

(高级) 财政税收考试试卷(一)

考试时间：【90分钟】

总分：【100分】

得分	评卷人

一、单项选择题（共20题，每题2分，共计40分）

() 1、下列各项不属于公债市场的功能的是 ()。

- A、实现公债发行
- B、实现公债偿还
- C、调节资金总量
- D、调节社会资金的运行

【答案】C

【解析】

公债既是财政政策工具，又是货币政策工具。公债市场总的来说具有两种功能包括：①公债作为财政政策工具，具有顺利实现公债发行和偿还的功能；②公债作为货币政策工具，具有合理有效调节社会资金的运行，提高社会资金效率的功能。

() 2、张先生2017年1月购买家庭唯一住房，面积为85平方米，该套住房计征契税的税率为 ()。

- A、1%
- B、1.5%
- C、2%
- D、3%

【答案】A

【解析】

自2016年2月2日起，对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女），面积为90平方米及以下的，减按1%的税率征收契税；面积为90平方米以上的，减按1.5%的税率征收契税。

() 3、利用政府投资建设的城市道路和公共场地设置停车泊位取得的收入，属于 ()。

- A、行政事业性收费
- B、国有资本经营收益
- C、国有资产有偿使用收入
- D、主管部门集中收入

【答案】C

【解析】

国有资产有偿使用收入包括：①国家机关、财政拨款事业单位、代行政府职能的社会团体以及其他组织的固定资产和无形资产出租、出借、处置等取得的收入；②利用政府投资建设的城市道路和公共场地设置停车泊位取得的收入；③城市基础设施开发权、使用权、冠名权、广告权、特许经营权等无形资产招标和拍卖收入，以及利用其他国有资产取得的收入。

() 4、下列财政支出中，属于创造性支出的是 ()。

- A、行政支出
- B、文教支出
- C、国防支出
- D、司法支出

【答案】 B

【解析】

按财政支出的目的性分类，财政支出可以分为预防性支出和创造性支出。①创造性支出主要包括基本建设投资、文教、卫生和社会福利等支出；②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、下列房产中，不属于房产税征税范围的是 ()。

- A、位于城市的房产
- B、位于县城的房产
- C、位于农村的房产
- D、位于建制镇的房产

【答案】 C

【解析】

《中华人民共和国房产税暂行条例》规定，房产税在城市、县城、建制镇和工矿区征收。C项，房产税的征税范围不包括农村，主要是为了减轻农民负担。

() 6、甲国居民有来源于乙国的所得200万元，甲、乙两国的所得税税率分别为40%、30%。两国均行使地域管辖权兼居民管辖权。在抵免法下甲国应对该笔所得分别征收所得税为 ()。

- A、0
- B、20
- C、30
- D、40

【答案】 B

【解析】

本题考查抵免法。

在抵免法下，甲国居民在甲国应纳所得税= $200 \times 40\% - 200 \times 30\% = 20$ 万元。

() 7、下列财政补贴中，属于消费环节补贴的有()。

- A、农副产品价格补贴
- B、工矿产品价格补贴
- C、职工副食品补贴
- D、商业企业的政策性亏损补贴

【答案】 C

【解析】

本题考查财政补贴支出的分类。

A选项农副产品价格补贴和商业企业的政策性亏损补贴属于流通环节补贴，错误。

B选项工矿产品价格补贴属于生产环节补贴，错误。

C选项职工副食品补贴属于消费环节补贴，正确。

D选项财政贴息是分配环节补贴，错误。

() 8、下列有关记账凭证说法错误的是()。

- A、记账凭证必须附原始凭证（结账和更正的例外）
- B、填制原始凭证错误可用红字冲销法进行更正
- C、记账凭证应连续编号
- D、记账凭证根据每一张原始凭证或若干张同类原始凭证汇总填制

【答案】 B

【解析】

本题考查凭证管理。

A选项正确，记账凭证必须附原始凭证（结账和更正的例外）

B选项错误，填制记账凭证错误可用红字冲销法进行更正，而非原始凭证。

C选项正确，记账凭证应连续编号

D选项正确，记账凭证根据每一张原始凭证或若干张同类原始凭证汇总填制

() 9、下列各项收入中，不属于我国政府非税收入管理范围的是 ()。

- A、住房公积金收入
- B、彩票公益金收入
- C、罚没收入
- D、企业国有产权拍卖收入

【答案】 A

【解析】

本题考查政府非税收入的管理范围。

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，包括税收收入、非税收入、债务收入和社保基金收入四个部分。但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相挂钩，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、住房公积金（指计入缴存个人账户部分）不纳入我国政府非税收入管理的范围。

因此选项BCD都是政府非税收入的管理范围。而A选项住房公积金不是。

() 10、关于财政平衡的说法，错误的是 ()。

- A、财政收支在数量上的绝对平衡才是财政平衡
- B、财政收支略有结余可视为财政基本平衡
- C、财政收支略有赤字可视为财政大体平衡
- D、财政平衡是指财政收支之间的对比关系

【答案】 A

【解析】

财政平衡是指财政收支之间的对比关系。但是，由于政府的财政收支是政治、经济、社会活动的综合产物，因此，现实中不太可能出现收支数量上绝对平衡的情况。一般来讲，财政收支略有结余或略有赤字，可以视为财政基本平衡或大体平衡。

() 11、下列各项不属于反映经济稳定的指标的是 ()。

- A、充分就业
- B、物价稳定
- C、财政收支平衡
- D、国际收支平衡

【答案】 C

【解析】

经济稳定通常是指：①充分就业，是指有工作能力且愿意工作的劳动者能够找到工作；②物价稳定，是指物价总水平基本稳定；③国际收支平衡，是指一国在进行国际经济交往时，其经常项目和资本项目的收支合计大体保持平衡。

() 12、下列关于公债调节作用的说法，错误的是 ()。

- A、公债可以调节国民收入的使用结构
- B、公债可以调节产业结构
- C、公债可以调节资金供求和货币流通
- D、公债可以调节居民个人收入

【答案】 D

【解析】

公债（或国债）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；②公债可以调节产业结构；③公债可以调节资金供求和货币流通。

() 13、下列财务资料中，除另有规定者外，至少要保存5年的有 ()。

- A、账簿
- B、发票存根联
- C、收支凭证的粘贴簿
- D、进销货登记簿

【答案】 B

【解析】

开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁；已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存5年；保存期满，报经税务机关查验后销毁。

() 14、下列各项不属于我国《政府采购法》确立的基本原则的是 ()。

- A、公开透明

- B、公平竞争
- C、公正
- D、招标采购

【答案】 D

【解析】

我国《政府采购法》确立的基本原则包括：①公开透明原则，是指政府采购的有关信息、法律、政策、程序以及采购过程都要公开；②公平竞争原则，要求给予每一个参加竞争的合格的投标商均等的机会，使其享有同等的权利并履行同等的义务，不歧视任何一方；③公正原则，是指采购方及其代理人相对于作为投标人、潜在投标人的若干供应商而言，应当站在公允的立场上，对所有的供应竞争者都应当平等对待；④诚实信用原则，是民事活动的基本原则，同样适用于政府采购活动。

() 15、就预算年度来说，属于历年制的是 ()。

- A、1月1日至12月31日
- B、4月1日至次年3月31日
- C、7月1日至次年6月30日
- D、10月1日至次年9月30日

【答案】 A

【解析】

预算年度有历年制和跨年制两种形式：历年制是按公历计，即每年的1月1日起至12月31日止，如我国及法国等国的预算年度均采用历年制；跨年制是指一个预算年度跨越两个日历年度，如美国联邦政府将预算年度定为本年的10月1日至次年的9月30日。

() 16、对于市场经济体制国家来说，社会不公平首先来自 ()。

- A、市场经济初始条件的不公平
- B、家庭状况的不同
- C、个人状况的不同
- D、制度不完善

【答案】 A

【解析】

本题考查社会不公平的原因。

第一，生产要素占有状况的不公平（历史的原因）对于市场经济体制国家来说，社会不公平首先来自市场经济初始条件的不公平，即生产要素占有的不公平。

第二，制度不完善（制度建设的原因）

第三，个人及家庭状况的不同（个人自己的原因）

BC选项为个人自己的原因；D选项为制度建设的原因。

- () 17、关于以公募法拍卖公债的说法，错误的是()。
- A、公债的拍卖价格不能低于其面值
 - B、发行机构根据投标利率的高低，从低到高依次出售
 - C、发行机构按照拍卖价格及购买数额从高到低依次出售
 - D、采用非竞争性出价拍卖方法，通常只限于小额认购者

【答案】 A

【解析】

本题考查公募法拍卖公债的具体方法。

公募法拍卖公债具体的拍卖方法有：

1. 价格拍卖：即公债的利率与票面价格相联系固定不变，认购者根据固定的利率和未来的金融市场利率走势的预期对价格进行投标。投标价格可低于债券面值也可高于债券面值。发行机构则按价格及购买数额由高到低依次出售，额满为止。所以A不正确。所以C正确。

2. 收益拍卖：即固定债券出售价，认购者对固定价格的利息率，也就是投资收益率进行投标。发行机构根据投标利率的高低，由低到高依次出售，额满为止。所以B正确。

3. 竞争性出价：即财政部门事先公布债券发行量，认购者据此自报愿接受的利率和价格。发行机构按认购者自报的价格和利率，或从高价开始，或从低利率开始，依次决定中标者，一直到完成预定的发行数量时为止。

4. 非竞争性出价：即对一般小额认购者或不懂此项业务的认购者，可只报拟购债券数量。发行机构对其按当天成交的竞争性出价的最高价与最低价的平均价格出售。这种拍卖方法通常只限于认购者在一定额度之内(如美国为100美元)的认购者采用。所以D正确。

() 18、我国实行的是依据() 确立的税收管辖权。

- A、属地主义原则
- B、属人主义原则
- C、属地与属人相结合原则
- D、属地、属人与属时相结合原则

【答案】 C

【解析】

税收管辖权的确定原则可以划分为：①属地主义原则，是以纳税人的收入来源地或经济活动所在地为标准确定国家行使税收管辖权范围的原则，这是各国行使税收管辖权的最基本原则；②属人主义原则，是以纳税人的国籍和住所为标准确定国家行使税收管辖权范围的原则，即对该国的居民(包括自然人和法人)行使征税权力的原则。目前，多数国家包括我国，都是同时实行属人和属地两类税收管辖权。

() 19、某生产企业2016年销售货物取得收入1 518万元，企业当年发生广告费180万元，上年结转广告费46万元，该企业在计算2016年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费金额是()。

- A、227.7万元
- B、226万元
- C、225万元
- D、232.2万元

【答案】 B

【解析】

本题考查税前扣除的主要项目。

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

广告费和业务宣传费的扣除限额=销售(营业)收入 \times 15%=1 518 \times 15%=227.7(万元)

当年实际发生额180万元与上年结转的广告费46万元共226万元，小于了扣除限额227.7万元，当

年准予在企业所得税前扣除的广告费金额为226万元。

() 20、我国现行的公债规模管理方法是()。

- A、公债发行额管理
- B、公债回购管理
- C、公债总额管理
- D、公债余额管理

【答案】D

【解析】

本题考查公债管理。

经全国人大常委会批准，从2006年开始，我国实行公债余额管理。D项正确。

ABD项不是我国现行的公债规模管理方法。

得分	评卷人

二、多项选择题（共5题，每题4分，共计20分）

() 1、关于税负转嫁的说法，正确的是()。

- A、商品需求弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比
- B、商品需求弹性大小和税负向后转嫁的程度成反比
- C、商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比
- D、商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成正比
- E、对垄断性商品课征的税较易转嫁

【答案】ADE

【解析】

本题考查税负转嫁的一般规律。

商品需求弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比，A项说法正确；

商品需求弹性大小和税负向后转嫁的程度成正比，故B项说法错误；

商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成正比，故C项错误，D项正确；

对垄断性商品课征的税较易转嫁，E项说法正确。

() 2、下列关于财政政策的目标的说法错误的有()。

- A、为避免通货膨胀，政府应通过行政手段使物价保持固定不动
- B、物价稳定始终是一个国家政府不断追求的重要目标
- C、充分就业就是实现百分之百的就业
- D、国际收支平衡是指经常项目、资本项目、遗漏与误差、官方平衡项目四个项目的总的收支对比状况
- E、只有一国人口的增长速度低于国民收入的增长速度时，才能认为经济有了真正的增长

【答案】 ACD

【解析】

本题考查财政政策目标的内容。

A项错误，应该是使物价保持没有显著或者急剧的波动。

B项正确，物价稳定始终是一个国家政府不断追求的重要目标

C项错误，充分就业是指有能力并自愿参加工作者都能找到适当的工作。

D项错误，国际收支平衡是指经常项目、资本项目、遗漏与误差三个项目的总的收支对比状况。

E项正确，只有一国人口的增长速度低于国民收入的增长速度时，才能认为经济有了真正的增长。

() 3、一般性货币政策的三大手段是()。

- A、公开市场业务
- B、法定存款准备金率
- C、再贴现率
- D、信贷计划
- E、窗口指导

【答案】 ABC

【解析】

本题考查货币政策概述。

一般性货币政策的三大手段包括公开市场业务、法定存款准备金和再贴现率。

() 4、财政收支统计口径的不同，可将赤字分为()。

- A、硬赤字
- B、软赤字
- C、主动赤字
- D、被动赤字
- E、决算赤字

【答案】 AB

【解析】

本题考查财政赤字的分类。

财政收支统计口径的不同，可将赤字分为硬赤字和软赤字，AB正确。

按照赤字的起因不同，可将赤字分为主动赤字和被动赤字，CD错误。

按照赤字在财政年度出现时间的早晚，可将赤字分为预算赤字和决算赤字，E错误。

() 5、财政政策与货币政策的不同体现在()。

- A、两者的政策工具和调节范围不同
- B、两者在国民收入分配中所起到的作用不同
- C、两者的调控目标不同

D、两者的政策时滞性不同

E、两者在扩大和紧缩需求的方面的作用不同

【答案】 ABDE

【解析】

本体考查财政政策与货币政策的的不同点。

财政政策与货币政策的的不同点有：

(1) 两者的政策工具和调节范围不同，A正确。

(2) 两者在国民收入分配中所起到的作用不同，B正确。

(3) 两者的政策时滞性不同，D正确。

(4) 两者在扩大和紧缩需求的方面的作用不同，E正确。

(5) 两者对需求调节的作用方向不同。但财政政策与货币政策的调控目标是统一的，都属于宏观经济的调控目标。C错误。

得分	评卷人

三、简答题（共4题，每题10分，共计40分）

1、某商业零售企业为增值税一般纳税人，2019年12月发生如下业务：

（1）采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧玉石首饰作价78万元，实际收取新旧首饰差价款共计90万元；采取以旧换新方式销售原价为3500元的金项链200件，每件收取差价款1500元。

（2）销售1500件电子出版物给某单位，不含税价500元/件，开具了增值税专用发票，后发现部分电子出版物存在质量问题，经协商支付给该单位折让5万元（含税），按规定开具了红字增值税专用发票。

(3) 接受当地甲运输企业（一般纳税人）的货运服务，取得的增值税专用发票上注明的运费15万元，接受乙运输企业（小规模纳税人）的货运服务，取得普通发票，注明运费10万元。

(4) 接受当地某税务师事务所的税务咨询服务，取得增值税专用发票，注明金额20万元；接受当地一家广告公司提供的广告服务，取得增值税专用发票，注明金额8万元。

(5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质，该批速冻食品账面价值30万元，其中运费成本4万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务，并收到其开具的增值税专用发票），进项税额均已于上月抵扣。

企业将购买的货物用于哪些方面时，外购货物的进项税额可以抵扣？

【答案】

(1) 准予从销项税额中抵扣的进项税额包括：

①从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；

②从海关取得的海关进口增值税专用缴款书（以下简称海关缴款书）上注明的增值税额；

③纳税人购进农产品；

④自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额等。

(2) 用于简易计税方法计税项目、免征增值税应税项目、集体福利或个人消费的购进货物劳务、服务、无形资产、不动产不得从销项税额中抵扣进项税额。

2、党的十八届三中全会指出，划转部分国有资本充实社会保障基金，完善国有资本经营预算制度，提高国有资本收益上缴公共财政比例，2020年提高到百分之三十，更多用于保障和改善民生。2014年5月6日，财政部发布通知，从2014年起，适当提高中央企业国有资本收益收取比例，最高达25%，而此前上缴比例为5%~15%不等。2014年中央国有资本经营预算支出安排1578.03亿元。其中企业调入公共财政预算用于社保等民生支出184亿元。

完善国有金融资本管理的基本原则，应做好哪些方面？

【答案】

完善国有金融资本管理的基本原则，应做好以下“五个坚持”：

(1) 坚持服务大局

毫不动摇地巩固和发展公有制经济，保持国有金融资本在金融领域的主导地位，保持国家对重

点金融机构的控制力，更好地服务于我国社会主义市场经济的发展。

(2) 坚持统一管理

通过法治思维和法治方式推动国有金融资本管理制度创新。加强国有金融资本的统一管理、穿透管理和统计监测，强化国有产权的全流程监管，落实全口径报告制度。

(3) 坚持权责明晰

厘清金融监管部门、履行国有金融资本出资人职责的机构和国有金融机构的权责，完善授权经营体系，清晰委托代理关系。放管结合，健全激励约束机制，严防国有金融资本流失。

(4) 坚持问题导向

聚焦制约国有金融资本管理的问题和障碍，加强协调，统筹施策，理顺管理体制机制，完善基本管理制度，促进国有金融资本布局优化、运作规范和保值增值，切实维护资本安全。

3、某商业零售企业为增值税一般纳税人，2019年12月发生如下业务：

(1) 采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧玉石首饰作价78万元，实际收取新旧首饰差价款共计90万元；采取以旧换新方式销售原价为3500元的金项链200件，每件收取差价款1500元。

(2) 销售1500件电子出版物给某单位，不含税价500元/件，开具了增值税专用发票，后发现部分电子出版物存在质量问题，经协商支付给该单位折让5万元（含税），按规定开具了红字增值税专用发票。

(3) 接受当地甲运输企业（一般纳税人）的货运服务，取得的增值税专用发票上注明的运费15万元，接受乙运输企业（小规模纳税人）的货运服务，取得普通发票，注明运费10万元。

(4) 接受当地某税务师事务所的税务咨询服务，取得增值税专用发票，注明金额20万元；接受当地一家广告公司提供的广告服务，取得增值税专用发票，注明金额8万元。

(5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质，该批速冻食品账面价值30万元，其中运费成本4万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务，并收到其开具的增值税专用发票），进项税额均已于上月抵扣。

计算该企业当月支付运费可抵扣的增值税进项税额。

【答案】

业务（3）中，接受一般纳税人运输企业运输服务，取得增值税专用发票，按发票注明税额抵扣进项税；未按规定取得并保存增值税扣税凭证的，不得抵扣进项税额。因此，可抵扣进项税额 $=15 \times 9\% = 1.35$ （万元）。

4、简述免征船舶吨税的情形

【答案】

下列船舶免征吨税：

- (1) 应纳税额在人民币50元以下的船舶；
- (2) 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶；
- (3) 吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶；
- (4) 非机动船舶（不包括非机动驳船）；
- (5) 捕捞、养殖渔船；
- (6) 避难、防疫隔离、修理、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶；
- (7) 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶；
- (8) 警用船舶；
- (9) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶；
- (10) 国务院规定的其他船舶。

在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长船舶吨

税执照期限：

①避难、防疫隔离、修理，并不上下客货；

②军队、武装警察部队征用。

(高级) 财政税收考试试卷(二)

考试时间：【90分钟】

总分：【100分】

得分	评卷人

一、单项选择题（共20题，每题2分，共计40分）

- () 1、某企业2014年4月将一台账面原值80万元、已提折旧38万元的进口设备运往境外修理，当月在海关规定的期限内复运入境。经海关审定的境外修理费4万元、料件费12万元、运费1万元。假定该设备的进口关税税率为20%。则该企业应缴纳关税为()万元。
- A、3.2
B、3.4
C、8.4
D、12

【答案】A

【解析】

本题考查关税的完税价格与应纳税额的计算。

运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，完税价格=境外修理费+境外料件费
=4+12=16（万元）

关税=完税价格×关税税率=16×20%=3.2（万元）

- () 2、某企业2016年有房屋12栋，其中10栋用于生产经营，房产原值共计12000万元，1栋（原值400万元）用作幼儿园和职工学校，1栋（原值600万元）出租给其他企业，年租金80万元。房产原值减除比例为30%。该企业2016年应缴纳房产税()万元。
- A、100.80
B、110.40
C、113.76
D、119.20

【答案】B

【解析】

本题考查房产税的计算。

企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，可以比照由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产，免征房产税。

2016年应缴纳的房产税=12000×(1-30%)×1.2%+80×12%=110.4(万元)。

- () 3、下列货物中，符合关税法定免税规定的是()。
- A、具有商业价值的货样
 - B、在海关放行后损失的货物
 - C、关税税额在人民币100元以下的一票货物
 - D、进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

【答案】D

【解析】

下列进出口货物免征关税：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。

- () 4、关于医疗卫生领域中央与地方财政事权和支出责任划分改革方案的主要内容，下列说法错误的是()。
- A、基本公共卫生服务明确为中央与地方共同财政事权，由中央财政和地方财政共同承担支出责任
 - B、中央制定基本公共卫生服务人均经费国家基础标准。并根据经济社会发展情况逐步提高
 - C、全国性或跨区域的重大传染病防控等重大公共卫生服务为中央财政事权，由中央财政承担支出责任
 - D、计划生育为中央财政事权，由中央制定计划生育扶助保障补助国家基础标准，并根据经济社会发展情况逐步提高

【答案】D

【解析】

D项，计划生育方面主要包括农村部分计划生育家庭奖励扶助、计划生育家庭特别扶助、计划生育“少生快富”补助3个计划生育扶助保障项目，明确为中央与地方共同财政事权，由中央财政和地方财政共同承担支出责任。由中央制定计划生育扶助保障补助国家基础标准，并根据经济社会发展情况逐步提高。

- () 5、下列原则中，体现税收公平原则的是()。
- A、税收制度由民意机关参与制定
 - B、税收要保证国家财政收入充分并有弹性
 - C、税收额外负担最小化

D、对纳税人不同来源的收入予以不同的征税方式

【答案】D

【解析】

“税收制度由民意机关参与制定”是税收财政原则中便利原则的要求。“税收要保证国家财政收入充分并有弹性”是税收财政原则中充裕原则和弹性原则的要求。“税收额外负担最小化”是税收经济原则中效率原则的要求。对纳税人不同来源的收入予以不同的征税方式，体现了税收公平原则。

() 6、下列各项不属于公债发行的原则的是()。

- A、景气发行原则
- B、稳定市场秩序原则
- C、发行成本最大原则
- D、发行有度原则

【答案】C

【解析】

公债的发行指公债售出和被个人或企业认购的过程，其目的是使公债得以顺利发行，筹集到相应的财政资金，充分发挥公债的职能，并使公债成为调节经济运行的手段。公债发行需要遵循一定的原则，公债发行原则主要包括：①景气发行原则；②稳定市场秩序原则；③发行成本最小原则；④发行有度原则。

() 7、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

【答案】C

【解析】

本题考查收入确认。

企业所得税企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：

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。

因此C选项不是收入确认的条件。

() 8、财政用于文教科学卫生方面的支出属于()。

- A、补偿性支出
- B、购买性支出
- C、转移性支出
- D、积累性支出

【答案】 B

【解析】

财政支出按经济性质分为购买性支出和转移性支出。①购买性支出包括社会消费性支出和财政投资性支出。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；②转移性支出直接表现为资金无偿的、单方面的转移，主要包括政府部门用于财政补贴、债务利息、社会保障等方面的支出。

() 9、财政连年赤字的情况下，不适合采用的弥补赤字的方法是()。

- A、动用结余
- B、增收减支
- C、发行公债
- D、向中央银行透支或借款

【答案】 A

【解析】

本题考查财政赤字的弥补方式。

动用结余弥补当前的赤字是非常理想的方法，但前提条件是财政必须有结余才存在动用的可能，这对于连年赤字的财政显然是不适用的，A项正确。

BCD项与连年财政赤字无关，为干扰项。

- () 10、甲公司向乙汽车运输公司租入10辆载重汽车，双方签订的合同规定，10辆载重汽车的总价值为500万元，租期为3个月，每个月的租金为5万元。已知财产租赁合同的印花税税率为1‰，则甲公司应当缴纳印花税()。
- A、50元
 - B、150元
 - C、600元
 - D、5000元

【答案】 B

【解析】

本题考查印花税的计算。

根据规定，财产租赁合同以全部租金为计税依据，已知财产租赁合同的印花税税率为1‰

应纳印花税为 $500000 \times 3 \times 1‰ = 150$ （元）。

- () 11、纳税人申请退还关税，海关应当自受理退税申请之日起()内查实并通知纳税人办理退税手续。
- A、10日
 - B、30日
 - C、60日
 - D、90日

【答案】 B

【解析】

本题考查关税的退还。

纳税人申请退还关税，海关应当自受理退税申请之日起30内查实并通知纳税人办理退税手续。

- () 12、一般纳税人设置账簿的时间为()。
- A、自领取税务登记证件之日起30日内
 - B、自领取营业执照之日起15日内

C、自领取税务登记证件之日起7日内

D、自领取营业执照之日起10日内

【答案】 B

【解析】

一般纳税人应根据国务院财政、税务主管部门的规定和税收征管法的要求，自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算。

() 13、企业收入总额中属于不征税收入的是 ()。

A、国债利息收入

B、技术转让收入

C、股息、红利收入

D、财政拨款

【答案】 D

【解析】

收入总额中的不征税收入包括：①财政拨款；②依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费；③依法收取并纳入财政管理的政府性基金；④国务院规定的专项用途财政性资金；⑤国务院规定的其他不征税收入。A项，国债利息收入属于免税收入。BC两项属于应税收入。

() 14、部门支出预算的优先保障编制原则要求是()。

A、优先保障合理的基本支出需要

B、优先保障国务院已研究确定的项目支出

C、优先保障经常性专项业务费支出

D、优先保障新增项目支出

【答案】 A

【解析】

本题考查部门预算的基本内容。

部门预算重点性原则表现为先保证基本支出，后安排项目支出；先重点、急需项目，后一般项目。

() 15、根据我国税收法律制度的规定，下列税法中实行从量征收的是 ()。

A、城建税

B、契税

C、房产税

D、城镇土地使用税

【答案】 D

【答案】D

【解析】

本题考核城镇土地使用税的税率形式。

城镇土地使用税的计税依据是实际占用的土地面积，所以是从量计征税额的。D项正确。

ABC项属于从价计征，错误。

- () 16、刘某从公司分得股息20000元，则刘某的所得应按()项目征税。
- A、工资、薪金所得
 - B、劳务报酬所得
 - C、个体工商户生产经营所得
 - D、股息、利息、红利所得

【答案】D

【解析】

本题考查个人所得税计税依据。

从公司分得股息应按股息、红利、利息项目征税。

- () 17、按照查账的顺序，纳税检查的基本方法分为()。
- A、详查法和抽查法
 - B、抽查法和顺差法
 - C、顺查法和逆查法
 - D、联系查法和侧面查法

【答案】C

【解析】

按照检查的范围、内容、数量和查账粗细的不同，纳税检查分为详查法和抽查法两种。按照查账的顺序，纳税检查的基本方法分为顺查法和逆查法。按照与检查资料之间的相互关系，纳税检查分为联系查法和侧面查法

- () 18、根据《中华人民共和国房产税暂行条例》和有关文件的规定，属于房产税纳税人的是()。
- A、产权不明的房屋的使用人
 - B、拥有农村房产的农民

C、允许他人无租使用房产的房管部门

D、房屋的出典人

【答案】 A

【解析】

房产税以在征税范围内的房屋产权所有人为纳税人，包括：①产权出典的，由承典人依照房产余值缴纳房产税；②产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人纳税；③房屋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；④纳税单位和个人无租使用房产管理部门房产的，由使用人代为缴纳房产税等。另外，房产税征收范围不包括农村。

() 19、关于增值税纳税地点的说法，错误的是 ()。

A、其他个人销售不动产，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税

B、其他个人提供建筑服务，应向建筑服务发生地主管税务机关申报纳税

C、其他个人租赁不动产，应向机构所在地主管税务机关申报纳税

D、其他个人转让自然资源使用权，应向自然资源所在地主管税务机关申报纳税

【答案】 C

【解析】

本题考查增值税的征收管理。

其他个人销售不动产，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税，A项正确。

其他个人提供建筑服务，应向建筑服务发生地主管税务机关申报纳税，B项正确。

其他个人租赁不动产，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税，C项错误。

其他个人转让自然资源使用权，应向自然资源所在地主管税务机关申报纳税，D项正确。

() 20、关于纳税申报和缴纳税款的说法，正确的是 ()。

A、取得临时应税收入的纳税人，可延期缴纳税款

B、乙公司属于增值税免税纳税人，在免税期间仍应坚持办理纳税申报

C、丙公司因管理不善发生火灾，将准备进行纳税申报的资料全部烧毁，经过税务机关批准，丙公司可以延期办理纳税申报，并且可以延期缴纳税款

D、丁公司企业所得税申报期限为月份或季度终了之日起15日内申报预缴，年度终了之日起4个月内向其主管税务机关报送年度企业所得税纳税申报表并汇算清缴，结清应缴应退税款

【答案】 B

【解析】

A项，取得临时应税收入或发生应税行为的纳税人，在发生纳税义务之后，应当立即向经营地税务机关办理纳税申报并缴纳税款。CD两项，经核准延期办理纳税申报的，应当在纳税期限内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理纳税结算。这实际上是延期纳税申报的附加条件，纳税人、扣缴义务人在税务机关核准其延期申报时，必须在规定的纳税期限内先预缴税款。预缴税款的数额则按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额确定。企业所得税申报期限为纳税人在月份或季度终了之日起15日内申报预缴，年度终了之日起5个月内向其主管税务机关报送年度企业所得税纳税申报表并汇算清缴，结清应缴应退税款。

得分	评卷人

二、多项选择题（共5题，每题4分，共计20分）

- () 1、各级政府及有关部门、单位有下列行为中的()的，责令改正，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予降级、撤职、开除的处分。
- A、未将所有政府收入和支出列入预算或者虚列收入和支出的
 - B、截留、占用、挪用或者拖欠应当上缴国库的预算收入的
 - C、擅自改变上级政府专项转移支付资金用途的
 - D、违反规定举借债务或者为他人债务提供担保
 - E、违反规定拨付预算支出资金，办理预算收入收纳、划分、留解、退付，或者违反规定冻结、动用国库库款或者以其他方式支配已入国库库款的

【答案】 ABCE

【解析】

本题考查预算违法行为的法律责任。

各级政府及有关部门、单位有下列行为之一的，责令改正，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予降级、撤职、开除的处分：

(1) 未将所有政府收入和支出列入预算或者虚列收入和支出的。A正确。

(2) 违反法律、行政法规的规定，多征、提前征收或者减征、免征、缓征应征预算收入的。

(3) 截留、占用、挪用或者拖欠应当上缴国库的预算收入的。B正确。

(4) 违反规定改变预算支出用途的。

(5) 擅自改变上级政府专项转移支付资金用途的。C正确。

(6) 违反规定拨付预算支出资金，办理预算收入收纳、划分、留解、退付，或者违反规定冻结、动用国库库款或者以其他方式支配已入国库库款的。E正确。

D不属于题干要求的情形，错误。

() 2、企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的有()。

- A、内陆养殖
- B、远洋捕捞
- C、蔬菜、谷物的种植
- D、农作物新品种的选育
- E、茶以及其他饮料作物的种植

【答案】 AE

【解析】

本题考查企业所得税的税收优惠。

内陆养殖减半征收企业所得税，故A项正确。

远洋捕捞免征企业所得税，故B项错误。

蔬菜、谷物的种植免征企业所得税，故C项错误。

农作物新品种的选育免征企业所得税，故D项错误。

茶以及其他饮料作物的种植减半征收企业所得税，故E项正确。

() 3、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

【答案】 ABCD

【解析】

本题考查市场失灵与公共财政。

A选项正确，只有在市场失灵的领域，才有必要由政府介入。

B选项正确，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选项正确，个人和经济组织在市场失灵问题面前无能为力。

D选项正确，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选项错误，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。

() 4、下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的有()。

- A、某编剧从电视剧制作单位取得的剧本使用费
- B、某公司高管从大学取得的讲课费
- C、转让专利技术入
- D、转让持有的国债取得所得
- E、某大学教师周某，利用业余时间从事翻译工作取得的收入

【答案】 BE

【解析】

本题考查个人所得税的征税对象。

选项BE，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税。

选项AC，按照“特许权使用费所得”税目征收个人所得税。

选项D，按照“财产转让所得”税目征收个人所得税

() 5、企业税前准予扣除的项目包括()。

- A、生产成本
- B、损失
- C、管理费用
- D、税金
- E、灾害事故损失赔偿

【答案】 ABCD

【解析】

本题考查税前准予扣除项目的检查。

企业税前准予扣除的项目包括生产成本、管理费用、销售费用、财务费用、损失、税金等，灾害事故损失赔偿不允许扣除。

得分	评卷人

三、简答题（共4题，每题10分，共计40分）

1、内在稳定器是财政收支制度设计具有对经济总量自动调节的功能，即人们在设计财政收支制度的时候，使财政收支的扩大与缩小和总需求与总供给呈相反方向的变化，以此维持经济稳定增长的局面。内在稳定器调节主要表现为财政收入和财政支出两方面的制度。在财政支出方面，主要体现在转移性支出（社会保障支出、财政补贴支出、税收支出等）的安排上，其效应正好同税收相配合。经济过热时，失业人数减少，转移性支出减少，对经济起抑制作用；反之，经济萧条时，失业人数增加，转移性支出增加，对经济复苏和发展起刺激作用。

按财政支出的受益范围分类，财政支出可以分为哪几类？并分别举例。

【答案】

按财政支出的受益范围分类，全部财政支出可以分为一般利益支出和特殊利益支出。

（1）一般利益支出，是指全体社会成员均可享受其所提供的利益支出，如国防支出、行政管理费支出等；

（2）特殊利益支出，是指对社会中某些特定居民或企业给予特殊利益的支出，如教育支出、卫生支出、企业补贴支出、债务利息支出等。

2、简述增值税的视同销售行为

【答案】

单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物：

①将货物交付其他单位或者个人代销。

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至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。

④将自产或者委托加工的货物用于非（增值税）应税项目。

⑤将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费。

⑥将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户。

⑦将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者。

⑧将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

⑨单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿销售应税服务、无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

3、某企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为13%。2019年4月发生如下业务：

(1) 企业将商品销售给一般纳税人，取得不含税价款100000元。

(2) 企业将商品销售给小规模纳税人，价税混合收取22600元。

(3) 企业预收货款20000元。

(4) 企业自产产品用于企业在建工程，已知其成本为50000元，不含税对外售价为60000元。

该企业5月的销项税额合计为多少元？

【答案】

由题意，该企业5月的销项税额=13000+2600+7800=23400（元）。

4、简述市场失灵的原因及表现

【答案】

市场失灵有两个主要原因：1. 价格机制失灵，进而影响个体决策；2. 不佳的市场结构。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/285131130304011122>