

一、单项选择题

1. 一个人对公共物品的享用并不影响另一个人的享用，指的是公共物品的（ ）。

- A. 非排他性
- B. 非竞争性
- C. 非盈利性
- D. 非垄断性

【答案】A

2. 在实现公平分配的目标下，财政执行的职能是（ ）。

- A. 资源配置职能
- B. 收入分配职能
- C. 经济稳定职能
- D. 经济发展职能

【答案】B

3. 财政分配区别于其他分配形式的基本特征是（ ）。

- A. 财政分配的主体
- B. 财政分配的对象
- C. 财政分配的目的
- D. 财政分配的范围

【答案】A

4. 下列不属于积累性支出项目的是（ ）。

- A. 文教科学卫生支出
- B. 基本建设支出
- C. 国家物资储备支出
- D. 生产性支农支出

【答案】A

5. 在安排财政支出中，应首先安排的是（ ）。

- A. 保证公共基础设施投资的最低需要量
- B. 满足消费资料的最低需要量
- C. 保证非生产性基本建设支出的最低需要量
- D. 用于增加国家物资储备的支出需要量

【答案】B

6. 在社会保障资金来源运作模式上，世界上大多数国家采取的积累方式是（ ）。

- A. 现收现付式
- B. 基金式
- C. 一般财政预算拨款
- D. 发行特种国债

【答案】B

7. 关于各国社会保障的筹资、管理等方式的发展趋势，下列说法错误的是（ ）。

- A. 从统一集中管理向分散管理发展
- B. 绝大多数国家的社会保险，都是由国家立法加以保证
- C. 多数国家的社会保险采取“基金式”积累
- D. 社会保险机构越来越重视降低管理成本、提高工作效率

【答案】A

8. 下列关于财政投融资制度的说法，正确的是（ ）。

- A.财政投融资是一种政策性投融资
- B.财政投融资等同于无偿拨款
- C.财政投融资等同于商业性投融资
- D.财政投融资的投资范围相对宽松

【答案】A

9.关于维持国家机器正常运转的必要费用，下列说法错误的是（ ）。

- A.国家机构向社会提供最主要的纯公共物品种类
- B.提供成本不可能通过市场获得任何补偿
- C.该部分支出是生产性的
- D.该部分支出是财政支出范围的重要内容

【答案】C

10.用于解决文教科学卫生等单位为完成事业计划所需要的各项费用的开支是（ ）。

- A.人员经费支出
- B.公用经费支出
- C.体育事业费
- D.卫生事业费

【答案】B

11.以政府提供某种产品和服务为前提，根据受益大小和服务成本来取得的财政收入是（ ）。

- A.税收收入
- B.收费收入
- C.债务收入
- D.国有资产收益

【答案】B

12.（ ）是财政收入的最主要来源，也是主要的宏观经济调控手段。

- A.税收收入
- B.非税收入
- C.罚没收入
- D.强制公债

【答案】A

13.政府征税之后减少了个人的税后可支配收入，促使其为维持既定的收入水平和消费水平而减少或放弃闲暇，增加工作时间，这时税收对劳动产生了（ ）。

- A.替代效应
- B.财政效应
- C.收入效应
- D.均衡效应

【答案】C

14.关于财政收入对劳动力供给的影响，下列说法错误的是（ ）。

- A.通常人们的工作时间越长，获得的收入越高，
- B.通常人们的工作质量越高，获得的收入越高
- C.选择享受闲暇时间越长，放弃的收入越少
- D.工作与闲暇的取舍，取决于个人的偏好、工资率的高低等因素

【答案】C

15.关于征税对象和计税依据，下列说法中不正确的是（ ）。

- A.征税对象是税制中最基本的要素之一

- B.没有征税对象，就无从确定税率
- C.不同税种的计税依据可以是相同的
- D.计税依据从量的方面对征税进行了规定

【答案】C

16.凡由纳税人负担，不发生转嫁关系的税称为（ ）。

- A.直接税
- B.间接税
- C.从价税
- D.价外税

【答案】A

17.扣缴义务应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起（ ）日内，按照所代扣代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

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

【答案】B

18.税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况，依照适用税率计算缴纳税款的征收办法称为（ ）。

- A.查账征收
- B.查定征收
- C.查验征收
- D.定期定额征收

【答案】A

19.下列关于税收概念的说法，错误的是（ ）。

- A.税收具有强制性
- B.税收是一个生产范畴
- C.税收具有无偿性
- D.征税的目的是为了实现国家的各种职能

【答案】B

20.未纳入“一照一码”管理范围的纳税人，境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起（ ）内，向项目所在地税务机关申报办理税务登记，税务机关核发临时税务登记证及副本。

- A.15 日
- B.30 日
- C.45 日
- D.10 日

【答案】B

21.进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的（ ）计算保险费。

- A.3%
- B.0.3%
- C.0.03%
- D.0.003%

【答案】B

22. 某筷子生产企业为增值税一般纳税人。今年 3 月销售木制一次性筷子取得不含税销售额 12 万元。另外，没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 0.23 万元，该押金于去年 12 月收取，该企业当月应纳消费税（ ）万元。（木制一次性筷子的消费税税率为 5%）

A. 0.6102

B. 0.6115

C. 1.3598

D. 2.2615

【答案】A

23. 关于生产型增值税对外购固定资产的处理的说法，正确的是（ ）。

A. 不允许扣除任何外购固定资产的价款

B. 只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分

C. 允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除

D. 只允许扣除当期折旧后的净值部分

【答案】A

24. 下列关于增值税的纳税地点的说法，错误的是（ ）。

A. 固定业户应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税

B. 固定业户到外县销售货物，向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项的，向其机构所在地的主管税务机关申报纳税

C. 固定业户到外县销售货物，向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项的，向其销售地的主管税务机关申报纳税

D. 固定业户到外县销售货物，未向其机构所在地主管税务机关报告外出经营事项的，向其销售地的主管税务机关申报纳税

【答案】C

25. 纳税人申请退还关税，海关应当自受理退税申请之日起 30 内查实并通知纳税人办理退税手续。纳税人应当自收到通知之日起（ ）内办理有关退税手续。

A. 1 个月

B. 2 个月

C. 3 个月

D. 6 个月

【答案】C

26. 关于消费税纳税地点，下列说法中正确的是（ ）。

A. 纳税人的总机构与分支机构不在同一县的，应当向总机构所在地的主管税务机关申报纳税

B. 委托个人加工的应税消费品，由受托方向其机构所在地主管税务机关申报纳税

C. 进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税

D. 纳税人到外县销售自产应税消费品的，向销售地主管税务机关申报纳税

【答案】C

27. 关于包装物押金的增值税管理，下列说法中不正确的是（ ）。

A. 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

B. 包装物押金“逾期”以 1 年为期限，对收取 1 年以上的押金，无论是否退还均并入销售额中

C. 从 1995 年 6 月 1 日起，对销售除啤酒、黄酒以外的酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计制度上如何核算，均应并入当期销售额征税

D. 即使个别包装物周转使用期限较长，也不得放宽逾期期限

【答案】D

28. 根据增值税的相关规定，销售货物按次纳税的，起征点为每次（日）销售额（ ）元。

A. 100～300

B. 300～500

C. 200～600

D. 250～600

【答案】B

29. 自 2017 年 5 月 1 日起，关于纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务的增值税处理的说法，正确的是（ ）。

A. 不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率

B. 属于混合销售，适用销售货物的税率

C. 属于混合销售，适用提供建筑服务、安装服务的税率

D. 不属于混合销售，从高适用税率或征收率

【答案】A

30. 纳税人购进农产品既用于生产销售或委托受托加工 13% 税率货物又用于生产销售其他货物服务的，未分别核算进项税额的，以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品零价和（ ）的扣除率计算进项税额。

A. 6%

B. 9%

C. 10%

D. 13%

【答案】B

31. 关于增值税加计抵减政策的说法，错误的是（ ）。

A. 2019 年 3 月 31 日前设立的纳税人，自 2018 年 4 月至 2019 年 3 月期间的销售额（经营期不满 12 个月的，按照实际经营期的销售额）符合条件条件的，自 2019 年 4 月 1 日起适用加计抵减政策

B. 2019 年 4 月 1 日后设立的纳税人，自设立之日起 3 个月的销售额符合条件条件的，自登记为一般纳税人之日起，适用加计抵减政策

C. 纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。

D. 按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，可以计提加计抵减额

【答案】D

32. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业（ ）确认收入的实现。

A. 口头约定的收款日期

B. 合同约定的收款日期

C. 实际的收款日期

D. 分得产品的日期

【答案】D

33. 根据企业所得税法，企业转让股权收入的实现时点是（ ）。

A. 转让协议生效时

B. 取得股权转让款时

C. 企业进行会计处理时

D. 转让协议生效且完成股权变更手续时

【答案】D

34. 今年 4 月, 某香港投资公司通过深港通投资深圳证券交易所上市 A 股票, 取得股票转让差价所得 5000 万, 4 月应缴企业所得税 ()。

- A. 500 万
- B. 1250 万
- C. 0 万
- D. 750 万

【答案】C

35. 国家需要重点扶持的高新技术企业, 其企业所得税的税率为 ()。

- A. 20%
- B. 15%
- C. 25%
- D. 10%

【答案】B

36. 甲企业向乙企业借款 100 万元, 借款年利率为 10%, 同期银行贷款利率为 8%, 则依法可以税前扣除的利息支出为 ()。

- A. 10 万元
- B. 8 万元
- C. 2 万元
- D. 6 万元

【答案】B

37. 下列车船中, 属于减半征收车船税的是 ()。

- A. 警用车船
- B. 临时入境的外国车船
- C. 节约能源车船
- D. 捕捞渔船

【答案】C

38. 关于城镇土地使用税的说法, 错误的是 ()。

- A. 城镇土地使用税的征税对象为开征范围内的土地
- B. 城镇土地使用税的纳税人为在城市、县城、建制镇、农村范围内使用土地的单位
- C. 城镇土地使用税的计税依据为纳税人实际占用的土地面积
- D. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的, 由实际使用人纳税

【答案】B

39. 关于耕地占用税的说法, 正确的是 ()。

- A. 农村居民占用耕地新建住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税
- B. 纳税人应当在获准占用耕地之日起 20 日内缴纳耕地占用税
- C. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用农用地的, 征收耕地占用税
- D. 耕地占用税由土地管理部门征收

【答案】A

40. 个人购买家庭唯一住房, 面积为 90 平方米以下的, 适用的契税税率为 ()。

- A. 0.5%
- B. 1%
- C. 3%
- D. 5%

【答案】B

41. 下列行为中，属于按税法规定不需缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 因国家建设需要而被依法征用的房产
- B. 外国企业将境内办公楼用于抵债
- C. 国家机关转让自用房产
- D. 房地产公司建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 30% 的

【答案】B

42. 某油田今年 12 月份开采销售原油 1 万吨，销售油田开采天然气 200 万立方米。该油田适用的单位不含税售价为每吨 5000 元，天然气适用的单位不含税售价为每万立方米 1800 元；按照当地规定，原油、天然气资源税税率为 5%，该油田 12 月份应纳资源税为（ ）元。

- A. 2400000
- B. 3200000
- C. 2518000
- D. 4800000

【答案】C

43. 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，按（ ）的税率征收房产税。

- A. 4%
- B. 1.2%
- C. 12%
- D. 0

【答案】A

44. 居民甲将一套价值 100 万元的住房与居民乙进行交换，并支付给居民乙差价款 20 万元，当地规定的契税税率为 3%，居民甲需要缴纳契税（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.6
- C. 3
- D. 3.6

【答案】B

45. 关于船舶吨税的说法，错误的是（ ）。

- A. 征税范围是自境外港口进入境内港口的船舶
- B. 应税船舶在船舶吨税执照期满后尚未离开港口的，无须申领新的船舶吨税执照，自上一次执照期满的次日起续缴船舶吨税
- C. 自境外以购买、受赠、继承等方式取得的船舶所有权的初次进口到港的空载船舶免征船舶吨税
- D. 船舶吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶免征船舶吨税

【答案】B

46. 关于耕地占用税的说法，正确的是（ ）。

- A. 免征后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征情形的需要补缴税款
- B. 耕地占用税纳税人不包括外商投资企业
- C. 耕地占用税纳税适用比例税率
- D. 耕地占用税纳税人不包括个人

【答案】A

47. 下列关于政府非税收入分管理的表述错误的是（ ）。

- A. 政府非税收入实行分成的，要按照事权与支出责任相适应的原则确定分成比例

- B. 凡涉及中央与地方分成的非税收入，其分成比例应当由国务院或者财政部规定
- C. 凡涉及部门、单位之间分成的非税收入，其分成比例不得按照隶属关系由财政部或省、自治区、直辖市财政部门规定
- D. 未经国务院或省、自治区、直辖市人民政府及其财政部门批准，各部门和单位不得擅自对政府非税收入实行分成

【答案】C

48. 以下不属于非税收入灵活性的表现的是（ ）。

- A. 收入取得的形式多样化
- B. 收入的取得具有时效性
- C. 收取的标准具有灵活性
- D. 收取的对象具有普遍性

【答案】D

49. 政府非税收入只是向需要政府提供准公共服务的对象征收，而不需要政府提供准公共服务的其他公众则不需要缴纳政府非税收入，因而政府非税收入具有（ ）。

- A. 灵活性
- B. 不稳定性
- C. 非普遍性
- D. 补偿性

【答案】C

50. 下列关于事业性收费的表述，错误的是（ ）。

- A. 事业性收费的最大特点是缴费义务人自愿接受服务
- B. 事业性收费体现了“受益人缴费”的原则
- C. 事业性收费不具有任何强制性
- D. 事业性收费属于利用国家权力取得的收入

【答案】D

51. 公债发行的核心是（ ）。

- A. 确定公债的发行价格
- B. 确定公债的发行方式
- C. 确定公债的票面利率
- D. 确定公债的期限

【答案】B

52. 关于公债规模的说法，错误的是（ ）。

- A. 公债规模是一个国家的政府举借公债的数额及其制约条件
- B. 公债规模大比公债规模小更能促进经济增长
- C. 公债的限度一般是指国家债务规模的最高额度或公债适度规模问题
- D. 公债依存度反映了当年财政支出对公债的依赖程度

【答案】B

53. 关于公债发行方式的说法，错误的是（ ）。

- A. 公募法发行公债时，政府在发行条件上处于被动地位
- B. 国家无暂时无力筹集大宗现金时，可以采用支付发行法延期付款
- C. 公债到期国家无力偿还时，可以采用支付发行法，以新债偿还旧债
- D. 强制摊派法发行公债时，国家要明确规定发行价格、利息，但不得规定认购条件

【答案】D

54. 我国政府支出功能分类分为（ ）。

- A.类、款两级
- B.类、款、项三级
- C.类、款、项、目四级
- D.条、类、款、项、目五级

【答案】B

55.政府预算综合反映了国家财政收支活动的全貌，这体现了政府预算的（ ）特征。

- A.法律性
- B.预测性
- C.综合性
- D.公开性

【答案】C

56.下列关于非招标采购的说法，不正确的是（ ）。

- A.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
- B.单一来源采购适用于紧急情况或涉及高科技应用产品和服务的采购
- C.国内或国外询价采购的方式适于货物规格、标准统一，现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目
- D.单一来源采购即直接采购、无竞争采购

【答案】B

57.地方政府专项债务收支的预算管理方式是（ ）。

- A.纳入一般公共预算
- B.纳入国有资本经营预算
- C.纳入政府性基金预算
- D.纳入社会保险基金预算

【答案】C

58.我国中期财政规划编制采用的方式是（ ）。

- A.跨年滚动
- B.三年滚动
- C.四年滚动
- D.五年滚动

【答案】B

59.下列政府预算支出中，属于按照支出经济分类的科目是（ ）。

- A.一般公共服务支出
- B.教育支出
- C.商品和服务支出
- D.节能环保支出

【答案】C

60.我国政府采购的主要方式是（ ）。

- A.公开招标
- B.非公开招标
- C.单一来源采购
- D.竞争性谈判采购

【答案】A

二、多项选择题

1.财政收入分配职能实现的途径有（ ）。

- A.征收资源税，调节由于资源的不同而形成的级差收入的影响
- B.征收消费税，调节企业的利润水平
- C.调整投资结构，控制长线产品的生产
- D.征收个人所得税，调节个人的收入水平
- E.建立健全最低生活保障制度，维持居民最低生活水平

【答案】ABDE

2.下列属于消费性支出项目的有（ ）。

- A.文教科学卫生事业费
- B.抚恤和社会福利救济费
- C.行政管理费
- D.国防费
- E.基本建设支出

【答案】ABCD

3.下列财政收入中，不属于政府强制征收的有（ ）。

- A.税收
- B.国有资产收益
- C.规费收入
- D.罚没收入
- E.捐赠收入

【答案】BCE

4.在实际经济生活中，市场价格变动对财政收入增减的影响，取决于（ ）。

- A.引发市场价格总水平变动的原因
- B.现行的财政收入制度
- C.资源配置优化的程度
- D.居民实际购买力
- E.宏观调控手段

【答案】AB

5.在市场经济中，投资是一国经济增长的重要决定因素，政府征税影响投资主要是通过（ ）完成的。

- A.利息税
- B.税收优惠
- C.企业所得税
- D.土地增值税
- E.个人所得税

【答案】BC

6.关于税率的说法，正确的有（ ）。

- A.比例税率不随征税对象数额的变动而变动
- B.全额累进税率下，累进分界点上税负呈跳跃式递增
- C.比例税率能更有效地调节纳税人的收入
- D.比例税率下，征税对象数额越大，应纳税额越大
- E.定额税率下，税额的多少同征税对象的价格无关

【答案】ABDE

7.税款征收措施包括（ ）。

- A.由主管税务机关调整应纳税额



- B.责令缴纳
- C.责令提供纳税担保
- D.采取税收保全措施
- E.吊销营业执照

【答案】ABCD

8.与其他税种相比,消费税的特点有()。

- A.征税项目具有选择性
- B.征税环节具有单一性
- C.征收方法具有多样性
- D.税收调节具有特殊性
- E.消费税不可转嫁性

【答案】ABCD

9.一般纳税人销售货物属于下列情形的,暂按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税()。

- A.寄售商店代销寄售物品
- B.典当业销售死当物品
- C.经国务院批准的免税商店零售的免税品
- D.自产的自来水
- E.旧货

【答案】ABC

10.关于增值税的纳税人,下列说法中正确的有()。

- A.个体工商户可以申请一般纳税人资格认定
- B.营改增纳税人兼有销售货物、劳务以及应税服务的,应税货物与及劳务销售额与应税服务销售额分别计算,分别适用增值税一般纳税人资格认定标准
- C.现行增值税制度以纳税人年销售额的大小和会计核算水平为依据来划分一般纳税人和小规模纳税人
- D.纳税人一经认定为一般纳税人后,经税务机关批准后,可以转为小规模纳税人
- E.选择按小规模纳税人纳税的非企业性单位不得申请一般纳税人资格认定

【答案】ABCE

11.以下不属于增值税制中的金融商品转让的有()。

- A.转让外汇的所有权
- B.转让货物期货的所有权
- C.转让金融衍生品的所有权
- D.纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期
- E.转让基金、信托的所有权

【答案】BD

12.根据现行个人所得税法,个人取得的下列所得中,可以减免税的有()。

- A.抚恤金
- B.福利彩票中奖所得
- C.保险赔款
- D.县级政府颁发的科技竞赛奖
- E.国债利息

【答案】ACE

13.企业所得税中应纳税所得额的计算应遵循的原则()。

- A.会计优先

- B.后进先出
- C.税法优先
- D.收付实现
- E.权责发生制

【答案】CE

14.关于个人所得税的说法，正确的有（ ）。

- A.按照住所和居住时间两个标准，个人所得税的纳税人分为居民和非居民
- B.居民取得综合所得的，应当在取得所得的次年3月1日至6月30日办理纳税申报
- C.非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应由扣缴义务人进行申报
- D.扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按累计预扣法计算预扣税款，并按月办理扣缴申报
- E.扣缴义务人没有义务办理全员全额扣缴申报

【答案】ABD

15.下列行为中，属于应当征收耕地占用税的有（ ）。

- A.农民占用果园建居住用房
- B.国有企业占用耕地建商业别墅
- C.村委会占用集体所有地建水井
- D.企业占用某地建设工业生产用房
- E.个体工商户占用桑园建设农产品存储仓库

【答案】ABDE

16.根据印花税暂行条例的规定，纳税人应该缴纳印花税的合同有（ ）。

- A.贴息贷款合同
- B.加工承揽合同
- C.借款合同
- D.仓储保管合同
- E.财产租赁合同

【答案】BCDE

17.政府非税收入的特点包括（ ）。

- A.灵活性
- B.不稳定性
- C.非普遍性
- D.补偿性
- E.固定性

【答案】ABCDE

18.关于公债的结构，下列说法中正确的有（ ）。

- A.公债的结构是一国各种性质债务的互相搭配，以及债务收入来源和发行方式的有机结合
- B.应债主体结构是社会资金或收入在各经济主体之间的分配格局
- C.公债的期限结构是各应债主体实际认购和持有的比例
- D.发行短期公债主要用于平衡国库短期收支
- E.公债期限结构应当多样化，使投资者具有一定的投资选择性

【答案】BDE

19.关于部门收入预算的内容说法正确的有（ ）。

- A.教育收费收入属于事业收入
- B.上年结转资金包括教育收费

- C.上级补助收入是预算单位从主管部门和上级单位取得的财政补助收入
D.下级单位上缴收入指本单位所属下级单位上缴给本单位的全部收入
E.用事业基金弥补收支差额指部门预计用事业基金弥补年度收支预算差额的数额

【答案】ABDE

20.我国政府预算支出的项目较多，按支出的管理要求划分，可分为基本支出预算和项目支出预算。其中基本支出预算的编制原则包括（ ）。

- A.综合预算的原则
B.定员定额管理的原则
C.优先保障的原则
D.科学论证、合理排序的原则
E.追踪问效的原则

【答案】ABC

三、案例分析题

1.某酒厂为增值税一般纳税人，今年6月发生下列业务：

(1)销售自制粮食白酒5000箱，每箱10斤，不含税销售单价为80元/箱，收取押金67800元，运输装卸费为22600元。

(2)从A酒厂购进粮食酒精6吨，勾兑38度白酒20吨，当月全部出售，不含税收入80000元。

(3)自制48度粮食白酒10吨，成本价每吨7000元，作为职工福利分配给员工，对外销售不含税单价为9500元/吨。

(4)出售特制黄酒50吨，每吨2000元，消费税为240元/吨。

(5)委托个体工商户小规模纳税人生产10吨白酒，本厂提供原料成本为35000元，加工费1060元（不含税），（消费税比例税率为20%，定额税为每500克0.5元）

(1)收取包装物押金和装卸费应计提的销项税额为（ ）元。

- A.0
B.3400
C.10400
D.13600

【答案】C

(2)出售勾兑的38度白酒应缴纳消费税税额为（ ）元。

- A.19000
B.20000
C.36000
D.40000

【答案】C

(3)将自产48度白酒分给职工福利，应计提的销项税额为（ ）元。

- A.12350
B.15200
C.16150
D.23750

【答案】A

(4)出售特制黄酒应缴纳消费税税额为（ ）元。

- A.10000
B.12000

C.15000

D.25000

【答案】B

(5) 委托个体工商户生产的 10 吨白酒，应缴纳消费税税额为（ ）元。

A.9015

B.19015

C.21515

D.52020

【答案】C

2. 范某是我国的林学专家，本年度范某收入情况如下：

(1) 每月的工资收入 5200 元。

(2) 将一套闲置住房出租给他人用于居住，每月租金收入 2000 元。

(3) 向林科院提供了一项专有技术，一次取得专有技术使用费 40000 元。

(4) 出版专著一本获得稿酬 20000 元。

(5) 范某被邀请到某大学讲学，取得收入 30000 元。

(6) 其他资料：爱人无工作；女儿 5 岁，上幼儿园；父母均已退休，范某为其独生子；现在居住的房子是首套住房，贷款买房，每月还款额 4000 元。

个人所得税税率表（综合所得适用）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 36 000 元的	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元至 420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元至 660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元至 960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

(1) 根据个人所得税的相关规定，范某的子女教育费用支出税前可扣除（ ）元/月。

A.500

B.1000

C.1500

D.2000

【答案】A

(2) 根据个人所得税规定，范某赡养老人支出税前扣除标准为（ ）元/月。

A.2000

B.4000

C.1500

D.1000

【答案】A

(3) 根据个人所得税的规定，范某的住房贷款利息支出每月可扣除（ ）元。

A.4000

B.2000

C.1000

D.5000

【答案】C

(4) 范某的综合所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A.4440
- B.2240
- C.2100
- D.648

【答案】D

(5) 范某的房产租赁所得应缴纳个人所得税 () 元。

- A.3840
- B.1920
- C.176
- D.0

【答案】B

3. 某企业主要从事化妆品制造。本年度发生以下业务：

(1) 外购原材料一批，用于生产高档化妆品，取得增值税专用发票，注明价款 2000 万元，增值税额 340 万元，发票已通过认证。

(2) 销售自产的高档化妆品 30 万件，取得不含税收入 5500 万元。

(3) 产品销售成本 2000 万元，销售费用 800 万元，财务费用 100 万元，管理费用 900 万元（含业务招待费 200 万元）。

(4) 5 月份因看管不善发生火灾，损失外购的原材料成本 40 万元；取得保险公司赔款 10 万元和责任人赔款 8 万元。

(5) 取得国债利息收入 1 万元。

注：化妆品消费税税率为 15%；不考虑城市维护建设税和教材费附加。

(1) 该企业本年度所得税前准予扣除的税金及附加为 () 万元。

- A.2850.98
- B.2756.8
- C.1650
- D.825

【答案】D

(2) 该企业本年度所得税前准予扣除的管理费用为 () 万元。

- A.900
- B.820
- C.727.5
- D.727.55

【答案】C

(3) 该企业本年度应纳税所得额为 () 万元。

- A.28.7
- B.193.7
- C.28.65
- D.193.65

【答案】B

(4) 该企业本年度应缴纳的企业所得税为 () 万元。

- A.24.21
- B.29.06
- C.18.16
- D.48.43

【答案】D

(5) 关于该企业的相关业务, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 生产化妆品的外购原材料的进项税可以用销项税抵扣
- B. 因火灾而损失的原材料, 其进项税额无需转出
- C. 国债利息收入减半征收企业所得税
- D. 该企业既是增值税的纳税人, 也是消费税的纳税人

【答案】AD

4. 某中外合资企业今年 1 月开业, 领受房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、卫生先进单位证各一件; 开业当月, 签订了以下合同:

- (1) 与银行签订一份借款合同, 所载金额为 80 万元。
- (2) 与保险公司签订一份财产保险合同, 支付保险费 4 万元。
- (3) 与某仓库签订一年的货物保管合同, 月保管费为 1000 元。
- (4) 营业账簿中实收资本为 300 万元, 资本公积金为 100 万元, 其他营业账簿 8 本。

已知借款合同的税率为 0.05%, 财产保险合同、仓储保管合同的税率为 1%。

(1) 该企业签订的借款合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 80

【答案】C

(2) 该企业签订的财产保险合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 80

【答案】C

(3) 该企业签订的保管合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 6
- C. 10
- D. 12

【答案】D

(4) 该企业开立领用各类证件应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 4
- C. 15
- D. 20

【答案】C

(5) 该企业各类营业账簿应缴纳印花税 () 元。

- A. 40
- B. 1000
- C. 2000
- D. 2040

【答案】B

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

