2019年5月12日真题

初级（实务）

一、单选题

1、某企业2018年发生短期借款利息120万元，享受购货现金折扣10万元，取得银行存款利息收入30万元。2018年该企业列入 利润表“财务费用”项目的本期金额应是（    ）万元。

A.100

B.90

C.150

D.80

【答案】D

【解析】财务费用的金额=120-10-30=80

2、下列各项中，导致企业当期营业利润减少的是（    ）

A.租出非专利技术的摊销额

B.对外公益性捐赠的商品成本

C.支付的税收滞纳金

D.自然灾害导致生产线报废净损失

【答案】A

【解析】

选项A，出租非专利技术的摊销额计入其他业务成本减少当期营业利润，选项BCD计入营业外支出，不会影响当期营业利润，所以答案选A。

3、按照经济业务事项发生的时间先后顺序，逐日逐笔地进行登记的账簿是（    ）。

A.总账

B.明细账

C.日记账

D.辅助账

【答案】C

【解析】日记账又称为序时账，需要出纳逐日逐笔序时登记。

二、多选题

1、下列各项中，应列入利润表“资产处置收益”项目的有（    ）

A.出售生产设备取得的收益

B.出售包装物取得的收入

C.出售原材料取得的收入

D.出售专利权取得的收益

【答案】AD

【解析】

选项B销售单独计价的包装物收入应通过其他业务收入，随同商品出售而不单独计价的计入销售费用；选项C出售原材料取得的收入应通过其他业务收入。

2、下列各项中，关于政府综合财务报告表述正确的有（    ）

A.编制者是各项政府财政部门、各部门、各单位

B.年度预算执行情况是其反应的对象

C.编制基础为权责发生制

D.数据来源于预算会计核算结果参考

【答案】AC

【解析】编制主体是各项政府财政部门、各部门、各单位,政府综合财务报告编制基础为权责发生制。

三、不定项选择题

（一）甲公司为增值税一般纳税人，其主营业务为生产并销售M产品，M产品的售价中不包含增值税，确认销售收入的同时结转销售成本。该公司2018年适用的 增值税税率为16%，第四季度发生经济业务如下：

（1）10月10日，向乙公司销售M产品200件并开具增值税专用发票，每件产品的售价为110元，实际成本为70元。M产品已发出并符合收入确认条件。此外，现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，计算现金折扣不考虑增值税。10月24日，乙公司付清了扣除现金折扣后的剩余款项。

（2）10月16日，委托丙公司销售M产品400件，每件成本为70元，合同约定丙公司 应按每件110元的价格对外销售，甲公司按售价的10%支付手续费。10月31日，收到丙公司开具的代销清单和已经税务机关认证的增值税专用发票，丙公司实际对外销售M产品200件，应收代销手续费2200元，增值税132元，全部款项尚未结算。

（3）11月29日，向丁公司销售M产品1000件并开具增值税专用发票，每件产品的售价为110元，实际成本为70元，由于是成批销售，甲公司给予丁公司10%的商业折扣，M产品于当日发出，符合销售收入确认条件，全部款项至月末尚未收到。

（4）缺失

1、根据资料（1），下列各项中，关于甲公司和乙公司销售M产品相关会计科目理 解正确的是（  ）

A、10月24日，借记“财务费用”科目220元

B、10月24日，借记“银行存款科”目25520元

C、10月10日，贷记“库存商品科”目14000

D、10月10日，贷记“主营业务收入”科目22000元

【答案】ACD

【解析】10月10日

借：应收账款                            25 520

  贷：主营业务收入                          22 000

      应交税费一应交增值税(销项税额)         3 520

借：主营业务成本                        14 000

  贷：库存商品                              14 000

10月24日收回货款

借：银行存款                            25 300

    财务费用                            220

  贷：应收账款                              25 520

2、根据资料（2），下列选项中，甲公司委托丙公司代销M产品会计处理正确的是（    ）

A、10月31日.仅到丙公司代销清单时：

借：销售费用                          2 200

    应交税费一应交增值税（进项税额）  132

  贷：应收账款                          2 332

B、10月16日，向丙公司发出M产品时：

借：应收账款                          51 040

  贷：主营业务收入                      44 000

      应交税费一应交增值税（销项税额）  7 040

C、10月31日，收到丙公司代销清单时，

借：主营业务成本                    14 000

  贷：委托代销商品                    14 000

D、10月16日，向丙公司发出M产品时，

借：委托代销商品                    44 000

  贷：库存商品                        44 000

【答案】AC

【解析】10月16日，向丙公司发出M产品时

借：委托代销商品                 28 000  (400×70）

  贷：库存商品         28 000

10月31日，收到丙公司代销清单时

借：应收账款　　　　　           25 520

  贷：主营业务收入                 22 000（200件×110）

应交税费——应交增值税（销项税额） 3 520

借：主营业务成本             14 000（200件×70）

  贷：委托代销商品                 14 000

借：销售费用             2 200（22000×10%）

贷：应收账款         2 200

3.根据资料(3)，下列各项中，甲公司向丁公司销售M产品会计处理结果正确的是（    ）。

A.结转主营业务成本63000元     B.结转主营业务成本70000元

C.确认主营业务收入110000元    D.确认主营业务收入99000元

【答案】BD

【解析】收入：1000件×110元×（1-10%）=99 000元

        成本：1000件×70元=70 000元

4.根据资料(3)和(4)，下列各项中，甲公司给予丁公司M商品销售折让的会计处理結果正确的是（   ）

A.冲减应交税费1584元

B.冲减主营业务成本7000元

C.冲减主营业务收入11000元

D.冲减主营业务收入9900

资料（4）缺失，若是发生销售折让则应当是，AD正确

               若是退货10%，按照推理ABD正确

（二）某企业生产销售甲、乙两种产品，均采用品种法核算产品成本。2018年12月初开始投产甲、乙产品，当月发生相关经济业务如下

（1）本月投入甲产品600件，乙产品500件，共同耗用M材料9000千克，每千克50元、M材料在生产开始时一次性投入，材料费用按材料消耗定额比例分配，甲、乙产品材料消耗定额分别为10干克、6千克。

(2)本月生产工人薪翻为180 000元、厂部管理人员薪翻为30000元、车间管理人员薪酣为60 000元。企业按生产工时比例在甲、乙产品之间分配职工新和制造费用，甲产品耗用生产工时9 000小时、乙产品耗用生产工时6 000小时。

(3)本月甲产品完工400件，月末在产品200件，在产品完工程度为50%。甲产品生产成本按约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配。

(4)本月乙产品500件全部完工，验收时发现5件产品需要修复后才能入库。额外发生修复费用1400元。其中直接村料400元，直接人工800元，制造费用200元，全部发生的返修费用通过“废品损失”科目核算。

要求

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题

(答案中的金額单位用元表示，保留小数点后两位数)

1、根据流料(1)，下列告项中，关于甲，乙产品村料費用分配的计算果正确的是（   ）

A.乙产品材料定额消耗量为3000干克 （500×6）

B.甲产品材料定销耗量为6000千克（600×10）

C.甲产品应负担村料用300 000元 [（9000×50×6 000/（3000+6000）]

D.乙产品应负担村料费用150000元[（9000×50×3 000/（3000+6000）]

【答案】ABCD

2.根据资料(2)・甲、乙产品应负担的职工薪酬和制造费用的计算结果正确的是（   ）

A.甲产品应负担的制造费用为54000元

B.甲产品应负担的直接人工薪酬为108000元

C.乙产品应负担的制造费用为24000

D.乙产品应负担的直接人工薪酬为96 000

【答案】BC

【解析】甲产品应负担的制造费用（60 000×（9/（15））=36 000元，甲产品应负担的直接人工薪酬（180 000×（9/（15））=108 000，乙产品应负担的制造费用（60 000×（6/（15））=24 000元，乙产品应负担的直接人工薪酬为（180 000×（6/（15））=72 000。

3、根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲产品完工入库会计处理结果表述正确的是（    ）

A.记入“库存商品甲产品”料目惜方355200元

B.记入“库存商品一甲产品”科目借方315200元

c.“生产成本ー一甲产品”科目借方余为88800元

D.“生产成本一一甲产品”科目借方为128800元

【答案】BD

【解析】甲材料费=300 000元，甲人工费+制造费用=108 000元+36 000元=144 000元，

材料费一次性投入因此

300 000/600×400=200 000元

人工费及制造费用应当采用约当产量法

约当产量=200×50%=100件

144 000元/（400+100）=288元（1件完工品成本）

288×400=115 200元

完工总计

200 000+115 200=315 200元

未完工

=300 000+144 000-315 200=128 800元

4.根据资料(4)，下列督项中，关于乙产品修复费用的会计处理正确的是（    ）

A.借:废品损失一一乙产品        1400

    贷:生产成本一乙产品          1400

B.借:管理费用                  1400

   贷:废品损失一乙产品           1400

C.借:生产成本一乙产品      1 400

   贷：废品损失一一乙产品     1 400

D.借:废品损失乙产品        1 400

   货:原材料                  400

      应付职工薪              800

      制造费用                200

【答案】CD

【解析】无

5.根据资料(1)至(4)下列各项中、关干乙产品成本计算结軍表述（   ）

A.乙产品单位成本为每件494.8元

B.乙产品单位成本为每件492元

C.乙产品生产总成本为246000元

D.乙产品生产总成本为247400元

【答案】AD

【解析】乙产品负担材料费=150 000元

乙产品负担人工费+制造费用：96 000元

“废品损失”科目核算增加生产成本1400元

因此总成本=150 000元+96 000元+1400元=247 400元

247 400/500=494.8元（单件）

2019年5月11日真题

初级（经济法）

一、单选题

1、下列项目应按照“租赁服务”缴纳增值税的是（    ）。

A.远洋运输中的程租服务

B.远洋运输中的期租服务

C.融资性售后回租

D.公交车广告位出租

【答案】D

【解析】选项AB交通运输业  选项 C金融服务

2、企业所得税减半征收的是（    ）

A.花卉种植企业

B.谷物种植企业

C.中药材种植企业

D.果蔬种植企业

【答案】A

【解析】略

3、非机动驳船的计税依据 （    ）

A.辆

B.整备质量吨

C.米

D.净吨位数

【答案】D

【解析】略

4、根据我国企业所得税法的规定，下列关于收入确认条件的说法中不正确的是（    ）。

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

B.销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入

C.销售商品需要安装检验的，在发出商品时确认收入

D.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

【答案】C

【解析】 需要安装检验的，是在安装检验完毕之后确认收入

5.、下列应计算缴纳印花税的是（    ）。

A.无息或贴息借款合同

B.出版合同

C.农业保险合同

D.建筑施工单位分包给其他施工单位的分包合同

【答案】D

【解析】选项AC属于免税，选项B不征收印花税

6、下列合同中,应征收印花税的是（    ）。

A.供用电合同

B.法律咨询合同

C.融资租赁合同

D.人寿保险合同

【答案】C

【解析】选项A电网和用户之间签订的供用电合同不征收，选项B一般的法律、法规、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。选项D目前税法中没有规定对各种人寿保险合同征收印花税，因此订立人寿保险合同无需缴纳印花税。

7、甲公司职工齐某因违章操作给公司造成经济损失8000元，甲公司按照劳动合同约定要求齐某赔偿该损失，并按月从其工资中扣除，已知齐某月工资2600元，当地月最低工资标准为2200元，甲公司每月可以从齐某工资中扣除的最高限额为（    ）。

A.520元B.440元

C.400元D.2600元

【答案】C

【解析】经济损失按照工资的20％扣除2600×20％=520     2600-520=2080＜2200    2600-2200=400   最多只能扣400

8、公司职工甲因工作疏忽给公司造成经济损失10 000元，已知甲每月工资收入为2500元，当地月最低工资为1 800元。根据劳动合同法律制度的规定，该公司可从甲每月工资中扣除的最高限额为（    ）元。

A.500

B.700

C. 800

D.1 000

【答案】A

【解析】经济损失按照工资的20％扣除,2500×20％=500,   2500-500=2000大于1800   可以扣500

二、多选题

1、下列各项中，属于民事责任形式的是（    ）。

A.消除危险

B.剥夺政治权利

C.驱逐出境

D.没收非法财物

【答案】A

【解析】 选项BC刑事责任，选项D行政责任。

2、根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，不适用研究开发费用税前加计扣除政策的是（    ）

A 批发和零售行业

B 住宿和餐饮业

C 烟草制造业

D 租赁和商务服务业

【答案】ABCD

【解析】1、烟草制造业；2、住宿和餐饮业；3、批发和零售业；4、房地产业；5、租赁和商务服务业；6、娱乐业；7、财政部和国家税务总局规定的其他行业。

上述行业以《国民经济行业分类与代码（GB/4754-2011）》为准，并随之更新。

因此，除规定不适用加计扣除的活动和行业外，其余企业发生的研发活动均可以作为加计扣除的研发活动纳入到优惠范围里来。

3、根据社会保险法律制度的规定，关于社会保险基金管理运营的下列表述中，正确的有（    ）

A 社会保险基金专款专用

B 根据社会保险险种分别建账，分账核算

C 基本养老保险基金逐步实行省级统筹，其他社会保险基金逐步实行市级统筹

D 社会保险基金存入财政专户，通过预算实现收支平衡

【答案】ABD

【解析】选项C基本养老保险基金逐步实行全国统筹，其他社会保险基金逐步实行省级统筹。

三、不定项选择题

（一）某企业为一般纳税人，企业某月有关经营情况如下：

（1）销售M型彩电，取得含增值税价款6960 000元，另收取包装物租金58 000元。

（2）采取以旧换新方式销售N型彩电500台，N型彩电同期含增值税销售单位4 640元/台，旧彩电每台折价324.8元。

（3）购进生产用液晶板，取得增值税专用发票注明税额480 000元。

（4）购进劳保用品，取得增值税普通发票注明税额300元。

（5)购进一辆销售部门和职工食堂混用的货车，取得税控机动车销售统一发票注明税额96 000元。

（6）组织职工夏季旅游，支付住宿费。取得增值税专用发票注明税额1200元。

（7）将自产Z型彩电无偿赠送给某医院150台，委托某商场代销800台。作为投资提供给某培训机构400台；购进50台电脑奖励给业绩突出的职工。

已知：增值税税率为16%，取得的扣税凭证已通过税务机关认证。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题：

1、计算甲公司当月销售M型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（    ）

A （6960000+58000）÷（1+16%）×16%=968000元

B  6960000×16%=1113600元

C 6960000÷（1+16%）×16%=960000元

D （6960000+58000）×16%=1122880元

【答案】A

【解析】企业因销售商品而出租包装物取得的收入，应当作为价外费用，一并计入销售额中，计算缴纳增值税。

2、.计算甲公司当月采取以旧换新方式销售N型彩电增值税销项税额的下列算式中，正确的是（    ）

A 500×（4640-324.8）×16%=345216元

B 500×（4640-324.8）÷（1+16%）×16%=297600元

C 500×4640÷（1+16%）×16%=320000元

D 500×[4640÷（1+16%）-324.8]×16%=294016元

【答案】C

【解析】纳税人采取依旧换新方式销售货物的，应按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减就货物的收购价格，金银首饰除外。

3、甲公司下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（    ）

A 支付住宿费的进项税1200元

B 购进劳保用品的进项税额300元

C 购进货车的进项税额96000元

D 购进生产用液晶面板的进项税额480000元

【答案】CD

【解析】用于简易计税项目、免税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，不得从销项税额中抵扣，因此选项A不得抵扣。选项B取得增值税普通发票，不得抵扣。

（二）甲公司为居民企业，主要从事电冰箱的生产和销售业务。2017年有关经 营情况如下。

（1）销售电冰箱收入8000万元；出租闲置设备收入500万元；国债利息收入50万元，理财产品收益30万元。

（2）符合条件的广告费支出1500万元。

（3）向银行借入流动资金支付利息支出55万元。非广告性赞助支出80万元，向客户支付违约金3万元，计提坏账准备8万元。

（4）全年利润总额900万元。

已知：广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除。

要求，根据上述资料，不考虑其他因素，分析下列小题。

1、甲公司下列收入中，应计入2017年度企业所得税收入总额的是（    ）。

A出租闲置设备收入500万元

B国债利息收入50万元

C销售电冰箱收入8000万元

D理财产品收益30万元

【答案】ABCD

2、甲公司在计算2017年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费用支出 是（    ）。

A 1275万元

B1500万元

C1287万元

D1200万元

【答案】A【解析】（8000万元+500万元）×15%=1275元

3、甲公司在计算2017年度企业所得税应纳税所得额时，下列支出中，不能扣除的是（    ）。

A 向银行借入流动资金支付利息支出55万元

B 向客户支付违约金3万元

C 计提坏账准备8万元

D 非广告性赞助支出80万元

【答案】CD

4、计算甲公司2017年度企业所得税应纳税额的下列等式中，正确的是（    ）

A 900+（1500-1287）+80+3+8=1204万元

B 900-50+(1500-1275)+80+8=1163万元

C 900-500+55+8=1463万元

D 900-30+（1500-1200）=1170万元

【答案】B

【解析】国债利息50，广告费调增，非广告性赞助支出80万元调增，计提坏账准备8万元调增