

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

○郭守杰

一、单项选择题

1. B 【解析】法只能是“统治阶级”国家意志的体现,而非全社会成员共同意志的体现。

2. B 【解析】不属于《仲裁法》调整的争议包括:①与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷(选项CD);②行政争议;③劳动争议;④农业承包合同纠纷(选项A)。

3. C 【解析】选项A:诉讼时效期间自当事人“知道或者应当知道”自己的权利被侵害之日起计算,最长诉讼时效期间自权利被侵害之日起计算;选项B:权利人提起诉讼是诉讼时效期间“中断”的法定事由之一;选项D:诉讼时效中止的法定事由发生之后,以前经过的时效期间仍然有效,待法定事由消失后,时效继续进行。

4. A 【解析】选项CD:当事人直接向人民法院提起诉讼的,应当在“知道作出具体行政行为之日起3个月内”提出,法律另有规定的除外。

5. B 【解析】劳动合同期限1年以上不满3年的,试用期不得超过2个月。

6. 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年内提出。

7. 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。

8. D 【解析】选项A:自建自用建筑物,其自建行为不是建筑业营业税的征税范围;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营业税的征税范围;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。

9. 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。该公司应纳税营业额=200 000×3%-3 744=2 256(元)。

10. D 【解析】应缴纳的营业税=(1+5+12)×15%=2.7(万元)。

11. C 【解析】稿酬所得,是指个人因其作品以图书、报刊形式“出版、发表”而取得的收入,作品包括文学作品、书画作品、摄影作品,以及其他作品,稿酬所得强调的是作品的“出版、发表”。

12. D 【解析】应缴纳个人所得税=100 000×(1-20%)×40%-7 000=25 000(元)。

13. A 【解析】特许权使用费收入“按次征收”,应缴纳个人所得税=(3 000-800)×20%+4 500×(1-20%)×20%=1 160(元)。

14. B 【解析】捐赠扣除限额=80 000×(1-20%)×30%=19 200(元),实际捐赠20 000元,超过限额,允许在税前扣除的捐赠额为19 200元。李某4月份应缴纳个人所得税=[80 000×(1-20%)-19 200]×20%×(1-30%)=6 272(元)。

15. 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。

16. A 【解析】第一套房屋按照差价15万元缴纳契税,即张某应缴纳契税=15×3%=0.45(万元);第二套房屋由对方(李某)纳税。

17. A 【解析】印花税的征税范围,不仅包括在我国境内书立、领受的凭证,而且包括在境外书立、领受但在我国境内使用,在我国境内具有法律效力,受我国法律保护的凭证。甲公司应缴纳印花税=6 000×0.3‰=1.8(万元)。

18. C 【解析】会计账簿、会计报表、记账凭证、完税凭证及其他涉税资料应当保存10年。

19. D 【解析】税收保全措施包括:①书面通知纳税人的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、货物或其他财产。

20. D 【解析】①月为“壹”、“貳”和“壹拾”的,应当在其前加“零”;②日为壹至玖和“壹拾”、“贰拾”和“叁拾”的,应当在其前加“零”;③日为拾壹至拾玖的,应当在其前加“壹”。

21. D 【解析】选项AC: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B:一般存款账户可以办理现金缴存,但不得办理现金支取;选项D:基本存款账户是存款人因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。

22. 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,被背书人仍可依据背书取得票据权利;选项C:出票人记载“不得转让”的,票据不得背书转让;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。

23. B 【解析】持票人未按照规定期限提示付款的,则丧失对前手的追索权,在作出说明后,承兑人或者付款人仍应当继续对持票人承担付款责任。

24. B 【解析】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4月6日,汇票到期前1日是5月9日,一共是34天。企业从银行取出的金额=300 000-300 000×3.6%×(34÷360)=298 980(元)。

二、多项选择题

25. 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。

26. BC 【解析】因票据纠纷提起的诉讼,由票据支付地或者被告住所地的人民法院管辖。

27. CD 【解析】选项 C:病假工资或者疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付,但最低不能低于最低工资标准的80%;选项 D:对医疗期满尚未痊愈者,或者医疗期满后,不能从事原工作,也不能从事用人单位另行安排的工作,被解除劳动合同的,用人单位需按经济补偿规定给予其经济补偿。

28. ABCD 【解析】营业税“境内”的含义:①“提供或者接受”应税劳务的单位或者个人在境内;②所转让的无形资产(不含土地使用权)的“接受”单位或者个人在境内;③所转让或者出租土地使用权的土地在境内;④所销售或者出租的不动产在境内。

29. AC 【解析】选项 AB:邮政部门、集邮公司销售集邮商品,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;邮政部门以外的其他单位和个人发行报刊,征收增值税。

30. ABC 【解析】单位和个人提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产时,因受让方违约而从受让方取得的赔偿金收入,应并入营业额中征收营业税。

31. ABC 【解析】福利彩票机构发行销售福利彩票取得的收入不征收营业税;对福利彩票机构以外的代销单位销售福利彩票取得的手续费收入应征收营业税。

32. ABCD 【解析】选项 AB:纳税人转让土地使用权或者销售不动产,采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天;选项 CD:纳税人提供建筑业或者租赁业劳务,采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

33. ABC 【解析】对出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税。

34. AB 【解析】选项 AB:属于居民纳税人;选项 CD:属于非居民纳税人。

35. ABC 【解析】利息、股息、红利所得,以“支付”(而非取得)利息、股息、红利的企业、机构、组织的所在地作为所得来源地。

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”项目征收个人所得税;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:按照财产租赁所得缴纳个人所得税,适用10%的税率。

38. 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,按次征收个人所得税。

39. AC 【解析】选项 B:在免税的非机动车船中不包

括非机动驳船。

40. AD 【解析】选项 A:“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;房屋建成后转让的,应征收土地增值税。

41. ABCD 【解析】税款的征收方式包括:查账征收、查定征收、查验征收和定期定额征收。

42. ABD 【解析】选项 C:由于付款人自己的原因不能拒绝付款。

43. BCD 【解析】只有确定付款人或者代理付款人的票据丧失时,才可以进行挂失止付,具体包括:①已承兑的商业汇票;②支票;③填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票;④填明“现金”字样的银行本票。

44. AD 【解析】支票的金额、收款人名称,可以由出票人授权补记。未补记前,不得背书转让和提示付款。

三、判断题

46. ✓

47. ✓

48. ✓

49. ✓

50. ✓

51. ✓

52. × 【解析】职工与用人单位解除劳动关系取得的一次性补偿收入,在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分,可免征个人所得税;超过该标准的一次性补偿收入,应按照国家有关规定征收个人所得税。

53. ✓

54. × 【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. ✓

四、不定项选择题

56. 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。但是,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。

57. C 【解析】选项 A:职工累计工作已满1年不满10年的,年休假5天;选项 B:职工在年休假期间享受与正常工作期间相同的工资收入;选项 CD: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。

58. B 【解析】用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的,劳动者可以“随时通知”用人单位解除劳动合同,不属于违反服务期的约定,用人单位不得要求劳动者支付违约金。

59. BD 【解析】劳动者严重违反用人单位规章制度的,用人单位可以“随时通知”劳动者解除合同,用人单位无需向劳动者支付经济补偿金。

60. B 【解析】直接用于农、林、牧、渔业的生产用地(4 000平方米)免征城镇土地使用税。

61. ACD 【解析】选项B:独立于房屋之外的建筑物(如围墙、烟囱、水塔、室外游泳池等)不属于房产,不是房产税的征税对象。

62. D 【解析】房产税与“原值”有关,与“净值”无关,排除选项AB;凡以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等,无论在会计核算中是否单独记账与核算,都应计入房产原值,计征房产税,选项D正确。

63. D 【解析】选项AB:销售有形动产应征收增值税;选项C:销售货物同时提供送货上门服务的,属于混合销售行为,按主营业务应一并征收增值税;选项D:提供照相服务应按“服务业”征收营业税。

64. B 【解析】纳税人在被查补“三税”和被处以罚款时,应同时对其城市维护建设税进行补税、征收滞纳金和罚款,排除选项AC;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,该生态园最晚应于1月15日申报纳税,实际缴纳税款的日期为1月30日,滞纳天数明显达不到30天,排除选项D。

65. ABC 【解析】出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担“连带责任”;持票人可以按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

66. ABD 【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。

67. ABC 【解析】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被拒绝付款的票据金额;②票据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。

68. B 【解析】持票人对前手的追索权,自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日(2012年1月1日)起6个月。

年等额支付;该分期支付购买价款的现值为2 800万元,另支付保险费5万元。假定不考虑其他因素,甲公司该设备的入账价值为()万元。

A. 2 805 B. 2 800 C. 3 000 D. 3 005

3. 2012年8月1日,某企业开始研究开发一项新技术,当月共发生研发支出200万元,其中,费用化的金额50万元,符合资本化条件的金额150万元。8月末,研发活动尚未完成。该企业2012年8月应计入当期利润总额的研发支出为()万元。

A. 0 B. 50 C. 150 D. 200

4. 某商场采用毛利率法对商品的发出和结存进行日常核算。2012年10月,甲类商品期初库存余额为300万元。该类商品本月购进为800万元,本月销售收入为1 020万元,本月销售折让为20万元;上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为20%。假定不考虑相关税费,2012年10月该类商品月末库存成本为()万元。

A. 300 B. 200 C. 800 D. 100

5. 下列各项中,应列入资产负债表“其他应付款”项目的是()。

A. 应付融资租入固定资产租金 B. 存入保证金 C. 股东大会宣告分派的现金股利 D. 应付由企业负担的职工社会保险费

6. A公司于2012年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票1 000万股作为交易性金融资产,每股支付价款5元(含已宣告但尚未发放的现金股利0.5元),另支付相关费用2万元,A公司交易性金融资产取得时的入账价值为()万元。

A. 5 000 B. 4 500 C. 5 002 D. 4 502

7. 某增值税一般纳税企业因暴雨毁损库存原材料一批,其成本为100万元,该批材料购进时的增值税税额为17万元,收回残料价值2万元,收到保险公司赔偿款40万元。假定不考虑其他因素,经批准企业确认该材料毁损净损失的会计分录是()。

A. 借:营业外支出 75;贷:待处理财产损溢 75 B. 借:管理费用 75;贷:待处理财产损溢 75 C. 借:营业外支出 58;贷:待处理财产损溢 58 D. 借:管理费用 58;贷:待处理财产损溢 58

8. 某公司“盈余公积”科目的年初余额为500万元,本期提取135万元,转增资本80万元,该公司“盈余公积”科目的年末余额为()万元。

A. 535 B. 555 C. 715 D. 635

9. 企业增资扩股时,投资者实际缴纳的出资额大于其按约定比例计算的其在注册资本中所占的份额部分,应作为()。

A. 资本公积 B. 实收资本 C. 盈余公积 D. 营业外收入

10. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价,成本与可变现净值按单项存货进行比较。2012年12月31日,甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为:甲存货成本100万元,可变现净值60万元;乙存货成本240万元,可变现净值300万元;丙存货成本160万元,可变现净值150万元。甲、乙、丙三种存货此前未计提存货跌价准备。假定该企业只有这三种存货,2012年12月31日应计提的存货跌

2012年度会计专业技术资格考试

初级会计实务模拟试题

○张志凤 闫华红

一、单项选择题

1. 下列各项中,应计入管理费用的是()。

A. 短期借款利息 B. 聘请中介机构年报审计费 C. 销售企业发生的现金折扣 D. 企业负担的生产职工奖金

2. 2012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3 000万元,分3