

中级经济师

财政税收专业知识和实务

模考测评班

二、多项选择题

71. 根据《中华人民共和国进出口关税条例》和有关文件的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 出口货物的关税完税价格不包含出口关税
- B. 进口货物的保险费无法确定时，海关应按照货价的 5% 计算保险费
- C. 进口货物成交价格“FOB”是“船上交货”的价格术语简称，又称“离岸价格”
- D. 进口货物成交价格“CFR”是“到岸价格”的价格术语简称
- E. 进口货物成交价格“CIF”是“成本加运费、保险费”的价格术语简称，又称“到岸价格”

网校答案：ACE

网校解析：进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的千分之三。CFR 是“成本加运费”的价格术语简称，又称“离岸加运费价格”。

72. 下列属于账务调整的基本方法的有（ ）。

- A. 抽查法
- B. 比较分析法
- C. 补充登记法
- D. 红字冲销法
- E. 综合账务调整法

网校答案：CDE

网校解析：AB，属于纳税检查的方法，账务调整方法有补充登记法、红字冲销法、综合账务调整法。

73. 生产成本的构成内容主要包括（ ）。

- A. 直接材料
- B. 直接人工
- C. 管理费用
- D. 制造费用
- E. 销售费用

网校答案：ABD

网校解析：生产成本是指为制造产品或提供劳务而发生的成本，主要由直接材料、直接人工和制造费用三个项目构成。故 ABD 项正确。管理费用和销售费用属于期间费用，故 CE 项错误。

74. 下列关于税收负担衡量指标的说法正确的有（ ）。

- A. 国民生产总值负担率、国民收入负担率属于衡量宏观税收负担的指标
- B. 国民生产总值负担率=税收收入总额/国民（或国内）生产总值×100%，反映一个国家在一定时期内所有产品和服务负担税收的程度，通常代表一国的积累程度和税收总水平
- C. 国民收入负担率=税收收入总额/国民收入×100%，国民收入负担率更能准确地衡量一国总体的税收负担水平
- D. 个人所得税税收负担率=个人在一定时期实际缴纳的个人所得税税额/同期个人收入总额×100%
- E. 企业（个人）综合税收负担率=企业（或个人）缴纳的各项税收的总和/企业总销售收入（或个人毛收入）×100%

网校答案：ABCD

网校解析：E选项，企业（个人）综合税收负担率=企业（或个人）缴纳的各项税收的总和/企业总产值（或个人毛收入）×100%

75. 下列关于我国社会保障的内容说法不正确的是（ ）。

- A. 社会救助的对象主要是烈军属、复员退伍军人、残疾军人及其家属；社会优抚的内容主要包括提供抚恤金、优待金、补助金，兴办军人疗养院、光荣院，安置复员退伍军人等
- B. 社会福利仅包括财政资金对社会福利机构如社会福利院、敬老院、疗养院、儿童福利院的各种转移性支出
- C. 社会救助是基础的、最低层次的社会保障，其目的是保障公民享有最低生活水平，给付标准高于社会保险。维持最低水平的基本生活是社会救助制度的基本特征，由于社会救助是无偿的，所以经费来源只有政府财政支出
- D. 社会保险是社会保障制度的核心内容；具有强制性、社会性和福利性等特点；资金来源于财政支出
- E. 社会救助主要包括自然灾害救助、失业救助、孤寡病残救助和城乡困难户救助等。

网校答案：ABCD

网校解析：A，社会优抚的对象主要是烈军属、复员退伍军人、残疾军人及其家属；社会优抚的内容主要包括提供抚恤金、优待金、补助金，兴办军人疗养院、光荣院，安置复员退伍军人等

B，社会福利的内容广泛：生活、教育、医疗等方面的福利待遇，而且包括交通、文娱、体育等方面的福利待遇。社会福利机构有社会福利院、敬老院、疗养院、儿童福利院

C，社会救助是基础的、最低层次的社会保障，其目的是保障公民享有最低生活水平，给付标准低于社会保险。维持最低水平的基本生活是社会救助制度的基本特征，经费的主要来源是政府财政支出和社会捐赠。

D，社会保险是社会保障制度的核心内容；具有强制性、社会性和福利性等特点；资金主要来源是用人单位和劳动者个人的缴费，政府给予资助

76. 下列原则中，属于基本支出预算的编制原则的是（ ）。

- A. 激励相容原则
- B. 综合预算的原则
- C. 追踪问效的原则
- D. 优先保障的原则
- E. 定员定额管理的原则

网校答案：BDE

网校解析：基本支出预算的编制原则包括：①综合预算的原则，要将当年财政拨款和以前年度结转结余资金、其他资金，包括单位财政补助收入、非税收入和其他收入等统筹考虑、合理安排。②优先保障的原则，要根据财力可能，结合单位的行政事业工作任务需要，合理安排各项资金。首先保障基本支出的合理需要，然后安排各项事业发展所需的项目支出。

③定员定额管理的原则，基本支出预算实行以定员定额为主的管理方式，同时结合部门资产情况，通过建立实物费用定额标准，实现资产管理与定额管理相结合。故选项ADE符合题意。B选项激励相容是政府间事权划分的原则；C选项追踪问效是项目支出预算的原则。

77. 关于政府性基金预算的说法错误的有（ ）。

- A. 对政府性基金预算结转资金规模超过该项基金当年收入50%的部分，应补充预算稳定调节基金，统筹使用
- B. 专项用于特定公共事业发展的收支预算；按基金项目编制，做到以收定支，与一般公共预算相互独立，不能调入一般公共预算
- C. 中央政府性基金预算支出编制内容包括本级政府性基金各项目支出、上解上级支出、对下级的转移支付、调出资金
- D. 地方政府性基金预算支出编制内容包括本级政府性基金各项目支出、上解上级支出、对下级的转移支付、调出资金
- E. 中央政府性基金预算收入编制内容包括本级政府性基金各项目收入、上一年度结余、下级上解收入、上级转移支付

网校答案：ABCE

网校解析：A. 对政府性基金预算结转资金规模超过该项基金当年收入 30% 的部分，应补充预算稳定调节基金，统筹使用。

B. 政府性基金预算专项用于特定公共事业发展的收支预算；按基金项目编制，做到以收定支；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；为了盘活存量资金，将政府性基金项目中结转较多的资金，可调入一般公共预算；

C. 中央政府性基金预算支出编制内容包括本级政府性基金各项目支出、对地方的转移支付、调出资金。

E. 中央政府性基金预算收入编制内容包括本级政府性基金各项目收入、上一年度结余、地方上解收入。

78. 下列关于我国深化税制改革的具体措施说法正确的有（ ）

A. 完善直接税体系：建立综合与分类相结合的个人所得税制度，进一步完善所得税制。对工商业房地产和个人住房按照评估值征收房产税，适当降低建设、交易环节税费负担，逐步建立完善的现代房产税制度

B. 健全间接税体系：深入推进增值税改革，推进增值税立法，最终形成规范的现代增值税制度。结合实施中央和地方收入划分改革，研究调整部分消费税目征收环节和收入归属

C. 积极稳妥推进健全地方税体系改革：调整税制结构，培育地方税源，加强地方税权，理顺税费关系，逐步建立稳定、可持续的地方税体系。根据税种特点，通过立法授权，适当扩大地方税收管理权限，地方税收管理权限主要集中在省级

D. 全面落实税收法定原则：新开征税种，一律由法律进行规范；将现行由国务院行政法规规范的税种上升为由法律规范

E. 积极参与国际税收规则的制定，推进国际反避税

网校答案：ABCD

网校解析：深化税制改革的具体措施有：

一、完善直接税体系：建立综合与分类相结合的个人所得税制度，进一步完善所得税制。对工商业房地产和个人住房按照评估值征收房产税，适当降低建设、交易环节税费负担，逐步建立完善的现代房产税制度。

二、健全间接税体系：深入推进增值税改革，推进增值税立法，最终形成规范的现代增值税制度。结合实施中央和地方收入划分改革，研究调整部分消费税目征收环节和收入归属。

三、积极稳妥推进健全地方税体系改革：调整税制结构，培育地方税源，加强地方税权，理顺税费关系，逐步建立稳定、可持续的地方税体系。根据税种特点，通过立法授权，适当扩大地方税收管理权限，地方税收管理权限主要集中在省级。

四、全面落实税收法定原则：新开征税种，一律由法律进行规范；将现行由国务院行政法规规范的税种上升为由法律规范。

79. 根据个人所得税法，下列纳税人中，属于应该自行申报纳税的有（ ）。

A. 取得偶然所得

B. 取得境外所得

C. 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款

D. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得

E. 取得综合所得需要办理汇算清缴

网校答案：BCDE

网校解析：有下列情形之一的，纳税人应当依法办理自行申报：①取得综合所得需要办理汇算清缴；②取得应税所得没有扣缴义务人；③取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款；④取得境外所得；⑤因移居境外注销中国户籍；⑥非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得；⑦国务院规定的其他情形。

80. 各国非常关注显性债务忽视直接隐性债务的原因有（ ）。

A. 直接隐性债务和或有债务也可以在预算中反映

B. 直接显性债务必须还本付息，否则会影响国家信用

C. 直接显性债务主要是公债，遵循严格法律程序，受立法机构监督，有明确的刚性、透明性、法制性的特点

D. 直接隐性债务和或有债务具有隐蔽性强、风险源多、涉及面广、潜伏期长、不易察觉的特点

E. 在债务规模既定的情况下，直接显性债务和直接隐性债务和或有债务之间此消彼长

网校答案：BCDE

网校解析：A 选项，直接隐性债务和或有债务不在预算中反映。

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，所造的每个选项得 0.5 分）

（一）

位于县城的某日化厂为增值税一般纳税人，2021 年 6 月发生以下业务：

（1）生产成套高档化妆品礼品盒 1000 套全部售出，不含税销售单价为每套 90 元，外购原材料 70000 元，取得增值税发票，注明税款 9100 元；

（2）分发给本厂职工一批高档化妆品，该企业无同类产品价格，该批化妆品成本为 10000 元，成本利润率为 5%；

（3）将自产的高档化妆品，向某美容院长期投资，该产品生产成本 60000 元，成本利润率 5%，本企业无同类产品销售价格；

（4）本月进口一批高档化妆品，关税完税价格 14000 元，关税税率为 50%。消费税税率为 15%。

（5）领用企业自产的高档化妆品的生产原料香精用来连续生产中档化妆品，香精是企业生产化妆品的中间产品，可以单独出售，已知同类香精的平均售价为 100 万元，最高售价为 120 万元。

香精属于高档化妆品，高档化妆品消费税税率为 15%，增值税税率为 13%。

（6）受北京市 A 公司委托加工高档化妆品，A 公司提供的原材料的成本为 79 万元，运费 1 万元，企业收取不含增值税的加工费 5 万元。

根据上述资料回答下列问题：

81. 该企业分发给职工和投资用的产品应纳消费税和增值税分别为（ ）。

- A. 11025 元；12970.59 元
- B. 12352.94 元；12970.59 元
- C. 12732.47 元；11241.17 元
- D. 12970.59 元；11241.17 元

网校答案：D

网校解析：（2）、（3）属于自产自用和投资用的产品

组成计税价格=（10000+60000）×（1+5%）/（1-15%）=86470.59（元）

应纳消费税=86470.59×15%=12970.59（元）

应纳增值税=86470.59×13%=11241.17（元）

82. 该企业销售产品应纳的消费税和增值税的销项税分别为（ ）元。

- A. 15200；11700
- B. 19635；13500
- C. 13500；11700
- D. 58150；13500

网校答案：C

网校解析：销售额=1000×90=90000 元；应纳消费税=90000×15%=13500 元；应纳增值税=90000×13%=11700 元

83. 计算领用香精应当缴纳的消费税和增值税（ ）元。

- A. 15 万；0
- B. 15 万；13 万
- C. 18 万；0
- D. 18 万；13 万

网校答案：A

网校解析：领用自产的应税消费品香精连续生产非应税消费品中档化妆品，应当缴纳消费税但不缴纳增值税，因为香精有同类产品的售价，故采用同类产品平均售价，应当缴纳的消费税为 100 万×15%=15 万

84. 进口环节应纳增值税和消费税合计为（ ）。

- A. 6720 元
- B. 5270.59 元
- C. 9580 元
- D. 6917.64 元

网校答案：D

网校解析：组成计税价格=（14000+14000×50%）/（1-15%）=24705.88 元；

应纳消费税=24705.88×15%=3705.88（元）

应纳增值税=24705.88×13%=3211.76（元）

合计为 6917.64 元。

85. 该公司应当代收代缴的税款为（ ）万元。

- A. 15 万
- B. 16.5
- C. 16
- D. 18 万

网校答案：B

网校解析：受托加工应税消费品，应当代收代缴消费税、城建税、教育附加和地方教育附加。

消费税组成计税价格=（79+1+5）÷（1-15%）=100 万元

应当代收代缴的消费税=100 万元×15%=15 万元

应当代收代缴的附加为=15×（受托方在县城 5%+3%+2%地方教育费附加）=1.5 万元

（二）

甲企业系金属铝开采企业，2020 年度共计拥有土地 65000 平方米，其中企业铁路专用线占地 4200 平方米，铁路专用线位于厂区之外，与社会公用地段未加隔离，企业内部绿化占地 2000 平方米。

甲企业 2020 年度实现铝矿销售 100 万吨，含税销售额为 11300 万元，2020 年甲企业共有房产原值 4000 万元，2020 年 1 月 1 日起甲企业将原值 200 万元、占地面积 400 平方米的一栋仓库出租给本市乙企业存放货物，租赁合同约定租期 1 年，每月不含增值税租金收入 1.5 万元。2020 年 8 月 10 日甲企业对委托施工单位建设的加工车间办理验收手续，由在建工程转入固定资产原值 500 万元。

假如甲企业所在地城镇土地使用税 4 元/平方米，房产税计算余值的扣除比例 20%，铝矿的资源税税率为 6%。

86. 甲企业出租仓库应缴纳房产税为（ ）万元。

- A. 1.08
- B. 1.68
- C. 2
- D. 2.16

网校答案：D

网校解析：出租仓库应缴纳房产税=1.5×12×12%=2.16（万元）。

87. 甲企业 2020 年应缴纳房产税为（ ）万元。

- A. 36.48
- B. 37.44
- C. 40.24
- D. 42.36

网校答案：C

网校解析：2020 年应缴纳房产税=（4000-200）×（1-20%）×1.2%+2.16+500×（1-20%）×1.2%×4÷12=40.24（万元）。

88. 甲企业 2020 年应缴纳城镇土地使用税为（ ）万元。

- A. 23.52
- B. 24.32
- C. 25.52
- D. 26

网校答案：B

网校解析：应缴纳城镇土地使用税=（65000-4200）×4=243200（元）。

89. 该企业销售铝矿应当缴纳的增值税为（ ）。

- A. 678
- B. 700
- C. 630
- D. 1300

网校答案：D

网校解析：11300÷1.13×13%=1300 万元

90. 关于甲、乙企业纳税的说法，正确的有（ ）。

- A. 甲企业内部绿化占地不征收城镇土地使用税
- B. 铁路专用线占地面积不计入城镇土地使用税计税依据
- C. 销售金属铝矿产品不缴纳印花税
- D. 乙企业签署租赁合同应缴纳印花税

网校答案：BD

网校解析：对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。CD，均应缴纳印花税。

（三）

甲机械厂为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年发生如下经济业务：

- （1）销售一批零部件，取得含税收入234000元，同时收取包装物租金20000元，包装物押金50000元。
- （2）将自产的一台设备用于职工福利，已知其生产成本为100000元，无同类产品对外售价，成本利润率为10%。
- （3）2019年度发生广告费支出100万元，全年销售收入1000万元。
- （4）2019年度发生合同违约金支出5万元。

91. 企业收取的包装物租金，其正确的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“其他业务收入”17699.12元
- B. 贷记“其他业务收入”20000元
- C. 贷记“其他应付款”20000元
- D. 借记“其他业务收入”17699.12元

网校答案：A

网校解析：包装物租金应按照不含税金额计入其他业务收入。20000÷（1+13%）=17699.12（元），因此，正确的账务处理为：贷记“其他业务收入”17699.12元。

92. 将自产设备用于职工福利，其正确的账务处理为（ ）。

- A. 借记“应付职工薪酬”100000元
- B. 借记“应付职工薪酬”113000元
- C. 计提增值税销项税额13000元
- D. 计提增值税销项税额14300元

网校答案：D

网校解析：自产设备用于职工福利，应按照其对外售价计提增值税销项税额。100000×（1+10%）×13%=14300（元）。

93. 企业收取的包装物押金，其正确的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“其他应付款——包装物押金”44247.79元
- B. 贷记“应交税费——应交增值税”5752.21元
- C. 贷记“其他应付款——包装物押金”50000元
- D. 贷记“其他业务收入”44247.79元

网校答案：C

网校解析：由于押金无须缴税，应按照其实际金额计入其他应付款，因此，正确的账务处理为：贷记“其他

应付款——包装物押金” 50000 元。

94. 关于合同违约金的账务处理，正确的是（ ）。

- A. 记入“主营业务成本”科目
- B. 记入营业外支出
- C. 记入“利润分配”科目
- D. 记入管理费用

网校答案：B

网校解析：企业的合同违约金应记入“营业外支出”科目。

95. 企业发生的广告费支出，其正确的账务处理为（ ）。

- A. 全额记入“销售费用”科目
- B. 全额税前扣除
- C. 不得税前扣除
- D. 税前扣除金额为 15 万元

网校答案：AB

网校解析：企业发生的广告费支出应全额计入“销售费用”科目。根据有关规定，广告费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除。 $1000 \times 15\% = 150$ （万元），企业实际支付广告费 100 万元 < 150 万元，允许全额税前扣除。

（四）

甲制药股份有限公司是北京市一家高新技术企业，属于国家需要重点扶持的高新技术企业，主要业务为医药制造。2020 年度相关生产经营业务如下：

（1）当年主营业务收入 700 万元（销售货物的收入为 700 万元，其中 100 万元为符合条件的综合利用能源的收入），其他业务收入 20 万元（销售原材料的收入为 15 万元，对外提供劳务（非主营业务）取得收入 5 万元），国债利息收入 10 万元，取得对境内非上市公司的投资收益 46.8 万元，取得境内上市公司的股息红利 3.2 万元，甲制药持有该上市公司股票的时间超过 2 年，取得符合规定有专项用途的财政性资金 20 万元。

（2）全年营业成本为 330 万元。

（3）全年发生财务费用 50 万元。其中 10 万元为资本化的利息（其中 10 万元为年初 1 月 1 日至年末 12 月 31 日修建厂房期间的专门借款的利息）；其中从无关关联关系方借款 200 万元，双方约定的年利息 10%，但金融机构同期同类贷款利率为 6%。

（4）管理费用共计 90 万元，其中包括 4 万元的业务招待费。

（5）销售费用共计 40 万元，其中列支广告费、业务宣传费 30 万元；上年度广告费超支 20 万元，在本年度结转扣除。

（6）通过青少年基金发展会向农村义务教育捐款 10 万元，税收罚款支出 3 万元，滞纳金 2.73 万元，企业之间支付的管理费 2 万元，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项 1 万元，企业所得税税款 2 万元。

（7）营业税金及附加 28.03 万元。

（8）为本企业雇员支付工资 350 万元，假定该企业工资薪金支出符合合理标准，当年支付职工福利费 50 万、工会经费 6.8 万、职工教育经费 30 万、党组织工作经费 4 万元、补充医疗保险 20 万元，职工人身意外保险费 1 万元。

（9）企业当年投入符合优惠条件的研发费用 10 万元，支付残疾人工资 20 万元，取得技术转让收入 30 万元，购入了一台节能设备，增值税专用发票上注明的价款为 40 万元。

96. 上年度广告费超支的所得税的处理说法正确的是（ ）

- A. 调增应纳税所得额 20 万元
- B. 调减应纳税所得额 20 万元
- C. 调增应纳税额 20 万元
- D. 调减应纳税额 20 万元

网校答案：B

网校解析：上年度超支的广告费本年度扣除，应当调减应纳税所得额

97. 下列关于税前扣除的说法正确的有

- A. 税收罚款支出、滞纳金应调增应纳税所得额
- B. 企业之间支付的管理费 2 万元无需调整应纳税所得额
- C. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项 1 万元可以税前扣除
- D. 企业所得税税款 2 万元不可以税前扣除

网校答案：AD

网校解析：税收罚款支出 3 万元，滞纳金 2.73 万元，企业之间支付的管理费 2 万元，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项 1 万元，企业所得税税款 2 万元，税前均不得扣除，但其中向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项 1 万元，企业所得税税款 2 万元在计算会计利润时也不得扣除。

98. 关于企业当年职工福利费、工会经费和职工教育经费、党组织工作经费、补充医疗保险可在所得税前列支的限额和应当调整的金额分别为（ ）

- A. 福利费应调增应纳税额 1 万元
- B. 工会经费、人身意外险无需调整
- C. 职工教育经费应当调增 2 万元
- D. 补充医疗保险的扣除限额为 17.5 万元

网校答案：ABCD

网校解析：

	会计列支	税法标准	纳税调整
工资	350	350	0
职工福利费	50	49	+1
工会经费	6.8	7	0
职工教育经费	30	28	+2 结转以后年度
党组织工作经费	4	3.5	+0.5
补充医疗保险	20	17.5	+2.5
人身意外保险费	1	1	0

99. 关于支付给残疾工人的工资和研发费用的说法正确的有（ ）。

- A. 研发费用加计扣除 10 万元
- B. 残疾工人工资加计扣除，故应调增应纳税所得额 20 万元
- C. 残疾工人工资加计扣除，故应调减应纳税所得额 20 万元
- D. 残疾工人工资加计扣除，故应调减应纳税额 20 万元

网校答案：C

网校解析：残疾工人工资加计 100%扣除，但是计税依据加计扣除。20 年研发费用加计扣除仍然是 75%，自 2021 年起才有可能加计扣除 100%

【直接考点】

企业安置《中华人民共和国残疾人保障法》规定残疾人员的，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。

100. 下列关于技术转让收入和节能设备的说法正确的是（ ）。

- A. 无需调整
- B. 技术转让收入调减应纳税所得额 30 万元
- C. 节能设备调减应纳税所得额 4 万元
- D. 节能设备抵免应纳税额 4 万元

网校答案：BD

网校解析：节能设备抵免的是应纳税额而不是计税依据应纳税所得。