

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

2017 年初级会计职称考试《经济法基础》考试真题及解析(1)

一、单选题

下列每小题的四个选项中, 只有一项是最符合题意的正确答案, 多选、错选或不选均不得分。

1、根据支付结算法律制度的规定, 电子承兑汇票的付款期限自出票日至到期日不能超过一定期限 ()

- A. 1 年
- B. 3 个月
- C. 2 年
- D. 6 个月

参考答案: A

参考解析: 电子承兑汇票期限自出票日至到期日不超过 1 年。纸质商业汇票的付款期限最长不得超过 6 个月。

2、根据企业所得税法律制度的规定, 企业发生的下列税金中, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是 ()。

- A. 印花税
- B. 车船税
- C. 城镇土地使用税
- D. 允许抵扣的增值税

参考答案: D

参考解析: 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的税金有: (1) 允许抵扣的增值税; (2) 企业所得税税款。

3、根据会计法律制度的规定, 总会计师是 ()。

- A. 单位负责人
- B. 会计机构负责人



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 会计主管人员
D. 单位行政领导成员

参考答案: D

参考解析: 总会计师是主管本单位会计工作的行政领导, 是单位行政领导成员, 是单位会计工作的主要负责人, 全面负责单位的财务会计管理和经济核算, 参与单位的重大经营决策活动, 是单位主要行政领导人的参谋和助手。

4、根据消费税法律制度的规定, 下列消费品中, 实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是()。

- A. 啤酒
B. 汽油
C. 卷烟
D. 高档手表

参考答案: C

参考解析: 根据消费税法律制度的规定, 卷烟和白酒实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。

5、2015年6月5日, 张某到甲公司工作。6月8日甲公司与张某签订劳动合同, 约定合同期限自2015年6月9日起至2017年6月8日止, 每月20日发放工资。甲公司与张某劳动关系建立的时间为()。

- A. 2015年6月9日
B. 2015年6月20日
C. 2015年6月8日
D. 2015年6月5日

参考答案: D

参考解析: 用人单位自“用工”之日起(2015年6月5日)即与劳动者建立劳动关系。



6、根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关依法采取强制执行措施时,对个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在强制执行措施的范围之内。对单价在一定金额以下的其他生活用品,不采取强制执行措施。该金额为()。

- A. 5000 元
- B. 10000 元
- C. 20000 元
- D. 15000 元

参考答案: A

参考解析: 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品,不采取强制执行措施。

7、根据支付结算法律制度的规定,关于个人银行结算账户管理的下列表述中,不正确的是()。

- A. 银行可以通过 II 类银行账户为存款人提供单笔无限额的存取现金服务
- B. 银行可以通过 III 类银行账户为存款人提供限定金额的消费和缴费支付服务
- C. 银行可以通过 I 类银行账户为存款人提供购买投资理财产品服务
- D. 银行可以通过 II 类银行账户为存款人提供购买投资理财产品服务

参考答案: A

参考解析: 选项 A: 经银行柜面、自助设备加以银行工作人员现场面对面确认身份的, II 类户可以办理存取现金、非绑定账户资金转入业务,非绑定账户转入资金、存入现金日累计限额合计为 1 万元、年累计限额合计为 20 万元。

8、根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,免征土地增值税的是()。

- A. 由一方出地,另一方出资金,企业双方合作建房,建成后转让的房地产
- B. 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁,企业自行转让原房地产
- C. 企业之间交换房地产
- D. 企业以房地产抵债而发生权属转移的房地产

参考答案: B



参考解析: (1) 选项 A: 对于一方出地, 另一方出资金, 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。(2) 选项 B: 因国家建设需要依法征用、收回的房地产, 免征土地增值税; 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁, 由纳税人自行转让原房地产的, 免征土地增值税。(3) 选项 C: 企业之间交换房地产, 应依法征收土地增值税。(4) 选项 D: 对房地产的抵押, 在抵押期间不征收土地增值税; 但以房地产抵债而发生房地产权属转让的, 应列入土地增值税的征税范围。

9、甲卷烟厂为增值税一般纳税人, 受托加工一批烟丝, 委托方提供的烟叶成本 49140 元, 甲卷烟厂收取含增值税加工费 2457 元。已知增值税税率为 17%, 消费税税率为 30%, 无同类烟丝销售价格。计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $[49140+2457 \div (1+17\%)] \div (1-30\%) \times 30\%=21960$ (元)

B. $(49140+2457) \div (1-30\%) \times 30\%=22113$ (元)

C. $49140 \div (1-30\%) \times 30\%=21060$ (元)

D. $[(49140+2457) \div (1+17\%)] \div (1-30\%) \times 30\%=18900$ (元)

参考答案: A

参考解析: 烟丝属于从价计征消费税的应税消费品, 在受托方无同类烟丝销售价格的情况下, 其委托加工环节消费税应纳税额=组成计税价格 \times 消费税比例税率, 组成计税价格=(材料成本+加工费) \div (1-消费税比例税率); 上述公式中的“加工费”, 是指受托方加工应税消费品向委托方收取的全部费用(包括代垫辅助材料的实际成本), 不包括增值税税额。在本题中: (1) 甲卷烟厂收取的“2457 元”是含增值税加工费, 应作价税分离处理, 选项 BC 错误; (2) “49140 元”是成本, 不含增值税, 不需价税分离处理。选项 D 错误。

10、下列公民中, 视为完全民事行为能力人的是 ()。

A. 赵某, 9 岁, 系某小学学生

B. 王某, 15 岁, 系某高级中学学生

C. 张某, 13 岁, 系某初级中学学生

D. 李某, 17 岁, 系某宾馆服务员, 以自己劳动收入为主要生活来源

参考答案: D

参考解析: 16 周岁以上的未成年人, 以自己的劳动收入为主要生活来源的, 视为完全民事行为能力人。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

11、甲公司 2016 年实现会计利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在“营业外支出”账户中列支了通过公益性社会团体向灾区的捐款 38 万元。已知企业所得税税率为 25%，公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算当年企业所得税应纳税所得额时扣除。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（）。

- A. $(300+38) \times 25\% - 60 = 24.5$ (万元)
- B. $300 \times 25\% - 60 = 15$ (万元)
- C. $(300+300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ (万元)
- D. $[300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ (万元)

参考答案：D

参考解析：公益性捐赠税前扣除限额 = $300 \times 12\% = 36$ (万元)，实际发生额超过了扣除限额，当年税前可以扣除 36 万元，纳税调增额 = $38 - 300 \times 12\% = 2$ (万元)。

12、根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一定倍数的罚款，该倍数为（）。

- A. 5 倍以上 10 倍以下
- B. 1 倍以上 5 倍以下
- C. 10 倍
- D. 10 倍以上 15 倍以下

参考答案：B

参考解析：纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

13、2010 年 4 月 1 日，张某到甲公司工作，2016 年 8 月 1 日，双方的劳动合同期满，甲公司不再与张某续签。已知劳动合同终止前 12 个月，张某月平均工资 5000 元，甲公司所在地职工月平均工资 4500 元。计算劳动合同终止后甲公司应向张某支付经济补偿的下列公式中，正确的是（）。

- A. $4500 \times 6 = 27000$ (元)
- B. $4500 \times 7 = 31500$ (元)



C. $5000 \times 5.5 = 27500$ (元)

D. $5000 \times 6.5 = 32500$ (元)

参考答案: D

参考解析: (1) 6 个月以上不满 1 年的, 按 1 年计算; 不满 6 个月的, 向劳动者支付半个月工资的经济补偿, 张某在甲公司工作 6 年零 4 个月, 应补偿 6.5 个月的工资; (2) 张某的工资 (5000 元) 未超过当地职工月平均工资 (4500 元) 的 3 倍, 正常计算即可, 甲公司应当向张某支付的经济补偿金 = 工作年限 \times 月工资 = $6.5 \times 5000 = 32500$ (元)。

14、甲房地产开发企业开发一住宅项目, 实际占地面积 12000 平方米, 建筑面积 24000 平方米, 容积率为 2.0, 甲房地产开发企业缴纳的城镇土地使用税的计税依据为 ()。

A. 24000 平方米

B. 12000 平方米

C. 36000 平方米

D. 18000 平方米

参考答案: B

参考解析: 城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的“土地面积” (与建筑面积无关)。

15、下列法律责任形式中, 属于民事责任的是 ()。

A. 拘役

B. 记过

C. 支付违约金

D. 暂扣许可证

参考答案: C

参考解析: (1) 选项 A: 属于刑事责任; (2) 选项 BD: 属于行政责任。

16、2016 年 2 月周某以 150 万元价格出售自有住房一套, 购进价格 200 万元住房一套。已知契税适用税率为 5%, 计算周某上述行为应缴纳契税税额的下列算式中, 正确的是 ()。



- A. $150 \times 5\% = 7.5$ (万元)
- B. $200 \times 5\% = 10$ (万元)
- C. $150 \times 5\% + 200 \times 5\% = 17.5$ (万元)
- D. $200 \times 5\% - 150 \times 5\% = 2.5$ (万元)

参考答案: B

参考解析: (1) 周某出售房屋时, 应由受让方缴纳契税, 周某作为转让方不必缴纳契税; (2) 周某购进房屋时应缴纳契税 $= 200 \times 5\% = 10$ (万元)。

17、根据《民法总则》的规定, 在诉讼时效期间的一定期间内, 因不可抗力或者其他障碍致使权利人不能行使请求权的, 诉讼时效期间暂停计算, 该期间为()。

- A. 最初 1 个月
- B. 最初 3 个月
- C. 最后 6 个月
- D. 最后 9 个月

参考答案: C

参考解析: 诉讼时效期间的中止, 是指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请求权的, 诉讼时效期间暂时停止计算。

18、根据支付结算法律制度的规定, 下列关于银行本票的表述中, 不正确的是()。

- A. 银行本票的出票人在持票人提示见票时, 必须承担付款的责任
- B. 注明“现金”字样的银行本票可以用于支取现金
- C. 银行本票只限于单位使用, 个人不得使用
- D. 收款人可以将转账银行本票背书转让给被背书人

参考答案: C

参考解析: 选项 C: “单位和个人”在同一票据交换区域需要支付各种款项, 均可以使用银行本票。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

19、2016年10月甲公司安排职工李某于10月1日(国庆节)、10月15日(周六)分别加班1天,事后未安排其补休。已知甲公司实行标准工时制,李某的日工资为300元。计算甲公司应支付李某10月最低加班工资的下列算式中,正确的是()。

- A. $300 \times 300\% + 300 \times 300\% = 1800$ (元)
- B. $300 \times 300\% + 300 \times 200\% = 1500$ (元)
- C. $300 \times 100\% + 300 \times 200\% = 900$ (元)
- D. $300 \times 200\% + 300 \times 150\% = 1050$ (元)

参考答案: B

参考解析: (1)用人单位依法安排劳动者在法定休假日(如国庆节)工作的,无论是否安排补休,按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的300%支付劳动者工资,排除选项CD; (2)用人单位依法安排劳动者在休息日(周六日)工作,不能安排补休的,按照不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的200%支付劳动者工资,排除选项A。

20、根据营业税改征增值税试点相关规定,下列各项中,应按照“销售服务——建筑服务”税目计缴增值税的是()。

- A. 平整土地
- B. 出售住宅
- C. 出租办公楼
- D. 转让土地使用权

参考答案: A

参考解析: (1)选项B:按照“销售不动产”计缴增值税; (2)选项C:按照“销售服务——租赁服务”计缴增值税; (3)选项D:按照“销售无形资产”计缴增值税。

21、根据增值税法律制度的规定,一般纳税人发生的下列业务中,允许开具增值税专用发票的是()。

- A. 房地产开发企业向消费者个人销售房屋
- B. 百货公司向小规模纳税人零售食品
- C. 超市向消费者个人销售红酒



D. 会计师事务所向一般纳税人提供咨询服务

参考答案: D

参考解析: (1)选项 AC: 向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的, 不得开具增值税专用发票; (2)选项 B: 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的, 不得开具增值税专用发票。

22、根据车辆购置税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于车辆购置税征税范围的是()。

A. 农用运输车

B. 摩托车

C. 汽车

D. 火车

参考答案: D

参考解析: 车辆购置税的征收范围包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。不包括火车, 所以 D 选项不正确。

23、下列规范性文件中, 属于行政法规的是()。

A. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》

B. 全国人民代表大会通过的《中华人民共和国民事诉讼法》

C. 中国人民银行发布的《支付结算办法》

D. 全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国会计法》

参考答案: A

参考解析: (1)选项 BD: 属于法律; (2)选项 C: 属于部门规章。

24、李某于 2015 年 9 月 3 日到甲公司工作, 甲公司在同年 12 月 3 日才与其订立书面劳动合同。已知李某月工资为 3000 元, 甲公司已按月足额发放。因未及时订立书面劳动合同, 甲公司应向李某支付的工资补偿为()。

A. 6000 元



- B. 9000 元
- C. 3000 元
- D. 0

参考答案: A

参考解析: 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(甲公司与李某补订合同时距用工之日已满 3 个月), 应当自用工之日起满 1 个月的次日起至补订书面劳动合同的前 1 日(10 月 3 日~12 月 2 日), 向劳动者每月支付 2 倍的工资(1 倍正常工资+1 倍工资补偿); 在本题中, 甲公司已按月足额发放正常工资, 因此, 还需向李某支付 10 月 3 日~12 月 2 日的工资补偿($3000 \times 2 = 6000$ 元)。

二、多选题

下列每小题的备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 多选、少选、错选、不选均不得分。

25、根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 属于会计核算内容的有()。

- A. 财物的收发、增减和使用
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 资本、基金的增减
- D. 财务成果的计算和处理

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 会计核算内容包括: 款项和有价证券的收付; 财物的收发、增减和使用; 债权债务的发生和结算; 资本、基金的增减; 收入、支出、费用、成本的计算; 财务成果的计算和处理; 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

26、根据劳动合同法法律制度的规定, 关于非全日制用工的下列表述中, 正确的有()。

- A. 非全日制用工小时计酬标准不得低于用人单位所在地人民政府规定的最低小时工资标准
- B. 非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日
- C. 非全日制用工双方当事人可以约定试用期
- D. 非全日制用工双方当事人可以订立口头协议



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: A, B, D

参考解析: 选项 C: 非全日制用工双方当事人不得约定试用期。

27、根据资源税法律制度的规定, 下列各项中, 免征资源税的有()。

- A. 开采原油过程中用于修井的原油
- B. 开采原油过程中用于加热的原油
- C. 开采后出口的原油
- D. 开采后销售的原油

参考答案: A, B

参考解析: (1) 选项 AB: 开采原油过程中用于加热、修井的原油, 免税; (2) 选项 CD: 开采原油后不管是在国内销售还是出口, “开采原油的单位或者个人” 均应缴纳资源税。

28、根据支付结算法律制度的规定, 关于单位存款人申请变更预留银行的单位财务专用章的下列表述中, 正确的有()。

- A. 需提供原预留的单位财务专用章
- B. 需提供单位书面申请
- C. 需重新开立单位存款账户
- D. 可由法定代表人直接办理, 也可授权他人办理

参考答案: A, B, D

参考解析: (1) 选项 AB: 更换预留公章或者财务专用章时, 应向开户银行出具书面申请、原预留公章或者财务专用章等相关证明文件; (2) 选项 C: 允许依法申请变更, 即无需重新开户; (3) 选项 D: 单位存款人申请变更预留公章或者财务专用章, 可由法定代表人或者单位负责人直接办理, 也可授权他人办理。

29、根据行政诉讼法律制度的规定, 下列关于行政诉讼地域管辖的表述中, 正确的有()。

- A. 经过行政复议的行政案件, 可由行政复议机关所在地人民法院管辖
- B. 因不动产提起的行政案件, 由不动产所在地人民法院管辖



- C. 对限制人身自由的行政强制措施不服提起的行政诉讼案件, 由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖
- D. 对责令停产停业的行政处罚不服直接提起行政诉讼的案件, 由作出该行政行为的行政机关所在地人民法院管辖

参考答案: A, B, C, D

参考解析: (1) 选项 AD: 行政案件由最初作出行政行为的行政机关所在地人民法院管辖。经复议的案件, 也可以由复议机关所在地人民法院管辖; (2) 选项 B: 因不动产提起的行政诉讼, 由不动产所在地人民法院管辖; (3) 选项 C: 对限制人身自由的行政强制措施不服提起的诉讼, 由被告所在地或者原告所在地人民法院管辖。

30、2008 年以来, 甲公司与下列职工均已连续订立 2 次固定期限劳动合同, 再次续订劳动合同时, 除职工提出订立固定期限劳动合同外, 甲公司应与之订立无固定期限劳动合同的有 ()。

- A. 不能胜任工作, 经过培训能够胜任的李某
- B. 因交通违章承担行政责任的范某
- C. 患病休假, 痊愈后能继续从事原工作的王某
- D. 同时与乙公司建立劳动关系, 经甲公司提出立即改正的张某

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 本题考核无固定期限合同的续订。(1) 选项 A: 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(李某经培训能够胜任), 用人单位可以不提供无固定期限劳动合同; (2) 选项 B: 被依法追究刑事责任(而非行政责任)的, 用人单位可以不提供无固定期限劳动合同; (3) 选项 C: 劳动者患病或者非因工负伤, 在规定的医疗期满后不能从事原工作, 也不能从事由用人单位另行安排的工作的(王某可以从事原工作), 用人单位可以不提供无固定期限劳动合同; (4) 选项 D: 劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系, 对完成本单位的工作任务造成严重影响, 或者经用人单位提出, 拒不改正的(张某已经立即改正), 用人单位可以不提供无固定期限劳动合同。

31、根据营业税改征增值税试点相关规定, 一般纳税人购进的下列服务中, 准予抵扣进项税额的有 ()。

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 广告服务

参考答案: B, D

参考解析: 纳税人购进的旅客运输服务、贷款服务(选项 A)、餐饮服务(选项 C)、居民日常服务和娱乐服务, 不得抵扣进项税额。

32、根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于不征税收入的有()。

- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- B. 财政拨款
- C. 国债利息收入
- D. 接受捐赠收入

参考答案: A, B

参考解析: (1) 选项 C: 属于免税收入; (2) 选项 D: 属于应当计入应纳税所得额的收入。

33、根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于企业取得收入的货币形式的有()。

- A. 股权投资
- B. 应收票据
- C. 银行存款
- D. 应收账款

参考答案: B, C, D

参考解析: 企业取得收入的货币形式, 包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券以及债务的豁免等。

34、会计职业道德与会计法律制度存在很大的区别, 下列表述中, 正确的有()。

- A. 会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为, 还调整会计人员内在的精神世界
- B. 会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行
- C. 会计法律制度既有成文的规定也有不成文的规定



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 会计职业道德以道德评价为标准

参考答案: A, B, D

参考解析: 选项 C: 会计法律制度的表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定。

35、根据营业税改征增值税试点相关规定, 一般纳税人发生的下列应税行为中, 可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有 ()。

- A. 电影放映服务
- B. 文化体育服务
- C. 收派服务
- D. 公交客运服务

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 一般纳税人可以按照税法规定选择简易计税方法计税的应税行为主要有: (1) 公共交通运输服务, 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运; (2) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

36、根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 属于不相容职务的有 ()。

- A. 授权批准与业务经办
- B. 业务经办与会计记录
- C. 会计记录与财产保管
- D. 业务经办与稽核检查

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 不相容职务是指那些如果由一个人担任, 既可能发生错误舞弊行为, 又可能掩盖其错误和弊端行为的职务。不相容职务主要包括: 授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。

37、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于税务机关派出人员在税务检查中应履行的职责有 ()。

- A. 出示税务检查通知书



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 出示税务机关组织机构代码证
- C. 为被检查人保守秘密
- D. 出示税务检查证

参考答案: A, C, D

参考解析: 税务机关派出的人员进行税务检查时, 应当出示税务检查证和税务检查通知书, 并有责任为被检查人保守秘密。

38、根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于税务机关纳税检查职权的有()。

- A. 检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料
- B. 检查纳税人托运、邮寄应税商品、货物或者其他财产的有关单据
- C. 检查纳税人存放在生产、经营场所的应纳税的货物
- D. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 税务机关在税务检查中享有的权利: (1) 查账权(选项 A、D); (2) 场地检查权(选项 C); (3) 询问权; (4) 责成提供资料权; (5) 交通邮政检查权(选项 B); (6) 存款账户查询权。

39、根据企业所得税法律制度的规定, 下列选项中, 属于长期待摊费用的有()。

- A. 购入固定资产的支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 租入固定资产的改建支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

参考答案: B, C, D

参考解析: 选项 A: 应当考虑依法计入固定资产的计税基础, 计算折旧费用在税前扣除。

三、判断题

请判断每小题的表述是否正确, 认为表述正确的选√; 认为表述错误的选×; 每小题答题正确的得1分, 答题错误的扣0.5分, 不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

40、对由于减免增值税、消费税而发生退税的，已征收的城市维护建设税不予退还。（）

参考答案：错

参考解析：对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可同时退还已征收的城市维护建设税；但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。

41、纳税人有骗税行为，由税务机关追缴其骗取的退税款并按照规定处以罚款；构成犯罪的依法追究刑事责任。（）

参考答案：对

参考解析：此题暂无解析

42、职工非因工负伤享受医疗期待遇的，公休、假日和法定节日不包括在病休期间。（）

参考答案：错

参考解析：病休期间，公休、假日和法定节日包括在内。

43、纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报，税务机关有权核定其应纳税额。（）

参考答案：对

参考解析：此题暂无解析

44、个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入，不征收个人所得税。（）

参考答案：错

参考解析：个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入，属于个人所得税应税所得，应按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。

45、企业在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清查。（）

参考答案：对

参考解析：此题暂无解析



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

46、企业从事海水养殖项目的所得，免征企业所得税。（）

参考答案：错

参考解析：企业从事海水养殖、内陆养殖取得的所得，减半征收企业所得税。

47、甲公司向乙公司签发银行承兑汇票的行为属于法律事件。（）

参考答案：错

参考解析：签发银行承兑汇票的行为属于“法律行为”（而非法律事件）。

48、一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位将原始凭证复制件提供给其他应负担的单位。（）

参考答案：错

参考解析：一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。

49、会计档案的保管期限，从会计资料建档的第一天算起。（）

参考答案：错

参考解析：会计档案保管期限，从会计年度终了后的第一天算起。

四、不定项选择题

下列每小题的备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选，所选的每个选项得 0.5 分，多选、错选、不选均不得分。

根据资料，回答下列问题

甲建筑公司为增值税一般纳税人，机构所在地设在 W 市。2016 年 7 月有关经营情况如下：

(1) 承包位于 Y 的一项建筑工程，含增值税总价款 9990000 元。按合同约定，单月实际预售含增值税价款 3330000 元。

(2) 购进工程所用材料取得增值税专用发票注明税额 170000 元，购进施工现场修建临时建筑所用材料取得增值税专用发票注明税额 8500 元，购进工程设计服务取得增值税专用发票注明税额 600 元，购进办公用品取得整治水普通发票注明税额 180 元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3)向乙公司出租限制施工设备,含增值税租金11700元/月。一次性收取6个月租金共计70200元。

已知:建筑服务增值税税率为11%,有形动产租赁服务增值税税率为17%。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

50、计算甲建筑公司当月承包Y市建筑工程增值税销项税额的下列算式中,正确的是()。

A. $9990000 \div (1+11\%) \times 11\% = 990000$ 元

B. $3330000 \div (1+11\%) \times 11\% = 330000$ 元

C. $9990000 \times 11\% = 1098900$ 元

D. $3330000 \times 11\% = 366300$ 元

参考答案: B

参考解析: 纳税人提供建筑服务适用增值税税率11%, 纳税人提供建筑服务, 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。

51、计算甲建筑公司当月出租闲置施工设备增值税销项税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $70200 \times 17\% = 11934$ 元

B. $11700 \div (1+17\%) \times 17\% = 1700$ 元

C. $11700 \times 17\% = 1989$ 元

D. $70200 \div (1+17\%) \times 17\% = 10200$ 元

参考答案: D

参考解析: 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的, 其增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。甲建筑公司当月出租闲置施工设备增值税销项税额 $70200 \div (1+17\%) \times 17\% = 10200$ 元

52、甲建筑公司承保Y市建筑工程增值税申报纳税的主要税务机关是()

A. W市国税

B. W市地税

C. Y市国税

D. Y市地税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: C

参考解析: 营改增的增值税, 由国家税务总局负责征收。

53、甲建筑公司单月下列增值税进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是 ()。

- A. 购进工程所用材料税额 170000 元
- B. 购进办公用品税额 180 元
- C. 购进工程设计服务税额 600 元
- D. 购进施工场地修建临时建筑物所用材料税额 8500 元

参考答案: A, C, D

参考解析: 选项 B 取得增值税普通发票不得抵扣进项税额。

根据下面资料, 回答问题

某市财政部门在对某国有中型企业 2017 年的会计工作进行检查时, 发现以下情况:

- (1) 3 月, 该厂精简机构将财务科撤并到综合办公室, 由厂办主任陈某兼会计主管人员, 陈某自参加工作以来一直从事行政管理工作。
- (2) 由出纳邓某兼会计档案保管工作并兼记固定资产明细账。
- (3) 原工资核算岗位的李某调往设计科, 其工作移交给王某, 由人事科科长监交, 后来王某发现李某移交的会计资料有短缺的问题。

要求:

根据上述材料, 分析回答下列问题。

54、下列关于单位设置会计机构的表述中, 正确的是 ()。

- A. 各单位必须设置会计机构
- B. 单位可以不设置会计机构但必须在有关机构设置专职会计人员
- C. 不具备设置条件的, 必须委托会计师事务所代理记账
- D. 不具备设置条件的, 可以委托会计师事务所代理记账

参考答案: D

参考解析: 各单位应当根据会计业务的需要, 设置会计机构, 或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员; 不具备设置条件的(没有设置会计机构且未配置会计人员), 应当委托会计师事务所或者持有代理记账许可证的其他代理记账机构进行代理记账。



55、下列关于会计主管人员任职资格的表述中, 正确的是()。

- A. 应当具备会计师以上专业技术职务资格
- B. 应当具备从事会计工作 3 年以上经历
- C. 应当具备会计师以上专业技术职务资格同时具备从事会计工作 3 年以上经历
- D. 应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历

参考答案: D

参考解析: 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的, 应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历。

56、下列说法中, 符合会计法律制度规定的是()。

- A. 出纳可以兼会计档案保管工作, 也可以兼记固定资产明细账
- B. 出纳既不得兼会计档案保管工作, 也不能兼记固定资产明细账
- C. 出纳可以兼会计档案保管工作, 但不可以兼记固定资产明细账
- D. 出纳不得兼会计档案保管工作, 但可以兼记固定资产明细账

参考答案: D

参考解析: 出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

57、李某与王某的会计工作交接中, 下列说法中正确的是()。

- A. 监交人员应为会计机构负责人(会计主管人员)
- B. 监交人员应为单位负责人
- C. 会计资料短缺由接受人员王某负责
- D. 会计资料短缺应由移交人员李某负责

参考答案: A, D



参考解析: (1)选项 AB: 一般会计人员办理交接手续, 由单位会计机构负责人(会计主管人员)监交; (2)选项 CD: 移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

根据下面资料, 回答问题

2015年1月, 甲公司与乙公司签订劳务派遣协议, 派遣刘某到乙公司从事临时性工作。2015年5月, 临时性工作结束, 两公司未再给刘某安排工作, 也未再向其支付任何报酬。2015年7月, 刘某得知自2015年1月被派遣以来, 两公司均未为其缴纳社会保险费, 遂提出解除劳动合同。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

58、关于刘某劳动关系的建立, 下列表述正确的是()。

- A. 刘某与乙公司建立劳动关系
- B. 刘某与甲公司建立劳动关系
- C. 刘某与甲公司、乙公司均未建立劳动关系
- D. 刘某与甲公司、乙公司均建立劳动关系

参考答案: B

参考解析: 在劳务派遣关系中, 劳动合同关系存在于劳务派遣单位(甲公司)与被派遣劳动者(刘某)之间, 被派遣劳动者不与用工单位(乙公司)签订劳动合同、发生劳动关系。

59、关于刘某无工作期间的劳动报酬, 下列表述正确的是()。

- A. 刘某不享受报酬
- B. 乙公司应当按月向其支付报酬
- C. 刘某享受报酬的标准为支付单位所在地的最低工资标准
- D. 甲公司应按月向其支付报酬

参考答案: C, D

参考解析: 被派遣劳动者在无工作期间, 劳务派遣单位(甲公司)应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准, 向其按月支付报酬。

60、刘某解除劳动合同应采取的方式是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 无须事先告知公司即可解除
- B. 应提前 30 日通知公司解除
- C. 可随时通知公司解除
- D. 应提前 3 日通知公司解除

参考答案: C

参考解析: 选项 C: 用人单位(甲公司)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。

61、关于该劳动合同解除时经济补偿金支付, 下列表述正确的是()。

- A. 甲、乙两公司均无须向刘某支付经济补偿金
- B. 乙公司应向刘某支付经济补偿金
- C. 甲公司应向刘某支付经济补偿金
- D. 甲、乙两公司均应向刘某支付经济补偿金

参考答案: C

参考解析: 劳务派遣单位(甲公司)应当履行用人单位对劳动者的义务(包括但不限于依法支付经济补偿金)。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握