

2012年7月高等教育自学考试全国统一命题考试

国家税收 试题

课程代码: 00061

本试卷满分 100 分, 考试时间 150 分钟。

考生答题注意事项:

1. 本卷所有试卷必须在答题卡上作答。答在试卷上无效, 试卷空白处和背面均可作草稿纸。
2. 第一部分为选择题。必须对应试卷上的题号使用 2B 铅笔将“答题卡”的相应代码涂黑。
3. 第二部分为非选择题。必须注明大、小题号, 使用 0.5 毫米黑色字迹签字笔作答。
4. 合理安排答题空间, 超出答题区域无效。

第一部分 选择题

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。请将其选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1. 税收是国家凭借政治权力, 通过法律体现的是 (D) 1-9
A. 公民意志 B. 企业意志 C. 社会意志 D. 国家意志
2. 一方当事人向另一方当事人提供某种劳务或某种资源的使用权, 而向受益人收取的代价是 (C) 1-17
A. 利润 B. 国债 C. 费 D. 税
3. 一种税区别于另一种税的主要标志是 (A) 2-20
A. 征税对象 B. 税率 C. 纳税环节 D. 税目
4. 下列选项中, 作为征税对象计量单位和征收标准的是 (B) 2-21
A. 税目 B. 计税依据 C. 税源 D. 纳税环节
5. 税收的经济影响一般通过两个基本效应发挥作用, 一个是替代效应, 另一个是 (A) 3-50
A. 收入效应 B. 宏观效应 C. 微观效应 D. 经济效应
6. 设计税收制度的核心问题是 (B) 4-65
A. 明确税种设置 B. 制定科学的税收原则
C. 确立税制的指导思想 D. 科学的进行税收分类
7. 税收活动过程的起点是 (B) 5-90
A. 税收管理 B. 税收冲击 C. 税负转嫁 D. 税负归宿
8. 下列属于 1994 年税制改革内容的是 (A) 6-114
A. 统一内资企业所得税 B. 统一内外资企业所得税
C. 进行第二步利改税 D. 免除全国农业税
9. 某化妆品公司销售一批化妆品, 增值税专用发票上注明的价款为 60, 000 元, 增值税税额为 10, 200 元。消费税税率为 30%。该公司应缴纳的消费税是 (B) 7-150
A. 12, 000 元 B. 18, 000 元 C. 21, 060 元 D. 30, 000 元
10. 一般来讲, 从商品的需求弹性与税负转嫁的关系上看, 需求弹性越小, 税负越容易

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

(A) 5-94

A. 前转 B. 后转 C. 混转 D. 消转

11. 2010 年某居民企业主营业务收入 4,000 万元, 营业外收入 80 万元, 与收入配比的成本 3,100 万元, 全年发生管理费用、销售费用和财务费用共计 600 万元, 营业外支出 60 万元, 其中向希望工程捐款 40 万元。该企业在计算 2010 年度应纳税所得额时, 准许扣除的公益、救济性捐赠金额是 (A) 8-214

A. 38.4 万元 B. 40 万元 C. 43.2 万元 D. 60 万元

12. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列选项中, 应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是 (D) 8-263

A. 审稿收入 B. 翻译收入 C. 题字收入 D. 出版作品收入

13. 根据《企业所得税法》及实施细则的有关规定, 不得提存折旧的固定资产是 (D) 8-218

A. 房屋建筑物 B. 季节性停用的机器设备
C. 以融资租赁方式租入的固定资产 D. 破产企业的固定资产

14. 某公司 2010 年度取得境内应纳税所得额为 150 万元, 取得境外应纳税所得额为 50 万元, 该企业适用的企业所得税税率为 25%, 则境外所得应抵扣的所得税限额是 (B) 8-210

A. 10 万元 B. 12.5 万元 C. 15 万元 D. 25 万元

15. 工程师李某 2010 年 3 月因其编著的教材出版, 获稿酬 10,000 元, 当月又获得存款利息收入 1,000 元。则李某应缴纳的个人所得税是 (A) 8-268

A. 1120 元 B. 1680 元 C. 2400 元 D. 2840 元

16. 下列属于资源税种征收范围的是 (C) 9-299

A. 土地 B. 自来水 C. 盐 D. 森林

17. 某油田年销售原油 100 万吨, 自用 10 万吨, 另有 12 万吨尚待销售, 则该油田计算资源税的计税依据是 (C) 9-302

A. 90 万吨 B. 100 万吨 C. 110 万吨 D. 122 万吨

18. 某政府机关拥有办公用房一幢, 房产价值 8000 万元, 2010 年将其中一半对外出租, 取得租金收入 300 万元, 房产税税率为 12%, 该市统一规定计算房产余值时的减除幅度为 30%, 则该政府机关当年应纳的房产税是 (B) 10-333

A. 3.6 万元 B. 36 万元 C. 67.2 万元 D. 96 万元

19. 某坐落于市区的生产企业, 2010 年 10 月实际缴纳增值税 40 万元, 消费税 25 万元, 房产税 5 万元, 该城市维护建设税税率为 7%, 该企业应缴纳的城市维护建设税是 (C) 11-374

A. 1.75 万元 B. 2.8 万元 C. 4.55 万元 D. 4.9 万元

20. 耕地占用税的计税依据是土地的 (C) 9-307

A. 建筑面积 B. 使用面积 C. 实际占用面积 D. 居住面积

21. 下列各项中, 属于行为税的是 (D) 6-110

A. 增值税 B. 消费税 C. 房产税 D. 城市维护建设税

22. 我国实行分税制财政体制后, 属于中央地方共享税的税种是 (A) 13-413

A. 增值税 B. 消费税 C. 房产税 D. 营业税

23. 从事生产经营的纳税人按照财政、税收主管部门的要求, 设置相关账簿的时间规定是自领取营业执照之日起 (C) 14-423

A. 7 日内 B. 10 日内 C. 15 日内 D. 30 日内

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

24. 下列选项中, 应征收车船税的是 (C) 10-343、345
A. 消防车 B. 救护车 C. 出租汽车 D. 浮桥用船
25. 下列选项中, 不适用于《中华人民共和国税收征收管理法》的是 (D) 14-418
A. 契税 B. 增值税
C. 房产税 D. 税收机关征收的附加费
- 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, 请将其选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂、多涂或少涂均无分。
26. 西斯蒙第在亚当·斯密所提出的税收原则基础上所做的补充原则有 (CDE) 4-70/71
A. 公平原则 B. 便利原则
C. 税收不可侵及资本原则 D. 税收不可驱使财富流向国外的原则
E. 税收不可侵及纳税人最低生活费原则
27. 下列各项中, 免征个人所得税的有 (ABCD) 8-269/270
A. 国债利息 B. 保险赔款
C. 军人转业费 D. 政府特殊津贴
E. 企业发行的企业债券利息
28. 下列表述中, 属于我国现行契税征税范围的有 (ABCD) 10-337、338、339
A. 国有土地使用权出让 B. 土地使用权出售
C. 以房产抵债 D. 以房产作投资
E. 城镇职工按规定第一次购买公有住房
29. 下列选项中, 属于免征土地增值税的有 (ABD) 9-324/325
A. 国家重点项目建设需拆迁的土地
B. 被政府征用的房地产
C. 房地产公司建造的度假村
D. 建造普通标准住宅增值额未超过扣除项目金额的 20%
E. 建造普通标准住宅增值额未超过扣除项目金额的 30%
30. 制定税收管理体制的原则是 (ABCE) 13-407/409
A. 与政治体制、经济体制、财政体制保持一致的原则
B. 责、权、利相结合的原则
C. 按收入归属划分税收管理权限原则
D. 按企业性质归属划分税收管理权限原则
E. 有利于发展社会主义市场经济的原则

第二部分 非选择题

三、简答题(本大题共 5 小题, 每小题 5 分, 共 25 分)

请在答题卡上作答。

31. 简述税负转嫁的方式。5-91/92

答:

(1) 前转又称顺转, 指税负通过市场买卖, 由卖方向买方转嫁, 也就是指纳税人将其应纳税款通过提高商品价格的方式于商品交易之时, 顺利向前转嫁给消费者, 前转是税负转嫁中最为普遍的一种形式。

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

(2) 后转又称为逆转，是指税负无法通过市场买卖前转给买方，而改为向后转嫁给上一环节的生产者或经营者。

(3) 混转又称为散转，指纳税人所应承担的税负，一部分向前转嫁，一部分向后转嫁，使税收负担分散给许多人负担。

(4) 消转又称转化，是指纳税人无法将税负前转、后转的情况下，依靠自己的努力，提高劳动生产率，扩大生产规模，降低生产成本，使由于承担税负而造成的损失在新增利润中得到抵补，由于这种形式是纳税人自己把税负“消化”掉了，故被称为消转。

(5) 税收资本化又称资本还原或税收偿本，是指将税收折入资本财产的价格之内。

32. 简述税收的经济职能。3-44/48

答：

(1) 税收的调节职能即其经济职能，是指税收调节经济的职能，即税收在组织财政收入的过程中，必然改变国民收入在各部门、各地区、各纳税人之间的分配比例，改变利益分配格局，对经济产生影响。

(2) 税收对总需求与总供给平衡的调节。

(3) 税收对资源配置的调节。

(4) 税收对社会财富分配的调节。

33. 简述“税收三性”。1-10/12

答：

(1) 税收的无偿性是指国家征税以后，其收入就成为国家所有，不再直接归还纳税人，也不支付任何报酬。

(2) 税收的强制性是指国家依据法律征税，而并非一种自愿交纳，纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁。

(3) 税收的固定性是指国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例，便于征纳双方共同遵守。

34. 简述税收负担的衡量指标。5-85/87

答：

(1) 宏观税负即全社会总税收负担，研究宏观税负，旨在解决税收在宏观方面促进国民经济和社会稳定发展中带有整体性的问题，也为国际间税负的比较提供了基础。

国民生产总值税率=税收总额/国民生产总值×100%

国内生产总值税率=税收总额/国内生产总值×100%

国民收入税率=税收总额/国民收入×100%

(2) 中观税负即某个地区、国民经济某个部门或某个税种的税收负担。

(3) 微观税负是指纳税人个体，如单个企业、农民、居民个人的税收负担。

企业税收负担率=各种纳税总额/同期销售收入×100%

农业户税收负担率=农业税税额/农业户农业收入总额×100%

个人税收负担率=个人实纳税额/个人收入总额×100%

35. 简述我国现行的税制体系。6-110

答：

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用!

- (1) 流转税制：增值税、消费税、营业税、关税
- (2) 所得税制：企业所得税、个人所得税
- (3) 资源税制：资源税、耕地占用税、土地使用税、土地增值税
- (4) 财产税制：房产税、契税、车船税
- (5) 行为税制：印花税、城市维护建设税

四、计算题(本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分)

请在答题卡上作答。

36. 某化妆品公司为增值税一般纳税人，2010 年 11 月发生如下经济业务：

(1) 向公司职工发放一批新研发的化妆品作为职工福利，该批化妆品不含增值税的销售金额为 150 万元。

(2) 委托 A 公司加工一批化妆品，提供的材料成本为 90 万元，支付 A 公司加工费 10 万元，当月收回该批委托加工的化妆品，A 公司没有同类化妆品的销售价格。

已知化妆品的消费税税率为 30%。

要求：(1) 计算化妆品公司发放职工福利应缴纳的消费税；7-150

(2) 计算 A 公司代收代缴的消费税。7-151

(分步列出计算过程，计算过程及结果均保留两位小数)

答：

以产品发放职工福利应纳消费税=150×30%=45 (万元)

委托加工化妆品对方代收代缴的消费税=(90+10) / (1-30%) ×30%=42.86 (万元)

该化妆品公司应缴纳的消费税=45+42.86=87.86 (万元)

37. 中国公民陈某就职于某高校，2011 年 10 月取得工资为 8,500 元，当月获得保险公司赔款 5,000 元，出版教材获得稿酬 30,000 元。

要求：计算陈 10 月份应缴纳的个人所得税。8-268

(分步列出计算过程，计算过程及结果均保留两位小数)

题 37 表个人所得税工资薪金所得税率表

级数	级距	税率	速算扣除数
1	0 - 1,500 元(含)	3%	0
2	1,500 - 4,500 元(含)	10%	105
3	4,500 - 9,000 元(含)	20%	555
4	9,000 - 35,000 元(含)	25%	1,005
5	35,000 - 55,000 元(含)	30%	2,755
6	55,000 - 80,000 元(含)	35%	5,505
7	80,000 元以上	45%	13,505

答：

(1) 陈某工薪所得应纳个人所得税：(8500-3500) ×20%-555=445 (元)

(2) 陈某稿酬应纳个人所得税：30000×(1-20%) ×20%×(1-30%)=3360 (元)

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用!

陈某 10 月份共缴纳个人所得税=3360+445=3805 (元)

38. 2010 年度某企业会计报表上的利润总额为 100 万元，已累计预缴企业所得税 25 万元。

该企业 2010 年度其他有关情况如下：

- (1) 发生的公益性捐赠支出 26 万元；
- (2) 支付诉讼费 2.5 万元；
- (3) 支付违反交通法规罚款 0.4 万元。

已知：企业所得税税率为 25%。

- 要求：(1) 计算该企业 2010 年度应缴纳的企业所得税；
(2) 计算该企业 2010 年度汇算清缴的所得税税额。
(分步列出计算过程，计算过程及结果均保留两位小数) 8-214、216

答：

(1) 公益性捐赠支出税前扣除限额=100×12%=12 (万元)

实际为 26 万元>12 万元 (税前扣除限额)

所以企业公益性捐赠支出所得税前纳税调整=26-12=14 万元

(2) 2010 年度应纳税所得额=100+14+0.4=114.4 万元

(3) 2010 年度应纳税企业所得税额=114.4×25%=28.60 万元

(4) 2010 年度应汇算清缴的企业所得税=28.60-25=3.6 万元

39. 某公司 2010 年 3 月发生下列业务：

- (1) 与银行签订流动资金借款合同，最高限额 50 万元，当月实际履行 20 万元；(借款合同印花税税率为 0.05%)
- (2) 与某运输公司签订运输保管合同，记载运输费 50 万元，装卸费 28 万元，仓储保管费用 25 万元，货物保价 300 万元；(运输合同印花税税率为 0.5%，仓储保管合同印花税税率为 1%)
- (3) 租入工具一批，使用一个月，租赁合同注明工具价值 80,000 元，租金 800 元。
(财产租赁合同印花税税率为 1%)

- 要求：(1) 计算该企业流动资金借款合同应纳印花税；
(2) 计算该企业运输合同应纳印花税；
(3) 计算该企业租赁合同应纳印花税。
(分步列出计算过程，计算过程及结果均保留两位小数) 11-368

答：

(1) 流动资金借款合同按额贴花=500000×0.05%=25 (元)

(2) 货物运输保管合同分别记载运费和保管费，分别按运输合同和仓储保管合同贴花，应纳印花税=500000×0.5%+250000×1%=500 元

(3) 租赁合同印花税=800×1%=0.8<1 元；财产租赁合同的应纳税额超过 1 角但不足 1 元的，按 1 元贴花

五、论述题(本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分)

请在答题卡上作答。

40. 试述我国社会主义市场经济条件下税收的法治原则。 4-79/80

答：

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用!

法治，即依法治税，是指税收的征收管理活动要严格按照税法规定办事。法治是建立市场经济新税收体制的核心。

- (1) 要实现依法治税，首先要做到有法可依，这是法治原则的前提。
- (2) 要实现依法治税，从严进行征收管理是十分必要的。
- (3) 要实现依法治税，必须使用现代化手段，兴建税务信息高速公路。
- (4) 要实现依法治税，必须加强税收法制教育。

41. 试述税收的微观作用机制。3-50/53

答：

一、税收的微观作用机制，是指征税对纳税人所产生的效应，主要反映在税收对纳税人的劳动投入、储蓄、消费和投资的影响。

二、税收的经济影响一般通过两个基本效应来发挥其作用，即收入效应和替代效应。

税收的收入效应，是指由于征税导致了纳税人可支配收入的减少，从而产生对纳税人的影响。

税收的替代效应，是指由于征税改变了一种经济行为相对于另一种经济行为的机会成本而产生的影响。该影响有：

- 1、税收对纳税人劳动投入的影响。
- 2、税收与储蓄。
- 3、税收与消费。
- 4、税收与投资。

qq593777558