

## 2011 年硕士研究生入学考试初试试题 ( B 卷 )

科目代码: 433 科目名称: 税务专业基础 满分: 150 分

注意: ①认真阅读答题纸上的注意事项; ②所有答案必须写在答题纸上, 写在本试题纸或草稿纸上均无效; ③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回!

一、单项选择题 ( 本题型共 20 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案, 填入答题栏相应的题号中。每小题 1 分, 共 20 分。)

1. 税收制度的中心环节是 ( )。  
A、征税对象 B、纳税人 C、税率 D、税目
2. 税法构成要素中, 用以区分不同税种的是 ( )。  
A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 税目 D. 税率
3. 在我国现行的下列税种中, 适用超率累进税率的是 ( )。  
A、增值税 B、消费税 C、土地增值税 D、城市维护建设税
4. 将纳税对象中的一部分数额给予减免, 只就减除后的剩余部分计征税款, 这一数额为 ( )。  
A、起征点 B、征税标准 C、减征额 D、免征额
5. 在累进税制的情况下, 平均税率随边际税率的提高而上升, 但平均税率 ( ) 边际税率  
A. 高于 B. 低于 C. 等于 D. 无关于
6. 下列税种 ( ) 属于价外税。  
A. 消费税 B. 营业税 C. 资源税 D. 增值税
7. 发展中国家谈判和缔结双边税收协定时, 较多的参照了 ( )。  
A. 《经合组织范本》 B. 《联合国范本》 C. 《大西洋范本》 D. 《国际税收》
8. A 国一居民总公司在 B 国设有一分公司, 某纳税年度, 总公司在 A 取得所得 600 万元, 在 B 国分公司取得所得 100 万元, 分公司按 30% 税率向 B 国政府缴纳所得税 30 万元, A 国所得税率 25%, 按照限额抵免法, 则 A 国应对总公司征税 ( )。  
A. 175 万元 B. 150 万元 C. 145 万元 D. 140 万元
9. 行使征税权的主体是 ( )。  
A. 政府 B. 个人 C. 财政部门 D. 企业
10. 税收分配的对象是 ( )。  
A、流转额 B、所得额 C、财产 D、社会产品或国民收入
11. 社会的公共需要主要是通过 ( ) 形式参与社会产品的分配来满足。  
A 利润上缴 B 政府收费 C 税收 D 罚没收入
12. 税收的基本职能是 ( )。  
A. 财政职能 B. 经济职能 C. 监督管理职能 D. 公平与效率职能
13. A 国一居民总公司在 B 国设有一个分公司, 某一纳税年度, 总公司在本国取得所得 80 万元。在 B 国的分公司取得所得 50 万元, B 国按照 40% 的税率向 B 公司缴纳所得税 20 万元; A 国所得税税率为 25%, 若 A 国实施全额抵免, 则 A 国母公司应纳所得税税额为 ( ) 万元。  
A. 32.50 B. 12.50 C. 20 D. 52.50
14. ( ) 是指对同一征税对象或同一税目, 不论数额大小只规定一个百分比的税率。  
A 比例税率 B 超额累进税率 C 超率累进税率 D 定额税率
15. 下列税种中属于直接税的是 ( )。  
A. 消费税 B. 关税 C. 企业所得税 D. 营业税

16. 税收改变了社会成员与政府各自占有社会产品价值量的份额, 税收属于 ( ) 范畴。

A 生产 B 分配 C 交换 D 消费

17. 税收体系设计的最重要原则是 ( )。

A、效率原则 B、公平原则 C、稳定原则 D、法律原则

18. 按照企业所得税法和实施条例规定, 下列各项中哪个属于非居民企业的有 ( )。

- A 在黑龙江省工商局登记注册的企业
- B 在 10. 美国注册但实际管理机构在哈尔滨的外资独资企业
- C 在美国注册的企业设在苏州的办事处
- D 在黑龙江省注册但在中东开展工程承包的企业

19. 下列各项中, 应征收营业税的是 ( )

- A. 保险公司取得的追偿款
- B. 转让企业产权取得的收入
- C. 金融机构的出纳长款收入
- D. 转让高速公路收费权取得的收入

20. 以分期收款方式销售货物的, 按照 ( ) 日期确认收入的实现。

A、合同约定收款 B、发出商品 C、实际收到货款 D、预收货款

二、多项选择题 ( 本题型共 10 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案, 填入答题栏相应的题号中。每小题 2 分, 共 20 分。)

21. 在我国现行的下列税种中, 属于流转税类的是 ( )。

A、增值税 B、消费税 C、印花税 D、营业税

22. 我国现行税制的纳税期限主要有 ( ) 形式。

A 按期纳税 B 按次纳税 C 按年计征, 分期交纳 D 预提税

23. 下面哪些说法是正确的 ( )

- A. 商品需求弹性大于供给弹性, 税负更多地趋向由生产者负担。
- B. 商品需求弹性小于供给弹性, 税负更多地趋向由生产者负担。
- C. 商品需求弹性大于供给弹性, 税负更多地趋向由消费者负担。
- D. 商品需求弹性小于供给弹性, 税负更多地趋向由消费者负担。
- E. 无论商品供求弹性大小, 税负都更多地趋向由消费者负担。

24. 我国现行的税制中, 属于中央税的是 ( )。

A 车辆购置税 B 消费税 C 营业税 D 关税

25. 下列属于我国对外税收协定所遵循的原则的有 ( )。

- A. 坚持所得地域税收管辖权的征税原则
- B. 坚持平等互利原则
- C. 税收饶让原则
- D. 属人原则

26. 以下关于国际重复征税的说法错误的是 ( )。

- A. 由于股份公司经济组织形式所引起的对利润和股息的国际重复征税称为法律性国际重复征税
- B. 复合税制度所造成的国际重复征税称为经济性国际重复征税
- C. 税制性国际重复征税是指不同的征税主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税
- D. 国际税收中所指的国际重复征税一般属于法律性国际重复征税

27. 影响税收负担的因素主要有 ( )

A. 经济发展水平 B. 国家职能范围 C. 个人分配制度 D. 财政收入结构 E. 税负统计口径

28. 下列有关消费税的表述正确的是 ( )。

- A. 进口环节消费税一律不得给予减免税
- B. 委托加工收回的已税消费品用于连续生产非应税消费品, 不缴纳消费税

- C. 纳税人将自产应税消费品赠送他人的, 不应按最高售价计征消费税  
D. 进口的已税消费品在国内销售时, 应征收消费税
29. 在计算应纳税所得额时, 下列支出不得扣除: ( )  
A 税收滞纳金 B 被没收财物的损失  
C 法定比例范围内的公益性捐赠支出 D 向投资者支付的股息
30. 下列行为中, 视同销售货物行为计算销项税额的有 ( )  
A. 将外购的货物用于本单位集体福利  
B. 将自产的货物分配给股东和投资者  
C. 将委托加工的货物无偿赠送给灾区  
D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位

三、判断题(本题型共 10 题。对每题内容的正误进行判断, 你认为正确的用“√”表示, 错误的用“×”表示, 填入答题栏相应的题号中。每小题 2 分, 共 20 分。)

31. 我国税制目前主要以直接税为主。  
32. 流转税按比例征收具有累退特点。  
33. 《联合国范本》强调居民管辖权的优先地位, 较有利于发达国家的利益。  
34. 生活必需品的需求弹性小, 故税负不易转嫁。  
35. 当存在税负转嫁的情况下, 纳税人与负税人分离; 而在没有税负转嫁的情况下, 纳税人和负税人是合一的, 即纳税人就是负税人, 负税人也就是纳税人。  
36. 所得税是一种比较公平、合理的税种, 它能较好地体现税收的公平原则。而且所得税的弹性小, 有利于经济的稳定发展。  
37. 从量税有利于纳税人加强经济核算, 改进包装和提高产品质量。  
38. 企业取得国家财政性补贴和其他补贴收入应当依法缴纳企业所得税。  
39. 增值税一般纳税人将自产的货物无偿赠送他人, 不征收增值税。  
40. 出口货物的完税价格, 是由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定, 包括货物运至我国境内输出地点装卸前的运输费、保险费, 但不包括出口关税。

四、计算题(本题型共 6 题, 要求列出计算步骤, 每步骤得数精确到小数点后两位。每小题 5 分, 共 30 分。)

41. 居民张某共有两套套房产, 2010 年将第一套市价为 100 万元的房产与唐某交换, 并支付给唐某 20 万元; 将第二套市价为 80 万元的房产折价给王某抵偿了 70 万元的债务。若当地确定的契税税率为 3%, 求张某应缴纳的契税。
42. 某汽车贸易公司于 5 月进口 30 辆小汽车, 海关审定的关税完税价格为 15 万元/辆, 当月销售 10 辆, 取得含税销售收入 150 万元; 2 辆自用; 3 辆奖励给优秀员工; 5 辆向某汽车租赁公司进行投资, 双方协议投资作价 25 万元/辆; 投资作价 1 辆用于抵债, 合同约定的含税价格是 24 万元; 9 辆待售。小汽车关税税率为 25%, 消费税税率为 9%。求该公司应纳的车辆购置税。
43. A 公司与 B 公司签订了购销合同, 由 A 公司向 B 公司提供价值 50 万元的服装, B 公司向 A 公司提供价值 60 万元的布料, 货物价差 10 万元由 A 公司付款补足。A 公司受托为 C 公司加工服装, 双方签订的加工承揽合同中分别注明加工费 8 万元, C 公司提供价值 12 万元的主要材料, A 公司提供价值 1 万元的辅助材料。求 A 公司共应缴纳的印花税额。(购销合同印花税税率为 0.3%; 加工承揽合同印花税税率为 0.5%)

44. 某盐场 2010 年生产销售原盐 20 万吨, 此外, 用生产的原盐加工成粉洗盐 30 万吨, 粉精盐 40 万吨, 精制盐 40 万吨。已知该盐场 1 吨原盐可加工 0.8 吨的粉洗盐, 或可加工 0.75 吨的粉精盐, 或可加工 0.6 吨的精制盐。另外, 该盐场原盐的资源税率为 25 元/吨。请计算该盐场 2010 年应纳的资源税税额。

45. 某经国家社团主管部门批准成立的协会, 2010 年 8 月份取得以下收入:

- (1) 代销中国福利彩票 50000 元, 取得代销手续费 500 元。  
(2) 协会开设的照相馆营业收入 28000 元, 其中包括像册、镜框等销售收入 2000 元。  
(3) 委派两人到国外提供咨询服务, 收取咨询费折合人民币 60000 元。  
(4) 举办一期培训班, 收取培训费 120, 000 元, 资料费 8000 元。

要求: 计算该协会 8 月份应缴纳的营业税。

46. 某居民企业 2010 年经营业务如下:

- (1) 取得销售收入 2500 万元;  
(2) 销售成本 1100 万元;  
(3) 发生销售费用 670 万元(其中广告费 450 万元); 管理费用 480 万元(其中业务招待费 15 万元); 财务费用 60 万元;  
(4) 销售税金及附加 400 万元;  
(5) 营业外收入 70 万元, 营业外支出 50 万元(含通过公益性社会团体向贫困地区捐款 30 万元, 支付税收滞纳金 6 万元);  
(6) 计入成本、费用中的实发工资总额 150 万元、拨缴职工工会经费 3 万元、支出职工福利费 25 万元、支出职工教育经费 4 万元。

要求: 计算该企业 2010 年度实际应纳的企业所得税。

五、综合分析题(案例分析题)(本题型共 2 题。凡要求计算的项目, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留两位小数。凡要求解释、分析、说明理由的内容, 必须有相应的文字阐述。每小题 15 分, 共 30 分。)

47. 智达公司为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为 17%。商品销售价格除特别注明外均为不含税价格, 销售实现时结转销售成本。智达公司销售商品和提供劳务均为主营业务。2010 年 8 月, 税务机关在对其 2009 年的账务进行检查时, 发现:

(1) 11 月 1 日, 智达公司对 A 公司销售商品一批, 增值税专用发票注明销售价格为 200 万元, 增值税额为 34 万元。提货单和增值税专用发票已交 A 公司, A 公司已承诺付款。为及时收回货款, 给予 A 公司的现金折扣条件如下: 2/10, 1/20, n/30(假定计算现金折扣的依据为不含增值税价款)。该批商品的实际成本为 160 万元。11 月 19 日, 收到 A 公司支付的扣除 2 万元现金折扣金额后的款项存入银行。

借: 应收账款 2316600  
贷: 主营业务收入 1980000  
    应交税费——应交增值税(销项税额) 336600  
借: 主营业务成本 1600000  
    贷: 库存商品 1600000  
借: 银行存款 2316600  
    贷: 应收账款 2316600

(2) 11 月 3 日, 智达公司与 B 公司签订预收货款销售合同, 销售商品一批, 销售价格为 100 万元。合同约定, B 公司应当于 11 月 3 日支付预付款 30 万元, 智达公司必须 11 月 3 日全额开具增值税专用发票给 B 公司。智达公司开具了发票, 并将预收款存入银行。该批商品的成本 70 万元。

借: 银行存款 300000

贷：预收账款 300000

(3) 11月15日，智达公司从C公司购进不需要安装的生产用设备一台，取得增值税专用发票注明价款50万元，增值税8.5万元。该设备除用于生产经营外，有时也会用于本企业医务室。运输公司开具的运费发票注明运费10万元，装卸费2万元。

借：固定资产 705000

贷：银行存款 705000

要求：请按增值税有关制度规定，具体分析智达公司计算的应纳增值税是否正确。如有错误请指出错在何处，并正确写出会计分录。

48、案情：A企业是一家私营的小型服装加工厂，有从业人员12人。2010年1月厂长甲某将企业承包给原在本厂负责生产的乙某经营，乙某每年向甲某缴承包费100,000元，独立经营该厂。由于工商营业执照的各项内容未发生变化，甲某未向税务机关办理变更税务登记，也未报告承包一事。2010年4月，税务机关在检查中发现该厂在2010年1~3月生产并销售服装取得收入400,000元，未申报纳税，经税务机关责令限期缴纳仍未缴纳税款，税务机关依法采取强制执行措施，扣押并拍卖了该厂小汽车一台，并以拍卖所得抵缴了税款、滞纳金、罚款共110,000元，抵顶拍卖费用20000元，并将剩余款项50000元在5日内返还A企业。甲某不服，认为税务机关应该向乙某收缴税款、滞纳金和罚款，向人民法院提起税务行政诉讼，人民法院作出维持税务处理的决定。

请问：(1) 法院的判决是否正确？

(2) 此案中谁是生产销售服装的纳税人？

(3) 税务机关可否扣押A企业的小汽车并采取税收强制执行措施？

(4) 税务机关对拍卖所得的处理是否正确？

(5) 税务机关的行为有无不当之处？

六、论述题（本题型共2题。每小题15分，共30分。）

49. 决定税制结构模式的因素有哪些？并说明我国现行主体税种的选择依据。

50. 根据《税收征管法》及其实施细则的规定，我国纳税人具有哪些权利？