2023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

1.2022年6月居民个人王某取得从公开发行和转让市场购入的上市公司股票股息、红利9000元，之后王某将该股票转让，王某持有该股票的期限为7个月。已知利息、股息、红利所得个人所得税税率为20%，王某取得该股息红利应缴纳的个人所得税税额为( )。

A. 1800元 B. 900元

C. 2250元 D. 1080元

2.2022年12月甲地板厂受托为乙公司加工一批实木地板，乙公司提供的材料成本为45000元，甲地板厂收取不含增值税加工费12000元。甲地板厂同类实木地板销售价格为100000元，乙公司同类实木地板销售价格为120000元。已知消费税税率为5%。计算甲地板厂上述业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 120000×5%=6000(元)

B. (45000+12000)÷(1-5%)×5%=3000(元)

C. (45000+12000)×5%=2850(元)

D. 100000×5%=5000(元)

3.甲公司为增值税一般纳税人，2022年10月向税务机关实际缴纳增值税200万元、房产税2万元、城镇土地使用税3万元，预缴企业所得税100万元。已知适用的城市维护建设税税率为7%。计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 200×7%=14(万元)

B. (200+2+3+100)×7%=21.35(万元)

C. (200+2+100)×7%=21.14(万元)D.(200+100)×7%=21(万元)

4.2021年3月1日，甲公司安排职工冯某参加专项技术培训并为此支付培训费用20000元，双方约定了5年服务期及50000元的违约金。冯某培训结束后，回公司工作满1年，因公司未为其缴纳社会保险费，冯某通知公司解除了劳动合同，甲公司要求冯某支付违约金。下列关于冯某违约金支付的表述中，正确的是( )。

A.冯某支付的违约金不得超过50000元

B.冯某无须支付违约金

C.冯某支付的违约金不得超过40000元

D.冯某支付的违约金不得超过16000元

5.根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据行为未记载日期法律后果的表述中，正确的是( )。

A.未记载出票日期的，票据无效

B.未记载承兑日期的，以收到提示承兑的汇票之日为承兑日期

C.未记载背书日期的，背书无效

D.未记载保证日期的，到期日为保证日期

6.下列权利中，不属于外国人在我国享有的是( )。

A.人身权 B.财产权

C.选举权 D.受教育权

7.甲公司聘用林某从事保洁工作，双方约定林某每天工作3小时，每周工作5天。下列关于甲公司与林某之间劳动关系的表述中，正确的是( )。

A.甲公司与林某可以订立口头协议

B.林某不得再与其他用人单位订立劳动合同

C.甲公司可以按月向林某支付劳动报酬

D.任何一方终止劳动关系需提前3日通知对方

8.下列选项中，不属于法律关系构成要素的是( )。

A.主体 B.客体

C. 内容 D.法律事实

9.纳税人因涉嫌偷税漏税被立案查处尚未结案的，下列关于其纳税信用评价的说法中，正确的是( )。

A.纳税信用级别判定为D级

B.纳税信用级别判定为 M级

C.不参加本期的评价

D.纳税信用级别判定为C级

10.甲公司将一批货物运往境外加工，出境前向海关报关出口并在海关规定期限内复运进境，货物价值500万元，出境前运费和保险费25万元。境外加工费和料件费为100万元，复运进境的运费和保险费为35万元。不考虑其他因素，甲公司上述业务进口关税完税价格为( )。

A.635万元 B. 660万元

C. 135万元 D. 160万元

11.根据支付结算法律制度的规定，持票人对前手的再追索权， 自清偿日或者被提起诉讼之日起( )。

A.9个月 B. 3个月

C. 2个月 D.6个月

12.根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，应征收耕地占用税的是( )。

A.医疗机构内职工住房占用耕地

B.鸡鸭养殖设施占用耕地

C.森林防火设施占用耕地

D.储存种子的仓储设施占用耕地

13.根据支付结算法律制度的规定，储值卡的面值不得超过一定金额，该金额为( )。

A.1000元 B. 10000元

C. 5000元 D. 500元

14.根据车船税法律制度的规定，下列应税车辆中，以辆数为车船税计税依据的是( )。

A.商用客车 B.挂车

C.商用货车 D.轮式专用机械车

15.下列关于工伤职工停工留薪期待遇的表述中，不正确的是( )。

A.在停工留薪期内，原工资福利待遇不变，从工伤保险基金中按月支付

B.停工留薪期一般不超过12个月

C.生活不能自理的工伤职工在停工留薪期需要护理的，由所在单位负责

D.工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按照规定享受伤残待遇

16.甲公司为增值税一般纳税人，2022年拥有一套办公用房，原值为500万元，已计提折旧300万元，已知从价计征的房产税税率为1.2%，当地规定的房产原值减除比例为20%。计算甲公司该办公用房2022年度应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (500-300)×1.2%=2.4(万元)

B. (500-300)×(1-20%)×1.2%=1.92(万元)

C. 500×1.2%=6(万元)

D. 500×(1-20%)×1.2%=4.8(万元)

17.根据消费税法律制度的规定，下列选项中，以最高销售价格作为消费税计税依据的是( )。

A. 自产小汽车进行赞助

B.自产高档手表偿还债务

C. 自产高档化妆品用于职工福利

D.自产果汁无偿赠送给其他单位

18.张某在领取失业保险金期间，顺利就业后又失业，张某最长可以领取失业保险金的期限是( )。

A. 12个月 B.18个月

C.24个月 D. 36个月

19.根据个人所得税法律制度的规定，下列个人购买的保险中，在计算应纳税所得额时不得扣除的是( )。

A.补充医疗保险

B.符合国家规定的商业健康保险

C.符合国家规定的税收递延型商业养老保险

D.基本医疗保险

20.根据会计法律制度的规定，原始凭证金额有错误的，下列做法中，正确的是( )。

A.应当由出具单位重开

B.由出具单位更正并加盖出具单位印章

C.由出具单位更正并加盖本单位印章

D.自行更正并加盖本单位印章

21.根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税主体权利的是( )。

A.按期办理纳税申报

B.委托税务代理权

C.接受税务检查

D.代扣、代收税款

22.根据个人所得税法律制度的规定，下列选项中，免征个人所得税的是( )。

A.离退休人员从原任职单位取得的各类补贴

B.企业职工从破产企业取得的一次性安置费收入

C.个人在办理内部退养手续后至法定离退休年龄之间从原任职单位取得的工资、薪金

D.个人在办理内部退养手续后从原任职单位取得的一次性收入

23.根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计工作社会监督的是( )。

A.乙公司会计机构审核收到的原始凭证

B.丙会计师事务所审核丁公司的年度财务会计报告

C.市财政部门监督甲公司的会计行为

D.县税务机关检查戊公司的涉税会计资料

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.下列各项中，属于我国法的渊源的有( )。

A.法院作出的判决书 B. 国际条约

C. 自治条例 D.部门规章

2.根据劳动合同与社会保险法律制度的规定，下列关于支付劳动报酬的表述中，不正确的有( )。

A.对部分公民放假的节日期间照常工作的职工，用人单位应向其支付报酬，但不支付加班工资

B.劳动者在婚丧假期间，用人单位不向其支付工资

C.约定的工资支付日期遇节假日或休息日的，工资应在节假日或休息日后最近的工作日支付

D.工资可以实物及有价证券替代货币支付

3.职工在家因病去世，其遗属可以领取( )，所需资金从基本养老保险基金中支付。

A.丧葬补助金

B.遗属抚恤金

C.一次性工伤医疗补助金

D.一次性工亡补助金

4.下列关于个人银行结算账户Ⅲ类账户的功能中，正确的有( )。

A.购买理财产品

B.存取现金

C.限额向非绑定账户转账

D.限额消费和缴费

5.2022年9月，甲设备制造公司的下列支出中，适用企业所得税税前加计扣除政策的有( )。

A.对关联企业的投资60万元

B.支付给设备经销商的返利20万元

C.新技术研究开发费用500万元

D.安置残疾职工所支付的工资18万元

6.根据会计法律制度的规定，企业下列人员中，应当在对外提供的财务会计报告上签章的有( )。A.单位负责人

B.主管会计工作的负责人

C.会计机构负责人

D.财务会计报告编制人

7.根据增值税法律制度的规定，下列销售行为中，属于兼营行为的有( )。

A.建筑安装公司提供建筑安装服务的同时销售自产铝合金门窗

B.旅游公司在提供旅游服务的同时销售纪念品

C.建材商店销售建材，并从事装修、装饰业务

D.花店销售鲜花，并承接婚庆服务业务

8.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，其取得的来源于中国境内的下列所得中，以收入全额为企业所得税应纳税所得额的有( )。

A.租金所得 B.特许权使用费所得

C.股息所得 D.转让财产所得

9.根据消费税法律制度的规定，下列有关卷烟批发环节消费税的表述中，正确的有( )。

A.烟草批发企业兼营卷烟批发和零售业务，但未分别核算批发和零售环节销售额、销售数量的，按照全部销售额、销售数量计征批发环节消费税

B.卷烟批发企业在计算应纳税额时可以扣除已含生产环节的消费税税款

C.卷烟批发环节消费税目前采用复合计税办法计征

D.烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税

10.根据房产税法律制度的规定，下列各项中，以房产余值为计税依据计算缴纳房产税的有( )。

A.融资租赁房屋

B.经营租赁房屋

C.投资联营房产，投资者参与投资利润分红，共担风险

D.投资联营房产，投资者收取固定收入，不承担经营风险

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.通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税。 ( )

2.张某转让新三板挂牌公司原始股取得的所得，按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。( )

3.劳动争议申请仲裁的时效期间为3年。 ( )

4.个体户冯某凭营业执照以其姓名开立的银行结算账户，属于个人银行结算账户。 ( )

5.会计人员未按照规定填制原始凭证，情节严重的，5年内不得从事会计工作。 ( )

6.境外甲公司向境内乙公司销售完全在境外使用的专利权，无需缴纳增值税。 ( )

7.法人章程对法定代表人代表权的限制，不得对抗善意相对人。 ( )

8.个人因公务用车制度改革而取得的公务用车补贴收入，应计征个人所得税。 ( )

9.经批准新征用的耕地，城镇土地使用税纳税义务发生时间为批准征用的次月。 ( )

10.职工在两个或者两个以上用人单位同时就业的，各用人单位应当分别为职工缴纳工伤保险费。 ( )

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.甲公司为居民企业，主要从事建筑装饰材料的生产和销售业务。2022年有关经营情况如下：

(1)销售建筑装饰材料收入8000万元，提供建筑装饰材料设计服务收入1000万元。

(2)转让使用过的生产设备收入30万元。

(3)取得增值税留抵退税117万元。

(4)发生与生产经营活动有关的业务招待费支出100万元。

(5)发生符合条件的广告费和业务宣传费支出1250万元。

(6)发生合理的劳动保护支出10万元，按规定计算的固定资产折旧费390万元，未经核定的准备金支出50万元，合理的会议费支出5万元。

已知，与生产经营活动有关的业务招待费支出，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‰。符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)下列各项中，应计入甲公司2022年度企业所得税收入总额的是( )。

A.取得增值税留抵退税117万元

B.销售建筑装饰材料收入8000万元

C.转让使用过的生产设备收入30万元

D.提供建筑装饰材料设计服务收入1000万元

(2)在计算甲公司2022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. 45 万元

B. 100万元

C. 45.735万元

D.45.15万元

(3)在计算甲公司2022年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费支出是( )。

A. 1354.5万元

B. 1204.5万元

C. 1200万元

D. 1250万元

(4)在计算甲公司2022年度企业所得税应纳税所得额时，下列支出中，不得扣除的是( )。

A.发生合理的劳动保护支出10万元

B.按规定计算的固定资产折旧费390万元

C.未经核定的准备金支出50万元

D.合理的会议费支出5万元

2.甲旅游公司为增值税一般纳税人，主要从事国内旅游业务。2022年12月有关经营情况如下：

(1)本公司员工出差，取得住宿费增值税专用发票注明税额共计0.3万元、餐饮费增值税普通发票注明税额共计0.12万元、注明员工身份信息的铁路车票票面金额共计1.09万元。

(2)提供旅游服务收取旅游费530万元，向旅游服务购买方收取并支付给其他单位的住宿及餐饮费135.15万元、景点门票费90.1万元，支付给其他接团旅游企业的旅游费用225.25万元，支付给本公司兼职导游的导游费3万元。甲旅游公司选择以收取的旅游费扣除符合规定的费用后的金额为销售额。

(3)将2018年购入的四辆旅游客车出租给其他公司，一次性预收12个月含增值税租金40.68万元。

(4)将一辆净值27.12万元的旅游客车转为集体福利用车。该旅游客车于2021年12月购入，购入时原值33.9万元，进项税额已抵扣。

已知，货物及有形动产租赁服务增值税税率为13%；购进铁路旅客运输服务按照9%计算进项税额。取得的增值税扣税凭证均符合规定并于当月申报抵扣。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)计算甲旅游公司当月员工出差业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 0.3+1.09×9%=0.3981(万元)

B. 0.3+0.12+1.09×9%=0.5181(万元)

C. 0.3+0.12+1.09÷(1+9%)×9%=0.51(万元)

D. 0.3+1.09÷(1+9%)×9%=0.39(万元)

(2)甲旅游公司在计算当月提供旅游服务增值税销售额时，下列费用中，准予扣除的是( )。

A.支付的住宿及餐饮费135.15万元

B.支付给本公司兼职导游的导游费3万元

C.支付给其他接团旅游企业的旅游费225.25万元

D.支付的景点门票费90.1万元

(3)计算甲旅游公司当月将旅游客车转为集体福利用车不得抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (33.9-27.12)÷(1+13%)×13%=0.78(万元)

B. 27.12÷(1+13%)×13%=3.12(万元)

C. 33.9×13%=4.407(万元)

D. 27.12×13%=3.5256(万元)

(4)计算甲旅游公司当月将旅游客车出租增值税应纳税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 40.68÷12÷(1+13%)×13%=0.39(万元)

B. 40.68÷(1+13%)×13%=4.68(万元)

C. 40.68×13%=5.2884(万元)

D. 40.68÷12×13%=0.4407(万元)

3.个体工商户刘某经营一家社区超市，该超市于 2022年10月12日注册成立。10月18日刘某凭营业执照首次开立了银行结算账户，开户银行为P 银行。10月20日向M支付机构申请开立了支付账户以及条码支付业务。为便于收款，在超市内部放了收款扫码机具，并在柜台上张贴了静态条码。10月25日，王某在该超市购买一箱白酒，价格为1200元，使用本人M支付机构支付账户余额，验证本人密码及绑定的指纹完成付款，次日又购买了一桶食用油，首次使用本人Q银行结算账户通过 M 支付机构完成付款。10月28日，经双方协商同意将王某购买的白酒退货退款。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)10月18日刘某在P银行开立银行结算账户的下列表述中，正确的是( )。

A.开立的是基本存款账户

B.该账户无需经中国人民银行当地分支机构核准

C.开立的是一般存款账户

D.可以作为个人银行结算账户管理

(2)10月20日支付机构为个体工商户刘某开立支付账户的下列表述中，正确的是( )。

A.对个体工商户刘某实行实名制管理

B.登记、验证、核对并留存个体工商户刘某身份基本信息

C.建立个体工商户刘某唯一识别编码

D.与个体工商户刘某签订支付账户业务限制协议

(3)王某购买白酒付款及退货退款的下列表述中，正确的是( )。

A.王某的支付账户可为Ⅰ类支付账户

B.王某可通过展示本人M支付机构APP 付款条码方式完成付款

C.王某可通过本人 M支付机构APP 识读个体工商户刘某静态条码方式完成付款

D.王某退货资金只能退至其M支付机构支付账户

(4)王某购买食用油付款的下列表述中，正确的是( )。

A. Q银行应当自主识别王某身份

B. Q银行应当与王某直接签订授权协议

C. M支付机构应当分别取得王某和Q银行的协议授权

D. M支付机构应当自主识别王某身份

 扫我看答案