

2000年初级会计资格考试《经济法基础》试题及参考答案（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2000_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_68524.htm

三、判断题（本类题共10分，每小题1分，每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣0.5分，不判断不得分也不扣分）。1.增值税一般纳税人兼营不同税率的货物，未分别核算或不能准确核算销产额的，从高适用税率。（）答案：对 2.纳税人销售不动产，应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。（）答案：错 3.国有企业职工代表大会有权否决厂长提出的企业工资调整方案，奖金分配方案。（）答案：对 4.股东人数较少和规模较小的有限责任公司，可以不设董事会，设一名执行董事，执行董事为公司的法定代表人。（）答案：对 5.以募集设立方式设立股份有限公司的，发起人应于创立大会结束后30日内，向公司登记机关申请设立登记。（）答案：错 6.一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位将复制件提供给其他应负担单位。（）答案：错 7.债务人将合同的义务转移给第三人，不需要经债权人同意，但应通知债权人。（）答案：错 8.仲裁实行一裁终局制度，诉讼实行两审终审制度。（）答案：对 9.合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效。（）答案：对 10.起征点是指征税对象达到一定数额才开始征税的界限，征税对象的数额达到规定数额的，只对其超过起征点部分的数额征税。（）答案：错

四、计算题（本大题共10分，第1小题6分，第二小题4分）1、东方家具公司为增值税一般纳税人。2000年2月，该公司发生以下经济业务：（1）外购

用于生产家具的木材一批，全部价款已讨并验收入库。对方开具的增值税专用发票注明的货款（不含增值税）为40万元，运输单位开具的货运发票注明的运费金额为1万元。（2）外购建筑涂料用于装饰公司办公楼，取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为9万元，已办理验收入库手续。

（3）进口生产家具用的辅助材料一批，关税完税价格8万元，已纳关税1万元。（4）销售家具一批，取得销售额（含增值税）93.6万元。已知；该公司月初增值税进项税余额为零，增值税税率力17%；支付的运输费用按7%的扣除率计算进项税额。

要求：（1）计算该公司进出口辅助材料应纳增值税税额，并列出现算过程。（2）计算该公司2月份增值税销项税额，并列出现算过程。（3）计算该公司2月份增值额销项税额，并列出现算过程。（4）计算该公司2月份应纳增值税税额，并列出现算过程。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1）进口辅助材料应纳增值税税额=（81）*17%=1.53（万元）（2）2月份可以抵扣的进项税额=40*17%+1*7%（81）*17%=8.4（万元）（3）2月份销项税额=93.6/（1+17%）*17%=13.6（万元）（4）2月份应纳增值税税

额=13.6-8.4=5.2（万元）

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