

2006年经济师考试中级财政税收模拟试题及解析（一）（1）

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_83194.htm

（一）单选题 1．某些具有正外部效应的产品，在市场上的数量是（ ） A.供过于求 B.供不应求 C．供求平衡 D．时多时少 答案：B 解析：具有正外部效应的产品，消费者可以不付费或少付费，在市场上必然是供不应求。

所以说，市场调节对于公共品的供给是缺乏效率的，必须有政府介入。外部效应是市场失灵的几个典型表现之一，见课本2-3页。

25，纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起3年内进行调整；有特殊情况的，可以自该业务往来发生的纳税年度起（ ）年内进行调整。 A.5 B.7 C.10 D.15 答案：C 解析：见教材109页。

28，某企业当年生产职工为200人，当地政府确定人均月计税工作标准是800元，该企业当年发放的工资总额是210万元，该企业在计算应纳税所得额时，准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育费是（ ）。 A. 36.75 B. 33.6 C. 32.55 D．30.72 答案：B 解析：三项经费按照计税工资的17.5%扣除，即 $800 \times 12 \times 200 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) = 33.6$

30．下列关于税款追征权的表述，正确的是（ ）。 A.因扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在5年内可以追征税款、滞纳金，有特殊情况的，追征期可以延长到10年 B.因税务机关的责任，致使纳税人未缴或者少缴税款的，税务机关在1年内可以要求纳税人补缴税款，但不得加收滞纳金 C.因纳税人隐瞒收入的行为造成未缴或者少缴税款的，税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金

D.因税务机关的责任，致使纳税人未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以要求纳税人补缴税款，但不得加收滞纳金

D.因纳税人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款，但不加收滞纳金、罚款 答案：C 解析：依据教材111页税款追征与退还因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。因纳税人、扣缴义务人失误，导致少缴税款，税务机关在三年内可追征税款、滞纳金，特殊情况可延长追征期至5年；(中国经济师考试网 www.jingjishi.com) 偷税、抗税、骗税的，可以无限期追征。

34.某食品加工厂系增值税一般纳税人，生产生、熟肉制品。注册税务师受托对其进行纳税审查时，发现该厂2003年1月份第318号凭证，会计分录为：借：应付福利费 16000（成本价） 贷：产成品腊肠 16000（成本价） 凭证下附有该厂全体职工签名册。经核实，为春节之前以福利形式向职工发放的腊肠食品。次月纳税申报表中未含此项，则正确的说法是（ ）。 A.该厂的行为不属于偷税行为，属于正常的集体福利支出 B.该厂的行为属于偷税行为，按税法规定属于视同销售货物行为，按同类产品售价计提销项税额 C.该厂的行为属于偷税行为，应将“产成品腊肠”调整为“产品销售收入”16000元，并计提相应的销项税额 D.该厂的行为不属于偷税行为，但应按本月腊肠实际生产成本计算扣减外购原料的进项税额，作进项税额转出的账务处理 答案：B 解析：将自产的产品用于职工集体福利应该视同销售。答案：C

50.某企业经主管税务机关核定，2000年度亏损50万元，2001年度盈利20万元，2002年度盈利35万元。该企业2002年度应缴纳的企业所得税为（ ）万元。 A.8.25 B.1.65 C.1.35 D.0.9 答案：C 如果上一年度发生亏损，可用当年应纳税所得额进

行弥补，一年弥补不完的，可连续弥补5年，按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率；全年应纳税所得额超过3万元至10万元（含10万元）的企业，按27%的税率征税。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com