

第3章 财税与经贸

本章要求考生掌握财务、税务、国际经贸及 WTO 基本规则。基础知识主要包括：财会基础知识、税务基础知识和国际贸易基础知识。

3.1 财会基础知识

3.1.1 知识要点

1. 财务会计与管理会计

(1) 现代会计有两大分支，即财务会计与管理会计。

财务会计是以传统会计的确认、计量、记录和报告为主要内容，向外界信息使用者提供会计报表。它具有事后核算、对外提供决策所需的信息和遵循一定的格式要求的特点。

管理会计是为适应现代企业管理的需要，突破原有会计领域而发展起来的一门相对独立的会计学科，它主要向管理者提供用以短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业经营活动的会计报告。它具有事前预测、注重对内提供决策所需的信息，且无一定的格式要求的特点。

(2) 财务会计和管理会计之间的联系和区别。

① 联系

它们的资料来源有很多是相同的。它们都是会计凭证、账簿中记录、分类、汇总的相关资料和数据；它们服务的对象是相同的。无论是财务会计提供的报表，还是管理会计提供的对比与分析，都是管理者了解企业财务和经营成果的必不可少的资料，是对企业进行决策和控制的依据。

② 区别

首先，财务会计是对已发生的经济业务采用一定程序和方法进行记录、分类、汇总，进而转化为有价值的会计信息。管理会计没有一定的程序，多采用线性数学和概率与数理统计的方法对经济信息进行计算分析。再者，财务会计强调会计信息的连续性、系统性、全面性，管理会计则在每一项分析上都有自己的特点，并不强调彼此的联系及全面的系统。

其次，财务会计强调的是对过去已发生的经济内容的货币反映，而管理会计则侧重预测未来，并且不一定是以货币来反映所分析的信息。

最后，在报告格式方面，会计报告按照规定格式来编写，资产、负债、所有者权益、损益、利润、现金流量都是按规定的要求编制、按规定的填写，而管理会计则是根据

管理要求，自拟格式或按一定格式编制。

2. 会计要素

会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。这些会计要素之间的内在联系通过以下两个等式反映。从实质上看，会计等式揭示了会计主体的产权关系、基本财务状况和经营成果。会计等式也称为会计平衡公式。

1) 资产=负债+所有者权益

资产与权益在任何一个时间点都必然保持恒等的关系。

资产、负债和所有者权益是资产负债表的基本要素。

由于该等式是会计等式中最通用和最一般的形式，所以通常也称为会计基本等式。

2) 收入-费用=利润

收入、费用和利润之间的关系，是企业编制利润表的基础。

3. 会计法规

我国企业会计核算法律体系是以《中华人民共和国会计法》为主法形成的一个比较完整的体系。主要包括：《会计法》、企业会计准则和企业会计制度等会计核算方面的法规。

1) 《会计法》

《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的基本法规，于 1985 年 1 月 21 日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，中华人民共和国主席令 21 号公布，自 1985 年 5 月 1 日起施行。

《中华人民共和国会计法》是我国会计法规的母法，它是调整我国经济生活中会计关系的法律规范。《中华人民共和国会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。

2) 企业会计准则

会计准则是会计人员从事会计工作的规则和指南。我国企业会计准则自 2007 年 1 月 1 日开始在上市公司施行，并逐步扩大实施范围。企业会计准则体系由基本准则、具体准则和企业会计准则应用指南构成。

基本准则是概括组织会计核算工作的基本前提和基本要求，是说明会计核算工作的指导思想、基本依据、主要规则和一般程序。它在整个企业会计准则体系中属于最高层次，统驭整个企业会计准则体系。

具体会计准则是按照基本准则的内容要求，针对各种类型企业的经济业务做出的具体规定。它的特点是操作性强，可以根据它来直接组织该项业务的核算。例如固定资产会计、投资会计、借款会计的准则等。具体会计准则共有 38 项，分类为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则。其中，一般业务准则针对一般企业经常发生的业务，如存货、固定资产等；特殊业务准则针对特殊行业的特殊业务，如保险合同、生物资产、石油天然气开采等。具体会计准则的另一种分类方法是分为确认计量准则和报告准则，其中确认计量准则包括前述的一般业务准则和特殊业务准则。

3) 企业会计制度

会计制度是对商业交易和财务往来在账簿中进行分类、登录、归总, 并进行分析、核实和上报结果的制度, 是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称, 其具有强制性的特点。我国会计制度由国务院所属财政部制定; 各省、自治区、直辖市以及国务院业务主管部门, 在与会计法和国家统一会计制度不相抵触的前提下, 可以制定本地区、本部门的会计制度或者补充规定。

我国的会计制度体系分为企业会计制度和预算会计制度。

4. 支付结算

支付结算有广义和狭义之分。广义的支付结算是指单位、个人在社会经济活动中使用票据、银行卡和汇兑、托收承付、委托收款等结算方式进行货币给付及其资金清算的行为, 其主要功能是完成资金从一方当事人向另一方当事人的转移。广义的支付结算包括现金结算和银行转账结算, 狭义的支付结算仅指银行转账结算。

1) 支付结算的基本原则

支付结算遵循以下原则: ① 恪守信用, 履约付款; ② 谁的钱进谁的账, 由谁支配; ③ 银行不垫款。

2) 支付结算的类型

(1) 根据结算方式, 将支付结算分为:

① 支票(普通支票、现金支票和转账支票) 结算; ② 银行本票(定额银行本票、不定额银行本票) 结算; ③ 汇兑(信汇、电汇) 结算; ④ 银行汇票结算; ⑤ 异地托收承付结算; ⑥ 委托收款结算; ⑦ 商业汇票(银行承兑汇票、商业承兑汇票) 结算; ⑧ 信用卡结算。

(2) 根据结算区域, 将支付结算分为:

① 同城结算。是指在同一城镇或同一票据交换地区进行的结算; ② 异地结算。是指在全国范围内的不同城镇或交换区域(异地) 进行的结算, 包括汇兑结算、银行汇票结算、异地托收承付结算 3 种方式; ③ 同城异地通用结算。是指同城、异地均可使用的结算方式, 包括委托收款结算、商业汇票结算、信用卡结算 3 种方式。

3) 支票填写的规范要求

常见支票分为现金支票、转账支票。在支票正面上方应有明确标注, 现金支票只能用于支取现金(限同城内); 转账支票只能用于转账(限同城内)。支票在填写时必须符合以下规范要求:

(1) 出票日期(大写)

数字规定必须大写, 数字大写的写法是: 零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾。

例如, 2002 年 1 月 1 日: 贰零零贰年零壹月零壹日。

壹月前零字可写也可不写, 壹日前零字必写。

2010 年 4 月 15 日: 贰零壹零年零肆月壹拾伍日。

① 壹月贰月前零字必写，叁月至玖月前零字可写可不写。拾月至拾贰月必须写成壹拾月、壹拾壹月、壹拾贰月（前面多写了“零”字也可以，如零壹拾月）。② 壹日至玖日前零字必写，拾日至拾玖日必须写成壹拾日及壹拾 X 日（前面多写了“零”字也可以，如零壹拾伍日，下同），贰拾日至贰拾玖日必须写成贰拾日及贰拾 X 日，叁拾日及叁拾壹日必须写成叁拾日及叁拾壹日。

（2）收款人

① 现金支票收款人可写本单位名称，此时现金支票背面的“被背书人”栏内应加盖本单位的财务专用章和法人章，之后收款人可凭现金支票直接到开户银行提取现金（由于有的银行各营业点联网，所以也可到联网营业点取款，具体要看联网覆盖范围而定）。

② 现金支票收款人可写收款人个人姓名，此时现金支票背面不盖任何章，收款人在现金支票背面填上身份证号码和发证机关名称，凭身份证和现金支票签字领款。

③ 转账支票收款人应填写对方单位名称。转账支票背面本单位不盖章。收款单位取得转账支票后，在支票背面的“被背书人”栏内应加盖收款单位财务专用章和法人章，填写好银行进账单后连同该支票交给收款单位的开户银行委托银行收款。

（3）付款行名称、出票人账号

即为本单位开户银行名称及银行账号（账号是小写的阿拉伯数字）。

例如，付款行名称：农行科技城分理处 出票人账号：32409102980102089。

（4）人民币（大写）

数字大写写法：零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、亿、万、仟、佰、拾。

注意：“万”字不带单人旁。

（5）人民币（小写）

最高金额的前一位空白格用“¥”字打头，数字填写要求完整清楚。

（6）用途

① 现金支票有一定限制，一般填“备用金”、“差旅费”、“工资”、“劳务费”等。

② 转账支票没有具体规定，可填写如“货款”、“代理费”等。

（7）盖章

支票正面盖财务专用章和法人章，缺一不可，印泥为红色，印章必须清晰，印章模糊只能将本张支票作废，需要换一张重新填写重新盖章。反面盖章与否见“（2）收款人”部分说明。

（8）常识

① 支票正面不能有涂改痕迹，否则本支票作废。

② 受票人如果发现支票填写不全，可以补记，但不能涂改。

③ 支票的有效期为 10 天，日期首尾算一天。节假日顺延。

④ 支票见票即付，不记名。（丢了支票尤其是现金支票可能就是票面金额数目的钱丢了，银行不承担责任。现金支票一般要素要填写齐全，假如支票未被冒领，则在开户银行

挂失；对于转账支票，假如支票要素填写齐全，则在开户银行挂失；假如要素填写不齐，则到票据交换中心挂失。）

⑤ 出票单位的现金支票背面如果印章模糊了，可把模糊印章打叉，重新再盖一次。

⑥ 如果收款单位转账支票背面的印章模糊了（此时根据票据法规定，是不能以重新盖章方法来补救的），收款单位可带转账支票及银行进账单到出票单位的开户银行办理收款手续（不用付手续费），俗称“倒打”，这样就用不着到出票单位重新开支票了。

⑦ 背书时，注意收款人名称和背书章的名称要一致。

3.1.2 要点解析

[要点1] 现代会计的两大分支：财务会计和管理会计。

【例题1·单选题】管理会计的服务侧重于（ ）。

A. 股东 B. 外部集团 C. 债权人 D. 企业内部的经营管理

【答案】D

【解析】管理会计是为适应现代企业管理的需要，突破原有会计领域而发展起来的一门相对独立的会计学科，它主要向管理者提供用以短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业经营活动的会计报告。它具有事前预测、注重对内提供决策所需的信息，且无一定格式要求的特点。因此选D。

【例题2·多选题】现代企业会计的两大分支是指（ ）。

A. 财务会计 B. 管理会计 C. 税务会计 D. 成本会计

【答案】AB

【例题3·填空题】现代会计包括财务会计和_____两大分支。

【答案】管理会计

【例题4·判断题】管理会计与财务会计同属现代会计的两大分支，因此，两者在信息特征及信息载体、方法体系及观念取向等方面是一致的。

【答案】错误

【解析】财务会计以传统会计的确认、计量、记录和报告为主要内容，向外界信息使用者提供会计报表。它具有事后核算、对外提供决策所需的信息和遵循一定的格式要求的特点。管理会计是为适应现代企业管理的需要，突破原有会计领域而发展起来的一门相对独立的会计学科，它主要向管理者提供用以短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业经营活动的会计报告。它具有事前预测、注重对内提供决策所需的信息，且无一定格式要求的特点。

【例题5·简答题】简述财务会计和管理会计的区别和联系。

【解析】两者的联系具体体现为：

(1) 它们的资料来源有很多是相同的。都是会计凭证和账簿中的记录、分类、汇总的相关资料和数据。

(2) 它们服务的对象是相同的。无论是财务会计提供的报表还是管理会计提供的对比与分析, 都是管理者了解企业财务和经营成果的必不可少的资料, 是对企业进行决策和控制的依据。

两者的联系具体体现为:

首先, 财务会计是对已发生的经济业务采用一定的程序和方法进行记录、分类、汇总, 进而转化为有价值的会计信息。管理会计没有一定的程序, 多采用线性数学和概率与数理统计的方法对经济信息进行计算分析。再者, 财务会计强调会计信息的连续性、系统性、全面性, 管理会计则在每一项分析上都有自己的特点, 并不强调彼此之间的联系及全面系统。

其次, 财务会计强调的是对过去已发生的经济内容的货币反映而管理会计则侧重预测未来, 并且不一定以货币来反映所分析的信息。

最后, 在报告格式方面, 财务会计报告按照规定格式来编写, 资产、负债、所有者权益、损益、利润、现金流量都是按规定的要求编制, 按规定的內容填写。而管理会计则是根据管理要求, 自拟格式或按一定格式编制。

[要点 2] 会计要素: 包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大要素。

【例题 1·单选题】下列各项目中不属于会计要素的是 ()。

- A. 资产 B. 负债 C. 财产 D. 利润

【答案】C

【解析】会计要素包括: 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。因此选 C。

【例题 2·单选题】反映了企业在任一时间点所拥有的资产以及债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况的会计等式是 ()。

- A. 资产=负债+所有者权益 B. 资产=负债+所有者权益收入
C. 资产=负债所有者权益收入-费用 D. 收入-费用=利润

【答案】A

【解析】资产=负债+所有者权益, 反映了企业在任一时间点的财务状况; 收入-费用=利润, 反映了企业在一定时期的经营成果; 资产=负债所有者权益收入-费用, 反映了企业财务状况和经营成果之间的关系。因此选 A。

【例题 3·多选题】下列公式中, 属于会计等式的是 ()。

- A. 资产-负债=所有者权益
B. 收入-费用=利润
C. 本期借方发生额=本期贷方发生额
D. 期末余额=期初余额本期增加额-本期减少额

【答案】AB

【解析】A 属于基本会计等式的变形, 也属于会计等式。因此选 AB。

【例题 4·填空题】我国《企业会计准则》列出了资产、所有者权益、_____、

、_____和负债6个会计要素。

【答案】收入、费用、利润

【解析】会计要素包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

【例题5·判断题】资产、负债和所有者权益属于反映经营成果的会计要素。

【答案】错误

【解析】会计要素包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。这些会计要素中的收入、费用和利润是反映经营成果的，资产、负债和所有者权益是反映财务状况的。

【例题6·简答题】资产=负债+所有者权益收入，这一会计等式表明什么？

【解析】这一会计等式，表明某一会计主体在某一特定时间点所拥有的各种资产，债权人和投资者（即所有者）对企业资产要求权的基本状况，表明资产和负债与所有者权益之间的基本关系。

[要点3] 会计法规：主要包括《会计法》、企业会计准则和企业会计制度等会计核算方面的法规。

【例题1·单选题】（ ）是对会计核算的规范，也是对经济业务的会计处理方法和程序所做的规定。

A. 会计法律 B. 会计准则 C. 会计规章 D. 会计制度

【答案】B

【解析】《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的基本法规；会计准则是对会计核算的规范，也是对经济业务的会计处理方法和程序所做的规定。中国企业会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和企业会计准则应用指南构成；而会计制度是进行会计工作所遵循的规则、方法和程序的总称。因此选B。

【例题2·多选题】我国企业会计核算法规体系主要包括（ ）。

A. 《中华人民共和国会计法》 B. 会计制度 C. 会计规章 D. 会计准则

【答案】ABD

【解析】我国企业会计核算法律体系是以《中华人民共和国会计法》为主法形成的一个比较完整的体系。主要包括：《会计法》、企业会计准则和企业会计制度等会计核算方面的法规。因此选ABD。

【例题3·判断题】基本会计准则在整个企业会计准则体系中属于最高层次，统驭整个企业会计准则体系，是“准则的准则”。

【答案】正确

【解析】基本会计准则在整个企业会计准则体系中属于最高层次，统驭整个企业会计准则体系，是“准则的准则”。基本准则是概括组织会计核算工作的基本前提和基本要求，是说明会计核算工作的指导思想、基本依据、主要规则和一般程序。具体会计准则是按照基本准则的内容要求，针对各种类型企业的经济业务做出的具体规定。

[要点4] 支付结算：支付结算的方式、原则以及支票填写的规范。

【例题1·单选题】不属于支付结算方式的是（ ）。

A. 信用卡 B. 欠条 C. 汇兑 D. 委托收款

【答案】B

【例题 2·多选题】支付结算是指单位和个人在社会经济活动中使用（ ）等方式进行货币给付及资金清算的行为。

A. 票据 B. 现金 C. 汇兑 D. 托收承付

【答案】ACD

【解析】支付结算的形式主要有 8 种：① 支票（普通支票、现金支票、转账支票）结算；② 银行本票（定额银行本票、不定额银行本票）结算；③ 汇兑（信汇、电汇）结算；④ 银行汇票结算；⑤ 异地托收承付结算；⑥ 委托收款结算；⑦ 商业汇票（银行承兑汇票、商业承兑汇票）结算；⑧ 信用卡结算。因此选 ACD。

【例题 3·填空题】支付结算按结算的区域不同，可分为同城结算、_____和 _____ 3 种类型。

【答案】异地结算、同城异地通用结算

【解析】按结算的区域的不同，可以将支付结算分为同城结算、异地结算和同城异地通用结算。

【例题 4·判断题】背书时，收款人名称可以和背书章的名称不一致。

【答案】错误

【解析】支付使用常识：① 支票正面不能有涂改痕迹，否则本支票作废；② 受票人如果发现支票填写不全，可以补记，但不能涂改；③ 支票的有效期为 10 天，日期首尾算一天，节假日顺延；④ 支票见票即付，不记名；⑤ 出票单位现金支票背面的印章如果模糊了，可以将模糊印章打叉，重新再盖一次；收款单位转账支票背面印章如果模糊了（此时根据票据法规定，是不能以重新盖章方法来补救的）；⑥ 收款单位可带转账支票及银行进账单到出票单位的开户银行办理收款手续（不用付手续费），俗称“倒打”，这样就用不着到出票单位重新开票了；⑦ 背书时，注意收款人名称和背书章的名称要一致。

【例题 5·简答题】什么叫支付结算？支付结算的原则有哪些？

【解析】支付结算是指单位、个人在社会经济活动中使用现金、票据、信用卡和结算凭证进行货币给付及其资金清算的行为，其主要功能是完成从一方当事人向另一方当事人的转移。

支付结算的原则有：第一，恪守信用，履约付款；第二，谁的钱进谁的账，由谁支配；第三，银行不垫款。

3.1.3 习题集萃

1. 单项选择题

(1) 不属于支付结算方式的是（ ）。

A. 票据 B. 信用卡 C. 欠条 D. 汇兑 E. 托收承付 F. 委托收款

- (2) 支票使用常识中, 表述错误的是 ()。
- A. 支票正面不能有涂改痕迹, 否则本支票作废
B. 受票人如果发现支票填写不全, 可以补记, 但不能涂改
C. 支票的有效期为 10 天, 日期首尾各算一天, 节假日顺延
D. 支票见票即付, 不记名
- (3) 下列各项目中属于反映财务状况的会计要素的是 ()。
- A. 费用 B. 利润 C. 收入 D. 资产
- (4) 下列各项目中属于反映经营成果的会计要素的是 ()。
- A. 收入 B. 负债 C. 资产 D. 所有者权益
- (5) 下列会计等式中不正确的是 ()。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益 B. 负债 = 资产 - 所有者权益
C. 资产 - 负债 = 所有者权益 D. 资产 + 负债 = 所有者权益
- (6) 《中华人民共和国会计法》于 () 正式实施。
- A. 1986 年 10 月 1 日 B. 1985 年 5 月 1 日
C. 1986 年 1 月 1 日 D. 1990 年 5 月 1 日
- (7) 下列不属于支票必须记载的事项的是 ()。
- A. 出票人签章 B. 出票日期 C. 付款行名称 D. 付款地
- (8) 根据我国票据法的规定, 现金支票与转账支票的关系是 ()。
- A. 现金支票可以转账, 转账支票不能支取现金
B. 现金支票只能支取现金, 转账支票只用于转账
C. 现金支票在特殊情况下可以转账
D. 转账支票可以支取现金, 现金支票不能转账
- (9) 下列各项中, 不符合票据和结算凭证填写要求的是 ()。
- A. 中文大写金额数字到“角”为止, 在“角”之后没有写“整”字
B. 阿拉伯小写金额数字前填写了人民币符号
C. 票据的出票日期使用阿拉伯数字填写
D. “1 月 15 日”出票的票据, 票据的出票日期是“零壹月壹拾伍日”
- (10) 《中华人民共和国会计法》属于 ()。
- A. 会计法律 B. 会计行政法规 C. 会计规章 D. 会计规范性文件
- (11) 会计等式中最通用和最一般的形式, 即会计基本等式是 ()。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
C. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入
D. 资产 + 所有者权益 = 负债
- (12) 企业会计准则体系中处于最高层次的是 ()。

A. 具体会计准则 B. 基本会计准则 C. 会计规章 D. 会计规范性文件

2. 多项选择题

- (1) 属于我国《企业会计准则》中列示的反映财务状况的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 收入 E. 费用
- (2) 属于我国《企业会计准则》中列示的反映经营成果的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 利润 C. 所有者权益 D. 收入 E. 费用
- (3) 支票填写中日期错误的是 ()。
- A. 贰零零伍年捌月零伍日 B. 贰零零伍年零捌月伍日
C. 贰零零陆年零贰月壹拾叁日 D. 贰零零陆年贰月拾叁日
- (4) 支票填写中金额错误的是 ()。
- A. 伍佰叁拾贰元正 B. 伍佰叁拾贰元整
C. 伍佰叁拾贰元零角零分 D. 伍佰叁拾贰元零角零分整
- (5) 下列各项目中反映企业财务状况的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 所有者权益
C. 负债 D. 收入
- (6) 下列项目中属于动态会计要素的是 ()。
- A. 收入 B. 所有者权益 C. 费用 D. 利润
- (7) 下列会计等式正确的是 ()。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润
C. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入
D. 资产 + 所有者权益 = 负债
- (8) 根据我国《企业会计准则》的规定, 将会计要素划分为 ()。
- A. 资产和费用 B. 负债和收入
C. 会计科目和账户 D. 利润和所有者权益
- (9) 下列各项中, 符合《支付结算办法》规定的有 ()。
- A. 用繁体字书写中文大写金额数字
B. 中文大写金额数字的“角”之后不写“整”(或“正”)字
C. 阿拉伯小写金额数字前面应填写人民币符号“¥”
D. 用阿拉伯数字填写票据出票日期
- (10) 使用中文大写填写票据出票日期时必须在其前面加“零”的月份有 ()。
- A. 壹月 B. 贰月 C. 叁月 D. 壹拾月
- (11) 单位、个人和银行办理支付结算必须遵守的原则是 ()。
- A. 恪守信用, 履行付款 B. 谁的钱进谁的账, 由谁支配
C. 银行不垫款 D. 一个基本账户原则

(12) 管理会计与财务会计的相同之处是 ()。

- A. 信息来源相同 B. 工作对象相同 C. 管理目标相同 D. 最终目的相同

(13) () 属于费用中能予以对象化的部分。

- A. 制造成本 B. 财务费用 C. 管理费用 D. 人工成本

(14) () 属于费用中不能予以对象化的部分。

- A. 制造成本 B. 财务费用 C. 管理费用 D. 人工成本

(15) 38 项具体会计准则可分为 ()。

- A. 一般业务准则 B. 特殊业务准则 C. 计量准则 D. 报告类准则

3. 填空题

(1) 反映财务状况的会计要素, 包括资产、_____和_____。

(2) 反映经营成果的会计要素, 包括费用、_____和_____。

(3) 费用中能予以对象化的部分是_____, 不能予以对象化的部分是_____。

(4) 企业会计准则体系由_____项基本准则、_____项具体准则和企业会计准则应用指南构成。

(5) 我国会计制度体系分为_____和_____。

4. 是非判断题 (正确的打“√”, 错误的打“×”)

(1) 收入既可能表现为资产的增加, 也可能表现为负债的减少。()

(2) 企业以预收费方式提供服务, 收到现金后就意味着收入的增加。()

(3) 虚开发票是指为与自己没有发生直接购销关系的他人开具发票的行为, 属于严重的违法行为。()

(4) 对资产的评估可以有货币计量和实物计量两种。()

(5) 在以“销售收入”作为主要考核指标的营销活动中, 可以采用大量的打折促销手段来提高销售额。()

(6) 支票分为现金支票和转账支票两种。()

(7) “资产 = 负债 + 所有者权益”这个平衡公式是企业资金运动的动态表现。()

(8) 负债是企业过去的交易或事项所引起的潜在义务。()

(9) 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的净流入。()

(10) 支票的提示付款期限为自出票之日起 10 天, 出票人在支票上另行记载到期日的, 该记载也不具有票据上的效力。()

5. 简答题

(1) 简述收入和费用的概念及其之间的关系。

(2) 支付结算分为哪几种?

3.2 税务基础知识

3.2.1 知识要点

1. 税收的概念

税收是国家为满足社会公共需要，凭借公共权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制地、无偿地取得财政收入的一种特定分配方式。税收收入是国家财政收入的最主要来源。

税收的概念包括以下几层含义：

- (1) 税收是一种分配。
- (2) 税收是以政府为主体，凭借政治权力进行的分配。
- (3) 税收分配的对象是剩余产品价值。
- (4) 征税的目的是满足社会公共需要。

税收与其他分配方式相比，具有强制性、无偿性和固定性的特征，习惯上称为税收的“三性”。

2. 税收的作用

- (1) 税收是国家实现财政收入最有效、最可靠的形式。
- (2) 税收是国家调控经济运行的重要手段。
- (3) 税收具有维护国家政权的作用。
- (4) 税收是在国际经济交往中维护国家利益的可靠保证。

3. 税收的特征

税收具有无偿性、强制性和固定性的特征，习惯上称之为税收的“三性”。

4. 税收的分类

我国现行的税收法律体系共有 23 个税种，按性质和作用又可以分为：

(1) 流转税：是以商品或劳务的流转额为征税对象的税种。流转税既有利于确保国家财政收入的及时、稳定、可靠，又能充分体现国家的税收政策，实现对经济运行的有效干预。如增值税、营业税和消费税等。

(2) 所得税：是指以纳税人的所得额为征税对象的税种。应纳税额取决于纳税人有无收益及收益额的多少，在调节收入和公平税负等方面具有特殊的作用。如企业所得税、个人所得税等。

(3) 财产税：是指以纳税人拥有或占有的财产为征税对象的税种。财产税对于调节产权所有人的收入，促进财产合理有效地利用，弥补流转税和所得税的不足等，均具有十分重要的意义。如房产税、契税等。

(4) 资源税：是指以各种自然资源及其级差收入为征税对象的税种。资源税类的征收，对增加财政收入和促进资源的合理开发利用，具有十分重要的现实意义。如资源税、城镇

土地使用税、耕地占用税等。

(5) 行为税：是指以纳税人的特定行为为征税对象的税种。征收行为税的目的在于运用税收杠杆配合国家的宏观经济政策，对于社会经济活动中的某些特定行为加以调节或限制。如印花税、屠宰税、车船使用税等。

(6) 农业税：包括农业税、牧业税。

(7) 特定税：包括城市维护建设税、土地增值税、耕地占用税等。

(8) 关税。

5. 主要税种的介绍

1) 增值税

(1) 概念

增值税 (Value-Added Tax) 是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担。

(2) 纳税义务人

在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。纳税人按其经营规模大小以及会计核算是否健全划分为一般纳税人和小规模纳税人。

一般纳税人：

① 生产货物或者提供应税劳务的纳税人，以及以生产货物或者提供应税劳务为主（即纳税人的货物生产或者提供应税劳务的年销售额占应税销售额的比重在 50%以上），并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应税销售额超过 50 万的。

② 从事货物批发或者零售经营，年应税销售额超过 80 万元的。

小规模纳税人：

① 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及从事货物生产或者提供应税劳务为主（即纳税人的货物生产或者提供劳务的年销售额占年应税销售额的比重在 50%以上），并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额（简称应税销售额）在 50 万元以下（含本数）的。

② 除上述规定以外的纳税人，年应税销售额在 80 万元以下（含本数）。

(3) 增值税税率

① 纳税人销售或者进口货物，除以下第 2 项、第 3 项规定外，税率为 17%。

② 纳税人销售或者进口下列货物，税率为 13%：粮食、食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、饲料、化肥、农药、农机、农膜、农业产品以及国务院规定的其他货物。

③ 纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。

④ 纳税人提供的加工、修理、修配劳务税率为 17%。纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的，

从高适用税率。

2) 营业税

(1) 概念

营业税是对在中国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人，就其所取得的营业额征收的一种税。营业税属于流转税制中的一个主要税种。

(2) 纳税义务人

在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人为营业税的纳税义务人。

(3) 税目和税率

营业税的税目按照行业、类别的不同分别设置。现行营业税共设置了 9 个税目。按照行业的不同分别采用不同的税率。

① 交通运输业

税率：3%

征收范围：陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输、装卸搬运。

② 建筑业

税率：3%

征收范围：建筑、安装、修缮、装饰及其他工程作业。

③ 金融保险业

税率：5%

征收范围：金融、保险。

④ 邮电通信业

税率：3%

征收范围：邮政、电信。

⑤ 文化体育业

税率：3%

征收范围：文化业（包括表演、播映、其他文化业、经营游览场所）。体育业（包括举办各种比赛和为体育比赛或体育活动提供场所的业务）。

⑥ 娱乐休闲业

税率：20%

征收范围：歌厅、舞厅、卡拉 OK 歌舞厅（包括夜总会、练歌房）、音乐茶座（包括酒吧）、网吧、高尔夫球、游艺（如射击、狩猎、跑马、游戏机、蹦极、卡丁车、热气球、动力伞、射箭、飞镖）。

⑦ 广告服务业

税率：5%

征收范围：代理业、旅店业、饮食业、旅游业、仓储业、租赁业、广告业务及其他服

务业。

⑧ 销售不动产

税率：5%

征收范围：销售建筑物及其他土地附着物。

⑨ 转让无形资产

税率：5%

征收范围：土地使用权、著作权、专利权、非专利技术、商标权、商誉等。

3) 企业所得税

(1) 概念

企业所得税是指对中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织以其生产经营活动所得为课税对象所征收的一种所得税。

(2) 纳税义务人

企业所得税的纳税义务人是指在中华人民共和国境内实行独立经济核算的企业或者组织。包括以下6类：国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业、有生产经营所得和其他所得的其他组织。

(3) 征收企业所得税的具体内容

《企业所得税暂行条例》规定，中华人民共和国境内的企业，除外商投资企业和外国企业外，应就其生产经营所得缴纳企业所得税。明确规定了企业所得税的征税对象是企业的生产经营所得和其他所得。包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。

① 在计算应纳税所得额时，允许扣除的内容有：借款利息支出、工资支出、职工工会经费、职工福利费、职工教育经费、公益、救济性的捐赠、业务招待费、各类保险基金和统筹基金、财产保险和运输保险费用、固定资产租赁费、坏账准备金、呆账准备金和商品削价准备金、国债利息收入、固定资产转让费用、资产盘亏、毁损净损失、汇兑损益、支付给总机构的管理费、会员费、残疾人就业保障基金、住房公积金、新产品、新技术、新工艺研究开发费用、资助科技开发费用、技术改造国产设备投资、项目。

② 在计算应纳税所得额时，不得扣除的内容有：资本性支出，即纳税人购置、建造固定资产，以及对外投资的支出；无形资产受让、开发支出；资产减值准备；违法经营的罚款和被没收财物的损失；各项税收的滞纳金、罚金和罚款；自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分；超过国家允许扣除的公益、救济性捐赠，以及非公益、救济性捐赠；各种赞助支出；与取得收入无关的其他各项支出。

(4) 企业所得税的税率

按照企业所得税税法的规定，企业所得税实行33%的比例税率。另有两档优惠税率，全年应纳税所得额为3~10万元的，税率为27%，应纳税所得额在3万元以下的，税率为18%；特区和高新技术开发区的高新技术企业的税率为15%。外资企业所得税税率为30%，另有3%的地方所得税。新所得税法规定法定税率为25%，内资企业和外资企业一致，国

家需要重点扶持的高新技术企业为 15%，小型微利企业为 20%，非居民企业为 20%。

4) 关税

(1) 概念

关税是指一国海关根据该国法律规定，对通过其关境的进出口货物课征的一种税收。关税在各国一般属于国家最高行政单位指定税率的高级税种，对于对外贸易发达的国家而言，关税往往是国家税收乃至国家财政的主要收入。

关税由海关来征收。海关是设在关境上的依法对进出口进行监督管理的国家行政机关。海关征收关税的领域叫关境或关税领域。关境是海关所管辖和执行海关各项法令和规章的区域。关境与国境因各国情况不同，两者空间范围的大小有三种状况：其一是关境小于国境；其二是关境等于国境；其三是关境大于国境。

(2) 征收关税的目的

征收关税的主要目的有三：一是为了获得财政收入，这叫财政关税；二是为了保护国内市场，进而保护国内的工农业生产，这叫保护关税；三是为了配合外交政策的需要，以示区别对待，这叫外交关税。

(3) 关税的作用

关税的作用主要有：增加国家财政收入；保护和调节国内经济；调节进出口贸易平衡；配合和维护对外关系。

(4) 纳税义务人

关税的征税对象是进出国境的货物和物品。货物是指贸易性商品；物品包括个人邮递物品，入境旅客随身携带的行李和物品，以及各种水、陆、空出入境交通运输工具上的服务人员携带的自用物品、馈赠物品以及其他进入国境的个人物品。

贸易性商品的纳税人是经营进口货物的收货人、发货人。具体包括：外贸进出口公司；工贸或农贸结合的进出口公司；其他经批准经营进出口商品的企业。

物品的纳税人包括：入境旅客随身携带的行李、物品的持有人；各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品的持有人；馈赠物品以及其他方式入境个人物品的所有人；进口个人邮件的收件人。

(5) 关税税率的制定原则

我国关税税率，是根据促进和保护国内生产、调节对外经济往来和为国家建设积累资金等基本政策制定的。根据这些基本政策，制定关税税率时，遵循了以下各项原则。

① 对进口国家建设和人民生活必需而国内不能生产或供应不足的动植物良种、肥料、饲料、药剂、精密仪器、仪表、关键机械设备、粮食等，制定低税率或免税。

② 原材料的进口税率，一般比半成品、成品低，特别是受自然条件制约、国内生产短期内不能迅速发展的原材料，其税率更低。

③ 国内不能生产的或质量未过关的机械设备和仪器仪表的零件、部件，其进口税率比整机低，以利于国内产品质量和生产技术水平的提高。

④ 国内已能生产和非国计民生必需的物品，制定较高的税率，以限制进口。

⑤ 国内需要保护的产品和国内外差价大的商品，制定较高的税率，以保护国内产品与外国商品的竞争。

⑥ 为鼓励出口，对于一般出口商品不征出口税。但对国内外差价大，在国际市场上容量有限，而竞争性又强的商品，以及需要限制出口的极少数原料和半制品，征收适当的出口关税。

(6) 关税完税价格

关税完税价格是计算关税的基础。对关税完税价格的确定，《关贸总协定海关估价守则》和我国税法都有明确规定。

① 确定完税价格时必须以货物的实际成交价格为基础，这是《关贸总协定海关估价守则》的基本宗旨，也是国际海关的通行做法。

② 纳税义务人向海关申报的价格并不一定等于完税价格，只有经过海关审核并接受的申报价格才能作为完税价格。对于不真实或不准确的申报价格，海关有权不予以接受，并可依照税法规定对有关进出口货物的申报价格进行调整或另行估定完税价格。

6. 税务登记

税务登记是税务机关根据纳税人的申报情况，依法对纳税人有关纳税事宜进行登录记载，并发给纳税人税务登记证件的活动。它是整个税收管理的基础，是税务机关对纳税人的生产经营活动进行登记，并据此对纳税人实施税务管理的一项基本制度，也是纳税人已经纳入税务机关监督管理范围的一项证明。从事生产、经营的纳税人应当在领取营业执照之日起的30日内向国家税务机关申报办理税务登记。

3.2.2 要点解析

[要点1] 税收概念和特征

【例题1·单选题】下列关于对税收概念的相关理解不正确的是（ ）。

- A. 税收的本质是一种分配关系
- B. 国家征税依据的是财产权利
- C. 国家征税是为了满足社会公共需要
- D. 税收“三性”是区别税与非税的外在尺度和标志

【答案】B

【解析】国家征税依据的是政治权力，A、C、D选项的叙述都正确。因此选B。

【例题2·多选题】税收的实质是国家为了行使其职能取得财政收入的一种方式，它的特征主要表现在（ ）3个方面。

- A. 非惩罚性
- B. 固定性
- C. 强制性
- D. 无偿性

【答案】BCD

【解析】税收具有无偿性、强制性和固定性的特征，习惯上称之为税收的“三性”。因此选BCD。

【例题 3·填空题】 税收的分配对象是_____。

【答案】 剩余产品价值

【解析】 税收是一种分配。是以政府为主体，凭借政治权力进行的分配。其分配的对象是剩余产品价值。

[要点 2] 税收的种类：我国现行税收法律体系共有 23 个税种，按其性质和作用可分为 7 类。

【例题 1·单选题】 在我国现行的下列税种中，不属于财产税类的是（ ）。

A. 房产税 B. 车船税 C. 契税 D. 车辆购置税

【答案】 D

【例题 2·多选题】 下列各项中，属于流转税的有（ ）。

A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 所得税

【答案】 ABC

【解析】 我国现行税收法律体系共有 23 个税种，按其性质和作用可分为 7 类。

(1) 流转税类：增值税、消费税、营业税。

(2) 资源税类：资源税、城镇土地使用税。

(3) 所得税类：企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税。

(4) 特定的税类：国家资产投资方向调节税、筵席税、城市维护建设税、土地增值税、耕地占用税。

(5) 财产和行为税类：房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、印花税、屠宰税、契税。

(6) 农业税类：农业税、牧业税。

(7) 关税。

因此选 ABC。

[要点 3] 增值税

【例题 1·单选题】 增值税的基本税率为（ ）。

A. 3% B. 13% C. 17% D. 10%

【答案】 C

【解析】 纳税人销售或者进口货物，基本税率为 17%，因此选 C。

【例题 2·多选题】 根据增值税法律制度规定，下列各项中属于增值税征收范围的有（ ）。

A. 进口货物 B. 出售自建房屋 C. 修理汽车 D. 服装加工劳务

【答案】 ACD

【解析】 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。因此选 ACD。

【例题3·判断题】代开、虚开发票的行为都是严重的违法行为。

【答案】正确

【解析】代开发票是指为与自己没有发生直接购销关系的他人开具发票的行为，虚开发票是指没有任何购销事实的前提下，为他人、为自己，或让他人为自己或他人开具发票的行为。代开、虚开发票的行为都是严重的违法行为。

[要点4] 营业税

【例题1·单选题】营业税的纳税人，是在中华人民共和国境内提供劳务、转让无形资产或者销售不动产的（ ）。

A. 单位和个人 B. 企业 C. 法人 D. 机关团体

【答案】A

【解析】营业税（Business Tax），是对在中国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人，就其所取得的营业额征收的一种税。营业税属于流转税中的一个主要税种。因此选A。

【例题2·多选题】营业税率适用5%的税目有（ ）。

A. 邮电通信业 B. 销售不动产 C. 建筑业 D. 转让无形资产

【答案】BD

【解析】现行营业税共设置了9个税目，按照行业的不同分别采用不同的税率。参照基础知识中的营业税目与税率。

【例题3·填空题】在中华人民共和国境内_____、_____和_____的单位和个人为营业税的纳税人。

【答案】提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产

【解析】营业税的纳税义务人是在中国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人。

【例题4·判断题】营业税的税率不分行业、类别，都采取同一税率。

【答案】错误

【解析】营业税的税目按照行业、类别的不同分别设置。现行营业税共设置了9个税目。按照行业的不同分别采用不同的税率。

[要点5] 企业所得税

【例题1·单选题】下列利息收入中，属于免税收入的是（ ）。

A. 企业债券利息收入 B. 外单位欠款付给的利息收入
C. 购买国债的利息收入 D. 银行存款利息收入

【答案】C

【解析】根据企业所得税税法及有关规定，在计算应纳税所得额时下列内容允许扣除：借款利息支出、工资支出、职工工会经费、职工福利费、职工教育经费、公益、救济性的捐赠、业务招待费、各类保险基金和统筹基金、财产保险和运输保险费用、固定资产租赁

费、坏账准备金、呆账准备金和商品削价准备金、国债利息收入、固定资产转让费用、资产盘亏、毁损净损失、汇兑损益、支付给总机构的管理费、会员费、残疾人就业保障基金、住房公积金、新产品、新技术、新工艺研究开发费用、资助科技开发费用、技术改造国产设备投资、项目。因此选 C。

【例题 2·填空题】中华人民共和国境内的企业，除_____、_____外，应就其生产经营所得缴纳企业所得税。

【答案】外商投资企业 外国企业

【解析】《企业所得税暂行条例》规定，中华人民共和国境内的企业，除外商投资企业和外国企业外，应就其生产经营所得缴纳企业所得税。

【例题 3·判断题】企业所得税征税对象是中国境内所有企业的生产经营所得和其他所得。

【答案】错误

【解析】企业所得税是中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织以其生产经营所得为课税对象所征收的一种所得税。所以该说法错误。

[要点 6] 关税

【例题 1·单选题】下列不属于关税征税对象的是（ ）。

- A. 从国外进口的设备
- B. 入境旅客随身携带的行李物品
- C. 企业出口的设备
- D. 国家禁止出口的物品

【答案】D

【解析】国家禁止出口的物品应当采用没收的方式，不采用征税的方式。因此选 D。

【例题 2·多选题】适用制定较高关税的情形有（ ）。

- A. 对于进口国人民生活必需而国内不能生产的商品
- B. 进口国已能生产和非国计民生必需的物品
- C. 原材料的进口
- D. 国内需要保护的产品和国内外差价大的商品

【答案】BD

【解析】制定关税需要遵循的原则，参照知识要点中的“关税税率的制定原则”。

【例题 3·填空题】计算关税的基础是_____。

【答案】关税完税价格

【解析】《关贸部协定海关估价守则》和外国税法明确规定，关税完税价格是计算关税的基础。

【例题 4·判断题】纳税义务人向海关申报的价格一定等于完税价格。

【答案】错误

【解析】纳税义务人向海关申报的价格并不一定等于完税价格，只有经过海关审核并接受的申报价格才等于完税价格。

3.2.3 习题集萃

1. 单项选择题

- (1) 我国现行税收法律体系共有 23 个税种, 按其性质和作用可分为 7 类, 其中增值税属于 ()。
- A. 流转税类 B. 资源税类 C. 所得税类 D. 财产和行为税类
- (2) 我国现行税收法律体系共有 23 个税种, 按其性质和作用可分为 7 类, 其中营业税属于 ()。
- A. 流转税类 B. 资源税类 C. 所得税类 D. 财产和行为税类
- (3) 我国现行税收法律体系共有 23 个税种, 按其性质和作用可分为 7 类, 其中印花税属于 ()。
- A. 流转税类 B. 资源税类 C. 所得税类 D. 财产和行为税类
- (4) 我国现行税收法律体系共有 23 个税种, 按其性质和作用可分为 7 类, 其中企业所得税属于 ()。
- A. 流转税类 B. 资源税类 C. 所得税类 D. 财产和行为税类
- (5) 营业税的税目按照行业、类别的不同分别设置。现行营业税共设置了 9 个税目。按照行业的不同分别采用不同的比例税率。其中邮电通信业为 ()。
- A. 2% B. 3% C. 5% D. 8%
- (6) 按照企业所得税法的规定, 企业所得税实行 () 的比例税率。
- A. 15% B. 18% C. 27% D. 33%
- (7) 税收是国家取得财政收入的一种重要工具, 其本质是一种 ()。
- A. 生产关系 B. 分配关系 C. 社会关系 D. 阶级关系
- (8) 在下列选项中, 不是税收特征的是 ()。
- A. 无偿性 B. 固定性 C. 强制性 D. 法定性
- (9) 下列各项中, 不属于流转税的是 ()。
- A. 增值税 B. 印花税 C. 关税 D. 消费税
- (10) 下列纳税人中为小规模纳税人的不包括 ()。
- A. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人, 年应税销售额在 50 万元以下的
B. 从事货物销售的纳税人, 年应税销售额在 80 万元以下的
C. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的非企业性单位
D. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人, 年应税销售额在 80 万元以下的
- (11) 下列各项中, 属于增值税征收范围的是 ()。
- A. 提供通信服务 B. 提供金融服务
C. 提供加工劳务 D. 提供旅游服务

- (12) 按照企业所得税法的规定，企业所得税实行（ ）的比例税率。
A. 33% B. 15% C. 18% D. 27%
- (13) 关税的征收对象是（ ）。
A. 进出国境的货物 B. 进入国境的货物和物品
C. 进入国境的货物 D. 进出国境的货物和物品

2. 多项选择题

- (1) 下列有关税收概念的说法正确的有（ ）。
- A. 税收是以政府为主体，凭借政治权力进行的分配。
 - B. 征税的目的是为了满足社会公共需要
 - C. 税收的特征是强制性、无偿性和固定性
 - D. 税收分配的对象是剩余产品价值
- (2) 一般纳税人销售或进口（ ）货物的，按低税率计征增值税，税率为 13%。
- A. 粮食、食用植物油 B. 石油液化气
 - C. 图书、报纸、杂志 D. 饲料、化肥、农药
- (3) 依据企业所得税相关规定，准予在税前扣除的保险费用有（ ）。
- A. 参加运输保险支付的保险费
 - B. 按规定上交劳动保障部门的职工养老保险费
 - C. 企业为职工支付的工伤保险费、生育保险费
 - D. 按国家规定为特殊工种职工支付的法定人身安全保险费
- (4) 在计算应纳税所得额时，不得扣除的支出为（ ）。
- A. 资本性支出
 - B. 无形资产受让、开发支出
 - C. 企业为职工支付的工伤保险费、生育保险费
 - D. 各项税收的滞纳金、罚金和罚款
- (5) 下列出口货物完税价格确定方法中，符合关税法规定的有（ ）。
- A. 海关依法估价确定的完税价格
 - B. 以成交价格为基础确定的完税价格
 - C. 以申报价格为基础确定的完税价格
 - D. 以相同或类似的进口货物在境内销售价格为基础估定的完税价格
- (6) 下列各项中，属于关税征税对象的是（ ）。
- A. 贸易性商品
 - B. 个人邮寄物品
 - C. 入境旅客随身携带的行李和物品
 - D. 馈赠物品或以其他方式进入国境的个人物品
- (7) 只有同时具备“三性”的财政收入才是税收，这里的“三性”是指（ ）。

A. 无偿性 B. 计划性 C. 强制性 D. 固定性

(8) 企业所得税的纳税义务人应当具备()条件。

A. 在银行开设结算账户 B. 独立建立账簿, 编制财务会计报表
C. 独立计算盈亏 D. 独立经济核算

(9) 以下哪些情形, 应制定较低的关税税率()。

A. 对进口国家建设和人民生活必需而国内不能生产或供应不足的物品
B. 国内已能生产和非国计民生必需的物品
C. 受自然条件制约、国内生产短期内不能迅速发展的原材料
D. 国内需要保护的产品和国内外差价大的商品

3. 填空题

(1) 征税的目的是为了满足_____。

(2) 税收与其他分配方式相比, 具有_____、_____和_____的特征, 习惯上称为税收的“三性”。

(3) 按照企业所得税法的规定, 企业所得税实行_____的比例税率, 其遵循的原则是“_____”。

(4) 关税的征税对象是_____和_____。

(5) 从事生产、经营的纳税人应当在领取营业执照之日起的_____日内向国家税务机关申报办理税务登记。

4. 是非判断题(正确的打“√”, 错误打“×”)

(1) 关境是海关所管辖和执行海关各项法令和规章的区域, 一般关境等于国境, 在局部可能关境小于国境, 不可能出现关境大于国境的情况。()

(2) 税收是以政府为主体, 凭借政治权力进行的分配, 征税的目的是为了满足社会公共需要。()

(3) 某粮油店销售粮食和食用植物油, 对其征税时确定的适用税率为17%。()

(4) 纳税人在生产经营期间, 向金融机构的经营性借款的利息支出, 按照实际发生数扣除。()

(5) 新所得税法规定法定税率为25%, 内资企业和外资企业一致, 国家需要重点扶持的高新技术企业为15%, 小型微利企业为20%, 非居民企业为20%。()

(6) 从事生产、经营的纳税人应当在领取营业执照之日起的30日内向国家税务机关申报办理税务登记。()

(7) 对纳税人取得代开、虚开的增值税专用发票, 可以作为增值税合法抵扣进项税额。()

5. 简答题

(1) 开具增值税专用发票有哪些要求?

(2) 简述我国的税收法律体系。

3.3 国际贸易基础知识

3.3.1 知识要点

1. 国际贸易产生与发展的原因

国际贸易属于一定的历史范畴，它是在一定的历史条件下产生和发展起来的。它的产生必须具备两个基本条件：一是社会生产力的发展产生了可供交换的剩余产品，以及由此促进的商品生产与商品交换规模的扩大；二是国家的形成。商品交换的需求急剧发展，国际分工的日益扩大，生产能力的扩张，国家政权的确定等，是国际贸易产生和发展的主要原因。

2. 国际贸易与对外贸易

在商品经济世界里，经济上相互联系、相互依赖的最基本的表现形式是商品交换，而国际间的表现形式主要是国际贸易。

国际贸易是指国际间的商品和劳务交换的活动。它是各国之间分工的表现形式，由各国、各地区的对外贸易构成，是世界各国对外贸易的总和。

对外贸易是指一个国家（地区）同另一个国家（地区）之间的商品和劳务的交换。从国际范围来看，这种商品和劳务交换的活动就称为国际贸易或世界贸易。

国际贸易和对外贸易都是指越过国界所进行的商品交换活动。从这一点来说，两者是一致的。但它们也有明显的区别：对外贸易着眼于一个国家（地区）同其他国家（地区）之间的商品交换；而国际贸易着眼于国际范围，即世界上所有国家（地区）之间的商品交换。

3. 国际贸易的重要概念

1) 对外贸易量

这是为剔除价格影响，并能准确反映一国对外贸易的实际数量变化而制定的一个指标，它能确切地反映一国对外贸易的实际规模。具体计算是：以固定年份为基期而确定了价格指数去除相当期的出口或进口总额，得到的是相当于按变价格计算的进口额或出口额，叫做相当期的对外贸易差。其等式为：

$$\text{贸易量} = \text{进出口额} / \text{进出口价格指数} = \text{报告期价格} / \text{基期价格} \times 100$$

2) 对外贸易依存度

这是衡量一国国民经济对进出口贸易的依赖程度的一个指标。它是指一个国家在一定时期内进出口贸易值与该国同期国民经济生产总值的对比关系。由于各国经济发展水平的不同，对外贸易政策的差异，国内市场大小的不同，导致各国的对外贸易依存度有较大的差异。

3) 贸易条件

贸易条件是指一个国家在一定时期内出口商品价格与进口商品价格之间的对比关系。它反映了该国对外贸易状况，一般以贸易条件系数来表示，即：

$$\text{当年贸易条件系数} = \text{出口价格指数} / \text{进口价格指数} \times 100$$

如果该系数大于 100,则说明该国该年度贸易条件得到改善；如果该系数小于 100,则说明该国该年度贸易条件恶化。

4) 对外贸易商品结构

对外贸易商品结构是指一个国家一定时期内各种类别的进出口商品占整个进出口贸易额的份额。它反映了一个国家的经济发展水平、产业结构状况、自然资源状况和贸易政策。一个国家的对外贸易商品结构，主要是由该国的经济发展水平、产业结构状况、自然资源状况和贸易政策决定的。发达国家对外贸易商品结构是以进口初级产品、出口工业制成品为主；发展中国家的对外贸易商品结构的特征则是以出口初级产品、进口工业制成品为主。

5) 国际贸易商品结构

国际贸易商品结构是指各种类别的商品在整个国际贸易额中所占的比重，通常以它们在世界出口总额或进口总额中的比重来表示。研究国际贸易商品结构，通常是看初级产品和工业制成品两大类分别占国际贸易额的比重。

6) 贸易差额

贸易差额是指一定时期内一国出口总额与进口总额之间的差额。当一国的出口额大于进口额时，其差额叫做顺差；当一国的出口额小于进口额时，其差额叫做逆差。对于一个国家来说，对外贸易出现顺差较为有利，出现逆差较为不利。但顺差额要适度，太大了也不一定就是好事。

4. 国际贸易的分类

国际贸易主要有如下几种分类：

(1) 依照货物移动方向划分：可分为出口贸易、进口贸易和国境贸易 3 种类型。

(2) 依照国境和关境划分：可分为总贸易和专门贸易两种类型。

① 总贸易。凡进入国境的商品一律列为总进口。凡离开国境的商品一律列为总出口。总进口额加总出口额就是一国的总贸易额。

② 专门贸易。进出口以关境为标准。当外国商品进入国境后，暂时存入保税仓库，不进入关境，一律不列为进口。只有从外国进入关境的商品以及从保税仓库提出进入关境的商品，才列为进口，称为专门进口。对于从国内运出关境的本国商品以及进口后未经加工又运出关境的商品，则列为出口，称为专门出口。专门进口额加上专门出口额称为专门贸易额。

(3) 依照商品形式划分：可分为有形商品贸易和无形商品贸易两种类型。

① 有形商品贸易。它是指有形的、看得见的商品贸易。国际贸易的有形商品品种繁

多，主要分为初级产品和制成品。

② 无形商品贸易。它主要是指无形的劳务，如运输、保险、金融、信息、技术等劳务的提供与接受。

(4) 依照是否有第三者参加划分：可分为直接贸易、间接贸易和转口贸易。

① 直接贸易。它是指商品生产国与商品消费国不通过第三国进行买卖商品的行为。

② 间接贸易。它是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行买卖商品的行为。

③ 转口贸易。它是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行贸易，对第三国来说，则是转口贸易。

5. 国际贸易措施与行为约束

世界各国对外贸易一般都采取一定的政策措施加以管制。各国对外贸易政策措施是该国经济政策和对外政策的重要组成部分，是为了维护本国的利益。各国管制对外贸易的行政管理措施概括起来可分为两类：一类叫关税壁垒，另一类叫非关税壁垒。此外，各国还采取一些鼓励出口或限制进口的措施。

这些壁垒是各国为了阻止或限制外国商品输入而设置的贸易障碍。为了减少贸易障碍，促进国际贸易的发展，多年来有关国家通过谈判，缔结一些双边和多边的条约或协定，建立国际贸易组织，对某些双边或多边的经济贸易关系规定了一些共同遵守的准则，在关税和其他与贸易有关的问题上互相提供一些优惠待遇和便利条件，约束和规范缔约国的国际贸易行为。其中，最重要的国际贸易协定是《关税与贸易总协定》(GATF)，最重要的国际贸易组织是世界贸易组织(WTO)。

1) 关税壁垒

它是指国家通过海关对进口商品征收高额关税，增加商品成本，达到限制商品进口目的的措施。

2) 非关税壁垒

非关税壁垒是指除关税以外的一切限制进口的措施。非关税壁垒可分为直接的和间接的两大类。

(1) 直接的非关税壁垒。直接的非关税壁垒是指进口国直接对进口商品规定进口的数量和金额加以限制或迫使出口国直接按规定的数量或金额出口，从而限制进口。其中，主要有进口配额制、“自动”出口配额制、进口许可证制度和外汇管制。

(2) 间接限制进口的非关税措施。间接限制进口的非关税措施，是指进口国为了避免与出口国发生直接的矛盾冲突而采取种种国内措施，以间接地达到限制商品进口目的的非关税做法。一般包括歧视性的政府采购政策、最低限价和禁止进口、各种国内税、进口押金制度、海关估价制度、技术标准、卫生检疫规定、商品包装和标签的规定等。

许多国家除了采用关税壁垒和非关税壁垒限制进口外，还采取各种鼓励出口的措施来扩大出口并占领国外市场。另外，出于政治、经济和军事方面的原因，一些国家对某些重要资源和战略物资，实行单方面的或多边的出口管制，限制或禁止出口。

6. 世界贸易组织

1) 世界贸易组织的概念

世界贸易组织(WTO)是当今世界上唯一的处理成员国之间贸易规则的具有法人资格的国际组织,是当今世界多边贸易体制的法律基础和组织基础。作为多边贸易体制的法律基础,其核心是世界贸易组织协议,这些协议是成员国通过多边谈判签署的,它规定了成员国的权利和义务,约束各成员国将其贸易政策限制在议定的范围之内。世界贸易组织机构按照既定的组织程序,通过组织集体辩论、谈判和裁判,解决贸易争端,促进国际贸易关系规范、有序地发展。

2) 世贸组织的管辖范围

世贸组织的管辖范围有以下几个方面。

(1)有关货物贸易的多边协议,具体包括:《1994年关税与贸易总协定》、《农业协议》、《关于卫生和动植物检疫措施的协议》、《纺织品与服装协议》、《贸易的技术性壁垒协议》、《与贸易有关的投资措施协议》、《装船前检验协议》、《原产地协议》、《进口许可证协议》、《补贴与反补贴协议》、《保障措施协议》。

(2)《服务贸易总协定》及其附件。

(3)《与贸易有关的知识产权协定》

(4)《贸易争端解决程序与规则的谅解》

(5)若干单项贸易协议,主要有《政府采购协议》、《民用航空器贸易协议》等。

(6)贸易政策审议机制,即负责审议各成员国贸易政策法规是否与世贸组织相关的协议、条款规定的权利义务相一致。

3) 世贸组织的职能

世贸组织具有5大职能:

(1)管理职能。世界贸易组织负责对各成员国的贸易政策和法规进行监督和管理,定期评审,以保证其合法性。

(2)组织职能。为实现各项协定和协议的既定目标,世界贸易组织有权组织实施其管辖的各项贸易协定和协议,并积极采取各种有效措施。

(3)协调职能。世界贸易组织协调其与国际货币基金组织和世界银行等国际组织和机构的关系,以保障全球经济决策的一致性和凝聚力。

(4)调节职能。当成员国之间发生争执和冲突时,世界贸易组织负责解决。

(5)提供职能。世界贸易组织为其成员国提供处理各项协定和协议等有关事务的谈判场所,并向发展中国家提供必要的技术援助以帮助其发展。

4) 世贸组织的机构及职能

世贸组织有以下主要机构及职能。

① 部长会议:部长会议是世贸组织的最高权力机构。它由所有成员国主管外经贸的部长、副部长级官员或其全权代表组成。部长会议至少每两年举行一次。部长会议具有的

主要权力包括：立法权、准司法权、免除某个成员在特定情况下的义务、批准非世贸组织成员国所提出的取得世贸组织观察员资格申请的请示。

② 总理事会：总理事会由所有成员国代表组成，在部长会议休会期间代行部长会议职能。总理事会自行拟订议事规则及议程，视情况需要随时召开会议以履行其解决贸易争端和审议各成员国贸易政策的职责。

总理事会下设以下 3 个理事会。

a) 货物贸易理事会，负责《1994 年关税与贸易总协定》及其他货物贸易协议有关事宜。

b) 服务贸易理事会，监督执行服务贸易总协定及分部门协议有关事宜。

c) 知识产权理事会，监督执行与贸易有关的知识产权协定。

这些理事会可视情况自行拟订议事规则，经总理事会批准执行。所有成员国均可参加各理事会。

③ 各专门委员会：部长会议下设专门委员会，以处理特定的贸易及其他有关事宜。现已设立十多个专门委员会。

④ 秘书处与总干事：世贸组织成立由一位总干事领导的世贸组织秘书处，世贸组织秘书处设在瑞士日内瓦。

总干事由部长会议选定，并明确总干事的权力、职责、服务条件及任期规则。世贸组织总干事主要以捍卫者、引导人、调停人、管理者和主持人的身份参与世贸组织的活动。

5) 世贸组织的基本原则

(1) 贸易自由化原则

贸易自由化就是各成员国通过多边贸易谈判，降低和约束关税，取消其他贸易壁垒，消除国际贸易中的歧视待遇，扩大本国市场准入度，以展开竞争，鼓励发展，提高经营管理水平，促进世界性的分工和贸易发展，扩大市场，使消费者得到物美价廉的商品和服务。

(2) 非歧视待遇原则

非歧视待遇又称无差别待遇。它要求成员双方在实施某种优惠和限制措施时，不对对方实施歧视待遇。在世贸组织中，非歧视原则由最惠国待遇原则、互惠待遇原则和国民待遇原则体现出来。

(3) 关税保护和一般地取消数量限制原则

1947 年关贸总协定和世贸组织均承认以合理关税保护国内市场是合法的。因为关税主要影响价格，透明度高、谈判比较容易，而且比较容易执行非歧视原则，有利于市场经济的发展。

(4) 稳定贸易原则

为使国际贸易或世界市场具有可预见性并稳定发展，关贸总协定和世贸组织采取了以下办法：通过关税减让约束成员国的关税；通过承诺义务，开放服务市场，稳定服务贸易发展；对非关税壁垒采取约束和减少的措施，减少其对国际贸易发展的消极作用。

(5) 公平竞争原则

公平竞争是指在市场经济条件下,生产者根据市场供求价格进行的国际商务活动。如以低于此价格出口,使别国同类产品生产厂商受到伤害,或人为地限制进口,对知识产权不加以保护等活动统称为不公平竞争行为。关贸总协定和世贸组织为促进公平竞争而采取的措施有:反倾销、反出口补贴;纺织品服装和农产品贸易“回归”到多边自由贸易体制中来;加强对知识产权的保护;规范政府采购行为、扩大公平竞争机会。

(6) 透明度原则

透明度内容包括海关的有关规定和各成员国政府机构之间缔结的影响国际贸易政策的规定等。保持透明度的措施包括不得实施不公布的贸易政策;各成员国维持或尽快建立司法、仲裁的法庭或程序;确定各成员国已有的调查程序,但要向成员国全体提供该程序的详细资料,以及设立贸易政策审议机制,进行贸易政策审议。

(7) 对发展中国家成员给予照顾原则

允许发展中成员国用较长的时间履行义务,或有较长的过渡期;允许发展中成员国在履行义务时有较大的灵活性,如《农产品协议》的规定,原则上取消并禁止进口数量限制。但在特定条件下,发展中成员国可采用进口限制措施,通常可达10年之久;规定发达国家成员对发展中国家成员提供技术援助。

(8) 区域性贸易安排原则

区域性贸易安排是指一些国家和地区通过协议组成经济集团,成员内部相互废除或减少进口壁垒,目的在于保证这些安排能便于集团内部的贸易,而又不提高对非成员国的贸易壁垒。

(9) 允许例外和实施保障措施原则

考虑到成员国经济发展水平的不一致和为减少经济发展中出现的不稳定和突发因素的破坏作用,允许成员国采取例外和保障措施,即不承担和履行已承诺的义务,对进口采取紧急的保障措施,如提高关税、实施数量限制和特殊限制等,但是必须符合世贸组织关于实施保障措施的各种约束条件。

6) 中国与 WTO

(1) 中国加入 WTO 的原因

① 能使中国在产品出口上享受多边的、无条件的最惠国待遇,彻底摆脱与美国双边的不稳定的最惠国待遇。

② 能使中国作为发展中国家对大多数发达国家的制成品和半制成品的出口享有“普惠制”待遇,以及其他给予发展中国家的特殊照顾。

③ 可利用 WTO 解决贸易争端的特设机构和程序,较好地解决或缓和中国与其他成员国的贸易纠纷,保障和维护中国的正当权益,特别是很多国家对中国出口产品实施反倾销的问题将得到比较公正的解决。

④ 可减少贸易保护主义对我国出口产品的影响。

⑤ 可获得在多边贸易组织中的发言权。

⑥ 有利于中国进行产业结构的调整。

⑦ 可利用世贸组织的基本原则，采取例外和保障措施的权利，在需要的情况下，可以维护自身的正当权益。

⑧ 有利于国企进行现代企业制度改革和更大程度地对外开放，变外部压力为动力，加快中国经济的发展。

(2) 中国加入 WTO 后应尽的义务

中国加入 WTO 后应尽的义务包括：降低进口关税；逐步取消非关税壁垒措施；取消被禁止的出口补贴；增加贸易政策的透明度；扩大对知识产权的保护范围；开放服务贸易；放宽对引进外资领域的限制等。

总之，我国加入 WTO 将会有很多的发展机遇，也面临着许多严峻的挑战。我们应抓住机遇，迎接挑战，提出对策，变压力为动力，深化改革，扩大开放，使我国顺利地融入到世界经济的大潮中去，加快我国经济的发展。

(3) 我国电信入世

《服务贸易总协定》(GATS) 所定义的国际服务贸易的提供方式有 4 种：跨境交付，是指从一成员国境内向任何其他成员国的境内提供服务，如国际电信、信息服务、卫星电视等；境外消费，是指在一成员国的境内向任何其他成员的服务消费者提供服务，如旅游；商业存在，是指一成员国的服务者通过在其他任何成员国境内的商业存在而提供服务，包括通过设立分支机构或代理机构提供服务，如某国电信公司在外国设立电信经营机构，商业存在是 GATS 中最重要的一种服务提供方式；自然人流动，是指一成员国的自然人在其他任何成员国境内提供服务，如某国电信服务营销专家受聘于国外从事电信服务营销。

从“商业存在”的电信服务提供方式来看，中国允许外国服务提供者设立合资电信企业并提供服务，无数量限制，但是外资不得超过 50%。

此外，任何在中国境外的服务提供者向中国境内的消费者以“跨境交付”的服务方式提供增值电信、基础电信、移动话音和数据、国内业务和国际业务服务时，必须通过中国的电信主管部门批准设立的进出口局进行。

我国电信服务对“境外消费”方式没有规定市场准入限制，对“自然人流动”方式除“水平承诺”中规定的条件外，不做承诺。

此外，中国的电信主管机关将按照基础电信协议《参考文件》第五款的原则作为独立的监管机构运作。

3.3.2 要点解析

[要点 1] 国际贸易产生与发展的原因

【例题·多选题】国际贸易的产生与和发展与（ ）有直接关系。

A. 生产力的发展 B. 社会分工的不断深化 C. 国家的出现 D. 世界市场的形成

【答案】BD

【解析】商品交换的需求急剧发展，国际分工的日益扩大，生产能力的扩张，国家政权的确定等，是国际贸易产生和发展的主要原因。因此选BD。

[要点2] 国际贸易的基本概念

【例题1·单选题】一个国家与世界各国（或地区）之间的商品交换活动，称为该国的（ ）。

A. 国际贸易 B. 对外贸易 C. 直接贸易 D. 转口贸易

【答案】B

【例题2·填空题】_____是指一国在一定时期内各类商品在贸易总额中所占的比重。

【答案】对外贸易商品结构

【例题3·简答题】国际贸易和对外贸易的区别和联系？

【解析】国际贸易是指国际间的商品和劳务交换的活动。它是各国之间分工的表现形式，由各国、各地区的对外贸易构成，是世界各国对外贸易的总和。

对外贸易是指一个国家（地区）同另一个国家（地区）之间的商品和劳务的交换。从国际范围来看，这种商品和劳务交换的活动就称为国际贸易或世界贸易。

国际贸易和对外贸易都是指越过国界所进行的商品交换活动。从这一点来说，两者是一致的。但它们也有明显的区别：对外贸易着眼于一个国家（地区）同其他国家（地区）之间的商品交换；而国际贸易着眼于国际范围，即世界上所有国家（地区）之间的商品交换。

[要点3] 国际贸易的分类

【例题1·单选题】货物生产国与货物消费国通过第三国进行的贸易，对第三国而言是（ ）。

A. 过境贸易 B. 转口贸易 C. 直接贸易 D. 多边贸易

【答案】B

【解析】直接贸易是指商品生产国与商品消费国不通过第三国进行买卖商品的行为；过境贸易：凡A国经过C国国境向B国运送商品，对C国来讲，就是过境贸易；转口贸易：指商品生产国与商品消费国通过第三国进行贸易，对第三国来说，就是转口贸易。因此选B。

【例题2·多选题】按货物的移动方向划分，国际贸易可分为（ ）。

A. 出口贸易 B. 无形贸易 C. 过境贸易 D. 进口贸易

【答案】ACD

【解析】无形贸易是按商品形式划分的，其他选项都是按货物的移动方向划分的。因此选ACD。

【例题 3·填空题】国际贸易按照是否有第三者参加划分，可分为_____、
_____和_____。

【答案】直接贸易 间接贸易 转口贸易

[要点 4] 管制对外贸易的措施概括起来可分为：关税壁垒，非关税壁垒。

【例题 1·单选题】发展中国家采取的对外贸易政策措施的目的在于（ ）。

A. 扩张市场 B. 获取高额利润 C. 保护民族经济 D. 促进市场竞争

【答案】C

【解析】一般来说，发达国家，或一国处在发达时期，或一国某部门在世界市场上处于优势地位，通常都主张采取自由贸易的政策和措施，以利于自己扩张世界市场，从而获得高额利润。因此选 C。

【例题 2·多选题】以下属于直接的非关税壁垒的是（ ）。

A. 进口配额制度 B. 歧视性的政府采购政策 C. 进口许可证制 D. 外汇管制

【答案】ACD

【解析】歧视性的政府采购政策属于间接限制进口的非关税措施，因此选 ACD。

【例题 3·填空题】海关征收关税的领域叫_____。

【答案】关境或关税领域

【解析】海关征收关税的领域叫关境或关税领域。关境是海关所管辖和执行海关各项法令和规章的区域。

【例题 4·判断题】同一历史时期的世界，所有国家或不同历史时期的同一国家所采取的对外贸易措施都相同。

【答案】错误

【解析】在同一历史时期的不同国家、在不同历史时期的同一国家、在同一历史时期同一国家的不同生产部门，由于经济发展水平不同，在世界市场上所处的竞争地位不同，它们所采取的对外贸易的政策措施也就不同。

【例题 5·简答题】简述征收关税的目的。

【解析】征收关税的主要目的有三：一是为了获得财政收入，这叫财政关税；二是为了保护国内市场，进而保护国内的工农业生产，这叫保护关税；三是为了配合外交政策的需要，以示区别对待，这叫外交关税。

[要点 5] 世界贸易组织

【例题 1·单选题】WTO 的最高权力机构是（ ）。

A. 总理事会 B. 总干事 C. 部长会议 D. 秘书处

【答案】C

【解析】部长会议：部长会议是世贸组织的最高权力机构；总理事会：总理事会由所有成员国代表组成，在部长会议休会期间代行部长会议职能；秘书处与总干事：世贸组织成立由一位总干事领导的世贸组织秘书处。总干事由部长会议选定，并明确总干事的权力、

职责、服务条件及任期规则。世贸组织总干事主要以捍卫者、引导人、调停人等身份参与世贸组织的活动。因此选 C。

【例题 2·多选题】在世贸组织中，非歧视原则由（ ）原则体现出来。

- A. 最惠国待遇 B. 互惠待遇 C. 国民待遇 D. 公平竞争

【答案】ABC

【解析】在世贸组织中，非歧视原则由最惠国待遇原则、互惠待遇原则和国民待遇原则体现出来。

最惠国待遇原则是指成品一方现在或将来给予任何第三国的在贸易上的特权、优惠和豁免，也同样给予对方成员。

互惠待遇又称互惠互利。互惠待遇如果只是双边协定，那么它是一种差别待遇。在世贸组织中，互惠待遇实际上具有最惠国待遇的多边协定的特点，即成员国双方给予的互惠待遇，其他成员国同样享受。但少数单项协议例外，如《政府采购协议》、《民用航空器贸易协议》等。

国民待遇是指一缔约国的公民、企业和船舶到另一缔约国后，在销售、购买、运输、分配或使用所适用的法令、法规和条例等方面，享受与该国公民、企业和船舶同等的待遇。它专指外国成员方的自然人、法人、商船在民商事方面而非政治方面的待遇。世贸组织的国民待遇原则寓于《1994 年关税与贸易总协定》、《服务贸易总协定》、《知识产权协定》、《与贸易有关的投资措施协议》及其他协议的相关条款中。

因此选 ABC。

【例题 3·简答题】简述世贸组织的基本原则。

【解析】世贸组织的 9 个基本原则：①贸易自由化原则；②非歧视待遇原则；③关税保护和一般地取消数量限制原则；④稳定贸易原则；⑤公平竞争原则；⑥透明度原则；⑦对发展中国家成员给予照顾原则；⑧区域性贸易安排原则；⑨允许例外和实施保障措施原则。

[要点 6]中国与 WTO

【例题 1·单选题】GATS 中最重要的一种服务提供方式是（ ）。

- A. 境外消费 B. 商业存在 C. 跨境交付 D. 自然人流动

【答案】B

【解析】跨境交付，是指从一成员国境内向任何其他成员国的境内提供服务，如国际电信、信息服务、卫星电视等；境外消费，是指在一成员国的境内向任何其他成员的服务消费者提供服务，如旅游；商业存在，是指一成员国的服务者通过在其他任何成员国境内的商业存在而提供服务，包括通过设立分支机构或代理机构提供服务，如某国电信公司在外国设立电信经营机构，商业存在是 GATS 中最重要的一种服务提供方式；自然人流动，是指一成员国的自然人在其他任何成员国境内提供服务，如某国电信服务营销专家受聘于国外从事电信服务营销。而商业存在是 GATS 中最重要的一种服务提供方式。因此选 B。

【例题 2·判断题】从“商业存在”的电信服务提供方式来看，中国允许外国服务提供者设立合资电信企业并提供服务，无数量限制，但是外资不得超过 50%。

【答案】正确

【例题 3·简答题】中国加入 WTO 后应尽的义务？

【解析】中国加入 WTO 后应尽的义务包括：① 降低进口关税。目前发达成员国的加权平均进口关税已降到 3.7%左右，发展中成员国也下降到了 11%左右。中国已经在 2005 年将平均关税税率降到 10%。② 逐步取消非关税壁垒措施。我国 20 世纪 80 年代以后，非关税壁垒措施，如许可证制、配额制等还是比较严重的，以后必须逐步取消。③ 取消被禁止的出口补贴。④ 增加贸易政策的透明度。⑤ 扩大对知识产权的保护范围。⑥ 开放服务贸易。⑦ 放宽对引进外资领域的限制。

3.3.3 习题集萃

1. 单项选择题

- (1) 世贸组织成立由一位总干事领导的世贸组织秘书处。世贸组织秘书处设在()。
- A. 美国纽约 B. 瑞士苏黎世 C. 瑞士洛桑 D. 瑞士日内瓦
- (2) 我国电信入世承诺，在移动话音和数据服务方面，自加入 WTO 后()年内，将取消地域限制。
- A. 2 B. 3 C. 5 D. 8
- (3) 某国国民生产总值为 9000 亿美元，商品进口值为 750 亿美元，出口值为 600 亿美元，该国的对外贸易依存度是()。
- A. 8.3% B. 6.7% C. 15% D. 1.7%
- (4) 对外贸易依存度反映的是()。
- A. 一国经济发展对对外贸易的依赖程度
B. 一国经济发展对出口贸易的依赖程度
C. 一国经济发展对进口贸易的依赖程度
D. 一国对外贸易对经济发展的依赖程度
- (5) 某年世界出口货物贸易额为 1.7 万亿美元，进口货物贸易额为 1.6 万亿美元，该年国际贸易差额为()美元。
- A. 0.1 万亿 B. 1.6 万亿 C. 3.3 万亿 D. 1.7 万亿
- (6) 剔除价格变动的影 响，比较确切地反映对外贸易规模的是()。
- A. 对外贸易量 B. 对外贸易额 C. 进口额 D. 出口额
- (7) 在国际贸易中，出口商品和进口商品价格之间的比率叫做()。
- A. 贸易结构 B. 贸易条件
C. 贸易差额 D. 贸易量
- (8) 国际贸易是指世界各国(地区)之间的()。

- A. 商品和劳务的交换 B. 货物的交换
C. 服务的交换 D. 汽车与农产品的交换
- (9) 当一定时期内一国出口总额超过进口总额时,称为()。
A. 贸易顺差 B. 贸易逆差
C. 贸易失衡 D. 贸易平衡
- (10) 以下属于间接限制进口的非关税壁垒的是()。
A. 进口配额制度 B. 歧视性的政府采购政策
C. 进口许可证制 D. 外汇管制
- (11) 世贸组织(WTO)成立于()。
A. 1993年 B. 1994年 C. 1995年 D. 1996年
- (12) 世界贸易组织是一个()。
A. 临时生效的多边贸易协定 B. 国际法人
C. 法律地位较低的国际组织 D. 非法人的国际组织
- (13) ()通常以它们在世界出口总额或进口总额中的比重来表示。
A. 对外贸易依存度 B. 国际贸易商品结构
C. 对外贸易量 D. 对外贸易商品结构
- (14) 中国允许外国服务提供者设立合资电信企业并提供服务,无数量限制,但是外资所占比例不得超过()。
A. 50% B. 45% C. 60% D. 30%
- (15) 国民待遇原则专指()。
A. 本国的自然人、法人和商船 B. 本国的自然人、法人
C. 外国成员方的自然人、法人和商船 D. 外国成员方的自然人、法人

2. 多项选择题

- (1) 国际贸易是()。
A. 世界各国之间的货物与服务的交换活动
B. 各国之间分工的表现形式
C. 是国际分工的基础
D. 一国与世界各国之间的商品与服务交换活动
E. 是社会生产发展的必然结果
- (2) 国际贸易按货物移动方向划分,可分为()。
A. 出口贸易 B. 进口贸易
C. 转口贸易 D. 过境贸易
- (3) 下面哪些活动是无形贸易?()
A. 技术转让 B. 保险 C. 运输 D. 信息

- (4) 发达国家或一国处于发达时期, 所采取的对外贸易政策措施的目的在于()。
- A. 扩张市场 B. 获取高额利润 C. 保护民族经济 D. 促进市场竞争
- (5) 在世贸组织中, 非歧视原则是通过()原则体现出来的。
- A. 最惠国待遇 B. 互惠待遇 C. 国民待遇 D. 一般待遇
- (6) 世界贸易组织的主要职能是()。
- A. 实施和管理协议 B. 提供双边贸易谈判场所
C. 解决成员国之间的贸易争端 D. 审议各成员国的贸易政策
E. 与有关机构的合作
- (7) 世贸组织的国民待遇原则寓于()的相关条款中。
- A. 《1994年关税与贸易总协定》 B. 《知识产权协定》
C. 《服务贸易总协定》 D. 《与贸易有关的投资措施协议》
- (8) 国际服务贸易提供方式有()。
- A. 跨境交付 B. 自然人流动 C. 境外消费 D. 商业存在
- (9) 非关税壁垒包括()。
- A. 进口配额制 B. 进口许可证制度 C. 卫生检疫规定
D. 各种国内税 E. 技术标准

3. 填空题

- (1) 一个国家的对外贸易商品结构, 主要是由该国的_____、_____和_____决定的。
- (2) 专门贸易把_____作为划分进出口的标准。
- (3) 各国管制对外贸易的行政管理措施概括起来可分为两类: 一类叫_____, 另一类叫_____。
- (4) 最重要的国际贸易协定是_____, 最重要的国际贸易组织是_____。
- (5) 《服务贸易总协定》所定义的国际服务贸易的提供方式有 4 种, 分别是_____、_____、_____和_____。

4. 是非判断题(正确的打“√”, 错误打“×”)

- (1) 世界贸易组织是当今世界上处理成员国之间贸易规则的具有法人资格的国际组织之一, 是当今世界多边贸易体制的法律基础和组织基础。()
- (2) 任何在中国境外的服务提供者向中国境内的消费者以“跨境交付”的服务方式提供增值电信、基础电信、移动话音和数据、国内业务和国际业务服务时, 必须通过中国的电信主管部门批准设立的出入口局进行。()
- (3) 我国电信服务对“境外消费”方式规定了市场准入限制。()
- (4) 国民待遇专指外国成员方的自然人、法人、商船在政治方面而非民商事方面的待遇。()
- (5) 当年贸易条件系数小于 100, 说明该国当年贸易条件得到改善。()

5. 简答题

- (1) 简述世贸组织的基本原则、我国入世后的义务及我国电信的入世承诺。
- (2) 简述关贸总协定和世贸组织为促进公平竞争而采取的措施。
- (3) 某国某年出口商品价格指数为 112，进口商品价格指数为 108，计算该国当年的贸易条件系数。该计算结果说明了什么？
- (4) 简述非关税壁垒的主要措施。