

《财政税收专业知识与实务（中级）》模考试题

一、单项选择题

1. 财政调节企业的利润水平时，为剔除或减少价格对企业利润的影响应采取的财政政策是（ ）。

- A. 征收增值税
- B. 征收消费税
- C. 征收企业所得税
- D. 征收资源税

【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政收入分配职能。通过征收消费税剔除或减少价格的影响。

2. 关于公共物品的说法，正确的是（ ）。

- A. 公共物品的效用可以分割
- B. 居民不付费便不能享用公共物品
- C. 增加一个消费者，公共物品的边际成本等于零
- D. 公共物品的提供应实现利润的最大化

【正确答案】C

【答案解析】本题考查公共物品的特征。公共物品的特征包括：效用的不可分割性；受益的非排他性；取得方式的非竞争性；提供目的的非营利性。公共物品取得方式的非竞争性特征体现在：某个人或集团对公共物品的享用，不排斥或妨碍其他个人或集团同时享用，消费者的增加不引起生产成本的增加，即增加一个消费者，其边际成本等于零。

3. 财政补贴的主要对象是（ ）。

- A. 国家机关
- B. 主管部门
- C. 企业和居民
- D. 生活必需品

【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政补贴的性质。财政补贴是国家为了实现特定的政治、经济和社会目标，将一部分财政资金无偿补助给企业和居民的一种再分配形式。在这种分配形式中，财政补贴的主体是国家；补贴的对象是企业和居民；补贴的目的是为了贯彻一定的政策，满足某种特定的需要，实现特定的政治、经济和社会目标；补贴的性质是通过财政资金的无偿补助而进行的一种社会财富的再分配。

4. 根据马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”，在经济发展的早期阶段，公共支出主要是（ ）。

- A. 政府投资支出

- B. 政策性支出
- C. 社会福利支出
- D. 政府干预支出

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政支出规模的增长趋势。“经济发展阶段论”：在经济发展的早期阶段，政府投资一般在社会总投资中占有较高的比重。这一时期，公共部门须为经济发展提供必需的社会基础设施。

5. 根据“公共劳务”收费法，对繁华地段的机动车停车收费应采取的政策是（ ）。

- A. 免费
- B. 平价政策
- C. 高价政策
- D. 低价政策

【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政支出效益分析的方法。根据“公共劳务”收费法，对繁华地段的机动车停车收费应采取的政策是高价政策。

6. 关于社会保险的说法不正确的（ ）。

- A. 目前我国养老保险筹备模式为社会统筹和个人账户相结合的筹资模式，基本属于现收现付式
- B. 医疗保险是向患病职工（包括退休职工）支付的医疗费用，职工的直系亲属不能享受医疗补助
- C. 工伤保险的对象是从事经济活动的劳动者
- D. 社会救助的全部费用由政府从财政资金中解决

【正确答案】B

【答案解析】本题考查社会保障支出。医疗保险是向患病职工（包括退休职工）支付的医疗费用。职工的直系亲属也可享受一定的医疗补助。

7. 关于政府投资和非政府投资的说法正确的是（ ）。

- A. 影响二者在各国社会总投资中所占的比重唯一因素是经济体制的差异
- B. 市场经济国家的政府投资所占比重较大
- C. 计划经济国家的非政府投资所占比重较大
- D. 我国政府投资在社会总投资中比重的下降和财政支出占 GDP 比重的下降是一致的

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政投资性支出。ABC 三项是错误的。由于经济体制和经济发展阶段的不同，政府投资和非政府投资在各国社会总投资中所占的比重存在着相当大的差异。影响这个比重的因素主要有两个：一是经济体制的差异。一般来说，实行市场经济的国家，

非政府投资在社会总投资中所占比重较大；实行计划经济的国家，政府投资所占比重较大。
二是经济发展阶段的差异。一般来说，发达国家中政府投资占社会总投资的比重较小；欠发达国家和中等发达国家的政府投资占社会总投资的比重较大。

8. 政府购买货物或劳务的活动是（ ）的直接表现，包括购买进行日常政务活动所需要的货物和劳务的支出，及用于进行国家投资所需的货物和劳务的支出。

- A. 转移性支出
- B. 购买性支出
- C. 补偿性支出
- D. 特殊利益支出

【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政支出的分类。购买性支出直接表现为政府购买货物或劳务的活动，包括购买进行日常政务活动所需的货物和劳务的支出，也包括用于进行国家投资所需的货物和劳务的支出。

9. 甲国居民有来源于乙国的所得 200 万元、丙国的所得 160 万元。甲、乙、丙三国的所得税税率分别为 20%、30%、10%，三国均实行属人兼属地税收管辖权。其综合抵免限额为（ ）万元。

- A. 36
- B. 72
- C. 60
- D. 16

【正确答案】B

【答案解析】本题考查国际重复征税的产生与免除。综合抵免限额=国内外应税所得额×本国税率×（国外应税所得额 / 国内外应税所得额）。综合抵免限额=200×20%+160×20%=72（万元）。

10. 对于税收的产生、存在和发展，（ ）是内在的、根本的决定因素。

- A. 社会经济
- B. 国家存在
- C. 国家对资金的需求
- D. 税收制度

【正确答案】A

【答案解析】本题考查税收的本质。税收是在国家产生，已具备了一定的社会经济条件以后才产生、存在和发展的。对于税收的产生、存在和发展，社会经济是内在的、根本的决定因素，国家的存在和对资金的需求则是一个必要的前提条件。

11. 威廉·配第提出的“税收标准”不包括（ ）。

- A. 公平
- B. 简便
- C. 节省
- D. 国民经济原则

【正确答案】D

【答案解析】本题考查税收原则。威廉·配第提出的“税收标准”包括公平、简便、节省三条标准，他认为所谓“公平”，就是税收要对任何人、任何东西“无所偏袒”，税负也不能过重；所谓“简便”，就是征税手续不能过于烦琐，方法要简明；所谓“节省”，就是征税成本不能过高，应尽量节约费用。

12. 税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人指的是（ ）。

- A. 纳税人
- B. 负税人
- C. 代扣代缴义务人
- D. 代收代缴义务人

【正确答案】A

【答案解析】本题考查税制要素。纳税人，亦称纳税义务人或纳税主体，指税法上规定直接负有纳税义务的单位和个人，它规定了税款的直接承担者。

13. 出口货物在货物运抵海关监管区后、装货的（ ）以前，由纳税人向货物出境地海关申报关税。

- A. 12 小时
- B. 24 小时
- C. 2 日
- D. 10 日

【正确答案】B

【答案解析】本题考查关税的征收管理。出口货物在货物运抵海关监管区后、装货的 24 小时以前，由纳税人向货物出境地海关申报，海关根据税则归类和完税价格计算应缴纳的关税和进口环节代征税，并填发税款缴款书。

14. 某企业 7 月份将一台账面余值 55 万元的进口设备运往境外修理，按照海关规定的期限复运进境。经海关审定的境外修理费为 15 万元、料件费 5 万元。期间产生的运输费用为 1.5 万元。假定该设备的进口关税为 25%，则企业应缴纳的关税为（ ）万元。

- A. 3.75
- B. 5
- C. 5.375
- D. 18.75

【正确答案】B

【答案解析】本题考查进口特殊货物的完税价格。运往国外修理的机械器具、运输工具或者其他货物，出境时已向海关报明并在规定期限内复运进境的，应以海关审定的境外修理费和料件费作为完税价格。应缴纳的关税=（15+5）×25%=5（万元）。

15. 委托加工应税消费品的组成计税价格为（ ）。

- A. 材料成本
- B. 材料成本+加工费
- C. 材料成本÷（1-消费税税率）
- D. （材料成本+加工费）÷（1-消费税税率）

【正确答案】D

【答案解析】本题考查消费税的计税依据。委托加工应税消费品的组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税税率）。

16. 根据现行税法，下列行为中，应同时征收增值税和消费税的是（ ）。

- A. 批发环节销售啤酒
- B. 零售环节销售金基合金首饰
- C. 生产环节销售普通护肤护发品
- D. 进口环节取得外国政府捐赠小汽车

【正确答案】B

【答案解析】本题考查消费税的征税范围。批发环节销售的啤酒不征消费税；普通护肤护发品不属于消费税的征收范围；外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免交关税、增值税、消费税。

17. 某烟草生产企业是增值税一般纳税人，今年 12 月销售甲类卷烟 600 标准条，取得含税销售额 63180 元；销售乙类卷烟 1200 标准条，取得增值税专用发票上注明的销售额 72000 元。甲类卷烟消费税税率为 56%，乙类卷烟消费税税率为 36%。甲、乙类卷烟每条适用的定额税为 0.6 元。当月该烟草生产企业应缴纳消费税（ ）元。

- A. 30240
- B. 56160
- C. 58310.44
- D. 59250

【正确答案】C

【答案解析】本题考查消费税的计算。应纳消费税=63180÷（1+13%）×56%+72000×36%+（600+1200）×0.6=31310.44+25920+1080=58310.44（元）。

18. 增值税一般纳税人销售除啤酒、黄酒以外的酒类货物时，另外收取的包装物押金，应计入货物销售额的具体时限为（ ）。

- A. 无合同约定的，在一年之内计入
- B. 有合同约定的，在不超过合同约定的时间内计入
- C. 有合同约定的，合同逾期的时候计入，但合同的期限必须在一年以内
- D. 无论有无约定，一律在销售时一并计入销售额

【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税的计税依据。税法规定，从 1995 年 6 月 1 日起，对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入当期销售额征税。对销售啤酒、黄酒所收取的押金，按包装物押金的一般规定处理。

19. 根据增值税制的相关规定，宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性场所提供会议场地及配套服务的活动，按照（ ）缴纳增值税。

- A. 旅游娱乐服务
- B. 餐饮住宿服务
- C. 会议展览服务
- D. 经营租赁服务

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的征税范围。宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性场所提供会议场地及配套服务的活动，按照会议展览服务缴纳增值税。

20. 某增值税一般纳税人购进玉米一批，支付给某农业开发基地收购价格为 10000 元，取得农产品收购发票，并支付运费 3000 元，取得增值税专用发票；验收入库后，因管理人员保管不善损失 1/4，则该项业务准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 877.5
- B. 975
- C. 1222.5
- D. 1525

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。购进免税农产品准予按买价计算进项税额抵扣，运费可以以增值税专用发票上的运费金额计算进项税额抵扣。对于由于管理不善发生的损失，对应的进项税额不得抵扣。准予抵扣的进项税额 = $(10000 \times 9\% + 3000 \times 9\%) \times (1 - 1/4) = 877.5$ （元）。

21. 关于一般纳税人提供的教育辅助服务的计税规定的说法，正确的是（ ）。

- A. 免纳增值税
- B. 可以选择按简易计税方法按照 3% 的征收率计算缴纳增值税
- C. 一律按 6% 税率计算缴纳增值税
- D. 一律按简易计税方法按照 3% 征收率计算缴纳增值税

【正确答案】B

【答案解析】本题考查增值税简易办法应纳税额的计算。一般纳税人提供的教育辅助服务，可以选择按简易计税方法按照 3% 的征收率计算缴纳增值税。

22. 关于个人所得税中财产转让所得的税务处理正确的是（ ）。

- A. 以转让财产的收入额减除财产原值后的余额为应纳税所得额
- B. 财产转让所得计入综合所得
- C. 以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额
- D. 以转让财产的收入额为应纳税所得额

【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。选项 A 错误，财产转让所得，以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额。

23. 财产租赁所得、财产转让所得、偶然所得的个人所得税税率为（ ）。

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

【正确答案】B

【答案解析】本题考查个人所得税的税率。个人的利息、股息、红利所得，财产租赁所得，偶然所得和其他所得，适用比例税率，个人所得税税率为 20%。

24. 某企业今年 3 月 1 日向其控股公司借入经营性资金 400 万元，借款期 1 年，当年支付利息费用 28 万元。假定当年银行同期同类贷款年利率为 6%，不考虑其他纳税调整事项，该企业在计算今年应纳税所得额时，利息费用应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 30
- B. 28
- C. 20
- D. 8

【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税税前准予扣除的项目。非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除。该企业今年 3 月 1 日向非金融企业借款，今年借款期限为 10 个月，可以扣除的利息费用为： $400 \times 6\% \times 10/12 = 20$ （万元）；利息费用调增应纳税所得额 $= 28 - 20 = 8$ （万元）。

25. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得，取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起第 3 年的所得税税务处理为（ ）。

- A. 免征企业所得税

- B. 减半征收企业所得税
- C. 所发生的费用，在据实扣除的基础上，按 100% 加计扣除
- D. 应纳税所得额不超过 500 万元的，免征企业所得税，超过 500 万元部分减半征收

【正确答案】A

【答案解析】本题考查企业所得税的税收优惠。企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。

26. 某商贸企业（增值税一般纳税人）今年销售收入情况如下：开具增值税专用发票的收入 2000 万元，开具普通发票的金额 904 万元。企业发生管理费用 110 万元（其中：业务招待费 20 万元），发生的销售费用 600 万元（其中：广告费 300 万元、业务宣传费 180 万元），发生的财务费用 200 万元，准予在企业所得税前扣除的期间费用为（ ）万元。

- A. 850
- B. 842
- C. 844
- D. 902

【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。该企业当年的销售收入 $= 2000 + 904 \div (1 + 13\%) = 2800$ （万元），企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%，销售收入的 5% $= 2800 \times 5\% = 14$ （万元），实际发生数 $\times 60\% = 20 \times 60\% = 12$ （万元），业务招待费扣除限额为两者较小者，即 12 万元；企业发生的广告和业务宣传费，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除。广告费和业务宣传费扣除限额 $= 2800 \times 15\% = 420$ （万元），超标准额 $= (300 + 180) - 420 = 60$ （万元）；企业所得税前扣除的期间费用 $= (110 - 20 + 12) + (600 - 60) + 200 = 842$ （万元）。

27. 关于城建税的适用税率，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 城建税的适用税率，必须按纳税人所在地的规定税率执行
- B. 由受托方代扣代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴的城建税按委托方所在地适用税率执行
- C. 流动经营的单位，在经营地缴纳增值税、消费税的，其城建税的缴纳按经营地适用税率执行
- D. 纳税人所在地不在市区、县城或镇的，其城建税税率为 2%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查城建税的税率。选项 AB 错误，城建税的适用税率，应当按纳税人所在地的规定税率执行，但是，对下列两种情况，可按缴纳增值税、消费税所在地的规定税率

就地缴纳城建税：第一种，由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城建税按受托方所在地适用税率执行；第二种，流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳增值税、消费税的，其城建税的缴纳按经营地适用税率执行。选项 D 错误，纳税人所在地不在市区、县城或镇的，其城建税税率为 1%。

28. 今年的下列用房，不属于免征房产税的是（ ）。

- A. 按照去产能和调结构政策要求停产停业的企业，自停产停业次月起，免征房产税
- B. 国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产、土地
- C. 国家机关、军队、人民团体、财政补助事业单位、居民委员会、村民委员会拥有的体育场馆，用于体育活动的房产
- D. 企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的房产

【正确答案】D

【答案解析】本题考查房产税的减免。企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的房产，减半征收房产税。

29. 周某原有两套住房，今年 8 月出售其中一套，成交价为 70 万元；将另一套以市场价格 60 万元与谢某的住房进行了等价置换；又以 100 万元价格购置了一套房屋，已知契税的税率为 3%。周某计算应缴纳的契税的下列方法中，正确的有（ ）。

- A. $100 \times 3\% = 3$ （万元）
- B. $(100 + 60) \times 3\% = 4.8$ （万元）
- C. $(100 + 70) \times 3\% = 5.1$ （万元）
- D. $(100 + 70 + 60) \times 3\% = 6.9$ （万元）

【正确答案】A

【答案解析】本题考查契税的计算。契税由承受土地房屋权属转移的单位和个人缴纳；对于交换土地使用权或房屋的，交换价格相等的，免征契税。本题中，周某只有购买房屋需要缴纳契税。

30. 关于土地增值税的说法，错误的是（ ）。

- A. 土地增值税对转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物征收
- B. 收入额减除国家规定各项扣除项目金额后的余额就是纳税人在转让房地产中获取的增值额
- C. 纳税人转让房地产取得的应税收入是指转让房地产取得的货币收入、实物收入和其他收入
- D. 土地增值税使用的最高税率为 100%

【正确答案】D

【答案解析】本题考查土地增值税的税率。选项 D 错误，土地增值税是四级超额累进税率，30%、40%、50%、60%，所以，土地增值税使用的最高税率为 60%。

31. 纳税人的下列行为中，不需办理变更税务登记的是（ ）。

- A. 企业扩大经营范围，由单一生产销售 A 电子产品转为生产销售 A、B、C 三种电子产品并提供设计劳务
- B. 企业由于进行股份制改造，由有限责任公司变更为股份有限公司
- C. 由于经济效益良好，企业的股东决定追加投资，从 500 万元增资为 700 万元
- D. 企业由于经营范围扩大，总机构从北京市迁至河北省

【正确答案】D

【答案解析】本题考查变更税务登记。纳税人因住所、经营地点变动，涉及改变税务登记机关的，应当在向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

32. 关于发票的印制，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 税务机关以招标方式确定印制发票的企业，并发给发票准印证
- B. 发票应当套印全国统一发票监制章
- C. 发票监制章和发票防伪专用品的使用和管理实行专人负责制度
- D. 发票实行定期换版制度

【正确答案】D

【答案解析】本题考查发票印制管理。选项 D 错误，发票实行不定期换版制度。

33. 关于纳税担保，下列说法错误的是（ ）。

- A. 国家机关不得作为纳税担保人
- B. 法律、行政法规规定的没有担保资格的单位和个人不得作为纳税担保人
- C. 纳税担保人，是指在中国境内具有纳税能力的自然人、法人或者其他经济组织
- D. 纳税担保，包括符合条件的纳税保证人为纳税人提供的纳税保证，以及以符合担保条件的财产提供的担保

【正确答案】C

【答案解析】本题考查纳税担保人的内容。选项 C 错误，纳税担保人是指在中国境内具有纳税担保能力的自然人、法人或者其他经济组织。要求纳税担保人具有的是纳税担保能力，而不是纳税能力。

34. 因纳税人、扣缴义务人的失误，未缴或少缴款项的，一般情况下，税务机关在（ ）内可以追征税款、滞纳金。

- A. 1 年
- B. 3 年
- C. 5 年
- D. 无限期

【正确答案】B

【答案解析】本题考查税款的征收与退还。因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金。

35. 关于账簿设置的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人、扣缴义务人的会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的完整的书面会计记录，视同会计账簿
- B. 账簿、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料，除另有规定者外，至少要保存 5 年
- C. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 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
- D. 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人，若聘请专业机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，可以不必建立收支凭证粘贴簿

【正确答案】A

【答案解析】本题考查账簿、凭证管理。选项 B 错误，账簿、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料，除另有规定者外，至少要保存 10 年，未经税务机关批准，不得销毁。选项 C 错误，扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 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。选项 D 错误，生产经营规模小又确无建账能力的纳税人，可以聘请经批准从事会计代理业务的专业机构或经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务；聘请上述机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，可以按照规定建立收支凭证粘贴簿、进销货登记簿或使用税控装置。

36. 税务机关查询案件涉嫌人员的储蓄存款时，需要履行的程序是（ ）。

- A. 经税务所所长批准
- B. 经县级税务局（分局）局长批准
- C. 经稽查局局长批准
- D. 经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准

【正确答案】D

【答案解析】本题考查纳税检查的概念。税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

37. 企业销售货物发生的现金折扣，正确的账务处理为（ ）。

- A. 折扣发生时借记“财务费用”科目
- B. 折扣发生时借记“销售费用”科目
- C. 货物发出时借记“财务费用”科目
- D. 签订合同时借记“财务费用”科目

【正确答案】A

【答案解析】本题考查企业所得税销售货物收入的检查。对于折扣，首先要区分商业折扣和现金折扣，商品销售涉及商业折扣的，应按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额，而现金折扣应在实际发生时作为财务费用扣除。

38. 某酒厂销售白酒缴纳的消费税应计入的会计科目为（ ）。

- A. 主营业务成本
- B. 税金及附加
- C. 管理费用
- D. 销售费用

【正确答案】B

【答案解析】本题考查消费税的检查。消费税实行的是价内税，其计提的税金计入“税金及附加”科目。

39. 随同货物出售单独计价的包装物，取得收入计入（ ）科目。

- A. 主营业务收入
- B. 银行存款
- C. 其他业务收入
- D. 营业费用

【正确答案】C

【答案解析】本题考查包装物销售的检查。随同货物出售单独计价的包装物，属于销售货物，取得收入记入“其他业务收入”科目，应按所包装货物的适用税率计征增值税。

40. 甲企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%，本年 6 月收取乙企业的预付货款 22600 元，甲企业应做的正确账务处理为（ ）。

A. 借：银行存款 22600

贷：主营业务收入 20000

应交税费—应交增值税（销项税额） 2600

B. 借：银行存款 22600

贷：预收账款 22600

C. 借：银行存款 22600

贷：预收账款 20000

应交税费—应交增值税（销项税额） 2600

D. 借：银行存款 22600

贷：其他应付款—预付款 22600

【正确答案】B

【答案解析】本题考查销项税额的检查。采用预收货款方式销售产品，于企业发出商品时确认销售实现。因此，在 6 月份收到货款时，应借记银行存款，贷记预收账款。

41. 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

42. 决定公债发行条件的过程和关键环节是（ ）。

- A. 公债的持有者
- B. 公债的收入使用
- C. 公债的偿还方式
- D. 公债的发行方式

【正确答案】D

【答案解析】本题考查公债的发行。公债既是政府筹集资金的手段，又是认购者的投资工具，发行者的目标是以最小的成本筹集所需资金，认购者的目标是以既定的投资获取最大的收益，协调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，而决定发行条件的过程和关键环节则是公债的发行方式。

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. 下列各项中，不属于我国政府的直接显性债务的是（ ）。

- A. 欠发职工工资而形成的债务
- B. 粮食收购和流通中的亏损挂账
- C. 公债投资项目的配套资金
- D. 乡镇财政债务

【正确答案】C

【答案解析】本题考查我国政府直接债务和或有债务。我国政府的直接显性债务包括：（1）欠发职工工资而形成的债务；（2）粮食收购和流通中的亏损挂账；（3）乡镇财政债务。

45. 基本预算支出实行以（ ）为主的管理方式，同时结合部门资产情况，通过建立实物费用定额标准，实现资产管理与定额管理相结合。

- A. 资产管理
- B. 定员定额
- C. 部门管理
- D. 统一管理

【正确答案】B

【答案解析】本题考查部门预算。基本预算支出实行以定员定额为主的管理方式，同时结合部门资产情况，通过建立实物费用定额标准，实现资产管理与定额管理相结合。

46. 国库集中收付制度中集中收付的对象主要是（ ）。

- A. 财政性收支
- B. 企业收支
- C. 个人收支
- D. 信贷收支

【正确答案】A

【答案解析】本题考查现代国库制度。国库集中收付管理是指通过建立国库单一账户体系，规范财政资金收入和支出运行机制，进而提高预算执行的透明度以及资金运行效率和使用效益的财政管理活动。其对象是财政性收支。

47. 政府预算决策的对象是（ ）。

- A. 程序合理
- B. 依据合法
- C. 公共偏好
- D. 政府需要

【正确答案】C

【答案解析】本题考查政府预算的决策程序。政府预算决策的对象是公共偏好。

48. 关于社会保险基金预算的说法，错误的是（ ）。

- A. 按统筹层次和社会保险项目分别编制

- B. 专项基金、专款专用
- C. 可用于平衡一般公共预算
- D. 收支平衡、留有结余

【正确答案】C

【答案解析】本题考查我国的社会保险基金预算。社会保险基金不能用于平衡一般公共预算，一般公共预算可补助社会保险基金。

49. 将政府预算分为投入预算和绩效预算的依据是（ ）。

- A. 预算编制的政策导向
- B. 预算的编制方法
- C. 预算分级管理的要求
- D. 预算收支的平衡情况

【正确答案】A

【答案解析】本题考查预算编制模式。按政府预算编制的政策导向划分，政府预算可分为投入预算和绩效预算。

50. 以国家整体为服务对象的公共物品应由中央政府提供，这所体现的原则是（ ）。

- A. 受益范围原则
- B. 效率原则
- C. 法律规范原则
- D. 重点性原则

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政分权理论。全国性公共物品和服务是指那些与国家整体有关的、各位社会成员均可享用的物品和服务，其受益范围是全国性的，如国防，这样的公共物品和服务应当由中央政府来负责提供。

51. 按照事权和支出责任划分属于地方事权，中央为帮助地方应对因自然灾害等发生的增支而设立的专项转移支付指的是（ ）。

- A. 应急类专项转移支付
- B. 共担类专项转移支付
- C. 引导类专项转移支付
- D. 救济类专项转移支付

【正确答案】D

【答案解析】本题考查我国政府间转移支付制度。救济类专项转移支付是指按照事权和支出责任划分属于地方事权，中央为帮助地方应对因自然灾害等发生的增支而设立的专项转移支付。

52. 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；按国有资产的性质划分，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。

53. 国有资产产权界定是经营性国有资产的（ ）管理。

- A. 基础
- B. 投资
- C. 运营
- D. 收益

【正确答案】A

【答案解析】本题考查经营性国有资产管理的主要内容。国有资产基础管理是整个国有资产管理的基础，包括国有资产的产权界定、产权登记、清产核资和统计等工作。

54. 关于财政赤字的说法不正确的是（ ）。

- A. 财政赤字是财政支出大于财政收入而形成的差额
- B. 财政赤字在会计核算中用红字处理
- C. 财政赤字是财政收支未能实现平衡的一种表现
- D. 财政赤字是发展中国家的一种特有现象

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政赤字的计算口径。选项 D 错误，财政赤字是一种世界性的财政现象。

55. 财政收支矛盾的客观性，决定了财政收支活动的基本形态是（ ）。

- A. 收支平衡
- B. 收支不平衡
- C. 支出大于收入
- D. 收入大于支出

【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政平衡的含义。财政收支矛盾的客观性，决定了收支不平衡是财政收支活动的基本形态。

56. 最终能够形成各种类型固定资产的财政政策工具是（ ）。

- A. 税收
- B. 政府预算
- C. 公债
- D. 政府投资

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政政策的工具。政府投资是指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。

57. 当社会的总需求明显大于社会的总供给时，为尽快抑制社会总需求的增加，应当采取的政策组合是（ ）。

- A. 松的财政政策与紧的货币政策
- B. 松的财政政策与松的货币政策
- C. 紧的财政政策与紧的货币政策
- D. 紧的财政政策与松的货币政策

【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政政策与货币政策的配合运用。当社会的总需求明显大于社会的总供给时，为尽快抑制社会总需求的增加，应采用“双紧”政策。

58. （ ）是中央银行对不动产以外的各种耐用消费品的销售融资加以控制。

- A. 消费者信用控制
- B. 不动产信用控制
- C. 预缴出口保证金
- D. 证券市场信用控制

【正确答案】A

【答案解析】本题考查货币政策。消费者信用控制是中央银行对不动产以外的各种耐用消费品的销售融资加以控制。

59. 政府可以干预市场的根本原因是（ ）。

- A. 政府的运行是以政治权力为基础和前提的，政治权力不能创造财富，却可以支配财富
- B. 政府的规模庞大
- C. 政府拥有立法权，可以通过制定法律来规范市场秩序
- D. 政府可以集中财政收入，为市场经济建立基础设施

【正确答案】A

【答案解析】本题考查政府干预与政府干预失效。政府的运行是以政治权力为基础和前提的，政治权力不能创造财富，却可以支配财富，这正是政府可以干预市场的根本原因。

60. 关于反映财政活动规模的指标的说法，错误的是（ ）。

- A. 财政收入只反映了一定时期内政府集中的社会财富的总量,而财政支出则反映了一定时期内政府动用的社会财富总量
- B. 用财政收入占国内生产总值的比重作为财政集中程度的指标更符合实际
- C. 财政收入、财政收入占国内生产总值的比重都是反映财政活动规模的指标
- D. 财政支出、财政支出占国内生产总值的比重都是反映财政活动规模的指标

【正确答案】B

【答案解析】本题考查反映财政活动规模的指标。财政收入只反映了一定时期内政府集中的社会财富的总量,而财政支出则反映了一定时期内政府动用的社会财富总量,政府通过税收等手段筹集的财政收入在不能够满足财政支出的情况下,就需要政府举借公债加以解决,公债收入是不能计入经常性收入的,但债务收入的使用却形成了财政支出,由此出现支大于收,即财政赤字。

二、多项选择题

1. 关于市场失灵与公共财政的说法正确的有（ ）。

- A. 只有在市场失灵的领域,才有必要由政府介入
- B. 政府有责任纠正外部效应问题,包括采取财政收支政策在内的非市场调节方式,从而进一步确定财政职能范围
- C. 个人和经济组织在市场失灵问题面前无能为力
- D. 垄断的存在决定了政府要承担起维护市场有效竞争的责任,将与此有关的任务纳入财政的职能范围
- E. 不同经济主体在实现其经济利益上所具有的竞争性和排他性,可以使市场的自发力能经常性地保证供求平衡

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查市场失灵与公共财政。选项 E 错误,不同经济主体在实现其经济利益上所具有的竞争性和排他性,会使市场的自发力不能经常保证供求平衡,于是失业、通货膨胀和经济的波动与失衡等会周期性地重复出现,这需要政府通过运用财政手段来干预经济的运行,使其健康地发展。

2. PPP 模式以提供产品和服务为出发点,达成特许权协议,形成（ ）伙伴合作关系。

- A. 利益共享
- B. 风险共担
- C. 全程合作
- D. 利益独享
- E. 风险自担

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查 PPP 模式。PPP 模式以提供产品和服务为出发点，达成特许权协议，形成“利益共享、风险共担、全程合作”伙伴合作关系，PPP 模式优势在于使合作各方达到比单独行动预期更为有利的结果：政府的财政支出更少，企业的投资风险更小。

3. 为提高文教科学卫生支出的效益，需改革事业单位管理形式，新的管理形式是（ ）。

- A. 核定收支
- B. 定额或定项补助
- C. 超支不补
- D. 结转和结余按规定使用
- E. 分项管理，统一核算

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查文教科学卫生支出。新的管理形式改为“核定收支、定额或者定项补助、超支不补、结转和结余按规定使用”办法。

4. 下列各项财政支出项目中，属于社会消费性支出的有（ ）。

- A. 国防费
- B. 科学卫生事业费
- C. 文教费
- D. 行政管理费
- E. 财政农业投资支出

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查行政管理费与国防支出。在国家财政支出项目中，属于社会消费性支出的有行政管理费，国防费，文教、科学、卫生事业费，还有工交商农等部门的事业费等。选项 E 是财政投资性支出。

5. 下列各项中，其税负容易转嫁的有（ ）。

- A. 供给弹性较大、需求弹性较小的商品
- B. 垄断性商品
- C. 流转税
- D. 财产税
- E. 征税范围广的税种

【正确答案】ABCE

【答案解析】本题考查税收负担的转嫁与归宿。对供给弹性较大、需求弹性较小的商品的征税较易转嫁；对垄断性商品课征的税较易转嫁；流转税较易转嫁；征税范围广的税种较易转嫁。

6. 关于税收的便利原则，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 税收要使纳税人付出的“奉行费用”较少，必须确立尽可能方便纳税人纳税的税收制度

- B. 要确立尽可能简化和便利的纳税期限和缴纳方法
- C. 税收制度应由民意机关参与制定
- D. 税收制度应经常调整
- E. 税务机关内部机构设置要合理，人员要精干

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查现代税收原则。选项 D 错误，税收制度要保持相对稳定，不可朝令夕改，令纳税人无所适从。选项 E 是节约原则的体现。

7. 下列属于法定免征关税的有（ ）。

- A. 无商业价值的广告品和货样
- B. 文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品
- C. 在海关放行前损失的货物
- D. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资
- E. 开展科研、教学、医疗活动使用的仪器、设备及用品

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考查关税的税收优惠。免征关税的进出口货物：（1）关税税额在人民币 50 元以下的一票货物；（2）无商业价值的广告品和货样；（3）外国政府、国际组织无偿赠送的物资；（4）在海关放行前损失的货物；（5）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。选项 BE 属于可以暂不纳关税的情形。

8. 关于增值税纳税人和扣缴义务人的说法，正确的有（ ）。

- A. 企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人为纳税人
- B. 境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为增值税扣缴义务人
- C. 境外的单位或个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人
- D. 境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构且无代理人的，以购买方为增值税扣缴义务人
- E. 两个或两个以上的纳税人，经主管税务机关批准可视为一个纳税人合并纳税

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查增值税的纳税人和扣缴义务人。选项 E 错误，两个或两个以上的纳税人，经财政部和国家税务总局批准可视为一个纳税人合并纳税。

9. 关于劳务报酬所得的个人所得税税务处理，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 计入综合所得
- B. 按次预扣预缴税款时，一次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元
- C. 每次预扣预缴收入超过 20000~50000 元的，适用 30%预扣率

D. 收入额减按 70% 计算

E. 适用 20% 的比例预扣率

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查个人所得税的税率。选项 D 错误，稿酬所得的收入减按 70% 计算。选项 E 错误，劳务报酬所得以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额，计算应预扣预缴额，适用三级超额累进税率。

10. 下列各项中，应当按照经营所得项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 个人独资企业投资人来源境内注册的个人独资企业的生产、经营所得
- B. 合伙企业的个人合伙人持有债券而取得的利息所得
- C. 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得
- D. 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得
- E. 个体工商户转让住房所得

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考查个人所得税的征税对象。个人所得税中的经营所得包括：

（1）个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得。

（2）个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得。

（3）个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得。

（4）个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

选项 B 是利息所得，选项 E 是财产转让所得。

11. 固定资产的大修理支出，是指同时符合下列（ ）的支出。

- A. 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上
- B. 发生的修理支出达到固定资产原值 20% 以上
- C. 经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途
- D. 修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上
- E. 修理支出达到取得固定资产原值 50% 以上

【正确答案】AD

【答案解析】本题考查固定资产的大修理支出。固定资产的大修理支出，是指同时符合修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上、修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上。

12. 关于资源税的减免，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田，在 2011 年 11 月 1 日前已签订的合同继续缴纳矿区使用费，并按规定补缴资源税
- B. 对衰竭期煤矿开采的煤炭，资源税减征 30%
- C. 对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%

D. 纳税人在开采或生产应税产品过程中，因意外事故遭受重大损失的，由省级人民政府酌情决定减税或免税

E. 纳税人在开采或生产应税产品过程中，因自然灾害遭受重大损失的，由省级人民政府酌情决定减税或免税

【正确答案】BCDE

【答案解析】本题考查资源税的减免。选项 A 错误，开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田，在 2011 年 11 月 1 日前已签订的合同继续缴纳矿区使用费，不缴纳资源税。

13. 流转税纳税人以（ ）为一个纳税期的，要在期满后 5 日内预缴税款，次月 1 日起 15 日内结算上月应纳税款并申报纳税。

A. 1 日

B. 5 日

C. 15 日

D. 1 个月

E. 1 个季度

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查纳税申报。纳税申报期限：流转税，以 1 个月或者 1 个季度为一个纳税期的纳税人，于期满后 15 日内申报纳税；以 1 日、3 日、5 日、10 日或 15 日为一个纳税期的纳税人，纳税期满后 5 日内预缴税款，次月 1 日起 15 日内结算上月应纳税款并申报纳税。

14. 根据《税收征收管理法》的规定，下列属于税收强制执行措施的有（ ）。

A. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

B. 扣押、查封、拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖所得抵缴税款

C. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款

D. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

E. 经县以上税务局（分局）局长批准

【正确答案】BC

【答案解析】本题考查税收强制执行。选项 A、D 属于税收保全措施。选项 E，不属于税收强制执行的措施，属于税收强制执行的程序。

15. 在会计核算中，列入“税金及附加”科目核算的税种包括（ ）。

A. 企业所得税

B. 消费税

C. 增值税

D. 印花税

E. 城建税

【正确答案】BDE

【答案解析】本题考查消费税一般销售方式的检查。消费税、印花税、城镇税计入“税金及附加”科目中。

16. 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，公债已普遍在世界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。

17. 以下学者主张采用健全财政政策的有（ ）。

- A. 亚当·斯密
- B. 巴斯坦布尔
- C. 勒纳
- D. 阿尔文·汉森
- E. 凯恩斯

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查政府预算的政策。健全的财政政策，在资本主义自由竞争时期，经济学家主张尽量节减政府支出，力求保持年度预算收支的平衡，并以此作为衡量财政是否健全的标志。古典政治经济学家亚当·斯密和英国经济学家巴斯坦布尔便是此观点的代表者。

18. 根据我国的现实以及政府间事权划分的原则，下列各中应由中央管理的有（ ）。

- A. 医疗保险
- B. 义务教育支出
- C. 跨境重点交通建设支出
- D. 界河管理支出
- E. 失业保险

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查政府间事权的划分。医疗保险以地方管理为主，中央提供帮助。义务教育支出和失业保险由地方自行管理。

19. 在多级政府体系中，政府间事权划分的基本依据有（ ）。

- A. 外部性原则
- B. 俱乐部理论
- C. 信息复杂性原则
- D. 公共财政理论
- E. 激励相容原则

【正确答案】ACE

【答案解析】本题考查政府间事权的划分。政府间事权划分的原则有：外部性原则、信息复杂性原则、激励相容原则。

20. 关于事业单位国有资产使用的说法，正确的有（ ）。

- A. 事业单位对国有资产的使用，应当建立健全资产购置、验收、保管、使用等内部管理制度
- B. 财政部门 and 主管部门应当加强对事业单位利用国有资产对外投资、出租等行为的风险控制
- C. 事业单位对外投资收益以及利用国有资产出租、出借等取得的收入应当纳入单位预算，分别核算
- D. 事业单位对本单位用于对外投资、出租的资产实行统一管理，并在单位财务会计报告中完全披露
- E. 事业单位利用国有资产对外投资，应当提出申请，经主管部门审核同意后，报上级财政部门审批

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查事业单位国有资产管理。选项 C 错误，事业单位对外投资收益以及利用国有资产出租、出借和担保等取得的收入应当纳入单位预算，统一核算，统一管理。选项 D 错误，事业单位应当对本单位用于对外投资、出租和出借的资产实行专项管理，并在单位财务会计报告中对相关信息进行充分披露。选项 E 错误，事业单位利用国有资产对外投资、出租、出借和担保等应当进行必要的可行性论证，并提出申请，经主管部门审核同意后，报同级财政部门审批。

三、案例分析题

1. 某生产型企业为增值税一般纳税人，今年 4 月发生以下业务：

（1）销售一批货物给某商场，取得不含税销售收入 100 万元，同时取得货物包装物押金 10 万元（单独计账）、包装物租金 7.02 万元。

（2）本月购进税控收款机抵扣信息的扫描器具一批，取得增值税专用发票，发票注明税金为 0.34 万元。

(3) 折扣销售甲产品给 A 商场，在同一张增值税专用发票上注明销售额 80 万元、折扣额 8 万元；另外，销售给 A 商场乙产品 240 件，采取“买一送一”方式，乙产品不含税售价每件 3600 元，所赠送产品的不含税售价每件 240 元。

(4) 采取以旧换新方式销售丙产品 100 件，每件不含税单价为 6600 元，另支付给顾客每件旧产品收购款 600 元。

(5) 将新研制的一批消费税应税消费品赠送给客户，成本价 20 万元，成本利润率为 10%，消费税税率为 10%，该新产品无同类产品市场销售价格。

(6) 销售给本企业职工外观损伤的乙产品 20 件，每件不含税售价 2000 元。

(7) 将自产价值 33 万元（不含税）的丙产品投资于 B 企业，另无偿赠送给 B 企业价值 7 万元（不含税）的丙产品。

(8) 外购原材料一批，取得增值税专用发票注明价款 261.54 万元、增值税 34 万元，支付运输费 20 万元，取得增值税专用发票，当月基建工程领用外购材料 20%。

(9) 从小规模纳税人处购进一批材料，取得普通发票，价税合计 6 万元；从另一小规模纳税人处购进一批手套作劳保用品，取得增值税专用发票，注明税额 2000 元。

(10) 本月外购一批小家电发给员工每人一件，取得增值税专用发票上注明价款 1.7 万元；又向某孤儿院赠送童装一批，该批童装市场零售价 3.51 万元。

(11) 进口一套生产设备，关税完税价格 15 万元，进口关税税率为 20%。

以上相关发票均已通过税务机关认证。

1) 该企业进口环节应纳税金合计（ ）万元。

A. 6.06

B. 5.34

C. 2.55

D. 3

【正确答案】B

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。进口环节应纳关税 = $15 \times 20\% = 3$ （万元），进口环节应纳增值税 = $(15 + 3) \times 13\% = 2.34$ （万元），进口环节应纳税金合计 = $3 + 2.34 = 5.34$ （万元）。

2) 业务 5 的销项税为（ ）万元。

A. 3.18

B. 4.16

C. 3.74

D. 3.4

【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 5 的销项税 = $20 \times (1+10\%) \div (1-10\%) \times 13\% = 3.18$ （万元）。

3) 该企业销售产品的增值税销项税额为（ ）万元。

A. 70.76

B. 73.14

C. 69.29

D. 53.03

【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税的计算。本题考查增值税应纳税额的计算。

业务（1）：包装物押金收取时不征增值税。包装物租金为价外费用，换算为不含税销售额征收增值税。销项税额 = $[100 + 7.02 \div (1+13\%)] \times 13\% = 13.81$ （万元）。

业务（3）：折扣销售，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可以按照折扣后的销售额征收增值税。销项税额 = $(80 - 8) \times 13\% + 240 \times (3600 + 240) \times 13\% \div 10000 = 21.34$ （万元）。

业务（4）：采取以旧换新方式销售货物，按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货收购价格。销项税额 = $100 \times 6600 \times 13\% \div 10000 = 8.58$ （万元）。

业务（5）：组成计税价格 = 成本 $\times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$ ，销项税额 = $20 \times (1+10\%) \div (1-10\%) \times 13\% = 3.18$ （万元）。

业务（6）：销项税额 = $20 \times 2000 \times 13\% \div 10000 = 0.52$ （万元）。

业务（7）：销项税额 = $(33 + 7) \times 13\% = 5.2$ （万元）。

业务（10）：销项税额 = $3.51 \div (1+13\%) \times 13\% = 0.4$ （万元）。

销项税额 = $13.81 + 21.34 + 8.58 + 3.18 + 0.52 + 5.2 + 0.4 = 53.03$ （万元）。

4) 计算该企业当期准予抵扣的进项税合计（ ）万元。

A. 28.95

B. 32.56

C. 34.98

D. 38.68

【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。

业务（2）：进项税额 = 0.34（万元）。

业务（8）：进项税额 = $34 + 20 \times 9\% = 35.8$ （万元）。

业务（9）：进项税额 = 2000 元 = 0.2（万元）。

业务（11）：进口设备组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税，进项税额 = $15 \times (1+20\%) \times 13\% = 2.34$ （万元）。

可以抵扣的进项税额 = $0.34 + 35.8 + 0.2 + 2.34 = 38.68$ （万元）。

5) 该企业当期应纳增值税税额为（ ）万元。

A. 39.35

B. 36.73

C. 35.78

D. 14.35

【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。应纳增值税 = $53.03 - 38.68 = 14.35$ （万元）。

2. 某县生产企业为增值税一般纳税人，员工 30 人，注册资本 50 万元。主营办公用品。今年有关经营情况和纳税情况如下：

(1) 销售办公用品 A，开具增值税专用发票，注明价款 150 万元；销售办公用品 B，开具普通发票，注明价款 56.5 万元；以物换货取得原材料一批，换出资产公允价值 20 万元（不含税），企业已经确认收入；出租货车（配司机），开具增值税专用发票，注明租金 10 万元；

(2) 销售成本 120 万元，增值税 26.84 万元，税金及附加 2.96 万元；

(3) 销售费用 60 元，其中业务宣传费 5 万元，自制凭证支付给单位销售员佣金 2 万元；

(4) 管理费用 20 万元，其中业务招待费 5.5 万元；

(5) “财务费用”账户列支 20 万元，其中，7 月 1 日向非金融企业借入资金 200 万元用于厂房扩建，借款期限 6 个月，当年支付利息 12 万元，该厂房于 9 月底竣工结算并交付使用，同期银行贷款年利率为 6%。

不考虑其他税费，该企业已经按规定取得所得税优惠审批。

1) 该企业所得税前可以扣除的销售费用（ ）万元。

A. 27.18

B. 29.98

C. 58

D. 60

【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。所得税前可以扣除的销售费用。业务宣传费扣除限额 = 销售（营业）收入 $\times 15\% = (150 + 56.5 \div 1.13 + 20 + 10) \times 15\% = 34.5$ （万元），企业未超标。

支付给在本单位任职或受雇人员的佣金费用，一律视为“工资薪金”，在计算所得税时不得作为佣金支出扣除。自制凭证支付给销售员佣金 2 万元，不得在税前扣除。因此，可以扣除的销售费用为 $60 - 2 = 58$ （万元）。

2) 该企业所得税前可以扣除的管理费用（ ）万元。

A. 7.48

B. 15.65

C. 20.56

D. 21.15

【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。业务招待费扣除限额为发生额的 60%，最高不得超过当年销售（营业）收入的 0.5%。当年销售（营业）收入的 0.5% = $(150 + 56.5 \div 1.13 + 20 + 10) \times 0.5\% = 1.15$ （万元）。实际发生额的 60% = $5.5 \times 60\% = 3.3$ （万元）。企业应按 1.15 万元为限额，所得税前可以扣除的管理费用为 $20 - 5.5 + 1.15 = 15.65$ （万元）。

3) 该企业税前可以扣除的财务费用（ ）万元。

A. 8

B. 11

C. 12

D. 20

【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除。企业为购置、建造固定资产、无形资产和超过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生的借款，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，并按税法规定扣除。税前准予扣除的借款利息 = $200 \times 6\% \times 3/12 = 3$ （万元），税前准予扣除的财务费用 = $20 - 12 + 3 = 11$ （万元）。

4) 该企业应缴纳的所得税税额为（ ）万元。

A. 1.12

B. 2.24

C. 4.48

D. 16

【正确答案】A

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。应纳税所得额 = $150 + 56.5 \div 1.13 + 20 + 10 - 120 - 2.96 - 58 - 15.65 - 11 = 22.39$ （万元），该企业为小微企业，企业所得税税率为 20%。自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。应纳税额 = $22.39 \times 25\% \times 20\% = 1.12$ （万元）。

5) 该企业的增值税销项税额为（ ）万元。

A. 29.5

- B. 35.1
C. 38.5
D. 40.545

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税销项税额。增值税销项税额=150×13%+56.5 / (1+13%) ×13%+20×13%+10×9%=29.5（万元）。

3. 某厂厂区实际占地 50000 平方米，其中将 1200 平方米的土地无偿提供给政府使用，厂区内还有 500 平方米的绿化用地。该厂与政府机关共用一栋办公楼，占地面积 6000 平方米，建筑面积 50000 平方米，楼高 10 层，政府机关占用 7 层。同时购进了单独建造的地下建筑物，取得了地下建筑物产权证书和土地使用证书，注明土地面积 500 平方米，该厂占用 25%，政府机关占用 75%作为内部停车场。（所在地城镇土地使用税的年税额为 4 元/平方米）

1) 该厂厂区占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为（ ）元。

- A. 196000
B. 195200
C. 193200
D. 0

【正确答案】B

【答案解析】本题考查城镇土地使用税。根据城镇土地使用税减免有关规定，该厂厂区占地中，无偿提供给政府使用的 1200 平方米土地均免征城镇土地使用税；厂区内的 500 平方米的绿化用地应照章缴纳城镇土地使用税。故该厂厂区占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为：(50000-1200)×4=195200（元）。

2) 该厂办公楼占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为（ ）元。

- A. 60000
B. 24000
C. 7200
D. 0

【正确答案】C

【答案解析】本题考查城镇土地使用税。城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积（平方米）为计税依据，在本题中即指“占地面积 6000 平方米”。由于该厂办公楼 10 层中有 7 层由政府机关占用，所以该厂自己占用的为 30%的面积。故该厂办公楼占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为：6000×30%×4=7200（元）。

3) 政府机关办公楼占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为（ ）元。

- A. 200000
B. 80000

C. 24000

D. 0

【正确答案】D

【答案解析】本题考查城镇土地使用税。免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税。

4) 政府机关地下建筑物占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为（ ）元。

A. 2000

B. 1500

C. 750

D. 0

【正确答案】D

【答案解析】本题考查城镇土地使用税。免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税。

5) 该厂地下建筑物占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为（ ）元。

A. 2000

B. 500

C. 250

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】本题考查城镇土地使用税。对地下建筑用地征收城镇土地使用税时，给予一定的税收优惠，即暂按应征税款的 50%征收。所以该厂地下建筑物占地全年应缴纳城镇土地使用税税额为： $500 \times 25\% \times 4 \times 50\% = 250$ （元）。

4. 甲企业为增值税一般纳税人，生产并销售 A 产品，适用增值税税率为 13%。本期有关涉税资料如下：

（1）销售 A 产品给小规模纳税人，价税合计收取 113000 元，款项已收到。

（2）销售 A 产品给一般纳税人，取得不含税价款 200000 元，税款 26000 元。同时收取包装物押金 10000 元。

（3）从小规模纳税人处购进原材料，取得普通发票，发票上注明金额 50000 元，款项以银行存款支付。

（4）将自产 A 产品用于本企业在建工程，该批产品的成本为 100000 元，对外不含税售价为 120000 元。

（5）将去年购买的一批货物分配给股东，购买价为 10000 元（不含税）。目前同类商品的市场销售价格为 15000 元（不含税）。

1) 甲企业销售 A 产品给小规模纳税人，正确的会计账务处理为（ ）。

- A. 借：银行存款 113000
贷：主营业务收入 113000
- B. 借：银行存款 113000
贷：主营业务收入 100000
应交税费—应交增值税（销项税额） 13000
- C. 借：银行存款 113000
贷：主营业务收入 109708.74
应交税费—应交增值税（销项税额） 3291.26
- D. 借：银行存款 113000
贷：其他应付款 113000

【正确答案】B

【答案解析】本题考查增值税一般销售方式的检查。销售 A 产品给小规模纳税人，按货物的适用税率计算增值税销项税额。正确的会计分录为：

借：银行存款 113000
贷：主营业务收入 100000
应交税费—应交增值税（销项税额） 13000

2) 甲企业销售 A 产品给一般纳税人所收取的包装物押金，正确的处理为（ ）。

- A. 应通过“其他应付款”科目核算
- B. 应计算缴纳增值税
- C. 应通过“主营业务收入”科目核算
- D. 应通过“其他业务收入”科目核算

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税包装物押金的检查。销售货物时收取的包装物押金，在收取时不征收增值税，应通过“其他应付款”科目核算。

3) 从小规模纳税人处购进的原材料，正确的会计账务处理为（ ）。

- A. 借：原材料 50000
应交税费—应交增值税（进项税额） 6500
贷：银行存款 56500
- B. 借：原材料 50000
应交税费—应交增值税（进项税额） 1500
贷：银行存款 51500
- C. 借：原材料 44247.79
应交税费—应交增值税（进项税额） 5752.21
贷：银行存款 50000

D. 借：原材料 50000

贷：银行存款 50000

【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税进项税额的检查。从小规模纳税人处购进原材料，取得普通发票，进项税额不得抵扣，应计入原材料成本。正确的分录为：

借：原材料 50000

贷：银行存款 50000

4) 企业将 A 产品用于在建工程，正确的会计账务处理为（ ）。

A. 借：在建工程 100000

贷：库存商品 100000

B. 借：在建工程 120000

贷：库存商品 120000

C. 借：在建工程 115600

贷：库存商品 100000

应交税费—应交增值税（销项税额） 15600

D. 借：在建工程 135600

贷：主营业务收入 120000

应交税费—应交增值税（销项税额） 15600

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税视同销售方式的检查。将自产 A 产品用于本企业在建工程，不视同销售，不计提增值税销项税额。正确的分录为：

借：在建工程 100000

贷：库存商品 100000

5) 企业将去年购买的货物分配给股东的增值税处理，不正确的是（ ）。

A. 视同销售，销项税额为 1300 元

B. 视同销售，销项税额为 1950 元

C. 应做进项税转出处理，进项税转出额为 1300 元

D. 应做进项税转出处理，进项税转出额为 1950 元

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考查增值税视同销售方式的检查。将购买的货物分配给股东，视同销售，按目前同类商品的市场销售价格计算增值税销项税额，销项税额 = $15000 \times 13\% = 1950$ (元)。