

# 山东大学

## 二〇一七年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

科目代码 433 科目名称 税务专业基础

(答案必须写在答卷纸上, 写在试题上无效)

### 一、简答题 (每小题 8 分, 共 40 分)

1. 简述税收法定原则。
2. 什么是税制结构, 其决定因素是什么?
3. 简述我国实行消费型增值税的积极效应。
4. 目前, 我国的出口货物税收政策分为哪三种形式?
5. 简述税款征收的主要方式。

### 二、计算题 (每题 10 分, 共 30 分)

1. 某烟丝加工厂为增值税一般纳税人, 2013 年 4 月接受某烟厂委托加工烟丝, 烟丝厂自行提供烟叶的成本 32000 元, 代垫辅助材料 2000 元, 加工费支出 50000 元; 烟丝厂上月留抵税额为 3400 元, 加工费专用发票经过认证。计算该烟丝厂应交增值税和消费税。

(注: 烟丝消费税税率为 30%, 成本利润率为 5%)

2. 位于县城的某建筑安装公司 2013 年 8 月发生以下业务:

(1) 与机械厂签订建筑工程合同一份, 为其承建厂房一栋, 签订合同时预收工程价款 800 万元, 月初开始施工至月底已完成全部工程的 1/10;

(2) 与开发区签订安装工程合同一份, 为其铺设通信线路, 工程价款共计 300 万元, 其中包含由开发区提供的光缆、电缆价值 80 万元, 月末线路铺设完工, 收回全部价款;

(3) 与地质勘探队签订合同一份, 按照合同约定为其钻井作业提供泥浆工程劳务, 取得劳务收入 40 万元;

(4) 将自建的一栋住宅楼销售给职工, 取得销售收入 1000 万元、煤气管道初装费 5

万元, 代收住房专项维修基金 50 万元; 该住宅楼的建筑成本 780 万元, 当地省级税务机关确定的建筑业的成本利润率为 15%。

根据上述资料, 计算回答问题, 每问需计算出合计数:

- 1) 公司 8 月份承建厂房工程应缴纳的营业税;
- 2) 公司 8 月份铺设通信线路工程应缴纳的营业税;
- 3) 公司 8 月份提供泥浆工程作业应缴纳的营业税;
- 4) 公司 8 月份将自建住宅楼销售给职工应缴纳的营业税;
- 5) 公司 8 月份应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

3. 李某是一位知名作家, 2012 年取得以下收入:

(1) 3 月出版一本小说取得稿费 50000 元。某影视公司购买小说的版权, 又支付报酬 10000 元;

(2) 3 月份发票单张中奖 1100 元;

(3) 5 月份城市改造, 自家院落被拆迁获得拆迁补偿 89 万元;

(4) 6 月应邀出国访问期间, 举办明清文学历史讲座, 国外主办单位支付酬金 2000 美元, 境外缴纳个人所得税 80 美元 (外汇牌价 1 美元=7.5 元人民币);

要求: 根据上述资料, 计算有关纳税事项, 每问需计算出合计数:

- 1) 计算李某 2012 稿酬所得应缴纳的个人所得税;
- 2) 计算李某 2012 特许权使用费所得应缴纳的个人所得税;
- 3) 计算李某 2012 发票中奖所得应缴纳的个人所得税;
- 4) 计算李某 2012 取得拆迁补偿应缴纳的个人所得税;
- 5) 计算李某 2012 取得举办讲座应缴纳的个人所得税。

(注: 流转税除提示要求计算外, 上述业务均忽略不计算。)

### 三、综合分析题 (每题 20 分, 共 40 分)

1. 某企业为工业企业, 主要生产 A 产品, A 产品不含税单价为 200 元, 单位成本为 150 元。该企业系增值税一般纳税人, A 产品的增值税率为 17%。其 2013 年 11 月的有关业务处理如下: (每小题 5 分)

(1) 销售 A 产品 100 件, 并由企业车队提供运送服务, 共收取运费 400 元。开出了增值税专用发票。账务处理:

借: 银行存款	23 800	
贷: 主营业务收入		20 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		3 400
其他业务收入		400

(2) 以 A 产品 300 件换取对方 100 件货物外加 10 000 元货款, 所换取货物已取得增值税专用发票。账务处理:

借: 原材料	36 700	
银行存款	10 000	
贷: 库存商品		45 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		1 700

(3) 采用托收承付方式向外地某公司销售 A 产品 200 件, 货物已发出并已办好托收手续, 但因对方尚未承付, 未作任何账务处理。

(4) 购入钢材一批, 不含税价款为 40 000 元, 其中一半用于厂房建设。账务处理:

借: 材料采购	40 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	6 800	
贷: 银行存款		46 800

请判断上述处理在增值税计算方面是否正确, 并说明原因。若不正确, 请计算错误处理对应纳税金的影响金额。

2. 某县国税局稽查局 2011 年 12 月 4 日在对税务登记纳税户进行比对检查时, 发现经销服装的个体工商户张某(定期定额征收业户)未办理 11 月份的纳税申报和交纳税款, 就对其进行了税务检查, 检查发现, 由于张某准备在 12 月底歇业回外地老家, 为了逃避交纳 2011 年 11 月、12 月的税款(10 月及其以前的税款已经按照规定交纳), 就没有进行有关纳税申报。稽查局于 12 月 5 日书面要求张某于 15 日交纳 11 月份、12 月份的 2400 元税款(每月 1200 元), 按照《税收征管法》第 64 条“不进行纳税申报”处理, 责令其

限期缴纳税款, 并对其处罚一倍共计 2400 元罚款, 纳税人不服。12 月 20 日, 稽查局一检查员偶然发现纳税人张某已经联系了搬迁用的货车, 准备提前停业, 将其所剩余货物和有关物品运走, 于是立即上前阻拦, 并依照《税收征管法》第 55 条, 当场填写了盖有税务稽查局公章的扣押证, 将张某准备运走的一批服装连同张某租用的卡车扣押。

2011 年 12 月 24 日, 张某交纳了应纳税款 2400 元, 但是拒绝交纳罚款, 并要求税务机关返还扣押服装和货车, 12 月 26 日, 税务机关报请县国家税务局长批准, 变卖了部分服装, 以扣抵 2400 元罚款, 其余服装同意予以返还。但是由于保管员吴义(协税员)盗卖了部分服装(800 元), 税务机关告知纳税人, 缺少的服装将在向吴义追回后及时归还。根据本案, 回答下列问题:

- (1) 税务机关对纳税人的定性和处理是否正确? 为什么?
- (2) 税务机关对扣押纳税人服装的行为在手续上是否完备? 为什么?
- (3) 税务机关在返还时的有关处理是否正确, 为什么?

#### 四、论述题(每小题 20 分, 共 40 分)

1. 研究宏观税收负担的理论现实意义。
2. 论述我国税制改革的基本取向。