

## 2010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. 税收管理是保证税收职能得以实现的一种管理活动,税收管理的依据是 【 A 】1-2  
A. 客观经济规律和税收分配特点 B. 国际惯例  
C. 国民收入变化 D. 国际经济形势
2. 在税收管理活动中伴随税款流程并行的税务信息的产生、传递和处理过程是【 C 】3-66  
A. 税收管理流程 B. 税收收入流程  
C. 税收信息流程 D. 税收分配流程
3. 现行税收管理体制关于管理权限的划分情况规定,属于国务院的权限是 【 C 】2-43  
A. 全国统一立法税种的实施细则的解释权  
B. 各税具体征税办法的制定权  
C. 土地使用税实施细则的制定权  
D. 税收行政法规的制定权
4. 税收计划是国家税务机关根据国民经济计划指标以及客观经济税源的发展变化情况,对一定时期税收收入的数量预测和规划,在税收计划管理中居核心地位的是 【 C 】9-202  
A. 计划调查 B. 计划执行和检查  
C. 计划编制和落实 D. 计划分析
5. 税收管理的客体是 【 D 】1-2  
A. 税款征收环节 B. 政策制度制定  
C. 税收权限划分 D. 税收分配全过程
6. 扣缴义务人向所在地税务机关申报办理代扣(收)税登记的时限,为自发生扣缴义务之日起 【 C 】4-85  
A. 15日内 B. 20日内  
C. 30日内 D. 60日内
7. 税务机关根据税法 and 纳税人的生产经营状况按期查定课税对象产量,确定应纳税额,分期征收税款的征收方法是 【 B 】5-117  
A. 查账征收 B. 查定征收  
C. 查验征收 D. 定期定额征收
8. 税收纳税申报办法中的“三自纳税”指 【 D 】5-116  
A. 自行计算应纳税款、自行验证应纳税款、自行缴库  
B. 自行验证应纳税款、自行填写缴款书、自行缴库  
C. 自行计算应纳税款、自行验证应纳税款、自行填写缴款书  
D. 自行计算应纳税款、自行填写缴款书、自行缴库
9. 纳税人享受减税、免税待遇的,在减免税期间 【 B 】4-97

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

- A. 不必办理纳税申报      B. 要按规定办理纳税申报  
C. 在年末时申报即可      D. 在减免税期满前申报一次即可
10. 在税收会计中,“暂收款”科目的使用单位是 【 D 】 10-233  
A. 上解单位和入库单位  
B. 入库单位和混合业务单位  
C. 入库单位和双重业务单位  
D. 上解单位、双重业务单位和混合业务单位
11. 税务机关对发票检查的全部内容包括 【 D 】 6-137  
A. 发票的填开、领购、保管和缴销  
B. 发票的印刷、填开、领购和缴销  
C. 发票的印刷、填开、保管和领购  
D. 发票的印刷、领购、填开、取得、保管和缴销
12. 《税收征收管理法》规定,纳税人未按规定的期限办理税务登记手续,由税务机关责令限期改正,可以处 【 A 】 8-195  
A. 2000 元以下的罚款  
B. 2000 元以上,10000 元以下的罚款  
C. 5000 元以下的罚款  
D. 5000 元以上,10000 元以下的罚款
13. 凡因印制错误而发生的多页、少页、少份、重号、缺号、错号、残破的税收票证,领票单位应立即报告,将原奉税收票证逐级缴回印制局处理,领票单位进行调账的依据是【 C 】 7-173  
A. 票证审核通知单      B. 票证领用单  
C. 上缴票证回单      D. 损失票证呈请核处报告表
14. 增值税一般纳税人,不得领购增值税专用发票的项目是 【 A 】 6-144  
A. 销售的货物全部属于免税项目      B. 销售的货物也是消费税的应税项目  
C. 销售的货物是自产自销的货物      D. 销售的货物是代销货物
15. 发票管理办法规定,增值税专用发票票样的决定权归 【 B 】 6-146  
A. 财政部      B. 国家税务总局  
C. 各地方税务局      D. 国务院
16. 增值税专用发票管理办法规定,增值税专用发票 【 D 】 6-149  
A. 可以拆本使用  
B. 征得税务部门的同意后,可以拆本使用  
C. 需经纳税人上级主管部门批准后,方可拆本使用  
D. 不得拆本使用
17. 在税收票证管理体系中,对税收票证的领、发、用、存、废、销等业务活动进行核算、反映的是 【 D 】 2-60  
A. 印制环节的管理      B. 日常保管环节的管理  
C. 票证审核环节的管理      D. 票证核算环节的管理
18. 由市(县)税务机关对所属人员或机关上交的税收票证进行审核的方法是【 C 】 7-170  
A. 初审      B. 互审  
C. 复审      D. 全审

19. 对纳税人偷税行为, 由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金, 并处 【 A 】  
8-196
- A. 不缴或少缴税款 5 倍以下罚款  
B. 不缴或少缴税款 50% 以上 5 倍以下罚款  
C. 不缴或少缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚款  
D. 不缴或少缴税款 2 倍以上 5 倍以下罚款
20. 在税收会计中, 从 Y 的核算通过 【 A 】 10-235
- A. “待解税金”科目 B. “上解税收”科目  
C. “多缴税金”科目 D. “损失税金核销”科目
21. 在税务稽查中, 通过被查企业的报表资料或账面数据与财务计划指标、各种定额、历史指标等有关资料进行对比分析的检查方法被称为 【 A 】 8-186
- A. 比较分析法 B. 控制算法  
C. 核对法 D. 审阅法
22. 某单位税收某一数值与同期另一单位税收同项数值的比, 称为 【 B 】 11-265
- A. 税收强度相对数 B. 税收比较相对数  
C. 税收结构相对数 D. 税收动态相对数
23. 借助科学的方法, 广泛地收集经济税源的历史和现实各种数据资料, 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被称为 【 A 】 9-203
- A. 经济税源调查 B. 税收会计核算  
C. 税款征收 D. 税务统计
24. 以下不得作为纳税担保人的是 【 B 】 5-121
- A. 在中同境内有纳税担保能力的公民  
B. 国家机关  
C. 在中国境内有纳税担保能力的法人  
D. 在中国境内有纳税担保能力的经济组织
25. 当事人对税务机关作出的必经复议的决定不服的, 可存接到复议决定书之日起一定时限内向人民法院起诉。其时限为 【 A 】 12-278
- A. 15 日内 B. 20 日内  
C. 30 日内 D. 60 日内
26. 税务机关依法做出税务处罚决定后, 当事人在法定期限内不申请复议又不起诉, 并且在规定期限内又不履行的, 税务机关可以 【 C 】 12-275
- A. 重新进行税务行政复议 B. 申请税务行政诉讼  
C. 申请法院强制执行 D. 给予当事人更重的税务处罚
- 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. 税务机关不承担赔偿责任的情形包括 【 BD 】 12-290
- A. 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的  
B. 行政机关工作人员行使与职权无关的行为  
C. 税务机关及其工作人员违法征收税款及滞纳金的  
D. 因纳税人和其他税务当事人自己的行为致使损害发生的  
E. 税务机关及其工作人员违反国家规定向当事人征收财物、摊派费用的

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

28. 税收票证的填用要求是 【 BCE 】 7-169  
A. 手续完备, 责任明确 B. 专票专用  
C. 一票一户, 一税一票 D. 及时清点, 核实数量  
E. 各联一并复写, 字迹端正
29. 按照统计对象的不同, 税务统计分为 【 CDE 】 11-255  
A. 全国性统计 B. 区域性统计  
C. 税额统计 D. 税源统计  
E. 税政统计
30. 税务行政处罚的种类包括 【 ABDE 】 12-269  
A. 责令限期改正 B. 罚款  
C. 罚金 D. 没收违法所得  
E. 停止出口退税权
31. 纳税人、扣缴义务人等税务管理相对人在提起税务行政诉讼时, 必须符合的条件包括 【 ABCDE 】 12-287  
A. 原告是认为具体税务行为侵犯其合法权益的公民、法人或者其他组织  
B. 有明确的被告  
C. 有具体的诉讼请求和事实、法律依据  
D. 属于人民法院的受案范围  
E. 属于受诉人民法院的管辖范围

三、简答题 (本大题共 6 小题, 每小题 5 分, 共 30 分)

32. 简述科学税收管理体系及其评价标准. 2-32

答:

科学的税收管理体系是指税收管理各要素优化及其要素组合优化的完备体系。

用两个标准来评价:

(1) 税收管理各要素是否实现优化

税收管理体系是否科学, 首先取决于构成税收管理的各个要素及其分支体系的质量水平和规范化程度, 是否适应一定的经济条件和税收管理的客观要求。

(2) 税收管理各要素是否实现了最佳结合

科学税收管理体系不仅要求要由优质高效的要素构成, 而且要求各要素实现最佳的结合, 没有要素的最佳结合, 便不能充分发挥各要素的个体作用以及要素的整体效能。

33. 简述发票的涵义. 6-134

答:

(1) 发票是一种经济责任证书

(2) 发票是一种会计核算的原始凭证

(3) 发票是一种法律责任证书

34. 简述税务机关解除税收保全措施的情形及实施不当应承担的责任. 5-123

答:

一、税收保全措施酌目的是保证国家税收收入安全, 只要达到了这个目的, 税收保全措施就必须立即解除。

1. 纳税人在责令限期内缴纳税款的, 税务机关必须立即解除税收保全措施。

2. 纳税人在责令限期期满后, 仍未缴纳税款的, 则以其存款扣缴税款或以财产拍卖所得抵缴税款。

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

二、税务机关采取税收保全措施不当，或者纳税人在限期内已缴纳税款，税务机关未立即解除税收保全措施，使纳税人的合法权益遭受损失，应承担赔偿责任。税收保全是对纳税人财产权利的一种限制，纳税人有义务接受这种约束，但纳税人的合法权益也应受到法律保护。必须明确，税务机关应予赔偿的是由于税收保全措施不当而造成的纳税人的合法的实际经济损失，而非其他损失。

35. 解释税款缴入国库的三种方式。5-119

答：

(1) 直接缴库方式

纳税人或扣缴义务人直接向国库经收处缴纳应纳税款和应扣缴税款的缴库方式。

(2) 汇总缴库方式

纳税人或扣缴义务人向税务机关缴纳应纳税款或应扣缴税款，税务机关将自收税款汇总缴入国库经收处的缴库方式。

(3) 国库经收处的税款划解

国库条例规定，国库机构按照国家财政管理体制设立，原则上一级财政设立一级国库。

36. 什么是出境清税及阻止出境措施?其必要性是什么?5-126

答：

一、出境清税及阻止出境措施是指对欠缴税款的纳税人，在其出境时进行应纳税款清算所采取的强制征收措施。

二、出境清税及阻止出境措施的必要性

1. 采取出境清税措施是我国经济发展形势的客观要求

2. 采取出境清税及阻止出境措施是借鉴国际普遍做法

37. 简述税务行政诉讼的特点。12-283

答：

(1) 税务行政诉讼是由人民法院进行审理并作出裁决的一种诉讼活动。这是税务行政诉讼与税务行政复议的根本区别。

(2) 税务行政诉讼以解决税务行政争议为前提，这是税务行政诉讼与其他行政诉讼活动的根本区别。

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 3000 元 (此前已收到税收缴款书报查联)。10-245

答：

借：入库税收—3000

贷：在途税金—3000

39. 某税务局 (上解单位) 有长期久税 10000 元，被转为呆账时应如何记录?10-242

答：

借：待清理呆账税金—10000

贷：待征税收—10000

40. 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，显示某日入库税款 40000 元。10-244

答：

借：入库税收—40000

贷：在途税金—40000

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

41. 某纳税人欠税未交, 其主管税务机关(上解单位) 出具处罚决定书, 收滞纳金, 共计 1250 元。10-241

答:

借: 应征其他收入--1250

贷: 待征其他收入--1250

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 2005 年度取得消费税收入总额为 60 万元, 其中: 来自酒类的消费税额为 40 万元, 来自鞭炮、焰火类的消费税额为 20 万元; 预计在 2006 年内, 该县来自酒类的消费税将会增长 8%, 来自鞭炮、焰火类的消费税将减少 20%。请计算该县 2006 年度消费税的计划税额。9-212

答:

2006 年来自酒类的消费税计划税额:  $40 \times (1+8\%) = 43.2$  (万元)

2006 年来自烟火类的消费税的计划税额:  $20 \times (1-20\%) = 16$  (万元)

2006 年消费税的计划税额:  $43.2+16=59.2$  (万元)

43. 某国税局 2007 年完成税收收入 16 亿元, 其中消费税收入 1.6 亿元。2008 年该局税收收入增长了 10%, 消费税的税收结构相对数提高了 3 个百分点, 试计算该局 2008 年实际完成的税收总收入和消费税收入。11-265

答:

2008 年实际完成的税收总收入= $16 \times (1+10\%) = 17.6$  (亿元)

2007 年消费税的税收结构相对数= $1.6 \div 16 = 10\%$

2008 年消费税的税收结构相对数= $10\%+3\% = 13\%$

2008 年消费税收入=税收总收入 $\times$ 消费税的税收结构相对数= $17.6 \times 13\% = 2.29$  (亿元)

六、论述题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

44. 试述我国现行税收管理体制的基本内容及改革设想。2-42

答: (1) 现行税收管理体制的基本内容:

1994 年我国实行了分税制财政体制。在改革财政体制的同时, 必须进行税收管理体制的改革, 建立与分税制相适应的分税管理体制。

(2) 改革的基本设想是:

分税管理体制是一种以税种收入归属划分税收管理权限的税收管理体制, 它是按照分税制财政体制所规定的税种划分为基本依据建立的。其基本精神是: 凡属中央悦和中央地方共享税, 其管理权限划归中央所有; 凡属地方税, 其管理权限划归地方所有。中央税、中央和地方共享税以及全国统一实行的地方税的立法权、解释权、税目税率调整权和减免权, 采取集中管理, 由中央掌握; 对宏观经济影响小, 与地方经济发展密切相关而又宜于地方征管的地方性税种的立法权、解释权、开征停征权、税目税率调整权、减免权, 交给省级政府, 真正实现权责利相结合, 统一领导与分级管理相结合, 充分调动中央与地方两个积极性, 实现理顺分配关系、促进经济良性发展、保证国家财政收入、提高税收管理效率的目标。

45. 试述贯彻“依法治税”原则的基本要求。3-70

答: (1) 加强税收法制建设, 做到“有法可依, 违法必究”

健全的税收法制是依法治税的依据。健全的税收法制则要求税收立法、执法、司法都有一套严密的法律程序和法律规定。各项税收法律应根据我国宪法的规定, 按照立法程序, 经全国人民代表大会及其常务委员会批准后颁布施行; 各项税法的实施细则和税收行政法规(包括税收暂行条例、规则等) 授权财政部或国家税务总局制定, 报经国务院批准后公布施行; 属于

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

地方性的税收法规及各税的征收办法,由各省、市、自治区人民代表大会及其常务委员会制定。

(2) 不断增强公民税收法制观念和纳税意识,提高依法纳税的自觉性

公民税收法制观念和纳税意识的强弱,是依法治税的社会条件。要做到“依法治税”,除了要有健全的税收法制外,还要求全体人民具有较强的税收法制观念和正确的纳税意识,做到知法、懂法、守法、护法,自觉地履行纳税义务。

(3) 提高税务机关和税务人员的执法能力和执法水平,切实做到“依法治税”

税务机关是国家主管税务作为专门部门,代表国家具体行使征税权力;广大税务人员是执行税收政策和税收法律法规的专业管理人员,具有依法行使征收、检查、监督的权力。从这个意义上来说,贯彻“依法治税”原则的关键还在于税务机关和税务人员的执法能力和执法水平的高低。这就要求各级税务机关和广大税务人员具有高度的原则性和法制观念,排除一切干扰,坚决贯彻国家的经济政策和税收政策,模范地执行国家税收法令。敢于坚持依法办事、依率计征,切实做到“有法可依、有法必依、执法必严、违法必究”,因此,必须不断提高税务机关和税务人员的执法能力和执法水平,加强机构建设和队伍建设。

首先,要强化税务机构的执法地位。

其次,要建立一套科学完备的征管体系,使整个征管活动形成一种制约机制,保证依法治税原则的执行。

最后,还要大力提高税务人员的政治业务素质,加强税收法制观念,把职业责任、职业纪律、职业道德的教育作为廉政建设的重要内容,要不断更新和提高税务人员的业务知识和业务能力,准确把握税收政策精神,熟练掌握税收法律法规的内容,只有这样才能够在执法过程中正确运用税收法律手段,秉公执法,做到依法征税,

**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!