2022 年度全国会计专业技术资格考试

经济法基础·真题试卷

(考试限时：75分钟)

 开始答卷时间： 结束答卷时间： 得分：

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。) 推荐用时：23分钟

1.销售部李某国内出差，取得注明李某身份信息的航空运输电子客票行程单，记载往返票价和燃油附加费合计3270元、机场建设费(民航发展基金)100元。计算甲公司当月取得航空运输电子客票行程单准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 3270÷(1+9%)×9%=270(元)

B. 3270÷(1+9%)×9%+100×9%=279(元)

C.3270×9%=294.3(元)

D. (3270+100)×9%=303.3(元)

2.支票出票日期2021年2月10日的正确填写方式是( )。

A.贰零贰壹年零贰月壹拾日 B.贰零贰壹年贰月拾日

C.贰零贰壹年零贰月零壹拾日 D.贰零贰壹年贰月零壹拾日

3.根据税收征收管理法律制度的规定，已经开具的发票存根联应当保存的最低年限为( )。

A. 10年 B.3年 C.2年 D.5年

4.下列主体中，属于非法人组织的是( )。

A.合伙企业 B.有限责任公司

C.基金会 D.农村集体经济组织

5.甲公司签发了一张收款人为乙公司的转账支票，支票上记载的付款银行为甲公司的开户银行M银行，乙公司将该支票背书转让给丙公司。下列当事人中，不属于该支票基本当事人的是( )。

A. 乙公司 B. 甲公司 C. 丙公司 D. M银行

6.张某从赵某开设的网店购买一件手工玩具，因对玩具质量不满意，委托朋友孙某处理退

货或退款事宜。孙某与赵某协商达成协议，张某不退货，赵某退还货款100元。随后，赵某将100元退还张某，关于该事件的下列表述中，不正确的是( )。

A.孙某受张某委托与赵某达成协议的行为是代理行为

B.张某委托朋友孙某处理该事件是积极行为

C.赵某退还给张某100元货款的行为是自主行为

D.张某购买赵某手工玩具的行为是单方行为

7.甲家具厂的下列业务中，应视同销售货物征收增值税的是( )。

A.将自产的家具用于办公 B.委托乙商店代销家具

C.外购钢材用于扩建厂房 D.外购大米用于集体福利

8.甲公司2021年度发生合理的工资、薪金支出700万元，为全体员工支付补充养老保险费40万元、补充医疗保险费25万元，已知补充养老保险费、补充医疗保险费分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的补充养老保险费、补充医疗保险费合计为( )。

A. 60万元 B. 65万元 C. 55 万元 D. 70万元

9.张某继续教育已经完成了60学分，计划在年底前取得20学分，当年继续教育最低需完成( )学分。

A. 90 B. 60 C. 80 D. 100

10.甲公司职工李某非因工负伤入院治疗时，在甲公司工作年限为4年，其实际工作年限为12年。李某应享受的医疗期期间为( )。

A. 9个月 B. 6个月 C. 3个月 D. 12个月

11.甲烟厂为增值税一般纳税人，2021年12月初库存的外购烟丝不含增值税买价5万元，当月外购烟丝不含增值税买价40万元，月末库存的外购烟丝不含增值税买价10万元，领用的烟丝当月全部用于连续生产卷烟。已知烟丝消费税税率为30%。计算甲烟厂当月准予扣除的外购烟丝已缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 40×30%=12(万元) B. (40-10)×30%=9(万元)

C. (5+40-10)×30%=10.5(万元) D. (5+40)×30%=13.5(万元)

12.甲公司为二手车销售一般纳税人，2021年6月销售其收购的二手机动车，取得含增值税销售额211706元，已知销售二手车减按0.5%征收率征收增值税，计算甲公司应当缴纳的增值税的下列算式中，正确的是( )。

A. 211706×0.5%=1058.53(元)

B. 211706÷(1+3%)×0.5%=1027.70(元)

C. 211706÷(1+2%)×0.5%=1037.77(元)

D. 211706÷(1+0.5%)×0.5%=1053.26(元)

13.2021年12月甲公司销售自行开发的房地产项目，取得不含税收入6000万元，准予从

房地产销售收入中减除的扣除项目金额为3500万元，已知土地增值税适用税率为40%，速算扣除系数为5%，计算甲公司该笔业务应缴纳土地增值税应纳税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 6000×40%-3500×5%=2225(万元)

B. (6000-3500)×5%=125(万元)

C. (6000-3500)×40%-3500×5%=825(万元)

D. (6000-3500)×40%-6000×5%=700(万元)

14.2022年2月，中国居民张某当月取得彩票中奖收入50000元，共发生两笔捐赠支出：通过市教育局向教育事业捐款20000元，直接捐款给低保户李某5000元。已知偶然所得个人所得税税率为20%。计算张某该笔中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (50000-20000)×20%=6000(元)

B. 50000÷(1-20%)×20%=12500(元)

C. (50000-50000×30%)×20%=7000(元)

D. (50000-20000-5000)×20%=5000(元)

15.根据规定，下列各项中，可以不进行税务登记的是( )。

A.公立大学 B.企业分支机构

C.公益性社会组织 D.无固定营业场所的流动性农村小商贩

16.在中国境内无住所的下列外籍个人中，属于2021年度中国个人所得税居民个人的是( )。

A. 亨利2021年9月1日入境, 2021年12月10日出境

B. 查理2021年1月20日入境, 2021年7月10日出境

C. 乔治2021年3月15日入境, 2021年10月25日出境

D. 约翰2020年10月1日入境, 2021年5月5日出境

17.甲公司2023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210万元。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2023年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 210×20%=42(万元)

B. 210×12.5%×20%=5.25(万元)

C. 210×25%×20%=10.5(万元)

D. 100×12.5%×20%+(210-100)×25%×20%=8(万元)

18.甲代理记账机构招聘主管代理记账业务的负责人。下列人员中，符合该职位条件的是( )。

A.具有助理会计师专业技术职务资格的专职从业人员赵某

B.从事会计工作5年的兼职从业人员孙某

C.具有会计师专业技术职务资格的专职从业人员钱某

D.从事会计工作2年的专职从业人员李某

19.下列取得并享有票据权利的情形中，基于给付对价的是( )。

A.丙慈善机构因赠与而取得转账支票

B.甲税务局因征税而取得银行承兑汇票

C.乙公司因销售货物而取得商业承兑汇票

D.李某因继承而取得现金支票

20.甲煤矿(一般纳税人)2021年10月开采原煤1000 吨，将其中的600吨对外销售，含增值税单价452元/吨；其他移送生产部门用于加工为精煤，当月未销售精煤。已知增值税税率为13%，原煤资源税税率为8%。计算甲煤矿当月上述业务应缴纳资源税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 1000×452×8%=36160(元)

B. 1000×452÷(1+13%)×8%=32000(元)

C. 600×452×8%=21696(元)

D. 600×452÷(1+13%)×8%=19200(元)

21.2018年6月1日，刘某到甲公司工作。2021年1月22日， 甲公司提出并与刘某协商一致后解除劳动合同，已知刘某劳动合同解除前12个月的平均工资为12000元，当地上年度职工月平均工资为4500元，计算劳动合同解除后甲公司依法应向刘某支付的经济补偿的下列算式中，正确的是( )。

A. 4500×3=13500(元)

B. 12000×3=36000(元)

C. 12000×2.5=30000(元)

D.4500×2.5=11250(元)

22.乙公司持有一张出票人为甲公司、金额为60万元的银行承兑汇票。该汇票的承兑人为甲公司的开户银行M 银行。汇票到期后，乙公司提示付款时甲公司账户余额为50万元。关于M银行拟对该汇票采取的下列措施中，符合法律规定的是( )。

A. M银行以甲公司账户余额不足为由拒绝付款

B. M银行足额付款，对甲公司尚未支付的汇票金额10万元按每天万分之五计收利息

C. M银行认为甲公司为优质客户，先行全额垫付，不计收利息

D. M银行足额付款，按汇票金额60万元的万分之五一次性计收利息

23.根据契税法律制度的规定，下列各项中，需要征收契税的是( )。

A.张某继承父亲的房屋

B.朱某承受荒山土地使用权用于林业生产

C.杨某受赠一套房屋

D.谢某将自有房屋出租

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。) 推荐用时：20分钟

1.2021年6月，甲公司预计与部分员工续签劳动合同，下列无过错且要求签订无固定期限劳动合同的主体，甲公司应当与其签订无固定期限劳动合同的有( )。

A.赵某2015年6月入职， 已经与甲公司签订三次两年期限的劳动合同

B.钱某2016年6月入职，已经与甲公司签订五年劳动期限的劳动合同

C.孙某已经在甲公司连续工作15年

D.李某已经在甲公司工作八年，辞职创业两年后又回甲公司工作满六年

2.甲公司财务人员李某应当对会计材料进行归档。下列属于归档范围的有( )。

A.2021年度采购计划 B.2021年度企业所得税纳税申报表

C.2021年度财务会计报告 D.甲公司财务规章制度

3.根据劳动合同法律制度的规定，劳动合同解除的下列情形中，用人单位应向劳动者支付经济补偿的有( )。

A.劳动者提出并与用人单位协商一致而解除劳动合同的

B.劳动者提前30日以书面形式通知用人单位解除劳动合同的

C.劳动者因用人单位未及时足额支付劳动报酬而解除劳动合同的

D.以完成一定工作任务为期限的劳动合同因任务完成而终止的

4.根据企业所得税法律制度的规定，下列企业中，属于居民企业的有( )。

A.依照外国法律成立，实际管理机构在中国境内的丙公司

B.依法在中国境内设立的乙外资公司

C.依照外国法律成立，实际管理机构不在中国境内但有来源于境内所得的丁公司

D.依法在中国境内设立的甲合伙企业

5.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，免征资源税的有( )。

A.在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油

B.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成气

C.从低丰度油气田开采的原油

D.从深水油气田开采的天然气

6.根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人认为税务机关的行政行为所依据的下列规范性文件(不含规章)不合法，可以在申请行政复议时一并提起附带审查申请的有( )。

A.国家税务总局发布的公告

B.省人民代表大会常务委员会发布的决定

C.省税务局发布的办法

D.国家税务总局发布的通知

7.赵某、钱某、孙某、李某在实施下列犯罪行为时，均为15周岁，其中应当负刑事责任的有( )。

A.犯洗钱罪的孙某 B.犯过失杀人罪的钱某

C.犯故意投放危险物质罪的李某 D.犯放火罪的赵某

8.下列情形中，按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税的有( )。

A.宋某以持有的丙公司的股权抵偿债务

B.甲公司出资购买一套房产，将所有权登记为股东钱某

C.秦某因投资的合作项目提前终止取得赔偿金

D.唐某转让新三板挂牌公司原始股取得所得

9.根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于票据行为的有( )。

A.背书 B.付款

C. 承兑 D. 出票

10.根据增值税法律制度的规定，下列应税行为中，应按照“销售无形资产”税目计缴增值税的有( )。

A.转让采矿权 B.转让专利技术

C.转让土地使用权 D.转让金融商品

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。每小题答题正确得1分，错答、不答均不得分，也不扣分。) 推荐用时：8分钟

1.企业不征税收入用于支出所形成的固定资产，其对应的折旧不得在企业所得税税前计算扣除。( )

2.银行办理支付结算，有合理理由可以压票。 ( )

3.单位分立后原单位存续的，其会计档案应当由分立后的存续方统一保管。 ( )

4.劳动者因职业病请求用人单位给予工伤保险待遇发生的纠纷，属于劳动争议。 ( )

5.扣缴义务人首次未按照规定开具税收票证的，考虑其后果轻微，不予行政处罚。 ( )

6.对企业空白发票，税务机关进行调出查验时，应当开具发票换票证。 ( )

7.因故退还的中国出口货物，可免征进口关税。 ( )

8.记名预付卡可在购卡3个月后办理赎回。 ( )

9.旧的法律一旦被新的法律废止，则废止前发生的行为一律适用新的法律。 ( )

10.以划拨方式取得的土地使用权，经批准改为出让方式重新取得该土地使用权的，应由该土地使用权人以补缴的土地出让价款为计税依据缴纳契税。 ( )

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。)

推荐用时： 24分钟

1.甲出版社为中国境内居民企业。2024年1月从该出版社取得所得的有关人员资料及所得情况如下：

(1)雇员何某税前工资14200元，专项扣除2602元。何某为独生子，其父母均已年满60周岁；何某的女儿现就读小学二年级。子女教育专项附加扣除由何某按扣除标准的100%扣除。

(2)与雇员何某签订租赁合同，承租何某的一处住房作为员工宿舍，合同约定每月租金5000元。

(3)购得漫画师郑某设计的标识的使用权，支付特许权使用费130000元。

(4)出版高校教师张某的绘画作品，支付稿酬7200元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税累计减除费用为5000元/月；子女教育专项附加扣除标准为2000元/月；赡养老人专项附加扣除标准为3000元/月；特许权使用费所得、稿酬所得预扣预缴个人所得税每次收入4000元以上的，减除费用按20%计算，稿酬所得的收入额减按70%计算，预扣率为20%。

个人所得税预扣率表(节选)

(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 累计预扣预缴应纳税所得额 | 预扣率(%) | 速算扣除数 |
| 1 | 不超过36000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000 元至144 000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144 000元至300 000 元的部分 | 20 | 16 920 |
| …… | …… | …… | …… |

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)计算甲出版社应预扣预缴何某2024年1月工资、薪金所得个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (14200-5000)×3%=276(元)

B. 14200×3%=426(元)

C. (14200-5000-2602-3000-2000)×3%=47.94(元)

D. (14200-5000-2602-3000)×3%=107.94(元)

(2)计算甲出版社应预扣预缴郑某特许权使用费所得个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 130000÷(1-20%)×20%=32500(元) B. 130000×(1+20%)×20%=31200(元)

C. 130000×20%=26000(元) D. 130 000×(1-20%)×20%=20800(元)

(3)计算甲出版社应预扣预缴张某稿酬所得个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 7200×(1-20%)×20%=1152(元)

B. 7200×(1-20%)×70%=4032(元)

C. 7200×(1-20%)×70%×20%=806.4(元)

D. 7200×20%×70%×20%=201.6(元)

(4)何某向甲出版社出租住房的下列税务处理中，正确的是( )。

A.何某应缴纳契税 B.何某应缴纳房产税

C.何某无需缴纳土地增值税 D.何某应缴纳个人所得税

2.甲公司为增值税一般纳税人，主要从事实木地板的生产和销售业务，2021年9月有关生产经营情况如下：

(1)向乙公司销售自产W型实木地板一批，取得不含增值税价款565000元，另向其收取违约金50850元。

(2)受托加工Y 型实木地板一批，委托方提供价值190000元的材料，甲公司收取不含增值税加工费66500元，甲公司无同类实木地板销售价格，甲公司当月加工完毕该批实木地板，委托方当月提货。

(3)将自产不含增值税销售额50000元的W 型实木地板用于本公司办公楼装修，将自产不含增值税销售额10000元的W型实木地板用于本公司职工宿舍装修，将自产不含增值税销售额20 000 元的 W 型实木地板无偿赠送给股东，将自产不含增值税销售额3000元的 W型实木地板用于奖励本公司职工。

已知：增值税税率13%，实木地板消费税税率5%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)计算甲公司当月向乙公司销售自产W型实木地板应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 565000÷(1+13%)×5%=25000(元)

B. (565000+50850)÷(1+13%)×5%=27250(元)

C. 565000×5%=28250(元)

D. [565000+50850÷(1+13%)]×5%=30500(元)

(2)计算甲公司受托加工Y型实木地板应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 66500×5%=3325(元)

B. (190000+66500)÷(1-5%)×5%=13500(元)

C. 190000÷(1-5%)×5%=10000(元)

D. (190000+66500)×5%=12825(元)

(3)甲公司的下列业务中，应缴纳消费税的是( )。

A.将自产不含增值税销售额10000元的W型实木地板用于本公司职工宿舍装修

B.将自产不含增值税销售额50000元的W 型实木地板用于本公司办公楼装修

C.将自产不含增值税销售额20000元的 W型实木地板无偿赠送给股东

D.将自产不含增值税销售额3000元的W型实木地板用于奖励本公司职工

(4)计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (565000+66500+10000+20000+3000)×13%=86385(元)

B.(565000+190000+66500+50000+10000+20000+3000)×13%=117585(元)

C.[565000+50 850÷(1+13%)+66500+50 000+10 000+20 000+3000]×13%=98735(元)

D.[565000+50850÷(1+13%)+66500+10000+20000+3000]×13%=92235(元)

3.2021年3月1日，刘某到甲公司上班，双方签订劳动合同并约定：

刘某担任产品研发部经理；合同期限3年；月工资8000元；竞业限制期限2年，竞业限制期限内甲公司每月向刘某支付经济补偿3000元，如刘某违反竞业限制协议，应支付违约金60000元。

2022年2月1日，刘某向甲公司提出书面辞职申请。

2022年3月15日，刘某和甲公司正式协商解除劳动合同。合同解除后，甲公司依约向刘某支付竞业限制经济补偿，要求刘某履行竞业限制义务。

2022年4月15日，甲公司得知刘某已经在乙公司工作，即要求刘某支付违约金并继续履行竞业限制义务。双方发生争议，甲公司欲就此申请劳动仲裁。

已知：乙公司与甲公司从事同类业务并存在竞争关系；甲公司所在地月最低工资标准为2200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)关于刘某和甲公司签订劳动合同的下列表述中，正确的是( )。

A.刘某和甲公司签订劳动合同的行为是有偿行为

B.刘某和甲公司签订劳动合同的行为是多方行为

C.甲公司承担的向刘某支付竞业限制补偿义务是积极义务

D.刘某承担的竞业限制义务是积极义务

(2)关于刘某与甲公司解除劳动合同时双方的权利和义务的下列表述中，正确的是( )。

A.刘某离职虽未给甲公司造成损害，也应向甲公司支付赔偿金

B.因劳动合同未到期，刘某应向甲公司支付违约金

C.刘某有权要求甲公司支付经济补偿金

D.劳动合同虽未到期，刘某也有权要求解除劳动合同

(3)关于甲公司与刘某之间竞业限制协议及法律后果的下列表述中，正确的是( )。

A.甲公司与刘某约定的竞业限制期限超过了法定期限

B.甲公司有权要求刘某按照竞业限制协议的约定支付违约金

C.刘某支付违约金后，甲公司无权要求其继续履行竞业限制

D.甲公司有权要求刘某继续履行竞业限制义务

(4)关于甲公司申请劳动仲裁的下列表述中，正确的是( )。

A.甲公司可向其机构所在地劳动仲裁机构申请劳动仲裁

B.该劳动争议仲裁不收费

C.甲公司申请仲裁的时效期间为1年

D.甲公司申请仲裁应当提交书面仲裁申请



扫我看答案