

2010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 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. 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。这里的“立即”是指税务机关在收到税款或银行转回的税票后 【 B 】 5-123
A. 12小时内 B. 24小时内
C. 36小时内 D. 48小时内
2. 税收管理活动得以进行所必须具备的基本因素或条件是 【 A 】 2-25
A. 税收管理要素 B. 税收原则
C. 税收管理体系 D. 税收职能
3. 我国实行分税制财政管理体制的时间是 【 A 】 2-42
A. 1994年 B. 1996年
C. 1997年 D. 1998年
4. 税收管理的综合效益的评价标准是 【 D 】 3-67
A. 税收收入的完成情况 B. 税收管理费用的支出情况
C. 社会经济目标的完成情况 D. 税收职能的实现程度
5. 对不符合法定条件的复议申请,税务行政复议机关应该裁决不予受理,并告之理由和诉讼权,申请人申请诉讼的时效为收到不予受理裁决书之日起 【 C 】 12-281
A. 7日内 B. 10日内
C. 15日内 D. 30日内
6. 已办理税务登记的纳税人,在税务登记内容发生变化时,必须重新确认征纳双方的法律关系,因此必须到税务机关办理 【 B 】 4-86
A. 开业税务登记 B. 变更税务登记
C. 注销税务登记 D. 重新税务登记
7. 下列做法,不符合增值税专用发票管理办法规定的是 【 D 】 6-151
A. 专人保管 B. 专门场所存放
C. 抵扣联装订成册 D. 存根联保管期满后自行销毁
8. 纳税人以其财产作为纳税担保的,应填写作为担保的财产清单,这里所说的财
【 A 】 5-122
A. 纳税人自己拥有的未设置抵押权的财产
B. 纳税人自己拥有的无形资产
C. 纳税人主管部门所拥有的财产
D. 纳税人自己拥有的已设置抵押权的财产
9. 使用增值税发票的单位,应指派专人负责增值税专用发票的保管工作,同时【 B 】
6-151
A. 可与普通发票存放在同一处 B. 设置专门的账簿,登记领用存情况

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

- C. 可与会计报表存放在同一处 D. 与其他票证同时登记在同一账簿
10. 税务代理关系自然终止的原因是 【 D 】 5-132
A. 注册税务师被取消代理资格 B. 税务代理机构破产、解体或被解散
C. 被代理人单方中止代理关系 D. 税务代理期限届满
11. 按照 2009 年开始实行的新《增值税暂行条例》的规定, 从事货物批发或零售的纳税人, 准予办理一般纳税人认定登记的标准为: 年应纳增值税项目的销售额超过 【 C 】 4-90
A. 50 万元 B. 65 万元
C. 80 万元 D. 180 万元
12. 到异地临时经营的纳税人, 在向经营地税务机关申请领购经营地的发票时, 需交纳的保证金的数额为 【 C 】 6-142
A. 不超过 2000 元 B. 不超过 5000 元
C. 不超过 10000 元 D. 不超过 15000 元
13. 税收票证业务核算的计量单位是 【 A 】 7-174
A. 票证份数 B. 票证销售额
C. 票证所载金额 D. 票证字轨号码
14. 总、分支机构在同一县(市)的增值税一般纳税人办理增值税一般纳税人认定登记时 【 D 】 4-89
A. 分支机构不能办理 B. 必须由分支机构统一办理
C. 必须由总机构统一办理 D. 可以分别办理
15. 编制税收票证业务报表的依据是 【 B 】 7-176
A. 票款领用总账 B. 税收票证分类出纳账
C. 票款结报手册 D. 票证领用单
16. 扣缴义务人未按规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和其他有关资料, 情节严重的, 处以的罚款为 【 C 】 8-198
A. 2000 元以下 B. 5000 元以下
C. 2000 元以上, 10000 元以下 D. 5000 元以上, 10000 元以下
17. 从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按税务机关规定的期限缴纳或者解缴税款, 在税务机关责令限期缴纳期满后仍未缴纳的, 税务机关可以采取强制执行措施, 但必须经过 【 C 】 5-124
A. 省级以上税务局局长批准 B. 地级以上税务局局长批准
C. 县级以上税务局局长批准 D. 乡级税务所所长批准
18. 税收计划执行检查与分析, 要分析影响税收收入增减变化的各个要素, 其中心内容是 【 D 】 9-218
A. 税收计划执行中的经验教训 B. 税收计划落实情况
C. 税收计划编制中的问题 D. 税收计划完成进度
19. 以下情形不得开具增值税专用发票的是 【 A 】 6-144
A. 向消费者销售货物 B. 将商业零售的鞋帽用于劳保
C. 将货物用于应税项目 D. 销售货物给百货公司
20. 重大偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、避税、抗税和伪造、倒卖、非法代开、虚开发票, 以及其他重大或者特定的税务违法案件, 由上级税务机关查处或者统一组织力量查处。这种税务稽查管辖权属于 【 B 】 8-188

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

- A. 地域管辖 B. 级别管辖
C. 职能管辖 D. 指定管辖
21. 税收会计的职能有 【 C 】 10-225
A. 核算职能和调节能 B. 调节能和分析职能
C. 核算职能和监督职能 D. 分析职能和核算职能
22. 税收会计的总账科目名称、编号、核算内容及其使用方法的制定者是 【 B 】 10-230
A. 财政部 B. 国家税务总局
C. 省级财政厅(局) D. 省级国家税务局
23. 在税收统计中, 税收统计核算的基本核算单位是 【 B 】 11-262
A. 税务所 B. 县级局
C. 市级局 D. 省级局
24. 税收动态相对数是同一税收现象不同时期数量的对比, 该指标反映税收现象的发展速度和增长速度, 计算公式为 【 C 】 11-265
- | | |
|--|---|
| A. $\frac{\text{税收实际完成数}}{\text{税收计划数}} \times 100\%$ | B. $\frac{\text{税收计划数}}{\text{税收实际完成数}} \times 100\%$ |
| C. $\frac{\text{税收报告期数值}}{\text{税收基期数值}} \times 100\%$ | D. $\frac{\text{某种税收收入}}{\text{税收总收入}} \times 100\%$ |
25. 在税务稽查中, 冻结存款或通知银行及其他金融机构扣缴税款入库的重要前提是要进行 【 C 】 8-181
A. 财务资料的检查 B. 财产实物的检查
C. 存款的检查 D. 生产经营情况及纳税相关资料的检查
26. 税务机关对当事人做出罚款行政处罚决定的, 当事人在收到行政处罚决定书后的缴纳期限为 【 B 】 12-275
A. 10天 B. 15天
C. 30天 D. 60天
- 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. 科学税收管理体系的评价标准包括 【 DE 】 2-32
A. 所有税务管理人员是否拥有大专以上学历
B. 是否完成了收入指标
C. 是否完成了支出指标
D. 税收管理各要素是否实现优化
E. 税收管理各要素是否实现了最佳组合
28. 税务稽查的具体实施采取的主要方式有 【 ACDE 】 8-190
A. 查账 B. 查封财产
C. 账外调查 D. 异地协查
E. 特别调查
29. 税收会计科目分为 【 DE 】 10-230
A. 资产类 B. 负债类
C. 所有者权益类 D. 资金来源类
E. 资金占用类

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

30. 税务行政赔偿的请求人可以是 【 ACE 】 12-291
- A. 受害的纳税人和其他税务当事人
 - B. 受害公民所在单位
 - C. 受害公民的继承人、其他有扶养关系的亲属
 - D. 受害法人的股东
 - E. 承受原法人或其他组织的法人或其他组织

31. 税务行政处罚听证的范围包括 【 BE 】 12-273
- A. 公民做出 1000 元以下罚款的案件
 - B. 对公民做出 2000 元以上罚款的案件
 - C. 对法人或其他组织做出 2000 元以上罚款的案件
 - D. 对法人或其他组织做出 5000 元以上罚款的案件
 - E. 对法人或其他组织做出 10000 元以上罚款的案件

三、简答题(本大题共 6 小题, 每小题 5 分, 共 30 分)

32. 什么是国内税收管辖权制度?从长远看国内税收管辖权制度应如何选择?2-44、45
答:

(1) 国内税收管辖权制度是指国内各地方政府之间在处理跨地区经营纳税人税收分配关系时所拥有的课税与实施管理权力的有关制度, 亦具有执法权限的划分制度。

(2) 从长远发展来看, 我国国内税收管辖权宜采取属地原则为主、属人原则为辅的管辖制度, 即建立收入来源地税收管辖权原则为主、居民税收管辖权原则为辅的国内税收管辖权制度。其优点在于: 有利于加强税收源泉控制, 防止税收流失; 有利于减少企业跨地区经营的阻力, 促进统一市场的建立; 有利于实现在同一经营上外地企业与本地同类企业之间的税负公平; 同时也有利于内外税务管理制度的统一。

33. 什么是税收管理费用率?简述税收管理费用率的意义。3-67

答: 一、税收管理费用率, 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:

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

二、税收管理费用率的意义:

- 1. 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;
- 2. 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;
- 3. 有利于采用先进管理技术, 推进税收管理现代化进程。

34. 简述税收票证在领发过程中多出或短少的处理方法。7-173

答:

凡领发过程中发生多出或短少的税收票证, 对多出部分, 领票单位应补开领据, 注明字别号码, 并按全部实领数量记账; 对短少部分, 由领票单位出具证明, 说明短少数量及字号, 申请发票机关补发。

35. 简述税务行政复议的特点。12-276

答:

(1) 税务行政复议以当事人不服税务机关及其工作人员作出的税务具体行政行为为前提。这是由行政复议对当事人进行行政救济的目的所决定的。如果当事人认为税务机关的处理合

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

法、适当,或税务机关还没有作出处理,当事人的合法权益没有受到侵害,就不存在税务行政复议。

(2) 税务行政复议因当事人的申请而产生。

当事人提出书面申请是引起税务行政复议的重要条件之一。当事人不申请,就不可能通过行政复议这种形式获得救济。

(3) 税务行政复议案件的审理一般由原处理税务机关的上一级税务机关进行。

(4) 税务行政复议与行政诉讼相衔接。

对于大多数行政案件来说,都可以通过行政复议和行政诉讼这两种程序解决,行政复议是行政诉讼的前置程序,当事人对行政复议决定不服的,还可以向法院提起行政诉讼。

36. 简述税收计划的概念及税收计划管理的基本任务。9-201

答:

税收计划是国家税务机关依据国民经济和社会发展规划以及市场经济发展变化情况,按照现行税制规定的计税原理,对一定时期税收收入的测算和规划。

税收计划管理的基本任务:

- (1) 调查掌握经济税源现状和发展动态
- (2) 编制和分配落实税收计划
- (3) 检查分析税收计划执行情况,保证税收计划

37. 纳税申报的对象有哪些? 4-97

答:

- (1) 依法负有纳税义务的单位和个人
- (2) 按规定享受减免税的纳税人
- (3) 依法负有扣缴义务的单位和个人

四、会计分录题(本大题共4小题,每小题2分,共8分)

38. 某上解单位年终时有“上解税收”账户的借方余额8000元。请结转冲销有关账户。10-243

答:

借: 应征税收—8000
贷: 上解税收 —8000

39. 某税务局(入库单位)收到税务所(上解单位)报来的“征解凭证汇总单”。其中“待解税金”收入数合计8000元,“损失赔偿”收入数2000元。10-244

答:

借: 待解税金—8000
贷: 待处理损失税金—2000
待征税收—6000

40. 某税务机关(入库单位)收到国库转来的缴款书回执联和收入日报表,税款3000元已进入国库。10-244

答:

借: 入库税收—3000
贷: 在途税金—3000

41. 某税务局(双重业务单位)收到税收缴款书报查联,应交消费税6000元。10-245

答:

借: 在途税金—6000
贷: 待征税收—6000

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

五、计算题(本大题共 2 小题, 每小题 3 分, 共 6 分)

42. 某市 2008 年实现国内生产总值 400 亿元, 税收对国内生产总值的税收强度相对数为 18%, 在税收收入中, 增值税和企业所得税的税收结构相对数分别为 50% 和 20%, 请计算该地区 2008 年的税收总收入、增值税收入和企业所得税收入。11-265

答:

2008 年税收总收入=另一有联系的事物的数值×税收强度相对数=400×18%=72 (亿元)

2008 年增值税收入=税收总收入×增值税的税收结构相对数=72×50%=36 (亿元)

2008 年企业所得税收入=税收总收入×企业所得税的税收结构相对数=72×20%=14.4 (亿元)

43. 某县国税局 2008 年完成税收收入 360 万元, 2009 年计划比 2008 年增长 20%, 实际税收计划完成情况相对数为 103%, 请计算该税务局 2009 年实际完成的税收收入数。

11-265

答:

2009 年计划完成税收收入=360 × (1+20%)=432 (万元)

2009 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
=432 × 103%
=444.96 (万元)

六、论述题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

44. 试述“专业管理与群众管理相结合”原则的内涵及贯彻该原则的基本要求。3-78

答:

专业管理是指国家税务机关及其税务管理人员对税收分配活动依法进行的专职管理, 是税收管理实现的主要形式。新中国成立以来, 税务机关的专业管理在组织财政收入、贯彻税收政策法规、发挥税收调节经济和监督管理作用等方面起着积极主导作用。所谓加强税收征收管理主要就是指坚持和强化税务机关的专业管理。

群众管理是指在税务机关专业管理人员的组织指导下, 人民群众及纳税人、协税人通过一定的形式参与对税收征收活动的管理, 是税收管理实现的必要补充形式。实践证明, 群众管理在税收管理中发挥着极为重要的作用。

贯彻该原则的基本要求:

- (1) 正确认识专业管理与群众管理的关系
- (2) 做好宣传动员工作, 把政策交给群众, 提高群众管理的自觉性和水平
- (3) 建立协税组织或采用其他方式, 使群众护税协税制度化、经常化
- (4) 建立群众举报制度, 表彰积极护税行为

45. 何谓税务代理?试述税务代理的原则。5-126

答: 税务代理是指税务代理人在规定的代理范围内, 受纳税人、扣缴义务人的委托, 代为办理税务事宜的各项行为的总和。它是代理的一种。

税务代理的原则:

(1) 自愿原则

税务代理行为发生的前提条件是代理双方自愿, 不得以任何形式强迫纳税人委托代理。税务代理人实施税务代理应当以纳税人、扣缴义务人自愿委托、自愿选择为前提。纳税人、扣缴义务人可以选择税务代理人, 税务代理人也可以选择纳税人、扣缴义务人。双方不存在带强制性的代理关系, 而是一种契约关系。

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

(2) 公正原则

税务代理人实施税务代理行为必须站在公正立场, 依照国家的税收法律、行政法规的规定以及税务机关依照法律、行政法规所作出的决定, 独立、公正地从事税务代理业务。税务代理人既要维护国家利益, 又要对委托人负责, 保护委托人的合法权益。

(3) 严格管理原则

税务代理是一项中介服务业, 涉及到国家、纳税人、税务代理人三方利益, 必须建立严密规范的管理制度。税务机关应加强对税务代理的管理, 县以上国家税务局、地方税务局负责对税务代理进行监督、指导。税务代理机构和税务代理人员必须与税务机关脱钩, 要严格自律, 依照国家法律从事中介活动, 为纳税人提供优质高效服务; 代理收费必须按照国家规定, 做到合理合法, 不允许乱收费。

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!