

甲公司资产负债表(简表) 单位:万元

项 目	账面价值	公允价值
资产:		
货币资金	1 400	1 400
存 货	2 000	2 000
应收账款	3 800	3 800
固定资产	2 400	4 800
无形资产	1 600	2 400
资产合计	11 200	14 400
负债和股东权益:		
短期借款	800	800
应付账款	1 600	1 600
长期借款	2 000	2 000
负债合计	4 400	4 400
股 本	2 000	
资本公积	3 000	
盈余公积	400	
未分配利润	1 400	
股东权益合计	6 800	10 000

土地使用权自20×7年6月30日起剩余使用年限为10年、净残值为0,采用直线法摊销。假定该办公楼和土地使用权均为管理部门使用。③经协商,双方确定甲公司60%股权的购买价格为7 000万元,长江公司以一项固定资产和一项土地使用权作为对价。长江公司作为对价的固定资产20×7年6月30日的账面原价为2 800万元,累计折旧为600万元,计提的固定资产减值准备为200万元,公允价值为4 000万元;作为对价的土地使用权20×7年6月30日的账面原价为2 600万元,累计摊销为400万元,计提的无形资产减值准备为200万元,公允价值为3 000万元。20×7年6月30日,长江公司以银行存款支付购买股权过程中发生的评估费用120万元、咨询费用80万元。④长江公司和大海公司均于20×7年6月30日办理完毕上述相关资产的产权转让手续。⑤长江公司于20×7年6月30日对甲公司董事会进行改组,并取得控制权。

(3)长江公司20×7年6月30日将购入的甲公司60%股权入账后编制的资产负债表如下:

长江公司资产负债表(简表) 单位:万元

资 产	金 额	负债和股东权益	金 额
货币资金	5 000	短期借款	4 000
存 货	8 000	应付账款	10 000
应收账款	7 600	长期借款	6 000
长期股权投资	16 200	负债合计	20 000
固定资产	9 200		
无形资产	3 000	股 本	10 000
		资本公积	9 000
		盈余公积	2 000
		未分配利润	8 000
		股东权益合计	29 000
资产总计	49 000	负债和股东权益总计	49 000

(4)甲公司20×7年及20×8年实现损益等有关情况如下:①20×7年度甲公司实现净利润1 000万元,当年提取盈

余公积100万元,未对外分配现金股利。②20×8年度甲公司实现净利润1 500万元,当年提取盈余公积150万元,未对外分配现金股利。③20×7年7月1日至20×9年7月2日,甲公司除实现净利润外,未发生引起股东权益变动的其他交易和事项。

(5)20×9年7月2日,长江公司以2 000万元的价格出售甲公司20%的股权。当日,收到购买方通过银行转账支付的价款,并办理完毕股权转让手续。

长江公司在出售该部分股权后,持有甲公司的股权比例降至40%,仍能够对甲公司实施重大影响,但不再拥有对甲公司的控制权。

20×9年度甲公司实现净利润1 200万元,当年提取盈余公积120万元,未对外分配现金股利。甲公司因当年10月20日购入的可供出售金融资产的公允价值上升而确认资本公积200万元。

(6)其他有关资料:①不考虑所得税及其他税费因素的影响。②长江公司按照净利润的10%提取盈余公积。③假定甲公司有关收入、费用在年度中间均匀发生。④不考虑其他因素。

要求:

(1)根据资料(1)和(2),判断长江公司购买甲公司60%股权导致的企业合并的类型,并说明理由。

(2)根据资料(1)和(2),计算长江公司对甲公司长期股权投资的入账价值并编制相关会计分录。

(3)编制长江公司购买日(或合并日)合并财务报表的抵销分录,并填列合并财务报表各项目的金额。假定长江公司“资本公积——资本(股本)溢价”科目的金额为2 500万元。

(4)计算20×8年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值。

(5)计算长江公司出售甲公司20%股权产生的损益并编制相关会计分录。

(6)计算长江公司对甲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,并编制相关会计分录。

(7)计算20×9年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值,并编制相关会计分录。

2008年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试题参考答案及解析

○张志凤

一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】实际收到的价款=(20 000-20 000×10%)×(1+17%)-(20 000-20 000×10%)×2%=20 700(元)。

2.【答案】B

【解析】企业计提坏账准备、存货跌价准备、持有至到期投资减值准备、贷款损失准备等后,相关资产的价值又得以恢复的,应在原已计提的减值准备金额内转回。

3.【答案】B

【解析】 此项资产置换具有商业实质,且 $30\,000 \div 250\,000 = 12\% < 25\%$,应按换出资产的公允价值为基础确定换入资产的成本。天山公司换入乙设备的入账价值 $= 250\,000 + 10\,000 - 30\,000 = 230\,000$ (元)。

4.【答案】D

【解析】 2008年A公司应确认的投资损失 $= 200 \times 40\% = 80$ (万元),2009年A公司投资损失 $= 800 \times 40\% = 320$ 万元,但应确认入账的投资损失 $= 360 - 80 = 280$ (万元),尚有40万元投资损失未确认入账。2010年A公司应享有的投资收益 $= 60 \times 40\% = 24$ (万元),但不够弥补2009年未计入损益的损失。因此,2010年A公司计入投资收益的金额为0。

5.【答案】C

【解析】 固定资产达到预定可使用状态后至竣工决算前发生的借款利息应计入当期损益。

6.【答案】D

【解析】 该批毁损原材料造成的非常损失净额 $= 20\,000 + 20\,000 \times 17\% - 800 - 21\,600 = 1\,000$ (元)。

7.【答案】B

【解析】 对租赁资产计提折旧时,承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产尚可使用年限内计提折旧。由于承租人在租赁期届满时优惠购买,能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权,因此该设备的折旧年限为8年。

8.【答案】B

【解析】 A公司2008年1月2日持有至到期投资的账面价值 $= 2\,200 + 30 - 2\,000 \times 5\% = 2\,130$ (万元)。

9.【答案】B

【解析】 A公司冲减资产减值损失的金额 $= (600 + 102) - (800 - 100) = 2$ (万元)。

10.【答案】C

【解析】 该外币应收票据在第二季度产生的汇兑收益 $= 600 \times (8.27 - 8.25) = 12$ (万元)。

11.【答案】C

【解析】 以下3个条件同时具备时,因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额应当开始资本化:①资产支出已经发生;②借款费用已经发生;③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。至3月5日,只具备第2个条件,即借款费用已经发生;至3月15日,已具备第2个条件和第3个条件,即借款费用已经发生和为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始;到3月16日,专门借款利息开始资本化的3个条件都已具备。

12.【答案】A

【解析】 企业应当在职工为其提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外,应当根据职工提供服务的受益对象进行分配。

13.【答案】B

【解析】 甲公司2008年年末资产负债表“预计负债”项目的金额 $= (1 \times 200 + 2 \times 100) \times 5\% - 2 = 18$ (万元)。

14.【答案】D

【解析】 红星公司应确认的债务重组利得 $=$ 债务重组日重组债务的账面价值 $-$ 所转让产品的公允价值 $-$ 增值税销项税额 $= 105\,000 - 80\,000 - 80\,000 \times 17\% = 11\,400$ (元)。

15.【答案】A

【解析】 是指企业可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

16.【答案】A

【解析】 企业取得与资产相关的政府补助,不能直接确认为当期损益,应当确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时起,在该资产使用寿命内平均分配,分次计入以后各期的损益(营业外收入)。

17.【答案】A

【解析】 非同一控制下一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

18.【答案】C

【解析】 子公司与少数股东之间发生的现金流入和现金流出,从整个企业集团角度来看,也影响到其整体的现金流量和现金流出量,必须在合并现金流量表中予以列示。

19.【答案】A

【解析】 销售企业以前会计期间由于该内部交易所实现的销售利润,形成销售当期的净利润的一部分并结转到以后的会计期间,在其个别利润分配表中列示,由此必须将年初未分配利润中包含的该未实现内部销售利润抵销,以调整年初未分配利润的数额。内部交易形成的存货以其原价在购买企业的个别资产负债表中列示,因此,必须将其存货中包含的未实现内部销售利润抵销。

20.【答案】B

【解析】 调整增加的普通股股数 $=$ 可以转换的普通股股数 $-$ 按照当期普通股平均市场价格能够发行的股数 $= 100 - 100 \times 7 \div 8 = 12.5$ (万股),稀释每股收益 $= 200 \div (500 + 12.5) = 0.39$ (元)。

二、多项选择题

1.【答案】ACD

【解析】 承租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入租入资产的价值,出租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入长期应收款。

2.【答案】ADE

【解析】 被投资单位提取盈余公积、宣告发放股票股利的行为均不影响其所有者权益的总额,因此也不影响投资企业长期股权投资的账面价值。

3.【答案】ABCD

【解析】 组成合营企业的投资者之间不具有关联方关系。

4.【答案】ABCDE

【解析】 上述选项均正确。

5.【答案】ACD

【解析】 选项B适用《企业会计准则第1号——存货》;选项E适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

6.【答案】ABCD

【解析】 售后回购业务在销售商品时不确认收入。

7.【答案】ABCE

【解析】 对同一控制下的企业合并,合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、资产评估费用、法律咨询费用等,应当于发生时计

入当期损益。非同一控制下的企业合并,购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。因此选项D不正确。

8.【答案】BD

【解析】投资性房地产主要包括:已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

9.【答案】ACDE

【解析】选项B的计税基础为200万元。

10.【答案】ABCD

【解析】如果会计政策变更累积影响数不能合理确定,无论是因为法规、规章要求而变更会计政策,还是因为经营环境、客观情况改变而变更会计政策,都可采用未来适用法进行会计处理。

11.【答案】ABD

【解析】符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。经营性租赁租入的生产设备不属于固定资产的购建。

12.【答案】ABCE

【解析】企业在确认、计量和披露在中期财务报告中列报的各财务报表项目时,应当遵循重要性原则。在判断项目的重要性程度时,应当以中期财务数据为基础,不应以预计的年度财务数据为基础;而且,与年度财务数据相比,中期会计计量可在更大程度上依赖于估计。企业应当保证所提供的中期财务报告包括了与理解企业中期期末财务状况和中期经营成果及其现金流量相关的信息。

三、计算及会计处理题

1.【答案】

(1)编制2009年第2季度外币业务的会计分录。

①4月1日,借:在建工程690;贷:银行存款——美元690。

②4月20日,借:银行存款——人民币680(100×6.80),财务费用5;贷:银行存款——美元685。

③5月10日,借:在建工程402;贷:银行存款——美元402。

④5月15日,借:银行存款——美元1340,财务费用60;贷:应收账款——美元1400。

⑤6月20日,借:应收账款——美元1320;贷:主营业务收入1320。借:主营业务成本1000;贷:库存商品1000。

⑥6月30日,借:银行存款——美元79.2,在建工程118.8;贷:应付利息198。

2009年第2季度应支付的利息=2000×6%×3÷12×6.60=198(万元),应计入在建工程部分=198-12×6.60=118.8(万元)。

(2)计算2009年第2季度计入在建工程和当期损益的汇兑差额。

①计入在建工程的汇兑差额:长期借款汇兑损益=2000×(7.00-6.60)=800(万元)。应付利息汇兑损益=30×(7.00-6.60)+30×(6.60-6.60)=12(万元)。计入在建工程的汇兑净收益=800+12=812(万元)。②计入当期损益的汇兑差额:银行存款汇兑损益=(1000-100-100-60+200+12)×6.60-(7000-690-685-402+1340+79.2)=-359(万元)。应收账款汇兑损益=(300-200+200)×6.60-(2100-1400+1320)=-40(万元)。计入当期损益的汇兑损失=359+40+5+60=464(万元)。

(3)编制2009年6月30日确定汇兑差额的会计分录。

借:长期借款——美元800,应付利息——美元12;贷:在建工程812。借:财务费用399;贷:银行存款——美元359,应收账款——美元40。

2.【答案】

(1)借:固定资产清理2000,累计折旧500;贷:固定资产2500。借:长期股权投资——大海公司(成本)7340,累计摊销200;贷:银行存款200,固定资产清理2000,无形资产1000,交易性金融资产——成本400,交易性金融资产——公允价值变动200,主营业务收入2000,应交税费——应交增值税(销项税额)340,营业外收入1300(1000+300),投资收益100。借:主营业务成本1500;贷:库存商品1500。借:公允价值变动损益200;贷:投资收益200。

长期股权投资初始投资成本7340万元小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额7500万元(30000×25%),其差额应调整长期股权投资和营业外收入。借:长期股权投资——大海公司(成本)160;贷:营业外收入160。

(2)2008年12月31日,内部购销形成的固定资产中未实现内部销售净利润=[(500-320)-(500-320)÷5×3÷12]×(1-25%)=128.25(万元)。

2008年因大海公司固定资产公允价值和账面价值的差额影响的净利润=(600-400)÷5×(1-25%)=30(万元)。

长江公司应确认的投资收益=(2000-128.25-30)×25%=460.44(万元)。借:长期股权投资——大海公司(损益调整)460.44;贷:投资收益460.44。借:应收股利125(500×25%);贷:长期股权投资——大海公司(损益调整)125。借:银行存款125;贷:应收股利125。借:长期股权投资——大海公司(其他权益变动)75[400×(1-25%)×25%];贷:资本公积——其他资本公积75。

(3)2009年12月31日,内部购销形成的固定资产已实现净利润=(500-320)÷5×(1-25%)=27(万元)。

2009年因大海公司固定资产公允价值和账面价值的差额影响的净利润=(600-400)÷5×(1-25%)=30(万元)。

长江公司应确认投资收益=(2800+27-30)×25%=699.25(万元)。借:长期股权投资——大海公司(损益调整)699.25;贷:投资收益699.25。借:应收股利250(1000×25%);贷:长期股权投资——大海公司(损益调整)250。借:银行存款250;贷:应收股利250。

(4)2009年12月31日长期股权投资的账面价值=7340+160+460.44-125+75+699.25-250=8359.69(万元)。

3.【答案】

(1)因该非货币性资产交换具有商业实质,应以换出资产的公允价值总额加上应支付的补价作为换入股权的成本总额。

换入的S公司30%股权的入账价值=(7000+2000+1000)×6000÷(6000+4000)=6000(万元)。

换入的T公司40%股权的入账价值=(7000+2000+1000)×4000÷(6000+4000)=4000(万元)。

(2)借:固定资产清理2000,累计折旧8000;贷:固定资产10000。借:长期股权投资——S公司6000、——T公司4000;贷:无形资产4000,固定资产清理2000,银行存款1000,营业外收入3000。

(3)借:应付账款 8 000;贷:银行存款 1 000,无形资产 3 000,营业外收入——处置非流动资产利得 2 000,营业外收入——债务重组利得 2 000。

(4)甲公司应确认的债务重组利得=债务账面余额-重组后债务的账面价值-预计负债=550-(550-50)-(550-50)×1%=45(万元)。借:应付账款 550;贷:应付账款——债务重组 500,预计负债 5,营业外收入——债务重组利得 45。

(5)800÷4 000=20%<25%,属于非货币性资产交换。

从 M 公司换入的土地使用权的入账价值=4 000-800=3 200(万元)。

(6)借:无形资产 3 200,银行存款 800;贷:主营业务收入 4 000。借:主营业务成本 4 000,存货跌价准备 500;贷:库存商品 4500。

四、综合题

1.【答案】

(1)

①代销。借:以前年度损益调整 1 000;贷:应收账款 1 000。借:应收账款 100;贷:以前年度损益调整 100。借:委托代销商品 600;贷:以前年度损益调整 600。借:坏账准备 45[(1 000-100)×5%];贷:以前年度损益调整 45。

②分期收款销售。借:以前年度损益调整 1 000;贷:未实现融资收益 1 000。

③售后回购。借:以前年度损益调整 2 000;贷:其他应付款 2 000。借:发出商品 1 500;贷:以前年度损益调整 1 500。借:以前年度损益调整 50;贷:其他应付款 50。

④股权转让。借:长期股权投资 4 800,以前年度损益调整 200;贷:其他应收款 5 000。

⑤提供劳务。借:以前年度损益调整 10;贷:应收账款 10。借:坏账准备 0.5;贷:以前年度损益调整 0.5。

⑥商品需要安装的销售。借:以前年度损益调整 1 000;贷:预收账款 1 000。借:发出商品 600;贷:以前年度损益调整 600。

⑦坏账准备。借:坏账准备 300;贷:资产减值损失 300。借:以前年度损益调整 300;贷:坏账准备 300。

⑧或有事项与日后事项。借:预计负债 20;贷:营业外支出 20。借:以前年度损益调整 20,预计负债 100;贷:其他应付款 120。

(2)

①代销。2008 年计提的坏账准备=[(2 170-200)-(1 000-100)]×5%=53.5(万元),2008 年应纳税所得额调增 53.5 万元,应确认递延所得税资产=53.5×25%=13.38(万元)。

②分期收款销售。按税法规定,2008 年应确认收入=5 000÷5=1 000(万元),结转销售成本=3 000÷5=600(万元),2008 年应纳税所得额调减额=(4 000-3 000)-(1 000-600)=600(万元),应确认递延所得税负债=600×25%=150(万元)。

③售后回购。按税法规定,此项售后回购应确认收入,并结转已售商品的销售成本。2008 年应纳税所得额调增=2 000-1 500+50=550(万元),应确认递延所得税资产=550×25%=137.5(万元)。

④股权转让。不用调整应纳税所得额和确认递延所得税。

⑤提供劳务。不用调整应纳税所得额和确认递延所得税。

⑥商品需要安装的销售。此项应确认纳税调整增加额=1 000-600=400(万元),应确认递延所得税资产=400×25%=100(万元)。

100(万元)。

⑦坏账准备。应确认纳税调整增加额 500 万元,应确认递延所得税资产=500×25%=125(万元)。

⑧或有事项与日后事项。应确认纳税调整增加额 120 万元,应确认递延所得税资产=120×25%=30(万元)。

2008 年经调整后的税前会计利润=10 000-[(1 000-100-600-45)+1 000+(2 000-1 500+50)+200+(10-0.5)+(1 000-600)+300+20]=7 265.5(万元)。

2008 年应交所得税=(7 265.5+53.5-600+550+400+500+120+1 000-800)×25%=2 122.25(万元),因已预交所得税 2 000 万元,应调整应交所得税=2 122.25-2 000=122.25(万元)。

2008 年递延所得税资产发生额=13.38+137.5+100+125+30+(1 400-1 200)=605.88(万元)。

2008 年递延所得税负债发生额=150+(900-800)=250(万元)。借:递延所得税资产 605.88;贷:递延所得税负债 250,应交税费——应交所得税 122.25,以前年度损益调整 233.63。

(3)以前年度损益调整=(1 000-100-600-45)+1 000+(2 000-1500+50)+200+(10-0.5)+(1 000-600)+300+20-233.63=2 500.87(万元)。借:利润分配——未分配利润 2 500.87;贷:以前年度损益调整 2 500.87。借:盈余公积 250.09;贷:利润分配——未分配利润 250.09。

(4)长江公司 2008 年度会计报表相关项目的调整金额如下:

项 目	调整金额(万元)
营业收入	-5 010(-1 000-1 000-2 000-10-1 000)
营业成本	-2 700(-600-1 500-600)
销售费用	-100
财务费用	+50
资产减值损失	+254.5(-45-0.5+300)
投资收益	-200
营业外支出	+20
所得税费用	-233.63
应收账款	-1 164.5(-1 000+100+45-10+0.5-300)
其他应收款	-5 000
存 货	+2 700(+600+1 500+600)
长期应收款	-1 000
长期股权投资	+4 800
递延所得税资产	+605.88
预收账款	+1 000
应交税费	+122.25
其他应付款	+2 170(+2 000+120+50)
预计负债	-100
递延所得税负债	+250
盈余公积	-250.09
未分配利润	-2 250.78

2.【答案】

(1)属于同一控制下的企业合并。

理由:购买甲公司 60%股权时,长江公司和大海公司受同一集团管理当局控制。

(2)长期股权投资的入账价值=6 800×60%=4 080(万元)。借:固定资产清理 2 000,累计折旧 600,固定资产减值准备 200;贷:固定资产 2 800。借:长期股权投资——甲公司

4 080, 累计摊销 400, 无形资产减值准备 200; 贷: 固定资产清理 2 000, 无形资产 2 600, 资本公积——股本溢价 80。借: 管理费用 200; 贷: 银行存款 200。

(3)借: 股本 2 000, 资本公积 3 000, 盈余公积 400, 未分配利润 1 400; 贷: 长期股权投资 4 080, 少数股东权益 2 720。借: 资本公积 1 080; 贷: 盈余公积 240(400×60%), 未分配利润 840(1 400×60%)。

合并资产负债表(简表)

20×7年6月30日 单位: 万元

项 目	长江公司	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			12 120
固定资产	9 200	2 400	4 800	11 600
无形资产	3 000	1 600	2 400	4 600
商 誉				
资产总计	49 000	11 200	14 400	56 120
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		7 920
盈余公积	2 000	400		2 240
未分配利润	8 000	1 400		8 840
少数股东权益				2 720
股东权益合计	29 000	6 800	10 000	31 720
负债和股东权益总计	49 000	11 200		56 120

(4)20×8年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值为4 080万元。

(5)长江公司出售甲公司20%股权产生的损益=2 000-4 080÷60%×20%=640(万元)。借: 银行存款 2000; 贷: 长期股权投资——甲公司 1 360, 投资收益 640。

(6)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=4 080-1 360=2 720(万元)。长江公司对甲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=2 720+(1 000×6÷12+1 500+1 200×6÷12)×40%=3 760(万元)。应调增留存收益=(1 000×6÷12+1 500)×40%=800(万元), 应调整投资收益=1 200×6÷12×40%=240(万元)。借: 长期股权投资——甲公司(成本) 2 720; 贷: 长期股权投资——甲公司 2 720。借: 长期股权投资——甲公司(损益调整) 1 040; 贷: 盈余公积 80, 利润分配——未分配利润 720, 投资收益 240。

(7)20×9年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值=3 760+1 200×6÷12×40%+200×40%=4 080(万元)。借: 长期股权投资——甲公司(损益调整) 240; 贷: 投资收益 240。借: 长期股权投资——甲公司(其他权益变动) 80; 贷: 资本公积——其他资本公积 80。

2008年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试题

○刘颖

一、单项选择题

- 企业所得税法在税法不同类型中属于()。
A. 既是实体法, 又是普通法 B. 既是实体法, 又是程序法
C. 既是实体法, 又是基本法 D. 既是程序法, 又是普通法
- 某白酒厂销售白酒的不含税销售额为70万元, 发出货物包装物收取押金5.85万元, 约定60天内收回包装物, 到期未收回包装物押金为2万元, 则该白酒厂当期增值税销项税额是()。
A. 11.9万元 B. 12.75万元 C. 12.8945万元 D. 12.9612万元
- 以下按照4%的征收率计算增值税的项目有()。
A. 死当销售 B. 运输费收入 C. 小规模纳税人销售自产货物
D. 一般纳税人销售自产货物
- 高档手表是指每只不含增值税价格在()以上的各类手表。
A. 1 000元(含) B. 5 000元(含) C. 8 000元(含)
D. 10 000元(含)
- 纳税人销售的应税消费品, 如因质量等原因由消费者退回时, 经所在地主管税务机关审核批准后, 可()。
A. 自行直接抵减当期应纳税款 B. 不退不免 C. 退还已征收的消费税税款
D. 不退税, 待重新销售时不再征税
- 下列收入免征营业税的是()。
A. 福利彩票机构发行销售福利彩票取得的收入 B. 代销福利彩票单位取得的代销手续费收入
C. 电影院的售票收入 D. 高校后勤实体为社会提供的住宿服务
- 纳税义务人应当自海关填发税款缴款书(), 向指定银行缴纳税款。
A. 之日起7日内 B. 之日起15日内 C. 次日起7日内
D. 次日起15日内
- 土地增值税的纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的, 应()主管税务机关申报纳税。
A. 分别向房地产坐落地各方的 B. 向事先选择房地产坐落地某一方的
C. 向房地产坐落地的上一级 D. 先向机构所在地人民政府缴纳, 再向房地产坐落地的上一级
- 某林场处于城镇土地使用税征收区域内, 共占地2万平方米, 其中办公楼占地0.3万平方米, 职工宿舍占地0.1万平方米; 育林地占地1万平方米, 运材道占地1万平方米, 林中度假村占地0.6万平方米, 企业所在地城镇土地使用税单位税额为每平方米1.2元。该企业全年应缴纳城镇土地使用税()。
A. 0.72万元 B. 1.08万元 C. 1.2万元 D. 2.4万元
- 对载货吨位或净吨位为20.5吨的船舶, 按()计税。
A. 20吨 B. 20.5吨 C. 21吨 D. 免税