



2022 年初级会计职称《经济法基础》习题精析班

不定项选择题

一、企业所得税

【例题】甲公司为居民企业，登记注册地在 W 市，企业所得税按季预缴。主要从事建筑材料生产和销售业务。2021 年有关经营情况如下：

- (1) 建筑材料销售收入 5 000 万元，生产设备出租收入 60 万元，国债利息收入 1.5 万元，存款利息收入 0.8 万元，存货盘盈 0.2 万元。
- (2) 发生的合理的劳动保护费支出 2 万元，因生产经营需要向金融企业借款利息支出 3 万元，直接向某大学捐款 1 万元，缴纳诉讼费用 1.7 万元。
- (3) 购置符合规定的安全生产专用设备一台，该设备投资额 45 万元，当年即投入使用。
- (4) 全年利润总额为 280 万元。

已知：企业所得税税率为 25%。符合规定的安全生产专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司的下列收入中，在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（ ）。

- A. 存货盘盈 0.2 万元
- B. 存款利息收入 0.8 万元
- C. 生产设备出租收入 60 万元
- D. 国债利息收入 1.5 万元

网校答案：ABCD

网校解析：企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。

2. 甲公司的下列支出中，在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。

- A. 向金融企业借款利息支出 3 万元
- B. 合理的劳动保护费支出 2 万元
- C. 诉讼费用 1.7 万元
- D. 直接向某大学捐赠 1 万元

网校答案：D

网校解析：根据规定，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在本年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。所以直接向某大学的捐赠 1 万元，不得税前扣除，选项 D 正确。

3. 计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(280 - 1.5 + 1) \times 25\% - 45 \times 10\% = 65.375$ 万元
- B. $(280 - 1.5 - 0.8 - 0.2 + 3 + 1.7) \times 25\% - 45 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 65.55$ 万元
- C. $(280 - 1.5 - 0.2 + 1 + 1.7 - 45 \times 10\%) \times 25\% = 69.125$ 万元
- D. $(280 - 60 - 0.8 + 2 + 3 - 45) \times 25\% \times (1 - 10\%) = 40.32$ 万元



老会计-用心传递温度

网校答案：A

网校解析：国债利息收入免征企业所得税。企业所得税应纳税额 = (280 利润总额 - 1.5 国债利息 + 1 直接捐款) × 25% - 45 安全生产专用设备投资额 × 10% = 65.375 万元

4. 下列关于甲公司 2021 年企业所得税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司应当自 2021 年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
- B. 甲公司应向 W 市税务机关办理企业所得税纳税申报
- C. 甲公司企业所得税 2021 纳税年度自 2021 年 6 月 1 日起至 2022 年 5 月 31 日止
- D. 甲企业应当在季度终了之日起 15 日内向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款

网校答案：ABD

网校解析：选项 C，纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

不定项选择题

【例题】甲公司为居民企业，主要从事服饰生产和销售业务。2021 年度有关经营情况如下：

- (1) 取得销售收入 5000 万元。
- (2) 发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 100 万元，非广告性赞助支出 40 万元。
- (3) 通过市体育局向体育事业捐款 50 万元，通过市民政局向目标脱贫地区捐款 30 万元用于扶贫，通过公益性社会组织向卫生事业捐款 8 万元。
- (4) 缴纳增值税 195 万元，缴纳城市维护建设税、教育费附加合计 19.5 万元。
- (5) 按规定缴纳财产保险费 90 万元。
- (6) 利润总额 560 万元。

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%；公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税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 2021 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. 100
- B. 35
- C. 60
- D. 25

不定项选择题

网校答案：D

【试题解析】限额 1 = 当年销售（营业）收入的 5% = 5000 × 5% = 25（万元），限额 2 = 实际发生额的 60% = 100 × 60% = 60（万元），限额 1 < 限额 2，按限额 1 扣除，即税前准予扣除的业务招待费为 25 万元。

【本题考点】企业所得税税前扣除标准

2. 在计算甲公司 2021 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是（ ）万元。

- A. 80
- B. 88
- C. 58
- D. 67.2



老会计-用心传递温度

不定项选择题

网校答案：B

【试题解析】（1）用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出（30 万元），准予税前据实扣除；（2）其他符合规定的公益性捐赠支出 58（50+8）万元，未超过税法规定的扣除限额 67.2（560×12%）万元，可以全部在税前扣除。因此，甲公司的公益性捐赠支出税前准予扣除的金额=30+58=88（万元）。

【本题考点】企业所得税税前扣除标准

3. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是（ ）。

- A. 非广告性赞助支出 40 万元
- B. 按规定缴纳的财产保险费 90 万元
- C. 缴纳的城市维护建设税、教育费附加合计 19.5 万元
- D. 缴纳的增值税 195 万元

网校答案：AD

【试题解析】（1）选项 A：非广告性质的赞助支出，不得税前扣除。（2）选项 D：缴纳的增值税，不得税前扣除。

【本题考点】企业所得税不得扣除项目

4. 计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $560 + (100 \times 60\% - 5000 \times 5\%) + 19.5 = 614.5$ （万元）
- B. $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 + (50 + 30 + 8 - 560 \times 12\%) + 195 = 890.8$ （万元）
- C. $560 + (100 - 100 \times 60\%) + 30 - 90 = 540$ （万元）
- D. $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 = 675$ （万元）

网校答案：D

【试题解析】（1）业务招待费税前准予扣除 25 万元，需要纳税调增 75（100-25）万元；（2）非广告性赞助支出不得税前扣除，需要纳税调增 40 万元。因此，甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额=560+（100-5000×5%）+40=675（万元）。

【本题考点】企业所得税税前扣除标准

不定项选择题

【例题】中国居民李某为境内 W 市某高校教师，在 W 市无自有住房，2021 年全年在 W 市租房居住。2021 年李某有关收支情况如下：

- （1）全年工资 108000 元，全年专项扣除 21000 元；住房租金专项附加扣除由李某扣除。
- （2）5 月出版一部教材，取得稿酬 10000 元。
- （3）6 月取得国债利息 2700 元、定期储蓄存款利息 1650 元。
- （4）8 月在上海证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的 Y 上市公司股票，取得转让所得 8000 元。

不定项选择题

- （5）9 月因在 Z 商城购买洗衣机，获得 Z 商城赠送的价值 80 元的洗衣液一桶。
- （6）12 月将一套商铺出租，取得当月租金 6000 元，缴纳相关税费 720 元。

已知：稿酬所得个人所得税预扣率为 20%，每次收入 4000 元以上的，减除费用按 20% 计算，收入额减按 70% 计算。综合所得减除费用 60000 元/年；稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，收入额减按 70% 计算；住房租金专项附加扣除标准为 1500 元/月。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。

个人所得税税率表
（综合所得适用）



老会计-用心传递温度

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
.....			

（按月换算后的综合所得税率表）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
.....			

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 5 月出版教材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. $10000 \times 20\% = 2000$ （元）
- B. $10000 \times 70\% \times 20\% = 1400$ （元）
- C. $10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 1120$ （元）
- D. $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$ （元）

网校答案：C

【试题解析】（1）稿酬所得每次收入 4000 元以上的，应预扣预缴的税额 = 每次收入 $\times$ $(1 - 20\%) \times 70\% \times$ 预扣率（20%）；
（2）年度汇算时，该项稿酬所得应确认的收入额 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 5600$ （元）。

【本题考点】居民个人综合所得的预扣预缴——稿酬所得

【易错提示】稿酬所得预扣预缴时，收入需和 4000 元比大小，减除费用后收入额减按 70% 计算。

不定项选择题

2. 计算李某 2021 年度综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(108000 + 10000 \times 70\% - 60000 - 21000) \times 3\% = 1020$ （元）
- B. $(108000 - 60000 - 1500 \times 12) \times 3\% = 900$ （元）
- C. $[108000 + 10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 21000 - 1500 \times 12] \times 3\% = 438$ （元）
- D. $(108000 + 10000 - 60000 - 1500 \times 12) \times 10\% - 2520 = 1480$ （元）

网校答案：C

网校解析：

（1）李某 2021 年度综合所得

单位：元



老会计-用心传递温度

项目	计税收入额	扣除项目
工资、薪金所得	108000	①减除费用：60000 ②专项扣除：21000 ③专项附加扣除：1500×12 ④依法确定的其他扣除：无
劳务报酬所得	无	
稿酬所得	$10000 \times (1 - 20\%) \times 70\%$	
特许权使用费所得	无	

网校答案：C

网校解析：

(2) 应纳税所得额 = $108000 + 10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 21000 - 1500 \times 12 = 14600$ (元)，查找综合所得税率表，适用税率 3%、速算扣除数 0；(3) 应纳税额 = $14600 \times 3\% - 0 = 438$ (元)。

【本题考点】综合所得应纳个人所得税的计算

3. 李某的下列所得中，免于征收或不征收个人所得税的是 ()。

- A. 国债利息 2700 元
- B. 定期储蓄存款利息 1650 元
- C. 转让 Y 上市公司股票所得 8000 元
- D. 获得 Z 商城赠送的价值 80 元的洗衣液

不定项选择题

网校答案：ABCD

【试题解析】(1) 选项 A：国债利息收入免征个人所得税；(2) 选项 B：储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税；(3) 选项 C：个人在上海、深圳证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的上市公司股票所得，免征个人所得税；(4) 选项 D：企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品，不征收个人所得税。

4. 计算李某 12 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)

不定项选择题

网校答案：B

【试题解析】(1) 第 1 项扣除是财产租赁过程中缴纳的税费（本题为 720 元）。(2) 第 2 项扣除是实际发生的修缮费（每月 800 元为限；没有发生则不扣，本题没有实际发生，不需要考虑）。(3) 第 3 项扣除是法定扣除费用，4000 元以下减除 800 元，4000 元以上减除 20%（本题属于这种情形）。李某 12 月出租商铺应缴纳个人所得税税额 = $(6000 - 720) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 844.8$ (元)。

【本题考点】财产租赁所得应纳个人所得税的计算

四、个人所得税

【例题】中国公民陈某为国内某大学教授。2021 年 1—4 月有关收支情况如下：

- (1) 1 月转让一套住房，取得含增值税销售收入 945 000 元。该套住房原值 840 000 元，系陈某 2019 年 8 月购入。本次转让过程中，发生合理费用 5 000 元。
- (2) 2 月获得当地教育部门颁发的区（县）级教育方面的奖金 10 000 元。
- (3) 3 月转让从公开发行市场购入的上市公司股票 6 000 股，取得股票转让所得 120 000 元。



老会计-用心传递温度

(4) 4月在甲电信公司购话费获赠价值390元的手机一部；获得乙保险公司支付的保险赔款30 000元。

假设陈某2021年其他收入及相关情况如下：

(1) 工资、薪金所得190 000元，专项扣除2 000元，专项附加扣除2000元。

(2) 劳务报酬所得8 000元，稿酬所得5 000元。

已知：财产转让所得个人所得税税率为20%；个人将购买不足2年的住房对外出售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税。综合所得，每一纳税年度减除费用60 000元；劳务报酬所得、稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额；稿酬所得的收入额减按70%计算。

个人所得税税率表（节选）

（综合所得适用）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过36 000元的	3	0
2	超过36 000元至144 000元的部分	10	2 520

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算陈某1月转让住房应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $[945\ 000 \div (1+5\%) - 840\ 000 - 5\ 000] \times 20\% = 11\ 000$ 元

B. $[945\ 000 \div (1+5\%) - 840\ 000] \times 20\% = 12\ 000$ 元

C. $(945\ 000 - 840\ 000) \times 20\% = 21\ 000$ 元

D. $(945\ 000 - 840\ 000 - 5\ 000) \times 20\% = 20\ 000$ 元

网校答案：A

网校解析：财产转让所得应纳税额 = (收入总额 - 财产原值 - 合理费用) $\times$ 20%；945 000 为含增值税销售收入，需要换算为不含税收入。

2. 计算陈某1月转让住房应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(945\ 000 - 840\ 000) \div (1+5\%) \times 5\% = 5\ 000$ 元

B. $945\ 000 \div (1+5\%) \times 5\% = 45\ 000$ 元

C. $945\ 000 \times 5\% = 47\ 250$ 元

D. $(945\ 000 - 840\ 000) \times 5\% = 5\ 250$ 元

网校答案：B

网校解析：个人将购买不足2年的住房对外出售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税，945 000 为含增值税销售收入，需要换算为不含税收入。

3. 陈某的下列所得中，不缴纳个人所得税的是（ ）。

A. 区（县）级教育方面的奖金10 000元

B. 获赠价值390元的手机

C. 获得的保险赔款30 000元

D. 股票转让所得120 000元

网校答案：BCD

网校解析：选项A，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金免税，区县的奖金需要缴税。

4. 计算陈某2021年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. $[(190\,000 + 8\,000 \times (1 - 20\%) + 5\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60\,000 - 2\,000 - 2000)] \times 10\% - 2\,520 = 7\,400$ 元
- B. $(190\,000 - 60\,000 - 2000 - 2000) \times 10\% - 2\,520 + 8\,000 \times (1 - 20\%) \times 3\% + 5\,000 \times 70\% \times 3\% = 6\,756$ 元
- C. $(190\,000 - 60\,000 - 2000 - 2000) \times 10\% - 2\,520 + 8\,000 \times (1 - 20\%) \times 3\% + 5\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 3\% = 6\,756$ 元
- D. $(190\,000 + 8\,000 + 5\,000 \times 70\% - 60\,000 - 2000 - 2000) \times 10\% - 2\,520 = 7\,630$ 元

网校答案：A

网校解析：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按 70% 计算。综合所得应纳税额 = 应纳税所得额 $\times$ 适用税率 - 速算扣除数 = (每一纳税年度的收入额 - 费用 6 万元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除) $\times$ 适用税率 - 速算扣除数

老会计
www.lkj100.com