



QUANGUO JINGJISHI ZIGE KAOSHI FUDAO YONGSHU

全国经济师资格考试辅导用书

财政税收专业 知识与实务

应试模拟试卷及真题解析

(中级)

卫新江/主编

依据最新教材提炼的精题



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试卷及真题解析:中级/卫新江主编. —北京:中国财政经济出版社,2008.5

全国经济师资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5095-0714-8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 076974 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:62625386 财经书店电话:51651671

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 8.625 印张 175 000 字

2008 年 6 月第 1 版 2009 年 5 月第 2 版第 1 次印刷

定价:28.00 元

ISBN 978-7-5095-0714-8/F·0578

(图书出现印装问题,本社负责调换)

编写说明

全国经济师资格考试是人力资源和社会保障部（原国家人事部）于1993年推出的国家级经济专业技术资格考试，具有参考人数多、普及性强、标准化程度高等特点。参加全国经济资格考试的全部为具有一定工作经验的在职人员，这类人群的特点是：离开学校已经有一段时间，缺乏对新知识的系统学习，外加工作繁忙，往往缺乏整块的时间进行考前复习；与年青的学子们相比，记忆力有所下降，但理解问题、分析问题的能力有很大的提高，可以通过对重要知识点的反复练习来弥补记忆力下降的不足。为方便广大学员复习迎考，特针对这类学员的特点编写本套“2009年全国经济师资格考试应试模拟试卷及真题解析丛书（中级）”。

本套丛书是在2008年版的基础上，根据2009年考试用书、考试大纲的调整重新修订编写完成的。本套丛书由经济师考试辅导名家卫新江教授主持。卫教授从事经济师资格考试复习辅导已有10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，已通过数年实践，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试题，就是从其中精选而成。

本套丛书包括《经济基础知识》和《人力资源》、《财政税收》、《金融》、《商业经济》、《工商管理》6个专业近年的实考试题和模拟试题。本专业包括6套模拟试题和2006—2008年的真题，为了提高学员的实际应试能力，还对3套真题逐题进行了详细讲解与分析。此外，本套丛书还包括专家撰写的《历年试题分析》和《应试技巧》。

为了让广大顾客识别盗版，本丛书特配中华维思网校学习卡30元面值一张，凭学习卡注册充值可升级到网校VIP会员，考前免费下载2009年新增考点专项训练试题，也可充抵网校学习费用。

最后，预祝您通过本套丛书的学习，顺利通过全国经济师资格考试！

经济师资格考试辅导编写组
2009年5月

目 录

第一部分 真题考试分析	(1)
一、考试定位	(1)
二、命题特点和常考内容	(2)
三、考试时应注意的问题和答题技巧	(2)
第二部分 模拟试卷	(4)
试卷一	(4)
试卷二	(15)
试卷三	(25)
试卷四	(37)
试卷五	(48)
试卷六	(59)
第三部分 真题	(72)
2007 年实考题	(72)
2006 年实考题	(86)
参考答案及解析	(100)
2008 年实考题	(116)
2008 年参考答案	(129)

第一部分 真题考试分析

一、考试定位

国家人事部于1993年1月制定下发了《经济专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》，决定在经济专业人员中实行初、中级专业技术考试制度。

经济专业技术资格认定实行全国统一考试制度，由全国统一组织、统一大纲、统一试题、统一评分标准。参加规定的科目考试并且全部成绩合格者，获得相应级别的技术资格，由人事部统一授予《专业技术资格证书》，全国范围内有效。

《财政税收专业知识与实务》以下简称《财政税收》（中级）为全国经济专业技术资格考试统考科目，内容主要包括财政学和税收两大部分。

《财政税收》（中级）考试全部采用选择题，属于标准化考试。题型包括单项选择题和多项选择题两种。其中单项选择题共60题，每题1分；多项选择题共40题，每题2分；合计100题，总分140分，要求在150分钟内完成。

2006年和2007年分值分配

年份	财政支出	税收基础知识	税收制度	税务检查	税务管理	政府预算	企业财务管理	财政政策
2006	10	5	25	10	5	10	30	5
2007	8	5	30	10	12	5	25	5

从近年的考题来看，《财政税收》（中级）考试，其考试内容主要还是以基础知识为主，部分考试内容是采用分析题、计算题、案例等应用性考题形式出现的，但其在整个考题中所占的比例比较稳定，一般只有15%~20%左右。据此，考生在复习时应熟练掌握基本概念，同时要有意识地掌握好部分重点内容 and 应用题（案例题和分析题）。在总体上呈现出三个特点：一是分值分布稳定；二是由于考试用书和考试大纲的相对稳定，外加上采用题库制进行考试安排，考试内容相对稳定，有些重点内容反复考到，有些上年的考题会在下年重复出现；三是应用性考题（案例题和分析题）所占的比例逐渐增加。

二、命题特点和常考内容

（一）命题特点

1. 考核重点在财政支出、所得税、纳税检查、政府预算、企业财务管理、财政法制与财政监管。

2. 有关财政支出理论、税收理论、政府采购、政府预算、财政法制与财政监管的内容多为知识性考题，熟悉考试用书就可以得分。

3. 所得税制中以增值税、消费税、营业税为重点；企业财务管理以企业财务预算、股利决策为重点。这两部分内容既有知识性考题，也有计算题和案例题。

（二）常考内容

1. 财政职能
2. 中央收入和地方收入的划分
3. 财政支出的效益分析
4. 个人所得税、企业所得税、营业税、消费税的计算
5. 税务登记、发票管理
6. 政府采购和招投标管理
7. 政府预算和预算外资金
8. 企业财务管理、股利决策
9. 财政行政复议、行政诉讼
10. 税收法律责任

三、考试时应注意的问题和答题技巧

《财政税收》（中级）考试已经形成标准化、规范化的题型和考试形式：题型包括单项选择题和多项（包括案例题）选择题两种。考试时要合理安排时间，先易后难，不宜在一道题目上花费太多时间，并且答案填涂一定要正确。

单项选择题、多项选择题、案例题等几种题型的特点和答题技巧各不相同，下面分别提示，作为参考。

（一）单项选择题

单项选择题主要测试考生的理解、记忆、判断、分析能力，答题时应该注意：

1. 单项选择题考查的知识点以考试大纲中熟悉、了解层次的知识点为主；
2. 全面理解题意和要求，仔细阅读和分析题干以及选项，从而选择正确的答案；
3. 正确使用排除法，排除某些明显的错误答案；

4. 合理使用猜测法。

(二) 多项选择题

多项选择题难度较大，对考生的理解、记忆、判断、归纳、分析能力都有一定的要求，答题时应该注意：

1. 多项选择题考查的知识点以考试大纲中掌握、熟练层次的知识点为主；
2. 全面理解题意和要求，仔细阅读和分析题干以及选项后，先排除明显的错项；
3. 选出有把握的选项后，对于没有把握的选项，可以先不选（利用剩余的时间再仔细斟酌），因为少选可以拿到部分分数（每个正确选项 0.5 分），而错选则本题不得分。
4. 充分利用其他题目的有用信息。

(三) 应用题（包括案例题）

应用题（包括案例题）实际上是单项选择题和多项选择题的综合，重点考查考生对相关知识点的融会贯通和在实际中的灵活运用，特别是涉及表格、计算、数字的知识点。对于应用题（包括案例题）答题时应注意：

1. 充分理解和利用材料的内容；
2. 根据题目的题干到材料中选择正确答案，或通过计算得出正确答案，或根据对知识点的理解和记忆，得出正确答案。

第二部分 模拟试卷

试 卷 一

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内，每小题 1 分，共 60 分）

1. 下列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. 更科学的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. 在社会总需求中，占主要地位的是()。
 - A. 经济组织的消费需求
 - B. 个人的消费需求
 - C. 个人与经济组织的投资需求
 - D. 政府的消费性需求
7. 在安排购买支出时，政府必须遵循()的原则。
 - A. 无偿调拨
 - B. 等价交换
 - C. 互惠互利
 - D. 平等互助

8. “政府活动扩张法则”的提出者是()。

- A. 皮考克
- B. 马斯格雷夫
- C. 瓦格纳
- D. 鲍莫尔

9. 税收的主体是()。

- A. 社会
- B. 个人
- C. 国家
- D. 集体

10. 下列不属于税收的基本特征的是()。

- A. 强制性
- B. 无偿性
- C. 确定性
- D. 空间性

11. 税收是国家为了实现其职能()参与社会剩余产品分配而取得的财政收入的一种规范形式。

- A. 强制无偿地
- B. 凭借政治权利, 按照法律的规定, 强制无偿地
- C. 有偿地
- D. 掠夺性地

12. 从社会扩大再生产的价值运动过程来考察, 税收职能参与分配的客体只有()。

- A. 必要劳动创造的价值
- B. 剩余劳动创造的价值
- C. 物化劳动转移价值
- D. 商品价值

13. 国家征税的依据是其()。

- A. 财产权力
- B. 政治权利
- C. 经济权力
- D. 管理权力

14. 下列项目中不允许扣除进项税额的有()。

- A. 一般纳税人购进应税劳务
- B. 混合销售中一般纳税人销售货物时支付的运费
- C. 工业企业购进并验收入库的原材料
- D. 商业企业购进的货物已入库, 尚未支付货款

15. 下列货物销售中, 免征增值税的是()。

- A. 烟叶
- B. 古旧图书
- C. 图书
- D. 中药饮片

16. 个体户李某出售自己使用过的小汽车, 售价 18 万元, 其销售行为应缴纳增值税)。

- A. 0 元
- B. 10800 元
- C. 10189 元
- D. 11489 元

17. 将购买的货物用于下列项目, 其进项税额准予抵扣的是()。

- A. 用于修建展销厅
- B. 用于发放奖品
- C. 无偿赠送给客户
- D. 作为福利发放给职工

18. 按同类固定资产的重置完全价值计价的是()的固定资产。

- A. 购入
- B. 自制、自建
- C. 接受赠与
- D. 盘盈

19. 实行计税工资的企业, 人均月工资的最高扣除限额为()。
- A. 800 元/人 B. 650 元/人
C. 550 元/人 D. 500 元/人
20. 计征企业所得税时, 超过规定标准列支的招待费, 应计入()。
- A. 营业外支出 B. 成本
C. 费用 D. 应纳税所得额
21. 某企业 1994 年度发生亏损 5 万元, 1995 年度盈利 8 万元, 该企业 1995 年度应纳企业所得税()。
- A. 2.64 万元 B. 0.99 万元
C. 0.81 万元 D. 0.54 万元
22. 某企业有职工 4500 人, 1997 年实发工资 370 万元, 当地计税工资标准为 500 元/人, 当月计算企业所得税时, 允许抵扣的职工工会经费, 职工福利费和职工教育经费总额为()。
- A. 64.75 万元 B. 39.38 万元
C. 43.75 万元 D. 37.5 万元
23. 税务机关对纳税人填报的税务登记表、提供的证件和资料, 应自收到之日起() 日审核完毕; 对符合规定的予以登记, 并发给税务登记证。
- A. 5 日 B. 10 日
C. 15 日 D. 30 日
24. 纳税申报期限的最后一天是法定节假日的, 以节假日的() 为期限的最后一天。
- A. 次日 B. 第三日
C. 第五日 D. 第七日
25. 总分支机构不在同一县(市) 的实行统一核算的纳税人, 总分支机构之间调拨货物用于() 的, 视同销售开具增值税专用发票。
- A. 职工福利 B. 销售
C. 继续生产 D. 在建工程
26. 企业委托代销商品, 通过设置() 账户反映委托代销情况。
- A. 库存商品 B. 委托代销商品
C. 物资采购 D. 产成品
27. “产成品(库存商品)” 的贷方发生额一般和() 的借方发生额相对应。
- A. 主营业务成本 B. 生产成本
C. 制造费用 D. 经营费用
28. 采取以旧换新方式销售货物的, 应按() 确定销售额。
- A. 新旧货物销售价格的差额 B. 旧货物的原始价格
C. 新货物的同期销售价格 D. 旧货物的同期销售价格
29. 政府采购的全过程都应在公开、透明的状态下进行, 这是政府采购的() 原则。
- A. 公平竞争 B. 公开透明
C. 诚实信用 D. 公正
30. 以下说法正确的是()。

- A. 政府采购制度相当于计划经济体制下的控购制
 B. 政府采购制度即财政供给制
 C. 政府采购是财政垄断采购事务
 D. 政府采购属于购买性支出
31. 我国从 2000 年开始预算编制的重大改革是()。
 A. 编制绩效预算
 B. 实行赤字预算
 C. 编制部门预算
 D. 实行复式预算
32. 复式预算的典型形式是()。
 A. 经常预算
 B. 资本预算
 C. 多重预算
 D. 双重预算
33. 经常预算的收入来源主要是()。
 A. 各项税收收入
 B. 公债收入
 C. 国有资产收益
 D. 规费收入
34. 按现行的政权结构,我国政府预算分为()级预算进行管理。
 A. 2
 B. 3
 C. 4
 D. 5
35. 地方预算由()批准。
 A. 全国人民代表大会
 B. 地方各级人民代表大会
 C. 全国人大常委会
 D. 地方各级人大常委会
36. 预算外资金管理的的关键问题是()。
 A. 征收范围界定问题
 B. 收入划转问题
 C. 筹集与使用问题
 D. 解决分配权和管理权的问题
37. 预算外资金具有“三权”分离性不包括()。
 A. 资金所有权
 B. 资金收益权
 C. 资金调控权
 D. 资金使用权
38. 与预算内资金相比,预算外资金的特点不包括()。
 A. 资金征用方式具有集中性
 B. 资金使用方向具有专用性
 C. 资金存在方式具有依托性
 D. 资金管理方式具有自主性
39. 进口应税消费品,按照组成计税价格和规定的税率计算应纳消费税税额,其组成计税价格的公式是()。
 A. 组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) / (1 - 消费税税率)
 B. 组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) / (1 + 消费税税率)
 C. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税
 D. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 增值税
40. 下列应税消费品同时适用定额税率和定率税率的是()。
 A. 汽车
 B. 卷烟
 C. 汽油
 D. 鞭炮
41. 股息、利息、红利所得的应纳税所得额是()。
 A. 每年收入额
 B. 每季度收入额

- C. 每次收入额 D. 每月收入额
42. 下列各行主体不能作纳税担保人的是()。
- A. 公民个人 B. 企业法人
C. 经济组织 D. 国家机关
43. 对纳税人骗取的退税款, 税务机关的追征期是()。
- A. 1 年内 B. 5 年内
C. 10 年内 D. 无限期
44. 纳税检查的客体是()。
- A. 纳税人 B. 会计账簿
C. 纳税人履行纳税义务情况 D. 实物资产
45. 无论何种性质的企业, 在检查中均要采用的一种方法是()。
- A. 分析法 B. 抽查法
C. 逆查法 D. 顺查法
46. 企业固定资产报废过程中发生的清理支出应通过()科目处理。
- A. 固定资产 B. 固定资产清理
C. 营业费用 D. 管理费用
47. 政府采购的主要方式是()。
- A. 竞争性谈判采购 B. 询价采购
C. 招标性采购 D. 非招标采购
48. 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. 预算外收支结余上缴 D. 自愿上缴
49. ()财政体制规范了中央与地方政府之间的分配关系。
- A. 统收统支 B. 利税
C. 分税制 D. 包干制
50. 下列()属于不能进行行政复议的事项。
- A. 对财政部门的行政处罚不服
B. 认为预算收支指标的分配不合理
C. 认为财政机关侵犯了本人的财产权
D. 认为财政机关的经济处罚过于严重
51. 一般企业发生年度亏损的, 连续弥补期最长不得超过()。
- A. 5 年 B. 3 年
C. 10 年 D. 2 年
52. 纳税人生产经营中的广告费按照销售收入的()。
- A. 8% B. 5%
C. 3% D. 2%
53. 在计算企业所得税时, 准予扣除的项目有()。
- A. 资本性支出
B. 无形资产受让支出

C. 购买国债的利息收入

D. 保险公司给予纳税人的无赔偿优待

54. 实行复合计税办法征收消费税的是()。

A. 卷烟

B. 烟丝

C. 护肤品

D. 汽油

55. 进口货物应纳税额的计算公式为: 应纳税额 = 组成计税价格 × 税率, 其中组成计税价格为()。

A. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税

B. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 消费税

C. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

D. 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 增值税

56. 纳税检查的对象是()。

A. 纳税人

B. 实物资产

C. 会计凭证、会计账簿和会计报表

D. 纳税人履行纳税义务的情况

57. 部门预算编制的原则不包括()。

A. 透明性原则

B. 公正性原则

C. 稳妥性原则

D. 重点性原则

58. 最具竞争性的招标采购方式是()。

A. 公开性招标采购

B. 限制性招标采购

C. 邀请性招标采购

D. 选择性招标采购

59. 规范的公共财政理论是从()角度推崇收费的。

A. 社会公平

B. 经济效率

C. 价格机制

D. 资源配置

60. 当公民、法人或其他组织不服财政机关的具体行政行为时, 可以提请()。

A. 行政复议

B. 民事诉讼

C. 行政诉讼

D. 国家赔偿

二、多项选择题 (下列各题, 都有两个或两个以上符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内, 不选、错选或多选, 均不得分; 少选, 每选一个正确答案得 0.5 分, 但每小题最多只得 1.5 分, 每小题 2.5 分, 共 50 分)

1. 经济稳定的含义包括()。

A. 充分就业

B. 物价稳定

C. 国际收支平衡

D. 经济发展

E. 分配公平

2. 下列属于财政资源配置职能范围的有()。

A. 行政管理

B. 法律设施

C. 国防

D. 教育

E. 医疗

3. 下列说法错误的是()。

A. 准公共产品既有公共产品的特征, 又有私人产品的特征

B. 税收是财政收入的主要手段

C. 增长比发展的含义要广

D. 财政的三职能也是政府要实现的三目标

E. 财政的经济支柱是以按劳分配为主体

4. 财政政策和其他政策配合的调节主要有()。

A. 货币政策

B. 产业政策

C. 投资政策

D. 国际收支政策

5. 在市场经济体制条件下, 我国的财政职能主要有()。

A. 政府的调节各方面关系的职能

B. 政府的收入分配职能

C. 政府的资源配置职能

D. 政府的经济稳定增长职能

6. 按财政支出的目的性分类, 财政支出可分为()。

A. 预防性支出

B. 创造性支出

C. 积累性支出

D. 消费性支出

7. 按照政府对财政支出的控制能力分类, 财政支出可分为()。

A. 经常性支出

B. 可控制性支出

C. 不可控制性支出

D. 建设性支出

8. 社会主义市场经济下的税收原则包括()。

A. 财政原则

B. 效率原则

C. 公平原则

D. 经济原则

E. 社会政策原则

9. 西斯蒙第的税收原则在亚当·斯密四原则的基础上增加了()。

A. 税收不可侵蚀资本

B. 不能对社会总产品征税

C. 征税不能涉及纳税人的基本生活费

D. 不可因征税致使应税财富逃到国外

E. 不可对剩余产品征税

10. 在下列销售货物而出借出租包装物收取的押金中, 应并入销售额计税的是()。

A. 销售白酒收取的包装物押金

B. 单独记账核算的包装物押金

C. 逾期未收回包装物不再退还的押金

D. 销售黄酒收取的包装物押金

E. 已挂账 2 年的未退回包装物押金

11. () 出口不免税也不退税。

A. 原油

B. 糖

C. 铜

D. 古旧图书

E. 援外出口货物

12. 准予从销项税额中抵扣的进项税额,一般限于()上注明的增值税额。

- A. 从销售方取得的普通发票
- B. 从海关取得的完税凭证
- C. 从销售方取得的增值税专用发票
- D. 经税务机关批准使用的收购凭证
- E. 运费结算单据

13. 企业所得税条例规定,下列固定资产允许计提折旧的有()。

- A. 房屋、建筑物
- B. 季节性停用、大修理停用的机器设备
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 提前报废的固定资产
- E. 破产企业的固定资产

14. 下列项目中属于企业所得税暂行条例规定的应计入收入总额的有()。

- A. 保险公司给予纳税人的无赔款优待
- B. 纳税人购买国库券的利息收入
- C. 股息收入
- D. 特许权使用费收入
- E. 罚款收入

15. 政府采购制度的内容包括()。

- A. 政府采购政策
- B. 政府采购法规
- C. 政府采购程序
- D. 政府采购实施
- E. 政府采购管理

16. 政府参与国民生产总值分配的手段有()。

- A. 税收
- B. 利润
- C. 公债
- D. 收费

17. 政府预算管理体制的公平性原则包括()。

- A. 中央与地方政府间财政关系的纵向均衡
- B. 上级和下级政府间财政关系的纵向均衡
- C. 地方政府间财政关系的横向均衡
- D. 本级政府所属单位间财政关系的横向平衡

18. 预算外收入分类包括()。

- A. 行政性收费
- B. 事业服务性收费
- C. 基金性收入
- D. 专项基金

19. 财政法制的调整方法中正确的有()。

- A. 财政采用政治程序解决经济问题
- B. 财政采用市场方式解决经济问题
- C. 财政采用合同契约方式解决经济问题
- D. 国家利用政权力量强制调整财政关系
- E. 在调整财政关系中通常采用等价交换原则

20. 财政法制的立法原则有()。

- A. 坚持国家基本法律的原则
B. 与部门法律协调配合
C. 促进经济稳定增长
D. 遵循客观规律

三、案例分析题(根据所给案例进行分析。在案例所附选择题后的括号内用英文大写字母填入所选答案。本题共 40 分, 每小题 2 分, 错选或多选, 本小题均不得分)

(一)

甲国的所得税率为 50%, 乙国的所得税率为 40%, 甲国的一跨国公司在乙国设有一子公司, 假设子公司的经营利润为 5 万美元。

1. 在双重纳税情况下, 子公司应向乙国政府缴纳税款()万美元。

- A. 1
B. 2
C. 3
D. 4

2. 在双重纳税情况下, 子公司同时向甲国政府缴纳税款()万美元。

- A. 1.5
B. 2.4
C. 2.5
D. 3.5

3. 在采用税款抵免时, 甲国的跨国公司向乙政府缴纳的所得税为()万美元。

- A. 1
B. 2
C. 3
D. 4

4. 在采用税款抵免时, 甲国的跨国公司只需向甲国政府缴纳()万美元。

- A. 0.3
B. 0.4
C. 0.5
D. 0.6

5. ()是指居住国政府允许纳税人在本国税法规定的限度内, 以已缴外国政府的税额, 全部或部分抵免汇总缴纳本国政府相应的税额。

- A. 税务协定
B. 税收抵免
C. 免税
D. 税收扣除

(二)

某机床厂是增值税一般纳税人。2000 年 5 月份, 主管税务机关对该厂 4 月份增值税纳税情况进行检查。4 月末“应交税金——应交增值税”账户有借方余额 500 元。企业其他部分经济业务及账务处理情况如下:

(1) 以本厂生产的 5 台机床对外投资, 每台机床的生产成本 14 万元, 市场售价每台 20 万元(该企业产品仅有此一种售价)。企业账务处理为:

借: 长期投资	70000
贷: 产成品——机床	70000

(2) 本企业扩大再生产, 新建生产车间一个, 将本企业生产的 2 台机床入库直接用于生产。企业账务处理为:

借: 固定资产——机床	280000
贷: 生产成本	280000

(3) 用本企业生产的一台机床换取原材料钢材 28 吨, 取得增值税专用发票注明: 单价 4273.50 元。价款 119658 元, 税率 17%, 税额 20342 元。材料已验收入库。账务处理为:

借: 原材料——钢材	119658
应交税金——应交增值税(进项税额)	20342
贷: 产成品——机床	140000

(4) 将换取的钢材 8 吨用于新车间厂房的建设, 成本价为 34188 元 (4273.50×8), 账务处理为:

借: 在建工程	34188
贷: 原材料——钢铁	34188

根据上述资料回答下列问题

6. 下列说法中属于税法所规定的“视同销售货物行为”的有()。

- A. 将自产的机床对外投资
- B. 将自产的机床用于本企业扩大再生产
- C. 将自产的机床兑换原材料钢材
- D. 将兑换的钢材用于在建工程

7. 关于上述视同销售货物的行为, 下列说法中正确的是()。

- A. 应按产品的售价冲减产成品
- B. 应按产品的生产成本冲减产成品
- C. 应按产品的售价计算销项税额
- D. 应按产品的成本价计算销项税额

8. 关于用机床兑换钢材()。

- A. 按机床生产的耗原材料作进项税额转出处理
- B. 按机床的生产成本乘以适用税率作进项税额转出处理
- C. 按机床当期的最高售价计算销项税额
- D. 按机床当期的平均售价计算销项税额

9. 当期应缴增值税的数额是()。

- | | |
|----------------|----------------|
| A. 297311.96 元 | B. 278311.96 元 |
| C. 279311.96 元 | D. 277811.96 元 |

10. 当期应补缴增值税税额()。

- | | |
|----------------|----------------|
| A. 277311.96 元 | B. 276811.96 元 |
| C. 278811.96 元 | D. 277511.96 元 |

(三)

李某是我国某研究所的专家, 其每月工资收入 1500 元。1999 年李某向有关部门提供一项专有技术, 一次取得特许权使用费 5000 元。该年度李某曾出访美国和日本, 在美国期间讲学获得收入 2000 美元 (1 美元 = 8.7 元人民币), 在美国已纳个人所得税折合人民币 3220 元; 出访日本通过协商将一本专著翻译成日文出版, 获版权收入 50 万日元 (100 日元 = 7.5 元人民币), 在日本已纳个人所得税折合人民币 5750 元。根据我国现行个人所得税法规定, 请选择下列答案: