

2021 年高级经济师《财政税收》真题

一、案例分析题(共 3 题, 第 1 题 20 分, 第 2、3 题每题 25 分)

(一)

2020 年 6 月 28 日, 国务院办公厅督查室通报了景县违规征税、摊派捐款、举债搞迎检、办大会等问题。督查发现, 景县政府及有关单位未认真贯彻落实党中央、国务院关于“六稳”“六保”的决策部署和工作要求, 存在不切实际压税收任务、搞税收排名, 集中清缴补缴欠税的问题。此外, 景县政府及有关单位还存在向企业分解税收任务、征收“过头税”, 以扶贫名义摊派捐款, 以及不顾财政困难举债搞迎检、办大会等问题, 引起企业和群众不满。景县县委书记、政府相关领导等 18 人因此受到了处罚。

2021 年 3 月《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》要求规范政府收入预算管理。实事求是编制收入预算, 考虑经济运行和实施减税降费政策等因素合理测算。严禁将财政收入规模、增幅纳入考核评比。严格落实各项减税降费政策, 严禁收取过头税费、违规设置收费项目或提高收费标准。依照法律法规及时足额征收应征的预算收入, 如实反映财政收入情况, 提高收入质量, 严禁虚收空转。不得违法违规制定实施各种形式的歧视性税费减免政策, 维护全国统一市场和公平竞争。严禁将政府非税收入与征收单位支出挂钩。

1. 什么是“六稳”? 什么是“六保”? 简述“六稳”、“六保”的关系。
2. 材料中给出的景县政府的行为, 违反了《预算法》中关于政府收入管理的哪些要求?
3. 什么是“过头税”? 什么是“虚收空转”? 形成的原因是什么? 如何解决?

(二)

甲地板厂是增值税一般纳税人, 增值税税率 13%, 2020 年 5 月发生如下业务:

1. 进口 A 型实木地板, 关税完税价格为 100 万元。
2. 领用 A 型实木地板的 50% 用于继续生产 B 型地板, 生产完工后采用直接收款的方式销售, 取得不含增值税销售额 100 万元。
3. 采用赊销的方式销售 B 型实木地板, 取得不含税销售额 20 万元, 合同确定下月 15 日付款。
4. 自产的 C 型实木地板投资于某商店, 已知同类实木地板最低不含增值税销售额 160 万元, 平均不含增值税销售额 180 万元, 最高不含税销售额 200 万元。
5. 领用 D 型豪华实木地板用于本企业办公室的装修, 成本价 90 万元, 无同类产品销售价。

(已知: 实木地板消费税税率 5%, 成本利润率 5%, 实木地板进口关税税率 6%, 取得的相

关凭证已通过核验)

问题:

- 1.计算进口 A 型实木地板要缴纳的关税、增值税和消费税税额。
- 2.计算当月允许抵扣的已缴纳的消费税税额。
- 3.以赊销方式销售 B 型实木地板, 请编制相关会计分录。
- 4.请计算自产 C 型实木地板对外投资应缴纳的消费税。
- 5.计算将自产的 D 型豪华实木地板用于办公室的装修所需缴纳的消费税。
- 6.计算当月增值税销项税额。

(三)

某市的甲公司是增值税一般纳税人, 适用的企业所得税税率 25%, 2020 年实现的营业收入 9000 万元, 自己计算的利润总额 4000 万元。2021 年 3 月在进行企业所得税汇算清缴时聘请会计师事务所进行审核发现如下问题:

1.11 月购入并投入使用的设备 A, 取得的不含增值税价款 600 万元, 税款 78 万元, 会计上采用直线法计提折旧, 折旧年限 2 年, 净残值为 0。税法的折旧年限是 4 年, 折旧方法同会计。企业未进行纳税调整。

2. 计入成本的工资费用总额 2000 万元, 拨缴工会经费 30 万元, 职工福利费 300 万元, 职工教育经费 180 万元。

3.国债利息收入 100 万元, 企业债券利息收入 20 万。

4.营业外支出中有两项, 一项是通过省人民政府向目标扶贫区捐赠 800 万元, 二是违反《正保人民共和国食品安全法》被工商部门罚款 20 万元。

5.发现一处仓库未申报城镇土地使用税和房产税, 仓库占地面积 200 平方米, 原值 50 万元。

6.检查中发现, 有 3 个月的账簿未使用中文记账。

(计算房产税可扣除原值的 20%, 城镇土地使用税每平方米 5 元。)

问题:

- 1.计算设备 A 应调整的应纳税所得额。

2.计算工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

3.计算投资收益应调整的应纳税所得额。

4.计算营业外支出中应调整的应纳税所得额

5.计算应补缴的城镇土地使用税和房产税。

6. 业务 6 违反了什么规定，应如何处罚。

7.计算该企业 2020 年的应纳税所得额。

二、论述题(共 1 题，30 分)

2020 年，新冠疫情肆虐，给我国的国民经济社会发展造成了极大的影响。我国采取了一系列的政策措施，使国民经济和社会发展得到恢复，经济实现止增长。财政作为国家治理的基础和重要支柱，发挥了重要作用。

简述市场经济下的财政职能、经济稳定的内涵和经济稳定所要达到的目标，阐述财政职能在经济稳定方面的制度手段，结合我国防疫抗疫的实践，列举我国财政在经济稳定方面采取的举措。