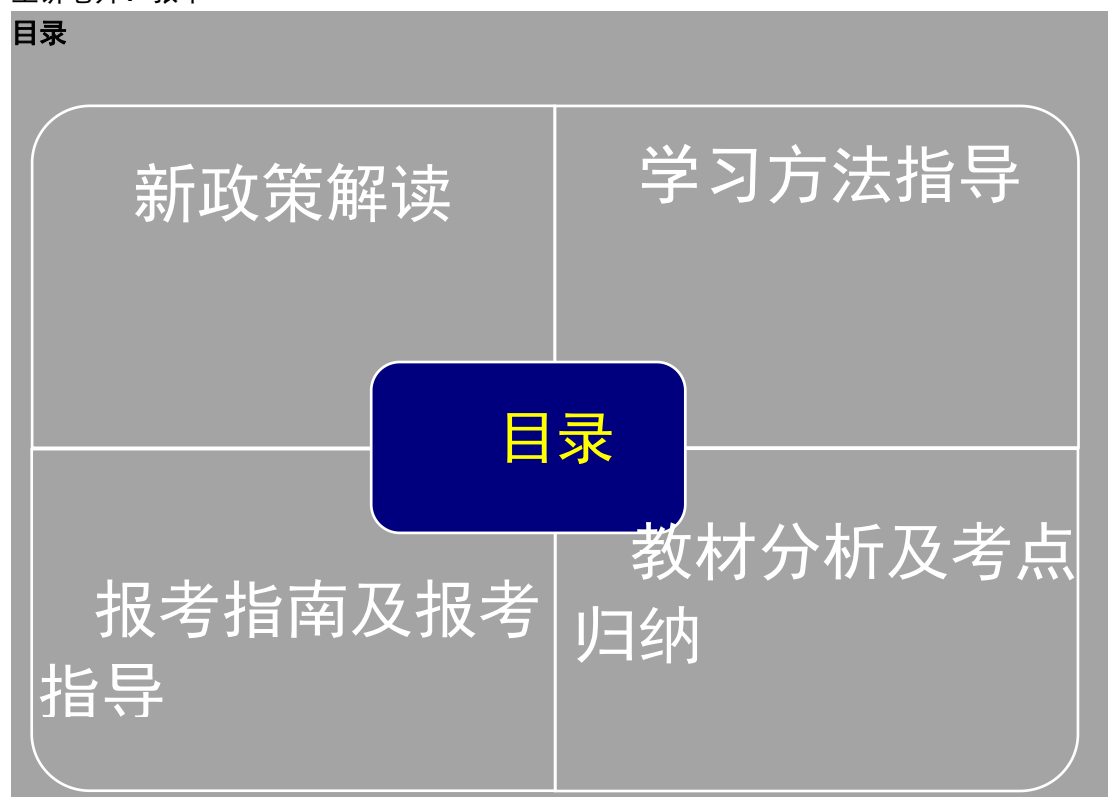


备考指导
中级财政税收专业知识与实务
经济专业技术资格考试

主讲老师：张华

目录



01 新政策解读

新政策解读



告知承诺制

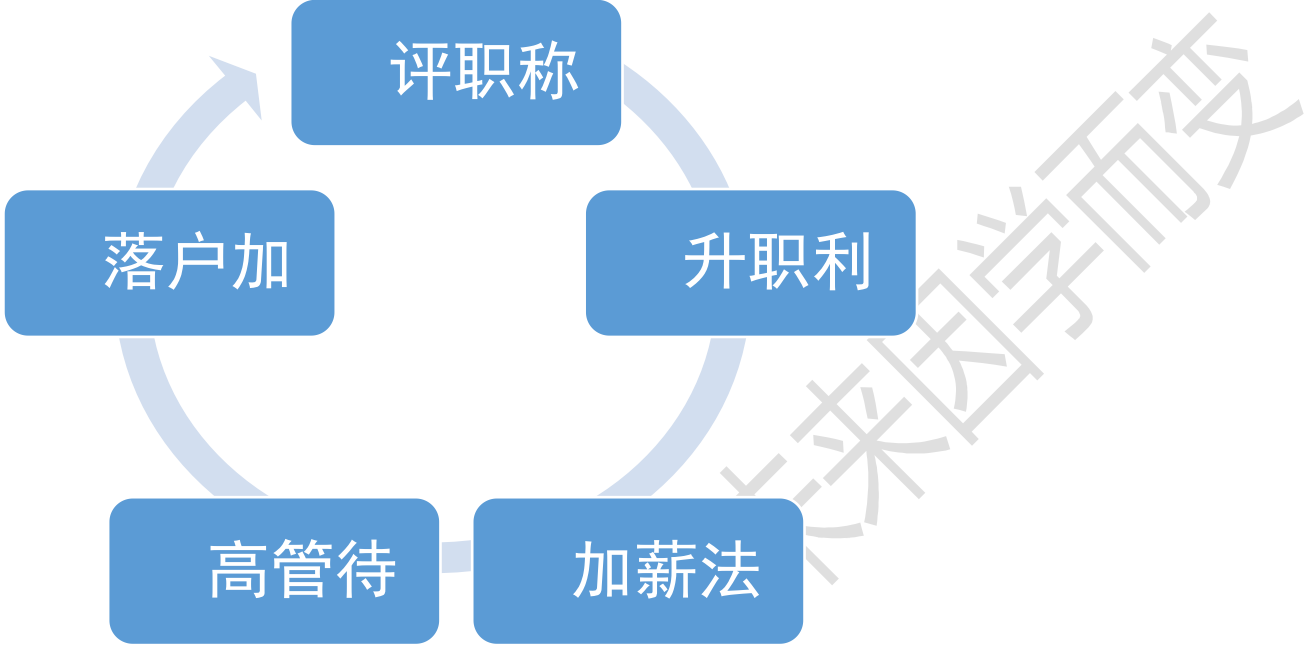
内容

报考人员承诺本人已经知晓规定的证明义务和证明内容，已经符合告知的报考条件，报考时所填报的信息真实、准确、完整、有效，并愿意承担虚假承诺的责任。报考人员无需携带学历证明、从事相关专业工作年限等证明材料到现场进行资格审核。

签署要求

客观准确完整的填报相关信息后，报考人员需本人签署（提交）报考承诺书，不允许代为承诺。报考承诺书电子文本可以下载保存。

必考经济师的五大理由



报名条件

经济师报考条件					
报名条件	必备条件：报名参加经济专业中、初级资格考试的人员应拥护中国共产党在社会主义初级阶段的基本路线，遵纪守法，遵守社会公德。				
	级别	专业	学历	相关专业工作年限	最低工作时间
	初级	经济专业	高中(中专)	不限	不限
			高校应届毕业生报名时需提交本人身份证、学生证及所在学校的应届毕业生学历证明。		
	中级	经济专业	中专	10	2009年
			大专	6	2013年
			本科	4	2015年
			第二学士学位或研究生班毕业	2	2017年
			硕士	1	2018年
			博士学位	不限	2019年
			已评聘非经济系列专业技术职务的在岗从事经济工作的人员，可同相应经济专业职务的人员一样。		
	上述报名条件中有关学历或学位的要求，是指经国家教育行政部门承认的正规学历或学位。				
	说明 从事相关工作经历年限要求，是指取得规定学历前后从事本专业工作时间的总和，计算截止日期为当年年底。				

为何选择报考财政与税收专业

税收、农业经济两个专业在经济系列中均为国家重点发展或扶植的行业。

专业性较强，相应的证书含金量就比较高。

税收与我们日常生活息息相关的，更能让我们学以致用

03 教材分析及考点归纳

教材知识体系介绍

部分	内容	包含章节
第一部分	财政基础知识	第一章 公共财政与公共财政理论
第二部分	财政支出	第二章 财政支出理论与内容
第三部分	财政收入	第三章税收理论 第四章货物和劳务税制度 第五章所得税制度 第六章其他税收制度 第七章税务管理 第八章纳税检查 第九章公债
第四部分	财政体制和财政政策	第十章政府预算理论与管理制度 第十一章政府间财政关系 第十二章国有资产管理 第十三章财政平衡与财政政策

考试题型

题型	单项选择题	多项选择题	案例分析题	合计
----	-------	-------	-------	----

题量	60 题	20 题	20 题	100 题
分值	60 分	40 分	40 分	140 分
及格分数线	满分 140 分, 84 及格			
考试时长	90 分钟			

试题样式讲解（2018 年真题为例）

一、单项选择题（共 60 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1、瓦格纳认为公共支出不断增长的原因是（ ）

- A. 经济发展阶段导致
- B. 政府活动扩张导致
- C. 公共收入增长导致
- D. 经济发展不平衡导致

【答案】B

试题样式讲解

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意。少选 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

1、下列属于税法正式渊源的有（ ）

- A. 税收法律
- B. 税收法规
- C. 国际税收条约
- D. 税收判例
- E. 税收习惯

【答案】ABC

试题样式讲解

三、案例分析题（共 20 题，每题 2 分，由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

某高新技术企业 2017 年实际支付合理的工资薪金总额为 600 万元，实际发生职工福利费 120 万元，职工教育经费 40 万元。另外，企业为全体员工购买补充养老保险支付 100 万元，购买补充医疗保险支付 40 万元。根据以上资料，回答下列问题：

试题样式讲解

三、案例分析题（共 20 题，每题 2 分，由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

1、不考虑其他因素，该企业适用的企业所得税税率为（ ）

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%
- D. 25%

【答案】B

试题样式讲解

三、案例分析题（共 20 题，每题 2 分，由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

2、该企业 2017 年度职工福利费的纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 36
- C. 42
- D. 60

【答案】B

【解析】企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除。则职工福利费扣除限额 = $600 \times 14\% = 84$ （万元）。故该企业 2017 年度职工福利费的纳税调整金额 = $120 - 84 = 36$ （万元）。

试题样式讲解

三、案例分析题（共 20 题，每题 2 分，由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

3、该企业 2017 年度允许税前扣除的职工教育经费金额为（ ）万元。

- A. 4.5
- B. 6
- C. 15
- D. 20

【答案】C

【解析】企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。则职工教育经费扣除限额 = $600 \times 2.5\% = 15$ （万元），小于 20 万元。因此，该企业 2017 年度允许税前扣除的职工教育经费金额为 15 万元。

试题样式讲解

三、案例分析题（共 20 题，每题 2 分，由单选和多选组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

4、该企业 2017 年度针对补充养老保险费的纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 15
- C. 35
- D. 70

【答案】D

试题样式讲解

【解析】企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分，计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除。则补充养老保险费扣除限额 = $600 \times 5\% = 30$ （万元）。故该企业 2017 年度针对补充养老保险费的纳税调整金额 = $100 - 30 = 70$ （万元）。

考试特点——1、出题范围广，章章有题，重点突出

章节	名称	近三年平均分	
第一章	公共财政与公共财政	4	

	理论		
第二章	财政支出理论与内容	8	
第三章	税收理论	10	92
第四章	货物和劳务税制度	14	
第五章	所得税制度	19	
第六章	其他税收制度	17	
第七章	税务管理	9	
第八章	纳税检查	19	
第九章	公债	4	
第十章	政府预算理论与管理制度	9	
第十一章	政府间财政关系	6	
第十二章	国有资产管理	5	
第十三章	财政平衡与财政政策	6	

考试特点

2、历年考过的知识点重复率高，包括原题，简单变形，及历年真题相关考点

【例•多选】公共物品的特征包括（ ）。

- A. 效用的不可分割性
- B. 取得方式的竞争性
- C. 受益的排他性
- D. 提供主体的市场性
- E. 提供目的的非盈利性

【答案】AE

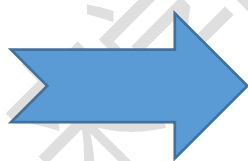
【解析】公共物品的特征包括效用的不可分割性、受益的非排他性、取得方式的非竞争性、提供目的的非盈利性。

【例•多选】公共物品的核心特征包括（ ）。

- A. 效用的不可分割性
- B. 取得方式的非竞争性
- C. 受益的非排他性
- D. 提供主体的市场性
- E. 提供目的的非盈利性

【答案】BC

【解析】公共物品的特征包括效用的不可分割性、受益的非排他性、取得方式的非竞争性、提供目的的非盈利性。



考试特点

3、案例分析题主要涉及增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、小税种联合出题、增值税纳税检查或企业所得税纳税检查。

04 学习方法指导

学习方法建议

首先，要结合大纲要求认真听精讲课程，在听课中一定要以理解为主，其次才强调记忆；



其次，通过练习将所学理论应用起来，一定要夯实基础；



再次，要学会利用工作之余的碎片时间，勤于反复学习。

LAI XUE .COM 来学网-未来因学习而变