

2024年山东省春季高考第三次模拟考试

《财税类专业》试题

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分200分，考试时间120分钟，考生请在答题卡上答题，考试结束后，请将本试卷和答题卡一并交回。

卷一（选择题，共100分）

一、选择题（本大题50小题，每题2分，共100分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项字母代号选出，并涂在答题卡上）

- 1.下列各项中，关于会计职能的表述正确的是（ ）
- A.核算职能是监督职能的基础
B.监督职能是核算职能的基础
C.预测经济前景，参与经济决策和评价经营业绩是基本职能
D.核算与监督是拓展职能
- 2.下列各项中，关于会计基础表述正确的是（ ）
- A.收付实现制以权利和责任是否发生为标准，来确认收入和费用
B.权责发生制以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准
C.会计基础包括权责发生制和收付实现制
D.企业应当以收付实现制为基础，进行确认、计量和报告
- 3.下列各项中，关于企业会计信息可靠性表述正确的是（ ）
- A.企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益、低估负债或费用
B.企业提供的会计信息应当相互可比
C.企业应当提供清晰明了的会计信息，以便于会计信息使用者理解和使用
D.企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告
- 4.不单独设置“预付账款”的企业，发生的预付款应通过（ ）
- A.“应收账款”科目借方核算
B.“应付账款”科目借方核算
C.“合同负债”科目借方核算
D.“应付账款”科目贷方核算
- 5.下列不属于资产特征的是（ ）
- A.资产是企业过去的交易或事项形成的
B.资产是企业拥有或控制的
C.资产预期能给企业带来经济利益
D.该资产的成本能可靠计量
- 6.商业承兑汇票到期后企业无力支付，将该票据转为对企业的应付账款，该事项对会计等式的影响是（ ）
- A.一项资产减少一项负债减少
B.一项负债减少一项所有者权益减少
C.一项资产增加一项负债增加
D.一项负债增加一项负债减少

- 7.下列通过试算平衡表可以查出的错误是（ ）
- A.会计人员误将财务费用确认为制造费用
B.漏记一项经济业务
C.重记一项经济业务
D.借方多记200元
- 8.下列各项中，能作为登记银行存款日记账凭证的是（ ）
- A.汇总转账凭证
B.库存现金收款凭证
C.银行存款收款凭证
D.转账凭证
- 9.下列各项中，适合采用三栏式明细分类账簿进行明细账核算的是（ ）
- A.向客户赊销商品形成的应收账款
B.生产车间发生的制造费用
C.购买并验收入库的原材料
D.销售商品取得的收入
- 10.会计凭证保管期限是（ ）
- A.30年
B.10年
C.20年
D.永久
- 11.支付第一季度短期借款利息900元（1、2月份利息已经计提600元），按照权责发生制，应计入3月份费用的金额是（ ）
- A.900元
B.600元
C.300元
D.200元
- 12.2023年10月，某企业支付材料采购款180万元，其中以商业承兑汇票付款125万元，申请签发银行本票25万元、银行汇票30万元，不考虑其他因素，该企业应该计入“其他货币资金”的金额为（ ）
- A.55万元
B.180万元
C.25万元
D.125万元
- 13.某公司2023年9月30日银行存款日记账的余额为150万元，经逐笔核对，发现未达账项如下：银行已收，企业未收的5万元；银行已付，企业未付的3万元；企业银行存款的实有数为（ ）
- A.150万元
B.152万元
C.155万元
D.157万元
- 14.企业因管理不善导致存货盘亏，净损失应计入（ ）
- A.资本公积
B.管理费用
C.营业外支出
D.资产处置损益
- 15.甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算，某月生产产品领用包装物的计划成本是10000元，材料成本差异率为-3%，则该批包装物的实际成本是（ ）
- A.10000元
B.3000元
C.9700元
D.10300元
- 16.甲公司会计人员编制的记账凭证没有错误，但是在结账前发现账簿记录中数字有错误，即将记账凭证中其他应付款3600元，登记账簿时错记为36000元，无其他错误。此时应当采用的错账更正方法是（ ）
- A.划线更正法
B.红字冲销法
C.补充登记法
D.重新书写
- 17.2023年企业实现主营业务收入200万元，其他业务收入35万元，营业外收入10万元，营业外支出5万元，投资收益10万元。不考虑其他因素，该企业2023年利润表中“营业收入”项目的金额是（ ）
- A.200万元
B.235万元
C.245万元
D.240万元

18.下列各项说法正确的是()

- A.企业采用支付手续费方式委托代销的,应将支付的手续费计入其他业务成本
- B.当履约进度不能合理确定时,企业已经发生的成本能够得到补偿的,应当按照已经发生的成本确认收入,直至履约进度能够合理确定为止
- C.企业收到的押金应通过“其他应收款”核算
- D.盈余公积只能转增资本

19.下列各项中,属于通用原始凭证的是()

- A.固定资产折旧计算表
- B.取得的增值税专用发票
- C.差旅费报销单
- D.领料单

20.下列对账工作中,属于账实核对的有()

- A.银行存款日记账与记账凭证的核对
- B.应收、应付款项明细账与对方单位账项核对
- C.财产物资明细账与财产物资保管明细账核对
- D.库存现金日记账余额与库存现金总账余额核对

21.下列不属于固定资产特征的是()

- A.是一种有形资产
- B.为生产商品、提供劳务、出租等而持有
- C.使用寿命超过一个会计年度
- D.单位价值 2 000 元以上

22.下列各项中,属于企业留存收益的是()

- A.发行股票的溢价收入
- B.接受的捐赠
- C.投资者投入的资本
- D.累积未分配的利润

23.企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品,收回后直接用于销售,不考虑其他因素,下列各项中,不应当计入“委托加工物资”的是()

- A.支付给受托方可以抵扣的增值税
- B.收回委托加工物资时支付的运杂费
- C.支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D.支付的加工费

24.某设备的账面原值为 50000 元,预计使用年限为 4 年,预计净残值率为 4%,采用双倍额递减法计提折旧。不考虑其他因素,则该设备在第 3 个折旧年度应计提的折旧额为()

- A.5 250 元
- B.6 000 元
- C.6 250 元
- D.9 000 元

25.中央银行最重要的负债业务是()

- A.货币发行业务
- B.准备金存款
- C.再贴现业务
- D.证券买卖业务

26.一个国家在一定时点上实际存在于整个经济中的货币总量是()

- A.货币供应量
- B.货币乘数
- C.基础货币
- D.货币需求量

27.下列属于直接标价法特点的是()

A.本币单位的数额不变,用外币单位的数额变化反映外汇的汇价

B.汇价上升,意味着外币贬值

C.汇价下跌,意味着外币升值

D.外币单位的数额不变,用本币单位的数额变化反映外汇的汇价

28.下列不属于货币制度构成要素的是()

- A.货币材料
- B.金本位制
- C.货币单位
- D.货币准备

29.信用工具在必要时迅速兑换为现金而不致遭受损失,这体现出信用工具的特征是()

- A.偿还性
- B.流动性
- C.收益性
- D.风险性

30.利率按管理方式的不同,可分为()

- A.年利率、月利率、日利率
- B.官定利率、公定利率和市场利率
- C.固定利率与浮动利率
- D.基准利率和差别利率

31.下列选项中,不属于开发银行的资金运用途径的是()

- A.对开发项目提供贷款
- B.投资
- C.债务担保
- D.向农业生产经营者提供所需的资金和特别资助

32.商业银行最基本也是最能反映其经营活动特征的职能是()

- A.支付中介职能
- B.信用中介职能
- C.信用创造职能
- D.金融服务职能

33.下列属于商业银行资产业务的是()

- A.自有资本
- B.存款业务
- C.借款业务
- D.票据贴现

34.我国金融体系的核心是()

- A.商业银行
- B.中国农业发展银行
- C.中国人民银行
- D.中国银行

35.一种税区别于另一种税的主要标志是()

- A.纳税义务人
- B.税率
- C.征税对象
- D.纳税环节

36.下列属于增值税特征的是()

- A.征收范围的选择性
- B.征收环节的单一性
- C.税率、税额的差别性
- D.同一产品同税赋

37.纳税人有权向税务机关了解税法规定,这属于纳税人的()

- A.依法进行税务登记的权利
- B.要求保密权
- C.陈述权
- D.知情权

38.甲公司 2022 年在某城区实际占地面积 20 000 平方米,其中生产区占地 10 000 平方米,生活区占地 3 000 平方米,对外出租 7 000 平方米。已知,城镇土地使用税适用税率每平方米年税额 2 元。计算甲公司当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中,正确的是()

(7) 采取预收货款方式销售一批降糖药，合同约定货物总价款 50 万元，当月收取 10 万元定金，下月初将货物发出。

(8) 销售降糖药 400 箱，其中 300 箱不含增值税单价 1.4 万元/箱，100 箱不含增值税单价为 1.5 万元/箱。

已知：新型降压药的成本利润率为 10%

计算：(1) 当月允许抵扣的进项税额

(2) 当月的销项税额

(3) 当月应纳的增值税

2. 位于我国境内某市的一家电子产品生产企业，为增值税一般纳税人，拥有自己的核心自主知识产权，2016 年至 2022 年经相关机构认定为高新技术企业，2022 年度实现会计利润 1 281.42 万元，有关经营收支情况如下：

(1) 全年取得销售电子产品的不含税收入 7 000 万元，提供技术咨询服务取得不含税收入 200 万元。

(2) 取得国务院批准、所在省财政厅财政补贴 100 万元并已全额计入营业外收入。省财政厅文件具有要求该资金专门用于某种设备生产技术的研发，企业能对该资金及支出单独核算，当年尚未使用该资金。

(3) 全年购进与生产电子产品相关的原材料取得增值税专用发票，原材料进项税额合计 328.4 万元并进行了抵扣；8 月购进并使用生产用设备取得增值税专用发票，注明价款 50 万元、进项税额 6.5 万元，并进行了进项税额抵扣，当年对该设备计提折旧 5 万元。

(4) 全年与销售电子产品相关的销售成本 4 150 万元；全年发生销售费用 1 400 万元，其中含广告费 1 000 万元，上年度税前未扣除的广告费 200 万元；全年发生管理费用 600 万元，其中含新技术研究开发费 240 万元、与生产经营有关的业务招待费 75 万元。

(5) 计入成本费用中的实发工资 400 万元（其中残疾人员工资 10 万元）、实际拨缴工会经费 9 万元并取得专用票据，发生职工福利费支出 70 万元、职工教育经费支出 13 万元。

(6) 单独核算的技术所有权转让收入 700 万元，与之配比的技术转让成本费用 100 万元。

(7) 全年发生营业外支出 300 万元，其中支付通过政府部门向目标脱贫地区捐赠 10 万元、通过政府部门向水灾地区捐款 20 万元。

要求：根据上述资料，按顺序回答下列问题，每问需计算出合计数。

(1) 计算当年该企业应纳的增值税。

(2) 当年财政补贴收入应调整的应纳税所得额。

(3) 8 月购置的生产设备可调整应纳税所得额。

(4) 计算当年应纳税所得额时，残疾人工资、职工福利费、工会经费、职工教育经

费共计应调整应纳税所得额的金额。

(5) 当年该企业广告费、业务招待费共计应调整应纳税所得额的金额。

(6) 该企业新技术研发费应调整的应纳税所得额。

(7) 该企业技术转让所得应调整的应纳税所得额。

(8) 该企业营业外支出应调整的应纳税所得额。

(9) 当年该企业应纳税所得额。

(10) 当年该企业应缴纳的企业所得税额。

3. 某高校赵教授 2023 年 1-4 月取得收入项目如下：

(1) 每月从学校取得的收入包括基本工资 3 800 元、教授津贴 6 000 元。负责赡养其 58 岁的父母并负担一套按照首套住房贷款利率的房贷，按照所在省人民政府规定的比例提取并缴付“三险一金”1 200 元。

(2) 2 月因持有两年前在上交所购买的某上市公司股票 13 000 股，取得该公司股票分红所得 2 600 元。

(3) 自 1 月 1 日起将自有的面积为 120 平方米的住房按市场价格出租给李某居住，租期为一年，全年租金收入 66 000 元。其中，2 月份因墙面开裂发生修缮费用 3 200 元，取得装修公司出具的正式发票。

(4) 4 月份因担任另一高校的博士论文答辩主席取得答辩费 5 000 元。

(5) 4 月取得国债利息收入 1 850 元、一年期定期储蓄利息收入 375 元、某上市公司发行的企业债券利息收入 1 000 元。

(其他相关资料：赵教授未婚且为独生子，专项附加扣除选择在学校预扣预缴其税款时扣除)

个人所得税预扣率表

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算合计数。

(1) 赵教授 1 月从学校取得的收入应预扣预缴的个人所得税。

(2) 赵教授 2 月取得的上市公司股票分红收入应缴纳的个人所得税。

(3) 赵教授 2 月取得的租金收入应缴纳的个人所得税。（不考虑租金收入应缴纳的其他税费及附加）

(4) 赵教授 4 月取得的答辩费应预扣预缴的个人所得税。

(5) 赵教授 4 月取得的利息收入应缴纳的个人所得税。

三、业务题（本大题共 4 个小题，共 50 分，其中第 1 小题 10 分；第 2 小题 13 分；第 3 小题 7 分；第 4 小题 20 分。“交易性金融资产”、“应交税费”、“应付职工薪酬”、“利润分配”必须写出明细科目，其他科目不做要求。）

1. 华盛公司为增值税一般纳税人，共有职工人数 300 人，其中生产工人 210 人，车间管理人员 30 人，行政人员 40 人，销售人员 20 人。2023 年 3 月发生下列业务：

(1) 根据“工资费用分配汇总表”结算本月应付工资总额 550 000 元，公司代垫职工家属医药费 30 000 元，代扣个人所得税 2 0000 元，实发工资 500 000 元（采用银行代发工资方式）。

(2) 根据“工资费用分配汇总表”列示的内容分配如下：产品生产工人的工资为 380 000 元，车间管理人员的工资为 60 000 元，单位行政人员的工资为 70 000 元，销售人员的工资为 40 000 元。

(3) 按照国家规定的标准应计提缴纳的各种社会保险费共计 110 000 元，其中生产工人 76 000 元，车间管理人员 12 000 元，行政人员 14 000 元，销售人员 8 000 元，并以银行存款如实上缴。

(4) 公司按照工人人数以福利的形式每人一件发放本公司上月购进的某生产用原材料 300 件，该材料单位成本为 80 元，适用的增值税税率为 13%。

(5) 公司以现金形式支付行政部门的职工徐某生活困难补助 1 000 元。

要求：根据华盛公司经济业务编制有关会计分录。

2. 玉和公司为增值税一般纳税人，主要从事商品销售、培训服务等业务，该公司商品销售业务逐笔结转商品销售成本，适用增值税税率 13%，培训服务业务按劳务完成时间确认收入，适用增值税税率为 6%，2022 年上半年有关收入的部分经济业务如下：

(1) 3 月 31 日，与传航公司签订员工技术培训合同，培训期 3 个月，自 4 月 1 日开始培训，培训费共计 53 000 元，当日收到传航公司预付款 20 000 元存入银行。

(2) 4 月 2 日，向传祥公司销售 A 商品 3 000 件，每件成本 140 元，每件售价 200 元（不含税），已开具增值税专用发票，商品发出并办妥托收手续，为促进销售，公司规定：购买 1 000 件至 2 000 件（含），给予购买方 5% 的商业折扣；2 000 件以上，给予购买方 10% 的商业折扣。

(3) 5 月 15 日，以银行存款支付为传航公司培训的各项支出 12 000 元。

(4) 5 月 25 日，收到传祥公司支付的 A 商品全部款项存入银行。

(5) 6 月 30 日，为传航公司培训工作结束，收到培训费余额存入银行。

要求：根据以上经济业务，编制玉和公司相关的会计分录。

3. 利美公司为增值税一般纳税人，2023 年发生的有关交易性金融资产的经济业务如下。

(1) 3 月 1 日，利美公司从证券交易所购入青春公司股票 200 000 股，支付价款 2 600 000 元（含青春公司已宣告但尚未发放的现金股利 100 000 元）。另支付交易费用，取得的增值税专用发票上注明金额为 8 000 元，增值税税额为 480 元。利美公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。

(2) 4 月 15 日，收到青春公司发放的现金股利 100 000 元。

(3) 6 月 30 日，持有的青春公司股票公允价值为 2 640 000 元。

(4) 7 月 15 日，收到青春公司宣告发放现金股利的公告，经确认现金股利为 100 000

元。

(5) 8 月 20 日，出售所持有的青春公司的全部股票，售价为 2 800 000 元（含已宣告发放但尚未收到的现金股利，假定不考虑相关税费和其他因素），款项已收到。

（注：本月取得的合法扣税凭证均在本月申报抵扣。）

要求：根据利美公司经济业务编制有关会计分录。

4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，企业所得税税率为 25%，2023 年 7 至 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，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，已计提折旧额为 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。款项存入银行。

(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，取得的转让价款为 110 万元（不含税），转让过程中应交增值税 5 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：按照全年净利润的 10% 提取法定盈余公积，按照 5% 提取任意盈余公积，宣告派发现金股利 65.23 万元。

其他资料：甲公司 2023 年 1 至 6 月利润表项目如下表所示：

项目	期末余额（万元）
主营业务收入	500
其他业务收入	150
主营业务成本	400
其他业务成本	80
税金及附加	30
销售费用	50
资产减值损失—固定资产	20

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，回答下列问题

(1) 编制业务 (1) - (5) 相关会计分录

(2) 计算全年实现的利润总额

(3) 计算全年实现的净利润

(4) 编制业务 (6) 的会计分录（答案金额用万元表示）

四、综合运用题（本大题 2 个小题，每题 10 分，共 20 分）

1.甲、乙、丙、丁、戊共同出资设立了 A 有限责任公司（以下简称“A 公司”），出资比例分别为 8%、30%、20%、20%、22%。2023 年 A 公司发生有关事项如下：

（1）3 月，甲向银行申请贷款时请求 A 公司为其提供担保。为此甲提议召开临时股东会，董事会按期召集了股东会，会议就 A 公司为甲提供担保事项进行表决时，乙、戊赞成，丙、丁反对，股东会作出了为甲提供担保的决议。

（2）6 月，因 A 公司实力明显增强，乙提议将公司变更为股份有限公司。为此董事会按期召集了股东会，会议就变更公司形式事项进行表决时，乙、丙、丁赞成，甲、戊反对，股东会作出了变更公司形式的决议。

要求：根据上述资料及相关规定，不考虑其他因素，回答下列问题。

（1）甲是否有权提议召开临时股东会？简要说明理由。

（2）股东会作出的为甲提供担保的决议是否合法？简要说明理由。

（3）股东会作出的变更公司形式的决议是否合法？简要说明理由。

2.2023 年 1 月 5 日，赵某与钱某订立书面借款合同。次日，赵某按照约定向钱某提供借款 220 万元。钱某的朋友李某为该笔借款提供担保。其中，钱某以其自有房屋提供抵押担保，双方于 1 月 5 日签订房屋抵押合同，于 1 月 10 日办理抵押登记；李某则为之提供一般责任保证，保证合同还约定赵某对钱某的债权不得转让。未对担保责任的承担顺序作出约定。

借款债权到期后，钱某无力偿还。要求李某承担保证责任，李某拒绝，理由是，自己只是保证人，应先以钱某的房屋抵押实现债权。

遭到李某的拒绝后，赵某将对钱某的债权转让给周某，并通知钱某。钱某未作回复。周某要求钱某偿还债务，钱某拒绝，理由是，债权转让未得到自己的同意，该转让无效。

要求：根据上述资料，分别回答下列问题。

（1）赵某何时取得房屋抵押权？并说明理由。

（2）李某对赵某提出的“自己只是保证人，赵某应先以钱某的房屋抵押实现债权”的理由是否成立？并说明理由。

（3）钱某对周某提出的“债权转让未得到自己的同意，该转让无效”理由是否成立？并说明理由。