2025年度全国会计专业技术资格考试

经济法基础·模拟试卷(二)

(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.根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，王某通过在 P 银行开通的个人网上银行不能办理的是( )。

A. B2B网上支付 B.账户信息查询

C.外汇买卖 D.银证转账

2.根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行卡分类的表述中，不正确的是( )。

A.按是否具有透支功能分为信用卡和贷记卡

B.按币种不同分为外币卡和人民币卡

C.按发行对象不同分为单位卡和个人卡

D.按信息载体不同分为磁条卡和芯片卡

3.甲公司为增值税一般纳税人，2023年6月向税务机关实际缴纳增值税60000元、消费税30000元，预缴企业所得税75000元。已知城市维护建设税税率为5%。甲公司当月应缴纳的城市维护建设税税额为( )。

A. 6750元 B. 8250元

C. 3000元 D. 4500元

4.甲公司对M省N市税务局稽查局作出的行政行为不服，拟申请行政复议。下列各项中，符合复议管辖规定的是( )。

A.甲公司应向N 市税务局申请行政复议

B.甲公司应向 M省税务局申请行政复议

C.甲公司应向N市税务局稽查局申请行政复议

D.甲公司应向 M 省税务局稽查局申请行政复议

5.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，以一个月内取得的收入为一次的是( )。

A.偶然所得

B.利息、股息、红利所得

C.财产租赁所得

D.财产转让所得

6.根据消费税法律制度的规定，企业将自产应税消费品用于下列情形中，不缴纳消费税的是()。

A.地板厂将自产的实木地板用于装修办公室

B.摩托车厂将自产的摩托车用于赞助

C.化妆品厂将自产的高档化妆品用于广告

D.卷烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟

7.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应征收个人所得税的是( )。

A.季度奖金

B.差旅费津贴

C.托儿补助费

D.独生子女补贴

8.根据支付结算法律制度的规定，下列各项业务中，不得违反规定通过预算单位零余额账户办理的是( )。

A.划拨工会经费

B.向所属下级单位账户划拨资金

C.转账

D.提取现金

9.根据不同的标准，可以对法作不同的分类，将法分为一般法和特别法的划分标准是( )。

A.法的创制方式和表现形式

B.法的内容、效力和制定程序

C.法的空间效力、时间效力或对人的效力

D.法的内容

10.下列各项中，不属于变造会计凭证行为的是( )。

A.以刀片刮擦方式改变会计凭证的真实内容

B.用涂改方式改变会计凭证的真实内容

C.用挖补方式改变会计凭证的真实内容

D.以虚假的经济业务事项编造不真实的会计凭证

11.根据劳动合同法律制度的规定，下列不属于劳动合同必备条款的是( )。

A.工作地点

B.劳动报酬

C.休息休假

D.福利待遇

12.根据票据法律制度的规定，以下票据的付款人不是银行的是( )。

A. 支票

B.商业承兑汇票

C.银行汇票

D.银行本票

13.周某向谢某借款80万元，后因谢某急需资金，周某以一套价值90万元的房产抵偿所欠谢某债务，谢某取得该房产产权的同时支付周某差价款10万元。已知当地规定的契税税率为3%。关于此次房屋交易缴纳契税的下列表述中，正确的是( )。

A.周某应缴纳契税0.3万元

B.周某应缴纳契税2.4万元

C.谢某应缴纳契税2.7万元

D.谢某应缴纳契税0.3万元

14.根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，不属于视同销售货物行为的是( )。

A.将购进的货物作为投资提供给其他单位

B.将购进的货物用于集体福利

C.将委托加工的货物分配给股东

D.将自产的货物用于个人消费

15.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，视同工伤的是( )。

A.在工作时间和工作岗位突发先天性心脏病死亡的

B.在上班途中受到非本人主要责任的交通事故伤害的

C.下班后在工作场所从事与工作有关的收尾性工作受到事故伤害的

D.患职业病的

16.甲厂为增值税一般纳税人，2023年10月购进一批农产品，农产品收购发票注明买价991900元，当月全部用于生产小麦面粉。已知，农产品扣除率为9%。计算甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 991900÷(1-9%)×9%=98100(元)

B. 991900×9%=89271(元)

C. 991900×(1-9%)×9%=81236.61(元)

D. 991900÷(1+9%)×9%=81900(元)

17.甲机械厂2023年度利润总额500万元，实际发生未形成无形资产计入当期损益的研究开发费用100万元，无其他纳税调整项目。计算甲机械厂2023年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是( )。

A. 500-100×75%=425(万元)

B. 500-100×100%=400(万元)

C. 500-100×50%=450(万元)

D. 500+100=600(万元)

18.王某2023年每月工资收入为 12000元，其中含差旅费津贴2000 元，托儿补助费500元，已知王某每月缴纳社会保险费和住房公积金1800元，子女教育专项附加扣除每月2000元，累计预扣预缴应纳税所得额不超过36000元的，适用3%预扣率。计算王某2023年1-6月应累计预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (12000-2000-500-5000-1800-2000)×6×3%=126(元)

B. (12000-5000-1800-2000)×6×3%=576(元)

C. (12000-2000-500-5000-1800)×6×3%=486(元)

D. (12000-500-5000-2000)×6×3%=810(元)

19.根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是( )。

A.天然石英砂 B. 海盐

C.原油 D. 人造石油

20.2024年4月甲公司购进净吨位900 吨的拖船1艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为每吨4元。计算甲公司2024年度该艘拖船应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 900×4=3600(元)

B. 900×4÷12×9=2700(元)

C. 900×4×50%=1800(元).

D. 900×4×50%÷12×9=1350(元)

21.甲公司与乙公司签订买卖合同，向乙公司购买3台机器设备，总价款为60万元，该买卖合同法律关系的主体是( )。

A.买卖合同

B.甲公司和乙公司

C.60万元价款

D.3台机器设备

22.根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关应准予退税并加算银行同期存款利息的是( )。

A.税务机关发现纳税人多缴税款10万元，距结算缴纳税款之日4年

B.纳税人发现并申请税务机关退还多缴的税款10万元，距结算缴纳税款之日4年

C.纳税人发现并申请税务机关退还多缴的税款3万元，距结算缴纳税款之日2年

D.税务机关发现纳税人多缴税款3万元，距结算缴纳税款之日2年

23.甲公司会计人员赵某因病离职。关于赵某办理会计工作移交前的准备工作的下列表述中，不正确的是( )。

A.为保护商业秘密，应在移交清册中仅列明会计软件但不列明密码

B.尚未登记的库存现金日记账，应当登记完毕并在最后一笔余额后加盖其印章

C.整理应该移交的各项资料并应对未了事项写出书面材料

D.已经受理的销售人员差旅费报销业务尚未填制报销单的，应当填制完毕

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.根据会计法律制度的规定，下列选项中，属于账务核对的有( )。

A.账实核对

B.账证核对

C.账账核对

D.账表核对

2.根据印花税法律制度的规定，下列关于印花税纳税人的表述中，正确的有( )。

A.合同的当事人为纳税人

B.合同的担保人为纳税人

C.开立并使用营业账簿的单位为纳税人

D.书立产权转移书据的单位为纳税人

3.根据城镇土地使用税法律制度的规定，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.纳税人新征用的耕地， 自批准征用之日起满1年时开始缴纳城镇土地使用税

B.纳税人出租房产， 自交付出租房产之次月起，缴纳城镇土地使用税

C.纳税人购置存量房， 自办理房屋权属转移、变更登记手续，签发权属证书之日起，缴纳城镇土地使用税

D.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

4.领取失业保险金的下列人员中，应当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.享受基本养老保险待遇的孙某

B.移居境外的赵某

C.应征服兵役的钱某

D.被判刑收监执行的李某

5.下列各项中，属于纳税申报方式的有( )。

A. 自行申报

B.委托他人代理申报

C.数据电文申报

D.简并征期

6.根据支付结算法律制度的规定，关于支票的下列表述中，正确的有( )。

A.支票基本当事人包括出票人、付款人、收款人

B.支票金额和收款人名称可以由出票人授权补记

C.出票人不得在支票上记载自己为收款人

D.支票的付款人是出票人的开户银行

7.根据关税法律制度相关规定，下列各项进口货物中，实行从价加从量复合计税的有( )。

A.啤酒

B.放像机

C.广播用录像机

D.摄影机

8.甲公司签发并承兑了一张汇票给乙公司，乙公司将汇票背书转让给丙公司，并在汇票背面记载“不得转让”字样。丙公司又将汇票背书转让给丁公司，丁公司在向甲公司提示付款时遭到拒绝。下列关于该汇票的表述中，正确的有( )。

A.甲公司不承担票据责任

B.丁公司可以向丙公司行使追索权

C.丁公司享有票据权利

D.丁公司可以向乙公司行使追索权

9.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，房屋所有权人需要缴纳个人所得税的有( )。

A.企业投资者个人向企业借款购买房屋，逾期未归还借款的

B.企业为企业员工购买房屋的

C.企业员工向企业借款购买房屋，逾期未归还借款的

D.企业为投资者家庭成员购买房屋的

10.下列法律事实中，属于法律行为的有( )。

A.买卖房屋

B.紧急避险

C.正当防卫

D.书立遗嘱

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.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品以及在海关放行前损失的货物，经海关审查无误后可以免予缴纳关税。 ( )

2.商业汇票贴现的期限从其贴现之日起至汇票到期日止。 ( )

3.管制是对犯罪分子实行关押的刑罚方法。 ( )

4.单位内部控制应当遵循适应性与独立性等原则。 ( )

5.职工非因工负伤享受医疗期待遇的，公休，假日和法定节日不包括在病休期间。 ( )

6.征税对象是税法中具体规定应当征税的项目，是纳税的客体。 ( )

7.林某欠缴税款4000元，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳，为防止国家税款流失，税务机关扣押了其一批价值4600元的商品，准备依法进行变卖，以变卖所得抵缴税款，税务机关的做法正确。 ( )

8.根据契税法律制度的规定，房屋赠与计税依据为税务机关参照房屋买卖的市场价格依法核定的价格。 ( )

9.煤炭开采企业应当在煤炭的开采地缴纳资源税。 ( )

10.张某购买福利彩票，取得中奖收入8000元，应全额征收个人所得税。 ( )

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.甲公司为居民企业，主要从事医药制造与销售业务，2023年有关经营情况如下：

(1)药品销售收入5000万元，房屋租金收入200万元，转让机器设备收入1000万元，接受捐赠收入50万元。

(2)缴纳增值税325万元，城市维护建设税和教育费附加32.5万元，房产税56万元，印花税3.9万元。

(3)捐赠支出90万元，其中通过公益性社会团体向受灾地区捐款35万元，直接向丙大学捐款55万元，符合条件的广告费和业务宣传费支出2100万元。

(4)甲企业全年利润总额480万元。

已知：公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分准予扣除，医药制造企业的广告费和业务宣传费，在不超过当年销售收入30%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)甲公司的下列收入中，应计入2023年度企业所得税收入总额的是( )。

A.转让机器设备收入 1000 万元

B.接受捐赠收入50万元

C.房屋租金收入200万元

D.药品销售收入5000万元

(2)下列各项中，在计算 2023 年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是( )。

A.房产税56万元

B.城市维护建设税和教育费附加32.5万元

C.增值税325万元

D.印花税3.9万元

(3)在计算甲企业2023年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠支出是( )。

A.90万元 B. 57.6万元

C. 35万元 D. 55万元

(4)在计算甲企业2023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.1816万元 B. 1875万元

C.1560万元 D. 2100万元

2.甲公司为增值税一般纳税人，主要从事高档化妆品的生产和销售业务。2023年9月有关经营情况如下：

(1)采取直接收款方式销售自产M型高档香水，取得含增值税销售额3390000元。

(2)采取分期收款方式销售自产M型高档香水，合同约定当月应收含增值税销售额2260000元, 当月实际收取含增值税销售额1695000元。

(3)采取预收货款方式销售自产M型高档香水，取得含增值税销售额1808000元，该高档香水本月尚未发出。

(4)将自产400瓶 M 型高档香水移送专柜样品展示区给客户试用，含增值税单价565元/瓶。

(5)将自产1500支N型高档口红移送给本市自设非独立核算门市部，成本价92元/支：门市部对外销售700支，含增值税单价226元/支。

(6)因仓库保管不善丢失一批上月购进的高档香粉，账面成本203400元，其中含运费成本3600元，购进高档香粉和支付运费的进项税额均已于上月抵扣。

已知：销售货物增值税税率为13%；销售交通运输服务增值税税率为9%；高档化妆品消费税税率为15%。取得的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)计算甲公司当月销售自产M型高档香水增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A. (1695000+1808000)÷(1+13%)×13%=403000(元)

B. (3390000+1695 000+400×565)÷(1+13%)×13%=611000(元)

C. (3390000+1808000)×13%=675740(元)

D. (3390000+2260000+400×565)÷(1+13%)×13%=676000(元)

(2)计算甲公司当月自产M型高档香水应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.采用直接收款方式销售自产M型高档香水应缴纳消费税税额=3390000÷(1+13%)×15%=450000(元)

B.移送专柜用于客户试用的自产M 型高档香水应缴纳消费税税额=400×565÷(1+13%)×15%=30000(元)

C.采用分期收款方式销售自产M型高档香水应缴纳消费税税额=1695000×15%=254250(元)

D.采用预收货款方式销售自产M型高档香水应缴纳消费税税额=1808000÷(1+13%)×15%=240000(元)

(3)计算甲公司当月销售自产N型高档口红应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A. 700×226÷(1+13%)×15%=21000(元)

B. 1500×226÷(1+13%)×15%=45000(元)

C. 700×92÷(1+15%)×15%=8400(元)

D. 1500×92×15%=20700(元)

(4)计算甲公司当月丢失高档香粉增值税进项税额转出的下列算式中，正确的是( )。

A. (203400-3600)×13%=25974(元)

B. (203400-3600)×13%+3600×9%=26298(元)

C. 203400÷(1+13%)×13%+3600×9%=23724(元)

D. 203400÷(1+13%)×13%=23400(元)

3.刘某经人介绍于2022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。2022年11月1日签订了书面劳动合同，约定劳动合同期限为2年以及刘某提前解除劳动合同应承担违约金等内容。

2023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了经济损失为由，要求刘某支付违约金并赔偿经济损失，双方发生劳动争议。

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. 2022年7月1日

B. 2022年6月1日

C. 2023年8月1日

D.2022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.除未支付约定工资外， 甲公司应支付自2022年7月1日至10月31日期间的另一倍工资补偿

B.除未支付约定工资外，甲公司应支付自2022年6月1 日至10月31日期间的另一倍工资补偿

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.除未支付约定工资外，甲公司应支付自2022年6月1日至10月31日期间的两倍工资补偿

(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.可随时通知甲公司解除

B.应提前30日书面通知甲公司解除

C.应提前3日通知甲公司解除

D.无需通知甲公司即可解除

(4)关于甲公司与刘某劳动争议的下列表述中，正确的是( )。

A.甲公司有权要求刘某赔偿经济损失

B.刘某有权要求甲公司支付拖欠的劳动报酬

C.甲公司有权要求刘某支付提前解除劳动合同违约金

D.刘某有权要求甲公司支付经济补偿



扫我看答案