

2017

全国会计专业技术资格考试专用教材

经济法基础

上机考试题库

会计专业技术资格考试编委会◎ 编



配模考光盘
蓝色防伪码标见
正文最后一页

智能组卷

根据考试的题型、题量和时间智能生成试卷

自动评分

答完题后学习系统会自动评分，并给出正确答案

选项随机

选择题选项随机组合，有效防范“背答案”的习惯

做题统计

统计分析所做题目，给出错题率，有效反映复习效果

错题重做

可以针对做错题目反复练习，查漏补缺

多科连考

按照真实考试连考的形式进行环境模拟，自动判卷

专项练习

按照考试题型提供练习题，自动判卷，附有答案

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

全国会计专业技术资格考试专用教材

经济法基础

上机考试题库

会计专业技术资格考试编委会◎ 编

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

经济法基础上机考试题库/会计专业技术资格考试
编委会编. —北京:中国铁道出版社,2016. 11
全国会计专业技术资格考试专用教材
ISBN 978-7-113-22130-0

I. ①经… II. ①会… III. ①经济法—中国—资格
考试—习题集 IV. ①D922. 29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 177621 号

书 名: 全国会计专业技术资格考试专用教材
经济法基础上机考试题库
作 者: 会计专业技术资格考试编委会

责任编辑:王淑艳 电话:010-51873457 电子信箱:wangsy20008@126.com
封面设计:郑春鹏
责任校对:王 杰
责任印制:赵星辰

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市西城区右安门西街 8 号)

网 址: <http://www.tdpress.com>

印 刷:三河市宏盛印务有限公司

版 次:2016 年 11 月第 1 版 2016 年 11 月第 1 次印刷

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16 印张:8 字数:219 千

书 号:ISBN 978-7-113-22130-0

定 价:28.00 元(配光盘)

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社读者服务部联系调换。电话:(010)51873174(发行部)

打击盗版举报电话:(010)51873659

前言

初级会计师职称无纸化考试题型包括单项选择题、多项选择题、判断题以及不定项选择题,从近几年考题看,各题型之间的分值比较稳定。

命题特点

1. 单项选择题

单项选择题以教材为基础,考查考生对基础知识的理解和掌握。从结构上看,以基础理论知识的具体运用为主;从形式上看,以文字表述为主,综合性不大,考查单一的知识点,难度较小。

2. 多项选择题

多项选择题将一个知识点的各个环节综合在一起,或将不同知识点涉及相同内容综合在一起,让考生判断正误。加深对考点的理解,对教材内容的整体的把握,是做好多项选择题的关键。

3. 判断题

判断题是最具出题技巧的题型,往往只有一字之差,让考生作出错误的判断。判断题多以教材内容为考查对象,因答错题目要倒扣分,所以容易失分。

4. 不定项选择题

不定项选择题是对综合知识的考查,往往涉及几个章节的内容,综合性强,难度较大。考题的连贯性很强,若第一题答错将导致后面所有的题目全错。做不定项选择题时,要多检查几遍,避免在计算上出现失误,导致失分。

软件的安装与使用

1. 软件的安装

读者可从光盘安装,也可登录“天路公考网(www.tianlugk.com)”,点击导航栏上的“金融考试”栏目,在下载专区中点击“全国会计专业技术资格(初级)无纸化考试模拟考场下载专区”链接,下载模拟题库软件并安装。(如图1、图2所示)

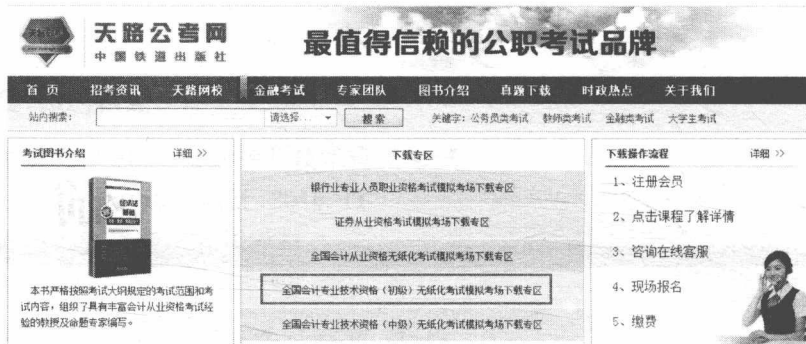


图 1

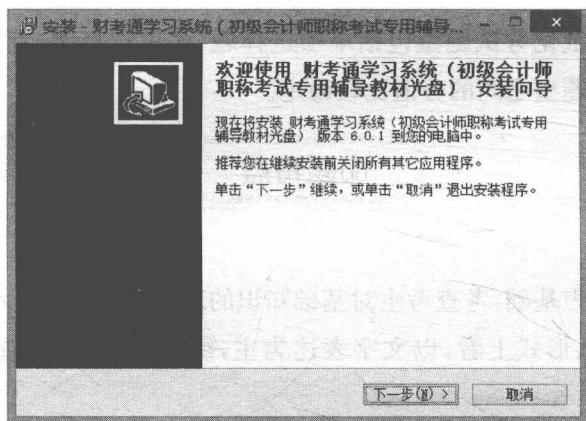


图 2



图 3

2. 输入防伪码

在图 3 的界面中,输入所购图书的防伪码。防伪码贴于图书正文最后一页,为蓝色标签,如图 4,需要刮开图层后获得。输入防伪码后,请点击联网验证按钮。

3. 登录系统主界面

系统启动后,进入系统的主界面,如图 5 所示。

防伪码

网站查询: fw.cyz315.org

电话查询: 4006002547

图 4

图中加粗矩形框为导航栏,加粗矩形框的上面为“选项科目”下拉框。

- (1)可以通过右上角的“请选择科目”下拉框切换不同的科目。
- (2)可以通过导航栏切换不同的栏目,例如模拟考试、专项练习、考试信息和做题统计等。



图 5

4. 模拟考试

在图 5 的界面中点击“单科模拟考试”按钮,进入模拟考试界面,模拟考试界面与正式考试基本一致,如图 6 所示。可以通过“上一题”、“下一题”按钮或者点击右边的题目序号选择题目,通过“标记”复选框进行疑难标记。

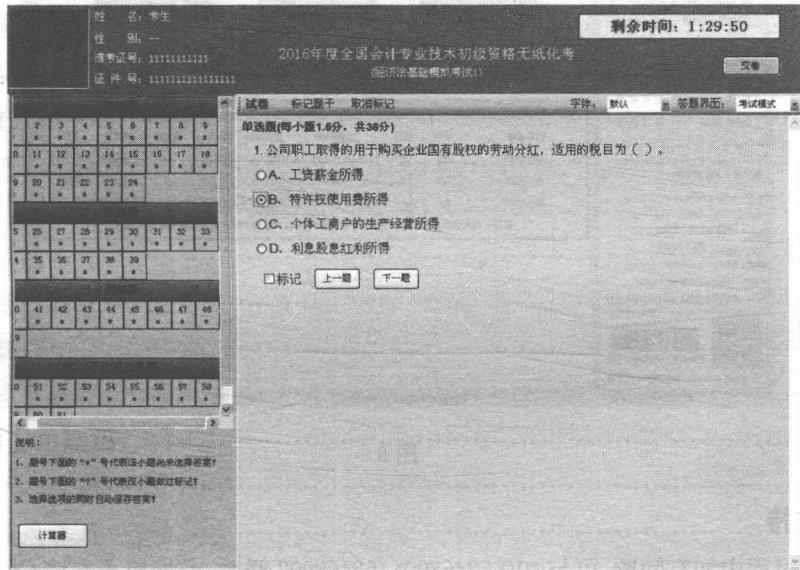


图 6

5. 校对答案

在图 6 的界面中点击右上角“交卷”按钮,即可自动评分,并查看题目的答案和解析,如图 7 所示。

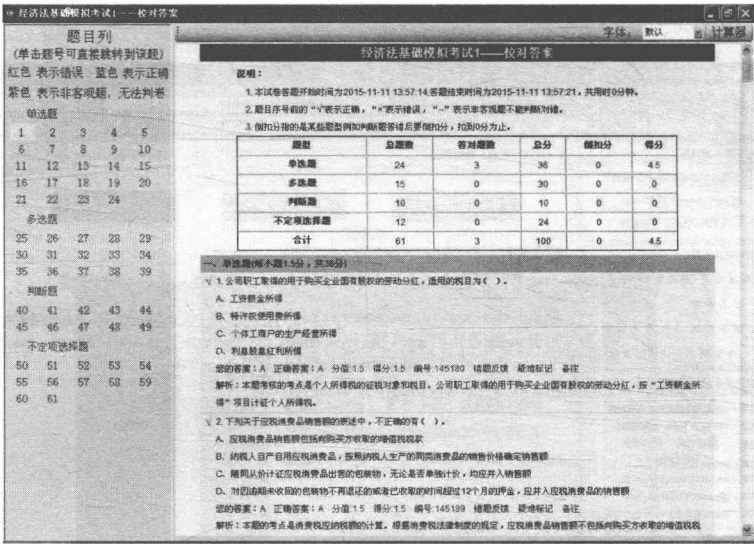


图 7

6. 试卷管理

做过的试卷可以在“试卷管理”栏目中进行重做、校对答案和错题重做。如图 8 加粗框中的内容。



图 8

7. 技术支持

安装使用过程中如有问题,可与 010-52468901/52468902 联系,或加技术支持 QQ:291376047。

目 录

第一篇 经济法基础上机题库

经济法基础上机题库(一)	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	3
三、判断题	5
四、不定项选择题	6
经济法基础上机题库(二)	9
一、单项选择题	9
二、多项选择题	11
三、判断题	13
四、不定项选择题	14
经济法基础上机题库(三)	17
一、单项选择题	17
二、多项选择题	20
三、判断题	21
四、不定项选择题	22
经济法基础上机题库(四)	25
一、单项选择题	25
二、多项选择题	27
三、判断题	29
四、不定项选择题	29
经济法基础上机题库(五)	32
一、单项选择题	32
二、多项选择题	35
三、判断题	37
四、不定项选择题	38
经济法基础上机题库(六)	41
一、单项选择题	41
二、多项选择题	43
三、判断题	45
四、不定项选择题	45

经济法基础上机题库(七)	48
一、单项选择题	48
二、多项选择题	50
三、判断题	52
四、不定项选择题	53
经济法基础上机题库(八)	55
一、单项选择题	55
二、多项选择题	57
三、判断题	59
四、不定项选择题	59
经济法基础上机题库(九)	62
一、单项选择题	62
二、多项选择题	64
三、判断题	66
四、不定项选择题	66
经济法基础上机题库(十)	70
一、单项选择题	70
二、多项选择题	72
三、判断题	74
四、不定项选择题	74

第二篇 经济法基础上机题库参考答案及解析

经济法基础上机题库(一)参考答案及解析	77
经济法基础上机题库(二)参考答案及解析	81
经济法基础上机题库(三)参考答案及解析	85
经济法基础上机题库(四)参考答案及解析	89
经济法基础上机题库(五)参考答案及解析	93
经济法基础上机题库(六)参考答案及解析	98
经济法基础上机题库(七)参考答案及解析	102
经济法基础上机题库(八)参考答案及解析	107
经济法基础上机题库(九)参考答案及解析	111
经济法基础上机题库(十)参考答案及解析	115

第一篇 经济法基础上机题库

经济法基础上机题库(一)

考试时间:90 分钟

得分	评卷人

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,共 36 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 某油田 3 月份生产原油 5 000 吨,当月销售 3 000 吨,货款共计 300 000 元。当月加热、修井自用 100 吨。已知该油田原油适用的资源税率为 6%。该油田 3 月份应缴纳的资源税税额为()元。
A. 40 000
B. 24 800
C. 18 000
D. 23 200
2. 船舶吨税的纳税人是指()。
A. 应税船舶的负责人
B. 应税船舶的使用人
C. 应税船舶的购买人
D. 应税船舶的船长
3. 下列各项中,不可以作为经济法律关系客体的有()。
A. 恒星
B. 房屋
C. 经济决策行为
D. 荣誉称号
4. 根据《劳动合同法》的规定,下列关于非全日制用工叙述错误的有()。
A. 每日不超 4 小时,每周不超 24 小时
B. 可与多个单位订立合同
C. 结算工资周期不超 15 天
D. 合同要书面终止
5. 根据《个人所得税法》的规定,某人转让房屋所得应适用的税目是()。
A. 财产转让所得
B. 其他所得
C. 偶然所得
D. 劳务报酬所得
6. 根据印花税相关法律制度的规定,适用于定额税率的有()。
A. 记载资金的账簿
B. 权利、许可证照
C. 产权转移数据
D. 技术合同
7. 根据《仲裁法》的规定,下列各项中,不正确的是()。
A. 仲裁实行自愿原则
B. 当事人不履行仲裁裁决的,另一方当事人可以依照《民事诉讼法》的规定向人民法院申请执行
C. 当事人不服仲裁裁决的,可以向人民法院提起诉讼
D. 仲裁不实行级别管辖和地域管辖

8. 根据《票据法》的规定,关于支票的说法正确的是()。
- A. 支票的出票日期可以出票人授权补记
 - B. 划线支票只能用于转账,不得支取现金
 - C. 支票的提示付款期限为出票日起 1 个月
 - D. 持票人提示付款时,支票的出票人账户金额不足的,银行应先向持票人支付票款
9. 根据有关法律规定,下列争议中,诉讼时效期间为 1 年的是()。
- A. 买卖合同争议
 - B. 贷款担保合同争议
 - C. 因出售质量不合格的商品未声明引起的争议
 - D. 因运输的商品丢失或损毁引起的争议
10. 个人独资企业投资人甲聘用乙管理事务,并要求凡乙对外签订超过 1 万元的合同,须经甲同意。某日乙未经甲同意,与善意第三人丙签订了一份 2 万元的买卖合同。该合同()。
- A. 有效,但如果给甲造成损失,由乙承担民事赔偿责任
 - B. 无效,如果给甲造成损害,由乙承担民事赔偿责任
 - C. 为可撤销合同,可请求人民法院予以撤销
 - D. 无效,经甲追认后有效
11. 下列各项客观事实中,属于法律行为的有()。
- A. 某服装厂与供货商订立了一份合同
 - B. 某沙漠三天没下雨
 - C. 战争爆发
 - D. 海底火山爆发
12. 甲公司向乙公司开出面值 150 万元的支票,支付前欠货款,但甲公司账面无款支付,属于空头支票。根据《票据法》规定,金融管理部门有权对甲公司处以()万元的罚款。
- A. 7.5
 - B. 3
 - C. 10.5
 - D. 0.3
13. 根据《支付结算办法》的规定,银行汇票的提示付款期限是()。
- A. 自出票之日起 1 个月
 - B. 自出票之日起 2 个月
 - C. 自出票之日起 3 个月
 - D. 自出票之日起 6 个月
14. 甲公司和乙公司签订货物买卖合同,并约定了仲裁条款;后因市场形势变化,双方协商解除了该合同,但对赔偿数额发生争议,甲公司向人民法院提起诉讼,乙公司在首次开庭前提出双方签订有仲裁条款。根据《仲裁法》的规定,下列表述中,正确的是()。
- A. 仲裁条款有效,人民法院应驳回甲公司的起诉
 - B. 仲裁条款已失效,人民法院有权继续审理
 - C. 应由甲公司和乙公司协商确定该纠纷的解决方式
 - D. 人民法院有权将该案移交当事人约定的仲裁委员会
15. 纳税人拥有的下列车辆中,应按照货车税额的 50% 计算车船税的是()。
- A. 挂车
 - B. 半挂牵引车
 - C. 客货两用汽车
 - D. 低速载货汽车
16. 根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中,不属于城镇土地使用税计税依据的确定方法的是()。
- A. 省级人民政府确定的单位组织测定土地面积为准
 - B. 尚未组织测定,以政府部门核发的土地使用证书确定的土地面积为准
 - C. 尚未核发土地使用证书的,可以暂不缴纳土地使用税,待核发土地使用证书后再缴纳
 - D. 尚未核发土地使用证书的,由纳税人据实申报土地面积,待核发土地使用证书后再作调整

17. 根据《税收征收管理法》的规定,从事生产、经营的纳税人应()内,按规定设置账簿。
- A. 自领取营业执照之日起 30 日内
B. 自领取税务登记证之日起 30 日内
C. 自领取营业执照之日起 15 日内
D. 自领取税务登记证之日起 15 日内
18. 已经建立劳动关系,未同时订立书面劳动合同的,应当自法定期限内订立书面劳动合同。该法定期限是用工之日起()。
- A. 15 日内
B. 1 个月内
C. 2 个月内
D. 3 个月内
19. 郑某于 2015 年 6 月 15 日与甲公司签订劳动合同,约定试用期 1 个月。7 月 2 日郑某上班。郑某与甲公司建立劳动关系的时间是()。
- A. 2015 年 6 月 15 日
B. 2015 年 7 月 2 日
C. 2015 年 7 月 15 日
D. 2015 年 8 月 2 日
20. 赵某所持借记卡透支余额为 1 万元,根据支付结算法律制度的规定,其首月最低还款额不低于()元。
- A. 1 000
B. 1 500
C. 2 000
D. 2 500
21. 下列各项法律文书中,自文书作出之日起生效的是()。
- A. 仲裁调解书
B. 仲裁裁决书
C. 民事一审判决书
D. 行政复议决定书
22. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,委托加工收回的应税消费品的已纳税款可以扣除的是()。
- A. 以委托加工收回的已税小汽车为原料生产的小汽车
B. 以委托加工收回的已税化妆品为原料生产的化妆品
C. 以委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的金银首饰
D. 以委托加工收回的已税白酒为原料生产的白酒
23. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于销售货物确认收入实现时间的表述中,正确的是()。
- A. 销售商品采用托收承付方式的,在签订合同时确认
B. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的,在销售时确认
C. 销售商品采用预收款方式的,在发出商品时确认
D. 销售商品需要安装的,在商品发出时确认
24. 根据企业所得税法律制度的规定,下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时,允许按照税法规定的标准扣除的是()。
- A. 税收滞纳金
B. 企业拨缴的工会经费
C. 非广告性质的赞助支出
D. 企业所得税税款

得分	评卷人

二、多项选择题(本类题共 15 小题,每小题 2 分,共 30 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案,每小题全部选对得满分,多选、少选、错选、不选均不得分。)

25. 下列使用 3%征收率政策的行为有()。
- A. 寄售商店代销寄售物品
B. 免税商店零售免税货物
C. 典当业销售死当物品
D. 粮食、食用植物油

26. 下列各项中,符合房产税纳税义务发生时间规定的有()。
- A. 将原有房产用于生产经营,从生产经营之月起
 - B. 自行新建房产用于生产经营,从建成之月起
 - C. 委托施工企业建设的房产,从办理验收手续之月起
 - D. 委托施工企业建设的房产,从办理验收手续之次月起
27. 下列各项中,能够引起法律关系消灭的法律事件有()。
- A. 合同双方认真履行了合同
 - B. 企业乙侵犯了丙的专利权
 - C. 森林大火
 - D. 突然爆发了战争
28. 下列关于单位人民币卡结算使用的表述中,不符合法律规定的有()。
- A. 单位人民币卡账户的资金可以与其他存款账户自由转账
 - B. 单位人民币卡账户销户时,其资金余额可以提取现金
 - C. 用单位人民币卡办理商品和劳务结算时,可以透支结算
 - D. 不得将销货收入直接存入单位人民币卡账户
29. 下列各项中,按照《税收征收管理法》及《税务登记管理办法》的规定,应承担税务登记义务的有()。
- A. 依法负有代扣代缴税款义务的单位
 - B. 临时从事生产经营活动的纳税人
 - C. 企业在本地区设立的非独立核算的分支机构
 - D. 个体工商户
30. 纳税人发生偷税行为时,税务机关可以行使的权力有()。
- A. 追缴税款
 - B. 加收滞纳金
 - C. 处以罚款
 - D. 处以罚金
31. 根据《仲裁法》的规定,下列纠纷中,不能提请仲裁的有()。
- A. 租赁合同纠纷
 - B. 继承纠纷
 - C. 监护权归属纠纷
 - D. 离婚纠纷
32. 周某已经工作满 20 年,2015 年 A 公司安排周某在“五一”期间休年假。根据法律规定,下列选项中正确有()。
- A. 周某可享有 15 天的年休假
 - B. 周某可享有 20 天的年休假
 - C. 年休假不包括“五一”法定节假日
 - D. 年休假包括周六、日法定休息日
33. 根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,房地产开发企业应当进行土地增值税清算的有()。
- A. 直接转让土地使用权的
 - B. 房地产开发项目全部竣工、完成销售的
 - C. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
 - D. 取得销售许可证满 3 年仍未销售完毕的
34. 关于汇兑的下列表述中,符合法律制度规定的有()。
- A. 单位和个人均可使用汇兑
 - B. 汇款人和收款人均为个人的,方可办理现金汇兑
 - C. 汇兑以收账通知为汇出银行受理汇款的依据
 - D. 汇兑以汇款回单为银行将款项确已收入收款人账户的凭据

35. 能够提供担保的第三方支付品牌包括()。
- A. 支付宝 B. 财付通
C. POS 机刷卡支付 D. 银联商务
36. 下列个人所得,在计算个人所得税时,不得减除费用的有()。
- A. 工资薪金所得 B. 利息、股息、红利所得
C. 特许权使用费所得 D. 偶然所得
37. 根据《企业所得税法》的规定,下列项目可以享有加计扣除的有()。
- A. 企业安置残疾人员所支付的工资
B. 企业购置节能节水专用设备的投资
C. 企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资
D. 新技术、新产品、新工艺的研发费用
38. 根据个人所得税法律制度的有关规定,下列各项中,应按照工资、薪金所得项目征收个人所得税的有()。
- A. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营,出租车驾驶员从事客货营运取得的收入
B. 出租车属个人所有,但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位,驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的,出租车驾驶员从事客货营运取得的收入
C. 出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的,出租车驾驶员从事客货营运取得的收入
D. 退休人员再任职取得的收入
39. 根据关税法律制度的有关规定,下列情形中的进口货物,海关可以酌情减免税的有()。
- A. 在境外运输途中,遭受到损坏或者损失的
B. 在起卸时,遭受到损坏或者损失的
C. 起卸后海关放行前,因不可抗力遭受到损坏或者损失的
D. 海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂,经证明属于保管不慎造成的

得分	评卷人

三、判断题(本类题共 10 小题,每题 1 分,共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答案正确的得 1 分,答案错误的扣 0.5 分,不答题的不得分也不扣分。)

40. 烟叶税是针对中华人民共和国境内销售烟叶的单位来征收。()
41. 委托加工的应税消费品,除受托方为个人外,由受托方向机构所在地或居住地的主管税务机关解缴消费税税款。()
42. 平等民事主体的当事人之间发生的经济纠纷,可以同时选择仲裁和民事诉讼。()
43. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据。()
44. 用人单位发生合并或者分立等情况,原劳动合同自动解除。()
45. 持票人丧失票据后,可以不通知付款人挂失止付,而直接向人民法院申请公示催告或者提起普通诉讼。()
46. 有效的仲裁协议可以排除法院的管辖权。()
47. 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,应直接计入当期损益。()
48. 背书人背书时,必须在票据上签章,背书才能成立,否则,背书行为无效。()
49. 职工跨统筹地区就业的,其失业保险关系随本人转移,缴费年限累计计算。()

得分	评卷人

四、不定项选择题(本类题共 12 小题,每小题 2 分,共 24 分。每小题备选答案中,有一个或一个以上符合题意的正确答案,每小题全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

(一)

2015 年 1 月 18 日,德胜商贸有限责任公司(以下简称德胜公司)从启明公司购进一批货物,同时向启明公司开具一张商业承兑汇票,用于货款结算。

德胜公司开具商业承兑汇票时,将付款人填写为“德盛商贸有限责任公司”,出票日期填写为“贰零壹伍年壹月拾捌日”,收款人未填写。后经财务部小罗核对,发现付款人名称填写有误,小罗遂将“盛”字直接涂改为“胜”字,交予启明公司。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

50. 根据规定,下列说法正确的有()。
- A. 小罗更改付款人名称的做法不正确
 - B. 小罗更改付款人名称的做法正确
 - C. 付款人名称不得更改,更改的票据无效
 - D. 付款人名称可以更改,但需要原记载人更改,并且在更改处签章证明
51. 下列关于本商业承兑汇票的出票日期的写法中,正确的是()。
- A. 贰零壹伍年零壹月壹拾捌日
 - B. 贰零壹伍年壹月壹拾捌日
 - C. 贰零壹伍年零壹月拾捌日
 - D. 贰零壹伍年零壹月零壹拾捌日
52. 下列关于商业汇票的下列说法中,正确的有()。
- A. 自然人不得使用商业汇票
 - B. 持票人持商业汇票申请贴现,必须具有真实交易背景
 - C. 商业汇票的提示付款期限,自汇票出票日起 10 日
 - D. 商业汇票的付款期限,最长不得超过 6 个月
53. 下列关于承兑的说法中,不正确的是()。
- A. 定日付款或者出票后定期付款的汇票,持票人应当在汇票到期日前向付款人提示承兑
 - B. 见票后定期付款的汇票,持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑
 - C. 汇票未按照定期限提示承兑的,持票人丧失对其前手的追索权
 - D. 付款人对向其提示承兑的汇票,应当自收到提示承兑的汇票之日起 5 日内承兑或者拒绝承兑

(二)

某酒厂为增值税一般纳税人,主要从事白酒的生产和销售业务。2016 年 1 月该厂发生以下经济业务。

(1)8 日,向农户购进免税粮食,开具的农产品收购发票上注明的价款为 100 000 元,货款以现金支付。向运输企业支付运费 2 000 元(不含税),取得运输企业开具的增值税专用发票。

(2)16 日,外购一批包装材料,取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 000 元,增值税税额为 25 500 元,货款已付。17 日,因管理不善丢失一部分,不含税价款 30 000 元。

(3)26 日,销售白酒 5 吨,不含增值税的销售价格为 60 元/斤,同时向购货方收取优质费

23 400 元,款项已收讫。

(4)28 日,将新研究生产的 1 吨新型白酒,作为职工福利发放给员工,成本价 20 元/斤,成本利润率 10%。无同类白酒市场价。

已知:白酒适用的增值税税率为 17%;白酒适用的消费税比例税率为 20%,定额税率为 0.5 元/斤;1 吨=2 000 斤。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

54. 下列该酒厂当月应缴纳消费税的计算中,正确的是()。

- A. 业务(3)应缴纳的消费税税额 = $[5 \times 2\,000 \times 60 + 23\,400 \div (1 + 17\%)] \times 20\% + 5 \times 2\,000 \times 0.5 = 129\,000$ (元)
- B. 业务(3)应缴纳的消费税税额 = $5 \times 2\,000 \times 60 \times 20\% + 5 \times 2\,000 \times 0.5 = 125\,000$ (元)
- C. 业务(4)应缴纳的消费税税额 = $[1 \times 2\,000 \times 20 \times (1 + 10\%) + 1 \times 2\,000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 12\,250$ (元)
- D. 业务(4)应缴纳的消费税税额 = $1 \times 2\,000 \times 20 \times (1 + 10\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 12\,000$ (元)

55. 下列说法正确的有()。

- A. 向农户购进免税粮食,可以按 13% 的扣除率计算进项税额抵扣
- B. 向运输企业支付运费,凭增值税专用发票抵扣进项税额
- C. 因管理不善丢失的包装材料的进项税额可以抵扣
- D. 新研制的白酒作为职工福利发放,视同销售计算增值税

56. 该酒厂当月可抵扣增值税进项税额的下列计算中,正确的是()。

- A. $100\,000 \times 13\% + (150\,000 - 30\,000) \times 17\% = 33\,400$ 元
- B. $100\,000 \times 13\% + 2\,000 \times 11\% + (150\,000 - 30\,000) \times 17\% = 33\,620$ 元
- C. $100\,000 \times 13\% + 2\,000 \times 11\% + 150\,000 \times 17\% = 38\,720$ 元
- D. $100\,000 \times 17\% + 2\,000 \times 11\% + (150\,000 - 30\,000) \times 17\% = 37\,620$ 元

57. 该酒厂当月增值税销项税额的下列计算中,正确的是()。

- A. 业务(3)的销项税额 = $[5 \times 2\,000 \times 60 + 23\,400 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 105\,400$ 元
- B. 业务(3)的销项税额 = $(5 \times 2\,000 \times 60 + 23\,400) \times 17\% = 105\,978$ 元
- C. 业务(4)的销项税额 = $(1 \times 2\,000 \times 20 + 1 \times 2\,000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 17\% = 8\,712.5$ 元
- D. 业务(4)的销项税额 = $[1 \times 2\,000 \times 20 \times (1 + 10\%) + 1 \times 2\,000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 17\% = 9\,562.5$ 元

(三)

中国公民叶某任职国内甲企业,2015 年除工资薪金以外,境内所得如下:

- (1)3 月份为乙公司设计营销方案,取得一次性设计费 10 000 元;
- (2)4 月份出版一本小说取得稿酬 20 000 元;11 月份将小说手稿在境外某国公开拍卖,取得收入 100 000 元,并按该国有关规定缴纳了个人所得税 10 000 元;
- (3)5 月份购买福利彩票支出 500 元,一次性中奖 5 000 元;
- (4)6 月份转让 2007 年 10 月购入家庭唯一住房一套,取得转让所得 100 万元;
- (5)7 月份获所任职甲公司突出贡献奖,奖金 10 000 元;
- (6)8 月份小汽车被盗,价值 10 万元,取得保险赔款 50 000 元;
- (7)9 月份再次购房领取原提存住房公积金 56 000 元。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

58. 叶某的所得中,免于征收个人所得税的是()。
- A. 转让住房所得 100 万元
B. 突出贡献奖 10 000 元
C. 保险赔款 50 000 元
D. 提取住房公积金 56 000 元
59. 下列叶某设计营销方案的设计费应缴纳个人所得税的计算中,正确的是()。
- A. $10\,000 \times 20\% = 2\,000$ (元)
B. $(10\,000 - 3\,500) \times 20\% - 555 = 745$ (元)
C. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$ (元)
D. $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\,120$ (元)
60. 叶某一次性中奖 5 000 元应纳个人所得税的计算正确的是()。
- A. 应缴个人所得税 1 000 元
B. 应缴个人所得税 900 元
C. 应缴个人所得税 840 元
D. 免于缴纳个人所得税
61. 叶某取得稿酬及拍卖手稿所得应在我国缴纳的个人所得税税额为()元。
- A. 3 440
B. 8 240
C. 9 200
D. 18 240