

# 2024 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)



扫我做试题

▶开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶得分: \_\_\_\_\_

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

### 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。)

- 下列主体中，属于非营利法人的是( )。  
A. 丙股份有限公司  
B. 甲基金会  
C. 乙全民所有制企业  
D. 丁农民专业合作社
- 根据会计法律制度的规定，下列人员中，对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是( )。  
A. 总会计师  
B. 单位负责人  
C. 会计机构负责人  
D. 单位内部审计人员
- 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计岗位的是( )。  
A. 财务成果核算  
B. 档案管理部门的会计档案管理  
C. 总会计师  
D. 单位内部审计



4. 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( )。
- A. 划拨本单位工会经费  
B. 缴存现金  
C. 转账  
D. 提取现金
5. 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
6. 下列税种中，由海关负责征收和管理的是( )。
- A. 船舶吨税  
B. 车辆购置税  
C. 土地增值税  
D. 资源税
7. 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是( )。
- A. 电影发行服务  
B. 劳务派遣服务  
C. 餐饮服务  
D. 不动产租赁服务
8. 甲公司是从事旧货交易的一般纳税人，2023 年 5 月销售二手车取得含增值税的销售额 502.5 万元，销售二手汽车零部件取得含增值税的销售额 206 万元，已知：销售二手车减按 0.5% 的征收率征收；销售其他旧货适用 3% 的征收率并减按 2% 征收，则甲公司当月应缴纳的增值税税额的下列计算列式中，正确的是( )。
- A.  $502.5 \times 0.5\% + 206 \times 2\% = 6.63$  (万元)  
B.  $502.5 \div (1+3\%) \times 0.5\% + 206 \div (1+3\%) \times 2\% = 6.44$  (万元)  
C.  $502.5 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% + 206 \div (1+2\%) \times 2\% = 6.54$  (万元)  
D.  $502.5 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% + 206 \div (1+3\%) \times 2\% = 6.5$  (万元)
9. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，应在零售环节征收消费税的是( )。
- A. 电子烟  
B. 高档手表  
C. 高档化妆品  
D. 钻石饰品

10. 甲公司为从事大型机械设备制造和销售的增值税一般纳税人。2023 年 10 月采取分期收款方式销售 W 型大型机械设备一台, 含增值税价款 226 万元, 合同约定当月收取 50% 价款, 次年 4 月再收取 50% 价款; 采取预收货款方式销售 Y 型大型机械设备一台, 设备生产工期 18 个月, 合同约定本月应预收含增值税价款 960.5 万元, 甲公司当月实际收到该笔预收款。已知销售货物增值税税率为 13%, 计算甲公司当月销售大型机械设备增值税销项税额的下列算式中, 正确的是( )。
- A.  $(226 \times 50\% + 960.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 123.5$  (万元)
- B.  $960.5 \times 13\% = 124.865$  (万元)
- C.  $(226 + 960.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 136.5$  (万元)
- D.  $226 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26$  (万元)
11. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列主体中, 属于企业所得税纳税人的是( )。
- A. 合伙企业的个人合伙人
- B. 个体工商户业主
- C. 个人独资企业的投资人
- D. 一人有限责任公司
12. 甲公司 2023 年 4 月因生产经营需要向乙银行借款 60 万元, 年利率为 5.4%; 5 月向非金融企业丙公司借款 120 万元, 年利率为 10%; 两笔借款的期限均为 6 个月, 利息均已按约定时间支付并计入财务费用。计算甲公司 2023 年度准予在企业所得税应纳税所得额中扣除的借款利息支出的下列算式中, 正确的是( )。
- A.  $(60 + 120) \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 4.86$  (万元)
- B.  $60 \times 5.4\% \div 12 \times 6 + 120 \times 10\% \div 12 \times 6 = 7.62$  (万元)
- C.  $(60 + 120) \times 10\% \div 12 \times 6 = 9$  (万元)
- D.  $60 \times 5.4\% \div 12 \times 6 = 1.62$  (万元)
13. 甲企业为创业投资企业, 2021 年 2 月采取股权投资方式向乙公司(未上市的中小高新技术企业)投资 300 万元, 至 2023 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2023 年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为 2 000 万元。已知企业所得税税率为 25%, 甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业 2023 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是( )。
- A.  $(2\,000 - 300) \times 25\% = 425$  (万元)
- B.  $(2\,000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$  (万元)
- C.  $2\,000 \times 70\% \times 25\% = 350$  (万元)
- D.  $(2\,000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$  (万元)

14. 任职于甲公司的摄影师黄某取得的下列所得中，应按照“稿酬所得”项目征收个人所得税的是( )。
- A. 按照甲公司安排为客户拍摄宣传海报从甲公司取得的补贴  
B. 应邀为乙单位举办的庆祝活动提供摄影服务取得的报酬  
C. 在报纸上发表摄影作品从报社取得的所得  
D. 许可当地文旅部门使用其摄影作品作为旅游节标识取得的所得
15. 关于房产税纳税人的下列表述中，不符合法律制度规定的是( )。
- A. 房屋出租的，承租人为纳税人  
B. 房屋出典的，承典人为纳税人  
C. 房屋产权属于国家的，其经营管理单位为纳税人  
D. 房屋产权未确定的，房产代管人为纳税人
16. 根据耕地占用税法律制度的规定，下列占用耕地的建设项目中，不减征耕地占用税的是( )。
- A. 经批准建设的国道的主体工程  
B. 经批准建设的城区内机动车道  
C. 经批准建设的民用机场跑道  
D. 经批准建设的港口内供船舶停靠的场所
17. 2023 年 1 月甲公司转让办公楼，取得不含增值税收入 550 万元。该办公楼 2019 年 1 月购入，购房发票注明不含增值税价格为 400 万元，购房时缴纳契税 16 万元并取得完税凭证。甲公司转让办公楼不能取得评估价格，在计算土地增值税时允许扣除的相关税费为 5 万元。计算甲公司转让该办公楼土地增值税增值额的下列算式中，正确的是( )。
- A.  $550 - (400 + 16) \times (1 + 4 \times 5\%) = 50.8$  (万元)  
B.  $550 - 400 - 16 - 5 = 129$  (万元)  
C.  $550 - 400 - 5 = 145$  (万元)  
D.  $550 - 400 \times (1 + 4 \times 5\%) - 16 - 5 = 49$  (万元)
18. 2023 年 4 月甲公司购置了净吨位 600 吨的机动船舶和净吨位 300 吨的非机动驳船各 2 艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为净吨位每吨 4 元。计算甲公司 2023 年度上述船舶应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是( )。
- A.  $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 8 = 3\ 200$  (元)  
B.  $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 9 = 4\ 500$  (元)  
C.  $(600 \times 2 \times 4 + 300 \times 2 \times 4 \times 50\%) \div 12 \times 8 = 4\ 000$  (元)  
D.  $(600 \times 2 \times 4 \times 50\% + 300 \times 2 \times 4) \div 12 \times 9 = 3\ 600$  (元)

19. 根据税收征收管理法律制度的规定,与纳税人有利害关系的税务人员在行使特定职权时应当回避。下列职权中,不属于此类特定职权的是( )。
- A. 核定应纳税额
  - B. 进行税务检查
  - C. 办理税务登记
  - D. 办理税务行政复议
20. 甲公司欠缴国家税款无力缴纳,税务机关拟对其唯一的办公楼进行强制执行,经查甲公司欠乙公司货款 100 万元,未提供任何担保;欠丙银行贷款 500 万元,以该房产设定抵押担保并已经登记;因出售假冒伪劣商品行为被市场监督管理局处以罚款和没收违法所得。已知:甲公司的上述行为均发生在欠税之前。则下列说法中不正确的是( )。
- A. 甲公司的税款优先于乙公司的贷款债权
  - B. 甲公司的税款优先于丙银行的贷款债权
  - C. 甲公司的税款优先于市场监督管理局的罚款
  - D. 甲公司的税款优先于市场监督管理局的没收违法所得
21. 2023 年 3 月 1 日,赵某到甲公司工作,6 月 1 日甲公司与赵某签订了 2 年期限的劳动合同。下列表述中,正确的是( )。
- A. 赵某有权要求甲公司支付自 2023 年 4 月 1 日至 5 月 31 日期间 2 倍工资
  - B. 劳动关系自 2023 年 6 月 1 日建立
  - C. 赵某有权要求甲公司支付自 2023 年 3 月 1 日至 5 月 31 日期间 2 倍工资
  - D. 视为甲公司与赵某已经订立无固定期限劳动合同
22. 甲公司职工发生的下列情形中,甲公司不可单方解除劳动合同的是( )。
- A. 钱某严重违反用人单位的规章制度
  - B. 孙某非因工负伤尚在规定的医疗期内
  - C. 李某被依法追究刑事责任
  - D. 赵某在试用期间被证明不符合录用条件
23. 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

## 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. 下列各项中，能成为法律关系客体的有( )。
- A. 个人消费信息数据
  - B. 电子商务平台经营者
  - C. 支付账户
  - D. 数字人民币
2. 根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制基本要求的表述中，正确的有( )。
- A. 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位
  - B. 应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
  - C. 可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
  - D. 结账的记账凭证可以不附原始凭证
3. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于会计人员填写票据的表述中，不正确的有( )。
- A. 金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致
  - B. 个人在票据上的签章，应为该个人本人的签名加盖章
  - C. 收款人名称应当记载全称或规范化简称
  - D. 出票日期使用小写填写的，银行应予受理
4. 下列各项中，属于税法要素的有( )。
- A. 纳税环节
  - B. 税目
  - C. 扣缴义务人
  - D. 征税对象
5. 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，正确的有( )。
- A. 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
  - B. 其他个人提供建筑服务，应当向其居住地税务机关申报纳税
  - C. 进口货物，应当向报关地海关申报纳税
  - D. 固定业户转让自然资源使用权，应当向自然资源所在地税务机关申报纳税
6. 根据企业所得税法律制度的规定，下列所得中应当按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的有( )。
- A. 租金所得
  - B. 特许权使用费所得
  - C. 销售货物所得
  - D. 动产转让所得

7. 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于“特许权使用费所得”项目的有( )。
- A. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
  - B. 个人因其作品以图书形式出版而取得的所得
  - C. 剧本作者从电影制作单位取得的剧本使用费
  - D. 个人取得的专利赔偿所得
8. 根据土地增值税法律制度的规定,下列情形中,属于税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有( )。
- A. 房地产开发项目全部竣工并完成销售的
  - B. 已竣工验收的房地产开发项目,已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 80%,剩余的可售建筑面积已经出租
  - C. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
  - D. 取得销售(预售)许可证满 3 年仍未销售完毕的
9. 根据劳动合同法法律制度的规定,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
  - B. 劳动者已付出劳动的,不得请求支付劳动报酬
  - C. 无效劳动合同,从订立时起就没有法律约束力
  - 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. 赵某在上班途中,因赶时间闯红灯被汽车撞伤,下列关于赵某住院治疗期间享受工资福利待遇的表述中,正确的有( )。
- A. 甲公司应当按照原工资福利待遇按月向其支付工资
  - B. 甲公司可以按照当地最低工资标准的 80%按月向其支付工资
  - C. 赵某应享受医疗期待遇
  - D. 赵某应享受停工留薪期待遇

### 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。)

1. 制定和认可是国家创制法的两种方式。 ( )
2. 英国 M 公司在我国境内设立的分支机构,其会计记录经当地财政部门批准后可以只使用

- 英文。 ( )
3. 支付机构在与客户业务关系存续期间应当采取持续的身份识别措施。 ( )
4. 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。 ( )
5. 税务机关对关联交易进行调整，对补税税额按国务院规定加收的利息可以在企业所得税税前扣除。 ( )
6. 纳税人出租房产，应自交付出租房产之日起缴纳城镇土地使用税。 ( )
7. 自 2023 年 8 月 28 日起，证券交易印花税实施减半征收。 ( )
8. 纳税人享受减税待遇的，在减税期间无须办理纳税申报。 ( )
9. 纳税人虚开增值税普通发票金额 100 万元，税务机关应确定其为重大税收违法失信主体。 ( )
10. 根据劳动合同法法律制度的规定，文艺、体育和特种工艺单位可以招用未满 16 周岁的未成年人。 ( )

#### 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。)

1. 2022 年 1 月甲公司注册成立，法定代表人为李某，在 P 银行申请开立了基本存款账户；2 月甲公司与 P 银行签订非柜面转账业务协议开通企业网上银行。

2022 年 6 月甲公司换发营业执照，法定代表人由李某变更为任某，任某到 P 银行办理账户变更手续。

因经营不善，2023 年 2 月任某注销甲公司，剩余空白支票 20 张未使用。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 下列事项中，甲公司申请开立基本存款账户需办理的是( )。

- A. 向 P 银行出具甲公司营业执照
- B. 李某配合 P 银行完成企业开户意愿核实
- C. 在 P 银行预留甲公司签章
- D. 与 P 银行签订银行结算账户管理协议

(2) 甲公司开通企业网上银行转账业务，下列内容中，P 银行应与其协议约定的是( )。

- A. 向非甲公司银行账户的转账笔数、日累计限额



- B. 向甲公司同名账户的年转账累计限额
- C. 向甲公司同名账户的转账笔数、日累计限额
- D. 向非甲公司支付账户的年转账累计限额

(3)甲公司基本存款账户信息变更,下列各项中,任某应当办理的手续是( )。

- A. 向 P 银行出具关于李某不再担任法定代表人的说明
- B. 在变更银行结算账户申请书上本人签章
- C. 在变更银行结算账户申请书上加盖甲公司财务专用章
- D. 向 P 银行出具新换发的甲公司营业执照

(4)甲公司注销后,任某的下列做法中,正确的是( )。

- A. 申请撤销甲公司基本存款账户
- B. 将甲公司基本存款账户出租他人使用
- C. 自行销毁剩余未使用支票
- D. 与 P 银行核对甲公司账户存款余额

2. 甲建筑公司为增值税一般纳税人,主要从事房屋建筑工程施工业务。2023 年 9 月有关经营情况如下:

(1)所承建的 W 住宅工程项目竣工,取得含增值税价款 7 630 000 元,同时收取提前竣工奖励 22 890 元。

(2)承建 Y 写字楼工程项目,取得含增值税价款 1 030 000 元,向分包方支付分包款 309 000 元。甲建筑公司选择适用简易计税方法计税。

(3)购进用于 W 住宅工程项目材料,取得增值税专用发票注明税额 13 000 元;购进用于 Y 写字楼工程项目材料,取得增值税专用发票注明税额 39 000 元;租入一台施工设备共用于 W 住宅工程项目和 Y 写字楼工程项目,支付租金,取得增值税专用发票注明税额 15 600 元;支付银行贷款利息,取得增值税普通发票注明税额 1 305 元。

(4)向境外乙公司购买一项建筑设计服务,与境外乙公司签订的书面合同约定设计费 106 000 元。境外乙公司在境内未设有经营机构。

已知:销售建筑服务增值税税率为 9%,增值税征收率为 3%。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,分析回答下列小題。

(1)计算甲建筑公司承建 W 住宅工程项目当月增值税销项税额的下列算式中,正确的是( )。

- A.  $7\,630\,000 \times 9\% = 686\,700$ (元)
- B.  $7\,630\,000 \times 9\% + 22\,890 \div (1+9\%) \times 9\% = 688\,590$ (元)
- C.  $(7\,630\,000 + 22\,890) \div (1+9\%) \times 9\% = 631\,890$ (元)

D.  $(7\,630\,000+22\,890)\times 9\% = 688\,760.1$ (元)

(2)计算甲建筑公司承建 Y 写字楼工程项目当月应缴纳增值税税额的下列算式中,正确的是( )。

A.  $(1\,030\,000+309\,000)\div(1+3\%)\times 3\% = 39\,000$ (元)

B.  $(1\,030\,000-309\,000)\times 3\% = 21\,630$ (元)

C.  $(1\,030\,000-309\,000)\div(1+3\%)\times 3\% = 21\,000$ (元)

D.  $1\,030\,000\times 3\% = 30\,900$ (元)

(3)甲建筑公司下列进项税额中,准予从销项税额中抵扣的是( )。

A. 购进用于 W 住宅工程项目材料的进项税额 13 000 元

B. 租入施工设备的进项税额 15 600 元

C. 支付银行贷款利息的进项税额 1 305 元

D. 购进用于 Y 写字楼工程项目材料的进项税额 39 000 元

(4)甲建筑公司向境外乙公司购买建筑设计服务的下列税务处理中,正确的是( )。

A. 应缴纳关税

B. 应代扣代缴增值税

C. 应代扣代缴消费税

D. 应缴纳印花税

3. 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。2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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



扫我看答案