

2021年《财政税收》真题（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 发展中国家在提供教育服务方面中发挥主导作用的是（ ）。

- A. 社会组织
- B. 企业
- C. 个人
- D. 政府

【答案】D

【解析】从实践看，各国政府特别是发展中国家政府一般在提供教育服务方面发挥主导作用。

2. 下列选项不属于交通运输服务的是（ ）。

- A. 陆路运输服务
- B. 装卸搬运服务
- C. 管道运输服务
- D. 航空运输服务

【答案】B

【解析】装卸搬运属于物流辅助服务，辅助服务属于现代服务。

3. 美国联邦政府主体税种是（ ）。

- A. 所得税
- B. 增值税
- C. 销售税
- D. 财产税

【答案】A

【解析】联邦以所得税、州以销售与使用税、地方以财产税为主体。

4. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其机构、场所没有实际联系的，其境内所得按（ ）的税率征收企业所得税。

- A. 25%
- B. 5%
- C. 10%
- D. 20%

【答案】C

【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其机构、场所没有实际联系的，其境内所得按 10% 的税率征收企业所得税。

5. 在税收优惠中，准予纳税人从其某种合乎奖励规定的特殊支出，以一定的比例或全部从应纳税所得中扣除，以减轻其税负的是（ ）。

- A. 税收豁免
- B. 税收抵免
- C. 纳税扣除
- D. 盈亏相抵

【答案】C

【解析】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。



6. 第一次提出转移支付概念的是 ()。

- A. 庇古
- B. 凯恩斯
- C. 亚当·斯密
- D. 提布特

【答案】A

【解析】著名经济学家庇古在其 1928 年出版的《财政学研究》中第一次提出了转移支付的概念。

7. 以税收负担的分配是否公平作为标准来划分中央与地方政府收入遵循的是 ()。

- A. 效率原则
- B. 恰当原则
- C. 适应原则
- D. 经济利益原则

【答案】B

【解析】恰当原则是以税收负担的分配是否公平作为标准来划分中央与地方政府收入。

8. 不属于一般性政策工具的是 ()。

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

【答案】B

【解析】优惠利率属于选择性政策工具。

9. 小李 2020 年 9 月入学非全日制研究生 (三年, 学费 36000 元), 2020 年 10 月参加中级会计职称并取得证书, 当年专项附加扣除允许扣除 () 元。

- A. 4800
- B. 3600
- C. 4600
- D. 1000

【答案】B

【解析】纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出, 按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除, 非全日制研究生不符合扣除标准, 故不能扣除。纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出, 在取得相关证书的当年, 按照 3600 元定额扣除。

10. 张女士享受大病医疗支出可以选择本人及其配偶扣除, 也可以为直系亲属 () 扣除。

- A. 已成年的子女
- B. 未成年的子女
- C. 父母
- D. 兄弟姐妹

【答案】B

【解析】纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除; 未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。

11. 现代预算的鲜明特征 ()。

- A. 集中性

- B. 法律性
- C. 计划性
- D. 年度性

【答案】B

【解析】法律性是现代预算的鲜明特征。

12. 将公债总额分为若干份，逐年按既定份额偿还为（ ）偿还方式。

- A. 抽签偿还法
- B. 市场购销偿还法
- C. 比例偿还法
- D. 到期一次偿还法

【答案】C

【解析】比例偿还法，即将公债总额分为若干份，逐年按既定份额偿还。

13. 划分为自动稳定的财政政策和相机抉择的财政政策的划分依据是（ ）。

- A. 按政策作用的对象划分
- B. 按对经济周期的调节作用划分
- C. 按在国民经济总量方面的不同功能划分
- D. 按照经济性质

【答案】B

【解析】按照对经济周期的调节作用划分，财政政策可以划分为自动稳定的财政政策和相机抉择的财政政策

14. 电力需求在高峰时收费较高，在低峰时收费最低，适用的定价方法是（ ）。

- A. 二部定价法
- B. 平均成本定价法
- C. 负荷定价法
- D. 最低费用选择法

【答案】C

【解析】负荷定价法是指按不同时间段或时期的需求制定不同的价格。在电力、燃气、电信等行业，按需求的季节、月份、时区的高峰和非高峰的不同，系统地制定不同的价格，以平衡需求状况。在需求处于最高峰时，收费最高；而处于最低谷时，收费最低。

15. 甲国居民公司 A 来源于甲国的所得 300 万元，来源于乙国的所 200 万元。甲乙两国的所得税税率分别为 20%和 25%，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 公司应向甲国缴纳所得税（ ）万元。

- A. 40
- B. 60
- C. 50
- D. 70

【答案】B

【解析】公司 A 在乙国所得的抵免限额=200×20%=40(万元)，公司 A 在乙国已纳税额=200×25%=50(万元)，回甲国不用补税，公司 A 应向甲国缴纳所得税=300×20%=60(万元)。

16. 2020 年 12 月，烟草公司向烟农收购晾晒烟叶，支付烟叶收购价款 117 万元，价外补贴 10 万元，烟草公司应纳的烟叶税税额（ ）。

- A. 23.4
- B. 25.4
- C. 21.4



D. 25.74

【答案】D

【解析】 $117 \times (1+10) \times 20\% = 25.74$ (万元)。

17. 下列关于企业现金折扣的处理, 正确的是 ()。

- A. 可以冲抵销售收入
- B. 在实际发生时作为财务费用
- C. 计入主营业务成本
- D. 不得在企业所得税税款中扣除

【答案】B

【解析】企业销售货物发生的现金折扣, 正确的账务处理为折扣发生时借记“财务费用”科目。注意区分商业折扣和现金折扣, 商品销售涉及商业折扣的, 应按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额, 而现金折扣应在实际发生时作为财务费用扣除。

18. 下列措施中, 属于税收保全措施的是 ()。

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

【答案】B

【解析】如果纳税人不能提供纳税担保, 经县以上税务局(分局)局长批准, 税务机关可以采取下列税收保全措施: 一是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; 二是扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

19. 关于消费税纳税义务发生时间的说法, 正确的是 ()。

- A. 委托加工应税消费品的, 为支付加工费的当天
- B. 采取分期收款结算方式的, 为发出应税消费品的当天
- C. 进口应税消费品的, 为报关进口的当天
- D. 采取预收货款结算方式的, 为收到预收款的当天

【答案】C

【解析】纳税人进口货物的, 为报关进口的当天。

20. 下列减免税方式中, 属于税基式减免的是 ()。

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

【答案】D

【解析】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、项目扣除以及跨期结转等。

21. 全国中期财政规划对中央年度预算编制起约束作用, 对地方中期财政规划和年度预算编制起 ()。

- A. 约束作用
- B. 规范作用
- C. 借鉴作用
- D. 指导作用

【答案】D

【解析】分级次来看，全国中期财政规划对中央年度预算编制起约束作用，对地方中期财政规划和年度预算编制起指导作用。

22. 不属于行政单位国有资产的是（ ）。

- A. 外资投资形成的资产
- B. 行政单位按照国家规定组织收入形成的资产
- C. 国家调拨给行政单位的资产
- D. 用国家财政性资金形成的资产

【答案】A

【解析】行政单位国有资产包括行政单位用国家财政性资金形成的资产、国家调拨给行政单位的资产、行政单位按照国家规定组织收入形成的资产，以及接受捐赠和其他经法律确认为国家所有的资产，其表现形式为固定资产、流动资产和无形资产等。

23. 根据《关于深化国有企业改革的指导意见》，下列不属于公益类国有企业考核重点的是（ ）。

- A. 产品服务质量
- B. 成本控制
- C. 营运效率
- D. 经济业绩指标

【答案】D

【解析】对公益类国有企业，则重点考核其成本控制、产品服务质量、营运效率和保障能力。

24. 关于公债的说法中，错误的是（ ）。

- A. 机构持有公债，可以减少公债销售环节
- B. 个人持有公债，主要是为了储蓄
- C. 中央银行不得持有公债
- D. 商业银行持有公债，有助于公债一级市场的形成

【答案】C

【解析】在市场经济比较发达的国家，公债的持有者通常包括中央银行、商业银行、非银行金融机构、政府机构、公司(企业)和个人。

25. 根据增值税法律制度，下列行为中属于应税劳务的是（ ）。

- A. 提供缝纫劳务
- B. 利用橱窗为客户进行广告发布、宣传、展示
- C. 对建筑物进行修饰装修服务
- D. 通过铁路运输旅客的运输业务活动

【答案】A

【解析】我国增值税的应税劳务是指有偿提供加工、修理修配劳务，选项 A 符合题意。

26. 下列关于我国国有企业混合所有制改革基本原则的说法中，错误的是（ ）。

- A. 坚持能改则改，积极推进
- B. 坚持完善制度，保护产权
- C. 坚持严格程序，规范操作
- D. 坚持政府引导，市场运作

【答案】A

【解析】深化改革必须坚持以下基本原则。

①要坚持政府引导，市场运作原则。

②要坚持完善制度，保护产权原则。

③要坚持严格程序，规范操作原则。

④要坚持宜改则改，稳妥推进原则。

27. 关于税法效力的说法，错误的是（ ）。

- A. 税法具有空间效力
- B. 税法可以自通过发布之日起生效
- C. 我国税法坚持溯及既往的原则
- D. 新法的生效日期作为旧法的失效日期

【答案】C

【解析】我国税法坚持不溯及既往的原则。

28. 固定资产转让净收益应计入的会计科目为（ ）。

- A. 其他收益
- B. 资产处置收益
- C. 主营业务收入
- D. 其他业务收入

【答案】B

【解析】固定资产转让净收益应计入“资产处置收益”科目。

29. 关于税收横向公平的说法，错误的是（ ）。

- A. 自然人和法人均须纳税
- B. 不同收入的纳税人纳税相同
- C. 本国人和外国人在增税上一视同仁
- D. 公私经济均等纳税

【答案】B

【解析】横向公平，又称“水平公平”，是指对相同境遇的人课征相同的税收。

30. 行政事业性收费收入属于（ ）。

- A. 一般公共预算
- B. 政府性基金预算
- C. 国有资本经营预算
- D. 社会保险基金预算

【答案】A

【解析】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。

32. 关于购买性支出对经济影响的说法，正确的是（ ）。

- A. 对社会的生产和就业的影响是间接的
- B. 对国民收入分配的影响是直接的
- C. 体现的财政分配活动对政府的效益约束较弱
- D. 对微观经济主体的预算约束是硬性的

【答案】D

【解析】购买性支出对于社会的生产和就业有直接的影响，但对国民收入分配的影响是间接的。在安排购买性支出时，政府必须遵循等价交换的原则，因此，通过购买性支出体现的财政分配活动对政府形成较强的效益约束。

33. 下列选项中，属于其他生活服务的是（ ）。

- A. 宾馆提供的住宿服务
- B. 纳税人提供的植物养护服务

- C. 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品
- D. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务

【答案】D

【解析】自 2017 年 5 月 1 日起，纳税人提供植物养护服务，按照其他生活服务缴纳增值税。

34. 在实际操作中可以根据公共服务的受益范围确定公共服务成本的辖区范围，使成本分担的地理边界同受益范围一致体现的是（ ）。

- A. 内部性原则
- B. 外部性原则
- C. 激励相容原则
- D. 信息复杂性原则

【答案】B

【解析】根据外部性原则，在实际操作中可以根据公共服务的受益范围确定公共服务成本的辖区范围，使成本分担的地理边界同受益范围一致，据以实现成本和受益在地理范围上的完全内部化，而不至于外溢到其他辖区。

二、多项选择题

1. 马克思曾经在《哥达纲领批判》中阐述了共产主义第一阶段的社会产品分配原理，其分类为（ ）。

- A. 补偿性支出
- B. 购买性支出
- C. 消费性支出
- D. 积累性支出
- E. 转移性支出

【答案】ACD

【解析】按财政支出在社会再生产中的作用分类，财政支出可以分为补偿性支出、消费性支出、积累性支出。马克思曾经在《哥达纲领批判》中阐述了共产主义第一阶段的社会产品分配原理。迄今为止，我国财政支出的结构就是遵循马克思设想的原理来安排的。

2. 纳税人发生下列违法行为，由税务机关处 1 万元以上 5 万元以下的罚款的有（ ）。

- A. 拆本使用发票
- B. 跨规定区域开具发票的
- C. 转借发票
- D. 扩大发票使用范围
- E. 私自印制防伪发票专用章

【答案】CE

【解析】拆本使用发票、扩大发票使用范围和跨规定区域开具发票，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。

3. 政府预算制度的原则包括（ ）。

- A. 公开性
- B. 竞争性
- C. 可靠性
- D. 周期性
- E. 统一性

【答案】ACDE

【解析】现代预算制度原则包括公开性、可靠性、完整性、统一性、年度性。



4. 医疗卫生领域中央与地方财政事权和支出责任可以划分为（ ）。

- A. 能力建设
- B. 医疗保障
- C. 计划生育
- D. 基本就业
- E. 公共卫生

【答案】ABCE

【解析】医疗卫生领域中央与地方财政事权和支出责任可以划分为公共卫生、医疗保障、计划生育、能力建设四个方面。

5. 财政“内在稳定器”的政策工具有（ ）。

- A. 规范的增值税制
- B. 累进所得税制
- C. 增加财政支出
- D. 调整财政补贴
- E. 转移性支出

【答案】BE

【解析】内在稳定器调节主要表现为财政收入和财政支出两方面的制度。在财政收入方面，主要是实行累进所得税制；在财政支出方面，主要体现在转移性支出（社会保障支出、财政补贴支出、税收支出等）的安排上。

6. 现行资源税适用的税率形式有（ ）。

- A. 固定比例税率
- B. 超额累进税率
- C. 定额税率
- D. 幅度比例税率
- E. 超率累进税率

【答案】ACD

【解析】现行资源税实行固定比例税率、幅度比例税率和定额税率。



三、案例题

某跨地区经营汇总缴纳企业所得税的企业，总公司设在北京，上海和广州分别设有一个 B、C 分公司，2021 年应纳税所得额总计 1000 万元，假设企业按月预缴，企业所得税税率为 25%。无其他纳税调整事项。上海 B 分公司 2020 年度的营业收入、职工薪酬和资产总额分别为 9000 万元、220 万元、3000 万元；广州 C 分公司 2020 年度的营业收入、职工薪酬和资产总额分别为 3000 万元、130 万元、3000 万元。该企业按规定在总机构和分支机构之间计算分摊税款就地预缴。

1. 该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 100
- B. 150
- C. 250
- D. 500

【答案】C

【解析】该企业应缴纳企业所得税： $1000 \times 25\% = 250$ （万元）。

2. 总公司在北京就地分摊预缴的企业所得税是（ ）万元。

- A. 50
- B. 75

C. 250

D. 125

【答案】D

【解析】跨地区经营汇总缴纳企业所得税的征收管理中，总机构和二级分支机构应分期预缴企业所得税，其中 50%在各二级分支机构之间分摊缴纳，50%由总机构分摊缴纳。总公司在北京就地分摊预缴的企业所得税： $250 \times 50\% = 125$ （万元）。

3. B 公司就地分摊预缴的企业所得税（ ）万元。

A. 32.375

B. 35.625

C. 42.256

D. 79.063

【答案】D

【解析】二级分支机构分摊比例 = $0.35 \times (\text{该二级分支机构营业收入} \div \text{各二级分支机构营业收入之和}) + 0.35 \times (\text{该二级分支机构职工薪酬} \div \text{各二级分支机构职工薪酬之和}) + 0.3 \times (\text{该二级分支机构资产总额} \div \text{各二级分支机构资产总额之和})$ ，即 $0.35 \times 9000 \div (9000 + 3000) + 0.35 \times 220 \div (220 + 130) + 0.3 \times 3000 \div (3000 + 3000) = 0.6325$ ， $125 \times 0.6325 = 79.063$ （万元）。

4. C 公司就地分摊预缴的企业所得税（ ）万元。

A. 125.655

B. 45.937

C. 75.254

D. 95.625

【答案】B

【解析】南京分公司预缴企业所得税： $125 - 79.063 = 45.937$ （万元）。

5. 关于跨地区（指跨省、自治区、直辖市和计划单列市）经营汇总缴纳企业所得税的征收管理的说法，正确的有（ ）。

A. 总机构和二级分支机构，就地分摊缴纳企业所得税

B. 汇总计算并缴纳企业所得税，实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法

C. 企业所得税分月或者分季预缴，由总机构和二级分支机构所在地的主管税务机关分别核定

D. 总机构应将本期企业应纳所得税额的 50%，在每月或季度终了后 15 日就地申报预缴

【答案】ABD

【解析】企业所得税分月或者分季预缴，由总机构所在地主管税务机关具体核定，故选项 C 错误。

