

2008 年 4 月高等教育自学考试全国统一命题考试

税收管理 试卷

课程代码 0062

一、单项选择题 (本大题共 26 小题, 每小题 1 分, 共 26 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. 在税收管理活动中, 税款的征收入库过程以及税务信息产生、传递和处理的统一过程为 【 C 】 3-66
 - A. 税收信息流程
 - B. 税款流程
 - C. 税收管理流程
 - D. 税收分配流程
2. 我国遵循国际惯例, 应用管辖理论, 确立的管辖制度为 【 A 】 2-44
 - A. 居民税收管辖权与收入来源地税收管辖权并用
 - B. 居民税收管辖权
 - C. 收入来源地税收管辖权
 - D. 公民税收管辖权
3. 纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的是 【 D 】 8-197
 - A. 偷税
 - B. 骗税
 - C. 欠税
 - D. 抗税
4. 在调查对象的总体中, 随机选出一部分进行调查, 以部分调查结果推算总体的一种调查方法是 【 A 】 9-206
 - A. 抽样调查
 - B. 重点调查
 - C. 典型调查
 - D. 普查
5. 在充分掌握税收会计资料的基础上, 根据税收政策法规, 研究一定时期税收资金的变动情况及其运动规律的分析方法是 【 C 】 10-251
 - A. 税收会计监督
 - B. 税收会计检查
 - C. 税收会计分析
 - D. 税收征收管理
6. 税务机关根据国家税收政策和税收计划管理的要求, 按照统一的制度和专门的方法。对税额、税源以及税政等税收经济现象所进行的统计工作称为 【 A 】 11-255
 - A. 税务统计
 - B. 税额统计
 - C. 税源统计
 - D. 税政统计
7. 上级税务机关以决定的方式指定下级税务机关对某一稽查事项行使管辖权, 属于 【 B 】 8-188
 - A. 地域管辖
 - B. 指定管辖
 - C. 职能管辖
 - D. 级别管辖
8. 税务登记制度规定, 已办理税务登记的纳税人, 在税务登记的内容发生变化时, 应持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记, 其办理时限为自有关机关批准或宣布变更之日起或在办理工商部门变更登记之日起 【 C 】 4-86
 - A. 10 日内
 - B. 15 日内
 - C. 30 日内
 - D. 60 日内

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

9. 对不经常发生增值税应税行为的企业, 申请办理增值税一般纳税人认定登记的规定为 【 D 】 4-90
- A. 年应纳税销售额超过规定标准以上
B. 年应纳税销售额超过规定标准以上且会计制度健全
C. 年应纳税销售额超过规定标准以上且设专职办税人员
D. 无论销售额是否达到规定标准都不能办理
10. 税收票证管理体系由税收票证管理过程中的各环节要素构成。建立和执行专人专责安全保管制度、定期查库制度、废票处理与票证缴销制度是 【 A 】 2-60
- A. 日常保管环节的管理 B. 票证核算环节的管理
C. 票证审核环节的管理 D. 票证领用环节的管理
11. 税务机关作出的下列行政行为, 属于选择复议范畴的是 【 C 】 12-278
- A. 征收税款 B. 加收滞纳金
C. 责令纳税人提交保证金 D. 审批出口退税
12. 国库条例规定, 税务机关和国库计算入库数字和入库日期 【 C 】 5-120
- A. 以纳税人填写缴款书的税额和日期为准
B. 以纳税人将税款交到国库经收处的数额和日期为准
C. 以支库收到税款的数额和日期为准
D. 以纳税人持缴款书到银行办理纳税手续的数额和日期为准
13. 对从事货物生产或提供增值税应税劳务的纳税人, 税务机关准予办理一般纳税人认定登记的规定是年应纳增值税项目的销售额超过 【 A 】 4-90
- A. 50 万元 B. 100 万元
C. 180 万元 D. 270 万元
14. 纳税人采用预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式销售货物的, 增值税专用发票的开具时间为 【 A 】 6-150
- A. 货物发出的当天 B. 收到货款的当天
C. 受托人送交代销清单的当天 D. 合同约定收款日的当天
15. 在税收管理体系中, 一系列有关税收权责划分规定的制度相互配合就形成了【 B 】 2-29
- A. 税收政策制度管理体系 B. 税收管理权责制度体系
C. 税收征收管理体系 D. 税收管理机构体系
16. 税务机关对应税产品的入库、出库、运输和销售进行现场检查验证, 一并按规定确定计税价格, 据以征收税款的征收方法是 【 C 】 5-117
- A. “三自”纳税 B. 查定征收
C. 查验征收 D. 代扣代缴
17. 注册税务师承办税务代理业务, 其与被代理人的税务代理关系确立是指 【 B 】 5-131
- A. 制定计划 B. 签订委托代理协议书
C. 被代理人提出申请 D. 代理人同意代理有关事项
18. 国家税务总局委托印制增值税专用发票的单位是 【 A 】 6-146
- A. 中国人民银行印钞造币总公司
B. 各省、市、自治区设备先进的印刷企业
C. 国家税务总局直属印刷企业
D. 境外特定印刷企业
19. 在购货方尚未付款, 并且未作账务处理的情况下发生退货, 销货方应对增值税专用发票

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

- 发票所作的处理为 【 A 】 6-151
- A. 收回原填开的增值税专用发票的发票联和抵扣联, 在各联上注明“作废”字样
 - B. 不收回原发票, 只在账务上减少销售或应收款
 - C. 不作任何处理
 - D. 只在账务上作增加存货的处理
20. 普通发票的印制管理权限归省、直辖市、自治区税务机关, 由税务机关实行统一管理, 对印制地点的要求为 【 D 】 6-140
- A. 全国只有惟一地点可印制
 - B. 在全国范围内均可印制
 - C. 可以在境外印制
 - D. 在本省、自治区、直辖市内印制
21. 在我国, 具有税务行政复议职能的复议机关是 【 D 】 12-279
- A. 人民法院
 - B. 税务师事务所
 - C. 检察院
 - D. 县以上具有税务行政复议职能的税务机关
22. 经济税源调查中的专题性调查, 是针对组织税收收入过程中出现的特殊情况而进行的一种专门调查方法, 下列各项中不属于专题性调查方法的是 【 A 】 9-206
- A. 嘴规性调查
 - B. 抽样调查
 - C. 重点调查
 - D. 典型调查
23. 税务处理决定送达采用公告送达方式的, 送达是指自公告之日起满 【 C 】 8-193
- A. 10 天
 - B. 15 天
 - C. 30 天
 - D. 90 天
24. 税务师在一个会计年度内违反规定从事代理行为二次以上的, 由省、自治区、直辖市税务师资格审查委员会注销税务师登记, 收回税务师执业证书, 停止其从事税务代理业务 【 C 】 8-199
- A. 6 个月
 - B. 1 年
 - C. 2 年
 - D. 3 年
25. 税务稽查的客体起 【 B 】 8-179
- A. 代表国家行使税收执法权的税务机关
 - B. 纳税人从事的各项经营活动和应税行为
 - C. 税法和税收征管制度
 - D. 财务会计制度
26. 我国税务管理史上第一部具有法律性质的征管程序法颁布于 【 C 】 1-18
- A. 1950 年
 - B. 1978 年
 - C. 1992 年
 - D. 1993 年

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。

27. 出现下列哪些情况可考虑调整年度税收计划? 【 ABCDE 】 9-217
- A. 党和国家颁布重大经济政策
 - B. 党和国家改变税法
 - C. 党和国家改变税收征管措施
 - D. 遇到严重的自然灾害
 - E. 行政区划变更
28. 以下情形不得开具增值税专用发票的是 【 ACDE 】 6-145

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

- A. 将货物用于集体福利 B. 将商业零售的服装用于劳保
C. 将货物无偿赠送他人 D. 销售免税货物
E. 将货物用于个人消费
29. 税务机关可根据纳税人的生产经营特点和方便纳税、便于管理原则,对不同的纳税人确定不同的征税方法,我国现阶段常用的征收方法有 【 ABCDE 】 5-116
A. 查账征收 B. “三印”纳税
C. 代扣代缴 D. 海关代征
E. 查验征收
30. 税收管理职能的内容包括 【 ABCDE 】 1-3
A. 决策职能 B. 计划职能
C. 组织职能 D. 监督职能
E. 协调职能
31. 我国现行税收管理体制关于管理权限的划分,规定国家税务总局的管理权限包括 【 CD 】 2-43
A. 全国统一立法税种的实施细则的颁布权
B. 税收政策的制定权
C. 税收行政法规实施细则的解释权
D. 各税种具体征税办法的制定权
E. 屠宰税、筵席税的开征、停征权

三、简答题(本大题共6小题,每小题5分,共30分)

32. 简述税收管理体系的概念及研究税收管理体系的意义。 2-25、26

答:一、税收管理体系的概念

税收管理体系是由相对独立、相互制约的税收管理各要素相互结合而形成的整体系统。这里有两点要明确:

1. 税收管理体系是用系统的观点和运动的观点来认识税收管理活动
2. 税收管理体系是一种客观存在的税收管理运行机制

二、研究税收管理体系的意义

1. 有利于提高税收管理改革的整体效果
2. 有利于建立税收管理科学体系,全面提高税收管理水平

33. 简要说明税务代理的作用。 5-127

答:

- (1) 有利于坚持依法治税,维护国家税收权益和纳税人合法权益
- (2) 有利于完善税收征管的监督制约机制
- (3) 有利于转变税务机关职能,提高税收征管效率

34. 简述税务稽查的意义。 8-180

答: (1) 有利于正确贯彻税收政策,维护税收法制
(2) 有利于堵塞税收漏洞,保证国家财政收入
(3) 有利于促进企业加强经济核算和财务管理

35. 简述采取税收强制执行措施的程序。 5-124

答: (1) 责令限期缴纳在先;
(2) 县以上税务局(分局)局长批准其次;
(3) 采取强制执行措施为最后。

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

36. 简述税收票证的特点。7-155

答: (1) 税收票证是一种无偿收取货币资金的凭证 (这是税收票证的显著特点)

(2) 税收票证填用后即可成为征纳双方会计核算的原始凭证

(3) 税收票证填用后是纳税人履行纳税义务的惟一合法凭证

37. 在税务行政赔偿中, 属于侵犯人身权的情形有哪些?12-289

答:

(1) 税务机关及其工作人员非法拘禁纳税人和其他税务当事人或者以其他方式剥脱纳税人和其他税务当事人人身自由的

(2) 税务机关以及工作人员以殴打等暴力行为或者唆使他人以殴打等暴力行为造成公民身体伤害或者死亡的。

(3) 造成公民身体伤害或者死亡的税务机关及其工作人员的其他违法行为

四、会计分录题 (本大题共 4 小题, 每小题 2 分, 共 8 分)

38. 某税务局 (双重业务单位) 收到税收缴款书回执联, 金额 6000 元 (此前已收到税收缴款书报查联)。10-245

答: 借: 入库税收—6000

贷: 在途税金—6000

39. 某纳税人不须缴纳, 但须向税务机关申报已发生的征前减免企业所得税 2000 元, 根据批准文件, 该上解单位应如何进行会计处理?10-241

答: 借: 减免税金—2000

贷: 待征税收—2000

40. 某企业会计人员因计算错误, 多申报缴纳企业所得税 2000 元。后经发现, 其多缴税款已被退回, 发生退还多缴的税款时, 应如何记录?10-242

答: 借: 应征税金—2000

贷: 多缴税金—2000

41. 某税务局 (混合业务单位) 收到税收缴款书报查联, 应交营业税 5000 元。10-246

答: 借: 在途税金—5000

贷: 待征税收—5000

五、计算题 (本大题共 2 小题, 每小题 3 分, 共 6 分)

42. 某市地税局 2006 年完成税收收入 1.8 亿元, 其中营业税收入 5000 万元, 个人所得税收入 7000 万元, 企业所得税收入 4000 万元, 请计算该局 2006 年的税收结构相对数。(计算结果保留两位小数) 11-265

答: 营业税税收结构相对数 $5000 \div 18000 = 0.28$

个人所得税税收结构相对数 $7000 \div 18000 = 0.39$

企业所得税税收结构相对数 $4000 \div 18000 = 0.22$

43. 某县 2005 年度第三产业营业额为 13 亿元, 该县地税局取得的营业税收入为 7000 万元; 根据调查资料预测, 2006 年度该县第三产业计划营业额将达到 15 亿元, 请计算该县 2006 年度营业税的计划税额。(计算结果保留整数) 9-211

答: 计划税额 = 计划期营业收入额 (或销售额) \times 适用税率

$150000 * (7000 \div 130000) = 8077$ (万元)

六、论述题 (本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

44. 论述经济税源调查及其主要内容。9-203

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

答:经济税源调查是指借助科学的方法,广泛地收集经济税源的历史和现实的各种数据资料,并通过深入细致的分析,以掌握经济税源现状、潜力及发展趋势的活动。经济税源调查是对国民经济生产、流通、分配、消费环节与税收收入相互关系的一种专业性调查。

经济税源的调查的主要内容:

- (1) 调查经济体制改革措施对税收的影响
- (2) 调查企业生产发展情况及重点税源户的生产经营情况对税收的影响
- (3) 调查商品流通发展变化对税收的影响
- (4) 调查税制改革对税收收入数量、结构的影响

45. 论述税收管理的必要性。1-8

答:从税收管理的产生和发展过程来看,税收管理的必要性是因税收这种分配方式的存在,只要有税收分配活动就必然存在与之相适应的税收管理。在现阶段我国社会主义市场经济条件下,税收管理更有其存在并不断强化的客观必然性。

- (1) 税收管理是实现税收职能作用的客观需要
- (2) 税收管理是社会主义市场经济发展的客观要求
- (3) 税收管理是协调税收分配过程中各方面利益关系的客观需要

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!

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!