

2020 年高级经济师《财政税收》真题

一、单项选择题

1.利用国家所有权取得的非税收入是（ ）。

A.行政性收费收入

B.政府性基金收入

C.中央银行收入

D.彩票公益金

2.国有资本投资公司目标不包括（ ）。

A.优化国有资本布局，提升国有资本运营效率，实现国有资产保值增值等责任

B. 推动产业集聚、化解过剩产能和转型升级，培育核心竞争力和创新能力，积极参与国际竞争，着力提升国有资本控制力、影响力

C.以提升国有资本运营效率、提高国有资本回报为目标，以财务性持股为主，通过股权运作、基金投资、培育孵化、价值管理、有序进退等方式，盘活国有资产存量，引导和带动社会资本共同发展，实现国有资本合理流动和保值增值

D.为国家基础设施建设筹集资金

3.政府和企业都追求的投资和决策标准是（ ）。

A.资本一产出比率最小化标准

B.资本一劳动力最大化标准

C.就业创造标准

D.产出最大化标准

二、案例分析题

(一)

政府工作报告提出，今年新增两个 1 万亿元——财政赤字规模增加 1 万亿元、抗疫特别国债发行 1 万亿元。

省级政府要当好“过路财神”，同时不做“甩手掌柜”，在加强资金监管同时，将自身财力更多下沉基层，弥补基层财力缺口，以确保中央确定的保就业保民生保市场主体举措真正落到实处。

今年共有 2 万亿财政资金将全部转给地方并直达市县，为此必须建立特殊转移支付机制。财政部副部长许宏才表示，特殊转移支付机制的具体操作方案已经明晰，原则为“中央切块、省级细化、备案同意、快速直达”。

问题:

- (1) 如何理解特别转移支付，为什么要运用特别转移支付？
- (2) 结合三保的内涵，理解政府的政策。
- (3) 如何理解省政府既做好过路财神，又不要做甩手掌柜？
- (4) 市县财政如何才能接好这笔资金？

(二)

新能源汽车制造企业 2021 年全年主营业务收入 3000 万元，其他业务收入 2000 万元，主营业务成本 500 万元，营业外支出 70 万元，可扣除的相关税金及附加 300 万元，销售费用 500 万元，管理费用 1300 万元，财务费用 200 万元，当年发生部分业务如下：

(1) 实发工资 200 万元，实际缴纳工会经费 5 万元并取得专用票据，发生职工福利支出 26 万元，职工教育经费支出 20 万元。

(2) 发生广告与业务宣传费 600 万元，以前年度累计结转至本年的广告费扣除额为 100 万元。

(3) 发生与企业经营有关的业务招待费 30 万元。

(4) 自行开展研发活动，发生研究开发费用 200 万元，由于研发失败，已将 200 万元都计入管理费用。

(5) 委托乙企业进行研发，支付研究开发费用 100 万元。

(6) 与丙企业打官司，发生诉讼费 10 万元，官司失败后，赔偿违约金 50 万元。

(7) 被消防部门处以罚款 10 万元。

1. 计算职工福利费、工会经费需要调整的企业所得税应纳税所得额。

- 2.计算职工教育经费需要调整的企业所得税应纳税所得额。
- 3.计算广告费与业务宣传费需调整的企业所得税应纳税所得额。
- 4.计算业务招待费需调整的企业所得税应纳税所得额。
- 5.计算研发费用需要调整的企业所得税应纳税额。
- 6.计算企业当年的应缴纳的企业所得税税额。

(三)

甲化妆品厂 2017 年 6 月发生如下业务:

(1)委托乙厂加工一批化妆品,甲厂提供原料成本 37.5 万元,当月乙厂将加工完毕的化妆品交付甲厂,开具增值税专用发票,注明收取加工费 5 万元。

(2)将委托加工收回的化妆品 60%用于销售,取得不含税销售额 38 万元,将其余的 40%用于连续生产 A 型组合化妆品。

(3)将生产的 A 型组合化妆品的 80%以分期收款方式对外销售,合同约定不含税销售额 36 万元,6 月 28 日收取货款的 70%,7 月 28 日收取货款的 30%,当月货款尚未收到。另将剩余的 20%赠送给客户。

(4)从国外进口中档护肤品一批,该货物在国外的买价为 200 万元人民币,向进出口公司支付的购货佣金 10 万元人民币,运抵我国海岸卸货前发生的运输费为 30 万元人民币,保险费无法确定。该批货物已报关,取得海关开具的增值税专用发票。

其他相关资料:化妆品消费税税率为 15%。

要求,根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需要计算出合计数。

问题:

- (1) 计算业务(1)中乙厂代收代缴的消费税。
- (2) 计算业务(3)中销售 A 型组合化妆品应纳消费税税额。
- (3) 计算业务(3)中赠送客户的化妆品应征消费税的计税依据金额。
- (4) 计算业务(4)中应缴纳的进口环节的关税、增值税。