

2011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. 在购货方尚未付款且未作账务处理的情况下发生销售折让,销货方应对增值税专用发票作的处理是 【 A 】 6-151
 - A. 收回原填开的专用发票,按折让后的货款重新填开专用发票
 - B. 不必收回原发票,按折让数开具红字专用发票
 - C. 只在账务上作减少应收款的处理
 - D. 不做任何处理
2. 税收征收管理法规定,纳税人不进行纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的,由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金,并处 【 A 】 8-197
 - 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
3. 现行税收管理体制关于管理权限的划分情况规定,属于国家税务总局的权限是 【 D 】 2-43
 - A. 税收政策的制定权
 - B. 税收行政法规的制定权与颁布权
 - C. 全国统一实行税种的立法权
 - D. 各税具体征税办法的制定权
4. 由税收政策、制度、法规的制定、贯彻、监督、反映等环节相互制约而形成的动态结合体系是税收管理体系中最基本的分支体系,称作 【 B 】 2-29
 - A. 税收会计管理体系
 - B. 税收政策制度管理体系
 - C. 税收征收管理体系
 - D. 税收管理权责制度体系
5. 普通发票的使用地区范围为 【 B 】 6-143
 - A. 全国范围内通用
 - B. 领购单位所处的省、自治区、直辖市内使用
 - C. 领购单位上级主管部门所确定的地域范围内使用
 - D. 出国境亦可使用
6. 税务机关书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款属于 【 A 】 5-122
 - A. 税收保全措施
 - B. 强制执行措施
 - C. 税收行政处罚措施
 - D. 出境清税措施
7. 一般纳税人领购和填用后的增值税专用发票,要 【 A 】 6-151
 - A. 放在专门的保险柜内,不能与其他票据、账簿存放在一起
 - B. 放在专门的保险柜内,可与其他票据、账簿存放在一起
 - C. 放在保险柜内,不与其他票据存放在一起,但可与现金存放在一起

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

- D. 放在普通的文件柜内
8. 税务机关自收现金税款、基金、附加、滞纳金及委托代征单位或代征人代征税款、基金、附加、滞纳金时使用的凭证被称为 【 A 】 7-158
- A. 税收缴款书 B. 税收完税证
C. 纳税收入收据 D. 代扣代收税款凭证
9. 有效的税收管理是指在税收管理活动中, 通过管理要素的合理配置和管理机制的最佳运行, 以最少管理耗费获得最大的 【 D 】 3-62
- A. 财政经济效果 B. 社会经济效果
C. 管理效果 D. 财政经济效果和社会经济效果
10. 纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证, 在账簿上多列支出或者不列、少列收入或者利用虚假的纳税申报的手段, 不缴或者少缴应纳税款的, 是【 B 】 8-196
- A. 抗税 B. 偷税
C. 欠税 D. 骗税
11. 在经济税源调查中, 选择个别或少数有代表性的企业或产品进行的一种调查方法是 【 C 】 9-207
- A. 抽样调查 B. 重点调查
C. 典型调查 D. 普查
12. 在税收计划执行检查与分析的方法中, 运用现代数学方法对各种数据资料进行加工整理, 以揭示各有关变量之间的规律性的方法是 【 C 】 9-221
- A. 定性分析 B. 专题分析
C. 定量分析 D. 非数量分析
13. 纳税人向税务机关申请领购发票的资格是 【 C 】 6-141
- A. 领取营业执照后 B. 办理纳税申报后
C. 领取税务登记证后 D. 提出领购申请后
14. 税务登记制度规定: 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形, 依法终止纳税义务的, 应持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记, 其办理时限为自有关机关批准或宣告终止之日起 【 B 】 4-86
- A. 10 日内 B. 15 日内
C. 20 日内 D. 30 日内 C
15. 税收管理的首要职能是 【 D 】 1-4
- A. 计划职能 B. 监督职能
C. 协调职能 D. 决策职能
16. 账簿、凭证、报表、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料, 除有特殊规定者外, 要至少保存 【 D 】 4-94
- A. 2 年 B. 3 年
C. 5 年 D. 10 年
17. 受国家税务总局委托统一印制增值税专用发票的单位是 【 A 】 6-146
- A. 中国人民银行印钞造币总公司 B. 各省、市、自治区设备先进的印刷企业
C. 国家税务总局直属印刷企业 D. 境外特定印刷企业
18. 设立税务师事务所应有一定数量的专职从业人员, 其中经注册税务师管理机构审定注册的注册税务师至少应有 【 B 】 5-130

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

- A. 3名 B. 5名
C. 6名 D. 8名
19. 普通发票的基本联次为 【 B 】 6-139
A. 二联 B. 三联
C. 四联 D. 七联
20. 税务机关以张贴公告、登报或广播等方式, 将需要送达的税务文书的有关内容告知受送达人的送达方式是 【 D 】 8-193
A. 直接送达 B. 留置送达
C. 委托送达 D. 公告送达
21. 根据不同的调查目的和要求, 对某一税源总体进行不同类别的分组, 然后进行比较分析, 以反映税源总体内容的构成变化情况的经济税源调查分析方法是 【 C 】 9-207
A. 趋势分析 B. 因素分析
C. 结构分析 D. 季节变动分析
22. 下列情况中, 纳税人可以开具增值税专用发票的是 【 D 】 6-144
A. 向消费者销售货物 B. 销售免税货物
C. 销售报关出口货物 D. 销售货物给一般纳税人
23. 可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚的机关是 【 A 】 12-269
A. 全国人民代表大会及其常务委员会 B. 国务院
C. 国家税务总局 D. 省级地方税务局
24. 纳税人未按照规定的期限办理纳税申报的, 由税务机关责令限期改正, 情节严重的, 可以处罚款的数额是 【 C 】 8-195
A. 1000元以下 B. 1000元以上 2000元以下
C. 2000元以上 10000元以下 D. 10000元以上 15000元以下
25. 纳税人根据税法规定自行计算应纳税款并向税务机关申报, 经税务机关审查核实后填写税收缴款书, 纳税人持税收缴款书向国库经收处缴纳税款的征收方法是 【 B 】 5-116
A. 查定征收 B. 查账征收
C. “三自”纳税 D. 查验征收
26. 现行增值税小规模纳税人的征收率为 【 C 】 6-150 新会计准则规定的是 3%, 所以课本上是错的。
A. 1% B. 2%
C. 3% D. 6%

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. 税收管理的协调职能是通过具体协调方式来实现的, 其协调方式包括 【 AB 】 1-7
A. 法律手段协调 B. 行政手段协调
C. 内部手段协调 D. 外部手段协调
E. 教育手段协调
28. 必经复议的受案范围包括 【 ABCD 】 12-278
A. 征收税款
B. 加收滞纳金
C. 审批减免税和出口退税

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

- D. 税务机关委托扣缴义务人作出的代扣、代收税款的行为
E. 税务机关作出的税收保全和强制执行措施
29. 税务代理关系终止的情形包括 【 BCD 】 5-132
A. 注册会计师发生变化或需要变更 B. 税务代理人被注销资格
C. 被代理人死亡或解体 D. 税务代理期限届满
E. 被代理项目发生变化
30. 税务稽查的内容包括 【 ABCDE 】 8-180、181
A. 账务资料的检查 B. 财产实物的检查
C. 存款的检查 D. 生产经营情况的检查
E. 纳税相关资料的检查
31. 税收收入退库业务的主要形式有 【 BCD 】 10-248
A. 提取办公经费 B. 提取代征手续费
C. 退税 D. 罚款提奖
E. 提取备用金

三、简答题(本大题共 6 小题, 每小题 5 分, 共 30 分)

32. 简述建立科学税收管理体系的基本途径。 2-33

答: (1) 加强税收法制建设, 主要是完善税收立法、执法和司法, 建立健全税收法制体系。

(2) 调整税收管理机构, 主要是税收管理机构与经济发展及税制适应性、国税与地税及系统内机构协调性的调整。

(3) 建立与分税制财政体制相适应的税收管理体制, 主要是按照分税制的要求, 明确划分中央与地方之间、国税机构与地税机构之间的税收管理权限。

(4) 加强税务干部队伍建设, 主要是提高税务干部的政治素质和业务素质, 尤其是廉洁执法和现代管理业务技术水平。

(5) 加快管理技术现代化, 主要是运用计算机网络系统实现对税收、税源的全面管理与监控, 提高政府的税收管理能力和管理效率。

33. 简述税务行政诉讼的意义。 12-283

答: (1) 有利于加强税务干部队伍的廉政建设

(2) 有利于保护纳税人的合法权益

(3) 有利于推动税务机关依法行政

(4) 有利于强化税收法制建设

34. 简述纳税担保的概念及纳税担保的形式。 5-121

答: 一、纳税担保是税务机关为了确保纳税人在限期内能按期足额地缴纳应纳税款, 依法要求纳税人提供的纳税保证。

二、纳税担保有两种形式:

1. 纳税担保人担保。

纳税担保人担保是指由纳税人提供并经税务机关认可的纳税担保人, 在纳税人不能履行纳税义务时, 由其代负履行责任的一种纳税担保形式。

2. 财产担保。

财产担保是指由纳税人以自己所拥有的未设置抵押权的财产作为保证, 在纳税人不能履行纳税义务时, 以其财产抵缴应纳税款的一种纳税担保形式。

35. 简要说明加强发票管理的意义。 6-135

答: (1) 加强对企事业单位财务收支监督, 严格财经纪律

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)有效控制税源, 强化税收征管
- (3)保障合法经营, 维护社会主义市场经济秩序
- (4)促进廉政建设, 纠正社会不正之风

36. 简述税务统计的基本任务。11-257

答: 按照统计工作方法, 进行统计调查、统计整理、统计分析, 提供统计资料, 执行统计监督, 如实地反映经济税源发展变化情况和税收政策的实施效果, 反映税收计划执行情况, 为各级税务领导机关进行税收宏观决策和微观决策服务, 为编制、检查、监督、分析税收计划服务。

37. 什么是“依法治税”?简述贯彻“依法治税”原则的必要性。3-68

答: “依法治税”是指在税收管理活动中, 征纳双方必须以税收法律制度为依据办理各种征纳事项, 征纳双方的一切征纳行为都要制约于税收法制, 按税收法制办事。贯彻“依法治税”原则的必要性:

- (1) 贯彻“依法治税”原则是贯彻党和国家各项税收政策的重要保证
- (2) 贯彻“依法治税”原则是保障国家财政收入、维护纳税人合法权益、建立社会主义市场经济秩序的客观要求。

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(上解单位)收到一份纳税检查报告表, 显示一纳税人应补交税款 500 元。请作税收会计分录。10-241

答: 借: 待征税收--500
贷: 应征税收--500

39. 某税务局(入库单位)日前通过金库办理的 1000 元提退税金属于减免退税。请作税收会计分录。10-244

答: 借: 减免税金--1000
贷: 提退税金--1000

40. 某税务局(上解单位)将库存的现金税款 1500 元汇缴国库经收处。请作税收会计分录。10-242

答: 借: 应征税收--1500
贷: 待解税金--1500

41. 某税务局(上解单位)收到外地纳税人的发票保证金共计 3000 元。请作税收会计分录。10-242

答: 借: 保管款--3000
贷: 暂收款--3000

五、计算题(本大题共 2 小题, 每小题 3 分, 共 6 分)

42. 某县 2010 年第三产业营业额为 6000 万元, 该县地税局取得的营业税收人为 300 万元; 根据调查资料预测, 2011 年该县第三产业计划营业额将达到 7500 万元, 请计算该县 2011 年营业税的计划税额。9-211

答: $300 \div 6000 = 0.05$
2011 年营业税的计划税额: $7500 * 0.05 = 375$ (万元)

43. 某市地方税务局 2010 年完成税收收入 3.6 亿元, 其中营业税收入 1.2 亿元, 个人所得税收入 1.6 亿元, 企业所得税收入 0.8 亿元, 请计算该局 2010 年各税种的税收结构相对数。(注: 结果保留两位小数。)11-265

答: 营业税税收结构相对数 = (某种税收入 ÷ 税收总收入) × 100%

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

$$= (1.2 \div 3.6) \times 100\% = 33.33\%$$

$$\begin{aligned} \text{个人所得税税收结构相对数} &= (\text{某种税收收入} \div \text{税收总收入}) \times 100\% \\ &= (1.6 \div 3.6) \times 100\% = 44.44\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{企业所得税税收结构相对数} &= (\text{某种税收收入} \div \text{税收总收入}) \times 100\% \\ &= (0.8 \div 3.6) \times 100\% = 22.22\% \end{aligned}$$

六、论述题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

44. 什么是“统一领导, 分级管理”原则?论贯彻“统一领导, 分级管理”原则的基本要求。
3-73、75

答: 一、“统一领导、分级管理”是我国税收管理工作长期遵循的一条行之有效的重要原则, 其具体内涵是指在税收管理活动中, 必须坚持中央政府对税收工作的集中统一管理, 宏观税收政策及税收制度法规的决策权, 由中央政府掌握。在此前提下, 充分发挥地方各级政府因地制宜管理税收的积极性、主动性, 实行适当分级分权, 以调动中央和地方两个积极性。

二、贯彻“统一领导、分级管理”原则的基本要求:

1. 必须正确认识和处理税收管理中的集权与分权的关系

正确贯彻“统一领导、分级管理”的原则, 实质上就是一个正确认识和处理税收管理的集权与分权的关系问题。税收管理的集权是指税收管理中将税收管理的权限集中于中央, 以保证国家税收政策法规的集中统一, 维护中央对税收管理的权威性、所谓税收管理的分权是指税收管理中将税收管理权限下放给地方, 让地方根据本地区实际情况, 自行处理地方税收管理中的具体问题。

2. 必须严格执行税收管理体制, 强化税收管理体制的严肃性

我国的税收管理体制是根据“统一领导、分级管理”原则制定的, 严格执行税收管理体制正是贯彻“统一领导、分级管理”原则的集中体现。在不同的历史发展时期, 我国税收管理体制适应政治经济形势发展变化, 作过多次调整和改革, 发挥了积极作用, 特别是在 1994 年财税体制改革中建立的新型税收管理体制, 基本适应了现阶段社会主义市场经济体制建设和发展的要求。作为一种规范中央与地方税收管理行为的重要权责制度, 税收管理体制在整个税收管理体系中居有特殊地位, 应当维护其严肃性。

45. 试述经济税源调查的目的和内容。9-203

答: 一、经济税源调查的目的:

1. 通过调查纳税人、征税对象的基本情况, 掌握现实及潜在的税源状况和发展趋势, 为编制税收计划提供料, 提高税收计划管理的科学性。

2. 分析国家各项经济政策、财税政策及各项改革措施对税源及税收可能产生的影响, 探索经济税源发展变化的规律性, 为检查税收政策、计划的贯彻执行, 加强税源管理, 研究税制改革和改进征管工作提供客观依据。

二、经济税源调查的内容

具体调查内容主要有以下几方面:

1. 调查经济体制改革措施对税收的影响

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善和即将加入世界贸易组织, 我国的金融、投资、计划、外贸、价格等体制发生了根本性变革, 出现了许多新的情况, 三资企业越来越多, 企业股份制改造步伐加快, 房地产业迅速崛起, 第三产业方兴未艾等等。这些经济体制改革措施对税收有什么影响, 影响程度如何, 这些都需通过调查来了解和掌握。

2. 调查企业生产发展情况及重点税源户的生产经营情况对税收的影响

调查生产企业的原料、燃料和动力等供应情况, 产品销售合同签订情况, 基建、更新改造、节能降耗、劳动生产率、成本、价格、利润等变化情况, 分析其变化原因。要从不同的区域、不同的角度进行调查, 以点带面, 研究分析重点税源户或某一行业乃至整个国民经济的发展情况对税收的影响。

3. 调查商品流通发展变化对税收的影响

调查扩大外贸进出口自主权, 搞活边境贸易, 商业经营“四放开”改革以及社会购买力、市场投放、价格调整、商业网点、交通运输、第三产业等使商品流通发生变化的情况及对税收的影响。

4. 调查税制改革对税收收入数量、结构的影响

调查税种的简并、开征、停征, 税率的调整, 减免税政策的变化, 征税办法、纳税环节的改变, 征收机构、征管模式的改革等对税源税收有哪些影响。调查税种结构、经济类型结构、地区结构变化对税收收入结构的影响。

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!