

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

21. 预算管理各环节以预算项目为基本单元，依托项目库对预算项目实施全生命周期管理。预算支出以预算项目形式全部纳入项目库，加强跨年度项目支出、政府偿债支出、政府承诺或做出的各类中长期支出事项等与各年度预算的衔接，更好地统筹未来财政收支，增强中期财政规划对年度预算的约束，加强跨年度预算平衡。这是（ ）的一体化内容。

- A. 全国预算数据管理 B. 全国政府预算管理
C. 预算全过程管理 D. 预算项目全生命周期管理

网校答案：D

网校解析：

预算管理一体化的主要内容	
全国政府预算管理的一体化	统一全国各级财政预算管理规则和管理要素
各部门预算管理的一体化	各部门及所属单位依法依规将取得的各类收入纳入部门和单位预算，执行统一的预算管理制度
预算全过程管理的一体化	整合预算编制、预算执行、决算和报告、政府采购、资产管理等预算管理环节，强化顺向环环相扣的控制机制和逆向动态可溯的反馈机制，预算执行结果及形成资产情况作用于以后年度预算编制，同时推进绩效管理 with 预算管理各环节深度融合，形成预算全过程的管理闭环。
预算项目全生命周期管理的一体化	预算管理各环节以预算项目为基本单元，依托项目库对预算项目实施全生命周期管理。预算支出以预算项目形式全部纳入项目库，加强跨年度项目支出、政府偿债支出、政府承诺或做出的各类中长期支出事项等与各年度预算的衔接，更好地统筹未来财政收支，增强中期财政规划对年度预算的约束，加强跨年度预算平衡。
全国预算数据管理的一体化	实现各级财政预算数据生产和对接传输的标准化。实现财政部门与单位主管部门共享共用。各省预算管理一体化系统集中地方各级财政预算数据，并与中央财政系统对接，实现全国预算数据的集中管理。

22. 下列关于公共定价的说法正确的有（ ）。

- A. 政府实施公共定价的目的和原则不仅在于提高整个社会资源的配置效率，使公共物品得到最有效的使用，提高财政支出的效益，而且在于保证居民的生活水平和生活安定
B. 公共定价的对象自然仅包括国家机关和各个部门提供的公共物品
C. 政府提供公共物品全部无偿的，不存在一个出售（提供）价格或收费问题
D. 我国政府定价目录是根据《中华人民共和国预算法》的规定，制定的规范政府定价权限、定价范围、定价方式和定价内容的清单，随着经济和市场的发展情况而及时进行调整

网校答案：A

网校解析：B，公共定价的对象自然不仅包括国家机关和各个部门提供的公共物品，也包括私人部门提供的公共物品。

C，政府提供公共物品，也不是全部无偿的，也存在一个出售（提供）价格或收费问题。公共定价是政府相关管理部门通过一定程序和规则制定提供公共物品的价格和收费标准。

D，我国政府定价目录是根据《中华人民共和国价格法》的规定，制定的规范政府定价权限、定价范围、定价方式和定价内容的清单，随着经济和市场的发展情况而及时进行调整。

23. 财政的收入分配范围也就是社会公平的实施范围，下列不属于财政的收入分配范围的有（ ）。

- A. 在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平
- B. 完善市场机制
- C. 在个人偏好方面进行适当的干预
- D. 调节经济主体的利润水平和居民个人的收入水平

网校答案：D

网校解析：财政的收入分配范围也就是社会公平的实施范围。

包括三个方面：

一是在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平。

改善初始条件主要在两个方面：

（1）是保证人们的基本生活条件，即对那些没有收入来源的家庭提供基本的生活保障。

（2）是提供公平的公共劳务，包括义务教育、交通、农田水利建设等。

二是完善市场机制，尽可能创造公平竞争的环境。有了效率市场这一统一的“公平”基础，才能规范有序地实施公平政策。

三是在个人偏好方面进行适当的干预，通常采取的是社会保障的形式。

24. 下列不适用于管制定价或价格管制的有（ ）。

- A. 金融
- B. 农业
- C. 高等教育
- D. 能源、通信和交通等公共事业和煤、石油、原子能等基础产品行业

网校答案：D

网校解析：从定价政策来看，公共定价实际上包括两个方面：一是纯公共定价，即政府直接制定的自然垄断行业（如能源、通信和交通等公共事业以及煤、石油、原子能等基础产品行业）的价格，二是管制定价或价格管制，即政府规定涉及国计民生而又带有竞争性的行业（如金融、农业、高等教育和医药等行业）的价格。

25. 下列关于税制要素表述正确的是（ ）。

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
- B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
- C. 纳税人就是履行纳税义务的法人和自然人
- D. 征税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

网校答案：B

网校解析：征税对象是一种税区别于另一种税的主要标志。纳税人亦称纳税义务人或纳税主体，指税法上规定直接负有纳税义务的单位和个人，它规定了税款的直接承担者。征税对象亦称征税客体，指对什么征税，即国家征税的标的物。

26. 关于税收负担的影响因素说法，错误的是（ ）。

- A. 税收的加成使纳税人税收负担加；重税务部门征管水平较高，税收征收率也就较高
- B. 经济发展过热时应适当提高社会总体税负
- C. 经济发展水平是税收负担的影响因素
- D. 影响税收负担的因素主要包括经济因素和税制因素两个方面

网校答案：D

网校解析：D，影响税收负担的因素主要包括经济因素和税制因素、征管因素。

27. 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. 固定业户外出经营，已经报告外出经营事项的，应向劳务发生地主管税务机关申报纳税

D. 固定业户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

网校答案：D

网校解析：委托他人代销货物未收到代销清单的，纳税义务发生时间为发出代销货物满 180 天的当天。

28. 甲国某居民有来源于乙国的所得 100 万元，甲、乙两国的所得税率分别为 25%、30%，但乙国对外国居民来源于本国的所得实行 20% 的优惠税率，甲国采用分国限额抵免法消除国际重复征税并承诺给予税收饶让，这样甲国对该居民的这笔境外所得应征所得税款为（ ）。

A. 25 万元

B. 5 万元

C. 5.75 万元

D. 0

网校答案：D

网校解析：税收饶让是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。该居民的乙国所得视同缴纳税款 30 万元（ $100 \times 30\%$ ），抵免限额为 $100 \times 25\% = 25$ （万元），因此，甲国对该居民的这笔境外所得应征所得税款为 0 元。

29. 甲二手汽车商贸公司为增值税一般纳税人，2021 年 1 月销售二手车取得不含增值税的销售额为 1000 万元，购进二手车的含税的买价为 113 万元，购进办公用品、汽车维修服务等取得增值税专用发票上注明的税额为 7 万元，则甲二手汽车商贸公司当月应纳税额为（ ）。

A. 110

B. 5

C. 0

D. 20

网校答案：B

网校解析：最有可能的出题形式是：2021 年 1 月销售二手车取得含增值税的销售额为 1005 万元。自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车减按 0.5% 征收率征收增值税，不管是一般纳税人还是小规模纳税人，均按此计算，即此类业务一般纳税人必须采用简易计税，减按 0.5% 的税率，不能用销项税减去进项税的一般计税方法计算应纳税额。

30. 下列不属于税收财政原则的是（ ）。

A. 配置原则

B. 节约原则

C. 弹性原则

D. 充裕原则

网校答案：A

网校解析：税收的财政原则包括充裕原则、弹性原则、便利原则、节约原则。选项 A 属于税收的经济原则。

31. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

A. 加收滞纳金

B. 税收保全措施

C. 处以税款 50% 的罚款

D. 强制执行措施

网校答案：A

网校解析：对具体征税行为不服时，先复议再诉讼。征税行为包括纳税主体、征税对象、征税范围、加收滞纳金、计税依据等。

对“征税”行为必须先经过复议，对复议决定不服的，可以在接到复议决定书之日起 15 日内向人民法院起诉。对其他具体行政行为不服的，当事人可以在接到通知或者知道之日起 15 日内直接向人民法院起诉。

32. 某生产企业（增值税一般纳税人）月末盘存发现上月购进的原材料被盗，账面成本金额 50000 元（其中含分摊的运输费用 4650 元）。该批货物适用增值税税率为 13%，则该批货物进项税额转出数额为（ ）元。

- A. 8013.7
- B. 6314
- C. 6500
- D. 8500

网校答案：B

网校解析：非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务，不得从销项税额中抵扣进项税额，已经抵扣的，需要做进项税额转出处理。应转出的进项税额=

$$(50000-4650) \times 13\% + 4650 \times 9\% = 6314 \text{ (元)}。$$

33. 下列关于固定资产税务处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 停止使用的固定资产，应当从停止使用月份的次月起，停止计提折旧
- B. 未使用的房屋不得计提折旧
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产，承租方可以计提折旧
- D. 以融资租赁方式租出的固定资产，出租方不再计提折旧

网校答案：C

网校解析：选项 C，以经营租赁方式租入的固定资产，由出租方计提折旧，承租方不得计提折旧。

34. 下列关于个人所得税的说法正确的有（ ）。

- A. 对一个纳税年度内首次取得工资、薪金所得的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴个人所得税时，可按照 5000 元/月乘以纳税人当年截至本月月份数计算累计减除费用
- B. 所有的个人所得税应税项目均需预扣预缴
- C. 对一个纳税年度内首次取得工资、薪金所得的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴个人所得税时，无需计算累计减除费
- D. 对上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税且全年工资、薪金收入不超过 6 万元的居民个人，扣缴义务人无需预扣预缴个人所得税

网校答案：A

网校解析：B 选项，经营所得无预扣预缴。

C 选项，对一个纳税年度内首次取得工资、薪金所得的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴个人所得税时，可按照 5000 元/月乘以纳税人当年截至本月月份数计算累计减除费。

D 选项，对上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税且全年工资、薪金收入不超过 6 万元的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴本年度工资、薪金所得个人所得税时，累计减除费用自 1 月份起直接按照全年 6 万元计算扣除。

35. 下列关于城市维护建设税的计税依据说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人应当缴纳的增值税和消费税税额
- B. 增值税免抵税额
- C. 进口货物或境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税和消费税税额
- D. 纳税人违反“两税”有关税法而加收的滞纳金和罚款

网校答案：B

网校解析：纳税人实际缴纳的增值税和消费税税额。

36. 下列从境外进入我国港口，免征船舶吨税的船舶是（ ）。

- A. 执照期满 24 小时内上下的客货船
- B. 非机动驳船
- C. 养殖渔船

D. 拖船

网校答案：C

网校解析：捕捞、养殖渔船，免征船舶吨税。

37. 某企业 2020 年实际缴纳增值税 100 000 元，消费税 50 000 元，缴纳增值税滞纳金 5 000 元，罚款 4 000 元。则该企业 2020 年应缴纳教育费附加和地方教育附加是（ ）元。

A. 4500

B. 6500

C. 7500

D. 8500

网校答案：C

网校解析：教育费附加以各单位和个人实际缴纳的增值税、消费税税额为计征依据。故该企业应缴纳教育费附加 = $(100\ 000 + 50\ 000) \times (3\% + 2\%) = 7500$ （元）。

38. 关于税务登记证件的使用与管理说法错误的有（ ）。

A. 纳税人办理纳税申报、申请税收优惠，均必须出示税务登记证件

B. 应当自遗失税务登记证件之日起 15 日内，书面报告主管税务机关，在税务机关认可的报刊上作遗失声明，凭报刊上刊登的遗失声明到主管税务机关补办税务登记证件

C. 从事生产、经营的纳税人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

D. 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。

网校答案：A

网校解析：纳税人办理下列事项时，必须提供税务登记证件：①开立银行账户；②领用发票。纳税人办理其他税务事项时，应当出示税务登记证件，经税务机关核准相关信息后办理手续。

39. 甲医药制造公司截止 2020 年末未结转的广告费和业务宣传费为 15 万元，2021 年的销售收入为 1000 万元，当年的广告费为 295 万元，2021 年继续向以后纳税年度结转扣除的广告费和业务宣传费为（ ）万元

A. 1

B. 5

C. 10

D. 15

网校答案：C

网校解析：2025 年 12 月 31 日以前，对化妆品制造或销售、医药制造（无销售）和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

故，扣除限额为 $1000 \times 30\% = 300$ 万，当期实际发生额为 295 万元可以全额扣除，上一年度未结转的 15 万元不能全额扣除，只能扣除 5 万元，余额 10 万元继续向以后纳税年度结转扣除。

40. 下列关于水资源税的说法正确的有（ ）。

A. 水资源税和其他大多数应税资源品一样，从价征收

B. 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的，免征水资源税

C. 取用污水处理再生水，不属于水资源税征税范围

D. 水资源税的纳税人为直接取用地表水、地下水的单位和个人；水资源税的征税对象为地表水和地下水

网校答案：D

网校解析：A，水资源税定额征收；B，不征税；C，免税。

41. 按预算编制的方法划分，政府预算编制模式分为（ ）。

A. 基数预算和零基预算

B. 投入预算和绩效预算

C. 年度预算和多年预算

D. 单式预算和复式预算

网校答案：A

网校解析：按政府预算编制的结构划分，政府预算编制模式分为单式预算和复式预算；按预算编制的方法划分，政府预算编制模式分为基数预算和零基预算；按预算编制的政策导向划分，政府预算编制模式分为投入预算和绩效预算；按政府预算编制的时间跨度划分，政府预算编制模式分为年度预算和多年预算。

42. 下列可以税前扣除的有（ ）。

A. 自然灾害导致的损失

B. 购置固定资产的翻建装修

C. 向股东分配的股息红利

D. 固定资产计提的减值准备

网校答案：A

网校解析：BC，购置固定资产的翻建装修或者收入分配性质，不得扣除。D，税法规定，以前年度未提的折旧，不得在本年度补提。固定资产计提的减值准备不得在所得税前扣除。

43. 下列关于国债的基本管理办法的说法不正确的有（ ）。

A. 每年向全国人大作预算报告时，报告当年年度预算赤字和年末国债余额限额，全国人大予以审批；一般情况下，年度预算赤字即为当年年度新增国债限额

B. 在年度预算执行中，如出现特殊情况需要增加年度预算赤字或发行特别国债，由国务院提请全国人大审议批准，相应追加年末国债余额限额

C. 当年期末国债余额不得突破年末余额限额

D. 国债借新还旧部分由国务院授权财政部自行运作

网校答案：B

网校解析：B选项，在年度预算执行中，如出现特殊情况需要增加年度预算赤字或发行特别国债，由国务院提请全国人大常委会审议批准，相应追加年末国债余额限额。

国债余额管理制度基本管理办法

①每年向全国人大作预算报告时，报告当年年度预算赤字和年末国债余额限额，全国人大予以审批；一般情况下，年度预算赤字即为当年年度新增国债限额。

②在年度预算执行中，如出现特殊情况需要增加年度预算赤字或发行特别国债，由国务院提请全国人大常委会审议批准，相应追加年末国债余额限额。

③当年期末国债余额不得突破年末余额限额。

④国债借新还旧部分由国务院授权财政部自行运作。

⑤每年第一季度，在中央预算批准前，由财政部在该季度到期国债还本数额以内合理安排国债发行额。

44. 关于纳税担保的适用对象说法错误的有（ ）。

A. 欠缴税款的纳税人需要出境的，出境前向税务机关结清应纳税款、滞纳金或提供担保

B. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议而未缴清税款，需申请行政复议的

C. 税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以在规定的纳税期限前，责令限期缴纳税款；在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或应纳税收入迹象的，税务机关可责令纳税人提供纳税担保

D. 需要办理注销登记或者补交税款的

网校答案：D

45. 下列关于一般公共预算的说法错误的有（ ）。

A. 一般公共预算支出重点主要集中在政权建设、事业发展、公共投资及分配调节四大领域

B. 一般公共预算收入包括各项税收收入、行政事业性收费收入、国有资源（资产）有偿使用收入、转移性收入和其他收入

- C. 一般公共预算支出按照其功能分类，包括一般公共服务支出，外交、公共安全、国防支出，农业、环境保护支出，教育、科技、文化、卫生、体育支出，社会保障及就业支出和其他支出
- D. 中央一般公共预算收入包括本级一般公共预算收入、从国有资本经营预算调入资金、上级税收返还和转移支付、下级上解收入、从预算稳定调节基金调入资金、其他调入资金

网校答案：D

网校解析：中央一般公共预算收入包括本级一般公共预算收入

（和地方一样）、从国有资本经营预算调入资金（和地方一样）、地方上解收入、从预算稳定调节基金调入资金（和地方一样）、其他调入资金（和地方一样）。

46. 关于财政补贴的说法，错误的是（ ）。

- A. 财政补贴是一种转移性支出
- B. 财政补贴全部列入预算支出并且是通过资金有偿进行的
- C. 财政补贴的主体是国家
- D. 财政补贴的性质是社会财富的再分配

网校答案：B

网校解析：我国补贴以价格补贴和企业亏损补贴为主要内容，且每年反映在国家预算上仅有这两项补贴，财政补贴支出是无偿的。

47. 下列关于税务行政复议申请人的说法不正确的有（ ）。

- A. 合伙企业申请行政复议的，以核准登记的企业为申请人，由执行合伙事务的合伙人代表该企业参加行政复议
- B. 有权申请行政复议的公民死亡的，其近亲属可以申请行政复议
- C. 有权申请行政复议的公民是无行为能力或限制行为能力人的，其法定代理人可以代理申请行政复议
- D. 股份制企业，其大股东为行政复议申请人

网校答案：D

网校解析：D选项，股份制企业，其企业而不是股东为行政复议申请人。

税务行政复议申请人有：

（1）合伙企业申请行政复议的，以核准登记的企业为申请人，由执行合伙事务的合伙人代表该企业参加行政复议。

（2）有权申请行政复议的公民死亡的，其近亲属可以申请行政复议。

（3）有权申请行政复议的公民是无行为能力或限制行为能力人的，其法定代理人可以代理申请行政复议。

（4）有权申请行政复议的法人或其他组织发生合并、分立或终止的，承受其权利义务的法人或其他组织可以申请行政复议。

（5）同一行政复议案件申请人超过5人的，应当推选1至5名代表参加行政复议。