

2024 年《高级经济实务（财政税收）》考试题及参考答案

一、案例分析题（70 分，案例（一）20 分，案例（二）25 分，案例（三）25 分）

（一）

2024 年我国继续实施积极的财政政策，全面实施预算绩效管理，使预算与绩效深度融合。

1. 如何健全预算绩效管理制度？

【参考答案】

（1）完善预算绩效管理流程

围绕预算管理的主要内容和环节，完善绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用等各环节的管理流程，制定预算绩效管理制度和实施细则。建立专家咨询机制，引导和规范第三方机构参与预算绩效管理，严格执业质量监督管理。

（2）健全预算绩效标准体系

各级财政部门建立健全定量和定性相结合的共性绩效指标框架。各行业主管部门加快构建分行业、分领域、分层次的核心绩效指标和标准体系。绩效指标和标准体系要与基本公共服务标准、部门预算项目支出标准等衔接匹配，突出结果导向，重点考核实绩。要创新评估评价方法，立足多维视角和多元数据，依托大数据分析技术，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等，提高绩效评估评价结果的客观性和准确性。

【出题角度】健全预算绩效管理制度

【难易度】难

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：张宁老师基础班第 12 章第 03 讲【考点】政府绩效预算。



第03讲 政府预算制度（二）、政府采购制度、政府绩效管理、预算管理一体化

政府预算理论与管理制度

续表

健全预算绩效管理	完善预算绩效管理流程	绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用
	健全预算绩效标准体系	1.各行业主管部门加快构建分行业、分领域、分层次的核心绩效指标和标准体系 2.创新评估评价方法，立足多维视角和大数据，依托大数据分析技术，运用成本分析法、比较法、因素分析法、公众评判、标杆管理法等，提高绩效评估评价结果客观性和准确性

管理的相关制度 配套制度

50:27 / 59:53

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

2. 全面实施预算绩效管理三个维度的主要内容有哪些？

【参考答案】

1. 构建全方位预算绩效管理格局

- （1）实施政府预算绩效管理，将各级政府收支预算全面纳入绩效管理。
- （2）实施部门和单位预算绩效管理，将部门和单位预算收支全面纳入绩效管理，赋予部门和资金使用单位更多的管理自主权。
- （3）实施政策和项目预算绩效管理，将政策和项目全面纳入绩效管理，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量政策和项目预算资金使用效果。对实施期超过一年的重大政策和项目实行全周期跟踪问效，建立动态评价调整机制，政策到期、绩效低下的政策和项目要及时清理和退出。

2. 建立全过程预算绩效管理链条

- （1）建立绩效评估机制。各部门、各单位要结合预算评审、项目审批等，对新出台的重大政策、项目开展事前绩效评估，重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等，投资主管部门要加强基建投资绩效评估。各级财政部门要加强新增重大政策和项目预算审核，必要时可以组织第三方机构独立开展绩效评估。审核和评估结果作为预算安排的重要参考依据。

- （2）强化绩效目标管理。各地区、各部门编制预算时，要全面设置部门、单位整体绩效目标和政策、项目绩效目标。绩效目标不仅要包括产出、成本，还要包括经济效益、社会效益、



生态效益、可持续影响和服务对象满意度等绩效指标。各级财政部门要将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，加强绩效目标审核，将绩效目标与预算同步批复下达。

(3) 做好绩效运行监控。各级政府、各部门、各单位对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，发现问题要及时解决，确保绩效目标如期保质保量实现。各级财政部门建立重大政策、项目绩效跟踪机制，对存在严重问题的政策、项目要暂缓或停止预算拨款，督促及时整改落实。

(4) 开展绩效评价和结果应用。通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价。各部门、各单位对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评，评价结果报送本级财政部门。各级财政部门建立重大政策、项目预算绩效评价机制，逐步开展部门整体绩效评价，对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价。必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。同时，要健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果应用。

3. 完善全覆盖预算绩效管理体系

(1) 建立一般公共预算绩效管理体系。各级政府要加强一般公共预算绩效管理。收入方面，要重点关注收入结构、征收效率和优惠政策实施效果。支出方面，要重点关注预算资金配置效率、使用效益，特别是重大政策和任务实施效果，其中转移支付预算绩效管理要符合财政事权和支出责任划分，重点关注促进地区间财力协调和区域均衡发展。同时，积极开展涉及一般公共预算等财政资金的政府投资基金、主权财富基金、政府和社会资本合作、政府采购、政府购买服务、政府债务项目绩效管理。

(2) 建立其他政府预算绩效管理体系。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。政府性基金预算绩效管理，要重点关注基金政策设立延续依据、征收标准、使用效果等情况，地方政府还要关注对专项债务的支撑能力。国有资本经营预算绩效管理，要重点关注贯彻国家战略、收益上缴、支出结构、使用效果等情况。社会保险基金预算绩效管理，要重点关注各类社会保险基金收支政策效果、基金管理、精算平衡、地区结构、运行风险等情况。

【出题角度】全面实施预算绩效管理的三个维度

【难易度】难

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：张宁老师基础班第12章第03讲【考点】政府绩效预算。



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第03讲 政府预算制度（二）、政府采购制度、政府绩效管理、预算管理一体化

政府预算理论与管理制度

全面实施预算绩效管理的三个维度	构建全方位预算绩效管理格局	各级政府收支预算、部门和单位预算收支、政策、项目全面纳入绩效管理
-----------------	---------------	----------------------------------

能不能评价某一个单位

45:55 / 59:53

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第03讲 政府预算制度（二）、政府采购制度、政府绩效管理、预算管理一体化

政府预算理论与管理制度

续表

全面实施预算绩效管理的三个维度	建立全过程预算绩效管理链条	<ol style="list-style-type: none">1.结合预算评审、项目审批等，对新出台的重大政策、项目开展事前绩效评估2.编制预算时，要全面设置部门、单位整体绩效目标和政策、项目绩效目标3.各级政府、各部门、各单位对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”4.通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价并加强绩效评价结果应用
-----------------	---------------	---

评价的时候呢

47:19 / 59:53

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



第03讲 政府预算制度（二）、政府采购制度、政府绩效管理、预算管理一体化

政府预算理论与管理制度

续表

全面实施预算绩效管理的三个维度	完善全覆盖预算绩效管理体系	2.其他政府预算绩效管理体系： ✓ 政府性基金预算：重点关注基金政策设立延续依据、征收标准、使用效果等情况，地方政府还要关注对专项债务的支撑能力 ✓ 国有资本经营预算：重点关注贯彻国家战略、收益上缴、支出结构、使用效果等情况 ✓ 社会保险基金预算：重点关注各类社会保险基金收支政策效果、基金管理、精算平衡、地区结构、运行风险等
-----------------	---------------	--

评价的关注的是什么

48:11 / 59:53

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

（二）

S 卷烟厂是增值税一般纳税人，主要生产并销售甲类卷烟，甲类卷烟的消费税税率是 56%加 0.003 元/支。2024 年 6 月份的相关业务如下：

（1）将烟丝 400 万元（不含税）委托 W 企业加工甲类卷烟 300 箱（250 条/箱，200 支/条）。W 企业按每箱 0.1 万元（不含税）收取加工费，当月全部加工完成。S 卷烟厂收回后以 4 万元（不含税）的价格将 300 箱甲类卷烟全部对外销售，同时收取包装物押金 2.26 万元。

（2）将自制卷烟 100 箱用于抵偿债务。已知卷烟的最高不含税价格是 4.2 万元，最低不含税价格是 3.8 万元，平均不含税价格是 4 万元。

（3）将一批烟丝无偿转让给关联企业。已知烟丝的生产成本是 50 万元，对外不含税销售价格是 80 万元，甲卷烟厂的会计处理如下：

借：营业外支出 500000

贷：库存商品 500000

1. 计算业务（1）W 企业应代收代缴的消费税税额。

【参考答案】W 企业应代收代缴的消费税税额=（400+300×0.1+300×250×200×0.003/10000）/（1-56%）×56%+300×250×200×0.003/10000=557.5（万元）。

【出题角度】委托加工应税消费品消费税应纳税额的计算

【难易度】中



【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第5章第17讲【考点】消费税计税方法、计税依据，第19讲【考点】委托加工环节代收代缴消费税计税依据；②张宁老师习题班第5章第02讲；③张宁老师串讲班第5章第03讲【考点】委托加工环节应纳税额的计算；④张宁老师模考点评班第01讲。

张宁老师基础班第5章第17讲【考点】消费税计税方法、计税依据

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第17讲 消费税计税方法、计税依据

货物和劳务税制度

(六) 计税方法

从价定率	大多数消费品	应纳税额 = 销售额 × 比例税率
从量定额	啤酒、黄酒、成品油	应纳税额 = 销售数量 × 定额税率
复合计税	卷烟（生产和批发环节） 白酒	应纳税额 = 销售数量 × 定额税率 + 应税销售额 × 比例税率

好 接下来计税方法

00:02 / 36:45

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

张宁老师基础班第5章第19讲【考点】委托加工环节代收代缴消费税计税依据

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第19讲 委托加工环节

货物和劳务税制度

续表

代收代缴 消费税计 税依据	(3) 复合计税 应纳税额 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 + 委托加工数量 × 定额税率 组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率) ÷ 消费税比例税率
---------------------	---

如果有代垫的辅料成本

38:39 / 50:48

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

2. 计算业务 (1) S 卷烟厂销售卷烟应缴纳的消費税税额。

【参考答案】委托 W 企业加工卷烟的消費税计税依据 = $(400 + 300 \times 0.1 + 300 \times 250 \times 200 \times$



$0.003/10000) / (1-56\%) = 987.5$ (万元), S 卷烟厂销售卷烟销售额 $=4 \times 300 = 1200$ (万元), 因此, S 卷烟厂销售卷烟要缴纳消费税, 同时委托加工卷烟已纳的消费税可扣除。

S 卷烟厂销售卷烟应纳消费税 $=4 \times 300 \times 56\% + 300 \times 250 \times 200 \times 0.003/10000 - 557.5 = 119$ (万元)。

【出题角度】消费税应纳税额的计算

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及: ①张宁老师基础班第 5 章第 19 讲【考点】委托加工环节消费税应纳税额的计算; ②张宁老师习题班第 5 章第 02 讲; ③张宁老师串讲班第 5 章第 03 讲【考点】委托加工环节消费税应纳税额的计算。

张宁老师基础班第 5 章第 19 讲【考点】委托加工环节消费税应纳税额的计算

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第19讲 委托加工环节

货物和劳务税制度

续表

委托方 收回	不加价直接出售 或视同销售	不再缴纳消费税 以不高于受托方的计税价格出售
	高于受托方 的计税价格出售	缴纳消费税 准予扣除受托方已代收代缴的消费税
	连续生产 应税消费品并销售	缴纳消费税 委托加工已纳消费税准予按规定扣除

什么是真委托 什么是假委托

05:57 / 50:48

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

3. 计算业务 (1) S 卷烟厂销售卷烟的增值税销项税额。

【参考答案】S 卷烟厂销售卷烟的增值税销项税额 $=4 \times 300 \times 13\% = 156$ (万元)。

【出题角度】增值税的销项税额

【难易度】易

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及: ①张宁老师基础班第 5 章第 07 讲【考点】货物的销售额; ②张宁老师习题班第 5 章第 01 讲; ③张宁老师串讲班第 5 章第 02 讲【考点】销售货物的销售额; ④张宁老师模考点评班第 01 讲。

张宁老师基础班第 5 章第 07 讲【考点】货物的销售额

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第07讲 货物的销项税额（二）

正保会计网校
www.chinaacc.com

货物和劳务税制度

续表

销售额—— 特殊 销售	包装物 押金	(1) 一般货物 + 啤酒和黄酒：收取时，税，逾期（或超1年）未收回包装物不再退还，并入销 售额征税 (2) 啤酒、黄酒以外的其他酒类：并入当期 销售额征税 【注意】包装物押金为含税收入 【对比】包装费、包装物租金： 计税
-------------------	-----------	---

正常的去卖

00:08 / 31:26

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

4. 计算业务（2）S 卷烟厂的消费税税额。

【参考答案】业务（2）S 卷烟厂应纳消费税=100×4.2×56%+100×250×200×

0.003/10000=236.7（万元）。

【出题角度】自产自用应税消费品消费税应纳税额的计算

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第 5 章第 18 讲【考点】生
产环节消费税应纳税额的计算；②张宁老师习题班第 5 章第 01 讲；③张宁老师串讲班第 5
章第 03 讲【考点】生产环节消费税应纳税额的计算；④张宁老师模考点评班第 01 讲。

张宁老师基础班第 5 章第 18 讲【考点】生产环节消费税应纳税额的计算



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第18讲 生产环节

货物和劳务税制度

续表

视同销售——自产自用	从价税率 (按顺序)	(1) 按纳税人生产的同类消费品售价计税： 应纳税额 = 同类售价 × 自产自用数量 × 税率 【注意1】除用于交换（换取生产资料 and 消费资料）、抵债（抵偿债务）和投资（投资入股）选择纳税人同类应税消费品最高销售价格外，其他视同销售都用平均销售价 【注意2】通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或销售数量征收消费税
------------	---------------	--

同类消费品

17:03 / 45:46

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

5. 写出业务（3）S卷烟厂的会计调整分录。

【参考答案】无偿赠送烟丝增值税销项税额=80×13%=10.4（万元）。会计调整分录为：

借：营业外支出 104000

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 104000

【出题角度】视同销售方式下销项税额的检查

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第9章第04讲【考点】视同销售方式下销项税额的检查；②张宁老师习题班第5章第01讲，张宁老师习题班第9章第01讲；③张宁老师串讲班第9章第01讲【考点】视同销售增值税账务处理。
张宁老师基础班第9章第04讲【考点】视同销售方式下销项税额的检查



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第04讲 销项税额检查及账务调整 (二)

纳税检查

续表

无偿赠送	企业将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人，视同销售计算缴纳增值税，纳税义务发生时间及开具增值税专用发票的时间均为货物移送的当天 借：营业外支出 贷：库存商品/原材料（按成本结转） 应交税费—应交增值税（销项税额）
------	---

张宁老师

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 评价 纠错

无偿赠送

26:29 / 44:42

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

张宁老师习题班第5章第01讲

高级经济师财政税收-习题精讲[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

货物和劳务税制度

省领十力

(2) 8月以托收承付的方式销售B型小燃油小汽车100辆给商贸公司，月底托收手续未办妥。以分期收款方式销售B型燃油小汽车200辆，合同约定八月份应当收到合同价款的五分之一，但是对方由于资金困难，未收到款项。

(3) 将自产的A型燃油小汽车10辆无偿赠送给关联企业，A型燃油小汽车同期不含税销售价格是28万元每辆，成本15万元每辆，企业会计分录如下：

借：营业外支出	1500000
贷：库存商品	1500000

方式所销售的b型这100辆

张宁老师

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 评价 纠错

(三)

甲医药制造企业适用企业所得税税率为25%，2023年主营业务收入7000万元，其他业务收入3000万元，营业外收入1000万元，主营业务成本2000万元，其他业务成本1000万元，



营业外支出 300 万元；销售费用 500 万元，管理费用 700 万元，财务费用 200 万元，税金及附加 150 万元；年度会计利润 6150 万元。2023 年的部分资料如下：

(1) 企业当年发生业务招待费支出 500 万元。

(2) 成本费用中包括工资总额 1000 万元，拨缴工会经费 25 万元，职工福利费 100 万元，职工教育经费 70 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费 6 万元。

(3) 企业当年发生研发费用 100 万元，已符合加计扣除的条件，研发活动未形成无形资产。

(4) 以 1000 万元的价格从自然人购入丙企业（非上市公司）的股权，已知自然人 2021 年以 800 万元的价格购入该股权，暂不考虑转让过程中的印花税。

1. 计算资料 (1) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

【参考答案】业务招待费税前扣除限额 = $\min\{\text{发生额的 } 60\%, \text{销售（营业）收入的 } 5\%\} = 50$ （万元），实际发生 500 万元，税前准予扣除 50 万元，纳税调增 450 万元。

【出题角度】企业所得税税前准予扣除项目

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第 6 章第 04 讲【考点】税前扣除项目及标准；②张宁老师习题班第 6 章第 01、02 讲；③张宁老师串讲班第 6 章第 01 讲【考点】税前具体扣除项目标准。

张宁老师基础班第 6 章第 04 讲【考点】税前扣除项目及标准

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第04讲 直接法计算应纳税所得额（三）

所得税制度（企业所得税）

续表

业务招待费	企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照实际发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。 【注意1】计算两个标准，选较小者为税前准予扣除的数额 【注意2】销售（营业）收入包括：主营业务收入和其他业务收入（销售货物收入、提供劳务收入、租金收入、特许权使用费收入）和视同销售收入；不包括营业外收入和投资收入（转让财产收入、接受捐赠收入、利息收入、股息红利）
-------	--

限额标准呢是工资薪金总额

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 评价 纠错

38:33 / 43:49 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



2. 计算资料（2）应调整的企业所得税应纳税所得额。

【参考答案】工会经费税前扣除限额=1000×2%=20 万元，实际发生 25 万元，税前准予扣除 20 万元，纳税调增 5 万元。

职工福利费税前扣除限额=1000×14%=140 万元，实际发生 100 万元，税前准予扣除 100 万元，无需纳税调整。

职工教育经费税前扣除限额=1000×8%=80 万元，2023 年实际发生 70 万元，上年结转 6 万元，税前准予扣除 76 万元，纳税调减 6 万元。

资料（2）应调整的企业所得税应纳税所得额为纳税调减 1 万元。

【出题角度】企业所得税税前准予扣除项目

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第 6 章第 04 讲【考点】税前扣除项目及标准；②张宁老师习题班第 6 章第 01、02 讲；③张宁老师串讲班第 6 章第 01 讲【考点】税前扣除项目及标准。

张宁老师基础班第 6 章第 04 讲【考点】税前扣除项目及标准



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁

视频课件

题库

在线答疑

学习记录

第04讲 直接去计算应纳税所得额（二）

所得税制度（企业所得税）

续表

职工福利费	不超过工资薪金总额14%的部分，准予扣除
工会经费	不超过工资薪金总额2%的部分，准予扣除
职工教育经费	不超过工资薪金总额8%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除 【注意】软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费税前可以全额扣除

例题：
福利：100 × 14% = 14 万
工会：100 × 2% = 2 万
教育：100 × 8% = 8 万
5-2=3 万
100 × 8% = 8 万
8 + 2 = 10 万

需不需要做纳税调整呢

正保会计网校
www.chinaacc.com

25:35 / 43:49

AI字幕 显示老师 1.0x 超清

3. 计算资料（3）应调整的企业所得税应纳税所得额。

【参考答案】研发费用 100%加计扣除，资料（3）纳税调减 100 万元。

【出题角度】企业所得税的税收优惠





【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第6章第08讲【考点】税收优惠；②张宁老师习题班第6章第01、02讲；③张宁老师串讲班第6章第01讲【考点】税收优惠。

张宁老师基础班第6章第08讲【考点】税收优惠

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第08讲 税收优惠（一）

所得税制度（企业所得税）

续表

加计扣除 —— 研发费用 ★	自行研发	除烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业企业外，自2023年1月1日起，实际发生的研究开发费用的100%税前加计扣除 (2) 形成无形资产：按无形资产成本的175%税前摊销 【注意】失败研发的研发费用不得加计扣除
-------------------------	------	--

高的一个热点

23:21 / 47:58 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

4. 计算资料（4）甲企业代扣代缴的个人所得税税额，并说明如果甲企业未履行代扣代缴税款义务应承担的法律责任。

【参考答案】资料（4）甲企业代扣代缴个人所得税=（1000-800）×20%=40（万元）。

如果甲企业未履行代扣代缴税款义务应承担的法律责任为：对扣缴义务人甲企业处应扣未扣、应收未收税款50%以上3倍以下的罚款。

【出题角度】财产转让所得个人所得税应纳税额的计算

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第6章第14讲【考点】财产转让所得；②张宁老师串讲班第6章第01讲【考点】财产转让所得。

张宁老师基础班第6章第14讲【考点】财产转让所得



第14讲 经营所得；财产租赁所得；财产转让所得；利息、股息、红利所得

所得税制度（个人所得税）

（四）财产转让所得

- 1.个人转让有价证券、股权、建筑物、合伙企业中的财产份额、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。
- 2.应纳税所得额 = 转让财产收入 - 原值 - 合理费用（税费）
- 3.应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率（20%）

也考虑到你转让财产比如说

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错

36:20 / 45:06 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

5. 计算甲企业应缴纳的企业所得税税额。

【参考答案】甲企业应缴纳的企业所得税税额 = $(6150 + 450 - 1 - 100) \times 25\% = 1624.75$ （万元）。

【出题角度】企业所得税应纳税额的计算

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第6章第07讲【考点】间接法计算应纳税所得额；②张宁老师习题班第6章第01、02讲；③张宁老师串讲班第6章第01讲【考点】间接法计算应纳税所得额；④张宁老师模考点评班第01讲。

张宁老师基础班第6章第07讲【考点】间接法计算应纳税所得额

第07讲 间接法计算应纳税所得额、应纳税额计算、境外所得抵免税额

所得税制度（企业所得税）

五、间接法计算应纳税所得额

应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

调增项目	税法规定不能扣除：税收滞纳金、罚款等 超过税法扣除标准：广告费与业务宣传费、业务招待费等 未计或者少计的应税收益：企业接受股东划入（赠予）资产，未约定，按公允价值计入收入
调减项目	允许加计扣除的费用：研发费用、残疾人工资 允许结转本期扣除的费用：广宣费、职工培训费、公益性捐赠 免税收益：政府债券利息

好以上呢

00:03 / 26:21 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

二、论述题（共 1 道，30 分）

2023 年财政部提出我国将继续实施积极的财政政策，积极的财政政策要适度加力，提质增效。

论述各项财政政策工具的内涵及其作用，结合我国当前的经济形势说明积极财政政策的总体要求和相应的财政政策工具如何运用。

【参考答案】

（一）财政政策工具的内容及其作用

财政政策工具有：政府预算、税收、公债、政府投资、公共支出、财政补贴。

1. 政府预算

政府预算作为一种控制财政收支及其差额的机制，在各种财政政策手段中居于核心地位，它能系统、明显地反映政府财政政策的意图和目标，具有综合性、计划性和法律性等特点。从对总需求的影响而言，预算收入代表相应的货币购买力从民间部门转移到政府部门，对总需求产生收缩效果；预算支出代表政府拥有的货币购买力转化为现实的消费支出或投资支出，对总需求产生扩张效果。预算收支差额包括：①收大于支，形成预算结余，对总需求产生的净影响是收缩性的；②支大于收，形成预算赤字，对总需求产生的净影响是扩张性的；③收支平衡，对总需求产生的净影响是中性的。政府预算控制着财政收入、财政支出及财政收支

差额，进而调节着总需求流量，引导经济体系沿着财政政策目标所指示的方向运行。政府预算的调控作用主要表现在：①通过预算收支规模的变动及其平衡状态可以有效地调节社会总供给与总需求的平衡关系。这种调节作用是根据各个时期供求总量平衡状况，通过调整预算收支之间的对比关系来实现的。当社会总需求大于社会总供给时，可以通过预算收入大于预算支出的结余政策进行调节；当社会总供给大于社会总需求时，可以通过预算支出大于预算收入的赤字政策进行调节；当社会总供求大体平衡时，预算应实行收支平衡的中性政策与之相配合。②通过调整政府预算支出结构可以调节国民经济中的各种比例关系和经济结构。由于政府预算支出增加对某个部门资金的供应，就能促进该部门的发展，而减少对某个部门资金的供应，就能限制该部门的发展。因此，调整政府预算支出结构能起到调节各种比例关系和经济结构的作用。这种调节具有直接、迅速的特点。

2. 税收

税收是最重要的财政政策工具之一，它广泛影响着社会资源有效配置、经济稳定、收入公平分配和其他更为具体的财政政策目标。在对需求的影响上，增加税收会减少纳税人的税后支配收入，对需求产生一种收缩效果；降低税收则会对总需求产生一种扩张效果。税收的调节作用主要通过税率确定、税负分配、税收优惠和税收惩罚等体现出来。

税收在资源配置中的作用表现在：①调节资源在积累和消费之间的分配。在市场经济条件下，积累与消费比例关系的形成比较复杂，但总的趋势是，随着我国财政向公共财政的转变，通过税收组织的财政收入，基本上用于满足公共消费需要的支出。因此，从总体上看，征税的结果会降低积累率，提高消费率。②调节资源在产业之间的配置，即调节产业结构。一方面，从调整投资结构来看，通过有区别的税收政策可以引导投资方向；通过征收消费税，可以引导消费方向，从而间接引导投资方向。另一方面，从调整资产存量结构来看，税收的主要功能在于采取有利于公平竞争和对不同产业区别对待的税收政策，通过市场竞争，优胜劣汰来进行。③调节资源在政府部门和非政府部门（企业和居民）之间的配置。这主要是通过确定适度的宏观税率来实现的。

税收在实现收入公平分配中的作用。这主要是通过调节企业的利润水平和居民的个人收入水平来实现的。调节企业利润水平主要通过统一税制、公平税负和征收资源税、土地使用税等，剔除或减少客观因素对企业利润水平的影响，为企业创造一个公平竞争的外部环境。在调节个人收入分配不公方面，真正能够发挥重要作用的是个人所得税和社会保障税。个人所得税由于拥有众多的调节手段和税负不能转嫁的特点而使其调节更具有直接性和有效性；社会保障税在许多西方国家已成为第一或第二大税，不仅对建立社会统筹的现代社会保障制度从而



对深化国有企业改革，维护社会稳定、保持市场经济体制正常运行具有重要意义，而且在调节个人收入分配不公方面也能发挥重要作用。

3. 公债

公债是国家按照有偿的信用原则筹集财政资金的一种形式，同时也是实现宏观调控和财政政策的重要手段。公债的调节作用主要表现在：①公债可以调节国民收入的使用结构。国民收入从最终使用来看，分为积累基金和消费基金两部分。公债可以在调节积累和消费的比例关系方面发挥一定的作用。例如，国家向居民发行公债，是在不改变所有权的条件下，将居民尚未使用的消费基金转化为积累基金，用于生产建设需要。②公债可以调节产业结构。企业投资和银行投资更多地注重投资项目的微观效益和偿还能力，这往往同宏观经济目标发生矛盾，而国家通过财政信用形式筹集的资金可以投到那些微观效益不高，但社会效益和宏观经济效益较高的项目上。例如，用于农业、能源、交通和原材料等国民经济的薄弱部门和基础产业的发展。这就能够调节投资结构，促进国民经济结构的合理化。③公债可以调节资金供求和货币流通。在发达国家中，公债是调节金融市场的重要手段，通过增加或减少公债的发行，以及调整公债的利率和贴现率，可以有效地调节资金供求和货币流通量。由此可见，政府公债的发行，一方面能增加财政收入，对财政收支带来影响，属于财政政策的范畴，另一方面公债能对包括货币市场和资本市场在内的金融市场的扩张和紧缩起到重要作用，从而通过影响货币的供求，来调节社会总需求水平。

4. 政府投资

政府投资是指财政用于资本性支出的部分，最终形成各种类型的固定资产。它是进行国家重点建设和其他大中型项目的主要资金来源，也是形成国有资产的主要物质基础。政府投资的规模和方向对经济结构的调整起着重要作用。在市场经济条件下，政府投资的项目主要是指那些具有自然垄断特征、外部效应大、产业关联度高、具有示范和引导作用的基础性产业、公共设施，以及新兴的高科技主导产业。政府的投资能力与投资方向对经济结构的调整起着关键性的作用。因而，政府投资是实现国家宏观调控的强有力手段。考虑到国民经济基础产业的“瓶颈”制约现状，政府投资所产生的效应不应局限于自身的投资收益。作为一种诱发性投资，政府投资可以将“基础瓶颈”制约所压抑的民间部门的生产潜力释放出来，并使国民收入的创造达到更高的水平。

5. 公共支出

公共支出是指政府满足纯公共需要的一般性支出（或称经常性项目支出），包括购买性支出和转移性支出两部分。政府购买是指政府对商品和劳务的购买。例如，购买军需品、机关公

用品、政府雇员报酬、公共项目工程所需的支出等。政府购买是一种实质性支出，有着商品和劳务的实际交易，可以直接形成社会需求和购买力。在经济处于萧条时期，政府可以提高购买支出水平，如举办公共工程，以提高社会整体需求水平。反之，可以采取减少购买支出的政策，降低社会总体需求，来抑制通货膨胀。转移性支出的主要形式有社会保障、财政补贴等。社会保障的范围和水平能够对经济的周期波动产生调节作用。而财政补贴是经济运行中不可缺少的重要手段，增减补贴有着与增减税收相反的调节效果。由于财政补贴不但影响社会需求，而且调节社会供给，因此成为财政政策的重要工具。

6. 财政补贴

财政补贴作为一种重要的财政手段，在现代各国的财政政策中得到了广泛运用。财政补贴是财政支出的一部分，但同其他财政支出相比，财政补贴具有两个特征：①财政补贴是一种财政援助，因此它对接受补贴者会产生激励作用；②财政补贴是为特定的目标或目的服务的，具有鲜明的政策意图。

财政补贴作为财政政策手段的最主要优点，就是其灵活性和针对性，这是其他财政政策手段所不具有或不完全具有的。当然，财政补贴手段要有效地发挥作用，需要具备一系列条件，其中包括：财政补贴数额应在政府财力所能承受的范围之内，财政补贴的目标应该明确和具体化，财政补贴的效果应该是可以预测的，财政补贴应尽量避免扭曲市场机制，财政补贴的效果应定期进行评估并据此做出相应的调整。

（二）积极财政政策的总体要求和相应的财政政策工具的运用

1. 积极财政政策的总体要求

积极财政政策要适度加力，提质增效。

2. 财政政策工具的运用

（1）财政支出强度总体扩大。今年的赤字率按 3% 安排，继续保持较高水平，赤字规模达到 4.06 万亿元。同时，统筹各类财政资源，加大支出强度，全国一般公共预算支出达到 28.5 万亿元，比上年增加超过 1 万亿元，强化国家重大战略任务财力保障，持续推动经济实现质的有效提升和量的合理增长。

（2）政府投资：发挥好政府投资的带动放大效应，重点支持科技创新、新型基础设施、节能减排降碳、加强民生等经济社会薄弱领域，推进防洪排涝抗灾基础设施建设，推动各类生产设备、服务设备更新和技术改造，加快实施“十四五”规划重大工程项目。

（3）减税降费政策措施要落地生根。2023 年前 10 个月，中国新增减税降费及退税缓费超过 1.6 万亿元，制造业受益最为明显。2023 年，我国分批延续、优化和完善了 70 余项税费

优惠政策，在将相关优惠政策大部分直接延续至 2027 年年底的同时，2024 年还将落实好结构性减税降费政策，提高政策精准性和针对性，重点支持科技创新和制造业发展。

(4) 政府债券规模明显增加。从 2024 年开始拟连续几年发行超长期特别国债，专项用于国家重大战略实施和重点领域安全能力建设，今年先发行 1 万亿元。新增地方政府专项债券 3.9 万亿元，新增发行超长期特别国债 1 万亿元。此外，2023 年四季度增发的 1 万亿元国债，大部分都在 2024 年使用。2024 年 6 月 14 日，财政部首次发行 50 年期超长期特别国债，发行总额 350 亿元。发行国债筹集的资金主要用于公共支出和基础设施建设，能够提升整体经济活跃度和有效需求，进而提振市场预期和信心，能够带动和扩大社会有效投资，更好支持重点领域锻长板、补短板，激活经济发展动能，促进高质量发展和经济转型升级。

(5) 财政补贴：巩固扩大智能网联、新能源汽车等领先优势，加快前沿新兴能源、新材料、创新药等产业发展，积极打造生物制造、商业航天、低空经济等新增长引擎，开辟量子技术、生命科学等新赛道，给予相关行业及符合条件的企业财政补贴。

【出题角度】财政政策工具、我国的财政政策实践

【难易度】中

【点评】该考点在网校的下列资料中有涉及：①张宁老师基础班第 14 章第 02 讲【考点】财政政策工具、第 03 讲【考点】我国的财政货币政策；②张宁老师习题班第 14 章第 01 讲；③张宁老师串讲班第 14 章第 01 讲【考点】财政政策工具。

张宁老师基础班第 14 章第 02 讲【考点】财政政策工具

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策

正保会计网校
www.chinaacc.com

财政平衡与财政政策

(四) 财政政策工具

政府预算	作为一种控制财政收支及其差额的机制，在财政政策手段中居于核心地位 1. 预算收支差额包括 (1) 收大于支，预算结余，对总需求产生的净影响是收缩性的 (2) 支大于收，预算赤字，对总需求产生的净影响是扩张性的 (3) 收支平衡，对总需求产生的净影响是中性的
------	--

就是我们前面章节所学的税收呀

17:00 / 40:57 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策



财政平衡与财政政策

续表

政府 预算	2.调控作用主要表现
	(1) 通过预算收支规模的变动及其平衡状态可以有效地调节社会总供给与总需求的平衡关系
	(2) 通过调整政府预算支出结构可以调节国民经济中的各种比例关系和经济结构

正保会计网校
www.chinaacc.com目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错

当然我们如果说总量没有问题

21:13 / 40:57

AI字幕

显示老师

1.0 X

超清

设置

音量

全屏

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策



财政平衡与财政政策

续表

税收	对需求的影响上，增加税收会减少纳税人的税后可支配收入，对需求产生一种收缩效果；降低税收则会对总需求产生一种扩张的效果；税收的调节作用通过税率确定、税负分配、税收优惠和税收惩罚等体现出来
	1. 税收在资源配置中的作用：调节资源在积累和消费之间的分配；调节资源在产业之间的配置（调节产业结构）；调节资源在部门和非政府部门（企业和居民）之间的配置
	2. 税收在实现收入公平分配中的作用：通过调节企业的利润和居民的个人收入水平来实现的

正保会计网校
www.chinaacc.com目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错

从政府的角度来说你要扩大

22:24 / 40:57

AI字幕

显示老师

1.0 X

超清

设置

音量

全屏



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策

财政平衡与财政政策

续表

公债	1.调节国民收入的使用结构：国民收入从最终使用来看分为 积累基金和消费基金 （国家向居民发行公债，在不改变所有条件下，将居民尚未使用的消费基金转化为积累基金，用于建设需要） 2.调节产业结构：国家通过财政信用形式筹集的资金可以弥补一些微观效益不高，但社会效益和宏观经济效益较高的项目。 3.调节资金需求和货币流通：货币政策手段中公开市场业务的重要内容
----	--

利率是高一点还是低一点 对不对

24:44 / 40:57

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策

财政平衡与财政政策

续表

政府投资	1.财政用于资本项目的建设支出，最终形成各种类型的固定资产。 2.政府投资的项目：具有自然垄断特征、外部效应大、投资规模大、具有示范和诱导作用的基础性产业、公共设施以及高科技主导产业
------	--

截至2024年1月，我国充电桩基础设施数量达到886.1万台左右

最终还是要实现总需求和总供给相一致

28:51 / 40:57

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策

财政平衡与财政政策

续表

公共支出	政府满足纯公共需要的一般性支出（经常性项目支出） 1. 购买性支出：直接影响总需求 $\rightarrow AD$ 2. 转移性支出：财政补贴是经济运行中不可缺少的重要手段，增减补贴有着与增减税收相反的调节效果；财政补贴不但影响社会需求，而且调节社会供给
------	--

那无论是直接还是间接

29:19 / 40:57 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第02讲 财政政策

财政平衡与财政政策

续表

财政补贴	1. 财政支出的一部分，同其他财政支出相比，具有两个特征：财政补贴是一种财政援助，对接受补贴者会产生激励作用；财政补贴是为特定的目标或目的服务的，具有鲜明的政策意图 2. 最主要优点：灵活性和针对性
------	--

那我们说补贴支出呢它的一个很重要特点

29:55 / 40:57 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

张宁老师基础班第14章第03讲【考点】我国的财政货币政策



高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第03讲 财政政策与货币政策的配合、我国的财政货币政策

财政平衡与财政政策

2024年**积极的财政政策**要“**适度加力**”，主要是用好财政政策空间，加强财政资源统筹，组合使用赤字、专项债、超长期特别国债、税费优惠、财政补助等多种政策工具，扩大支出规模，促进经济持续回升向好。优化政策工具结构，提高财政支出强度。优化对地方转移支付，加强基层财政保障。优化税费政策，提高针对性有效性。

是适度的那个适度加力

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 评价 纠错

20:07 / 30:55 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

高级经济师财政税收-基础学习[考评无忧]-[2024年]-张 宁 视频课件 题库 在线答疑 学习记录

第03讲 财政政策与货币政策的配合、我国的财政货币政策

财政平衡与财政政策

2024年**积极的财政政策**要“**提质增效**”，主要是推进财政管理法治化、科学化、规范化，把同样的钱花出更大的效益。加强财政政策与其他政策协调联动，着力提升促进高质量发展的效果。落实党政机关习惯过紧日子的要求。优化支出结构。加强绩效管理。严肃财经纪律。增强财政可持续性。优化政策协同发力。

那下一年再给他分配的时候呢

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 评价 纠错

23:00 / 30:55 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

2024 年《高级经济实务（财政税收）》考情分析及 2025 考情预测

一、题型、题量变化及难度分析

2024 年《高级经济实务（财政税收）》考试题型、题量为：案例分析题 3 道，第 1 道 2 个小题，第 2、3 道各 5 个小题；论述题 1 道。与去年相比，题型题量均无变化。从难易程度来看，整体难度不大，基本与去年相当。预计 2025 年会继续保持。

二、考试范围

考点均在考试大纲要求范围内，且结合时势财政热点。高级经济师因为考察层次比较高，考试范围更加广泛，会有出纲题，但绝大多数都是考试大纲中要求的知识点。

三、考题相关

整体来看，考试题主要是两个方向，一是大纲要求的内容，政府预算绩效管理制度，增值税的计算，消费税的计算，企业所得税的税前扣除、税收优惠、纳税调整，财政政策工具，这都是大纲所要求掌握的内容；二是当下时政热点，积极的财政政策适度加力、提质增效是当前的热点问题，试题中既考查财政热点，又考查大纲要求的理论内容，热点与理论相结合是高级经济师考试的主要思路，可以预计这也是今后出题的方向。

主观题考查情况

案例分析题			论述题
案例分析题 1	案例分析题 2	案例分析题 3	
(1)健全预算绩效管理制度 (2)全面实施预算绩效管理的三个维度	(1)消费税应纳税额的计算 (2)增值税销项税额的计算 (3)视同销售方式下销项税额的检查	(1)企业所得税税前准予扣除项目 (2)企业所得税的税收优惠 (3)财产转让所得个人所得税应纳税额的计算 (4)企业所得税应纳税额的计算	(1)财政政策工具 (2)我国的财政政策实践

考试试题全部为主观题，总共 100 分，根据主观题命题情况看，每一道题目所考查的内容都不相同，因此考生需扎实学习各章基础内容，所有章节内容都要



系统学习。增值税、消费税、企业所得税，自高级经济师考试改革以来，每年都会考查，因此，关于增值税、消费税、企业所得税的内容一定要重点复习。

四、考试与辅导

2024 年高级经济师考后，从广大考生反映来看，各题目所考查的知识点在授课老师的基础学习班、习题班到考前串讲基本上都有强调和讲解，这些内容早已深入每一位刻苦备考的学子心里，为广大考生顺利通过考试提供了精确的方向。

五、机考考试准备

目前高级经济师考试改为全面机考模式，这就要求考生要熟悉机考模式，尤其是计算器的使用！另外要多练习提高打字速度，输入答案后一定要仔细检查一下，以防出现错字或漏字。

六、2025 年考试预测

高级经济师考试改革以来，增值税、消费税、企业所得税，每年必考，由此可见这三个税种的重要性，参加 2025 年考试的考生，在备考时一定要重点复习这三个税种，而且要全面复习，不能放过任何一个细枝末节。

另外，时势财政热点是考试的重要方向，2024 年的考试中，“预算绩效管理制度”出现在案例分析题中，考查考生对课程内容与时势财政热点的理解与掌握；论述题考到了财政政策工具的内涵及其作用，积极财政政策的基本要求及相关财政政策工具的运用，这考查了考生对近两年来我们所采取的财政政策的掌握与积累。在备考 2025 年考试时，考生们一定要“接地气”，千万不要脱离实际只抓理论，要时时刻刻关注我国的经济动向。