

2014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. 委托加工应纳消费税物资(非金银首饰) 收回后用于连续生产应税消费品, 其由受托方代收代交的消费税, 应记入的会计科目是()。
- A. 销售费用 B. 委托加工物资 C. 营业税金及附加 D. 应交税费——应交消费税
2. 下列关于可供出售金融资产的表述中, 正确的是()。
- A. 按照公允价值进行初始计量, 其相关交易费用计入投资收益
B. 期末公允价值小于账面价值的差额, 计入资产减值损失
C. 处置时, 应将持有期间因公允价值变动计入资本公积的金额转入公允价值变动损益
D. 可供出售债务工具应该按照摊余成本与实际利率计算确认利息收入
3. 随同产品出售且单独计价的包装物, 应于包装物发出时结转其成本, 计入的科目是()。
- A. 管理费用 B. 其他业务成本 C. 销售费用 D. 营业外支出
4. 甲公司2013年7月1日将其于2011年1月1日购入的债券予以转让, 转让价款为2 100万元, 该债券系2011年1月1日发行的, 面值为2 000万元, 票面年利率为3%, 到期一次还本付息, 期限为3年。甲公司将其划分为持有至到期投资。转让时, 利息调整明细科目的贷方余额为12万元, 债券投资已经计提的减值准备金额为25万元。甲公司转让该项持有至到期投资时应确认的投资收益为() 万元。
- A. -87 B. -37 C. -63 D. -13
5. 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. 处置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. 偿还银行借款所产生的现金流量
D. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
6. 企业对于已记入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项, 在批准后进行会计处理时应计入管理费用的是()。
- A. 自然灾害造成的存货净损失
B. 收发计量差错造成的存货净损失
C. 应由保险公司赔偿的存货损失
D. 应由过失人赔偿的存货损失
7. 下列各项中, 能够导致企业留存收益减少的是()。
- A. 股东大会宣告分配现金股利
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
8. 某公司共有职工500人, 其中生产工人为400名, 管理人员为100名。2013年, 该公司向职工发放自产的应税消费品作为福利, 每人发放一台。该产品的成本为每台0.15万元, 计税价格为0.2万元, 增值税税率为17%, 消费税率为10%。不考虑其他因素, 则该公司因该事项而记入“管理费用”科目的金额为() 万元。
- A. 117 B. 23.4 C. 15 D. 20
9. 某企业原材料按实际成本进行日常核算。2013年3月1日结存甲材料150公斤, 每公斤实际成本为20元; 3月15日购入甲材料140公斤, 每公斤实际成本为25元; 3月31日发出甲材料200公斤。如按先进先出法计算3月份发出甲材料的实际成本, 则其金额应为() 元。
- A. 4 000 B. 5 000 C. 4 250 D. 4 500
10. 下列各项中, 不属于现金流量表“现金及现金等价物”的是()。
- A. 持有2个月内到期的国债
B. 银行本票存款
C. 银行承兑汇票
D. 库存现金
11. A企业2013年年初未分配利润为贷方余额150万元, 本年度实现净利润200万元, 分别按10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定不考虑其他因素, A企业2013年年末未分配利润的贷方余额应为() 万元。
- A. 200 B. 320 C. 297.5 D. 350
12. 甲公司2013年购入一幢建筑物出租给乙公司, 取得发票上注明的价款为2 200万元, 甲公司将其作为投资性房地产核算, 并采用公允价值模式计量, 租期为5年。每年年末收取租金100万元。2013年12月31日, 该幢厂房的公允价值为2 250万元。甲公司2013年因该投资性房地产对营业利润的影响为() 万元。
- A. 50 B. 150 C. 200 D. 200
13. 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60万元, 实际成本为80万元。当月购入材料一批, 实际成本为150万元, 计划成本为140万元。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13 B. 节约13 C. 超支15 D. 节约15
14. 下列有关事业单位长期投资的说法错误的是()。
- A. 事业单位长期投资增加和减少时, 应相应调整非流动资产基金, 长期投资账面余额应与对应的非流动资产基金账面余额保持相等
B. 事业单位依法取得长期投资时, 投资成本中不包括发生的手续费
C. 事业单位长期投资在持有期间应采用成本法核算, 除非追加(或收回) 投资, 其账面价值一直保持不变
D. 事业单位收到利润或者利息时, 按照实际收到的金额, 借记“银行存款”等科目, 贷记“其他收入——投资收益”科目
15. 计划成本分配法的特点是()。
- A. 直接将辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位或产品
B. 辅助生产车间生产的产品或劳务按照计划单位成本计算、分配
C. 根据各辅助生产车间相互提供的产品或劳务的数量和成本分配率, 在各辅助生产车间之间进行一次交互分配
D. 按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用
16. 事业单位无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款, 应转入() 科目。
- A. 其他收入 B. 经营收入 C. 事业收入 D. 事业基金
17. 某工业企业2013年10月份发生的费用有: 发生生产车间管理人员工资80万元, 发生行政管理部门人员工资60万元, 支付广告费用40万元, 计提短期借款利息40万元, 支付管理部门固定资产维修费30万元。则该企业当期的期间费用总额为() 万元。
- A. 100 B. 140 C. 170 D. 250
18. 某企业于2013年5月接受一项设备安装任务, 安装期为1年, 合同总收入80万元, 预计总成本40万元。2013年末已经发生成本25万元, 假定满足采用完工百分比法确认收入的条件。假定不考虑其他因素, 按

实际发生的成本占总成本的比例确定劳务完工进度,该项劳务影响2013年度利润总额的金额为()万元。

A.50 B.25 C.40 D.15

19.下列各项中,不属于所有者权益的是()。

A.资本溢价 B.计提的盈余公积 C.投资者投入的资本 D.应付高管人员基本薪酬

20.下列各项中,不应通过“其他业务成本”科目核算的是()。

A.对外出租无形资产摊销额 B.对外捐赠支出 C.对外出售商品成本 D.投资性房地产处置成本

21.下列各项中,应计入管理费用的是()。

A.总部办公楼折旧 B.生产设备改良支出 C.经营租出专用设备的修理费 D.专设销售机构房屋的修理费

22.某商业企业采用售价金额核算法计算期末存货成本。2013年10月初存货成本为900万元,售价总额为1350万元;本月购入存货成本为4500万元,相应的售价总额为5400万元;本月销售收入为4500万元。该企业本月销售成本为()万元。

A.3600 B.900 C.2175 D.45

23.某产品本月完工50件,月末在产品60件,在产品平均完工程度为50%,累计发生产品费用100000元,采用约当产量比例法计算在产品成本时,本月完工产品的成本是()元。

A.37500 B.45455 C.62500 D.54545

24.某种产品各月末在产品数量较小,或者数量虽大但各月之间数量变化不大,其生产费用在完工产品与在产品之间分配应采用()。

A.在产品不计算成本法 B.在产品按所耗原材料费用计价法 C.在产品按固定成本计价法 D.在产品按定额成本计价法

二、多项选择题

1.下列各项中,应当计入制造费用的有()。

A.行政部门固定资产的修理费 B.生产车间管理人员福利费 C.生产车间财产保险费 D.生产车间耗用直接材料

2.下列项目中,可能引起资本公积变动的有()。

A.与发行股票直接相关的手续费、佣金等交易费用 B.计入当期损益的利得 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

3.下列各项中,会引起交易性金融资产账面价值发生变化的有()。

A.交易性金融资产账面价值与公允价值不同 B.部分出售交易性金融资产 C.确认分期付息债券利息 D.被投资单位宣告现金股利

4.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.对到期一次还本付息债券确认的票面利息

5.下列各项业务中不会影响主营业务成本金额的有()。

A.工业企业计提经营出租固定资产折旧 B.销售原材料成本 C.用于对外投资的自产产品成本 D.发生的销售折让

6.下列有关收入确认的表述中,正确的有()。

A.在同一会计年度内开始并完成的劳务,公司应按完工百分比法确认各月收入 B.资产负债表日,已发生的劳务成本预计全部不能收回时,公司应将已发生的成本确认为当期损益,不确认收入 C.在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,已经发生的劳务成本预计能够部分得到补偿时,公司应在资产负债表日按能够得到补偿的劳务成本确认收入 D.劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在劳务的结果能够可靠地计量的情况下,公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

7.下列各项中,属于存货采购成本的有()。

A.采购价格 B.购买时支付的运杂费 C.运输途中的合理损耗 D.运输途中因遭受自然灾害发生的损耗

8.采用定额比例法分配完工产品和月末在产品费用,应具备的条件有()。

A.各月末在产品数量变化较大 B.各月末在产品数量变化不大

C.消耗定额或成本定额比较稳定 D.消耗定额或成本定额波动较大

9.某事业单位2013年1月15日,领取价值30万元的物资用于开展专业业务活动,辅助登记的信息表明,购买该物质使用的资金是非财政、非专项资金,这笔业务可能对资产负债表产生影响的项目有()。

A.存货 B.事业基金 C.事业结余 D.非财政补助结转

10.下列各项中,属于筹资活动产生的现金流量的有()。

A.支付的现金股利 B.取得长期借款 C.增发股票收到的现金 D.偿还公司债券支付的现金

11.下列各项中,应列入利润表“资产减值损失”项目的有()。

A.原材料盘亏损失 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

12.下列各项中,企业不应确认为当期投资收益的有()。

A.采用成本法核算时被投资单位接受的非现金资产捐赠 B.采用成本法核算时投资当年被投资单位分配上年度现金股利 C.已计提减值准备的长期股权投资价值又恢复 D.收到包含在长期股权投资购买价款中的尚未领取的现金股利

13.下列资产负债表项目中,根据总账余额直接填列的有()。

A.短期借款 B.实收资本 C.应收票据 D.应收账款

14.下列各项中,属于企业销售费用核算范围的有()。

A.广告费 B.董事会会费 C.预计产品质量保证损失 D.专设销售机构发生的固定资产修理费

15.下列各项,应计入“营业外收入”的有()。

A.出售固定资产取得的净收益 B.转让长期股权投资的净收益 C.赔款收入 D.盘盈存货取得的净收益

三、判断题

1.企业在确定商品销售收入金额时,应该考虑各种可能发生的现金折扣和销售折让。()

2.对于企业取得的无形资产,均应当自可供使用当月起开始摊销,处置当月不再摊销。()

3.采用支付手续费委托代销方式下,委托方在发出商品时,商品所有权上的主要风险和报酬未转移给受托方,委托方通常应在收到受托方开具的代销清单时确认销售商品收入。()

4.如果合同或协议规定一次性收取使用费,且提供后续服务的,应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。()

5.企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的,应将其所发生的研发支出全部资本化计入无形资产成本。()

6.企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利,在支付前不作账务处理,但应在报表附注中披露。()

7.银行存款余额调节表不仅可以核对账目,还可以作为调整银行存款账面余额的原始凭证。()

8.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。()

9.事业单位的事业结余与经营结余均应在年末转入“非财政补助结余分配”科目。()

10.事业单位以存货取得长期股权投资,应将相关税费记入“其他支出”科目,不计入长期投资成本。()

四、不定项选择题

1.甲公司作为一家上市公司,2013年对外投资有关资料如下:

(1)1月1日,甲公司从二级市场购买了一项当日发行的3年期A公司公司债券,甲公司划分为持有至到期投资。该债券的面值为1000万元,实际支付价款1100万元,另支付交易费用11万元,次年1月5日按票面利率8%支付利息,到期还本。甲公司年末计提利息。实际利率为4%。

(2)1月1日,甲公司支付价款1000万元(含交易费用10万元)从二级市场购入B公司同日发行的5年期公司债券,面值为1250万元,票面利率4.72%,分期付息,于年末支付本年利息,本金最后一次偿还,甲公

司划分为可供出售金融资产,实际利率10%。12月31日B公司债券公允价值为900万元,仍可收到当年的利息。甲公司预计是暂时下跌。

(3) 1月26日,甲公司用银行存款购买C公司40%的股权准备长期持有,实际支付价款10 000万元,另支付相关税费120万元,能够对C公司施加重大影响,投资时C公司可辨认净资产公允价值为30 000万元(各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)。C公司本年实现净利润为5 000万元,C公司本年因其他综合收益变动增加资本公积1 000万元。

(4) 2月17日,甲公司委托证券公司从二级市场购入D公司100万股股票,并将其划分为交易性金融资产,购买价款为每股16元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.6元),另支付相关交易费用6万元。12月31日D公司股票公允价值为1 640万元。

(5) 3月6日,甲公司委托证券公司从二级市场购入E公司200万股股票,并将其划分为可供出售金融资产,购买价款为每股8.2元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.2元),另支付相关交易费用6万元。12月31日E公司股票公允价值为1 706万元。

假定除上述资料外,不考虑其他相关因素。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列第(1)~(6)小题。

(1) 根据业务(1),甲公司购买A公司发行的债券的会计处理,下列表述中正确的有()。

A.持有至到期投资应当按照公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额 B.持有至到期投资后续计量,按摊余成本计量 C.1月1日甲公司确认持有至到期投资初始计量金额为1 111万元 D.1月1日甲公司确认持有至到期投资(利息调整)借方发生额为111万元

(2) 根据业务(2),甲公司购买B公司发行的债券的会计处理,下列表述中正确的有()。

A.可供出售金融资产应当按照公允价值作为初始确认金额,相关交易费用计入投资收益 B.可供出售金融资产后续计量,按公允价值计量,公允价值变动计入当期损益 C.1月1日甲公司确认可供出售金融资产——成本为1 000万元 D.1月1日甲公司确认可供出售金融资产——利息调整贷方发生额为250万元

(3) 根据业务(3),甲公司购买C公司股权的会计处理,下列表述中正确的有()。

A.采用权益法核算的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不需要调整长期股权投资的入账价值 B.甲公司确认的调整后长期股权投资入账价值为12 000万元 C.甲公司购买A公司股权应确认增加营业外收入1 880万元 D.甲公司确认的长期股权投资入账价值为10 120万元

(4) 根据业务(4)、(5),下列相关会计处理表述不正确的是()。

A. 2月17日,甲公司交易性金融资产初始确认金额为1 540万元 B. 2月17日,甲公司为取得交易性金融资产支付相关交易费用4万元计入投资收益 C. 3月6日,甲公司可供出售金融资产初始确认金额为1 606万元 D. 3月6日,甲公司为取得可供出售金融资产支付相关交易费用6万元计入投资收益

(5) 根据业务(1)、(2),下列相关会计处理表述正确的是()。

A. 根据业务(1)确认的实际利息收入为80万元 B. 根据业务(1)确认的利息调整摊销额35.56万元 C. 根据业务(2)确认的实际利息收入为100万元 D. 根据业务(2)确认公允价值变动减少而冲减资本公积的金额为141万元

(6) 根据业务(3)、(4)、(5),下列相关会计处理表述正确的是()。

A. 根据业务(3),长期股权投资的年末账面价值为14 400万元 B. 根据业务(4),确认交易性金融资产公允价值变动为100万元并计入损益 C. 根据业务(5),确认可供出售金融资产公允价值变动为100万元并计入资本公积 D. 根据业务(3)、(4)、(5),如果C公司、D公司、E公司宣告现金股利,则甲公司均应确认投资收益

2. 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,结转本年利润采用表结法核算。有关资料如下:

资料1:2013年1月至11月甲公司损益类科目累计发生额如下表所示:

损益类科目累计发生额			单位:万元		
科目名称	借方发生额	贷方发生额	科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1 300	销售费用	50	
主营业务成本	1 100		管理费用	40	
其他业务收入		200	财务费用	20	
其他业务成本	150		营业外收入		350
营业税金及附加	45		营业外支出	60	

资料2:2013年12月份甲公司发生如下交易或事项:

(1) 12月3日,从A公司采购X材料一批,收到的增值税专用发票上注明的价款为120万元,增值税额为20.4万元,支付保险费1万元,对方代垫包装费0.5万元。X材料已验收入库,款项尚未支付。

(2) 12月8日,向B公司销售W商品一批,开出的增值税专用发票上注明的售价为200万元,增值税为34万元,该批W商品实际成本为120万元,款项尚未收到。

(3) 2012年11月份销售给C公司的部分W商品由于存在质量问题,2013年12月11日C公司要求退货,经过协商,甲公司同意退货,并按规定向B公司开具了增值税专用发票(红字),发生的销售退回允许扣减当期的增值税销项税额。该批商品售价为150万元,成本为110万元。退回的W商品已验收入库,甲公司已向C公司支付了退货款。

(4) 12月15日,向D公司销售Y材料一批。该批材料的销售价格为10万元,增值税税额为1.7万元,销售材料实际成本为6万元A材料已发出,销售款项存入银行。

(5) 12月20日,将50台自产产品作为福利分配给本公司销售人员。该批产品成本总额为120万元,市场售价总额为150万元(不含增值税)。

(6) 12月25日,公司将一批外购库存商品用于管理部门职工食堂补贴,该批商品购入时的总价款为200万元,发生的增值税进项税额为34万元,取得了增值税专用发票。

(7) 12月31日,计提公司管理部门固定资产折旧5万元,摊销公司管理部门用无形资产成本8万元。

(8) 12月31日,期末库存的W商品的成本为500万元,可变现净值为460万元。

(9) 12月31日,确认本月交的城市维护建设税2万元,教育费附加1万元。

假定除上述资料外,不考虑其他相关因素。

要求:根据上述资料,回答下列第(1)~(6)题:

(1) 甲公司12月3日购入的X材料的入账价值为()万元。

A.141.9 B.121.5 C.121 D.120

(2) 关于12月11日发生的销售退回,下列说法中正确的有()。

A. 应冲减2012年的收入 B. 应冲减2013年的收入 C. 应冲减应交税费——应交增值税(销项税额) D. 对于2013年损益的影响金额为40万元

(3) 关于12月20日发生的经济业务,下列表述正确的是()。

A. 此业务应确认管理费用 B. 此业务应确认销售费用 C. 应确认应付职工薪酬175.5万元 D. 应确认应付职工薪酬150万元

(4) 关于12月25日发生的经济业务,下列说法不正确的是()。

A. 将一批外购库存商品用于管理部门职工食堂补贴,应计入管理费用 B. 应确认应付职工薪酬234万元 C. 应确认收入200万元 D. 应作进项税额转出处理

(5) 2013年12月份发生的上述事项,对营业利润的影响金额为()万元。

A.141 B.-231.5 C.138 D.-391.5

(6) 下列关于甲公司2013年度利润表项目的填列,说法正确的有()。
A.“营业收入”项目金额为1 710万元 B.“营业利润”项目金额为-176.5万元 C.“利润总额”项目金额为-6.5万元 D.“净利润”项目金额为-6.5万元

3.资料一:A产品的生产分两道工序,有关资料如下:

(1) 该产品2013年2月初在产品直接材料费用为15 000元,直接人工为2 100元,制造费用为1 400元。

(2) 该产品2013年2月份发生直接材料费用为11 000元,直接人工为15 000元,制造费用为10 000元。

(3) 该产品2月份完工175件。

(4) 各工序在产品的数量和完工率如下:第一道工序的在产品为50件,完工程度为40%。第二道工序的在产品为100件,完工程度为90%。

(5) 采用约当产量比例法,分配计算该产品的完工产品和月末在产品的费用,其中,材料在生产开始时一次投入。

资料二:采用单步骤生产B产品,该产品按实际成本计价。该企业采用定额比例法将产品生产成本在完工产品与月末在产品之间进行分配。本月完工产品产量300台,在产品数量40台;单位产品定额消耗为:材料400千克/台,100工时/台。单位在产品材料定额400千克/台,工时定额50小时/台。实际发生的直接材料、直接人工的相关资料如下表所示(假设该公司未发生制造费用):

单位:元

项目	直接材料	直接人工	合计
月初在产品成本	400 000	40 000	440 000
本月生产费用	960 000	600 000	1 560 000
合计	1 360 000	640 000	2 000 000

要求:根据上述资料,回答下列第(1)~(6)题:

(1) A产品在产品约当产量总计为()件。

A.150 B.20 C.90 D.110

(2) 关于A产品直接材料、直接人工、制造费用的分配,计算正确的是()。

A.材料费用的分配率为80 B.直接人工的分配率为50 C.制造费用的分配率为60 D.完工产品分配的直接人工成本为10 500元

(3) 月末A产品完工产品的成本为()元。

A.23 000 B.35 100 C.23 000 D.31 500

(4) 月末A产品在产品的成本为()元。

A.35 000 B.29 000 C.31 500 D.23 000

(5) 关于生产B产品,下列说法中正确的有()。

A.完工产品直接材料定额消耗120 000千克 B.月末在产品直接材料定额消耗16 000千克 C.完工产品直接材料定额消耗比例约为88.24% D.在产品直接材料定额消耗比例约为11.76%

(6) 本月完工B产品的成本为()元。

A.1 800 000 B.1 200 000 C.600 000 D.2 000 000

3.【答案】B

【解析】随同产品出售且单独计价的包装物,应于包装物发出时结转其成本,记入“其他业务成本”科目;随同产品出售不单独计价的包装物,应于包装物发出时结转其成本,并记入“销售费用”科目。

4.【答案】D

【解析】处置持有至到期投资时,应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益: $2\ 100 - (2\ 000 + 2\ 000 \times 3\% \times 2.5 - 12 - 25) = -1$ (万元)。本题的会计分录为:

借:银行存款	2 100
持有至到期投资减值准备	25
持有至到期投资——利息调整	12
投资收益	13
贷:持有至到期投资——成本	2 000
——应计利息($2\ 000 \times 3\% \times 2.5$)	150

5.【答案】D

【解析】处置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。

6.【答案】B

【解析】自然灾害造成的存货净损失应计入“营业外支出”。对于应由保险公司和过失人支付的赔偿,记入“其他应收款”科目。

7.【答案】A

【解析】本题考核留存收益相关的账务处理。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。

8.【答案】B

【解析】本题的分录是:

借:生产成本($400 \times 0.2 \times 1.17$)	93.6
管理费用($100 \times 0.2 \times 1.17$)	23.4
贷:应付职工薪酬	117
借:应付职工薪酬	117
贷:主营业务收入(500×0.2)	100
应交税费——应交增值税(销项税额)	17
借:营业税金及附加($100 \times 10\%$)	10
贷:应交税费——应交消费税	10
借:主营业务成本(0.15×500)	75
贷:库存商品	75

9.【答案】C

【解析】先进先出法计算出来的本期发出甲材料的成本= $150 \times 20 + 50 \times 25 = 4\ 250$ (元)。

10.【答案】C

【解析】银行承兑汇票通过应收票据、应付票据科目核算,不属于现金或现金等价物。

11.【答案】B

【解析】A企业2013年年末未分配利润的贷方余额= $150 + 200 - 200 \times 15\% = 320$ (万元)。

12.【答案】B

【解析】2013年12月31日应确认的公允价值变动收益= $2\ 250 - 2\ 200 = 50$ (万元),租金收入应该计入其他业务收入中,所以甲公司2013年因该投资性房地产对营业利润的影响金额= $50 + 100 = 150$ (万元)。

13.【答案】C

【解析】当月的材料成本差异率= $[(80 - 60) + (150 - 140)] / (60 + 140) \times 100\% = 15\%$ (超支);当月领用材料应负担的材料成本差异= $100 \times 15\% = 15$ (万元)(超支)。

14.【答案】B

参考答案

一、单项选择题

1.【答案】D

2.【答案】D

【解析】按照公允价值和交易费用之和进行初始计量,选项A不正确;可供出售金融资产的公允价值变动如果不是因为减值造成的,应计入资本公积,因此选项B不正确;处置时,应将持有期间因公允价值变动计入资本公积的金额转入投资收益,选项C不正确。

【解析】事业单位依法取得长期投资时，应当按照其实际成本作为投资成本，购买的价款以及税金、手续费等相关税费都应作为投资成本进行核算。

15.【答案】B

【解析】A选项是直接分配法，C选项叙述的是交互分配法，D选项是指顺序分配法。

16.【答案】A

【解析】无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款，借记“应付账款”科目，贷记“其他收入”。

17.【答案】C

【解析】发生的生产车间管理人员工资计入“制造费用”中核算，发生行政管理部门人员工资计入“管理费用”核算，支付广告费计入销售费用，计提短期借款的利息计入“财务费用”，支付管理部门固定资产维修费计入“管理费用”中核算，销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，所以答案是 $60+40+40+30=170$ (万元)。

18.【答案】B

【解析】完工进度 $=25/40=62.5\%$ ，所以2013年应该确认收入 $=80\times 62.5\%=50$ (万元)，应该确认成本费用 $=40\times 62.5\%=25$ (万元)，所以影响利润总额的金额 $=50-25=25$ (万元)。

19.【答案】D

【解析】所有者权益包括实收资本(或股本)(选项C)、资本公积(选项A)、盈余公积(选项B)、未分配利润。选项D通过应付职工薪酬核算。

20.【答案】B

【解析】对外捐赠支出计入到营业外支出中；因此选项B符合题意。

21.【答案】A

【解析】选项B应该计入“在建工程”；选项C应该计入“其他业务成本”；选项D应该计入“销售费用”。

22.【答案】A

【解析】(1)进销差价率 $=[(1\ 350-900)+(5\ 400-4\ 500)]/(1\ 350+5\ 400)\times 100\%=20\%$ ；(2)已销商品的成本 $=4\ 500\times(1-20\%)=3\ 600$ (万元)。

23.【答案】C

【解析】在约当产量比例法下，本月完工产品成本 $=50\times[100\ 000\div(50+60\times 50\%)]\div 62\ 500$ (元)。

24.【答案】C

二、多项选择题

1.【答案】BC

【解析】选项A，计入管理费用；选项D，生产车间耗用直接材料计入生产成本。

2.【答案】ACD

【解析】计入当期损益的利得通过营业外收入核算，最终影响留存收益，不影响资本公积；处置采用权益法核算的长期股权投资，还应结转原记入资本公积的相关金额，借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

3.【答案】AB

【解析】选项CD，确认确认应收利息或应收股利，同时确认投资收益。

4.【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，此四项都会影响持有至到期投资的账面价值(摊余成本)。

5.【答案】ABD

【解析】选项A、B计入其他业务成本，选项D发生的销售折让是对销售价款的折让，不影响主营业务成本。

6.【答案】BCD

【解析】在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额，确认方法可参照商品销售收

入的确认原则。因此，选项A不正确。

7.【答案】ABC

【解析】运输途中因遭受自然灾害发生的损耗应作为非常损失计入营业外支出处理。

8.【答案】AC

【解析】定额比例法适用于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。

9.【答案】ABC

【解析】该业务的会计分录：

借：事业支出——其他资金支出	30	
贷：存货		30
结转支出：		
借：事业结余	30	
贷：事业支出——其他资金支出		30

年终，要将事业结余结转到非财政补助结余分配科目，如果非财政补助结余分配科目有余额，要将非财政补助结余分配科目结转至事业基金科目中。

10.【答案】ABCD

【解析】支付的现金股利在筹资活动中的“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”项目中反映；取得长期借款在筹资活动中的“取得借款所收到的现金”项目中反映；增发股票收到的现金在筹资活动中的“吸收投资所收到的现金”项目中反映；偿还公司债券支付的现金在筹资活动中的“偿还债务所支付的现金”项目中反映。

11.【答案】BC

【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BC符合题意；而选项A，原材料的盘亏损失，对于入库的残料价值记入“原材料”等科目，对于应由保险公司和过失人的赔款记入“其他应收款”等科目，扣除残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分记入“管理费用”科目中，属于非常损失的部分记入“营业外支出”科目中；选项D，无形资产处置净损失记入“营业外支出”。

12.【答案】ACD

【解析】AC选项不用做账务处理；采用成本法核算时投资当年收到被投资单位分配的上年度现金股利时投资方应该作为投资收益；收到包含在长期股权投资购买价款中的尚未领取的现金股利时应冲减应收股利，同时借记“银行存款”等科目，不确认投资收益，因此该题答案是ACD。

13.【答案】AB

【解析】短期借款和实收资本两个项目应根据其总账余额直接填列；应收票据项目应根据应收票据总账余额和与应收票据有关的坏账准备科目余额计算后填列；应收账款项目填列时应考虑的科目有：“应收账款”所属明细账借方余额合计、“预收账款”所属明细账借方余额合计和与应收账款有关的“坏账准备”科目贷方余额。

14.【答案】ACD

【解析】董事会会费应计入管理费用。

15.【答案】AC

【解析】转让长期股权投资取得的净收益应在“投资收益”科目中反映；盘盈的存货取得的净收益应记入“管理费用”科目核算。

三、判断题

1.【答案】×

【解析】企业在确定商品销售收入时，不考虑各种可能发生的现金折扣和销售折让。现金折扣在实际发生时计入当期“财务费用”；销售折让应在实际发生时冲减发生当期的收入等处理。

2.【答案】×

【解析】使用寿命有限的无形资产应进行摊销，而使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

3.【答案】✓

4.【答案】✓

5.【答案】×

【解析】研发支出如果无法区分研究阶段和开发阶段，则发生的支出应该全部费用化处理，通过“管理费用”科目核算。

6.【答案】×

【解析】企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利，应该确认为应付股利，不需要在附注中进行披露。

7.【答案】×

【解析】银行存款余额调节表只是为了核对账目，并不能作为调整银行存款账面余额的原始凭证。

8.【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，以后分期摊销记入相应的成本和费用。

9.【答案】×

【解析】经营结余如为借方余额，则经营亏损，不予结转转入非财政补助结余分配科目。

10.【答案】×

【解析】相关税费同时记入“其他支出”科目和长期投资成本。

四、不定项选择题

1.(1)【答案】ABCD

【解析】

借：持有至到期投资——成本	1 000		
——利息调整	111		
贷：其他货币资金——存出投资款		1 111	

(2)【答案】D

【解析】选项A，可供出售金融资产应当按照公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；选项B，可供出售金融资产后续计量，按公允价值计量，公允价值变动计入资本公积；选项C、D，会计分录处理如下：

借：可供出售金融资产——成本	1 250		
贷：其他货币资金——存出投资款		1 000	
可供出售金融资产——利息调整		250	

(3)【答案】ABC

【解析】初始投资成本为购入资产的公允价值加上相关税费，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额时，入账价值等于初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额时，按照享有的份额作为长期股权投资的入账价值，差额确认为营业外收入。1月26日的分录为：

借：长期股权投资	12 000		
贷：银行存款		10 120	
营业外收入		1 880	

(4)【答案】D

【解析】3月6日，甲公司为取得可供出售金融资产支付相关交易费用6万元计入成本。会计分录如下：

借：交易性金融资产——成本(100×16-100×0.6)	1 540		
应收股利	60		
投资收益	6		
贷：其他货币资金——存出投资款		1 606	
借：可供出售金融资产——成本(200×8.2-200×0.2+6)	1 606		
应收股利	40		
贷：其他货币资金——存出投资款		1 646	

(5)【答案】BCD

【解析】选项A，根据业务(1)确认的实际利息收入为44.44万元。

业务(1)会计分录：

应收利息=1 000×8%=80(万元)

实际利息收入=1 111×4%=44.44(万元)

利息调整的摊销=80-44.44=35.56(万元)

借：应收利息	80		
贷：投资收益		44.44	
持有至到期投资——利息调整		35.56	

年末持有至到期投资的摊余成本=1 111-35.56=1 075.44(万元)

业务(2)会计分录：

借：应收利息(1 250×4.72%)	59		
可供出售金融资产——利息调整		41	
贷：投资收益(1 000×10%)		100	

账面价值=1 000+41=1 041(万元)

公允价值变动=900-1 041=-141(万元)

借：资本公积——其他资本公积	141		
贷：可供出售金融资产——公允价值变动		141	

(6)【答案】ABC

【解析】选项D，长期股权投资的权益法，被投资单位宣告现金股利，甲公司应冲减长期股权投资的账面价值，不确认投资收益。

业务(3)：

借：长期股权投资——损益调整(5 000×40%)	2 000		
——其他权益变动(1 000×40%)		400	
贷：投资收益		2 000	
资本公积		400	

长期股权投资账面价值=12 000+2 400=14 400(万元)

业务(4)：

借：交易性金融资产——公允价值变动(1 640-1 540)	100		
贷：公允价值变动损益		100	

业务(5)：

借：可供出售金融资产——公允价值变动(1 706-1 606)	100		
贷：资本公积		100	

2.(1)【答案】B

【解析】甲公司12月3日购入的X材料的入账价值=120+1+0.5=121.5(万元)。

(2)【答案】BCD

【解析】事项(3)的销售退回，不属于调整事项，因此应当冲减当期(2012年)的收入、成本，同时冲减应交增值税销项税额，对2013年损益的影响金额=150-110=40(万元)。

(3)【答案】BC

【解析】由于是将产品分配给销售人员，因此确认销售费用，并视同销售，确认收入以及销项税。

(4)【答案】C

【解析】选项C，按照库存商品成本予以结转。

(5)【答案】D

【解析】2013年12月份发生的上述事项对营业利润的影响金额=(200-120)-(150-110)+(10-6)-(5+8)+150-120-175.5-234-(500-460)-(2+1)=-391.5(万元)

(6)【答案】AC

【解析】“营业收入”项目金额=1 300+200+200-150+10+150=1 710(万元)

“营业利润”项目金额=1 300-1100+200-150-45-50-40-20-391.5=-296.5(万元)

“利润总额”项目金额=-296.5+350-60=-6.5(万元)

“净利润”=(-6.5)-(-6.5×25%)=-4.875(万元)

3.(1)【答案】D

【解析】第一道工序在产品约当产量=50×40%=20(件)

第二道工序在产品约当产量=100×90%=90(件)

在产品约当产量合计=20+90=110(件)

(2)【答案】AD

【解析】分配直接材料费用：

材料费用分配率=(15 000+11 000)/(175+150)=80

完工产品直接材料=175×80=14 000(元)

月末在产品直接材料=150×80=12 000(元)

分配直接人工费用：

直接人工分配率=(2 100+15 000)/(175+110)=60

完工产品直接人工=175×60=10 500(元)

月末在产品直接人工=110×60=6 600(元)

分配直接制造费用：

制造费用分配率=(1 400+10 000)/(175+110)=40

完工产品直接人工制造费用=175×40=7 000(元)

月末在产品直接人工制造费用=110×40=4 400(元)

(3)【答案】D

【解析】完工产品的成本=14 000+10 500+7 000=31 500(元)

(4)【答案】D

【解析】月末在产品的成本=12 000+6 600+4 400=23 000(元)

(5)【答案】ABCD

【解析】完工产品定额材料消耗=300×400=120 000(千克)

月末在产品定额材料消耗=40×400=16 000(千克)

(6)【答案】A

【解析】完工产品应负担的直接材料成本=1 360 000×[300/(300+40)]=1 200 000(元)

完工产品应负担的直接人工成本=640 000×[300×100/(300×100+40×50)]=600 000(元)

A.3月1日 B.3月5日 C.4月1日 D.4月15日

7.根据劳动合同法律制度的规定,关于非全日制用工的下列表述中,正确的是()。

A.双方当事人可以约定试用期 B.用人单位终止用工不需向劳动者支付经济补偿 C.用人单位不能随时通知劳动者终止用工 D.双方当事人应当订立书面劳动合同

8.某企业职工王某的月工资为7 000元,当地职工月平均工资为2 000元。根据社会保险法律制度的规定,王某每月应缴纳的基本养老保险费为()元。

A.160 B.360 C.480 D.560

9.张某失业前,用人单位和本人累计缴纳了4年失业保险费。根据社会保险法律制度的规定,张某领取失业保险金的期限最长为()个月。

A.12 B.18 C.24 D.48

10.根据支付结算法律制度的规定,下列关于银行汇票出票金额和实际结算金额的表述中,正确的是()。

A.如果出票金额低于实际结算金额,银行应按出票金额办理结算 B.如果出票金额高于实际结算金额,银行应按出票金额办理结算 C.如果出票金额低于实际结算金额,银行应按实际结算金额办理结算 D.如果出票金额高于实际结算金额,银行应按实际结算金额办理结算

11.根据支付结算法律制度的规定,下列票据记载日期中,属于必须记载事项的是()。

A.承兑日期 B.保证日期 C.出票日期 D.背书日期

12.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

13.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于增值税征税范围的是()。

A.出租房屋 B.提供保险服务 C.机器维修 D.土地租赁

14.根据消费税法律制度的规定,下列各项中,需要计算缴纳消费税的是()。

A.汽车专卖店销售小汽车 B.珠宝店进口钻石饰品 C.烟草专卖店零售卷烟 D.酒厂委托加工白酒

15.根据消费税法律制度的规定,下列各项中,委托加工收回的应税消费品的已纳税款可以扣除的是()。

A.以委托加工收回的已税小汽车为原料生产的小汽车 B.以委托加工收回的已税化妆品为原料生产的化妆品 C.以委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的金银首饰 D.以委托加工收回的已税白酒为原料生产的白酒

16.根据企业所得税法律制度的规定,下列关于销售货物确认收入实现时间的表述中,正确的是()。

A.销售商品采用托收承付方式的,在签订合同时确认 B.销售商品采用支付手续费方式委托代销的,在销售时确认 C.销售商品采用预收款方式的,在发出商品时确认 D.销售商品需要安装的,在商品发出时确认

17.根据企业所得税法律制度的规定,下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时,允许按照税法规定的标准扣除的是()。

A.税收滞纳金 B.企业拨缴的工会经费 C.非广告性质的赞助支出 D.企业所得税税款

18.甲汽车专卖店购入小汽车12辆,根据车辆购置税法律制度的规定,下列行为中,应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是()。

A.将其中6辆销售给客户 B.将其中2辆作为董事长、总经理的专

《经济法基础》自测试题

一、单项选择题

1.下列各项中,属于单方行为的是()。

A.立遗嘱 B.缔结婚姻 C.签订合同 D.销售商品

2.在诉讼时效期间最后6个月内,因()致使权利不能行使请求权的,诉讼时效期间暂时停止计算。

A.发生不可抗力 B.当事人提起诉讼 C.当事人一方提出要求 D.当事人同意履行义务

3.下列规范性文件中,属于行政法规的是()。

A.全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
B.国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
C.深圳市人民代表大会制定的《深圳经济特区注册会计师条例》
D.中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》

4.根据《仲裁法》的规定,下列各项中,不正确的是()。

A.仲裁实行自愿原则 B.当事人不履行仲裁裁决的,另一方当事人可以依照《民事诉讼法》的规定向人民法院申请执行
C.当事人不服仲裁裁决的,可以向人民法院提起诉讼
D.仲裁不实行级别管辖和地域管辖

5.下列对法所作的分类中,以法的创制方式和发布形式为依据进行分类的是()。

A.成文法和不成文法 B.根本法和普通法 C.实体法和程序法 D.一般法和特别法

6.2014年3月1日,甲公司与陈某签订劳动合同,3月5日陈某正式上班,4月1日过了试用期,4月15日领取工资。根据劳动合同法律制度的规定,甲公司与陈某建立劳动关系的起始时间为()。

用轿车 C.将其中1辆赠送给乙企业 D.库存3辆尚未售出

19.某货运公司2013年年初拥有载货汽车10辆、挂车5辆,整备质量均为20吨;拥有乘用车5辆。该公司所在省规定载货汽车年基准税额每吨40元,乘用车年基准税额为每辆360元。根据车船税法律制度的规定,该公司2013年应缴纳车船税()元。

A.9 400 B.10 200 C.11 800 D.12 000

20.甲烟草公司从农业生产者处收购一批烟叶,不含价外补贴的收购价款为226万元。已知,价外补贴为烟叶收购价款的10%,烟叶税税率为20%,增值税税率为13%。根据烟叶税法法律制度的规定,甲烟草公司应缴纳烟叶税税额为()万元。

A.44 B.49.72 C.51.08 D.40

21.根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,属于土地增值税征税范围的是()。

A.政府向企业出让国有土地使用权 B.企业将闲置房产出租 C.企业之间交换房产 D.对房地产进行重新评估而产生的评估增值

22.北京市某企业2014年7月转让一块未经开发的土地使用权,取得收入2 000万元,支付相关税费110万元。2014年3月取得该土地使用权时支付地价款1 000万元,取得土地使用权时发生相关税费60万元。根据土地增值税法律制度的规定,该企业计算缴纳土地增值税时的“土地增值额”为()万元。

A.1 000 B.890 C.830 D.940

23.根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过()。

A.3个月 B.6个月 C.1年 D.3年

24.根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人向税务机关递交申报增值税发票申请单,()天内可以领到增值税发票领购簿。

A.5 B.7 C.10 D.15

二、多项选择题

1.根据《仲裁法》的规定,下列纠纷中,不能提请仲裁的有()。

A.租赁合同纠纷 B.继承纠纷 C.监护权归属纠纷 D.离婚纠纷

2.下列案件中,适用《民事诉讼法》的有()。

A.公民名誉权纠纷案件 B.企业与银行因票据纠纷提起诉讼的案件 C.纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的案件 D.劳动者与用人单位因劳动合同纠纷提起诉讼的案件

3.根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,用人单位可单方面解除劳动合同的有()。

A.胡某被依法追究刑事责任 B.钱某严重违反用人单位的规章制度 C.张某严重失职、营私舞弊,给用人单位造成重大损害 D.王某因怀孕无法担任工作

4.劳动合同期限内,甲公司的职工王某正好处在孕期,但甲公司要解除劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A.甲公司不能解除劳动合同 B.甲公司可以解除劳动合同 C.如果甲公司提出解除劳动合同,王某提出继续履行劳动合同的,应当继续履行 D.如果甲公司提出解除劳动合同,王某也同意不继续履行劳动合同的,解除劳动合同后,甲公司应当向王某支付经济补偿金

5.根据社会保险法律制度的规定,下列情形中,视同工伤的有()。

A.上班时发病死亡 B.上班时突发疾病经抢救第71小时之后死亡的 C.因抢救国家财产而受伤的 D.上班时出去报私仇而受伤的

6.根据社会保险法律制度的规定,下列社会保险项目中,由用人单位和劳动者共同缴纳的有()。

A.失业保险 B.职工基本养老保险 C.工伤保险 D.职工基本医疗保险

7.根据支付结算法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A.注册验资的临时存款账户,在验资期间只收不付 B.个人银行结算账户可用于办理个人转账收付和现金存取 C.一般存款账户可用于支

取现金 D.撤销银行结算账户时,应先撤销一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户,将其账户资金转入基本存款账户后,方可办理基本存款账户的撤销

8.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于“营改增”应税服务的有()。

A.技术转让服务 B.出租设备 C.转让土地使用权 D.转让商标权

9.根据消费税法律制度的规定,下列各项中,不征收消费税的有()。

A.汽车轮胎生产企业 B.珠宝首饰零售商 C.鞭炮零售商 D.红酒进口商

10.根据营业税法律制度的规定,下列关于营业税纳税义务发生时间的表述中,正确的有()。

A.纳税人销售不动产,采取预收款方式的,其营业税纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天 B.纳税人提供不动产租赁业劳务,采取预收款方式的,其营业税纳税义务发生时间为收到预收款的当天 C.纳税人将不动产赠送其他单位或者个人的,其营业税纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天 D.纳税人自建建筑物后销售的,其营业税纳税义务发生时间为销售自建建筑物的纳税义务发生时间

11.根据个人所得税法律制度的规定,在计算应纳税所得额时,下列税目中,采用“定额和比例相结合扣除”计算方式的有()。

A.特许权使用费所得 B.劳务报酬所得 C.工资、薪金所得 D.财产租赁所得

12.根据个人所得税法律制度的规定,下列情形中,以1个月内取得的收入为一次计算缴纳个人所得税的有()。

A.李某将小说在某报刊上连载6个月,每月取得稿酬收入1 500元 B.胡某在某培训机构连续授课4个月,每月取得课酬收入8 800元 C.赵某将一项专利转让给甲企业使用1年,专利使用费分3个月收取,每月10 000元 D.王某出租住房1套,租期1年,每月收取租金3 000元

13.根据关税法律制度的规定,下列各项中,实行从量计征关税的有()。

A.摄像机 B.小汽车 C.啤酒 D.原油

14.根据资源税法法律制度的规定,下列各项中,资源税按定额征收的是()。

A.原油 B.天然气 C.固体盐 D.有色金属矿原矿

15.根据印花税法法律制度的规定,下列合同中,属于印花税法征税范围的有()。

A.人身保险合同 B.财产保险合同 C.购销合同 D.委托代理合同

三、判断题

1.部门规章的效力低于宪法的效力。()

2.作为平等民事主体的当事人之间发生经济纠纷,只能选择诉讼方式。()

3.劳动者和用人单位发生劳动争议,可以不经劳动仲裁直接向人民法院提起劳动诉讼。()

4.失业人员个人不缴纳基本医疗保险费,也不享受基本医疗保险待遇。()

5.职工跨统筹地区就业的,其失业保险关系随本人转移,缴费年限累计计算。()

6.委托收款以单位为付款人的,银行应于当日将款项主动支付给收款人。()

7.增值税一般纳税人采取直接收款方式销售货物,不论货物是否发出,其增值税纳税义务发生时间均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天。()

8.纳税人采用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征收消费税。()

9.房产所有人将房屋赠与承担直接赡养义务人的行为,不征收土地增值税。()

10. 对于因故退还的中国出口货物已经征收的出口关税, 海关予以退还。()

四、不定项选择题

1. 甲企业是国家重点扶持的环保高新技术企业, 主要从事节能减排技术改造(2012年甲企业取得第1笔生产经营收入), 2013年有关财务数据如下:

- (1) 全年产品销售收入4 000万元。
 - (2) 全年实际发生合理的工资薪金支出200万元、职工福利费34万元, 职工教育经费5万元、拨缴工会经费4万元、按照规定缴纳的基本社会保险费56万元。
 - (3) 业务招待费支出30万元。
 - (4) 新技术研究开发费用400万元(未形成无形资产计入当期损益)。
 - (5) 当年闲置厂房计提折旧15万元, 未投入使用的机器设备计提折旧10万元。
 - (6) 直接向某养老院捐赠20万元。
 - (7) 发生非广告性质的赞助支出8万元。
 - (8) 购入运输车辆支付价款20万元。
- 要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 业务招待费税前扣除限额是()万元。

- A.18 B.20 C.30 D.12

(2) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列各项中, 准予全额在税前扣除的是()。

- A. 职工福利费34万元 B. 职工教育经费5万元 C. 工会经费4万元 D. 社会保险费56万元

(3) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列表述中, 正确的是()。

- A. 闲置厂房计提的15万元折旧可以在税前扣除 B. 未投入使用的机器设备计提的10万元折旧不得在税前扣除 C. 发生的非广告性质的赞助支出8万元不得在税前扣除 D. 甲企业直接向养老院捐赠的20万元不得在税前扣除

(4) 甲企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列表述中, 正确的是()。

- A. 新技术研发费用可以加计扣除400万元 B. 甲企业可以享受“三免三减半”优惠政策 C. 购入运输车辆20万元可以享受税额抵免优惠政策 D. 甲企业适用15%的企业所得税税率

2. 2014年4月1日, 周某开始在甲公司上班。2014年4月20日, 周某与甲公司签订了书面劳动合同。劳动合同的部分条款如下: (1) 劳动合同期限为1年, 试用期为3个月; (2) 劳动合同期限内, 未经甲公司同意, 周某不得单方面解除合同。为此, 甲公司要求周某缴纳了1万元的保证金。2014年7月4日, 下班后, 周某在处理收尾性工作时, 不幸被工场内的吊灯砸伤, 住院治疗2个月。住院期间, 甲公司按周某平时工资的50%向周某支付工资。周某痊愈出院后, 甲公司以其无适合岗位为由, 通知周某解除劳动合同, 此时周某与甲公司之间的劳动合同尚未到期。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 根据劳动合同法法律制度的规定, 下列表述中, 不正确的是()。

- A. 甲公司自2014年4月20日起与周某建立劳动关系 B. 甲公司与周某约定的试用期不得超过2个月 C. 对于甲公司要求周某缴纳保证金的行为, 由劳动行政部门责令甲公司限期退还周某本人, 并对甲公司处以500元以上2 000元以下的罚款 D. 甲公司要求周某缴纳保证金的行为, 如果给周某造成损害的, 甲公司应当承担赔偿责任

(2) 关于周某受伤住院所享受的待遇, 下列说法中, 正确的是()。

- A. 周某享受医疗期待遇, 住院期间甲公司向其支付的工资不得低于周某平时工资的80% B. 周某享受医疗期待遇, 住院期间甲公司向其支付的工资不得低于当地最低工资标准的80% C. 周某享受工伤保险待遇, 住院期间甲公司向其支付的工资不得低于周某平时工资的80%

D. 周某享受工伤保险待遇, 住院期间周某的原工资福利待遇不变

(3) 周某住院期间的下列费用中, 应当由甲公司支付的是()。

- A. 治疗工伤的医疗费用 B. 治疗工伤的康复费用 C. 住院伙食补助费 D. 治疗工伤期间的工资福利

(4) 根据劳动合同法法律制度的规定, 周某与甲公司因劳动合同解除发生的纠纷, 可以选择通过()解决。

- A. 企业劳动争议调解委员会调解 B. 直接向劳动争议仲裁委员会申请劳动仲裁 C. 直接向人民法院提起劳动诉讼 D. 向劳动行政部门申请行政复议

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, 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, 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】单方行为是指由法律主体一方的意思表示即可成立的法律行为, 如遗嘱、行政命令等; 多方行为是指由两个或两个以上的多方法律主体意思表示一致而成立的法律行为。

2.【答案】A

【解析】在诉讼时效期间的最后6个月内, 因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使诉讼请求权的, 诉讼时效期间暂停计算。选项B、C、D属于诉讼时效的中断事由。

3.【答案】B

【解析】选项A属于“法律”; 选项C属于“地方性法规”; 选项D属于“行政规章”。

4.【答案】C

【解析】仲裁裁决作出后，当事人就同一纠纷再申请仲裁或向人民法院起诉的，仲裁委员会或者人民法院不予受理。

5.【答案】A

【解析】选项B是根据法的内容、效力和制定程序所作的分类；选项C是根据法的内容所作的分类；选项D是根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所作的分类。

6.【答案】B

【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。

7.【答案】B

【解析】选项A，非全日制用工双方当事人不得约定试用期；选项B、C，非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工，终止用工的，用人单位不向劳动者支付经济补偿；选项D，非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

8.【答案】C

【解析】本人月平均工资高于当地职工月工资300%的，按当地职工月平均工资的300%作为缴费基数。王某每月应缴纳的基本养老保险费=2000×300%×8%=480(元)。

9.【答案】A

【解析】失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满1年不足5年的，领取失业保险金的期限最长为12个月；累计缴费满5年不足10年的，领取失业保险金的期限最长为18个月；累计缴费10年以上的，领取失业保险金的期限最长为24个月。

10.【答案】D

【解析】选项A、C，实际结算金额超过出票金额的，银行不予受理；选项B、D，银行汇票的实际结算金额低于出票金额的，银行应按照实际结算金额办理结算，多余金额由出票银行退交申请人。

11.【答案】C

【解析】选项A，汇票上未记载承兑日期的，应当以收到提示承兑的汇票之日起3日内的最后一日为承兑日期；选项B，保证人在票据或粘单上未记载保证日期的，出票日期为保证日期；选项D，背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书。

12.【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=300000-300000×3.6%×(34÷360)=298980(元)。

13.【答案】C

【解析】选项A、B、D应当征收营业税。

14.【答案】D

【解析】选项A，生产销售小汽车时，生产企业应当计算缴纳消费税，汽车专卖店零售小汽车时不需要再缴纳消费税；选项B，珠宝店进口钻石饰品时不需要缴纳消费税，零售钻石饰品时应当计算缴纳消费税；选项C，卷烟的消费税可能发生在生产、委托加工、进口和批发环节，零售卷烟不需要再缴纳消费税；选项D，委托加工白酒，除受托方为个人外，由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税，委托个人加工的应税消费品，由委托方收回后缴纳消费税。

15.【答案】B

【解析】选项A、D，委托加工收回的应税消费品的已纳税款可以扣除的范围中不包括小汽车和白酒。选项C，以委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石，可以抵扣委托加工环节已纳的消费税；但是，纳税人用委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰，在计税时一律不得扣除委托加工收回的珠宝、玉石原料的已纳消费税税款。

16.【答案】C

【解析】选项A，销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续

时确认收入；选项B，销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入；选项D，销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入；如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。

17.【答案】B

【解析】企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额2%的部分，准予扣除。

18.【答案】B

【解析】选项A，应当由购买方缴纳车辆购置税；选项B，甲汽车专卖店属于“购买并自用”，应当缴纳车辆购置税；选项C，应当由受赠方缴纳车辆购置税；选项D，购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人，缴纳车辆购置税。

19.【答案】C

【解析】挂车按照货车税额的50%计算车船税。该公司2013年应缴纳车船税=10×20×40+5×20×40×50%+5×360=11800(元)。

20.【答案】B

【解析】烟叶税应纳税额=烟叶收购价款×(1+10%)×20%=226×(1+10%)×20%=49.72(万元)。需要说明的是，烟叶收购价款不含增值税，不需要价税分离。

21.【答案】C

【解析】选项A，土地增值税只对转让国有土地使用权的行为征税，对出让国有土地使用权的行为不征税；选项B，房地产的出租，不属于土地增值税的征税范围；选项C，房地产的交换行为，属于土地增值税的征税范围；选项D，国有企业在清产核资时对房地产进行重新评估而产生的评估增值，不属于土地增值税的征税范围。

22.【答案】C

【解析】纳税人在取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关登记、过户手续费和契税(60万元)，应计入“取得土地使用权所支付的金额”(1000+60=1060万元)，准予扣除；纳税人在转让房地产时缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税(110万元)，准予扣除。土地增值额=2000-110-1000-60=830(万元)。

23.【答案】B

24.【答案】A

【解析】主管税务机关根据领购单位和个人的经营范围和规模，确认领购发票的种类、数量以及领购方式，在5个工作日内发给发票领购簿。

二、多项选择题

1.【答案】BCD

【解析】下列纠纷不能提请仲裁：①与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；②行政争议。下列仲裁不适用于《仲裁法》，而由别的法律予以调整：①劳动争议；②农业承包合同纠纷。

2.【答案】ABD

【解析】选项C，纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的，应当适用行政诉讼程序；选项D，劳动仲裁不同于商事仲裁，但劳动合同纠纷案件适用民事诉讼程序审理。

3.【答案】ABC

【解析】女职工在孕期、产期、哺乳期的，用人单位既不得解除劳动合同，也不得终止劳动合同。

4.【答案】AC

【解析】在女职工怀孕期间，用人单位不得解除劳动合同；如果用人单位违法解除劳动合同，劳动者可以要求继续履行劳动合同，享受在劳动关系存续期间的待遇；如果劳动者不愿继续履行劳动合同或者劳动合同的履行已经不可能，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。

5.【答案】AC

【解析】在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡或者在48小时内经抢救无效死亡的，视同工伤。

6.【答案】ABD

【解析】生育保险和工伤保险由用人单位缴纳。

7.【答案】ABD

【解析】一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

8.【答案】ABD

【解析】选项A属于“研发和技术服务”，选项B属于“有形动产租赁”，选项D属于“文化创意服务”，这三项已纳入“营改增”的范围。选项C属于营业税的征税范围。

9.【答案】BC

【解析】选项B，“金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品”（不包括珠宝首饰）在零售环节征收消费税；其他贵重首饰和珠宝玉石，在生产环节、进口环节和委托加工环节征收消费税，在零售环节不征收消费税。选项C，鞭炮、焰火在生产环节、进口环节和委托加工环节征收消费税，在零售环节不征收消费税。

10.【答案】BCD

【解析】纳税人转让土地使用权或者销售不动产、提供建筑业或者不动产租赁业劳务，采取预收款方式的，其营业税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

11.【答案】ABD

【解析】劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得，每次收入不超过4 000元的，减除费用800元（“定额扣除”）；4 000元以上的，减除20%的费用（“比例扣除”）。工资、薪金所得以每月收入额减除费用扣除标准（3 500元或者4 800元）后的余额，为应纳税所得额。

12.【答案】BD

【解析】选项A，同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税；选项B，劳务报酬属于同一事项连续取得收入的，以1个月内取得的收入为一次；选项C，特许权使用费所得，以“某项”特许权的一次转让所取得的收入为一次，如果该次转让取得的收入是分笔支付的，则应将各笔收入相加为一次的收入，计征个人所得税；选项D，财产租赁所得以“1个月”内取得的收入为一次，按次征收。

13.【答案】CD

【解析】进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法；对啤酒、原油等少数货物实行从量计征；对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率。

14.【答案】CD

【解析】资源税采用比例税率和定额税率两种形式，对“原油和天然气”两个税目按照比例税率从价征收，其他税目按照固定税额从量征收。

15.【答案】BC

三、判断题

1.【答案】√

2.【答案】×

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

3.【答案】×

【解析】劳动仲裁是劳动争议当事人向人民法院提起诉讼的必经程序。

4.【答案】×

【解析】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。

5.【答案】√

【解析】个人跨统筹地区就业的，其基本养老保险关系、基本医疗

保险关系和失业保险关系随本人转移，缴费年限累计计算。

6.【答案】×

【解析】委托收款以“银行”为付款人的，银行应当在当日将款项主动支付给收款人；以“单位”为付款人的，银行应当及时通知付款人，需要将有关债务证明交给付款人的应交给付款人，付款人应于接到通知的当日书面通知银行付款，付款人未在接到通知的次日起3日内通知银行付款的，视同付款人同意付款。

7.【答案】√

8.【答案】√

9.【答案】√

10.【答案】×

【解析】因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还；因故退还的境外进口货物，可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。

四、不定项选择题

1.【答案】

(1) A

【解析】业务招待费实际发生额 $\times 60\% = 30 \times 60\% = 18$ (万元)，销售收入 $\times 5\% = 4\ 000 \times 5\% = 20$ (万元)，税前准予扣除的业务招待费限额为18万元。

(2) BCD

【解析】选项A，职工福利费税前扣除限额 $= 200 \times 14\% = 28$ (万元)，实际发生34万元，超过限额，不能税前全额扣除；选项B，职工教育经费税前扣除限额 $= 200 \times 2.5\% = 5$ (万元)，实际发生5万元，准予税前全额扣除；选项C，工会经费税前扣除限额 $= 200 \times 2\% = 4$ (万元)，实际发生4万元，准予税前全额扣除；选项D，企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本社会保险费，准予税前全额扣除。

(3) ABCD

【解析】选项A、B，“房屋、建筑物以外”未投入使用的固定资产，不得计提折旧在企业所得税税前扣除；选项C，非广告性质的赞助支出不得在企业所得税税前扣除；选项D，纳税人直接向受赠人的捐赠，不得在企业所得税税前扣除。

(4) BD

【解析】选项A，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%加计扣除（只能加计扣除200万元）；选项B，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目（包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合利用、节能减排技术改造、海水淡化等）的所得，自项目取得第1笔生产经营收入所属纳税年度起，第1年至第3年免征企业所得税，第4年至第6年减半征收企业所得税；选项C，企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等“专用设备”（一般的“运输车辆”不属于此类设备）的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；选项D，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2.【答案】

(1) A

【解析】选项A，不论是先签订劳动合同后用工，还是先用工后签订劳动合同，劳动关系均自“用工”之日起（而非劳动合同订立之日起）建立。选项B，劳动合同期限1年以上不满3年的，试用期不得超过2个月。选项C、D，在订立劳动合同时，用人单位违反规定，以担保或者其他名义向劳动者收取财物的，由劳动行政部门责令限期退还劳动者本人，并以每人500元以上2 000元以下的标准处以罚款；给劳动者造成损害的，应当承担赔偿责任。

(2) D

【解析】在工作时间前后在工作场所内，劳动者从事与工作有关的

2014年度全国会计专业技术资格考试

中级全科自测试题及参考答案

《中级会计实务》自测试题

一、单项选择题

1. 2014年1月1日,甲公司将其一栋自用的房屋对外出租,董事会已决议将其作为投资性房地产核算。假设甲公司房屋符合公允价值模式计量条件,甲公司决定将其采用公允价值模式进行后续计量。该房屋原价120万元,已计提折旧20万元,2014年1月1日的公允价值为110万元。下列关于交换日的会计处理中正确的是()。

A. 确认资本公积10万元 B. 确认营业外收入10万元 C. 确认投资收益10万元 D. 确认公允价值变动损益10万元

2. 某公司为增值税一般纳税人,以其生产的产成品换入原材料一批,支付补价5万元。该批产成品账面成本为26万元,不含税售价为20万元,已计提存货跌价准备5万元;收到的原材料不含税售价为24万元。假设产成品和原材料适用增值税税率均为17%,交换过程中双方均按规定开具了增值税专用发票,不考虑其他税费,假定非货币性资产交换不具有商业实质,则该公司换入原材料的入账价值为()万元。

A. 20.32 B. 21.92 C. 22.60 D. 25.32

3. 下列有关商誉减值的说法不正确的是()。

A. 与企业合并产生的商誉相关的资产组或资产组组合是指能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合 B. 商誉难以独立产生现金流量,因此应分摊到相关资产组后进行减值测试 C. 因吸收合并产生的商誉发生的减值损失应全部反映在母公司个别财务报表中 D. 包含商誉的资产组发生减值的,应将资产减值损失按商誉与资产组中其他资产的账面价值的比例进行分摊

4. 甲公司以前人民币为记账本位币。2014年11月20日以每台2000美元的价格从美国某供货商手中购入国际最新型号H商品10台,并于当日支付了相应货款(假定甲公司有美元存款)。2014年12月31日,已售出

预备性或者收尾性工作受到事故伤害的,应当认定工伤;在停工留薪期内,职工的原工资福利待遇不变,由所在单位按月支付。

(3) D

【解析】选项A、B、C,由工伤保险基金支付;选项D,由用人单位甲公司支付。

(4) AB

【解析】选项A、B,用人单位与劳动者发生劳动争议,劳动者可以与用人单位协商,也可以请工会或者第三方共同与用人单位协商,达成和解协议;当事人不愿协商、协商不成或者达成和解协议后不履行的,可以向调解组织(企业劳动争议调解委员会、依法设立的基层人民调解组织)申请调解;不愿调解、调解不成或者达成调解协议后不履行的,可以向劳动争议仲裁委员会申请仲裁;对仲裁裁决不服的,可以依法向人民法院提起诉讼。选项C,发生劳动争议,当事人可以直接申请劳动仲裁,劳动争议调解程序并非劳动仲裁的必经程序;但劳动仲裁是当事人向人民法院提起劳动诉讼(民事诉讼)的必经程序。选项D,周某与甲公司之间的劳动争议属于平等主体之间的纠纷,不适用行政复议、行政诉讼。

H商品2台,国内市场仍无H商品供应,但H商品在国际市场价格已降至每台1900美元。11月20日的即期汇率是1美元=6.6元人民币,12月31日的汇率是1美元=6.7元人民币。假定不考虑增值税等相关税费,甲公司2014年12月31日应计提的存货跌价准备为()元人民币。

A. 3760 B. 5280 C. 5360 D. 4700

5. 下列各项外币资产发生的汇兑差额,不应计入当期损益的是()。

A. 银行存款 B. 可供出售外币货币性金融资产 C. 交易性金融资产 D. 可供出售外币非货币性金融资产

6. M公司和N公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为17%。M公司销售给N公司一批商品,价款为1000万元,增值税税额为170万元,款项尚未收到。因N公司资金困难,已无力偿还M公司的全部货款,经协商,M公司同意将其中的200万元延期收回,且延长期间不考虑货币时间价值因素,剩余款项N公司分别用一批材料和一项长期股权投资予以抵偿。已知N公司用以抵债的原材料的账面余额为250万元,已计提存货跌价准备10万元,公允价值为300万元,长期股权投资的账面余额为425万元,已提减值准备25万元,公允价值为450万元。不考虑其他因素,则N公司因该事项应该计入营业外收入的金额为()万元。

A. 60 B. 69 C. 169 D. 0

7. 依据企业会计准则,下列各项中属于会计政策变更的是()。

A. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策 B. 第一次签订建造合同,采用完工百分比法确认收入 C. 对投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式 D. 对价值为200元的低值易耗品摊销方法由分次摊销法改为一次摊销法

8. 2013年1月1日,B公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权,这些人员从2013年1月1日起必须在该公司连续服务4年,即可自2016年12月31日起根据股价的增长幅度获得现金,该增值权应在2017年12月31日之前行使完毕。2013年12月31日“应付职工薪酬——股份支付”科目期末余额为100000元。2014年12月31日每

3.【答案】

(1) BD

【解析】选项A、B,商业汇票的付款人是承兑人(甲银行);选项C、D,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足额付款,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,被背书人仍可依据该背书取得票据权利。

(4) 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。