



2022 年初级会计职称《经济法基础》习题精析班

知识点：委托加工环节应纳消费税的计算

【单选题】

2021 年 8 月甲酒厂受托为乙酒店加工 10 吨粮食白酒，乙酒店提供原材料成本 500000 元，甲酒厂收取不含增值税加工费 60000 元，甲酒厂同类白酒不含增值税售价 90000 元/吨。已知，消费税比例税率为 20%，定额税率为 0.5 元/500 克，1 吨=1000 千克。计算甲酒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. $10 \times 90000 \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 190000$ （元）
- B. $(500000 + 60000) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 150000$ （元）
- C. $(500000 + 60000 + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 142500$ （元）
- D. $500000 \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 110000$ （元）

网校答案：A

网校解析：（1）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；本题存在受托方同类消费品的销售价格，不需要组成计税价格计算，选项 BC 排除；（2）白酒的消费税实行复合计征，应纳消费税额=受托方同类消费品不含税销售额×消费税比例税率+委托加工数量×定额税率，选项 D 排除。

知识点：进口环节应纳消费税的计算

【单选题】

某汽酒进口公司，2021 年 10 月进口一批汽酒，已知该批汽酒的关税完税价格 10 800 元；消费税税率 10%，关税税率 14%。该批汽酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中正确的是（ ）。

- A. $10\ 800 \times 10\% = 1\ 080$ 元
- B. $10\ 800 \times (1 + 14\%) \times 10\% = 1\ 231.2$ 元
- C. $10\ 800 \times 14\% \times 10\% = 151.2$ 元
- D. $10\ 800 \times (1 + 14\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 1\ 368$ 元

网校答案：D

网校解析：进口环节应纳消费税额=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税比例税率）×消费税比例税率

【出题角度】考核进口环节消费税的计算

知识点：特殊环节消费税的计算

【单选题】

甲汽车经销商为增值税一般纳税人，2021 年 10 月零售超豪华小汽车 10 辆，取得含增值税销售额 2034 万元。已知，增值税税率为 13%，消费税税率为 10%，计算甲汽车经销商当月零售超豪华小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $2034 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 226$ （万元）
- B. $2034 \times 10\% = 203.4$ （万元）
- C. $2034 \div (1 + 13\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 200$ （万元）
- D. $2034 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 180$ （万元）

网校答案：D

网校解析：（1）“2034 万元”题目明确交代为含增值税销售额，应作价税分离处理，排除选项 AB；（2）“2034 万元”是销售额，不需要组成计税价格，不涉及“÷（1-消费税税率）”，排除选项 C。



老会计-用心传递温度

知识点：消费税应纳税额的计算

【单选题】

甲金店为增值税一般纳税人，2021年11月将金银首饰连同包装物零售给消费者，取得含增值税销售额118650元，其中金银首饰含增值税售价113000元，包装物含增值税售价5650元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为5%。计算甲金店当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $113000 \div (1+13\%) \times 5\% = 5000$ （元）
- B. $118650 \div (1+13\%) \times 5\% = 5250$ （元）
- C. $(113000 - 5650) \div (1+13\%) \times 5\% = 4750$ （元）
- D. $(118650 + 5650) \div (1+13\%) \times 5\% = 5500$ （元）

网校答案：B

网校解析：金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额计征消费税。

知识点：消费税已纳税额的扣除

【单选题】

根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，在计算应纳消费税税额时，准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款的是（ ）。

- A. 外购已税黄酒生产泡制酒
- B. 外购已税烟丝生产卷烟
- C. 外购已税珠宝生产高档手表
- D. 外购已税玉石生产金银镶嵌首饰

网校答案：B

网校解析：（1）选项AC：允许抵扣税额的税目不包括酒、摩托车、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料；（2）选项D：纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳税款。

知识点：消费税纳税义务发生时间

【单选题】

根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 采取赊销结算方式销售应税消费品的，为纳税人收讫销售款的当天
- B. 委托加工应税消费品的，为纳税人支付加工费的当天
- C. 采取托收承付方式销售应税消费品的，为纳税人发出应税消费品并办妥托收手续的当天
- D. 采取预收货款结算方式销售应税消费品的，为纳税人收到预收货款的当天

网校答案：C

网校解析：（1）选项A：纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，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；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。（2）选项B：纳税人委托加工应税消费品的，消费税纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。（3）选项D：纳税人采取预收货款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

知识点：城市维护建设税应纳税额的计算

【单选题】

甲公司为增值税一般纳税人，2021年6月向税务机关实际缴纳增值税60000元、消费税30000元，预缴企业所得税75000元。已知，城市维护建设税税率为5%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为（ ）。



- A. 6750 元
- B. 8250 元
- C. 3000 元
- D. 4500 元

网校答案：D

网校解析：城市维护建设税以纳税人“依法实际缴纳的增值税、消费税税额”（不包括所得税）为计税依据。因此，甲公司当月应缴纳的城市维护建设税税额 = $(60000 + 30000) \times 5\% = 4500$ （元）。

知识点：关税的税率

【单选题】

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贸易协定的国家进口货物，按（ ）征税。

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

网校答案：C

网校解析：选项 A，对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物，按协定税率征税；选项 B，对原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员进口货物，原产于与我国签订含有相互给予最惠国待遇的双边贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产于我国的进口货物，按照最惠国税率征税。

【考核角度】考核关税的税率类型

知识点：关税应纳税额的计算

【单选题】

2021 年 9 月甲公司进口一批货物，海关审定的成交价格为 1 100 万元，货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费 96 万元，保险费 4 万元。已知关税税率为 10%。计算甲公司该笔业务应缴纳的关税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(1100 + 96 + 4) \times 10\% = 120$ 万元
- B. $(1100 + 4) \times 10\% = 110.4$ 万元
- C. $1100 \times 10\% = 110$ 万元
- D. $(1100 + 96) \times 10\% = 119.6$ 万元

网校答案：A

网校解析：进口环节，关税完税价格包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用。

【出题角度】考核关税应纳税额的计算

知识点：车辆购置税应纳税额的计算

【单选题】

2021 年 6 月甲公司进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格 60 万元，甲公司向海关缴纳关税 15 万元、增值税 13 万元、消费税 25 万元。已知，车辆购置税税率为 10%。甲公司进口自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）万元。

- A. 8.8
- B. 11.3
- C. 7.5
- D. 10

网校答案：D



老会计-用心传递温度

网校解析：进口自用应税车辆，车辆购置税应纳税额＝（关税完税价格＋关税＋消费税）×10%＝（60＋15＋25）×10%＝10（万元）。

知识点：车辆购置税的税收优惠

【单选题】

根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车辆购置税免税项目的是（ ）。

- A. 外国驻华使馆的自用小汽车
- B. 设有固定装置的非运输车辆
- C. 城市公交企业购置的公共汽电车
- D. 个人购买的经营用小汽车

网校答案：D

【出题角度】考核车辆购置税的免税优惠

知识点：车辆购置税应纳税额的计算

【单选题】

甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格为182000元，甲公司缴纳关税27300元，消费税20700元。已知，车辆购置税税率为10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）元。

- A. 18200
- B. 20930
- C. 20270
- D. 23000

网校答案：D

网校解析：纳税人进口自用应税车辆的，应缴纳的车辆购置税税额＝（关税完税价格＋关税＋消费税）×税率＝（182000＋27300＋20700）×10%＝23000（元）。

不定项选择题

增值税

【例题】甲公司为增值税一般纳税人，2021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6 780 000元，另收取包装物租金58 000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4 520元/台，旧彩电每台折价324.8元。
- （3）购进生产用液晶面板，取得增值税专用发票注明税额480 000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96 000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；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%；取得的扣税凭证均符合条件且在当月抵扣。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。



老会计-用心传递温度

1. 计算甲公司当月销售 M 型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(6\,780\,000 + 58\,000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 6\,051\,327.43$ 元
- B. $6\,780\,000 \times 13\% = 881\,400$ 元
- C. $6\,780\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 780\,000$ 元
- D. $(6\,780\,000 + 58\,000) \times 13\% = 888\,940$ 元

网校答案：A

网校解析：包装物租金属于价外费用，需要计入销售额计算增值税；价外费用和价款含增值税，需要换算为不含税金额。

2. 计算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算式中，正确的是（ ）。

- A. $500 \times (4\,520 - 324.8) \times 13\% = 272\,688 = 345\,216$ 元
- B. $500 \times (4\,520 - 324.8) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 241\,316.81$ 元
- C. $500 \times 4\,520 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 260\,000$ 元
- D. $500 \times [4\,520 \div (1 + 13\%) - 324.8] \times 13\% = 238\,888$ 元

网校答案：C

网校解析：纳税人采取以旧换新方式销售货物的，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。含税金额需要换算为不含税金额。

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 1 200 元
- B. 购进劳保用品的进项税额 300 元
- C. 购进货车的进项税额 96 000 元
- D. 购进生产用液晶面板的进项税额 480 000 元

网校答案：CD

网校解析：选项 A，组织职工夏季旅游，支付住宿费属于职工福利，进项税额不允许扣除；选项 B，增值税普通发票不允许抵扣进项税额；选项 C，固定资产、不动产如果是既用于不允许抵扣项目的，又用于抵扣项目的，该进项税额准予全部抵扣。

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

网校答案：ABC

网校解析：单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：（1）将货物交付其他单位或者个人代销；（2）销售代销货物；（3）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；（4）将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；（5）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；

（6）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；（7）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；（8）将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

【例题】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事货物运输、装卸搬运和仓储服务。2021 年 9 月有关经营情况如下：



老会计-用心传递温度

- (1) 提供货物运输服务，取得含增值税价款 2180000 元，同时收取包装费 10900 元。
- (2) 提供装卸搬运服务，取得含增值税价款 41200 元。
- (3) 提供仓储服务，取得含增值税价款 82400 元。
- (4) 出租一间闲置仓库，取得含增值税租金 52500 元，该仓库系甲公司 2006 年购入。
- (5) 采取预收款方式向乙公司出租 1 辆 2018 年购进的运输车辆，9 月 16 日签订有形动产租赁合同，租期 3 个月。9 月 20 日收到乙公司支付的租赁费，9 月 23 日向乙公司开具增值税专用发票，9 月 28 日向乙公司交付出租的运输车辆。
- (6) 将资金贷与关联企业丙公司使用，取得利息 150000 元。
- (7) 无偿为关联企业丙公司提供仓储服务，同类仓储服务含增值税价款 1090 元。
- (8) 因公司车辆发生交通事故，获得保险赔付 20000 元。
- (9) 取得存款利息 1750 元。

已知：销售交通运输服务增值税税率为 9%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $2180000 \times 9\% = 196200$ （元）
- B. $2180000 \div (1+9\%) \times 9\% = 180000$ （元）
- C. $(2180000 + 10900) \div (1+9\%) \times 9\% = 180900$ （元）
- D. $(2180000 + 10900) \times 9\% = 197181$ （元）

网校答案：C

【试题解析】（1）提供货物运输服务同时收取的包装费，属于价外费用，应并入销售额中计算缴纳增值税，排除选项 AB；（2）题目明确交代“2180000 元”为含增值税价款，而价外费用“10900 元”亦为含税金额，均应作价税分离处理，排除选项 D，选项 C 正确。

【本题考点】增值税销项税额的计算

2. 甲公司提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法计税的是（ ）。

- A. 出租闲置仓库
- B. 提供仓储服务
- C. 向乙公司出租运输车辆
- D. 提供装卸搬运服务

网校答案：ABD

【试题解析】（1）选项 A：一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法计税；（2）选项 BD：一般纳税人提供公共交通运输服务、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，可以选择适用简易计税方法计税。

【本题考点】可以选择适用简易计税方法的应税行为

3. 甲公司当月采取预收款方式出租运输车辆，增值税纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 9 月 23 日
- B. 9 月 28 日
- C. 9 月 20 日
- D. 9 月 16 日

网校答案：C

【试题解析】纳税人销售租赁服务采取预收款方式的，其增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【本题考点】增值税纳税义务发生时间



老会计-用心传递温度

【易错提示】如果是采用预收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间一般为“发货”当天。

4. 甲公司当月发生的下列业务中，属于不征收增值税项目的是（ ）。

- A. 将资金贷与关联企业丙公司使用取得利息 150000 元
- B. 无偿为关联企业丙公司提供仓储服务
- C. 获得保险赔付 20000 元
- D. 取得存款利息 1750 元

网校答案：CD

【试题解析】（1）选项 A：按照“金融服务——贷款服务”征收增值税；（2）选项 B：属于视同销售仓储服务，征收增值税。

【本题考点】增值税的征税范围

【例题】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、销售和加工业务。2021 年 9 月有关经营情况如下：

- （1）进口一批高档香水，海关核定的关税完税价格为 425000 元。
 - （2）销售自产 M 型高档美容类化妆品，取得含增值税价款 960500 元，同时收取包装费 28815 元。
 - （3）受托为乙公司加工 N 型高档修饰类化妆品，乙公司提供原材料成本 85000 元，甲化妆品公司收取含增值税加工费 34578 元。甲化妆品公司无同类高档修饰类化妆品销售价格。
 - （4）将自产 P 型高档护肤类化妆品分别用于馈赠合作单位、广告投放、赞助电视台举办的晚会以及奖励本公司员工。
- 已知：关税税率为 6%，消费税税率为 15%，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. 计算甲化妆品公司当月进口高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $425000 \times (1+6\%) \times 15\% = 67575$ （元）
- B. $425000 \times 15\% = 63750$ （元）
- C. $425000 \times (1+6\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 79500$ （元）
- D. $425000 \div (1-15\%) \times 15\% = 75000$ （元）

网校答案：C

【试题解析】进口从价定率计征消费税的应税消费品，消费税应纳税额=组成计税价格×税率=关税完税价格×（1+关税税率）÷（1-消费税税率）×消费税税率。

【本题考点】进口环节消费税应纳税额的计算

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

- A. $(960500+28815) \div (1+13\%) \times 15\% = 131325$ （元）
- B. $960500 \times 15\% = 144075$ （元）
- C. $960500 \div (1+13\%) \times 15\% = 127500$ （元）
- D. $(960500+28815) \times 15\% = 148397.25$ （元）

网校答案：A

【试题解析】（1）生产销售从价定率计征消费税的应税消费品，计税销售额为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，但不包括应向购买方收取的增值税税款；（2）销售应税消费品同时收取的包装费属于价外费用，应价税分离并入销售额，排除选项 BCD；（3）“960500 元”题目明确交代为含增值税销售额，亦应价税分离。

【本题考点】消费税应纳税额计算



3. 计算甲化妆品公司当月受托加工 N 型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. $(85000 + 34578) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 21102$ (元)
- B. $85000 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 15000$ (元)
- C. $[85000 + 34578 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 15\%) \times 15\% = 20400$ (元)
- D. $(85000 + 34578) \times 15\% = 17936.7$ (元)

网校答案：C

【试题解析】受托方甲化妆品公司无同类高档修饰类化妆品销售价格，应当组成计税价格计算，实行从价定率办法计算纳税的，组成计税价格 = (材料成本 + 不含增值税的加工费) $\div$ (1 - 消费税比例税率)。

【本题考点】委托加工环节应纳消费税的计算

4. 甲化妆品公司当月自产 P 型高档护肤类化妆品的下列用途中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 用于馈赠合作单位
- B. 用于赞助电视台举办的晚会
- C. 用于奖励本公司员工
- D. 用于广告投放

网校答案：ABCD

【试题解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税；凡用于其他方面的，于移送使用时缴纳消费税。

【本题考点】消费税的征税范围