

## 全国 2011 年 4 月自学考试中国税制试题

课程代码: 00146

一、单项选择题(本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 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. 税收的首要职能是( D ) 1-54  
A. 经济职能 B. 分配职能  
C. 资源配置职能 D. 财政职能
2. 税制要素中, 用于明确征税对象具体内容的是( A ) 2-73  
A. 税目 B. 计税依据  
C. 税源 D. 减免税
3. 最终负担税款的单位或个人, 称为( C ) 2-75  
A. 扣缴义务人 B. 纳税人  
C. 负税人 D. 缴税人
4. 按超额累进税率计算的应纳税额等于( D ) 2-81  
A. 按比例税率计算的税额-速算扣除数  
B. 速算扣除数-按比例税率计算的税额  
C. 按定额税率计算的税额-速算扣除数  
D. 按全额累进税率计算的税额-速算扣除数
5. 1983 年, 我国利改税的主要内容是( B ) 4-120  
A. 对所有企业征收所得税 B. 对国营企业征收所得税  
C. 对涉外企业征收所得税 D. 对私营企业征收所得税
6. 某企业为增值税一般纳税人, 2010 年 12 月为采购生产用原材料发生运费支出 10000 元, 取得运费发票, 则该笔运费准予抵扣的进项税额为( B ) 5-161  
A. 600 元 B. 700 元  
C. 1000 元 D. 1300 元
7. 下列关于消费型增值的表述正确的是( A ) 5-145  
A. 允许将购置的固定资产的已纳税金一次性全部扣除  
B. 允许将购置的固定资产的已纳税金按其使用年限分次扣除  
C. 不允许扣除固定资产的已纳税金  
D. 允许将购置的固定资产的价值全部扣除
8. 委托加工的应税消费品是指( D ) 5-176  
A. 由受托方提供原材料和主要材料生产的应税消费品  
B. 由受托方将原材料销售给委托方, 然后再加工的应税消费品  
C. 受托方以委托方名义购入原材料, 然后进行加工的应税消费品  
D. 由委托方提供原材料, 受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品
9. 烟叶税的计税依据为( B ) 5-191  
A. 收购价款 B. 收购价款 $\times(1+10\%)$   
C. 收购价款 $\times(1+20\%)$  D. 收购价款 $\div(1+10\%)$
10. 下列项目中, 不属于营业税的课税对象是( D ) 5-193

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

- A.销售不动产 B.提供运输服务  
C.提供快递服务 D.提供加工、修理修配业务
- 11.原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物,适用( B ) 5-205  
A.最惠国税率 B.协定税率  
C.特惠税率 D.普通税率
- 12.根据我国企业所得税法规定,关于公益性捐赠扣除的表述正确的是( D ) 6-230  
A.不超过工资薪金 14%的部分准予扣除  
B.不超过工资薪金 12%的部分准予扣除  
C.不超过当年销售收入 12%的部分准予扣除  
D.不超过当年利润总额 12%的部分准予扣除
- 13.下列所得中,免征个人所得税的是( C ) 6-260  
A.年终加薪 B.拍卖本人文字作品原稿的收入  
C.个人保险所获赔款 D.从投资管理公司取得的派息分红
- 14.某职员 2010 年 5 月份工资收入 2400 元,单位向社保基金管理中心为其扣缴基本养老保险 160 元、基本医疗保险 40 元、失业保险 10 元。则其当月应纳个人所得税为( B ) 6-270  
A.0 元 B.9.5 元  
C.74 元 D.95 元
- 15.以自产原煤加工成洗煤后销售,计算资源税时的课税数量是( C ) 7-288  
A.洗煤的销售量 B.洗煤的产量  
C.洗煤销售量所耗用的原煤数量 D.洗煤产量动用的原煤数量
- 16.下列不属于城镇土地使用税纳税人的是( B ) 7-296  
A.拥有城市土地使用权的单位  
B.拥有农村土地使用权的个人  
C.拥有城市土地使用权的个人  
D.拥有建制镇所在地土地使用权的单位
- 17.按房屋余值作为计税依据计征房产税的税率是( A ) 8-314  
A.1.2% B.4%  
C.12% D.30%
- 18.甲、乙两单位互换经营性用房,甲的房屋价格为 600 万元,乙的房屋价格为 550 万元,房屋价格不足的部分由乙补足,当地政府规定的契税税率为 3%,则乙应交的契税为( A ) 8-319  
A.1.5 万元 B.16.5 万元  
C.18 万元 D.34.5 万元
- 19.某乡镇企业(地处农村)2010 年 10 月缴纳增值税 6 万元、营业税 2 万元,则该乡镇企业当月应纳城市维护建设税为( D ) 9-347  
A.200 元 B.400 元  
C.600 元 D.800 元
- 20.下列税种中,属于财产税的是( B ) 8-310  
A.社会保险税 B.车船税  
C.印花税 D.资源税

## 二、多项选择题(本大题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分)

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

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。

21. 下列违反我国税收法律法规的行为中, 因情节严重予以追究刑事责任的有( BCDE )  
1-68

- A. 未按规定进行税务登记
- B. 偷税
- C. 抗税
- D. 虚开、伪造增值税专用发票
- E. 非法出售增值税专用发票

22. 确定纳税环节必须考虑的因素有( ABCE ) 2-89

- A. 根据纯收入在各个流转环节的分布状况而定
- B. 符合不同经济部门和不同产品的经营特点, 有利于经济发展
- C. 有利于保证国家的财政收入
- D. 考虑企业的承受能力
- E. 便于征收、管理和监督

23. 税收效率原则的含义包括( AC ) 3-103

- A. 尽量缩小纳税人的超额负担
- B. 尽量减少纳税人的应纳税款
- C. 尽量降低征收费用
- D. 收入要充分
- E. 收入要有弹性

24. 下列消费品中, 属于消费税征收范围的有( ABC ) 5-174

- A. 卷烟
- B. 白酒
- C. 化妆品
- D. 电视机
- E. 皮衣

25. 根据关税计征方式的不同, 可将关税分为( ABCDE ) 5-202

- A. 从量关税
- B. 从价关税
- C. 复合关税
- D. 选择性关税
- E. 滑动关税

26. 下列各项所得, 应当缴纳个人所得税的有( ABCDE ) 6-260

- A. 个体工商户的生产、经营所得
- B. 个人独资企业的生产、经营所得
- C. 个人的稿酬所得
- D. 个人的工资薪金所得
- E. 个人的财产租赁所得

27. 缴纳土地增值税时, 可以从房地产转让收入中据实扣除的项目有( BCDE ) 7-302

- A. 与房地产开发项目无关的销售费用
- B. 取得土地使用权支付的金额
- C. 土地征用及拆迁补偿费
- D. 与转让房地产有关的税金
- E. 旧房的评估价格

28. 下列车辆中需缴纳车船税的有( ACDE ) 8-321

- A. 摩托车
- B. 电动自行车
- C. 机动船
- D. 非机动驳船
- E. 载货汽车

29. 下列行为需要缴纳车辆购置税的有( ABCDE ) 9-354

- A. 购买使用汽车
- B. 进口使用汽车
- C. 受赠使用汽车
- D. 自产自用汽车
- E. 获奖使用汽车

30. 下列关于我国现行税制的表述, 正确的有( ABE ) 10-359

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

- A.可以在生产流通环节发挥调节作用
- B.可以对个人的财产和收入进行调节
- C.我国的现行主体税种是以所得税和财产税为主的双主体税种
- D.目前的所得税包括个人所得税、企业所得税和农业税
- E.我国目前的生产力水平决定了我国的双主体税制结构

### 三、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

31.简述我国税收公平原则的含义。3-107

答: 税收公平只是一种相对的公平, 它包含两个层次:

#### (1) 税负公平

所谓税负公平, 是指纳税人的税收负担要与其收入相适应。这必须考虑到以下两点: 一是具有同样纳税条件的纳税人应当缴纳相同的税额, 即横向公平; 二是具有不同纳税条件的纳税人应承担不同的税额, 即税收的纵向公平。

#### (2) 机会均等

所谓机会均等, 是基于竞争的原则, 通过税收杠杆的作用, 力求改善不平等的竞争环境, 鼓励企业在同一起跑线上展开竞争, 以达到社会经济有序发展的目标。

32.简述开征营业税的意义。5-192

答:

- (1) 营业税的征收涉及第三产业的很多部门, 范围较广, 可以发挥普遍调节的作用;
- (2) 营业税的征税项目与人民群众的日常生活息息相关, 政策性很强;
- (3) 随着我国第三产业的不断发展, 营业税的收入将逐步增加, 有重要的财政意义。

33.简述统一内外资企业所得税的意义。6-222

答:

- (1) 更好地体现了公平税负和鼓励竞争的市场经济基本原则;
- (2) 新《企业所得税法》的出台是应对世界性减税浪潮的必要举措;
- (3) 对税收优惠的规范和调整将更有利于经济发展和政府调控。

34.简述我国现行税制的多环节调节作用。10-359

答:

中国现行税制的多环节调节作用有:

(1) 从社会再生产的环节来看, 我国现行税制设立的税种, 已经开始深入到社会再生产的四个环节, 各个税种互相配合, 对生产、分配、交换、消费发挥调节作用, 通过对微观物质利益诱导的方法达到宏观调节的目的。

(2) 从产品流转过程看, 通过对商品流转各个环节的征税保证了国家及时、稳定、均衡地取得收入。实行多方面的税收监督, 对发展生产力有着重要意义。

### 四、计算题(本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分)

35.某生产企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2010 年 3 月, 发生如下经济业务:

- (1)销售产品, 取得不含税销售收入 800 万元;
- (2)采购原材料一批, 已验收入库, 取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别是 600 万元和 102 万元;
- (3)将本月外购价款为 200 万元的原材料用于在建工程。

要求: (1)计算该企业 3 月份的进项税额; 6-162

(2)计算该企业 3 月份的销项税额; 5-158

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

(3)计算该企业 3 月份应缴纳的增值税。5-158

答:

(1) 购进原材料用于在建工程,属于非应税项目的购进,不允许抵扣进项税。

进项税额=102-200×17%=68 万元

(2) 销项税额=销售额×税率

销项税额=800×17%=136 万元

(3) 应纳税额=当期销售项税额-当期进项税额

该企业 3 月份应缴纳的增值税=136-68=68 万元

36.某宾馆下设独立核算的餐厅和歌厅。2010 年 1 月发生经济业务如下: 5-197

(1)客房收入 800000 元;

(2)餐厅收入 250000 元;

(3)歌厅收入 550000 元。

要求: 分别计算该宾馆当月各项收入应缴纳的营业税额。

答:

(1) 应纳税额=营业额×税率

客房收入应纳营业税=800000×5%=40000 元

(2) 应纳税额=营业额×税率

餐厅收入应纳营业税=250000×5%=12500 元

(3) 应纳税额=营业额×税率

歌厅收入应纳营业税=550000×20%=110000 元

37.某工业企业 2010 年发生经济业务如下:

(1)销售收入 4500 万元,销售成本 2000 万元,增值税金 700 万元,销售税金及附加 80 万元;

(2)其他业务收入 300 万元;

(3)销售费用 1500 万元,其中含广告费 800 万元、业务宣传费 20 万元;

(4)管理费用 500 万元;

(5)财务费用 80 万元。

要求: (1)计算该企业 2010 年度的会计利润总额;

(2)计算该企业 2010 年度广告业务宣传费的扣除限额; 6-233

(3)计算该企业 2010 年度广告业务宣传费的超支金额;

(4)计算该企业 2010 年度应缴纳的所得税税额。

答:

(1) 利润总额=销售收入+其他业务收入-销售成本-销售税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用

该企业 2010 年度的会计利润总额=4500+300-2000-80-1500-500-80=640 万元

(2) 企业每一纳税年度发生的符合条件的广告费和业务宣传费,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入 15%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

该企业 2010 年度广告业务宣传费的扣除限额=(4500+300)×15%=720 万元

(3) 该企业 2010 年度广告业务宣传费的超支金额=800+20-720=100 万元

(4) 企业应纳税所得额=应纳税所得额×企业所得税税率

该企业 2010 年度应缴纳的所得税税额=(640+100)×25%=185 万元

38.某歌舞团两位演员于 2010 年 12 月应邀参加某公司庆典活动演出。根据协议,两位

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

演员各演出三场，出场费分别为：甲演员每场 1000 元，乙演员每场 10000 元。

要求：分别计算两位演员应纳的个人所得税。6-266

答：

务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得，每次收入不超过 4 000 元的，减除费用 800 元；4 000 元以上的，减除 20% 的费用，其余为应纳税所得额。

劳务报酬所得，适用比例税率，税率为 20%。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收。

(1) 甲演员应纳个人所得税 =  $(1000 \times 3 - 800) \times 20\% = 440$  元

(2) 乙演员应纳个人所得税 =  $10000 \times 3 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$  元

39. 某煤炭生产企业 2010 年有关经济业务如下：

(1) 开采原煤 340 万吨，当年销售原煤 300 万吨；

(2) 为扩大规模，该企业征用某村庄的耕地 8000 平方米用于厂房建设。

已知原煤资源税的单位税额为 4 元，耕地占用税的单位税额为 15 元。

要求：(1) 计算该企业 2010 年应纳的资源税；7-287

(2) 计算该企业 2010 年应纳的耕地占用税。7-292

答：

(1) 应纳税额 = 税额 × 课税数量

该企业 2010 年应纳的资源税 =  $300 \times 4 = 1200$  万元

(2) 应纳税额 = 税额 × 课税数量

该企业 2010 年应纳的耕地占用税 =  $8000 \times 15 = 120000$  元

## 五、论述题(本题 10 分)

40. 论述我国税务机关在征收国家税款中的权利。1-64

答：

(1) 执法的相对独立权，国家依法将税收的行政执法权只赋予税务机关行使，其他任何机关均无权干涉其正常执法活动。

(2) 征税权

这是税务机关最基本的权利，具体包括：要求纳税人依法办理税务登记、设置账簿、合法使用记账凭证、发票、依法申报纳税；要求纳税人提供与纳税有关的资料；依法或经授权审批减免税、延期纳税。

(3) 税法解释权

税法的行政解释，有关税务行政机关按照税收法律、法规的授权，可以在一定范畴内对税法作出符合税法立法精神的相应解释。

(4) 估税权

指在某些特定情况下，纳税人的税基难以准确核定，税务机关有权按照一定的方法估算其税基，或直接估算其税额。

(5) 委托代征权

指税务机关根据税法的授权，委托没有税收管辖权的机关或单位代征某些税款，以简化税收征收管理，降低税收成本。

(6) 责令提供纳税担保权

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行为的，可以在规定的纳税期之前，责令限期缴纳应纳税款；在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税收入的迹象的，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保。

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

(7) 税收保全权

指税务机关有权为确保取得税收收入,依法在规定的纳税期之前采取限制纳税人处理或转移商品、货物或其他财产等措施,包括扣押、查封财产和暂停支付银行存款等具体措施。

(8) 强制执行权

指税务机关有权对不履行纳税义务的单位和个人,依法采取强制性措施收缴税款。

(9) 行政处罚权

行政处罚权是税务机关对情节轻微的、一般的违反税法的行为,如偷税、抗税、骗税情节轻微,没有构成犯罪的,有权依法处以一定数额的罚款。

(10) 税收检查权

我国税法赋予税务机关检查纳税人经营情况、财务情况等多种检查权。

(11) 税款追征权

对于纳税人因各种原因而未缴或少缴的税款,在法定期限内,税务机关有权将其追回。

自考备考三件宝:  
自考笔记、  
真题及答案、  
录音课件!

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!