

2012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

1. 甲公司为一般纳税企业, 适用的增值税税率为17%。2011年12月1日将应收票据背书转让, 购进原材料, 价款为200万元, 增值税税率为17%, 差额以银行存款支付。当日应收票据的账面价值为117万元。则甲公司2011年12月1日不正确的会计处理是()。
- A. 原材料入账价值为234万元 B. 确认应交增值税的进项税额为34万元 C. 冲减应收票据的账面价值117万元 D. 支付银行存款117万元
2. 下列各项, 不构成应收账款入账价值的是()。
- A. 赊销商品的价款 B. 代购货方垫付的保险费 C. 代购货方垫付的运杂费 D. 销售货物发生的商业折扣
3. 甲公司2011年年末应收账款的账面余额为1 000万元, 由于债务人发生严重财务困难, 预计3年内只能收回部分货款, 经过测算预计未来现金流量的现值为800万元, “坏账准备”期初余额为0。2011年年末应收账款计提坏账准备()万元。
- A. 200 B. 0 C. 800 D. 1 000
4. 甲公司2011年5月1日出售交易性金融资产, 出售价款为100万元, 出售时该交易性金融资产账面价值为80万元, 其中成本为60万元, 公允价值变动为20万元。则出售该交易性金融资产的影响投资收益的金额为()万元。
- A. 100 B. 20 C. 0 D. 40
5. A公司为增值税一般纳税人, 购入材料一批, 增值税专用发票上标明的价款为250万元, 增值税为42.5万元, 另支付材料的保险费20万元、包装物押金20万元。该批材料的采购成本为()万元。
- A. 290 B. 270 C. 292.5 D. 312.5
6. 甲公司采用月末一次加权平均计算发出原材料的成本。2011年12月1日, 甲库存商品结存200台, 每台实际成本为1万元; 12月10日购入甲库存商品300台, 每台实际成本为1.10万元; 12月25日销售甲库存商品400台。12月末甲库存商品余额为()万元。
- A. 100 B. 105 C. 106 D. 110
7. 某企业材料采用计划成本核算, 2011年6月初结存材料计划成本为130万元, 材料成本差异为节约20万元。当月购入材料一批, 实际成本110万元, 计划成本120万元, 领用材料的计划成本为100万元。该企业当月结存材料的实际成本为()万元。
- A. 132 B. 96 C. 100 D. 112
8. A、B公司均为增值税一般纳税人, A公司委托B公司加工一批应交消费税的半成品, 收回后用于连续生产应税消费品。A公司发出原材料实际成本110万元, 支付加工费6万元、增值税1.02万元、消费税24万元。假定不考虑其他相关税费, A公司收回该半成品的入账价值为()万元。
- A. 116 B. 117.02 C. 140 D. 141.02
9. 甲公司为一般纳税企业, 适用的增值税税率为17%, 2011年甲公
- 司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设备价款为300万元, 增值税额为51万元, 另支付保险费3万元, 包装费4万元。款项以银行存款支付。则固定资产的入账价值为()万元。
- A. 307 B. 300 C. 358 D. 304
10. 甲公司采用公允价值模式计量投资性房地产。2011年12月31日甲公司作为投资性房地产的写字楼出售, 取得价款为2 000万元, 出售时投资性房地产的账面价值为1 700万元(其中成本为900万元、累计公允价值变动为800万元), 不考虑营业税的费用。对出售该投资性房地产时的会计处理不正确的表述是()。
- A. 确认其他业务收入2 000万元 B. 确认其他业务成本1 700万元 C. 冲减投资性房地产的账面价值1 700万元 D. 出售时影响2011年12月31日的营业利润的金额300万元
11. 甲公司2011年1月10日开始自行研究开发无形资产, 12月31日达到预定用途。其中, 研究阶段发生职工薪酬60万元、计提专用设备折旧80万元; 进入开发阶段后, 相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬60万元、计提专用设备折旧60万元, 符合资本化条件后发生职工薪酬200万元、计提专用设备折旧400万元。假定不考虑无形资产的摊销因素, 甲公司2011年对上述研发支出进行的下列会计处理中, 正确的是()。
- A. 确认无形资产720万元, 确认管理费用140万元 B. 确认无形资产800万元, 确认管理费用60万元 C. 确认无形资产660万元, 确认管理费用200万元 D. 确认无形资产600万元, 确认管理费用260万元
12. 某企业盈余公积年初余额为500万元, 本年利润总额为6 000万元, 所得税费用为1 500万元, 按净利润的10%提取法定盈余公积, 并将盈余公积100万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为()万元。
- A. 850 B. 400 C. 950 D. 1 100
13. 甲公司在2011年3月1日向乙公司销售一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的售价为5 000万元, 增值税税额为850万元。该批商品成本为2 600万元。为及早收回货款, 甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为: 2/10, 1/20, N/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。甲公司在2011年3月10日收到货款时会计处理表述不正确的是()。
- A. 借记“银行存款”为5 750万元 B. 借记“财务费用”为100万元 C. 借记“销售费用”为100万元 D. 贷记“应收账款”为5 850万元
14. A公司2011年销售商品取得收入100万元, 结转其销售成本60万元; 出租固定资产取得租金收入20万元, 其出租固定资产折旧5万元; 出售固定资产价款300万元, 账面价值280万元; 计提无形资产减值损失2万元; 存款利息收入1万元; 投资性房地产公允价值变动收益50万元; 所得税费用31万元。影响2011年营业利润的金额()万元。
- A. 91 B. 104 C. 90 D. 73
15. 下列各项中, 不影响利润表“所得税费用”项目金额的是()。
- A. 代扣代缴的个人所得税 B. 递延所得税收益 C. 递延所得税费用 D. 当期应交所得税
16. A公司2011年12月31日长期借款情况: 2011年1月1日取得3年期借款, 本金100万元; 2009年1月1日取得5年期借款, 本金200万元; 2008年6月1日取得4年期借款, 本金150万元。则该公司2011年12月31

日资产负债表中“长期借款”项目填列金额为()万元。

A.300 B.450 C.100 D.200

17.某企业2011年12月31日“无形资产”科目余额为1 000万元,“累计摊销”科目余额为300万元,“无形资产减值准备”科目余额为50万元。该企业2011年12月31日资产负债表“无形资产”的项目金额为()万元。

A.1 000 B.700 C.950 D.650

18.截止到2011年12月31日,某企业“主营业务收入”科目发生额为1 990万元,“主营业务成本”科目发生额为630万元,“其他业务收入”科目发生额为500万元,“其他业务成本”科目发生额为150万元,“营业税金及附加”科目发生额为780万元,“销售费用”科目发生额为60万元,“管理费用”科目发生额为50万元,“财务费用”科目发生额为170万元,“资产减值损失”科目发生额为50万元,“公允价值变动损益”科目为借方发生额450万元(无贷方发生额),“投资收益”科目贷方发生额为850万元(无借方发生额),“营业外收入”科目发生额为100万元,“营业外支出”科目发生额为40万元,“所得税费用”科目发生额为171.6万元。2011年12月31日利润表项目填列金额不正确的是()。

A.营业利润项目为1 000万元 B.利润总额项目为1 100万元 C.所得税费用项目为171.6万元 D.净利润项目为888.4万元

19.下列交易或事项中,不会引起现金流量表“投资活动产生的现金流量净额”发生变化的是()。

A.购买股票并划分交易性金融资产支付的现金 B.向股东派发的现金股利支付的现金 C.收到被投资单位分配的现金股利 D.购建固定资产支付的现金

20.企业各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变动较大的产品,最适宜将产品生产费用在完工产品和月末在产品之间分配的方法是()。

A.定额比例法 B.不计算在产品成本法 C.约当产量比例法 D.在产品按固定成本计算法

21. A事业单位经批准报废台式计算机一批,计算机的账面原值为220万元,共支付清理费用1.5万元,残料收入4万元。假设清理净收入经批准不需上缴。则不正确的会计处理是()。

A. 报废计算机时,借记“固定资产清理”220万元 B. 报废计算机时,贷记“固定资产”220万元 C. 支付清理费用,借记“专用基金——修购基金”1.5万元 D. 取得残料收入,贷记“专用基金——修购基金”4万元

22. 假定甲公司向乙公司赊销产品,并持有丙公司债券和丁公司的股票,且向戊公司支付公司债券利息。假定不考虑其他条件,从甲公司的角度看,下列各项中属于甲公司与债权人之间财务关系的是()。

A. 甲公司与乙公司之间的关系 B. 甲公司与丙公司之间的关系 C. 甲公司与丁公司之间的关系 D. 甲公司与戊公司之间的关系

23. 某公司董事会召开公司战略发展讨论会,拟将企业价值最大化作为财务管理目标,下列理由中,难以成立的是()。

A. 有利于规避企业短期行为 B. 有利于量化考核和评价 C. 有利于持续提升企业获利能力 D. 有利于均衡风险与报酬的关系

24. 在下列各种观点中,既能够考虑资金的时间价值和投资风险,又有利于克服管理上的片面性和短期行为的财务管理目标是()。

A. 利润最大化 B. 企业价值最大化 C. 每股收益最大化 D. 资本利润率最大化

25. 某投资项目于2011年年初动工,当年投产。从投产之日起每年可得收益40 000万元。按年利率6%计算,计算预期10年收益的现值为()万元,其中 $(P/A, 6%, 10) = 7.3601$ 。

A.40 000 B.294 404 C.400 000 D.0

二、多项选择题

1.下列各项中,允许使用现金的范围有()。

A. 向个人收购农副产品支付的价款1万元 B. 企业购买办公用品的零星支付的价款0.02万元 C. 企业购买原材料支付的价款100万元

D. 出差人员必须随身携带的差旅费0.09万元

2. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回,按管理权限报经批准作为坏账转销时,下列正确的表述有()。

A. 借记“坏账准备”科目,贷记“应收账款”科目 B. 借记“坏账准备”科目,贷记“资产减值损失”科目 C. 不影响利润表的所有项目的增减变动 D. 不影响资产负债表的“应收账款”项目的增减变动

3. 下列各项中,应计提坏账准备的有()。

A. 应收票据 B. 应收账款 C. 预收账款 D. 其他应收款

4. 企业库存商品核算的内容包括()。

A. 存放在门市部准备出售的商品 B. 发出展览的商品以及寄存在外的商品 C. 接受来料加工制造的代制品,在制造完成验收入库后的商品 D. 为外单位加工修理的代修品,在修理完成验收入库后的商品

5. 甲公司为一般纳税企业,适用的增值税税率为17%,2011年因管理不善造成一批原材料毁损,实际成本1 000万元,原增值税进项税额170万元。根据保险责任范围及保险合同规定,应由保险公司赔偿800万元。有关的正确的会计处理有()。

A. 批准前将原进项税额170万元转入待处理财产损益 B. 批准后由保险公司赔偿800万元计入其他应收款 C. 批准后计入管理费用的净损失为370万元 D. 批准后冲减待处理财产损益1 170万元

6. 下列各项中,投资企业应确认投资收益的有()。

A. 持有交易性金融资产期间,被投资单位宣告发放现金股利 B. 采用成本法核算的长期股权投资期间,被投资单位宣告发放现金股利 C. 采用权益法核算的长期股权投资期间,被投资单位宣告发放现金股利 D. 长期股权投资处置净损益

7. 在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时,其资产的可收回金额低于其账面价值的,企业应当将该资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额借记“资产减值损失”,同时贷记的科目有()。

A. “交易性金融资产减值准备” B. “无形资产减值准备” C. “投资性房地产减值准备” D. “长期股权投资减值准备”

8. 下列各项中,不属于投资性房地产的有()。

A. 企业拥有并自行经营的饭店 B. 企业自用的办公楼 C. 房地产开发企业正在开发的商品房 D. 非房地产企业持有拟增值后转让的土地使用权

9. 下列各项中,应作为应付职工薪酬核算的有()。

A. 支付的工会经费 B. 支付的职工教育经费 C. 为职工支付的住房公积金 D. 为职工无偿提供的医疗保健服务

10. 下列各项工作中,应通过“其他应付款”科目核算的有()。

A. 应付的社会保险费 B. 应付的租入包装物租金 C. 应付的客户存入保证金 D. 应付的经营租入固定资产租金

11. 下列对长期借款利息费用的会计处理,正确的有()。

A. 筹建期间的不符合资本化条件借款利息计入管理费用 B. 筹建期间的不符合资本化条件借款利息计入长期待摊费用 C. 经营期间不符合资本化条件的借款利息计入财务费用 D. 经营期间符合资本化条件的借款利息计入相关资产成本

12. 下列各项中,工业企业应计入其他业务收入的有()。

A. 销售材料的收入 B. 出售单独计价包装物的收入 C. 出租包装物的租金收入 D. 政府补助收入

13. 下列各项中,不应计入财务费用的有()。

A. 企业为发行股票支付的手续费 B. 企业为购买股票且划分为交易性金融资产支付的手续费 C. 企业支付的银行承兑汇票手续费 D. 企业销售或购买商品时发生或取得的现金折扣

14. 下列各项中,影响企业营业利润的有()。

A. 处置固定资产净收益 B. 出租投资性房地产取得的租金收入 C. 接受公益性捐赠利得 D. 经营租出投资性房地产的折旧额

15. 下列各项中,应计入营业外支出的有()。

A. 投资性房地产处置损失 B. 存货自然灾害损失 C. 公益性捐赠支出 D. 长期股权投资处置损失

16. 下列各项中,属于筹资活动现金流量的有()。
- A. 发行股票收到的现金 B. 清偿应付账款支付的现金 C. 偿还债券利息支付的现金 D. 清偿长期借款支付的现金
17. 当企业资产负债率 <1 时,下列各项中,会导致企业资产负债率上升的是()。
- A. 收回应收款项 B. 计提资产减值准备 C. 取得借款存入银行 D. 接受股东追加投资
18. 下列各项中,反映企业获利能力的指标有()。
- A. 净资产收益率 B. 产权比率 C. 总资产报酬率 D. 资本保值增值率
19. 下列各种方法,适用于辅助生产的分配方法的有()。
- A. 交互分配法 B. 计划成本分配法 C. 顺序分配法 D. 在产品按定额成本计价法
20. 下列应对通货膨胀风险的各种策略中,正确的有()。
- A. 进行长期投资 B. 签订长期购货合同 C. 取得长期借款 D. 签订长期销货合同

三、判断题

1. 持未到期的商业汇票向银行贴现,应按实际收到的金额(即减去贴现息后的净额),借记“银行存款”等科目,按贴现息部分,借记“财务费用”等科目,按商业汇票的票面金额,贷记“应收票据”科目或“短期借款”科目。()
2. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入管理费用。()
3. 企业发生的一些固定资产后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分,当发生的后续支出符合固定资产确认条件时,应将其计入固定资产成本,同时将替换部分的账面价值扣除。()
4. 企业生产车间发生的固定资产日常修理费用等后续支出,应计入“制造费用”科目。()
5. 企业已采用公允价值模式计量的投资性房地产,可以从公允价值模式转为成本模式,但是已采用成本模式计量的投资性房地产不得转为公允价值模式。()
6. 一般认为,资本保值增值率越高,表明企业的资本保全状况越好,所有者权益增长越快,债权人的债务越有保障。()
7. 代数分配法的特点是先根据解联立方程的原理,计算辅助生产劳务或产品的单位成本,然后根据各受益单位耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。此方法有关费用的分配结果不正确,但是计算工作比较简单。()
8. 事业单位固定资产不计提折旧。()
9. 事业单位资产负债表月报通常按照“资产=负债+净资产”的平衡公式设置。()
10. 财务管理环境是指对企业财务活动和财务管理产生影响作用的企业各种外部条件的统称。()

四、计算分析题

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2011年发生下列有关经济业务:
- (1) 3月1日,从A公司购入一批材料,价款100万元,增值税17万元,对方代垫运费1万元。原材料已经验收入库,款项尚未支付。原材料按照实际成本核算。
- (2) 6月2日从B公司购入一批原材料并已验收入库。增值税专用发票上注明该批产品的价款为150万元,增值税额为25.5万元。合同中规定的现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30, 假定计算现金折扣时不考虑增值税。6月11日付清货款。
- (3) 12月甲公司董事会决定将本公司生产的500件产品作为福利发放给公司人员,其中生产工人400人,总部管理人员100人。该批产品单件成本为1.2万元,市场销售价格为每件2万元(不含增值税),不考虑其

他相关税费。

(4) 12月给总部部门经理级以上职工每人提供一辆汽车免费使用,该公司总部共有部门经理以上职工10名,假定每辆汽车每月计提折旧0.2万元。

(5) 因管理不善造成原材料的损失,原材料成本是100万元,原进项税额为17万元。

(6) 2011年1月1日,为建造生产线从银行取得长期借款100万元,期限3年,合同年利率6%(合同利率等于实际利率),不计复利,每年末计提并支付利息一次,到期一次还本。2011年1月1日,开始建造生产线,当日用该借款购买设备100万元,增值税17万元,立即投入安装。将自产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建的生产线工程。该批消费品成本为20万元,计税价格为50万元,消费税税率为10%。2011年12月31日生产线工程完工并验收合格,达到预定可使用状态。生产线达到预定可使用状态前发生的借款利息全部予以资本化。该生产线预计使用年限为20年,预计净残值为8万元,采用年限平均法计算折旧。

要求:根据以上资料逐笔编制会计分录。(“应交税费”科目要求写出明细科目和专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

2. 某企业2011年12月A产品费用分配表中列示:

(1) A产品不可修复废品成本按定额成本计价。有关资料如下:不可修复废品5件,每件直接材料定额100元,每件定额工时为20小时,每小时直接人工5元,制造费用6元。

(2) 12月发生A产品可修复废品的修复费用为:直接材料2000元,直接人工1000元,制造费用1500元。

(3) A产品可修复废品和不可修复废品共回收残料计价200元,并作为辅助材料入库;应由过失人赔款150元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

要求:(1) 编制结转2011年12月A产品不可修复废品成本的会计分录。

(2) 编制2011年12月A产品发生可修复废品的成本的会计分录。

(3) 编制2011年12月A产品残料入库、过失人赔偿的会计分录。

(4) 编制结转2011年12月A产品废品净损失的会计分录。(“生产成本”与“废品损失”科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用元表示)

五、综合题

甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率是17%,所得税税率是25%,年末一次确认全年所得税费用。商品、材料销售价格均不含增值税,商品、材料销售成本随销售收入的确认逐笔结转,本年利润采用表结法核算。有关资料如下:

资料1: 2011年1月至11月甲公司损益类科目累计发生额如下表所示。

单位:万元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		5 000
主营业务成本	3 000	
其他业务收入		1 000
其他业务成本	600	
营业税金及附加	10	
公允价值变动损益		400
销售费用	100	
管理费用	200	
财务费用	50	
营业外收入		90
营业外支出	10	

资料2：2011年12月份甲公司发生如下交易或事项：

(1) 12月1日向乙公司销售一批商品，按价目表上标明的价格计算，其不含增值税额的售价总额为2 000万元，产品成本为1 500万元。因属批量销售，甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣；同时，为鼓励乙公司及早付清货款，甲公司规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。12月10日收到该笔销售的价款。现金折扣按照不含增值税额计算。

(2) 12月12日甲公司向丙公司销售一批商品发生销售折让。该批商品为上月销售并确认收入结转销售成本，上月销售时开出的增值税专用发票上注明的销售价格为800万元，增值税税额为136万元，产品成本为600万元，款项尚未收到。丙公司在验收过程中发现商品质量不合格，要求在价格上给予5%的折让。发生的销售折让允许扣减当期增值税税额，甲公司同意折让。剩余的货款已收到。

(3) 12月16日采用托收承付方式向丁公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为100万元，增值税税额为17万元。该批商品成本为60万元。甲公司在售出该批商品时已得知丁公司现金流发生暂时困难，预计暂时收不到货款，甲公司仍将商品发出并办妥托收手续。

(4) 12月20日委托戊公司销售商品100件，商品已经发出，每件成本为6万元。合同约定戊公司应按每件10万元对外销售，甲公司按售价的10%向戊公司支付手续费。至12月31日戊公司对外实际销售80件，12月31日甲公司收到戊公司开具的80件代销清单时，向戊公司开具一张增值税专用发票，未收到货款。

(5) 12月25日，与己公司签订为期6个月的劳务合同，合同总价款为200万元，待完工时一次性收取。至12月31日，实际发生劳务成本20万元(均为职工薪酬)，估计为完成该合同还将发生劳务成本80万元。假定该项劳务交易的结果能够可靠估计，甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度；该劳务不属于增值税应税劳务。

(6) 12月26日，出售确认为交易性金融资产的庚公司股票1 000万股，出售价款3 000万元已存入银行。当日出售前，甲公司持有庚公司股票1 500万股，账面价值为4 350万元(其中，成本为3 900万元，公允价值变动为450万元)。12月31日，庚公司股票的公允价值为每股3.30元。

(7) 12月26日，处置投资性房地产，账面价值为500万元(其中成本为400万元，公允价值变动100万元)，出售取得价款600万元。

(8) 12月其他科目发生额如下。

单位：万元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
销售费用	10	
管理费用	94	
营业外收入		60
营业外支出	15	
所得税费用	836.25	

资料3：2011年甲公司平均应收账款余额1 150万元、平均存货余额700万元、平均资产总额5 750万元。假定除上述资料外，不考虑其他相关因素。

要求：(1) 根据资料2，编制业务(1)至(7)的会计分录。

(2) 编制甲公司2011年度利润表。

(3) 根据编制的甲公司2011年度利润表及资料3，计算甲公司2011年度下列财务指标：①应收账款周转期(天数)；②存货周转期(天数)；③总资产周转期(周转天数)；④营业利润率。

(“交易性金融资产”、“投资性房地产”科目要求写出明细科目，“应交税费”科目要求写出明细科目与专栏名称，答案中的金额单位用万元表示)

参考答案

一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】原材料入账价值为200万元。相关会计处理如下：

借：原材料	200	
应交税费——应交增值税(进项税额)	34	
贷：应收票据		117
银行存款		117

2.【答案】D

【解析】赊销商品的价款、代购货方垫付的保险费、代购货方垫付的运杂费构成应收账款的入账价值。而销售货物发生的商业折扣直接扣除，不构成应收账款的入账价值。

3.【答案】A

【解析】2011年年末应收账款计提坏账准备=1 000 - 800 = 200(万元)。

4.【答案】D

【解析】影响投资收益的金额=100 - 60 = 40(万元)。

5.【答案】B

【解析】材料的采购成本=250 + 20 = 270(万元)；包装物押金20万元计入其他应收款。

6.【答案】C

【解析】全月一次加权平均单价=(200×1 + 300×1.10) ÷ (200 + 300) = 1.06(万元/台)，月末库存材料的数量=200 + 300 - 400 = 100(台)，甲库存商品的余额=100×1.06 = 106(万元)。

7.【答案】A

【解析】材料成本差异率=(-20 - 10) ÷ (130 + 120) = -12%；结存材料的实际成本=(130 + 120 - 100) × (1 - 12%) = 132(万元)。

8.【答案】A

【解析】甲公司收回该半成品的入账价值=110 + 6 = 116(万元)。

9.【答案】A

【解析】固定资产的入账价值=300 + 3 + 4 = 307(万元)。

借：固定资产	307	
应交税费——应交增值税(进项税额)	51	
贷：银行存款		358

10.【答案】B

【解析】选项B，确认其他业务成本=1 700 - 800 = 900(万元)；选项D，出售时影响2011年12月31日的营业利润的金额=2 000 - 1 700 = 300(万元)。相关会计处理如下：

借：银行存款	2 000	
贷：其他业务收入		2 000
借：其他业务成本	1 700	
贷：投资性房地产——成本		900
投资性房地产——公允价值变动		800
借：公允价值变动损益	800	
贷：其他业务成本		800

11.【答案】D

【解析】根据相关的规定，只有在开发阶段符合资本化条件情况下的支出才能计入无形资产入账价值，此题中开发阶段符合资本化支出金额=200 + 400 = 600(万元)，确认为无形资产；其他支出全部计入当期损益，所以计入管理费用的金额=60 + 80 + 60 + 60 = 260(万元)。

12.【答案】A

【解析】盈余公积年末余额=500 + (6 000 - 1 500) × 10% - 100 = 850(万元)。

13.【答案】C

14.【答案】B

【解析】影响2011年营业利润的金额=100-60+20-5-2+1+50=104(万元)。

15.【答案】A

【解析】选项A是要减少应付职工薪酬,对所得税费用没有影响。

16.【答案】A

【解析】2011年12月31日资产负债表中“长期借款”项目金额=100+200=300(万元);“一年内到期的非流动负债”项目金额=150万元。

17.【答案】D

【解析】无形资产项目金额=1000-300-50=650(万元)。

18.【答案】B

【解析】选项A, 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失-公允价值变动收益+投资收益=(1990+500)-(630+150)-780-60-50-170-50-450+850=1000(万元);选项B, 利润总额=1000+100-40=1060(万元);选项D, 净利润=1060-171.6=888.4(万元)。

19.【答案】B

【解析】选项B影响的是筹资活动的现金流量。

20.【答案】A

21.【答案】A

【解析】

(1) 报废计算机时

借: 固定基金 220
贷: 固定资产 220

(2) 支付清理费用1.5万元时

借: 专用基金——修购基金 1.5
贷: 银行存款 1.5

(3) 取得残料收入4万元时

借: 银行存款或现金 4
贷: 专用基金——修购基金 4

22.【答案】D

【解析】甲公司一定是债务人。选项A, 甲公司向乙公司赊销产品, 甲公司属于债权人, 不正确。选项B, 甲公司持有丙公司债券, 甲公司属于债权人, 不正确。选项C, 甲公司持有丁公司的股票, 不属于债权债务关系, 不正确。选项D, 甲公司向戊公司支付公司债券利息, 甲公司是债务人, 正确。

23.【答案】B

【解析】以企业价值最大化作为财务管理目标, 具有以下优点: (1) 考虑了取得报酬的时间, 并用时间价值的原理进行了计量; (2) 考虑了风险与报酬的关系; (3) 将企业长期、稳定的发展和持续的获利能力放在首位, 能克服企业在追求利润上的短期行为; (4) 用价值代替价格, 克服了过多受外界市场因素的干扰, 有效地规避了企业的短期行为。

24.【答案】B

【解析】企业价值最大化目标的优点包括: 考虑了资金的时间价值和投资的风险价值; 反映了对企业资产保值增值的要求; 有利于克服管理上的片面性和短期行为; 有利于社会资源的合理配置。所以本题选择B。

25.【答案】B

【解析】 $P(\text{现值}) = A \times (P/A, i, n)$; $P = 40\,000 \times (P/A, 6\%, 10) = 40\,000 \times 7.3601 = 294\,404(\text{万元})$ 。

二、多项选择题

1.【答案】ABD

【解析】选项C, 应通过转账支付。

2.【答案】ACD

【解析】选项B, 借记“坏账准备”科目, 贷记“应收账款”科目。

3.【答案】ABD

【解析】选项C, 预收账款属于负债, 不计提坏账准备。

4.【答案】ABCD

5.【答案】ABCD

【解析】

批准处理前:

借: 待处理财产损益 1170
贷: 原材料 1000
应交税费——应交增值税(进项税额转出) 170

批准处理后:

借: 其他应收款 800
管理费用 370
贷: 待处理财产损益 1170

6.【答案】ABD

7.【答案】BCD

【解析】交易性金融资产不需要计提减值准备。

8.【答案】ABC

【解析】A选项, 企业拥有并自行经营的饭店, 属于企业经营场所, 即属于固定资产; B选项, 企业自用的办公楼, 也属于固定资产; C选项, 房地产开发企业正在开发的商品房, 属于企业存货。

9.【答案】ABCD

10.【答案】BCD

【解析】选项A应该通过应付职工薪酬核算。

11.【答案】ACD

【解析】选项B应计入管理费用中。

12.【答案】ABC

【解析】选项D, 政府补助收入计入“递延收益”或“营业外收入”。

13.【答案】AB

【解析】选项A, 企业发行股票支付的手续费, 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减盈余公积和未分配利润; 选项B, 交易性金融资产支付的手续费计入投资收益; 选项D, 企业购买商品时取得的现金折扣冲减财务费用, 企业销售商品时发生的现金折扣记入财务费用。

14.【答案】BD

【解析】选项AC应计入营业外收入, 其不影响营业利润。

15.【答案】BC

【解析】选项A投资性房地产处置取得的收入计入其他业务收入, 其成本计入其他业务成本, 选项D应该计入投资收益。

16.【答案】ACD

【解析】选项B属于经营活动的现金流量。

17.【答案】BC

【解析】资产负债率=负债÷资产。选项A, 收回应收账款, 应收账款减少(资产减少), 银行存款(资产)增加, 资产负债率不变; 选项B, 计提资产减值准备, 导致资产账面价值减少, 资产负债率上升; 选项C, 当企业资产负债率<1时, 资产和负债同时增加使得资产负债率上升; 选项D, 接受股东追加投资, 银行存款(资产)增加, 所有者权益增加, 资产负债率下降。

18.【答案】AC

【解析】选项B, 反映企业偿债能力的指标; 选项D, 资本保值增值率是企业的发展能力指标。

19.【答案】ABC

【解析】选项D是生产成本在完工产品和在产品之间分配的方法。

20.【答案】ABC

【解析】为了减轻通货膨胀对企业造成的不利影响, 企业应当采取措施予以防范。在通货膨胀初期, 货币面临着贬值的风险, 这时企业进行投资可以避免风险, 实现资本保值(所以选项A正确); 与客户应签订

长期购货合同,以减少物价上涨造成的损失(所以选项B正确);取得长期负债,保持资本成本的稳定(所以选项C正确);签订长期销货合同,会降低在通货膨胀时期的现金流入,所以选项D不正确。

三、判断题

1.【答案】√

2.【答案】×

【解析】在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。

3.【答案】√

4.【答案】×

【解析】企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出,借记“管理费用”科目,贷记“银行存款”等科目;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,借记“销售费用”科目,贷记“银行存款”等科目。

5.【答案】×

【解析】企业对投资性房地产的计量模式一经确定,不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的,应当作为会计政策变更处理,将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额,调整期初留存收益(未分配利润)。已采用公允价值模式计量的投资性房地产,不得从公允价值模式转为成本模式。

6.【答案】√

7.【答案】×

【解析】代数分配法的特点是先根据解联立方程的原理,计算辅助生产劳务或产品的单位成本,然后根据各受益单位耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。此方法有关费用的分配结果最正确,但在辅助生产车间较多的情况下,未知数也较多,计算工作比较复杂。

8.【答案】√

9.【答案】×

【解析】事业单位资产负债表月报通常按照“资产+支出=负债+净资产+收入”的平衡公式设置。

10.【答案】×

【解析】财务管理环境又称理财环境,是指对企业财务活动和财务管理产生影响作用的企业内外各种条件的统称。

四、计算分析题

1.【答案】

(1)借: 原材料	101	
应交税费——应交增值税(进项税额)	17	
贷: 应付账款		118
(2)借: 原材料	150	
应交税费——应交增值税(进项税额)	25.5	
贷: 应付账款		175.5
借: 应付账款	175.5	
贷: 银行存款		172.5
财务费用(150×2%)		3
(3) 应计入生产成本的金额= 400×2×(1+17%) = 936(万元)		
应计入管理费用的金额= 100×2×(1+17%) = 234(万元)		
借: 生产成本	936	
管理费用	234	
贷: 应付职工薪酬		1 170
借: 应付职工薪酬	1 170	
贷: 主营业务收入(500×2)		1 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		170
借: 主营业务成本(500×1.2)	600	
贷: 库存商品		600
(4)借: 管理费用	2	

贷: 应付职工薪酬		2
借: 应付职工薪酬	2	
贷: 累计折旧		2
(5)借: 待处理财产损益	117	
贷: 原材料		100
应交税费——应交增值税(进项税额转出)		17
(6)借: 银行存款	100	
贷: 长期借款		100
借: 在建工程	100	
应交税费——应交增值税(进项税额)	17	
贷: 银行存款		117
借: 在建工程	6	
贷: 应付利息(100×6%)		6
借: 应付利息	6	
贷: 银行存款		6
借: 在建工程	25	
贷: 库存商品		20
应交税费——应交消费税(50×10%)		5
借: 固定资产(100+6+25)	131	
贷: 在建工程		131

2.【答案】

(1) 不可修复废品的生产成本= 5×100 + 5×20×5 + 5×20×6 = 1 600(元)		
借: 废品损失——A产品	1 600	
贷: 生产成本——直接材料(5×100)		500
——直接人工(5×20×5)		500
——制造费用(5×20×6)		600
(2)借: 废品损失——A产品	4 500	
贷: 原材料		2 000
应付职工薪酬		1 000
制造费用		1 500
(3)借: 原材料	200	
贷: 废品损失——A产品		200
借: 其他应收款	150	
贷: 废品损失——A产品		150
(4) 废品净损失= 1 600 + 4 500 - 200 - 150 = 5 750(元)		
借: 生产成本——A产品	5 750	
贷: 废品损失——A产品		5 750

五、综合题

【答案】

(1) ①12月1日		
借: 应收账款(2 000×1.17×90%)	2 106	
贷: 主营业务收入(2 000×90%)		1 800
应交税费——应交增值税(销项税额)		306
借: 主营业务成本	1 500	
贷: 库存商品		1 500
12月10日		
借: 银行存款	2 070	
财务费用(1 800×2%)	36	
贷: 应收账款		2 106
②12月12日		
借: 主营业务收入(800×5%)	40	
应交税费——应交增值税(销项税额)	6.8	
贷: 应收账款		46.8
借: 银行存款	889.2	
贷: 应收账款(800+136-46.8)		889.2

③ 12月16日		
借：发出商品	60	
贷：库存商品		60
借：应收账款	17	
贷：应交税费——应交增值税(销项税额)		17
④ 12月20日		
借：发出商品(委托代销商品)(100×6)	600	
贷：库存商品		600
12月31日		
借：应收账款	936	
贷：主营业务收入(80×10)		800
应交税费——应交增值税(销项税额)		136
借：主营业务成本(80×6)	480	
贷：发出商品(委托代销商品)		480
借：销售费用(80×10%)	80	
贷：应收账款		80
⑤ 12月25日		
借：劳务成本	20	
贷：应付职工薪酬		20
12月31日完工程度 = 20 ÷ (20 + 80) = 20%		
借：应收账款(200×20%)	40	
贷：主营业务收入		40
借：主营业务成本	20	
贷：劳务成本		20
⑥ 12月26日		
借：银行存款	3 000	35%
贷：交易性金融资产——成本(3 900×1 000÷1 500)		
——公允价值变动(450×1 000÷1 500)	2 600	
投资收益	300	
借：公允价值变动损益	300	
贷：投资收益		300
12月31日		
借：交易性金融资产——公允价值变动[500×3.3 - (4 350 - 2 600 - 300)]	200	
贷：公允价值变动损益		200
⑦ 12月26日		
借：银行存款	600	
贷：其他业务收入		600
借：其他业务成本	500	
贷：投资性房地产——成本		400
——公允价值变动		100
借：公允价值变动损益	100	
贷：其他业务成本		100

(2) 编制甲公司2011年度利润表。

利润表(简表)

编制单位：甲公司 2011年度 单位：万元

项目	本期金额
一、营业收入	5 000 + 1 000 + ① 1 800 - ② 40 + ④ 800 + ⑤ 40 + ⑦ 600 = 9 200
减：营业成本	3 000 + 600 + ① 1 500 + ④ 480 + ⑤ 20 + ⑦ 500 - ⑦ 100 = 6 000
营业税金及附加	10
销售费用	100 + ④ 80 + ⑧ 10 = 190

续表

项目	本期金额
管理费用	200 + ⑧ 94 = 294
财务费用	50 + ① 36 = 86
资产减值损失	
加：公允价值变动损益	400 - ⑥ 300 + ⑥ 200 - ⑦ 100 = 200
投资收益	⑥ 100 + ⑥ 300 = 400
二、营业利润	3 220
加：营业外收入	90 + ⑧ 60 = 150
减：营业外支出	10 + ⑧ 15 = 25
三、利润总额	3 345
减：所得税费用	⑧ 836.25
四、净利润	2 508.75

(3) ① 应收账款周转期(天数) = 平均应收账款余额 × 360 ÷ 营业收入 = 1 150 × 360 ÷ 9 200 = 45(天)

② 存货周转期(天数) = 平均存货余额 × 360 ÷ 营业成本 = 700 × 360 ÷ 6 000 = 42(天)

③ 总资产周转期(周转天数) = 平均资产总额 × 360 ÷ 营业收入 = 5 750 × 360 ÷ 9 200 = 225(天)

④ 营业利润率 = 营业利润 ÷ 营业收入 = 3 220 ÷ 9 200 × 100% =

《经济法基础》自测试题

一、单项选择题

1、不同法的形式具有不同的效力等级，下列各项中，效力低于地方性法规的是()。

A、宪法 B、同级地方政府规章 C、法律 D、行政法规

2、甲于2009年3月20日将小件包裹寄存乙处保管。3月22日，该包裹被盗。3月27日，甲取包裹时得知包裹被盗。根据《民法通则》的规定，甲要求乙赔偿损失的诉讼时效期间届满日是()。

A、2010年3月27日 B、2010年3月22日 C、2011年3月27日 D、2011年3月22日

3、甲、乙因房屋买卖纠纷欲提起诉讼。根据《民事诉讼法》的规定，对该案件享有管辖权的法院是()。

A、甲住所地法院 B、乙住所地法院 C、房屋所在地法院 D、甲、乙协议的法院

4、根据《行政复议法》的规定，下列各项中，不属于行政复议范围的是()。

A、郑某不服某税务局对其作出的罚款处罚决定 B、村民李某不服某镇政府作出的关于其与高某之间土地承包经营权纠纷的调解 C、甲企业不服某工商局作出的吊销其营业执照的决定 D、张某不服某公安局对其作出的行政拘留处罚决定

5、根据劳动合同法法律制度的规定，除文艺、体育、特种工艺单位以外，订立劳动合同的劳动者需年满()周岁，有劳动权利能力和行为能力。

A、14 B、16 C、18 D、20

6、据《劳动合同法》的规定，下列各项中，劳动者不需要事先告知即可解除劳动合同的是()。

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 B、

用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全 C、用人单位未及时足额支付劳动报酬 D、用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费

7、张某在甲公司的月工资为2000元，当地最低月工资标准为700元，张某因患病在家中病休。根据劳动合同法法律制度的规定，在医疗期内，张某的病假工资不得低于()元。

A、560 B、700 C、1600 D、2000

8、根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于劳动争议调解的表述中，不正确的是()。

A、当事人申请劳动争议调解可以书面申请，也可以口头申请 B、达成调解协议后，一方当事人在协议约定期限内不履行调解协议的，另一方当事人可以依法申请仲裁 C、自劳动争议调解组织收到调解申请之日起30日内未达成调解协议的，当事人可以依法申请仲裁 D、因拖欠劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿金或者赔偿金事项达成调解协议，用人单位在协议约定期限内不履行的，劳动者可以持调解协议书依法向人民法院申请支付令

9、根据营业税法律制度的规定，下列各项中，不征收营业税的是()。

A、某足球俱乐部的门票收入 B、某娱乐城随卡拉OK服务取得的销售啤酒收入 C、某拍卖行向委托人收取的手续费 D、某企业生产邮票首日封取得的收入

10、2011年3月，某县邮政局发生以下经济业务：传递函件、包件取得收入6万元，报刊发行收入9万元，邮务物品销售和其他邮政业务收入8万元，发生工资等支出6万元。已知邮政局适用的营业税税率为3%。该邮政局3月份应缴纳的营业税额为()万元。

A、0.42 B、0.69 C、1.00 D、1.18

11、某旅行社组织50人的旅游团赴太湖旅游，每人收取旅游费2000元。旅行社实际为每人支付住宿费500元、餐费500元、交通费400元、门票80元。已知旅游业的营业税税率为5%，该旅行社此次旅游业务应缴纳的营业税额为()元。

A、5000 B、2500 C、1500 D、1300

12、上海市A公司因调整公司营销战略，将其在惠州市的一处闲置下来的办公用房卖给重庆市B公司。销售该办公用房的合同在北京市签订，并已收到预收房款。根据营业税法律制度的规定，A公司营业税纳税申报的地点应当是()。

A、上海市 B、惠州市 C、重庆市 D、北京市

13、根据个人所得税法律制度的规定，纳税人自2011年9月1日(含)以后实际取得的工资、薪金所得，适用()。

A、3%~45%的7级超额累进税率 B、5%~45%的9级超额累进税率 C、3%~45%的7级超率累进税率 D、5%~45%的9级超率累进税率

14、王某2012年3月取得稿酬20000元，讲课费4000元，已知稿酬所得适用个人所得税税率为20%，并按应纳税额减征30%，劳务报酬所得适用个人所得税税率为20%。根据个人所得税法律制度的规定，王某应缴纳个人所得税额为()元。

A、2688 B、2880 C、3840 D、4800

15、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应当以取得的收入额为应纳税所得额计征个人所得税的是()。

A、稿酬所得 B、偶然所得 C、劳务报酬所得 D、特许权使用费所得

16、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按“工资、薪金所得”税目征收个人所得税的是()。

A、独生子女补贴 B、退休人员再任职取得的收入 C、个人独资企业的投资者从企业领取的工资 D、个人兼职取得的收入

17、根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税纳税人的是()。

A、城区房产使用人 B、城区房产代管人 C、城区房屋所有人 D、城区房屋出租人

18、根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不符合发票开具要求的是()。

A、按号码顺序填开 B、在发票联和抵扣联加盖单位财务印章或者发票专用章 C、外商投资企业同时使用中文和一种外国文字填开发票 D、代其他单位开具发票

19、根据税收征收管理法律制度的规定，因纳税人计算错误未缴或者少缴的税款金额在10万元以上的，下列表述中，正确的是()。

A、只追征税款不加收滞纳金 B、将追征期延长到5年 C、将追征期延长到10年 D、可以无限期追征

20、根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，临时存款账户的有效期最长不得超过()。

A、1年 B、2年 C、3年 D、5年

21、根据票据法律制度的规定，如果本票的持票人未在法定期限内提示付款的，则丧失对特定票据债务人以外的其他债务人的追索权。该特定票据债务人是()。

A、出票人 B、保证人 C、背书人 D、被背书人

22、甲在将一汇票背书转让给乙时，未将乙的姓名记载于被背书人栏内。乙发现后将自己的姓名填入被背书人栏内。根据票据法律制度的规定，下列关于乙填入自己姓名的行为效力的表述中，正确的是()。

A、无效 B、有效 C、可撤销 D、甲追认后有效

23、根据支付结算法律制度的规定，下列关于公示催告的表述中，不正确的是()。

A、利害关系人应当在公示催告期间向人民法院申报，人民法院收到利害关系人的申报后，应当裁定终结公示催告程序，并通知申请人和支付人 B、公示催告期间届满以后，没有人申报的，人民法院应当根据申请人的申请，作出除权判决，宣告票据无效 C、除权判决应当公告，并通知支付人，自判决公告之日起，申请人有权向支付人请求支付 D、利害关系人因正当理由不能在判决前向人民法院申报的，自知道或者应当知道判决公告之日起2年内，可以向作出判决的人民法院起诉

24、根据票据法律制度的规定，下列对银行汇票的表述中，不正确的是()。

A、银行汇票的实际结算金额不得更改，而且不得超过出票金额 B、持票人向银行提示付款时，必须同时提交银行汇票和解讫通知 C、银行汇票的付款提示期限自出票之日起1个月 D、申请人或者付款人为单位的，可以申请使用现金银行汇票

二、多项选择题

1、根据《行政诉讼法》的规定，人民法院在审理行政案件时，下列各项中，可以作为人民法院审理依据的有()。

A、国务院的行政法规 B、国务院某部委根据国务院的行政法规制定、发布的规章 C、某直辖市根据国务院的行政法规制定、发布的规章 D、当地的地方性法规

2、下列各项中，属于民事责任形式的有()。

A、返还财产 B、支付违约金 C、责令停产停业 D、罚金

3、根据劳动合同法法律制度的规定，下列情形中，劳动合同继续有效、不影响劳动合同履行的有()。

A、用人单位变更名称 B、用人单位变更法定代表人 C、用人单位变更投资人 D、用人单位发生合并、分立

4、根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项中，用人单位应当向劳动者支付经济补偿金的有()。

A、由用人单位提出解除劳动合同并与劳动者协商一致而解除劳动合同的 B、以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的 C、用人单位被依法宣告破产终止劳动合同的 D、固定期限劳动合同期满，用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的

5、上海市的张某与甲公司(注册地为广州市)于2010年4月1日在北京市签订了1年期的劳动合同。4月10日，张某被甲公司派往深圳市负

责销售工作。张某与甲公司出现劳动争议，拟申请劳动仲裁。根据劳动合同法律制度的规定，张某可以选择的劳动争议仲裁委员会有()。

A、北京市劳动争议仲裁委员会 B、上海市劳动争议仲裁委员会
C、广州市劳动争议仲裁委员会 D、深圳市劳动争议仲裁委员会

6、根据营业税法律制度的规定，下列各项中，应当征收营业税的有()。

A、随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务 B、纳税人单独提供按揭、代办服务，不销售汽车 C、纳税人销售林木的同时提供林木管护劳务 D、纳税人单独提供林木管护劳务

7、根据营业税法律制度的规定，下列各项中，应按照“服务业—租赁业”税目征收营业税的有()。

A、融资租赁 B、出租文化场所 C、以租赁方式为体育比赛提供场所 D、交通部门有偿转让高速公路收费权

8、某商业银行2011年第一季度取得贷款业务利息收入600万元、加息收入20万元、罚息收入30万元，支付居民个人存款利息100万元。根据营业税法律制度的规定，下列各项中，应当计入该商业银行的营业额计算缴纳营业税的有()。

A、贷款业务利息收入600万元 B、加息收入20万元 C、罚息收入30万元 D、居民个人存款利息100万元

9、根据营业税法律制度的规定，下列关于营业额的表述中，正确的有()。

A、纳税人销售或转让抵债所得的不动产，以全部收入减去抵债时该项不动产作价后的余额为营业额 B、纳税人转让土地使用权，以全部收入减去土地使用权购置或受让原价后的余额为营业额 C、从事广告代理业务的，以其全部收入为营业额 D、单位或个人进行演出，以全部收入为营业额

10、根据营业税法律制度的规定，下列各项中，免征营业税的有()。

A、将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产 B、个人转让著作权 C、外商投资企业从事技术转让、技术开发业务取得的收入 D、残疾人员个人提供的劳务

11、下列对教育费附加的表述中，正确的有()。

A、教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税和营业税税额之和为计征依据 B、教育费附加分别与增值税、消费税和营业税税款同时缴纳 C、对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加 D、对出口产品退还增值税、消费税的，不退还未征的教育费附加

12、根据个人所得税法律制度的规定，下列在中国境内无住所的人员中，属于中国居民纳税人的有()。

A、外籍个人甲2009年9月1日入境，2010年10月1日离境，其间一次临时离境20天 B、外籍个人乙2009年9月1日入境，2010年10月1日离境，其间两次临时离境各25天 C、外籍个人丙2010年1月1日入境，2011年1月2日离境，其间一次临时离境20天 D、外籍个人丁2010年1月1日入境，2011年1月2日离境，其间两次临时离境各25天

13、根据个人所得税法律制度的规定，在计算应纳税所得额时，按照定额与比例相结合的方法扣除费用的有()。

A、劳务报酬所得 B、特许权使用费所得 C、企事业单位的承包、承租经营所得 D、财产转让所得

14、根据契税法法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有()。

A、城镇职工自己购买商品住房 B、政府机关承受房屋用于办公 C、遭受自然灾害后重新购买住房 D、军事单位承受房屋用于军事设施

15、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，应征收城镇土地使用税的有()。

A、某市证券交易场所用地 B、某建制镇所辖的行政村村委会办公用地 C、某大型钢铁企业生产车间用地 D、某市一大型超市用地

16、根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，按照“产权转移书据”税目征收印花税的有()。

A、专利申请权转让合同 B、专利权转让合同 C、专利实施许可合

同 D、非专利技术转让合同

17、根据税收征收管理法法律制度的规定，税务机关在税款征收中，有权采取的措施有()。

A、加收滞纳金 B、追征税款 C、核定应纳税额 D、吊销营业执照

18、根据支付结算法律制度的规定，存款人申请开立的下列人民币银行结算账户中，应当报送中国人民银行当地分支行核准的有()。

A、预算单位专用存款账户 B、因异地临时经营开立的临时存款账户 C、个人存款账户 D、异地一般存款账户

19、根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于无效票据的有()。

A、更改出票金额的票据 B、更改出票日期的票据 C、更改收款人名称的票据 D、金额中文大写与阿拉伯数码记载不一致的票据

20、根据票据法律制度的规定，下列人员中，持票人行使付款请求权时，对持票人负有付款义务的有()。

A、汇票的承兑人 B、银行本票的出票人 C、支票的付款人 D、汇票的背书人

三、判断题

1、买卖合同的变更、解除、终止或者无效，不影响仲裁协议的效力。()

2、当事人的合法权益受到行政机关或者行政机关工作人员作出的具体行政行为侵犯造成损害的，有权请求赔偿，赔偿诉讼可以调解。()

3、用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自劳动合同订立之日起建立。()

4、用人单位裁减人员后，在12个月内重新招用人员的，应当通知被裁减的人员，并在同等条件下优先招用被裁减的人员。()

5、广告代理业务按“服务业—代理业”税目征收营业税。()

6、保险企业取得的追偿款，应按“金融保险业”税目征收营业税。()

7、年终加薪不分种类和取得情况，一律按“工资、薪金所得”征收个人所得税。()

8、车船税的纳税义务发生时间，为车船管理部门核发的车船登记证书或者行驶证书所记载日期的次月。()

9、纳税人分立时未缴清税款的，分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。()

10、纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的，税收应当优先于抵押权执行。()

四、不定项选择题

1、A县甲房地产开发企业2011年度由其下属的建筑公司承建位于B县的10栋规格相同的住宅楼，其中8栋直接对外销售；1栋自用为售楼中心；1栋已经对外出租。与该10栋住宅楼开发相关的成本、费用包括：

- (1) 支付土地使用权价款1400万元；
- (2) 取得土地使用权时缴纳契税42万元；
- (3) 前期拆迁补偿费150万元，直接建筑成本2100万元；
- (4) 开发销售期间发生管理费用450万元、销售费用280万元、利息费用370万元(利息费用虽未超过同期银行贷款利率，但不能按项目准确分摊)。当地政府规定，房地产开发企业发生的管理费用、销售费用、利息费用在计算土地增值额时的扣除比例为9%。

要求：根据上述资料分析回答下列问题：

(1) 根据营业税法律制度的规定，下列各项表述中，正确的是()。

A、用于对外出售的8栋住宅楼应先按建筑业缴纳营业税，再按销售不动产缴纳营业税 B、自用为售楼中心的住宅楼应按建筑业缴纳营业税 C、用于对外出租的住宅楼应先按建筑业缴纳营业税，再按服务

业缴纳营业税 D、所开发的10栋住宅楼均应按建筑业缴纳营业税

(2) 根据土地增值税法律制度的规定,对从事房地产开发的纳税人可按“取得土地使用权所支付的金额”和“房地产开发成本”之和,加计20%扣除。下列各项中,可以作为加计20%扣除的基数的是()。

A、土地使用权价款 B、取得土地使用权时缴纳的契税 C、前期拆迁补偿费 D、直接建筑成本

(3) 根据土地增值税法律制度的规定,该房地产开发企业计算土地增值税的增值额时,允许扣除的房地产开发费用为()万元。

A、1 100 B、332.28 C、265.82 D、424.82

(4) 根据土地增值税法律制度的规定,下列表述不正确的是()。

A、甲房地产企业应当进行土地增值税的清算 B、主管税务机关有权要求甲房地产企业进行土地增值税清算 C、甲房地产开发企业应当向A县税务机关缴纳税款 D、甲房地产开发企业应当向B县税务机关缴纳税款

2、2011年度中国公民赵某从我国境内取得以下所得:

(1) 每月取得退休工资2 750元;

(2) 取得国债利息收入1 100元;

(3) 将自己所有的一居室按市场价出租给留学生迈克,月租金5 000元;

(4) 为A上市公司提供咨询服务,取得咨询费8 000元;

(5) 完成了一部小说,3月份第一次出版获得稿酬10 000元,8月份该小说再版获得稿酬3 000元;

(6) 通过拍卖行将自己的文字作品手稿原件拍卖,取得收入50 000元,拍卖时支付相关税费5 000元;

(7) 与美国B公司在北京签订专利实施许可合同,将自己的一项专利技术许可给B公司在中国使用,取得使用费80 000元。

要求:根据上述资料分析回答下列问题:

(1) 赵某取得的下列收入中,应当缴纳个人所得税的是()。

A、退休工资 B、国债利息收入 C、出租一居室租金 D、咨询费收入

(2) 赵某两次获得的稿酬应缴纳个人所得税()。

A、 $(10\ 000 + 3\ 000) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2\ 080$ (元) B、 $(10\ 000 + 3\ 000) \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\ 456$ (元) C、 $10\ 000 \times (1 - 20\%) \times 20\% + (3\ 000 - 800) \times 20\% = 2\ 040$ (元) D、 $10\ 000 \times (1 - 20\%) \times 20\% + (3\ 000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\ 428$ (元)

(3) 关于拍卖文字作品手稿原件所得,下列表述正确的是()。

A、应按“特许权使用费”项目缴纳个人所得税 B、应按“财产转让所得”项目缴纳个人所得税 C、赵某就拍卖文字作品手稿原件所得应缴纳个人所得税8 000元 D、赵某就拍卖文字作品手稿原件所得应缴纳个人所得税9 000元

(4) 关于专利权使用费收入,下列表述正确的是()。

A、赵某与B公司签订的专利实施许可合同应按“技术合同”征收印花税 B、赵某与B公司签订的专利实施许可合同应按“产权转移书据”征收印花税 C、赵某取得的专利权使用费应视为来源于国外的收入 D、赵某取得的专利权使用费应视为来源于国内的收入

3、某市甲公司于2011年3月1日丢失一本普通发票,甲公司于2011年3月10日到主管税务机关递交了发票遗失书面报告,并在该市报纸上公开声明作废。

2011年4月5日,市税务机关在对甲公司进行检查时,发现该公司存在如下问题:(1)未按规定建立发票保管制度;(2)将2008年度开具的发票存根联销毁;(3)有两张已作账务处理的发票票物不符。税务机关在对相关发票进行拍照和复印时,该公司以商业机密为由拒绝。

经税务机关核实,甲公司通过销毁发票存根联、开具票物不符发票等手段,共计少缴税款8 000元。根据以上情况,市税务机关除责令其限期补缴少缴的税款8 000元外,还依法对其进行了相应的处罚。

甲公司一直拖延缴纳税款,市税务机关在多次催缴无效的情况下,经局长批准于2011年6月18日查封了甲公司的一处房产,准备以拍卖所

得抵缴税款。甲公司认为该房产已于2011年4月22日抵押给乙公司,并依法办理了抵押登记手续,税务机关无权查封该房产。

要求:根据上述资料分析回答下列问题。

(1) 甲公司于2011年3月1日丢失一本普通发票后,下列表述中,正确的是()。

A、甲公司应于丢失发票的当日书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废 B、甲公司应于丢失发票的10日内书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废 C、甲公司应于丢失发票的15日内书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废 D、甲公司应于丢失发票的30日内书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废

(2) 市税务机关在对甲公司进行发票检查时,下列表述中,正确的是()。

A、甲公司可以将2008年度开具的发票存根联销毁 B、甲公司不得将2008年度开具的发票存根联销毁 C、甲公司有权拒绝税务机关对相关发票进行拍照和复印 D、甲公司无权拒绝税务机关对相关发票进行拍照和复印

(3) 对于甲公司的偷税行为,税务机关的下列做法中,正确的是()。

A、追缴税款 B、加收滞纳金 C、处以少缴税款50%以上5倍以下的罚款 D、处以罚金

(4) 下列表述中,正确的是()。

A、在甲公司拖延纳税款,经多次催缴无效的情况下,经县以上税务局局长批准,税务机关有权查封甲公司的房产 B、在甲公司拖延纳税款,经多次催缴无效的情况下,税务机关无权查封甲公司的房产 C、对于已经抵押给乙公司的房产,税收优先于乙公司的抵押权 D、对于已经抵押给乙公司的房产,税收不享有优先权

(5) 如果甲公司对税务机关作出的强制执行措施不服,下列表述中,正确的是()。

A、甲公司可以直接向人民法院提起行政诉讼 B、甲公司可以先申请税务行政复议,对行政复议决定不服的,再向人民法院提起行政诉讼 C、甲公司只能向人民法院提起行政诉讼 D、甲公司应当首先申请税务行政复议,只有对行政复议决定不服的,才可以向人民法院提起行政诉讼

参考答案

一、单项选择题

1、【答案】B

【解析】宪法>法律>行政法规>地方性法规>同级地方政府规章。

2、【答案】A

【解析】寄存财物被丢失或者损毁的,诉讼时效期间为1年,从当事人知道权利被侵害之日起计算。

3、【答案】C

【解析】因不动产纠纷提起的诉讼,由不动产所在地人民法院专属管辖。

4、【答案】B

【解析】不服行政机关对“民事纠纷”作出的调解,不能申请行政复议。

5、【答案】B

【解析】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),有劳动能力能力和行为能力。

6、【答案】B

【解析】选项ACD:属于劳动者可以“随时通知”解除劳动合同的情形。

7、【答案】A

【解析】病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付，但最低不能低于最低工资标准的80%。

8、【答案】C

【解析】自劳动争议调解组织收到调解申请之日起15日内未达成调解协议的，当事人可以依法申请仲裁。

9、【答案】D

【解析】(1) 选项B：属于混合销售行为，根据娱乐城的主营业务一并征收营业税；(2) 选项D：集邮商品的生产、调拨，应当征收增值税。

10、【答案】B

【解析】应缴纳营业税 $= (6 + 9 + 8) \times 3\% = 0.69$ (万元)。

11、【答案】D

【解析】应纳营业税 $= (2\,000 - 500 - 500 - 400 - 80) \times 5\% \times 50 = 1\,300$ (元)。

12、【答案】B

【解析】纳税人销售、出租不动产应当向不动产所在地的主管税务机关申报缴纳营业税。

13、【答案】A

14、【答案】B

【解析】应纳个人所得税 $= 20\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) + (4\,000 - 800) \times 20\% = 2\,880$ (元)。

15、【答案】B

【解析】(1) 选项B：利息、股息、红利所得和偶然所得以每次收入额作为应纳税所得额计税；(2) 选项ACD：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得和财产租赁所得按照定额与比例相结合的方法扣除费用，每次收入不超过4 000元的减除费用800元；每次收入在4 000元以上的减除20%的费用，其余额为应纳税所得额。

16、【答案】B

【解析】(1) 选项A：不征收个人所得税；(2) 选项B：退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，应按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税；(3) 选项C：个人独资企业投资者的生产、经营所得比照“个体工商户的生产、经营所得”项目征收个人所得税，从2011年9月1日起投资者费用扣除标准每月为3 500元，投资者的工资、薪金收入不再按照工资、薪金所得的规定单独征税，而是并入生产、经营所得一并计算；(4) 选项D：个人兼职取得的收入，应按“劳务报酬所得”应税项目缴纳个人所得税。

17、【答案】D

【解析】房屋出租的，“承租人”为房产税的纳税人。

18、【答案】D

【解析】(1) 选项AB：单位和个人在开具发票时，必须做到按号码顺序填开，填写项目齐全，内容真实，字迹清楚，逐栏、全部联次一次复写、打印，内容完全一致，并在发票联和抵扣联加盖单位财务印章或者发票专用章；(2) 选项C：开具发票应当使用中文，外商投资企业和外国企业可以同时使用一种外国文字；(3) 选项D：任何单位和个人不得转借、转让、代开发票；未经税务机关批准，不得拆本使用发票；不得自行扩大专业发票的使用范围。

19、【答案】B

20、【答案】B

21、【答案】A

【解析】本票的持票人未在法定期限内提示付款的，将丧失对“出票人以外”的前手的追索权。

22、【答案】B

【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。

23、【答案】D

【解析】利害关系人因正当理由不能在判决前向人民法院申报的，自知道或者应当知道判决公告之日起1年内，可以向作出判决的人民法

院起诉。

24、【答案】D

【解析】申请人或者付款人为单位的，银行不得为其签发发现金银行汇票。

二、多项选择题

1、【答案】AD

【解析】审理行政案件，以法律和行政法规、当地的地方性法规为依据，参照国务院部委根据法律和国务院的行政法规、决定、命令制定、发布的规章，省、自治区、直辖市和省、自治区的人民政府所在地的市以及经国务院批准的较大的市的人民政府根据法律和国务院的行政法规制定、发布的规章。

2、【答案】AB

【解析】选项C属于行政责任，选项D属于刑事责任。

3、【答案】ABCD

【解析】(1) 选项ABC：用人单位变更名称、法定代表人、主要负责人或者投资人等事项，不影响劳动合同的履行；(2) 选项D：用人单位发生合并或者分立等情况，原劳动合同继续有效，劳动合同由承继其权利和义务的用人单位继续履行。

4、【答案】ABC

【解析】除用人单位维持或者提高劳动合同约定条件续订劳动合同，劳动者不同意续订的情形外，劳动合同期满终止固定期限劳动合同的，用人单位应当向劳动者支付经济补偿金。

5、【答案】CD

【解析】劳动争议由劳动合同履行地(深圳市)或者用人单位所在地(广州市)的劳动争议仲裁委员会管辖。

6、【答案】BD

【解析】(1) 选项A：随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务业务，应征收增值税；(2) 选项C：纳税人销售林木以及销售林木的同时提供林木管护劳务的行为，应征收增值税。

7、【答案】BCD

【解析】融资租赁按“金融保险业”税目征收营业税。

8、【答案】ABC

【解析】贷款业务的营业额为贷款利息收入(包括各种加息、罚息等)。

9、【答案】AB

【解析】(1) 选项C：从事广告代理业务的，以其全部收入减去支付给其他广告公司或广告发布者的广告发布费后的余额为营业额；(2) 选项D：单位或个人进行演出，以全部收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额。

10、【答案】ABCD

【解析】选项C：对单位和个人(包括外商投资企业、外商投资设立的研究开发中心、外国企业和外籍个人)从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。

11、【答案】ABCD

【解析】由于减免增值税、消费税和营业税而发生退税的，可同时退还已征收的教育费附加；但对出口产品退还增值税、消费税的，不退还未征的教育费附加。

12、【答案】CD

【解析】(1) 选项AB：在1个纳税年度(1月1日~12月31日)内，在中国居住时间不满365日；(2) 选项CD：在1个纳税年度(1月1日~12月31日)内，在中国境内居住满365日且在一个纳税年度中一次离境不超过30日或多次离境累计不超过90日。

13、【答案】AB

【解析】(1) 选项AB：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得和财产租赁所得按照定额与比例相结合的方法扣除费用：每次收入不超过4 000元的减除费用800元，每次收入在4 000元以上的减除20%

的费用,其余为应纳税所得额;(2)选项C:企事业单位的承包、承租经营所得以某一纳税年度的收入总额,减除必要的费用后的余额,为应纳税所得额;(3)选项D:财产转让所得以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额,为应纳税所得额。

14、【答案】BD

【解析】(1)选项BD:国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的,免征契税;(2)选项A:城镇职工按规定第一次购买公有住房的,免征契税;(3)选项C:因不可抗力灭失住房而重新购买住房的,酌情准予减征或者免征契税,而非100%免税。

15、【答案】ACD

【解析】(1)凡是城市、县城、建制镇和工矿区范围内的土地,不论是国家所有的土地,还是集体所有的土地,都是城镇土地使用税的征税范围;(2)建制镇的征税范围为镇人民政府所在地的地区,但不包括镇政府所在地所辖行政村。

16、【答案】BC

【解析】选项AD:按照“技术合同”税目征收印花税。

17、【答案】ABC

【解析】选项D属于工商部门的权限。

18、【答案】AB

【解析】开立时需要人民银行核准的账户:(1)基本存款账户;(2)临时存款账户(注册验资和增资验资的除外);(3)预算单位专用存款账户;(4)QFII专用存款账户。

19、【答案】ABCD

【解析】(1)选项ABC:票据的出票金额、出票日期和收款人名称不得更改,更改的票据无效;(2)选项D:票据金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载,二者必须一致,不一致的票据无效。

20、【答案】ABC

【解析】付款请求权,是指持票人向汇票的承兑人、本票的出票人、支票的付款人出示票据要求付款的权利。

三、判断题

1、【答案】√

2、【答案】√

3、【答案】×

【解析】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。

4、【答案】×

【解析】用人单位裁减人员后,在“6个月”内重新招用人员的,应当通知被裁减的人员,并在同等条件下优先招用被裁减的人员。

5、【答案】×

【解析】广告代理业务按“服务业——广告业”税目征收营业税。

6、【答案】×

【解析】保险企业取得的追偿款,不征收营业税。

7、【答案】√

8、【答案】×

【解析】车船税的纳税义务发生时间,为车船管理部门核发的车船登记证书或者行驶证书记载日期的“当月”。

9、【答案】√

10、【答案】√

四、不定选择题

1、【答案】

(1) A

【解析】(1)纳税人将自建的房屋对外销售,其自建行为为首先按建筑业缴纳营业税,再按销售不动产缴纳营业税;(2)纳税人自建房屋出租的,自建行为不缴纳建筑业营业税,出租行为应按“服务业——租赁业”

征收营业税。

(2) ABCD

【解析】(1)取得土地使用权所支付的金额包括:纳税人为取得土地使用权所支付的地价款、纳税人在取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关费用和税金;(2)房地产开发成本包括:土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。

(3) C

【解析】(1)对外销售的房屋面积为80%,相关扣除项目金额应当与其配比;(2)允许扣除的房地产开发费用=[(1 400+42)+(150+2 100)]×80%×9%=265.82(万元)。

(4) AC

【解析】(1)选项AB:已竣工验收的房地产开发项目,已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例虽未超过85%,但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的,主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算;(2)选项CD:土地增值税纳税人发生应税行为应向房地产所在地主管税务机关缴纳税款。

2、【答案】

(1) CD

【解析】(1)选项A: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、离休生活补助费免征个人所得税;(2)选项B:国债和国家发行的金融债券的利息免征个人所得税。

(2) D

【解析】同一作品再版取得的所得,应视作另一次稿酬所得计征个人所得税。

(3) AC

【解析】(1)选项AB:作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得,属于提供著作权的使用所得,应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税;(2)选项CD:应缴纳的个人所得税=50 000×(1-20%)×20%=8 000(元)。

(4) BD

【解析】(1)选项AB:专利权转让、专利实施许可所书立的合同不属于“技术转让合同”,应按“产权转移书据”征收印花税;(2)选项CD:特许权使用费所得,以“特许权的使用地”作为个人所得税的所得来源地。

3、【答案】

(1) A

【解析】发票丢失,应于丢失“当日”书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废。

(2) BD

【解析】(1)选项AB: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;(2)选项CD:税务机关在查处发票案件时,对与案件有关的情况和资料,可以记录、录音、录像、照相和复制。

(3) ABC

【解析】(1)选项ABC:对于纳税人的偷税行为,由税务机关追缴其少缴的税款、滞纳金,并处以少缴税款50%以上5倍以下的罚款;(2)选项D:罚金属于刑事责任,不属于税务机关的权力范围。

(4) AC

【解析】(1)选项AB:纳税人未按照规定的期限缴纳税款,由税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳的,经县以上税务局局长批准,税务机关可以查封其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产,用以抵缴税款;(2)选项CD:纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的,税收应当优先于抵押权执行。

(5) AB

【解析】当事人对税务机关作出的强制执行措施不服,可以先申请行政复议,对复议决定不服的,再向人民法院提起诉讼;也可以直接向人民法院提起诉讼。