初级会计职称考试题（附答案）

1.[单选题]下列规范性文件中,法律效力最高的是( )。

A.全国人民代表大会发布的《中华人民共和国民法典》

B、财政部发布的《会计基础工作规范》

C.国务院发布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

D.北京市人民代表大会发布的《北京市制定地方性法规条例》

正确答案：A

文字解析:

(1)选项A属于基本法律,选项B属于部门规章，选项C属于行政法规选项D属于地方性法规:

(2)效力层级:选项A>选项C>选项B、选项D。

2.[多选题]有关正确使用会计记录文字，下列表述正确的有().

A、民族自治地区的企业可以只使用当地通用的-.种民族文字进行会计记录

B、在我国境内的外商投资企业,会计记录的文字应当使用中文可以同时使用一种外国文字

C.在我国境内的外国企业，可以只使用其本国文字进行会计记录

D.在我国境内的各类单位会计记录均应当使用中文

正确答案：BD

文字解析:不论民族自治地区的单位还是在中国境内的外商投资企业、外国企业等,均应当使用中文作为会计记录文字,不能只使用当

地通用的民族文字或外国文字进行会计记录:但可以在使用中文作为会计记录文字的同时,选择当地通用的一.种民族文字或者一种外国文字进行会计记录。

3.[单选题]下列会计工作岗位中,出纳可以兼任的是( )。

A、稽核

B、债权债务账目的登记

C.固定资产明细账的登记

D、会计档案保管

正确答案：C

文字解析:出纳不得兼任(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.[多选题]根据支付结算法律制度的规定,下列表述正确的有( )。

A、商业汇票出票人在票面上记载附条件支付委托的,所附条件不影响票据的效力

B、商业汇票的背书人附条件背书的,所附条件不影响背书行为的效力

C.商业汇票的保证人附条件保证的,所附条件不影响票据保证行为的效力

D.商业汇票的付款人附条件承兑的,所附条件不影响承兑行为的效力

正确答案：BC

文字解析:

(1)选项 A:商业汇票出票时必须记载无条件支付的委托，否则票据无效:出票人记载不得转让，后手背书转让，背书无效，票据有效。比如甲签发票据给乙，甲记载不得转让，乙再转让丙，丙就是没有 票据权利，但票据有效，乙享有票据权利。.

(2)选项 D:商业汇票的付款人附条件承兑的,视为拒绝承兑。

5.[多选题]根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中,正确的有( )。

A.纳税人进口货物的,为报关进口的当天

B.纳税人从事金融商品转让的,为收到销售款的当天

C.纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，为交付租质物的当天

D、纳税人采取委托银行收款方式销售货物的,为发出货物并办妥托收手续的当天

正确答案: AD

文字解析: .

(1)选项 B:纳税人从事金融商晶转让的,增值税纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天:

(2)选项 C:纳税人提供租赁服务采取预收款方式,增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

6.[单选题]2021 年 10 月,甲公司向税务机关应缴纳增值税 100000 元实际缴纳增值税 50000 元向税务机关应缴纳消费税 80000 元,实际缴纳消费税 70000 元。已知,教育费附加征收比率为 3%。计

算甲公司当月应缴纳教育费附加的下列算式中,正确的是( )。

A. (100 005000)x3%=4 500(元)

B、70 00x3%=2100(元)

C. (5000+70 00)*3%=3 600(元)

D. (100 000+80 00)x3%=5 400(元)

正确答案: C

文字解析:应纳教育费附加=(实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税)x3%=(50 0070 00)3%=3 600(元)。

7.[不定项选择题]甲公司为居民企业,主要从事电子设备的生产和销信业务,甲公间2021年度有关经营情况如下:

(1)电子设备销售收入5000万元,电子设备修理收入300万元,银行存款利息收入13万元,转让股权收入60万元。

(2)发生符合条件的广告费和业务宣传费支出870万元。

(3) 6月购进一台价值20万元的新生产设备、一台价值15万元的旧研发设备、-辆价值 12万元的运输工具,均于当月投入使用。7月购进一处价值360万元的经营用房产。

(4)按照规定缴纳财产保险费5万元,按照规定范围和标准为职工缴纳社会保险费260万元,单独为本公司管理人员支付补充养老保险费、补充医疗保险费30万元,为股东支付商业保险费3万元。

已知:广告费和业务宣传费支出,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除。

要求:

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.下列收入中，应计入甲公司2021年企业所得税应纳税所得额的是()

A银行存款利息收入13万元

B.电子设备修理收入300万元

C.电子设备销售收入5000万元

D.转让股权收入600万元

第(1)小题

[答案] ABCD

[解析]收入包括销售货物收入(选项C)，提供劳务收入(选项B)，转让财产收入(选项D)，股息、红利等权益性投资收益，利息收入（选项A)，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。

[考点]应纳税所得额-收入总额

2.在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的广告费和宣传费是()。

A.750万元

B.795万元

C.870万元

D.796.95万元

第(2)小题

[答案] B

[解析]企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出除国务

院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入 15%的部分,准子扣除;超过部分,准子在以后纳税年度结转扣除。扣除限额= (5000+300) x15%=795(万元)，实际发生额 870，所以只能按照 795 万元扣除，选项 B 正确。

[考点]应纳税所得额-扣除标准

3.甲公司购进的下列资产中，允许一次性计入 2021 年度成本费用在计算企得所得税额时扣除，不再分年度计算折旧的是()。

A.购进的运输工具

B.购进的旧研发设备

C.购进的新生产设备

D.购进的经营用房产

第(3)小题

[答案] ABC

[解析]在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进(包括自行建造)的设备、器具(房屋、建筑物以外的)，单价不超过 500 万元的，允许一次性扣除，不再分年度计算折旧。所以 ABC 正确。

[考点]企业所得税税收优惠

8. [不定项选择题] 2021 年 6 月 1 日，甲公司在 M 银行开立基本存款账户。6 月 10 日，甲公司财务人员王某向 M 银行申请签发一张金额为 100 万元的银行汇票，交予业务员张某到异地乙公司采购货物。

2021 年 6 月 11 日，张某以甲公司的名义与乙公司签订了货物采

购合同，采购货物金额为 98 万元，与票面金额相差 2 万元。乙公司发货后，张某在未填写实际结算金额的情况下，将汇票交付乙公司财务人员李某。

2021 年 7 月 6 日，李某填写结算金额后，持该汇票到乙公司开户银行 Q 银行提示付款。

要求:

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.下列关于王某办理银行汇票申请业务的表述中，正确的是()

A.在“银行汇票申请书”上的出票金额栏填写“现金”字样

B.在“银行汇票申请书”上加盖甲公司预留 M 银行签章

C.在“银行汇票申请书”上填明申请人为甲公司

D.在“银行汇票申请书”上填明收款人为乙公司

第(1)小题

[答案] BCD

[解析]选项 A:申请人或者收款人有一方为单位的，不得在申请″银行汇票申请书”上填明“现金”字样，即签发银行汇票，申请人和收款人必须均为个人。选项 BCD:申请人使用银行汇票，应向出票银行填写银行汇票申请书″，填明收款人名称(乙公司)、汇票金额、申请人名称(甲公司)、申请日期等事项并签章，签章为其预留银行的签章(选项 B)

[考点]银行汇票

2.关于张某以甲公司名义与乙公司签订货物采购合同行为的性

质的下列表述正确的有()

A.该行为是要式行为

B.该行为是意思表示行为

C.该行为是积极行为

D.该行为是多方行为

第(2)小题

[答案] BCD

[解析]签订货物采购合同行为是属于积极行为、意思表示行为和多方行为。如果是票据行为就是要式行为。

[考点]法律行为

3.填写该汇票的下列方式中，李某应采取的是()。

A 在汇票上填写实际结算金额 100 万元

B.在汇票上不填写实际结算金额，填写多余金额 2 万元

C.在汇票上填写实际结算金额 98 万元，填写多余金额 2 万元

D.在汇票上填写实际结算金额 98 万元，不填写多余金额

第(3)小题

[答案] C

[解析]银行汇票的实际结算金额低于出票金额的，银行应按照实际结算金额办理结算，多余金额由出票银行退交申请人。本题中采购货物的实际金额是 98 万元，签发的银行汇票金额是 100 万元。

[考点]银行汇票

9. [不定项选择题]甲公司为增值税一般纳税人，主要从事机器

设备的生产与销售业务。2021 年 8 月有关经营情况如下:

(1)进口一辆货车自用，并于当月取得机动车登记证书，海关审定货车关税完税价格 395500 元，缴纳关税 47460 元。

(2)购进生产用原材料,取得的增值税专用发票上注明税额 26000 元:购进建筑材料用于生产车间改建，取得的增值税专用发票上注明税额 11700 元;购进办公用品，取得的增值税电子专用发票上注明税额 6500 元;因经营需要购进劳务派造服务，取得的增值税电子专用发票上注明税额 150 元。

(3)销售自产机器设备同时提供安装服务，取得机器设备不含增值税销售额 1000000 元、不含增值税安装费 309000 元。甲公司提供的安装服务选择简易计税方法计税。

已知:增值税税率为 13%;增值税征收率为 3%;取得的扣税凭证均符合规定，并于当月抵扣。

要求:

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.计算甲公司当月进口货车应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是()

A.395500x13%=51415 (元)

B.(395500+47460) + (1+13%) x13%=50960 (元)

C.(395500+47460) x13%=575848 (元)

D.395500+ (1+13%) x13%=45500 (元)

[答案] C

[解析]货车不需要缴纳消费税，所以增值税=（关税完税价格+关税）x 增值税税率，如果是需要缴纳消费税的商品，则增值税=（关税完税价格+关税）+（1-消费税税率）x 增值税税率。

[考点]增值税的计算

2.甲公司下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是()。

A.购进劳务派造服务的进项税额 150 元

B.购进建筑材料的进项税额 11700 元

C.购进办公用品的进项税额 6500 元

D.购进生产用原材料的进项税额 26000 元

[答案] ABCD

[解析]它们取得都是专用发票，且不属于不得抵扣的情形，所以可以抵扣。选项 B，购进的新建材料用于生产车间，其属于用于企业的生产经营，增值税应税项目，所以进项可以抵扣。

[考点]增值税进项税额的抵扣

3.下列关于甲公司当月销售自产机器设备同时提供安装服务的增值税处理中，正确的是()。

A.销售机器设备同时提供安装服务增值税销项税额为:100000+309000+（1+3%）]x13%=169000（元）

B.销售机器设备增值税销项税额为：10000*13%=13000（元）

C.提供安装服务应缴纳增值税税额为：309000x3%-9270（元）

D.销售机器设备同时提供安装服务应缴纳增值税税额为:100000+309000)<3%6=39270（元）

[答案] BC

[解析]纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额,分别适用不同的税率或者征收率。一般纳税人销售 自产机器设备的同时提供安装服务,应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

一般纳税人销售机器设备，增值税税率为 13%，所以销售机器设备增值税销项税额为 10000x13%=13000（元)。

一般纳税人提供安装服务， 增值税税率为 9%，简易计税征收率为 3%，甲公司提供的安装服务选择简易计税方法计税，所以提供安装服务应缴纳增值税税额为 309000x3%=9270（元)。

[考点]增值税的计算

4.[多选题]经济学家李某取得的下列所得中，按照“稿酬所得”项目预扣预缴个人所得税的有( )

A.将自己的论文手稿原件拍卖取得的报酬

B.应邀担任学术会议主讲嘉宾取得的报酬

C.将自己的研究成果整理成文章发表取得的报酬

D.将自己的摄影作品发表在书画杂志取得的报酬

[答案] CD

[解析]选项 A:作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得，属于提供著作权的使用权所得，按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。选项 B:属于劳务报酬所得;选项 CD:

属于稿酬所得。

[考点]个人所得税应税所得项目

10.[不定项选择题]甲公司为居民企业，主要从事电子设备的生产和销信业务，甲公间 2021 年度有关经营情况如下:

(1)电子设备销售收入 5000 万元，电子设备修理收入 300 万元，银行存款利息收入 13 万元，转让股权收入 60 万元。

(2)发生符合条件的广告费和业务宣传费支出 870 万元。

(3) 6 月购进一台价值 20 万元的新生产设备、一台价值 15 万元的旧研发设备、-辆价值 12 万元的运输工具，均于当月投入使用。7 月购进一处价值 360 万元的经营用房产。

(4)按照规定缴纳财产保险费 5 万元，按照规定范围和标准为职工缴纳社会保险费 260 万元，单独为本公司管理人员支付补充养老保险费、补充医疗保险费 30 万元，为股东支付商业保险费 3 万元。

已知:广告费和业务宣传费支出,不超过当年销售(营业)收入 15%的部分，准予扣除。

要求:

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.下列收入中，应计入甲公司 2021 年企业所得税应纳税所得额的是()

A 银行存款利息收入 13 万元

B.电子设备修理收入 300 万元

C.电子设备销售收入 5000 万元

D.转让股权收入600万元

第(1)小题

[答案] ABCD

[解析]收入包括销售货物收入(选项C)，提供劳务收入(选项B)，转让财产收入(选项D)，股息、红利等权益性投资收益，利息收入（选项A)，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。

[考点]应纳税所得额-收入总额

2.在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的广告费和宣传费是()。

A.750万元

B.795万元

C.870万元

D.796.95万元

第(2)小题

[答案] B

[解析]企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准子扣除;超过部分,准子在以后纳税年度结转扣除。扣除限额=（5000+300）x15%=795(万元)，实际发生额870，所以只能按照795万元扣除，选项B正确。

[考点]应纳税所得额-扣除标准

3.甲公司购进的下列资产中，允许一次性计入2021年度成本费

用在计算企得所得税额时扣除，不再分年度计算折旧的是()。

A.购进的运输工具

B.购进的旧研发设备

C.购进的新生产设备

D.购进的经营用房产

第(3)小题

[答案] ABC

[解析]在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进(包括自行建造)的设备、器具(房屋、建筑物以外的)，单价不超过 500 万元的，允许一次性扣除，不再分年度计算折旧。所以 ABC 正确。

[考点]企业所得税税收优惠

11. [不定项选择题] 2021 年 6 月 1 日，甲公司在 M 银行开立基本存款账户。6 月 10 日，甲公司财务人员王某向 M 银行申请签发一张金额为 100 万元的银行汇票，交予业务员张某到异地乙公司采购货物。

2021 年 6 月 11 日，张某以甲公司的名义与乙公司签订了货物采购合同，采购货物金额为 98 万元，与票面金额相差 2 万元。乙公司发货后，张某在未填写实际结算金额的情况下，将汇票交付乙公司财务人员李某。

2021 年 7 月 6 日，李某填写结算金额后，持该汇票到乙公司开户银行 Q 银行提示付款。

要求:

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.下列关于王某办理银行汇票申请业务的表述中，正确的是()

A.在“银行汇票申请书”上的出票金额栏填写“现金”字样

B.在“银行汇票申请书”上加盖甲公司预留M银行签章

C.在“银行汇票申请书”上填明申请人为甲公司

D.在“银行汇票申请书”上填明收款人为乙公司

第(1)小题

[答案] BCD

[解析]选项A:申请人或者收款人有一方为单位的，不得在申请"银行汇票申请书”上填明“现金”字样，即签发银行汇票，申请人和收款人必须均为个人。选项BCD:申请人使用银行汇票，应向出票银行填写银行汇票申请书"，填明收款人名称(乙公司)、汇票金额、申请人名称(甲公司)、申请日期等事项并签章，签章为其预留银行的签章(选项B)

[考点]银行汇票

2.关于张某以甲公司名义与乙公司签订货物采购合同行为的性质的下列表述正确的有()

A.该行为是要式行为

B.该行为是意思表示行为

C.该行为是积极行为

D.该行为是多方行为

第(2)小题

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/236200100051010041