

经典例题解析

1. 下列项目中，符合资产定义的是()。

- A. 购入的某项专利权
- B. 经营租入的设备
- C. 待处理的财产损失
- D. 计划购置的某项设备

【答案】 A

【解析】 待处理财产损失预期不会给企业带来经济利益，不属于资产。

经营租赁方式租入的设备不是企业拥有或控制的，不属于资产；

计划购置的某项设备是未来要发生的，不属于资产

2. 有关费用会计要素，下列说法中对的的有()。

- A. 支付管理人员工资属于费用
- B. 费用也许体现为资产的减少，或负债的增长，或两者兼而有之
- C. 费用会导致企业所有者权益的减少
- D. 发售固定资产发生的净损失属于费用

【答案】 ABC

【解析】 费用是指企业为销售商品、提供劳务等平常活动所发生的经济利益的流出。发售固定资产和无形资产属于偶发活动，其损失不能作为费用，属于直接计入利润的损失

3. 下列各项中，符合会计要素收入定义的是()

- A 出租无形资产租金收入
- B 发售无形资产净收益
- C 发售固定资产净收益
- D 发售材料收入

【答案】 AD

【解析】 BC 应计入“营业外收入”，不符合收入要素

4. 下列各项，属于资产必须具有的基本特性有()。

- A. 预期会给企业带来经济利益
- B. 被企业拥有或控制
- C. 由过去的交易或事项形成
- D. 具有可识别性

答案：ABC

解析：资产是指由于过去的交易、事项形成的并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

5. 企业对融资租入的固定资产虽不拥有所有权，但能对其进行控制，故应将其作为本企业的固定资产核算。()

答案：对

1、下列项目中，符合资产定义的是()。

- A. 购入的某项专利权

- B. 经营租入的设备
- C. 待处理的财产损失
- D. 计划购置的某项设备

原则答案：a

解析：经营租入的设备企业不拥有所有权也不能实际控制

待处理的财产损失不能给企业带来经济利益

计划购置的某项设备是未来的资产，不是过去交易事项所形成的。

2、某会计人员在记账时，将应记入“银行存款”科目借方的89元误记为98元。下列措施中，会计人员查找该项错时，应当采用的是（ ）。

- A. 除2法
- B. 除9法
- C. 差数法
- D. 尾数法

原则答案：b

解析：除9法的合用范围是将数字写小，将数字写大，临数颠倒。

3、某商场采用毛利率法对商品的发出和结存进行平常核算。2023年10月，甲类商品期初库存余额为20万元。该类商品本月购进为60万元，本月销售收入为92万元，本月销售折让为2万元；上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为30%。假定不考虑有关税费，2023年10月该类商品月末库存成本为（ ）万元。

A. 15.6

B. 17

C. 52.4

D. 53

原则答案：b

解析：2023年10月该类商品月末库存成本=20+60-(90-90×30%)=17万元

4、某企业为增值税一般纳税人，合用的增值税税率为17%，合用的消费税税率为10%。该企业委托其他单位(增值税一般纳税人)加工一批属于应税消费品的原材料(非金银首饰)，该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出材料的成本为180万元，支付的不含增值税的加工费为90万元，支付的增值税为15.3万元，支付消费税为30万元。该批原料已加工完毕并验收成本为()万元。

A. 270

B. 280

C. 300

D. 315.3

原则答案：a

解析：委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品，受托方代扣代缴的消费税可以计入“应交税费-应交消费税”科目，支付的增值税可以抵扣，计入“应交税费-应交增值税(进项税)”，因此：

验收入库原料成本=180+90=270 万元

5、某企业采用计划成本进行材料的平常核算。2023 年 12 月，月初结存材料计划成本为 300 万元，本月收入材料计划成本为 700 万元；月初结存材料成本差异为超支 2 万元，本月收入材料成本差异为节省 10 万元；本月发出材料计划成本为 800 万元。本月结存材料的实际成本为()万元。

A. 197.6

B. 202.4

C. 201.6

D. 198.4

原则答案：d

解析：本月结存材料的实际成本=(300+700-800)+(2-10)/(300+700)×
(300+700-800)=198.4 万元

2023 [初级会计职称](#)考试试题及答案_初级会计实务_经典例题解析(2)

1. 根据《税收征收管理法》的规定，下列各项中，属于税收保全措施的是()。

A、暂扣纳税人税务登记证

B、查封纳税人的生活必须住房。

C、依法拍卖纳税人价值相称于应纳税款的货品，以拍卖所得抵缴税款

D、书面告知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相称于应纳税款的存款

【对的答案】D

【知识点】税收保全措施

【答案解析】税收保全措施包括：(1)书面告知纳税人的开户银行冻结其存款；(2)扣压、查封纳税人的商品、货品或者其他财产。

2. 根据税收征收管理法律制度规定，从事生产、经营的纳税人，应当自领取营业执照之日起一定期限内，向生产、经营地或者纳税义务发生地的主管税务机关申报办理税务登记。这里的一定期限内是指()。

A、15 日内

B、30 日内

C、10 日内

D、5 日内

【对的答案】B

【知识点】税务登记的管理

【答案解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内，申报办理税务登记。

3. 根据《税收征收管理法》的规定，纳税人对超过应纳税额缴纳的税款，可以在一定期限内向税务机关规定退还。该期限是()。

A、自结算缴纳税款之日起 1 年内

B、自结算缴纳税款之日起 2 年内

- C、自结算缴纳税款之日起 3 年内
- D、自结算缴纳税款之日起 23 年内

【对的答案】 C

【知识点】 税款征收的措施

【答案解析】 纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现多缴税款的，可以向税务机关规定退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。

4. 根据税收法律制度的规定，对于生产不固定、账册不健全的单位，合用的税款征收方式是()。

- A、查账征收
- B、查定征收
- C、查验征收
- D、定期定额征收

【对的答案】 B

【知识点】 税款征收的方式

【答案解析】 查定征收重要对生产不固定、账册不健全的纳税人采用。

5. 某外贸企业采用隐匿财产的手段，使税务机关无法追缴该企业所欠缴的税款 11 万元。根据《刑法》的规定，该企业的行为构成的罪名是()。

- A、偷税罪
- B、违反税务管理行为
- C、抗税罪

D、逃避追缴欠税款罪

【对的答案】D

【知识点】违反税收法律制度的法律责任

【答案解析】逃避追缴欠税款罪是指纳税人采用转移或者隐匿财产的手段，使税务机关无法追缴纳税人所欠缴的税款，数额在“1万元以上”的行为。

1. 下列资产负债表各项目中，属于流动负债的有()。

- A. 预收账款
- B. 应交税费
- C. 预付账款
- D. 一年内到期的长期借款

答案：ABD

解析：预付账款属于企业的流动资产

2. 下列项目中能同步引起资产和利润减少的项目有

- A. 计提发行债券的利息
- B. 计提固定资产折旧
- C. 财产清查中发现的存货盘盈
- D. 无形资产价值摊销

答案：BD

解析：若费用增长，利润则减少。因此 ABD 均也许会导致费用增长，但可以同步导致资产减少的就只有 B、D。其中，B 会使合计折旧增长，对应的资产就会

减少。D使无形资产减少。A会导致负债增长，C会导致资产增长。

3. 下列各账户，在借贷记账法下，本期增长的金额记入借方的有()

- A. 银行存款
- B. 实收资本
- C. 主营业务收入
- D. 销售费用

答案：AD

4. 根据总账与明细账的平行登记规定，每项经济业务必须在同一天登记明细账和总账()

答案：×

解析：总账与明细账只要在相似的期间登记即可

初级会计实务经典例题解析(3)

1. 纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，一般情况下，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起一定期限内进行调整，该一定期限是指()。

- A、3年
- B、5年
- C、2年

D、23 年

【对的答案】A

【知识点】纳税申报的期限

【答案解析】纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起 3 年内进行调整。

2. 下列各项中，税务机关不能采用“核定征收”方式征税的有()。

A. 私自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

B. 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的

C. 企业财务会计管理人员严重局限性的

D. 纳税人申报的计税根据明显偏低，又无合法理由的

【对的答案】C

【知识点】税款征收的方式

【答案解析】C 项不能作为和核定征收的根据。

3. 纳税担保的保证期间为纳税人应缴纳税款期限届满之日起()日内。

A、30

B、45

C、60

D、90

【对的答案】C

【知识点】 纳税担保的范围

【答案解析】 保证期间为纳税人应缴纳税款期限届满之日起 60 日。

4. 发包人或者出租人应当自发包或者出租之日起一定期限内将承包人或者承租人的有关状况向主管税务机关汇报。此一定期限指()日。

A、 10

B、 15

C、 30

D、 60

【对的答案】 C

【知识点】 纳税申报的方式

【答案解析】 发包人或者出租人应当自发包或者出租之日起 30 日内将承包人或者承租人的有关状况向主管税务机关汇报。

5. 税务代理人违反税收法律、行政法规，导致纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款()的罚款。

A、 50%以上 5 倍如下

B、 50%以上 3 倍如下

C、 1 倍以上 5 倍如下

D、 1 倍以上 3 倍如下

【对的答案】 B

【知识点】违反税收法律制度的法律责任

【答案解析】教材有明确规定。应当是对代理人处少缴税款 50%以上 3 倍以下的罚款。

6. 除另有规定外，账簿、记帐凭证、报表、完税凭证及其他涉税资料的保留期限是()。

A、23 年

B、23 年

C、5 年

D、23 年

【对的答案】 A

【知识点】税务登记的管理

【答案解析】记忆性质的问题，注意与发票存根联和发票登记簿保留时间的区别。

初级会计实务_经典例题解析(4)

1. 某企业为增值税一般纳税人，购入材料一批，增值税专用发票上标明的价款为 25 万元，增值税为 4.25 万元，另支付材料的保险费 2 万元、包装物押金 2 万元。该批材料的采购成本为()万元。

A. 27

B. 29

C. 29.25

D. 31.25

参照答案：A

答案解析：此题目中某企业为一般纳税人，因此增值税可以抵扣，不用计入存货的成本中，包装物押金是单独在其他应收款中核算的，有分录：

借：原材料 27

应交税费-应交增值税(进项税额) 4.25

其他应收款 2

贷：银行存款 33.25

2. 企业获得与收益有关的政府补助，用于赔偿已发生有关费用的，直接计入赔偿当期的()。

A. 资本公积

B. 营业外收入

C. 其他业务收入

D. 主营业务收入

参照答案：B

答案解析：这里教材中的原话，这个不用多说了，应当会的。

3. 下列多种产品成本计算措施，合用于单件、小批生产的是()。

A. 品种法

B. 分批法

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/385303332012011132>