
初级会计一本通

一、备考策略	2
二、考情分析	4
三、考点知识树	5
初级会计实务	错误!未定义书签。
经济法基础	错误!未定义书签。
四、核心考点精讲	6
初级会计实务	6
经济法基础	15
五、模拟试题	28
经济法基础模拟试题	28
经济法基础模拟试题答案	40
初级会计实务模拟试题	46
初级会计实务模拟试题答案	59

一、备考策略

根据财政部公布的历年初级会计职称考试人数，2015年128.8万，2016年144.6万，2017年186.68万，2018年403万。根据报考人数递增的规律，加上会计从业考试取消，报名条件降低，高中毕业即可报考，大量考生涌入初级，2019年初级会计职称考试人数或达410万。

2019年初级会计职称考试报名人数将出现“井喷”的情况，预示着2019年初级会计职称考试竞争的激烈程度将“白热化”。竞争激烈程度可见一斑。根据财政部的数据显示，截止至2014年初级会计职称证书人数348.3万，2015年373.8万，2016年404.4万，2017年441万。如果按照20%的通过率来计算，到2018年底将会有480万人左右拥有初级证书，距离500万人的缺口仅剩将近20万的通过名额。报名人数410万人，通过人数20万人，通过率为5%？这真的是传说中的很容易考过的“初级会计职称考试”吗？通过率竟然比注会还低？

如何能确保顺利过2019年初级会计职称考试，在如此庞大的报考大军中脱颖而出，顺利拿下2019年初级会计职称考试证书呢？首先要了解考试特点。

《初级会计实务》相对较难，有三分之二的分数需要核算，这部分内容出题的灵活性很大，有可能是整个考试里面的拦路虎。其中，重点章是资产、所有者权益、收入、利润、财务报告、产品成本核算。

《经济法基础》知识看着内容比较简单，但由于它在整个初级职称考试理论体系的重要性，必然要求大家对它有更深的了解，因此考试时可能难度要加大。但是，基础知识所占比重较大，考核范围既细致又广泛，但不灵活不深入；难度大、综合性强的是：第二、三、四、五章，也是不定项选择题命题集中的章节。

其次，备考周期怎么安排呢？

- (1) 基础预习阶段（2018.7.1-2018.11.30）
- (2) 全面复习阶段（2018.12 上旬——2019.3.31）
- (3) 重点复习阶段（2019.4.1——2019.4.15）
- (4) 冲刺复习阶段（2019.4.16——2019.5.10）

此外，华图会计老师也为大家总结出一套高效的做题方法，供大家参考！

第一招、运用排除法

如果正确答案不能一眼看出，应首先排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于选择题，尤其是单项选择题，题干与正确的选择答案几乎直接抄自于指定教材或法规，

其余的备选项要命题者自己去设计，即使是高明的命题专家，所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项，就可以提高选对答案而得分的机率。

第二招、运用大概率事件

做判断题的任务是指出它的正确或错误，因此即使不会，也有 50% 猜对机会。但考官不给这个机会：如果判断失误，倒扣分！因此必须慎重，不要作无谓的牺牲。但实在不会，又想得点高分，有没有技巧呢？有！统计表明，在一份标准化的试卷中，判断题正确答案为“×”的占 60~80%，也就是说，一份有 10 道判断题的试卷，如果已经将其中的 6、7 道题画上了“×”，则余下的没有把握的题就画“√”吧；反之，如果在前面已作的题中，已经有 3 道题画了“√”，余下的就最好画上“×”。这就是“运用大概率事件”！

第三招、分清绝对和相对概念

判断题通常不是以问题出现，而是以陈述句出现，要求考生判断一条事实的准确性，或判断两条或两条以上的事实、事件和概念之间的关系。要构思一个绝对正确或绝对错误的命题是比较困难的，尤其是说某道命题正确时，它必须都是正确的。因此，判断题中常常会有绝对概念或相对概念的词，表示绝对概念的词有“总是”、“决不”等，表示相对概念的词有“通常”、“一般来说”、“多数情况下”等。了解这一点，将为确定正确答案提供帮助。

判断题中含有绝对概念的词，这道题很可能是错的。统计表明，大部分带有绝对概念词的问题，“对”的可能性小于“错”的可能性。当对含有绝对概念词的问题没有把握作出判断时，想一想是否有什么理由来证明它是正确的，如果找不出任何理由，“错”就是最佳的选择答案。

第四招、不定项选择题答题技巧

不定项选择题对知识掌握得全面性和准确性要求较高，考查考生是否准确掌握了有关理论范畴、规律和论断或是否对相关内容有较深层次的理解和辨别能力。这类题型尤其要反复看清题干所述，一个题干多个题，也叫主观题客观化。有意思的是，少选可以得相应分值，所以大家对没有把握的选项宁愿不选，这样可以多得一点儿分数。谨慎性原则是应对不定项选择的最佳策略。

2019 年初级会计职称考试可谓有史以来竞争最激烈的考试了，你准备好了吗？

二、考情分析

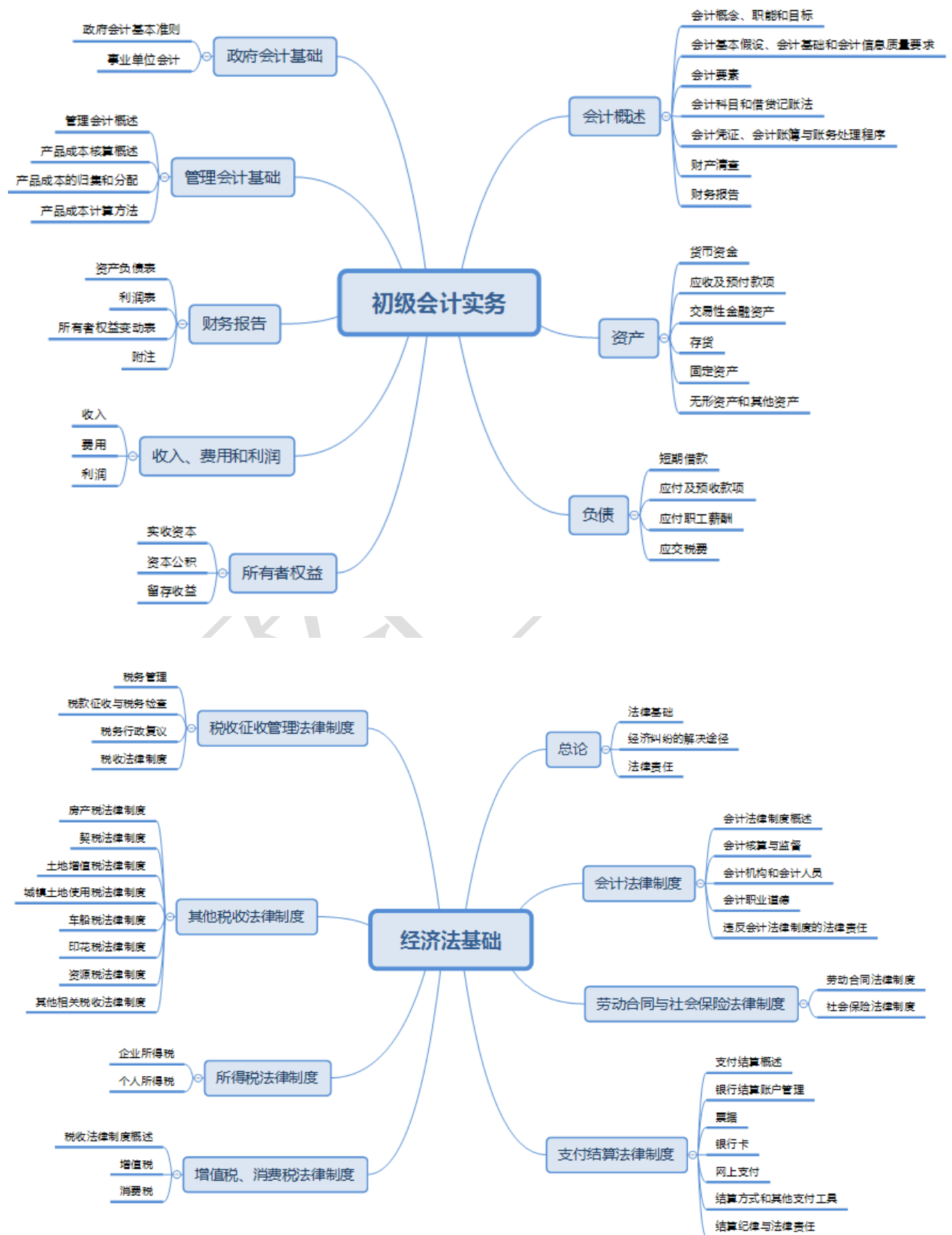
➤ 初级会计实务考情分析

章节	标题	平均分
第 1 章	会计概论	15
第 2 章	资产	20-30
第 3 章	负债	8-10
第 4 章	所有者权益	6-8
第 5 章	收入、费用和利润	15
第 6 章	财务报表	4-13
第 7 章	管理会计基础	8-10
第 8 章	政府会计基础	4-6

➤ 经济法基础考情分析

章节	标题	平均分
第 1 章	总论	7-12
第 2 章	会计法律制度	5-10
第 3 章	支付结算法律制度	8-12
第 4 章	增值税、消费税法律制度	20-23
第 5 章	所得税法律制度	18-20
第 6 章	其他税收法律制度	13-14
第 7 章	税收征收管理法律制度	5-8
第 8 章	劳动合同与社会保险法律制度	10

三、考点知识树



四、核心考点精讲

初级会计实务

考点 1 会计对象

凡是特定主体能以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。主要体现为企业的资金运动。

资金运动 三个环节	资金的投入	企业所有者投入的资金和债权人投入的资金
	资金的循环和周转 (资金的运用)	供应、生产、销售三个阶段
	资金的清偿和退出	偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润

【单选题】企业以现金支付职工薪酬，属于的资金运动方式是（ ）。

- A. 资金的投入
- B. 资金的循环和周转
- C. 资金的退出
- D. 不影响资金运动

【答案】B。以现金支付职工薪酬属于企业的生产过程，属于资金的循环和周转。

考点 2 会计主体假设

1. 定义

会计主体是会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位或组织。将特定主体的经济活动与该主体所有者、职工个人的经济活动区别对待；

2. 会计主体与法律主体

会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。

【单选题】关于会计主体说法不正确的是（ ）。

- A. 可以是独立法人，也可以是非法人
- B. 可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位
- C. 可以是单一的子公司，也可以是由几个子公司组成的企业集团
- D. 当企业与业主有经济往来时，应将企业与业主作为同一个会计主体处理

【答案】D。选项 A 会计主体可以是一个企业，也可以是企业的一个部门，企业是独立的法人，企业的部门是非法人；选项 B 企业内部的某一个单位，例如企业的分公司或是某个独立的车间；选项 C 单一的子公司和企业集团都可以作为会计主体；选项 D 将主体的经济活动与该主体所有者、职工个人的经济活动区别对待。

考点 3 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

1.纵向可比：要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。（不是不得变更）

2.横向可比：要求不同企业相同会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

【多选题】下列各项中，符合可比性信息质量要求的有（ ）。

- A.企业提供的会计信息应便于使用者理解和使用
- B.同一企业不同时期的会计信息相互可比
- C.不同企业相同会计期间会计信息应该相互可比
- D.企业采用的会计政策，以后期间不得变更

【答案】BC。选项 A 属于可理解性要求；选项 D 正确的表述应为：企业采用的会计政策，以后期间不得随意变更。

考点 4 资产

（一）定义和特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

（二）分类

流动资产：一年或者超过一年的一个营业周期内变现。

非流动资产：超过一年或超过一个营业周期变现。

【多选题】下列项目中，属于资产要素特点的有（ ）。

- A.预期能给企业带来未来经济利益的资源
- B.过去的交易或者事项形成的

C.必须拥有所有权

D.必须是有形的

【答案】AB。选项 C 错误，可以拥有其控制权；选项 D 错误，可以是无形的，例如专利权等。

考点 5 借贷记账法下账户的结构

(一) 具体结构

资产		+	费用		=	负债		+	所有者权益		+	收入		
+			+			-		+	-		+	-		+
		-												

资产、费用：借方增加、贷方减少

负债、所有者权益、收入：贷方增加、借方减少

【多选题】借方登记本期减少发生额的账户有（ ）。

A.资产类账户

B.负债类账户

C.收入类账户

D.费用类账户

【答案】BC。选项 AD，借方登记本期增加发生额。

考点 6 对账

对账就是核对账目，是对账簿记录所进行的核对工作。对账一般可以分为账证核对、账账核对和账实核对。

1. 账证核对

将账簿记录与会计凭证核对，核对账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额等是否一致，记账方向是否相符，做到账证相符。

【单选题】下列项目中，属于账证核对内容的是（ ）。

A.会计账簿记录与记账凭证核对

B.总分类账簿与所属明细分类账簿核对

C.原始凭证与记账凭证核对

D.银行存款日记账与银行对账单核对

【答案】A。账证核对是指核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。B 选项属于账账核对，C 选项凭证之间的核对不属于对账内容，选项 D 属于账实核对。

2. 账账核对

账账核对是指核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符。包括总分类账簿之间的核对、总分类账簿与所属明细分类账簿核对、总分类账簿与序时账簿核对、会计部门与财产物资保管和使用部门的明细分类账簿之间的核对。

【多选题】账账核对不包括（ ）。

- A. 证证核对
- B. 银行存款日记账余额与银行对账单余额核对
- C. 总账账户借方发生额合计与其所属明细账借方发生额合计的核对
- D. 各种应收、应付账款明细账面余额与有关债权、债务单位的账目余额相核对

【答案】ABD。选项 A 不属于对账的内容；选项 BD 属于账实核对。

3. 账实核对

账实核对是指各项财产物资、债权债务等账面余额与实有数额之间的核对。

1. 库存现金日记账账面余额与库存现金实际库存数逐日核对是否相符；
2. 银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额定期核对是否相符；
3. 各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数额定期核对是否相符；
4. 有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录核对是否相符等。

【判断题】账实核对的内容之一就是账簿与反映经济业务的原始凭证记账凭证核对。
()

【答案】错。将账簿与反映经济业务的原始凭证、记账凭证核对，这是账证核对。

考点 7 根据明细账户余额计算填列的资产负债表项目

“应收账款”项目 = 应收账款借方余额 + 预收账款借方余额

“预付款项”项目 = 应付账款借方余额 + 预付账款借方余额

“应付账款”项目 = 应付账款贷方余额 + 预付账款贷方余额

“预收款项”项目=应收账款贷方余额+预收账款贷方余额

【单选题】某企业 2016 年 12 月 31 日结账后：

“应收账款”账户总账借方余额为 450000 元

“应收账款—A 公司”账户借方余额为 500000 元

“应收账款—B 公司”账户贷方余额为 50000 元

“预收账款”账户总账贷方余额为 300000 元

“预收账款—C 公司”账户贷方余额为 320000 元

“预收账款—D 公司”账户借方余额为 20000 元

资产负债表应收账款项目的金额应填列（ ）元

A.350000 B.800000 C.370000 D.520000

【答案】D。“应收账款”项目=应收账款借方余额+预收账款借方余额=500000+20000=520000。

考点 8 库存现金的清查

企业应当按规定进行现金的清查，一般采用实地盘点法，对于清查的结果应当编制现金盘点报告单。有溢余或短缺的应先通过“待处理财产损溢”科目核算，经批准后再作出最后的处理。

1.现金短缺：属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，计入其他应收款；属于无法查明原因的，计入管理费用；

2.现金溢余：属于应支付给有关人员或单位的，计入其他应付款；属于无法查明原因的，计入营业外收入。

【单选题】企业在现金清查中发现现金短缺，无法查明原因，经批准后应计入的会计科目是（ ）。

- A.营业外支出
- B.财务费用
- C.管理费用
- D.其他业务成本

【答案】C。现金清查中发现的无法查明原因的现金短缺计入管理费用，选项 C 正确。

考点 9 银行存款余额调节表的作用

(一) 银行存款余额调节表是一种对账记录或对账工具，不能作为调整账面记录的依据，即不能根据银行存款余额调节表中的未达账项来调整银行存款账面记录，未达账项只有在收到有关凭证后才能进行有关的账务处理。

(二) 调节后的余额如果相等，通常说明企业和银行的账面记录一般没有错误，该余额通常为企业可以动用的银行存款实有数。

(三) 调节后的余额如果不相等，通常说明一方或双方记账有误，需进一步追查，查明原因后予以更正和处理。

【单选题】下列关于银行存款余额调节表的表述中，正确的是（ ）。

- A. 银行存款余额调节表是用来核对企业和银行的记账有无错误，并作为记账依据
- B. 调节前的银行存款日记账余额，不反映企业可以动用的银行存款实有数额
- C. 调节前的银行存款日记账余额，反映企业可以动用的银行存款实有数额
- D. 对于未达账项，企业需根据银行存款余额调节表进行账务处理

【答案】B。银行存款余额调节表只是对未达账项进行核对，不能作为记账的凭证；不能做任何账务处理；银行存款余额调节表调节平衡后余额反应银行存款实有数。

考点 10 应收账款的入账价值

应收账款的入账价值包括企业销售商品、提供劳务等应从购货方或接受劳务方应收的合同或协议价款（不公允的除外）、增值税销项税额，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

涉及商业折扣的，应当按扣除商业折扣后的金额作为应收账款的入账价值。在有现金折扣的情况下，企业应按总价法入账，实际发生的现金折扣，计入当期财务费用，不影响应收账款入账价值。

【单选题】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 1 000 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。

- A. 1 000
- B. 1 005
- C. 1 170
- D. 1 175

【答案】D。企业应确认的应收账款的金额=1 000+170+5=1 175（万元）。

考点 11 外购存货的成本

存货采购成本=买价+进口关税+其他税费（不包括增值税一般纳税人进项税额）+运费+装卸费+保险费+其他可归属于存货达到预定可使用状态前的合理费用（例如运输途中的合理损耗）。

【单选题】某企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 吨，增值税专用发票上注明的价款为 60 万元，增值税税额为 10.2 万元，支付的保险费为 3 万元，入库前的挑选整理费用为 1 万元。不考虑其他因素，该批原材料实际成本为每吨（ ）万元。

- A.0.3
- B.0.32
- C.0.371
- D.0.351

【答案】B。该批原材料实际成本=60+3+1=64（万元）；单位成本=64÷200=0.32（万元/吨）。

考点 12 双倍余额递减法

年折旧率=2/预计使用年限×100%

年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率

在固定资产使用年限到期的前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

【单选题】某企业 2016 年 6 月购进设备一台，该设备的入账价值为 100 万元，预计净残值为 5.6 万元，预计使用年限为 5 年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该设备 2017 年应计提折旧额为（ ）万元。

- A.24
- B.32
- C.20
- D.8

【答案】B。第一个折旧年度的折旧 $[2016.7.1-2017.6.30]=100 \times 2 \div 5=40$ （万元）；第二个折旧年度的折旧 $[2017.7.1-2018.6.30]=(100-40) \times 2 \div 5=24$ （万元）；2017年应计提折旧额 $=40 \times 6 \div 12+24 \div 12 \times 6=32$ （万元）。

考点 13 无形资产入账价值的核算

1.无形资产的取得：无形资产应按取得成本进行初始计量。

(1)外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2)企业自行研究开发的无形资产，其成本包括自满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途所发生的可直接归属于该无形资产的创造、生产并使该资产能够以管理层预定的方式运作的必要支出总和。

企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出计入当期管理费用；开发阶段支出符合资本化条件的，应当确认为无形资产；不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用。

【多选题】某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产。研究阶段发生支出 50 万元，开发阶段发生符合资本化条件的支出 120 万元，不符合资本化条件的支出 80 万元，研发结束形成无形资产。不考虑其他因素，下列各项中，关于上述研发支出的会计处理结果正确的有（ ）。

- A.计入管理费用的金额为 130 万元
- B.无形资产的入账价值为 120 万元
- C.计入制造费用的金额为 80 万元
- D.无形资产的入账价值为 170 万元

【答案】AB。研究阶段发生的支出 50 万元及开发阶段不符合资本化条件的支出 80 万元应计入管理费用核算，选项 A 正确，选项 C 错误；开发阶段符合资本化条件的支出 120 万元计入无形资产成本，选项 B 正确，选项 D 错误。

考点 14 商业折扣、现金折扣和销售折让的处理

企业销售商品满足确认收入条件确认收入时，应按照已收或应收合同或协议价款确定销售商品收入的金额。在确定销售商品收入的金额时，应注意区分下列因素：

(一)商业折扣

商业折扣是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。

商业折扣在销售时即已发生，其不构成商品最终成交价格的一部分，因此，销售商品确认收入的金额应是扣除商业折扣后的金额。

（二）现金折扣

现金折扣是债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。现金折扣实际发生时计入财务费用。在确定销售商品收入时不考虑预计可能发生的现金折扣。

在计算现金折扣时，还应注意销售方是按不包含增值税的价款提供现金折扣，还是按包含增值税的价款提供现金折扣，两种情况下购买方享有的折扣金额不同。

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2014年4月1日，该企业向某客户销售商品20000件，单位售价为20元（不含增值税），单位成本为10元，给予客户10%的商业折扣，当日发出商品，并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为2/10,1/20, N/30（计算现金折扣时不考虑增值税）。不考虑其他因素，该客户于4月15日付款时享有的现金折扣为（ ）元。

- A.4680
- B.3600
- C.4212
- D.4000

【答案】B。销售商品确认的收入=20000×20×（1-10%）=360000（元）；计算现金折扣不考虑增值税，则4月15日付款享有的现金折扣=360000×1%=3600（元）。

考点 15 非财政补助结余

非财政补助结余包括事业结余和经营结余两个组成部分。

1.事业结余

事业结余是指事业单位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=（事业收入+上级补助收入+附属单位上缴收入+其他收入本期发生额中的非专项资金收入）-（事业支出+其他支出本期发生额中的非财政、非专项资金支出+对附属单位补助支出+上缴上级支出）

【单选题】下列各项中，事业单位会计期末应结转记入“事业结余”科目的是（ ）。

- A. “其他收入”科目本期发生额中的非专项资金收入
- B. “上级补助收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- C. “其他收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- D. “事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入

【答案】A。选项BCD均应转入非财政补助结转；选项A应转入事业结余。

2.经营结余

经营结余是指事业单位一定期间各项经营收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

经营结余=经营收入-经营支出

年末，将“事业结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入到非财政补助结余分配。

【判断题】事业单位当年经营收入扣除经营支出后的余额，无论是正数还是负数，均直接计入事业基金。（ ）

【答案】×。如果经营结余是负数的话，说明经营结余有借方余额，经营结余的借方余额不进行结转。

经济法基础

考点1 仲裁的适用范围

- 1.适用：平等主体间的合同纠纷和其他财产权益纠纷。
- 2.不能提请仲裁：
 - (1) 婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；
 - (2) 行政争议。

【单选题】下列选项中，可以适用《仲裁法》解决的是（ ）。

- A. 甲乙之间的农村土地承包合同纠纷
- B. 甲乙之间的设备买卖合同纠纷
- C. 甲乙之间的遗产继承纠纷

D. 甲乙之间的劳动争议纠纷

【答案】B。（1）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；（2）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农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷。

考点 2 民事诉讼的适用范围

平等主体之间因财产关系和人身关系发生纠纷，可以提起民事诉讼。

1. 因民法、婚姻法、收养法、继承法等调整的平等主体之间的财产关系和人身关系发生的民事案件，如合同纠纷、房产纠纷、侵害名誉权纠纷等案件；

2. 因经济法、劳动法调整的社会关系发生的争议，法律规定适用民事诉讼程序审理的案件，如劳动合同纠纷案件等；

3. 适用特别程序审理的选民资格案件和宣告公民失踪、死亡等非诉案件；

4. 按照督促程序解决的债务案件；

5. 按照公示催告程序解决的宣告票据和有关事项无效的案件。

【单选题】下列纠纷中，不能通过民事诉讼方式解决的是（ ）。

A. 劳动者与用人单位因劳动合同纠纷提起诉讼的案件

B. 赵某与钱某因离婚财产分配纠纷提起诉讼的案件

C. 按照督促程序解决的债务案件

D. 纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的案件

【答案】D。本题考核经济纠纷的解决途径。纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的案件属于不平等主体之间的纠纷，可以采取行政复议或者行政诉讼的方式解决。

考点 3 诉讼时效期间的中止和中断

（1）诉讼时效期间的中止，是指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请求权的，诉讼时效期间暂时停止计算。从中止时效的原因消除之日起，诉讼时效期间继续计算。

（2）诉讼时效期间的中断，是指在诉讼时效期间，当事人提起诉讼、当事人一方提出要求或者同意履行义务，而使已经经过的时效期间全部归于无效。从中断时起，诉讼时效期间重新计算。

【单选题】王某租赁张某一套住房，租赁期间为2014年1月1日至12月31日，约定2014年6月30日以前支付房租，但王某一直未付房租，张某也未催要，12月1日，该地区发生洪水，危害直至1月31日才消除，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.2015年7月1日以前
- B.2015年8月1日以前
- C.2015年9月1日以前
- D.2016年8月1日以前

【答案】B。本题考核诉讼时效。对于诉讼时效期间的中止，只有在诉讼时效期间的最后6个月内发生法定事由，才能中止时效的进行。

考点4 行政复议范围

1.可以申请行政复议的事项

当事人认为行政机关的具体行政行为侵犯其合法权益，符合《行政复议法》规定范围的，可以申请行政复议。

2.行政复议的排除事项

- (1) 不服行政机关作出的行政处分或者其他人事处理决定。
- (2) 不服行政机关对民事纠纷作出的调解或者其他处理。

【多选题】根据《行政复议法》的规定，下列各项中，属于行政复议范围的有（ ）。

- A.对工商局不予颁发营业执照的决定不服
- B.对行政机关未发放最低生活保障费不服
- C.对国土资源局给予的撤职处分不服
- D.对工商局暂扣营业执照的决定不服

【答案】ABD。选项C：不服行政机关作出的行政处分或者其他人事处理决定，不属于行政复议的受案范围，可以依照有关法律、行政法规的规定提出申诉。

考点5 签订劳动合同

建立劳动关系应当订立书面劳动合同。

用人单位应当自用工之日起1个月内与劳动者订立书面劳动合同。

用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付 2 倍的工资。

用人单位违反规定不与劳动者订立无固定期限劳动合同的，自应当订立之日起向劳动者每月支付 2 倍工资。

【多选题】老李从 2015 年 4 月 1 日起为一家服装公司工作，虽经多次提出，但公司一直未与其签订书面合同，直到 2016 年 4 月 1 日，公司忽然通知老李订立书面劳动合同，但工资减半，老李不同意签订。根据劳动合同法法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

- A.自 2015 年 4 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日，甲公司应当向老李每月支付 2 倍工资
- B.自 2015 年 5 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日，甲公司应当向老李每月支付 2 倍工资
- C.因老李不同意签订劳动合同导致劳动关系终止
- D.老李无权要求用人单位支付经济补偿

【答案】BC。本题考核劳动合同的订立。用人单位自用工之日起满一年未与劳动者订立书面劳动合同的，自用工之日起满一个月的次日至满一年的前一日应当依照规定向劳动者每月支付两倍的工资，并视为自用工之日起满一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。

考点 6 无固定期限劳动合同

1.用人单位自用工之日起满 1 年不与劳动者订立书面劳动合同的，视为用人单位自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。

2.用人单位与劳动者协商一致，可以订立无固定期限劳动合同

3.有下列情形之一的，劳动者提出或者同意续订、订立劳动合同的，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，应当订立无固定期限劳动合同：

①劳动者在该用人单位连续工作满 10 年的。（针对已经实行劳动合同制的用人单位）

②用人单位初次实行劳动合同制度或者国有企业改制重新订立劳动合同时，劳动者在该用人单位连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年的。（针对初次实行劳动合同制的用人单位以及国有企业改制）

③连续订立 2 次固定期限劳动合同，且劳动者没有过错和有能力的，续订劳动合同的。

【多选题】根据劳动合同法法律制度的规定，下列各项中，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，用人单位与劳动者应当订立无固定期限劳动合同的情形有（ ）。

A.赵某在甲公司连续工作 15 年

B.钱某与乙公司连续订立 2 次固定期限劳动合同，且钱某无法定不得订立无固定期限劳动合同的情形，继续续订

C.丙国有企业改制与孙某重新订立劳动合同，孙某在丙企业连续工作 12 年且距法定退休年龄 8 年

D.丁公司初次实行劳动合同制度。李某在丁公司连续工作 10 年且距法定退休年龄不足 15 年

【答案】ABC。选项 D，应该是连续工作满 10 年且距法定退休年龄不足 10 年。

考点 7 医疗期

实际工作年限（年）	本单位工作年限（年）	享受医疗期（月）	累计计算期（月）	
<10	<5	3	6	医疗期×2
	≥5	6	12	
≥10	<5	6	12	医疗期+6
	≥5<10	9	15	
	≥10<15	12	18	
	≥15<20	18	24	
	≥20	24	30	

(1) 医疗期内工资标准最低为“当地最低工资的 80%”。

(2) 医疗期内不得解除劳动合同。

(3) 医疗期内合同期满，合同必须延续至医疗期满，职工在此期间仍然享受医疗期内待遇。

(4) 对医疗期满尚未痊愈者，或者医疗期满后不能从事原工作，也不能从事用人单位另行安排的工作，被解除劳动合同的，用人单位需按经济补偿规定给与其经济补偿。

【多选题】根据社会保险法律制度的有关规定，下列关于医疗期待遇的说法中正确的有（ ）。

A.医疗期内工资标准最低为个人上年度平均工资的 80%

B.医疗期内不得解除劳动合同

C.对医疗期满后不能从事原工作，也不能从事用人单位另行安排的工作的劳动者，用人单位可以与其解除劳动合同

D.医疗期满解除或终止劳动关系的由用人单位向劳动者支付一次性伤残就业补助金

【答案】BC。本题考核医疗期。职工在医疗期内，病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准，但最低不得低于最低工资标准的80%。选项A错误。七级至十级伤残，劳动合同期满终止，由工伤保险基金支付一次性工伤医疗补助金。由用人单位向劳动者支付一次性伤残就业补助金。

考点8 办理支付结算的基本要求

(一)收款人名称：全称或规范化简称。

(二)出票日期：(1)必须使用中文大写，小写银行不受理；(2)日期的中文大写方法：在填写月、日时，月为壹、贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的，应当在其前加零；日为拾壹至拾玖的，应当在其前加壹。

(三)签章：(1)单位、银行：单位财务专用章(公章)+法定代表人或授权代理人名章；(2)个人：本人的签名或者盖章

(四)更改：金额、出票日期、收款人名称不得更改。其他内容原记载人可以更改，并在更改处签章证明

(五)伪造与变造：伪造是指无权限人假冒他人或虚构他人名义签章的行为；变造是指无权更改票据内容的人，对票据上签章以外的记载事项加以改变的行为。

【单选题】某出纳在10月20日填写支票的出票日期，下列填写正确的是()。

A.零拾月零贰拾日

B.零壹拾月贰拾日

C.零壹拾月零贰拾日

D.拾月零贰拾日

【答案】C。票据的出票日期必须使用中文大写。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，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”；日为拾壹至拾玖的，应在其前加“壹”。如1月15日，应写成零壹月壹拾伍日；再如10月20日，应写成零壹拾月零贰拾日。

【单选题】根据支付结算法律制度的规定，下列票据欺诈行为中，属于伪造票据的是（ ）。

- A. 假冒出票人在票据上签章
- B. 涂改票据号码
- C. 对票据金额进行挖补篡改
- D. 修改票据密押

【答案】A。票据的伪造，是指对“签章”的伪造。针对签章之外的事项，是变造。

考点9 贷记卡

(一) 特点：先消费后还款

(二) 优惠政策：免息还款期（银行记账日至到期还款日）或最低还款额

(三) 透支利率：上限日利率万分之五，下限打七折

(四) 风险控制：(1)信用卡 ATM 机提现，每卡每日累计≤1 万元；(2)借记卡 ATM 机提现，每卡每日累计≤2 万元；(3)储值卡面值或卡内币值≤1000 元。

(五) 自主决定事项：免息还款期和最低还款额待遇的条件和标准；信用卡透支的计息方式；信用卡溢缴款收费计付利息及利率标准；持卡人违约逾期未还款是否收取违约金；是否提供信用卡现金充值服务

(六) 不得收取：滞纳金；超限费。另外，违约金和年费、取现手续费、货币兑换费不得计收利息

【多选题】下列各项中，属于持卡人持贷记卡办理刷卡消费等非现金交易所享受的优惠有（ ）。

- A. 免息还款期待遇
- B. 免年费待遇
- C. 最低还款额待遇
- D. 免收账户维护费待遇

【答案】AC。贷记卡持卡人非现金交易可享受免息还款期和最低还款额待遇。

【单选题】信用卡透支利率下限为日利率（ ）。

- A. 千分之一
- B. 万分之五
- C. 万分之五的 0.7 倍

D.万分之五的 0.6 倍

【答案】C。对信用卡透支利率实行上限和下限管理，下限为日利率万分之五的 0.7 倍。

考点 10 增值税征税范围

(一) 销售及进口货物：货物指有形动产，包括电力、热力、气体

(二) 提供应税劳务：包括加工、修理修配劳务

(三) 销售服务、无形资产或者不动产：运输、邮政、电信（基础电信服务：通话、出租带宽；增值电信服务：短信；互联网接入；卫星电视信号落地转接）、建筑、金融、现代服务（研发和技术、信息技术、文化创意、物流辅助、租赁、鉴证咨询、广播影视、商务辅助、其他）、生活服务（文化体育、教育医疗、旅游娱乐、餐饮住宿、居民日常、其他）、无形资产（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）、不动产。

【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，按照销售货物征收增值税的有（ ）。

- A.销售电力
- B.销售热力
- C.销售天然气
- D.销售房地产

【答案】ABC。销售不动产按照“销售不动产”税目缴纳增值税。

【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列业务中，属于销售服务、无形资产或者不动产的有（ ）。

- A.建筑安装
- B.零售商品
- C.提供加工修配
- D.提供交通运输服务

【答案】AD。选项 BC 属于销售货物、提供加工、修理修配劳务的传统增值税范畴，因此不选。

考点 11 消费税征税范围

(一) 生产：(1) 生产销售：销售时纳税；(2) 自产自用：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。

(二) 委托加工，委托方为纳税人：(1) 受托方为单位，由受托方向委托方交货时代收代缴；(2) 受托方为个人，由委托方收回后自行缴纳。

(三) 进口：报关进口时缴纳消费税

(四) 零售：(1) 金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品（不包括镀金和包金首饰）于零售环节纳税；(2) 同时销售金银和非金银首饰：分别核算，分别纳税，未分别核算：从高适用税率；(3) 包装物：无论是否单独计价，均并入金银首饰销售额，计征消费税；

(4) 以旧换新：按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据；(5) 带料加工：按委托加工处理。

(4) 以旧换新：按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据；(5) 带料加工：按委托加工处理。

(五) 批发：烟草批发企业将卷烟销售给“零售单位”（单一环节纳税的例外）。

【多选题】下列关于消费税征收范围的表述中，正确的有（ ）。

A. 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，不缴纳消费税

B. 纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠、赞助的，缴纳消费税

C. 委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税

D. 卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

【答案】ABD。根据消费税法律制度的规定，委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，不再缴纳消费税。

【判断题】委托加工的应税消费品，除受托方为个人的外，应由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。（ ）

【答案】√。本题表述正确。

考点 12 企业应纳税所得额

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

收入：(1) 销售商品采用托收承付方式的，“办妥托收手续”时确认收入；(2) 租金收入的确认：租赁期限“跨年度”，租金“提前一次性支付”，在租赁期内“分期”均匀计入相关年度；(3) 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定

不征税收入：（1）财政拨款；（2）依法应纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。

免税收入：（1）国债利息收入；（2）符合条件企业之间的股息、红利收入；（3）符合条件的非营利组织的收入。

【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。

- A.企业接受社会捐赠收入
- B.转让企业债券取得的收入
- C.已作坏账损失处理后又收回的应收账款
- D.国债利息收入

【答案】D。免税收入是指属于企业的应税所得但按照税法规定免于征收企业所得税的收入，免税收入包括：（1）国债利息收入；（2）符合条件条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；（3）在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；（4）符合条件条件的非营利组织的收入。因此，选项D正确，选项ABC错误。

【多选题】根据《企业所得税法》的规定，下列项目中，属于不征税收入的有（ ）。

- A.财政拨款
- B.国债利息收入
- C.企业债券利息收入
- D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

【答案】AD。企业所得税中不征税收入包括：财政拨款；依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；国务院规定的其他不征税收入。

考点 13 个人所得税的计算

（一）工资薪金所得

- （1）计税方法：按月计征
- （2）税率：3%—45%七级超额累进税率
- （3）计税依据：应纳税所得额=每月收入额-3500元

(4) 计税公式：应纳税额 = (月收入额 - 3500 元或 4800 元) × 适用税率 - 速算扣除数

(二) 个体工商户生产经营所得

(1) 计税方法：按年计征；

(2) 税率：五级超额累进税率；

(3) 计税依据：应纳税所得额 = 全年收入 - 成本、费用、损失。

(三) 企事业单位承包经营、承租经营所得

(1) 计税方法：按年计征；

(2) 税率：五级超额累进税率；

(3) 计税依据：应纳税所得额 = 纳税年度收入总额 - 必要费用。

【单选题】小张本月取得工资 3500 元、奖金 1800 元、加班费 500 元、交通补贴 100 元、通讯补贴 100 元、差旅费津贴 1000 元，则小张本月应缴纳的个人所得税为 () 元。(全月应纳税所得额 1500 元以下的税率 3%；超过 1500 元不超过 4500 元的税率 10%，速算扣除数为 105)

A.0

B.125

C.145

D.245

【答案】C。应纳税所得额：6000 - 3500 = 2500 (元)；2500 × 10% - 105 (速算扣除数) = 145 (元)。

考点 14 关税应纳税额的计算

应当计入关税完税价格：(1) 实际支付或应当支付的货款；(2) 另支付给卖方的佣金；(3) 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费；

(4) 向境外支付的与该进口货物有关的专利、商标、著作权，以及专有技术、计算机软件和资料等费用。

不应当计入关税完税价格：(1) 向境外采购代理人支付的买方佣金；(2) 厂房、机械、设备等货物进口后进行基建、安装、装配、维修和技术服务的费用；(3) 进口货物运抵境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费。

税率：普通税率、最惠国税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率、暂定税率。

滑准税：关税税率随进口商品价格的变动而反方向变动价格越高，税率越低。

【多选题】甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产和销售业务。2016年3月有关经营情况如下：（1）进口一批高档化妆品，海关审定的货价210万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费11万元、运输费20万元、保险费4万元。则甲公司进口高档化妆品的下列各项支出中，应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A.包装费11万元
- B.保险费4万元
- C.运输费20万元
- D.货价210万元

【答案】ABCD。一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务等费用构成的一种价格。

考点 15 房产税应纳税额计算

从价计征：全年应纳税额=应税房产原值×（1-扣除比例）×1.2%

从租计征：全年应纳税额=租金收入×12%

税收优惠：个人出租住房用于居住，减按4%的税率征收

【单选题】某企业2016年度自有生产用房原值5000万元，账面已提折旧1000万元。已知房产税税率为1.2%，当地政府规定计算房产余值的扣除比例为30%。该企业2016年度应缴纳的房产税税额为（ ）万元。

- A.18
- B.33.6
- C.42
- D.48

【答案】C。根据规定，从价计征的房产税，以房产余值为计税依据。该企业2016年度应缴纳的房产税=5000×（1-30%）×1.2%=42（万元）。

考点 16 契税征税范围

- 1.国有土地使用权出让。
- 2.土地使用权转让（包括出售、赠与、交换）。

3.房屋买卖、赠与、交换。

【单选题】根据契税法律制度的规定，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

【答案】B。契税以在我国境内转让土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋权属未发生转移的，不征收契税。土地使用权转让中的农村集体土地承包经营权的转移以及土地、房屋权属的典当、继承、出租或者抵押等，均不属于契税的征收范围。

考点 17 城镇土地使用税的计税依据

1.凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准。

2.尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用权证书的，以证书确定的土地面积为准。

3.尚未核发土地使用权证书的，应当由纳税人据实申报土地面积，待核发土地使用权证书后再作调整。

【多选题】下列关于城镇土地使用税的计税依据，描述正确的有（ ）。

- A.尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准
- B.尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整
- C.凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准
- D.城镇土地使用税以实际占用的应税土地面积核算

【答案】ABCD。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。土地面积以平方米为计量标准。具体按以下方法确定：凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准；尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准；尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整。

五、模拟试题

经济法基础模拟试题

一、单项选择题（24 题，每题 1.5 分，共 36 分）

1. 根据民事法律制度的规定，下列选项中，不属于法的特征的是（ ）。
- A. 规范性
 - B. 利导性
 - C. 任意性
 - D. 国家意志性
2. 张某与甲公司签订了一份价款为 10 万元的电脑买卖合同，双方约定甲公司于 4 月 10 日交货，张某于甲公司交货后的 5 日内付清全部价款。根据规定，下列选项中，属于法律关系主体的是（ ）。
- A. 电脑
 - B. 张某和甲公司
 - C. 张某要求甲公司 4 月 10 日交货的权利
 - D. 甲公司要求张某按时付清全部价款
3. 下列争议中，可以适用《仲裁法》进行仲裁的是（ ）。
- A. 某公司与某职工李某因解除劳动合同发生的争议
 - B. 高某与其弟弟因财产继承发生的纠纷
 - C. 某学校因购买电脑的质量问题与某商场发生的争议
 - D. 王某因不服某公安局对其作出的罚款决定与该公安局发生的争议
4. 2015 年 1 月 10 日，赵某应聘到某工厂工作；2015 年 3 月 10 日，赵某与工厂订立了劳动合同；2015 年 5 月 10 日，赵某在厂长胁迫下修改了劳动合同，减少了一些劳动者权利；2015 年 7 月 10 日，有关部门裁定赵某与工厂修改后的劳动合同无效。修改后的劳动合同没有法律约束力起算时间是（ ）。
- A. 2015 年 1 月 10 日
 - B. 2015 年 3 月 10 日
 - C. 2015 年 5 月 10 日
 - D. 2015 年 7 月 10 日

-
- 5.下列各项中，关于劳动者主体资格的表述正确的是（ ）。
- A.禁止用人单位招用未满 18 周岁的未成年人
 - B.文艺、体育和特种工艺单位招用未满 18 周岁的未成年人，必须依照国家有关规定，履行审批手续
 - C.劳动者就业，不因民族、种族、性别、宗教信仰不同而受歧视
 - D.用人单位在招录劳动者时可以根据岗位设置不同，以性别为由拒绝招录女性
- 6.一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的（ ）。
- A.5 倍
 - B.10 倍
 - C.15 倍
 - D.20 倍
- 7.甲在将一汇票背书转让给乙时，未将乙的姓名记载于被背书人栏内。乙发现后将自己的姓名填入被背书人栏内。下列关于乙填入自己姓名的行为效力的表述中，正确的是（ ）。
- A.无效
 - B.有效
 - C.可撤销
 - D.甲追认后有效
- 8.根据票据法律制度的规定，在汇票到期日前，下列属于持票人不能行使票据追索权的情形是（ ）。
- A.汇票被拒绝承兑
 - B.付款人因违法被责令停业
 - C.付款人逃匿
 - D.背书人被宣告破产
- 9.信用卡透支利率实行上下限管理，透支利率上限为（ ）。
- A.日利率千分之三
 - B.年利率万分之五
 - C.日利率万分之五
 - D.月利率万分之五
- 10.在下列方法中，我国《票据法》未予认可的票据权利补救方法是（ ）。
- A.公示催告

-
- B.挂失止付
 - C.声明作废
 - D.普通诉讼

11.依据增值税的有关规定，下列关于增值税小规模纳税人的说法中正确的是（ ）。

- A.从事货物生产的企业，年应税销售额在 50 万元（含）以下的，一律认定为小规模纳税人
- B.小规模纳税人会计核算健全，能提供准确税务资料，可申请不作为小规模纳税人
- C.已认定为小规模纳税人的企业一律不得再转为一般纳税人
- D.应税服务年销售额超过 80 万元的为一般纳税人

12.一般纳税人销售货物可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A.零售劳保专用品
- B.向消费者个人销售货物
- C.批发计生用品
- D.二手车经销单位销售非自用二手车

13.金融服务适用的增值税税率为（ ）。

- A.11%
- B.17%
- C.6%
- D.3%

14.甲企业 2016 年年初在生产经营的过程中，经批准向内部职工借入生产用资金 200 万元，该企业与职工的借贷是真实、合法、有效的且签订了借款合同，借款期限 1 年，支付借款利息 12 万元（金融企业同期同类贷款年利率 5%）。根据企业所得税法律制度的规定，该企业在计算 2016 年企业所得税应纳税所得额时，可以在税前扣除的利息支出为（ ）万元。

- A.12
- B.10
- C.8
- D.11

15.根据企业所得税法律制度的规定，县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可以作为不征税收入进行税务处理，如果该资产属于非货币性资产，应按政府确定的（ ）计算不征税收入。

- A.公允价值

B.接收价值

C.成本价格

D.市场价格

16.下列关于企业所得税税收优惠政策的说法正确的是（ ）。

A.一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税

B.创投企业从事国家需要扶持和鼓励的创业投资，可按投资额的 70%在投资当年及以后年度应纳税额中抵免

C.合格境外机构投资者（QFII）取得来源于中国境内股票等权益性投资资产转让所得，减按 10%税率征收企业所得税

D.企业综合利用资源生产符合国家和行业标准的产品收入，扣除相应成本费用后，减按 90%计入应纳税所得额

17.根据个人所得税法律制度的规定，下列项目计征个人所得税时，允许从总收入中减除费用 800 元的是（ ）。

A.承租、承包所得 50000 元

B.个体工商户生产经营所得 80000 元

C.提供咨询服务一次取得收入 2000 元

D.出租房屋收入 5000 元

18.下列关于财产租赁所得应纳税额计算的相关说法中，不正确的是（ ）。

A.个人出租房屋的个人所得税应税收入不含增值税

B.计算房屋出租所得可扣除的税费中不包括本次出租缴纳的增值税

C.个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金，在计算转租所得时予以扣除

D.个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的增值税额，在计算转租所得时不得扣除

19.根据契税暂行条例的规定，可以享受免征契税优惠待遇的是（ ）。

A.城镇职工购买公有住房的

B.国家机关承受房屋用于对外从事饭店经营的

C.纳税人开采荒地修建工厂

D.纳税人开采荒山用于农业生产

20.下列各项中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

A.军队用于出租的土地

-
- B.寺庙内宗教人员的宿舍用地
C.财政拨付事业经费单位的员工食堂用地
D.市人民政府办公用地

21.下列不属于船舶吨税的税收优惠的是（ ）。

- A.应纳税额是人民币 50 元以下的船舶免税
B.吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶免税
C.军队、武装警察部队专用或者征用的船舶免税
D.自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的进口到港的空载船舶

22.根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的是（ ）。

- A.飞机场占用耕地修建跑道
B.农村居民占用耕地建造新房
C.养老院占用的耕地
D.学校附设的小卖部占用的耕地

23.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税申报方式的是（ ）。

- A.直接申报
B.邮寄申报
C.数据电文申报
D.默示申报

24.纳税人应在 3 月 15 日缴纳税款 30 万，逾期未缴纳，税务机关责令在 3 月 31 日前缴纳。但直到 4 月 24 日才缴纳。则滞纳金为（ ）万元。

- A. $30 \times 0.5\% \times 15 = 0.225$
B. $30 \times 0.5\% \times 16 = 0.24$
C. $30 \times 0.5\% \times 24 = 0.36$
D. $30 \times 0.5\% \times 40 = 0.6$

二、多项选择题（15 题，每题 2 分，共 30 分）

1.下列选项中，属于仲裁协议中应当包含的内容有（ ）。

- A.仲裁事项
B.请求仲裁的意思表示
C.确定的仲裁庭成员

D.选定的仲裁委员会

2.2015年6月,水果商石某和果农陈某签订了西瓜买卖合同,同时达成仲裁协议,双方约定,若发生合同纠纷由A仲裁委员会进行裁决。后双方发生合同纠纷,依照仲裁协议申请仲裁。根据仲裁法律制度的规定,下列表述正确的有()。

- A.仲裁庭在作出裁决前,不得先行调解
- B.仲裁庭在作出裁决前,若石某和陈某自愿调解,仲裁庭应当调解
- C.若石某和陈某调解达成协议的,仲裁庭应当制作调解书或者根据协议的结果制作裁决书
- D.若仲裁庭在作出裁决前先行调解,但是调解不成的,应当及时作出裁决

3.甲公司的员工A不能胜任工作,经调岗后仍不能胜任工作,甲公司向A提出解除劳动合同。甲公司与A协商一致后解除劳动合同并额外支付一个月的工资,下列表述正确的有()。

- A.甲公司应当向劳动者支付经济补偿
- B.甲公司无需向劳动者支付经济补偿
- C.甲公司应当向劳动者支付违约金
- D.甲公司无需向劳动者支付违约金

4.根据社会保险法的规定,下列人员应当认定为工伤或视同工伤的有()。

- A.赵某在下班乘公交车回家的途中,因该车司机闯红灯后与其他车辆相撞而摔伤
- B.因离职补偿发生争议,钱某在办公室被离职人员赵某打伤
- C.孙某在工作期间因醉酒发生事故受伤
- D.李某在工作期间突发肠道疾病,送医后康复

5.下列情形中,存款人应向开户银行提出撤销银行结算账户的申请有()。

- A.企业被注销
- B.企业被吊销营业执照
- C.因迁址需要变更开户银行
- D.被宣告破产的

6.下列各项行为中,属于票据的伪造行为的有()。

- A.假冒承兑人名义签章
- B.假冒出票人名义签章
- C.涂改票据金额
- D.假冒背书人名义签章

7.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于增值税视同销售行为的有()。

- A.将自产的货物用于集体福利
- B.将自产的货物用于个人消费
- C.将自产的货物用于无偿赠送
- D.将自产的货物用于分配

8.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于“交通运输服务”的有()。

- A.出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用
- B.水路运输的程租、期租业务
- C.航空运输的湿租业务
- D.无运输工具承运业务

9.根据《企业所得税法》的规定,下列项目中,属于不征税收入的有()。

- A.财政拨款
- B.国债利息收入
- C.企业债券利息收入
- D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

10.根据企业所得税法律制度的规定,下列关于无形资产税务处理的表述中,正确的有()。

- A.外购的无形资产,以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础
- B.自行开发的无形资产,以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础
- C.通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- D.无形资产按照直线法计算的摊销费用,准予扣除

11.根据个人所得税法律制度的规定,个人取得下列所得可以减免个人所得税的有()。

- A.军人的转业安置费
- B.保险赔款
- C.离退休人员的养老金
- D.个人兼职取得收入

12.根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,可以免征土地增值税的有()。

- A.国家机关转让自用房产

-
- B.工业企业之间在改制重组时以不动产作价入股进行投资
 - C.房地产开发公司在改制重组时以不动产作价入股进行投资
 - D.某商场因城市实施规则、国家建设的需要而自行转让原房产

13. 下列关于进口货物关税税率的表述，正确的有（ ）。

- A.按照特定减免税办法批准予以减免税的进口货物，后因情况改变需予补税的，应按其原进口之日实施的税率征税
- B.属于保税性质的进口货物，如未经批准擅自转为内销的，则按海关查获日期所施行的税率征税
- C.暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报暂时进口之日实施的税率征税
- D.溢卸、误卸货物事后确定需征税时，如原进口日期无法查明的，可按确定补税当天实施的税率征税

14. 根据车船税法律制度的规定，下列使用中的交通工具，属于车船税征收范围的有（ ）。

- A.轮式专用机械车
- B.货船
- C.摩托车
- D.三轮汽车

15. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，可以作为纳税担保方式的有（ ）。

- A.抵押
- B.保证
- C.质押
- D.扣押

三、判断题（10 题，每题 1 分，共 10 分）

- 1.刑法属于实体法，刑事诉讼法属于程序法。（ ）
- 2.非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。（ ）
- 3.网上银行开户流程中，为客户申请签发证书，并将证书放置到客户从 Internet 网上可以访问的目录服务器上的机构是网银中心。（ ）
- 4.商业承兑汇票的付款人对见票即付或者到期的票据，故意压票、拖延支付的，按照规定处以压票、拖延支付期间内每日票据金额万分之七的罚款。（ ）
- 5.某商业广场经营单位将该广场 1 号楼的外墙出租给一家广告公司用于发布公告，该经营业

务取得的收入应按照“文化创意服务—广告服务”的税目缴纳增值税。()

6.非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其**主要机构、场所**汇总缴纳企业所得税。()

7.集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。()

8.个人独资企业和合伙企业不缴纳企业所得税，只对投资者个人或自然人合伙人取得的生产经营所得征收个人所得税。()

9.凡准许进出口的货物，除国家另有规定的以外，均应由海关征收进口关税或出口关税。()

10.税务机关是发票的主管机关，负责发票的印刷、领购、开具、保管，工商机关负责发票的缴销管理和监督。()

四、不定项选择题 (3 大题，每大题有 4 个小题，每小题 2 分，共 24 分)

1.甲公司从事建材生产作业，其在外地设有一分公司乙，并且已取得营业执照；2013 年 8 月，因生产规模扩大，乙公司决定新招一批生产工人。随后乙公司在当地招聘了包括小王和小李在内的 15 名工人，9 月 1 日开始工作。乙公司与应聘个人口头约定了工作内容和工资数额。10 月初，小王要求与乙公司签订书面劳动合同，公司领导以种种借口推托。直至劳动监察部门发现，乙公司才与包括小王和小李在内的 15 名工人签订了 2 年的书面劳动合同，合同中约定试用期 6 个月，试用期的工资为合同约定工资的 70%。

某日，生产机器出现故障，公司主管强令小李去高空维修故障机器，且不能提供安全器具，被小李拒绝。公司主管认为小李不服从领导安排，违反了劳动合同，要求公司对小李进行处罚；小李则提出与公司解除劳动合同，并要求公司支付经济补偿。

要求：根据以上资料，回答下列小题：

<1>.下列属于乙公司与小王等签订的劳动合同中，必备的条款是 ()。

- A.乙公司的名称
- B.小王等人的姓名
- C.劳动合同的期限
- D.小王等人的试用期

<2>.下列关于小王要求签订书面劳动合同的说法中，正确的是 ()。

- A.小王要求签订书面劳动合同合法

B.小王要求签订书面劳动合同不合法

C.对于已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起 1 个月内订立书面劳动合同

D.对于已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起 2 个月内订立书面劳动合同

<3>.关于乙公司与工人签订的劳动合同中，下列说法正确的是（ ）。

A.合同约定的试用期时间符合法律规定

B.劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 6 个月

C.试用期内的工资待遇不符合法律规定

D.劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的 80%

<4>.下列关于劳动合同解除和终止的说法中，不正确的是（ ）。

A.用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的，劳动者不需要事先告知即可解除劳动合同

B.对于劳动者不需事先告知即可解除劳动合同的，用人单位不需向劳动者支付经济补偿

C.用人单位违章、强令冒险作业危及劳动者人身安全的，劳动者可以随时通知解除劳动合同

D.对于劳动者可以随时解除劳动合同的，用人单位需向劳动者支付经济补偿

2.某食品加工企业是增值税一般纳税人，2016 年 10 月发生下列业务：

（1）购入食品加工添加剂一批，取得增值税普通发票，价款 10000 元，税款 1700 元。

（2）从农民手中收购大豆一批，税务机关规定的收购凭证上注明收购款 15000 元；支付运输费，取得货物运输企业开具的增值税专用发票注明的价款 500 元。

（3）从小规模纳税人处购买生产模具一批，取得税务机关代开的增值税专用发票注明价款 100000 元。

（4）销售以大豆为原料生产的食用植物油，取得含税收入 45200 元；销售淀粉取得含税收入 23400 元。

（5）购买建材一批用于修缮仓库，取得增值税专用发票注明的价款 20000 元，税款 3400 元。

已知：有关发票均经过认证。

要求：根据上述资料，回答下列小题。

<1>.下列货物中，适用 13%低税率的是（ ）。

A.食用植物油

B.饲料

C.淀粉

D.大米

<2>.下列关于食品加工企业的业务处理中说法错误的是（ ）。

A.购入食品加工添加剂，取得增值税普通发票，可以抵扣进项税

B.从农民手中收购大豆，可以按照收购凭证上注明的收购款和 13%的扣除率计算进项税额

C.购买建材用于修缮仓库，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税额

D.购进生产模具的进项税额可以抵扣

<3>.该企业当期可以抵扣的进项税额为（ ）。

A. $15000 \times 17\% + 500 \times 11\% + 100000 \times 3\% = 5605$ 元

B. $15000 \times 13\% + 500 \times 11\% = 2005$ 元

C. $15000 \times 13\% + 500 \times 11\% + 100000 \times 3\% + 3400 \times 60\% = 7045$ 元

D. $15000 \times 13\% + 100000 \times 3\% = 4950$ 元

<4>.该企业当期应缴纳的增值税税额为（ ）元。

A. $45200 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 23400 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 5605 = 2995$ 元

B. $45200 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 23400 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 2005 = 6595$ 元

C. $45200 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 23400 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 7045 = 1555$ 元

D. $45200 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 23400 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 4950 = 3650$ 元

3.某工业企业 2016 年度部分生产经营情况如下：

(1) 销售收入 4800 万元；销售成本 2000 万元；增值税 700 万元，销售税金及附加 80 万元。

(2) 销售费用 1500 万元，其中包括广告费 800 万元、业务宣传费 20 万元。

(3) 管理费用 500 万元，其中包括业务招待费 50 万元、新产品研究开发费用 40 万元。

(4) 财务费用 80 万元，其中包括向非金融机构借款 1 年的利息支出 50 万元，年利率为 10%（银行同期同类贷款利率为 6%）。

(5) 营业外支出 30 万元，其中包括向供货商支付违约金 5 万元，接受工商局罚款 1 万元，通过政府部门向灾区捐赠 20 万元。

(6) 12 月中旬，该企业经企业负责人批准，将 2012 年开具的发票存根联和发票登记簿销毁。

已知：该企业会计利润 628 万元，该企业适用的企业所得税税率为 25%，已预缴企业所得税 157 万元。

要求：根据上述资料，回答下列小题。

<1>. 下列关于该企业相关费用的税务处理中，不正确的是（ ）。

- A. 该企业发生的广告费和业务宣传费可以全额在当年的所得税前扣除
- B. 该企业发生的业务招待费可以据实在所得税前扣除
- C. 该企业新产品研究开发费用可以在税前加计扣除 50%
- D. 该企业新产品研究开发费用可以在税前加计扣除 100%

<2>. 下列关于利息支出的说法正确的是（ ）。

- A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出准予税前扣除
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得税前扣除
- C. 该企业向非金融机构借款的利息支出可以在税前扣除 50 万元
- D. 该企业向非金融机构借款的利息支出可以在税前扣除 30 万元

<3>. 该企业下列项目可以在税前扣除的是（ ）。

- A. 向供货商支付违约金 5 万元
- B. 接受工商局罚款 1 万元
- C. 通过政府部门向灾区捐赠 20 万元
- D. 增值税 700 万元

<4>. 该企业当年应补缴的企业所得税是（ ）万元。

- A. 36.75
- B. 33
- C. 31.75
- D. 26.75

经济法基础模拟试题答案

一、单项选择题

1. 【答案】C。法的特征包含：国家意志性、国家强制性、利导性、规范性。
2. 【答案】B。法律关系主体，是指参加法律关系，依法享有权利和承担义务的当事人。
3. 【答案】C。不属于《仲裁法》调整的争议包括：（1）与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷（选项 B）；（2）行政争议（选项 D）；（3）劳动争议（选项 A）；（4）农业承包合同纠纷。
4. 【答案】C。无效劳动合同，从订立时起就没有法律约束力。
5. 【答案】C。根据劳动法的规定，禁止用人单位招用未满 16 周岁的未成年人。文艺、体育和特种工艺单位招用未满 16 周岁的未成年人，必须依照国家有关规定，履行审批手续，并保障其接受义务教育的权利。劳动者就业，妇女享有与男子平等的就业权利。在录用职工时，除国家规定的不适合妇女的工种或者岗位外，不得以性别为由拒绝录用妇女或者提高对妇女的录用标准。
6. 【答案】D。一次性工亡补助金，为上一年度全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍。
7. 【答案】B。背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的，持票人在票据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。
8. 【答案】D。选项 A.B.C 属于汇票到期日前持票人可以行使票据追索权的情形。背书人被宣告破产，而不是承兑人或付款人被宣告破产，此时持票人不能行使追索权。
9. 【答案】C。根据规定，对信用卡透支利率实行上限和下限管理，透支利率上限为日利率万分之五，下限为日利率万分之五的 0.7 倍。
10. 【答案】C。根据规定，票据丧失后，可以采取挂失止付、公示催告和普通诉讼三种形式进行补救。
11. 【答案】B。小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关申请资格认定，不作为小规模纳税人，依法计算增值税应纳税额；除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人；应税服务年销售额超过 500 万元的为一般纳税人。
12. 【答案】A。下列情形不得开具增值税专用发票：（1）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；（2）销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用免税规定的（法律、法规及国家税务总局另有规定的除外）；（3）

向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的；（4）小规模纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的（需要开具专用发票的，可向主管税务机关申请代开）。选项 D 属于一般纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3% 的征收率减按 2% 征收增值税。

13. 【答案】C。适用 6% 税率的有金融服务、生活服务、现代服务、增值电信服务。

14. 【答案】B。（1）企业向除股东或其他与企业有关联关系的自然人以外的内部职工或其他人员借款的利息支出，符合条件的情况下，其利息支出在不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除；（2）利息扣除限额=200×5%=10（万元），实际发生额 12 万元超过了扣除限额，不得在税前据实扣除，该企业可以在税前扣除的利息支出为 10 万元。

15. 【答案】B。县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理。其中，该项资产属于非货币性资产的，应按政府确定的接收价值计算不征税收入。

16. 【答案】A。选项 B，创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资，采取股权投资方式，投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可按其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的企业所得税应纳税所得额；选项 C，从 2014 年 11 月 17 日起，对合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）取得来源于中国境内的股票等权益性投资资产转让所得，暂免征收企业所得税。选项 D，企业综合利用资源生产符合国家和行业标准的产品收入，减按 90% 计入收入总额。

17. 【答案】C。出租房屋租金收入、咨询服务每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元；4000 元以上，费用应按 20% 比例扣除。

18. 【答案】D。个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金及增值税额，在计算转租所得时予以扣除。

19. 【答案】D。选项 A，城镇职工按照规定购买公有住房且必须是第一次购买的，才可以免征契税；选项 B，国家机关承受房屋用于办公的，才可以免税；选项 C，纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔生产的，免征契税，修建工厂不免征契税。

20. 【答案】A。国家机关、军队、宗教寺庙和由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地，可免征城镇土地使用税。选项 A 是军队营业性用地，不能免征城镇土地使用税。

21. 【答案】D。选项 D，自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的“初次”进口到港的空载船舶可以免税。

22.【答案】C。铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，可以减按每平方米2元的税额征收耕地占用税，根据实际需要，国务院财政、税务主管部门商国务院有关部门并报国务院批准后，可以免征或者减征耕地占用税；农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税；学校附设的小卖部占用的耕地，按规定计算耕地占用税。

23.【答案】D。纳税申报方式有四种：直接申报（也称自行申报）、邮寄申报、数据电文申报、其他形式。其他形式中包括简易申报和简并征期。

24.【答案】D。纳税人未按照规定期限缴纳税款的，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。加收滞纳金的起止时间，为法律规定的确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日止。本题中，加收滞纳金的起止时间是从3月16日起至4月24日止，一共是40日，因此滞纳金为 $30 \times 0.5\% \times 40$ （万元）。

二、多项选择题

1.【答案】ABD。仲裁协议应当具备下列内容：（1）请求仲裁的意思表示；（2）仲裁事项；（3）选定的仲裁委员会。

2.【答案】BCD。（1）选项ABD：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。调解不成的，应当及时作出裁决；（2）选项C：调解达成协议的，仲裁庭应当制作调解书或者根据协议的结果制作裁决书，调解书与裁决书具有同等的法律效力。

3.【答案】AD。用人单位符合提前30日以书面形式通知劳动者本人或者额外支付劳动者1个月工资后，可以解除劳动合同规定情形而解除劳动合同的，用人单位应当向劳动者支付经济补偿。

4.【答案】AB。有下列情形之一的，应当认定为工伤：在工作期间和工作场所内，因工作原因受到事故伤害的；在上下班途中，受到非本人主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的。

5.【答案】ABCD。有下列情形之一的，存款人应向开户银行提出撤销银行结算账户的申请：（1）被撤并、解散、宣告破产或关闭的；（2）注销、被吊销营业执照的；（3）因迁址需要变更开户银行的；（4）因其他原因需要撤销银行结算账户的。

6.【答案】ABD。所谓“伪造”是指无权限人假冒他人或虚构他人名义签章的行为，例如伪造出票签章、背书签章、承兑签章和保证签章等。所以ABD选项正确，选项C属于票据的变造行为。

7.【答案】ABCD。选项 AB：将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费（福人），视同销售；选项 CD：将自产、委托加工的货物用于投资、分配、无偿赠送（投分送），视同销售。

8.【答案】ABCD。选项 A：出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税；选项 B：水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务；选项 C：航空运输的湿租业务，属于航空运输服务；选项 D：无运输工具承运业务，按照交通运输服务缴纳增值税。

9.【答案】AD。AD 选项属于我国不征税的范畴。

10.【答案】ABCD。本题四个选项均表述正确。

11.【答案】ABC。选项 D 个人兼职取得的收入应按照劳务报酬所得征收个人所得税。

12.【答案】BD。选项 A：国家机关转让自用房产属于土地增值税的征税范围；选项 B 和选项 C：单位、个人在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税；该改制重组有关土地增值税政策不适用于房地产开发企业。选项 D：因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。

13.【答案】ABD。选项 C，暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其转为正式进口之日实施的税率征税。

14.【答案】ABCD。车船税的征税范围，包括依法在公安、交通、农业等车船管理部门登记的车船，具体可分为车辆和船舶两大类。

15.【答案】ABC。纳税担保，是指经税务机关同意或确认，纳税人或其他自然人、法人、经济组织以保证、抵押、质押的方式，为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。

三、判断题

1.【答案】对。实体法是指从实际内容上规定主体的权利和义务的法律，如刑法。程序法是指为了保障实体权利和义务的实现而制定的关于程序方面的法律，如刑事诉讼法。

2.【答案】对。本题表述正确。

3.【答案】错。本题考核网上银行开户流程。为客户申请签发证书，并将证书放置到客户从 Internet 网上可以访问的目录服务器上的机构是 CA 中心。然后通知网银中心，网银中心通过邮件通知客户从指定地址下载 CA 证书。

4.【答案】对。本题表述正确。

5.【答案】错。本题考核营改增的征税范围。根据规定，将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告的，按照经营租赁服务缴纳增值税。

6.【答案】对。本题表述正确。

7.【答案】错。对职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，不征收个人所得税。

8.【答案】对。本题表述正确。

9.【答案】对。本题表述正确。

10.【答案】错。根据《税收征收管理法》规定，税务机关是发票的主管机关，负责发票的印刷、领购、开具、保管、缴销的管理和监督。

四、不定项选择题

1.

【答案】ABC。试用期属于劳动合同的约定条款，不属于必备条款。

【答案】AC。小王要求签订书面劳动合同合法。根据规定，对于已建立劳动关系，未同时订立书面劳动合同的，应当自用工之日起1个月内订立书面劳动合同。

【答案】CD。首先合同约定的试用期时间不符合法律规定。劳动合同期限3个月以上不满1年的，试用期不得超过1个月；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；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。其次，试用期内的工资待遇不符合法律规定。劳动合同法规定，劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的80%。

【答案】ABC。用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的，劳动者可以随时通知解除劳动合同；用人单位违章、强令冒险作业危及劳动者人身安全的，劳动者不需要事先告知即可解除劳动合同；对于劳动者不需事先告知即可解除劳动合同的，用人单位需向劳动者支付经济补偿。

2.

【答案】ABD。选项C淀粉不属于初级农产品的范围，不适用13%的低税率，应该适用17%的基本税率。

【答案】A。根据增值税法律制度规定，一般纳税人购进货物，取得普通发票不可以抵扣进项税额。

【答案】C。可以抵扣的进项税额=15000×13%+500×11%+100000×3%+3400×60%=7045(元)

【答案】C。当期销项税额=45200÷(1+13%)×13%+23400÷(1+17%)×17%=8600(元)

当期应纳税额=8600-7045=1555(元)

3.

【答案】ABD。①广告费和业务宣传费扣除限额=4800×15%=720(万元);广告费和业务宣传费应调增的应纳税所得额=800+20-720=100(万元);②销售收入×5%=4800×5%=24(万元);业务招待费×60%=50×60%=30(万元);业务招待费扣除限额为24万元,应调增的应纳税所得额=50-24=26(万元);③新产品开发费用可按实际发生额的50%加计扣除,应调减的应纳税所得额=40×50%=20(万元)。

【答案】ABD。非金融企业向非金融企业借款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除,超过部分不得扣除。该企业向非金融机构借款利息的扣除限额=50÷10%×6%=30(万元),应调增的应纳税所得额=50-30=20(万元)。

【答案】AC。向供货商支付的违约金5万元可以在税前扣除;工商罚款1万元不得税前扣除;公益性捐赠扣除限额=628×12%=75.36(万元),该企业实际捐赠额为20万元,可以在税前扣除。增值税不得在所得税前扣除。

【答案】C。该企业2016年度应纳税所得额=628+100+26-20+20+1=755(万元);该企业2016年度应纳企业所得税=755×25%=188.75(万元);该企业2016年度应补缴的企业所得税税额=188.75-157=31.75(万元)。

初级会计实务模拟试题

一、单项选择题（24 题，每题 1.5 分，共 36 分）

1. A 公司于 2012 年 11 月 5 日从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 2000 万股作为交易性金融资产，每股支付价款 5 元，另支付相关费用 10 万元，2012 年 12 月 31 日，这部分股票的公允价值为 10500 万元，A 公司 2012 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

- A. 损失 10
- B. 收益 500
- C. 收益 490
- D. 损失 500

2. 下列各项中，不应确认为其他货币资金的是（ ）。

- A. 企业购买的准备随时出售的债券
- B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
- C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金
- D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金

3. 企业以现金支付职工薪酬，属于的资金运动方式是（ ）。

- A. 资金的投入
- B. 资金的循环和周转
- C. 资金的退出
- D. 不影响资金运动

4. 关于会计主体说法不正确的是（ ）。

- A. 可以是独立法人，也可以是非法人
- B. 可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位
- C. 可以是单一的子公司，也可以是由几个子公司组成的企业集团
- D. 当企业与业主有经济往来时，应将企业与业主作为同一个会计主体处理

5. 某企业为增值税一般纳税人，2014 年 6 月采购商品一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300000 元，增值税税额为 51000 元，款项用银行存款支付，商品已验收入库。另支付保险费 10000 元。不考虑其他因素，该企业采购商品的成本为（ ）元。

- A. 310000

B.361000

C.351000

D.300000

6.2016年12月初,某企业“应收账款”科目借方余额为600万元,相应的“坏账准备”科目贷方余额为40万元,本月实际发生坏账损失12万元。2016年12月31日经减值测试,该企业应补提坏账准备22万元。假设该企业坏账准备计提比例为5%,不考虑其他因素,该企业2016年12月31日“应收账款”期末余额为()万元。

A.1 000

B.600

C.550

D.560

7.某企业采用先进先出法计算发出材料的成本。2016年3月1日结存A材料100吨,每吨实际成本为400元;4月4日和5月17日分别购进A材料300吨和400吨,每吨实际成本分别为350元和420元;4月10日和5月27日分别发出200吨A材料。A材料5月末账面余额为()元。

A.30 000

B.25 601

C.178 000

D.168 000

8.在下列项目中,与“制造费用”科目属于同一类科目的是()。

A.固定资产

B.其他业务成本

C.生产成本

D.主营业务成本

9.按清查时间划分,单位发生贪污盗窃、营私舞弊等事件时所进行的清查属于()。

A.全面清查

B.局部清查

C.定期清查

D.不定期清查

10.某公司共有职工500名,其中生产工人为400名,管理人员为100名。2016年12月份,

该公司向职工发放自产产品作为福利，每人发放一台。该产品的成本为每台 150 元，计税价格为 200 元，增值税税率为 17%。不考虑其他因素，该公司因该事项而计入管理费用的金额为（ ）元。

- A.117 000
- B.23 400
- C.15 000
- D.20 000

11.企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金溢余，经批准后应计入（ ）。

- A.其他业务收入
- B.营业外收入
- C.管理费用
- D.营业外支出

12.甲公司出售一项无形资产，取得收入 800 万元，增值税税率为 6%。该无形资产取得时实际成本为 550 万元，已摊销 70 万元，已计提减值准备 20 万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为（ ）万元。

- A.-300
- B.438
- C.340
- D.342

13.A 企业为增值税一般纳税人，于 2016 年 5 月向某客户销售一批产品，取得不含税收入 150 000 元，成本 100 000 元。2016 年 10 月份，由于质量问题部分产品被退回，退回部分产品对应的售价为 60 000 元，成本为 30 000 元。A 企业销售该批产品对其 2016 年度利润影响的金额为（ ）元。

- A.50 000
- B.-10 000
- C.20 000
- D.30 000

14.2013 年 10 月，某企业将自产的 300 台空调作为福利发放给职工，每台成本为 0.18 万元，市场售价为 0.2 万元（不含增值税），该企业适用的增值税税率为 17%，假定不考虑其他因素，该企业由此而贷记“应付职工薪酬”科目的发生额为（ ）万元。

A.70.2

B.63.18

C.54

D.60

15.某企业年初未分配利润贷方余额为 400 万元，本年实现净利润 1 600 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 100 万元，向投资者分配利润 80 万元。该企业年末可供分配利润为（ ）万元。

A.1 840

B.2 000

C.1 740

D.1 680

16.下列选项中，属于其他业务成本核算内容的是（ ）。

A.出售交易性金融资产的损失

B.出售无形资产的损失

C.出售固定资产的损失

D.出售原材料的成本

17.M 公司全年实现利润总额 120 万元，其中包括国债利息收入 18 万元，税收滞纳金 12 万元，超标的业务招待费 10 万元。M 公司适用的所得税税率为 25%。假设不存在递延所得税，则 M 公司本年所得税费用为（ ）万元。

A.31

B.26.25

C.26

D.30

18.下列各资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的项目是（ ）。

A.预收款项

B.应付股利

C.货币资金

D.固定资产

19. 下列各项中，事业单位会计期末不应结转记入“事业结余”科目的是（ ）。

-
- A. “上级补助收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- B. “其他收入”科目本期发生额中的非专项资金收入
- C. “事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- D. “其他收入”科目本期发生额中的专项资金收入
20. 下列各项中，不属于政府补助的是（ ）。
- A. 财政部门拨付给企业的粮食定额补贴
- B. 企业获得的税收返还
- C. 企业收到政府作为所有者投入的资本
- D. 企业因购买设备取得的财政补助款
21. 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. 变卖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. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
- D. 偿还银行借款所产生的现金流量
22. 某企业生产甲、乙两种产品，12月份共发生生产工人工资70 000元，福利费10 000元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配，其中甲产品的生产工时为1 200小时，乙产品的生产工时为800小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为（ ）元。
- A. 28 000
- B. 32 000
- C. 42 000
- D. 48 000
23. 产品成本计算的分批法，适用的生产组织特点是（ ）。
- A. 大量大批生产
- B. 大量小批生产
- C. 单件大批生产
- D. 小批单件生产
24. 下列产品成本计算方法中，适用于单件、小批生产的是（ ）。
- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 逐步结转分步法

D.平行结转分步法

二、多项选择题（12 题，每题 2 分，共 24 分）

1.甲公司 2016 年 1 月 1 日开始自行研究开发无形资产，12 月 1 日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 40 万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 30 万元，符合资本化条件后发生职工薪酬 100 万元、计提专用设备折旧 200 万元。2016 年 12 月 1 日，该无形资产研发成功并达到预定用途，预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，不考虑净残值等其他因素。甲公司 2016 年对上述业务进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A.研发阶段确认的管理费用为 130 万元
- B.无形资产达到预定用途确认的成本为 300 万元
- C.影响 2016 年管理费用的金额为 157.5 万元
- D.2016 年末无形资产的账面价值为 272.5 万元

2.下列关于存货盘点的说法中，正确的有（ ）。

- A.存货盘盈时，经批准后，存在计入管理费用科目的情况
- B.存货盘亏时，经批准后，存在计入管理费用科目的情况
- C.企业发生存货盘盈盘亏，会涉及到“待处理财产损溢”科目
- D.企业发生存货盘盈盘亏，不会涉及到“其他应收款”科目

3.下列事项中，可能会引起资本公积总额发生变动的有（ ）。

- A.用资本公积转增资本
- B.企业接受投资者投入的资本
- C.与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用
- D.企业接受捐赠的无形资产

4.下列各项中，属于会计职能的有（ ）。

- A.评价经营业绩
- B.实施会计监督
- C.预测经济前景
- D.参与经济决策

5.下列事项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A.无力支付到期的银行承兑汇票

B.销售商品收取的包装物押金

C.应付租入包装物的租金

D.应付经营租入固定资产的租金

6.下列各项固定资产，不应当计提折旧的有（ ）。

A.未使用的厂房

B.已单独计价入账的土地

C.经营租入的机器设备

D.已提足折旧仍继续使用的固定资产

7.下列各项中，属于现金流量表所指的“现金”的有（ ）。

A.银行本票存款

B.信用证保证金存款

C.信用卡存款

D.存出投资款

8.下列各项中，不属于让渡资产使用权取得收入的有（ ）。

A.利息收入

B.包装物销售收入

C.特许权使用费收入

D.材料销售收入

9.下列关于成本计算平行结转分步法的表述中，正确的有（ ）。

A.不必逐步结转半成品成本

B.各步骤可以同时计算产品成本

C.能提供各个步骤半成品的成本资料

D.能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料

10.下列各项中，不影响利润表中营业利润的有（ ）。

A.固定资产盘亏净损失

B.无法查明原因的现金短缺

C.管理不善导致的原材料盘亏净损失

D.地震造成产品的毁损的净损失

11.下列关于职工薪酬的处理中，说法正确的有（ ）。

A.职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量

-
- B.企业应当将辞退福利分类为设定提存计划和设定收益计划
- C.短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度开始 12 个月内需要全部支付的职工薪酬
- D.在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬

12.下列对零余额账户用款额度科目的表述中,正确的有()。

- A.该科目借方登记收到授权支付到账额度
- B.该科目贷方登记支用的零余额用款额度
- C.该科目期末贷方余额反映事业单位尚未支用的零余额用款额度
- D.该科目年末无余额

三、判断题(10题,每题1分,共10分)

- 1.采用补充登记法更正错账时,按正确的金额与错误的金额的差额,用蓝字编制一张账户对应关系与原错误凭证相同的记账凭证,并用蓝字登记入账,以补记少记的金额。()
- 2.固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时,其可收回金额低于账面的,企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。()
- 3.企业领用的低值易耗品,在领用时均应计入到制造费用科目。()
- 4.在存货采购入库后发生的储存费用,应在发生时计入当期损益。但是,在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。()
- 5.企业提供劳务时,如资产负债表日不能对劳务交易的结果作出可靠估计,且已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的,应按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本确认收入,并结转已经发生的劳务成本。()
- 6.复式记账法是指对于发生的每一项经济业务都要以相等的金额同时在相互联系的两个账户中进行登记的一种记账方法。()
- 7.在产品品种比重和产品单位成本不变的情况下,产量增减会使成本降低额发生同比例的增减,但成本降低率不会发生变化。()
- 8.事业单位的事业结余和经营结余均应在期末转入非财政补助结余分配,结转后无余额。()
- 9.随同商品出售而不单独计价的包装物,在领用时应将其成本记入“管理费用”科目。()
- 10.计划成本分配法下,辅助生产车间实际发生的费用(包括辅助生产内部交互分配转入的

费用)与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额,全部计入基本生产车间设置的“制造费用”科目。()

四、不定项选择题(3题,每题10分,共30分)

1.购入需要安装的设备一台,该设备为生产经营用动产,增值税专用发票价款700万元,增值税119万元,2012年12月22日达到预定可使用状态,发生安装费20万元,预计使用年限5年,预计净残值率3%,采用双倍余额递减法计提折旧。2013年末,上述设备操作不当报废,经批准保险公司赔偿300万元未收。根据上述资料回答下列问题:

<1>.达到预定可使用状态之前的设备应该计入()科目。

- A.固定资产
- B.在建工程
- C.工程物资
- D.在途物资

<2>.发生安装费20万元的会计处理正确的是()。

- A.借:在建工程 20
贷:银行存款 20
- B.借:固定资产 20
贷:银行存款 20
- C.借:制造费用 20
贷:银行存款 20
- D.借:应付职工薪酬 20
贷:银行存款 20

<3>.固定资产的初始入账价值为()万元。

- A.819
- B.700
- C.720
- D.839

<4>.该设备2013年折旧为()万元。

- A.144
- B.188

C.288

D.248

<5>.处置固定资产下列说法中错误的是（ ）。

- A.累计折旧应该从贷方转出
- B.保险公司赔偿 300 万元确认为其他应收款
- C.处置固定资产应该在固定资产清理科目归集
- D.最终得到营业外收入 132 万元

2.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年 12 月份发生下列销售业务：

(1) 3 日，向 A 公司销售商品 1 000 件，每件商品的标价为 8 万元，在此基础上，甲公司同意给予 A 公司 10% 的商业折扣。每件商品的成本为 5 万元。商品已发出，并开出增值税专用发票，货款已收存银行。

(2) 5 日，向 B 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价为 600 万元，增值税税额为 102 万元。该批商品的成本为 400 万元。甲公司为了及早收回货款，在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。13 日，收到 B 公司扣除所享受现金折扣后的全部款项，并存入银行。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

(3) 15 日，向 C 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价为 900 万元，增值税税额为 153 万元，该批商品的成本为 700 万元。商品已发出，货款尚未收到。20 日，C 公司发现 15 日所购商品不符合合同规定的质量标准，要求甲公司在价格上给予 8% 的销售折让。甲公司经查明后，同意给予折让，收到 C 公司转来的税务部门出具的增值税专用发票（红字）。

(4) 21 日，收到 D 公司退回的当年 5 月所购商品的 20%。该商品的售价为 1 000 万元，成本为 800 万元，且于发出商品当日收到全部款项。经核查，该批商品存在质量问题，甲公司同意了 D 公司的退货要求。当日，收到 D 公司交来的税务机关开具的进货退货证明单，并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

(5) 甲公司本年度 10 月 1 日接受一项产品安装交易，安装期为 5 个月，合同总收入为 60 万元，至年底已预收款项 45 万元，已实际发生的成本为 28 万元，用银行存款支付，估计还将发生的成本为 12 万元。采用完工百分比法确认收入，以已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度。

要求：

根据上述资料，分析回答下列第（1）～（5）题。（答案中的金额单位用万元表示）

<1>.根据资料（1），甲公司实际收到的款项为（ ）万元。

- A.9 360
- B.8 424
- C.7 200
- D.8 000

<2>.根据资料（2），甲公司应确认的现金折扣为（ ）万元。

- A.12
- B.20
- C.15
- D.18

<3>.根据资料（3），下列各项中，甲公司处理正确的是（ ）。

- A.货款尚未收到不符合收入确认条件
- B.15日货款尚未收到，确认应收账款 1053 万元
- C.15日确认主营业务收入 900 万元
- D.20日冲减主营业务收入 72 万元

<4>.根据资料（5），甲公司应确认的收入是（ ）万元。

- A.60
- B.18
- C.42
- D.45

<5>.甲公司 12 月份的营业利润是（ ）万元。

- A.2 478
- B.2 490
- C.6 080
- D.6 880

3.甲公司采用品种法计算产品成本,对 A 产品采用约当产量比例法分配完工产品和月末在产品之间的成本,原材料在生产开始时一次性投入,其他加工费用均衡发生,在产品完工进度为 50%。有关 A 产品 2013 年 3 月的成本费用资料如下:

产品名称: A 产品

单位: 万元

摘要	产量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	200	200	180	100	680
本月发生生产成本	800	880	760	500	2940
本月生产成本合计	1000	1080	940	600	3620

本月月末完工产品 800 件，在产品 200 件。本年 A 产品的单位计划成本：直接材料为 1.5 万元，直接人工为 1 万元，制造费用为 0.85 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列小题（答案中涉及小数的，保留两位小数）。

<1>.月末直接材料在完工产品和在产品之间进行分配时的分配率为（ ）。

- A.1.08
- B.1.2
- C.1.8
- D.1.02

<2>.完工产品应负担的制造费用为（ ）万元。

- A.800
- B.835.56
- C.533.33
- D.480

<3>.月末计算的完工产品的成本为（ ）万元。

- A.291.11
- B.2232.89
- C.2543.6
- D.1562.33

<4>.关于直接材料和直接人工实际成本与计划成本之间差异的表述中，正确的是（ ）。

- A.材料价格变动的影响=实际数量×（实际价格-计划价格）
- B.材料消耗量变动的影响=实际价格×（实际数量-计划数量）
- C.单位产品所耗工时变动的影响=（实际工时-计划工时）×实际每小时工资成本
- D.每小时工资成本变动的影响=（实际每小时工资成本-计划每小时工资成本）×实际工时

<5>.月末完工产品单位成本为（ ）万元。

A.2.79

B.1.94

C.2.62

D.3.53



初级会计实务模拟试题答案

一、单项选择题

1. 【答案】B。公允价值变动损益 = $10500 - 2000 \times 5 = 500$ (万元)。
2. 【答案】A。选项 A，企业购买的准备随时出售的债券属于交易性金融资产。
3. 【答案】B。以现金支付职工薪酬属于企业的生产过程，属于资金的循环和周转。
4. 【答案】D。选项 A 会计主体可以是一个企业，也可以是企业的一个部门，企业是独立的法人，企业的部门是非法人；选项 B 企业内部的某一个单位，例如企业的分公司或是某个独立的车间；选项 C 单一的子公司和企业集团都可以作为会计主体；选项 D 将主体的经济活动与该主体所有者、职工个人的经济活动区别对待。
5. 【答案】A。采购商品的成本 = $300000 + 10000 = 310000$ (元)。
6. 【答案】A。期末，坏账准备的贷方余额 = $40 - 12 + 22 = 50$ (万元)，根据期末坏账准备的余额 = 应收账款的余额 \times 坏账准备计提比例，可以得出应收账款的期末余额 = $50 / 5\% = 1000$ (万元)。
7. 【答案】D。4 月 10 日发出材料成本为 $100 \times 400 + 100 \times 350 = 75000$ (元)；5 月 27 日发出材料成本为 $200 \times 350 = 70000$ (元)；则 A 材料月末账面余额为 $400 \times 420 = 168000$ (元)，因此答案应该选 D。
8. 【答案】C。制造费用属于成本类科目，A 是资产类科目，B、D 是损益类科目。
9. 【答案】D。按清查时间划分为定期清查和不定期清查。发生自然灾害或贪污盗窃、营私舞弊等事件时，对受损的财产物资进行清查，目的是查清损失情况，所以说是定期的清查。
10. 【答案】B。本题的分录是：
借：生产成本 93 600 ($400 \times 200 \times 1.17$)
 管理费用 23 400 ($100 \times 200 \times 1.17$)
 贷：应付职工薪酬 117 000
11. 【答案】B。企业现金清查中，如为现金溢余，属于应支付给某人或者相关部门的部分，计入其他应付款；属于无法查明原因的部分，计入营业外收入。
12. 【答案】C。出售该项无形资产应计入当期损益的金额 = $800 - (550 - 70 - 20) = 340$ (万元)。
注意：出售无形资产应该交纳增值税，增值税是价外税，不影响处置损益。该题的分录是：
借：银行存款 848

累计摊销 70

无形资产减值准备 20

贷：无形资产 550

 应交税费——应交增值税（销项税额） 48（ $800 \times 6\%$ ）

 营业外收入 340

13. 【答案】C。非资产负债表日后期间发生的销售退回，应冲减企业当期收入和成本，因此该笔业务对 A 企业 2016 年度利润影响的金额 = $(150\,000 - 60\,000) - (100\,000 - 30\,000) = 20\,000$ （元）。

14. 【答案】A。应确认的应付职工薪酬 = $0.2 \times 300 + 0.2 \times 300 \times 17\% = 70.2$ （万元）。

15. 【答案】B。企业当年实现的净利润加上年初未分配利润(或减去年初未弥补亏损)和其他转入后的余额，为可供分配的利润。可供分配利润 = $400 + 1\,600 = 2\,000$ （万元）。

16. 【答案】D。出售交易性金融资产的损失在投资收益中核算，出售无形资产的损失和固定资产的损失要在营业外支出中核算。

17. 【答案】A。M 公司的应纳税所得额 = $120 - 18 + 12 + 10 = 124$ （万元）（国债利息收入调减，税收滞纳金调增，超标的业务招待费调增），应交所得税 = $124 \times 25\% = 31$ （万元）。在不存在递延所得税的情况下，应交所得税等于所得税费用。

18. 【答案】D。本题考核资产负债表项目的填列。固定资产项目是根据固定资产科目余额减去累计折旧、固定资产减值准备科目余额后的金额计算填列的。

19. 【答案】B。期末，选项 ACD 均应转入非财政补助结转，选项 B 应转入事业结余。

20. 【答案】C。政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。我国目前政府补助的形式主要有：财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨的非货币性资产。

21. 【答案】C。本题考核经营活动产生的现金流量。变卖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。

22. 【答案】D。甲产品应分担的人工费 = $1\,200 \times (70\,000 + 10\,000) / (1\,200 + 800) = 48\,000$ （元）。

23. 【答案】D。分批法，是指以产品的批别作为产品成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。这种方法主要适用于单件、小批生产的企业。

24.【答案】B。品种法适用于单步骤、大量生产的企业；分批法适用于单件、小批生产的企业；分步法适用于大量大批的多步骤生产的企业，所以选项 B 正确。

二、多项选择题

1.【答案】AB。选项 A，管理费用的金额=30+40+30+30=130（万元）；选项 B，无形资产达到预定用途的确认成本=100+200=300（万元）；选项 C，影响 2016 年管理费用的金额=130+无形资产 2016 年摊销额 2.5（ $300/10\times 1/12$ ）=132.5（万元）；选项 D，2016 年末无形资产的账面价值=300-2.5=297.5（万元）。

2.【答案】ABC。存货盘亏，对于应由保险公司和过失人的赔款，记入“其他应收款”科目。

3.【答案】ABC。企业接受捐赠的无形资产，计入当期损益，不影响资本公积。

4.【答案】ABCD。会计的职能包括核算与监督，事前核算主要是预测经济前景，参与经济决策；事后核算主要包括评价经营业绩。故此题选择 ABCD。

5.【答案】BCD。选项 A，计入短期借款，不通过其他应付款核算，即：

借：应付票据

贷：短期借款

6.【答案】BCD。选项 A，未使用的厂房仍然需要计提折旧；选项 B，单独计价入账的土地不计提折旧；选项 C，经营租入的机器设备由出租方计提折旧；选项 D 已经提足折旧仍继续使用的固定资产，不计提折旧。

7.【答案】ABCD。现金流量表中所指的现金包括企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括库存现金、银行存款和其他货币资金等。其中其他货币资金主要包括：银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

8.【答案】BD。选项 BD，属于商品销售收入。

9.【答案】ABD。平行结转分步法的优点是：（1）各步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本；（2）能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，不必进行成本还原，因而能够简化和加速成本计算工作。缺点是不能提供各个步骤的半成品成本资料；在产品的费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，即不按其所在的地点登记，而按其发生的地点登记，因而不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料；各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面地反映各该步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。

10.【答案】AD。选项 A、D，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润；选项 B、C，记入

“管理费用”科目，影响营业利润。

11. 【答案】AD。企业应将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定收益计划，选项 B 错误；短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部支付的职工薪酬，选项 C 错误。

12. 【答案】ABD。零余额账户用款额度科目期末借方余额反映事业单位尚未支用的零余额用款额度。

三、判断题

1. 【答案】对。本题考核补充登记法的具体使用方法。

2. 【答案】对。

3. 【答案】错。低值易耗品如果是生产车间领用的，通常应计入制造费用，期末再进行分配计入生产成本；但是，如果该生产车间只生产一种产品，也可以直接计入生产成本，不需要通过制造费用进行归集。如果是企业管理部门领用的，则应计入管理费用。

4. 【答案】对。在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用，属于未达到预定可使用状态之前发生的，应计入存货成本。

5. 【答案】对

6. 【答案】对。复式记账法是指对于发生的每一项经济业务都要以相等的金额同时在相互联系的两个或两个以上的账户中进行登记的一种记账方法。

7. 【答案】对

8. 【答案】错。事业单位的经营结余，如为借方余额时，则不予结转。

9. 【答案】错。根据新准则的规定，随同商品出售而不单独计价的包装物，应该将其成本计入当期的销售费用。因为不单独计价，所以没有收入确认，这个包装物的作用就是为了促进销售，所以相应的成本计入到销售费用。

10. 【答案】错。辅助生产车间实际发生的费用（包括辅助生产内部交互分配转入的费用）与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额，采用简化计算方法全部计入管理费用科目。

四、不定项选择题

1.

【答案】B。

借：在建工程 700

应交税费—应交增值税（进项税额） 119

贷：银行存款 819

【答案】A。支付安装费：

借：在建工程 20

贷：银行存款 20

【答案】C。固定资产的初始入账价值=700（购入需安装设备的价款）+20（发生的安装费用）=720（万元）

借：在建工程 700

应交税费—应交增值税（进项税额） 119

贷：银行存款 819

借：在建工程 20

贷：银行存款 20

借：固定资产 720

贷：在建工程 720

【答案】C。采用双倍余额递减法：年折旧率=2/预计使用年限，则年折旧率=2/5（预计使用年限）=40%，2013年折旧=720×2/5=288（万元）。

【答案】AD。

借：固定资产清理 432

累计折旧 288

贷：固定资产 720

借：其他应收款 300

贷：固定资产清理 300

借：营业外支出 132

贷：固定资产清理 132

整题分录：

借：在建工程 700

应交税费—应交增值税（进项税额） 119

贷：银行存款 819

借：在建工程 20

贷：银行存款 20

借：固定资产 720

贷：在建工程 720

年折旧率 = $2/5 = 40\%$

2013 年折旧 = $720 \times 2/5 = 288$

借：固定资产清理 432

累计折旧 288

贷：固定资产 720

借：其他应收款 300

贷：固定资产清理 300

借：营业外支出 132

贷：固定资产清理 132

2.

【答案】B。应按照扣除商业折扣后的金额确认收入与增值税，会计处理为：

借：银行存款 8 424 [$1\ 000 \times 8 \times (1 - 10\%) \times (1 + 17\%)$]

贷：主营业务收入 7 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 1 224

借：主营业务成本 5 000

贷：库存商品 5 000

【答案】A。甲公司应确认的现金折扣 = $600 \times 2\% = 12$ （万元），相应的会计处理为：

借：应收账款 702

贷：主营业务收入 600

应交税费——应交增值税（销项税额） 102

借：银行存款 690

财务费用 12

贷：应收账款 702

借：主营业务成本 400

贷：库存商品 400

【答案】BCD。15 日，甲公司的会计处理为：

借：应收账款 1 053

贷：主营业务收入 900

应交税费——应交增值税（销项税额） 153

借：主营业务成本 700

贷：库存商品 700

20日，甲公司的会计处理为：

借：主营业务收入 72

应交税费——应交增值税（销项税额） 12.24

贷：应收账款 84.24

【答案】C。事项（5），会计分录如下：

借：银行存款 45

贷：预收账款 45

借：劳务成本 28

贷：银行存款 28

借：预收账款 42（60×70%）

贷：主营业务收入 42

借：主营业务成本 28（40×70%）

贷：劳务成本 28

【答案】A。事项（4），会计分录为：

借：主营业务收入 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 34

贷：银行存款 234

借：库存商品 160

贷：主营业务成本 160

甲公司12月份的营业利润=营业收入-营业成本-财务费用=7 200-5 000+600-12-400+900-72-700+42-28-200+160=2 490（万元）。

3.

【答案】A。因为原材料在生产开始时一次性投入，不必计算在产品的约当产量，直接材料的分配率=1080÷（800+200）=1.08。

【答案】C。完工产品应负担的制造费用=600÷（800+200×50%）×800=533.33（万元）。

【答案】B。完工产品应负担的成本：直接材料成本=1.08×800=864（万元），直接人工成本=940÷（800+200×50%）×800=835.56（万元），制造费用=600÷（800+200×50%）×

800=533.33（万元），完工产品负担的成本合计=864+835.56+533.33=2232.89（万元）。

【答案】AD。选项 B 的正确表述是：材料消耗量变动的影响=（实际数量-计划数量）×计划价格，选项 C 的正确表述是：单位产品所耗工时变动的影响=（实际工时-计划工时）×计划每小时工资成本。

【答案】A。完工产品应负担的成本合计为 2232.89（万元），完工产品的单位成本=2232.89÷800=2.79（万元）。

