

2022初级会计实务与经济法基础真题及答案汇总



2022初级会计考题及答案 (8.4上午)

初级会计实务 (8.4上午全)

一、单选题

1. 下列各项中, 企业接受新投资者出资额大于其所享有注册资本份额的部分应记入的会计科目是 ()

- A. 资本公积
- B. 实收资本
- C. 营业外收入
- D. 盈余公积

答案: A

解析: 企业接受新投资者出资额大于其所享有注册资本份额的部分应记入资本公积。

2. 2021年1月初, 某企业购入一项专利权用行政管理。该项专利权的初始入账价值为100万元, 预计摊销期限为10年, 采用年限平均法摊销。2021年末该专利权预计可收回金额为72万元。不考虑其他因素, 2021年该专利权导致当期营业利润减少的全额为()万元

- A. 38
- B. 10
- C. 28
- D. 18

答案: C

解析: 该专利权本期计提的摊销金额=100/10=10。2021年末该专利权的账面价值=100-10=90, 可收回金额=72, 计提减值准备=90-72=18。合计使营业利润减少=10+18=28。

3. 2021年9月, 甲公司委托乙公司代为加工一批应交消费税的产品(非金银首饰), 发出材料成本400万元, 支付加工费20万元(不含税), 取得增值税专用发票上注明的增值税税额为26万元, 乙公司代收代缴消费税8万元, 该产品已验收入库, 将用于继续生产应税消费品。不考虑其他因素, 下列各项中, 甲公司该批委托加工物资的成本为()

- A. 428
- B. 422.6
- C. 430.6
- D. 420

答案: D

解析: 计入委托加工物资的成本=400+20=420, 该产品将用于继续生产应税消费品, 因此受托方代收代缴的消费税8万元不计入委托加工物资成本。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

4. 某企业结账前发现记账凭证和账簿记录中一笔金额为“100000元的应收账款误记为10000元。下列各项中, 该企业应采用的错账更正法是 ()

- A. 红字更正法
- B. 补充量记法
- C. 更换账页法
- D. 划线更正法

答案: D

解析: 在结账前发现账簿记录有文字或数字错误, 而记账凭证没有错误, 应当采用划线更正法

5. 下列各项中, 关于长期股权投资后续计量方法的表述正确的是 ()

- A. 采用成本法核算时, 长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动
- B. 投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用权益法核算
- C. 对合营企业的长期股权投资应采用成本法核算
- D. 对联营企业的长期股权投资应采用权益法核算

答案: D

解析: 采用成本法核算时, 只有在被投资单位宣告发放现金股利时才需要进行账务处理, 因此选项A错误;

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用成本法核算, 因此选项B错误;

对联营企业、合营企业的长期股权投资应采用权益法核算, 因此选项C错误、选项D正确。

6. 下列各项中, 导致企业所有者权益总额减少的是 ()

- A. 向投资者分配现金股利
- B. 提取法定盈余公积
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 资本公积转增资本

答案: A

解析: 选项A向投资者分配现金股利, 借: 利润分配-应付现金股利或利润 贷: 应付股利, 所有者权益总额减少;

选项B提取法定盈余公积, 借: 利润分配-提取法定盈余公积 贷: 盈余公积, 所有者权益一增一减, 总额不发生变动;

选项C盈余公积弥补亏损, 借: 盈余公积 贷: 利润分配-盈余公积补亏, 所有者权益一增一减, 总额不发生变动;

选项D资本公积转增资本, 借: 资本公积 贷: 股本, 所有者权益一增一减, 总额不发生变动。

7. 下列各项中, 企业财产清查中盘亏和毁损的存货, 按管理权限报经批准后, 应计入营业外支出的是 ()

- A. 管理不善造成的存货净损失
- B. 计量差错引起的存货盘亏
- C. 外购存货运输途中发生的合理损耗
- D. 自然灾害造成的存货净损失

答案: D

解析: 选项A、B计入管理费用; 选项C计入存货的成本。

8. 2021年1月初, 某股份有限公司发行普通股1 000万股, 每股面值1元。每股发行价格5元, 发行股票的手续费、佣金按照发收入收入的2%直接从中扣除, 款项已存入银行, 不考虑其他因素。该公司发行股票应计入“股本”科目的金额为()万元。

- A. 4 900
- B. 5000
- C. 1 000
- D. 4 000



答案: C

解析: 按面值计入股本=1000*1=1000。超出面值的溢价部分和发行股票的手续费、佣金计入资本公积-股本溢价。

9.2021年12月31日, 某企业相关会计科目余额如下:“生产成本”科目借方余额20万元, “原材料”科目借方余额50万元, “材料成本差异”科目贷方余额8万元。“工程物资”科目借方余额15万元。该企业2021年12月31日资产负债表“存货”项目的期末余额为()万元。

A. 42

B. 62

C. 57

D. 78

答案: B

解析: “存货”的期末余额=20+50-8=62, 工程物资不计入存货项目。

10. 下列各项中, 企业取得交易性金融资产支付的相关交易费用应记入的会计科目是()

A. 资产处置损益

B. 交易性金融资产

C. 投资收益

D. 公允价值变动损益

答案: C

解析: 企业取得交易性金融资产支付的相关交易费用计入投资收益。

11. 某企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。下列各项中, 关于该企业投资性房地产会计处理表述正确的是()

A. 设置“投资性房地产累计折旧”科目核算计提的折旧

B. 自用房地产转为公允价值模式计量时, 转换日的公允价值大于账面价值的差额计入当期损益

C. 公允价值变动产生的损益记入“公允价值变动损益”科目

D. 公允价值模式可以转为成本模式核算

答案: C

解析: 选项A错误, 采用公允价值模式计量的投资性房地产不提折旧;

选项B错误, 自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日的公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益;

选项D错误, 公允价值模式不得转为成本模式核算。

12. 某企业为增值税一般纳税人, 2021年12月实际交纳增值税390万元。消费税90万元、城市维护建设税33.6万元、教育费附加14.4万元。不考虑其他因素, 上述税费应记入“税金及附加”科目的金额为()万元。

A. 528

B. 438

C. 138

D. 48

答案: C

解析: 计入税金及附加的金额=90+33.6+14.4=138。

13. 某企业采用间接法编制现金流量表。下列各项中, 以净利润为起算点计算经营活动现金流量应加回的项目是()

A. 交易性金融资产发生的公允价值变动收益

B. 计提固定资产减值准备确认的资产减值损失

C. 销售商品应收账款的增加额

D. 处置固定资产的净收益

答案: B



解析: 交易性金融资产发生的公允价值变动收益应减去, 选项A错误;

固定资产减值准备应加回, 选项B正确;

销售商品应收账款的增加额应减去, 选项C错误。

处置固定资产的净收益应减去, 选项D错误。

14. 下列各项中, 对企业经济活动进行确认、计量、记录和报告的会计职能是()

A. 监督

B. 核算

C. 评价经营业绩

D. 预测经济前景

答案: B

解析: 会计的核算职能, 是指会计以货币为主要计量单位, 对企业经济活动进行确认、计量、记录和报告。

15. 企业应对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估, 形成书面报告并作出相应处理。下列各项中, 该表述定义的内部控制要素是()

A. 内部环境

B. 风险评估

C. 内部监督

D. 控制活动

答案: C

解析: 内部监督, 是指企业对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估, 形成书面报告并作出相应处理的过程, 是实施内部控制的重要保证。

16. 2021年1月初, 某企业所有者权益总额为3950万元。2021年度实现净利500万元, 提取盈余公积100万元, 以资本公积转增实收资本350万元, 不考虑其他因素, 2021年12月末该企业所有者权益总额为()万元。

A. 4450

B. 4100

C. 4350

D. 4000

答案: A

解析: 2021年12月末该企业所有者权益总额=3950+500=4450万元。提取盈余公积、以资本公积转增实收资本属于所有者权益内部变动, 总额不变。

17. 2021年8月1日, 某企业购入一批原材料并验收入库, 取得增值税专用发票注明的价款为600 000元, 增值税税额为78000元。对方代垫的运费为12000元, 增值税专用发票上注明的增值税额为1080元, 全部款项尚未支付。不考虑其他因素, 该企业确认应付账款的金额为()元。

A. 600 000

B. 678 000

C. 612 000

D. 691 080

答案: D

解析: 该企业确认应付账款的金额=600000+78000+12000+1080=691080万元。

18. 甲公司为增值税一般纳税人, 通过竞标方式获得一个为某客户提供3年服务的合同, 为取得该服务合同, 甲公司支付外部律师尽职调查费5万元, 为投标发生的差旅费2.8万元, 销售人员佣金6万元, 预期这些支出未来均能收回。该公司根据年度业绩, 向销售部门经理支付年度奖金1.5万元, 不考虑税费等其他因素, 下列各项中, 该项目的合同取得成本为()万元。



- A.153
- B.13.8
- C.7.8
- D.6

答案: D

解析: 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应作为合同取得成本确认为一项资产。该项目的合同取得成本为6万。支付外部律师尽职调查费和差旅费应当计入当期损益, 销售部门经理年终奖计入销售费用。

19.某企业采用备抵法核算应收账款减值损失。2021年12月末按应收账款计算的坏账准备金额为53 000元,本月计提坏账准备前“坏账准备”科目的贷方余额为3000元,下列各项中,该企业计提坏账准备会计处理正确的是 ()。

- A.借:信用减值损失50 000
贷:坏账准备50 000
- B.借:信用减值损失53 000
贷:坏账准备 53 000
- C.借:信用减值损失3000
贷:坏账准备3000
- D.借:资产减值损失50 000
贷:坏账准备50 000

答案: D

解析: 本期坏账准备期末余额为53000元, 补提之前的余额为3000元, 因此需要补提坏账准备=53000-3000=50000元, 选项D正确。

20.下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的是()

- A.销售商品收到商业承兑汇票
- B.用单位信用卡支付管理部门购书款
- C.购买办公用品开出现金支票
- D.采购原材料开出银行承兑汇票

答案: B

解析: 其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金, 主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

二、多选题

1.下列各项中,企业应通过“财务费用”科目核算的有()

- A.短期借款的利息费用
- B.支付银行承兑汇票的手续费
- C.外币应收账款产生的汇兑损益
- D. 财务部门发生的办公费用

答案: ABC

解析: 选项D财务部门发生的办公费用应当计入管理费用。

2.下列各项中,属于制造业企业产品成本计算方法的有 ()

- A.品种法
- B.分批法
- C.分步法
- D.估算法



答案: ABC

解析: 企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。

3. 下列各项中, 关于包装物会计处理表述正确的有()

- A. 随商品出售单独计价的包装物成本计入销售费用
- B. 生产领用作为产品组成部分的包装物成本计入生产成本
- C. 随商品出售不单独计价的包装物成本计入销售费用
- D. 出租包装物的摊销额计入其他业务成本

答案: BCD

解析: 随同商品出售而不单独计价的包装物, 应于包装物发出时, 按其实际成本计入销售费用, 借记"销售费用"科目, 贷记"周转材料——包装物"等科目。随同商品出售而单独计价的包装物, 一方面应反映其销售收入, 记入"其他业务收入"科目的贷方; 另一方面应反映其实际销售成本, 记入"其他业务成本"科目的借方。选项A错误。

4. 下列各项中, 企业应通过"其他应付款"科目核算的有()

- A. 应付存入保证金
- B. 应付职工防暑降温费
- C. 应付租入包装物租金
- D. 应付供货单位货款

答案: AC

解析: 选项B应计入应付职工薪酬; 选项D应计入应付账款。

5. 下列各项中, 属于政府财务会计要素的有()

- A. 资产
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

答案: AC

解析: 预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余; 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

6. 下列各项资产减值准备中, 一经确认在相应资产持有期间内不得转回的有()

- A. 生产性生物资产减值准备
- B. 无形资产减值准备
- C. 坏账准备
- D. 存货跌价准备

答案: AB

解析: 生产性生物资产减值准备和无形资产减值准备一经计提, 不得转回。

7. 下列各项中, 企业在财产清查中盘亏固定资产的会计处理正确的有()

- A. 盘亏固定资产的净损失计入营业外支出
- B. 盘亏的固定资产应作为重要的前期差错
- C. 盘亏固定资产的账面价值通过"待处理财产损溢"科目核算
- D. 盘亏固定资产的账面价值通过"以前年度损益调整"科目核算

答案: AC

解析: 盘亏的固定资产会计处理:

借: 待处理财产损溢

累计折旧



固定资产减值准备

贷: 固定资产

借: 其他应收款 (责任人或保险公司赔款)

营业外支出

贷: 待处理财产损益

盘盈的固定资产会计处理:

借: 固定资产

贷: 以前年度损益调整

8. 下列各项中, 导致企业实收资本增加的有 ()

A. 接受投资者追加投资

B. 资本公积转增资本

C. 盈余公积转增资本

D. 接受固定资产捐赠

答案: ABC

解析: 一般企业增加资本主要有三个途径: 接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。

9. 下列各项中, 制造业企业计提无形资产摊销的会计处理正确的有 ()

A. 专门用于生产产品的无形资产 (其所包含的经济利益通过产品实现) 的摊销额计入产品

B. 行政管理部门使用的无形资产, 其摊销额计入管理费用

C. 出租的无形资产, 其摊销额计入营业外支出

D. 财务部门使用的无形资产, 其摊销额计入财务费用

答案: AB

解析: 选项C应当计入其他业务成本; 选项D应当计入管理费用。

10. 对于在某一时段内履行的履约义务, 企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入。下列各项中, 关于履约进度的表述正确的有 ()

A. 企业可以采用实际测量的完工进度确定履约进度

B. 对于类似情况下的履约义务, 企业应当采用相同的方法确定履约进度

C. 对于某一项履约义务, 企业可以采用多种方法来确定其履约进度

D. 企业可以按累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度

答案: ABD

解析: 企业应当考虑商品的性质, 采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标, 或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定恰当的履约进度。选项AD正确。

对于每一项履约义务, 企业只能采用一种方法来确定其履约进度, 并加以一贯运用。

对于类似情况下的类似履约义务, 企业应当采用相同的方法确定履约进度。选项B正确, C错误。

三、判断题

1. 企业采用权益法核算长期股权投资, 被投资单位宣告发放现金股利时, 应将本企业分得的股利确认为投资收益。
()

答案: 错误

解析: 权益法下, 会计分录为

借: 应收股利



贷: 长期股权投资——损益调整

成本法下才将本企业分得的股利确认为投资收益。

2. 企业宣告发放现金股利, 将使一项负债增加, 一项所有者权益等额减少。 ()

答案: 正确

解析: 企业宣告发放现金股利会计分录如下:

借: 利润分配

贷: 应付股利

使得负债增加, 所有者权益减少, 本题说法正确。

3. 企业自行研究开发无形资产发生无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出, 应将发生的研发支出全部计入无形资产成本。 ()

答案: 错误

解析: 企业如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出, 应将发生的研发支出全部费用化, 计入当期损益, 记入“管理费用”科目的借方。

4. 预算结余是指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额, 以及历年滚存的资金余额。 ()

答案: 正确

解析: 预算结余是指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额, 以及历年滚存的资金余额。

5. 增值税小规模纳税人购入固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。 ()

答案: 正确

解析: 增值税小规模纳税人取得的进项税额不得抵扣, 要计入资产成本。

6. 会计职业风险, 是指会计职业行为产生差错或不良后果应由会计行为人承担责任的可能性。 ()

答案: 正确

解析: 会计职业风险, 是指会计职业行为产生差错或不良后果应由会计行为人承担责任的可能性。

7. 企业购建固定资产支付的现金, 应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目中填列。 ()

答案: 错误

解析: 企业购建固定资产支付的现金, 属于投资活动产生的现金流量。

8. 企业向银行借入的长期借款将于资产负债表日后一年内到期的, 应在资产负债表中的“长期借款”项目填列。 ()

答案: 错误

解析: 企业向银行借入的长期借款将于资产负债表日后一年内到期的, 应当计入“一年内到期的非流动负债”。

9. 企业原材料日常核算采用计划成本法, 如果企业的材料成本差异率各期之间比较均衡, 可以采用期初材料成本差异率分摊本期的材料成本差异。 ()

答案: 正确

解析: 如果企业的材料成本差异率各期之间是比较均衡的, 也可以采用期初材料成本差异率分摊本期的材料成本差异。

10. 企业溢价发行股票的交易费用应从溢价中抵扣, 不足抵扣部分应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润。 ()

答案: 正确

解析: 题干说法正确, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

四、不定项选择题

甲公司为增值税一般纳税人, 2021年度该公司发生的固定资产相关业务如下。

(1) 1月8日, 购入一台需要安装的M设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为500000元, 增值税税额为65 000



元; 另支付安装费, 取得的增值税专用发票上注明的价款为40000元, 增值税税额为3600元, 全部款项以银行存款支付。该设备预计可使用年限为5年, 预计净残值为30000元, 采用年限平均法计提折旧。1月10日M设备达到预定可使用状态并交付生产车间使用。

(2) 6月30日, 委托外单位对本企业设备进行日常维护修理, 其中行政管理部门设备的修理费为30000元, 销售部门设备修理费为10000元, 取得的增值税专用发票上注明的价款为40000元, 增值税税额为5200元, 全部款项以银行存款支付。

(3) 12月5日, 报废一台N设备, 该设备原值为800000元, 已计提折旧760000元, 未发生资产减值损失。设备报废取得残值变价收入20000元, 开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为2600元, 报废过程中发生自行清理费用6000元, 全部款项均已通过银行办理结算。

(4) 12月31日, 对固定资产进行减值测试。2021年1月购入的M设备存在减值迹象, 其可收回金额为440000元。

1. 根据资料(1)。下列各项中, 甲公司购入M设备的入账价值是()元。

- A 540000
- B.605 000
- C.565 000
- D.500000

答案: A

解析: 甲公司购入M设备的入账价值=500000+40000=540000元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额应当计入应交税费科目。

2. 根据资料(1)。下列各项中, 甲公司购入M设备计提折旧的表述正确的是()元

- A.自2021年1月开始计提折旧
- B.2021年计提折旧93500元
- C自2021年2月开始计提折旧
- D.每月折旧额为8500元

答案: BCD

解析: 固定资产当月购入(1月), 下月开始计提折旧(2月), 选项A错误, 选项C正确。

2021年计提折旧=(540000-30000)/5*11/12=93500元, 月折旧额=93500/11=8500元。

3. 根据资料(2)。下列各项中, 甲公司支付设备修理费的会计处理正确的是()

- A.确认管理费用40000元
- B.确认制造费用40000元
- C确认销售费用10000元
- D确认管理费用30000元

答案: CD

解析: 行政管理部门设备的修理费为30000元, 计入管理费用;

销售部门设备修理费为10000元, 计入销售费用。

4. 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司报废N设备会计处理正确的是()

A支付清理费用时。

借: 固定资产清理 6000

贷: 银行存款 6 000

B.转入清理时。

借: 固定资产清理40000

累计折旧 760 000

贷: 固定资产800 000



C.取得残值变价收入时,

借: 银行存款 22 600

贷: 固定资产清理 20000

应交税费-应交增值税(销项税额) 2600

D. 结转报废净损失时,

借: 资产处置损益 26 000

贷: 固定资产清理 26 000

【答案】: ABC

【解析】: 甲公司报废N设备会计处理如下:

①借: 固定资产清理 40000

累计折旧 760000

贷: 固定资产 800000

②借: 固定资产清理 6000

贷: 银行存款 6000

③借: 银行存款 22600

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 2600

固定资产清理 20000

④固定资产清理余额=40000+6000-20000=26000元(借方), 结转分录如下:

借: 营业外支出 26000 (选项D错误)

贷: 固定资产清理 26000

5.根据资料(1)和(4)。下列各项中, 12月31日关于M设备期末计量和报表填列正确的是()

A.M设备应计提减值准备6500元

B.期末M设备在资产负债表“固定资产”项目填列的金额为446 500元

C.M设备的减值损失在以后会计期间不得转回

D.期末M设备在资产负债表“固定资产”项目填列的金额为440000元

答案: ACD

解析: M设备期末账面价值=540000-93500=446500元,

期末设备可收回金额为440000元;

因此设备计提减值准备=446500-440000=6500元, 且一经计提, 以后期间不得转回。

期末M设备在资产负债表“固定资产”项目填列的金额为固定资产账面价值即440000元。

2.某企业为增值税一般纳税人。2021年12月初设企业“应付职工薪酬”科目贷方全额为300万元。2021年12月份该企业发生的有关经济业务如下:

(1) 结算上月应付职工薪酬, 并按规定代扣职工个人所得税7万元。扣除职工应付企业的房租13万元、收回代垫职工家属医药费5万元, 实发工资共计275万元。

(2) 经批准, 企业本月为管理人员租赁公寓免费居住, 月租金为7万元(不考虑增值税), 为专设销售机构销售人员提供汽车免费使用, 车辆每月计提折旧0.6万元。上述业务均符合非货币性福利确认条件。

(3) 以自产的空气净化器作为非货币性福利发放给20名管理人员, 每人一台。每台的成本为0.5万元、不含增值税的市场售价为0.8万元, 适用的增值税税率为13%。

(4) 12月份确认应付职工薪酬总额330万元, 其中, 车间生产人员薪酬210万元。车间管理人员薪酬30万元, 行政管理人员薪酬50万元, 销售人员薪酬40万元。本月生产的产品尚未完工。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。



1. 根据期初资料和资料(1), 下列各项中, 该企业支付职工苏醒会计处理正确的是

A.借: 应付职工薪酬 3 000 000

贷: 银行存款 2 750 000

应交税费---应交个人所得税 70 000

其他应付款 180 000

B.借: 应付职工薪酬 3000000

贷: 银行存款 2 750 000

应交税费-应交个人所得税 70 000

其他应收款 180 000

C.借: 应付职工薪酬 3000 000

贷: 银行存款 2 750 000

其他应付款 250 000

D.借: 应付职工薪酬 3000000

贷: 银行存款 2 750 000

其他应收款 250 000

【答案】B

【解析】 结算上月应付职工薪酬会计分录如下:

借: 应付职工薪酬 3000000

贷: 银行存款 2 750 000

应交税费-应交个人所得税 70 000

其他应收款 180 000 (13000+50000)

2. 根据资料(2), 下列各项中, 该企业为职工租赁住房 and 提供汽车相关会计处理正确的是 ()

A. 确认管理费用 7 万元

B. 确认应付职工薪酬 7.6 万元

C. 确认管理费用 7.6 万元

D. 确认销售费用 0.6 元

答案: ABD

解析: 该企业为职工租赁住房 and 提供汽车相关会计处理如下:

①借: 管理费用 70000

销售费用 6000

贷: 应付职工薪酬 76000

②借: 应付职工薪酬 76000

贷: 银行存款 70000

累计折旧 6000

3. 根据资料(3), 下列各项中, 该企业确认并发放非货币性福利会计处理正确的是 ()

A. 确认主营业务收入 16 万元

B. 结转主营业务成本 10 万元

C. 确认管理费用 18.08 万元

D. 确认管理费用 16 万元

答案: ABC

解析: 以自产的空气净化器作为非货币性福利发放给 20 名管理人员, 应当视同销售处理。

确定管理费用 = $20 \times 0.8 \times (1 + 13\%) = 18.08$ 万元; 主营业务收入 = $20 \times 0.8 = 16$ 万元; 主营业务成本 = $20 \times 0.5 = 10$ 万元。



4. 根据资料(4)下列各项中,该企业确认本月职工薪酬会计处理表述正确的是()

- A.销售人员薪酬40万元计入销售费用
- B.行政管理人员薪酬50万元计入管理费用
- C. 车间管理人员薪酬30万元计入制造费用
- D.车间生产人员薪酬210万元计入生产成本

答案: ABCD

解析: 车间生产人员薪酬210万元计入生产成本; 车间管理人员薪酬30万元计入制造费用; 行政管理人员薪酬50万元计入管理费用; 销售人员薪酬40万元计入销售费用。

5. 据资料(2)至(4). 下列各项中, 该企业12月份职工薪酬业务对当月营业利润影响结果表述正确的是()

- A.减少75.08万元
- B.增加6万元
- C.减少109.68万元
- D.增加16万元

答案: C

解析: 根据以上资料结果, 确认管理费用=7+18.08+50=75.08万元; 销售费用=0.6+40=40.6万元; 营业收入16万元, 营业成本10万元。所以, 该企业12月份职工薪酬业务对当月营业利润影响=-75.08-40.6+16-10=-109.68万元。

3. 甲公司为制造业增值税一般纳税人, 销售商品适用的增值税税率为13%。2021年9月甲公司发生如下经济业务。

(1) 1日, 向乙公司销售一批商品, 开具的增值税专用发票上注明价款为500000元, 增值税税额为65000元, 甲公司收到乙公司开出的不带息银行承兑汇票一张, 票面金额为565 000元, 期限为3个月; 该批商品成本为350000元; 乙公司收到商品并验收入库。

(2) 10日, 与丙公司签订委托代销合同: 甲公司委托丙公司销售M商品1000件, 丙公司按每件不含增值税售价400元对外销售, 甲公司按售价的10%向丙公司支付手续费。当日甲公司发出M商品, 每件成本为300元。除非由于丙公司的责任导致商品毁损或丢失, 否则M商品对外销售之前, 丙公司没有义务向甲公司支付货款。丙公司不承担包销责任, 没有售出的M商品退回甲公司、同时, 甲公司有权要求收回M商品或将其销售给其他客户。

(3) 15日, 销售一批原材料, 开具的增值税专用发票上注明的价款为60000元, 增值税税额为7800元, 该批原材料的成本为40 000元。

(4) 30日, 甲公司收到丙公司开具的代销清单, 丙公司实际对外销售M商品500件, 开出的增值税专用发票上注明的价款为200 000元, 增值税税额为26000元, 甲公司收到扣除代销手续费后的贷款并存入银行。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 根据资料(1)。下列各项中, 甲公司销售商品相关会计处理正确的是()

A. 确认收入时。

借: 银行存款 565 000

贷: 主营业务收入 500 000

应交税费--应交增值税 (销项税额) 65 000

B. 结转成本时。

借: 主营业务成本 350 000

贷: 库存商品 350 000

C. 确认收入时,

借: 应收票据 565 000

贷: 主营业务收入 500 000



应交税费-应交增值税(销项税额)65000

D. 确认收入时:

借:应收账款 565 000

贷:主营业务收入 500000

应交税费-应交增值税(销项税额) 65000

【答案】BC

【解析】注意“甲公司收到乙公司开出的不带息银行承兑汇票一张”, 所以选项D正确。

2. 根据资料(2). 下列各项中, 甲公司发出M商品相关会计科目处理正确的是()

A. 借记“发出商品”科目300000元

B. 借记“主营业务成本”科目300000元

C. 贷记“库存商品”科目300000元

D. 贷记“主营业务收入”科目400000元

答案: AC

解析: 在委托代销情况下发出商品时, 不符合收入确认的条件。会计分录如下:

借: 发出商品 $1000 \times 300 = 300000$

贷: 库存商品 300000

3. 根据资料(3). 下列各项中, 甲公司销售原材料会计处理正确的是()

A. 结转其他业务成本40 000元

B. 确认主营业务收入60 000元

C. 确认营业外收入60000元

D. 确认其他业务收入60000元

答案: AD

解析: 甲公司销售原材料应当确认其他业务收入、结转其他业务成本。

4. 根据资料(2)和(4), 下列各项中, 甲公司收到代销清单时会计处理正确的是()

A. 结转主营业务成本150 000元

B. 确认销售费用20 000元

C. 确认主营业务收入200000元

D. 确认财务费用20000元

答案: ABC

解析: 甲公司收到代销清单时会计处理如下:

①借: 银行存款 $200000 + 26000 - 200000 \times 10\% = 206000$

销售费用 $200000 \times 10\% = 20000$

贷: 主营业务收入 200000

应交税费——应交增值税(销项税额) 26000

②借: 主营业务成本 $500 \times 300 = 150000$

贷: 发出商品 150000

5. 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲公司2021年9月利润表相关项目填列正确的是()

A. 营业收入760000元

B. 营业利润200000元

C. 营业利润220000元

D. 营业成本540000元

答案: ABD

解析: 营业收入合计 $= 500000 + 60000 + 200000 = 760000$ 元;



营业成本合计=350000+40000+150000=540000元;
营业利润=760000-540000-销售费用20000=200000元。

经济法基础 (8.4上午全)

一、单选题

1. 甲粮油公司为增值税一般纳税人, 2021年10月向农民收购一批大豆, 开具的农产品收购发票上注明买价99190元, 从农场购进花生, 取得农产品销售发票注明买价273000元。当月购进的大豆和花生均用于生产食用植物油。已知购进农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲粮油公司当月上列业务准予抵扣的进项税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $99190 \times 9\% + 273000 \times 9\% = 33497.1$ (元)
- B. $273000 \div (1-9\%) \times 9\% = 27000$ (元)
- C. $99190 \div (1-9\%) \times 9\% = 9810$ (元)
- D. $99190 \div (1-9\%) \times 9\% + 273000 \div (1-9\%) \times 9\% = 36810$ (元)

【参考答案】A

【233网校独家解析, 禁止转载】取得(开具)农产品销售发票或收购发票的, 以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额。

2. 2021年3月1日, 甲公司向乙公司签发一张由丙公司承兑的汇票, 乙公司将该汇票背书转让给丁公司, 同时由戊公司提供票据保证, 该汇票上的权利人是()

- A. 丙公司
- B. 乙公司
- C. 丁公司
- D. 甲公司

【参考答案】C

【233网校独家解析, 禁止转载】

【考察考点】丁公司作为票据持有人, 拥有票据权利, 属于汇票上的权利人。

3. 2021年1月甲公司转让办公楼, 取得不含增值税收入550万元。该办公楼2017年1月购入, 购房发票注明不含增值税价格为400万, 购房时缴纳契税16万元并取得完税凭证。甲公司转让办公楼不能取得评估价格, 在计算土地增值税时允许扣除的相关税费为5万元。计算甲公司转让该办公楼土地增值税增值额的下列算式中, 正确的是()

- A. $550 - (400 + 16) \times (1 + 4 \times 5\%) = 50.8$ (万元)
- B. $550 - 400 - 16 - 5 = 129$ (万元)
- C. $550 - 400 - 5 = 145$ (万元)
- D. $550 - 400 \times (1 + 4 \times 5\%) - 16 - 5 = 49$ (万元)

答案: D

解析: 纳税人转让旧房及建筑物, 凡不能取得评估价格, 但能提供购房发票的, 经当地税务部门确认, 《土地增值税暂行条例》规定的扣除项目的金额, 可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算。对于纳税人购房时缴纳的契税, 凡能够提供契税完税凭证的, 准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除, 但不作为加计5%的基数。

4. 甲家具厂的下列业务中, 应视同销售货物征收增值税的是()。

- A. 将自产的家具用于办公



- B. 委托乙商店代销家具
- C. 外购钢材用于扩建厂房
- D. 外购大米用于集体福利

【参考答案】B

【233网校独家解析, 禁止转载】

将货物交付其他单位或个人代销视同销售, 征收增值税。(B正确)

将自产货物用于生产经营等增值税应税项目不视同销售。(AC错误)

将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同销售, 这里不包括外购的情况(C错误项)

5. 张某从赵某开设的网店购买一件手工玩具, 因对玩具质量不满意, 委托朋友孙某处理退货或退款事宜。孙某与赵某协商达成协议, 张某不退货, 赵某退还货款100元, 随后, 赵某依约将100元退还张某, 关于该事件的下列表述中, 不正确的是()。

- A. 孙某受张某委托与赵某达成协议的行为是代理行为
- B. 张某委托朋友孙某处理该事件是积极行为
- C. 赵某退还给张某100元货款的行为是自主行为
- D. 张某购买赵某手工玩具的行为是单方行为

答案: D

解析: 单方行为, 是指由法律主体一方的意思表示即可成立的法律行为, 如遗嘱、行政命令等; 多方行为, 是指由两个或两个以上的法律主体意思表示一致而成立的法律行为, 如合同行为等。本题D选项张某找赵某购买的行为, 需要双方意思表示一致, 一方愿意买, 一方愿意卖。

6. 甲酒厂2021年3月受托加工20吨白酒, 收取不含增值税加工费80000元, 成本300 000元的原材料由委托方提供, 甲酒厂同类产品不含增值税售价为27 500元/吨, 已知白酒消费税比例税率为20%, 定额税率为0.5元/500克, 1吨=1000千克。计算甲酒厂上述受托加工业务应代收代组有费税税额的下列算式中, 正确的是()

- A. $(300000 + 80000) \times 20\% + 20 \times 1000 \times 1000 \div 500 \times 0.5 = 96000$ (元)
- B. $20 \times 27500 \times 20\% = 110000$ (元)
- C. $300000 \times 20\% + 20 \times 1000 \times 1000 \div 500 \times 0.5 = 80000$ (元)
- D. $20 \times 27500 \times 20\% + 20 \times 1000 \times 1000 \div 500 \times 0.5 = 130000$ (元)

答案: D

解析: 委托加工的应税消费品, 按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税, 没有同类消费品销售价格的, 按照组成计税价格计算纳税。本题有同类销售价格, 所以按照同类售价27500元/吨计算。实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税的, 其计算公式为: 应纳税额=销售额×比例税率+销售数量×定额税率

7. 甲公司2021年度企业所得税收入总额1000万元, 免税收入100万元, 各项扣除600万元, 无不征税收入和结转的以前年度亏损。已知企业所得税税率为25%, 甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额为()

- A. 75万元
- B. 250万元
- C. 225万元
- D. 100万元

答案: A

解析: 企业所得税应纳税所得额=1000-100-600=300万元, 企业所得税应纳税额=300×25%=75万元

8. 甲公司2021年度发生合理的工资、薪金支出700万元, 为全体员工支付补充养老保险费40万元、补充医疗保险费25



万元, 已知补充养老保险费、补充医疗保险费分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分, 在计算应纳税所得额时准予扣除。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的补充养老保险费、补充医疗保险费合计为()

- A 60万元
- B.65万元
- C. 55万元
- D.70万元

【答案】A

【解析】补充养老保险费、补充医疗保险费的扣除限额均为: $700 \times 5\% = 35$ 万元, 合计为: $35 + 25 = 60$ 万元。

9.根据会计法律制度的规定, 担任单位会计机构负责人的, 应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作达到一定期限以上。该期限为()

- A 1年
- B.2年
- C. 5年
- D.3年

【答案】D

【解析】会计机构负责人或会计主管人员, 是在一个单位内具体负责会计工作的中层领导人员。会计机构负责人、会计主管人员应当具备下列基本条件:

- (1) 坚持原则, 廉洁奉公;
- (2) 具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年, 选项D正确;
- (3) 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策, 掌握本行业业务管理的有关知识;
- (4) 有较强的组织能力;
- (5) 身体状况能够适应本职工作的要求。

10.甲公司与周某签订了试用期为1个月的劳动合同, 合同约定周某转正后的工资为每月10000元。已知甲公司员工的月平均工资为7000元, 当地月最低工资标准为2 480元。周某在试用期的月工资最低为()

- A8000元
- B.7000元
- C.10 000元
- D.2 480元

答案: A

解析: 劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的80%, 并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。劳动合同约定工资, 是指该劳动者与用人单位订立的劳动合同中约定的劳动者试用期满后的工资。

11.2018年陈某继承父母的一套住房, 当年与王某结婚并在不动产权证书上增加王某的姓名。2021年陈某与王某将该套住房转让给李某, 随后李某将该套住房出租给郑某。上述事项中, 契税的纳税义务人是()

- A.李某
- B.王某
- C.陈某
- D.郑某

答案: A



解析: 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属免征契税 (B错误)。法定继承人通过继承承受土地、房屋权属免征契税 (C错误)。契契税以在我国境内转移土地、房屋权属的行为作为征税对象。出租不转移权属 (D错误)

12. 发生下列情形的会计人员中, 应终身禁止从事会计工作的是()

- A. 因伪造会计凭证被县财政部门通报的李某
- B. 因变造会计账簿被处以3万元罚款的孙某
- C. 因授意会计人员编制虚假财务会计报告被所在单位撤职的王某
- D. 因隐匿财务会计报告被依法追究刑事责任的陈某

【答案】D

【解析】因有提供虚假财务会计报告, 做假账, 隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告, 贪污, 挪用公款, 职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员, 不得再从事会计工作。

13. 2019年6月10日, 王某开始到甲公司任职。2021年 10月25日, 甲公司提出并与王某协商解除了劳动合同。已知劳动合同解除前12个月王某的月平均工资为4 000元。计算劳动合同解除时甲公司应向王某支付经济补偿的下列算式中, 正确的是()

- A. $4000 \times 2 = 8000$ (元)
- B. $4000 \times 3.5 = 14000$ (元)
- C. $4000 \times 3 = 12000$ (元)
- D. $4000 \times 2.5 = 10000$ (元)

答案: D

解析: 经济补偿按劳动者在本单位工作的年限, 每满1年支付1个月工资的标准向劳动者支付。6个月以上不满1年的, 按1年计算; 不满6个月的, 向劳动者支付半个月工资的经济补偿。2019年6月10日到2021年10月25日, 有两年四个多月, 按照2.5个月工资计算。

14. 甲公司购买一幢旧办公楼, 2021年5月12日签订合同并付讫全部款项, 2021年6月3日入驻办公楼, 2021年7月2日 办理完权属变更登记。甲公司持有该办公楼城镇土地使用税的纳税义务发生时间为 ()

- A. 2021年8月
- B. 2021年7月
- C. 2021年6月
- D. 2021年05月

【答案】A

【解析】纳税人购置存量房, 自办理房屋权属转移、变更登记手续, 房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起, 缴纳城镇土地使用税。

15. 甲公司职工李某非因工负伤入院治疗时, 在甲公司工作年限为4年, 其实际工作年限为12年。李某应享受的医疗期间为 ()

- A. 9个月
- B. 6个月
- C. 3个月
- D. 12个月

【答案】B

【解析】实际工作年限 10 年以上的, 在本单位工作年限不足 5 年的为 6 个月。



16. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列情形中, 税务机关应准予退税并加算银行同期存款利息的是

- A. 税务机关发现纳税人多缴税款10万元, 距结算缴纳税款之日4年
- B. 纳税人发现并申请税务机关退还多缴的税款10万元, 距结算缴纳税款之日4年
- C. 纳税人发现并申请税务机关退还多缴的税款3万元, 距结算缴纳税款之日2年
- D. 税务机关发现纳税人多缴税款3万元, 距结算缴纳税款之日2年

答案: C

解析: 纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现多缴税款的, 可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息, 税务机关应当自接到纳税人退还申请之日起30日内查实并办理退还手续。

17. 甲公司2021年取得销售家具收入600万元、受托加工家具收入200万元。当年发生符合条件的广告费和业务宣传费支出100万元, 以前年度符合条件的广告费和业务宣传费累计结转金额30万元。已知广告费和业务宣传费支出不超过当年销售(营业)收入15%的部分, 准予扣除。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费和业务宣传费支出为 ()

- A. 90万元
- B. 100万元
- C. 120万元
- D. 130万元

答案: C

解析: 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 不超过当年销售(营业)收入15%的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。本题销售收入 $600+200=800$ 万元, 扣除上限是 $800 \times 15\% = 120$ 万元, 本年发生100万元, 以前结转30万元, 所以可以抵扣的为120万元。

18. 下列银行结算账户中, 自开立之日即可办理收付款业务的是 ()

- A. 甲大学的工会开立的专用存款账户
- B. 丙公司开立的基本存款账户
- C. 乙预算单位开立的零余额账户
- D. 丁开发区筹备领导小组开立的临时存款账户

答案: B

解析: 企业银行结算账户自开立之日即可办理收付款业务。本题只有B选项符合企业要求。

19. 按照规定甲公司最晚应于2022年1月19日缴纳应纳税款, 甲公司因自身原因一直未缴纳。主管税务机关责令其于当年2月28日前缴纳, 并加收滞纳金。甲公司直到2022年3月14日才交纳税款, 主管税务机关应对甲公司加收滞纳金的起止时间为 ()。

- A. 2022年1月20日至2022年3月14日
- B. 2022年3月1日至2022年3月14日
- C. 2022年1月19日至2022年3月14日
- D. 2022年2月28日至2022年3月14日

答案: C

解析: 滞纳金按日加收, 日收取标准为滞纳税款的万分之五。加收滞纳金的起止时间, 为法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日止。

20. 甲公司出资购买房屋, 将所有权登记在股东李某名下。关于上述业务个人所得税税务处理的下列表述中, 正确的



是 ()

- A. 李某不需要缴纳个人所得税
- B. 李某应按照“综合所得”项目缴纳个人所得税
- C. 李某应按照“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税
- D. 李某应按照“经营所得”项目缴纳个人所得税

答案: C

解析: 企业出资购买房屋及其他财产, 将所有权登记为投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员的。分三种情况处理: 1、对个人独资企业、合伙企业的个人投资者或其家庭成员取得的上述所得, 视为企业对个人投资者的利润分配, 按照“经营所得”项目计征个人所得税;

2、对除个人独资企业、合伙企业以外其他企业的个人投资者或其家庭成员取得的上述所得, 视为企业对个人投资者的红利分配, 按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税;

3、对企业其他人员取得的上述所得, 按照“综合所得”项目计征个人所得税。

本题李某是股东, 甲公司是公司, 所以适用第二条, 按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

21. 2021年4月甲公司购置了净吨位600吨的机动船舶和净吨位30吨的非机动驳船各2艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为净吨位每吨4元。计算甲公司2021年度上述船舶应缴纳车船税税额的下列算式中, 正确的是 ()

- A. $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 8 = 3200$ (元)
- B. $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 9 = 4500$ (元)
- C. $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 8 = 4000$ (元)
- D. $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 9 = 3600$ (元)

答案: B

解析: 购置的新车船, 购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。4-12月是9个月。非机动驳船按照机动驳船的50%计税。

22. 根据税收征收管理法律制度的规定, 关于税务机关在保证期间内要求纳税保证人承担保证责任的下列表述中, 正确的是 ()

- A. 税务机关可以直接要求纳税保证人缴纳税款, 但不包括滞纳金
- B. 税务机关可以直接要求纳税保证人缴纳税款和滞纳金
- C. 税务机关应先对纳税人采取强制执行措施, 不足部分才可要求纳税保证人缴纳税款和滞纳金
- D. 税务机关应先对纳税人采取强制执行措施, 不足部分才可要求纳税保证人缴纳税款, 但不包括滞纳金

答案: B

解析: 保证期间为纳税人应缴纳税款期限届满之日起60日, 即税务机关自纳税人应缴纳税款的期限届满之日起60日内有权要求纳税保证人承担保证责任, 缴纳税款、滞纳金。(A错误, 包含滞纳金) 纳税保证人未按照规定的履行保证责任的期限缴纳税款及滞纳金的, 由税务机关发出责令限期缴纳通知书, 责令纳税保证人限期缴纳; 逾期仍未缴纳的, 经县以上税务局(分局)局长批准, 对纳税保证人采取强制执行措施。(CD错误, 不得先强制执行)

23. 甲烟厂为增值税一般纳税人, 2021年12月初库存的外购烟丝不含增值税买价5万元, 当月外购烟丝不含增值税买价40万元, 月末库存的外购烟丝不含增值税买价10万元, 领用的烟丝当月全部于连续生产卷烟。已知烟丝消费税税率为30%。计算甲烟厂当月准予扣除的外购烟丝已缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()

- A. $40 \times 30\% = 12$ (万元)
- B. $(40 - 10) \times 30\% = 9$ (万元)
- C. $(5 + 40 - 10) \times 30\% = 10.5$ (万元)
- D. $(5 + 40) \times 30\% = 13.5$ (万元)



答案: C

解析: 外购已税烟丝生产的卷烟可以按照领用数量进行抵扣;月初烟丝5万元, 当月外购50万元, 月末库存10万元, 说明当月领用 $5+50-10$, 可抵扣消费税: $(5+40-10) \times 30\% = 10.5$ (万元)

二、多选题

1. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列所得中, 应当按照负担、支付所得的企业或者机构、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的有 ()

- A. 租金所得
- B. 特许权使用费所得
- C. 销售货物所得
- D. 动产转让所得

【答案】AB

【解析】利息所得、租金所得、特许权使用费所得, 按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定, 因此AB正确; 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定, 因此C不对, 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定, 因此D错误。

2. 甲公司会计人员王某填制了一张收款凭证, 该凭证必须具备的内容有 ()

- A. 经济业务摘要
- B. 所附原始凭证张数
- C. 单价
- D. 出纳人员签名或盖章

【答案】AB

【解析】记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。记账凭证必须具备以下内容:

(1) 填制凭证的日期(2) 凭证编号(3) 经济业务摘要(4) 会计科目(5) 金额;(6) 所附原始凭证张数(7) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人(会计主管人员)签名或者盖章。。收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。因此答案选ABD, C为原始凭证需要记载的事项。

3. 根据支付结算法律制度的规定, 下列业务中, III类个人银行结算账户可以办理的有 ()

- A. 存取现金
- B. 限额消费和缴费
- C. 限额向非绑定账户转出资金
- D. 购买投资理财产品

【答案】BD

【解析】III类户可以办理限额消费和缴费、限额向非绑定账户转出资金业务。经银行柜面、自助设备加以银行工作人员现场面对面确认身份的, III类户还可以办理非绑定账户资金转入业务。因此答案为BD。

4. 根据增值税法律制度的规定, 下列应税行为中, 应按照“销售无形资产”税目计缴增值税的有 ()

- A. 转让采矿权
- B. 转让专利技术
- C. 转让土地使用权
- D. 转让金融商品

【答案】ABC

【解析】无形资产包括: 技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。自然资源使用权, 包括土地使用权、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权。因此答案选ABC, D属于销售服务-金融服务-金融商品转让的情形。



5. 下列自然人中, 属于限制民事行为能力人的有()。

- A. 周某, 15周岁, 系体操队专业运动员
- B. 孙某, 7周岁, 系小学二年级学生
- C. 杨某, 13周岁, 系大学少年班在校大学生
- D. 范某, 20周岁, 有精神障碍, 不能辨认自己的行为

【答案】AC

【解析】8周岁以上的未成年人、不能完全辨认自己行为的成年人为限制民事行为能力人, 因此AC是答案; 不满8周岁的未成年人、8周岁以上的不能辨认自己行为的未成年人, 以及不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人, BD属于无民事行为能力人。

6. 根据房产税法律制度的规定, 下列房产中, 属于房产税征税范围的有()

- A. 位于县城的企业生产用房
- B. 市区的室内游泳池
- C. 农村的菜窖
- D. 市郊公园中的饭店

【答案】AD

【解析】房产税的纳税人, 是指在我国城市、县城、建制镇和工矿区内拥有房屋产权的单位和个人, 房产税的征税对象是房屋。所谓房屋, 是指有屋面和围护结构(有墙或两边有柱), 能够遮风避雨, 可供人们在其中生产、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资的场所。独立于房屋之外的建筑物, 如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税对象。因此BC选项错误, AD正确。

7. 甲公司职工发生的下列情形中, 公司可单方解除劳动合同的有()

- A. 钱某严重违反用人单位的规章制度
- B. 孙某非因工负伤尚在规定的医疗期内
- C. 李某被依法追究刑事责任
- D. 赵某在试用期间被证明不符合录用条件

【答案】ACD

【解析】因劳动者过错, 用人单位可单方解除劳动合同的情形(随时通知解除)。

- ①劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的;
- ②劳动者严重违反用人单位的规章制度的;
- ③劳动者严重失职, 营私舞弊, 给用人单位造成重大损害的;
- ④劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系, 对完成本单位的工作任务造成严重影响, 或者经用人单位提出, 拒不改正的;
- ⑤劳动者以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危, 使用用人单位在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同致使劳动合同无效的;
- ⑥劳动者被依法追究刑事责任的。

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, 用人单位可以提前通知单方解除劳动合同, 但是B选项说的是医疗期内, 因此错误。

8. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人对税务机关的下列行为不服的, 可以提出行政复议申请的有()

- A. 加收滞纳金
- B. 评定纳税信用等级
- C. 代开发票
- D. 罚款



【答案】ABCD

【解析】申请人对税务机关下列行政行为不服的, 可以提出行政复议申请:

1. 征税行为, 包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等行政行为, 征收税款、加收滞纳金, 扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。
2. 行政许可、行政审批行为。
3. 发票管理行为, 包括发售、收缴、代开发票等。
4. 税收保全措施、强制执行措施。
5. 行政处罚行为: (1) 罚款 (2) 没收非法财物和违法所得; (3) 停止出口退税权。
6. 不依法履行下列职责的行为 (1) 开具、出具完税凭证 (2) 行政赔偿; (3) 行政奖励 (4) 其他不依法履行职责的行为。
7. 资格认定行为。
8. 不依法确认纳税担保行为。
9. 政府信息公开工作中的行政行为。
10. 纳税信用等级评定行为。
11. 通知出入境管理机关阻止出境行为。
12. 其他行政行为。

因此以上选项皆为答案。

9. 根据消费税法律制度的规定, 白酒生产企业销售自产白酒收取的下列款项中, 应并入白酒销售额缴纳消费税的有 ()

- A. 包装物租金
- B. 增值税税款
- C. 品牌使用费
- D. 包装物押金

【答案】ACD

【解析】白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的, 属于应税白酒销售价款的组成部分, 因此, 不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款, 均应并入白酒的销售额中缴纳消费税, 因此C正确, 包装物租金属于价外费用应并入销售额征税因此A正确, 对于销售白酒产生的包装物押金一律在销售时并入销售额征税, 因此D正确; 增值税是价外税不并入销售额缴纳消费税, 因此B选项错误。

10. 关于张某拟一次性购买金额为20000元的多用途预付卡的下列表述中, 正确的有 ()

- A. 张某可以购买4张单张金额为5000元的记名预付卡
- B. 张某应当使用实名并提供有效身份证件
- C. 张某可以使用信用卡购买
- D. 张某可以购买20张单张金额为1000元的不记名预付卡

【答案】ABD

【解析】由于单张记名预付卡资金限额不得超过5 000元, 单张不记名预付卡资金限额不得超过1 000元, 因此AD是可以的; 个人或单位购买记名预付卡或一次性购买不记名预付卡1万元以上的, 应当使用实名并向发卡机构提供有效身份证件, 本次购买金额为2万元, 因此需要提供有效身份证件, B正确; 持卡人不得使用信用卡购买预付卡, 因此C错误。

三、判断题

1. 增值税一般纳税人将租入的大楼兼用于办公和职工宿舍的, 其进项税额不得从销项税额中抵扣。 ()

【答案】×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】自2018年1月1日起, 纳税人租入固定资产、不动产, 既用于一般计税方法计税项目, 又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的, 其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

2. 船舶吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶, 免征船舶吨税。()

【答案】√

【解析】吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶免征船舶吨税。

3. 没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据, 部门规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利的规范()

【答案】√

【解析】没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据, 部门规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利或者增加其义务的规范, 不得增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责。

4. 劳动者因职业病请求用人单位给予工伤保险待遇发生的纠纷, 属于劳动争议。()

【答案】√

【解析】劳动纠纷、劳资争议。包括:

(1)因确认劳动关系发生的争议;

(2)因订立、履行、变更、解除和终止劳动合同发生的争议;

(3)因除名、辞退和辞职、离职发生的争议;

(4)因工作时间、休息休假、社会保险、福利、培训以及劳动保护发生的争议;

(5)因劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或者赔偿金等发生的争议;

(6)法律、法规规定的其他劳动争议。

本题涉及工伤保险待遇属于劳动争议。

5. 银行办理支付结算, 有合理理由可以压票。()

【答案】×

【解析】银行办理支付结算, 不准以任何理由压票、任意退票、截留挪用客户和他行资金。

6. 单位分立后原单位存续的, 其会计档案应当由分立后的存续方统一保管。()

【答案】√

【解析】单位分立后原单位存续的, 其会计档案应当由分立后的存续方统一保管, 其他方可查阅、复制与其业务相关的会计档案。

7. 企业取得的利息收入按照合同约定的债务人应付利息的日期确认企业所得税收入的实现()

【答案】√

【解析】利息收入, 按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

8. 张某向李某支付二手房购房款可以使用银行汇票办理。()

【答案】√

【解析】单位和个人各种款项结算, 均可使用银行汇票。

9. 非全日制用工的劳动者必须通过其用人单位参加基本养老保险, 并与用人单位共同缴纳基本养老保险费。()

【答案】×

【解析】无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员参加基本养老保险的, 应当按照国家规定缴纳基本养老保险费, 分别记入基本养老保险统筹基金和个人账户。

10. 享受免税待遇的纳税人在免税期间无须办理纳税申报。()

【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的, 在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。



四、不定项选择题

1. 中国公民周某为境内高校教师。2021年度有关收支情况如下:

- (1) 全年扣除个人按照规定缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和住房公积金后的工资合计150 000元,
- (2) 应邀到甲公司做技术培训、取得税前劳务报酬5000元。
- (3) 取得体育彩票中奖收入30 000元。
- (4) 取得乙商场按其累积消费积分反馈的价值100元的礼品。
- (5) 取得教育部颁发的奖金10000元。
- (6) 取得一年期定期储蓄存款利息1200元。

已知, 综合所得的减除费用标准为每年60 000元; 劳务报酬所得以收入减除费用后的余额为收入额, 每次收入4000元以上的, 减除费用按20%计算。劳务报酬所得预扣预缴个人所得税每次收入4000元以上的, 减除费用按20%计算, 应纳税所得额不超过20000元的部分, 适用20%的比例预扣率。

个人所得税税率表(部分)

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过36000元	3	0
2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920

要求:

根据上述资料、不考虑其他因素、分析回答下列小题。

1. 计算甲公司应预扣预缴周某劳务报酬所得个人所得税税额的下列算式中, 正确的是()

- A. $5000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 1250$ (元)
- B. $5000 \times (1 + 20\%) \times 20\% = 1200$ (元)
- C. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ (元)
- D. $5000 \times 20\% = 1000$ (元)

答案: C

解析: 每次收入4000元以上的, 减除费用按20%计算, 应纳税所得额不超过20000元的部分, 适用20%的比例预扣率。所以应纳税所得额是 $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ (元)。

2. 计算周某2021年度综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是()

- A. $[150000 + 5000 \times (1 - 20\%)] \times 20\% - 16920 = 13880$ (元)
- B. $(150000 + 5000 - 60000) \times 10\% - 2520 = 6980$ (元)
- C. $[(150000 + 5000) \times (1 - 20\%) - 60000] \times 10\% - 2520 = 3880$ (元)
- D. $[150000 + 5000 \times (1 - 20\%) - 60000] \times 10\% - 2520 = 6880$ (元)

答案: C

解析: 劳务报酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。综合所得可以扣除60000元的费用。 $150000 + 5000 \times (1 - 20\%) - 60000 = 94000$ 属于第2级, 适用10%的税率以及2520的速算扣除数。故答案为C。

3. 周某2021年度取得的下列所得中, 无需缴纳个人所得税的是 ()

- A. 教育部颁发的奖金10000元
- B. 反馈的价值100元的礼品
- C. 体育彩票中奖收入30000元
- D. 一年期定期储蓄存款利息1200元



答案: ABD

解析: 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位, 以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金免征个人所得税。(A正确)

企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品不征收个税(B正确)。

对个人购买福利彩票、体育彩票, 一次中奖收入在1万元以下(含1万元)的暂免征收个人所得税, 超过1万元的, 全额征收个人所得税(C错误)自2008年10月9日起, 对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税(D正确)。

4. 周某2021年度取得的综合所得, 办理汇算清缴的期限是()

A. 2021年12月1日至2022年2月28日

B. 2022年3月1日至6月30日

C. 2021年12月1日至12月31日

D. 2022年1月1日至1月31日

答案: B

解析: 居民个人取得综合所得, 按年计算个人所得税; 有扣缴义务人的, 由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款; 需要办理汇算清缴的, 应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内办理汇算清缴。

2. 2021年1月11日, 已经取得助理会计师专业技术职务资格的张某到甲公司应聘会计岗位, 经面试后被录取。张某与甲公司签订劳动合同, 合同约定, 合同期限3年, 试用期月工资5000元, 如果达到甲公司要求的标准。可以提前转正。

2021年5月10日, 甲公司收到一张乙公司背书转让的商业承兑汇票。该汇票的出票人为丙公司, 收款人为乙公司, 承兑人为丁公司, 保证人为戊公司。戊公司在汇票上记载了“保证”字样、保证人名称和住所、保证日期并进行了签章, 但并未记载“被保证人名称”

2021年7月30日, 张某已经完成了2021年度60学分的继续教育, 计划在年底前再取得20学分。

2021年12月14日, 张某与甲公司在享受带薪年假问题上发生争议, 双方分别拿出《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》《职工带薪年休假条例》《职工带薪年休假条例实施办法》

作为各自主张的依据, 在平等协商的基础上, 张某与甲公司就带薪年假问题达成了一致意见。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲公司与张某可以约定的试用期最长为()

A. 3个月

B. 1个月

C. 6个月

D. 2个月

【答案】C

【解析】3年以上固定期限和无固定期限的劳动合同, 试用期不得超过6个月。

2. 甲公司收到的商业承兑汇票的被保证人是()

A. 丙公司

B. 乙公司

C. 甲公司

D. 丁公司

【答案】D

【解析】保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的, 已承兑的票据, 承兑人为被保证人, 本题丁公司是承兑人, 因此为被保证人。

3. 为完成会计专业技术人员继续教育的任务, 张某2021年度参加继续教育的学分最低为()



- A.80学分
B.100学分
C.90学分
D.60学分

【答案】C

【解析】会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理。每年参加继续教育取得的学分不少于90 学分。

4. 张某与甲公司主张带薪年假依据的下列规范性文件中, 效力等级最低的是()

- A.《职工带薪年休假条例实施办法》
B.《中华人民共和国劳动合同法》
C.《职工带薪年休假条例》
D.《中华人民共和国劳动法》

【答案】A

【解析】宪法>法律>行政法规>地方性法规>规章, 从取名上来看, 法律通常冠以xx法的形式, 因此排除BD, 法规通常冠以xx条例的形式, 再排除C, 因此答案选择A。

3. 甲旅游公司为增值税一般纳税人, 主要从事旅游服务。2021年10月有关经营情况如下:

(1) 提供旅游服务取得含增值税销售额3604000元。替游客支付交通费901000元、餐饮住宿费1441600元、门票费720800元, 甲旅游公司选择差额计税方法计算增值税。

(2) 出售旅游纪念商品取得含增值税销售额113000元, 同时收取旅游纪念商品包装费13560元。

(3) 购进广告服务, 取得的增值税专用发票上注明税额6000元, 购进办公室装修用建筑服务, 取得的增值税专用发票上注明税额6300元, 购进一批办公用品, 取得的增值税电子专用发票上注明税额3900元, 因管理不善, 该批办公用品中的20%被盗; 购进用于员工的餐饮服务, 取得的增值税普通发票上注明税额30元。

(4) 出售2015年购入的一辆自己使用过的小汽车, 取得含增值税销售额73542元, 开具增值税普通发票。

已知: 旅游服务增值税税率为6%, 销售货物增值税税率为13%; 销售自己使用过的固定资产按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税; 取得的扣税凭证均符合规定, 并于当月抵扣。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 计算甲旅游公司当月提供旅游服务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()

- A. $(3604000 - 901000 - 720800) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 112200$ (元)
B. $(3604000 - 901000 - 1441600 - 720800) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 30600$ (元)
C. $3604000 \times 6\% = 216240$ (元)
D. $(3604000 - 720800) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 163200$ (元)

【答案】B

【解析】试点纳税人提供旅游服务, 可以选择以取得的全部价款和价外费用, 扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

2. 计算甲旅游公司当月出售旅游纪念商品增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()

- A. $113000 \times 13\% + 13560 / (1 + 13\%) \times 13\% = 16250$ (元)
B. $113000 / (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ (元)
C. $(113000 + 13560) / (1 + 13\%) \times 13\% = 14560$ (元)
D. $(113000 + 13560) \times 13\% = 16452.8$ (元)

【答案】C



【解析】销售额为全部价款和价外费用, 包装费属于价外费用应并入销售额征税, 并且默认为含税收入, 因此C答案为正确的。

3. 甲旅游公司的下列进项税额中, 准予全额抵扣的是()。

- A. 购进办公用品的进项税额3900元
- B. 购进用于员工餐饮服务的进项税额30元
- C. 购进广告服务的进项税额6000元
- D. 购进办公室装修用建筑服务的进项税额6300元

【答案】CD

【解析】取得专票的广告费和装修费的进项税均允许全额抵扣, 购进的办公用品的进项税额其中20%的部分因管理不善导致的毁损不能抵扣, 购进员工餐饮服务的不得抵扣进项税。

4. 计算甲旅进公司出售小汽车应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $73542 / (1 + 2\%) \times 3\% = 2163$ (元)
- B. $73542 / (1 + 2\%) \times 2\% = 1442$ (元)
- C. $73542 \times 2\% = 1470.84$ (元)
- D. $73542 / (1 + 3\%) \times 2\% = 1428$ (元)

【答案】D

【解析】一般纳税人销售自己使用过的属于《增值税暂行条例》第十条规定, 不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产, 按简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

初级会计实务 (下午)

一、单选题

1. 某企业运用本量力分析制定营运计划。当期甲产品单位售价9万元, 单位变动成本6万元, 固定成本800万元, 预计销量400件, 企业计划期预计营业利润为()

- A. 1200
- B. 400
- C. 1600
- D. 2800

答案: B

解析: 营业利润 = $(9 - 6) \times 400 - 800 = 400$ 万元

2. 某企业按合同向客户发出商品未满足收入确认条件, 下列各项中, 企业按合同发出商品的成本应计入的会计科目()

- A. 主营业务成本
- B. 合同履约成本
- C. 发出商品
- D. 合同取得成本

答案: C

解析: 某企业按合同向客户发出商品未满足收入确认条件, 发出商品时 借: 发出商品 贷: 库存商品

3. 应通过“利润分配—未配利润”科目贷方核算的是()

- A. 提取法定盈余公积
- B. 盈余公积转增资本
- C. 宣告发放现金股利
- D. 结转当年实现的净利润

答案: D



解析: 提取盈余公积是 借 利润分配-提取盈余公积 贷 盈余公积 -法定盈余公积, A错误

选择B借: 盈余公积-法定盈余公积贷: 实收资本, 选择C :借:利润分配,贷:应付股利, 选项D, 是借 本年利润 贷利润分配-未配利润, 故 选择D

4.企业应计入“管理费用”科目的是()。

- A.聘请中介机构的费用
- B.税收滞纳金
- c.经营活动的借款利息
- D.广告费

答案:A

解析: B 是计入 营业外支出, C计入财务费用, D 计入销售费用, 故选择A 计入管理费用

5.下列各项中,属于会计职业道德核心内容的是()。

- A.诚信
- B.自律
- C.敬业
- D.参与管理

正确答案: A

考查知识点:会计职业道德概述

参考解析:会计职业道德的核心是诚信。

6.下列各项中,属于政府财务会计要素的是()。

- A.预算支出
- B.预算收入
- C.所有者权益
- D.净资产

正确答案: D

考查知识点:政府会计基础

参考解析:

政府会计包括预算会计要素和财务会计要素, 预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余, 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

7.同一企业不同会计时期对于相同的交易或事项,应当采取统一会计政策,不得随意变更,该表述属于的会计信息质量要求是()。

- A.可理解性
- B.可比性
- C.重要性
- D.谨慎性

正确答案: B

考查知识点:可比性

参考解析:

或相似的交易或事项, 同一企业不同时期发生的相同不得随意变更, 体现的是应当采用一致的会计政策, 可比性。

8.企业发生的短期外币借款的汇兑损益, 应记入的会计科目是()。

- A.营业外支出
- B.其他收益
- C.管理费用



D.财务费用

正确答案: D

考查知识点:财务费用

参考解析:

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用, 包括利息支出(减利息收入)、汇兑损益以及相关的手续费等。

二、多选题

1.企业发行股票交易费用的会计处理表述正确的有()。

- A.溢价金额不足抵扣交易费用的, 应冲减资本公积
- B.应计入管理费用核算
- C.溢价发行股票且溢价足以抵扣交易费用的, 应从溢价中抵扣
- D.无溢价发行股票的,其交易费用应冲减盈余公积

答案: 题目重复, 上面单选已经出现, 而且本题目是单选, 不是多选。

解析:

2.下列事项, 关于企业发行股交易费用的会计处理正确的()

- A.溢价金额不足抵扣交易费用的, 应冲减资本公积
- B.应计管理费用核算
- C.无溢价发行股票的, 其交易费用应减盈余公积
- D.溢价发行股票且溢价足以抵扣交易费用的, 应从溢价中抵扣

答案:AD

答案: 题目重复, 上面单选已经出现, 而且本题目是单选, 不是多选。

3.下列各项中, 企业计提应交消费税, 应计入相关资产成本的有()

- A.领用自产的应税消费品用于在建工程
- B.进口应税消费品
- C.对外销售应税消费品
- D.领用自产的应税消费品用于财务人员职工福利

答案:AB

解析: 领用自产的应税消费品用于在建工程, 视同销售, 消费税应资本化计入成本。

4.下列选项, 关于企业发行股交易费用的会计处理正确的()

- A.溢价金额不足抵扣交易费用的, 应减资本公积
- B.应计管理费用
- C.无溢价发行股票的, 其交易费用应减盈余公积
- D.价发行股票且价足以抵扣交易费用的,应从价中抵扣

答案:AD

5.企业财务报表附注应披露的内容有()。

- A.会计差错更正的说明
- B.财务报表编制基础
- C.重要会计政策
- D.报表重要项目的说明



正确答案:ABCD

考查知识点:附注的主要内容

参考解析:

附注中应披露的主要内容有:企业简介和主要财务指标;财务报表的编制基础;遵循企业会计准则的声明;重要会计政策和会计估计;会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明;报表重要项目的说明;或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项;有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

6.某企业采用备抵法核算应收款项减值损失,下列导致该企业当期应收账款账面价值发生变动的有()。

A转销实际发生的应收账款坏账准备

B计提应收账款坏账准备

C收回已作为坏账核销的应收账款

D冲减多计提的坏账准备

正确答案:BCD

考查知识点:坏账准备的账务处理

参考解析:

选项A, 会计分录:

借:坏账准备

贷:应收账款

选项B, 会计分录:

借:信用减值损失

贷:坏账准备

选项C, 会计分录:

借:应收账款

贷:坏账准备

借:银行存款

贷:应收账款

选项D, 会计分录:

借:坏账准备

贷:信用减值损失

7.下列应在资产负债表“其他应收款”项目填列的有()。

A确认被投资方已宣告但尚未发放的现金股利

B支付的租入包装物押金

C为购买方代垫的商品包装费

D为职工代垫的房租

正确答案:ABD

考查知识点:根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

参考解析:

"其他应收款"项目应根据"应收利息""应收股利""其他应收款"科目的期末余额合计数,减去"坏账准备"科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。选项A, 计入应收股利;选项BD, 计入其他应收款;选项C, 计入应收账款。

8.下列各项中, 导致企业负债总额发生增减变动的有()。



- A. 计提短期借款利息
- B. 转销已到期但无力支付的应付票据
- C. 转销无法偿付的应付账款
- D. 支付债券利息

正确答案: ACD

考查知识点: 应付账款

选项A, 会计分录:

借: 财务费用

贷: 应付利息

选项B, 会计分录:

借: 应付票据

贷: 应付账款/短期借款

选项C, 会计分录:

借: 应付账款

贷: 营业外收入

选项D, 会计分录:

借: 应付利息

贷: 银行存款

三、判断题 考查知识点: 权责发生制 参考解析: 企业取得的分期付息、一次还本的债券应计提的利息, 通过“应付利息”科目核算。

四、不定项选择题

1. 权责发生制是以现金收付作为确认标准来处理业务。()

正确答案: 错

考查知识点: 权责发生制

参考解析: 收付实现制, 是指以现金收付作为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

2. 企业按明推销合同取得成本, 应将推销额计入销售费用。()

正确答案: 错

考查知识点: 合同取得成本

参考解析: 企业对合同取得成本进行提物时, 借记“销售费用”每科目, 贷记“合同取得成本”科目。

3. 以权益法核算的长期股权投资的初始投资成本高于其享有的可辨认净资产公允价值的差额, 应计入投资收益。()

正确答案: 错

考查知识点: 采用权益法下长期股权投资的会计处理

参考解析: 以权益法核算的长期股权投资的初始投资成本高于其享有的可辨认净资产公允价值差额的, 不做调整。

4. 企业取得的分期付息、一次还本的债券应计提的利息, 通过“债权投资-应计利息”科目核算。()

正确答案: 错

考查知识点: 债权投资的核算

参考解析: 企业取得的分期付息、一次还本的债券应计提的利息, 通过“应付利息”科目核算。

经济法基础 (下午)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

一、单选题

1. [单选题]根据税收征收管理制度的规定,负有纳税申报义务的纳税人连续一定期限所有税种均未进行的税申报,税收征管系统自动将其认定为非正常户。该期限为()

- A.9个月
- B.6个月
- C.3个月
- D.12个月

答案:C

解析: 根据税收征收管理制度的规定,负有纳税申报义务的纳税人连续三个月所有税种均未进行的税申报,税收征管系统自动将其认定为非正常户

2. 甲公司为从事二手车经销业务的一般纳税人, 2021年10月销售其收购的二手车一辆, 价款200 000元, 计算甲公司当月该笔业务增值税应纳税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $200\,000 \div (1+3\%) \times 2\% = 3\,883.50$ (元)
- B. $200\,000 \div (1+3\%) \times 3\% = 5\,825.24$ (元)
- C. $200\,000 \div (1+3\%) \times 0.5\% = 970.87$ (元)
- D. $200\,000 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 995.02$ (元)

答案: D

解析: 从事二手车经销业务的一般纳税人, 征收率为0.5%, 故 $200\,000 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 995.02$ (元)

3. 下列各项中不属于税务机关征收的是()。

- A. 车辆购置税
- B. 船舶吨税
- C. 烟叶税
- D. 车船税

正确答案:B

4. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于持票人对出票人的票据权利时效的说法, 正确的是()。

- A. 支票持票人对出票人的权利自出票日起六个月
- B. 银行本票持票人对出票人的权利自出票日起三年
- C. 银行汇票持票人对出票人的权利自出票日起一年
- D. 商业汇票持票人对出票人的权利自出票日起两年

正确答案:A

5. 下列自然人属于限制民事行为能力人的是()。

- A. 李某, 20周岁系大学在校学生
- B. 王某, 9周岁, 系三年级学生
- C. 张某, 17周岁, 领取工资作为自己生活的全部来源
- D. 贾某, 6周岁, 会参加演出, 领取部分收入

正确答案:B

6. 甲公司安排职工郑某在日标准工作时间外工作20个小时, 并安排周日上班一天且没有调休, 已知郑某的日工资是



240元, 这家公司最低支付的加班工资是()。

- A.1 080元
- B.1 380元
- C.1 680元
- D.2 280元

正确答案:B

7.甲公司为二手车销售一般纳税人, 2021年6月销售其收购的二手机动车, 取得含增值税销售额211 706元, 已知销售二手车减按0.5%征收率征收增值税, 计算甲应当缴纳的增值税的下列算式中, 正确的是()。

- A. $211\,706 \times 0.5\% = 1\,058.53$ 元
- B. $211\,706 \div (1+3\%) \times 0.5\% = 1\,027.7$ 元
- C. $211\,706 \div (1+2\%) \times 0.5\% = 1\,037.77$ 元
- D. $211\,706 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 1053.26$ 元

正确答案:D

8.根据会计法律制度的规定, 会计人员故意销毁依法应保存的会计账簿, 尚不构成犯罪, 一定期限内不得从事会计工作, 该期限为()。

- A.2年
- B.5年
- C.3年
- D.10年

正确答案:B

9.2021年10月11日, 甲为购买办公用品签发了一张转账支票, 下列关于出票日期“2021.10.11”写法正确的是()。

- A.贰零贰壹年拾月拾壹日
- B.贰零贰壹年零壹拾月壹拾壹日
- C.贰零贰壹年零拾月拾壹日
- D.贰零贰壹年拾月壹拾壹日

正确答案:B

10.2021年12月甲公司销售的自行开发的房地产项目, 取得不含税收入6000万元, 准予从房地产销售收入中减除的扣除项目金额为3500万元, 已知土地增值税适用税率为40%, 速算扣除系数为5%, 计算甲公司该笔业务应缴纳的土地增值税, 下列正确的是()。

- A. $6000 \times 40\% - 3\,500 \times 5\% = 2\,225$ 万元
- B. $(6\,000 - 3\,500) \times 5\% = 125$ 万元
- C. $(6\,000 - 3\,500) \times 40\% - 3\,500 \times 5\% = 825$ 万元
- D. $(6\,000 - 3\,500) \times 40\% - 6000 \times 5\% = 700$ 万元

正确答案:C

二、多选题

1.下列法律责任中, 属于民事法律责任的有()。

- A.罚金
- B.支付违约金



C.罚款

D.恢复原状

正确答案:BD

2.根据税收征收管理法律制度的规定,属于征税主体职权的有()。

A.核定税款权

B.税务检查权

C.代位权

D.税务管理权

正确答案:ABCD

3.根据支付结算法律制度的规定,下列关于多用途预付卡的说法,正确的有()。

A.可用预付卡购买非本发卡机构发行的预付卡

B.可在本卡发行机构签约的特约商户使用

C.单张记名预付卡的资金限额不超过5000元

D.可支取现金

正确答案:BC

4.2021年6月,甲公司预计与部分员工续签劳动合同,下列无过错且要求签订无固定期限劳动合同的主体,甲公司应当与其签订无固定期限劳动合同的有()。

A.2015年6月入职,已经与甲公司签订三次两年期限的劳动合同

B.2016年6月入职,已经与甲公司签订五年劳动期限的劳动合同

C.已经在甲公司连续工作15年

D.已经在甲公司工作八年,辞职创业两年后又回甲公司工作满六年

正确答案:AC

5.甲公司财务人员李某应当对会计材料进行归档。下列属于归档范围的有()。

A.2021年度采购计划

B.2021年度企业所得税纳税申报表

C.2021年度财务会计报告

D.甲公司财务规章制度

正确答案:BC

6.下列所得中,应按劳务报酬所得项目计征个人所得税的有()。

A.剧本作者从其非任职单位取得剧本使用费

B.高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬

C.画家的书画作品在报纸上发表取得的报酬

D.医院医护人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬

正确答案:BD

三、判断题

1.银行汇票的背书转让金额为出票金额。()

Y对



N错

正确答案:N

2.城镇土地使用税可按月计算, 一次性缴纳。()

Y对

N错

正确答案:N

3.出租车公司对使用本公司自有出租车的出租车司机收取管理费用, 按照交通运输服务计算增值税。()

Y对

N错

正确答案:Y

4.在中国境内设立的外国外商投资企业编制会计记录, 可以同时使用中文和一种外国文字。()

Y对

N错

正确答案:Y

5.韩国公民金某在中国无固定居所, 在2021年8月1日来中国出差, 在2022年2月27日完成工作返回韩国, 在2021年度金某属于个人所得税的居民纳税人。()

Y对

N错

正确答案:N

6.签发空头支票, 不以骗取财物为目的, 由中国人民银行处以票面金额的5%但不低于1 000元的罚款。()

Y对

N错

正确答案:Y

7.无雇工的个体工商户, 不可以参加基本职工医疗保险。()

Y对

N错

正确答案:N

8.扣缴义务人首次未按照规定开出具税收票证的, 考虑其后果轻微, 不予行政处罚。()

Y对

N错

正确答案:N

四、不定项选择题



至尊班

全程严管督学

助你取证无忧

适合零基础及基础薄弱学员 一站式系统化辅导

大咖老师

庄欣 《初级会计实务》

实战派财会辅导专家,
曾任中国500强企业
财务负责人

主讲



黄章令 《经济法基础》

经济法博士, 长期从事
司法类、会计类课程
辅导教学工作

主讲



葛广宇 《初级会计实务》

某高校副教授, 研究
会计十余年, 长期从事
注会等考试培训

副讲



孙林 《经济法基础》

曾任某知名上市企业财务负
责人、上市教育公司教学
负责人

副讲



扫码免费试听
大咖课程 >>>



考证就上233网校

录播 学习方法指导班 (如何提前备考)

约2H/科

录播 零基础入门班 (分析入门知识)

约8-10H/科

基础阶段

直播 新教材解析班 (导师解读教材变化)

约2H/科

录播 教材精讲班 (梳理教材考点脉络)

约45-50H/科

录播 习题班 (总结做题方法思路)

约6H/科

强化阶段

直播 回炉考点直播班 (直播讲解考点)

约8-10H/科

录播 真题解析班 (历年真题详解)

约3-5H/科

冲刺阶段

录播 冲刺班 (历年高频考点串讲)

约8-10H/科

录播 模考金题班 (讲解2套试卷/科)

约3-4H/科

直播 考前直播班 (直播考点预测)

约2H/科

4大核心纸质资料 包邮

COURSE



1. 2023年官方教材
《初级会计实务》
+《初级会计经济法》



2. 黄章令、庄欣
精编纸质版
《黄金考点》



3. 精选500道高频
考点核心考题, 汇
编成《金题演练》



4. 《决胜初会六
套卷》临考刷题
助力高效提分

3大超值服务

COURSE



专属奖学金

有效期内全科通关, 奖励奖学金200元



全程答疑

课即赠同有效期的题库VIP会员, 享题库+课程+社群三方答疑



严管督学服务

购课即享班主任小班全程严管督学伴学
含: 教材发布后, 每周布置作业, 保障学习进度
考前1个月, 每天群内发放各科必考知识点

2大班级保障

COURSE

有效期

2023年6月15日

退费保障

有效期内享有不过退费50%或
一次重学

8大题库模块

COURSE

章节练习

每日一练

历年真题

模拟试题

考前点题

易错题

做题闯关

模考大赛



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

233网校



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握