

模拟试题（一）

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。）

1. 下列规范性文件中，效力等级最低的是（ ）。

- A. 全国人民代表大会通过的《中华人民共和国民法典》
- B. 深圳市人民代表大会常务委员会通过的《深圳经济特区个人破产条例》
- C. 国务院通过的《中华人民共和国土地增值税暂行条例》
- 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》

2. 下列境内英国 M 公司会计记录使用文字的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可以任意选择使用一种文字
- B. 经当地财政部门批准后可以只使用外国文字
- C. 应当使用中文并可以同时使用一种外国文字
- D. 只能使用中文

3. 根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于账实核对的是（ ）。

- A. 总账与资产负债表核对
- B. 原材料明细账账面余额与库存原材料实存数核对
- C. 银行存款日记账账面余额与银行对账单核对
- D. 现金日记账账面余额与现金实际库存数核对

4. 2024 年 8 月 18 日，甲公司向乙公司签发一张金额为 10 万元，用途为服务费的转账支票，发现填写有误，该支票记载的下列事项中，可以更改的是（ ）。

- A. 用途
- B. 收款人名称
- C. 出票金额
- D. 出票日期

5. 根据支付结算法律制度的规定，关于票据背书效力的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任
- B. 背书附有条件的，所附条件不具有票据上的效力
- C. 背书人背书转让票据后，即承担保证其后手所持票据承兑和付款的责任
- D. 背书未记载日期的，属于无效背书

6. 2024 年 3 月 12 日，赵某在招聘会上与甲公司达成了就职意向，双方口头约定了赵某的工作内容、工作时间及工资福利待遇等。6 月 30 日，赵某到甲公司上班。7 月 20 日，双方订立了书面劳动合同。7 月

30 日，赵某收到了甲公司支付的第一个月工资。甲公司与赵某建立劳动关系的起始时间为（ ）。

- A. 2024 年 6 月 30 日
- B. 2024 年 7 月 20 日
- C. 2024 年 3 月 12 日
- D. 2024 年 7 月 30 日

7. 甲公司与赵某签订 3 年期限劳动合同。劳动合同履行 2 年后，赵某欲到乙公司工作，向甲公司提出辞职。下列关于劳动合同解除及方式的表述中，正确的是（ ）。

- A. 赵某需经甲公司同意方可解除劳动合同
- B. 劳动合同期限未届满，赵某不得解除劳动合同
- C. 赵某可随时通知甲公司而解除劳动合同
- D. 赵某解除劳动合同需提前 30 日以书面形式通知甲公司

8. 2012 年 3 月 5 日，方某入职甲公司。2024 年 12 月 1 日，甲公司提出并与方某协商一致解除了劳动合同。已知方某在劳动合同解除前 12 个月的平均工资为 20000 元，当地上年度职工月平均工资为 5500 元。计算甲公司依法支付方某经济补偿的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $20000 \times 12 = 240000$ （元）
- B. $5500 \times 3 \times 12 = 198000$ （元）
- C. $20000 \times 13 = 260000$ （元）
- D. $5500 \times 3 \times 13 = 214500$ （元）

9. 我国个人所得税中的综合所得采取的税率形式是（ ）。

- A. 比例税率
- B. 超额累进税率
- C. 超率累进税率
- D. 定额税率

10. 下列各项中，应按照“金融服务——贷款服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 融资性售后回租
- B. 账户管理服务
- C. 金融支付服务
- D. 资金结算服务

11. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 10 月采用以旧换新方式销售手机。新手机含增值税售价 395.5 万元，回收的旧手机折价 56.5 万元。实际收取含增值税价款 339 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月上述业务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $395.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 45.5$ （万元）

B. $339 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 39$ （万元）

C. $395.5 \times 13\% = 51.415$ （万元）

D. $339 \times 13\% = 44.07$ （万元）

12. 下列各项中，免征增值税的是（ ）。

A. 乡镇级党政部门和科协开展科普活动的门票收入

B. 王某销售自己使用过的手机

C. 医疗设备公司进口供残疾人使用的轮椅

D. 超市销售购进的大米

13. 下列各项中，不属于应征消费税的消费品的是（ ）。

A. 调味料酒

B. 高档美容类化妆品

C. 烟丝

D. 润滑油

14. 甲公司 2024 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为 100 万元。已知小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。甲公司 2024 年度应缴纳企业所得税税额为（ ）。

A. 2.5 万元

B. 25 万元

C. 5 万元

D. 20 万元

15. 根据企业所得税法律制度的规定，固定资产的大修理支出需要符合相应的条件，其中修理后固定资产的使用年限应延长（ ）。

A. 1 年以上

B. 2 年以上

C. 3 年以上

D. 5 年以上

16. 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 1 日入境，2024 年 12 月 10 日出境

B. 查理 2024 年 1 月 20 日入境，2024 年 7 月 10 日出境

C. 乔治 2024 年 3 月 15 日入境，2024 年 10 月 25 日出境

D. 约翰 2023 年 10 月 1 日入境，2024 年 5 月 5 日出境

17. 徐某为家中独子，其父亲 65 周岁。2024 年 1 月取得工资 16800 元，专项扣除 3400 元，已知工资、薪金所得预扣预缴个人所得税累计减除费用 5000 元/月；赡养老人按照每月 3000 元的标准定额扣除；累

计预扣预缴应纳税所得额不超过 36000 元的部分，预扣率为 3%。计算徐某当月工资、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. $16800 \times 3\% = 504$ （元）
- B. $(16800 - 5000 - 3400 - 3000) \times 3\% = 162$ （元）
- C. $(16800 - 5000) \times 3\% = 354$ （元）
- D. $(16800 - 5000 - 3000) \times 3\% = 264$ （元）

18. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 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 2024 年度应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(500 - 300) \times 1.2\% = 2.4$ （万元）
- B. $(500 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 1.92$ （万元）
- C. $500 \times 1.2\% = 6$ （万元）
- D. $500 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 4.8$ （万元）

19. 下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 转让土地使用权的企业
- B. 出租自有住房的个人
- C. 受赠房屋权属的个体工商户
- D. 继承父母车辆的子女

20. 2024 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税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $6000 \times 40\% - 3500 \times 5\% = 2225$ （万元）
- B. $(6000 - 3500) \times 5\% = 125$ （万元）
- C. $(6000 - 3500) \times 40\% - 3500 \times 5\% = 825$ （万元）
- D. $(6000 - 3500) \times 40\% - 6000 \times 5\% = 700$ （万元）

21. 下列合同中，不征收印花税的是（ ）。

- A. 公司与会计师事务所签订的审计合同
- B. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- C. 企业出租商铺签订的房屋租赁合同
- D. 物流公司与客户之间签订的仓储合同

22. 下列各项中，不属于征税主体税款征收权的是（ ）。

- A. 核定税款权
- B. 税收保全和强制执行权

- C. 阻止欠税纳税人离境权
- D. 追征税款权

23. 按照规定甲公司最晚应于 2024 年 8 月 15 日缴纳应纳税款 200000 元，甲公司因自身原因一直未缴纳。主管税务机关责令其于当年 9 月 30 日前缴纳，并加收滞纳金。甲公司直到 2024 年 10 月 18 日才缴纳税款，主管税务机关应对甲公司加收滞纳金（ ）。

- A. $200000 \times 18 \times 0.5\% = 1800$ （元）
- B. $200000 \times (16 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6400$ （元）
- C. $200000 \times (17 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6500$ （元）
- D. $200000 \times (30 + 18) \times 0.5\% = 4800$ （元）

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，能够作为法律关系主体的有（ ）。

- A. 乙农民专业合作社
- B. 甲市财政局
- C. 智能机器人阿尔法
- D. 大学生张某

2. 根据会计法律制度的规定，下列人员中，应当在对外提供财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。

- A. 单位负责人
- B. 内审机构负责人
- C. 会计机构负责人
- D. 主管会计工作负责人

3. 2024 年 3 月 15 日，甲公司收到乙公司向其提示承兑的一张出票日为 2024 年 2 月 20 日，见票后定期付款的纸质商业承兑汇票。甲公司审核后予以承兑。下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 乙公司提示承兑的日期符合法律规定
- B. 甲公司应当在汇票正面记载“承兑”字样和承兑日期并签章
- C. 甲公司向乙公司签发收到汇票的回单
- D. 甲公司可以在汇票上记载付款日期为 2024 年 12 月 15 日

4. 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，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 劳动合同被确认无效，用人单位可以不向劳动者支付劳动报酬
- D. 无效劳动合同，从合同订立时起就没有法律约束力

5. 参加基本养老保险的个人，因病或者非因工死亡，下列各项中，其遗属可以领取的有（ ）。

- A. 一次性工亡补助金
- B. 抚恤金
- C. 伤残津贴
- D. 丧葬补助金

6. 下列各项中，以最高销售价格作为消费税计税依据的有（ ）。

- A. 自产小汽车用于换取生产资料
- B. 自产高档手表用于偿还债务
- 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

7. 根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- B. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售应税消费品的，为银行收到销售款的当天
- D. 纳税人采取分期收款方式销售应税消费品的，为购买方收到应税消费品的当天

8. 下列各项中，按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税的有（ ）。

- A. 个人因公出差取得的符合标准的差旅费津贴
- B. 个人因公务用车改革而取得的公务用车补贴收入
- C. 保险营销员取得的佣金收入
- D. 退休人员再任职取得的收入

9. 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. 下列车船中，以整备质量吨位数为计税依据的有（ ）。

- A. 挂车
- B. 商用客车
- C. 机动船舶
- D. 专用作业车

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. 已满 75 周岁的人过失犯罪的可免除刑事责任。（ ）
2. 建设单位在项目建设期间形成的会计档案，需要移交给建设项目接受单位的，应当在办理竣工财务决算前及时移交，并按照规定办理交接手续。（ ）
3. 单位购买的记名预付卡，只能由单位办理赎回。（ ）
4. 甲公司员工赵某在 2024 年 5 月 10 日上午 10 点（工作时间）于工作岗位突发疾病，24 小时内经抢救无效死亡，应当视同工伤。（ ）
5. 电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的，按照经销商（代理商）销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税。（ ）
6. 企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，免征企业所得税。（ ）
7. 民航客机飞行中排放燃料废气等应税污染物的，暂予免征环境保护税。（ ）
8. 纳税人在油田范围内运输原油过程中用于加热的自采原油，免征资源税。（ ）
9. 税务人员到甲公司进行税务检查时，未出示税务检查证和税务检查通知书的，甲公司有权拒绝检查。（ ）
10. 申请人申请行政复议应当书面申请。（ ）

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. 个体工商户刘某经营一家社区超市，该超市于 2024 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。

10 月 25 日，王某在该超市购买了一桶食用油，首次使用本人 Q 银行结算账户通过 M 支付机构完成付款。

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）下列业务中，刘某可以通过基本存款账户办理的是（ ）。

- A. 支付货款
- B. 现金的支取
- C. 工资、奖金的发放
- D. 存入现金

（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

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。2024 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 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）将一辆净值为 27.12 万元的旅游客车转为集体福利用车。该旅游客车于 2023 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. $0.3 + 1.09 \times 9\% = 0.3981$ （万元）
- B. $0.3 + 0.12 + 1.09 \times 9\% = 0.5181$ （万元）
- C. $0.3 + 0.12 + 1.09 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.51$ （万元）
- D. $0.3 + 1.09 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 0.39$ （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. $(33.9 - 27.12) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 0.78$ (万元)
- B. $27.12 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.12$ (万元)
- C. $33.9 \times 13\% = 4.407$ (万元)
- D. $27.12 \times 13\% = 3.5256$ (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. $40.68 \div 12 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 0.39$ (万元)
- B. $40.68 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 4.68$ (万元)
- C. $40.68 \times 13\% = 5.2884$ (万元)
- D. $40.68 \div 12 \times 13\% = 0.4407$ (万元)

3. 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。2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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

各章分值分布

第一套	单选	多选	判断	不定项	合计	得分	得分率
1. 总论	1 题	1 题	1 题	——	5 分		
2. 会计法	2 题	1 题	1 题	——	7 分		
3. 支付结算	2 题	1 题	1 题	1 题	15 分		
4. 劳动合同	3 题	2 题	1 题	——	11 分		
5. 增值税	5 题	2 题	1 题	1 题	23 分		
6. 所得税	4 题	2 题	1 题	1 题	21 分		
7. 其他税	4 题	1 题	2 题	——	12 分		
8. 税收征管	2 题	——	2 题	——	6 分		

单选每题 2 分、多选每题 2 分（少选，每一个正确选项得 0.5 分）、判断题 1 分、不定项每小题 2 分（少选，每一个正确选项得 0.5 分）