

## 2022 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 题 25 分，第 3 题 25 分）

#### （一）

2021 年 12 月 23 日黑龙江省鹤岗市人力资源和社会保障局发布《关于取消公开招聘政府基层工作人员计划的通知》，原因是“因鹤岗市政府实施财政重整计划，财力情况发生重大变化”，人员招聘工作无法正常开展。这也意味着鹤岗市已经出现了财政资不抵债的现象，必须对财政实施重整，一时成为讨论与关注的焦点。有关财政重整计划的相关规定在国务院办公厅发的《地方政府性债务风险应急处置预案》国办函（2016）88 号中做了规定。

根据以上资料，回答下列问题：

1.《地方政府性债务风险应急处置预案》中规定的触发启动财政重整计划的指标是什么？

实施财政重整需启动一系列“拓宽财源、优化支出结构、处置政府资产、申请上级补助、加强预算审查与管理”等措施，这些措施中具体包括哪些举措？

#### （二）

甲卷烟厂为一般纳税人，2022 年 3 月业务如下：

分期收款方式销售卷烟，取得不含税销售额 1330 万元，合同约定当月收 50%，实际收到 30%货款。

甲提供烟叶委托乙加工烟丝，烟叶成本 120 万，乙厂收取加工费 20 万元，代垫部分辅助材料费 5 万元。烟丝当月完工并交付甲厂，乙厂无同类烟丝销售。

购买生产设备，取得增值税专用发票，注明价款 100 万元，增值税额 13 万元。款项以银行存款支付。

经税务机关检查发现，甲烟厂接受丙烟厂委托加工烟丝，未代扣代缴消费税。

转让位于市区办公楼，取得不含增值税收入 24000 万元，2010 年取得土地使用权支出 6000 万元，建造成本 8000 万元，经有资质评估公司评估重置成本 16000 万元。成新度折旧率 60%允许抵扣税金及附加 1356 万元。其他相关资料：烟丝消费税税率 30%。

问题：

计算业务 1 的销项税额。

1.计算业务 2 乙厂应代扣代缴的消费税。

2.业务 3 写出会计分录。

3.业务 4 中乙厂未代扣代缴消费税应该承担什么法律责任。

4. 计算业务 5 土地增值税允许扣除的项目金额。

(三)

甲商贸企业的资产总额为 2000 万元，从业人员 60 人，为增值税一般纳税人。2021 年账面实现利润 200 万元，2021 年有关业务资料如下：

(1) 接受非股东企业捐赠原材料一批，取得增值税普通发票注明金额 11.3 万元，未做账务处理。

(2) 按 6% 年利率向非关联企业支付期限为 6 个月的借款利息费用 12 万元，已知金融机构同期贷款年利率 4%。

(3) 该企业国债利息收入 1 万元，国债转让收入 2 万元，企业债券利息收入 5 万元。

(4) 该企业因安全隐患问题被消防部门处以 2 万元行政罚款，因合同违约支付 3 万元违约金，企业通过省政府向目标脱贫地区捐款 10 万元。

问题：

1. 计算甲企业 2021 年的会计利润。
2. 业务 2 调整的应纳税所得额。
3. 业务 3 调整的应纳税所得额。
4. 业务 4 调整的应纳税所得额。
5. 判断甲是否小微企业，税法依据是什么？
6. 计算甲企业 2021 年应纳所得税额。

三、论述题（共 1 题，35 分）

2022 年我国经济发展环境的复杂性、严峻性、不确定性加剧，财政部部长刘昆在 2 月 22 日举行的国新办新闻发布会上表示：“2022 年积极财政政策要适当靠前发力，用好政策工具箱，打提前量，早出台政策，早落地见效”。简述财政政策的概念和政策目的，阐述财政政策的工具，并结合实际分析我国 2022 年以来如何落实积极财政政策靠前发力。