

# 2023-2024 学年度潍坊市二年级下学期学业考试

## 财税专业知识二卷 2（纳税实务、税收基础） 试题

本试卷分卷一（选择题）和卷二（非选择题）两部分，满分100分，考试时间60分钟，考生请在答题卡上答题，考试结束后，请将本试卷和答题卡一并交回。

### 卷一（选择题，共50分）

一、选择题（本大题 25 小题，每题 2 分，共 50 分。在每小题列出的四个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项字母代号选出，并涂在答题卡上）

1. 税收最基本的职能是

- A. 组织收入职能
- B. 调节经济职能
- C. 社会管理职能
- D. 调节收入分配职能

2. 税制构成要素中，最基本的要素包括（ ）

- A. 税目、纳税人、征税对象
- B. 纳税人、征税对象、税率
- C. 纳税人、税率、税目
- D. 纳税人、负税人、税率

3. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于兼营行为的是

- A. 购物中既销售商品又提供餐饮服务
- B. 家用空调专卖店在销售家用空调的同时提供安装服务
- C. 装修公司在提供装修服务的同时销售装修材料
- D. 门窗商店在销售门窗的同时提供送货服务

4. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售应税劳务”税目计缴增值税的是

- A. 制衣厂员工为本厂提供的加工服装服务
- B. 有偿提供安装空调服务
- C. 有偿提供修理机器设备服务
- D. 有偿提供出租车服务

5. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 9% 增值税税率的

- A. 洗衣液
- B. 文具盒
- C. 杂粮
- D. 蔬菜罐头

6. 根据消费税法律制度的规定，甲酒厂发生的下列业务中，不应缴纳消费税的是

- A. 以自产低度白酒用于奖励职工
- B. 以自产高度白酒用于馈赠客户
- C. 以自产高度白酒用于连续加工低度白酒
- D. 以自产低度白酒用于市场推广

7. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的是

- A. 卷烟
- B. 金银首饰
- C. 白酒
- D. 玉石手镯

8. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中实行从量定额计征消费税的是

- A. 电池
- B. 涂料
- C. 葡萄酒
- D. 黄酒

9. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不是消费税纳税人的是

- A. 委托加工白酒的超市
- B. 进口白酒的贸易商
- C. 销售白酒的商场
- D. 生产白酒的厂商

10. 消费税纳税人销售货物一并收取的下列款项中，应计入消费税计税依据的是

- A. 增值税税款
- B. 运输发票开给购货方收回的代垫运费
- C. 销售黄酒收取的包装物押金
- D. 价外收取的返还利润

11. 某化妆品厂为增值税一般纳税人，2024 年 2 月发生以下业务：8 日销售高档化妆品 400 箱，每箱不含税价格 600 元；15 日销售同类高档化妆品 500 箱，每箱不含税价格 650 元。当月以 200 箱同类高档化妆品与某公司换取精油。该厂当月应纳消费税的销售额为

- A. 565000 元
- B. 685000 元
- C. 690000 元
- D. 695000 元

12. 根据企业所得税法律制度的规定，下列所得中，不属于企业所得税征税对象的是

- A. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，其机构、场所来源于中国境内的所得
- B. 居民企业来源于中国境外的所得
- C. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业来源于中国境外的所得
- D. 居民企业来源于中国境内的所得

13. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是

- A. 企业发生的合理的劳动保护支出
- B. 企业发生的非广告性质赞助支出
- C. 企业参加财产保险按照规定缴纳的保险费
- D. 企业转让固定资产发生的费用

14. 根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得中，减半征收企业所得税的是

- A. 林产品的采集
- B. 香料作物的种植
- C. 家禽的饲养
- D. 农作物新品种的选育

15. 居民企业甲公司 2023 年将自行开发的一项专利技术转让取得转让收入 800 万元，与该项技术转让有关的成本和费用为 160 万元，根据企业所得税法律制度的规定，在计算甲公司 2022 年企业所得税应纳税所得额时，该项技术转让所得应当

- A. 纳税调增 570 万元
- B. 纳税调增 320 万元



牌使用费 50 万元、包装物租金 20 万元。

(2) 提供 10 万元的原材料委托乙企业加工散装药酒 1000 公斤，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费 1 万元，乙企业已代收代缴消费税，乙企业无同类货物的售价。

(3) 委托加工收回后将其中 900 公斤散装药酒继续加工成瓶装药酒 1800 瓶，以每瓶不含税售价 100 元通过非独立核算门市部销售完毕。

(4) 进口一批散装葡萄酒，关税完税价格 18 万元，关税税率 14%，缴纳进口环节税金后取得海关专用缴款书。

(5) 将进口散装葡萄酒连续加工瓶装葡萄酒全部销售，不含税售价 30 万元。

(其他资料：其他酒的消费税税率为 10%)

(计算结果保留两位小数)

要求：(1) 计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳的消费税

(2) 计算乙企业已代收代缴的消费税

(3) 计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳的消费税

(4) 计算进口环节海关代征的消费税

(5) 计算甲企业销售瓶装葡萄酒应纳的消费税

3. 甲服装生产企业为增值税一般纳税人，2023 年度取得销售收入 8800 万元，销售成本为 5000 万元，会计利润 845 万元，2023 年甲企业其他相关财务资料如下：

(1) 在管理费用中，发生业务招待费 140 万元，新产品的研究开发费用 280 万元（未形成无形资产计入当期损益）。

(2) 在销售费用中，发生广告费 700 万元，业务宣传费 140 万元。

(3) 发生财务费用 900 万元，其中支付给与其有业务往来的客户借款利息 700 万元，年利率 7%，金融机构同期同类贷款利率 6%。

(4) 营业外支出中，列支通过具备法定资格的公益性社会组织的向目标脱贫地区的捐款 50 万元，支付给客户的违约金 10 万元。

(5) 已在成本费用中列支实发工资总额 500 万元，并实际列支职工福利费 105 万元，上缴工会经费 10 万元并取得工会经费专用拨缴款收据，职工教育经费支出 20 万元。

要求：计算甲服装企业 2023 年应纳税所得额和应纳所得税额

4. 某高校赵教授 2023 年 1-4 月取得收入项目如下：

(1) 每月从学校取得的收入包括基本工资 3 800 元、教授津贴 6 000 元。负责赡养其 58 岁的父母并负担一套按照首套住房贷款利率的房贷，按照所在省人民政府规定的比例提取并缴付“三险一金”1 200 元。

(2) 2 月因持有两年前在上交所购买的某上市公司股票 13 000 股，取得该公司股票分红所得 2 600 元。

(3) 自 1 月 1 日起将自有的面积为 120 平方米的住房按市场价格出租给李某居住，租期为一年，全年租金收入 66 000 元。其中，2 月份因墙面开裂发生修缮费用 3 200 元，取得装修公司出具的正式发票。

(4) 4 月份因担任另一高校的博士论文答辩主席取得答辩费 5 000 元。

(5) 4 月取得国债利息收入 1 850 元、一年期定期储蓄利息收入 375 元、某上市公司发行的企业债券利息收入 1 000 元。

(其他相关资料：赵教授未婚且为独生子，专项附加扣除选择在学校预扣预缴其税款时扣除)

个人所得税预扣率表

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算合计数。

(1) 赵教授 1 月从学校取得的收入应预扣预缴的个人所得税。

(2) 赵教授 2 月取得的上市公司股票分红收入应缴纳的个人所得税。

(3) 赵教授 2 月取得的租金收入应缴纳的个人所得税。（不考虑租金收入应缴纳的其他税费及附加）

(4) 赵教授 4 月取得的答辩费应预扣预缴的个人所得税。

(5) 赵教授 4 月取得的利息收入应缴纳的个人所得税。