

2023 年全国经济专业技术资格考试
财政税收专业知识和实务·模拟试卷(一)
参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题

1. C	2. B	3. C	4. A	5. C	6. B	7. A	8. D	9. C	10. A
11. A	12. A	13. D	14. D	15. D	16. A	17. B	18. C	19. A	20. B
21. A	22. B	23. C	24. B	25. A	26. B	27. B	28. A	29. C	30. D
31. A	32. C	33. B	34. D	35. D	36. C	37. A	38. B	39. B	40. A
41. B	42. A	43. D	44. B	45. A	46. A	47. A	48. D	49. D	50. C
51. A	52. C	53. C	54. A	55. D	56. A	57. B	58. C	59. D	60. D

二、多项选择题

61. ACDE	62. ABDE	63. ABD	64. ABE	65. ABCE	66. BCDE	67. ABC	68. ACD	69. ABD	70. ACE
71. ABC	72. ACDE	73. ADE	74. ABCE	75. AE	76. CDE	77. ACE	78. ABCE	79. ABCD	80. AC

三、案例分析题

81. AB	82. D	83. C	84. D	85. D	86. B	87. B	88. C	89. C	90. C
91. C	92. C	93. B	94. D	95. A	96. C	97. B	98. D	99. AB	100. D

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】本题考查财政的职能。充分就业是指有工作能力且愿意工作的劳动者能够找到工作。
2. B 【解析】本题考查财政职能。财政调整资源在不同地区之间的配置是财政实现资源配置职能的机制和手段。
3. C 【解析】本题考查市场失灵与公共财政。市场失灵的突出表现：①信息不充分和不对称；②外部效应；③市场垄断；④收入分配不公；⑤经济波动与失衡。
4. A 【解析】本题考查财政支出规模的增长趋势。“公共收入增长导致论”认为，公民所容忍的税收水平决定了公共收入水平，从而构成了政府扩大公共支出的约束条件。
5. C 【解析】本题考查政府财政投资。选项 C 错误，投资乘数与边际消费倾向同方向变化，同边际储蓄倾向呈反向变化。
6. B 【解析】本题考查财政补贴的性质。企业亏损补贴不在财政支出中列支，而是作为冲减收入处理。
7. A 【解析】本题考查反映财政支出规模变化的指标。财政支出增长边际倾向 = 财政支出增长额 / GDP 增长额 = $(325 - 300) \div (1065 - 1000) = 0.385$ 。
8. D 【解析】本题考查财政投资性支出。一些基础设施，如市区道路、上下水管道、过街天桥等，具有明显的非排他性或很高的排他成本，适于作为纯公共物品由政府投资提供。
9. C 【解析】本题考查现代税收原则。税收负担要公平合理地分配，体现的是税收的公平原则。

10. A 【解析】 本题考查税收的职能。财政职能或称收入职能是税收首要的和基本的职能。
11. A 【解析】 本题考查税制要素。比例税率是指对同一征税对象，不论数额大小，均按同一比例计征的税率。一般适用于商品流转额的征税。
12. A 【解析】 本题考查税制结构的影响因素。经济发展水平是制约税制结构的根本因素。
13. D 【解析】 本题考查税制基本要素。选项 D 错误，按全额累进税率计算的应纳税额减去相应的速算扣除数，其结果为按超额累进税率方法计算的税额，因此按超额累进税率计算的应纳税额小于等于按全额累进税率计算的应纳税额。
14. D 【解析】 本题考查税制要素。按照全额累进税率计算的个人所得税-按照超额累进税率计算的个人所得税=速算扣除数=1 000-800=200(元)。
15. D 【解析】 本题考查增值税的征税范围。选项 D 错误，纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或不动产，适用不同税率或征收率，未分别核算适用不同税率或征收率的销售额的，按照以下方法适用税率或征收率：①兼有不同税率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，从高适用税率。②兼有不同征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，从高适用征收率。③兼有不同税率和征收率的销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，从高适用税率。
16. A 【解析】 本题考查增值税的征税范围。港口设施经营人收取的港口设施保安费按照港口码头服务缴纳增值税。
17. B 【解析】 本题考查增值税的征税范围。购进货物用于集体福利、个人消费，不属于视同销售行为，不缴纳增值税。
18. C 【解析】 本题考查增值税纳税义务的发生时间。委托其他纳税人代销货物，未收到代销清单及货款的，其增值税纳税义务发生时间为发出代销货物满 180 天的当天。
19. A 【解析】 本题考查增值税的税率。选项 BCD 的税率为 13%。
20. B 【解析】 本题考查消费税的税率。成品油的税率形式为定额税率。
21. A 【解析】 本题考查消费税的征收管理。采取预收货款结算方式销售货物的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。
22. B 【解析】 本题考查企业所得税的计税依据。自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至10 年。
23. C 【解析】 本题考查企业所得税的纳税人。在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益，免征收企业所得税。
24. B 【解析】 本题考查企业所得税的税率。根据企业所得税法，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。要求高新技术企业的近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于60%。
25. A 【解析】 本题考查企业所得税特别纳税调整。企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过以下规定比例而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除：①金融企业，为 5：1；②其他企业，为 2：1。
26. B 【解析】 本题考查个人所得税的专项附加扣除。专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人 6 项支出。选项 B 属于其他扣除。
27. B 【解析】 本题考查个人所得税的税率。综合所得和经营所得适用超额累进税率，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得，适用比例税率，税率为 20%。
28. A 【解析】 本题考查房产税的减免。公园、名胜古迹中附设的营业单位及出租的房产，应征房产税。
29. C 【解析】 本题考查房产税。为促进住房租赁市场健康发展，对个人出租住房，不区分用途，适用4%的房产税税率。
30. D 【解析】 本题考查城镇土地使用税的减免。易地扶贫搬迁安置住房用地，免征城镇土地使用税。

31. A 【解析】本题考查印花税的减免。对个人出租、承租住房签订的租赁合同，免征印花税。
32. C 【解析】本题考查车船税。无偿出借的载客汽车应照章征收车船税。
33. B 【解析】本题考查纳税信用管理。对纳税信用评价为B级的纳税人，税务机关实施正常管理，适时进行税收政策和管理规定的辅导，并视信用评价状态变化趋势选择性地提供相关的激励措施。
34. D 【解析】本题考查税务登记的法律后果。纳税人不办理税务登记的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款；情节较为严重的，处以2000元以上，1万元以下的罚款。
35. D 【解析】本题考查纳税检查的基本方法。详查法是对被查期内的全部凭证、账册、报表和其他会计资料，进行全面、系统、细致检查的一种方法。运用这种检查方法，检查的范围比较全面，可以从多方面进行比较分析、相互考证和发现问题，检查的结论比较可靠。
36. C 【解析】本题考查税款征收方式。查定征收一般适用于账册不够健全，但是能够控制原材料或进销货的纳税单位。
37. A 【解析】本题考查税收强制执行措施。拍卖或者变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款以及扣押、查封、保管、拍卖、变卖等费用后，剩余部分应当在3日内退还被执行人。
38. B 【解析】本题考查账务调整的基本方法。综合账务调整法，对于影响本年度的所得可以直接调整“本年利润”账户，而对于影响上年度的所得可以直接调整“以前年度损益调整”账户。
39. B 【解析】本题考查账务调整的基本方法。补充登记法适用于漏记或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况。
40. A 【解析】本题考查一般销售方式下销项税额的检查。采取预收款方式销售货物，应在收到预收款项时，借记“银行存款”科目，贷记“合同负债”科目。
41. B 【解析】本题考查销售数量的检查。以耗核产、以产核销测定法适用于产品管理制度比较健全的企业，运用时，抓住主要耗用材料进行核定。
42. A 【解析】本题考查销售服务的增值税检查。该公司采用预收款方式提供租赁服务，纳税义务发生时间为收到预收款的当天，该公司应于5月30日对收到的预付款计提销项税额，销项税额=1090/(1+9%)×9%=90(万元)。会计分录为：
- | | |
|-------------------|------------|
| 借：银行存款 | 10 900 000 |
| 贷：合同负债——租赁款 | 10 000 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 900 000 |
43. D 【解析】本题考查公债的发行。发行有度原则，即公债发行量要适度，既要考虑到财政资金运用的需要，也要考虑到社会、居民的应债能力。
44. B 【解析】本题考查公债偿还本金的方式。抽签偿还法指政府在发行公债时规定将定期抽签，分期分批予以偿还。
45. A 【解析】本题考查直接债务风险。直接债务风险也即由财政直接承担的债务，相当于世界银行所指的直接显性债务。
46. A 【解析】本题考查政府预算的含义。政府预算是指经法定程序审核批准的、具有法律效力的、综合反映国民经济和社会发展情况的政府财政收支计划，是政府筹集、分配和管理财政资金的重要工具，也是调节、控制和管理社会政治经济活动的重要手段。
47. A 【解析】本题考查一般公共预算。一般公共预算是对以税收为主体的财政收入，安排用于保障和改善民生、推动经济社会发展、维护国家安全、维持国家机构正常运转等方面的收支预算。
48. D 【解析】本题考查我国政府预算的绩效管理。除一般公共预算外，各级政府还要将政府性基金、预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算全部纳入绩效管理，加强各预算之间的衔接。
49. D 【解析】本题考查政府采购制度。我国《政府采购法》确立的政府采购的基本原则有：①公开透明的原则；②公平竞争原则；③公正原则；④诚实信用原则。
50. C 【解析】本题考查公债管理。公债管理是现代国库管理制度负债管理职能的重要体现。
51. A 【解析】本题考查政府预算的审查、批准和监督制度。市场经济国家的预算审批分为两类：一是立法机关权力较大，预算审批在预算管理流程中发挥实质性作用；二是立法机关权力较小，

- 预算审批的形式意义大于实质作用。前者如美国，后者如德国和日本。
52. C 【解析】 本题考查政府间收入的划分。税收收入划分的恰当原则以税收负担的分配是否公平作为标准来划分中央与地方收入。
53. C 【解析】 本题考查财政分权理论。查尔斯·提布特提出地方政府之间竞争理论的著作是《地方支出的纯理论》。
54. A 【解析】 本题考查我国政府间转移支付制度。属于委托类专项转移支付，中央政府足额安排预算，不要求地方安排配套资金。
55. D 【解析】 本题考查政府购买服务。社会组织是政府购买服务的重要承接主体。
56. A 【解析】 本题考查政府采购。适用询价采购方式的项目，主要是对现货或标准规格的产品和服务的采购、投标文件的审查需要很长时间才能完成的采购、供应商准备投标文件需要更高额费用的采购、供应商资格审查条件过于复杂的采购等。
57. B 【解析】 本题考查财政政策的类型。相机抉择的财政政策是指政府有意识地运用政策手段来调节社会总供求，是政府利用国家财力有意识干预经济运行的行为，也称为“斟酌使用的财政政策”。
58. C 【解析】 本题考查财政赤字的计算口径。硬赤字是指用债务收入弥补收支差额以后仍然存在的赤字。
59. D 【解析】 本题考查财政政策的类型与效应。中观财政政策，是指以产业结构为调节对象，努力实现产业结构合理化的财政政策。
60. D 【解析】 本题考查财政政策的主体。财政政策的主体只能是各级政府，主要是中央政府。

二、多项选择题

61. ACDE 【解析】 本题考查财政资源配置职能。财政资源配置职能的机制和手段包括：①调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置；②调节资源在不同地区之间的配置；③优化支出结构；④合理安排财政投资的规模和结构；⑤创新财政资源配置方式。
62. ABDE 【解析】 本题考查医疗卫生支出。政府需要向医疗卫生领域提供的服务主要有公共卫生服务和基本医疗服务。公共卫生服务比如安全饮用水的提供、传染病与寄生虫病防范、病菌传播媒介控制以及免疫服务等。
63. ABD 【解析】 本题考查财政支出效益分析的特点。与企业生产效益比较，财政支出效益特点有计算所费与所得的范围宽、衡量效益的标准不同和择优的方法不同。
64. ABE 【解析】 本题考查税收负担的指标。微观税收负担的衡量指标有企业(个人)综合税收负担率、直接税税收负担率、货物和劳务税税收负担率、个人所得税税收负担率、企业所得税税收负担率、企业增值税税收负担率。
65. ABCE 【解析】 本题考查亚当·斯密的税收原则。亚当·斯密的税收原则包括平等原则、确定原则、便利原则、最少征收费用原则。
66. BCDE 【解析】 本题考查增值税的征税范围。增值税的征税范围是指在中华人民共和国境内销售的货物，提供的加工、修理修配劳务以及进口的货物。销售货物是指有偿转让货物的所有权，即销售除土地、房屋和其他建筑物等不动产之外的有形动产，包括电力、热力、气体在内。
67. ABC 【解析】 本题考查关税的税收优惠。特定减免税也称政策性减免税，主要包括科教用品、残疾人专用品、加工贸易产品、边境贸易进口物资、保税区进出口货物、出口加工区进出口货物、国家鼓励发展的国内投资项目和外商投资项目进口设备等。
68. ACD 【解析】 本题考查企业所得税的征税对象。股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。
69. ABD 【解析】 本题考查个人所得税的税收优惠。选项 C 属于偶然所得，不属于减免的范围。选项 E 照章征收个人所得税。
70. ACE 【解析】 本题考查纳税申报。选项 B 错误，纳税人、扣缴义务人，不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按规定办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款申报表。选

- 项 D 错误,《税收征收管理法实施细则》规定:纳税人、扣缴义务人因不可抗力,不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的,应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。
71. ABC 【解析】本题考查关联企业的认定。按现行规定,关联企业是指有下列关系之一的公司、企业、其他经济组织:①在资金、经营、购销等方面,存在直接或者间接的拥有或者控制关系;②直接或间接同为第三者拥有或者控制;③在利益上具有相关联的其他关系。
72. ACDE 【解析】本题考查消费税视同销售方式的检查。护发产品不属于消费税的应税消费品,将自产的护发产品用于职工福利属于视同销售,应缴纳增值税、城建税及教育费附加、企业所得税,但不需缴纳消费税。
73. ADE 【解析】本题考查包装物销售的检查。选项 B 错误,单独销售包装物取得的销售收入应征增值税。选项 C 错误,为销售货物而出租出借包装物收取的押金,单独记账核算的,不应并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金,应按所包装货物的适用税率征收增值税。
74. ABCE 【解析】本题考查增值税进项税额。准予从增值税销项税额中抵扣的进项税额的有:从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额; 海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额; 收购免税农产品可抵扣的增值税额;混合销售行为和兼营的非应税劳务,按规定应征收增值税的,该混合销售行为所涉及的非应税劳务和兼营的非应税劳务所用购进货物的进项税额,符合规定的,准予从进项税额中抵扣。
75. AE 【解析】本题考查我国政府的或有显性债务。从我国目前的情况看,主要包括两种或有显性债务:①公共部门的债务;②公债投资项目的配套资金。
76. CDE 【解析】本题考查政府预算的编制模式。选项 A 错误,单式预算的优点在于有利于反映预算的整体性、统一性。选项 B 错误,政府以管理者身份取得的一般收入和用于维护政府活动的经常费用,保障国家安全与稳定、发展教育科学卫生等各项事业的支出,列为经常预算。
77. ACE 【解析】本题考查我国政府间转移支付制度。选项 B 错误,在中央对地方转移支付制度的改革中,要清理整合一般性转移支付。选项 D 错误,中央对地方转移支付预算安排及执行情况在全国人大批准后 20 日内由财政部向社会公开,并对重要事项做出说明。
78. ABCE 【解析】本题考查社会保险基金预算。从国际上看,目前有关社会保障预算编制的模式大致有四种:基金预算;政府公共预算;一揽子社会保障预算;政府公共预算下的二级预算。
79. ABCD 【解析】本题考查纳税信用管理。存在选项 ABCD 情形的纳税人,本评价年度直接判为 D 级。
80. AC 【解析】本题考查财政赤字的分类。在经济实现充分就业目标的前提下,仍然存在的赤字称为充分就业赤字或结构性赤字。

三、案例分析题

(一)

81. AB 【解析】本题考查增值税的计税依据。选项 C 单独核算的包装物押金在收取时不征增值税。选项 D 购进原材料发生的运费支出不是销售行为。
82. D 【解析】本题考查增值税的计算。销项税额 = $[1\ 000 \times 1\ 000 \times 50\% + 100 \times 1\ 000 + 10\ 000 \div (1 + 13\%) + 10 \times 1\ 000] \times 13\% = 80\ 450.44$ (元)。
83. C 【解析】本题考查增值税的计算。进项税额 = $13\ 000 + 225 = 13\ 225$ (元)。
84. D 【解析】本题考查增值税的计算。应纳增值税 = $80\ 450.44 - 13\ 225 = 67\ 225.44$ (元)。
85. D 【解析】本题考查增值税。选项 A 错误,自 2020 年 2 月 1 日起,增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为,需要开具增值税专用发票的,可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人,税务机关不再为其代开增值税专用发票。此时一般纳税人的进项税额可以抵扣。选项 B 错误,购买货物支付的运费取得增值税专用发票的,按 9% 税率计算进项税。选项 C 错误,二者的界限并未模糊。

(二)

86. B 【解析】本题考查企业所得税的税率。自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部