

长期股权投资 7 200,少数股东权益 4 000。

合并资产负债表

20×7年6月30日

单位:万元

项 目	甲公司	丙 公 司		合并金额
		账面价值	公允价值	
资产:				
货币资金	5 000	1 400	1 400	6 400
存 货	8 000	2 000	2 000	10 000
应收账款	7 600	3 800	3 800	11 400
长期股权投资	16 200			9 000
固定资产	9 200	2 400	4 800	14 000
无形资产	3 000	1 600	2 400	5 400
商 誉				1 200
资产总计	49 000	11 200	14 400	57 400
负债:				
短期借款	4 000	800	800	4 800
应付账款	10 000	1 600	1 600	11 600
长期借款	6 000	2 000	2 000	8 000
负债合计	20 000	4 400	4 400	24 400
股东权益:				
股 本	10 000	2 000		10 000
资本公积	9 000	3 000		9 000
盈余公积	2 000	400		2 000
未分配利润	8 000	1 400		8 000
少数股东权益				4 000
股东权益合计	29 000	6 800	10 000	33 000
负债和股东权益总计	49 000	11 200		57 400

注:甲公司、丙公司相关数据为已知,合并金额栏为参考答案。

(5)20×8年12月31日甲公司对丙公司长期股权投资的账面价值=7 200(万元)。

(6)甲公司出售丙公司20%股权产生的损益=2 950-7 200÷60%×20%=550(万元)。借:银行存款 2 950;贷:长期股权投资——丙公司 2 400,投资收益 550。

(7)剩余40%部分长期股权投资在20×7年6月30日的初始投资成本=7 200-2 400=4 800(万元),大于可辨认净资产公允价值的份额4 000万元,不调整长期股权投资成本。甲公司对丙公司长期股权投资由成本法转为权益法核算时的账面价值=4 800+[(1 000÷2+1 500)-2 400÷20×1.5-800÷10×1.5]×40%=5 480(万元)。借:长期股权投资——丙公司(投资成本)4 800;贷:长期股权投资——丙公司 4 800。借:长期股权投资——丙公司(损益调整)680;贷:盈余公积 68,利润分配——未分配利润 612。

(8)20×9年12月31日甲公司对丙公司长期股权投资的账面价值=5 480+(600-2 400÷20-800÷10)×40%+200×40%=5 720(万元)。借:长期股权投资——丙公司(损益调整)160;贷:投资收益 160。借:长期股权投资——丙公司(其他权益变动)80;贷:资本公积——其他资本公积 80。

近两年注册会计师考试各科教材

变化对比由北大东奥提供

东奥会计在线: <http://www.dongao.com>

2007年度注册会计师全国统一考试

税法试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列行为中,涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 将外购的货物用于本单位集体福利 B. 将外购的货物分配给股东和投资者 C. 将外购的货物无偿赠送给其他个人 D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位

【答案】A

【解析】选项A涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣,选项B、C、D均属于视同销售行为,需要计算销项税额,同时可以抵扣相关进项税额。这是每年考试必考的知识点,可以各种形式命题。

2. 某卷烟厂2006年6月收购烟叶生产卷烟,收购凭证上注明价款50万元,并向烟叶生产者支付了价外补贴。该卷烟厂6月份收购烟叶可抵扣的进项税额为()。

- A. 6.5万元 B. 7.15万元 C. 8.58万元 D. 8.86万元

【答案】C

【解析】主观化的客观题,可抵扣进项税额=50×(1+10%)×(1+20%)×13%=8.58(万元)。

3. 某小轿车生产企业为增值税一般纳税人,2006年12月生产并销售小轿车300辆,每辆含税销售价格17.55万元,适用消费税税率9%,经审查该企业生产的小轿车已达到减征消费税的国家标准。该企业12月份应缴纳消费税()。

- A. 243万元 B. 283.5万元 C. 364.5万元 D. 405万元

【答案】B

【解析】本题考核消费税的优惠政策。小轿车达到规定的低污染排放标准的,可减征30%。应纳税额=300×17.55÷(1+17%)×9%×(1-30%)=283.5(万元)。

4. 下列各项中,应征营业税的是()。

- A. 保险公司取得的追偿款 B. 转让企业产权取得的收入 C. 金融机构的出纳长款收入 D. 转让高速公路收费权取得的收入

【答案】D

【解析】转让高速公路收费权取得的收入按“服务业”税目中的“租赁”项目征收营业税。其他三项都是不征或免征营业税的。

5. 下列各项中,关于营业税纳税地点表述正确的是()。

- A. 单位出租设备的应向设备使用地主管税务机关申报纳税 B. 航空公司所属分公司应向其总公司所在地主管税务机关申报纳税 C. 电信单位提供电信劳务应向其机构所在地主管税务机关申报纳税 D. 纳税人承包跨省工程的应向其劳务发生地主管税务机关申报纳税

【答案】C

【解析】与2006年考题风格相似。选项A应向出租设备

单位的机构所在地主管税务机关缴纳;选项B应向分公司所在地主管税务机关缴纳;选项D应向其机构所在地主管税务机关缴纳。这里最容易出错的地方是选项D,考生要注意条件是跨省工程。

6. 下列各项中符合关税有关规定的是()。

A. 进口货物由于完税价格审定需要补税的,按照原进口之日的税率计税 B. 溢卸进口货物事后确定需要补税的,按照确定补税当天实施的税率计税 C. 暂时进口货物转为正式进口需要补税的,按照原报关进口之日的税率计税 D. 进口货物由于税则归类改变需要补税的,按照原征税日期实施的税率计税

【答案】D

【解析】选项A应按原征税日期的税率征税;选项B应首先按其原运输工具申报进口日期实施的税率征税,如进口日期无法查明的,可按确定补税当天实施的税率征税;选项C按照原申报正式进口之日实施的税率征税。

7. 下列各项中,符合进口关税完税价格规定的是()。

A. 留购的进口货样,以海关审定的留购价格为完税价格 B. 转让进口的免税旧货物,以原入境的到岸价格为完税价格 C. 准予暂时进口的施工机械,按同类货物的价格为完税价格 D. 运往境外加工的货物,应以加工后入境时的到岸价格为完税价格

【答案】A

【解析】选项B应当以海关审定的该货物原进口时的价格扣除折旧部分价值作为完税价格;选项C应当按照一般进口货物估价方法的规定估定完税价格;选项D应该以海关审定的境外加工费和料件费,以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。

8. 某钨矿企业2006年10月共开采钨矿石原矿80000吨,直接对外销售钨矿石原矿40000吨,以部分钨矿石原矿入选精矿9000吨,选矿比为40%。钨矿石适用税额每吨0.6元。该企业10月份应缴纳资源税()。

A. 20580元 B. 26250元 C. 29400元 D. 37500元

【答案】B

【解析】注意用精矿和选矿比推算原矿以及有色金属矿的减征规定。应纳资源税=(40000×0.6+9000÷40%×0.6)×(1-30%)=26250(元)。

9. 对房地产开发企业进行土地增值税清算时,下列表述正确的是()。

A. 房地产开发企业的预提费用,除另有规定外,不得扣除 B. 房地产开发企业提供的开发间接费用资料不实的,不得扣除 C. 房地产开发企业提供的前期工程费的凭证不符合清算要求的,不得扣除 D. 房地产开发企业销售已装修房屋,可以扣除的装修费用不得超过房屋值的10%

【答案】A

【解析】选项A属于无法提供合法有效的费用支出凭证的情况,清算时不能扣除。选项B、C是税法列举的“办理土地增值税清算所附送的前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、开发间接费用的凭证或资料不符合清算要求或不实的,地方税务机关可参照当地建设工程造价管理部门公布的建安造价定额资料,结合房屋结构、用途、区位等因素,核定上述四项开发成本的单位面积金额标准,并据以计算扣除”的情况。选项D涉及的房地产开发企业销售已装修的房屋,其装修费用

可以计入房地产开发成本,没有规定开支比例。

10. 某市肉制品加工企业2006年占地60000平方米,其中办公占地5000平方米,生猪养殖基地占地28000平方米,肉制品加工车间占地16000平方米,企业内部道路及绿化占地11000平方米。企业所在地城镇土地使用税单位税额每平方米0.8元。该企业全年应缴纳城镇土地使用税()。

A. 16800元 B. 25600元 C. 39200元 D. 48000元

【答案】B

【解析】考核城镇土地使用税的免税规定。直接用于农林牧渔业的生产用地免征城镇土地使用税,但不包括农副产品加工场地和生活办公用地;对企业厂区以外的公共绿化用地暂免征收城镇土地使用税,企业厂区以内的照章征税。应纳城镇土地使用税=(60000-28000)×0.8=25600(元)。

11. 某企业2006年2月委托一施工单位新建厂房,9月对建成的厂房办理验收手续,同时接管建设工程上价值100万元的材料棚,一并转入固定资产,原值合计1100万元。该企业所在省规定的房产余值扣除比例为30%。2006年企业该项固定资产应缴纳房产税()。

A. 2.1万元 B. 2.31万元 C. 2.8万元 D. 3.08万元

【答案】B

【解析】施工企业将材料棚等临时性房屋交还或估价转让给基建单位的,应从基建单位接受的次月起照章纳税;纳税人委托施工企业建设的房屋,从办理验收手续之次月起缴纳房产税。应纳房产税=1100×(1-30%)×1.2%×3÷12=2.31(万元)。

12. 某运输公司2006年有货运汽车(带挂车)10辆,每辆汽车载重20吨,挂车载重15吨;公司所在地载货汽车年税额50元/吨。该公司全年应缴纳车船税()。

A. 10000元 C. 15250元 B. 12250元 D. 17500元

【答案】C

【解析】注意掌握机动车挂车的计税规则。应纳车船税=10×20×50+10×15×50×70%=15250(元)。上述答案不符合2008年教材的新规定。按照现行规定应选择D。

13. 2006年1月,甲公司将闲置厂房出租给乙公司,合同约定每月租金2500元,租期未定。签订合同时,预收租金5000元,双方已按定额贴花。5月底合同解除,甲公司收到乙公司补交租金7500元。甲公司5月份应补缴印花税额()。

A. 7.5元 B. 8元 C. 9.5元 D. 12.5元

【答案】A

【解析】注意补缴时不要遗漏对原有定额贴花的减除。应补缴印花税额=(5000+7500)×1‰-5=7.5(元)。

14. 下列各项中,应征收契税的是()。

A. 法定继承人承受房屋权属 B. 企业以行政划拨方式取得土地使用权 C. 承包者获得农村集体土地承包经营权 D. 运动员因成绩突出获得国家奖励的住房

【答案】D

【解析】选项A、C都属于契税免征范围;选项B不属于契税征税范围。

15. 下列各项中,符合企业所得税法关于股权投资税务处理规定的是()。

A. 被投资企业发生的经营亏损,由投资方企业确定投资损失 B. 被投资企业对外投资的分配支付额,均应视为投资回收,冲减投资成本 C. 投资方企业转让全资子公司时,其应分享

的被投资方累计未分配利润和累计盈余公积应确认为投资方股息性质的所得 D. 投资方企业转让股权发生的损失,超过当年实现的股权投资收益和投资转让所得部分不允许在以后纳税年度的所得额中扣除

【答案】C

【解析】选项 A 应该由被投资企业自己弥补;选项 B 要进行比较分析,对于超过被投资企业的累计未分配利润和累计盈余公积金而低于投资方的投资成本的,视为投资回收,应冲减投资成本;选项 D 中企业因收回、转让或清算处置股权投资而发生的股权投资损失,可以在税前扣除,但每一纳税年度扣除的股权投资损失,不得超过当年实现的股权收益和投资转让所得,超过部分可无限期向以后纳税年度结转扣除。2008 年教材没有上述内容。

16. 下列各项中,符合外商投资企业和外国企业所得税法规定的生产性外商投资企业的是()。

A. 专门从事投资业务的外商投资企业 B. 专业从事生产技术开发的外商投资企业 C. 专业从事室内装饰业务的外商投资企业 D. 专业从事房地产开发业务的外商投资企业

【答案】B

【解析】考核考生对生产性外商投资企业范围的掌握程度。2008 年教材没有上述内容。

17. 因单位减员增效,距离法定退休年龄尚有 3 年零 4 个月的王某,于 2006 年 6 月办理了内部退养手续,当月领取工资 1 800 元和一次性补偿收入 60 000 元。王某 6 月份应缴纳个人所得税()。

A. 5 985 元 B. 5 995 元 C. 6 145 元 D. 6 155 元

【答案】B

【解析】首先确定适用税率, $60\,000 \div 40 + 1\,800 - 1\,600 = 1\,700$ (元),适用税率为 10%;应纳税额 = $(60\,000 + 1\,800 - 1\,600) \times 10\% - 25 = 5\,995$ (元)。

18. 2006 年 8 月,李某出版小说一本取得稿酬 80 000 元,从中拿出 20 000 元通过国家机关捐赠给受灾地区。李某 8 月份应缴纳个人所得税()。

A. 6 160 元 B. 6 272 元 C. 8 400 元 D. 8 960 元

【答案】B

【解析】捐赠扣除限额 = $80\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 19\,200$ (元),实际发生 20 000 元,超过限额,应扣除 19 200 元。李某 8 月份应缴纳个人所得税 = $[80\,000 \times (1 - 20\%) - 19\,200] \times 20\% \times (1 - 30\%) = 6\,272$ (元)。

19. 根据《税收征收管理法》的规定,扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的,由税务机关向纳税人追缴税款,对扣缴义务人处一定数额的罚款。其罚款限额是()。

A. 2 000 元以下 B. 200 元以上 5 000 元以下 C. 应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下 D. 应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 5 倍以下

【答案】C

【解析】根据《税收征收管理法》的规定,扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的,由税务机关向纳税人追缴税款,对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

20. 下列各项中,属于税务行政赔偿规定范围的是()。

A. 税务机关或者其工作人员的职务违法行为对纳税人造成精神损害的 B. 税务机关或者其工作人员的非职务违法行

为对纳税人造成财产损失的 C. 税务机关按地方政府规定履行职务代征政府收费造成纳税人利益损失的 D. 税务机关履行职务致使纳税人财产遭受损失,但纳税人也要承担相应责任的

【答案】D

【解析】精神损害、非职务违法、代收费行为都不属于税务行政赔偿的范围。

二、多项选择题

1. 下列税额,可以从销项税额中抵扣或应纳税额中抵免的有()。

A. 营业税纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票上注明的税额 B. 增值税一般纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票上注明的税额 C. 增值税小规模纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票上注明的税额 D. 增值税一般纳税人购置防伪税控通用设备取得的增值税专用发票上注明的税额

【答案】ABCD

【解析】增值税一般纳税人和营业税纳税人购置税控收款机以及防伪税控通用设备均可凭增值税专用发票进行税额抵扣,其中营业税纳税人和增值税小规模纳税人不仅可凭增值税专用发票进行税额抵扣,还可凭普通发票进行税额抵扣。

2. 酒类企业中的关联企业不按照独立企业之间的业务往来作价的,税务机关按照规定调整其消费税计税收入额时,可以采用的方法有()。

A. 按照成本加合理的费用和利润 B. 按照独立企业之间进行相同业务活动的价格 C. 按照企业开具的增值税专用发票上注明的销售价格 D. 按照再销售给无关联关系的第三者的价格所取得的收入

【答案】ABD

【解析】选项 C 并没有对收入进行调整,不能采用。

3. 下列各项中,符合应税消费品销售数量规定的有()。

A. 生产销售应税消费品的,为应税消费品的销售数量 B. 自产自用应税消费品的,为应税消费品的生产数量 C. 委托加工应税消费品的,为纳税人收回的应税消费品数量 D. 进口应税消费品的,为海关核定的应税消费品进口征税数量

【答案】ACD

【解析】选项 A、C、D 均为教材原文。选项 B 对于自产自用应税消费品的,为应税消费品的移送数量。

4. 下列各项中,应计入营业税计税依据的有()。

A. 建筑工程所使用的建筑材料价款 B. 通讯线路工程所使用的电缆、电线等设备价款 C. 修缮工程所耗用的原材料及其他物资和能源动力价款 D. 清包工形式提供装饰劳务的,其装饰工程所用原材料价款

【答案】AC

【解析】选项 A、C 属于多次考过的考点;选项 B 不包括在工程的计税营业额中,选项 D 属于 2007 年教材中新增的知识点。

5. 下列各项中,符合城市维护建设税计税依据规定的有()。

A. 偷逃营业税而被查补的税款 B. 偷逃消费税而加收的滞纳金 C. 出口货物免抵的增值税税额 D. 出口产品征收的消费税税额

【答案】ACD

【解析】属于传统考点。城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的“三税”税额以及已批准免抵的增值税税额,不包括非税款项。

6. 下列各项中,经海关查明属实,可酌情减免进口关税的有()。

- A. 在境外运输途中遭受损坏或损失的货物 B. 因不可抗力缴税确有困难的纳税人进口的货物 C. 起卸后海关放行前,因不可抗力遭受损坏的货物 D. 海关查验时已经损坏,经证明为保管不慎的货物

【答案】AC

【解析】选项A、C属于法定酌情减免的内容;选项B属于经批准可以延期缴纳税款的情况;选项D要经证明不是保管不慎造成的,才可酌情减免。

7. 下列各项中,属于土地增值税免税范围的有()。

- A. 房产所有人将房产赠与直系亲属 B. 个人之间互换自有居住用房地产 C. 个人因工作调动而转让购买满5年的经营性房产 D. 因国家建设需要而搬迁,由纳税人自行转让的房地产

【答案】ABD

【解析】个人转让经营用房不属于土地增值税免征范围。

8. 下列各项中,符合房产税纳税义务发生时间规定的有()。

- A. 将原有房产用于生产经营,从生产经营之次月起缴纳房产税 B. 委托施工企业建设的房屋,从办理验收手续之次月起缴纳房产税 C. 购置存量房,自权属登记机关签发房屋权属证书之次月起缴纳房产税 D. 购置新建商品房,自权属登记机关签发房屋权属证书之次月起缴纳房产税

【答案】BC

【解析】选项A是房产税纳税义务发生时间中唯一的一个从“次月”起计税的时间点。

9. 下列车船法定免税的有()。

- A. 专项作业车 B. 警用车船 C. 非机动驳船 D. 捕捞、养殖渔船

【答案】BD

【解析】警用车船、捕捞养殖渔船属于免税范围;非机动驳船、专项作业车不在免税范围之内。

10. 下列各项中,应按“产权转移书据”税目征收印花税的有()。

- A. 商品房销售合同 B. 土地使用权转让合同 C. 专利申请权转让合同 D. 个人无偿赠与不动产登记表

【答案】ABD

【解析】选项C是技术合同的范围。要注意区分技术合同和产权转移书据。

11. 下列各项中,以企业所得税年度纳税申报表主表第1行“销售(营业)收入”为基数计算扣除限额的有()。

- A. 广告费 B. 业务招待费 C. 业务宣传费 D. 总机构管理费

【答案】ABC

【解析】选项A、B、C以企业所得税年度纳税申报表主表第1行“销售(营业)收入”为基数计算扣除限额;选项D的总机构管理费以总收入为基数作为扣除限额。2008年教材没有上述内容。

12. 下列各项中,按企业所得税法规定应当提取折旧的

有()。

- A. 大修理停用的机器设备 B. 按规定提取维检费的固定资产 C. 以融资租赁方式租入的固定资产 D. 以经营租赁方式租入的固定资产

【答案】AC

【解析】考核考生对折旧规则的理解。

13. 纳税人和其他税务当事人对侵犯其合法权益的特定税务行政诉讼受案范围的有()。

- A. 税务机关通知银行冻结其存款的行为 B. 税务机关逾期未对其复议申请作出答复的行为 C. 税务机关对其所缴纳的税款没有上交国库的行为 D. 税务机关制订的规范性文件损害其合法权益的行为

【答案】AB

【解析】选项C并没有侵犯纳税人和其他税务当事人的利益;选项D不属于税务行政诉讼受案范围。

14. 下列表述中,符合《税收征收管理法》规定的有()。

- A. 税收强制措施是指税务当事人不履行税收法律、行政法规规定的义务,有关税务机关采用法定的强制手段,强迫当事人履行义务的行为 B. 纳税评估是指税务机关运用数据信息对比分析的方法,对纳税人纳税申报情况的真实性和准确性作出定性和定量的判断,并据此征收税款的行为 C. 税款征收方式是指税务机关根据各税种的不同特点、征纳双方的具体条件而确定的计算征收税款的方法和形式,主要包括查账征收、定期定额征收、委托代征等方式 D. 税款滞纳金征收制度是指纳税人或者扣缴义务人未按照规定期限缴纳或者解缴税款的,税务机关除责令限期缴纳外,从滞纳税款之日起按日加收滞纳金万分之五的滞纳金的制度

【答案】CD

【解析】选项A中执行主体比规定定义窄;选项B中进一步采取的措施有误。

15. 下列各项中,属于法定税务登记事项的有()。

- A. 开业税务登记 B. 注销税务登记 C. 停业税务登记 D. 临时经营税务登记

【答案】ABCD

【解析】选项A、B、C、D均属于法定税务登记事项。

三、判断题

1. 依据国家有关法律、法规的规定,税务机关是国家税收征收的唯一行政执法主体。()

【答案】×

【解析】注意行政执法主体与行政主体是不同的含义。

2. 自2007年1月1日起,增值税一般纳税人购进或销售货物取得的货运发票,必须是通过货运发票控系统开具的新版发票,否则不得作为扣税凭证计算抵扣进项税额。()

【答案】✓

【解析】对新增知识点的考核。

3. 生产企业委托外贸企业代理出口自产货物以及有出口经营权的外贸企业收购货物后委托其他外贸企业代理出口,均适用“免、抵、退”方法计算应退税额。()

【答案】×

【解析】外贸企业增值税出口退税采用先征后退的方法。

4. 企业应将不同消费税税率的出口应税消费品分开核算和申报退税,凡划分不清适用税率的,一律从低适用税率计算应退消费税税额。()

【答案】✓

【解析】税收征管中有征税分不清的从高、退税分不清的从低的规则。

5. 非金融企业以货币资金投资收取固定利润的行为,应按照“金融保险业”税目征收营业税。()

【答案】✓

【解析】考核营业税对非金融行业从事金融活动的征税规则。

6. 出口货物的完税价格,是由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定,包括货物运至我国境内输出地点装卸前的运输费、保险费,但不包括出口关税。()

【答案】✓

【解析】考核出口关税完税价格的基本规定。出口货物运保费计算的区间截止到境内输出地点装卸前。

7. 纳税人在全国范围内跨省、自治区、直辖市使用的土地,其城镇土地使用税的纳税地点由国家税务总局确定。()

【答案】×

【解析】纳税人在全国范围内跨省、自治区、直辖市使用的土地,其城镇土地使用税分别向土地所在地的税务机关缴纳。

8. 房产出租时,如果以劳务为报酬抵付房租收入的,应根据当地同类劳务的平均价格折算为房租收入,据此计征房产税。()

【答案】×

【解析】房屋出租时,如果以劳务报酬抵付房租收入的,应根据当地同类房产的租金水平,确定一个标准租金额从租计征。

9. 由国家财政拨付事业经费、实行差额预算管理事业单位,如有经营收入,其记载经营业务的账簿应按其他账簿定额贴花。()

【答案】✓

【解析】考核事业单位印花税的两类计算方法之一。

10. 对于由委托方提供原材料的加工承揽合同,凡是合同中分别记载加工费金额和原材料金额的,应分别按“加工承揽合同”和“购销合同”计税贴花;若合同中未分别记载,则应就全部金额依照“加工承揽合同”计税贴花。()

【答案】×

【解析】委托方提供的原材料在委托加工合同贴花时不缴纳印花税。

11. 股份公司取得的申购新股中签投资者的申购资金被冻结期间的存款利息,一律并入公司利润总额征收企业所得税。如数额较大,可在5年的期限内平均转入利润总额。()

【答案】×

【解析】申购新股中签投资者的申购资金被冻结期间的存款利息,作为股票溢价收入,是不征收企业所得税的。

12. 外商投资企业实际发生的坏账损失,超过上一年度计提的坏账准备部分,可列入当期的损失;少于上一年度计提的坏账准备部分,应冲减企业下一年度应计提的坏账准备金。()

【答案】×

【解析】少于上一年度计提的坏账准备部分,应计入本年度的应纳税所得额。

13. 张某承包经营一国有企业,每年上缴承包费用5万元,该承包费用在计算企业所得税时不允许税前扣除,但在计算个人所得税时允许扣除。()

【答案】✓

【解析】考核承包费与企业所得税、个人所得税的关系。

14. 纳税人申请减税应向主管税务机关提出书面申请,并按照规定附送有关资料,由主管税务机关呈报有权审批的税务机关审批,而不得直接向有权审批的税务机关提出申请。()

【答案】×

【解析】纳税人可以向主管税务机关申请减免税,也可以直接向有权审批的税务机关提出申请。

15. 纳税人及其他税务当事人对税务机关作出的具体税务行为不服,可以采用书面或口头形式申请行政复议。()

【答案】✓

【解析】行政复议可采用书面或口头形式。

四、计算题

1. 某旅游开发有限公司2006年8月发生有关业务及收入如下:

(1)旅游景点门票收入650万元。

(2)景区索道客运收入380万元。

(3)民俗文化村项目表演收入120万元。

(4)与甲企业签订合作经营协议,以景区内价值2000万元的房产使用权与甲企业合作经营景区酒店(房屋产权仍属公司所有),按照约定旅游公司每月收取20万元的固定收入。

(5)与乙企业签订协议,准予其生产的旅游产品进入公司非独立核算的商店(增值税小规模纳税人)销售,一次性收取进场费10万元。当月该产品销售收入30万元,开具旅游公司普通发票。

(6)处理已使用过的旧车一批,其中机动车1辆,原值15万元,售价5万元;电动观光车10辆,原值4.2万元/辆,售价0.8万元/辆。

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题,每问需计算出合计数:(1)计算门票收入应缴纳的营业税;(2)计算索道客运收入应缴纳的营业税;(3)计算民俗文化村表演收入应缴纳的营业税;(4)计算合作经营酒店收入应缴纳的营业税;(5)计算商店应缴纳的营业税;(6)计算商店应缴纳的增值税;(7)计算旧车处理应缴纳的增值税。

【答案及解析】

(1)门票收入应缴纳的营业税=650×3%=19.5(万元)(文化业)。

(2)索道客运收入应缴纳的营业税=380×5%=19(万元)(服务业——旅游)。

(3)民俗文化村表演收入应缴纳的营业税=120×3%=3.6(万元)(文化业)。

(4)合作经营酒店收入应缴纳的营业税=20×5%=1(万元)(服务业——租赁)。

(5)商店应缴纳的营业税=10×5%=0.5(万元)(服务业——租赁)。

(6)商店应缴纳的增值税=30÷(1+4%)×4%=1.15(万元)。

(7)因使用过的旧车售价低于原值,免征增值税。

点评:本题目较为简单,主要考点是:(1)各目营业税率

率的掌握;(2)酒店产权经营的营业税规定;(3)增值税旧货销售的税务处理。

2. 某商贸企业 2006 年度自行核算实现利润总额 40 万元,后经聘请的会计师事务所审计,发现有关情况如下:

(1)在成本费用中实际列支了工资薪金 400 万元,提取并列支了相应的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费 74 万元,取得《工会经费拨缴款专用收据》。

该企业实行工效挂钩工资制度,当年经主管部门和税务机关核准的工效挂钩工资总额为 350 万元,实际发放工资总额 380 万元(其中,经批准动用以前年度工资结余 30 万元,其对应的附加三项费用已在相应年度扣除)。

(2)4 月 1 日以经营租赁方式租入设备一台,租赁期为 2 年,一次性支付租金 40 万元,计入了当期的管理费用。

(3)该企业根据按应收账款期末余额的 1%提取了坏账准备金。上年末应收账款期末余额为 240 万元,本年实际发生坏账损失 8 000 元,本年应收账款期末余额为 300 万元。上述业务,企业均按会计制度进行了核算处理,并补提了坏账准备金。税法规定的坏账准备金提取比例为 5%。

(4)从境内 A 子公司分回股息 76 万元,A 适用企业所得税税率 24%;从境内 B 子公司分回股息 33.5 万元,B 适用企业所得税税率 33%。分回股息尚未计入利润总额。

(5)企业 2005 年自行申报亏损 80 万元,后经税务机关检查调增应纳税所得额 30 万元。

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题,每问需计算出合计数。(1)计算工资和三项经费应调整的所得额;(2)计算租赁设备的租金应调整的所得额;(3)计算坏账准备金应调整的所得额;(4)计算子公司 A、B 分回的投资收益应调整的所得额;(5)计算该企业的纳税调整后所得;(6)计算该企业当年应缴纳的企业所得税额。

【答案及解析】

(1)工效挂钩制度下,符合增长幅度内的实际发放工资(含动用以前限额)计入成本费用。按税法规定,该企业当期可计入成本费用的工资为 380 万元,福利费应以 350 万元为基数计提。所以工资以及三项经费应调增应纳税所得额=400-380+(400-350)×(14%+2%+2.5%)=29.25(万元)。2008 年税法没有此项限制。

(2)租赁设备的租金应按照实际受益期计入成本费用,故应调增应纳税所得额=40-40÷24×9=25(万元)。

(3)会计当年提取坏账准备金额=300×1%+0.8-240×1%=1.4(万元),税法规定应提取坏账准备金额=300×5%+0.8-240×5%=1.1(万元),坏账准备金应调增应纳税所得额=1.4-1.1=0.3(万元)。

(4)境内 A 子公司分回的投资收益整体应调增应纳税所得额=76÷(1-24%)=100(万元)。

从境内 B 子公司分回股息不用补税,整体对应应纳税所得额没有影响。

2008 年税法规定对从居民企业分回的投资收益均不补税。

(5)该企业纳税调整后所得=40+29.25+25+0.3+76+33.5=204.05(万元)。

(6)该企业当年应纳税所得额=204.05+24-33.5-(80-30)=144.55(万元),该企业当年应缴纳的企业所得税额=144.55×33%-24=23.70(万元)。

点评:本题目考点:①工效挂钩的工资列支;②经营租赁的租赁费列支;③坏账准备金的提取和使用;④境内投资收益对应纳税所得额及应纳税额的影响;⑤纳税调整后所得计算的内容和范围。

3. 张某在市区内开办了一家餐馆和一个副食加工店,均为个人独资。2007 年初,自行核算餐馆 2006 年度销售收入为 400 000 元,支出合计 360 000 元,副食加工店 2006 年度销售收入为 800 000 元,支出合计 650 000 元。后经聘请的会计师事务所审计,餐馆核算无误,发现副食加工店下列各项未按税法规定处理:

(1)将加工的零售价为 52 000 元的副食品用于儿子婚宴,成本已列入支出总额,未确认收入。

(2)6 月份购置一台税控收款机,取得普通发票注明价款 3 510 元。当月开始使用,但未做任何账务处理。

(3)支出总额中列支广告费用 20 000 元,业务宣传费 10 000 元。

(4)支出总额中列支了张某的工资费用 40 000 元。

其他相关资料:①副食加工店为增值税小规模纳税人;②税控收款机经税务机关核准的使用年限为 3 年,无残值。

要求:根据上述资料,按下列序号问题,每问需计算出合计数:(1)计算 2006 年副食加工店应补缴的增值税;(2)计算 2006 年副食加工店应补缴的城市维护建设税和教育费附加;(3)计算 2006 年副食加工店应调整的收入;(4)计算 2006 年副食加工店购置税控收款机应调整的税前扣除额;(5)计算 2006 年副食加工店广告费用和业务宣传费用应调整的税前扣除额;(6)计算 2006 年副食加工店张某工资应调整的税前扣除额(不考虑工资附加三费);(7)计算 2006 年副食加工店缴纳个人所得税的应纳税所得额;(8)计算 2006 年餐馆和副食加工店经营所得应缴纳的个人所得税。

【答案及解析】

(1)2006 年副食加工店应补缴的增值税=52 000÷(1+6%)×6%-3 510÷(1+17%)×17%=2 433.40(元)。食品加工企业小规模纳税人适用 6%的征收率。

(2)2006 年副食加工店应补缴的城市维护建设税和教育费附加=2 433.40×(7%+3%)=243.34(元)。

(3)2006 年副食加工店应调整的收入=52 000÷(1+6%)=49 056.60(元)。零售价收入记账时要进行价税分离的计算。

(4)2006 年副食加工店购置税控收款机应调整的税前扣除额=3 510÷(1+17%)÷(3×12)×6=500(元)。

(5)2006 年副食加工店广告费用和业务宣传费用应调整的税前扣除额=20 000+10 000-[800 000+52 000÷(1+6%)]×2%=13 018.87(元)。

(6)2006 年副食加工店张某工资应调整的税前扣除额=40 000(元)。

(7)2006 年副食加工店缴纳个人所得税的应纳税所得额:这个步骤一般有两种做法,会导致该步骤结果有差异,但不影响对企业所得进行整体汇算的结果。

做法一,也是大多数地区的做法,一个投资者举办多家独资企业,工资不得列支,但固定选择一家企业扣除生计费,若采用该种做法,副食加工店应纳税所得额=800 000-650 000+49 056.60-243.34-500+13 018.87+40 000-19 600=232 132.13(元)。

做法二,一个投资者举办多家独资企业,工资不得列支,

但在汇算清缴时扣除生计费,若采用该种做法,副食加工店应纳税所得额=800 000-650 000+49 056.60-243.34-500+13 018.87+40 000=251 332.13(元)。

由于该题目没有强调是否指定了生计费的扣除企业,但是若采用第二种方法,势必与教材汇算清缴的公式相矛盾。因为汇算清缴是在各企业经营所得的基础上直接汇总的,教材中没有汇总后再调整的表述,所以两种做法相比较,做法一更符合教材本意,也更符合现实征管状况。

(8)2006年餐馆和副食加工店经营所得应缴纳的个人所得税=(232 132.13+400 000-360 000)×35%-6 750=88 496.25(元)。

4. 某中外合资房地产开发公司,2006年发生以下业务:

(1)1月通过竞拍取得市区一处土地的使用权,支付土地出让金6 000万元,缴纳相关税费240万元。

(2)以上述土地开发建设普通标准住宅楼、会所和写字楼各一栋,占地面积各为1/3。

(3)住宅楼开发成本3 000万元,分摊到住宅楼利息支出300万元,包括超过贷款期限的利息40万元。

(4)写字楼开发成本4 000万元,无法提供金融机构证明利息支出具体数额。

(5)与住宅楼配套的会所开发成本480万元,无法准确分摊利息支出,根据相关规定,会所产权属于住宅楼全体业主所有。

(6)9月份全部竣工验收后,公司将住宅楼出售,取得收入15 000万元;将写字楼作价9 000万元与他人联营开设一商场,收取固定收入,不承担经营风险,当年收到250万元。

其他相关资料:该房地产公司所在省规定,按《土地增值税暂行条例》规定的高限计算扣除房地产开发费用。

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题,每问需计算出合计数:(1)计算公司应缴纳的房产税;(2)计算公司应缴纳的营业税;(3)计算公司缴纳土地增值税时应扣除的土地使用权的金额;(4)计算公司缴纳土地增值税时应扣除的开发成本的金额;(5)计算公司缴纳土地增值税时应扣除的开发费用和其他扣除项目;(6)计算公司缴纳土地增值税时应扣除的税金;(7)计算公司应缴纳的土地增值税。

【答案及解析】

(1)外商投资企业缴纳城市房地产税,不缴纳房产税,所以应缴纳的房产税=0。

(2)应缴纳的营业税=15 000×5%+250×5%=762.5(万元)。

不动产投资不缴纳营业税,但联营不承担风险的,分回的固定收入应按照服务业税目缴纳营业税。

(3)公司缴纳土地增值税时应扣除的土地使用权的金额=(6 000+240)×2÷3=4 160(万元)。

这里考核土地增值税可扣除项目的范围,按照税法规定,投资联营产权未转移的,在税款清算时不列收入,不扣除相应的成本费用;销售普通标准住宅以及虽不取得收入但建成后产权属于全体业主所有的会所等,可扣除相应成本费用。

(4)公司缴纳土地增值税时应扣除的开发成本的金额=3 000+480=3 480(万元)。

(5)公司缴纳土地增值税时应扣除的开发费用和其他扣除项目=(300-40)+(3 000+6 240÷3)×5%+(480+6 240÷3)×10%+(3 480+4 160)×20%=2 298(万元)。

这里考核两种利息分摊状况带来的不同处理结果,同时

考核加扣20%的规定。

(6)公司缴纳土地增值税时应扣除的税金=15 000×5%=750(万元)。

(7)增值额=15 000-(4 160+3 480+2 298+750)=4 312(万元),土地增值率=4 312÷10 688×100%=40.34%,适用30%的税率,应缴纳的土地增值税=4 312×30%=1 293.60(万元)。

五、综合题

1. 某轿车生产企业为增值税一般纳税人,2006年11月份和12月份的生产经营情况如下:

(1)11月从国内购进汽车配件,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明金额280万元、增值税税额47.6万元,取得的货运发票上注明运费10万元,建设基金2万元。

(2)11月在国内销售发动机10台给一小规模纳税人,取得收入28.08万元;出口发动机80台,取得销售额200万元。

(3)12月进口原材料一批,支付给国外买价120万元,包装材料8万元,到达我国海关以前的运输装卸费3万元、保险费13万元,从海关运往企业所在地支付运输费7万元。

(4)12月进口两台机械设备,支付给国外的买价60万元,相关税金3万元,支付到达我国海关以前的装卸费、运输费6万元、保险费2万元,从海关运往企业所在地支付运输费4万元。

(5)12月国内购进钢材,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明金额300万元、增值税税额51万元,另支付购货运输费用12万元、装卸费用3万元;当月将30%用于企业基建工程。

(6)12月从废旧物资回收经营单位购入报废汽车部件,取得废旧物资回收经营单位开具的税务机关监制的普通发票,注明金额90万元,另支付运输费、装卸费共计6万元。

(7)12月1日将A型小轿车130辆赊销给境内某代理商,约定12月15日付款,15日企业开具增值税专用发票,注明金额2 340万元、增值税税额397.8万元,代理商30日将货款和延期付款的违约金8万元支付给企业。

(8)12月销售A型小轿车10辆给本企业有突出贡献的业务人员,以成本价核算取得销售金额80万元。

(9)12月企业新设计生产B型小轿车2辆,每辆成本价12万元,为了检测其性能,将其移送企业下设的汽车维修厂进行碰撞实验,企业和维修厂位于同一市区,市场上无B型小轿车销售价格。

其他相关资料:①该企业进口原材料和机械设备的关税税率为10%;②生产销售的小轿车适用消费税税率12%;③B型小轿车成本利润率8%;④城市维护建设税税率7%;⑤教育费附加征收率3%;⑥退税率13%;⑦相关票据在有效期内均通过主管税务机关认证。

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题,每问需计算出合计数:

(1)计算企业11月份应退的增值税。

(2)计算企业11月份留抵的增值税。

(3)计算企业12月进口原材料应缴纳的关税。

(4)计算企业12月进口原材料应缴纳的增值税。

(5)计算企业12月进口机械设备应缴纳的关税。

(6)计算企业12月进口机械设备应缴纳的增值税。

(7)计算企业12月国内购进原材料和运费可抵扣的进项税额。

(8)计算企业12月购入报废汽车部件可抵扣的进项税额。

(9)计算企业12月销售A型小轿车的销项税额。

(10)计算企业12月B型小轿车的销项税额。

(11)计算企业12月应缴纳的增值税。

(12)计算企业12月应缴纳的消费税(不含进口环节)。

(13)计算企业12月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

【答案及解析】

(1)进项税额=47.6+(10+2)×7%=48.44(万元),进项税额转出=200×(17%-13%)=8(万元),应纳税额=28.08÷(1+17%)×17%-48.44+8=-36.36(万元),免抵退税额=200×13%=26(万元),因为36.36>26,所以11月应退的增值税为26万元,免抵税额为0。

(2)11月留抵的增值税=36.36-26=10.36(万元)。

(3)12月进口原材料应缴纳的关税=(120+8+3+13)×10%=144×10%=14.4(万元)。

(4)12月进口原材料应缴纳的增值税=(144+14.4)×17%=26.93(万元)。

(5)12月进口机械设备应缴纳的关税=(60+3+6+2)×10%=7.1(万元)。

(6)12月进口机械设备应缴纳的增值税=(71+7.1)×17%=13.28(万元)。

(7)12月购进原材料和运费可抵扣的进项税额=(51+12×7%)×(1-30%)=36.29(万元)。

(8)12月购入报废汽车部件可抵扣的进项税额=90×10%=9(万元)。运杂费混杂分不清的,不能抵扣进项税额。

(9)12月销售A型小轿车的销项税额=397.8+8÷(1+17%)×17%+10×397.8÷130=429.56(万元)。价外费用要视同含税销售收入。

(10)将小轿车用于本企业碰撞试验既不缴纳消费税,也不缴纳增值税。但用于生产企业以外的企业做试验的,征收增值税和消费税。题目中生产企业与维修企业之间的关系并不明确,是否是总分机构,是否是统一核算,条件需要猜测。考虑到题目中没有给出统一核算的条件,加之碰撞试验正常情况下应在本厂研发部门或质检部门做,维修厂不该是做碰撞试验的部门。因此推测该企业将应税消费品送到本企业下设独立核算的机构中,应当计算缴纳消费税和增值税。

12月B型小轿车的销项税额=12×2×(1+8%)÷(1-12%)×17%=5.01(万元)。

(11)企业12月应缴纳的增值税=429.56+5.01-(26.93+36.29+9+7×7%)-10.36=351.5(万元)。

(12)企业12月应缴纳消费税(不含进口环节)=[2340+8÷(1+17%)+10×2340÷130+29.45]×12%=306.75(万元)。

(13)企业12月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加=(351.5+306.75)×(7%+3%)=65.83(万元)。

2.某市服装生产企业为增值税一般纳税人,2006年度账面记载注册资本3000万元,有员工500人,当年相关生产、经营资料如下:

(1)销售服装实现不含税销售额8000万元,取得送货的运输费收入58.5万元;购进布匹取得增值税专用发票,注明价款5800万元,增值税税额986万元;支付购货的运输费40万元,保险费和装卸费20万元,取得运输公司及其他单位开

具的普通发票;“五一”节前,将自产的西服套装作为福利发给每位员工,市场销售价每套1638元;全年扣除的产品销售成本6650万元。

(2)年初,购进一服装商标权并投入使用,6月份让渡商标使用权取得收入200万元。

(3)年初,以银行存款从股票市场购入甲公司(适用企业所得税税率33%)股票20万股作为投资,每股价款3.5元,支付3000元的相关税费,2006年6月20日,取得甲公司派发的股利12万元,10月20日以每股7.9元的价格将上述股票全部卖出,支付7000元的相关税费。

(4)全年取得国债利息收入36万元,国家重点建设债券利息收入14万元。

(5)全年发生财务费用200万元,其中包含支付银行贷款利息60万元,支付向关联企业借款2000万元的年利息120万元,因逾期归还贷款支付银行罚息20万元(同期银行贷款年利率是5%)。

(6)全年发生管理费用400万元,其中包括业务招待费45万元、技术开发费260万元。

(7)发生销售费用800万元,其中包括广告费740万元,业务宣传费用60万元。

(8)企业实行计税工资制,全年计入生产成本、费用中的工资总额为720万元,已按实际工资总额提取了职工福利费、教育经费和工会经费为133.2万元。

(9)“营业外支出”账户列支了对市服装展销会的赞助25万元和直接向市青少年宫的捐款10万元。

(10)经税务机关核准结转至本年度的待弥补亏损额为325.3万元,前三个季度已预缴企业所得税额54万元。

其他相关资料:①相关票据在有效期内均通过主管税务机关认证;②工会经费已交工会组织并取得《工会经费拨缴款专用收据》。

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题,每问需计算出合计数:

(1)计算企业全年应缴纳的增值税额。

(2)计算企业全年应缴纳的营业税额。

(3)计算企业全年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

(4)计算企业当年转让股票净收益。

(5)计算企业当年的投资收益。

(6)计算企业财务费用应调整的所得额。

(7)计算企业管理费用应调整的所得额。

(8)计算企业销售费用应调整的所得额。

(9)计算企业工资薪金应调整的所得额。

(10)计算企业工资附加“三费”应调整的所得额。

(11)计算企业营业外支出应调整的所得额。

(12)计算企业2006年度的应纳税所得额。

(13)计算企业应补缴的企业所得税。

【答案及解析】

(1)企业全年应缴纳的增值税:

销项税额=[8000+58.5÷(1+17%)+0.1638×500÷(1+17%)]×17%=1380.40(万元),进项税额=986+40×7%=988.80(万元),应纳增值税=1380.40-988.80=391.60(万元)。

(2)企业全年应缴纳的营业税=200×5%=10(万元)。

只计算让渡商标权的营业税;非金融机构买卖股票不缴

纳营业税。

(3) 企业全年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加= $(391.60+10) \times (7\%+3\%)=40.16$ (万元)。

(4) 企业当年转让股票净收益= $20 \times (7.9-3.5)-0.7-0.3=87$ (万元)。

(5) 企业当年的投资收益= $12+36+14=62$ (万元)。

(6) 原答案:

企业财务费用应调增应纳税所得额= $120-3\ 000 \times 50\% \times 5\%=45$ (万元)。

这里注意罚息可以在所得税前列支,与土地增值税不同。

注:2008年新税法没有将企业向关联方借款的扣除比例具体化,此答案按照新规定为:企业财务费用应调增应纳税所得额= $120-2\ 000 \times 5\%=20$ (万元)。

(7) 原答案:

企业管理费用应调增应纳税所得额:

申报表第一行金额= $8\ 120+200=8\ 320$ (万元)。

业务招待费扣除限额= $8\ 320 \times 3\% \div 3=27.96$ (万元)。

管理费用应调增应纳税所得额= $45-27.96=17.04$ (万元)。

技术开发费的加计扣除不在管理费用中调整而在纳税调整以后进行调整。

注:2008年新税法对业务招待费的扣除有不同于上述答案的新计算方法;新税法没有明确纳税申报表的格式和计算顺序,所以无法判断加计扣除项目在哪里调整。

(8) 原答案:

广告费用扣除限额= $8\ 320 \times 8\%=665.6$ (万元)。

业务宣传费用扣除限额= $8\ 320 \times 5\%=41.6$ (万元)。

销售费用应调增应纳税所得额= $740-665.6+60-41.6=92.8$ (万元)。

注:2008年新税法对广告费和业务宣传费的扣除有不同于上述答案的新计算比例(15%)。

(9) 该题没有强调各月工资发放是否平均,但是由于现实中企业不可能在上半年与下半年差别很大地列支和发放工资,从题目中也不能确定上半年没有超过人均800元的限度,我们只能认定该题目中给定的工资是平均发放的。平均每人每月工资= $720 \div 500 \div 12=0.12$ (万元),计税工资标准= $500 \times 0.08 \times 6+500 \times 0.12 \times 6=600$ (万元),工资薪金应调整的金额= $720-600=120$ (万元)。

注:2008年新税法没有对计税工资进行要求,只要求工资支出要在合理范围内。

(10) 三项经费应调整的金额= $133.2-600 \times 18.5\%=22.2$ (万元)。

(11) 营业外支出应调增应纳税所得额= $25+10=35$ (万元)。

(12) 原答案:

企业2006年度的应纳税所得额= $8\ 320+87+62-6\ 650-10-40.16-36-12-(200-45)-(400-17.04)-(800-92.8)+120+22-260 \times 50\%-325.3=162.38$ (万元)。

(13) 原答案:

企业应纳企业所得税额= $162.38 \times 33\%=53.59$ (万元)。

因企业已预缴54万元,汇算清缴时应退税额= $54-53.59=0.41$ (万元)。

注:按照2008年新税法的规定应纳税所得额的调整和税率均与原题答案不同。

3. 经济特区某生产性外商投资企业为增值税一般纳税人,1999年8月开业,经营期15年。1999~2005年企业的应纳税所得额情况如下:(单位:万元)

年度	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
应纳税所得额	50	-320	150	400	430	520	480

2003年企业购置国产设备,取得的增值税专用发票上注明价款60万元,增值税税额10.2万元,支付运输费和安装费5.8万元。2005年初外国投资者将2004年从企业分得的税后利润120万元再投资于本企业,增加注册资本。

2006年企业有关生产、经营资料如下:

(1) 取得产品销售收入2300万元,股票发行溢价收入150万元,购买国库券利息收入50万元,从境内投资公司分回税后利润180万元(被投资方适用企业所得税税率15%,地方所得税免征),为境外客户提供咨询服务的咨询费收入120万元。

(2) 发生产品销售成本1100万元;发生销售费用380万元;发生产品销售税金及附加50万元。

(3) 发生财务费用220万元,其中:1月1日以集资方式筹集生产性资金300万元,期限1年,支付利息费用30万元(同期银行贷款年利率6%);支付外方投入资本的境外借款利息90万元。

(4) 发生管理费用260万元,其中含交际应酬费130万元、总机构特许权使用费50万元、关联企业管理费10万元。

(5) 全年计入成本费用的实发工资总额300万元、职工福利费48万元。

(6) “营业外支出”账户记载金额44万元。其中:合同违约金4万元;通过民政局对灾区捐赠自产产品一批,账面成本40万元(当期同类货物不含税销售价格为56万元)。

其他相关资料:①经税务机关认可企业选择从2000年起计算减免企业所得税的期限;②不考虑地方所得税;③购买的国产设备符合国家相关免税政策。

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题,每问需计算出合计数:(1)计算1999年企业应缴纳的企业所得税;(2)计算2000~2002年企业共计应缴纳的企业所得税;(3)计算2003年企业购买国产设备应退的增值税;(4)计算2003年企业购买国产设备企业所得税的抵税限额;(5)计算2003年企业实际应缴纳的企业所得税;(6)计算2004年企业实际应缴纳的企业所得税;(7)计算2005年外方再投资应退的企业所得税;(8)计算2006年企业应税收入总额;(9)计算2006年企业所得税前准予扣除的财务费用;(10)计算2006年企业所得税前准予扣除的管理费用;(11)计算2006年企业所得税前准予扣除的营业外支出;(12)计算2006年企业所得税前准予扣除项目金额合计;(13)计算2006年企业应缴纳的企业所得税。

【答案及解析】

(1) 1999年企业应缴纳的企业所得税= $50 \times 15\%=7.5$ (万元)。

(2) 2000~2002年企业共计缴纳的企业所得税= $(400+150-320) \times 7.5\%=17.25$ (万元)。

(3) 2003年企业购买国产设备应退的增值税为10.2万元。

(4) 2003年企业购买国产设备企业所得税的抵免限额= $60 \times 40\%=24$ (万元)。

(5) 2003年应纳企业所得税= $430 \times 7.5\%=32.25$ (万元),比上年新增税额= $32.25-17.25=15$ (万元),国产设备投资抵免限

额是 24 万元,大于新增税额,只能抵免 15 万元,剩余 9 万元留待以后年度抵免。

2003 年企业实际应缴纳的企业所得税=32.25-15=17.25(万元)。

(6)2004 年应纳企业所得税=520×7.5%=39(万元),与 2002 年相比新增企业所得税=39-17.25=21.75(万元)。抵免购买国产设备抵税额后,2004 年企业实际应缴纳的企业所得税=39-(24-15)=39-9=30(万元)。

(7)实际适用税率=30÷520×100%=5.77%,2005 年外方再投资应退的企业所得税=120÷(1-5.77%)×5.77%×40%=2.94(万元)。

注:(3)~(7)根据 2008 年教材无法计算,不具有参考价值。

(8)2006 年企业应税收入总额=2 300+120+56=2 476(万元)。

提示:股票溢价收入不征收所得税,国债利息收入、境内投资收益免征所得税。

(9)2006 年企业所得税前准予扣除的财务费用=220-30+300×6%-90=118(万元)。

(10)原答案:

交际应酬费扣除限额=(2 300+56)×3‰+3+120×10‰=11.27(万元),2006 年企业所得税前准予扣除的管理费用=260-(130-11.27)-50-10=81.27(万元)。

注:2008 年修改了交际应酬费的扣除限额。

(11)2006 年企业所得税前准予扣除的营业外支出=44+56×17%=53.52(万元)。

(12)福利费超标=48-300×14%=6(万元),2006 年企业所得税前准予扣除项目金额合计=1 100+40+380+50+120×5%+118+81.27+53.52-6=1 822.79(万元)。

(13)2006 年企业应缴纳的企业所得税=(2 476-1 822.79)×15%=97.98(万元)。

注:2008 年教材删除了涉外企业所得税再投资退税等政策规定,修改了交际应酬费、捐赠等开支标准。本题在 2008 年没有参考意义。

2007 年度注册会计师全国统一考试

审计试题及参考答案

一、单项选择题

(一)A 注册会计师负责对甲公司 20×7 年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时,A 注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

1. 在获取的下列审计证据中,可靠性最强的通常是()。

A. 甲公司连续编号的采购订单 B. 甲公司编制的成本分配计算表 C. 甲公司提供的银行对账单 D. 甲公司管理层提

供的声明书

【答案】C

【解析】审计证据的可靠性受其来源和性质影响,并取决于获取审计证据的具体环境。本小题中选项 A、B、D 都是内部证据,选项 C 是外部证据,显然选项 C 的审计证据最可靠。

2. 下列各项中,为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是()。

A. 从甲公司销售发票中选取样本,追查至对应的发货单,以确定销售的完整性 B. 实地观察甲公司固定资产,以确定固定资产的所有权 C. 对已盘点的甲公司存货进行检查,将检查结果与盘点记录相核对,以确定存货的计价正确性 D. 复核甲公司编制的银行存款余额调节表,以确定银行存款余额的正确性

【答案】D

【解析】在选项 A 中,注册会计师从销售发票存根追查至发货单与账簿记录,可以确定销售业务的完整性,仅查发货单不能证明销售业务的少计;在选项 B 中,注册会计师实地观察固定资产可以获取固定资产是否存在或是否漏记,不能证明固定资产的所有权;在选项 C 中,注册会计师对已盘点存货进行检查,可以确定存货的准确性或完整性,不能证明存货的入账金额是否正确;在选项 D 中,注册会计师复核银行存款余额调节表的目的是证实银行存款余额的存在以及余额是否正确。

3. 在对资产存在性认定获取审计证据时,正确的测试方向是()。

A. 从财务报表到尚未记录的项目 B. 从尚未记录的项目到财务报表 C. 从会计记录到支持性证据 D. 从支持性证据到会计记录

【答案】C

【解析】要获取资产存在性认定的审计证据,注册会计师实施细节测试的方向是“逆查”,即从账簿记录追查至原始凭证。

4. 下列与审计证据相关的表述中,正确的是()。

A. 如果审计证据数量足够,就可以弥补审计证据的质量缺陷 B. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪,对用作审计证据的文件记录,只需考虑相关内容控制的有效性 C. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系 D. 会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础

【答案】D

【解析】在选项 A 中,审计证据数量不能弥补审计证据质量的缺陷;在选项 B 中,“职业怀疑态度”要求注册会计师需要对可能是伪造的或某些文件记录条款发生变动的情况作出进一步调查;在选项 C 中,注册会计师虽不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序,但是可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系;在选项 D 中,审计证据不仅包括会计记录中含有的信息,还包括注册会计师获取的其他信息,会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据。

5. 下列与管理层声明相关的表述中,错误的是()。

A. 如果合理预期不存在其他充分、适当的审计证据,注册会计师应当就对财务报表具有重大影响的事项向管理层获取书