5月14日真题速递

第一部分

实务——真题讲解

1.【单选题】生产费用在完工产品与在产品之间分配。可以采用不计算在产品成本法。属于该法的前提条件是（）。

A.各月在产品数量变动很大

B.各月在产品数量变动很小

C.各月末在产品数量小

D.各月末在产品数量大。

【答案】C

【解析】生产费用在完工产品与在产品之间分配。可以采用不计算在产品成本法，不计算在产品成本法的，期末的在产品成本较少，或者在产品根本就没有的话，会采用不计算在产品成本法。

2.【单选题】下列各项中，事业单位年未对净资产进行结转时，不应转入“累计盈余”科目的是

A.本年盈余分配

B.专用基金

C.无偿调拨净资产

D.以前年度盈余调整

【答案】B

【解析】累计盈余包括两部分：一部分是指历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，第二部分是指无偿调入调出资产产生的净资产变动。

3.【单选题】按照现金管理相关规定，下列各项中，企业不能使用库存现金进行结算的经济业务是（）

A.按规定颁发给科技人员的创新奖金

B.发放给职工的劳保福利

C向个人收购衣图产品的价款

D向外单位支付的机器设备款

【答案】D

【解析】本题考查库存现金的使用范围：1.支付给职工的工资、奖金，薪金、补贴2.发放给职工的劳保福利3按规定颁发给科技人员的创新奖金、文艺奖金.4.向个人收购衣图产品的价款5.员工预借的差旅费用

4.【单选题】下列关于管理会计体系说法不正确的是（ ） 。

A.“理论体系”是基础,解决目前对管理会计认识不一、缺乏公认的定义和框架等问题

B.“指引体系”是保障,与时俱进地拓展和开发管理会计工具方法,为管理会计的实务应用提供指导示范

C.“信息系统”是关键,是该体系中发挥主观能动性的核心

D. “咨询服务”是确保四大任务顺利实施推进的外部支持,为单位提供更为科学、规范的管理会计实务解决方案

【答案】C

【解析】根据教材的原文表示：人才队伍建设是关键,是该体系中发挥主观能动性的核心，所以选择C。信息系统是支撑，通过信息化的手段，充分实现会计和业务的有机融合。

5.【单选题】某企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。该企业2019年1月份实际毛利率为30%，本年度2月1日的存货成本为1200万元, 2月份购入存货成本为2800万元,销售收入为3000万元,销售退回为300万元。该企业2月末存货成本为（ ）万元。

A. 1300B. 1900

C. 2110D. 2200

【答案】C

【解析】发生销售退回，就得冲减收入，冲减成本，当期的销售成本=销售收入x（1-毛利率）=（3000-300）x（1-30%）=1890，期末成本=期初+购入-发出=1200+2800-1890=2110

6.【多选题】属于管理会计工具方法（）

A.经济增加值

B贴现现金流方法

C.本量利分析

D.平衡计分卡

【答案】ABCD

【解析】以上均属于管理会计工具方法。

7.【多选题】2018年8月31日，某企业发生有关经济业务如下，书立销售合约支付印花税0.1万元，支付商品展览费4万元，收取货款发生现金折扣2万元，支付销售商品保险费1.06万元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业相关会计科目处理正确的有（）。

A、借记“销售费用”科目5.06万元

B、借记“税金及附加”科目0.1万元

C、借记“财务费用”科目2万元

D、借记“管理费用”科目1.06万元

【答案】ABC

【解析】借：税金及附加0.1万元

贷：银行存款0.1万元

借：销售费用5.06万元

贷：银行存款5.06万元

借：财务费用 2万元

贷：应收账款2万元

7.【多选题】下列各项中，企业应通过“资产处置损益“科目核算的有（）。

A.出售专利权形成的损益

B.出售辅助材料的收入

C.出售生产用机器设备损益

D.出售库存商品的收入

【答案】AC

【解析】出售材料收入计入其他业务收入，出售库存商品收入计入主营业务收入

8.【多选题】下列各项中,企业在确定生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法时,应考虑的具体条件有（ ） 。

A.在产品数量的多少

B.定额管理基础的好坏

C.各项成本比重的大小

D.各月在产品数量变化的大小

【答案】ABCD

【解析】ABCD都属于在企业在确定生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法时,应考虑的具体条件

9.【多选题】在填列资产负债表时,需要根据总账科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的有（ ）。

A.短期借款

B.无形资产

C.长期股权投资

D.长期待摊费用

【答案】BC

【解析】A选项属于根据总账余额填列，D选项属于根据总账余额和明细账余额分析计算填列。

10.【多选题】事业单位的预算会计报表包括（ ） 。

A.预算收入支出表

B.财政拨款预算收入支出表

C.预算结转结余变动表

D.净资产变动表

【答案】ABC

【解析】预算会计报表包括:预算收入支出表,财政拨款预算收入支出表,预算结转结余变动表,D选项属于政府财务会计报表

11.【多选题】下列各项中,应在“预收账款”科目贷方登记的有（ ）。

A.预收货款的数额

B.企业向购买方发货后冲销的预收货款的数额

C.收到购货单位补付货款的数额

D.退回购货方多付货款的数额

【答案】AC

【解析】B和D计入预收账款的借方。

12.【多选题】下列各项收入中,属于工业企业的其他业务收入的有（ ）。

A.销售材料产生的收入

B.提供运输劳务所取得的收入

C.出售固定资产所有权所取得的收入

D.出租固定资产的租金收入

【答案】ABD

【解析】“提供运输劳务所取得收入”、出租固定资产收入，“出租无形资产所取的收入”和“销售材料所产生的收入”属于工业企业的其他业务收入核算的内容；“出售无形资产取得的收入”计入“资产处置损益”。

13.【多选题】关于辅助生产费用的分配方法,下列说法中正确的有（ ）。

A.直接分配法下不考虑辅助生产费用在各辅助生产车间之间的分配

B.交互分配法提高了分配的正确性,但加大了分配的工作量

C.计划成本分配法下,应简化处理辅助生产成本差异,直接将其计入营业外支出

D.顺序分配法下,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

【答案】ABD

【解析】选项C计划成本分配法下,应简化处理辅助生产成本差异,直接将其计入管理费用。

14.【多选题】下列各项中，企业应当在所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（）

A向所有者（或股东）分配利润     B所有者投入资本

C 提取的盈余公积         D综合收益总额

【答案】ABCD

【解析】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

①综合收益总额；

②所有者投入资本和向所有者分配利润等；

③会计政策变更和差错更正的累积影响金额；

④提取的盈余公积；

⑤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。

15.【多选题】下列各项中，制造企业应通过“其他业务收入”科目核算的有（）。

A.对外提供运输服务取得的劳务收入

B.对外出租闲置设备取得的租金收入

C.出售自产产品取得的销售教入

D.受托代销商品，取得的手续费收入

【答案】ABD

【解析】“其他业务收入”科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等实现的收入。

16.【判断题】累计盈余核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额,以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。 （ ）

【答案】正确

【解析】累计盈余核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额,以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。

17.【判断题】企业可以依据银行存款余额调节表来调节银行存款的账面金额。（ ）

【答案】错误

【解析】因为银行存款余额调节表并不是原始凭证，所以不可以用来调整账面余额。

18.【判断题】委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的,委托方应将交纳的消费税计入委托加工物资的成本。 （ ）

【答案】 错误

【解析】委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的,委托方应将交纳的消费税计入应交税费-应交消费税

19.【判断题】采用约当产量比例法核算时,计算分配原材料费用与分配加工费用所用的分配率都是一致的。 （ ）

【答案】 错误

【解析】当原材料在生产开始时一次性投入的话计算分配原材料费用与分配加工费用所用的分配率是不一致的。

20.【不定项选择题】

甲有限责任公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人，2018年1月初“固定资产”科目一借方余额为252万元、“累计折旧”科目贷方余额为200万元，固定资产未发生减值。2018年发生与固定资产相关的经济业务如下：

（1）5月10日，购入需要安装的生产设备一台，取得增值税专用发票上注明的价款为3000万元，增值称保额为480万元，全部款项以银行存款支付。同日，将设备交付安装。5月15日取得安装费增值税专用发票上注明的安装费100万，增值税为10万元，安装费和增值税尚未支付。全部增值税专用及票已经过税务局认证，5月20日设备达到可使用状志，预计使用年限10年，预计净残值率4%，采用年限平均法计提折旧。

（2）7月10日、因遭受台风毁损一座库房，原值25万元，已计据折旧10万元。应收保险公司理赔款3万元，以很行存支付清理费0.5万元（不考虑增值税），7月20日库房清理完毕。

（3）12月10日，收到乙公司作为首次资本投入的不需要安装的生产设备一台，投资合同约定的价值为400万元，增值税税额为64万元，合同约定的价值与公允价值相符。乙公司开具增值说专用发票并支付税款，其投资在甲公司注册资本中享有的权益为300万元。

（4）12月31日，企业全部固定资产未出现减值迹象。除当年新增设备计提的折旧外，其他固定资产当年计提折旧236.4万。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额用万元表示）。

（1）根据资料（1），下列各项中，甲公司取得生产设备相关会计日处理正确的

A购入时借记“应或税费一应交增值校（进项税额）”科目480万元

B购入时借记“在建工程“科目3000万元

c.期入时错记“应交税费—待抵扣进项税额“科目192万元

D.达到预定可使用状态时借记“固定资产”科目3590万元

【答案】确定为“AB”（参见初级实务教材104页，例2-85）

【解析】见下页

【解析】购入需要安装生产设备时:

 借:在建工程 3000

    应交税费——应交增值税(进项税额)480

       贷:银行存款 3480

发生安装费时:

借:在建工程 100

   应交税费——应交增值税(进项税额)10

       贷:应付账款 110

达到使用状态时:

借:固定资产 3100

      贷:在建工程 3100

（2）根据资料（1），下列倍项中，该生产设备2018年计提的折旧额应是（）万元。

A.198.4

B.173.6

C.229.76

D.201.04

【答案】B

【解析】固定资产达到可使用状态之次月计提折旧，（3000+100）\*（1-4%）/10年=297.6, 297.6/12\*7=173.6元。

（3）根据资料（2），下列各项中，甲公司关于库房毁损的会计处理正确的是（）

A.结转固定资产损毁损失时

借：营业外支出12.5

贷：固定资产清理12.5

B.将损毁的库房转入清理时

借：固定资产清理15

    累计折旧10

贷：固定资产25

C收到赔偿款时

借：其他应收款3

贷：银行存款3

D支付清理费用时

借，固定资产清理0.5

贷，银行存款0.5

【答案】ABD

【解析】①转入清理状态

借：固定资产清理15

    累计折旧10

贷：固定资产25

②支付清理费

借：固定资产清理0.5

贷：银行存款0.5

③取得赔款

借：其他应收款3

贷：固定资产清理3

④结转处置利得

借：营业外支出12,5

贷：固定资产清理12.5

（4）根据资料（3），下列各项中，甲公司接受乙公司设备投资时的相关会计（）。

A.借记“应交税费—一应交增值税（进项税额）”科目64万元

B.货记“实收资本”科目300万元

C借记“固定资产”科目400万元

D.贷记“资本公积一——资本溢价”科目164万元

【答案】ABCD

【解析】接受投资会计分录，

借：固定资产400

    应交税费-应交增值税（进项税）64

贷：实收资本300

    资本公积-资本溢价164

21.【不定项选择题】

某企业为增值税一般纳税人，主要业务是生产销售家电。2018年12月该企业专设销售机构发生与职工薪酬有关的业务如下：

1）3日，以银行存款支付当月职工宿舍房租16500元。该宿舍专供销售人员免费居住。

2）10日，以银行存款发放上月销售机构人员职工薪酬465000元。应付上月销售职工薪酬总额为480000元，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计12000元。发放时收回代垫职工家属医药费3000元。

3）17日至21日，销售机构职工张某休探亲假5天，按照规定，确认为非累计带薪缺勤。

4）3日，确认12月销售机构人员工资为560000元。按国家规定计提标准应缴纳的基本养老保险费为112000元。基本医疗保险费、工伤保险费和生育保险费共计53200元。计提工会经费和职工教育经费共计25200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，该企业确认并支付职工宿舍租金的会计科目处理表述正确的是（）

A借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目

B.借记“主营业务成本”，贷记“应付职工薪酬”科目

C.借记“应付职工薪酬”科目，货记“银行存款”科目

D.借记“销售费用”科目，贷记“银行存款”科目

【答案】AC

(2)根据资料（2），下列各项中，该企业发放月销售机构人员职工薪酬会计处理正确的是

A.代扣款项

借：应付职工薪3000

贷：其他应收款一代垫医药费3000

B.发放职工薪酬

借：应付职工薪酬465000

贷：银行存款465000

C.代扣个人所得税

借：应付职工新酬12000

贷：应交税费一应交个人所得税12000

D.发放职工薪酬

借：销售费用465000

贷：银行存款465000

【答案】ABC

(3)根据资料（3），下列各项中，关于该企业非累积带薪缺勤的会计处理表述正确的是（）

A.本期尚未用完的带薪缺勤权利不能结转下期

B.视同职工出勤不额外做账务处理

C.确认非累积带薪缺勤时借记“管理费用”科目

D.本期尚未用完的带薪缺勤权利可以结转下期

【答案】AB

(4)根据资料（4），该企业12月31日应计入“应付职工薪酬一设定提存计划”科目的金额是（）元

A.25200

B.165200

C.112000

D.53200

【答案】C

第二部分

经济法基础——真题讲解

1.【单选题】小李因采购货物签发一张票据给小张，小孙从小张处窃取该票据，小王明知小孙系窃取所得但仍受让该票据，并将其赠与不知情的小赵，下列取得票据的当事人中，享有票据权利的是（）。

A.小赵

B.小孙

C.小王

D.小张

【答案】D

2.【单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列做法不正确的是（）

A.在两处或者两处以上取得综合所得需要办理汇算清缴

B.个体工商户李某年收入超过国务院税务主管部门规定数额，税务机关不得采取定期定额、事先核定应税所得率等方式对其征收个人所得税

C.纳税人同时从两处以上取得工资、薪金所得，并由扣缴义务人办理专项附加扣除的，对同一专项附加扣除项目，纳税人只能选择从其中一处扣除

D.张某在法定汇算清缴期结束后申报退税，税务机关不予办理退税

【答案】A

【解析】是在两处或者两处以上取得综合所得，且年度综合所得的收入额超过六万元的纳税人需要办理汇算清缴

3.【单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关可以责令纳税人提供纳税担保的是（）。

A纳税人按照规定应设置账簿而未设置

B纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的

C纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服，需要申请行政复议的

D纳税人开具与实际经营业务情况不符的发票

【答案】B

【解析】AC是税务机关有权核定其应纳税额

4.【单选题】持票人对支票出票人的权利时效，自（）

A.出票日起6个月

B.票据到期日起3个月

C.被拒绝付款之日起6个月

D出票日起三天

【答案】A

5.【单选题】未在银行开立账户的W市退役军人事务局，经批准在银行开立了预算单位零余额账户，下列账户种类中，该零余额账户应按其管理的是（）。

A.一般存款账户B.基本存款账户

C.专用存款账户D.临时存款账户

【答案】B

【解析】预算单位零余额账户按“基本存款账户”或“专用存款账户”管理。由于该单位未在银行开立账户，所以按照基本存款账户管理。

6.【单选题】2018年12月甲机构向税务机关应缴纳增值税30万元，实际缴纳20万元；向税务机关应缴纳消费税28万元，实际缴纳12万元。已知教育费附加征收比率为3%。计算甲企业当月应当缴纳教育费附加的下列算式中，正确的是（）

A.28×3%=0.84万元

B（30+28）×3%=1.74万元

C（20+12）×3%=0.96万元

D30×3%=0.9万元

【答案】C

【解析】应缴教育附加是根据实际缴纳的增值税与消费税之和×教育费附加征收比率3%

7.【单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车辆购置税免税项目的是（）。

A.外国驻华使馆的自用小汽车

B.设有固定装置的非运输车辆

C.城市公交企业购置的公共汽电车

D.个人购买的经营用小汽车

【答案】D

【解析】ABC选项都属于免税项目

8.【单选题】根据船舶吨税法律制度的规定，下列船舶中，不予免征船舶吨税的是( )。

A.捕捞渔船

B.非机动驳船

C.养殖渔船

D.军队专用船舶

【答案】B

9.【单选题】洗衣机生产企业是增值税一般纳税人，2019年1月向某商场销售1000台A型洗衣机，出厂不含增值税单价为3500 元/台，由于商场采购量大，给予其9%的商业折扣。并将销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值 税税率为16%。A洗衣机生产企业当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中。正确的是( )。

A.3500×1000×16%

B.3500×1000×(1-9%)×16%

C.3500×1000×(1-9%)÷(1+16%)×16%

D.3500×1000÷(1+16%)×16%

【答案】B

10.【单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关可以责令纳税人提供纳税担保的是（）。

A.纳税人按照规定应设置账簿而未设置。

B.纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的

C.纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服，需要申请行政复议的

D.纳税人开具与实际经营业务情况不符的发票

【答案】B

【解析】适用纳税担保的情形：①税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有选避纳税义务行为，在规定的纳税期之前经责令其限期缴纳应纳税款，在限期内发现纳税人有明显的转移、隐置其应纳税的商品、货物，以及其他财产或者应纳税收入的迹象，责成纳税人提供纳税担保的；②欠缴税款。纳金的纳税人或者其法定代表人需要出境的；③纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需要申请行政复议的；④税收法律、行政法规规定可以提供纳税担保的其他情形。

11.【单选题】

根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行承兑汇票通过票据市场基础设施提示付款的表述中，不正确的是（）。

A.承兑人存在合法抗辩事由拒绝付款的，须在提示付款日出具拒绝付款证明

B.承兑人于到期前进行付款确认的，应于提示付款日划付资金给持票人

C.持票人在提示付款期限内提示付款的，承兑人应在提示付款日付款日应答

D.承兑人在持票人提示付款后未在规定时间内应答的，视为同意付款

【答案】D

【解析】银行承兑汇票的承兑人在持票人提示付款当日未作出应答的，视为拒绝付款

12.【多选题】根据支付结算法律制度的规定，下列关于支票出票的表述中，正确的有（）

A出票人签发的支票金额不得超过其付款时在付款人处有的存款金额

B.出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票

C.支票上未记载付款行名称的，支票无效

D.出票人不得在支票上记在自己为收款人

【答案】ABC

【解析】出票人可以在支票上记在自己为收款人，

13.【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不征收增值税的有0

A.物业管理单位收取的物业费

B.被保险人获得的医疗保险赔付

C.保险人取得的财产保险费收入

D.物业管理单位代收的住宅专项维修资金

【答案】BD

14.【多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列关于无效劳动法合同的表述中，正确的有（）

A.劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效

B.无效劳动合同，从订立时起就没有法律的约束力

C.劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位应当向劳动者支付劳动报酬。

D.劳动合同被确认无效时，给对方造成损害的，有过错的一方应当承担赔偿责任。

【答案】ABCD

【解析】ABCD都属于教材原话。

15.【多选题】根据支付结算法律制度规定，关于开立企业银行结算账户办理事项的下列表述中，正确的有（）

A.银行为企业开通费柜面转账业务，应当约定通过非柜面渠道向非企业账户转账的日累计限额。

B.注册地和经营地均在异地的企业申请开户，法定代表人可授权他人代理签订银行结算账户管理协议。

C.银企双方应当签订银行结算账户管理协议，明确双方的权利和义务。

D.企业预留银行的签章可以为其财务专用章加其法定代表人的签名

【答案】ABCD

16.【多选题】下列各项中，属于甲公司内部会计监督主体的有（）

A、甲公司纪检部门

B、甲公司债权人

C、甲公司会计机构

D、甲公司会计人员

【答案】CD

18.【多选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中应征收土地增值税的（）有

A个人出租不动产

B企业出售不动产

C企业转让国有士地使用权

D政府出让国有土地使用权

【答案】BC

【解析】土地增值税的征税范围：转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入，选项A权属没有转移，选项D对国有土地使用权的出让不征税。

19【判断题】享受减免税，需要纳税申报（）

【答案】对

20.【判断题】仲裁协议既能在纠纷发生前订立，也能在纠纷发生后订立。（）

【答案】A

【解析】仲裁协议包括合同中订立的仲裁条款和以其他书面方式在纠纷发生前或者纠纷发生后达成的请求仲裁的协议。

21.【不定项选择题】

甲公司于2010年5月在W市注册成立，在当地银行开立基本存款账户，并长期保持良好支付记录，2018年12月10日，甲公司向李某签发一张金额为2万元的现金支票。在支票提示付款期限内，李某向银行提示付款，银行工作人员发现甲公司存款

账户余额为1万元，遂告知李某甲公司存款余额不足以支付票款。要求：根据上述

资料不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)下列事项中，甲公司向李某签发支票必须记载的是（）。

A、付款地W市

B、甲公司预留P银行签章

C、付款银行名称P银行

D、出票日期

【答案】BCD

【解析】支票必须记载事项：(1)表明“支票”的字样; (2)无条件支付的委托; (3)确定的金额; (4)付款人名称; (5)出票日期; (6)出票人签字。

(2)下列日期中，在该支票提示付款期限内的是（）。

A.2018年12月19日

B.2019年1月10日

C.2019年2月10日

D.2018年12月12日

【答案】AD

【解析】支票的提示付款期限是出票日起10日内

(3)下列事项中，李某向P银行提示付款时应当办理的是（）。

A.支票背面签章

B.在支票黄可注明证件名称的原题

C.向银行交验身份证件

D.在支票背面注明证件号码

【答案】ABCD

(3)关于甲公司存款余额不足以支付票款的下列表示中正确的是（）。

A李某有权要求甲公司支付赔偿金

B银行口向季某支付现金

C李某应接受银行退票并要求银行出具拒绝付款证明

D李某有权要求P银行支付现金两万元

【答案】AC

【解析】签发空头支票、密码错误、签章不符的支票，持票人有权要求出票人赔偿票面金额2%的赔偿金

22.【不定项选择题】

甲旅游公司为增值税一般纳税人,主要从事旅游服务,2018年10月有关经营情况如下:

(1)提供旅游服务取得的含增值税收入720.8万元,替游客向其他单位支付交通费,53万元、住宿费25.44万元,门票费22.26万元;并支付本单位导游工资2.12万元

(2)将本年购入商铺对外出租,每月含增值税租金11万元,本月一次性收取3个月的含增值税租金33万元.

(3)购进职工通勤用班车,取得增值税专用发票注明税额9.6万元。(4)购进广告设计服务取得增值税专用发票注明税额0.6万元。(5)购进电信服务,取得增值税专用发票注明税额0.2万元。

(6)购进会议展览服务,取得增值税专用发票注明税额2.4万元。已知旅游服务增值税税率为6%不动产租赁服务增值税税率为10%,取得扣税凭证已通过税务机关认证;甲旅游公司提供旅游服务选择差额计税方法计缴增值税。 要求根据上述资料不考虑其他因素,分析回答下列小题.

(1)甲旅游公司的下列支出中,在计算当月旅游服务增值税销售额时,准予扣除的是().

A,门票费22.26万元

B,交通费53万元

C,导游工资2.12万元

D,住宿费25.44万元

【答案】ABD

【解析】工资不属于增值税的征税范围

(2)计算甲旅游公司当月提供旅游服务增值税销项税额的下列算式中,正确的是().

A、(720.8-25.44-22.26)×6%=40.386万元

B、(720.8-53-25.44-22.26)÷(1-6%)×6%=35.1万元

C、(720.8-53-2.12) ×6%=39.9408万元

D、(720.8-53-25.44-22.26-2.12) ÷(1-6%)×6%=34.98万元

【答案】B

(3)计算甲旅游公司当月出租商铺增值税销项税额的下列算式中,正确的是().

A33 ÷(1+10%)×10%=3万元

B11×10%=1.1万元

C11÷(1+10%)×10%=1万元

D33×10%=3.3万元

【答案】A

（4)甲旅游公司的下列进项税额中,准予从销项税额中抵扣的是().

A购进会议展览服务所支付的进项税额2.4万元

B购进电信服务所支付的进项税额0.2万元

C购进职工通勤用班车所支付的进项税额9.6万元

D购进广告设计服务所支付的进项税额0.6万元

【答案】ABD

【解析】外购固定资产专用于职工福利的不允许扣除。