5月15日真题速递

## ****第一部分——实务——真题讲解****

1.【单选】某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为200万元，材料成本差异为节约20万元，当月购入材料一批，实际成本为135万元，计划成本为150万元，领用材料的计划成本为180万元。当月结存材料的实际成本为（）万元。

A.153

B.162

C.170

D.187

【答案】A

【解析】材料成本差异率=（-20-15）/（200+150）×100%=-10%，领用原材料的实际成本=180×（1-10%）=162（万元），当月结存材料的实际成本=200-20+135-162=153（万元）。

2.【单选】如果劳务的开始和完成分属不同的会计期间,且企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计,已发生的劳务成本预计部分能够得到补偿,那么企业应该按照（   ）确认提供劳务收入

A.已收回的金额

B.合同规定的金额

C.能够得到部分补偿的劳务成本金额

D.已经发生的劳务成本金额

【答案】C

【解析】如果劳务的开始和完成分属不同的会计期间,且企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计,已发生的劳务成本预计部分能够得到补偿,那么企业应该按照能够得到部分补偿的劳务成本金额来确认收入，应发生的成本来确认成本

3.【单选】下列不属于完工百分比法下计算劳务交易完工进度的方法有（）

A、由专业测量师测量的完工进度

B、预计能收回金额占估计总成本的比例

C、已提供劳务占应提供的劳务总量的比例

D、已经发生的成本占估计总成本的比例

【答案】B

【解析】交易完工进度的确定，可以选用以下方法：1.已完成工作的测量，由专业测量师对已经提供的劳务进行测量2.已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例3.已经发生的成本占估计总成本的比例。

4.【单选题】（   ）产生了本期与非本期的区别,进而形成了两种不同的会计基础。

A.会计主体

B.持续经营

C.会计分期

D.货币计量

【答案】C

【解析】会计分期是把一个持续经营的时间段划分成一个个连续的相等的时间段。

5.【单选题】2018年某企业实现营业利润6000万元（其中包含国债利息收入100万元），适用企业所得税税率为25%，发生营业外收入150万元，营业外支出70万元，（其中包含税收滞纳金支出20万元。不考虑其他因素，该企业2018年实现净利润为（）万元

A.4540B.4580C.4500D.4560

【参考答案】B，净利润=利润总额-所得税费用

【解析】利润总额=6000万+150-70=6080，应纳税所得额=利润总额+调整-调减，6080-100+20=6000应纳税费=6000\*25%=1500，净利润=利润总额-所得税费用=6080-1500=4580

6.【单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（）。

A.为职工代扣代缴的个人所得税

B.根据设定提存计计提应向单独主体缴存的提存金

C按国家规定标准提取的职工教育经费

D.为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿

【答案】A

【解析】为职工代扣代缴的个人所得税不属于职工薪酬的组成部分，企业只是承担了代扣代缴义务。

7.【单选题】下列项目中不属于政府会计要素的是（   ）。

A.资产

B.负债

C.收入

D.利润

【答案】D

【解析】政府的会计要素包括：财务会计要素和预算会计要素，财务会计要素：资产、负债、净资产、收入、费用，预算会计要素：预算收入、预算支出、预算结余。

8.【单选题】下列资产负债表“期末余额”栏内各项数字的填列,需要综合运用各种方法分析填列的是（   ）。

A.长期股权投资

B.货币资金

C.预付账款

D.存货

【答案】D

【解析】货币资金是根据几个总账余额来计算填列，预付账款是根据明细科目余额减去“预付账款”有关的坏账准备来计算填列，长期股权投资是根据有关科目余额减去其备抵科目余额填列。

9.【单选题】下列关于企业计提存货跌价准备的表述不正确的有（）

A、当存货的成本低于可变现净值时.存货按成本计价。

B、计提存货跌价准备的影响因素消失，价值得以恢复时应在原计提的跌价准备金额内转回

C、转回存货跌价准备时，将转回的金额计入管理费用中

D、企业计提存货跌价准备会减少企业当期营业利润

【答案】C

【解析】期末存货是以存货的成本与可变现净值谁低来计量，成本低于可变现净值，就按成本来计量，可变现净值低于成本的话，就按照可变现净值来计量，计提存货跌价准备的影响因素消失，价值得以恢复时应在原计提的跌价准备金额内转回，企业计提存货跌价准备是借：资产减值损失贷：存货跌价准备。

11.【多选题】下列各项中，企业应根据相关业务的原始凭证编制收款凭证的有（）。

A.销售产品取得货款存入银行

B.从银行存款中提取现金

C.收取出租包装物租金

D.将库存现金送存银行

【答案】AC

【解析】BD属于取现和存现，这两者只需要编制付款凭证即可。

12.【多选题】无形资产的摊销方法包括（   ）。

A.年数总和法

B.双倍余额递减法

C.直线法

D.生产总量法

【答案】CD

【解析】AB都属于固定资产的折旧方法

13.【多选题】确定固定资产处置损益时,应考虑的因素有（   ）。

A.累计折旧

B.残值收入

C.原价

D.固定资产减值准备

【答案】ABCD

【解析】以原值-累计折旧-固定资产减值准备=账面价值，转入固定资产清理的借方，残值收入计入固定资产清理的贷方，贷方减借方的差额计入资产处置损益。

14.【多选题】下列各项中，企业应计入销售费用的有（）

A。已售商品的成本

B。预计产品质量保证损失

C。随同商品销售不单独计价的包装物成本

D。销售过程中代客户垫付的运输费

【答案】BC

【解析】选项A 计入主营业务成本，选项D计入应收账款

15.【多选题】下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的有（）

A购进商品时发生的供货方代垫运费

B应付合同违约金

C代垫职工家属医药费

D存入保证金

【答案】BD

【解析】其他应付款是指公司除了应付账款、应付票据、应付工资、应交税金、应付股利、其他应交款等以外的各种应付、暂收款项，主要包括存入保证金、应付租金、应付赔偿款等。选项A计入应付账款，选项C计入其他应收款。

16.【多选题】下列各项中，关于企业会计信息质量要求的表述正确的是（）

A.重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项

B.相关性的要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经营决策需要相关

C.谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用

D.可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解使用。

【答案】ABCD

17.【判断题】企业采用标准成本进行直接材料核算的,期末应当将耗用直接材料的标准成本调整为实际成本,作业成本法,应以“作业消耗资源,产出消耗作业”为指导原则,计算作业成本。( )

【答案】√

【解析】企业采用标准成本进行直接材料核算的,期末应当将耗用直接材料的标准成本调整为实际成本,作业成本法,应以“作业消耗资源,产出消耗作业”为指导原则,计算作业成本。

18.【判断题】费用着重于按会计期间进行归集；成本着重于按产品进行归集。（   ）

【答案】正确

19.【判断题】“生产成本”属于成本费用类科目,平时会有余额,但在年末结账后该科目一般无余额。（   ）

【答案】错误

【解析】“生产成本”属于成本类账户，年末结账后如有借方余额，表示企业尚未完工的在产品成本。

20【不定项选择题】

某企业为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算存货。2018年11月30日资产负债表“存货”项目的“期末余额”为200000元。12月发生存货相关业务如下：

（1）10日，购入原材料2000千克，采购单价为100元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为200000元，增值税税额为32000元；由销售方代垫运费，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运费为2000元，增值税税额为200元；全部款项以银行存款支付。12日，原材料验收入库，发现短缺10千克，经查属于运输途中的合理损耗。

2）20日，企业行政管理部门领用周转材料（低值易耗品）一批，实际成本为9000元，采用分次摊销法进行摊销。该批周转材料估计使用3次，此为第1次摊销。

（3）25日，委托外单位加工一批应交消费税的材料，发出材料并支付加工费。发出材料的成本为80000元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的加工费为15000元，增值税税额为2400元，由受托加工单位代收代缴消费税为5000元。全部款项以银行存款支付。月末材料加工完成后收回验收入库，将用于直接对外销售

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，关于企业购入原材料的相关会计处理表述正确的是（BCD）

A运输途中发生合理损耗不应调整原材料单位成本

B销售方代垫运费的增值税税额作为可抵扣的进项税入账

C价款已付尚未验收入库的原材料采购成本记入”在途物资"科目

D销售方代垫运费2000元应计入原材料采购成本

【答案】BCD

（2）根据资料（1）该批原材料的采购成本是（A）元。

A202000

B199000

C200000

D201000

【答案】A

【解析】采购成本=200000+2000=202000元。

（3）根据资料（2）下列各项中，关于行政部门领用并摊销周转材料的会计处理正确的是（B）.

A借：管理费用9000

贷：周转材料—低值易耗品——在库9000

B借：管理费用3000

贷：周转材料—低值易耗品—摊销3000

【答案】B

【解析】参见教材91页【例2-67】

21.【不定项选择题】甲公司为主要从事室内装修业务的增值税一般纳税人，采用完工百分比法按月确认劳务收入。2018年发生经济业务如下：

*【补充一】当期确认的收入＝劳务总收入×本期末止劳务的完成程度－以前期间已确认的收入*

*当期确认的成本＝劳务总成本×本期末止劳务的完成程度－以前期间已确认的成本*

*【补充二】纳税人发生应税销售行为，纳税义务时间为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天，先开具发票的，为开具发票的当天。*

*【补充三】纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税。*

（1）11月1日，与乙公司签订一项为期3个月的装修合同，合同收入为600万元，增值税税额为60万元，全部款项共计660万元，乙公司分三次支付。当日收到乙公司预付的合同款（含税）165万元存人银行，并以银行存款预交增值税3万元。（参见教材188页和199页关于增值税的规定）

【分录】11月1日，收到预收款

借：银行存款165

贷：预收账款165

同时，按规定预交增值税

借：应交税费—预交增值税3

贷：银行存款3

（2）11月30日，经计算甲公司履行合同已发生劳务成本200万元，其中分配职工薪酬65万元，耗费装修材料55万元，以银行存款支付其他劳务成本80万元。同日，专业测量师确定的劳务完工程度为50%。

【分录】

借：劳务成本200

贷：原材料55

    应付职工薪酬65

    银行存款80

确认收入：600×50%-0=300万元

*【说明】关于此处增值税纳税义务时间，即“应交税费——应交增值税（销项）”的确认，此处不再纠结，因为已略显超过考试的难度，此处省略确认“应交税费——应交增值税（销项）”的分录*

（3）12月31日，专业测量师确定劳务累计完工程度为90%；收到乙公司按完工进度支付的合同款（含税）429万元存入银行。甲公司对已经收到的两笔劳务款开具增值税专用发票，注明的价款共计540万元，增值税税额为54万元。

确认收入：600×90%-300=240万元

此时，累计确认收入540万元，预收账款的账户余额为0

（4）1月份，甲公司履行合同实际发生劳务成本36万元，31日该项合同全部履行完毕。剩余10%的劳务款尚未收回，符合收入确认条件，甲公司向乙公司开具了增值税专用发票。

【分录】

借：劳务成本36

贷：银行存款36

借：预（应）收账款660×10%=66

贷：主营业务收入600×100%-540=60

          应交税费——应交增值税（销项）6

（5）1月份，甲公司确认其他装修工程劳务收入90万元，出售剩余装修料收入5万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的会额单位均以万元表示）。

【分录】略

确认主营业务收入——90万元，其他业务收入——5万元

（1）根据资料1甲公司预收合同款和预交增值税正确的是（）。

A.借：银行存款165

  贷：应交税费—预交增值税3

预收账款162

B借：应交税费—预交增值税3

贷：银行存款3

C借：银行存款162

应交税费——应交增值税3

贷：预收账款165

D借：银行存款165

贷：预收账款165

【答案】BD

【解析】甲公司预收合同款

借：银行存款         165

  贷：预收账款     165

按照规定的预征率预交增值税。一般计税方法计税的项目预征率为2%，165/（1+10%）×2%=3万元

借：应交税费—预交增值税             3

  贷：银行存款       3

（2）根据资料（2），下列各项中，甲公司当月发生劳务成本相关会计处理正确的是（）。

A贷记“原材料”科目55万元

B.贷记“银行存款”科目80万元

C借记“劳务成本”科目200万元

D贷记“应付职工薪酬”科目65万元

【答案】ABCD

（3）根据资料（2），下列各项中，甲公司当月发生劳务成本相关会计处理正确的是（）。

【答案】ABCD

【解析】

借：劳务成本 200

贷：应付职工薪酬  65

原材料55

银行存款　80

（4）根据资料2-资料3下列各项中，2018年12月份应确认的劳务收入是

A.594

B.240

C.540

D.429

【答案】B

【解析】确认收入：600×90%-300=240万元

## ****第二部分——经济法基础——真题讲解****

1.【单选题】甲公司通过签订服务期协议，提供10万元专项培训费用将尚有4年劳动合同期限的职工刘某派出参加6个月的专业技术培训。双方约定，刘某培训结束后须在甲公司工作5满年，否则应向公司支付违约金。刘某培训结束工作2年时因个人原因向公司提出解除劳动合同。下列关于刘某服务期约定及劳动合同解除的表述中，正确的是（）。

A.双方不得在服务期协议中约定违约金

B.5年服务期的约定因超过劳动合同剩余期限而无效。

C.刘某可以解除劳动合同，但甲公司有权要求其支付违约金。

D.服务期约定因限制了刘某的自主择业权的

【答案】C

【解析】违约金存在两种情况之下，一为服务期，二为保守商业秘密限制和竞业限制，可以约定。A不正确，服务期是双方当事人约定好的，没有限制，B不正确，甲公司花钱培训刘某，约定服务期是正常行为，合理，不存在限制刘某的自主择业权的，D不正确。

2.【单选题】根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（）

A.受让土地使用权的单位

B.出租房屋的个人

C.承租房屋的个人

D.转让土地使用权的单位

【答案】A

【解析】契税的纳税人为在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。

3.【单选题】根据支付结算法律制度的规定，以下说法正确的是（）。

A。背书未记载背书日期，背书无效

B。承兑未记载承兑日期，承兑无效

C。保证未记载保证日期，保证无效

D。出票人未记载出票日期，票据无效

【答案】D

【解析】未记载背书日期，视为在票据到期日前背书。未记载承兑日期的，以收到提示承党的汇票之日起3 日内的最后一日为承兑日期。未记载保证日期的，出票日期为保证日期。

4.【多选题】

单位档案管理机构在接受电子会计档案时，应当对电子档案进行检测，下列各项中，属于应检测的内容有（）

A可用性

B安全性

C.准确性

D.完整性

【答案】ABCD

【解析】ABCD都属于检测内容

5.【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（）

A.罚金

B.诉讼费用

C.罚款

D.税收滞纳金

【答案】ACD

【解析】计算应纳税所得额时，“税收滞纳金”，“罚金、罚款和被没收财物的损失”不得扣除，诉讼费用可以扣除。

6.【多选题】根据社会保险法律制度的规定，失业人员在领取失业保险金期间，出现法定情形时，应停止领取失业保险金，并同时停止享受其他失业保险待遇。下列各项中，属于该法定情形的有（）。

A.应征服兵役的

B.移居境外的

C重新就业的

D享受基本养老保险待遇的

【答案】ABCD

7.【多选题】以下在零售环节需要交消费税的是( )。

A.珍珠项链

B.黄金首饰

C.铂金

D.钻石

【答案】BCD

8.【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（）。

A.甲服装厂生产销售服装

B.丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

C.丁商场零售金银首饰

D.乙汽车贸易公司进口小汽车

【答案】CD

【解析】服装不属于应税消费品，烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。

9.【多选题】根据地方增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税依据时，应列入房地产开发成本的有（）选更

A.土地出让金

B.前期工程费

C.耕地占用税

D.公共配套设施费

【答案】BCD

【解析】土地出让金在属于“取得土地使用权所支付的金额”，不列入“房地产开发成本”。

11.【多选题 】下列各项中属于资源税征税范围的有（）。

A。石灰石

B。硫酸钾

C。黏土

D。砂石

【答案】ABCD

【解析】四项属于资源税的其他非金属矿税目。

12.【判断题】我国会计年度每年公历1.1-12.31（）

【答案】对

13.【判断题 】行政复议決定书一经送达及发生法律效力。（）

【答案】对

【解析】仲裁裁决书“作出“生效，调解书“签收”生效。一审诉讼判決书送达 15 日内不上诉生效

14.【判断题】个体工商户在减税免税期间也应该申报纳税（）。

【答案】对

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减免税期间应当按照规定办理纳税申报。

15.【不定项选择题】甲酒店为增值税一般纳税人。主要从事餐饮住宿等服务。2018年12月有关经营情况如下:

 (1)酒店餐饮部和客房部提供餐饮住宿服务，取得含增值税销售额636000元，为答谢长期合作伙伴乙公司，甲酒 店为乙公司员工提供一次免费晚宴，同类晚宴的平均含增值税价格为2650元。

(2)酒店美容部提供美容美发服务取得含增值税销售额28620元。

(3)酒店停车场提供车辆停放服务取得含增值税销售额10560元。

(4)酒店建筑物广告位出租取得含增值税销售额185600元。

(5)酒店商品部销售商品取得含增值税销售额185600元，另收取包装费1160元。

(6)购进客房用品，取得增值税专用发票，注明税额9120元，向农户购进自产农产品用于餐饮服务农产品收购发 票注明买价29700元;购进用于销售的各类商品，取得增值税专用发票注明税额6080元。

(7)上期留抵税额3200元 已知:生活服务增值税税率为6%，销售货物增值税税率为16%，农产品扣除率为10%，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，分析回答下列小题。

(2)甲酒店当月取得的下列销售额中，应该按照“现代服务”税目计算增值税的是( )。

A.车辆停放服务取得的销售额10560元

B.美容美发服务取得的销售额28620元

C.餐饮住宿服务取得的销售额636000元

D.广告位出租取得的销售额110000元

【答案】AD

(3)计算甲酒店当月销售商品增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.(185600+1160)÷(1+16%)×16%=25760元

B.185600×16%+1160÷(1+16%)×16%=29856元

C.(185600+1160)×16%=29881.6元

D.185600÷(1+16%)×16%+1160×16%=25785.6元

【答案】A

(4)计算甲酒店当月准予扣除进项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.9120+29700÷(1+10%)×10%+6080+3200=21100元

B.6080+3200=9280元

C.9120+29700×10%+6080+3200=21370元

D.9120+29700×10%+6080=18170元

【答案】C