

## 财政税收专业知识与实务（初级）

## 一、单项选择题

1. 下列关于财政分配的主体的说法，错误的是（ ）。

- A. 国家是财政分配活动的决定者、组织者和执行者
- B. 财政收入的取得，取决于国家的意志
- C. 财政分配的主动权、支配权在国家
- D. 财政不可以直接用来调节经济

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政分配的主体。国家是财政分配活动的决定者、组织者和执行者。财政收入的取得，财政支出的安排，财政分配规模的大小，财政资金的来源和使用方向，决定于国家的意志，财政分配的主动权、支配权在国家，因此，财政是国家可以直接用来调节经济的强有力的手段和物质力量。

2. 公共物品的特征不包括（ ）。

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

【正确答案】B

【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和提供目的的非盈利性。

3. 竞争充分而不受任何阻碍和干扰的一种市场结构是（ ）。

- A. 完全竞争市场
- B. 垄断竞争市场
- C. 寡头垄断市场
- D. 完全垄断市场

【正确答案】A

【答案解析】本题考查市场效率。完全竞争市场是指竞争充分而不受任何阻碍和干扰的一种市场结构。

4. 下列关于政府投资和非政府投资在总投资中的比重的说法，错误的是（ ）。

- A. 影响因素有经济体制的差异和经济发展阶段的差异
- B. 实行市场经济的国家，非政府投资在社会投资总额中占比重较大
- C. 实行计划经济的国家，政府投资在社会投资总额中占社会总投资的比重较大
- D. 发达国家中政府投资占社会总投资的比重较大

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政投资性支出。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。

5. 用于补偿生产过程中消耗掉的生产资料方面的支出属于（ ）。

- A. 补偿性支出
- B. 消费性支出
- C. 积累性支出
- D. 国防支出

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政支出的分类。补偿性支出用于补偿生产过程中消耗掉的生产资料方面的支出。

6. 下列关于财政支出的说法，错误的是（ ）。

- A. 财政支出反映政府活动的方向和范围
- B. 履行政府职能的单位是公共部门
- C. 事业单位提供纯公共物品或劳务
- D. 事业单位从事的活动本质上属于政府职能的延伸

【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政支出的概念。事业单位提供准公共物品或劳务，因此事业单位从事的活动本质上属于政府职能的延伸。

7. 下列关于量入为出、收支结合的原则，说法错误的是（ ）。

- A. 财政收入与财政支出是一对矛盾
- B. 财政支出反映我国各项事业的发展对资金的需要
- C. 财政支出的最低需要量具有不可削减的刚性
- D. “量入为出”和“量出为入”原则是不可协调的

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政支出的原则。“量入为出”和“量出为入”原则并不是不可协调的，在一定的条件下，两者是可以统一、可以协调的。

8. 从社会保障资金的筹资模式看，不适宜采用现收现付制的是（ ）。

- A. 医疗保险
- B. 养老保险
- C. 疾病保险
- D. 失业保险

【正确答案】B

【答案解析】本题考查社会保障支出。失业保险、医疗保险、疾病保险等由于其对未来的不确定性和短期性，难以预测，以实行现收现付制为宜。现收现付制的养老保险筹资模式难以

应付人口老龄化的挑战，在人口老龄化的情况下，现收现付制势必给后代人造成沉重的缴费负担。

9. 关于财政行政管理支出的说法，错误的是（ ）。

- A. 行政管理支出属于非物质生产性支出
- B. 行政管理支出属于社会消费的组成部分
- C. 行政管理支出为社会成员的正常生产和生活提供基本条件
- D. 行政管理支出是转移性支出

【正确答案】D

【答案解析】本题考查行政管理费支出。行政管理支出属于购买性支出。

10. 在商品经济条件下，财政收入是以（ ）来衡量的。

- A. 实物
- B. 货币
- C. GDP
- D. GNP

【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政收入的含义。在商品经济条件下，财政收入是以货币来衡量的。

11. 由于财政收入主要来自产品附加值，所以（ ）对财政收入的影响更为直接和明显。

- A. 技术进步
- B. 经济发展
- C. 分配制度
- D. 价格水平

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政收入规模。由于财政收入主要来自产品附加值，所以技术进步对财政收入的影响更为直接和明显。

12. 当政府对不同的商品实行征税或不征税、重税或轻税的区别对待时，会影响商品的相对价格，使经济主体减少对征税或重税商品的购买量，而增加对无税或轻税商品的购买量，这时财政收入对纳税人经济的行为产生了（ ）。

- A. 替代效应
- B. 财政效应
- C. 收入效应
- D. 均衡效应

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政收入效应。替代效应是指当政府对不同的商品实行征税或不征税、重税或轻税的区别对待时，会影响商品的相对价格，使经济主体减少对征税或重税商品的购买量，而增加对无税或轻税商品的购买量，即以无税或轻税商品替代征税或重税商品。

13. 组织财政收入的首要原则是（ ）。

- A. 从发展经济入手，增加财政收入原则
- B. 利益兼顾原则
- C. 合理负担原则
- D. 公平与效率兼顾原则

【正确答案】A

【答案解析】本题考查组织财政收入的原则。从发展经济入手，增加财政收入是组织财政收入的首要原则。

14. 张女士的应税所得为 40000 元，假设税法规定的免征额为 10000 元，适用税率为 20%，张女士的应纳税额为（ ）元。

- A. 0
- B. 2000
- C. 6000
- D. 8000

【正确答案】C

【答案解析】本题考查减税免税。当纳税人收入超过免征额时，则只就超过的部分征税。张女士的应纳税额 =  $(40000 - 10000) \times 20\% = 6000$  元。

15. 下列关于定额税率的表述错误的是（ ）。

- A. 征税对象的计量单位可以是重量、数量、面积、体积等
- B. 它是根据征税对象计量单位直接规定固定的征税数额
- C. 当价格普遍上涨或下降时，按固定税额计税
- D. 税额的多少与价格密切相关

【正确答案】D

【答案解析】本题考查税率。按定额税率征税，税额的多少只同征税对象的数量有关，同价格无关。

16. 税收可以分为从价税和从量税，下列属于从量税的是（ ）。

- A. 关税
- B. 房产税
- C. 增值税
- D. 车船税

【正确答案】D

【答案解析】本题考查税收分类。车船税属于从量税，ABC 属于从价税。

17. 区分税收收入和其他财政收入形式的重要特征是税收的（ ）。

- A. 有限性
- B. 固定性
- C. 强制性
- D. 无偿性

【正确答案】D

【答案解析】本题考查税收的特征。税收的无偿性是区分税收收入和其他财政收入形式的重要特征。

18. 证券交易印花税收入的（ ）归中央政府。

- A. 95%
- B. 96%
- C. 98%
- D. 100%

【正确答案】D

【答案解析】本题考查税收管理。自 2016 年 1 月 1 日起证券交易印花税收入全部调整为中央收入，其他印花税收入归地方政府。

19. 未纳入“一照一码”管理范围的纳税人，从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照但经有关部门批准设立的，应当自有关部门批准设立之日起（ ）内申报办理税务登记，税务机关核发税务登记证及副本。

- A. 15 日
- B. 30 日
- C. 45 日
- D. 50 日

【正确答案】B

【答案解析】本题考查税收管理制度。未纳入“一照一码”管理范围的纳税人，从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照但经有关部门批准设立的，应当自有关部门批准设立之日起 30 日内申报办理税务登记，税务机关核发税务登记证及副本。

20. 某高新技术企业免税进口一台设备，海关审定的进口完税价格为人民币 60 万元，海关监管期 5 年，该企业使用 20 个月后转售。该企业上述业务应纳关税（ ）万元。（关税税率为 20%）

- A. 0
- B. 4
- C. 8



D. 12

【正确答案】C

【答案解析】本题考查关税应纳税额的计算。减税或免税进口的货物应当补税时，应当以海关审查确定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为完税价格。应纳关税=完税价格×税率=海关审查确定的该货物原进口时的价格× $(1-\text{补税时实际已经进口的时间/监管年限} \times 12)$ ×税率=60× $(1-20 \div 60)$ ×20%=8（万元）。

21. 根据现行消费税条例，不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 卷烟批发企业
- B. 金银首饰零售店
- C. 化妆品专卖店
- D. 进口轿车的贸易公司

【正确答案】C

【答案解析】本题考查消费税的纳税人。在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售规定的消费品的其他单位和个人为消费税的纳税人。

22. 委托加工应税消费品的组成计税价格为（ ）。

- A.  $(\text{材料成本} + \text{利润}) \div (1 + \text{消费税税率})$
- B.  $(\text{材料成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税税率})$
- C.  $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 + \text{消费税税率})$
- D.  $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$

【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）。

23. 关于消费型增值税对外购固定资产处理的说法，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

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的类型。消费型增值税在处理外购固定资产时，允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除。

24. 纳税人销售服务、无形资产或不动产，税率为（ ）。

- A. 13%
- B. 9%

C. 6%

D. 4%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的税率。纳税人销售服务、无形资产或不动产，增值税税率为 6%。

25. 关于提供应税劳务的规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 增值税的应税劳务限定为提供加工、修理修配劳务
- B. 委托加工指的是委托方提供原料及主要材料、受托方制造货物并收取加工费的业务
- C. 委托方支付加工费，受托方提供主要原料制造加工，属于委托加工业务
- D. 修理修配是指受托方对损伤和丧失功能的货物进行修复、使其恢复原状和功能的业务

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的征税范围。委托加工指的是委托方提供原料及主要材料、受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务。

26. 某外贸进出口公司进口一批小汽车，关税完税价格为 1500 万元，关税税额为 1000 万元，消费税税率为 5%，则该公司应纳增值税为（ ）万元。

- A. 425
- B. 342.1
- C. 421.05
- D. 447.37

【正确答案】B

【答案解析】本题考查进口货物应纳税额的计算。组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率) = (1500 + 1000) ÷ (1 - 5%) = 2631.58 (万元)，应纳增值税额 = 组成计税价格 × 适用税率 = 2631.58 × 13% = 342.1 (万元)。

27. 某食品厂为增值税小规模纳税人，今年 5 月购进一批模具，取得的增值税普通发票注明含税金额 4000 元；以赊销方式销售一批饼干，货已发出，开具了增值税普通发票，注明含税金额 60000 元，截止到当月底收到 50000 元货款。当月该食品厂应缴纳增值税税额为（ ）元。

- A. 776.31
- B. 1067.57
- C. 1456.31
- D. 1747.57

【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 = 60000 / (1 + 3%) × 3% = 1747.57 (元)。

28. 根据个人所得税法律法规, 关于继续教育费用支出税前扣除标准的说法, 错误的是( )。

- A. 境内接受学历(学位)继续教育的支出, 在学历(学位)教育期间按照每月 400 元定额扣除
- B. 境内接受学历(学位)继续教育的支出, 同一学历(学位)扣除期限不得超过 48 个月
- C. 技能人员职业资格继续教育支出, 在取得相关证书的年度, 按照 3600 元定额扣除
- D. 专业技术人员职业资格继续教育支出, 在取得相关证书的年度, 按照 4000 元定额扣除

【正确答案】D

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。继续教育支出: ①境内接受学历(学位)继续教育的支出, 在学历(学位)教育期间按照每月 400 元定额扣除, 同一学历(学位)扣除期限不得超过 48 个月。②技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育支出, 在取得相关证书的年度, 按照 3600 元定额扣除。

29. 除直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市以外, 市辖区户籍人口超过 100 万的城市, 个人所得税纳税人在该城市没有自有住房而发生的住房租金支出, 扣除标准为每月( ) 元。

- A. 800
- B. 1100
- C. 1500
- D. 1200

【正确答案】B

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。除直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市以外, 市辖区户籍人口超过 100 万的城市, 住房租金支出个人所得税税前扣除标准为每月 1100 元。

30. 关于稿酬所得预扣预缴个人所得税, 下列说法错误的是( )。

- A. 适用三级超额累进税率
- B. 稿酬所得的收入额减按 70% 计算
- C. 预扣预缴税款时, 每次收入在 4000 元以下时, 减除费用按 800 元计算
- D. 稿酬所得适用 20% 的比例预扣率

【正确答案】A

【答案解析】本题考查个人所得税的征收管理。稿酬所得以收入减除费用后的余额为收入额, 稿酬所得的收入额减按 70% 计算。

减除费用: 预扣预缴税款时, 稿酬所得每次收入不超过 4000 元的, 减除费用按 800 元计算; 每次收入 4000 元以上的, 减除费用按收入的 20% 计算。

应纳税所得额: 稿酬所得以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额, 计算应预扣预缴税额。

稿酬所得适用 20% 的比例预扣率。



31. 稿酬所得的收入额减按（ ）计入个人所得税应纳税所得额。

- A. 90%
- B. 80%
- C. 70%
- D. 50%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的税率。稿酬所得的收入额减按 70% 计入应纳税所得额。

32. 企业开展研发活动中实际发生的研究费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的（ ）在税前加计扣除。

- A. 20%
- B. 50%
- C. 75%
- D. 90%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的税收优惠。企业开展研发活动中实际发生的研究费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

33. 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起（ ）内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

- A. 30 日
- B. 60 日
- C. 90 日
- D. 120 日

【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税的征收管理。企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

34. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，其来源于中国境内的所得，法定税率为（ ）。

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

【正确答案】A

【答案解析】本题考查企业所得税的税率。非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，其来源于中国境内的所得，法定税率为 20%。

35. 企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额（ ）的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

A. 2%

B. 2.5%

C. 8%

D. 14%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。企业发生的职工教育经费支出，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。

36. 下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

A. 三轮汽车

B. 火车

C. 摩托车

D. 养殖渔船

【正确答案】B

【答案解析】本题考查车船税的征税范围。养殖渔船属于征税范围，但是享受免税优惠。车船税的征收范围是车辆和船舶，不包括火车、飞机。

37. 某盐场本年度办公楼占地 20000 平方米，盐场内部绿化占地 50000 平方米，盐场附属幼儿园占地 10000 平方米。盐场所在地城镇土地使用税单位税额每平方米 0.7 元。该盐场今年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

A. 14000

B. 21000

C. 49000

D. 56000

【正确答案】C

【答案解析】本题考查城镇土地使用税的应纳税额的计算。企业内部的幼儿园占地免征城镇土地使用税，该盐场应缴纳的城镇土地使用税 =  $(20000 + 50000) \times 0.7 = 49000$ （元）。

38. 某省一企业本年度自有房屋 10 栋，房产原值 2000 万元，该企业当年应纳的房产税（ ）万元。（注：该省规定按房产原值一次扣除 30% 后的余值计税）

A. 16.8

B. 168

C. 7.2

D. 72

【正确答案】A

【答案解析】本题考查房产税应纳税额的计算。该企业房产应缴纳房产税 =  $2000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 16.8$ （万元）。

39. 甲某是一家个人独资企业的业主，今年 3 月以 200 万元的价格购入 A 公司一处房屋作为办公场所，并将其价值 60 万元的自有房屋投入企业作为经营场所；为节省运输费用，甲某将自有价值 160 万元的仓库与另一企业价值 200 万元的仓库互换，由甲某向该企业支付差价。甲某上述经济事项应缴纳契税（ ）万元。（适用税率为 4%）

A. 8

B. 84

C. 9.6

D. 16

【正确答案】C

【答案解析】本题考查契税的计算。将价值 60 万元的自有房产作股投入本人经营企业，免纳契税。因为以自有的房地产投入本人独资经营的企业，产权所有人和使用权使用人未发生变化，不需办理房产变更手续，也不办理契税手续。土地使用权相交换的，其计税依据是所交换的土地使用权、房屋的价格差额，应由多付货币、实物、无形资产或者其他经济利益的一方缴纳契税。甲某上述经济事项应缴纳契税 =  $200 \times 4\% + (200 - 160) \times 4\% = 9.6$ （万元）。

40. 纳税人发生的下列行为中，需要计算缴纳土地增值税的是（ ）。

A. 一方出地，一方出资金，双方合作建房，建成后分房自用

B. 抵押期满后将房地产抵债

C. 国家出让国有土地使用权

D. 土地使用者将土地使用权赠与直系亲属

【正确答案】B

【答案解析】本题考查土地增值税的纳税人和征税范围。选项 A 暂免征收土地增值税。选项 C 不在土地增值税的征税之列。选项 D 暂免征收土地增值税。

41. A 烟草公司向 B 县收购烟叶，今年 7 月 10 日支付烟叶收购价款 50 万元，另对烟农按收购价款的 10% 支付了价外补贴，则 A 烟草公司应纳烟叶税（ ）万元。

A. 10

B. 11

C. 12

D. 15

【正确答案】B

【答案解析】本题考查烟叶税。应纳烟叶税税额=50×（1+10%）×20%=11（万元）。

42. 根据现行印花税政策，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿的印花

税处理是（ ）。

- A. 免征
- B. 减半征收
- C. 减征 30%
- D. 加计征收 50%

【正确答案】B

【答案解析】本题考查印花税。财政部、税务总局《关于对营业账簿减免印花税的通知》（财税〔2018〕50 号），为减轻企业负担，鼓励投资创业，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。

43. 下列关于资源税的说法，错误的是（ ）。

- A. 目的是保护和促进自然资源的合理开发与利用
- B. 适当调节自然资源级差收入
- C. 资源税的征税范围仅为矿产品
- D. 出口应纳资源税产品不免征或退还已纳税款

【正确答案】C

【答案解析】本题考查资源税。资源税的征税范围：矿产品和盐。

44. 在政府非税收入中，补偿性收入主要来源于（ ）。

- A. 行政事业性收费收入
- B. 政府性基金
- C. 罚没收入
- D. 国有资产有偿使用收入

【正确答案】A

【答案解析】本题考查公共物品与非税收入的取得。在政府非税收入中，补偿性收入主要来源于各种行政事业性收费收入。

45. 2004 年《财政部关于加强政府非税收入管理的通知》的颁布，宣告了（ ）。

- A. 我国在建立公共财政体系、规范政府收入机制上认识的深化
- B. 我国政府非税收入管理开始走向科学化和法制化的轨道
- C. 我国正式进入非税收入管理的全新时代
- D. 行政事业性收费走上了法制化轨道

【正确答案】C

【答案解析】本题考查政府非税收入的法制建设。2004 年 7 月《财政部关于加强政府非税收入管理的通知》的颁布，宣告预算外管理时期的结束，我国正式进入非税收入管理的全新时代。

46. 下列关于政府非税收入的表述错误的是（ ）。

- A. 按照现代财政理论和世界银行的分类方法，政府收入就是政府的财政收入
- B. 政府的财政收入包括税收收入、非税收入、债务收入和社保基金收入
- C. 社会保险费已纳入我国政府非税收入管理的范围
- D. 住房公积金不纳入我国政府非税收入管理的范围

【正确答案】C

【答案解析】本题考查政府非税收入的概念。由于当前我国尚未建立起覆盖全民的社会保障体系，且社会保险费与个人账户挂钩，政府对社会保险费不拥有完全的所有权，社会保险费还不能被纳入政府财政收入的范畴。因此，社会保险费不纳入我国政府非税收入管理的范围。

47. 承担对政府非税收入的监督检查职能的机构是（ ）。

- A. 国务院
- B. 财政部门
- C. 人民代表大会
- D. 检察院

【正确答案】B

【答案解析】本题考查政府非税收入的监督检查。财政部门作为主管部门，必须承担对政府非税收入的监督检查的职责。

48. 公债的偿还方式中，（ ）会让某种债券已全部或绝大部分被政府所持有，从而债券的偿还实际上变成一个政府内部的账目处理问题。

- A. 以新替旧偿还法
- B. 市场购销偿还法
- C. 抽签轮次偿还法
- D. 分期逐步偿还法

【正确答案】B

【答案解析】本题考查公债的偿还。市场购销偿还法是在债券期限内，通过定期或不定期地从证券市场上买回一定比例的债券，买回后不再卖出，以至期满时，该种债券已全部或绝大部分被政府所持有，从而债券的偿还实际上已变成一个政府内部的账目处理问题。

49. 公债的发行方式中，通过在金融市场上公开招标的方式发行公债的方式称为（ ）。

- A. 公募法
- B. 承受法
- C. 支付发行法



D. 出卖法

【正确答案】A

【答案解析】本题考查公债的发行方式。公募法亦称公募拍卖法，公募招标法。即通过在金融市场上公开招标的方式发行公债。

50. 公债负担率是指（ ）。

A. 当年公债发行额与当年 GDP 的比率

B. 公债余额与当年 GDP 的比率

C. 当年公债发行额与当年财政收入的比率

D. 公债余额与当年财政收入的比率

【正确答案】B

【答案解析】本题考查公债负担率。公债负担率是指公债余额与当年 GDP 的比率。

51. （ ）是在公债发行时已确定利率基数，但为避免物价上涨损害债权人的利益，公债利率还将随市场的物价水平的上涨而上浮。

A. 固定利率公债

B. 市场利率公债

C. 保值公债

D. 浮动利率公债

【正确答案】C

【答案解析】本题考查公债的分类。保值公债是在公债发行时已确定利率基数，但为避免物价上涨损害债权人的利益，公债利率还将随市场的物价水平的上涨而上浮。

52. 下列不属于项目支出预算内容的是（ ）。

A. 大型修缮费

B. 专项业务费

C. 有关事业发展专项计划支出

D. 人员经费

【正确答案】D

【答案解析】本题考查部门支出预算的内容。项目支出预算内容包括基本建设、有关事业发展专项计划、专项业务费、大型修缮、大型购置、大型会议等项目支出。选项 D 属于基本支出预算。

53. 政府预算是政府宏观调控的核心组成部分，是财政政策的具体体现，是各项计划得以实现的财力保障，因此要求政府预算编制时应遵循的原则是（ ）。

A. 符合国家的法律法规和政策制度

B. 以国民经济和社会发展规划为基础

C. 预算分配要统筹兼顾，确保重点

D. 预算编制要求及时、完整和真实

【正确答案】B

【答案解析】本题考查政府预算的原则。政府预算是政府宏观调控的核心组成部分，是财政政策的具体体现，是各项计划得以实现的财力保障，因此政府预算编制要以国民经济和社会发展规划为基础，即国民经济和社会发展指标是确定预算收入和支出指标的基本依据。

54. 我国各级总预算的编制机关是（ ）。

- A. 本级人民代表大会
- B. 本级人民政府
- C. 本级政府财政部门
- D. 本级政府各职能部门

【正确答案】C

【答案解析】本题考查政府预算编制的部门设置。根据我国《预算法》规定，各级政府是预算编制的组织领导机关；各级政府财政部门是本级总预算的具体编制机关；各部门、各单位负责编制本部门、本单位的预算。

55. 政府预算资金的规模、来源、去向、收支结构比例和平衡状况，由国家按照社会公共需要和政治经济形势的需要，从国家全局整体利益出发依法进行统筹安排，集中分配。这体现了政府预算的基本特征是（ ）。

- A. 预测性
- B. 集中性
- C. 综合性
- D. 公开性

【正确答案】B

【答案解析】本题考查政府预算的基本特征。政府预算的集中性是指预算资金作为集中性的财政资金，它的规模、来源、去向、收支结构比例和平衡状况，由国家按照社会公共需要和政治经济形势的需要，从国家全局整体利益出发进行统筹安排，集中分配。

56. 下列关于政府采购和政府采购制度的说法，错误的是（ ）。

- A. 政府采购是以政府为主体的，为满足社会公共需要而进行的采购行为和活动
- B. 政府采购制度是指国家立法机构与相关管理部门，为规范政府采购行为而制定的一系列法律制度
- C. 政府采购制度最早形成于中国清代
- D. 作为政府采购主要方式的招标采购，被越来越多的国家所采用

【正确答案】C

【答案解析】本题考查政府预算收支的执行。选项 C 错误，政府采购制度最早形成于 18 世纪的西方资本主义国家。

57. 下列属于政府预算收入征收机构的是（ ）。

- A. 税务部门
- B. 国家政策性银行
- C. 有关商业银行
- D. 国家发展性银行

【正确答案】A

【答案解析】本题考查政府预算执行的组织体系及其职责。政府预算收入的征收机构主要包括税务部门和海关。

58. 关于政府预算审查批准的说法，错误的是（ ）。

- A. 在实际工作中，政府预算的审查批准，通常需要经过两个阶段
- B. 各级人民代表大会审查批准预算的过程分为两个阶段
- C. 各级人民代表大会审查批准预算中的初审阶段，是指在召开人民代表大会之前进行初步审查
- D. 按《预算法》要求，本级政府财政部门应自本级人民代表大会批准本级预算之后 15 日内向本级各部门批复预算，各部门应在收到本级政府财政部门批复的本部门预算后 20 日内向所属各单位批复预算

【正确答案】D

【答案解析】本题考查政府预算的审查批准。按《预算法》要求，本级政府财政部门应自本级人民代表大会批准本级预算之后 20 日内向本级各部门批复预算，各部门应在收到本级政府财政部门批复的本部门预算后 15 日内向所属各单位批复预算。

59. 下列不属于特定减免关税情形的是（ ）。

- A. 科教用品
- B. 残疾人专用品
- C. 加工贸易产品
- D. 供安装、检测设备时使用的仪器

【正确答案】D

【答案解析】本题考查关税的税收优惠。特定减免税，也称为政策性减免税，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。D 项属于可以暂不缴纳关税的情形。

60. 跨年度预算平衡突出的优点是（ ）。

- A. 有利于政策的长期可持续性
- B. 是预算更加有效率
- C. 能够达到预算的绝对平衡

D. 能够体现政策的短期效果

【正确答案】A

【答案解析】本题考查跨年度预算平衡机制。跨年度预算平衡突出的优点就是有利于政策的长期可持续性，使决策者能够尽早发现问题，鉴别风险，采取措施，防患于未然。

## 二、多项选择题

1. 市场经济条件下，进行财政资源配置的原因有（ ）。

- A. 许多社会公共需要和公共物品无法通过市场来满足和提供
- B. 市场配置有一定的盲目性
- C. 资源配置是财政的职能
- D. 公共产品的非盈利性
- E. 公共产品取得方式的非竞争性

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查资源配置职能。在市场经济条件下，之所以必须进行财政资源配置，主要归纳为两个原因：许多社会公共需要和公共物品无法通过市场来满足和提供；市场配置有一定的盲目性。

2. 价格补贴与企业亏损补贴的区别体现在（ ）。

- A. 价格补贴直接与市场零售商品有关
- B. 企业亏损补贴主要与工业生产资料有关
- C. 价格补贴的直接受益人是居民
- D. 企业亏损补贴的直接受益人是相关企业
- E. 价格补贴是在生产环节上的补贴

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查财政补贴支出。价格补贴是在流通环节上的补贴，而企业亏损补贴是在生产环节上的补贴。

3. 下列属于国家对事业单位实行的预算管理办法的有（ ）。

- A. 核定收支
- B. 定额或者定项补助
- C. 超支不补、结转和结余按规定使用
- D. 收入上缴
- E. 科学的支出顺序

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查文教科学卫生支出。国家对事业单位实行核定收支、定额或者定项补助、超支不补、结转和结余按规定使用和收入上缴的预算管理办法。

4. 下列财政收入中，属于非税收入的有（ ）。



- A. 国有资源有偿使用收入
- B. 政府财政资金产生的利息收入
- C. 以政府名义接受的捐赠收入
- D. 社会保障基金
- E. 住房公积金

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查财政收入的分类。政府非税收入的范围主要包括：行政事业性收费收入、政府性基金收入、罚没收入、国有资源（资产）有偿使用收入、国有资本收益、彩票公益金收入、特许经营收入、中央银行收入、以政府名义接受的捐赠收入、主管部门集中收入、政府收入的利息收入、其他非税收入等。社会保险费、住房公积金（指计入缴存人个人账户部分）不纳入政府非税收入管理范围。

5. 下列税种中，属于中央税的有（ ）。

- A. 关税
- B. 消费税
- C. 企业所得税
- D. 个人所得税
- E. 资源税

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查财政收入的分类。中央税包括关税、消费税、海关代征的增值税、消费税和车辆购置税等。

6. 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

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查财政收入规模。在实际经济生活中，市场价格变动对财政收入增减的影响，主要取决于两个因素：一是引发市场价格总水平变动的原因；二是现行的财政收入制度。

7. 王先生在甲电脑公司任职，月工资收入 5000 元，则关于王先生个人所得税缴纳的说法，正确的有（ ）。

- A. 王先生是个人所得税的纳税人
- B. 甲电脑公司是王先生个人所得税的代扣代缴义务人



- C. 甲电脑公司是王先生个人所得税的征税人
- D. 王先生是个人所得税的负税人
- E. 王先生是个人所得税的代扣代缴义务人

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查税制要素。纳税人是税法中规定直接负有纳税义务的单位和个人，也称“纳税主体”。代扣代缴义务人是指有义务从其持有的纳税人的收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业、单位或个人。负税人是指实际负担税款的单位和个人。

8. 纳税申报方式包括（ ）。

- A. 现场申报
- B. 间接申报
- C. 电话申报
- D. 邮寄申报
- E. 数据电文申报

【正确答案】 ADE

【答案解析】 本题考查税收管理制度。纳税申报方式包括邮寄申报和数据电文申报。

9. 关于包装物计征消费税的说法，正确的有（ ）。

- A. 生产企业销售自产葡萄酒收取的包装物押金，均应并入销售额中征收消费税
- B. 纳税人销售应税消费品收取的包装物押金，收到时就应并入销售额征收消费税
- C. 应税消费品连同包装物销售的，包装物均应并入应税消费品的销售额中征收消费税
- D. 应税消费品连同包装物销售且包装物单独计价的，不并入应税消费品的销售额中征收消费税
- E. 纳税人销售化妆品，逾期没收包装物押金，应视为含税收入，在征税时换算成不含税收入计征消费税

【正确答案】 ACE

【答案解析】 本题考查消费税应纳税额的计算。选项 B 错误，如果包装物不作价随同产品销售，而是收取押金，此项押金不并入应税消费品销售额中征税；但对逾期未收回的包装物不再退还的或已收取超过 12 个月的押金，应并入应税消费品的销售额，按适用税率征收消费税。选项 D 错误，应税消费品连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，不论在财务上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中征收消费税。

10. 下列可以按小规模纳税人纳税的有（ ）。

- A. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的非企业性单位
- C. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的不经常发生应税行为的企业
- D. 年应税销售额为 600 万的从事货物生产的企业

E. 年应税销售额为 805 万的货物批发企业

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查增值税的纳税人。增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下。年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个人工商户，非企业性单位，不经常发生应税行为的企业，可选择按小规模纳税人纳税。

11. 纳税人以（ ）为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税。

A. 15 日

B. 10 日

C. 1 个月

D. 1 个季度

E. 1 年

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查增值税的纳税期限。纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税。

12. 关于增值税的征税范围，下列说法中正确的有（ ）。

A. 将自产、委托加工的货物用于集体福利的，不征收增值税

B. 将货物交付给其他单位代销的需征收增值税

C. 将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目的，不征收增值税

D. 将委托加工的货物分配给股东的，征收增值税

E. 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给其他单位或个人的，征收增值税

【正确答案】BDE

【答案解析】本题考查增值税的征税范围。单位或个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：①将货物交付其他单位或个人代销；②销售代销货物；③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构用于销售，但相关机构在同一县（市）的除外；④将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目；⑤将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户；⑥将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；⑦将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；⑧将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送其他单位或个人。

13. 下列个人所得，经批准可以减征个人所得税的有（ ）。

A. 残疾人员所得

B. 烈属人员所得

C. 省级技术奖金

D. 严重自然灾害造成重大损失的

E. 省级财政部门批准减税的

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考查个人所得税的税收优惠。有下列情形之一的，经批准可以减征个人所得税：残疾、孤老人员和烈属的所得；严重自然灾害造成重大损失的；其他经国务院财政部门批准减税的。

14. 下列企业收入总额中，属于免税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
- C. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得的与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益
- D. 非营利组织的收入
- E. 接受捐赠收入

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查企业所得税的收入确认。企业的下列收入为免税收入：

- （1）国债利息收入，是指企业持有国务院财政部门发行的国债取得的利息收入。
- （2）地方政府债券利息收入。
- （3）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。
- （4）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，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。
- （5）符合条件的非营利组织的收入，不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

15. 根据《关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定》及其他相关规定，下列房产可免征房产税的有（ ）。

- A. 在基建工地为基建工地服务的工棚
- B. 停止使用的危险房屋
- C. 为社区提供家政服务的房产
- D. 个人营业用房
- E. 老年服务机构自用的房产

【正确答案】ABCE

【答案解析】本题考查房产税的减免。为社区提供养老、托育、家政等服务的机构自有或通过承租、无偿使用等方式取得并用于提供社区养老、托育、家政服务的房产，免征房产税。在基建工地为基建工地服务的工棚、材料棚、休息棚和办公室、食堂、茶炉房、汽车房等临时性房屋，在施工期间，一律免征房产税。经有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征房产税。

16. 下列各项减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税的有（ ）。

- A. 停机坪占用耕地
- B. 港口占用耕地
- C. 飞机场跑道占用耕地
- D. 航道占用耕地
- E. 军事建设占用耕地

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查耕地占用税的税收优惠。铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 E 免征耕地占用税。

17. 依托政府信誉募集的、遵循自愿原则的政府非税收入包括（ ）。

- A. 彩票公益金收入
- B. 以政府名义接受的捐赠收入
- C. 主管部门集中收入
- D. 政府性基金
- E. 国有资本经营收益

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查利用国家所有权取得的非税收入。反映政府社会管理、促进公益事业发展及其他非税收入是依托政府信誉募集的，遵循的是自愿原则，主要包括彩票公益金收入、以政府名义接受的捐赠收入、主管部门集中收入、政府收入的利息收入和其他非税收入。

18. 关于公债，下列说法正确的是（ ）。

- A. 凭证式公债需填制“国库券收款凭证”
- B. 记账式公债被称为“储蓄式公债”
- C. 凭证式公债安全性好，保管、兑现方便的特点
- D. 记账式公债是“无纸化公债”
- E. 记账式公债是世界各国发行公债的主要形式

【正确答案】ACDE

【答案解析】本题考查公债的分类。B 项错误，凭证式公债具有类似储蓄又优于储蓄的特点，被称为“储蓄式公债”，是以储蓄为目的的个人投资者理想的投资方式。

19. 我国允许地方政府适度举借债务的规定包括（ ）。



- A. 举借债务的规模，必须由国务院报全国人民代表大会审批
- B. 举借债务规模要在国务院规定的限额内
- C. 省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报全国人民代表大会常务委员会或全国人民代表大会批准
- D. 举借的债务只能用于公益性资本支出，不得用于经常性支出
- E. 举借的债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源

【正确答案】BDE

【答案解析】本题考查地方债务预算管理。《预算法》规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报本级人民代表大会常务委员会批准。举借的债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源，只能用于公益性资本支出，不得用于经常性支出。

20. 关于政府收支分类的说法，正确的有（ ）。

- A. 政府收支分类是政府预算收支的总分类
- B. 政府收支分类统一规定政府预算收支的具体分类
- C. 政府收支分类由全国人大统一规定
- D. 政府收支分类在全国范围统一使用
- E. 政府支出按经济性质分类，分为类、款、项三级

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考查政府收支分类的概念。政府收支分类是政府预算收支的总分类，它对政府预算收支的具体分类作了统一规定，按内容的细化程度分为类、款、项、目等级别，由财政部统一规定，在全国范围内统一使用。政府支出按经济性质分类，分为类、款两级。

### 三、案例分析题

1. 某白酒生产企业为增值税一般纳税人，今年 6 月业务如下：

- (1) 向某烟酒专卖店销售粮食白酒 30 吨，开具普通发票，取得收入 350 万元。
- (2) 将外购价值 6 万元的黄酒委托乙企业加工散装药酒 1000 千克，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费 1 万元，乙企业无同类产品售价，但已代收代缴消费税。
- (3) 委托加工收回后将其中 700 千克散装药酒继续加工成瓶装药酒 1500 瓶，与自产粮食白酒组成成套礼品盒对外销售，每套礼品盒中含药酒 2 瓶，500 克白酒 2 瓶，共出售 750 套礼品盒，每套含税售价 257.4 元；将 200 千克散装药酒馈赠给相关单位；剩余 100 千克散装药酒作为福利分给职工。同类药酒的含税销售价为每千克 150 元。

已知：药酒的消费税税率为 10%；白酒的消费税税率为 20%，0.5 元/500 克。

1) 白酒生产企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税为（ ）万元。



- A. 73.00
- B. 70.00
- C. 64.95
- D. 62.83

【正确答案】C

【答案解析】本题考查消费税计算。应纳消费税=350÷(1+13%)×20%+30×2000×0.5÷10000=61.95+3=64.95(万元)。

2) 乙企业已代收代缴的消费税为( )万元。

- A. 0
- B. 0.778
- C. 0.800
- D. 1.282

【正确答案】B

【答案解析】本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。乙企业代收代缴消费税=(6+1)÷(1-10%)×10%=0.778(万元)。

3) 白酒生产企业本月销售成套礼盒应纳消费税税额为( )万元。

- A. 3.3750
- B. 3.4918
- C. 2.4026
- D. 1.6500

【正确答案】B

【答案解析】本题考查消费税的计算。因为白酒是复合征税，其税率为20%加0.5元/500克(或500毫升)。所以正确的计算应该是750×(257.4/1.13)×20%+0.5×2×750=34918.14(元)。将使用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组成产品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税，即使用20%的税率。

4) 白酒生产企业本月馈赠散装药酒应纳增值税税额为( )万元。

- A. 0
- B. 0.3846
- C. 0.3451
- D. 0.9000

【正确答案】C

【答案解析】本题考查视同销售行为及增值税应纳税额的计算。纳税人将委托加工的货物用于无偿馈赠，视同销售，应纳增值税=150×200÷(1+13%)×13%=3451.33(元)。

5) 关于白酒生产企业的涉税处理，正确的有( )。

- A. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应按无形资产税目计算缴纳增值税
- B. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应计算缴纳增值税
- C. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应计算缴纳消费税
- D. 白酒生产企业本月分给职工散装药酒，应视同销售计算缴纳增值税

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考查消费税的计算依据和视同销售。白酒生产企业额外收取品牌使用费，应并入白酒销售额中一并缴纳消费税和增值税。将委托加工收回的货物用于集体福利，视同销售计算缴纳增值税。

2. 北京某货运公司（增值税一般纳税人）今年4月发生如下业务：

- （1）购入新载货车，取得机动车专用发票注明税额 2.6 万元。
- （2）支付汽车修理费，取得增值税专用发票注明税额 1.3 万元。
- （3）从事货物运输服务，取得含税收入 545 万元；
- （4）从事客运场站服务，取得含税收入 380 万元，支付给承运方的含税运费为 320 万元。
- （5）销售旧载货车（2011 年 3 月购入），取得含税收入 10.3 万元。

1) 该货运公司当月应该抵扣进项税额为（ ）万元。

- A. 1.3
- B. 2.6
- C. 3.9
- D. 8.5

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的计算。进项税=2.6+1.3=3.9（万元）。

2) 该货运公司当月从事货物运输服务的销项税额为（ ）万元。

- A. 80.64
- B. 55
- C. 45
- D. 16.17

【正确答案】C

【答案解析】本题考查销项税额的计算。销项税额=545÷（1+9%）×9%=45（万元）。

3) 该货运公司当月从事客运场站服务的销项税额为（ ）万元。

- A. 3.40
- B. 21.51
- C. 5.95
- D. 22.8

【正确答案】A

【答案解析】本题考查销项税额的计算。销项税额 =  $(380 - 320) \div 1.06 \times 6\% = 3.40$ （万元）。

4) 该货运公司当月销售旧载货车业务应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.2
- C. 0.206
- D. 1.5

【正确答案】B

【答案解析】本题考查增值税的计算。载货车为 2011 年 3 月购入，该货运公司属于交通运输服务行业，交通运输业在 2013 年开始营改增，该货运公司在 2011 年还不是增值税的纳税人，所以，该货运公司当月销售旧载货车应按简易计税办法，依 3% 征收率减按 2% 计缴增值税。应纳增值税 =  $10.3 \div 1.03 \times 2\% = 0.2$ （万元）。

5) 关于该货运公司涉税业务的说法，正确的有（ ）。

- A. 购入新载货车属于固定资产，不能抵扣进项税额
- B. 货运服务按 13% 税率计算销项税额
- C. 客运场站服务应该按照 6% 的税率计算销项税额
- D. 支付汽车修理费应按 13% 的税率计算缴纳增值税

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查增值税。选项 A 错误，购入新载货车的进项税额可以抵扣。选项 B 错误，货运服务按 9% 税率计算销项税额。

3. 某市生产企业为增值税一般纳税人，为居民企业。本年度发生相关业务如下：

(1) 销售产品取得不含税销售额 8000 万元，债券利息收入 240 万元（其中国债利息收入 30 万元）；应扣除的销售成本 5100 万元，缴纳增值税 600 万元、城市维护建设税及教育附加 60 万元；

(2) 发生销售费用 1400 万元，其中广告费用 800 万元、业务宣传费用 450 万元。发生财务费用 200 万元，其中支付向某企业流动资金周转借款 2000 万元一年的借款利息 160 万元（同期银行贷款利率为 6%）；发生管理费用 1100 万元，其中用于新产品、新工艺研制而实际支出的研究开发费用 400 万元；

(3) 前年、去年经税务机关确认的亏损额分别为 70 万元和 40 万元；

(4) 本年度在 A、B 两国分别设立两个全资子公司，其中在 A 国设立了甲公司，在 B 国设立乙公司。本年，甲公司亏损 30 万美元，乙公司应纳税所得额 50 万美元。乙公司在 B 国按 20% 的税率缴纳了所得税。

（说明：该企业要求其全资子公司税后利润全部汇回；假设 1 美元 = 8 元人民币）

要求：根据所给资料，回答下列问题：

1) 应纳税所得额时准予扣除的销售费用为 ( ) 万元。

- A. 1500
- B. 1750
- C. 1300
- D. 1350

【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。广告费、业务宣传费扣除限额 $=8000 \times 15\% = 1200$  (万元)，实际发生  $800 + 450 = 1250$  (万元) 大于扣除限额，应扣除 1200 万元。

准予扣除的销售费用 $=1400 - 800 - 450 + 1200 = 1350$  (万元)。

2) 应纳税所得额时准予扣除的财务费用为 ( ) 万元。

- A. 140
- B. 180
- C. 130
- D. 160

【正确答案】D

【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。利息费用扣除限额 $=2000 \times 6\% = 120$  (万元)。准予扣除的财务费用 $=200 - 160 + 120 = 160$  (万元)。

3) 今年境内应纳税所得额为 ( ) 万元。

- A. 140
- B. 180
- C. 130
- D. 30

【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税应纳税额的计算。今年境内应纳税所得额 $=8000$  (销售收入)  $+240$  (债券利息收入)  $-30$  (国债利息收入，免税)  $-5100$  (销售成本)  $-60$  (城建税及教育费附加)  $-1350$  (准予扣除的销售费用)  $-160$  (准予扣除的财务费用)  $-1100$  (管理费用)  $-400 \times 75\%$  (研究开发费用加计扣除)  $-70$  (前年亏损)  $-40$  (去年亏损)  $=30$  (万元)。

4) 从 A 国分回的境外所得应予抵免的税额为 ( ) 万元。

- A. 0
- B. 8
- C. 7.5



D. -7.5

【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。根据规定，企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。因此抵免税额为 0。

5) 计算从 B 国分回的境外所得应予抵免的税额为 ( ) 万元。

A. 100

B. 70

C. 80

D. 132.5

【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。今年境内、外所得的应纳税额 =  $(30 + 50 \times 8) \times 25\% = 107.50$  (万元)。

B 国所得已纳税额 =  $50 \times 8 \times 20\% = 80$  (万元)。

B 国所得抵免限额 =  $50 \times 8 \times 25\% = 100$  (万元)。

已纳税额小于抵免限额，应予抵免的税额是已纳税额即 80 万元。

4. 某企业在其所在城市市区有房屋四栋，其中两栋用于本企业生产经营，房产原值共计 360 万元；一栋作为企业办医院用房，房产原值为 80 万元；另一栋和某单位发生产权纠纷，产权未确定，现由某贸易公司使用，房产原值为 240 万元。该省规定按房产原值一次扣除 30% 后的余值计征房产税。

1) 房产税的税率形式是 ( )。

A. 比例税率

B. 定额税率

C. 累进税率

D. 累退税率

【正确答案】A

【答案解析】本题考查房产税的税率。房产税采用比例税率，根据房产税的计税依据分为两种：依据房产计税余值计税的，税率为 1.2%；依据房产租金收入计税的，税率 12%。

2) 根据上述资料判断，下列说法正确的有 ( )。

A. 该企业自用房屋免征房产税

B. 该企业自用房屋按 1.2% 税率缴纳房产税

C. 该企业办医院用房按 1.2% 税率缴纳房产税

D. 该企业办医院用房免征房产税

【正确答案】BD

【答案解析】本题考查房产税的计算。该企业自用房屋按 1.2% 缴纳房产税；该企业办医院用房免征房产税。

3) 该企业与外单位发生纠纷的房产的房产税纳税人是 ( )。

- A. 使用人
- B. 贸易公司
- C. 该企业
- D. 发生纠纷的单位

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查房产税的纳税人。产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税。该企业与外单位发生纠纷的房产，现由某贸易公司使用，由贸易公司缴纳房产税。

4) 若该企业无租使用免税单位的房产，则 ( )。

- A. 不用缴纳房产税
- B. 由房屋产权所有人缴纳房产税
- C. 由该企业代缴房产税
- D. 由房产代管人缴纳房产税

【正确答案】C

【答案解析】本题考查房产税的纳税人。纳税单位和个人无租使用房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产，应由使用人代为缴纳房产税。

5) 该企业本年应缴纳的房产税为 ( ) 万元。

- A. 3.024
- B. 3.696
- C. 5.04
- D. 5.712

【正确答案】A

【答案解析】本题考查房产税应纳税额的计算。该企业当年应缴纳的房产税 =  $360 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 3.024$  (万元)。