



2022 年度全国会计专业技术资格考试

# 《经济法基础》

3 套模拟试卷+2 套临门模考试卷

# 2022年度初级会计职称

—— 超值服务 心动赠送 ——

## 配套资源

### 视频课程

· 临考冲刺直播

### 电子资料

· 新大纲变化汇总  
· 考前3页纸

· 思维导图  
· 辅导书免费试读

· 历年考题解析· 背诵版

### 配套服务

· 扫码做题

## 不容错过的备考好物，快来看一下如何获取

### ◆ 获取方法1:

刮涂层，激活防伪码获取！



操作步骤  
扫描这里

01

扫描封面  
防伪贴二维码

02

注册或登录  
中华会计网校

03

刮开封面防伪贴涂层  
并输入防伪码  
获取服务

04

扫描右侧二维码  
下载中华会计网校  
App

05

点击“学习”  
享受服务



### ◆ 获取方法2:

扫码关注公众号

回复关键词“干货”，领取备考资料。



目 录

经济法基础冲刺必刷模拟试卷

模拟试卷(一) ..... 1

模拟试卷(二) ..... 9

模拟试卷(三) ..... 17

经济法基础冲刺必刷临门模考试卷

临门模考试卷(一) ..... 25

临门模考试卷(二) ..... 34

# 经济法基础冲刺必刷模拟试卷

## 模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

- 下列各项中,属于营利法人的是( )。  
A. 社会团体  
B. 政府机关  
C. 有限责任公司  
D. 事业单位
- 根据刑事法律制度的规定,已满 14 周岁不满 16 周岁的人的下列犯罪行为,不属于应当负刑事责任的是( )。  
A. 犯抢劫罪  
B. 犯贩卖毒品罪  
C. 犯盗窃罪  
D. 犯放火罪
- 根据会计法律制度的规定,下列各项中,不属于代理记账业务范围的是( )。  
A. 出具审计报告  
B. 填制记账凭证  
C. 编制财务会计报告  
D. 登记会计账簿
- 根据支付结算法律制度的规定,存款人更改名称,但不更改开户银行及账号的,应于一定期限向其开户银行提出银行结算账户更改申请,该期限为( )。  
A. 3 日内  
B. 3 个工作日内  
C. 5 个工作日内  
D. 5 日内
- 根据支付结算法律制度的规定,下列关于个人网上银行业务的表述中,不正确的是( )。  
A. B2B 网上支付  
B. 查询银行卡的人民币余额  
C. 查询信用卡网上支付记录  
D. 网上购物电子支付
- 根据支付结算法律制度的规定,下列业务中,一般存款账户不得办理的是( )。  
A. 借款归还  
B. 现金缴存  
C. 借款转存  
D. 现金支取

### 关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫描对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。





- D. 路易 2019 年 9 月 1 日来到中国, 2020 年 5 月 1 日离开中国
15. 根据个人所得税法律制度的规定, 在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时, 下列支出中, 准予扣除的是( )。
- A. 用于个人和家庭的支出  
B. 赞助支出  
C. 支付给个体工商户业主的工资  
D. 在生产经营活动中发生的向金融企业借款的利息支出
16. 根据房产税法律制度的规定, 下列各项中, 属于房产税征税范围的是( )。
- A. 农村的菜窖  
B. 室外游泳池  
C. 工厂中独立于房屋之外的烟囱  
D. 工矿区的厂房
17. 根据契税法法律制度的规定, 下列各项中, 属于契税纳税人的是( )。
- A. 抵押商铺的李某  
B. 转让土地使用权的乙公司  
C. 出租住房的王某  
D. 受让土地使用权的甲公司
18. 某电厂与某运输公司签订两份运输合同, 第一份合同中注明的含增值税的运费金额合计 545 000 元; 第二份合同中注明不含增值税的运费 300 000 元, 增值税 27 000 元。已知: 运输合同印花税率 0.3‰。该电厂签订两份合同应缴纳的印花税额额的下列计算中, 正确的是( )。
- A.  $(545\,000 + 300\,000) \times 0.3‰ = 253.5$  (元)  
B.  $(545\,000 + 300\,000 + 27\,000) \times 0.3‰ = 261.6$  (元)  
C.  $[545\,000 \div (1 + 9\%) + 300\,000] \times 0.3‰ = 240$  (元)  
D.  $[545\,000 \div (1 + 9\%) + 300\,000 + 27\,000] \times 0.3‰ = 248.1$  (元)
19. 根据环境保护税法律制度的规定, 下列情形中, 应缴纳环境保护税的是( )。
- A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声  
B. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气  
C. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物  
D. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物
20. 根据税收征收管理法律制度的规定, 除另有规定外, 从事生产、经营的纳税人的账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存一定期限, 该期限为( )年。
- A. 30  
B. 10  
C. 15  
D. 20
21. 甲公司与孙某在订立的 2 年期限劳动合同中欲约定试用期。双方在该劳动合同中依法可以约定的最长试用期期限为( )。
- A. 4 个月  
B. 3 个月  
C. 2 个月  
D. 6 个月
22. 根据劳动合同法法律制度的规定, 下列情形中, 劳动合同一方当事人需提前书面通知另一方当事人解除劳动合同的是( )。

- A. 因劳动者自主创业由劳动者解除劳动合同的
- B. 因劳动者在试用期内不符合录用条件由用人单位解除劳动合同的
- C. 因劳动者被依法追究刑事责任由用人单位解除劳动合同的
- D. 因用人单位未及时足额支付劳动报酬由劳动者解除劳动合同的

23. 王某大专毕业后自 2000 年起至 2018 年一直在甲公司从事维修工作，后因患上心脏病需要停止工作，进行治疗。其可以享受的医疗期最长为( )。

- A. 6 个月
- B. 12 个月
- C. 18 个月
- D. 24 个月

二、多项选择题(本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于自然人民事行为能力的表述中，正确的有( )。
  - A. 年满 18 周岁的自然人是完全民事行为能力人
  - B. 不能辨认自己行为的成年人是限制民事行为能力人
  - C. 8 周岁以下的自然人是无民事行为能力人
  - D. 16 周岁以上的未成年人但以自己的劳动收入为主要生活来源的视为完全民事行为能力人
2. 根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，签发汇兑凭证必须记载的有( )。
  - A. 确定的金额
  - B. 收款人名称
  - C. 委托日期
  - D. 汇款人签章
3. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有( )。
  - A. 餐饮服务
  - B. 居民日常服务
  - C. 娱乐服务
  - D. 贷款服务
4. 我国现行的税率主要有( )。
  - A. 比例税率
  - B. 全额累进税率
  - C. 定额税率
  - D. 超率累进税率
5. 根据企业所得税法律制度的规定，企业按照规定缴纳的下列税金中，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有( )。
  - A. 消费税
  - B. 资源税
  - C. 企业所得税
  - D. 增值税
6. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于“劳务报酬所得”的有( )。
  - A. 教师出版专著取得的收入
  - B. 律师以个人名义应邀到某中学作法制讲座取得的报酬
  - C. 个体工商户从事经营活动取得的收入
  - D. 证券经纪人取得的佣金收入
7. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有( )。
  - A. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税



- B. 纳税人以出让方式有偿取得土地使用权的, 应从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地, 自批准征用之日起满 1 年时缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人新征用的非耕地, 自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
8. 根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 属于虚开发票行为的有( )。
- A. 为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- B. 为他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- C. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- D. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
9. 乙劳务派遣公司应甲公司要求, 将张某派遣到甲公司工作。下列关于该劳务派遣用工的表述中, 错误的有( )。
- A. 乙公司可向张某收取中介费
- B. 甲公司可将张某再派遣到其他单位
- C. 甲公司与张某之间存在劳动合同关系
- D. 乙公司应向张某按月支付劳动报酬
10. 根据劳动争议调解仲裁法律制度的规定, 下列劳动争议中, 劳动仲裁机构作出的仲裁裁决, 除劳动者提起诉讼外, 该裁决为终局裁决的有( )。
- A. 因执行国家的劳动标准在工作时间方面发生的争议
- B. 因确认劳动关系发生的争议
- C. 因订立劳动合同发生的争议
- D. 追索赔偿金不超过当地月最低工资标准 12 个月金额的争议

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小題的表述是否正确。每小題答题正确的得 1 分, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 管制是对犯罪分子实行关押的刑罚方法。( )
2. 审计报告是财务会计报告的组成部分, 应当随同财务会计报告一并提供。( )
3. 赵某为某国有企业的负责人, 他将其朋友的妻子张某安排在本部门担任会计机构负责人, 他的这一行为违背了会计人员回避制度。( )
4. 注册地和经营地均在异地的企业申请开户, 法定代表人可授权他人代理签订银行结算账户管理协议。( )
5. 纳税人委托个人加工应税消费品, 由受托方向居住地的税务机关解缴消费税税款。( )
6. 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中, 以股份形式取得的仅作为分红依据, 不拥有所有权的企业量化资产, 应按“财产转让所得”计缴个人所得税。( )
7. 个人与电子商务经营者订立的电子订单, 免征印花税。( )
8. 对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物, 按最惠国税率征收进口关税。( )
9. 纳税人享受减税待遇的, 在减税期间无须办理纳税申报。( )
10. 张某与家政服务人员发生的纠纷属于劳动争议的范畴。( )

四、不定项选择题(本类题共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中, 有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

【资料一】

2021 年 1 月 8 日, 甲公司成立, 张某为法定代表人, 李某为财务人员。1 月 10 日李某携带资料到 P 银行申请开立了基本存款账户。1 月 15 日甲公司在 Q 银行申请开立了基本建设资金专户、1 月 20 日甲公司签发一张金额为 360 万元、由 P 银行承兑的电子商业汇票交付乙公司。乙公司因急需资金, 于 5 月 6 日向 M 银行申请办理了汇票贴现。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 关于甲公司在 P 银行开立账户的下列表述中, 正确的是( )。
  - A. 该账户 2021 年 1 月 10 日不能办理对外付款业务
  - B. 甲公司应填制开立银行结算账户申请书
  - C. P 银行应报经当地中国人民银行分支机构核准
  - D. 甲公司与 P 银行应签订银行结算账户管理协议
2. 关于甲公司在 Q 银行开立账户的下列表述中, 正确的是( )。
  - A. 甲公司应向 Q 银行出具主管部门批文
  - B. 甲公司应向 Q 银行出具基本存款账户开户许可证
  - C. 该账户支取现金应在开户时报经中国人民银行当地分支机构批准
  - D. 银行应向中国人民银行当地分支机构备案
3. P 银行承兑该汇票应当办理的手续是( )。
  - A. 审查甲公司的资格与资信
  - B. 对汇票真实交易关系在线审核
  - C. 与甲公司签订承兑协议
  - D. 收取甲公司承兑手续费
4. 乙公司到 M 银行办理贴现必须记载的事项是( )。
  - A. 贴出人乙公司签章
  - B. 贴现利率
  - C. 实付金额
  - D. 贴入人 M 银行名称

【资料二】

甲商业银行为增值税一般纳税人, 主要从事人民币与外汇的各类经营业务。2021 年第三季度有关经营情况如下:

(1) 提供贷款服务, 取得含增值税利息收入 2 120 000 万元, 其中 127 200 万元利息收入免征增值税; 提供直接收费金融服务, 取得含增值税收入 339 200 万元。

(2) 转让金融商品, 卖出价为 318 000 万元, 买入价为 315 615 万元, 甲商业银行上一纳税期金融商品转让未出现负差。

(3) 销售使用过的办公设备一批, 取得含增值税销售额 52.53 万元, 该批办公设备按固定资产核算, 购入时按规定不得抵扣且未抵扣进项税额。

(4) 购进各类办公用品, 取得增值税专用发票注明税额 6.5 万元; 支付营业网点租金, 取得增值税专用发票注明税额 5 万元; 购进办公用小轿车一辆, 取得税控机动车销售统一发票注明税额 2.6 万元; 购进办公软件, 取得增值税专用发票注明税额 7.8 万元。

已知: 销售金融服务增值税税率为 6%; 销售自己使用过的固定资产按简易办法依照



3%征收率减按2%征收增值税；取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲商业银行第三季度提供贷款服务及直接收费金融服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $(2\,120\,000 - 127\,200 + 339\,200) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 132\,000$ (万元)  
B.  $(2\,120\,000 - 127\,200 + 339\,200) \times 6\% = 139\,920$ (万元)  
C.  $2\,120\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 339\,200 \times 6\% = 140\,352$ (万元)  
D.  $(2\,120\,000 + 339\,200) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 139\,200$ (万元)
2. 计算甲商业银行第三季度金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $318\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 18\,000$ (万元)  
B.  $318\,000 \times 6\% = 19\,080$ (万元)  
C.  $(318\,000 - 315\,615) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 135$ (万元)  
D.  $[318\,000 - 315\,615 \div (1 + 6\%)] \times 6\% = 1\,215$ (万元)
3. 计算甲商业银行第三季度销售使用过的办公设备应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $52.53 \div (1 + 2\%) \times 2\% = 1.03$ (万元)      B.  $52.53 \div (1 + 2\%) \times 3\% = 1.545$ (万元)  
C.  $52.53 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 1.02$ (万元)      D.  $52.53 \times 2\% = 1.0506$ (万元)
4. 甲商业银行的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是( )。  
A. 购进办公软件的进项税额7.8万元  
B. 支付营业网点租金的进项税额5万元  
C. 购进各类办公用品的进项税额6.5万元  
D. 购进办公用小轿车的进项税额2.6万元

### 【资料三】

中国公民张某为个体工商户业主，主要从事汽车修理业务。2021年度有关收支情况如下：

(1)取得汽车修理收入1 000 000元。

(2)发生成本、费用350 000元，其中包括雇员工资90 000元、张某本人工资120 000元。

(3)张某的独生女正在读小学，课外辅导班支出30 000元，为妻子购买轿车支出100 000元。

(4)2月从境内公开发行和转让市场购入W上市公司股票，4月取得该上市公司分配的股息35 000元，4月将持有的股票全部卖出。

(5)8月转让普通住房一套，取得销售收入800 000元，转让时发生合理费用53 000元；该住房原值500 000元，系张某2012年8月购进，为张某在本地的第二套住房。

已知：张某当年没有综合所得，减除费用60 000元；专项扣除27 000元；子女教育专项附加扣除标准为1 000元/月，由张某按扣除标准的100%扣除；转让不动产增值税征收率为5%；利息、股息、红利所得及财产转让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。

1. 计算张某 2021 年度经营所得个人所得税应纳税所得额时，下列支出中，不得扣除的是( )。
  - A. 独生女课外辅导班支出 30 000 元
  - B. 为妻子购买轿车支出 100 000 元
  - C. 雇员工资 90 000 元
  - D. 张某本人工资 120 000 元
2. 计算张某 2021 年度经营所得个人所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $1\,000\,000 - (350\,000 - 120\,000) - 1\,000 \times 12 = 758\,000$  (元)
  - B.  $1\,000\,000 - (350\,000 - 120\,000) - 60\,000 - 27\,000 - 1\,000 \times 12 = 671\,000$  (元)
  - C.  $1\,000\,000 - 350\,000 - 30\,000 - 100\,000 = 520\,000$  (元)
  - D.  $1\,000\,000 - (350\,000 - 90\,000) - 60\,000 - 27\,000 = 653\,000$  (元)
3. 计算张某 2021 年 4 月取得股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 5\,600$  (元)
  - B.  $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 50\% \times 20\% = 2\,800$  (元)
  - C.  $35\,000 \times 50\% \times 20\% = 3\,500$  (元)
  - D.  $35\,000 \times 20\% = 7\,000$  (元)
4. 计算张某 2021 年 8 月转让普通住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $(800\,000 - 53\,000) \times 20\% = 149\,400$  (元)
  - B.  $(800\,000 - 500\,000 - 53\,000) \times 20\% = 49\,400$  (元)
  - C.  $(800\,000 - 500\,000) \times 20\% = 60\,000$  (元)
  - D.  $800\,000 \times 20\% = 160\,000$  (元)



## 模拟试卷(二)



扫我做试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

- 下列规范性文件中,效力等级最高的是( )。
  - 全国人民代表大会通过的《民法典》
  - 国务院发布的《企业财务会计报告条例》
  - 财政部、国家税务总局发布的《增值税暂行条例实施细则》
  - 工业和信息化部发布的《新能源汽车生产企业及产品准入管理规定》
- 受托单位按照税务机关核发的代征证书的要求,以税务机关的名义向纳税人征收零星分散税款的税款征收方式是( )。
  - 查账征收
  - 委托代征
  - 扣缴征收
  - 查验征收
- 根据会计法律制度的规定,企业负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人等应当在对外提供的财务会计报告上( )。
  - 签名
  - 盖章
  - 签名或盖章
  - 签名并盖章
- 甲公司会计机构负责人张某采取虚增营业收入等方法调整财务会计报告行为性质及法律后果的下列表述中,不正确的是( )。
  - 可对张某处以行政拘留
  - 该行为属于编制虚假财务会计报告
  - 可对张某处以罚款
  - 张某 5 年之内不得从事会计工作
- 根据支付结算法律制度的规定,下列各项业务中,不得通过预算单位零余额账户办理的是( )。
  - 划拨本单位工会经费
  - 缴存现金
  - 转账
  - 提取现金
- 根据支付结算法律制度的规定,下列关于票据背书的表述中,正确的是( )。
  - 以背书转让的票据,背书应当连续
  - 背书时附有条件的,背书无效
  - 委托收款背书的被背书人可再以背书转让票据权利
  - 票据上第一背书人为出票人
- 甲涂料厂为增值税一般纳税人,2021 年 11 月销售自产涂料取得含增值税价款 565 万元,另收取手续费 4.52 万元、包装物押金 2.26 万元,包装物押金期限为 3 个月。已知:增值税税率为 13%,消费税税率为 4%。计算甲涂料厂当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是( )。



- A.  $(565+4.52+2.26) \div (1+13\%) \times 4\% = 20.24$  (万元)
- B.  $565 \times 4\% = 22.6$  (万元)
- C.  $(565+4.52) \div (1+13\%) \times 4\% = 20.16$  (万元)
- D.  $565 \div (1+13\%) \times 4\% = 20$  (万元)
8. 甲公司为增值税一般纳税人, 2021 年 8 月销售笔记本电脑一批, 不含增值税售价 452 000 元, 因购买方购货数量较大, 给予购买方 45 200 元的折扣, 并将销售额和折扣额在同一张发票金额栏中分别注明。已知: 增值税税率为 13%。计算甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是( )。
- A.  $452\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 52\,000$  (元)
- B.  $(452\,000-45\,200) \times 13\% = 52\,884$  (元)
- C.  $452\,000 \times 13\% = 58\,760$  (元)
- D.  $(452\,000-45\,200) \div (1+13\%) \times 13\% = 46\,800$  (元)
9. 根据增值税法律制度的规定, 单位或者个体工商户的下列行为中, 应视同销售货物征收增值税的是( )。
- A. 将购进货物用于免征增值税项目
- B. 将购进货物用于个人消费
- C. 将购进货物用于集体福利
- D. 将购进货物无偿赠送其他单位
10. 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 免征增值税的是( )。
- A. 外贸公司进口电子产品
- B. 电视机厂销售电视机
- C. 学生勤工俭学提供的服务
- D. 商场销售化妆品
11. 2021 年 9 月 5 日, 甲公司与乙公司签订书面合同, 采用预收货款结算方式向乙公司销售一批自产高档化妆品。甲公司 9 月 10 日预收 80% 货款, 9 月 20 日发出货物, 9 月 30 日收到尾款。甲公司该业务消费税纳税义务发生时间为( )。
- A. 9 月 10 日
- B. 9 月 20 日
- C. 9 月 30 日
- D. 9 月 5 日
12. 甲公司 2021 年度为符合条件的小型微利企业, 当年企业所得税应纳税所得额 160 万元。已知: 小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。计算甲公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是( )。
- A.  $160 \times 20\% = 32$  (万元)
- B.  $160 \times 25\% \times 20\% = 8$  (万元)
- C.  $100 \times 25\% \times 20\% + (160-100) \times 50\% \times 20\% = 11$  (万元)
- D.  $100 \times 12.5\% \times 20\% \times 50\% + (160-100) \times 50\% \times 20\% = 8.5$  (万元)
13. 甲公司作为一家化妆品生产企业, 2021 年 3 月因业务发展需要与工商银行借款 100 万元, 期限半年, 共计支付利息 4 万元; 5 月又向自己的供应商借款 200 万元, 期限半年, 年利率 10%。上述借款均用于经营周转, 该企业无其他借款。根据企业所得税法律制度的规定, 该企业 2021 年可以在所得税前扣除的利息费用是( ) 万元。
- A. 8
- B. 10
- C. 12
- D. 14
14. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于专项扣除的是( )。

- A. 按照规定缴纳的住房公积金      B. 子女教育支出  
C. 住房贷款利息支出      D. 大病医疗支出
15. 2021年5月,李某花费500元购买体育彩票,一次中奖30000元,将其中10000元通过公益性社会团体捐赠给贫困地区。已知:偶然所得个人所得税税率为20%。李某彩票中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中,正确的是( )。
- A.  $(30000-500-10000) \times 20\% = 3900$ (元)      B.  $30000 \times 20\% = 6000$ (元)  
C.  $(30000-10000) \times 20\% = 4000$ (元)      D.  $30000 \times (1-30\%) \times 20\% = 4200$ (元)
16. 甲公司为增值税一般纳税人,2020年12月在原值1000万元的厂房里安装了一台价值80万元的电梯,已通过验收并投入使用,该电梯与厂房不可分割。已知:房产税从价计征税率为1.2%,当地规定的房产原值扣除比例为30%。甲公司2021年度该厂房应缴纳房产税税额为( )。
- A. 12万元      B. 12.96万元  
C. 8.4万元      D. 9.072万元
17. 李某拥有两套住房,2021年将其中一套以100万元的价格出售给王某,李某出售该住房按规定免征增值税;将另一套住房与张某的一套住房互换,并向张某支付差价款40万元,李某、张某交换住房均按规定免征增值税。已知:契税适用税率为3%。李某上述行为应缴纳契税税额为( )。
- A. 4.2万元      B. 3万元  
C. 1.8万元      D. 1.2万元
18. 2021年8月20日,甲公司购买1辆商用客车自用。已知:车船税适用年基准税额为480元。计算甲公司2021年度该商用客车应缴纳车船税税额的下列算式中,正确的是( )。
- A.  $1 \times 480 \div 12 \times 5 = 200$ (元)      B.  $1 \times 480 \div 12 \times 6 = 240$ (元)  
C.  $1 \times 480 \div 12 \times 7 = 280$ (元)      D.  $1 \times 480 \div 12 \times 4 = 160$ (元)
19. 甲公司为增值税小规模纳税人,2021年11月进口一台机器设备,支付货价30000元,支付货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计10000元,支付给卖方的佣金2000元。已知:该设备关税税率为20%。甲公司进口机器设备应缴纳关税的下列计算中,正确的是( )。
- A.  $(30000+2000) \times 20\% = 6400$ (元)      B.  $30000 \times 20\% = 6000$ (元)  
C.  $(30000+10000) \times 20\% = 8000$ (元)      D.  $(30000+10000+2000) \times 20\% = 8400$ (元)
20. 甲公司按规定最晚应于2021年4月18日缴纳应纳税款200000元,但其迟迟未缴。税务机关责令其于当年5月31日前缴纳,并按日加收0.5‰的滞纳金。甲公司直至当年6月17日才将税款缴清。计算甲公司应缴纳滞纳金金额的下列算式中,正确的是( )。
- A.  $200000 \times (12+31) \times 0.5‰ = 4300$ (元)  
B.  $200000 \times (13+31+17) \times 0.5‰ = 6100$ (元)  
C.  $200000 \times (12+31+17) \times 0.5‰ = 6000$ (元)  
D.  $200000 \times (13+31) \times 0.5‰ = 4400$ (元)



21. 甲公司以外全日制用工形式聘用武某每日提供餐饮服务 3 小时, 双方签订 2 年期限的劳动合同。下列关于该劳动关系的表述中, 不正确的是( )。
- A. 双方不得约定试用期
- B. 任何一方终止用工均需提前 30 日书面通知另一方
- C. 甲公司可以按小时为单位结算武某劳动报酬
- D. 武某的小时计酬标准不得低于甲公司所在地的最低小时工资标准
22. 2018 年 3 月 1 日甲公司招用周某并与其签订了劳动合同。2021 年 10 月 31 日, 劳动合同到期, 甲公司不再与周某续订。已知: 周某在劳动合同终止前 12 个月的平均工资为 20 000 元, 甲公司所在地月最低工资标准为 2 000 元, 当地上年度职工月平均工资为 5 000 元。计算劳动合同终止时甲公司依法应向周某支付经济补偿数额的下列算式中, 正确的是( )。
- A.  $20\,000 \times 4 = 80\,000$  (元)                      B.  $5\,000 \times 3 \times 4 = 60\,000$  (元)
- C.  $2\,000 \times 3 \times 3.5 = 21\,000$  (元)                      D.  $20\,000 \times 3.5 = 70\,000$  (元)
23. 下列关于停工留薪期待遇的说法中, 正确的是( )。
- A. 在停工留薪期内原工资福利待遇不变, 由工伤保险基金按月支付
- B. 停工留薪期一般不超过 12 个月
- C. 工伤职工评定伤残等级后, 继续享受停工留薪期待遇
- D. 工伤职工停工留薪期满后仍需治疗, 继续享受停工留薪期待遇

二、多项选择题(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于法人设立中责任承担的表述, 正确的有( )。
- A. 设立人为设立法人从事的民事活动, 其法律后果由法人承受
- B. 法人未成立的, 其法律后果由设立人承受
- C. 设立人为设立法人以自己的名义从事民事活动产生的民事责任, 第三人有权请求法人承担
- D. 设立人为设立法人以自己的名义从事民事活动产生的民事责任, 第三人有权请求设立人承担
2. 根据会计法律制度的规定, 下列关于记账凭证填制要求的表述中, 正确的有( )。
- A. 记账凭证可以根据原始凭证汇总表填制
- B. 记账凭证可以根据若干张同类原始凭证汇总表填制
- C. 可以将不同内容和类别的原始凭证在一张记账凭证上汇总填制
- D. 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制
3. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于支票出票的表述中, 正确的有( )。
- A. 出票人签发的支票金额不得超过其付款时在付款人处实有的存款金额
- B. 出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票
- C. 支票上未记载付款行名称的, 支票无效
- D. 出票人不得在支票上记载自己为收款人

4. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应按“现代服务—租赁服务”缴纳增值税的有( )。
- A. 车辆停放服务  
B. 将建筑物的广告位出租给其他单位用于发布广告  
C. 道路通行服务  
D. 融资性售后回租
5. 根据增值税法律制度的规定,下列纳税人以特殊方式销售货物的税务处理,错误的有( )。
- A. 纳税人用以物易物方式销售货物,双方都作购销处理  
B. 纳税人用以旧换新方式销售金银首饰,按新货物的同期销售价格确定销售额  
C. 纳税人以折扣方式销售货物,若将折扣额另开增值税专用发票,可从销售额中减除折扣额  
D. 还本销售本质为筹资,税法规定,该行为不缴纳增值税
6. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于确定所得来源地的表述中,正确的有( )。
- A. 销售货物所得,按照交易活动发生地确定  
B. 股息所得,按照分配所得的企业所在地确定  
C. 动产转让所得,按照受让动产的企业所在地确定  
D. 权益性投资资产转让所得,按照被投资企业所在地确定
7. 根据个人所得税法律制度的规定,下列情形中,不征收个人所得税的有( )。
- A. 刘某取得甲商场按消费积分反馈的一床棉被  
B. 张某参加乙化妆品公司周年庆典时获赠一套高档化妆品  
C. 李某购入一台洗衣机时享受 20% 的价格折扣  
D. 王某在购买手机的同时获赠 200 元话费
8. 根据资源税法律制度的规定,下列情形中,应征收资源税的有( )。
- A. 贸易公司进口原油  
B. 天然气公司开采天然气对外销售  
C. 超市销售食盐  
D. 煤矿开采原煤用于职工福利
9. 劳动者非因本人原因被安排到新用人单位工作的,劳动者在原用人单位的工作年限合并计算为新用人单位的工作年限。根据劳动合同法法律制度的规定,下列各项中属于该情形的有( )。
- A. 劳动者仍在原工作场所、工作岗位工作,劳动合同主体由原用人单位变更为新用人单位  
B. 用人单位以任命形式对劳动者进行工作调动  
C. 因用人单位合并导致劳动者工作调动  
D. 因用人单位分立导致劳动者工作调动
10. 天津的赵某和重庆的钱某与北京的甲公司签订劳动合同,担任甲公司驻上海办事处业务代表职位,二人因工作关系渐生爱意,已发展至谈婚论嫁的程度,甲公司以二人违反公司禁止员工内部婚恋的制度,与二人解除劳动合同并拒绝支付经济补偿,二人拟申请劳动仲裁,则其可以向( )劳动争议仲裁委员会提出申请。

A. 北京市

B. 天津市

C. 重庆市

D. 上海市

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 外国企业在我国承包的建筑项目已办理竣工决算, 该企业应在离开中国前 30 日内办理注销税务登记。( )
2. 国有企业应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。( )
3. 甲国有企业会计机构负责人张某的女儿可以在该单位会计机构中担任出纳工作。( )
4. 甲公司在撤销银行结算账户时, 应当先撤销基本存款账户, 再撤销其他银行结算账户。( )
5. 纳税人将自产的汽油用于本公司运输车辆的, 不需要缴纳消费税。( )
6. 企业在纳税年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。( )
7. 对纳税单位无偿使用免税单位的土地, 纳税单位免于缴纳城镇土地使用税。( )
8. 应税营业账簿印花税的计税依据, 为营业账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计金额。( )
9. 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房, 不在税收保全措施的范围之内。( )
10. 用人单位变更名称的, 劳动合同应当终止履行。( )

四、不定项选择题(本类题共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中, 有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

【资料一】

2020 年 8 月 7 日, 王某为购物消费便利, 到甲支付机构一次性购买一张记名预付卡和若干张不记名预付卡, 共计金额 6 万元。购卡后, 王某在生活中广泛使用。2021 年 5 月王某因被派驻国外工作, 将剩余的不记名预付卡交由妻子刘某使用, 同时委托妻子刘某将记名预付卡代理自己赎回。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲支付机构向王某出售预付卡时, 下列信息中, 应当登记的是( )。
  - A. 王某的身份证件名称和号码
  - B. 购卡总金额
  - C. 预付卡卡号
  - D. 王某的联系方式
2. 王某本次购买预付卡, 下列拟使用的资金结算方式中, 正确的是( )。
  - A. 手机银行转账 6 万元
  - B. 信用卡刷 POS 机 6 万元
  - C. 借记卡刷 POS 机 6 万元
  - D. 现金支付 6 万元
3. 下列事项中, 王某可以使用记名预付卡办理的是( )。
  - A. 在商场购买预付卡
  - B. 将卡内资金转入第三方支付账户
  - C. 在甲支付机构签约的特约商户中购物消费
  - D. 购买交通卡



4. 刘某为王某代理赎回预付卡时, 下列资料中, 必须出示的是( )。

- A. 王某的有效身份证件  
B. 王某的记名预付卡  
C. 刘某与王某的结婚证件  
D. 刘某的有效身份证件

【资料二】

甲化妆品公司为增值税一般纳税人, 主要从事各类化妆品的生产、销售和加工业务。2021 年 9 月有关经营情况如下:

(1) 进口一批高档香水, 海关核定的关税完税价格为 425 000 元。

(2) 销售自产 M 型高档美容类化妆品, 取得含增值税价款 960 500 元, 同时收取包装费 28 815 元。

(3) 受托为乙公司加工 N 型高档修饰类化妆品, 乙公司提供原材料成本 85 000 元, 甲化妆品公司收取含增值税加工费 34 578 元。甲化妆品公司无同类高档修饰类化妆品销售价格。

(4) 将自产 P 型高档护肤类化妆品分别用于馈赠合作单位、广告投放、赞助电视台举办的晚会以及奖励本公司员工。

已知: 关税税率为 6%, 消费税税率为 15%, 增值税税率为 13%。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 计算甲化妆品公司当月进口高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是( )。

- A.  $425\,000 \times (1+6\%) \times 15\% = 67\,575$  (元)  
B.  $425\,000 \div (1-15\%) \times 15\% = 75\,000$  (元)  
C.  $425\,000 \times (1+6\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 79\,500$  (元)  
D.  $425\,000 \times 15\% = 63\,750$  (元)

2. 计算甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档美容类化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是( )。

- A.  $960\,500 \div (1+13\%) \times 15\% = 127\,500$  (元)  
B.  $(960\,500+28\,815) \times 15\% = 148\,397.25$  (元)  
C.  $(960\,500+28\,815) \div (1+13\%) \times 15\% = 131\,325$  (元)  
D.  $960\,500 \times 15\% = 144\,075$  (元)

3. 计算甲化妆品公司当月受托加工 N 型高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是( )。

- A.  $85\,000 \div (1-15\%) \times 15\% = 15\,000$  (元)  
B.  $(85\,000+34\,578) \div (1-15\%) \times 15\% = 21\,102$  (元)  
C.  $[85\,000+34\,578 \div (1+13\%)] \div (1-15\%) \times 15\% = 20\,400$  (元)  
D.  $(85\,000+34\,578) \times 15\% = 17\,936.7$  (元)

4. 甲化妆品公司当月自产 P 型高档护肤类化妆品的下列用途中, 应缴纳消费税的是( )。

- A. 用于赞助电视台举办的晚会  
B. 用于奖励本公司员工  
C. 用于广告投放  
D. 用于馈赠合作单位

【资料三】

中国居民王某为境内甲科技公司研发人员。王某有两个孩子, 女孩 7 周岁, 正在上小学

学一年级，男孩1周岁。2021年5月王某有关收支情况如下：

(1) 当月工资 23 000 元，专项扣除 4 000 元，子女教育专项附加扣除由王某按扣除标准的 100% 扣除。王某工资、薪金所得 1-4 月累计收入 89 000 元，累计专项扣除 16 000 元，1-4 月已累计预扣预缴个人所得税税款 270 元。

(2) 利用周末为乙公司提供技术支持一次，取得劳务报酬 5 000 元。

(3) 出租自有住房一套，不含税租金 3 300 元/月，缴纳房产税 66 元。本月发生修缮费用 900 元。

(4) 购买的三年期凭证式国债到期，取得国债利息 6 000 元。

(5) 在丙银行的一年期储蓄存款到期，取得储蓄存款利息 1 750 元。

(6) 在丁汽车销售公司购买一辆小轿车，获得 5 000 元的小轿车价格折扣，同时获赠价值 3 000 元的太阳膜。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为 60 000 元/年；子女教育专项附加扣除按照每个子女每月 1 000 元的标准定额扣除；劳务报酬所得预扣预缴个人所得税适用 20% 的预扣率，每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算；财产租赁所得，每次收入不超过 4 000 元的，减除费用 800 元；对个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。工资薪金所得个人所得税预扣率表(略)

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算王某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $(89\,000 + 23\,000 - 5 \times 5\,000 - 16\,000 - 4\,000 - 1 \times 1\,000 \times 5) \times 10\% - 2\,520 - 270 = 3\,410$  (元)  
B.  $(89\,000 + 23\,000 - 16\,000 - 4\,000 - 1 \times 1\,000 \times 5) \times 10\% - 2\,520 - 270 = 5\,910$  (元)  
C.  $(89\,000 + 23\,000 - 60\,000 - 16\,000 - 4\,000 - 2 \times 1\,000 \times 5) \times 3\% = 660$  (元)  
D.  $(89\,000 + 23\,000 - 60\,000 - 2 \times 1\,000 \times 5) \times 10\% - 2\,520 - 270 = 1\,410$  (元)
2. 计算王某当月劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $5\,000 \times (1 + 20\%) \times 20\% = 1\,200$  (元)      B.  $5\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$  (元)  
C.  $5\,000 \times 20\% = 1\,000$  (元)      D.  $5\,000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,250$  (元)
3. 计算王某当月租金所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $(3\,300 - 66 - 800) \times 10\% = 243.4$  (元)  
B.  $(3\,300 - 66 - 800 - 800) \times 10\% = 163.4$  (元)  
C.  $(3\,300 - 66 - 900 - 800) \times 10\% = 153.4$  (元)  
D.  $3\,300 \times 10\% = 330$  (元)
4. 王某当月下列所得中，免于征收或不征收个人所得税的是( )。  
A. 取得储蓄存款利息 1 750 元      B. 获赠价值 3 000 元的太阳膜  
C. 获得小轿车价格折扣 5 000 元      D. 取得国债利息 6 000 元



扫码查看电子版答案



## 模拟试卷(三)



扫我做试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中,属于创造平等竞争环境、维护市场秩序方面的法律是( )。
  - A. 税收方面的法律
  - B. 金融方面的法律
  - C. 对外贸易方面的法律
  - D. 消费者权益保护方面的法律
2. 下列法律关系客体中属于信息、数据、网络虚拟财产的是( )。
  - A. 矿产情报
  - B. 实用新型
  - C. 经济管理行为
  - D. 天然气
3. 根据会计法律制度的规定,下列各项中,不属于会计核算内容的是( )。
  - A. 财物的减值
  - B. 有价证券的购入
  - C. 债务的偿还
  - D. 财务计划的制定
4. 下列关于原始凭证取得的说法中,错误的是( )。
  - A. 从外单位取得的原始凭证,必须盖有填制单位的公章
  - B. 从个人取得的原始凭证,必须有填制人员的签名或者盖章
  - C. 购买实物的原始凭证,必须有验收证明
  - D. 经上级有关部门批准的经济业务,批准文件需要单独归档不作为原始凭证附件
5. 根据支付结算法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。
  - A. 背书未记载背书日期,背书无效
  - B. 承兑未记载承兑日期,承兑无效
  - C. 保证未记载保证日期,保证无效
  - D. 出票人未记载出票日期,票据无效
6. 根据支付结算法律制度的规定,关于票据追索权行使的下列表述中,正确的是( )。
  - A. 持票人不得在票据到期前追索
  - B. 持票人应当向票据的出票人、背书人、承兑人和保证人同时追索
  - C. 持票人在行使追索权时,应当提供被拒绝承兑或拒绝付款的有关证明
  - D. 持票人应当按照票据的承兑人、背书人、保证人和出票人的顺序行使追索权
7. 根据支付结算法律制度的规定,下列关于银行汇票出票的表述中,正确的是( )。
  - A. 申请人应将汇票交付收款人,将解讫通知留存
  - B. 汇票的收款人名称可以授权补记
  - C. 银行应先收妥款项再签发汇票
  - D. 收款人为单位的,可申请签发现金银行汇票
8. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应征收增值税的是( )。
  - A. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金
  - B. 商业银行提供直接收费金融服务收取的手续费

- C. 存款人取得的存款利息  
D. 被保险人获得的保险赔付
9. 甲化妆品厂 2021 年 10 月初库存外购已税高档化妆品原料买价 20 万元，当月购进已税高档化妆品原料买价 50 万元，月末库存外购已税高档化妆品原料买价 10 万元。当月领用的高档化妆品原料全部用于生产高档美容类化妆品。生产的高档美容类化妆品当月全部销售，取得不含增值税销售额 400 万元。已知：消费税税率为 15%。计算甲化妆品厂当月销售高档美容类化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。
- A.  $400 \times 15\% - (10 + 50 - 20) \times 15\% = 54$  (万元)  
B.  $400 \times 15\% = 60$  (万元)  
C.  $400 \times 15\% - (20 + 50 - 10) \times 15\% = 51$  (万元)  
D.  $400 \times 15\% - 50 \times 15\% = 52.5$  (万元)
10. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税地点的表述中，不正确的是( )。
- A. 固定业户销售货物应当向其机构所在地的税务机关申报纳税  
B. 固定业户提供建筑服务应当向建筑服务发生地的税务机关申报纳税  
C. 进口货物应当向报关地海关申报纳税  
D. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税款
11. 甲公司是一家化妆品生产企业，属于增值税一般纳税人，2021 年 8 月，该厂销售高档化妆品取得不含增值税销售收入 100 万元，销售普通化妆品取得不含增值税销售收入 80 万元，将高档化妆品与普通化妆品组成礼盒成套销售，取得不含增值税销售额 50 万元。已知：高档化妆品的消费税税率为 15%，增值税税率为 13%。该企业当月应纳消费税的下列计算中正确的是( )。
- A.  $100 \times 15\% = 15$  (万元)      B.  $100 \times 13\% = 13$  (万元)  
C.  $(100 + 50) \times 15\% = 22.5$  (万元)      D.  $(100 + 50) \times 13\% = 19.5$  (万元)
12. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是( )。
- A. 成品油      B. 酒精  
C. 烟丝      D. 实木地板
13. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是( )。
- A. 税收滞纳金      B. 合理的劳动保护支出  
C. 罚金      D. 向投资者支付的股息
14. 某公司 2021 年度发生合理的工资薪金支出总额为 1 000 万元，按规定标准为职工缴纳基本养老保险费 150 万元，为受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元，补充医疗保险 40 万，为公司高管缴纳商业保险费 30 万元。已知：补充养老保险和补充医疗保险分别不超过实发工资总额 5% 的部分可以扣除。根据企业所得税法律制度的规定，该公司 2021 年度发生的上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额是( ) 万元。
- A. 300      B. 270  
C. 240      D. 190
15. 2019 年 6 月中国居民韩某出版一部专著，取得稿酬 20 000 元。已知：稿酬所得个人所

得税预扣率为 20%，每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算，收入额减按 70% 计算。韩某该笔稿酬应预扣预缴个人所得税税额为( )。

- A. 2 800 元                      B. 3 200 元  
C. 2 240 元                      D. 4 000 元

16. 2021 年 12 月中国居民陈某取得国债利息收入 2 000 元，银行储蓄存款利息收入 300 元，公司债券利息收入 3 000 元。已知：利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%。陈某当月上述收入应缴纳个人所得税税额为( )。

- A. 460 元                      B. 600 元  
C. 660 元                      D. 1 060 元

17. 甲企业厂房原值 2 000 万元, 2020 年 11 月对该厂房进行扩建, 2020 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 2021 年应缴纳房产税税额的下列算式中, 正确的是( )。

- A.  $2\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 500 \times 1.2\% = 22.8$  (万元)  
 B.  $(2\,000 + 500) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 21$  (万元)  
 C.  $2\,000 \times 1.2\% + 500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 28.2$  (万元)  
 D.  $2\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 16.8$  (万元)

18. 根据土地增值税法律制度的规定, 下列情形中, 应征收土地增值税的是( )。

- A. 乙房地产开发公司将办公楼出租  
B. 李某继承房屋所有权  
C. 甲地板厂将厂房抵押，尚处于抵押期间  
D. 丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

19. 下列各项中, 免于缴纳车船税的是( )。

- A. 救护车  
B. 人民法院警车  
C. 市政公务车  
D. 公共汽车

20. 下列进口货物中, 实行从价加从量复合计征进口关税的是( )。

- A. 啤酒  
B. 卷烟  
C. 葡萄酒  
D. 摄像机

21. 根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,属于强制执行措施的是( )。

- A. 通知出入境管理机关阻止欠缴税款的纳税人出境
- B. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- C. 书面通知纳税人开户银行从纳税人存款中扣缴税款
- D. 责令纳税人提供纳税担保

22. 根据劳动合同法律制度的规定,下列各项中,属于劳动合同可备条款的是( )。

- A. 竞业限制  
B. 劳动合同期限  
C. 劳动者姓名  
D. 休息休假

23. 根据社会保险法律制度的规定, 职工发生伤亡的下列情形中, 不应认定为工伤的是( )。



- A. 工作时间前在工作场所内，从事与工作有关的预备性工作受到事故伤害的
- B. 在工作时间和工作岗位突发疾病，在 48 小时内经抢救无效死亡的
- C. 在下班途中受到本人负主要责任交通事故伤害的
- D. 在抢险救灾等维护国家利益、公共利益活动中受到伤害的

二、多项选择题(本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于税款优先权的说法中，正确的有( )。
  - A. 税款优先于无担保债权
  - B. 税款优先于罚款
  - C. 税款优先于没收违法所得
  - D. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之后的税款优先于抵押权
2. 根据《会计档案管理办法》的规定，下列说法中正确的有( )。
  - A. 满足法定条件可仅以电子形式保存电子会计档案
  - B. 由档案机构编制会计档案保管清册
  - C. 单位保存的会计档案一般不得对外借出
  - D. 出纳可以兼管会计档案
3. 根据支付结算法律制度的规定，关于票据追索权的下列表述中，正确的有( )。
  - A. 持票人不得在票据到期前行使追索权
  - B. 追索权是第二顺序票据权利
  - C. 持票人可以按照票据债务人的先后顺序行使追索权
  - D. 持票人可以向全体债务人行使追索权
4. 根据支付结算法律制度的规定，下列支票记载事项中，可以授权补记的有( )。
  - A. 支票金额
  - B. 付款人名称
  - C. 出票日期
  - D. 收款人名称
5. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法计税的有( )。
  - A. 装卸搬运服务
  - B. 公交客运服务
  - C. 餐饮服务
  - D. 文化体育服务
6. 下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有( )。
  - A. 关税
  - B. 企业所得税
  - C. 资源税
  - D. 土地增值税
7. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认时间的表述中，正确的有( )。
  - A. 接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
  - B. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
  - C. 特许权使用费收入，按照实际收到特许权使用费的日期确认收入的实现
  - D. 销售货物采用预收款方式的，按照实际收到预收款的日期确认收入的实现
8. 根据个人所得税法律制度的规定，下列关于确定“每次收入”的表述中，正确的

有( )。

- A. 非居民个人取得的劳务报酬所得属于一次性收入的,以取得该项收入为一次
- B. 财产租赁所得,以一年内取得的收入为一次
- C. 偶然所得,以每次取得该项收入为一次
- D. 股息所得,以支付股息时取得的收入为一次

9. 根据劳动合同法律制度的规定,下列关于无效劳动合同法律后果的表述中,正确的有( )。

- A. 劳动合同部分无效,不影响其他部分效力的,其他部分仍然有效
- B. 劳动合同被确认无效,给对方造成损害的,有过错的一方应当承担赔偿责任
- C. 劳动合同被确认无效,劳动者已付出劳动的,用人单位应当向劳动者支付劳动报酬
- D. 无效劳动合同,从合同订立时起就没有法律约束力

10. 领取失业保险金的下列人员中,应停止领取失业保险金并同时停止享受其他失业保险待遇的有( )。

- A. 移居境外的夏某
- B. 被判刑收监执行的王某
- C. 享受基本养老保险待遇的郭某
- D. 应征服兵役的郑某

三、判断题(本类题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。请判断每小題的表述是否正确。每小題答题正确的得 1 分,错答、不答均不得分,也不扣分。)

- 1. 自然人在出生之前不可以成为法律关系的主体。( )
- 2. 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。( )
- 3. 王某可凭其机动车驾驶证申请开立个人银行结算账户。( )
- 4. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的,应缴纳消费税。( )
- 5. 外购的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。( )
- 6. 对海关进口产品征收的增值税、消费税,不征收教育费附加。( )
- 7. 烟叶税的纳税人为种植烟叶的农户。( )
- 8. 欠缴税款的重大税收违法失信案件当事人,在公布前能按规定缴清税款、滞纳金和罚款的,将停止公布并从公告栏中撤出。( )
- 9. 失业人员失业前用人单位和本人累计缴纳失业保险费满 5 年且符合其他申领条件的,方可申请领取失业保险金并享受其他失业保险待遇。( )
- 10. 集体合同中双方约定的劳动报酬和劳动条件等标准可以低于当地人民政府规定的最低标准。( )

四、不定项选择题(本类题共 12 小题,每小题 2 分,共 24 分。每小題备选答案中,有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小題全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

#### 【资料一】

W 县甲葡萄酒公司为增值税一般纳税人,主要从事葡萄酒的生产和销售业务。2021 年 10 月有关经营情况如下:

(1)以自产 100 箱 M 品牌葡萄酒换入酿酒设备,该 M 品牌葡萄酒生产成本 1 130 元/箱,含增值税平均单价 2 034 元/箱,含增值税最高单价 2 486 元/箱。



(2)向 W 县自设非独立核算门市部移送 500 箱自产 N 品牌葡萄酒,该 N 品牌葡萄酒含增值税出厂价 1 695 元/箱;该门市部对外销售 400 箱,含增值税单价 3 390 元/箱。

(3)受托为乙公司加工 Z 品牌葡萄酒,收取含增值税加工费 40 680 元;乙公司提供原材料成本 720 000 元,甲葡萄酒公司无同类葡萄酒销售价格。

已知:销售葡萄酒增值税税率为 13%,消费税税率为 10%;销售劳务增值税税率为 13%。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

- 计算甲葡萄酒公司当月以自产 M 品牌葡萄酒换入酿酒设备应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是( )。
 

A.  $100 \times 1\,130 \times 10\% = 11\,300$ (元)      B.  $100 \times 1\,130 \times (1 + 10\%) \times 10\% = 12\,430$ (元)

C.  $100 \times 2\,034 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 18\,000$ (元)      D.  $100 \times 2\,486 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 22\,000$ (元)
- 计算甲葡萄酒公司当月 N 品牌葡萄酒应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是( )。
 

A.  $500 \times 3\,390 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 150\,000$ (元)

B.  $400 \times 3\,390 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 120\,000$ (元)

C.  $(500 \times 1\,695 + 400 \times 3\,390) \times 10\% = 220\,350$ (元)

D.  $500 \times 1\,695 \times 10\% = 84\,750$ (元)
- 计算甲葡萄酒公司当月受托加工 Z 品牌葡萄酒应代收代缴消费税税额的下列算式中,正确的是( )。
 

A.  $(720\,000 + 40\,680) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 84\,520$ (元)

B.  $[720\,000 \times (1 + 10\%) + 40\,680 \div (1 + 13\%)] \times 10\% = 82\,800$ (元)

C.  $[720\,000 + 40\,680 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 10\%) \times 10\% = 84\,000$ (元)

D.  $[720\,000 + 40\,680 \div (1 + 13\%)] \times 10\% = 75\,600$ (元)
- 甲葡萄酒公司当月发生的下列业务中,应缴纳增值税的是( )。
 

A. 受托加工 Z 品牌葡萄酒

B. 以自产 M 品牌葡萄酒换入酿酒设备

C. 门市部对外销售 N 品牌葡萄酒

D. 向 W 县自设非独立核算门市部移送自产 N 品牌葡萄酒

## 【资料二】

居民企业甲公司为增值税一般纳税人,主要从事生物药品的生产和销售业务。2021 年度有关经营情况如下:

(1)取得国债利息收入 18 万元、公司债券利息收入 80 万元,从直接投资的未上市居民企业取得股息 150 万元。

(2)接受乙公司货币投资 2 000 万元。

(3)转让一项技术的所有权,取得转让收入 1 000 万元,转让成本和相关税费 300 万元。

(4)发生合理的工资、薪金支出 5 000 万元,发生职工福利费支出 750 万元,拨缴工会经费 110 万元,发生职工教育经费支出 140 万元。

(5)11 月购进并投入使用生产用电子设备一台,取得增值税专用发票注明金额 240 万

元、税额 31.2 万元,会计上按直线法计提折旧,期限 4 年,净残值为 0。甲公司选择一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

已知:企业发生的职工福利费支出、拨缴的工会经费、发生的职工教育经费支出,分别不超过工资薪金总额 14%、2%、8% 的部分,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时,下列各项中,应计入收入总额的是( )。  
A. 国债利息收入 18 万元  
B. 公司债券利息收入 80 万元  
C. 接受乙公司货币投资 2 000 万元  
D. 从直接投资的未上市居民企业取得股息 150 万元
2. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时,技术转让所得纳税调减的金额是( )。  
A. 600 万元  
B. 350 万元  
C. 500 万元  
D. 700 万元
3. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的职工福利费支出、工会经费、职工教育经费支出的总额是( )。  
A. 1 000 万元  
B. 950 万元  
C. 990 万元  
D. 940 万元
4. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时,当年投入使用的电子设备纳税调减的金额是( )。  
A. 180 万元  
B. 271.2 万元  
C. 240 万元  
D. 235 万元

### 【资料三】

刘某经人介绍于 2018 年 6 月 1 日到甲公司上班,双方口头约定了工资待遇及 2 个月试用期等事项。

2018 年 11 月 1 日双方签订了书面劳动合同,约定了 2 年期限劳动合同及刘某提前解除劳动合同应承担的违约金等内容。

2019 年 8 月因公司未及时足额支付劳动报酬,刘某解除了劳动合同,要求公司支付拖欠的劳动报酬及解除劳动合同的经济补偿。甲公司则以劳动合同未到期以及提前解除劳动合同已给公司造成经济损失为由,要求刘某支付违约金并赔偿经济损失。双方因此发生劳动争议。

已知:刘某在甲公司实行标准工时制。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. 甲公司与刘某之间劳动关系建立的时间为( )。  
A. 2018 年 7 月 1 日  
B. 2018 年 6 月 1 日  
C. 2019 年 8 月 1 日  
D. 2018 年 11 月 1 日

2. 未订立书面劳动合同期间, 甲公司支付刘某劳动报酬的下列表述中, 正确的是( )。
- A. 除支付约定工资外, 甲公司应支付自 2018 年 7 月 1 日至 10 月 31 日期间的另一倍工资补偿
- B. 除支付约定工资外, 甲公司应支付自 2018 年 6 月 1 日至 10 月 31 日期间的两倍工资补偿
- C. 甲公司可依约按月支付刘某劳动报酬而无须支付工资补偿
- D. 除支付约定工资外, 甲公司应支付自 2018 年 6 月 1 日至 10 月 31 日期间的另一倍工资补偿
3. 因公司未及时足额支付劳动报酬, 刘某解除劳动合同采取的正确方式是( )。
- A. 可随时通知甲公司而解除
- B. 应提前 30 日书面通知甲公司而解除
- C. 无需通知甲公司即可解除
- D. 应提前 3 日通知甲公司而解除
4. 甲公司与刘某劳动争议的下列表述中, 正确的是( )。
- A. 刘某有权要求甲公司支付拖欠的劳动报酬
- B. 甲公司有权要求刘某支付提前解除劳动合同的违约金
- C. 甲公司有权要求刘某赔偿经济损失
- D. 刘某有权要求甲公司支付经济补偿





# 经济法基础冲刺必刷临门模考试卷

## 临门模考试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

- 下列属于营利性法人权力机构职权的是( )。
  - 修改法人章程
  - 决定法人的经营计划和投资方案
  - 决定法人内部管理机构设置
  - 监督执行机构成员、高级管理人员执行法人职务的行为
- 根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关应当定期对纳税人进行纳税信用评价,纳税人的行为会对其纳税信用评价造成影响,纳税人的下列行为中,影响其纳税信用评价的是( )。
  - 因不可抗力造成纳税人未能及时履行纳税义务
  - 纳税人虚开增值税专用发票金额较低未构成犯罪且已缴纳罚款
  - 非主观故意的计算公式运用错误造成少缴税款
  - 明显的笔误造成未缴税款
- 根据会计法律制度的规定,在办理移交时,移交的会计资料如有短缺,必须查清原因,并在移交清册中注明,由相关人员负责。该相关人员是( )。
  - 审计人员
  - 接替人员
  - 移交人员
  - 监交人
- 根据会计法律制度的规定,会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理,每年参加继续教育取得的学分不得低于( )学分。
  - 30
  - 90
  - 60
  - 120
- 根据支付结算法律制度的规定,下列关于电子银行承兑汇票持票人向银行申请办理贴现条件的表述中,不正确的是( )。
  - 持票人与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系
  - 票据必须未到期
  - 必须向银行提供合同与发票
  - 票据上必须未记载“不得转让”事项
- 乙公司为支付甲公司货款,向其签发一张到期日为 10 月 31 日的商业承兑汇票,由同城

- 的丙公司承兑。10月10日，甲公司持该汇票到A银行办理贴现。下列有关贴现利息的计算中，正确的是( )。
- 票面金额 $\times$ 年利率 $\times$ 汇票到期前1日至贴现日天数=贴现利息
  - 票面金额 $\times$ 日利率 $\times$ 汇票到期前1日至贴现日天数=贴现利息
  - 票面金额 $\times$ 日利率 $\times$ (汇票到期前1日至贴现日天数+3)=贴现利息
  - 票面金额 $\times$ 年利率 $\times$ (汇票到期前1日至贴现日天数+3)=贴现利息
7. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，不属于借记卡功能的是( )。
- 网上支付
  - 消费
  - 透支
  - 转账
8. 甲公司为增值税一般纳税人，2021年6月销售新型冰箱50台，每台含税价格5650元；采取以旧换新方式销售同型号冰箱20台，收回的旧冰箱每台作价226元，实际每台收取款项5424元。计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。
- $[50 \times 5650 + 20 \times (5424 - 226)] \times 13\% = 50239.8$ (元)
  - $(50 \times 5650 + 20 \times 5424) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 44980$ (元)
  - $(50 + 20) \times 5650 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 45500$ (元)
  - $(50 \times 5650 + 20 \times 5424) \times 13\% = 50827.4$ (元)
9. 某酒店为增值税小规模纳税人，2021年第三季度提供住宿餐饮服务取得含税销售额101万元，购进货物取得增值税普通发票注明税额0.7万元。已知：增值税征收率为1%。计算该酒店第三季度应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是( )。
- $101 \div (1 + 1\%) \times 1\% - 0.7 = 0.3$ (万元)
  - $101 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 1$ (万元)
  - $101 \times 1\% - 0.7 = 0.31$ (万元)
  - $101 \times 1\% = 1.01$ (万元)
10. 甲公司为增值税一般纳税人，主营二手车交易。2021年8月销售二手车取得含增值税的销售额301.5万元。已知：销售二手车减按0.5%的征收率征收。甲公司当月应缴纳的增值税税额的下列计算列式正确的是( )。
- $301.5 \times 0.5\% = 1.5075$ (万元)
  - $301.5 \times (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1.515$ (万元)
  - $301.5 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1.5$ (万元)
  - $301.5 \div (1 + 3\%) \times 0.5\% = 1.4636$ (万元)
11. 甲设备租赁公司为增值税一般纳税人，2021年4月出租医用设备取得含增值税销售额2260万元，当月购入医用设备一批，取得的增值税专用发票上注明税款134万元。已知：有形动产租赁适用的增值税税率为13%，甲公司适用的加计抵减比例为10%。下列甲公司当月应纳增值税额的计算列式正确的是( )。
- $2260 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 134 \times (1 + 10\%) = 112.6$ (万元)
  - $2260 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 134 = 126$ (万元)
  - $2260 \times 13\% - 134 \times (1 + 10\%) = 146.4$ (万元)
  - $2260 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 260$ (万元)
12. 根据增值税法律制度的规定，以1个季度为纳税期限的纳税人，应当自期满之日起一定期限内向税务机关申报纳税，该期限是( )。
- 10日
  - 15日
  - 30日
  - 60日

13. 根据企业所得税法律制度的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,下列固定资产中,不得计算折旧扣除的是( )。
- A. 以经营租赁方式租入的小汽车  
B. 未投入使用的办公楼  
C. 以融资租赁方式租入的生产设备  
D. 以经营租赁方式租出的厂房
14. 企业从事下列项目取得的所得中,减半征收企业所得税的是( )。
- A. 饲养家禽  
B. 远洋捕捞  
C. 海水养殖  
D. 种植中药材
15. 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于稿酬所得的是( )。
- A. 画家将书画作品以图书的形式出版取得的所得  
B. 科研工作者取得的专利赔偿所得  
C. 剧本作者从电视剧制作单位取得的剧本使用费  
D. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
16. 根据个人所得税法律制度的规定,下列所得中,不属于免税项目的是( )。
- A. 军人的转业费  
B. 个人取得的保险赔款  
C. 国家发行的金融债券利息  
D. 县级人民政府颁发的教育方面的奖金
17. 2021年甲服装公司(位于某县城)实际占地面积30 000平方米,其中办公楼占地500平方米,厂房仓库占地面积22 000平方米,厂区内铁路专用线、公路等用地7 500平方米。已知:当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为5元。甲服装公司当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中,正确的是( )。
- A.  $30\,000 \times 5 = 150\,000$ (元)  
B.  $(30\,000 - 7\,500) \times 5 = 112\,500$ (元)  
C.  $(30\,000 - 500) \times 5 = 147\,500$ (元)  
D.  $(30\,000 - 22\,000) \times 5 = 40\,000$ (元)
18. 2021年9月甲房地产开发公司销售自行开发的一处住宅项目,取得不含增值税价款8 000万元,扣除项目金额5 000万元。已知:土地增值税税率为40%,速算扣除系数为5%。计算甲房地产开发公司销售该住宅项目应缴纳土地增值税税额的下列算式中,正确的是( )。
- A.  $8\,000 \times 40\% = 3\,200$ (万元)  
B.  $(8\,000 - 5\,000) \times (40\% - 5\%) = 1\,050$ (万元)  
C.  $(8\,000 - 5\,000) \times 40\% \times 5\% = 60$ (万元)  
D.  $(8\,000 - 5\,000) \times 40\% - 5\,000 \times 5\% = 950$ (万元)
19. 根据车辆购置税法律制度的规定,下列车辆中,不属于车辆购置税征收范围的是( )。
- A. 汽车  
B. 有轨电车  
C. 排气量100毫升的摩托车  
D. 汽车挂车
20. 某铜矿2021年7月销售铜矿石原矿收取不含增值税的价款1 200万元,其中包括从坑口到车站的运输费用40万元,随运输产生的装卸、仓储费用20万元,均取得增值税发票。已知:该矿山铜矿石原矿适用的资源税税率为6%。计算该铜矿7月份应纳资源税



税额的下列计算列式中,正确的是( )。

- A.  $1\,200 \times 6\% = 72$ (万元)
- B.  $(1\,200 - 40) \times 6\% = 69.6$ (万元)
- C.  $(1\,200 - 40 - 20) \times 6\% = 68.4$ (万元)
- D.  $(1\,200 + 40 + 20) \times 6\% = 75.6$ (万元)

21. 根据税收征收管理法律制度的规定,下列各项中,不属于税务机关有权核定纳税人应纳税额的是( )。

- A. 纳税人设置的账簿账目混乱难以查账的
- B. 纳税人按法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的
- C. 纳税人虽设置账簿,但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全难以查账的
- D. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款,经税务机关责令限期缴纳,逾期仍不缴纳的

22. 根据劳动合同法律制度的规定,用人单位与负有保密义务的劳动者可以在劳动合同中约定劳动合同解除或者终止后的竞业限制条款。但竞业限制最长不得超过一定期限。该期限为( )。

- A. 2 年
- B. 1 年
- C. 6 个月
- D. 3 年

23. 甲公司招用胡某并签订了劳动合同,双方约定,劳动合同期限 2 年,试用期 2 个月,试用期满月工资 6 000 元。已知:甲公司所在地月最低工资标准 2 300 元,上年度职工月平均工资 4 200 元。甲公司向胡某支付的试用期月工资最低不低于( )。

- A. 3 360 元
- B. 4 200 元
- C. 4 800 元
- D. 2 300 元

二、多项选择题(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案,全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

1. 根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人对税务机关下列行政行为不服,可以直接向人民法院提起行政诉讼的有( )。

- A. 强制执行措施
- B. 不依法确认纳税担保行为
- C. 征税行为
- D. 行政处罚行为

2. 根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于财政部门对各单位实施监督的内容有( )。

- A. 从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德
- B. 会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定
- C. 会计资料是否真实、完整
- D. 是否依法设置会计账簿

3. 甲公司持有的一张转账支票不慎丢失,申请办理挂失止付。下列事项中,填写挂失止付通知书应记载的有( )。

- A. 承兑行名称
- B. 甲公司的名称
- C. 支票丢失的原因
- D. 支票号码、金额

4. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于票据保证责任的表述中, 正确的有( )。
- A. 保证人与被保证人对持票人承担连带责任
  - B. 保证附有条件的, 影响对票据的保证责任
  - C. 票据到期后得不到付款的, 持票人向保证人请求付款, 保证人应当足额付款
  - D. 保证人为两人以上的, 保证人之间承担连带责任
5. 根据消费税法律制度的规定, 在对下列连续生产的应税消费品计征消费税时, 不得计算扣除委托加工收回的应税消费品已纳消费税税款的有( )。
- A. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟
  - B. 以委托加工收回的已税玉石为原料生产的金银镶嵌首饰
  - C. 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品
  - D. 以委托加工收回的已税白酒为原料生产的白酒
6. 根据增值税法律制度的规定, 下列情形中, 属于我国增值税征税范围的有( )。
- A. 俄罗斯某公司出租设备供我国丁公司在广州使用
  - B. 泰国某酒店为我国乙公司提供在曼谷的住宿服务
  - C. 德国某公司转让专利权供我国甲公司在北京使用
  - D. 新加坡某公司为我国丙公司在上海的写字楼提供装饰服务
7. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于不征税收入的有( )。
- A. 国债利息收入
  - B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
  - C. 财政拨款
  - D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
8. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列情形中, 纳税人应当依法办理纳税申报的有( )。
- A. 取得应税所得, 扣缴义务人未扣缴税款的
  - B. 因移居境外注销中国户籍的
  - C. 取得境外所得的
  - D. 取得应税所得没有扣缴义务人的
9. 下列各项中, 经海关审查无误, 可以免征关税的有( )。
- A. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
  - B. 外国政府无偿赠送的物资
  - C. 无商业价值的广告品
  - D. 无商业价值的货样
10. 根据劳动合同法律制度的规定, 下列纠纷中属于劳动争议的有( )。
- A. 李某与所任职的甲公司因住房制度改革产生的公有住房转让纠纷
  - B. 黄某与所任职的乙公司在履行劳动合同过程中发生的纠纷
  - C. 王某与家政服务人员张某发生的纠纷
  - D. 吴某因所任职的丙公司自主进行改制发生的纠纷

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小題的表述是否正确。每

小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。)

1. 非法人组织解散的，不需要进行清算。 ( )
2. 会计档案移交清册、会计档案销毁清册的保管期限与企业年度财务会计报告的保管期限一致。 ( )
3. 申请人缺少解讫通知要求退款的，出票银行应于银行汇票提示付款期满 1 个月后办理。 ( )
4. 甲公司委托乙卷烟厂加工烟丝，其消费税纳税义务发生时间为甲公司提取加工完成的烟丝的当天。 ( )
5. 中国居民张某，在境外工作，只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。 ( )
6. 产权未确定以及租典纠纷未解决的，暂不征收房产税。 ( )
7. 同一应税凭证载有两个以上税目事项，未分别列明金额的，从高适用税率计征印花税。 ( )
8. 纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款的，属于逃税行为。 ( )
9. 无雇工的个体工商户参加基本养老保险的，缴纳的基本养老保险费全部记入个人账户。 ( )
10. 参加基本医疗保险的职工发生的医疗费用应当由第三人负担的，第三人不支付或者无法确定第三人，由基本医疗保险基金先行支付。 ( )

四、不定项选择题(本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

#### 【资料一】

W 旅游集团有限公司下设甲酒店和乙旅游公司等子公司，均为增值税一般纳税人，主要从事餐饮住宿、境内外旅游等业务。2021 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 甲酒店对外提供餐饮住宿服务，取得含增值税销售额 1 060 000 元；将酒店建筑物广告位出租，取得含增值税销售额 115 540 元。

(2) 甲酒店购进客房用品，取得增值税专用发票注明税额 2 600 元；从小规模纳税人丙公司购进对外提供餐饮服务用农产品，取得增值税专用发票注明金额 30 000 元、税额 900 元；购进办公用笔记本电脑 3 台，取得增值税专用发票注明税额 2 730 元；购进客房物品修理劳务，取得增值税普通发票注明税额 15 元。

(3) 乙旅游公司销售省外旅游服务，取得全部价款和价外费用 530 000 元，其中包括向游客收取并为游客支付的住宿费、餐饮费、交通费、门票费共计 450 500 元。乙旅游公司选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位的相关费用后的余额为销售额。

(4) 甲酒店为聘用的员工提供住宿及餐饮服务。乙旅游公司将自有的 1 辆大客车的广告位无偿提供给甲酒店用于发布广告；乙旅游公司为甲酒店优秀员工无偿提供本市旅游服务一次。

已知：生活服务增值税税率为 6%，不动产租赁服务增值税税率为 9%；农产品扣除率



为9%；取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲酒店当月对外提供餐饮住宿服务、广告位出租服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $(1\,060\,000+115\,540) \div (1+6\%) \times 6\% = 66\,540$ (元)  
B.  $1\,060\,000 \div (1+6\%) \times 6\% + 115\,540 \div (1+9\%) \times 9\% = 69\,540$ (元)  
C.  $1\,060\,000 \times 6\% + 115\,540 \times 9\% = 73\,998.6$ (元)  
D.  $1\,060\,000 \times 6\% + 115\,540 \div (1+9\%) \times 9\% = 73\,140$ (元)
2. 计算甲酒店当月准予抵扣增值税进项税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $30\,000 \times 9\% + 2\,730 + 15 = 5\,445$ (元)  
B.  $2\,600 + 900 + 2\,730 = 6\,230$ (元)  
C.  $2\,600 + 900 + 15 = 3\,515$ (元)  
D.  $2\,600 + 30\,000 \times 9\% + 2\,730 = 8\,030$ (元)
3. 计算乙旅游公司当月销售省外旅游服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。  
A.  $530\,000 \div (1+6\%) \times 6\% = 30\,000$ (元)  
B.  $(530\,000-450\,500) \times (1+6\%) \times 6\% = 5\,056.2$ (元)  
C.  $(530\,000-450\,500) \div (1+6\%) \times 6\% = 4\,500$ (元)  
D.  $530\,000 \times 6\% = 31\,800$ (元)
4. 下列情形中，应视同销售服务征收增值税的是( )。  
A. 乙旅游公司将自有的1辆大客车的广告位无偿提供给甲酒店用于发布广告  
B. 乙旅游公司为甲酒店优秀员工无偿提供本市旅游服务  
C. 甲酒店为聘用的员工提供住宿服务  
D. 甲酒店为聘用的员工提供餐饮服务

#### 【资料二】

甲公司为居民企业，主要从事服饰生产和销售业务。2021年度有关经营情况如下：

- (1)取得销售收入5 000万元。
- (2)发生与生产经营活动有关的业务招待费支出100万元；非广告性赞助支出40万元。
- (3)通过市体育局向体育事业捐款50万元，通过市民政局向目标脱贫地区捐款30万元用于扶贫，通过公益性社会组织向卫生事业捐款8万元。
- (4)缴纳增值税195万元，缴纳城市维护建设税、教育费附加合计19.5万元。
- (5)按规定缴纳财产保险费90万元。
- (6)利润总额560万元。

已知：业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰；公益性捐赠支出不超过年度利润总额12%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出

是( )。

A. 35 万元

B. 100 万元

C. 25 万元

D. 60 万元

2. 在计算甲公司 2021 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. 80 万元

B. 88 万元

C. 58 万元

D. 67.2 万元

3. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 下列各项中, 不得扣除的是( )。

A. 缴纳的增值税 195 万元

B. 缴纳的城市维护建设税、教育费附加合计 19.5 万元

C. 按规定缴纳的财产保险费 90 万元

D. 非广告性赞助支出 40 万元

4. 计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中, 正确的是( )。

A.  $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 + (50 + 30 + 8 - 560 \times 12\%) = 695.8$  (万元)

B.  $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 + (50 + 30 + 8 - 560 \times 12\%) + 195 = 890.8$  (万元)

C.  $560 + (100 - 5000 \times 5\%) + 40 = 675$  (万元)

D.  $560 + (100 \times 60\% - 5000 \times 5\%) + 19.5 = 614.5$  (万元)

### 【资料三】

2017 年 3 月 1 日, 郑某到甲公司工作, 6 月 1 日甲公司与郑某签订了 2 年期限的劳动合同。

2018 年 10 月因工作需要, 甲公司安排郑某分别于 10 月 1 日(国庆节)加班 1 天, 于 10 月 13 日(周六)、10 月 14 日(周日)各加班 1 天, 之后未安排其补休。

2019 年 1 月郑某向公司递交医院证明告知其已怀孕的事实。5 月 31 日因劳动合同期限届满, 甲公司不再与郑某续签并通知其劳动合同终止, 仍处于孕期的郑某对此存有异议。

已知: 甲公司实行标准工时制, 郑某日工资为 240 元; 甲公司已为郑某办理了社会保险登记并按月从其工资中扣缴相关社会保险费用。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲公司与郑某劳动关系建立及未及时订立书面劳动合同的下列表述中, 正确的是( )。

A. 郑某有权要求甲公司支付自 2017 年 4 月 1 日至 5 月 31 日期间 2 倍工资

B. 劳动关系自 2017 年 6 月 1 日建立

C. 劳动关系自 2017 年 3 月 1 日建立

D. 甲公司不需向郑某支付未及时签订书面劳动合同的 2 倍工资

2. 下列社会保险项目中, 甲公司应从郑某工资中代扣代缴保险费的是( )。

A. 工伤保险

B. 失业保险

C. 职工基本养老保险

D. 职工基本医疗保险

3. 计算甲公司依法应向郑某支付的 2018 年 10 月最低加班工资的下列算式中, 正确的

是( )。

- A.  $240 \times 300\% + 240 \times 300\% \times 2 = 2\ 160$ (元)
- B.  $240 \times 200\% + 240 \times 200\% \times 2 = 1\ 440$ (元)
- C.  $240 \times 300\% + 240 \times 200\% \times 2 = 1\ 680$ (元)
- D.  $240 \times 200\% + 240 \times 150\% \times 2 = 1\ 200$ (元)
4. 甲公司终止劳动合同及其法律后果的下列表述中, 正确的是( )。
- A. 因郑某在孕期, 甲公司不得终止合同, 劳动合同应续延
- B. 甲公司终止该劳动合同后, 郑某不要求继续履行, 甲公司应当向其支付赔偿金
- C. 甲公司终止该劳动合同后, 郑某要求继续履行, 甲公司应当继续履行
- D. 甲公司可以终止合同, 无需支付赔偿金





## 临门模考试卷(二)



扫我做试题

一、单项选择题(本类题共 23 小题,每小题 2 分,共 46 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 由于法的制定机关和内容不同,其效力范围在全国范围内有效的是( )。  
A. 地方性法规  
B. 法律  
C. 民族自治地方制定的自治条例  
D. 地方政府规章
2. 我国法律对人效力采用的原则是( )。  
A. 属人主义原则  
B. 属地主义原则  
C. 保护主义原则  
D. 以上三种原则相结合
3. 根据会计法律制度的规定,下列行为中属于伪造会计资料的是( )。  
A. 用挖补的手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容  
B. 由于过失导致会计凭证与会计账簿记录不一致  
C. 以虚假的经济业务编制会计凭证和会计账簿  
D. 用涂改的手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容
4. 根据支付结算法律制度的规定,下列关于条码支付的表述中不正确的是( )。  
A. 条码支付业务包括付款扫码和收款扫码  
B. 收款扫码是指收款人通过识读付款人移动终端展示的条码完成支付的行为  
C. 收款扫码是指付款人通过移动终端识读收款人展示的条码完成支付的行为  
D. 银行、支付机构提供收款扫码服务的,应使用动态条码
5. 根据支付结算法律制度的规定,关于银行卡持卡人提取现金的下列表述中,不正确的是( )。  
A. 贷记卡持卡人与发卡机构协议约定通过银行柜面提取现金限额  
B. 借记卡持卡人不得通过银行柜面办理提取现金业务  
C. 贷记卡持卡人在 ATM 机等自助机具每卡每日累计提取现金不得超过 1 万元人民币  
D. 借记卡持卡人在 ATM 机等自助机具每卡每日累计提取现金不得超过 2 万元人民币
6. 根据支付结算法律制度的规定,关于预付卡使用的下列表述中,正确的是( )。  
A. 可在发卡机构签约的特约商户中使用  
B. 可向银行账户转移卡内资金  
C. 可用于提取现金  
D. 可用于购买非本发卡机构发行的预付卡
7. 甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 8 月向农民收购一批玉米,收购发票注明买价 100 000 元,其中 10 000 元玉米在运输途中因自然灾害毁损,5 000 元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失。已知:农产品按 9%的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔

- 业务准予抵扣进项税额的下列算式中,正确的是( )。
- A.  $100\,000 \times 9\% = 9\,000$ (元)      B.  $(100\,000 - 10\,000 - 5\,000) \times 9\% = 7\,650$ (元)  
C.  $(100\,000 - 5\,000) \times 9\% = 8\,550$ (元)      D.  $(100\,000 - 10\,000) \times 9\% = 8\,100$ (元)
8. 下列关于增值税税收优惠的说法中,不正确的是( )。
- A. 一般纳税人提供管道运输服务,实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策  
B. 增值税的起征点适用范围限于个人,且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户  
C. 增值税小规模纳税人,月销售额不超过20万元免征增值税  
D. 一般纳税人提供有形动产融资租赁服务,实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策
9. 根据增值税法律制度的规定,下列关于增值税专用发票抵扣联用途的表述中正确的是( )。
- A. 作为购买方报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证  
B. 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证  
C. 作为购买方核算采购成本的记账凭证  
D. 作为购买方核算增值税进项税额的记账凭证
10. 根据增值税法律制度的规定,纳税人销售货物适用免税规定的,可以放弃免税。放弃免税后,在一定期限内不得再申请免税。该期限为( )。
- A. 36个月      B. 12个月  
C. 24个月      D. 6个月
11. 根据消费税法律制度的规定,下列应税消费品中,在零售环节缴纳消费税的是( )。
- A. 实木地板      B. 高档手表  
C. 金银首饰      D. 木制一次性筷子
12. 甲公司为增值税一般纳税人,2021年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备,取得增值税专用发票注明金额300万元、税额39万元。甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额为180万元,甲公司享受应纳税额抵免的企业所得税优惠。已知:企业所得税税率为25%。甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额为( )。
- A. 18万元      B. 15万元  
C. 37.5万元      D. 11.1万元
13. 甲公司为居民企业,2021年度取得境内所得800万元、境外所得100万元,已在境外缴纳企业所得税税款20万元。已知:企业所得税税率为25%。计算甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中,正确的是( )。
- A.  $800 \times 25\% = 200$ (万元)      B.  $800 \times 25\% - 100 \times 25\% = 175$ (万元)  
C.  $(800 + 100) \times 25\% = 225$ (万元)      D.  $(800 + 100) \times 25\% - 20 = 205$ (万元)
14. 2021年5月,张某转让一项专利权,取得转让收入150 000元,专利开发支出10 000元。已知:特许权使用费所得个人所得税预扣率为20%;每次收入超过4 000元的,减除20%的费用。张某当月该笔收入应预缴个人所得税税额的下列计算中,正确的是( )。

- A.  $(150\,000 - 10\,000) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 22\,400$  (元)
- B.  $(150\,000 - 10\,000) \times 20\% = 28\,000$  (元)
- C.  $[150\,000 \times (1 - 20\%) - 10\,000] \times 20\% = 22\,000$  (元)
- D.  $150\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 24\,000$  (元)
15. 根据个人所得税法律制度的规定,居民个人从中国境外取得所得的,应当在取得所得的一定期限内向税务机关申报纳税,该期限是( )。
- A. 次年 6 月 1 日至 6 月 30 日      B. 次年 1 月 1 日至 3 月 1 日
- C. 次年 3 月 1 日至 6 月 30 日      D. 次年 1 月 1 日至 1 月 31 日
16. 根据耕地占用税法律制度的规定,下列情形中,不缴纳耕地占用税的是( )。
- A. 占用渔业水域滩涂建设海上乐园的      B. 占用林地修建木材集材道的
- C. 占用养殖水面建设城市公园的      D. 占用耕地建设经济技术开发区的
17. 根据印花税法法律制度的规定,下列合同中,应征收印花税的是( )。
- A. 无息或者贴息借款合同
- B. 农民销售自产农产品订立的买卖合同
- C. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- D. 代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同
18. 甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 10 月进口一辆小汽车自用,海关审定的关税完税价格为 182 000 元。甲公司缴纳关税 27 300 元、消费税 20 700 元。已知:车辆购置税税率为 10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为( )。
- A. 18 200 元      B. 20 270 元
- C. 20 910 元      D. 23 000 元
19. 甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 6 月向税务机关实际缴纳增值税 60 000 元、消费税 30 000 元,预缴企业所得税 75 000 元。已知:城市维护建设税税率为 5%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为( )。
- A. 6 750 元      B. 4 500 元
- C. 3 000 元      D. 8 250 元
20. 下列各项中,免征资源税的是( )。
- A. 进口的原油
- B. 出口的原油
- C. 开采原油过程中用于加热的原油
- D. 油田范围外运输原油过程中用于加热的原油
21. 根据劳动合同法法律制度的规定,因劳动者本人原因给用人单位造成经济损失的,用人单位可按照劳动合同的约定要求其赔偿经济损失。经济损失从劳动者本人工资扣除的,在扣除后的剩余工资部分不低于当地月最低工资标准的前提下,每月从其工资中扣除的比例不得超过( )。
- A. 10%      B. 25%
- C. 20%      D. 40%
22. 吴某受甲公司委派去德国参加技术培训,公司为此支付培训费用 10 万元。培训前双方



签订协议,约定吴某自培训结束后5年内不得辞职,否则应支付违约金10万元。吴某培训完毕后,在甲公司连续工作满2年时辞职。甲公司依法要求吴某支付的违约金数额最高为( )万元。

- A. 0  
B. 10  
C. 6  
D. 4

23. 甲公司高级管理人员张某2018年度月平均工资为15 000元。已知:公司所在地职工月平均工资为4 000元,职工个人按照本人缴费工资的8%缴纳基本养老保险费。2019年甲公司每月应扣缴张某基本养老保险费的下列计算列式中,正确的是( )。

- A.  $4\,000 \times 2 \times 8\% = 640$ (元)  
B.  $15\,000 \times 8\% = 1\,200$ (元)  
C.  $4\,000 \times 8\% = 320$ (元)  
D.  $4\,000 \times 3 \times 8\% = 960$ (元)

二、多项选择题(本类题共10小题,每小题2分,共20分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案,全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

1. 纳税人与其关联企业之间的业务往来未按照独立企业之间的业务往来作价。税务机关有权调整其计税收入额或者所得额,下列各项中属于税务机关应纳税额调整方法的有( )。

- A. 按照独立企业之间进行的相同或类似业务活动的价格  
B. 按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者测算  
C. 按照再销售给无关联关系的第三者的价格所应取得的收入和利润水平  
D. 按照成本加合理费用的方法

2. 根据会计法律制度的规定,下列关于申请代理记账资格的机构应当具备的条件的表述中,正确的有( )。

- A. 为依法设立的企业  
B. 专职从业人员不少于5名  
C. 主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于3年,且为专职从业人员  
D. 有健全的代理记账业务内部规范

3. 根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,属于无效票据的有( )。

- A. 出票时未记载收款人的支票  
B. 中文大写金额与阿拉伯数码不一致的本票  
C. 企业自行印制并签发的商业汇票  
D. 出票后更改收款人名称的银行汇票

4. 下列存款人中,可向银行申请开立基本存款账户的有( )。

- A. 甲有限责任公司  
B. 乙民族舞蹈研究会  
C. 丙社区委员会  
D. 丁蔬菜种植合作社

5. 下列关于增值税纳税人的说法中,正确的有( )。

- A. 年应税销售额在500万元以下的纳税人为小规模纳税人  
B. 除国家税务总局另有规定外,纳税人一经登记为一般纳税人后,不得转为小规模纳

税人

- C. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人为纳税人
- D. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人,可以选择按小规模纳税人纳税
6. 甲酒厂为增值税一般纳税人,2021年8月销售白酒一批,在销售价款之外同时收取包装物租金、包装物押金、品牌使用费以及优质费等款项。甲酒厂收取的上述款项中,应计入白酒销售额计算缴纳消费税的有( )。
- A. 品牌使用费
- B. 包装物租金
- C. 优质费
- D. 包装物押金
7. 根据企业所得税法律制度的规定,在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的下列所得中,应以收入全额为应纳税所得额的有( )。
- A. 租金所得
- B. 特许权使用费所得
- C. 转让财产所得
- D. 股息所得
8. 根据个人所得税法律制度的规定,个人发生的下列公益救济性捐赠支出,准予税前全额扣除的有( )。
- A. 通过国家机关向红十字事业的捐赠
- B. 通过国家机关向农村义务教育的捐赠
- C. 通过非营利社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠
- D. 通过非营利社会团体向贫困地区的捐赠
9. 根据房产税法律制度的规定,下列各项中,免征房产税的有( )。
- A. 非营利性老年服务机构自用的房产
- B. 非营利性妇幼保健机构自用的房产
- C. 高校学生公寓
- D. 公园中附设的餐饮店使用的房产
10. 根据劳动合同法律制度的规定,关于劳动合同解除或者终止经济补偿与竞业限制经济补偿的标准与年限的下列表述中,正确的有( )。
- A. 劳动者月工资高于用人单位所在地上年度职工月平均工资3倍的,用人单位向其支付劳动合同解除或终止经济补偿的年限最高不超过12年
- B. 劳动合同解除或者终止经济补偿的支付标准由法律直接规定
- C. 竞业限制经济补偿的支付标准可由用人单位和劳动者自主约定
- D. 用人单位支付竞业限制经济补偿的年限最长不得超过1年

三、判断题(本类题共10小题,每小题1分,共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分,错答、不答均不得分,也不扣分。)

1. 破产期间，人民法院指定的破产企业管理人可以以自己的名义办理纳税申报等涉税事宜。（ ）
2. 在不设借贷等栏的多栏式账页中，会计人员可以用红字登记减少数。（ ）
3. 代理记账机构应当于每年4月30日之前，向审批机关报送代理记账机构基本情况表和专职从业人员变动情况。（ ）
4. 特约商户为个体工商户的，可使用其同名个人银行结算账户作为收单银行结算账户。（ ）
5. 以同一身份证件在同一家银行、支付机构办理的全部小微商户基于信用卡的条码支付收



- 款金额日累计不超过 2 000 元、月累计不超过 2 万元。( )
6. 医疗器械公司直接进口供残疾人专用的轮椅, 免征增值税。( )
7. 退休人员再任职取得的收入, 在减除税法规定的费用扣除标准后, 按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。( )
8. 商用客车以整备质量吨位数为车船税的计税依据。( )
9. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更房屋权属的, 免征契税。( )
10. 税务机关在行使税务检查权时, 可以到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和有关资料。( )

四、不定项选择题(本类题共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中, 有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

【资料一】

2021 年 9 月, 甲公司会计机构负责人张某因故离职, 甲公司聘用王某担任会计机构负责人, 与张某交接会计工作。

王某任职后, 发现公司会计人员吴某负责出纳和会计档案保管; 周某负责财产物资核算和成本费用核算; 郑某负责财务成果核算和总账报表编制; 李某负责往来核算和稽核。王某依照企业内部控制要求对相关人员进行岗位调整, 并向单位负责人孙某进行了汇报。

2021 年 11 月 5 日, 周某依据职责对下列原始凭证进行了审核, 并作出了相应处理:

序号	凭证类型	开具单位	项目	审核情况
1	限额领料单	甲公司仓储部门	领用原材料	记载内容不准确
2	增值税专用发票	乙公司	购进办公用品	品名及金额错误
3	入库单	甲公司仓储部门	材料入库	记载内容不完整
4	火车票	中国国家铁路集团有限公司	交通费	审核无误

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 关于张某和王某工作交接的下列表述中, 正确的是( )。
- A. 张某和王某交接工作应由孙某监交
- B. 张某、王某和监交人应在移交清册上签名或者盖章
- C. 张某对需要移交的遗留问题, 应当写出书面材料
- D. 王某应按移交清册逐项核对点收
2. 王某的下列资历中, 符合会计机构负责人任职资格要求的是( )。
- A. 具有 2 年会计工作经历
- B. 具有经济师专业技术职务资格
- C. 具有税务师职业资格
- D. 具有会计师专业技术职务资格
3. 甲公司会计人员的下列岗位设置中, 王某应予以调整的是( )。
- A. 郑某兼任财务成果核算和总账报表编制
- B. 吴某兼任出纳和会计档案保管
- C. 周某兼任财产物资核算和成本费用核算
- D. 李某兼任往来核算和稽核
4. 周某对原始凭证作出的下列处理措施中, 正确的是( )。



- A. 将 3 号凭证退回经办人要求补充
- B. 对 4 号凭证予以受理
- C. 将 2 号凭证退回经办人，要求乙公司重开
- D. 对 1 号凭证予以接受，对不准确的项目自行更正，并在更正处加盖印章

【资料二】

甲服装有限公司为增值税一般纳税人，主要从事各类服装的生产和销售业务。2021 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 销售男士衬衣，合同约定含增值税销售额 565 000 元，款项本月未收取但已向购买方开具发票；采取预收货款方式销售女士外套，合同约定含增值税销售额 339 000 元，本月尚未向购买方发货；采取分期收款方式销售童装，合同约定本月应收取含增值税销售额 226 000 元，但购买方未付款。

(2) 员工境内出差，取得注明员工身份信息的铁路车票，票面金额 5 450 元，取得注明员工身份信息的公路客票，票面金额 309 元。

(3) 出租一处 2015 年自建的经营用房，一次收取 12 个月含增值税租金 126 000 元。为出租该经营用房，甲服装有限公司对其进行简单装修，取得装修公司开具的增值税专用发票注明税额 4 500 元。甲服装有限公司出租该经营用房选择适用简易计税方法计税。

(4) 以 3 000 000 元银行存款向乙服装销售公司投资；购进 20 000 元食品用于员工福利；将自产的含增值税销售额 113 000 元的保暖内衣无偿赠送给丙养老院；将自产的含增值税销售额 11 187 元的西服奖励给本公司优秀员工。

已知：增值税税率为 13%，增值税征收率为 5%；铁路车票按 9% 计算进项税额，公路客票按 3% 计算进项税额；取得的增值税扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲服装有限公司当月销售男士衬衣、女士外套、童装增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $339\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 39\,000$  (元)
  - B.  $(565\,000+339\,000+226\,000) \times 13\% = 146\,900$  (元)
  - C.  $(565\,000+226\,000) \div (1+13\%) \times 13\% = 91\,000$  (元)
  - D.  $(565\,000+339\,000+226\,000) \div (1+13\%) \times 13\% = 130\,000$  (元)
2. 计算员工出差准予抵扣增值税进项税额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $5\,450 \div (1+9\%) \times 9\% + 309 \div (1+3\%) \times 3\% = 459$  (元)
  - B.  $5\,450 \div (1+9\%) \times 9\% + 309 \times 3\% = 459.27$  (元)
  - C.  $5\,450 \times 9\% + 309 \times 3\% = 499.77$  (元)
  - D.  $5\,450 \times 9\% + 309 \div (1+3\%) \times 3\% = 499.5$  (元)
3. 计算甲服装有限公司当月出租经营用房应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $126\,000 \times 5\% = 6\,300$  (元)
  - B.  $126\,000 \div (1+5\%) \times 5\% - 4\,500 = 1\,500$  (元)
  - C.  $126\,000 \times 5\% - 4\,500 = 1\,800$  (元)
  - D.  $126\,000 \div (1+5\%) \times 5\% = 6\,000$  (元)
4. 甲服装有限公司下列行为中，应视同销售货物征收增值税的是( )。

- A. 购进 20 000 元食品用于员工福利
- B. 将自产的含增值税销售额 11 187 元的西服奖励给本公司优秀员工
- C. 以 3 000 000 元银行存款向乙服装销售公司投资
- D. 将自产的含增值税销售额 113 000 元的保暖内衣无偿赠送给丙养老院

## 【资料三】

甲公司为居民企业，主要从事玻璃制造和销售业务。2021 年度有关经营情况如下：

- (1) 发生一笔涉及商业折扣的销售业务，该笔业务为销售光伏玻璃一批，不含增值税售价 200 万元，扣除商业折扣 10 万元后实际收到销售价款 190 万元、增值税税额 24.7 万元。
- (2) 实际发生合理的工资、薪金支出 1 000 万元，发生职工教育经费支出 70 万元。
- (3) 计提未经核定的资产减值准备 20 万元；发生非广告性赞助支出 10 万元；发生诉讼费用 2 万元；员工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出 0.2 万元。
- (4) 利润总额 2 400 万元。

已知：职工教育经费支出不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；上年度未扣除结转至本年扣除的职工教育经费支出 15 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，采取商业折扣方式销售光伏玻璃业务应计入收入总额的金额是( )。
  - A. 224.7 万元
  - B. 200 万元
  - C. 214.7 万元
  - D. 190 万元
2. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出是( )。
  - A. 85 万元
  - B. 80 万元
  - C. 70 万元
  - D. 55 万元
3. 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是( )。
  - A. 非广告性赞助支出 10 万元
  - B. 诉讼费用 2 万元
  - C. 人身意外保险费支出 0.2 万元
  - D. 未经核定的资产减值准备 20 万元
4. 计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是( )。
  - A.  $2\,400 - 15 + 10 + 0.2 = 2\,395.2$  (万元)
  - B.  $2\,400 - (1\,000 \times 8\% - 70) + 20 + 10 = 2\,420$  (万元)
  - C.  $2\,400 + 2 + 0.2 = 2\,402.2$  (万元)
  - D.  $2\,400 + 15 + 2 = 2\,417$  (万元)



表 1 “综合所得”个人所得税税率表( 按年 )暨居民个人工资薪金所得预扣率表

级数	累计应纳税所得额	税率预扣率( % )	速算扣除数
	含税级距		
1	不超过 36 000 元的	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元至 420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元至 660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元至 960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

表 2 “综合所得”个人所得税税率表( 按月 )

级数	全“月”(或次)应纳税所得额	税率( % )	速算扣除数
1	不超过 3 000 元的	3	0
2	超过 3 000 元至 12 000 元的部分	10	210
3	超过 12 000 元至 25 000 元的部分	20	1 410
4	超过 25 000 元至 35 000 元的部分	25	2 660
5	超过 35 000 元至 55 000 元的部分	30	4 410
6	超过 55 000 元至 80 000 元的部分	35	7 160
7	超过 80 000 元的部分	45	15 160

表 3 居民个人劳务报酬所得预扣率表

级数	全“月”(或次)应纳税所得额	预扣率( % )	速算扣除数
1	不超过 20 000 元的	20	0
2	超过 20 000 元至 50 000 元的部分	30	2 000
3	超过 50 000 元的部分	40	7 000