

初级职称《经济法基础》考试真题及答案(回忆版)

2017 年初级会计职称考试已经结束了，中华会计网校为方便广大考生学习交流，特收集了网校论坛考生对初级会计师考试真题的回忆版，精心整理出 2017 年初级会计职称《经济法基础》考试真题及参考答案，供大家参考。中华会计网校祝各位学员朋友们学习愉快，金榜题名，梦想成真。



中华会计网校
www.chinaacc.com

5月14日真题

单选题：

1. 根据支付结算法律制度的规定，电子承兑汇票的付款期限自出票日至到期日不能超过一定期限（ ）。

- A. 1 年
- b. 3 个月
- C. 2 年
- D. 6 个月

【答案】A

【解析】电子承兑汇票期限自出票日至到期日不超过 1 年。纸质商业汇票的付款期限，最长不得超过 6 个月。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 3 章第 17 讲；②杨军老师强化班第 3 章第 08 讲；③李超老师移动班第 3 章第 25 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 110 页判断第 33 题极为相似。

2. 下面各项中，需要交纳消费税的是（ ）。

- A. 超市零售的白酒
- B. 销售自产电动车
- C. 百货商店销售高档化妆品
- D. 销售自产实木地板

【答案】D

【解析】选项 B 不属于消费税税目，不选。

AC 是生产企业计征，不选。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 10 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 09 讲；③李超老师移动班第 4 章第 19 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 152 页单选第 12 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 171 页多选第 19 题极为相似。

多选题：

1. 根据城镇土地使用税法律制度的相关规定，下列各项中属于城镇土地使用税的征收范围有（ ）。

- A. 集体所有的建制镇土地
- B. 集体所有的城市土地
- C. 集体所有的农村土地
- D. 国家所有的工矿区土地

【答案】ABD

【答案解析】城镇土地使用税的征收范围。凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不论是属于国家所有的土地，还是集体所有的土地，都属于城镇土地使用税的征税范围。所以选 ABD。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 6 章第 06 讲；②杨军老师强化班第 6 章第 04 讲；③李超老师移动班第 6 章第 17 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 251 页单选第 20 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 248 页例题 2 极为相似。

2. 根据关税法律制度相关规定，下列各项进口货物中，实现从价加从量复合计税的有（ ）。

- A. 啤酒
- B. 放像机
- C. 广播用录像机
- D. 摄影机

【答案】BCD

【解析】进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法，但对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征。对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 6 章第 01 讲；②杨军老师强化班第 6 章第 01 讲；③李超老师移动班第 6 章第 03 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 253 页单选第 2 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 237 页多选第 2 题极为相似。

3. 根据营业税改征增值税相关法律制度，一般纳税人企业下列各项中准予扣除的有（ ）。

- A. 餐饮服务
- B. 广告服务
- C. 贷款服务
- D. 住宿服务

【答案】BD

【答案解析】购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 06 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 04 讲；③李超老师移动班第 4 章第 12 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 328 页多选第 7 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 348 页多选第 9 题极为相似。

4. 根据消费税法律制度，下列各项中，实行从量计征消费税的有（ ）。

- A. 柴油
- B. 黄酒
- C. 涂料
- D. 游艇

【答案】AB

【解析】根据规定消费税中从量计征的是啤酒、黄酒、成品油。选项 A 属于成品油。选项 CD 属于从价计征消费税。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 11 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 09 讲；③李超老师移动班第 4 章第 21 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 155 页多选第 17 题极为相似。

5. 根据税收征管法律制度的规定，下列各项财务资料中，除另有规定外，至少应保存 10 年的有（ ）。

- A. 账簿
- B. 发票的存根联
- C. 完税凭证
- D. 发票的登记簿

【答案】AC

【解析】账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存 10 年；但是法律、行政法规另有规定的除外。已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 7 章第 2 讲；②杨军老师强化班第 7 章第 1 讲；③李超老师移动班第 7 章第 3 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 282 页单选题第 5 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 298 页例题 5 极为相似。

6. 2016 年 12 月甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（ ）。

- A. 将自产高度白酒继续加工成低度白酒
- B. 将自产低度白酒奖励职工
- C. 将自产高度白酒馈赠客户
- D. 将自产低度白酒用于市场推广

【答案】BCD

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。其他方面，是指纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 10 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 9 讲；③李超老师移动班第 4 章第 22 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 152 页单选题第 14 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 163 页单选题第 3 题极为相似。

7. 下列失业人员中，应该停止发放失业保险金并同时停止失业保险待遇的有（ ）。

- A. 应征服兵役的蒋某
- B. 已经领取基本养老保险金的陈某
- C. 移居境外的杜某
- D. 重新就业的孙某

【答案】ABCD

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 2 章第 14 讲；②杨军老师强化班第 2 章第 6 讲；③李超老师移动班第 2 章第 21 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 63 页例题 2 极为相似。

8. 根据印花税法法律制度规定，下列合同中，应该缴纳印花税的有（ ）。

- A. 购销合同
- B. 技术合同
- C. 货物运输合同
- D. 财产租赁合同

【答案】ABCD

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 6 章第 8 讲；②杨军老师强化班第 6 章第 3 讲；③李超老师移动班第 6 章第 24 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应

试指南·经济法基础》第 256 页多选题第 31 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解 经济法基础》第 277 页多选题第 37、38 题有联系。

判断题

1. 房地产开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的，应分别计算土地增值税的税额。（ ）

【答案】正确

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 6 章第 05 讲；②杨军老师强化班第 6 章第 02 讲；③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 255 页多选第 20 题极为相似。

2. 甲公司向乙公司签发银行承兑汇票的行为属于法律事件。（ ）

【答案】×

【解析】甲公司向乙公司签发银行承兑汇票的行为属于法律行为。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 1 章第 3 讲；②杨军老师强化班第 1 章第 2 讲；③李超老师移动班第 1 章第 5 讲。

3. 纳税人对税务检查人员未出示税务检查证和税务检查通知书的，有权拒绝检查。（ ）

【答案】√

【解析】

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 7 章第 02 讲；②杨军老师强化班第 7 章第 03.04.05 讲。

4. 因不动产提起的行政诉讼，由不动产所有权人住所地人民法院管辖。（ ）

【答案】×

【解析】因不动产提起的行政诉讼，由不动产所在地人民法院管辖。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 1 章第 11 讲；②杨军老师强化班第 1 章第 05 讲；③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 21 页（二）；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 21 页考点八极为相似。

5. 偶然所得按次计征个人所得税。（ ）

【答案】√

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 5 章第 09 讲；②杨军老师强化班第 5 章第 08 讲；③李超老师移动班第 5 章第 27 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 188 页表 5-21；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 200 页表 5-15 极为相似。

6. 用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令限期缴纳或者补足，并自欠缴之日起按日加收滞纳金。（ ）

【答案】√

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 2 章第 14 讲；②杨军老师强化班第 2 章第 07 讲；③李超老师移动班第 2 章第 22 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 58 页 2.；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 63 页考点十五极为相似。

不定项

第一题

张某兴办甲个人独资企业，2016 年相关财务资料如下：

（1）向非金融企业借款 200 万元用于生产经营，期限 1 年，利率 8%，利息支出 16 万元均已计入财务费用。

（2）实发合理工资中包括张某工资 6 万元，雇员工资 20 万元。

（3）实际发生雇员工教育经费支出 0.8 万元。

（4）营业外支出中包括行政罚款 3 万元，合同违约金 4 万元。

(5) 张某 2016 年 3 月以个人名义购入境内上市公司股票，同年 9 月出售，持有期间取得股息 1.9 万元；从境内非上市公司取得股息 0.7 万元。

已知：甲个人独资企业适用查账征收法；银行同期同类贷款利率为 4.8%；在计算个人所得税应纳税所得额时，职工教育经费支出不超过工资薪金总额的 2.5% 的部分，准予扣除；股息所得个人所得税率为 20%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲个人独资企业在计算 2016 年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息支出是（ ）。

- A. 9.6 万元
- B. 0 万元
- C. 6.4 万元
- D. 16 万元

【答案】A

【解析】向非金融企业和个人借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分准予扣除。所以准予扣除的为 $4.8\% \times 200 \text{ 万元} = 9.6 \text{ 万元}$ 。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 5 章第 03 讲；②杨军老师强化班第 5 章第 02 讲；③李超老师移动班第 5 章第 07 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 209 页不定项第 2 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 282 页第 5 题极为相似。

2. 甲个人独资企业在计算 2016 年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的雇员职工教育经费支出的是（ ）。

- A. 0.15 万元
- B. 0.5 万元
- C. 0.65 万元
- D. 0.8 万元

【答案】B

【解析】税法规定除国务院财政、税务主管部门另有规定外，发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额的 2.5% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。工资薪金总额是指允许在当期税前扣除的工资薪金支出数额。

$$20 \times 2.5\% = 0.5 \text{ 万元。}$$

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 5 章第 03 讲；②杨军老师强化班第 5 章第 02 讲；③李超老师移动班第 5 章第 05 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 209 页不定项第 1 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 326 页资料六极为相似。

3. 甲个人独资企业发生的下列支出中，在计算 2016 年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 合同违约金 4 万元
- B. 张某工资 6 万元
- C. 行政罚款 3 万元
- D. 雇员工资 20 万元

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 5 章第 03, 04 讲；②杨军老师强化班第 5 章第 02, 03 讲；③李超老师移动班第 5 章第 05 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 209 页不定项第 1 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 326 页资料六极为相似。

【答案】AD

【解析】根据规定合同违约金是属于经营性质的，可以在所得税前扣除。罚款、滞纳金是行政机关的罚没收入不能税前扣除。所以选项 A 可以扣除，选项 C 不可以扣除。个人独资企业和合伙企业以投资者和合伙人（自然人）为个人所得税的纳税人，投资者和合伙人（自然人）取得的工资，是他们计算个人所得税的收入项目，只允许扣除生计费，每人每月 3500 元。投资者的工资不得在税前直接扣除。其发生费用符合标准的情况下是可以扣除的。所以选项 B 不可以扣除。

4. 计算张某股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $1.9 \times 50\% \times 20\% + 0.7 \times 20\% = 0.33$ 万元
- B. $(1.9 + 0.7) \times 50\% \times 20\% = 0.26$ 万元
- C. $(1.9 + 0.7) \times 20\% = 0.52$ 万元
- D. $1.9 \times 20\% + 0.7 \times 50\% \times 20\% = 0.45$ 万元

【答案】A

【解析】个人所得税规定: 人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限在 1 个月以内 (含 1 个月) 的, 其股息红利所得全额计入应纳税所得额; 持股期限在 1 个月以上至 1 年 (含 1 年) 的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额; 持股期限超过 1 年的, 暂免征税。上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。如果属于非上市公司或境外公司的, 按照税率 20% 征收。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: ①侯永斌老师基础班第 5 章第 10 讲; ②杨军老师强化班第 5 章第 08 讲; ③李超老师移动班第 5 章第 07 讲; ④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 218 页多选第 24 题; ⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 205 页 15. 极为相似。

第二题

甲航空公司为增值税一般纳税人, 主要提供国内国际运输服务, 2016 年 10 月有关经营情况如下:

(1) 提供国内旅客运输服务, 取得含增值税票款收入 9990 万元, 特价机票改签、变更费 499.5 万元。

(2) 代收转付航空意外保险费 200 万元, 代收机场建设费 (民航发展基金) 266.4 万元, 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。

(3) 出租飞机广告位取得含增值税收入 299.52 万元, 同时收取延期付款违约金 4.68 万元。

已知: 交通运输服务增值税税率 11%, 有形动产租赁服务增值税税率为 17%。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲航空公司提供下列服务中, 适用增值税零税率的是 ()。

- A. 在境内载运货物出境

- B. 在境外载运旅客入境
- C. 在境内载运旅客出境
- D. 在境外载运货物入境

【答案】ABCD

【解析】根据规定适用零税率的国际运输服务有（1）在境内载运旅客或者货物出境。（2）在境外载运旅客或者货物入境。（3）在境外载运旅客或者货物。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第4章第08讲；②杨军老师强化班第4章第07讲；③李超老师移动班第4章第06讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第318页多选第8题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第156页例题4极为相似。

2. 甲航空公司当月取得下列款项中，应计入销售额计征增值税的有（ ）。

- A. 代收转付航空意外保险费 200 万元
- B. 代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元
- C. 特价机票改签、变更费 499.5 万元
- D. 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元

【答案】C

【解析】航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。所以不选 ABD。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第4章第05讲；②杨军老师强化班第4章第07讲；③“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第168页单选第4题极为相似。

3. 计算甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额中，正确是（ ）。

- A. $(9990+499.5) \div (1+11\%) \times 11\% = 1039.5$ 万元
- B. $(9990+499.5+200+266.4) \times 11\% = 1205.149$ 万元
- C. $(9900+200+266.4+199.8) \times 11\% = 1172.182$ 万元
- D. $(9990+266.4+199.8) \div (1+11\%) \times 11\% = 1172.182$ 万元

【答案】A

【解析】国内旅客运输服务的销售额是取得含增值税票款收入 9990，特价机票改签、变更费 499.5 万，已知交通运输服务增值税税率 11%，所以选 A。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 05 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 07 讲；③李超老师移动班第 4 章第 10 讲中进行了讲解。

4. 计算甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值销项税额的下列算式正确的是（ ）。

- A. $(299.52 + 4.68) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 44.2$ 万元
- B. $299.52 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 43.52$ 万元
- C. $299.52 \times 17\% = 50.9184$
- D. $(299.52 + 4.68) \times 17\% = 51.718$

【答案】A

【解析】将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 05 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 07 讲；③李超老师移动班第 4 章第 10 讲中进行了讲解。

第三题

甲建筑公司为增值税一般纳税人，机构所在地设在 w 市。2016 年 7 月有关经营情况如下：

（1）承包位于 Y 市的一项建筑工程，含增值税总价款 9 990 000 元。按合同约定，单月实际预售含增值税价款 3 330 000 元。

（2）购进工程所用材料取得增值税专用发票注明税额 170 000 元，购进施工现场修建临时建筑所用材料取得增值税专用发票注明税额 8 500 元，购进工程设计服务取得增值税专用发票注明税额 600 元，购进办公用品取得整治水普通发票注明税额 180 元。

（3）向乙公司出租限制施工设备，含增值税租金 11 700 元/月。一次性收取 6 个月租金共计 70 200 元。

已知：建筑服务增值税税率为 11%，有形动产租赁服务增值税税率为 17%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲建筑公司当月承包 Y 市建筑工程增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $9\,990\,000 \div (1+11\%) \times 11\% = 990\,000$ 元
- B. $3\,330\,000 \div (1+11\%) \times 11\% = 330\,000$ 元
- C. $9\,990\,000 \times 11\% = 1\,098\,900$ 元
- D. $3\,330\,000 \times 11\% = 366\,300$ 元

【答案】B

【解析】纳税人提供建筑服务适用增值税税率 11%，纳税人提供建筑服务，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 05 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 07 讲；③李超老师移动班第 4 章第 08 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 174 页不定项 3 第（1）题极为相似。

2. 甲建筑公司单月下列增值税进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 宫颈工程所用材料税额 170 000 元
- B. 购进办公用品税额 180 元
- C. 购进工程设计服务税额 600 元
- D. 购进施工场地修建临时建筑物所用材料税额 8 500 元

【答案】ACD

【解析】选项 B 取得增值税普通发票不得抵扣进项税额。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 4 章第 06 讲；②杨军老师强化班第 4 章第 04 讲；③李超老师移动班第 4 章第 12 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 174 页不定项 3 第（2）题极为相似。

3. 计算甲建筑公司当月出租闲置施工设备增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $70200 \times 17\% = 11934$ 元
- B. $11700 \div (1+17\%) \times 17\% = 1700$ 元
- C. $11700 \times 17\% = 1989$ 元
- D. $70200 \div (1+17\%) \times 17\% = 10200$ 元

【答案】D

【解析】纳税人提供租赁服务采取预收款方式的, 其增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。甲建筑公司当月出租闲置施工设备增值税销项税额 $= 70200 \div (1+17\%) \times 17\% = 10200$ (元)。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: ①侯永斌老师基础班第 4 章第 05 讲; ②杨军老师强化班第 4 章第 07 讲; ③李超老师移动班第 4 章第 08 讲; ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 174 页不定项 3 第 (4) 题极为相似。

4. 甲建筑公司承保 Y 市建筑工程增值税申报纳税的主要税务机关是 ()。

- A. W 市国税
- B. W 市地税
- C. Y 市国税
- D. Y 市地税

【答案】A

【解析】营改增的增值税, 由国家税务局负责征收。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: ①侯永斌老师基础班第 4 章第 09 讲; ②杨军老师强化班第 4 章第 07 讲; ③李超老师移动班第 4 章第 17 讲进行了讲解。

第四题

甲公司职工张某在工作中因先天性心脏突发住院治疗 3 个月, 住院期间甲公司按月向其支付病假工资。出院后, 张某回公司上班。因该疾病导致活动受限, 张某已不能从事原工作。

公司又为其另行安排其他岗位，但张某仍不能从事该工作。甲公司拟单方面解除与张某之间尚未到期的劳动合同。

已知，张某月工资 3000 元，实际工作年限 8 年，在甲公司工作 3 年；甲公司所在地月最低工作标准为 2000 元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 关于张某在工作种突发先天性心脏病法律后果的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 张某在工作中突发先天性心脏病应认定为工伤
- B. 张某可享受的医疗期应按 6 个月内累计病休时间计算
- C. 张某可享受 3 个月的医疗期待遇
- D. 张某可享受 12 个月的停工留薪待遇

【答案】BC

【解析】职工因先天心脏病突发无法工作，不属于应当认定工伤的情形，选项 A 不正确。企业职工因患病或非因工负伤需要停止工作的享受医疗期待遇，医疗期，实际工作年限 10 年以下的，在本单位工作年限 5 年以下的为 3 个月；医疗期 3 个月的按 6 个月内累计病休时间计算。选项 BC 正确。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 2 章第 12 讲；②杨军老师强化班第 2 章第 05 讲；③李超老师移动班第 2 章第 18 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 316 页单选第 5 题；第 68 页多选 36 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 76 页多选第 30 题极为相似。

2. 张某住院期间，甲公司每月向其支付的病假工资不得低于（ ）。

- A. 3000 元
- B. 2000 元
- C. 1600 元
- D. 2400 元

【答案】C

【解析】职工医疗期内，病假工资可以低于当地最低工资标准支付，但最低不得低于最低工资标准的 80%。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 2 章第 12 讲；②杨军老师强化班第 2 章第 05 讲；③李超老师移动班第 2 章第 18 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 70 页判断第 22 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第 337 页多选第 4 题极为相似。

3. 甲公司单方面解除与张某的劳动合同可采用的下列方式汇总，符合法律规定的是（ ）。

- A. 甲公司无须通知张某即可解除劳动合同
- B. 甲公司可随时通知张某解除劳动合同且不向其额外支付工资
- C. 甲公司可提前 30 日书面通知张某而解除劳动合同
- D. 甲公司可额外支付张某 1 个月工资后解除劳动合同

【答案】CD

【解析】该情形属于用人单位可单方解除劳动合同的情形中，无过失性辞退，劳动者“患病或者非因工负伤”，在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的，用人单位需提前 30 日以书面形式通知劳动者本人；或者额外支付劳动者 1 个月工资后，方可解除劳动合同。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 2 章第 06 讲；②杨军老师强化班第 2 章第 04 讲；③李超老师移动班第 2 章第 10 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第 66 页多选第 16 题极为相似。

第五题

甲电子设备公司为居民企业，主要从事电子设备的制造业务。2016 年有关经营情况如下：

（1）销售货物收入 2000 万元，提供技术服务收入 500 万元，转让股权收入 3000 万元，经税务机关核准上年已作坏账损失处理后又收回的其他应收款 15 万元。

（2）缴纳增值税 180 万元、城市维护建设和教育费附加 18 万元、房产税 25 万元，预缴企业所得税税款 43 万元。

（3）与生产经营有关的业务招待费支出 50 万元。

(4) 支付残疾职工工资 14 万元；新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益 19 万元；购进专门用于研发的设备一台，价值 35 万元；购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台，投资额 60 万元，购置完毕当年即投入使用。

已知：业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲电子设备公司的下列收入中，应计入收入总额的是（ ）。

- A 销售货物收入 2000 万元
- B. 转让股权收入 3000 万元
- C. 上年已作坏账处理后又收回的其他应收款 15 万元
- D. 提供技术服务收入 500 万元

【答案】ABCD

【解析】企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。选项 ABCD 都应该计入收入总额。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 5 章第 02 讲；②杨军老师强化班第 5 章第 01 讲；③李超老师移动班第 5 章第 02 讲进行了讲解。

2. 甲电子设备公司缴纳的下列税款中，在计算 2016 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 增值税 180 万元
- B. 预缴企业所得税税款 43 万元
- C. 城市维护建设税和教育费附加 18 万元
- D. 房产税 25 万元

【答案】CD

【解析】企业缴纳的增值税属于价外税，故不可以在计算企业所得税时扣除，选项 A 错误。预缴的企业所得税不可以在企业所得税前扣除，选项 B 错误。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第 5 章第 02 讲；②李超老师

移动班第5章第04讲；③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第204页多选第5题；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第216页多选第8题极为相似。

3. 甲电子设备公司在计算2016年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（C）。

- A. 27.575 万元
- B. 30 万元
- C. 12.5 万元
- D. 25 万元

【答案】C

【解析】企业实际发生的业务招待费为50万元，销售收入为 $2000+500=2500$ 万元。 $50 \times 60\% = 30$ 万元， $2500 \times 5\% = 12.5$ 万元，30万元大于12.5万元，所以准予扣除的业务招待费为12.5万元。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：①侯永斌老师基础班第5章第03讲；②杨军老师强化班第5章第03讲；③李超老师移动班第5章第06讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·经济法基础》第209页不定项2第（4）题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·经济法基础》第346页单选第17题极为相似。

