



老会计-用心传递温度

2024 年初级会计职称《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

一、单项选择题

根据税收法律制度的规定，下列各项中，适用超率累进税率的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 车船税
- C. 个人所得税
- D. 土地增值税

答案：D

解析：选项 D：土地增值税适用超率累进税率。

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 水路运输的程租业务
- B. 融资性售后回租
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 车辆停放业务

答案：D

解析：选项 AC：属于“交通运输服务”；选项 B：属于“金融服务——贷款服务”。

甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月提供设计服务取得含增值税价款 636 万元，另收取奖励费 10.6 万元。已知，增值税税率为 6%，计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[636 + 10.6 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 38.76$ （万元）
- B. $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ （万元）
- C. $636 \times 6\% = 38.16$ （万元）
- D. $(636 + 10.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36.6$ （万元）

答案：D

解析：（1）提供设计服务收取的奖励费属于价外费用，应当依法计税，选项 BC 错误；

（2）“636 万元”题目明确交代为含税价，价外费用亦为含税价，均应作价税分离，选项 A 错误，选项 D 正确。

甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 12 月将新研制的产品 1000 件赠送给顾客试用，生产成本为 113 元/件，无同类产品销售价格。已知，增值税税率为 13%，成本利润率为 10%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1000 \times 113 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 16159$ （元）
- B. $1000 \times 113 \times 13\% = 14690$ （元）
- C. $1000 \times 113 \times (1 + 10\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 14300$ （元）
- D. $1000 \times 113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ （元）

答案：A

解析：（1）将自产货物用于无偿赠送，视同销售货物，应当于移送时确认销项税额；

（2）由于无同类货物销售价格，应组成计税价格计算，应纳税额 = 成本 \times （1 + 成本利润率） \times 适用税率。



老会计-用心传递温度

甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 8 月销售笔记本电脑一批，不含增值税售价 452000 元，因购买方购货数量较大，给予购买方 45200 元的折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票（“金额”栏）中分别注明。已知，增值税税率为 13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(452000 - 45200) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 46800$ （元）

B. $452000 \times 13\% = 58760$ （元）

C. $452000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 52000$ （元）

D. $(452000 - 45200) \times 13\% = 52884$ （元）

答案：D

解析：本题考查商业折扣的增值税处理：

（1）由于销售额和折扣额在同一张发票（“金额”栏）中分别注明，按折扣后的销售额（452000—45200）征收增值税，选项 BC 排除；

（2）题目明确交代“452000 元”是不含增值税价，不需要价税分离，选项 A 错误，选项 D 正确。

甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采用以旧换新方式销售手机，新手机含增值税售价 395.5 万元，回收的旧手机折价 56.5 万元，实际收取含增值税价款 339 万元。已知，增值税税率为 13%。计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $339 \times 13\% = 44.07$ （万元）

B. $395.5 \times 13\% = 51.415$ （万元）

C. $339 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39$ （万元）

D. $395.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 45.5$ （万元）

答案：D

解析：本题考查“以旧换新”的增值税处理，关键看所涉产品是否为“金银首饰”，本题是“手机”，是金银首饰以外的其他产品，以“不含增值税的新货物同期销售价格”为增值税的计税销售额。

甲酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月销售自产白酒取得不含增值税价款 100000 元，同时收取包装物租金 4520 元、包装物押金 12430 元。已知，增值税税率为 13%。计算甲酒厂当月销售自产白酒增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $[100000 + 4520 \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 13520$ （元）

B. $100000 \times 13\% = 13000$ （元）

C. $[100000 + (4520 + 12430) \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 14950$ （元）

D. $(100000 + 12430) \times 13\% = 14615.9$ （元）

答案：C

解析：（1）销售货物同时收取的包装物租金属于价外费用，应价税分离后并入销售额计征增值税，排除选项 BD。

（2）对销售啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应在收取时价税分离后并入销售额征收增值税，选项 A 错误，选项 C 正确。

甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月销售货物取得含增值税销售额 113 万元。当月可抵扣的增值税进项税额为 3.7 万元，上期留抵税额 2.8 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 2.8 = 10.2$ （万元）

B. $113 \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 8.19$ （万元）

C. $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 3.7 = 9.3$ （万元）

D. $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ （万元）



老会计-用心传递温度

答案：D

解析：甲公司当月应缴纳增值税税额= $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ （万元）

甲外贸公司为增值税一般纳税人，2019年9月进口一批高档手表，海关审定关税完税价格100万元，已缴纳关税10万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为20%。计算甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\% = 17.875$ （万元）

B. $100 \div (1-20\%) \times 13\% = 16.25$ （万元）

C. $100 \times 13\% = 13$ （万元）

D. $(100+10) \times 13\% = 14.3$ （万元）

答案：A

解析：甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额= $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\% = 17.875$ （万元）

根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。

A. 商店销售糖果

B. 木材加工厂销售原木

C. 粮店销售面粉

D. 农民销售自产粮食

答案：D

解析：选项A：属于常规的货物销售行为，应依法缴纳增值税。选项BCD：农业生产者销售自产的农产品免征增值税，选项B是加工者销售，不符合免税规定；选项C是零售者销售，不符合免税规定。

甲博物馆为增值税一般纳税人，选择适用简易计税方法计税。2019年11月取得第一道门票收入15.45万元，内设某漫画家巡回展取得第二道门票含增值税收入41.2万元。已知，增值税征收率为3%。计算甲博物馆当月上述门票收入应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $15.45 \div (1+3\%) \times 3\% + 41.2 \times 3\% = 1.686$ （万元）

B. $(15.45+41.2) \times 3\% = 1.6995$ （万元）

C. $15.45 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.45$ （万元）

D. $41.2 \div (1+3\%) \times 3\% = 1.2$ （万元）

答案：D

解析：第一道门票收入免征增值税。甲博物馆应缴纳增值税税额= $41.2 \div (1+3\%) \times 3\% = 1.2$ （万元）

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

解析：（1）选项A：采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

（2）选项C：采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

（3）选项D：纳税人进口货物，增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天。



老会计-用心传递温度

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

解析：（1）纳税人采取分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；

（2）在本题中，分期收款方式销售货物约定了收款日期，应以不含增值税的本月应收金额为计税销售额，所以甲公司该业务当月增值税销项税额 $= 300 \times 50\% \times 13\% = 19.5$ （万元）。

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。

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。

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。



老会计-用心传递温度

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) 题目交付的“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。

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列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。

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) 题目明确交付“565元”为含增值税售价, 应价税分离, 选项A错误。

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;



老会计-用心传递温度

(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)。

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

解析：纳税人销售应税消费品，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(9月20日)。

