

## 2011年度会计专业初级技术资格考试

### 经济法基础模拟试题(A)

郭守杰

#### 一、单项选择题

- 下列关于我国仲裁制度的表述中,不符合《仲裁法》规定的是( )。
  - 仲裁庭作出的仲裁裁决为终局裁决
  - 当事人不服仲裁裁决的,可以向法院起诉
  - 当事人协议不开庭的,仲裁可以不开庭进行
  - 仲裁的进行以双方当事人自愿达成的书面仲裁协议为条件
- 根据《行政诉讼法》的规定,下列各项中,当事人可以提起行政诉讼的是( )。
  - 某直辖市部分市民认为市政府新颁布的《道路交通管理办法》侵犯了他们的合法权益
  - 某税务局工作人员吴某认为税务局对其作出的记过处分违法
  - 李某认为某公安局对其罚款的处罚决定违法
  - 某商场认为某教育局应当偿还所欠的购货款
- 下列法律事实中,属于法律事件的是( )。
  - 承兑汇票
  - 签订合同
  - 爆发战争
  - 签发支票
- 甲于2009年3月20日将小件包裹寄存乙处保管,3月22日,该包裹被盗,3月27日,甲取包裹时得知包裹被盗。根据《民法通则》的规定,甲要求乙赔偿损失的诉讼时效期间届满日是( )。
  - 2010年3月22日
  - 2010年3月27日
  - 2011年3月22日
  - 2011年3月27日
- 根据《行政处罚法》的规定,下列各项中,不属于行政处罚种类的是( )。
  - 记过
  - 罚款
  - 行政拘留
  - 没收违法所得
- 张某的实际工作年限为18年,在甲公司的工作年限为13年。根据劳动合同法律制度的规定,张某享有的医疗期间为( )。
  - 3个月
  - 6个月
  - 9个月
  - 12个月
- 张某与甲公司于2008年1月1日签订了1年期的劳动合同,2008年7月1日,甲公司未按照合同约定向张某支付工资,2009年1月1日,劳动合同终止。根据劳动合同法律制度的规定,张某应当在( )之前申请劳动仲裁。
  - 2009年7月1日
  - 2010年1月1日
  - 2010年7月1日
  - 2011年1月1日
- 下列关于金融业营业税计税营业额的确定方法中,符合营业税法律制度规定的是( )。
  - 债券买卖业务,以卖出价减去买入价后的余额为营业额
  - 融资租赁业务,以向承租者收取的全部价款和价外费用为营业额
  - 一般贷款业务,以贷款利息收入减去借款利息支出后的余额为营业额
  - 金融经纪业务,以金融服务手续费收入减去相关成本后的余额为营业额
- 根据营业税法律制度的规定,下列各项业务中,按“服务业”税目征税的是( )。
  - 武术表演
  - 文学讲座
  - 体育比赛
  - 广告播映
- 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,不征收营业税的是( )。
  - 个人将不动产无偿赠送单位
  - 单位将土地使用权无偿赠送个人
  - 单位自建自用房屋的行为
  - 单位自建房屋销售的自建行为
- 某运输公司2011年4月取得运输收入200 000元,当月购买一台税控收款机,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为3 744元。已知该公司运输业务适用的营业税税率为3%,该公司当月应缴纳营业税( )元。
  - 5 887.68
  - 2 256
  - 5 456
  - 6 000
- 某歌星租用大华体育馆举办个人演唱会,每场租金30 000元,

共演出三场,由体育馆售票,共取得票款收入600 000元,按票款收入的2%向歌星经纪人支付佣金,营业税税率为3%。该歌星应缴纳营业税( )元。

- 15 300
- 14 940
- 18 000
- 17 640

13. 根据个人所得税法律制度的规定,个人发生的下列公益、救济性捐赠支出中,不得在税前全额扣除的是( )。

- 通过国家机关向红十字事业的捐赠
- 通过国家机关向农村义务教育的捐赠
- 通过非营利社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠
- 通过非营利社会团体向贫困地区的捐赠

14. 王某2011年3月取得稿酬20 000元,讲课费4 000元,已知稿酬所得适用个人所得税税率为20%,并按应纳税额减征30%,劳务报酬所得适用个人所得税税率为20%。根据个人所得税法律制度的规定,王某应缴纳个人所得税( )元。

- 2 688
- 2 880
- 3 840
- 4 800

15. 国内某作家的一篇小说在一家晚报上连载三个月,三个月的稿酬收入分别为3 000元、4 000元和5 000元。根据个人所得税法律制度的规定,该作家所获稿酬应缴纳个人所得税( )元。

- 1 316
- 1 344
- 1 568
- 1 920

16. 根据个人所得税法律制度的规定,张某于2011年4月份取得的下列所得中,应缴纳个人所得税的是( )。

- 转让境内上市公司股票所得10万元
- 领取原提存的住房公积金5万元
- 转让自用6年并且是家庭唯一生活用房取得的收入100万元
- 购买体育彩票取得中奖收入2万元

17. 某油田2011年4月生产原油6 400吨,当月销售6 100吨,自用5吨,另有2吨在采油过程中用于加热、修井。已知原油单位税额为每吨8元,根据资源税法律制度的规定,该油田当月应缴纳资源税( )元。

- 48 840
- 48 856
- 51 200
- 51 240

18. 根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,属于印花税纳税人的是( )。

- 合同的双方当事人
- 合同的担保人
- 合同的证人
- 合同的鉴定人

19. 根据税收征收管理法律制度的规定,已开具的发票存根联、发票登记簿应当保存( )。

- 3年
- 5年
- 10年
- 20年

20. 某公司将税务机关确定的应于2010年12月5日缴纳的税款200 000元拖至12月15日缴纳。根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关依法加收该公司滞纳税款的滞纳金为( )元。

- 100
- 1 000
- 10 000
- 4 000

21. 下列关于银行本票性质的表述中,不正确的是( )。

- 银行本票的付款人见票时必须无条件付款给持票人
- 持票人超过提示付款期限不获付款的,可向出票银行请求付款
- 银行本票不可以背书转让
- 注明“现金”字样的银行本票可以用于支取现金

22. 甲公司于10月20日签发一张现金支票。根据支付结算法律制度的规定,下列有关出票日期的写法中,符合要求的是( )。

- 拾月贰拾日
- 零拾月零贰拾日
- 壹拾月贰拾日
- 零壹拾月零贰拾日

23. 根据支付结算法律制度的规定,下列款项中,可以使用托收承付方式办理结算的是( )。

- 供销社与国有企业之间的商品交易款项
- 供销社为国有企业代销商品应支付的款项
- 集体所有制企业向国有企业提供劳务应收取的款项
- 集体所有制企业向国有企业赊销商品应收取的款项

24. 根据票据法律制度的规定,下列有关汇票背书的表述中,正确的是( )。

- 背书日期为必须记载事项
- 背书不得附有条件,背书时附有条件的,背书无效
- 出票人在汇票上记载“不得转让”字样的,汇票不得转让
- 委托收款背书的被背书人可以再背书转让汇票权利

#### 二、多项选择题

1. 北京的甲公司和长沙的乙公司于2010年4月1日在上海签订一份买卖合同。合同约定,甲公司向乙公司出售一批货物,双方应于2010年4月10日在厦门交货付款。双方就合同纠纷管辖权未作约定。其后,甲

公司依约交货,但乙公司拒绝付款。经交涉无效,甲公司准备对乙公司提起诉讼。根据《民事诉讼法》关于地域管辖的规定,下列各地方的人民法院中,对甲公司拟提起的诉讼有管辖权的有( )。

A. 北京 B. 长沙 C. 上海 D. 厦门

2. 根据《民事诉讼法》的规定,对于仲裁机构的生效裁决,一方当事人不履行的,另一方当事人可以请求强制执行的人民法院有( )。

A. 申请人住所地人民法院 B. 被执行人住所地人民法院 C. 仲裁委员会所在地人民法院 D. 被执行的财产所在地人民法院

3. 根据《行政诉讼法》的规定,下列各项中,第一审行政案件由中级人民法院管辖的有( )。

A. 确认发明专利权的案件 B. 海关处理的案件 C. 对国务院各部门或者省级人民政府所作的具体行政行为提起诉讼的案件 D. 本辖区内重大、复杂的案件

4. 张某于2010年1月1日起开始在甲公司工作,直到2010年4月1日,甲公司的劳动人事部门才书面通知张某订立书面劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定,下列表述中,正确的有( )。

A. 即使张某与甲公司于4月1日签订了书面劳动合同,甲公司仍需向张某每月支付2倍的工资,计算期间为1月1日~3月31日 B. 即使张某与甲公司于4月1日签订了书面劳动合同,甲公司仍需向张某每月支付2倍的工资,计算期间为2月1日~3月31日 C. 如果张某不与甲公司订立书面劳动合同,甲公司应当书面通知张某终止劳动关系,并支付经济补偿 D. 如果张某不与甲公司订立书面劳动合同,甲公司应当书面通知张某终止劳动关系,且无需支付经济补偿

5. 根据劳动合同法法律制度的规定,下列各项中,用人单位可以随时通知劳动者解除劳动合同的有( )。

A. 女职工在孕期、产期、哺乳期的 B. 劳动者严重违反用人单位的规章制度的 C. 劳动者不能胜任工作,经过培训或者调整工作岗位,仍不能胜任工作的 D. 劳动者被依法追究刑事责任的

6. 甲公司因生产经营发生严重困难,拟裁减人员。根据劳动合同法法律制度的规定,下列各项中,甲公司应当提前30日向工会或者全体职工说明情况,听取工会或者职工的意见后,裁减人员方案经向劳动行政部门报告,方可以裁减人员的有( )。

A. 裁减人员10人,占职工总数的5.56% B. 裁减人员15人,占职工总数的8.33% C. 裁减人员19人,占职工总数的10.56% D. 裁减人员22人,占职工总数的12.22%

7. 上海市的张某与甲公司(注册地为广州市)于2010年4月1日在北京市签订了1年期的劳动合同。4月10日,张某被甲公司派往深圳市负责销售工作。张某与甲公司出现劳动争议,拟申请劳动仲裁。根据劳动合同法法律制度的规定,张某可以选择的劳动争议仲裁委员会有( )。

A. 北京市劳动争议仲裁委员会 B. 上海市劳动争议仲裁委员会 C. 广州市劳动争议仲裁委员会 D. 深圳市劳动争议仲裁委员会

8. 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,应当征收营业税的有( )。

A. 邮政部门销售集邮商品 B. 邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品 C. 邮政部门发行报刊 D. 邮政部门以外的其他单位和个人发行报刊

9. 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,应按照“服务业——租赁业”税目征收营业税的有( )。

A. 融资租赁 B. 出租文化场所 C. 以租赁方式为体育比赛提供场所 D. 交通部门有偿转让高速公路收费权

10. 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,应按“工资、薪金所得”税目征收个人所得税的有( )。

A. 不在甲公司任职、受雇,只担任甲公司董事的张某,从甲公司取得的董事费收入1万元 B. 在甲公司任职同时兼任监事的王某,从甲公司取得的监事费收入1万元 C. 在乙杂志社任职的记者韩某因在本单位杂志上发表作品取得收入1万元 D. 受雇于乙杂志社的清洁工李某因在本单位杂志上发表作品取得收入1万元

11. 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,按次计征个人所得税的税目有( )。

A. 特许权使用费所得 B. 利息、股息、红利所得 C. 稿酬所得 D. 财

产租赁所得

12. 根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,以所载金额作为计税依据缴纳印花税的有( )。

A. 产权转移书据 B. 借款合同 C. 财产租赁合同 D. 工商营业执照

13. 根据资源税法法律制度的规定,关于资源税纳税义务发生时间的下列表述中,正确的有( )。

A. 采用分期收款结算方式销售应税产品的,为发出应税产品的当天 B. 采用预收货款结算方式销售应税产品的,为收到货款的当天 C. 自产自用应税产品的,为移送使用应税产品的当天 D. 扣缴义务人代扣代缴税款的纳税义务发生时间,为支付首笔货款或者开具应支付货款凭据的当天

14. 根据车船税法法律制度的规定,下列车船中,免征车船税的有( )。

A. 在农业部门登记的拖拉机 B. 非机动驳船 C. 警用车船 D. 无轨电车

15. 根据税收征收管理法法律制度的规定,下列情形中,税务机关有权核定纳税人应纳税额的有( )。

A. 纳税人按税法规定应当设置但未设置账簿的 B. 纳税人设置的账簿账目混乱难以查账的 C. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍不缴纳的 D. 纳税人成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的

16. 根据税收征收管理法法律制度的规定,下列各项中,属于税收强制执行措施的有( )。

A. 责令纳税人暂时停业,限期缴纳应纳税款 B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴应纳税款 C. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款 D. 依法拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的商品,以拍卖所得抵缴税款

17. 根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,属于无效票据的有( )。

A. 更改出票金额的票据 B. 更改出票日期的票据 C. 更改收款人名称的票据 D. 金额中文大写与阿拉伯数码记载不一致的票据

18. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,下列专用存款账户中,经过中国人民银行批准可以支取现金的有( )。

A. 单位银行卡专用存款账户 B. 财政预算外资金专用存款账户 C. 金融机构存放同业资金专用存款账户 D. 政策性房地产开发资金专用存款账户

19. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,下列款项中,可以转入个人银行结算账户的有( )。

A. 出版单位支付给个人稿费5万元 B. 期货公司退还个人交存的交易保证金10万元 C. 保险公司向个人支付的理赔款15万元 D. 单位向个人支付的薪酬

20. 根据票据法律制度的规定,下列选项中,属于票据权利消灭的情形有( )。

A. 持票人对前手的再追索权,自清偿日或者被提起诉讼之日起3个月未行使 B. 持票人对前手的追索权,在被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起6个月未行使 C. 持票人对支票出票人的权利,自出票日起6个月未行使 D. 持票人对本票出票人的权利,自票据到期日起2年未行使

### 三、判断题

1. 当事人达成仲裁协议,一方当事人向人民法院起诉时未声明有仲裁协议的,人民法院受理后,另一方在人民法院作出判决之前提交仲裁协议的,人民法院应当驳回起诉,但仲裁协议无效的除外。( )

2. 行政复议的举证责任,由申请人承担。( )

3. 用人单位如果要求劳动者签订竞业限制条款,就必须给予劳动者相应的经济补偿,否则该条款无效。( )

4. 营业税的纳税人兼营应税行为和货物或者非应税劳务,未分别核算的,一并缴纳营业税。( )

5. 对国有企业职工,因企业被依法宣告破产,从破产企业取得的一次性安置费收入,免于征收个人所得税。( )

6. 融资租赁的房屋,以该房屋的原值计征房产税。( )

7. 不论合同是否兑现或能否按期兑现,都应当缴纳印花税。( )

8. 税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人申请领购发票的,可以要求其提供保证人或者根据所领购发票的票面限额及数量交纳不超过1万元的保证金,并限期缴销发票。( )

9. 临时存款账户的有效期最长不得超过3年。( )

10. 银行本票的持票人未按照规定期限提示见票的,丧失对出票人的追索权。( )

#### 四、不定项选择题

**【资料1】** 张某与房东李某签订一份房屋租赁合同,租期自2007年9月1日至2008年8月31日。双方约定,张某先预付半年租金,满6个月时(2008年3月1日)再支付其余租金。经履行法定程序后,张某按期入住。2008年3月1日,张某继续在李某的房屋居住但拒绝支付其余租金。2008年5月1日,经李某多次催讨,张某写下保证书,保证于2008年7月31日前付清房租,但到期仍未支付。

要求:根据上述资料,分析回答下列第1~4小题。

1. 下列争议中,诉讼时效期间为1年的是( )。

A. 身体受到伤害要求赔偿引起的争议 B. 延付或者拒付租金引起的争议 C. 因出售质量不合格的商品未声明引起的争议 D. 因运输的商品丢失或损毁引起的争议

2. 下列情形中,可引起诉讼时效中断的是( )。

A. 权利人提起诉讼 B. 当事人一方提出履行义务的要求 C. 当事人一方同意履行义务 D. 在诉讼时效期间的最后6个月内,因不可抗力致使权利人不能行使诉讼请求权

3. 李某对张某主张租金权利的诉讼时效期间是( )。

A. 2008年3月2日至2009年3月1日 B. 2008年3月2日至2010年3月1日  
C. 2008年8月1日至2009年7月31日 D. 2008年8月1日至2010年7月31日

4. 如果李某于2009年4月10日突然去世,其子女为争夺遗产继承权而诉至法院。2009年6月10日,法院作出二审判决。下列表述中,正确的是( )。

A. 因继承遗产纠纷提起的诉讼,由被继承人死亡时住所地或者主要遗产所在地人民法院管辖 B. 因李某突然去世,无法确定继承人,其诉讼时效期间于2009年4月10日中止 C. 李某的继承人应在2009年7月31日之前对李某提起诉讼 D. 李某的继承人应在2009年9月30日之前对李某提起诉讼

**【资料2】** 甲外商投资房地产开发公司于2010年10月将一座写字楼整体转让给乙公司,合同约定的转让价款为20 000万元。甲公司按税法规定已缴纳营业税1 000万元、印花税10万元;甲公司为取得土地使用权而支付的地价款为3 000万元;投入房地产开发成本为4 000万元;房地产开发费用中的利息支出为1 200万元(不能按转让房地产项目计算分摊利息支出,也不能提供金融机构证明)。

已知:甲公司所在地省级人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为10%。

要求:根据上述资料,分析回答下列第1~4小题。

1. 在计算土地增值税时允许扣除的房地产开发费用为( )万元。

A. 300 B. 400 C. 700 D. 1 200

2. 在计算土地增值税时允许扣除的税金为( )万元。

A. 10 B. 101 C. 1 000 D. 1 010

3. 在计算土地增值税时的扣除项目合计金额为( )万元。

A. 7 700 B. 8 700 C. 8 400 D. 10 100

4. 甲公司应缴纳土地增值税( )万元。

A. 3 042 B. 3 045 C. 3 260 D. 3 455

**【资料3】** 甲企业2009年欠缴税款100万元,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳,经县级以上税务局局长批准,税务机关拟对甲企业采取税收强制执行措施。经调查,税务机关发现以下情况:

(1)甲企业于2010年2月1日向A银行信用贷款100万元。

(2)甲企业于2010年4月1日向B银行贷款100万元,甲企业以其机器设备设定抵押,并依法办理了抵押登记手续。

(3)甲企业于2010年4月10日被工商行政管理部门处以100万元的罚款。

(4)甲企业于2010年4月20日放弃其对C企业100万元的债权。

要求:根据上述资料,分析回答下列第1~5小题。

1. 下列各项中,属于税收强制执行措施的是( )。

A. 责令纳税人暂时停业,限期缴纳应纳税款 B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴应纳税款 C. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款 D. 依法拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的商品,以拍卖所得抵缴税款

2. 下列对税收保全措施与税收强制执行措施的表述中,不符合规定的是( )。

A. 采取税收保全措施时,冻结的存款以纳税人应纳税款的数额为限  
B. 采取税收强制执行措施时,被执行人未缴纳的滞纳金必须同时执行  
C. 税收强制执行的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人,也包括扣缴义务人 D. 税收保全措施的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人,也包括扣缴义务人

3. 下列对税收优先权的表述中,正确的是( )。

A. 税收优先于A银行 B. 税收优先于B银行 C. B银行优先于税收  
D. 税收优先于工商行政管理部门的罚款

4. 对于甲企业放弃其对C企业100万元债权的行为,下列表述中,正确的是( )。

A. 税务机关可以行使代位权 B. 税务机关可以行使撤销权 C. 税务机关行使代位权的,并不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任 D. 税务机关行使撤销权的,并不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任

5. 如果甲企业对税务机关作出的税收强制执行措施不服,下列表述中,正确的是( )。

A. 甲企业应当先申请税务行政复议,对行政复议决定不服的,再向人民法院提起税务行政诉讼 B. 甲企业可以先申请税务行政复议,对行政复议决定不服的,再向人民法院提起税务行政诉讼 C. 甲企业应当先提起税务行政诉讼 D. 甲企业可以直接提起税务行政诉讼

## 2011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(A)

郭守杰

#### 一、单项选择题

1. B **【解析】** 选项AB:仲裁实行一裁终局制度,仲裁裁决作出后,当事人就同一纠纷再申请仲裁或向人民法院起诉的,仲裁委员会或者人民法院不予受理;选项C:仲裁应当开庭进行,当事人协议不开庭的,仲裁庭可以根据仲裁申请书、答辩书及其他材料作出裁决;选项D:仲裁实行自愿原则,当事人采用仲裁方式解决纠纷,应当由双方当事人自愿达成仲裁协议,没有仲裁协议,一方申请仲裁的,仲裁委员会不予受理。

2. C **【解析】** 选项A:当事人对“行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令”提起的行政诉讼,人民法院不予受理;选项B:当事人对“行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定”提起的行政诉讼,人民法院不予受理;选项D:属于民事诉讼。

3. C **【解析】** 选项ABD属于法律行为。

4. B **【解析】** 寄存财物被丢失或者损毁的,诉讼时效期间为1年,从当事人知道权利被侵害之日起计算。在本题中,诉讼时效期间为2009年3月27日~2010年3月27日。

5. A **【解析】** 选项A属于行政处分。

6. D **【解析】** 实际工作年限10年以上的,在本单位工作年限10年以上15年以下的医疗期为12个月。

7. B **【解析】** 劳动关系存续期间因“拖欠劳动报酬”发生争议的,劳动者申请仲裁不受1年仲裁时效期间的限制;但是,劳动关系终止的,应当自劳动关系终止之日起1年内申请劳动仲裁。

8. A 【解析】选项A: 外汇、股票、债券、期货等金融商品买卖业务, 以卖出价减去买入价后的余额为营业额; 选项B: 融资租赁业务以向承租者收取的全部价款和价外费用(包括残值), 减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额为营业额; 选项C: 贷款业务以利息收入全额为营业额; 选项D: 金融经纪业务和其他金融业务, 以手续费全部收入为营业额。

9. D 【解析】选项ABC: 按“文化体育业”税目征税。

10. C 【解析】选项AB: 单位或者个人将不动产或者土地使用权无偿赠送其他单位或者个人, 视同发生应税行为; 选项D: 单位将自建房屋对外销售, 其自建行为按建筑业缴纳营业税, 其销售行为按销售不动产缴纳营业税。

11. B 【解析】营业税纳税人购置税控收款机, 取得增值税专用发票的, 按照增值税专用发票上注明的增值税税额, 抵免当期应纳税营业额。该公司应纳营业税=200 000×3%-3 744=2 256(元)。

12. B 【解析】该歌星应缴纳营业税=(600 000-30 000×3-600 000×2%)×3%=14 940(元)。

13. D 【解析】个人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向教育、公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠, 捐赠额不超过应纳税所得额的30%的部分, 可以从其应纳税所得额中扣除。

14. B 【解析】王某应纳个人所得税=20 000×(1-20%)×20%×(1-30%)+(4 000-800)×20%=2 880(元)。

15. 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。该作家应纳个人所得税=(3 000+4 000+5 000)×(1-20%)×20%×(1-30%)=1 344(元)。

16. D 【解析】选项A: 转让境内上市公司股票所得暂不征收个人所得税。选项BC: 属于暂免征税项目。选项D: 对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票, 一次中奖收入在1万元以下(含1万元)的, 暂免征收个人所得税; 超过1万元的, 全额征收个人所得税。

17. A 【解析】在采油过程中用于加热、修井的2吨免税; 纳税人开采或者生产应税产品销售的, 以“销售数量”(6 100吨)为课税数量; 纳税人开采或者生产应税产品自用的, 以“自用数量”(5吨)为课税数量。该油田应纳资源税=(6 100+5)×8=48 840(元)。

18. A 【解析】签订合同的各方当事人都是印花税的纳税人, 但不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

19. B 【解析】已开具的发票存根联、发票登记簿应当保存5年。

20. B 【解析】加收滞纳金的时间为税款缴纳税期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止(12月6日~12月15日)。该公司滞纳金=200 000×0.05%×10=1 000(元)。

21. C 【解析】选项C: 银行本票可以背书转让。

22. D 【解析】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”。

23. A 【解析】办理托收承付结算的款项必须是商品交易以及因商品交易而产生的劳务供应的款项, 因此选项C错误; 代销、寄销、赊销商品的款项不得办理托收承付结算, 因此选项BD错误。

24. C 【解析】选项A: 背书日期属于相对记载事项, 未记载背书日期的, 视为到期日前背书; 选项B: 背书时附有条件的, 所附条件不具有票据上的效力, 即不影响背书行为本身的效力, 被背书人仍可依背书取得票据权利; 选项D: 委托收款背书是背书人委托被背书人行使票据权利的背书, 被背书人不得再以背书转让票据权利。

## 二、多项选择题

1. BD 【解析】因合同纠纷提起的诉讼, 由被告住所地(长沙)或者合同履行地(厦门)的人民法院管辖。

2. BD 【解析】对于调解书、仲裁机构的生效裁决、公证机关依法赋予强制执行效力的债权文书等, 由被执行人住所地或者被执行的财产所在地人民法院执行。

3. ABCD 【解析】第一审行政案件由“中级人民法院”管辖的有: ①确认发明专利权的案件; ②海关处理的案件; ③对国务院各部门或者省级人民政府所作的具体行政行为提起诉讼的案件; ④本辖区内重大、复杂的案件。

4. BC 【解析】选项AB: 用人单位向劳动者每月支付2倍工资的起算时间为用工之日起满1个月的次日, 截止时间为补订书面劳动合同的前1日。选项CD: 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, 并与劳动者补订书面劳动合同; 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的, 用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系, 并支付经济补偿。

5. BD 【解析】选项A: 用人单位不得解除劳动合同; 选项C: 用人单位提前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。

6. CD 【解析】选项CD: 需要裁减人员20人以上或者裁减不足20人但占企业职工总数10%以上的, 用人单位提前30日向工会或者全体职工说明情况, 听取工会或者职工的意见后, 裁减人员方案经向劳动行政部门报告, 可以裁减人员; 选项AB: 裁减人员不足20人且占企业职工总数不足10%的, 无需执行上述程序。

7. CD 【解析】劳动争议由劳动合同履行地(深圳市)或者用人单位所在地(广州市)的劳动争议仲裁委员会管辖。

8. AC 【解析】选项AB: 邮政部门销售集邮商品, 一律征收营业税; 集邮商品的生产、调拨以及邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品, 征收增值税。选项CD: 邮政部门发行报刊, 征收营业税; 其他单位和个人发行报刊, 征收增值税。

9. BCD 【解析】融资租赁按“金融保险业”税目征收营业税。

10. BC 【解析】选项AB: 个人担任公司董事、监事, 但不在公司任职、受雇, 取得的董事费、监事费收入, 按照“劳务报酬所得”项目征税; 个人在公司任职、受雇, 同时兼任董事、监事的, 应将取得的董事费、监事费与个人工资收入合并, 统一按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。选项CD: 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等“专业人员”, 因在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 属于因任职、受雇而取得的所得, 应与其当月工资收入合并, 按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税; 除上述专业人员以外, “其他人员”在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 应按“稿酬所得”项目征收个人所得税。

11. ABCD 【解析】劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得、偶然所得以及利息、股息、红利所得和其他所得, 按次征收。

12. ABC 【解析】选项D: 工商营业执照以凭证件数作为计税依据。

13. CD 【解析】选项A: 纳税人采取分期收款结算方式的, 其纳税义务发生时间, 为销售合同规定的收款日期的当天; 选项B: 纳税人采取预收货款结算方式的, 其纳税义务发生时间, 为发出应税产品的当天。

14. AC 【解析】选项B: 在免税的非机动车船中不包括非机动驳船; 选项D: 无轨电车属于车船税征税范围, 且无免税规定。

15. ABD 【解析】选项C: 税务机关应采取税收强制执行措施。

16. BD 【解析】选项C: 属于税收保全措施。

17. ABCD 【解析】选项ABC: 票据的出票金额、出票日期和收款人名称不得更改, 更改的票据无效; 选项D: 票据金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载, 二者必须一致, 不一致的票据无效。

18. CD 【解析】选项A: 单位银行卡账户的资金必须由基本存款账户转账存入, 该账户不得办理现金收付业务; 选项B: 财政预算外资金、证券交易结算资金、期货交易保证金和信托基金专用存款账户, 不得支取现金; 选项CD: 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。

19. ABCD 【解析】只要是合法收入, 均可转入个人银行结算账户, 没有数量标准。

20. ABC 【解析】本票限于见票即付(没有到期日), 本票持票人的票据权利自“出票日”起2年内不行使而消灭。

## 三、判断题

1. × 【解析】当事人达成仲裁协议, 一方向人民法院起诉时未声明有仲裁协议的, 人民法院受理后, 另一方在人民法院“首次开庭前”(而非作出判决之前)提交仲裁协议的, 人民法院应当驳回起诉, 但仲裁

协议无效的除外。

2. × 【解析】行政复议的举证责任,由“被申请人”承担。

3. ✓

4. × 【解析】未分别核算的,由主管税务机关核定其应税行为的营业额,核定后分别缴纳营业税和增值税。

5. ✓

6. × 【解析】融资租赁的房屋,以该房屋的余值计征房产税。

7. ✓

8. ✓

9. × 【解析】临时存款账户的有效期限最长不得超过2年。

10. × 【解析】银行本票的持票人未按照定期限提示见票的,丧失对出票人以外的前手的追索权。

#### 四、不定项选择题

##### 【资料1】

1. ABC 【解析】因运输的商品丢失或损毁引起的争议适用2年的普通诉讼时效期间,因寄存的财物丢失或损毁引起的争议适用1年的特别诉讼时效期间。

2. ABC 【解析】选项D属于诉讼时效中止的情形。

3. C 【解析】延付或者拒付租金的诉讼时效期间为1年,自权利人知道或者应当知道权利被侵害之日起计算;由于债务人李某同意于2008年7月31日前付清房租,引起诉讼时效中断,从2008年8月1日起,诉讼时效期间重新计算,因此,李某对李某主张租金权利的诉讼时效期间为2008年8月1日~2009年7月31日。

4. ABD 【解析】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诉讼请求权的,诉讼时效期间暂停计算,不可抗力或者其他障碍消除后,诉讼时效期间继续计算。在本题中,诉讼时效期间于2009年4月10日中止,2009年6月10日恢复计算,诉讼时效期间暂停了2个月,因此,李某的继承人应在2009年9月30日之前对李某提起诉讼。

##### 【资料2】

1. C 【解析】房地产开发费用中的利息支出为1 200万元,由于不能按转让房地产项目计算分摊利息支出,也不能提供金融机构证明,只能按“取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本”之和的10%计算扣除。允许扣除的房地产开发费用=(3 000+4 000)×10%=700(万元)。

2. C 【解析】房地产开发企业缴纳的10万元印花税已含在房地产开发费用中,不允许再单独扣除。

3. D 【解析】取得土地使用权所支付的金额为3 000万元;房地产开发成本为4 000万元;房地产开发费用=(3 000+4 000)×10%=700(万元);与转让房地产有关的税金为1 000万元;从事房地产开发的加计扣除额=(3 000+4 000)×20%=1 400(万元);扣除项目金额=3 000+4 000+700+1 000+1 400=10 100(万元)。

4. D 【解析】房地产转让收入为20 000万元;扣除项目金额为10 100万元;增值额=20 000-10 100=9 900(万元);增值率=9 900÷10 100×100%=98.02%;应缴纳土地增值税=9 900×40%-10 100×5%=3 455(万元)。

##### 【资料3】

1. BD 【解析】选项C:属于税收保全措施。

2. D 【解析】税收保全措施的适用范围仅限于从事生产经营的纳税人。

3. ABD 【解析】选项A:税收优先于无担保债权;选项BC:纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的,税收优先于抵押权执行;选项D:纳税人欠缴税款,同时又被行政机关处以罚款的,税收优先于罚款。

4. BD 【解析】欠缴税款的纳税人放弃到期债权,对国家税收造成损害的,税务机关可以行使撤销权。税务机关行使撤销权的,并不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。

5. BD 【解析】当事人对税务机关作出的税收强制执行措施不服的,可以先申请行政复议,对复议决定不服的,再向人民法院提起诉讼,也可以直接向人民法院提起诉讼。

## 2011年度会计专业初级技术资格考试

### 初级会计实务模拟试题(A)

张志凤

#### 一、单项选择题

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

A. 管理费用 B. 财务费用 C. 冲减营业外收入 D. 营业外支出

2. 某商品流通企业系增值税一般纳税人,采购甲商品200件,每件售价2万元,取得增值税专用发票上注明的增值税税额为68万元,另支付采购费用20万元。该企业采购的该批商品的单位成本为( )万元。

A. 2 B. 2.1 C. 2.34 D. 2.44

3. 甲、乙企业为增值税一般纳税人,2010年甲企业从乙企业购入一台旧设备。该设备原账面余额为200万元,累计折旧为30万元,原安装费用10万元。甲企业支付购买价款100万元,增值税税额17万元,支付运杂费2万元,另外发生安装调试费用3万元。甲企业购进设备的价款为( )万元。

A. 122 B. 105 C. 193 D. 163

4. 下列各项中,不应计入管理费用的是( )。

A. 低值易耗品摊销 B. 业务招待费 C. 广告费 D. 诉讼费

5. 丙企业生产一种先进的模具产品,按照国家相关规定,该企业的这种产品适用增值税先征后返政策,即先按规定征收增值税,然后按实际缴纳增值税额退还60%。2011年1月,该企业实际缴纳增值税额200万元。2011年2月,该企业实际收到退还的增值税额120万元。丙企业2011年2月份正确的做法是( )。

A. 确认营业外收入120万元 B. 确认营业外收入200万元 C. 冲减递延收益200万元 D. 确认递延收益200万元

6. 企业出租无形资产摊销应记入( )科目。

A. 管理费用 B. 销售费用 C. 主营业务成本 D. 其他业务成本

7. 存货采用先进先出法计价,在存货物价上涨的情况下,将会使企业的( )。

A. 期末存货升高,当期利润减少 B. 期末存货升高,当期利润增加 C. 期末存货降低,当期利润增加 D. 期末存货降低,当期利润减少

8. 某企业2011年3月31日,乙存货的实际成本为100万元,加工该存货至完工产品估计还将发生成本20万元,估计销售完工产品的费用和相关税费为2万元,估计用该存货生产的产成品售价为110万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为5万元,2011年3月31日应计提的存货跌价准备为( )万元。

A. -10 B. 0 C. 7 D. 12

9. 处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额应计入( )。

A. 资本公积 B. 盈余公积 C. 投资收益 D. 营业外收入

10. 甲公司于2011年1月1日从银行借入资金400万元,借款期限为2年,年利率为6%,利息从2011年开始每年年初支付,到期时归还本金及最后一年利息。所借款项已存入银行。2011年12月31日该长期借款的账面价值为( )万元。

A. 24 B. 448 C. 400 D. 424

11. 甲企业2011年7月1日按面值发行5年期债券2 000万元。该债券到期一次还本付息,票面年利率为5%,实际利率也为5%。甲企业2011年因该债券确认的财务费用为( )万元。

A. 0 B. 100 C. 50 D. 500

12. 甲股份有限公司采用回购本公司股票的方式减资,下列说法中,正确的是( )。

A. 回购股票时不影响所有者权益 B. 注销库存股时不影响所有者权