

2011年全国会计专业技术资格考试

初级经济法基础试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列法的形式中,由国家最高权力机关制定,规定国家基本制度和根本任务,具有最高法律效力,属于国家根本大法的是()。

- A. 《中华人民共和国宪法》 B. 《中华人民共和国民法通则》
C. 《中华人民共和国刑法》 D. 《中华人民共和国物权法》

【答案】A

【解析】《宪法》由国家最高权力机关全国人民代表大会制定,是国家的根本大法。宪法规定国家的基本制度和根本任务,具有最高的法律效力,也具有最为严格的制定和修改程序。

2. 下列对法所作的分类中,以法的创制方式和发布形式为依据进行分类的是()。

- A. 成文法和不成文法 B. 根本法和普通法 C. 实体法和程序法 D. 一般法和特别法

【答案】A

【解析】选项B是根据法的内容、效力和制定程序所作的分类;选项C是根据法的内容所作的分类;选项D是根据法的空间效力、时间效力或对人的效力所作的分类。

3. 王某租赁张某一套住房,租赁期间为2009年1月1日至12月31日,约定2009年6月30日之前支付房租,但王某一直未付房租,张某也未催要。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. 2010年6月30日之前 B. 2010年12月31日之前
C. 2011年6月30日之前 D. 2011年12月31日之前

【答案】A

【解析】延付或者拒付租金适用1年的诉讼时效期间,自知道或者应当知道权利被侵害时起计算。在本题中,租金到期日为2009年6月30日,王某一直未付房租,张某也未催要(无中断事由),诉讼时效期间为2009年7月1日至2010年6月30日。

4. 下列各项中,属于行政责任的是()。

- A. 停止侵害 B. 罚款 C. 返还财产 D. 支付违约金

【答案】B

【解析】(1)选项ACD属于民事责任;(2)选项B属于行政责任。

5. 孙某与甲公司签订了为期3年的劳动合同,月工资1200元(当地最低月工资标准为800元)。期满终止合同时,甲公司未向孙某提出以不低于原工资标准续订劳动合同的意向。甲公司应向孙某支付的经济补偿金额为()元。

- A. 800 B. 1200 C. 2400 D. 3600

【答案】D

【解析】(1)劳动合同期满后,若用人单位不同意按照维持或高于原劳动合同约定的条件,与劳动者续订劳动合同的,用人单位应当向劳动者支付经济补偿,即以2008年1月1日为分界点:对于2008年1月1日以后,因劳动合同终止需要支付经济补偿金的,经济补偿金的计算年限应自2008年1月1日开始计算;2008年1月1日之前的工作年限,不属于经济补偿的计算范畴。(2)本题没有交代劳动合同的存续期间,按照发生在2008年1月1日之后的情况处理即可,甲公司应支付的经济补偿金=3×1200=3600(元)。

6. 2011年3月1日,甲公司与韩某签订劳动合同,约定合同期限1年,试用期1个月,每月15日发放工资。韩某3月10日上岗工作。甲公司与韩某建立劳动关系的起始时间是()。

- A. 2011年3月1日 B. 2011年3月10日 C. 2011年3月15日 D. 2011年4月10日

【答案】B

【解析】用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的,劳动关系自用工之日起建立。在本题中,劳动合同签订于2011年3月1日,但韩某3月10日才上岗(实际用工之日),劳动关系自2011年3月10日起建立。

7. 根据劳动合同法法律制度的规定,下列情形中,用人单位与劳动者可以不签订书面劳动合同的是()。

- A. 试用期用工 B. 非全日制用工 C. 固定期限用工 D. 无固定期限用工

【答案】B

【解析】非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

8. 根据营业税法律制度的规定,下列项目中,不征营业税的是()。

- A. 托儿所提供育养服务 B. 农场提供农田灌溉业务 C. 文化馆出租房屋业务 D. 保险公司为种植业提供保险业务

【答案】C

【解析】(1)选项ABD均属于营业税的免税项目;(2)选项C:文化馆举办文化活动的门票收入免征营业税,文化馆出租房屋取得的收入按“服务业——租赁业”税目缴纳营业税。

9. 根据营业税法律制度的规定,下列业务中,属于营业税征税范围的是()。

- A. 汽修厂修理汽车 B. 百货商店销售日用品 C. 建材商店销售装修材料 D. 电信公司销售移动电话并提供相关电信服务

【答案】D

【解析】(1)销售货物(选项BC)以及加工、修理(选项A)修配劳务属于增值税的征税范围;(2)选项D: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的,征收营业税。

10. 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,按“服务业”税目征税的是()。

- A. 旅游公司从事景区内索道运输业务 B. 金融企业从事融资租赁业务 C. 邮政局从事传递函件业务 D. 文化公司从事字画展览业务

【答案】A

【解析】(1)选项A:单位和个人在旅游景区经营索道、旅游游船、观光电梯、观光电车、景区环保客运车取得的收入按

“服务业——旅游业”税目征收营业税;(2)选项 B:按“金融保险业”税目征收营业税;(3)选项 C:按“邮电通信业”税目征收营业税;(4)选项 D:按“文化体育业”税目征收营业税。

11. 某租赁公司提供租赁业劳务,采取预收款方式结算,其营业税纳税义务发生时间为()。

- A. 合同签订当天 B. 合同确定的付款日期的当天 C. 收到预收款的当天 D. 租赁业劳务完成的当天

【答案】C

【解析】纳税人提供租赁业劳务,采取预收款方式的,其营业税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

12. 某建筑公司承包一项建筑工程,竣工当月取得工程结算款 120 万元、工程抢工费 8 万元、提前竣工奖 5 万元;当月购买水泥、钢材等工程材料支出 46 万元、支付员工工资 28 万元。已知建筑业适用的营业税税率为 3%。该公司当月应缴纳的营业税税额为()万元。

- A. $120 \times 3\% = 3.6$ B. $(120+8) \times 3\% = 3.84$ C. $(120+8+5) \times 3\% = 3.99$ D. $(120+8+5-46-28) \times 3\% = 1.77$

【答案】C

【解析】建筑业的营业额为建筑安装企业向建设单位收取的工程价款及价外费用(全额计税)。在本题中,工程抢工费、提前竣工奖应视为价外费用,并入营业额,购买水泥、钢材等工程材料支出、员工工资支出不属于可以扣除的项目,不得扣除。

13. 根据个人所得税法律制度的规定,下列从事非雇佣劳动取得的收入中,应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是()。

- A. 审稿收入 B. 翻译收入 C. 题字收入 D. 出版作品收入

【答案】D

【解析】选项 ABC 应按“劳务报酬所得”计算缴纳个人所得税。

14. 作家马某 2010 年 12 月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50 000 元。关于马某该项收入计缴个人所得税的下列表述中,正确的是()。

- A. 应按“稿酬所得”计缴个人所得税 B. 应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税 C. 应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税 D. 应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

【答案】D

【解析】从 2005 年 5 月 1 日起,编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费,不再区分剧本的使用方是否为其任职单位,统一按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

15. 郑某 2011 年 3 月在某公司举行的有奖销售活动中获得奖金 12 000 元,领奖时发生交通费 600 元、食宿费 400 元(均由郑某承担)。在领奖现场郑某直接向某大学图书馆捐款 3 000 元。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%。郑某中奖收入应缴纳的个人所得税税额为()元。

- A. 0 B. 1 600 C. 1 800 D. 2 400

【答案】D

【解析】(1)直接向某大学图书馆捐款不得税前扣除;(2)应纳税额 = $12\,000 \times 20\% = 2\,400$ (元)。

16. 周某向谢某借款 80 万元,后因谢某急需资金,周某以一套价值 90 万元的房产抵偿所欠谢某债务,谢某取得该房

产产权的同时支付周某差价款 10 万元。已知契税税率为 3%。关于此次房屋交易缴纳契税的下列表述中,正确的是()。

- A. 周某应缴纳契税 3 万元 B. 周某应缴纳契税 2.4 万元 C. 谢某应缴纳契税 2.7 万元 D. 谢某应缴纳契税 0.3 万元

【答案】C

【解析】(1)以土地、房屋权属抵债,视同转移,应当缴纳契税;(2)契税的纳税人,是在我国境内“承受”土地、房屋权属转移的单位和个人,在本题中,谢某是契税的纳税人;(3)谢某取得了 90 万元的房屋,应纳契税 = $90 \times 3\% = 2.7$ (万元);(4)如果本题改为谢某与周某进行“房屋交换”,则以“价格差额”作为计税依据。

17. 根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,不征收印花税的是()。

- A. 工商营业执照 B. 房屋产权证 C. 土地使用证 D. 税务登记证

【答案】D

【解析】应当缴纳印花税的权利、许可证照包括:房屋产权证(选项 B)、工商营业执照(选项 A)、商标注册证、专利证、土地使用证(选项 C),不包括税务登记证(选项 D)。

18. 某矿业公司开采销售应税矿产品,资源税实行从量计征,则该公司计征资源税的课税数量是()。

- A. 实际产量 B. 发货数量 C. 计划产量 D. 销售数量

【答案】D

【解析】纳税人开采或者生产资源税应税产品销售的,以“销售数量”为课税数量。

19. 根据税收征收管理法律制度的规定,从事生产、经营的纳税人应当在一定期限内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送主管税务机关备案。该一定期限是()。

- A. 自领取税务登记证件之日起 15 日内 B. 自领取税务登记证件之日起 30 日内 C. 自领取税务登记证件之日起 60 日内 D. 自领取税务登记证件之日起 180 日内

【答案】A

【解析】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、会计处理办法报送主管税务机关备案。

20. 某餐饮公司 2010 年 8 月应缴纳营业税 60 000 元,城市维护建设税 4 200 元。该公司在规定期限内未进行纳税申报,税务机关责令其缴纳并加收滞纳金,该公司在 9 月 30 日办理了申报缴纳手续。税务机关核定该公司营业税和城市维护建设税均以 1 个月为一个纳税期;从滞纳税款之日起,按日加收滞纳金 0.5‰。该公司应缴纳的滞纳金金额是()元。

- A. $60\,000 \times 0.5\% \times 15 = 450$ B. $(60\,000 + 4\,200) \times 0.5\% \times 15 = 481.5$ C. $60\,000 \times 0.5\% \times 30 = 900$ D. $(60\,000 + 4\,200) \times 0.5\% \times 30 = 963$

【答案】B

【解析】纳税人以 1 个月为一个纳税期的,自期满之日起 15 日内申报纳税。在本题中,8 月份应缴纳的营业税、城建税应当最晚于 9 月 15 日缴纳,该公司实际缴纳税款的日期为 9 月 30 日,滞纳天数为 15 天,应缴纳的滞纳金 = $(60\,000 + 4\,200) \times 0.5\% \times 15 = 481.5$ (元)。

21. 某票据的出票日期为“2011 年 3 月 15 日”,其规范写

法是()。

- A. 贰零壹壹年零叁月壹拾伍日 B. 贰零壹壹年叁月壹拾伍日
C. 贰零壹壹年零叁月拾伍日 D. 贰零壹壹年叁月拾伍日

【答案】B

【解析】(1)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”;(2)日为拾壹至拾玖的,应在其前加“壹”。

22. 甲公司因结算需要,向W银行申请开立一般存款账户。W银行为该账户办理付款业务的起始时间是()。

- A. 正式开立该账户之日起 B. 向中国人民银行当地分支行备案之日起
C. 正式开立该账户之日起3个工作日后 D. 向中国人民银行当地分支行备案之日起5个工作日后

【答案】C

【解析】(1)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;(2)对于一般存款账户(非核准类银行结算账户)，“正式开立之日”是指银行为存款人办理开户手续的日期。

23. 根据支付结算法律制度的规定,下列银行卡分类中,以是否具有透支功能划分的是()。

- A. 人民币卡与外币卡 B. 单位卡与个人卡 C. 信用卡与借记卡
D. 磁条卡与芯片卡

【答案】C

【解析】(1)选项A是按币种不同所作的分类;(2)选项B是按发行对象不同所作的分类;(3)选项D是按信息载体不同所作的分类。

24. 甲公司持有一张商业汇票,到期委托开户银行向承兑人收取票款。甲公司行使的票据权利是()。

- A. 付款请求权 B. 利益返还请求权 C. 票据追索权 D. 票据返还请求权

【答案】A

【解析】付款请求权是指持票人向汇票的承兑人、本票的出票人、支票的付款人出示票据要求付款的权利。在本题中,持票人甲公司委托其开户银行向承兑人收取票款,行使的是付款请求权。

二、多项选择题

25. 下列各项中,能够引起法律关系发生、变更和消灭的事实有()。

- A. 自然灾害 B. 公民死亡 C. 签订合同 D. 提起诉讼

【答案】ABCD

【解析】(1)选项AB属于法律事件;(2)选项CD属于法律行为(提起诉讼引起诉讼法律关系的产生)。

26. 下列关于仲裁审理的表述中,符合仲裁法律制度规定的有()。

- A. 除当事人协议外,仲裁开庭进行 B. 仲裁员不实行回避制度
C. 当事人可以自行和解 D. 仲裁庭可以进行调解

【答案】ACD

【解析】(1)选项A: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;(2)选项B:仲裁程序与诉讼程序中均规定了回避制度;(3)选项C:申请仲裁后,当事人可以自行和解;(4)选项D: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。

27. 下列案件中,适用《民事诉讼法》的有()。

- A. 公民名誉权纠纷案件 B. 企业与银行因票据纠纷提起诉讼的案件
C. 纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的案件 D. 劳动者与用人单位因劳动合同纠纷提起诉讼的案件

【答案】ABD

【解析】(1)选项C:纳税人与税务机关因税收征收争议提起诉讼的,应当适用行政诉讼程序;(2)选项D:劳动仲裁不同于商事仲裁,但劳动合同纠纷案件适用民事诉讼程序审理。

28. 根据行政复议法律制度的规定,被申请人的下列具体行政行为中,行政复议机关应当予以撤销、变更或者确认违法的有()。

- A. 主要事实不清、证据不足的行政行为 B. 违反法定程序的行政行为
C. 超越或者滥用职权的行政行为 D. 适用依据错误的行政行为

【答案】ABCD

【解析】具体行政行为有下列情形之一的,决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法:(1)主要事实不清、证据不足的;(2)适用依据错误的;(3)违反法定程序的;(4)超越或者滥用职权的;(5)具体行政行为明显不当的。

29. 张某2010年8月进入甲公司工作,公司按月支付工资。至年底公司尚未与张某签订劳动合同。关于公司与张某之间劳动关系的下列表述中,正确的有()。

- A. 公司与张某之间可视为不存在劳动关系 B. 公司与张某之间可视为已订立无固定期限劳动合同
C. 公司应与张某补订书面劳动合同,并支付工资补偿 D. 张某可与公司终止劳动关系,公司应支付经济补偿

【答案】CD

【解析】(1)选项A:劳动关系自用工之日起建立,与何时签订劳动合同无关,在本题中,张某已于2010年8月进入甲公司工作,劳动关系已经建立;(2)选项B: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,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,在本题中,张某于2010年8月份进入甲公司工作,至年底尚不足1年;(3)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(工资补偿),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”。

30. 下列各项中,属于劳动合同订立原则的有()。

- A. 公平原则 B. 平等自愿原则 C. 协商一致原则 D. 诚实信用原则

【答案】ABCD

【解析】劳动合同订立的原则,包括:合法原则、公平原则、平等自愿原则、协商一致原则、诚实信用原则。

31. 根据劳动合同法律制度的规定,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. 劳动者在该用人单位连续工作满10年的 B. 连续订立2次固定期限劳动合同,继续续订的
C. 国有企业改制重新订立劳动合同,劳动者在该用人单位连续工作满5年且距法定退休年龄不足15年的 D. 用人单位初次实行劳动合同制

度,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

【答案】AD

【解析】(1)选项B:连续订立2次固定期限劳动合同,并且劳动者不具有“严重违反用人单位的规章制度”等法定情形时,续订劳动合同的,应当订立无固定期限劳动合同;(2)选项CD: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,应当订立无固定期限劳动合同。

32. 根据劳动合同法法律制度的规定,下列劳动争议中,劳动者可以向劳动仲裁部门申请劳动仲裁的有()。

- A. 确认劳动关系争议 B. 工伤医疗费争议 C. 劳动保护条件争议 D. 社会保险争议

【答案】ABCD

【解析】劳动争议的范围主要指用人单位与劳动者发生的下列劳动争议:(1)因确认劳动关系发生的争议;(2)因订立、履行、变更、解除和终止劳动合同发生的争议;(3)因除名、辞退和辞职、离职发生的争议;(4)因工作时间、休息休假、社会保险、福利、培训以及劳动保护发生的争议;(5)因劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿或者赔偿金等发生的争议;(6)法律、法规规定的其他劳动争议。

33. 某房地产公司2010年9月销售5套商品房,取得售房款750万元、手续费1万元、违约金2万元、赔偿金5万元、延期付款利息3万元。该公司当月在计算缴纳营业税时应确认为价外费用的有()。

- A. 手续费1万元 B. 违约金2万元 C. 赔偿金5万元 D. 延期付款利息3万元

【答案】ABCD

【解析】营业税的价外费用,包括收取的手续费(选项A)、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金(选项B)、滞纳金、延期付款利息(选项D)、赔偿金(选项C)、代收款项、代垫款项、罚息以及其他各种性质的价外收费。

34. 关于金融业营业税计税营业额的下列表述中,正确的有()。

- A. 贷款业务的营业额为贷款利息收入 B. 金融经纪业务的营业额为手续费全部收入 C. 融资租赁业务的营业额为向承租方收取的全部价款和价外费用 D. 金融商品买卖业务的营业额为卖出价减去买入价后的余额

【答案】ABD

【解析】融资租赁业务以其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。

35. 根据个人所得税法律制度的规定,下列个人所得中,免征个人所得税的有()。

- A. 军人领取的转业费 B. 教师工资所得 C. 作家拍卖手稿所得 D. 工人取得的保险赔款

【答案】AD

【解析】(1)选项B:教师工资所得应按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税;(2)选项C:作家拍卖手稿所得应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

36. 根据个人所得税法律制度的规定,个人通过境内非营利社会团体进行的下列捐赠中,在计算缴纳个人所得税时,

准予税前全额扣除的有()。

- A. 向贫困地区的捐赠 B. 向农村义务教育的捐赠 C. 向红十字事业的捐赠 D. 向公益性青少年活动场所的捐赠

【答案】BCD

【解析】(1)个人通过境内非营利社会团体和国家机关向“红十字事业、农村义务教育及公益性青少年活动场所”的捐赠,准予在税前全额扣除;(2)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。

37. 关于印花税纳税人的下列表述中,正确的有()。

- A. 会计账簿以立账簿人为纳税人 B. 产权转移书据以立据人为纳税人 C. 建筑工程合同以合同当事人为纳税人 D. 房屋产权证以领受人为纳税人

【答案】ABCD

【解析】根据书立、领受和使用应税凭证的不同,印花税的纳税人可分为立合同人、立据人、立账簿人、领受人和使用者等。

38. 根据车船税法律制度的规定,下列车船中,免征车船税的有()。

- A. 警用车船 B. 养殖渔船 C. 载货汽车 D. 载客汽车

【答案】AB

【解析】警用车船和养殖渔船免征车船税,载货汽车和载客汽车应缴纳车船税。

39. 根据契税法律制度的规定,下列各项中,以成交价格作为契税计税依据的有()。

- A. 房屋买卖 B. 土地使用权交换 C. 房屋赠与 D. 土地使用权转让

【答案】AD

【解析】(1)选项AD:国有土地使用权出让、土地使用权转让、房屋买卖,以成交价格为计税依据;(2)选项B:土地使用权交换、房屋交换,以价格差额为计税依据;(3)选项C:土地使用权赠与、房屋赠与,由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格确定。

40. 根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,税务机关可以无限期追征税款和滞纳金的有()。

- A. 纳税人偷税 B. 纳税人抗税 C. 纳税人骗税 D. 纳税人计算错误少缴税款

【答案】ABC

【解析】(1)选项ABC:偷税、抗税、骗税的,税务机关可以无限期追征;(2)选项D:纳税人计算错误少缴税款的,税务机关在3年内可以追征税款,加收滞纳金;未缴或者少缴的税款累计数额在10万元以上的,追征期可以延长到5年。

41. 根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关的下列具体行政行为中,属于行政处罚的有()。

- A. 确认适用税率 B. 确认纳税期限 C. 没收财物和违法所得 D. 停止出口退税权

【答案】CD

【解析】(1)税务机关作出的“行政处罚”行为包括:罚款、没收财物和违法所得、停止出口退税权;(2)选项AB属于税务机关作出的“征税行为”。

42. 根据支付结算法律制度的规定,下列票据中,属于见

票即付的有()。

- A. 转账支票 B. 银行汇票 C. 银行承兑汇票 D. 商业承兑汇票

【答案】AB

【解析】(1)银行汇票、本票和支票(包括现金支票和转账支票)均为见票即付;(2)商业汇票(包括银行承兑汇票和商业承兑汇票)可以是见票即付票据,也可以是远期票据(附设到期日)。

43. 根据支付结算法律制度的规定,关于票据保证的下列表述中,正确的有()。

- A. 票据上未记载保证日期的,被保证人的背书日期为保证日期 B. 保证人未在票据或粘单上记载被保证人名称的已承兑票据,承兑人为被保证人 C. 保证人为两人以上的,保证人之间承担连带责任 D. 保证人清偿票据债务后,可以对被保证人及其前手行使追索权

【答案】BCD

【解析】(1)选项A:票据上未记载保证日期的,以出票日期为保证日期;(2)选项B:未记载被保证人的,已承兑的汇票,承兑人为被保证人;未承兑的汇票,出票人为被保证人。

44. 根据支付结算法律制度的规定,关于支票的下列表述中,正确的有()。

- A. 支票的基本当事人包括出票人、付款人、收款人 B. 支票的金额和收款人名称可以由出票人授权补记 C. 出票人不得在支票上记载自己为收款人 D. 支票的付款人是出票人的开户银行

【答案】ABD

【解析】支票的出票人可以在支票上记载自己为收款人。

三、判断题

46. 人民法院审理行政案件,可以对双方当事人进行调解。()

【答案】×

【解析】审理行政案件,不适用调解;赔偿诉讼,可以调解。

47. 用人单位招用劳动者,不得扣押劳动者的居民身份证和其他证件,不得要求劳动者提供担保或者以其他名义向劳动者收取财物。()

【答案】√

48. 同一用人单位与同一劳动者只能约定一次试用期。()

【答案】√

49. 纳税人的营业额计算缴纳营业税后因发生退款减除营业额的,应当退还已缴纳营业税税款或者从纳税人以后的应缴纳营业税税额中减除。()

【答案】√

50. 纳税人出租土地使用权,应当向其机构所在地主管税务机关申报缴纳营业税。()

【答案】×

【解析】纳税人出租土地使用权,应当向“土地所在地”的主管税务机关申报缴纳营业税。

51. 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,属于我国个人所得税居民纳税人。()

【答案】√

52. 不记载金额的营业账簿,以账簿的件数为计税依据

缴纳印花税。()

【答案】√

53. 企业在外地设立从事生产、经营的场所不需要办理税务登记。()

【答案】×

【解析】企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,应当办理税务登记。

54. 纳税人在减免税期间不需办理纳税申报。()

【答案】×

【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。

55. 贷记卡透支按月计收复利,准贷记卡透支按月计收单利。()

【答案】√

四、不定项选择题

【资料1】

某物流公司2011年1月有关经营情况如下:

(1)提供国内货物运输及装卸服务,取得运输收入35万元、装卸收入4万元,支付装卸工人工资1万元;

(2)承揽国际货物运输业务,取得全程运输收入48万元,支付境外承运单位运费16万元;

(3)运营业务中取得货物整理收入9万元;

(4)代客户保管货物,取得仓储收入7万元;

(5)在某商业银行开立一般存款账户用于业务结算。

已知:交通运输业适用的营业税税率为3%,服务业适用的营业税税率为5%。

要求:根据上述资料,分析回答下列第56~59小题。

56. 该公司当月申报缴纳营业税的下列表述中,正确的是()。

- A. 运输收入应按“交通运输业”税目申报纳税 B. 装卸收入应按“服务业”税目申报纳税 C. 货物整理收入应按“交通运输业”税目申报纳税 D. 仓储收入应按“服务业”税目申报纳税

【答案】ACD

【解析】(1)选项AB:交通运输业,包括陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输和装卸搬运五大类;(2)选项C:凡与运营业务有关的各项劳动活动,如整理货物,均属于交通运输业税目的征收范围;(3)选项D:服务业包括代理业、旅店业、饮食业、旅游业、仓储业、租赁业、广告业和其他服务业。

57. 该公司当月国内、国际运输收入和装卸收入应缴纳营业税税额的下列计算中,正确的是()。

A. 国内、国际运输收入应纳营业税税额=(35+48)×5%=4.15(万元)

B. 国内、国际运输收入应纳营业税税额=(35+48-16)×3%=2.01(万元)

C. 装卸收入应纳营业税税额=4×3%=0.12(万元)

D. 装卸收入应纳营业税税额=(4-1)×5%=0.15(万元)

【答案】BC

【解析】(1)根据2011年教材的规定,国内运输收入和装卸收入应全额计税,国际运输收入应余额计税,国内、国际运输收入应纳营业税税额=(35+48-16)×3%=2.01(万元),装卸收入应纳营业税税额=4×3%=0.12(万元);(2)根据国家税务总局的规定,自2010年1月1日起,境内单位或个人提供的国际运输劳务免征营业税。

58. 该公司当月货物整理收入和仓储收入应缴纳营业税税额的下列计算中,正确的是()。

- A. 货物整理收入应纳营业税税额=9×3%=0.27(万元) B. 货物整理收入应纳营业税税额=9×5%=0.45(万元) C. 仓储收入应纳营业税税额=7×5%=0.35(万元) D. 仓储收入应纳营业税税额=7×3%=0.21(万元)

【答案】AC

【解析】(1)货物整理收入按“交通运输业”税目纳税,适用的营业税税率为3%,应纳营业税税额=9×3%=0.27(万元);(2)仓储收入按“服务业”税目纳税,适用的营业税税率为5%,应纳营业税税额=7×5%=0.35(万元)。

59. 该公司当月开立一般存款账户应向税务机关报告的期限是()。

- A. 自开立之日起5日内 B. 自开立之日起10日内 C. 自开立之日起15日内 D. 自开立之日起30日内

【答案】C

【解析】从事生产、经营的纳税人应当持税务登记证件,在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户,并自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起15日内,将其全部账号向主管税务机关报告。

【资料2】

2010年4月6日,甲公司为履行与乙公司的买卖合同,签发一张由本公司承兑的商业汇票交付乙公司,汇票收款人为乙公司,到期日为10月6日,4月14日,乙公司将该汇票背书转让给丙公司,9月8日,丙公司持该汇票向其开户银行Q银行办理贴现。该汇票到期后,Q银行向异地的甲公司开户银行P银行发出委托收款,P银行于收到委托收款的次日通知甲公司付款,甲公司以乙公司一直未发货为由拒绝付款。

要求:根据上述材料,分析回答下列第60~64小题。

60. 该汇票的付款人是()。

- A. 甲公司 B. 乙公司 C. P银行 D. Q银行

【答案】A

【解析】商业汇票的付款人为承兑人(甲公司)。

61. 下列各项中,属于转让背书行为的是()。

- A. 甲公司将汇票交付乙公司 B. 乙公司将汇票转让给丙公司 C. 丙公司持汇票向Q银行办理贴现 D. 汇票到期Q银行办理委托收款

【答案】BC

【解析】(1)选项A:属于出票行为;(2)选项C:贴现申请人应当在票据背面作成转让背书;(3)选项D:委托收款属于“非转让背书”。

62. 下列当事人中,属于该汇票债务人的是()。

- A. 甲公司 B. 乙公司 C. 丙公司 D. P银行

【答案】ABC

【解析】票据的出票人(甲公司)、背书人(乙公司、丙公司)、承兑人(甲公司)和保证人对持票人承担连带责任,均为持票人的债务人。

63. Q银行为丙公司办理该汇票贴现时,计算贴现利息的贴现天数是()。

- A. 28天 B. 29天 C. 30天 D. 31天

【答案】D

【解析】实付贴现金额按票面金额扣除贴现日至汇票到

期日前1日的利息计算;承兑人在异地的,贴现的期限以及贴现利息的计算应另加3天的划款日期。在本题中,承兑人甲公司在异地,因此,贴现天数应当在28天(9月8日~10月5日)的基础上另加3天的划款日期。

64. 关于该汇票付款责任的下列判断中,正确的是()。

- A. 乙公司未发货,甲公司可以拒绝付款 B. 乙公司应当对Q银行承担第一付款责任 C. Q银行是善意持票人,甲公司不得拒绝付款 D. Q银行遭拒付后,可从丙公司的存款账户直接收取票款

【答案】CD

【解析】(1)选项AC:票据债务人不得以自己与持票人前手之间的抗辩事由对抗持票人,乙公司虽未发货,但甲公司不得以该事由对抗善意持票人Q银行;(2)选项B:已经承兑的汇票,由承兑人(甲公司)承担第一付款责任;(3)选项D:贴现到期,贴现银行应向付款人收取票款;不获付款的,贴现银行应向其前手追索票款;贴现银行追索票款时可从申请人的存款账户直接收取票款。

【资料3】

中国公民郝某就职于国内某会计师事务所,2010年除薪金收入外,其他收入情况如下:

(1)1月将新购1套公寓住房出租,租期半年,一次性收取租金3000元。7月将该套公寓以市场价出售,扣除购房成本及相关交易税费后所得50000元。

(2)为某报社财经专栏撰稿,该稿件以连载形式刊登。8月刊登3次,9月刊登2次,每次收入600元。

(3)11月为一家培训机构授课2次,每次收入1000元。

(4)担任甲公司独立董事,取得董事津贴20000元。

已知:财产转让所得、劳务报酬所得适用的个人所得税税率均为20%;个人出租住房所得适用的个人所得税税率为10%。

要求:根据上述材料,分析回答下列第65~68小题。

65. 关于计算缴纳郝某个人所得税的下列表述中,正确的是()。

- A. 出售公寓收入按照“财产转让所得”计缴 B. 董事津贴按照“劳务报酬所得”计缴 C. 撰稿收入按照“稿酬所得”计缴 D. 授课收入按照“劳务报酬所得”计缴

【答案】ABCD

【解析】选项B:个人担任公司董事,且不在公司任职、受雇的,其担任董事职务取得的董事费收入,按劳务报酬所得缴纳个人所得税。

66. 郝某出租公寓的租金收入应缴纳的税是()。

- A. 房产税 B. 个人所得税 C. 营业税及其附加 D. 土地增值税

【答案】ABC

【解析】房地产的出租,未发生产权转让,不属于土地增值税的征税范围。

67. 报社代扣代缴郝某个人所得税的下列方法中,正确的是()。

- A. 按每次支付金额600元分别计算缴纳 B. 以每月支付金额为一次计算缴纳 C. 以达到扣除标准的累计支付金额为一次计算缴纳 D. 以连载完成后支付的总金额为一次计算缴纳

【答案】D

【解析】同一作品在报刊上连载取得收入的,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。

68. 郝某缴纳个人所得税的下列计算中,正确的是()。

- A. 出租公寓收入应缴纳的个人所得税税额=3 000×(1-20%)×10%=240 (元)
- B. 出售公寓收入应缴纳的个人所得税税额=50 000×20%=10 000(元)
- C. 董事津贴应缴纳的个人所得税税额=20 000×(1-20%)×20%=3 200(元)
- D. 授课收入应缴纳的个人所得税税额=(2 000-800)×20%=240(元)

【答案】BCD

【解析】选项 D:劳务报酬,属于同一事项连续取得收入的,以 1 个月内取得的收入为一次。

2011年全国会计专业技术资格考试

初级会计实务试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列各项中,会导致企业资产负债率下降的是()。

- A. 收回应收款项
- B. 计提资产减值准备
- C. 盈余公积转增资本
- D. 接受股东追加投资

【答案】D

【解析】资产负债率=负债/资产。选项 A,资产总额不发生变动,不影响资产负债率;选项 B,使得资产价值减少,增加资产负债率;选项 C,属于所有者权益内部的此增彼减,不影响资产负债率;选项 D,使得资产增加,所有者权益增加,降低资产负债率。

2. 某工业企业甲产品在生产过程中发现不可修复废品一批,该批废品的成本构成为:直接材料 3 200 元,直接人工 4 000 元,制造费用 2 000 元。废品残料计价 500 元已回收入库,应收过失人赔偿款 1 000 元。假定不考虑其他因素,该批废品的净损失为()元。

- A. 7 700
- B. 8 700
- C. 9 200
- D. 10 700

【答案】A

【解析】该批废品的净损失=3 200+4 000+2 000-500-1 000=7 700(元)。

3. 下列各项中,应计入管理费用的是()。

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 聘请中介机构年报审计费
- C. 专设售后服务网点的职工薪酬
- D. 企业负担的生产职工养老保险费

【答案】B

【解析】选项 AC 计入销售费用;选项 D 计入生产成本;选项 B 计入管理费用。

4. 2010 年 5 月,甲公司销售商品实际应交增值税 38 万元,应交消费税 20 万元,提供运输劳务实际应交营业税 15 万元;适用的城市维护建设税税率为 7%,教育费附加为 3%。假定不考虑其他因素,甲公司当月应列入利润表“营业税金及附

加”项目的金额为()万元。

- A. 7.3
- B. 38.5
- C. 42.3
- D. 80.3

【答案】C

【解析】营业税金及附加包括城市维护建设税、资源税、教育费附加、消费税和营业税等。利润表“营业税金及附加”项目的金额=20+15+(38+20+15)×(7%+3%)=42.3(万元)。

5. 下列各项中,不属于政府补助的是()。

- A. 收到的财政贴息
- B. 收到先征后返的增值税
- C. 收到政府作为资本性投入的财政拨款
- D. 收到政府为支持企业技术创新无偿拨付的款项

【答案】C

【解析】政府补助不包括政府的资本性投入。

6. 某公司 2010 年 1 月 1 日投资建设一条生产线,建设期 3 年,经营期 8 年,建成后每年净现金流量均为 500 万元。该生产线净现金流量的年金形式是()。

- A. 普通年金
- B. 即付年金
- C. 递延年金
- D. 永续年金

【答案】C

【解析】递延年金是指从第二期或第二期以后才发生,该题符合递延年金的性质。

7. 下列各项中,应计入产品成本的是()。

- A. 固定资产报废净损失
- B. 支付的矿产资源补偿费
- C. 预计产品质量保证损失
- D. 基本生产车间设备计提的折旧费

【答案】D

【解析】选项 A 计入营业外支出;选项 B 计入管理费用;选项 C 计入销售费用;选项 D 计入生产成本。

8. 2010 年 1 月 1 日,甲公司采用分期付款购入大型设备一套,当日投入使用。合同约定的价款为 2 700 万元,分 3 年等额支付;该分期支付购买价款的现值为 2 430 万元。假定不考虑其他因素,甲公司该设备的入账价值为()万元。

- A. 810
- B. 2 430
- C. 900
- D. 2 700

【答案】B

【解析】采用分期付款购买固定资产,应当按照购买价款的现值计入固定资产成本。

9. 企业将款项汇往异地银行开立采购专户,编制该业务的会计分录时应当()。

- A. 借记“应收账款”科目贷记“银行存款”科目
- B. 借记“其他货币资金”科目贷记“银行存款”科目
- C. 借记“其他应收款”科目贷记“银行存款”科目
- D. 借记“材料采购”科目贷记“其他货币资金”科目

【答案】B

【解析】企业为了到外地进行临时或零星采购而汇往采购地银行开立采购专户的款项,应通过“其他货币资金”科目核算,借记“其他货币资金”科目,贷记“银行存款”科目。

10. 甲产品经过两道工序加工完成,采用约当产量比例法将直接人工成本在完工产品和月末在产品之间进行分配。甲产品月初在产品和本月发生的直接人工成本总计 23 000 元。本月完工产品 200 件;月末第一工序在产品 20 件,完成全部工序的 40%;第二工序在产品 40 件,完成全部工序的 60%。月末在产品的直接人工成本为()元。

- A. 2 400
- B. 3 200
- C. 6 000
- D. 20 000

【答案】B

【解析】在产品的约当产量=20×40%+40×60%=32(件);