

2021 年中级经济师《财政税收》模考排位赛试卷及答案解析

一、单项选择题

1. 下列各项中，不属于调节企业利润水平的主要手段是（ ）。
 - A. 遗产税
 - B. 消费税
 - C. 土地使用税
 - D. 房产税
2. 财政可以调节社会资源在政府部门和非政府部门之间的分配比例，其分配比例主要取决于（ ）。
 - A. 政府部门与非政府部门的规模对比
 - B. 社会公共需要在整个社会需要中所占的比例
 - C. 非政府部门产业结构的优化程度
 - D. 资源存量结构
3. 下列关于公共物品特征的表述正确的是（ ）。
 - A. 公共物品的受益是非排他的
 - B. 提供公共物品是以营利为目的的
 - C. 通过竞争的方式可以取得公共物品
 - D. 公共物品的效用是可以分割的
4. 下列支出项目中，属于创造性支出的是（ ）。
 - A. 司法支出
 - B. 行政支出
 - C. 国防支出
 - D. 文教支出
5. 反映财政支出规模变化的指标中，表明财政支出增长额与 GDP 增长额之间的关系的指标是（ ）。
 - A. 财政支出增长率
 - B. 财政支出增长弹性系数
 - C. 财政支出增长边际倾向
 - D. 财政支出增长量
6. 按照“经济发展阶段论”，在经济发展的中期阶段，政府支出的重点是（ ）。
 - A. 基础建设
 - B. 教育、保健等领域
 - C. 社会福利
 - D. 加强对经济的干预
7. 青藏铁路作为基础设施，其投资的提供方式是（ ）。
 - A. 政府独资建设
 - B. 私人出资、定期收费补偿成本并适当盈利
 - C. 政府与民间共同投资
 - D. PPP 模式
8. 下列税收支出形式中，使得纳税人等于得到一笔无息贷款，能在一定程度上帮助纳税人解除财务上的困难的是（ ）。
 - A. 税收抵免

- B. 退税
C. 延期纳税
D. 税收豁免
9. 从世界各国的一般情况看, 行政管理费支出的变化趋势是 ()。
- A. 绝对数是增长的, 在财政支出总额中所占的比重也是上升的
B. 绝对数是增长的, 但在财政支出总额中所占的比重却呈下降趋势
C. 绝对数是下降的, 在财政支出总额中所占的比重也呈下降趋势
D. 先扩张, 后停滞, 最后萎缩
10. 关于政府投资的特点与范围的说法, 错误的是 ()。
- A. 政府投资包括生产性投资和非生产性投资
B. 政府投资可以不盈利
C. 政府财力雄厚, 可以投资于大型项目
D. 政府投资只能投资于见效快的项目
11. 甲国居民李先生在乙国取得劳务报酬所得 100000 元, 利息所得 20000 元。已知甲国劳务报酬所得税率为 20%, 利息所得税率为 10%; 乙国劳务报酬所得税率为 30%, 利息所得税率为 5%; 两国均实行属人兼属地税收管辖权。两国之间签订了税收抵免协定, 并实行综合抵免法。下列表述中正确的是 ()。
- A. 上述所得在甲国不用缴纳所得税
B. 李先生应在甲国补缴所得税 9000 元
C. 李先生应在甲国补缴所得税 22000 元
D. 李先生应在甲国补缴所得税 31000 元
12. 纳税人在进行货物或劳务交易时, 通过提高价格的方法将其应负担的税款转移给货物或劳务的购买者或最终消费者负担的税收负担转嫁形式是 ()。
- A. 前转
B. 后转
C. 混转
D. 消转
13. 提出“国家利用税收不应以满足财政需要为唯一目的, 而应运用政府权力, 解决社会问题”这一税收基本思想的是 ()。
- A. 威廉·配第
B. 亚当·斯密
C. 阿道夫·瓦格纳
D. 大卫·李嘉图
14. 关于累进税率的说法, 错误的是 ()。
- A. 在全额累进税率下, 一定征税对象的数额只适用一个等级的税率
B. 在超额累进税率下, 征税对象数额越大, 适用税率越高
C. 对同一征税对象采用同一税率, 按超额累进税率计算的应纳税额大于按全额累进税率计算的应纳税额
D. 按全额累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额为速算扣除数
15. 税收的纵向公平是指 ()。
- A. 排除特权阶层免税
B. 自然人和法人均需纳税
C. 公私经济均等征税

D. 对不同境遇的人课征不同的税收

16. 2019 年 9 月 1 日, 某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目, 进口时海关审定完税价格为 1000 万元人民币(关税税率 15%), 监管年限为 5 年; 2021 年 8 月 31 日, 公司研发项目完成后, 将已计提折旧 150 万元的免税设备出售给国内另一家企业(申报的关税税率 10%)。该公司应补缴关税() 万元。

A. 60

B. 85

C. 90

D. 127.5

17. 关于消费税计税依据的说法, 错误的是()。

A. 卷烟由于接装过滤嘴、改变包装或是其他原因提高销售价格后, 应该按照新的销售价格确定征税类型和适用税率

B. 用于抵债的应税消费品应做销售处理, 发出货物的一方按应税消费品的最高价计征增值税、消费税

C. 纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的, 以套装产品的销售额(不含增值税)为计税依据

D. 对酒类生产企业销售酒类产品(黄酒、啤酒除外)而收取的包装物押金, 无论押金是否返还及会计如何核算, 均需并入酒类产品销售额中, 依酒类产品的适用税率征收消费税

18. 纳税人销售的应税消费品, 采取赊销和分期收款结算方式的, 其纳税义务的发生时间为()。

A. 发出应税消费品的当天

B. 取得全部价款的当天

C. 每一期收取货款的当天

D. 书面合同约定的收款日期的当天

19. 某公司今年 6 月进口 10 箱卷烟(5 万支/箱), 经海关审定, 关税完税价格 22 万元/箱, 关税税率 50%, 消费税税率 56%, 定额税率 150 元/箱。今年 6 月该公司进口环节应纳消费税() 万元。

A. 1183.64

B. 420.34

C. 288.88

D. 100.80

20. 根据增值税法律制度的规定, 以下单位或者个人中, 不需要缴纳增值税的是()。

A. 外商投资企业进口设备

B. 农民销售自己种植的玉米

C. 房地产开发企业销售旧电脑

D. 空调生产企业销售空调

21. 下列行为适用增值税 13% 税率的是()。

A. 某自来水厂销售自来水

B. 某天然气公司销售天然气

C. 某印刷厂受委托加工印刷图书报刊

D. 某商贸公司批发销售食用植物油

22. 已抵扣进项税额的不动产, 发生非正常损失, 或者改变用途, 专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的, 关于其增值税进项税额的说法, 错误的是()。

A. 进项税额可以抵扣

B. 进项税额不得抵扣, 已抵扣的要从当期进项税额中扣减

- C. 不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率
D. 不动产净值率=不动产净值 / 不动产原值×100%
23. 下列关于增值税的有关说法中, 错误的是()。
- A. 还本销售方式销售货物的, 不得从销售额中扣减还本支出
B. 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
C. 以旧换新方式销售货物的, 按新货物同期销售价格确定销售额, 不得扣减旧货收购价格(金银首饰以旧换新除外)
D. 折扣方式销售货物的, 折扣额另开发票的, 可以从销售额中减除折扣额
24. 下列项目中计征个人所得税时, 允许从总收入中减除费用 800 元的是()。
- A. 个人对企业事业单位的承租、承包经营所得 50000 元
B. 外企中方雇员的工资、薪金所得 12000 元
C. 提供安装劳务一次取得收入 80000 元
D. 汽车租赁收入 3000 元
25. 扣缴义务人应当在代扣税款的次月 15 日内, 向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料, 这指的是()。
- A. 全额扣缴申报
B. 差额扣缴申报
C. 全员全额扣缴申报
D. 全员差额扣缴申报
26. 根据企业所得税法, 不属于企业销售货物收入确认条件的是()。
- A. 货物销售合同已经签订, 企业已将货物所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方
B. 收入的金额能够可靠地计量
C. 相关的经济利益很可能流入企业
D. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算
27. 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税, 该鼓励类产业企业的主营业务收入占企业收入总额的() 以上。
- A. 50%
B. 60%
C. 70%
D. 80%
28. 关于企业所发生的职工教育经费支出, 下列说法中不正确的是()。
- A. 不超过工资、薪金总额 8% 的部分, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除
B. 超过规定扣除的部分, 不得在以后纳税年度结转扣除
C. 所发生的支出在限额内扣除
D. 超过规定扣除的部分, 可以在以后纳税年度结转扣除
29. 某专门从事技术转让的公司本年度取得符合条件的技术转让所得 900 万元, 不考虑其他因素, 则该公司本年度应缴纳企业所得税() 万元。
- A. 0
B. 50
C. 112.5

D. 225

30. 境内某单位将船舶出租到境外的，相应车船的车船税应（ ）。

A. 正常征收

B. 减半征收

C. 不征收

D. 省人民政府根据当地实际情况决定是否征收

31. 根据房产税的相关规定，产权出典的，由（ ）纳税。

A. 房产代管人

B. 房产使用人

C. 承典人

D. 经营管理单位

32. 下列关于耕地占用税的说法，错误的是（ ）。

A. 耕地占用税是以纳税人实际占用耕地面积为计税依据，按照规定税额一次性征收

B. 耕地占用税实行地区差别幅度比例税率

C. 占用果园、桑园、竹园、药材种植园等园地从事非农业建设应照章征税

D. 个人占用耕地建房应缴纳耕地占用税

33. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税，纳税义务发生时间为（ ）。

A. 纳税人付款的当日

B. 纳税人收购烟叶的当日

C. 纳税人签订合同的当日

D. 烟叶运送到目的地的当日

34. 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%

35. 根据税法的规定，对高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气的资源税减征（ ）。

A. 20%

B. 30%

C. 40%

D. 70%

36. 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，应当在项目完工、离开中国前（ ）内，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

A. 5 日

B. 10 日

C. 15 日

D. 30 日

37. 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. 交旧购新

B. 定额供应

C. 验旧购新

D. 批量供应

38. 甲公司拖欠去年增值税 50 万元，催缴无效，经县税务局局长批准，今年 3 月税务机关书面通知其所在开户银行冻结存款 50 万元，这一行政行为属于（ ）。

A. 税收行政复议

B. 税收保全措施

C. 税收强制执行措施

D. 提供纳税担保

39. 下列关于账簿、凭证管理的说法，正确的是（ ）。

A. 扣缴义务人按照被代扣、代收税款的单位和个人，设置代扣代缴、代收代缴税款明细账

B. 账簿必须保存 10 年以上，保管期限届满，可自行销毁

C. 账簿记账人员工作变动时，要办理交接手续，在交接记录内载明交接日期和接替人姓名及签章

D. 从事生产、经营的纳税人会计制度不健全，不能通过计算机正确、完整计算其收入和所得的，只设置总账即可

40. 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

41. 某设备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

42. 一般适用于错用会计科目的情况，而且主要用于所得税纳税审查后的账务调整方法是（ ）。

A. 红字冲销法

B. 补充登记法

C. 综合账务调整法

D. 反向记账法

43. 根据社会经济状况且利于社会经济稳定和发展的公债发行原则是（ ）。

A. 景气发行原则

B. 干预市场秩序原则

C. 发行成本最小原则

D. 发行有度原则

44. 公债偿还本金的方式中，政府在发行公债时规定将定期抽签，分期分批予以偿还指的是（ ）。

A. 市场购销偿还法

B. 抽签偿还法

C. 比例偿还法

D. 到期一次偿还法

45. 政府承担的所有债务中，在任何情况下都要承担的债务，不依附于任何事件，可以根据某些特定的因素来预测和控制的负债指的是（ ）。

A. 直接债务

B. 或有债务

C. 必然债务

D. 或有显性债务

46. 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

47. 政府采购方式中，预先不通过刊登公告程序，直接邀请一家或两家以上的供应商参加投标指的是（ ）。

A. 公开招标采购

B. 限制性招标采购

C. 竞争性谈判采购

D. 选择性招标采购

48. 下列不属于优化政府预算决策程序路径的是（ ）。

A. 适当以市场化方式弥补预算决策政策性缺陷

B. 明确权力边界，建立制衡机制

C. 以民主方式改进政治决策程序

D. 按照法定程序编制预算草案

49. 有利于防止预算收支结构僵化的预算编制模式是（ ）。

A. 单式预算

B. 复式预算

C. 基数预算

D. 零基预算

50. 论证了地方政府适当规模问题的财政分权理论是（ ）。

A. 俱乐部理论

B. 集权分权理论

C. 财政联邦主义

D. 公共物品和服务理论

51. 中央政府对地方政府的专项转移支付，应在全国人大批准预算后的（ ）日内下达。

A. 20

B. 30

C. 45

D. 90

52. 财政管理体制中居于核心地位的是（ ）。

A. 预算管理体制

B. 税收管理体制

C. 投资管理体制

D. 债务管理体制

53. 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

54. 以下属于事业单位可以不进行资产评估情形的是（ ）。

A. 以非货币性资产对外投资

B. 单位分立或合并

C. 经批准整体或部分无偿划转

D. 整体或部分改制为企业

55. 资源性国有资产管理的核心是（ ）。

A. 资源产权管理

B. 资源勘察管理

C. 资源开发利用管理

D. 资源保护管理

56. 财政弥补软赤字的经济来源是（ ）。

A. 向中央银行借款

B. 透支

C. 举债

D. 提高税率

57. 关于财政赤字弥补方式的说法，不正确的是（ ）。

A. 增收减支法适用于财政部门主动减收增支所形成的赤字

B. 对于连年赤字的财政，不适用于采用动用结余法来弥补财政赤字

C. 向中央银行透支对于财政部门来说是操作起来非常简单的一种弥补财政赤字的方法

D. 以发行公债来弥补财政赤字通常只是购买力的转移，不会凭空增加购买力

58. 财政政策在发挥作用的过程中，各政策工具通过某种媒介体相互作用形成的一个有机联系的整体指的是财政政策的（ ）。

A. 传感器

B. 政策效应

C. 传导机制

D. 中枢系统

59. 在总需求与总供给大体平衡，但消费偏旺而投资不足时可以采用的财政、货币政策是（ ）。

A. “双紧”政策

B. “双松”政策

- C. 紧的财政政策与松的货币政策
D. 松的财政政策与紧的货币政策
60. 西方市场经济国家运用最多的货币政策手段是（ ）。

- A. 公开市场业务
B. 再贴现率
C. 法定存款准备金率
D. 信贷计划

二、多项选择题

1. 关于政府干预失效的说法，正确的有（ ）。
- A. 财政职能的“越位”是指该由政府通过财政手段办的事情而财政没有办或者没有办好，如公共设施、义务教育、公共卫生、环境保护等投入不足等，都是政府干预失效或财政失职的表现”
B. 财政职能的“缺位”是指应当而且可能通过市场机制办好的事情而政府却通过财政手段人为地干预
C. 政府决策失误会造成难以挽回的巨大损失
D. 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
E. 政府提供的信息是多方面的，一旦失误，都会造成不可估量的损失
2. 下列各项中，可以作为社会救助对象的有（ ）。
- A. 农村“五保户”
B. 城镇居民中无生活来源的孤、老、残、幼
C. 城镇居民中收入不能维持基本生活的贫困户
D. 农村中主要劳动力残疾死亡的家庭
E. 盲聋哑和鳏寡孤独人员
3. 为提高文教、科学、卫生事业支出的效益，需改革事业单位管理形式，新的管理形式为（ ）。
- 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
4. 下列属于税基式减免的有（ ）。
- A. 起征点
B. 减半征收
C. 免征额
D. 跨期结转
E. 核定减免率
5. 关于我国现行税收法律制度的法律级次，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 《企业所得税法》《个人所得税法》都是税收法律
B. 国务院根据全国人民代表大会或全国人民代表大会常务委员会的授权可制定房产税、城建土地使用税暂行条例
C. 税收行政法规由国务院制定

- D. 国务院发布实施房产税等地方性税种暂行条例，同时规定省、自治区、直辖市人民政府可根据条例制定实施细则
- E. 地方人民政府制定税收地方性法规
6. 下列经海关批准暂时进境或者暂时出境的（ ），缴纳了保证金的可以暂不缴纳关税，并应当自进境或者出境之日起 6 个月内复运出境或者复运进境。
- A. 在展览会、交易会、会议及类似活动中展示或者使用的货物
- B. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料
- C. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资
- D. 货样
- E. 盛装货物的容器
7. 关于增值税纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点的说法，正确的有（ ）。
- A. 委托其他纳税人代销货物，未收到代销清单不发生纳税义务
- B. 以 1 个季度为纳税期限的规定适用于增值税一般纳税人和小规模纳税人
- C. 固定业户外出经营，已经报告外出经营事项的，应向劳务发生地主管税务机关申报纳税
- D. 固定业户的分支机构与总机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地税务机关申报纳税
- E. 非固定业户发生应税行为，应当向销售地或劳务发生地的主管税务机关申报纳税
8. 个人所得税的专项附加扣除中，既可以在预扣预缴时扣除，也可以在汇算清缴时扣除的有（ ）。
- A. 子女教育
- B. 赡养老人支出
- C. 住房贷款利息支出
- D. 住房租金支出
- E. 大病医疗支出
9. 自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备（ ）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。
- A. 高新技术企业
- B. 科技型中小企业
- C. 小型微利企业
- D. 物流企业
- E. 技术服务企业
10. 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. 机场工作区（包括办公、生产和维修用地及候机楼、停车场）用地、生活区用地、绿化用地
- D. 农副产品加工场地
- E. 企业厂区内的绿化用地
11. 关于契税的计税依据的说法，正确的有（ ）。
- A. 房屋买卖，以成交价格作为计税依据
- B. 土地使用权赠与，由征收机关参照土地使用权出售的市场价格核定
- C. 房屋交换，以交换房屋的市场价格作为计税依据
- D. 以划拨方式取得土地使用权，后经批准改为出让方式取得土地使用权的，以土地出让金和其他出让费为计税依据

- E. 对成交价格明显低于市场价格而无正当理由的，征收机关参照市场价格核定计税依据
12. 关于税收强制执行措施的说法，正确的有（ ）。
- A. 个人唯一住房不在强制执行范围内
 - B. 税收强制执行措施只能由公安机关做出
 - C. 如果纳税人未按照规定期限缴纳税款，税务机关就采取税收强制执行措施
 - D. 税务机关采取强制执行措施可书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
 - E. 税务机关采取强制执行措施时，主要针对纳税人未缴纳税款，不包括其未缴纳税款的滞纳金
13. 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
14. 关于公债发行市场与公债流通市场的说法，正确的有（ ）。
- A. 公债发行市场以公债流通市场为前提
 - B. 只有在公债发行市场才能创造出新的资产
 - C. 公债流通市场分为证券交易所交易和场外交易
 - D. 公债流通市场是公债交易的第二阶段
 - E. 公债市场主要是指公债流通市场
15. 关于部门预算编制的说法，正确的有（ ）。
- A. 各部门预算应当反映一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算安排给本部门及其所属各单位的所有预算资金
 - B. 部门预算应将所有收入和支出全部纳入
 - C. 部门预算要做到稳妥可靠，量入为出，可编制赤字预算
 - D. 部门预算要先保证基本支出，后安排项目支出
 - E. 部门预算在保证项目支出的前提下，再考虑基本工资、离退休费等
16. 国库集中收付管理的主要内容包括（ ）。
- A. 完善的国库单一账户体系
 - B. 规范的财政资金收付程序和方式
 - C. 合理有效的财政资金收付计划
 - D. 充足的财政收入资金来源
 - E. 对财政收支活动实行有效的监控
17. 下列各项支出中，应由地方承担支出责任的有（ ）。
- A. 工伤保险
 - B. 义务教育
 - C. 地方性交通基础设施建设
 - D. 海域和流域管理
 - E. 在全国范围内销售的食品
18. 下列各项中，属于各级人民政府的预算管理职权的有（ ）。
- A. 组织预算的执行
 - B. 决定预算预备费的动用方案

- C. 编制预算调整方案
- D. 编制预算、决算草案
- E. 审查和批准本级预算的调整方案，审查和批准本级政府决算

19. 关于公益类国有企业的说法正确的有（ ）。

- A. 以保障民生、服务社会、提供公共产品和服务为主要目标
- B. 其所有的产品或服务价格应由市场决定
- C. 要积极引入市场机制，不断提高公共服务效率和能力
- D. 可以采取国有独资形式，具备条件的也可以推行投资主体多元化
- E. 可以通过购买服务、特许经营、委托代理等方式，鼓励非国有企业参与经营

20. 财政政策主体所选择的用以达到政策目标的工具包括（ ）。

- A. 政府预算
- B. 税收
- C. 公债
- D. 利率
- E. 财政补贴

三、案例分析题

1. 某电器专卖店（一般纳税人）今年 8 月发生下列购销业务：

- （1）销售空调 300 台，每台零售价格 3000 元，商场派人负责安装，每台收取安装费 200 元；
- （2）采取有奖销售方式销售电冰箱 100 台，每台零售价格 2800 元；将外购的 50 只石英手表对外投资，市场零售价格为每只 200 元；
- （3）以预收款方式销售 20 台空调，每台 3000 元（含增值税），按 60000 元金额开具了普通发票，月底交货；
- （4）将本专卖店自用小汽车（2012 年购入）一辆，账面原价 300000 元，已提折旧 30000 元，以 180000 元的价格售出；
- （5）购进空调 200 台，取得增值税专用发票注明价款 420000 元，已通过认证，货款已支付；另支付不含税运输费 15000 元，取得运输企业开具的增值税专用发票；
- （6）购进 A 牌电冰箱 150 台，取得增值税专用发票注明价款 300000 元，已通过认证，因资金周转困难只支付厂商 70% 的货款，余款在下月初支付；将上月外购 10 台 B 牌冰箱作为福利奖励优秀职工；另将上月外购 10 台 B 牌冰箱用于新建职工宿舍，B 牌冰箱购进时均取得了增值税专用发票，每台支付的价税合计金额为 2340 元。

（1）计算业务（2）的销项税额为（ ）元。

- A. 33362.83
- B. 49300
- C. 49052.99
- D. 42383.76

（2）计算该企业当期准予抵扣的进项税合计为（ ）元。

- A. 110234
- B. 89565.93
- C. 117250
- D. 125405

（3）计算该企业当期销项税为（ ）元。

- A. 150707.96
- B. 184567.57
- C. 197264.96
- D. 190341.88

(4) 计算当期该企业应纳增值税合计为()元。

- A. 80544.96
- B. 76587.03
- C. 66821.88
- D. 64637.18

(5) 增值税的纳税期限中,适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司等的有()。

- A. 1 日
- B. 5 日
- C. 15 日
- D. 1 个季度

2. 我国公民李某工作生活于某城市(市辖区户籍人口不超过 100 万),今年 40 岁,妻子 36 岁,家庭情况如下:

- (1) 大女儿 10 岁,就读于本地一所公立小学四年级,小女儿 2 岁,在一家托儿所托管。
- (2) 李某月工资 8000 元,并就读本地一所大学的在职博士。
- (3) 妻子月工资 6000 元,今年参加经济专业技术资格(中级)考试,考试通过并获得相应的证书。
- (4) 李某年初住院,花费 60000 元,医保报销 20000 元,其余部分个人负担。
- (5) 李某夫妇使用住房公积金个人住房贷款在本地购买家庭住房,每月房贷 5000 元。
- (6) 李某是独生子,父母均 70 岁,为照顾父母将父母接到李某所在城市生活,并为其租了一套住房,月租金 2000 元。

注:李某夫妻约定,相关专项附加扣除由李某承担。

(1) 李某子女教育支出在计算个人所得税时税前每月可以扣除()元。

- A. 0
- B. 1000
- C. 2000
- D. 4000

(2) 李某的继续教育支出,在计算个人所得税时税前每月可以扣除()元。

- A. 400
- B. 1000
- C. 2000
- D. 4800

(3) 李某的妻子的继续教育支出在计算今年的个人所得税时税前可以扣除()元。

- A. 1000
- B. 2000
- C. 3600
- D. 4800

(4) 李某的大病医疗支出在计算今年的个人所得税时税前可以扣除()元。

- A. 60000

- B. 40000
- C. 25000
- D. 15000

(5) 关于李某个人所得税专项附加扣除的说法, 错误的有 ()。

- A. 住房贷款利息支出每月可扣除 1000 元
- B. 住房租金支出每月可扣除 800 元
- C. 赡养老人支出每月可扣除 2000 元

D. 住房贷款利息支出扣除期限最长不超过 240 个月

3. 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

(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

(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

(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

(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

4. 某生产企业, 今年有关会计资料如下:

- (1) 年度会计利润总额为 200 万元。
(2) 全年销售收入为 2000 万元。
(3) “管理费用”中列支的业务招待费 26 万元,“销售费用”中列支的广告费和宣传费 350 万元。
(4) “营业外支出”中列支的税收罚款 1 万元,公益性捐赠支出 25 万元。
(5) “投资收益”中有国债利息收入 5 万元,从深圳某联营企业分回利润 17 万元,已知联营企业的所得税率为 15%。

(1) 业务招待费需要纳税调增的金额为 () 元。

- A. 5000
B. 100000
C. 156000
D. 160000

(2) 结合该企业的实际情况,下列表述中正确的有 ()。

- A. 税收罚款不得在税前列支
B. 公益性捐赠支出可以全额在税前列支
C. 公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分准予扣除
D. 捐赠支出不得在税前列支

(3) 下列对投资收益的税务处理中正确的做法有 ()。

- A. 取得的国债利息收入属于不征税收入
B. 从被投资企业分回的利润应调增应纳税所得额
C. 从被投资企业分回的利润应补缴企业所得税
D. 从被投资企业分回的利润属于免税收入

(4) 需要纳税调增的广告费和业务宣传费金额为 () 元。

- A. 400000
B. 160000
C. 500000
D. 300000

(5) 该企业本年度应纳企业所得税为 () 元。

- A. 500000
B. 612500
C. 615000
D. 632500

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政的收入分配职能。财政调节企业的利润水平,主要是通过调节使企业的利润水平能够反映企业的经营管理水平和主观努力状况,在大致相同的条件下,使每一个企业获得大致相同的利润。这主要是通过包括税收、财政补贴等在内的各种财政手段进行调节。例如,通过征税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;通过征收消费税剔除或减少价格的影响;通过征收资源税、房产税、土地使用税等剔除或减少由于资源、房产、土地状况的不同而形成的级差收入的影响;通过征收土地增值税调节土地增值收益对企业利润水平的影响等。选项 A 是调

节居民个人收入水平的手段。

2. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政资源配置职能。财政可调节社会资源在政府部门和非政府部门之间的分配比例，其分配比例主要取决于社会公共需要在整个社会需要中所占的比例，它是随着经济的发展、国家职能和活动范围的变化而变化的。

3. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查公共物品的特征。选项BCD错误，公共物品的特征为：效用的不可分割性、取得方式的非竞争性、受益的非排他性、提供目的的非营利性。

4. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政支出的分类。按财政支出的目的性来分类，财政支出可以分为预防性支出和创造性支出。创造性支出主要包括基本建设投资、文教、卫生和社会福利等项支出。预防性支出主要包括国防、司法、公安与政府行政部门的支出。

5. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查反映财政支出规模变化的指标。财政支出增长边际倾向，以MGP表示。该指标表明财政支出增长额与GDP增长额之间的关系，即GDP每增加一个单位时财政支出增加多少，或财政支出增长额占GDP增长额的比例。

6. 【正确答案】D

【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”的观点：（1）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；（2）在经济发展的中期阶段，公共投资的规模可能减少，政府对经济的干预加强；（3）在经济发展的成熟阶段，公共支出的结构会发生相应的变化，公共支出逐步转向以教育、保健和社会福利为主的支出结构，使公共支出增长速度加快。

7. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查基础设施投资。政府独资建设的项目主要出于三种考虑：一是关系国计民生的重大项目，如长江三峡工程、青藏铁路、南水北调工程之类的关系国家社会经济发展以及人民的当前和长远利益的重大项目，只能由政府采取多种渠道集资来提供；二是维护国家安全的需要，如宇航事业、核电站、战备公路等；三是反垄断的需要，垄断排斥竞争，垄断利润可能是以损害社会福利为代价的，例如垄断行业可能提供高的垄断价格和低质的服务，因此对垄断行业政府可以通过公共定价，严加管理，也可以由政府直接承担投资责任。

8. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查税收支出。延期纳税，纳税人等于得到一笔无息贷款，能在一定程度上帮助纳税人解除财务上的困难。

9. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查行政管理费支出。从世界各国的一般情况看，虽然行政管理费支出的绝对数是增长的，但在财政支出总额中所占的比重却呈下降趋势。

10. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查政府财政投资的特点。选项D错误，企业或个人主要依靠自身积累的利润和社会筹资来为投资提供资金。自身积累的规模不可能很大，社会筹资也受到种种限制，这意味着一般无力承担规模较大的投资项目。而且要追求盈利，就只能从事周转快、见效快的短期投资。政府财力雄厚，而且资金来源多半是无偿的，可以投资于大型项目和长期项目。

11. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查国际重复征税的产生与免除。抵免限额=100000×20%+20000×10%=22000（元），

李先生在乙国已纳税额 $=100000 \times 30\% + 20000 \times 5\% = 31000$ （元），在乙国的已纳税额大于抵免限额，所以在甲国不用缴纳所得税。

12. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查税收负担转嫁的形式。前转亦称“顺转”，指纳税人在进行货物或劳务的交易时通过提高价格的方法将其应负担的税款向前转移给货物或劳务的购买者或最终消费者负担的形式。

13. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查税收原则。阿道夫·瓦格纳的税收基本思想是：国家利用税收不应以满足财政需要为唯一目的，而应运用政府权力，解决社会问题。

14. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查税率的基本形式。选项C错误，比例税率对同一征税对象采用同一税率；按超额累进税率计算的应纳税额小于按全额累进税率计算的应纳税额。

15. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查税收的公平原则。纵向公平又称垂直公平，对不同境遇的人课征不同的税收。

16. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查进口特殊货物的完税价格。减税或者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，计算公式为：完税价格 $=$ 海关审定原进口时的价格 $\times [1 - \text{申请补税时实际已使用的时间} \div (\text{监管年限} \times 12)]$ ，该设备的完税价格 $= 1000 \times [1 - 2 \times 12 \div (5 \times 12)] = 600$ （万元），应补缴额 $= 600 \times 10\% = 60$ （万元）。

17. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查消费税的计税依据。纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。将应税消费品用于偿还债务，其增值税销售额的确定办法为：按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定销售额，或按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定，或按组成计税价格确定。

18. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查消费税的纳税义务发生时间。采取赊销和分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

19. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查消费税应纳税额的计算。进口卷烟消费税组成计税价格 $=$ （关税完税价格 $+$ 关税 $+$ 消费税定额税） \div （ $1 -$ 进口卷烟消费适用比例税率） $= (220 + 220 \times 50\% + 0.15) \div (1 - 56\%) = 750.34$ （万元），应纳消费税额 $= 750.34 \times 56\% + 0.15 = 420.34$ （万元）。

20. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查增值税的优惠。选项B，农民销售种植的玉米免征增值税。选项ACD都要缴纳增值税。

21. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的税率。纳税人提供加工、修理修配劳务，税率为13%。选项ABD的税率均为9%。

22. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或者改变用途，专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额，并从当期进项税额中扣减：

不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率

不动产净值率=不动产净值 / 不动产原值×100%

23. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。纳税人发生应税行为，如果价款和折扣额在同一张发票上分别注明的，以折扣后的价款为销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。

24. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查个人所得税的费用扣除方法。选项 A 错误，对企业事业单位的承包、承租经营所得属于经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，应当减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。选项 B 错误，工资、薪金所得，计入综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 6 万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。选项 C 错误，劳务报酬计入综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 6 万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。

25. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的征收管理。全员全额扣缴申报是指扣缴义务人应当在代扣税款的次月 15 日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料。

26. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税收入的确认。企业销售货物同时满足下列条件的，应确认收入的实现：（1）货物销售合同已经签订，企业已将货物所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；（2）企业对已售出的货物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成本能够可靠地核算。

27. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税的利率。自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

28. 【正确答案】B

【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，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

29. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税的税收优惠。一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。该公司本年度应纳企业所得税=（900—500）×25% / 2=50（万元）。

30. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查车船税。境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。

31. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查房产税的纳税人。房产税规定，产权出典的，由承典人纳税。

32. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查耕地占用税。选项 B，耕地占用税实行地区差别定额税率。

33. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查烟叶税。纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税，纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日。

34. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查印花税。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。

35. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查资源税的减免。高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30% 资源税。

36. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查注销税务登记。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，应当在项目完工、离开中国前 15 日内，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

37. 【正确答案】C

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

38. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查税收保全。税收保全措施是税务机关可能由于纳税人的行为或者某种客观原因，致使以后税款的征收不能保证或难以保证的案件，采取限制纳税人处理货转移商品、货物或其他财产的措施，故 B 项正确。税收保全措施：一是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；二是扣押、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。

39. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查账簿、会计凭证和报表的内容。选项 A 错误，扣缴义务人应按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。选项 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。保管期限满需要销毁时，应编造销毁清册，报主管部门和税务机关批准，然后在其监督下销毁。选项 D 错误，从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人会计制度不健全，不能通过计算机正确、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，应当建立总账及与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款相关的明细账等其他账簿。

40. 【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。

41. 【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

42. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查财务调整的基本方法。综合账务调整法一般适用于错用会计科目的情况，而且主要用于所得税纳税审查。

43. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查公债发行的原则。所谓景气发行原则，是指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。

44. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查公债偿还本金的方式。抽签偿还法指政府在发行公债时规定将定期抽签，分期分批予以偿还。

45. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查直接债务。政府承担的所有债务一般被分为两类：直接债务和或有债务。直接债务是指在任何情况下都要承担的债务，不依附于任何事件，可以根据某些特定的因素来预测和控制的负债，如政府的内外债和基于法律规定的养老金负债等。

46. 【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。

47. 【正确答案】B

【答案解析】本题考查政府采购制度。限制性招标采购是指预先不通过刊登公告程序，直接邀请一家或两家以上的供应商参加投标。

48. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查政府预算的决策程序。优化政府预算决策程序的路径包括：（1）以民主方式改进政治决策程序。（2）适当以市场化方式弥补预算决策政策性缺陷。（3）明确权力边界，建立制衡机制。

49. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查零基预算。零基预算的优点在于预算收支安排不受以往年度收支的约束。预算编制有较大回旋余地，可突出当年政府经济社会政策重点，充分发挥预算政策调控功能，防止出现预算收支结构僵化和财政拖累。

50. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查俱乐部理论的内容。俱乐部理论实际上论证了地方政府的适当规模问题，即在理论上能够断定，如果存在多个地方政府，就可以通过人们在不同辖区之间进行移居来提高资源配置的效率。

51. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查我国政府间转移支付制度。中央对地方一般性转移支付在全国人大批准预算后 30 日内下达，专项转移支付在 90 日内下达。

52. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政管理体制。由于预算管理体制对中央与地方各级政府的收支范围和管理职权的划分，直接关系到财政资金的集中与分散、管理权限上的集权与分权，是属于宏观调控的重大问题，对国家财政以至整个国民经济有着重要的影响，因此，预算管理体制是财政管理体制的主导环节，占有核心的地位。

53. 【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。

54. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查事业单位国有资产管理。事业单位有下列情形之一的，可以不进行资产评估：（1）经批准事业单位整体或者部分资产无偿划转。（2）行政、事业单位下属的事业单位之间的合并、资产划转、置换和转让。（3）国家设立的研究开发机构、高等院校将其持有的科技成果转让、许可或作价投资给国有全资企业的。（4）发生其他不影响国有资产权益的特殊产权变动行为，报经同级财政部门确认可以不进行资产评估的。

55. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查资源性国有资产管理。资源产权管理是资源性国有资产管理的核心，也是其他国有资产管理的基礎。

56. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政赤字的计算口径。弥补软赤字的经济来源是举债，就是通过发行公债来弥补软赤字，西方经济学家将这一赤字弥补方法称为“赤字债务化”。

57. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政赤字的弥补方式。选项A错误，对于财政部门主动减收增支所形成的赤字，增收减支法显然是不能用的。

58. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政政策的传导机制。财政政策传导机制是指财政政策在发挥作用的过程中，各政策工具通过某种媒介体相互作用形成的一个有机联系的整体。

59. 【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。紧的财政政策可以抑制社会总需求，防止经济过旺和制止通货膨胀；松的货币政策可以保持经济的适度增长。这种政策搭配在总需求与总供给大体平衡，但消费偏旺而投资不足时可以采用。这种政策组合的效应就是在抑制通货膨胀的同时，保持经济的适度增长。

60. 【正确答案】A

【答案解析】本题考查货币政策概述。公开市场业务已成为不少西方国家中央银行最经常使用、最为灵活、最为有效的调节货币供应量的重要手段。

二、多项选择题

1. 【正确答案】CDE

【答案解析】本题考查政府干预与政府干预失效。财政职能的“越位”，是指应当而且可能通过市场机制办好的事情而政府却通过财政手段人为地干预，如政府热衷于竞争性生产领域的投资，代替了市场职能。财政职能的“缺位”，是指该由政府通过财政手段办的事情而财政没有办或者没有办好，如公共设施、义务教育、公共卫生、环境保护等投入不足等，都是政府干预失效或财政失职的表现。

2. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查社会保障的内容。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，这主要是针对农村的“五保户”，即保吃、保穿、保住、保医、保葬（孤儿为保教），他们属于农村最困难的群体；（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，这是指向城镇居民中无生活来源的孤、老、残、幼和收入不能维持基本生活的贫

困户，以及农村中主要劳动力残疾死亡的家庭，提供定期或临时的补助；（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，这是向遭受自然灾害而遇到生产困难的城乡居民提供必要的资助。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查文教、科学、卫生、事业费支出。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. 【正确答案】ACD

【答案解析】本题考查税基式减免。减税免税的方式有两种：税基式减免和税额式减免，税基式减免包括起征点、免征额、项目扣除及跨期结转等，税额式减免包括全部免征、减半征收、核定减免率及另定减征税额等。

5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查我国现行税收法律制度。选项 E 错误，税收地方性法规由地方人民代表大会及其常务委员会制定。

6. 【正确答案】ADE

【答案解析】本题考查关税的税收优惠。选项 CD 属于免征关税的情形。暂不缴纳关税的进出口货物：经海关批准暂时进境或者暂时出境的下列货物，在进境或者出境时纳税人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或者提供其他担保的，可以暂不缴纳关税，并应当自进境或者出境之日起 6 个月内复运出境或者复运进境；经纳税人申请，海关可以根据海关总署的规定延长复运出境或者复运进境的期限：

- （1）在展览会、交易会、会议及类似活动中展示或者使用的货物；
- （2）文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品；
- （3）进行新闻报道或者摄制电影、电视节目使用的仪器、设备及用品；
- （4）开展科研、教学、医疗活动使用的仪器、设备及用品；
- （5）在第（1）至第（4）项所列活动中使用的交通工具及特种车辆；
- （6）货样；
- （7）供安装、调试、检测设备时使用的仪器、工具；
- （8）盛装货物的容器；
- （9）其他用于非商业目的的货物。

以上所列暂准进境货物在规定的期限内未复运出境的，或者暂准出境货物在规定的期限内未复运进境的，海关应当依法征收关税。

7. 【正确答案】DE

【答案解析】本题考查增值税纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限。选项 A，委托其他纳税人代销货物，增值税纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。选项 B，以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。选项 C，固定业户到外县（市）销售货物或者劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关报告外出经营事项，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税；未报告的，应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地的主管税务机关补征税款。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。大病医疗支出在汇算清缴时扣除。

9. 【正确答案】AB

【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。

10. 【正确答案】 BCDE

【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。

11. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 本题考查契税的计税依据。选项 C 错误，房屋交换，以交换房屋的价格的差额作为计税依据。

12. 【正确答案】 AD

【答案解析】 本题考查税收强制执行措施。税收强制执行由税务机关做出，选项 B 错误。从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人未按照规定的期限缴纳担保的税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施，选项 C 错误。税务机关采取强制执行措施时，对有关纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行，选项 E 错误。

13. 【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。

14. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 本题考查公债市场。选项 A 错误，公债流通市场的存在以发行市场的存在为前提条件。选项 E 错误，公债市场按构成可分为发行市场和流通市场。

15. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查部门预算。选项 CE 错误，根据稳妥性原则，部门预算要做到稳妥可靠，量入为出，收支平衡，不得编制赤字预算。收入预算要留有余地；预算要先保证基本工资、离退休费和日常办公经费等基本支出。

16. 【正确答案】 ABE

【答案解析】 本题考查现代国库制度。国库集中收付管理作为现代国库管理的基本制度，是指通过建立国库单一账户体系，规范财政资金收入和支付运行机制，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。国库集中收付管理的主要内容一般包括三个方面：一是完善的国库单一账户体系；二是规范的财政资金收付程序和方式；三是对财政收支活动实行有效的监控。

17. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考查我国分税制管理体制的主要内容。海域和流域管理、航运、水利调度、大江大河治理、全流域国土整治、全国性生态和环保重点项目建设等具有一定的辖区外溢效应，而且很难协调，因此这部分支出责任也应由中央承担，并统一管理，把其中的外部性内部化。全国范围内销售的食物、药品安全环境具有较大的全域正外部性，因此，只有由中央来承担相应的支出责任及管理执行责任，才能使外部性问题内部化。

18. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考查预算管理权限的划分。各级人民政府是预算管理的国家行政机关，其主要职权有：编制预算、决算草案，向本级人民代表大会做关于预算草案的报告，组织预算的执行，决定预算预备费的动用方案，编制预算调整方案，监督预算执行等。

19. 【正确答案】 ACDE

【答案解析】 本题考查深化国有企业改革。所谓公益类国有企业，是以保障民生、服务社会、提供公共产品和服务为主要目标的国有企业，其必要的产品或服务价格可以由政府调控。此类企业要积极引入市场机制，不断提高公共服务效率和能力。公益类国有企业，可以采取国有独资形式，具备条件的也可以推行投资主体多元化，还可以通过购买服务、特许经营、委托代理等方式，鼓励非国有企业参与经营。

20. 【正确答案】 ABCE

【答案解析】 本题考查财政政策工具。政府运用的财政政策工具主要有：政府预算、税收、公债、政府投资、公共支出、财政补贴等。

三、案例分析题

1. (1) 【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(2)销项税额 = $(2800 \div 1.13 \times 100 + 200 \div 1.13 \times 50) \times 13\% = 33362.83$ (元)。

(2) 【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

购进空调进项税额 = $420000 \times 13\% + 15000 \times 9\% = 55950$ (元)。

购进冰箱进项税额 = $300000 \times 13\% = 39000$ (元)。

业务(6)进项税额转出 = $(10 + 10) \times 2340 \div 1.13 \times 13\% = 5384.07$ (元)。

当期准予抵扣进项税额合计 = $55950 + 39000 - 5384.07 = 89565.93$ (元)。

(3) 【正确答案】 A

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

销售 300 台空调销项税额 = $(3000 + 200) \div 1.13 \times 300 \times 13\% = 110442.48$ (元)。

业务 2 销项税额 = $(2800 \div 1.13 \times 100 + 200 \div 1.13 \times 50) \times 13\% = 33362.83$ (元)。

销售 20 台空调销项税额 = $60000 \div 1.13 \times 13\% = 6902.65$ (元)。

当期销项税额合计 = $110442.48 + 33362.83 + 6902.65 = 150707.96$ (元)。

(4) 【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税应纳税额的计算。

(1) 销售 300 台空调销项税额 = $(3000 + 200) \div 1.13 \times 300 \times 13\% = 110442.48$ (元)。

(2) 业务 2 销项税额 = $(2800 \div 1.13 \times 100 + 200 \div 1.13 \times 50) \times 13\% = 33362.83$ (元)。

(3) 销售 20 台空调销项税额 = $60000 \div 1.13 \times 13\% = 6902.65$ (元)。

(4) 出售旧小汽车应纳增值税税额 = $180000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 3495.15$ (元)。

(5) 购进空调进项税额 = $420000 \times 13\% + 15000 \times 9\% = 55950$ (元)。

(6) 购进冰箱进项税额 = $300000 \times 13\% = 39000$ (元)。

业务 6 进项税额转出 = $(10 + 10) \times 2340 \div 1.13 \times 13\% = 5384.07$ (元)。

(7) 当期销项税额合计 = $110442.48 + 33362.83 + 6902.65 = 150707.96$ (元)。

当期准予抵扣进项税额合计 = $55950 + 39000 - 5384.07 = 89565.93$ (元)。

该专卖店本月应纳增值税 = $150707.96 - 89565.93 + 3495.15 = 64637.18$ (元)。

(5) 【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查增值税的纳税期限。以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

2. (1) 【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。子女教育支出：纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除。小女儿未满三岁，不符合条件。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】本题考查个人所得税应纳税额的计算。继续教育支出：纳税人在中国境内接受学历（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。

(3) 【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。纳税人接受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的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除。

(4) 【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。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 = 60000 - 20000 - 15000 = 25000（元）。

(5) 【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。选项 B 错误，纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出，可以按照相关标准定额扣除。但李某夫妻在该城市有住房，所以住房租金支出不得扣除。

3. (1) 【正确答案】C

【答案解析】本题考查借款合同印花税的计算。应纳印花税 = 800000 × 0.05‰ = 40（元）。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】本题考查印花税的计算。应纳印花税 = 40000 × 1‰ = 40（元）。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】本题考查印花税的计算。应纳印花税 = 1000 × 12 × 1‰ = 12（元）。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】本题考查印花税的计算。房屋产权证、工商营业执照、商标注册证需缴纳印花税，应纳印花税额 = 3 × 5 = 15（元）。

(5) 【正确答案】B

【答案解析】本题考查印花税的计算。

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。

应纳印花税额 = (3000000 + 1000000) × 0.5‰ / 2 = 1000（元）。

4. (1) 【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税的检查。业务招待费的 60% = 26 × 60% = 15.6（万元）。

销售（营业）收入的 5‰ = 2000 × 5‰ = 10（万元）。

因此，只能按 10 万元扣除，实际支出的 26 万元与 10 万元之间的差额 16 万元不得在税前列支。

(2) 【正确答案】AC

【答案解析】本题考查企业所得税的检查。选项 BD，企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税的检查。符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的检查。列支限额 $=2000 \times 15\% = 300$ （万元），实际支出 350，只能列支 300 万元，纳税调增 50 万元。

(5) 【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的检查。会计利润 200 万元。
业务招待费调增 16 万元；广告费和业务宣传费调增 50 万元；罚款调增 1 万元，公益性捐赠调增 1 万元（25-24）；国债利息收入 5 万元和联营企业分回的利润免税，调减 22 万元。

应纳税所得额 $=200+16+50+1+1-22=246$ （万元）。

应纳税额 $=246 \times 25\% = 61.5$ （万元）。