

2011年度会计专业初级技术资格考试

经济法基础模拟试题(B)

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

- 根据《行政复议法》规定,下列各项中,不属于行政复议范围的是()。
 - 对税务机关作出的税收保全措施决定不服的
 - 对税务机关作出的税收强制执行措施决定不服的
 - 对财政机关作出的吊销会计从业资格决定不服的
 - 对税务机关作出的给予其员工开除的行政处分决定不服的
- 下列行为中,构成违法行为的是()。
 - 精神病患者砸坏商场的玻璃
 - 民警征用的汽车追捕犯罪嫌疑人,将汽车撞坏
 - 私企老板拒绝向加班劳动者支付加班费
 - 考生在职称考试中没有按要求填写答卷
- 下列情形中,订立劳动合同的当事人具备主体合法性的是()。
 - 未满16周岁的小张与某餐厅签订的劳动合同
 - 未满16周岁的小李与某杂技团签订的劳动合同
 - 未满16周岁的小王与某快递公司签订的劳动合同
 - 未满16周岁的小赵与某保安公司签订的劳动合同
- 下列情形中,用人单位不必向劳动者支付经济补偿的是()。
 - 被依法宣告破产的
 - 劳动者主动向用人单位提出解除劳动合同并与用人单位协商一致解除劳动合同的
 - 被吊销营业执照的
 - 被责令关闭、撤销的
- 在某直辖市工作的张某工作年限是18年,2009年张某因本公司被申请重整而解除劳动合同,当时月工资为9 800元。假设该直辖市人民政府公布的本地区2008年度职工月平均工资为2 700元,张某可以得到的经济补偿金为()元。
 - 132 400
 - 117 600
 - 97 200
 - 80 500
- 下列各项,适用3%营业税税率的是()。
 - 服务业
 - 金融保险业
 - 交通运输业
 - 房地产业
- 甲建筑公司中标某工程项目,项目总承包额为2 000万元。甲公司将该项目中的安装部分分包给乙建筑公司,分包价款为500万元。已知营业税税率为3%,甲公司此项工程的营业额为()万元。
 - 2 000
 - 1 500
 - 1 000
 - 500
- 下列收入中,应免征营业税的是()。
 - 展览馆举办文化活动的门票收入
 - 寺庙出售的纪念品收入
 - 公园内电影院门票收入
 - 电视台的广告收入
- 以下所得中,应按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税的是()。
 - 个人提供担保取得的收入
 - 个人兼职取得的收入
 - 个人对其任职公司投资取得的股息
 - 个人承包出租汽车从事客货营运取得的收入
- 中国公民张先生于2009年4月份取得特许权使用费所得10 000元。根据《个人所得税法》的规定,张先生该笔所得应缴纳个人所得税()元。
 - 2 000
 - 1 600
 - 1 000
 - 500
- 某个人独资企业2009年度工资薪金总额为305 000元,拨缴的工会经费、发生的职工福利费、职工教育经费支出。对于上述费用支出,该企业当年可以在税前扣除的数额最高为()元。
 - 30 976
 - 36 521
 - 47 658
 - 56 425
- 甲将所拥有的房屋出售给乙,当时该房屋由丙租用,乙同意丙按原租赁合同继续租用,甲乙双方进行房屋所有权转移登记时,应缴纳契税的是()。

A. 甲和乙 B. 甲 C. 乙 D. 丙

13. 某公司2009年拥有载货汽车5辆,挂车5辆,净吨位均为20吨;4辆四门六座客货两用车,载货净吨位为3吨;小轿车3辆。该公司所在省规定载货汽车年纳税额每吨30元,乘用车11座以下年纳税额每辆120元。该公司2009年应缴的车船使用税为()。

A. 6 300元 B. 6 060元 C. 7 080元 D. 6 960元

14. 甲汽车修配厂与乙机械进出口公司签订购买价值2 000万元测试设备合同,为购买此设备,甲汽车修配厂向工商银行签订借款2 000万元的借款合同。后因故购销合同作废,改签融资租赁合同,租赁费100万元。根据上述情况,甲汽车修配厂一共应缴纳印花税为()。

A. 1 500元 B. 6 500元 C. 7 000元 D. 7 500元

15. 下列各项中,不属于资源税征收范围的是()。

A. 开采井矿盐 B. 开采地下水 C. 开采原煤 D. 开采原油

16. 下列选项中,不属于税务登记证件内容的是()。

A. 法定代表人 B. 核算方式 C. 生产经营范围 D. 注册资金

17. 临时到外地从事经营活动的单位和个人申请领购发票的,缴纳的保证金最多是()。

A. 1万元 B. 2万元 C. 3万元 D. 5万元

18. 税务机关针对纳税人的不同情况可以采取不同的税款征收方式。根据税收法律制度的规定,对于生产不固定、账册不健全的单位,适用的税款征收方式是()。

A. 查账征收 B. 查定征收 C. 查验征收 D. 定期定额征收

19. 甲企业欠缴税款,但以账上没钱为由迟迟不交。税务机关了解到,乙公司欠甲企业的一笔货款已到期,但甲企业一直不向乙公司催讨欠款,于是,税务机关可以依照《合同法》的有关规定行使()。

A. 代位权 B. 撤销权 C. 不安抗辩权 D. 后履行抗辩权

20. 根据规定,下列存款人不能申请开立基本存款账户的是()。

A. 单位附属独立核算的食堂 B. 外国驻华机构 C. 个人独资企业 D. 自然人

21. 下列业务中,国有企业之间可以采用托收承付结算方式的有()。

A. 商品寄销 B. 由商品交易产生的劳务供应 C. 商品赊销 D. 商品代销

22. 根据规定,失票人可以向其申请公示催告的法院是()。

A. 出票人所在地的基层人民法院 B. 出票人开户银行所在地的基层人民法院 C. 票据支付地人民法院 D. 代理付款银行所在地的基层人民法院

23. 丙公司持有一张以甲公司为出票人、乙银行为承兑、丙公司为收款人的汇票,汇票到期日为2009年6月5日,但是丙公司一直没有主张票据权利。根据票据法律制度的规定,丙公司对甲公司的票据权利的消灭时间是()。

A. 2009年6月15日 B. 2009年12月5日 C. 2010年6月5日 D. 2011年6月5日

24. 支票出票人必须按法定要求记载有关事项,其中不属于必须记载事项的是()。

A. 表明“支票”字样 B. 付款人名称 C. 出票人名称 D. 出票人签章

二、多项选择题

1. 下列纠纷中,不适用《仲裁法》解决的有()。

A. 甲乙之间的土地承包合同纠纷 B. 甲乙之间的货物买卖合同纠纷 C. 甲乙之间的遗产继承纠纷 D. 甲乙之间的劳动争议纠纷

2. 下列选项中,符合关于工作时间规定的做法有()。

A. 甲厂因生产经营需要,在与本厂工会和劳动者协商后,决定当月每日加班1小时 B. 乙厂因生产特点不能实行标准的工作时间制度,决定实行每日工作7小时,每周休息1天 C. 丙厂发生严重事故,威胁本厂工人生命健康,丙厂决定当日延长工作时间5小时,以便抢修设备 D. 丁厂因工作性质对某些工作岗位实行不定时工作制

3. 关于劳动调解,下列说法正确的有()。

A. 对于设有劳动争议调解委员会的企业,其调解委员会由工会担任 B. 当事人申请劳动争议调解可以书面申请,也可以口头申请 C. 调解

协议书由双方当事人签名或者盖章,经调解员签名并加盖调解组织印章后生效 D. 自劳动争议调解组织收到调解申请之日起15日内未达成调解协议的,当事人可以依法申请仲裁

4. 下列各项业务中,属于征收营业税的有()。

A. 个人销售集邮商品 B. 电信单位自己销售电信物品,并为客户提供有关的电信劳务服务 C. 单独提供林木管护劳务行为 D. 随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务业务

5. 关于建筑业营业额的确定,下列说法正确的有()。

A. 纳税人将建筑工程分包给其他单位的,以其取得的全部价款和价外费用扣除其支付给其他单位的分包款后的余额为营业额 B. 纳税人将自建的房屋对外销售,其自建行为不纳税,销售行为应缴纳营业税 C. 纳税人提供建筑业劳务(不含装饰劳务)的,其营业额应当包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力价款在内,但不包括建设方提供的设备的价款 D. 纳税人提供装饰劳务的,按照其向客户实际收取的人工费、管理费和辅助材料费等收入(不含客户自行采购的材料价款和设备价款)确认营业额

6. 根据我国个人所得税法规定,下列选项中,属于居民纳税人的有()。

A. 甲在中国境内有住所,每年在境内居住不足100天 B. 乙在中国境内无住所,在境内居住不足100天 C. 丙在中国境内有住所,在境内居住满1年 D. 丁在中国境内无住所,在境内居住满1年

7. 个人独资企业和合伙企业在计算个人所得税应纳税所得额时,可以扣除的项目有()。

A. 投资者个人工资支出 B. 财产保险支出 C. 分配给投资者股利 D. 公益性捐赠

8. 外籍专家取得的工资、薪金所得,可免征个人所得税的条件包括()。

A. 联合国组织直接派往我国工作的专家 B. 为联合国援助项目来华工作的专家 C. 援助国派往我国专为该国援助项目工作的专家 D. 参加文化交流项目来华工作两年以内的文教专家

9. 根据《房产税暂行条例》规定,下列关于房产税纳税人的表述中,正确的有()。

A. 房产产权出典的,出典人为房产税的纳税人 B. 房产产权属于个人所有的,个人为房产税的纳税人 C. 房产产权属于集体所有的,集体单位为房产税的纳税人 D. 房产产权属于国家所有的,其经营管理单位为房产税的纳税人

10. 根据城镇土地使用税法律制度的有关规定,下列各项中,应征收城镇土地使用税的有()。

A. 某市证券交易所以用地 B. 某建制镇镇政府所在地所辖行政村 C. 某大型钢铁企业生产车用地 D. 某市一大型超市用地

11. 居民甲将其拥有的一处房产转让给居民乙,双方签订房屋权属转移合同并按规定办理了房屋产权过户手续。下列关于契税和印花税的表述中,正确的有()。

A. 作为交易的双方,居民甲和居民乙均同时负有印花税和契税的纳税义务 B. 契税的计税依据为房屋权属转移合同中确定的房产成交价格 C. 契税纳税人应在该房产的所在地缴纳契税,印花税的纳税人应在签订合同时就地纳税 D. 契税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订当天发生,印花税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订时发生

12. 关于资源税纳税义务发生时间的下列表述中,不符合法律规定的有()。

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,为支付首笔货款的当天

13. 纳税人转让房地产时,应当按照房地产评估价格计算征收土地增值税的情形有()。

A. 隐瞒房地产成交价格 B. 因偷税被税务机关给予第二次行政处罚 C. 房地产成交价格1亿元以上 D. 提供扣除项目金额不实

14. 关于申报办理税务登记的时限要求,下列说法正确的有()。

A. 境外企业在中国境内承包建筑工程的,应当自项目合同(协议)签订之日起30日内办理税务登记 B. 非从事生产经营但依照规定负有纳税义务的单位和个人,应当自纳税义务发生之日起30日内办理税务登记 C. 从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照,但经有关部门批准设立的,应当自有关部门批准设立之日起30日内申报办理税务登记 D. 从事生产、经营的纳税人外出经营,应当实际经营开始之日起30日内办理税务登记

15. 按照规定,从事生产、经营的纳税人和扣缴义务人的下列资料应当保存10年的有()。

A. 账簿、会计凭证、报表 B. 发票存根联 C. 完税凭证 D. 其他有关纳税资料

16. 根据《税收征收管理法》规定,经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以对符合税法规定情形的纳税人采取税收保全措施。下列各项中,不属于税收保全措施的有()。

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. 根据规定,下列各项中,属于无效票据的有()。

A. 更改签发日期的票据 B. 更改收款人名称的票据 C. 更改金额的票据 D. 更改用途的票据

18. 根据支付结算法律制度的规定,下列账户的开立,需要中国人民银行核准的有()。

A. 基本存款账户 B. 注册验资账户 C. 预算单位专用存款账户 D. 一般企业专用存款账户

19. 下列关于国内信用证特征的表述中,符合法律规定的有()。

A. 国内信用证没有有效期的限制 B. 我国信用证为不可转让的跟单信用证 C. 开证申请人使用信用证时,应委托其开户银行办理开证业务 D. 开证行在决定受理该项业务时,应向申请人收取保证金

20. 因汇票付款日期不同,提示承兑的期限也不一样。关于汇票的承兑,下列说法正确的有()。

A. 定日付款的汇票,持票人应当立即向付款人提示承兑 B. 出票后定期付款的汇票,持票人应当在汇票到期日前向付款人提示承兑 C. 见票后定期付款的汇票,持票人应当自出票日起1个月内提示承兑 D. 见票即付的汇票无需提示承兑

三、判断题

1. 居民个人可以是民事法律关系的主体,也可以是经济法律关系的主体。()

2. 用人单位设立的分支机构,不可以作为用人单位与劳动者订立劳动合同。()

3. 在旅游景点经营索道取得的收入,按“交通运输业”项目征收营业税。()

4. 教育费附加以纳税人应当缴纳的增值税、消费税和营业税税额之和为计征依据。()

5. 根据税法规定个人领取原提存的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金时,免于征收个人所得税。()

6. 企业范围内荒山等尚未利用的土地,由该企业缴纳城镇土地使用税。()

7. 出版合同的印花税纳税人为立合同人,按加工或承揽收入5%贴花。()

8. 在资金、经营、购销等方面,存在直接或者间接的拥有或者控制关系的公司、企业和其他经济组织,属于关联企业。()

9. 单位人民币卡销户时,其账户资金可以转入其基本存款账户,也可以提取现金。()

10. 甲公司向乙企业购买一批设备,开出一张票面金额为40万元的银行承兑汇票。出票日期为5月20日,到期日为8月20日。8月8日,乙企业持此汇票及有关发票和设备发运单据复印件向银行办理了贴现。已知同期银行年贷款利率为5%,年贴现率为3%,一年按360天计算,贴现银行与承兑银行在同一城市。根据票据法律制度的有关规定,银行实付乙企业贴现金额为399 333元。()

四、不定项选择题

[资料一]

甲公司职工人数为300名,从2009年下半年起,由于生产经营发生严重困难,甲公司开始拖欠职工工资。

2010年1月,经债权人申请,法院依照企业破产法规定,裁定甲公司进行重整。初步拟定的重整方案决定裁减50名职工,不支付经济补偿。甲公司要求被裁减人员办理解除劳动合同手续时,遭到职工拒绝。后经公司再次研究,裁减人数修改为25人,并按有关法律规定向被裁减人员支付经济补偿。

被确定裁减的职工苏某认为:自己为公司已连续工作10年,还有3年就应当退休了,不应当被裁减。公司认为其理由不能成立。

2010年5月,甲公司经过重整,生产经营情况好转,决定重新向社会招聘职工。苏某得知后,要求在同等条件下被优先聘用。

要求:根据上述资料,分析回答下列第1~4小题。

- 对于甲公司拖欠职工工资,公司职工下列做法中,正确的是()。
 - 向人民法院申请支付令
 - 向仲裁机构申请制裁用人单位
 - 向劳动部门上诉
 - 向工会申请社会救济
- 对于甲公司初步拟定的重整方案,下列说法不正确的有()。
 - 甲公司依照企业破产法规定进行重整,裁减人数不受限制
 - 甲公司依照企业破产法规定进行重整,裁减人员30人以上的,应当提前30日向工会或者全体职工说明情况
 - 甲公司依照企业破产法规定进行重整,所有裁减员工的方案均须经劳动行政部门批准
 - 甲公司依照企业破产法规定进行重整,裁减员工可以不支付经济补偿
- 用人单位不得解除劳动合同的情形之一是()。
 - 在本单位连续工作满10年,且距法定退休年龄不足3年的
 - 在本单位连续工作满10年,且距法定退休年龄不足5年的
 - 在本单位连续工作满15年,且距法定退休年龄不足3年的
 - 在本单位连续工作满15年,且距法定退休年龄不足5年的
- 用人单位裁减人员后,在法定期限内重新招用人员的,应当通知被裁减的人员,并在同等条件下优先招用被裁减的人员。该法定期限是()。
 - 3个月内
 - 6个月内
 - 9个月内
 - 12个月内

[资料二]

甲公园2010年5月发生有关业务及收入如下:

- 旅游景点门票收入400万元。
- 景区索道客运收入260万元,电动观光车客运收入120万元。
- 民俗文化村项目表演收入120万元。
- 与乙企业签订合作经营景区酒店协议,甲公园以景区内的房产使用权投资入股(房屋产权仍属甲公园所有),双方按照约定的比例分配利润并承担风险。此项取得收入210万元。

要求:根据上述资料,分析回答下列第1~4小题。

- 该公园的下列收入中,适用3%营业税税率的是()。
 - 门票收入
 - 索道和观光车客运收入
 - 民俗文化村表演收入
 - 合作经营酒店收入
- 对于甲公园与乙企业合作经营景区酒店的收入,下列说法正确的是()。
 - 甲公园的此项收入不征收营业税
 - 甲公园的此项收入按5%征收营业税
 - 甲公园投资后转让其股权的,应当征收营业税
 - 甲公园投资后转让其股权的,不征收营业税
- 如果甲公园对包括门票在内的所有项目实行“一票制”的收费方式,下列说法正确的是()。
 - 应当分别核算不同税目的营业额
 - 未分别核算的,从高适用税率
 - 核算不清的,从高适用税率
 - 未分别核算或核算不清的,由主管税务机关核定其营业额
- 甲公园2010年5月应缴纳的营业税是()万元。
 - 25.4
 - 29
 - 34.6
 - 45.2

[资料三]

2009年11月6日,甲公司与乙公司签订一份买卖合同。该合同约定:乙公司应于2009年12月20日前向甲公司交付货物。为支付货款,甲公司

于11月8日向乙公司签发了一张见票后定期付款的银行承兑汇票。乙公司收到该汇票后于11月12日向丙银行提示承兑,丙银行对该汇票审查后,即于当日在汇票正面记载“承兑”字样,签署了承兑日期并签章,并同时记载付款日期为同年12月25日。乙公司为支付其基建工程所欠丁公司的工程价款,于11月15日将该汇票背书给了丁公司。

2009年12月18日,乙公司按照合同约定将货物交付给了甲公司,并验收入库。但由于甲公司的产品严重滞销,甲公司决定停止生产经营。12月20日甲公司借口乙公司交付的货物质量不符合合同约定的要求,提出退货,乙公司不同意。于是,甲公司于12月23日通知丙银行停止支付其已开出银行承兑汇票的票款。2009年12月27日丁公司向丙银行提示付款时,遭到丙银行的拒绝。

要求:根据上述资料,分析回答下列第1~5小题。

- 本题中,乙公司向银行申请承兑的期限最晚是()。
 - 2009年12月8日
 - 2010年1月8日
 - 2009年11月15日
 - 2009年12月25日
- 关于该银行的承兑程序,下列说法错误的是()。
 - 应当在汇票背面记载“承兑”字样和承兑日期并签章
 - 银行承兑汇票可以不记载“付款日期”
 - 汇票上未记载承兑日期的,视为拒绝承兑
 - 承兑可以附有一定的条件
- 关于丙银行的拒绝付款的情况,下列说法正确的包括()。
 - 只有甲公司通知丙银行予以付款的情况下,丙银行才有权拒绝付款
 - 丙银行是甲公司的委托付款人,因此可以以甲公司账户余额不足为由拒绝付款
 - 丙银行是承担绝对付款义务的付款人,不能拒绝付款
 - 丙银行拒绝付款属于占用他人资金的行为,应由人民银行依法对其处罚
- 丁公司的付款请求权得不到实现时,在作成拒绝证明后,下列做法符合法律规定的有()。
 - 向甲公司行使追索权
 - 向乙公司行使追索权
 - 向丙银行行使追索权
 - 向甲公司、乙公司和丙银行同时行使追索权
- 丁公司行使追索权时可以请求清偿的金额包括()。
 - 汇票金额自提示付款日起至清偿日止,按照中国人民银行规定的同档次流动资金贷款利率计算的利息
 - 被拒绝付款的汇票金额
 - 取得有关拒绝证明和发出通知书的费用
 - 律师代理费

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(B)

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

- D 【解析】公民、法人和其他组织认为行政机关的具体行政行为侵犯其合法权益的,可以申请行政复议,但税务机关作出的给予其员工开除的行政处分决定是内部行为,不属于行政复议的范围。
- C 【解析】本题考核点是违法的构成要素。选项A,不属于违法主体;选项B,主体主观上无过错选项;选项D,没有侵害法律保护的社会关系。
- B 【解析】文艺、体育、特种工艺单位录用人员可以不满16周岁。
- B 【解析】由劳动者主动辞职而与用人单位协商一致解除劳动合同的,用人单位无需向劳动者支付经济补偿。
- C 【解析】本题考核点是补偿基数。经济补偿金=工作年限(最高不超过12年)×当地上年度职工月平均工资3倍。张某可以得到的经济补偿金=12×2700×3=97200(元)。
- C 【解析】本题考核点为营业税税率。交通运输业、建筑业、邮电通信业、文化体育业适用3%的税率。

7. B 【解析】纳税人将建筑工程分包给其他单位的,以其取得的全部价款和价外费用扣除其支付给其他单位的分包款后的余额为营业额。甲公司的计税营业额为1 500万元(2 000-500)。

8. A 【解析】本题考察营业税税收优惠的相关规定。

9. B 【解析】选项A,按“其他所得”缴纳个人所得税;选项C,按“股息、红利所得”缴纳个人所得税;选项D,按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。

10. B 【解析】本题中,应纳税额=10 000×(1-20%)×20%=1 600(元)。

11. D 【解析】个体工商户拨缴的工会经费、发生的职工福利费、职工教育经费支出分别在工资薪金总额2%、14%、2.5%的标准内据实扣除。即:305 000×18.5%=56 425(元)。

12. C 【解析】契税由权属的承受人缴纳。

13. B 【解析】本题考核点是车船使用税的计算。载货汽车按净吨位计税;机动车挂车按机动载货汽车税额的7折计算征收车船使用税;客货两用汽车,载人部分按乘人汽车税额减半征收,载货部分按机动载货汽车税额征税。所以,本题应纳车船使用税=5×20×30+5×20×30×70%+4×3×30+4×120×50%+3×120=3 000+2 100+360+240+360=6 060(元)。

14. D 【解析】该修配厂共签订三个印花税应税合同,一是购销合同,印花税=2 000万元×0.3‰=6 000(元),虽然该购销合同后来作废,但纳税义务已在签订合同时产生,而已贴的印花税不能揭下重用、退税或抵扣;二是借款合同,印花税=2 000万元×0.5‰=1 000(元);三是融资租赁合同,属借款合同,印花税=1 000万元×0.5‰=500(元)。共缴印花税7 500元。

15. B 【解析】我国目前资源税的征税范围仅涉及矿产品和盐两大类。

16. D 【解析】税务登记证件的主要内容包括:纳税人名称、税务登记代码、法定代表人或负责人、生产经营地址、登记类型、核算方式、生产经营范围(主管、兼管)、发证日期、证件有效期等。

17. A 【解析】本题考核点为发票的领购。对外地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,税务机关可以要求其提供保证人或者根据所领购发票的面额限额及数量缴纳不超过1万元的保证金,并限期缴销发票。

18. B 【解析】本题考核点是税款征收方式。对生产不固定、账册不健全的单位应当采用查定征收方式。

19. A 【解析】(1)欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权,税务机关可以行使代位权;(2)放弃到期债权,或者无偿转让财产,或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形,对国家税收造成损害的,税务机关可以行使撤销权。

20. D 【解析】自然人不可以开立基本存款账户。

21. B 【解析】本题考核托收承付结算方式使用条件。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;代销、寄销、赊销商品的款项不得办理托收承付结算。

22. C 【解析】失票人应当在通知挂失止付后的3日内,也可以在票据丧失后,依法向票据支付地人民法院申请公示催告。

23. D 【解析】根据规定,持票人对票据的出票人和承兑人的权利,自票据到期日起2年。本题中,汇票到期日为2009年6月5日,持票人丙公司对出票人甲公司的票据权利消灭时间自票据到期日起2年,即2011年6月5日。

24. C 【解析】签发票据必须记载下列事项:表明“支票”的字样;无条件支付的委托;确定的金额;付款人名称;出票日期;出票人签章。

二、多项选择题

1. AD 【解析】本题考核仲裁法的适用范围。选项C属于不能提请仲裁的纠纷事项。不适用于《仲裁法》的仲裁有:(1)劳动争议的仲裁;(2)农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷的仲裁。

2. ACD 【解析】有些企业因工作性质和生产特点不能实行标准工时制度,应保证劳动者每天工作不超过8小时,每周工作不超过40小时,每周至少休息1天。选项B,每周工作42小时,不符合法律规定。

3. BCD 【解析】本题考核点是劳动调解。对于设有劳动争议调解委员会的企业,其调解委员会由职工代表和企业代表组成。

4. BCD 【解析】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。

5. ACD 【解析】纳税人自建自用房屋的行为不纳税;如纳税人将自建的房屋对外销售(不包括个人自建自用住房销售),其自建行为首先应按建筑业缴纳营业税,再按销售不动产缴纳营业税。

6. ACD 【解析】居民纳税人,即在中国境内有住所,或者无住所而在境内居住满1年的个人

7. BD 【解析】选项A,应作为个人独资企业和合伙企业的生产经营所得,而不是成本费用;选项C,为缴纳个人所得税后分配项目;选项D,不超过应纳税所得额30%的公益性捐赠可以扣除。

8. ABC 【解析】根据两国政府签订的文化交流项目来华工作两年以内的文教专家,其工资、薪金所得由该国负担的,可免征个人所得税。

9. BCD 【解析】房屋产权出典的,承典人为纳税人。

10. ACD 【解析】建制镇的征税范围为镇人民政府所在地的地区,但不包括镇政府所在地所辖行政村。

11. BCD 【解析】契税由承受方缴纳,转让方不涉及契税,所以选项A不对。

12. AB 【解析】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;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。

13. AD 【解析】本题考核点是土地增值税的计税依据。纳税人有下列情形之一的,按照房地产评估价格计算征收:(1)隐瞒、虚报房地产成交价格的;(2)提供扣除项目金额不实的;(3)转让房地产的成交价格低于房地产评估价格,又无正当理由的。

14. ABC 【解析】从事生产、经营的纳税人外出经营,自其同一县(市)实际经营或提供劳务之日起,在连续12个月内累计超过180天的,应当自期满之日起30日内,向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记。

15. ACD 【解析】账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存10年。已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。

16. ABD 【解析】经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以采取下列税收保全措施:(1)书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款;(2)扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

17. ABC 【解析】本题考核点是票据记载事项。票据的金额、出票或签发日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效。

18. AC 【解析】需要中国人民银行核准的账户包括基本存款账户、临时存款账户(因注册验资和增资验资开立的除外)、预算单位专用存款账户、合格境外机构投资者在境内从事证券投资所立的人民币特殊账户和人民币结算资金账户(简称QFII专用存款账户)。

19. BCD 【解析】国内信用证,是有一定金额、在一定期限内凭信用证规定的单据支付款项的书面承诺。

20. BCD 【解析】本题考核点是提示承兑。定日付款或者出票后定期付款的汇票,持票人应当在汇票到期日前向付款人提示承兑。

三、判断题

1. ✓

2. × 【解析】用人单位设立的分支机构,依法取得营业执照或者登记证书的,可以作为用人单位与劳动者订立劳动合同;未依法取得营业执照或者登记证书的,受用人单位委托可以与劳动者订立劳动合同。

3. × 【解析】本题考核营业税的税目。单位和个人在旅游景点经营索道取得的收入按“服务业”税目“旅游业”项目征收营业税。

4. × 【解析】教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税和营业税税额之和为计征依据。

5. ✓

6. × 【解析】自2004年7月1日起,企业搬迁后原场地不使用的、

企业范围内荒山等尚未利用的土地,免征城镇土地使用税。

7. × 【解析】出版合同,不属于印花税列举征税的凭证,免征印花税。

8. ✓

9. × 【解析】单位人民币卡销户时,其账户资金应当转入其基本存款账户,不得提取现金。

10. × 【解析】本题考核商业汇票贴现的计算。实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到期前1日的利息计算。本题中贴现日是8月8日,汇票到期前1日是8月19日,一共是12天。企业从银行取出的金额=400 000-400 000×3%×(12÷360)=400 000-400=399 600(元)。

四、不定项选择题

[资料一]

1. A 【解析】用人单位拖欠或者未足额支付劳动报酬的,劳动者可以依法向当地人民法院申请支付令,人民法院应当依法发出支付令。

2. ACD 【解析】根据规定,依照企业破产法规定进行重整,需要裁减人员20人以上或者裁减人员不足20人但占企业职工总数10%以上的,用人单位需提前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;用人单位符合可裁减人员规定而解除劳动合同的,应当向劳动者支付经济补偿。

3. D 【解析】在本单位连续工作满15年,且距法定退休年龄不足5年的,用人单位既不得解除劳动合同,也不得终止劳动合同。

4. B 【解析】用人单位裁减人员后,在6个月内重新招用人员的,应当通知被裁减的人员,并在同等条件下优先招用被裁减的人员。

[资料二]

1. AC 【解析】门票收入和表演收入应按文化体育业3%的税率缴纳营业税。

2. AD 【解析】以不动产投资入股,参与接受投资方的利润分配、共同承担投资风险的行为,不征收营业税。在投资后转让其股权的,也不征收营业税。

3. ABC 【解析】单位和个人在旅游景区兼有不同税目应税行为并采取“一票制”收费方式的,应当分别核算不同税目的营业额,未分别核算或核算不清的,从高适用税率。

4. C 【解析】(1)门票收入应缴纳文化体育业的营业税=400×3%=12(万元);(2)索道和客运收入应缴纳服务业的营业税=(260+120)×5%=19(万元);(3)表演收入应缴纳文化体育业的营业税=120×3%=3.6(万元);(4)投资入股不征收营业税。

[资料三]

1. A 【解析】根据规定,见票后定期付款的汇票,持票人应当自出票日起1个月内向付款人提示承兑。本题中,出票日为11月8日,因此乙公司申请承兑的最晚日期是12月1日。

2. ABD 【解析】付款人承兑汇票的,应当在汇票正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章,因此选项A的说法错误;见票后定期付款的汇票,应当在承兑时记载付款日期,因此选项B的说法错误;汇票上未记载承兑日期的,应当以收到提示承兑的汇票之日起3日内的最后一日为承兑日期,因此选项C的说法正确;承兑附有条件的,视为拒绝承兑,因此选项D的说法错误。

3. CD 【解析】一方面,票据属于无因证券,票据关系一旦形成,即独立于票据的基础关系,承兑人不得以基础关系的抗辩事由对抗持票人的票据权利;另一方面,银行承兑汇票的承兑人承担绝对付款义务,而不是代理付款人,因此不得无理由拒付。

4. ABCD 【解析】根据规定,票据的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。持票人行使追索权,可以不按照票据债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

5. ABC 【解析】根据规定,持票人行使追索权,可以请求被追索人支付下列金额和费用:(1)被拒绝付款的汇票金额;(2)汇票金额自到期日或者提示付款日起至清偿日止,按照中国人民银行规定的利率计算的利息;(3)取得有关拒绝证明和发出通知书的费用。被追索人清偿债务时,持票人应当交出汇票和有关拒绝证明,并出具所收到利息和费用的收据。

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(B)

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. 下列项目中,应计入交易性金融资产取得成本的是()。

A. 实际支付的价款中含有的已到付息期但尚未领取的债券利息 B. 支付的购买价格 C. 支付的手续费 D. 支付的相关税费

2. 某百货超市2009年年初库存商品的成本为28万元,售价总额为35万元;当年购入商品的成本为20万元,售价总额为25万元;当年实现的销售收入为42万元。在采用售价金额核算法的情况下,该超市2009年年末库存商品的成本为()万元。

A. 18 B. 14.4 C. 12 D. 9.6

3. 某商品流通企业系增值税一般纳税人,采购甲商品100件,每件售价2万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税为34万元,另支付采购费用10万元。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

4. 某企业购进一台旧设备。该设备原账面价值为100万元,累计折旧30万元,原安装费用10万元。该企业支付购买价款60万元,支付运杂费10万元,另外发生安装调试费用20万元。购进设备的入账价值为()万元。

A. 60 B. 100 C. 90 D. 110

5. 根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》,下列项目不属于投资性房地产的是()。

A. 持有并准备增值后转让的房屋建筑物 B. 已出租的土地使用权 C. 已出租的建筑物 D. 持有并准备增值后转让的土地使用权

6. 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70%。2009年1月,该企业实际缴纳增值税额100万元。2009年2月,该企业实际收到退还的增值税额70万元。丙企业2009年2月份正确的做法是()。

A. 确认营业外收入100万元 B. 确认营业外收入70万元 C. 确认递延收益100万元 D. 确认递延收益70万元

7. 上市公司发生的下列交易或事项中,会引起上市公司所有者权益总额发生增减变动的有()。

A. 发放股票股利 B. 应付账款获得债权人豁免 C. 以本年利润弥补以前年度亏损 D. 注销库存股

8. 分步法适用于()。

A. 大量成批生产 B. 单件小批生产 C. 单步骤生产 D. 大量大批多步骤生产

9. 某企业A产品经过两道工序加工完成。A产品耗用的原材料在开始生产时一次投入。生产成本在完工产成品和在产品之间分配采用约当产量比例法。2009年2月与A产品有关的资料如下:(1)A产品单位工时定额100小时,其中第一道工序40小时,第二道工序60小时,假定各工序内在产品完工程度平均为50%。(2)本月完工产成品1000件。月末在产品数量为:第一道工序100件,第二道工序150件。2009年2月A产品在产品约当产量为()。

A. 125 B. 105 C. 95 D. 75

10. 下列交易或事项,不应确认为营业外支出的是()。

A. 公益性捐赠支出 B. 无形资产出售损失 C. 固定资产盘亏损失 D. 固定资产减值损失

11. 甲公司于2009年1月1日从银行借入资金800万元,借款期限为2年,年利率为6%,利息从2009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。2009年12月31日该长期借款的账