

第一章

公共财政与财政职能

【例题·多选题】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

答案：ABCE

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

【例题·多选题】市场失灵的主要表现有（ ）。

- A. 信息充分和对称
- B. 外部效应
- C. 市场垄断
- D. 收入分配的社会公平
- E. 经济波动与平衡

答案：BC

解析：本题考查市场失灵的表现。市场失灵的主要表现：市场垄断、信息不充分和不对称、外部效应、收入分配不公、经济波动与失衡。

【例题·多选题】市场经济需要政府干预，政府干预的渠道和手段包括（ ）。

- A. 政府运用货币政策进行宏观调控
- B. 制定市场法规、制定发展战略与规划
- C. 组织公共生产和提供公共物品
- D. 充分就业
- E. 市场垄断

答案：ABC

解析：本题考查政府干预的渠道和手段。政府干预的渠道和手段包括（共4个）：宏观调控（财政政策和货币政策）；立法和行政手段；组织公共生产和提供公共物品；财政手段。

【例题·单选题】关于政府干预失效的说法，错误的是（ ）。

- A. 政府决策失误会造成难以挽回的巨大损失

- B. 政府提供的信息是多方面的，一旦失误，都会造成不可估量的损失
- C. 财政职能的“越位”是指由政府通过财政手段办的事情而财政没有办或没有办好
- D. 财政职能的“缺位”是指由政府通过财政手段办的事情而财政没有办或没有办好

答案：C

解析：本题考查政府干预失效。选项C错误，财政职能的“缺位”，是指由政府通过财政手段办的事情而财政没有办或没有办好，如公共设施、义务教育、公共卫生、环境保护等投入不足等，都是政府干预失效或财政失职的表现。财政职能的“越位”，是指应当而且可能通过市场机制办好的事情而政府却通过财政手段人为地干预，如政府热衷于竞争性生产领域的投资，代替了市场职能。

【例题·单选题】财政调节资源在政府部门与非政府部门之间的配置，通常采取的手段是（ ）。

- A. 调整投资结构
- B. 调整资本存量结构
- C. 调整中央对地方转移支付的规模
- D. 调整财政收入占国内生产总值的比重

答案：D

解析：本题考查财政的资源配置职能。财政调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置，体现在财政收入占国内生产总值比重的高低。社会资源在政府部门和非政府部门之间的分配比例，主要取决于社会公共需要在整个社会需要中所占的比例，它是随着经济的发展、国家职能的转变和职能运行范围的变化而变化的。应当使政府部门支配使用的资源与其承担的责任相适应，政府部门支配使用的资源过多或过少都不符合优化资源配置的要求。

【例题·单选题】下列可以作为财政调节企业利润水平的手段的是（ ）。

- A. 个人所得税
- B. 企业所得税
- C. 资源税
- D. 赠与税

答案：B

解析：本题考查财政的收入分配职能。调节企业利润水平的主要手段为企业所得税。

【例题·单选题】当社会总需求大于社会总供给时，应采取的财政政策是（ ）。

- A. 结余政策
- B. 赤字政策
- C. 平衡政策

D. 减税政策

答案：A

解析：本题考查财政的经济稳定职能。当社会总需求大于社会总供给时，可以通过实行国家预算收入大于支出的结余政策进行调节；而当社会总供给大于社会总需求时，可以通过实行国家预算支出大于收入的赤字政策进行调节，当社会供求总量平衡时，国家预算应通过实行收支平衡的中性政策与之相对应。

【例题·多选题】在支出方面，财政内在稳定器指的是（ ）的调节。

- A. 社会保障
- B. 国债发行
- C. 累进所得税制
- D. 财政补贴
- E. 税支出

答案：ADE

解析：本题考查财政的经济稳定职能。财政的内外稳定器作用，在财政收入方面，主要是实行累进所得税制；在支出方面体现在转移性支出（社会保障支出、财政补贴支出、税支出等）的安排上，其效应正好同税收相配合。

第二章

财政支出理论与内容

【例题·多选题】下列属于财政购买性支出的有（ ）。

- A. 行政管理费支出
- B. 债务利息
- C. 财政补贴
- D. 各项事业的经费支出
- E. 政府各部门的投资拨款

答案：ADE

解析：本题考查财政支出的分类。财政购买性支出直接表现为政府购买货物或劳务的活动，遵循等价交换原则。

【例题·多选题】关于购买性支出与转移性支出对经济影响的说法，正确的有（ ）。

- A. 购买性支出对企业预算约束较强
- B. 购买性支出对政府的效益约束性较弱
- C. 转移性支出直接影响社会生产

- D. 转移性支出对政府的效益约束性较强
- E. 转移性支出执行收入分配的职能较强

答案：AE

解析：本题考查财政支出的经济影响。购买性支出对政府形成较强的效益约束。转移性支出间接影响生产和就业，对政府的效益约束是较弱的。

【例题·单选题】假设某国上一年度财政支出为300亿元，本年度财政支出为325亿元，上一年度GDP为1000亿元，本年度GDP为1065亿元，则财政支出增长弹性系数为（ ）。

- A. 0.783
- B. 2.600
- C. 1.282
- D. 0.305

答案：C

解析：本题考查反映财政支出规模变化的指标。财政支出增长弹性系数=支出增长率/GDP增长率= $[(325-300)/300]/[(1065-1000)/1000]=1.282$ 。

【例题·单选题】关于财政支出增长趋势理论解释的说法，错误的是（ ）。

- A. 瓦格纳认为财政支出不断增长是由政府活动不断扩张导致的
- B. “梯度渐进增长理论”认为财政支出与财政收入增长是同步的
- C. 经济发展的早期阶段，政府支出的重点是基础设施建设
- D. 经济发展进入中期阶段，公共支出的侧重点是社会福利

答案：D

解析：本题考查财政支出规模的增长趋势。选项D错误，根据“经济发展阶段论”，当经济发展进入中期阶段以后，市场失灵的问题日益突出，要求政府部门加强对经济的干预，对经济的干预显然要以公共支出的增长为前提。

【例题·多选题】下列财政支出项目中，适宜用最低费用选择法衡量其支出效益的有（ ）。

- A. 基本建设投资支出
- B. 军事支出
- C. 行政管理支出
- D. 教育支出
- E. 文化支出

答案：BCE

解析：本题考查财政支出效益分析的方法。最低费用选择法适用于只有社会效益，其产品不能

进入市场的支出项目，如军事、行政、文化、卫生等支出项目。

【例题·多选题】根据公共定价策略，对注射疫苗应该采取的政策有（ ）。

- A. 免费政策
- B. 低价政策
- C. 平价政策
- D. 高价政策
- E. 平均成本定价

答案：AB

解析：本题考查公共定价。免费和低价政策提供的公共物品和公共劳务，必须是从全局和社会利益出发，适用于在全国普遍使用但居民未完全觉悟的情形，如强制进行义务教育、强制注射一类疫苗等。

【例题·多选题】关于教育、科技、医疗卫生支出的说法，正确的有（ ）。

- A. 教育、科学技术和医疗卫生支出属于经常性支出和购买性支出
- B. 从经济性质看，教育是纯公共物品
- C. 基础性、公益性及高科技的科研经费必须由政府承担
- D. 近年来，在我国公共财政支出结构中，教育、科学技术和医疗卫生支出合计占总支出的比重呈现不断增大的趋势
- E. 应用性的科研经费可由微观经济主体承担

答案：ACDE

解析：本题考查教育、科技、医疗卫生支出。选项B错误，从经济性质上看，义务教育是纯公共物品，高等教育是混合物品。

【例题·单选题】地方性公路、桥梁“贷款修路、收费还贷”所采用的基础设施投资方式是（ ）。

- A. 政府筹资建设，或免费提供，或收取使用费
- B. 私人出资、定期收费补偿成本并适当盈利，或地方主管部门筹资、定期收费补偿成本
- C. 政府投资，法人团体经营运作
- D. PPP模式

答案：B

解析：本题考查基础设施投资。私人出资、定期收费补偿成本并适当盈利，或地方主管部门筹

资、定期收费补偿成本，典型的例子是地方性公路和桥梁等公共设施的建设，如“贷款修路，收费还贷”就是这种方式。

【例题·多选题】财政投融资的基本特征包括（ ）。

- A. 财政投融资要有严格的预算管理程序
- B. 财政投融资是一种政策性融资
- C. 财政投融资的范围有严格的限制
- D. 财政投融资的管理由国家设立的专门机构负责
- E. 财政投融资的资本金是由政府投入的

答案：BCDE

解析：本题考查财政投融资制度。选项A错误，财政投融资的预算管理比较灵活。在预算年度内，国家预算的调整（追加或追减预算），需要经全国人民代表大会审批通过，而财政投融资预算在一定范围内（如50%）的追加，无须主管部门的审批。

【例题·单选题】下列不属于财政对农业投资的特征的是（ ）。

- A. 以立法的形式规定财政对农业的投资规模和环节，使农业的财政投入具有相对稳定性
- B. 农业投资的收益率至少不低于全社会平均的投资收益率
- C. 财政投资范围应明确界定，主要投资于以水利为核心的农业基础设施建设、农业科技推广、农村教育和培训等方面
- D. 注重农业科研活动，推动农业技术进步

答案：B

解析：本题考查财政“三农”支出。财政对农业投资的特征的包括：①以立法的形式规定财政对农业的投资规模和环节，使农业的财政投入具有相对稳定性；②财政投资范围应明确界定，主要投资于以水利为核心的农业基础设施建设、农业科技推广、农村教育和培训等方面；③注重农业科研活动，推动农业技术进步。

【例题·单选题】普遍津贴型社会保障制度的资金来源是（ ）。

- A. 雇主和雇员都必须依法按照职工工资的一定比例向雇员的个人账户缴费
- B. 投保人及其雇主并不用缴纳费用，完全由政府从预算中筹资
- C. 国家、企业、个人共同负担
- D. 个人缴费为主

答案：B

解析：本题考查社会保障制度的类型。普遍津贴型：按“人人有份”原则举办；受保人及其雇主并不用缴纳费用，完全由政府从预算中筹资；享受津贴时不需要进行家计调查。

【例题·单选题】关于节俭基金型社会保障制度的特点的说法错误的是（ ）。

- A. 按个人账户的方式举办
- B. 完全由政府从预算中筹资
- C. 雇主和雇员按职工工资的一定比例缴费
- D. 受保人之间不能进行任何形式的收入再分配，不具有互助互济的保险功能

答案：B

解析：本题考查社会保障制度的类型。节俭基金型社会保障制度的特点包括四个方面：①按个人账户的方式举办；②雇主和雇员按职工工资的一定比例缴费；③受保人之间不能进行任何形式的收入再分配，不具有互助互济的保险功能；④具有强制储蓄的功能，是政府举办的一种强制储蓄计划。

【例题·单选题】某市当地职工月平均工资为5000元，王某8月份工资为20000元，其基本养老保险个人缴费基数的上限为（ ）。

- A. 15000
- B. 5000
- C. 20000
- D. 12000

答案：A

解析：本题考查我国的社会养老保险制度。城镇企业职工基本养老保险，个人月平均工资低于当地职工月平均工资的60%的，按照当地职工月平均工资的60%作为缴费基数；个人月平均工资高于当地职工月平均工资的300%的，按照当地职工月平均工资的300%作为缴费基数。王某的基本养老保险个人缴费基数的上限 $=5000 \times 300\% = 15000$ （元）。

【例题·单选题】按财政补贴的环节分类，农业生产价格资料补贴是（ ）的补贴。

- A. 生产环节
- B. 流通环节
- C. 消费环节
- D. 分配环节

答案：A

解析：本题考查财政补贴的分类。从我国的情况看，属于生产环节的补贴主要有农业生产价格资料、工矿产品价格补贴、生产企业的政策性亏损补贴。

【例题·单选题】关于税收支出具体形式的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收豁免是对纳税人的某些应税项目不予征税
- B. 纳税扣除是把合乎规定的特殊支出，从其应纳税额中扣除
- C. 优惠税率是对合乎规定的纳税人采取较低的税率征税
- D. 延期纳税是税款延期缴纳

答案：B

解析：本题考查税收支出的形式。纳税扣除是指准许企业把一些合乎规定的特殊支出，以一定的比例或全部从应税所得中扣除，以减轻其税负。

第三章

税收理论

【例题·单选题】以尽可能少的税收行政费用，获取应得的税收收入，这体现的税收原则是（ ）。

- A. 充裕原则
- B. 弹性原则
- C. 便利原则
- D. 节约原则

答案：D

解析：本题考查现代税收原则。节约原则是指以尽可能少的税收行政费用，获取应得的税收收入。

【例题·单选题】李某工资薪金总额为20000元，按照超额累进税率计算的个人所得税税额为2000元，速算扣除数为600元，按照全额累进税率计算的个人所得税税额是（ ）元。

- A. 2000
- B. 2600
- C. 600
- D. 20000

答案：B

解析：本题考查税制要素。全额累进税率应纳税额=超额累进税率应纳税额+速算扣除数=

$2000+600=2600$ （元）。

【例题·单选题】下列减免税方式中，属于税基式减免的是（ ）。

- A. 减半征收
- B. 全部免征
- C. 免征额
- D. 核定减免率

答案：C

解析：本题考查税制基本要素。税基式减免是通过直接缩小计税依据的方式实现的减税免税，具体包括起征点、免征额、项目扣除、跨期结转等。税额式减免是通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税，具体包括全部免征、减半征收、核定减免率以及另定减征税额等。

【例题·单选题】关于起征点和免征额的说法，错误的是（ ）。

- A. 起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点
- B. 免征额是征税对象达到一定数额开始征税的起点
- C. 免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额
- D. 收入未达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不征税

答案：B

解析：本题考查税制要素。选项B错误，起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。

【例题·单选题】以所得税为主体的税制结构模式的优势不包括下列（ ）。

- A. 税负不容易转嫁
- B. 征管相对容易，征收成本较小
- C. 税收收入弹性较高，具有自动稳定器功能
- D. 累进税率有利于税收的公平原则

答案：B

解析：本题考查税制结构。选项B为以货物和劳务税为主体的税制结构的优势。

【例题·单选题】某企业1月营业收入为1000万元，营业外收入为100万元，利润总额为200万元，缴纳增值税30万元，该企业1月增值税税收负担率为（ ）。

- A. 3%

- B. 15%
- C. 25%
- D. 30%

答案：A

解析：本题考查税收负担的衡量指标。增值税税收负担率=企业在一定时期实际缴纳增值税税额/同期实现营业收入总额 $\times 100\% = 30/1000 \times 100\% = 3\%$ 。

【例题·单选题】纳税人在进行商品交易时，通过提高销售价格的方法将其应负担的税款转移给最终消费者的税负转嫁的形式被称为（ ）。

- A. 前转
- B. 后转
- C. 消转
- D. 税收价格化

答案：A

解析：本题考查税负转嫁的形式。前转是纳税人在进行商品交易时通过提高价格的方法将其应负担的税款转移给最终消费者的税负转嫁的形式。

【例题·单选题】甲国A公司来源于乙国的所得100万元，甲乙两国的所得税税率分别为20%和15%，两国均实行属人兼属地管辖权，甲国对境外所得实行抵免法，A公司来源于乙国的所得应向甲国缴纳所得税（ ）万元。

- A. 0
- B. 5
- C. 15
- D. 20

答案：B

解析：本题考查国际重复征税的免除。A公司乙国所得的抵免限额 $= 100 \times 20\% = 20$ （万元），A公司在乙国已纳税额 $= 100 \times 15\% = 15$ （万元）。 $15 < 20$ ，只能抵免15万元，A公司来源于乙国的所得应向甲国缴纳所得税 $= 20 - 15 = 5$ （万元）。

第四章

货物和劳务税制度

【单选】某企业2026年4月将一台账面原值100万元、已提折旧42万元的进口设备运往境外修

理，在海关规定的期限内复运入境。经海关审定的境外修理费4万元、料件费12万元、运费1万元。已知该设备的进口关税税率20%，该企业应缴纳关税（ ）万元。

- A. 3.2
- B. 3.4
- C. 8.4
- D. 11.8

答案：A

解析：本题考查进口货物的完税价格。运往国外修理的机械器具、运输工具或者其他货物，出境时已向海关报明并在规定期限内复运进境的，应以海关审定的境外修理费和料件费作为完税价格。该企业应缴纳关税=（4+12）×20%=3.2（万元）。

【单选】纳税人销售某些应税消费品因出租出借包装物而收取的押金，其正确的计税方法是（ ）。

- A. 啤酒的包装物押金收取时就征收增值税
- B. 啤酒的包装物押金征收消费税
- C. 黄酒的包装物押金征收消费税
- D. 白酒的包装物押金既征收增值税，又征收消费税

答案：D

解析：本题考查消费税的计税依据。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。对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还，无论会计上如何核算，均应并入当期销售额，既征收增值税，又征收消费税。

【单选】典当业中的一般纳税人销售死当物品，选择适用简易计税方法的，适用的增值税征收率为（ ）。

- A. 1%
- B. 3%减按2%
- C. 3%
- D. 5%

答案：C

解析：本题考查适用简易计税方法的项目。2026年1月1日至2027年12月31日，一般纳税人典当业销售死当物品，可以选择适用简易计税方法，按照3%的规定征收率计算缴纳增值税。

【单选】提供基础电信服务的增值税税率为（ ）。

- A. 13%
- B. 9%

C. 6%

D. 3%

答案：B

解析：本题考查增值税的税率。提供基础电信服务的增值税税率为9%。

【单选】下列货物的进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

A. 发给本企业职工的自产产品所耗用的购进货物

B. 用于集体福利的购进货物

C. 分配给投资者的购进货物

D. 无偿赠送给某单位的购进货物

答案：B

解析：本题考查进项税额。用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、服务、无形资产和不动产，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

【单选】某金店为增值税一般纳税人，2026年4月采取以旧换新方式零售金银首饰，向顾客收取差价20万元。已知旧款金银首饰回收折价5万元，该金店上述业务的增值税销项税额为（ ）万元。

A. 0.58

B. 1.73

C. 2.30

D. 2.88

答案：C

解析：本题考查增值税特殊销售方式下的销售额。该金店当月增值税销项税额 $=20 \div (1+13\%) \times 13\% = 2.30$ （万元）。

【单选】甲商场为增值税一般纳税人，2022年10月采取以旧换新方式销售金项链100条，金项链同期含增值税售价5989元/条，折价收回同类旧金项链作价5085元/条，已知增值税税率为13%，金银首饰消费税税率为5%，甲商场当月以旧换新销售金项链应缴纳消费税（ ）。

A. 4746元

B. 26500元

C. 4000元

D. 29945元

答案：C

解析：本题考查消费税应纳税额的计算。纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。该商场应纳消费税 $=$

$100 \times (5989 - 5085) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 4000$ (元)。

【单选】某企业为增值税小规模纳税人，2026年5月取得含税销售收入15.15万元，购进原材料支付价款3.78万元。该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.15
- C. 0.33
- D. 0.44

答案：B

解析：本题考查简易计税方法增值税应纳税额的计算。该企业当月应纳增值税 = $15.15 / (1 + 1\%) \times 1\% = 0.15$ (万元)。

【单选】下列货物属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 高档裘皮大衣
- B. 普通化妆品
- C. 酒精
- D. 电池

答案：D

解析：本题考查消费税的税目。消费税的税目：烟，酒，高档化妆品，贵重首饰及珠宝玉石，鞭炮、焰火，成品油，摩托车，小汽车，高尔夫球及球具，高档手表，游艇，木制一次性筷子，实木地板，电池，涂料。

【单选】今年5月，某酒厂（增值税一般纳税人）销售粮食白酒和啤酒给副食品公司，其中白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款50000元，另外收取包装费3000元；啤酒开具普通发票，收取的价税合计款23400元，另外收取包装物押金1500元。该酒厂5月增值税销项税额为（ ）元。

- A. 9537.17
- B. 12117.95
- C. 12335.90
- D. 12553.85

答案：A

解析：本题考查增值税销项税额。白酒销售额 = $50000 + 3000 / (1 + 13\%) = 52654.87$ (元)，啤酒销售额 = $23400 / (1 + 13\%) = 20707.96$ (元)，销项税额 = $(52654.87 + 20707.96) \times 13\% = 9537.17$ (元)。

【单选】关于增值税销售额的说法，错误的是（ ）。

- A. 销售折扣可以从销售额中减除
- B. 还本销售方式销售货物的，不得从销售额中扣减还本支出
- C. 金银首饰以旧换新业务，可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税
- D. 因逾期未收回包装物不再退还的押金，以及超过1年（含1年）以上仍不退还的押金（无论包装物周转使用期限长短），均并入销售额，按照所包装货物的适用税率计算增值税

答案：A

解析：本题考查销项税额。选项A的说法错误，销售折扣又称现金折扣，是指销货方在发生应税交易行为后，为了鼓励购买方及早付款而通过协议许诺给予购买方的一种折扣优待。销售折扣发生在应税交易发生之后，是一种融资性质的理财费用，因此销售折扣不得从销售额中减除。

【单选】下列各项应按“生产生活服务——租赁服务”缴纳增值税的是（ ）。

- A. 水路运输的程租业务
- B. 融资性售后回租
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 车辆停放业务

答案：D

解析：本题考查增值税征税范围中的租赁服务。选项A按交通运输服务中的水路运输服务缴纳增值税。选项B按金融服务中的贷款服务缴纳增值税。选项C按交通运输服务中的航空运输服务缴纳增值税。

【多选】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有（ ）。

- A. 以外购的白酒为原料生产的白酒
- B. 以外购的已税汽油为原料生产的汽油
- C. 以外购的润滑油为原料生产的润滑油
- D. 以外购的已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆
- E. 以外购的汽车改装的汽车

答案：BCD

解析：本题考查消费税的计税依据。选项AE外购已纳消费税不得扣除。

【多选】下列各项不计入增值税销售额的有（ ）。

- A. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
- B. 以购买方名义开具发票代购买方收取的运输费用
- C. 代为收取的政府性基金
- D. 向购买方收取的运输装卸费

E. 销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费

答案：ABCE

解析：本题考查增值税一般销售方式下的销售额。计算增值税的销售额是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，包括货币和非货币形式的经济利益对应的全部价款，不包括按照一般计税方法计算的销项税额和按照简易计税方法计算的应纳税额。上述所称全部价款，不包括纳税人代为收取的下列税费或者款项。①政府性基金或者行政事业性收费。②受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。③车辆购置税、车船税。④以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

【多选】下列各项适用13%增值税税率的有（ ）。

- A. 石油液化气
- B. 食用橄榄油
- C. 复合胶
- D. 调制乳
- E. 图书

答案：CD

解析：本题考查增值税的税率。税法规定，石油液化气、橄榄油、电子出版物、图书适用9%税率，复合胶、调制乳适用13%税率。

【多选】一般纳税人提供的下列建筑服务中，可以选择适用简易计税方法计算增值税的有（ ）。

- A. 以清包工方式提供的建筑服务
- B. 提供建筑服务，开具普通发票
- C. 为建筑工程老项目提供的建筑服务
- D. 为个人提供建筑服务
- E. 为小规模纳税人提供的建筑服务

答案：AC

解析：本题考查适用简易计税方法的项目。一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务、为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法，按照3%的规定征收率计算缴纳增值税。

【多选】下列各项应认定为增值税小规模纳税人的有（ ）。

- A. 自然人
- B. 零售企业，年应征增值税销售额为350万元
- C. 货物生产企业，年应征增值税的销售额为800万元

- D. 批发企业，年应征增值税销售额为900万元
E. 以货物生产为主兼营批发的企业，年应征增值税销售额为450万元

答案：ABE

解析：本题考查增值税的纳税人。小规模纳税人是指年应税销售额未超过规定标准（500万元），以及按照规定不需办理一般纳税人登记的纳税人。自然人属于小规模纳税人。

【多选】下列行为不征收增值税的有（ ）。

- A. 收取行政事业性收费
B. 取得存款利息收入
C. 单位无偿转让无形资产
D. 依照法律规定被征收而取得补偿
E. 员工为受雇单位提供取得工资的服务

答案：ABDE

解析：本题考查增值税非应税交易。选项A、B、D、E均属于增值税非应税交易。选项C“单位无偿转让无形资产”属于视同应税交易，应当缴纳增值税。

【多选】下列各项属于“免抵退税”办法适用范围的有（ ）。

- A. 生产企业出口自产货物
B. 生产企业出口视同自产货物
C. 外贸企业出口外购货物
D. 生产企业跨境销售服务、无形资产
E. 外贸企业直接将服务或者自行研发的无形资产出口

答案：ABDE

解析：本题考查免抵退税办法。选项C错误，外贸企业出口外购货物适用免退税办法。

1. 某白酒生产企业为增值税一般纳税人，今年6月业务如下：

- （1）向某烟酒专卖店销售粮食白酒30吨，开具普通发票，销售额350万元。
（2）将外购价值6万元的贡酒委托乙企业加工散装药酒1000千克，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费1万元。乙企业无同类产品售价，已代收代缴消费税。
（3）委托加工收回后将其中700千克散装药酒继续加工成瓶装药酒1400瓶，与自产粮食白酒组成成套礼品盒对外销售，每套礼盒中含药酒2瓶、白酒2瓶，合计2千克，共出售750套礼盒，每套含税销售价257.4元；将200千克散装药酒馈赠给相关单位；剩余100千克散装药酒作为福利分给职工。同类药酒的含税销售价为每千克150元。

其他资料：药酒的消费税率为10%；白酒的消费税税率为20%，0.5元/500克。

- （1）白酒生产企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 63
- B. 64.95
- C. 70
- D. 73

答案：B

解析：本题考查自行销售应税消费品消费税应纳税额的计算。1吨=1 000千克，1千克=2×500克，1吨白酒的消费税定额税=1 000×2×0.5=1 000（元）。白酒生产企业向专卖店销售白酒应纳消费税=[350/（1+13%）]×20%+（30×1000）/10000=61.95+3=64.95（万元）。

（2）乙企业已代收代缴的消费税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.78
- C. 0.8
- D. 1.28

答案：B

解析：本题考查委托加工消费品应纳税额的计算。委托加工散装药酒的组成计税价格=（材料成本+加工费）/（1-消费税税率）。乙企业代收代缴消费税=（6+1）/（1-10%）×10%=0.78（万元）。

（3）白酒生产企业本月销售成套礼盒应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 1.65
- B. 2.24
- C. 3.49
- D. 3.57

答案：D

解析：本题考查自行销售应税消费品消费税应纳税额的计算。白酒是复合计征消费税。将适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组成产制品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率缴纳消费税。1千克白酒的消费税定额税=1×2×0.5=1（元）。白酒生产企业本月销售成套礼盒应纳消费税=750×（257.4/1.13）×20%+1×2×750=34168.14+1500=35668.14（元），约为3.57万元。

（4）白酒生产企业本月馈赠散装药酒的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.35

C. 0.44

D. 0.9

答案：B

解析：本题考查增值税销项税额。白酒生产企业本月馈赠散装药酒的增值税销项税额= $[(150 \times 200) / (1+13\%)] \times 13\% = 3451.33$ （元），约为0.35万元。

（5）关于白酒生产企业的涉税处理，正确的有（ ）。

- A. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，不用纳税
- B. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应计算纳税增值税
- C. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应计算纳税消费税
- D. 白酒生产企业本月分给职工散装药酒，应计算缴纳增值税

答案：BCD

解析：本题考查增值税、消费税。白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，属于应税白酒销售价款的组成部分，因此，不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款，均应并入白酒的销售额中缴纳增值税、消费税。将委托加工收回的产品用于职工福利缴纳增值税。

2. 某县服装厂系增值税一般纳税人，2026年6月份发生如下经济业务：

（1）购进布料一批，取得的增值税专用发票上注明税额51万元；购进生产设备两台，取得的增值税专用发票上注明税额3.4万元；取得甲运输公司开具的运费增值税专用发票上注明税额0.55万元；购进装修办公室所用材料，取得的增值税专用发票上注明税额0.91万元，同时取得乙运输公司开具的增值税专用发票上注明税额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11.3万元。

（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，一次性收取含税租金收入10万元，企业选择简易计税方法计税。

（1）该服装厂当月增值税进项税额为（ ）万元。

A. 51

B. 51.22

C. 54.4

D. 56.08

答案：D

解析：本题考查准予抵扣的进项税额。因此当月的增值税进项税额=51+3.4+0.55+0.91+0.22=56.08（万元）。

（2）该服装厂当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 136.5
- B. 170.0
- C. 171.7
- D. 178.5

答案：A

解析：本题考查增值税销项税额。增值税销项税额=1000×13%+11.3/（1+13%）×13%+40×13%=136.5（万元）。

（3）该服装厂当月出租仓库应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.3
- C. 0.48
- D. 0.5

答案：C

解析：本题考查简易计税方法增值税应纳税额的计算。对外出租仓库取得的租金收入选择简易计税的，按5%的征收率缴纳增值税，应纳税额=10/（1+5%）×5%=0.48（万元）。

（4）该服装厂当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 74.42
- B. 80.9
- C. 81.38
- D. 86.5

答案：B

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+简易计税应纳税额=136.5-56.08+0.48=80.9（万元）。

（5）下列说法符合现行税法规定的有（ ）。

- A. 该服装厂购进生产设备支付的增值税税额不能抵扣进项税额
- B. 该服装厂外购货物取得运输公司开具的增值税专用发票上注明的税额符合规定的，均作为当期进项税额准予抵扣
- C. 该服装厂通过门市部对外销售取得的现金收入作为应税销售额，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资产租赁业务计算缴纳增值税

答案：BC

解析：本题考查增值税。选项A错误，我国实行的是消费型增值税，购进生产设备支付的增值税税额可以抵扣进项税额。选项D错误，对外出租仓库取得的收入应按照不动产租赁业务计算缴纳增值税。

第五章

所得税制度

【例题·多选题】下列各项适用10%的企业所得税税率的有（ ）。

- A. 虽在中国境内设立机构、场所但取得的境内所得与其所设机构、场所无实际联系的非居民企业
- B. 在中国境内未设立机构、场所，取得来源于境内所得的非居民企业
- C. 实际管理机构在境内的企业
- D. 符合条件的小型微利企业
- E. 非居民企业在境内设立机构场所且取得来自境外的与境内机构、场所有实际联系的所得

答案：AB

解析：本题考查企业所得税的税率。选项AB，在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业适用20%的企业所得税税率，但对这类企业实际征税时适用10%的税率。选项CE，在中国境内设有机 构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业，适用25%的企业所得税税率。选项D，小型微利企业适用20%的企业所得税税率。

【例题·单选题】关于企业所得税税率的说法不正确的是（ ）。

- A. 居民企业适用税率为25%
- B. 国家重点扶持的高新技术企业适用税率为15%
- C. 符合条件的小型微利企业适用税率为20%
- D. 未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得的 中国境内的所得适用税率为15%

答案：D

解析：本题考查企业所得税的税率。未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得中国境内的所得适用税率为20%，实际征税时按照10%征收。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于免税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 存款利息收入
- C. 符合规定的政府性基金
- D. 财政拨款
- E. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益

答案：AE

解析：本题考查免税收入。选项B属于应税收入。选项CD，属于不征税收入。

【例题·单选题】下列各项在计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的是（ ）。

- A. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费
- B. 企业在经营过程中发生的咨询费用
- C. 企业计提的未经核定的准备金支出
- D. 罚款

答案：B

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。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，未经核定的准备金支出，罚款，税前不得扣除。

【例题·单选题】某企业2023年全年销售收入800万元，实际发生业务招待费8万元。该企业计算企业所得税时准予扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 4
- B. 4.8
- C. 6
- D. 8

答案：A

解析：本题考查税前扣除的主要项目。企业发生的与其生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不超过当年销售收入的5%， $\text{发生额的60\%} = 8 \times 60\% = 4.8$ （万元）， $\text{当年销售收入的5\%} = 800 \times 5\% = 4$ （万元），扣除限额为4万元，实际发生额为8万元，所以在税前只能扣除业务招待费4万元。

【例题·多选题】下列属于长期待摊费用的有（ ）。

- A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 固定资产的大修理支出
- D. 固定资产日常修理支出
- E. 自有房屋的改建支出

答案：ABC

解析：本题考查长期待摊费用的税务处理。长期待摊费用是指不能全部计入当期损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括已足额提取折旧的固定资产的改建支出、租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出、其他应当作长期待摊费用的支出等。

【例题·单选题】下列各项所得属于减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 海水养殖
- B. 远洋捕捞
- C. 牲畜、家禽的饲养
- D. 企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入

答案：A

解析：本题考查企业所得税的税收优惠。选项BC免征企业所得税，选项D是减按90%计入收入总额。

【例题·单选题】某专门从事技术转让的公司本年度取得符合条件的技术转让所得900万元，不考虑其他因素，则该公司本年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 112.5
- D. 225

答案：B

解析：本题考查减征与免征。一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。该公司本年度应纳企业所得税＝ $(900-500) \times 25\% \times 50\% = 50$ （万元）。

【例题·案例分析题】一家天津注册的技术先进型服务企业，2023年支付合理的工资薪金总额

3000万元（其中，残疾职工工资500万元），实际发生党组织工作经费300万元。另外，企业当年购置节能节水专用设备1000万元，购置完毕即投入使用。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：

1. 该企业适用的企业所得税税率为（ ）。

- A. 25%
- B. 20%
- C. 15%
- D. 10%

答案：C

解析：本题考查优惠税率。对经认定的技术先进型服务企业，减按15%税率征收企业所得税。

2. 该企业本年度允许税前扣除的工资薪金数额为（ ）万元。

- A. 3000
- B. 3500
- C. 2600
- D. 500

答案：B

解析：本题考查加计扣除。企业安置《中华人民共和国残疾人保障法》规定的残疾人的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。税前准予扣除的工资薪金=3000+500=3500（万元）。

3. 该企业本年度允许税前扣除的党组织工作经费为（ ）万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 50

答案：C

解析：本题考查税前扣除的主要项目。企业纳入管理费用的党组织工作经费，实际支出不超过职工年度工资薪金总额1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除。允许税前扣除的党组织工作经费限额=3000×1%=30（万元）。实际发生300万元，因此，税前准予扣除30万元。

4. 根据企业所得税法的规定，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，则该企业今年至多可以抵免应纳税所得额（ ）万元。

- A. 80
- B. 100
- C. 320
- D. 400

答案：B

解析：本题考查专用设备投资抵免。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。该企业本年度可以抵免的应纳税所得额= $1000 \times 10\% = 100$ （万元）。

5. 根据企业所得税法的规定，税务机关在对企业发生的工资薪金进行合理性确认时，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

答案：AD

解析：本题考查税前扣除的主要项目。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，已依法履行了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。

【例题·单选题】下列属于个人所得税居民个人的是（ ）。

- A. 在中国境内居住累计满183天的年度超过1年但不足6年的无住所的外籍个人
- B. 自2023年2月4日至2023年5月4日，一直在中国境内居住的无住所的外籍个人
- C. 在中国境内无住所也不在中国境内居住的侨居海外的华侨
- D. 在中国境内无住所也不在中国境内居住的港、澳、台同胞

答案：A

解析：本题考查个人所得税的纳税人。我国个人所得税的纳税人划分为居民个人和非居民个人。在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人，

为居民个人。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间每月定额扣除（ ）元。

- A. 200
- B. 300
- C. 400
- D. 500

答案：C

解析：本题考查个人所得税的计税依据。纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月400元定额扣除。

【例题·单选题】李强就职于某外商投资企业，2023年1月取得工资收入20000元，申报的专项附加扣除合计3000元。假设无其他扣除项目，则该企业本月应预扣预缴李强的个人所得税为（ ）元。

- A. 360
- B. 510
- C. 600
- D. 4320

答案：A

解析：本题考查工资、薪金所得扣缴申报。李强本月工资应预扣预缴应纳税所得额=20000-5000-3000=12000（元）。公司应预扣预缴个人所得税=12000×3%=360（元）。

【例题·单选题】中国居民李某2023年度从任职单位甲公司取得工资198700元；出版专业书籍一本，取得报酬7000元；全年按照国家规定的标准和范围缴纳社会保险费、住房公积金合计为47688元。已知个人所得税综合所得全年应纳税所得额超过36000元至144000元的部分，税率为10%，速算扣除数为2520。李某2023年度已预扣预缴个人所得税税额7365.2元。关于李某2023年度综合所得汇算清缴应退（补）税额的说法，正确的是（ ）。

- A. 退税392元
- B. 补税6973.2元
- C. 退税2226元
- D. 补税7141.2元

答案：A

解析：本题考查个人所得税应纳税额的计算。按照规定，稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按70%计算，则稿酬所得计入应纳税所得额的是 $7000 \times (1 - 20\%) \times 70\%$ 。本题要求计算李某2023年度综合所得汇算清缴应退（补）个人所得税税额，需要减去已预扣预缴的个人所得税税额。应退（补）税额 $= [198700 + 7000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 47688] \times 10\% - 2520 - 7365.2 = -392$ （元）。

【例题·案例分析题】中国公民赵某今年1月取得以下收入：

- （1）取得当月工资9500元（已扣除专项扣除，无专项附加扣除、其他扣除）。
- （2）购买福利彩票支出500元，取得一次性中奖收入200000元。
- （3）为某企业设计照明线路，取得一次性设计收入15000元。
- （4）将自有的两套住房中的一套出租，出租后仍用于居住，每月取得租金收入2700元。
- （5）获得省级政府颁发的技术方面的奖金10000元。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：

1. 赵某取得的本月工资应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 70
- C. 135
- D. 390

答案：C

解析：本题考查工资、薪金所得扣缴申报。赵某当月工资所得应预扣预缴个人所得税 $= (9500 - 5000) \times 3\% = 135$ （元）。

2. 赵某取得的设计收入应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 1200
- B. 2400
- C. 2800
- D. 3000

答案：B

解析：本题考查劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得扣缴申报。设计收入属于劳务报酬所得，劳务报酬所得预扣预缴个人所得税，每次收入不超过4000元的减800元费用，超过4000元的减20%费用，余额为收入额，适用三级超额累进预扣率。赵某取得的设计收入应预扣

预缴个人所得税=15000×(1-20%)×20%=2400(元)。

3. 赵某出租住房应缴纳个人所得税()元。(不考虑其他税费)

- A. 0
- B. 190
- C. 270
- D. 380

答案: B

解析: 本题考查财产租赁所得。对于个人出租住房取得的所得暂减按10%的税率征收个人所得税。赵某出租住房取得的租金收入应纳个人所得税=(2700-800)×10%=190(元)。

4. 赵某获得的省级政府颁发的技术方面的奖金应缴纳个人所得税()元。

- A. 0
- B. 1120
- C. 1600
- D. 2000

答案: A

解析: 本题考查法定免税项目。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、卫生、体育、环境保护等方面的奖金,免征个人所得税。

5. 赵某当月购买彩票中奖所得应缴纳个人所得税()元。

- A. 20000
- B. 22400
- C. 32000
- D. 40000

答案: D

解析: 本题考查个人所得税应纳税额的计算。赵某的彩票中奖所得应纳个人所得税=200000×20%=40000(元)。

第六章

财产和行为税制度

【单选题】甲企业为一般纳税人，2024年6月以融资租赁的方式租入一处房产，原值1 000万元，租赁期5年，租入当月投入使用，每月支付租赁费10万元（不含税）。已知该省规定按房产原值一次扣除20%后的余值计税。2024年度甲企业融资租赁的房产应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 4.8
- B. 5.6
- C. 7.2
- D. 8.4

答案：A

解析：本题考查房产税。融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。

甲企业应纳税房产税税额=1 000×（1-20%）×1.2%×6÷12=4.8（万元）。

【单选题】下列房产免征房产税的是（ ）。

- A. 宗教寺庙中宗教人员的生活用房产
- B. 房地产开发企业出售前已出租的房产
- C. 纳税人因房屋大修导致连续停用2个月、在房屋大修期间的房产
- D. 公园中的影剧院房产

答案：A

解析：本题考查房产税。选项B错误，房地产开发企业建造的商品房，在出售前不征收房产税。但出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房，应按规定征收房产税。选项C错误，纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。选项D错误，公园、名胜古迹中附设的营业单位及出租的房产，应征收房产税。

【多选题】关于城镇土地使用税纳税人的说法，正确的有（ ）。

- A. 土地使用权未确定的，以实际使用人为纳税人
- B. 土地使用权共有的，共有各方分别为纳税人
- C. 土地使用权的权属纠纷未解决的，纠纷双方均为纳税人
- D. 承租集体所有建设用地的，由直接从集体经济组织承租土地的单位和个人纳税
- E. 城镇土地使用税以拥有土地使用权的单位和个人为纳税人

答案：ABDE

解析：本题考查城镇土地使用税。选项C错误，土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人缴纳城镇土地使用税。

【单选题】某企业总共占地面积80万平方米，其中围墙内占地40万平方米，围墙外向社会开放的公园占地面积3万平方米，厂区及办公楼占地面积37万平方米，已知该企业所在地适用城镇

土地使用税年税额1.5元/每平方米。该企业本年度应缴纳城镇土地使用税（ ）万元。

- A. 55.5
- B. 60
- C. 115.5
- D. 120

答案：C

解析：本题考查城镇土地使用税。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。该企业本年度应缴纳城镇土地使用税＝（80－3）×1.5＝115.5（万元）。

【单选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列情形中，应征收土地增值税的是（ ）。

- A. 李某依法继承房屋所有权
- B. 甲与丁合作建房，建成后分房自用
- C. 乙房地产开发公司将办公楼出租
- D. 丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

答案：D

解析：本题考查土地增值税。选项A错误，土地增值税只对“有偿转让”的房地产征税，对以“继承”“赠与”等方式无偿转让的房地产，不予征税。选项B错误，合作建房，对于一方出地，另一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征土地增值税；建成后转让的，应征收土地增值税。选项C错误，土地增值税是对转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物征收，房地产出租不属于土地增值税的征税范围。

【单选题】（2022年）交换价值相等的房屋，契税的处理是（ ）。

- A. 正常征收
- B. 减半征收
- C. 免征
- D. 减按30%征收

答案：C

解析：本题考查契税。房屋所有权相互交换，双方交换价值相等，免纳契税，办理免征契税手续。其价值不相等的，按超出部分由支付差价方缴纳契税。

【单选题】下列各项需要缴纳契税的是（ ）。

- A. 法定继承人通过继承承受房屋、土地权属
- B. 交换价值相等的房产
- C. 以自有房屋作股权投资投入本人独资经营企业

D. 以房产抵偿债务

答案：D

解析：本题考查契税。选项A错误，法定继承人通过继承承受土地、房屋权属的，免征契税。选项B错误，房屋所有权相互交换，双方交换价值相等，免纳契税，办理免征契税手续。选项C错误，以自有房屋作股权投入本人独资经营企业，免纳契税。选项D正确，以房产抵债和实物交换房屋，均视同房屋买卖，应由产权承受人按房屋现值缴纳契税。

【单选题】甲、乙两单位互换经营性用房，甲换入的房屋价格为490万元，乙换入的房屋价格为600万元，已知当地契税税率为3%，下列对契税缴纳的说法正确的是（ ）。

- A. 甲应缴纳契税14.7万元
- B. 甲应缴纳契税3.3万元
- C. 乙应缴纳契税18万元
- D. 乙应缴纳契税3.3万元

答案：D

解析：本题考查契税。房屋所有权相互交换，双方交换价值相等，免纳契税，办理免征契税手续。其价值不相等的，按超出部分由支付差价方缴纳契税。乙应纳契税税额＝（600－490）×3%＝3.3（万元）。

【单选题】2024年9月甲公司开发住宅社区经批准共占用耕地150000平方米，其中800平方米兴建幼儿园，5000平方米修建学校，已知适用的耕地占用税税率为30元/平方米，甲公司应缴纳耕地占用税（ ）元。

- A. 4 500 000
- B. 4 326 000
- C. 4 350 000
- D. 4 476 000

答案：B

解析：本题考查耕地占用税。军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。甲公司应缴纳耕地占用税税额＝（150 000－800－5 000）×30＝4 326 000（元）。

【单选题】下列各项中，免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
- B. 医院占用的耕地
- C. 铁路线路占用的耕地
- D. 飞机场跑道占用的耕地

答案：B

解析：本题考查耕地占用税。选项A错误，农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税；其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。选项C、D错误，铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税。

【单选题】关于印花税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- A. 应税合同的计税依据为合同所列的金额
- B. 应税产权转移书据的计税依据为产权转移书据所列的金额
- C. 应税营业账簿的计税依据为账簿记载的应收资本、资本公积合计金额
- D. 证券交易的计税依据为成交金额

答案：C

解析：本题考查印花税。选项C错误，应税营业账簿的计税依据，为账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额。

【案例分析题】某中外合资企业2024年1月开业，开业当月签订了以下合同：

- （1）与银行签订一份借款合同，记载借款金额为80万元。
- （2）与保险公司签订一份财产保险合同，支付保险费4万元。
- （3）与某仓库签订一年的货物保管合同，月保管费为1 000元。
- （4）营业账簿中实收资本为300万元，资本公积金为100万元。
- （5）与某企业签订一份买卖合同，不含增值税的合同价款为200万元。

其他资料：借款合同的印花税税率为0.05%，财产保险合同、保管合同的印花税税率为1‰，营业账簿的印花税税率为0.25‰，买卖合同的印花税税率为0.3‰。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：

- （1）该企业签订的借款合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 80

答案：C

解析：本题考查印花税。该企业签订的借款合同应纳印花税税额=800 000×0.05‰=40（元）。

- （2）该企业签订的财产保险合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 80

答案：C

解析：本题考查印花税。该企业签订的财产保险合同应纳印花税税额=40 000×1‰=40（元）。

（3）该企业签订的保管合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 0
- B. 6
- C. 10
- D. 12

答案：D

解析：本题考查印花税。该企业签订的保管合同应纳印花税税额=1 000×12×1‰=12（元）。

（4）该企业签订的买卖合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 600
- B. 530
- C. 2 000
- D. 500

答案：A

解析：本题考查印花税。应税合同的计税依据，为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款。该企业签订的买卖合同应纳印花税税额=2 000 000×0.3‰=600（元）。

（5）该企业营业账簿应缴纳印花税（ ）元。

- A. 40
- B. 1 000
- C. 2 000
- D. 2 040

答案：B

解析：本题考查印花税。营业账簿应纳印花税税额=（3 000 000+1 000 000）×0.25‰=1 000（元）。

【多选题】（2022年）关于城市维护建设税和教育费附加的说法，正确的有（ ）。

- A. 城市维护建设税的纳税人和教育费附加的缴纳人是增值税和消费税的纳税人
- B. 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税和教育费附加
- C. 城市维护建设税和教育费附加的征收依据包括纳税人违反增值税法律制度缴纳的罚款
- D. 城市维护建设税和教育费附加的计征范围与增值税、消费税一致
- E. 对出口产品退还代征的增值税、消费税的，不退还已征的城市维护建设税和教育费附加

答案：ABDE

解析：本题考查城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。选项C错误，纳税人违反增值税和消费税有关税法而加收的滞纳金和罚款，不作为城建税、教育费附加和地方教育附加的计税依据。

【单选题】关于地方教育附加的说法，不正确的是（ ）。

- A. 缴纳增值税、消费税的单位和个人为地方教育附加的缴费人
- B. 地方教育附加的征收比率为2%
- C. 按现行规定，小规模纳税人减半征收地方教育附加
- D. 对由于减免增值税、消费税而发生的退税，不退还已纳的地方教育附加

答案：D

解析：本题考查教育费附加和地方教育附加。选项D错误，对由于减免代征的“两税”而发生的退税，可同时退还已征收的教育费附加。但对出口产品退还代征的“两税”的，不退还已征的教育费附加。

【多选题】以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有（ ）。

- A. 挂车
- B. 货车
- C. 乘用车
- D. 专用作业车
- E. 客车

答案：ABD

解析：本题考查车船税。采用以整备质量为计税标准的有载货汽车、挂车、专业作业车和轮式专用机械车。选项C、E错误，采用以辆为计税标准的车辆有乘用车、客车、摩托车等。

【单选题】2024年4月，陈某从汽车4S店（增值税一般纳税人）购买一辆小汽车自用，机动车销售统一发票上注明含税价款150 000元，另支付汽车4S店代办保险费3 000元，代办车辆牌照费300元，陈某应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 15 000.00

- B. 13 274.34
- C. 13 539.82
- D. 13 566.37

答案：B

解析：本题考查车辆购置税。纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不并入车辆购置税的计税依据。陈某应纳车辆购置税税额 $=150\ 000 \div (1+13\%) \times 10\% = 13\ 274.34$ （元）。

【多选题】下列各项属于环境保护税计税依据的有（ ）。

- A. 大气污染物的污染当量数
- B. 水污染物的污染当量数
- C. 固体废物的排放量
- D. 噪声分贝数
- E. 噪声超标分贝数

答案：ABCE

解析：本题考查环境保护税。应税污染物的计税依据按照下列方法确定：①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。②应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。③应税固体废物按照固体废物的排放量确定。④应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

【多选题】根据环境保护税法律制度的规定，暂免征收环境保护税的有（ ）。

- A. 机动车行驶排放应税污染物的
- B. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的
- C. 依法设立的城乡污水集中处理场所排放相应应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的
- D. 规模化养殖排放应税污染物的
- E. 农业生产排放应税污染物的

答案：ABCE

解析：本题考查环境保护税。有以下情形的，暂予免征环境保护税：

- （1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。
- （2）机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的。
- （3）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的。
- （4）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。

(5) 国务院批准免税的其他情形。

【单选题】某油田2024年7月份生产原油6400吨，当月销售6100吨，每吨不含增值税价格为3000元，赠送5吨。另有2吨在运输原油过程中用于加热。已知该油田资源税税率为5%。该油田当月应缴纳资源税（ ）元。

- A. 457 875
- B. 915 750
- C. 916 050
- D. 960 000

答案：B

解析：本题考查资源税。开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税。该油田当月应纳资源税=（6 100+5）×3 000×5%=915 750（元）。

第七章

税务管理

【单选题】关于代扣代缴、代收代缴税款账簿管理的说法，正确的是（ ）。

- A. 办理工商登记后，15日内设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- B. 自办理扣缴税款登记后，10日内设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- C. 自扣缴义务发生之日起15日内设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- D. 扣缴义务人自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

答案：D

解析：本题考查账簿、凭证管理。扣缴义务人应在税收法律、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。

【单选题】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须的小汽车
- 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

答案：D

解析：本题考查税款征收的管理。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

保全措施的范围之为。个人所扶养家属，是指与纳税人共同居住生活的配偶、直系亲属以及无生活来源并由纳税人扶养的其他亲属。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。

【单选题】下列措施中，不符合税收征收管理法有关规定的是（ ）。

- A. 采取税收保全措施时，冻结的存款金额相当于纳税人应纳税款的数额
- B. 采取税收强制执行措施时，被执行人未缴纳的滞纳金必须同时执行
- C. 税收强制执行的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人，也包括扣缴义务人
- D. 税收保全措施的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人，也包括扣缴义务人

答案：D

解析：本题考查税款征收的管理。采取税收保全措施不适用于扣缴义务人、纳税担保人，对扣缴义务人、纳税担保人也沒有必要采取税收保全措施。

【单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，纳税人不服时应当先向复议机关申请行政复议的是（ ）。

- A. 加收滞纳金
B. 发票管理行为
C. 停止出口退税权
D. 代开发票

答案: A

解析：本题考查税务行政复议。税务行政复议分为必经复议和选择复议，必经复议是申请人对税务机关作出的征税行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服，可以再向人民法院提起行政诉讼。如税收实体法的构成要素、税款征收方式、加收滞纳金。

第八章

纳税检查

【单选题】某设备租赁公司为增值税一般纳税人，2024年7月签订一份为期2年的设备租赁合同，收取含税预付款1 130 000元，款项已存入银行。其正确的账务处理为（ ）。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 借：银行存款 | 1 130 000 |
| 贷：合同负债 | 1 130 000 |
| B. 借：银行存款 | 1 130 000 |
| 贷：主营业务收入 | 1 130 000 |
| C. 借：银行存款 | 1 130 000 |

贷：预收账款	1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	130 000
D. 借：银行存款	1 130 000
贷：主营业务收入	1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	130 000

答案：C

解析：本题考查一般销售方式下销项税额的检查。租赁企业收取的预收租赁款，属于租赁准则规范的范畴，不属于新收入准则规范范围，收到预收款时记入“预收账款”科目。即：

借：银行存款	1 130 000
贷：预收账款	1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	130 000

【单选题】甲企业5月份账面记载A产品销售数量1000件，不含税销售单价为200元。已知A产品月初结存数量100件，本月完工入库数量1500件，通过实地盘点得知A产品月末库存数量为300件，甲企业应调增销售收入（ ）元。

- A. 20 000
- B. 50 000
- C. 60 000
- D. 100 000

答案：C

解析：本题考查销售数量的检查。本期产品销售数量=上期产品结存数量+本期产品完工数量-本期产品结存数量=100+1500-300=1 300（件），甲企业应调增销售收入=（1 300-1 000）×200=60 000（元）。

【多选题】关于纳税检查的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税检查的主体是税务机关
- B. 纳税检查的客体包括代扣代缴义务人
- C. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需要经过税务所所长的批准
- D. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需凭全国统一格式的检查存款账户许可证明
- E. 经县税务局局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款

答案：ABD

解析：本题考查纳税检查的概念、必要性及范围。选项C错误，经县以上税务局（分局）局长

批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，可以查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户。选项E错误，税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。税务机关查询所获得的资料，不得用于税收以外的用途。

【案例分析题】甲企业为增值税一般纳税人，适用税率为13%，主要生产并销售A产品，A产品对外含税售价为每件800元，成本为每件500元，原材料核算采用实际成本法。8月，甲企业的有关财务资料如下：

- （1）销售产品100件给小规模纳税人，开具普通发票。
- （2）将自产产品200件用于本企业在建工程。
- （3）销售产品1000件给一般纳税人，同时收取包装物使用费20 000元。另外收取包装物押金10 000元，合同规定三个月后退回，款项已收到并存入银行。
- （4）企业从小规模纳税人处购进原材料，取得的普通发票上注明金额1 000 000元。

（1）甲企业销售产品给小规模纳税人，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 80 000元
- B. 贷记“主营业务收入” 77 669.9元
- C. 贷记“主营业务收入” 70 796.46元
- D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 2 330.1元

答案：C

解析：本题考查增值税销售额的检查。一般纳税人销售给小规模纳税人，税率是13%，取得的是普通发票，是含税的。不含税收入 $=800 \times 100 \div (1+13\%) = 70\,796.46$ （元）。销售货物的销项税 $=80\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 9\,203.54$ （元）。

其会计分录为：

借：银行存款	80 000
贷：主营业务收入	70 796.46
应交税费——应交增值税（销项税额）	9 203.54

（2）甲企业将自产产品用于本企业在建工程，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 160 000元
- B. 贷记“库存商品” 100 000元
- C. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 20 800元

贷：其他应付款——包装物押金 10 000

(5) 甲企业从小规模纳税人购进原材料，应做的财务处理为（ ）。

- A. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 130 000元
- B. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 29 126.21元
- C. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 30 000元
- D. 借记“原材料” 1 000 000元

答案：D

解析：本题考查增值税进项税额的检查。一般纳税人从小规模纳税人处购买货物，由于开具的是增值税普通发票，其进项税不得抵扣。

其会计分录为：

借：原材料 1 000 000

贷：银行存款 1 000 000

第九章

公债

【单选题】公债的利息支出及其他发行费用支出应尽量节约，最大限度地降低其筹集资金的成本，指的是公债发行的（ ）原则。

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

答案：C

解析：本题考查公债的发行。发行成本最小原则是指公债的利息支出及其他发行费用支出应尽量节约，最大限度地降低其筹集资金的成本。

【单选题】公债偿还本金的方式中，政府按照市场价从债券市场收回公债券，从而使公债免除指的是（ ）。

- 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

答案：A

解析：本题考查公债的偿还。市场购销偿还法，即政府按照市场价从债券市场收回公债券，从而使公债免除。

【单选题】发行主体不预先确定发行条件，而是委托发行网点和代理销售机构相机确定，且可随时调整发行条件，调节发行流量，这种公债发行方式是（ ）。

- 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

答案：D

解析：本题考查公债的发行。连续发行方式，即发行主体不预先确定发行条件，而是委托发行网点和代理销售机构相机确定，且可随时调整发行条件，调节发行量。

【单选题】下列政府债务中，构成政府直接隐性债务的是（ ）。

- A. 粮食收购和流通中的亏损挂账
- B. 乡镇财政债务
- C. 政策性金融债券
- D. 养老保险资金的缺口

答案：D

解析：本题考查我国政府的直接债务和或有债务。直接隐性债务主要是社会保障资金缺口所形成的债务，目前随着我国老龄化社会的形成，养老保险资金的缺口是较为严重的问题。选项A、B属于直接显性债务。选项C属于或有显性债务。

第十章

政府预算理论与管理制度

【单选题】关于社会保险基金预算的说法，错误的是（ ）。

- A. 社会保险基金预算的收入与支出按险种分别对应
- B. 专款专用
- C. 可用于平衡一般公共预算
- D. 收支平衡

答案：C

解析：本题考查社会保险基金预算编制。选项C错误，社会保险基金不能用于平衡一般公共预算，一般公共预算可补助社会保险基金。

【单选题】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. 优化预算决策程序
- D. 提高决策的透明度

答案：B

解析：本题考查政府预算决策程序。政府预算决策过程的实质是对公共偏好的选择，表现为：

（1）政府预算决策的对象是公共偏好；（2）政府预算的政治决策程序具有强制性。

【单选题】提出财政预算应在一个完整的经济周期内保持收支平衡理论的经济学家是（ ）。

- A. 瓦格纳
- B. 勒纳
- C. 阿尔文·汉森
- D. 凯恩斯

答案：C

解析：本题考查政府预算政策。周期平衡预算政策是由美国经济学家阿尔文·汉森于20世纪40年代提出的，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，而不是在某一个特定的财政年度或一个日历时期内保持平衡。

【单选题】关于预算资金需求方行为特征的说法，正确的是（ ）。

- A. 预算资金需求方具有集体决策机制的特点
- B. 预算资金需求方具有双重的委托代理关系
- C. 预算资金需求方有追求预算资金规模最大化的倾向
- D. 预算资金需求方有诱发设租寻租的可能

答案：C

解析：本题考查政府预算管理中的共同治理。预算资金需求方的主要行为特征有：

- （1）总体上是追求自身利益的最大化，即预算规模最大化的利益集团。
- （2）有追求预算规模的最大化的内在冲动。

【单选题】有利于防止预算收支结构僵化的预算编制模式是（ ）。

- A. 单式预算
- B. 复式预算
- C. 基数预算
- D. 零基预算

答案：D

解析：本题考查政府预算模式。零基预算的优点在于预算收支安排不受以往年度收支的约束，预算编制有较大回旋余地，可突出当年政府经济社会政策重点，充分发挥预算政策调控功能，防止出现预算收支结构僵化和财政拖累。

【单选题】在编制预算时对预算收支指标的安排，根据当年政府预算政策要求、财力状况和经济与社会事业发展需要重新核定，而不考虑该指标以前年度收支的状况或基数，这种预算编制模式是（ ）。

- A. 基数预算
- B. 零基预算
- C. 绩效预算
- D. 经常预算

答案：B

解析：本题考查政府预算模式。零基预算是指在编制预算时对预算收支指标的安排，根据当年政府预算政策要求、财力状况和经济与社会事业发展需要重新核定，而不考虑该指标以前年度收支的状况或基数。

【单选题】关于政府性基金预算的说法，错误的是（ ）。

- A. 政府性基金预算不能依据地方性法规、地方政府规章或者部门规章等规范性文件设立
- B. 国家电影事业发展专项资金是属于向特定对象征收或者收取的政府性基金
- C. 政府性基金预算支出必须专款专用
- D. 政府性基金来源于专款、使用于专项，可以无限期地存在

答案：D

解析：本题考查政府预算模式。选项D错误，政府性基金来源于专款、使用于专项，属于用于办理事项的特定资金，根据基金性质的不同应当设定或明确一定的期限，通常不能无限期存在。

【单选题】关于地方政府举借债务的说法，错误的是（ ）。

- A. 地方政府所需的建设资金都可以通过债务形式融资
- B. 地方政府举借的债务要列入本级预算调整方案
- C. 地方政府举借债务只能通过发行地方政府债券筹措
- D. 地方政府举借的债务只能用于公益性资本支出

答案：A

解析：本题考查政府预算编制。选项A错误，明确经国务院批准的省级政府预算中必需的建设投资的部分资金，可以通过举债的方式筹措。

【多选题】部门预算中，项目支出预算的编制原则有（ ）。

- A. 综合预算的原则
- B. 科学论证、合理排序的原则
- C. 优先保障的原则
- D. 追踪问效的原则
- E. 定员定额管理的原则

答案：ABD

解析：本题考查部门预算编制。项目支出预算的编制原则包括：（1）综合预算原则。（2）科学论证、合理排序原则。（3）追踪问效原则。

第十一章

政府间财政关系

【单选题】分税制的含义中，在分事和分税的基础上实行分级财政管理，建立中央与地方两级税收征管体系，设置中央和地方两套税收征管机构，分别负责中央税和地方税的征收管理工作，指的是（ ）。

- A. 分事
- B. 分税
- C. 分权
- D. 分管

答案：D

解析：本题考查分税制财政管理体制的基本问题。“分管”，是在“分事”和“分税”的基础上实行分级财政管理，建立中央与地方两级税收征管体系，设置中央和地方两套税收征管机构，分别负责中央税和地方税的征收管理工作。

【单选题】按照事权和支出责任划分属于地方事权，中央为鼓励和引导地方按照中央的政策意图办理事务而设立的专项转移支付指的是（ ）。

- A. 委托类专项转移支付
- B. 共担类专项转移支付
- C. 引导类专项转移支付
- D. 救济类专项转移支付

答案：C

解析：本题考查我国政府间转移支付制度。引导类专项转移支付是指按照事权和支出责任划分属于地方事权，中央为鼓励和引导地方按照中央的政策意图办理事务而设立的专项转移支付。

【单选题】我国政府间财政支出划分的具体做法中，（ ）将地方组织的预算收入总额在中央和地方之间进行分成，地方预算支出占地方组织的总收入的比例即为地方总额分成比例，其余为中央总额分成比例。

- A. 统收统支
- B. 定额上缴
- C. 总额分成
- D. 分税制

答案：C

解析：本题考查政府间财政支出的划分。总额分成就是将地方组织的预算收入总额在中央和地方之间进行分成，地方预算支出占地方组织总收入的比例即为地方总额分成比例，其余为中央总额分成比例。

【单选题】下列原则中，不属于财政支出划分原则的是（ ）。

- A. 与事权相对称原则
- B. 公平性原则
- C. 总额分成原则
- D. 权责结合原则

答案：C

解析：本题考查政府间财政支出的划分。财政支出划分的原则包括：（1）与事权相对称原则。（2）权责结合原则。（3）公平性原则。

【单选题】关于财政转移支付的说法，错误的是（ ）。

- A. 政府间转移支付只限于政府之间
- B. 政府间转移支付是无偿支出
- C. 政府间转移支付不是政府的终极支出
- D. 政府间转移支付只是上级政府对下级政府的补助

答案：D

解析：本题考查政府间转移支付概述。选项D错误，政府间转移支付包括上级政府对下级政府的各项补助、下级政府向上级政府的上解收入、共享税的分配以及发达地区对不发达地区的补助等。

第十二章

政府平衡与财政政策

【单选题】用债务收入弥补收支差额以后仍然存在的赤字指的是（ ）。

- A. 主动赤字
- B. 硬赤字
- C. 软赤字
- D. 被动赤字

答案：B

解析：本题考查财政赤字的计算口径及分类。硬赤字是指用债务收入弥补收支差额以后仍然存在的赤字，其计算口径是：财政赤字=（经常收入+债务收入）-（经常支出+债务支出）。

【多选题】弥补财政赤字的方式通常有（ ）。

- A. 减少货币发行
- B. 增税
- C. 向中央银行借款
- D. 发行国债
- E. 向国外借款

答案：BCD

解析：本题考查财政赤字的弥补方式及其经济效应。弥补赤字的方法通常有以下几种：

- （1）增收减支，即通过增加财政收入减少财政支出来弥补财政赤字。
- （2）动用结余，即动用以前年度滚存的财政结余。前提条件是财政必须有结余才存在动用的可能。
- （3）向中央银行透支或借款，相当于通过货币发行，凭空创造购买力来弥补赤字，因而对货币流通的影响很大。在一般情况下，政府不会采取这种方法来弥补赤字。
- （4）发行公债，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。

【多选题】（2022年）下列关于发行公债引发的排挤效应的说法中，正确的有（ ）。

- A. 政府通过提高公债利率来吸引企业认购公债进而减少投资是一种直接的排挤效应
- B. 政府通过提高公债利率来吸引个人认购公债进而减少消费是一种间接的排挤效应
- C. 政府发债，增加了货币需求，在货币供给一定的条件下，导致利率上升，从而减少企业的投资，是一种间接的排挤效应
- D. 政府发债，增加了货币需求，在货币供给一定的条件下，导致利率上升，从而减少个人的消费，是一种直接的排挤效应
- E. 政府通过行政摊派将公债分配给企业和个人认购，从而减少企业的投资 and 个人的消费是一种间接的排挤效应

答案：AC

解析：本题考查财政赤字的弥补方式及其经济效应。财政赤字产生排挤效应的实现机制在公债的不同发行方式下是有区别的。如果公债采用行政摊派的办法发行，排挤效应是通过行政手段强制实现的。通常情况是，政府通过行政摊派将公债分配给企业和个人认购，从而减少企业投资和个人消费，出现排挤效应。如果公债是自愿认购，那么这种排挤效应就是以非强制的方式来实现的。具体有两种途径：一种途径是直接实现，即政府有意识地通过提高公债利率或降低发行价格，来吸引企业或个人甚至商业银行认购公债，进而减少投资和消费，这是一种直接的排挤效应；另一种途径是由于政府发债，增加了货币需求，在货币供给一定的条件下，导致利率上升，从而减少企业的投资 and 个人的消费，这是一种间接的排挤效应。

【多选题】属于财政政策工具的有（ ）。

- A. 税收
- B. 利率
- C. 预算
- D. 公债
- E. 信贷

答案：ACD

解析：本题考查财政政策工具。政府运用的财政政策工具有政府预算、税收、公债、政府投资、公共支出、财政补贴等，它们都是经由一定途径和方式作用于政策目标的。

【单选题】（2022年）下列货币政策工具中属于间接信用指导工具的是（ ）。

- A. 消费者信用控制
- B. 中央银行窗口指导
- C. 不动产信用控制
- D. 法定存款准备金率

答案：B

解析：本题考查货币政策概述。间接信用指导是指中央银行通过道义劝告、窗口指导等办法间接影响商业银行的信用创造。

【单选题】（2021年）下列货币政策工具中，不属于一般性政策工具的是（ ）。

- A. 法定存款准备金率
- B. 公开市场业务
- C. 再贴现率
- D. 优惠利率

答案：D

解析：本题考查货币政策概述。一般性政策工具是中央银行运用最多的传统工具，具体包括法

定存款准备金率、再贴现率和公开市场业务。选项D错误，优惠利率属于选择性货币政策工具。

【单选题】在总需求与总供给大体平衡，但消费偏旺而投资不足时可以采用的财政、货币政策是（ ）。

- A. “双紧”政策
- B. “双松”政策
- C. 紧的财政政策与松的货币政策
- D. 松的财政政策与紧的货币政策

答案：C

解析：本题考查财政政策与货币政策的配合运用。紧的财政政策可以抑制社会总需求，防止经济过旺和制止通货膨胀；松的货币政策可以保持经济的适度增长。这种政策搭配在总需求与总供给大体平衡，但消费偏旺而投资不足时可以采用。这种政策组合的效应就是在抑制通货膨胀的同时，保持经济适度增长。但是，如果货币政策过松，也很难抑制通货膨胀。