



2022 年度全国会计专业技术资格考试

# 参考答案及详细解析

《初级会计实务》

《经济法基础》

目 录

初级会计实务冲刺必刷模拟试卷参考答案及详细解析

模拟试卷(一) 参考答案及详细解析 ..... 1

模拟试卷(二) 参考答案及详细解析 ..... 7

模拟试卷(三) 参考答案及详细解析 ..... 13

初级会计实务冲刺必刷临门模考试卷参考答案及详细解析

临门模考试卷(一) 参考答案及详细解析 ..... 21

临门模考试卷(二) 参考答案及详细解析 ..... 28

经济法基础冲刺必刷模拟试卷参考答案及详细解析

模拟试卷(一) 参考答案及详细解析 ..... 35

模拟试卷(二) 参考答案及详细解析 ..... 40

模拟试卷(三) 参考答案及详细解析 ..... 45

经济法基础冲刺必刷临门模考试卷参考答案及详细解析

临门模考试卷(一) 参考答案及详细解析 ..... 50

临门模考试卷(二) 参考答案及详细解析 ..... 55

初级会计实务冲刺必刷模拟试卷  
参考答案及详细解析

模拟试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. B	3. B	4. A	5. C
6. B	7. A	8. B	9. B	10. C
11. A	12. A	13. C	14. B	15. B
16. B	17. B	18. A	19. D	20. B
二、多项选择题				
1. CD	2. CD	3. AD	4. BD	5. ABCD
6. ABCD	7. ABC	8. ACD	9. ACD	10. ABC
三、判断题				
1. ×	2. √	3. ×	4. ×	5. ×
6. ×	7. √	8. √	9. √	10. ×
四、不定项选择题				
1. (1)C	(2)ACD	(3)AC	(4)B	(5)ABCD
2. (1)BCD	(2)ABC	(3)D	(4)D	(5)BC
3. (1)AC	(2)B	(3)B	(4)A	(5)D

详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D，自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时的次月开始计提折旧。
2. B 【解析】国库券利息收入应纳税调减；收到捐赠的收入，属于企业的利得，不需要纳税调整，则 2021 年的所得税费用 = (4 000 - 80) × 25% = 980(万元)。
3. B 【解析】资产处置收益 = 20 - (80 - 56) = -4(万元)。
4. A 【解析】固定资产的入账成本 = 30 000 + 1 200 + 2 000 + 2 000 = 35 200(元)。
5. C 【解析】年末未分配利润的余额 = 50 + 1 000 - 1 000 × (10% + 5%) - 100 = 800(万元)。
6. B 【解析】该项目应根据“预付账款”和“应付账款”所属明细科目的期末借方余额合计

数减去与“预付账款”有关的坏账准备的余额填列。所以，“预付款项”项目的期末余额 =  $900 + 300 - 50 = 1150$  (万元)。

7. A 【解析】选项 BC，体现的是双基础；选项 D，体现的是双报告。
8. B 【解析】成本法下，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业应按享有的份额确认投资收益。
- 借：应收股利
- 贷：投资收益
9. B 【解析】应计入资本公积的金额 =  $1000 \times 3 - 1000 \times 1 - 100 = 1900$  (万元)。
10. C 【解析】年末，“利润分配——未分配利润”科目的借方余额表示未弥补的亏损，贷方余额表示未分配的利润。（更多资料+VX：9579293）
11. A 【解析】风险评估是实施内部控制的重要环节，是实施控制的对象内容。
12. A 【解析】选项 A，通过“以前年度损益调整”科目核算，不影响本年净利润；选项 B，借记“信用减值损失”，影响营业利润，进而影响净利润；选项 C，借记“其他业务成本”，影响营业利润，进而影响净利润；选项 D，借记或贷记“公允价值变动损益”，影响营业利润，进而影响净利润。
13. C 【解析】对往来款项的清查应采用发函询证的方法。选项 A，实地盘点法一般适用于库存现金等少数财产物资的清查；选项 B，技术推算法适用于价值不高但成堆量大且难以清点的财产物资，如露天堆放的煤；选项 D，实物资产的清查方法主要有实地盘点法和技术推算法，没有实物盘点法的说法。
14. B 【解析】计入营业外支出的金额 =  $2 + 12 = 14$  (万元)。出售设备实现的净收益和转让专利权发生的净损失应记入“资产处置损益”，不影响营业外支出的金额。确认所得税费用的金额通过“所得税费用”“应交税费——应交所得税”核算，不影响营业外支出的金额。
15. B 【解析】在结账前发现账簿记录有文字或数字错误，而记账凭证没有错误，应当采用划线更正法。
16. B 【解析】甲公司 2020 年年末应按照累积未行使的权利而增加的预期支付金额确认应付职工薪酬。即 2020 年年末应确认的累积带薪缺勤 =  $[30 \times (7 - 5) + 50 \times (6 - 5)] \times 150 = 16500$  (元)。
17. B 【解析】代垫销售商品运杂费记入“应收账款”科目，不影响损益；随同商品出售单独计价包装物成本记入“其他业务成本”科目；支付的诉讼费记入“管理费用”科目。所以，11 月份计入销售费用的金额 =  $3$  (销售机构固定资产修理费) +  $1$  (预提产品质量保证费用) =  $4$  (万元)。
18. A 【解析】选项 A，“税金及附加”项目应根据“税金及附加”科目的本期发生额分析



填列。

19. D 【解析】选项 D, 属于遵守廉洁自律会计职业道德。

20. B 【解析】企业年末应计提的坏账准备金额 =  $30 - (20 + 5) = 5$  (万元)。

## 二、多项选择题

1. CD 【解析】会计凭证按填制的程序和用途不同可分为原始凭证、记账凭证。

2. CD 【解析】选项 A, 应记入“信用减值损失”科目; 选项 B, 应记入“其他业务成本”科目。

3. AD 【解析】选项 B, 属于流动资产; 选项 C, 属于流动负债。

4. BD 【解析】选项 A, 购入交易性金融资产时价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息应计入应收项目; 选项 C, 企业发行股票支付的交易费用, 冲减“资本公积——股本溢价”。

5. ABCD

6. ABCD 【解析】选项 A, 无法查明原因的现金短缺应记入“管理费用”科目, 影响利润总额; 选项 B, 因管理不善导致的存货盘亏的净损失应记入“管理费用”科目, 影响利润总额; 选项 C, 固定资产盘亏的净损失应记入“营业外支出”科目, 使得利润总额减少; 选项 D, 存货盘盈报经批准后, 应冲减“管理费用”科目, 影响利润总额。

7. ABC 【解析】选项 D, 坏账准备是编制资产负债表需要考虑的科目。

8. ACD 【解析】选项 B, 购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应记入“应收股利”科目。 (更多资料+VX: 9579293)

9. ACD 【解析】选项 B, 直接转销法下, 对于应收款项可能发生的坏账损失不进行处理。

10. ABC 【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。

选项 D, 盈余公积转增资本:

借: 盈余公积

贷: 实收资本/股本

盈余公积减少, 导致留存收益总额减少。

## 三、判断题

1. × 【解析】账结法下, 每月月末需将各损益类科目余额结转到“本年利润”科目。

2. ✓

3. × 【解析】股东大会通过的拟分配的现金股利应通过“应付股利”科目核算, 股票股利不通过“应付股利”科目核算。

4. × 【解析】上年项目的名称和内容与本年不一致的, 应按照本年的规定对上年的名称和数字进行调整。

5. × 【解析】出借包装物应负担的修理费用应记入“销售费用”科目。

6. × 【解析】为生产产品发生的, 但不能直接计入产品成本的费用应通过“制造费用”科目

核算。

7. ✓

8. ✓

9. ✓

10. × 【解析】固定资产的盘盈应通过“以前年度损益调整”科目核算。

#### 四、不定项选择题

1. (1) C 【解析】留存收益 = 盈余公积 + 未分配利润 = 3 000 + 1 500 = 4 500 (万元)。

(2) ACD 【解析】5 月 22 日回购时：

借：库存股	5 000
贷：银行存款	5 000

6 月 10 日注销时：

借：股本	1 000
资本公积	4 000
贷：库存股	5 000

(3) AC 【解析】会计处理与税法规定存在差异的事项需要进行纳税调整。

应纳税所得额 = 2 100 + 100 - 200 = 2 000 (万元)；

所得税费用 = 2 000 × 25% = 500 (万元)；

净利润 = 2 100 - 500 = 1 600 (万元)。

确认所得税费用：

借：所得税费用	500
贷：应交税费——应交所得税	500

将本年利润结转至未分配利润时：

借：本年利润	1 600
贷：利润分配——未分配利润	1 600

(4) B 【解析】2020 年年末未分配利润 = 1 500 + 1 600 - 1 600 × (10% + 5%) - 500 = 2 360 (万元)。

(5) ABCD 【解析】选项 A，回购的库存股已经注销，所以期末无余额；选项 B，资本公积期末余额 = 4 000 - 4 000 = 0 (万元)；选项 C，股本期末余额 = 10 000 - 1 000 = 9 000 (万元)；选项 D，盈余公积期末余额 = 3 000 + 1 600 × (10% + 5%) = 3 240 (万元)。

2. (1) BCD 【解析】该设备的入账成本 = 500 + 20 + 10 = 530 (万元)。

2 日：

借：在建工程	500
应交税费——应交增值税(进项税额)	65

贷:银行存款	565
借:在建工程	20
贷:原材料	20
借:在建工程	10
贷:应付职工薪酬	10

9日:

借:固定资产	(500+20+10)530
贷:在建工程	530

(2)ABC 【解析】选项D, 确认的应付职工薪酬=  $100 \times 3 \times (1+13\%) = 339$  (万元)。

确认非货币性福利:

借:管理费用	$[100 \times 3 \times (1+13\%)]339$
贷:应付职工薪酬——非货币性福利	339

发放非货币性福利:

借:应付职工薪酬——非货币性福利	339
贷:主营业务收入	$(100 \times 3)300$
应交税费——应交增值税(销项税额)	$(100 \times 3 \times 13\%)39$
借:主营业务成本	$(100 \times 2)200$
贷:库存商品	200

(3)D 【解析】该设备是销售机构使用的, 所以计提的折旧应记入“销售费用”; 折旧额=  $600 \times 4 / (1+2+3+4) \times 1/12 = 20$  (万元)。

借:销售费用	20
贷:累计折旧	20

(4)D 【解析】12月31日:

借:财务费用	$(100 \times 6\% \times 1/12)0.5$
贷:应付利息	0.5

(5)BC 【解析】选项A, 印花税不通过“应交税费”核算, 所以应交税费增加80万元(70+10); 选项B, 银行存款利息收入冲减财务费用6万元; 选项C, 支付的咨询费应计入管理费用, 所以管理费用增加30万元; 选项D, 城市维护建设税、车船税、印花税均计入税金及附加, 税金及附加增加86万元(70+10+6)。

3. (1)AC 【解析】会计分录:

借:应收账款——乙公司	111 000
贷:主营业务收入	$[100\ 000 \times (1-2\%)]98\ 000$
应交税费——应交增值税(销项税额)	13 000

借：主营业务成本 80 000  
贷：库存商品 80 000

(2)B 【解析】客户在 20 天内付款，所以实际收到的金额为 111 000 元。

借：银行存款 111 000  
贷：应收账款 111 000

(3)B 【解析】会计分录：

借：主营业务收入 98 000  
    应交税费——应交增值税(销项税额) 13 000  
贷：银行存款 111 000  
借：库存商品 80 000  
    贷：主营业务成本 80 000

(4)A 【解析】履约进度 =  $200\,000 / (200\,000 + 600\,000) \times 100\% = 25\%$ 。

2020 年甲公司应确认的收入 =  $1\,000\,000 \times 25\% = 250\,000$ (元)。

借：合同履约成本 200 000  
    贷：应付职工薪酬 200 000  
借：银行存款 272 500  
    贷：主营业务收入 250 000  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 22 500  
借：主营业务成本 200 000  
    贷：合同履约成本 200 000

(5)D 【解析】资料(3)的会计分录：

借：银行存款 3 390 000  
    贷：主营业务收入 3 000 000  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 390 000  
借：主营业务成本 2 000 000  
    贷：库存商品 2 000 000  
借：税金及附加 900 000  
    贷：应交税费——应交消费税 900 000

根据资料(1)至资料(4)，上述业务对甲公司 2020 年利润表中“营业利润”项目的影响金额 =  $(98\,000 - 80\,000)[\text{资料}(1)] + (-98\,000 + 80\,000)[\text{资料}(2)] + (3\,000\,000 - 2\,000\,000 - 900\,000)[\text{资料}(3)] + (250\,000 - 200\,000)[\text{资料}(4)] = 150\,000$ (元)。



模拟试卷(二)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. C	3. B	4. B	5. C
6. A	7. D	8. A	9. C	10. B
11. A	12. B	13. D	14. A	15. A
16. D	17. C	18. C	19. A	20. C
二、多项选择题				
1. BCD	2. BCD	3. ABC	4. ABCD	5. BD
6. AC	7. ABD	8. ABC	9. ACD	10. AC
三、判断题				
1. ×	2. √	3. √	4. ×	5. √
6. √	7. ×	8. √	9. ×	10. ×
四、不定项选择题				
1. (1)ABC	(2)CD	(3)BD	(4)CD	(5)ABC
2. (1)A	(2)B	(3)A	(4)CD	(5)A
3. (1)ACD	(2)BCD	(3)ABD	(4)C	(5)A

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C，核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。
2. C 【解析】支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利；相关交易费用应借记投资收益，均不影响交易性金融资产入账金额。（更多资料+VX：9579293）  
相关会计处理如下(金额单位为万元)：  
借：交易性金融资产——成本 188  
    投资收益 1  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 0.06  
    应收股利 12  
    贷：其他货币资金 201.06
3. B 【解析】自行研发无形资产发生的费用化支出和计入管理费用的摊销都应列入利润表中的“研发费用”项目。
4. B 【解析】A 公司应确认的收入=(400-20)×300×(1-2%)= 111 720(元)。



5. C 【解析】“合同负债”科目核算企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。
6. A 【解析】“存货”项目的金额 =  $100 + 70 - 5 + 150 + 15 = 330$  (万元)。
7. D 【解析】选项 A，一般采用多栏式；选项 BC，一般采用三栏式。
8. A 【解析】转让金融商品应交增值税 =  $(2\,700 - 2\,500) / (1 + 6\%) \times 6\% \approx 11.32$  (万元)。
9. C 【解析】2020 年该生产线应计提的折旧额 =  $3\,000 \times 2/5 \times 3/12 = 300$  (万元)。
10. B 【解析】企业发生存货盘亏或毁损时：  
借：待处理财产损溢  
    贷：原材料等  
按管理权限报经批准后：  
借：原材料等[收回的残料价值]  
    其他应收款[应由保险公司或过失人赔偿的部分]  
    管理费用[一般经营损失]  
    营业外支出[自然灾害损失]  
    贷：待处理财产损溢
11. A 【解析】选项 B，通过“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目核算；选项 C，记入“税金及附加”科目；选项 D，出售无形资产，借记“银行存款”“累计摊销”“无形资产减值准备”等科目，贷记“无形资产”“应交税费——应交增值税(销项税额)”等科目，借贷差应记入“资产处置损益”。
12. B 【解析】由于采用先进先出法计算发出原材料的成本，先购进的材料先发出，所以该企业 6 月份发出甲材料的成本 =  $100 \times 200 + 150 \times 220 + 150 \times 180 = 80\,000$  (元)。
13. D 【解析】选项 ABC，属于生产性生物资产。
14. A 【解析】可比性要求包括纵向可比和横向可比。纵向可比是指同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更；确需变更的，应当在附注中说明。
15. A 【解析】选项 B，预付的购货款通过“预付账款”科目核算；选项 C，应向购货方收取的代垫的运杂费通过“应收账款”科目核算；选项 D，收取的出租包装物押金通过“其他应付款”科目核算。（更多资料+VX：9579293）
16. D 【解析】短期借款的利息记入“应付利息”科目，不记入“短期借款”科目，所以短期借款的账面价值为本金 500 万元。
17. C 【解析】丙投资者投入 240 万元后，该公司的所有者权益总额为 600 万元，所以丙在注册资本中享有的份额 =  $600 \times 1/3 = 200$  (万元)，即记入“实收资本”科目的金额为 200 万元，超出的 40 万元应记入“资本公积——资本溢价”科目。
18. C 【解析】当不满足销售商品收入的确认条件时，已经发出的商品不确认收入，而通

过“发出商品”等科目核算。

19. A 【解析】小企业应当设置“长期债券投资”科目核算准备长期(1年以上)持有的债券投资。

20. C 【解析】甲公司和乙公司属于同一集团,甲公司取得对乙公司的股权投资属于同一控制下的控股合并,甲公司取得乙公司股权投资的初始投资成本 =  $9\,000 \times 60\% = 5\,400$  (万元)。甲公司取得长期股权投资时:

借: 长期股权投资	5 400
资本公积——股本溢价	1 600
贷: 银行存款	7 000

## 二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项 A, 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

2. BCD 【解析】选项 A, 印花税不需要预计应交数, 不通过“应交税费”科目核算:

借: 税金及附加

    贷: 银行存款

选项 B, 销售应税矿产品应交的资源税:

借: 税金及附加

    贷: 应交税费——应交资源税

选项 C, 销售应税消费品应交的消费税:

借: 税金及附加

    贷: 应交税费——应交消费税

选项 D, 发放职工薪酬代扣代缴的个人所得税:

借: 应付职工薪酬——工资

    贷: 应交税费——应交个人所得税

3. ABC 【解析】选项 D, 动态会计等式是编制利润表的依据。

4. ABCD

5. BD 【解析】选项 A, 应借记“应收账款”科目, 贷记“坏账准备”科目, 同时借记“银行存款”科目, 贷记“应收账款”科目; 选项 B, 应借记“坏账准备”科目, 贷记“应收账款”科目; 选项 C, 应借记“信用减值损失”科目, 贷记“坏账准备”科目; 选项 D, 应借记“坏账准备”科目, 贷记“信用减值损失”科目。

6. AC 【解析】企业出售固定资产的账务处理为:

借: 固定资产清理	22
累计折旧	3
贷: 固定资产	25

借：银行存款	30
贷：固定资产清理	30
借：固定资产清理	5
贷：银行存款	5
借：固定资产清理	(30-22-5)3
贷：资产处置损益	3

7. ABD 【解析】选项 A，属于存货；选项 BD，属于固定资产。

8. ABC 【解析】选项 D，生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应计入当期损益。

9. ACD 【解析】选项 B，会导致借贷方发生额不相等，可以通过编制试算平衡表发现。

10. AC 【解析】选项 BD，会导致银行存款对账单余额小于企业银行存款日记账余额。

### 三、判断题

1. × 【解析】按照企业会计准则规定，企业应采用实际利率法进行债权投资的后续计量。

2. ✓

3. ✓

4. × 【解析】年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，且本年度的金融资产转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益。

5. ✓

6. ✓

7. × 【解析】所得税费用的金额应为当期所得税与递延所得税之和。

8. ✓

9. × 【解析】企业将自产产品对外捐赠，应视同销售计算销项税额。

10. × 【解析】年度终了，除“利润分配——未分配利润”科目外，利润分配的其他明细科目均无余额。

### 四、不定项选择题

1. (1) ABC 【解析】10 日：

借：原材料	(32 320+2 680)35 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	4 201.6
贷：应付账款	39 201.6

合理损耗不影响购入材料的总成本，但影响单位成本。所以购入甲材料的单位成本 = 35 000 / (2 020 - 20) = 17.5 (元)。

(2) CD 【解析】20 日：

借：应收账款	2 260
贷：其他业务收入	2 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	260

(3)BD 【解析】原材料用于生产产品的，记入“生产成本”科目；属于一般耗用的，记入“制造费用”科目。（更多资料+VX：9579293）

(4)CD 【解析】存货单位成本=(期初材料成本+本期进货成本)/(期初材料数量+本期进货数量)=(15×2 000+32 320+2 680)/(2 000+2 000)=16.25(元)，销售成本=16.25×100=1 625(元)，销售原材料记入其他业务成本。

(5)ABC 【解析】月末材料成本=16.25×(2 000+2 000-100-3 000-100)=13 000(元)，计提存货跌价准备=13 000-12 800=200(元)。所以，12月末资产负债表“存货”项目的金额为扣除跌价准备之后的净额，即12 800元。

2. (1)A 【解析】甲公司购入后于当日出租给乙公司使用，所以应确认为投资性房地产。

(2)B 【解析】6月30日：

借：银行存款	250
贷：其他业务收入	250

(3)A 【解析】6月30日：

借：公允价值变动损益	200
贷：投资性房地产——公允价值变动	200

(4)CD 【解析】9月20日：

借：银行存款	12 500
贷：其他业务收入	12 500
借：其他业务成本	11 800
投资性房地产——公允价值变动	200
贷：投资性房地产——成本	12 000
借：其他业务成本	200
贷：公允价值变动损益	200

(5)A 【解析】从取得至出售，该办公楼影响利润的金额=资料2(250-200)+资料3(12 500-11 800)=750(万元)。

3. (1)ACD 【解析】资料(1)会计分录：

借：应付职工薪酬	210
贷：应交税费——应交个人所得税	18
其他应收款	12
银行存款	180



(2)BCD 【解析】资料(2)会计分录：

借：生产成本	120
制造费用	50
管理费用	40
销售费用	30
贷：应付职工薪酬	240

(3)ABD 【解析】资料(3)会计分录：

确认非货币性福利：

借：生产成本	11.3
贷：应付职工薪酬	$[200 \times 500 \times (1 + 13\%) \div 10\ 000] 11.3$

发放非货币性福利：

借：应付职工薪酬	11.3
贷：主营业务收入	$(200 \times 500 \div 10\ 000) 10$
应交税费——应交增值税(销项税额)	$(10 \times 13\%) 1.3$

结转发放非货币性福利的产品成本：

借：主营业务成本	8
贷：库存商品	$(200 \times 400 \div 10\ 000) 8$

(4)C 【解析】资料(4)会计分录：

借：管理费用	1.5
销售费用	1.8
贷：应付职工薪酬	3.3

(5)A 【解析】生产车间生产工人的职工薪酬属于直接人工，车间管理人员薪酬属于制造费用，所以 2019 年 12 月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额 =  $120[\text{资料}(2)] + 50[\text{资料}(2)] + 11.3[\text{资料}(3)] = 181.3(\text{万元})$ 。



模拟试卷(三)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. C	3. A	4. A	5. D
6. C	7. C	8. B	9. D	10. D
11. B	12. C	13. B	14. C	15. C
16. C	17. B	18. C	19. C	20. D
二、多项选择题				
1. ABC	2. ABCD	3. BD	4. ABCD	5. AC
6. AB	7. BCD	8. AD	9. BC	10. BCD
三、判断题				
1. √	2. ×	3. ×	4. ×	5. √
6. ×	7. √	8. √	9. √	10. ×
四、不定项选择题				
1. (1)BD	(2)BC	(3)AB	(4)A	(5)A
2. (1)BCD	(2)AD	(3)C	(4)ABD	(5)CD
3. (1)C	(2)ACD	(3)AD	(4)ABC	(5)D

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】企业发生现金溢余，在报经批准处理前：  
借：库存现金 200  
    贷：待处理财产损溢 200  
报经批准处理后：  
借：待处理财产损溢 200  
    贷：营业外收入 200  
无法查明原因的现金溢余 200 元记入“营业外收入”，不影响企业的营业利润。
2. C 【解析】年末无形资产的账面价值=账面余额-累计摊销-无形资产减值准备=100-20-20=60(万元)。经减值测试，年末无形资产可收回金额为 65 万元，可收回金额高于账面价值说明无形资产未发生减值。因此，该企业年末资产负债表中“无形资产”项目的期末余额为 60 万元。
3. A 【解析】该企业的应纳税所得额=556-20+10+(25-11)=560(万元)，应交所得税=

$560 \times 25\% = 140$  (万元)。

4. A 【解析】选项 A，品种法一般定期计算产品成本。
5. D 【解析】交易性金融资产采用公允价值计量，所以期末的账面价值就等于公允价值。
6. C 【解析】出售该项固定资产影响损益的金额  $= 800 - (600 - 120 - 20) = 340$  (万元)。
7. C 【解析】销售毛利  $=$  销售净额  $\times$  毛利率  $=$  (销售收入  $-$  销售退回)  $\times$  毛利率  $= (3\,000 - 300) \times 30\% = 810$  (万元)，销售成本  $=$  销售净额  $-$  销售毛利  $= 3\,000 - 300 - 810 = 1\,890$  (万元)，期末存货的成本  $=$  期初存货的成本  $+$  本期购入存货的成本  $-$  本期销售存货成本，则 2 月末存货成本  $= 1\,200 + 2\,800 - 1\,890 = 2\,110$  (万元)。
8. B 【解析】选项 A，应记入“管理费用”科目；选项 C，应记入“销售费用”科目；选项 D，应记入“管理费用”科目。 (更多资料+VX: 9579293)
9. D 【解析】甲公司估计的交易价格  $= 1\,000 \times (2\,000 \times 60\% + 1\,800 \times 30\% + 1\,500 \times 10\%) = 1\,890\,000$  (元)。
10. D 【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。题干中表述的是不低估负债，所以体现的是谨慎性原则。
11. B 【解析】以自产产品为生产工人发放福利应该计入生产成本，不影响管理费用的金额。该公司因该事项而计入管理费用的金额  $= 100 \times 200 \times (1 + 13\%) = 22\,600$  (元)，会计处理如下：
 

借：生产成本	[ $400 \times 200 \times (1 + 13\%)$ ] 90 400
管理费用	[ $100 \times 200 \times (1 + 13\%)$ ] 22 600
贷：应付职工薪酬	113 000
12. C 【解析】被投资方接受投资者投入的无形资产，以双方约定的价值(不公允的除外)记入“无形资产”科目，按在注册资本中投资方应享有的份额( $600 \times 40\%$ )记入“实收资本”科目，超出部分( $300 - 600 \times 40\%$ )记入“资本公积”科目。
13. B 【解析】选项 AC，根据科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；选项 D，综合运用各种填列方法分析填列。
14. C 【解析】2020 年 12 月 31 日可供分配利润  $=$  年初未分配利润  $+$  当年实现的净利润  $+$  其他转入(即盈余公积补亏)  $= 200 + 1\,000 = 1\,200$  (万元)；2020 年 12 月 31 日资本公积  $= 600 - 100 = 500$  (万元)；2020 年 12 月 31 日未分配利润  $= 200 + 1\,000 - 1\,000 \times 10\% - 1\,000 \times 5\% - 80 = 970$  (万元)；2020 年 12 月 31 日留存收益总额  $= 300 + (1\,000 \times 10\% + 1\,000 \times 5\%) + 970 = 1\,420$  (万元)。
15. C 【解析】“固定资产”项目应根据总账科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列，即  $1\,000 - 600 - 100 = 300$  (万元)。

16. C 【解析】选项 C, 属于投资活动现金流量。
17. B 【解析】企业确认的辞退福利均应记入“管理费用”科目。
18. C 【解析】纳入部门预算管理的现金收支业务, 在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。
19. C 【解析】科目汇总表账务处理程序的缺点是不能反映各账户之间的对应关系, 不利于对账目进行检查。
20. D 【解析】该项固定资产更新改造后的账面价值 = 该项固定资产更新改造前的账面价值 - 被更换部件的账面价值 + 发生的资本化支出 =  $(600 - 600/10 \times 3) - 210 + 400 = 610$  (万元)。

## 二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 D, 长期借款用于购建固定资产时, 符合借款利息费用资本化条件的, 相关利息费用应计入在建工程。
2. ABCD
3. BD 【解析】同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本 =  $10\,000 \times 90\% = 9\,000$  (万元)。乙公司宣告分配现金股利时, 甲公司按照持股比例确认投资收益 =  $1\,500 \times 90\% = 1\,350$  (万元)。乙公司实现净利润, 甲公司不进行会计处理。相关会计分录如下:

借: 长期股权投资	9 000
资本公积——股本溢价	1 000
贷: 股本	10 000
借: 应收股利	1 350
贷: 投资收益	1 350

所以, 12 月 31 日, 甲公司长期股权投资的账面价值依然为 9 000 万元。

4. ABCD 【解析】2020 年 1 月 1 日:

借: 使用权资产	105.97(40×2.6243+1)
租赁负债——未确认融资费用	14.03
贷: 租赁负债——租赁付款额	120

2020 年 12 月 31 日:

借: 财务费用	7.42
贷: 租赁负债——未确认融资费用	7.42
借: 租赁负债——租赁付款额	40
贷: 银行存款	40

5. AC 【解析】选项 A, 接受投资的会计分录为:

借: 银行存款等

贷：实收资本

此业务会导致实收资本的增加。

选项 B，盈余公积弥补亏损的会计分录为：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

此业务不影响实收资本的金额。

选项 C，资本公积转增资本的会计分录为：

借：资本公积

贷：实收资本

此业务会导致实收资本的增加。

选项 D，对外投资的会计分录为：

借：长期股权投资等

贷：其他货币资金等

此业务不影响实收资本的金额。

6. AB 【解析】会计分录：

选项 A，

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

使得盈余公积增加。

选项 B，

借：资本公积

贷：实收资本(或股本)

不影响盈余公积。

选项 C，

借：盈余公积

贷：实收资本(或股本)

使得盈余公积减少。

选项 D，

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

使得盈余公积减少。

7. BCD 【解析】选项 B，出售固定资产的净收益，通过“资产处置损益”核算，不影响当期营业外收入；选项 C，接受投资者投入的固定资产通过“实收资本”或“股本”和“资本



公积”核算,不影响营业外收入;选项 D,盘盈的固定资产作为前期差错处理,通过“以前年度损益调整”核算,不影响当期的营业外收入。

8. AD 【解析】选项 B,一般纳税人支付的增值税不计入成本;选项 C,收回后继续加工应税消费品的委托加工物资在委托加工环节产生的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。
9. BC 【解析】交易性金融资产应按照取得时的公允价值作为初始确认金额,交易费用记入“投资收益”科目的借方,支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利记入“应收股利”科目。(更多资料+VX: 9579293)
10. BCD 【解析】“待处理财产损溢”属于资产类科目。

### 三、判断题

1. √
2. × 【解析】自建固定资产应先通过“在建工程”科目核算,工程达到预定可使用状态时,再从“在建工程”科目转入“固定资产”科目。
3. × 【解析】企业为职工垫付的水电费及应收的应由职工负担的医药费、房租费等应通过“其他应收款”科目核算。
4. × 【解析】企业无法支付的应付账款应按其账面余额转入“营业外收入”账户。
5. √
6. × 【解析】间接法是以净利润为起算点调整计算经营活动产生的现金流量净额。
7. √
8. √
9. √
10. × 【解析】企业与客户签订合同,向其销售商品并提供安装服务,若该安装服务较为复杂且商品需要按客户定制要求修改,则该合同中销售商品和提供安装服务应合并为单项履约义务。

### 四、不定项选择题

1. (1)BD 【解析】选项 AD,甲企业采用实际成本进行存货日常核算,所以未入库的材料应通过“在途物资”核算;选项 BC,支付的银行承兑汇票手续费应记入“财务费用”。

(2)BC 【解析】会计分录:

借:主营业务收入	60
应交税费——应交增值税(销项税额)	7.8
贷:应收账款	67.8
借:库存商品	48
贷:主营业务成本	48



(3)AB 【解析】会计分录：

借：销售费用	$\{ [30 \times (1+13\%)] \times [100 \div (100+200)] \}$	11.3
管理费用	$\{ [30 \times (1+13\%)] \times [200 \div (100+200)] \}$	22.6
贷：应付职工薪酬	$[30 \times (1+13\%)]$	33.9
借：应付职工薪酬		33.9
贷：主营业务收入		30
应交税费——应交增值税(销项税额)	$(30 \times 13\%)$	3.9
借：主营业务成本		21
贷：库存商品		21

(4)A 【解析】甲企业 12 月 31 日资产负债表“存货”项目变动的金额 =  $100[\text{资料}(1)] + 48[\text{资料}(2)] - 21[\text{资料}(3)] = 127(\text{万元})$ 。

(5)A 【解析】影响营业利润的金额 =  $-0.5[\text{资料}(1)] - 60[\text{资料}(2)] + 48[\text{资料}(2)] - 11.3[\text{资料}(3)] - 22.6[\text{资料}(3)] + 30[\text{资料}(3)] - 21[\text{资料}(3)] = -37.4(\text{万元})$ 。

2. (1)BCD 【解析】该公司发行股票的会计处理为：

借：银行存款		23 280
贷：股本		6 000
资本公积——股本溢价	$(6\,000 \times 4 - 6\,000 - 6\,000 \times 4 \times 3\%)$	17 280

(2)AD 【解析】该公司用资本公积转增股本的会计处理为：

借：资本公积		800
贷：股本		800

(3)C 【解析】11 月 8 日，该公司回购股票的会计处理为：

借：库存股		5 000
贷：银行存款		5 000

(4)ABD 【解析】该公司注销股票的会计处理为：

借：股本		1 000
资本公积——股本溢价		4 000
贷：库存股		5 000

(5)CD 【解析】该公司 2020 年年末资产负债表“股东权益”项目的期末余额：

“股本”项目 =  $5\,000 + 6\,000[\text{资料}(1)] + 800[\text{资料}(2)] - 1\,000[\text{资料}(4)] = 10\,800(\text{万元})$ 。

“库存股”项目 =  $5\,000[\text{资料}(3)] - 5\,000[\text{资料}(4)] = 0(\text{万元})$ 。

“资本公积”项目 =  $10\,000 + 17\,280[\text{资料}(1)] - 800[\text{资料}(2)] - 4\,000[\text{资料}(4)] = 22\,480(\text{万元})$ 。

“盈余公积”项目=3 000(万元)。

3. (1)C 【解析】M设备的入账价值=122+3=125(万元)。

资料(1)会计分录:

借: 固定资产	(122+3)125
应交税费——应交增值税(进项税额)	(15.86+0.27)16.13
贷: 银行存款	141.13

(2)ACD 【解析】选项A,月折旧额=125×(1-4%)÷10÷12=1(万元);选项B,预计净残值=固定资产入账价值×预计净残值率=125×4%=5(万元);选项C,年折旧率=(1-预计净残值率)÷预计使用寿命×100%=(1-4%)÷10×100%=9.6%;选项D,因M设备由行政管理部门使用,所以其计提的折旧额计入管理费用。

计提M设备每月折旧额会计分录:

借: 管理费用	1
贷: 累计折旧	1

(3)AD 【解析】资料(2)会计分录:

领用维修材料时:

借: 管理费用	0.5
贷: 原材料	0.5

支付维修费及其增值税时:

借: 管理费用	2
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.26
贷: 银行存款	2.26

(4)ABC 【解析】因M设备2月份购入,所以从3月开始计提折旧,至12月共计提10个月的折旧,折旧总额=125×(1-4%)÷10÷12×10=10(万元)。

资料(3)会计分录:

结转M设备账面价值:

借: 固定资产清理	115
累计折旧	10
贷: 固定资产	125

取得报废残值变价收入:

借: 银行存款	10.17
贷: 固定资产清理	9
应交税费——应交增值税(销项税额)	1.17

结转毁损净损失:

借：营业外支出

106

贷：固定资产清理

(115-9)106

(5)D 【解析】根据资料(1)和(3)确认固定资产折旧总额=10(万元)，计入管理费用；根据资料(2)确认管理费用=0.5+2=2.5(万元)；根据资料(3)确认营业外支出 106 万元，所以利润总额减少额=10+2.5+106=118.5(万元)。

初级会计实务冲刺必刷临门模考试卷  
参考答案及详细解析

临门模考试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. B	3. C	4. B	5. C
6. D	7. B	8. C	9. A	10. B
11. B	12. D	13. D	14. C	15. A
16. C	17. D	18. B	19. D	20. A
二、多项选择题				
1. BD	2. ABCD	3. CD	4. ABC	5. BC
6. ABC	7. BC	8. ABC	9. ABCD	10. ABC
三、判断题				
1. ×	2. ×	3. ×	4. ×	5. ×
6. ×	7. √	8. ×	9. √	10. √
四、不定项选择题				
1. (1) BD	(2) AB	(3) AC	(4) A	(5) C
2. (1) BC	(2) CD	(3) B	(4) A	(5) AD
3. (1) CD	(2) A	(3) ABD	(4) CD	(5) D

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】销售佣金应在发生时确认为合同取得成本。
2. B 【解析】计提生产车间管理人员的养老保险费：  
借：制造费用 100 000  
贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 100 000
3. C 【解析】选项 C，属于期间费用，不构成产品的成本。
4. B 【解析】固定资产的入账价值=50 000+5 000+8 000+2 000=65 000(元)。  
借：在建工程 50 000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 6 500

贷：银行存款	56 500
借：在建工程	15 000
贷：原材料	5 000
库存商品	8 000
应付职工薪酬	2 000
借：固定资产	65 000
贷：在建工程	65 000

5. C 【解析】2020 年年末未分配利润的余额 =  $-20 + 160 - (160 - 20) \times 10\% - 50 = 76$  (万元)。
6. D 【解析】选项 ABC，描述的是会计法律制度。
7. B 【解析】“预收款项”项目根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。
8. C 【解析】选项 C，属于分批法的特点。分步法的成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。
9. A 【解析】商品进销差价率 =  $[(22 - 15) + (28 - 20)] / (22 + 28) \times 100\% = 30\%$ ；本月销售商品应分摊的商品进销差价 =  $20 \times 30\% = 6$  (万元)；本月销售商品的成本 =  $20 - 6 = 14$  (万元)。
10. B 【解析】选项 B，管理不善造成的原材料被盗的净损失应计入管理费用。
11. B 【解析】借贷记账法下，账户贷方一般用来登记资产、成本类账户的减少额，以及负债类、所有者权益类账户的增加额。
12. D 【解析】选项 D，该物资收回后直接出售，受托方代收代缴消费税 8 万元应计入委托加工物资的成本。所以，委托加工物资的成本总额为 113 万元。
13. D 【解析】由于营业利润中已经包含了主营业务收入、主营业务成本、公允价值变动损益、财务费用，所以在计算利润总额的时候不再考虑。该企业 2020 年度的净利润 =  $(\text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}) \times (1 - \text{所得税税率}) = (4\ 100 + 60 - 20) \times (1 - 25\%) = 3\ 105$  (万元)。
14. C 【解析】表结法下，各损益类科目每月月末不结转到“本年利润”科目，月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目，减少了转账环节和工作量。（更多资料+VX：9579293）
15. A 【解析】应确认的使用权资产 =  $30 \times 3.992\ 7 = 119.78$  (万元)。
16. C 【解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值小于账面价值的差额应计入公允价值变动损益；企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值大于账面价值的差额应计入其他综合收益。
17. D 【解析】平均单位成本 =  $(1\ 000 \times 20 + 800 \times 22 + 500 \times 25) / (1\ 000 + 800 + 500) \approx 21.78$



(元), 所以, 甲公司 2021 年 3 月份发出 A 商品的成本 =  $21.78 \times 2\,000 = 43\,560$  (元)。

18. B 【解析】活页式账簿的优点: 可随时将空白账页装入账簿或抽去不需要的账页; 缺点: 可能会造成账页散失或故意抽换账页, 因此选项 B 正确。选项 D, 重要的和具有统驭性的总分类账适用订本式账簿。
19. D 【解析】材料的入账价值包括价、税、费三个部分。该企业是增值税一般纳税人, 所以购买材料支付的增值税是可以抵扣的, 应通过“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目核算, 不计入材料的成本; 运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费, 都应计入存货成本, 所以材料的入账价值 =  $25\,000 + 300 = 25\,300$  (元)。
20. A 【解析】企业以自产产品发放福利, 应确认的应付职工薪酬 = 产品的公允价值 + 销项税额 =  $0.2 \times 300 + 0.2 \times 300 \times 13\% = 67.8$  (万元)。

## 二、多项选择题

1. BD 【解析】选项 AC, 均需计提折旧。
2. ABCD 【解析】“其他应收款”项目应根据“其他应收款”“应收利息”和“应收股利”科目的期末余额合计数, 减去相关“坏账准备”期末余额后的金额填列。
3. CD 【解析】选项 A, 属于投资活动产生的现金流量; 选项 B, 属于经营活动产生的现金流量。
4. ABC 【解析】各种账务处理程序的主要区别是登记总账的依据和方法不同, 记账凭证账务处理程序是根据记账凭证逐笔登记总分类账; 汇总记账凭证账务处理程序是根据汇总记账凭证登记总分类账; 科目汇总表账务处理程序是根据科目汇总表登记总分类账。
5. BC 【解析】已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的, 除属于资产负债表日后事项外, 一般在发生时冲减当期销售商品收入, 同时冲减当期销售商品成本。已发生现金折扣的, 应同时调整相关财务费用的金额。
6. ABC 【解析】选项 D, 在编制资产负债表时会涉及坏账准备。
7. BC 【解析】选项 A, 销售应税矿产品应交的资源税应记入“税金及附加”科目中; 选项 B, 小规模纳税企业购入原材料的增值税是不能抵扣的, 应计入购进原材料的成本; 选项 C, 进口应税物资应交的消费税应计入物资的成本; 选项 D, 一般纳税人购入生产用设备的增值税进项税额可以抵扣, 记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目中。
8. ABC 【解析】选项 D, 应收账款的增加属于应减去的项目。
9. ABCD
10. ABC 【解析】应收账款账面价值 = 应收账款的账面余额 - 坏账准备的贷方余额  
选项 A, 收回应收账款:  
借: 银行存款  
    贷: 应收账款

应收账款账面余额减少，所以此时应收账款账面价值减少。

选项 B，收回已转销的坏账：

借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

坏账准备增加，应收账款账面余额不变，所以应收账款账面价值减少。

选项 C，计提应收账款坏账准备：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

坏账准备增加，所以应收账款账面价值减少。

选项 D，核销坏账：

借：坏账准备

贷：应收账款

应收账款账面余额减少，坏账准备余额减少，所以应收账款账面价值不变。

### 三、判断题

1. × 【解析】所有者权益变动表中“综合收益总额”项目，反映净利润与其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。
2. × 【解析】如果销售商品不符合收入的确认条件，商品发出时应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目或做其他相关处理；同时，如果纳税义务已经发生的，还应借记“应收账款”科目，贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目。
3. × 【解析】被投资企业宣告分配现金股利时，投资企业应冲减长期股权投资的账面价值。（更多资料+VX：9579293）
4. × 【解析】批准时不做账务处理，实际分配股票股利时：  
借：利润分配——转作股本的股利  
贷：股本
5. × 【解析】在建工程领用自产应税消费品时，应确认应交消费税，并将其计入在建工程成本，分录为：  
借：在建工程  
贷：库存商品  
应交税费——应交消费税
6. × 【解析】投资者的出资额超过其在被投资企业注册资本中应享有份额的部分，应计入资本公积。

7. ✓

8. × 【解析】商品流通企业在采购商品过程中发生的运杂费等进货费用,应当计入存货采购成本。进货费用数额较小的,也可以在发生时直接计入当期损益。

9. ✓ 【解析】增值税小规模纳税人购进货物支付的增值税不得抵扣,直接计入有关货物的成本。

10. ✓

## 四、不定项选择题

1. (1)BD 【解析】会计分录:

资料(1), 12月1日:

借: 应收账款	67.8
贷: 主营业务收入	60
应交税费——应交增值税(销项税额)	7.8
借: 税金及附加	(60×10%)6
贷: 应交税费——应交消费税	6
借: 主营业务成本	36
贷: 库存商品	36

资料(2), 12月20日:

借: 应收账款	128.82
贷: 主营业务收入	114
应交税费——应交增值税(销项税额)	14.82
借: 主营业务成本	80
贷: 库存商品	80

(2)AB 【解析】资料(3), 本月应确认的收入 =  $200 \times 70\% - 50 = 90$ (万元), 本月应结转的成本 =  $140 \times 70\% - 44.2 = 53.8$ (万元); 签订合同时收取的合同价款应记入“合同负债”科目。

(3)AC 【解析】资料(4), 固定资产于2016年12月购入, 应从2017年开始采用双倍余额递减法计提折旧:

2017年该固定资产应计提的折旧 =  $15 \times 2/5 = 6$ (万元)2018年该固定资产应计提的折旧 =  $(15 - 6) \times 2/5 = 3.6$ (万元)2019年该固定资产应计提的折旧 =  $(15 - 6 - 3.6) \times 2/5 = 2.16$ (万元)2020年该固定资产应计提的折旧 =  $(15 - 6 - 3.6 - 2.16 - 0.24)/2 = 1.5$ (万元)

2020年该固定资产计提折旧的会计分录:

借: 销售费用	1.5
---------	-----

贷：累计折旧

1.5

(4)A 【解析】利润总额=1 488+(60-6-36)[资料(1)]+(114-80)[资料(2)]+(90-53.8)[资料(3)]-1.5[资料(4)]-(20-5)[资料(5)]=1 559.7(万元)。

(5)C 【解析】应纳税所得额=1 559.7+15+150-47=1 677.7(万元)；应交所得税额=1 677.7×25%=419.425(万元)。

2. (1)BC 【解析】投资者投入自产产品的入账价值应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

借：库存商品 560

应交税费——应交增值税(进项税额) 72.8

贷：股本 400

资本公积——股本溢价 232.8

(2)CD 【解析】增发股票时：

借：银行存款 [600×5×(1-2%)] 2 940

贷：股本 600

资本公积——股本溢价 (600×5-600×5×2%-600) 2 340

(3)B 【解析】年末股本的余额=6 000(期初)+400[资料(1)]+600[资料(2)]+360[资料(3)]=7 360(万元)。

(4)A 【解析】年末盈余公积的余额=1 200(期初)-360[资料(3)]+800×10%[资料(5)]=920(万元)。

(5)AD 【解析】年末未分配利润的余额=1 800(期初)+800[资料(4)]-800×10%[资料(5)]-100[资料(6)]=2 420(万元)；年末资本公积的余额=1 000(期初)+232.8[资料(1)]+2 340[资料(2)]=3 572.8(万元)。(更多资料+VX：9579293)

3. (1)CD 【解析】资料(1)会计分录：

1月发生研究支出时：

借：研发支出——费用化支出 50 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 6 500

贷：银行存款等 56 500

1月末，结转研究阶段支出时：

借：管理费用 50 000

贷：研发支出——费用化支出 50 000

2月发生研究支出时：

借：研发支出——费用化支出 30 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 3 900



贷：银行存款等 33 900

2月末，结转研究阶段支出时：

借：管理费用 30 000

贷：研发支出——费用化支出 30 000

(2)A 【解析】甲公司非专利技术的入账价值=600 000+300 000=900 000(元)。

资料(2)会计分录：

借：研发支出——资本化支出 (600 000+300 000)900 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 39 000

贷：应付职工薪酬 600 000

银行存款 339 000

资料(3)会计分录：

借：无形资产 900 000

贷：研发支出——资本化支出 900 000

(3)ABD 【解析】选项A，行政管理用非专利技术，每月摊销额计入管理费用；选项BC，7月1日达到预定用途，无形资产当月增加，当月开始摊销，即2020年7月开始摊销；选项D，每月摊销额=900 000/5×1/12=15 000(元)。

7月至11月份每月摊销非专利技术时：

借：管理费用 15 000

贷：累计摊销 15 000

(4)CD 【解析】资料(4)会计分录：

12月份摊销非专利技术时：

借：其他业务成本 15 000

贷：累计摊销 15 000

12月份收取租金时：

借：银行存款 31 800

贷：其他业务收入 30 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 1 800

(5)D 【解析】对甲公司2020年度营业利润的影响=(-50 000-30 000)[资料(1)费用化的研发支出]-15 000×5(7月至11月份无形资产的摊销额)+(30 000-15 000)[资料(4)出租的租金收入和12月无形资产摊销额]=-140 000(元)。

临门模考试卷(二)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. B	3. C	4. D	5. D
6. A	7. C	8. B	9. C	10. D
11. C	12. D	13. B	14. B	15. B
16. C	17. B	18. A	19. B	20. B
二、多项选择题				
1. AD	2. BC	3. CD	4. AB	5. ACD
6. CD	7. ABD	8. BD	9. ABD	10. BD
三、判断题				
1. √	2. ×	3. ×	4. ×	5. √
6. ×	7. √	8. ×	9. √	10. ×
四、不定项选择题				
1. (1)C	(2)D	(3)AC	(4)C	(5)D
2. (1)B	(2)AD	(3)B	(4)A	(5)A
3. (1)BCD	(2)AC	(3)CD	(4)BCD	(5)A

详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A，所得税费用不影响营业利润，影响净利润；选项 BC，通过“营业外支出”科目核算，不影响营业利润，影响利润总额和净利润；选项 D，通过“其他业务成本”科目核算，影响营业利润。（更多资料+VX：9579293）
2. B 【解析】企业内部研究开发无形资产所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出应记入当期管理费用。开发阶段支出符合资本化条件的，应计入无形资产成本；不符合资本化条件的，应记入当期管理费用。
3. C 【解析】选项 C，企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面金额转入“应付账款”科目。
4. D 【解析】选项 D，小规模纳税企业在“应交增值税”明细科目下不设置专栏。
5. D 【解析】会计分录为：  
确认当月应付职工工资：  
借：生产成本/管理费用/销售费用等 500 000

贷：应付职工薪酬 500 000

代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 100 000

贷：应交税费——应交个人所得税 100 000

结转代垫职工家属医药费：

借：应付职工薪酬 50 000

贷：其他应收款 50 000

以银行存款发放工资：

借：应付职工薪酬 350 000

贷：银行存款 350 000

6. A 【解析】企业出租的包装物发生的修理费等支出，应记入“其他业务成本”科目。

7. C 【解析】交易价格应按各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例进行分摊。

所以，A 商品应分摊的交易价格为 2 500 元( $3\,000 \div 12\,000 \times 10\,000$ )，B 商品应当分摊的交易价格为 7 500 元( $9\,000 \div 12\,000 \times 10\,000$ )。

8. B 【解析】2020 年该企业应确认的劳务收入 = 劳务总收入  $\times$  履约进度 - 2019 年已确认的劳务收入 =  $200 \times 60\% - 80 = 40$  (万元)。

9. C 【解析】选项 C，金额较小的低值易耗品，可在领用时一次性计入成本费用，不一定是管理费用。

10. D 【解析】本题会计分录如下(金额单位为万元)：

借：库存股 8 000

贷：银行存款 8 000

借：股本 2 000

资本公积——股本溢价 6 000

贷：库存股 8 000

注销回购股票后所有者权益总额 = ( $22\,000 + 6\,000 + 900 + 1\,100$ ) - 8 000 = 22 000 (万元)。

11. C 【解析】选项 C，工程物资应在“在建工程”项目中列示。

12. D 【解析】选项 D，成本计算期与产品的生产周期基本一致。

13. B 【解析】选项 B，政府财务报告和政府决算报告是平行编制的报告，不存在包含与被包含的关系。

14. B 【解析】材料成本差异率 =  $(-300 + 4\,300) / (24\,000 + 176\,000) = 2\%$ ，所以发出材料应负担的材料成本差异 =  $150\,000 \times 2\% = 3\,000$  (元)，即超支 3 000 元。

15. B 【解析】所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税，递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产



产的期初余额)，所以所得税费用 =  $800 \times 25\% + (280 - 200) - (150 - 110) = 240$  (万元)。

16. C 【解析】重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。（更多资料+VX：9579293）

17. B 【解析】如果短期借款利息是按月支付，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还，但是数额不大的，可以不采用预提的方式，而在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益。

借：财务费用

贷：银行存款/库存现金

所以，不会涉及“应付利息”科目。

18. A 【解析】应付账款的入账价值 =  $400\,000 + 52\,000 + 6\,000 + 540 = 458\,540$  (元)。

19. B 【解析】选项 B，增值税不通过“税金及附加”科目核算。

20. B 【解析】小写金额前要标明“¥”(使用外币时填写相应符号)，中间不能留有空位。

## 二、多项选择题

1. AD 【解析】材料成本差异借方登记材料入库时的超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记材料入库时的节约差异及发出材料应负担的超支差异。

2. BC 【解析】选项 A，使得资产和负债同时减少；选项 B，使得资产和所有者权益同时增加；选项 C，使得资产和所有者权益同时减少；选项 D，使得资产和负债同时增加。

3. CD 【解析】选项 A，已确认进项税额，但事后改变用途，用于增值税非应税项目，或发生非正常损失，应将进项税额转出。选项 B，购进原材料由于管理不善发生非常损失，应将进项税额转出，但是如果购进原材料由于自然灾害发生毁损，则不需要转出。

4. AB 【解析】选项 CD，均通过“应收账款”科目核算。

5. ACD 【解析】选项 A，短期借款可以直接根据总账科目余额填列；选项 B，应根据“无形资产”总账科目余额减去“累计摊销和无形资产减值准备”科目的余额后的净额填列；选项 C，资本公积可以直接根据总账科目余额填列；选项 D，应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”科目期末余额合计数填列。

6. CD 【解析】选项 A 和 B，属于损益类账户。

7. ABD 【解析】选项 C，销售商品收到的商业汇票应通过“应收票据”核算。

8. BD 【解析】选项 A，企业发行股票支付的手续费，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积(股本溢价)，无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润；选项 B，企业支付的银行承兑汇票手续费应记入“财务费用”科目；选项 C，企业筹建期间发生的开办费应记入“管理费用”科目；选项 D，企业银行存款利息收入应记入“财务费用”科目的贷方。

9. ABD 【解析】负债不能按照名义金额计量。



10. BD 【解析】第一年折旧额 =  $150 \times 2/4 = 75$  (万元), 第二年折旧额 =  $(150 - 75) \times 2/4 = 37.5$  (万元), 第三年折旧额 =  $(150 - 75 - 37.5 - 5)/2 = 16.25$  (万元)。

### 三、判断题

1.  $\checkmark$
2.  $\times$  【解析】余额试算平衡的直接依据是财务状况等式, 即“资产=负债+所有者权益”。
3.  $\times$  【解析】银行存款余额调节表不属于原始凭证, 只能起到核对账目的作用, 不得用于调整银行存款账面余额。只有等实际结算凭证到达后, 才能进行调整。
4.  $\times$  【解析】可比性要求同一企业不同时期采用一致的会计政策, 不得随意变更。如果按照规定或者在会计政策变更后能够提供更可靠、更相关的会计信息, 企业可以变更会计政策, 并在附注中予以说明。
5.  $\checkmark$
6.  $\times$  【解析】合同违约金不属于纳税调整事项。
7.  $\checkmark$
8.  $\times$  【解析】无形资产处置时, 应将取得的价款与无形资产账面价值之间的差额记入“资产处置损益”科目。
9.  $\checkmark$
10.  $\times$  【解析】在表结法下, 企业在年末时才将损益类科目结转到“本年利润”科目。

### 四、不定项选择题

1. (1)C 【解析】会计分录:

3月5日, 取得交易性金融资产:

借: 交易性金融资产——成本	5 000
投资收益	20
应交税费——应交增值税(进项税额)	1.2
应收股利	50
贷: 其他货币资金	5 071.2

所以交易性金融资产初始入账金额为 5 000 万元。

- (2)D 【解析】会计分录:

3月10日, 收到现金股利:

借: 其他货币资金	50
贷: 应收股利	50

- (3)AC 【解析】会计分录:

3月31日, 确认公允价值变动:

借: 公允价值变动损益	200
-------------	-----

贷：交易性金融资产——公允价值变动 200

(4)C 【解析】会计分录：

出售交易性金融资产：

借：其他货币资金 6 050

交易性金融资产——公允价值变动 200

贷：交易性金融资产——成本 5 000

投资收益 1 250

借：投资收益 56.6

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 56.6

选项 A，资料(1)至资料(3)不涉及增值税销项税额，资料(1)涉及增值税进项税额，资料(3)涉及转让金融商品应交增值税；选项 B，甲公司 4 月份出售乙上市公司股票时投资净收益 = 1 250 [资料(3)“投资收益”贷方] - 56.6 [资料(3)“投资收益”借方] = 1 193.4 (万元)；选项 C，处置时其他货币资金 = 6 050 (万元) [资料(3)“其他货币资金”借方]；选项 D，处置交易性金融资产时，按照其账面余额 4 800 (5 000 - 200) 万元冲减交易性金融资产。 (更多资料+VX：9579293)

(5)D 【解析】对营业利润的影响金额 = -20 [资料(1)“投资收益”借方] - 200 [资料(2)“公允价值变动损益”借方] + 1 250 [资料(3)“投资收益”贷方] - 56.6 [资料(3)“投资收益”借方] = 973.4 (万元)。

2. (1)B 【解析】2021 年 1 月 2 日取得乙公司 30% 股权时：

借：长期股权投资——投资成本 2 000

贷：银行存款 2 000

初始投资成本 2 000 万元小于应享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额 2 400 万元 (8 000 × 30%)，差额 400 万元应调整长期股权投资账面价值：

借：长期股权投资——投资成本 400

贷：营业外收入 400

因此，甲公司取得长期股权投资的入账价值 = 2 000 + 400 = 2 400 (万元)，选项 B 正确。

(2)AD 【解析】2021 年 5 月 9 日乙公司宣告分配现金股利时：

借：应收股利 (400 × 30%) 120

贷：长期股权投资——损益调整 120

(3)B 【解析】2021 年度乙公司实现净利润时：

借：长期股权投资——损益调整 (800 × 30%) 240

贷：投资收益 240

(4)A 【解析】出售长期股权投资时,分录为:

借: 银行存款	3 000
贷: 长期股权投资——投资成本	2 400
——损益调整	(-120+240) 120
投资收益	480

(5)A 【解析】甲公司因该项长期股权投资应确认的损益金额 =  $400 + 240 + 480 = 1\,120$ (万元)。

3. (1)BCD 【解析】接受投资时:

借: 无形资产	300
应交税费——应交增值税(进项税额)	18
贷: 实收资本	250
资本公积——资本溢价	68

(2)AC 【解析】1月至4月发生不符合资本化条件的支出时:

借: 研发支出——费用化支出	320
贷: 银行存款等	320

5月至10月发生开发支出时:

借: 研发支出——费用化支出	200
——资本化支出	600
应交税费——应交增值税(进项税额)	78
贷: 银行存款等	878

10月31日,无形资产达到预定用途:

借: 无形资产	600
贷: 研发支出——资本化支出	600

无形资产从10月份达到预定用途,应从10月份计提摊销,每月摊销额 =  $600 / 10 / 12 = 5$ (万元):

借: 制造费用	5
贷: 累计摊销	5

(3)CD 【解析】支付广告宣传费用时:

借: 销售费用	10
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.6
贷: 银行存款	10.6

(4)BCD 【解析】甲公司出售M非专利技术的账务处理为:

借: 银行存款	275.6
---------	-------

累计摊销	27.5
资产处置损益	12.5
贷：无形资产	300
应交税费——应交增值税(销项税额)	15.6

处置 M 非专利技术，使得资产处置损失增加 12.5 万元，营业利润和利润总额减少 12.5 万元。

(5)A 【解析】上述业务对甲公司 2020 年度管理费用的影响金额 = 27.5[资料(4)] + 520[资料(2)] = 547.5(万元)。



经济法基础冲刺必刷模拟试卷  
参考答案及详细解析

模拟试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. C	3. A	4. C	5. A
6. D	7. A	8. C	9. C	10. D
11. D	12. A	13. C	14. C	15. D
16. D	17. D	18. A	19. C	20. B
21. C	22. A	23. C		
二、多项选择题				
1. AD	2. ABCD	3. ABCD	4. ACD	5. AB
6. BD	7. ABCD	8. ABCD	9. ABC	10. AD
三、判断题				
1. ×	2. ×	3. ×	4. ×	5. ×
6. ×	7. √	8. ×	9. ×	10. ×
四、不定项选择题				
【资料一】	1. BD	2. ACD	3. ABCD	4. ABCD
【资料二】	1. A	2. C	3. C	4. ABCD
【资料三】	1. ABD	2. B	3. C	4. B

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 AD，属于非营利法人；选项 B，属于特别法人。
2. C 【解析】已满 14 周岁不满 16 周岁的人，犯故意杀人、故意伤害致人重伤或者死亡、强奸、抢劫、贩卖毒品、放火、爆炸、投放危险物质罪的，应当负刑事责任。
3. A 【解析】选项 A，审计报告由注册会计师出具。
4. C
5. A 【解析】选项 A，是企业网上银行子系统的功能。
6. D 【解析】一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

7. A 【解析】选项 A，属于销售劳务——加工修理修配劳务；选项 B，属于建筑服务——安装服务；选项 CD，属于建筑服务——其他建筑服务。
8. C 【解析】选项 ABD，销售空调、门窗（提供装修服务）属于“销售有形动产（建筑服务）”，提供安装服务、送货服务（销售装修材料）属于“建筑服务、运输服务（销售货物）”，但“销售空调、门窗（提供装修服务）”和“提供安装服务、送货服务（销售装修材料）”为一项业务，同时发生，有从属关系，属于混合销售，经营主体空调专卖店、门窗商店（装修公司）以销售货物（提供建筑服务）为主，应当按照“销售有形动产（建筑服务）”缴纳增值税；选项 C，购物中心销售商品属于“销售有形动产”，购物中心提供餐饮服务属于“生活服务”，二者无从属关系，属于兼营行为。
9. C 【解析】白酒和其他酒的包装物押金在收取时属于价外费用，需要计入销售额计算增值税。价外费用为含增值税价款，需换算为不含增值税价款。
10. D 【解析】选项 ABC，向消费者个人销售货物或者应税劳务的，不得开具增值税专用发票。（更多资料+VX：9579293）
11. D 【解析】选项 A，零售金银首饰应征收消费税，金条不属于金银首饰；选项 B，游艇在生产、委托加工和进口环节征收消费税，在零售环节不征收消费税；选项 C，飞机不属于应税消费品。
12. A 【解析】选项 A，个人独资企业是由投资人承担“无限责任”的非法人企业，属于个人所得税的纳税人；选项 B，我国《公司法》规定，有限责任公司的股东人数为 50 人以下（可以为 1 人），一人有限责任公司，股东承担“有限责任”，是有限责任公司的特殊类型，属于企业所得税的纳税人；选项 C，为其他取得收入的“组织”，属于企业所得税的纳税人；选项 D，为非居民企业，属于企业所得税纳税人。
13. C 【解析】上年结转的广告费 60 万元，准予在本年扣除，本年广告费的实际发生额为 400 万元，合计为  $400+60=460$ （万元） $>$ 销售营业收入的  $15\%=3000\times 15\%=450$ （万元），准予扣除的广告费为 450 万元，剩余 10 万元，准予结转下年继续扣除。
14. C 【解析】选项 ABD，2020 纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天，不属于居民个人。
15. D 【解析】选项 ABC，不得在计算经营所得应纳税所得额时扣除。
16. D 【解析】选项 AD，房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，“不包括农村”；选项 BC，独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税范围。
17. D 【解析】选项 AC，土地、房屋典当、分拆（分割）、抵押以及出租等行为，不属于契税法规定的征税范围；选项 B，“受让方”为契税纳税人。
18. A 【解析】印花税法规定的应税合同的计税依据不包括增值税，但若合同价款和增值税“未分别

列明”，则按照“合计”金额计税贴花。

19. C 【解析】选项 AD，不征收环境保护税；选项 B，免征环境保护税。

20. B

21. C 【解析】1 年以上不满 3 年的固定期限劳动合同，约定的试用期不能超过 2 个月。

22. A 【解析】选项 BC，用人单位可以随时通知劳动者解除劳动合同；选项 D，劳动者可以随时通知用人单位解除劳动合同。

23. C 【解析】实际工作年限 10 年以上，在本单位工作 15 年以上不足 20 年，可享受的医疗期为 18 个月。

## 二、多项选择题

1. AD 【解析】选项 B，不能完全辨认自己行为的成年人为限制民事行为能力人；选项 C，不满 8 周岁的未成年人为无民事行为能力人。

2. ABCD 【解析】签发汇兑凭证必须记载下列事项：表明“信汇”或“电汇”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；收款人名称；汇款人名称；汇入地点、汇入行名称；汇出地点、汇出行名称；委托日期；汇款人签章。汇兑凭证记载的汇款人、收款人在银行开立存款账户的，必须记载其账号。

3. ABCD 【解析】不得从销项税额中抵扣的进项税额包括购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

(更多资料+VX: 9579293)

4. ACD

5. AB 【解析】(预缴的)企业所得税、(准予抵扣的)增值税，不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

6. BD 【解析】选项 A，属于“稿酬所得”；选项 C，属于“经营所得”。

7. ABCD

8. ABCD 【解析】只要与实际经营情况不符即虚开发票。

9. ABC 【解析】选项 A，劳务派遣单位和用工单位不得向被派遣劳动者收取费用；选项 B，用工单位不得将被派遣劳动者再派遣到其他用人单位；选项 C，劳务派遣是指劳务派遣单位与被派遣劳动者订立劳动合同，劳务派遣单位与用工单位订立劳务派遣协议，由被派遣劳动者向用工单位给付劳务；选项 D，由“劳务派遣单位”向被派遣劳动者支付劳动报酬。

10. AD 【解析】追索劳动报酬、工伤医疗费、经济补偿金或者赔偿金，不超过当地月最低工资标准 12 个月金额的争议；因执行国家的劳动标准在工作时间、休息休假、社会保险等方面发生的争议，仲裁裁决为终局裁决。

## 三、判断题

1. × 【解析】管制是对犯罪分子不实行关押，但是限制其一定的自由，交由公安机关管束



和监督的刑罚方法。

2. × 【解析】审计报告并非财务会计报告的组成部分。
3. × 【解析】单位负责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)。本题中, 张某是赵某朋友的妻子, 与赵某无亲属关系。
4. × 【解析】对注册地和经营地均在“异地”的单位, 银行应当与其法定代表人或者负责人“面签”银行结算账户管理协议。
5. × 【解析】纳税人委托个人加工应税消费品, 由委托方收回后向委托方机构所在地的税务机关解缴消费税税款。
6. × 【解析】题目所述情形, 不征收个人所得税。
7. ✓
8. × 【解析】题目所述情形, 按协定税率征收进口关税。
9. × 【解析】纳税人享受减税待遇的, 在减税期间也应当办理纳税申报。
10. × 【解析】下列纠纷不属于劳动争议: ①劳动者请求社会保险经办机构发生社会保险金的纠纷; ②劳动者与用人单位因住房制度改革产生的公有住房转让纠纷; ③劳动者对劳动能力鉴定委员会的伤残等级鉴定结论或者对职业病诊断鉴定委员会的职业病诊断鉴定结论的异议纠纷; ④家庭或者个人与家政服务人员之间的纠纷; ⑤个体工匠与帮工、学徒之间的纠纷; ⑥农村承包经营户与受雇人之间的纠纷。

#### 四、不定项选择题

##### 【资料一】

1. BD 【解析】选项 A, 企业银行结算账户自开立之日即可办理收付款业务; 选项 C, 企业开立基本存款账户、临时存款账户取消核准制, 实行备案制, 不再颁发开户许可证; 选项 D, 开立银行结算账户时, 银行应与存款人签订银行结算账户管理协议, 明确双方的权利与义务。
2. ACD 【解析】选项 A, 申请开立基本建设资金专用存款账户应出具主管部门批文; 选项 B, 甲公司开立基本存款账户实行备案制, 未取得开户许可证, 开立专用存款账户应出具企业基本存款账户编号; 选项 C, 基本建设资金账户需要支取现金的, 应在开户时报中国人民银行当地分支行批准; 选项 D, 企业开立专用存款账户实行备案制, 开户银行应向中国人民银行当地分支行备案。 (更多资料+VX: 9579293)
3. ABCD 【解析】选项 A, 银行承兑汇票的出票人或持票人向银行提示承兑时, 银行的信贷部门负责按照有关规定和审批程序, 对出票人的资格、资信、购销合同和汇票记载的内容进行认真审查; 选项 B, 对资信良好的企业申请电子商业汇票承兑的, 金融机构可通过审查合同、发票等材料的影印件, 企业电子签名的方式, 对电子商业汇票的真实交易关系和债权债务关系进行在线审核; 选项 C, 符合规定和承兑条件的, 承兑银行应与



出票人签订承兑协议;选项 D, 银行承兑汇票的承兑银行, 应按票面金额的一定比例向出票人收取手续费, 银行承兑汇票手续费为市场调节价。

4. ABCD 【解析】电子商业汇票贴现必须记载: 贴出人名称; 贴入人名称; 贴现日期; 贴现类型; 贴现利率; 实付金额; 贴出人签章。

【资料二】

1. A 【解析】增值税的计税依据为不含增值税的销售额, 题目中, 贷款服务和直接收费金融服务取得的销售收入均为含增值税的销售额, 应当换算为不含增值税销售额。
2. C 【解析】金融商品转让采用余额计税方式, 以卖出价减去买入价后的余额为销售额, 且其销售额为含增值税的销售额, 应当换算为不含增值税销售额。
3. C 【解析】销售自己使用过的购入时不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产, 按简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税。
4. ABCD 【解析】上述购入的货物、服务、固定资产、无形资产均用于生产性支出, 取得增值税专用发票和税控机动车销售统一发票, 准予凭票抵扣进项税额。

【资料三】

1. ABD 【解析】选项 AB, 用于个人和家庭的支出, 不得税前扣除; 选项 CD, 个体工商户实际支付给从业人员的、合理的工资薪金支出, 准予扣除, 个体工商户业主的工资薪金支出不得税前扣除。
2. B 【解析】取得经营所得的个人, 没有综合所得的, 计算其每一纳税年度的应纳税所得额时, 应当减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。应纳税所得额 =  $1\,000\,000 - (350\,000 - 120\,000 \text{ 张某本人工资}) - 60\,000 \text{ 生计费} - 27\,000 \text{ 专项扣除} - 1\,000 \times 12 \text{ 子女教育专项附加扣除} = 671\,000 \text{ (元)}$ 。
3. C 【解析】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额。利息、股息、红利所得没有费用扣除, 应纳税额 =  $\text{每次收入额} \times \text{适用税率} = 35\,000 \times 50\% \times 20\% = 3\,500 \text{ (元)}$ 。
4. B 【解析】转让住房按照财产转让所得计征个人所得税, 财产转让所得应按照一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额计算纳税。应纳税额 =  $(\text{收入总额} - \text{财产原值} - \text{合理费用}) \times 20\% = (800\,000 - 500\,000 - 53\,000) \times 20\% = 49\,400 \text{ (元)}$ 。

模拟试卷(二)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. B	3. D	4. A	5. B
6. A	7. C	8. B	9. D	10. C
11. B	12. D	13. C	14. A	15. D
16. D	17. D	18. A	19. D	20. C
21. B	22. B	23. B		
二、多项选择题				
1. ABCD	2. ABD	3. ABC	4. ABC	5. BCD
6. ABD	7. ACD	8. BD	9. ABCD	10. AD
三、判断题				
1. ×	2. √	3. ×	4. ×	5. ×
6. √	7. ×	8. √	9. √	10. ×
四、不定项选择题				
【资料一】	1. ABCD	2. AC	3. C	4. ABD
【资料二】	1. C	2. C	3. C	4. ABCD
【资料三】	1. A	2. B	3. B	4. ABCD

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A，属于法律；选项 B，属于行政法规；选项 CD，属于部门规章；上述四项中，法律的效力等级最高。
2. B 【解析】委托征收是指受托单位 按照税务机关核发的代征证书的要求，以税务机关的名义向纳税人征收一些零散税款的一种税款征收方式。
3. D 【解析】企业对外提供的财务会计报告应当由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章。设置总会计师的企业，还应由总会计师签名并盖章。（更多资料+VX：9579293）
4. A 【解析】编制虚假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：①对其直接负责的主管人员和其他直接负责人员，可以处 3 000 元以上 5 万元以下的罚款；②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；③其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。

5. B 【解析】选项 A, 预算单位零余额账户可以向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴, 以及财政部门批准的特殊款项; 选项 BCD, 预算单位零余额账户可以办理“转账”“提取现金”等结算业务, 但是不能办理现金缴存。
6. A 【解析】选项 B, 背书附有条件的, 所附条件不具票据上的效力; 选项 C, 委托收款背书的被背书人不得再以背书转让票据权利; 选项 D, 票据上的第一背书人为收款人。
7. C 【解析】另收取的手续费属于价外费用; 一般产品的包装物押金在取得时不作为价外费用; 价外费用为含增值税销售额, 应当换算为不含增值税销售额。
8. B 【解析】纳税人采取折扣方式销售货物, 如果销售额和折扣额在同一张发票金额栏上分别注明, 可以按折扣后的销售额征收增值税。
9. D 【解析】选项 ABC, 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物, 进项税额不得抵扣; 选项 D, 外购货物“对外”(用于无偿赠送), 应当视同销售缴纳增值税, 同时进项税额准予抵扣。
10. C 【解析】选项 A, 进口货物应按规定缴纳增值税; 选项 BD, 应当按照销售货物适用 13% 税率征收增值税。
11. B 【解析】采取预收货款结算方式的, 消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。
12. D 【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 12.5% 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 (160-100), 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率计算缴纳企业所得税。 (更多资料+VX: 9579293)
13. C 【解析】向银行借款的利息准予扣除。向工商银行借款 100 万元, 期限半年, 共计支付利息 4 万元, 因此年利率 =  $4 \times 2 \div 100 = 8\%$ 。向供应商的借款, 在 8% 以内的可以扣除, 为  $200 \times 8\% \times 50\% = 8$  (万元), 2021 年可以在所得税前扣除的利息费用为  $4 + 8 = 12$  (万元)。
14. A 【解析】选项 BCD, 属于专项附加扣除。
15. D 【解析】偶然所得以收入全额为应纳税所得额, 不扣除任何费用; 公益性捐赠额未超过纳税人申报的“应纳税所得额”30% 的部分, 可以从其“应纳税所得额”中扣除; 本题中应纳税所得额为 30 000 元, 应纳税所得额的 30% 为 9 000 元 < 捐赠额 10 000 元, 则可以在应纳税所得额中扣除的捐赠额为 9 000 元。应纳税额 =  $30\,000 \times (1 - 30\%) \times 20\% = 4\,200$  (元)。
16. D 【解析】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。应缴纳房产税税额 =  $(1\,000 + 80) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% =$



9.072(万元)。

17. D 【解析】契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人，本题中，李某出售住房的行为不征收契税；房屋互换，契税的计税依据为所互换的房屋价格的差额，互换价格不相等的，由“多交付货币”的一方缴纳契税。本题中应纳税契税额=40×3%=1.2(万元)。
18. A 【解析】购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算，本题中应从8月开始计算，2021年应征收5个月的车船税。
19. D 【解析】进口货物的买方为购买该项货物向卖方实际支付价格，进口人在成交价格外另支付给“卖方”的佣金，货物运抵我国关境内输入地点起卸“前”的运费、保险费，应计入关税完税价格。进口机器设备的关税完税价格=30 000+10 000+2 000=42 000(元)；关税=关税完税价格×税率=42 000×20%=8 400(元)。
20. C 【解析】滞纳金=应纳税款×滞纳天数×0.5‰；滞纳天数为自纳税期限届满之次日(2021年4月19日)至实际缴纳税款之日(2021年6月17日)共计60(12+31+17)天。
21. B 【解析】选项B，非全日制用工任何一方随时通知对方即可解除劳动合同。
22. B 【解析】周某本人月工资20 000元，高于当地上年度职工月平均工资的3倍，应以当地上年度职工月平均工资的3倍计算经济补偿金。不满6个月的按半年计算，6个月以上不满1年的按1年计算，周某的工作年限为3年零8个月，因此，甲公司应支付4个月的经济补偿金。甲公司依法应向周某支付经济补偿金=5 000×3×4=60 000(元)。
23. B 【解析】选项A，在停工留薪期内原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付；选项C，工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按规定享受伤残待遇；选项D，工伤职工停工留薪期满后仍需治疗的，继续享受工伤医疗待遇。

## 二、多项选择题

1. ABCD 【解析】设立人为设立法人以自己的名义从事民事活动产生的民事责任，第三人有权选择请求法人或者设立人承担。
2. ABD 【解析】选项C，不得将不同内容和类别的原始凭证在一张记账凭证上汇总填制。
3. ABC 【解析】选项D，出票人可以在支票上记载自己为收款人。
4. ABC 【解析】选项D，应按“金融服务-贷款服务”缴纳增值税。
5. BCD 【解析】选项B，采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格(金银首饰除外)；选项C，将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额；选项D，税法上按正常销售处理。
6. ABD 【解析】选项C，动产转让所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。



7. ACD 【解析】选项 A, 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈的“礼品”, 不征收个人所得税; 选项 B, 企业在庆典活动中向本单位以外的个人赠送礼品, 个人取得的“礼品”收入, 按照“偶然所得”项目, 缴纳个人所得税; 选项 C, 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品和提供服务, 不征收个人所得税; 选项 D, 企业向个人销售商品和提供服务的同时给予“赠品”, 不征收个人所得税。
8. BD 【解析】选项 AB, 对在我国领域和管辖的其他海域开发应税矿产品的单位和个人征收资源税, 进口以及零售资源产品不征收资源税; 选项 C, 食盐不属于资源税征税范围; 选项 D, 自产应税矿产品用于职工福利视同销售缴纳资源税。
9. ABCD 【解析】用人单位符合下列情形之一的, 应当认定属于“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”: 劳动者仍在原工作场所、工作岗位工作, 劳动合同主体由原用人单位变更为新用人单位; 用人单位以组织委派或任命形式对劳动者进行工作调动; 因用人单位合并、分立等原因导致劳动者工作调动; 用人单位及其关联企业与劳动者轮流订立劳动合同; 其他合理情形。
10. AD 【解析】劳动争议由劳动“合同履行地”或者“用人单位所在地”的劳动争议仲裁委员会管辖。 (更多资料+VX: 9579293)

### 三、判断题

1. × 【解析】境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的, 应当在项目完工、离开中国前 15 日内, 持有关证件和资料, 向原税务登记机关申报办理注销税务登记。
2. ✓
3. × 【解析】会计机构负责人的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。
4. × 【解析】撤销银行结算账户时, 应当“先”撤销一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户, 将账户资金转入基本存款账户“后”, 方可办理基本存款账户的撤销。
5. × 【解析】纳税人自产自用的应税消费品的, 应当于移送使用时缴纳消费税。
6. ✓
7. × 【解析】纳税单位无偿使用免税单位的土地应当缴纳城镇土地使用税。
8. ✓
9. ✓
10. × 【解析】用人单位变更名称的, 不影响劳动合同的履行。

### 四、不定项选择题

#### 【资料一】

1. ABCD 【解析】使用实名购买预付卡的, 发卡机构应当登记购卡人姓名或单位名称、单位经办人姓名、有效身份证件名称和号码、联系方式、购卡数量、购卡日期、购卡总金额

额、预付卡卡号及金额等信息。

2. AC 【解析】选项 ACD，个人一次性购买预付卡 5 万元以上的，应当通过银行转账等非现金结算方式购买，不得使用现金；选项 B，持卡人不得使用信用卡购买预付卡。
3. C 【解析】选项 AD，不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡；选项 B，卡内资金不得向银行账户或向非本发卡机构开立的网络支付账户转移。
4. ABD 【解析】赎回时，持卡人应当出示预付卡及持卡人和购卡人的有效身份证件。由他人代理赎回的，应当同时出示代理人和被代理人的有效身份证件。

#### 【资料二】

1. C 【解析】进口应税消费品消费税应纳税额 = 组成计税价格 × 税率 = 关税完税价格 × (1 + 关税税率) ÷ (1 - 消费税比例税率) × 消费税比例税率。
2. C 【解析】消费税的计税基础为不含增值税的销售额，题目中的销售收入为含增值税销售额，应当换算为不含增值税的销售额；包装费属于价外费用，价外费用为含增值税销售额，应当换算为不含增值税销售额。
3. C 【解析】委托加工的应税消费品，按照“受托方”的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，故本题按照组成计税价格计算；组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率)；加工费为不含增值税的加工费。
4. ABCD 【解析】自产应税消费品用于馈赠、赞助、职工福利、广告等应当视同销售缴纳消费税。（更多资料+VX：9579293）

#### 【资料三】

1. A 【解析】①子女教育支出要求子女年满 3 周岁；②累计预扣预缴应纳税所得额 = 累计收入 (89 000 + 23 000) - 累计免税收入 - 累计减除费用 (5 000 × 5) - 累计专项扣除 (4 000 × 5) - 累计专项附加扣除 (1 000 × 1 × 5) - 累计依法确定的其他扣除；③本期应预扣预缴税额 = { 累计预扣预缴应纳税所得额 [ ② ] × 预扣率 (10%) - 速算扣除数 (2 520) } - 累计减免税额 - 累计已预扣预缴税额 (270)。
2. B 【解析】依据已知条件列式。
3. B 【解析】不含税租金收入 3 300 元，扣除财产租赁过程中缴纳的税费 66 元，收入额为 3 234 元 < 4 000 元，费用扣除标准为 800，修缮费用每月最多扣除 800 元。
4. ABCD 【解析】选项 BC，企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品和提供服务，企业在向个人销售商品和提供服务的同时给予赠品，不征收个人所得税；选项 AD，储蓄存款利息和国债利息免征个人所得税。

模拟试卷(三)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. A	3. D	4. D	5. D
6. C	7. C	8. B	9. C	10. B
11. C	12. B	13. B	14. C	15. C
16. B	17. B	18. D	19. B	20. D
21. C	22. A	23. C		
二、多项选择题				
1. ABC	2. AC	3. BCD	4. AD	5. ABD
6. BCD	7. AB	8. ACD	9. ABCD	10. ABCD
三、判断题				
1. ×	2. √	3. ×	4. ×	5. ×
6. √	7. ×	8. ×	9. ×	10. ×
四、不定项选择题				
【资料一】	1. D	2. B	3. C	4. ABC
【资料二】	1. ABD	2. A	3. D	4. D
【资料三】	1. B	2. A	3. A	4. AD

详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】创造平等竞争环境、维护市场秩序方面的法律，主要是反垄断、反不正当竞争、消费者权益保护方面的法律。选项 ABC 属于国家宏观经济调控方面的法律。
2. A 【解析】信息、数据、网络虚拟财产作为法律关系客体的信息，是指有价值的情报或资讯，如矿产情报、产业情报、国家机密、商业秘密、个人隐私等。
3. D 【解析】选项 A，属于财物的收发、增减和使用；选项 B，属于款项和有价证券的收付；选项 C，属于债权、债务的发生和结算；上述内容均需进行会计核算；选项 D，制定计划不属于会计核算内容。
4. D 【解析】选项 D，经上级有关部门批准的经济业务，应当将“批准文件”作为原始凭证附件。如果批准文件需要单独归档的，应当在凭证上注明批准机关名称、日期和文件字号。
5. D 【解析】选项 A，背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书；选项 B，汇票上未



记载承兑日期的，应当以收到提示承兑的汇票之日起 3 日内的最后一日为承兑日期；选项 C，保证人在票据或者粘单上未记载“保证日期”的，出票日期为保证日期。

6. C 【解析】选项 A，在票据到期日前，出现特定情形的，持票人可以行使追索权；选项 BD，持票人行使追索权，可以不按照票据债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

7. C 【解析】选项 A，申请人应将银行汇票和解讫通知一并交付给汇票上记明的收款人；选项 B，支票的收款人名称可以授权补记；选项 D，签发现金银行汇票，申请人和收款人必须均为个人。

8. B 【解析】选项 B，按照“金融服务—直接收费金融服务”缴纳增值税。

9. C 【解析】用外购应税消费品，连续生产应税消费品，在计征消费税时，可以按“当期生产领用数量”计算准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款。本题中，10 月初库存已税高档化妆品原料为 20 万元，本月购进 50 万元，月末库存为 10 万元，则生产领用 =  $20 + 50 - 10 = 60$  (万元)；应纳税额 =  $(400 - 60) \times 15\% = 51$  (万元)。

10. B 【解析】选项 B，固定业户提供建筑服务应当向机构所在地的税务机关申报纳税。

11. C 【解析】将高档化妆品与普通化妆品组成礼盒成套销售的，依销售额全额计算消费税。

12. B 【解析】现行消费税税目不包括“酒精”。

13. B 【解析】选项 ACD，不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

14. C 【解析】基本养老保险费 (150 万元) 可以全额在税前扣除；企业为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分 [ $1\,000 \times 5\% = 50$  (万元)]，因此补充养老保险可以扣除 50 万元，补充医疗保险可以扣除 40 万元；除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费 (30 万元)，不得扣除。该公司 2021 年度发生的上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额 =  $150 + 50 + 40 = 240$  (万元)。

15. C 【解析】该笔稿酬应预扣预缴个人所得税税额 =  $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 2\,240$  (元)。(更多资料+VX: 9579293)

16. B 【解析】国债利息收入免征个人所得税，储蓄存款利息收入暂免征收个人所得税；应纳税额 =  $3\,000 \times 20\% = 600$  (元)。

17. B 【解析】纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值。

18. D 【解析】选项 AC，不涉及权属转移，不征收土地增值税；选项 B，土地增值税只对有偿转让的房地产征税，对以继承、赠与等方式无偿转让的房地产，不予征税。

19. B 【解析】警用车船免征车船税。



20. D 【解析】选项 A, 实行从量计征; 选项 BC, 实行从价计征。
21. C 【解析】选项 A, 属于阻止出境; 选项 B, 属于税收保全措施; 选项 D, 属于责令提供纳税担保。
22. A 【解析】选项 BCD, 属于劳动合同的必备条款。
23. C 【解析】在上下班途中受到“非”本人负主要责任交通事故伤害的应当认定为工伤。

## 二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 D, 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, 税收应当先于抵押权执行。
2. AC 【解析】选项 B, 单位“会计机构”按照归档范围和归档要求, 负责定期将应当归档的会计资料整理立卷, 编制“会计档案保管清册”; 选项 D, 出纳不得兼管会计档案。
3. BCD 【解析】票据追索适用于两种情形, 分别为到期后追索和到期前追索。
4. AD
5. ABD 【解析】选项 C, 适用 6% 的税率, 不能选择简易计税方法。
6. BCD 【解析】选项 A, 由海关负责征收。
7. AB 【解析】选项 C, 特许权使用费收入, 按照合同约定特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 选项 D, 销售货物采用预收款方式的, 按照发出货物的日期确认收入的实现。
8. ACD 【解析】选项 B, 财产租赁所得, 以一个月内取得的收入为一次。
9. ABCD
10. ABCD

## 三、判断题

1. × 【解析】自然人在出生之前也可以成为特殊法律关系的主体。
2. ✓
3. × 【解析】机动车驾驶证不属于有效身份证件, 只属于辅助身份证明。
4. × 【解析】烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的, 不缴纳消费税。
5. × 【解析】外购的无形资产, 以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。
6. ✓
7. × 【解析】烟叶税的纳税人为在我国境内收购烟叶的单位。
8. × 【解析】上述情形, 税务机关只将案件信息录入相关税务信息管理系统, 不向社会公布该案件信息。
9. × 【解析】失业保险的领取条件之一为累计缴费满 1 年。
10. × 【解析】上述标准不得低于当地人民政府规定的最低标准。

四、不定项选择题

【资料一】

1. D 【解析】 纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的“最高”销售价格作为计税依据，计征消费税。
2. B 【解析】 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外不含税销售价格作为计税依据，计征消费税。销售单价为含税金额，需要价税分离。（更多资料+VX：9579293）
3. C 【解析】 由于甲葡萄酒公司无同类葡萄酒销售价格，按照组成计税价格计算纳税，组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税比例税率）；应纳税额=组成计税价格×消费税比例税率。组成计算价格中的加工费为不含税金额，需要将题目中的含税加工费换算为不含税金额。
4. ABC 【解析】 选项 A，就其加工劳务按照销售加工、修理修配劳务纳税；选项 B，属于以物易物，换出的葡萄酒应依法确认销项税额，换入的设备符合条件的，可以抵扣进项税额；选项 C，门市部对外销售 N 品牌葡萄酒，计征增值税；选项 D，同一县市的移送，不视同销售货物。

【资料二】

1. ABD 【解析】 收入总额包括应税收入、不征税收入和免税收入。选项 ABD，均属于收入，应当计入收入总额；选项 C，不属于收入，应当计入实收资本（股本）以及资本公积等。
2. A 【解析】 技术转让所得=收入-成本=1 000-300=700（万元）；应当计入应纳税所得额的金额=（700-500）×50%=100（万元）；应纳税调减的金额=700-100=600（万元）。

3. D 【解析】

项目	限额（万元）	实际发生额	可扣除额	超支额
工会经费	5 000×2%=100	110	100	10
职工福利费	5 000×14%=700	750	700	50
职工教育经费	5 000×8%=400	140	140	0
合计		1 000	940	60

4. D 【解析】 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础，本题中，购入设备取得增值税专用发票，其进项税额准予抵扣，该设备的计税基础为 240 万元；固定资产当月增加当月不提折旧，从下月开始计提折旧，本题中 11 月购入的设备，2021 年只计提十二月 1 个月的折旧；会计计提的折旧金额=240÷4÷12=5（万元），税法规定可以一次性计入当期成本费用，应当纳税调减的金额=240-5=235（万元）。

## 【资料三】

1. B 【解析】用人单位自“用工之日”起即与劳动者建立劳动关系。2018年6月1日,刘某到甲公司上班即为用工之日。
2. A 【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,应当向劳动者每月支付2倍的工资,并与劳动者补订书面劳动合同;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一日。
3. A 【解析】用人单位未及时足额支付劳动报酬的劳动者可随时通知解除劳动合同。
4. AD 【解析】选项A,用人单位拖欠或者未足额支付劳动报酬的,劳动者可以依法向当地人民法院申请支付令,人民法院应当依法发出支付令;选项B,用人单位只能就服务期和竞业限制与劳动者约定违约金,对提前解除劳动合同,不能约定违约金;选项C,因用人单位过错在先,因此无权要求赔偿损失;选项D,用人单位未及时足额支付劳动报酬的劳动者可随时通知用人单位解除劳动合同,用人单位需向劳动者支付经济补偿。

经济法基础冲刺必刷临门模考试卷  
参考答案及详细解析

临门模考试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. B	3. C	4. B	5. C
6. B	7. C	8. C	9. B	10. C
11. A	12. B	13. A	14. C	15. A
16. D	17. A	18. D	19. C	20. C
21. D	22. A	23. C		
二、多项选择题				
1. ABD	2. ABCD	3. BCD	4. ACD	5. BD
6. ACD	7. CD	8. ABCD	9. ABCD	10. BD
三、判断题				
1. ×	2. ×	3. √	4. √	5. ×
6. ×	7. √	8. ×	9. ×	10. √
四、不定项选择题				
【资料一】	1. B	2. D	3. C	4. AB
【资料二】	1. C	2. B	3. AD	4. C
【资料三】	1. AC	2. BCD	3. C	4. ABC

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】项 BC，属于营利性法人执行机构(董事会)的职权；选项 D，属于营利性法人监督机构(监事会)的职权。
2. B 【解析】选项 B，发生上述情形，纳税人本评价年度的纳税信用等级直接判为 D 级。
3. C
4. B
5. C 【解析】选项 C，贴现申请人无须提供发票、合同等资料。
6. B 【解析】选项 AD，贴现利息计算使用的是日利率；选项 C，承兑人在异地的，贴现



的期限应“另加3天”的划款日期,本题中,承兑人为同城丙公司,无须另加划款日期。

7. C 【解析】借记卡不具有透支功能。

8. C 【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的(金银首饰除外),应按新货物的同期销售价格确定销售额,不得扣减旧货物的收购价格。

9. B 【解析】小规模纳税人执行简易征收办法不得抵扣进项税额,取得的销售额为含税销售额,应当换算为不含税销售额,因“抗疫期间”的优惠政策适用1%的征收率,应纳税额 $=101 \div (1+1\%) \times 1\% = 1$ (万元)。

10. C 【解析】本题给出的销售额含增值税,应当换算为不含税销售额;销售二手车减按0.5%的征收率征收,应纳税额 $=301.5 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 1.5$ (万元)。

11. A 【解析】现代服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计“10%”抵减应纳税额。

12. B

13. A 【解析】选项AD,以经营租赁方式租入的固定资产不得计提折旧;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;选项C,以融资租赁方式租出的固定资产不得计提折旧。

14. C 【解析】选项C,海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税;选项ABD的所得,免征企业所得税。

15. A 【解析】选项BCD,属于特许权使用费所得。

16. D 【解析】省级人民政府颁发的教育方面的奖金免征个人所得税,选项D是县级政府颁发的奖金,不属于免税项目。

17. A 【解析】企业的铁路专用线、公路等用地除另有规定外,在企业厂区以内的,应照章征收城镇土地使用税;在厂区以外、与社会公用地段未加隔离的,暂免征收城镇土地使用税。

18. D 【解析】土地增值税应纳税额=增值额 $\times$ 税率-扣除项目金额 $\times$ 速算扣除系数;增值额=不含增值税的房地产转让收入-扣除项目金额。

19. C 【解析】选项C,排气量超过150毫升的摩托车属于车辆购置税征收范围。

20. C 【解析】计入销售额中的相关运杂费用,凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的,准予从销售额中扣除。相关运杂费用是指应税产品从坑口或者洗选(加工)地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。(更多资料+VX: 9579293)

21. D 【解析】选项D,纳税人未按照规定的期限缴纳税款,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍不缴纳的,税务机关可以采取强制执行措施。

22. A

23. 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。本题中试用期满月工资的  $80\% = 6000 \times 80\% = 4800$ （元），未低于最低工资标准 2300 元，故胡某试用期工资不得低于 4800 元。本题中，上年度职工月平均工资并非相同岗位最低档工资，与计算试用期工资标准无关。

## 二、多项选择题

1. ABD 【解析】选项 C，申请人对复议范围中征税行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。
2. ABCD
3. BCD 【解析】挂失止付通知书的记载事项包括：票据丧失的时间、地点、原因；票据的种类、号码、金额、出票日期、付款日期、付款人名称、收款人名称；挂失止付人的姓名、营业场所或者住所以及联系方式。支票属于即付票据，没有承兑人。
4. ACD 【解析】选项 B，保证附有条件的，“不影响”对票据的保证责任。
5. BD 【解析】选项 B，纳税环节不同，玉石为生产环节纳税，金银首饰为零售环节纳税，不得扣除；选项 D，允许进行已纳消费税扣除的税目不包括酒（葡萄酒、啤酒除外）、摩托车、小汽车、高档手表、游艇、部分成品油、电池、涂料。
6. ACD 【解析】不属于在境内销售服务或者无形资产，必须同时满足“提供方在境外”并“完全在境外发生或使用”两个条件；选项 A、C、D，不满足完全在境外发生或使用，属于我国增值税征税范围；选项 B，两个条件均符合，不属于我国增值税征税范围。
7. CD 【解析】选项 AB，是企业经营行为所得收益，但满足税收优惠条件，属于免税收入；选项 CD，不是企业经营行为所得收益，属于不征税收入。
8. ABCD （更多资料+VX：9579293）
9. ABCD
10. BD 【解析】劳动争议是指劳动关系当事人之间因实现劳动权利、履行劳动义务发生分歧而引起的争议。下列纠纷不属于劳动争议：①劳动者请求社会保险经办机构发生社会保险金的纠纷；②劳动者与用人单位因住房制度改革产生的公有住房转让纠纷；③劳动者对劳动能力鉴定委员会的伤残等级鉴定结论或者对职业病诊断鉴定委员会的职业病诊断鉴定结论的异议纠纷；④家庭或者个人与家政服务人员之间的纠纷；⑤个体工匠与帮工、学徒之间的纠纷；⑥农村承包经营户与受雇人之间的纠纷。

## 三、判断题

1. × 【解析】非法人组织解散的，应当依法进行清算。
2. × 【解析】会计档案移交清册的保管期限为 30 年；会计档案销毁清册和企业年度财务会计报告的保管期限为永久，三者不一致。
3. √

4. ✓ 【解析】纳税人委托加工应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。
5. × 【解析】由题目表述可知，张某为中国居民，即在中国境内有住所，可以判定其为居民个人，居民个人应就来源于境内、境外的全部所得缴纳个人所得税。
6. × 【解析】产权未确定以及租典纠纷未解决的，房产代管人或者使用人为纳税人，需要缴纳房产税。
7. ✓
8. × 【解析】上述情形，属于欠税行为。
9. × 【解析】无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员参加基本养老保险的，应当按照国家规定缴纳基本养老保险费，分别记入基本养老保险统筹基金和个人账户。
10. ✓

#### 四、不定项选择题

##### 【资料一】

1. B 【解析】餐饮住宿服务属于生活服务，适用税率为6%；建筑物广告位出租属于不动产租赁服务，适用税率为9%；题目中的销售额含增值税，应当换算为不含增值税的销售额。
2. D 【解析】购入货物取得增值税专用发票，可以凭票抵扣；从小规模纳税人处购入农产品取得3%税率的增值税专用发票，后续用于6%税率服务的，按照不含增值税的购买价款和9%的扣除率计算可抵扣的进项税额；购入货物取得普通发票的，进项税额不得抵扣。
3. C 【解析】提供旅游服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额；题目中的销售额含增值税，应当换算为不含增值税的销售额。
4. AB 【解析】选项AB，单位或者个体工商户向其他单位或者个人“无偿”提供服务，应视同销售服务征收增值税；选项CD，单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务不征收增值税。

(更多资料+VX: 9579293)

##### 【资料二】

1. C 【解析】业务招待费发生额的60% =  $100 \times 60\% = 60$  (万元) > 销售(营业)收入的5‰ =  $5\,000 \times 5\text{‰} = 25$  (万元)，准予扣除的业务招待费为25万元。
2. B 【解析】用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出30万元可以全额扣除；公益性捐赠支出扣除限额 =  $560 \times 12\% = 67.2$  (万元) > 实际捐赠额  $50 + 8 = 58$  (万元)，可以税前扣除的公益性捐赠支出为  $58 + 30 = 88$  (万元)。



3. AD 【解析】选项 A, (准予抵扣的) 增值税不得在税前扣除; 选项 D, 非广告性赞助支出不得在税前扣除。
4. C 【解析】 $560 + (100 - 5\,000 \times 5\%) (\text{业务招待费调整}) + 40 (\text{非广告的赞助支出不得扣除}) = 675 (\text{万元})$ ; 选项 B, 增值税并非会计与税法的差异项目, 不应进行调整。

**【资料三】**

1. AC 【解析】选项 AD, 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, 自用工之日起满 1 个月的次日至补订书面劳动合同的前 1 日应当向劳动者每月支付 2 倍的工资, 并与劳动者补订书面劳动合同; 选项 BC, 用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系, 劳动关系自 2017 年 3 月 1 日建立。
2. BCD 【解析】选项 A, 工伤保险由用人单位缴纳, 个人无需缴纳。
3. C 【解析】用人单位依法安排劳动者在休息日工作, 而又不能安排补休的, 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; 用人单位依法安排劳动者在法定休假节日工作的, 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 300% 支付劳动者工资。
4. ABC 【解析】女职工在孕期、产期、哺乳期的, 不得终止劳动合同, 劳动合同应当续延至相应的情形消失时终止。用人单位违反规定解除或者终止劳动合同, 劳动者要求继续履行劳动合同的, 用人单位应当继续履行; 劳动者不要求继续履行劳动合同或者劳动合同已经不能继续履行的, 用人单位应当依照经济补偿标准的 2 倍向劳动者支付赔偿金。



临门模考试卷(二)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. B	2. D	3. C	4. C	5. B
6. A	7. C	8. C	9. A	10. A
11. C	12. B	13. D	14. D	15. C
16. B	17. C	18. D	19. B	20. C
21. C	22. C	23. D		
二、多项选择题				
1. AC	2. ACD	3. BCD	4. ABCD	5. ABC
6. ABCD	7. ABD	8. ABC	9. ABC	10. ABC
三、判断题				
1. ×	2. √	3. √	4. √	5. ×
6. ×	7. √	8. ×	9. √	10. √
四、不定项选择题				
【资料一】	1. ABCD	2. D	3. B	4. ABC
【资料二】	1. C	2. A	3. D	4. BD
【资料三】	1. D	2. B	3. AD	4. B

详细解析

一、单项选择题

1. B 【解析】在我国，由全国人大及其常委会、国务院制定的规范性法律文件，如宪法、法律、行政法规，除法律有特别规定的外，均在全国范围内有效。选项 ACD 是在局部地区有效。
2. D 【解析】我国法律对人效力采用的是结合主义原则，即以属地主义为主，但又结合属人主义与保护主义的一项原则。
3. C 【解析】选项 AD，篡改事实，属于变造会计资料；选项 B，属于登记错误，应该按规定更正，不属于伪造和变造；选项 C，无中生有，属于伪造会计资料。
4. C 【解析】付款扫码是指付款人通过移动终端识读收款人展示的条码完成支付的行为。
5. B 【解析】选项 B，借记卡持卡人可以通过银行柜面办理提取现金业务。
6. A 【解析】选项 BCD，预付卡在发卡机构拓展、签约的特约商户中使用，不得用于或变相用于提取现金，不得用于购买、交换非本发卡机构发行的预付卡、单一行业卡及其他商业

预付卡或向其充值，卡内资金不得向银行账户或非本发卡机构开立的网络支付账户转移。

7. C 【解析】因“管理不善”造成“非正常损失”的购进货物进项税额不得抵扣；因地震等“自然灾害”造成的损失，进项税额准予抵扣。
8. C 【解析】选项 C，2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人，月销售额不超过 15 万元免征增值税。
9. A 【解析】选项 B，是“记账联”的用途；选项 CD，是“发票联”的用途。
10. A （更多资料+VX：9579293）
11. C 【解析】选项 ABD，在生产、委托加工和进口环节缴纳消费税；选项 C，金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品在零售环节缴纳消费税。
12. B 【解析】企业购置并实际使用环境保护专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。应纳税额 =  $180 \times 25\% - 300 \times 10\% = 15$ （万元）。
13. D 【解析】甲公司境外所得：境外所得在我国应缴税额 =  $100 \times 25\% = 25$ （万元），在境外已缴税额 20 万元，须补缴税额 =  $25 - 20 = 5$ （万元）；甲公司境内所得：应纳税额 =  $800 \times 25\% = 200$ （万元）；应纳税额合计 =  $200 + 5 = 205$ （万元）。
14. D 【解析】居民个人特许权使用费所得，计算预缴税款时，应按照税法规定进行费用扣除，不得减除专利开发支出。
15. C
16. B 【解析】占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设“直接为农业生产服务的生产设施”的，不缴纳耕地占用税。
17. C 【解析】选项 A，无息或者贴息借款合同免征印花税；选项 B，销售自产农产品订立的买卖合同和农业保险合同，免征印花税；选项 C，发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同，按购销合同征收印花税；选项 D，代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同不征收印花税。（更多资料+VX：9579293）
18. D 【解析】车辆购置税 =  $(182\,000 + 27\,300 + 20\,700) \times 10\% = 23\,000$ （元）。
19. B 【解析】城市维护建设税的计税依据是纳税人当月实际缴纳的增值税、消费税税额。应纳税额 =  $(60\,000 + 30\,000) \times 5\% = 4\,500$ （元）。
20. C 【解析】选项 A，进口原油不属于资源税征税范围；选项 B，出口原油正常征税；选项 CD，开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于加热的原油免征资源税。
21. C
22. C 【解析】选项 A，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）。

23. D 【解析】职工个人按照本人缴费工资的8%缴费,记入个人账户;职工本人月平均工资高于当地职工月工资300%的,按当地职工月平均工资的300%作为缴费基数;张某每月应缴纳的基本养老保险费=4 000×3×8%=960(元)。

## 二、多项选择题

1. AC 【解析】选项B,属于纳税人未按期申报应纳税额等情形下,税务机关核定应纳税额的方法,选项D,应为按照成本加合理费用和利润的方法
2. ACD 【解析】选项B应是专职从业人员不少于3名。
3. BCD 【解析】选项A,支票的收款人名称可以由出票人授权补记,未记载不会导致票据无效;选项B,票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载,二者必须一致,二者不一致的,票据无效;选项C,未使用按中国人民银行统一规定印制的票据,票据无效;选项D,票据的“收款人”名称不得更改,更改的票据无效。
4. ABCD
5. ABC 【解析】年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人,应当按小规模纳税人纳税。
6. ABCD 【解析】选项ABC,属于价外费用;选项D,白酒的包装物押金在取得时作为价外费用。
7. ABD 【解析】选项C,以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。
8. ABC 【解析】选项D,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。
9. ABC 【解析】选项D,公园自用的房产免征房产税,公园中附设的营业单位不属于免税范围。
10. ABC 【解析】选项B,经济补偿,根据劳动者在用人单位的工作年限和工资标准来计算具体金额,并以货币形式支付给劳动者,而经济补偿工作年限和补偿基数的计算标准由《劳动合同法》规定,据此应当判断为正确;选项D,竞业限制期限最长不超过2年。

(更多资料+VX: 9579293)

## 三、判断题

1. × 【解析】破产期间,人民法院指定的破产企业管理人可以以企业名义办理纳税申报等涉税事宜。
2. ✓
3. ✓
4. ✓
5. × 【解析】以同一身份证件在同一家银行、支付机构办理的全部小微商户基于信用卡的条码支付收款金额日累计不超过1 000元、月累计不超过1万元。



6. × 【解析】残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品，免征增值税。

7. ✓

8. × 【解析】商用客车以辆数为车船税的计税依据。

9. ✓

10. ✓

#### 四、不定项选择题

##### 【资料一】

1. ABCD 【解析】选项 A，会计机构负责人(会计主管人员)办理交接手续，由单位负责人监交；选项 B，交接完毕后，交接双方和监交人要在移交清册上签名或者盖章；选项 C，会计机构负责人(会计主管人员)移交时，必须将全部财务会计工作、重大财务收支和会计人员的情况等，向接替人员详细介绍，对需要移交的遗留问题，应当写出书面材料；选项 D，移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交；接替人员要逐项核对点收。
2. D 【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。
3. B 【解析】选项 B，出纳人员不得兼任(兼管)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。
4. ABC 【解析】选项 AD，会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充；选项 C，原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开。

##### 【资料二】

1. C 【解析】采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，但是先开发票的，为开具发票的当天，本题中男士衬衫和童装的销售本月发生纳税义务；采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天，本题中，因女士外套未发货，因此不产生纳税义务；题目中给出的销售额为含增值税的销售额，应当换算为不含增值税销售额。
2. A 【解析】铁路车票和公路车票上注明的金额为含增值税的销售额，应当换算为不含增值税销售额。
3. D 【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；用于简易计税方法的购进服务，进项税额不得抵扣；题目中给出的租金收入为含增值税的销售额，应当换算为不含增值税销售额。
4. BD 【解析】选项 A，购进货物“对外”用于非生产性支出(集体福利)，进项税额不得抵扣，不视同销售；选项 BD，自产货物用于非生产性支出无论“对内(集体福利)、对外(赠送)”均视同销售；选项 C，货币投资不征收增值税。



## 【资料三】

1. D 【解析】商品销售涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的不含增值税金额确定销售商品收入金额。
2. B 【解析】上年结转的职工教育经费支出 15 万元,准予在本年扣除,本年职工教育经费支出的实际发生额为 70 万元,合计为  $70+15=85$ (万元) $>$ 扣除限额 $=1\,000\times 8\%=80$ (万元),准予扣除的职工教育经费支出为 80 万元,剩余 5 万元,准予结转下年扣除。
3. AD 【解析】选项 BC,可以据实扣除。
4. B 【解析】职工教育经费支出计算会计利润时据实扣除了 70 万元,根据本题第二问可知,准予税前扣除的职工教育经费支出应为 80 万元,因此应当纳税调减 10 万元;根据本题第三问可知,非广告性赞助支出、未经核定的资产减值准备均不得在计算应纳税所得额时扣除,应当分别调增 10 万元和 20 万元。