**注意事项：**

1. **考试物品：准考证+身份证+笔；**
2. **手机关机，注意手机所有闹铃关掉。**
3. **不能带计算器，考试软件中有计算器；**
4. **考试结束监考老师会发一份温馨提示，考试通过后按上面流程申请证书。**

**第一章**

**1. 会计机构负责人的任职资格（注意是“或”，二选一）**

**2. 单位应当设置的账账簿 P13**

**3. 单位内部会计监督的要求 P17**

**4. 单位内部控制的原则 P18**

**5. 移交的内容：凭证、账簿、报告、其他会计资料 P32**

**6. 不依法设置账簿的惩罚 P41**

1. **打击报复的由其所在单位给（行政处分）警告、降级、撤职、开除 P43**
2. **1.多选 会计账簿保管期限，其中15年的有**
3. **2.多选 行政处分包括？**
4. **3.单选 不依法设置会计账簿的处罚，对单位处（ ）罚款**
5. **1.P3，《企业会计准则—基本准则》属于会计部门规章 判断题**
6. **2.P7，会计机构设置(第一行文字) 判断题**
7. **3.P13，会计档案移交，在跨级年度终了后，可暂由会计档案部门保管半年 错 判断题（原题）**
8. **4.P18，单位内部控制原则 多选**
9. **5.P34，从事哪些会计工作应当取得资格证： 多选**
10. **6.P40，法律责任中的行政责任包括行政处罚和行政处分 选择**
11. **7.P41 不依法设置账簿对单位的处罚 3000-5万 选择**

**201X年，某大型国有企业进行检查时，发生如下事项：  
(1) 王某业务精湛，拟担任单位总会计师，王某取得助理会计师任职资格后，主管单位财务会计工作时间四年  
(2) 2008年3月，会计机构负责人林某因提供虚假财务会计报告被吊销会计从业资格证书并被依法追究刑事责任，2013年5月，林某向当地财政部门申请重新取得会计从业资格。  
(3) 因人手紧张，出纳张某同时负责会计档案保管  
(4) 该企业201X年度亏损20万元，厂长授意会计人员李某采取伪造会计凭证等手段调整企业的财务会计报告，将本年利润调整为盈利50万元，李某拒绝执行。厂长将李某调离会计岗位  
要求：根据上述资料，分析回答下列问题  
（1）针对事项（1），下列说法正确的有(  )  
A 王某具备担任总会计师的资格，因为他取得了助理会计师任职资格  
B 王某不具备担任总会计师的资格，因为他没有取得会计师任职资格  
C 担任总会计师需要主管单位财务会计工作时间不少于三年  
D 大中型企业必须设置总会计师  
  
（2）针对事项（2），下列说法正确的有( )  
A 林某可以取得会计从业资格证书，因为林某被依法追究刑事责任已满5年  
B 林某不得重新取得会计从业资格证书  
C 林某考试合格后可以重新取得会计从业资格证书  
D 因会计违法行为被追究刑事责任的，5年内不得重新取得会计从业资格  
  
（3）针对事项（3），下列说法正确的有( )  
A 张某不能同时负责会计档案保管  
B 张某可以负责会计档案保管  
C 张某可以兼固定资产明细账的登记工作  
D 张某同时负责会计档案保管，不能达到内部牵制制度的要求  
  
（4）针对事项（4），下列说法正确的有( )  
A 厂长有人事权，可以自由决定李某的工作岗位  
B 厂长的行为构成了对李某的打击报复  
C 对李某应当恢复其名誉和所有职位和级别**

**D、不记得了**

**第二章**

**1. 现金结算的范围 P51**

1. **现金使用的其他规定 3－5天，不超过15天，由开户银行核定不是中国银行也不是人民银行 P51**

**3. 支付结算的基本原则 P53**

**4. 10月12日的大写：零壹拾月壹拾贰日 P55**

**5. 银行结算账户管理的基本原则 P62**

**6. 违反银行账户的法律责任（如：非经营业存款人的罚则，经营性存款人的罚则） P65**

**7. 超过提示付款期的，付款人可不付款 对 P73**

**8. 商业汇的绝对记载事项 P75**

**9. 出票人在票面记载不得转让的、不得转让属任意记载事项、背书无效、出票人及承兑人对受让人不承担票据责任、背书必须要签章、每一位使用粘单的人在粘单上盖章、禁止背书的情形 P79**

**10. 关于单位卡的能不能办，能不能透支 能不能取现 P89**

**11. 多选 委托收款的记载事项 P95**

**12. 多选 托收承付的记载事项 P96**

**13. 单选 国内信用证是由开证银行交付给受益人开证银行、中国银行、开户银行、申请人 P98**

**14. 多选 现金结算范围？**

**15. 多选 银行结算账户管理的基本原则？注意与支付结算原则对比 P53**

**16. 多选 汇票分为？商业汇票、银行汇票**

**17. 单选 贷记卡的首月最低还款额不得低于其当月透支余额的（ 10%）**

**8.P49 现金结算的特点：注意是不易宏观控制和管理 多选**

**9.P51 现金使用限额最多是多少天的零星开支 15天 选择**

**10.P53 支付结算的原则，题中会给一个基本账户的原则（不能选） 多选**

**11.P56 银行结算账户，概念要细度 多选**

**12.P87 银行卡 案例分析**

**案例分析**

**（一）2013年2月25日，王女士给父亲王老汉开具1万元现金支票一张，用途栏写明“生日快乐”，并注明付款日期为王老汉生日当天。  
要求：根据上述资料，分析回答下列问题：  
（1）关于王女士在支票上的签章，下列说法中正确的有（ ）。  
 A. 王女士预留银行的签名  
 B. 王女士预留银行的盖章  
 C. 王女士所在单位的财务专用章加王女士预留银行的签名  
 D. 王女士所在单位的公章加王女士预留银行的盖章  
 答案：A B   
解析：支票上出票人的签章，出票人为单位的，为与该单位在银行预留签章一致的财务专**

**用章或公章加其法定代表人或其授权的代理人的签名或盖章。（两个章或一章+一签名）  
支票的出票人为个人的，为与该个人在银行预留签章一致的签名或盖章（任一即可）。因此选AB。  
（2）关于王女士在用途栏书写的内容及法律后果，下列说法中正确的有（ ）。  
 A. 银行应予拒付，因为用途栏书写不规范  
 B. 银行不应拒付，因为用途栏记载事项属于非法定记载事项  
 C. 用途栏记载事项属于绝对应记载事项，书写不规范导致该支票无效  
 D. 用途栏记载事项属于相对应记载事项，书写不规范并不会导致该支票无效  
 答案：B  
分析：支票的相对记载事项只有两项，即付款地和出票地，因支票是见票即付，因此付款日期非相对记载事项。而汇票的相对记载事项有三条，即付款地、出票地和付款日期。  
（3）关于该支票中记载的付款日期，下列说法中正确的有（ ）。  
 A. 该支票无效，因为支票不得记载付款日期  
 B. 该支票有效，因为支票记载了付款日期不影响支票的效力， 该记载无效。  
 C. 该支票效力待定，因为有待于出票人的追认  
 D. 该支票有效，因为付款日期属于支票的相对记载事项  
 答案：B  
分析：支票的付款日期限于见票即付，不得另行记载付款日期。另行记载付款日期的，该记载无效。**

**（4）关于王老汉向银行提示付款，下列说法中正确的有（ ）。**

**A. 王老汉向银行提示付款的最迟期限为2013年3月6日之前**

**B. 王老汉向银行提示付款的最迟期限为2013年3月7日之前**

**C. 王老汉向银行提示付款时应在支票背面收款人处签章**

**D. 王老汉向银行提示付款时应交验本人身份证  
答案：ACD  
向银行提示付款的期限是自出票日起10天，出票日是不算在内的，如果付款日是节假日可顺延。例如，出票日为3月1 日，则到期日为3月11日。如果3月11日恰逢星期六，则支票的到期日就顺延至3月13日。  
（5）关于王老汉持有的现金支票，下列说法中正确的有（ ）。  
 A. 王老汉可以委托银行收款  
 B. 只能由王老汉向银行提示付款，不能委托银行收款  
 C. 王老汉可以将持有的支票背书转让  
 D. 超过提示付款期限，付款人和出票人均不承担票据责任  
答案：B  
分析：用于支取现金的支票不能背书转让，仅限于收款人向付款人提示付款。超过提示付款期限的，付款人可以不予付款；付款人不予付款的，出票人仍应当对持票人承担票据责任，也就是可以退回重开。**

**（二）、2010年5月10日，A公司因买卖关系向B公司签发一张50万元的于2010年6月20日定日付款的C银行承兑汇票。5月15日，B公司向C银行提示承兑并于当日获得承兑。5月25日，B公司在与D公司买卖合同中将该承兑后的汇票背书转让给D公司，同时在汇票背面记载“不得转让”字样。6月15日，D公司在与E公司买卖合同中将该汇票转让给E公司，D公司未记载背书日期。6月24日，持票人E公司向C银行提示付款，C银行以“D公司在背书转让时未记载背书日期”为由拒绝付款，E公司在次日取得“拒付理由书”。于是，E公司决定向D公司、B公司、A公司、C银行行使追索权。  
要求：根据上述资料和《票据法》的规定，从下列各题的备选答案中选出正确答案。  
（1）E公司向D公司、B公司、A公司、C银行行使追索权，应当对E公司承担票据责任的为（　）。  
A.D公司             B.B公司  
C.A公司             D.C银行  
答案：ACD  
[解析]：根据《票据法》的规定，汇票的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对其中的任何一人、数人或者全体行使追索权。但B公司在背书转让时曾记载“不得转让”字样，根据《票据法》的规定，背书人的禁止背书应记载在汇票背面。如其后手再背书转让，原背书人对其直接被背书人以后通过背书方式取得汇票的一切当事人，不负担保责任。  
（2）C银行以“D公司在背书转让时未记载背书日期”为由拒绝付款，下列表述正确的是（　）。  
A. 背书日期是背书的绝对记载事项，背书未记载背书日期的背书无效  
B. 背书日期是背书的相对记载事项，背书未记载日期的，并不因此而无效  
C. 背书未记载背书日期的，视为未背书  
D. 背书未记载背书日期的，视为在汇票到期日前背书  
  答案：BD  
解析：背书日期是背书的相对记载时项，背书未记载日期的，并不因此而无效，而是依据票据法的规定，视为在汇票到期日前的背书  
3.下列有关银行承兑汇票表述中，错误的有（　）。  
A.银行承兑汇票可以全国通用  
B.银行承兑汇票的承兑人是持票企业的银行  
C.银行承兑汇票在背书转让时需要有银行的确认  
D.银行承兑汇票的有效期最长不得超过6个月  
  答案：BCD  
  解析：银行承兑汇票的承兑人也就是付款行，只能是出票企业的开户行；其在转让时无须银行确认的，只要背书连贯即可，但如果有不可转让字样是不可转让的；银行承兑汇票的付款期限最长不得超过6个月，但有效期不一定是6个月。  
4.下列关于银行承兑汇票的表述，正确的有（　）。  
A.银行承兑汇票属于银行汇票  
B.银行承兑汇票属于商业汇票  
C.银行承兑汇票属于汇票  
D.银行承兑汇票的出票人为承兑银行  
  答案：BC  
  解析：银行承兑汇票是商业汇票的一种，银行汇票的出票人是银行，而银行承兑汇票的出票人是企业，承兑人是银行。  
5.E公司行使追索权，应当自收到被拒绝付款的有关证明之日起（　）日内，将被拒绝事由通知其前手，也可以同时向各汇票债务人发出书面通知。  
A.3     B.5    C.7       D.10  
答案：A**

**（三）A公司向B公司购买一批货物，于5月20日签发一张转账支票给B公司用于支付货款，但A公司在支票上未记载收款人名称，约定由B公司自行填写，B公司取得支票后，在支票收款人处填写上B公司名称，并于5月27日将该支票背书转让给C公司，C公司于6月1日向付款银行提示付款。A公司在付款银行的存款足以支付支票金额。  
根据材料，选择下列符合题意的选项：  
第1小题.关于普通支票的使用范围的表述中，错误的是（ ）。  
A.划线普通支票只能用于支取现金  
B.普通支票既可用于转账结算，也可用于支取现金  
C.转账支票只能用于转账  
D.现金支票只能用于支取现金**

**答案：A  
第2小题.支票的下列记载事项中，可以授权补记的是（ ）。  
A.付款人名称  
B.收款人名称  
C.出票日期  
D.金额**

**答案：BD  
第3小题.下列付款方式中，适用于支票的付款方式是（ ）。  
A.见票即付  
B.见票后定期付款  
C.定日付款  
D.出票后定期付款**

**答案：A  
第4小题.下列关于支票的提示付款期限的表述中，正确的是（ ）。  
A.自出票日起10日内  
B.自出票日起20日内  
C.自到期日起10日内  
D.自到期日起20日内**

**答案：A  
第5小题.C公司于6月1日向付款银行提示付款，对此表述正确的有（ ）。  
A.C公司于6月1日向银行提示付款，已经超过了法定的提示期限  
B.C公司于6月1日向银行提示付款，没有超过法定的提示期限  
C.C公司于6月1日向银行提示付款，持票人开户银行不予受理，付款人不予付款  
D.C公司于6月1日向银行提示付款，付款人应当日足额付款**

**答案：AC**

**第三章**

**1、P118 税收的作用**

**2、P119 税收的特征**

**3、P120 单选 下列属于地方税的有 选契税 其他有增值税、个人所得税、营业税**

**4、P125 判断 免征额是税法规定的课税对象全部数额中免预征税的数额**

**5、P125 多选 增值税的分类：生产、收入、消费型**

**6、P127 多选 应税服务的范围 全部都是**

**7、P142 单选 3%税率的有哪些**

**8、P143 单选 成本利润率由谁确定，增值税的由国家税务总局；营业税的由省税务局 关注P137**

**9、P148 多选 特定消费品 特定环节 征消费税**

**10、P148 单选 金银首饰在零售环节征 税率是不含增值税的销售额的5% 两题**

**11、P152 判断 消费税预收货款的为纳税发生时为收款时 错**

**12、P153 判断 居民企业以及在中国境内设机构场所的，与机构场所有关联的的非居民企业税率25% 对**

**13、P154 单选 属于不征税收入的有 政府补助收入**

**14、个人所得税的纳税义务人只有个人 错**

**15、P165 多选 税收征管环节**

**16、P171 多选 发票开具的要求，书上有6点**

**17、P172 多选 数据电文申报的第二段，申报后要不要报书面材料－要，如何报可邮寄**

**18、P180 单选 税务代理不能做的事 出税审报告**

**19、P184 可以实行的是 拘役7天 拘役14天 拘役4个月 拘役1年 答C**

**20、P186 单选 复议时间60天**

**21 .判断 税收概念**

**22. 多选 税收作用**

**23. 多选 流转税包括？**

**24. 多选 税收作用？**

**25. 多选 交通运输业包括？**

**26. 增值税纳税义务发生时间？**

**27. 普通发票分为？（行业发票、专业发票）P170**

**28. 数据电文申报方式有？P172**

**13.P118 税收概念 判断**

**14.P119 税收特征 多选**

**15.P119 税收分类，流转税包括哪些 多选**

**16.P121 税收程序法 以下哪些是程序法 多选**

**17.P125 增值税分类 多选**

**18.P127 货物包括：电力，热力，气体 判断**

**19.P140 采取托收承付方式销售货物，纳税义务发生的时间 判断**

**20.P153 企业所得税税率 判断**

**21.P165 税务登记 ，登记、变更、注销 案例分析 判断**

**22.P171 纳税申报方式，我考的直接申报的含义 判断**

**23.P184 行政复议 判断**

**案例分析：**

**（一）某企业属于需国家重点扶持的搞新技术企业，2012年实现收入总额3000万元（其中，国债利息收入100万元），发生各项成本费用共计2000万元，其中包括：合理的工资薪金总额500万元，职工福利费50万元，职工教育经费10万元，工会经费30万元，公益性捐赠50万元。 根据上述案例，回答下列问题。**

1. **关于该企业职工福利费扣除限额的说法正确的有（ ）**

**A、准予扣除职工福利费是50万 B、扣除限额为70万**

**C、扣除限额为10万元 D、扣除限额为12.5万**

**答案：A 解析该案例职工福利费的扣除上限是500\*14%=70万元，实际发生额50万元，未超过标准，按实际发生额扣除。**

1. **关于该企业职工教育经费扣除限额的说法正确的有（ ）**

**A. 准予扣除的职工教育经费是12.5万元**

**B. 职工教育经费超过法定扣除标准的准予在以后纳税年度结转扣除**

**C. 准予扣除的职工教育经费是10万元**

**D. 准予扣除的职工教育经费是2万元**

**答案：B C   解析该案例职工教育经费的扣除上限是500\*2.5%=12.5万元，实际发生额为10万元，按实际发生额扣除。职工教育经费超过法定扣除标准的准予在以后纳税年度结转扣除。**

**（3）关于该企业职工工会经费扣除限额的说法中正确的有（ ）  
A. 准予扣除的职工工会经费是10万**

**B. 职工工会经费超过法定扣除标准的准予在以后纳税年度结转扣除**

**C. 准予扣除的职工工会经费是8万**

**D. 准予扣除的职工工会经费是30万  
 答案A   解析该案例职工公会经费的扣除上限是500\*2%=10万元，实际发生额为30万元，超过扣除上限，按10万元扣除。职工工会经费超过法定扣除标准的不准予在以后纳税年度结转扣除。  
（4）关于公益性捐赠的说法中正确的有（ ）  
 A. 准予扣除的公益性捐赠是50万元**

**B. 准予扣除的公益性捐赠是120万元**

**C. 准予扣除的公益性捐赠是360万元**

**D. 准予扣除的公益性捐赠是240万元  
 答案A   解析该案例公益性捐赠可扣除额度为利润总额的12%以内，即（3000-2000）\*12%=120万，实际发生额为50万元，未超过上限额度，按实际  
（5)关于该企业适用税率的说法中正确的有（ ）  
 A. 0.25 B. 0.2 C. 0.15 D. 0.33  
 答案C   解析该企业属于需国家重点扶持的高新技术企业，按15%征收企业所得税**

**（二）某企业2011年度有关财务资料如下：**

**1）全年销售收入3000万元，营业外收入520万元，其中包括已发收取政府性基金200万元，国债利息收入20万元，租金收入140万元，特许权使用费收入160万元；**

**2）有关销售成本支出1800万元，缴纳营业税150万元，增值税336万元；**

**3）管理费用280万元，财务费用100万元，销售费用220万元；**

**4）营业外支出80万元，其中非公益性捐赠20万元；**

**已知该企业上年度未弥补亏损12万元，企业适用所得税税率25%。要求：根据上述材料，熊下列各题中选出正确答案。**

1. **下列选项中，属于不征税收入的是（ C ）**

**A、国债利息收入20万元 B、租金收入140万元；**

**C、依法收取政府性基金收入200万元 D、特许权使用费收入140万元**

**2、下列选项中，在计算应纳税所得额时，不得扣除的是（ BC）**

**A、营业税 B、增值税 C、非公益性捐赠 D管理费用**

**3、4、5题不记得了，学员可根据题目复习相关内容。**

**（三）伟达公司2012年共实现税前收入总额1800万元（其中包括产品销售收入1600万元，国库券利息收入200万元），发生各项成本费用共计1250万元（其中：合理的工资薪金总额175万元，业务招待费90万元，职工福利费45万元，职工教育经费3万元，工会经费9万元，税收滞纳金15万元，提取的各项准备金支出100万元（均未经税务部门批准），其他成本费用支出均符合税法规定）（企业所得税税率为25%）。  
要求：根据上述资料，回答下列各题。  
第1小题.根据《企业所得税法》规定，伟达公司2012年度的应纳税收入总额为（A）。  
A.1600万元  
B.1800万元  
C.350万元  
D.550万元  
第2小题.关于业务招待费，下列说法正确的是（AD）。  
A.允许税前扣除的业务招待费为8万元  
B.允许税前扣除的业务招待费为54万元  
C.超过允许税前扣除部分的业务招待费，准予在以后纳税年度结转扣除  
D.超过允许税前扣除部分的业务招待费，不得在以后纳税年度结转扣除  
第3小题.关于职工教育经费和工会经费，下列说法正确的是（AC）。  
A.允许税前扣除的职工教育经费为3万元  
B.允许税前扣除的职工教育经费为4.375万元  
C.允许税前扣除的工会经费为3.5万元  
D.允许税前扣除的工会经费为9万元  
第4小题.关于税收滞纳金和准备金支出的计算，下列说法中错误的是（BD）。  
A.企业交纳的税收滞纳金15万元不得税前扣除  
B.企业交纳的税收滞纳金可以税前扣除9万元  
C.未经税务部门核定的准备金支出不得税前扣除  
D.符合会计准则规定的准备金支出可以税前扣除  
第5小题.关于所得税的计算，下列说法中错误的是（BC）。  
A.伟达公司的应纳税所得额为573万元  
B.伟达公司的应纳税所得额为458万元  
C.伟达公司的应纳所得税为114.5万元  
D.伟达公司的应纳所得税为143.25万元**

**第四章**

**42、P221 国税单一账户开具在中国人民银行**

**43、P221 判断 预算外资金专户的定义，题是错的写到了特设专户**

**案例分析**

**（二）甲单位是实行国库集中支付的事业单位。2013年6月，甲单位通过询价方式采购一台办公仪器乙设备。甲单位对两家供应商进行了询价。其中供应商丙企业进行了两次报价。 根据以上资料，请回答如下问题：  
（1）下列关于甲单位采购乙设备的说法中正确的有（A）  
A. 采用询价方式采购时，应向三家以上供应商发出询价单**

**B. 采用询价方式采购时，可以向两家供应商发出询价单**

**C. 采用询价方式采购时，可以向一家供应商发出询价单**

**D. 采用询价方式采购时，允许一家供应商两次报价**

**（2）下列各项中，属于政府采购可以采用的采购方式的有（ABCD）  
A. 公开招标 B. 询价采购C. 邀请招标D. 单一来源采购**

**纠错 笔记 提问**

**（3）下列关于政府采购方式，适用询价采购的有（A）**

**A. 货物规格、标准单一，现货货源充足而且价格变动幅度比较小的政府采购项目**

**B. 只能从唯一采购处采购的**

**C. 不能事先计算出价格总额的**

**D. 具有特殊性，只能从有限的范围的供应商处采购的**

**（4）下列关于政府采购的说法正确的有（ACD）**

**A. 政府采购的当事人包括采购人、供应商和采购代理机构**

**B. 政府采购的主体包括国有企业**

**C. 政府采购的资金来源是财政性资金**

**D. 政府采购的对象是货物、工程和服务**

**（5）下列关于政府采购原则，说法正确的有( ABCD)**

**A. 公开透明原则     B. 公平竞争原则C. 公正原则D. 诚实守信原则**

**第五章**

**44、P234 会计职业道德与会计法律的区别，自律与他律**

**45、P241 参与管理的一个多选，说他是基础、精髓都是错的**

**24.P230 职业道德作用 ，职业道德与会计职业道德的联系 选择，判断**

**25.P242 会计职业道德教育形式 选择**

**25.P247 会计职业道德检查与奖励的意义 多选**