

233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计历年真题名师解读听课地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/?mid=24970>

初级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=28>



扫一扫, 加入 2022 初级会计备考群~



扫一扫, 进行小程序【历年真题估分】

2021 初级会计考试真题及答案 (5.15 上午)

初级会计实务 (上午)

一、单选题

1. 下列各项中, 仅将生产过程中消耗的变动成本计入产品成本, 而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本, 并直接由当期收益予以补偿的成本管理方法是 ()

- A. 作业成本法
- B. 目标成本法
- C. 变动成本法
- D. 标准成本法

答案: C

解析: 变动成本法, 是指企业以成本性态分析为前提条件, 仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容, 而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本, 直接由当期收益予以补偿的一种成本管理方法。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款 800 万元, 另支付交易费用 2 万元、增值税 0.12 万元。不考虑其他因素, 甲公司购入股票的初始入账金额为 () 万元。

A. 798

B. 800

C. 802.12

D. 602

答案: B

解析: 甲公司购入股票的初始入账金额为 800 万元, 另外支付的交易费用计入投资收益, 增值税计入应交税费。

3. 2020 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份为期 3 个月的劳务合同, 合同总价款为 120 万元(不含增值税)。当日收到乙公司预付合同款 30 万元。截至月末该劳务合同的履约进度为 40%, 符合按履约进度确认收入的条件。不考虑其他因素, 甲公司 2020 年 12 月应确认的劳务收入为 () 万元。

A. 30

B. 48

C. 40

D. 12

答案: B

解析: 甲公司 2020 年 12 月应确认的劳务收入 = $120 \times 40\% = 48$ 万元。

4. 下列各项中, 企业经批准转销无法查明原因的现金溢余应记入的会计科目是 ()。

A 营业外收入

B. 管理费用

C. 其他业务收入

D. 财务费用

答案: A

解析: 现金溢余, 属于应支付给有关人员或单位的, 计入其他应付款; 属于无法查明原因的, 计入营业外收入。

5. 下列各项中, 事业单位应通过“业务活动费用”科目核算的是 ()。

A 单位本级行政部门人员的工资

B. 由单位统一负担的高退休人员经费

C. 后勤管理部门固定资产的折旧费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.专业业务部门的公用经费

答案: D

解析: 业务活动费用科目核算单位为实现其职能目标、依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。"单位管理费用"科目核算事业单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用, 包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费 (A)、公用经费、资产折旧(摊销) (C) 等费用, 以及由单位统一负担的离退休人员经费 (B)、工会经费、诉讼费、中介费等。

6.下列各项中, 关于企业应付票据会计处理的表述正确的是 ()。

- A.应将到期无力支付的商业承兑汇票的账面余额转作短期借款
- B.申请银行承兑汇票支付的手续费应计入当期管理费用
- C.应将到期无力支付的银行承兑汇票的账面余额转作应付账款
- D.应以商业汇票的票面金额作为应付票据的入账金额

答案: D

解析: 选项 A 错误: 应将到期无力支付的商业承兑汇票的账面余额转作应付账款; 选项 B 应该计入财务费用; 选项 C 错误: 应将到期无力支付的银行承兑汇票的账面余额转作短期借款; 选项 D: 企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票, 应当按其票面金额作为应付票据的入账金额。

7.某企业 2020 年当期所得税为 6 万元, 递延所得税负债年初数为 45 万元、年末数为 58 万元, 递延所得税资产年初数为 36 万元, 年末数为 32 万元。不考虑其他因素, 该企业 2020 年应确认的所得税费用为 () 万元。

- A.667
- B.663
- C.633
- D.650

答案: A

解析: 递延所得税负债本期发生额=58-45=13 万元, 递延所得税资产本期发生额=32-36=-4 万元 (转回)。
会计分录如下:

借: 所得税费用 650+13+4=667

贷: 应交税费——应交所得税 650

递延所得税负债 13

递延所得税资产 4



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8.某企业年末“应收账款”科目借方余额为100万元,其中明细科目借方余额合计为120万元、贷方余额合计为20万元;年末“坏账准备——应收帐款”科目贷方余额为10万元。不考虑其他因素,该企业年末资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的全额为()万元。

A.110

B.100

C.120

D.90

答案: A

解析: 该企业年末资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的全额=明细科目借方余额合计120-“坏账准备——应收帐款”科目贷方余额10=110万元。

9.下列各项中,关于会计账簿分类的表述正确的是()。

A 按照用途可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿

B.按照外形特征可分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿

C.按照账页格式可分为订本式账簿、活页式账簿和卡片式账簿

D.按照填制方法可分为总分类账簿和明细分类账簿

答案: A

解析: 选项 B: 会计账簿按照账页格式,主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿。选项 C: 会计账簿按照外形特征,可以分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿。选项 D: 。分类账簿按其反映经济业务的详略程度,可分为总分类账簿和明细分类账簿。

10、某企业原材料采用计划成本核算,月初结存材料计划成本为30万元,材料成本差异为节约2万元。当月购入材料的实际成本为110万元,计划成本为120万元,发出材料的计划成本为100万元。不考虑其他因素,该企业当月发出材料的实际成本为()万元。

A.98

B.88

C.100

D.92

答案: D

解析: 购入材料的成本差异=110-120=-10万元(节约),本月材料成本差异率= $(-2-10) / (30+120) = -8\%$; 发出材料的实际成本=100* (1-8%) =92万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11、2020年7月1日,某企业向银行借入经营用短期借款200万元,期限为6个月,年利率为4.5%,本金到期一次归还,利息按月计提,按季度支付,不考虑其他因素,下列各项中,该企业9月30日支付利息的会计处理正确的是()。

A.借: 财务费用 7500

短期借款 15000

贷: 银行存款 22500

B.借: 短期借款 22500

贷: 银行存款 22500

C.借: 财务费用 7500

应付利息 15000

贷: 银行存款 22500

D.借: 财务费用 22500

贷: 银行存款 22500

答案: C

解析: 题目已知: 利息按月计提, 按季度支付。所以在9月30日支付利息时, 应该冲减计提了两个月的应付利息, 确认本月利息为财务费用。月利息=200*4.5%/12=0.75万元; 选项C为正确答案。

12、甲有限责任公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人, 收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备, 合同约定的设备价值为1000000元, 增值税为130000元(由乙投资方支付税款并开具增值税专用发票)。根据投资合同, 以投资方在甲公司注册资本中所占份额为1130000元。设备的合同约定价值与其公允价值一致, 不考虑其他因素, 下列各项中, 甲公司接受投资的会计处理正确的是()。

A.借: 固定资产 1000000

应交税费——应交增值税(进项税额) 130000

贷: 资本公积

B.借: 固定资产 1130000

贷: 实收资本 1130000

C.借: 固定资产 1000000

应交税费——应交增值税(进项税额) 130000

贷: 实收资本 1130000

D.借: 固定资产 1000000

应交税费——应交增值税(进项税额) 130000

贷: 股本 1130000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: C

解析: 甲为有限责任公司, 所以贷方应该确认实收资本, 不是股本。会计分录如下:

借: 固定资产 100 0000

应交税费——应交增值税(进项税额) 13 0000

贷: 实收资本 113 0000

13、某企业 2020 年实现营业收入 600 万元, 发生营业成本 400 万元, 管理费用 20 万元, 税金及附加 5 万元, 营业外支出 10 万元, 不考虑其他因素, 该企业 2020 年的营业利润为 () 万元。

A.165

B.200

C.190

D.175

答案: D

解析: 营业利润=600-400-20-5=175 万元; 营业外支出影响利润总额的计算。

14、下列各项中, 关于辅助生产费用直接分配法的表述正确的是 ()

A.适用于辅助生产内部相互提供产品或劳务较多的情况

B.直接分配法计算复杂, 分配结果准确

C.直接将辅助生产费用在辅助生产车间之间进行分配

D.直接将辅助生产费用分配给辅助生产车间以外的各受益单位

答案: D

解析: 直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况, 而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。采用此方法, 各辅助生产费用只进行对外分配, 分配一次, 计算简单, 但分配结果不够准确。此方法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。

15、下列各项中, 关于企业固定资产折旧方法的表述正确的是 ()

A.双倍余额递减法计算的固定资产年折旧额每年相等

B.年数总和法计算的固定资产年折旧额逐年递增

C.工作量法不需要考虑固定资产的预计净残值

D.年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值

答案: D

解析: 选项 AB 错误: 双倍余额递减法和年数总和法计算的固定资产年折旧额, 逐年递减; 选项 C, 工作量法需要考虑固定资产的预计净残值。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

16、下列各项中,企业办理银行承兑汇票贴现,实际收到的金额与票面额之间的差额应记入的会计科目是 ()

- A.管理费用
- B.财务费用
- C.营业外支出
- D.其他业务成本

答案: B

解析: 对于票据贴现,企业通常应按实际收到的金额,借记“银行存款”科目,按应收票据的票面金额,贷记“应收票据”科目,按其差额,借记或贷记“财务费用”科目。

17、下列各项中,关于盈余公积会计处理的表述正确的是 ()

- A.用盈余公积转增资本时,应借记“盈余公积”科目,贷记“资本公积”科目
- B.用盈余公积弥补亏损时,应借记“盈余公积”科目,贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目
- C.提取盈余公积时,应借记“本年利润”科目,贷记“盈余公积”科目
- D.用盈余公积发放现金股利时,应借记“盈余公积”科目,贷记“利润分配——应付现金股利和利润”

答案: B

解析: 选项 A,借盈余公积,贷实收资本或股本;选项 C,借利润分配——未分配利润,贷盈余公积;选项 D,借盈余公积,贷应付股利。

18、某企业为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 13%。2020 年 12 月 1 日批量销售 M 商品 600 件,每件商品不含增值税的标价为 1.5 万元,给予客户 10%的商业折扣,销售业务符合收入确认条件,不考虑其他因素,该企业销售 M 商品应确认的收入为 () 万元。

- A.915.3
- B.810
- C.1017
- D.900

答案: B

解析: 该企业销售 M 商品应确认的收入 = $600 \times 1.5 \times (1 - 10\%) = 810$ 万元。

19、下列各项中,企业行政管理部门负担的工会经费应记入的会计科目是 ()。

- A.制造费用
- B.管理费用
- C.销售费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.财务费用

答案: B

解析: 企业行政管理部门负担的工会经费应记入管理费用。

20、下列资产负债表项目中, 应根据多个总账科目期末余额合计填列的是 ()

A.短期借款

B.货币资金

C.应付账款

D.资本公积

答案: B

解析: "货币资金"项目, 需根据"库存现金、银行存款、其他货币资金"三个总账科目的期末余额的合计数填列。

二、多选题

1、下列各项中, 应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有 ()

A.满足资本化条件的专利研发支出

B.无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研究支出

C.专利权申请过程中发生的律师费

D.专利权申请过程中发生的专利登记费

答案: ACD

解析: 无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研究支出属于费用化支出, 期末转入管理费用科目。

2、下列各项中, 应在制造业企业利润表“营业收入”项目列示的有 ()。

A.持有交易性金融资产期间取得的利息收入

B.出售固定资产实现的净收益

C.销售商品取得的收入

D.出租无形资产租金收入

答案: CD

解析: 选项 A 计入投资收益; 选项 B 计入资产处置损益。

3、下列各项中, 企业应计提折旧的资产有 ()

A.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼

B.日常维修停用的设备



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.单独计价入账的土地
- D.已提足折旧仍继续使用的厂房

答案: AB

解析: 除以下情况外, 企业应当对所有固定资产计提折旧:

- ①已提足折旧仍继续使用的固定资产。
- ②单独计价入账的土地。

4.下列各项中, 关于财产清查方法的表述正确的有()。

- A.露天堆放煤炭的清查一般采用技术推算的方法
- B.库存现金的清查一般采用实地盘点的方法
- C.银行存款的清查一般采用与开户行核对账目的方法
- D.应收账款的清查一般采用发函询证的方法

答案: ABCD

解析: 以上说法均正确。

5、下列各项中。事业单位应通过“应缴财政款”科目核算的有()。

- A.应交的增值税
- B.应缴国库的款项
- C.应缴财政专户的款项
- D.应交的所得税

答案: BC

解析: 应缴财政款是指单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项, 包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项。

6、下列各项中, 导致企业利润总额减少的有()。

- A.销售商品过程中承担的保险费
- B.确认的当期所得税费用
- C.结转已提供劳务的成本
- D.确认的固定资产减值损失

答案: ACD

解析: 选项 A 计入销售费用, 选项 C 计入主营业务成本, 选项 D 计入资产减值损失, 均会导致利润总额减少。选项 B 会导致净利润减少。

7、下列各项中, 导致企业留存收益变动的有()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.用盈余公积发放现金股利
- B.接受投资者设备投资
- C.盈余公积转增资本
- D.资本公积转增资本

答案: AC

解析: 选项 A, 借盈余公积, 贷应付股利, 留存收益减少; 选项 B, 借固定资产等, 贷实收资本或股本等, 不影响留存收益; 选项 C: 借盈余公积, 贷实收资本或股本, 留存收益减少; 选项 D, 借资本公积, 贷实收资本或股本, 不影响留存收益;

8、下列各项中, 应计入企业期间费用的有()

- A.预计产品质量保证损失
- B.生产部门机器设备的折旧费
- C.行政管理部门职工的薪酬
- D.计提的无形资产减值准备

答案: AC

解析: 选项 B 计入制造费用, 不属于期间费用; 选项 D 计入资产减值损失。

9、下列各项中, 关于产品成本计算品种法的表述正确的有()。

- A.以产品品种作为成本核算对象
- B.适用于生产按流水线组织、但管理上不要求按步骤计算产品成本的企业
- C.适用于多步骤、小批生产产品的企业
- D.适用于单步骤、大量生产产品的企业

答案: ABD

解析: 选项 C 适用分批法;

10、下列各项中, 关于库存商品售价金额核算法的表述正确的有()

- A.库存商品销售时按进价结转销售成本
- B.库存商品入库时按售价记账
- C.期末需根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本
- D.商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算

答案: ABCD

解析: 企业购入商品采用售价金额核算, 按验收入库商品的售价, 借记“库存商品”科目,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

投商品进价, 贷记“银行存款在途物资委托加工物资”等科目, 按商品售价与进价之间的差额, 贷记“商品进销差价”等科目。对外销售发出商品时, 按售价结转销售成本, 借记“主营业务成本”科目, 贷记“库存商品”科目。期(月)末分摊已销商品的进销差价, 借记“商品进销差价”科目, 贷记“主营业务成本”科目。

三、判断题

1.企业应缴纳的增值税应在利润表的“税金及附加”项目中填列。()

答案: 错误

解析: 企业应缴纳的增值税在应交税费——应交增值税反映。

2.生产企业在季节性停工期间发生的制造费用, 应当在开工期间进行合理分摊, 连同开工期间发生的制造费用, 一共计入产品的生产成本。()

答案: 正确

解析: 季节性生产企业在停工期间发生的制造费用, 应当在开工期间进行合理分摊, 连同开工期间发生的制造费用, 一共计入产品的生产成本。

3.企业接受新投资者投资会导致所有者权益总额增加。()

答案: 正确

解析: 略。

4.收入费用表是反映政府会计主体在一定期间的预算收入和预算支出的报表。()

答案: 错误

解析: 收入费用表是反映政府会计主体在一定会计期间运行情况的报表。

5.资产负债表中的“开发支出”项目应根据“研发支出”科目所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。()

答案: 正确

解析: 略。

6.会计期末, 企业应将“所得税费用”科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目。()

答案: 错误

解析: 企业应设置“所得税费用”科目, 核算企业所得税费用的确认及其结转情况。期末, 应将“所得税费用”科目的余额转入“本年利润”科目, 借记“本年利润”科目, 贷记“所得税费用”科目, 结转后“所得税费用”科目应无余额。

7.企业销售商品领用单独计价包装物的实际成本应计入销售费用。()

答案: 错误

解析: 企业销售商品领用单独计价包装物的实际成本应计入其他业务成本。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8. 结账前发现账簿记录有文字错误, 而记账凭证正确无误, 应采用划线更正法予以更正。()

答案: 正确

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。

9. 企业为职工垫付的水电费应通过“其他应收款”科目核算。()

答案: 正确

解析: 其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利和应收利息、以外的其他各种应收及暂付款项。其主要内容包括: 应收的各种赔款、罚款, 如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等; 应收的出租包装物租金; 应向职工收取的各种垫付款项, 如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等; 存出保证金, 如租入包装物支付的押金; 其他各种应收、暂付款项。

10. 符合资本化确认条件的固定资产更新改造支出, 应在发生时通过“在建工程”科目核算。()

答案: 正确

解析: 略。

四、不定项选择题

第1题. 甲公司为增值税一般纳税人, 2020年12月发生经济业务如下:

(1) 1日, 向乙公司销售M产品一批, 开具的增值税专用发票注明的价款为500万元, 增值税应纳税额65万元, 该批产品实际成本为350万元。乙公司收到产品并验收入库, 同时开出一张面值为565万元商业承兑汇票结算全部款项。甲公司销售M产品符合收入确认条件。确认收入的同时结转销售成本

(2) 5日, 以银行存款支付下列款项, 专设销售机构的办公设备日常维修费5.5万元、增查税0.715元中介机构服务费3万元、增值税0.18万元, 所支付的款项均已取得增值税专用发票。维修费员中介构服务费全部计入当期损益。

(3) 20日, 因自然灾害造法批库存商品毁损, 实际成本为7万元。根据保险合同的定。由保险: 司赔偿4万元, 赔偿款尚未收到。

(4) 31日, 将一项专利权转让给丙公司实现净收益10万元,

要求, 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1. 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司销售M产品的会计处理正确的是()

A. 借: 应收票据 565

贷: 主营业务收入 500

应交税费—应交增值税(销项税额) 65

B. 借: 主营业务成本 350

贷: 库存商品 350



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.借:其他业务成本 350

贷:库存商品 350

D.应收票据 565

借:主营业务收入 500

贷:库存商品 350

应交税费—应交增值税 (销项税额) 65

答案: AB

解析: 选项 AB 为正确的销售商品分录, 确定主营业务收入、主营业务成本。而不是其他业务收入、其他业务成本。

2. 根据资料 (2), 下列各项中, 甲公司支付维修费及中介机构服务费的会计处理正确的是()

A. 确认销售费用 5.5 万元

B. 确认管理费用 8.5 万元

C. 确认管理费用 3 万元

D. 确认销售费用 6.215 万元

答案: AC

解析: 专设销售机构的办公设备日常维修费 5.5 万元、计入销售费用; 中介机构服务费 3 万元, 计入管理费用。

3. 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司库存商品毁损的会计处理表述正确的是()。

A. 库存商品毁损的净损失为 7 万元

B. 发生库存商品毁损时应借记“待处理财产损溢”科目

C. 库存商品毁损的净损失应计入营业外支出

D. 尚未收到的保险公司赔偿款应计入应收账款

答案: BC

解析: 选项 A 错误: 库存商品毁损的净损失 = $7 - 4 = 3$ 万元; 选项 D 错误: 尚未收到的保险公司赔偿款应计入其他应收款。

4. 根据资料 (4), 下列各项中, 甲公司转让专利权的净收益应记入的会计科目是 ()

A. 资产处置损益

B. 营业外收入

C. 投资收益

D. 其他业务收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: A

解析: 甲公司转让专利权的净收益应记入资产处置损益。

5.根据资料(1)至(4), 甲公司 2020 年 12 月份实现的利润总额是() 万

A.151.5

B. 150

C.141.5

D.148.5

答案: D

解析: 甲公司 2020 年 12 月份实现的利润总额=收入 500-成本 350-销售费用 5.5-管理费用 3-营业外支出 3+资产处置损益 10=148.5 万元。

第 2 题.某企业为增值税一般纳税人, 2020 年发生固定资产相关业务如下:

(1) 2 月 28 日, 购入一台不需要安装的 M 设备, 支付设备价款 122 万元, 增值税 15.86 万元, 另付设备运输费 3 万元、增值税 0.27 万元, 已取得购入设备及运输费的增值税专用发票, 全部款项以银行存款支付。当日, M 设备交由行政管理部门使用, 预计使用寿命为 10 年, 预计净残值率为 4%, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 10 月 5 日, 对 M 设备进行日常修理, 从仓库领用维修材料 0.5 万元, 另支付修理费 2 万元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.26 万元, 全部款项以银行存款支付。

(3) 12 月 15 日, M 设备因自然灾害发生毁损。清理过程中取得报废残值变价收入 9 万元, 增值税专用发票注明的增值税税额为 1.17 万元, 全部款项已收到并存入银行, M 设备未发生资产减值。12 月 31 日, 结转 M 设备的清理净损益。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案 中的金额单位用万元表示)

1.根据材料(1), M 设备的入账价值是 () 。

A.122

B.125

C. 137.86

D. 141.13

答案: B

解析: M 设备的入账价值=设备价款 122+运输费 3=125 万元。

2.根据资料(1)。下列各项中, M 设备计提折旧的会计处理表述正确的是()

A 年折旧率为 9.6%



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.预计净残值为 4.88 万元

C.月折旧额为 1 万元

D.计提的折旧应计入管理费用

答案: ACD

解析: 年折旧率=(1-预计净残值率)/预计使用寿命=(1-4%)/10=9.6%; 预计净残值=125*4%=5; 月折旧额=125*(1-4%)/10/12=1 万元;

3. 根据资料(2), 下列各项中, M 设备日常修理的会计处理正确的是()

A.领用维修材料时,

借: 管理费用 0.5

贷: 原材料 0.5

B.支付维修费及其增值税时,

借: 管理费用 2

应交税费—应交增值税(进项税额) 0.26

贷: 银行存款 2.26

C.领用维修材料时,

借: 在建工程 0.5

贷: 原材料 0.5

D.支付维修费及其增值税时,

借: 在建工程 2

应交税费--应交增值税(进项税额) 0.26

贷: 银行存款 2.26

答案: AB

解析: 因为对 M 设备进行日常修理, 从仓库领用的维修材料、以及支付的修理费应计入管理费用, 选项 AB 正确。

4.根据资料(1)至(3), 下列各项中, M 设备报废清理的会计科目处理表正确的是 ()

A.结转报废净损失时, 借记“营业外支出”科目

B.结转报废净损失时, 借记“资产处置损益”科目

C.将报废设备转入清理时, 借记“固定资产清理”科目

D.收到报废残值变价收入时, 贷记“固定资产清理”科目

答案: ACD



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: 固定资产报废净损失, 应计入营业外支出, 选项 A 正确。会计分录如下:

借: 固定资产清理 $125-10=115$

累计折旧 月折旧 1×10 个月 = 10

贷: 固定资产 125

借: 银行存款 $9+1.17=10.17$

贷: 固定资产清理 9

应交税费——应交增值税(销项税额) 1.17

借: 营业外支出 106

贷: 固定资产清理 $115-9=106$

5. 根据资料(1)至(3), M 设备相关业务导致企业 2020 年利润总额减少的金额是() 万元

A. 116

B. 106

C. 108.5

D. 118.5

答案: D

解析: 导致企业 2020 年利润总额减少的金额 = 固定资产摊销的管理费用 10 + 管理费用 2.5 + 营业外支出 106 = 118.5 万元。

第 3 题. 某企业为增值税一般纳税人。每月月初发放上月工资。2020 年 12 月初“应付职工薪酬—工资”科目的贷方余额为 320 万元。12 月份该企业发生有关职工薪酬业务如下:

(1) 7 日, 结算并发放上月应付职工薪酬 320 万元, 其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金 25 万元, 代扣职工个人应缴纳的社会保险费 30 万元(不含基本养老保险和失业保险), 通过银行转账发放货币性职工薪酬 265 万元。

(2) 28 日, 以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员, 该批取暖器的生产成本为 25 万元, 市场不含税售价为 40 万元, 企业销售取暖器适用的增值税税率为 13%。

(3) 31 日, 计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费 1 万元, 计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元。

(4) 31 日, 分配本月货币性职工薪酬 300 万元, 其中车间生产工人 140 万元, 车间管理人员 50 万元, 行政管理人员 60 万元, 专设销售机构人员 50 万元,

要求,

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1. 根据期初资料和资料(1), 下列各项中, 该企业结算并发放职工薪酬的会计科目处理正确的是()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.通过银行转账发放货币性职工薪酬时, 贷记“银行存款”科目 265 万元
- B.代扣职工个人应缴纳的住房公积金时, 贷记“其他应付款——住房公积金”科目 25 万元
- C.代扣职工个人应缴纳的社会保险费时, 贷记“应付职工薪酬——社会保险费”科目 30 万元
- D.结算并发放上月的应付职工薪酬时, 借记“应付职工薪酬——工资”科目 320 万元

答案: ABD

解析: 资料 1 会计分录如下:

借: 应付职工薪酬——工资 320

贷: 银行存款 265

其他应付款——社会保险费 30

——住房公积金 25

2.根据资料(2), 下列各项中, 关于企业非货币性福利的会计处理正确的是 ()

A.将非货币性福利确认为费用时

借:管理费用 25

贷:应付职工薪酬-非货币性福利 25

B.将非货币性福利确认为费用时

借:管理费用 45.2

贷: 应付职工薪酬-非货币性福利 45.2

C.发放非货币性福利时:

借:应付职工薪酬——非货币性福利 25

贷, 库存商品 25

D.发放非货币性福利时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利 45.2

贷: 主营业务收入 40

应交税费——应交增值税(销项税额)52

答案: BD

解析: 将自产产品用于职工福利时, 应当视同销售处理。

借:管理费用 45.2

贷: 应付职工薪酬-非货币性福利 45.2

借: 应付职工薪酬——非货币性福利 45.2

贷: 主营业务收入 40



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费—应交增值税(销项税额)52

借: 主营业务成本 25

贷: 库存商品 25

3 根据资料(3), 下列各项中, 关于企业非货币性福利的会计处理正确的是《

A.确认销售费用 1 万元

B.确认管理费用 5 万元

C.确认制造费用 4 万元

B.确认管理费用 1 万元

答案: AC

解析: 计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费 1 万, 计入销售费用; 计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元, 计入制造费用。

4.根据资料(4)。下列各项中, 分配本月货币性职工系酬的会计处理正确的是(

A.行政管理人员薪酬 60 万元应计入管理费用

B.车间生产工人薪酬 140 万元应计入生产成本

C. 专设销售机构人员薪酬 50 万元应计入销售费用

D.车间管理人员薪酬 50 万元应计入管理费用

答案: ABC

解析: 选项 D 错误, 车间管理人员薪酬 50 万元应计入制造费用。

5. 资料(1)至(4)。设企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏应填列的金额是() 万元。

A 300

B.350.2

C.305

D.380.2

答案: A

解析: 设企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏应填列的金额 300 (资料 4) =300 万元; 注意资料 2 和资料 3 中的应付职工薪酬一借一贷会抵销。

经济法基础 (上午)

一、单选题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.甲公司录用许某并订立 5 年期劳动合同。该劳动合同中双方依法可约定的最长试用期期限为 ()

- A. 1 个月
- B. 2 个月
- C. 12 个月
- D. 6 个月

答案: D

解析: 根据《劳动合同法》的规定, 劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的, 试用期不得超过 1 个月; 劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的, 试用期不得超过 2 个月。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。这里的 1 年以上包括 1 年, 3 年以上包括 3 年。

2.根据企业所得税法律制度的规定, 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的下列所得中, 以收入全部减除财产净值后的余额为应纳税所得额的是 ()。

- A. 利息所得
- B. 转让财产所得
- C. 股息、红利等权益性投资收益
- D. 租金所得

答案: B

解析: 中国境内未设立机构、场所的, 或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

3.甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 7 月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产食用植物油。取得增值税专用发票注明金额 10000 元。税额 300 元, 甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知农产品扣除率为 9%, 甲公司当月购进该批农产品准予抵加的进项税额为 ()

- A. 927 元
- B. 900 元
- C. 300 元
- D. 873 元

答案: B

解析: 从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的, 以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。甲公司当月购进该批农产品准予抵加的进项税额 = $10000 \times 9\% = 900$ 元。



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.甲鞭炮厂为增值税一般纳税人,2019年8月受托加工一批焰火,委托方提供原材料成48025元。甲鞭炮厂收取含增值税加工费9605元,甲鞭炮厂无同类焰火销售价格,已知增值税为13%,消费税率为15%。计算甲鞭炮厂该笔业务应代收代缴消费税额下列算式中,正确的是()

- A. $[48025+9605/(1+13\%)] \times 15\% = 8478.75$ 元
- B. $[48025+9605/(1+13\%)] / (1-15\%) \times 15\% = 9975$ 元
- C. $(4025+9605) \times 15\% = 2044.5$ 元
- D. $(48025+9605) / (1+13\%) / (1-15\%) \times 15\% = 9000$ 元

答案: B

5.甲汽车经销商为增值税一般纳税人。2019年10月零售超豪华小汽车10辆,取得含增值税销售额2034万元。已知增值税税率为13%。消费税税率为10%。计算甲经销商当月零售超豪华小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是()

- A. $2034 / (1+13\%) \times 10\% = 180$ 万元
- B. $2034 / (1-10\%) \times 10\% = 226$ 万元
- C. $2034 \times 10\% = 203.4$ 万元
- D. $2034 / (1+13\%) / (1-10\%) \times 10\% = 200$ 万元

答案: A

解析: 自2016年12月1日起,对每辆零售价格130万元(不含增值税)及以上的超豪华小汽车,在零售环节加征消费税,税率为10%。销售额2034万元为含税价格,需要换算成不含税价格。

6.根据支付结算法律制度的规定。下列关于单位人民币卡的表述中,正确的是()

- A 可支付贷款
- B.可存取现金
- C.可透支
- D.可收取贷款

答案: A

解析: 单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入,不得存取现金,不得将销货收入存入单位卡账户。单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算,但不得透支。

7.根据消费税法律制度的规定,下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中,正确的是()

- A.采取预收货款结算方式销售应税消费品的,为纳税人收到预收货款的当天
- B.采取托收承付方式销售应税消费品的,为纳税人发出应税消费品并办妥托收手续的当天
- C.采取赊销结算方式销售应税消费品的,为纳税人收讫销售款的当天
- D.委托加工应税消费品的。为纳税人支付加工费的当天



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: B

解析: A 选项: 采取预收货款结算方式的, 为发出应税消费品的当天。C 选项: 采取赊销和分期收款结算方式的, 为书面合同约定的收款日期的当天, 书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的, 为发出应税消费品的当天。D 选项: 纳税人委托加工应税消费品的, 为纳税人提货的当天。

8. 甲公司 2019 年度为符合条件的小型微利企业, 当年企业所得税应纳税所得额为 100 万元。已知小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。甲公司 2019 度应缴纳企业所得税税额为 ()

- A. 5 万元
- B. 10 万元
- C. 25 万元
- D. 20 万元

答案: A

解析: 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。甲公司 2019 度应缴纳企业所得税税额 = $100 \times 25\% \times 20\% = 5$ 万元。

9. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是 ()

- A. 罚金
- B. 合理的劳动保护支出
- C. 向投资者支付的股息
- D. 税收滞纳金

答案: B

解析: 罚金、罚款和被没收财物的损失, 税收滞纳金和向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项在计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除。

10. 根据会计法律制度的规定, 下列关于会计专业技术人员继续教育的表述中, 正确的是 ()

- A. 具有会计专业技术资格的, 应当自取得资格次年开始参加继续教育
- B. 用人单位不得将参加继续教育情况作为会计专业技术人员岗位聘用的依据
- C. 每年参加继续教育应取得不少于 120 学分
- D. 参加继续教育当年度取得的学分可以结转当年度以后年度取得的学分可以结转以后年度

答案: A

解析: 选项 B: 用人单位应当建立本单位会计专业技术人员继续教育与使用、晋升相衔接的激励机制, 将参加继续教育情况作为会计专业技术人员考核评价、岗位聘用的重要依据。选项 C: 每年参加继续教育取得



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的学分不少于 90 学分;选项 D: 会计专业技术人员参加继续教育取得的学分, 在全国范围内当年度有效, 不得结转以后年度。

11. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 属于兼营行为的是()。

- A. 购物中心既销售商品又提供餐饮服务
- B. 家用空调专卖店在销售家用空调的同时提供安装服务
- C. 装修公司在提供装修服务的同时销售装修材料
- D. 门窗商店在销售门窗的同时提供送货服务

答案: A

解析: 兼营, 是指纳税人的经营中包括销售货物、劳务以及销售服务、无形资产和不动产的行为。

12. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 6 月向税务机关实际缴纳增值税 60000 元, 消费税 30000 元, 预缴企业所得税 75000 元。已知城市维护建设税税率为 5%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为 ()。

- A. 3000 元
- B. 6750 元
- C. 4500 元
- D. 8250 元

答案: C

解析: 城市维护建设税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额 = $(60000 + 30000) \times 5\% = 4500$ (元)。

13. 根据民事法律制度的规定, 在诉讼时效期间的最后 6 个月内, 因特定情形不能行使请求权的, 诉讼时效中止。下列各项中, 属于该特定情形的是 ()。

- A. 义务人向权利人承诺分期履行债务的
- B. 权利人向义务人提出履行请求的
- C. 权利人提起诉讼的
- D. 权利人被义务人控制的

答案: D

解析: 诉讼时效中止的情形包括:

- (1) 不可抗力;
- (2) 无民事行为能力人或者限制民事行为能力人没有法定代理人, 或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权;
- (3) 继承开始后未确定继承人或者遗产管理人;
- (4) 权利人被义务人或者其他控制;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(5) 其他导致权利人不能行使请求权的障碍。

14.根据劳动合同法律制度的规定,因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的,用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失从劳动者本人工资扣除的,在扣除后的剩余工资部分不低于当地月最低工资标准的前提下,每月从其工资中扣除的比例不得超过 ()。

A.10%

B.20%

C.25%

D.40%

答案: B

解析: 因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的,用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失的赔偿,可从劳动者本人的工资中扣除。但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20%。若扣除后的剩余工资部分低于当地月最低工资标准,则按最低工资标准支付。

15.根据耕地占用税法律制度的规定,纳税人应当自纳税义务发生之日起一定期限内申报缴纳耕地占用税,该期限为 ()。

A.30 日

B.180 日

C.90 日

D.60 日

答案: A

解析: 耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。

16.2008 年 3 月 5 日,方某入职甲公司。2020 年 12 月 1 日,甲公司提出并与方某协商一致解除了劳动合同。已知方某在劳动合同解除前 12 个月的平均工资为 20000 元,当地上年度职工月平均工资为 5500 元。计算甲公司依法支付方某经济补偿的下列算式中,正确的是()。

A. $5500 \times 3 \times 12 = 198000$ 元

B. $5500 \times 3 \times 13 = 214500$ 元

C. $20000 \times 13 = 260000$ 元

D. $20000 \times 12 = 240000$ 元

答案: A

解析: 根据《劳动合同法》的规定,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。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

经济补偿。劳动者月工资高于用人单位所在直辖市、设区的市级人民政府公布的本地区上年度职工月平均工资 3 倍的,向其支付经济补偿的标准按职工月平均工资 3 倍的数额支付,向其支付经济补偿的年限最高不超过 12 年。 $5500 \times 3 = 16500$ 元,超过本地区上年度职工月平均工资 3 倍,按职工月平均工资 3 倍的数额支付。

17. 甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月进口一辆小汽车自用,海关审定的关税完税价格为 182000 元,甲公司缴纳关税 27300 元、消费税 20700 元。已知车辆购置税税率为 10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为 ()。

- A. 20930 元
- B. 20270 元
- C. 18200 元
- D. 23000 元

答案: D

解析: 纳税人进口自用应税车辆的车辆购置税计税价格,为关税完税价格加上关税和消费税。计算公式为: 计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税, 甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额 = $(182000 + 27300 + 20700) \times 10\% = 23000$ 。

18. 根据支付结算法律制度的规定,下列关于支票的表述中,不正确的是 ()

- A. 出票人可以在支票上记载自己为收款人
- B. 出票人在付款人处的存款足以支付支票金额时,付款人应当在见票当日足额付款
- C. 申请人开立支票存款账户必须使用本名
- D. 现金支票可以采用委托收款方式提示付款

答案: D

解析: 现金支票不能采用委托收款方式提示付款。

19. 2019 年 4 月甲公司购进净吨位 900 吨的拖船 1 艘,已知机动船舶车船税适用年基准税额为每吨 4 元。计算公司 2019 年度该艘拖船应缴纳车船税税额的下列算式中,正确的是 ()。

- A. $900 \times 4 \times 50\% \div 12 \times 9 = 1350$ 元
- B. $900 \times 4 \times 50\% = 1800$ 元
- C. $900 \times 4 \div 12 \times 9 = 2700$ 元
- D. $900 \times 4 = 3600$ 元

答案: A

解析: 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算车船税。车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。2019 年度该艘拖船应缴纳车船税税额 = $900 \times 4 \times 50\% \div 12 \times 9 = 1350$ 元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

20、下列纠纷解决途径中,抚养费纠纷当事人可以选择适用的是 ()

- A.行政复议
- B.民事诉讼
- C.仲裁
- D.行政诉讼

答案: B

解析: 仲裁和民事诉讼适用于解决横向关系经济纠纷,即平等民事主体的当事人之间发生的经济纠纷。抚养费纠纷不能提请仲裁。

21、根据会计法律制度的规定,下列文件资料中,属于会计档案归档范围的是 ()

- A.年度财务工作总结
- B.年度预算方案
- C.会计档案销毁清册
- D.单位财务规章制度

答案: C

解析: 会计档案销毁清册属于会计档案中的其他会计资料。

22、甲公司为增值税一般纳税人,2019年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备,取得增值税专用发票注明金额300万元、税额39万元。甲公司2019年度企业所得税应纳税所得额为180万元。甲公司享受应纳税额抵免的企业所得税优惠。已知企业所得税税率为25%。甲公司2019年度应缴纳企业所得税税额为 ()。

- A.18万元
- B.37.5万元
- C.11.1万元
- D.15万元

答案: D

解析: 环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。 $180 \times 25\% - 300 \times 10\% = 15$ 万元。

23、根据契税法律制度的规定,下列各项中,属于契税纳税人的是 ()

- A.受赠房屋权属的个体工商户
- B.转让土地使用权的企业
- C.出租自有住房的个人
- D.继承父母车辆的子女



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: A

解析: 契税的纳税人, 是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。选项 C 住房所有权未发生变化, 不需要缴纳契税。选项 D 车辆不属于契税的征税范围。

二、多选题

1、根据支付结算法律制度的规定, 汇款人, 收款人均在银行开立存款账户的, 汇款人签发汇兑凭证必须记载的事项有 ()。

A. 汇入银行名称

B. 确定的金额

C. 收款人名称及账号

D. 汇款人名称及账号

答案: ABCD

解析: 签发汇兑凭证必须记载下列事项: 表明“信汇”或“电汇”的字样; 无条件支付的委托; 确定的金额; 收款人名称; 汇款人名称; 汇入地点、汇入行名称; 汇出地点、汇出行名称; 委托日期; 汇款人签章。汇兑凭证记载的汇款人、收款人在银行开立存款账户的, 必须记载其账号。

2、根据个人所得税法律制度的规定, 甲公司员工张某取得的下列收益中, 应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税的有 ()。

A. 在乙商场累积消费达到规定额度获得额外抽奖机会抽中手机一部

B. 取得房屋转租收入 10000 元

C. 为孙某提供担保获得收入 3000 元

D. 在丙公司业务宣传活动中取得随机赠送的耳机一副

答案: ACD

解析: 偶然所得, 是指个人中奖、中彩以及其他偶然性质的所得。企业对累积消费达到一定额度的顾客, 给予额外抽奖机会, 个人的获奖所得, 按照“偶然所得”项目, 全额缴纳个人所得税。个人为单位或他人提供担保获得收入, 按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

3、甲公司职工王某因病住院, 医疗期满后不能从事原工作, 也不能从事公司为其另行安排的工作, 甲公司欲解除与王某的劳动合同, 下列关于甲公司解读劳动合同采用的方式的表述中, 正确的是 ()。

A. 甲公司与王某协商一致可以解除

B. 甲公司可提前 30 日以书面形式通知王某解除

C. 甲公司不需要额外支付 1 个月工资可直接解除

D. 甲公司可额外支付王某 1 个月工资解除



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: ABD

解析: 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, 用人单位可以在提前通知劳动者或者额外支付劳动者 1 个月工资后, 单方解除劳动合同。

4、根据消费税法律制度的规定, 甲化妆品厂自产高档化妆品的下列用途中, 应征收消费税的有 ()

- A.移送用于连续生产高档化妆品
- B.用于馈赠客户
- C.用于职工福利
- D.用于广告

答案: BCD

解析: 纳税人自产自用的消费税应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 不纳税;凡用于其他方面的, 于移送使用时。

5、根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于不征税收入的有 ()

- A.财政拨款
- B.接受捐赠收入
- C.依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- D.国债利息收入

答案: AC

解析: B 属于应税收入。D 属于免税收入。

6.甲公司会计人员赵某审核原始凭证所采取的下列处理方式中, 符合法律规定的有 ()。

- A.发现原始凭证有涂改, 要求出具单位重开
- B.退回记载不完整的原始凭证, 要求补充
- C.拒绝接受不真实的原始凭证, 并向单位负责人报告
- D.发现原始凭证金额有错误, 要求出具单位更正

答案: ABC

解析: 会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核, 对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受, 并向单位负责人报告;对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回, 并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。原始凭证记载的各项内容不得涂改;原始凭证有错误的, 应当由出具单位重开或者更正, 更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的, 应当由出具单位重开, 不得在原始凭证上更正。

7.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具体行政行为不服时, 应当先向复议机关申请行政复议的有 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.发票管理行为

B.加收滞纳金

C.确认适用税率

D.停止出口退税权

答案: BC

解析: 对征税行为不服的应当先向复议机关申请行政复议, 税务机关作出的征税行为, 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具体行政行为, 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。

8.下列各项中, 能成为法律关系客体的有 ()。

A.数字人民币

B.电子商务平台经营者

C.支付账户

D.个人消费信息数据

答案: ACD

解析: 法律关系的客体主要包括物、人身人格、精神产品、行为等几类。选项 B 电子商务平台经营者只能是法律关系的主体。

9.根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进的下列服务中, 不得抵扣进项税额的有 ()。

A.娱乐服务

B.贷款服务

C.居民日常服务

D.餐饮服务

答案: ABCD

解析: 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得从销项税额中抵扣的进项税额。

10.领取失业保险金的下列人员中, 应当停止领取失业保险金, 并同时停止享受其他失业保险待遇的有 ()。

A.重新就业的李某

B.应征服兵役的张某

C.被行政拘留 10 日的王某

D.移居境外的孙某

答案: ABD



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: 失业人员在领取失业保险金期间有下列情形之一的, 停止领取失业保险金, 并同时停止享受其他失业保险待遇:

1. 重新就业的;
2. 应征服兵役的;
3. 移居境外的;
4. 享受基本养老保险待遇的;
5. 被判刑收监执行的;
6. 无正当理由, 拒不接受当地人民政府指定部门或者机构介绍的适当工作或者提供的培训的;
7. 有法律、行政法规规定的其他情形的。

三、判断题

1. 转让住房订立的应税凭证, 免征个人(不包括个体工商户)应当缴纳的印花税。 ()

答案: 正确

解析: 转让、租赁住房订立的应税凭证, 免征个人(不包括个体工商户)应当缴纳的印花税。

2. 企业进口原油应缴纳资源税。 ()

答案: 错误

解析: 资源税的纳税人, 是指在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。进口环节不缴纳资源税。

3. 附加刑不得独立适用。 ()

答案: 错误

解析: 附加刑是补充、辅助主刑适用的刑罚方法。附加刑可以附加于主刑之后作为主刑的补充, 同主刑一起适用;也可以独立适用。

4. 因故意销毁应当保存的会计凭证被追究刑事责任的会计人员, 不得再从事会计工作。 ()

答案: 正确

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。

5. 双方合作建商品房, 建成后转让的, 应征收土地增值税。 ()

答案: 正确

解析: 对于一方出地, 另一方出资金, 双方合作建房, 建成后按比例分房自用的, 暂免征收土地增值税;建成后转让的, 应征收土地增值税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6.计算职工病休期间的医疗期时,公休、假日和法定节日不包括在内。()

答案: 错误

解析: 病休期间,公休、假日和法定节日包括在内。

7.甲公司法定代表人发生变更后,应在5个工作日内书面通知与开户银行并提供证明,办理账户变更手续。
()

答案: 正确

解析: 单位的法定代表人或主要负责人、住址以及其他开户资料发生变更时,应于5个工作日内书面通知开户银行并提供有关证明。

8.增值税起征点适用于登记为一般纳税人的个体工商户。()

答案: 错误

解析: 增值税起征点的适用范围限于个人,且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。

9.依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业属于企业所得税纳税人。()

答案: 错误

解析: 依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业,不属于企业所得税纳税人,不缴纳企业所得税。

10.启用订本式账簿,应当从第一页到最后一页顺序编号,不得跳页。缺号。

答案: 正确

解析: 启用订本式账簿,应当从第一页到最后一页顺序编定页数,不得跳页、缺号。使用活页式账页,应当按账户顺序编号,并须定期装订成册。

四、不定项选择题

第1题

中国居民李某为境内W市某高校教师,在W市无自有住房,2019年全年在W市租房居住。2019年李某有关收支情况如下,

(1) 全年工资105000元 全年专项扣除21000元 住房租金专项附加扣除白李某扣除。

(2) 5月出版一部教材,取得稿酬10000元。

(3) 6月取得国债利息2700元、定期储蓄存款利息1650元。

(4) 8月在上海证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的Y上市公司股事,取得转让所得8000元。

(5) 9月因在Z商城购买洗衣机,获得Z高城赠送的价值80元的洗衣液一桶。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

个人所得税税率表 (综合所得适用)			
级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过36 000元的	3	0
2	超过36 000元至144 000元的部分	10	2 520
.....
按月换算后的综合所得税率表			
级数	全月应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过3 000元的	3	0
2	超过3 000元至12 000元的部分	10	210
3	超过12 000元至25 000元的部分	20	1 410
4	超过25 000元至35 000元的部分	25	2 660
.....

(6) 12月取得全年一次性奖金 30000 元, 选择不并入当年综合所得单独计算纳税。

已知稿酬所得个人所得税预扣率为 20%, 每次收入 4 00 元以上的。减除费用按 20% 计算。收入额减按 70% 计算。综合所得减除费用 60000 元/年, 稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。收入额减按 70% 计算, 住房租金专项附加扣除标准为 1 500 元/月。全年一次性奖金按照按月换算后的综合所得积率来确定适用税率和速算扣除数。

根据上述材料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题

1. 计算李某 5 月出版教材稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是

- A $10000 \times 70\% \times 20\% = 1\,400$ 元
- B. $10000 \times 20\% = 2\,000$ 元
- C. $10000 \times (1-20\%) \times 20\% = 1\,600$ 元
- D. $10000 \times (1-20\%) \times 70\% \times 20\% = 1\,120$ 元

答案: D

解析: 稿酬所得适用 20% 的比例预扣率。稿酬所得应预扣预缴税额 = 预扣预缴应纳税所得额 $\times 20\% = 10000 \times (1-20\%) \times 70\% \times 20\% = 1\,120$ 元。

2. 计算李某 2019 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 $(108000 + 10000 - 60000 - 1500 \times 12) \times 10\% - 2520 = 1480$ 元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B. $[108000 + 10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 21000 - 1500 \times 12] \times 3\% = 438$ 元

C. $(108000 - 60000 - 1500 \times 12) \times 3\% = 900$ 元

D. $(108000 + 10000 \times 70\% - 60000 - 21000) \times 3\% = 1020$ 元

答案: B

解析: 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按 70% 计算。应纳税额 = 应纳税所得额 \times 适用税率 - 速算扣除数 = (每一纳税年度的收入额 - 费用 6 万元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除) \times 适用税率 - 速算扣除数 = $[108000 + 10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 21000 - 1500 \times 12] \times 3\% = 438$ 元。

3. 李某的下列所得中, 免予征收或不征收个人所得税的是()

A. 定期储蓄存款利息 1 650 元

B. 转让 Y 上市公司股票所得 8 000 元

C. 获得 Z 商城赠送的价值 80 元的洗衣液

D. 国债利息 2 700 元

答案: ABCD

解析: 选项 A: 自 2008 年 10 月 9 日(含)起, 对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。选项 D: 国债利息免征个人所得税。

4. 计算李某全年一次性奖金应缴纳个人所得税税额的下多算式中, 正确的是 ()

A. $30000 \times 3\% = 900$ 元

B. $30000 \times 25\% - 2660 = 4840$ 元

C. $(30000 - 2660) \times 25\% = 6835$ 元

D. $30000 \times 25\% = 7500$ 元

答案: A

解析: 居民个人取得全年一次性奖金, 符合相关规定的, 在 2021 年 12 月 31 日前, 不并入当年综合所得, 以全年一次性奖金收入除以 12 个月得到的数额, 按照按月换算后的综合所得税率表, 确定适用税率和速算扣除数, 单独计算纳税。 $30000 \div 12 = 2500$ 元, 适用的税率为 3%。应纳税额 = 全年一次性奖金收入 \times 适用税率 - 速算扣除数 = $30000 \times 3\% = 900$ 元。

第 2 题

2020 年 8 月应届大学毕业生王某入职甲公司, 按照公司财务人员的要求, 王某在 P 银行申请开立 I 类个人银行结算账户。用于工资发放。9 月王某收到第一份工资和公司在 P 银行代办的社保卡。12 月根据生活需要, 王某通过 P 银行手机银行申请开立了一个 II 类个人银行结算账户; 在 P 银行申请到一年汽车消费贷款。



考证就上 233 网校 APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

已知:王某在银行未开立其他结算账户。

要求:

根据上述资料。不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1.王某申请开立 I 类账户可以采用的开户方式是()

- A.自助机具开户,经 P 银行工作人员现场核验身份信息
- B. P 银行柜面开户
- C.通过电子邮件申请开户
- D.登录 P 银行网站申请开户

答案: AB

解析: 通过网上银行和手机银行等电子渠道受理银行账户开户申请的,银行可为开户申请人开立 II 类户或 III 类户。I 类账户不能通过网上银行和手机银行等电子渠道受理银行账户开户申请。

2. 下列资料中,甲公司为王某代办社保卡应当向 P 银行提供的是()

- A 王某的工资卡
- B.甲公司证明材料
- C.社保缴费证明
- D.王某有效身份证件的复印件或影印件

答案: BD

解析: 存款人开立代发工资、教育、社会保障(如社保、医保、军保)、公共管理(如公共事业、拆迁、捐助、助农扶农)等特殊用途个人银行账户时,可由所在单位代理办理。单位代理个人开立银行账户的,应提供单位证明材料、被代理人有效身份证件的复印件或影印件。

3. 关于王某通过手机银行申请开立 II 类账户的下列表述中,正确的是()

- A.王某登记验证的手机号码与绑定账户使用的手机号码应保持一致
- B.需绑定王某本人 I 类账户进行身份验证
- C. P 银行需审核王某的有效身份证件
- D. P 银行应当验证 II 类账户与绑定账户为同一人开立

答案: BCD

解析: 银行通过电子渠道非面对面为个人开立 II 类户或 III 类户时,应当向绑定账户开户行验证 II 类户或 III 类户与绑定账户为同一人开立,且绑定账户为本人 I 类户或者信用卡账户。开户时,银行应当要求开户申请人登记验证的手机号码与绑定账户使用的手机号码保持一致。

4.下列业务中,王某使用 II 类账户可以办理的是()

- A.归还贷款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.支取现金
- C.购买理财产品
- D.缴存现金

答案: ABCD

解析: II类户可以办理存款、购买投资理财产品等金融产品、限额消费和缴费、限额向非绑定账户转出资金业务,可以配发银行卡实体卡片。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,II类户还可以办理存取现金、非绑定账户资金转入业务。

3.甲公司为增值税一般纳税人,主要从事货物运输、装卸搬运和仓储服务。2019年9月有关经营情况如下:

- (1)提供货物运输服务,取得含增值税价款2 180 000元,同时收取包装费10900元。
- (2)提供装卸搬运服务,取得含增值税价款41 200元。
- (3)提供仓储服务,取得含增值税价款82 400元。
- (4)出租一处闲置仓库,取得含增值税租金52 500元,该仓库系甲公司2006年购入。
- (5)采取预收款方式向乙公司出租1辆纳入“营改增”试点之日前取得的运输车辆,9月16日签订有形动产租赁合同,租期3个月。9月20日收到乙公司支付的租赁费,9月23日向乙公司开具增值税专用发票,9月28日向乙公司交付出租的运输车辆。
- (6)将资金贷与关联企业丙公司使用,取得利息150000元
- (7)无偿为关联企业丙公司提供仓储服务,同类仓储服务含增值税价款1090元。
- (8)团公司车辆发生交通事故,获得保险赔付2000元
- (9)取得存款利息1750元。

已知销售交通运输服务增值税税率为9%。

要求,根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题,

1.计算甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额的下列算式中,正确的是()

- A. $2180000 \times 9\% = 196200$ 元
- B. $(2180000 + 10900) \times 9\% = 197181$ 元
- C. $(2180000 + 10900) / (1 + 9\%) \times 9\% = 180900$ 元
- D. $2180000 / (1 + 9\%) \times 9\% = 180000$ 元

答案: C

解析: 一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务,为混合销售。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为,按照销售货物缴纳增值税;其他单位和个体工商户的混合销售行为,按照销售



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

服务缴纳增值税。甲公司当月提供货物运输服务增值税销项税额=(2180000+10900)/(1+9%)×9%=180900元。

2.甲公司提供的下列服务中,可以选择适用简易计税方法计税的是()

- A. 出租闲置仓库
- B. 向乙公司出租运输车辆
- C. 提供装卸搬运服务
- D. 提供仓储服务

答案: ABCD

解析: 一般纳税人发生下列应税行为可选择适用简易计税方法计税, 不允许抵扣进项税额:

- ①公共交通运输服务, 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。
- ②经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码(面向网络动漫、手机动漫格式适配)服务, 以及在境内转让动漫版权(包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权)。
- ③电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。
- ④以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。
- ⑤在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

3.甲公司当月采取预收款方式出租运输车辆, 增值税纳税义务发生时间是 ()

- A. 9月28日
- B. 9月23日
- C. 9月20日
- D. 9月16日

答案: C

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。

4.甲公司当月发生的下列业务中, 属于不征收增值税项目的是()。

- A. 取得存款利息 1 750 元
- B. 获得保险赔付 20 000 元
- C. 无偿为关联企业丙公司提供仓储服务
- D. 将资金贷与关联企业丙公司使用取得利息 150000 元

答案: AB



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: 存款利息和被保险人获得的保险赔付属于不征收增值税项目。

2021 初级会计考试真题及答案 (5.15 下午)

初级会计实务 (下午)

一、单选题

1. 下列各项中企业销售商品收到银行承兑汇票应借记得会计科目是()

- A. 其他应收款
- B. 应收票据
- C. 银行存款
- D. 其他货币资金

答案: B

解析: 银行承兑汇票通过“应收票据”科目核算。

2. 下列各项中, 企业自行研究开发无形资产发生无法可靠区分研究和开发阶段支出, 期末应将所发生的研究支出转入的会计科目是()。

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 无形资产
- D. 制造费用

答案: B

解析: 无法区分研究阶段还是开发阶段时, 发生的支出均计入到“研发支出-费用化支出”科目, 期末结转至“管理费用”科目。

3. 下列各项中, 属于制造业企业在产品的是()。

- A. 验收入库的完工产品
- B. 对外销售的自制半成品
- C. 正在返修的废品
- D. 修理用备件

答案: C



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:在产品是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品,包括正在车间加工中的在产品(包括正在返修的废品)和已经完成一个或几个生产步骤但还需要继续加工的半成品(包括未经验收入库的产品和等待返修的废品)两部分。

4.下列各项中,应计入合同履约成本的是()。

- A 非正常消耗的直接材料
- B.企业承担的管理费用
- C .本期发生直接为客户提供承诺服务且预期能够收回的人员工资
- D.与企业过去的履约活动相关的差旅费

答案: C

解析: 非正常消耗的直接材料和与企业过去的履约活动相关的差旅费计入当期损益; 选项 B 计入管理费用。

5.某企业收到开户银行转回外地采购专户剩余款项 1 5400 元的进账通知。()

- A.借:其他货币资金——外埠存款 15400
贷:其他应收款 1 5400
- B.借:其他货币资金——外埠存款 1 5400
贷:银行存款 15400
- C .借:其他货币资金——外埠存款 15400
贷:应收账款 15400
- D .借:银行存款 15400
贷:其他货币资金——外埠存款 15400

答案: D

解析: 采购完毕收回剩余款项时, 根据银行的收账通知, 借记"银行存款"科目, 贷记"其他货币资金——外埠存款"科目。

6.下列各项中,应通过 "其他应付款"科目核算的是()

- A.确认应交的教育费附加
- B.应付采购材料的价款
- C .收到租出包装物的押金
- D .确认应付的职工福利费

答案: C

解析: 选项 A 计入应交税费; 选项 B 计入应付账款; 选项 D 计入应付职工薪酬。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7. 甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。该股票价款为200万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利6万元), 另支付交易费用0.5万元, 取得的增值税专用发票注明的增值税税额为0.03万元。不考虑其他因素, 甲公司购入股票的初始入账金额为()万元。

A. 194.53

B. 200.5

C. 200

D. 194

答案: D

解析: 甲公司购入股票的初始入账金额=200-6=194万元; 另外支付的交易费用计入投资收益借方, 增值税计入应交税费。

8. 下列各项中, 事业单位接受固定资产捐赠发生的相关运输费支出, 预算会计应借记的会计科目是()。

A. 其他支出

B. 单位管理费用

C. 固定资产

D. 事业支出

答案: A

解析: 相关运输费支出编制预算会计分录: 借其他支出, 贷资金结存等。

9. 下列各项中, 关于原始凭证的表述正确的是()。

A. 原始凭证按照来源可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证

B. 原始凭证是记录经济业务发生或完成情况的书面证明

C. 原始凭证按照填制程序和用途可分为自制凭证和外来凭证

D. 原始凭证必须填写应借应贷的会计科目

答案: B

解析: 选项A错误: 原始凭证按照填制的手续和内容, 可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。选项C错误: 原始凭证按照取得来源, 可分为自制原始凭证和外来原始凭证。选项D错误: 记账凭证必须填写应借应贷的会计科目

10. 某企业2020年5月基本生产车间生产多种产品, 间接生产费用通过“制造费用”科目归集核算。本月发生经济业务如下: 分配直接用于产品外购动力费20000元、车间管理人员薪酬40000元, 计提车间设备折旧费36000元, 支付产品试验检验费4000元。不考虑其他因素, 该企业基本生产车间当月发生的制造费用总额为()。

A. 36000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.80000

C.100000

D.76000

答案: B

解析: 该企业基本生产车间当月发生的制造费用总额=40000+36000+4000=80000 元。直接用于产品外购动力费 20000 元计入生产成本。

11.某企业为增值税一般纳税人,原材料采用计划成本核算。该企业购入 M 材料共发生支出 118450 元,其中:材料价款为 100000 元, 增值税为 13000 元,运费 5000 元, 增值税为 450 元。上述支出 已取得增值税专用发票,材料已验收入库,该批 M 材料计划成本为 110000 元。不考虑其他因素, M 材料入库材料成本差异为()

A.节约 5000 元

B.节约 10000 元

C.超支 8450 元

D.超支 3000 元

答案: A

解析: 该批 M 材料实际成本=100000+5000=105000 元。M 材料入库材料成本差异=105000-110000=-5000 元 (节约差)。

12.某企业根据税法计算应交的车船税 3.5 万元、城镇土地使用税 5 万元和企业所得税 20 万元。不考虑其他因素, 该企业上述税金应记入“税金及附加”金额为()万元。

A.23.5 万元

B.28.5 万元

C.25 万元

D.8.5 万元

答案: D

解析: 该企业上述税金应记入“税金及附加”金额=3.5+5=8.5 万元。

13.下列各项中,属于长期待摊费用的是()。

A.租入的使用权资产发生的改良支出

B.自有固定资产的改良支出

C.管理部门固定资产的日常修理费

D.生产设备的折旧费

答案: A



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:长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。选项 B, 先转入在建工程, 改良完工之后, 转入固定资产;选项 C,通过“管理费用”科目核算;选项 D, 通过“制造费用”科目核算。

14.(企业销售商品交纳的下列各项税费中, 不可以记入“税金及附加”科目核算的是()。

- A.委托加工环节由受托方代收代缴的消费税
- B.车船税
- C.印花税
- D.城市维护建设税

参考答案:: A

解析:选项 A,计入委托加工物资成本或者“应交税费—应交消费税”的借方。

15.应收账款期初余额 900 万, 其中借方余额 1000 万、贷方余额 100 万, 本期坏账准备贷方发生 10 万, 不考虑其他因素, 期末资产负债表中应收账款余额是多少?

- A.900
- B.990
- C.800
- D.890

答案: B

16、下列各项中, 将应交资源税的自产矿产品用于企业产品的生产, 确认应交的资源税应借记的会计科目是()。

- A.应交税费-应交资源税
- B.税金及附加
- C.管理费用
- D.生产成本

[答案] D

[解析]用于产品生产的自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”或“制造费用”科目。

17.甲公司为增值税一般纳税人, 销售商品适用的增值税税率为 13%, 甲公司向乙公司批量销售某商品 500 件, 每件商品不含税标价为 4 万元, 给予乙公司 20%的商业折扣, 商品销售符合收入确认条件, 不考虑其他因素, 甲公司销售商品确认收入为()万元。

- A.2000
- B.1808
- C.2260



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.1600

[答案] D

[解析]甲公司销售商品确认的收入=500X4X (1-20%) =1600 (万元)。

18. (考生回忆版)下列各项中, 企业应通过“长期待摊费用”科目核算的是()。

A.行政管理部门电子设备的日常维修费

B.租入使用权资产的改良支出

C.生产车间生产线的日常修理费

D.专设销售机构的房屋装修费

[答案] B

[解析]长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

二、多选题

1.下列属于政府资产的计量属性的有()。

A.重置成本

B.可变现净值

C.名义金额

D.历史成本

答案: ACD

解析:政府资产的计量属性主要有历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。不包含选项 B 的可变现净值。

2.下列各项中, 企业应在期末资产负债表存货”项目中填列的有()。

A.工程物资

B.发出商品

C.生产成本

D.商品进销差价

答案: BCD

解析:存货包括各种材料、商品、在产品、半成品、包装物、低值易耗品、发出商品等。本

项目应根据“材料采购”“原材料”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“发出商品”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额合计数, 减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

期末余额后的净额填列。材料采用计划成本核算,以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业,还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。工程物资在“在建工程”报表项目中填列。

3.下列选项中会导致企业所有者权益总额减少的有()。

- A 向投资者宣告分派现金股利
- B.盈余公积补亏
- C.出售固定资产发生净损失
- D.向投资者实际发放股票股利

答案: AC

解析:选项 A, 借记“利润分配—应付现金股利或利润”科目, 贷记“应付股利”科目, 使企业所有者权益减少;选项 B, 借记“盈余公积”科目, 贷记“利润分配—盈余公积补亏”科目, 属于所有者权益内部增减, 总额不发生变化;选项 C, 出售固定资产净损失计入资产处置损益, 损益可以期末结账后转入“本年利润”, 会使本年利润减少, 期末结转到来分配利润, 导致所有者权益减少;选项 D, 借记“利润分配—转作股本的股利”科目, 贷记“股本”科目, 属于所有者权益内部增减, 总额不发生变化。故选 AC。

三、判断题

1.由企业承担的为取得合同发生的投标费, 应确认合同取得成本。()

答案: 错误

解析: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等, 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

2.使用权资产在填写资产负债表时需要减去备抵账户。()

答案: 正确

解析: “使用权资产”项目, 反映资产负债表日承租人企业持有的使用权资产的期末账面价值。该项目应根据“使用权资产”科目的期末余额, 减去“使用权资产累计折旧”和“使用权资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

3.采用计划成本分配法分配辅助生产费用时, 辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额, 为简化计算全部计入管理费用。()

答案: 正确

解析: 计划成本分配法的特点是辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品, 都按劳务或产品的计划单位成本进行分配, 辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用。



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、企业委托加工的应税消费品（非金银首饰）收回后直接用于销售的，由受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目。（ ）

答案：错误

解析：企业委托加工物资收回后用于直接出售的，由受托方代收代缴的消费税记入委托加工物资成本。

5、非财政拨款结转资金必须按照规定用途使用。（ ）

答案：正确

解析：非财政补助结转是指事业单位除财政补助收支外，各专项资金收入与其支出相抵后剩余滚存的，须按规定用途使用的结转资金，通过设置“非财政补助结转”科目核算，满足专项资金专款专用的管理要求。

6.资产负债表日，企业持有的交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，应确认为当期的投资收益。（ ）

[答案] X

[解析]资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额：

借：交易性金融资产—公允价值变动

贷：公允价值变动损益

应确认的是公允价值变动损益，而不是投资收益。

[知识点]持有交易性金融资产

7. 企业应将因债权单位撤销而无法清偿的应付账款的账面余额计入营业外收入()

[答案]√

[解析]确实无法支付的应付账款予以转销时：

借：应付账款

贷：营业外收入

[知识点]转销应付账款

8. 总分类账户试算平衡表的期初余额、本期发生额和期末余额的借贷方合计数相等，表明记账一定正确。（ ）

[答案] X

[解析]如果借贷双方发生额或余额相等，表明账户记录基本正确，但有些错误并不影响借贷双方的平衡，因此试算平衡时，不能表明记账一定正确。

[知识点]借贷记账法下的试算平衡

9. 管理费用不多的商品流通企业可以不设置“管理费用”科目，相关费用并入“销售费用”科目核算。（ ）



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案]√

[解析]商品流通企业管理费用不多的,可不设置“管理费用”科目,相关核算内容可并入“销售费用”科目核算。

10. 制造业企业出租无形资产取得的租金收入,应计入营业外收入。()

[答案] X

[解析]出租无形资产取得租金收入:

借:银行存款等

贷:其他业务收入

应交税费

应交增值税(销项税额)

[知识点]收入核算应设置的会计科目

四、不定项选择题

一、某股份有限公司 2020 年 1 月初股东权益总额为 18000 万元。其中:股本为 10000 万元(股数 10000 万股,面值 1 元),资本公积(股本溢价)为 3000 万元,盈余公积为 4000 万元,未分配利润 1000 万元。2020 年发生与股东权益有关的业务如下:

(1)2 月 20 日,股东大会批准了上年度利润分配方案,按每 10 股 2 元发放现金股利,共分派 2000 万元现金股利,其中动用未分配利润 1000 万元,盈余公积 1000 万元。

(2)3 月 4 日,委托证券公司公开发行普通股 3000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 4 元。合同约定,按股票发行收入的 3%向证券公司支付佣金并从股票发行收入扣除。扣除佣金后的股票款已收到并存入银行。

(3)3 月 5 日,经股东大会批准,以资本公积 3000 万元转增股本。

(4)12 月 24 日,经股东大会批准,以银行存款回购本公司股票 2000 万股并注销,每股回购价格为 5.5 元。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题。(答案中的金额单位用万元表示)

1.根据资料(1),下列各项中,该公司分配现金股利的会计科目处理是()

A.借记“资本公积”科目 1000 元

B.借记“盈余公积”科目 1000 元

C.贷记“本年利润”科目 2000 元

D.贷记“应付股利”科目 2000 元

【答案】BD



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: 会计分录如下

借: 盈余公积 1000

利润分配——未分配利润 1000

贷: 应付股利 2000

2 根据资料(2), 下列各项中, 该公司发行普通股的会计处理结果是是()

A. 发行股票后, 资本公积增加 8640 万元

B. 发行股票后, 股本增加 3000 万元

C. 收到发行股票价款时, 银行存款增加 11640 万元

D. 确认发行佣金时, 财务费用增加 360 万元

【答案】ABC

解析: 会计分录如下

借: 银行存款 $3000 \times 4 \times (1 - 3\%) = 11640$

贷: 股本 $3000 \times 1 = 3000$

资本公积——股本溢价 $11640 - 3000 = 8640$ (倒挤)

3. 根据资料(3), 下列各项中, 关于该公司资本公积转增股本的处理正确的是()

A. 股东权益总额减少 3000 万元

B. 股本增加 3000 万元

C. 股东权益总额增加 3000 万元

D. 资本公积减少 3000 万元

【答案】BD

解析: 股东权益总额不变, 资本公积减少 3000 万元, 股本增加 3000 万元。

会计分录如下:

借: 资本公积——股本溢价 3000

贷: 股本 3000

4. 根据期初资料, 资料(1)至(4), 下列各项中, 该公司回购并注销股票会计处理是()。

A. 注销时

借: 股本 2000

资本公积 8640

盈余公积 360

贷: 库存股 11000

B. 注销时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:股本 2000

资本公积 9000

贷:库存 11 000

C.回购时

借:股本 11000

贷:银行存款 11000

D.回购时

借:库存股 11000

贷:银行存款 11000

【答案】AD

解析: 资本公积余额为期初 3000+发行股票时溢价 8640-转增资本 3000=8640 万元, 不足冲减部分, 冲减留存收益。

注销时:

借:股本 2000

资本公积 8640

盈余公积 360 (倒挤)

贷:库存股 1100

回购时

借:库存股 11000

贷:银行存款 11000

5.根据期初资料,资料(1)至(4),下列各项中,该公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表“股本”项目“期末余额”栏应填列的金额是()万元。

A.14000

B.11000

C. 16000

D.5000

【答案】A

解析: 该公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表“股本”项目“期末余额”栏应填列的金额=期初 10000+发行 3000+资本公积转增 3000-回购 2000=14000 万元。

二、2020 年 12 月初,某企业应付职工薪酬科目贷方余额为 125 万元,12 月份发生职工薪酬业务如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

月初结算,上月应付职工薪酬 120 万元,其中收回代垫的职工医药费 2 万元,按规定代扣职工 个人所得税 6 万元,个人应负担社会保险费 16 万元,通过银行转账发放职工薪酬 96 万元。

月末计算,分配本月货币性职工薪酬:工资支出共计 144 万元,其中车间生产工人 84 万元,车间 管理人员 16 万元,行政管理人员 20 万元,专设销售机构人员 24 万元。

由企业负担的社会保险费(不含基本养老保险和失业保险共 36 万元),其中:车间生产工 21 万 元,车 间管理人员 4 万元,行政管理人员 5 万元,专设销售机构人员 6 万元。

月末,发生如下非货币性职工薪酬业务:具体企业为行政管理部门经理提供五辆免费使用的汽 车折旧 费,每辆汽车的月折旧额为 0.15 万元;以银行存款支付企业短期租住的公寓,本月租金 2.5 万元(含 税全部计入当期费用),该公寓免费提供给财务部门业务主管使用。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题(答案中的金额用万元表示)

1.根据资料(1),下列各项中,该企业结算并发放上月职工薪酬的会计科目处理正确的是()。

- A.收回代垫的职工医药费时,贷记“其他应付款”科目为 2 万元
- B.按规定代扣职工个人所得税时,贷记“应交税费—应交个人所得税”科目为 6 万元
- C.按规定代扣个人应负担的社会保险费时,贷记“其他应付款”科目 16 万元
- D.结算并发放上月职工薪酬时,借记“应付职工薪酬”科目 120 万元

【答案】BCD

【解析】选项 A.收回代垫的职工医药费时,贷记“其他应收款”科目;会计分录如下:

借:应付职工薪酬 120

贷:其他应收款 2

应交税费——应交个人所得税 6

其他应付款——社会保险费 16

银行存款 96

2.根据资料(2),下列各项中该企业分配本月职工工资的会计处理结果正确的是()

- A.应付职工薪酬减少 144 万元
- B.制造费用增加 16 万元
- C.销售费用增加 24 万元
- D.管理费用增加 36 万元

【答案】BC

解析:工资支出会计分录:

借:生产成本 84

制造费用 16



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

管理费用 20

销售费用 24

贷:应付职工薪酬——工资 144 3

3.根据资料(2),下列各项中,该企业计提社会保险费的会计处理正确的是()。

A.借:生产成本 21 制造费用 4 管理费用 5 销售费用 6 贷:其他应付款

B. 借:应付职工薪酬——社会保险费 贷:其他应付款

C. 借:管理费用 贷:应付职工薪酬——社会保险费

D.借:生产成本 21 制造费用 4 管理费用 5 销售费用 6 贷:应付职工薪酬——社会保险费 36

【答案】D

解析:会计分录如下

借:生产成本 21

制造费用 4

管理费用 5

销售费用 6

贷:应付职工薪酬——社会保险费 36

4. 根据资料(3),下列各项中,该企业关于非货币性福利的会计处理正确的是()。

A. 计提免费使用的汽车折旧时,

借:管理费用 0.75

贷:累计折旧 0.75

B. 将免费使用公寓的租金支出确认为费用时,

借:财务费用 2.5

贷:应付职工薪酬——非货币性福利 2.5

C 支付短期租入公寓的租金时,

借:应付职工薪酬 2.5

贷:银行存款

D.确认免费使用汽车的非货币性福利时,

借:管理费用 0.75

贷:应付职工薪酬 0.75

【答案】CD

解析:选项 A 错误,确认提供汽车的非货币性福利,汽车计提折旧的分录为:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:管理费用 $0.75=0.15 \times 5=0.75$

贷:应付职工薪酬 0.75

借:应付职工薪酬 0.75

贷:累计折旧 0.75

选项 B 错误,将免费使用公寓的租金支出确认为费用时,

借:管理费用 2.5

贷:应付职工薪酬—非货币性福利 2.5

支付短期租入公寓的租金时,

借:应付职工薪酬 2.5

贷:银行存款 2.5

(5)根据期初资料、资料(1)和资料(3),该企业 12 月 31 日资产负债表“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏应填列的金额是()万元。

A.144

B.188.25

C.149

D.185

【答案】D

【解析】应付职工薪酬期末余额 $=125-120+144+36-2.5+2.5+0.75-0.75=185$ 万元。

三、某企业为增值税一般纳税人,2018年至2020年该企业发生与自建办公楼相关的业务如下:(1)

2018年2月,经批准自营建造一栋行政办公楼,工程于当年12月完工并达到预定可使用状态。建造办公楼发生如下业务:①购入并领用工程物资300万元,增值税进项税额48万元,已取得增值税专用发票,全部款项以银行存款支付;②领用本企业生产的库存商品一批,实际成本为250万元,不含税市场价格为350万元;③确认工程人员薪酬50万元。

(2)企业采用直线法对上述办公楼计提折旧,办公楼预计使用寿命为20年,预计净残值率为5%。

(3)2020年12月31日,因办公场所搬迁,企业将该办公楼出售,开具的增值税专用发票注明价款为650万元,增值税税额为58.5万元,全部款项已存入银行。该办公楼未发生资产减值损失。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(单位:万元)

1.根据资料(1)下列各项中,建造办公楼相关业务会计分录正确的有()

A.确认工程人员工资时:

借:在建工程 50



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:应付职工薪酬 50

B.领用工程物资时:

借:在建工程 348

贷:工程物资 348

C.购入工程物资时:

借:工程物资 300

应交税费—增(进)48

贷:银行存款 348

D.领用库存商品时:

借:在建工程 350

贷:库存商品 350

答案: AC

解析: 选项 B 错误, 领用工程物资时:

借: 在建工程 300

贷: 工程物资 300

选项 D 错误, 领用库存商品时

借: 在建工程 250

贷: 库存商品 250

2.根据资料(1)办公楼达到预定可使用状态时的入账价值是()万元

A. 700

B.600

C.650

D.550

答案: B

解析: 办公楼达到预定可使用状态时的入账价值=300+250+50=600 万元。领用本企业生产的库存商品, 应将库存商品的实际成本计入在建工程。

3.办公楼有关折旧正确的是()

A.办公楼 2020 年度计提的折旧总额为 30 万元

B.办公楼计提的折旧应计入管理费用

C.办公楼自 2019 年 1 月开始计提折旧



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.办公楼年折旧率为 4.75%

答案: BCD

解析: 选项 A 错误: 办公楼 2020 年度计提的折旧总额=600*(1-5%)/20=28.5 万元;

选项 D, 办公楼折旧率= (1-5%) /20=4.75%

4.根据资料(1)至(3), 下列各项中,出售办公楼相关的会计科目处理是()

A.收到出售办公楼价款,借记“银行存款”科目 708.56 万元

B.结转出售办公楼实现的利得,贷记“营业外收入”科目 107 万元

C.结转出售办公楼实现的利得,贷记“资产处置损益”科目 107 万元

D.办公楼转入清理,借记“累计折旧”科目 57 万元

答案: ACD

解析: 出售办公楼时计提折旧额=24 (两年) *月折旧额 $2*600*(1-5\%)/20=57$ 万元; 会计分录如下:

借: 固定资产清理 600-57=543

累计折旧 57

贷: 固定资产 600

借: 银行存款 708.5

贷: 固定资产清理 650

应交税费——应交增值税 (销项税额) 85.5

借: 固定资产清理 650-543=107

贷: 资产处置损益 107

5.根据资料(1)至(3),下列各项中,办公楼的相关业务导致该企业 2020 年营业利润增减变动结果正确的是()

A.增加 78.5 万元

B.增加 107 万元

C.减少 28.5 万元

D.减少 135.5 万元

答案: A

解析: 对营业利润的影响=管理费用-28.5+资产处置损益 107=78.5 万元。

经济法基础



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、以下需要缴纳消费税的是()。

- A.炼油厂销售汽油
- B.银行销售金条
- C.销售飞机
- D.购进游艇

答案: A

解析: 选项 C: 不在消费税的征税范围。选项 D: 在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口《消费税暂行条例》规定的消费品的单位和个人, 以及国务院确定的销售《消费税暂行条例》规定的消费品的其他单位和个人, 为消费税的纳税人。购进游艇不需要缴纳消费税。

2、下列法律责任形式中, 行政处分的是 ()

- A.罚款
- B.拘役
- C.记过
- D.拘留

答案:C

解析:对因违法违纪应当承担纪律责任的公务员给予的行政处分种类有:警告、记过、记大过、降级、撤职、开除六类。

3、(单选题)下列行为, 属于法律行为的是()

- A.战争
- B.洪水
- C.地震
- D.直播带货

答案: D

解析: 法律行为是指以法律关系主体意志为转移, 能够引起法律后果, 即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。直播带货属于法律行为。

4、劳动合同必备条款()。

- A.保守秘密
- B.服务期



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.劳动保护

D.补充保险

答案: C

解析: 劳动合同的必备条款包括:

- 1、用人单位的名称、住所和法定代表人或者主要负责人
- 2、劳动者的姓名、住址和居民身份证或者其他有效身份证件号码
- 3、劳动合同期限
- 4、工作内容和工作地点
- 5、工作时间和休息休假
- 6、劳动报酬
- 7、社会保险
- 8、劳动保护、劳动条件和职业危害防护
- 9、法律、法规规定应当纳入劳动合同的其他事项

5、(甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月向税务机关实际缴纳增值税 40000 元, 房产税 10000 元, 消费税 20000 元, 已知教育附加税征收比率 3%, 甲当月应缴教育附加税是())

A.1800 元

B.2100 元

C.1500 元

D.900 元

答案: A

解析: 教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据。教育费附加的金额=
(40000+20000) ×3%=1800 元。

6、(根据增值税相关规定, 不属于“建筑服务”的是())。

A.平整土地服务

B.园林绿化

C.生产设备安装工程作业

D.修理修配劳务

答案: D

解析: 修理修配劳务是企业销售劳务, 不是建筑服务。

7、根据支付结算法律规定, 下列关于票据背书行为的表述中, 正确的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.可于票据被拒绝付款后背书转让
- B.可背书转让票据金额的 50%
- C.背书附加的“货到背书有效”条件具有票据上的效力
- D.未记载背书日期的, 视为在票据到期日前背书

答案: D

解析: 选项 B: 属于部分背书, 部分背书属于无效背书。选项 C: 背书时附有条件的, 所附条件不具有票据上的效力。

8、不属于“特许权使用费所得”的是()

- A.作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
- B.剧本作者从所任职的电视剧制作单位取得的剧本使用费
- C.演员许可企业在平面广告中使用其肖像取得的所得
- D.画家将自己的书画作品发表在报纸上取得的所得

答案: D

解析: 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得, 按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。对于剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费, 不再区分剧本的使用方是否为其任职单位, 统一按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税。

9、甲公司为增值税一般纳税人, 拥有一处原值 3000 万元的房产。2019 年 5 月将该自房产对外出租, 取得当年租金 20 万元, 从价计征税率 1.2%, 从租计征税率 12%; 当地规定的房产原值扣除比例为 30%。计算甲公司 2019 年度该处房产应交的房产税 ()

- A. $3000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 25.2$ 万元
- B. $3000 \times (1-30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 5 + 20 \times 12\% = 12.9$ 万元
- C. $3000 \times (1-30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 5 + 20 \times (1-30\%) \times 12\% = 12.18$ 万元
- D. $3000 \times 1.2\% \div 12 \times 5 + 20 \times 12\% = 17.4$ 万元

答案: B

解析: 纳税人出租、出借房产, 自交付出租、出借本企业房产之次月起, 缴纳房产税。所以 1-5 月, 从价计征房产税, 6-12 月从租计征房产税。甲公司 2019 年度该处房产应交的房产税 = $3000 \times (1-30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 5 + 20 \times 12\% = 12.9$ 万元。

10、根据印花税法法律制度的规定, 下列合同中, 不征收印花税的是()

- A.物流公司与客户之间签订的仓储合同
- B.作者与出版社之间签订的出版合同
- C.个人出租商铺签订的房屋租赁合同



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.发电厂与电网之间签订的购售电合同

答案: B

解析: 出版合同, 不属于印花税列举征税的凭证, 免征印花税

11、会计人员宋某将其所经管的全部会计资料移交给接替人员王某, 会计机构负责人孙某监交。事后王某发现该会计资料的真实性、合法性存在问题。下列人员中, 应对该会计资料的真实性、合法性承担法律责任的是 ()

A.孙某

B.宋某

C.王某

D.宋某和王某

答案: B

解析: 移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

12、根据个人所得税法律制度的规定, 在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时, 下列支出中, 不得扣除的是 ()。

A.在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用

B.合理的劳动保护支出

C.实际支付给从业人员的合理的工资薪金支出

D.用于个人和家庭的支出

答案: D

解析: 个体工商户用于个人和家庭的支出不得扣除。

13、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列强制执行措施中, 符合法律规定的是()

A.口头通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款

B.变卖纳税人价值 4 000 元的生活用品, 以变卖所得抵缴税款

C.拍卖纳税人收藏的价值 50 000 元的一只玉镯, 以拍卖所得抵缴税款

D.拍卖纳税人维持生活必需的唯一住房, 以拍卖所得抵缴税款

答案: C

解析: 选项 B: 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不采取税收保全措施个人及其所选项 D: 扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在税收保全措施的范围之内。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

14、甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月提供咨询服务取得含增值税价款 212 万元, 同时获得优质费 10.6 万元。已知增值税税率为 6%。计算甲公司当月提供咨询服务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $212/(1+6\%) \times 6\% = 12$ 万元
- B. $(212+10.6) \times 6\% = 13.356$ 万元
- C. $(212+10.6)/(1+6\%) \times 6\% = 12.6$ 万元
- D. $212 \times 6\% = 12.72$ 万元

答案: C

解析: 优质费属于价外费用, 要并入销售额。公司当月提供咨询服务增值税销项税额
 $= (212+10.6)/(1+6\%) \times 6\% = 12.6$ 万元。

15、根据契税法法律制度的规定, 下列各项中, 免征契税的是()。

- A 公司员工通过司法拍卖取得房屋一套
- B. 事业单位承受房屋权属用于教学
- C. 企业受让商铺
- D. 城镇职工购买商品房

答案: B

解析: 国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋权属用于办公、教
学、医疗、科研、军事设施的, 免征契税。

16、根据社会保险法律制度的规定, 职工发生伤亡的下列情形中, 视同工伤的是()。

- A. 在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的
- B. 在下班途中受到本人负主要责任的交通事故伤害的
- C. 因工外出期间, 由于非工作原因受到伤害的
- D. 在工作时间和工作岗位, 突发疾病虽经抢救但在 72 小时后死亡的

答案: A

解析: 职工有下列情形之一的, 视同工伤:

- ①在工作时间和工作岗位, 突发疾病死亡或者在 48 小时内经抢救无效死亡的;
- ②在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的;
- ③原在军队服役, 因战、因公负伤致残, 已取得革命伤残军人证, 到用人单位后旧
伤复发的。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

17、甲代理记账机构接受乙公司委托为其办理代理记账业务。下列各项中,不属于甲代理记账机构业务范围的是()。

- A.日常货币收支和保管
- B.对外提供财务会计报告
- C.填制记账凭证
- D.向税务机关提供税务资料

答案: A

解析: 代理记账机构可以接受委托办理下列业务:

- 1.根据委托人提供的原始凭证和其他相关资料,按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算,包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等;
2. 对外提供财务会计报告;
3. 向税务机关提供税务资料;
4. 委托人委托的其他会计业务。

18.根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,按是否具有透支功能对银行卡分类的是()。

- A.信用卡和借记卡
- B.人民币卡和外币卡
- C.磁条卡和芯片卡
- D.单位卡和个人卡

答案: A

解析: .按是否具有透支功能分为信用卡和借记卡,前者可以透支,后者不具备透支功能。

19.下列劳动合同可以约定试用期的是()

- A.非全日制
- B.合同期限不足 3 个月
- C.以完成一定任务的为期限的劳动合同
- D.无固定期限劳动合同

答案:D

20. 2019 年 12 月中国居民陈某取得国债利息收入 7000 元,银行储蓄存款利息收入 300 元,公司债券利息收入 3000 元,已知利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%。陈某当月上述收入应缴纳个人所得税税额为() 元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.460

B.1060

C.600

D.660

[答案] C

[解析] (1) 国债利息收入免征个人所得税。

(2) 银行储蓄存款利息收入暂免征收个人所得税。

(3) 公司债券利息收入, 照章纳税, 应缴纳个人所得税税额=3000X 20%=600 (万元)。

21. 下列需要缴纳个人所得税的是 ()

A. 省级政府发的奖金

B. 政府发的贫困补贴

C. 单位发给员工的研发奖金

D. 市政府发的特殊津贴

[答案] C

二、多选题

1、根据消费税法律制度的规定, 在对下列连续生产的应税消费品计征消费税时, 不得计算扣除委托加工收回的应税消费品为()。

A. 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品

B. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟

C. 以委托加工收回的已税玉石为原料生产的金银镶嵌首饰

D. 以委托加工收回的已税白酒为原料生产的白酒

答案: CD

解析: 由于某些应税消费品是用外购已缴纳消费税的应税消费品连续生产出来的, 在对这些连续生产出来的应税消费品计算征税时, 税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。扣除范围包括:

(1) 外购已税烟丝生产的卷烟;

(2) 外购已税高档化妆品原料生产的高档化妆品;

(3) 外购已税珠宝、玉石原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石;

(4) 外购已税鞭炮、焰火原料生产的鞭炮、焰火;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (5) 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆;
- (6) 外购已税木制一次性筷子原料生产的木制一次性筷子;
- (7) 外购已税实木地板原料生产的实木地板;
- (8) 外购已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油;
- (9) 外购已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。

2、M市财政部门对甲公司会计资料检查时,发现甲公司以虚假的经济业务编制了会计凭证和会计账簿,并据此编制了财务会计报告。下列会计违法行为中,甲公司涉及的有()。

- A.变造会计凭证
- B.伪造会计凭证
- C.伪造会计账簿
- D.编制虚假财务会计报告

答案: BCD

解析: 伪造会计资料,包括伪造会计凭证和会计账簿,是以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿,旨在以假充真。

3、根据劳动合同法律制度的规定,关于劳动合同解除或者终止经济补偿与竞业限制经济补偿的标准与年限的下列表述中,正确的有()。

- A.竞业限制经济补偿的支付标准可由用人单位和劳动者自主约定
- B.用人单位支付竞业限制经济补偿的年限最长不得超过 1 年
- C.劳动者月工资高于用人单位所在地上年度职工月平均工资 3 倍的,用人单位向其支付劳动合同解除或终止经济补偿的年限最高不超过 12 年
- D.劳动合同解除或者终止经济补偿的支付标准由法律直接规定

答案: ACD

解析: 在解除或者终止劳动合同后,竞业限制人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位工作,或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限,不得超过 2 年。

4、根据《仲裁法》的规定,下列关于仲裁协议的表述中,正确的有()

- A.当事人对仲裁协议的效力有异议,应在仲裁庭首次开庭前提出
- B.当事人对仲裁协议的效力有异议的,只能请求仲裁委员会作出决定
- C.仲裁协议中应当有选定的仲裁员
- D.仲裁协议独立存在,合同的变更不影响仲裁协议的效力

答案: AD



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: 选项 B: 当事人对仲裁协议的效力有异议的, 可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定。选项 C: 仲裁协议应当具有选定的仲裁委员会, 而不是有选定的仲裁员。

5、根据个人所得税法律制度的规定, 下列关于确定“每次收入”的表述中, 正确的有 ()。

- A. 财产租赁所得, 以一年内取得的收入为一次
- B. 偶然所得, 以每次取得该项收入为一次
- C. 非居民个人取得的劳务报酬所得属于一次性收入的, 以取得该项收入为一次
- D. 股息所得, 以支付股息时取得的收入为一次

答案: BCD

解析: 财产租赁所得, 以一个月内取得的收入为一次。

6、根据社会保险法律制度的规定, 参加失业保险的失业人员非因本人意愿中断就业且符合其他法定条件的, 可以享受失业保险待遇。下列情形中, 属于非因本人意愿中断就业的有 ()。

- A. 用人单位以非法限制人身自由的手段强迫劳动, 劳动者解除劳动合同的
- B. 劳动者被用人单位辞退的
- C. 劳动者因自主创业而解除劳动合同的
- D. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动条件, 劳动者解除劳动合同的

答案: ABD

解析: 非因本人意愿中断就业的, 包括以下情形: ①终止劳动合同的; ②被用人单位解除劳动合同的; ③被用人单位开除、除名和辞退的; ④用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段强迫劳动, 劳动者解除劳动合同的; ⑤用人单位未按照劳动合同约定支付劳动报酬或者提供劳动条件, 劳动者解除劳动合同的; ⑥法律、行政法规另有规定的。

7. 2020 年 5 月 13 日, 甲公司持有一张出票日期为 2020 年 3 月 11 日到日期为 2020 年 9 月 11 日, 金额为 500 万元的银行承兑汇票向银行申请贴现, 双方约定贴现利率为 9%, 关于该汇票贴现的下列表述正确的是 ()

- A. P 银行应向甲公司实付贴现资金 500 万元
- B. 汇票上应未记载“不得转让”事项
- C. 必须记载贴现利率 3%
- D. 贴现期限自 2020 年 3 月 11 日起至 2020 年 9 月 11 日止

答案: BC

解析: 商业汇票的持票人向银行办理贴现必须具备下列条件: 票据未到期; 票据未记载“不得转让”事项; 在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织; 与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

电子商业汇票贴现必须记载:贴出人名称;贴入人名称;贴现日期;贴现类型;贴现利率;实付金额;贴出人签章。

8.下列各项中,属于临时存款账户适用范围的有()。

- A.异地临时经营活动
- B.借款归还
- C.公司设立时注册验资
- D.预算单位使用财政性资金

[答案] AC

[解析]临时存款账户的适用范围包括:

- (1)设立临时机构;
- (2)异地临时经营活动(选项 A);
- (3)注册验资、增资(选项 C);
- (4)军队、武警单位承担基本建设或异地执行作战、演习、抢险救灾、应对突发事件等临时任务。

9.劳动者可单方面解除劳动合同的情形有()

- A 在试用期内提前 3 日通知用人单位
- B.在试用期内随时通知用人单位
- C.提前 30 日以书面形式通知用人单位
- D 用人单位未及时足额支付劳动报酬的

答案: ACD

三、判断题

- 1.小额诉讼案件实行一审终审 √
- 2.个人替公司担保取得收入属于偶然所得 √
- 3.造纸厂相依法设立的污水集中处理厂排放污水要交环境保护税 ×
- 4.企业房产重新评估要交土地增值税 ×
- 5.非法持有他人信用卡数量大的要追究刑事责任 √
- 6.纳税人采用邮寄申报, A 以税务机关收到的时间为准 ×
- 7.企业向不同资料使用者可以用不同的财报编制依据 ×
- 8.委托个人加工应税消费品, 由受托人在其机构所在地缴纳消费税 ×
- 9.国有企业会计机构负责人的女儿可以担任该单位会计机构担任出纳 ×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

10.取得营业执照的某公司分公司可以和劳动者签订劳动合同 ✓

四、不定项选择题

1.企业银行账户办理甲公司法定代表人是李某,在P银行申请开立基本存款账户;年中在银行办理非柜台转账业务,之后法定代表人由李某变成任某,企业已更换营业执照,之后去银行办理账户变更手续,年末因经营不善,公司注销,剩余空白支票

(1)李某在P银行申请开立基本户需要的程序是(ABCD)

- A.向银行出示营业执照
- B.在银行预留公司签章
- C.与银行签订结算账户管理协议
- D.李某配合银行核实企业开户的真实意愿

(2)甲公司开通非柜台网上银行转账业务,银行应与其协定的是(BC),

- A.向甲公司同名账户的日转账笔数和日累计限额
- B.向非甲公司账户的日转账笔数和日累计限额
- C.向非甲公司账户的年转账累计限额
- D.向甲公司同名账户的年转账累计限额

(3)甲公司基本存款账户信息变更,任某应当办理的手续是(BD)

- A.向银行出具李某不再担任法人的说明
- B.在变更银行结算账户申请书上本人签章
- C.在变更结算账户申请书上加盖财务章
- D.向银行出具新换的公司营业执照

(4)甲公司注销后任某的下列做法正确的是(AD)。

- A.申请撤销基本存款账户
- B.自行销毁剩余未使用支票
- C.将公司基本存款账户出租
- D.与银行核对公司账户存款余额

2、企业是居民企业,当年有关经营如下:商品销售收入 50000 元,转让使用过的固定资产收入 60 万,国债利息收入 100 万,确实无法偿还应付款 90 万发生生产经营相关的业务招待费 150 万,直接捐赠 50 万,通过市政府捐赠 190 万,向目标扶贫地区捐赠 200 万。计提固定资产和无形资产减值 700 万,支付残疾员工工资 18 万,当年利润总额 1500 万



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1)下列各项中在计算该公司应纳税所得额时, 应计入的收入总额是(ABCD)

A 商品销售收入 50000 元

B 转让使用过的固定资产收入 60 万

C 国债利息收入 100 万

D 确实无法偿还应付款 90 万

(2)在计算应纳税所得额时准予扣除的业务招待费是(D)

A.250

B.250.3

C.150

D.90

(3)在计算应纳税所得额时准予扣除的捐赠支出是(B)

A.180

B.380

C.440

D. 390

解析:200 万脱贫全部计入通过政府捐 190 只能记 180 (1500×0.12), 直接不行

(4)在计算应纳税所得额时,下列计算正确的是(B)

A. $1500 - 60 - 90 + 190 + 700$

B. $1500 - 100 + (150 - 150 \times 0.6) + 50 + (190 - 1500 \times 0.12) + 700 - 18$

C. $1500 - 100 - 90 - (50000 \times 5\% - 150) + 200 - 18$

D. $1500 - (50000 \times 5\% - 150) + 50 + (200 - 1500 \times 0.12) + 700 - 18$

解析:应纳税所得额 $1500 - 100$ (国债) $+ (150 - 150 \times 0.6)$ (业务招待费调增) $+ 50$

(直接捐赠调增) $+ (190 - 1500 \times 0.12)$ (通过政府捐赠捐赠调增) $+ 700$ (资产:

计提减值调增) $- 18$ (残疾人工资 100%加计扣除调减)

3、甲公司为一般纳税人, 主要从事服装的生产和销售业务, 有关经营情况如下:

购进一批面料, 增值税专票注明的税额是 26000, 向运输公司支付运输费, 增值税专票注明的税额是 360, 因管理不善, 购进该批面料失窃 20%

(1)购进面料用于生产允许抵扣的进项抵税额是(B)

A. $26000 \times (1 - 20\%) + 360$



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B. $(26000+360) \times (1-20\%)$

C. $26000 \times 20\%$

D. $(26000+360) \times 20\%$

向乙公司销售一批大衣含税价款 271200, 给予商业折扣 10%, 并将销售额和折扣额在同一张发票上粉饼注明

(2)销售大衣的销项税正确的是(B)

A. $271200 \times (1+13\%) \times 13\%$

B. $271200 \times (1-10\%) / (1+13\%) \times 13\%$

C. $271200 \times (1-10\%) \times 13\%$

D. $271200 \times 13\%$

将自产的 100 套运动服无偿赠送老客户, 该运动服每套成本 113, 无同类运动服的销售价格, 成本利润率 10%

(3)将运动服无偿赠送给老客户产生的增值税销项税额正确的是(A)

A. $100 \times 113 \times (1+10\%) \times 13\%$

B. $100 \times 113 \times (1+10\%) / (1+13\%) \times 13\%$

C. $100 \times 113 \times 13\%$

D. $100 \times 113 / (1+13\%) \times 13\%$

将自产羽绒服交给丙商场代销;将自产的秋衣和购进的床上用品用作福利发放给职工;将购进的机器设备作为投资提供给丁公司

(4)甲的上述业务中视同销售征收增值税的是(ABC)

A.将自产羽绒服交给丙商场代销

B.将购进的机器设备作为投资提供给丁公司

C.将自产的秋衣作福利发放给职工

D.将购进的床上用品作福利发放给职工

2021 初级会计考试真题及答案 (5.16 上午)

初级会计实务 (上午)

一、单选题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1. 某企业采用在产品按定额成本计价法将生产费用在完工产品和在产品间进行分配。2020年8月,该企业生产车间月初在产品定额成本为58万元。当月发生生产费用168万元,月末在产品定额成本为35万元。不考虑其他因素,当月完工产品成本为()万元。

A.226

B.168

C.191

D.133

[答案] C

[解析]在产品按定额成本计价法,完工产品总成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-月末在产品成本=58+168-35=191(万元)。

2. 某企业为增值税小规模纳税人,2020年4月1日购入一台不需要安装即可投入使用的设备,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;支付运费300元,增值税税额27元;全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为()元。

A.40300

B.40000

C.45527

D.45500.

答案: C

解析: 小规模纳税人购入设备支付的增值税需要计入成本,该设备入账价值=40000+5200+300+27=45527(元)。

3. 下列各项中,属于企业外来原始凭证的是()

A.生产产品完工验收入库填制的产品入库单

B.发出产品填制的产品出库单

C.职工出差报销的火车票

D.生产产品领用材料填制的领料单

[答案] C

[解析]外来原始凭证,是指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证,如购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等,ABD属于内部原始凭证,故选择C。

4. 下列各项中,制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的是()。

A.出租固定资产实现的收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 转让交易性金融资产取得的收益。
- C. 取得的与日常活动无关的政府补助
- D. 接受现金捐赠产生的利得

[答案] A

[解析] 出租固定资产计入其他业务收入, 选项 A 正确, 选项 B 通过“投资收益”科目核算, 选项 CD 属于非常活动产生的利的通过“营业外收入”科目核算

5. 2020 年 10 月, 某企业本月投产 M 产品 260 件, 期末完工 M 产品 160 件、在产品 100 件; 在产品的平均完工程度为 40%, 发生生产成本合计为 100 万元, 材料按生产进度陆续投入。按照约当产量比例法计算本月完工 M 产品应分配的生产成本为() 万元。

- A. 100
- B. 80
- C. 20
- D. 64

[答案] B

[解析] 按照约当产量比例法计算本月完工 M 产品应分配的生产成本 = $100 / (160 + 100 \times 40\%) \times 160 = 80$ (万元)。

6. 下列各项中, 应通过“应交税费”科目核算的是()。

- A. 一般纳税人进口商品缴纳的关税
- B. 占用耕地缴纳的耕地占用税
- C. 购买印花税票缴纳的印花税
- D. 销售应税消费品缴纳的消费税

[答案] D

[解析] 选项 A 计入进口商品成本, 选项 BC 不需要计提应交税费, 不通过“应交税费”科目核算, 选项 D 计入应缴税费-应交消费税核算, 故答案选 D。

7. 下列各项中, 反映企业净利润及其分配情况的财务报表是()。

- A. 现金流量表
- B. 所有者权益变动表
- C. 资产负债表
- D. 利润表

[答案] B



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]企业的净利润及其分配情况是所有者权益变动的组成部分,相关信息在所有者权益变动表反应不需要单独编制利润分配表列示。

8.下列各项中, 企业应在资产负债表日将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是()。

- A.其他业务收入
- B.投资收益
- C.公允价值变动损益
- D.资产处置损益

[答案] C

[解析]企业应当在资产负债表日按照交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额,借“交易性金融资产—公允价值变动”科目,贷“公允价值变动损益”科目,故答案选择 C。

9.下列各项中,报经批准后计入营业外支出的是()

- A.生产车间季节性停工损失
- B.采购原材料途中发生的合理损耗
- C.台风导致的库存材料盘亏净损失
- D.出售生产设备产生的处置净损失

[答案] C

[解析]台风导致的库存材料盘亏净损失计入营业外支出,故答案 C 正确,选项 A 计入制造费用,选项 B 计入原材料成本,选项 D 计入资产处置损益。

10. 某企业为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批材料,发出材料的实际成本为 200 万元。支付加工费 10 万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.3 万元,受托方代收代缴的可抵扣消费税 30 万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。该批材料加工收回后的入账价值为() 万元。

- A.210
- B.241.3
- C.211.3
- D.240

[答案] A

[解析]需要交纳消费税的委托加工物资,由受托方代收代缴的消费税,收回后用于直接销售的,记入“委托加工物资”科目;收回后用于继续加工的,记入“应交税费—应交消费税”借方科目。本题用于继续加工不计入成本,故批材料加工收回后的入账价值=200+10=210 (万元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11. 下列各 项中,制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是()。

- A.出售固定资产发生的净损失
- B.在建工程领用产品的成本
- C.为取得生产技术服务合同发生的投标费
- D.出租包装物的摊销额

答案: D

解析: “营业成本”项目应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。出租包装物的摊销金额计入“其他业务成本”选项 A 计入资产处置损益,选项 B 计入在建工程,选项 C 计入管理费用

12. 2020 年 12 月 31 日,某企业“应收账款”科目的借方余额为 700 万元,其中,“应收账款”科目所辖明细科目的余额分别为:借方余额合计为 1000 万元、贷方余额合计为 300 万元。年末计提坏账准备后“坏账准备—应收账款”科目的贷方余额为 17 万元。该企业应收账款以摊余成本计量,不考虑其他因素,2020 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏填列的金额为()万元。

- A.1000
- B.983
- C.683
- D.700

答案: B

解析: “应收账款”期末栏填列的金额=应收账款所辖明细科目期末借方余额+预收账款所属明细科目期末借方余额对应的坏账准备=1000-17=983 (万元)

13, 某企业为建筑施工单位, 2020 年 9 月 1 日与客户签订一份施工合同, 属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为 3500 万元,预计总成本为 2000 万元。截至 2020 年 12 月 31 日。该企业为履行合同履约义务实际发生成本 800 万元,履约进度不能合理确定,已经发生的成本预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素, 2020 年该企业应确认的收入为()万元。

- A.2000
- B.1400
- C.800
- D.2100

答案: C



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: 当履约进度不能合理确定时, 企业已经发生的成本预计能够得到补偿的, 应当按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止, 本题中实际发生 800 元预期进度不能合理确定, 故收入为 800 选择 C。

14. 2020 年 6 月, 甲工厂基本生产车间生产 M 和 N 两种产品。共发生生产工人职工薪酬 3000 万元, 按生产工时比例分配, M 产品的生产工时为 400 小时, N 产品的生产工时为 600 小时。该工厂 M 产品当月应分配的职工薪酬金额为()万元。

A.1200

B.1800

C.3000

D.1500

答案: A

解析: M 产品当月应分配的职工薪酬金额 = $3000 \times 400 / (400 + 600) = 1200$ (万元)

15. 下列各项中, 企业本月应计提折旧的固定资产是()。

A.本月新增的固定资产

B.已提足折旧仍继续使用的固定资产

C.季节性停用的固定资产

D.已提足折旧当月报废的固定资产

[答案] C

[解析] 固定资产当月增加当月不计提折旧, 从下月起计提折旧选项 A 不正确, “除以下情况外, 企业应当对所有固定资产计提折旧: ①已提足折旧仍继续使用的固定资产; ②单独计价入账的土地。故选项 BD 不正确, 选择 C

16. 下列各项中, 企业现金清查发现的无法查明原因的短缺, 经批准后应记入的会计科目是 ()

A.管理费用

B.财务费用

C.其他应收款

D.营业外支出

[答案] A

[解析] 企业现金清查无法查明原因的短缺分录为:

报经批准前:

借: 待处理财产损溢

贷: 库存现金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

报经批准后:

借:管理费用

贷:待处理财产损溢

17. 某企业 2020 年度利润总额为 500 万元, 应纳税所得额为 480 万元;递延所得税资产年初数为 18 万元年末数为 10 万元;所得税税率为 25%。不考虑其他因素, 该企业 2020 年末确认的所得税费用为() 万元。

A.125

B.112

C.120

D.128

[答案] D

[解析]递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额) = 0 - (10 - 18) = 8 (万元); 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税 = 480 * 25% + 8 = 128 (万元), 答案选择 D

18. 甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 12 月 22 日销售 M 商品 200 件, 每件商品的标价为 6 万元 (不含增值税)。给予购货方 200 万元的商业折扣。M 商品适用的增值税税率为 13%, 开具增值税专用发票, 销售商品符合收入确认条件。不考虑其他因素, 甲公司 2020 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加为

() 万元。

A.1130

B.1000

C.1356.

D.1200

[答案] B

[解析]甲公司 2020 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加金额, 商业折扣应予以扣除, 故为 $200 \times 6 - 200 = 1000$ (万元)

19. 下列各项中, 企业通过存出投资款专户购买其他公司股票时, 应贷记的会计科目是()

A.其他货币资金

B.库存现金

C.其他应收款

D.银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] A

[解析]其他货币资金是指企业除现金、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。

20. 下列各项中, 事业单位应进行预算会计处理的业务是()。

- A.收到受托代理的现金
- B.计提固定资产折旧
- C.通过财政直接支付方式发放工资
- D.收到应转拨给下级单位的款项

[答案] C

[解析]单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务, 在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算; 对于其他业务, 仅需进行财务会计核算。对于单位受托代理的现金、不属于本年度部门预算的现金, 以及应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金所涉及的收支业务, 仅需要进行财务会计处理, 不需要进行预算会计处理, 答案选择 C。

二、多选题

1 下列各项中, 企业对固定资产会计处理表述正确的有()。

- A.固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回
- B.达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
- C.专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
- D.盘亏的固定资产当月应计提折旧

[答案] ABD

[解析]选项 C 描述错误, 专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入销售费用。

2. 下列各项中, 应在企业资产负债表“预付款项”项目填列的有()。

- A.“预收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额
- B.“应收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额
- C.“预付账款”科目所属明细科目的期末借方余额
- D.“应付账款”科目所属明细科目的期末借方余额

[答案] CD

[解析]选项 A、B 在“预收款项”项目填列。“预付款项”项目, 反映企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项等。本项目应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数, 减去“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列, 故本题选择 CD。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.下列各项中, 会计等式“资产=负债+所有者权益”左右两边总额保持不变的交易或事项有()。

- A.股份有限公司宣告发放现金股利
- B.采用会员制经营方式预收会员费入账
- C.上市公司回购本公司股票
- D.收回预付包装物押金

答案: AD

解析: 选项 A 正确,宣告发放现金股利时负债增加, 所有者权益减少, 等式左右两边总额不变;选项 B 错误, 预收会员费时资产增加负债增加, 等式左右两边总额增加;选项 C 错误, 回购本公司股票时资产减少所有者权益减少, 等式左右两边总额减少;选项 D 正确, 收回预付包装物押金, 资产内部一增一减, 等式左右两边总额不变。

4.下列各项中, 收入确认和计量表述正确的有()。

- A.企业识别合同中的单项履约义务
- B.企业履行各单项履约义务时确认收入
- C.交易价格不包括企业预期将退还给客户的款项
- D.企业确认客户合同收入应以合同存在为前提

答案: ABCD

解析: 根据收入准则规定, 新收入五步法是: 第一步: 识别与客户订立的合同 (选项 D); 第二步: 识别合同中的单项履约义务 (选项 D); 第三步: 确定交易价格 (选项 C); 第四步: 将交易价格分摊至各单项履约义务; 第五步: 履行各单项履约义务时确认收入 (选项 B)

5. 下列各项中, 在企业所有者权益变动表中单独列示反映的信息有()。

- A.所有者投入资本
- B.会计差错更正的累积影响金额.
- C.向所有者分配利润
- D.会计政策变更的累积影响金额

答案: ABCD

解析: 在所有者权益变动表上, 企业至少应当单独列示反映下列信息的项目: (1)综合收益总额; (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额(选项 B、D);(3)所有者投入资本和向所有者分配利润等(选项 A、C); (4) 提取的盈余公积; (5) 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

6.下列各项中, 制造业企业应计入销售费用的有()。

- A.销售商品过程中承担的保险费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.优化产品销售策略发生的咨询费
- C.拓展产品销售市场发生的业务招待费
- D.销售商品专设销售机构发生的业务费

答案: AD

解析: 销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用, 包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点, 售后服务网点等) 的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出也属于销售费用。选项 B、C 错误, 咨询费和业务招待费计入管理费用。

7. 下列各项中, 属于辅助生产费用分配方法的有()。

- A.计划成本分配法
- B.约当产量比例法
- C.交互分配法
- D.直接分配法

答案: ACD

解析: 选项 B, 约当产量比例法属于将生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法。

8.下列各项中, 属于政府财务会计要素的有()。

- A.预算支出
- B.负债
- C.收入
- D.资产

答案: BCD

解析: 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用, 故选择 BCD。选项 A 属于预算会计要素。

9.下列各项中, 属于合同履约成本的有()。

- A.支付给分包商的成本
- B.与履约义务中已履行部分相关的材料支出
- C.支付给直接为客户提供承诺服务的人员工资
- D.非正常消耗的直接材料

答案: AC

解析: 合同履约成本”核算企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、不属于其他企业会计准则规范范围且按照本准则应当确认为一项资产的成本, 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。预



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

期取得的合同应当是企业能够明确识别的合同。选项 B、D 发生时直接计入当期损益, 不计入合同履约成本, AC 是与合同直接相关预期未来能收回的成本。

10, 下列各 项中, 应通过“其他应付款”科目核算的有()。

- A. 预先收取的出借包装物押金
- B. 应付的租入包装物租金
- C. 应付的材料采购运费
- D. 应付的短期借款利息 0)

答案: AB

解析: 选项 C 计入应付账款, 选项 D 计入应付利息。

三、判断题

1. 利润表中“综合收益总额”项目依据企业净利润和其他综合收益(税后净额)的合计金额填列。()

答案: √

解析: “综合收益总额”项目, 反映企业净利润与其他综合收益的税后净额的合计金额。

2. 企业取得交易性金融资产时, 应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。()

答案: x

解析: 企业取得交易性金融资产时, 应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始入账金额, 借记“交易性金融资产-成本”科目。取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时借记“投资收益”科目。

3. 管理会计应用主体视管理决策主体确定, 可以是单位整体, 也可以是单位内部的责任中心。()

[答案]√

解析: 管理会计应用主体视管理决策主体确定, 可以是单位整体, 也可以是单位内部的责任中心。可以是企业, 也可以是行政事业单位。

4. 企业代扣代缴的个人所得税, 应通过“其他应付款”科目核算。()

答案: x

解析: 代扣个人所得税:

借: 应付职工薪酬

贷: 应交税费—应交个人所得税

交纳个人所得税:

借: 应交税费—应交个人所得税

贷: 银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

企业代扣代缴的个人所得税, 应通过“应付职工薪酬”科目核算

5.企业对租入的办公大楼进行装修发生的费用, 需要在一年以上摊销的, 应通过“长期待摊费用”科目进行核算。()

[答案]√

解析: 长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

6.企业结账前发现账簿记录有数字错误, 但记账凭证正确, 应当采用红字更正法进行更正。()

答案: x

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

7. 甲事业单位收到乙企业捐赠给本单位使用的现金, 在财务会计下应计入捐赠收入。()

答案: √

解析: 捐赠收入指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入, 包括现金捐赠收入和非现金捐赠收入。接受捐赠的货币资金, 会计处理如下:借 库存现金 贷 : 捐赠收入

8.企业为取得建筑施工合同发生的预期能够收回的增量成本, 应当作为合同取得成本, 并确认为一项资产。()

答案: √

解析: 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本指的是企业不取得合同就不会发生的成本, 比如销售佣金。

9.<企业在财产清查中盘盈固定资产的重置成本, 应通过“营业外收入”科目核算。

答案: x

解析: 账务处理如下:

借:固定资产(重置成本)

贷:以前年度损益调整

借:以前年度损益调整

贷:应交税费—应交所得税

借:以前年度损益调整

贷:盈余公积

利润分配—未分配利润。

企业在财产清查中盘盈固定资产的重置成本, 应通过“以前年度损益调整”科目核算

10, 企业应收票据贴现, 应按实际收到的金额与其票面金额的差额, 借记或贷记“管理费用”科目。()

答案: x



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:账务处理如下:

借:银行存款

财务费用(贴现息, 或在贷方)

贷:应收票据

故应按实际收到的金额与其票面金额的差额, 借记或贷记“财务费用”科目核算

四、不定项选择题

甲公司为增值税一般纳税人, 是由乙、丙公司于 2019 年 1 月 1 日共同投资设立的一家有限责任公司。甲公司注册资本为 800 万元, 乙公司和丙公司的持股比例分别为 60%和 40%。2021 年 1 至 3 月甲公司所有者权益相关的交易或事项如下:

(1)2021 年年初所有者权益项目期初余额分别为:实收资本 800 万元、资本公积 70 万元、盈余公积 100 万元、未分配利润 200 万元。

(2) 2 月 23 日, 经股东会批准, 甲公司对 2020 年度实现的净利润进行分配, 决定提取任意盈余公积 10 万元, 分派现金股利 40 万元。

(3) 3 月 18 日, 甲公司按照相关法定程序经股东会批准, 注册资本增加至 1000 万元。接受丁公司投资一项价值 250 万元的专利技术, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 250 万元(与 公允价值相符), 增值税进项税额为 15 万元(由投资方支付税款, 并提供增值税专用发票), 丁 公司享有甲公司 20%的股份。

要求:根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1.根据资料(2), 下列各项中, 甲公司决定提取任意盈余公积和分派现金股利会计处理正确的是

A 提取盈余公积:

借:盈余公积——任意 盈余公积 10

贷:利润分配—提取任 意盈余公积 10

B.)决定分派现金股利:

借:盈余公积 40

贷:应付股利 “40

C.提取盈余公积:

借:利润分配—提 取任意盈余公积 10

贷:盈余公积—任意 盈余公积 10

D.决定分派现金股利:

借:利润分配—应付现金股利或利润 40



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 应付股利 40

答案: CD

解析: 借: 利润分配——应付现金股利或利润 40

贷: 应付股利 40

借: 利润分配——提取任意盈余公积 10

贷: 盈余公积——任意盈余公积 10

2.根据资料(3), 下列各项中, 关于甲公司接受专利技术投资会计处理表述正确的是()。

A、丁公司对甲公司的实际投资额应为 265 万元

B.贷记“资本公积”科目 65 万元

C.丁公司对甲公司的实际投资额应为 250 万元

D.贷记“实收资本”科目 200 万元

[答案] ABD

解析: 借 无形资产 250

应交税费-应交增值税-进项税额 15

贷: 实收资产 200

资本公积 65

3.根据资料(1) 至(3), 下列各项中, 3 月末甲公司实收资本和权益份额表述正确的是()。

A.丁公司的权益份额为 20%

B.甲公司的实收资本总额为 1000 万元

C.丙公司的权益份额为 32%

D.乙公司的权益份额为 48%

[答案] ABCD

解析: 甲公司决定增资到 1000 万, 所以 A 选项是正确的, 丁公司享 20%选项 B 正确, 同时乙和丙比例被稀释, 乙方的权益份额为 $60\% \times 80\% = 48\%$, 丙为 $40\% \times 80\% = 32\%$ 。

4.根据资料(1) 至(3)。2021 年 3 月 31 日甲公司资产负债表中“未分配利润”项目的“期末余额”栏填列正确的是()万元。

A.150

B.160

C.200.

D.190



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] A

解析: 未分配利润期末余额=200-40-10=150 万

5.根据资料(1) 至(3), 2021 年 3 月 31 日 甲公司资产负债表中“所有者权益(或股东权益)合计”项目的“期末余额”栏填列正确的是() 万元。

A.1395

B.1435

C.1170

D.1385

[答案] A

解析: 资产负债表中“所有者权益(或股东权益)合计”项目的“期末余额”等于
 $800+70+100+200+265-40=1395$ 万元

2、甲公司为增值税一般纳税人, 采用实际成本进行材料日常核算, 确认销售收入同时结转销售成本。2020 年 12 月该公司“应交税费”科目期初余额为零, 当月发生有关经济业务如下:

(1) 4 日, 9 购入 M 材料 5000 千克, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 800000 元, 增值税税额为 104000 元;发生运输费取得的增值税专用发票上注明的运输费为 11800 元, 增值税税额为 1062 元;全部款项已通过银行存款支付。材料已验收入库, 运输途中发生合理损耗 50 千克。

(2) 14 日, 购入电暖器 400 台作为福利发放给直接从事生产的工人, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 160000 元, 增值税税额为 20800 元, 款项已通过银行存款支付。

(3) 18 日, 销售 N 产品一批, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 3000000 元, 增值税税额为 390000 元;甲公司以银行存款代垫运费, 收到的增值税专用发票上注明的运费为 50000 元, 增值税税额为 4500 元;收到购货方交来的不带息银行承兑汇票一张, 票面金额为 3444500 元, 期限为 2 个月。该批 N 产品的实际成本为 2500000 元。符合收入确认条件。

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, 甲公司购入 M 材料应借记的会计科目及其金额正确的是()。

A. “应交税费—应交增值税 (进项税额)” 科目 105062 元

B. “应交税费—应交增值税 (进项税额)” 科目 104000 元

C. “原材料” 科目 811800 元

D. “材料采购” 科目 803800 元

[答案] AC

解析: 借: 原材料 811800



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费-应交增值税(进项税额) 105062

贷:银行存款 916862

2.根据资料(2),下列各项中,甲公司购入用于发放非货币性福利的电暖器及其不可抵扣增值税进项税额的会计处理正确的是()。

A.购入商品时:

借:库存商品 160000

应交税费-应交增值税(进项税额)20800

贷:银行存款 180800

B.购进该批商品用于职工福利,经税务机关认证时

借:应交税费-应交增值税(进项税额)20800

贷:应交税费-待认证进项税额 20800

C.不可抵扣增值税进项税额转出时:

借:库存商品 20800

贷:应交税费——应交增值税(进项税额转出 20800)

D、购入商品时:

借:库存商品 160000

应交税费——待认证进项税额 20800

贷:银行存款 180800

【答案】BCD

解析:购入时

借:库存商品 160000

应交税费——待认证进项税额 20800

贷:银行存款 180800

购进该批商品用于职工福利,经税务机关认证时

借:应交税费-应交增值税(进项税额)20800

贷:应交税费-待认证进项税额 20800

不可抵扣增值税进项税额转出时:

借:库存商品 20800

贷:应交税费——应交增值税(进项税额转出 20800)

3.根据资料(2),下列各项中,甲公司向生产工人发放电暖器的会计处理正确的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.借:应付职工薪酬——非货币性福利 160000

贷:库存商品 160000

B.借:应付职工薪酬——非货币性福利 180800

贷:库存商品 180800

C.借:主营业务成本 180800

贷:库存商品 180800

D.借:主营业务成本 160000

贷:库存商品 160000

[答案] B

解析: 借: 生产成本 180800

贷: 应付职工薪酬 180800

借:应付职工薪酬——非货币性福利 180800

贷: 库存商品 180800

4.根据资料(3), 下列各项中, 甲公司销售 N 产品相关会计处理.正确的是()。

A.确认收入:

借:银行存款 3390000

贷:主营业务收 3000000

应交税费—应交增值税 (销项税额)390000

B.确认收入:

借:应收票据 3444500

贷:主营业务收入 3000000

应交税费—应交增值税 (销项税额)390000

银行存款 54500

C.确认收入:

借: 其他货币资金—银行汇票 3444500

贷:主营业务收入 3000000

应交税费—应交增值税 (销项税额)390000

银行存款 54500

D.结转成本:

借: 主营业务成本 2500000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:库存商 2500000

[答案] BD

解析:

确认收入:

借:应收票据 3444500

贷:主营业务收入 3000000

应交税费—应交增值税 (销项税额) 390000

银行存款 54500

结转成本:

借:主营业务成本 2500000

贷:库存商 2500000

5.根据资料(1)至(3),甲公司2020年12月应交纳增值税的金额是()元。

A.259638

B.280438

C.264138

D.284938

[答案] D

解析: 应缴纳增值税金额 = $(390000 - 105062 - 20800 + 20800) = 284938$

3.甲公司为增值税一般纳税人。2020年1至6月发生无形资产相关交易或事项如下:

(1)甲公司自行研究开发—项F非专利技术已进入开发阶段,截止2020年初“研发支出—资本化支出—F非专利技术项目”科目余额为470000元。2020年1至6月,每月发生专职研发人员薪酬60000元,共计360000元;每月应负担专用设备折旧费2400元,共计14400元;共耗用原材料96000元,以银行存款支付咨询费19600元,取得的增值税专用发票注明的增值税税额分别为12480元和1176元。至6月29日完成开发调试达到预定用途并交付行政管理部门使用。其间发生的开发性支出全部符合资本化条件。

(2)6月30日,甲公司预计F非专利技术摊销期为8年,残值为0,采用年限平均法按月进行摊销。

(3)6月30日,甲公司将其购买的一项专利权转让给乙公司,开具的增值税专用发票上注明的价款为600000元,增值税税额为36000元,全部款项636000元已存入银行。该专利权的成本为720000元,已摊销144000元,未计提减值准备。

要求:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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, 关于研发 F 非专利技术相关会计科目处理正确的是()。

- A. 每月计提专用设备折旧时, 借记“研发支出—资本化支出”科目 2400 元
- B. 确认耗用原材料时, 贷记“原材料”科目 96000 元
- C. 以银行存款支付咨询费时, 借记“研发支出—资本化支出”科目 20776 元
- D. 每月分配专职研发人员薪酬时, 借记“管理费用”科目 60000 元

答案: AB

解析: 甲公司开发阶段发生的开发性支出均符合资本化条件, 相应金额均记入“研发支出—资本化支出”科目中, 选项 D 错误。

每月发生研发人员薪酬时:

借: 研发支出—资本化支出 60000

贷: 应付职工薪酬 60000

每月计提专用设备折旧时:

借: 研发支出—资本化支出 2400

贷: 累计折旧 2400

购买原材料时:

借: 原材每月发生研发人员薪酬时:

借: 研发支出—资本化支出 60000

贷: 应付职工薪酬 60000

每月计提专用设备折旧时:

借: 研发支出—资本化支出 2400

贷: 累计折旧 2400

购买原材料时:

借: 原材料 96000

应交税费—应交增值税 (进项税额) 12480

贷: 银行存款 108480

领用原材料:

借: 研发支出—资本化支出 96000

贷: 原材料 96000

支付咨询费:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:研发支出—资本化支出 19600

应交税费—应交增值税 (进项税额)1176

贷:银行存款 20776

2.根据资料(1), 下列各项中, F 非专利技术达到预定用途时的会计处理正确的是()。

A.贷记。“研发支出—资本化支出” 科目 960000 元

B.借记“管理费用” 科目 374400 元

C.借记“无形资产” 科目 960000 元

D.借记“无形资产” 科目 470400 元

答案: AC

解析: F 非专利技术达到预定用途时,将研发支出—资本化支出转入无形资产金额为 $470000 + 360000 + 14400 + 96000 + 19600 = 960000$

3.根据资料(1) 和(2), 下列各项中, 6 月 30 日摊销 F 非专利技术成本的会计处理正确的是()。

A.借记“管理费用” 科目 10000 元

B.贷记“累计摊销” 科目 4900 元

C.贷记“累计摊销” 科目 10000 元

D.借记“管理费用” 科目 4900 元

答案: AC

解析: 无形资产当月增加当月开始摊销, 6 月 30 日摊销金额= $960000/8/12=10000$ (元)

借 管理费用 10000

贷 累计摊销 10000

4.根据资料 (3) , 下列各项中, 出售专利权的会计科目处理正确的是()。

A.贷记。“应交税费—应交增值税 (销项税额)” 科目 36000 元

B.借记“其他业务成本” 科目 576000 元

C.贷记“资产处置损益” 科目 24000 元,

D.贷记“无形资产” 科目 720000 元

答案: ACD

解析: 借 银行存款 636000

累计摊销 144000

贷 无形资产 -专利权 720000

应交税费-应交增值税 (销项税额) 36000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资产处置损益 24000

5.根据资料(1)至(3),2020年6月利润表中“营业利润”项目本期金额增加的是()元。

A.24000

B.10000

C.38000

D.14000

答案: D

解析: “营业利润”项目本期增加额= 24000-10000= 14000 (元)

经济法基础

一、单选题

1. 王某使用甲支付机构发行的记名预付卡,可以办理的业务是()。

A.将卡内资金转入信用卡还款

B.提取现金

C.购买其他商业预付卡

D.在甲支付机构签约的特约商户消费

答案: D

解析: 预付卡在发卡机构拓展、签约的特约商户中使用,不得用于或变相用于提取现金,不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡、单一行业卡及其他商业预付卡或向其充值,卡内资金不得向银行账户或非本发卡机构开立的网络支付账户转移。

2. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应按“现代服务--租赁服务”缴纳增值税的是()。

A.水路运输的程租业务

B.融资性售后回租

C.航空运输的湿租业务

D.车辆停放业务

答案: D

解析: 现代服务,是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。

选项 A:属于“交通运输服务--水路运输服务”;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

选项 B:属于"金融服务—贷款服务" ;

选项 C:属于"交通运输服务—航空运输服务" 。

3. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月采取折扣方式销售货物一批, 不含增值税销售额 10 万元, 由于购买方购买数量较大给予 10%的折扣。销售额和折扣额在同-张发票上分别注明。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $10 \times (1 - 10\%) \times 13\% = 1.17$ (万元)

B. $10 \times (1 + 13\%) \times 13\% = 1.469$ (万元)

C. $10 \times 13\% = 1.3$ (万元)

D. $10 \times 10\% \times 13\% = 0.13$ (万元)

答案: A

解析: "10 万元" 不含增值税销售额, 不需要价税分离; 由于销售额和折扣额在同一张发票分别注明, 按折扣后的销售额($10 \times 90\%$)征收增值税。

4. 甲公司的下列会计工作中, 出纳人员宋某可以兼任的是()。

A. 应付账款明细账登记

B. 会计档案保管

C. 固定资产明细账登记

D. 管理费用明细账登记

答案: C

解析: 出纳人员不得兼任(兼管) 稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

5. 下列规范性文件中, 属于行政法规的是(),

A. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》

B. 全国人民代表大会通过的《香港特别行政区基本法》

C. 全国人民代表大会常务委员会通过的《票据法》

D. 财政部发布的《企业会计准则—基本准则》

答案: A

解析: 行政法规是由国家最高行政机关即国务院在法定职权范围内为实施宪法和法律而制定、发布的规范性文件, 通常冠以条例、办法、规定等名称, 选项 A 正确。

选项 BC 属于法律;选项 D 属于部门规章。

6. 2019 年 9 月李某出版小说取得稿酬 40000 元。为创作该小说, 李某发生资料购买费等各种费用 5000 元。已知稿酬所得个人所得税预扣率为 20%;每次收入 4000 元以上的, 减除费用按 20%计算, 收入额减按 70%计算。计算李某该笔稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. $40000 \times (1-20\%) \times 70\% \times 20\% = 4480$ (元)
- B. $40000 \times (1-20\%) \times 20\% = 6400$ (元)
- C. $(40000-5000) \times (1-20\%) \times 70\% \times 20\% = 3920$ (元)
- D. $(40000-5000) \times (1-20\%) \times 20\% = 5600$ (元)

答案: A

解析: 稿酬所得每次收入不超过 4000 元的, 减除费用按 800 元计算; 每次收入 4000 元以上的, 减除费用按 20% 计算; 稿酬所得收入额减按 70% 计算, 所以选项 A 正确。

7. 根据房产税法律制度的规定, 下列各项中, 免征房产税的是()。

- A. 农产品批发市场的行政办公楼
- B. 企业拥有并运营管理的体育场馆
- C. 公园中附设的饮食部所使用的房产
- D. 公立高校的教学楼

答案: D

解析: 由国家财政部门拨付事业经费(全额或差额)的单位(学校、医疗卫生单位、托儿所、幼儿园、敬老院以及文化、体育、艺术类单位)所有的、本身业务范围内使用的房产免征房产税。

选项 A: 对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租)“专门用于”经营农产品的房产, 暂免征收房产税, 行政办公楼不享受免税。

选项 B: 企业拥有并运营管理的大型体育场馆, 其用于体育活动的房产, 减半征收房产税。

选项 C: 宗教寺庙、公园、名胜古迹“自用”的房产免征房产税。

8. 2020 年 10 月份甲公司依法安排职工邹某于 10 月 1 日(国庆节)加班 1 天, 于 10 月 17 日(周六)加班 1 天, 之后未安排补休。已知甲公司实行标准工时制, 邹某的日工资为 300 元。计算甲公司依法支付邹某 10 月份最低加班工资的下列算式中, 正确的是()。

- A. $300 \times 200\% \times 1 + 300 \times 150\% \times 1 = 1050$ 元
- B. $300 \times 300\% \times 1 + 300 \times 200\% \times 1 = 1500$ 元
- C. $300 \times 200\% \times 1 + 300 \times 200\% \times 1 = 1200$ 元
- D. $300 \times 300\% \times 1 + 300 \times 150\% \times 1 = 1350$ 元

答案: B

解析: 10 月 1 日加班, 应按不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的 300% 支付劳动者工资;

10 月 17 日(周六)加班, 应按不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的 200% 支付劳动者工资。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

9. 根据支付结算法律制度的规定,对于应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户,银行通知该账户的存款人在法定期限内办理销户手续,逾期视同自愿销户。该期限是()。

- A.自银行发出通知之日起 10 日内
- B.自银行发出通知之日起 5 日内
- C.自银行发出通知之日起 30 日内
- D.自银行发出通知之日起 2 日内

答案: C

解析: 存款人尚未清偿其开户银行债务的,不得申请撤销该银行结算账户。对于按照账户管理规定应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户,银行通知该单位银行结算账户的存款人自发出通知之日起 30 日内办理销户手续,逾期视同自愿销户,未划转款项列入久悬未取专户管理。存款人撤销核准类银行结算账户时,应交回开户许可证。

10. 甲盐矿为增值税一般纳税人,占用土地中,矿井用地 450000 平方米,生产房地 40000 平方米,办公用地 5000 平方米。已知城镇土地使用税适用税率为每平方米年税额 2 元。甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税税额为()。

- A.910000 元
- B.900000 元
- C.90000 元
- D.990000 元

答案: C

解析:

甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税 = $(40000 + 5000) \times 2 = 90000$ (元)。

11 根据消费税法律制度的规定,下列应税消费品中,在零售环节缴纳消费税的是()。

- A.实木地板
- B.金银首饰.
- C.高档手表
- D.木制一次性筷子

答案: B

解析: 金银首饰在零售环节征收消费税。

12, 根据社会保险法律制度的规定,职工发生伤亡的下列情形中,不应认定为工伤的是()。

- A.工作时间前在工作场所内,从事与工作有关的预备性工作受到事故伤害的
- B.在工作时间和工作岗位突发疾病,在 48 小时内经抢救无效死亡的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.在下班途中受到本人负主要责任交通事故伤害的
D.在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的

答案: C

解析: 在上下班途中, 受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的, 应当认定为工伤。选项 C 不认定为工伤。

选项 A:属于应当认定为工伤的情形

选项 BD:属于视同工伤的情形。

13, 甲银行为增值税一般纳税人,2019 年第三季度提供贷款服务取得含增值税利息收入 31 80 万元, 支付存款利息 2650 万元。已知增值税税率为 6%。计算甲银行该季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $3180 \times 6\% = 190.8$ (万元)
B. $3180 / (1 + 6\%) \times 6\% = 180$ (万元)
C. $(3180 - 2650) \times 6\% = 31.8$ (万元)
D. $(3180 - 2650) / (1 + 6\%) \times 6\% = 30$ (万元)

答案: B

解析:

3180 万元 是含增值税收入, 需要价税分离, 而贷款服务, 以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

14, 根据环境保护税法律制度的规定, 下列情形中, 应缴纳环境保护税的是()。

- A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声
B. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物
C. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

答案: D

解析:

选项 A:我国环境保护税的应税污染物中的噪声限于工业噪声。

选项 B:企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的, 不缴纳环境保护税。

选项 C:机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的, 暂予免征环境保护税。

选项 D 应缴纳环境保护税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

15, 根据会计法律制度的规定, 下列关于记账凭证填制基本要求的表述中, 不正确的是

- A. 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的, 应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位
- B. 应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
- C. 可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
- D. 结账的记账凭证可以不附原始凭证

答案: A

解析: 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的, 应当将其他单位负担的部分, 开给对方原始凭证分割单, 进行结算。

16. 2020 年 6 月赵某在商场有奖竞赛活动中获得奖金 2000 元, 随后将其中 800 元直接捐赠给某农村小学。已知偶然所得个人所得税税率为 20%。计算赵某该笔奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $2000 \times 20\% = 400$ (元)
- B. $(2000 + 20\% - 800) \times 20\% = 1840$ (元)
- C. $800 \times 20\% = 160$ (元)
- D. $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ (元)

答案: A

解析: 偶然所得应以每次收入额全额计税, 除另有规定外, 没有任何扣除。
直接捐赠 800 元不属于公益性捐赠, 不得在税前扣除。

即应以 2000 乘以税率计算得出税额。

17, 2020 年 10 月 12 日, 申请人甲公司发现一张出票日期为 2020 年 10 月 9 日的银行汇票的解讫通知丢失, 立即向签发银行出具单位证明请求退回汇票款项。甲公司提出的下列请求符合法律规定的是()

- A. 请求退款至甲公司银行结算账户
- B. 请求退回现金
- C. 请求银行在 3 日内办结退款事宜
- D. 请求退款至法定代表人个人账户

答案: A

解析: 出票银行对于转账银行汇票的退款, 只能转入原申请人账户; 对于符合规定填明“现金”字样银行汇票的退款, 才能退付现金。申请人缺少解讫通知要求退款的, 出票银行应于银行汇票提示付款期满 1 个月 after 办理。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

18, 根据民事法律制度的规定, 下列请求权中, 适用诉讼时效的是()。

- A. 抚养费支付请求权
- B. 损害赔偿请求权
- C. 停止侵害请求权
- D. 排除妨碍请求权

答案: B

解析: 下列请求权不适用诉讼时效的规定: (1) 请求停止侵害、排除妨碍、消除危险; (2) 不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产; (3) 请求支付抚养费、赡养费或者扶养费; (4) 依法不适用诉讼时效的其他请求权。

19, 何某对 H 市 M 县税务局作出的行政处罚行为不服, 欲申请行政复议。下列各项中, 有权受理何某行政复议申请的是()

- A. H 市税务局
- B. H 市人民政府
- C. M 县人民政府
- D. M 县税务局

答案: A

解析: 对各级税务局的具体行政行为不服的, 向其上一级税务局申请行政复议。

20, 根据个人所得税法律制度的规定, 下列所得中, 不属于免税项目的是()。

- A. 县级人民政府颁发的教育方面的奖金
- B. 国家发行的金融债券利息
- C. 军人的转业费
- D. 个人取得的保险赔款

答案: A

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。选项 A 的级别不够, 不属于免税项目。

21, 甲煤矿为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月销售原煤取得不含增值税价款 435 万元, 其中包含从坑口到码头的运输费用 10 万元、随运销产生的装卸费用 5 万元, 均取得增值税发票。已知资源税税率为 2%。甲煤矿当月应缴纳资源税税额为()。

- A. 8.7 万元
- B. 9 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.8.9 万元

D.8.4 万元

答案: D

解析: (1) 资源税应税产品的销售额, 按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定, 不包括增值税税款。

(2) 计入销售额中的相关运杂费用, 凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的, 准予从销售额中扣除。相关运杂费用是指应税产品从坑口或者洗选(加工)地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。

(3) 甲煤矿当月应缴纳资源税 = $(435 - 10 - 5) \times 2\% = 8.4$ (万元)。

22, 2019 年 9 月 5 日, 甲公司与乙公司签订书面合同, 采用预收货款结算方式向乙公司销售一批自产高档化妆品。甲公司 9 月 10 日预收 80% 货款, 9 月 20 日发出货物, 9 月 30 日收到尾款。甲公司该业务消费税纳税义务发生时间为()。

A.9 月 30 日

B.9 月 20 日

C.9 月 5 日

D.9 月 10 日

答案: B

解析: 纳税人销售应税消费品, 采取预收货款结算方式的, 消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天, 即 9 月 20 日。

23, 根据个人所得税法律制度的规定, 个体工商户的下列支出中, 在计算经营所得个人所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。

A.税收滞纳金

B.赞助支出

C.在生产经营活动中发生的向金融企业借款的利息支出

D.个人所得税税款

答案: C

解析: 个体工商户下列支出不得扣除: (1) 个人所得税税款; (2) 税收滞纳金; (3) 罚金、罚款和被没收财物的损失; (4) 不符合扣除规定的捐赠支出; (5) 赞助支出; (6) 用于个人和家庭的支出; (7) 与取得生产经营收入无关的其他支出; (8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。

二、多选题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.根据契税法律制度的规定,下列各项中,属于契税纳税人的有()。

- A.房屋买卖的出售方
- B.房屋赠与的受赠方
- C.房屋互换支付差价方
- D.房屋租赁的承租方

答案: BC

解析: 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。土地、房屋权属未发生转移的,不征收契税。

契税由权属的承受人缴纳,选项 A 不正确。

房屋的租赁,权属未发生转移,不需要缴纳契税。

2. 根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,正确的有()

- A.纳税人进口货物的,为报关进口的当天
- B.纳税人从事金融商品转让的,为收到销售款的当天
- C.纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,为交付租赁物的当天
- D.纳税人采取委托银行收款方式销售货物的,为发出货物并办妥托收手续的当天

答案: AD

解析:

选项 B:纳税人从事金融商品转让的,增值税纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天;

选项 C:纳税人提供租赁服务采取预收款方式,增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

3.关于刘某欲向 P 银行申领信用卡的下列表述中,正确的有()。

- A.应向 P 银行提供刘某的有效身份证件
- B.可委托他人代理签字申领
- C.须年满 18 周岁
- D.应有稳定收入

答案: ACD

解析: 个人贷记卡申请的基本条件: (1)年满 18 周岁,有固定职业和稳定收入,工作单位

和户口在常住地的城乡居民; (2) 填写申请表,并在持卡人处亲笔签字; (3) 向发卡银行提供本人及附属卡持卡人、担保人的身份证复印件;

选项 B:持卡人处应“亲笔”签字。

4. 1 甲公司持有一张付款行为 P 银行的转账支票,财务人员到 P 银行提示付款时应当办理的手续有()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.向 P 银行出示甲公司营业执照。
- B.填制进账单
- C.在支票背面背书人签章栏加盖甲公司印章
- D.将支票交付 P 银行

答案: BCD

解析: 持票人持用于转账的支票向付款人提示付款时, 应在支票背面背书人签章栏签章, 并将支票和填制的进账单送交出票人开户银行。

5. 根据个人所得税法律制度的规定下列各项中, 属于专项附加扣除的有()。

- A.购车贷款利息
- B..上下班交通费
- C.大病医疗支出
- D.子女教育支出

答案: CD

解析: 专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出。

6. 甲酒厂为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月销售白酒一批。在销售价款之外同时收取包装物租金、包装物押金、品牌使用费以及优质费等款项。甲酒厂收取的上述款项中, 应计入白酒销售额计算缴纳消费税的有()。

- A.品牌使用费
- B.优质费
- C.包装物租金
- D.包装物押金

答案: ABCD

解析: 价外费用, 包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

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。

7. 下列纠纷中, 可以适用《仲裁法》解决的有()。

- A.周某与王某之间的车辆租赁合同纠纷



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.赵某与钱某之间的确认收养关系纠纷
- C.李某与孙某之间的监护权纠纷
- D.郑某与吴某之间的借款合同纠纷

答案: AD

解析: 平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷,可以仲裁。

8. 根据劳动合同法律制度的规定,下列情形中,可导致劳动合同终止的有()。

- A.劳动者患病,在规定的医疗期内劳动合同期满的
- B.劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的
- C.劳动者被人民法院宣告失踪的
- D.劳动者怀孕,在孕期内劳动合同期满的

答案: BC

解析: 劳动者有下列情形之一的,用人单位既不得对其进行无过失性辞退或经济性裁员,也不得以劳动合同期满为由与其终止劳动合同:

- 1.从事接触职业病危害作业的劳动者未进行离岗前职业健康检查,或者疑似职业病患者在诊断或者医学观察期间的;
- 2.在本单位患职业病或者因工负伤并被确认丧失或者部分丧失劳动能力的;
- 3.患病或者非因工负伤,在规定的医疗期内的(选项 A);
- 4.女职工在孕期、产期、哺乳期的(选项 D);
- 5.在本单位连续工作满 15 年,且距法定退休年龄不足 5 年的。

9. 根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于财政部对各单位实施监督的内容有 ()

- A.会计资料是否真实、完整
- B.会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定
- C.从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德
- D.是否依法设置会计账簿

答案: ABCD

解析: 财政部门对各单位的下列情况实施监督:

- 1.是否依法设置会计账簿;
- (2) 计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整;
- (3) 会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定;
- (4) 从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德。

10. 根据企业所得税法律制度的规定,在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的来源于中国境内的下列所得中, 应以收入全额为应纳税所得额的有()。

- A.租金所得
- B.股息所得
- C.特许权使用费所得
- D.转让财产所得

答案: ABC

解析: 选项 D:转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

三、判断题

1. 计算企业所得税应纳税所得额时, 企业的利息收入按照实际收到利息的日期确认收入的实现。()

答案: x

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。

2. 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。()

答案: V

解析: 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。

3. 纳税人享受免税待遇的, 在免税期间不需要办理纳税申报。()

答案: x

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。

4. 同一应税凭证载有两个或者两个以上经济事项未分别列明价款或者报酬的, 按税率高的计算应纳印花税额。()

答案: V

解析: 同一应税凭证载有两个或者两个以上经济事项并分别列明价款或者报酬的, 按照各自适用税率计算应纳税额;未分别列明价款或者报酬的, 按税率高的计算应纳税额。

5. 甲公司进口汽车自用, 应在进口环节向海关申报缴纳车辆购置税。()

答案: x

解析: 纳税人购置应税车辆, 应当向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税;购置不需要办理车辆登记的应税车辆的, 应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。

6. 职工在两个用人单位同时就业的, 各用人单位应当分别为职工缴纳工伤保险费。()

答案: V



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: 职工(包括非全日制从业人员)在两个或者两个以上用人单位同时就业的,各用人单位应当分别为职工缴纳工伤保险费。

7. 会计职业道德是对会计法律制度的最低要求。()

答案: x

解析: 会计职业道德是对会计法律制度的重要补充,会计法律制度是对会计职业道德的最低要求。

8. 医疗器械公司直接进口供残疾人专用的轮椅,免征增值税。()

答案: x

解析: 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品,免征增值税。

9. 付款人拒绝承兑商业汇票的,无须出具拒绝承兑的证明。()

答案: x

解析: 持票人提示承兑或者提示付款被拒绝的,承兑人或者付款人必须出具拒绝证明,或者出具退票理由书。未出具拒绝证明或者退票理由书的,应当承担由此产生的民事责任。

10. 管制是对犯罪分子实行关押的刑罚方法。()

答案: x

解析: 管制是对犯罪分子不实行关押,但是限制其一定的自由,交由公安机关管束和监督的刑罚方法。

四、不定项选择题

1. 2020年9月21日,技术人员张某到甲公司应聘成功,约定于次日上岗工作。后因公司原因张某于2020年9月25日到岗工作。2020年9月30日,双方订立了3年期劳动合同。

2020年11月甲公司出资安排张某外出参加专项技术培训,双方签订了服务期协议,对相关事项进行了约定。服务期内,张某在工作中严重失职、营私舞弊,给公司造成重大损害。公司据此解除了劳动合同并要求张某支付违反服务期的违约金并赔偿损失。张某对此不服,认为公司违法解除劳动合同,要求公司支付经济补偿和赔偿金。

已知:张某在甲公司实行标准工时制。要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 甲公司与张某建立劳动关系的时间是(),

A. 2020年9月22日

B. 2020年9月21日

C. 2020年9月30日

D. 2020年9月25日

答案: D



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: 用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系;用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的, 劳动关系自用工之日起建立。

2. 甲公司与张某对服务期协议内容的下列约定中, 符合法律规定的是()。

- A. 服务期内按照公司正常工资调整机制提高劳动报酬
- B. 服务期期限 5 年
- C. 公司承担张某的专项技术培训费用
- D. 劳动合同期限延续至服务期满

答案: ABCD

解析: 用人单位为劳动者提供专项培训费用, 对其进行专业技术培训的, 可以与该劳动者订立协议, 约定服务期。

用人单位与劳动者约定服务期的, 不影响按照正常的工资调整机制提高劳动者在服务期期间的劳动报酬。

劳动合同期满, 但是用人单位与劳动者约定的服务期尚未到期的, 劳动合同应当续延至服务期满。

3. 甲公司解除劳动合同方式的下列表述中, 正确的是()

- A. 需提前 30 日以书面形式通知张某解除
- B. 可随时通知张某解除
- C. 无需通知张某即可解除
- D. 需提前 3 日通知张某解除

答案: B

解析: 劳动者严重失职, 营私舞弊, 给用人单位造成重大损害的, 用人单位可随时通知劳动者解除劳动合同。

4. 甲公司与张某劳动争议的下列表述中, 正确的是()。

- A. 甲公司有权要求张某赔偿公司的经济损失
- B. 张某有权要求甲公司支付违法解除赔偿金
- C. 张某无权要求甲公司支付解除劳动合同的经济补偿
- D. 甲公司无权要求张某支付违约金。

答案: AC

解析: 服务期内, 张某在工作中严重失职、营私舞弊给公司造成重大损害, 用人单位有权要求其支付违约金, 选项 D 错误。因是张某的原因, 所以他无权要求甲公司支付违法解除赔偿金, 选项 B 错误。

2. 甲公司为居民企业, 主要从事服饰生产和销售业务。2019 年度有关经营情况如下:



(1)取得销售收入 5000 万元。

(2) 发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 100 万元, 非广告性赞助支出 40 万元。

(3)通过市体育局向体育事业捐款 50 万元, 通过市民政局向目标脱贫地区捐款 30 万元用于扶贫,通过公益性社会组织向卫生事业捐款 8 万元。

(4)缴纳增值税 195 万元缴纳城市维护建设税、教育费附加合计 19.5 万元。

(5)按规定缴纳财产保险费 90 万元。

(6)利润总额 560 万元。

已知:业务招待费支出,按照发生额的 60%扣除,但最不得超过当年销售(营业)收入的千分之五;公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12%的部分,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素分析回答下列小题。

1.在计算甲公司 2019 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

- A.100 万元
- B.35 万元
- C.60 万元
- D.25 万元

答案: D

[解析] $5000 \times 0.005 = 25$ 万元, $100 \times 0.6 = 60$ 万元。

准予扣除的业务招待费支出为 25 万元。

2.在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的公益性捐赠支出是()。

- A.80 万元
- B.88 万元
- C.58 万元
- D.67.2 万元

答案: B

解析: (1) 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出(30 万元), 据实扣除。(2) 其他公益性捐赠支出 58 (50+8) 万元, 未超过税法规定的扣除限额 67.2 万元($560 \times 12\%$), 可以全部在税前扣除。因此, 甲公司的公益性捐赠支出税前准予扣除的金额 = $30 + 58 = 88$ (万元)

3.在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时,下列各项中,不得扣除的是()

- A.非广告性赞助支出 40 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.按规定缴纳的财产保险费 90 万元
- C.缴纳的城市维护建设税、教育费附加合计 19.5 万元
- D.缴纳的增值税 195 万元

答案: AD

解析: (1) 选项 A:非广告性质的赞助支出不得税前扣除。(2) 选项 D:缴纳的增值税不得税前扣除。

4.计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $560 + (100 \times 60\% - 5000 \times 5\%) + 19.5 = 614.5$ (万元)
- B. $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 + (50 + 30 + 8 - 560 \times 12\%) + 195 = 890.8$ (万元)
- C. $560 + (100 - 100 \times 60\%) + 30 - 90 = 540$ (万元)
- D. $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 = 675$ (万元)

答案: D

解析: (1) 业务招待费税前准予扣除 25 元, 需要纳税调增 75 (100-25) 元。

非广告性赞助支出不得税前扣除, 需要纳税调增 40 万元。

应纳税所得额 = $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 = 675$ (万元)。

3.甲化妆品公司为增值税一般纳税人, 主要从事各类化妆的生产、销售和加工业务。2019 年 9 月有关经营情况如下:

- (1)进口一批高档香水, 海关核定的关税完税价格为 425000 元。
- (2)销售自产型高档美容类化妆品, 取得含增值税价款 960500 元, 同时收取包装费 28815 元。
- (3)受托为乙公司加工 N 型高档修饰类化妆品, 乙公司提供甲化妆品公司收取含增值税加工原材料成本 85000 元, 加工费 34578 元。甲化妆品公司无同类高档修饰类化妆品销售价格。
- (4)将自产 P 型高档护肤类化妆品分别用于馈赠合作单位、广告投放、赞助电视台举办的晚会以及奖励本公司员工

已知:关税税率为 6%, 消费税税率为 15%, 增值税税率为 13%。

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 甲化妆品公司当月进口高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $425000 \times (1 + 6\%) \times 15\% = 67575$ (元)
- B. $425000 \times 15\% = 63750$ (元)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C. $425000 \times (1+6\%) / (1-15\%) \times 15\% = 79500$ (元)

D. $42500 / (1-15\%) \times 15\% = 75000$ (元)

答案: C

解析: 进口从价定率计征消费税的应税消费品, 消费税应纳税额

= 组成计税价格 \times 税率 = 关税完税价格 \times (1+关税税率) \times (1-消费税税率) \times 消费税税率

= $425000 \times (1+6\%) / (1-15\%) \times 15\% = 79500$ (元)

2. 计算甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档美容类化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $(960500 + 28815) \div (1+13\%) \times 15\% = 131325$ (元)

B. $960500 \times 15\% = 144075$ (元)

C. $960500 \div (1+13\%) \times 15\% = 127500$ (元)

D. $(960500 + 28815) \times 15\% = 148397.25$ (元)

答案: A

解析: 销售额和价外费用都是含税的, 需要进行价税分离, 所以选择 A。

3. 计算甲化妆品公司当月受托加工 N 型高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $(85000 + 34578) / (1-15\%) \times 15\% = 21102$ (元)

B. $85000 + (1-15\%) \times 15\% = 15000$ (元)

C. $[85000 + 34578 / (1+13\%)] / (1-15\%) \times 15\% = 20400$ (元)

D. $(85000 + 34578) \times 15\% = 17936.7$ (元)

答案: C

解析: 加工费是含税金额, 需要进行价税分离, 委托方提供的原料按照实际成本 85000 元计算, 综上所述代收代缴消费税税额 = $[85000 + 34578 / (1+13\%)] / (1-15\%) \times 15\% = 20400$ (元)。

4. 甲化妆品公司当月自产 P 型高档护肤类化妆品的下列用途中, 应缴纳消费税的是()

A. 用于馈赠合作单位

B. 用于赞助电视台举办的晚会

C. 用于奖励本公司员工。

D. 用于广告投放

答案: ABCD

解析: 纳税人生产的应税消费品用于在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面,移送时缴纳消费税。

2021 初级会计考试真题及答案 (5.16 下午)

初级会计实务 (下午)

一、单选题

1、下列各项中,企业以实际发生的经济业务为依据,如实进行会计确认和计量,体现的会计信息质量要求是()。

- A.重要性
- B.可靠性
- C.可比性
- D.及时性

答案: B

解析: 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

2、2020 年 11 月,某企业结转已销商品成本 10 万元、已销原材料成本 2 万元、随同商品出售单独计价包装物成本 1 万元,报废固定资产净损失 3 万元。不考虑其他因素,该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额为()万元。

- A.10
- B.16
- C.12
- D.13

答案: D

解析: 该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额=10+2+1=13 万元;

3、某事业单位为增值税一般纳税人,2020 年 9 月该单位对外提供技术服务。开出的增值税专用发票上注明技术服务收入为 100000 元,增值税税额为 6000 元,全部款项已存入银行。符合收入确认条件。下列各项中,该事业单位收到技术服务收入时,预算会计处理正确的是()。

A 借:银行存款 106000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:事业收入 106 000

B.借:资金结存——货币资金 106 000

贷:事业预算收入 106 000

C.借:资金结存——货币资金 10000

贷:事业预算收入 100 000

D.借:银行存款 106 000

贷:事业收入 100 000

答案: B

解析: 编制预算会计分录:

借:资金结存——货币资金 $100000+6000=106000$

贷:事业预算收入 106000

4、2020年12月31日,某企业“固定资产”科目借方余额为2000万元,“累计折旧”科目贷方余额为600万元,“固定资产减值准备”科目贷方余额为400万元,“固定资产清理”科目借方余额为100万元。不考虑其他因素,2020年12月31日资产负债表“固定资产”项目的期末余额为()万元。

A.1 100

B. 900

C.1400

D.1 000

答案: A

解析: 2020年12月31日资产负债表“固定资产”项目的期末余额= $2000-600-400+100=1100$ 万元。

5、某企业为增值税一般纳税人。2020年12月1日,“应交税费”科目所属各明细科目余额为0,当月购入材料取得增值税专用发票注明的增值税税额为78000元,销售商品开具增值税专用发票注明的增值税税额为72800元,计提房产税8000元、车船税2800元。不考虑其他因素,2020年12月31日资产负债表“应交税费”项目期末余额为()元。

A 72800

B.10 800

C.5200

D.5600

答案: D

解析: 2020年12月31日资产负债表“应交税费”项目期末余额= $-78000+72800+8000+2800=5600$ 元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6、下列各项中,企业为购买材料申请签发银行承兑汇票支付的银行承兑手续费,应记入的会计科目是()。

- A.管理费用
- B.财务费用
- C.在途物资
- D.原材料

答案: B

解析: 企业为购买材料申请签发银行承兑汇票支付的银行承兑手续费,应记入财务费用。

7、2020年8月1日,某上市公司所有者权益相关科目贷方余额为:“股本”科目为100000万元(每股面值为1元)。“资本公积(股本溢价)”科目为3000万元,“盈余公积”科目为30000万元。经股东大会批准,8月3日该公司以每股3元的价格回购本公司股票2000万股并注销。不考虑其他因素,该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为()万元。

- A 6000
- B.1000
- C.2000
- D. 3000

答案: B

解析: 注销分录如下:

借: 股本 2000

资本公积 3000 (全部冲减)

盈余公积 1000 (资本公积不足部分,冲减留存收益)

贷: 库存股 $2000 \times 3 = 6000$

8、某企业为增值税一般纳税人,转让一项专利权,开具增值税专用发票上注明价款为15万元,增值税税额为0.9万元。该专利权初始入账成本为40万元,已累计摊销15万元。已计提减值准备4万元。不考虑其他因素,转让该项专利权应确认的净损失为()万元。

- A.10
- B.5.1
- C.6
- D.6.9

答案: C



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: 无形资产账面价值=40-15-4=21 万元; 转让该项专利权应确认的净损失=21-15=6 万元。

9、下列各项中, 应通过“信用减值损失”科目核算的是()

- A. 转回已计提的存货跌价准备
- B. 计提应收账款坏账准备确认的损失
- C. 计提存货跌价准备确认的损失
- D. 计提无形资产减值准备确认的损失

答案: B

解析: 选项 ACD 均通过资产减值损失科目核算。

10、某企业出售原价为 100 万元, 已计提折旧 30 万元的生产设备, 收取价款 50 万元。发生清理费用 2.5 万元。不考虑相关税费及其他因素, 下列各项中, 该项业务对企业当期营业利润的影响是()。

- A. 减少营业利润 20 万元
- B. 减少营业利润 22.5 万元
- C. 增加营业利润 50 万元
- D. 减少营业利润 17.5 万元

答案: B

解析: 固定资产账面价值=100-30=70 万元; 该项业务对企业当期营业利润的影响=-70-2.5+50=-22.5 万元。

11、下列各项中, 按照会计科目反映的经济内容分类, 属于成本类科目的是()

- A. 研发支出
- B. 其他业务成本
- C. 主营业务成本
- D. 销售费用

答案: A

解析: 成本类科目, 是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目, 主要有“生产成本制造费用合同取得成本合同履约成本研发支出”等科目。

12、下列各项中, 反映“预计负债”项目期末余额的财务报表是()

- A. 资产负债表
- B. 现金流量表
- C. 利润表
- D. 所有者权益变动表



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: A

解析: 预计负债属于企业的负债, 应该反映在资产负债表中。

13、某企业适用所得税税率为 25%。2020 年该企业实现营业利润 80 万元, 实现营业外收入 10 万元, 实现的投资收益中含国债利息收入 6 万元。不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为() 万元。

A.67.5

B.69

C.63

D.66

答案: B

解析: 企业当年实现的净利润=利润总额-所得税费用=80+10-(80+10-6)*25%=69 万元。

14、下列各项中, 应在利润表“研发费用”项目中列报的是()

A.计入制造费用的自行研发无形资产摊销额

B.尚在自行研发无形资产过程中发生的资本化支出

C.自行研发无形资产过程中发生的费用化支出

D.计入管理费用的外购无形资产摊销额

答案: C

解析: 研发费用是指企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出, 以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。

15、下列各项中, 企业流动负债金额减少的业务是()。

A.向购货方预收销售商品货款

B.签发商业汇票抵付应付账款

C.转销确实无法支付的应付账款

D.计提应缴纳的城市维护建设税

答案: C

解析: 选项 A, 借银行存款, 贷预收账款, 流动负责减增加。选项 B, 借应付账款, 贷应付票款, 流动负债不变; 选项 C, 借应付账款, 贷营业外支出, 流动负责减少。选项 D, 借税金及附加, 贷应交税费——应交城市维护建设税, 流动负债增加。

16、2020 年 9 月 1 日, 某建筑施工企业与客户签订一份施工合同, 约定的不含增值税总价款为 3



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

500 万元,属于在某一时段内履行的单项履约义务:预计履行该合同将发生总成本为 2000 万元,按照已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。截至 2020 年 12 月 31 日,企业履行合同实际发生成本 800 万元。企业履行该合同已满足收入确认条件,不考虑其他因素。2020 年该企业应确认的收入为()万元。

A.1400

B.2000

C.2100

D.800

答案: A

解析: 截至 2020 年 12 月 31 日,履约进度= $800/2000=40\%$, 2020 年该企业应确认的收入= $3500 \times 0.4=1400$ 万元。

17、2020 年 9 月 1 日,某企业通过竞标赢得一个服务期为三年的客户,为取得该合同,企业聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用 20000 元,为参加投标支付差旅费 10000 元;支付销售人员佣金 50000 元,预期该支出未来能够收回。不考虑相关税费及其他因素,该企业应确认的合同取得成本为()元。

A 60000

B.50000

C.20000

D.30000

答案: B

解析: 该企业应确认的合同取得成本=销售人员佣金 50000 元; 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等,应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

18、下列各项中,属于企业期间费用的是()。

A 采购材料过程中发生的合理损耗

B.计提生产车间固定资产的折旧费

C.宣传推广新产品支付的广告费

D.销售商品给予客户的商业折扣

答案: C

解析: 选项 A 计入材料成本; B 计入制造费用; C 计入销售费用; D 影响收入的确认。

19、下列各项中,关于有限责任公司资本公积的表述正确的是()

A.投资者出资额超过其在注册资本中所占份额的股东权益



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.可以直接用于企业利润分配
- C.可以作为企业股利分配的依据
- D.可以体现各位投资者在企业所有者权益中所占的比例

答案: A

解析: 资本公积不可以用于企业利润分配; 资本公积的用途主要是用来转增资本(或股本)。资本公积不体现各所有者的占有比例, 也不能作为所有者参与企业财务经营决策或进行利润分配(或股利分配)的依据。

20、下列各项中, 企业无力支付到期商业承兑汇票票款, 应将应付票据的账面余额转入的会计科目是()。

- A.应付账款
- B.其他应付款
- C.短期借款
- D.营业外收入

答案: A

解析: 企业无力支付到期商业承兑汇票票款, 应将应付票据的账面余额转入应付账款。

二、多选题

1、下列各项中, 关于转让金融商品应交增值税会计科目处理表述正确的有()

- A.产生转让收益的, 月末按应纳税额, 贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目
- B.产生转让损失的, 按可结转下月抵扣税额, 借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目
- C.年末“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目的借方余额应转入下年度继续抵减转让金融资产收益
- D.年末“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目的借方余额应予转出冲减当年投资收益

答案: ABD

解析: 1、转让金融资产当月月末, 如产生转让收益, 则按应纳税额, 借记“投资收益”等科目,

贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目; 如产生转让损失, 则按可结转下月抵扣税额,

借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目, 贷记“投资收益”等科目。2、年末, 如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额, 说明本年度的金融商品转让损失无法弥补, 且本年度的金融资产转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益, 应将“应交税费——转让金融商品



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交增值税"科目的借方余额转出。因此,应借记"投资收益"等科目,贷记"应交税费——转让金融商品应交增值税"科目。

2、下列各项中,企业有关现金股利的会计处理表述正确的有()

- A.分配现金股利时企业所有者权益减少
- B.支付现金股利时企业所有者权益减少
- C.支付现金股利时企业资产减少
- D.分配现金股利时企业负债增加

答案: ACD

解析: 分配现金股利时,借利润分配等,应付股利;支付现金股利时,借应付股利,贷银行存款。

3、下列各项中,企业应通过“其他应付款”科目核算的有()

- A.应付职工的生活困难补助
- B.应付供货方的代垫运费
- C.出借包装物收取的押金
- D.为职工代扣代交的物业费

答案: CD

解析: 选项 A 计入应付职工薪酬;选项 B 计入应付账款。

4、下列各项中,应计入营业外支出的有()。

- A.支付的会计师事务所审计费
- B.支付的税收滞纳金
- C.报废无形资产发生的净损失
- D.支付的董事会费

答案: BC

解析: 选项 AD 计入管理费用。

5、下列各项中,属于政府负债计量属性的有()。

- A 现值
- B.重置成本
- C.历史成本
- D.公允价值

答案: ACD

解析: 政府负债的计量属性主要有历史成本、现值和公允价值。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6.下列各项中,属于会计核算职能的内容有()。

- A 审查各项会计核算是否反映经济业务的真实状况
- B.归集并分配产品生产过程中发生的制造费用
- C.对财物的收发、增减和使用进行确认和计量
- D.审查各项经济业务是否符合国家法律规定

答案: BC

解析: 选项 AD 描述的是会计监督职能。

7.下列各项中,关于企业无形资产摊销表述正确的有()。

- A.当月报废的非专利技术当月应计提摊销
- B.对外出租使用寿命有限的非专利技术不计提摊销
- C.使用寿命不确定的非专利技术不计提摊销
- D.当月达到预定用途的专利权当月起计提摊销

答案: CD

解析: 选项 A 错误,当月报废的非专利技术当月不计提摊销;选项 B 错误,对外出租使用寿命有限的非专利技术,正常计提摊销,计入其他业务成本。

8.下列各项中.属于外来原始凭证的有()。

- A 出差取得的住宿发票
- B.生产产品领用材料填制的领料单
- C.出差取得的火车票
- D.预借差旅费填制的借款单

答案: AC

解析: 外来原始凭证,是指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证,如购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。

9.下列各项中,企业分配职工薪酬时应计入当期损益的有()

- A 专设销售机构人员薪酬
- B. 自营工程施工人员薪酬
- C.行政管理人员薪酬
- D.基本生产车间管理人员薪酬

答案: AC



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: 选项 A 计入销售费用; 选项 B 计入在建工程; 选项 C 计入管理费用; 选项 D 计入制造费用。属于当期损益的是 AC。

10. 下列各项中, 采用账结法结转本年利润的企业, 期末应将科目余额结转“本年利调”科目()。

- A 合同取得成本
- B. 合同履约成本
- C. 其他业务成本
- D. 主营业务成本

答案: CD

解析: 合同履约成本, 期末借方余额, 反映企业尚未结转的合同履约成本。合同取得成本, 期末借方余额, 反映企业尚未结转的合同取得成本。

三、判断题

1、在支付手续费委托代销方式下, 委托方按合同约定发出商品时应将库存商品转入“发出商品”科目核算。()

答案: 正确

解析: 委托方按合同约定发出商品时, 借发出商品, 贷库存商品。

2. 企业财务部门使用办公设备计提的折旧费用, 应计入财务费用。()

答案: 错误

解析: 企业财务部门使用办公设备计提的折旧费用, 应该计入管理费用。

3. 企业报经批准后, 应将无法查明原因的现金短缺净损失计入当期营业外支出。

答案: 错误

解析: 如为现金短缺, 属于应由责任方赔偿的部分, 计入其他应收款; 属于无法查明原因的, 计入管理费用。

4. 企业取得交易性金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利, 应当作为应收股利单独核算。()

答案: 正确

解析: 略

5. 政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: 正确

解析: 政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

财务报表包括会计报表和附注。

6.企业计提的分期付息到期还本的长期借款利息,应通过“应付利息”科目核算。()

答案: 正确

解析: 应付利息是指企业按照合同约定应支付的利息,包括预提短期借款利息、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。

7.职工离职时,其在职期间尚未用完的非累积带薪缺勤权利应获得企业现金补偿。()

答案: 错误

解析: 非累积带薪缺勤,是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤,本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消,并且职工离开企业时也无权获得现金支付。

8.对于已完成销售手续但购买单位在月末尚未提取的产品,企业应作为代管商品处理。不作为库存商品核算。()

答案: 正确

解析: 已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品,不应作为企业的库存商品,而应作为代管商品处理,单独设置“代管商品”备查簿进行登记。

9.企业在建工程领用自产的应税消费品计提的消费税,应记入“税金及附加”科目核算。()

答案: 错误

解析: 企业在建工程领用自产的应税消费品计提的消费税,应该计入在建工程。

10.企业以当年实现的净利润弥补以前年度亏损,应借记“盈余公积”科目,贷记“本年利润”科目。()

答案: 错误

解析: 企业以当年实现的净利润弥补以前年度亏损,无需进行账务处理。

四、不定项选择题

一、某企业采用品种法计算甲产品成本,202年12月该企业仅生产甲产品一种产品,为生成本费用资料如下,

(1)月初在产品 100 件,本月投入生产 500 件。本月完工 480 件,月末在产品 120 件。

(2)采用在产品按定额成本计价法将生产成本在完工产品与在产品之间进行分配。在产品单位定额成本为,直接材料 100 元,直接人工 70 元,制造费用 30 元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3)本月甲产品生产车间实际发生费用如下,生产产品耗用主要材料及辅助材料为 500000 元,生产工人薪酬为 400000 元,车间管理人员薪酬为 100 000 元,车间已发生未支付的水电费为 20 000 元。车间计提折旧费 50000 元,计提非专利技术(该非专利技术包含的经济利益通过生产产品实现)摊销费 34 000 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.根据资料(1)和(2)。下列各项中,甲产品月初在产品的成本计算结果表述正确的是()

- A.直接材料为 10 000 元
- B.在产品成本总额为 20 000 元
- C.直接人工为 7 000 元
- D.制造费用为 3 000 元

答案: ABCD

解析:月初在产品 100 件,在产品的直接材料=100*100=10000 元;直接人工=100*70=7000 元;制造费用=100*30=3000 元;期初在产品成本总额=100000+7000+3000=10000+7000+3000=20000 元

2. 根据资料(3),下列各项中,年产品 12 月发生生产费用的会计处理正确的是 ()。

A.车间管理人员薪酬:

借:管理费用 100000

贷:应付职工薪酬 100000

B.耗用原材料及辅助材料:

借:生产成本 500 000

贷:原材料 5000 00

C.生产工人薪酬:

借:生产成本 400000

贷:应付职工薪酬 400000

D.车间发生的水电费:

借:管理费用 20 000

贷:应付账款 20 000

答案: BC

解析:生产产品耗用主要材料及辅助材料为 500000 元,计入生产成本;生产工人薪酬为 400000 元,计入生产成本;车间管理人员薪酬为 100 000 元,计入制造费用;车间已发生未支付的水电费为 20 000 元,计入制造费用;计提非专利技术摊销费 34 000 元,计入制造费用;

3. 根据资料(3),甲产品 12 月发生的制造费用总额是()元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.184000

B.104000

C.100000

D.204000

答案: D

解析: 甲产品 12 月发生的制造费用总额=100000+20000+50000+34000=204000 万元。

4. 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 按定额成本计价法计算在产品成本的表述正确的是()。

A 每月生产成本脱离定额的差异应全部计入当月完工产品成本

B.需要事先为各个加工阶段上的在产品确定单位定额成本

C.需要计算月末在产品的完工程度

D.适用于各月在产品数量变化较大的产品

答案: AB

解析: 采用在产品按定额成本计价法, 月末在产品成本按定额成本计算, 该种产品的全部成本(如果有月初在产品, 包括月初在产品成本在内)减去按定额成本计算的月末在产品成本, 余额作为完工产品成本;每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。这种方法是事先经过调查研究、技术测定或按定额资料, 对各个加工阶段上的在产品直接确定一个单位定额成本。这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定, 而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

5. 根据资料(1)至(3), 甲产品本月完工产品总成本是()元。

A.1100 000

B.1104 000

C.1080 000

D.1084 000

答案: A

解析: 在产品单位定额成本=100+70+30=200 元/件; 期初在产品成本总额=20000 元, 本月发生生产成本总额=500000+400000+204000=1104000 元; 期末在产品成本总额=120*200=24000 元; 甲产品本月完工产品总成本=月初在产品成本+本月发生生产成本-月末在产品成本=20000+1104000-24000=1100000 元。

二、某公司为增值税一般纳税人, 采用年限平均法计提固定资产折旧。2020 年该公司中央冷却系统的压缩机老化, 公司决定予以更新, 有关经济业务或事项如下,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 3月3日, 停止使用中央冷却系统, 更新改造工程开工。该系统原价(含压缩机) 2 400 万元, 预计使用年限为 20 年, 预计净残值为 0, 已计提 122 个月的折旧, 累计折旧金额 1 220 万元(含本月应计提折旧), 未计提资产减值准备。不单独计价核算的压缩机原值为 480 万元。

(2) 3月10日, 购入新压缩机作为工程物资入账, 取得增值税专用发票注明的价款为 600 万元, 增值税税额为 78 万元; 支付运费, 取得增值税专用发票注明的运输费为 10 万元, 增值税税额为 0.9 万元; 全部款项以银行存款付讫。3月15日, 工程安装新的压缩机, 替换下的旧压缩机报废且无残值收入。同日, 工程领用原材料一批, 该批材料成本 30 万元, 相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 3.9 万元, 该批材料市场价格(不含增值税) 34 万元。

(3) 4月2日, 以银行存款支付工程安装费, 取得的增值税专用发票上注明的安装费为 36 万元, 增值税税额为 3.24 万元。同日工程完工达到预定可使用状态并交付使用。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额全部用万元表示)

1. 根据资料(1), 下列各项中, 中央冷却系统停止使用转入更新改造的会计处理正确的是()。

- A. 贷记“固定资产”科目 2400 万元
- B. 借记“累计折旧”科目 1220 万元
- C. 借记“固定资产清理”科目 1210 万元
- D. 借记“在建工程”科目 1180 万元

答案: ABD

解析: 将固定资产的账面价值转入在建工程的会计分录如下:

借: 在建工程 $2400-1220=1180$

累计折旧 1220

贷: 固定资产 2400

2. 根据资料(1)和(2)。下列各项中, 终止确认旧压缩机的会计处理正确的是()。

- A. 借记“固定资产清理”科目 244 万元
- B. 借记“营业外支出”科目 236 万元
- C. 贷记“在建工程”科目 236 万元
- D. 贷记“固定资产”科目 480 万元

答案: BC

解析: 旧压缩机的账面价值 $=480-480/20/12 \times 122=236$ 万元; 或 $=480-1220 \times 480/2400=236$ 万元; 扣除被替换部分的账面价值会计分录如下:

借: 营业外支出 236

贷: 在建工程 236



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.根据资料(1)和(2),下列各项中,更新改造过程中安装压缩机和领用原材料的会计处理正确的是()。

A.领用原材料时,

借:在建工程 34

应交税费—应交增值税(进项税额) 4.42

贷:原材料 3.42

B.领用原材料时:

借:在建工程 30

贷:原材料 30

C.领用原材料时,

借:在建工程 33.9

贷:原材料 30

应交税费— 应交增值税(进项税额转出) 3.9

D.安装新压缩机时

借:在建工程 610

贷:工程物资 610

答案: BD

解析: 安装新压缩机时

借:在建工程 610

贷:工程物资 610

领用原材料时:

借:在建工程 30

贷:原材料 30

注意在建工程领用原材料,增值税可以照常抵扣,按原材料的实际成本入账即可。

4. 根据资料(3),下列各项中,支付工程安装费的会计处理正确的是 ()。

A.借记“在建工程”科目 39.24 万元

B.借记“在建工程”科目 36 万元

C.借记“应交税费- 应交增值税(进项税额)”科目 3.24 万元

D.贷记“银行存款”科目 39.24 万元

答案: BCD

解析: 支付工程安装费的会计处理如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 在建工程 36

应交税费—应交增值税(进项税额) 3.24

贷: 银行存款 39.24

5.根据资料(1)至(3), 中央冷却系统更新改造后的入账价值是 () 万元。

A.1698.9

B.1620

C.1584

D.1856

答案: B

解析: 中央冷却系统更新改造后的入账价值=1180-236+610+30+36=1620 万元。

三、甲公司是一家制造业企业, 为增值税一般纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。

2020 年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合计数为 10 万元, 2020 年发生相关经济业务如下:

(1) 9 月 1 日, 向乙公司销售商品一批。开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元。增值税税额 2.6 万元, 款项尚未收到, 满足收入确认条件。该批商品实际成本 15 万元。

(2) 9 月 15 日, 收到乙公司寄来的面值为 22.6 万元、期限为 2 个月的不带息银行承兑汇票, 用于抵付 9 月 1 日货款。11 月 15 日, 票据到期, 承兑银行按票面金额支付票款。

(3) 12 月 1 日, 向乙公司销售批原材料, 开具的增值税专用发票上注明的价款 5 万元。增值税税额 0.65 万元, 款项尚未收到, 满足收入确认条件。该批原材料实际成本为 3 万元。

(4) 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元。12 月 31 日, 经测试确认, “坏账准备”科目应保持的贷方余额为 0.5 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1. 根据资料(1).下列各项中, 甲公司销售商品的会计处理正确的是 ()

A.借: 应收票据 22.6

贷: 主营业务收入 22.6

B.借: 应收账款 22.6

贷: 主营业务收入 20

应交税费—应交增值税(销项税额) 2.6

C.借: 应收账款 22.6

贷: 主营业务收入 22.6



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.借: 主营业务成本 15

贷: 库存商品 15

答案: BD

解析: 确认收入的会计处理如下:

应收账款 22.6

贷: 主营业务收入 20

应交税费---应交增值税(销项税额) 2.6

结转成本会计处理如下:

主营业务成本 15

贷: 库存商品 15

2.根据资料(2)。下列各项中。甲公司收到银行承兑汇票会计处理正确的是()。

A.借记“银行存款”科目 22.6 万元

B.借记“应收票据”科目 22.6 万元

C.贷记“其他货币资金”科目 20 万元

D.贷记“应收账款”科目 22.6 万元

答案: BD

解析: 甲公司收到银行承兑汇票会计处理如下:

借: 应收票据 22.6

贷: 应收账款 22.6

3.根据资料(3)。下列各项中, 甲公司销售材料相关会计处理结果正确的是()。

A.原材料减少 3 万元

B.其他业务收入增加 5 万元

C.应收账款增加 5 万元

D.其他业务成本增加 3 万元

答案: ABD

解析: 甲公司销售材料确认收入

借: 应收账款 5.65

贷: 其他业务收入 5

应交税费---应交增值税(销项税额) 0.65

结转成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 其他业务成本 3

贷: 原材料 3

4. 根据资料(4), 下列各项中, 甲公司计提坏账准备的会计科目处理正确的是()。

- A. 贷记“应收账款”科目 0.5 万元
- B. 借记“信用减值损失”科目 0.3 万元
- C. 借记“坏账准备”科目 0.3 万元
- D. 贷记“坏账准备”科目 0.5 万元

答案: B

解析: 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元, 12 月 31 日“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 0.5 万元。那么本期应该计提坏账准备=0.5-0.2=0.3 万元。

借: 信用减值损失 0.3

贷: 坏账准备 0.3

5. 根据期初资料、资料(1)至(4)。2020 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“应收账款”项目的期末余额是() 万元。

- A. 15.35
- D. 15.15
- C. 27.75
- D. 27.95

答案: B

解析: 应收账款科目的期末余额=10+22.6-22.6+5.65=15.65 万元, 坏账准备科目期末余额=0.5 万元, 2020 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“应收账款”项目的期末余额=15.65-0.5=15.15 万元。

经济法基础（下午）

一、单选题

1、根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务是()。

- A. 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密
- B. 配备专人负责委托方的日常货币收支和保管
- C. 对委托人要求其提供不实会计资料的, 予以拒绝
- D. 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: B

解析: 代理记账机构及其从业人员应当履行下列义务: (1)遵守有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定, 按照委托合同办理代理记账业务; (2) 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密; (3) 对委托人要求其作出不当的会计处理, 提供不实的会计资料, 以及其他不符合法律、法规和国家统一的会计制度行为的, 予以拒绝; (4) 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。

2、甲公司为增值税一般纳税人, 2018 年 12 月在原值 1000 万元的厂房里安装了一台价值 80 万元的电梯, 已通过验收并投入使用, 该电梯与厂房不可分割, 已知房产税从价计征税率 1.2%, 当地规定的房产原值扣除比例为 30%。甲公司 2019 年度该厂房应缴纳房产税税额为 ()

A.12.96 万元

B.9.072 万元

C.12 万元

D.8.4 万元

答案: B

解析: 房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。甲公司 2019 年度该厂房应缴纳房产税税额= $(1000+80) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 9.072$ 万元。

3、甲医院属于非营利性医疗机构, 为银行卡收单业务特约商户, 下列关于甲医院银行卡收单业务服务费的表述中, 正确的是 ()。

A.实行政府指导价, 下限管理

B.发卡行服务费, 网络服务费全额减免

C.发卡行服务费率为交易金额的 0.35%

D.网络服务费率为交易金额的 0.45%

答案: B

解析: 收单机构向商户收取的收单服务费由收单机构与商户协商确定具体费率。发卡机构收取的发卡行服务费不区分商户类别, 实行政府指导价、上限管理, 费率为: 借记卡交易不超过交易金额的 0.35%, 单笔收费金额不超过 13 元, 贷记卡交易不超过 0.45%。对非营利性的医疗机构、教育机构、社会福利机构、养老机构、慈善机构刷卡交易, 实行发卡行服务费、网络服务费全额减免。

4、2019 年 1 月中国居民李某取得工资 20000 元, 李某当月专项扣除 4000 元, 专项附加扣 3000 元。已知工资、薪金所得累计预扣预增应纳税所得额不超过 36000 元的部分, 预扣率为 3%, 预扣预缴个人所得税减除费用为 5000 元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(20000-5000-4000-3000) \times 3\% = 240$ 元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B. $(20000-5000-3000) \times 3\% = 360$ 元

C. $(20000-4000-3000) \times 3\% = 390$ 元

D. $(20000-5000-4000) \times 3\% = 330$ 元

答案: A

解析: 李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额 = $(20000-5000-4000-3000) \times 3\% = 240$ 元。

5、2019年1月中国居民张某将一项专利的使用权提供给甲公司,取得收入50000元,已知特许权使用费所得个人所得税预扣税率为20%;每次收入4000元以上的,减除费用按20%计算,张某该笔所得应预扣预缴个人所得税税额为()。

A. 12500 元

B. 9200 元

C. 7360 元

D. 8000 元

答案: D

解析: 特许权使用费所得应预扣预缴税额 = 预扣预缴应纳税所得额 $\times 20\% = 50000 \times (1-20\%) \times 20\% = 8000$ 元。

6、根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,应征收个人所得税的是()。

A. 全年一次性奖金

B. 差旅费津贴

C. 托儿补助费

D. 独生子女补贴

答案: A

解析: 下列项目不属于工资、薪金性质的补贴、津贴,不予征收个人所得税。这些项目包括: (1) 独生子女补贴; (2) 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴; (3) 托儿补助费; (4) 差旅费津贴、误餐补助。

7、根据支付结算法律制度的规定,下列关于票据权利的表述中,正确的是()。

A. 持票人因超过票据权利时效而丧失票据权利的,同时丧失民事权利

B. 票据权利包括付款请求权和追索权

C. 持票人形式票据权利无地点和时间限制

D. 持票人对支票出票人和汇票出票人的票据权利时效相同

答案: B



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: 选项 A: 如果持票人因超过票据权利时效或者因票据记载事项欠缺而丧失票据权利的, 《票据法》为了保护持票人的合法权益, 规定其仍享有民事权利, 可以请求出票人或者承兑人返还其与未支付的票据款金额相当的利益。

8、郑某持有一张出票日期为 2020 年 12 月 14 日的现金支票。下列日期中, 郑某提示付款时银行有权拒绝付款的是 ()。

- A.2020 年 12 月 14 日
- B.2020 年 12 月 18 日
- C.2020 年 12 月 23 日
- D.2021 年 1 月 14 日

答案: D

解析: 支票的提示付款期限自出票日起 10 日。

9、根据个人所得税法律制度的规定, 下列关于确定“每次收入”的表述中, 不正确的是 ()。

- A.财产租赁所得, 以一年内去的收入为一次
- B.偶然所得, 以每次取得该项收入为一次
- C.利息所得, 以支付利息时取得的收入为一次
- D.非居民个人取得的稿酬所得, 属于同一项目连续性收入的, 以一个月内取得的收入为一次

答案: A

解析: 财产租赁所得, 以一个月内取得的收入为一次。

考点: 第八章劳动合同——

10、甲公司以非全日制用工形式聘用武某每日提供餐饮服务 3 小时, 双方约定 2 年期限的劳动合同。下列关于该劳动关系的表述中, 不正确的是 ()。

- A.甲公司可以按小时为单位结算武某劳动报酬
- B.任何一方终止用工均需提前 30 日书面通知另一方
- C.武某的小时计酬标准不得低于甲公司所在地的最低小时工资标准
- D.双方不得约定试用期

答案: B

解析: 非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工。

11、甲公司出纳人员曾某因病住院不能亲自办理移交, 经法定代表人批准, 曾某委托李某将经管的会计资料等移交给接替人员王某, 会计机构负责人宋某进行监交。王某事后发现曾某所移交的部分会计资料的合法性、真实性存在问题。下列人员中, 应对该会计资料的合法性、真实性承担法律责任的是 ()。



- A.受托人李某
- B.接替人员王某
- C.出纳人员曾某
- D.监交人宋某

答案: C

解析: 移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。接替人员应当认真接管移交工作, 并继续办理移交的未了事项。

12、根据土地增值税法律制度的规定, 下列情形中, 应征收土地增值税的是 ()。

- A.李某继承房屋所有权
- B.甲地板厂将厂房抵押, 尚处于抵押期间
- C.乙房地产开发公司将办公楼出租
- D.丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

答案: D

解析: BC 所有权未发生变动, 不需要缴纳土地增值税。土地增值税只对有偿转让的房地产征税, 对以继承、赠与等方式无偿转让的房地产, 不予征税。

13、根据民事法律制度的规定, 下列情形中, 能够引起诉讼时效中断的是 ()。

- A.权利人被义务人控制的
- B.继承开始后未确定遗产管理人的
- C.义务人同意履行义务的
- D.限制民事行为能力人没有法定代理人的

答案: C

解析: 劳动仲裁时效, 因当事人一方向对方当事人主张权利(即一方当事人通过协商、申请调解等方式向对方当事人主张权利的);或者向有关部门请求权利救济(即一方当事人通过向有关部门投诉, 向仲裁委员会申请仲裁, 向人民法院起诉或者申请支付令等方式请求权利救济的);或者对方当事人同意履行义务而中断。

14、根据《仲裁法》的规定, 下列关于仲裁制度的表述中, 正确的是 ()。

- A.仲裁机构对身份关系纠纷案件有管辖权
- B.仲裁机构是司法机关
- C.当事人双方没有订立仲裁协议, 一方申请仲裁的, 仲裁委员会予以受理



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.仲裁裁决对双方当事人都具有约束力

答案: D

解析: 仲裁双方必须达成仲裁协议, 否则仲委会不予受理。

15、根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 应按“生活服务”缴纳增值税的是 ()

A.广播影视服务

B.安全保护服务

C.道路通行服务

D.教育医疗服务

答案: D

解析: 教育医疗服务属于生活服务。

16、甲酒厂为增值税一般纳税人, 2019年11月销售自产白酒50吨, 取得不含增值税价款2200000元, 同时收取包装物押金45200元。当月不予退还3个月前销售自产白酒时收取的包装物押金33900元。已知增值税税率为13%; 消费税比例税率为20%, 定额税率为0.5元/500克; 1吨=1000千克。计算甲酒厂当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(2200000+45200) \times 20\% = 449040$ 元

B. $(2200000+33900) \times 20\% + 50 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 496780$ 元

C. $[2200000+33900 \div (1+13\%)] \times 20\% + 50 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 496000$ 元

D. $[2200000+45200 \div (1+13\%)] \times 20\% + 50 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 498000$ 元

答案: D

解析: 对酒类生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金, 无论押金是否返还及会计上如何核算, 均应并入酒类产品销售额, 征收消费税。白酒的应纳税额=组成计税价格 \times 比例税率+自产自用数量 \times 定额税率 $= [2200000+45200 \div (1+13\%)] \times 20\% + 50 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 498000$ 元。

17、甲公司为增值税一般纳税人, 2019年8月向农民收购一批玉米, 收购发票注明买价10000元, 其中1000元玉米在运输途中因自然灾害毁损, 500元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失。已知农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(10000-1000-500) \times 9\% = 765$ 元

B. $(10000-1000) \times 9\% = 810$ 元

C. $(10000-500) \times 9\% = 855$ 元

D. $10000 \times 9\% = 900$ 元

答案: C



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: 非正常损失的购进货物进项税额不能抵扣。甲公司该笔业务准予抵扣进项税额=10000-500)×9%=855 元。

18、根据教育费附加法律制度的规定, 纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中, 应计入教育费附加计征依据的是 ()。

- A.城市维护建设税税款
- B.房产税税款
- C.土地增值税税款
- D.增值税税款

答案: D

解析: 教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据。

19、孙某于 2016 年 7 月 1 日入职甲公司, 双方签订了 5 年期限的劳动合同。2019 年 7 月 15 日, 甲公司提出并与孙某协商解除了劳动合同。已知孙某在劳动合同解除前 12 个月的平均工资为 5000 元, 甲公司所在地上年度职工月平均工资为 5500 元。劳动合同解除时, 甲公司应向孙某支付的经济补偿为 ()。

- A.15000 元
- B.20000 元
- C.16500 元
- D.17500 元

答案: D

解析: 根据《劳动合同法》的规定, 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。2016 年 7 月 1 日-2019 年 7 月 15 日, 按照 3.5 个月的工资计算经济补偿金。5000×3.5=17500 元。

20.2019 年 9 月甲化妆品厂将一批新研制的高档香水用于赠送客户, 该批高档香水生产成本 29325 元, 无同类香水销售价格。已知消费税税率为 15%, 成本利润率为 5%, 计算甲化妆品厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()

- A.29235×(1+5%)÷(1+15%)×15%=4016.25 元
- B..29235×(1+15%)×15%=3825 元
- C.29235×(1-15%)×15%=5175 元
- D.29235×(1+5%)÷(1-15%)×15%=5433.75 元

答案: D



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: 组成计税价格=成本 \times (1+成本利润率) \div (1-消费税税率)= $29235\times(1+5\%)\div(1-15\%)$
 $\times 15\%=5433.75$ 元。

21、根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于税收保全措施的是()。

- A.扣押纳税人的价值相当于应纳税款的货物
- B.加收滞纳金
- C.责令纳税人提供担保
- D.书面通知纳税人开户银行从纳税人存款中扣缴税款

答案: A

解析: 税务机关责令具有税法规定情形的纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的,经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以采取下列税收保全措施:

- ①书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款。
- ②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。其他财产包括纳税人的房地产、现金、有价证券等不动产和动产。

22、2019年5月甲地板厂采取赊销结算方式销售一批实木地板给乙公司,5月6日双方签订书面合同,合同约定收款日期为5月30日。甲地板厂于5月11日发出货物,6月5日收到乙公司支付的货款。甲地板厂该笔业务消费税纳税义务发生时间为()。

- A.5月30日
- B.6月5日
- C.5月11日
- D.5月6日

答案: A

解析: 采取赊销和分期收款结算方式的,为书面合同约定的收款日期的当天,书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的,为发出应税消费品的当天。

23、根据资源税法律制度的规定,下列情形中,应缴纳资源税的是()

- A.火电厂使用煤炭发电
- B.石材厂购进大理岩加工瓷砖
- C.油田销售所开采的原油
- D.钢铁厂进口铁矿石

答案: C

解析: 资源税的纳税人,是指在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。油田销售所开采的原油需要缴纳资源税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

二、多选题

1、根据消费税法律制度的规定,下列各项中,属于消费税征税范围的有()

- A.沙滩车
- B.超豪华小汽车
- C.高尔夫车
- D.中轻型商用客车

答案:BD

解析:沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围,不征收消费税。

考点:

2、乙公司明知王某系甲公司技术人员,仍与其协商后加以聘用,后因王某忙于乙公司的技术研发对完成甲公司的工作任务造成严重影响,并给甲公司造成经济损失。关于王某与甲、乙公司同时建立劳动关系后果的下列表述中,正确的有()。

- A.甲公司解除劳动合同应向王某支付经济补偿
- B.甲公司有权要求王某赔偿经济损失
- C.甲公司可随时通知王某解除劳动合同
- D.甲公司的经济损失应当由乙公司与王某承担连带赔偿责任

答案:CD

解析: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;用人单位可以解除劳动合同,并有权要求其支付违约金。

3、2020年8月甲公司在P银行开立基本存款账户。甲公司申请开立下列银行结算账户时,应提供基本存款账户编号的有()。

- A.因借款在Q银行开立一般存款账户
- B.因异地临时经营在S银行开立临时存款账户
- C.因产能升级在R银行开立技术改造专用存款账户
- D.因结算需要在T银行开立单位人民币卡账户

答案:AC

解析:存款人申请开立一般存款账户,应向银行出具其开立基本存款账户规定的证明文件、基本存款账户开户许可证或企业基本存款账户编号。

4.根据环境保护税法律制度的规定,下列关于环境保护税计税依据的表述中,正确的有()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- B.应税固体废物按照固体废物的排放量确定
- C.应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
- D.应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

答案: ABCD

解析:应税污染物的计税依据,按照下列方法确定:

1. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。
2. 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。
3. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定。
4. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

5.根据会计法律制度的规定。下列关于记账凭证填制要求的表述中,正确的有()。

- A 记账凭证可以根据原始凭证汇总表填制
- B.记账凭证可以根据若干张同类原始凭证汇总填制
- C.可以将不同内容和类别的原始凭证在一张记账凭证上汇总填制
- D.记账凭证可以根据每一张原始凭证填制

答案: ABD

解析: 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制,或者根据若干张同类原始凭证汇总填制,也可以根据原始凭证汇总表填制。选项 C: 不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

6.下列关于法的本质与特征的表述中,正确的有()

- A.法由统治阶级的物质生活条件所决定
- B.法是确定人们在社会关系中的权利和义务的行为规范
- C.法是全社会成员共同意志的体现
- D.法是由国家制定或认可的规范

答案: ABD

解析: 法所体现的统治阶级的意志,不是随心所欲、凭空产生的,而是由统治阶级的物质生活条件决定的,是社会客观需要的反映。它体现的是统治阶级的整体意志和根本利益,而不是统治阶级每个成员个人意志的简单相加。

7.根据企业所得税法律制度的规定。企业按照规定缴纳的下列税金中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。

- A 企业所得税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.印花稅
- C.土地增值稅
- D.增值稅

答案: BC

解析: 计算企业所得稅应纳税所得額时准予扣除的稅金, 是指企业发生的除企业所得稅和允许抵扣的增值稅以外的各項稅金及其附加。

8.根据增值稅法律制度的規定, 单位或者个体工商戶的下列行为中, 应视同銷售貨物征收增值稅的有 ()

- A 将自产的貨物分配给股東
- B 将委托加工的貨物用于个人消費
- C 将购进的貨物用于集体福利
- D.銷售代銷貨物

答案: ABD

解析: 将自产、委托加工的貨物用于集体福利或者个人消費才视同銷售, 将购进的貨物用于集体福利不视同銷售。

9.根据个人所得税法律制度的規定, 下列各項中, 属于“勞務報酬所得”的有 ()。

- A 教师出版专著取得的收入
- B.律師以个人名义应邀到某中学作法制講座取得的報酬
- C.証券經紀人取得的佣金收入
- D.个体工商戶从事經營活动取得的收入

答案: BC

解析: A 属于稿酬所得; 选项 C: 保險营销員、証券經紀人取得的佣金收入, 属于勞務報酬所得; D 属于經營所得。

10.侯某向 P 銀行申請簽发一張收款人为甲公司、金額为 50 万元的銀行匯票。下列选项中符合法律規定的有 ()。

- A P 銀行先收妥侯某 50 万元款項再簽发銀行匯票
- B.侯某填写“銀行匯票申請書”
- C.侯某申請簽发现金銀行匯票
- D. P 銀行將銀行匯票和解讞通知一并交付侯某

答案: ABCD



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: 银行汇票得出票银行受理银行汇票申请书, 收妥款项后签发银行汇票, 并将银行汇票和解记通知一并交给申请人。

三、判断题

1. 网络虚拟财产不可以成为法律关系的客体。()

答案: 错误

解析: 网络虚拟财产可以成为法律关系得客体。

2. 非营利性老年社会福利院自用的土地, 免征城镇土地使用税()

答案: 正确

解析: 老年服务机构是指专门为老年人提供生活照料、文化、护理、健身等多方面服务的福利性、非营利性的机构, 主要包括老年社会福利院、敬老院(养老院)、老年服务中心、老年公寓(含老年护理院、康复中心、托老所) 等老年服务机构自用土地免征城镇土地使用税。

3. 无雇工的个体工商户参加基本养老保险的。缴纳的基本养老保险费全部记入个人账户()

答案: 错误

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。

4. 企业向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

答案: 错误

解析: 企业向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项, 不能在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

5. 个人与个人之间的资金结算, 可以使用商业汇票。()

答案: 错误

解析: 商业汇票的适用范围为在银行开立存款账户的法人及其他组织之间的结算。

6. 纳税人购买自用应税车辆的车辆购置税计税价格。为纳税人支付给销售者的含增值税价款()

答案: 错误

解析: 纳税人购买自用应税车辆的计税价格, 为纳税人实际支付给销售者的全部价款, 不包括增值税税款。

7. 进口的应税消费品, 由进口人或者其代理人向报关地海关申报缴纳消费税。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: 正确

解析: 进口的消费税应税消费品, 由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税。

8. 国有企业单位领导人的直系亲属可以担任本单位的会计机构负责人。 ()

答案: 错误

解析: 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。

9. 收款方开具发票时, 付款方不得要求交更品名和金额 ()

答案: 正确

解析: 取得发票时, 不得要求变更品名和金额。

10. 会计专业技术人员每年参加继续教育取得的学分应不少于 90 学分。

答案: 正确

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。

五、不定项选择题

一、居民企业甲公司为增值税小规模纳税人, 主要从事塑料制品的生产和销售业务。2019 年度有关经营情况如下,

(1) 取得塑料制品销售收入 420 万元, 持有 2017 年发行的地方政府债券取得利息收入 2 万元, 取得国债利息收入 1 万元, 接受捐赠收入 10 万元。

(2) 因生产经营需要, 4 月向乙银行借款 60 万元, 年利率为 5.4%, 5 月向非金融企业丙公司借款 120 万元, 年利率为 10%; 两笔借款的期限均为 6 个月, 利息均已按约定时间支付并计入财务费用。

(3) 自丁公司购入一台生产用机器设备, 取得增值税普通发票注明金额 30 万元、税额 3.9 万元, 向 T 公司支付该设备安装费, 取得增值税普通发票注明金额 2 万元、税额 0.26 万元。

(4) 支付财产保险费 4 万元、合同违约金 5 万元, 缴纳诉讼费用 3 万元、税收滞纳金 1 万元, 已知, 金融企业同期同类贷款年利率为 5.4%。

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 2019 年度取得的下列收入中, 免征企业所得税的是 ()

A 接受捐赠收入 10 万元

B. 塑料制品销售收入 420 万元

C. 地方政府债券利息收入 2 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.国债利息收入 1 万元

答案: CD

解析: 国债利息收入免征企业所得税。对企业取得的 2012 年及以后年度发行的地方政府债券利息收入, 免征企业所得税。

2.在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 计算准予扣除的借款利息支出的下列算式中, 正确的是()

A $(60+120) \times 10\% / 12 \times 6 = 9$ 万元

B. $60 \times 5.4\% / 12 \times 6 + 120 \times 10\% / 12 \times 6 = 7.62$ 万元

C. $(60+120) \times 5.4\% / 12 \times 6 = 4.86$ 万元

D. $60 \times 5.4\% / 12 \times 6 = 1.62$ 万元

答案: C

解析: 非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出可据实扣除。非金融企业向非金融企业借款的利息支出, 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可据实扣除, 超过部分不许扣除。准予扣除的借款利息支出 = $(60+120) \times 5.4\% / 12 \times 6 = 4.86$ 万元。

3. 计算甲公司 2019 年度购入的生产用机器设备企业所得税计税基础的下列算式中, 正确的是

A $30+2=32$ 万元

B. $30+3.9+2+0.26=36.16$ 万元

C. $30+3.9=33.9$ 万元

D. $30+3.9+2=35.9$ 万元

答案: B

解析甲公司取得的都是增值税普通发票, 进项税额不能抵扣, 要进入成本。购入的生产用机器设备企业所得税计税基础 = $30+3.9+2+0.26=36.16$ 万元。

4.在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 下列各项中, 准予扣除的是()。

A 财产保险费 4 万元

B. 合同违约金 5 万元

C. 税收滞纳金 1 万元

D. 诉讼费用 3 万元

答案: ABD

解析: 税收滞纳金具体是指纳税人违反税收法规, 被税务机关处以的滞纳金在计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

二、刘某经人介绍于 2018 年 6 月 1 日到甲公司上班。双方口头约定了工资待遇及 2 个月试用期等事项。2018 年 11 月 1 日双方签订了书面劳动合同, 约定了 2 年期限劳动合同及刘某提前解除劳动合同应承担的违约金等内容。2019 年 8 月因公司未及时足额支付劳动报酬。刘某解除了劳动合同, 要求公司支付拖欠的劳动报酬及解除劳动合同的经济补偿金。甲公司则以劳动合同未到期以及提前解除劳动合同已给公司造成经济损失为由, 要求刘某支付违约金并赔偿经济损失。双方因此发生劳动争议。已知, 刘某在甲公司实行标准工时制。

要求根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题:

1. 甲公司与刘某之间劳动关系建立的时间为()。

- A 2019 年 8 月 1 日
- B. 2018 年 7 月 1 日
- C. 2018 年 6 月 1 日
- D. 2018 年 11 月 1 日

答案:C

解析:用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的, 劳动关系自用工之日起建立。

2. 未订立书面劳动合同期间, 甲公司支付刘某劳动报酬的下列表述中, 正确的是()

- A 除支付约定工资外。甲公司应支付自 2018 年 6 月 1 日至 10 月 31 日期间的另一倍工资补偿
- B. 甲公司可依约按月支付刘某劳动报酬而无须支付工资补偿
- C. 除支付约定工资外, 甲公司应支付自 2018 年 7 月 1 日至 10 月 31 日期间的另一倍工资补偿
- D. 除支付约定工资外, 甲公司应支付自 2018 年 6 月 1 日至 10 月 31 日期间的两倍工资补偿

答案: C

解析: 用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的, 应当向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并与劳动者补订书面劳动合同; 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的, 用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系, 并支付经济补偿。用人单位向劳动者每月支付 2 倍工资的起算时间为用工之日起满 1 个月的次日, 截止时间为补订书面劳动合同的前一日。

3. 因公司未及时足额支付劳动报酬, 刘某解除劳动合同采取的正确方式是()

- A. 可随时通知甲公司而解除
- B. 无需通知甲公司即可解除
- C. 应提前 30 日书面通知甲公司而解除



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.应提前 3 日通知甲公司而解除

答案: A

解析: 用人单位未及时足额支付劳动报酬的, 劳动者可随时通知解除劳动合同。

4. 甲公司与刘某劳动争议的下列表述中, 正确的是()。

- A. 刘某有权要求甲公司支付拖欠的劳动报酬
- B. 刘某有权要求甲公司支付经济补偿
- C. 甲公司有权要求刘某赔偿经济损失
- D. 甲公司有权要求刘某支付提前解除劳动合同的违约金

答案: AB

解析: 用人单位未按照劳动合同的约定或者国家规定及时足额支付劳动者劳动报酬的, 由劳动行政部门责令限期支付劳动报酬、加班费。

10、甲机械设备制造公司为增值税一般纳税人, 主要从事机械设备的生产和销售租赁业务。2019 年 9 月有关经营情况如下:

(1) 销售自产 W 型机器设备 20 台同时提供安装服务, 取得含增值税机器设备销售额 3390000 元, 含增值税机器设备安装服务销售额 824000 元。甲机械设备制造公司提供的机器设备安装服务选择适用简易计税方法计税。

(2) 采取预收款方式出租自产 Y 型设备 5 台, 租赁期 6 个月, 每台设备含增值税租金 22600 元/月。甲机械设备制造公司一次性预收 5 台设备 6 个月含增值税租金 678000 元。

(3) 进口设备检测仪 1 台, 海关审定的关税完税价格为 56500 元。

(4) 购进生产设备用原材料, 取得增值税专用发票注明税额 104000 元; 购进管理部门办公用物资, 取得增值税专用发票注明税额 26000 元; 购进用于职工福利的货物, 取得增值税专用发票注明税额 6500 元; 购进餐饮服, 取得增值税普通发票注明税额 900 元。

已知: 销售货物增值税税率为 13%, 有形动产租赁服务增值税税率为 13%, 进口货物增值税税率 13%

1、甲机械设备制造公司当月销售并安装自产 W 型机器设备的下列增值税处理中, 正确的是()

- A. 销售 W 型机器设备增值税销项税额 = $3390000 / (1 + 13\%) \times 13\% = 390000$ 元
- B. 销售并安装 W 型机器设备增值税销项税额 = $(3390000 + 824000) \times 13\% = 547820$ 元
- C. 销售并安装 W 型机器设备应缴纳增值税税额 = $(3390000 + 824000) \times 3\% = 126420$ 元
- D. 安装 W 型机器设备应缴纳增值税税额 = $824000 / (1 + 3\%) \times 3\% = 24000$ 元

答案: AD

解析: 自 2017 年 5 月起, 纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务, 不属于混合销售, 应分别核算货物和建筑服务的销售额, 分别适用不同的税率或者征收率。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、计算甲机械设备制造公司出租自产 Y 型设备当月增值税销项税额的下列算式中, 正确的的()

A. $5 \times 22600 \times 13\% = 14690$ 元

B. $678000 \times 13\% = 88140$ 元.

C. $5 \times 22600 / (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ 元

D. $678000 / (1 + 13\%) \times 13\% = 78000$ 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。

3、计算甲机械设备制造公司当月进口设备检测仪应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是()

A. $56500 / (1 + 13\%) \times 13\% = 6500$ 元

B. $56500 / (1 + 13\%) \times (1 + 5\%) \times 13\% = 6825$ 元

C. $56500 \times 13\% = 7345$ 元

D. $56500 \times (1 + 5\%) \times 13\% = 771225$ 元

答案: D

解析: 根据增值税法律制度的规定, 进口货物应纳增值税额, 按照组成计税价格和规定税率计算。

4、甲机械设备制造公司的下列进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是()

A. 购进管理部门办公用物资的进项税额 26000 元

B. 购进生产设备用原材料的进项税额 104000 元

C. 购进餐饮服务的进项税额 900 元

D. 购进用于职工福利的货物的进项税额 6500 元

答案: AB

解析: 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得从销项税额中抵扣的进项税额。

《初级会计实务》真题及答案 (5.17 上午)

一、单选

1、下列关于盘盈盘亏的表述中, 正确的是 ()。

A. 固定资产盘盈记入 “营业外收入” 科目

B. 存货盘盈记入 “营业外收入” 科目

C. 无法查明原因的现金溢余记入 “营业外收入” 科目



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.固定资产出租收入记入“营业外收入”科目

答案: C

解析: 选项 A 错误, 固定资产盘盈计入以前年度损益调整; 选项 B 错误, 存货盘盈冲减管理费用; 选项 D 错误, 固定资产出租收入计入其他业务收入。

2.某企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用。2020 年 8 月份分配辅助生产费用前, 供热车间发生生产费用 181800 元, 其中为基本生产车间供热 5000 吨, 行政管理部门供热 1000 吨。供热车间每吨供热耗费的计划成本为 30 元, 不考虑其他因素, 当月基本生产车间应负担的供热费为 () 元

A.151500

B.31800

C.150000

D.181800

答案: C

答案: 月基本生产车间应负担的供热费 = $30 \times 5000 = 150000$ 元。

下列各项中, 应通过“其他应付款”科目核算的是()。

A 应付供应商代垫的运杂费

B.分配的现金股利

C.确认的短期借款利息

D.收到的存入保证金

答案: D

解析: 选项 A 计入应付账款; 选项 B 计入应付股利; 选项 C 计入应付利息。

2020 年 12 月某企业发生固定资产后续支出业务如下: 生产设备更新改造支出 30000 元(符合资本化条件), 车间生产线日常维修支出 3000 元, 行政管理部门办公设备日常维修支出 2000 元。不考虑其他因素, 下列各项中, 该企业固定资产后续支出计入当期损益的金额为 () 元。

A.5000

B.2000

C.35000

D.3000

答案: A



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: 该企业固定资产后续支出计入当期损益=3000+2000=5000 元。

二、多选

1、下列项目中, 应通过“应收票据”核算的有 ()。

- A. 银行汇票
- B. 银行承兑汇票
- C. 商业承兑汇票
- D. 银行本票

答案: BC

解析: 应收票据核算的是商业汇票, 选项 AD 属于其他货币资金。

2、下列关于平行结转分步法的说法中, 正确的有 ()。

- A. 不计算各步骤所产半成品成本
- B. 不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本
- C. 能够简化和加速成本计算工作
- D. 不能全面地反映各该步骤产品的生产耗费水平 (第一步骤除外)

正确答案: ABCD

解析: 平行结转分步法也称不计算半成品成本分步法。它是指在计算各步骤成本时, 不计算各步骤所产半成品的成本, 也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本, 而只计算本步骤发生的各项其他成本, 以及这些成本中应计入产成品的份额, 将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总, 即可计算出该种产品的产成品成本。

3 下列属于流动负债的是 ()

- A 合同负债
- B 应付票据
- C 短期借款
- D 其他应付款

答案: ABCD



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: 流动负债包括短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债。

4、下列各项中, 属于企业取得交易性金融资产时所发生的交易费用的 ()。

- A、 支付给证券交易所的手续费
- B、 支付给政府有关部门的手续费
- C、 融资费用
- D、 债券折价

答案: AB

解析: 交易费用是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用。增量费用是指企业没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会发生的费用, 包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出, 不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

6 下列各项中, 关于企业无形资产摊销的会计处理表述正确的有()。

- A.使用寿命不确定的无形资产,按照估计寿命进行摊销
- B.使用寿命有限的无形资产, 处置当月继续摊销
- C.使用寿命有限的无形资产,达到预定用途的当月起开始摊销
- D.出租的无形资产, 其摊销金额计入其他业务成本

答案: CD

解析: 选项 A: 使用寿命不确定的无形资产, 不进行摊销。选项 B: 使用寿命有限的无形资产, 处置当月不摊销。

考点: 第五章利润——利润的结转 (表结法)

表结法下, 各损益类科目每月末只需结计出本月发生额和月末累计余额, 不结转到“本年利润”科目, 只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。但是, 每月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏, 同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏, 通过利润表计算反映各期的利润 (或亏损)。

表结法下, 年中损益类科目无须结转入“本年利润”科目, 从而减少了转账环节和工作量, 同时并不影响利润表的编制及有关损益指标的利用。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7.下列各项中,关于采用表结法结转本年利润的表述正确的有()。

- A.各损益类科目每月末只需结计出本月发生额和月末累计余额,不结转到“本年利润”科目
- B.各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额
- C.年末将各损益类科目全年累计余额结转记入“本年利润”科目
- D.每月末均需编制转账凭证,将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目

答案: AC

解析: 选项 BD 描述的是账结法。

8.下列各项中,关于变动成本法的表述正确的是()。

- A.以成本与业务量之间相互依存关系的分析为前提条件
- B.在定业务量范围内单位固定生产成本随业务量增加而增加
- C.将生产过程中消耗的固定生产成本作为产品成本的构成内容
- D.在定业务量范围内变动生产成本总额保持不变

答案: A

解析: 选项 B 错误: 单位成本随着业务量增加而相对减少。选项 C: 变动成本法,是指企业以成本性态分析为前提条件,仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容。选项 D 错误: 变动成本,是指业务量在一定范围内增减变动,其总额发生相应的正比例变动,而单位成本保持不变的

成本。

3、财政授权支付程序适用于()。

- A. 事业单位购买固定资产支出
- B. 单件物资或单项服务购买额不足 10 万元人民币的购买支出
- C. 年度财政投资不足 50 万元人民币的工程采购支出
- D. 大额的物品和服务采购支出

答案: A,B,C

三、判断题

1、企业分配股票股利通过应付股利分配。()

答案: 错误

解析: 企业宣告分配股票股利时,不需要做会计处理。实际发放股票股利,借利润分配——转作股本的股利,贷股本。

2、坏账准备应通过信用减值损失。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: 正确

解析: 计提坏账时, 借信用减值损失, 贷坏账准备。

3、生产车间多的企业, 企业把制造费用汇总然后再分配 ()

答案: 正确

解析: 制造费用需要先归集再进行分配。

4、事业预算收入涉及增值税的, 要以扣除增值税的金额入账 ()

答案: 错误

答案: 事业预算收入按照实际收到的金额入账。

四、不定项选择

甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 原材料按实际成本进行核算, 发出材料采用先进先出法计价。该企业仅生产 A 产品, 采用品种法进行成本核算。原材料随生产过程陆续投入使用, 制造费用单独核算。月末生产费用在完工产品和在产品之间按约当产量比例法进行分配。

(1) 月初库存 Y 材料 2000 千克, 每千克实际成本 150 元。3 日购进 Y 材料 4000 千克。增值税专用发票上注明价款 48 万元, 增值税税额 6.24 万元。增值税发票已认证, 可以抵扣。全部款项用银行转账已付讫, 但货物尚未收到。15 日全部货物已验收并入库。

(2) 领用 Y 材料 4000 千克, 其中: 16 日生产耗用 3500 千克, 17 日车间管理部门耗用 500 千克。

(3) 月末, 确认当月职工薪酬 32 万元, 其中: 生产车间工人薪酬 20 万元, 车间管理人员薪酬 5 万元, 行政管理人员薪酬 7 万元。

(4) 月末计提固定资产折旧 20 万元, 其中: 生产车间 15 万元, 行政管理部门 5 万元。

(5) 生产 A 产品, 月初无在产品。本月完工数量 1800 件, 月末在产品数量 500 件, 平均完工进度 40%, 要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1. 根据资料(1), 下列各项中, 关于该企业与购进材料相关的会计处理, 正确的是()

A. 采购材料时:

借: 在途物资 48

应交税费--应交增值税(进项税额) 6.24

贷: 银行存款 54.24

B. 收入库时:

借: 原材料 48

贷: 材料采购 48



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.验收入库时:

借:原材料 48

贷:在途物资 48

D 采购材料时:

借:材料采购 48

应交税费-应交增值税(进项税额) 6.24

贷:银行存款 54.24

答案: A,C

解析: 原材料按实际成本进行核算, 会计分录如下:

采购材料时

借: 在途物资 48

应交税费--应交增值税(进项税额) 6.24

贷:银行存款 54.24

.验收入库时:

借:原材料 48

贷:在途物资 48

2.根据期初资料、资料(1)和资料(2) 生产 A 产品耗用的 Y 材料直接成本为()万元。

A.48

B.54

C.45.5

D.42

答案: A

解析: 16 日生产耗用 3500 千克, 直接材料费用=月初库存 $2000 \times 150 / 10000$ (单位换算) + 3 日购入 $1500 \times 48 / 4000$ (单价) = 48 万元。

3.根据资料(3),分配职工薪酬的下列相关会计处理结果正确的是()

A 借记“生产成本”科目 20 万元

B. 借记“管理费用”科目 7 万元

C.借记“制造费用”科目 5 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D 贷记"应付职工薪酬"科目 32 万元

答案: A,B,C,D

解析: 会计分录如下:

借: 生产成本 20

制造费用 5

管理费用 7

贷: 应付职工薪酬 32

4. 根据资料(2)至资料(4), 制造费用应核算的金额是()万元。

A.15

B.26

C.20

D.25

答案: B

解析: 根据资料 2, 车间管理部门耗用材料计入制造费用 $= 500 \times 48 / 4000 = 6$ 万元; 根据资料 4, 生产车间固定资产折旧计入制造费用 15 万元; 根据资料(2)至资料(4), 制造费用应核算的金额 $= 6 + 5 + 15 = 26$ 万元。

5 根据期初资料、资料(1)至资料(5), 下列关于 A 产品月末成本的表述中, 正确的是()

A.在产品成本 9.4 万元

B.在产品成本 23.5 万元

C.完工产品成本 84.6 万元

D.完工产品成本 9.4 万元

答案: A,C

解析: A 产品直接材料 $= 48$ 万元, 直接人工 $= 20$ (资料 2), 制造费用 $= 26$ 万元, 总成本费用 $= 48 + 20 + 26 = 94$ 万元。由于原材料随生产过程陆续投入使用, 总成本费用可以在完工产品和在产品约当量中进行分配; 月末在产品约当量 $= 500 \times 40\% = 200$ 件。所以完工产品成本 $= 94 / (1800 + 200) \times 1800 = 84.6$ 万元; 在产品成本 $= 94 - 84.6 = 9.4$ 万元。

不定项选择题 1:

此题缺题干



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.根据资料(1),下列各项中,该企业分配货币性职工薪酬会计处理结果正确的是(BCD)

- A.计入管理费用 30 万元
- B.计入在建工程 40 万元
- C.计入生产成本 70 万元
- D.计入管理费用 18 万元

2 根据资料(2),下列各项中,计提总部部门经理免费使用汽车折旧费会计处理正确的是(BC)。

A.借:其他业务成本 5

贷:累计折旧 5

B.借:应付职工薪酬 5

贷:累计折旧 5

C.借:管理费用 5

贷:应付职工薪酬 5

D.借:生产成本 5

贷:应付职工薪酬 5

某公司为制造业增值税一般纳税人,生产 M 产品耗用的甲材料按实际成本核算,并采用先进先出法计价。2020 年 12 月初结存甲材料 1000 克,单位成本为 0.6 万元/千克,未计提存货跌价准备。12 月份该公司发生与甲材料有关的业务如下:

(1) 5 日,购入甲材料 600 千克并验收入库,取得增值税专用发票上注明的价款为 360 万元,增值税税额为 46.8 万元。另以银行存款支付与材料采购相关的支出共计 6.51 万元。其中,运费 5 万元,增值税 0.45 万元,保险费 1 万元,增值税 0.06 万元,运费及保险费均已取得增值税专用发票。

(2) 6 日,销售甲材料一批,开具的增值税专用发票上注明的价款为 270 万元,增值税税额为 35.1 万元,全部款项尚未收到。该销售业务符合收入确认条件。

(3)本月共发出甲材料 1100 千克,按照先进先出的顺序,依次对外销售 300 千克,生产 M 产品领用 600 千克、自营建造厂房领用 200 千克。

(4) 1 日, M 产品及甲材料发生跌价。期末库存甲材料预计可变现净值为 280 万元。

根据资料(1)。下列各项中,关于该公司购入甲材料会计处理表述正确的()。(2021 年初级会计实务真题)

A.应确认增值税进项税额 47.31 万元

B.甲材料应按 366 万元入账



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.支付的运费 5 万元应计入管理费用

D.支付的保险费 1 万元应计入财务费用

答案: AB

根据资料 (2), 下列各项中, 该公司销售甲材料会计科目处理正确的是 ()

借记“其他应收款”科目 305.1 万元

贷记“其他业务收入”科目 270 万元

贷记“主营业务收入”科目 270 万元

贷记“应交税费——应交增值税”(销项税额)科目 35.1 万元

答案: BD

根据期初资料、资料(1)至(3), 下列各项中, 该公司发出甲材料会计处理正确的是

()。

A.自营建造厂房领用材料时:

借:在建工程 135.6

贷:原材料 120

应交税费--应交增值税(进项税额转出) 15.6

B.自营建造厂房领用材料时:

借:在建工程 121

贷:原材料 121

C.生产 M 产品领用材料时:

借:生产成本--x 产品 360

贷:原材料 360

D.结转对外销售材料成本时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借:其他业务成本 180

贷:原材料 180

答案: BCD

根据期初资料、资料(1)至(4), 下列各项中期末甲材料发生减值会计处理正确的是()。

A.借记“资产减值损失”科目 25 万元

B.借记“信用减值损失”科目 20 万元

C.贷记“存货跌价准备”科目 20 万元

D.贷记“存货跌价准备”科目 25 万元

答案: AD

根据期初资料、资料(1)至(4), 下列各项中该公司 2020 年 12 月 31 日库存甲材料的账面价值是()万元。

A.301.875

B.280

C.305

D.3

答案: B

某企业为增值税一般纳税人, 2020 年 12 月份发生如下业务:

(1)根据“工资费用分配汇总表”分配本月货币性职工薪酬 140 万元, 其中自营建造仓库工程人员 40 万元, 行政管理部门人员 18 万元, 专设销售机构人员 12 万元。产品生产工人 70 万元。

(2)计提固定资产折旧费 165 万元, 其中:车间生产设备 70 万元。总部办公大楼 80 万元, 专设销售机构房屋 10 万元, 为总部部门经理配备免费使用的汽车 5 万元。

(3)期末, 按管理权限报经批准后, 将已记入“待处理财产损益”科目的盘亏盘盈资产计入当期损益, 其中:无法查明原因的现金短缺 1 万元, 收发计量错误导致的原材料盘盈 3 万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

根据资料(1), 下列各项中, 该企业分配货币性职工薪酬会计处理结果正确的是()。

A.计入管理费用 30 万元

B.计入在建工程 40 万元

C.计入生产成本 70 万元

D.计入管理费用 18 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: BCD

根据资料(2), 下列各项中, 计提总部部门经理免费使用汽车折旧费会计处理正确的是()。

A.借:其他业务成本 5

贷:累计折旧

B.借:应付职工薪酬 5

贷:累计折旧

C.借:管理费用 5

贷:应付职工薪酬 5

D.借:生产成本 5

贷:应付职工薪酬 5

答案: BC

根据资料(2), 下列各项中, 该企业计提固定资产折旧会计处理结果正确的是()。

A.管理费用增加 95 万元

B.制造费用增加 70 万元

C.管理费用增加 85 万元

D.销售费用增加 10 万元

答案: BCD

根据资料(3), 下列各项中, 期末盘盈盘亏资产按管理权限报经批准后会计处理正确的是
()。

A.按照现金盘亏金额, 借记“营业外支出”科目 1 万元

B.按照现金盘亏金额, 借记“管理费用”科目 1 万元

C.按照材料盘盈金额, 贷记“营业外收入”科目 3 万元

D.按照材料盘盈金额, 贷记“管理费用”科目 3 万元

答案: BD

根据资料(1) 至(3), 上述业务对该企业 2020 年 12 月期间费用总额的影响金额是()万元。

A.123

B.111

C.129



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.128

答案: A

《经济法基础》真题及答案 (5.17 上午)

一、单选题

1. 外购可以抵扣消费税的是 ()

- A 外购已税烟丝生产卷烟
- B 外购已税珠宝生产高档手表
- C 外购已税黄酒生产白酒
- D 外购已税化妆品生产高档化妆品

答案: A

解析: 外购已税烟丝生产的卷烟税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

2. 企业所得税法律制度的规定, 下列固定资产中, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的是 ()

- A. 以融资租赁方式租入的厂房
- B. 未投入使用的厂房
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的运输工具
- D. 以经营租赁方式租出的运输工具

答案: C

解析: 下列固定资产不得计算折旧扣除:

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产;
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产;
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;
- (5) 与经营活动无关的固定资产;
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地;
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

3. 交足 4 年失业保险, 失业保险金的领取期限是 () 月。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.12

B.18

C.24

D.30

答案: A

解析: 失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的, 领取失业保险金的期限最长为 12 个月; 累计缴费满 5 年不足 10 年的, 领取失业保险金的期限最长为 18 个月; 累计缴费 10 年以上的, 领取失业保险金的期限最长为 24 个月。

4. 票据丢失, 失票人申请公示催告, 应该向哪里的法院申请 ()

A. 付款人所在地

B. 收款人所在地

C. 失票人所在地

D. 票据支付地

答案: D

5. 机动船舶的车船税的依据是 ()

A. 辆数

B. 购置价格

C. 净吨位数

D. 整备质量吨位数

答案: C

解析: 机动船舶、非机动船舶、拖船以净吨位数 (净吨位每吨) 为车船税的计税依据。

6. 企业终止经营, 企业所得税汇算清缴的期限是从终止经营之日起 (C) 日。

A. 90

B. 180

C. 60

D. 360 日

7. 2019 年甲公司进口一辆小汽车自用, 海关审定的关税完税价格 60 万, 甲公司向海关缴纳关税 15 万, 增值税 13 万, 消费税 25 万, 已知车辆购置税税率 10%, 甲公司要缴纳的车辆购置税税额为 (10 万)

A. 10 万

B. 7.5 万



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.11.3 万

D.8.8 万

答案: A

8、不属于免征增值税的有 (A)

A、技术开发

B、直接用于科学研究的 (不完整)

C、婚姻介绍服务

D、个人出售自己使用过的物品

答案: A

解析: 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备属于增值税免税项目。

9.出纳离职, () 负责监交

A.会计机构负责人

B.单位负责人

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

10.营业执照信息过期没更新, 银行可以采取的措施有 ()

A.中止办理业务

B.行政罚款

C.资金转为久悬未取账户

D.选项不全

答案: A

企业营业执照、法定代表人或者单位负责人有效身份证件列明有效期限的, 银行应当于到期日前提示企业及时更新, 有效期到期后, 在合理期限内企业仍未更新, 且未提出合理理由的, 银行应当按规定中止其办理业务。

11. 根据契税法法律制度的规定, 下列各项中, 不属于契税征税范围的是()。

A.房屋买卖

B.房屋互换

C.房屋出租

D.房屋赠与



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: C

解析: 房屋出租, 所有权没有发生转移, 不属于契税的征税范围。

12. 张某与赵某在学习会计法期间, 对财务会计报告的相关知识展开讨论, 张其所述的下列观点中, 正确的是 ()

- A. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告, 其编制依据可以不一致
- B. 与职工利益密切相关的信息, 属于国有企业向本企业职工代表大会公布的财务会计报告中的重点说明事项
- C. 提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的会计人员, 刑罚执行完毕 5 年后可重新从事会计工作
- D. 国有企业应当至少每 3 年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告

答案: B

解析: 国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业, 应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告, 并重点说明下列事项:①反映与职工利益密切相关的信息, 包括:管理费用的构成情况, 企业管理人员工资、福利和职工工资、福利费用的发放、使用和结余情况, 公益金的提取及使用情况, 利润分配的情况以及其他与职工利益相关的信息;②内部审计发现的问题及纠正情况;③注册会计师审计的情况;④国家审计机关发现的问题及纠正情况;⑤重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明;⑥需要说明的其他重要事项。

14. 根据增值税法律制度的规定, 单位或者个体工商户的下列行为中, 应视同销售货物征收增值税的是 ()

- A. 将购进货物用于集体福利
- B. 将购进货物无偿赠送其他单位
- C. 将购进货物用于个人消费
- D. 将购进货物用于免征增值税项目

答案: B

解析: 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人属于视同销售。

15. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人的下列财产中, 不在强制执行措施范围之内的是 ()。

- A. 唯一的商铺
- B. 价值 4500 元的生活用品
- C. 证券交易账户中的股票
- D. 价值 20000 元的手表

答案: B

解析: 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在强制执行措施的范围之内。

16. 2019 年 8 月甲酒厂受托为乙酒店加工 10 吨粮食白酒。乙酒店提供原材料成本 500000 元, 甲酒厂收



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

取不含增值税加工费 60000 元, 甲酒厂同类白通不含增值税售价 90000 元/吨。已知消费税比例税率为 20%, 定额税率为 0.5 元/500 克, 1 吨=1000 千克, 计算甲酒厂该笔业务应代收代缴消费税额的下列解式中, 正确的是 ()

A. $(500000+60000+10 \times 1000 \times 2 \times 0.5) \div (1-20) \times 20\% = 142500$ 元

B. $10 \times 90000 \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 190000$ 元

C. $500000 \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 110000$ 元

D. $(500000+60000) \div (1-20\%) \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 150000$ 元

答案: B

17. 甲公司 2019 年度取得销售收入 5000 万元, 发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 30 万元。已知业务招待费支出按照发生额的 60% 扣除, 但最高当年销售(营业)收入的 5‰。在计算甲公司 2019 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为()。

A. 30 万元

B. 25 万元

C. 18 万元

D. 24.85 万元

答案: C

解析: 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出, 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‰。

$30 \times 60\% = 18$ 万; $5000 \times 5\text{‰} = 25$ 万元, 准予扣除的金额是 18 万。

18. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年购置并实际使用《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, 取得的增值税专用发票上注明金额 300 万元、增值税税额 39 万元。甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额为 180 万元。已知企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额为 () 万元。

A. 18

B. 37.5

C. 15

D. 11.1

答案: B

解析: 该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免, $300 \times 10\% = 30$ 万元, $(180 - 30) \times 25\% =$

19. 用银行汇票购买材料, 剩下的钱退回, 计入 () 账户

A 银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B 其他货币资金

C 原材料

D 其他应收款

答案: B

二、多选

1. 用人单位与劳动者之间发生的下列纠纷中, 属于劳动争议的有()

A. 乙公司与职工李某因休息休假发生的纠纷

B. 丁公司与职工吴某因变更劳动合同发生的纠纷

C. 丙公司与职工王某因解除劳动合同发生的纠纷

D. 甲公司与职工徐某因确认劳动关系发生的纠纷

答案: ABCD

劳动争议是指劳动关系当事人之间因实现劳动权利、履行劳动义务发生分歧而引起的争议, 也称劳动纠纷、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。

2. 需要交纳消费税的有 ()

A. 销售高尔夫球

B. 零售超豪华小汽车

C. 销售高档化妆品

D. 销售调味料酒

答案: ABC

解析: 料酒不属于消费税的税目。

3. 下列项目中, 应通过应收票据核算的有 ()

A. 银行汇票

B. 银行承兑汇票

C. 商业承兑汇票



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 银行本票

答案: BC

4. 行政复议的参加人 ()

A. 行政复议机关

B. 申请人

C. 被申请人

D. 第三人

答案: BCD

解析: 行政复议参加人包括申请人、被申请人和第三人。

5. 免征增值税的有 ()

A. 直接进口教学用设备

B. 个人销售自己用过的货物

C. 婚介服务

D. 技术转让

答案: ABC

解析: 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备; 销售自己使用过的物品属于《增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目。婚姻介绍服务免征增值税。

6. 根据烟叶税法律制度的规定, 纳税人支付的下列款项中, 应计入烟叶税计税依据的有 ()

A. 向税务机关缴纳的烟叶税

B. 支付给物流公司的烟叶运输费用

C. 支付给烟叶生产销售单位的烟叶收购价款

D. 支付给烟叶生产销售单位的价外补贴

答案: CD

解析: 烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶实际支付的价款总额, 包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中, 价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。

7. 借记卡的功能 ()

A. 透支

B. 消费

C. 网上支付

D. 存取款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: BCD

解析: 借记卡的主要功能包括消费、存取款、转账、代收付、外汇买卖、投资理财、网上支付等。

8. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于企业所得税纳税人的有()。

- A. 丁个体工商户
- B. 乙合伙企业
- C. 甲有限责任公司
- D. 丙股份有限公司

答案: CD

解析: AB 属于个人所得税的纳税人。

9. 伤残职工在停工留薪期内因工伤导致死亡的, 其近亲属享受 () 待遇

- A. 抚恤金
- B. 停工留薪期的工资
- C. 丧葬补助金
- D. 一次性工亡补助

答案: ACD

解析: 职工因工死亡, 或者伤残职工在停工留薪期内因工伤导致死亡的, 其近亲属按照规定从工伤保险基金领取丧葬补助金、供养亲属抚恤金和一次性工亡补助金。

10. 根据偶然所得征税的是 ()

- A 参加宣传活动发的 U 盘
- B 有奖发票 800 元
- C 提供担保取得的收入
- D 公司给的 8 折优惠券

答案: AC

解析: 偶然所得, 是指个人得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得

三、判断

- 1. 基金会是特别法人 (错误)
- 2. 事业预算收入涉及增值税的, 要以扣除增值税的金额入账 (错误)
- 3. 企业小汽车自用生产的汽油不交消费税 (错误)
- 4. 税收保全不经复议, 可直接诉讼 (正确)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- 5.企业分配股票股利通过应付股利分配 (错误)
- 6.坏账准备应通过信用减值损失核算 (正确)
- 7.商业承兑汇票可以由付款人签发并承兑,也可以由收款人签发交由付款人承兑 (正确)
- 8.赠给政社会福利单位免征印花税 (正确)
- 9.企业以产品分成方式取得收入的,以分得产品的日期确认收入日期,并以公允价值确认 (正确)
- 10.以房产出典的,房产税由出典人缴纳 (错误)

四、不定项

2020年10月16日,甲公司为方便各部门购买零星办公用品,委派财务人员高某到乙支付机构购买了5万元的记名预付卡。当日,高某本人购买2万元的不记名预付卡用于家庭消费。甲公司员工用卡后,2020年12月28日,高某为其中账户余额为零的记名预付卡进行最高限额充值。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1.乙支付机构发售预付卡的下列做法中,符合法律规定的是(??)。

- A.按高某要求为甲公司开具10万元的购卡发票
- B.将收取甲公司的5万元购卡资金全额交存中国人民银行
- C.将收取高某的2万元购卡资金用于购置固定资产
- D.加强信息保护,确保甲公司和高某的信息安全

答案:BD

解析:A:购买了多少的预付卡就开多少钱的发票。

2.按实名制要求,下列各项中,乙支付机构向甲公司发售预付卡应当登记的是(?)。

- A.甲公司的名称
- B.高某的姓名和有效身份证件号码
- C.预付卡卡号
- D.购卡数量

答案:ABCD

解析:使用实名购买预付卡的,发卡机构应当登记持卡人姓名、或单位名称、单位经办人姓名、有效身份证件名称和号码、联系方式、购卡数量、购卡日期、购卡总金额、预付卡卡号及金额等信息。

3.购买预付卡的下列资金结算方式中,高某可以采用的是(??)。

- A.使用本人手机银行转账2万元
- B.使用本人信用卡透支2万元
- C.使用甲公司转账支票支付5万元
- D.使用甲公司现金支付5万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: AC

解析: 预付卡只能通过现金或银行转账方式进行充值, 不得使用信用卡为预付卡充值。一次性充值金额 5000 元以上的, 不得使用现金。单张预付卡充值后的资金余额不得超过规定限额。

4 关于高某为甲公司预付卡充值的下列表述中, 正确的是()。

- A.高某本次可充值 2 万元
- B.高某可使用甲公司单位人民币卡充值
- C.高某可通过甲公司网上银行转账充值
- D.高某可使用本人的预付卡为甲公司预付卡充值

答案: AC

解析: 预付卡只能通过现金或银行转账方式进行充值。预付卡在发卡机构拓展、签约的特约商户中使用, 不得用于或变相用于提取现金, 不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡、单一行业卡及其他商业预付卡或向其充值。

《初级会计实务》真题及答案 (5.17 下午)

初级会计实务 (下午)

一、单选

1、事业单位缴纳企业所得税预算会计应通过 (D) 核算。

- A.非财政拨款结余
- B.经营结余
- C.其他结余
- D.非财产拨款结余分配

解析: 借: 非财政补助结余分配

贷: 应交税费-应交所得税

2、下列账簿的填写正确的是 (A)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.现金日记账和银行日记账每天都要结出余额
- B.填金额留有一定空白, 占据三分之一
- C.余额负数的在前面直接写负数
- D.选项不全

3、根据总账余额直接填列的有 (A)

- A.资本公积
- B.选项不全
- C.选项不全
- D.选项不全

4、引起所有者权益减少的 (A)

- A.宣告发放现金股利
- B.盈余公积转增实收资本
- C.提取法定盈余公积
- D.盈余公积弥补以前年度亏损

5、2019年12月1日购进设备, 价款300万, 净残值为6万, 折旧年限为5年, 则2020年应计提的折旧为 (B) 万元

- A.100
- B.120
- C.90



D.75

6、2019年9月有一个长期贷款,2020年3月在资产负债表里填列 (A)

A.一年内到期的非流动负债

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

7、(A) 情况下,资产和负债同时减少。

A.用银行存款归还短期借款

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

8、以下不可以计提折旧的是 (B)

A.未投入使用的房屋

B.经营租入的

C.融资租入的

D. 经营租出的机器



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

二、多选

1、下列坏账准备在借方的是 (ABC)

- A.冲回多计提坏账
- B.核销无法收回的应收账款
- C.确认坏账损失
- D.补提坏账准备

2、以下属于短期薪酬的有 (BCD)

- A.基本养老保险
- B.基本医疗保险
- C.住房公积金
- D.职工教育经费, 工会经费

解析: 基本养老保险属于“离职后的福利”。

3、下列管理工具和方法中, 属于预算管理的有 (ABCD)

- A.滚动预算
- B.零基预算
- C.弹性预算
- D.作业预算

4、下列中可以使用红字更正法的是 (AD)

- A.结账后, 记账凭证中记账科目错误



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.记账凭证无误,账簿文字错误
- C.记账凭证无误,账簿数字错误
- D.结账后,记账凭证中所记金额大于应记金额

5、固定资产折旧应该考虑的因素有 (ABCD)

- A.固定资产原价
- B.预计的净残值
- C.固定资产减值准备
- D.预计的使用寿命

三、判断

- 1、应付账款项目根据应付账款预付账款明细科目的贷方余额填列 (正确)
- 2、经营结余借方余额需要结转到非财政拨款结余分配 (错误)

解析: 只有贷方余额才结转

经济法基础 (下午)

单选

- 1、应交消费税 500, 实际交纳 90 ; 留抵退税增值税 60, 城建税税率为 7%, 问城建税 (A)
- A.2.1
- B.6.3



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.4.2

D.2.8

解析: $(90-60)*7\%=2.1$

2、劳动合同什么时候开始生效 (C)

A.口头协定的日子

B.书面录用通知书

C.签合同

D.上岗

3、甲某月某日给乙一个现金支票 100, 乙当天拿票去银行, 甲存在银行的钱只有 80。过了几天, 甲又存了足够的钱在银行。当天乙拿票去银行, 银行的处理是 (A)

A.银行退回支票, 并告知退票理由

B.银行支付 80, 过几天在支付 20

C.银行直接付 100

D.银行只给之前的 80

4、下列混合销售属于只涉及“销售商品”的 (B)

A.美容院销售美容服务同时销售美容产品

B.商场销售空调同时提供送货上门服务



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.选项不全

D.选项不全

5、利息、租金、特许权使用费按合同约定的债务人应付利息 (A) 确认收入

A.款项日期

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

6、下列所得企业所得税减半征收的是 (C)

A.远洋捕捞

B.畜牧养殖

C.香料种植

D.选项不全

7、发生劳动争议 (A)

A.可直接劳动仲裁

B.应先调解再劳动仲裁

C.直接人民法院提起诉讼

D.选项不全



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8、免费收到的房子还是被赠与的房子原值 300，税局核定 500，契税按 (B) 作为计税依据。

A.300

B.500

C.800

D.400

9、以下为车船税扣缴义务人的是 (A)

A.从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

10、购入环保设备 600 万，题目告知：按 10%抵减应纳税所得额，应纳税所得额 3000 万，企业所得税为 (B)

A.720

B.690

C.680

D.790



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11、关于试用期的工资,合同约定正式上岗工资是 2500,单位平均工资 4000,当地最低工资为 2200,试用期工资不得低于 (C)

A.3200

B.2000

C.2200

D.1760

解析:试用期的工资不能低于正式上岗工资的 80%,也不能低于最低工资标准。

12、以下需要征收耕地占用税的是(C)

A.选项不全

B.占用草地建设林木道

C.占用草地建设公路

D.占用草地建设畜牧养殖

13、个人达到国家规定的退休年龄,按月领取的年金,全额按照 (B) 项目征收个人所得税

A.选项不全

B.工资、薪金所得

C.选项不全

D.选项不全



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

多选题

1、以下属于经济仲裁原则的有 (ABC)

- A.自愿原则
- B.一裁终局原则
- C.独立仲裁
- D.公开原则

2、下列可以直接提起诉讼的是有 (BCD)

- A.征税行为
- B.行政罚款
- C.拒不提供纳税担保
- D.税收强制执行

3、个人网上支付 (ABCD)

- A.买卖外汇
- B.购买期货
- C.购买股票
- D.B2C

4、以下属于劳动合同必备条款内容的有 (AC)

- A.工作内容
- B.服务期



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.合同期限

D.补充保险

5、按照最高销售价格计算消费税的有 (ABCD)

A.换取生产资料

B.换取消费资料

C.抵偿债务

D.投资入股

6、需要自行申报纳税的有 (ABCD)

A.移民去外国要注销中国户籍的

B.非居民企业两处或两处以上汇算清缴

C.居民企业取得境外所得

D.非居民企业在境内两处以上取得所得

7、下列不得开具增值税发票的有 (BCD)

A 向一般纳税人零售劳保用品

B.律师事务所给个人提供服务

C.超市零售

D.销售免税农产品

8、工伤保险由单位支付的费用有哪些 (ABD) 。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.5-6 级伤残津贴

B.停工留薪待遇

C.一次性医疗补助金

D.一次性伤残就业补助金

9、所得税可以扣除的税费有 (CD)

A.增值税

B.企业所得税

C.消费税

D.资源税

判断

1、个人抚养生活必需住房可以进行税收保全 (错误)

2、对领取失业保险金期满仍未就业且距法定退休年龄不足1年的失业人员, 可继续发放失业保险金至法定退休年龄。 (正确)

3、退休后领取的年金需要缴纳个人所得税 (正确)

4、花岗岩抵偿债务应缴纳资源税 (正确)

5、个人出租住房, 自出租之月起缴纳城镇土地使用税 (错误)

6、出票日期必须用阿拉伯数码记载 (错误)

《初级会计实务》真题及答案 (5.18 上午)



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、期末结转到本年利润的借方的是 (D)

- A.公允价值变动收益贷方余额
- B.其他收益贷方余额
- C.投资收益贷方余额
- D.资产处置损益借方余额

答案: D

2、个人买彩票中了 40000 元, 通过非盈利组织捐赠 10000 元, 通过偶然所得扣除, 应交所得税为 (C)

- A.选项不全
- B.选项不全
- C.6000
- D.选项不全

答案: C

解析: $(40000-10000)*20\%=6000$

3、转销无法支付的应付账款, 贷方记入 (B)

- A.选项不全
- B.营业外收入
- C.选项不全
- D.选项不全

答案: B

解析: 借: 应付账款

贷: 营业外收入

4、体现谨慎性的是 (B)

- A. 直线平均计提固定资产折旧
- B.预计负债
- C.高估资产
- D.低估负债

答案: B

5、期初在产品 28, 本期发生费用 132, 月末在产品成本 32, 完工产品成本为 (C)

- A.选项不全
- B.选项不全
- C.128



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 选项不全

答案: C

解析: $28+132-32=128$ 。

6、影响本期营业利润的是 (A)

A.投资收益

B.所得税费用

C.投资收益

D.净利润

答案: A

7、投资者投入 10w, 交增值税 1.3w, 投资者出钱, 企业计入实收资本为 (C) 万

A.10

B.1.3

C.11.3

D.选项不全

答案: C

8、企业销售部门领用不单独计价的包装物一批, 其计划成本为 10 000 元, 材料成本差异率为 3%, 做出的分录是 (C)

A.选项不全

B.选项不全

C. 借: 销售费用 10300

贷: 周转材料-包装物 10000

材料成本差异 300

D.选项不全

答案: C

9、甲公司本年实现利润总额 192 万, 当年发生管理费中含不得税前扣除的 8w, 企业所得税 25%。本年净利润为 (C) 万

A.选项不全

B.选项不全

C.142

D.选项不全

答案: C

二、多选题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1、辅助生产费用分配方法有 (ABC)

- A.交互分配法
- B.直接分配法
- C.计划成本分配法
- D.约当产量法

答案: ABC

3、事业单位需要编制的财务会计报表有 (ABCD)

- A.资产负债表
- B.收入费用表
- C.净资产变动表
- D.现金流量表

答案: ABCD

判断

- 1、为取得合同发生但预期能够收回的增量成本应作为合同履约成本确认为一项资产 (错误)
- 2、与财务会计相比, 管理会计用来为企业自身服务, 所采用的程序与方法灵活多变, 具有较大的可选择性。
(正确)
- 3、提取少量备用金, 使用现金收款凭证。 (错误)

《经济法基础》真题及答案 (5.18 上午)

一、单选题

1、劳动关系终止的, 应当自劳动关系终止之日起 (C) 内提出

- A.三个月
- B.半年
- C.一年
- D.两年

答案: C

2、可以口头签订劳动合同的 (A)

- A.非全日制用工
- B.全日制用工
- C.选项不全
- D.选项不全



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: A

3、“视同工伤”的是 (B)

- A 因工作出差, 在工作时受到伤害
- B 在工作时间, 工作地点, 突发疾病死亡
- C 在工作时间工作地点因执行工作遭受他人暴力伤害
- D 下班途中遭受交通事故伤害, 自己是主要责任人。

答案: B

4、下列选项正确的是 (C)

- A 将信用卡提取现金额度转账到非本人支付账户
- B 将信用卡提取现金额度转到另一张信用卡上
- C 信用卡提取现金额度由发卡机构与个人协议约定
- D 信用卡不得在 ATM 上自助提现

答案: C

5、以下需要征收契税的是 (D)

- A.等价交换
- B.出租
- C.继承
- D.受让公司给的房子

答案: D

6、甲有一个不满 3 周岁的儿子, 一个 10 岁的上小学的女儿, 有老人, 专项附加扣除为 (C)

- A.2000
- B.1000
- C.3000
- D.选项不全

答案: C

7、不记名预付卡超过有效期, 卡内余额的处理方式是 (B)

- A.选项不全
- B.通过延期、激活、换卡等方式继续使用
- C.选项不全
- D.选项不全

答案: B

8、甲从 2008 年 2 月 1 号到 2021 年 3 月 1 号于 A 公司任职, 前 12 个月的平均工资是 20000, 当地平均工资是 5000, 甲被开除后的经济法补偿金为: (A)

A.5000×3×12



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.5000×3×13.5

C.20000×12

D.20000×13.5

答案: A

解析: 超过当地平均工资 3 倍的高新人群, 计算经济法补偿以当地平均工资 3 倍计算, 年限最多为 12 年

9、以下属于非营利法人的是 (C)

A.机关法人

B.农村集体经济组织

C.基金会

D.合伙企业

答案: C

10、行政复议的正确说法正确的是 (B)

A.申请人

B.被申请人

C.第三人

D.复议机关

答案: B

11、零售环节计征消费税的是 (A)

A.金银首饰、铂金、钻石及饰品

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

二、多选

1、属于车辆购置税的应税车辆包括 (ABC)

A.有轨电车

B.汽车挂车

C.汽车

D.125 排放量的摩托车

答案: ABC

解析: 车辆购置税的应税车辆 (征收范围) 包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、甲公司与国外公司签订一个建筑设计合同,外国公司在国内没有设立机构场所。(国内)甲公司与国外公司签订该建筑设计合同需要缴纳的税有(BC)

- A.关税
- B.印花税
- C.代扣代缴的增值税
- D.消费税

答案: BC

3、下列要缴纳个税的有(BCD)

- A.一人有限公司
- B.个人独资企业
- C.合伙企业
- D.个体工商户

答案: BCD

4、根据劳动合同法法律制度的规定,下列工作岗位中,企业可以采用劳务派遣用工形式的有(BCD)。

- A.主营业务岗位
- B.替代性岗位
- C.临时性岗位
- D.辅助性岗位

答案: BCD

5、以下关于企业所得税,所得来源地的说法正确的有(ACD)

- A.销售货物所得,按照交易活动发生地确定
- B.动产转让所得,按照“受让”动产的企业所在地
- C.权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定
- D.股息、红利等权益性投资所得,按照分配所得的企业所在地确定

答案: ACD

三、判断

- 1、机动车辆排放的污染物暂免交环境保护税(正确)
- 2、贴现的期限为从其贴现之日起至汇票到期日止(错误)
- 3、失业保险要缴满5年才能申请领取(错误)
- 4、拾得遗失物属于法律事件。(错误)
- 5、退休人员再任职收入,扣除依法扣除项目后按“工资薪金所得”缴纳个税(正确)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6、诉讼时效期间届满后,义务人同意履行的,不得以诉讼时效期间届满为由抗辩(正确)

四、不定项

1、会计负责人李某离职交接给张某,单位负责人是刘某。交接完毕后,张某审查公司账簿,发现出纳人员王某在账簿中的错误做法,将凭证上的金额“50870”登记为“50960”直接用红线挂掉错误部分的数字更正。

(1) 担任会计负责人有哪些要求? (B)

- A.注册会计师
- B.取得专业会计师资格,
- C.从事会计工作满2年
- D.会计硕士毕业

(2) 张某正确的做法是 (A)

- A、错误的金额全部划线,然后签字盖章
- B、选项不全
- C.选项不全
- D.选项不全

《初级会计实务》真题及答案(5.18下午)

一、单选

1、反映净利润及分配情况的财报是()

- A 利润表
- B 资产负债表
- C 所有者权益变动表
- D 所有者权益表

答案: D

解析: 企业的净利润及其分配情况是所有者权益变动的组成部分,相关信息已经在所有者权益变动表及其附注中进行反映,故选择 D

4、总工长 200 小时,分两个阶段,一阶段 150 小时,二阶段 50 小时完成了 50%,第二阶段在产品 3000 件,求第二阶段的约当产量()。

- A2625
- B2600
- C2080
- D2800

答案: A



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: 每小时是 $3000/200=15$ /件, 第二阶段约当产量为 $150*15+50*0.5*15=2625$ 件

考点:

3、下列项目中, 能同时引起负债和所有者权益发生变动的是 ()。

- A、出售无形资产取得的净收益
- B、接受投资者的投资
- C、实际发放现金股利
- D、股东大会向投资者宣告分配现金股利

答案: D

解析: 本题考核负债和所有者权益的核算。出售无形资产取得的收益。借: 银行存款, 累计摊销。贷: 无形资产, 应交税费——应交增值税(销项税额)。资产处置损益。引起资产和损益的变动, 但不影响负债; 接受投资者的投资。借: 银行存款等。贷: 实收资本。引起资产和所有者权益发生同等增减变化, 负债不变; 实际发放现金股利。借: 应付股利。贷: 银行存款。引起资产减少, 负债减少, 不影响所有者权益; 股东大会向投资者宣告分配现金股利。借: 利润分配——应付现金股利或利润。贷: 应付股利。造成负债和所有者权益同时发生变动。

4、某企业 2017 年实现应纳税所得额 800 万元, 递延所得税负债的年末余额和

年初余额分别为 280 万元和 200 万元, 递延所得税资产的年末余额和年初余额

分别为 150 万元和 110 万元, 适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得

税费用金额为 () 万元。

A、200

B、240

C、100

D、140

答案: B

解析: 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税, 其中, 递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余

额 - 递延所得税资产的期初余额), 所以所得税费用 = $800 \times 25\% + (280 - 200)$

- $(150 - 110) = 240$ (万元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

二、多选

1、不得计算摊销费用扣除(AD)

- A、自行开发支出已在计算应纳税所得额中扣除的专利权
- B、外购商标权
- C、为扩大经营规模购置的土地使用权
- D、与生产经营无关的非专利计税

答案: AD 解析: 下列无形资产不得计算摊销费用扣除: (一) 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产; (二) 自创商誉; (三) 与经营活动无关的无形资产; (四) 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产, 故答案选择 AD

2、企业接受投资者投资生产设备不含税价款 200000, 增值税 26000 (由投资方支付, 并获得专票, 抵扣), 支付运费 2000, 增值税 180, 合同约定注册资本 180000。下列账务处理正确的是(ABD)

- A. 借记固定资产 202000
- B. 贷记银行存款 2180

- C. 贷记实收资本 226000

- A. 贷记资本公积 46000

B.

答案: ABD

解析: 接受固定资产投资

借: 固定资产 202000 应交税费-应交增值税-进项税额 26180

贷: 实收资本 180000

银行存款 2180

资本公积-资本溢价 46000

3、某公司 2019 年 10 月 31 日库存甲材料账面余额为 80 000 元, 预计可变现净值为 75 000 元。12 月 31 日该批材料账面余额为 80 000 元, 预计可变现净值为 78 000 元, 在此期间, 甲材料没有发生购销业务。不考虑其他因素, 下列会计处理正确的有 ()。

- A、10 月 31 日: 借: 管理费用 5 000。贷: 存货跌价准备 5 000
- B、10 月 31 日: 借: 资产减值损失——计提的存货跌价准备 5 000。贷: 存货跌价准备 5 000
- C、12 月 31 日: 借: 存货跌价准备 3 000。贷: 资产减值损失——计提的存货跌价准备 3 000
- D、12 月 31 日: 借: 资产减值损失——计提的存货跌价准备 2 000。贷: 存货跌价准备 2 000

答案: B,C

4、下列各项中, 不应计入营业外支出的有 ()。

- A、固定资产减值损失
- B、罚款支出
- C、固定资产报废损失



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D、收发差错造成存货盘亏损失

答案: A,D

解析: 选项 A, 记入“资产减值损失”科目; 选项 D, 记入“管理费用”科目。

考点:

5、2019 年 5 月 1 日, 丙公司对其以租赁方式新租入的办公楼进行装修, 发生以下有关支出: 领用生产用材料 50 万元, 购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 6.5 万元; 辅助生产车间为该装修工程提供的劳务支出为 18 万元; 有关人员工资等职工薪酬为 52 万元。2019 年 11 月 30 日, 该办公楼装修完工, 达到预定可使用状态并交付使用, 并按租赁期 10 年开始进行摊销。假定不考虑其他因素, 下列关于丙公司会计处理的表述正确的有 ()。

A、装修完工时计入长期待摊费用的金额为 120 万元

B、装修完工时计入长期待摊费用的金额为 111.5 万元

C、2019 年的摊销额为 1 万元

D、2019 年的摊销额为 0.93 万元

答案: A,C

解析: 计入长期待摊费用的金额 = $50 + 18 + 52 = 120$ (万元); 2019 年摊销的金额 = $120 \div 10 \div 12 = 1$ (万元)。会计分录为: 借: 长期待摊费用 (50 + 18 + 52) 120。贷: 原材料 50。生产成本——辅助生产成本 18, 应付职工薪酬 52。每月摊销: 借: 管理费用 1。贷: 长期待摊费用 1

6、股份有限公司委托其他单位发行股票时支付的手续费或佣金等相关费用, 在做账务处理时涉及的科目有 ()。

A、资本公积

B、盈余公积

C、利润分配——未分配利润

D、财务费用

答案: A,B,C 解析: 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用, 如果是溢价发行股票的, 应从溢价中抵扣, 冲减“资本公积——股本溢价”; 无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的, 应将不足抵扣的部分冲盈余公积, 盈余公积不足抵扣的冲减未分配利润。

3、以下通过应交税费核算的(BCD)

A 印花税

B 个人所得税

C 增值税

D 消费税

答案: BCD

解析: 印花税不需要预计应交数所缴纳的税金; 印花税属于一次性缴纳的税种, 不存在与税务机关清算和结算的问题, 故不通过应缴税费核算, 答案为 BCD

4、下列会计科目中, 期末余额影响“固定资产”项目列示金额的有 ()。

A、在建工程

B、工程物资 C、固定资产减值准备

D、累计折旧

答案: C,D

5、下列关于产品成本计算方法的叙述, 正确的有 ()。

A、品种法下一般定期计算产品成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B、分批法下成本计算期与产品生产周期基本一致,而与财务报告期不一致
C、逐步结转分步法下,不能为各生产步骤在产品的实物管理及资金管理提供资料 D、平行结转分步法下,成本结转工作量较大

答案: A,B

解析: 逐步结转分步法下需要结转半成品成本,并能够为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料。平行结转分步法下,能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料,不必进行成本还原,因而能够简化和加速成本计算工作。

6、下列以转让财产所得缴个税的是 (ABCD)

- A.持有股权被行政机关强制过户
B.以股权抵债
C.以房产进行投资

三、判断

1.
无法确定使用年限的无形资产按十年摊销(错误)

2.
答案: 错误

解析: 无法确定使用年限的无形资产不需要摊销

1.预付账款根据预付账款和应付账款明细账的期末贷方余额减去相关坏账准备余额填列。(错误)

2.
答案: 错误

解析: 预付账款根据预付账款和应付账款明细账的期末借方余额减去相关坏账准备余额填列

3、公司董事会通过利润分配方案中拟分配现金股利,不需进行账务处理,但应在报表附注中披露(正确)

4、股份有限公司的资本公积可以转增股本,不能分配现金股利(正确)

经济法基础 (下午)

一、单选

技术转让收入为 900 万,成本为 300 万,在计算企业所得税应纳税所得额时,技术转让所得应纳税调减(扣除)的金额是()。

- A.550 万元
B.225 万元 C.300 万元
A.
600 万元
B.

答案: A

解析: 符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税,是指一个纳税年度内,居民企



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

业技术转让所得不超过 500 万元的部分,免征企业所得税;超过 500 万元的部分,减半征收企业所得税。

纳税调减的金额=500+ (900-300-500) *0.5=550 万元。

考点:第八章劳动合同——试用期期限

2、劳动合同期限两年的,约定的试用期最长时间为(A)

A.2 个月

B.3 个月

C.4 个月

D.6 个月.

答案:A

解析:根据《劳动合同法》的规定,劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的,试用期不得超过 1 个月;劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的,试用期不得超过 2 个月 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。这里的 1 年以上包括 1 年, 3 年以上包括 3 年。

3、下列关于票据的记载日期为必须记载的是(D)

A.背书日期

B.承兑日期

C.保证日期

D.出票日期

答案:D

解析:以上选项 A 、选项 B 、选项 C 在没有记载时, 《票据法》均作出了推定,而选项 D 是《票据法》明文规定必须记载的事项。

二、多选

1、下列以转让财产所得缴个税的是(ABCD)

A、持有股权被行政机关强制过户

B、以股权抵债

C、以房产进行投资

D、终止投资转让收入

答案:ABCD

解析:个人将投资于在中国境内成立的企业或组织(不包括个人独资企业和合伙企业)的股权或股份,转让给其他个人或法人的行为,按照"财产转让所得"项目,依法计算缴纳个人所得税,具体包括以下情形:

1.

出售股权;选项 D。

2.

(2)

公司回购股权;

(3)

发行人首次公开发行新股时,被投资企业股东将其持有的股份以公开发行方式一并向投资者发售;

(4)

股权被司法或行政机关强制过户;选项 A。

(5)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

以股权对外投资或进行其他非货币性交易;选项 C。

(6)

以股权抵偿债务;选项 B。

(7)

其他股权转让行为。

2、下列会引起诉讼时效中止的有(AB)

- A.有权利人被控制
- B.继承人未确定
- C.义务人同意履行义务
- D.提起诉讼

答案:AB

解析:因下列障碍,不能行使请求权的,诉讼时效中止:(1)不可抗力;

(2) 无民事行为能力人或者限制民事行为能力人没有法定代理人,或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权;

(3)

继承开始后未确定继承人或者遗产管理人;选项 B。

(4)

权利人被义务人或者其他控制;选项 A。

(5)

其他导致权利人不能行使请求权的障碍。

3、对单位的会计资料有监督检查权的单位有(ABCD)

- A.人民银行
- B.税务总局
- C.财政局
- D. 审计局

答案:ABCD

解析:除财政部门外,审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限,可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

4、单位需支付 8000 元购买预付卡,单位可以采用()支付方式

- A.单位人民币卡
- B.银行转账
- C.现金
- D.信用卡透支

答案:B 解析:单位一次性购买预付卡 5000 元以上,应当通过银行转账等非现金结算方式购买,不得使用现金。购卡人不得使用信用卡购买预付卡。

5、企业从事下列项目的所得,免征企业所得税的有(AB)

- A.农作物新品
- B.水果种植
- C.茶叶种植
- D.海水养殖

答案:AB

解析:1.企业从事下列项目的所得,免征企业所得税:

(1)蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植;

(2) 农作物新品种的选育;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 中药材的种植;

(4) 林木的培育和种植;

(5) 牲畜、家禽的饲养;

(6)

林产品的采集;

(7)

灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目;

(8) 远洋捕捞。

6、劳动者可以随时和用人单位解除劳动合同的情形有(ABC) [选项顺序不定]

A.没有提供劳动条件

B.没有缴纳社会保险

C.没有足额支付报酬

D.企业生产经营严重困难

答案:ABC

解析:劳动者可随时通知解除劳动合同的情形:a.

用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的;

b.

用人单位未及时足额支付劳动报酬的;

C.

用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的;

d.

用人单位的规章制度违反法律、法规的规定,损害劳动者权益的;

e.

用人单位以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危,使劳动者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;

L 用人单位在劳动合同中免除自己的法定责任、排除劳动者权利的;

各用人单位违反法律、行政法规强制性规定的;

h. 法律、行政法规规定劳动者可以解除劳动合同的其他情形。

用人单位有上述情形的,劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同。

三、判断

1、夫妻关系存续期间,房产转让需要交契税(x)

2、商用客车以整备质量吨为计税依据(x)

3、会计专业技术人员参加继续教育情况,应当作为聘任会计专业技术职务或者申报评定上一级资格的重要条件(√)

4、个人通过非盈利公益组织向青少年活动场所的捐赠允许全额扣除(√)

答案:正确解析:个人通过非营利性社会团体和国家机关对公益性青少年活动场所(其中包括新建)的捐赠,在计算缴纳个人所得税时,准予在税前的所得额中全额扣除。

《初级会计实务》真题及答案(5.19 上午)



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

1.下列各项中, 同时引起一项资产增加、另一项资产减少的业务是()。

- A.销售商品预收货款
- B.购买原材料签发商业承兑汇票
- C.预付材料采购款
- D.收到存入保证金

答案: C

解析: 选项 A,销售商品预收货款:

借:银行存款

贷:合同负债

银行存款(资产)增加、合同负债(负债)增加。选项 B, 购买原材料签发商业承兑汇票:

借:原材料

贷:应付票据

原材料(资产)增加、应付票据(负债) 增加。选项 C, 预付材料采购款:

借:预付账款

贷:银行存款

2.某咨询服务公司本月与客户签订为期半年的咨询服务合同, 并已预收全部咨询服务费, 该合同于下月开始执行。下列各项中,该公司预收咨询服务费应记入的会计科目是()。

- A.合同取得成本
- B.合同负债
- C.主营业务成本
- D.主营业务收入

答案: B

解析: 签订咨询服务合同属于在某一时段内履行的履约义务, 预收咨询服务费, 相关账务处理为:

借:银行存款

贷:合同负债

[知识点]在某一时段内履行履约义务确认收入

3.< 2020 年 7 月 1 日, 某企业借入生产经营用借款 600000 元期限 6 个月年利率 4%。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

该借款的利息按月计提、季度末支付,借款本金到期一次偿还。下列各项中,2020年9月30日该企业支付借款利息的会计处理正确的是()。

A.借:应付利息 4000

财务费用 2000

贷:银行行款 6000

B.借:财务费用 6000

贷:银行存款 6000

C.借:财务费用 2000

短期借款 4000

贷:银行存款 6000

D.借:短期借款 6000

贷:银行存款 6000

答案: A

4.某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人,该批产品不含税售价为50000元,适用的增值税税率为13%,成本为35000元,下列各项中,发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为()元。

A.41500

B.35000

C.56500

D.50000

答案: C

5.下列各项中,企业计提坏账准备应记入的会计科目是()。。

A.资产减值损失

B.管理费用

C.营业外支出

D.信用减值损失

答案: D

解析: 相关账务处理为:

借:信用减值损失

贷:坏账准备



[知识点]应收款项减值

6.下列各 项中,企业无力支付到期银行承兑汇票票款时,应将该票据的票面额从“应付票据”科目的账面余额转入的会计科目是()。

- A.其他应付款
- B.营业外收入

C.应付账款

D.短期借款

答案: D

解析: 企业无力支付到期银行承兑汇票票款时:

借:应付票据

贷:短期借款

[知识点]转销应付票据

7.某产品单位工时定额为 100 小时,需要经过两道工序加工完成,第一道工序 40 小时,第二道工序 60 小时,各工序在产品在本工序的完工程度均为 50%,下列各项中,采用约当产量比例法确定的第二道工序在产品的完工程度为。

A.70% .

B.40%

C.60%

D.50%

答案: A 解析: 第二道工序在产品的完工程度= $(40+60 \times 50\%) / (40+60) \times 100\% = 70\%$ 。

[知识点]约当产量比例法

8.下列各项中, 企业已记入“待处理财产损溢”科目且无法查明原因的现金盘盈, 按管理权限批准后应转入的会计科目是()。

A.其他综合收益

B.其他业务收入

C.其他收益

D.营业外收入

[答案]、D

9.下列各 项中,企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是()。

A.资产处置损益



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.固定资产清理

C.营业外支出

D.管理费用

答案: C

解析: 结转报废固定资产净损失, 相关账务处理为:

借:营业外支出

贷:固定资产清理

[知识点]处置固定资产

10.下列各项中, 企业向证券公司指定银行开立的投资款专户划出资金时,应借记的会计科目是()

A.其他货币资金

B.交易性金融资产

C.预付账款

D.其他应收款

[答案]A

解析: 向证券公司指定银行开立的投资款专户划出资金,相关账务处理为:

借:其他货币资金—存出投资款

贷:银行存款

[知识点]其他货币资金,

11.下列各 项中,按会计科目反映的经济内容分类, 属于成本类科目的是()。

A.长期待摊费用

B.主营业务成本

C.其他业务成本

D.合同履约成本

答案: D

解析: 选项 A 属于资产类科目, 选项 BC 属于损益类科目。

[知识点]会计科目

12: 2020 年 12 月 31 日, 某企业“固, 定资产”科目余额为 800 万元, “累计折旧”科目余额为 100 万元, “ 在建工程”科目余额为 80 万元, “固定资产减值准备”科目余额为 50 万元。不考虑其他因素, 该企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏应填列的金额为() 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.700

B.800

C.650

D.730

答案: C

解析: 2020年12月31日资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏应填列的金额
 $=800-100-50=650$ (万元)。

[知识点]资产项目的填列说明

13.某企业适用的所得税税率为25%。2020年该企业实现利润总额500万元,其

中国债利息收入20万元,无其他纳税调整事项。该企业2020年利润表“净利润”项目“本期金额”
栏应填列的金额为()万元。

A.370

B.360

C.375

D.380

答案: D

解析: 2020年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额 $=500-(500-20)\times 25\%=380$ (万
元)

[知识点]净利润的计算公式

14.某企业为增值税一般纳税人,发生生产车间设备维修费50000元,专设销售机构管理用办公设备维
修费30000元,增值税专用发票上注明的增值税税额为10400元。不考虑其他因素,下列各项中,
该企业发生设备维修费的会计处理结果.正确的是()。

A.管理费用增加30000元

B.管理费用增加50000元

C.制造费用增加50000元

D.管理费用增加90400元

答案: B

15.某企业为增值税小规模纳税人,购入原材料一批,取得增值税专用发票上注明

的价款为400000元,增值税税额为52000元,发生入库前挑选整理费500元,材料已经验收入库。
该批材料的入账价值为(你)元。

A.452500



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.452000

C.400000

D.400500

答案: A

解析: 该批材料的入账价值=400000+52000+ 500=452500 (元)。

[知识点]存货成本的确定

16.下列各项中,具有 企业所得税缴纳义务的事业单位在实际缴纳企业所得税时,预算会计应借记的会计科目是()。

A.非财政拨款结余

B.其他应交税费

C.财政拨款结余

D.非财政拨款结转

答案: A

解析: 相关账务处理为:

(1)财务会计中:

借:其他应交税费—单位应交所得税

贷:银行存款等

(2)预算会计中:

借:“非财政拨款结余—累计结余

贷:资金结存—货币资金

[知识点]非财政拨款结余的核算

17.下列各项中, 影响当期营业利润的是()。

A.确认的所得税费用

B.自营工程领用本企业生产的产品成本

C.计提的存货跌价准备

D.结转盘亏固定资产的净损失

答案: C

解析: 选项 A, 计入所得税费用, 影响净利润, 不影响营业利润和利润总额, 选项 B, 计入在建工程, 不属于损益类科目, 不影响营业利润、利润总额和净利润;选项 D, 计入营业外支出, 影响利润总额和净利润, 不影响营业利润。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[知识点]营业利润的计算公式

18.下列各 项中,企业应通过 ‘其他应收款’ 科目核算的是()。

- A.为职工垫付的水电费
- B.销售商品应收取的价款
- C.销售商品应收取的增值税
- D.为购货单位垫付的运杂费

答案: A

解析: 选项 BCD, 均通过 “应收账款” 科目核算。

[知识点]其他应收款

19. 2018 年 12 月 31 日,某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为 121 万元。预计净残值为 1 万元, 预计使用寿命为 4 年,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素, 2020 年该设备应计提的折旧金额为()万

元。

- A.36
- B.48
- C.36.3
- D.30

答案: A

解析: 该生产设备从 2019 年 1 月开始计提折旧, 2020 年为其第二个折旧年度, 故 2020 年该设备应计提的折旧金额= $(121-1) \times 3 / (4+3+2+1) = 36$ (万元)。

[知识点] 固定资产的折旧方法——年 数总和法

20.甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙上市公司股票共支付价款 400 万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 12 万元), 另支付相关交易费用 1 万元、增值税 0.06 万元, 已取得增值税专用发票, 全部款项已经支付, 购入股票通过 “交易性金融资产” 科目核算。下列各项中, 甲公司购入股票的入账价值为()万元。

- A.400
- B.401.06
- C.388
- D.389

答案: C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

二、多选题

1.下列各项中, 体现谨慎性会计信息质量要求的有()

- A.固定资产按直线法计提折旧
- B.低值易耗品金额较小的, 在领用时一次性计入成本费用
- C.对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- D.当存货成本高于可变现净值时, 计提存货跌价准备

答案: CD

解析: 选项 A 错误, 固定资产按直线法计提折旧, 每年计提金额一致, 并不会体现谨慎性, 固定资产采用加速折旧法计提折旧时才体现谨慎性;选项 B 错误, 体现的是重要性。

2.下列各 项中, 应计入产品成本的有()。

- A.产品售出后发生的维修费用
- B.生产产品领用辅助材料的成本
- C.为扩大产品销售发生的广告费
- D.基本生产车间管理用具的摊销费

答案: BD

解析: 选项 AC 通过“销售费用”科目核算,不计入产品成本。

3.某企业为增值税一般纳税人, 自营建造一幢厂房。下列各项中, 应计入该厂房成本的有()。

- A.领用工程物资的成本
- B.领用本企业自产产品的成本
- C.购买工程物资支付的增值税
- D.确认工程人员的薪酬

答案: ABD

解析: 增值税一般纳税人购买工程物资支付的增值税可以抵扣, 不计入成本, 选项 C 错误。

4.下列各项中, 根据总账科目期末余额直接填列的资产负债表项目有()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.应收票据

B.资本公积

C.短期借款

D.应付账款

[答案]。BC

解析: 应收票据根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列;应付账款根据明细账科目余额计算填列。

5.、下列各项中, 属于短期薪酬的有 ()。

A.提前解除劳动合同给予职工的补偿

B.按规定计提的基本养老保险

C.按规定计提的住房公积金

D.向职工发放的生活困难补助

答案: CD

解析: 选项 A 属于辞退福利, 选项 B 属于离职后福利。

6.下列各项中, 引起当期利润总额增加的有()。

A.确认存货盘盈的收益

B.确认本期出租闲置设备的租金收入

C.确认银行存款的利息收入

D.出售交易性金融资产取得的净收益

答案: ABCD

解析: 选项 A 冲减管理费用, 选项 B 增加其他业务收入, 选项 C 冲减财务费用, 选项 D 增加投资收益, 均会导致利润总额增加。

7.下列各项中, 应通过“应交税费科目核算的有()。

A.开立并使用账簿缴纳的印花税

B.开采矿产品应交的资源税

C.销售应税消费品应交的消费税

D.发放职工薪酬代扣代缴的个人所得税



答案: BCD

解析: 印花税不需要预计应交数, 不通过“应交税费”科目核算, 相关账务处理为:

借:税金及附加

贷:银行存款

[知识点]应交税费概述

8.下列会计科目中, 政府单位预算会计年末结转后应无余额的有()。

A.专用结余

B.其他结余

C.财政拨款结余

D.非财政拨款结余分配

答案: BD

解析: “专用结余”科目年末贷方余额, 反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额。“财政拨款结余—累计结余”科目年末贷方余额, 反映单位财政拨款滚存的结余资金数额。

9.下列各项中, 应通过“销售费用”科目核算的有()。

A.销售商品为购货方代垫的保险费

B.销售商品过程中负担的装卸费

C.销售商品过程中发生的广告费

D.确认专设销售机构人员的薪酬

答案: BCD

解析: 销售商品为购货方代垫的保险费计入应收账款, 选项 A 错误。

10.下列各项中, 属于管理会计绩效管理领域应用的工具方法有()。

A.关键绩效指标法

B.经济增加值法

C.平衡计分卡

D.风险矩阵

答案: ABC



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:绩效管理领域应用的管理会计工具方法一般包括:关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分法、绩效棱柱模型等,风险矩阵属于风险管理领域应用的工具方法。

三、判断题

1.企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时,应按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配,以确定各项固定资产的成本。

答案:正确

2.对于因债权单位撤销而无法支付的应付账款,企业应按其账面余额予以撤销计入营业外收入。()

答案:正确

3.变动成本是指在一定时期和一定业务范围内,成本总额随业务量发生正比例变动的成本。()

答案:正确

4.企业委托加工应税消费品(非金银首饰),该消费品收回后继续用于加工应税消费品,受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。

答案: x

解析:需要交纳消费税的委托加工物资,受托方代收代缴的消费税,收回后用于直接销售的,消费税记入“委托加工物资”科目;收回后用于继续加工的,消费税记入“应交税费——应交消费税”科目。

5.专设销售机构管理用固定资产的折旧费应计入管理费用。(O1)

答案: x

解析:专设销售机构管理用固定资产的折旧费应计入销售费用。

6.材料采用计划成本核算,发出材料应负担的成本差异在年末一次计算分摊。()

[答案] x

解析:发出材料应负担的成本差异应当按期(月)分摊,不得在季末或年末一次计算。

7.政府会计主体的负债包括偿还时间与金额基本确定的负债和由或有事项形成的预计负债。()

答案:正确

8.企业将应纳资源税的自产矿产品用于产品生产时,应交纳的资源税在利润表“税金及附加”项目中列示。()

答案: x



解析: 自产自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本” “制造费用” 等科目, 借记“生产成本” “制造费用” 等科目, 贷记 “应交税费— 应交资源税”.科目。

9.对于在某- -时段内履行的履约义务,当履约进度不能合理确定时, 企业已发生的成本预计能够得到补偿的, 应当按照已发生的成本金额确认收入。(。)

答案: V

10, 企业盘盈的固定资产, 按管理权限报经批准的应先通过“ 待处理财产损溢” 科目核算。()

答案: x

解析: 企业盘盈的固定资产, 按管理权限报经批准的应先通过“以前年度损益调整” 科目核算。

四、不定项选择题

甲有限责任公司(简称“甲公司”)由两位投资者各出资 750 万元设立。2020 年 1 月初甲公司资产负债表所有者权益项目金额如下:实收资本 1500 万元, 资本公积 500 万元, 盈余公积 300 万元,未分配利润 100 万元, 2020 年甲公司发生如下经济业务:

- (1) 1 月 10 日, 经股东会批准, 按股东原出资比例将资本公积 300 万元转增资本。 .
- (2). 9 月 20 日, 为扩大经营规模, 经股东会批准, 引入新投资人加入甲公司, 并将甲公司注册资本增加至 2000 万元, 按投资协议, 新投资人出资资金 300 万元, 占甲公司注册资本的比例为 10%。
- (3) 12 月 31 日,经计算本年度实现净利润 400 万元, 经股东会批准, 按净利润的 10%提取法定盈余公积;按净利润的 30%以现金方式向投资者分配利润。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小(答案中的金额单位用万元表示)

1.根据资料(1), 下列各项中, 甲公司以资本公积转增资本的会计处理正确的是()。

- A.借记:“ 资本公积” 科目 300 万元
- B.贷记“ 盈余公积” 科目 300 万元
- C.借记“ 实收资本” 科目 300 万元
- D.贷记“ 实收资本” 科目 300 万元

答案: AD

2.根据资料(2), 下列各项中, 甲公司吸收新投资人投资的会计处理正确的是()。

- A.借:银行存款 300



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:实收资本 200

资本公积 100

B.借:银行存款 300

贷:实收资本 200

盈余公积 100

C.借:银行存款 300

贷:实收资本 200

营业外收入 100

D.借:银行存款 300

贷:实收资本 300

答案: A

3.根据资料(3), 下列各项中, 甲公司年末结转净利润及利润分配的会计处理正确的是

A.年末结转净利润:

借:利润分配—未分配利润 400

贷:本年利润 400

B.年末结转净利润:

借:本年利润 400

贷:利润分配—未分配利润 400

C.提取法定盈余公积:

借:利润分配—提取法定盈余公积 40

贷:盈余公积 40

D.向投资者分配利润:

借:利润分配—应付现金股利或利润 120

贷:应付股利 120

答案: BCD

4.根据期初资料、资料(1)至(3), 下列各项中, 12月31日甲公司“利润分配—未分配利润”科目的期末余额是()万元。

A.240

B.460

C.500



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.340

答案: D

5.根据期初资料、资料(1)至(3),下列各项中,2020年12月31日甲公司资产负债表中相关项目,“期末余额”栏填列正确的是()。

- A.“盈余公积”项目 340 万元
- B.“资本公积”项目 300 万元
- C.“实收资本”项目 2000 万元
- D.“所有者权益合计”项目 2980 万元

答案: ABCD

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%,确认收入时结转成本。2020 年 12 月发生如下经济业务。

(1) 1 日,向乙公司销售 M 商品 5000 件并开其增值税专用发票,每件商品的标价为 80 元(不含增值税),每件商品的成本为 50 元,由于是成批销售,甲公司给予乙公司 10%的商业折扣,销售 M 商品符合收入确认条件。全部款项尚未收到。6 日,甲公司收到乙公司支付的全部款项,存入银行

(2) 10 日,销售一批原材料,开具的增值税专用发票注明售价为 50000 元,增值税税额为 6500 元,全部款项以银行汇票结算,该批材料的实际成本为 35000 元,销售材料符合收入确认条件,同时为包装出售的原材料,领用不单独计价的包装物一批,实际成本为 600 元。

(3) 20 日,乙公司要求退回 12 月 1 日所购的 M 商品 200 件,经过协商,甲公司同意退货,于当日支付了退货款,按规定已向乙公司开具了增值税专用发票(红字),25 日该批退回的 M 商品验收入库。

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、资料(1),下列各项中,甲公司销售 M 商品会计处理正确的是()。

A.1 日,确认商品销售收入时:

借:应收账款 406800

贷:主营业务收入 360000

应交税费—应交增值税(销项税额)46800

B.6 日,收回销售款项时:

借:银行存款 406800

贷:应收账款 406800

C.1 日,结转商品销售成本时:

借:主营业务成本 250000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:库存商品 250000

D.1 日, 确认商品销售收入时:

借:应收账款 452000

贷:主营业务收入 400000

应收税费—应交增值税 (销项税额)

52000

答案: ABC

2.根据资料(2), 下列各项中, 甲公司销售原材料会计处理结果正确的是()。

A.确认主营业务成本 35000 元

B.确认其他业务成本 35000 元

C.确认其他业务收入 50000 元

D.确认主营业务收入 50000 元

答案: BC

3.根据资料(2), 下列各项中, 甲公司领用包装物借记的会计科目是()。

A.原材料

B.主营业务成本.

C.销售费用.

D.其他业务成本

答案: C

4.根据期初资料、资料(1)和(3), 下列各项中, 甲公司发生销售退回会计处理结果正确的是

A.冲减主营业务收入 16000 元

B.冲减主营业务成本 10000 元

C.冲减主营业务收入 14400 元

D.冲减增值税销项税额 2080 元

答案: BC

5.根据资料(1) 至(3) , 下列各项中, 上述业务对甲公司 2020 年 12 月利润表相关项目金额的影响表述正确的是()。

A.营业收入增加 395600 元

B.营业利润增加 120600 元

C.营业利润增加 120000 元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.营业成本增加 275000 元

答案: ACD

甲公司为制造业增值税一般纳税人,2020 年发生与无形资产相关的经济业务如下:

- (1) 1 月 10 日,开始研发-项行政管理用非专利技术。1 月份发生研发支出 50000 元, 支付增值税税额 6500 元; 2 月份发生研发支出 30000 元, 支付增值税税额 3900 元, 相关支出均不符合资本化条件, 2 月未经测试该项研发活动完成了研究阶段。
- (2) 3 月 1 日, 研发活动进入开发阶段, 陆续发生研发人员薪酬 600000 元, 支付其他研发费用 300000 元, 支付增值税 39000 元。相关支出已取得增值税专用发票。符合资本化条件。
- (3) 7 月 1 日, 研发活动结束, 经测试该研究项目达到预定技术标准, 形成一项非专利技术并投入使用。该项非专利技术预计使用年限为 5 年, 采用直线法摊销。
- (4) 12 月 1 日, 将上述非专利技术出租给乙公司, 双方约定的租赁期限为一年。月末, 甲公司收取当月租金 30000 元, 增值税税额 1800 元, 全部款项已存入银行。

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, 关于甲公司研发支出会计科目处理正确的是()。

- A.2 月发生研发支出时, 借记“研发支出—资本化支出”科目 30000 元
- B.1 月发生研发支出时, 借记“管理费用”科目 50000 元
- C.2 月末结转“研发支出—费用化支出”时,借记“管理费用”科目 30000 元
- D.1 月发生研发支出时, 借记“研发支出—费用化支出”科目 50000 元

答案: CD

2.根据资料(1) 至(3), 下列各项中, 甲公司非专利技术的入账价值是()元。

- A.900000
- B.680000
- C.980000
- D.939000

答案: A

解析: 甲公司非专利技术的入账价值= 600000+ 300000=900000 (元)

3.根据资料 (1) 至(3), 下列各项中, 关于甲公司非专利技术摊销的会计处理表述正确的是

- A.每月摊销额计入管理费用
- B.自 2020 年 7 月开始摊销



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.自 2020 年 8 月开始摊销

D.每月摊销额为 15000 元

答案: ABD

解析: 选项 A 正确, 行政管理用非专利技术, 每月摊销额计入管理费用;选项 B 正确、选项 C 错误, 7 月 1 日达到预定用途, 从当开始摊销, 即 2020 年 7 月开始摊销;选项 D 正确, 摊销额 = $900000/5/12=15000$ (元),

4.根据资料(1) 至(4) , 下列各项中, 甲公司 12 月出租非专利技术的会计处理正确的是

摊销非专利技术成本时:

借:营业外支出 15000

贷:累计摊销 15000

B.收取租金时:

借:银行存款 31800

贷:营业外收 30000

应交税费——应交增值税 (销项税额)1 800

收取租金时:

借:银行存款 31 800

贷:其他业务收入 30000

应交税费——应交增值税 (销项税额)1800

D.摊销非专利技术成本时:

借:其他业务成本 1 5000

贷:累计摊销 15000

答案: CD

《经济法基础》真题及答案 (5.19 上午)



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. 2020年12月甲公司成立, 依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中, 甲公司可以委托其办理代理记账业务的是()。

- A.M 会计师事务所
- B.会计专业在校生李某
- C.N 公司会计师宋某
- D.退休会计人员徐某

[答案] A

[解析]除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务, 应当经县级以上人民政府财政部门(以下简称审批机关)批准, 领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。具体审批机关由省、自治区、直辖市、计划单列市人民政府财政部门确定。

会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。

[知识点]代理记账机构

2.0 根据企业所得税法律制度的规定, 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得中, 应以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额的是()。

- A.红利所得
- B.转让财产所得
- C.租金所得
- D.利息所得

[答案] B

[解析] 转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

[知识点]非居民企业应纳税所得额的确定

3.下列法律事实中, 属于法律事件的是()。

- A.核酸检测
- B.捐赠口罩克,
- C.出口疫苗
- D.爆发疫情

[答案] D

[解析]法律事件是指不以当事人的主观意志为转移的, 能够引起法律关系发生、变更和消



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

灭的法定情况或者现象。法律行为是指以法律关系主体意志为转移,能够引起法律后果,即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。

选项 ABC:属于法律行为。

[知识点]法律事实

4. 2019 年 9 月甲珠宝厂 进口钻石一批,海关核定的关税完税价格为 85.5 万元,缴纳关税 2.565 万元;进口红宝石一批,海关核定的关税完税价格为 179.55 万元,缴纳关税 7.182 万元。已知消费税税率为 10%。计算甲珠宝厂当期上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是(),

A. $(85.5+2.565+179.55+7.182) \div (1-10\%) \times 10\% = 30.533$ (万元)

B. $(179.55+7.182) \times 10\% = 18.6732$ (万元)

C. $(85.5+179.55) \div (1-10\%) \times 10\% = 29.45$ (万元)

D. $(179.55+7.182) \div (1-10\%) \times 10\% = 20.748$ (万元)

[答案] D

[解析]进口环节应纳税消费= (关税完税价格+关税) \div (1-消费税比例税率) \times 消费税比例税率
 $= (179.55+7.182) \div (1-10\%) \times 10\%$ 。

[知识点]进口环节消费税应纳税额的计算

5. 2019 年 8 月甲酒厂 将自产薯类白酒 1 吨馈赠老客户,该批白酒生产成本 42500 元,无同类白酒销售价格。已知消费税比例税率为 20%,定额税率为 0.5 元/500 克,成本利润率为 5%,1 吨=1000 千克。计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是()。

A. $42500 \times (1+5\%) \div (1-20\%) \times 20\% = 11156.25$ (元)

B. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$ (元)

C. $42500 \times (1+5\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 9925$ (元)

D. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% = 11406.25$ (元)

[答案] B

[解析]白酒采用复合计征方式计缴消费税:

组成计税价格=[成本 \times (1+成本利润率) + 自产自用数量 \times 消费税定额税率] \div (1-消费税比例税率)
 $= [42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%)$

应纳税消费=组成计税价格 \times 消费税比例税率+自产自用数量 \times 消费税定额税率=上述计算式
 $\times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5$

6. 2018 年 甲公司职工赵某月平均工资为 2800 元,甲公司所在地月最低工资标准为 2000 元,职工月平均工资为 5000 元,已知 2019 年当地职工基本养老保险费中个人缴费比例为 8%。2019 年甲公司每月从赵某工资中代扣代缴的职工基本养老保险费为()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.240 元

B.160 元

C.224 元

D.400 元

[答案] A

[解析] 甲公司每月从赵某工资中代扣代缴的基本养老保险费数额=5000×60%×8%=240 (元)。

[知识点]职工基本养老保险的缴费机制

7. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项中, 不属于信用卡预借现金业务的是()
A.现金转账

B.现金提取

C.现金支付

D.现金充值

[答案] C

[解析]信用卡预借现金业务包括现金提取、现金转账 和现金充值。

[知识点]信用卡预借现金业务

8.甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 9 月将自产肥皂 100 箱用于职工福利, 肥皂成本 565 元/箱,

不含增值税售价 1130 元/箱。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $100 \times 1130 / (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ (元)

B. $100 \times 565 / (1 + 13\%) \times 13\% = 6500$ (元)

C. $100 \times 1130 \times 13\% = 14690$ (元)

D. $100 \times 565 \times 13\% = 7345$ (元)

[答案] C

[解析] 将自产货物用于集体福利, 应视同销售货物, 由于甲公司存在同类货物的价格, 应当使用“同类价”计算, 选项 C 正确。

[知识点]增值税销项税额的计算

9. 根据《仲裁法》的规定, 下列关于仲裁审理的表述中, 正确的是()

A.仲裁只能开庭进行

B.仲裁应当公开进行



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.仲裁庭在作出裁决前,不得自行和解
D.仲裁庭在作出裁决前,可以先行调解

[答案] D

[解析] 选项 A:仲裁应当开庭进行;选项 B:仲裁不公开进行,当事人协议公开的,可以公开进行;但涉及国家秘密的除外。选项 C:当事人申请仲裁后,可以自行和解。

[知识点]仲裁程序

10. 甲外商投资企业的业务收支以欧元为主,兼有少量人民币业务。下列关于甲企业记账本位币适用的表述中,正确的是()。

- A.可同时选择欧元和人民币作为记账本位币
B.可从欧元和人民币选择一种作为记账本位币
C.只能选择人民币作为记账本位币。
D.只能选择欧元作为记账本位币

[答案] B

[解析]为便于单位对外开展业务,简化会计核算手续,方便我国境内财务会计报告使用者的阅读和使用,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

[知识点]记账本位币

11. 根据环境保护税法律制度的规定,下列各项中,不属于环境保护税征税范围的是()

- A.工业噪声
B.电磁辐射
C.尾矿
D.冶炼渣

[答案] B

[解析]环境保护税的征税范围是《环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等应税污染物。固体废物包括尾矿、冶炼渣;噪声仅指工业噪声。

[知识点]环境保护税的征税范围

12. 根据房产税法律制度的规定,下列房产中,应缴纳房产税的是()

- A.名胜古迹自用的房产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.高校学生公寓
- C.个人出租位于县城的住房
- D.非营利性老年服务机构自用的房产

[答案] C

[解析]对个人出租住房,不区分用途,按4%的税率征收房产税。

[知识点]房产税税收优惠

13. 根据消费税法律制度的规定,在对下列连续生产出来的应税消费品计算征税时,准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款的是

- A.外购已税溶剂油生产的涂料
- B.外购已税珠宝生产的铂金镶嵌首饰
- C.外购已税白酒生产的药酒
- D.外购已税烟丝生产的卷烟

[答案] D

[解析] 外购已税烟丝生产的卷烟,税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

[知识点]消费税已纳税额的扣除

14. 下列关于票据背书行为的表述中,正确的是()。

- A.甲公司委托P银行收取支票款项,被背书人可继续背书转让该支票
- B.乙公司可将一张商业汇票金额的50%背书转让给丙公司
- C.王某在银行汇票上背书时未记载背书日期,背书无效
- D.张某在本票上背书时未记载被背书人李某的姓名,李某可自行记载

[答案] D

[解析] 背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的,持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具有同等法律效力,选项D正确。

[知识点]背书

15. 根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中,免征城镇土地使用税的是()。

- A.民航机场工作区用地
- B.民航机场停机坪用地
- C.民般机场场内道路用地
- D.民般机场生活区用地



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] B

[解析] 机场飞行区(包括跑道、滑行道、停机坪、安全带、夜航灯光区)用地、场内外通信导航设施用地和飞行区四周排水防洪设施用地, 免征城镇土地使用税。

[知识点] 城镇土地使用税税收优惠

16. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于不征税收入的是()。

- A. 利息收入
- B. 转让财产收入
- C. 财政拨款
- D. 特许权使用费收入

[答案] C

[解析] 下列收入为不征税收入:

1. 财政拨款。2. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。3. 国务院规定的其他不征税收入。选项 ABD: 属于应税收入。

[知识点] 企业所得税不征税收入

17. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业按照规定缴纳的下列税金中, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()

- A. 消费税
- B. 车船税
- C. 增值税
- D. 资源税

[答案] C

[解析] 增值税和 企业所得税属于在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的税金。

[知识点] 不得税前扣除的税金

18. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 应按“销售无形资产” 缴纳增值税的是()。

- A. 转让在建的建筑物所有权
- B. 转让海域使用权
- C. 转让建筑物有限产权
- D. 转让建筑物永久使用权

[答案] B



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]销售无形资产,是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产,是指不具有实物形态,但能带来经济利益的资产,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。

技术,包括专利技术和非专利技术。

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。

其他权益性无形资产,包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等

选项 ACD:应按“销售不动产”缴纳增值税。

[知识点]增值税征税范围

19. 2020年7月申请开立银行结算账户的下列情形中,需要中国人民银行核准的是()

- A.乙学校申请开立一般存款账户
- B.甲公司申请开立基本存款账户
- C.丁公司申请开立临时存款账户
- D.丙预算单位申请开立专用存款账户

[答案] D

[解析] 需要中国人民银行核准的账户包括基本存款账户、临时存款账户(因注册验资和增资验资开立的除外)、预算单位专用存款账户和合格境外机构投资者在境内从事证券投资开立的人民币特殊账户和人民币结算资金账户。

[知识点]银行结算账户的开立要求

20. 王某因税务违法行为被 M 市 N 县税务局处以罚款,逾期未缴纳罚款又被 N 县税务局加处罚款。王某对已处罚款和加处罚款都不服,欲申请行政复议。下列关于该争议行政复议管辖的表述中,正确的是()。

- A.王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 M 市税务局申请复议
- B.王某应当对已处罚款向 M 市税务局申请复议,对加处罚款向 N 县税务局申请复议
- C.王某应当对已处罚款向 N 县税务局申请复议,对加处罚款向 M 市税务局申请复议
- D.王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 N 县税务局申请复议

[答案] A

[解析]对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的,向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议。但是对已处罚款和加处罚款都不服的,一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。



[知识点]税务行政复议管辖

21. 甲公司 2019 年度利润总额为 3000 万元, 当年通过公益性社会团体捐赠 200 万元用于救助灾害, 直接向某小学捐款 120 万元, 准予结转的上年度未在税前扣除的公益性捐赠支出 100 万元。已知企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出, 不超过年度利润总额 12% 的部分, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的公益性捐赠支出为()。

- A.300 万元
- B.360 万元
- C.320 万元
- D.420 万元

[答案] A

[解析] (1) 直接捐赠的 120 万元不得扣除;(2) 公益性捐赠支出扣除限额 = $3000 \times 12\% = 360$ (万元)

360 万元 > 300 万元(本年发生额 200 万元 + 上年结转额 100 万元), 当年准予扣除的公益性捐赠支出为 300 万元。

[知识点]公益性捐赠支出的扣除标准

22: 甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月进口货物实际缴纳关税 60 万元、增值税 80 万元, 境内销售货物实际缴纳增值税 100 万元。已知城市维护建设税税率为 7%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为()。

- A.4.2 万元
- B.12.6 万元
- C.7 万元
- D.9.8 万元

[答案] C

[解析]

甲公司当月应缴纳的城市维护建设税 = $100 \times 7\% = 7$ (万元)。

[知识点]城市维护建设税应纳税额的计算

23. 2019 年 11 月 甲公司职工王某向公司提出带薪年假申请。已知王某累计工作已满 15 年, 在甲公司工作满 2 年且本年度未休年休假。王某依法可享受的当年带薪年假为()

- A.15 天
- B.0



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.10 天

D.5 天

[答案] C

[解析]职工累计工作已满 1 年不满 10 年的, 年休假 5 天; 已满 10 年不满 20 年的, 年休假 10 天; 已满 20 年的, 年休假 15 天。

[知识点]带薪年假

二、多选题

1. 根据会计法律制度的规定, 下列关于财产清查的表述中, 正确的有()。

A.财产清查能够确定所查各项财产的实存数和账面数是否相符

B.财产清查必须在编制月度财务会计报告之前进行

C.财产清查分为全面清查和部分清查

D.财产清查常用的方法中有实地盘点法

[答案] ACD

[解析]

选项 A:通过清查, 可以确定各项财产的实存数, 以便查明实存数与账面数是否相符, 并查明不符的原因和责任, 制定相应措施, 做到账实相符, 保证会计资料的真实性。

选项 B: 编制年度财务会计报告之前, 必须进行财产清查。

选项 CD:财产清查制度是通过定期或不定期、全面或部分地对各项财产物资进行实地盘点和对库存现金、银行存款、债权债务进行清查核实的一种制度。

[知识点]财产清查

2. 赵某拟在 P 银行开通网上银行业务, 可以使用的开通方式有()。

A.向 P 银行发送电子邮件签约开通

B.在网上自助申请后, 到 P 银行柜台签约开通

C.向 P 银行发送传真签约开通

D.在 P 银行柜台办理开通

[答案] BD

[解析]客户开通网上银行有两种方式:一是客户前往银行柜台办理; 二是客户先网上自助申请, 后到柜台签约。

[知识点]网上银行开通方式



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3. 根据消费税法律制度的规定, 下列情形中, 应征收消费税的有(),

- A. 金店零售金银首饰
- B. 连锁超市零售电池
- C. 商场零售高档手表
- D. 汽车经销商零售超豪华小汽车

[答案] AD

[解析] 选项 A: “金银铂钻” 在零售环节征收消费税;

选项 D: 超豪华小汽车在生产(进口)环节按现行税率征收消费税基础上, 在零售环节加征消费税。

[知识点] 消费税征税环节

4. 甲公司与与其负有保密义务的高级技术人员张某签订了为期 2 年的竞业限制协议。在劳动合同解除或者终止后的竞业限制期限内, 张某禁止从事的工作有()。

- A. 到与甲公司从事同类业务且存在竞争关系的其他用人单位工作
- B. 自己从事与甲公司相同的业务
- C. 自己开业生产与甲公司同类的产品
- D. 到与甲公司生产同类产品且存在竞争关系的其他用人单位工作

[答案] ABCD

[解析] 在解除或者终止劳动合同后, 竞业限制人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位工作, 或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限, 不得超过 2 年。

[知识点] 竞业限制

5. 根据增值税法律制度的规定, 下列情形中, 属于混合销售行为的有(),

- A. 商场销售办公设备同时提供送货服务
- B. 酒店既提供餐饮服务也销售旅游纪念品
- C. 商场既销售商品也提供健身服务
- D. 家用空调经销商销售空调同时提供安装服务

[答案] AD ;

[解析]

选项 AD: 在同一项销售行为中同时存在货物和服务的混合, 为混合销售行为;

选项 BC: 属于兼营行为。

[知识点] 增值税的混合销售:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6. 2020年10月19日, P银行收到甲公司向其提示承兑的一张纸质商业汇票。P银行承兑该汇票的下列做法中, 符合法律规定的有()。

- A. 于2020年10月30日承兑
- B. 审查甲公司的资格、资信和购销合同
- C. 审查汇票记载的内容
- D. 与甲公司签订承兑协议

[答案] BCD

[解析]

选项 A: 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3日内承兑或者拒绝承兑。

选项 BC: 银行承兑汇票的出票人或持票人向银行提示承兑时, 银行的信贷部门负责按照有关规定和审批程序, 对出票人的资格、资信、购销合同和汇票记载的内容进行认真审查, 必要时可由出票人提供担保。

选项 D: 符合规定和承兑条件的, 与出票人签订承兑协议。

[知识点] 商业汇票的承兑

7. 根据个人所得税法律制度的规定, 个体工商户的下列支出中, 在计算经营所得应纳税所得额时准予扣除的有()。

- A. 按照规定缴纳的摊位费
- B. 在生产经营活动中发生的向金融企业借款的利息支出
- C. 代从业人员负担的税款
- D. 个体工商户业主的工资

[答案] AB

[解析]

选项 C: 个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款, 不得税前扣除。

选项 D: 个体工商户业主的工资薪金支出不得税前扣除, 取得经营所得的个人, 没有综合所得的, 计算其每一纳税年度的应纳税所得额时, 可以减除费用6万元。

[知识点] 经营所得的税前扣除项目

8. 下列税种中, 由海关负责征收和管理的有()。

- A. 契税
- B. 车船税
- C. 船舶吨税
- D. 关税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] CD

[解析]海关主要负责下列税收的征收和管理(1)关税(2) 船舶吨税。进口环节的增值税、消费税由海关代征。

[知识点]现行税种的征收机关

9. 下列各项中, 能成为法律关系主体的有()。

- A.丙律师事务所
- B.乙基金会
- C.甲股份有限公司
- D.丁个人独资企业

[答案] ABCD

[解析]法律关系主体包括: 自然人;法人和非法人组织; 国家。

[知识点]法律关系主体的种类

10 根据企业所得税法律制度的规定, 企业的下列支出中, 可以在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有()。

- A.电信公司研究开发新通信技术的支出
- B.家电制造企业购进专利技术的支出
- C.化工厂购置环境保护专用设备的支出
- D.连锁超市安置残疾人员所支付的工资

[答案] AD

[解析]

选项 A:企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除;形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

选项 D:企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, 按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

[知识点]企业所得税加计扣除项目

三、判断题

1. 会计档案移交清册须永久保存。()

[答案] x



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]会计档案移交清册最低保管期限为 30 年。

[知识点]会计档案的(最低) 保管期限

2. : 被派遣劳动者在无工作期间, 劳务派遣单位无需向其支付报酬。()

[答案] x

[解析]被派遣劳动者在无工作期间, 劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准, 向其按月支付报酬。

[知识点]劳务派遣

3.个人取得的专利赔偿所得, 应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。()

[答案] x

[解析]个人取得专利赔偿所得, 应按“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。

[知识点]个人所得税税目

4.纯电动乘用车属于车船税征税范围。”()

[答案] x

[解析]纯电动乘用车和燃料电池乘用车, 不属于车船税的征税范围。

[知识点]车船税征税范围

5.中国人民银行发布的《支付结算办法》属于行政法规。()

[答案] x

[解析]行政法规是由国家最高行政机关即国务院在法定职权范围内为实施宪法和法律而制定、发布的规范性文件, 通常冠以条例、办法、规定等名称。

中国人民银行发布的《支付结算办法》属于部门规章。

[知识点]法的形式

6.屡次签发空头支票的, 银行有权停止其全部支付结算业务。()

[答案]√

[解析]屡次签发空头支票的, 银行有权停止为其办理支票或全部支付结算业务。

[知识点]违反支付结算法律制度的法律责任

7.企业将开采的资源税应税产品自用于连续生产应税产品的, 不缴纳资源税。()

[答案]√

[解析]纳税人开采或者生产应税产品自用的, 应当依法缴纳资源税;但是自用于连续生产应税产品的, 不缴纳资源税。

[知识点]资源税的纳税环节



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

8.酒厂销售自产葡萄酒收取的包装物押金,应并入销售额征收消费税。()

[答案]√

[解析]对销售酒类产品(啤酒、黄酒除外)而收取的包装物押金,无论押金是否返还及会计上如何核算,均应在收取时并入酒类产品销售额征收消费税。

[知识点]消费税的计税依据

9.税务机关派出的人员进行税务检查时,应当出示税务检查证和税务检查通知书,并有责任为被检查人保守秘密。()

[答案]√

[解析]税务机关派出的人员进行税务检查时,应当出示税务检查证和税务检查通知书,并有责任为被检查人保守秘密;未出示税务检查证和税务检查通知书的,被检查人有权拒绝检查。

[知识点]税务检查

10. 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。()

[答案]√

[解析]单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

[解析]会计工作管理体制毕。

四、不定项选择题

中国居民林某为境内甲公司工程师。林某育有一子一女,8岁的儿子就读小学二年级,4岁的女儿正接受学前教育。2019年林某有关收支情况如下:

(1)全年工资 191000 元,全年专项扣除 41000 元;子女教育专项附加扣除由林某按扣除标准的 100% 扣除。

(2)为乙公司提供技术咨询一次,取得劳动报酬 3200 元。林某自行负担交通费 100 元。

(3)将一套自有住房与张某的一套住房互换。经房地产评估机构评估,林某房屋价值 1600000 元,张某房屋价值 1800000 元,林某支付张某差价款 200000 元。林某、张某互换住房均按规定免征增值税。

(4)办理手机话费套餐,获赠价值 1500 的手机一部。

(5)参加航空公司金卡会员抽奖活动,获得价值 2000 元的电器一台。

(6)获得省政府颁发的科技创新奖奖金 6000 元。

(7)取得储蓄存款利息 1000 元。已知:劳务报酬所得预扣预缴个人所得税适用 20%的预扣率,每次收入不超过 4000 元的,减除费用按 800 元计算。综合所得减除费用 60000 元/年;劳务报酬所得以收入减除 20%的费用后的余额为收入额;子女教育专项附加扣除按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除。

契税适用税率为 4%。个人所得税税率表



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(综合所得适用)

级数 全年应纳税所得额税率(%) 速算扣除数

- 1 不超过 36000 元的 30
- 2 超过 36000 元至 144000 元的部分 10 2520

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1.计算林某劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $(3200-800-100) \times 20\% = 460$ (元)
- B. $(3200-800) \times 20\% = 480$ (元)
- C. $(3200-100) \times 20\% = 620$ (元)
- D. $3200 \times 20\% = 640$ (元)

[答案] B

[解析] (1) 劳务报酬所得在预扣预缴时,减除费用实行定额和定率相结合的模式,每次收入 4000 元以下的定额减除 800 元,每次收入 4000 元以上的定率减除 20%,其他支出(例如交通费 100 元)不得减除,排除选项 AC; (2) 选项 D 没有考虑定额减除 800 元,错误。

[知识点] 劳务报酬所得预扣预缴税额的计算

2.计算林某 2019 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. $(191000+3200-60000-41000-1000 \times 12) \times 10\% - 2520 = 5600$ (元)
- B. $(191000-60000-41000-1000 \times 2 \times 12) \times 10\% - 2520 = 4080$ (元)
- C. $[191000 + (3200-800) - 60000-41000-1000 \times 2 \times 12] \times 10\% - 2520 = 4320$ (元)
- D. $[191000 + 3200 \times (1-20\%) - 60000-41000-1000 \times 2 \times 12] \times 10\% - 2520 = 4336$ (元)

[答案] D

[解析] (1) 从劳务报酬所得的收入额确认入手,由于劳务报酬所得在年度汇算清缴时以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额,排除选项 AC;

(2) 选项 B 没有考虑劳务报酬所得收入额的确认,错误。

[知识点] 综合所得应纳税额的计算

3.关于林某与张某互换住房契税税务处理的下列表述中,正确的是()。

- A. 林某应缴纳契税 72000 元
- B. 张某应缴纳契税 8000 元
- C. 张某应缴纳契税 64000 元
- D. 林某应缴纳契税 8000 元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] D

[解析]房屋交换价格不相等的,以所互换的房屋的价格差额(200000元)为契税的计税依据,并由多交付货币、实物、其他经济利益的一方(林某)缴纳。

林某应缴纳的契税=200000*4%=8000(元)

[知识点]契税应纳税额的计算

4.林某的下列所得中,免予征收或不征收个人所得税的是()

- A.参加航空公司金卡会员抽奖活动获得的价值2000元的电器
- B.取得的储蓄存款利息1000元
- C.获得省政府颁发的科技创新奖奖金6000元
- D.办理手机话费套餐获赠的价值1500元的手机

[答案] BCD;

[解析] (1) 选项A:按照“偶然所得”,全额适用20%的税率缴纳个人所得税。

(2) 选项B:储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

(3) 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。

(4) 企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品,不征收个人所得税。

[知识点]个人所得税税收优惠

2019年3月5日,黄某与甲公司签订了为期1年的劳动合同。双方在劳动合同中约定:黄某3月20日上班;试用期为2个月;公司每月28日支付劳动报酬;试用期满后公司为黄某缴纳社会保险费;黄某如提前辞职,需向公司支付违约金1万元。劳动合同签订后,黄某按公司要求于2019年3月15日提前到公司上班,3月28日黄某收到首月工资。因公司没有为其缴纳社会保险费,黄某于2019年7月15日辞职,要求公司支付经济补偿。甲公司以劳动合同尚未期满为由拒绝,并要求黄某支付违约金。双方由此发生劳动争议。已知:黄某在甲公司实行标准工时制,其月平均工资为5000元,当地职工上年度月平均工资为5500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.甲公司与黄某建立劳动关系的时间为()。

- A.2019年3月5日
- B.2019年3月28日
- C.2019年3月20日
- D.2019年3月15日



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案] D

[解析]劳动关系自用工之日起建立。

[知识点]劳动关系的建立

2.甲公司与黄某的下列约定中,符合法律规定的是()。

- A.试用期满后为黄某缴纳社会保险费
- B.试用期 2 个月
- C.每月 28 日支付劳动报酬
- D.黄某提前辞职,需支付违约金 1 万元

[答案] BC

[解析]

选项 A:用人单位应当自用工之日起 30 日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

选项 B:劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的,试用期不得超过 2 个月。

选项 C:工资必须在用人单位与劳动者约定的日期支付,如遇节假日或休息日,则应提前在最近的工作日支付。

选项 D:在劳动合同法律制度中,只有 2 种违约金合法,服务期违约金和竞业限制违约金,本题既不涉及服务期,也不涉及竞业限制,不存在支付违约金的问题。

3.黄某辞职,甲公司应向其支付经济补偿的数额为()。

- A.5500 元
- B.0
- C.2500 元
- D.5000 元

[答案] C

[解析] 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的,用人单位需要支付经济补偿金。

经济补偿金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。

黄某的工作年限为 4 个月,不满 6 个月的按半年计算,6 个月以上不满 1 年的按 1 年计算,因此,甲公司应支付半个月标准的经济补偿金。

[知识点]经济补偿金

4.下列关于该劳动争议的表述中,正确的是

- A.甲公司有权要求黄某支付违约金
- B.甲公司可向劳动争议仲裁机构申请仲裁



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.黄某有权要求公司补缴社会保险费

D.黄某可直接向法院提起诉讼

[答案] BC

[解析]

选项 A:在劳动合同法律制度中,只有 2 种违约金合法,服务期违约金和竞业限制违约金,本题既不涉及服务期,也不涉及竞业限制,不存在支付违约金的问题。

选项 BD:我国劳动争议纠纷解决采用“先裁后诉”制度,不经劳动仲裁直接向人民法院提起劳动诉讼的,人民法院不予受理。

选项 C: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其限期缴纳或者补足。

[知识点]劳动仲裁

甲超市为增值税一般纳税人。主要从事商品零售业务。2019 年 12 月有关经营情况如下:(1)从小规模纳税人乙公司购进水果用于销售,取得增值税专用发票注明金额 50000 元、税额 1500 元,购进的水果当月全部销售。

(2)*购进一批白酒,取得增值税专用发票注明税额 27300 元,支付运费取得增值税专用发票注明税额 450 元。该批白酒因仓库管理不善被盗。

(3)购进一批文具,取得增值税专用发票注明税额 2600 元,全部直接赠送给山区小学。

(4)购进一批养生壶,取得增值税专用发票注明税额 1300 元,全部对外销售。

(5)购进暖手宝 1000 只,其中 600 只在“来店即送”活动中赠送给顾客,400 只发给职工作为福利,同类暖手宝含增值税售价 45.2 元/只。

(6)采取以旧换新方式销售一批空调,新空调含增值税零售价 904000 元,扣减旧空调折价后实际收取含增值税价款 858800 元。已知:销售货物增值税税率为 13%,农产品扣除率为 9%。取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1.计算甲超市当月购进水果准予从销项税额中抵扣的进项税额的下列算式中,正确的是
()。

A. $50000 \times 13\% = 6500$ (元)

B. $50000 \times 9\% = 4500$ (元)

C. $(50000 + 1500) \times 13\% = 6695$ (元)

D. $(50000 + 1500) \times 9\% = 4635$ (元)

[答案] B



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]准予抵扣的进项税=50000*9%=4500(元)

[知识点]准予从销项税额中抵扣的进项税额

2.甲超市的下列进项税额中,不得从销项税额中抵扣的是(),

A.对外销售的养生壶的进项税额 1300 元

B.购进白酒支付运费的进项税额 450 元

C.购进白酒的进项税额 27300 元

D.赠送山区小学的文具的进项税额 2600 元

[答案] BC

[解析]非正常损失的购进货物如因管理不善造成货物被盗,以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务,不得抵扣进项税额。

[知识点]不得从销项税额中抵扣的进项税额

3.计算甲超市当月暖手宝业务增值税销项税额的

下列算式中,正确的是()。

A. $45.2 \times 1000 / (1 + 13\%) \times 13\% = 5200$ (元)

B. $45.2 \times 1000 \times 13\% = 5876$ (元)

C. $45.2 \times 400 \times 13\% = 2350.4$ (元)

D. $45.2 \times 600 / (1 + 13\%) \times 13\% = 3120$ (元)

[答案] D

[解析]

(1) 将外购货物对外赠送,应视同销售货物,核定销售额计算增值税销项税额。

(2) 将外购货物用于集体福利,不视同销售货物,不确认销项税额,选项 ABC 错误,选项 D 正确。

[知识点]增值税销项税额的计算一视同销售

4.计算甲超市以旧换新销售空调增值税销项税额的下列算式中,正确的是()。

A. $904000 / (1 + 13\%) \times 13\% = 104000$ (元)

B. $858800 \times 13\% = 111644$ (元)

C. $904000 \times 13\% = 117520$ (元)

D. $858800 / (1 + 13\%) \times 13\% = 98800$ (元)

[答案] A

[解析] 本题属于金银首饰以外的其他货物,以“不含增值税的新货价”为计税销售额,904000 元为含增值税价,应价税分离,选项 C 错误,选项 A 正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[知识点]增值税销项税额的计算一以旧换新

《初级会计实务》真题及答案 (5.19 下午)

一、单选题

1.表结法和账结法的说法正确的有 ()

- A.表结法下每月月末需将各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目
- B.账结法下每月月末需将各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目
- C.表结法下增加了本年利润的结转工作量
- D.账结法下减少了本年利润的结转工作量

答案: B

5.以下固定资产需要计提折旧的是 ()

- A、闲置的生产线; B、已提足折旧仍继续使用的设备;
- C、提前报废的固定资产; D、单独入账的土地

答案: A

6.资产负债表中, 根据有关科目余额减去备抵类科目填列的是 ()

- A、短期借款; B、无形资产; C、应付账款; D、选项不全

答案: B

7.甲企业将商品委托给乙销售, 委托代销的手续费计入 ()

- A 销售费用 B 管理费用 C 财务费用 D 制造费用

答案:A

二、多选题

1.企业对设备更新改造, 设备原值为 100 万, 计提折旧 40 万, 更换的配件原值 25 万 该配件已计提折旧 10 万 替换的新配件价值为 25 万, 则下列账务处理正确的有 ()

- A.计入营业外支出 15 万 B.更新后固定资产的最新价值是 85 万
- C.记入管理费用 15 万 D.更新后固定资产的最新价值是 70 万

答案: AD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.第一道工序 60 小时,第二道工序 140 小时,各工序完工程度 50% , 关于各工序完工率的说法正确的有 ()

- A 第二道工序 70% B 第一道工序 30%
C 第二道工序 65% D 第一道工序 15%

【解析】第一道工序 $= (60 \times 50\%) / 200 = 15\%$, 第二道工序 $= [60 + (140 \times 50\%)] / 200 = 65\%$

答案: CD

4.以下关于账簿的更正,正确的有 ()

- A 对于由于记账凭证错误导致账簿错误的,根据更正后的记账登记账簿
B 可以采用挖补,涂改方法更正账簿
C 账簿数字错误,全部划红线更正
D 文字错误,可仅划错误文字

答案: ACD

5.下列“不”通过应交税费科目核算的有 ()

- A 耕地占用费, B 印花税 C 代扣代缴个人所得税 D 企业所得税

答案: AB

解析: AB 是“不”通过的应交税费核算的,如果原题问“通过”应交税费核算,就选择 CD。

三、判断题

1.综合结转分步法,可以得到每个步骤半成品成本 ()

答案: 正确

2.随同商品销售不单独计价的包装物,计入其他业务成本 ()

答案: 错误

3.资产负债表中“开发支出”项目,按“研发支出——资本化支出”填列

答案: 正确

《经济法基础》真题及答案 (5.19 下午)

一、单选题

1.下列属于特别法人的是 (B)

- A.事业单位法人 B.机关单位法人 D.有限责任公司 D.个人独资企业



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: B

2.下列属于社会监督的是 ()

A.会计师事务所

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

3.银行汇票, 票面金额为 50w, 支付货款 40w, 该票据的金额填列正确的是 ()

A.实际结算金额 40, 多余款金额不填

B.实际结算金额 50, 多余款金额不填

C.实际结算金额 40, 多余款金额 10

D.实际结算金额 50, 多余款金额 10

答案: C

4.以下消费税可以扣除的是 (C)

A.手表企业用已税珠宝制作手表

B.白酒生产企业用已税白酒生产白酒

C.珠宝企业用已税珠宝玉胚生产珠宝

D.木板一个是用已税润滑油生产涂料

答案: C

5.下列属于生活服务的是 (A)

A.家政服务 B.道路通行服务 C.车辆停放服务 D.基础电信服务

答案: A

6.下列不能在企业所得税前扣除的是 (B)

A.印花税 B 增值税 C 消费税 D 土地增值税 (城镇土地使用税)

7.记账凭证必须记载事项是 (C)

A 公司公章

B 财务专用章

C 经济业务摘要

D 单位负责人签字或盖章

8.个体工商户凭营业执照以自己姓名开立的银行账户按照 () 管理。

A.个人银行结算账户



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.单位银行结算账户等

C.选项不全

D.选项不全

答案: B

9.年销售收入 6000 万, 实际发生业务招待费 60 万, 已知实际发生按 60%扣除, 但最高不能超过销售收入的 5‰, 则本年准予抵扣的招待费用是 ()

A.30

B.36

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

10.企业产生废物 6000 吨, 其中 5000 吨综合利用符合国家环境标准, 900 吨符合国家环境标准存放, 100 吨直接排放, 计算环境保护税 (已知 5 元/吨)

A.500

B.25000

C.4500

D.30000

答案: A

11.资源税题目: 本月开发 1000 吨, 卖出 800 吨, 销售价格 1080 元/吨, 求本月应交资源税,

A.864000

B.1080000

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

12.国有大型企业员工会议, 决定设置调整下列岗位, 设置不合理的是 ()

A 取消了总会计师

B 原出纳担任总账岗位

C 原总账岗位 (已经具备会计师资格) 担任会计主管人员

D 毕业生担任出纳

答案: A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

13.仲裁庭不能形成多数意见时,裁决应该按照 (A) 意见作出。

A 首席仲裁员、B 仲裁委员会 C 重新仲裁 D 人民法院决定

答案: A

14.根据企业所得税法律制度的规定,下列关于收入确认的表述中,正确的是 (A) 。

A 托收承付,办妥托收手续时确认收入

B 委托代销,发出货物时确认收入

C.销售需要安装的商品且安装简单的,收到款项当天

D.以预收货款方式销售货物的,为收到预收款时确认收入

答案: A

15 免征城镇土地使用税的有 (D)

A 农业市场的办公楼 B 公园经营用地

C 非盈利机构经营用地 D.高校宿舍楼 (或医院的住院部)

答案: D

【解析】A 选项,教材中有明确表述不属于免税的,B 和 C 都是经营行为,所以不会免税。

2.啤酒厂生产啤酒 100 吨,销售 80 吨,赞助 1.5 吨,消费税 250 元/吨,应该缴纳的消费税是多少 ()

A.20375

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

解析: $(80+1.5) \times 250 = 20375$ (元)

3.2017 年到甲公司工作,2019 年 8 月离职到乙公司,2019 年 12 月第一次申请休年假,该名员工可以休几天 ()

A.5 天、B.0 天 C.3 天、D.2 天

答案: D

解析: 2019 年 8 月到的,这时候应该计算 $5 \text{天} \times (5 \text{个月}/12 \text{个月})$ 【结果去掉小数】=2 天

4.工资 4000 元,已知单位缴纳 6%,个人缴纳 2%,其中单位缴纳的 30%纳入个人账户,给出医疗保险纳比例,问计入个人账户金额为多少 ()

A.152

B.选项不全



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

解析: $4000 \times 6\% \times 30\% + 4000 \times 2\% = 152$

8.某企业采用“还本销售的方式”销售货物,收取了113含税金额,约定三年内返还33.9元。问应交的增值税是多少?

A.13

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

答案: A

解析: $113 / (1 + 13\%) \times 13\%$

二、多选题

1.认为有洗钱风险应采取的措施 ()

A 延迟资金结算

B 暂停银行卡交易

C 收回受理中端

D.关闭网络接口

答案: ABCD

2.工伤时应该由单位支付的费用 (ABD)

A.一次性伤残就业补助金

B.按月发放的五、六级伤残的伤残津贴

C.劳动能力鉴定费用

D.工伤期间的工资福利

答案: ABD

3.城建税征税的依据是什么 ()

A.进口不征

B.出口不退

C.进口征税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.出口退税

答案: AB

3.下列不可以开具增值税专用发票的有 (BCD)

A.劳保超市向一般纳税人零售劳保用品,

B、酒店向个人提供餐饮服务

C.企业向个人销售化妆品

D 企业向一般纳税人销售免税物品

答案: BCD

4.根据民事诉讼法律制度的要求, 人民法院可以调解的有 (CD)

A.公示催告

B.亲子关系

C.网络侵权责任案件

D.离婚案件

答案: CD

5.下列纳税义务发生时间正确的是 ()

A 托收承付, 办妥托收手续的当天

B 委托代销, 发出货物的当天

C.销售需要安装的商品且安装简单的,收到款项当天

D.以预收货款方式销售货物的, 为收到已收款的当天

答案: BCD

解析: B 应该是收到代销清单是, C 应该是发出商品, D 是发出货物, 所以 BCD 错误

6.用人单位需要支付给劳动者经济补偿金的有 (ABD)

A.用人单位和劳动者协商解除劳动合同

B 用人单位和劳动者解除 2 年的固定期限合同

C 用人单位和非全日制劳动者终止劳动合同

D 因约定完成一定任务签订的劳动合同在任务完成后解除

三、判断题

1.对劳动合同无效有争议, 可以通过劳动仲裁部门或者人民法院管辖 ()

答案: 正确



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.会计师事务所分所不能代理记账 (错)

答案: 错误

3.纳税人将非应税消费品与应税消费品组成成套消费品销售的, 依销售额全额计算消费税。()

答案: 正确

4.财政部门的工作人员在实施会计监督中泄露商业秘密, 应承担行政责任。()

答案: 正确

5. (某人或某企业) 投资一个房产给×公司, ×公司不缴纳契税 ()

答案: 错误

四、不定项选择题

甲公司为增值税小规模纳税人, 从事商业咨询服务。其 2019 年 5 月发生的经济业务如下:

(1)5 日, 向某一般纳税人企业提供资讯信息服务, 取得含增值税销售额 5 万元;

(2)10 日, 向某小规模纳税人提供注册信息服务, 取得含增值税销售额 1 万元;

(3)15 日, 购进办公用品, 支付价款 2 万元, 并取得增值税普通发票;

(4)20 日, 销售公司淘汰的旧固定资产 5 台, 每台收到含增值税价款 1000 元;

(5)25 日, 由于业务需要, 业务员支出餐饮住宿费用共计 0.8 万元, 取得增值税普通发票;

(6)28 日, 将一处闲置办公区对外出租, 一次性预收全年含增值税租金 30 万元。

已知, 小规模纳税人采用 3% 的征收率, 小规模纳税人出租其取得的不动产按照 5% 的征收率征收增值税, 房产税从租计征的税率为 12%。

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 5 月份可以抵扣的进项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A0

B $(2+0.8) \times 13\% = 0.364$ 万元

C $(2+0.8) \times 3\% = 0.084$ 万元

D $2 \times 3\% = 0.06$ 万元

答案:A

解析: 小规模纳税人实行简易征税办法, 购进货物支付的增值税款不允许抵扣。

(2)计算甲公司 5 月份因提供服务而确认的增值税的下列算式中, 正确的是 ()。

A $(5+1) \times 3\% = 0.18$ 万元

B $(5+1) \div (1+3\%) \times 3\% = 0.1748$ 万元

C $5 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.1456$ 万元

D $(5+1) \div (1+3\%) \times 2\% = 0.1165$ 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案:B

解析:提供服务含税销售额需换算成不含税销售额, 适用征收率 3%。

(3)计算 20 日销售旧固定资产应确认增值税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A $1000 \div (1+3\%) \times 2\% = 19.42$ 元

B $1000 \div (1+3\%) \times 3\% = 29.13$ 元

C $(1000 \times 5) \div (1+3\%) \times 2\% = 97.09$ 元

D $(1000 \times 5) \div (1+3\%) \times 3\% = 145.63$ 元

答案:C

解析:小规模纳税人销售自己使用过的固定资产, 减按 2%征收率征收增值税。同时注意价款为收到的单价, 而不是总价。

(4)出租闲置办公区涉及增值税及房产税的下列计算中正确的是 ()。

A 当月确认增值税 $= 30 \div (1+5\%) \times 5\% = 1.43$ 万元

B 当月确认增值税 $= 30 \div 12 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.12$ 万元

C 房产税 $= 30 \div (1+5\%) \times 12\% = 3.43$ 万元

D 房产税 $= 30 \div (1+5\%) \times (1 - 30\%) \times 12\% = 2.4$ 万元

答案:AC

《初级会计实务》真题及答案 (5.22 上午)

单选

1、销售商品的出借包装物摊销额计入 (D)

A.管理费用

B.营业外支出

C.其他业务成本

D.销售费用

2、资产负债表其他应付款账户的期末余额根据 (B) 填列

A.预付账款

B.应付利息 (应付股利)

C.长期应付款

D.预收账款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

判断:

- 1、固定资产当月增加,从下月开始计提折旧,当月减少的固定资产,当月正常计提折旧。(正确)
- 2、工程物资在期末计入固定资产(错误)
- 3、先进先出法,市场价格下降,会导致低估企业利润(正确)

《经济法基础》真题及答案(5.22 上午)

单选

- 1、应征收消费税的是(C)
 - A.自产香水用于连续生产高档化妆品;
 - B.手机厂赠送手机
 - C.厂家销售白酒卖给零售商
 - D.黄金首饰批发给批发商
- 3、签了一个2年的劳动合同试用期不得超过(B)个月
 - A.1
 - B.2
 - C.3
 - D.6
- 4、挂车车船税的计税依据是(D)
 - A.购置价
 - B.净吨位
 - C.辆
 - D.整备质量(自重)每吨
- 5.一般纳税人采用简易计税的,计算增值税应计(A)科目
 - A.应交税费-简易计税
 - B.应交税费-预交增值税
 - C.应交税费-未交增值税
 - D.应交税费-应交增值税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6、居民个人取得综合所得, 需要办理汇算清缴的, 应当在取得所得的次年 (A) 内办理汇算清缴。

A.3月1日至6月30日

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

7、根据法的创制方式和发布形式可以分为 (A)

A.成文法和不成文法

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

多选

1、以下属于现代服务的有 (ACD)

A.物流辅助

B.交通运输

C.信息技术

D.文化创意

判断:

1、税收强制执行时, 滞纳金一同强制执行。 (正确)

2、个人取得的差旅费津贴要计入工资薪金所得缴纳个人所得税 (错误)

3、国内信用证可以支取现金 (错误)

4、纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品, 应当按照门市部对外销售额和销售数量征收消费税。 (正确)

5、印花税应税营业账簿计税依据是实收资本和资本公积的合计金额 (正确)

6、公示催告案件一审终审 (正确)

《初级会计实务》真题及答案 (5.22 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

单选

1.企业代扣代缴的个人所得税收到的手续费计入 (B)

A.营业外收入

B.其他收益

C.选项不全

D.选项不全

2、以下属于事业单位专用基金的是 (A) A.职工福利基金

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

3、股票 2000 万股, 面值 1 元。发行价 6 元/股, 包含发行价的 3%佣金。款项存入银行, 账务处理正确的是 (A)

A.借: 银行存款 11640

贷: 股本 2000

资本公积——股本溢价 9640

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

5、固定资产盘盈计入 (A) 科目 A.以前年度损益调整

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

6、无形资产表达正确的 (D) A.当月购入, 下月开始提摊销

B.摊销额逐月减少

C.不确定使用寿命的暂估寿命计提摊销

D.行政管理部门使用的无形资产摊销额计入当期损益

7、行政罚款计 (B) 科目。A.管理费用

B.营业外支出

C.选项不全



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.选项不全

8、固定资产更新, 原值 900 , 折旧 300, 替换掉的旧零件原值为 90, 折旧 30, 新增加的 98, 更新后的入账价值为 (A) 。

A.638

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

解析: 新设备的入账价值=900-300- (90-30) +98=638

9、装修公司合同, 半年期, 预收全部费用, 计入 (B) A.合同资产

B.合同负债

C.主营业务收入

D.选项不全

10、甲公司 20 年年初未分配利润 1500 万, 给股东分配利润 600 万。20 年净利润 900 万, 从本年净利润里提取 10%盈余公积。未分配利润为 (A)

A.1710

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

解析: $1500-600+900-900*10\%=1710$ 。

多选

1、计入坏账准备借方的是有 (BC) A.计提坏账准备

B.转回多计提的坏账准备

C.实际发生坏账准备

D.收回已确认为坏账准备的应收帐款

2、政府会计年度无余额的有 (ABC) A.本期盈余

B.本年盈余分配

C.无偿调拨净资产

D.累计盈余

3、委托加工物资收回后直接对外出售, 计入成本的有 (BCD) A.增值税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.消费税

C.收回的运费

D.加工费

解析: 回忆有争议, 如果是小规模纳税人委托加工的话, 增值税也会计入成本。

4、甲销售货物, 后退回货物 10%, 开具红字发票:问甲公司处理正确的 (ABC) A.冲减收入 28 万

B.冲减成本 22 万

C.冲减应交增值税 3.64

D.银行存款减少 31.64 万

判断

1、表结法每月末均需编制转账凭证, 将损益类科目的余额结转至本年利润 (错误)

2、因管理不善导致存货盘亏的进项税额需要转出, 计入待处理财产损益 (正确)

3、企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。 (正确)

4、对于未达账项, 企业银行存款日记账要根据银行对账单进行调节 (错误)

5、已经完工投入使用, 但没有办理竣工结算的固定资产不需要计提折旧 (错误)

《经济法基础》真题及答案 (5.22 下午)

单选

1、某人实际工作 9 年, 在本单位工作 4 年, 患病后享受的医疗期为 (A)

A.3 个月

B.6 个月

C.9 个月

D.12 个月

2、下列属于专项扣除的是 (A)

A.住房公积金

B.企业年金

C.选项不全

D.选项不全



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3、不属于综合所得的是 (D)

A.劳务

B.稿酬

C.特许使用权

D.偶然所得

考点:

4、转让收入 1000 万, 相关支出和费用 300 万, 企业所得税应纳税所得额调减金额 (B)

A.1000 万

B.600 万

C.700 万

D.1300 万

5、稿酬所得 10000 元, 个税税率 20%, 预扣预缴个税 (A)

A.1120

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

6、以下属于税收强制执行措施的是 (B)

A.责令提供纳税担保

B.通知银行扣缴税款

C.冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

D.阻止出境

7、王某 2015 年 9 月 1 到甲公司上班, 月工资 5000。当地平均工资 5500。2019 年 11 月 1 日离职。

问经济补偿计算正确的是 (B)

A. 5000×4

B. 5000×4.5

C. 5500×4

D. 5500×5

8、应征消费税的是 (A)

A.首饰店顾客翻新黄金首饰

B.首饰店给珠宝店加工钻石戒指



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.进口黄金手镯

D.选项不全

9、单位卡账户资金从 (A) 账户转入

A.基本存款账户

B.一般存款账户

C.选项不全

D.选项不全

10、15 日, 甲企业的开户行有 8 万, 15 日乙拿着银行承兑汇票去提示付款 10 万, 18 日, 甲又存了 2 万, 银行哪个付款行为正确 (D)

A.拒绝付款

B.15 日付 8 万, 18 日再付 2 万

C.18 日付 10 万

D.15 日付 10 万

11、下列需要交印花税的是 (B)

A.出版合同

B.技术服务合同

C.企业与主管部门签订的租赁承包合同

D.选项不全

12、房屋原值 1000, 折旧 300, 扣除率 30%, 从价计征税率 1.2%, 问应交的房产税是 (A)

A. $1000 \times (1-30\%) \times 1.2\%$

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

13、适用诉讼时效规定的是 (A)

A.支付广告费

B.返还汽车使用权

C.停止侵害

D.赡养费

14、属于提供修理劳务的是 (A)

A.修理小汽车



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

多选

1、关于企业所得税所得来源地的说法正确的有 (ABD)

A.销售商品安交易活动发生地

B.劳务按劳务发生地

C.股息按收到利息的企业所在地

D.不动产按照不动产所在地

2、外购的已纳消费税可以扣除的有 (ACD)

A.烟丝生产卷烟

B.外购涂料生产涂料

C.外购鞭炮生产鞭炮烟火

D 实木地板为原材料生产实木地板。

3、某人持现金支票到银行提示付款, 需要提交 (ACD)

A.填写身份证号码及发证机关

B.进账单

C.收款人签章

D.身份证

4、需要按照“工资薪金所得” 缴纳个人的有 (AD)

A.公车改革取得的用车补贴

B.出差的差旅费津贴

C.保险销售佣金

D.退休后再任职的工资

5、个人银行账户可以转入 (ABCD)

A.保险赔款

B.债券投资款

C.工资

D.退税款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6、以下需要进行会计核算的有 (BC)

- A.材料的计划书
- B.资本公积的产生
- C.购入固定资产
- D.签订销售合同

7、以下视同销售服务的有 (AD)

- A.乙旅游公司无偿给甲企业优秀员工在境内旅游
- B.酒店给员工提供餐饮服务
- C.酒店给员工提供住宿服务
- D.酒店无偿给旅游公司无偿提供广告牌位

判断:

- 1、房屋典当不需要交契税 (正确)。
- 2、委托加工物资, 消费税纳税义务发生的时间是纳税人提货的当天。 (正确)
- 考点: 第六章关税——关税完税价格
- 3、通过租赁方式进口的货物, 海关以货物的租金作为关税完税价格 (正确)
- 4、对国家税务总局作出的行政行为不服提起行政复议, 复议机关是国务院。 (错误)
- 5、劳动合同履行地不明确的, 劳动仲裁由用人单位所在地的仲裁委员会管辖。 (正确)
- 6、自然人有权利能力必然就有行为能力 (错误)
- 7、甲公司开立基本存款账户, 需要法人或单位负责人开户意愿核实 (正确)

《初级会计实务》真题及答案 (5.23 上午)

单选

- 1.两道工序分别承担 40 工时, 60 工时, 完工率 50%, 求第一道工序的完工程度 (A)
- A.20%
- B.40%
- C.50%
- D.60%



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、不可修复的成本 10 件, 每件材料成本 80, 每件所需人工 4 小时, 人工每小时 12、制造每小时 16, 废品回收 220 , 净损失为 (A)

A.1700

B.1920

C.选项不全

D.选项不全

3、汇兑损失 8, 银行存款利息收入 3, 财务部门经费 4, 应计入财务费用 (A)

A.5

B.8

C.9

D.12

3、应纳税所得额为 800, 企业所得税税率为 25% , 递延所得税负债起初为 200, 期末为 280; 递延所得税资产期初为 110, 期末为 150; 所得税费用为 (A)

A.240

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

5、无法区分是在研究阶段还是开发阶段的支出计入 (B)

A.选项不全

B.管理费用

C.选项不全

D.选项不全

6、以下不会导致“资产=负债+所有者权益”两边的金额变动的是 (A)

A、资本公积转增实收资本

B.接受投资者投资固定资产

C.发放现金股利

D.接受土地使用权投资

7、计入管理费用的是 (D) A.销售商品的装卸费

B 销售商品的保险费

C.采购材料的保险费



D.扩大销售市场的业务招待费

8、管理部门固定资产盘亏计入 (B)

A.以前年度损益调整

B.营业外支出

C.管理费用

D.固定资产清理

9、辅助生产费用的分配,再计划成本下,实际成本和计划成本的差额计入 (B) A.选项不全

B.管理费用

C.选项不全

D.选项不全

多选

1、政府会计预算会计要素包括 (ABD)

A.预算支出

B.预算收入

C.净资产

D.预算结余

2、以下属于短期薪酬的有 (ACD)

A.住房公积金

B.失业保险

C.高温补助

D.职工教育培训费

3、计入坏账准备借方的有 (AB)

A.转回多计提的坏账

B.实际发生坏账损失

C.计提(补提)坏账准备

D.收回已经核销的坏账(应收账款)

4、买入时交易性金融资产 50 , 12.30 日交易性金融资产公允价值为 51 , 1 月份出售了 56, 关于交易性金融资产的处理正确的有 (ABD)

A.交易性金融资产入账——成本 50



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.出售时确认其他货币资金——存出投资款 56

C.交易性金融资产——公允价值变动 6

D.出售时投资收益 5

判断

1、事业单位的...文物,无法采用历史成本,重置成本,现值和公允价值计量的,可采用名义金额计量 (正确)

《经济法基础》真题及答案 (5.23 上午)

单选

1、m市下的n县税务局做出的已处罚款和加处罚款不服, 行政复议的机关是 (A) A.M市税务局

B.N县税务局

C.选项不全

D.选项不全

2、技术转让收入为800万,发生相关税费100万,已知会计利润为2000万,应纳税所得额为 (A)

A.1400万

B.选项不全

C.选项不全

D.选项不全

3、员工工资2700,造成30000的损失,当地最低工资标准2200,每个月赔偿多少 (B)

A.2200

B.500

C.选项不全

D.选项不全

4、适用于简易计税的是 (A)

A.公交运输

B.贷款

C.餐饮

D.交通运输

5、不缴纳车辆购置税的是 (D) A.有轨电车



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.挂车

C.汽车

D.100ml 摩托车

6、下列行业发生的研发费用适用税前加计扣除的是 (D)

A.餐饮

B.房地产业

C.零售业

D.医药

7、甲公司购买房屋支付 1000 万, 和乙公司互换房产, 甲公司支付差额 700 万, 契税税率 3%, 要缴纳的契税为 (B)

A.21

B.51

C.30

D.选项不全

8、下列单位中, 可以作为电子银行承兑汇票承兑人的是(A)。A.财务公司

B.游戏公司

C.建筑公司

D. (无关紧要)

9、属于城市建设维护税的计税依据的是 (C) A.资源税

B.房产税

C.消费税

D.选项不全

10、属于变造凭证的是 (A)

A.仓库管理员修改仓单金额并盖章

B.会计人员记录账簿时使用红笔划线更正并盖章

C.选项不全

D.选项不全

11、某人被甲劳务派遣公司派去乙公司, 然后问甲和谁是劳动合同关系? (A) A.某人和甲劳务派遣公司

B.某人和乙公司



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.某人和甲劳务派遣公司和乙公司均是
D.选项不全

多选

- 1、支票必须记载的事项 (ABC)
A.出票金额
B.出票日期
C.付款人 P 银行
D.不得转让字样

判断

- 1、付款凭证、收款凭证必须出纳人员签名或者盖章 (正确)
2、基本医疗保险中的医疗费, 由第三人支付的, 第三人付或不付或暂时无法支付的, 由基本医疗保险先行支付 (正确)
3、未投入使用的机器设备, 在企业所得税中可以按折旧扣除 (错误)
4、租土地使用权, 需要交纳土地增值税 (错)
5、开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于“加热”的原油、天然气免征资源税 (正确)

《初级会计实务》真题及答案 (5.23 下午)

一、单选题

- 1.(考生回忆版)企业在现金清查中发现现金溢余, 属于应支付给有关人员的款项, 报经批准后应贷记的会计科目是()。
A.营业外支出,
B.其他应收款
C.管理费用
D.其他应付款

[答案] D

[解析]现金盘盈的账务处理:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

①批准前 (把账调平, 使实存等于账存)

借: 库存现金

贷: 待处理财产损溢

②批准后

借: 待处理财产损溢

贷: 营业外收入【无法查明原因】

[知识点]现金的清查

2.(考生回忆版) 2020 年 12 月 某企业计提固定资产折旧共计 55 万元, 其中:车间管理部门 30 万元, 行政管理部门 15 万元, 专设销售机构 10 万元, 不考虑其他因素, 应计入管理费用的折旧金额为() 万元。

A.15

B.45

C.55

D.40

[答案] A

[解析]车间管理部门固定资产折旧计入制造费用 (30 万元), 专设销售机构固定资产折旧计入销售费用 (10 万元), 所以只有 15 万元应计入行政管理部门。

[知识点]管理费用

3.下列各项中, 企业应通过“应付账款”科目核算的是()。

A.应付材料采购款

B.应付债券利息

C.应付存入保证金

D.应付租入包装物租金

[答案] A

[解析]选项 B 计入应付利息, 选项 CD 计入其他应付款。

[知识点]发生与偿还应付账款

4.下列资产负债表项目中, 应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是()。

A.无形资产

B.交易性金融资产

C.开发支出



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.货币资金

[答案] A

[解析]选项 B: 交易性金融资产根据明细账科目余额计算填列

选项 C: 开发支出根据明细账科目余额计算填列

选项 D: “货币资金”项目根据总账科目的期末余额计算填列

[知识点]资产负债表项目的填列方法

5.下列各项中, 事业单位应通过“专用基金”科目核算的是()。

A.接受其他部门无偿调入库存物品

B.收到上级主管部门拨付的非财政专项资金

C.提取职工福利基金

D.对外捐赠固定资产

[答案] C

[解析]“专用基金”科目, 核算事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产, 主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等。

[知识点]专用基金

6.下列各项中, 属于制造业企业废品损失的是()。

A.产品入库后因保管不善发生的损坏变质损失

B.可修复废品发生的修复费用

C.实行“三包”企业发生的产品售后维修费

D.可修复废品返修前发生的生产费用

[答案] B

[解析](1) 废品损失内容

①在生产过程中发生的和入库后发现的超定额的不可修复废品的生产成本;

②可修复废品的修复费用;

③扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

(2) 废品损失不包括

①经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品;

②产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品;

③实行“三包”企业在产品出售后发现的废品。

7.下列各项中, 企业应通过“其他应收款”科目核算的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 应收债券投资产生的利息
- B. 为购货单位垫付的运杂费
- C. 应向职工收取的代垫医药费
- D. 应收被投资单位分配的现金股利

[答案] C

[解析]选项 A 计入应收利息, 选项 B 计入应收账款, 选项 D 计入应收股利。

[知识点]其他应收款

8. 下列各项中, 关于会计监督职能表述正确的是()。

- A. 会计监督是利用财务报告信息对经济决策备选方案进行的可行性分析
- B. 会计监督是对经济业务和会计核算的真实性、合法性和合理性的审查
- C. 会计监督是会计核算的基础
- D. 会计监督是会计的拓展职能

[答案] B

[解析]会计的监督职能, 是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。

会计核算与会计监督的关系:

- (1) 两者相辅相成、辩证统一。
- (2) 会计核算为会计监督提供基础, 没有核算所提供的各种信息, 监督就失去了依据;
- (3) 会计监督又是会计核算质量的保障, 只有核算没有监督, 就难以保证核算提供信息的质量。

9. 某企业会计人员记账后, 发现记账凭证中将“销售费用”科目误记为“管理费用”科目。下列各项中, 应采用的错账更正方法是()。

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

[答案] C

[解析]

- ①划线更正法: 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。
- ②红字更正法: 记账后发现记账凭证汇总应借、应贷会计科目有错误; 记账后发现科目无错误, 但所记金额大于应记金额。
- ③补充登记法: 记账后发现科目无错, 但所记金额小于应记金额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

10.、下列各项中, 企业转销无法支付的应付账款应贷记的会计科目是()。

- A.其他业务收入
- B.盈余公积
- C.营业外收入
- D.资本公积

[答案] C

[解析]应付账款的转销, 将确实无法支付的应付账款予以转销, 按账面余额借计“应付账款”, 贷计“营业外收入”。

[知识点]转销应付账款

二、多选题

1.下列各项中, 引起资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”发生变动的有()。

- A.结转到期不能收回款项的商业承兑汇票
- B.收回已作为坏账转销的应收账款
- C.计提应收账款坏账准备
- D.收回应收账款

[答案] ABCD

[解析]选项 A: 增加应收账款的账面价值。

选项 B:

借: 应收账款

贷: 坏账准备, 同时

借: 银行存款

贷: 应收账款, 减少应收账款的账面价值。

选项 C:

借: 信用减值损失

贷: 坏账准备, 会减少应收账款的账面价值。

选项 D:

借: 银行存款

贷: 应收账款, 会减少应收账款的账面价值。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.下列各项中, 企业应通过“营业外支出”科目核算的有()。

- A.台风导致的存货净损失
- B.公益性捐赠支出
- C.行政罚款支出
- D.存货跌价损失

[答案] ABC

[解析]营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失, 主要包括非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。选项 D 通过“资产减值损失”核算。

[知识点]营业外支出的核算内容

3.下列各项中, 关于企业固定资产折旧方法的表述正确的有()。

- A.采用年限平均法计算的年折旧额相等
- B.采用年数总和法计算的年折旧率相等
- C.采用年数总和法计算的年折旧额递减
- D.采用双倍余额递减法计算的年折旧额相等

[答案] AC

[解析]在年数总和法的计算下, 年折旧率逐年递减, 排除 B。双倍余额递减法是一种加速折旧法, 自然不可能每年折旧额都相等, 所以 D 也错误。

[知识点]固定资产折旧概述

4.某公司为增值税小规模纳税人, 原材料按实际成本核算。该公司以商业承兑汇票采购原材料一批, 取得增值税普通发票注明的金额为 339 万元, 原材料已验收入库。不考虑其他因素, 下列各项中, 该公司购入原材料会计处理正确的是

- A.借记“材料采购”科目 300 万元
- B.借记“应交税费—应交增值税 (进项税额)”科目 39 万元
- C.贷记“应付票据”科目 339 万元
- D.借记“原材料”科目 339 万元

[答案] CD

[解析]小规模纳税人购进存货, 增值税不能抵扣, 要计入采购成本。该公司购入原材料会计处理如下:

借:原材料 339

贷:应付票据 339

5.下列各项中, 企业应通过“应付利息”科目核算的有()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A.计提每季度付息到期还本的应付企业债券利息
- B.计提短期借款的利息
- C.计提每半年付息到期还本的长期借款利息
- D.宣告发放的现金股利

[答案] ABC

[解析]选项 D 通过“应付股利”核算。

6.下列各项中,企业应通过“营业外收入”科目核算的有(()。

- A.结转固定资产报废净收益
- B.确认固定资产盘盈利得
- C.结转无法查明原因的现金盘盈利得
- D.出租固定资产的租金收入

[答案] AC

[解析]选项 B 通过“以前年度损益调整”核算。选项 D 通过“其他业务收入”核算。

7.下列各项中,属于外来原始凭证的有()

- A.职工出差报销的航空运输电子客票行程单
- B.工资费用分配表
- C.采购原材料取得的增值税专用发票
- D.自制的仓库领料单

[答案] AC

[解析]外来原始凭证是指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证。

举例:购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。

8.2020年12月31日,某事业单位本,年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数,未下达的用款额度为20000元。下列各项中,2020年末该事业单位确认财政应返还额度会计处理正确的有()

A.财务会计分录:

借:财政应返还额度—财政授权支付 20000

贷:财政拨款收入 20000

B.预算会计分录:

借:资金结存—财政应返还额度 20000

贷:资金结存—零余额账户用款额度 20000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.财务会计分录:

借:财政应返还额度—财政授权支付 20000

贷:零余额账户用款额度 20000

D.预算会计分录:

借:资金结存—财政应返还额度 20000

9.(考生回忆版)某上市公司 2020 年 12 月 31 日的股本为 1000 万元(股数 1000 万股,每股面值 1 元),资本公积(股本溢价)为 20 万元,回购本公司股票 100 万股并注销,每股回购价为 0.8 元。下列各项中,该公司回购并注销股票的会计科目处理正确的有()

A.注销股票时,贷记“资本公积—股本溢价”科目 20 万元

B.回购股票时,借记“股本”科目 100 万元

C.注销股票时,贷记“库存股”科目 80 万元

D.回购股票时,借记“库存股”科目 80 万元

[答案] ACD

[解析]会计分录如下:

a.回购股票时:

借: 库存股

贷: 银行存款

b.减资时:

借: 股本

 资本公积——股本溢价(差额)

 盈余公积(股本溢价不足冲减时)

 利润分配——未分配利润(盈余公积不足冲减时)

贷: 库存股(按注销库存股的账面余额)

或者

借: 股本

 贷: 库存股

 资本公积——股本溢价(差额)

三、判断题

1.企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工时,应确认营业收入。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[答案]√

[解析]企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的,应视同销售,确认营业收入,同时确认应付职工薪酬。

2.政府会计主体对负债可采用名义金额进行计量。()

[答案]×

[解析]政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。

[知识点]政府财务会计要素

3.变动成本是指单位成本在一定业务量范围内随业务量增加而相对减少的成本。

()

[答案]×

[解析]变动成本法,是指企业以成本性态分析为前提条件,仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容,而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本。固定成本,是指业务量在一定范围内增减变动,其总额保持不变,但单位成本随着业务量增加而相对减少的成本。

[知识点]管理会计要素及具体内容

4.(考生回忆版)年度终了,企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配—未分配利润”科目。()

[答案]√

四、不定项

甲企业“原材料”科目余额为 500 万元,与原材料有关的“存货跌价准备”科目无余额,当月该企业发生如下经济业务。

(1) 2 日,购入一批原材料,价款为 400 万元,增值税税额为 52 万元,材料已验收入库。供货方代垫运费 8 万元,增值税税额 0.72 万元。该业务已取得全部增值税专用发票,全部款项尚未支付。

(2) 25 日,销售一批原材料。开具的增值税专用发票注明价款为 50 万元,增值税税额为 6.5 万元,符合收入确认条件,全部款项尚未收到,所售原材料成本为 30 万元,确认收入的同时结转销售成本。

(3) 31 日,根据“发料凭证汇总表”的记录,除当月 25 日因销售发出的原材料成本外,当月还耗用原材料共计 418 万元,其中,生产车间生产产品 400 万元,车间管理部门 10 万元,专设销售机构 6 万元,行政管理部门 2 万元。

(4) 31 日,该企业原材料及其生产的产品发生减值,原材料预计可变现净值为 450 万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.根据材料(1) , 下列各项中, 甲企业购进原材料的入账成本是()万元。

- A.452
- B.408
- C.400
- D.408.72

[答案] B

[解析]甲企业购进原材料的入账成本=400+8=408 (万元)。

2.根据资料(2) , 下列各项中甲企业销售原材料的会计处理正确的是()。

A.结转成本时:

借:主营业务成本 30

贷:原材料 30

B.确认收入时:

借:应收账款 56.5

贷:其他业务收入 50

应交税费—应交增值税 (销项税额)6.5

C.结转成本时:

借:其他业务成本 30

贷:原材料 30

D.确认收入时:

借:应收账款 56.5

贷:主营业务收入 50

应交税费—应交增值税、 (销项税额)6.5

[答案] BC

解析确认收入时:借:应收账款 56.5

管理费用 2

贷:原材料 418

3.根据资料(3) , 下列各项中, 甲企业发出原材料的会计科目处理, 正确的是()。

- A.借记“销售费用”科目 6 万元
- B.借记“管理费用”科目 12 万元
- C.借记“生产成本”科目 400 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.贷记“原材料”科目 418 万元

[答案] ACD

4.根据期初资料、资料(1)至(4),下列各项中,甲企业原材料减值的会计处理正确的是()。

- A.借记“原材料”科目 2 万元
- B.借记“信用减值损失”科目 2 万元
- C.借记“资产减值损失”科目 10 万元
- D.贷记“存货跌价准备”科目 10 万元

[答案] CD

解析期末“原材料”的账面余额=500+408-30-418=460 (万元)。原材料预计可变现净值为 450 万元,发生减值,减值的金额=460-450=10 (万元),分录如下:借:资产减值损失 10

贷:存货跌价准备 10

[知识点]存货跌价准备的账务处理

5. 根据期初资料、资料(1)至(4),下列各项中,甲企业原材料相关业务对 2020 年 12 月营业利润的影响金额是()万元。

- A.2
- B.10
- C.8
- D.12

[答案] A

[解析]甲企业原材料相关业务对 2020 年 12 月营业利润的影响金额=50-30-6-2-10=2(万元)。

(二)

甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 发生有关金融资产业务如下:

(1) 2 月 5 日,以存出投资款从二级市场购入乙公司股票,并通过“交易性金融资产”科目核算。购入股票支付价款 1010 万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 10 万元,另支付交易费用 2 万元。取得增值税专用发票注明的增值税税额为 0.12 万元。2 月 22 日,收到乙公司发放的现金股利 10 万元。

(2)2 月末,持有乙公司股票的公允价值为 1030 万元。

(3) 3 月 31 日,通过二级市场出售所持有的全部乙公司股票,实际取得价款 1047.8 万元,转让该股票应交的增值税税额为 2.14 万元。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(本题中的金额单位用万元表示)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.根据资料(1),下列各项中,甲公司购入乙公司股票的入账价值是()万元。

- A.1010
- B.1012.12
- C.1000
- D.1002

[答案] C

解析甲公司购入乙公司股票的入账价值=1010-10=1000 (万元)

2.根据资料(1),下列各项

中,甲公司收到现金股利的会计处理正确的是

- A.贷记“应收股利”科目 10 万元
- B.借记“其他货币资金”科目 10 万元
- C.贷记“投资收益”科目 10 万元
- D.贷记“其他应收款”科目 10 万元

[答案] AB

解析收到支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利时的处理:

借:其他货币资金 10

贷:应收股利 10

3.(考生回忆版)根据资料(1)和(2),下列各项中,2月末甲公司对持有乙公司股票公允

价值变动的会计处理正确的是()

- A.借:交易性金融资产—乙公司股票—公允价值变动 20
- 贷:投资收益 20

B.借:交易性金融资产—乙公司股票—成本 28

贷:公允价值变动损益 28

C.借:交易性金融资产—乙公司股票—成本 17.88

贷:投资收益 17.88

D.借:交易性金融资产—乙公司股票—公允价值变动 30

贷:公允价值变动损 30

[答案] BD

解析 2月末甲公司对持有乙公司股票公允价值变动的会计处理如下:

借:交易性金融资产—乙公司股票—公允价值变动 30



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷:公允价值变动损益 30

4. 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 3月31日甲公司出售乙公司股票相关会计科目处理正确的是()

- A. 贷记“交易性金融资产—公司股票—成本”科目 1010 万元
- B. 借记“其他货币资金—存出投资款”科目 1047.8 万元
- C. 贷记“公允价值变动损益”科目 37.8 万元
- D. 贷记“应交税费—转让金融商品应交增值税”科目 2.14 万元

[答案] D

解析 3月31日甲公司出售乙公司股票相关会计处理:

借:其他货币资金 1047.8

贷:交易性金融资产—成本 1000 一公 允价值变动 30

投资收益 17.8

借:投资收益 2.14

贷:应交税费—转让金融商品应交增值税 2.14

出售交易性金融资产时确认的投资收益=17.8-2.14=15.66 (万元)。

5. 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 甲公司上述业务导致的第一季度营业利润增加金额是() 万元。

- A. 28
- B. 43.66
- C. 45.8
- D. 47.8

[答案] B

解析 甲公司与该股票相关的业务导致第一季度营业利润增加的金额=-2+30+15.66=43.66 (万元)

[知识点] 营业利润的计算公式

经济法基础 (下午)

一、单选题

1. 2020年10月9日, 甲公司签发支票采购办公用品, 该支票出票日期的正确写法是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 贰零贰零年零壹拾月零玖日
- B. 贰零贰零年壹拾月零玖日
- C. 贰零贰零年拾月玖日
- D. 贰零贰零年零壹拾月玖日

[答案] A

2. 下列法律事实中, 属于法律事件的是()。

- A. 病毒变异
- B. 防疫打卡
- C. 检测体温
- D. 研发疫苗

[答案] A

3. 甲摩托车厂为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月将一批自产气缸容量 250 毫升的摩

托车移送至自设非独立核算门市部用于销售, 出厂含增值税价为 50.85 万元, 门市部对外销售了其中的 80%, "取得含增值税销售额 67.8 万元。已知增值税税率为 13%, 消费税税率为 3%, 计算甲摩托车厂上述业务应缴纳消费税的下列算式中, 正确的是

- A. $50.85 \times 80\% \div (1+13\%) \times 3\% = 1.08$ (万元)
- B. $50.85 \div (1+13\%) \times 3\% = 1.35$ (万元)
- C. $67.8 \div (1+13\%) \times 3\% = 1.8$ (万元)
- D. $67.8 \times 3\% = 2.034$ (万元)

[答案] C

[解析] 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品, 应当按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税, 所以应该取 67.8 万元, 但是 67.8 是含税价, 所以需要先进进行价税分离。

4、根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 应征收消费税的是()。

- A. 汽车经销商零售超豪华小汽车
- B. 珠宝公司进口钻石项链
- C. 地板经销商零售实木地板
- D. 汽车厂销售自产电动汽车

[答案] A

[解析] 超豪华小汽车在零售环节加征消费税, 所以 A 正确。珠宝(金银铂钻)在零售环节征收消费税, 进口环节不征收消费税, 征税环节不对, 所以 B 排除。实木地板在生产销售、委托加工、进口环节征



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

收消费税,零售环节不征收消费税,征税环节不对,所以 C 排除。电动汽车不属于消费税征税范围, D 排除。

二、多选题

1. 甲公司的下列人员中,符合会计机构负责人任职资格的有()。

- A.具备高级会计师专业技术职务资格的李某
- B.曾因提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的原会计师赖某
- C.已从事会计工作 5 年的张某
- D.具备初级会计专业技术资格且从事会计工作 2 年的王某

[答案] AC

[解析] 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)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 3 年以上经历,所以 D 不对。

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,所以 B 不对。

2.根据劳动合同法法律制度的规定,下列关于用人单位劳动规章制度的表述中,正确的有()

- A.直接涉及劳动者切身利益的劳动规章制度违法给劳动者造成损害的,用人单位应当承担赔偿责任
- B.用人单位应将直接涉及劳动者切身利益的劳动规章制度公示或者告知劳动者
- C.合法有效的劳动规章制度仅对劳动者具有法律约束力
- D.工时休假管理规定、职工奖惩管理规定和工资管理规定属于劳动规章制度

[答案] ABD

[解析]合法有效的劳动规章制度对用人单位和劳动者双方均有法律约束力,所以 C 错误。

3、下列业务,甲公司通过在 P 银行开通的企业网上银行可以办理的有()。

- A.B2B 网_上支付
- B.支付指令
- C.批量支付
- D.账户信息查询

[答案] ABCD

[考点]网上支付



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. 下列纠纷中, 当事人可以向行政复议机关申请行政复议的有()。

- A. 李某对公安局作出的给予其行政拘留决定不服引起的纠纷
- B. 钱某对所任职的文化和旅游局作出的给予其撤职处分决定不服引起的纠纷
- C. 赵某对所任职的水利局作出的给予其记过处分决定不服引起的纠纷
- D. 甲公司对市场监督管理局作出的给予其罚款决定不服引起的纠纷

[答案] AD

[解析]属于对行政主体作出的内部行政行为不服, 不能申请行政复议, 也不能提起行政诉讼, B 和 C 均属于内部行政处分, 不属于其范围, 排除。

5. 未在银行开户的宋某, 持一张现金银行本票向出票银行提示付款, 其需办理的事项有()。

- A. 在本票背面记载本人身份证件名称、号码及发证机关
- B. 填制进账单
- C. 在本票背面本人签章
- D. 向银行交验本人身份证件

[答案] ACD

[解析]未在银行开立存款账户的个人持票人, 凭注明“现金”字样的银行本票向出票银行支取现金的, 应在银行本票背面签章, 记载本人身份证件名称、号码及发证机关, 并交验本人身份证件及其复印件。

[知识点]银行本票的付款

6. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列外籍人员中, 属于 2019 年度居民个人的有()

- A. 在中国境内无住所但 2019 年度在中国境内居住累计 180 天的乔治
- B. 在中国境内无住所又不居住的佩琪
- C. 在中国境内有住所的汤姆
- D. 在中国境内无住所但 2019 年度在中国境内居住累计 270 天的杰瑞

[答案] CD

[解析]居民纳税人和非居民纳税人的区别



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

两类纳税人	两个判定标准		纳税义务
	住所	一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天	
居民纳税人 (二选一)	√	×	境内外
	×	√	
非居民纳税人	×	×	境内

7. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人发生的下列行为中, 进项税额不得从销项税额中抵扣的有()

- A. 购进贷款服务
- B. 购进居民日常服务
- C. 购进餐饮服务
- D. 购进娱乐服务

[答案] ABCD

[解析] 纳税人购进贷款服务、餐饮服务、娱乐服务、居民日常服务, 不得抵扣进项税额。

[知识点] 不得从销项税额中抵扣的进项税额

8. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列行业中, 不适用研究开发费用税前加计扣除政策的有()。

- A. 住宿业
- B. 装备制造业
- C. 批发和零售业
- D. 租赁业

[答案] ACD

[解析] 下列行业不适用税前加计扣除政策: ①烟草制造业; ②住宿和餐饮业; ③批发和零售业; ④房地产业; ⑤租赁和商务服务业; ⑥娱乐业;

[知识点] 企业所得税税收优惠(加计扣除)

9. 根据消费税法律制度的规定, 下列关于从量计征消费税计税依据的表述中, 正确的有()。

- A. 销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
- B. 进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品进口征税数量
- C. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量

[答案] ABCD

[解析] 从量计征消费税的计税依据:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (1) 销售: 为应税消费品的销售数量;
- (2) 自产自用: 为应税消费品的移送使用数量;
- (3) 委托加工: 为纳税人收回的应税消费品数量;
- (4) 进口: 为海关核定的应税消费品进口征税数量。

10、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于强制执行措施的有

- A. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- B. 书面通知纳税人开户银行从纳税人的存款中扣缴税款
- C. 依法拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品, 以拍卖所得抵缴税款
- D. 通知出境管理机关阻止欠缴税款的纳税人出境

[答案] BC

三、判断

1. 一个基层预算单位可以开立两个以上的零余额账户。()

[答案] x

[解析] 一个基层预算单位开设一个零余额账户。

[知识点] 预算单位零余额账户

2、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时, 由国务院裁决。()

[答案]。V

[解析] 当法律规范冲突时:

(1) 新的一般与旧的特别:

①法律之间——全国人大常委会; ②行政法规之间——国务院; ③地方性法规、规章之间——制定机关。

(2) 地方性法规和部门规章之间出现了冲突——由国务院提出意见;

(3) 部门规章之间发生冲突——国务院;

(4) 部门规章和政府规章之间出现了冲突——国务院;

(5) 授权制定的法规和法律之间出现了冲突——全国人大常委会。

[知识点] 法的适用规则

3. 单位保管 20 年的原始凭证可以销毁。()

[答案]X



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]原始凭证的最低保管期限为 30 年。

[知识点]会计档案的(最低)保管期限

4.银行存款日记账账面余额与银行对账单核对属于账账核对。()

[答案]x

[解析]各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对,保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符(账实核对)、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符(账证核对)、会计账簿之间相对应的记录相符(账账核对)

[知识点]账务核对

5.对免税单位无偿使用纳税单位的土地,应征收城镇土地使用税。()

[答案]x

[解析]对免税单位无偿使用纳税单位的土地,免征城镇土地使用税。

[知识点]城镇土地使用税税收优惠

6. 煤炭开采企业应当在煤炭的开采地缴纳资源税。()

[答案]√

[解析]纳税人应当在矿产品的开采地或者海盐的生产地缴纳资源税。

[知识点]资源税纳税地点

7. 学生勤工俭学提供的服务免征增值税。()

[答案]√

[知识点]“营改增”相关的主要免税项目

8、企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出,准予企业在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。()

[答案]√

[知识点]企业所得税税前扣除项目

9.对从境外采购进口的原产于中国境内的货物不征收进口关税。()

[答案]x

[解析]对从境外采购进口的原产于中国境内的货物,也应按规定征收进口关税。

四、不定项

中国居民李某为境内 W 科技公司工程师。李某有一女儿,正就读高中二年级。李某为独生子,其父母均已年过 60 岁。2019 年李某有关收支情况如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (1)全年工资 250000 元,全年专项扣除 56250 元,支付首套住房贷款利息 68700 元;子女教育专项附加扣除、住房贷款利息专项附加扣除,由李某按照扣除标准的 100%扣除;1-11 月工资、薪金所得累计已预扣预缴个人所得税税款 5312 元。
- (2)3 月出版一部专业著作取得稿酬 80000 元,将其中的 10000 元直接捐赠给贫困学生王某。
- (3)4 月从上市公司公开发行和转让市场购入境内甲上市公司股票,8 月从甲上市公司取得非限售股股息 5000 元,并于当月将股票全部转让。
- (4)9 月获得省人民政府颁发的科技方面的奖金 20000 元。
- (5)10 月在乙电信公司累积消费达到规定额度,取得按消费积分反馈的价值 100 元的保温杯一个。
- (6)11 月参加丙保险公司二十周年庆典,获赠价值 200 元的茶叶一盒。
- (7)12 月领取原提存的住房公积金 100000 元。已知:工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为 5000 元/月;子女教育专项附加扣除按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除;赡养老人专项附加扣除标准为 2000 元/月;住房贷款利息专项附加扣除标准为 1000 元/月;稿酬所得个人所得税预扣率为 20%,每次收入 4000 元以上的,减除费用按 20%计算,收入额减按 70%计算。利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%。个人所得税预扣率表(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)。

级数	累积预扣预缴应纳税所得额	预扣率(3%)	速算扣除数(元)
1	不超过36000的部分	3	0
2	超过36000至144000的部分	10	2520
3	超过144000至300000的部分	20	16920

1. 计算李某 12 月份工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是,()

- A. $(250000 - 5000 \times 12 - 1000 \times 12 - 2000 \times 12 - 68700) \times 10\% - 2520 - 5312 = 698$ (元)
- B. $(250000 - 5000 \times 12 - 56250 - 1000 \times 12 - 2000 \times 12 - 1000 \times 12 - 68700) \times 3\% = 511.5$ (元)
- C. $(250000 - 56250 - 1000 \times 12 - 2000 \times 12) \times 20\% - 16920 = 14630$ (元)
- D. $(250000 - 5000 \times 12 - 56250 - 1000 \times 12 - 2000 \times 12 - 1000 \times 12) \times 10\% - 2520 - 5312 = 743$ (元)

答案: D

2. 计算李某 3 月出版专业著作取得的稿酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()

- A. $(80000 - 10000) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 11200$ (元)
- B. $80000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 8960$ (元)
- C. $80000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 12800$ (元)
- D. $(80000 - 10000) \times 70\% \times 20\% = 9800$ (元)

[答案] B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3. 计算李某 8 月取得非限售股股息应缴纳个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

A. $5000 \times 50\% \times 20\% = 500$ (元)

B. $5000 \times 50\% \times (1 - 20\%)$

$\times 20\% = 400$ (元)

C. $5000 \times 20\% = 1000$ (元)

D. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ (元)

[答案] A

[解析]股票相关个税问题

项目	适用税目	解题关键	具体处理规则	
取得上市公司股息、红利	股息、红利所得	持有期限	$x \leq 1$ 个月	全额计入应纳税所得额
			$1\text{个月} < x \leq 1$ 年	暂减按50%计入应纳税所得额
			$x > 1$ 年	暂免征收
转让上市公司股票	财产转让所得	是否为限售股	非限售股	暂免征收
			限售股	应纳税额 = [限售股转让收入 - (限售股原值 + 合理税费)] $\times 20\%$

4. 李某 2019 年取得的下列收入中, 免予征收或不征收个人所得税的是()

A. 乙电信公司按消费积分反馈的价值 100 元的保温杯

B. 省人民政府颁发的科技方面的奖金 20000 元

C. 领取的原提存的住房公积金 100000 元

D. 丙保险公司赠送的价值 200 元的茶叶

[答案] ABC

[解析]选项 D 属于偶然所得, 按照“偶然所得”项目征收个税。

2、甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事食品生产和销售业务。2019 年 7 月有关经营情况如下:

(1)向农民收购玉米 10 吨, 开具农产品收购发票注明买价 20000 元, 所收购玉米 80%当月领用用于生产膨化食品, 其余 20%未生产领用。

(2)修缮产品展示厅, 取得装饰设计公司开具的增值税普通发票注明税额 150 元, 取得装修公司开具的增值税专用发票注明税额 2700 元。

(3)甲公司销售人员张某、王某到外地参加展销会, 取得注明张某、王某身份信息的高铁车票, 票价金额 1635 元;取得酒店开具的住宿费增值税专用发票注明税额 180 元。



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)采取预收货款方式向乙公司销售果蔬食品一批,甲公司7月6日收到货款250000元,7月18日发出货物,7月21日开具增值税专用发票,乙公司7月22日收到该批果蔬食品。

(5)采取折扣方式向丙公司销售自产膨化食品,发出货物,7月21日开具增值税专用发票,乙公司7月22日收到该批果蔬食品。

(5) 采取折扣方式向丙公司销售自产膨化食品一批。该批膨化食品不含增值税销售额500000元,因丙公司购货数量较大,甲公司给予丙公司55000元的价格优惠,销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。因丙公司在规定的期限内付款,甲公司又给予丙公司17800元的现金折扣。

已知:农产品扣除率为9%,购进用于生产13%税率货物的产品,按照10%扣除率计算进项税额。铁路车票按照9%计算进项税额。销售货物增值税税率为13%。取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定并在当月申报抵扣。

要求。

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 计算甲公司收购玉米当月准予抵扣进项税额的下列算式中,正确的是()

A. $20000 \times 80\% \times 10\% + 20000 \times 20\% \times (1+9\%) \times 9\% = 1992.4$ (元)

B. $20000 \times 80\% \times 10\% + 20000 \times 20\% \times 9\% = 196$ (元)

C. $20000 \times 9\% = 1800$ (元)

D. $20000 \times 10\% = 2000$ (元)

[答案] B

[解析]当月所购玉米(农产品)的80%用于生产膨化食品(对应13%的税率),所以该部分进项税额 = $20000 \times 80\% \times 10\%$,排除CD; 剩余部分进项税额 = $20000 \times 20\% \times 9\%$

2. 甲公司下列进项税额中,准予抵扣的是()。

A. 注明张某、王某身份信息的高铁车票计算的进项税额135元

B. 装饰设计公司开具的增值税普通发票注明的税额150元

C. 装修公司开具的增值税专用发票注明的税额2700元

D. 酒店开具的住宿费增值税专用发票注明的税额180元

[答案] ACD

[解析]增值税普通发票,不得抵扣进项税额。

3. 甲公司采取预收货款方式向乙公司销售果蔬食品,其增值税纳税义务发生时间是()。

A. 7月21日

B. 7月22日

C. 7月18日



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.7月6日

[答案] C

[解析]采用预收货款方式进行销售,纳税义务发生时间:货物发出的当天

【注意】生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物,为收到预收款 or 书面合同约定的收款日期的当天。

4. 计算甲公司当月采取折扣方式向丙公司销售自产膨化食品增值税销项税额的下列算式中,正确的是. ()。

A. $500000 \times 13\% = 65000$ (元)

B. $(500000 - 55000 - 17800) \times 13\% = 55536$ (元)

C. $(500000 - 17800) \times 13\% = 62686$ (元)

D. $(500000 - 55000) \times 13\% = 57850$ (元)

[答案] D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握