

(4)2006年4月10日乙企业宣告并发放现金股利时,借:银行存款1 000 000;贷:投资收益1 000 000。

(5)2006年12月31日确认公允价值变动损益时,借:公允价值变动损益1 250 000[2 500 000×(3-2.5)];贷:交易性金融资产——公允价值变动1 250 000。

(6)2007年1月10日出售股票,借:银行存款8 750 000;贷:交易性金融资产——成本5 000 000、——公允价值变动1 250 000,投资收益2 500 000。借:公允价值变动损益1 250 000;贷:投资收益1 250 000。

2. (1)8月3日,将商品交付向阳公司时,借:委托代销商品4 500 000;贷:库存商品4 500 000。

(2)8月8日,收到大方公司的预付款时,借:银行存款15 000 000;贷:预收账款15 000 000。

(3)8月12日向永乐公司销售一批商品时,借:应收账款11 700 000;贷:主营业务收入10 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)1 700 000。借:主营业务成本8 000 000;贷:库存商品8 000 000。

(4)8月15日,向光大企业销售一批商品时,借:应收账款4 680 000;贷:主营业务收入4 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)680 000。借:主营业务成本2 500 000;贷:库存商品2 500 000。

(5)8月18日发生销售折让时,借:主营业务收入200 000,应交税费——应交增值税(销项税额)34 000;贷:应收账款234 000。借:银行存款4 446 000;贷:应收账款4 446 000。

(6)8月22日,向前锋公司销售设备时,借:应收账款5 850 000;贷:主营业务收入5 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)850 000。借:主营业务成本3 000 000;贷:库存商品3 000 000。

(7)8月24日,向月阳企业发出商品时,借:发出商品3 000 000;贷:库存商品3 000 000。借:应收账款——应收销项税额850 000;贷:应交税费——应交增值税(销项税额)850 000。

(8)8月25日,甲企业收到向阳公司开来的代销清单时,借:应收账款2 632 500;贷:主营业务收入2 250 000(75 000×30),应交税费——应交增值税(销项税额)382 500。借:主营业务成本1 350 000(45 000×30);贷:委托代销商品1 350 000。借:销售费用225 000(2 250 000×10%);贷:应收账款225 000。

(9)8月28日,收到向永乐公司销售一批商品的货款时,借:银行存款11 600 000,财务费用100 000(10 000 000×1%);贷:应收账款11 700 000。

(10)8月31日,收到大方公司支付的剩余货款及增值税时,借:预收账款15 000 000,银行存款14 250 000;贷:主营业务收入25 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)4 250 000。借:主营业务成本20 000 000;贷:库存商品20 000 000。

(11)6月30日,计算应交所得税,利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出,其中:营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)=[(10 000 000+4 000 000-200 000+5 000 000+2 250 000+25 000 000)+1 500 000]-[(8 000 000+2 500 000+3 000 000+1 350 000+20 000 000)+1 000 000]-

525 000-225 000-3 000 000-1 200 000+3 500 000-900 000=9 350 000(元),应交所得税=9 350 000×33%=3 085 500(元)。借:所得税3 085 500;贷:应交税费——应交所得税3 085 500。

### 利 润 表

编制单位:甲企业		2006年8月		单位:元	
项 目		本期金额	上期金额		
一、营业收入		47 550 000			
减:营业成本		35 850 000			
营业税金及附加		525 000			
销售费用		225 000			
管理费用		3 000 000			
财务费用		1 200 000			
资产减值损失					
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中:对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6 750 000			
加:营业外收入		3 500 000			
减:营业外支出		900 000			
其中:非流动资产处置损失					
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		9 350 000			
减:所得税费用		3 085 500			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6 264 500			
五、每股收益					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

## 2007年会计专业初级技术资格考试

# 经济法基础模拟试题

北京化工大学文法学院 游文丽

### 一、单项选择题

1. 下列各项中,符合我国《仲裁法》规定的有( )。

A. 仲裁实行自愿原则 B. 仲裁当事人只能是法人单位 C. 只要当事人双方同意,任何纠纷都可以仲裁 D. 当事人不服仲裁裁决可以向人民法院起诉

2. 下列有关诉讼时效的表述中,正确的是( )。

A. 诉讼时效期间从权利人的权利被侵害之日起计算 B. 权利人提起诉讼是诉讼时效中止的法定事由之一 C. 只有在诉讼时效期间的最后6个月内发生诉讼时效中止的法定事由,才能中止时效的进行 D. 诉讼时效中止的法定事由发生之后,已经经过的时效期间统归无效

3. 根据我国《会计法》的规定,外来原始凭证的金额有错误时,应当采取的正确做法是( )。

A. 由出具单位重开 B. 由出具单位更正并加盖接受单位印章 C. 由接受单位更正并加盖接受单位印章 D. 由经办人员更正并加盖经办人员印章

4. 某单位拟聘任有会计从业资格的李某担任单位会计

机构负责人,如果李某不具备会计师以上专业技术职务资格,应具备的条件是( )。

- A. 从事会计工作 1 年以上经历 B. 从事会计工作 2 年以上经历 C. 从事会计工作 3 年以上经历 D. 从事会计工作 5 年以上经历

5. 根据《会计人员继续教育暂行规定》,具有初级会计专业技术资格的会计人员每年接受继续教育的培训时间最少应为( )。

- A. 20 小时 B. 24 小时 C. 30 小时 D. 48 小时

6. 某公司的会计人员甲伪造会计账簿,尚不构成犯罪。根据《会计法》的规定,甲的违法行为的法律后果是( )。

- A. 处以 3 000 元以上 5 万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书 B. 处以 5 000 元以上 10 万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书 C. 予以警告,并处以 3 000 元以上 5 万元以下的罚款 D. 予以警告,并处以 2 000 元以上 2 万元以下的罚款

7. 我国税法要素中,用来明确征税的具体范围、确定征税对象适用不同税率的要素是( )。

- A. 税目 B. 计税依据 C. 征税对象 D. 税率

8. 对年应税销售额在 180 万元以下的单位,无论财务核算是否健全,不得认定为增值税一般纳税人的是( )。

- A. 小规模商业企业 B. 企业性单位 C. 从事货物批发的企业 D. 小规模生产企业

9. 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定,不能从增值税销项税额中抵扣进项税额的项目是( )。

- A. 购进货物所支付运费的进项税额 B. 进口货物的进项税额 C. 用于装饰建筑物所购进货物的进项税额 D. 购进农产品的进项税额

10. 根据增值税法律制度的有关规定,纳税人采取赊销方式销售货物的,其增值税纳税义务发生时间为( )。

- A. 发出货物的当天 B. 收到货物的当天 C. 按合同约定的收款日期的当天 D. 签订合同的当天

11. 根据消费税法律制度的规定,对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中,不属于实行复合计税办法的消费品是( )。

- A. 卷烟 B. 烟丝 C. 粮食白酒 D. 薯类白酒

12. 某啤酒厂以赊销方式销售一批啤酒,根据消费税法法律制度的有关规定,其消费税纳税义务的发生时间是( )。

- A. 发出啤酒的当天 B. 对方收到啤酒的当天 C. 合同规定的收款日期的当天 D. 取得索取销售款凭据的当天

13. 根据《刑法》第 201 条的规定,偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元且偷税数额占应纳税额的 10%以上不满 30%的,处 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处( )罚金。

- A. 偷税数额 1 倍以上 2 倍以下 B. 偷税数额 1 倍以上 5 倍以下 C. 偷税数额 2 倍以上 3 倍以下 D. 偷税数额 2 倍以上 5 倍以下

14. 某企业 2006 年度的销售收入为 5 000 万元,全年发生业务招待费 50 万元,且能提供有效凭证。该企业 2006 年度准予在税前扣除的业务招待费为( )万元。

- A. 40 B. 60 C. 18 D. 50

15. 下列选项中,在计算企业所得税时不得扣除的是( )。

- A. 职工工会经费 B. 运输保险费用 C. 税收滞纳金 D. 业

务招待费

16. 根据规定,不属于生产、经营主要设备的物品,但是属于固定资产的是( )。

- A. 单位价值在 1 000 元以上,并且使用期限超过 1 年的  
B. 单位价值在 2 000 元以上,并且使用期限超过 1 年的  
C. 单位价值在 1 000 元以上,并且使用期限超过 2 年的  
D. 单位价值在 2 000 元以上,并且使用期限超过 2 年的

17. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的有关规定,不得提取折旧的固定资产是( )。

- A. 以经营租赁方式租出的固定资产 B. 以融资租赁方式租入的固定资产 C. 以经营租赁方式租入的固定资产 D. 季节性停用的机器设备

18. 根据《车船使用税暂行条例》的规定,由于租赁关系致使拥有人与使用人不一致,如租赁双方未商定纳税人,下列说法正确的是( )。

- A. 以拥有人为纳税人 B. 以使用人为纳税人 C. 以拥有人和使用人为纳税人 D. 无法确定纳税人

19. 下列各项中,应缴纳城镇土地使用税的是( )。

- A. 国家所有的土地 B. 集体所有的土地 C. 个人使用的土地 D. 城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地

20. 某煤矿 8 月份开采煤炭 100 万吨,销售煤炭 50 万吨,另自用煤炭 10 万吨加工煤炭制品,生产天然气 1 000 万立方米。已知该煤矿适用的税额为 1.2 元/吨,天然气适用的税额为 4 元/千立方米。该煤矿 8 月份应纳的资源税税额为( )。

- A. 60 万元 B. 64 万元 C. 72 万元 D. 76 万元

21. 按照《土地增值税暂行条例》的规定,纳税人提供扣除项目金额不实的,在计算土地增值额时,应按照( )扣除。

- A. 税务部门估定的价格 B. 税务部门与房地产主管部门协商的价格 C. 房地产评估价格 D. 房地产原值减除 30%后的余值

22. 根据我国《土地增值税暂行条例》的规定,土地增值税的税率形式是( )。

- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率 C. 超倍累进税率 D. 超率累进税率

23. 根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人不办理税务登记,由税务机关责令限期改正,逾期仍不改正的,税务机关应对其采取的措施是( )。

- A. 提请工商行政管理机关吊销其营业执照 B. 处以 2 000 元以上 1 万元以下的罚款 C. 向人民法院提起诉讼 D. 没收其经营所得

24. 根据我国《征管法》的规定,税务机关有权对纳税人采取税收保全措施的情形是( )。

- A. 纳税人账目混乱难以查账的 B. 纳税人未按规定期限办理纳税申报,经税务机关限期申报,逾期仍不申报的 C. 发现纳税人有逃避纳税义务行为的 D. 发现纳税人有逃避纳税义务行为,并有明显的隐匿其应纳税的商品的迹象的

25. 根据有关汇兑的规定,下列情形中汇出银行可以办理退汇的是( )。

- A. 汇款尚未汇出 B. 汇款人与收款人未达成一致退汇意见 C. 经过 1 个月无法交付的汇款 D. 收款人拒绝接受的汇款

## 二、多项选择题

1. 下列各项中,属于经济法主体违反经济法可能承担的

民事责任形式有( )。

A. 停止侵害 B. 管制 C. 排除妨碍 D. 罚款

2. 国家统一的会计制度,是指国务院财政部门制定的关于( )的制度。

A. 会计核算 B. 会计监督 C. 会计机构 D. 会计人员

3. 根据《会计法》的规定,企业的下列人员中,应当在企业对外提供的财务会计报告上签名并盖章的有( )。

A. 单位负责人 B. 主管会计工作的负责人 C. 会计机构负责人 D. 总会计师

4. 单位内部会计监督的方法之一是不相容职务相互分离控制,不相容职务主要包括( )。

A. 授权批准与业务经办 B. 会计记录与财产保管 C. 业务经办与稽核检查 D. 会计记录与监督检查

5. 下列有关减免税的说法,符合税收法律制度的有( )。

A. 减免税的内容包括减税和免税,起征点、免征额 B. 对课税对象的数额没有达到规定起征点的,按起征点数额征税 C. 达到或超过起征点的,按起征点数额征税 D. 课税对象超过起征点的,就其全部数额征税

6. 甲工厂向乙公司购买了一批原材料生产塑料制品,然后将其生产的产品按出厂价销售给批发商丙,丙以批发价销售给零售商丁,丁又以零售价销售给消费者。按照我国《增值税暂行条例》的有关规定,在上述交易过程中需缴纳增值税的环节有( )。

A. 甲乙之间的交易环节 B. 甲丙之间的交易环节 C. 丙丁之间的交易环节 D. 丁向消费者销售的环节

7. 下列各项,应计入增值税应税销售额的是( )。

A. 因销售货物向购买方收取的违约金 B. 因销售货物向购买方收取的返还利润 C. 因销售货物向购买方收取的包装费 D. 因销售货物向购买方收取的销项税额

8. 下列业务中,不得开具增值税专用发票的情形有( )。

A. 将货物用于集体福利 B. 向出口企业销售货物 C. 向享受免征增值税优惠的企业销售货物 D. 向消费者销售货物

9. 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可以扣除的有( )。

A. 支付的财产保险费 B. 直接向受赠人的捐赠 C. 购建固定资产的费用 D. 融资租赁固定资产支付的租金

10. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时,下列项目中不准予列支的有( )。

A. 资本的利息 B. 各项所得税税款 C. 无形资产的开发支出 D. 企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体向贫困地区的捐赠

11. 根据《房产税暂行条例》的规定,房产税的计税依据有( )。

A. 房产原值 B. 房产租金 C. 房产余值 D. 房产售价

12. 根据我国《契税暂行条例》的规定,下列行为中,应缴纳契税的有( )。

A. 房屋赠与 B. 农村集体土地承包经营权的转移 C. 以土地使用权作价投资 D. 以土地使用权抵押

13. 下列各项中,属于土地增值税征税范围的有( )。

A. 出让国有土地使用权 B. 城市房地产的出租 C. 转让国有土地使用权 D. 城市企业房地产的交换

14. 根据税收征收管理法律制度的有关规定,下列各项中,属于税务机关可以采取的税收强制执行措施有( )。

A. 书面通知纳税人开户银行暂停支付纳税人存款 B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款 C. 拍卖所扣押的纳税人价值相当于应纳税款的财产,以拍卖所得抵缴税款 D. 扣押纳税人价值相当于应纳税款的财产

15. 办理支付结算时,银行不予受理的结算凭证有( )。

A. 未使用中国人民银行统一规定格式 B. 更改过签发日期 C. 金额大、小写不一致 D. 更改过收款人名称

### 三、判断题

1. 根据我国《行政复议法》的规定,申请人申请行政复议,必须提出书面申请。( )

2. 根据《会计法》规定,用电子计算机进行会计核算的部分,所使用的软件应当符合信息产业部的规定。( )

3. 会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的,一律不得自行处理。( )

4. 根据管理和使用权限分类,我国的土地增值税属于地方税。( )

5. 某超级市场主要经营服装和日用百货,兼营图书和杂志,如不能准确核算销售额,一并适用 17% 的增值税税率。( )

6. 企业所得税的纳税人为购置固定资产而发生的借款,在固定资产交付使用前发生的借款费用,可在发生当期扣除。( )

7. 甲、乙公司进行土地使用权交换,如交换价格相等,则免征契税。( )

8. 资源税实行从量定额或从价定率两种征收方式。( )

9. 因纳税人计算错误,未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内可以追征税款,但不加收滞纳金。( )

10. 在票据丧失后,失票人必须首先向付款人申请挂失止付。( )

### 四、计算分析题

1. 某摩托车制造厂为增值税一般纳税人。2006 年 8 月,该厂购进用于摩托车生产的原材料,取得的增值税专用发票上注明的税款共 800 万元;销售摩托车取得销售收入 9 000 万元(含增值税);兼营摩托车修理修配业务收入 30 万元(不含增值税),用于摩托车修理修配业务所购进的零部件、原材料等所取得的增值税专用发票上注明的税款共 4 万元;兼营摩托车租赁业务取得收入 50 万元。该厂分别核算摩托车销售、摩托车修理修配、摩托车租赁业务的营业额。该厂摩托车适用的消费税率率为 10%。

要求:分别计算该厂 8 月份应缴纳的增值税、消费税、营业税。(答案中的金额单位用万元表示)

2. 中国公民孙某是某单位退休职工,2006 年收入情况如下:

(1) 每月退休工资 2 000 元,同时本年 1~6 月在 A 单位兼职,工资每月 3 000 元。

(2) 翻译中篇小说一部,取得收入 5 000 元;出版中篇小说一部,取得收入 6 000 元,该小说出版后在 A 杂志连载(本年已连载结束),取得收入 5 000 元,同时该小说在 B 报纸连载(本年未连载结束),取得收入 5 000 元。

(3) 存款利息收入 2 500 元;国债利息收入 1 000 元;国债转让收入 5 000 元,原购入价格 3 000 元。

(4) 收到保险赔款 1 000 元。

要求:

(1) 计算该年的工资收入应缴纳的个人所得税总和。

2007 年会计专业初级技术资格考试  
经济法基础模拟试题  
参考答案及解析

北京化工大学文法学院 游文丽

- (2)计算各种劳务收入应缴纳的个人所得税。
- (3)计算存款和国债收入应缴纳的个人所得税。
- (4)计算保险赔款收入应缴纳的个人所得税。

3. 某企业占地面积 42 430 平方米, 拥有房产账面价值 3 106 万元, 拥有载货汽车 5 辆, 每辆载货净吨位为 40 吨, 大客车 2 辆, 客货两用车 2 辆, 载货吨位为 2 吨。为扩大经营, 7 月份购置一处旧厂房, 占地面积 2 200 平方米, 支付价款 389 万元, 当月办理了有关手续取得产权证书, 并根据需要对旧厂房进行了改建, 改建投入 64 万元。8 月份正式投入使用。7 月份又购入一辆机动车挂车, 挂车吨位 7 吨, 当月投入使用。已知当地政府规定的土地使用税为每平方米 4 元, 房产税扣除率为 20%, 载货机动车税额为每吨 50 元, 载人汽车每辆 80 元。

要求: 根据以上业务计算该企业全年应纳的房产税、土地使用税和车船使用税。

### 五、简答题

1. 中国证监会在组织对 A 上市公司(以下简称“A 公司”)进行例行检查时, 发现以下事实: A 公司由于经营管理和市场方面的原因, 经营业绩滑坡。为了获得配股资格, A 公司的主要负责人甲便要求公司财务总监乙对该年度的财务数据进行调整, 以保证公司的净资产收益率符合配股条件。乙组织公司会计人员丙以虚增营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财务数据。A 公司根据调整后的财务资料, 申请配股并获批准发行。

要求: 根据以上事实和《会计法》的规定, 指出哪些当事人存在何种违法行为, 并分别说明各违法行为的法律后果。

2. 某商场与当地一家纺织厂于 2006 年 2 月 1 日签订一份买卖合同, 商场于 2006 年 2 月 3 日开具一张 3 万元的支票给纺织厂, 纺织厂于 2006 年 2 月 5 日将该支票背书转让给个体户张某用以支付购买原料的货款。2006 年 2 月 20 日, 张某向银行提示付款, 但银行拒绝付款。随后, 张某因患重病把支票一事暂时搁置。2006 年 9 月 10 日, 张某病愈后找到纺织厂, 要求该纺织厂支付其 3 万元的货款, 遭到纺织厂的拒绝。

要求:

- (1) 银行拒绝付款的理由是否成立? 说明理由。
- (2) 2006 年 9 月 10 日, 张某是否享有票据权利? 说明理由。

### 六、综合题

某纺织厂有职工 300 人, 2006 年经营情况如下:

- (1) 销售收入 2 000 万元(不含增值税), 随同产品销售且单独核算的包装物 5 万元(含税价)。
- (2) 固定资产出租收入 80 万元。
- (3) 春节前将本厂特制的一批羊毛衫发放给职工, 总成本 30 万元, 无同类产品市价。
- (4) 本年销售成本 1 500 万元, 购进各种货物准予抵扣的进项税额 260 万元。
- (5) 产品销售费用 120 万元, 管理费用 140 万元(其中业务招待费 20 万元)。
- (6) 全年工资薪金支出 648 万元, 并据此计提了三项经费, 取得了工会组织专用收据。

要求: 计算该酒厂全年应纳的各种流转税和企业所得税。(当地计税工资标准为月人均 1 600 元; 羊毛衫成本利润率为 6%; 城市维护建设税和教育费附加忽略不计)

### 一、单项选择题

1. A

【解析】 本题考核点是《仲裁法》的规定。仲裁的基本原则包括自愿原则和一裁终局原则。仲裁裁决作出后, 当事人就同一纠纷不能再申请仲裁或向人民法院起诉。因此, A 选项是正确的, D 选项是错误的。根据《仲裁法》规定, 平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷, 可以仲裁。与人身有关的婚姻、收养、监护、抚养、继承纠纷是不能进行仲裁的。因此, B、C 选择是错误的。

2. C

【解析】 本题考核点是诉讼时效中止。①诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害时起计算, 所以 A 选项错。②权利人提起诉讼是诉讼时效中断的法定事由之一, 所以 B 选项错。③诉讼时效的中止是暂时停止计算诉讼时效期间, 所以 D 选项错。

3. A

【解析】 本题考核点是会计凭证的法律规定。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. C

【解析】 本题考核点是会计机构负责人应当具备的基本条件。担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的, 除取得会计从业资格证书外, 还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历。

5. B

【解析】 本题考核点是会计人员继续教育。持有会计从业资格证书的人员应当接受继续教育, 持证人员每年参加继续教育不得少于 24 小时。

6. A

【解析】 本题考核点是违反会计法律制度的法律责任。根据《会计法》的规定, 对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为, 尚不构成犯罪的, 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员, 可以处 3 000 元以上 55 000 元以下的罚款; 对其中的会计人员, 由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

7. A

【解析】 本题考核点是税法的构成要素。税目是税法中具体规定应当征税的项目, 是课税对象的具体化。

8. A

【解析】 本题考核点是增值税小规模纳税人的认定标准。年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业, 无论财务核算是否健全, 一律不得认定为增值税一般纳税人。

9. C

【解析】 本题考核点是增值税抵扣项目。用于装饰建筑物所购进货物的进项税额属于用于非应税项目的购进货物或者