

## 中央财经大学

## 二〇〇八年硕士研究生复试考试试题 (034)

## 招生专业: 财政学(税务学院)

## 考试科目: 税务理论与实务

注意: 本试题所有答案, 应按试题顺序写在答题纸上, 不必抄题, 写清题号。写在试卷上不得分。

一、选择题 (本题为不定项选择题, 即在每小题列出的选项中有一个或多个选项是符合题目要求的, 请将正确答案选出, 将其前面的代号写在答题纸上。错选、多选、漏选均不得分, 也不倒扣分。本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分)

1. 市场失灵的主要表现有 ( )。
  - A. 垄断
  - B. 信息不充分和不对称
  - C. 外部效应与公共物品
  - D. 收入分配不公
  - E. 政府对经济的干预
2. 公共定价的一般方法有 ( )。
  - A. 平均成本定价法
  - B. 二部定价方法
  - C. 成本收益法
  - D. 负荷定价法
3. 财政执法中应当遵循的原则有 ( )。
  - A. 合法原则
  - B. 适当原则
  - C. 平等原则
  - D. 禁止权利滥用原则
4. 财政监督的范围包括 ( )。
  - A. 预算监督
  - B. 法律监督
  - C. 财务会计监督
  - D. 税务监督
5. 按照经济性质划分, 财政支出可分为 ( )。
  - A. 社会性支出
  - B. 行政性支出
  - C. 购买性支出
  - D. 转移性支出
6. 最早提出“财政支出膨胀法则”的是 ( )。
  - A. 马斯格雷夫
  - B. 马歇尔
  - C. 托马斯·曼
  - D. 瓦格纳
7. BOT 投资方式是指 ( )。
  - A. 政府投资, 法人团体经营运作方式
  - B. 政府与民间共同投资方式
  - C. 政府指定项目, 私人投资方式
  - D. 建设—经营—转让方式
8. 利用账户通过电脑系统完成国债发行、兑付全过程的国债方式是 ( )。
  - A. 标准式国债
  - B. 传统式国债
  - C. 记账式国债
  - D. 凭证式国债
9. 按照预算形式差别, 国家预算分为 ( )。
  - A. 单式预算
  - B. 复式预算
  - C. 增量预算
  - D. 零基预算

10. 政府借款方式的外债包括 ( )。
- A. 外国政府借款 B. 国际金融组织借款 C. 外国商业银行借款  
D. 进口信贷 E. 出口信贷
11. 影响税制设计的主要因素是 ( )。
- A. 社会经济发展水平 B. 税收管理水平  
C. 国家政策取向 D. 纳税人的要求
12. 根据增值税条例规定, 在企业下列行为中视同销售货物, 计征增值税的有 ( )。
- A. 购进材料用于在建工程 B. 自产货物发生非正常损失  
C. 自产货物用于集体福利 D. 委托加工货物对外投资
13. 我国消费税采用的计征方法有 ( )。
- A. 从价定额 B. 从量定额 C. 复合计税 D. 从价定率
14. 根据我国现行个人所得税法规定, 个人转让著作权, ( ) 营业税。
- A. 免 B. 减半征 C. 征 D. 减 20%
15. 进口货物的关税完税价格是以 ( ) 为基础确定的。
- A. 离岸价格 B. 成交价格 C. 离岸价格加关税 D. 成交价格加进口增值税
16. 企业的下列哪些税金在计算应纳税所得额时, 准予从收入总额中扣除 ( )。
- A. 增值税 B. 营业税 C. 消费税 D. 教育费附加
17. 个人所得税的纳税人是指 ( ) 的个人。
- A. 在中国境内有住所  
B. 在中国境内无住所而在中国境内居住满一年  
C. 在中国境内无住所又不居住但有来源于中国境内所得  
D. 在中国境内无住所而在中国境内居住不满一年但有来源于中国境内所得
18. 下列国家中, 同时行使收入来源地管辖权、居民管辖权和公民管辖权的是 ( )。
- A. 罗马尼亚 B. 美国 C. 英国 D. 法国
19. 在扣除方法下, 由于居住国政府给予免除的并不是纳税人已缴非居住国政府的税额, 而是已缴税额与居住国税率的乘积, 因此在已缴税额中仍有 (1-居住国税率) 的部分未能予以免除, 这种未予免除的税额往往与居住国税率 ( )。
- A. 成正比 B. 成反比 C. 不成比例 D. 无关
20. 我国对外税收协定对建筑、装配或安装工程和与工程项目有关的

监督管理活动确认为常设机构的标准一般是（ ）。

- A. 连续 3 个以上
- B. 连续 6 个月以上
- C. 连续 9 个月以上
- D. 连续 12 个月以上

二、名词解释（本大题共 4 小题，每小题 3 分，共 12 分）

- 1. 结构性财政赤字
- 2. 税收预测
- 3. 税收成本
- 4. 饶让抵免

三、简答题（本大题共 3 小题，每小题 8 分，共 24 分）

- 1. 政府税收与行政性收费的区别。
- 2. 影响税收负担的因素。
- 3. 涉外税收与国际税收的关系。

四、计算题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 某电器商场为增值税一般纳税人，2007 年 4 月发生以下购销业务：

(1) 购入空调 300 台，增值税专用发票上注明的价款和税款分别为 96 万元、16.32 万元。另外支付运费 1.1 万元。承运单位开具的普通发票上注明运费 1 万元，装卸及保险费 0.1 万元。

(2) 批发空调一批，取得不含税销售额 128 万元，采用委托银行收款方式结算，货已发出并办妥托收手续，货款尚未收回。

(3) 零售空调取得零售总额 98 万元，货款已收回。

(4) 采取以旧换新方式销售空调 30 台，每台零售价 0.35 万元，另支付顾客每台旧空调收购价 0.05 万元。

要求：计算该电器商场 2007 年 4 月应纳的增值税。

2. 某一纳税年度，法国母公司国内所得为 100 万法郎，收到日本子公司支付的股息收入折合 50 万法郎，法国公司所得税税率为 50%。日本子公司同年所得额折合为 120 万法郎，并在日本政府规定的所得税税率 37.5% 的基础上，享受减按 30% 征税的优惠。同时，子公司汇出股息时，又在日本政府规定的预提所得税税率 20% 的基础上享受减按税收协定限额税率 10% 征税的优惠。

要求：用税收饶让抵免方法计算法国母公司可享受的外国税收抵免额以及应纳法国政府的公司所得税税额。

五、论述题（每小题 12 分，共 24 分）

1. 中国实行稳健型财政政策的经济背景及其主要内容。

2. 合并两税企业所得税法的主要内容是什么？

考研论坛

www.kaoyan.com

bbs.kaoyan.com