



《初级会计实务》第四章

一、单选题

1、下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是()。

- A.股东大会宣告分配股票股利
- B.以资本公积转增资本
- C.提取盈余公积
- D.以盈余公积弥补亏损

2、某企业盈余公积年初余额为 100 万元，本年利润总额为 1000 万元，所得税费用为 250 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，并将盈余公积 10 万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为()万元。

- A.75
- B.165
- C.175
- D.190

3、下列有关留存收益的说法中，不正确的是()。

- A.留存收益的筹资途径有提取盈余公积金和未分配利润
- B.盈余公积金提取的基数是本年度的净利润(有亏损则先补亏)
- C.未分配利润是未指定用途的留存净收益
- D.盈余公积金可以用于转增股本、弥补以前年度经营亏损，但是不能对外利润分配

二、多选题

1、下列选项中，影响企业可供分配利润的有()。

- A.本年实现的净利润
- B.用盈余公积弥补亏损
- C.发放现金股利
- D.投资者投入资本



- 2、下列各项中，会引起负债和所有者权益同时发生变动的有()。
- A.以盈余公积补亏
 - B.以现金回购本公司股票
 - C.宣告发放现金股利
 - D.转销确实无法支付的应付账款

三、判断题

- 1、在权益法下，如果投资者所占的被投资企业权益份额高于其投入的资本时，应当将高于部分计入资本公积。()
- 2、企业计提法定盈余公积和任意盈余公积的比例都以法律规定为准。()
- 3、企业当年实现净利润，应借记“本年利润”科目，贷记“利润分配—未分配利润”科目，发生亏损，则不做处理。()

《经济法基础》第四章

一、单选题

- 1、A 公司采取预收货款方式向 B 公司销售货物，双方于 2017 年 3 月 18 日签订了一份买卖合同，合同约定 B 公司于 4 月 28 日向 A 公司预付货款。但 A 公司在 4 月 10 日就收到 B 公司的预付货款；A 公司于 5 月 30 日发出货物。按我国《增值税暂行条例》及其实施细则的规定。A 公司增值税纳税义务发生时间应当为()。
- A.3 月 18 日
 - B.4 月 10 日
 - C.4 月 28 日
 - D.5 月 30 日
- 2、下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是()。



- A. 纳税人提供应税服务并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天
- B. 纳税人提供应税服务先开具发票的，为开具发票的当天
- C. 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为有形动产发出的当天
- D. 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天

3、下列选项中，可以开具增值税专用发票的是()。

- A. 房地产企业向消费者个人销售商品房
- B. 超市向企业销售生产用手套
- C. 某公司销售免税产品
- D. 某餐厅向消费者个人提供餐饮服务

4、下列货物销售征收消费税的是()。

- A. 汽车销售公司代销小汽车
- B. 烟酒商店零售烟酒
- C. 首饰加工厂批发金银首饰
- D. 手表厂生产销售高档手表

二、多选题

下列选项中，可以免征增值税的有()。

- A. 寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入
- B. 土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者
- C. 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务
- D. 银行向企业发放贷款取得的利息收入

三、判断题

1、增值税纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 10 日内申报纳税。()



2、非固定业户应当向应税服务发生地主管税务机关申报纳税；未申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。（ ）

3、根据营改增的规定，纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。（ ）

四、不定项选择题

根据以下材料，回答下列 1-4 题

甲酒厂系增值税一般纳税人，主要经营粮食白酒的生产和销售，2017 年 10 月发生以下经济业务：

(1)进口一辆小汽车，将其作为固定资产供管理部门业务接待使用。海关确定的关税完税价格为 36 万元，关税税率 25%。

(2)向某商场销售自产白酒 80 吨，开具普通发票，取得含税收入 234 万元，另收取包装物押金 58.5 万元。

(3)采取分期收款方式向某单位销售自产白酒 20 吨，合同规定不含税销售额共计 50 万元，本月收取 60%的货款，其余货款于 11 月 10 日收取，由于该单位资金紧张，甲酒厂本月实际取得价税合计金额 23.4 万元。

(4)将自产的 10 吨白酒与某企业换取原材料一批，取得对方开具的增值税专用发票上注明价款 25 万元、增值税 4.25 万元。已知该批白酒的实际生产成本为 1.2 万元/吨，最低不含税销售价格为 2.2 万元/吨，平均不含税销售价格为 2.5 万元/吨，最高不含税销售价格为 3 万元/吨。

(5)生产一种新型白酒 1 吨，将其全部赠送给关联企业，已知该种白酒没有同类产品的销售价格，生产成本为 1.5 万元。其他相关资料：增值税税率为 17%，小汽车的消费税税率为 9%；白酒的消费税税率为 20%加 0.5 元/斤，成本利润率为 10%。

1、甲酒厂进口业务应缴纳进口增值税和消费税计算正确的有（ ）。

A.应缴纳进口消费税=36×(1+25%)÷(1+17%)×9%=3.46(万元)

B.应缴纳进口消费税=36×(1+25%)÷(1-9%)×9%=4.45(万元)

C.应缴纳进口增值税=36×(1+25%)÷(1+17%)×17%=6.54(万元)

D.应缴纳进口增值税=36×(1+25%)÷(1-9%)×17%=8.41(万元)



2、甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税()万元。

- A.6
- B.7.2
- C.12
- D.10

3、甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳消费税()万元。

- A.0.51
- B.0.44
- C.0.54
- D.0.41

4、下列关于甲酒厂将自产白酒与某企业换取原材料的税务处理表述中,不正确的有()。

- A.应按照平均不含税销售价格计征增值税和消费税
- B.应按照最高不含税销售价格计征增值税和消费税
- C.应按照平均不含税销售价格计征增值税、最高不含税销售价格计征消费税
- D.应按照平均不含税销售价格计征消费税、最高不含税销售价格计征增值税

----- 答 案 在 下 面 -----

答案

一、《初级会计实务》单选题

1、参考解析: D

本题考核涉及盈余公积的账务处理。选项 A, 股东大会宣告分配股票股利, 企业不需要做账务处理; 选项 B, 以资本公积转增资本不涉及盈余公积



的变化；选项 C，提取盈余公积会增加企业的盈余公积，减少未分配利润；选项 D，盈余公积补亏会减少企业的盈余公积。

2、参考解析：B

本题考核涉及盈余公积的计算。盈余公积年末余额=期初盈余公积余额+本年计提盈余公积-盈余公积转出金额=100+(1000-250)×10%-10=165(万元)。

3、参考解析：D

本题考核盈余公积的概述。盈余公积金主要用于企业未来的经营发展，经投资者审议后也可以用于转增股本(实收资本)和弥补以前年度经营亏损，以及以后年度的对外利润分配。

二、《初级会计实务》多选题

1、参考解析：AB

本题考核可供分配利润的构成。可供分配利润=当年实现的净利润+年初未分配利润+其他转入(盈余公积补亏)。

2、参考解析：CD

本题考核涉及所有者权益和负债的账务处理。选项 A，盈余公积补亏属于所有者权益科目内部的变动；选项 B，现金回购本公司股票是资产的减少，同时所有者权益减少；选项 C，宣告发放现金股利是负债的增加，同时所有者权益的减少；选项 D，转销无法支付的应付账款是负债的减少，同时所有者权益的增加。

三、《初级会计实务》判断题

1、参考解析：×

本题考核长投权益法初始计量。在权益法下，如果投资者所占的被投资企业权益份额高于其投入的资本时，应当将高于部分计入营业外收入。

2、参考解析：×



本题考核盈余公积的计提。法定盈余公积和任意盈余公积的区别是计提依据不同。法定盈余公积是以法律法规为依据，任意盈余公积是企业的权力机构自行决定的。

3、参考解析：×

本题考核实现净利润的账务处理。企业发生亏损，应借记“利润分配—未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目

答案

一、《经济法基础》单选题

1、参考解析：D

本题考核增值税纳税义务发生时间。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。

2、参考解析：C

本题考核纳税义务发生时间。纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

3、参考解析：B

本题考核增值税专用发票的使用。向消费者个人销售服务、无形资产或者不动产，以及适用免税政策的行为都是不得开具增值税专用发票的。商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具专用发票。

4、参考解析：D

本题考核消费税的征税环节。一般的应税消费品在生产环节征收消费税，在流通环节不再征收消费税，但金银首饰在零售环节征收消费税。

二、《经济法基础》多选题

参考解析：ABC



本题考核增值税税收优惠。选项 D，银行向企业发放贷款取得的利息收入，应全额计征增值税。

三、《经济法基础》判断题

1、参考解析：×

本题考核增值税纳税期限。增值税纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税。

2、参考解析：√

本题考核增值税纳税地点。

3、参考解析：√

本题考核增值税纳税义务发生时间。

四、《经济法基础》不定项选择题

1、参考解析：BD

甲酒厂进口业务应缴纳进口消费税 = $36 \times (1 + 25\%) \div (1 - 9\%) \times 9\%$
= 4.45(万元)。应缴纳进口增值税 = $36 \times (1 + 25\%) \div (1 - 9\%) \times 17\%$
= 8.41(万元)。

2、参考解析：B

纳税人采取分期收款结算方式销售应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。甲酒厂采取分期收款方式销售白酒本月应缴纳消费税 = $20 \times 60\% \times 1000 \times 2 \times 0.5 / 10000 + 50 \times 60\% \times 20\%$ = 7.2(万元)。

3、参考解析：C

1 吨白酒的定额消费税 = $1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 1000$ 元 = 0.1(万元)。甲酒厂赠送给关联企业的新型白酒应缴纳的消費税 = $[1.5 \times (1 + 10\%) + 0.1] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 0.1 = 0.54$ (万元)。



4、参考解析： ABD

纳税人自产的应税消费品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，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，征收消费税，按照平均不含税销售价格计征增值税。



海南省会计学会微信公众号二维码

“扫一扫”，加关注了解更多