

会计初级职称经济法基础第七章练习 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/235/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_c43\\_235741.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/235/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_88_9D_E7_c43_235741.htm)

初级经济法第7章 一、单项选择题

1、金融业的营业税的纳税期限为（ ）。 [答案/提问] A、15日 B、1个月 C、1个季度 D、6个月 × 正确答案:C 解析:金融业的营业税的纳税期限为1个季度。保险业的纳税期限为1个月。

2、纳税人为销售货物而出租包装物收取押金，对其逾期未收回包装物而不再退还的押金，应并入销售额征收增值税，并入销售额的押金所适用的税率是（ ）。 [答案/提问] A、包装物的适用税率 B、所包装货物的适用税率 C、包装物和所包装货物的平均税率 D、6%的征收率 × 正确答案:B 解析:并入销售额的押金应该使用所包装的货物的适用税率。

3、增值税纳税人以1个月为1期纳税的，对其申报纳税的时间规定是（ ）。 [答案/提问] A、自期满之日起3日内申报纳税 B、自期满之日起5日内申报纳税 C、自期满之日起7日内申报纳税 D、自期满之日起10日内申报纳税 × 正确答案:D 解析:增值税纳税人以1个月为1期纳税的，自期满之日起10日内申报纳税。

4、纳税人进口货物缴纳税款的期限，应当自海关填发税款缴纳证的次日起（ ）内。 [答案/提问] A、5日 B、7日 C、10日 D、15日 × 正确答案:D 解析:按照新税法的规定，应该是自海关填发税款缴纳证的次日起15日内。

5、未持有纳税人机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明到外县（市）销售货物或者应税劳务的，销售地主管税务机关（ ）的征收率征税，并处1万元以下罚款。 [答案/提问] A、4% B、6% C、13% D、17% × 正确答案:

案:A 解析:销售地主管税务机关一律按4%的征收率征税,并处1万元以下罚款。

6、下列经营项目中,符合税法规定的应税营业额的是( )。 [答案/提问] A、建筑业的总承包人将工程分包给他人的,以工程的全部承包额为应税营业额 B、金融机构买卖有价证券,以卖出价为应税营业额 C、金融机构的转贷业务,以贷款利息收入减去借款利息支出后的余额为应税营业额 D、运输企业载运货物出境,在境外其载运的货物改由其他运输企业承运的,以全程运费为应税营业额 × 正确答案:C 解析:金融机构买卖有价证券,以卖出价减去买入价为应税营业额。

7、下列规定属于营业税纳税义务发生时间的是( )。 [答案/提问] A、采用预收款方式销售不动产为收到预收款当天 B、采用预收款方式销售不动产为款项付清的当天 C、采用预收款方式销售不动产为合同规定的日期 D、采用预收款方式销售不动产为办理不动产转移手续当天 × 正确答案:A 解析:B、C、D三项不符合营业税纳税义务发生时间的规定。只有A属于教材规定的内容。

8、下列营业税应税劳务适用税率为3%的是( )。 [答案/提问] A、某航空公司取得空运收入 B、某游艺场获得门票收入 C、某旅游公司获得服务收入 D、某企业出售厂房一幢取得的收入 × 正确答案:A 解析:交通运输业、建筑业、邮电通信业适用3%的税率。注意区分适用3%、5%和20%的不同行业。

9、下列实行从量定额征税的应税消费品的销售数量的确定正确的是( )。 [答案/提问] A、自产自用应税消费品以移送使用数量为计税依据 B、委托加工应税消费品以委托人发出消费品的数量为计税依据 C、进口的应税消费品以增值税发票上注明数量为计税依据 D、自产自用应税消费品以实际使用数量为计税依据 × 正

确答案:A 解析:B项以纳税人收回应税消费品数量为依据，C项以海关核定数量为准。 10、委托加工应税消费品的组成计税价格为（ ）。 [答案/提问] A、 B、 C、材料成本 $\times$ （1+10%） D、（材料成本+加工费） $\times$ （1+10%） $\times$  正确答案:A 解析:属于考试经常考察的实用公式。 11、由国家税务总局确定的平均成本利润率中，适用5%平均成本利润率的是（ ）。 [答案/提问] A、小轿车 B、甲类卷烟 C、粮食白酒 D、酒精 $\times$  正确答案:D 解析:小轿车适用8%平均成本利润率，BC两项适用10%平均成本利润率。 12、按照现行规定，下列各项中必须被认定为小规模纳税人的是（ ）。 [答案/提问] A、年不含税销售额在110万元以上的从事货物生产的纳税人 B、年不含税销售额在200万元以上的从事货物批发的纳税人 C、年不含税销售额在180万元以下，会计核算制度健全的从事货物零售的纳税人 D、年不含税销售额在90万元以下，会计核算制度健全的从事货物生产的纳税人 $\times$  正确答案:C 解析:考点在对商业企业小规模纳税人与一般纳税人划分的180万元年销售额硬标准的认识。 13、企业外购的货物，可以作进项税额抵扣的是（ ）。 [答案/提问] A、外购的固定资产用于企业的生产经营活动 B、外购的床单用于职工福利 C、外购的礼品无偿赠送给客户 D、外购粮食分给职工个人 $\times$  正确答案:C 解析:无偿赠送他人的货物要视同销售货物计算销项税，同时可抵进项税。 14、某公司在2004年7月进口一批货物（适用17%的税率），海关核定的关税完税价格为25万元，在海关缴纳关税5万元、缴纳消费税2万元。根据《增值税暂行条例》的规定，该公司在当月应向海关缴纳的增值税数额为（ ）。 [答案/提问] A、4.25万元 B、5.1万元 C、0万元 D、5.44万元 $\times$

正确答案:D 解析:进口货物的增值税的计算方法是:应纳税额 = 组成计税价格 × 税率, 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税。15、某个体经营者为从事生产经营的增值税小规模纳税人, 其在2004年2月销售货物两次, 一次收入4万元 (不含税), 另一次收入2.12万元 (含增值税); 当月购进一批原材料, 支付2万元, 并取得税款为0.34万元的增值税专用发票一张。当月该个体经营者应纳增值税 ( )。 [答案/提问]

A、0.36万元 B、0.02万元 C、0.37万元 D、0.03万元 × 正确答案:A 解析:从事生产经营的小规模纳税人应纳增值税额为销售额乘以6%的征收率, 不得扣除任何进项税额; 如果销售额是含税销售额的, 换算为不含税销售额 (不含税销售额 = 含税销售额 ÷ 1.06) 16、某歌星租用大华体育馆举办个人演唱会, 每场租金30000元, 共演出三场, 由体育馆售票, 共取得票款收入600000元, 按票款收入的2%向歌星经纪人支付佣金。营业税税率为3%。体育馆应为该歌星代扣代缴的营业税税额为 ( ) 元。 [答案/提问] A、15300 B、14940 C、18000 D

、17640 × 正确答案:B 解析:本题考核点为营业税应纳税额的计算。单位或个人进行演出, 以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额。 ( 600000 - 30000 × 3 - 600000 × 2% ) × 3% = 14940 (元)。17、某企业在2004年7月生产香烟10吨, 销售两次, 一次销售6吨, 得款600万元 (不含增值税), 另一次销售3吨, 得款480万元; 该企业将另外1吨香烟发给职工作为福利用品。根据规定, 计征消费税时, 用于职工福利的1吨香烟的销售额应为 ( )。 [答案/提问] A、100万元 B、160万元 C、130万元 D、120万元 × 正确答案:D 解析:纳税人自产

自用的应税消费品，由税务机关核定其销售额；核定标准是纳税人当月或最近月份销售同类应税消费品的价格；有多次销售且价格不同的，按照加权平均价格计算。本案纳税人当月销售同类香烟两次，价格不同，故取其加权平均价格计算用于职工福利的1吨香烟的销售额。

18、根据《营业税暂行条例》的规定，下列有关营业税扣缴义务人的表述中不正确的是（ ）。 [答案/提问] A、建筑安装业实行分包的，以建设单位作为分包人的营业税扣缴义务人 B、个人转让专利权的，由受让人为营业税扣缴义务人 C、委托金融机构发放贷款的，以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人 D、单位或个人进行演出由他人售票的，由售票者为扣缴义务人 × 正确答案:A 解析:建筑安装业实行分包的，以总包人作为分包人的营业税扣缴义务人。

19、甲市A、B两店为实行统一核算的连锁店，A店的下列经营活动中，不视同销售货物计算增值税销项税额的是（ ）。 [答案/提问] A、将货物交付给位于乙市的某商场代销 B、销售乙市某商场的代销货物 C、将货物移送B店销售 D、为促销将本店货物无偿赠送消费者 × 正确答案:C 解析:A店将货物转移到本市的B店，不属于视同销售行为。

20、根据增值税法律制度的有关规定，一般纳税人购进货物并取得增值税专用发票的下列情形中，可以申报进项税额的是（ ）。 [答案/提问] A、工业企业购进货物，款已付，货未入库 B、工业企业购进货物，款未付，货已入库 C、商业企业购进货物，已付部分款项，货未入库 D、商业企业购进货物，款未付，货已入库 × 正确答案:B 解析:（1）商业企业购进货物（包括外购货物所支付的运输费用）的，必须在购进的货物全部付款后，才能申报抵扣进项税额；（2）工业生产企

业购进货物的，应在购进的货物验收入库后，才能申报抵扣进项税额；（3）一般纳税人购进应税劳务，应在劳务费用支付后才能申报纳税。

21、根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定，个人转让专利权取得收入时，其应纳营业税的扣缴义务人是（ ）。 [答案/提问] A、转让人所在单位 B、专利权批准机构 C、专利权受让者 D、专利权转让合同的保证人 × 正确答案:C 解析:个人转让专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉等无形资产的，其应纳税款的“受让者”为扣缴义务人。

22、根据营业税法律制度的有关规定，在计算营业税应纳税额时，下列有关确定营业额的表述中，正确的是（ ）。 [答案/提问] A、外汇买卖业务以卖出价为营业额 B、转贷业务以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额 C、单位进行演出，以全部票价收入为营业额 D、运输企业以实际收入减去运输工具的折旧后的余额为营业额 × 正确答案:B 解析:（1）金融机构从事外汇、有价证券和期货买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额；（2）外汇转贷业务以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额；（3）单位或者个人进行演出，以全部票价收入减去付给有关费用后的余额为营业额；（4）运输企业从事联运业务的营业额为其实际取得的营业额。

23、某宾馆附设化妆品零售部，但没有分别核算宾馆服务营业额和化妆品销售额。对该宾馆取得的营业额和销售额应（ ）。 [答案/提问] A、一并征收营业税 B、一并征收增值税 C、一并征收消费税 D、从高税率计算征收 × 正确答案:B 解析:本题考核点为兼营非应税劳务。纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的，应分别核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额。如果不分别核算或者不能准确核

算的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。

24、根据《增值税暂行条例》的规定，一般纳税人购进免税农业产品准予抵扣的进项税额，应当按照（ ）。 [答案/提问]

A、买价的6%计算 B、买价的10%计算 C、买价的13%计算 D、买价的17%计算 × 正确答案:C 解析:本题考核点为增值税

抵扣项目。一般纳税人购进免税农业产品的进项税额，按买价13%的扣除率计算。

25、工业企业一般纳税人购进货物，取得非防伪税控系统开具的专用发票的，其申报抵扣进项税额的时间为（ ）。 [答案/提问]

A、已支付货款后 B、售货方已发出货物后 C、货物已验收入库后 D、货物已开始使用后 × 正确答案:C 解析:本题考核点为增值税进项税额抵扣时限。

工业生产企业的增值税一般纳税人购进货物（包括外购货物所支付的运输费用），应在购进的货物已经验收入库后才能申报抵扣进项税额，对尚未验收入库的货物，其进项税额不得作为

纳税人当期进项税额予以抵扣。

26、根据消费税法律制度的规定，对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中，不属于实行复合计税办法的消费品是（ ）。 [答案/提问]

A、卷烟 B、烟丝 C、粮食白酒 D、薯类白酒 × 正确答案:B 解析:本题考核点为消费税计算方法的规定。

从2001年5月1日起，对卷烟、粮食白酒、薯类白酒，实行从量定额与从价定率相结合的复合计税方法，同时对税率进行了调整。

27、根据我国《消费税暂行条例》的规定，消费税的纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的（ ）作为计税依据计算征收消费税。

[答案/提问] A、最低销售价格 B、销售价格的简单算术平均数 C、销售价格的加权算术平均数 D、最高销售价格 × 正确

答案:C 解析:本题考核点为消费税计税依据的规定。纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的加权算术平均销售价格作为计税依据计算征收消费税。

答案:D 解析:本题考核点为消费税计税依据。根据我国《消费税暂行条例》的规定,纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品,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计算征收消费税。100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)