



QUANQUO JINGJISHI ZIGE KAOSHI YONGSHU

2007全国经济师资格考试用书

财政税收专业知识 与实务 应试模拟

(中级)

中国国家培训网/组编

卫新江/主编

07版最新教材提炼的精题
祝您成功!



中国财政经济出版社



2007全国经济师资格考试用书

2007 QUAN GUO JING JI SHI ZI GE KAOSHI YONG SHU

财政税收专业知识与实务
应试模拟
(中级)

中国国家培训网 组编

卫新江 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政税收专业知识与实务应试模拟：中级/中国国家培训网组编。—北京：中国财政经济出版社，2007.6

2007 全国经济师资格考试用书

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9996 - 8

I . 财… II . 中… III . ①财政管理 - 经济师 - 资格考核 - 习题 ②税收管理 - 经济师 - 资格考核 - 习题 IV . F81 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 083822 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph @ Cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 8.25 印张 193 000 字

2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 22.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9996 - 8 / F · 8683

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

中国国家培训网是经国家人事部批准，由国家人事部人事信息中心与清华同方股份有限公司合作建立的国家级专业培训机构。中国国家培训网从2003年开发制作并向全国发售后“经济基础知识（中级）”模拟试题学习卡，开展在线视（音）频学习和题库实战、模拟练习，极大地提高了考生的考试成功率，好评如潮。为了让更多的学员从中受益，我们积四年的培训经验，在广泛听取学员建议的基础上，继续开展在线辅导和练习，同时推出这套文字版的“2007全国经济师资格考试应试模拟（中级）”，配合网络学习使用。

本套丛书由经济师考试辅导名家卫新江教授主持。卫老师从事经济师资格考试复习辅导已有近十年的时间，在经济师专业培训辅导方面积累了丰富的经验，由其主持编写的模拟试题，积数年实践经验，对学员迎考复习具有较强的指导意义。本套丛书收录的实考和模拟题就是从其中精选而成的。本套丛书包括《经济基础知识》和《人力资源管理专业知识与实务》、《财政税收专业知识与实务》、《金融专业知识与实务》、《商业经济专业知识与实务》、《工商管理专业知识与实务》六个专业近年的实考试题和模拟试题，原则上每专业试题八套（个别专业略有增减）。除原有部分实战题外，重点是根据2007年新教材编写的最新模拟练习题。此外，《经济基础知识应试模拟》一书中还包括专家撰写的“历年试题分析”和“应试技巧”。

受中国国家培训网委托，云南远程教育培训中心负责全国经济师资格考试的网络培训和技术支持，提供免费的考情资讯，发布最新的考试辅导信息，详情可登陆中心网站 www.yudedu.net 查询。

最后，预祝您借助本套丛书的学习，能顺利通过全国经济师资格考试！

编写组

2007年6月

目 录

试卷一	1
试卷二	15
试卷三	28
试卷四	39
试卷五	49
试卷六	60
试卷七	72
试卷八	84
试卷九	94
试卷十	104
参考答案	117

试 卷 一

一、单项选择题（共 50 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有一个最符合题意。）

1. 下面关于公共产品的表述，不正确的是（ ）。

- A. 公共产品的效用可以分割成若干部分
- B. 提供公共产品的目的不是为了营利
- C. 享用公共产品无须采用竞争方式
- D. 公共产品的收益具有非排他性

2. 下面财政手段中，属于“内在稳定器”的是（ ）。

- A. 收支平衡的中性政策
- B. 收大于支的结余政策
- C. 支大于收的赤字政策
- D. 累进的所得税制度

3. 下列各项中，属于特殊利益支出的是（ ）。

- A. 国防支出
- B. 行政管理支出
- C. 司法支出
- D. 教育支出

4. 更科学地衡量财政支出规模的指标是（ ）。

- A. 财政收入占国民收入的比重
- B. 财政支出占国民收入的比重
- C. 财政收入占国内生产总值的比重
- D. 财政支出占国内生产总值的比重

5. 在对那些只有社会效益且其产品不能进入市场的支出项目进行财政支出效益分析时，应采用的方法是（ ）。

- A. 成本—效益分析法
- B. 最低费用选择法
- C. 公共劳务收费法
- D. 投入产出分析法

6. 税收的本质是一种（ ）。

- A. 收入工具
- B. 分配手段
- C. 调节手段
- D. 分配关系

7. 影响一国税收负担水平的决定因素为该国的（ ）。

- A. 经济发展水平
- B. 经济体制
- C. 政治制度
- D. 税收收入

8. 《全国人大常委会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的规定》属于()。
- A. 学理解释 B. 立法解释 C. 行政解释 D. 司法解释
9. 下列抵免方法中可使纳税人获得最大限度抵免的是()。
- A. 分国抵免法 B. 分项抵免法 C. 分国不分项抵免法 D. 综合抵免法
10. 增值税一般纳税人外购货物取得承运部门开具的运费普通发票一张，可根据运费普通发票上注明运费金额依()的扣除率计算进项税额，准予从当期销项税额中抵扣。
- A. 7% B. 10% C. 13% D. 17%
11. 某进出口公司从欧洲进口了 100 辆小轿车，每辆关税完税价格为 10 万元，假定小轿车的关税税率为 50%，消费税税率为 5%，则进口这些小轿车应缴纳的消费税为()。
- A. 25 万元 B. 26.32 万元 C. 75 万元 D. 78.95 万元
12. 某广告商向委托方收取 20 万元的广告费用在某电视台为其委托方作广告，广告商付给电视台 15 万元作为广告发布费，广告业务适用的营业税税率为 5%，则该广告商应纳的营业税为()。
- A. 0.25 万元 B. 0.75 万元 C. 1 万元 D. 1.75 万元
13. 下列所得中，不属于生产经营所得的是()。
- A. 利息所得 B. 商品运输所得
C. 广告代理所得 D. 旅游业务所得
14. 根据我国现行企业所得税法的有关规定，年应纳所得额为 7 万元的，应暂按()的税率征收企业所得税。
- A. 15% B. 18% C. 27% D. 33%
15. 根据企业所得税税收优惠政策，国家确定的贫困地区新办的企业，可在()年内减征或免征企业所得税。
- A. 1 B. 2 C. 3 D. 5
16. 某劳动就业服务企业免税期已满，企业原从业人员 100 人，当年安置待业人员 40 人，报经主管税务机关批准，可减半征收企业所得税()。
- A. 2 年 B. 2~3 年 C. 3 年 D. 5 年
17. 对于生产性外商投资企业，经营期在 10 年以上的从获利年度起()。
- A. 减按 15% 的税率征收企业所得税
B. 减按 24% 的税率征收企业所得税
C. 第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税
D. 第一至三年免征企业所得税，第四至六年减半征收企业所得税
18. 纳税人有()的税务违法行为，经税务机关提请，由工商行政管理机关吊销其营业执照。
- A. 未按规定保管账证资料
B. 未按规定的期限办理纳税申报
C. 未按规定使用税务登记证
D. 不办理税务登记，经税务机关责令限期改正，逾期仍未改正
19. 下列关于专用发票开具时间的表述中，正确的是()。

- A. 采用预收货款方式销售货物的，为收到货款的当天
B. 采用分期付款结算方式的，为货物发出的当天
C. 采用托收承付结算方式的，为收到货款的当天
D. 将货物分配给股东的，为货物移送的当天

20. 扣缴义务人依照法律、行政法规的规定履行代扣代缴税款的义务，税务机关可以（ ）扣缴义务人代扣代缴手续费。

A. 不必付给 B. 从税款中抵减
C. 按照规定给付 D. 视情况适当付给

21. 纳税人自（ ）之日起三年内发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴的税款。
A. 会计计账 B. 办理纳税申报
C. 计算应纳税款 D. 结算缴纳税款

22. 税务机关在采取税收保全措施时，（ ）不在保全措施的范围之内。

A. 金银首饰
B. 高档消费品
C. 易腐烂的商品
D. 个人及其所抚养家属维持生活必须的住房和用品

23. 税务机关采取的下列措施中，属于税收保全措施的是（ ）。

A. 变卖纳税人的商品、货物或者其他财产抵缴税款
B. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构扣缴相当于税款的存款
C. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
D. 拍卖纳税人的金额相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产以抵缴税款

24. 某机床厂（系增值税一般纳税人）为本企业加工一台机器设备，已知其领用原材料成本为1万元，下列账务处理中正确的为（ ）。

A. 借：固定资产 10000
贷：原材料 10000

B. 借：固定资产 11700
贷：原材料 10000
应交税金——应交增值税（销项税额） 1700

C. 借：固定资产 11700
贷：原材料 10000
应交税金——应交增值税（进项税额转出） 1700

D. 借：固定资产 11870
贷：原材料 10000
应交税金——应交增值税（销项税额） 1870

25. 某粮食企业（系增值税一般纳税人）2001年5月份从农民处购进的农产品被盗，已知其成本为9000元，以下账务处理中正确的为（ ）。

A. 借：其他应收款 9000

	贷：原材料	9000
B. 借：待处理财产损益		9900
	贷：原材料	9000
	应交税金——应交增值税（进项税额转出）	900
C. 借：待处理财产损益		10000
	贷：原材料	9000
	应交税金——应交增值税（进项税额转出）	1000
D. 借：营业外支出		9900
	贷：原材料	9000
	应交税金——应交增值税（进项税额转出）	900

26. 某纳税人委托加工一批化妆品，该化妆品的计税价格为()。

- A. 受委托方同类产品的对外售价
- B. (材料成本 + 加工费 + 利润) / (1 - 消费税税率)
- C. (材料成本 + 利润) / (1 - 消费税税率)
- D. (材料成本 + 加工费) / (1 + 消费税税率)

27. 某企业转让一项商标使用权，已知其账面原值 2 万元，已摊销 1 万元，转让收入 5 万元。以下账务处理中正确的为()。

A. 借：银行存款	50000
贷：其他业务收入	42735
应交税金——应交增值税（销项税额）	7265
B. 借：银行存款	50000
贷：其他业务收入	50000
C. 借：其他业务支出	20000
贷：无形资产	20000
D. 借：其他业务支出	10000
贷：无形资产	10000

28. 如果企业账面应保留的材料成本大于账面材料成本，则下列说法中正确的是()。

- A. 企业多结转了发料成本
- B. 企业少结转了发料成本
- C. 企业虚增了材料的购进成本
- D. 企业少计了产品的销售成本

29. 某工业企业原材料成本核算采用计划成本法。已知 2002 年 8 月份生产零用原材料 10 万元，本月的材料成本差异率为 1%，企业结转材料成本差异时正确的账务处理为()。

A. 借：生产成本	1000
贷：材料成本差异	1000
B. 借：材料成本差异	1000
贷：生产成本	1000
C. 借：产成品	1000
贷：材料成本差异	1000

D. 借：材料成本差异 1000
 贷：原材料 1000

30. 某产品经三道工序制成。已知第一、二、三工序的在产品件数和在产品定额工时分别为 10 件、20 件、30 件，10 小时、20 小时、20 小时，则在产品的约当产量为（ ）。

- A. 60 件 B. 44 件 C. 33 件 D. 22 件

31. 我国政府采购的管理机关是（ ）。

- A. 计划部门 B. 财政部门
 C. 采购单位的主管部门 D. 监察部门

32. 在政府采购活动中，对单一物品价格不高，但数量较大的物品宜采用的采购方式是（ ）。

- A. 小额采购方式 B. 批量采购方式
 C. 大额采购方式 D. 单一来源采购方式

33. 在政府采购活动中，招标人于招标文件要求提交投标文件的截止日期后收到的投标文件，应当采取的处理方式是（ ）。

- A. 在截止日期后 10 天内收到的，可以参加评标
 B. 在截止日期后 30 天内收到的，可以参加评标
 C. 依内容酌情而定
 D. 原样退回，不得开启

34. 不属于复式预算中资本预算支出内容的是（ ）。

- A. 环境保护支出 B. 战略物资储备
 C. 对公营企业的投资 D. 政府贷款

35. 强调政府安排收支时不应只局限于保持预算收支的平衡，而应利用财政支出、税收、公债等经济手段，保持国民经济整体平衡的政府预算政策是（ ）。

- A. 健全财政政策 B. 功能财政预算政策
 C. 周期平衡财政政策 D. 充分就业财政政策

36. 政府预算管理体制所要处理的分配关系是（ ）。

- A. 各级政府之间的分配关系
 B. 政府与国有企业的分配关系
 C. 政府与各类银行的分配关系
 D. 中国政府与外国政府之间的分配关系

37. 有利于中央政府与地方政府之间收入共享、风险共担的收支划分方法是（ ）。

- A. 统收统支 B. 分类分成
 C. 总额分成 D. 以收定支

38. 目前，下列收入中属于地方固定收入的是（ ）。

- A. 企业所得税 B. 个人所得税
 C. 证券交易印花税 D. 国有土地有偿使用收入

39. 预算外资金的调控权属于（ ）。

- A. 国家计委 B. 政府
 C. 财政部门 D. 主管部门

40. 行政事业单位预算外资金缴入财政专户的主要形式是()。
A. 全额上缴 B. 按比例上缴
C. 预算外资金收支结余上缴 D. 定额上缴

41. 行政事业性收费和基金应尽量实行的“收支两条线”方式是()。
A. 两个账户、收支分离 B. 一个账户、收入直达
C. 单位开票、银行代收 D. 银行开票、银行收款

42. 下列无形资产中属于不可辨认的无形资产是()。
A. 商标权 B. 专利权 C. 著作权 D. 商誉

43. 用盈余公积金支付股利时，股利率不得超过股票面值的()。
A. 6% B. 8% C. 10% D. 12%

44. 财务风险不仅与负债有关，而且与()有关。
A. 所有者权益 B. 注册资本 C. 净利润 D. 息税前利润

45. 企业全面预算编制的起点是()。
A. 预计资产负债表 B. 现金预算 C. 生产预算 D. 销售预算

46. 国有企业的专利权属于国有企业的()。
A. 有形资产 B. 知识产权 C. 专项资产 D. 金融性产权

47. 国家取得国有资产收益的身份是()。
A. 社会管理者 B. 资产所有者
C. 社会管理者和资产所有者 D. 资产经营者

48. 在国有资产的运营中既要保证国有资产价值规模不变，又要保证国有资产在使用价值保持原有的生产能力，这就是()。
A. 国有资产保值管理 B. 国有资产增值管理
C. 国有资产保值增值管理 D. 国有资产保全管理

49. 1994年3月22日，在第八届全国人民代表大会第二次会议上通过的我国基本财政法是()。
A. 预算法 B. 会计法 C. 企业财务通则 D. 税法

50. 赔偿损失、通报批评等形式的财政法律责任追究形式属于()。
A. 惩戒性追究方式 B. 警告性追究方式
C. 惩罚性追究方式 D. 补救性追究方式

二、多项选择题（共 30 题，每小题 2 分。每题的备选项中，有两个或两个以上符合题意，至少有一个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

51. 财政资源配置职能主要表现在()。

 - A. 调节资源在不同纳税人之间的配置
 - B. 调节资源在不同所有制之间的配置
 - C. 调节资源在不同地区之间的配置
 - D. 调节资源在不同产业部门之间的配置
 - E. 调节资源在政府部门与非政府部门之间的配置

52. 在评价财政支出效益时，下面财政支出项目中，适合采用最低费用选择法的有（ ）。

- A. 大型水利枢纽的建设
- B. 高速公路的建设
- C. 军事设施的建设
- D. 文化支出
- E. 卫生防疫支出

53. 影响税收负担的税制因素包括（ ）。

- A. 纳税人
- B. 课税对象
- C. 计税依据
- D. 税率
- E. 减免税

54. 税收法律关系的特点包括（ ）。

- A. 主体的一方只能是国家
- B. 体现国家单方面的意志
- C. 是平等主体之间的关系
- D. 体现单方面的权利和义务
- E. 权利义务的不可侵犯性

55. 下列有关消费税的说法中正确的有（ ）。

- A. 税收饶让是税收抵免的延伸
- B. 税收饶让主要是为了解决国际重复征税的问题
- C. 实行税收饶让使居民在国外获得的减免税部分能够得到抵免
- D. 实行税收饶让使居民在国外获得的减免税部分需按本国税率计算缴纳税款
- E. 税收饶让会影响居住国行使居民管辖权

56. 下列有关增值税专用发票的说法中正确的有（ ）。

- A. 增值税专用发票只限于经增值税征收机关认定的增值税一般纳税人使用
- B. 增值税专用发票由国家税务总局统一印制
- C. 增值税专用发票的税款抵扣联，是购货方计算进项税额的证明，由购货方持有
- D. 增值税专用发票的存根联，由购货方留存备查
- E. 增值税专用发票中须标注销货单位名称、纳税人登记号、开户银行及账号

57. 下列有关消费税的说法中正确的有（ ）。

- A. 消费税是对特定消费品的增值额征收的一种税
- B. 纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务发生的时间为移送使用的当天
- C. 凡是以烟叶为原料加工生产产品，不论使用何种辅料，均属于消费税的征税范围
- D. 以销售额为计税依据征收消费税时，其销售额是指纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，包括向购买方收取的增值税款
- E. 进口的应税消费品，应由进口人或代理人向报关地海关申报纳税

58. 外商投资企业在计算应纳税所得额时，下列关于交际应酬费的扣除标准中表述正确的有（ ）。

- A. 全年销货净额在 500 万元以下的，不得超过销货净额的 10%
- B. 全年销货净额在 1500 万元以下的，不得超过销货净额的 5%
- C. 全年销货净额在 500 万元以上的，不得超过该部分销货净额的 5%
- D. 全年销货净额超过 1500 万元的，不得超过该部分销货净额的 3%
- E. 全年销货净额超过 1500 万元以下的，不得超过该部分销货净额的 3%

59. 下列情况中，企业与关联企业之间融通资金所支付或收取的利息，应由税务机关参

照正常利率进行调整的有()。

- A. 超过没有关联关系所能同意的数额
- B. 超过同类业务正常利率
- C. 低于同类业务正常利率
- D. 低于没有关联关系所能同意的数额
- E. 等于同类同期商业银行贷款利率

60. 下列所得，免予征收个人所得税的有()。

- | | |
|------------|---------|
| A. 孤老人员的所得 | B. 保险赔款 |
| C. 国债利息 | D. 稿酬所得 |
| E. 财产转让所得 | |

61. 下列情形中，需办理注销税务登记的有()。

- A. 纳税人改变经济性质或经济类型
- B. 纳税人由于改组、分立、合并等原因被撤销
- C. 纳税人住所、经营地址迁移而未改变原主管税务机关
- D. 纳税人住所、经营地址迁移而涉及改变原主管税务机关
- E. 纳税人被工商行政管理部门吊销营业执照

62. 下列关于纳税人未按规定的期限申报办理税务登记、变更或注销税务登记应承担法律责任的表述中正确的有()。

- A. 由税务机关责令限期改正，可以处 1000 元以下的罚款
- B. 由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款
- C. 由税务机关责令限期改正，逾期不改的，经税务机关提请，由工商行政管理机关吊销其营业执照
- D. 情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款
- E. 情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款

63. 增值税一般纳税人发生()情形，不得开具增值税专用发票。

- A. 向消费者销售货物
- B. 向境外提供应税劳务
- C. 向被认定为临时一般纳税人的企业销售货物
- D. 销售免税货物
- E. 向小规模纳税人销售应税货物

64. 对纳税人下列行为，税务机关要求纳税人提供纳税担保的有()。

- | | |
|---------------|------------------|
| A. 未按期缴纳税款 | B. 在期限内明显转移其应税货物 |
| C. 办理注册税务登记手续 | D. 外来经营者在本地购买发票 |
| E. 需要出境但欠缴税款 | |

65. 某工艺品生产企业为一般纳税人，某月份销售产品 100 件，每件不含税售价为 1000 元，同时收取包装物租金 1 万元，另收取包装物押金 2 万元。以下账务处理中正确的有()。

- | | |
|-----------|-------|
| A. 借：银行存款 | 10000 |
| 贷：其他业务收入 | 10000 |
| B. 借：银行存款 | 20000 |

贷：其他业务收入	20000
C. 借：其他业务支出	1500
贷：应交税金——应交营业税	1500
D. 借：银行存款	10000
贷：其他业务收入	8547.01
应交税金——应交增值税（销项税额）	1452.99
E. 借：银行存款	20000
贷：其他应付款	20000

66. 企业的工资总额组成包括()。

- A. 奖金
- B. 离退休人员工资
- C. 下岗职工补助
- D. 加班加点工资
- E. 职工安家费

67. 以下说法中正确的有()。

- A. 作者出版一部著作分次取得的稿酬应按次计税
- B. 稿酬所得在计算个人所得税时实行定额扣除办法
- C. 劳务报酬所得在计算个人所得税时实行定率扣除办法
- D. 个人所得税的应纳税所得额含个人所得税
- E. 两个以上的个人共同取得同一劳务报酬收入，在计算个人所得税时可分别减除费用扣除额

68. 非招标性采购方式主要包括()。

- A. 竞争性谈判采购
- B. 小额采购
- C. 批量采购
- D. 询价采购
- E. 单一来源采购

69. 在政府采购工作中，评标工作的规定有()。

- A. 评标委员会中应当有招标方的代表
- B. 评标委员会中要聘请技术、经济、法律等方面专家参加
- C. 评标委员会一般由5~10人组成
- D. 评标委员会中专家不得少于2/3
- E. 评标委员会可以下设若干评审小组

70. 绩效预算的特征包括()。

- A. 属于投入预算的预算组织形式
- B. 重视对预算支出效益的考核
- C. 属于长短计划结合考虑的滚动式预算类型
- D. 可推广用于所有政府收支
- E. 有利于对预算支出监督控制

71. 从税收征管效率来讲，适合中央政府实施征管的有()。

- A. 所得税
- B. 增值税
- C. 财产税
- D. 农业税
- E. 关税

72. 2002 年起改为中央与地方共享税的有()。
A. 增值税 B. 资源税
C. 证券交易税 D. 企业所得税
E. 个人所得税

73. 以下属于预算外资金范围的有()。
A. 法律、法规规定的行政事业性收费
B. 用于乡镇政府开支的乡自筹资金和乡统筹资金
C. 国有企业税后留利
D. 事业单位通过市场取得的不体现政府职能的经营收入
E. 政府获得的各种捐赠资金

74. 行政事业性收费的立项审批权在()。
A. 中央政府 B. 地方政府
C. 县级政府 D. 乡级政府
E. 各主管部门

75. 股票按股东享有的权利和责任不同分为()。
A. 普通股股票 B. 优先股股票
C. 国家股股票 D. 法人股股票
E. 个人股股票

76. 企业储备存货的有关成本包括()。
A. 采购成本 B. 管理成本
C. 订货成本 D. 储存成本
E. 缺货成本

77. 反映企业长期偿债能力的财务比率有()。
A. 流动比率 B. 速动比率
C. 资产负债率 D. 权益负债率
E. 已获利息倍数

78. 在市场经济条件下，国有资产管理具有以下特征()。
A. 以实物管理为主 B. 以产权为基础进行价值管理为主
C. 讲求经济效益和社会效益 D. 管理范围包括全部的国有资产
E. 只管理全民所有制单位拥有的国有资产

79. 下列说法中正确的有()。
A. 国有资产收益应主要用于政府机构开支
B. 国有资产评估必须遵守可行性原则
C. 产权拍卖是我国一种重要的国有资产产权交易方式
D. 我国国有资产的投资范围只包括境内投资
E. 对国有资产实行分类管理是国有资产管理体制改革的基本原则

80. 下列属于财政法制调整对象的有()。
A. 企业与企业之间的收支分配关系 B. 企业与个人的收入分配关系
C. 企业与银行之间的信贷关系 D. 国家组织财政收入的关系

E. 国家安排财政支出的关系

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) 资料

2001 年度，甲公司自行申报全年的境内外利润共计 3280 万元（企业所得税税率为 33%），其中含有 A 国的税前利润 250 万元，已在 A 国缴纳了所得税 80 万元；含 B 国税前利润 300 万元，已在 B 国缴纳所得税 100 万元。

根据上述资料回答下列问题：

81. 来源于 B 国所得境外已缴纳所得税抵免限额是（ ）。
 A. 85 万元 B. 90 万元 C. 99 万元 D. 100 万元
82. 该公司的应纳所得税额为（ ）。
 A. 809.90 万元 B. 841.50 万元 C. 870.40 万元 D. 903.40 万元

(二) 资料

某税务机关 2001 年第二季度在对本辖区纳税户的经营情况进行彻底摸底后，决定对某纳税户的定额从 7 月起适当调整，并于 6 月底下发了调整定额的通知。该纳税户的定额从原来的 4 万元调整到 5 万元。通知下发后，该纳税户不服，公开表示 7 月底后要搬离此地经营，并称 7 月份的税款也不准备缴纳了。税务机关得知这一消息后，责令该纳税户必须于 7 月 25 日前缴纳 7 月份税款。7 月 20 日，税务机关发现该纳税户已开始转移其货物，于是责令该纳税户提供纳税担保，但该纳税户没有提供纳税担保，随即税务机关书面通知该纳税户开户银行从其存款中扣缴税款 2 万元入库。

根据上述资料回答下列问题：

83. 税务机关的行政行为（ ）。
 A. 正当，正确运用了税收保全措施
 B. 不当，错误地使用了税收保全措施
 C. 正当，正确运用了税收强制执行措施
 D. 不当，错误地使用了税收强制执行措施
84. 采取税收保全措施的前提和条件是（ ）。
 A. 纳税人按规定的期限提供纳税担保
 B. 纳税人有逃避纳税义务的行为
 C. 必须是在规定的纳税期之后和责令限期缴纳应纳税款的限期内
 D. 必须是在规定的纳税期之前和责令限期缴纳应纳税款的限期内
85. 下列属于直接采取税收强制执行措施适用范围的有（ ）。
 A. 从事生产经营的纳税人 B. 代收代缴义务人
 C. 代扣代缴义务人 D. 纳税担保人
86. 本案中，在 2001 年（ ）后该纳税人仍未缴款，税务机关可对其采取具体行政措施。
 A. 农历二〇〇七年六月初七 B. 7 月 25 日

C. 7月31日

D. 8月10日

(三) 资料

某机械厂为增值税一般纳税人，主要生产各种机床。流转税以一个月为一个纳税期，增值税税率为17%（城市维护建设税、教育费附加、土地增值税不计），企业所得税每季按实际经营情况预缴，税率为33%，该企业2001年第一季末“原材料”账户的余额为50万元，“在产品”账户的余额为20万元，“库存商品”账户的余额为60万元，“主营业务成本”的累计发生额为120万元。2001年4月某税务所检查人员对该企业一季度纳税情况进行检查，发现问题如下：

(1) 1月20日，163号凭证反映外购食用油用于职工福利，取得增值税专用发票上注明价款10万元，税金1.3万元，企业账务处理为：

借：管理费用——其他	100000
应交税金——应交增值税（进项税项）	13000
贷：银行存款	113000

(2) 2月21日，301号凭证反映企业从市煤炭一公司外购原煤100吨，取得增值税专用发票上注明价款1万元，税金1300元，本企业车队拉回途中，超载被交警罚款200元。验收入库时，发现短缺1吨，系合理损耗，企业账务处理为：

借：原材料——煤炭	10000
应缴税金——应交增值税（进项税项）	1300
管理费用——其他	200
贷：银行存款	11500

(3) 3月30日，345号凭证反映企业职工食堂领用煤炭12吨，企业账务处理为：

借：其他应收款——食堂	1200
贷：原材料——煤炭	1200

经核实，煤炭全部从市煤炭一公司外购，一季度企业职工食堂累计领用煤炭40吨，金额4000元且账务处理均相同。

(4) 3月31日，345号凭证反映企业将临街一幢房屋转让给某银行，取得转让收入100万元，该房屋账面原值140万元，已提折旧50万元，发生清理费用、印花税共计5000元，企业账务处理为：

借：银行存款	1000000
贷：固定资产清理	1000000
借：固定资产清理	5000
贷：银行存款	5000
借：固定资产清理	995000
贷：营业外收入	995000

根据上述资料回答下列问题：

87. 问题(1)的正确账务调整分录包括()。

A. 借：应付福利费	100000
贷：管理费用	100000