

2010年度全国会计专业技术资格考试

初级全科自测试题及参考答案

《初级会计实务》自测试题

一、单项选择题

- 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短缺,经批准后应计入()。
A. 冲减其他业务收入 B. 管理费用 C. 销售费用 D. 营业外支出
- 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。
A. 发出商品 B. 委托加工物资 C. 待处理财产损失 D. 尚待加工的半成品
- 甲公司作为一家制造型企业。2010年4月1日,为降低采购成本,向乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y和Z。甲公司银行存款支付货款9 126 000元、增值税税额1 551 420元、包装费42 000元。X设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本35 100元,支付安装费40 000元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件,公允价值分别为2 926 000元、3 594 800元、1 839 200元。假设不考虑其他相关税费,则X设备的入账价值为()元。
A. 2 814 700 B. 2 819 800 C. 3 001 100 D. 3 283 900
- 某企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为80万元,成本差异为超支20万元。当月购入材料一批,实际成本为110万元,计划成本为120万元。当月领用材料的计划成本为100万元,当月领用材料应负担的材料成本差异为()万元。
A. 超支5 B. 节约5 C. 超支15 D. 节约15
- 甲企业对一项原值为100万元,已提折旧50万元的固定资产进行改建,购入替换部件的账面价值为100万元,发生其他改扩建支出60万元,改扩建过程中被替换部分的账面价值为15万元。则改建后该项固定资产的入账价值为()万元。
A. 95 B. 195 C. 145 D. 160
- 甲股份有限公司委托A证券公司发行普通股1 000万股,每股面值1元,每股发行价格为4元。根据约定,股票发行成功后,甲股份有限公司应按发行收入的2%向A证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素,股票发行成功后,甲股份有限公司记入“资本公积”科目的金额应为()万元。
A. 20 B. 80 C. 2 920 D. 3 000
- 下列各项中,应作为管理费用处理的是()。
A. 自然灾害造成的流动资产净损失 B. 发生的超标的业务招待费 C. 固定资产盘亏净损失 D. 专设销售机构固定资产的折旧费
- 企业对于发出的商品,在不能确认收入时,应按发出商品的实际成本,借记()科目,贷记“库存商品”科目。
A. 发出商品 B. 主营业务成本 C. 生产成本 D. 其他业务成本
- 某企业A产品经过两道工序加工完成。A产品耗用的原材料在开始生产时一次投入。生产成本在完工产成品和在产品之间分配采用约当产量比例法。2009年2月与A产品有关的资料如下:(1)A产品单位工时定额100小时,其中第一道工序40小时,第二道工序60小时,假定各工序内在产品完工程度平均为50%。(2)本月完工产成品1 000件。月

末在产品数量为:第一道工序100件,第二道工序150件。2009年2月A产品在产品约当产量为()件。

A. 125 B. 105 C. 95 D. 75

10. 2009年7月1日,甲企业按面值发行3年期、到期一次还本付息、年利率6%(不计复利)、面值总额为2 000万元的债券。2010年12月31日“应付债券”科目的账面余额为()万元。

A. 2 000 B. 2 120 C. 2 060 D. 2 180

11. 某企业2009年12月31日无形资产账户余额为500万元,累计摊销账户余额为200万元,无形资产减值准备账户余额为100万元。该企业2009年12月31日资产负债表中无形资产项目的金额为()万元。

A. 500 B. 300 C. 400 D. 200

12. 下列各项中,经批准计入营业外支出的是()。

A. 计算差错造成的存货盘亏 B. 管理不善造成的存货盘亏 C. 管理不善造成的固定资产盘亏 D. 出售原材料结转的成本

13. 某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间,采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2010年4月,供电车间交互分配前实际发生的生产费用为90 000元,应负担供水车间的水费为27 000元;供电总量为500 000度(其中:供水车间耗用100 000度,基本生产车间耗用300 000度,行政管理部门耗用100 000度)。供电车间2010年4月对辅助生产车间以外的受益单位分配电费的总成本为()元。

A. 81 000 B. 105 300 C. 99 000 D. 117 000

14. 下列各项中,不属于筹资活动产生的现金流量的有()。

A. 支付的现金股利 B. 取得短期借款 C. 增发股票收到的现金 D. 取得长期股权投资支付的现金

15. 下列各项中,不属于速动资产的是()。

A. 交易性金融资产 B. 存货 C. 应收票据 D. 货币资金

16. 某企业“生产成本”科目的期初余额为10万元,本期为生产产品发生直接材料费用80万元,直接人工费用15万元,制造费用20万元,企业行政管理费用10万元,本期结转完工产品成本为80万元。假定该企业只生产一种产品,期末“生产成本”科目的余额为()万元。

A. 25 B. 35 C. 45 D. 55

17. 某企业2009年可比产品按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本为6 400万元,按本年计划单位成本计算的本年累计总成本为6 200万元,本年累计实际总成本为6 100万元。则可比产品成本的降低额为()万元。

A. 400 B. 300 C. 200 D. 100

18. 企业取得与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间费用或损失的,在取得时先计入()。

A. 资本公积 B. 营业外收入 C. 其他业务收入 D. 递延收益

19. 事业单位债券投资取得的利息收入,应记入()科目。

A. 事业收入 B. 事业基金 C. 其他收入 D. 营业外收入

20. 没有风险和通货膨胀情况下的社会平均资金利润率是()。

A. 利率 B. 纯利率 C. 流动性风险收益率 D. 市场利率

二、多项选择题

1. 按照准则规定,可以作为应收账款入账金额的项目有()。

A. 产品销售收入价款 B. 增值税销项税额 C. 商业折扣

D. 代垫运杂费

2. 企业发生的下列事项中, 不影响“投资收益”的有()。

- A. 交易性金融资产持有期间收到不包含在买价中的现金股利
B. 期末交易性金融资产的公允价值大于账面余额 C. 期末交易性金融资产的公允价值小于账面余额 D. 交易性金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利

3. 下列各项中, 应计入一般纳税人企业外购存货入账价值的有()。

- A. 购买存货的保险费 B. 购入存货支付的增值税 C. 入库前的挑选整理费用 D. 运输途中的合理损耗

4. 关于长期股权投资核算, 投资企业应确认为投资收益的有()。

- A. 权益法核算下被投资单位实现净利 B. 成本法核算下被投资企业宣告发放现金股利 C. 权益法核算下被投资企业宣告发放股票股利 D. 权益法核算下被投资单位发生亏损

5. 下列各项中, 会引起固定资产账面价值发生变化的有()。

- A. 计提固定资产减值准备 B. 计提固定资产折旧 C. 出售固定资产 D. 固定资产日常修理

6. 下列各项中, 不属于投资性房地产的有()。

- A. 为生产商品、提供劳务或者经营管理而持有的房地产 B. 作为存货的房地产 C. 已出租的建筑物 D. 持有并准备增值后转让的土地使用权

7. 关于内部研究开发费用的确认和计量, 下列说法中错误的有()。

- A. 企业研究阶段的支出应全部费用化, 计入当期损益 B. 企业研究阶段的支出应全部资本化, 计入无形资产成本 C. 企业开发阶段的支出应全部费用化, 计入当期损益 D. 企业开发阶段的支出应全部资本化, 计入无形资产成本

8. 下列项目中, 使本期所得税费用增加的有()。

- A. 本期应交所得税 B. 本期递延所得税资产借方发生额 C. 本期递延所得税负债借方发生额 D. 本期递延所得税负债贷方发生额

9. 下列项目中, 可能引起资本公积变动的有()。

- A. 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用 B. 企业接受投资者投入的资本 C. 用资本公积转增资本 D. 处置采用权益法核算的长期股权投资

10. 下列项目中, 属于职工薪酬的有()。

- A. 业务招待费 B. 非货币性福利 C. 养老保险费 D. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

11. 下列各项中, 应计入销售费用的有()。

- A. 销售商品发生的商业折扣 B. 采用一次摊销法结转首次出借新包装物成本 C. 结转出租包装物因不能使用而报废的残料价值 D. 结转随同商品出售但不单独计价的包装物成本

12. 下列资产负债表项目, 应根据有关科目余额减去其备抵科目后的净额填列的有()。

- A. 货币资金 B. 交易性金融资产 C. 长期股权投资 D. 固定资产

13. 下列财务指标中, 属于偿债能力指标的有()。

- A. 速动比率 B. 资产负债率 C. 产权比率 D. 应收账款周转率

14. 下列各项中, 影响营业利润的项目有()。

- A. 计提存货跌价准备 B. 原材料销售收入 C. 出售固定资产净收益 D. 转让股票所得收益

15. 下列资产减值准备中, 在持有期间不能转回的有()。

- A. 坏账准备 B. 存货跌价准备 C. 长期股权投资减值准备 D. 无形资产减值准备

16. 下列各项中, 属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有()。

- A. 约当产量比例法 B. 在产品按固定成本计价法 C. 在产品按定额成本计价法 D. 在产品按所耗直接材料费用计价法

17. 下列各项中, 应在发生时直接确认为期间费用的有()。

- A. 管理人员工资支出 B. 广告费支出 C. 固定资产安装工人工资支出 D. 专设销售机构的职工工资支出

18. 事业单位的下列各项中, 可能引起专用基金发生增减变化的有()。

- A. 单位为职工代交的住房公积金 B. 出售固定资产 C. 兴建职工集体福利设施 D. 支付公费医疗费

19. 下列关于普通年金现值正确的表述有()。

- A. 普通年金现值是指为在每期期末取得相等金额的款项, 现在所需要投入的金额 B. 普通年金现值是指未来一定时间的特定资金按复利计算的现值 C. 普通年金现值是一定期限内每期期末收付款项的复利现值之和 D. 普通年金现值是指为在一定时期内每期期初取得相等金额的款项, 现在所需要投入的金额

20. 若甲的期望值高于乙的期望值, 且甲的标准差小于乙的标准差, 下列表述不正确的有()。

- A. 甲的风险小, 应选择甲方案 B. 乙的风险小, 应选择乙方案 C. 甲的风险与乙的风险相同 D. 难以确定

三、判断题

1. 制造费用和管理费用都是本期发生的生产费用, 因此, 均应计入当期损益。()

2. 企业对投资性房地产, 无论采用何种计量模式, 均应计提折旧或进行摊销。()

3. 企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润, 应确认为应付股利。()

4. 企业年末资产负债表中的未分配利润的金额一定等于“利润分配”科目的年末余额。()

5. 现金折扣和销售折让, 均应在实际发生时计入当期财务费用。()

6. “长期借款”项目, 根据“长期借款”总账科目余额填列。()

7. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化, 但会使企业净资产减少。()

8. 收入能够导致企业所有者权益增加, 但导致所有者权益增加的不一定是收入。()

9. 对于先征后返的增值税, 企业应在实际收到时, 确认为补贴收入。()

10. 企业以盈余公积向投资者分配现金股利, 不会引起留存收益总额的变动。()

11. 权益乘数的高低取决于企业的资金结构: 资产负债率越高, 权益乘数越高, 财务风险越小。()

12. 年度终了, 事业结余和经营结余科目均不能有余额。()

13. 所有者权益变动表只是反映企业在一定期间未分配利润的增加变动情况的报表。()

14. 在利率和计息期相同的条件下, 复利现值系数与复利终值系数互为倒数。()

15. 若成本降低率计算分式的分子和分母发生同比例变动, 则其结果不变。()

四、计算分析题

1. 假定甲公司2009年3月1日~2011年1月5日发生下列与长期股权投资有关的经济业务:

(1) 甲公司2009年3月1日从证券市场上购入乙公司发行在外30%的股份并准备长期持有, 从而对乙公司能够施加重大影响, 实际支付款项1 840万元(含已宣告但尚未发放的现金股利100万元), 另支付相关税费10万元。2009年3月1日, 乙公司可辨认净资产公允价值为6 000万元。

(2) 2009年3月20日收到现金股利。

(3) 2009年12月31日乙公司可出售金融资产的公允价值变动, 使乙公司资本公积增加了100万元。

(4) 2009年乙公司实现净利润400万元,其中1月份和2月份共实现净利润100万。假定乙公司资产的公允价值与账面价值相等。

(5) 2010年3月10日,乙公司宣告分派现金股利50万元。

(6) 2010年3月25日,收到现金股利。

(7) 2010年乙公司实现净利润500万元。

(8) 2011年1月5日,甲公司将持有乙公司股份对外转让1/3,收到款项700万元存入银行。转让后持有乙公司20%的股份,对乙公司仍具有重大影响。

要求:(1)编制上述有关业务的会计分录。

(2)计算2011年1月5日出售部分股份后长期股权投资的账面价值。

(答案金额单位用万元表示)

2. 甲股份公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业,其销售的产品为应纳增值税产品,适用的增值税税率为17%,产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率为25%。产品销售成本按经济业务逐项结转。

2010年度,甲公司发生如下经济业务事项:

(1) 销售A产品一批,产品销售价款为1 000 000元,产品销售成本为600 000元。产品已经发出,并开具了增值税专用发票,同时向银行办妥了托收手续。

(2) 收到乙公司因产品质量问题退回的B产品一批,并验收入库。甲公司以银行存款支付了退货款,并按规定向乙公司开具了红字增值税专用发票。

该退货系甲公司2009年12月20日以提供现金折扣方式(折扣条件为:2/10、1/20、n/30,折扣仅限于销售价款部分)出售给乙公司的,产品销售价款为100 000元,产品销售成本为60 000元。销售款项于12月29日收到并存入银行(该项退货不属于资产负债表日后事项)。

(3) 委托丙公司代销C产品一批,并将该批产品交付丙公司。代销合同规定甲公司按售价的10%向丙公司支付手续费,该批产品的销售价款为200 000元,产品销售成本为120 000元。

(4) 甲公司收到了丙公司的代销清单。丙公司已将代销的C产品全部售出,甲公司在收到代销清单时向丙公司开具了增值税专用发票,按合同规定确认应向丙公司支付的代销手续费,并收到丙公司支付的款项。

(5) 用银行存款支付发生的管理费用50 000元。

(6) 收到增值税返还20 000元。

(7) 销售产品应交的城市维护建设税为3 000元,应交的教育费附加为2 000元。

(8) 计算应交所得税(假定甲公司不存在纳税调整因素)。

(9) 结转本年利润(甲公司年末一次性结转损益类科目)。

要求:(1)根据上述资料,编制甲公司2010年度有关经济业务事项的会计分录(“应交税费”科目要求写出明细科目)。

(2)计算甲公司2010年度的营业收入、营业成本、营业利润和净利润(要求列出计算过程)。

(3)计算甲公司2010年度营业净利润率和营业毛利率(要求列出计算过程)。

3. 顺达公司2010年5月份发生下列经济业务:

(1) 汇总当月发料汇总表,共发出甲材料2 000公斤,计划成本为100元/公斤,材料成本差异率为2%。该材料用于生产A产品耗用800公斤,生产B产品耗用700公斤,车间一般耗用300公斤,企业管理部门耗用200公斤。

(2) 计算应付职工工资120 000元,其中,生产工人工资80 000元,车间管理人员工资15 000元,企业管理人员工资25 000元。(企业生产A产品生产工人工资为1 200小时,B产品生产工人工资为800小时)。

(3) 本月生产车间使用固定资产计提折旧160 000元,企业管理部门使用固定资产计提折旧120 000元。

月末将制造费用按产品工时分配计入生产成本。

月末A、B产品全部完工,A产品完工入库5 000件,B产品完工入库2 000件。

要求:(1)根据上述资料编制会计分录。

(2)假定企业期初无在产品,计算A、B产品的单位生产成本。

五、综合题

乙企业2009年12月31日有关科目的余额如表1。

表1 科目余额表 单位:元

科目名称	借方余额	贷方余额	科目名称	借方余额	贷方余额
库存现金	6 000		短期借款		200 000
银行存款	30 600		应付账款		110 000
应收账款	120 000		应付利息		40 000
坏账准备		600	长期借款		420 000
预付账款	20 000		实收资本		500 000
其他应收款	12 000		资本公积		106 000
原材料	220 000		盈余公积		80 000
材料成本差异		20 000			
库存商品	140 000				
长期股权投资	320 000				
固定资产	700 000				
累计折旧		92 000			
合计	1 568 600	1 126 000			14 56 000

2010年1月乙企业发生如下经济业务:

(1) 从A企业购进原材料40 000元,增值税6 800元,用预付账款抵付(该企业预付账款期初数均为与A企业购货发生),不足部分尚未支付。本企业为增值税一般纳税人;

(2) 上述购进材料已验收入库,计划成本为44 000元;

(3) 上期已核销的应收账款又收回6 000元;

(4) 本期提取管理用固定资产折旧30 000元;

(5) 取得商品销售收入200 000元,增值税为34 000元,款项已存入银行。销售成本为收入的70%(不考虑城市维护建设税和教育费附加);

(6) 以银行存款支付上年已计提的短期借款应付利息40 000元;

(7) 本期归还长期借款140 000元;

(8) 乙企业采用托收承付方式向F公司销售一批商品,成本为15 000元,开出的增值税发票上注明:售价20 000元,增值税3 400元,该批商品已经发出,并已向银行办妥托收手续,此时得知F公司在另一项交易中发生巨额损失,资金周转十分困难,已经拖欠其他公司的货款;

(9) 用银行存款购入一台不需安装的机器设备,货款为20 000元,增值税为3 400元,假定购入设备的增值税可以作为进项税额抵扣;

(10) 本月预交所得税20 000元(要求通过“所得税费用”、“应交税费”科目核算);

(11) 2010年1月31日,未归还的长期借款中2007年5月1日借入80 000元,期限三年,2006年10月1日借入200 000元,期限五年。

要求:(1)根据上述经济业务编制(1)至(10)业务会计分录。

(2)编制该企业2010年1月31日的资产负债表(简表,见表2)。

(3)计算2010年1月31日乙企业流动比率、资产负债率和产权比率。

参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】B

2. 【答案】C

3. 【答案】D

【解析】X设备的入账价值=(9 126 000+42 000)/(2 926 000+3 594 800+1 839 200)×2 926 000+35 100+40 000=3 283 900(元)。

4. 【答案】A

【解析】当月的成本差异率=[20+(110-120)]/(80+120)×100%=5%(超支),当月领用材料应负担的材料成本差异=100×5%=5(超支)。

5. 【答案】B

【解析】改扩建后该固定资产的入账价值 $= (100 - 50) + 100 + 60 - 15 = 195$ (万元)。

6. 【答案】C

【解析】发行股票实际收到的价款 $= 4 \times 1\,000 = 4\,000$ (万元); 股票发行费用 $= 4\,000 \times 2\% = 80$ (万元); 应计入“股本”科目的金额 $= 1 \times 1\,000 = 1\,000$ (万元); 应计入“资本公积”科目的金额 $= 4\,000 - 1\,000 - 80 = 2\,920$ (万元)。

7. 【答案】B

【解析】无论业务招待费是否超标均应计入管理费用; 自然灾害造成的流动资产净损失和固定资产盘亏净损失应计入营业外支出; 专设销售机构固定资产的折旧费应计入销售费用。

8. 【答案】A

9. 【答案】A

【解析】A 产品在产品约当产量 $= 40 \times 50\% \div 100 \times 100 + (40 + 60 \times 50\%) \div 100 \times 150 = 125$ (件)。

10. 【答案】D

【解析】2009 年 12 月 31 日“应付债券”科目的账面余额 $= 2\,000 \times (1 + 6\% / 12 \times 18) = 2\,180$ (万元)。

11. 【答案】D

【解析】无形资产项目的金额 $= 500 - 200 - 100 = 200$ (万元)。

12. 【答案】C

13. 【答案】C

【解析】交互分配前供电车间实际发生的费用为 90 000 元; 应负担供水车间的水费为 27 000 元; 供水车间耗用电 100 000 度, 应负担的费用为: $90\,000 / 500\,000 \times 100\,000 = 18\,000$ (元), 所以, 供电车间对辅助生产车间以外的受益单位分配电费的总成本 $= 90\,000 + 27\,000 - 18\,000 = 99\,000$ (元)。

14. 【答案】D

15. 【答案】B

【解析】所谓速动资产, 是指流动资产减去变现能力较差且不稳定的存货、预付账款、一年内到期的非流动资产和其他流动资产等之后的余额。

16. 【答案】C

【解析】“生产成本”科目的余额 $= 10 + 80 + 15 + 20 - 80 = 45$ (万元), 行政管理费用属于期间费用, 应直接记入当期损益, 不记入“生产成本”。

17. 【答案】B

【解析】可比产品成本降低额 $=$ 可比产品按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本 $-$ 本年累计实际总成本 $= 6\,400 - 6\,100 = 300$ (万元)。

18. 【答案】D

【解析】与收益相关的政府补助应当在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入当期损益, 即, 用于补偿企业已经发生的费用或损失的, 取得时直接计入营业外收入; 用于补偿企业以后期间费用或损失的, 在取得时先确认为递延收益, 然后在确认相关费用的期间计入当期营业外收入。

19. 【答案】C

20. 【答案】B

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

【解析】增值税销项税额在没收到时, 形成一项债权; 商业折扣对“应收账款”没有影响; 代垫运杂费也是“应收账款”的组成部分之一。

2. 【答案】BCD

【解析】选项 A 应计入投资收益。

3. 【答案】ACD

4. 【答案】ABD

【解析】权益法核算下, 被投资单位实现净利, 投资方应确认投资收益; 成本法核算的被投资企业宣告发放现金股利, 应确认投资收益; 权益法核算的被投资企业宣告发放股票股利, 投资企业不需进行账务

处理; 权益法核算被投资单位发生盈亏, 投资方应确认投资收益。

5. 【答案】ABC

6. 【答案】AB

7. 【答案】BCD

【解析】企业研究阶段的支出应全部费用化, 计入当期损益; 企业开发阶段的支出符合条件的才能资本化, 不符合资本化条件的计入当期损益。

8. 【答案】AD

【解析】本期应交所得税和本期递延所得税资产、递延所得税负债的贷方发生额增加所得税费用。

9. 【答案】ABCD

10. 【答案】BCD

【解析】业务招待费不是企业为获得职工提供的服务而给予的报酬。

11. 【答案】BD

【解析】销售商品发生的商业折扣在销售时即已发生, 企业销售实现时, 只要按扣除商业折扣后的净额确认销售收入即可, 不需作账务处理; 结转出租包装物因不能使用而报废的残料价值, 借记“原材料”科目, 贷记“其他业务成本”科目。

12. 【答案】CD

【解析】选项 A 货币资金根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目余额合计填列; 选项 B 根据“交易性金融资产”总账科目的余额直接填列; 长期股权投资项目应该根据“长期股权投资”科目的期末余额减去“长期股权投资减值准备”科目的余额后的净额填列; 固定资产项目应该根据“固定资产”科目的期末余额减去“固定资产减值准备”和“累计折旧”科目的余额后的净额填列。

13. 【答案】ABC

【解析】选项 D 属于运营能力指标。

14. 【答案】ABD

【解析】计提存货跌价准备, 计入“资产减值损失”, 影响营业利润; 原材料销售收入, 计入“其他业务收入”, 影响营业利润; 出售固定资产净收益, 计入“营业外收入”不影响营业利润; 转让股票所得收益, 计入“投资收益”, 影响营业利润。

15. 【答案】CD

【解析】长期股权投资减值准备、固定资产的减值准备、无形资产减值准备、投资性房地产减值准备和商誉减值准备等一经计提, 在以后会计期间不得转回。

16. 【答案】ABCD

17. 【答案】ABD

【解析】管理人员的工资计入管理费用, 广告费和专设销售机构的职工工资计入销售费用, 固定资产安装工人工资支出应计入工程成本。

18. 【答案】BCD

【解析】事业单位专用基金是指按规定提取的具有专门用途的资金, 主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金和住房基金。单位为职工代交的住房公积金属于代扣代交, 不影响单位专用基金的变化; 出售固定资产会影响单位专用基金中的修购基金变化; 兴建职工集体福利设施会影响单位专用基金中的职工福利基金变化; 支付公费医疗费会影响单位专用基金中的医疗基金变化。

19. 【答案】AC

【解析】普通年金是发生在每期期末的年金。B 的表述是针对一次性款项而言的; D 的表述是针对即付年金而言的。

20. 【答案】BCD

【解析】甲的期望值高于乙的期望值, 且甲的标准差小于乙的标准差, 则甲的标准离差率一定小, 所以甲的收益高、风险小, 所以 A 正确。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】本期发生的制造费用可能含在存货中, 不一定影响本期损益。

2. 【答案】×

【解析】按企业会计准则规定,投资性房地产采用公允价值模式计量的,不对其计提折旧或进行摊销,应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益(公允价值变动损益)。

3. 【答案】×

【解析】企业股东大会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,应确认为应付股利,董事会做出的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润不做账务处理。

4. 【答案】√

【解析】平时资产负债表中的未分配利润的金额是由“本年利润”及“利润分配”科目的余额合计填入;年末,由于“本年利润”已转入“利润分配”,所以资产负债表的未分配利润的金额只有“利润分配”科目的余额。

5. 【答案】×

【解析】对于企业在销售收入确认之后发生的销售折让,应在实际发生时冲减发生当期的收入。

6. 【答案】×

【解析】“长期借款”项目,根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期的长期借款部分分析计算填列。

7. 【答案】×

【解析】盈余公积转增资本是所有所有者权益内部项目之间的相互转换,不会影响所有者权益总额,即净资产的增减。

8. 【答案】√

9. 【答案】√

【解析】企业实际收到先征后返增值税时,借记“银行存款”科目,贷记“营业外收入”科目。

10. 【答案】×

【解析】此业务使企业的留存收益总额减少了,负债增加了。

11. 【答案】×

【解析】权益乘数=1/(1-资产负债率),所以资产负债率越高,权益乘数越高,财务风险越大。

12. 【答案】×

【解析】对经营结余,年度终了转账后,应无余额。但如为亏损,则有余额。

13. 【答案】×

【解析】所有者权益变动表是反映企业在一定期间所有者权益各项目增加变动情况的报表。

14. 【答案】√

【解析】复利现值系数计算公式为 $\frac{1}{(1+i)^n}$,复利终值系数计算公式为 $(1+i)^n$,在利率和期数相同的情况下,它们互为倒数。

15. 【答案】√

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) ①借:长期股权投资——成本 1 750
 应收股利 100
 贷:银行存款 1 850

因初始投资成本1 750万元小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额1 800万元,应按其差额调整长期股权投资成本和营业外收入。

借:长期股权投资——成本 50
 贷:营业外收入 50

②借:银行存款 100
 贷:应收股利 100

③借:长期股权投资——其他权益变动 30
 贷:资本公积——其他资本公积 30

④借:长期股权投资——损益调整(300×30%) 90
 贷:投资收益 90

⑤借:应收股利 15
 贷:长期股权投资——损益调整 15

⑥借:银行存款 15
 贷:应收股利 15

⑦借:长期股权投资——损益调整(500×30%) 150
 贷:投资收益 150

⑧借:银行存款 700
 贷:长期股权投资——成本(1 800÷30%×10%) 600
 ——损益调整[(90-15+150)÷30%×10%] 75
 ——其他权益变动(30÷30%×10%) 10
 投资收益 15

借:资本公积——其他资本公积 10
 贷:投资收益 10

(2) 长期股权投资的账面价值=1 750+50+30+90-15+150-600-75-10=1 370(万元)。

2. 【答案】

(1) ①借:应收账款 1 170 000
 贷:主营业务收入 1 000 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 170 000

借:主营业务成本 600 000
 贷:库存商品 600 000

②借:主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 17 000

贷:银行存款 115 000
 财务费用 2 000

借:库存商品 60 000
 贷:主营业务成本 60 000

③借:委托代销商品 120 000
 贷:库存商品 120 000

④借:应收账款 234 000
 贷:主营业务收入 200 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 34 000

借:主营业务成本 120 000
 贷:委托代销商品 120 000

借:销售费用 20 000
 贷:应收账款 20 000

借:银行存款 214 000
 贷:应收账款 214 000

⑤借:管理费用 50 000
 贷:银行存款 50 000

⑥借:银行存款 20 000
 贷:营业外收入 20 000

⑦借:营业税金及附加 3 000
 贷:应交税费——应交城市维护建设税 3 000

借:营业税金及附加 2 000
 贷:应交税费——应交教育费附加 2 000

⑧利润总额=1 000 000-600 000-100 000+2 000+60 000+200 000-120 000-20 000-50 000+20 000-3 000-2 000=387 000(元)

应交所得税=387 000×25%=96 750(元)

借:所得税费用 96 750
 贷:应交税费——应交所得税 96 750

⑨借:主营业务收入(1 000 000-100 000+200 000) 1 100 000
 营业外收入 20 000
 贷:本年利润 1 120 000

借:本年利润 829 750

财务费用 2 000
 贷：主营业务成本 660 000
 营业税金及附加 5 000
 销售费用 20 000
 管理费用 50 000
 所得税费用 96 750
 借：本年利润 290 250
 贷：利润分配——未分配利润 290 250
 (2) 营业收入 = 1 000 000 - 100 000 + 200 000 = 1 100 000 (元)
 营业成本 = 600 000 - 60 000 + 120 000 = 660 000 (元)
 营业利润 = 1 100 000 - 660 000 - 3 000 - 2 000 + 2 000 - 20 000 - 50 000 = 367 000 (元)

净利润 = 367 000 + 20 000 - 96 750 = 290 250 (元)

(3) 营业净利率 = 290 250 ÷ 1 100 000 = 26.39%

营业毛利率 = (1 100 000 - 660 000) ÷ 1 100 000 × 100% = 40%。

3.【答案】

(1) 编制 2010 年 5 月份的会计分录

①借：生产成本——A 产品 80 000
 ——B 产品 70 000
 制造费用 30 000
 管理费用 20 000
 贷：原材料 200 000
 借：生产成本——A 产品 1 600
 ——B 产品 1 400
 制造费用 600
 管理费用 400
 贷：材料成本差异 4 000
 ②生产工人工资费用分配率 = 80 000 ÷ (1 200 + 800) = 40 (元 / 工时)
 生产 A 产品工人工资 = 1 200 × 40 = 48 000 (元)
 生产 B 产品工人工资 = 800 × 40 = 32 000 (元)
 借：生产成本——A 产品 48 000
 ——B 产品 32 000
 制造费用 15 000
 管理费用 25 000
 贷：应付职工薪酬 120 000
 ③借：制造费用 160 000
 管理费用 120 000
 贷：累计折旧 280 000
 ④制造费用分配率 = (30 000 + 600 + 15 000 + 160 000) ÷ (1 200 + 800) = 102.8 (元 / 工时)

生产 A 产品分配的制造费用 = 1 200 × 102.8 = 123 360 (元)

生产 B 产品分配的制造费用 = 800 × 102.8 = 82 240 (元)

借：生产成本——A 产品 123 360
 ——B 产品 82 240
 贷：制造费用 205 600
 ⑤借：库存商品——A 产品 252 960
 ——B 产品 185 640
 贷：生产成本——A 产品 252 960
 ——B 产品 185 640

(2) 计算 A、B 产品的单位生产成本

生产 A 产品生产成本 = 252 960 ÷ 5 000 = 50.59 (元 / 件)

生产 B 产品生产成本 = 185 640 ÷ 2 000 = 92.82 (元 / 件)

五、综合题

【答案】(1) 有关的会计分录如下：

①借：材料采购 40 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 6 800

贷：预付账款 46 800
 ②借：原材料 44 000
 贷：材料采购 40 000
 材料成本差异 4 000
 ③借：应收账款 6 000
 贷：坏账准备 6 000
 借：银行存款 6 000
 贷：应收账款 6 000
 ④借：管理费用 30 000
 贷：累计折旧 30 000
 ⑤借：银行存款 234 000
 贷：主营业务收入 200 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 34 000
 借：主营业务成本 140 000
 贷：库存商品 140 000
 ⑥借：应付利息 40 000
 贷：银行存款 40 000
 ⑦借：长期借款 140 000
 贷：银行存款 140 000
 ⑧借：发出商品 15 000
 贷：库存商品 15 000
 借：应收账款——F 公司 3 400
 贷：应交税费——应交增值税(销项税额) 3 400
 ⑨借：固定资产 20 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 3 400
 贷：银行存款 23 400
 ⑩借：所得税费用 20 000
 贷：应交税费——应交所得税 20 000
 借：应交税费——应交所得税 20 000
 贷：银行存款 20 000

(2) 2010 年 1 月 31 日的资产负债表编制如表 2：

表 2 资产负债表(简表)
编制单位：乙企业 2010 年 1 月 31 日 单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	53 200	36 600	短期借款	200 000	200 000
应收账款	116 800	119 400	应付账款	136 800	110 000
预付款项		20 000	应交税费	27 200	
其他应收款	12 000	12 000	应付利息		40 000
存货	240 000	340 000	一年内到期的非流动负债	80 000	220 000
一年内到期的非流动资产			流动负债合计	444 000	570 000
其他流动资产			非流动负债：		
流动资产合计	422 000	528 000	长期借款	200 000	200 000
非流动资产：			递延所得税负债		
长期股权投资	320 000	320 000	非流动负债合计		
投资性房地产			负债合计	644 000	770 000
固定资产	598 000	608 000	所有者权益：		
无形资产			实收资本	500 000	500 000
长期待摊费用			资本公积	106 000	106 000
递延所得税资产					
			盈余公积	80 000	80 000
			未分配利润	10 000	
非流动资产合计	918 000	928 000	所有者权益合计	696 000	686 000
资产总计	1 340 000	1 456 000	负债和所有者权益总计	1 340 000	1 456 000

(3) 流动比率 = 422 000 ÷ 444 000 × 100% = 95%

资产负债率 = 644 000 ÷ 1 340 000 × 100% = 48%

产权比率 = 644 000 ÷ 696 000 × 100% = 93%

《经济法基础》自测试题

一、单项选择题

- 下列法的形式中,其地位仅次于宪法和法律的是()。
A. 自治法规 B. 法律 C. 行政法规 D. 国际条约
- 下列各项中,不符合我国《仲裁法》规定的是()。
A. 继承纠纷,可以申请仲裁 B. 仲裁协议以书面形式订立,口头达成的仲裁协议无效 C. 仲裁协议具有独立性,合同的无效不影响仲裁协议的效力 D. 仲裁不实行级别管辖和地域管辖
- 下列各项中,属于刑事责任中附加刑的是()。
A. 赔偿损失 B. 罚款 C. 罚金 D. 支付违约金
- 下列法律事件中,属于社会现象的是()。
A. 爆发战争 B. 台风 C. 洪水 D. 地震
- 因不动产提起的行政诉讼,其法院管辖地是()。
A. 原告所在地人民法院 B. 被告所在地人民法院 C. 付款所在地人民法院 D. 不动产所在地人民法院
- 南多公司招聘李洁为保安,于2009年9月5日上班,9月28日双方草拟书面劳动合同,10月20日签订正式书面劳动合同,12月5日李洁试用期满,按正式职工标准发放工资。则双方的劳动关系建立之日为()。
A. 9月5日 B. 9月28日 C. 10月20日 D. 12月5日
- 下列劳动合同中,有效的是()。
A. 违反法律、行政法规强制规定的劳动合同 B. 以欺诈手段与劳动者订立的劳动合同 C. 依法订立的劳动合同 D. 用人单位排除自己法定责任的劳动合同
- 陈生与乙公司签订劳动合同,并为乙公司工作满3年。陈生申请休年休假,则陈生可享受年休假的天数为()天。
A. 20 B. 15 C. 5 D. 10
- 下列关于劳动合同中试用期的条款,不符合劳动合同法的是()。
A. 同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期 B. 试用期包括在劳动合同期限内 C. 试用期工资不低于本单位相同岗位最低档工资的80% D. 劳动合同期不满1年的,不得约定试用期
- 王某实际工作年限9年,在丙公司工作6年。王某现在患病,需要停止工作进行治疗。根据劳动合同法规定,应予以王某的医疗期限为()个月。
A. 3 B. 6 C. 12 D. 24
- 用人单位对已经解除或终止的劳动合同文本,至少应保存一定期限备查,该期限为()年。
A. 10 B. 5 C. 15 D. 2
- 有线电视台收取的初装费在征收营业税时,归类的行业是()。
A. 服务业 B. 建筑业 C. 文化体育业 D. 娱乐业
- 根据规定,保险业的营业税纳税期限为()。
A. 1个月 B. 1个季度 C. 15日 D. 10日
- 纳税人未按期缴纳税款的,从滞纳税款之日起,按日加收滞纳金,适用的税率应为()。
A. 2% B. 5% C. 万分之五 D. 万分之二
- 公民贺某出租住房的租金收入,应计算缴纳个人所得税,适用的税率应为()%。
A. 20 B. 10 C. 5 D. 25
- 下列各项中,不符合《房产税暂行条例》规定的是()。
A. 产权属于国家所有的,其经营管理单位为房产税纳税人 B. 产权出典的,出典人为房产税纳税义务人 C. 公司自用的房屋按1.2%的税率计征房产税 D. 房产税在房地产缴纳

- 下列各项中,不符合《城镇土地使用税暂行条例》的是()。
A. 城镇土地使用税的纳税人包括上市公司、外商投资公司 B. 土地使用权发生纠纷,暂不缴纳城镇土地使用税 C. 城镇土地使用税采用定额税率 D. 城镇土地使用税的征收范围包括县城、建制镇、工矿区
 - 甲公司不慎遗失税务登记证件,按规定必须在一定期限内向主管税务机关报告,该期限为()日。
A. 30 B. 20 C. 15 D. 5
 - 下列各项中,不符合税收优先权规定的是()。
A. 税收优先于无担保债权 B. 纳税人欠缴税款,同时又被行政机关处以罚款的税收优先于罚款 C. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人财产抵押之前的,抵押权优先于税款 D. 纳税人欠缴税款,同时又被处以没收违法所得的,税款优先于没收违法所得
 - 根据票据背书连续的要求,银行汇票的中间背书人为()。
A. 出票人 B. 付款人 C. 票据收款人 D. 前手背书的被背书人
 - 甲公司出租房屋,获租金收入100万元,则应缴房产税为()万元。
A. 17.5 B. 12 C. 6 D. 20
 - 劳动争议仲裁委员会应由劳动行政部门的代表、企业方面的代表以及下列()的代表组成。
A. 工会代表 B. 工商行政管理部门的代表 C. 司法机关的代表 D. 税务机关的代表
 - 劳动者对劳动争议的终局裁决不服的,可以自收到仲裁裁决书之日起在一定期限内向法院提起诉讼,该期限为()日。
A. 60 B. 30 C. 15 D. 10
 - 劳动者有下列情形的,用人单位可以解除劳动合同的是()。
A. 在本单位工作满10年且距法定退休年龄不足10年的 B. 非因工负伤,在规定的医疗期内的 C. 疑似职业病病人在医学观察期的 D. 女职工在孕期、产期、哺乳期的
 - 下列情况中,影响劳动合同继续履行的是()。
A. 用人单位变更法定代表人 B. 用人单位变更公司名称 C. 用人单位发生合并或分立 D. 劳动者死亡
- ### 二、多项选择题
- 下列关于法律关系的客体,正确的有()。
A. 物,指满足人们需要,具有一定的稀缺性,并能为人们现实支配和控制的物质资源 B. 非物质财富,也称精神产品或精神财富,包括知识产品和道德产品 C. 行为,指法律关系的主体为达到一定目的所进行的作为或不作为 D. 机构和组织
 - 下列经营中,属于营业税纳税人的是()。
A. 转让著作权的个人 B. 销售集邮商品的个人 C. 从事货物保管业务的单位 D. 从事修理修配业务的个体工商户
 - 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于工资、薪金所得项目的是()。
A. 奖金、年终加薪 B. 劳动分红 C. 托儿费补助 D. 差旅费津贴、午餐补助
 - 下列各项中,属于免税项目的有()。
A. 福利费、抚恤金、救济金 B. 军人的转业费、复员费 C. 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费 D. 因严重自然灾害造成的重大损失
 - 下列各项表述中,不属于逃税行为的有()。
A. 在账簿上少列收入、少缴应纳税款 B. 转移财产,妨碍税务机关追缴欠缴的税款 C. 隐匿财产,妨碍税务机关追缴欠缴的税款 D. 以暴力方式拒不缴纳税款
 - 公民欠交个人所得税数额巨大,又拒绝提供纳税担保,对其采取税收保全措施。则适用于税收保全的财产包括()。
A. 个人及其所抚养家庭维持生产必须的住房 B. 个人拥有的小汽车 C. 个人拥有的古玩字画 D. 单价5000元以下的其他生活用品

7. 根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,属于印花税法征税范围的是()。

- A. 财产保险合同 B. 产权转移书据 C. 土地使用权出让合同 D. 房屋产权证

8. 根据资源税法法律制度的规定,开采的下列资源中,应缴资源税的有()。

- A. 有色金属矿原矿 B. 原油 C. 洗煤 D. 选煤

9. 下列情形中,纳税人应当办理税务登记的有()。

- A. 个体工商户和从事生产、经营的事业单位 B. 纳税人变更经营范围 C. 实行定期定额征收方式的个体工商户停业 D. 纳税人到外县进行临时生产经营活动

10. 计算缴纳个人所得税时,下列关于每次收入的确定方式,正确的有()。

- A. 财产租赁所得,以一个月内取得的收入为一次 B. 稿酬所得,以每次出版、发表取得的收入为一次 C. 偶然所得,以每次收入为一次 D. 利息所得,以每年收入为一次

11. 下列情况中,劳动者应向用人单位支付违约金的有()。

- A. 劳动者违反培训协议,未服务期解除劳动合同的 B. 劳动者违反劳动合同法规定,解除劳动合同,给用人单位造成损失的 C. 因劳动者的过错,给用人单位造成损失,劳动合同被确认无效的 D. 劳动者违反劳动合同中约定的保密义务或者竞业限制

12. 用人单位的下列情形中,依法应给予行政处罚的有()。

- A. 鼓励员工无偿加班的 B. 劳动条件恶劣,给劳动者身心健康造成严重损害的 C. 体罚、殴打劳动者的 D. 违章指挥危及劳动者人身安全的

13. 对劳动合同的无效有争议的,应由下列()单位确认。

- A. 工商行政管理机构 B. 人民法院 C. 劳动争议仲裁机构 D. 公安机关

14. 纳税人对税务机关的下列行为不服时,可以申请行政复议的有()。

- A. 税务机关为其核定应纳税额 B. 税务机关对其作出的加收滞纳金的决定 C. 税务机关关于具体贯彻落实税收法规的规定 D. 税务机关责令其提供纳税担保

15. 根据劳动合同法的规定,劳动者的下列休息时间内,属于有工资保障的法定休息时间的有()。

- A. 春节 B. 国庆节 C. 中秋节 D. 年休假

16. 下列各项中,不需缴纳营业税的有()。

- A. 非金融机构购买有价证券的 B. 单位将不动产无偿赠与他人 C. 企业将资金贷给其他企业使用的 D. 单位将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产的

17. 企业建立劳动规章制度,应遵循的步骤包括()。

- A. 首先经职代会或全体职工讨论,提出方案和意见 B. 其次,与工会或职工代表平等协商确定 C. 对涉及劳动者切身利益的规章制度必须在单位内公示,或告知劳动者 D. 公示的方式可以是张贴通告、员工手册送达等方式

18. 下列情形中,劳动者不需要事先告知即可解除劳动合同的有()。

- A. 用人单位以暴力、威胁手段强迫劳动者劳动的 B. 用人单位以非法限制人身自由的手段强迫劳动者劳动的 C. 用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的 D. 用人单位的规章制度违反法律规定的

19. 下列情况下,劳动合同终止的有()。

- A. 劳动合同期满,但女职工在孕期、产期、哺乳期的 B. 劳动者达到法定退休年龄的 C. 用人单位被吊销营业执照,责令关闭、撤销或者用人单位决定提前解散的 D. 用人单位被依法宣告破产的

20. 根据《民法通则》的规定,下列事项中,诉讼时效期间为1年的有()。

- A. 甲上市公司与乙合伙企业之间的购销合同纠纷 B. 乙自然人拒付房屋租金的纠纷 C. 丙自然人寄存在商场的财物被丢失的 D. 丁的身体受到伤害要求赔偿的

三、判断题

1. 人民法院审理行政案件,由审判员组成合议庭,或者由审判员、陪审员组成合议庭。合议庭的成员人数,应当是5人以上的单数。()

2. 对远洋运输企业从事光租业务和航空运输企业从事干租业务取得的收入,应按“服务业——运输业”税目征收营业税。()

3. 银行汇票丧失后,只能采用公示催告、普通诉讼两种补救措施。()

4. 城市维护建设税实行差别比例税率。按照纳税人所在地区的不同,设置了三档比例税率,其中纳税人所在地区不在市区、县城或者镇的,税率为3%。()

5. A公司于2010年3月10日发现本公司2008年12月31日结算缴纳纳税款错误,多缴纳200万元。A公司有权要求税务机关退还,并加算同期银行存款利息。()

6. 对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地,也应征收城镇土地使用税。()

7. 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起30日内,按照国家有关规定设置账簿。()

8. 发卡银行对贷记卡持卡人未偿还最低还款额和超信用额度用卡的行为,应当分别按最低还款额未还部分、超过信用额度部分的5%收取滞纳金和超限费。()

9. 用人单位违反规定终止劳动合同,且合同不能继续履行的,用人单位应依照劳动合同法规定的经济补偿标准支付赔偿金和经济补偿。()

10. 公民李某2009年全年工资薪金所得计40 000元,购买彩票中奖35 000元,炒股票共赚250 000元,则李某应于2010年3月31日之前到主管税务机关办理个人所得税纳税申报。()

四、不定项选择题

1. 公民李某与当地政府于2007年3月16日签订了对荒山30年的经营承包合同,每年上交承包款16万元。合同如期执行2年后,当地政府于2009年8月10日提出,要求将每年的承包费用增加到25万元,并且在未来的28年承包期内保持不变。李某不同意。当地政府于2009年11月22日单方面宣布解除合同;但并未通知李某。李某于2009年12月6日从朋友处得知此事后,非常气愤,准备申请行政复议。12月10日,该地区出现暴雪,交通中断10天。12月24日李某向上级政府口头申请行政复议,受理行政复议申请的单位要求李某缴纳一定数额的费用。受理机关直到2010年元月30日尚未作出行政复议决定。李某遂向法院提起诉讼,但法院未予受理。

要求:根据以上资料,结合我国《行政复议法》的规定,回答下列问题:

(1) 李某应于一定期限内提出行政复议申请,下列关于复议申请期限的计算方法中,正确的是()。

- A. 从2009年11月22日开始,60日内 B. 从2009年12月6日开始,30日内 C. 从2009年12月10日开始,60日内 D. 从2009年12月6日开始,60日内提出申请,因暴雪耽误法定申请期限的,申请期限自障碍消除之日起继续计算

(2) 下列关于当事人申请复议方式的规定中,正确的有()。

- A. 可以书面申请,也可以口头申请 B. 只能以书面方式申请 C. 口头申请的,行政复议机关应当场记录申请人的基本情况、复议请求、申请复议的主要事实、理由和时间 D. 先以口头方式申请,10日内递交正式书面申请资料

(3) 下列各项中,符合我国《行政复议法》对行政复议事项收费规定的是()。

A. 按复议事项总额的1%收取复议费 B. 不得向申请人收取任何费用 C. 固定收取300元的复议费 D. 固定收取1000元的复议费

(4) 行政复议机关应当自受理行政复议申请之日起,在一定期限内作出行政复议的决定,该期限为()日。

A.30 B.45 C.60 D.90

(5) 李某向法院提起诉讼,法院不予受理,法院的行为()。

A. 错误,该事项属于经济纠纷,法院应予受理 B. 正确,当事人提出行政复议申请已受理的,在复议期内又提出诉讼请求的,法院不予受理 C. 正确,该事项不属于经济纠纷,法院不能受理 D. 错误,该事项属于民事纠纷,法院应当受理

2. 王小艺因有文艺特长,被世游歌舞团发现,双方于2008年2月2日口头约定:王小艺当歌舞团演员,每月工资3000元;2009年3月3日,在王小艺的多次要求下,与歌舞团签订书面合同:王小艺为歌舞团工作5年,月工资2800元,每月只能休息1天,无其他节假日休息,休息时不发工资。截至2009年3月3日,王小艺刚年满15周岁。在合同履行过程中,从2009年10月份开始,歌舞团以资金紧张为由,拒发工资;直到2010年3月10日,期间王小艺累计只休息了3天,身体难以承受,遂要求解除合同。

要求:根据以上资料,结合我国劳动合同法的规定,回答下列问题:

(1) 王小艺与歌舞团确定劳动合同关系时,下列关于王小艺劳动合同主体资格认定的规定中,正确的有()。

A. 王小艺未年满16周岁,不具备劳动合同主体资格的合法性 B. 王小艺未年满18周岁,不具备劳动合同主体资格的合法性 C. 王小艺具有文艺特长,不受关于劳动者年龄的限制 D. 王小艺虽有文艺特长,但在未取得专业技术执业证书之前,不具有劳动合同主体资格的合法性

(2) 从2008年2月2日至2009年3月签订正式书面用工合同之前,双方的劳动关系属于()。

A. 固定期限劳动合同 B. 无固定期限劳动合同 C. 无效劳动合同 D. 效力待定劳动合同

(3) 在双方正式签订书面劳动用工合同之前,王小艺的劳动报酬正确的计算方法是()。

A. 第1个月按3000元计算,后面11个月每月按6000元计算 B. 每月均按6000元计算 C. 每月均按3000元计算 D. 第1个月按3000元计算,后面11个月每月按4500元计算

(4) 对于王小艺单方面解除劳动用工合同的要求,应认定()。

A. 不予支持,属于合同纠纷 B. 不予支持,由双方协商解决 C. 应予支持,属于法定解除的范围 D. 不予支持,应提请劳动仲裁解决

(5) 王小艺长期在法定节假日加班,歌舞团未支付加班费,正确处理的方法是()。

A. 按正常日工资标准,另外支付工资 B. 按正常日工资标准的150%支付工资 C. 按正常日工资标准的200%支付工资 D. 按正常日工资标准的300%支付工资

3. 某公司本期发生下列业务:

(1) 下属的体育场对外出租,获租金收入20万元。

(2) 下属的音乐茶座收取门票费30万元,为客人提供烟、酒、饮料收费48万元,同时收取服务费10万元。

(3) 下属的施工公司采用包工包料方式取得工程收入9000万元,同时收取包工费60万元。经同意,该公司将其中1000万元的工程分包给B公司。

(4) 对外转让土地使用权,该项土地账面成本3000万元,转让价4200万元。

(5) 将厂房一栋作为股东出资投入新设立的C公司,账面净值200万元,投资评估作价800万元。

相关部门规定,建筑业、文化体育业的营业税税率为3%,服务业、销售不动产、转让无形资产的营业税税率为5%,娱乐业的营业税税率为10%。

要求:根据以上资料,结合《营业税暂行条例》的规定,分别回答下列问题:

(1) 体育场的租赁收入应缴营业税额为()万元。

A. 0.6 B. 1 C. 0.5 D. 2

(2) 音乐茶座的收入应缴营业税额为()万元。

A. 8.8 B. 17.6 C. 4.4 D. 7.8

(3) 施工公司的收入应缴营业税额为()万元。

A. 270 B. 271.8 C. 241.8 D. 450

(4) 转让土地使用权的收入应缴营业税额为()万元。

A. 150 B. 60 C. 126 D. 210

(5) 厂房对外投资的收入应缴营业税额为()万元。

A. 0 B. 40 C. 30 D. 10

4. 公民陈先生2009年10月个人收入如下:

(1) 银行存款利息所得1000元。

(2) 一次性设计收入25000元。

(3) 工资收入4200元。

(4) 保险赔款收入5000元。

(5) 一次性稿酬收入30000元。

(6) 购买福利彩票支出700元,取得一次性中奖收入60000元。

(7) 转让股票获收益70000元。

(8) 一次性获得特许权使用费收入15000元。

要求:根据以上资料,结合《个人所得税法》的规定,分别回答以下问题:

(1) 陈先生的下列收入中,免征个人所得税的有()。

A. 银行存款利息收入 B. 保险赔款 C. 转让股票收益 D. 特许权使用费收入

(2) 一次性设计收入应缴个人所得税为()元。

A. 5000 B. 5500 C. 4000 D. 7500

(3) 一次性稿酬收入应缴个人所得税为()元。

A. 6000 B. 3360 C. 4800 D. 5200

(4) 福利彩票中奖收入应缴个人所得税为()元。

A. 11840 B. 140 C. 0 D. 12000

(5) 月工资收入应缴个人所得税为()元。

A. 205 B. 440 C. 505 D. 305

5. 甲公司在正常生产经营中,出现以下情况:

(1) 按规定缴纳增值税、消费税、房产税、土地增值税、印花税、车船税。

(2) 企业根据经营需要,向税务机关领购发票,申请减税和退税,同时申请开立银行账户。

(3) 公司累计形成大量的已开具发票的存根联,同时领用发票登记簿和与税收相关的账簿和报表也长期保管,压力很大。

(4) 公司欠缴大量税款,税务机关多次催收未果,也不提供担保,但公司法人代表拟申请出国考察。

(5) 公司隐瞒收入,少缴大量的税款。

要求:根据以上资料,结合税收征收管理法律制度的规定,分别回答以下问题:

(1) 公司缴纳的下列税金中,应由地方税务局征收的有()。

A. 土地增值税 B. 消费税 C. 车船税 D. 增值税

(2) 公司办理下列事项时,必须提供税务登记证的有()。

A. 申请减税 B. 申请退税 C. 申请领购发票 D. 申请开立银行账户

(3) 公司的下列资料中,保管期限应在5年以上的有()。

A. 与税收相关的报表 B. 已开具发票的存根联 C. 发票登记簿 D. 与税收相关的会计账册

(4) 为防止税款流失,对于公司法人代表出国考察,税务机关可以采取的正确措施是()。

A. 核定征税 B. 强制执行 C. 采取税收保全措施 D. 阻止出境

(5) 对于公司的偷税行为,正确处理的方法有()。

A.追缴少缴的税款 B.追缴滞纳金 C.处以偷税额50%以上5倍以下的罚款 D.构成犯罪的,依法追究刑事责任

参考答案

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】行政法规是由国家最高行政机关——国务院在法定职权范围内为实施宪法和法律制定、发布的规范性文件,通常冠以条例、办法、规定等名称。其地位仅次于宪法和法律,高于地方性法规,是一种重要的法的形式。

2.【答案】A

【解析】关于婚姻、收养、监护、抚养、继承纠纷不适用于仲裁。

3.【答案】C

【解析】赔偿损失和支付违约金属于承担民事责任形式,罚款属于行政处罚,罚金属于刑事责任中的附加刑,即补充、辅助主刑适用的刑罚方法。

4.【答案】A

【解析】台风、洪水、地震属于自然现象。

5.【答案】D

6.【答案】A

【解析】用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。

7.【答案】C

8.【答案】C

【解析】职工累计工作满1年不满10年的,年休假5天。国家法定节假、休息日不计入年休假的假期。

9.【答案】D

【解析】劳动合同期不满3个月的,不得约定试用期。

10.【答案】B

【解析】实际工作年限10年以下的,在本单位工作年限5年以上的,医疗期为6个月。

11.【答案】D

12.【答案】B

13.【答案】A

【解析】保险业的营业税纳税期限为1个月,其他纳税人的纳税期限由主管税务机关核定。

14.【答案】C

【解析】纳税人未按期缴纳税款的,按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

15.【答案】B

【解析】为了配合国家住房制度改革,支持住房租赁市场的健康发展,从2008年3月1日起,对个人出租住房取得的所得暂减按10%的税率征收个人所得税。

16.【答案】B

【解析】在房屋的管理和使用中,产权出典,是指产权所有人为了某种需要,将自己房屋的产权,在一定的期限内转让(出典)给他人使用而取得出典价款的一种融资行为。产权所有人(房主)称为房屋出典人;支付现金或实物取得房屋支配权的人称为房屋的承典人。产权出典的,承典人为房产税纳税义务人。

17.【答案】B

【解析】土地使用权未确定或权属纠纷未解决的,由实际使用人缴纳城镇土地使用税。

18.【答案】C

【解析】纳税人遗失税务登记证的,在15日内书面报告主管税务机关。

19.【答案】C

20.【答案】D

【解析】背书连续,是指在票据转让中,转让票据的背书人与受让票据的被背书人在票据上的签章依次前后衔接。具体来说,第一背书人为票据收款人,最后持票人为最后背书的被背书人,中间的背书人为前手背书的被背书人。

21.【答案】B

【解析】应缴纳的房产税=100×12%=12(万元)。

22.【答案】A

23.【答案】C

24.【答案】A

【解析】劳动者在本单位连续工作满15年,且距法定退休年龄不足5年的,用人单位不得解除劳动合同。

25.【答案】D

【解析】劳动者死亡,或者被人民法院宣告死亡或者宣告失踪的,劳动合同终止。

二、多项选择题

1.【答案】ABC

【解析】选项D“机构和组织”属于法律关系的主体。

2.【答案】AC

【解析】根据增值税和营业税法律制度的规定,选项AC为营业税纳税人,选项BD为增值税纳税人。

3.【答案】AB

4.【答案】ABC

【解析】根据个人所得税法律制度的有关规定,“因严重自然灾害造成的重大损失”属于减税项目。

5.【答案】AD

【解析】A项属于偷税行为,D项属于抗税行为。

6.【答案】BC

【解析】个人及其所抚养家属维持生活必须的住房和用品,单价5000元以下的其他生活用品,不采取税收保全措施。

7.【答案】ABCD

8.【答案】AB

【解析】洗煤、选煤和其他煤炭制品不征资源税,只有原煤才征资源税。

9.【答案】ABCD

10.【答案】ABC

【解析】利息、股息、红利所得,以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。

11.【答案】AD

12.【答案】BCD

【解析】对于鼓励员工无偿加班的行为,劳动部门可以要求用人单位给予加班职工报酬。

13.【答案】BC

14.【答案】ABD

【解析】复议机关只受理对具体行政行为不服提出的行政复议申请,换言之,即对抽象行政行为(规定、规章等)不服,不属于行政复议的受理范围。

15.【答案】ABCD

16.【答案】AD

【解析】根据营业税法律制度的规定,选项A不属于营业税的征税范围;选项D属于营业税的免税项目。

17.【答案】ABCD

18.【答案】ABC

【解析】用人单位的规章制度违反法律规定的,劳动者可以随时通知解除劳动合同。

19.【答案】BCD

【解析】女职工劳动合同期满,但正在孕期、产期、哺乳期的,不得解除劳动合同。

20.【答案】BCD

【解析】选项A适用2年的诉讼时效。

三、判断题

1.【答案】×

【解析】人民法院审理行政案件,由审判员组成合议庭,或者由审判员、陪审员组成合议庭。合议庭的成员人数,应当是3人以上的单数。

2.【答案】×

【解析】对远洋运输企业从事光租业务和航空运输企业从事干租业务取得的收入,应按“服务业——租赁业”税目征收营业税。

3.【答案】×

【解析】银行汇票丧失后,可以采用挂失止付、公示催告、普通诉讼3种补救措施,但挂失止付不是必经措施,只是一种暂时的预防措施。

4.【答案】×

【解析】纳税人所在地区不在市区、县城或者镇的,税率为1%。

5.【答案】√

【解析】纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现多缴纳的税款,有权要求税务机关退回,并加算同期存款利息。

6.【答案】×

【解析】对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地,可由各省、自治区、直辖市税务局确定,暂免征收城镇土地使用税。

7.【答案】×

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

8.【答案】×

【解析】应当分别按最低还款额未还部分、超过信用额度部分的5%收取滞纳金和超限费。

9.【答案】×

【解析】用人单位违反规定终止劳动合同,且合同不能继续履行的,用人单位应当依照劳动合同法规定的经济补偿标准的2倍向劳动者支付赔偿金,支付了赔偿金的,不再支付经济补偿。赔偿金的计算年限自用工之日起计算。

10.【答案】√

【解析】年所得12万元以上的纳税义务人,在年度终了后3个月内到主管税务机关办理纳税申报。

四、不定项选择题

1.【答案】

(1) D【解析】公民、法人或者其他组织认为具体行政行为侵犯其合法权益的,可以自知道具体行政行为之日起60日内提出行政复议申请;因不可抗力或者其他正当理由耽误法定申请期限的,申请期限自障碍消除之日起继续计算。

(2) AC

(3) B【解析】行政复议机关受理行政复议申请的,不得向申请人收取任何费用。行政复议活动所需费用,应当列入本机关的行政经费,由本级财政予以保障。

(4) C【解析】行政复议机关应当自受理申请之日起60日内作出行政复议决定,但是法律规定的行政复议期限少于60日的除外。

(5) B【解析】公民、法人或者其他组织先申请行政复议,不服行政复议决定的,可以在收到复议决定书之日起15日内向人民法院提起诉讼。复议机关逾期不作决定的,申请人可以在复议期满之日起15日内向人民法院提起诉讼。当事人提出行政复议申请已经受理的,在复议期内又提出诉讼请求的,法院不予受理。

2.【答案】

(1) C【解析】订立劳动合同的双方当事人需具备主体合法性。劳动者需年满16周岁(只有文艺、体育、特种工艺单位录用人员可以例外),有劳动权利能力和行为能力。

(2) B【解析】用人单位自用工之日起满1年不与劳动者订立书面劳动合同的,视为用人单位自用工之日起满1年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。

(3) A【解析】用人单位自用工之日起,满1年未与劳动者订立书面劳动合同的,自用工之日起满1个月的次日至满1年的前1日,应当向劳动者每月支付2倍的工资补偿。

(4) C【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。

(5) D【解析】用人单位依法安排劳动者在法定节假日工作的,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。

3.【答案】

(1) B【解析】以租赁方式为体育比赛提供场所的业务,属于“服务业——租赁业”税目的征税范围。应缴营业税额=20×5%=1(万元)。

(2) A【解析】音乐茶座的收入应缴营业税额=(30+48+10)×10%=8.8(万元)。

(3) C【解析】施工公司的收入应缴营业税额=(9 000+60-1 000)×3%=241.8(万元)。

(4) D【解析】转让土地使用权的收入应缴营业税额=4 200×5%=210(万元)。

(5) A【解析】厂房对外投资,属于以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为,不征收营业税。在投资后转让股权的,也不征收营业税。

4.【答案】

(1) ABC【解析】特许权使用费所得,是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得,应按20%的税率缴纳个人所得税。

(2) C【解析】一次性设计收入应缴纳个人所得税=25 000×(1-20%)×20%=4 000(元)。

(3) B【解析】一次性稿酬收入应缴纳个人所得税=30 000×(1-20%)×20%×(1-30%)=3 360(元)。

(4) D【解析】福利彩票中奖收入应缴纳个人所得税=60 000×20%=12 000(元)。

(5) A【解析】月工资收入应缴纳个人所得税=2 200×15%-125=205(元)。

5.【答案】

(1) AC【解析】(1)地方税务局系统负责征收和管理的税种有:营业税;企业所得税;个人所得税;资源税;印花稅;城市维护建设税(不包括由国家税务局系统负责征收管理的部分);房产税;城镇土地使用税;耕地占用税(部分地区暂由财政部门负责征收和管理);土地增值税;车船税;烟叶税。(2)消费税、增值税由国家税务局系统负责征收和管理。

(2) CD【解析】(1)纳税人办理下列事项时,必须提供税务登记证:一是开立银行账户;二是领购发票。(2)纳税人办理其他事项时,应当出示税务登记证,经税务机关核准相关信息后办理手续:一是申请减税、免税、退税;二是申请办理延期申报、延期缴纳税款;三是申请开具外出经营活动税收管理证明;四是办理停业、歇业;五是其他有关税务事项。

(3) BC【解析】开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票,不得擅自销毁。已开具的发票存根联和发票登记簿,应当保存5年。保存期满,报经税务机关查验后销毁。与税收相关的会计账册、报表及其他有关涉税资料应当保存10年。

(4) D【解析】欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的,税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。

(5) ABCD