

**21 年校内教学质量工程课程思政示范课**  
**《纳税筹划与风险管理》**

**结项成果 8**

**试题库代表--第一套题**

# 《纳税筹划与风险管理》试卷一

一. 单项选择题（每小题 1.5 分，共 24 分）

1. 我国现阶段的保税区包括（ ）

- A. 宁波                  B. 贵阳                  C. 成都                  D. 北京

2. 避税的“非违法”只是从（ ）而言。

- A. 经济形式              B. 法律形式              C. 政治形式              D. 思想观念

3. 资金时间价值中的现值是指（ ）

- A. 每项支出相同金额的款项 N 期后的价值  
B. 若干年后的资金在现在的价值  
C. 现在的资金在若干年后的价值  
D. N 期后，每项支出相同金额的款项的现在价值

4. 货物出口后（ ）不办理申报退税的，税务机关将要求企业补税

- A. 6 个月内              B. 9 个月内              C. 3 个月内              D. 1 个月内

5. 纳税费用又叫（ ）

- A. 外显成本              B. 内涵成本              C. 隐性成本              D. 会计成本

6. 企业税收筹划的主体是（ ）

- A. 征管机关              B. 纳税人                  C. 中介机构              D. 代理人

7. 某企业生产的高档化妆用品，用于下列（ ）用途时不应征收消费税。

- A. 本企业职工运动会奖品  
B. 电视广告的样品  
C. 出厂前抽检品  
D. 促销活动中赠送品

8. 凡在海南举办的企业，按（ ）的税率征收企业所得税。

- A. 10%                  B. 17%                  C. 15%                  D. 12%

9. （ ）是通过对成本（费用）的合理调整或分配（摊销），抵消收益，减少利润，以达到

规避纳税义务的避税方法。

- A. 成本费用调整法      B 筹资法      C 租赁法      D 低税区避税法

10. 《企业所得税税前扣除办法》规定，纳税人每一纳税年度发生的业务招待费在不超过其当年销售（营业）收入（ ）范围内，且不超过自身 60%的部分可据实扣除。超过部分永远不得扣除。

- A 千分之七      B 千分之三      C 千分之五      D 千分之十

11. 纳税人在选择各种节税方案时，选择方案应该坚持凡是能够用简单方法的，不要用复杂方法；能够就近解决的，不要舍近求远。税收筹划要尽量使筹划成本费用降低到最小程度，使筹划效益最大化。这称为（ ）原则。

- A. 效益      B 简便      C 整体      D 合法

12. 下列应税项目中，不能按次计算征收个人所得税的是（ ）

- A. 股息红利所得      B. 稿酬所得      C. 工薪所得      D. 财产租赁所得

13. 在存货的市场价格呈下降趋势的时候，采用（ ），当期成本升高，利润降低，应支付的所得税也就相应减少，同时，能使企业以较少的资金占用较大数量的存货。

- A 平均年限法      B 直线法      C 后进先出法      D 先进先出法

14. 某画家出版个人专辑取得稿酬 5 万元，请出版社代其向希望工程 5000 元，则其应纳个人所得税为（ ）

- A. 3920      B. 4900      C. 5040      D. 5600

15. 纳税人依法进行清算时，应按照（ ），应按照规定缴纳企业所得税。

- A 清算前价值      B 帐面原值      C 清算终了后清算所得      D 帐面净值

16. 税收筹划的客体是（ ）

- A 纳税人      B 征管机关      C 各项涉税行为      D 中介机构

二. 多项选择题（每小题 2.5 分，共 25 分；少选得一分，多选或错选均不得分）

1. 避税地可以分为以下两种基本类型（ ）

- A. 只对境内所得或财产征收较轻的税，对来自境外所得不征税  
B. 只对境外所得或财产征收较轻的税，对来自境内所得不征税

- C. 对境外所得或财产只征少量的税，同时对外国经营者给予特殊的优惠
- D. 对境内所得或财产只征少量的税，同时对国内经营者给予特殊的优惠

2. 现代企业一般有四大基本权利 ( )

- A. 生存权
- B. 发展权
- C. 自主权
- D. 自保权

3. 税收筹划空间同时具有 ( ) 的属性

- A. 多维性
- B. 有限性
- C. 无限性
- D. 单一性

4. 价格转让税收筹划法的前提是 ( )

- A. 两个企业存在相同的税率
- B. 两个企业存在两个不同的税率
- C. 两个企业必须同属于一个利益集团
- D. 转让价格后该企业是否有利润，是否达到同行业的平均利润水平

5. 以下转让定价的操作方法正确的是：

- A. 甲、乙两企业为关联企业，当甲企业所得税率高于乙企业时，低价销售，高价采购，使得乙企业实现较多利润，而且适应较低税率
- B. 当甲企业所得税率低于乙企业时，低价销售，高价采购，
- C. 当甲企业所得税率高于乙企业时，高价销售，低价采购
- D. 当甲企业所得税率低于乙企业时，高价销售，低价采购

6. 税负转嫁的形式包括以下的 ( )

- A. 税负前转
- B. 税负后转
- C. 税负消转
- D. 辗转转嫁

7. 税收筹划的基本方法包括 ( )

- A. 减税筹划
- B. 免税筹划
- C. 分割筹划
- D. 抵免筹划

8. 税法的要素包括 ( )

- A. 纳税人
- B. 征税对象
- C. 税率
- D. 纳税期限

9. 企业外购产品出现 ( ) 情况时可以视同销售，要计算确认销项税额。

- A. 对外投资
- B. 集体福利消费
- C. 对外捐赠
- D. 被盗窃

10. 企业计算应纳税所得额时，下列允许税前扣除的项目有（ ）

- A. 税收滞纳金
- B. 因延迟贷款本金而支付的银行罚息
- C. 向投资者支付的红利
- D. 业务招待费

三. 判断分析题（每小题 4 分，共 20 分；判断正确得一分，说明理由 3 分）

1. 不在同一县（市）的关联企业，应于货物移送时，按视同销售行为计算缴纳增值税。
2. 税收筹划与避税的性质相同。
3. 运输公司是从事服务工作的企业，应享受服务型企业税收优惠。
4. 某小微企业是小规模纳税人，2 月份销售额为 25000 元，所以其当月应纳增值税额为 750 元。（ ）
5. 劳动合同与劳务合同都是暂时性合同，均不受《劳动法》保护。

四. 计算题（共 17 分，第一、二题各 6 分，第三题 5 分）

1. 宏伟家具厂为一般纳税人，外购原材料有甲、乙两个供应商。甲为一般纳税人，可开具税率为 16% 的增值税专用发票，原材料报价 50 万元；乙为小规模纳税人，可出具征收率为 3% 的增值税专用发票，原材料报价 46.5 万元。（已知城建税率为 7%，教育费附加征收率为 3%）。请计算：

1. 从甲处购入材料的净成本；
2. 从乙处购入材料的净成本；
3. 为宏伟厂材料采购做出纳税筹划建议。

2. 郑某为一作家，他与出版社商定一部作品，稿费为 40 元/千字，每发行一万册，再支付发行费 1000 元，预计市场需要 5 万册。郑某总共可得稿酬 13000 元。计算郑某一次性取得 13000 元的稿酬的个人所得税额，并为其提供节税方案。

3. 某生产企业主要生产电缆，12 月销售电缆取得不含税销售额 90000 元，购进原料不含税购进额共计 80000 元，取得进项税额 10400 元，测算出增值率，判断该企业应申请认定为一般纳税人，还是小规模纳税人？（当增值率为 35.29% 时，该企业无论是选择一般纳税人还是小规模纳税人，税负是相等的）

五. 综合题（14分）

甲公司 2017 年取得产品销售收入为 5600 万元，发生产品销售成本 4000 万元；其他业务收入 800 万元，其他业务成本 660 万元；取得购买国债的利息收入 40 万元；缴纳非增值税销售税金及附加 300 万元；发生的管理费用 760 万元，其中新技术的研究开发费用为 60 万元、业务招待费用 70 万元；发生财务费用 200 万元；取得直接投资其他居民企业的股利收益 34 万元；取得营业外收入 100 万元，发生营业外支出 250 万元（其中含公益捐赠 38 万元）。要求：

1. 计算该企业 2017 年利润总额；
2. 计算该企业 2017 年应纳税所得额；
3. 计算该企业 2017 年应纳所得税额。

六. 简单题（5分）

请根据本期学习内容，简单论述你对我国税改政策的理解，并举例说明我国减税降费的主要体现。