

模拟试题（二）

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. 下列法律事实中，属于法律行为的是（ ）。

- A. 李某签发支票
- B. 王某的父亲去世
- C. 张某的孩子出生
- D. 甲地发生地震

2. 甲公司财务人员赵某取得一张原始凭证，下列各项中，不属于该原始凭证必须具备的内容的是（ ）。

- A. 填制凭证的日期
- B. 凭证编号
- C. 接受凭证单位的名称
- D. 经办人员的签名或者盖章

3. 某票据的出票日期为“2024 年 3 月 15 日”，其规范写法是（ ）。

- A. 贰零贰肆年零叁月壹拾伍日
- B. 贰零贰肆年叁月壹拾伍日
- C. 贰零贰肆年零叁月拾伍日
- D. 贰零贰肆年叁月拾伍日

4. 甲公司签发了一张收款人为乙公司的转账支票，支票上记载的付款银行名称为甲公司的开户银行 M 银行，乙公司将该支票背书转让给丙公司。下列当事人中，不属于该支票基本当事人的是（ ）。

- A. 乙公司
- B. 甲公司
- C. 丙公司
- D. M 银行

5. 5 月 20 日，甲报社以汇兑方式向李某支付稿费 2000 元。下列情形中，甲报社可以申请撤销汇款的是（ ）。

- A. 银行已经汇出但李某尚未领取
- B. 银行尚未汇出
- C. 银行已向李某发出收账通知
- D. 李某拒绝领取

6. 2024 年 4 月甲公司员工吴某已享受带薪年假 3 天，同年 11 月吴某又向公司提出补休当年剩余年休假的申请。已知吴某首次就业即到甲公司工作，累计工作已满 15 年，且不存在不能享受当年年休假的

情形。吴某可享受剩余年休假的天数为（ ）。

- A. 5 天
- B. 12 天
- C. 2 天
- D. 7 天

7. 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

8. 年应税销售额在一定标准以下的纳税人为增值税小规模纳税人。该标准是（ ）。

- A. 50 万元
- B. 80 万元
- C. 500 万元
- D. 1000 万元

9. 下列各项中，应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 水路运输的程租业务
- B. 车辆停放服务
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 融资性售后回租

10. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 10 月将一批不含增值税的价格为 100 万元的服装从 M 县的仓库运送至 N 县的门店用于十一促销活动，N 县门店于当月将其中 80% 的服装以不含增值税 150 万元的价格对外售出，已知，仓库和门店实行统一核算，增值税税率为 13%，则计算甲公司当月应当在 M 县缴纳的增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100 \times 13\% = 13$ （万元）
- B. $150 \times 13\% = 19.5$ （万元）
- C. $(150 - 100) \times 13\% = 6.5$ （万元）
- D. $(150 + 100) \times 13\% = 32.5$ （万元）

11. 甲银行为增值税一般纳税人，2024 年第三季度转让金融商品卖出价为 1060 万元，所转让金融商品买入价为 901 万元，上一纳税期转让金融商品出现负差 63.6 万元。已知，增值税税率为 6%。计算甲银行金融商品转让增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1060 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 60$ （万元）

- B. $(1060 - 901 - 63.6) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 5.4$ (万元)
- C. $(1060 - 901) \times 6\% = 9.54$ (万元)
- D. $1060 \times 6\% = 63.6$ (万元)

12. 下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 高尔夫车
- B. 大客车
- C. 沙滩车
- D. 超豪华小汽车

13. 2024 年度甲公司发生合理的工资、薪金支出 300 万元，发生职工教育经费支出 3 万元，上年度未在税前扣除的职工教育经费支出 22 万元。已知职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。在计算甲公司 2024 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出为（ ）。

- A. 25 万元
- B. 24 万元
- C. 3 万元
- D. 46 万元

14. 在计算企业所得税应纳税所得额时，可以计提折旧扣除的是（ ）。

- A. 未投入使用的机器设备
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地

15. 根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，适用研究开发费用税前加计扣除政策的是（ ）。

- A. 房地产业
- B. 餐饮业
- C. 零售业
- D. 医药制造业

16. 下列所得中，属于个人所得税免税项目的是（ ）。

- A. 提前退休取得的一次性补贴
- B. 退休人员从原任职单位取得的补贴
- C. 内部退养的个人在其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. 按国家统一规定发放的退休工资

17. 赵某 2024 年年初拥有一栋自有住房，房产原值 200 万元，3 月 31 日将其对外出租，租期 1 年，每

月按照市场价格收取不含税租金 1 万元。已知从价计征的房产税税率为 1.2%，个人出租住房的房产税税率为 4%，当地省政府规定计算房产余值的减除比例为 30%。计算 2024 年赵某上述房产应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1 \times 9 \times 4\% = 0.36$ （万元）
- B. $200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 3 + 1 \times 9 \times 4\% = 0.78$ （万元）
- C. $200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 4 + 1 \times 8 \times 4\% = 0.88$ （万元）
- D. $200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 1.68$ （万元）

18. 甲林场为增值税一般纳税人，2022 年占用土地中，育林地 150000 平方米，林场内森林公园用地 100000 平方米，办公用地 30000 平方米。已知城镇土地使用税每平方米年税额为 2 元，计算甲林场 2022 年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100000 \times 2 = 200000$ （元）
- B. $(150000 + 30000) \times 2 = 360000$ （元）
- C. $30000 \times 2 = 60000$ （元）
- D. $(150000 + 100000) \times 2 = 500000$ （元）

19. 下列情形中，属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 王某转让商铺
- B. 甲公司承租仓库
- C. 陈某出租住房
- D. 乙公司抵押厂房

20. 甲公司与乙公司签订买卖合同，商品含增值税的售价 56.5 万元，由甲公司负责运输；甲公司与丙运输公司签订运输合同，合同不含增值税价款 2 万元，其中运费 1.5 万元，装卸费 0.5 万元，增值税 0.165 万元，分别记载。已知，买卖合同、运输合同的印花税税率为 0.3%，根据印花税法法律制度的规定，计算甲公司应缴纳印花税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $565000 \div (1 + 13\%) \times 0.3\% + 15000 \times 0.3\% = 154.5$ （元）
- B. $565000 \times 0.3\% + 15000 \times 0.3\% = 174$ （元）
- C. $565000 \times 0.3\% + 21650 \times 0.3\% = 176$ （元）
- D. $565000 \times 0.3\% + 20000 \times 0.3\% = 175.5$ （元）

21. 甲企业进口一辆小汽车自用，海关核定的关税计税价格为 72 万元，已缴纳关税 10.8 万元、消费税 27.6 万元。甲企业进口该小汽车的车辆购置税计税价格为（ ）。

- A. 82.8 万元
- B. 110.4 万元
- C. 99.6 万元
- D. 72 万元

22. 根据税收征收管理法律制度的规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起一定期限内，按照国家有关规定设置账簿。该期限是（ ）。

- A. 20 日
- B. 15 日
- C. 60 日
- D. 30 日

23. 邹某因税收违法行为被 M 市 L 县税务局处以罚款，又因逾期不缴纳罚款被加处罚款，邹某对已处罚款和加处罚款都不服，欲申请行政复议。下列关于邹某申请行政复议的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应当一并向 M 市税务局申请行政复议
- B. 应当就罚款决定和加处罚款决定分别向 L 县税务局和 M 市税务局申请行政复议
- C. 应当就罚款决定和加处罚款决定分别向 M 市税务局和 L 县税务局申请行政复议
- D. 应当一并向 L 县税务局申请行政复议

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. 根据刑事法律制度的规定，剥夺政治权利是刑事责任中附加刑的一种，下列各项中，属于具体政治权利的有（ ）。

- A. 选举权和被选举权
- B. 担任国家机关职务
- C. 担任国有公司、企业的领导职务
- D. 担任事业单位、人民团体的领导职务

2. 下列部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责，对有关单位的会计资料实施监督检查，并出具检查结论的有（ ）。

- A. 财政部门
- B. 审计部门
- C. 税务部门
- D. 金融部门

3. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于预算单位零余额账户的使用，表述正确的有（ ）。

- A. 从零余额账户提取现金
- B. 向本单位按账户管理规定保留的相应账户划拨工会经费、住房公积金及提租补贴
- C. 通过零余额账户向下级单位划转资金，为下级单位购买设备
- D. 用于财政直接支付

4. 下列关于保证人在票据或者粘单上未记载“被保证人名称”的说法中，正确的有（ ）。

- A. 已承兑的票据，承兑人为被保证人
- B. 已承兑的票据，出票人为被保证人
- C. 未承兑的票据，出票人为被保证人
- D. 未承兑的票据，该保证无效

5. 根据劳动合同法法律制度的规定，用人单位招用未满 16 周岁的未成年人应遵守国家相关规定并保障其接受义务教育的权利。下列用人单位中，可招用未满 16 周岁未成年人的有（ ）。

- A. 文艺单位
- B. 物流配送单位
- C. 体育单位
- D. 餐饮单位

6. 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

7. 增值税一般纳税人提供下列应税服务，可以选择使用简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 电影发行服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 收派服务

8. 下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 乙合伙企业
- B. 丙股份有限公司
- C. 丁个体工商户
- D. 甲有限责任公司

9. 下列关于企业所得税征收管理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补
- B. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
- C. 企业依法清算时，应当以清算期作为 1 个纳税年度
- D. 企业在纳税年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

10. 下列各项中，可以适用税收强制执行措施的财产有（ ）。

- A. 纳税人价值 4000 元的金首饰
- B. 纳税人父亲收藏的古玩字画
- C. 纳税人唯一的住房
- D. 纳税人唯一代步的小汽车

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. 以法的创制方式和表现形式为依据，法可以分为成文法和不成文法。（ ）
- 2. 以人民币以外的货币作为记账本位币的单位，编制财务会计报告时应当折算为人民币。（ ）
- 3. 在票据丧失后，可以不进行挂失止付，但必须进行公示催告程序，若直接对该票据的承兑人或出票人提起普通诉讼，法院不予受理。（ ）
- 4. 参保人员跨统筹地区就业的，职工基本养老保险关系随本人转移，其缴费年限重新计算。（ ）
- 5. 残次品卷烟应当按照同牌号规格正品卷烟的征税类别确定适用税率。（ ）
- 6. 居民企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）
- 7. 纯电动商用车免征车船税。（ ）
- 8. 由买方负担的与货物视为一体的容器的费用应当计入进口货物的计税价格。（ ）
- 9. 税务机关行使交通邮政检查权时，可以到车站、码头、机场检查旅客自带的行李物品。（ ）
- 10. 税务机关应当在作出确定失信主体决定后向当事人送达告知文书，告知其依法享有陈述、申辩的权利。（ ）

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. 2024 年 1 月 31 日，甲公司录用冯某担任出纳，双方口头约定：劳动合同期限 2 年，试用期 2 个月，月工资 4000 元，公司在试用期内可以随时解除劳动合同，试用期满考核合格，月工资提升至 4500 元，如考核不合格，则延长试用期 1 个月。

2024 年 6 月 15 日，双方签订书面劳动合同。2024 年 8 月 20 日，因会计人员赵某离职，甲公司拟将赵某承担的会计档案保管、收入的核算、费用的核算、稽核工作交接给冯某，冯某交接了其中部分工作。

2024 年 11 月 1 日，因甲公司连续 3 个月无故拖欠劳动报酬，冯某单方面解除劳动合同并向当地劳动仲裁机构申请仲裁，要求甲公司赔偿其损失。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲公司与冯某对试用期的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 试用期 2 个月
- B. 试用期工资 4000 元
- C. 试用期冯某考核不合格，延长试用期 1 个月
- D. 试用期内甲公司可随时解除劳动合同

（2）赵某交接的下列工作中，冯某不能承担的是（ ）。

- A. 管理费用账目登记
- B. 会计档案保管
- C. 收入类账目登记
- D. 稽核

（3）因甲公司无故拖欠劳动报酬，冯某单方面解除劳动合同的方式是（ ）。

- A. 可提前 30 日书面通知甲公司而解除
- B. 可提前 3 日通知甲公司而解除
- C. 不需要通知甲公司即可解除
- D. 可随时通知甲公司而解除

（4）冯某申请劳动仲裁要求甲公司支付的下列各项中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 未及时签订书面劳动合同的 2 倍工资
- B. 拖欠的劳动报酬
- C. 试用期赔偿金
- D. 解除劳动合同的经济补偿

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事实木地板的生产和销售业务，2024 年 9 月有关生产经营情况如下：

（1）向乙公司销售自产 W 型实木地板一批，取得不含增值税价款 565000 元，另向其收取违约金 50850 元。

（2）受托加工 Y 型实木地板一批，委托方提供价值 190000 元的材料，甲公司收取不含增值税加工费 66500 元，甲公司无同类实木地板销售价格，甲公司当月加工完毕该批实木地板，委托方当月提货。

（3）将自产不含增值税销售额 50000 元的 W 型实木地板用于本公司办公楼装修，将自产不含增值税销售额 10000 元的 W 型实木地板用于本公司职工宿舍装修，将自产不含增值税销售额 20000 元的 W 型实木地板无偿赠送给股东，将自产不含增值税销售额 3000 元的 W 型实木地板用于奖励本公司职工。

已知：增值税税率 13%，实木地板消费税税率 5%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算甲公司当月向乙公司销售自产 W 型实木地板应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $565000 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 25000$ （元）
- B. $(565000 + 50850) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 27250$ （元）
- C. $565000 \times 5\% = 28250$ （元）
- D. $[565000 + 50850 \div (1 + 13\%)] \times 5\% = 30500$ （元）

（2）计算甲公司受托加工 Y 型实木地板应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的（ ）。

- A. $66500 \times 5\% = 3325$ （元）
- B. $(190000 + 66500) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 13500$ （元）
- C. $190000 \div (1 - 5\%) \times 5\% = 10000$ （元）

D. $(190000+66500) \times 5\% = 12825$ （元）

（3）甲公司下列业务中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 将自产不含增值税销售额 10000 元的 W 型实木地板用于本公司职工宿舍装修
- B. 将自产不含增值税销售额 50000 元的 W 型实木地板用于本公司办公楼装修
- C. 将自产不含增值税销售额 20000 元的 W 型实木地板无偿赠送给股东
- D. 将自产不含增值税销售额 3000 元的 W 型实木地板用于奖励本公司职工

（4）计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(565000+66500+10000+20000+3000) \times 13\% = 86385$ （元）
- B. $(565000+190000+66500+50000+10000+20000+3000) \times 13\% = 117585$ （元）
- C. $[565000+50850 \div (1+13\%) + 66500+50000+10000+20000+3000] \times 13\% = 98735$ （元）
- D. $[565000+50850 \div (1+13\%) + 66500+10000+20000+3000] \times 13\% = 92235$ （元）

3. 中国公民赵某为个体工商户业主，主要从事汽车修理业务。2024 年度有关收支情况如下：

（1）取得汽车修理收入 1000000 元。

（2）发生成本、费用 350000 元，其中包括雇员工资 90000 元、赵某本人工资 120000 元。

（3）赵某的独生女正在读小学，课外辅导班支出 30000 元，为妻子购买轿车支出 100000 元。

（4）2 月从境内公开发行和转让市场购入 W 上市公司股票，4 月取得该上市公司分配的股息 35000 元，4 月将持有的股票全部卖出。

（5）8 月转让普通住房一套，取得不含税销售收入 800000 元，转让时发生合理费用 53000 元；该住房原值 500000 元，系赵某 2012 年 8 月购进，为赵某在本地的第二套住房。

已知：赵某当年没有综合所得，减除费用 60000 元；专项扣除 27000 元；子女教育专项附加扣除标准为 2000 元/月，由赵某按扣除标准的 100%扣除；转让不动产增值税征收率为 5%；利息、股息、红利所得及财产转让所得个人所得税税率为 20%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算赵某 2024 年度经营所得个人所得税应纳税所得额时，下列支出中，不得扣除的是（ ）。

- A. 独生女课外辅导班支出 30000 元
- B. 为妻子购买轿车支出 100000 元
- C. 雇员工资 90000 元
- D. 赵某本人工资 120000 元

（2）计算赵某 2024 年度经营所得个人所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1000000 - (350000 - 120000) - 2000 \times 12 = 746000$ （元）
- B. $1000000 - (350000 - 120000) - 60000 - 27000 - 2000 \times 12 = 659000$ （元）
- C. $1000000 - 350000 - 30000 - 100000 = 520000$ （元）
- D. $1000000 - (350000 - 90000) - 60000 - 27000 = 653000$ （元）

（3）计算赵某 2024 年 4 月取得股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $35000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 5600$ （元）
- B. $35000 \times (1 - 20\%) \times 50\% \times 20\% = 2800$ （元）
- C. $35000 \times 50\% \times 20\% = 3500$ （元）
- D. $35000 \times 20\% = 7000$ （元）

（4）计算赵某 2024 年 8 月转让普通住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(800000 - 53000) \times 20\% = 149400$ （元）
- B. $(800000 - 500000 - 53000) \times 20\% = 49400$ （元）
- C. $(800000 - 500000) \times 20\% = 60000$ （元）
- D. $800000 \times 20\% = 160000$ （元）

各章分值分布

第二套	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	1 题	1 题	1 题	1/4 题	7 分		
3. 支付结算	3 题	2 题	1 题	——	11 分		
4. 劳动合同	2 题	1 题	1 题	3/4 题	13 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	5 题	——	2 题	——	12 分		
8. 税收征管	2 题	1 题	2 题	——	8 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）