

2008年度会计专业初级技术资格考试

经济法基础

模拟试题参考答案

○郭守杰

一、单项选择题

1. B

【解析】效力等级:宪法>法律>行政法规>地方性法规。

2. B

【解析】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;(2)行政争议;(3)劳动争议;(4)农业承包合同纠纷。

3. C

【解析】法律事实包括法律行为和法律事件,选项 ABD 属于法律行为。

4. C

【解析】(1)诉讼实行地域管辖和级别管辖;(2)仲裁不实行级别管辖和地域管辖。

5. A

【解析】当事人不服行政机关作出的“行政处分”或者其他“人事决定”时,可以按照有关规定进行申诉,但不能提起行政复议。

6. C

【解析】一般会计人员办理交接手续,由单位的会计机构负责人、会计主管人员监交。

7. C

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告尚不构成犯罪的,对单位处以 5 000 元以上 10 万元以下的罚款;对其直接负责的主管人员,可以处以 3 000 元以上 5 万元以下的罚款;对其中的会计人员,由县级以上人民政府的财政部门吊销会计从业资格证书。

8. D

【解析】会计档案的定期保管期限分为 3 年、5 年、10 年、15 年、25 年五种。

9. D

【解析】单位负责人应当在会计档案销毁清册上签署意见;销毁后,监销人应当将监销情况报告本单位负责人。

10. D

【解析】持证人员离开会计工作岗位超过 6 个月的,应当向原注册登记的会计从业资格管理机构备案。

11. D

【解析】土地增值税实行四级超率累进税率。

12. D

【解析】(1)小规模纳税人的进项税额不得抵扣;(2)应纳税增值税税额=16 960÷(1+6%)×6%=960(元)。

13. D

【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,即作为生产最终应税消费品的直接材料,并构成

最终应税消费品实体的,不缴纳消费税。

14. C

【解析】(1)选项 AD 应缴纳增值税。(2)选项 B:单位将不动产无偿赠与他人,视同销售不动产征收营业税;个人无偿赠送不动产的行为,不征收营业税。

15. C

【解析】(1)将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费,视同销售;(2)将外购的货物用于集体福利或个人消费,不视同销售。

16. D

【解析】纳税人逾期归还银行贷款,银行按规定加收的罚息,不属于行政性罚款,允许在税前扣除。

17. A

【解析】特许权使用费收入“按次征收”,应纳税个人所得税=(3 000-800)×20%+4 500×(1-20%)×20%=1 160(元)。

18. B

【解析】同一作品在报刊上连载取得收入,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。该作家应纳税个人所得税=(3 000+4 000+5 000)×(1-20%)×20%×(1-30%)=1 344(元)。

19. B

【解析】记载有两个或两个以上应适用不同税率经济事项的同一凭证,如分别记载金额的,应分别计算应纳税额,相加后按合计税额贴花;如未分别记载金额的,按税率高的计算贴花。因此,甲企业应纳印花税额=300×0.5‰=0.15(万元)。

20. D

【解析】税收保全措施包括:(1)书面通知纳税人的开户银行冻结其存款;(2)扣押、查封纳税人的商品、货物或者其他财产。

21. D

【解析】(1)从事生产、经营的纳税人自领取营业执照之日起 30 日内,向税务机关办理税务登记;(2)从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案。

22. B

【解析】(1)加收滞纳金的起止时间为税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止(12月6日至12月15日);(2)滞纳金=200 000×0.05%×10=1 000(元)。

23. D

【解析】商业汇票出票人的签章应为该单位的财务专用章或者公章,加其法定代表人或其授权的代理人的签名或者盖章。

24. A

【解析】(1)“汇兑”是指汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式;(2)“托收承付”是指根据销售合同由收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项,由付款人向银行承认付款的结算方式;(3)“委托收款”是指收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式。

25. A

【解析】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。

二、多项选择题

1. BC

【解析】因票据纠纷提起的诉讼,由票据支付地或者被告

住所地的人民法院管辖。

2. AB

【解析】选项 CD 属于客体。

3. BC

【解析】选项 A 属于行政责任,选项 D 属于刑事责任。

4. BC

【解析】因保险合同纠纷提起的诉讼,由被告住所地或者保险标的物所在地的人民法院管辖。

5. ABC

【解析】代理记账机构可以接受委托,代表委托人办理的业务主要有:(1)进行会计核算,包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告;(2)定期向有关部门提供财务会计报告;(3)定期向税务机关提供税务材料。

6. CD

【解析】应当取得会计从业资格的会计岗位:(1)会计机构负责人(会计主管人员);(2)出纳;(3)稽核;(4)资本核算,收入、支出、债权债务核算,工资、成本费用、财务成果核算;(5)财产物资的收发、增减核算;(6)总账、财务会计报告编制;(7)会计机构内会计档案管理。

7. BCD

【解析】选项 A 属于中央地方共享税。

8. ABC

【解析】(1)选项 ABC 视同销售,应缴纳增值税;(2)选项 D 应缴纳营业税。

9. BD

【解析】(1)选项 A:进口应税消费品,向报关地海关申报纳税。(2)选项 C:委托加工应税消费品,由受托方代收代缴消费税;只有受托方为个体经营者时,才回委托方所在地缴纳消费税。

10. ABC

【解析】纳税人逾期归还银行贷款,银行按规定加收的罚息,不属于行政性罚款,允许在税前扣除。

11. ABD

【解析】(1)选项 A“退休工资”属于免税项目;(2)选项 BD 属于免税项目;(3)选项 C 应缴纳个人所得税= $(1\ 600-800)\times 20%\times (1-30\%)=112$ (元)。

12. AB

【解析】(1)买方缴纳契税、印花税;(2)卖方缴纳印花税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税。

13. BCD

【解析】(1)与转让房地产有关的税金包括营业税、城市维护建设税、印花税、教育费附加和土地增值税;(2)契税由买方缴纳,因此选项 A 是错误的。

14. BD

【解析】土地、房屋权属的典当、继承、出租、抵押,不属于契税的征税范围。

15. ABCD

【解析】见教材 P242。

16. ABCD

【解析】见教材 P261。

17. ABC

【解析】(1)对偷税、抗税、骗税的,税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗税的税款,税务机关可以无

限期追征;(2)选项 D 的最长追征期为 5 年。

18. BCD

【解析】可以挂失止付的票据:已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样的银行汇票和银行本票四种。

19. CD

【解析】(1)单位银行卡账户不得存入现金、不得支取现金;(2)财政预算外资金、证券交易结算资金、期货交易结算资金和信托基金专用存款账户,不得支取现金;(3)基本建设资金、更新改造资金、政策性房地产开发资金、金融机构存放同业资金专用存款账户,需要支取现金的,应在开户时报中国人民银行当地分支行批准。

20. AC

【解析】汇票、支票的基本当事人包括出票人、付款人和收款人,银行本票(出票人本人付款)的基本当事人只包括出票人、收款人。

三、判断题

1. ✓

2. ✓

3. ×

【解析】原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

4. ×

【解析】不能分别核算的,一并征收增值税。

5. ×

【解析】纳税人委托其他纳税人代销货物的,其增值税纳税义务的发生时间为收到代销单位销售的代销清单的当天。

6. ✓

7. ×

【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。

8. ✓

9. ✓

【解析】票据(汇票、本票、支票)的金额、收款人名称、出票日期不得更改,否则票据无效。

10. ✓

四、计算分析题

1. (1)该商店 4 月份发生的出租装修工具、承揽装修及地板安装业务收入缴纳营业税。

(2)当月应纳增值税税额= $397\ 800\div(1+17\%)\times 17\%-60\ 000\times 17\%=47\ 600$ (元)。

(3)出租装修工具应纳营业税税额= $12\ 000\times 5\%=600$ (元);承揽装修及地板安装业务应纳营业税税额= $87\ 000\times 3\%=2\ 610$ (元);当月应纳营业税税额= $600+2\ 610=3\ 210$ (元)。

2. (1)进口 A 类化妆品应缴纳消费税= $(820\ 000+230\ 000)\div(1-30\%)\times 30\%=450\ 000$ (元)。

(2)委托加工 B 类化妆品应缴纳消费税= $(68\ 000+2\ 000)\div(1-30\%)\times 30\%=30\ 000$ (元)。

(3)C 类化妆品应缴纳消费税= $(580\ 000+8\ 000)\times 30\%=176\ 400$ (元)。

(4)该企业 3 月份应缴纳消费税= $450\ 000+30\ 000+176\ 400=656\ 400$ (元)。

3. (1)参加文艺演出应纳税额= $20\ 000\times(1-20\%)\times 20\%\times 5=16\ 000$ (元)。

2008年度会计专业中级技术资格考试

中级会计实务模拟试题

○张志凤

一、单项选择题

1. 某企业自行建造管理用房屋一间,购入所需的各种物资 100 000 元,支付增值税 17 000 元,全部用于房屋建造。另外还领用本企业所生产的产品一批,实际成本 2 000 元,售价 2 500 元,支付工程人员工资 20 000 元,提取工程人员的福利费 2 800 元,支付其他费用 3 755 元。该企业适用的增值税税率为 17%,则该房屋的实际造价为()元。

A. 145 980 B. 145 895 C. 145 555 D. 143 095

2. 甲公司在 2008 年 3 月与乙客户签订了一份为期 12 个月的建筑合同,约定合同价格为 120 万元,预计建筑成本为 100 万元。合同规定乙客户将分期支付合同价款,每笔 40 万元。其中,第一笔在合同签订后支付,第二笔在 6 个月 after 支付,最后一笔在建筑物交付使用时支付。至 2008 年末,实际发生成本为 65 万元。假设所有的成本均为现金流出,情况与预期一致,不考虑相关税费,则甲公司对该建筑合同如按完工百分比法计算,应在 2008 年确认的毛利为()元。

A. 70 000 B. 130 000 C. 150 000 D. 200 000

3. 企业取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目发生的支出,下列说法中正确的是()。

A. 应于发生时计入当期损益 B. 应计入无形资产成本 C. 属于研究开发项目研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益 D. 属于研究开发项目开发阶段的支出,应当于发生时计入当期损益

4. A 公司以一台甲设备换入 D 公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为 22 万元,已提折旧 3 万元,已提减值准备 3

(2)①稿酬的扣除限额=250 000×(1-20%)×20%×(1-30%)=28 000(元),超过抵减限额的 2 000 元,可在以后年度抵减;②演出的扣除限额=10 000×(1-20%)×20%=1 600(元),境外已缴纳 1 500 元,应补缴个人所得税 100 元。

(3)足球彩票收入的应纳税额=(50 000-50 000×30%)×20%=7 000(元)。

(4)国债利息收入免税。

(5)保险赔偿所得免税。

(6)储蓄存款利息应纳税额=6 000×20%=1 200(元)。

(7)财产转让所得应纳税额=(300 000-150 000-21 000)×20%=25 800(元)。

(8)投资个人独资企业应纳税额=(110 000-51 000-30 000)×20%-1 250=4 550(元)。

(9)张某 2007 年应纳个人所得税税额=16 000+100+7 000+1 200+25 800+4 550=54 650(元)。

五、综合题

(1)甲企业的行为属于签发空头支票。根据规定,当事人

万元,甲设备的公允价值无法合理确定,换入的乙设备的公允价值为 24 万元。D 公司另向 A 公司收取补价 1 万元。两公司资产交换具有商业实质。A 公司换入乙设备应计入当期收益的金额为()万元。

A. 5 B. 0 C. 3 D. 7

5. 某股份有限公司于 20×8 年 1 月 1 日发行 3 年期、每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的公司债券,债券面值为 100 万元,票面年利率为 5%,实际利率为 4%,发行价格为 102.78 万元。按实际利率法确认利息费用。该债券 20×9 年度确认的利息费用为()万元。

A. 4.11 B. 5 C. 4.08 D. 0.89

6. 2008 年 2 月 3 日,深广公司销售一批材料给红星公司,不含税价格为 100 000 元,增值税税率为 17%。当年 3 月 20 日,红星公司财务发生困难,无法按合同规定偿还债务,经双方协议,深广公司同意减免红星公司 20 000 元债务,余额用现金立即清偿。深广公司对该项债权计提坏账准备 5 000 元。红星公司应确认的债务重组利得为()元。

A. 20 000 B. 0 C. 92 000 D. 117 000

7. 我国境内某上市公司发生的下列交易或事项中,属于会计政策变更的是()。

A. 因固定资产改良将其折旧年限由 8 年延长至 10 年 B. 期末对原按业务发生时的汇率折算的外币长期借款余额按期末市场汇率进行调整 C. 年末根据当期发生的可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产调整本期所得税费用 D. 投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式

8. 某上市公司在其年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中,属于调整事项的是()。

A. 因税收优惠退回报告年度以前的所得税 200 万元 B. 因报告年度走私而被罚款 200 万元 C. 对报告年度的工程完工进度作了修改,增加营业收入 200 万元 D. 以存货归还报告年度形成的负债 200 万元

9. 某外商投资企业银行存款(美元)账户上期期末余额 50 000 美元,市场汇率为 1 美元=7.30 元人民币,该企业采用当日市场汇率作为记账汇率,该企业本月 10 日将其中 10 000 美元在银行兑换为人民币,银行当日美元买入价为 1 美元=

签发空头支票的,由中国人民银行处以票面金额 5%但不低于 1 000 元的罚款;持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2%的赔偿金。

(2)①B 企业提示付款的时间符合规定。根据规定,商业汇票的提示付款期限为自汇票到期日起 10 日内。②乙银行拒绝付款的做法不符合规定。根据规定,银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额缴存票款的,承兑银行仍应向持票人无条件付款,但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

(3)①保证金的数额符合规定。根据规定,开证行在决定受理时,应向申请人收取不低于开证金额 20%的保证金。②C 企业不能支取现金。根据规定,信用证结算方式只能用于转账结算,不得支取现金。③信用证的有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过 6 个月。④乙银行拒绝付款的做法不符合规定。根据规定,申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的,开证行仍应在规定的付款时间内进行付款。