
目录

2016 年《初级会计实务》真题	2
参考答案与解析	10
2017 年《初级会计实务》真题	16
参考答案与解析	255
2016 年《经济法基础》真题	32
参考答案与解析	41
2017 年《经济法基础》真题	47
参考答案与解析	56

全国会计专业技术资格统一考试

2016 年《初级会计实务》真题

(考试时间 120 分钟 满分 100 分)

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,共 36 分。每小题备选答案中,只有一个符合要求,多选、错选、不选均不得分)

1.下列各项中,关于可供出售金融资产的会计的处理表述正确的是()。

- A.处置损益直接计入其他综合收益
- B.取得时发生的交易费用计入投资成本
- C.资产负债表日其公允价值变动计入公允价值变动损益
- D.购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利计入投资成本

2.某企业将成本模式核算的投资性房地产出售,取得价款 3 000 万元,成本 1 500 万元。出售时“投资性房地产累积折旧”贷方金额为 500 万元,无其他事项,影响营业利润的金额为()万元。

- A.1 500 B.1 000 C.3 000 D.2 000

3.甲公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为 17%,购入原材料,增值税专用发票注明价款 50 万元,增值税 8.5 万元,支付装卸费 0.3 万元,入库前挑选整理费 0.2 万元,运费 0.1 万元(不含增值税),材料入账价值()万元。

- A、56
- B、59
- C、50.4
- D、50.6

4.下列各项中,工业企业通过“其他应付款”科目核算的是()。

- A、应付融资租赁款
- B、应交教育费附加
- C、行政管理用固定资产维修费
- D、应付经营设备租金

5.产品成本计算的分批法,适用的组织生产是()的企业。

- A.大量、成批生产
- B.大量、小批生产
- C.单件、小批生产
- D.单件、成批生产

6.下列各项中,属于事业单位事业基金的()。

- A.非财政补助结余和扣除分配后缓存的金额
- B.财政补助结余
- C.财政补助结余和扣除分配后缓存的金额
- D.非财政补助结余

7.某企业售出商品发生销售退回,该商品销售尚未确认收入且增值税纳税义务尚未发生,该企业收到退回的商品应贷记的会计科目是()。

- A.应收账款
- B.其他业务成本

C.发出商品

D.主营业务成本

8.下列各项中,关于逐步结转分步法特点的表述不正确的是

()。

A.成本计算期与产品的生产周期一致

B.适用于大量大批连续式生产的企业

C.成本核算对象是各种产品的生产步骤

D.月末生产费用要在各步骤完工产品和在产品之间进行分配

9.下列各项中,不应计入企业财务费用的是()。

A.支付的银行承兑汇票手续费

B.支付的银行结算手续费

C.确认的短期借款利息费用

D.支付的发行股票手续费

10.某企业计提生产车间管理人员基本养老保险费 120000

元。下列各项中,关于该事项的会计处理正确的()。

A.借:管理费用 120000 贷:应付职工薪酬-设定提存计划-基本养老保险 120000

B.借:制造费用 120000 贷:应付职工薪酬-设定提存计划-基本养老保险费 120000

C.借:制造费用 120000 贷:银行存款 120000

D.借:制造费用 120000 贷:其他应付款 120000

11.转销无法支付的应付账款,账面余额转入()。

A.管理费用

B.财务费用

C.其他业务收入

D.营业外收入

12.下列各项中,属于投资活动现金流量的是()。

A.吸收投资取得的现金

B.处置无形资产收回的现金净额

C.支付的所得税

D.偿还债务支付的现金

13.持有至到期投资为到期一次还本付息的债券,资产负债

表日确定的应收未收利息应计入()。

A.应收利息

B.长期应收款

C.其他应收款

D.持有至到期投资——应计利息

14.某企业对生产设备进行改扩建,该生产线原价为 1 000

万元,已计提折旧 300 万元,改扩建生产线发生的相关支出为 800 万元,满足资产确认条件,则改扩建后生产线的入账价值为()万元。

A.800

B.1 500

C.1 800

D.1 000

15.下列各项中,应计入营业外支出的是()。

A.合同违约金

B.法律诉讼费

C.出租无形资产的摊销额

D.广告宣传费

16.下列各项中,关于企业无法查明原因的现金溢余,经批

准后会计处理表述正确的是()。

- A.冲减财务费用
- B.计入其他应付款
- C.冲减管理费用
- D.计入营业外收入

- A、10800
- B、10000
- C、42000
- D、800

17.下列资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额填列的是（ ）。

- A、固定资产
- B、长期待摊费用
- C、开发支出
- D、货币资金

18.下列各项中，企业收到的用于补偿当期已经发生的费用的政府补助，应将其记录的会计科目是（ ）。

- A、其他综合收益
- B、资本公积
- C、递延收益
- D、营业外收入

19.下列各项中，不属于让渡资产使用权收入的是（ ）。

- A、出租周转材料收到的租金
- B、出租固定资产收取的保证金
- C、债券投资获得的利息收入
- D、股票投资获得的现金股利

20.某企业销售原材料取得收入 40000 元，期末增值税销项税额 6800 元，该材料成本为 30000 元，出租设备取得租金收入 2000 元（不含增值税），计提设备折旧 1200 元，不考虑其他因素，上述业务会导致当前营业利润增加（ ）元。

21.下列各项中，不属于企业利润表项目的是（ ）。

- A、每股收益
- B、公允价值变动收益
- C、未分配利润
- D、综合收益总额

22.下列各项中，采用支付手续费方式委托代销商品，委托方支付的手续费应借记的会计科目（ ）。

- A、其他业务成本
- B、管理费用
- C、销售费用
- D、主营业务成本

23.经营租赁租入办公楼发生的改良支出，应计入（ ）。

- A.固定资产
- B.在建工程
- C.长期待摊费用
- D.无形资产

24.2015 年 12 月 10 日，甲公司购入乙公司股票 10 万股，作为交易性金融资产核算，支付价款 249 万元，另支付交易费用 0.6 万元。12 月 31 日，公允价值为 258 万元，2015 年甲公司利润表中“公允价值变动损益”本年金额为（ ）万元。

- A.9
- B.9.6
- C.8.4
- D.0.6

二、多项选择题（本类题共 12 题，每小题 2 分，共 24 分。

每小題備選答案中，至少有两个符合題意的正確答案。多选、
少选、错选、不选均不得分。）

1.下列各项中，应在“坏账准备”借方登记的有（ ）。)

- A.冲减已计提的减值准备
- B.收回前期已核销的应收账款
- C.核销实际发生的坏账损失
- D.计提坏账准备

2.下列各项中，无形资产摊销会计处理的表述正确的是（ ）。)

- A、使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的下月起开始摊销
- B、无形资产的摊销计入管理费用
- C、使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- D、出租无形资产摊销额应计入其他业务成本

3.下列各项中，关于持有至到期投资会计处理的表述中，正确的有（ ）。)

- A、取得时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应计入应收利息
- B、资产负债表日根据摊余成本和实际利率，计算确认投资收益
- C、取得时支付的手续费用计入投资收益
- D、计提的减值准备在以后期间不得转回

4.下列各项中，应根据总账科目余额直接填列的资产负债表项目有（ ）。)

- A.短期借款
- B.长期应付款

- C.应付票据
- D.长期借款

5.下列各项中，影响权益法核算下长期股权投资的账面价值的有（ ）。)

- A、收到被投资方的股票股利
- B、被投资方实现净利润
- C、被投资方确认其他综合收益
- D、长期股权投资确认减值损失

6.下列各项中，资产减值准备计提后不得转回的有（ ）。)

- A、存货跌价准备
- B、长期股权投资减值准备
- C、投资性房地产减值准备
- D、无形资产减值准备

7.下列各项中，计算应纳税所得额需要进行纳税调整的项目有（ ）。)

- A.税收滞纳金
- B.超过税法规定标准的业务招待费
- C.国债利息收入
- D.超过税法规定标准的职工福利费

8.下列各项中，影响资产负债表日存货可变现净值的有（ ）。)

- A、销售存货过程中的销售费用和相关税费
- B、存货的估计售价
- C、存货至完工过程中估计要发生的成本
- D、存货的账面价值

9.下列与可供出售金融资产相关的业务中，导致企业营业利

润发生增减变化的有()。

- A、收到购买价款中包含尚未领取的利息
- B、持有期间取得现金股利
- C、资产负债表日发生的减值损失
- D、资产负债表日中确认的其他综合收益

10.企业采用权益法核算长期股权投资，下列各项中，不会引起投资企业投资收益增减变动的有()。

- A、被投资企业宣告发放现金股利
- B、被投资企业宣告发放股票股利
- C、被投资企业提取盈余公积
- D、被投资企业实现净利润

11.下列各项中，不影响事业单位事业结余的有()。

- A.财政补助收入
- B.经营收入
- C.事业支出-其他资金支出
- D.事业支出-财政补助支出

12.下列各项中，属于事业单位流动负债的有()。

- A.应付职工薪酬
- B.其他应付款
- C.应交税费
- D.应缴国库款

三、判断题(本类题共10小题，每小题1分，共10分。

每小题答题正确的得1分，答题错误的倒扣0.5分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为0分。)

1.如果销售商品不符合收入确认条件，在商品发出时不需要

进行会计处理。

2.资产负债表日可供出售金融资产公允价值上升产生的净额应确认为当期投资收益。

3.账结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目。

4.顺序分配法是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用，受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。

5.企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为制造费用。

6.资产负债表日，应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额总计数，填列资产负债表中“货币资金”项目。

7.企业取得的持有至到期投资涉及的交易费用计入投资收益。

8.企业发生固定资产改扩建支出且符合资本化条件的应计入相应的在建工程成本。

9.事业单位长期投资在持有期间采用成本法核算，除追加投资和收回投资外，其账面价值保持不变。

10.采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，经批准后可以以成本模式进行后续计量。

四、不定项选择题(本类题型共15题，每小题2分，共30

分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

(一)2016年年初，甲股份有限公司(以下简称甲公司)

所有者权益总额为 3 000 万元，其中，股本为 800 万元，资本公积为 1 600 万元，盈余公积为 300 万元，未分配利润为 300 万元，甲公司适用的所得税税率为 25%。2015 年甲公司发生如下事项：

(1) 1 月 13 日，甲公司委托证券公司代理发行普通股 200 万元，每股面值 1 元，每股发行价 4 元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费。

(2) 3 月 5 日，经股东大会批准，甲公司以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股予以注销。

(3) 4 月 1 日，经股东大会批准，甲公司将资本公积 100 万元、盈余公积 100 万元转增资本。

(4) 2016 年度，甲公司共实现利润总额 2 000 万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积，分配现金股利 50 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

(答案中金额单位用万元表示)

1. 根据资料 (1)，甲公司发行普通股应计入资本公积的金额 为 () 万元。

- A. 600
- B. 584
- C. 588
- D. 616

2. 根据资料 (2)，下列关于该公司注销库存股的会计处理， 正确的是 ()。

- A. 借：股本
- 资本公积——股本溢价
- 贷：库存股

- B. 借：股本
- 资本公积——股本溢价
- 盈余公积
- 贷：银行存款

- C. 借：库存股
- 贷：银行存款
- D. 借：股本
- 贷：银行存款

3. 根据上述资料，下列各项中，会引起甲公司所有者权益总 额发生增减变化的有 ()。

- A. 回购股票
- B. 提取盈余公积
- C. 实现净利润
- D. 分配现金股利

4. 根据资料 (4)，甲公司 2016 年度应提取盈余公积为 () 万元。

- A. 50
- B. 100
- C. 150
- D. 200

5. 根据上述资料，甲公司 2016 年年末所有者权益总额为 () 万元。

- A. 3 500
- B. 4 934
- C. 4 984
- D. 5 800

(二) 2014 年年初，某公司短期借款、长期借款、应付债 券科目均无余额。该公司 2014 年至 2015 年发生有关经济 业务如下：

(1) 2014 年 3 月 31 日, 从中国银行借入 2 年期、年利率 6%、到期一次还本付息不计复利的长期借款为 200 万元, 当日用于购买一台不需要安装的设备。

(2) 2015 年 6 月 30 日, 从工商银行借入期限为 3 个月、年利率为 3.6%、到期一次还本付息的短期周转借款 100 万元。

(3) 2015 年 7 月 1 日, 按面值发行债券 500 万元, 3 年期、到期一次还本付息、年利率为 6% (不计复利), 票面利率等于实际利率。发行债券款项于当日全部用于购买建造厂房所需工程物资, 厂房已于 2015 年 1 月 1 日动工, 预计两年后达到预定可使用状态。

(4) 2015 年 9 月 30 日, 归还短期借款本息。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

(答案中金额单位用万元表示)

1. 根据资料 (1), 下列各项中, 该公司按月计提长期借款利息, 会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 在建工程 12
 贷: 应付利息 12
- B. 借: 财务费用 12
 贷: 长期借款——应计利息 12
- C. 借: 财务费用 12
 贷: 应付利息 12
- D. 借: 在建工程 12
 贷: 长期借款——应计利息 12

2. 根据资料 (2), 下列各项中, 该公司 2015 年 7 月 31 日

计提短期借款利息, 下列处理正确的有 ()。

- A. 财务费用增加 0.3 万元
B. 短期借款增加 0.3 万元
C. 应付利息增加 0.3 万元
D. 银行存款减少 0.3 万元

3. 根据资料 (1) 和 (2), 关于从银行借入资金对该公司财务状况及经营结果的影响, 表述正确的有 ()。

- A. 计提长期借款利息, 引起营业利润的减少
B. 计提长期借款利息, 引起长期借款账面价值的增加
C. 计提短期借款利息, 不会引起短期借款账面价值的增加
D. 计提短期借款利息, 引起营业利润减少

4. 根据资料 (3), 下列各项中, 2015 年 12 月 31 日, 该公司计提债券利息的会计处理正确的有 ()。

- A. 应付债券增加 15 万元
 应付利息增加 15 万元
B. 在建工程增加 15 万元
C. 财务费用增加 15 万元

5. 根据期初资料 (1) 至 (4), 2015 年 12 月 31 日, 该公司资产负债表的项目余额正确的是 ()。

- A. 短期借款项目为 100 万元
B. 应付债券项目为 500 万元
C. 应付债券项目为 515 万元
D. 长期借款项目为 221 万元

(三) 甲企业为增值税一般纳税人, 2015 年 5 月有关资料如下:

(1) 当月实现销售商品收入 160 万元, 应交增值税销项税额为 27.2 万元, 款项已全部收到存入银行。本月预收货款 50 万元已存入银行。该企业未单独设置预收账款科目。

(2) 4 日, 购买一批原材料, 其价款为 30 万元, 增值税税额为 5.1 万元, 以相应金额的银行汇票结算款项。12 日, 用银行存款支付购进建造仓库的工程物资款 50 万元, 增值税税额 8.5 万元。20 日, 按照合同用银行存款预付购买原材料款 15 万元。

(3) 5 日, 从证券交易所购入乙股票 10 万股, 每股面值 1 元, 购买价格为 10 元。另支付相关税费 0.3 万元, 甲公司将其划分为交易性金融资产。

(4) 当月分配职工薪酬 26 万元, 其中生产工人工资为 12 万元, 奖金、津贴等薪酬为 3 万元; 在建工程人员工资为 5 万元, 奖金、津贴等薪酬为 1 万元; 行政管理人员工资为 4 万元, 奖金、津贴等薪酬为 1 万元。当月职工工资 21 万元已发放。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

(答案中金额单位用万元表示)

1. 根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲公司的会计处理, 正确的有 ()。

- A. 银行存款科目借方增加 210 万元
- B. 主营业务收入科目贷方增加 210 万元
- C. 应收账款科目贷方增加 50 万元
- D. 资产负债表预收账款增加 50 万元

2. 根据资料 (2), 下列各项中, 关于甲公司的会计处理, 正

确的有 ()。

- A. 其他货币资金减少 35.1 万元
- B. 预付账款增加 15 万元
- C. 购进工程物资成本为 58.5 万元
- D. 应收票据减少 30 万元

3. 根据资料 (3), 甲公司购买股票相关税费计入的会计科目有 ()。

- A. 管理费用
- B. 交易性金融资产
- C. 财务费用
- D. 投资收益

4. 根据资料 (4), 下列各项中, 关于甲公司职工薪酬的会计处理, 结果处理正确的有 ()。

- A. 计入生产成本的职工薪酬总额为 12 万元
- B. 计入在建工程的职工薪酬总额为 6 万元
- C. 计入生产成本的职工薪酬总额为 15 万元
- D. 计入管理费用的职工薪酬的总额为 5 万元

5. 根据资料 (1) 至 (4), 下列各项中, 甲公司 2015 年 5 月现金流量表项目的计算结果正确的有 ()。

- A. 销售商品、提供劳务收到的现金为 237.2 万元
- B. 投资支付的现金为 100.3 万元
- C. 支付给员工以及为职工支付的现金为 16 万元
- D. 购买商品、接受劳务支付的现金为 50.1 万元。

2016 年《初级会计实务》真题

参考答案与解析

一. 单项选择题

1. 【参考答案】B

【答案解析】选项 A，计入投资收益；选项 C 计入其他综合收益；选项 D，计入应收股利。

2. 【参考答案】D

【答案解析】影响营业利润的金额=3 000-（1 500-500）=2000（万元），分录为：

借：银行存款	3 000
贷：其他业务收入	3 000
借：其他业务成本	1 000
投资性房地产累计折旧	500
贷：投资性房地产	1 500

3. 【参考答案】D

【答案解析】入账价值=50+0.3+0.2+0.1=50.6（万元）

4. 【参考答案】D

【答案解析】选项 A，通过长期应付款核算；选项 B，借记营业税金及附加；选项 C，借记管理费用，贷记银行存款；选项 D，借记制造费用、销售费用、管理费用等，贷记其他应付款。

5. 【参考答案】C

【答案解析】产品成本计算的分批法主要适用于单件、小批生产的企业。

6. 【参考答案】A

【答案解析】事业单位的事业基金是指事业单位拥有的非限定用途的净资产，主要为非财政补助结余和扣除结余分配后滚存的金额。

7. 【参考答案】C

【答案解析】未确认收入的发出商品退回，由于这种销售退回是在企业确认收入之前，因此，只需将其计入“发出商品”科目的商品成本转回即可。发生商品被退回时，应按其成本，借记“库存商品”，贷记“发出商品”科目。

8. 【参考答案】A

【答案解析】成本计算期与产品的生产周期一致是产品成本计算分批法的特点。

9. 【参考答案】D

【答案解析】选项 ABC 计入财务费用科目，选项 D 冲减资本公积。

10. 【参考答案】B

【答案解析】计提生产车间管理人员基本养老保险费时应付职工薪酬在贷方，对应的借方科目是制造费用。

11. 【参考答案】D

【答案解析】转销无法支付的应付账款，属于企业的利得，计入营业外收入。

12. 【参考答案】B

【答案解析】选项 A.D 属于筹资活动产生的现金流量；选项 B 属于投资活动产生的现金流量；选项 C 属于经营活动产生的现金流量。

13.【参考答案】D

【答案解析】到期一次还本付息的债券，资产负债表日应做以下处理：

借：持有至到期投资——应计利息

——利息调整（或贷记）

贷：投资收益

14.【参考答案】B

【答案解析】设改扩建后的固定资产的入账价值=1000-300+800=1500（万元）

15.【参考答案】A

【答案解析】选项B，计入管理费用；选项C计入“其他业务成本”；选项D计入“销售费用”。

16.【参考答案】D

【答案解析】企业无法查明原因的现金溢余，经批准后应计入“营业外收入”科目。

17.【参考答案】A

【答案解析】选项B根据总账科目和明细账科目余额计算分析填列；选项C根据明细账科目余额计算填列；选项D根据明细账科目余额计算填列。

18.【参考答案】D

【答案解析】企业收到的用于补偿当期已经发生的费用的政府补助，属于与收益相关的政府补助，应计入营业外收入。

19.【参考答案】B

【答案解析】选项B，出租固定资产收取的保证金通过“其他应收款”核算。

20.【参考答案】A

【答案解析】营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-期间费用（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（-公允价值变动损失）+投资收益（-投资损失）销售原材料计入“其他业务收入”，结转材料成本计入“其他业务成本”；出租设备取得租金收入计入“其他业务收入”，计提出租设备折旧通过“其他业务成本”核算，故上述业务会导致当前营业利润增加： $40000-30000+2000-1200=10800$ （元）。

21.【参考答案】C

【答案解析】选项C属于企业资产负债表项目。

22.【参考答案】C

【答案解析】采用支付手续费方式委托代销商品，委托方支付的手续费应通过“销售费用”核算。

23.【参考答案】C

【答案解析】经营租赁租入办公楼发生的改良支出，应计入长期待摊费用。

24.【参考答案】A

【答案解析】应确认公允价值变动损益=258-249=9（万元）

多项选择题

1.【参考答案】AC

【答案解析】选项A：

借：坏账准备

贷：资产减值损失

选项B：

借：银行存款

贷：坏账准备

选项 C:

借：坏账准备

贷：应收账款

选项 D:

借：资产减值损失

贷：坏账准备

2. 【参考答案】CD

【答案解析】选项 A，当月增加的无形资产，当月开始摊销；选项 B，企业选择的无形资产的摊销方法，应当反映与该无形资产有关的经济利益的预期实现方式。企业管理用的无形资产，其摊销金额计入管理费用；出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本；某些无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产的成本。

3. 【参考答案】AB

【答案解析】选项 C，取得时的交易费用计入资产成本；选项 D，持有至到期投资的减值准备可以恢复。可供出售金融资产的减值损失，属于债务工具的，通过“资产减值损失”转回，属于权益工具投资的，通过“其他综合收益”转回。

4. 【参考答案】AC

【答案解析】长期应付款和长期借款，都需要分析计算填列。

5. 【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A，投资企业不进行任何账务处理，但需

要在备查簿中登记。

选项 B 的会计分录如下：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

选项 C 的会计分录如下：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

选项 D 的会计分录如下：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

6. 【参考答案】BCD

【答案解析】可以在以后期间转回的资产减值准备有存货跌价准备，坏账准备，持有至到期投资减值准备，可供出售金融资产减值准备。

7. 【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 A,B,D,计算应纳税所得额时应进行纳税调增；选项 C，计算应纳税所得额时应进行纳税调减。

8. 【参考答案】ABC

【答案解析】可变现净值在企业正常经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额，但不包括账面价值，故答案选 ABC。

9. 【参考答案】BC

【答案解析】选项 A，收到购买价款中包含尚未领取的利息直接计入“应收利息”。

选项 B 的会计分录如下：

借：应收股利

贷：投资收益

选项 C 的会计分录如下：

借：资产减值损失

贷：可供出售金融资产减值准备

选项 D 的会计分录如下：

借：可供出售金融资产——公允价值变动

贷：其他综合收益

或：借：其他综合收益

贷：可供出售金融资产——公允价值变动

选项 B 和 C 中的“投资收益”和“资产减值损失”科目会导致企业营业利润发生增减变化，故答案选 BC。

10. 【参考答案】ABC

【答案解析】选项 A 的会计分录如下：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

选项 B，投资企业不进行任何账务处理，但需要在备查簿中登记。

选项 C，投资企业不进行任何账务处理。

选项 D 的会计分录如下：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

11. 【参考答案】ABD

【答案解析】事业结余是指事业单位在一定期间除财政补助收支、非财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后

的余额。事业结余=(上级补助收入+附属单位上缴收入+事业收入+其他收入)-(事业支出+上级上缴支出+其他支出+对附属单位补助支出)

12. 【参考答案】ABCD

【答案解析】短期借款、应缴款项、应付职工薪酬、应付及预收款项等均属于事业单位流动负债。

三、判断题

1. 【参考答案】×

【答案解析】如果销售商品符合收入确认条件，在商品发出时确认收入，结转成本。

2. 【参考答案】×

【答案解析】资产负债表日可供出售金融资产公允价值上升产生的净额应确认为其他综合收益。

3. 【参考答案】×

【答案解析】账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的本期发生额结转入“本年利润”科目。

4. 【参考答案】√

5. 【参考答案】×

【答案解析】企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为管理费用。

6. 【参考答案】√

7. 【参考答案】×

【答案解析】企业取得的持有至到期投资涉及的交易费用计入持有至到期投资的初始投资成本。

8.【参考答案】√

9.【参考答案】√

10.【参考答案】×

【答案解析】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。

四、不定项选择题

(一)

1.【参考答案】B

【答案解析】企业发行股票的收入大于面值的部分需要进入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额=200*4-200*1-200*4*2%=584(万元)，对应的会计分录：

借：银行存款	784
贷：股本	200
资本公积——股本溢价	584

2.【参考答案】A

【答案解析】回购股票时：

借：库存股	300
贷：银行存款	300 (100*3)

注销本公司股票时：

借：股本	100
资本公积——股本溢价	200
贷：库存股	300

3.【参考答案】ACD

【答案解析】回购股票时，会引起甲公司所有者权益减少；

实现净利润，会引起所有者权益增加；对外分配现金股利时，会引起所有者权益减少。

4.【参考答案】C

【答案解析】甲公司 2016 年度提取盈余公积=2 000* (1-25%) *10%=150 (万元)

5.【参考答案】B

【答案解析】甲公司 2016 年年末所有者权益总额=3 000+784-300+(2 000* (1-25%) -50)=4 934

(二)

1.【参考答案】B

【答案解析】长期借款所发生的利息支出应计入财务费用，由于是到期一次还本付息，所以应计入“长期借款——应计利息”科目。

2.【参考答案】AC

【答案解析】7 月份应计提的利息金额=100*3.6%/12=0.3 (万元)

3.【参考答案】ABCD

【答案解析】公司借入长期借款购买一台不需安装的设备，由于长期借款到期一次还本付息，计提利息时，引起长期借款账面价值的增加，财务费用的增加，营业利润的减少；短期借款预提利息通过应付利息核算，不影响短期借款账面价值。短期借款利息属于筹资费用，应当在发生时计入当期财务费用，引起营业利润的减少。故 A、B、C、D 均正确。

4.【参考答案】AC

【答案解析】计提债券利息时：

借：在建工程 15

贷：应付债券——应计利息 15

5. 【参考答案】 CD

【答案解析】 短期借款项目 =0；应付债券项目
=500+15=515；长期借款项目=200+200*6%*(1+9/12)
=221

(三)

1. 【参考答案】 CD

【答案解析】 选项 A，银行存款借方增加额
=160+27.2+50=237.2（万元）；选项 B，主营业务收入科
目贷方增加额=160（万元）

2. 【参考答案】 ABC

【答案解析】 购进原材料对应的会计分录为：

借：原材料 30
 应交税费——应交增值税（进项税额） 5.1
 贷：其他货币资金 35.1

购进工程物资对应的会计分录为：

借：工程物资 58.5
 贷：银行存款 58.5

5月20日预付原材料款对应的会计分录为：

借：预付账款 15
 贷：银行存款 15

3. 【参考答案】 D

【答案解析】 交易性金融资产取得时的相关交易费用计入投
资收益中。

4. 【参考答案】 BCD

【答案解析】 计入在建工程的职工薪酬总额=5+1=6（万元）；
计入生产成本的职工薪酬总额=12+3=15（万元）；计入管
理费用的职工薪酬总额=4+1=5（万元）

5. 【参考答案】 ABCD

【答案解析】 销售商品、提供劳务收到的现金
=160+27.2+50=237.2（万元）；投资支付的现金
=10×10+0.3=100.3（万元）；支付给职工以及为职工支付
的现金=12+4=16（万元）；购买商品、接受劳务支付的现
金=30+5.1+15=50.1（万元）。

全国会计专业技术资格统一考试

2017 年《初级会计实务》真题

(考试时间 120 分钟 满分 100 分)

一、单项选择题 (本类题共 24 小题, 每小题 1.5 分, 共 36 分。每小题备选答案中, 只有一个符合要求, 多选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中, 应列入利润表“营业收入”项目的是 ()。

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

2. 下列各项中, 不属于辅助生产费用分配方法的是 ()。

- A. 售价法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

3. 2012 年 1 月 1 日, 甲公司购入乙公司当月发行的面值总额为 1000 万元的债券, 期限为 5 年, 到期一次还本付息。票面利率 8%, 支付价款 1080 万元, 另支付相关税费 10 万元, 甲公司将其划分为持有至到期投资, 甲公司应确认“持有至到期投资-利息调整”的金额为 () 万元。

A. 70

B. 80

C. 90

D. 110

4. 权益法下核算的长期股权投资, 会导致投资企业投资收益发生增减变动的是 ()。

- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位提取盈余公积
- C. 收到被投资单位分配现金股利
- D. 收到被投资单位分配股票股利

5. 下列各项中, 应计入长期待摊费用的是 ()。

- A. 生产车间固定资产日常修理
- B. 生产车间固定资产更新改造支出
- C. 经营租赁方式租入固定资产改良支出
- D. 融资租赁方式租入固定资产改良支出

6. 不会导致固定资产账面价值发生增减的是 ()。

- A. 盘盈固定资产
- B. 经营性租入设备
- C. 以固定资产对外投资
- D. 计提减值准备

7. 不影响可比产品降低额的因素是 ()。

- A. 产品产量变动
- B. 计划单位成本变动
- C. 实际单位成本变动
- D. 累计实际总成本变动

8. 事业单位资产包括 ()。

- A.财政补助结余
- B.非财政补助结余
- C.应缴财政专户款
- D.财政应返还额度

- A.1000
- B.1005
- C.1170
- D.1175

9.2012 年 9 月 1 日，某企业向银行借入一笔期限 2 个月，到期一次还本付息的生产经营周转借款 200,000.00 元，年利息 6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。11 月 1 日，企业以银行存款偿还借款本息会计处理正确的是（ ）。

- A.借：短期借款 200,000.00
 应付利息 2,000.00
 贷：银行存款 202,000.00
- B.借：短期借款 200,000.00
 应付利息 1,000.00
 财务费用 1,000.00
 贷：银行存款 202,000.00
- C.借：短期借款 200,000.00
 财务费用 2,000.00
 贷：银行存款 202,000.00
- D.借：短期借款 202,000.00
 贷：银行存款 202,000.00

10.某企业采用托收承付结算方式销售一批商品，增值税专用发票注明的价款为 1000 万元，增值税税额为 170 万元，销售商品为客户代垫运输费 5 万元，全部款项已办妥托收手续。该企业应确认的应收账款为（ ）万元。

11.2012 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 6 万元。12 月 31 日“应收账款”科目借方余额为 100 万元，经减值测试，该企业应收账款预计未来现金流量现值为 95 万元。该企业 2012 年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A.-1
- B.1
- C.5
- D.11

12.某股份有限公司首次公开发行普通股 6000 万股，每股价值 1 元，每股发行价格 3 元，发生手续费、佣金等 500 万元，该项业务应计入资本公积的金额为（ ）万元。

- A.11500
- B.12000
- C.12500
- D.17500

13.2012 年 6 月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费 10 万元，固定资产处置净损失 8 万元，对外公益性捐赠支出 5 万元，支付税收滞纳金 1 万元，该企业 2012 年 5 月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。

- A.14
- B.16

C.19

D.24

14.下列各项中，关于资产负债表“预收账款”项目填列方法表述正确的是（ ）。

A.根据“预收账款”科目的期末余额填列

B.根据“预收账款”和“应收账款”科目所属明细各科目的期末贷方余额合计数填列

C.根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列

D.根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

15.下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。

A.已销商品的实际成本

B.在建工程领用产品的成本

C.对外提供劳务结转的成本

D.投资性房地产计提的折旧额

16.某企业生产 A、B 两种产品的外购动力消耗定额分别为 4 工时和 6.5 工时。6 月份生产 A 产品 500 件，B 产品 400 件，共支付动力费 11040 元。该企业按定额消耗量比例分配动力费，当月 A 产品应分配的动力费为（ ）元。

A.3840

B.4800

C.61343

D.6240

17.事业单位非财政补助专项资金结转后，按规定留归本单

位使用的剩余资金应转入的科目是（ ）。

A.事业结余

B.事业基金

C.非财政补助结余

D.非财政补助结余分配

18.下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

A.对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用

B.对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用

C.对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用

D.对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

19.某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。本月销售一批材料，价值 6084 元。该批材料计划成本为 4200 元，材料成本差异率为 2%，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。

A.916

B.1084

C.1884

D.1968

20.下列各项中不会引起其他货币资金发生变动的是（ ）。

A.企业销售商品收到商业汇票

B.企业用银行本票购买办公用品

C.企业将款项汇往外地开立采购专业账户

D.企业为购买基金将资金存入在证券公司指定银行开立账户

21.下列各项中，关于资产减值的表述不正确的是（ ）。

- A.长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
- B.投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
- C.可供出售金融资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
- D.持有至到期投资已认减值损失在以后又得以恢复的，可以在原计提的减值准备金额内转回

22.2012 年 11 月 1 日，甲公司购入乙公司股票 50 万股作为交易性金融资产，支付价款 400 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元。另支付相关交易税费 8 万元。

该交易性金融资产的入账金额为（ ）万元。

- A.380
- B.388
- C.400
- D.408

23.某企业 2012 年度税前会计利润为 2000 万元，其中本年国债利息收入 120 万元，税收滞纳金 20 万元，企业所得税税率为 25%，假定不考虑其他因素，该企业 2012 年度所得税费用为（ ）万元。

- A.465
- B.470
- C.475
- D.500

24.某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2012 年 5 月初，库存商品的进价成本为 34 万元，售价总额为 45 万元。当月购进商品的进价成本为 126 万元，售价总额为 155 万元。当月销售收入为 130 万元。月末结存商品的实际成本为（ ）万元。

- A.30
- B.56
- C.104
- D.130

二、多项选择题（本类题共 12 题，每小题 2 分，共 24 分。

每小题备选答案中，至少有两个符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1.下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A.债务重组利得
- B.接受捐赠利得
- C.固定资产盘盈利得
- D.非货币性资产交换利得

2.下列各项中，关于可供出售金融资产会计处理表述正确的是（ ）。

- A.可供出金融资产处置的净收益应计入损益收益
- B.可供出金融资产持有期间取得的现金股利应冲减投资成本
- C.可供出金融资产取得时发生的交易费用应计入初始投资成本
- D.可供出金融资产持有期间的公允价值变动数应计入所有者权益

3.下列各项中，关于长期借款利息费用会计处理表述正确的有（ ）。

- A.筹建期间不符合资本化条件的借款利息费用计入管理费用
- B.生产经营期间不符合资本化条件是借款利息计入财务费用
- C.为购建固定资产发生的符合资本化条件的借款利息费用计入在建工程
- D.为购建厂房发生的借款利息费用在所建厂房达到预定可使用状态后的部分计入管理费用

4.下列各项中，关于采用支付手续费方式委托代销商品会计处理表述正确的有（ ）。

- A.委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入
- B.委托方发出商品时应按约定的售价记入“委托代销商品”科目
- C.受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入
- D.受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

5.下列各项中，关于管理费用会计处理表述正确的有（ ）。

- A.无法查明原因的现金短缺应计入管理费用
- B.转销确实无法支付的应付账款应冲减管理费用
- C.行政管理部门负担的工会经费应计入管理费用
- D.企业在筹建期间发生的开办费应计入管理费用

6.下列各项中，关于政府补助表述正确的是（ ）。

- A.企业取得与资产相关的政府补助应确认为递延收益

B.企业取得与收益相关的政府补助应计入当期收益或递延收益

C.企业取得与资产相关的政府补助应一次性金额计入营业外收入

D.政府补助包括与资产相关政府补助和与收益相关的政府补助

7.下列选项中，不会引起利润表营业利润项目发生增减变动的有（ ）。

- A.采用权益法核算长期股权投资时被投资企业宣告分派的现金股利
- B.采用成本法核算长期股权投资时收到被投资企业分派的股票股利
- C.采用成本模式计量的投资性房地产期末可收回金额低于其账面价格的差额
- D.采用公允价值模式计量的投资性房地产期末可收回金额低于其账面价值的差额

8.下列各项中，不属于投资活动现金流量的有（ ）。

- A.吸收投资需要的现金
- B.处置无形资产收回的现金净额
- C.支付的所得税
- D.偿还债务支付的现金

9.下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目有（ ）。

- A.提取盈余公积
- B.其他综合收益
- C.当年实现的净利润

D.资本公积转增资本

10.下列各项中，属于将工业企业生产费用在完工与在产品之间进行分配的方法有（ ）。

A.顺序分配法

B.约当产量比例法

C.在产品按定额成本计价法

D.在产品按固定成本计算法

11.下列各项中，关于产品成本计算方法表述正确的有（ ）。

A.平行结转分步法不计算各步骤所产半成品的成本

B.逐步结转分步法需要计算各步骤完工产品成本和在产品成本

C.品种法下，月末存在在产品的，应将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

D.分批法下，批内产品同时完工的，月末不需将生产费用在完工产品与产品之间分配

12.下列各项中，会引起事业单位非流动资产基金发生增减变动的有（ ）。

A.转让专利权

B.处置长期投资

C.固定资产计提折旧

D.购入3个月到期的国债

三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。

每小题答题正确的得1分，答题错误的倒扣0.5分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为0分。）

1.企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。（ ）

2.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧。（ ）

3.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再转为成本模式。（ ）

4.购买商品支付货款取得的现金折扣列入利润表“财务费用”项目。（ ）

5.应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款。（ ）

6.资产负债表日，提供劳务结果不能可靠估计，且已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按能够得到部分补偿的劳务成本金额确认劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。（ ）

7.企业取得的拟在近期出售的股票投资视为现金等价物。（ ）

8.不单独核算废品损失的企业，不设立“停工损失”科目，直接反应在“制造费用”和“营业外支出”科目中。（ ）

9.同一企业的不同车间由于其生产特点和管理要求不同，可分别采用不同的成本计算方法。（ ）

10.事业单位的事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。（ ）

四、不定项选择题（本类题型共15题，每小题2分，共30

分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

（一）某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2016年12月1日，该企业“原材料——甲材料”

科目期初结存数量为 2000 千克,单位成本为 15 元,未计提存货跌价准备。12 月份发生有关甲材料收发业务或事项如下:

(1)10 日,购入甲材料 2020 千克,增值税专用发票上注明的价款为 32320 元,增值税税额为 5494.4 元,销售方代垫运杂费 2680 元(不考虑增值税),运输过程中发生合理损耗 20 千克。材料已验收入库,款项尚未支付。

(2)20 日,销售甲材料 100 千克,开出的增值税专用发票上注明的价款为 2000 元,增值税税额为 340 元,材料已发出,并已向银行办妥托收手续。

(3)25 日,本月生产产品耗用甲材料 3000 千克,生产车间一般耗用甲材料 100 千克。

(4)31 日,采用月末一次加权平均法计算结转发出甲材料成本。

(5)31 日,预计甲材料可变现净值为 12800 元。

要求: 根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1.根据资料(1),下列各项中,该企业购入甲材料会计处理结果正确的是()。

- A.甲材料实际入库数量为 2000 千克
- B.甲材料运输过程中的合理损耗使入库总成本增加 320 元
- C.甲材料入库单位成本为 17.5 元
- D.甲材料入库总成本为 35000 元

2.根据资料(2),下列各项中,该企业销售甲材料的会计处理结果正确的是()。

- A.银行存款增加 2340 元
- B.主营业务收入增加 2000 元
- C.其他业务收入增加 2000 元
- D.应收账款增加 2340 元

3.根据资料(3),下列各项中,关于该企业发出材料会计处理的表述正确的是()。

- A.生产产品耗用原材料应计入制造费用
- B.生产产品耗用原材料应计入生产成本
- C.生产车间一般耗用原材料应计入管理费用
- D.生产车间一般耗用原材料应计入制造费用

4.根据期初资料,资料(1)至(4),下列各项中,关于结转销售材料成本的会计处理结果 正确的是()。

- A.甲材料加权平均单位成本 15.58 元
- B.其他业务成本增加 1625 元
- C.主营业务成本增加 1625 元
- D.甲材料加权平均单位成本 16.25 元

5.根据期初资料,资料(1)至(4),下列各项中,关于该企业 12 月末原材料的会计处理结果表述正确的是()。

- A.12 月末应计提存货跌价准备 200 元
- B.12 月末列入资产负债表“存货”项目的“原材料”全额为 12800 元
- C.12 月末甲材料的成本为 13000 元
- D.12 月末甲材料成本高于其可变现净值,不计提存货跌价准备

(二)甲企业为增值税一般纳税人,2010 年度至 2012 年度发

生的与无形资产有关业务如下：

(1)2010 年 1 月 10 日，甲企业开始自行研发一项行政管理用非专利技术，截至 2010 年 5 月 31 日，用银行存款支付外单位协作费 74 万元，领用本单位原材料成本 26 万元(不考虑增值税因素)，经测试，该项研发活动已完成研究阶段。

(2)2010 年 6 月 1 日研发活动进入开发阶段，该阶段发生研究人员的薪酬支出 35 万元，领用材料成本 85 万元(不考虑增值税因素)，全部符合资本化条件，2010 年 12 月 1 日，该项研发活动结束，最终开发形成一项非专利技术投入使用，该非专利技术预计可使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

(3)2011 年 1 月 1 日，甲企业将该非专利技术出租给乙企业，双方约定租赁期限为 2 年，每月末以银行转账结算方式收取租金 1.5 万元。

(4)2012 年 12 月 31 日，租赁期限届满，经减值测试，该非专利技术的可回收金额为 52 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题：

(答案中的金额单位用万元表示)

1.根据资料(1)和(2)，甲企业自行研究开发无形资产的入账价值是()万元。

- A.100
- B.120
- C.146
- D.220

2.根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲企业该非专利技术摊销的会计处理表述正确的是()。

- A.应当自可供使用的下月起开始摊销
- B.应当自可供使用的当月起开始摊销
- C.该非专利技术出租前的摊销额应计入管理费用
- D.摊销方法应当反映与该非专利技术有关的经济利益的预期实现方式

3.根据资料(3)，下列各项中，甲企业 2011 年 1 月出租无形资产和收取租金的会计处理正确的是()。

- A.借：其他业务成本 2
 贷：累计摊销 2
- B.借：管理费用 2
 贷：累计摊销 2
- C.借：银行存款 1.5
 贷：其他业务收入 1.5
- D.借：银行存款 1.5
 贷：营业外收入 1.5

4.根据资料(4)，甲企业非专利技术的减值金额是()万元。

- A.0
- B.18
- C.20
- D.35.6

5.根据资料(1)至(4)。甲企业 2012 年 12 月 31 日应列入资产负债表“无形资产”项目的金额是()万元。

- A.52

B.70

贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

C.72

B.代扣为职工垫付的房租时：

D.88

借：应付职工薪酬 0.5

(三) 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，每月初发放上月工资，2016 年 12 月 1 日，“应付职工薪酬”科目贷方余额为 33 万元。该企业 2016 年 12 月发生职工薪酬业务如下：

贷：应收账款 0.5

C.代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 1.5

贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

(1)5 日，结算上月应付职工薪酬 33 万元。其中代扣代交的职工个人所得税 1.5 万元。代扣为职工垫付的房租 0.5 万元。实际发放职工薪酬 31 万元。

D.代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5

贷：其他应收款 0.5

(2)31 日，企业以其生产的 M 产品作为非货币性福利发放给车间生产人员。该批产品不含税的市场售价为 50 万元。实际生产成本为 40 万元。

2.根据资料(2)下列各项中，企业发放非货币性福利会计处理结果正确的是()。

A.发放非货币性福利时，借记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目 50 万元

(3)31 日，对本月职工工资分配的结果如下，车间生产人员 14 万元。车间管理人员 5 万元。企业行政管理人员 2 万元。专设销售机构人员 9 万元。

B.发放非货币性福利时确认收入，贷记“主营业务收入”科目 50 万元

(4)31 日，企业计提本月基本养老保险费、基本医疗保险费等社会保险费共计 17.7 万元。计提本月住房公积金 8.85 万元。

C.确认非货币性福利时，借记“生产成本”科目 58.5 万元

D.发放非货币性福利时结转成本。借记“主营业务成本”科目 58.5 万元

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

3.根据资料(3)，下列各项中，企业分配工资的相关会计处理结果正确的是()。

1.根据期初资料和资料(1)，下列各项中，企业结算职工薪酬的相关会计处理正确的是()。

A.专设销售机构人员工资，借记“销售费用”科目 9 万元

A.代扣个人所得税时：

B.车间生产人员工资，借记“生产成本”科目 14 万元

借：其他应付款 1.5

C.车间管理人员和企业行政管理人员工资，借记“管理费用”科目 7 万元

D.全部人员工资，贷记“应付职工薪酬”科目 30 万元

4.根据资料(1)至(4)，下列各项中，关于职工薪酬的表述正确的是()。

A.为职工代垫的房租不属于职工薪酬

B.计提的住房公积金属于其他长期职工福利

C.计提的基本医疗保险费属于短期薪酬

D.计提的基本养老保险费属于短期薪酬

5.根据期初资料和资料(1)至(4)，下列各项中，甲企业 2016 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目的期末余额是()万元。

A.56.55

B.106.55

C.96.55

D.115.05

2017 年《初级会计实务》真题

参考答案与解析

一、单项选择题

1.【参考答案】A

【答案解析】销售材料取得的收入记入其他业务收入，构成营业收入。其余选项在营业外收入核算，不构成营业收入。

2.【参考答案】A

【答案解析】售价法是联产品成本的分配方法，其余是辅助生产费用分配方法。

3.【参考答案】C

【答案解析】会计分录如下：

借：持有至到期投资——成本 1,000.00

——利息调整 90.00

贷：其他货币资金 1,090.00

4.【参考答案】A

【答案解析】在权益法下：

选项 A 的会计分录如下：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

选项 B 投资方不做任何账务处理

选项 C 的会计分录如下：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

选项 D 投资方不做任何账务处理，但应在备查簿中进行登记，在除权日注明增加的股数，以反映股份的变化情况。

5.【参考答案】C

【答案解析】选项 A,生产车间固定资产日常修理计入管理费用 选项 B 和 D 车间固定资产更新改造支出在建工程成本、融资租赁方式租入固定资产计入固定资产科目。

6.【参考答案】B

【答案解析】经营性租入设备不属于企业的固定资产，所以不会导致企业固定资产账面价值的增减变动。

7.【参考答案】D

【答案解析】影响可比产品降低额变动的因素有三个：产品

产量变动、产品比重变动和产品单位成本变动。

8.【参考答案】D

【答案解析】A、B 选项属于事业单位的净资产，C 选项是事业单位的负债，D 选项属于事业单位的资产。

9.【参考答案】C

【答案解析】借款利息不采用预提方式，即利息在到期还本付息时一次性直接确认为财务费用，所以也就不用期末计提“应付利息”。

10.【参考答案】D

【答案解析】具体会计分录如下：

借：应收账款	1175
贷：主营业务收入	1000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170
银行存款	5

11.【参考答案】A

【答案解析】应收账款科目期末借方余额为 100 万元，预计未来现金流量现值为 95 万元，即期末的坏账准备贷方余额应为 $(100-95)=5$ 万元，期初的坏账准备贷方余额为 6 万元，则本期应计提的坏账准备金额为 $(5-6)=-1$ 万元。

12.【参考答案】A

【答案解析】发行股票时支付给券商的手续费、佣金直接冲减资本公积--股本溢价，具体会计科目如下：

借：银行存款	17,500
贷：股本	6,000
资本公积——股本溢价	11,500

13.【参考答案】A

【答案解析】计入“营业外支出”项目的本期金额 $=8+5+1=14$ 万元，支付的诉讼费用 10 万计入管理费用。

14.【参考答案】B

【答案解析】资产负债表中，“预收账款”项目根据“预收账款”和“应收账款”科目所属明细各科目的期末贷方余额合计数填列。

15.【参考答案】B

【答案解析】在建工程领用产品的实际成本在领用时直接计入“在建工程”，不属于营业成本。

16.【参考答案】B

【答案解析】动力消耗定额分配率 $=11040/(500 \times 4 + 400 \times 6.5) = 2.4$ ，A 产品应分配的动力费 $=2.4 \times 500 \times 4 = 4800$ 元。

17.【参考答案】B

【答案解析】年末，完成非财政补助专项资金结转后，留归本单位使用的剩余资金：

借：非财政补助结转
贷：事业基金

18.【参考答案】B

【答案解析】财务部门使用固定资产的折旧计入管理费用。

19.【参考答案】A

【答案解析】销售材料确认的其他业务收入 $=6084/(1+17\%) = 5200$ ，结转的其他业务成本 $=4200 \times (1+2\%) = 4284$ ，销售材料应确认的损益 $=5200-4284=916$ 元。

20.【参考答案】A

【答案解析】A 选项商业汇票在“应收票据”核算，不会引起其他货币资金发生变动。B、C、D 分别通过银行本票、银行汇票、存出投资款核算，属于其他货币资金核算的范畴。

21.【参考答案】C

【答案解析】可供出售金融资产的减值损失，属于债务工具的，通过“资产减值损失”转回，属于权益工具投资的，通过“其他综合收益”转回。

22.【参考答案】A

【答案解析】交易性金融资产的入账价值=400-20=380 万元，交易性金融资产取得时发生的相关交易税费计入投资收益。具体会计分录如下：

借：交易性金融资产——成本	380
应收股利	20
投资收益	8
贷：其他货币资金	408

23.【参考答案】C

【答案解析】应纳税所得额=2000-120+20=1900(万元)，所得税费用=1900×25%=475(万元)。

24.【参考答案】B

【答案解析】商品进销差率=(11+29)/(45+155)×100%=20%，本期销售商品的成本=130-130×20%=104(万元)，月末结存商品的实际成本=34+126-104=56(万元)。

二、多项选择题

1.【参考答案】ABD

【答案解析】选项C，盘盈的固定资产作为前期差错处理，记入以前年度损益调整，不计入当期的营业外收入。

2.【参考答案】ABD

【答案解析】选项B，可供出金融资产持有期间取得的现金股利计入投资收益。

3.【参考答案】ABC

【答案解析】选项D，构建厂房发生的借款利息达到预定可使用状态后的部分的计入财务费用。

4.【参考答案】ACD

【答案解析】选项B，采用支付手续费方式委托代销商品时，委托方发出商品应按商品成本记入“委托代销商品”科目。

5.【参考答案】ACD

【答案解析】转销确实无法支付的应付账款，按其账面余额转入营业外收入。

6.【参考答案】ABD

【答案解析】企业取得与资产相关的政府补助应当确认为递延收益，然后按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊计入当期营业外收入，而不能一次性计入营业外收入。

7.【参考答案】AB

【答案解析】A 选项分录

借：应收股利

贷：长期股权投资--损益调整

B 选项不做账务处理，只需要在备查簿中登记。

C 选项分录

借：资产减值损失

贷：投资性房地产减值准备

D 选项不做账务处理，公允价值模式计量的投资性房地产不需要计提减值准备。资产负债表日，公允价值与账面价值的差额计入“公允价值变动损益”。

借：公允价值变动损益

贷：投资性房地产——公允价值变动

8.【参考答案】ACD

【答案解析】选项 AD 属于筹资活动产生的现金流量，选项 B，属于投资活动产生的现金流量；选项 C 属于经营活动产生的现金流量。

9.【参考答案】ABCD

【答案解析】所有者权益变动表至少应当单独列示的项目：净利润；其他综合收益；会计政策变更和差错更正的累计影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

10.【参考答案】BCD

【答案解析】A 选项是辅助生产费用的分配方法。

11.【参考答案】ABCD

【答案解析】ABCD 均正确。

12.【参考答案】ABC

【答案解析】事业单位非流动资产基金是指事业单位长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产占用的金额。3 个月到期的国债投资是短期投资，属于流动资产。

三、判断题

1.【参考答案】×

【答案解析】本题考核其他应收款的核算范围。租入包装物支付的押金，应计入其他应收款，属于企业的资产。

2.【参考答案】×

【答案解析】本题考核固定资产折旧的计提。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧。

3.【参考答案】√

【答案解析】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再转为成本模式。

4.【参考答案】√

【答案解析】本题考核现金折扣的计算。

5.【参考答案】√

【答案解析】本题考核应付票据的转销。应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款。应付银行承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入短期借款。

6.【参考答案】√

7.【参考答案】×

【答案解析】现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资，权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物，股票是属于权益性投资。

8.【参考答案】√

9.【参考答案】√

10. 【参考答案】√

四、不定项选择题

(一)

1. 【参考答案】ACD

【答案解析】购入原材料的账务处理为：

借：原材料 35000(32320+2680)

 应交税费——应交增值税(进项税额) 5494.4

 贷：应付账款 40494.4

甲原材料的总成本=32320+2680=35000(元)，实际入库数量=2020-20=2000(千克)，所以甲材料入库单位成本=35000/2000=17.5(元/千克)，选项 ACD 正确；原材料采购过程中发生的合理损耗，已经反映在总成本中，不会增加总成本，选项 B 错误。

2. 【参考答案】CD

【答案解析】企业销售原材料确认收入的账务处理为：

借：应收账款 2340

 贷：其他业务收入 2000

 应交税费——应交增值税(销项税额) 340

3. 【参考答案】BD

【答案解析】生产产品耗用原材料应计入生产成本，选项 A 错误，选项 B 正确；生产车间一般耗用原材料应计入制造费用，选项 C 错误，选项 D 正确。

4. 【参考答案】BD

【答案解析】企业发出原材料采用月末一次加权平均法核算，本月甲材料加权平均单位成本

$= (2000 \times 15 + 2000 \times 17.5) / (2000 + 2000) = 16.25$ (元/千克)。

结转本月发出甲原材料成本的账务处理为：

借：其他业务成本 1625(100×16.25)

 生产成本 48750(3000×16.25)

 制造费用 1625(100×16.25)

 贷：原材料 52000

5. 【参考答案】ABC

【答案解析】期末结存甲材料成本=(4000-3200)×16.25=13000(元)，原材料成本大于可变现净值 12800 元，应计提存货跌价准备=13000-12800=200(元)。12 月末列入资产负债表“存货”项目的“原材料”金额为其账面价值，即 12800 元。

借：资产减值损失 200

 贷：存货跌价准备 200

(二)

1. 【参考答案】B

【答案解析】企业自行开发无形资产在研究阶段发生的支出不符合资本化条件，计入研发支出--费用化支出，最终计入当期损益；开发阶段符合资本化条件的支出计入研发支出--资本化支出，最终计入无形资产。所以甲企业自行研究开发无形资产的入账价值=35+85=120(万元)。

2. 【参考答案】BCD

【答案解析】对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的当月起开始摊销，处置当月不再摊销，所以选项 A 错误，选项 B 正确；该无形资产出租前供行政管理用，所以出租前

其摊销金额应计入管理费用，选项 C 正确；企业选择无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，选项 D 正确。

3. 【参考答案】AC

【答案解析】出租无形资产的摊销金额计入其他业务成本，租金收入计入其他业务收入，每月摊销金额=120÷5÷12=2(万元)。所以该分录为：

借：银行存款 1.5

贷：其他业务收入 1.5

借：其他业务成本 2

贷：累计摊销 2

4. 【参考答案】B

【答案解析】2012 年 12 月 31 日，该无形资产已计提摊销金额=2×(1+12×2)=50(万元)，计提减值损失前该无形资产的账面价值=120-2×(1+12×2)=70(万元)，可回收金额为 52 万元，所以计提减值金额为 70-52=18(万元)。

5. 【参考答案】A

【答案解析】列入资产负债表“无形资产”项目金额=无形资产账面原值-无形资产累计摊销-无形资产减值损失=120-50-18=52(万元)。

(三)

1. 【参考答案】CD

【答案解析】企业代扣代缴个人所得税时，应当：

借：应付职工薪酬 1.5

贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

为职工垫付房租时：

借：其他应收款 0.5

贷：银行存款 0.5

所以代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5

贷：其他应收款 0.5

2. 【参考答案】BC

【答案解析】根据资料(2)，相关的会计处理如下：

借：生产成本 58.5

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 58.5

借：应付职工薪酬——非货币性福利 58.5

贷：主营业务收入 50

应交税费——应交增值税(销项税额) 8.5

借：主营业务成本 40

贷：库存商品 40

3. 【参考答案】AD

【答案解析】根据资料(3)，相关的会计处理如下：

借：生产成本 14

制造费用 5

管理费用 2

销售费用 9

贷：应付职工薪酬 30

4. 【参考答案】AC

【答案解析】选项 A，为职工代垫的款项不属于职工薪酬核算的范畴；选项 B，计提的住房公积金属于短期薪酬；选项 D，

计提的养老保险属于离职后福利。

5.【参考答案】A

【答案解析】“应付职工薪酬”项目的期末余额为

$33-33+58.8-58.5+(14+5+2+9)+(17.7+8.85)=56.55$ 万

元。

全国会计专业技术资格统一考试

2016 年《经济法基础》真题

(考试时间 90 分钟 满分 100 分)

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,

共 36 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1、(2016 年)王某租赁张某一套住房,租赁期间为 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,约定 2015 年 6 月 30 日之前支付房租,但王某一直未付房租,张某也未催要。根据民事诉讼法律制度关于诉讼时效的规定,张某可以向法院提起诉讼、主张其民事权利的法定期间是()。

- A.2016 年 6 月 30 日之前
- B.2016 年 12 月 31 日之前
- C.2017 年 6 月 30 日之前
- D.2017 年 12 月 31 日之前

2、(2016 年)甲、乙因某不动产发生纠纷,甲欲通过诉讼方式解决。其选择诉讼管辖法院的下列表述中,符合法律规定的是()。

- A.甲只能向甲住所地法院提起诉讼
- B.甲只能向乙住所地法院提起诉讼
- C.甲只能向该不动产所在地法院提起诉讼
- D.甲可以选择向乙住所地或该不动产所在地法院提起诉讼

3、(2016 年)周某于 2015 年 4 月 11 日进入甲公司就职,经周某要求,公司于 2016 年 4 月 11 日才与其签订劳动合

同。已知周某每月工资 2000 元,已按时足额领取。甲公司应向周某支付工资补偿的金额是()元。

- A.0
- B.2000
- C.22000
- D.24000

4、(2016 年)郑某于 2016 年 6 月 15 日与甲公司签订劳动合同,约定试用期 1 个月。7 月 2 日郑某上班。郑某与甲公司建立劳动关系的时间是()。

- A.2016 年 6 月 15 日
- B.2016 年 7 月 2 日
- C.2016 年 7 月 15 日
- D.2016 年 8 月 2 日

5、(2016 年)某企业实行标准工时制。2016 年 3 月,为完成一批订单,企业安排全体职工每工作日延长工作时间 2 小时,关于企业向职工支付加班工资的下列计算标准中,正确的是()。

- A.不低于职工本人小时工资标准的 100%
- B.不低于职工本人小时工资标准的 150%
- C.不低于职工本人小时工资标准的 200%
- D.不低于职工本人小时工资标准的 300%

6、(2016 年)甲公司因结算需要,向 w 银行申请开立一般存款账户。w 银行为该账户办理付款业务的起始时间是()。

- A.正式开立该账户之日起
- B.向中国人民银行当地分支行备案之日起

C.正式开立该账户之日起 3 个工作日后

D.向中国人民银行当地分支行申请之日起 5 个工作日后

7、(2016 年)根据支付结算法律制度的规定,下列银行卡分类中,以是否具有透支功能划分的是()。

A.人民币卡与外币卡

B.单位卡与个人卡

C.信用卡与借记卡

D.磁条卡与芯片卡

8、(2016 年)甲公司持有一张商业汇票,到期委托开户银行向承兑人收取票款。甲公司行使的票据权利是()。

A.付款请求权

B.利益返还请求权

C.票据追索权

D.票据返还请求权

9、(2016 年)甲公司成立后在某银行申请开立了一个用于办理日常转账结算和现金收付的账户,该账户的性质属于()。

A.基本存款账户

B.一般存款账户

C.专用存款账户

D.临时存款账户

10、(2016 年)根据增值税法律制度的规定,下列各项中,免征增值税的是()。

A.商店销售糖果

B.木材加工厂销售原木

C.粮店销售面粉

D.农民销售自产粮食

11、(2016 年)根据增值税法律制度的规定,一般纳税人发生的下列业务中,允许开具增值税专用发票的是()。

A.家电商场向消费者个人销售电视机

B.百货商店向小规模纳税人零售服装

C.手机专卖店向消费者个人提供手机修理劳务

D.商贸公司向一般纳税人销售办公用品

12、(2016 年)根据税收征收管理法律制度的规定,下列税款中,由海关代征的是()。

A.在境内未设机构、场所的非居民企业来源于境内的股息所得应缴纳的企业所得税

B.提供研发服务,但在境内未设有经营机构的企业应缴纳的增值税

C.进口货物的企业在进口环节应缴纳的消费税

D.从境外取得所得的居民应缴纳个人所得税

13、(2016 年)不属于销售无形资产的是()。

A.转让专利权

B.转让建筑物使用权

C.转让网络虚拟道具

D.转让采矿权

14、(2016 年)作家马某 2016 年 12 月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50000 元。关于马某该项收入计缴个人所得税的下列表述中,正确的是()。

A.应按“稿酬所得”计缴个人所得税

B.应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税

C.应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税

D.应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

15、(2016 年)根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，免征个人所得税的是()。

A.劳动分红

B.出版科普读物的稿酬所得

C.年终奖金

D.转让自用 6 年唯一家庭住房所得

16、(2016 年)根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应缴纳个人所得税的是()。

A.财产租赁所得

B.退休工资

C.保险赔款

D.国债利息

17、(2016 年)根据个人所得税法律制度的规定，个人转让房屋所得应适用的税目是()。

A.财产转让所得

B.特许权使用费所得

C.偶然所得

D.劳务报酬所得

18、(2016 年)根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，应缴纳个人所得税的是()。

A.加班工资

B.独生子女补贴

C.差旅费津贴

D.国债利息收入

19、(2016 年)根据个人所得税法律制度的规定，下列从事非雇佣劳动取得的收入中，应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是()。

A.审稿收入

B.翻译收入

C.题字收入

D.出版作品收入

20、(2016 年)根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳车船税的是()。

A.载客汽车

B.银行运钞车

C.机关公务车

D.养殖渔船

21、(2016 年)根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，不征收印花税的是()。

A.工商营业执照

B.房屋产权证

C.土地使用证

D.税务登记证

22、(2016 年)根据契税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳契税的是()。

A.承包者获得农村集体土地承包经营权

B.企业受让土地使用权

C.企业将厂房抵押给银行

D.个人承租居民住宅

23、(2016 年)某酒店 2016 年 12 月份取得餐饮收入 5 万元，客房出租收入 10 万元，该酒店未在规定期限内进行纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报。根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关有权对该酒店采取的税款征收措施是()。

A.采取税收保全措施

B.责令提供纳税担保

C.税务人员到酒店直接征收税款

D.核定其应纳税额

24、(2016 年)根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，纳税人认为侵犯其合法权益时应当先申请行政复议，不服行政复议决定再提起行政诉讼的是()。

A.加收税款滞纳金

B.没收财物和违法所得

C.罚款

D.停止发售发票

二、多项选择题(本类题共 15 小题，每小题 2 分，共

30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1、(2016 年)下列关于仲裁审理的表述中，符合仲裁法律制度规定的有()。

A.除当事人协议外，仲裁开庭进行

B.仲裁员不实行回避制度

C.当事人可以自行和解

D.仲裁庭可以进行调解

2、(2016 年)根据行政复议法律制度的规定，被申请人的下列具体行政行为中，行政复议机关应当予以撤销、变更或者确认该具体行政行为违法；决定撤销或者确认该具体行政行为违法的有()。

A.主要事实不清、证据不足的

B.违反法定程序的

C.超越或者滥用职权的

D.适用依据错误的

3、(2016 年)某公司拟与张某签订为期 3 年的劳动合同，关于该合同试用期约定的下列方案中，符合法律制度的有()。

A.不约定试用期

B.试用期 1 个月

C.试用期 3 个月

D.试用期 6 个月

4、(2016 年)劳动者因用人单位拖欠劳动报酬发生劳动争议申请仲裁的，应当在仲裁时效期间内提出。关于该仲裁时效期间的下列表述中，正确的有()

A.从用人单位拖欠劳动报酬之日起 1 年

B.从用人单位拖欠劳动报酬之日起 2 年

C.劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的，劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁时效期间的限制

D.劳动关系终止的，应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出

5、(2016 年)下列各项中，属于劳动合同订立原则的有()。

A.公平原则

B.平等自愿原则

C.协商一致原则

D.诚实信用原则

6、(2016 年)根据票据法律制度的规定，下列人员中，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

7、(2016 年)根据支付结算法律制度的规定，关于票据保证的下列表述中，正确的有()。

A.票据上未记载保证日期的，被保证人的背书日期为保证日期

B.保证人未在票据或粘单上记载被保证人名称的已承兑票据，承兑人为被保证人

C.保证人为两人以上的，保证人之间承担连带责任

D.保证人清偿票据债务后，可以对被保证人及其前手行使追索权

8、(2016 年)根据消费税法律制度规定，下列进口货物中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的有()。

A.白酒

B.啤酒

C.卷烟

D.柴油

9、(2016 年)根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物的有()

A.将货物用于捐赠

B.将货物用于偿债

C.将货物用于广告

D.将货物用于赞助

10、(2016 年)根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”税目征收个人所得税的有()。

A.某大学教授从甲企业取得的咨询费

B.某公司高管从乙大学取得的讲课费

C.某设计院设计师从丙公司取得的设计费

D.某编剧从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费

11、(2016 年)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

12、(2016 年)根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征税范围的有()。

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.房屋产权证

13、(2016 年)根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中,实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的有()。

A.集体所有的位于农村的土地

B.集体所有的位于建制镇的土地

C.国家所有的位于工矿区的土地

D.集体所有的位于城市的土地

14、(2016 年)根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关在实施税务检查时,可以采取的措施有()。

A.检查纳税人会计资料

B.检查纳税人货物存放地的应纳税商品

C.检查纳税人托运、邮寄应纳税商品的单据、凭证

D.经法定程序批准,查询纳税人在银行的存款账户

15、(2016 年)根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人发生偷税行为时,税务机关可以行使的权力有()。

A.追缴税款

B.加收滞纳金

C.处以罚款

D.处以罚金

三、判断题(本类题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。

请判断每小标题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分,答题错误的扣 0.5 分,不答题的不得分也不扣分。本类题最

低得分为零分。)

1、(2016 年)当事人采用仲裁方式解决纠纷的,应当双方自愿,达成仲裁协议。()

2、(2016 年)职工因工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作,接受工伤医疗的期间称为医疗期。()

3、(2016 年)撤销银行结算账户时,应先撤销基本存款账户,然后再撤销一般存款账户、专用存款账户和临时存款账户。()

4、(2016 年)汇票上可以记载《票据法》规定事项以外的其他出票事项,但该记载事项不具有汇票上的效力。()

5、(2016 年)酒厂将自产的 5 箱普通白酒移送到酒厂工会用于奖励先进员工,在移送环节不缴纳消费税。()

6、(2016 年)对个人独资企业投资者取得的生产经营所得应征收企业所得税,不征收个人所得税。()

7、(2016 年)纳税人发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报,税务机关有权责令限期申报,逾期仍不申报的,税务机关有权核定其应纳税款。()

8、(2016 年)契税的纳税人是在我国境内转让土地、房屋权属的单位和个人。()

9、(2016 年)甲企业以价值 300 万元的办公用房与乙企业互换一处厂房,并向乙企业支付差价款 100 万元。在这次互换中,乙企业不需缴纳契税,应由甲企业缴纳。()

10、(2016 年)纳税人在减免税期间不需办理纳税申报。()

四、不定项选择题(本类题共 12 小题,每小题 2 分,

共 24 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

【资料 1】(2016 年)

2016 年 3 月 11 日，甲公司签发一张商业汇票，收款人为乙公司，到期日为 2016 年 9 月 11 日，甲公司的开户银行 P 银行为该汇票承兑。2016 年 6 月 30 日，乙公司从丙公司采购一批货物，将该汇票背书转让给丙公司，丙公司 9 月 30 日持该汇票到其开户银行 Q 银行办理委托收款。

要求：

根据上述资料，分析回答下列第 1~4 小题。

1.丙公司应去银行办理该汇票提示付款的期限是()。

- A.自该汇票转让给丙公司之日起 10 日
- B.自该汇票转让给丙公司之日起 1 个月
- C.自该汇票到期日起 10 日
- D.自该汇票到期 13 起 1 个月

2.该汇票的付款人是()。

- A.甲公司
- B.P 银行
- C.乙公司
- D.Q 银行

3.在不考虑委托收款背书的情况下，关于确定该汇票非基本当事人的下列表述中，正确的是()。

- A.背书人是乙公司
- B.被背书人是丙公司

C.承兑人是 Q 银行

D.保证人是 P 银行

4.关于银行是否应受理该汇票并承担付款责任的下列判断中，正确的是()。

- A.Q 银行不应受理
- B.Q 银行应当受理
- C.P 银行不再承担付款责任
- D.P 银行仍应承担付款责任

【资料 2】(2016 年)

甲企业为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2014 年 7 月有关业务如下：

- (1)销售 1 辆定制小汽车取得含增值税价款 234000 元，另收取手续费 35100 元。
- (2)将 20 辆小汽车对外投资，小汽车生产成本 10 万元/辆，甲企业同类小汽车不含增值税最高销售价格 16 万元/辆、平均销售价格 15 万元/辆、最低销售价格 14 万元/辆。
- (3)采取预收款方式销售给 4S 店一批小汽车，当月 5 日签订合同，当月 10 日收到预收款，当月 15 日发出小汽车，当月 20 日开具发票。
- (4)生产中轻型商用客车 500 辆，其中 480 辆用于销售、10 辆用于广告、8 辆用于企业管理部门、2 辆用于赞助。

已知：小汽车增值税税率为 17%，消费税税率为 5%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

1.甲企业销售定制小汽车应缴纳的消费税税额的下列计算中,

正确的是()。

A. $234000 \times 5\% = 11700$ (元)

B. $(234000 + 35100) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 11500$ (元)

C. $234000 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 10000$ (元)

D. $(234000 + 35100) \times 5\% = 13455$ (元)

2.甲企业以小汽车投资应缴纳消费税税额的下列计算中,正

确的是()。

A. $20 \times 16 \times 5\% = 16$ (万元)

B. $20 \times 15 \times 5\% = 15$ (万元)

C. $20 \times 10 \times 5\% = 10$ (万元)

D. $20 \times 14 \times 5\% = 14$ (万元)

3.甲企业采用预收款方式销售小汽车,消费税的纳税义务发

生时间是()。

A.7月5日

B.7月10日

C.7月15日

D.7月20日

4.下列行为应缴消费税的是()。

A.480辆用于销售

B.10辆用于广告

C.8辆用于企业管理部门

D.2辆用于赞助

【资料3】(2016年)

张某系中国公民,就职于中国境内甲公司,2012年7月从

境内取得如下收入:

(1)工资收入3800元,奖金收入600元,岗位津贴300元,交通补贴900元。

(2)3年期银行存款利息收入800元,二级市场股票买卖所得2000元。

(3)为乙单位授课收入3000元,稿费收入820元。

(4)将2008年1月投资80万元购置的一套商品房出售给周某,合同注明的价款为120万元。

(5)受丙公司委托进行软件设计,取得设计费2000元。

已知:个人工资、薪金所得减除费用标准为3500元/月。

要求:

根据上述资料,分析回答下列第1~4小题。

1.张某工资、薪金所得应缴纳个人所得税税额的下列计算中,

正确的是()。

A. $(3800 - 3500) \times 3\% = 9$ 元

B. $[(3800 + 600) - 3500] \times 3\% = 27$ 元

C. $[(3800 + 600 + 300) - 3500] \times 3\% = 36$ 元

D. $[(3800 + 600 + 300 + 900) - 3500] \times 10\% - 105 = 105$ 元

2.张某的下列收入中,免于缴纳个人所得税的是()。

A.银行存款利息收入800元

B.股票买卖所得2000元

C.授课收入3000元

D.稿费收入820元

3.下列税种中,属于张某出售商品房应缴纳的是()。

A.契税

B.印花税

C.增值税

D.个人所得税

4. 张某受托进行软件设计所取得的收入，在计缴个人所得税

时适用的税目是()。

A.生产经营所得

B.特许权使用费所得

C.劳务报酬所得

D.偶然所得

2016 年《经济法基础》真题

参考答案与解析

一、单项选择题

1. 【参考答案】A

【解析】对于延付或者拒付租金的诉讼，诉讼时效期间为 1 年。自知道或者应当知道权利被侵害时起计算。在本题中，租金到期日为 2015 年 6 月 30 日，王某一直未付房租，张某也未催要(无中断事由)，诉讼时效期间为 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

2. 【参考答案】C

【解析】因不动产纠纷提起的诉讼，由不动产所在地法院管辖。

3. 【参考答案】C

【解析】用人单位自用工之日起满 1 年末与劳动者订立书面劳动合同的，自用工之日起满 1 个月的次日至满 1 年的前 1 日(共 11 个月)应当向劳动者每月支付 2 倍的工资，并视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同，应当立即与劳动者补订书面劳动合同。

4. 【参考答案】B

【解析】用人单位自“用工之日”起即与劳动者建立劳动关系。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。

5. 【参考答案】B

【解析】用人单位依法安排劳动者在日标准工作时间以外延

长工作时间的，按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150% 支付劳动者工资。

6. 【参考答案】C

【解析】(1)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业务；(2)对于一般存款账户(非核准类银行结算账户)，“正式开立之日”是指开户银行为存款人办理开户手续的日期。

7. 【参考答案】C

【解析】(1)选项 A：是按币种不同所作的分类；(2)选项 B：是按发行对象不同所作的分类；(3)选项 D：是按信息载体不同所作的分类。

8. 【参考答案】A

【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，是第一顺序权利。在本题中，持票人甲公司委托其开户银行向承兑人收取票款，行使的是付款请求权。

9. 【参考答案】A

【解析】基本存款账户是存款人因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。

10. 【参考答案】D

【解析】(1)选项 ABC：需要缴纳增值税；(2)选项 D：农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。

11. 【参考答案】D

【解析】(1)选项 AC：向消费者个人销售货物或者提供应税劳务的，不得开具增值税专用发票；(2)选项 B：商业企业一

般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的,不得开具增值税专用发票。

12.【参考答案】C

【解析】单位和个人进口应税消费品,于报关进口时缴纳消费税。进口环节缴纳的消费税由海关代征。

13.【参考答案】B

【解析】销售无形资产,是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。自然资源使用权,包括土地使用权、海域使用权、探矿权、采矿权、取水权和其他自然资源使用权。其他权益性无形资产,包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权(包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权)、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费。

14.【参考答案】D

【解析】从2002年5月1日起,编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费,不再区分剧本的使用方是否为其任职单位,统一按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

15.【参考答案】D

【解析】(1)选项AC:按“工资、薪金所得”税目计征个人所得税;(2)选项B:按“稿酬所得”税目计征个人所得税;(3)选项D:对个人转让自用5年以上并且是家庭唯一生活用房取得的所得,免征个人所得税。

16.【参考答案】A

【解析】选项BCD:属于个人所得税的免税项目。

17.【参考答案】A

【解析】财产转让所得,是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的收入。

18.【参考答案】A

【解析】(1)选项A:工资、薪金所得,是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。(2)选项BC:不属于工资、薪金性质的“补贴、津贴”,不征收个人所得税,具体包括:①独生子女补贴;②执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴;③托儿补助费;④差旅费津贴、误餐补助。(3)选项D:国债利息收入属于免税项目。

19.【参考答案】D

【解析】选项ABC应按“劳务报酬所得”计算缴纳个人所得税。

20.【参考答案】D

【解析】下列车船免征车船税:①捕捞、养殖渔船②军队、武装警察部队专用的车船③警用车船④依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船⑤对使用新能源的车船⑥临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船⑦按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶,自车船税法实施之日起5年内免征车船税⑧依法不需要在车船登记管理部门登记的

机场、港口、铁路站场内部行驶或者作业的车船，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。

21.【参考答案】D

【解析】应当缴纳印花税的权利、许可证照包括：房屋产权证书(选项 B)、工商营业执照(选项 A)、商标注册证、专利证、土地使用证(选项 C)。

22.【参考答案】B

【解析】(1)选项 A：土地使用权的转让不包括农村集体土地承包经营权的转移;(2)选项 CD：土地、房屋典当、继承、分拆(分割)、抵押以及出租等行为，不属于契税的征税范围。

23.【参考答案】D

【解析】发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍未申报的，主管税务机关有权核定其应纳税额。

24.【参考答案】A

【解析】对税务机关作出的“征税行为”不服，应当先申请行政复议，对行政复议决定不服的，才能提起行政诉讼。征税行为，包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

二、多项选择题

1.【参考答案】ACD

【解析】(1)选项 A：仲裁应当开庭进行，当事人协议不开庭

的，仲裁庭可以根据仲裁申请书、答辩书及其他材料作出裁决;(2)选项 B：仲裁程序与诉讼程序中均规定了回避制度;(3)选项 C：申请仲裁后，当事人可以自行和解;(4)选项 D：仲裁庭在作出裁决前，可以先行调解;当事人自愿调解的，仲裁庭应当调解。

2.【参考答案】ABCD

【解析】具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法；决定撤销或者确认该具体行政行为违法的可以责令被申请人在一定期限内重新作出具体行政行为：(1)主要事实不清、证据不足的;(2)适用依据错误的;(3)违反法定程序的;(4)超越或者滥用职权的;(5)具体行政行为明显不当的。

3.【参考答案】ABCD

【解析】(1)选项 A：试用期属于劳动合同的约定条款，双方可以约定，也可以不约定试用期;(2)选项 BCD：3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月。

4.【参考答案】CD

【解析】劳动争议申请仲裁的时效期间为 1 年。仲裁时效期间从当事人知道或者应当知道其权利被侵害之日起计算。劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的，劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁时效期间的限制;但是，劳动关系终止的，应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出。

5.【参考答案】ABCD

【解析】订立劳动合同，应当遵循合法、公平、平等自愿、协商一致、诚实信用的原则。

6.【参考答案】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。

7.【参考答案】BCD

【解析】(1)选项 A：票据上未记载保证日期的，以出票日期为保证日期；(2)选项 B：未记载被保证人的，已承兑的汇票，承兑人为被保证人；未承兑的汇票，出票人为被保证人。

8.【参考答案】AC

【解析】销售数量为纳税人生产销售、进口、委托加工、自产自用卷烟、白酒的销售数量、海关核定数量、委托方收回数量和移送使用数量。卷烟和白酒实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。

9.【参考答案】ABCD

【解析】将货物用于捐赠、偿债、广告和赞助的行为视同销售货物。

10.【参考答案】ABC

【解析】(1)选项 ABC：劳务报酬所得，是指个人独立从事“非雇佣”的各种劳务所取得的所得。内容包括设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务、其他劳务；(2)选项 D：从 2002 年 5 月 1 日起，编剧从电视剧制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”税目征收个人所得税。

11.【参考答案】ABCD

【解析】自行纳税申报，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；(5)国务院规定的其他情形。

12.【参考答案】ABCD

【解析】(1)选项 ABC：属于“产权转移书据”税目；(2)选项 D：属于“权利、许可证照”税目。

13.【参考答案】BCD

【解析】凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，都属于城镇土地使用税的征税范围。因此选项 A 错误。

14.【参考答案】ABCD

【解析】税务机关进行税务检查时享有的权利：(1)查账权；(2)场地检查权；(3)询问权；(4)责成提供资料权；(5)存款账户检查权。

15.【参考答案】ABC

【解析】(1)选项 ABC：对于纳税人的偷税行为，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处以罚款；(2)选项 D：罚金属于刑事责任，不属于税务机关的权力范围。

三、判断题

1.【参考答案】√

【解析】当事人采用仲裁方式解决纠纷的，应当双方自愿，达成仲裁协议。没有仲裁协议，一方申请仲裁的，仲裁委员会不予受理。

2.【参考答案】×

【解析】职工因工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作，接受工伤医疗的期间称为停工留薪期。医疗期是指企业职工因患病或非因工负伤停止工作，治病休息，但不得解除劳动合同的期限。

3.【参考答案】×

【解析】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。

4.【参考答案】√

【解析】汇票上可以记载《票据法》规定事项以外的其他出票事项，但是该记载事项不具有汇票上的效力。银行不负审查责任。

5.【参考答案】×

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。

6.【参考答案】×

【解析】个人独资企业和合伙企业不缴纳企业所得税，其个人投资者取得的生产经营所得按照“个体工商户的生产、经营所得”税目缴纳个人所得税。

7.【参考答案】√

【解析】纳税人发生纳税义务，未按照规定期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的情形的个人独资企业和合伙企业实行核定征收个人所得税。

8.【参考答案】×

【解析】契税的纳税人是在我国境内“承受”(而非转让)土地、房屋权属的单位和个人。

9.【参考答案】√

【解析】房屋交换，交换价格不相等的，由多交付货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方(甲企业)缴纳契税。

10.【参考答案】×

【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

【资料 1】

1.【参考答案】C

【解析】商业汇票(见票即付的汇票除外)的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日。

2.【参考答案】B

【解析】银行承兑汇票的付款人是承兑银行。

3.【参考答案】AB

【解析】票据上的非基本当事人包括承兑人(P 银行而非 Q 银行)、背书人(乙公司)、被背书人(丙公司)、保证人。

4.【参考答案】AD

【解析】商业汇票的持票人超过提示付款期限(到期之日起 10 日)提示付款的，持票人开户银行(Q 银行)不予受理，但在作出说明后，承兑人或者付款人(P 银行)仍应当继续对持票人承担付款责任。

【资料 2】

1.【参考答案】B

【解析】销售小汽车同时收取的手续费应作为“价外收入”，视为含税价款，需换算为不含税价款并入销售额缴纳消费税和增值税，甲企业销售定制小汽车应缴纳消费税 $= (234000 + 35100) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 11500$ (元)。

2. 【参考答案】A

【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的“最高”销售价格作为计税依据计算消费税。

3. 【参考答案】C

【解析】采取预收货款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

4. 【参考答案】ABCD

【解析】纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面，视同销售应税消费品，于移送使用时纳税。

【资料 3】

1. 【参考答案】D

【解析】工资、薪金所得，是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及任职或者受雇有关的其他所得。

2. 【参考答案】A

【解析】(1)选项 A：自 2008 年 10 月 9 日(含)起，对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税；(2)选项 B：对股票转让所得暂不征收个人所得税，不征收不等同于免税；(3)选项 C：授

课收入应按劳务报酬所得项目征收个人所得税。选项 D：稿费收入应按稿酬收入项目征收个人所得税。

3. 【参考答案】BCD

【解析】选项 A：张某出售商品房，由买方周某缴纳契税。

4. 【参考答案】C

【解析】劳务报酬所得，是指个人独立从事“非雇佣”的各种劳务所取得的所得。内容包括设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务、其他劳务。

全国会计专业技术资格统一考试

2017 年《经济法基础》真题

(考试时间 90 分钟 满分 100 分)

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,

共 36 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1、(2017 年)下列法的形式中,由全国人民代表大会及其常务委员会经一定立法程序制定颁布的规范性文件是()。

- A.宪法
- B.行政法规
- C.法律
- D.行政规章

2、(2017 年)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
- B.根本法和普通法
- C.实体法和程序法
- D.一般法和特别法

3、(2017 年)根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,用人单位与劳动者可以不签订书面劳动合同的是()。

- A.试用期用工
- B.非全日制用工
- C.固定期限用工
- D.无固定期限用工

4、(2017 年)工人李某在加工一批零件时因疏忽致使所加工产品全部报废,给工厂造成经济损失 6000 元。工厂要求李某赔偿经济损失,从其每月工资中扣除,已知李某每月工资收入 1100 元,当地月最低工资标准 900 元。根据劳动合同法律制度的规定,该工厂可从李某每月工资中扣除的最高限额为()元。

- A.500
- B.220
- C.200
- D.110

5、(2017 年)根据社会保险法律制度的规定,下列关于失业保险待遇的表述中,正确的是()。

- A.失业人员领取失业保险金不享受基本医疗保险待遇
- B.失业人员领取失业保险金期间重新就业的,停止领取失业保险金并同时停止享受其他失业保险待遇
- C.失业保险金的标准可以低于城市居民最低生活保障标准
- D.失业前用人单位和本人已经累计缴纳失业保险费满 6 个月的,失业人员可以申请领取失业保险金

6、(2017 年)某票据的出票日期为“2017 年 3 月 15 日”,其规范写法是()。

- A.贰零壹柒年零叁月壹拾伍日
- B.贰零壹柒年叁月壹拾伍日
- C.贰零壹柒年零叁月拾伍日
- D.贰零壹柒年叁月拾伍日

7、(2017 年)根据支付结算法律制度的规定,下列票据当事

人中，应在票据和粘单的粘接处签章的是()。

- A.粘单上第一手背书的背书人
- B.票据上最后一手背书的背书人
- C.票据上第一手背书的背书人
- D.粘单上第一手背书的被背书人

8、(2017 年)关于银行卡账户及交易管理要求的下列表述中，不正确的是()。

- A.单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入
- B.单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入
- C.单位人民币卡账户不得存取现金
- D.单位人民币卡账户可以存入销货收入

9、(2017 年)关于托收承付结算方式使用要求的下列表述中，不正确的是()。

- A.托收承付只能用于异地结算
- B.收付双方使用托收承付结算方式必须签有合法的购销合同
- C.收款人对同一付款人发货托收累计 3 次收不回货款的，收款人开户银行应暂停收款人办理所有托收业务
- D.付款人累计 3 次提出无理拒付的，付款人开户银行应暂停其向外办理托收

10、(2017 年)根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是()。

- A.粮食加工厂销售面粉
- B.农民销售自产粮食
- C.木材加工厂销售原木
- D.超市销售糖果

11、(2017 年)甲企业为增值税小规模纳税人，2016 年 11 月购入一台生产用机器设备，取得普通发票 60 万元，其中税额为 10.2 万元，支付安装费，取得普通发票价款 2 万元，其中税费 0.22 万元。下列关于甲企业机器设备成本的列式正确的是()。

- A. $60+10.2+2+0.22=72.42$ (万元)
- B. $60+10.2=70.2$ (万元)
- C. $60+10.2+0.22=70.42$ (万元)
- D. $60+10.2+2=72.2$ (万元)

12、(2017 年)代扣代缴义务人在履行代扣代缴义务设立账簿的期限是()。

- A.10 天
- B.15 天
- C.20 天
- D.30 天

13、(2017 年)某增值税一般纳税人，从某农户手中购进粮食一批，收购发票上注明价款为 10000 元，并支付运费不含税 3000 元，取得货运公司开具的增值税专用发票；验收入库后，因管理不善，损失 25%，则该项业务准予抵扣的进项税额为()。

- A、 $(10000 \times 13\% + 3000 \times 11\%) = 1630$ 元
- B、 $(10000 \times 13\% + 3000 \times 11\%) \times (1 - 25\%) = 1222.5$ 元
- C、 $(10000 \times 13\% + 3000 \times 11\%) \times 25\% = 407.5$ 元
- D、 $10000 \times 13\% \times (1 - 25\%) = 975$ 元

14、(2017 年)根据个人所得税法律制度的规定,下列收入中,应按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税的是()。

- A.退休人员再任职取得的收入
- B.从非任职公司取得的董事费收入
- C.从任职公司取得的监事费收入
- D.从任职公司关联企业取得的监事费收入

15、(2017 年)某个人独资企业 2016 年度销售收入为 272000 元,发生广告费和业务宣传费 50000 元。根据个人所得税法律制度的规定,该企业当年可以在税前扣除的广告费和业务宣传费最高为()元。

- A.30000
- B.38080
- C.40800
- D.50000

16、(2017 年)根据企业所得税法律制度的规定,下列选项中,应以同类固定资产的重置完全价值为纳税基础的是()。

- A.盘盈的固定资产
- B.通过馈赠取得的固定资产
- C.外购的固定资产
- D.自行建造的固定资产

17、(2017 年)根据个人所得税法律制度的规定,下列情况应缴纳个人所得税的是()。

- A.张某转让自用达 5 年以上且唯一家庭生活用房
- B.王某将房屋无偿赠与其子
- C.赵某转让无偿受赠的商铺

D.杨某将房屋无偿赠与其外孙女

18、(2017 年)根据企业所得税法律制度的规定,关于在中国境内未设立机构、场所的居民企业取得的来源于中国境内的所得,关于下列其应纳税所得额的表述中,不正确的是()。

- A.股息所得以收入全额为应纳税所得额
- B.转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
- C.特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
- D.租金所得以收入全额为应纳税所得额

19、(2017 年)甲公司 2016 年实现会计利润总额 300 万元,预缴企业所得税税额 60 万元,在营业外支出账目中列支了通过公益性社会团体向灾区的捐款 38 万元。已知企业所得税税率为 25%,公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除,计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $(300+38) \times 25\% - 60 = 24.5$ (万元)
- B. $300 \times 25\% - 60 = 15$ (万元)
- C. $(300+300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ (万元)
- D. $[300+(38-300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ (万元)

20、(2017 年)关于房产税纳税人的下列表述中,不符合房产税法律制度规定的是()。

- A.房屋出租的,承租人为纳税人
- B.房屋产权所有人不在房产所在地的,房产代管人为纳税人
- C.房屋产权属于国家的,其经营管理单位为纳税人
- D.房屋产权未确定的,房产代管人为纳税人

21、(2017 年)根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,属于印花税法纳税人的是()。

- A.合同的双方当事人
- B.合同的担保人
- C.合同的证人
- D.合同的鉴定人

22、(2017 年)甲房地产开发企业开发一住宅项目,实际占地面积 12000 平方米,建筑面积 24000 平方米,适用税额为 2 元,甲房地产开发企业缴纳城镇土地税的计税依据为()。

- A.18000 平方米
- B.24000 平方米
- C.36000 平方米
- D.12000 平方米

23、(2017 年)根据税收征收管理法法律制度的规定,下列个人财产中,不适用税收保全措施的是()。

- A.机动车辆
- B.金银首饰
- C.古玩字画
- D.维持生活必需的住房

24、(2017 年)甲公司 2016 年 5 月 10 日取得营业执照并开业经营,但一直不办理税务登记。税务机关发现后责令限期改正,该公司在限期内仍未改正。根据税收征收管理法法律制度的规定,税务机关有权对其采取的措施是()。

- A.处以 2000 元以下的罚款

B.没收经营所得

C.提请司法机关查封财产

D.提请工商行政管理机关吊销营业执照

二、多项选择题(本类题共 15 小题,每小题 2 分,共

30 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1、(2017 年)根据我国法律制度的规定,下列各项中,能够成为法律关系主体的有()。

- A.自然人
- B.商品
- C.法人
- D.行为

2、(2017 年)关于民事诉讼与仲裁法律制度相关内容的下列表述中,正确的有()。

- A.民事经济纠纷实行仲裁或审裁制度
- B.民事诉讼与仲裁均实行回避制度
- C.民事诉讼实行两审终审制度,仲裁实行一裁终局制度
- D.民事诉讼实行公开审判制度,仲裁不公开进行

3、(2017 年)根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,职工不能享受当年年休假的有()。

- A,依法享受寒暑假,其休假天数多于年休假天数的
- B.请事假累计 20 天以上且单位按照规定不扣工资的
- C.累计工作满 1 年不满 10 年,请病假累计 2 个月以上的
- D.累计工作满 20 年以上,请病假累计满 3 个月的

4、(2017 年)根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,

劳动者可以单方面与用人单位解除劳动合同的有()。

- A.用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的
- B.用人单位未及时足额支付劳动报酬的
- C.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护
- D.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动条件

5、(2017 年)根据劳动合同法法律规定的规定，下列情形中，可导致劳动合同关系终止的有()。

- A.劳动合同期满
- B.劳动者达到法定退休年龄
- C.用人单位被依法宣告破产
- D.女职工在哺乳期

6、(2017 年)根据支付结算法律制度的规定，下列非现金支付工具中，属于结算方式的有()。

- A.票据
- B.银行卡
- C.汇兑
- D.委托收款

7、(2017 年)关于商业汇票贴现的下列表述中，正确的有()。

- A.贴现是一种非票据转让行为
- B.贴现申请人与出票人或直接前手之间具有真实的商品交易关系
- C.贴现申请人是在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织
- D.贴现到期不获付款的，贴现银行可从贴现申请人的存款账

户直接收取票款

8、(2017 年)根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额计征消费税的有()。

- A.涂料
- B.柴油
- C.电池
- D.黄酒

9、(2017 年)根据营业税改征增值税试点办法的相关规定，一般纳税人购进的下列服务中，准予抵扣进项税额的有()。

- A.住宿服务
- B.广告服务
- C.餐饮服务
- D.贷款服务

10、(2017 年)根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，免征个人所得税的有()。

- A.军人领取的转业费
- B.教师工资所得
- C.作家拍卖手稿所得
- D.工人取得的保险赔款

11、(2017 年)根据个人所得税法律制度的规定，个人通过境内非营利社会团体进行的下列捐赠中，在计算缴纳个人所得税时，准予税前全额扣除的有()。

- A.向贫困地区的捐赠
- B.向农村义务教育的捐赠
- C.向红十字事业的捐赠

D.向公益性青少年活动场所的捐赠

12、(2017 年)关于印花税计税依据的下列表述中，符合法律规定的有()。

- A.财产租赁合同以租赁金额为计税依据
- B.财产保险合同以保险费收入为计税依据
- C.工商营业执照以注册资金为计税依据
- D.商标注册证以件数为计税依据

13、(2017 年)根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“辆数”为计税依据的是()。

- A.摩托车
- B.机动车辆
- C.商用货车
- D.商用客车

14、(2017 年)根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保范围的有()。

- A.应纳税额
- B.实现税款的费用
- C.税款滞纳金
- D.实现税款滞纳金的费用

15、(2017 年)根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关在税款征收中可以根据不同情况采取相应的税款征收措施，下列各项中，属于税款征收措施的有()。

- A.罚款
- B.责令缴纳并加收滞纳金
- C.阻止出境

D.由税务机关核定、调整应纳税额

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。

请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

1、(2017 年)行政复议期间被申请人认为具体行政行为需要停止执行的，具体行政行为可以停止执行。()

2、(2017 年)用人单位招用劳动者，不得扣押劳动者的居民身份证和其他证件，不得要求劳动者提供担保或者以其他名义向劳动者收取财物。()

3、(2017 年)我国国内信用证开具后，在有效期内，非经信用证各有关当事人的同意，开证银行不得修改或者撤销。()

4、(2017 年)付款人账户内资产不足的，银行应当为付款人垫付资金。()

5、(2017 年)纳税人销售的应税消费品，如因质量等原因由购买者退回时，经机构所在地或者居住地主管税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款。()

6、(2017 年)纳税人提供的公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法缴纳增值税。()

7、(2017 年)在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满 1 年的个人，属于我国个人所得税居民纳税人。()

8、(2017 年)企业从事花卉种植的所得，减半征收企业所得税。()

9、(2017 年)纳税人将开采的原煤，自用于连续生产洗选煤

的，在原煤移送使用环节缴纳资源税。（ ）

10、(2017 年)纳税人在纳税期内没有应纳税款的，不需办理纳税申报。（ ）

三、不定项选择题(本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

【资料 1】(2017 年)

2016 年 4 月 6 日，甲公司为履行与乙公司的买卖合同，签发一张由本公司承兑的商业汇票交付乙公司，汇票收款人为乙公司，到期日为 10 月 6 日，4 月 14 日乙公司将该汇票背书转让给丙公司，9 月 8 日，丙公司持该汇票向其开户银行 Q 银行办理贴现。该汇票到期后，Q 银行向异地的甲公司开户银行 P 银行发出委托收款，P 银行于收到委托收款的次日通知甲公司付款，甲公司因乙公司一直未发货为由拒绝付款。

要求：

根据上述材料，分析回答下列第 1~5 小题。

1.下列各项中，属于转让背书行为的是()。

- A.甲公司 将 汇 票 交 付 乙 公 司
- B.乙公司 将 汇 票 转 让 给 丙 公 司
- C.丙公司 持 汇 票 向 Q 银 行 办 理 贴 现
- D.汇票到期 Q 银行 办 理 委 托 收 款

2.下列当事人中，属于该汇票债务人的是()。

- A.甲公司
- B.乙公司

C.丙公司

D.P 银行

3.Q 银行为丙公司办理该汇票贴现时，计算贴现利息的贴现天数是()。

- A.28 天
- B.29 天
- C.30 天
- D.31 天

4.关于该汇票付款责任的下列判断中，正确的是()。

- A.乙公司未发货，甲公司可以拒绝付款
- B.乙公司应当对 Q 银行承担第一付款责任
- C.Q 银行是善意持票人，甲公司不得拒绝付款
- D.Q 银行遭拒付后，可从丙公司的存款账户直接收取票款

【资料 2】(2017 年)

甲餐具生产厂为增值税一般纳税人，主要从事一次性餐具的生产和销售业务，2015 年 8 月有关经济业务如下：

(1)收购原木，开具的农产品收购发票注明买价 33900 元，运输途中发生合理损耗 452 元。

(2)采取预收款方式向乙公司销售一次性餐具。8 月 1 日双方签订销售合同，8 月 3 日预收全部含税货款 117000 元，另收取包装费 3510 元，8 月 15 日和 8 月 25 日各发出 50% 的餐具。

(3)受托加工木制一次性筷子，收取不含增值税加工费 17100 元，委托方提供原材料成本 39900 元。甲餐具生产厂无同类木制一次性筷子销售价格。

已知：增值税税率为 17%，农产品扣除率为 13%，木制一次性筷子消费税税率为 5%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1、甲餐具生产厂当月收购原木准予抵扣的增值税进项税额的下列计算列式中，正确的是()。

- A. $33900 \div (1+13\%) \times 13\% = 3900$ 元
- B. $33900 \times 13\% = 4407$ 元
- C. $(33900-452) \div (1+13\%) \times 13\% = 3848$ 元
- D. $(33900-452) \times 13\% = 4348.24$ 元

2、甲餐具生产厂采取预收款方式销售一次性餐具，其增值税纳税义务发生时间是()。

- A. 8 月 3 日
- B. 8 月 25 日
- C. 8 月 15 日
- D. 8 月 1 日

3、甲餐具生产厂当月销售一次性餐具增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是()。

- A. $(11700+3510) \times 17\% = 20486.7$ 元
- B. $11700 \div (1+17\%) \times 17\% = 17000$ 元
- C. $(11700+3510) \div (1+17\%) \times 17\% = 17150$ 元
- D. $11700 \times 17\% = 19890$ 元

4、甲餐具生产厂当月受托加工木制一次性筷子应代收代缴消费税税额的下列计算列式中，正确的是()。

- A. $17100 \div (1-5\%) = 900$ 元
- B. $(39900+17100) \div (1-5\%) \times 5\% = 3000$ 元

$$C. (39900+17100) \times 5\% = 2850 \text{ 元}$$

$$D. 17100 \times 5\% = 855 \text{ 元}$$

【资料 3】(2017 年)

中国公民郝某就职于国内某会计师事务所，2016 年除薪金收入外，其他收入情况如下：

- (1) 1 月将新购 1 套公寓住房出租，租期半年，一次性收取租金 3000 元。7 月将该套公寓以市场价出售，扣除购房成本及相关交易税费后所得 50000 元。
- (2) 为某报社财经专栏撰稿，该稿件以连载形式刊登。8 月刊登 3 次，9 月刊登 2 次，每次收入 600 元。
- (3) 11 月为一家培训机构授课 2 次，每次收入 1000 元。
- (4) 担任甲公司独立董事，取得董事津贴 20000 元。

已知：财产转让所得、劳务报酬所得适用的个人所得税税率均为 20%；个人出租住房所得适用的个人所得税税率为 10%。

要求：根据上述材料，分析回答下列第 1~4 小题。

1.关于计算缴纳郝某个人所得税的下列表述中，正确的是()。

- A. 出售公寓收入按照“财产转让所得”计缴
- B. 董事津贴按照“劳务报酬所得”计缴
- C. 撰稿收入按照“稿酬所得”计缴
- D. 授课收入按照“劳务报酬所得”计缴

2.郝某出租公寓的租金收入应缴纳的税是()。

- A. 房产税
- B. 个人所得税
- C. 印花税

D.土地增值税

3.报社代扣代缴郝某个人所得税的下列方法中，正确的是

()。

A.按每次支付金额 600 元分别计算缴纳

B.以每月支付金额为一次计算缴纳

C.以达到扣除标准的累计支付金额为一次计算缴纳

D.以连载完成后支付的总金额为一次计算缴纳

4.郝某缴纳个人所得税的下列计算中，正确的是()。

A.出租公寓收入应缴纳的个人所得税税额=3000 ×(1-20%)

×10%=240 (元)

B.出售公寓收入应缴纳的个人所得税税额=50000×

20%=10000 (元)

C.董事津贴应缴纳的个人所得税税额=20000×(1-20%)×

20%=3200 (元)

D.授课收入应缴纳的个人所得税税额=(2000-800)×

20%=240 (元)

参考答案与解析

1. 【参考答案】C

【解析】(1)选项 A :宪法由全国人民代表大会制定;(2)选项 B :行政法规由国务院制定;(3)选项 C :法律由全国人民代表大会及其常务委员会经一定立法程序制定颁布;(4)选项 D :行政规章是国务院各部委、具有行政职能的直属机构,省、自治区、直辖市人民政府,省、自治区人民政府所在地的市和国务院批准的较大的市以及某些经济特区市的人民政府,在其职权范围内依法制定、发布的规范性文件。

2. 【参考答案】A

【解析】(1)选项 B :是根据法的内容、效力和制定程序所作的分类;(2)选项 C :是根据法的内容所作的分类;(3)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。

3. 【参考答案】B

【解析】劳动合同必须采取书面形式,只有非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

4. 【参考答案】C

【解析】因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的,用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失的赔偿,可从劳动者本人的工资中扣除。但每月扣除的部分不得超过劳动者当月工资的 20%。若扣除后的剩余工资部分低于当地月最低工资标准,则按最低工资标准支付。如果扣除月工资的 20%,剩余部分($1100-1100\times 20\%=880$ 元)将低于当地月最低工资标准 900 元。因此,该工厂可从李某

每月工资中扣除的最高限额= $1100-900=200$ (元)。

5. 【参考答案】B

【解析】失业人员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,选项 A 错误;失业保险金的发放标准不得低于城市居民最低生活保障标准,选项 C 错误;失业前用人单位和本人累计缴纳失业保险费满 1 年的,失业人员可以申请领取失业保险金,选项 D 错误。

6. 【参考答案】B

【解析】票据的出票日期必须使用中文大写。(1)月为壹、贰和壹拾的,日为壹至玖和壹拾、贰拾、叁拾的,应在其前加“零”; (2)日为拾壹至拾玖的,应在其前加“壹”。

7. 【参考答案】A

【解析】票据凭证不能满足背书人记载事项的需要,可以加附粘单,粘附于票据凭证上。粘单上的第一记载人,应当在票据和粘单的粘接处签章。

8. 【参考答案】D

【解析】(1)选项 ACD :单位人民币卡账户的资金一律从其基本账户转账存入,不得存取现金,不得将销货收入存入单位卡账户;(2)选项 B :单位外币卡账户的资金应从其单位的外汇账户转账存入,不得在境内存取外币现钞。

9. 【参考答案】C

【解析】选项 C :收款人对同一付款人发货托收累计 3 次收不回货款的,收款人开户银行应当暂停收款人向“该付款人”

办理托收(而非暂停所有托收业务)。

10.【参考答案】B

【解析】农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。

11.【参考答案】A

【解析】对于小规模纳税人外购的固定资产，成本包括购买价款和支付的相关税费（包括不允许抵扣的进项税额）以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出。

12.【参考答案】A

【解析】代扣代缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

13.【参考答案】B

【解析】购进免税农产品准予按买价的 13%计算抵扣进项税额（从 2017 年 7 月 1 日开始购进免税农产品准予按买价的 11%计算抵扣进项税额），支付运费取得的增值税专用发票，可以抵扣进项税额。因管理不善，造成损失的部分，进项税额不得抵扣。则准予抵扣的进项税 = $(10000 \times 13\% + 3000 \times 11\%) \times (1 - 25\%) = 1222.5$ （元）。

14.【参考答案】B

【解析】(1)选项 A：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，按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；(2)选项 BCD：个人担任公司董事、监事，但不在公司任职、受雇，其取得的董事费、监事费收入，按照“劳务报酬所得”项目征税；个人在公司(包括关联公司)任职、受雇，同时兼任董事、监事的，应将董事费、监事费与个人

工资收入合并，统一按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

15.【参考答案】C

【解析】(1)个人独资企业和合伙企业每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费用支出，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)该企业当年可以在税前扣除的广告费和业务宣传费 = $272000 \times 15\% = 40800$ (元)。

16.【参考答案】A

【解析】盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。

17.【参考答案】C

【解析】财产转让所得，是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。

18.【参考答案】B

【解析】在中国境内未设立机构、场所的非居民企业的应纳税所得额：①股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；②转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

19.【参考答案】D

【解析】①企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，则甲公司公益性捐赠税前扣除限额 = $300 \times 12\% = 36$ （万元） < 实际发

生额 38 万元,故公益性捐赠支出税前可以扣除 36 万元,需要纳税调增 2 万元 ;②应纳企业所得税税额=[300+(38-300×12%)]×25%-60=15.5 (万元)。

20.【参考答案】A

【解析】房屋出租的,出租人为房产税的纳税人。

21.【参考答案】A

【解析】签订合同的各方当事人都是印花税的纳税人,但不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

22.【参考答案】D

【解析】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。因此甲房地产开发企业缴纳城镇土地使用税的计税依据为 12000 平方米。

23.【参考答案】D

【解析】个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在税收保全措施的范围之内。需要注意的是,个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

24.【参考答案】D

【解析】纳税人不办理税务登记,由税务机关责令限期改正,逾期不改正的,经税务机关提请,由工商行政管理机关吊销营业执照。

二、多项选择题

1.【参考答案】AC

【解析】选项 BD 属于法律关系的客体。法律关系主体的种类:公民(自然人)、机构和组织(法人和非法人组织,简

称法人)、国家。法律关系的客体主要包括物、非物质财富和行为三大类。

2.【参考答案】ABCD

【解析】民事诉讼的审判制度包括:合议制度、回避制度、公开审判制度、两审终审制度。仲裁的基本原则:自愿原则、依据事实和法律,公平合理地解决纠纷的原则、独立仲裁原则、一裁终局原则。选项 D:民事诉讼实行公开审判制度是指法院的审判活动依法向社会公开的制度。仲裁不公开进行。当事人协议公开的,可以公开进行;但涉及国家秘密的除外。

3.【参考答案】ABC

【解析】选项 D:累计工作满 20 年以上的职工,请病假累计 4 个月以上的,不得享受当年的年休假。

4.【参考答案】ABCD

【解析】劳动者可单方面解除劳动合同的情形:①劳动者提前通知解除劳动合同的情形②劳动者可随时通知解除劳动合同的情形③劳动者不需事先告知用人单位即可解除劳动合同的情形。选项 ABCD 均属于劳动者可“随时通知”解除劳动合同的情形。

5.【参考答案】ABC

【解析】选项 D: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,劳动合同应当续延至相应的情形消失时终止。

6.【参考答案】CD

【解析】我国目前使用的人民币非现金支付工具主要包括“三票一卡”和结算方式;“三票一卡”是指汇票、本票、支

票和银行卡，结算方式包括汇兑、托收承付和委托收款。

7.【参考答案】BCD

【解析】(1)选项 A：贴现是指票据持票人在票据未到期前为获得现金向银行贴付一定利息而发生的“票据转让行为”；(2)选项 BC：商业汇票的持票人向银行办理贴现必须具备下列条件：①在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织；②与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系；③提供与其直接前手之间进行商品交易的增值税发票和商品发运单据复印件；(3)选项 D：贴现到期，贴现银行应向付款人收取票款；不获付款的，贴现银行应向其前手追索票款；贴现银行追索票款时可从申请人的存款账户直接收取票款。

8.【参考答案】BD

【解析】柴油和黄酒实行从量定额计征消费税；涂料和电池实行从价定率征收消费税。

9.【参考答案】AB

【解析】购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务等项目的，不得抵扣进项税额。

10.【参考答案】AD

【解析】(1)选项 B：教师工资所得应按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；(2)选项 C：我国个人所得税法律制度规定，提供著作权的使用权取得的所得，不包括稿酬所得，对于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，故应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。作家拍卖手稿所得应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

11.【参考答案】BCD

【解析】(1)选项 BCD：个人通过非营利社会团体和国家机关向“红十字事业、农村义务教育及公益性青少年活动场所”的捐赠，准予在税前全额扣除；(2)选项 A：对个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体和国家机关向“教育、公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区”的捐赠，捐赠额不超过纳税人申报的应纳税所得额的 30% 的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

12.【参考答案】ABD

【解析】选项 CD：权利、许可证照包括政府部门发给的房屋产权证、土地使用证、工商营业执照、商标注册证和专利证，按照件数作为计税依据。

13.【参考答案】AD

【解析】选项 B，机动车辆是指以动力装置驱动或者牵引，上道路行驶的工人员乘用或用于运送物品以及进行工程专项作业的轮式车辆。机动车有按“辆数”征收，也有按“整备质量每吨”计税。选项 C，商用货车以“整备质量吨位数”为计税依据。

14.【参考答案】ABCD

【解析】纳税担保的范围包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。

15.【参考答案】BCD

【解析】税款征收措施包括：由税务机关核定、调整应纳税额；责令缴纳，加收滞纳金；责令提供纳税担保；采取税收保全措施；采取强制执行措施；阻止出境。

三、判断题

1.【参考答案】√

【解析】行政复议期间具体行政行为不停止执行。但是，有下列情形之一的，可以停止执行：①被申请人认为需要停止执行的；②行政复议机关认为需要停止执行的；③申请人申请停止执行的，行政复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；④法律规定停止执行的。

2.【参考答案】√

【解析】用人单位招用劳动者，不得扣押劳动者的居民身份证和其他证件，不得要求劳动者提供担保或者以其他名义向劳动者收取财物。

3.【参考答案】√

【解析】不可撤销信用证，是指信用证开具后在有效期内，未经信用证各有关当事人的同意，开证银行不得修改或者撤销的信用证。

4.【参考答案】×

【解析】支付结算原则包括：①恪守信用，履约付款原则②谁的钱进谁的账，由谁支配原则③银行不垫款原则

5.【参考答案】√

6.【参考答案】√

【解析】一般纳税人发生公共交通运输服务时可以选择适用简易计税方法计税，公共交通运输服务包括：轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客车、班车。

7.【参考答案】√

8.【参考答案】√

【解析】企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

①花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植②海水养殖、内陆养殖。

9.【参考答案】×

【解析】纳税人将其开采的原煤，自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节不缴纳资源税。

10.【参考答案】×

【解析】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

三、不定项选择题

【资料 1】

1.【参考答案】BC

【解析】(1)选项 A：属于出票行为；(2)选项 C：贴现申请人应当在票据背面作成转让背书；(3)选项 D：非转让背书包括委托收款背书和质押背书。

2.【参考答案】ABC

【解析】票据的出票人(甲)、背书人(乙、丙)、承兑人(甲)和保证人对持票人承担连带责任，均为持票人的债务人。

3.【参考答案】D

【解析】实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到期日前 1 日的利息计算；承兑人在异地的，贴现的期限以及贴现利息的计算应另加 3 天的划款日期。在本题中，承兑人甲公司在异地，因此，贴现天数应当在 28 天(9 月 8 日~10 月 5 日)的基础上另加 3 天的划款日期共 31 天。

4.【参考答案】CD

【解析】(1)选项 AC：票据债务人不得以自己与持票人前手之间的抗辩事由对抗持票人，乙公司虽未发货，但甲公司不得以该事由对抗善意持票人 Q 银行；(2)选项 B：已经承兑的汇票，由承兑人(甲公司)承担第一付款责任；(3)选项 D：贴现到期，贴现银行应向付款人收取票款；不获付款的，贴现银行应向其前手追索票款；贴现银行追索票款时可从申请人的存款账户直接收取票款。

【资料 2】

1. 【参考答案】B

【解析】按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 13% 的扣除率计算的进项税额。进项税额=买价*扣除率。买价包括纳税人购进农产品在农产品收购发票或者销售发票上注明的价款和按规定缴纳的烟叶税。

2. 【参考答案】BC

【解析】采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。

3. 【参考答案】C

【解析】销项税额=销售额*适用税率=含税销售额÷(1+增值税税率)*适用税率

4. 【参考答案】B

【解析】木质一次性筷子实行从价定率办法记征消费税计算公式：

组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-比例税率)

$$=(39900+17100) \div (1-5\%) = 60000 \text{元}$$

应纳税额=组成计税价格*比例税率
$$=(39900+17100) \div (1-5\%) \times 5\% = 3000 \text{元}$$

【资料 3】

1. 【参考答案】ABCD

【解析】选项 A:财产转让所得，是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。选项 B：个人担任公司董事，且不在公司任职、受雇的，其担任董事职务取得的董事费收入，按劳务报酬所得缴纳个人所得税。

选项 C：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。选项 D：劳务报酬所得，是指个人独立从事“非雇佣”的各种劳务所取得的所得。内容包括设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务、其他劳务。

2. 【参考答案】ABC

【解析】选项 A:房产出租的，以房屋出租取得的租金收入为计税依据，计缴房产税。选项 B:郝某出租公寓的租金收入应按财产租赁所得缴纳个人所得税。财产租赁所得，是指个人出租建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。选项 C:根据书立、领受、使用应税凭证的不同，纳税人可分为立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用人等，所谓合同，是指根据《合同法》的规定订立的各类合

同,包括购销、加工承揽、建筑工程、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险以及具有合同性质的凭证。选项 D:房地产的出租,未发生产权转移,不属于土地增值税的征税范围。

3.【参考答案】D

【解析】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。

4.【参考答案】BCD

【解析】(1)选项 A:财产租赁所得,以 1 个月内取得的收入为一次,每月租金收入 $=3000\div6=500$ (元),低于扣除标准,无须纳税;(2)选项 B:财产转让所得应纳税额的计算公式为:

应纳税额=应纳税所得额 \times 适用税率=(收入总额-财产原值-合理费用) $\times20\%=50000\times20\%=10000$;个人转让房屋的个人所得税应税收入不含增值税,其取得房屋时所支付价款中包含的增值税计入财产原值,计算转让所得时可扣除的税费不包括本次转让缴纳的增值税;选项 C:劳务报酬所得每次收入在 4000 元以上的应纳税额=应纳税所得额 \times 适用税率=每次收入额 $\times(1-20\%) \times 20\%=20000\times(1-20\%) \times 20\%=3200$ 元选项 D: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。劳务报酬所得每次收入不超过 4000 元的应纳税额=应纳税所得额 \times 适用税率=(每次收入额-800) $\times20\%=(2000-800)\times20\%=240$ 元。

官邸网文