



## 2023 初级会计职称《经济法基础》习题精析班

### 第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【判断】职业培训机构开办考前培训班取得的收入，免征增值税。（ ）

答案：×

【单选】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. 纳税人采取分期收款方式销售货物的，为书面合同签订当天
- B. 纳税人从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物的，为销售方收到货款的当天
- D. 纳税人进口货物的，为从海关提货当天

答案：B

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 9 月以分期收款方式销售货物，该批货物不含增值税价款共计 300 万元，合同约定本月应收取 50%，月末实际收到价款 100 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司该业务当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(300-100) \times 13\% = 26$ （万元）
- B.  $300 \times 50\% \times 13\% = 19.5$ （万元）
- C.  $300 \times 13\% = 39$ （万元）
- D.  $100 \times 13\% = 13$ （万元）

答案：B

【多选】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有（ ）。

- A. 私人飞机
- B. 高档手表
- C. 珠宝玉石
- D. 游艇

答案：BCD

解析：私人飞机不属于应税消费品。

【单选】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应征收消费税的是（ ）。

- A. 甲外贸公司进口果木酒
- B. 乙卷烟厂移送用于连续生产卷烟的自产烟丝
- C. 丙汽车厂销售自产高尔夫车
- D. 丁商场零售珍珠项链

答案：A

解析：选项 A：果木酒在生产销售、进口或者委托加工环节缴纳消费税；选项 B：自产的应税消费品移送连续生产应税消费品的，移送时不缴纳消费税；选项 C：高尔夫球及球具属于应税消费品，但高尔夫车不属于应税消费品，不缴纳消费税；选项 D：“金银铂钻”在零售环节纳税，珍珠项链属于“金银铂钻”以外的其他贵



## 老会计-用心传递温度

重首饰及珠宝玉石，在生产销售、进口或者委托加工环节缴纳消费税。

【判断】纳税人将自产的汽油用于本公司运输车辆的，不需要缴纳消费税。（ ）

答案：×

【多选】根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税的有（ ）。

- A. 卷烟
- B. 黄酒
- C. 白酒
- D. 小汽车

答案：AC

【单选】甲汽车经销商为增值税一般纳税人，2019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）

答案：D

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“ $\div (1 - \text{消费税税率})$ ”，排除选项C。

【单选】2019年9月甲啤酒厂生产150吨啤酒，销售100吨，取得不含增值税销售额30万元，增值税税额3.9万元。甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税依据为（ ）。

- A. 100吨
- B. 33.9万元
- C. 30万元
- D. 150吨

答案：A

解析：（1）啤酒、黄酒、成品油，从量定额计征消费税，排除选项BC；

（2）纳税人销售应税消费品的，计税依据为应税消费品的“销售数量”（而非生产数量），排除选项D。

【单选】2019年9月甲酒厂销售自产M型白酒20吨，取得含增值税销售额2260000元。已知，增值税税率为13%，消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克，1吨=1000千克。计算甲酒厂当月销售自产M型白酒应缴纳消费税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $2260000 \times 20\% + 20 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 472000$ （元）
- B.  $2260000 \div (1 + 13\%) \times 20\% = 400000$ （元）
- C.  $2260000 \times 20\% = 452000$ （元）
- D.  $2260000 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 20 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 420000$ （元）



答案：D

解析：

- (1) 白酒复合计征消费税，选项 BC 未考虑从量税，排除；
- (2) 题目交代的“2260000 元”为含增值税销售额，应当作价税分离处理，选项 D 正确，选项 A 错误。

【多选】根据消费税法律制度的规定，纳税人销售自产红酒向购买方收取的下列款项中，应计入消费税计税依据的有（ ）。

- A. 包装费
- B. 增值税税额
- C. 包装物租金
- D. 包装物押金

答案：ACD

解析：选项 AC：属于价外费用，应价税分离后并入销售额征收消费税；选项 B：消费税的计税销售额应当为不含增值税的销售额；选项 D：销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取包装物押金的，无论押金是否返还以及会计上如何核算，均应在“收取时”价税分离后并入销售额，征收消费税。

【单选】甲筷子厂为增值税一般纳税人，2019 年 12 月销售自产竹制筷子取得不含增值税价款 15 万元。销售自产木制一次性筷子取得不含增值税价款 12 万元。逾期不予退还的木制一次性筷子包装物押金 0.226 万元。已知，增值税税率为 13%；消费税税率为 5%。计算甲筷子厂当月上述业务应缴纳消费税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $[15 + 12 + 0.226 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 1.36$ （万元）
- B.  $[12 + 0.226 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 0.61$ （万元）
- C.  $12 \times 5\% = 0.6$ （万元）
- D.  $[15 + 0.226 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 0.76$ （万元）

答案：B

解析：（1）竹制筷子不属于应税消费品，不缴纳消费税；

- （2）木制一次性筷子属于非酒类产品，其包装物押金在“逾期未退”时价税分离后并入销售额计税。

【单选】甲酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 8 月销售用自产葡萄酒和外购月饼组成的“中秋”礼盒 500 套，每套含增值税售价 565 元，其中葡萄酒含增值税售价 339 元。已知，增值税税率为 13%，消费税税率为 10%。计算甲酒厂当月销售“中秋”礼盒应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $500 \times 565 \times 10\% = 28250$ （元）
- B.  $500 \times 565 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 25000$ （元）
- C.  $500 \times 339 \times 10\% = 16950$ （元）
- D.  $500 \times 339 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 15000$ （元）

答案：B

解析：（1）纳税人将应税消费品与非应税消费品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税，排除选项 CD。

- （2）题目明确交代“565 元”为含增值税售价，应价税分离，选项 A 错误。



【单选】2022 年 1 月甲化妆品公司将新研制的一批高档化妆品用于集体福利，该批高档化妆品生产成本 97750 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%，计算甲化妆品公司该笔业务消费税组成计税价格的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(97750+97750 \times 5\%) \div (1+15\%) = 89250$ （元）
- B.  $97750+97750 \times 5\% = 102637.5$ （元）
- C.  $97750 \div (1+15\%) = 85000$ （元）
- D.  $(97750+97750 \times 5\%) \div (1-15\%) = 120750$ （元）

答案：D

解析：（1）将自产高档化妆品用于集体福利，消费税视同销售，应当于移送时确认；

（2）由于无同类高档化妆品销售价格，应组成计税价格计算；

（3）组成计税价格=成本 $\times$ （1+成本利润率） $\div$ （1-消费税税率）。

【单选】2019 年 9 月 5 日，甲公司与乙公司签订书面合同，采用预收货款结算方式向乙公司销售一批自产高档化妆品。甲公司 9 月 10 日预收 80%货款，9 月 20 日发出货物，9 月 30 日收到尾款。甲公司该业务消费税纳税义务发生时间为（ ）。

- A. 9 月 30 日
- B. 9 月 20 日
- C. 9 月 5 日
- D. 9 月 10 日

答案：B

【单选】根据城市维护建设税法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 房产税税款
- B. 消费税税款
- C. 土地增值税税款
- D. 车船税税款

答案：B

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”为计税依据。

【单选】甲企业 2021 年 11 月应向税务机关缴纳增值税 120000 元，实际缴纳增值税 90000 元；应向税务机关缴纳消费税 60000 元，实际缴纳消费税 30000 元；缴纳土地增值税 34000 元。计算甲企业当月城市维护建设税计税依据的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $120000+60000+34000=214000$ （元）
- B.  $120000+60000=180000$ （元）
- C.  $90000+30000=120000$ （元）
- D.  $90000+30000+34000=154000$ （元）

答案：C

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”（不包括其他税费）为计税依据。因此，甲企业当月城市维护建设税计税依据=90000+30000=120000（元）。



【单选】甲汽车厂的下列业务中，应以甲汽车厂为车辆购置税纳税人的是（ ）。

- A.将自产应税车辆用于对外捐赠
- B.将自产应税车辆自用于本企业管理部门
- C.将自产应税车辆用于对外投资
- D.将自产应税车辆用于对外销售

答案：B

解析：在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并“自用”应税车辆的行为。

【单选】2019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

答案：D

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）。

【单选】2019年5月甲公司进口一批玩具，该批玩具的货价为180万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的运费、保险费合计20万元，另支付给境外采购代理人买方佣金10万元。甲公司进口该批玩具关税完税价格为（ ）万元。

- A.150
- B.190
- C.200
- D.210

答案：C

解析：

（1）货价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，应计入关税完税价格；

（2）进口人在成交价格外另支付的“卖方佣金”，应计入关税完税价格，而向境外采购代理人支付的“买方佣金”，不能计入关税完税价格。因此，甲公司进口该批玩具关税完税价格=180+20=200（万元）。

【多选】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.摄像机
- B.啤酒
- C.放像机
- D.广播用录像机

答案：ACD



## 老会计-用心传递温度

解析：选项 B：实行从量计征关税。

【单选】下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是（ ）。

- A. 关税税额为人民币 200 元的一票货物
- B. 广告品和货样
- C. 外国公司无偿赠送的物资
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

答案：D

老会计  
www.lkj100.com