

68. 如果甲公司对税务机关作出的强制执行措施不服,下列表述中,正确的是( )。

- A. 甲公司可以直接向人民法院提起行政诉讼 B. 甲公司可以先申请税务行政复议,对行政复议决定不服的,再向人民法院提起行政诉讼 C. 甲公司只能向人民法院提起行政诉讼 D. 甲公司应当首先申请税务行政复议,只有对行政复议决定不服的,才可以向人民法院提起行政诉讼

## 2012年度会计专业技术资格考试

### 经济法基础

#### 模拟试题参考答案

首都经济贸易大学会计学院 李刚

##### 一、单项选择题

1. A 【解析】如果乙在人民法院“首次开庭前”提交仲裁协议,人民法院应驳回甲的起诉;如果乙在人民法院“开庭审理时”才提交仲裁协议,则视为放弃仲裁协议,人民法院应当继续审理。

2. D 【解析】选项ABC:属于诉讼时效中断的事由;选项D:属于诉讼时效中止的事由。

3. B 【解析】选项AD:不属于《仲裁法》所规定的仲裁范围;选项C:不能提请仲裁。

4. D 【解析】选项ABD适用2年的普通诉讼时效。

5. D 【解析】不服行政机关作出的行政处分或其他人事处理决定的,依照有关法律、行政法规的规定提出申诉,而不能提起行政复议。

6. D 【解析】选项A:职工请事假累计20天以上且单位按照规定不扣工资的,不享受当年的年休假;选项B:累计工作满1年不满10年的职工,请病假累计2个月以上的,不享受当年的年休假;选项C:累计工作满10年不满20年的职工,请病假累计3个月以上的,不享受当年的年休假;选项D:累计工作满20年以上的职工,请病假累计4个月以上的,不享受当年的年休假。

7. C 【解析】劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的80%,并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。

8. B 【解析】选项ACD属于劳动者可以“随时通知”解除劳动合同的情形。

9. D 【解析】选项A:属于兼营行为,不属于混合销售行为;选项B:销售汽车、修理汽车均缴纳增值税,不属于混合销售行为;选项C:属于混合销售行为,根据商店的主营业务一并缴纳增值税;选项D:属于混合销售行为,根据电信局的主营业务一并缴纳营业税。

10. D 【解析】选项A:自建自用建筑物,其自建行为不是建筑业的征税范围;选项BC:出租或者投资入股的自建建筑物,其自建行为不是建筑业的征税范围;选项D:单位将自建的房屋对外销售,其自建行为应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. D 【解析】选项A:广告的播映属于“服务业——广告业”税目的征税范围;选项B:出租文化场所属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;选项C:以租赁方式为体育比赛提供场所的业务,属于“服务业——租赁业”税目的征税范围;选项D:公园、动物园、植物园及其他各种游览场所销售门票的业务,应当按“文化体育业”税目征收营业税。

12. B 【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。

13. B 【解析】纳税人销售不动产,采取预收款方式的,营业税的纳税义务发生时间为收到预收款的当天。甲公司应纳营业税=1600×5%=80(万元)。

14. A 【解析】同一作品再版取得的所得,应视作另一次稿酬所得计征个人所得税。第一次稿酬应纳个人所得税=20000×(1-20%)×20%×(1-30%)=2240(元);第二次稿酬应纳个人所得税=10000×(1-20%)×20%×(1-30%)=1120(元);两次稿酬合计应缴纳个人所得税=2240+1120=3360(元)。

15. D 【解析】选项AC:属于暂免征税项目;选项B:对于个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票,一次中奖收入在1万元以下的(含1万元),暂免征收个人所得税;选项D:个人取得单张有奖发票奖金所得超过800元的,应全额按照“偶然所得”项目征收个人所得税。

16. C 【解析】选项AC:产权未确定或者纠纷未解决的,房产代管人或者使用人为纳税人;选项B:产权出典的,承典人为纳税人;选项D:产权属于国家的,其经营管理的单位为纳税人。

17. A 【解析】第一套房屋按照差价15万元纳税,第二套房屋由对方纳税。

18. B 【解析】国家机关、人民团体、军队自用的土地(A栋)免征城镇土地使用税;出租的B栋应自交付出租房产之次月起,缴纳城镇土地使用税。B栋应缴纳城镇土地使用税=1000×15×9/12=11250(元)。

19. B 【解析】载有两个或两个以上应适用不同税目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。甲企业应纳印花税额=300×0.5‰=0.15(万元)。

20. D 【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。

21. B 【解析】商业汇票的提示付款期限,自到期日起10日内。

22. D 【解析】单位卡不得存入现金,也不能支取现金。

23. D 【解析】持票人对票据(商业汇票)的出票人和承兑人的权利,自票据(商业汇票)到期日起2年。

24. C 【解析】背书时附有条件的,所附条件不具有汇票上的效力,即不影响背书行为本身的效力,被背书人仍可依法取得票据权利。

##### 二、多项选择题

25. ABCD 【解析】选项B:法体现的是统治阶级的“整体意志和根本利益”,而不是统治阶级每个成员个人意志的简单相加;选项D:法具有普遍适用性,凡是在国家权力管

辖和法律调整的范围、期限内,对所有社会成员及其活动都普遍适用。

26. ABCD 【解析】选项 A 属于非物质财富中的“知识产品”;选项 B 属于非物质财富中的“道德产品”;选项 C 属于“行为”的范畴;选项 D 属于“人身”的范畴。

27. 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。

28. BC 【解析】选项 A 属于行政责任,选项 D 属于刑事责任。

29. ACD 【解析】选项 B:劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的,试用期不得超过 1 个月。

30. ABD 【解析】选项 A:实际工作年限 10 年以上的,在本单位工作年限 5 年以下的,医疗期为 6 个月;选项 B:医疗期为 6 个月的按 12 个月内累计病休时间计算;选项 C:病休期间,公休、假日和法定节日包括在内。

31. ABC 【解析】劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的,劳动合同终止。

32. BCD 【解析】融资租赁按“金融保险业”税目征收营业税。

33. BD 【解析】选项 A:广告的播映属于“服务业——广告业”税目的征税范围;选项 B:广播电视有线数字付费频道业务按“文化体育业——播映”税目征收营业税;选项 C:有线电视台收取的初装费,属于“建筑业”税目的征税范围;选项 D:公园、动物园、植物园及其他各种游览场所销售门票的业务,应当按“文化体育业”税目征收营业税。

34. AB 【解析】选项 C:从事广告代理业务的,以其全部收入减去支付给其他广告公司或广告发布者的广告发布费后的余额为营业额;选项 D:单位或个人进行演出,以全部收入减去支付给提供演出场所的单位、演出公司或经纪人的费用后的余额为营业额。

35. CD 【解析】选项 AB:在 1 个纳税年度(1 月 1 日~12 月 31 日)内,在中国居住时间不满 365 日;选项 CD:在 1 个纳税年度(1 月 1 日~12 月 31 日)内,在中国境内居住满 365 日且在一个纳税年度中一次离境不超过 30 日或多次离境累计不超过 90 日。

36. 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。

37. ACD 【解析】选项 B:离退休人员从原任职单位取得的各类补贴、奖金、实物,不属于免税项目,应按“工资、薪金所得”应税项目的规定缴纳个人所得税。

38. BC 【解析】选项 AD:按照“技术合同”税目征收印花税;选项 BC:按照“产权转移书据”税目征收印花税。

39. ACD 【解析】征收资源税的天然气仅限于专门

开采或者与原油同时开采的天然气,暂不包括煤矿生产的天然气。

40. AD 【解析】选项 A:公司与公司之间互换房产应当征收土地增值税,个人之间互换自有居住用房地产的,经当地税务机关核实,可以免征土地增值税;选项 D:对于一方出地,一方出资金,双方合作建房,建成后按比例分房自用的,暂免征收土地增值税;建成后转让的,应征收土地增值税。

41. ABD 【解析】选项 C:税务机关应采取税收强制执行措施。

42. BC 【解析】选项 AD:当事人可以先申请行政复议或者直接向人民法院提起行政诉讼;选项 BC:当事人应当先向复议机关申请行政复议,对行政复议决定不服的,才可以向人民法院提起行政诉讼。

43. ABD 【解析】银行汇票的背书转让以不超过出票金额的实际结算金额为准。

44. 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

46. × 【解析】当事人对仲裁协议的效力有异议,应当在仲裁庭“首次开庭前”提出。

47. ✓

48. × 【解析】双方当事人分别向劳动合同履行地和用人单位所在地的劳动争议仲裁委员会申请仲裁的,由“劳动合同履行地”的劳动争议仲裁委员会管辖。

49. × 【解析】在提供建筑业劳务的同时销售自产货物的混合销售行为,未分别核算的,由主管税务机关核定货物的销售额和应税劳务的营业额,核定后分别缴纳增值税和营业税。

50. × 【解析】保险企业取得的追偿款,不征收营业税。

51. × 【解析】作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得,属于提供著作权的使用所得,应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

52. ✓

53. ✓

54. ✓

55. × 【解析】因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的,不受给付对价的限制,但是所享有的票据权利不得优于其前手。

### 四、不定项选择题

56. C 【解析】用人单位以担保或者其他名义向劳动者收取财物的,由劳动行政部门责令限期退还劳动者本人,并以每人 500 元以上 2 000 元以下的标准对用人单位处以罚款;给劳动者造成损害的,应当承担赔偿责任。

57. ABC 【解析】选项 A:用人单位自“用工之日”起即与劳动者建立劳动关系,劳动关系的建立与劳动合同的签订时间无关;选项 B:对于已建立劳动关系,未同时订立书面劳动合同的,应当自用工之日起 1 个月内订立书面劳动合同;选项 C: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,其中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。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,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。

**58. ABCD** 【解析】用人单位自用工之日起满1年未与劳动者订立书面劳动合同的,自用工之日起满1个月的次日至满1年的前一日应当向劳动者每月支付2倍的工资,并视为自用工之日起满1年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同,应当立即与劳动者补订书面劳动合同。

**59. B** 【解析】选项A:劳动者在用人单位连续工作满10年的,劳动者提出或者同意续订、订立劳动合同的,除劳动者提出订立固定期限劳动合同外,应当订立无固定期限劳动合同。选项BC:连续工作满10年的起始时间,应当自用人单位用工之日起计算,包括《劳动合同法》施行前的工作年限。选项D:劳动者非因本人原因从原用人单位被安排到新用人单位工作的,劳动者在原用人单位的工作年限合并计算为新用人单位的工作年限。原用人单位已经向劳动者支付经济补偿的,新用人单位在依法解除、终止劳动合同并计算支付经济补偿的工作年限时,不再计算劳动者在原用人单位的工作年限。

**60. AD** 【解析】连续订立固定期限劳动合同的次数,应当自2008年1月1日施行《劳动合同法》后,续订固定期限劳动合同时开始计算。本题中,曹某与甲公司连续两次订立的固定期限劳动合同,均发生在2008年1月1日之前,曹某据此要求甲公司与其订立无固定期限劳动合同的主张不成立。

**61. C** 【解析】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。装饰劳务应缴纳的营业税 $= (35+5+10) \times 3\% = 1.5$ (万元)。

**62. C** 【解析】自建住宅楼应缴纳的营业税 $= 5000 \times (1+15\%) \div (1-3\%) \times 3\% = 177.84$ (万元);销售不动产应缴纳的营业税 $= 8000 \times 5\% = 400$ (万元);合计应缴纳营业税 $= 177.84 + 400 = 577.84$ (万元)。

**63. B** 【解析】应缴纳城市维护建设税和教育费附加 $= (1.5+577.84) \times (7\%+3\%) = 57.93$ (万元)。

**64. A** 【解析】发票丢失,应于丢失当日书面报告主管税务机关,并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废。

**65. BD** 【解析】选项AB:已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年,保存期满,报经税务机关查验后销毁;选项CD:税务机关在查处发票案件时,对与案件有关的情况和资料,可以记录、录音、录像、照相和复制。

**66. ABC** 【解析】选项ABC:对于纳税人的偷税行为,由税务机关追缴其少缴的税款、滞纳金,并处少缴税款50%以上5倍以下的罚款;选项D:罚金属于刑事责任,不属于税务机关的权力范围。

**67. AC** 【解析】选项AB:纳税人未按照规定的期限缴纳税款,由税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳的,经县以上税务局局长批准,税务机关可以查封其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产,用以抵缴税款;选项CD: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,税收应当优先于抵押权执行。

**68. AB** 【解析】当事人对税务机关作出的强制执行措施不服,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。

## 2012年度会计专业技术资格考试

### 初级会计实务模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 李刚

#### 一、单项选择题

1. 下列各项中,关于收入确认表述正确的是( )。

- A. 采用预收货款方式销售商品,应在收到货款时确认收入 B. 采用分期收款方式销售商品,应在货款全部收回时确认收入 C. 采用交款提货方式销售商品,应在开出发票收到货款时确认收入 D. 采用支付手续费委托代销方式销售商品,应在发出商品时确认收入

2. 企业发生赊购商品业务,下列各项中不影响应付账款入账金额的是( )。

- A. 商品价款 B. 增值税进项税额 C. 现金折扣 D. 销货方代垫运杂费

3. 甲公司为一增值税一般纳税人,2009年12月31日购入不需要安装的生产设备一台,当日投入使用。该设备价款为360万元,增值税税额为61.2万元,预计使用寿命为5年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧。该设备2010年应计提的折旧为( )万元。

- A. 72 B. 120 C. 140.4 D. 168.48

4. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回,按管理权限报经批准作为坏账转销时,应编制的会计分录是( )。

- A. 借记“资产减值损失”科目,贷记“坏账准备”科目 B. 借记“管理费用”科目,贷记“应收账款”科目 C. 借记“坏账准备”科目,贷记“应收账款”科目 D. 借记“坏账准备”科目,贷记“资产减值损失”科目

5. 企业销售商品确认收入后,对于客户实际享受的现金折扣,应当( )。

- A. 确认当期财务费用 B. 冲减当期主营业务收入 C. 确认当期管理费用 D. 确认当期主营业务成本

6. 某公司2009年初所有者权益总额为1360万元,当年实现净利润450万元,提取盈余公积45万元,向投资者分配现金股利200万元,本年内以资本公积转增资本50万元,投资者追加现金投资30万元。该公司年末所有者权益总额为( )万元。

- A. 1565 B. 1595 C. 1640 D. 1795

7. 下列各项中,不应计入营业外收入的是( )。

- A. 债务重组利得 B. 处置固定资产净收益 C. 收发差错造成存货盘盈 D. 确实无法支付的应付账款

8. 甲公司长期持有乙公司10%的股权,采用成本法核算。2009年1月1日,该项投资账面价值为1300万元。2009年度乙公司实现净利润2000万元,宣告发放现金股利1200万元。则甲公司2010年末该项长期股权投资的账面价值为( )。

- A. 1300 B. 1380 C. 1500 D. 1620

9. 下列各项中,应列入利润表“管理费用”项目的是( )。