

2018年中级经济师《财政税收》真题及答案解析 (完整版)**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、某生产企业属于增值税小规模纳税人,2018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
- 2、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
- 3、下列理论中,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
- 4、提出财政预算应在一个完整的经济周期内保持收支平衡的理论的经济学家是()。
- A. 瓦格纳
B. 勒纳
C. 阿尔文·汉森
D. 凯恩斯
- 5、关于增值税纳税义务发生时间的说法,错误的是()。
- A. 采取赊销方式销售货物且未签订书面合同的,为货物发出的当天
B. 采取预收货款方式销售货物的,为收到预收款的当天
C. 采取分期付款方式销售货物的,为按合同约定的收款日期的当天
D. 采取直接付款方式销售货物的,为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
- 6、关于纳税担保的说法,正确的是()。
- A. 我国的纳税担保人只能是企业
B. 行政机关在特殊情况下,可以作为纳税担保人
C. 纳税人可将权利证书交付税务机关作保
D. 纳税人不得以不动产向税务机关作保
- 7、税收保全措施的范围不包括()。
- A. 纳税人经营的商品
B. 纳税人生产的货物
C. 个人维持生活必需的住房和用品
D. 机动车辆
- 8、在一定期间内,对纳税人的某些所得项目或所得来源不予征税,属于税收支出中的()。
- A. 税收抵免
B. 税收扣除
C. 税收豁免
D. 优惠税率



- 9、烟叶税的税率是()。
- A. 3%
B. 5%
C. 20%
D. 25%
- 10、关于城建税税收减免的说法,错误的是()。
- A. 城建税按减免后实际缴纳的“两税”税额计征,随“两税”的减免而减免
B. 对于因减免税而需进行“两税”退库的,城建税也同时退库
C. 海关对进口产品代征的增值税、消费税,减征城建税
D. 为支持国家重大水利工程建设,对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税和教育费附加
- 11、下列不属于直接显性债务的是()。
- A. 公债
B. 金融机构不良资产
C. 乡镇财政债务
D. 欠发工资而形成的债务
- 12、下列不属于优化政府预算决策路径的是()。
- A. 适当以市场化方式弥补预算决策政治缺陷
B. 明确权力边界,建立制衡机制
C. 以民主改进政治决策程序
D. 按照法定程序编制预算草案
- 13、下列不属于存货项目的是()。
- A. 递延资产
B. 低值易耗品
C. 自制半成品
D. 发出商品
- 14、关于个人持有全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票应纳税所得额的说法,错误的是()。
- A. 持股期限在1个月以内的,股息红利所得全额计入应纳税所得额
B. 持股期限1个月的,暂减按50%计入应纳税所得额
C. 持股期限在1个月以上至1年的,暂减按50%计入应纳税所得额
D. 持股期限超过1年的,暂减按25%计入应纳税所得额
- 15、某生产白酒的企业为增值税一般纳税人,2018年5月取得含税销售收入64.35万元,当期发出包装物收取押金1.17万元,当期逾期未扣除的包装货物押金为3.51万元,该企业当月应计提的增值税销项税额为()万元。
- A. 9.35
B. 9.52
C. 9.86
D. 10.33
- 16、国际重复征税的免除最有效的方法是()。
- A. 低税法
B. 扣除法
C. 免税法
D. 抵免法
- 17、设计和实施税收制度的最重要的原则是()。
- A. 弹性原则
B. 便利原则
C. 节约原则
D. 公平原则
- 18、关于环境保护税计税依据的说法,错误的是()。



- A. 应税大气污染物按照污染物的排放量确定
B. 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
C. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定
D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
- 19、下列不属于城镇企业职工基本养老保险领取条件的是 ()。
- A. 年满 60 周岁
B. 达到法定退休年龄
C. 所在单位和个人依法参保
D. 个人累计缴费时间满 15 年
- 20、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. 不完全竞争
B. 效率缺失
C. 竞争障碍
D. 外部效应
- 21、财政投融资的管理机构是 ()。
- A. 商业银行
B. 政策性金融机构
C. 财政部门
D. 中央银行
- 22、检验税收经济效率原则的标准是 ()。
- A. 税收额外收益最小化
B. 税收收入最大化
C. 征税成本最小化
D. 税收额外负担最小化
- 23、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. 可靠性
D. 绩效性
- 24、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. 60%
B. 70%
C. 80%
D. 90%
- 25、某企业 2018 年 4 月将一台账面原值 100 万元、已提折 42 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 5 万元、料件费 14 万元、运费 1.5 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. 3.8
C. 8.4
D. 12.0
- 26、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

27、 国际收支平衡是指 ()。

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

28、 关于社会保障的说法, 错误的是 ()。

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

29、 普遍津贴型社会保障制度的资金来源是 ()。

- A. 参保人和雇主缴纳的保险费
- B. 以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. 以财政拨款为主, 参保人和雇主缴纳的保险费为辅

30、 某公司是甲国居民纳税人, 2017 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%。该公司 2017 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. 8

31、 2018 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。2018 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. 00

32、 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. 船舶交付日期
- B. 船舶完工日期
- C. 实际收款日期
- D. 纳税年度内完成的工作量

33、 企业重组的税务处理区分不同条件, 分别适用一般性税务处理规定和特殊性税务处理规定。其中, 适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%

34、 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

35、 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

36、 下列理论中,研究非纯公共物品的供给、需求与均衡数量的理论是()。

A. 公共物品及服务理论

B. 集权分权理论

C. 财政联邦主义

D. 俱乐部理论

37、 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

38、 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. 税收管理体制

B. 国有资产管理体制

C. 财政管理体制

D. 国有资产分类

39、 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. 协调功能

B. 稳定功能

C. 控制功能

D. 导向功能

40、 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

41、 世界各国普遍使用的弥补财政赤字的做法是()。

A. 发行公债

B. 向中央银行透支或借款

C. 增收减支

D. 动用结余

42、 通过立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

43、 增值税税基广泛,所以属于中央税。这体现了税收收入划分的()原则。

A. 效率

B. 适应

C. 恰当

D. 经济利益

44、 税收征收管理中的()形式适用于大型企业的税收征管。



- A. 区域管理
B. 行业管理
C. 驻厂管理
D. 按经济性质管理
- 45、政府间收支调节制度中, () 是指各级政府的财政资金来源与各自的支出责任或事权范围相对称, 使各级政府履行各自的职责时有必要的财力作保障。
- A. 地方政府均衡
B. 中央政府与地方政府均衡
C. 纵向均衡
D. 横向均衡
- 46、纳税人未按照规定期限办理税务登记手续, 情节较为严重的, 可处以 () 的罚款。
- A. 2000 元以上, 5000 元以下
B. 5000 元以上, 20000 元以下
C. 5000 元以上, 10000 元以下
D. 2000 元以上, 10000 元以下
- 47、公债偿还本金的方式中, 政府发行新债券以偿还即将到期的旧债券指的是 () 。
- A. 调换偿还法
B. 抽签偿还法
C. 比例偿还法
D. 到期一次偿还法
- 48、政府应该以繁荣年份的财政盈余补偿萧条年份的财政赤字, 从而达到维持和稳定经济目的的预算政策是 () 。
- A. 功能财政预算政策
B. 预算平衡政策
C. 周期平衡预算政策
D. 充分就业预算平衡政策
- 49、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
- 50、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
- 51、在预算资金监督制衡方的行为特征中, 最基本的特征是 () 。
- A. 面临各种偏好加总的困难
B. 面临组织协调的交易成本
C. 代表人民的利益
D. 具有委员会决策机制的特点
- 52、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

53、李某在甲市拥有一套临街商铺,由于急需用钱,将商铺卖给王某,由于王某长期居住在乙市,随即将商铺交给其朋友刘某使用,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

54、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%

55、关于税法解释的说法,错误的是()。

- A. 税法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

56、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

57、发行公债既要考虑到财政资金运用的需要,也要考虑到社会居民的应债能力,所遵循的原则是()。

- A. 景气发行原则
- B. 稳定市场秩序原则
- C. 发行成本最小原则
- D. 发行有度原则

58、将国有资产划分为经营性国有资产、行政事业性国有资产、资源性国有资产的划分依据为()。

- A. 国有资产与社会经济活动的关系
- B. 国有资产存在的形态
- C. 管理体制
- D. 存在于境内境外

59、下列不属于资源性国有资产特征的是()。

- A. 天然性
- B. 有用性
- C. 无限性
- D. 垄断性

60、某些行业因具有经营规模越大、经济效益越好、边际成本不断下降、规模报酬递增的特点,而可能为少数企业控制,产生垄断现象,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

二、多项选择题 (每题2分,共20题,共40分) 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、关于购买性支出和转移性支出对经济影响的说法,正确的有()。

- A. 购买性支出直接影响国民收入分配



- B. 转移性支出间接影响社会的生产和消费
- C. 转移性支出对微观经济主体的预算约束是软的
- D. 购买性支出对政府的支出效益约束是硬的
- E. 购买性支出执行收入分配的职能较强
- 62、关于税收财政原则的说法,正确的有()。
- A. 通过征税获得的收入要充分
- B. 税收收入应随着财政支出的需要进行调整
- C. 税收的建立应有利于社会公平
- D. 税收制度要保持相对稳定
- E. 税收的建立应有利于保护国民经济
- 63、依据企业所得税优惠政策,下列收入中,属于免税收入的有()。
- A. 企业购买国债取得的利息收入
- B. 财政拨款
- C. 非营利组织从事营利性活动取得的收入
- D. 在境内设立机构的非居民企业从居民企业取得与该机构有实际联系的红利收入
- E. 在中国境内设立机构的非居民企业连续持有上市公司股票不足 12 个月取得的投资收益
- 64、关于注销税务登记的说法,正确的有()。
- A. 纳税人发生解散、破产、撤销等情形依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前,向税务机关办理注销税务登记
- B. 纳税人因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关的,应当向迁出地税务机关申报办理注销税务登记,并向迁入地税务机关申请办理税务登记
- C. 纳税人发生解散、破产、撤销等情形依法终止纳税义务的,按照规定不需要在工商行政管理机关办理注销登记的,应当自有关机关批准或者宣告终止之日起 30 日内,持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记
- D. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者其他机关予以撤销登记的,应当自营业执照被吊销或者被撤销登记之日起 15 日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记
- E. 纳税人在办理注销税务登记前,应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金
- 65、依据企业所得税相关规定,在计算应纳税所得额时不得扣除的有()。
- A. 无形资产转让费用
- B. 赞助支出
- C. 超出规定标准的捐赠支出
- D. 违约后支付的违约金
- E. 向投资者支付的股息
- 66、下列属于增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置的明细科目有()。
- A. 其他应收款
- B. 应交增值税
- C. 待抵扣进项税额
- D. 代扣代缴增值税
- E. 待认证进项税额
- 67、下列不属于部门预算原则的有()。
- A. 合理性原则
- B. 公平性原则
- C. 真实性原则
- D. 完整性原则
- E. 科学性原则
- 68、下列进出口货物,免征关税的有()。
- A. 无商业价值的广告品和货样
- B. 海关放行前损失的货物



- C. 关税税额在 50 元人民币以下的一票货物
- D. 盛装货物的容器
- E. 货样
- 69、 实现资源配置效率的基本途径包括 ()。
- A. 审计监督制度
- B. 文官晋升制度
- C. 决策者的选拔制度
- D. 政府的收入和支出制度
- E. 完善公共部门的组织制度
- 70、 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
- 71、 下列属于分税制含义的有 ()。
- A. 分利
- B. 分事
- C. 分税
- D. 分管
- E. 分权
- 72、 下列属于国有无形资产的有 ()。
- 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
- 73、 财政管理实践中坚持财政收支平衡的意义是 ()。
- A. 保证财政收入的及时取得
- B. 能够增加债务收入
- C. 有利于减少汇兑损失
- D. 保证社会总需求和总供给平衡
- E. 有利于实现无通货膨胀的经济运行
- 74、 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
- 75、 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. 在执行税收强制执行措施时, 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, 其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
- D. 个人及其扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在税收强制执行措施范围之内
- E. 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不在税收强制执行措施范围之内
- 76、 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式
E. 社会保障制度的实施主体是国家

77、下列属于税法正式渊源的有 ()。

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

78、下列属于直接显性债务的有 ()。

- A. 公债
B. 乡镇财政债务
C. 粮食收购和流通中的亏损挂账
D. 欠发工资而形成的债务
E. 公债投资项目的配套资金

79、必须自行申报纳税的个人所得有 ()。

- A. 从两处或两处以上取得工资所得
B. 取得应税所得, 没有扣缴义务人的
C. 从中国境外取得所得的
D. 年税额 12 万元以上的
E. 个体工商户的生产经营所得

80、下列属于公债发行方式的有 ()。

- A. 直接发行方式
B. 承购包销方式
C. 公募招标方式
D. 连续发行方式
E. 间接发行方式

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)

根据材料, 回答 81-84 题。

某跨地区经营汇总缴纳企业所得税的企业, 总公司设在北京, 在天津和广州分别设有一个分公司, 2018 年第一季度共实现应纳税所得额 1 000 万元, 假设企业按季预缴, 企业所得税率为 25%。另外, 天津、广州分公司 2017 年度的经营收入、职工工资、资产总额分别为 200 万元、100 万元、500 万元和 1800 万元、100 万元、2000 万元。经营收入、职工工资、资产总额的权重依次为 0. 35、0. 35、0. 30。2018 年 7 月, 该企业按规定在总机构和分支机构之间计算分摊税款就地预缴。

81、该企业 2018 年第二季度的应纳企业所得税为 () 万元。

- A. 150
B. 200
C. 250
D. 330

82、总公司在北京就地分摊预缴的企业所得税为 () 万元。

- A. 50
B. 125
C. 150
D. 250

83、广州分公司就地分摊预缴的企业所得税为 () 万元。



- A. 50. 00
B. 69. 75
C. 91. 25
D. 125. 00

84、天津分公司就地分摊预缴的企业所得税为()万元。

- A. 33. 75
B. 55. 25
C. 75. 00
D. 125. 00

(二)

根据材料,回答 85-88 题。

王某 2018 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 月份又购入一套 150 平方米的住房,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。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 1%。

85、王某购入第一套房产需缴纳契税()万元。

- A. 0
B. 3. 0
C. 4. 5
D. 15. 0

86、王某购入第二套房产需缴纳契税()万元。

- A. 0
B. 10. 0
C. 12. 5
D. 25. 0

87、王某 2018 年需缴纳房产税()万元。

- A. 0
B. 0. 08
C. 0. 24
D. 15. 00

88、王某购买基金应缴纳印花税()元。

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

(三)

根据材料,回答 89-92 题。

某企业为增值税一般纳税人,主要生产 A 产品,每件产品的不含税售价为 1 000 元,成本为 200 元/件。购进原材料均能取得增值税专用发票,购销货物适用增值税税率均为 17%,城市维护建设税及教育费附加均不予考虑。2018 年 8 月,税务机关对该企业 2017 年度的纳税情况进行检查,有关账务资料如下:

(1)销售给 X 企业 A 产品 10 件,同时收取包装物租金 1000 元,账务处理为:

借:银行存款 12700

贷:资本公积 11700

其他业务收入 1000

(2)销售给 Y 企业(小规模纳税人)A 产品 2 件,账务处理为:

借:银行存款 2340

贷:其他应付款 2340

(3)职工福利部门领用 A 产品 5 件,账务处理为:



借: 应付职工薪酬 1000

贷: 库存商品 1000

(4)在建工程领用生产用原料 10000 元(该项工程至 2018 年 8 月尚未完工), 账务处理为:

借: 在建工程 10000

贷: 原材料 10000

89、 该企业销售给 X 企业产品, 正确的涉税处理为 ()。

- A. 计算增值税销项税额
- B. 其进项税额作转出处理
- C. 其进项税额不得抵扣
- D. 按对外售价计算主营业务收入

90、 该企业向 X 企业收取的包装物租金应调增增值税销项税额为 () 元。

- A. 0
- B. 145. 3
- C. 170
- D. 198. 9

91、 该企业销售 A 产品给 Y 企业应调增增值税销项税额为 () 元。

- A. 0
- B. 70. 2
- C. 340
- D. 397. 8

92、 该企业职工福利部门领用产品应做的正确账务调整为 ()。

- A. 借: 应付职工薪酬 5000
贷: 以前年度损益调整 5000
- B. 借: 应付职工薪酬 850
贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 850
- C. 借: 应付职工薪酬 5850
贷: 以前年度损益调整 5850
- D. 借: 应付职工薪酬 170
贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 170

(四)

根据材料, 回答 93-96 题。

北京某进出口公司从美国进口一批货物, 货物成交价格折合人民币为 700 万元, 境外运费和保险费合计 50 万元, 另支付货物运抵我国上海港的运费、保险费等 20 万元。假设该货物适用的关税税率为 20%、增值税税率为 17%、消费税税率为 10%。

93、 该公司应纳关税为 () 万元。

- A. 150
- B. 300
- C. 1500
- D. 1600

94、 该公司组成增值税(消费税)计税价格是 () 万元。

- A. 1000
- B. 3000
- C. 7000
- D. 8000

95、 该公司应纳消费税 () 万元。

- A. 100
- B. 500



C. 700

D. 800

96、 该公司应纳增值税 () 万元。

A. 100

B. 170

C. 200

D. 340

(五)

根据材料, 回答 97-100 题。

某高新技术企业 2017 年实际支付合理的工资薪金总额为 600 万元, 实际发生职工福利费 120 万元, 职工教育经费 40 万元。另外, 企业为全体员工购买补充养老保险支付 100 万元, 购买补充医疗保险支付 40 万元。

97、 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%

98、 该企业 2017 年度职工福利费的纳税调整金额为 () 万元。

A. 0

B. 36

C. 42

D. 60

99、 该企业 2017 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. 15

D. 20

100、 该企业 2017 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. 70

2018 年中级经济师《财政税收》真题答案及解析

1. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 销售边角废料应缴纳增值税额=60000×3%=1 800(元)。销售自己使用过的小汽车应缴纳增值税额=36000 / (1+3%)×2%≈699. 03(元)。应缴纳增值税合计=1 800+699. 03=2499. 03(万元)。

2. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 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或者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, 而另一方会计科目没有错的情况; 正确的一方不调整, 错误的一方用错科目转账调整, 使用正确科目时及时调整。

3. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 俱乐部理论是指研究非纯公共品的供给、需求与均衡数量的理论。

4. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 20 世纪 40 年代美国经济学家阿尔文·汉森提出了周期平衡预算政策。

5. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 采取预收货款方式销售货物的, 其增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。但生产销售生产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物,为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。选项 B 错误。

6. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 纳税担保人指在中国境内具有纳税担保能力的公民、法人或其他经济组织(但是不包括国家权力机关、行政机关、审判机关和检察机关等国家机关)。选项 A、B 错误。纳税担保物担保,即以动产、权利证书交付税务机关占有或者以不动产向税务机关作保。选项 D 错误。

7. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 个人及其所扶养家庭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。

8. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 税收豁免是指在一定期间内,对纳税人的某些所得项目或所得来源不予征税,或对其某些活动不列入征税范围等,以减轻其税收负担。

9. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 烟叶税实行比例税率,税率统一为 20%。

10. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 海关对进口产品代征的增值税、消费税,不征收城建税。选项 C 错误。

11. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 直接显性债务包括:①公债;②欠发工资而形成的债务;③粮食收购和流通中的亏损挂账;④乡镇财政债务。选项 B 属于或有隐性债务。

12. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 优化政府预算决策的路径包括:①以民主改进政治决策程序;②适当以市场化方式弥补预算决策政治缺陷;③明确权力边界,建立制衡机制。

13. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 存货项目包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品、发出商品。

14. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 持股期限在 1 个月以内(含 1 个月)的,股息红利所得全额计入应纳税所得额。选项 B 错误。

15. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 $(64.35 + 1.17) / (1 + 17\%) \times 17\% = 9.52$ (万元)。

16. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 国际重复征税免除的方法包括低税法、扣除法、免税法、抵免法。其中,抵免法是目前解决国际重复征税最有效的方法,因此在国际上广为通行。

17. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 现代税收原则包括:①财政原则。包括充裕原则、弹性原则、便利原则、节约原则。②经济原则。包括配置原则、效率原则。③公平原则。包括普遍原则、平等原则。其中,税收公平原则是设计和实施税收制度的最重要的原则。

18. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。选项 A 错误。

19. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 城镇企业职工基本养老保险的领取条件包括:①本人达到法定退休年龄并办理了退休手续;②所在单位和个人依法参加基本养老保险并履行缴费义务;③个人累计缴费时间满 15 年。

20. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 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他人或经济组织,却没有为之承担应有的成本或没有获得应有的收益。

21. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 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。政策性金融机构从性质上看,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。

22. 【233 网校答案】 D



【233 网校解析】 税收的经济效率原则,是指税收应有利于资源的有效配置和经济的有效运行。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。

23. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 预算原则是伴随着现代预算制度的产生而产生的,并且随着社会经济和预算制度的发展变化而不断变化。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。

24. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 自 2011 年 1 月 1 日至 2020 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 70% 以上的企业。

25. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 运往境外修理的机械器具、运输工具或者其他货物,出境时已向海关报明,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,则该企业应缴纳关税 $= (5+14) \times 20\% = 3.8$ (万元)。

26. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 瓦格纳认为,现代工业的发展会引起社会进步的要求,社会进步必然导致国家活动的增长,由此发现了“政府职能不断扩大以及政府活动持续增加的规律”,并将其命名为“政府活动扩张法则”。瓦格纳根据该法则的基本内容得出结论,即政府活动不断扩张所带来的公共支出不断增长,是社会经济发展的一个客观规律。

27. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 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。

28. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 按政府对财政支出的控制能力划分,财政支出可以分为可控制性支出和不可控制性支出。其中,不可控制性支出可解释为根据现行法律、法规所必须进行的支出,其表现为刚性很强的支出。不可控制性支出一般包括两类:①国家法律、法规已经明确规定的个人享受的最低收入保障和社会保障;②政府遗留义务和以前年度设置的固定支出项目。由此可知,选项 D “社会保障支出是弹性很大的支出”是错误的。

29. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 普遍津贴型是政府按照“人人有份”的福利原则举办的一种社会保障计划,其资金来源完全由政府预算拨款。

30. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 扣除法是指居住国政府对其居民取得的国内外所得汇总征税时,允许居民将其在国外已纳的所得税视为费用在应纳税所得中予以扣除,就扣除后的部分征税。该公司在乙国缴纳所得税税额 $= 20 \times 20\% = 4$ (万元)。甲国的应纳税所得额 $= 100 - 4 = 96$ (万元)。在甲国应纳税所得税税额 $= 96 \times 30\% = 28.8$ (万元)。

31. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 将自产高档护肤类化妆品和新研制的香水用于集体福利和广告样品,属于没有同类消费品销售价格的自产自用的应税消费品,故应按组成计税价格计税。则该化妆品厂组成计税价格 $= (成本 + 利润) / (1 - 消费税税率) = [成本 \times (1 + 成本利润率)] / (1 - 消费税税率) = (35000 + 20000) \times (1 + 5\%) / (1 - 30\%) = 82500$ (元),应纳消费税 $= 82500 \times 30\% = 24750.00$ (元)。

32. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,持续时间超过 12 个月的,按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

33. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 在特殊性税务处理规定的企业重组中,重组交易对价中涉及股权支付金额不得低于交易支付总额的 85%,即涉及非股权支付金额不得高于交易支付总额的 15%。

34. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 企业与其关联方之间的业务往来,不符合独立交易原则,或者企业实施其他不具有合理商业目的安排的,税务机关有权在该业务发生的纳税年度起 10 年内,进行纳税调整。

35. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 从中国境外取得所得的纳税义务人,应当在年度终了后 30 日内,将应纳的税款缴入国库,并向



税务机关报送纳税申报表。

36.【233 网校答案】 D

【233 网校解析】公共产品和服务理论认为,研究财政分权问题,应将分析公共产品和服务受益范围的层次性作为出发点;集权分权理论认为,在任何国家,无论是联邦制国家,还是单一制国家,中央政府(联邦政府)都是国家利益的代表者,而地方政府则是地方利益的代表者;财政联邦主义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;俱乐部理论是指研究非纯公共物品的供给、需求与均衡数量的理论。

37.【233 网校答案】 D

【233 网校解析】分割税额是指先统一征税,然后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,这种方式又可称为收入分享。我国改革以前曾经实行的“总额分成”,其做法实际上就属于这种方式。

38.【233 网校答案】 B

【233 网校解析】国有资产管理体制指的是在中央与地方之间,以及地方各级政府之间划分国有资产管理权限,建立国有资产经营管理机构与体系的一项根本制度,它是我国经济管理体制的重要组成部分。

39.【233 网校答案】 D

【233 网校解析】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。财政政策导向功能的作用形式有两种,即直接导向与间接导向。其中,间接导向是财政政策对非直接调节对象的影响。例如,对某些行业实行低税政策,能够促进这一行业的生产发展,同时还会影响其他企业的投资选择,并进一步影响消费者的消费选择。

40.【233 网校答案】 D

【233 网校解析】政府投资是指财政用于资本项目的建设支出,最终形成各种类型的固定资产。

41.【233 网校答案】 A

【233 网校解析】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,所以一般认为其是最为理想的弥补财政赤字的方法,是世界各国弥补财政赤字的普遍做法。

42.【233 网校答案】 A

【233 网校解析】财政政策对国民经济运行的调节具有两个明显的特点:①直接性;②强制性。其中,强制性表明财政政策一般是通过立法形式制定和颁布实施的,具有法律效力,一旦制定,各单位和个人都必须执行,否则就要受到法律的制裁。

43.【233 网校答案】 B

【233 网校解析】适应原则是以税基的宽窄为标准来划分中央与地方收入。税基宽的税种归中央政府,税基狭窄的税种归地方政府。如增值税,税基广泛,应属于中央税;房产税因为其税基存在于房屋所在区域,较为狭窄,应为地方税。

44.【233 网校答案】 C

【233 网校解析】驻厂管理是指税务机关派出驻厂员或驻厂组进驻纳税单位进行税收征管的一种形式。一般适用于大型企业或重点税源单位的税收征管。

45.【233 网校答案】 C

【233 网校解析】纵向均衡是指各级政府的财政资金来源与各自的支出责任或事权范围相对称,使各级政府在履行各自的职责时有必要的财力作保障。

46.【233 网校答案】 D

【233 网校解析】纳税人未按照规定期限办理税务登记手续,情节较为严重的,可处以 2000 元以上,10000 元以下的罚款。

47.【233 网校答案】 A

【233 网校解析】调换偿还法即政府发行新债券以偿还即将到期的旧债券。

48.【233 网校答案】 C

【233 网校解析】周期平衡预算决策是指财政应从经济周期波动的整个周期来考察预算收支的平衡,即应在一个完整的经济周期内保持收支平衡。

49.【233 网校答案】 B

【233 网校解析】账簿、收支凭证粘簿、进销货登记簿等资料,除另有规定外,至少要保存 10 年,未经税务机关批准,不得销毁。选项 B 错误。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

50. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 对于大量大批的单步骤生产企业, 主要采用品种法来计算产品成本, 由于其产品生产不分步骤, 生产周期短, 一般产品成本均计入完工产品成本。

51. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 预算资金的监督制衡方的主要行为特征有: ①代表人民利益; ②具有委员会决策机制的特点; ③面临偏好加总的困难以及组织协调的交易成本。其中, 代表人民利益是监督制衡方最基本的行为特征。

52. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 政府预算决策过程的实质是对公共偏好的选择。

53. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 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。产权所有人王某长期居住在乙市, 而其商铺在甲市, 故该商铺的房产税纳税人是房产使用人刘某。

54. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 土地增值税实行四级超率累进税率, 分别为 30%、40%、50%、60%四级。选项 D 错误。

55. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 税法的司法解释是指最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所做的具体解释或正式规定。在我国, 司法解释的主体只能是最高人民法院和最高人民检察院。选项 C 错误。

56. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 抽签偿还法是指政府在发行公债时规定要定期抽签, 分期分批予以偿还。

57. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 发行有度原则, 即公债发行量要适度, 既要考虑到财政资金运用的需要, 也要考虑到社会、居民的应债能力, 即所能筹集到的资金。

58. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 按照国有资产与社会经济活动的关系划分, 国有资产分为经营性国有资产、行政事业性国有资产、资源性国有资产; 按照国有资产存在的形态划分, 国有资产分为固定资产、流动资产、无形资产、其他资产; 按照管理体制划分, 国有资产分为中央国有资产、地方国有资产; 按照存在于境内境外划分, 国有资产分为境内国有资产、境外国有资产。

59. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 资源性国有资产的特征包括: ①天然性; ②有用性; ③有限性; ④可计量性; ⑤垄断性; ⑥价值多重性。

60. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 不完全竞争是指某些行业因具有经营规模越大、经济效益越好、边际成本不断下降、规模报酬递增的特点, 而可能为少数企业控制, 产生垄断现象。

61. 【233 网校答案】 B,C,D

【233 网校解析】 购买性支出对社会的生产和就业的影响是直接的; 对国民收入分配的影响是间接的; 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; 执行财政职能的侧重点以购买性支出占较大比重的支出结构的财政活动, 执行资源配置的职能较强。转移性支出对社会的生产和就业的影响是间接的; 对国民收入分配的影响是直接的; 对政府的效益约束较弱; 对微观经济主体的预算约束是软的; 执行财政职能的侧重点以转移性支出占较大比重的支出结构的财政活动, 执行国民收入分配的职能较强。

62. 【233 网校答案】 A,B

【233 网校解析】 税收财政原则的内容包括: ①充裕原则。选择税源广大, 收入稳定的征税对象。②弹性原则。税收收入应随着财政支出的需要进行相应的调整。③便利原则。要使纳税人付出的“奉行费用”较少, 必须确立尽可能方便纳税人纳税的税收制度。④节约原则。要做到以尽可能少的税务行政费用, 获取应得的税收收入。

63. 【233 网校答案】 A,D

【233 网校解析】 企业的下列收入为免税收入: ①国债利息收入; 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; 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; ⑤符合条件的非营利组织的收



入。

64. 【233 网校答案】 A,B,D,E

【233 网校解析】纳税人发生解散、破产、撤销等情形依法终止纳税义务的, 按规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记的, 应当自有关机关批准或宣告终止之日起 15 日内, 办理注销税务登记。选项 C 错误。

65. 【233 网校答案】 B,C,E

【233 网校解析】企业所得税禁止税前扣除的项目包括: ①罚金、罚款和被没收财物的损失; ②超标的捐赠支出以及非公益性捐赠支出; ③税收滞纳金; ④向投资者支付的股息、红利(权益性投资收益); ⑤企业所得税税款; ⑥赞助支出; ⑦未经核定的准备金支出; ⑧企业为投资者或者职工支付的商业保险费; ⑨企业依照规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金, 提取后改变用途的; ⑩企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 以及非银行企业内营业机构之间支付的利息; ⑪企业对外投资期间持有的投资资产成本; ⑫烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出; ⑬企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出。

66. 【233 网校答案】 B,C,D,E

【233 网校解析】增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“待转销项税额”“增值税留抵税额”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”等明细科目。

67. 【233 网校答案】 A,B

【233 网校解析】部门预算的原则包括: 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。

68. 【233 网校答案】 A,B,C

【233 网校解析】下列进出口货物, 免征关税: ①关税税额在 50 元人民币以下的一票货物; 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、物料和饮食品。

69. 【233 网校答案】 A,B,C,D

【233 网校解析】完善民主、科学的财政决策体制是实现资源配置效率的基本途径。其包括: ①决策信息的收集传递制度; ②公共物品的效率评估制度; ③政府的收入和支出制度; ④审计监督制度; ⑤决策者(领导层)的选拔制度; ⑥文官晋升制度。

70. 【233 网校答案】 A,B,C

【233 网校解析】企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园用地与其他用地明确区分的, 免征城镇土地使用税; 行使国家行政管理职能的中国人民银行总行(含外汇管理局)所属分支机构自用的土地, 免征城镇土地使用税; 向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业暂免征收城镇土地使用税。

71. 【233 网校答案】 B,C,D,E

【233 网校解析】分税制财政管理体制, 简称分税制, 是指在明确划分中央如地方政府事权和支出范围的基础上, 按照事权与财权财力统一的原则, 结合税种的特性, 划分中央与地方的税收管理权限与税收收入, 并辅之以补助制的一种财政管理体制。分税制主要包括“分事、分税、分权、分管”四层含义。

72. 【233 网校答案】 A,B,C,D

【233 网校解析】国有无形资产包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术商誉等。

73. 【233 网校答案】 D,E

【233 网校解析】坚持财政收支平衡在财政管理实践中具有重要意义: ①坚持财政收支平衡, 是社会总需求和总供给平衡的保证; ②坚持财政收支平衡, 有利于实现无通货膨胀的经济运行。

74. 【233 网校答案】 A,B,D

【233 网校解析】免纳个人所得税的个人所得包括: ①省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军级以上单位, 以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、体育、环境保护等方面的奖金; ②国债和国家发行的金融债券利息; ③按照国家统一规定发给的补贴、津贴; ④福利费、抚恤金、救济金; ⑤保险赔款; ⑥军人的转业费、复员费、退役金; ⑦按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退休费、退职费、离休费、离休生活补助费; ⑧按照我国有关法律规定应予以免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得; ⑨中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得; ⑩国务院规定的其他免税所得。经批准可以减征个人所得税的情形



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

包括: ①残疾、孤老人员和烈属的所得; ②因自然灾害遭受重大损失的。

75. 【233 网校答案】 B,D,E

【233 网校解析】 税收强制执行措施适用范围包括未按照规定的期限缴纳或者解缴税款, 经责令限期缴纳, 逾期仍未缴纳的从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人和纳税担保人。选项 A 错误。选项 C 属于税收保全措施的内容, 不符合题意。

76. 【233 网校答案】 A,B,C,E

【233 网校解析】 目前我国养老保险筹备模式为社会统筹和个人账户相结合的筹资模式, 基本属于现收现付式。选项 D 错误。

77. 【233 网校答案】 A,B,C

【233 网校解析】 税法的渊源主要是指税法的正式渊源, 主要包括: ①宪法; ②税收法律; ③税收法规; ④部委规章和有关规范性文件; ⑤地方性法规、地方政府规章和有关规范性文件; ⑥自治条例和单行条例; ⑦国际税收条约或协定。在我国, 税法的非正式渊源主要是指习惯、判例、税收通告等。

78. 【233 网校答案】 A,B,C,D

【233 网校解析】 直接显性债务包括: ①公债; ②欠发工资而形成的债务; ③粮食收购和流通中的亏损挂账; ④乡镇财政债务。

79. 【233 网校答案】 A,B,C,E

【233 网校解析】 年应纳税所得额在 12 万元以上的, 应自行申报纳税。选项 D 错误。

80. 【233 网校答案】 A,B,C,D

【233 网校解析】 公债发行的方式包括: ①直接发行方式; ②承购包销方式; ③公募招标方式; ④连续发行方式。

81. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 第二季度的应纳企业所得税额=1 000×25%=250(万元)。

82. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 根据公式: 总机构分摊税款=汇总纳税企业当期应当纳税所得税额×50%=250×50%=125(万元)。

83. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 广州分公司分摊比例=1 800 / 2000 × 0. 35+100 / 200×0. 35+2000 / 2500×0. 30=0. 73。广州分公司就地分摊预缴的企业所得税额=125×0. 73=91. 25(万元)。

84. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 根据 83 题计算结果, 天津分公司就地分摊预缴的企业所得税额=125-91. 25=33. 75(万元)。

85. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 对于个人购买家庭唯一住房, 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。则王某购入第一套房产需缴纳契税=300×1. 5%=4. 5(万元)。

86. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 对于个人购买家庭第二套改善性住房, 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 2% 的税率征收契税。则王某购入第二套房产需缴纳契税=500×2%=10. 0(万元)。

87. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 出租给个人居住用房的计税公式: 应纳税额=租金收入×4%=1×2×4%=0. 08(万元)。

88. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 对投资者买卖封闭式证券投资基金, 免征印花税。

89. 【233 网校答案】 A,D

【233 网校解析】 进项税额不需要作转出处理。选项 B 错误。从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额为准予从销项税额中抵扣的进项税额。选项 C 错误。

90. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 该企业向 X 企业收取的包装物租金应调增增值税销项税额=1000 / (1+17%)×17%≈145. 3(元)。

91. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 该企业销售 A 产品给 Y 企业应调增增值税销项税额=2340 / (1+17%)×17%=340(元)。

92. 【233 网校答案】 B



【233 网校解析】 企业将自产、委托加工的产品用于本企业基本建设、专项工程、集体福利、职工个人消费等方面要视同销售计算缴纳增值税。故该企业职工福利部门领用产品应做的账务调整为:

借: 应付职工薪酬 850

贷: 应交税费—应交增值税(销项税额) 850 ($5 \times 1000 \times 17\%$)

93. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 该公司应纳关税税额= $(700+50) \times 20\% = 150$ (万元)。

94. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 根据公式: 组成计税价格=(关税完税价格+关税) / (1-消费税比例税率)= $(750+150) / (1-10\%) = 1000$ (万元)。

95. 【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 根据公式: 应纳税额=组成计税价格 \times 税率= $1000 \times 10\% = 100$ (万元)。

96. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 根据公式: 应纳税额=组成计税价格 \times 税率= $1000 \times 17\% = 170$ (万元)。

97. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 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。

98. 【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 企业发生的职工福利费支出, 不超过工资薪金总额 14% 的部分, 准予扣除。则职工福利费扣除限额= $600 \times 14\% = 84$ (万元)。故该企业 2017 年度职工福利费的纳税调整金额= $120 - 84 = 36$ (万元)。

99. 【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 2.5% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。则职工教育经费扣除限额= $600 \times 2.5\% = 15$ (万元), 小于 20 万元。因此, 该企业 2017 年度允许税前扣除的职工教育经费金额为 15 万元。

100. 【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 企业根据国家有关政策规定, 为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费, 分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分, 在计算应纳税所得额时准予扣除; 超过的部分, 不予扣除。则补充养老保险费扣除限额= $600 \times 5\% = 30$ (万元)。故该企业 2017 年度针对补充养老保险费的纳税调整金额= $100 - 30 = 70$ (万元)。

更多经济师考试信息及备考资料, 欢迎关注 233 网校:

①233 经济师考试网址: www.233.com/jjs

②经济师 qq 学习群: 23511935

③经济师微信群: 加小编微信 ks233wx2, 拉你入群~

④微信公众号:

微信号: jjs233wx

微信名称: 233 网校经济师考试

欢迎扫码关注



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握