

2014 年中级经济师《财政税收》真题及答案解析

一、单选题

1、某个人或经济组织的行为活动影响了他人或经济组织，却没有为之承担相应的成本或没有获得相应的收益，这种情况称为（ ）。

- A. 竞争障碍
- B. 外部效应
- C. 不完全竞争
- D. 效率缺失

答案：B

解析：本题考查外部效应的概念。见 P2

2、国际收支平衡是指（ ）。

- A. 经常项目收支合计大体平衡
- B. 经常项目和外汇储备收支合计大体平衡
- C. 经常项目和资本项目收支合计大体平衡
- D. 经常项目、资本项目和外汇储备收支合计大体平衡

答案：C

解析：本题考查经济稳定的含义。见 P10.

3、关于购买性支出的说法，正确的是（ ）。

- A. 购买性支出直接影响国民收入分配
- B. 购买性支出直接影响就业
- C. 购买性支出间接影响生产
- D. 购买性支出对微观经济主体的预算约束是硬的

答案：B（? BD）

解析：本题考查购买性支出与转移性支出对经济影响的比较。购买性支出对社会的生产和就业有直接影响，对国民收入分配的影响是间接的，对政府的效益约束和对微观经济主体的预算约束都是硬的，执行资源配置的职能较强。见 P16。

4、瓦格纳认为公共支出不断增长的原因是（ ）。

- A. 经济发展阶段导致
- B. 政府活动扩张导致
- C. 公共收入增长导致
- D. 经济发展不平衡导致

答案：B

解析：本题考查财政支出规模的增长趋势分析理论，包括瓦格纳的“政府活动扩张法则”，皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”，马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”。见 P18。

5、政府投资于资本密集型项目，所执行的投资决策标准是（ ）。

- A. 就业创造标准
- B. 资本一产出比率最大化标准
- C. 资本一劳动力最大化标准
- D. 资本一劳动力最小化标注

答案：C

解析:本题考查政府财政投资的决策标准，包括：（1）资本一产出比率最大化标准，强调应



选择单位资本投入产出比最优的项目；（2）资本—劳动力最大化标准，强调政府应投资于资本密集型项目；（3）就业创造标准，要求优先选择劳动力密集型项目。见 P31

6、政策性银行资本金的主要来源是（ ）。

- A. 商业银行的存款
- B. 中央银行的贷款
- C. 政府财政投资
- D. 大型国有企业存款

答案：C

解析：本题考查财政投融资的特征。见 P33。

7、财政投融资的管理机构是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 中央银行
- C. 商业银行
- D. 政策性金融机构

答案：D

解析：本题考查财政投融资的特征。政策性金融机构既不是商业银行，也不是制定政策的机关，而是执行有关长期性投融资政策的机构，是政府投资的代理人。见 P33。

8、关于社会保障的说法，错误的是（ ）。

- A. 社会保险是社会保障的核心内容
- B. 社会保障支出是弹性的核心内容?
- C. 社会保障具有“内在稳定器”的作用
- D. 社会保障制度可以弥补商业保险的局限

答案：B

解析：本题考查社会保障制度的内容和市场经济条件下社会保障制度的意义，见 P36、38。

9、普遍津贴型的社会保障制度，其资金来源是（ ）。

- A. 参保人和雇主缴纳的保险费
- B. 参保人和雇主缴纳的保险费为主，财政补贴为辅
- C. 完全由财政拨款
- D. 财政拨款为主，参保人和雇主缴纳的保险费为辅

答案：C

解析：本题考查社会保障制度的类型。见 P39

10、检验税收经济效率原则的标准是（ ）。

- A. 征税成本最小化
- B. 税收额外负担最小化
- C. 税收额外收益最小化
- D. 税收收入最大化

答案：B

解析：本题考查税收的经济原则——效率原则。检验税收经济效率原则的标准，是税收额外负担最小化和额外收益最大化。见 P53。

11、关于税法解释的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收的立法解释是指税收立法机关对所设立税法的正式解释
- B. 税收立法解释与被解释的税法具有同等法律效力
- C. 税收司法解释的主体是国家税务总局
- D. 税收司法解释具有法律效力



答案：C

解析：本题考查税法的解释。税收司法解释的主体是最高司法机关。见 P56.

12、关于减免税的说法，错误的是（ ）。

- A. 减免税有针对纳税人的，也有针对征税对象的
- B. 任何单位与部门都不得擅自减税免税
- C. 征税对象超过起征点的只对超过部分征税
- D. 征税对象没有达到起征点的不征税

答案：C

解析：本题考查减免税。见 P59-60.

13、关于税负转嫁的说法，正确的是（ ）。

- A. 商品需求弹性大小与税负向后转嫁的程度成反比
- B. 商品供给弹性越小，税负前转的程度越大
- C. 竞争性商品的转嫁能力较强
- D. 征税范围广的税种较易转嫁

答案：D

解析：本题考查税负转嫁的一般规律。（1）供给弹性较小、需求弹性较大的商品的征税较易转嫁，其中商品需求弹性大小与税负前转的程度成反比，与税负后转的程度成正比；商品供给弹性大小与税负前转的程度成正比，与税负后转的程度成反比；（2）垄断性商品课征的税较易转嫁；（3）流转税较易转嫁；（4）征税范围广的税种较易转嫁。见 P65—66，新考点。

14、L 公司是甲国居民纳税人，2013 年度的所得为 100 万元，其中来自甲国所得 80 万元，来自乙国所得 20 万元。甲国实行居民管辖权，所得税税率为 30%，对境外所得实行扣除法；乙国实行地域管辖权，所得税税率为 20%。L 公司 2013 年度在甲国应纳所得税税额为（ ）万元。

- A. 4.0
- B. 20.0
- C. 26.0
- D. 28?

答案：D

解析：本题考查国际重复征税的免除—扣除法。L 公司在乙国缴纳所得税税额 = $20 \times 20\% = 4$ （万元）。甲国应纳税所得额 = $100 - 4 = 96$ （万元）。在甲国应纳所得税税额 = $96 \times 30\% = 28.8$ （万元）。见 P68.

15、下列行为中，不属于增值税征收范围的是（ ）。

- A. 将购买的货物分配给股东
- B. 将购买的货物用于集体福利
- C. 将自产的货物无偿赠送给他人
- D. 将自产的货物用于对外投资

答案：B

解析：本题考查视同销售货物行为。见 P74

16、某生产企业属于增值税小规模纳税人，2014 年 2 月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得不含税收入 60000 元；销售自己使用过的小汽车 1 辆，小汽车原值为 130000 元，销售后取得含税收入 36000 元。该企业上述业务应缴纳增值税为（ ）元。

- A. 1800.00



B. 2499.03

C. 3400.00

D. 4200.00

答案：B

解析：本题考查小规模纳税人应纳税额的计算。销售边角废料应纳增值税 = $60000 \times 3\% = 1800$ （元）。销售自己使用过的小汽车应纳增值税 = $36000 \div (1+3\%) \times 2\% = 699.03$ （元）。应纳增值税合计 = $1800 + 699.03 = 2499.03$ （万元）。见 P80。

注：本题此处本身是有问题的。根据《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》(国税函[2009]90号)，小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，应开具普通发票，不得由税务机关代开增值税专用发票。

17、根据“营改增”试点办法，纳税人提供应税服务使用免税、减税规定的，可以放弃免税、减税、依照规定缴纳增值税。放弃免税、减税后，（ ）个月内不得再申请免税、减税。

A. 6

B. 12

C. 24

D. 36

答案：D

解析：本题考查“营改增”的税收减免。见 P90，新考点。

18、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、改变包装或其他原因提高销售价格后，应按照新的销售价格确定征税类别和使用税率

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上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的使用税率征收消费税

答案：B

解析：本题考查消费税的计税依据。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消费税，增值税仍按平均销售价格。见 P96

19、2014年2月某化妆品厂将一批自产高档护肤类化妆品用于集体福利，生产成本35000元；将新研制的香水用于广告样品，生产成本20000元。上述产品的成本利润率为5%，消费税税率为30%。上述货物已全部发出，均无同类产品售价。2014年2月该化妆品厂上述业务应纳消费税为（ ）元。

A. 22392.60

B. 24750.00

C. 35150.00

D. 50214.60

答案：B

解析：本题考查自产自用的应税消费品的计税依据和消费税的计算。将自产产品用于集体福利和广告样品，均视同销售征消费税。由于无同类产品售价，应以组成计税价格作为计税依据。组成计税价格 = $(35000 + 20000) \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) = 82500$ （元），应纳消费税 = $82500 \times 30\% = 24750$ （元）。见 P96



20、某商业银行 2014 年第一季度向企业发放贷款取得利息收入 400 万元，逾期贷款罚息收入 5 万元；将上年第三季度购进的有价证券转让，卖出价 860 万元，该证券买入价 780 万元；代收水电费取得手续费等收入 14 万元（其中包括工本费 2 万元）。则该商业银行 2014 年第一季度应纳营业税为（ ）万元。

- A. 63.95
- B. 63.70
- C. 24.95
- D. 24.85

答案：C

解析：本题考查金融保险业的计税依据和营业税的计算。应纳营业税=[(400+5)+(860-780)+14]×5%=24.95（万元）。见 P102，新考点。

21、某企业 2014 年 6 月销售厂房，取得收入 14000 万元，该厂房建造后最初入账原值 8000 万元，已提折 4000 万元。该企业上述业务应纳营业税为（ ）万元。

- A. 200
- B. 300
- C. 325
- D. 700

答案：D

解析：本题考查销售不动产的计税依据和营业税的计算。应纳营业税=14000×5%=700（万元）。见 P103。

22、某企业 2014 年 4 月将一台账面原值 80 万元、已提折 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. 12.0

答案：A

解析：本题考查进口货物的完税价格。运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关，并且在海关规定的期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格。应纳关税=应纳营业税=(4+12)×20%=3.2（万元）。见 P107，新考点。

23、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应占到其收入总额的（ ）以上。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 70%
- D. 80%

答案：C

解析：本题考查企业所得税的优惠税率。见 P114，新考点。

24、根据企业所得税法，企业受托加工制造船舶，持续时间超过 12 个月的，按照（ ）确认收入的实现。

- A. 实际收款日期
- B. 纳税年度内完成的工作量



C. 船舶交付日期

D. 船舶完工日期

答案：B

解析：本题考查企业所得税收入项目的确认。见 P117.

25、企业重组的税务处理区分不同条件分别使用一般性税务处理规定和特殊性税务处理规定。其中，使用特殊性税务处理规定的企业重组，重组交易对价中非股权支付金额不得高于交易支付总额的（ ）。

A. 15%

B. 25%

C. 75%

D. 85%

答案：A

解析：本题考查企业重组的税务处理。重组交易对价中非股权支付金额不得低于交易支付总额的 85%，即不得高于 15%。见 P122.

26、企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整，该调整的追溯期为（ ）。

A. 3 年

B. 5 年

C. 10 年

D. 无限期

答案：C

解析：本题考查企业所得税的特别纳税调整。见 P127

27、根据个人所得税法，从中国境外取得所得的纳税义务人，应当在年度终了后（ ）日内，将应缴税款缴入国库。

A. 7

B. 15

C. 30

D. 60

答案：C

解析：本题考查个人所得税自行申报纳税的申报期限。见 P135.

28、关于土地增值税的说法，错误的是（ ）。

A. 土地增值税是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得的增值额

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. 土地增值税适用的最高税率为 100%

答案：D

解析：本题考查土地增值税。土地增值税适用 30—60%四级超率累进税率。见 P152，新考点。

29、李某在北京拥有一套临街商铺，由于急需用钱将商铺卖给王某，由于王某长期居住在天津，随即将商铺交给其朋友刘某适用，目前该商铺的房产税 纳税人是（ ）。

A. 李某

B. 王某

C. 刘某



D. 王某和刘某

答案：C

解析：本题考查房产税的纳税人。产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或使用人纳税。见 P136。

30、根据资源税条例，不属于资源税纳税人的是（ ）。

- A. 开采矿产品的国有企业
- B. 进口矿产品的单位
- C. 管辖海域开采矿产品的个体户
- D. 股份制盐厂

答案：B

解析：本题考查资源税的纳税人。在中国境内开采应税矿产品或生产盐的单位和个人，为资源税的纳税人。进口矿产品或盐以及经营已税矿产品或盐的单位和个人均不属于资源税纳税人。见 P145，新考点。

31、根据印花税法例，按定额税率征收印花税的是（ ）。

- A. 产权转移书据
- B. 借款合同
- C. 房屋产权证
- D. 建筑安装工程承包合同

答案：C

解析：本题考查印花税法例的税率。适用定额税率的是权利、许可证照和营业账簿中除记载资金账簿以外的其他账簿。见 P154。

32、关于城市维护建设税和教育费附加的说法，错误的是（ ）。

- A. 纳税人违反增值税、消费税、营业税有关税法规定加收的罚款不作为城市维护建设税的计税依据
- B. 纳税人违反增值税、消费税、营业税有关税法规定加收的滞纳金作为城市维护建设税的计税依据
- C. 对海关出口的产品征收的增值税、消费税、营业税，不征收教育费附加
- D. 出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加

答案：B

解析：本题考查城市维护建设税和教育费附加的计税依据及减免规定。纳税人违反增值税、消费税、营业税有关税法规定而加收的滞纳金和罚款，均不作为城市维护建设税的计税依据。见 P157。

33、纳税人不办理税务登记的，由税务机关责令限期改正；逾期不改的，由税务机关（ ）。

- A. 责令停业整顿
- B. 处 2000 元以下的罚款
- C. 提请工商行政管理机关吊销其营业执照
- D. 处 2000 元以上 1 万元以下的罚款

答案：C

解析：本题考查税务登记的法律后果。纳税人未按规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记的，由税务机关责令限期改正，可以处 2 000 元以下的罚款；情节严重的，处 2 000 元以上 10 000 元以下的罚款。纳税人未按照规定使用税务登记证件，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的，处 2 000 元以上 10 000 元以下的罚款；情节严重的，处 10 000 元以上 50 000 元以下的罚款。见 P161。

34、关于账簿设置的说法，错误的是（ ）。



- A. 纳税人、扣税义务人会计制度健全，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，可视同会计账簿
- B. 账簿、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料应一律保存 10 年以上，未经财政主管部门批准，不得销毁
- 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 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
- 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，可以按照规定建立收支凭证粘贴簿，进货销货登记簿或者税控装置
- 答案：B

解析：本题考查账簿管理。账簿、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料，除另有规定外，至少要保存 10 年。见 P162.

35、根据发票管理办法，违法后由税务机关处 1 万元以上 5 万元以下的罚款，情节严重的，处 5 万元以上 50 万元以下的罚款，并处没收违法所得的行为是（ ）。

- A. 私自印制发票的
- B. 跨规定区域开具发票的
- C. 非法代开发票的
- D. 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的

答案：D（? AD）

解析：本题考查发票的处罚规定。选项 B，处 1 万元以下罚款；选项 C 根据开票金额大小，分别处 5 万元以下的罚款和 5 万元以上 50 万元以下的罚款。见 P167-168.

36、关于发票检查的说法，正确的是（ ）。

- A. 税务机关只能查阅但不能复制与发票有关的凭证、资料
- B. 税务机关在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制
- C. 由于税务检查的特殊性，在税务机关进行检查时，无需出具税务任何凭证即可调出，经查无问题后予以返还纳税人？
- D. 税务机关需要将空白发票调出查验时，无需出具任何凭证即可调出，经查无问题后予以返还纳税人

答案：B

解析：本题考查发票检查。选项 A，税务机关可以查阅、复制与发票有关的凭证、资料；选项 D，税务机关需要将空白发票调出查验时，应当开具收据。见 166.

37、关于税款追征的说法，错误的是（ ）。

- A. 因税务机关责任，致使纳税人少缴纳税款的，税务机关在 5 年内可要求补缴税款，但不加收滞纳金
- B. 因税务机关责任，致使纳税人少缴纳税款的，税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款，但是不得加收滞纳金
- C. 对于纳税人偷税、抗税和骗取税款的，税务机关可无限期追征税款、滞纳金，不受规定期限的限制
- D. 因纳税人计算等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可延长至 5 年。

答案：A

解析：本题考查税款追征与退还。因税务机关责任，致使纳税人少缴纳税款的，税务机关在 3 年内可要求补缴税款，但不加收滞纳金。见 P175

38、下列凭证中，属于自制原始凭证的是（ ）。



- A. 进账单
- B. 汇款单
- C. 差旅费报销单
- D. 运费发票

答案：C

解析：本题考查原始凭证的检查。自制原始凭证包括各种报销和支付款项的凭证，其中对外自制凭证有现金收据、实物收据等；对内自制凭证有收料单、领料单、支出证明单、差旅费报销单、成本计算单等。ABD 均为外来原始凭证。见 P184。

39、当发现漏记会计账目时，可以采用的账务调整方法为（ ）。

- 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

答案：B

解析：本题考查账务调整的基本方法。补充登记法适用于漏计或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况。红字冲销法适用于会计科目用错及会计科目正确但核算金额错误的情况。综合账务调整法一般适用于一方会计科目用错，而另一方会计科目正确的情况，且主要适用于所得税纳税检查后的账务调整。选项 D 为不相关选项。见 P186。

40、企业销售应税消费品，计提消费税时应记入的科目为（ ）。

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

答案：C

解析：本题考查消费税的检查。与增值税不同的是，消费税实行的价内税，计提税金时，应借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费—应交消费税”。见 P193。

41、某工业企业转让商标所有权时，其净收入应计入的科目为（ ）。

- A. 主营业务收入
- B. 其他业务收入
- C. 营业外收入
- D. 投资收益

答案：C

解析：本题考查转让无形资产的使用权时，记入“其他业务收入”；转让无形资产的所有权时，记入“营业外收入”。见 P198。

42、对于大量大批的单步骤生产企业，计算产品成本时主要采用的方法为（ ）。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 分步法
- D. 综合法

答案：A

解析：本题考查企业所得税成本计算的检查。选项 B，分批法适用于单件、小批生产企业；选项 C，分步法适用于大量大批的多步骤生产企业。选项 D 为不相关选项。见 P206，新考点。

43、关于国债的说法错误的是（ ）。



- A. 国债是国家以债务人身份筹集的资金
- B. 国债是有偿的财政资金
- C. 国债是公债的组成部分
- D. 国债是在国内发行的国家公债

答案：D

解析：本题考查国债的概念。国债不局限于内债，一国的国债既可在本国境内发行，也可到境外发行。见 P209.

44、国债负担率是指（ ）。

- A. 国债余额/GDP
- B. 国债发行额/财政支出额
- C. 国债还本付息额/GDP
- D. 国债还本付息额/财政收入

答案：A

解析：本题考查国债规模的衡量指标。选项 B，是国债依存度；选项 C 是国民经济偿债率；选项 D 是财政偿债率。见 P215.

45、政府委托推销机构利用金融市场直接售国债，这种发行国债的方法是（ ）。

- A. 承受法
- B. 出卖法
- C. 公募法
- D. 支付发行法

答案：B

解析：本题考查国债发行方式及其概念。选项 A，承受法是指由金融机构承购全部公债，然后转向社会销售，未能售出的差额由金融机构自身承担。选项 C，公募法即通过在金融市场上公开招标的方式发行国债。选项 D，支付发行法即政府对应支付现金的支出改为债券代付。见 P219.

46、在预算资金监督制衡方的行为特征中，最基本的特征是（ ）。

- A. 代表人民的利益
- B. 具有委员会决策机制的特点
- C. 面临各种偏好加总的困难
- D. 面临组织协调的交易成本

答案：A

解析：本题考查预算资金监督制衡方的行为特征。见 P227.

47、政府预算决策过程的实质是（ ）。

- A. 决策程序的法定性
- B. 对公共偏好的选择
- C. 优化预算决策路径
- D. 提高决策的透明度

答案：B

解析：本题考查政府预算决策程序。见 P228.

48、预算原则是伴随社会发展不断变化的，早期的预算原则强调的是（ ）。

- A. 控制性
- B. 周密性
- C. 功能性
- D. 绩效性



答案：A

解析：本题考查政府预算的原则。早期的预算原则比较注重控制性，即将预算作为监督和控制政府的工具；而后随着财政收支内容的日趋复杂，开始强调预算的周密性，即注重研究预算技术的改进；自功能预算理论发展后，政府预算的功能趋于多样化，由此，预算原则又更注重发挥预算的功能性作用，即正确合理地运用预算功能来实现国家的整体利益。D 选项为不相关选项。见 P235，新考点。

49、部门预算编制首先要保证基本支出需要，体现的原则是（ ）。

- A. 合法性原则
- B. 科学性原则
- C. 稳妥性原则
- D. 重点性原则

答案：D

解析：本题考查部门预算原则。根据重点性原则，要先保证基本支出，后安排项目支出，先重点、急需项目，后一般项目。见 P237

50、我国政府采购法对政府采购主体所做的界定中不包括（ ）。

- A. 国家机关
- B. 事业单位
- C. 社会团体
- D. 国有企业

答案：D

解析：本题考查政府采购的含义。政府采购是指国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制度的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。见 P238

51、以下理论中，研究非纯公共品的供给、需求与均衡数量的理论是（ ）。

- A. 公共产品及服务理论
- B. 集权分权理论
- C. 财政联邦主义
- D. 俱乐部理论

答案：D

解析：本题考查财政分权理论。选项 A 研究公共产品和服务的受益范围，实际上就是研究公共产品和服务受益范围的层次性问题；选项 B，认为中央政府都是国家利益的代表者，而地方政府是地方利益的代表者，由此必然引起政府的集权与分权问题；选项 C，是指各级政府间财政收入和支出的划分以及由此产生的相关制度。见 P247-248

52、以国家整体为服务对象的公共产品应由中央政府提供，这所体现的原则是（ ）。

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

答案：A

解析：本题考查政府间事权划分的原则。受益范围原则是指将各项事权项目受益的对象和范围大小作为各级政府履行职责的依据。选项 B，是指应该考虑某项事务交由哪级政府办理成本最低、效率最高。选项 C，是指中央政府与地方政府的事权划分，应通过严格的法律程序加以规范，并用法律手段解决各级政府间的冲突，从而使各级政府间的事权划分科学化、规范化。选项 D 为不相关选项。见 P249



53、以税基的宽窄为标准划分中央与地方收入，这所体现的原则是（ ）。

- A. 效率原则
- B. 适应原则
- C. 恰当原则
- D. 经济利益原则

答案：B

解析：本题考查税收收入划分的原则。A 选项，效率原则是以征税效率的高低为标准；C 选项，恰当原则以税收负担的分配是否公平作为标准；D 选项，经济利益原则是以增进经济利益为标准。参见教材 P252。

54、在税收收入划分方式中，“总额分成”属于（ ）。

- A. 分割税制
- B. 分割税种
- C. 分割税率
- D. 分割税额

答案：D

解析：本题考查税收收入划分的方式。分割税额是指先统一征税，再将税收收入的总额按照一定比例在中央与地方政府之间加以分割。见 P253。

55、在中央与地方以及地方各级政府之间，划分国有资产管理权限的根本制度是（ ）。

- A. 财政管理体制
- B. 国有资产分类
- C. 税收管理体制
- D. 国有资产管理体制

答案：D

解析：本题考查国有资产管理体制的含义。见 P265

56、我国对行政事业单位国有资产实行综合管理的职能部门是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 中国人民银行
- C. 国有资产监督管理委员会
- D. 海关总署

答案：A

解析：本题考查国有资产管理体制的含义。《行政单位国有资产管理暂行办法》和《事业单位国有资产管理暂行办法》规定，各经财政部门是政府负责行政事业单位国有资产管理的职能部门，对行政事业单位国有资产实行综合管理。见 P265

57、世界各国普遍使用的弥补财政赤字的做法是（ ）。

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

答案：C

解析：本题考查财政赤字的弥补方式，包括上述四个选项。其中发行公债来弥补赤字通常只是购买力的转移，不会凭空增加购买力，所以一般认为是最为理想的方式。见 P278

58、通过宪法制定的财政政策具有法律效力，在执行中具有的特点是（ ）。

- A. 强制性
- B. 直接性



- C. 间接性
- D. 固定性

答案：A

解析：本题考查财政政策的含义。财政政策对国民经济的调节具有两个特点：直接性和强制性。见 P280，新考点。

59、财政在社会经济发展过程中对某些行业采取的低税或免税政策所发挥的政策功能是（ ）。

- A. 控制功能
- B. 导向功能
- C. 协调功能
- D. 稳定功能

答案：B

解析：本题考查财政政策的功能。财政政策的导向功能是指通过对物质利益的调整，发挥对个人和企业的经济行为以及国民经济发展方向的引导作用。见 P281。

60、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

答案：D

解析：本题考查财政政策工具。见 P286

二、多项选择题

61、调节居民个人收入水平的财政手段有（ ）。

- A. 财产税
- B. 社会保障支出
- C. 财政补贴支出
- D. 违章罚款
- E. 个人所得税

答案：ABCE

解析：本题考查财政收入分配职能的主要内容。财政调节居民的个人收入水平，一是通过税收进行调节二是通过转移支付。见 P9。

62、关于文教科学卫生支出的说法，正确的有（ ）。

- A. 科学支出属于生产性支出
- B. 教育支出是消费性支出
- C. 义务教育的经费应当由政府提供和保证
- D. 高等教育的经费不能全部由政府财政承担
- E. 基础科学的研究经费应当由政府承担

答案：BCDE

解析：本题考查文教科学卫生支出的内容。选项 A，文教科学卫生支出属于消费性支出。见 P27。

63、关于社会保障的说法，正确的有（ ）。

- A. 社会保障制度是由法律规定的
- B. 现代社会保障制度由德国首创
- C. 社会保障支出是社会公共需要的组成部分
- D. 我国社会保障筹资模式基本上属于完全基金制



E.社会保障制度的实施主体是国家

答案：ABCE

解析：本题考查社会保障的相关内容。选项 D，目前我国的社会保险筹资模式基本属于现收现付式。见 P36—37。

64、关于税收的说法，正确的有（ ）。

- A.征税权力归国家所有
- B.税收的职能具有客观性
- C.监督职能是税收的首要职能
- D.税收可以调节居民消费结构
- E.税收的监督职能涉及宏观和微观两个层次

答案：ABDE

解析：本题考查税收的本质和职能。选项 C，税收的首要职能是财政职能。见 P48—49。

65、税收的正式渊源包括（ ）。

- A.税收法律
- B.税收法规
- C.国际税收条例
- D.税收判例
- E.税收习惯

答案：ABC

解析：本题考查税法的渊源。税法的正式渊源包括宪法，税收法律，税收法规，部委规章和有关规范性文件，地方性法规、地方政府规章和有关规范性文件，自治条例和单行条例，国际税收条约或协定。选项 DE 属于非正式渊源。见 P55。

66、根据消费税条例，以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有（ ）。

- A.用于馈赠的应税消费品
- B.用于抵债的应税消费品
- C.用于换取生产资料的应税消费品
- D.用于换取消费资料的应税消费品
- E.用于对外投资入股的应税消费品

答案：BCDE

解析：本题考查消费税的计算依据。纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵债等方面，按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。见 P96。

67、外国甲企业在我国境内拥有一处多年前自建的房产，境内未设有经营机构和代理机构。甲企业将该房产销售给境内乙企业，乙企业将该房产按市场价格作价投资入股丙企业，对于上述业务，下列营业税税务处理正确的有（ ）。

- A.甲企业不缴纳营业税
- B.甲企业缴纳营业税，由甲企业向税务机关申报纳税
- C.甲企业缴纳营业税，由乙企业代扣代缴
- D.乙企业不缴纳营业税
- E.甲企业、乙企业均需缴纳营业税

答案：CD

解析：本题考查营业税的征税范围。销售不动产的，以“不动产在境内”确认应纳营业税。但由于甲企业为外国企业，且境内未设有经营机构和代理机构，故由购买方境内乙企业代扣代缴。以不动产投资入股，参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征营业



税。见 P103。

68、根据关税的有关规定，进口货物中可以享受法定免税的有（ ）。

- A.有商业价值的进口货样
- B.外国政府无偿赠送的物资
- C.科贸公司进口的科教用品
- D.贸易公司进口的残疾人专用品
- E.关税税额在人民币 50 元以下的一票货物

答案：BE

解析：本题考查关税的税收优惠。法定减免税包括：（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。

CD 项属于特定减免税。见 P100.

69、根据企业所得税，符合条件的非盈利组织的收入为免税收入，这些收入包括（ ）。

- A.接受个人捐赠的收入
- B.税法规定的财政拨款
- C.向政府提供服务取得的收入
- D.不征税收入孳生的银行存款利息收入
- E.按照民政部、财政部规定收取的会费

答案：ADE

解析：本题考查企业所得税的免税收入。非营利组织的免税收入包括除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入，其中财政拨款为不征税收入。见 P116.

70、个人取得的下列所得中，按规定可以减免个人所得税的有（ ）。

- A.科技部颁发的科技创新奖金
- B.救济金
- C.福利彩票中奖所得
- D.国债利息
- E.信托投资收益

答案：ABD

解析：本题考查个人所得税税收优惠。见 P134.

71、免征城镇土地使用税的土地包括（ ）。

- A.企业开办托儿所使用的土地
- B.中国人民银行总行使用的土地
- C.向居民供热并收取采暖费的供热企业使用的土地
- D.公园内商品部使用的土地
- E.企业研发部门使用的土地

答案：ABC

解析：本题考查城镇土地使用税的减免。商品部使用的土地不属于公园自用土地，不在免税范围。见 P148—149.

72、某企业因法人资格被依法终止，现委托税务事务所办理注销税务登记，则注册税务师应当向主管税务机关提供（ ）等凭证资料后，方可依法办理注销税务登记。

- A.缴销发票
- B.缴销企业所得税纳税申报表
- C.缴销原税务登记证件



D.缴销发票的领购簿

E.缴销账簿

答案：AC

解析：本题考查注销税务登记。纳税人办理注销税务登记前，应当向税务机关提交相关证明文件和资料，结清应纳税款、多退(免)税款、滞纳金和罚款，缴销发票、税务登记证件和其他税务证件，经税务机关核准后，办理注销税务登记手续。见 P160.

73、关于税务机关实施税收强制执行措施的说法，正确的有（ ）。

A.税收强制执行措施仅限于从事生产、经营的纳税人

B.在执行强制执行措施时，对纳税人未缴纳的滞纳金可以同时强制执行

C.冻结纳税人的存款时，其数额可以相当于纳税人应纳税款的数量为限

D.个人及抚养家属维持生活必须的住房和用品，不在税收强制执行措施范围内

E.税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不在强制执行措施范围之内

答案：BDE

解析：本题考查税收强制执行措施。选项 A，税收强制执行措施适用于从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人和纳税担保人。选项 C，属于税收保全措施。见 P174.

74、关于纳税检查的说法正确的有（ ）。

A.纳税检查的主体是税务机关

B.纳税检查的客体包括代扣代缴义务人

C.纳税检查的客体包括纳税担保人

D.经税务长批准，可以查询纳税人的存款账户

E.纳税检查的范围包括纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

答案：ABCE

解析：本题考查纳税检查的概念。选项 D，查询纳税人的存款账户，须经县以上税务局（分局）局长批准。见 P182.

75、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

答案：ABE

解析：本题检查企业所得税销售货物收入的检查。选项 C 为不相关选项；选项 D，相关经济利益流入是会计上的确认标准，而从税法角度考虑，即使经济利益不可能流入企业，也应确认为应税所得。见 P200.

76、衡量国债规模的绝对量指标有（ ）。

A.历年累计债务的总规模

B.国有经济持有的国债规模

C.当年发行国债的总额

D.未来五年内发行国债的规模

E.当年到期需还本付息的债务总额

答案：ACE

解析：本题考查国债规模的衡量指标。见 P214.

77、分税制的含义包括（ ）。

A.分事



- B.分税
- C.分权
- D.分管
- E.分利

答案：ABCD

解析：本题考查分税制的含义。见 P256.

78、政府间事权的效率原则包括（ ）。

- A.收入划分效率
- B.支出划分效率
- C.财权划分效率
- D.转移支付效率
- E.机构划分效率

答案：ABD

解析：本题考查政府间事权划分的效率原则。见 P249-250.

79、国有无形资产包括（ ）。

- A.专利权
- B.土地使用权
- C.商标权
- D.非专利技术
- E.应收及预付款项

答案：ABCD

解析：本题考查国有资产的分类。选项 E，应收及预付款项属于流动资产。见 P264.

80、财政管理实践中坚持财政收支平衡的意义是（ ）。

- A.保证社会总需求和总供给的平衡
- B.有利于实现无通货膨胀的经济运行
- C.保证财政收入的及时取得
- D.能够增加债务收入
- E.有利于减少汇兑损失

答案：AB

解析：本题考查财政平衡的含义。见 P276.

三、案例题

(一)

某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2014 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。

81、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.63.00

D.62.83

答案：D

解析：本题考查消费税计算。应纳消费税 = $350 \div (1+17\%) \times 20\% + 30 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 62.83$ （万元）

82、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

答案：B

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 = $(6+1) \div (1-10\%) \times 10\% = 0.778$ （万元）。见 P97。

83、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.3.3000

C.2.4026

D.1.6500

答案：A

解析：纳税人将适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产制品的销售金额按适用最高税率的消费品税率征税。应纳消费税 = $257.4 \times 750 \div (1+17\%) \times 20\% = 330000$ （元）。见 P94。

84、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.0.4359

D.0.9000

答案：C

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 = $150 \times 200 \div (1+17\%) \times 17\% = 4358.97$ （元）。见 P74。

85、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营业税

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

答案：BCD

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。见 P95。

（二）

一家在北京设立的高新技术企业，2013 年实际支付合理的工资薪金总额 300 万元，实际发生职工福利费 60 万元，职工教育经费 20 万元。另外，企业为全体员工购买补充养老保险支付 50 万元，购买补充医疗保险支付 20 万元。

86、不考虑其他因素，该企业适用的企业所得税税率为（ ）。



A.10%

B.15%

C.20%

D.25%

答案：B

解析：本题考查企业所得税的优惠税率。国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。见 P114。

87、该企业 2013 年度职工福利费的纳税调整金额为（ ）万元。

A.0

B.18

C.42

D.60

答案：B

解析：本题考查企业所得税税前扣除。允许扣除的职工福利费 = $300 \times 14\% = 42$ （万元），应调增 $60 - 42 = 18$ （万元）。见 P118。

88、该企业 2013 年度允许税前扣除的职工教育经费金额为（ ）万元。

A.4.5

B.6

C.7.5

D.20

答案：C

解析：本题考查企业所得税税前扣除。允许扣除的职工教育经费 = $300 \times 2.5\% = 7.5$ （万元）。见 P118。

89、该企业 2013 年度针对补充养老保险费的纳税调整金额为（ ）万元。

A.0

B.15

C.35

D.50

答案：C

解析：本题考查企业所得税税前扣除。允许扣除的补充养老保险费 = $300 \times 5\% = 15$ （万元），应调增 $50 - 15 = 35$ （万元）。见 P118。

90、该企业 2013 年度允许税前扣除的补充医疗保险费金额为（ ）万元。

A.7.5

B.10

C.12

D.15

答案：D

解析：本题考查企业所得税税前扣除。允许扣除的补充医疗保险费 = $300 \times 5\% = 15$ （万元）。见 P118。

（三）

王某 2014 年 2 月购入一套 95 平方米的住房，属于家庭唯一住房，买价 300 万元。10 月又购入一套 150 平方米的房产，买价 500 万元，11 月将该套房产出租给个人居住，租金每月 1 万元（当地契税税率 5%）。11 月份将某上市公司股票卖出，取得股权转让书据，所载售价为 8 万元，随后购买了封闭式证券投资基金 10 万元（证券（股票）交易印花税税率为千分之



一)

91、王某购入第一套房产需要缴纳契税（ ）万元。

- A.0
- B.3.0
- C.7.5
- D.15.0

答案：C

解析：本题考查契税的减免和应纳税额的计算。自 2010 年 10 月 1 日起，对个人购买普通住房，且该住房属于家庭唯一住房的，减半征收契税。应纳契税 = $300 \times 5\% \times 50\% = 7.5$ （万元）。见 P141、142。

92、王某购入第二套房产需缴纳契税（ ）万元。

- A.0
- B.5.0
- C.12.5
- D.25.0

答案：D

解析：应纳契税 = $500 \times 5\% = 25$ （万元）。见 142。

93、王某 2014 年需缴纳房产税（ ）万元。

- A.0
- B.0.08
- C.0.24
- D.15.00

答案：B

解析：本题考查房产税应纳税额的计算。自 2001 年 1 月 1 日起，对个人居住用房出租仍用于居住的，暂减按 4% 的税率征收房产税。2014 年租期共计 2 个月，应纳房产税 = $1 \times 2 \times 4\% = 0.08$ （万元）。见 137。

94、王某卖出股票应缴纳印花税（ ）元。

- A.0
- B.24
- C.40
- D.80

答案：D

解析：本题考查印花税应纳税额的计算。应纳印花税 = $80000 \times 0.1\% = 80$ （元）。见 154。

95、王某购买基金应缴纳印花税（ ）元。

- A.0
- B.30
- C.50
- D.100

答案：A

解析：本题考查印花税的减免。投资者买卖封闭式证券投资基金免征印花税。见 155。

（四）

甲企业为增值税一般纳税人，适用税率为 17%，主要生产并销售 A 产品，A 产品的对外含税售价为每件 800 元，成本为每件 500 元，原材料核算采用实际成本法。2014 年 8 月，甲企业的有关财务资料如下：



- (1) 销售产品 100 件给小规模纳税人，开具普通发票。
(2) 将自产产品 200 件用于本企业在建工程。
(3) 销售产品 1000 件给一般纳税人，同时收取包装物使用费 20000 元。另外收包装物押金 10000 元，合同规定三个月后退回，款项已收到并送交银行。
(4) 企业从小规模纳税人处购进原材料，取得的普通发票上注明金额 1000000 元。

96、甲企业销售产品给小规模纳税人，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 80000 元
B. 贷记“主营业务收入” 77669.9 元
C. 贷记“主营业务收入” 68376.07 元
D. 贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 2330.1 元

答案：C

解析：本题考查增值税销售额的检查。不含税销售额 = $100 \times 800 \div (1+17\%) = 68376.07$ (元)，
应纳增值税 = $68376.07 \times 17\% = 11623.93$ (元)。见 P192。

账务处理为：

借：银行存款 80000

贷：主营业务收入 68376.07

应交税费-应交增值税（销项税额） 11623.93

97、甲企业将自产产品用于本企业在建工程，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 160000 元
B. 贷记“主营业务收入” 100000 元
C. 贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 272000 元
D. 贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 23247.86 元

答案：D

解析：本题考查增值税销售收入的检查。将自产产品用于在建工程，视同销售，按同类产品售价计缴增值税。应纳增值税 = $200 \times 800 \div (1+17\%) \times 17\% = 23247.86$ (元)。见 P190。

账务处理为：

借：在建工程 123247.86

贷：库存商品 100000

应交税费-应交增值税（销项税额） 23247.86

98、甲企业收取的包装物使用费，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“应交税费-应交营业税” 1000 元
B. 贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 3400 元
C. 贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 582.52 元
D. 贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 2905.98 元

答案：D

解析：本题考查包装物销售的检查。包装物使用费属于价外费用，应并入销售额计缴增值税。

应纳增值税 = $20000 \div (1+17\%) \times 17\% = 2905.98$ (元)。见 P191。

账务处理为：

借：银行存款 20000

贷：其他业务收入 17094.02

应交税费-应交增值税（销项税额） 2905.98

99、甲企业收取的包装物押金，应做的账务处理为（ ）。

- A. 借记“银行存款” 10000 元
B. 贷记“其他应付款” 10000 元



C.贷记“其他应付款” 8300 元

D.贷记“应交税费-应交增值税（销项税额）” 1700 元

答案：AB

解析：本题考查包装物销售的检查。收取押金的包装物，单独记账核算的，不并入销售额征税，对因逾期未收回包装物不再退还的押金，则应按所包装货物的适用税率计算销项税额。见 P191。

账务处理为：

借：银行存款 10000

贷：其他应付款 10000

100、甲企业从小规模纳税人购进原材料，应做的账务处理为（ ）。

A. 借记“应交税费-应交增值税（进项税额）” 130000 元

B. 借记“应交税费-应交增值税（进项税额）” 170000 元

C. 借记“应交税费-应交增值税（进项税额）” 30000 元

D. 借记“原材料” 1000000 元

答案：D

解析：本题考查进项税额的检查。从小规模纳税人购进原材料取得普通发票，不能抵扣进项税额。见 P193。

账务处理为：

借：原材料 1000000

贷：银行存款 1000000

