

2023 年高级经济师《财政税收》真题

一、案例分析题（共 3 道，第一道 20 分，第二道 25 分，第三道 25 分）

（一）

省以下财政体制改革，2022 年国务院办公厅出台了《关于进一步推进省以下财政体制改革工作的指导意见》（国办发〔2022〕20 号），明确省以下财政体制改革的方向。

- 1. 简述政府间事权划分的外部性原则、信息复杂性原则和激励相容原则的内涵。
- 2. 《指导意见》如何清晰界定省以下财政事权和支出责任。

某汽车生产企业为增值税一般纳税人，生产电动小汽车和 A、B 型燃油小汽车，A 型燃油小汽车的消费税税率是 5%，B 型燃油小汽车消费税税率是 3%。2022 年发生如下业务：

- （1）销售 100 辆电动小汽车，不含税销售价格为 18 万元每辆，款项已收讫。销售 80 辆 A 型燃油小汽车，不含税销售价格 28 万元每辆，款项已收讫。
- （2）8 月以托收承付的方式销售 B 型小燃油小汽车 100 辆给商贸公司，月底托收手续未办妥。以分期收款方式销售 B 型燃油小汽车 200 辆，合同约定八月份应当收到合同价款的五分之一，但是对方由于资金困难，未收到款项。
- （3）将自产的 A 型燃油小汽车 10 辆无偿赠送给关联企业，A 型燃油小汽车同期不含税销售价格是 28 万元每辆，成本是 15 万元每辆，企业会计分录如下：
借：营业外支出 1500000
贷：库存商品 1500000
- （4）该企业拥有 3 栋厂房，每栋原值是 1000 万元，其中一栋用于出租，不含税年租金 100 万元。该企业所在地区房产税扣除率为 30%。
- （5）购进生产设备一台，取得增值税专用发票，注明的金额是 200 万元，税额是 26 万元，已计提折旧 20 万元，假设净残值为零。于 12 月份转给职工食堂使用。

- 1. 计算（1）应缴纳的消费税税额。
- 2. 说明（2）销售货物是否应于 8 月份缴纳增值税，并说明理由。
- 3. 计算（3）应调增的增值税销项税额和补缴的消费税税额。
- 4. 计算（4）应缴纳的房产税税额。
- 5. 计算（5）需要转出的进项税额。

甲服装厂为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率 25%。2022 年主营业务收入 8000 万元，其他业务收入 2000 万元，营业外收入 1000 万元，主营业务成本 1200 万元，其他业务成本 400 万元，营业外支出 300 万元。销售费用 2500 万元，管理费用 500 万元，财务费用 300 万元，可扣除的税金 800 万元。企业自行计算的会计利润 5000 万元。2023 年交由某会计师事务所进行审核，发现如下问题：

(1) 实发职工工资 1000 万元, 已计入相关成本费用中。职工福利费 150 万元。工会经费 21 万元, 并取得相关专用凭证。职工教育经费 70 万元。替员工缴纳个人所得税 3 万元, 已在管理费用中列支。

(2) 广告费 2000 万元。

(3) 营业外支出中, 支付违约金 10 万元, 环保部门罚款 5 万元。

(4) 该厂占地 10 万平方米, 其中办公楼占地 2 万平方米, 厂区内绿化用地 2 万平方米, 附属的幼儿园用地 1 万平方米, 未计提缴纳城镇土地使用税。已知该企业所在地的城镇土地使用税年税额为每平方米 1 元。除上述业务外, 无其他调整项目, 各扣除项目均已取得了合法有效的凭证。

1. 计算(1) 应调整的应纳税所得额。

2. 计算(2) 应调整的应纳税所得额。

3. 计算(3) 应调整的应纳税所得额。

4. 计算该企业应缴纳的城镇土地使用税。

5. 计算该企业应缴纳的企业所得税。

二、论述题(共 1 道, 30 分)

近年来, 我国在建设新时代中国特色社会主义事业中强调共同富裕的目标。二十大提出加大税收、社会保障、转移性支付等的调节力度。完善个人所得税, 规范收入分配制度, 规范增长机制。保护合法收入, 调节过高收入, 取缔非法收入, 深化收入分配制度, 促进共同富裕。

简述税收、社会保障、政府间转移支付的概念和作用。结合我国的具体情况, 论述我国如何利用上述手段实现共同富裕。