

2015 年中级经济师《财政税收》真题及答案

一、单项选择题(共 60 题, 每题 1 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

1. 个人或经济组织活动的行为活动影响了其他个人或经济组织, 却没有为之承担应有的成本或没有获得应有的收益, 这种现象称为( )。
  - A. 成本收益转移
  - B. 极差成本收益
  - C. 外部效应
  - D. 收益成本效应
2. 关于市场配置资源与市场失灵的说法, 错误的是( )。
  - A. 市场在提供纯公共物品方面无能为力
  - B. 不完全竞争导致垄断
  - C. 市场经济条件下的分配是很公平的
  - D. 市场经济不可能自动平稳的发展
3. 关于购买性支出和转移性支出对经济影响的说法, 正确的是( )。
  - A. 购买性支出直接影响生产和就业
  - B. 转移性支出间接影响国民收入分配
  - C. 购买性支出侧重执行财政的分配职能
  - D. 转移性支出对政府的效益约束是较硬的
4. 皮考克和魏斯曼将导致公共支出增长的因素归结为内在因素和外在因素, 其内在因素是( )。
  - A. 洪涝灾害
  - B. 经济发展
  - C. 战争
  - D. 地震
5. 在进行财政支出收益分析的时候, 对那些只有社会效益, 且其产品不能进入市场的支出项目, 采用的方法是( )。
  - A. 成本~效益分析法
  - B. 最低费用选择法
  - C. 社会效益评价法
  - D. “公共劳务”收费法
6. 负荷定价适用的财政支出项目是( )。
  - A. 公路运输
  - B. 免疫防疫
  - C. 医疗服务
  - D. 电力供应
7. 关于行政管理费用支出的说法, 错误的是( )。
  - A. 行政管理费支出是财政的一项重要支出
  - B. 一般来说, 行政管理费支出绝对数是不断上涨的
  - C. 行政管理费支出在财政支出总额中的比重应是不断下降的
  - D. 行政管理费支出就是财政用于各级行政管理机关的费用
8. 资本一劳动力最大化标准强调政府应投资的项目类型是( )。
  - A. 劳动密集型项目



- B 就业创造最大化项目
- C. 资本密集型项目
- D. 知识密集型项目
9. 关于财政投融资的说法，错误的是（ ）。
- A. 财政投融资的预算管理比较灵活
- B. 财政投融资政策性很强
- C. 财政投融资委托特定的商业银行管理
- D. 财政投融资目的性很强
10. 关于税法正式渊源的说法，错误的是（ ）。
- A. 税收法律由国家最高权力机关制定
- B. 税收法规由国务院或其授权主管部门制定
- C. 部门税收规章由财政部、国家税务总局制定
- D. 地方性税收法规由各级地方人民政府规定
11. 纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的税负转嫁形式为（ ）。
- A. 前转
- B. 后转
- C. 消转
- D. 税收资本化
12. 税负转嫁的一般规律是（ ）。
- A. 供给弹性较小的商品税负较易转嫁
- B. 需求弹性较大的商品税负较易转嫁
- C. 对垄断性商品课征的税较易转嫁
- D. 征税范围窄的税种较易转嫁
13. 甲国某居民公司 2014 年度来源乙国所得 200 万元，甲国、乙国均实行属人兼属地税收管辖权，甲、乙两国的企业所得税税率分别为 40% 和 30%，甲国对境外所得实行扣除法，该公司 2014 年度境外所得应向甲国缴纳企业所得税（ ）万元。
- A. 20
- B. 56
- C. 60
- D. 80
14. 关于税收饶让的说法，正确的是（ ）。
- A. 税收饶让可以完全解决重复征税
- B. 居民在境外所得已纳税款可以得到抵免
- C. 居民在境外所得的减免税部分可以得到抵免
- D. 居民在境外所得按居住国规定的税率进行补征
15. 属于应征增值税的混合销售行为是（ ）。
- A 某笔记本电脑销售部门在销售电脑的同时，又为其他客户提供电脑维修服务
- B. 汽车制造厂生产销售汽车，同时门市部又为社会其他客户提供装饰服务
- C. 塑钢窗厂销售给房地产开发企业塑钢窗时又按规定上门有偿提供安装服务
- D. 塑钢门窗销售商店在销售塑钢门窗的同时又为客户有偿提供安装服务
16. 某酒厂为增值税一般纳税人，2015 年 6 月向小规模纳税人销售白酒，开具的普通发票上注明金额 92600 元，同时收取单独核算的包装物租金 3000 元，此项业务的增值税税额是（ ）元。



A. 13454.70

B. 13890.60

C. 15011.32

D. 15301.92

17. 某修理修配厂(增值税小规模纳税人)2015年6月份购进零配件15000元,支付电费1200元,当月对外提供修理修配业务取得含税收入36000元,该厂当月应缴纳增值税( )元。

A. 0

B. 1048.54

C. 180.00

D. 5230.77

18. 关于计税价格的税法,符合现行增值税与消费税规定的是( )。

A. 将进口的应税消费品用于抵偿债务,应当以最高销售价计征消费税,但以同类消费品的平均价格计征增值税

B. 将自行生产的应税消费品用于连续生产非应税消费品,应以同类消费品的平均价格计征消费税与增值税

C. 将委托加工回收的应税消费品用于对外投资,应当以最高售价计征消费税,但以同类消费品的平均价格计征增值税

D. 将自行生产的应税消费品用于投资人股,

应以纳税人同类消费品的最高售价计征消费税,但以同类消费品的平均价格计征增值税

19. 下列外购商品中已缴纳的消费税,可以从本企业应纳消费税中扣除的是( )。

A. 从工业企业购进已税柴油生产的燃料油

B. 从工业企业购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油

C. 从工业企业购进已税汽油为原料生产的溶剂油

D. 从工业企业购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆

20. 某金融企业从事债券买卖业务,2014年2月份买卖A企业债券正差50万元,5月份买卖B企业债券负差20万元,9月份买卖C企业债券正差30万元,11月份买卖D企业债券负差40万元,上述债券买卖业务全年已纳营业税4万元,该企业2014年度债券买卖业务应退营业税( )万元。

A. 1

B. 2

C. 3

D. 4

21. 属于关税法定纳税义务人的是( )。

A. 进口货物的收货人

B. 进口货物的代理人

C. 出口货物的代理人

D. 出境物品的携带人

22. 某软件公司成立于2012年,当年获利,2014年实现应纳税所得额2000万元,不考虑其他因素,该公司2014年应缴纳企业所得税( )万元。

A. 0

B. 200

C. 250

D. 500

23. 某调查公司为符合条件的小型微利企业,假设2015年全年实现应纳税所得额15万元,



该公司 2015 年应缴纳企业所得税( )万元。

- A. 0.75
- B. 1.50
- C. 3.00
- D. 3.75

24. 香港某财务公司 2015 年 4 月通过沪港通投资上海证券交易所上市 A 股, 当月实现股票买卖所得 3000 万元, 则该股票所得应缴纳的企业所得税为( )万元。

- A. 0
- B. 300
- C. 450
- D. 750

25. 中国居民张某 2015 年 4 月 2 日购买在全国中小企业股份转让系统挂牌的某公司股票, 6 月 3 日分得股息红利 5000 元, 持股期限 3 个月, 张某该项股息红利所得税应缴纳个人所得税( )元。

- A. 150
- B. 250
- C. 500
- D. 1000

26. 根据个人所得税法, 在计算个体工商户的个人所得税时, 可按年扣除业主的生计费用( )元。

- A. 3500
- B. 9600
- C. 42000
- D. 48000

27. 关于契税的说法, 错误的是( )。

- A. 契税是以在境内转移土地、房屋权属为征税对象, 向销售方征收的一种财产税
- B. 土地使用权出售、房屋买卖的计税根据为成交价格
- C. 城镇职工按规定第一次购买公有住房的, 免征契税
- D. 国家机关承受土地、房屋用于办公的, 免收契税

28. 位于农村的甲企业受市区的乙企业委托加工桌椅, 乙企业提供原材料, 甲企业提供加工劳务并收取加工费, 下列对乙企业城市维护建设税的税务处理中正确的是( )。

- A. 由乙企业在市区按 7% 的税率缴纳城市维护建设税
- B. 由乙企业按 7% 的税率自行选择纳税地点
- C. 由甲企业在农村按 1% 的税率代收代缴乙企业的城市维护建设税
- D. 由甲企业在市区按 7% 的税率代收代缴乙企业的城市维护建设税

29. 根据车船税法, 应缴车船税的是( )。

- A. 商场待售的载货汽车
- B. 武装警察部队专用车
- C. 无偿出借的载客汽车
- D. 经批准临时入境的外国车船

30. 关于土地增值税税收优惠的说法, 错误的是( )。

- A. 对企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为改造安置住房房源, 且增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税
- B. 纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税



C. 纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20% 的，对超过部分征收土地增值税

D. 对于纳税人员既建造普通标准住宅，又建造其他房地产开发的，未分别核算增值额的，其建造的普通标准住宅不能适用免税的规定

31. 下列选项中，不需要办理注销税务登记的是（ ）。

A. 纳税人变更经营范围

B. 纳税人因资不抵债而破产

C. 纳税人被吊销营业执照

D. 纳税人因地点变更而离开原主管税务机关管辖区

32. 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. 交旧领新

B. 定额供应

C. 验旧领新

D. 批量供应

33. 李某因未按规定提供纳税担保，税务机关依法对其采取税收保全措施时，不在保全措施范围内的财产和用品是（ ）。

A. 李某收藏的古玩字画

B. 李某接送小孩上学必需的小汽车

C. 李某送给爱人的纪念结婚十周年的钻戒

D. 李某的叔叔年轻时因车祸致残，无工作能力，一直与李某共同生活，李某为其购买的电动轮椅

34. 下列税款征收方式中，属于查定征收方式的是（ ）。

A. 税务机关通过典型调查，逐户确认营业额和所得额并据以征税的方式

B. 税务机关按照纳税人提供的账表反映的经营情况，依照适用税率计算缴纳税款的方式 C. 由纳税单位向税务机关报送纳税申请表，经税务机关审查核实，计算应征税额，开具纳税缴款书，由纳税人凭以缴纳入库的一种征收方式

D. 税务机关对纳税人的应税商品，通过查验数量、按市场一般销售价格计算其销售收入并据以征税的方式

35. 关于纳税申报和缴纳税款的说法，正确的是（ ）。

A. 甲公司 2015 年 1 月份成立，1~4 月份由于其他原因没有进行生产经营，没有取得应税收入，所以，应该从 6 月份开始进行纳税申报

B. 乙公司属于增值税免税纳税人，在免税期间仍坚持办理纳税申报

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

36. 在对某企业的纳税检查中，发现该企业本月将购买的办公用品 8000 元误记为 80000 元，对此应做的会计账务调整分录为（ ）。

A. 借：管理费用 8000

贷：银行存款 8000

B. 借：管理费用 80000

贷：银行存款 80000

C.



借：生产成本 72000

贷：银行存款 72000

D.

借：管理费用 72000

贷：银行存款 72000

37. 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

38. 如果延期收取的货款具有融资性质，确定应纳税收入的金额为（ ）。

A. 合同价款的公允价值

B. 合同约定的收款金额

C. 合同约定价款的价值

D. 商品现销价格

39. 企业委托加工物资所支付的运输费用应记入的会计科目为（ ）。

A. 管理费用

B. 销售费用

C. 主营业务成本

D. 委托加工物资

40. 关于企业赞助支出的说法，错误的是（ ）。

A. 非广告性质的赞助支出不得税前扣除

B. 企业发生的赞助支出通过“营业外支出”科目核算

C. 不得税前扣除的赞助支出应通过“利润分配”科目核算

D. 不得税前扣除的赞助支出应全额调增应纳税所得额

41. 关于公债的说法，错误的是（ ）。

A. 公债是国家以债权人的身份取得财政收入的一种形式

B. 中央政府发行的公债称为国债

C. 公债是有偿的财政收入

D. 公债与私债的本质区别在于发行的依据或担保物不同

42. 关于公债借债方法的说法，错误的是（ ）。

A. 爱国公债利率较低

B. 利用政治权力发行的公债是强制公债

C. 自由公债是最普遍的发行方式

D. 折实公债以实物形式偿还

43. 公债依存度是指（ ）。

A. 当年公债发行总额与当年财政支出总额的比率

B. 当年公债还本付息额与当年财政收入的比率



- C. 公债余额与 GDP 的比率  
D. 公债发行额与 GDP 的比率
44. 当社会总供给大于总需求时，政府预算的调控手段是( )。
- A. 紧缩支出、增加税收的盈余政策  
B. 减少税收、增加支出的赤字政策  
C. 增加收费、减少税收的收入政策  
D. 收入与支出平衡的中性政策
45. 相对于封建专制的预算来说，现代预算最鲜明的特征是( )。
- A. 预测性  
B. 综合性  
C. 法律性  
D. 集中性
46. 就其性质来说，行政事业性国有资产更适于纳入( )。
- A. 一般公共预算  
B. 政府性基金预算  
C. 国有资本经营预算  
D. 社会保险基金预算
47. 从预算发展来说，早期的预算原则比较注重( )。
- A. 功能性  
B. 周密性  
C. 控制性  
D. 公开性
48. 一般公共预算中出现超收收入的通常处理方式是( )。
- A. 冲减赤字或化解债务后用于补充预算稳定调节基金  
B. 直接计入政府性基金  
C. 补充预算周转资金  
D. 增加预备费
49. 有利于提高现代国库资产负债管理效益的举措是( )。
- A. 公债管理与国库集中收付相结合  
B. 公债管理与国库现金管理相结合  
C. 公债管理与财政直接支付相结合  
D. 公债管理与财政授权支付相结合
50. 能够使各级政府在按照所赋职能做好自己事情的同时，又能使全局利益最大化的政府间事权划分原则是( )。
- A. 外部性原则  
B. 内部性原则  
C. 激励相容原则  
D. 信息复杂性原则
51. 具有稳定经济功能，被称为“自动稳定器”的税种是( )。
- A. 增值税  
B. 消费税  
C. 房产税  
D. 所得税
52. 适合地方政府管理的事权及支出责任的是( )。



- A. 外交  
B. 跨境高速公路  
C. 边境安全  
D. 义务教育
53. 以税收负担的分配是否公平为标准划分中央与地方收入的原则是( )。  
A. 效率原则  
B. 适应原则  
C. 恰当原则  
D. 经济利益原则
54. 国家投资到社会再生产领域，从事生产经营活动的资产是( )。  
A. 资源性国有资产  
B. 行政性国有资产  
C. 经营性国有资产  
D. 事业性国有资产
55. 同经营性国有资产相比，行政事业单位国有资产具有的独特性质是( )。  
A. 盈利性  
B. 非盈利性  
C. 竞争性  
D. 非公益性
56. 衡量国有资产管理目标实现程度的工具是( )。  
A. 国有资产管理绩效评价  
B. 国有资产清产核资  
C. 国有资产统计分析  
D. 国有资产产权界定
57. 因弥补财政赤字而导致私人部门投资以及个人消费的减少，这种现象被称为财政赤字的( )。  
A. 收入效应  
B. 替代效应  
C. 木桶效应  
D. 排挤效应
58. 弥补财政赤字时，不宜采用的方式是( )。  
A. 通过增收减支弥补  
B. 通过向中央银行透支或借款弥补  
C. 通过发行公债弥补  
D. 动用结余弥补
59. 一般来说，造成通货膨胀的重要原因是( )。  
A. 连年的财政赤字  
B. 累积的财政结余  
C. 持续的财政紧缩  
D. 阶段性的货币政策
60. 西方经济学者把政府从价格再分配中取得的收入称为( )。  
A. 挤出税  
B. 通货膨胀税  
C. 价格税





D. 通货紧缩税

二、多项选择题(共 20 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)

61. 关于公共物品的说法, 正确的有( )。

- A. 公共物品具有共同受益与消费的特点
- B. 公共物品受益具有非排他性的特征
- C. 对公共物品的享用, 增加一个消费者, 其边际成本等于零
- D. 政府提供公共物品着眼于经济效益最大化
- E. 公共物品的效用是不能分割的

62. 关于政府投资的说法, 正确的有( )。

- A. 政府投资可以不盈利
- B. 财政投资即为政府投资
- C. 政府投资包括生产性投资和非生产性投资
- D. 经济发达国家政府投资在社会总投资中所占比重较大
- E. 政府投资可以投资长期项目

63. 我国的社会救助主要包括( )。

- A. 对被终止劳动合同的职工支付的救济金
- B. 对无依无靠的绝对贫困者提供的基本保障
- C. 对聋哑社会成员给予的物质帮助
- D. 对生活水平低于国家最低标准的家庭提供的最低生活保障
- E. 对因天灾而陷于绝境的家庭提供的最低生活保障

64. 税收的职能包括( )。

- A. 财政职能
- B. 经济职能
- C. 保障职能
- D. 救济职能
- E. 监督职能

65. 可以作为测定纳税人纳税能力大小的指标有( )。

- A. 收入
- B. 财产
- C. 家庭人口
- D. 年龄
- E. 消费支出

66. 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. 固定业户到外县(市)提供应税劳务并持有《外出经营活动税收管理证明》的, 应向劳务发生地主管税务机关申报纳税
- D. 固定业主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. 非固定业户销售货物, 应当向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税

67. 纳税人销售应税消费品收取的下列款项中, 应并入消费税计税依据的有( )。

- A. 装卸费
- B. 集资款



- C. 增值税销项税额
- D. 白酒优质费
- E. 未逾期的啤酒包装物押金
68. 根据企业所得税法，关于固定资产加速折旧的说法，正确的有( )。
- A. 固定资产由于技术进步，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限
- B. 加速折旧不可以采取双倍余额递减法
- C. 餐饮业 2014 年 1 月 1 日后购进的固定资产，可以加速折旧
- D. 互联网企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的专门用于研发的设备，单位价格 120 万元，可一次性税前扣除
- E. 采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于税法规定最低折旧年限的 60%
69. 2014 年 6 月，中国公民李某购入深交所上市的某互联网金融公司的股票，根据个人所得税法，下列应纳税所得额的说法中，正确的有( )。
- A. 持股期限少于 1 个月的，其股息红利所得不计入应纳税所得额
- B. 持股期限 1 个月的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额
- C. 持股期限 6 个月的，其股息红利所得减按 50% 计入应纳税所得额
- D. 持股期限 1 年的，其股息红利所得减按 20% 计入应纳税所得额
- E. 持股期限超过一年的，其股息红利所得减按 20% 计入应纳税所得额
70. 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. 军队的训练场用地
- D. 农副产品加工场地
- E. 企业厂区内的绿化用地
71. 根据资源税暂行条例，下列说法正确的是( )。
- A. 出口的应税矿产品免征资源税
- B. 纳税人以自产的液体盐加工固体盐，按固体盐税额征税
- C. 资源税采取从量定额的办法计征
- D. 纳税人的减免税项目无需单独核算销售额或销售数量
- E. 对衰竭煤矿开采的煤炭，资源税减征 30%
72. 关于税收强制执行措施的说法，正确的是( )。
- 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
73. 纳税检查的客体包括( )。
- A. 纳税人
- B. 负税人
- C. 代扣代缴义务人
- D. 代收代缴义务人
- E. 纳税担保人
74. 存货项目包括( )。
- A. 原材料



B. 低值易耗品

C. 自制半成品

D. 发出商品

E. 递延资产

75. 影响公债规模的因素有( )。

A. 政府偿债能力

B. 认购者的负担能力

C. 公债的使用方向

D. 社会制度的性质

E. 国民经济的分配结构

76. 预算资金供给方的行为特征包括( )。

A. 有追求预算资金最大化的冲动

B. 具有双重委托一代理关系

C. 可以为各方提供充分交换意见的平台

D. 具有委员会决策机制的特点

E. 预算分配中有诱发设租寻租收益的可能

77. 属于部门预算原则的有( )。

A. 真实性原则

B. 及时性原则

C. 完整性原则

D. 重点性原则

E. 透明性原则

78. 我国新修订的预算法对规范专项转移支付的规定包括( )。

A. 建立专项转移支付稳定增长机制

B. 建立专项转移支付定期评估机制

C. 建立专项转移支付退出机制

D. 规范资金分配

E. 取消地方资金配套要求

79. 国有资产管理部门对国有资产管理的主要内容包括( )。

A. 对企业负责人进行管理

B. 对企业重大事项进行管理

C. 对企业日常经营进行直接管理

D. 对企业国有资产进行管理

E. 对企业国有资产进行监督

80. 财政政策对国民经济运行调节的特点有( )。

A. 间接性

B. 直接性

C. 自愿性

D. 强制性

E. 挤出性

三、案例分析题(共 20 题，每题 2 分。由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分)

(一)

某县服装厂系增值税一般纳税人，2015 年 6 月份发生如下经济业务：



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过，千万人掌上题库！

(1) 购进布料一批, 取得的增值税专用发票上注明价款 300 万元、税额 51 万元; 购进生产设备两台, 取得的增值税专用发票上注明价款 20 万元、税额 3.4 万元; 取得甲运输公司开具的货物运输业增值税专用发票上注明运费 0.5 万元、税额 0.055 万元; 购进新建仓库用钢材, 取得的增值税专用发票上注明价款 60 万元、税额 10.2 万元, 同时取得乙运输公司开具的货物运输业增值税专用发票上注明运费 2 万元、税额 0.22 万元。

(2) 本月销售服装, 开具的增值税专用发票注明价款合计 1000 万元, 该厂门市部直接销售给消费者个人服装, 收取现金合计 11.7 万元。

(3) 本月将自产新款服装一批交给工会组织作为职工福利, 该批服装生产成本 25 万元, 市场不含税售价为 40 万元。

(4) 本月对外临时出租仓库两间, 一次性收取租金收入 10 万元。

81. 该服装厂当月增值税进项税额为( )万元。A. 54.400 B. 54.455

C. 64.600 D. 64.875

82. 该服装厂当月增值税销项税额为( )万元。

A. 147.0

B. 170.0

C. 171.7

D. 178.5

83. 该服装厂当月应缴纳增值税( )万元。

A. 107.115

B. 117.245

C. 117.300

D. 124.045

84. 该服装厂当月应缴纳营业税( )万元。

A. 0

B. 0.3

C. 0.5

D. 0.6

85. 下列说法符合现行税法规定的有( )。

A. 由于我国目前实行的是生产型增值税, 所以该服装厂购进生产设备支付的增值税额不能作为进项税额抵减销项税额

B. 从 2014 年 1 月 1 日起, 运输企业全部纳入“营改增”范围, 所以, 该服装厂外购货物取得运输公司开具的货物运输业增值税专用发票上注明的税额均作为当期进项税额, 准予抵扣销项税额

C. 该服装厂通过门市部对外销售取得的现金收入也要作为应税收入, 按照规定计算缴纳增值税

D. 该服装厂当月对外出租仓库取得的收入应按照有形动产租赁业务计算缴纳增值税

(二)

一家天津注册的技术先进型服务企业, 2014 年支付合理的工资薪金总额 300 万元(其中, 残疾职工工资 50 万元), 实际发生职工教育经费 50 万元。2014 年 6 月, 购入电脑 10 台, 单价 4500 元, 当月投入使用。另外, 企业当年购置节能节水专用设备 800 万元, 购置完毕即投入使用。

86. 该企业 2014 年度允许税前扣除的工资薪金数额为( )万元。

A. 250

B. 300



C. 350

D. 400

87. 该企业 2014 年度允许税前扣除的职工教育经费为( )万元。

A. 5

B. 24

C. 26

D. 50

88. 该企业 2014 年度允许税前扣除的电脑折旧为( )万元。

A. 0.75

B. 1.50

C. 4.50

D. 6.75

89. 根据企业所得税法，企业购置并实际使用节能节水专用设备，可以按设备投资额的一定比例抵免企业当年的应纳税所得额，则该企业至多可以抵免 2014 年的应纳税所得额为( )万元。

A. 40

B. 80

C. 320

D. 800

90. 根据企业所得税法，税务机关在对企业发生的工资薪金进行合理性确认，应该掌握的原则包括( )。

A. 企业制定了较为规范的员工工资薪金制度

B. 企业所制定的工资薪金制度不一定符合行业水平

C. 企业在一定时期所发放的工资薪金可以随机调整

D. 有关工资薪金的安排，不以减少税款为目的

(三)

甲公司为新成立的企业，营业账簿中记载实收资本 300 万，资本公积 200 万元，新启用其他营业账簿 4 本，当年发生活动如下：

(1) 因改制签订产权转移书据 2 份。

(2) 签订以物易物合同一份，用库存 7000 元的 A 材料换取对方同等金额的 B 材料。

(3) 签订贴息贷款合同一份，总金额 50 万元。

(4) 签订采购合同一份，合同金额为 6 万元，但因故合同未能兑现。

已知：购销合同的印花税税率为 0.03%。

91. 甲公司设置营业账簿应缴纳印花税( )元。

A. 1500

B. 1520

C. 2500

D. 2520

92. 甲公司签订产权转移书据应缴纳印花税( )元。

A. 0

B. 5

C. 10

D. 15

93. 甲公司签订以物易物合同应缴纳印花税( )元。



- A. 0
- B. 2.1
- C. 2
- D. 6.0

94. 甲公司签订的贴息贷款合同应缴纳印花税 ( ) 元。

- A. 0
- B. 25
- C. 150
- D. 250

95. 甲公司签订采购合同应缴纳印花税 ( ) 元。

- A. 0
- B. 18
- C. 30
- D. 60

(四)

甲公司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 17%。2014 年度有关涉税资料如下：

- (1) 销售 A 产品给小规模纳税人，价税合计收取 117000 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 34000 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) 企业转让一栋旧库房，取得转让收入 1000000 元，该库房的账面净值 100000 元，转让过程中发生税费支出 55500 元。

96. 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 117000  
贷：主营业务收入 117000
- B. 借：银行存款 117000  
贷：主营业务收入 100000  
应交税费—应交增值税 17000
- C. 借：银行存款 117000  
贷：主营业务收入 113592.23  
应交税费—应交增值税 3407.77
- D. 借：银行存款 117000  
贷：其他应付款 117000

97. 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

98. 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)8500  
    贷：银行存款 58500
- 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 48543.69  
    应交税费—应交增值税(进项税额)1456.31  
    贷：银行存款 50000
- D. 借：原材料 50000  
    贷：银行存款 50000

99. 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 120400  
    贷：库存商品 100000  
    应交税费—应交增值税(销项税额) 20400
- D. 借：在建工程 140400  
    贷：库存商品 120000  
    应交税费—应交增值税(销项税额) 20400

100. 企业转让库房，正确的处理为( )。

- A. 应缴纳营业税
- B. 应缴纳增值税
- C. 转让过程中发生的税收支出应通过“固定资产清理”科目核算
- D. 转让净收入应转入“营业外收入”科目

## 2015 年《财政税收专业知识与实务(中级)》

### 考试真题参考答案及解析

#### 一、单项选择题

1. C

【解析】本题考查市场失灵与公共财政。外部效应是指私人费用与社会费用之间或私人收益与社会收益之间的非一致性，其关键是指某个人或经济组织的行为活动影响了其他个人或经济组织，却没有为之承担应有的成本或没有获得应有的收益。

2. C

【解析】本题考查市场失灵与公共财政。在市场经济条件下，收入分配是由每个人提供的生产要素的数量及其市场价格决定的，由于人们所拥有的生产要素的数量及其质量的差异，分配往往是很不公平的，选项 C 错误。

3. A

【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：直接影响生产和就业，对政府的效益约束较强，对微观经济主体的预算约束是硬的，执行资源配置的职能较强。转移性支出：间接影响生产和就业，对政府的效益约束较弱，对微观经济主体的预算



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过，千万人掌上题库！

约束是软的，执行国民收入分配的职能较强。

4. B

【解析】本题考查财政支出规模的增长趋势。皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”：在正常条件下，在税收不变的条件下，随着经济的发展和国民收入的增加，政府所征得的税收收入必然呈现不断增长的趋势。公共支出随着收入的增加而增加，这是导致公共支出增长的内在因素。

5. B

【解析】本题考查财政支出效益分析的方法。对于那些有直接经济效益的支出项目(如基本建设投资支出)，采用“成本—效益”分析法；对于那些只有社会效益，且其产品不能进入市场的支出项目(如国防支出)，采用最低费用选择法；对于那些既有社会效益，又有经济效益，但其经济效益难以直接衡量，而其产品可以全部或部分进入市场的支出项目(如交通、教育等支出)，则采用“公共劳务”收费法来衡量和提高财政支出的效益。

6. D

【解析】本题考查财政支出效益分析的方法。负荷定价法是指按不同时间段或时期的需求制定不同的价格，在电力、燃气、电话等行业，按需求的季节、月份、时区的高峰和非高峰的不同，有系统地制定不同的价格，以平衡需求状况。公路运输、医疗服务适用平价政策，免疫防疫适用免费和低价政策。

7. D

【解析】本题考查行政管理费用支出。行政管理费支出是财政用于国家各级权力机关、行政管理机关和外事机构行使其职能所需的费用，包括行政支出、公安支出、国家安全支出、司法检察支出和外交支出，选项 D 错误。

8. C

【解析】本题考查政府财政投资的决策标准。资本—劳动力最大化标准是指政府投资应选择使边际人均投资额最大化的投资项目，强调政府应投资于资本密集型项目。

9. C

【解析】本题考查财政投融资制度。财政投融资的管理由国家设立的专门机构(政策性金融机构)负责统筹管理和经营，选项 C 说法错误。

10. D

【解析】本题考查我国现行的税收法律制度。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，地方政府制定的是税收地方规章。

11. B

【解析】本题考查税负转嫁的形式。后转亦称“逆转”，指纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的形式。

12. C

【解析】本题考查税负转嫁的一般规律。选项 AB 错误，供给弹性较大、需求弹性较小的商品的征税较易转嫁。选项 D 错误，征税范围广的税种较易转嫁。

13. B

【解析】本题考查国际重复征税的免除。该居民公司在乙国缴纳的所得税税额=200×30%=60(万元)。由于实行的是扣除法，国外已纳所得税可视为费用在应纳税所得中予以扣除，因此，在甲国的应纳税所得额=200-60=140(万元)，在甲国的应纳税额=140×40%=56(万元)。

14. C

【解析】本题考查国际重复征税的免除。税收饶让是指居住国政府对其居民在国外得到的所得税减免优惠的部分，视同在国外实际缴纳的税款给予税收抵免，不再按居住国税法规定的





税率进行补征。

15. D

【解析】本题考查增值税的混合销售行为。一项销售行为如果既涉及货物，又涉及非增值税应税劳务，应视为混合销售行为。从事货物的生产、批发或者零售的企业、企业性单位和个体工商户的混合销售行为，视为销售货物，应当缴纳增值税；而其他单位和个人的混合销售行为，视为销售非增值税应税劳务。不缴纳增值税。选项 AB 不是一项销售行为，而是两种不同的销售行为，不属于增值税的混合销售行为。选项 C 是提供建筑业劳务的同时销售自产货物的行为，属于营业税的应税行为，应当缴纳营业税。

16. B

【解析】本题考查增值税应纳税额的计算。销售货物收取的包装物租金为价外费用，应并入当期销售额征税。应缴纳的增值税税额=(92600+3000) / (1+17%) × 17%=13890.60(元)。

17. B

【解析】本题考查增值税应纳税额的计算。小规模纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和规定的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额。应缴纳增值税=36000 ÷ (1+3%) × 3%=1048.54(元)。

18. D

【解析】本题考查增值税、消费税的计税依据。按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的情形仅是纳税人将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，选项 AC 错误。将自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品，应当征收消费税，无需征收增值税，选项 B 错误。

19. D

【解析】本题考查消费税的计税依据。以外购的已税汽油、柴油为原料连续生产的汽油、柴油，可以在销售额中扣除外购已税消费品已纳消费税，选项 ABC 均不符合规定。

20. C

【解析】本题考查营业税应纳税额的计算。从 2013 年 12 月 1 日起，纳税人从事金融商品转让业务，不同品种金融商品买卖出现的正负差，在同一个纳税期内可以相抵，按盈亏相抵后的余额为营业额计算缴纳营业税。营业额=50-20+30-40=20(万元)，应纳营业税=20 × 5% =1(万元)。所以，应退营业税=4-1=3(万元)。

21. A

【解析】本题考查关税的纳税人。货物的纳税人是经营进出口货物的收货人、发货人。物品的纳税人包括：入境时随身携带行李、物品的携带人；各种入境运输工具上携带自用物品的持有人；馈赠物品以及其他方式入境个人物品的所有人；进口个人邮件的收件人。

22. C

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。自 2011 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，我国境内新办的符合条件的软件企业，经认定后，自获利年度起，第 1 年至第 2 年免征企业所得税，第 3 年至第 5 年减半征收企业所得税。所以，该公司应缴纳企业所得税=2000 × 25% × 50%=250(万元)。

23. B

【解析】本题考查企业所得税的优惠税率。自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元(含 20 万元)的小型微利企业，其所得额减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。所以，企业所得税应纳税额=15 × 50% × 20%=1.5(万元)。

24. A

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。从 2014 年 11 月 17 日起，对香港企业投资者通



过沪港通投资上海证券交易所上市 A 股取得的转让差价所得，暂免征收企业所得税。

25. C

【解析】本题考查个人所得税的税收优惠。自 2014 年 7 月 1 日起至 2019 年 6 月 30 日止，个人持有全国中小企业股份转让系统挂牌的股票，持股期限在一个月以上至 1 年(含 1 年)的，暂减按 50% 计入应纳税所得额，按照 20% 的税率计征个人所得税。应纳个人所得税 = 5000 × 50% × 20% = 500 (元)。

26. C

【解析】本题考查个人所得税的计税依据。个体工商户业主每月可扣除 3500 元的生计费用。年扣除费用 = 3500 × 12 = 42000 (元)。

27. A

【解析】本题考查契税的概念。选项 A 错误，契税以所有权发生转移的不动产为征税对象，向产权承受人征收的一种财产税。

28. C

【解析】本题考查城市维护建设税的税率。由受托方代收代缴“三税”的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城建税接受托方所在地适用税率执行。甲企业代收代缴乙企业的消费税，应由甲企业在农村按照 1% 的税率缴纳城市维护建设税。

29. C

【解析】本题考查车船税的征税范围。车船税是向车船的所有人或者管理人征收的一种税。选项 A，商场待售的载货汽车，不征车船税。选项 BD 为免征车船税的范围。

30. C

【解析】本题考查土地增值税的税收优惠。选项 C 错误，纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20% 的，应就其全部增值额按规定计税。

31. A

【解析】本题考查注销税务登记。选项 B( D 需要办理注销税务登记。选项 A，属于税务登记的内容发生变化，需要办理变更税务登记。

32. C

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

33. D

【解析】本题考查税收保全措施。个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

34. C

【解析】本题考查税款征收的方式。查定征收即由纳税单位向税务机关报送纳税申请表，经税务机关审查核实，计算应征税额，开具纳税缴款书，由纳税人凭以缴纳入库的一种征收方式。选项 C 正确。选项 A 是定期定额征收，选项 B 是查账征收，选项 D 是查验征收。

35. B

【解析】本题考查纳税申报期限。选项 A 错误，负有纳税义务的单位和个人，在发生纳税义务之后，按税法规定或税务机关核定的期限，如实向主管税务机关办理纳税申报。选项 C 错误，纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理纳税申报，丙公司因管理不善而发生火灾，不属于不可抗力的范畴，不得延期申报。选项 D 错误，企业所得税申报期限为纳税人在月份或者季度终了之日起 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。

36. D



【解析】本题考查账务调整的基本方法。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。本题应做的会计账户调整为：

37. C

【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用错，账务调整为：

借：应付职工薪酬 30000

贷：财务费用 30000

38. A

【解析】本题考查增值税销售收入的检查。如果延期收取的货款具有融资性质，其实质是企业向购货方提供免息的信贷时，企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款的公允价值，通常应当按照其未来现金流量现值或商品现销价格计算确定。

39. D

【解析】本题考查企业所得税税前准予扣除项目的检查。对于委托加工材料的检查，主要查看委托加工的运杂费、加工费是否计入加工成本，即“委托加工物资”科目。

40. C

【解析】本题考查企业所得税不得税前扣除项目的检查。非广告性质的赞助支出不得在税前列支，应全额调增应纳税所得额。企业发生的赞助支出通过“营业外支出”科目核算，选项 C 错误。

41. A

【解析】本题考查公债的概念。公债是国家以债务人的身份取得的财政收入，选项 A 错误。

42. D

【解析】本题考查公债的分类。实物公债以实物还本付息，折实公债介于货币和实物公债之间，一般以若干种类和数量的实物作为综合计量单位，折合市价发行公债并归还本息。

43. A

【解析】本题考查公债的限度及衡量指标。公债依存度=当年公债发行总额 / 当年财政支出总额×100%，财政偿债率=当年公债还本付息额 / 当年财政收入的总额×100%，公债负担率=公债余额 / 国内生产总值×100%，公债发行额占国内生产总值的比率=公债发行总额 / 国内生产总值×100%。

44. B

【解析】本题考查政府预算的含义。当社会总供给大于社会总需求时，可以适当减少税收及扩大预算支出，采取支大于收的赤字政策进行调节，以增加社会总需求。

45. C

【解析】本题考查政府预算的基本特征。与封建专制的预算相比较，现代预算的鲜明特征就是它的法律性。

46. A

【解析】本题考查中国全口径预算模式的选择。对于行政事业性资产，由于主要由财政拨款形成，不追逐市场利润，因此一般适宜采取由相应的公共行政机构管理的体制，纳入一般公共预算的范畴。

47. C

【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。

48. A



【解析】本题考查跨年度预算平衡机制。根据跨年度预算平衡机制，对于一般公共预算执行中出现的超收收入，在冲减赤字或化解债务后用于补充预算稳定调节基金；出现短收则采取调入预算稳定调节基金或其他预算资金进行补充、削减支出等实现平衡，如若仍不能平衡则通过调整预算增列赤字。

49. B

【解析】本题考查现代国库制度。公债管理是现代国库管理制度负债管理职能的重要体现，它与国库现金管理密切配合，可以大大提高资产负债管理的效率和效益。

50. C

【解析】本题考查政府间事权划分的原则。从政府角度而言，如果在某种制度安排下，各级政府都按划定的职能尽力做好自己的事情，就可以使全局利益最大化，那么这种制度安排就是激励相容的。激励不相容，局部利益可能损害整体利益。

51. D

【解析】本题考查政府间收入的划分。所得税采用累进税率制度，具有稳定经济功能，被称为“自动稳定器”。

52. D

【解析】本题考查我国分税制管理体制的主要内容。对于义务教育支出来讲，由于中小学教育信息极度复杂，根据信息复杂性原则，应该由地方政府管理。

53. C

【解析】本题考查政府间收入的划分。恰当原则以税收负担的分配是否公平为标准来划分中央与地方收入。

54. C

【解析】本题考查国有资产的分类。经营性国有资产是指国家作为投资，投入到社会再生产领域，从事生产经营活动的各类资产。

55. B

【解析】本题考查行政事业单位国有资产。同经营性国有资产相比，行政事业单位国有资产具有其独特的性质，即非盈利性。

56. A

【解析】本题考查经营性国有资产管理的主要内容。国有资产管理绩效评价是衡量国有资产管理目标实现程度的重要手段。

57. D

【解析】本题考查财政赤字弥补方式的经济效应。财政赤字的排挤效应是指由于财政赤字的弥补而导致私人经济部门投资以及个人消费减少的现象。

58. B

【解析】本题考查财政赤字的弥补方式。一般情况下，政府不会通过向中央银行透支或借款来弥补赤字，不少国家甚至通过有关法律直接规定，财政不能通过向中央银行透支或借款弥补赤字。

59. A

【解析】本题考查财政赤字弥补方式的经济效应。一般来说，连年的政府财政赤字通常是造成通货膨胀的重要原因。

60. B

【解析】本题考查财政赤字弥补方式的经济效应。政府收入通常可分为两部分：一部分是GDP正常增量的分配所得；另一部分是价格再分配所得。后者就是西方经济学者所说的通货膨胀税。

二、多项选择题



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过，千万人掌上题库！

61. ABCE

【解析】本题考查公共物品的特征。政府提供公共物品不以盈利为目的，而是追求社会效益和社会福利的最大化，选项 D 错误。

62. ABCE

【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，选项 D 错误。

63. BDE

【解析】本题考查社会保障支出的概念和内容。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；(2)对生活水平低于国家最低标准的家庭 and 个人的最低生活提供的保障；(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。

64. ABE

【解析】本题考查税收的职能。税收的三项基本职能：财政职能、经济职能、监督职能。

65. ABE

【解析】本题考查现代税收原则。测定纳税人纳税能力的强弱，通常有三种标准：收入、财产、消费支出。

66. DE

【解析】本题考查增值税的征收管理。委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或部分货款的当天，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 A 错误。以 1 个季度为纳税期限的规定仅适用于小规模纳税人，选项 B 错误。固定业户到外县(市)销售货物或者应税劳务，应当向其机构所在地的主管税务机关申请开具《外出经营活动税收管理证明》，并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，选项 C 错误。

67. ABD

【解析】本题考查消费税的计税依据。装卸费、集资费、白酒优质费属于价外费用，是消费税的计税依据。向买方收取的增值税税款不包括在销售额中，不是消费税的计税依据，选项 C 错误。啤酒包装物押金不论是否逾期、是否单独核算，都不征收消费税，选项 E 错误。

68. AE

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或者年数总和法，选项 B 错误。对生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业等 6 个行业的企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的固定资产，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法，选项 C 错误。对所有行业企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 100 万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法，选项 D 错误。

69. BC  
【解析】本题考查个人所得税的税收优惠。自 2013 年 1 月 1 日起，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内(含 1 个月)的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，暂减按 50% 计入应纳税所得额；持股期限超过 1 年的，暂减按 25% 计入应纳税所得额。

70. BDE

【解析】本题考查城镇土地使用税的征税范围。城镇土地使用税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村，选项 A 建立在城市、县城、建制镇和工矿区以外的企业用地不在城镇土地使用的征税范围内，不用缴纳城镇土地使用税。选项 C 军队训练用地是军队自用的土地，免征城镇土地使用税。

71. BE



【解析】本题考查资源税。进口的矿产品和盐不征收资源税，出口应税产品不免征或退还已纳资源税，选项 A 错误。资源税采用从价定率或从量定额的税率，选项 C 错误。资源税纳税人的减免税项目，应当单独核算销售额或者销售数量；未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的，不予减税或者免税，选项 D 错误。

72. AD

【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。

73. ACDE

【解析】本题考查纳税检查的概念。纳税检查的客体是纳税人，同时包括代扣代缴义务人、代收代缴义务人、纳税担保人等。

74. ABCD

【解析】本题考查会计报表的检查。各项存货项目，反映企业期末结存、在途和在加工过程中的各种存货的实际成本，包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品、发出商品等。

75. ABCE

【解析】本题考查影响公债规模的因素。影响公债规模的因素：国民经济的分配结构，经济与社会发展战略，国民经济宏观调控的任务，认购者负担能力，政府偿债能力，公债的使用方向、结构和效益。

76. BE

【解析】本题考查政府预算管理中的共同治理。预算资金供给方的主要行为特征：(1)具有双重委托—代理关系；(2)政府预算管理活动中有诱发设租寻租收益的可能。

77. ACDE

【解析】本题考查部门预算的原则。部门预算的原则：(1)合法性原则；(2)真实性原则；(3)完整性原则；(4)科学性原则；(5)稳妥性原则；(6)重点性原则；(7)透明性原则；(8)绩效性原则。

78. BCDE

【解析】本题考查我国政府间转移支付制度。从严控制专项转移支付、规范专项转移支付分配和使用的措施有：(1)严格控制新设专项；(2)规范资金分配；(3)建立健全专项转移支付定期评估和退出机制；(4)取消地方资金配套要求；(5)严格资金使用。

79. AEDE

【解析】本题考查国有资产管理体制的基本内涵。国有资产管理部门对国有资产管理的主要内容包括：(1)对企业负责人进行管理；(2)对企业重大事项进行管理；(3)对企业国有资产进行管理；(4)对企业国有资产进行监督等。

80. BD

【解析】本题考查财政政策的含义。财政政策对国民经济运行的调节具有两个明显特点：(1)直接性；(2)强制性。

### 三、案例分析题

(一)

81. B

【解析】本题考查增值税进项税额的计算。根据增值相关法律的规定，外购货物用于非增值税应税项目的，不得计算进项税额，因此当月



的增值税进项税额=51+3.4+0.055=54.455(万元)。

82. D

【解析】本题考查增值税销项税额的计算。增值税销项税额=1000×17%+11.7/(1+17%)×17%+40×17%=178.5(万元)。

83. D

【解析】本题考查增值税应纳税额的计算。增值税应纳税额=当期销项税额-当期进项税额=178.5-54.455=124.045(万元)。

84. C

【解析】本题考查营业税应纳税额的计算。对外出租仓库取得的租金收入按5%税率缴纳营业税，应纳税额=10×5%≈0.5(万元)。

85. C

【解析】本题考查增值税的计税依据。我国目前实行的是消费型增值税，购进固定资产所发生的增值额可以作为进项税额进行抵扣，选项A错误。购进新建仓库用钢材，是外购货物用于非增值税应税项目，进项税额不得抵扣，选项B错误。出租仓库属于营业税的征税范围，取得的租金收入应缴纳营业税，选项D错误。

(二)

86. C

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。根据税法规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。因此，本题准予税前扣除的工资薪金=(300-50)+50×(1+100%)=350(万元)。

87. B

【解析】本题考查企业所得税的税前扣除。经认定的技术先进型服务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。因此，本题中税前准予扣除的职工教育经费=300×8%=24(万元)。

88. C

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。根据税法规定，自2014年1月1日起，对所有企业持有的单位价值不超过5000元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。该企业2014年6月，购入电脑10台，单价4500元，当月投入使用。由于单价4500元小于5000元，因此可以一次性计入当期成本费用。税前准予扣除的电脑折旧=10×4500=45000(元)，即4.5万元。

89. B

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。企业购置并实际使用税法规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。因此，该企业购置并实际使用节能节水专用设备投资额的10%，即800×10%=80(万元)，可以在本年的应纳税额中抵免

90. AD

【解析】本题考查企业所得税的税前扣除。税务机关在对工资薪金进行合理性确认时，可按以下原则掌握：(1)企业制定了较为规范的员工工资薪金制度；(2)企业所制定的工资薪金制度符合行业及地区水平；(3)企业在一定时期所发放的工资薪金是相对固定的，工资薪金的调整是有序进行的；(4)企业对实际发放的工资薪金，已依法履行代扣代缴个人所得税义务；(5)有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的。

(三)

91. D



【解析】本题考查印花税的计算。营业账簿中记载资金的账簿的印花税税率为 0.5%，其他账簿的单位印花税税额为每件 5 元。应缴纳的印花税=(3000000+2000000)×0.05%+4×5=2520(元)。

92. A

【解析】本题考查印花税的减免。企业因改制签订的产权转移书据免于贴花，免征印花税。

93. C

【解析】本题考查印花税的计算。以物易物应当看作是两份购销合同，所以，应缴纳印花税=7000×2×0.03%=4.2(元)。

94. A

【解析】本题考查印花税的减免。无息、贴息贷款合同免征印花税。

95. B

【解析】本题考查印花税的计算。《中华人民共和国印花税法暂行条例》规定，应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花，因此，该合同虽未能兑现，仍需要缴纳印花税。应纳税额=6×0.03%×10000=18(元)。

(四)

96. B

【解析】本题考查销项税额的检查。实现的销售收入和收取的增值税税额，会计处理为：

借：银行存款 117000

贷：主营业务收入 100000

应交税费-应交增值税 17000

97. A

【解析】本题考查包装物销售的检查。销售货物收取的包装物押金，通过“其他应付款”科目核算。销售一般货物收取的包装物押金，逾期未归还时需要缴纳增值税。

98. D

【解析】本题考查增值税的检查。从小规模纳税人处购进货物，不得抵扣进项税。

99. C

【解析】本题考查视同销售方式的检查。将自产产品用于在建工程，作为内部处置资产，会计上不确认收入，在税法上按对外售价计算缴纳增值税。销项税额=120000×17%=20400(元)。

100. ACD

【解析】本题考查销售不动产的检查。销售不动产属于营业税的征税范围。销售不动产通过“固定资产清理”账户核算。转让净收入应转入“营业外收入”科目。

