



中国税制

考点与题典

主审 寇铁军 主编 杨志安 周方道

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书
经济管理类专业

©杨志安 周方道 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制考点与题典/杨志安、周方道主编. —沈阳: 辽宁大学出版社, 2003. 10

ISBN 7-5610-4435-6

I. 中… II. ①杨… ②周… III. 税收制度—中国—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 020969 号

责任编辑: 胡家诗 祝恩民
刘 葵

封面设计: 刘桂湘
责任校对: 李 佳

辽 宁 大 学 出 版 社 出 版

地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮编: 110036

联系电话: 024-86853301 http: //www.lnupress.com.cn

Email: mailer@lnupress.com.cn

沈阳电力专科学校彩色印刷厂印刷 辽宁大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

印张: 7.75

字数: 180 千字

2003 年 10 月第 1 版

2003 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1~5 000

定价: 12.00 元

出版说明

我社近几年来陆续出版了由全国高等教育自学考试指导委员会组织编写的自学考试用书 200 余种,包括自考教材及自学辅导系列、同步练习册系列,其后又推出了考点与题典系列。这些系列图书由于其权威性和实用性,适应和满足了全国各类考生自学理解、课后同步练习及考试的实际需求,出版后深受广大考生的欢迎和厚爱。为了把自学考试用书这一品牌做大做精,最近我们又全新推出了会计专业(专科和独立本科段)考点与题典系列丛书,并根据广大自学者应试备考的实际需要,有针对性地组织全国一批长期从事自考教学辅导、命题研究、评卷且经验丰富的专家、学者编写,由教材主编对各书内容、体例等进行认真审阅并担纲主审或主编。因此,本系列丛书与其他同类书相比更具独创性。

1. 体例设计独到。针对自考考生实际情况和应试需要,本套丛书各分册每章设考点和题典两部分。考点部分主要向考生介绍本章必须掌握的要点,并具体给出考试重点;题典部分则按最新全国高等教育自学考试试卷相应题型设计各章习题。通过这样的设计可使考生“点”、“面”兼顾,由“点”及“面”,既掌握重点和难点及考试点,又涵盖教材全部内容,对考生应试能够起到事半功倍的效果。

2. 习题针对性强。由于各书编写者均具有丰富的自考辅导、评卷、命题的阅历和经验,因而习题能够根据全国统一自学考试试卷的标准试题题型设计习题,其思路、风格及题量、难易程度等均与全国自学考试试题的标准一致,对考生而言可做到举一反三,触类旁通,有助于考生顺利通过考试。

3. 答案准确精练。各书习题答案均严格按照教材、大纲及自考

试题参考答案相应的评分标准和要求编写,经教材主编认真审阅,答案既准确、全面,又要点明晰,一目了然。

4. 实用性特点突出。从体例、内容到重点、难点、题型设计,力求体现实用性原则,旨在为考生应试提供更加切实有效的帮助。

各书最后均附录了该学科 2002 年及 2003 年全国高等教育自学考试试卷及标准答案,将有助于考生了解和把握考试的题型、题量及难易程度。同时也可以检测考生实战状态下的应试能力。

我们衷心希望这套丛书的出版,能够帮助参加自学考试的考生顺利通过考试,同时也敬请使用本书的广大读者对书中不足之处给以批评指正。

前 言

《中国税制》课程是全国高等教育自学考试会计专业(专科)开设的一门专业课,是为培养和检验自学应考者的中国税制的基本原理、基本知识和基本技能而设置的。这门课程具有综合性、应用性、现实性的特点,在专业课中具有相当重要的地位。

为进一步帮助参加自学考试的应考者全面、系统、准确地掌握中国税制的基本理论和基本知识,顺利通过《中国税制》这门课程的全国统一考试,我们根据全国高等教育自学考试委员会所制定的《中国税制自学考试大纲》和《中国税制》统编教材的基本内容和考核要求,并结合这门课程的考试命题要求、特点和题型,编写了这本《中国税制考点和题典》。概括起来,本书具有以下三个特点。

第一,实战性。本书完全按照最新《中国税制》考试试卷题型设计,力争准确反映考核的知识能力层次和难易度,具有实战演练的特点。具体设置了考点和题典两大部分;在考点部分中,强调了考核要点及重点提示;在题典部分中,设置了单项选择题、多项选择题、名词解释、判断说明题、简答题、论述题、计算题。答案力求准确、简明,易于掌握,具有很强的实用性。

第二,规范性。本书的编写,以全国高等教育自学考试委员会所制定的《中国税制自学考试大纲》为指导,按照教材要求充分体现国家自学考试对人才培养的内在要求,反映自学考试规范性的特点。在本书的各章中,内容编排力求突出考核知识点和考试要求,有利于应考者结合大纲备考

第三,应用性。《中国税制》这门课程具有综合性、前瞻性、应用性的特点。为使学生们在比较广泛、系统理解中国税制基本知识和基本理论的基础上,培养和提高分析解决实际问题的能力,本书在体

现应用性方面进行了积极的努力。如在计算题、判断说明题等方面,加强了应用性的训练,以体现自学考试大纲在考核目标中对三个能力层次的要求。

本书由财税学博士生导师杨志安及周方道任主编。编写者多年从事自学考试辅导及评卷工作,有着较为丰富的自考辅导经验,编写的自考用书也受到许多读者的欢迎和推崇。希望本书的出版有助于考生顺利通过考试,同时书中如有不当之处,恳请读者指正。

编 者

2003 年 10 月

目 录

第一章 税制概述	1
一、考点	1
(一)考核要点	1
(二)重点提示	1
二、题典	2
(一)单项选择题	2
(二)多项选择题	4
(三)判断说明题	7
(四)名词解释	10
(五)简答题	13
(六)论述题	19
本章选择题参考答案	24
第二章 税收要素与税收分类	25
一、考点	25
(一)考核要点	25
(二)重点提示	25
二、题典	26
(一)单项选择题	26
(二)多项选择题	28
(三)判断说明题	31
(四)名词解释	33
(五)简答题	37
本章选择题参考答案	42

第三章 税制原则	43
一、考点	43
(一)考核要点	43
(二)重点提示	43
二、题典	44
(一)单项选择题	44
(二)多项选择题	47
(三)判断说明题	50
(四)名词解释	51
(五)简答题	55
(六)论述题	57
本章选择题参考答案	61
第四章 新中国税制的建立和发展	62
一、考点	62
(一)考核要点	62
(二)重点提示	62
二、题典	63
(一)单项选择题	63
(二)多项选择题	65
(三)判断说明题	66
(四)名词解释	68
(五)简答题	70
(六)论述题	72
本章选择题参考答案	77
第五章。流转税制	78
一、考点	78
(一)考核要点	78
(二)重点提示	78
二、题典	79
(一)单项选择题	79
(二)多项选择题	84

(三)判断说明题	90
(四)名词解释	94
(五)简答题	100
(六)论述题	104
(七)计算题	115
本章选择题参考答案	124
第六章 ▽ 所得税制	125
一、考点	125
(一)考核要点	125
(二)重点提示	125
二、题典	126
(一)单项选择题	126
(二)多项选择题	131
(三)判断说明题	138
(四)名词解释	141
(五)简答题	146
(六)论述题	150
(七)计算题	161
本章选择题参考答案	169
第七章 资源税制	170
一、考点	170
(一)考核要点	170
(二)重点提示	170
二、题典	171
(一)单项选择题	171
(二)多项选择题	173
(三)判断说明题	175
(四)名词解释	177
(五)简答题	177
(六)论述题	178
(七)计算题	180

本章选择题参考答案·····	182
第八章 财产税制 ·····	183
一、考点·····	183
(一)考核要点·····	183
(二)重点提示·····	183
二、题典·····	184
(一)单项选择题·····	184
(二)多项选择题·····	186
(三)判断说明题·····	189
(四)名词解释·····	189
(五)简答题·····	190
(六)论述题·····	192
(七)计算题·····	192
本章选择题参考答案·····	194
第九章 行为税制 ·····	195
一、考点·····	195
(一)考核要点·····	195
(二)重点提示·····	195
二、题典·····	196
(一)单项选择题·····	196
(二)多项选择题·····	198
(三)判断说明题·····	201
(四)名词解释·····	202
(五)简答题·····	203
(六)论述题·····	206
(七)计算题·····	207
本章选择题参考答案·····	209
第十章 中国现行税制综述 ·····	210
一、考点·····	210
(一)考核要点·····	210
(二)重点提示·····	210

二、题典	211
(一)单项选择题	211
(二)多项选择题	211
(三)判断说明题	213
(四)名词解释	213
(五)简答题	214
(六)论述题	215
本章选择题参考答案	218
附 录	
2003 年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试	
中国税制试卷	219
2003 年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试	
中国税制试卷参考答案	227

第一章 税制概述

一、考 点

☞ (一) 考核要点

1. 税收定义
2. 税收制度
3. 税法
4. 税收法律关系

☞ (二) 重点提示

本章是本书的开篇和前言,主要介绍与税制相关的基本概念,经常出现的题型有:选择题、名词解释、判断说明题、简述题。在全面学习的基础上重点把握:

1. 税收的概念;
2. 税收的本质及形式特征;
3. 税法及税收法律关系。

二、题 典

(一)单项选择题

1. 最早出现的一个财政范畴是()。
A. 货币 B. 税收 C. 罚款 D. 国库券
2. 目前税收收入在我国国家财政收入中已占()。
A. 60%以上 B. 75%以上 C. 85%以上 D. 95%以上
3. 税收作为一种财政收入,在社会再生产的总过程中,是一个()。
A. 经济范畴 B. 政治范畴
C. 分配范畴 D. 消费范畴
4. 在商品货币普遍存在的今天,世界上大多数国家的税收缴纳形式是()。
A. 货币 B. 实物
C. 实物和货币 D. 工业品
5. 从本质上看,税收体现一种特殊的()。
A. 生产关系 B. 交换关系
C. 分配关系 D. 消费关系
6. 税收是一种特殊的分配形式,其所以特殊,在于税收征收凭借的是()。
A. 国家政治权力 B. 财产所有者权力
C. 习惯势力 D. 经济所有者权力
7. 税收作为一种社会产品的分配关系,无疑属于的范畴是()。
A. 上层建筑 B. 经济基础
C. 辩证法 D. 形而上学
8. 税收“三性”的核心是()。

- A. 强制性 B. 无偿性 C. 固定性 D. 自愿性
9. 国家征税之所以是强制的,是由税收的()。
- A. 固定性决定的 B. 无偿性决定的
C. 有偿性决定的 D. 自愿性决定的
10. 税收的固定性也包括时间上的()。
- A. 间断性 B. 连续性 C. 可导性 D. 一致性
11. 税收有两大职能,即财政职能和()。
- A. 生产职能 B. 交换职能
C. 经济职能 D. 政治职能
12. 直接税,主要是指各种()。
- A. 流转税 B. 所得税 C. 增值税 D. 行为税
13. 在公平分配财富的作用中,更为有效的是()。
- A. 比例税 B. 累退税 C. 累进税 D. 固定税
14. 税收制度的核心和基础是()。
- A. 宪法 B. 税法 C. 税率 D. 民法
15. 我国税收法律是由()。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会制定的
B. 全国政协制定的
C. 地方人民代表大会及其常务委员会制定的
D. 地方政协制定的
16. 在税法体系中具有最高法律地位和最高法律效力的税法是()。
- A. 税收通则法 B. 税收单行法
C. 税收程序法 D. 税收实体法
17. 纳税主体在一般情况下是指()。
- A. 税务局 B. 纳税人 C. 护税人 D. 协税人
18. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的,是()。
- A. 偷税 B. 漏税 C. 抗税 D. 欠税
19. 纳税人因为特殊困难,不能按期缴纳税款的,经县以上税务局(分局)批准,可以延期纳税,但最长不得超过()。
- A. 一个月 B. 两个月 C. 三个月 D. 四个月

20. 税收规章是税法体系的必要组成部分,但其法律效力()。
- A. 较高 B. 较低 C. 很高 D. 很大
21. 《中华人民共和国税收征收管理法》属于()。
- A. 税收法律 B. 税收法规
C. 税收规章 D. 税收条例
22. 国际税法一旦得到一国政府和立法机关的法律承认,则()。
- A. 国际税法的效力高于国内税法
B. 国际税法的效力低于国内税法
C. 国际税法的效力等于国内税法
D. 国际税法的效力小于国内税法
23. 纳税主体还()。
- A. 包括纳税担保人 B. 不包括纳税担保人
C. 包括协税护税人 D. 不包括协税护税人
24. 从物质实体上看,与税收法律关系客体较为接近的是()。
- A. 征税对象 B. 征税主体
C. 纳税人 D. 税率

(二)多项选择题

1. 从历史过程来看,税收缴纳形式的发展经历了如下的过程:
()。
- A. 实物缴纳 B. 货币缴纳
C. 实物和货币二者兼有缴纳
D. 电子缴纳 E. 网上缴纳
2. 税收属于()。
- A. 历史范畴 B. 生产范畴 C. 交换范畴
D. 消费范畴 E. 分配范畴
3. 税收的形式特征包括()。
- A. 强制性 B. 无偿性 C. 有偿性

- D. 自愿性 E. 固定性
4. 税收的固定性是指国家以法律形式预先规定()。
- A. 征税范围 B. 征收比例
C. 税收每年固定额 D. 税收每年递增额
E. 税收每年减少额
5. 税收征收标准一经确定,就具有相对的()。
- A. 波动性 B. 稳定性 C. 间断性
D. 连续性 E. 可导性
6. 税收的职能包括()。
- A. 财政职能 B. 政治职能 C. 经济职能
D. 稳定职能 E. 发展职能
7. 税收的财政职能是税收()。
- A. 次要的职能 B. 首要的职能 C. 基本的职能
D. 主要的职能 E. 附加的职能
8. 税收的财政职能的特点包括()。
- A. 适用范围的广泛性 B. 取得财政收入的及时性
C. 取得财政收入的间断性 D. 适用范围的狭小性
E. 征收数额上的稳定性
9. 税收调节经济的职能主要表现在()。
- A. 税收对总需求与总供给平衡的调节
B. 税收对资源配置的调节
C. 税收对社会财富分配的调节
D. 税收对人口流动的调节
E. 税收对人力资本的调节
10. 一般认为,具有累进性质的直接税包括()。
- A. 流转税 B. 所得税 C. 财产税
D. 行为税 E. 增值税
11. 狭义的税收制度主要是指国家各种税收税法及()。
- A. 暂行条例 B. 实施细则

- C. 税收管理体制 D. 征收管理法
E. 征收办法
12. 广义的税收制度除税法、征管法等法规外,还包括
()。
- A. 税务机构设置 B. 计划会计统计
C. 税务行政复议 D. 征管组织形式
E. 税务机关内部管理制度
13. 一个国家制定什么样的税收制度,其决定因素包括
()。
- A. 生产力发展水平 B. 生产关系性质
C. 经济管理体制 D. 产业结构
E. 国家的税收政策
14. 按照税法的效力的不同,可以将税法分为()。
- A. 税收法律 B. 税收法规 C. 税收规章
D. 税收合同 E. 税收约定
15. 按照税法内容的不同,可以将税法分为()。
- A. 税收实体法 B. 税收虚体法 C. 税收程序法
D. 税收征管法 E. 税收规章法
16. 按照具体税法在税法体系中法律地位的不同,可以将其分为
()。
- A. 税收通则法 B. 税收基本法 C. 税收单行法
D. 税收双行法 E. 税收国际法
17. 税务机关的权利,即依法征收国家税款的权力,可以概括为
()。
- A. 征税权 B. 税法解释权 C. 估税权
D. 委托代征权 E. 税收保全权
18. 我国税务机关的义务包括()。
- A. 依法办理税务登记、开具完税凭证的义务
B. 为纳税人保守秘密的义务
C. 多征税款立即返还的义务
D. 在税收保全中的义务