

中级经济师

财政税收专业知识和实务

模考测评班

一、单项选择题

一、单项选择题（共 60 题，每题 1 分）

1. 下列不可以作为关税计税依据的有（ ）。

- A. 进口关税的货物交易价格
- B. 进口境外运输费用
- C. 进口关税境外保险费用
- D. 进口关税从海关运抵收货地的运保费

网校答案：D

2. 关于政府间转移性收支的说法错误的有（ ）。

- A. 政府间转移性收支仅仅包括上下级之间的财政收支转移
- B. 转移性支出包括上解上级支出、对下级的税收返还和转移支付、调出资金以及按照财政部规定列入转移性支出的给予无隶属关系政府的无偿援助。
- C. 转移性收入是指上级税收返还和转移支付、下级上解收入、调入资金以及按照财政部规定列入转移性收入的无隶属关系政府的无偿援助
- D. 政府间的转移支付是政府间收支调节的主要手段

网校答案：A

网校解析：政府间调节制度包括各级预算间的纵向调节和各地区预算间的横向调节

3. （ ）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。

- A. 排挤效应
- B. 木桶效应
- C. 破窗效应
- D. 马太效应

网校答案：A

网校解析：财政赤字的排挤效应是指由于财政赤字的弥补致使私人经济部门投资及个人消费减少的现象。

4. 下列关于政府投资的决策标准说法错误的是（ ）。

- A. 政府在确定投资项目时，应当选择单位资本投入产出最大的投资项目是以资本——产出比率最小化为投资决策标准
- B. 政府投资应选择使边际人均投资额最大化的投资项目是以资本——劳动力最大化为投资决策标准
- C. 政府应当选择单位投资额能够动员最大数量劳动力的项目是以就业创造标准为投资决策标准
- D. 资本——劳动力最大化标准应优先选择劳动力密集型的项目

网校答案：D

网校解析：政府投资决策标准取决于政府在不同时期所要实现的政策目标。

(1) 资本——产出比率最小化标准	又称稀缺要素标准，是指政府在确定投资项目时，应当选择单位资本投入产出最大的投资项目。
(2) 资本——劳动力最大化标准	政府投资应选择使边际人均投资额最大化的投资项目。这种标准是强调政府应投资于资本密集型项目。
(3) 就业创造标准	政府应当选择单位投资额能够动员最大数量劳动力的项目。即优先选择劳动力密集型的项目。

5. 下列关于车辆购置税的说法正确的有（ ）。

- A. 车辆购置税和车船税一样每年征收
- B. 汽车销售公司购进小汽车缴纳车辆购置税和消费税
- C. 纳税人进口自用应税车辆的计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税和增值税
- D. 车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日；纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税

网校答案：D

网校解析：车辆购置税一次性征收；汽车销售公司购进小汽车不缴纳车辆购置税和消费税；纳税人进口自用应税车辆的计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税，没有增值税。

6. 下列不属于人民法院判决撤销或者部分撤销，并可以判决被告重新作出行政行为的情形的有（ ）。

- A. 主要证据不足
- B. 违反法定程序
- C. 适用法律、法规错误
- D. 适用于行政处罚明显不当，或者其他行政行为涉及对款额的确定、认定确有错误的

网校答案：D

网校解析：税务行政诉讼的判决有以下几种：

- (1) 维持判决
- (2) 撤销判决
- (3) 履行判决
- (4) 变更判决

7. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织（ ）营业执照的登记制度。

- A. 社会保险代码
- B. 纳税人识别号
- C. 组织机构代码
- D. 统一社会信用代码

网校答案：D

网校解析：“五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照的登记制度。

8. 下列关于烟叶税的说法错误的是（ ）。

- A. 烟叶税的税率为 15%
- B. 烟叶税的征税范围为晾晒烟叶、烤烟叶
- C. 烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶销售者的收购价款和价外补贴
- D. 烟叶税的纳税人是在我国境内收购烟叶的单位

网校答案：A

网校解析：烟叶税的税率为 20%

9. 下列不属于个人所得税专项附加扣除的有（ ）。

- A. 3 岁以下婴幼儿照护
- B. 住房贷款利息
- C. 住房租金
- D. 二套住房贷款利息支出

网校答案：D

网校解析：个人所得税的专项附加扣除中，实施定额扣除的有子女教育、继续教育、住房贷款利息、住房租金、赡养老人支出、3岁以下婴幼儿照护，大病医疗支出是限额内据实扣除，只有首套住房贷款利息属于专项附加扣除。

10. 企业收入总额中属于免税收入的是（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 企业债券利息
- C. 销售货物收入
- D. 财政拨款

网校答案：A

网校解析：A，免税收入包括国债利息收入、地方政府债券利息收入、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益和符合条件的非营利组织收入。BC，属于应税收入。财政拨款不征税收入。

11. 下列关于行政管理支出说法不正确的有（ ）。

- A. 行政管理是一种经常性支出，是非生产的消耗性支出，不形成任何资产
- B. 直接影响行政管理费规模的主要因素有政府职能、机构设置、行政效率以及管理费本身的使用效率等
- C. 行政管理支出的控制是涉及政府机构的设置和人员配备，目前无合适的解决方案
- D. 按费用要素分类，行政管理支出包括人员经费和公用经费两大类

网校答案：C

12. 下列关于专业技术服务说法正确的有（ ）。

- A. 采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用13%的增值税税率
- B. 采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，其收取的处理费用，按专业技术服务纳税，适用6%的增值税税率
- C. 采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“加工劳务”，其收取的处理费用适用13%的增值税税率
- D. 专业技术服务，是指气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务

网校答案：D

网校解析：A，采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。B，专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”，其收取的处理费用适用13%的增值税税率。

C，专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率。

13. 下列行为中，不应该缴纳我国增值税的是（ ）。

- A. 法国A公司将其位于法国的办公楼出租给中国企业
- B. 中国B公司将其位于广州的办公楼出租给美国企业
- C. 英国C公司将其专利权转让给中国企业使用
- D. 中国D公司将办公楼销售给印度公司

网校答案：A

网校解析：在境内销售服务、无形资产或不动产是指：所销售或者租赁的不动产在境内；服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；所销售或者租赁的不动产在境内；所销售自然资源使用权的自然资源在境内。

14. 某企业为增值税一般纳税人，2022年7月查账时发现21年1月将自产产品用于职工食堂，已知该批产品的成本为8000元，同类产品对外不含增值税售价为10000元。企业账务处理为：

借：应付职工薪酬 8000
贷：库存商品 8000

下列企业的调整分录正确的有（ ）。

- A. 借：应付职工薪酬 1300
贷：应交税费—应交增值税（销项税额） 1300
- B. 借：应付职工薪酬 9300
贷：库存商品 8000
应交税费—应交增值税（销项税额） 1300
- C. 借：主营业务成本 8000
应付职工薪酬 3300
贷：主营业务收入 10000
应交税费—应交增值税（销项税额） 1300
- D. 借：应付职工薪酬 3300
贷：以前年度损益调整 2000
应交税费—应交增值税（销项税额） 1300

网校答案：A

网校解析：用于职工食堂，所有权并没有发生转移，不确认收入，故 CD 错误；B 为正确的会计分录。

15. 下列关于增值税的有关说法中，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 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）
- C. 折扣方式销售货物的，折扣额另开发票的，不可以从销售额中减除折扣额
- D. 还本销售方式销售货物的，不得从销售额中扣减还本支出

网校答案：A

网校解析：销售的货物是特殊货物的，无论是否返还以及会计上如何核算，其包装物押金均应并入当期销售额征税。选项 A 错误。

16. 下列不属于预算绩效管理的综合系统的是（ ）。

- A. 预算编制
- B. 绩效运行跟踪监控管理
- C. 绩效目标管理
- D. 绩效评价实施管理

网校答案：A

网校解析：预算绩效管理是一个由绩效目标管理、绩效运行跟踪监控管理、绩效评价实施管理、绩效评价结果反馈和应用管理共同组成的综合系统。

17. 下列关于我国现行税制结构的说法正确的有（ ）。

- A. 耕地占用税、土地增值税属于行为、目的税类，为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用
- B. 房产税、契税、车船税属于财产税类，主要在生产、流通或者服务业中发挥调节作用。
- C. 消费税引导人们的消费行为，属于行为、目的税类，主要是对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用
- D. 我国的税制结构具有较为典型的发展中国家税制结构的特点，货物和劳务税构成了我国税收总额的主体部分

网校答案：D

网校解析：选项 D，我国的税制结构具有较为典型的发展中国家税制结构的特点，货物和劳务税构成了我国税收总额的主体部分，财产和特定行为税的比重较低。就单个税种而言，增值税的比重最高，其次是企业所得税。

随着我国经济发展以及征收管理水平的提高，所得税在税收总额中的占比不断上升，显示我国的税制结构正向以所得税与货物和劳务税为双主体的模式转变。

18. 下列关于增值税扣税凭证的说法正确的是（ ）。

- A. 增值税扣税凭证，是指增值税专用发票、海关缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、增值税电子普通发票、增值税纸质普通发票
- B. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票可以抵扣
- C. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围，其尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣。已经申报抵扣增值税进项税额的，无需处理。
- D. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的发票，列入异常扣税凭证

网校答案：D

网校解析：A，增值税纸质普通发票不得抵扣，不属于扣税凭证；B，纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票，属于异常扣税凭证，不能抵扣。C，增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围，其尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣。已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。

19. 下列关于我国全口径预算体系构成之间的关系说法正确的有（ ）。

- A. 一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算应当保持完整、独立，相互之间无实质性联系
- B. 社会保险基金预算事关社会稳定，人民福祉，居于主体地位
- C. 国有资本经营预算应合理地调入一般公共预算，用于保障和改善民生，社会保险基金预算可以根据需要和财力适当安排资金补充一般公共预算
- D. 对继续纳入政府性基金预算管理的支出，加大与一般公共预算支出的统筹安排使用。结合政府性基金预算安排情况，统筹安排一般公共预算相关支出项目。政府性基金预算安排支出的项目，一般公共预算可不再安排或减少安排。对一些一般公共预算和政府性基金预算都安排支出的项目，应制定统一的资金管理办法，实行统一的资金分配方式，避免交叉重复

网校答案：D

网校解析：A，一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算应当保持完整、独立，相互之间有联系；B，一般公共预算居于主体地位；C，社会保险基金预算不可以根据需求和财力适当安排资金补充一般公共预算。

20. 下列不属于综合所得的有（ ）。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 经营所得
- D. 稿酬所得

网校答案：C

网校解析：综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费。