000 + 100 \times 1000 + 40 \times 500 + 5000000) \times 13\% + 32500 - (935000 + 935000 \times 5\%) \div (1 - 15\%) \times 13\% = 937950$ (元)
- D. $3000000 \times 13\% - (35000 + 935000 \times 5\%) \times 13\% = 262372.5$ (元)

企业所得税

一、单项选择题

- 1、根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于来源于 中国境内、境外所得确定来源地的表述中, 不正确的是 () «
- A. 提供劳务所得, 按照劳务发生地确定
- B. 股息、红利等权益性投资收益所得, 按照分配所得的企业所在地确定
- C. 动产转让所得, 按照转让动产活动发生地确定
- D. 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定
- 2、2019 年 9 月甲电子公司销售一批产品, 含增值 税价格 45. 2 万元。由于购买数量多, 甲电子公司给予购买方 9 折优惠。已知增 值税税率为 13%, 甲电子公司在计算企业所得税应纳税所得额时, 应确认的产品 销售收入为 () 万元
- A. 40 万元 B. 45. 2 万元 C. 40. 68 万元 D. 36 万元
- 3、根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于不征税收入的是 ()。
- A. 债务重组收入
- B. 逾期未退包装物押金收入
- C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- D. 特许权使用费收入
- 4、某企业 2018 年度实现利润总额 100 万元, 在营业外支出账户 列支了通过公益性社会团体向贫困地区的捐款 10 万元、直接向某小学捐款 5 万元。在计算该企业 2018 年度应纳税所得额时, 允许扣除的捐款数额为 () 万元。
- A. 5 B. 10 C. 12 D. 15
- 5、根据企业所得税法律制度的规定, 下列固定资产计提的折旧允许在计算应纳税所得额前扣除的是 ()
- A. 闲置生产设备计提的折旧
- B. 经营租入设备计提的折旧



老会计-用心传递温度

C. 融资租入资产计提的折旧

D. 已提足折旧但继续使用的生产设备

6、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应以同类固定资产的重置完全价值为计税基础的是（ ）。

A. 盘盈的固定资产

B. 自行建造的固定资产

C. 外购的固定资产

D. 通过捐赠取得的固定资产

7、根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。

A. 花卉企业

B. 谷物企业

C. 中药材企业

D. 蔬菜企业

8、根据企业所得税法律制度的规定，企业中符合条件的固定资产可以缩短计提折旧年限，但不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例最高为（ ）。

A. 30%

B. 40%

C. 50%

D. 60%

9、境外某公司在中国境内未设立机构、场所，2020 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。2020 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

10、某居民企业 2019 年计入成本、费用的实发工资总额为 300 万元，拨缴职工工会经费 5 万元，支出职工福利费 45 万元、职工教育经费 15 万元，该企业 2019 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计为（ ）万元。

A. 310

B. 349.84

C. 394.84

D. 362

11、甲公司 2019 年实现会计利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在营业外支出账目中列支了通过公益性社会团体向灾区的捐款 38 万元，通过公益性团体向目标脱贫地区的扶贫捐款 50 万元。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(300+38) \times 25\% - 60 = 24.5$ 万元

B. $300 \times 25\% - 60 = 15$ 万元

C. $(300+300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ 万元



老会计-用心传递温度

D. $[300 + (28 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ 万元

12、某企业 2019 年利润总额为 200 万元，当年开发新产品研发费用实际支出为 20 万元，税法规定研发费用可实行 75%加计扣除政策。则该企业 2019 年计算应纳税所得额时可以扣除的研发费用为（ ）万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 35
- D. 40

13、某科技型中小企业 2010 年度发生亏损，该亏损额可以用以后纳税年度的所得逐年弥补，但延续弥补的期限最长不得超过（ ）年。

- A. 2015
- B. 2019
- C. 2020
- D. 2021

14、甲企业 2019 年度国内应纳税所得额为 200 万元，适用的所得税税率为 25%，该企业分别在 A、B 两国取得所得，在 A 国分支机构的应纳税所得额为 50 万元，A 国税率为 20%；从 B 国的分支机构分回国内的利润为 21 万元，B 国税率为 30%。甲企业采用分国不分项计算，则该企业国外所得在国内应补税额的下列计算列式，正确的是（ ）。

- A. 0
- B. $50 \times 25\% - 50 \times 20\% = 2.5$ （万元）
- C. $50 \times 25\% + 21 \times 25\% = 17.75$ （万元）
- D. $50 \times 25\% + 21 \div (1 - 30\%) \times 25\% = 20$ （万元）

15、甲企业为创业投资企业，2017 年 2 月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资 300 万元，至 2019 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2019 年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为 2000 万元。已知企业所得税税率为 25%，甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业 2019 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2000 - 300) \times 25\% = 425$ 万元
- B. $(2000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ 万元
- C. $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$ 万元
- D. $(2000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ 万元

二、多项选择题

1、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）

- A. 在中国境内注册的个人独资企业
- B. 在中国境内注册的一人有限责任公司
- C. 在中国境内注册的社会团体
- D. 外国公司在中国境内的分公司

2、根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中属于货币形式的有（ ）。

- A. 债务的豁免
- B. 现金
- C. 应收账款
- D. 存货



老会计-用心传递温度

3、根据企业所得税法律制度的规定，企业缴纳的下列税金中，准予在企业所得税税前扣除的有（ ）。

- A. 允许抵扣的增值税 B. 消费税 C. 土地增值税 D. 印花税

4、下列费用准予在超过扣除标准后，在以后年度结转扣除的有（ ）。

- A. 工会经费 B. 职工教育经费 C. 广告费和业务宣传费 D. 福利费

5、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。

- A. 罚金
B. 诉讼费用
C. 罚款
D. 税收滞纳金

6、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于生产性生物资产的有（ ）。

- A. 产畜
B. 经济林
C. 役畜
D. 薪炭林

7、根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所，有来源于中国境内所得的非居民纳税人，取得下列所得中，应根据收入全额纳税的有（ ）。

- A. 特许权使用费所得
B. 股息红利所得
C. 租金所得
D. 转让财产所得

8、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补
B. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
C. 企业依法清算时，应当以清算期作为 1 个纳税年度
D. 企业在纳税年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

三、不定项选择题

1、甲电子设备公司为居民企业，主要从事电子设备的制造业务。2019 年有关经营情况如下：

（1）销售货物收入 2000 万元，提供技术服务收入 500 万元，转让股权收入 3000 万元。经税务机关核准上年已作损失处理后又收回的其他应收款 15 万元。

（2）缴纳增值税 180 万元，城市维护建设税和教育费附加 18 万元，房产税 25 万元，预缴企业所得税税款 43 万元。

（3）与生产经营有关的业务招待费支出 50 万元。



老会计-用心传递温度

(4) 支付残疾职工工资 14 万元, 新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益 19 万元。

(5) 6 月购进专门用于研发的设备一台并于当月投入使用, 价值 35 万元。

(6) 购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台, 投资额 60 万元, 购置完毕当年即投入使用。

已知: 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 %。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲电子设备公司的下列收入中, 应计入收入总额的是 ()。

- A. 销售货物收入 2000 万元
- B. 上年已作坏账损失处理后又收回的其他应收款 15 万元
- C. 转让股权收入 3000 万元
- D. 提供技术服务收入 500 万元

2. 甲电子设备公司缴纳的下列税款中, 在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是 ()。

- A. 增值税 180 万元
- B. 预缴企业所得税税款 43 万元
- C. 城市维护建设税和教育费附加 18 万元
- D. 房产税 25 万元

3. 甲电子设备公司在计算 2019 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 () 万元。

- A. 27.575
- B. 30
- C. 12.5
- D. 25

4. 关于甲电子设备公司可以享受当年企业所得税税收优惠的下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 支付残疾职工的工资, 在据实扣除的基础上, 按照 14 万元的 200% 在计算当年应纳税所得额时加计扣除
- B. 购置环境保护专用设备 60 万元投资额的 20% 可以从当年的应纳税额中抵免
- C. 新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益的, 在据实扣除的基础上, 按照 19 万元的 100% 在计算当年应纳税所得额时加计扣除
- D. 购进专门用于研发的设备金额 35 万元可以一次性在计算当年应纳税所得额时扣除

2、甲企业为居民企业, 2018 年发生部分经济事项如下:

(1) 销售产品收入 4000 万元, 出租办公楼租金收入 240 万元, 信息技术服务费收入 80 万元。

(2) 用产品换取原材料, 该批产品不含增值税售价 70 万元。



老会计-用心传递温度

(3) 实发合理工资、薪金总额 2000 万元, 发生职工福利费 300 万元, 职工教育经费 60 万元, 工会经费 24 万元。

(4) 支付诉讼费 4 万元, 市场监督管理部门罚款 6 万元, 母公司管理费 136 万元, 直接捐赠给贫困地区小学 14 万元。

(5) 缴纳增值税 180 万元, 消费税 38 万元, 资源税 12 万元, 城市维护建设税和教育费附加 21.8 万元。

已知: 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、薪金总额的 14% 8% 和 2% 的部分, 准予扣除。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 下列业务中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 应当计入收入总额的是 ()。

- A. 销售产品收入 4000 万元
- B. 出租办公楼租金收入 240 万元
- C. 信息技术服务费收入 80 万元
- D. 用产品换取原材料 70 万元

2. 下列税费中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是 ()。

- A. 增值税 180 万元
- B. 消费税 38 万元
- C. 资源税 12 万元
- D. 城市维护建设税和教育费附加 21.8 万元

3. 下列支出中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予全额扣除的是 ()。

- A. 职工教育经费 60 万元
- B. 工会经费 24 万元
- C. 职工福利费 300 万元
- D. 工资、薪金总额 2000 万元

4. 下列支出中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的是 ()。

- A. 市场监督管理部门罚款 6 万元
- B. 母公司管理费 136 万元
- C. 诉讼费 4 万元
- D. 直接捐赠给贫困地区小学 14 万元

3、甲设备制造公司为居民企业, 主要从事机械设备制造和销售业务。2019 年度有关经营情况如下:

(1) 取得机械设备销售收入 36000 万元、机械设备维修收入 4000 万元、诉讼赔偿收入 1000 万元。

(2) 取得当年发行的国债利息收入 5 万元、地方政府债券利息收入 10 万元、中国铁路建设债券利息收入 12 万元, 银行存款利息收入 4 万元。

(3) 3 月购入价值 516 万元的生产设备一台, 6 月投入使用, 按直线法计提折旧, 预计净残值为零, 会计和税法的折旧年限均为 10 年。

(4) 发生符合条件的广告费和业务宣传费支出 6100 万元。



老会计-用心传递温度

(5) 通过市民政部门捐赠 1000 万元, 其中用于扶助残疾人的捐赠支出 400 万元, 用于目标 脱贫地区的扶贫捐赠支出 600 万元。

(6) 全年利润总额 6000 万元。

已知: 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; 符合 条件的广告费和业务宣传费支出以前年度累计结转扣除额 50 万元。公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12 %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. 甲设备制造公司取得的下列利息收入中, 免征企业所得税的是()。

- A. 中国铁路建设债券利息收入 12 万元
- B. 银行存款利息收入 4 万元
- C. 地方政府债券利息收入 10 万元
- D. 国债利息收入 5 万元

2. 在计算甲设备制造公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的购入生产设备折旧的下列算式中, 正确的是()。

- A. $516 \div 10 \div 12 \times 10 = 43$ (万元)
- B. $516 \div 10 \div 12 \times 7 = 30.1$ (万元)
- C. $516 \div 10 \div 12 \times 9 = 38.7$ (万元)
- D. $516 \div 10 \div 12 \times 6 = 25.8$ (万元)

3. 在计算甲设备制造公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费和业务宣传费支出金额是() 万元。

- A. 5550
- B. 6000
- C. 6150
- D. 5400

4. 在计算甲设备制造公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的公益性捐赠支出金额是() 万元。

- A. 720
- B. 600
- C. 1000
- D. 5400



个人所得税

一、单项选择题

1、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 托儿补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 误餐补助

2、下列各项中应按“稿酬所得”税目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 作品出版或发表
- B. 审稿收入
- C. 翻译收入
- D. 书画收入

3、根据个人所得税法律制度的规定，关于综合所得的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人赡养2个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除
- B. 子女接受学前教育和学历教育的相关支出按每个子女每年12 000元标准定额扣除
- C. 大病医疗专项附加扣除由纳税人办理汇算清缴时扣除
- D. 本人或配偶使用商业银行或住房公积金个人住房贷款为本人或其配偶购买住房，发生的住房贷款利息支出，在偿还贷款期间，可以按照每年12 000元（每月1 000元）标准定额扣除

4、张某出租住房取得租金收入3800元，财产租赁缴纳税费152元，修缮费600元，已知个人出租住房暂减按10%征收个人所得税，收入不超过4000，减除800元费用，下列关于张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的计算中，正确的是（ ）。

- A. $(3800-800) \times 10\% = 300$ 元
- B. $3800 \times 10\% = 380$ 元
- C. $(3800-152-600-800) \times 10\% = 224.8$ 元
- D. $(3800-152-600) \times 10\% = 304.8$ 元

5、2018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，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. $(160-120-0.5) \times 20\%$
- B. $160 \times (1-20\%) \times 20\%$
- C. $(160-120) \times 20\%$
- D. $(160-0.5) \times 20\%$

6、2019年10月，李某购买福利彩票，取得一次中奖收入3万元，购买彩票支出400元，已知偶然所得个人所得税税率为20%，计算李某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $30000 \times (1-20\%) \times 20\% = 4800$ 元
- B. $(30000-400) \times 20\% = 5920$ 元
- C. $30000 \times 20\% = 6000$ 元
- D. $(30000-400) \times (1-20\%) \times 20\% = 4736$ 元



7、中国公民李某取得财产转让收入 40 000 元，将其中 6 000 元 通过民政部门捐赠给贫困山区，可以扣除的原值和相关税费 22 000 元，李某应 缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 2 520 B. 3808 C. 6800 D. 2400

8、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂减按 10%税率征收个人所得税的是（ ）。

- A. 周某出租机动车取得的所得
B. 夏某出租住房取得的所得
C. 林某出租商铺取得的所得
D. 刘某出租电子设备取得的所得

9、王某 2019 年 12 月取得全年一次性奖金 24 万元，则全年一次性奖金应缴个人所得税（ ）。

- A. 7200
B. 23790
C. 48000
D. 46590

10、杨某 2020 年 3 月在某公司举行的有奖销售活动中获得奖金 12000 元，领奖时发生交通费 600 元、食宿费 400 元（均由郑某承担）。在颁奖现场杨某直接向某大学图书馆捐款 3000 元。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%。杨某中奖收入应缴纳的个人所得税税额为（ ）元。

- A. 0
B. 1600
C. 1800
D. 2400

11、根据个人所得税法律制度的规定，纳税人取得经营所得，应在取得所得的次年一定日期前办理汇算清缴。该日期为（ ）。

- A. 6 月 30 日
B. 5 月 31 日
C. 4 月 15 日
D. 3 月 31 日

12、下列人员中不属于我国个人所得税居民纳税人的是（ ）。

- A. 日本甲某来中国工作，2019 年累计在中国境内居住 200 天
B. 美国己某来中国工作，2019 年累计在中国境内居住 80 天
C. 韩国丙某来中国旅游，2019 年结识中国男子陈某，一见钟情后结婚并光荣的取得中国国籍
D. 中国张某被公司派往非洲工作，2019 年在国内仅居住 15 天

13、个人所得税综合所得的收入计算不正确的是（ ）

- A. 工资薪金收入额为工资薪金收入减除 20%的费用
B. 劳务报酬的收入额为劳务报酬收入减除 20%的费用
C. 稿酬所得的收入额为稿酬所得减除 20%的费用并按 70%计算



D. 特许权使用费所得收入额为特许权使用费收入减除 20% 费用

二、多项选择题

1、根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列收入中，应按照“劳务报酬所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。

- 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

2、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中 应按照“特许权使用费所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。

- A. 作家公开拍卖自己的小说手稿原件取得的收入
- B. 个人取得专利赔偿所得
- C. 专利权人许可他人使用自己的专利取得的收入
- D. 商标权人许可他人使用商标取得的收入

3、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中， 属于专项扣除项目的有（ ）。

- A. 基本医疗保险
- B. 基本养老保险
- C. 住房公积金
- D. 首套住房贷款利息支出

4、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中， 免征个人所得税的有（ ）。

- A. 退休人员再任职收入
- B. 省级人民政府颁发的教育方面的奖金
- C. 按国家统一规定发给职工的退休工资
- D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴

5、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于综合所得的是（ ）。

- A. 工资、薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 利息、股息、红利所得

6、根据个人所得税法律制度的规定，个人通过境内非营利社会团体进行的下列捐赠中，在计算缴纳个人所得税时，准予税前全额扣除的有（ ）。

- A. 向贫困地区的捐赠
- B. 向农村义务教育的捐赠
- C. 向红十字事业的捐赠
- D. 向公益性青少年活动场所的捐赠

7、根据个人所得税法律制度的规定，纳税人应当依法办理汇算清缴的有（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 在两处或者两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元
- B. 取得多项劳务报酬所得且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元
- C. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额的
- D. 纳税人需要退税的

三、不定项选择题

1、中国公民杨某 2019 年的有关收支情况如下：

- (1) 1 月购买体育彩票，取得中奖收入 20000 元，购买体育彩票支出 700 元。
- (2) 2 月获赠父母名下的住房一套。
- (3) 3 月取得储蓄存款利息 1500 元；在乙商场购买空调，获赠价值 280 元的电饭锅一个；在丙公司累积消费达到规定额度，取得按消费积分反馈的价值 100 元的礼品。
- (4) 4 月将一套商铺出租，取得当月租金 6000 元，缴纳相关税费 720 元。
- (5) 其他相关情况：2019 年总计取得工资收入 105600 元，专项扣除 20250 元。杨某夫妇有一个在上小学的孩子，子女教育专项附加扣除由杨某夫妇分别按扣除标准的 50%扣除。

已知：财产租赁所得个人所得税税率为 20%，财产租赁所得每次（月）收入在 4000 元以上的，减除 20%的费用。综合所得，每一纳税年度减除费用 60000 元；子女教育专项附加扣除，按照每个子女每年 12000 元的标准定额扣除。个人所得税税率表（综合所得适用）：全年应纳税所得额不超过 36000，税率是 3%，速算扣除数是 0，超过 36000 至 144000 元部分，税率是 10%，速算扣除数是 2520。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算杨某 1 月体育彩票中奖收入应纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20000-700) \times 20\%=3860$ （元）
- B. $20000 \div (1-20\%) \times 20\%=5000$ （元）
- C. $(20000-700) \div (1-20\%) \times 20\%=4825$ （元）
- D. $20000 \times 20\%=4000$ （元）

2. 杨某的下列所得中，不缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 获赠父母名下住房一套
- B. 取得储蓄存款利息 1500 元
- C. 获赠乙商场价值 280 元的电饭锅
- D. 获赠丙公司价值 100 元的礼品

3. 计算杨某 4 月出租商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(6000-720) \times 20\%=1056$ （元）
- B. $(6000-720) \times (1-20\%) \times 20\%=844.8$ （元）
- C. $6000 \times (1-20\%) \times 20\%=960$ （元）
- D. $6000 \times 20\%=1200$ （元）

4. 计算杨某 2019 年综合所得应纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(105600-60000-12000 \times 2) \times 3\%=648$ （元）



老会计-用心传递温度

- B. $(105600-60000-20250-12000) \times 3\% = 400.5$ (元)
- C. $(105600-60000-20250-12000 \times 50\%) \times 3\% = 580.5$ (元)
- D. $(105600-60000-12000) \times 3\% = 1008$ (元)

2、中国公民王某是国内甲公司工程师，2020 年全年有关收支情况如下：

(1) 每月工资、薪金收入 10000 元，公司代扣代缴社会保险费共 840 元、住房公积金 960 元。

(2) 到乙公司连续开展技术培训取得报酬 3800 元。

(3) 出版技术专著取得稿酬收入 15000 元，发生材料费支出 4000 元。

(4) 取得企业债券利息 3000 元，取得机动车保险赔款 4000 元，参加有奖竞赛活动取得奖金 2000 元，电台抽奖获得价值 5000 元免费旅游一次。

已知：王某正在偿还首套住房贷款及利息；王某为独生女，其独生子正在就读大学 3 年级；王某父母均已年过 60 周岁。王某为独生子，王某夫妻约定由王某扣除住房贷款利息和子女教育支出。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 在计算王某 2020 年综合所得应纳税所得额时，专项扣除合计额为 ()。

- A. $(840+960) \times 12$
- B. $60000 + (840+960) \times 12$
- C. $60000 + (840+960) \times 12 + 12000$
- D. $60000 + (840+960) \times 12 + 12000 + 12000 + 24000$

2. 关于王某技术培训收入在计算当年综合所得应纳税所得额时的收入额，下列计算列式中，正确的是 ()。

- A. $3800 \times (1-20\%)$
- B. $3800-800$
- C. $3800 \times (1-20\%) \times 70\%$
- D. $(3800-800) \times 70\%$

3. 关于王某稿酬收入在计算当年综合所得应纳税所得额时的收入额，下列计算列式中，正确的是 ()。

- A. $15000 \times (1-20\%)$
- B. $15000 \times (1-20\%) \times 70\%$
- C. $(15000-4000) \times (1-20\%)$
- D. $(15000-4000) \times (1-20\%) \times 70\%$

4. 王某的下列收入中，免于征收个人所得税的是 ()。

- A. 企业债券利息 3000 元
- B. 机动车保险赔款 4000 元
- C. 参加有奖竞赛活动取得奖金 2000 元
- D. 电台抽奖获得价值 5000 元免费旅游一次



老会计-用心传递温度

3、中国公民李某为甲公司销售主管，有两个孩子，女儿读小学 1 年级，儿子 2018 年出生；李某为独生子，父母已年满 60 周岁。2019 年 1～10 月李某的有关收支情况如下：

（1）每月取得工资 16000 元；每月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 2700 元；每月偿还享受首套住房贷款利率的住房贷款本息 5500 元。1～9 月工资 累计已预扣预缴个人所得税税额 1350 元。

（2）2 月转让小轿车取得收入 5000 元。

（3）3 月发表文章取得稿酬 3000 元。

（4）9 月为 Y 培训机构授课取得课酬 4000 元，发生交通费 100 元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为 5000 元 / 月；子女教育专项附加扣除标准为 1000 元 / 月；住房贷款利息专项附加扣除标准为 1000 元 / 月；赡养老人专项附加扣除标准为 2000 元 / 月；相关专项附加扣除由李某按扣除标准的 100% 扣除。劳务报酬所得、稿酬所得个人所得税预扣率为 20%，每次收入不超过 4000 元的，减除费用按 800 元计算，稿酬所得的收入额减按 70% 计算。个人所得税税率表（综合所得适用）：全年应纳税所得额不超过 36000，税率是 3%，速算扣除数是 0，超过 36000 至 144000 元部分，税率是 10%，速算扣除数是 2520。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算李某 10 月份工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 1000 \times 10) \times 10\% - 2520 = 3780$ （元）
B. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 1000 \times 2 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10) \times 10\% - 2520 - 1350 = 2130$ （元）
C. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10) \times 10\% - 2520 = 2780$ （元）
D. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10) \times 10\% - 2520 - 1350 = 430$ （元）

2. 李某取得的下列收入中，应并入居民个人综合所得计缴个人所得税的是（ ）。

- A. 转让小轿车收入 5000 元
B. 稿酬收入 3000 元
C. 每月工资收入 16000 元
D. 课酬收入 4000 元

3. 计算李某 3 月份稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(3000 - 800) \times 70\% \times 20\% = 308$ （元）
B. $3000 \times 20\% = 600$ （元）
C. $(3000 - 800) \times 20\% = 440$ （元）
D. $3000 \times 70\% \times 20\% = 420$ （元）

4. 计算李某 9 月份课酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $4000 \times 20\% = 800$ （元）
B. $(4000 - 800) \times 20\% = 640$ （元）
C. $(4000 - 100 - 800) \times 20\% = 620$ （元）



老会计-用心传递温度

D. $(4000-100) \times 20\% = 780$ (元)

4、李某是甲个人独资企业（以下简称“甲企业”）业主，2019年相关情况如下：

（1）甲企业2019年会计利润2000000元；成本、费用中包括行政罚款30000元、合同违约金40000元和李某本人工资400000元。

（2）甲企业员工王某每月工资18000元，每月符合规定的专项扣除2800元、专项附加扣除1500元；另外，王某2019年2月在其他单位兼职，取得收入3500元。

（3）李某2019年5月转让一套住房，取得含增值税销售收入945000元，该套住房原值840000元，系李某2018年年底购入，本次转让过程中，发生合理费用5000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20000元，转让取得净收入50000元。

已知：李某当年没有综合所得，减除费用60000元，转让不动产增值税征收率为5%，利息、股息、红利所得及财产转让所得个人所得税税率为20%。个人所得税税率表（综合所得适用）：全年应纳税所得额不超过36000，税率是3%，速算扣除数是0，超过36000至144000元部分，税率是10%，速算扣除数是2520。超过144000至300000元的部分，税率是20%，速算扣除数是16920。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算李某2019年度经营所得个人所得税应纳税所得额时，下列支出中，不得扣除的是

（ ）。

- A. 行政罚款 30000 元
- B. 合同违约金 40000 元
- C. 李某本人工资 400000 元
- D. 员工王某每月工资 18000 元

2. 关于王某2019年综合所得的个人所得税税额，下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(18000 \times 12 - 60000 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12) \times 10\% - 2520$
- B. $[18000 \times 12 + 3500 \times (1 - 20\%) - 60000 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 10\% - 2520$
- C. $[18000 \times 12 + (3500 - 800) - 60000 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 10\% - 2520$
- D. $[18000 \times 12 + 3500 \times (1 - 20\%) - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 20\% - 16920$

3. 关于李某5月转让住房应缴纳的个人所得税税额，下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(945000 - 840000) \times 20\%$
- B. $[945000 \div (1 + 5\%) - 840000 - 5000] \times 20\%$
- C. $(945000 - 840000 - 5000) \times 20\%$
- D. $[945000 \div (1 + 5\%) - 840000] \times 20\%$

4. 李某取得的境内A上市公司股票的相关收入，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 转让取得的净收入50000元暂不征收个人所得税
- B. 转让取得的净收入50000元应按“财产转让所得”计算缴纳个人所得税
- C. 股息20000元暂免征收个人所得税
- D. 股息20000元应按“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税2000元



小税种

一、单项选择题

1、某企业一幢房产原值为 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

2、下列各项中，不属于土地增值税纳税人的是（ ）

- A.以房抵债的某工业企业
B.出租写字楼的某外资房地产开发企业
C.转让住房的某个人
D.转让国有土地使用权的某高等学校

3、甲公司与乙公司签订购销合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（ ）

- A.甲、乙、丙和仓纳税人
B.甲、乙和丁为纳税人
C.甲、乙为纳税人
D.甲、乙和丙为纳税人

4、甲企业 2019 年年初拥有一栋房产，房产原值 1000 万元，3 月 31 日将其对外出租，租期 1 年，每月不含增值税租金 1 万元。已知从价计征房产税税率为 1.2%，从租计征房产税税率为 12%，当地省政府规定计算房产余值的减除比例为 30%。2019 年甲企业上述房产应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 1.08
B. 3.18
C. 3.76
D. 8.4

5、根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 受让土地使用权的单位
B. 出租房屋的个人
C. 转让土地使用权的单位
D. 承租房屋的个人

6、根据契税法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（ ）。

- A. 甲公司出租地下停车场
B. 丁公司购买办公楼
C. 乙公司将房屋抵押给银行
D. 丙公司承租仓库

7、2019 年 10 月王某购买一套住房，支付购房价款 97 万元、增值税税额 8.73 万元。已知契税适用税率为 3%，计算王某应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. $(97+8.73) \times 3\%=3.17$ (万元)
- B. $97 \div (1-3\%) \times 3\%=3$ (万元)
- C. $(97-8.73) \times 3\%=2.65$ (万元)
- D. $97 \times 3\%=2.91$ (万元)

8、老李拥有一套价值 72 万元的住房，老张拥有一套价值 52 万元的住房，双方互换住房，由老张补差价 20 万元给老李。已知，本题涉及的价值、价格均不含增值税，契税的税率为 3%，下列各项中，正确的是（ ）。

- A. 老李应缴纳契税 2.16 万元
- B. 老张应缴纳契税 0.6 万元
- C. 老李应缴纳契税 0.6 万元
- D. 老张应缴纳契税 2.16 万元

9、甲公司开发一项房地产项目，取得土地使用权支付的金额为 1000 万元，发生开发成本 6000 万元，发生开发费用 2000 万元，其中利息支出 900 万元无法提供金融机构贷款利息证明。已知，当地房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。甲公司计算缴纳土地增值税时，可以扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. $2000-900=1100$
- B. $6000 \times 10\%=600$
- C. $2000 \times 10\%=200$
- D. $(1000+6000) \times 10\%=700$

10、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税计税依据时不允许扣除的是（ ）。

- A. 在转让房地产时缴纳的城市维护建设税
- B. 纳税人为取得土地使用权所支付的地价款
- C. 土地征用及拆迁补偿费
- D. 超过贷款期限的利息部分

11、甲公司向乙公司租赁 2 台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机总价值为 80 万元，租期为 2 个月，每台每月租金 2 万元。已知租赁合同适用印花税税率为 1‰。根据 印花税法律制度的规定，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴印花税（ ）元。

- A. 40
- B. 80
- C. 160
- D. 800

12、甲公司于 2019 年 8 月开业后，领受了营业执照、卫生许可证、不动产权证书、商标注册证各一件。已知“权利、许可证照”印花税单位税额为每件 5 元，甲公司应缴纳的印花税税额为（ ）元。

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



D. 20

13、根据印花税法法律制度的规定，应税营业账簿的计税依据是（ ）。

- A. 营业账簿记载的营业外收入金额
- B. 营业账簿记载的营业收入金额
- C. 营业账簿记载的银行存款金额
- D. 营业账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额

14、根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，应计算缴纳印花税的是（ ）。

- A. 金融机构与小型微型企业订立的借款合同
- B. 农民销售自产农产品订立的买卖合同
- C. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- D. 代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同

15、根据车船税法法律制度的规定，下列各项中，属于车船税征税范围的是（ ）。

- A. 电动自行车
- B. 拖拉机
- C. 火车
- D. 摩托车

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

- A. 机动船舶
- B. 轮式专用机械车
- C. 挂车
- D. 商用客车

17、甲公司 2019 年拥有机动船舶 10 艘，每艘净吨位为 150 吨；非机动驳船 5 艘，每艘净吨位为 80 吨。已知机动船舶适用年基准税额为每吨 3 元，计算甲公司当年应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 = 5700$ （元）
- B. $10 \times 150 \times 3 \times 50\% + 5 \times 80 \times 3 = 3450$ （元）
- C. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 \times 50\% = 2850$ （元）
- D. $10 \times 150 \times 3 + 5 \times 80 \times 3 \times 50\% = 5100$ （元）

18、根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，适用特定的关税税率。该税率为（ ）。

- A. 普通税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 最惠国税率

19、根据关税法律制度的规定，一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。下列关于成交价格的表述中，正确的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计入成交价格
- B. 在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格
- C. 卖方付给进口人的正常回扣，应计入成交价格
- D. 卖方违反合同规定延期交货的罚款，可以从成交价格中扣除

20、2019 年 10 月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价 17 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计 3 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计 2 万元，另支付买方佣金 1 万元。已知关税税率为 20%，消费税税率为 25%，增值税税率为 13%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税费的计算，正确的是（ ）。

- A. 应纳进口关税 4.2 万元
- B. 应纳进口环节消费税 8 万元
- C. 应纳进口环节增值税 3.12 万元
- D. 应纳城市维护建设税和教育费附加 1.34 万元

21、甲公司委托某施工企业建造一幢办公楼，工程于 2019 年 12 月完工，2020 年 1 月办妥（竣工）验收手续，4 月付清全部价款。甲公司此幢办公楼房产税的纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 2019 年 12 月
- B. 2020 年 1 月
- C. 2020 年 2 月
- D. 2020 年 4 月

22、根据税收法律制度的规定，下列企业主管税务机关可以要求其进行土地增值税清算的是（ ）。

- A. 甲房地产开发公司的房地产开发项目全部竣工并已完成销售
- B. 乙房地产开发公司取得销售许可证满 2 年仍未销售完毕
- C. 丙房地产开发公司已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 75%，剩余的可售建筑面积已经出租
- D. 丁房地产开发公司将未竣工决算的房地产开发项目整体转让

23、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列土地中，不征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 位于农村的集体所有土地
- B. 位于工矿区的集体所有土地
- C. 位于县城的国家所有土地
- D. 位于城市的公园内索道公司经营用地

24、2019 年 7 月甲公司开发住宅社区经批准共占用耕地 150000 平方米，其中 800 平方米兴建幼儿园，5000 平方米修建学校，已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米，甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $150000 \times 30 = 4500000$ 元
- B. $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ 元
- C. $(1500000 - 5000) \times 30 = 4350000$ 元



D. $(150000-800) \times 30=4476000$ 元

二、多项选择题

1、根据房产税法律制度的规定，下列与房屋不可分割的附属设备中，应计入房产原值计缴房产税的有（ ）。

- A. 中央空调
- B. 电梯
- C. 暖气设备
- D. 给水排水管道

2、根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中，应征收土地增值税的有（ ）。

- A. 企业转让国有土地使用权
- B. 政府出让国有土地使用权
- C. 企业出售不动产
- D. 个人出租不动产

3、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税时，应计入房地产开发成本的有（ ）。

- A. 公共配套设施费
- B. 建筑安装工程费
- C. 取得土地使用权所支付的地价款
- D. 土地征用及拆迁补偿费

4、根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征收范围的有（ ）。

- A. 审计咨询合同
- B. 财产保险合同
- C. 技术中介合同
- D. 建设工程分包合同

5、下列合同，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 人身保险合同
- B. 财产保险合同
- C. 买卖合同
- D. 委托代理合同

6、根据印花税法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有（ ）。

- A. 发行单位与订阅单位之间书立的凭证
- B. 无息、贴息借款合同
- C. 应税凭证的副本
- D. 财产所有人将财产赠给学校所立的书据

7、甲电器公司为居民企业。主要从事热水器的生产和销售业务，2019年度将一处仓库对外出租，与承租方签订房屋租赁合同。合同约定当年租金总额 18.9 万元，未分别列



老会计-用心传递温度

明租金与增值税税款。甲电器公司选择简易计税方法计算增值税，已知：增值税征收率为 5%；城市维护建设税税率为 7%；教育费附加征收比率为 3%；房产税税率为 12%；印花税税率为 1%……关于甲电器公司 2019 年度对外出租仓库应缴纳税费的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 应缴纳印花税额 $=18.9 \times 1\% = 0.0189$ （万元）
- B. 应缴纳城市维护建设税税额和教育费附加 $=18.9 \div (1+5\%) \times 5\% \times (7\%+3\%) = 0.09$ （万元）
- C. 应缴纳增值税税额 $=18.9 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.9$ （万元）
- D. 应缴纳房产税税额 $=18.9 \div (1+5\%) \times 12\% = 2.16$ （万元）

8、根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合税率计征进口关税的有（ ）。

- A. 摄影机
- B. 啤酒
- C. 放像机
- D. 广播用录像机

9、根据资源税法律制度的规定，下列单位和个人的生产经营行为应缴纳资源税的有（ ）。

- A. 炼油企业进口原油
- B. 中外合作开采天然气
- C. 国有企业开采有色金属原矿
- D. 个体经营者开采原煤

三、判断题

- 1、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。（ ）
- 2、土地承包经营权的转移应征收契税。（ ）
- 3、甲企业通过国家民政机关将其拥有的一处房产赠与某小学，该赠与行为不征收土地增值税。（ ）
- 4、对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，不征收进口关税。（ ）

四、不定项选择题

1、某汽车企业系增值税一般纳税人，2019 年 11 月从境外进口一批小汽车，共计 20 辆，每辆货价 18 万元，另外支付境外起运地至输入地起卸前每辆运费 2 万元。该企业将其中 2 辆自用（当月取得发票并办理车辆登记），剩余对外销售。

已知：小轿车关税税率为 20%，消费税税率为 9%，车辆购置税税率为 10%，车船税税额为 700 元/年。（假设该企业此前无自用车辆）

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）该企业下列关税的计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(18+2) \times 20 \times 20\% = 80$ 万元



老会计-用心传递温度

B. $18 \times 20 \times 20\% = 72$ 万元

C. $18 \times 18 \times 20\% = 64.8$ 万元

D. $(18 - 2) \times 20 \times 20\% = 64$ 万元

(2) 该企业下列进口环节海关代征增值税和消费税的计算列式中, 正确的是 ()。

A. 增值税 = $(400 + 80) \div (1 - 9\%) \times 13\% = 68.57$ 万元

B. 增值税 = $(400 + 80) \times 13\% = 62.4$ 万元

C. 消费税 = $(400 + 80) \div (1 - 9\%) \times 9\% = 47.47$ 万元

D. 消费税 = $(400 + 80) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 39.63$ 万元

(3) 该企业下列缴纳的车辆购置税的计算列式中, 正确的是 ()。

A. $(400 + 80) \div (1 - 9\%) \times 10\% = 52.75$ 万元

B. $(400 + 80) \div (1 + 9\%) \div 20 \times 2 \times 10\% = 4.40$ 万元

C. $(400 + 80) \times 10\% = 48$ 万元

D. $(400 + 80) \div (1 - 9\%) \div 20 \times 2 \times 10\% = 5.27$ 万元

(4) 下列关于该企业当年缴纳车船税的说法中, 正确的是 ()。

A. 该企业当年应缴纳的车船税为 $700 \times 2 = 1400$ (元)

B. 车船税纳税义务发生时间为购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月

C. 购置的新车船, 购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算

D. 该企业当年应缴纳的车船税为 $700 \times 2 \div 12 \times 2 = 233.33$ (元)