

# 2013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

- 下列各项,应通过“其他货币资金”科目核算的是( )。  
A. 信用证保证金存款 B. 备用金 C. 支票 D. 商业汇票
- A公司为一一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%。2012年2月,销售一批商品,增值税专用发票上标明的价款为60万元,为购买方代垫运杂费2万元,全部款项尚未收回。该企业确认的应收账款为( )万元。  
A. 60 B. 62 C. 70.2 D. 72.2
- 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售,售价为3 000万元;出售前该金融资产的账面价值为2 800万元(其中成本2 500万元,公允价值变动300万元)。假定不考虑其他因素,甲公司对该交易应确认的投资收益为( )万元。  
A. 200 B. -200 C. 500 D. -500
- 某企业为增值税小规模纳税人,本月购入甲材料1 030公斤,取得增值税专用发票,价款40 000元,增值税进项税额6 800元,另外支付运杂费1 750元,途中保险费4 700元,运输途中发生合理损耗30公斤,入库前发生挑选整理费用310元。该批材料入库的实际单位成本为每公斤( )元。  
A. 38.83 B. 51.81 C. 52 D. 53.56
- 某商业企业采用毛利率法计算期末存货成本。A类商品2012年4月1日期初成本为700万元,当月购货成本为100万元,当月销售收入为900万元。A类商品第一季度实际毛利率为25%。2012年4月30日,A类商品结存成本为( )万元。  
A. 10 B. 225 C. 125 D. 675
- 下列各项中,关于企业存货的表述正确的有( )。  
A. 存货取得应按照实际成本进行初始计量 B. 存货成本包括采购成本,不包括加工成本和其他成本 C. 存货期末计价应按照成本与公允价值孰低计量 D. 存货采用计划成本核算的,期末应将计划成本调整为实际成本
- 下列各项中,权益法下不会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有( )。  
A. 投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利 B. 投资持有期间被投资单位实现净利润 C. 投资持有期间被投资单位提取盈余公积 D. 确认长期股权投资减值损失
- 甲公司2012年12月25日支付价款2 040万元(含已宣告但尚未发放的现金股利60万元)取得一项股权投资,另支付交易费用10万元,划分为可供出售金融资产。2012年12月28日,收到现金股利60万元。2012年12月31日,该项股权投资的公允价值为2 105万元。假定不考虑所得税等其他因素。甲公司2012年因该项股权投资应直接计入资本公积的金额( )万元。  
A. 55 B. 65 C. 115 D. 125
- 甲公司系增值税一般纳税人企业,2013年3月收购农产品一批。收购发票上注明的买价为950万元,款项以现金支付,收购的农产品已验收入库,税法规定按13%的扣除率计算进项税额,该批农产品的入账价值为( )万元。  
A. 950 B. 827 C. 840.71 D. 826.5
- A公司长期持有B公司10%的股权,采用成本法核算。2012年1月1日,该项投资账面价值为1 300万元。2012年度B公司实现净利润2 000万元,宣告发放现金股利1 200万元。假设不考虑其他因素,2012年12月31日该项投资账面价值为( )万元。  
A. 1 300 B. 1 380 C. 1 500 D. 1 620
- 企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产,实际收到的金额为1 000万元,投资性房地产的账面价值为800万元(其中成本为700万元,公允价值变动为100万元)。假设不考虑相关税费,处置该项投资性房地产影响营业利润的金额( )万元。  
A. 300 B. 100 C. 400 D. 200
- 某企业2012年年初及年末“应收账款”科目均为借方余额为300万元,年初“坏账准备”科目贷方余额为20万元。本年实际发生坏账损失6万元。2012年12月31日经减值测试,应收账款未来现金流量的现值为275万元。假定不考虑其他因素,2012年12月31日该企业资产负债表“应收账款”项目的金额为( )万元。  
A. 269 B. 274 C. 275 D. 280
- 2012年5月1日某企业购入原材料一批,开出一张面值为117万元,期限为3个月的不带息银行承兑汇票。2012年10月1日该企业无力支付票款时,下列会计处理正确的是( )。  
A. 借记“应付票据”117万元,贷记“短期借款”117万元 B. 借记“应付票据”117万元,贷记“其他应付款”117万元 C. 借记“应付票据”117万元,贷记“应付账款”117万元 D. 借记“应付票据”117万元,贷记“预付账款”117万元
- 某企业适用的城市维护建设税税率为7%,2011年8月份该企业应缴纳增值税200万元、土地增值税30万元、营业税100万元、消费税50万元、资源税20万元,8月份该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额为( )万元。  
A. 16.1 B. 24.5 C. 26.6 D. 28
- 某公司向职工每人发放一台自产的电暖器作为福利,该产品的成本为每台150元,共有职工500人,计税价格为200元,增值税税率为17%,计入该公司应付职工薪酬的金额为( )元。  
A. 117 000 B. 75 000 C. 100 000 D. 92 000
- 甲、乙公司均为增值税一般纳税人,使用的增值税税率为17%。甲公司接受乙公司投资转入的生产用固定资产一批,账面价值100万元,投资协议约定的价值120万元,假定投资协议约定的价值与公允价值相符,该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加( )万元。  
A. 100 B. 117 C. 120 D. 140.4
- 某企业年初所有者权益160万元,本年度实现净利润300万元,

以资本公积转增资本 50 万元,提取盈余公积 30 万元,向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素,该企业年末所有者权益为( )万元。

A.360 B.410 C.440 D.460

18.下列各项中,在确认销售收入时不影响应收账款入账金额的是( )。

A.销售价款 B.增值税销项税额 C.现金折扣 D.销售产品代垫的运杂费

19.下列各项中,经批准应计入营业外支出的是( )。

A.计量差错造成的存货盘亏 B.管理不善造成的存货盘亏净损失 C.管理不善造成的固定资产盘亏净损失 D.无法查明原因的现金盘亏

20.下列经济业务所产生的现金流量中,属于“经营活动产生的现金流量”的是( )。

A.变卖固定资产所产生的现金流量 B.取得债券利息收入所产生的现金流量 C.支付经营租赁费用所产生的现金流量 D.偿还银行借款所产生的现金流量

21.某企业 2012 年发生的销售商品收入为 1 000 万元,销售商品成本为 600 万元,销售过程中发生广告宣传费用为 20 万元,管理人员工资费用为 50 万元,借款利息费用为 10 万元,股票投资收益为 40 万元,资产减值损失为 70 万元,公允价值变动损益为 80 万元(收益),处置固定资产取得的收益为 25 万元,因违约支付罚款 15 万元。该企业 2012 年的营业利润为( )万元。

A.370 B.330 C.320 D.390

22.2013 年 3 月 18 日,某事业单位购入一台不需要安装就能投入使用的检测专用设备,设备价款为 900 万元,发生的运杂费为 5 万元,该单位以财政授权支付的方式支付了价款及运杂费。假设不考虑其他相关税费。2013 年 3 月 18 日购入设备时会计处理表述不正确的是( )。

A.增加固定资产 905 万元 B.增加非流动资产基金 905 万元 C.增加事业支出 905 万元 D.冲减银行存款 905 万元

23.甲公司生产 A、B 两种产品领用某材料 4 400 公斤,每公斤 20 元。本月投产的 A 产品为 200 件,B 产品为 250 件。A 产品的材料消耗定额为 15 公斤,B 产品的材料消耗定额为 10 公斤。采用定额消耗量比例分配材料费用。A 产品分配负担的材料费用为( )元。

A.40 000 B.48 000 C.88 000 D.16

24.下列有关逐步结转分步法的表述不正确的是( )。

A.逐步结转分步法也称不计算半成品成本分步法 B.按照产品加工顺序先计算第一个加工步骤的半成品成本,然后结转给第二个加工步骤,这时,第二步骤把第一步骤结转来的半成品成本加上本步骤耗用的材料成本和加工成本,即可求得第二个加工步骤的半成品成本 C.优点之一是能提供各个生产步骤的半成品成本资料 D.缺点之一是成本结转工作量较大,各生产步骤的半成品成本如果采用逐步综合结转方法,还要进行成本还原,增加了核算的工作量

## 二、多选题

25.下列各项中,会引起应收账款账面价值发生变化的有( )。

A.计提应收账款坏账准备 B.收回应收账款并存入银行 C.企业确实无法收回的应收款项按管理权限报经批准后作为坏账转销 D.已确认坏账并转销的应收款项以后又收回

26.下列各项,构成企业委托加工物资成本的有( )。

A.加工中实际耗用物资的成本 B.支付的加工费用和保险费 C.收回后直接销售物资的代收代缴消费税 D.收回后继续加工物资的代收代缴消费税

27.下列各项中,影响持有至到期投资摊余成本因素的有( )。

A.确认的减值准备 B.分期收回的本金 C.利息调整的累计摊销额 D.对到期一次付息债券确认的票面利息

28.下列各种投资在被投资单位宣告发放的现金股利时,正确的会计处理是( )。

A.划分为交易性金融资产,在被投资单位宣告发放的现金股利

时,确认投资收益 B.划分为可供出售金融资产,在被投资单位宣告发放的现金股利时,确认投资收益 C.采用成本法核算的长期股权投资,在被投资单位宣告发放的现金股利时,确认投资收益 D.采用权益法核算的长期股权投资,在被投资单位宣告发放的现金股利时,确认投资收益

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

A.坏账准备 B.固定资产减值准备 C.存货跌价准备 D.投资性房地产减值准备

30.下列税费中,应计入管理费用的有( )。

A.房产税 B.土地使用税 C.车船税 D.矿产资源补偿费

31.某企业以 800 万元价格对外出售无形资产,该无形资产的成本为 1 000 万元,使用年限为 10 年,已经使用 6 年,预计净残值为 0,转让该资产适用的营业税率为 5%。以下对该无形资产出售所取得的净收益的表述正确的有( )。

A.出售该无形资产取得的净收益为 360 万元 B.出售该无形资产取得的净收益属于利得 C.出售该无形资产取得的净收益应记入营业外收入 D.出售该无形资产取得的净收益不会影响企业的营业利润

32.企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时,其摊销额应根据不同情况分别计入( )。

A.管理费用 B.制造费用 C.财务费用 D.其他业务成本

33.下列各项中,应列入利润表“资产减值损失”项目的有( )。

A.可供出售金融资产减值损失 B.固定资产减值损失 C.应收账款减值损失 D.无形资产处置净损失

34.下列项目中应通过“其他应收款”核算的有( )。

A.应收出租包装物的租金 B.应收的各种罚款 C.收取的各种押金 D.应向职工收取的各种垫付款项

35.下列各项中,关于周转材料会计处理表述不正确的有( )。

A.多次使用的周转材料其摊销方法应采用分次摊销法 B.生产产品领用专用工具按实际成本计入“生产成本”科目 C.随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入“管理费用”科目 D.随同商品出售不单独计价的包装物按实际成本计入“其他业务成本”科目

36.下列各项中,不会导致企业留存收益减少的是( )。

A.宣告分配现金股利 B.以资本公积转增资本 C.提取盈余公积 D.以盈余公积弥补亏损

37.某有限责任公司发生的下列事项中,能引起“实收资本”账户发生增减变动的是( )。

A.接受投资者投入非现金资产 B.接受外币资本投资 C.用盈余公积弥补亏损 D.经批准将资本公积转增资本

38.下列各项中,属于让渡资产使用权收入的有( )。

A.债券投资取得的利息 B.出租固定资产取得的租金 C.股权投资取得的现金股利 D.转让商标使用权取得的收入

39.下列各种方法,适用于生产成本在完工产品和在产品之间分配的有( )。

A.按照计划成本分配法 B.定额比例法 C.在产品按固定成本计价法 D.在产品按定额成本计价法

## 三、判断题

40.持有至到期投资发生减值时,应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。( )

41.对于已确认减值损失的可供出售金融资产,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失不得通过损益转回。( )

42.企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,应直接计入当期损益。( )

43.可供出售金融资产和持有至到期投资的相同点是都按公允价值

进行初始计量,且交易费用计入初始入账金额。( )

44.采用公允价值模式计量的投资性房地产,满足一定条件后可以转为成本模式核算。( )

45.采用平行结转分步法,每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但未最终完成的产品之间进行分配。( )

46.所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分当期增减变动情况,有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。( )

47.某事业单位投资了一家三产企业甲公司,占甲企业20%的股份。该事业单位应同时增加长期投资及其事业基金。( )

48.事业单位期末应将“财政补助收入”科目余额结转至“事业基金”科目。( )

49.成本计算的平行结转分步法其特点是,不必逐步结转半成品成本,各步骤可以同时计算产品成本,能提供各个步骤半成品的成本资料,能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料。( )

#### 四、不定项选择题

【资料一】甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,其有关资料如下:

- (1)产品、材料销售价格中均不含增值税。
- (2)按实际成本核算,逐笔结转销售成本。
- (3)2012年12月1日部分科目余额如下。

单位:万元

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	6	短期借款	3 600
银行存款	5 800	应付票据	300
应收票据	400	应付账款	1 600
应收账款	3 000	应付职工薪酬	30
坏账准备	-60	应交税费	125
其他应收款	90	长期借款	10 000
原材料	400	实收资本	20 000
周转材料	500	盈余公积	1 000
库存商品	600	利润分配(未分配利润)	12 141
长期股权投资	7 000		
固定资产	38 900		
累计折旧	-7 600		
固定资产减值准备	-300		
无形资产	60		
合计	48 796	合计	48 796

(4)甲公司2012年12月发生如下经济业务:

①12月1日,销售给甲公司一批产品,销售价格500万元,产品成本400万元。产品已经发出,开出增值税专用发票,款项尚未收到。为了及早收回货款,双方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)。12月16日甲公司收到甲公司的货款。

②12月5日,购入原材料一批,增值税专用发票上注明的金额为4 000万元,增值税680万元。材料已经到达,并验收入库。企业开出不带息商业承兑汇票。

③12月15日对外销售一批原材料,销售价格3 000万元,材料实际成本1 100万元。材料已经发出,开出增值税专用发票。款项已经收到,并存入银行。

④12月25日出售一台不需用生产设备,设备账面原价2 100万元,已提折旧340万元,已提减值准备为300万元(以前年度计提),销售价格2 000万元。出售设备价款已经收到,并存入银行,假定不考虑增值税。

⑤12月31日计提存货跌价准备30万元,计提无形资产减值准备3万元。

⑥摊销管理用无形资产10万元;计提管理用固定资产折旧150万元。

⑦本年度所得税费用和应交所得税为285.50万元;计提法定盈余公积85.65万元。

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列第50~55小题。

50.2012年12月31日资产负债表中的存货项目金额是( )万元。

A.15 000 B.4 000 D.11 896 C.3 970

51.2012年12月31日资产负债表中的未分配利润项目金额是( )万元。

A.14 111.85 B.2 056.50 C.1 4197.50 D.12 141

52.对于甲公司2012年12月发生的上述经济业务,下列说法中正确的是( )。

A.事项②中原材料的入账价值为4 000万元 B.事项②中应确认的应付票据金额为4 680万元 C.事项③对甲公司2012年度营业利润的影响额为3 000万元 D.事项③应将原材料成本结转到其他业务成本

53.根据上述资料,下列选项表述正确的是( )。

A.12月16日,甲公司应确认财务费用5万元 B.出售固定资产使甲公司的待处理财产损益增加1 460万元 C.计提存货跌价准备时,应借记资产减值损失,贷记存货跌价准备 D.计提应交的所得税应在营业税金及附加科目核算

54.2012年12月31日资产负债表中的应交税费项目金额是( )万元。

A.595 B.325.50 C.370.50 D.210

55.甲公司本期发生的管理费用是( )万元。

A.160 B.165 C.163 D.168

【资料二】甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。

(1)甲公司2012年12月1日有关科目余额如下。

单位:万元

项目	余额
投资性房地产	1 500
存货	50
长期股权投资	2 000
可供出售金融资产(A公司股票)	2 300
长期股权投资减值准备	300
应收账款	500
预收账款	200(借方金额)

(2)2012年12月份发生以下经济业务事项(以下业务假定不考虑增值税以外的其他相关税费):

①12月1日从A公司购入一批A产品500件,每件购买价为0.2万元,支付了价款并取得了增值税专用发票,途中发生运费10万元(可以按照7%进行抵扣),保险费30万元,装卸费等相关费用20万元,验收入库时发现短缺20件,经查属于定额内合理损耗。

②12月5日处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产,实际收到的金额为100万元,投资性房地产的账面余额为80万元,其中成本为70万元,公允价值变动为10万元。

③12月12日购入B公司股票150万股作为可供出售金融资产,每股购买价为2元(其中包含已宣告但尚未支付的现金股利每股0.3元),另支付手续费40万元。年末A公司股票公允价值为2 400万元,B公司股票公允价值为300万元。

④12月15日购入丙公司30%的股份进行长期投资,采用权益法进行核算,购入时支付价款120万元,同时支付相关税费10万元,购入时被投资企业可辨认净资产的账面价值为500万元(公允价值等于账面价值)。

⑤甲公司的部分商品委托其他单位销售,2012年10月31日委托乙公司代销200件商品,销售单价(不含税)0.15万元/件,实际成本0.1万元/件。2012年12月,收到乙公司开来的代销清单,代销商品已全部售出。甲公司向乙公司开具增值税专用发票。乙公司按不含税销售额的10%收取代销手续费,尚未向甲公司结清代销款。

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列第56~61小题。

56.甲公司12月1日从A公司购入产品的入账价值为( )万元。

A.109.3 B.160 C.159.3 D.139.3

57.甲公司12月5日处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产,其处置损益为( )万元。

A.23 B.40 C.30 D.20

58.甲公司关于业务⑤下列会计处理方法表述正确的有( )。

A.甲公司委托乙公司代销商品应于收到代销清单时确认收入  
B.甲公司发生的代销手续费应当计入财务费用 C.甲公司委托乙公司代销商品应确认的收入为30万元 D.甲公司委托乙公司代销商品确认应收账款账面余额为32.1万元

59.甲公司关于业务③和④下列会计处理方法表述正确的有( )。

A.甲公司12月12日购入可供出售金融资产的入账价值为255万元  
B.甲公司12月31日可供出售金融资产公允价值变动105万元计入投资收益  
C.甲公司12月15日对丙公司的长期股权投资初始投资成本为150万元  
D.甲公司12月15日对丙公司长期股权投资初始投资成本进行调整确认营业外收入为20万元

60.关于2012年12月31日有关资产负债表项目填列,说法正确的有( )。

A.存货项目金额为209.3万元 B.长期股权投资项目金额为1 850万元  
C.可供出售金融资产项目金额为2 700万元 D.应收账款项目金额为732.1万元

61.2012年12月份当月的营业利润是( )万元。

A.19.3 B.17.3 C.16.7 D.18.7

【资料三】甲公司为商品销售及物流企业,是增值税一般纳税人,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;同时甲公司属于试点营业税改征增值税的企业,运输业务的增值税税率为11%。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。2012年度甲公司发生如下经济业务事项(均为主营业务):

(1)5月1日销售A产品1 600件给乙公司,产品销售价款为680万元,产品销售成本为480万元。甲公司开具了增值税专用发票,产品已经发出,同时向银行办妥了托收手续。

(2)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1 200万元,产品销售成本为660万元。

(3)6月10日,因部分A产品的规格与合同不符,乙公司退回A产品800件。当日,甲公司按规定向乙公司开具增值税专用发票(红字),销售退回允许扣减当期增值税销项税额,退回商品已验收入库。

(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,款项尚未支付给甲公司。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,并按合同规定确认应向丙公司支付的代销手续费。

(5)2012年12月承担了客户一批货物的运输,将一批货物从北京运往西藏,其中从北京到四川由甲公司负责运输,从四川到西藏由丁公司负责运输(丁公司为非试点营改增试点联运企业),甲公司单独支付了丁公司运输费用,该业务甲公司从客户取得价款333万元(含增值税)。支付非试点联运企业运费133.2万元并取得交通运输业专用发票。

(6)用银行存款支付发生的管理费用67.80万元,计提坏账准备40万元。

(7)销售产品应交的城市维护建设税为21万元,应交的教育费附加为9万元。

(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)。

根据上述材料,不考虑其他因素,分析回答下列第62~67小题。

62.关于业务(1)和业务(3)下列说法正确的有( )。

A.5月1日销售A产品应确认的主营业务收入为680万元 B.5月1日销售A产品应确认的应收账款为795.60万元  
C.6月10日,因部分A产品被退回,确认减少主营业务收入340万元 D.6月10日,因部分A产品被退回,确认减少应收账款397.80万元

63.关于业务(2)和业务(4)下列说法中正确的有( )。

A.委托丙公司代销C产品,应当在发出产品时确认产品销售收入  
B.甲公司收到丙公司的代销清单时,应确认产品销售收入1 200万元  
C.向丙公司支付的代销手续费120万元应计入“财务费用”科目 D.确认应收账款金额为1 284万元

64.关于业务(5)下列说法中正确的有( )。

A.确认主营业务收入300万元 B.支付非试点联运企业运费时,其“应交税费——应交增值税(营改增抵减的销项税额)”借方发生额为13.2万元  
C.支付非试点联运企业运费时,其“主营业务成本”借方发生额为120万元 D.因该项业务甲公司应该缴纳的增值税为19.8万元

65.甲公司根据上述资料计算的应交所得税为( )元。

A.95.55 B.140.55 C.125.55 D.105.55

66.甲公司根据上述资料应确认的营业利润金额为( )元。

A.562.20 B.422.20 C.502.20 D.142.20

67.关于委托代销商品有关表述正确的是( )。

A.委托代销给丙公司,此时甲公司的存货减少 B.应在收到代销清单时确认收入并结转成本  
C.支付的手续费记在销售费用 D.支付的手续费冲减收入

## 参考答案

### 一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】选项B,备用金应通过“其他应收款——备用金”科目或者“备用金”科目核算;选项C,支票通过“银行存款”科目核算;选项D,商业汇票应通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。

2.【答案】D

【解析】应收账款=60×1.17+2=72.2(万元)

借: 应收账款	72.2	
贷: 主营业务收入		60
应交税费——应交增值税(销项税额)		10.2
银行存款		2

3.【答案】C

【解析】处置交易性金融资产的应确认的投资收益=售价-初始投资成本=3 000-2 500=500(万元)。

4.【答案】D

【解析】小规模纳税人购买原材料时支付的增值税要计入到原材料的成本中,所以原材料的成本=40 000+6 800+1 750+4 700+310=53 560(元),单位成本=53 560/(1 030-30)=53.56(元/公斤)。

5.【答案】C

【解析】销售成本=900×(1-25%)=675(万元),期末存货成本=700+100-675=125(万元)。

6.【答案】D

【解析】选项A,存货应按照成本进行初始计量;选项B,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本;选项C,存货期末计价应按照成本与可变现净值孰低计量。

7.【答案】C

【解析】权益法下，确认减值损失会导致长期股权投资账面价值减少，实现净利润会导致长期股权投资账面价值增加，宣告发放现金股利会导致长期股权投资账面价值减少。而提取盈余公积不影响被投资单位所有者权益总额的变动，就不影响长期股权投资账面价值。

8.【答案】C

【解析】甲公司2012年因该项股权投资应直接计入资本公积的金额 = 2 105 - (2 040 - 60 + 10) = 115(万元)。本题分录为：

2012年12月25日  
借：可供出售金融资产——成本(2 040-60+10) 1 990  
    应收股利 60  
    贷：银行存款(2 040+10) 2 050

2012年12月28日  
借：银行存款 60  
    贷：应收股利 60

2012年12月31日  
借：可供出售金融资产——公允价值变动(2 105-1 990) 115  
    贷：资本公积——其他资本公积 115

9.【答案】D

【解析】农产品本身价款中不含增值税，但国家为了鼓励这种收购行为，规定企业可以按13%的扣除率来计算增值税进行抵扣，这里的13%是扣除率，不是真正的增值税税率，因此计算过程是：950×(1-13%) = 826.5(万元)。

10.【答案】A

【解析】对于B公司宣告发放现金股利，A公司应按照持股比例确认为投资收益，B公司实现净利润，A公司不做账务处理。宣告发放现金股利计入“投资收益”，则A公司2012年年末该项长期股权投资的账面价值仍为初始入账价值1 300万元。

11.【答案】D

【解析】影响营业利润 = 1 000 - 800 = 200(万元)  
借：银行存款 1 000  
    贷：其他业务收入 1 000

借：其他业务成本 800  
    贷：投资性房地产——成本 700  
                            ——公允价值变动 100

借：公允价值变动损益 100  
    贷：其他业务收入 100

(最后这笔分录借贷双方都是损益类科目，不影响处置当期的损益)

12.【答案】C

【解析】应收账款账面价值280万元(300-20)与应收账款未来现金流量的现值275万元二者孰低，所以“应收账款”项目的金额为275。

13.【答案】A

【解析】商业承兑汇票到期企业无力兑付时转为“应付账款”；银行承兑汇票到期企业不能兑付时转为“短期借款”。故答案选A。

14.【答案】B

【解析】8月份该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目金额 = (200 + 100 + 50) × 7% = 24.5(万元)。

15.【答案】A

【解析】会计分录如下：  
借：生产成本等(500×200×1.17) 117 000  
    贷：应付职工薪酬 117 000

借：应付职工薪酬 117 000  
    贷：主营业务收入 100 000  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 17 000

借：主营业务成本 75 000  
    贷：库存商品 75 000

16.【答案】D

【解析】甲公司实收资本应增加120×(1+17%) = 140.4(万元)。

17.【答案】C

【解析】年末所有者权益 = 160 + 300 - 20 = 440(万元)

18.【答案】C

【解析】现金折扣在总价法核算下，应收账款入账时，不考虑预计可能发生的现金折扣，在实际发生时确认财务费用。故答案选C。

19.【答案】C

【解析】管理不善造成的固定资产盘亏净损失应计入营业外支出。

20.【答案】C

【解析】变卖固定资产所产生的现金流量和取得债券利息收入所产生的现金流量属于投资活动产生的现金流量；支付经营租赁费用所产生的现金流量属于经营活动产生的现金流量；偿还银行借款所产生的现金流量属于筹资活动产生的现金流量。

21.【答案】A

【解析】销售商品收入计入主营业务收入，销售商品成本计入主营业务成本，广告宣传费计入销售费用，管理人员工资计入管理费用，借款利息费用计入财务费用，股票投资收益计入投资收益，处置固定资产取得的收益计入营业外收入，因违约支付的罚款计入到营业外支出。因此该企业2×10年的营业利润 = 1 000 - 600 - 20 - 50 - 10 + 40 - 70 + 80 = 370(万元)。

22.【答案】D

【解析】2013年3月18日购入设备时，  
借：固定资产 905  
    贷：非流动资产基金——固定资产 905

借：事业支出 905  
    贷：零余额账户用款额度 905

23.【答案】B

【解析】A产品的材料定额消耗量 = 200 × 15 = 3 000(公斤)，B产品的材料定额消耗量 = 250 × 10 = 2 500(公斤)；材料消耗量分配率 = 4 400 × 20 / (3 000 + 2 500) = 16；A产品分配负担的材料费用 = 3 000 × 16 = 48 000(元)。

24.【答案】A

【解析】选项A，逐步结转分步法也称计算半成品成本分步法。

## 二、多选题

25.【答案】ABD

【解析】选项C，转销坏账准备，应收账款的账面价值不变。

26.【答案】ABC

【解析】选项D，应该计入“应交税费——应交消费税”科目中核算。

27.【答案】ABCD

【解析】持有至到期投资的摊余成本与其账面价值相同，上述四项都会影响持有至到期投资的账面价值(摊余成本)，所以都选。

28.【答案】ABC

【解析】采用权益法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告发放的现金股利时，冲减长期股权投资的账面价值。

29.【答案】BD

【解析】本题考核资产减值准备的处理原则。应收款项、存货等流动资产计提的减值准备可以转回；长期性资产计提的减值准备不得转回，如：长期股权投资减值准备、无形资产减值准备、固定资产减值准备、投资性房地产减值准备等。

30.【答案】ABCD

31.【答案】ABCD

【解析】选项A，净收益 = 800 - (1 000 - 1 000 / 10 × 6) - 800 × 5% = 360(万元)。

32.【答案】ABD

【解析】无形资产的摊销不能计入财务费用。

33.【答案】ABC

【解析】资产减值损失科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失，所以选项ABC符合题意；选项D记入“营业外支出”。

34.【答案】ABD

【解析】其他应收款是指除应收票据、应收账款和预付账款以外的，企业应收、暂付其他单位和个人的各种款项。主要包括：预付给企业内部单位的备用金；应收保险公司或其他单位和个人的各种赔款；应收的各种罚款；应收出租包装物的租金；存出的保证金；应向职工收取的各种垫付款项；应收、暂付上级单位或所属单位的款项等。实行定额备用金制企业日常报销时不通过“其他应收款”核算；收取的押金在“其他应付款”中核算。

35.【答案】BCD

【解析】选项B，生产产品领用专用工具按实际成本计入“制造费用”科目；选项C，随同商品销售出借的包装物的成本记入“销售费用”科目。选项D，随同商品出售单独不计价的包装物按实际成本计入销售费用。

36.【答案】BCD

【解析】股东大会宣告分配现金股利使得留存收益减少，负债增加；以资本公积转增资本不涉及留存收益；提取盈余公积和盈余公积补亏都是在留存收益内部发生变化，不影响留存收益总额的变化。

37.【答案】ABD

【解析】选项ADB都会引起“实收资本”账户的变动。

38.【答案】ABCD

【解析】让渡资产使用权收入主要指让渡无形资产等资产使用权的使用费收入，出租固定资产取得的租金，进行债权投资收取的利息，进行股权投资取得的现金股利等，也构成让渡资产使用权收入。故答案选ABCD。

39.【答案】BCD

【解析】选项A是辅助生产费用的分配方法。

### 三、判断题

40.【答案】√

41.【答案】×

【解析】对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

42.【答案】×

【解析】经营租入的固定资产的改良支出应该记入长期待摊费用，以后分期摊销计入相应的成本和费用。

43.【答案】√

44.【答案】×

【解析】满足一定条件后采用成本模式计量的投资性房地产可以转为公允价值模式计量，但是已经采用公允价值模式计量的，不得转为成本模式。

45.【答案】√

46.【答案】√

47.【答案】×

【解析】采用双分录的形式进行会计处理：

借：长期投资	1 000	
贷：银行存款		1 000

同时，

借：事业基金	1 000	
贷：非流动资产基金——长期投资		1 000

48.【答案】×

【解析】事业单位应期末将“财政补助收入”科目余额结转至“财政补助结转”科目

49.【答案】×

【解析】不能够提供各个步骤半成品的成本资料。

### 四、不定项选择题

50.【答案】D

【解析】存货项目的金额=期初(400+500+600)-①400+②4 000-③1 100-⑤30=3 970(万元)。

51.【答案】A

【解析】未分配利润项目的金额=期初12 141+①(500-400-5)+③(3 000-1 100)+④(2 000-2 100+340+300)-⑤(30+3)-⑥(10+150)-⑦285.50-⑧85.65=14 111.85(万元)。编制甲公司会计分录：

①12月1日销售货物时：

借：应收账款	585	
贷：主营业务收入		500
应交税费——应交增值税(销项税额)		85

借：主营业务成本	400	
贷：库存商品		400

12月16日收到货款时：

借：银行存款	580	
财务费用		5
贷：应收账款		585

②12月5日购入原材料时：

借：原材料	4 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)		680
贷：应付票据		4 680

③借：银行存款

贷：其他业务收入	3 000	
应交税费——应交增值税(销项税额)		510
借：其他业务成本	1 100	

贷：原材料		1 100
-------	--	-------

④借：固定资产清理	1 460	
累计折旧		340

固定资产减值准备		300
贷：固定资产		2 100

借：银行存款	2 000	
贷：固定资产清理		2 000

借：固定资产清理	540	
贷：营业外收入		540

⑤借：资产减值损失	30	
贷：存货跌价准备		30

借：资产减值损失	3	
贷：无形资产减值准备		3

⑥借：管理费用	10	
贷：累计摊销		10

借：管理费用	150	
贷：累计折旧		150

⑦借：所得税费用	285.50	
贷：应交税费——应交所得税		285.50

借：利润分配	85.65	
贷：盈余公积		85.65

52.【答案】ABD

【解析】事项③对甲公司2012年度营业利润的影响额为1 900万元(3 000-1 100)。

相关分录为：

事项②12月5日购入原材料时：

借：原材料	4 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)		680
贷：应付票据		4 680

事项③

借：银行存款 3 510  
贷：其他业务收入 3 000  
    应交税费——应交增值税(销项税额) 510  
借：其他业务成本 1 100  
    贷：原材料 1 100

53.【答案】AC

【解析】出售固定资产时，应将出售时的固定资产的账面价值转入固定资产清理账户中。计提应交的所得税应借记所得税费用，贷记“应交税费——应交所得税”。

54.【答案】B

【解析】应交税费项目的金额=期初125+①85-②680+③510+⑦285.50=325.50(万元)。

55.【答案】A

【解析】资料(6)：

借：管理费用 10  
    贷：累计摊销 10  
借：管理费用 150  
    贷：累计折旧 150

56.【答案】C

【解析】购入A公司产品的入账价值=0.2×500+10×(1-7%)+30+20=159.3(万元)。

57.【答案】D

【解析】处置当期的损益=100-80=20(万元)。

借：银行存款 100  
    贷：其他业务收入 100  
借：其他业务成本 80  
    贷：投资性房地产——成本 70  
        ——公允价值变动 10

将“公允价值变动损益”科目的金额转入其他业务收入：

借：公允价值变动损益 10  
    贷：其他业务收入 10

(最后这笔分录借贷双方都是损益类科目，不影响处置当期的损益)

58.【答案】ACD

【解析】业务⑤：

发出代销商品：  
借：委托代销商品(200件×0.1) 20  
    贷：库存商品 20

收到代销清单：

借：应收账款 35.1  
    贷：主营业务收入 30  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 5.1  
借：主营业务成本 20  
    贷：委托代销商品 20  
借：销售费用(30×10%) 3  
    贷：应收账款 3

59.【答案】D

【解析】

业务③

借：可供出售金融资产(150×2-150×0.3+40) 295  
    应收股利 45  
    贷：银行存款 340  
借：可供出售金融资产(2 400-2 300+300-295) 105  
    贷：资本公积 105

业务④，长期股权投资的初始投资成本=120+10=130(万元)，应享有被投资方的可辨认净资产公允价值的份额为500×30%=150(万元)，产生营业外收入20万元。

借：长期股权投资 150  
    贷：营业外收入 20  
        银行存款 130

60.【答案】BCD

【解析】存货项目金额=期初50+①159.3-⑤20=189.3(万元)  
长期股权投资项目金额=期初(2 000-300)+③150=1 850(万元)  
可供出售金融资产项目金额=③2 400+③300=2 700(万元)  
应收账款项目金额=期初(500+200)+⑤(35.1-3)=732.1(万元)

61.【答案】C

【解析】2012年12月份当月的营业利润=②(100-80)+⑤(30-20-3)=27(万元)。

62.【答案】ABCD

【解析】5月1日：

借：应收账款(680×1.17) 795.60  
    贷：主营业务收入 680  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 115.60

借：主营业务成本 480  
    贷：库存商品 480

6月10日：

借：主营业务收入(680÷2) 340  
    应交税费——应交增值税(销项税额) 57.80  
    贷：应收账款 397.80

借：库存商品(480÷2) 240  
    贷：主营业务成本 240

63.【答案】BD

【解析】采用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认为销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入销售费用。

借：委托代销商品 660  
    贷：库存商品 660

借：应收账款 1 404  
    贷：主营业务收入 1 200  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 204

借：主营业务成本 660  
    贷：委托代销商品 660

借：销售费用(1 200×10%) 120  
    贷：应收账款 120

64.【答案】ABCD

【解析】由于交通运输业服务收入属于营业税改征增值税的应税服务，税率为11%，因此，甲公司销售额为333÷(1+11%)=300(万元)。甲公司应交增值税额为300×11%=33(万元)。

借：银行存款 333  
    贷：主营业务收入(333÷1.11) 300  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 33

借：主营业务成本(133.2-13.2) 120  
    应交税费——应交增值税(营改增抵减的销项税额)

[133.2÷(1+11%)×11%] 13.2  
    贷：银行存款 133.2

所以，因该项业务甲公司应该缴纳的增值税=33-13.2=19.8(万元)。

65.【答案】B

【解析】利润总额=(680-340+1 200+300)-(480-240+660+120)-30-67.80-40-120=562.2(万元)

所得税费用=562.2×25%=140.55(万元)

借：所得税费用 140.55  
    贷：应交税费——应交所得税 140.55

66.【答案】A

【解析】主营业务收入=680-340+1 200+300=1 840(万元)

主营业务成本=480-240+660+120=1 020(元)

营业利润=1 840-1 020-30-67.80-40-120=562.2(万元)

67.【答案】BC

【解析】选项A,发出委托代销商品属于存货内部增减变动。委托代销支付的手续费通过“销售费用”核算。

## 《经济法基础》自测试题

### 一、单项选择题

1.甲公司和乙公司签订货物买卖合同,并约定了仲裁条款;后因市场形势变化,双方协商解除了该合同,但对赔偿数额发生争议,甲公司向人民法院提起诉讼,乙公司在首次开庭前提出双方签订有仲裁条款。根据《仲裁法》的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.仲裁条款有效,人民法院应驳回甲公司的起诉 B.仲裁条款已失效,人民法院有权继续审理 C.应由甲公司和乙公司协商确定该纠纷的解决方式 D.人民法院有权将该案移交当事人约定的仲裁委员会

2.下列各项法律文书中,自文书作出之日起生效的是( )。

A.仲裁调解书 B.仲裁裁决书 C.民事一审判决书 D.行政复议决定书

3.2013年5月5日,甲拒绝向乙支付到期租金,乙忙于事务一直未向甲主张权利。2013年8月1日,乙因出差遇险无法行使请求权的时间为1个月。根据《民法通则》的规定,乙最晚应于( )请求人民法院保护其权利。

A.2014年5月5日 B.2014年6月5日 C.2015年5月5日 D.2015年6月5日

4.2013年6月1日,甲公司与刘某达成口头合意,聘用刘某到甲公司工作1年,试用期1个月,刘某6月10日上岗工作,双方于6月15日正式订立了书面劳动合同。甲公司与刘某建立劳动关系的起始时间是( )。

A.2013年6月1日 B.2013年6月10日 C.2013年6月15日 D.2013年7月10日

5.根据社会保险法律制度的规定,参加基本养老保险的个人,在未达到法定退休年龄时因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的,可以领取( )。

A.病残津贴 B.基本养老金 C.丧葬补助金 D.遗属抚恤金

6.王某向甲汽车销售公司购买小轿车一辆,跨行POS机刷卡支付全部购买价款10万元。根据支付结算法律制度的规定,下列表述正确的是( )。

A.收单行应当向甲汽车销售公司收取结算手续费80元 B.收单行应当向甲汽车销售公司收取结算手续费1 250元 C.收单行应当从王某的银行卡账户扣收结算手续费80元 D.收单行应当从王某的银行卡账户扣收结算手续费1 250元

7.乙公司在与甲公司交易中中获得300万元的汇票一张,付款人为丙公司。乙公司请求承兑时,丙公司在汇票上签注:“承兑。甲公司款到后支付。”根据票据法律制度的规定,下列关于丙公司付款责任的表述中,正确的是( )。

A.丙公司已经承兑,应承担付款责任 B.应视为丙公司拒绝承兑,丙公司不承担付款责任 C.甲公司给丙公司付款后,丙公司才承担付款责任 D.按甲公司给丙公司付款的多少确定丙公司应承担的付款责任

8.甲公司向乙企业购买一批原材料,开出一张票面金额为30万元的银行承兑汇票。出票日期为2月10日,到期日为5月10日。4月6日,乙企业持此汇票及有关发票和原材料发运单据复印件向银行办理了贴现。

已知同期银行年贴现率为3.6%,一年按360天计算,贴现银行与承兑银行在同一城市。根据票据法律制度的有关规定,银行实付乙企业贴现金额为( )元。

A.301 680 B.298 980 C.298 950 D.298 320

9.甲公司在与乙公司交易中获汇票一张,出票人为丙公司,承兑人为丁公司,戊公司为丁公司提供票据保证。根据票据法律制度的规定,下列各项中,甲公司可以在汇票到期前行使追索权的是( )。

A.乙公司申请注销法人资格 B.丙公司被宣告破产 C.丁公司被吊销营业执照 D.戊公司因违法被责令终止业务活动

10.甲公司签发一张票据给乙公司,乙公司取得票据后将其背书转让给丙公司。根据票据法律制度的规定,下列表述不正确的是( )。

A.如果该票据为银行承兑汇票,甲公司账户资金不足支付时,承兑银行有权拒绝付款 B.如果该票据为支票,甲公司账户资金不足支付时,付款银行有权拒绝付款 C.如果该票据为银行承兑汇票,丙公司逾期提示付款的,在作出说明后,承兑银行仍应继续付款 D.如果该票据为支票,丙公司逾期提示付款的,付款银行有权拒绝付款

11.某金店是增值税一般纳税人,2013年8月采取以旧换新方式销售纯金项链10条,每条新项链的不含税销售额为8 000元,收购旧项链的不含税金额为每条4 000元,该笔业务的增值税销项税额为( )元。

A.3 400 B.5 200 C.6 800 D.13 600

12.2013年6月,某音乐茶座门票收入1万元,台位费、点歌费等收入5万元,茶水、烟酒、饮料收入12万元;发生工资性支出1.8万元,水电费以及采购烟酒等支出3.6万元。已知当地娱乐业适用的营业税税率为15%。该音乐茶座6月份应缴纳的营业税税额为( )万元。

A.0.15 B.0.9 C.1.89 D.2.7

13.根据营业税法律制度的规定,下列关于金融保险业营业额的表述中,不正确的是( )。

A.贷款业务的营业额为贷款利息收入(包括各种加息、罚息等) B.融资租赁业务以其向承租者收取的全部价款和价外费用(包括残值)为营业额 C.金融经纪业务的营业额为手续费全部收入 D.办理初保业务的营业额为纳税人经营保险业务向被保险人收取的全部保险费

14.根据营业税法律制度的规定,下列各项中,应当按“文化体育业”税目征收营业税的是( )。

A.广告的播映 B.出租文化场所 C.以租赁方式为体育比赛提供场所 D.动物园销售门票的业务

15.根据营业税改征增值税制度的规定,在试点地区,下列各项中,暂不属于增值税应税范围的是( )。

A.水路运输 B.铁路运输 C.航空运输 D.管道运输

16.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,不正确的是( )。

A.销售商品采用预收款方式的,在发出商品时确认收入 B.以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入 C.采用售后回购方式销售商品的,符合收入确认条件的,销售的商品按售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理 D.销售商品涉及现金折扣的,应当按扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额

17.中国境内某画家2013年8月将其精选的书画作品交由某出版社出版,从出版社取得报酬10万元。该笔报酬在缴纳个人所得税时适用的税目是( )。

A.工资薪金所得 B.劳务报酬所得 C.稿酬所得 D.特许权使用费所得

18.根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,应当征收个人所得税的是( )。

A.个人举报犯罪行为而获得的奖金 B.个人购买赈灾彩票一次中奖1万元 C.国有企业职工因企业被依法宣告破产,从破产企业取得的一次性安置费收入 D.个人取得单张有奖发票奖金900元

19.城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积,关

于“实际占用土地面积”的确定,下列表述正确的是( )。

A.凡由县级人民政府确定的单位组织测定土地面积的,以测定的土地面积为准 B.尚未组织测定,但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的,以证书确定的土地面积为准 C.尚未核发土地使用证书的,应当以纳税人据实申报土地面积为准,一经申报不得调整 D.尚未核发土地使用证书的,应当以税务机关实地勘验后核定的土地面积为准

20.甲公司购置A型汽车自用,甲公司申报的计税价格为160 000元,国家税务总局核定的该类型汽车的最低计税价格为190 000元。已知车辆购置税的税率为10%。如果甲公司不能说明价格偏低的理由,根据车辆购置税法律制度的规定,甲公司应缴纳车辆购置税( )元。

A.15 000 B.16 000 C.17 500 D.19 000

21.某卷烟厂2013年6月收购烟叶生产卷烟,收购凭证上注明价款50万元,并向烟叶生产者支付了收购价款10%的价外补贴。已知,烟叶税的税率为20%。根据烟叶税法律制度的规定,下列表述正确的是( )。

A.应以烟叶生产者作为纳税人,应缴纳烟叶税=50×20%=10(万元)  
B.应以烟叶生产者作为纳税人,应缴纳烟叶税=50×(1+10%)×20%=11(万元)  
C.应以该卷烟厂作为纳税人,应缴纳烟叶税=50×20%=10(万元)  
D.应以该卷烟厂作为纳税人,应缴纳烟叶税=50×(1+10%)×20%=11(万元)

22.2013年6月5日,甲公司股东会通过决议增加公司注册资本;2013年6月15日,各股东认缴的出资额全部到账;2013年6月20日,受托会计师事务所出具了验资报告;2013年6月25日,甲公司就该事项办理了工商变更登记。根据税收征收管理法律制度的规定,该公司应最晚于( )办理税务变更登记。

A.2013年7月5日 B.2013年7月15日 C.2013年7月20日  
D.2013年7月25日

23.甲公司对国家税务总局作出的具体行政行为不服,其拟采取的下列措施中,正确的是( )。

A.向国家税务总局申请行政复议 B.向人民法院提起行政诉讼  
C.向国务院申请行政复议 D.向国务院申请裁决

24.王某对A市B县国税局作出的具体行政行为不服,拟申请行政复议。根据税务行政复议法律制度的规定,下列表述不正确的是( )。

A.王某可以向A市国税局申请行政复议 B.王某可以向B县人民政府申请行政复议  
C.王某可以书面申请行政复议 D.王某可以口头申请行政复议

## 二、多项选择题

1.下列关于法的本质与特征的表述中,正确的有( )。

A.法是由国家制定或认可的规范 B.法是全社会成员共同意志的体现  
C.法由统治阶级的物质生活条件所决定 D.法凭借国家强制力的保障获得普遍通行的效力

2.甲公司与乙公司因专利侵权发生纠纷,甲公司拟提起诉讼。根据《民事诉讼法》的规定,下列各地方的人民法院中,对甲公司拟提起的诉讼有管辖权的有( )。

A.甲公司住所地 B.乙公司住所地 C.专利侵权行为实施地  
D.专利侵权结果发生地

3.根据行政诉讼法律制度的规定,下列各项中,可以成为甲省人民法院审理行政案件的依据的有( )。

A.国务院的行政法规 B.国务院某部门根据国务院的行政法规制定、发布的规章  
C.甲省人民政府根据国务院的行政法规制定、发布的规章 D.甲省人民代表大会及其常委会制定、发布的地方性法规

4.下列各社会保险险种中,职工个人需要按本人工资的一定比例缴纳保险费的有( )。

A.基本医疗保险 B.工伤保险 C.生育保险 D.失业保险

5.甲公司的发起人就公司设立初期的有关事项向注册会计师王某提出咨询,王某的下列答复中,正确的有( )。

A.甲公司应当自成立之日起30日内,向当地社会保险经办机构申请办理社会保险登记  
B.甲公司应当自领取工商营业执照之日起30日内申报办理税务登记  
C.甲公司经依法核准开立的基本存款账户,自正式开立之日起30日内,不得办理付款业务  
D.甲公司自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起30日内,将其全部账号向主管税务机关报告

6.根据支付结算法律制度的规定,下列账户的开立,需要经人民银行核准的有( )。

A.基本存款账户 B.一般存款账户 C.因注册验资开立的临时存款账户  
D.预算单位专用存款账户

7.根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,可以提取现金的有( )。

A.单位银行卡 B.预付卡 C.个人借记卡 D.个人贷记卡

8.根据支付结算法律制度的规定,下列关于国内信用证的表述中,不正确的有( )。

A.国内信用证只能用于转账结算,不得支取现金 B.信用证的有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过3个月  
C.申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的,开证行仍应在规定的付款时间内进行付款  
D.开证行在决定受理时,应向申请人收取不低于开证金额10%的保证金,并可根据申请人资信情况要求其提供抵押、质押或由其他金融机构出具保函

9.根据《票据法》的规定,下列票据属于见票即付票据的有( )。

A.银行汇票 B.商业汇票 C.本票 D.支票

10.根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,属于签发银行本票必须记载的事项的有( )。

A.无条件支付的承诺 B.确定的金额 C.付款人名称  
D.出票日期

11.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于应当征收增值税的混合销售行为的有( )。

A.邮局提供邮政服务并销售集邮商品 B.商店销售空调并负责安装  
C.汽车制造厂销售汽车,又开设门市部修理汽车 D.塑钢门窗销售商店在销售产品的同时又为该客户提供安装服务

12.根据消费税法法律制度的规定,下列主体中,属于消费税纳税义务人的有( )。

A.钻石的进口商 B.化妆品的生产商 C.卷烟的批发商  
D.金银首饰的零售商

13.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,2012年属于居民纳税人的有( )。

A.外籍个人甲2011年9月1日入境,2012年10月1日离境,其间一次临时离境20天  
B.外籍个人乙2011年9月1日入境,2012年10月1日离境,其间两次临时离境各25天  
C.外籍个人丙2012年1月1日入境,2013年1月2日离境,其间一次临时离境20天  
D.外籍个人丁2012年1月1日入境,2013年1月2日离境,其间两次临时离境各25天

14.根据个人所得税法律制度的规定,下列情形中,纳税人应当自行申报缴纳个人所得税的有( )。

A.年所得12万元以上的 B.从中国境外取得所得的  
C.取得应税所得,没有扣缴义务人的 D.从中国境内两处或两处以上取得工资、薪金所得的

15.根据城市维护建设税法律制度的规定,下列表述中,正确的有( )。

A.纳税人因违反“三税”的有关规定而被加收的滞纳金和罚款,不作为城市维护建设税的计税依据  
B.纳税人在被查补“三税”和被处以罚款时,应同时对其城市维护建设税进行补税、征收滞纳金和罚款  
C.海关对进口产品代征的增值税、消费税,不征收城市维护建设税  
D.对出口产品退还增值税、消费税的,也要同时退还已经缴纳的城市维护建设税

16.根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,按照“产权转移书据”

税目征收印花税的有( )。

- A. 土地使用权出让合同 B. 土地使用权转让合同 C. 商品房销售合同 D. 融资租赁合同

17. 根据房产税法律制度的规定, 下列各项中, 应缴纳房产税的有( )。

- A. 某宾馆的围墙 B. 某宾馆的室外游泳池 C. 某企业的办公楼 D. 某房地产公司出租新建的写字楼

18. 下列关于对原油征收资源税的表述中, 正确的有( )。

- A. 开采原油过程中用于加热、修井的原油, 免征资源税 B. 原油按照比例税率从价征收资源税 C. 人造石油应当按照原油征收资源税 D. 纳税人销售原油, 以向购买方收取的全部含增值税价款和价外费用为销售额

19. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列情形中, 税务机关有权核定纳税人应纳税额的有( )。

- A. 纳税人按法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的 B. 纳税人设置的账簿账目混乱难以查账的 C. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款, 经税务机关责令限期缴纳, 逾期仍不缴纳的 D. 纳税人虽设置账簿, 但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全, 难以查账的

20. 根据税收征管法律制度的规定, 下列各项中, 属于税收强制执行措施的措施的有( )。

- A. 冻结银行存款 B. 从银行存款中扣缴税款 C. 查封、扣押商品 D. 拍卖、变卖商品

### 三、判断题

1. 甲直辖市部分市民向人民法院提起行政诉讼, 以其合法权益受到侵害为由, 请求人民法院撤销市政府颁布的《道路交通管理办法》, 人民法院应当受理。( )

2. 失业人员在领取失业保险金期间, 参加职工基本医疗保险, 享受基本医疗保险待遇, 失业人员应当缴纳的基本医疗保险费从失业保险基金中支付, 个人不缴纳基本医疗保险费。( )

3. 汇款回单是银行将款项确已收入收款人账户的凭据。( )

4. 甲签发一张本票给乙, 乙将该本票背书转让给丙, 丁作为乙的保证人在票据上签章, 丙又将该本票背书转让给戊。如果戊未按规定期限提示付款, 则丧失对甲、乙、丁的追索权, 仅可向其直接前手丙进行追索。( )

5. 根据增值税法律制度的规定, 直销企业先将货物销售给直销员, 直销员再将货物销售给消费者的, 直销企业的销售额为直销员向消费者收取的全部价款和价外费用。( )

6. 某卷烟厂通过自设非独立核算门市部销售自产卷烟, 应当按照门市部对外销售额、销售数量计算征收消费税。( )

7. 企业与其关联方之间的业务往来, 不符合独立交易原则, 或者企业实施其他不具有合理商业目的安排的, 税务机关有权在该业务发生的纳税年度起5年内, 进行企业所得税纳税调整。( )

8. 进出口货物完税后, 因收、发货人或者其代理人违反规定而造成少征或者漏征关税的, 海关可以在10年内追征。( )

9. 船舶吨税执照期满后12小时内不上下客货的船舶, 免征船舶吨税。( )

10. 纳税人享受减税、免税待遇的, 在减税、免税期间可以不办理纳税申报。( )

### 四、不定项选择题

1. 甲木业制造有限责任公司(以下简称甲公司)是增值税一般纳税人, 从事实木地板的生产、销售, 同时从事木制品、筷子等的生产经营。2013年8月, 甲公司发生下列业务:

(1) 购进油漆、修理用零配件一批, 取得增值税专用发票上注明的价款为50万元、税额8.5万元; 支付运费1.4万元, 取得运输部门开具的运输费用结算单据。

(2) 购入原木, 取得增值税专用发票上注明的价款为200万元、税额26万元。

(3) 将库存的一部分橡木加工成A型实木地板进行销售, 取得含税销售额81.9万元; 另一部分制成工艺品进行销售, 取得含税销售额52.65万元。

(4) 销售自产B型实木地板4.5万平方米, 不含税销售额为每平方米280元, 开具增值税专用发票; 另外收取包装费11.7万元, 开具普通发票。

(5) 将自产C型实木地板0.1万平方米用于本公司办公室装修, 总成本为5.43万元, C型实木地板没有同类销售价格; 将自产的D型实木地板0.2万平方米无偿提供给某房地产公司, 用于装修该房地产公司的样板间供客户参观, D型实木地板的总成本为18万元, 市场销售价为每平方米160元(不含增值税额)。

已知: 实木地板消费税税率和成本利润率均为5%; 相关发票已经主管税务机关认证。

要求: 根据上述资料, 分析回答下列问题(计算结果保留到小数点后两位)。

(1) 甲公司当期可以抵扣的进项税额是( )万元。

- A. 8.60 B. 34.50 C. 34.60 D. 35.90

(2) 甲公司当期销项税额是( )万元。

- A. 212.60 B. 227.42 C. 230.48 D. 241.91

(3) 甲公司当期应纳消费税额( )万元。

- A. 64.25 B. 68.90 C. 70.24 D. 74.47

2. 某自行车厂为增值税一般纳税人, 主要生产“和谐”牌自行车, 2012年度实现会计利润600万元, 全年已累计预缴企业所得税税款150万元。2013年年初, 该厂财务人员对2012年度企业所得税进行汇算清缴, 相关财务资料如下:

(1) 销售自行车取得不含增值税销售收入5950万元, 同时收取送货运费收入58.5万元。取得到期国债利息收入25万元、企业债券利息收入12万元。

(2) 发生财务费用125万元, 其中: 支付银行借款利息54万元, 支付因向某商场借款1000万元而发生的利息71万元。

(3) 发生销售费用1400万元, 其中: 广告费用750万元, 业务宣传费186万元。

(4) 发生管理费用320万元, 其中: 业务招待费55万元。

(5) 发生营业外支出91万元, 其中: 通过当地市政府捐赠85万元, 用于该市所属某边远山区饮用水工程建设。当年因拖欠应缴税款, 被税务机关加收滞纳金6万元。

已知: 增值税税率为17%, 企业所得税税率为25%, 同期同类银行贷款年利率为6.1%。

要求: 根据上述资料, 分析回答下列问题(计算结果保留到小数点后两位)。

(1) 根据本题要点(1)所提示的内容, 在计算当年企业所得税应纳税所得额时, 下列表述中, 正确的是( )。

- A. 国债利息收入, 应调减应纳税所得额25万元 B. 国债利息收入, 应调增应纳税所得额25万元 C. 企业债券利息收入, 应调增应纳税所得额12万元 D. 企业债券利息收入, 应调减应纳税所得额12万元

(2) 根据本题要点(2)所提示的内容, 在计算当年企业所得税应纳税所得额时, 下列表述中, 正确的是( )。

- A. 支付银行借款利息, 应调增应纳税所得额54万元 B. 支付银行借款利息54万元, 无需进行纳税调整 C. 向某商场借款1000万元而发生的利息71万元, 应调增应纳税所得额10万元 D. 向某商场借款1000万元而发生的利息71万元, 无需进行纳税调整

(3) 根据本题要点(3)所提示的内容, 在计算当年企业所得税应纳税所得额时, 下列表述中, 正确的是( )。

- A. 广告费用750万元和业务宣传费186万元, 可以据实扣除, 无需进行纳税调整 B. 广告费用和业务宣传费应调增应纳税所得额34.72万元

元 C.广告费用和业务宣传费应调增应纳税所得额 36万元 D.广告费用和业务宣传费应调增应纳税所得额 336万元

(4) 根据本题要点(4)所提示的内容,在计算当年企业所得税应纳税所得额时,下列表述中,正确的是( )。

A.业务招待费 55 万元,可以据实扣除,无需进行纳税调整 B.业务招待费应调增应纳税所得额 22 万元 C.业务招待费应调增应纳税所得额 25 万元 D.业务招待费应调增应纳税所得额 55 万元

(5) 根据本题要点(5)所提示的内容,在计算当年企业所得税应纳税所得额时,下列表述中,不正确的是( )。

A.捐赠支出 85 万元,应全额调增应纳税所得额 B.捐赠支出,应调增应纳税所得额 12 万元 C.税收滞纳金 6 万元,应全额调增应纳税所得额 D.税收滞纳金 6 万元,可以据实扣除,无需进行纳税调整

3.A 公司为支付货款,向 B 公司签发了一张金额为 200 万元的银行承兑汇票,甲银行作为承兑人在汇票上签章。B 公司收到汇票后将其背书转让给 C 公司,以偿还所欠 C 公司的租金,但未在被背书人栏内记载 C 公司的名称。C 公司发现后,在被背书人栏内记载了自己的名称,然后将其背书转让给 D 公司。D 公司随后又将汇票背书转让给 E 公司,用于偿付工程款,并于票据上注明:“工程验收合格则转让生效。”E 公司随后又将汇票背书转让给 F 公司,用于偿付货款;G 公司作为 E 公司的保证人在汇票上签章并记载了“保证”字样。

汇票到期后,持票人 F 公司在规定期限内向甲银行提示付款,甲银行以 A 公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款。

要求:根据上述资料,分析回答下列问题。

(1) 根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.该汇票的付款人是出票人 A 公司 B.该汇票的付款人是承兑人甲银行 C.甲银行以 A 公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款的做法符合法律规定 D.甲银行以 A 公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款的做法不符合法律规定

(2) B 公司将汇票背书转让给 C 公司时,未在被背书人栏内记载 C 公司的名称。C 公司发现后,在被背书人栏内记载了自己的名称。根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.该背书无效 B.该背书有效 C.该背书可撤销 D.该背书经 B 公司追认后有效

(3) D 公司将汇票背书转让给 E 公司时,在票据上注明:“工程验收合格则转让生效。”根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A.该记载将导致票据无效 B.该记载将导致背书无效 C.背书有效,但是,如果工程验收不合格,E 公司则不享有票据权利 D.背书有效,该记载不具有汇票上的效力

(4) 根据票据法律制度的规定,下列关于票据保证的表述中,不正确的是( )。

A.未记载保证日期的,以出票日期为保证日期 B.未记载保证日期的,以承兑日期为保证日期 C.保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任 D.保证不得附条件,附条件的,不影响对汇票的保证责任

(5) 根据票据法律制度的规定,持票人 F 公司被拒绝付款后,有权向( )行使追索权。

A.出票人 A 公司 B.承兑人甲银行 C.背书人 B 公司、C 公司、D 公司和 E 公司 D.保证人 G 公司

## 参考答案

### 一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】(1) 仲裁协议独立存在,合同的变更、解除、终止或者无效,

不影响仲裁协议的效力;(2) 当事人达成仲裁协议,一方向人民法院起诉时未声明有仲裁协议的,人民法院受理后,另一方在人民法院“首次开庭前”提交仲裁协议的,人民法院应当驳回起诉,但仲裁协议无效的除外。

2.【答案】B

【解析】选项 A:仲裁调解书经双方当事人“签收”后,即发生法律效力;选项 C:当事人不服人民法院一审判决的,有权在判决书送达之日起十五日内向上一级人民法院提起上诉,否则,一审判决发生法律效力;选项 D:行政复议决定书“一经送达”,即发生法律效力。

3.【答案】A

【解析】(1) 拒付租金的,适用 1 年的特别诉讼时效期间;(2) 在诉讼时效期间的“最后 6 个月内”发生不可抗力或其他障碍,中止诉讼时效的进行,在本题中,乙出差遇险虽属于其他障碍,但并未发生在诉讼时效期间的最后 6 个月内,诉讼时效不中止。

4.【答案】B

【解析】用人单位自“用工之日起”即与劳动者建立劳动关系。在本题中,刘某于 6 月 10 日上岗(实际用工之日),劳动关系自 2013 年 6 月 10 日起建立。

5.【答案】A

【解析】(1) 正常死亡:每月支付职工基本养老金;(2) 参加基本养老保险的个人,因病或者非因工死亡的:丧葬补助金和遗属抚恤金;(3) 未达到法定退休年龄时因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的:病残津贴。

6.【答案】A

【解析】商业银行办理餐饮、宾馆、娱乐、珠宝金饰、工艺美术品、房地产及汽车销售等行业银行卡收单业务时,按照交易金额的 1.25% 向商户收取结算手续费,其中房地产、汽车销售封顶为每笔 80 元。

7.【答案】B

【解析】付款人承兑汇票,不能附有条件;承兑附有条件的,视为拒绝承兑。

8.【答案】B

【解析】实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到期前 1 日的利息计算。本题中贴现日是 4 月 6 日,汇票到期前 1 日是 5 月 9 日,一共是 34 天。企业从银行取出的金额 = 300 000 - 300 000 × 3.6% × (34 ÷ 360) = 298 980(元)。

9.【答案】C

【解析】只有“承兑人或者付款人”被依法宣告破产或者因违法被责令终止业务活动的,才可以在到期日前行使追索权。

10.【答案】A

【解析】选项 AB:银行承兑汇票中的承兑银行是主债务人,如果出票人的账户资金不足,承兑人不得以其与出票人之间的资金关系对抗持票人,银行必须无条件当日足额付款;支票的出票人账户资金不足,属于空头支票,银行作为付款人(并非债务人)不会垫款。选项 CD:银行承兑汇票的持票人未在到期日起 10 日内提示付款的,在作出说明后,承兑银行(主债务人)仍应继续付款;支票的持票人未在出票日起 10 日内提示付款的,银行不予付款。

11.【答案】C

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售的金银首饰,应按“实际收取”的不含增值税的全部价款确定计税依据征收增值税,该笔业务的增值税销项税额 = (8 000 - 4 000) × 10 × 17% = 6 800(元)。

12.【答案】D

【解析】娱乐业的营业额为经营娱乐业收取的全部价款和价外费用,包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒、饮料、茶水、鲜花、小吃等收费及经营娱乐业的其他各项收费。因此,该音乐茶座 2013 年 6 月份应纳营业税 = (1 + 5 + 12) × 15% = 2.7(万元)。

13.【答案】B

【解析】融资租赁业务以其向承租者收取的全部价款和价外费用包

括残值)减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额为营业额。

14.【答案】D

【解析】选项A:广告的播映属于“服务业——广告业”税目的征税范围;选项B:出租文化场所属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;选项C: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;选项D:公园、动物园、植物园及其他各种游览场所销售门票的业务,应当按“文化体育业”税目征收营业税。

15.【答案】B

【解析】纳入“营改增”试点范围的交通运输业包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务,但暂不包括铁路运输。

16.【答案】D

【解析】销售商品涉及现金折扣的,应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额,现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

17.【答案】C

【解析】稿酬所得,是指个人因其作品以图书、报刊形式“出版、发表”而取得的所得,作品包括文学作品、书画作品、摄影作品,以及其他作品,稿酬所得强调的是作品的“出版、发表”。

18.【答案】D

【解析】选项AC属于暂免征税项目;选项B:对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票,一次中奖收入在1万元以下的(含1万元),暂免征收个人所得税;选项D:个人取得单张有奖发票奖金所得超过800元的,应全额按照“偶然所得”项目征收个人所得税。

19.【答案】B

【解析】选项A:凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的,以测定的土地面积为准;选项CD:尚未核发土地使用证书的,应当由纳税人据实申报土地面积,并据以缴纳城镇土地使用税,待核发土地使用证书后再作调整。

20.【答案】D

【解析】(1)纳税人购买自用或者进口自用应税车辆,申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价格,又无正当理由的,按照最低计税价格征收车辆购置税;(2)甲公司应缴车辆购置税=190 000×10%=19 000(元)。

21.【答案】D

【解析】(1)烟叶税的纳税人在我国境内“收购”烟叶的单位;(2)烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶的收购金额,具体包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴。

22.【答案】D

【解析】纳税人已在工商行政管理机关办理变更登记的,应当自工商行政管理机关变更登记之日起30日内,向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

23.【答案】A

【解析】对国家税务总局做出的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议;对行政复议决定不服,申请人可以向人民法院提起行政诉讼,也可以向国务院申请裁决。国务院的裁决为终局裁决。

24.【答案】B

【解析】选项AB:对各级国家税务局的具体行政行为不服的,向其上一级国家税务局申请行政复议;选项CD:申请人申请行政复议,可以书面申请,也可以口头申请。

## 二、多项选择题

1.【答案】ACD

【解析】法只能是“统治阶级”国家意志的体现,而非全社会成员共同意志的体现。

2.【答案】BCD

【解析】因侵权行为提起的诉讼,由侵权行为地(包括侵权行为实施地、侵权结果发生地)或者被告住所地的人民法院管辖。

3.【答案】AD

【解析】人民法院审理行政案件,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。

4.【答案】AD

【解析】选项A:基本医疗保险个人缴费率由统筹地区按当地职工负担水平统一确定,一般为本人工资收入的2%;选项BC:在5种职工基本医疗保险中,生育保险、工伤保险不需要职工个人缴纳保险费;选项D:职工应按本人工资的“1%”缴纳失业保险费。

5.【答案】AB

【解析】选项C:存款人开立单位银行结算账户,自正式开立之日起3个工作日后,方可使用该账户办理付款手续;选项D:从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定,持税务登记证件,在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户,并自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起15日内,将其全部账号向主管税务机关报告。

6.【答案】AD

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

7.【答案】CD

【解析】选项A:单位银行卡账户的资金必须由基本存款账户转账存入,该账户不得办理现金收付业务;选项B: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。

8.【答案】BD

【解析】选项B:信用证的有效期最长不得超过6个月;选项D:开证行在决定受理时,应向申请人收取不低于开证金额20%的保证金,并可根据申请人资信情况要求其提供抵押、质押或由其他金融机构出具保函。

9.【答案】ACD

【解析】(1)《票据法》规定的银行汇票、本票和支票限于见票即付;(2)商业汇票分为即期商业汇票(见票即付)和远期商业汇票(先提示承兑,后于到期日起10日内提示付款)。

10.【答案】ABD

【解析】银行本票由出票人本人付款,谈不上“付款人名称”的问题。

11.【答案】BD

【解析】选项A:不属于征收增值税的混合销售行为;选项B:属于混合销售行为,根据商店的主营业务征收增值税;选项C:销售汽车、修理汽车二者均征收增值税,根本就不属于混合销售行为;选项D:属于混合销售行为,根据塑钢门窗销售商店的主营业务征收增值税。

12.【答案】BCD

【解析】选项AD:金银首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税,进口环节不征收消费税。

13.【答案】CD

【解析】选项AB:在1个纳税年度(1月1日~12月31日)内,在中国境内居住时间不满365日;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日的,不扣减在华居住天数。

14.【答案】ABCD

【解析】纳税义务人有下列情形之一的,应当按照规定到主管税务机关办理纳税申报:(1)年所得12万元以上的;(2)从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的;(3)从中国境外取得所得的;(4)取得应纳税所得,没有扣缴义务人的。

15.【答案】ABC

【解析】对出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税。

16.【答案】ABC

【解析】选项ABC:按照“产权转移书据”税目征收印花税;选项D:按照“借款合同”税目征收印花税。

17.【答案】CD

【解析】选项AB:独立于房屋之外的建筑物(如围墙、室外游泳池等),不是房产税的征税对象;选项D:房地产开发企业建造的商品房,在出售前,不征收房产税,但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

18.【答案】AB

【解析】选项C:“原油”仅限于开采的天然原油,不包括人造石油;选项D:销售额是指纳税人销售应税产品(原油和天然气)向购买方收取的全部价款和价外费用,但不包括收取的增值税销项税额。

19.【答案】ABD

【解析】选项C:经批准,税务机关应采取税收强制执行措施。

20.【答案】BD

【解析】选项AC:属于税收保全措施。

### 三、判断题

1.【答案】×

【解析】当事人对“行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令”提起的行政诉讼,人民法院不予受理。

2.【答案】√

3.【答案】×

【解析】汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据,不能作为该笔汇款已经转入收款人账户的证明;收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据。

4.【答案】×

【解析】本票的持票人未按照规定提示本票的,丧失对“出票人以外的前手”的追索权。在本题中,戊不得对乙、丙、丁行使票据追索权。

5.【答案】×

【解析】(1)直销企业先将货物销售给直销员,直销员再将货物销售给消费者的,直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用;直销员将货物销售给消费者时,应按照现行规定缴纳增值税。(2)直销企业通过直销员向消费者销售货物,直接向消费者收取货款,直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用。

6.【答案】√

7.【答案】×

【解析】税务机关有权在该业务发生的纳税年度起10年内进行纳税调整。

8.【答案】×

【解析】因收、发货人或者其代理人违反规定而造成少征或者漏征关税的,海关可以在3年内追征。

9.【答案】×

【解析】吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶,免征船舶吨税。

10.【答案】×

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

### 四、不定项选择题

1.【答案】

(1) C

【解析】当期可以抵扣的进项税额=8.50+1.40×7%+26=34.60(万元)。

(2) D

【解析】(1)将自产的C型实木地板用于办公室装修(非增值税应税项目),应视同销售计算销项税额;(2)将自产的D型实木地板无偿赠送给某房地产公司,应视同销售计算销项税额;(3)当期销项税额=(81.9

+52.65)÷(1+17%)×17%+[4.5×280+11.7÷(1+17%)]×17%+5.43×(1+5%)÷(1-5%)×17%+0.20×160×17%=241.91(万元)。

(3) B

【解析】(1)橡木工艺品不属于消费税的征收范围,将橡木加工成工艺品进行销售,无需缴纳消费税;(2)将自产的C型实木地板用于办公室装修、将D型实木地板无偿赠送给某房地产公司,均应视同销售缴纳消费税;(3)当期应纳消费税额=81.9÷(1+17%)×5%+[4.5×280+11.7÷(1+17%)]×5%+5.43×(1+5%)÷(1-5%)×5%+0.20×160×5%=68.90(万元)。

2.【答案】

(1) A

【解析】选项AB:国债利息收入属于免税收入,应调减应纳税所得额25万元;选项CD:企业债券利息收入属于应税收入,无需进行纳税调整。

2.BC

【解析】选项AB: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,可以据实扣除,无需进行纳税调整;选项CD: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以据实扣除,超过部分不得扣除,应调增应纳税所得额=71-1000×6.4%=10(万元)。

(3) C

【解析】(1)企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除;(2)销售货物同时收取的运费收入,应作为价外费用,价税分离后并入销售额,因此,销售(营业)收入=5950+58.5÷(1+17%)=6000(万元);(3)应调增应纳税所得额=(750+186)-6000×15%=36(万元)。

(4) C

【解析】(1)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%;(2)扣除限额1=55×60%=33(万元);(3)扣除限额2=[5950+58.5÷(1+17%)]×5%=6000×5%=30(万元);(4)业务招待费扣除限额为30万元,应调增应纳税所得额=55-30=25(万元)。

(5) ABD

【解析】选项AB:企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除,超过的部分,不得扣除。捐赠支出应调增应纳税所得额=85-600×12%=13(万元);税收滞纳金不得在税前扣除,应全额调增应纳税所得额。

3.【答案】

(1) BD

【解析】选项AB:商业汇票的付款人是承兑人(甲银行);选项CD:银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额缴存票款时,承兑银行仍应向持票人无条件付款,但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

(2) 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。

(3) D

【解析】背书时附有条件的,所附条件不具有汇票上的效力,即不影响背书行为本身的效力,被背书人仍可依法取得票据权利。

(4) B

【解析】未记载保证日期的,出票日期为保证日期。

(5) ABCD

【解析】出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担“连带责任”,持票人可以按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。■