

2009年7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 00062)

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. 由纳税人的税源资金转化为政府财政资金的税收资金运动过程是 【 A 】 3-66
A. 税款流程 B. 税收信息流程
C. 税源形成 D. 转移支付
2. 纳税人采用交款提货结算方式销售货物的,增值税专用发票的开具时限为 【 B 】 6-150
A. 货物发出的当天 B. 收到货款的当天
C. 购货方收到货物的当天 D. 货物出库的当天
3. 下列做法,不符合增值税专用发票的开具要求的是 【 B 】 6-149
A. 不得涂改
B. 不得拆本使用增值税专用发票
C. 发票联、抵扣联加盖开票单位的财务专用章或发票专用章
D. 各联发票分别填开
4. 对普通发票的印制实行统一管理机构是 【 D 】 6-140
A. 省级税务机关 B. 地(市)级税务机关
C. 县级税务机关 D. 税务所
5. 在现代管理科学中的“人尽其才、才尽其用,职务与能力相符”,被称为 【 D 】 3-65
A. 有效管理 B. 重视人才
C. 人岗匹配 D. 能级原理
6. 在增值税专用发票中,购货方持有,计算进项税额的证明是 【 C 】 6-145
A. 存根联 B. 发票联
C. 抵扣联 D. 记帐联
7. 税收会计属于 【 D 】 10-224
A. 管理会计 B. 成本会计
C. 企业财务会计 D. 预算会计
8. 在经济税源普查的方法中,结合日常业务工作经常地、系统地、连续地搜集、积累各个时期的经济税源资料,进行分析研究的调查方法是 【 A 】 9-205
A. 经常性调查 B. 抽样调查
C. 重点调查 D. 典型调查
9. 税务统计除了具有社会经济统计的一般特征外,还具有的特点是 【 C 】 11-256
A. 专业性和科学性 B. 经验性可行性
C. 广泛性和综合性 D. 群众性和基础性
10. 在税务稽查时,税务机关调回纳税人以前会计年度的帐簿、记账凭证、报表及其他相关资料并向纳税人开付清单后,规定其完整退回的时间为 【 D 】 8-181
A. 15 日内 B. 1 个月内

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

- C. 2 个月内 D. 3 个月内
11. 将记账凭证记录的经济业务内容、金额与原始凭证进行核对, 以确定记账凭证所反映的经济业务内容、金额是否准确一致, 帐务处理是否正确的方法是 【A】 8-183
- A. 证证核对 B. 帐证技划
C. 账账核对 D. 账表核对
12. 现行税收管理体制关于管理权限的划分, 规定全国人民代表大会的极限是 【B】 2-43
- A. 全国统一立法税种的实施细则的制定权
B. 全国统一实行税种的立法权
C. 税收政策的制定权
D. 各首具体征税办法的制定权
13. 税务登记制度规定: 从事生产经营的纳税人持有关证件, 向税务机关申报办理开业税务登记期限, 必须是纳税人向领取营业执照之日起 【 C 】 4-85
- A. 10 日内 B. 15 日内
C. 30 日内 D. 60 日内
14. 当事人对税务机关的具体行政行为不服时, 可以直接向人民法院起诉, 这样的具体行政行为不在下列选项中是指 【 D 】 12-278
- A. 减免税审批 B. 征收税款
C. 加收滞纳金 D. 查封纳税人商品
15. 非独立核算的分支机构与已办理税务登记的总机构不在同一地区的, 分支机构办理税务登记的地点为 【 A 】 4-85
- A. 分支结构所在地税务机关 B. 总机构所在地税务机关
C. 总机构所在地或分支机构所在地税务机关
D. 总机构所在地税务机关与分支机构所在地税务机关的共同上级税务机关
16. 税收征管法规定纳税人欠缴应纳税款, 采取转移或隐匿财产的手段, 妨碍税务机关追缴欠缴税款的, 由税务机关追缴欠缴的的税款、滞纳金, 并处 【 A 】 8-196
- A. 欠缴税款 5 倍以下罚款 B. 欠缴税款 50%以上 5 倍以下罚款
C. 欠缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚款 D. 欠缴税款 2 倍以上 5 倍以下罚款
17. 税收征管法规定, 扣缴义务人或税务代理人, 将填写的纳税申报表通过邮局寄往主管税务机关进行申报的方式属于 【 D 】 4-110
- A. 上门申报 B. 电子申报 C. 微机申报 D. 邮寄申报
18. 纳税人、扣缴义务人或税务代理人, 将填写的纳税申报表通过邮局寄往主管税务机关进行申报的方式属于 【 D 】 4-110
- A. 上门申报 B. 电子申报 C. 微机申报 D. 邮寄申报
19. 税法规定的扣缴义务人在向纳税人收取款项的同时, 依法收取纳税人的应纳税款并缴入国库经收处的方法, 称为 【 C 】 5-118
- A. 代扣代缴 B. 委托代征 C. 代收代缴 D. 查验征收
20. 纳税人或扣缴义务人直接向国库经收处交纳应纳税款和应扣缴税款的缴库方式是 【 C 】 5-119
- A. 分散缴库方式 B. 汇总缴库方式 C. 直接缴库方式 D. 间接缴库方式
21. 税收管理为执行税收决策, 对税收分配活动进行具体规划、安排并组织实施的职能是税收管理的 【 B 】 1-5
- A. 决策职能 B. 计划职能 C. 组织职能 D. 协调职能

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

22. 在流转税计划指标的计算方法中, 以上期实现的税收收入为基数, 参照经济税源调查预测资料和历年收入变化规律, 结合计划年度内影响税收变化的主客观因素来计算计划指标的方法, 称为 【 A 】 9-212

A. 间接算法 B. 直接算法 C. 边际算法 D. 增值算法

23. 税务统计对象所体现的税收经济现象不包括 【 B 】 11-255

A. 税收收入现象 B. 税式支出现象
C. 税源状态及发展对象 D. 税收政策组织实施现象

24. 税务稽查的主要内容是对企业的帐务资料进行检查, 包括 【 D 】 8-180

A. 财产实物的检查 B. 银行存款的检查
C. 会计处理方法的检查 D. 会计报表、帐簿、凭证的检查

25. 税收征管法规定, 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的, 由税务机关向纳税人追缴税款, 对扣缴义务人的罚款限额为应扣未扣、应收未收税款的 【 A 】 8-198 在网上查的, 课本上没有具体的处罚规定

A. 50%以上 3 倍以下 B. 1 倍以上 3 倍以下
C. 50%以上 5 倍以下 D. 5 倍以下

26. 税务机关或扣缴义务人征收税款或扣缴税款时所采用的各种专用凭证被称为 【 C 】 7-155

A. 发票 B. 收据 C. 税收票证 D. 收款通知单

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. 对经济税源进行经常性调查采取的具体形式包括 【 BCE 】 9-205

A. 抽样调查 B. 建立重点税源调查报告制度
C. 建立经常的横向资料联系交流制度 D. 普查
E. 建立税务机关内部的经济税源资料积累制度

28. 在税务稽查的一般方法中, 全查法适用的对象包括 【 BDE 】 8-185

A. 会计核算水平较高的企业 B. 经济业务比较简单的企业
C. 纳税态度较好的企业 D. 账目混乱的企业 E 破产清算企业

29. 税务代理人可以接受纳税人委托从事的代理业务范围包括 【 ABCE 】 5-130

A. 办理变更税务登记 B. 制作涉税文书
C. 审查纳税情况 D. 领购增值税专用发票
E. 申请税务行政复议

30. 税收管理体系依据管理要素组合的不同层次和结构, 分成若干相对独立、相互联系的分支体系。具体包括 【 ABCDE 】 2-28

A. 税收管理机构体系 B. 税收管理权责制度体系
C. 税收政策制度管理体系 D. 税收征收管理体系
E. 税收会计管理体系

31. 税收管理的监督职能具体表现为 【 ABCDE 】 1-7

A. 对纳税人生产活动的监督 B. 对税务机关执法活动和行为的监督
C. 对纳税人纳税活动的监督 D. 对国民经济活动的监督
E. 对纳税人经营活动的监督

三、简答题 (本大题共 6 小题, 每小题 5 分, 共 30 分)

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

32. 简述实行纳税申报制度的意义。4-96

答:

纳税申报是纳税人依据税法规定,向税务机关书面报告一定时期应纳税项目及应纳税款的一项征管制度。搞好纳税申报工作,对于税务机关加强征收基础管理和纳税人、扣缴纳税人正确地履行纳税义务都有十分重要的意义。

- (1) 有利于加强纳税人的纳税观念,促进其正确办理纳税手续,提高纳税自觉性
- (2) 为税务机关审定纳税人应纳税款,掌握应征数,办理税款征收业务提供重要依据

33. 简述税收会计的职能。10-225

答:

- (1) 核算职能。它是指会计人员运用一套专门的科学方法,对税收资金运动情况进行记录、计算和分析,为领导层提供完整、准确的税收信息。通俗的说法就是记账、算账和报账。税收会计核算具有综合性、全面性、系统性等特点。因此,核算职能是税收会计的基本职能。
- (2) 监督职能。它是指会计按照一定的目的和要求,利用会计信息对税收资金的运动加以控制和指导。税收会计监督是对税收资金运动全过程的监督。会计监督职能是核算职能的保证,没有监督职能,核算职能也就失去了意义。

34. 简述税务代理关系变更原因。5-131

答:

- (1) 委托代理项目发生变化需要修改或补充的
- (2) 注册税务师发生变化需要变更的
- (3) 由于客观原因,需要延长完成协议时间的。

35. 简述纳税人违反税务管理行为。8-195

答:

- (1) 未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销税务登记的;
- (2) 未按规定设置、保管账簿或保管记账凭证和有关资料的;
- (3) 未按规定将财务、会计制度或财务、会计处理办法报送税务机关备查的。

36. 说明税收保全措施的具体内容。5-122

答:

税收保全措施的内容包括以下两项:

- (1) 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构暂停支付纳税人的金额相当于应纳税款的存款。
- (2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

37. 简述税收管理现代化的内涵。1-18

答:

税收管理现代化包含着丰富的内涵,广泛涉及管理思想、管理组织、管理人员、管理方法以及管理手段的全面现代化问题。

- (1) 税收管理思想的现代化
- (2) 税收管理组织的现代化
- (3) 税收管理人员的现代化
- (4) 税收管理方法的现代化
- (5) 税收管理手段的现代化

四、会计分录(本大题共4小题,每小题2分,共8分)

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

38. 某混合业务单位收到缴款书报查联, 在途税金共计 500 元。10-246

答:

借: 在途税金—500

贷: 待征税收—500

39. 某税务局(入库单位)收到国库转来缴款书回执联及收入日报表, 显示某日久库税款 20000 元。10-244

答:

借: 入库税收—20000

贷: 在途税金—20000

40. 某上解单位在结报前发生的税收损失 2500 元经批准核销。10-242

答:

借: 待处理损失税金—2500

贷: 待征税收—2500

41. 某税务局收到纳税人增值税纳税申报表, 经核定, 其应缴纳增值税 4000 元。10-241

答:

借: 待征税收—4000

贷: 应征税收 --4000

五、计算题(本大题共 2 小题, 每小题 3 分, 共 6 分)

42. 某县国税局 2006 年度取得增值税收入总额为 34600 万元, 其中: 增值税一般纳税人所缴税额为 32300 万元, 小规模纳税人所缴税额为 2300 万元。根据国民经济发展状况及财税政策变动情况, 预计 2007 年度内增值税一般纳税人应缴增值税额会增长 10%, 小规模纳税人应缴增值税额将减少 4%。请计算该县 2007 年度增值税的计划税额。9-212

答: 2007 年增值税一般纳税人应缴增值税计划税额: $32300 \times (1+10\%) = 35530$ (万元)

2007 年增值税小规模纳税人应缴增值税计划税额: $2300 \times (1-4\%) = 2208$ (万元)

所以, 2007 年增值税计划税额: $35530+2208=37738$ (万元)

43. 某税务所 2005 年完成税收收入 15 万元, 2006 年计划比 2005 年增长 10%, 实际税收计划完成情况相对数为 102%, 请计算该税务所 2006 年实际完成的税收收入数。11-265

答: 2006 年计划税收: $15 \times (1+10\%) = 16.5$ (万元)

2006 年实际完成的税收收入数=税收计划数×税收计划完成情况相对数

= $16.5 \times 102\%$

=16.83 (万元)

六、论述题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

44. 试述税收管理效益的考核指标及其作用。3-67

答:

从对税收管理效益的说明程度来看, 税收管理效益的考核指标可以划分为两类: 一类是直接性考核指标; 一类是间接性考核指标。

(1) 直接性考核指标可以用“税收管理费用率”来考核, 即以税收管理活动中所费与所得的比例来作为考核税收管理经济效益的一个直接性指标。其计算公式为:

税收管理费用率= $\frac{\text{一定时期税收管理费用额}}{\text{同期税收收入}} \times 100\%$

同期税收收入

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!

设置和运用税收管理费用率指标来考核税收管理的经济效益,有利于提高税收管理人员素质,防止追求人员数量忽视人员素质提高的偏向;有利于减少管理层次和管理环节,简化征收手续,促进管理机构的高效化;有利于采用先进管理技术,推进税收管理现代化进程。

(2) 间接性指标可以用“产值增长指标”、“销售增长指标”、“利润增长指标”、“税收增长指标”,以及其他反映经济结构及产业政策实施效果指标等来考核。税收管理通过一系列管理活动促进社会或企业经济效益提高,可以用上述间接性指标来考核。因为社会或企业经济效益提高不是由税收管理这一个因素所决定的,而是受多种因素共同作用的结果,上述指标职能用来间接说明并经过一定的分析计算来反映税收管理在其中所起的作用和实现的效益。

通过间接性指标来考核税收管理的经济效益,有利于调动管理人员的主观能动性,严格贯彻税收政策法规,充分运用税收杠杆和税务部门的的优势,促进企业发展生产,调整结构,积极做好培养税源工作,把管理深入到企业供、产、销各个环节中,提高社会或者企业的经济效益,发挥税收调节经济运行的职能作用。

45. 什么是税务行政处罚? 试述税务行政处罚的意义。12-268

答: 一、税务行政处罚是指税务机关对有违反税务行政管理法律秩序的违法行为但尚不构成犯罪的纳税人和其他税务当事人,予以行政处罚的一种税务行政行为。税务行政处罚是税务机关维持税收征收管理秩序的一种有效行为方式。

二、对税收的征收管理有以下重要意义:

1. 有利于保障和监督税务机关有效实施行政管理

税收收入是国家财政收入的主要来源,税收的及时、足额入库有利于国家各种职能的顺利实现。但由于我国税收法制不十分健全,光靠税收的单一规定难以确保税收收入的圆满实现。税务行政处罚有助于税务机关的征收管理工作。

2. 有利于维护公共利益和社会秩序

由于税收涉及到纳税人的切身利益,有不少单位和个人视国家利益于不顾,偷逃国家税款,使国家财政收入大量流失。通过税务行政处罚,对违法者进行严肃查处,有利于国家财政收入的顺利实现。

3. 有利于保护公民、法人或者其他组织的合法权益

公民、法人或者其他组织对税务机关给予的行政处罚,享有陈述权和申辩权。对行政处罚不服的,有权依法申请复议或者提起行政诉讼。如因行政机关违法给予行政处罚使纳税人的财产受到损害的,可以依法提出赔偿要求。

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!