

经济与管理类课程系列——

《国家税收》作业集

西北工业大学网络教育学院 组编

张雅丽 编

图书在版编目(CIP)数据

经济与管理类课程系列——《国家税收》作业集/西北工业大学网络教育学院组编. —西安:
西北工业大学出版社, 2005. 11

ISBN 7 - 5612 - 1869 - 9

. 经... . 西... . 经管类—高等教育—习题 . F810 .42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 131770 号

出版发行: 西北工业大学出版社

通信地址: 西安市友谊西路 127 号 邮编: 710072

电 话: 029 - 88493844 88491757

网 址: www.nwpup.com

印 刷 者: 陕西宝石兰印务有限责任公司

开 本: 787 mm × 1 092 mm 1/ 16

印 张: 4 .75

字 数: 109 千字

版 次: 2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

定 价: 7 .00 元

前 言

税收是国家财政收入的主要形式，也是国家进行资源配置，弥补市场缺陷，调节收入分配和稳定经济的主要手段，税收对企业和个人的经济活动有很重要的影响。“国家税收”是一门关于税收理论、税收制度、税收管理知识的学科，是经济类专业的必修课，为了使学生较好地掌握有关知识，我们编写了本作业集。本作业集依据教学大纲编写，共十六章，各章包括重点和难点，习题及参考答案，习题类型包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题。

本作业集由张雅丽编写，由西北工业大学网络教育学院组稿和审定。由于编者水平有限，不妥之处在所难免，敬请各位读者批评指正。

编 者

2005 年 9 月

编 委 会

主 任：魏生民

副 主 任：冷国伟 黄建森

编 委：邓修瑾 田 英 艾 兵

李 琳 李伟华 杨云霞

庞小宁 周 炯 殷俊杰

高宝营 黄 英 张雅丽

目 录

第 1 章	税收概论	1
第 2 章	税收的职能与税收原则	3
第 3 章	税收负担与税负转嫁	5
第 4 章	税制结构	7
第 5 章	增值税	9
第 6 章	消费税	14
第 7 章	营业税	17
第 8 章	关税	20
第 9 章	企业所得税	22
第 10 章	外商投资企业和外国企业所得税	27
第 11 章	个人所得税	30
第 12 章	资源税	34
第 13 章	财产税	37
第 14 章	农业税 (略)	
第 15 章	税收管理	40
第 16 章	税务行政	43
模拟考试题 (一)		45
模拟考试题 (二)		51
习题与模拟考试题参考答案		57

第 1 章 税收概论

本章重点与难点:重点是税收概念,税收三性,税收的基本要素。难点是税收三性的理解。

一、单项选择题

1. 税收的征收主题是()。
A. 国家
B. 纳税人
C. 税务机关
D. 政府
2. 税收分配的主要对象是()。
A. 销售收入
B. 生产总值
C. 剩余价值
D. 生产成本
3. 决定税负的主要因素是()。
A. 征税对象
B. 纳税人
C. 税率
D. 纳税环节
4. 税收的目的是()。
A. 取得财政收入
B. 参与分配
C. 调节经济
D. 为了满足社会公共需要
5. 决定税收征税范围的是()。
A. 税率
B. 课税对象
C. 纳税人
D. 税种

二、多项选择题

1. 税收的基本构成要素是()。
A. 征税对象
B. 纳税人
C. 税率
D. 纳税环节
2. 我国现行税制中采用了()税率形式。
A. 比例税率
B. 累进税率
C. 定额税率
D. 名义税率
3. 税收的基本特征是()。
A. 自愿性
B. 强制性
C. 无偿性
D. 规范性
4. 我国现行税制的纳税形式有()。
A. 按期纳税
B. 按年纳税
C. 按次纳税
D. 按年计征,分期预缴
5. 纳税人一般分为()。
A. 税收居民
B. 非税收居民

C . 自然人

D . 法人

三、判断题

- 1 . 纳税人就是负税人。 ()
- 2 . 计税依据就是计算税额时的课税基础。 ()
- 3 . 采用累进税率时税收具有累进行性。 ()
- 4 . 定额税率的含义是无论税基大小纳税人均需交纳固定数额的税。 ()

第2章 税收的职能与税收原则

本章重点与难点:重点是税收的职能;税收原则。难点是对公平原则和效率原则的理解。

一、单项选择题

1. 税收的基本职能是()。
A. 筹集资金职能
B. 资源配置职能
C. 收入分配职能
D. 宏观调控职能
2. ()是评价税收政策好坏,鉴别税制优劣的标准。
A. 税收目标
B. 税收原则
C. 税制简化程度
D. 税收职能
3. ()是衡量税收行政效率的指标。
A. 税收支出
B. 税收成本
C. 税收收入
D. 纳税成本
4. 负税能力相同的人缴纳相同的税,体现了税收的()。
A. 效率原则
B. 公平原则
C. 普遍原则
D. 稳定原则
5. 通过税收重新配置资源,提高资源配置效率,减少效率损失,体现了税收的()。
A. 效率原则
B. 公平原则
C. 简便原则
D. 稳定原则

二、多项选择题

1. 税收职能具有()特征。
A. 内在性
B. 可变性
C. 客观性
D. 稳定性
2. 税收的宏观调控职能主要表现为()。
A. 控制需求总量
B. 调节供给结构
C. 调节个人收入
D. 促进经济增长
3. 亚当·斯密提出的税收原则是()。
A. 平等原则
B. 确实原则
C. 便利原则
D. 最少征收费用原则
4. 瓦格纳提出的税收原则是()。
A. 财政收入原则
B. 国民经济原则
C. 社会正义原则
D. 税务行政原则
5. 税收可以通过()方式促进经济稳定。
A. 自动稳定机制
B. 价格机制

C . 相机抉择

D . 市场机制

三、判断题

- 1 . 税收职能是客观存在的,不以人的意志为转移的。 ()
- 2 . 在经济萎缩时,政府一般要实行紧缩性税收政策。 ()
- 3 . 累进税率具有自动稳定经济的功能。 ()

四、简答题

- 1 . 简述税收职能的内容。
- 2 . 简述税收筹资的特点。
- 3 . 简述税收收入足额稳定、税收收入适度合理的含义。
- 4 . 如何运用税收纠正外部经济。
- 5 . 简述税收对个人收入的影响。

第3章 税收负担与税负转嫁

本章重点与难点:重点是税收负担的概念,宏观税收负担指标,税负转嫁的形式。难点是税负转嫁和归宿的理解,税负转嫁受哪些因素影响。

一、单项选择题

1. 衡量微观税负的指标是()。
A. 国民生产总值税负率
B. 国内生产总值税负率
C. 国民收入税负率
D. 企业综合税收税负率
2. 纳税人将自己缴纳的税转嫁给他人的行为被称为()。
A. 税收归宿
B. 税负转嫁
C. 税收消失
D. 税负消转
3. 商品的卖方将税负转嫁给买方成为()。
A. 前转
B. 后转
C. 逆转
D. 旋转
4. 税负相对较容易转嫁的税种是()。
A. 企业所得税
B. 财产税
C. 商品税
D. 个人所得税
5. 需求弹性同税负转嫁()。
A. 成反向运动
B. 成同向运动
C. 无关
D. 关系不确定

二、多项选择题

1. 衡量宏观税负的指标是()。
A. 国民生产总值税负率
B. 国内生产总值税负率
C. 国民收入税负率
D. 实际税负率
2. 影响税收负担的经济制度因素有()。
A. 财产制度
B. 个人收入分配制度
C. 价格制度
D. 企业财务制度
3. 税负转嫁的方式主要有()。
A. 前转
B. 后转
C. 税收资本化
D. 税收虚拟化

三、判断题

1. 市场定价方式下,流转税容易转嫁。()
2. 征税范围大,消费者选择商品的余地大,商家的税负容易转嫁。()

四、简答题

1 . 影响税收负担的主要因素有哪些？

2 . 简述影响税负转嫁的主要因素。

第 4 章 税制结构

本章重点与难点:重点是按征税对象不同对税收种类的划分。难点是流转税与所得税的利弊分析。

一、单项选择题

1. 税制结构类型主要是以()来区别。
A. 税种的多少
B. 征税环节的多少
C. 主体税种的不同
D. 税率的高低
2. 经济发展水平高的国家,一般采用以()为主体的税制模式。
A. 流转税
B. 所得税
C. 中央税
D. 地方税
3. 下列属于共享税的是()。
A. 增值税
B. 营业税
C. 车船税
D. 土地增值税
4. 当前我国的主体税种是()。
A. 资源税
B. 行为税
C. 财产税
D. 流转税

二、多项选择题

1. 按征税对象划分,一般将税收分为()。
A. 所得税
B. 流转税
C. 资源税
D. 财产税
2. 按税负能否转嫁,一般将税收分为()。
A. 价内税
B. 价外税
C. 直接税
D. 间接税
3. 按税与价格的关系,一般将税收分为()。
A. 价内税
B. 价外税
C. 从价税
D. 从量税
4. 下列属于中央税的是()。
A. 增值税
B. 消费税
C. 关税
D. 企业所得税
5. 下列属于地方税的是()。
A. 营业税
B. 增值税
C. 房产税
D. 个人所得税

三、判断题

1. 我国现行税制是单一税制。 ()
2. 契税属于资源税。 ()
3. 印花税属于行为税。 ()

四、简答题

简述影响税制结构的主要因素。

第5章 增值税

本章重点与难点:重点是增值税的优点,增值税应纳税额的计算和出口退税的计算。难点是对增值税的类型的理解,对混合销售行为的理解和确认,以及特殊情况下增值税应纳税额的计算和允许抵扣进项税的确认。

一、单项选择题

1. 我国现行增值税属于()。
A. 生产型增值税
B. 收入型增值税
C. 消费型增值税
D. 积累型增值税
2. 我国现行增值税实行()计算应纳税额。
A. 购进扣额法
B. 购进扣税法
C. 实耗扣额法
D. 实耗扣税法
3. 某木材厂是增值税一般纳税人,本月向小规模纳税人购进原木 1 000 m³, 单价 500 元/ m³, 取得普通发票, 该批木材的进项税额为()元。
A. 85 000
B. 65 000
C. 50 000
D. 0
4. 增值税属于()。
A. 流转税
B. 所得税
C. 资源税
D. 财产税
5. 增值税的基本税率是()。
A. 13%
B. 17%
C. 4%
D. 6%
6. 增值税的征收机构是()。
A. 国税局
B. 地税局
C. 财政部
D. 基层财政部门
7. 生产型增值税的特点是()。
A. 将当期购入固定资产价款一次全部扣除
B. 不允许扣除任何外购固定资产价款
C. 只允许扣除当期应计入产品价值的折旧费部分
D. 只允许扣除当期应计入产品价值的流动资产和折旧费
8. 增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物, 未分别核算或不能准确核算其销售额的, 其税率的确定方法是()。
A. 从低适用税率
B. 适用平均税率
C. 从高适用税率
D. 适用 6% 的征收率
9. 小规模纳税人按()计算增值税。

A . 17% 税率

B . 13 % 税率

C . 4% 或 6 % 的征收率

D . 6% 的征收率

10 . 增值税属于()。

A . 直接税

B . 收益税

C . 价内税

D . 价外税

二、多项选择题

1 . 下列自产货物,应视同销售计征增值税的是()。

A . 用于基建

B . 将外购货物用于抵债

C . 用于个人消费

D . 作为奖金发放给职工

2 . 下列外购项目,不能作为进项税额抵扣的是()。

A . 用于非应税项目

B . 无偿赠送他人

C . 用于个人消费

D . 发生非正常损失

3 . 下列项目中可从销项税额中抵扣的进项税额是()。

A . 购进免税农产品的进项税额

B . 购进固定资产的进项税额

C . 销售货物支付运费计算的进项税额

D . 购进货物支付运费计算的进项税额

4 . 增值税的征税范围包括()。

A . 纳税人生产销售货物

B . 纳税人进口货物

C . 纳税人有偿提供劳务

D . 纳税人有偿提供加工劳务

5 . 企业购进货物进项税额抵扣的时限为()。

A . 商业企业购入货物全部款项已支付

B . 工业企业购入的货物出售

C . 商业企业购入货物到达企业

D . 工业企业购入货物验收入库

6 . 增值税的特点是()。

A . 以增值额为课税对象

B . 以销售额为课税对象

C . 实行普遍征收

D . 实行多环节征收

7 . 应计入销售额征收增值税的有随同货物销售收取的()。

A . 装卸费

B . 代垫运费

C . 包装物押金

D . 代扣代缴的消费税

8 . 关于增值税专用发票的使用说法正确的是()。

A . 一般纳税人才能使用

B . 不得向小规模纳税人开具

C . 小规模纳税人不能使用

D . 销售免税货物不得开具

9 . 免征增值税的是()。

A . 进口货物

B . 出口货物

C . 农民销售自产农产品

D . 提供运输劳务

三、判断题

1 . 纳税人将购买的货物无偿赠送他人,因该货物购买时已缴增值税,因此,赠送他人时可不
再计入销售额征税。()

2. 增值税纳税人可根据本企业实际经营情况和通常进项税额的多少决定是否为一一般纳税人。()

3. 企业在货物销售中,为了鼓励购货方及早偿还货款,按付款时间给予购货方一定比例的货款折扣,可以从货物销售额中减除。()

4. 纳税人采取以旧换新方式销售货物的,不得从新货物销售额中减除收购旧货物的款额,但金银首饰除外。()

5. 增值税零税率就是免税。()

四、计算题

1. 某工业生产企业为增值税一般纳税人,2002年3月份申报销项税额50万元,进项税额70万元。2002年4月发生如下主要业务:

(1)销售自产货物500台,每台售价4000元(不含税),给予购货方10%的销售折扣(未在同一张发票上注明)。

(2)将自产货物200台用于投资入股,已开具增值税专用发票。

(3)将购买的货物用于发放职工福利,购进成本为10万元。

(4)向某增值税一般纳税人购进货物一批,取得增值税专用发票,发票上注明价款为80万元,货物已全部验收入库,货物尚未支付。

(5)向某小规模纳税人购进辅助生产用材料一批,取得普通销售发票,发票上注明金额为3.51万元。

假设该企业购销货物的增值税适用税率都是17%,根据上述资料回答下列问题:

(1)该企业2002年4月应计销售额为()。

A. 200万元

B. 200万元

C. 280万元

D. 260万元

(2)该企业2002年4月准予抵的进项税额是()。

A. 13.6万元

B. 33.6万元

C. 14.11万元

D. 34.11万元

(3)该企业2002年4月应缴纳增值税()。

A. 20.4万元

B. 0.4万元

C. 33.49万元

D. 14万元

2. 某酒厂为增值税一般纳税人,2002年5月发生如下主要业务:

(1)向农业生产者购入免税粮食,支付10000元。

(2)购进包装物,取得的普通销售发票上注明价款20000元。

(3)外购已税酒精,取得的增值税专用发票上注明价款30000元,当月已发出用于生产白酒。

(4)对外销售生产的散装粮食白酒5吨,含税售价175500元,另向客户收取包装物押金11700元(财务单独核算,约定包装物退还期3个月)。

(5)对外销售瓶装粮食白酒5万瓶(每瓶1市斤),不含税售价250000元。

根据上述资料回答下列问题:

(1)该酒厂 2002 年 5 月准予抵扣的进项税额为()。

A . 6 100 元

B . 6 400 元

C . 9 500 元

D . 9 800 元

(2)该酒厂 2002 年 5 月应计销售额为()。

A . 410 000 元

B . 400 000 元

C . 425 500 元

D . 437 200 元

(3)该酒厂 2002 年 5 月应缴纳增值税()。

A . 63 300 元

B . 63 600 元

C . 62 300 元

D . 62 600 元

3 . 某商业企业为增值税一般纳税人,适用增值税税率 17%,2002 年 3 月有关经济业务如下:

(1)购进商品,取得增值税专用发票,以银行存款支付价款 100 万元、增值税 17 万元,货款已付,商品验收入库。

(2)向农业生产者购进免税农产品,农产品验收入库,货款 20 万元尚未支付。

(3)销售货物给某商场,开具增值税专用发票,取得销售额 200 万元,支付运输单位销货运费 5 万元,并取得运输单位开具的普通运输发票。

请根据上述资料,计算该企业当期销项税额、当期进项税额和当期应纳增值税税额。

五、简答题

1 . 简述征收增值税时,哪些行为视同销售?

2 . 计算增值税时,哪些进项税额不能抵扣?

3 . 增值税小规模纳税人与一般纳税人是如何划分的?