

全国 2012 年 4 月高等教育自学考试

税收管理 试题

课程代码: 00062

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. 在税收票证审核中, 发现多征或少征的税款, 确实无法追征和退还的, 征收单位应提出意见, 报经有关部门处理, 该部门是指【 C 】7-171
A. 国家税务总局 B. 省级税务机关 C. 市(县)税务机关 D. 税务所
2. 由于税务部门的原因, 使纳税人多缴了税款, 须进行误收退税, 纳税人的申请提出时限应在缴款之日起【 D 】10-248
A. 1 个月内 B. 1 年内 C. 2 年内 D. 3 年内
3. 税务登记证及其副本式样的制定权归【 A 】4-88
A. 国家税务总局 B. 省级国家税务局 c. 省级地方税务局 D. 县级税务机关
4. 实行“定期定额”征收方法的纳税人, 在定额期内, 应主动向税务机关申报调整定额的情形是实际应纳税额超过定额的【 D 】4-109
A. 35% B. 30% C. 25% D. 20%
5. 税收计划经批准下达执行后, 不得任意变更。变更年度税收计划的原因是【 C 】9-217
A. 物价上涨 B. 通货紧缩
C. 遇到严重的自然灾害 D. 企业兼并
6. 税务稽查中有目的地对被查单位某一段经营时间或某一部分账户、凭证进行重点检查的方法, 称为【 A 】8-186
A. 抽查法 B. 逆查法 C. 审阅法 D. 比较分析法
7. 开具普通发票的单位和个人应建立发票保管制度, 已开具的发票存根联和发票登记簿应保存【 B 】6-144

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

A. 3年 B. 5年 C. 10年 D. 15年

8. 由相对独立、相互制约的税收管理要素相结合而形成的整体系统是【 C 】 2-25

A. 税收制度 B. 税制结构 C. 税收管理体系 D. 税制模式

9. 税务机关按规定在自收税款中办理限额以下的退税时, 使用的退税凭证是【 D 】

7-160

A. 税收收入退还书 B. 税收定额完税证

C. 税收缴款书 D. 小额税款退税凭证

10. 下列机关中不能设定税务行政处罚的是【 D 】 12-269

A. 全国人民代表大会 B. 国务院

C. 国家税务总局 D. 县级国家税务局

11. 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

12. 年度税收计划是国家预算的重要组成部分, 为指令性计划。年度税收计划采取的编制程序为【 A 】 9-216

A. 一上一下 B. 自下而上 C. 自上而下 D. 两上一下

13. 税务人员的下列违法行为应追究刑事责任的是【 A 】 8-195

A. 税务人员玩忽职守, 不征或少征应征税收, 致使国家税收遭受重大损失的

B. 税务人员与纳税人勾结起来逃税未构成犯罪的

C. 税务人员利用职务上的便利收受纳税人财物未构成犯罪的

D. 税务人员滥用职权故意刁难纳税人的

14. 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

15. 1992年颁布的《中华人民共和国税收征管法》是我国税收史上第一部【 D 】 1-18

A. 税收实体法 B. 税收根本法 C. 税收行政规章 D. 税收程序法

16. 在经济税源调查的方法中, 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
17. 印花税票集中印制的管理部门是【 B 】7-172
- A. 财政部 B. 国家税务总局
C. 省级税务机关 D. 县(市)级税务机关
18. 下列票证中, 不属于税收完税证类票证的是【 C 】7-159
- A. 车船税定额完税证 B. 代扣代收税款凭证
C. 税收罚款收据 D. 印花税票
19. 税务稽查的主要内容是对企业的账务资料进行检查, 检查的具体内容是指【 D 】8-180
- A. 财产实物 B. 银行存款
C. 会计处理方法 D. 会计报表、账簿、凭证
20. 增值税专用发票的抵扣联应按规定的张数装订成册, 并在每张抵扣凭证右上角依次编号, 规定每册的张数为【 B 】6-153
- A. 30 张 B. 50 张 C. 60 张 D. 100 张
21. 税务师在一个会计年度内违反规定从事代理行为两次以上的, 由省级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【 A 】8-199
- A. 2 年 B. 3 年 C. 4 年 D. 5 年
22. 税收管理的客体是【 D 】1-2
- A. 对税款征收环节的管理 B. 对机构设置的管理
C. 对税收权限划分的管理 D. 税收分配全过程
23. 税收会计属于【 C 】10-224
- A. 管理会计 B. 成本会计 C. 预算会计 D. 企业财务会计
24. 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【 B 】3-66
- A. 税收管理流程 B. 税收信息流程 C. 税收收入流程 D. 税收分配流程
25. 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日期和税额为准
- 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

26. 纳税人未按规定的期限办理税务登记手续, 情节严重的, 可以处【 B 】 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

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. 税收票证业务核算的记账依据有【 ABCE 】 7-174/175

- A. 票证领用单
- B. 票证销毁清册
- C. 作废票证或汇总装订封页
- D. 票证核销文件
- E. 已用票证的缴销封面或票证的有关联别

28. 税务机关可根据纳税人的生产经营特点和方便纳税、便于管理的原则, 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 】 5-116/119

- A. 查账征收
- B. “三自”纳税
- C. 代扣代缴
- D. 海关代征
- E. 查验征收

29. 依法负有纳税义务的单位和个人, 必须在法律、行政法规规定或税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限内, 办理纳税申报, 办理时应报送【 ABCD 】

4-108

- A. 利润表
- B. 资产负债表
- C. 纳税申报表
- D. 财务情况说明书
- E. 工资分配表

30. 税收票证管理体系包括【 ABCDE 】 2-60

- A. 印制环节 B. 领用环节
- C. 日常保管环节 D. 审核环节
- E. 核算环节

31. 税收会计的核算形式有【 AB 】 10-228

- A. 一级核算 B. 二级核算 C. 三级核算 D. 四级核算 E. 五级核算

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. 简述纳税人违反税务管理的行为包括的内容。 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。

33. 简述税务稽查管辖的概念和意义。 8-187

答：

税务稽查管辖是指税务机关及其专门职能机构办理税务违法案件及其他稽查事项的分工和权限。

意义：

- (1) 有利于防止税务稽查主体越权稽查或重复稽查；
- (2) 有利于对有管辖权而不认真履行职责的稽查主体进行约束；
- (3) 有利于税务违法行为能够及时、有效、正确地得到处理；
- (4) 有利于维护国家税收利益和纳税人、扣缴义务人及其他当事人的合法权益。

34. 简述纳税申报制度的涵义及意义。 4-96/97

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。

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。

35. 简述税务机关在税务行政执法中发生了对当事人的损害但不承担赔偿责任的情形。

12-290

答:

- (1) 行政机关工作人员行使与职权无关的行为。
- (2) 因纳税人和其他税务当事人自己的行为致使损害发生。
- (3) 法律规定的其他情形。

36. 简述国库与国库经收处的设置。5-120

答:

- (1) 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。
- (2) 中央设立总库, 省、自治区、直辖市设立分库。
- (3) 省辖市、自治州设立中心支库。
- (4) 县和相当于县的市、区设立支库。
- (5) 支库以下经收处的业务, 由专业银行的基层机构代理。

37. 在税务行政赔偿中, 哪些属于对侵犯人身权的赔偿范围?12-289/290

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夺纳税人和其他税务当事人人身自由的。
- (2) 税务机关及其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)

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

请在答题卡上作答。

38. 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：应征税收 2000

贷：多缴税金 2000

39. 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。10-242

答：

借：上解税收 5000

贷：待征税收 5000

40. 某税务局(入库单位)收到税务所(上解单位)报来的“减免凭证汇总单”，减免税金总计 10000 元。10-243

答：

借：减免税金 10000

贷：应征税收 10000

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，对其罚款并加收滞纳金，共计 3250 元。10-241

答：

借：应征其他收入 3250

贷：特征其他收入 3250

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. 某市 2011 年度取得营业税税收收入总额为 6800 万元，根据调查资料预测，2012 年度该市营业税额将增长 15%，请计算该市 2012 年度营业税的计划税额。9-212

解：

2012 年度计划税额=6800×(1+15%)=7820(万元)

43. 某市地税局 2010 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 7 万元；，企业所得税收入 4000 万元，请计算该局 2010 年的税收结构相对数。

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用!

(计算结果请保留小数点后两位。)11-265

解:

营业税税收结构相对数= $5000 \div 18000 \times 100\% = 27.78\%$

个人所得税税收结构相对数= $7000 \div 18000 \times 100\% = 38.89\%$

企业所得税税收结构相对数= $4000 \div 18000 \times 100\% = 22.22\%$

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. 论述税收管理贯彻有效管理原则的必要性及基本要求。3-62/67

答:

必要性:

- (1) 是根本改变我国税收管理中忽视管理效益状况的迫切要求。
- (2) 有利于克服管理中的盲目性和被动性, 提高科学性和能动性。

基本要求:

- (1) 合理组织税收管理活动中的各个管理要素。
- (2) 必须保证税收管理流程的畅通。
- (3) 不断提高税收管理的综合效益。

45. 什么是税收保全措施?试述税务机关采取税收保全措施的前置程序 5-120/122

答:

税收保全措施是税务机关为了防止纳税人逃避纳税义务, 转移、隐匿应税货物、财产或收入, 在纳税期满前依法采取的防范税收流失的措施, 其目的是防止发生纳税人逃避纳税义务而造成国家税收无可挽回的损失。

采取税收保全措施的前置程序是:

一、税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务的行为的, 可以在规定的纳税期之前, 责令限期缴纳应纳税款。

- 1、税收保全措施的对象只能是从事生产经营的纳税人, 而不能是其他单位和个人。
- 2、有逃避纳税义务的行为与偷税行为是不同的。
- 3、税务机关有根据认为纳税人有逃避纳税义务的行为, 是税务机关依据一定的线索作出的符合逻辑的判断, 不一定要有充分的证据。

4、如果纳税人在责令限期内已按规定缴纳了应纳税款，则无须进入下一程序。

二、在限期内发现纳税人有日月显的转移、隐匿其应纳税商品、货物以及其他财产或者应纳税的收入迹象的，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保。

1、纳税担保人担保。

2、财产担保。

三、如果纳税人不能提供纳税担保，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。

qq593777558