

模拟试题

一、单项选择题

1. 国防是一种公共物品，国防提供的安全保障是对国内所有人提供的，只要生活在本国境内，任何人都无法拒绝这种服务，同时，也不可能将拒绝接受这种服务的人与在市场上为此项服务付款的人区别开来。这体现了公共物品的（ ）特征。

- A. 效用的不可分割性
- B. 受益的非排他性
- C. 取得方式的非竞争性
- D. 提供目的的非盈利性

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查公共物品的概念及其特征。效用的不可分割性：公共物品是向整个社会提供的，具有共同受益与消费的特点，其效用为整个社会的成员所共同享有，不能将其分割为若干部分，分别归某个人或集团享用。如国防就是公共物品的典型实例，国防提供的安全保障是对国内所有人提供的，只要生活在本国境内，任何人都无法拒绝这种服务，同时，也不可能将拒绝接受这种服务的人与在市场上为此项服务付款的人区别开来。

2.

下列关于财政“内在稳定器”的说法，错误的是（ ）。

- A. 内在稳定器需要借助外力产生直接的效果
- B. 内在稳定器的调节主要表现在财政收入和支出两方面的制度
- C. 内在稳定器使财政收支与社会总供求呈相反方向变化
- D. 财政收支制度设计具有对经济总量自动调节的功能

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查财政经济稳定职能。选项 A 错误，内在稳定器调节的最大特点在于无须借助于外力就可以直接产生调控的效果。

3.

国债利息支出属于（ ）。

- A. 购买性支出
- B. 一般利益支出
- C. 不可控制性支出
- D. 预防性支出

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查财政支出的分类。国债利息支出属于不可控制性支出。

4.

财政投融资的资本金投入者是（ ）。

- A. 政府
- B. 中央银行
- C. 商业银行
- D. 邮政储蓄

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查财政投融资制度。财政投融资的五个基本特征：(1) 财政投融资是一种政府投入资本金的政策性融资；(2) 财政投融资的目的性很强，范围有严格限制；(3) 计划性与市场机制相结合；(4) 财政投融资由国家设立的专门机构——政策性金融机构负责统筹管理和经营；(5) 财政投融资的预算管理比较灵活。

5.

在进行财政支出收益分析的时候，对那些只有社会效益，且其产品不能进入市场的支出项目，采用的方法（ ）。

- A. 成本—效应分析法
- B. 最低费用选择法
- C. 社会效益评价法
- D. “公共劳务”收费法

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。对于那些有直接经济效益的支出项目（如基本建设投资支出），采用“成本—效益”分析法；对于那些只有社会效益，且其产品不能进入市场的支出项目（如国防支出），采用最低费用选择法；对于那些既有社会效益，又有经济效益，但其经济效益难以直接衡量，而其产品可以全部或部分进入市场的支出项目（如交通、教育等支出），则采用“公共劳务”收费法来衡量和提高财政支出的效益。

6.

关于社会保障制度的说法，错误的是（ ）。

- A. 社会保障制度可以弥补市场经济的缺陷
- B. 社会保障制度是“相机抉择”的调控手段
- C. 社会保障制度与税收共同调节社会成员的收入水平
- D. 社会保障制度可以弥补商业保险的局限

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查社会保障制度的内容。选项 B 错误，社会保障制度具有“内存稳定器”的作用。

7.

能够比较准确反映不同国家间财政支出规模差异的指标是（ ）。

- A. 财政支出增长额
- B. 财政支出的数额
- C. 财政支出占国民收入的比重
- D. 财政支出占国内生产总值的比重

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查财政支出规模的衡量指标。衡量和考察财政支出规模的指标通常是以财政支出的相对量来表示，它既可以用作不同国家财政支出规模的分析比较，也可以用作一个国家不同时期财政支出规模的对比分析。它可以反映一个国家的经济发展水平、政府职能范围的大小等。我国在衡量财政支出规模时，用财政支出占国内生产总值的比重来衡量。

8.

根据“经济发展阶段论”，在经济进入成熟阶段后，财政支出的重点是（ ）。

- A. 法律和秩序
- B. 交通设施
- C. 社会福利
- D. 环境卫生

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查财政支出规模的增长趋势。在经济发展的成熟阶段，公共支出逐步转向教育、保健和社会福利为主的支出结构。

9.

关于税收支出的具体形式的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收豁免是对纳税人的某些应税项目不予征税
- B. 纳税扣除是把合乎规定的特殊支出，从其应纳税额中扣除
- C. 优惠税率是对合乎规定的纳税人采取较低的税率征税
- D. 延期纳税是税款延期缴纳

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查税收支出的形式。选项 B 错误，纳税扣除是指准许企业把一些合乎规定的特殊支出，以一定的比例或全部从应税所得中扣除，以减轻其税负。

10.

关于税法立法解释的说法，正确的是（ ）。

- A. 税法立法解释不具有法律效力
- B. 税法司法解释的主体是国家税务总局
- C. 税法行政解释的主体是最高人民法院
- D. 税法行政解释不能作为法庭判案的直接依据

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查税法的解释。税收立法解释与被解释的税法同等具有法律效力。税法司法解释的主体是最高人民法院和最高人民检察院。税收行政解释的主体是国家税务行政执法机关。

11.

关于税收负担的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收的加成使纳税人税收负担加重
- B. 经济发展过热时应适当提高社会总体税率
- C. 经济发展水平是税收负担的决定性因素
- D. 累进税率下，纳税人的边际税率等于实际税率

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查税收负担的影响因素。在不考虑其他因素（如税收转嫁、税前扣除）的情况下，若实行比例税率，则税率等于纳税人的实际负担率；若实行累进税率，则名义的边际税率与纳税人实际税负率是不同的，一般来说，税率累进的程度越大，纳税人的名义税率与实际税率、边际税率与平均税率的差距也越大。

12.

检验税收经济效率原则的标准是（ ）。

- A. 征税成本最小化
- B. 税收额外负担最小化
- C. 税收额外收益最小化
- D. 税收收入最大化

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查税收的经济原则。检验税收经济效率原则的标准，是税收额外负担最小化和额外收益最大化。

13.

推进房产税立法和实施的原则不包括（ ）。

- A. 立法先行
- B. 充分授权
- C. 一步到位
- D. 分步推进

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查深化税制改革。按照“立法先行、充分授权、分步推进”的原则，推进房产税立法和实施。

14.

假定甲国居民企业 A 在某纳税年度中的境内外总所得为 100 万元，其中来自甲国的所得 60 万元，来自乙国的所得 10 万元，来自丙国的所得 30 万元。甲、乙、丙三国的所得税税率分别为 30%、25%和 20%。甲国同时实行属地与属人税收管辖权，针对本国居民的境外所得实行免税法，则 A 企业在该年度应向甲国缴纳的所得税税额为（ ）。

- A. 60.0 万元
- B. 30.0 万元
- C. 21.5 万元
- D. 18.0 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查国际重复征税的免除。免税法下，甲国居民计算在甲国的应纳税额时，其来源于乙国、丙国的所得免税。所以，甲国居民在甲国缴纳的所得税为： $60 \times 30\% = 18$ （万元）。

15.

下列外购商品中已缴纳的消费税，可以从本企业应纳消费税中扣除的是（ ）。

- A. 从工业企业购进已税柴油生产的燃料油
- B. 从工业企业购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
- C. 从工业企业购进已税汽油为原料生产的溶剂油
- D. 从工业企业购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查消费税的计税依据。外购的已税汽油、柴油为原料连续生产的汽油、柴油，允许扣除消费税。选项 ABC 的外购商品的已纳消费税均不可以扣除。

16.

某化妆品厂受托加工一批化妆品，委托方提供原材料成本 300000 元。该厂收取加工费 100000 元、代垫辅助材料款 25000 元，该厂没有同类化妆品销售价格，该厂应代收代缴消费税（ ）元。（以上款项均不含增值税，该化妆品的消费税税率为 15%）

- A. 52941.18
- B. 63750
- C. 70588.24
- D. 75000

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查消费税应纳税额的计算。委托加工组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) / (1 - 消费税税率)，该厂应代收代缴消费税 = (300000 + 100000 + 25000) ÷ (1 - 15%) × 15% = 75000 (元)。

17.

纳税人销售下列货物免缴增值税的是（ ）。

- A. 企业生产者销售外购的玉米
- B. 药店销售避孕药品
- C. 生产销售方便面
- D. 商场销售水果罐头

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查增值税的减税免税。根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，下列项目免征增值税：（1）农业生产者销售的自产农产品。（2）避孕药品和用具。（3）古旧图书，指向社会收购的古书和旧书。（4）直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备。（5）外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。（6）由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品。（7）销售的自己使用过的物品。

18.

关于增值税税率的说法，正确的是（ ）。

- A. 无运输工具承运业务税率为 13%
- B. 航天运输服务税率为 6%
- C. 物业服务企业为业主提供的装修服务税率为 9%
- D. 餐饮服务税率为 9%

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查增值税的税率。选项 A 错误，无运输工具承运业务按照交通运输服务缴纳增值税。选项 B 错误，航天运输服务按照航

空运输服务缴纳增值税，税率为 9%。选项 D 错误，餐饮住宿服务税率 6%。

19.

纳税人甲通过某大桥时，支付通行费 500 元，取得通行费发票，则可抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 20.56
- B. 23.81
- C. 25.77
- D. 28.92

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查进项税额。桥、闸通行费可抵扣进项税额=桥、闸通行费发票上注明的金额 \div (1+5%) \times 5%=500 \div (1+5%) \times 5%=23.81(元)。

20.

下列行为中，属于鉴证咨询服务的是（ ）。

- A. 企业管理服务
- B. 代理报关服务
- C. 安全保护服务
- D. 认证服务

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税的征税范围。鉴证咨询服务包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

21.

关于个人出租住房的增值税计税规定的说法，正确的是（ ）。

- A. 免征增值税
- B. 按 3%征收率计算应纳税额
- C. 按 5%征收率计算应纳税额
- D. 按 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税简易办法应纳税额的计算。个人出租住房，应按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额。

22.

某大学教师李某今年 7 月份利用假期外出提供劳务，取得以下收入：从 A 公司取得一笔工程设计费 50000 元，从 B 公司取得业务咨询费 3000 元。在不考虑其他税费情况下，则李某 7 月份应预扣预缴的个人所得税为（ ）元。

- A. 12440
- B. 10440
- C. 10000
- D. 440

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。设计费和咨询费都属于劳务报酬所得。（1）设计费应预扣预缴税款的计算如下：预扣预缴应纳税所得额 = $50000 \times (1 - 20\%) = 40000$ （元），应预扣预缴税额 = $40000 \times 30\% - 2000 = 10000$ （元）；（2）咨询费应预扣预缴税款：预扣预缴应纳税所得额 = $3000 - 800 = 2200$ （元），应预扣预缴税额 = $2200 \times 20\% = 440$ （元）；（3）李某 7 月份应预扣预缴税款 = $10000 + 440 = 10440$ （元）。

23.

下列各项中，关于企业所得税所得来源地确定原则的说法正确的是（ ）。

- A. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定
- B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- C. 提供劳务所得，按照所得支付地确定
- D. 转让不动产，按照转让不动产的企业或机构、场所所在地确定

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查企业所得税的征税对象。选项 A 错误，权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。选项 C 错误，提供劳务所得，按照劳务发生地确定。选项 D 错误，转让不动产，按照不动产所在地确定。

24.

根据企业所得税法，企业从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，可以按照（ ）确认收入的实现。

- A. 纳税年度内完成进度
- B. 合同约定的收款日期
- C. 实际收款日期
- D. 工程或劳务全部完工日期

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查特殊收入项目的确认。企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

25.

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，最长结转年限为（ ）。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 20

【正确答案】 B

【答案解析】 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。

26.

张某 2019 年全年发生的与基本医保相关的医疗费支出为 45000 元，全部取得医保定点医疗机构的医疗单据。其中 20000 元为医保报销部分，剩余部分由自己负担，当年张某在所得税汇算清缴时可以扣除的大病医疗支出为（ ）元。

- A. 0
- B. 10000
- C. 25000
- D. 45000

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查个人所得税的计税依据。在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除。可以税前扣除的大病医疗支出 = 45000 - 20000 - 15000 = 10000（元）。

27.

某市一大型水电站的下列用地免于征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 生产用地

- B. 水库库区用地
- C. 生活用地
- D. 坝内厂房用地

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查城镇土地使用税。对水电站的发电厂房用地（包括坝内、坝外式厂房），生产、办公、生活用地，照章征收土地使用税；对其他用地给予免税照顾。水库库区用地，属于“其他用地”的范围，免征土地使用税。

28.

居民甲由于原有住房拆迁获得拆迁款 60 万元，后又重新购买一套新住房，房价为 80 万元。下列说法正确的是（ ）。（当地契税税率为 3%）

- A. 居民甲不需缴纳契税
- B. 居民甲应缴纳契税 1.8 万元
- C. 居民甲应缴纳契税 2.4 万元
- D. 居民甲应缴纳契税 0.6 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查契税的减免。对拆迁居民因拆迁重新购置住房的，对购买成交价格中相当于拆迁补偿款的部分免征契税，成交价格超过拆迁补偿款的，对超过部分征收契税。居民甲需缴纳契税 = $(80 - 60) \times 3\% = 0.6$ （万元）。

29.

甲企业与乙企业签订货物购销合同，丙企业为合同担保人，丁先生为中间人，戊企业为见证人，则该购销合同印花税纳税人为（ ）。

- A. 甲企业和乙企业
- B. 甲企业、乙企业和丙企业
- C. 甲企业、乙企业、丙企业和丁先生
- D. 甲企业、乙企业、丙企业、丁先生和戊企业

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查印花税。按照征税项目划分的具体纳税人是：立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用人。

30.

根据资源税条例，不属于资源税纳税人的是（ ）。

- A. 开采矿产品的国有企业
- B. 进口矿产品的单位
- C. 管辖海域开采矿石的个体户

D. 股份制盐厂

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查资源税制的纳税人。在中华人民共和国领域及管辖海域开采应税矿产品或者生产盐的单位和个人，为资源税的纳税人。“单位”包括国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。进口矿产品或盐以及经营已税矿产品或盐的单位和个人均不属于资源税纳税人。

31.

某企业今年修建仓库，8月底办理验收手续，工程结算支出100万元，并按此金额计入固定资产成本，已知当地政府规定房产税计算余值的扣除比例为30%，该企业本年度应缴纳房产税（ ）元。

- A. 2800
- B. 3500
- C. 5600
- D. 8400

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查房产税应纳税额的计算。该仓库8月底办理验收手续，所以本年度只有4个月需要缴纳房产税。依据房产计税余值计税，税率为1.2%，房产计税余值=房产原值×(1-原值减除率)。应纳房产税=1000000×(1-30%)÷12×4×1.2%≈2800(元)。

32.

李某因未按规定提供纳税担保，税务机关依法对其采取税收保全措施时，不在保全措施范围内的财产和用品是（ ）。

- A. 李某收藏的古玩字画
- B. 李某接送小孩上学必须的小汽车
- C. 李某送给爱人的纪念结婚十周年的钻戒
- D. 李某的叔叔年轻时因车祸致残，无工作能力，一直与李某共同生活，李某为其购买的电动轮椅

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查税收保全措施。个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

33.

纳税人需先将已填用过的发票存根联交主管税务机关审核无误后，再领购新发票，已填用过的发票存根联由用票单位自己保管，这种发票领购方式称为（ ）。

- A. 交旧领新
- B. 定额供应
- C. 验旧领新
- D. 批量供应

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查发票领购方式。验旧领新：用票单位和个人将已填开的发票存根联交税务机关审验后，领购新票。

34.

对一些无完整考核依据的纳税人，一般采用的税款征收方式是（ ）。

- A. 代扣代缴
- B. 定期定额征收
- C. 查定征收
- D. 查账征收

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查税款征收的方式。对一些无完整考核依据的纳税人，一般采用定期定额征收方式。

35.

纳税人（个体工商户）不办理税务登记证，由税务机关责令限期改正，逾期不改正的，由（ ）。

- A. 税务关机责令停业整顿
- B. 税务机关处 2000 元以下罚款
- C. 税务机关提请国家市场监督管理机关吊销其营业执照
- D. 税务机关处 2000 元以上 10000 元以下罚款

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查税务登记的法律责任。纳税人不办理税务登记的，由税务机关责令限期改正；逾期不改正的，经税务机关提请，由国家市场监督管理机关吊销其营业执照。

36.

关于纳税申报和缴纳税款的说法，正确的是（ ）。

- A. 甲公司 1 月份成立，1~4 月份由于其他原因没有进行生产经营，没有取得应税收入，所以，应该从 6 月份开始进行纳税申报

- B. 乙公司属于增值税免税纳税人，在免税期间仍坚持办理纳税申报
- C. 丙公司因管理不善发生火灾，将准备进行纳税申报的资料全部烧毁，经过税务机关批准，丙公司可以延期办理纳税申报，并且可以延期缴纳税款
- D. 丁公司企业所得税申报期限为月份或季节终了之日起 15 日内申报预缴，年度终了之日起 4 个月内向其主管税务机关报送年度企业所得税纳税申报表并汇算清缴，结清应缴应退税款

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查纳税申报期限。选项 A 错误，甲公司即使没有营业，也需要纳税申报。选项 C 错误，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，可以延期办理。选项 D 错误，企业所得税申报期限为纳税人在月份或者季度终了之日起 15 日内申报预缴，年度终了之日起 5 个月内向其主管税务机关报送年度企业所得税纳税申报表并汇算清缴，结清应缴应退税款。

37.

企业委托加工物资所支付的运输费用应记入的会计科目为（ ）。

- A. 管理费用
- B. 销售费用
- C. 主营业务成本
- D. 委托加工物资

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查企业所得税税前准予扣除项目的检查。对于委托加工材料的检查，主要查看委托加工的运杂费、加工费是否计入加工成本，即“委托加工物资”科目。参见教材 P206。

38.

在纳税检查中发现某企业当期有一笔属于职工福利费的费用支出 30000 元记入到财务费用之中，对此应做的会计账务调整分录为（ ）。

- A.
借：财务费用 30000
贷：银行存款 30000
- B.
借：应付职工薪酬 30000
贷：银行存款 30000

C.

借：应付职工薪酬 30000
贷：财务费用 30000

D.

借：财务费用 30000
贷：应付工资 30000

【正确答案】 C**【答案解析】** 本题考查账务调整的基本方法。此笔账务处理涉及的会计科目借方错误，账务调整为：

借：应付职工薪酬 30000
贷：财务费用 30000

39.

经（ ）批准，税务检查人员可凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户。

- A. 主管税务人员
- B. 税务所长
- C. 省财政局局长
- D. 县以上税务局（分局）局长

【正确答案】 D**【答案解析】** 本题考查纳税检查的范围。经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或其他金融机构的存款账户。

40. 某企业新试制一批高档化妆品用于职工奖励，无同类产品的对外售价，已知其生产成本为 20000 元，成本利润率为 5%，消费税税率为 15%。企业计提消费税的正确会计分录为（ ）。

A.

借：应付职工薪酬 3000
贷：应交税费—应交消费税 3000

B.

借：管理费用 3000
贷：应交税费—应交消费税 3000

C.

借：税金及附加 3705.88
贷：应交税费—应交消费税 3705.88

D.

借：应付职工薪酬 3705.88
 贷：应交税费—应交消费税 3705.88

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查消费税销售收入的检查。述行为属于自产自用行为，按照税法的有关规定，企业要视同销售计算增值税、消费税。该产品无同类产品的对外售价，因此要按组成计税价格计算。经查该产品生产成本为 20000 元，成本利润率为 5%，消费税税率为 15%，其组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率) = (20000 + 20000 × 5%) ÷ (1 - 15%) = 24705.88 (元)。
 应纳消费税 = 24705.88 × 15% = 3705.88 (元)。

41.

某企业为增值税一般纳税人，今年 7 月将前期购进的原材料（棉布）用于职工福利，已知原材料成本为 10000 元，其进项税额已经进行了抵扣。企业正确的会计处理为（ ）。

A.

借：应付职工薪酬 10000
 贷：原材料 10000

B.

借：管理费用 10000
 贷：原材料 10000

C.

借：应付职工薪酬 11300
 贷：原材料 10000
 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 1300

D.

借：管理费用 11300
 贷：原材料 10000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 1300

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查增值税进项税额的检查。将外购货物用于职工福利，其进项税额不得进行抵扣。对已经抵扣的进项税额要做转出处理。

42.

某不动产租赁公司为增值税一般纳税人，今年 7 月收到租赁预付款（含税）1090000 元，款项已存入银行。其正确的账务处理为（ ）。

A.

借：银行存款 1090000
贷：预收货款 1090000

B.

借：银行存款 1090000
贷：主营业务收入 1090000

C.

借：银行存款 1090000
贷：预收账款 1000000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 90000

D.

借：银行存款 1090000
贷：主营业务收入 1000000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 90000

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查增值税销项税额的检查。对于采取预收款方式销售服务（租赁服务除外）的企业，应在收到预收款项时，借记“银行存款”科目，贷记“预收账款”科目；发生服务时，确认收入及补收款项，借记“预收账款”“银行存款”等科目，贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”“主营业务收入”“其他业务收入”等科目。值得注意的是，采取预收款方式提供租赁服务的企业，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天，应当在收到预收款时就计提增值税销项税额。即：

借：银行存款 1090000
 贷：预收账款 1000000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 90000

43.

以下不属于公债市场功能的是（ ）。

- A. 实现公债的顺利发行和偿还
- B. 合理有效调节社会资金的运行
- C. 提高社会资金效率
- D. 调节收入分配

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查公债市场的功能。公债市场的功能包括：实现公债的顺利发行和偿还；合理有效调节社会资金的运行，提高社会资金效率。

44.

下列关于我国公债收入使用的说法不正确的是（ ）。

- A. 我国的公债资金应主要用于社会主义建设事业
- B. 我国在公债实践中，一贯强调公债的建设性用途
- C. 目前我国已在法律中明确规定债务收入的使用方向
- D. 从 1992 年起，我国开始实行复式预算，并规定，建设性预算不必在各年内平衡，建设性预算赤字可以通过发行公债筹措的资金予以弥补

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查公债的收入使用。选项 C 错误，目前我国尚未在法律中明确规定债务收入的使用方向。要使债务收入的使用方向和范围真正做到明确化、规范化，还有待进一步完善预算制度，使预算科目划分地进一步科学化，并以法律的形式确定下来。

45.

从债务风险的角度看，由财政直接承担的债务是（ ）。

- A. 直接显性债务
- B. 直接隐性债务
- C. 或有显性债务
- D. 或有隐性债务

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查直接债务风险。直接债务和或有债务又可以从债务风险的角度进一步划分为两种类型：显性债务和隐性债务。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.

关于政府预算资金供给方行为特征的说法，正确的是（ ）。

- A. 有追求预算规模最大化的冲动
- B. 在预算管理活动中有诱发设租寻租收益的可能
- C. 有委员会决策机制的特点
- D. 面临不同偏好加总的困难

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查政府预算管理中的共同治理。选项 A 是预算资金需求方的行为特征。选项 CD 属于预算资金监督制衡方的行为特征。

47.

关于部门预算，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 部门预算由各预算部门编制，预算管理以部门为依托

- B. 部门预算包括预算拨款收支计划，预算外核拨资金收支计划不包括在内
- C. 部门预算包括一般预算收支计划，也包括政府基金预算收支计划
- D. 部门预算对部门本身有严格的资质要求

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查部门预算。选项 B 错误，部门预算是一个综合预算，既包括行政单位预算，又包括事业单位预算；既包括一般预算收支计划，又包括政府基金预算收支计划；既包括正常经费预算，又包括专项支出预算；既包括预算拨款收支计划，又包括部门其他收支计划。

48. 政府采购中，适用于紧急情况（如招标后没有供应商投标等特殊情况）或涉及高科技应用产品和服务的采购方式称为（ ）。

- A. 单一来源采购
- B. 选择性招标采购
- C. 竞争性谈判采购
- D. 限制性招标采购

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查政府采购制度。竞争性谈判采购是指采购主体通过与多家供应商谈判，最后决定中标者的方法。适用于紧急情况（如招标后没有供应商投标等特殊情况）或涉及高科技应用产品和服务的采购。

49. 从预算发展来说，早期的预算原则比较注重（ ）。

- A. 功能性
- B. 周密性
- C. 控制性
- D. 公开性

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查政府预算的原则。早期的预算原则比较注重控制性，即将预算作为监督和控制政府的工具。

50. 采用基金预算模式编制社会保障预算的缺点是（ ）。

- A. 政府有可能失去对社会保障事业的控制，使其成为独立性很大的单纯的社会福利事业
- B. 容易使社会保障预算的编制流于形式

- C. 涉及部门利益的重新调整，实施难度很大
- D. 政府参与过多，在“福利支出刚性”的影响下，易于给财政造成较大的负担

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查社会保险基金预算。基金预算模式的优点是：独立于政府预算之外，接受社会公众的监督，其运营均依法进行，透明度高，政府参与的程度小，有利于财政运行。其缺点是：政府有可能失去对社会保障事业的控制，使其成为独立性很大的单纯的社会福利事业。

51.

政府预算决策过程的实质是（ ）。

- A. 决策程序的法定性
- B. 对公共偏好的选择
- C. 优化预算决策路径
- D. 提高决策的透明度

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查政府预算决策过程。政府预算决策过程的实质是对公共偏好的选择，表现为：政府预算决策的对象是公共偏好；政府预算的政治行政决策程序具有强制性。

52.

由于地方税务人员比较了解当地情况，由地方政府征收土地税或财产税比较方案且有效率，因此将土地税或财产税划为地方税，这体现了税收收入划分的（ ）原则。

- A. 效率
- B. 适用
- C. 恰当
- D. 经济利益

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查政府间财政收入的划分。效率原则以征税效率的高低作为标准来划分中央和地方收入。宜于中央集中征收的归入中央收入，相反，则划为地方收入。如土地税或财产税，由于地方税务人员比较了解当地情况，由地方政府征收这些税就比较方便且有效率，因此，土地税或财产税一般划为地方税。

53.

在划分政府间事权时要设计一种体制，使得所有的参与人即使按照自己的利益去运作，也能导致整体利益最大化。这符合政府间事权划分的（ ）原则。

- A. 外部性
- B. 激励相容
- C. 信息复杂性
- D. 效能性

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查政府间事权划分的原则。要设计一种体制，使得所有的参与人即使按照自己的利益去运作，也能导致整体利益最大化，这种体制就是激励相容的。

54.

按管理体制划分，国有资产可分为（ ）。

- A. 中央国有资产、地方国有资产
- B. 固定资产、流动资产、无形资产及其他资产
- C. 经营性国有资产、行政事业性国有资产及资源性国有资产
- D. 境内国有资产和境外国有资产

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查国有资产的分类。按国有资产存在的形态划分，国有资产可分为固定资产、流动资产、无形资产及其他资产；按国有资产与社会经济活动的关系划分，国有资产可分为经营性国有资产、行政事业性国有资产及资源性国有资产；按存在于境内境外分类，国有资产可分为境内国有资产和境外国有资产；按管理体制划分，国有资产可分为中央国有资产和地方国有资产。

55.

根据《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》，未来我国国有企业改革的指导思想是（ ）。

- A. 推进国有资产交易平台建设
- B. 推进混合所有制经济
- C. 推进国有资产产权登记全面开展
- D. 推进市场经济主体共同发展

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查深化我国国有企业改革。《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》明确了我国国有企业改革的指导思想，即推进混合所有制经济。

56.

() 是政府负责行政单位国有资产管理的职能部门，对行政单位国有资产实行综合管理。

- A. 各级人大
- B. 各级人大常委会
- C. 各级地方政府
- D. 各级财政部门

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查行政单位国有资产管理。各级财政部门是政府负责行政单位国有资产管理的职能部门，对行政单位国有资产实行综合管理。

57.

通过财政分配活动刺激社会总需求的财政政策称为 ()。

- A. 紧缩性财政政策
- B. 扩张性财政政策
- C. 中性财政政策
- D. 综合财政政策

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查财政政策的类型。通过财政分配活动刺激社会总需求的财政政策称为扩张性财政政策。

58.

关于财政政策的说法，错误的是 ()。

- A. 财政政策运用不当会引起经济波动
- B. 财政政策是国家宏观调控的重要杠杆
- C. 财政政策具有导向功能
- D. 财政政策不具有控制功能

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查财政政策的功能。财政政策作为政府的经济管理手段，其功能有：导向功能，协调功能，控制功能，稳定功能。

59. 因弥补财政赤字而导致私人部门的投资以及个人消费的减少，这种现象被称为财政赤字的 ()。

- A. 收入效应
- B. 替代效应
- C. 木桶效应
- D. 排挤效应

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查财政赤字弥补方式的经济效应。财政赤字的排挤效应是指由于财政赤字的弥补而导致私人经济部门投资以及个人消费减少的现象。

60.

通过立法制定财政政策具有法律效力，在执行中具有的特点是（ ）。

- A. 强制性
- B. 直接性
- C. 间接性
- D. 固定性

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查财政政策的含义。财政政策对国民经济的调节具有强制性，财政政策一般是通过立法形式制定和颁布实施的，具有法律效力，一旦制定，各单位和个人都必须执行，否则就要受到法律的制裁。

二、多项选择题

1. 关于财政职能的说法正确的是（ ）。

- A. 财政职能是财政的外在功能
- B. 财政职能体现财政的本质要求
- C. 不同的经济体制对财政职能的表述是相同的
- D. 财政职能体现一定经济体制下财政运行的内在规律
- E. 按照社会主义市场经济体制的要求，资源配置是财政的一个职能

【正确答案】 BDE

【答案解析】 本题考查财政资源配置职能。选项 A 错误，财政职能是财政这一事物内在的功能，它体现财政的本质要求。选项 C 错误，在不同的经济体制下，对财政职能的表述存在着差异。财政职能体现一定经济体制下财政运行的内在规律。按照社会主义市场经济体制的要求，财政职能可以概括为：资源配置职能、收入分配职能和经济稳定职能。

2.

我国的社会救助主要包括（ ）。

- A. 对被终止劳动合同的职工支付的救济金
- B. 对无依无靠的绝对贫困者提供的基本保障
- C. 对聋哑社会成员给予的物质帮助
- D. 对生活水平低于国家最低标准的家庭提供的最低生活保障
- E. 对因天灾而陷于绝境的家庭提供的最低生活保障

【正确答案】 BDE

【答案解析】 本题考查社会保障支出的概念和内容。我国的社会救助主要包括以下几个方面的内容：（1）对无依无靠的绝对贫困者提供的基本保障；（2）对生活水平低于国家最低标准的家庭和个人的最低生活提供的保障；（3）对因天灾而陷于绝境的家庭和个人提供的最低生活保障。

3.

政府财政支出效益分析与微观经济组织生产经营支出效益分析的差别有（ ）。

- A. 计算所费与所得的范围不同
- B. 衡量效益的标准不同
- C. 衡量效益的时间长短不同
- D. 择优的标准不同
- E. 衡量效益的规模不同

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查财政支出效益分析的意义。政府财政支出效益分析与微观经济组织生产经营支出效益分析的差别有：计算所费与所得的范围不同，衡量效益的标准不同，择优的标准不同。

4.

关于税收财政原则的说法，正确的有（ ）。

- A. 通过征税获得的收入要充分
- B. 税收收入应能随着财政支出的需要进行调整
- C. 税收的建立应有利于社会公平
- D. 税收制度要保持相对稳定
- E. 税收的建立应有利于保护国民经济

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查税收财政原则。选项 C 体现的是公平原则。选项 E 体现的是经济原则。

5.

下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税烟丝为原料生产的卷烟
- B. 以已税高档手表为原料生产镶钻手表
- C. 以已税润滑油为原料生产的润滑油
- D. 以已税珠宝玉石为原料生产的贵重首饰

E. 以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 本题考查消费税的计税依据。以已税高档手表连续生产的镶钻手表不得扣除外购高档手表时已纳的消费税。

6.

下列行为中，属于物流辅助服务的有（ ）。

- A. 打捞救助服务
- B. 缆车运输服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 仓储服务
- E. 收派服务

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 本题考查增值税的征税范围。物流辅助服务包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。

7.

企业缴纳的下列保险金可以在税前直接扣除的有（ ）。

- A. 为特殊工种的职工支付的人身安全保险费
- B. 为没有工作的董事长夫人缴纳的社会保险费用
- C. 为投资者或者职工支付的规定之外的商业保险费
- D. 按照国家规定，为董事长缴纳的补充养老保险金
- E. 企业为员工支付的补充养老保险

【正确答案】 ADE

【答案解析】 本题考查企业所得税的税前扣除。选项 B 错误，董事长的夫人不属于是企业的职工，为其缴纳的社会保险费属于与本企业的收入没有关系的支出，不得在税前扣除。选项 C 错误，因为企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

8.

取得综合所得且符合下列（ ）等情形的个人所得税纳税人，应当依法办理汇算清缴。

- A. 从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过 6 万元
- B. 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元
- C. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额

- D. 纳税年度内预缴税额高于应纳税额
- E. 纳税人申请退税

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 本题考查个人所得税的征收管理。取得综合所得且符合下列情形之一的纳税人，应当依法办理汇算清缴。

(1) 从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过 6 万元。

(2) 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元。

(3) 纳税年度内预缴税额低于应纳税额。

(4) 纳税人申请退税。

9.

下列用途的土地，应缴纳城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 建立在城市、县城、建制镇和工矿区以外的企业用地
- B. 学校附设的影剧院用地
- C. 军队的训练场用地
- D. 农副产品加工场地
- E. 企业厂区内的绿化用地

【正确答案】 BDE

【答案解析】 本题考查城镇土地使用税的征税范围。选项 A 错误，城镇土地使用税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区。选项 C 错误，军队训练用地免征城镇土地使用税。

10.

关于印花税法说法，正确的有（ ）。

- A. 个人和机构在境外书立的合同无须贴花
- B. 个人和机构买卖封闭式证券投资基金一律免征印花税
- C. 融资租赁合同按租赁合同征税
- D. 目前，金融机构与小微企业签订借款合同免征印花税
- E. 经济适用房购买合同免征印花税

【正确答案】 BDE

【答案解析】 本题考查印花税法。适用于中国境内，并在中国境内具备法律效力的应税凭证，无论在中国境内或者境外书立，均应依照印花税法的规定贴花。选项 A 错误。对开展融资租赁业务签订的融资租赁合同（含融资性售后回租），统一按照其所载明的租金总额依照“借款合同”税目，按 0.05% 的税率计税贴花。选项 C 错误。

11.

纳税人下列行为中，属于税务机关有权核定其应纳税额的有（ ）。

- A. 依照法律法规的规定可以不设置账簿的
- B. 虽设置了账簿，但是账目混乱，难以查账的
- C. 发生纳税义务，未按照规定期限办理纳税申报的
- D. 纳税人申报的计税依据明显偏低，但是有正当理由的
- E. 擅自销毁账簿的

【正确答案】 ABE

【答案解析】 本题考查税款征收的内容。纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：（1）按照法律、行政法规规定可以不设置账簿的；（2）依照法律、行政法规规定应当设置但未设置账簿的；（3）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；（4）虽设账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；（5）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；（6）纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

12.

根据企业所得税法，销售收入确认的条件包括（ ）。

- A. 收入的金额能够可靠地计量
- B. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算
- C. 企业已在财务账上作销售处理
- D. 相关经济利益流入
- E. 销售合同已签订，并将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方

【正确答案】 ABE

【答案解析】 本题考查企业所得税销售收入的检查。企业销售商品时，同时满足以下条件的，应确认为收入的实现：（1）商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方。（2）企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制。（3）收入的金额能够可靠地计量。（4）已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

13.

甲公司为增值税一般纳税人，在今年 5 月 15 日与乙公司签订经营租赁合同，合同约定甲公司向乙公司出租一台机器设备，租期 10 个月，租赁开始日为 6 月 1 日，同时还约定乙公司要在 5 月 20 日向甲公司一次

性支付全额租金。5 月 20 日，甲公司收到乙公司支付的不含税租金 10 万元和相应税款。甲公司收取预收款时的会计分录为：

借：银行存款 113000

贷：预收账款 113000

关于该公司该项业务的会计处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 该公司应于收到预收款的当天计提销项税额
- B. 采取预收款方式销售租赁服务的企业，应于发生服务时，确认收入及补收款项，计提增值税销项税额
- C. 甲公司 5 月 20 日应做的正确会计分录为：

借：银行存款 113000

贷：预收账款 100000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 13000

- D. 该公司出租机器设备属于提供有形动产租赁服务，适用 13% 税率
- E. 从 6 月 1 日起，在租赁期限内的每月月末，甲公司应分别确认收入，

会计分录为：

借：预收账款 10000

贷：其他业务收入 10000

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 本题考查销售服务的增值税检查。选项 B 错误，采取预收款方式提供租赁服务的企业，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天，应在收到预收款时就计提增值税销项税额。

14.

关于公债的说法正确的有（ ）。

- A. 公债是政府及政府所属机构所承担的债务
- B. 随着商品经济的发展，公债的存在越来越依赖于商品经济和信用经济的发展
- C. 公债仅存在于资本主义经济
- D. 发行公债应根据社会经济状况而定，必须有利于社会经济的稳定和发展，体现了公债发行的稳定市场秩序原则
- E. 协调公债发行者与认购者双方利益目标的手段是公债的发行条件，包括票面利率、偿还期限和发行价格

【正确答案】 ABE

【答案解析】 本题考查公债的含义。选项 C 错误，时至今日，公债的发展早已超出了发达资本主义国家的范畴，不管社会制度怎样，不论经济发展水平如何，公债已普遍在各国充当着筹集财政资金的重要形式和调节宏观经济的重要工具。选项 D 错误，发行公债应根据社会经济

状况而定，必须有利于社会经济的稳定和发展，体现的是公债发行的景气发行原则。

15.

政府预算政治决策程序的强制性主要表现在（ ）。

- A. 预算标准的强制性
- B. 偏好表达的强制性
- C. 投票规则的强制性
- D. 政策意志的强制性
- E. 决策结果的强制性

【正确答案】 BCDE

【答案解析】 本题考查政府预算的决策程序。政府预算的政治决策程序具有强制性：（1）偏好表达的强制性；（2）投票规则的强制性；（3）政策意志的强制性；（4）决策结果的强制性。

16.

国际上社会保障预算的编制模式主要有（ ）。

- A. 基金预算
- B. 政府公共预算
- C. 一揽子社会保障预算
- D. 资本预算下的二级预算
- E. 公共预算下的二级预算

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 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，即半独立性质预算。

17.

改革和完善我国的政府间转移支付制度，需从严控制专项转移支付、规范专项转移支付分配和使用，其措施包括（ ）。

- A. 从严控制新设专项
- B. 规范资金分配
- C. 建立健全专项转移支付定期评估和退出机制
- D. 提高地方资金配套要求
- E. 严格资金使用

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 本题考查我国的政府间转移支付制度。从严控制专项转移支付、规范专项转移支付分配和使用：（1）从严控制新设专项；（2）规范资金分配；（3）建立健全专项转移支付定期评估和退出机制；（4）取消地方资金配套要求；（5）严格资金使用。

18.

我国的预算管理权包括（ ）。

- A. 预算方针政策的制定权
- B. 预算管理法律法规的制定权
- C. 预算管理法律法规的解释权
- D. 国家预算的编制和审批权
- E. 决算的监督权

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考查预算管理权限的划分。预算管理权是指国家预算方针政策、预算管理法律法规的制定权、解释权和修订权；国家预决算的编制和审批权；预算执行、调整和监督权等。

19. 国有资产管理部对国有资产管理的主要内容包括（ ）。

- A. 对企业负责人进行管理
- B. 对企业骨干职工进行培训
- C. 对企业国有资产进行监督
- D. 对企业重大事项进行管理
- E. 对企业国有资产进行管理

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 本题考查国有资产管理体制的主要内容。国有资产管理部对国有资产管理的主要内容包括：对企业负责人进行管理；对企业重大事项进行管理；对企业国有资产进行管理；对企业国有资产进行监督等。

20.

财政管理实践中坚持财政收支平衡的意义有（ ）。

- A. 保证社会总需求和总供给平衡
- B. 有利于实现无通货膨胀的经济运行
- C. 保证财政收入的及时取得
- D. 能够增加债务收入
- E. 有利于减少汇兑损失

【正确答案】 AB

【答案解析】 本题考查财政平衡的含义。坚持财政收支平衡在财政管理实践中的意义：（1）坚持财政收支平衡，是社会总需求和总供给平衡的保证；（2）坚持财政收支平衡，有利于实现无通货膨胀的经济运行。

三、案例分析题

1. 某制药厂（一般纳税人）生产各类应税和免税药品，今年9月至10月发生如下经济业务：

（1）9月份批发抗生素药品，开具专用发票，注明销售额100000元，另收取价外费用3400元。

（2）9月份销售其他应税药品，收到含税货款20000元；销售免税药品一批，取得不含税50000元。

（3）9月份当月购入生产用原材料一批，取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明税款68000元，用于生产应税药品与免税药品，但无法划分耗料情况，同时委托一般纳税人运输企业负责运输，支付不含税运费1000元，取得货运增值税专用发票。

（4）10月份销售免税药品一批，取得价款150000元；领用5月份外购原料用于生产免税药品，原材料成本28000元，其中含购货运费成本930元，另支付运输公司运输免税药品的不含税运费700元，取得货运增值税专用发票。

（5）10月份销售应税药品取得不含税收入300000元。

（6）10月份外购应税产品包装物，取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明税款5000元，支付产品说明书加工费取得专用发票，注明税款340元。

本题知识点：增值税应纳税额的计算，

1) 9月份的销项税为（ ）元。

A. 15692.03

B. 20400

C. 21100

D. 31029

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

业务（1）销项税额 = $100000 \times 13\% + 3400 \div 1.13 \times 13\% = 13391.15$ （元）

业务（2）销项税额 = $20000 \div 1.13 \times 13\% = 2300.88$ （元）

销项税额 = $13391.15 + 2300.88 = 15692.03$ （元）。

2) 9月不得抵扣的进项税为（ ）元。

- A. 20032.35
- B. 19943.42
- C. 8728.25
- D. 14771.25

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

9 月份进项税额 = $68000 + 1000 \times 9\% = 68090$ (元)

免税药品销售额 = 50000 (元)

9 月份销售额 = $100000 + (20000 + 3400) \div 1.13 + 50000 = 170707.96$ (元)

不得抵扣的进项税额 = $68090 \times 50000 \div 170707.96 = 19943.42$ (元)。

3) 9 月份的应纳增值税为 () 元。

- A. 74060
- B. 675940
- C. -27677.65
- D. -32454.55

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

准予抵扣的进项税额 = $68000 + 1000 \times 9\% - 19943.42 = 48146.58$ (元)

应纳增值税 = $15692.03 - 48146.58 = -32454.55$ (元)

9 月未抵扣完的增值税额为 32454.55 元，留抵 10 月份继续抵扣。

4) 10 月应纳增值税为 () 元。

- A. 4808.25
- B. 25940
- C. 22686.55
- D. 27649.41

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。10 月份纳税情况：

销项税额 = $300000 \times 13\% = 39000$ (元)

当期准予抵扣的进项税额 = $5000 + 340 - (28000 - 930) \times 13\% - 930 \times 9\% + 32454.55 = 34191.75$ (元)

10 月应纳增值税 = $39000 - 34191.75 = 4808.25$ (元)

5) 委托加工方式下，下列可以作为增值税的计税依据的是 ()。

- A. 材料成本

- B. 加工费
- C. 代垫辅助材料的实际成本
- D. 因代办保险而向受托方支付的保险费

【正确答案】 BC

【答案解析】 本题考查增值税的计税依据。委托加工方式下，增值税的计税依据是“加工费”，加工费是指受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用，包括代垫辅助材料的实际成本。

2.

李某今年 12 月取得以下几笔收入：

(1) 李某本月实际取得工资收入 8000 元（已扣除按国家规定比例提取上缴的住房公积金）。同时担任另一公司的董事会成员，本月取得董事费收入 2000 元。

(2) 因投保财产遭损失，取得保险赔款 5000 元；本月还取得国库券利息收入 200 元，集资利息 1800 元。

(3) 李某共有两套住房，本月将另一城市的一套住房出售，取得转让收入 150000 元，该房屋原值 80000 元，卖房时支付有关税费 8500 元，广告费 1500 元。

(4) 李某与他人共同编写一本 30 万字的著作，得稿酬 20000 元，各分 10000 元。

(5) 本月接受邀请给一个单位讲学 2 次，第一次取得报酬 20000 元，第二次取得报酬 15000 元。

1) 李某的董事会收入应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 240
- C. 400
- D. 320

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。个人担任公司董事、监事，且不在公司任职、受雇取得的董事费、监事费，应按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税；个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，应将董事费、监事费与个人工资收入合并，统一按“工资、薪金”所得项目缴纳个人所得税。董事费收入应预扣预缴税额 = $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ （元）。

2) 李某的利息收入的应纳税额为 () 元。

- A. 400
- B. 360
- C. 320
- D. 0

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。国库券利息收入及保险赔偿收入免税。利息收入应纳税额 = $1800 \times 20\% = 360$ (元)。

3) 李某转让房产的收入应缴纳个人所得税 () 元。

- A. 30000
- B. 24000
- C. 12000
- D. 9600

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。转让房产应按财产转让项目征税, 应纳税所得额 = $150000 - 80000 - 8500 - 1500 = 60000$ (元), 应纳税额 = $60000 \times 20\% = 12000$ (元)。

4) 李某的稿酬所得应预扣预缴个人所得税 () 元。

- A. 0
- B. 1120
- C. 1288
- D. 1600

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。李某应预扣预缴个人所得税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 1120$ (元)。

5) 李某的讲学收入应预扣预缴个人所得税 () 元。

- A. 8400
- B. 6400
- C. 5600
- D. 3200

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。李某本月给同一单位讲学，属于同一连续性收入，以一个月取得的收入为一次，按劳务报酬所得预扣预缴个人所得税。预扣预缴应纳税所得额 = $(20000 + 15000) \times (1 - 20\%) = 28000$ (元)，应预扣预缴税额 = $28000 \times 30\% - 2000 = 6400$ (元)。

3.

甲公司为新成立的企业，营业账簿中记载实收资本 300 万，资本公积 200 万元，新启用其他营业账簿 4 本，当年发生活动如下：

(1) 因改制签订产权转移书据 2 份。

(2) 签订以物易物合同一份，用库存 7000 元的 A 材料换取对方同等金额的 B 材料。

(3) 签订贴息贷款合同一份，总金额 50 万元。

(4) 签订采购合同一份，合同金额为 6 万元，但因故合同未能兑现。

已知：购销合同的印花税税率为 0.03%。

1) 甲公司设置营业账簿应缴纳印花税 () 元。

- A. 1250
- B. 1520
- C. 2500
- D. 2520

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查印花税的计算。自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

应缴纳的印花税 = $(3000000 + 2000000) \times 0.05\% \times 50\% = 1250$ (元)。

2) 甲公司签订产权转移书据应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 5
- C. 10
- D. 15

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查印花税的减免。企业因改制签订的产权转移书据免于贴花。

3) 甲公司签订以物易物合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 2.1
- C. 4.2
- D. 6.0

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查印花税的计算。以物易物应当看作是两份购销合同。所以，应纳印花税 = $7000 \times 2 \times 0.03\% = 4.2$ (元)。

4) 甲公司签订的贴息贷款合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 25
- C. 150
- D. 250

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查印花税的减免。贴息贷款合同免印花税。

5) 甲公司签订采购合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 18
- C. 30
- D. 60

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查印花税的计算。应纳印花税 = $6 \times 0.03\% \times 10000 = 18$ (元)。

4.

甲企业为增值税一般纳税人，适用税率为 13%，主要生产并销售 A 产品，A 产品对外含税售价为每件 800 元，成本为每件 500 元，原材料核算采用实际成本法。8 月，甲企业的有关财务资料如下：

- (1) 销售产品 100 件给小规模纳税人，开具普通发票。
- (2) 将自产产品 200 件用于本企业在建工程。
- (3) 销售产品 1000 件给一般纳税人，同时收取包装物使用费 20000 元。另外收取包装物押金 10000 元，合同规定三个月后退回，款项已收到并

存入银行。

(4) 企业从小规模纳税人处购进原材料，取得的普通发票上注明金额 1000000 元。

1) 甲企业销售产品给小规模纳税人，应做的账务处理为 ()。

- A. 贷记“主营业务收入” 80000 元
- B. 贷记“主营业务收入” 77669.9 元
- C. 贷记“主营业务收入” 70796.46 元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)” 2330.1 元

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查增值税销售额的检查。一般纳税人销售给小规模纳税人，税率是 13%，取得的是普通发票，是含税的。不含税收入 = $800 \times 100 / (1 + 13\%) = 70796.46$ (元)。销售货物的销项税 = $[80000 / (1 + 13\%)] \times 13\% = 9203.54$ (元)。

2) 甲企业将自产产品用于本企业在建工程，应做的账务处理为 ()。

- A. 贷记“主营业务收入” 160000 元
- B. 贷记“库存商品” 100000 元
- C. 贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)” 20800 元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)” 13000 元

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查增值税视同销售方式的检查。自产产品用于在建工程，不计提增值税。正确的会计分录为：

借：在建工程 100000
 贷：库存商品 100000

3) 甲企业收取的包装物使用费，应做的账务处理为 ()。

- A. 贷记“应交税费—应交增值税” 1000 元
- B. 贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)” 2600 元
- C. 贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)” 582.52 元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)” 2300.88 元

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税包装物销售的检查。甲企业销售货物时收取的包装物使用费是价外费用，应并入销售额，按货物的适用税率计算缴纳增值税。包装物使用费的不含税收入 = $20000 / (1 + 13\%) = 17699.12$ (元)，销项税 = $20000 / (1 + 13\%) \times 13\% = 2300.88$ (元)。相应的账务处理为：

借：银行存款 20000
贷：应交税费—应交增值税（销项税） 2300.88
其他业务收入 17699.12

4) 甲企业收取的包装物押金，应做的账务处理为（ ）。

- A. 借记“银行存款”10000 元
- B. 贷记“其他应付款”10000 元
- C. 贷记“其他应付款”8700 元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”1300 元

【正确答案】 AB

【答案解析】 本题考查增值税包装物销售的检查。纳税人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。根据题意，包装物押金的账务处理为：

借：银行存款 10000
贷：其他应付款—包装物押金 10000

5) 甲企业从小规模纳税人购进原材料，应做的财务处理为（ ）。

- A. 借记“应交税费—应交增值税（进项税额）”130000 元
- B. 借记“应交税费—应交增值税（进项税额）”29126.21 元
- C. 借记“应交税费—应交增值税（进项税额）”30000 元
- D. 借记“原材料”1000000 元

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税进项税额的检查。一般纳税人从小规模纳税人处购买货物，由于开具的是增值税普通发票，其进项税不得抵扣。因此，账务处理为：

借：原材料 1000000
贷：银行存款 1000000

群主号



添加群主好友，获取更多资料

公众号



关注公众号，掌握一手考试讯息

