

## 一、单选题

1. 下列不属于诉讼时效中断的是（ ）。

- A. 法定代理人死亡
- B. 当事人一方提起诉讼
- C. 当事人一方提出要求
- D. 当事人一方同意履行义务

【答案】A

【东奥解析】选项A属于诉讼时效中止事由。

【知识点】民事诉讼（P24）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第06讲涉及该知识点；（2）郭守杰冲刺串讲班第1讲涉及该知识点；（3）郭守杰考前5天提示班第1讲涉及该知识点；（4）黄洁洵基础班第8讲涉及该知识点；（5）陆中宝基础班第6讲涉及该知识点；（6）轻一第31页涉及该知识点；第33页第2题涉及该知识点（7）轻二第36页例题2涉及该知识点；（8）轻五第页第题涉及该知识点；（9）第1章课后作业、随堂练习、机考题库及模拟测试题有类似题目。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2015年10月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额90000元，折扣额9000元，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。已知增值税税率为17%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列示中，正确的是（ ）。

- A.  $(90000-9000) \times (1+17\%) \times 17\% = 161109$  元
- B.  $90000 \times 17\% = 15300$  元
- C.  $90000 \times (1+17\%) \times 17\% = 17901$  元
- D.  $(90000-9000) \times 17\% = 13770$  元

【答案】D

【解析】销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。甲公司当月该笔业务增值税销项税额 =  $(90000-9000) \times 17\% = 13770$ （元），选项D正确。

【知识点】特殊销售方式下销售额的确定（P171）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第31讲涉及该知识点；（2）郭守杰冲刺串讲班第3讲涉及该知识点；（3）郭守杰模考班第1讲涉及该知识点；（4）郭守杰考前5天提示班第2讲涉及该知识点；（5）黄洁洵基础班第39讲涉及该知识点；（6）陆中宝基础班第35讲涉及该知识点；（7）轻一第198页涉及该知识点；（8）轻二第141页例题涉及该知识点；（9）轻四第12页第15题涉及该知识点；（10）第4章课后作业有类似题目；（11）第4章随堂练习有类似题目；（12）第四套模拟测试题有类似题目。

3. 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起（ ）日内，按照国家有关规定设置账簿。

- A. 30
- B. 15
- C. 60
- D. 10

【答案】B

【东奥解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内，按照国家有关规定设置账簿。

【知识点】账簿的设置管理（P380）

【东奥相关链接】（1）郭守杰基础班第60讲涉及该知识点；（2）郭守杰考前5天提示班第4

讲涉及该知识点；(3) 黄洁洵基础班第65讲涉及该知识点；(4) 陆中宝基础班第68讲涉及该知识点；(5) 轻一第408页涉及该知识点；(6) 轻二第298页例题1涉及该知识点；(7) 轻五第194页第2题涉及该知识点；(8) 第7章课后作业有类似题目。

## 二、多选题

1. 以下交车船税的有（ ）。

- A. 小汽车
- B. 摩托车
- C. 火车
- D. 船

【答案】ABD

【东奥解析】车船税的征税范围包括：乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶，不包括火车。

【知识点】车船税的征税范围（P329）

【东奥相关链接】(1) 郭守杰基础班第50讲涉及该知识点；(2) 郭守杰冲刺串讲班第5讲涉及该知识点；(3) 郭守杰考前5天提示班第3讲涉及该知识点；(4) 黄洁洵基础班第58讲涉及该知识点；(5) 陆中宝基础班第63讲涉及该知识点；(6) 陆中宝习题班第16讲涉及该知识点；(7) 轻一第347页涉及该知识点；(8) 轻二第256页例题涉及该知识点；(9) 轻五第166页易错易混点5涉及该知识点。

## 三、不定项选择题

### 【资料1】

甲制药厂为增值税一般纳税人，主要生产和销售降压药、降糖药及免税药。2015年3月有关经济业务如下：

(1) 购进降压药原料，取得的增值税专用发票上注明的税额为85万元；支付其运输费取得的增值税专用发票上注明的税额为1.32万元。

(2) 购进免税药原料，取得的增值税专用发票上注明的税额为51万元；支付其运输费取得的增值税专用发票上注明的税额为0.88万元。

(3) 销售降压药600箱，取得含增值税价款702万元，没收逾期未退还包装箱押金23.4万元。

(4) 将10箱自产的新型降压药赠送给某医院临床使用，成本4.68万元/箱，无同类药品销售价格。

(5) 销售降压药500箱，其中450箱不含增值税单价为1.5万元/箱，50箱不含增值税单价为1.6万元/箱。已知：降压药、降糖药增值税税率为17%，成本利润率为10%。取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题

1. 甲制药厂下列增值税进项税额中，准予抵扣的是（ ）。

- A. 购进免税药原料运输费的进项税额0.88万元
- B. 购进降压药原料运输费的进项税额1.32万元
- C. 购进降压药原料的进项税额85万元
- D. 购进免税药原料的进项税额51万元

【答案】BC

【东奥解析】选项AD：用于免征增值税项目的购进货物、购进货物的运输费用，进项税额

不得抵扣。

**【知识点】**进项税额的确定 (P173)

**【东奥相关链接】**(1) 郭守杰基础班第 32 讲涉及该知识点；(2) 郭守杰习题班第 8 讲涉及该知识点；(3) 黄洁洵习题班第 4 讲涉及该知识点；(4) 陆中宝基础班第 35 讲涉及该知识点；(5) 陆中宝习题班第 9 讲涉及该知识点；(6) 轻一第 199 页涉及该知识点；(7) 轻二第 143 页考点 5 涉及该知识点；(8) 轻五第 108 页第四题资料 1 涉及该知识点；(9) 第 4 章课后作业有类似题目；(10) 第 4 章机考试题库有类似题目。

2. 甲制药厂当月销售降压药增值税销项税额的下列计算中，正确的是 ( )。

- A.  $(702+23.4) \times 17\%=123.318$  万元
- B.  $(702+23.4) \div (1+17\%) \times 17\%=105.4$  万元
- C.  $702 \times 17\%=119.34$  万元
- D.  $[702+23.4 \div (1+17\%)] \times 17\%=122.74$  万元

**【答案】**B

**【东奥解析】**没收逾期未退还包装箱押金 23.4 万元应并入销售额计税，所以选项 C 错误；702 万元和 23.4 万元均为含税金额，需要价税分离，所以选项 AD 错误；甲制药厂当月销售降压药增值税销项税额= $(702+23.4) \div (1+17\%) \times 17\%=105.4$  (万元)，选项 B 正确。

**【知识点】**包装物押金 (P172)

**【东奥相关链接】**(1) 郭守杰基础班第 31 讲涉及该知识点；(2) 黄洁洵基础班第 39 讲涉及该知识点；(3) 黄洁洵习题班第 4 讲涉及该知识点；(4) 陆中宝基础班第 35 讲涉及该知识点；(5) 轻一第 196 页涉及该知识点；(6) 轻二第 140 页例题涉及该知识点；(7) 轻五第 108 页第四题资料 1 涉及该知识点；(8) 第 4 章课后作业有类似题目；(9) 第 4 章机考试题库有类似题目。

3. 甲制药厂当月赠送新型降压药增值税销项税额的下列计算中，正确的是 ( )。

- A.  $10 \times 4.68 \div (1+17\%) \times 17\%=6.8$  万元
- B.  $10 \times 4.68 \times (1+10\%) \div (1+17\%) \times 17\%=7.48$  万元
- C.  $10 \times 4.68 \times (1+10\%) \times 17\%=8.7516$  万元
- D.  $10 \times 4.68 \times 17\%=7.956$  万元

**【答案】**C

**【东奥解析】**将自产的新型降压药赠送给某医院临床使用，无同类药品销售价格，需要计算组成计税价格，并以组成计税价格为依据计算增值税销项税额。组成计税价格=成本 $\times$ (1+成本利润率)= $10 \times 4.68 \times (1+10\%)$ ，销项税额=组成计税价格 $\times$ 税率= $10 \times 4.68 \times (1+10\%) \times 17\%=8.7516$  (万元)，选项 C 正确。

**【知识点】**销售额的确定 (P171)

**【东奥相关链接】**(1) 郭守杰习题班第 9 讲涉及该知识点；(2) 黄洁洵基础班第 39 讲涉及该知识点；(3) 黄洁洵习题班第 5 讲涉及该知识点；(4) 陆中宝基础班第 36 讲涉及该知识；(5) 轻一第 197 页涉及该知识点；(6) 第 4 章课后作业有类似题目；(7) 第 4 章机考试题库有类似题目。