

233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计历年真题名师解读听课地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/?mid=24970>

初级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=28>



233 网校微信官网交流群, 加群一起上战场吧



233 网校微信题库小程序上线, 快来微信刷题~

## 2020 初级会计职称《经济法基础》考前必做试卷三

### 一、单选题

1、每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案, 多选、错选、不选均不得分。

王某购买了一张记名预付卡, 根据支付结算法律制度的规定, 该张预付卡内的资金最高限额为()。

A.1000 元

B.5000 元

C.10000 元

D.50000 元

2、2018 年 12 月甲公司与乙银行之间发生借款合同纠纷, 乙银行请求保护其民事权利的诉讼时效期间不得超过一定期限, 该期限为 ()。



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.3 年

B.5 年

C.10 年

D.20 年

3、下列关于会计人员回避制度不符合规定的是 ( )。

A.单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员

B.会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作

C.国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度

D.需要回避的直系亲属包括夫妻关系、直系血亲关系、五代以内旁系血亲以及配偶亲关系

4、根据支付结算法律制度的规定,下列事项中,属于汇票任意记载事项的是 ( )。

A.承兑人在汇票上签章

B.背书人在汇票上记载被背书人名称

C.保证人在汇票上记载“保证”字样

D.出票人在汇票上记载“不得转让”字样

5、根据支付结算法律制度的规定,存款人更改名称,但不改变开户银行及账号的,应于一定期限向其开户银行提出银行结算账户的变更申请,该期限是()。

A.5 个工作日内

B.3 个工作日内

C.3 日内

D.5 日内

6、王某到发卡机构一次性购买 6 万元不记名预付卡,发卡机构办理该业务不正确的是 ( )。



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.要求王某使用现金购买

B.登记王某的购卡总金额

C.要求王某实名购买

D.留存王某有效身份证件复印件

7、吴某受甲公司委派去德国参加技术培训,公司为此支付培训费用10万元。培训前双方签订协议,约定吴某自培训结束后5年内不得辞职,否则应支付违约金10万元。吴某培训完毕后,在甲公司连续工作满2年时辞职。甲公司依法要求吴某支付的违约金数额最高为( )万元。

A.0

B.10

C.6

D.4

8、根据企业所得税法律制度的规定,关于确认收入实现时间的下列表述中,正确的是( )。

A.接受捐赠收入,按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现

B.利息收入,按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

C.租金收入,按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现

D.权益性投资收益,按照投资方实际收到利润的日期确认收入的实现

9、大学教授张某取得的下列收入中,属于“稿酬所得”的是( )。

A.作品参展收入

B.出版书画作品收入

C.学术报告收入

D.审稿收入



10、区别不同税种的重要标志是()

A.纳税环节

B.税目

C.税率

D.征税对象

11、甲企业为符合条件的小型微利企业。假设 2019 年甲企业的应纳税所得额为

300 万元。已知小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。甲企业当年应缴纳的企业所得税税额为 ( ) 万元。

A.15

B.20

C.25

D.30

12、2019 年 7 月, 王某出租住房取得不含增值税租金收入 3 000 元, 房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费 120 元, 支付出租房屋维修费 1 000 元, 已知个人出租住房取得的所得按 10% 的税率征收个人所得税, 每次收入不足 4 000 元的减除费用 800 元。王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $(3\ 000 - 120 - 800 - 800) \times 10\% = 128$  (元)

B.  $(3\ 000 - 120 - 800) \times 10\% = 208$  (元)

C.  $(3\ 000 - 120 - 1\ 000) \times 10\% = 188$  (元)



D.  $(3\ 000 - 120 - 1\ 000 - 800) \times 10\% = 108$  (元)

13、下列关于出口货物关税完税价格的计算公式中, 正确的是 ( )。

A. 关税完税价格 = 离岸价格  $\div$  (1 - 出口税率)

B. 关税完税价格 = 离岸价格  $\div$  (1 + 出口税率)

C. 关税完税价格 = 离岸价格  $\times$  (1 - 出口税率)

D. 关税完税价格 = 离岸价格  $\times$  (1 + 出口税率)

14、根据税收征收管理制度规定, 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起, 一定期限内按照国家规定设置账簿, 该期限是 ( )。

A. 90 日

B. 60 日

C. 30 日

D. 15 日

15、下列固定资产中, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予计算折旧费扣除的是 ( )。

A. 以融资租赁方式租出的大型机床

B. 已投入使用的厂房

C. 以经营租赁方式租入的载货汽车

D. 已足额提取折旧仍继续使用的电脑

16、纳税人财务制度不健全, 生产经营不固定, 零星分散、流动性大, 适用的税款征收方式是 ( )。

A. 定期定额

B. 查账征收

C. 查定征收



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.查验征收

## 二、多选题

每小题备选答案中,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。

1、按照发票管理规定使用发票,不得有( )行为。

A.扩大发票使用范围

B.拆本使用发票

C.转借、转让发票

D.以其他凭证代替发票使用

2、根据城镇土地使用税法律制度的相关规定,下列各项中属于城镇土地使用税的征收范围有( )。

A.集体所有的建制镇土地

B.集体所有的城市土地

C.集体所有的农村土地

D.国家所有的工矿区土地

3、根据个人所得税法律制度的规定,下列所得中,属于综合所得的有( )。

A.财产转让所得

B.工资、薪金所得

C.劳务报酬所得

D.财产租赁所得

4、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.企业取得的2018年发行的地方政府债券利息收入



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. 境外机构投资 2019 年在境内债券市场取得的债券利息收入
- C. 全国社会保障基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益
- D. 全国社会保障基金理事会及基本养老保险基金投资管理机构在国务院批准的投资范围内, 运用养老基金投资取得的归属于养老基金的投资收入
- 5、下列失业人员中, 应该停止发放失业保险金并同时停止失业保险待遇的有 ( )。
- A. 应征服兵役的蒋某
- B. 已经领取基本养老保险金的陈某
- C. 移居境外的杜某
- D. 重新就业的孙某
- 6、关于一般经济纠纷仲裁和劳动仲裁共同点的下列表述中, 不正确的有 ( )。
- A. 仲裁庭仲裁案件均适用回避制度
- B. 当事人均须在事先或事后达成仲裁协议, 仲裁委员会方可受理
- C. 仲裁委员会均不按行政区划层层设立
- D. 当事人对仲裁裁决不服, 均可向人民法院起诉
- 7、隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为, 尚不构成犯罪的, 应负的法律责任有()。
- A. 县级以上人民政府财政部门予以通报, 可以对单位并处 5000 元以上 10 万元以下的罚款
- B. 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员, 可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款
- C. 属于国家工作人员的, 还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分
- D. 其中的会计人员, 五年内不得从事会计工作
- 8、根据劳动合同法法律制度的规定, 下列情形中, 职工可以享受当年年休假的有 ( )。



A.已享受 40 天寒暑假的

B.累计工作满 5 年, 当年请病假累计 15 天的

C.累计工作满 20 年, 当年请病假累计 1 个月的

D.请事假累计 10 天且单位按照规定不扣工资的

9、根据支付结算法律制度的规定, 支票的某些记载事项可以由出票人授权补记, 下列各项中, 属于该事项的有 ( )。

A.出票人名称

B.确定的金额

C.收款人名称

D.出票日期

10、张某因采购货物签发一张票据给王某, 胡某从王某处窃取该票据, 陈某明知胡某系窃取所得但仍受让该票据, 并将其赠与不知情的黄某, 下列取得票据的当事人中, 不享有票据权利的有 ( )。

A.王某

B.胡某

C.陈某

D.黄某

11、根据支付结算法律制度的规定, 关于基本存款账户的下列表述中, 正确的有 ( )。

A.基本存款账户可以办理现金支取业务

B.一个单位只能开立一个基本存款账户

C.单位设立的独立核算的附属机构不得开立基本存款账户

D.基本存款账户是存款人的主办账户



12、下列属于不得销毁的会计档案的有 ( )。

- A.保管期满但未结清的债权债务原始凭证
- B.涉及其他未了事项的会计凭证
- C.单位预算计划等档案资料
- D.会计档案移交清册

13、会计人员在办理工作交接时, 交接双方移交点收的表述中, 符合法律规定的有 ( )。

- A. 现金、有价证券要根据会计账簿有关记录进行点交
- B. 会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料必须完整无缺
- C. 银行存款账户余额要与银行对账单核对, 如不一致, 应当编制银行存款余额调节表调节相符
- D. 移交人员从事会计电算化工作的, 要对有关电子数据在实际操作状态下进行交接

14、根据《仲裁法》的规定, 下列关于仲裁协议的表述中, 不正确的有 ( )。

- A.仲裁协议可以书面形式订立, 也可以口头形式订立
- B.仲裁协议对仲裁委员会没有约定, 当事人又达不成补充协议的, 仲裁协议无效
- C.当事人对仲裁协议的效力有异议的, 只能请求仲裁委员会作出决定
- D.没有仲裁协议, 一方申请仲裁的, 仲裁委员会应当受理

15、首次开庭前提出; 选项 D, 没有仲裁协议, 一方申请仲裁的, 仲裁委员会不予受理。

下列行为中, 应视同销售货物征收增值税的有()。

- A.将外购的货物用于职工福利
- B.将自产货物作为股利分配给股东
- C.将外购的货物用于集体福利
- D.将委托加工收回的货物用于个人消费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

16、根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时不能税前扣除的项目有 ()。

- A.向投资者支付的股息、红利
- B.企业之间支付的管理费
- C.企业所得税税款
- D.税收滞纳金

17、根据个人所得税法律制度规定,下列属于免税项目的有 ()。

- A.军人转业费
- B.国债利息收入
- C.退休人员再任职收入
- D.保险赔款

### 三、判断题

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。

- 1、印花税应自凭证生效日贴花。()
- 2、房地产开发企业建造的商品房在出售前已经使用或出租、出借的,不缴纳房产税。()
- 3、某外籍个人 2019 年 1 月 1 日入境,2019 年 12 月 10 日离境,则该外籍个人 2019 年为个税非居民纳税人。()
- 4、在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业,适用的企业所得税税率为 20%。()
- 5、甲公司将一张商业承兑汇票背书转让给乙公司,乙公司于汇票到期日 2018 年 5 月 10 日向付款人请求



付款时遭到拒绝,乙公司向甲公司行使追索权的最后日期为2018年11月10日。()

6、根据支付结算法律制度的规定,存款人更改名称,但不更改开户银行及账号的,应于3个工作日内向其开户银行提出银行结算账户变更申请。()

7、《会计法》规定,除财政部门外,审计、税务、商业银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限,可以对有关单位的会计资料实施监督检查。()

8、《会计法》规定:“国务院财政部门主管全国的会计工作。省级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。”()

9、调解书与裁决书具有同等法律效力,调解书自作出之日起发生法律效力,裁决书双方当事人签收后,即发生法律效力。()

10、甲企业按照国家规定享受3年免缴企业所得税的优惠待遇,甲企业在这3年内不需办理企业所得税的纳税申报。()

#### 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。

【不定项选择题一】甲公司为居民企业,主要从事电器产品的生产与销售业务。2019年有关经营情况如下:

(1) 销售商品收入2000万元,销售原材料收入35万元,转让股权收入1000万元,转让使用过的设备收入15万元。

(2) 与生产经营活动有关的业务招待费支出100万元。

(3) 向乙小学直接捐赠支出2万元,非广告性赞助支出5万元,向股东支付股息60万元。

(4) 预缴企业所得税税款28万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(5) 全年利润总额为 160 万元。

已知: 业务招待费支出, 按照发生额的 60%扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5%。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 甲公司下列收入中, 应计入 2019 年度企业所得税收入总额的是 ( )。

A. 销售原材料收入 35 万元

B. 转让使用过的设备收入 15 万元

C. 转让股权收入 1 000 万元

D. 销售商品收入 2 000 万元

(2) 甲公司在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费支出是 ( )。

A. 60 万元

B. 10 万元

C. 10.175 万元

D. 100 万元

(3) 甲公司下列支出中, 在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的是 ( )。

A. 向乙小学直接捐赠支出 2 万元

B. 向股东支付股息 60 万元

C. 预缴企业所得税税款 28 万元

D. 非广告性赞助支出 5 万元

(4) 计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中, 正确的是 ( )。

A.  $160 - 1\,000 + 2 = -838$  (万元)

B.  $160 + (100 - 10.175) + 2 + 5 = 256.825$  (万元)



C.  $160 - 15 + (100 - 10) + 28 + 5 = 268$  (万元)

D.  $160 - 35 + (100 - 60) + 60 = 225$  (万元)

【不定项选择题二】 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:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 该汇票的付款人是 ( )。

A. 甲公司

B. 乙公司

C. P 银行

D. Q 银行

2. 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

3. 下列当事人中,属于该汇票债务人的是 ( )。

A. 甲公司



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. 乙公司

C. 丙公司

D.P 银行

4.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

5. 下列关于该汇票付款责任的判断中, 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

【不定项选择题三】甲公司为居民企业, 主要从事医药制造与销售业务, 2019 年有关经营情况如下:

(1) 药品销售收入 5 000 万元, 房屋租金收入 200 万元, 许可他人使用本公司专利权获得特许权使用费收入 1 000 万元, 接受捐赠收入 50 万元;

(2) 缴纳增值税 325 万元, 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元, 房产税 56 万元, 印花税 3.9 万元;

(3) 捐赠支出 90 万元, 其中通过公益性团体向受灾地区捐款 35 万元, 直接向丙大学捐款 55 万元, 符合条件的广告费和业务宣传费支出 2 100 万元;

(4) 甲企业全年利润总额 480 万元。

已知: 公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除, 医药制造企业的广告费和业务宣传费,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

在不超过当年销售收入 30% 的部分准予扣除。

要求：根据上述材料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司的下列收入中，应计入 2019 年度企业所得税收入总额的是 ( )。

- A. 许可他人使用本公司专利权获得特许权使用费收入 1 000 万元
- B. 接受捐赠收入 50 万元
- C. 房屋租金收入 200 万元
- D. 药品销售收入 5 000 万元

(2) 下列各项中，在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是 ( )。

- A. 房产税 56 万元
- B. 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元
- C. 增值税 325 万元
- D. 印花税 3.9 万元

(3) 在计算甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠支出是 ( )。

- A. 90
- B. 57.6
- C. 35
- D. 55

(4) 在计算甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费支出是 ( )。

- A. 1 816
- B. 1 875
- C. 1 860



D.2 100

## 答案解析

单选题

答案: B

解析: 单张记名预付卡资金限额不得超过 5000 元。

答案: A

解析: 向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为 3 年。法律另有规定的, 依照其规定。

答案: D

解析: 选项 D, 需要回避的直系亲属包括夫妻关系、直系血亲关系、3 代以内旁系血亲以及配偶亲关系。

答案: D

解析: 选项 ABC, 属于保证、背书、承兑的必须记载事项, 如果不记载会导致该项票据行为无效, 其中被背书人名称可以授权被背书人补记; 选项 D, 属于任意记载事项, 不记载不产生法律效力, 记载则票据丧失流通性。

答案: A

解析: 存款人更改名称, 但不改变开户银行及账号的, 应于 5 个工作日内向开户银行提出银行结算账户的变更申请, 并出具有关部门的证明文件。

答案: A

解析: 选项 A, 个人一次性购买预付卡 5 万元以上的, 通过银行转账等非现金结算方式购买, 不得使用现金; 选项 BCD, 一次性购买 10 000 元以上的不记名预付卡需要提供身份证件。

答案: C

解析: 劳动者违反服务期约定的, 应当按照约定向用人单位支付违约金; 选项 BCD, 违约金数额不得超过



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

用人单位提供的培训费用。对已履行部分服务期限的,用人单位要求劳动者支付的违约金不得超过服务期尚未履行部分所应分摊的培训费用本题中,违约金的最高数额 =  $(10 \div 5) \times (5 - 2) = 6$  (万元)。

答案: B

解析: 选项 A, 接受捐赠收入, 按照“实际收到”捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 C, 租金收入, 按照“合同约定”的承租人应付租金的日期确认收入的实现; 选项 D, 股息、红利等权益性投资收益, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

答案: B

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”而取得的所得。选项 ACD, 属于劳务报酬所得。

答案: D

解析: 考察知识点: 税收法律制度概述——税法要素。不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

答案: C

解析: 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

答案: A

解析: 房屋租赁期间发生修缮费用准予在税前扣除, 但以每月 800 元为限, 应纳税额 =  $(3000 - 120 - 800 - 800) \times 10\% = 128$  (元)。

答案: B

解析: 出口货物离岸价格扣除出口关税后作为完税价格, 出口货物完税价格 = 离岸价格  $\div (1 + \text{出口税率})$ 。

答案: D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内, 按照国家规定设置账簿。

答案: B

解析: 选项 B, 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产不得计提折旧, 房屋、建筑物无论是否投入使用均可以按税法规定计算折旧费用在税前扣除; 选项 AC, 请仔细辨别“租赁方式”及“租赁双方”, 经营租入, 融资租出, 均不得计提折旧费用在税前扣除; 选项 D, 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产不得计提折旧费用在税前扣除。

答案: D

解析: 选项 A, 适用于经税务机关认定和县以上税务机关(含县级)批准的生产、经营规模小, 达不到《个体工商户建账管理暂行办法》规定设置账簿标准, 难以查账征收, 不能准确计算计税依据的个体工商户(包括个人独资企业); 选项 B, 适用于财务会计制度健全的企业; 选项 C, 适用生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全, 但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊。

多选题

答案: ABCD

解析: 任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票, 不得有下列行为: 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品; 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输; 拆本使用发票; 扩大发票使用范围; 以其他凭证代替发票使用。

答案: ABD

解析: 本题考核“城镇土地使用税的征收范围”。凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地, 不论是属于国家所有的土地, 还是集体所有的土地, 都属于城镇土地使用税的征税范围。所以选 ABD。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: BC

解析: 综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得。

答案: CD

答案: ABCD

解析: 停止享受失业保险待遇的情形: 1.重新就业的; 2.应征服兵役的; 3.移居境外的; 4.享受基本养老保险待遇的; 5.被判刑收监执行的; 6.无正当理由, 拒不接受当地人民政府指定部门或者机构介绍的适当工作或者提供的培训的; 7.有法律、行政法规规定的其他情形的。

答案: BD

解析: 选项 B, 经济纠纷仲裁的当事人须在事先或事后达成仲裁协议, 劳动仲裁没有此规定; 选项 D, 经济纠纷仲裁实行一裁终局制度, 对仲裁裁决不服的不得提起诉讼。

答案: A,B,C,D

解析: 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告, 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。尚不构成犯罪的, 由县级以上人民政府财政部门予以通报, 可以对单位并处 5 000 元以上 10 万元以下的罚款; 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员, 可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款; 属于国家工作人员的, 还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分; 其中的会计人员, 5 年内不得从事会计工作。

答案: BCD

解析: 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年休假, 选项 B 中没有超过 2 个月可享受当年年休假; 累计工作满 20 年以上的职工, 请病假累计 4 个月以上的, 不享受当年年休假, 选项 C 中没有超过 4 个月可享受当年年休假; 请事假累计 20 天以上且单位按规定不扣工资, 不享受当年年休假, 选项 D 中没有超过 20 天可以享受年休假。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: BC

解析: 支票的金额、收款人名称可以由出票人授权补记。

答案: BCD

解析: 持票人以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的, 或者明知有上述情形, 出于恶意取得票据的, 不享有票据权利。胡某和陈某均不享有票据权利; 因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的, 票据权利不得优于其前手。黄某虽然是善意不知情的, 但是其未支付合理对价, 其票据权利不优于其前手陈某, 故黄某不享有票据权利。

答案: ABD

解析: 单位设立的独立核算的附属机构, 包括食堂、招待所、幼儿园, 可以申请开立基本存款账户。

答案: AB

解析: 不得销毁的会计档案: 保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁, 纸质会计档案应当单独抽出立卷, 电子会计档案单独转存, 保管到未了事项完结时为止。选项 C, 单位预算计划、制度等文件材料属于文书档案, 不属于会计档案; 选项 D, 会计档案移交清册保管期 30 年, 不属于永久保存不得销毁的档案资料。

答案: ABCD

答案: ACD

解析: 选项 A, 仲裁协议应当以书面形式订立, 口头达成仲裁的意思表示无效; 选项 C, 当事人对仲裁协议的效力有异议时, 可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定。一方请求仲裁委员会作出决定, 另一方请求人民法院作出裁定的, 由人民法院裁定。当事人对仲裁协议的效力有异议, 应当在仲裁庭

答案: B,D

解析: 根据增值税法律制度的规定, 选项 B、D, 将外购货物用于投资、分配股东或投资者、无偿赠送行为



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

的,属于增值税视同销售行为,外购货物用于集体福利,不属于增值税视同销售行为。

答案: ABCD

解析: 企业所得税法律制度规定: 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项, 企业所得税税款, 税收滞纳金, 企业之间支付的管理费等, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。

答案: ABD

解析: 退休人员再任职取得的收入, 符合相关条件的, 在减除按税法规定的费用扣除标准后, 按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

判断题

答案: ×

解析: 印花税应税凭证应在书立、领受时贴花完税。

答案: ×

解析: 房地产开发企业建造的商品房, 在出售前, 不征收房产税, 但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

答案: ×

解析: 在中国境内有住所或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人为居民纳税人。

答案: ×

解析: 在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业, 适用的企业所得税税率为 25%。

答案: √

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起 6 个月。

答案: ×



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

解析: 存款人变更账户名称、单位的法定代表人或主要负责人、地址等其他开户资料应于 5 个工作日提出变更申请。

答案: ×

解析: 《会计法》规定, 除财政部门外, 审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限, 可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

答案: ×

解析: 《会计法》规定: “国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。”

答案: ×

解析: 调解书经双方当事人签收后, 即发生法律效力, 裁决书自作出之日起发生法律效力。

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。

不定项选择题一

答案: ABCD

答案: C

解析: 扣除限额一,  $(2\,000 + 35) \times 5\% = 10.175$  万元; 扣除限额二,  $100 \times 60\% = 60$  万元。允许税前扣除的是 10.175 万元。

答案: ABCD

解析: 直接捐赠不允许税前扣除, 选项 A 正确。向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不允许税前扣除, 选项 B 正确。企业所得税税款不允许税前扣除, 选项 C 正确。赞助支出不允许税前扣除, 选项 D 正确。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: B

解析: 利润总额属于会计利润, 包括营业利润以及营业外收支的金额。在利润总额的基础上将需要纳税调增的业务招待费, 以及不能税前扣除的直接捐赠和非广告性的赞助支出加回。注意向股东支付股息是用税后利润分配, 利润总额本身没有减去这部分, 因此不必再调增。

不定项选择题二

答案: A

解析: (1) 商业汇票的付款人为承兑人; (2) 该票据属于商业承兑汇票, 承兑人为甲公司。

答案: BC

解析: (1) 选项 A: 属于出票行为; (2) 选项 C: 丙公司以贴息为代价将票据权利“背书转让”给 Q 银行; (3) 选项 D: 委托收款背书属于“非转让背书”。

答案: ABC

解析: (1) 选项 ABC: 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, 均为汇票债务人; (2) 选项 D: P 银行并非承兑人, P 银行并未在票据上签章, 不属于汇票债务人。

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; 承兑人在异地的纸质商业汇票, 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。

答案: CD

解析: (1) 选项 A: 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 (但明知存在抗辩事由恶意取得票据的除外)。(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)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

选项 C: 如果持票人是善意的、已付对价的当事人, 享有完整有效的票据权利。(4) 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。

不定项选择题三

答案: ABCD

解析: 企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。包括: 销售货物收入, 提供劳务收入, 转让财产收入, 股息、红利等权益性投资收益, 利息收入, 租金收入, 特许权使用费收入, 接受捐赠收入以及其他收入。

答案: ABD

解析: 除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加, 允许在税前扣除。

答案: C

解析: 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。限额扣除 =  $480 \times 12\% = 57.6$  (万元)。直接向丙大学捐款 55 万元, 不属于公益性捐赠, 不得税前扣除。35 万元 < 57.6 万元, 准予扣除。所以准予扣除的捐赠支出为 35 万元。

答案: C

解析: 广告费和业务宣传费支出不超过当年销售 (营业) 收入 30% 的部分, 准予扣除。限额扣除 =  $(5\,000 + 200 + 1\,000) \times 30\% = 1\,860$  万元 < 2\,100 万元, 准予扣除 1\,860 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

# 2021 初级会计高端班

## 快人一步，轻松突破两科

- ◆ 涵盖 17 大班级
- ◆ 10 项独家资料
- ◆ 2 个学习考期



二维码免费听课 ▶▶

温馨提示：具体配套服务以线上为准

### 【你将获得】

- 10 小时备考轻松入门;
  - 45+小时吃透教材考点;
  - 10+小时攻克易混淆点;
  - 15+小时冲刺提分，直播+模考查缺补漏
  - 服务：班主任小班管理+法条音频朗读+考前摸底测验
  - 特色：双师资教学，自由选择名师授课
- 赠送 1：官方正版教材+《黄金考点》教辅，包邮到家
- 赠送 2：价值 199 元/科收费题库，含 2 套考前点题卷+不限答疑次数/科



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握