

2011年7月高等教育自学考试全国统一命题考试

国家税收 试卷

(课程代码 00061)

一、单项选择题(本大题共 25 小题, 每小题 1 分, 共 25 分)在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 国家征税后, 其收入归国家所有不再直接归还纳税人, 体现的是【 C 】1-10
A. 固定性 B. 法制性
C. 无偿性 D. 对等性
2. 应纳税额与征税对象的比例是【 B 】2-23
A. 税法规定的实际税率 B. 税法规定的名义税率
C. 税法规定的比例税率 D. 税法规定的定额税率
3. 按照税收的归属权进行的税收分类是【 B 】2-42
A. 从价税、从量税 B. 中央税、地方税、中央和地方共享税
C. 直接税、间接税 D. 流转税类、所得税类、资源税类、财产税类
4. 下列选项中, 提出税收四原则的是【 A 】4-66
A. 亚当·斯密 B. 威廉·配弟
C. 西斯蒙弟 D. 瓦格纳
5. 我国社会主义市场经济条件下, 建立税收制度的首要原则是【 A 】4-75
A. 财政原则 B. 法治原则
C. 公平原则 D. 效率原则
6. 如果某种商品的供给富有弹性, 则该种商品的供给弹性系数应【 A 】5-95
A. 大于1 B. 小于1
C. 等于0 D. 趋于无穷大
7. 通过市场买卖, 税负由卖方向买方转嫁的方式是【 A 】5-91
A. 前转 B. 后转
C. 混转 D. 消转
8. 2009年我国实行增值税转型改革, 现行增值税的类型是【 C 】教材找不到标准答案
A. 生产型 B. 收入型
C. 消费型 D. 国民型
9. 下列各项中, 营业税组成计税价格正确的是【 A 】7-137
A. 计税价格=营业成本或工程成本 $\times(1+\text{成本利润率})\div(1-\text{营业税税率})$
B. 计税价格=营业成本或工程成本 $\times(1-\text{成本利润率})\div(1+\text{营业税税率})$
C. 计税价格=营业成本或工程成本 $\times(1+\text{成本利润率})\div(1+\text{营业税税率})$
D. 计税价格=营业成本或工程成本 $\times(1-\text{成本利润率})\div(1-\text{营业税税率})$
10. 某汽车厂将 10 辆自产小汽车作为奖品发给优秀职工, 其成本 10000 元/辆, 成本利润率 10%, 适用消费税税率 9%, 则其应纳的消费税税额是【 C 】教材找不到标准答案
A. 9000 元 B. 9890. 11 元

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- C. 10879. 12 元 D. 20549. 45 元
11. 按照增值税的有关规定, 下列外购项目中不得作为进项税从销项税额中抵扣的是
【 B 】 7-145
- A. 免税农产品, 收购凭证上注明价款
B. 从小规模纳税人购人的生产用材料且开具普通发票
C. 外购生产用设备发生运费, 运输单位开具运输发票
D. 外购的生产用大型设备一台, 增值税专用发票注明税款
12. 进口货物完税价格的确定依据是 【 B 】 7-189
- A. 该货物运抵我国的离岸价格 B. 该货物运抵我国的到岸价格
C. 该货物运抵我国后的市价 D. 进出口双方协议价格
13. 广告行业适用的营业税税率是 【 B 】 7-167
- A. 3% B. 5%
C. 8% D. 20%
14. M 公司为一般纳税人, 销售产品一批, 开出增值税专用发票, 销售额为 80000 元, 税额为 13600 元, 另向客户收取包装物费用 117 元, 并开具普通发票, 则该笔业务销项税额是 【 D 】 7-135(参考公式)
- A. 13500 元 B. 13600 元
C. 13619. 89 元 D. 13700 元
15. 按照税法规定, 不允许在企业所得税前列支的税金是 【 D 】 教材找不到标准答案
- A. 消费税 B. 营业税
C. 土地增值税 D. 增值税
16. 公民王某 2009 年 12 月购买福利彩票获 500 万元奖金, 王某应缴纳的个人所得税是 【 C 】 8-264
- A. 10 万元 B. 50 万元
C. 100 万元 D. 200 万元
17. 2010 年某房地产公司经批准占用 84500 平方米耕地, 其中 3500 平方米用于建养老院, 81000 平方米用于建造商品房, 所占耕地适用的定额税率是 19 元 / 平方米, 其应纳耕地占用税是 【 B 】 9-307
- A. 1605500 元 B. 1539000 元
C. 1125000 元 D. 66500 元
18. 在转让房地产业务中, 计算土地增值税扣除项目时, 不允许扣除的税金是 【 D 】 9-321
- A. 营业税 B. 城市维护建设税
C. 印花税 D. 土地使用税
19. 我国现行车船税的税率形式是 【 A 】 10-344
- A. 定额税率 B. 比例税率
C. 累进税率 D. 幅度比例税率
20. 下列各项目中, 属于房产税征税对象的是 【 A 】 教材找不到标准答案
- A. 企业生产经营用房 B. 部队营房
C. 农民居住用房 D. 城市居民居住用房
21. 城市维护建设税的计税依据是 【 D 】 11-372

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- A. 消费税、增值税、关税应缴纳的税额
B. 消费税、增值税、关税实际缴纳的税额
C. 消费税、增值税、营业税应缴纳的税额
D. 消费税、增值税、营业税实际缴纳的税额
22. 我国现行印花税中借款合同适用的税率是 【 D 】 10-368
A. 1% B. 0.5%
C. 0.3% D. 0.05%
23. 我国现行分税制制度规定增值税中属于地方政府固定收入的比例是 【 B 】
教材找不到标准答案
A. 15% B. 25%
C. 50% D. 75%
24. 制定我国现行税收管理体制的基本方针是 【 C 】 13-407
A. 划分收入, 分级包干 B. 专业管理, 核定收支
C. 统一领导, 分级管理 D. 核定收支, 分级包干
25. 我国实行分税制财政体制后, 属于中央税的税种是 【 B 】 13-413
A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 房产税
- 二、多项选择题 (本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分)
在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。
26. 我国现行税种中使用的税率有 【 ABCD 】 2-25
A. 幅度定额税率 B. 产品比例税率
C. 行业比例税率 D. 超额累进税率
E. 超倍累进税率
27. 下列各项中, 属于当代西方税收最高原则的有 【 ACE 】 4-74
A. 效率原则 B. 确实原则
C. 公平原则 D. 节约原则
E. 稳定原则
28. 关税按征税对象进行分类, 可分为 【 ABC 】 7-173
A. 进口关税 B. 出口关税
C. 过境税 D. 优惠关税
E. 差别关税
29. 下列选项中, 属于契税征税范围的有 【 ABCDE 】 10-338
A. 国有土地使用权出让 B. 土地使用权转让
C. 房屋买卖 D. 房屋赠与
E. 房屋等价交换
30. 下列选项中, 关于印花税纳税人的表述, 正确的有 【 ABCDE 】 教材找不到标准答案
A. 在我国境内签订各种经济合同的立合同人
B. 在我国境内向政府部门领取专利证的领受人
C. 在我国境内建立营业账簿的事业单位
D. 在我国境外领取商标注册证并在我国境内使用的外国公司

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

E. 在我国境内签订房产赠与协议的公民

三、简答题(本大题共 5 小题, 每小题 5 分, 共 25 分)

31. 简述税收负担及其影响因素。5-85

答:

一、税收负担是指纳税人对国家征税所承受的经济负担。从广义上讲, 是指社会上各阶级、各阶层和各部门对于国家课税的负担; 从狭义上讲, 是指纳税人依法向国家缴纳的各种税收的总额。

二、影响税收负担的因素有:

- 1、经济发展水平。一般来说, 经济发展水平越高, 宏观税率也越高。
- 2、国家职能的大小, 或者说国家对社会资源配置的参与程度的大小。
- 3、经济体制和财政体制的影响。

32. 简述税制改革的必要性。6-112

答:

- (1) 税制改革是建立和完善市场经济的需要。
- (2) 建立社会主义市场经济不能没有宏观调控。
- (3) 税制改革是当前整个经济改革中的重要一环。
- (4) 现在的分配关系包括国家与企业的分配关系, 中央与地方的分配关系。
- (5) 市场经济是开放的经济, 我国经济是国际经济的有机组成部分。

33. 简述完善个人所得税的设想。8-272

答:

一、关于个人所得税课征方式。

个人所得税的课征方式主要有分类课征制、综合课征制和分类综合课征制。

二、关于纳税人范围的划分问题。

对于某些纳税人如独资、合伙、合作经营者如何征税问题, 各国处理不一。

三、关于完善征管体制。

- 1、实行双向申报纳税制度。
- 2、建立个人所得税征管信息处理系统。
- 3、以法律的形式构造税源控制机制。
- 4、税务部门应配备足够数量, 建立一支具有权威的拥有相应技术手段的税务监察稽核队伍。

34. 简述中国现行税制的多环节调节作用。12-392

答:

我国现行税制, 通过多种税的复税制的建立, 能够发挥多环节的调节作用。

(1) 从社会再生产的环节来看, 我国现行税制设立的税种, 已经开始深入到社会再生产的四个环节, 对生产、交换、分配、消费发挥调节作用, 通过对微观物质利益诱导的方法达到宏观调节的目的。

(2) 从产品流通过程看, 通过对商品流转各个环节的征税保证了国家及时、稳定、均衡地取得收入。实行多方面的税收监督, 对发展生产力有着重要意义。

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

35. 简述税收征管法的意义。14-418

答:

(1) 税收征管法是我国税收管理史上第一部具有法律性质的征管程序法, 是适用于我国对内对外各税种征收管理的综合性法律。

(2) 税收征管法在税收征管中占有重要地位。税收征管工作是根据一系列法律法规或规章的规定依法执行的, 税收征管法是税收征收管理法规体系的核心, 是税收征收管理的基本法。

(3) 税收征管法在税法体系和税收工作中占有重要地位。

(4) 税收征管法在发展社会主义市场经济中占有重要地位。

四、计算题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

36. 甲企业、乙企业均为增值税一般纳税人, 甲企业向乙企业销售商品一批, 不含税价为 2100000 元, 货物运输交由丙企业承担, 甲企业承担运费 100000 元、装卸费 20000 元。

要求: 根据上述资料计算甲企业应缴纳的增值税。(注: 分步列出计算过程, 结果保留两位小数) 7-125

答:

(1) 甲企业销项税=2100000×17%=357000(元)

(2) 甲企业进项税=100000×7%=7000(元)

(3) 甲企业应纳增值税=357000-7000=350000(元)

37. 某机械制造企业 2010 年实现产品销售收入 3000 万元, 销售成本 1500 万元, 销售税金及附加 12 万元, 销售费用 200 万元(含广告费 100 万元), 管理费用 500 万元(含业务招待费 20 万元), 该企业已预缴企业所得税款 190 万元。

要求: 根据上述资料计算(1) 该企业应缴纳所得税款; (2) 2010 年度应补(退) 企业所得税。(注: 分步列出计算过程, 结果保留两位小数) 8-211

答:

(1) 广告费扣除限额=3000×15%=450 万元, 广告费没有超过标准。

(2) 业务招待费扣除限额=3000×5‰=15(万元)

业务招待费按照实际发生额满 60% 扣除但最高不得超过营业收入的 5‰, 因为 20×60%=12<3000×5‰, 所以可扣除 12 万元, 所得税可扣除管理费用=500-(20-12)=492(万元)

(3) 该企业应纳税所得额=3000-1500-12-200-492=796 万元

(4) 该企业应纳所得税额=796×25%=199(万元)

(5) 该企业应补缴的企业所得税=199-190=9(万元)

38. 工程师王某 2009 年 1 月出版专著一部, 取得稿酬 100000 元, 2009 年 6 月该专著加印获稿酬 40000 元。同年 9 月王某为华泰公司提供咨询服务获劳务报酬 3800 元。

要求: 根据上述资料计算 2009 年王某应缴纳的个人所得税。(注: 分步列出计算过程, 结果保留两位小数) 8-266

答:

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

一、王某稿酬所得应缴纳个人所得税

1、应纳税额=(100000+40000) × (1-20%) × 20%=22400(元)

2、实际缴纳税额=22400 × (1-30%)=15680(元)

二、王某因提供劳务应缴纳的个人所得税

应缴纳的个人所得税=(3800-800) × 20%=600(元)

39. 某工业企业转让一幢 20 世纪 80 年代建造的厂房, 当时造价 100 万元, 无偿取得土地使用权。如果按现在市场价的建材、人工费计算, 建造同样的厂房需 800 万元。该厂房六成新, 按 700 万元出售, 支付有关税金共计 32. 5 万元。

要求: 计算企业转让该厂房应缴纳的土地增值税。(注: 分步列出计算过程, 结果保留两位小数) 9-324

土地增值税税率表

税级	增值额与扣除项目金额的比例	税率	速算扣除系数
1	不超过 50% 的部分	30%	0
2	超过 50% 至 100% 的部分	40%	5%
3	超过 100% 至 200% 的部分	50%	15%
4	超过 200% 的部分	60%	35%

答:

(1) 评估价格=800 × 60%=480(万元)

(2) 允许扣除的税金 32. 5 万元

(3) 扣除项目金额合计=480+32. 5=512. 5(万元)

(4) 增值额=700-512. 5=187. 5(万元)

(5) 增值率=187. 5÷512. 5 × 100%=36. 59%(万元)

(6) 应纳税额=187. 5 × 30%-512. 5 × 0=56. 25(万元)

五、论述题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

40. 试述税收是国家凭借政治权力实现的一种特殊分配。 1-8

答:

税收是个分配范畴, 但是税收不是一般的分配, 它是一种特殊的分配。它是以国家为主体, 凭借国家政治权力, 以实现国家职能为目的的一种分配形式。

一、 税收分配是以国家为主体的分配。

税收是国家向企事业单位及社会成员征收的实物和货币。在税收分配关系中, 国家始终是占据主体地位的一方, 纳税人总是居于从属及被决定的地位。征税的过程就是国家进行的集中性分配, 也是国家对社会产品初次分配后的一次再分配。各项税收法规的制定和修改都是国家意志的体现, 从制度上决定了国家在税收分配中的主体地位。

二、 税收分配是凭借国家政治权力的分配。

税收不同于这种一般的分配形式, 税收是一种特殊的分配形式, 其所以特殊, 就在于税收是凭借国家政治权力, 而不是凭借财产权力实现的分配。国家征税不受所有权的限制, 对不同所有者普遍适用。

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

三、 税收分配是为实现国家职能。

国家是阶级矛盾不可调和的产物，是阶级统治的工具。国家的职能包括对内职能和对外职能两个方面，其中对内职能是主要的，对外职能从属于对内职能，是对内职能的延续。国家的对内职能主要表现在三个方面：

1、政治职能

即对本阶级实行一定范围内的民主，对敌对阶级实行镇压，以保持统治阶级利益不受侵犯。

2、经济职能

即运用政权的力量巩固和发展自己的经济基础，组织、调节、干预经济生活，维护统治者的利益。

3、社会职能

即维护社会秩序，协调社会矛盾，把阶级斗争控制在一定范围之内，不使社会陷于崩溃。国家的对外职能主要是加强国防，抵御外来侵略，调节国与国之间的关系，保护本国利益不受侵犯。税收的本质属性是为实现国家职能服务的，国家取得税收收入的最终目的就是为实现本国的国家职能提供充足的资金保证。

41. 税收作为重要的经济杠杆如何对社会主义市场经济进行宏观调控?3-58

答：

税收是国家对经济实行宏观调控的重要经济杠杆，通过税收的调控，可以实现总供给和总需求的平衡、资源的优化配置和收入分配的公平。

一、调节社会总需求与总供给的平衡。

1、市场经济条件下社会总需求主要有投资需求、消费需求、政府行政开支和发展公共事业的需求以及出口需求；社会总供给主要有财政资金、信贷资金、企业资金、个人投资和进口。

2、社会总供给与总需求的平衡就是从各种渠道提供的资金、物资与社会需求是一致的，这个一致，不仅是总量上的一致，而且是结构上的一致，如果总供求失衡，会出现两种情况：

(1) 一种是总需求小于总供给，出现经济萧条和失业。

(2) 一种是总需求大于总供给，出现通货膨胀和物价上涨。这两种情况出现，政府都可以使用税收来进行调节。

二、实现资源的优化配置。

1、资源配置是指通过对现有的人力、物力、财力等社会经济资源的合理分配，实现资源结构的合理化，使其得到最有效的使用，获得最大的经济效益和社会效益。

2、市场经济下的资源配置主要是发挥市场的基础性作用，但是市场调节有一定的盲目性，需要国家从全社会的整体利益出发，通过宏观调控实现资源的合理配置。

三、实现收入分配公平。

分配公平是指通过调节国家、企业、个人以及地区之间的分配关系，以实现社会主义“共同富裕”的目标，也给企业创造一个公平竞争的外部环境。

1、 税收调节企业利润大体均衡。

所谓大体均衡就是使企业在同等条件下，经过同样努力可以取得水平相等的利润。给企业创造一种大体均衡的外部条件，使企业在同一水平上开展竞争。在我国现实的经济生活中，由于客观外部条件不均衡，有时给企业造成利润悬殊、苦乐不均的现象。如果企

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

业间不能在同等条件下展开竞争,就会挫伤企业生产积极性,影响企业的活力。税收就可以调节客观外部条件不均衡给企业利润水平带来的差异。如税收可以调节自然资源条件不同形成的差异;可以调节地理、交通等条件形成的差异;可以调节技术装备不同形成的差异;给企业创造一个公平竞争的外部环境。

2、 税收调节个人收入水平。

改革开放以来,我国在收入分配上采取效率优先,兼顾公平的原则。劳动者个人报酬要引入竞争机制,打破平均主义,实行多劳多得,合理拉开差距。鼓励一部分地区和一部分人通过合法经营和劳动先富起来。但是也带来一些问题,就是居民收入差距呈不断扩大的趋势。无论是全国居民的收入差距,还是城乡居民的收入差距,以及城市居民和农村居民内部的收入差距,其不均等程度都在逐年扩大。

3、 税收调节地区之间收入差距。

地区发展不平衡是世界各国、尤其是大国的普遍现象。我国各地经济发展不平衡,不仅各省之间不平衡,同一省份内的县、市之间也有很大差异。

考试课件网: <http://www.examebook.cn/>

——我们专业提供自考易考题库课件集、自考免费电子书、自考历年真题及标准答案!

考试真题软件网: <http://down.examebook.com/>

——我们专业提供自考历年真题及答案整理版、自考考前模拟试题!

考试学习软件商城: <http://www.examebook.com/>

——为您提供各种考试学习软件课件更为便利的购买通道!