

2013 年 4 月高等教育自学考试全国统一命题考试

税收管理 试题

课程代码: 00062

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。答在试卷和草稿纸上的无效。
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 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. 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【 A 】
6-140
A. 在本省、自治区、直辖市内印制 B. 在全国范围内均可印制
C. 可以在境外印制 D. 全国只有唯一地点可印制
2. 当事人对税务机关的具体行政行为不服时, 必须先经税务机关复议, 对复议决定仍不服的, 才可以向人民法院起诉, 这样的具体行政行为是指【 D 】 12-278
A. 没收违法所得 B. 查封纳税人商品 C. 罚款 D. 征收税款
3. 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的方法是【 A 】 9-205
A. 常规性调查 B. 抽样调查 C. 重点调查 D. 典型调查
4. 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
5. 税收管理对税收分配活动中各种矛盾关系进行调节、改善的职能是税收管理的【 C 】 1-7
A. 计划职能 B. 监督职能 C. 协调职能 D. 组织职能
6. 税收管理的主体是【 B 】 1-1
A. 全国人大常委会 B. 国家及其税务机关
C. 人民法院 D. 公安机关
7. 在税收票证的审核方法中, 各征收单位或征收人员之间进行的相互审核的方法是【 D 】 7-170
A. 初审 B. 复审 C. 自审 D. 互审
8. 税收管理与税务管理、税收征收管理的客体范围是有区别的, 正确的描述是【 C 】 1-2
A. 税务管理范围最大, 税收管理其次, 税收征收管理范围最小
B. 税收征收管理范围最大, 税收管理其次, 税务管理范围最小
C. 税收管理范围最大, 税务管理其次, 税收征收管理范围最小

- D. 税收管理范围最大, 税收征收管理其次, 税务管理范围最小
9. 从事生产经营的纳税人要按照国务院财政、税务主管部门的规定和税收征管法的要求设置账簿, 其设置账簿的时限为自领取营业执照之日起【 A 】 4-93
- A. 15 日内 B. 20 日内 C. 30 日内 D. 60 日内
10. 开具普通发票的单位和个人都应建立健全发票保管制度, 对已填用的发票存根联和发票登记簿, 应保存【 B 】 6-144
- A. 3 年 B. 5 年 C. 8 年 D. 10 年
11. 税务登记制度规定, 已办理税务登记的纳税人办理变更税务登记, 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
12. 分税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, 它的基本依据是【 D 】 2-42
- A. 划分收支 B. 收入分成 C. 收支包干 D. 税种划分
13. 税务机关对财会制度健全、纳税意识强、遵守国家税收法制、配备办税人员、能按规定期限正确核算应纳税额的纳税户, 采用的征收方法是【 A 】 5-117
- A. 查账征收 B. 查验征收 C. 定期定额征收 D. 委托代征
14. 在税务行政处罚中需进行听证的, 其罚款数额应满足一定条件, 其中对公民作出罚款决定的, 其罚款下限为【 B 】 12-273
- A. 1000 元 B. 2000 元 C. 3000 元 D. 5000 元
15. 下列选项中, 不属于税务统计报表编报要求的是【 D 】 11-260
- A. 资料完整 B. 数字准确 C. 口径统一 D. 随时编报
16. 在购货方已付货款, 或货款未付但已作账务处理的情况下发生退货, 增值税专用发票的发票联和抵扣联无法退还, 购买方应做的工作为【 D 】 6-151
- A. 不作任何处理
B. 向购货方索取红字专用发票, 冲减存货
C. 只在账务上作减少存货的处理
D. 取得主管税务机关开具的《进货退出及索取折让证明单》, 送交销货方索取红字发票
17. 增值税专用发票的各联次中购货方用于计算进项税额的联次为【 C 】 6-145
- A. 第一联 B. 第二联 C. 第三联 D. 第四联
18. 在开具增值税专用发票时, “单价”一栏必须填写销售货物的【 A 】 6-149
- A. 不含税单价 B. 含税单价 C. 含税销售额 D. 不含税销售额
19. 在对经济税源进行调查后, 将税收收入的实际数与计划数相比较, 以分析计划完成进度与经济税源变化关系的是【 A 】 9-207
- A. 进度分析 B. 趋势分析 C. 结构分析 D. 因素分析
20. 纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的是【 B 】 8-197
- A. 欠税 B. 抗税 C. 骗税 D. 偷税
21. 在税务统计中, “(某单位税收某一数值 ÷ 同期另一单位税收同项数值) × 100%” 用来反映不同单位或地区之间的差距, 该指标是【 D 】 11-265
- A. 税收计划完成相对数 B. 税收结构相对数
C. 税收动态相对数 D. 税收比较相对数
22. 若对税务机关作出的征税决定不服, 欲申请税务行政复议的, 提出复议的时限为收到税务机关填发的缴款凭证之日起【 C 】 12-280
- A. 15 日内 B. 30 日内 C. 60 日内 D. 90 日内
23. 先从分析会计报表指标数值开始, 进而检查账簿记录, 最后追查到账簿凭证和原始凭证的方法是【 C 】 8-185
- A. 顺查法 B. 全查法 C. 逆查法 D. 抽查法
24. 我国发票管理的权力机关是【 B 】 6-136

- A. 财政机关 B. 税务机关 C. 省级人民政府 D. 县级人民政府
25. 由于两个或两个以上税务机关对稽查的管辖发生纠纷或者因特殊情况无法行使管辖权时, 应采用【 C 】 8-188
- A. 地域管辖 B. 级别管辖 C. 指定管辖 D. 职能管辖
26. 在受送达人或者他的同住成年家属、税务代理人、代收人拒绝接收税务文书的情况下, 把税务文书留在受送达人处的送达方式是【 B 】 8-193
- A. 直接送达 B. 留置送达 C. 委托送达 D. 公告送达
- 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。
27. 税收管理流程的畅通无阻是有效管理原则的基本要求之一, 税收管理流程包括【 BC 】 3-66
- A. 税收分配流程 B. 税款流程
C. 税收信息流程 D. 费用支出流程
E. 税收票证管理流程
28. 税务登记证是一种权利证书, 纳税人凭借它可以办理的事项包括【 ABCDE 】 4-88
- A. 申请领购发票 B. 申请减税
C. 申请免税 D. 申请退税
E. 申请办理外出经营活动税收管理证明
29. 纳税人纳税申报时, 应该报送的资料包括【 ABCE 】 4-98/108
- A. 纳税申报表及扣缴税款报告表 B. 财务会计报表
C. 财务会计报表说明书 D. 税收会计报表
E. 税务机关要求报送的其他有关证件、资料
30. 退税是税款收入监督的一项重要内容, 退税的类型包括【 ABC 】 10-248
- A. 误收退税 B. 政策性退税 C. 其他退税 D. 暂收款 E. 保管款
31. 税务稽查的基本方法有【 ABCDE 】 8-183/186
- A. 审阅法 B. 核对法 C. 全查法 D. 比较分析法 E. 控制计算法

第二部分 非选择题

三、简答题(本大题共 6 小题, 每小题 5 分, 共 30 分)

请在答题卡上作答。

32. 简述从事生产经营的纳税人如何办理开业税务登记。 4-85

答:

- (1) 从事生产经营的纳税人自领取营业执照之日起三十日内, 可持有关证件, 向税务机关申报办理开业税务登记。
- (2) 提出办理开业税务登记的书面申请报告, 并提交有关证件或资料, 包括营业执照, 有关合同、章程、协议书、项目建议书, 银行账号证明, 居民身份证、护照或其他合法入境证件等。
- (3) 填写《税务登记表》一式三份。
- (4) 税务机关自收到之日起三十日内审核完毕, 符合规定的, 予以登记, 并发给税务登记证件。

33. 简述实现税收管理现代化的意义。 1-21/22

答:

- (1) 有利于提高税收管理决策水平
- (2) 有利于提高税收管理效率
- (3) 有利于建立现代税收管理的科学体系

34. 简述税务行政处罚的意义。12-268

答:

- (1) 有利于保障和监督税务机关有效实施行政管理
- (2) 有利于维护公共利益和社会秩序
- (3) 有利于保护公民、法人或者其他组织的合法权益

35. 简述税收会计的特点。10-224/225

答:

- (1) 核算对象的特殊性
- (2) 会计科目、账簿、凭证的特殊性
- (3) 会计核算与统计核算的相关性

36. 简述税收强制执行措施的内容。5-124/125

答:

- (1) 书面通知纳税人、扣缴义务人或纳税担保人开户银行或其他金融机构从其存款中扣缴税款。
- (2) 扣押、查封、拍卖纳税人、扣缴义务人或纳税担保人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产，以拍卖所得抵缴税款。
- (3) 税务机关在采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人和纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。

37. 简述税收计划调整的规定。9-217

答:

当计划执行过程中出现事先难以预计的特殊情况以至需要调整年度税收计划时，基层税务机关应向上级税务机关提出调整意见，说明调整的理由和依据，由上级税务机关根据国家预算调整情况决定调整与否。

出现下列情况可考虑调整年度计划或者剔除下列因素进行考核：

- (1) 党和国家颁布或改变重大经济政策、税法及征管措施；
- (2) 遇到严重的自然灾害；
- (3) 行政区划变更。

四、会计分录题(本大题共 4 小题，每小题 2 分，共 8 分)

请在答题卡上作答。

38. 某入库单位收到上解单位报来的“征解凭证汇总单”，其中“待处理损失税金”合计 40000 元，“待解税金”损失数 15000 元。请作税收会计分录。10-244

答:

借：待处理损失税金 40000
 贷：待解税金 15000
 待征税收 25000

39. 某税务局(混合业务单位)收到结报的现金税款 8000 元，并存本单位。请作税收会计分录。10-245

答:

- (1) 借：待征税收 8000
 贷：应征税收 8000
- (2) 借：待解税金 8000
 贷：待征税收 8000

40. 某税务局(入库单位)通过金库办理提退税金 3000 元。请作税收会计分录。10-244

答:

借: 提退税金 3000
贷: 入库税收 3000

41. 某税务局(上解单位)退还给纳税人其预缴的纳税保证金 3000 元。请作税收会计分录。10-243

答:

借: 暂收款 3000
贷: 保管款 3000

五、计算题(本大题共 2 小题, 每小题 3 分, 共 6 分)

请在答题卡上作答。

42. 某地税局 2009 年和 2010 年分别完成税收收入 9000 万元和 9800 万元, 其中个人所得税收入 2009 年完成 4000 万元, 2010 年完成 4500 万元, 试计算该局税收总收入动态相对数及两年个人所得税的税收结构相对数。(注: 结果保留小数点后两位。)11-265

答:

- (1) 税收总收入动态相对数=9800÷9000×100%=108.89%
- (2) 2009 年个人所得税结构相对数=4000÷9000×100%=44.44%
- (3) 2010 年个人所得税结构相对数=4500÷9800×100%=45.92%

43. 某市 2010 年工商货物销售额为 5800 亿元, 该市国税局该年度取得增值税收入总额为 500 亿元; 2011 年该市计划销售额 6700 亿元, 请计算该市 2010 年的增值税税收强度相对数和 2011 年增值税的计划税额。(注: 计算结果保留小数点后两位。)11-266、9-211

答:

2010 年增值税税收强度相对数=500÷5800×100%=8.62%
2011 年增值税计划税额=6700×8.62%=577.54 (亿元)

六、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。

44. 论税收管理的必要性。1-8/12

答:

一、税收管理是实现税收职能作用的客观需要

- 1、从实现税收筹集财政资金职能看税收管理的必要性
- 2、从实现税收调节经济职能看税收管理的必要性
- 3、从实现税收监督管理职能来看税收管理的必要性

二、税收管理是社会主义市场经济发展的客观要求

- 1、税收管理与市场经济的公平、效率原则。
- 2、税收管理与强化税收分配功能。
- 3、税收管理与法制经济。
- 4、税收管理与多种所有制、多种经营方式。

三、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

45. 什么是税务稽查?试述现阶段税务稽查的目的和要求。8-179、182

答:

税务稽查是税务机关根据税收法律、法规以及税收征收管理制度的规定, 对纳税人或扣缴义务人履行纳税义务或扣缴税款义务的情况进行检查处理的总称, 其目的是通过稽查来正确贯彻执行税收政策和税收法规, 加强税收管理, 充分发挥税收的职能作用。

要求:

一、对税务机关稽查人员的要求

- 1、具有较高的政治素质和业务水平
- 2、掌握科学的查账方法

二、对被查人的要求

- 1、纳税人、扣缴义务人必须接受税务机关依法进行的税务检查。如实反映情况，提供有关资料，不得拒绝、隐瞒。
- 2、其他有关部门和单位也应支持、配合税务机关的稽查工作，如实反映纳税人、扣缴义务人的情况，并提供有关证据，便于证实问题。

qq593777558