2025年度全国会计专业技术资格考试

经济法基础·模拟试卷(一)

(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.在中国境内无住所的下列外籍个人中，属于2024年度中国个人所得税居民个人的是( )。

A. 亨利2024年9月15日入境, 2024年12月1日出境

B.查理2024年1月25日入境, 2024年7月4日出境

C. 乔治2024年2月10日入境, 2024年10月25日出境

D.约翰2024年10月10日入境, 2025年3月5日出境

2.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.罚金

B.合理的劳动保护支出

C.向投资者支付的股息

D.税收滞纳金

3.2024年9月甲公司将自产的一辆小汽车用于抵偿债务，该小汽车的生产成本为7万元，同型号小汽车不含增值税平均售价13万元/辆，不含增值税最高售价15万元/辆，不含增值税最低售价9万元/辆。已知消费税税率为5%，计算甲公司该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

 $A.1×7÷\left(1-5\%\right)×5\%=0.37$(万元)

B. 1×13×5%=0.65(万元)

 $C.1×15×5\%=0.75$(万元)

 $D.1×9×5\%=0.45$(万元)

4.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市用地中，不属于城镇土地使用税免税项目的是( )。

A.市政街道公共用地

B.老年服务机构自用的土地

C.房地产开发公司开发建造商品房的用地

D.公园自用的土地

5.下列规范性文件中，属于行政法规的是( )。

A.国务院发布的《企业财务会计报告条例》

B.全国人民代表大会通过的《中华人民共和国民事诉讼法》

C.中国人民银行发布的《支付结算办法》

D.全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国会计法》

6.甲公司2024年度的利润总额为1000万元，通过民政部门向目标脱贫地区捐赠60万元，另通过公益性社会组织向卫生事业捐赠75万元，已知公益性捐赠支出不超过利润总额12%的部分准予扣除。甲公司可以在企业所得税税前扣除的捐赠金额是( )。

A. 135万元 B. 75万元

C. 120万元 D. 60万元

7.甲公司进口一批货物，海关审定的货价为40万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的运费为3万元，保险费为2万元。已知关税适用税率为15%，计算甲公司该笔业务应缴纳关税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 40×15%=6(万元)

B. (40-2)×15%=5.7(万元)

C. (40-3)×15%=5.55(万元)

D. (40+3+2)×15%=6.75(万元)

8.下列各项中，有权依法对有关单位的会计资料实施监督检查的是( )。

A.财政部门 B.统计部门

C.人事部门 D.商业部门

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，不正确的是( )。

A.劳动合同被确认无效，给对方造成损害的，有过错的一方应承担赔偿责任

B.无效劳动合同从订立时起就没有法律约束力

C.劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位无须支付劳动报酬

D.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

10. 2022年7月2日新入职职工, 在2024年9月28日休年假, 可休假( )。

A. 5天 B. 10天

C. 15天 D. 0

11.根据支付结算法律制度的规定，单张记名预付卡资金限额不得超过( )。

A. 1000元 B. 2000元

C.5000元 D. 10000元

12.根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税征税范围的是( )。

A.农村村民的住宅

B.县城工业企业的办公楼

C.建制镇工业企业的厂房

D.市区大型商场的仓库

13.根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是( )。

A.债务重组收入

B.逾期未退包装物押金收入

C.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

D.特许权使用费收入

14.根据支付结算法律制度的规定，持票人对支票出票人的权利时效是( )。

A. 出票日起6个月

B.票据到期日起3个月

C.被拒绝付款之日起6个月

D.提示付款之日起3个月

15.根据税收征收管理法律制度的规定，下列费用中，不属于纳税担保范围的是( )。

A.罚款 B.税款

C.实现税款、滞纳金的费用 D.税收滞纳金

16.甲企业职工王某的上年度月平均工资为8000元，当地职工月平均工资为5500元，最低工资标准为2000元，已知职工基本养老保险个人缴费的比例为工资的8%，根据规定，王某每月应由个人缴纳的基本养老保险费为( )。

A. 440元 B. 480元

C.512元 D. 640元

17.根据印花税法律制度的规定，下列关于印花税计税依据的表述中，不正确的是( )。

A.应税营业账簿的计税依据，为账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计金额

B.应税产权转移书据的计税依据，为产权转移书据列明的价款，不包括增值税税款

C.运输合同的计税依据为所运货物金额

D.借款合同以借款金额为计税依据

18.某汽酒进口公司，2024年10月进口一批汽酒，已知该批汽酒的关税完税价格为10800元；消费税税率为10%，关税税率为14%。计算该批汽酒进口环节应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 10800×10%=1080(元)

B. 10800×(1+14%)×10%=1231.2(元)

C. 10800×14%×10%=151.2(元)

D. 10800×(1+14%)÷(1-10%)×10%=1368(元)

19.甲服装厂为增值税一般纳税人，2024年10月将100件自产服装发给职工作为福利。该批服装成本904元/件，甲服装厂同类服装含增值税单价1356元/件。已知，增值税税率为13%，计算甲服装厂当月该笔业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 100×1356×13%=17628(元)

B. 100×1356÷(1+13%)×13%=15 600(元)

C. 100×904×13%=11752(元)

D. 100×904÷(1+13%)×13%=10400(元)

20.2024年7月甲公司产生炉渣400吨，其中80吨贮存在符合国家和地方环境保护标准的设施中，100吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余的直接倒弃于周边空地。已知，炉渣的环境保护税税率为25元/吨。计算甲公司当月所产生炉渣应缴纳环境保护税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (400-80-100)×25=5500(元) B. 400×25=10000(元)

C. (400-100)×25=7500(元) D. (400-80)×25=8000(元)

21.根据会计法律制度的规定，下列关于结账要求的表述中，不正确的是( )。

A.结账时，应当结出每个账户的期末余额

B.各单位应当按照规定定期结账

C.年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额

D.年度终了，要把各账户的发生额结转到下一会计年度

22.下列法律责任形式中，属于行政责任的是( )。

A.支付违约金 B.罚金 C.罚款 D.返还财产

23.负有纳税申报义务的纳税人连续在一定期限内对所有税种没有进行纳税申报的，税收征管系统自动认定为非正常户，该期限是( )。

A. 3个月 B. 6个月 C. 9个月 D. 12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。) 推荐用时： 20分钟

1.根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列所得可以免征企业所得税的有( )。

A.农作物新品种的选育 B.林产品的采集

C.海水养殖 D.牲畜、家禽的饲养

2.根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应按照“高档化妆品”税目计缴消费税的有( )。

A.高档护肤类化妆品 B.成套化妆品

C.高档修饰类化妆品 D.高档美容类化妆品

3.根据支付结算法律制度的规定，发卡机构向持卡人收取的下列费用中，不得计收利息的有( )。

A.违约金 B.年费

C.取现手续费 D.货币兑换费

4.根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关有权核定纳税人应纳税额的有( )。

A.纳税人依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

B.纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

C.纳税人拒不提供纳税资料的

D.纳税人擅自销毁账簿的

5.根据票据法律制度的规定，下列关于票据提示付款期限的表述中，正确的有( )。

A.银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过10日

B.银行汇票的提示付款期限自出票日起10日

C.商业汇票的提示付款期限自到期日起10日

D.支票的提示付款期限自出票日起10日

6.下列情形中，用人单位不得适用无过失性辞退或经济性裁员解除劳动合同的情形解除劳动合同的有( )。

A.劳动者在本单位患职业病并被确认丧失劳动能力的

B.劳动者非因工负伤，在规定的医疗期内的

C.女职工在哺乳期的

D.在本单位连续工作满15年的

7.根据车船税法律制度的规定，下列车船中，免征车船税的有( )。

A.警用车船 B.养殖渔船

C.载货汽车 D.载客汽车

8.关于劳动合同的履行与变更，下列各项中说法正确的有( )。

A.劳动者拒绝用人单位管理人员违章指挥作业的，不视为违反劳动合同

B.用人单位变更投资人不影响劳动合同的履行

C.用人单位发生合并原劳动合同继续有效

D.用人单位的加班时间及加班费可以随意制定

9.根据会计法律制度的规定，下列各项中，国有企业单位负责人的直系亲属不得担任的有( )。A.会计机构负责人 B. 出纳

C.财产物资核算 D.会计主管人员

10.引起法律关系发生、变更和消灭的下列法律事实中，属于法律事件的有( )。

A.拾得遗失物 B.台风登陆

C.人的出生 D.缴纳税款

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.部门规章之间、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决。( )

2.各单位根据业务需要设置会计机构，或者在有关机构设置会计人员并指定会计主管人员。( )

3.劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立两年以上的固定期限劳动合同。 ( )

4.工伤保险费应该由职工和用人单位按一定的比例共同缴纳。 ( )

5.纳税人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。 ( )

6.房地产开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的，应分别计算土地增值税的税额。( )

7.对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。 ( )

8.张某转让位于市区的一套自有房产，该交易涉及的契税应由张某申报缴纳。 ( )

9.发卡机构调整信用卡利率可不通知持卡人。 ( )

10.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得，免征企业所得税。 ( )

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.甲制药厂为增值税一般纳税人，主要生产和销售降压药，降糖药及免税药。2024年5月有关经济业务如下：

(1)购进降压药原料，取得的增值税专用发票上注明的税额为80万元，支付其运输费取得增值税专用发票上注明的税额为1.2万元。

(2)购进免税药原料，取得的增值税专用发票上注明的税额为48万元；支付其运输费取得增值税专用发票上注明的税额为0.8万元。

(3)销售降压药 600 箱，取得含税收入 678 万元，没收逾期未退还包装箱押金22.6万元。

(4)将10箱自产的新型降压药赠送给某医院临床使用，成本4.52万元/箱，无同类药品销售价格。

(5)销售降糖药500箱，其中450箱不含增值税单价为1.5万元/箱，50箱不含增值税单价为1.6万元/箱。

已知：降压药、降糖药增值税税率为13%，成本利润率为10%。取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)甲制药厂下列增值税进项税额中，准予抵扣的是( )。

A.购进免税药原料运输费的进项税额0.8万元

B.购进降压药原料运输费的进项税额1.2万元

C.购进降压药原料进项税额80万元

D.购进免税药原料进项税额48万元

(2)甲制药厂当月销售降压药增值税销项税额的下列计算中，正确的是( )。

A. (678+22.6)×13%=91.078(万元)

B. (678+22.6)÷(1+13%)×13%=80.6(万元)

C. 678×13%=88.14(万元)

D. [678+22.6÷(1+13%)]×13%=90.74(万元)

(3)甲制药厂当月赠送新型降压药增值税销项税额的下列计算中，正确的是( )。

A. 10×4.52÷(1+13%)×13%=5.2(万元)

B. 10×4.52×(1+10%)÷(1+13%)×13%=5.72(万元)

C. 10×4.52×(1+10%)×13%=6.46(万元)

D. 10×4.52×13%=5.88(万元)

(4)甲制药厂当月销售降糖药增值税销项税额的下列计算中，正确的是( )。

A. 1.6×(450+50)×13%=104(万元)

B. 1.5×(450+50)×13%=97.5(万元)

C. (1.5×450+1.6×50)×13%=98.15(万元)

D. (1.5×450+1.6×50)×(1+10%)×13%=107.965(万元)

2.中国公民王某为境内甲公司研发人员，其独生子正在读小学。2023年王某有关收支情况如下：

(1)每月工资、薪金所得22000元，每月缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金3900元。1-11月工资、薪金所得累计已预扣预缴个人所得税税额8590元。

(2)为乙公司提供技术服务，取得一次性劳务报酬5000元。

(3)购买福利彩票，取得一次中奖收入3000元。

(4)网约车充值获赠价值2500元的返券。

(5)储蓄存款利息收入1750元。

(6)将一套住房出租，全年租金收入37200元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月；综合所得减除费用为60000元；子女教育专项附加扣除标准为2000元/月；由王某按扣除标准的100%扣除；劳务报酬所得个人所得税预扣率为20%，每次收入4000元以上的，减除费用按20%计算；劳务报酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额。

个人所得税预扣率表

(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36 000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36 000元至144 000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144 000元至300 000元的部分 | 20 | 16920 |
| …… | …… | …… | …… |

个人所得税税率表

(综合所得适用)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 全年应纳税所得额 | 税率(%) | 速算扣除数 |
| 1 | 不超过36 000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 |
| 4 | 超过300 000元至420 000 元的部分 | 25 | 31 920 |
| …… | …… | …… | …… |

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)计算王某12月份工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (22000-5000-3900-2000)×3%=333(元)

B. (22000-5000)×3%=510(元)

C. (22000-5000-3900)×3%=393(元)

D.(22000×12-5000×12-3900×12-2000×12)×10%-2520-8590=2210(元)

(2)计算王某一次性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. 5000×(1-20%)×20%=800(元)

B. 5000÷(1-20%)×20%=1250(元)

C. 5000×20%=1000(元)

D. 5000×20%×20%=200(元)

(3)计算王某 2023 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (22000×12+5000-60000-3900×12)×20%-16920=15520(元)

B. [22000×12+5000×(1-20%)-60 000-3 900×12-2000×12]×10%-2520=11200(元)

C. (22000×12+5000-60000-3900×12-2000×12)×10%-2520=11300(元)

D. [22000×12+5000×(1-20%)-60000]×20%-16920=24680(元)

(4)王某取得的下列所得中，不需要缴纳个人所得税的是( )。

A.储蓄存款利息收入1750元

B. 出租住房全年租金收入37200元

C.网约车充值获赠价值2500元的返券

D.购买福利彩票一次中奖收入3000元

3. M公司主营日用品生产销售。2024年5月初刚成立时，受法定代表人刘某的授权，财务人员丁某携带相关开户证明文件前往A银行办理基本存款账户开户手续。并于当月开立了基本存款账户。

2024年6月2日，M公司因贷款需要又在B银行开立了一个一般存款账户。6月10日，该公司财务人员签发了一张现金支票，并向 B 银行提示付款，要求提取现金30万元。B银行工作人员对支票审查后，拒绝为该公司办理现金取款。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1)下列属于该公司开立基本存款账户需要提供的证明文件的是( )。

A.企业法人营业执照

B.法定代表人刘某的授权书

C.法定代表人刘某的身份证件

D.财务人员丁某的身份证件

(2)关于M公司开立一般存款账户的下列说法中，正确的是( )。

A. M公司可以在A 银行开立一般存款账户

B. B银行工作人员对支票审查后，拒绝为该公司办理现金取款的做法正确

C. M公司因发生借款转存可以使用该一般存款账户

D. M公司因向银行借款需要开立该账户的，除出具基本存款账户编号外，还应出具借款合同

(3)单位银行结算账户包括( )。

A.基本存款账户

B.一般存款账户

C.专用存款账户

D.临时存款账户

(4)关于M公司在A 银行开立基本存款账户的下列说法中，正确的是( )。

A.该账户是M公司的主办账户

B. M公司只能开立一个基本存款账户

C.该账户可以存取现金

D.该账户不能被撤销



 扫我看答案