

全国卫生招聘考试考试重点试题精编

注意事项:

1. 全卷采用机器阅卷, 请考生注意书写规范; 考试时间为 120 分钟。
2. 在作答前, 考生请将自己的学校、姓名、班级、准考证号涂写在试卷和答题卡规定位置。
3. 部分必须使用 2B 铅笔填涂; 非选择题部分必须使用黑色签字笔书写, 字体工整, 笔迹清楚。
4. 请按照题号在答题卡上与题目对应的答题区域内规范作答, 超出答题区域书写的答案无效; 在草稿纸、试卷上答题无效。

一、选择题

1、Z 货运公司为增值税一般纳税人, 其 2019 年 10 月发生如下经济业务:

- (1) 10 月 8 日, 取得国内交通运输收入 500 万元(不含税)并开具增值税专用发票。
- (2) 10 月 9 日, 为经营货物运输业务外购汽油, 取得专用发票, 注明价款 10 万元, 增值税 1.3 万元。
- (3) 10 月 20 日, 购入运输车辆, 取得专用发票, 注明价款 100 万元, 增值税 13 万元。
- (4) 10 月 26 日, 为 Y 公司提供国内运输服务并开具发票, 但运费 100 万元(不含税)尚未收讫。

已知: 运输业增值税税率为 9%; 该公司取得的专用发票均可在当期抵扣。

为 Y 公司提供国内运输服务, 其纳税义务发生时间为 ()。

- A. 10 月 15 日
- B. 10 月 26 日
- C. 10 月 31 日
- D. 收到运费的当天

2、中国公民杨某…… 2019 年总计取得工资收入 105600

元, 专项扣除 20250 元。杨某夫妇有个在上小学的孩子, 子女教育专项附加扣除由杨某夫妇分别按

扣除标准的 50% 扣除。已知: ……综合所得, 每一纳税年度减除费用 60000 元; 子女教育专项附加

扣除, 按照每个子女每年 12000 元的标准定额扣除。个人所得税税率表(略)。计算杨某 2019 年综

合所得应纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(105600 - 60000 - 12000 \times 2) \times 3\% = 648$ (元)
- B. $(105600 - 60000 - 20250 - 12000) \times 3\% = 400.5$ (元)
- C. $(105600 - 60000 - 20250 - 12000 \times 50\%) \times 3\% = 580.5$ (元)
- D. $(105600 - 60000 - 12000) \times 3\% = 1008$ (元)

3、某公司在生产主要产品一丁产品的同时, 附带生产出 A 产品, A 产品分离后需进一步加工后才能出售, 相关业务如下:

编号:

姓名:

地区:

省市:

密封线

密封线

(1)2019年7月共发生联合成本400000元,其中:直接材料200000元;直接人工100000元;制造费用100000元。A产品进一步加工发生直接人工费5000元;制造费用7500元。当月生产丁产品2500千克并全部完工,A产品500千克,A产品的市场售价200元,单位税金和利润50元,副产品按照作价扣除法分摊联合成本。

(2)假定丁产品7月无月初在产品。根据资料,按A产品既要负担进一步加工成本,又要负担分离前联合成本的方法计算丁产品成本和A产品成本。

(3)在生产丁产品过程中,产生不可修复废品50件,按其所消耗定额费用计算废品的生产成本。其中原材料费用定额为210元,已完成的定额工时共计360小时,每小时的费用定额为:直接人工2.8元,制造费用13.5元。回收废品残料计价1200元。应由过失人赔偿500元。废品净损失由当月同种合格产品成本负担。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

根据资料(3),结转回收残料及赔偿的会计分录为()。

- A.借:原材料 1200 其他应收款 500 贷:制造费用 1700
- B.借:原材料 1200 其他应收款 500 贷:管理费用 1700
- C.借:原材料 1200 其他应收款 500 贷:生产成本—基本生产成本 1700
- D.借:原材料 1200 其他应收款 500 贷:废品损失 1700

4、根据会计法律制度的规定,下列行为中,属于会计工作政府监督的是()。

- A.个人检举会计违法行为
- B.会计师事务所对单位经济活动进行审计
- C.单位内部会计机构审核本单位会计账簿
- D.财政部门对各单位的会计工作进行监督检查

5、2019年年初某公司“坏账准备—应收账款”科目贷方余额为3万元,3月20日收回已核销的坏账12万元并入账,12月31日“应收账款”科目余额为220万元(所属明细科目为借方余额),评估减值金额为20万元,不考虑其他因素,2019年末该公司计提的坏账准备金额为()万元。

- A.17
- B.29
- C.20
- D.5

6、甲酒厂为增值税一般纳税人,2019年10月销售果木酒,取得不含增值税销售额10万元,同时收取包装费0.565万元、优质费2.26万元。已知果木酒消费税税率为10%,增值税税率为13%。根据消费税法律制度的规定,甲酒厂当月销售果木酒应缴纳消费税税额的下列计算中,正确的是()。

- A. $(10+0.565+2.26) \times 10\% = 1.2825$ (万元)
- B. $(10+0.565) \times 10\% = 1.0565$ (万元)
- C. $[10+(0.565+2.26) \div (1+13\%)] \times 10\% = 1.25$ (万元)
- D. $[10+0.565 \div (1+13\%)] \times 10\% = 1.05$ (万元)

7、甲上市公司2017年发生与其所有者权益有关的业务如下:

(1) 2017年1月4日,经股东大会决议,并报有关部门核准,增发普通股40000万股,每股面值1元,每股发行价格5元,支付发行费400万元,扣除发行费用后的余款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

(2) 2017年6月20日,经股东大会决议,并报有关部门核准,以资本公积4000万元转增股本。

(3) 2017年6月25日,经股东大会决议,并报有关部门核准,以银行存款回购本公司股票100万股,每股回购价格为3元。

(4) 2017年6月26日,经股东大会决议,并报有关部门核准,将回购的本公司股票100万股注销。

8、根据支付结算法律制度的规定,下列有关单位人民币卡账户管理的表述中,不正确的是()。

- A. 单位人民币卡账户的资金一律从基本存款账户转账存入
- B. 单位人民币卡账户不得存取现金
- C. 单位人民币卡不得办理商品交易和劳务供应款项的结算
- D. 单位人民币卡不得透支

9、根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,属于免税收入的是()。

- A. 财政拨款收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 企业购买国债取得的利息收入
- D. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业并指定专门用途并按规定进行管理

10、资产负债表的下列项目中,只需要根据一个总账科目余额就能填列的项目是()。

- A. 货币资金
- B. 短期借款
- C. 应付账款
- D. 预付款项

11、根据行政诉讼法律制度的规定,海关处理的第一审行政案件,应当由()管辖。

- A. 基层人民法院
- B. 中级人民法院
- C. 高级人民法院
- D. 最高人民法院

12、甲公司为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批应交消费税的商品,以银行存款支付加工费为200万元、增值税税额为26万元、消费税税额为30万元,该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时,应编制的会计分录是()。

- A . 借: 委托加工物资 256
贷: 银行存款 256
- B . 借: 委托加工物资 230
应交税费 26
贷: 银行存款 256
- C . 借: 委托加工物资 200

应交税费
贷：银行存款

56

256

| | |
|-------------|-----|
| D. 借：委托加工物资 | 256 |
| 贷：银行存款 | 200 |
| 应交税费 | 56 |
| A. 见图 A | |
| B. 见图 B | |
| C. 见图 C | |
| D. 见图 D | |

13、中国公民王某为境内甲公司技术人员。假设其 2019 年 10 月有关收支情况如下：

- (1) 取得基本工资、全勤奖金、效益奖金、加班补贴若干。
 - (2) 提供维修服务，取得劳务报酬所得 1500 元，购买修理用工具支出 200 元。
 - (3) 发表专业文章，取得稿酬所得 5000 元。
 - (4) 持有境内 A 上市公司股票，取得股息 6000 元，该股票于当月转让，持有期限为 5 个月。
- 已知：利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%。

有关王某当月取得 A 上市公司股息所得应缴纳个人所得税税额，下列算式正确的是（ ）。

- A. $6000 \times 50\% \times (1-20\%) \times 20\% = 480$ (元)
- B. $6000 \times (1-20\%) \times 20\% = 960$ (元)
- C. $6000 \times 20\% = 1200$ (元)
- D. $6000 \times 50\% \times 20\% = 600$ (元)

14、某企业为增值税一般纳税人。2019 年 12 月 25 日，向行政管理人员发放一批自产的空气净化器作为福利，该批产品售价为 10 万元，生产成本为 7.5 万元，按计税价格计算的增值税销项税额为 1.3 万元。不考虑其他因素，该笔业务应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

- A. 7.5
- B. 11.3
- C. 10
- D. 8.8

15、根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人申请税务行政复议的法定期限是（ ）。

- A. 在税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内
- B. 在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内
- C. 在知道税务机关作出具体行政行为之日起 3 个月内
- D. 在税务机关作出具体行政行为之日起 3 个月内

16、甲手机专卖店为增值税一般纳税人，2019 年 10 月采取以旧换新方式销售某型号手机 100 部，该型号新手机的同期含税销售单价为 3164 元，旧手机的收购单价为 226 元，已知增值税税率为 13%，甲手机专卖店当月该业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(3164-226) \times 100 \times 13\% = 38194$ (元)
- B. $(3164-226) \times 100 \div (1+13\%) \times 13\% = 33800$ (元)
- C. $3164 \times 100 \times 13\% = 41132$ (元)
- D. $3164 \times 100 \div (1+13\%) \times 13\% = 36400$ (元)

17、甲企业厂房原值 2000 万元，2015 年 11 月对该厂房进行扩建，2015

年底扩建完工并办理验收手续，增加房产原值 500 万元。已知，房产税的原值扣除比例为 30%，房产税比例税率为 1.2%。计算甲企业 2016 年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $2000 \times (1-30\%) \times 1.2\% + 500 \times 1.2\% = 22.8$ (万元)
- B. $(2000+500) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 21$ (万元)
- C. $2000 \times 1.2\% + 500 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 28.2$ (万元)
- D. $2000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 16.8$ (万元)

18、2013 年 3 月 12 日，吴某应聘到甲公司工作，每月领取工资 2000 元，直至 2014 年 2 月 12 日甲公司方与其订立书面劳动合同。根据劳动合同法法律制度的规定，甲公司应依法向吴某支付未及时订立书面劳动合同的工资补偿为（ ）。

- A. 22000 元
- B. 20000 元
- C. 44000 元
- D. 19000 元

19、根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 中轻型商用客车
- B. 大型商用客车
- C. 货车
- D. 电动汽车

20、下列关于法律关系主体资格的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 法律关系主体资格包括权利能力和行为能力
- B. 权利能力是自然人或组织能够成为法律关系主体的资格
- C. 法人的权利能力自成立时产生，至终止时消灭
- D. 只有自然人具有权利能力，法人和其他组织没有权利能力

21、事业单位年终结账时，下列各类结余科目的余额中，不应转入“非财政补助结余分配”科目的是（ ）。

- A. “事业结余”科目借方余额
- B. “事业结余”科目贷方余额
- C. “经营结余”科目借方余额
- D. “经营结余”科目贷方余额

22、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

23、2019年10月A公司销售产品实际应交纳增值税76万元，消费税70万元，适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加税率为3%。假定不考虑其他因素，A公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为（ ）万元。

- A. 14.6
- B. 77
- C. 84.6
- D. 160.6

24、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。该企业因管理不善使一批库存材料被盗。该批原材料的实际成本为40000元，购买时支付的增值税为5200元，应收保险公司赔偿21000元。不考虑其他因素，该批被盗原材料形成的净损失为（ ）元。

- A. 34800
- B. 40000
- C. 45200
- D. 24200

25、丁公司为增值税一般纳税人。2020年3月1日，为降低采购成本，向甲公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y、Z。丁公司以银行存款支付货款480万元、增值税税额62.4万元、包装费4万元。X设备在安装过程中领用产成品账面成本3万元，该产成品的不含税售价为3.3万元，适用增值税税率13%，支付安装费2.5万元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为192.96万元、259.48万元、83.56万元。如不考虑其他相关税费，X设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 179.74
- B. 180.301
- C. 209.116
- D. 209.677

26、甲公司为增值税小规模纳税人，2018年10月销售自产葡萄酒，取得含增值税销售额150174元。已知增值税征收率为3%，葡萄酒消费税税率为10%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $150174 \div (1+3\%) \times 10\% = 14580$ （元）
- B. $150174 \times (1-10\%) \times 10\% = 13515.66$ （元）
- C. $150174 \times 10\% = 15017.4$ （元）
- D. $150174 \div (1-10\%) \times 10\% = 16686$ （元）

27、甲公司2019年12月1日应收账款借方余额为2000万元，当月赊销商品一批，价税合计300万元。当月收回应收账款100万元，前期确认的坏账当月重新收回5万元。甲公司按应收账款余额的5%计提坏账准备。则2019年12月31日甲公司应当计提的坏账准备为（ ）万元。

- A. 110
- B. 5
- C. 0
- D. 10

28、下列各项中，不属于周转材料的是（ ）。

A. 生产过程中使用的包装材料

- B. 出租或出借的多次使用的包装物
- C. 随同产品出售不单独计价包装物
- D. 随同产品出售单独计价包装物

29、M 公司采用计划成本核算存货的发出成本，月初结存甲材料 100 千克，原材料借方金额为 23000 元，材料成本差异贷方金额为 200 元，本月购入甲材料 200 千克，实际成本为 44000 元，计划成本为 46000 元，本期生产领用甲材料 150 千克，计划成本为 34500 元，则月末结存甲材料的实际成本为（ ）元。

- A. 32457.45
- B. 33490.55
- C. 33399.45
- D. 34500.55

30、赵某工作已满 15 年，2015 年 7 月 1 日调到乙公司工作，提出补休年休假的申请，则赵某可以享受的年休假是（ ）天。

- A. 0
- B. 5
- C. 10
- D. 15

31、2019 年 3 月张某购买福利彩票取得一次中奖收入 20000 元，将其中 5000 元通过国家机关向农村义务教育捐赠。已知偶然所得个人所得税税率为 20%。计算张某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20000-5000) \times 20\% = 3000$ (元)
- B. $20000 \times 20\% = 4000$ (元)
- C. $20000 \div (1-20\%) \times 20\% = 5000$ (元)
- D. $(20000-5000) \div (1-20\%) \times 20\% = 3750$ (元)

32、根据支付结算法律制度的规定，下列关于委托收款的表述错误的是（ ）。

- A. 委托收款只能在同城使用
- B. 委托收款以银行以外的单位为付款人的，委托收款凭证必须记载付款人开户银行名称
- C. 委托收款以银行以外的单位或在银行开立存款账户的个人为收款人的，委托收款凭证必须记载收款人开户银行名称
- D. 委托收款以未在银行开立存款账户的个人为收款人的，委托收款凭证必须记载被委托银行名称

33、甲企业年初未分配利润为 100 万元，本年实现的净利润为 200 万元，分别按 10% 提取法定盈余公积和任意盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为（ ）万元。

- A. 300
- B. 200
- C. 180
- D. 260

34、A公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，适用13%的增值税税率，售价中均不包含增值税，商品销售时，同时结转成本，本年利润采用表结法结转，2018年年末未分配利润贷方余额为150万元，适用的所得税税率是25%。2019年11月30日损益类有关科目累计发生额如下表所示：

单位：万元

| 科目名称 | 借方发生额 | 贷方发生额 |
|--------|-------|-------|
| 主营业务收入 | | 1650 |
| 主营业务成本 | 1320 | |
| 其他业务收入 | | 160 |
| 其他业务成本 | 85 | |
| 税金及附加 | 26 | |
| 销售费用 | 42 | |
| 管理费用 | 38 | |
| 财务费用 | 19 | |
| 营业外收入 | | 90 |
| 营业外支出 | 78 | |

2019年12月份A公司发生如下交易或事项：

(1) 12月5日，向甲公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的价款为60万元，增值税税额为7.8万元，销售商品实际成本为45万元。款项尚未收到。

(2) 12月7日，向乙公司销售材料一批，开出的增值税专用发票上注明的价款为20万元，增值税税额为2.6万元，销售材料实际成本为18万元，收到货款存入银行。

(3) 12月20日以自产的产品作为福利发放给职工，该批产品市场售价5万元（不含增值税），成本3万元。

(4) 12月31日，确认本月应交的城市维护建设税2万元，教育费附加1万元。

(5) 12月用银行存款支付税收滞纳金1万元。

(6) 2019年递延所得税负债发生额为25万元，递延所得税资产发生额10万元。

(7) A公司按照当年净利润的10%提取法定盈余公积，按照5%提取任意盈余公积。

35、根据支付结算法律制度的规定，某支票的出票日期为2019年10月20日，下列选项中，填写正确的是（ ）。

- A. 贰零壹玖年拾月贰拾日
- B. 贰零壹玖年零壹拾月零贰拾日
- C. 贰零壹玖年壹拾月零贰拾日
- D. 贰零壹玖年壹拾月贰拾日

36、单位用结余资金购置的固定资产，应该借记的科目是（ ）。

- A. 专用基金--修购基金
- B. 专款支出
- C. 经营支出

D. 事业支出

- 37、根据支付结算法律制度的规定，下列关于国内信用证的说法中，正确的是（ ）。
- A. 我国信用证为以人民币计价、可撤销的跟单信用证
 - B. 信用证的付款期限最长不超过 2 年
 - C. 可转让信用证只能转让一次
 - D. 议付行议付时，可与受益人书面约定是否有追索权
- 38、下列各项中，使得企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的是（ ）。
- A. 企业开出支票，对方未到银行兑现
 - B. 银行误将其他公司的存款记入本企业银行存款账户
 - C. 银行代扣水电费，企业尚未接到通知
 - D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项，企业尚未收到通知
- 39、财政部门向某学校拨入一笔事业经费，该学校收到该笔款项时，应计入（ ）。
- A. 上级补助收入
 - B. 财政补助收入
 - C. 事业收入
 - D. 拨入专款
- 40、核算企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的会计科目是（ ）。
- A. 应收账款
 - B. 合同履行成本
 - C. 合同资产
 - D. 合同负债
- 41、某企业 2019 年 8 月 1 日赊销一批商品，售价为 120000 元（不含增值税），适用的增值税税率为 13%。规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于 2019 年 8 月 15 日付清货款，该企业实际收款金额为（ ）元。
- A. 118800
 - B. 136416
 - C. 134244
 - D. 134400
- 42、2019 年甲企业实现利润总额 600 万元，发生公益性捐赠支出 62 万元。上年度未在税前扣除完的符合条件的公益性捐赠支出 12 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。计算甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（ ）。
- A. 74 万元
 - B. 60 万元
 - C. 84 万元
 - D. 72 万元
- 43、2019 年 10 月，某增值税一般纳税人提供咨询服务，取得含税收入 318 万元，另外取

得奖金 5.3 万元。已知咨询服务适用的增值税税率为

6%，根据增值税法律制度的规定，该业务的销项税额是（ ）。

- A. $(318+5.3) \div (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ (万元)
- B. $318 \div (1+6\%) \times 6\% = 18$ (万元)
- C. $[318 \div (1+6\%) + 5.3] \times 6\% = 18.318$ (万元)
- D. $318 \times 6\% = 19.08$ (万元)

44、A公司2019年度利润总额为300万元，其中本年度国债利息收入15万元，税收滞纳金5万元，实际发生的业务招待费25万元（税法核定的业务招待费15万元）。递延所得税负债年初数为2万元，年末数为3万元，递延所得税资产年初数为5万元，年末数为3万元。适用的企业所得税税率为25%，假定不考虑其他因素，A公司2019年度应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 299
- B. 300
- C. 295
- D. 294

45、张某兴办甲个人独资企业，2016年相关财务资料如下：

（1）向非金融企业借款200万元用于生产经营，期限1年，利率8%，全年利息支出16万元均已计入财务费用。

（2）实发合理工资中包括张某工资6万元、雇员工资20万元。

（3）实际发生雇员职工教育经费支出0.8万元。

（4）营业外支出中包括行政罚款3万元、合同违约金4万元。

（5）张某2016年3月以个人名义购入境内上市公司股票，同年9月出售，持有期间取得股息1.9万元；从境内非上市公司取得股息0.7万元。

已知：甲个人独资企业适用查账征收法，银行同期同类贷款利率为4.8%。在计算个人所得税应纳税所得额时，职工教育经费支出不超过工资薪金总额2.5%的部分，准予扣除。股息所得个人所得税税率为20%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

甲个人独资企业在计算2016年度个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息支出是（ ）。

- A. 16万元
- B. 9.6万元
- C. 6.4万元
- D. 0万元

46、下列各项中，不会引起企业利润总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 确认服务收入
- C. 确认所得税费用
- D. 取得持有国债的利息收入

47、某企业2014年初拥有小轿车2辆；当年4月，1辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9月份被盗车辆而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为500元/辆，该企业2014年实际应缴纳的车船税为（ ）元。

- A. 500
- B. 791.67
- C. 833.33
- D. 1000

48、在采购办公用品过程中，办公室主任李某指使采购员张某伪造采购发票，多报销 1000 元。对该行为，县级以上财政部门可以对张某进行的处罚是（ ）。

- A. 责令限期改正，2000 元以上 20000 元以下的罚款
- B. 责令限期改正，3000 元以上 50000 元以下的罚款
- C. 通报，2000 元以上 20000 元以下的罚款
- D. 通报，3000 元以上 50000 元以下的罚款

49、下列各项与存货相关的费用中，不应计入存货成本的是（ ）。

- A. 材料采购过程中支付的保险费
- B. 材料入库后发生的储存费用
- C. 材料入库前发生的挑选整理费
- D. 材料采购过程中发生的装卸费用

50、下列各项中，不征收环境保护税的是（ ）。

- A. 光源污染
- B. 噪声污染
- C. 水污染
- D. 大气污染

二、多选题

51、企业委托加工应税消费品，如果收回后用于连续生产，委托方对于尚未支付的受托方代收的消费税会计处理，正确的是（ ）

- A. 借记“原材料”科目，贷记“银行存款”科目
- B. 借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”科目
- C. 借记“委托加工物资”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”科目

52、甲公司系增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%。2020 年 2 月 1 日甲公司向乙公司销售商品一批，不含税售价为 100 000 元，甲公司同意给予 10% 的商业折扣。同时为尽早收回应收账款，合同约定，甲公司给予乙公司的现金折扣条件为：2/10、1/20、n/30。假定甲公司于 2020 年 2 月 6 日收到该笔账款，则实际收到的金额应为（ ）元。

- A. 99666
- B. 101700
- C. 113000
- D. 110740

53、根据支付结算法律制度的规定，下列选项中，不属于经营性存款人开立、撤销银行结算账户违反规定，给予警告并处以 1 万元以上 3 万元以下罚款的情形是（ ）。

- A. 违反规定开立银行结算账户，未构成犯罪的

- B. 伪造、变造证明文件欺骗银行开立银行结算账户，未构成犯罪的
- C. 违反规定不及时撤销银行结算账户，未构成犯罪的
- D. 伪造、变造、私自印制开户许可证的存款人，未构成犯罪的

54、某企业为增值税一般纳税人，2019年12月发生的有关经济业务如下：

(1)5日，企业自行开发的一项行政管理部门用X非专利技术的研发活动结束，达到预定用途。其中，研究阶段自本年1月1日开始至6月30日结束，共发生支出180万元，不符合资本化确认条件；开发阶段自本年7月1日开始至12月5日结束，共发生支出300万元，80%符合资本化确认条件。企业预计X非专利技术的受益年限为5年，预计净残值为零，采用直线法进行摊销。

(2)15日，购入一台不需要安装的Y生产设备，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为200万元，增值税税额为26万元，款项尚未支付。

(3)20日，Y生产设备运达并交付使用。以银行存款支付Y设备运输费，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运输费为2元，增值税税额为0.18万元。企业预计Y生产设备的预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

根据资料(1)至(3)，该企业2019年12月31日资产负债表中“固定资产”项目和“无形资产”项目“期末余额”增加的金额分别是()。

- A. 200.32万元和236万元
- B. 202万元和240万元
- C. 202万元和236万元
- D. 202.32万元和240万元

55、某商业企业从国外进口一批应税消费品，已知，关税完税价格为90万元，消费税税率为10%，关税税率为20%。有关进口该批应税消费品应缴纳的消费税，下列计算列式正确的是()。

- A. $90 \times (1+20\%) \times 10\%$
- B. $90 \times (1+20\%) \div (1-10\%) \times 10\%$
- C. $90 \div (1-10\%) \times 10\%$
- D. $90 \times (1+20\%) \div (1+10\%) \times 10\%$

56、2019年6月王某出租商铺取得当月租金收入8000元，租赁过程中缴纳的税费968元，发生商铺修缮费用1000元(取得合法票据)，已知财产租赁所得个人所得税税率为20%，财产租赁所得每次(月)收入在4000元以上的，减除20%的费用。计算王某当月出租商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是()。

- A. $(8000-968-1000) \times (1-20\%) \times 20\%=965.12$ (元)
- B. $8000 \times (1-20\%) \times 20\%=1280$ (元)
- C. $(8000-968-800) \times (1-20\%) \times 20\%=997.12$ (元)
- D. $(8000-1000) \times (1-20\%) \times 20\%=1120$ (元)

57、甲居民企业适用的企业所得税税率为 25%，2019 年境内应纳税所得额为 300 万元，其设在 A 国的分公司应纳税所得额为 90 万元（折合人民币，下同），在 A 国已缴纳企业所得税 25 万元。其设在 B 国的分公司应纳税所得额为 100 万元，在 B 国已缴纳企业所得税 20 万元。甲企业选择按国（地区）别分别计算其来源于境外的应纳税所得额，根据企业所得税法律制度的规定，该企业 2019 年在我国实际应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 72.5
- B. 80
- C. 75
- D. 97.5

58、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，不属于纳税人应当进行土地增值税清算的是（ ）。

- A. 直接转让土地使用权的
- B. 房地产开发项目全部竣工、完全销售的
- C. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- D. 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的

59、2018 年 12 月 31 日，甲公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该机器的公允价值减处置费用的净额为 1000000 元，预计未来现金流量现值为 1100000 元，账面净值为 1400000 元，以前年度对该生产线计提过 80000 元的减值准备，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 应计提固定资产减值准备 400000 元
- B. 应计提固定资产减值准备 320000 元
- C. 应计提固定资产减值准备 0 元
- D. 应计提固定资产减值准备 220000 元

60、下列关于会计人员回避制度表述中，不正确的是（ ）。

- A. 需要回避的直系亲属：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关系
- B. 国有企业会计机构负责人、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. 任何单位任用会计人员均应当实行回避制度
- D. 国家机关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

61、在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中，以差额为应纳税所得额的是（ ）。

- A. 股息、红利等权益性投资收益
- B. 利息、租金所得
- C. 转让财产所得
- D. 特许权使用费所得

62、根据《现金管理暂行条例》规定，企业不可以用现金支付的业务是（ ）。

- A. 向农民收购农副产品 2000 元
- B. 从商场购买办公用品 900 元

- C. 向经销商支付物资采购贷款 9500 元
- D. 业务人员因出差预借差旅费 5000 元

63、甲企业 2017 年年初拥有一栋房产，房产原值 1000 万元，3 月 31 日将其对外出租，租期 1 年，每月不含增值税租金 1 万元。已知从价计征房产税税率为 1.2%

，从租计征房产税税率为 12%，当地省政府规定计算房产余值的减除比例为 30%。2017 年甲企业上述房产应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 1.08
- B. 3.18
- C. 3.76
- D. 8.4

64、A 公司月初结存甲材料 13 吨，每吨单价 8 290 元，本月购入情况如下：3 日购入 5 吨，单价 8 800 元；17 日购入 12 吨，单价 7 900 元。本月领用情况如下：10 日领用 10 吨；28 日领用 10 吨。A 公司采用移动加权平均法计算发出存货成本，则 A 公司月末结存甲材料成本为（ ）元。

- A. 81126.70
- B. 78653.25
- C. 85235.22
- D. 67221.33

65、下列选项中，不属于我国法的主要形式的是（ ）。

- A. 宪法
- B. 自治法规
- C. 法律
- D. 判决书

66、中国公民陈某为国内某大学教授，2019 年 1～4 月有关收支情况如下：

（1）1 月转让一套住房，取得含增值税销售收入 945000 元，该套住房原值 840000 元，系陈某 2018 年 8 月购入，本次转让过程中，发生合理费用 5000 元。

（2）2 月获得当地教育部门颁发的区（县）级教育方面的奖金 10000 元。

（3）3 月转让从公开发行市场购入的上市公司股票 6000 股，取得股票转让所得 120000 元。

（4）4 月在甲电信公司购话费获赠价值 390 元的手机一部；获得乙保险公司给付的保险赔款 30000 元。

假设陈某 2019 年其他收入及相关情况如下：

（1）工资、薪金所得 190000 元，专项扣除 40000 元。

（2）劳务报酬所得 8000 元，稿酬所得 5000 元。

已知：财产转让所得个人所得税税率为 20%；个人将购买不足 2 年的住房对外销售的，按照 5% 的征收率全额缴纳增值税。综合所得，每一纳税年度减除费用 60000 元；劳务报酬所得、稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额；稿酬所得的收入额减按 70% 计算。

个人所得税税率表（综合所得适用）

| 级数 | 全年应纳税所得额 | 税率（%） |
|----|-----------------------|-------|
| 1 | 不超过 36000元的 | 3 |
| 2 | 超过 36000元至 144000元的部分 | 10 |

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

计算陈某 1 月转让住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(945000-840000) \times 20\%=21000$ （元）
- B. $[945000 \div (1+5\%) - 840000 - 5000] \times 20\%=11000$ （元）
- C. $(945000-840000-5000) \times 20\%=20000$ （元）
- D. $[945000 \div (1+5\%) - 840000] \times 20\%=12000$ （元）

67、关于事业单位财务报告，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 事业单位的财务报告是反映事业单位某一特定日期的财务状况和某一会计期间的事业成果、预算执行等会计信息的文件
- B. 事业单位的财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料
- C. 财务报表由会计报表及其附注构成
- D. 收入支出表是指反映事业单位在某一会计期间财政补助收入、支出、结转及结余情况的报表

68、根据支付结算法律制度的规定，某支票的出票日期为 2019 年 10 月 20 日，下列选项中，填写正确的是（ ）。

- A. 贰零壹玖年拾月贰拾日
- B. 贰零壹玖年零壹拾月零贰拾日
- C. 贰零壹玖年壹拾月零贰拾日
- D. 贰零壹玖年壹拾月贰拾日

69、甲公司 2019 年 7 月 31 日销售产品一批，货款为 2000 万元，增值税税率为 13%，为购货方代垫的运杂费为 10 万元，该公司为增值税一般纳税人。销售当日甲公司收到购货方寄来一张 3 个月到期不带息商业承兑汇票，则甲公司应收票据的入账金额为（ ）万元。

- A. 2010
- B. 2270
- C. 2260
- D. 2000

70、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定销售收入实现时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在收到货款时确认收入
- B. 销售商品需要安装和检验的，在销售合同签订时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出代销商品时确认收入
- D. 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入

71、甲股份有限公司（以下简称甲公司），适用的企业所得税税率为 25%，2020 年 6 月 30 日有关所有者权益各科目期末余额如下表所示：

| 项目 | 期末余额（万元） |
|----------|----------|
| 股本 | 60000 |
| 资本公积 | 5000 |
| ——其他资本公积 | 2000 |
| ——股本溢价 | 3000 |
| 盈余公积 | 8000 |
| 未分配利润 | 4500 |

2020 年 7-12 月份发生如下事项：

（1）7 月 3 日，接受乙公司作为股本投入的不需要安装的一台机器设备，全部确认为股本，不产生股本溢价，该机器设备账面价值为 180 万元，已计提折旧 20 万元，合同约定该机器设备的公允价值为 200 万元，增值税税额为 26 万元。

（2）10 月 8 日，向 B 公司销售一批商品，取得价款 100 万元，增值税税额 13 万元，该商品成本 70 万元。为了尽早收回货款，甲公司提供的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30，B 公司于 10 月 15 日支付货款。（假定计算现金折扣时不考虑增值税）

（3）11 月 26 日，销售原材料，取得价款 80 万元，增值税税额 10.4 万元，成本为 50 万元，款项已存入银行。

（4）12 月 1 日，出售一项无形资产，该无形资产成本为 300 万元，已累计摊销 230 万元，转让过程中的应交税费 5 万元，实际取得的转让价款为 110 万元，款项已存入银行。

（5）12 月 3 日，召开的股东大会上通过了增资扩股的方案，拟增发普通股股票 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行市价 2 元，支付证券机构的佣金按照发行收入的 3% 计算，从发行收入中扣除。假定款项已全部收到并存入银行。

（6）12 月 10 日，股东大会批准董事会提交的利润分配方案：按照净利润的 10% 提取法定盈余公积，按照 5% 提取任意盈余公积，宣告每 10 股分配 0.1 元的现金股利。

其他资料：甲公司 2020 年 1-6 月利润表项目如下表所示：

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/948115075141006116>

