2007年会计专业初级技术资格考试

经济法基础模拟试题

○郭守杰

一、单项选择题

1. 按照法律规范的性质和调整方式分类,我国《会计法》关于“任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算”的规定属于(　)。

A. 义务性规范　B. 禁止性规范　C. 授权性规范　D. 任意性规范

2. 根据《行政复议法》的规定,下列情形中,不属于行政复议范围的是(　)。

A. 某公司不服税务局对其作出的罚款决定　B. 某公司不服工商局对其作出的吊销营业执照决定　C. 某公司不服公安局对其作出的查封财产决定　D. 某行政机关公务员不服单位对其作出的记过处分决定

3. 下列各项中,不属于刑罚种类的是(　)。

A. 拘役　B. 罚款　C. 罚金　D. 没收财产

4. 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限的起算时间是(　)。

A. 从立卷之日的次日算起　B. 从月度终了后的第一天算起　C. 从季度终了后的第一天算起　D. 从会计年度终了后的第一天算起

5. 根据《会计法》的规定,一般会计人员因调动工作或者离职办理交接手续时,负责监交的人员应当是(　)。

A. 其他会计人员　B. 会计机构负责人　C. 单位负责人　D. 财政部门派出人员

6. 根据会计法律制度的规定,外来原始凭证的金额有错误时,应当采取的正确做法是(　)。

A. 由出具单位重开　B. 由出具单位更正并加盖出具单位印章　C. 由接受单位更正并加盖接受单位印章　D. 由经办人员更正并加盖经办人员印章

7. 某公司的会计人员甲伪造会计账簿,尚不构成犯罪。根据《会计法》的规定,甲的违法行为的法律后果是(　)。

A. 处以3 000元以上5万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书　B. 处以5 000元以上10万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书　C. 予以警告,并处以3 000元以上5万元以下的罚款　D. 予以警告,并处以2 000元以上2万元以下的罚款

8. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,不缴纳增值税的是(　)。

A. 商品期货　B. 寄售业代委托人销售物品　C. 邮票的生产　D. 邮局发行报刊

9. 根据增值税法律制度的规定,纳税人采取分期收款方式销售货物,增值税的纳税义务发生时间为(　)。

A. 货物发出的当天　B. 收到全部货款的当天　C. 合同约定的收款日期的当天　D. 取得索取销售额的凭据的当天

10. 根据《增值税暂行条例》的规定,下列业务中,增值税一般纳税人应开具增值税专用发票的是(　)。

A. 提供修理修配劳务　B. 销售报关出口货物　C. 销售房地产　D. 向消费者销售应税产品

11. 根据《消费税暂行条例》的规定,纳税人销售应税消费品向购买方收取的下列税金、价外费用中,不应并入应税消费品销售额的是(　)。

A. 向购买方收取的手续费　B. 向购买方收取的价外基金　C. 向购买方收取的增值税税款　D. 向购买方收取的消费税税款

12. 根据《营业税暂行条例》的规定,纳税人销售不动产,其申报缴纳营业税的地点是(　)。

A. 纳税人居住地　B. 不动产所在地　C. 纳税人经营所在地　D. 销售不动产行为发生地

13. 根据《企业所得税暂行条例》的规定,纳税人发生的下列支出中,在计算应纳税所得额时准予扣除的是(　)。

A. 工商机关所处罚款　B. 银行加收的罚息　C. 司法机关所处罚金　D. 税务机关加收的税收滞纳金

14. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算应纳税所得额时准予按一定比例扣除的公益、救济性捐赠是(　)。

A. 纳税人直接向某学校的捐赠　B. 纳税人通过企业向自然灾害地区的捐赠　C. 纳税人通过电视台向灾区的捐赠　D. 纳税人通过民政部门向贫困地区的捐赠

15. 增值税一般纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时,不得扣除的税金是(　)。

A. 消费税　B. 营业税　C. 增值税　D. 印花税

16. 张某2006年3月取得劳务报酬10万元,应缴纳的个人所得税为(　)万元。

A. 2.00　B. 2.10　C. 2.20　D. 2.50

17. 国内某作家的一篇小说在一家晚报上连载三个月,三个月的稿酬收入分别为3 000元、4 000元和5 000元。该作家三个月所获稿酬应缴纳个人所得税(　)元。

A. 1 316元　B. 1 344元　C. 1 568元　D. 1 920元

18. 根据《房产税暂行条例》的规定,不征收房产税的地区是(　)。

A. 县城　B. 农村　C. 建制镇　D. 城市

19. 某企业一月份缴纳增值税17万元,消费税30万元,所得税13万元。如按7%的税率计算,该企业应缴纳的城市维护建设税是(　)万元。

A. 4.2　B. 2.1　C. 3.29　D. 3.01

20. 根据《土地增值税暂行条例》的规定,我国土地增值税实行的税率属于(　)。

A. 比例税率　B. 超额累进税率　C. 定额税率　D. 超率累进税率

21. 根据《税收征收管理办法》的规定,纳税人对超过应纳税额缴纳的税款,可以在一定期限内向税务机关要求退还。该期限是(　)。

A. 自结算缴纳税款之日起1年内　B. 自结算缴纳税款之日起2年内　C. 自结算缴纳税款之日起3年内　D. 自结算缴纳税款之日起5年内

22. 根据税收征收管理法律制度规定,从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起的一定期限内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送

税务机关备案。这里的“一定期限内”是指(　)。
A. 15 日内　B. 30 日内　C. 40 日内　D. 60 日内

23. 根据银行卡业务管理办法的规定，信用卡持卡人的透支发生额不能超过一定的限度。下列有关信用卡透支额的表述中,正确的是(　)。
A. 单位卡的同一账户透支余额不得超过发卡银行对其综合授信额度的 5%　B. 单位卡的同一持卡人单笔透支发生额不得超过 4 万元（含等值外币）　C. 个人卡的同一账户月透支余额不得超过 6 万元（含等值外币）　D. 个人卡的同一持卡人单笔透支发生额不得超过 2 万元(含等值外币)

24. 根据《支付结算办法》的规定,银行汇票的提示付款期限是(　)。
A. 自出票日起 1 个月　B. 自出票日起 2 个月　C. 自出票日起 3 个月　D. 自出票日起 4 个月

25. 根据支付结算法律制度的规定，国内信用证有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过(　)。
A. 1 个月　B.3 个月　C. 6 个月　D. 1 年

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于民事责任形式的有(　)。
A. 返还财产　B. 支付违约金　C. 责令停产停业　D. 罚金

2. 下列各项中,属于经济法律关系的客体的有(　)。
A. 经济管理行为　B. 自然灾害　C. 智力成果　D. 战争

3. 甲公司与乙公司发生买卖合同纠纷,根据《民事诉讼法》的规定,甲公司在起诉乙公司时,可以选择的人民法院有(　)。
A. 合同履行地人民法院　B. 合同标的物所在地人民法院　C. 被告住所地人民法院　D. 合同签订地人民法院

4. 根据《会计法》的规定,应当在财务会计报告上签名并盖章的人员有(　)。
A. 会计员　B. 会计机构负责人　C. 内部审计机构负责人　D. 单位负责人

5. 根据《会计档案管理办法》的规定,下列各项中,属于会计档案的有(　)。
A. 会计档案销毁清册　B. 会计账簿　C. 月度会计报告　D. 企业年度财务计划

6. 根据《增值税暂行条例》的规定,下列各项中,免征增值税的有(　)。
A. 用于对外投资的自产工业产品　B. 用于单位集体福利的自产副食品　C. 农业生产者销售的自产农业产品　D. 直接用于教学的进口仪器

7. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应当征收增值税的有(　)。
A. 将外购的货物用于非应税项目　B. 将外购的货物用于投资　C. 将外购的货物分配给股东　D. 将外购的货物用于集体福利

8. 根据资源税法律制度的规定,下列各项中,应征收资源税的有(　)。
A. 开采井矿盐　B. 开采地下水　C. 开采原煤　D. 开采原油

9. 根据《营业税暂行条例》的规定,下列各项中,属于营业税征收范围的有(　)。
A. 广告业　B. 旅游业　C. 租赁业　D. 修理修配业

10. 根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定,外商投资企业的下列捐赠中,可以在税前全部扣除的有(　)。
A. 外商投资企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体向贫困地区的捐赠　B. 外商投资企业通过国家机关向教育、民政等公益事业的捐赠　C. 外商投资企业直接资助非关联科研机构的研究开发经费　D. 外商投资企业直接资助高等学校的研究开发经费

11. 根据房产税法律制度的规定，下列有关房产税纳税人的表述中,正确的有(　)。
A. 产权属于国家所有的房屋，其经营管理单位为纳税人　B. 产权属于集体所有的房屋,该集体单位为纳税人　C. 产权属于个人所有的营业用的房屋,该个人为纳税人　D. 产权出典的房屋,出典人为纳税人

12. 下列税率形式中,适用于印花税的有(　)。
A. 定额税率　B. 超额累进税率　C. 比例税率　D. 全额累进税率

13. 根据契税法律制度的规定,下列各项中,应当缴纳契税的有(　)。
A. 房屋买卖　B. 房屋出租　C. 国有土地使用权出让　D. 土地使用权抵押

14. 根据《资源税暂行条例》的规定,下列有关资源税课税数量的表述中,正确的有(　)。
A. 纳税人开采或者生产应税产品销售的,以开采或者生产的数量为课税数量　B. 纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数量为课税数量　C. 扣缴义务人代扣代缴资源税的,以收购未税矿产品的数量为课税数量　D. 纳税人不能准确提供应税产品销售数量的,以应税产品的产量为课税数量

15. 根据税收征收法律制度的规定,下列各项中,属于税务机关职权的是(　)。
A. 税务管理　B. 税款征收　C. 税务检查　D. 税务处罚

16. 根据税收征收法律制度的规定,下列情形中,税务机关有权核定纳税人应纳税额的有(　)。
A. 纳税人按税法规定应当设置但未设置账簿的　B. 纳税人设置的账簿账目混乱、难以查账的　C. 纳税人发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报,逾期仍不申报的　D. 纳税人成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的

17. 根据支付结算法律制度的规定，在票据和结算凭证上,不得更改的项目是(　)。
A. 金额　B. 出票日期　C. 收款人名称　D. 付款人名称

18. 根据支付结算法律制度的规定,下列账户的开立,需要经人民银行核准的是(　)。
A. 基本存款账户　B. 一般存款账户　C. 因注册验资开立的临时存款账户　D. 预算单位专用存款账户

19. 根据《票据法》的规定,票据的基本当事人包括(　)。
A. 出票人　B. 承兑人　C. 收款人　D. 保证人

20. 根据《票据法》的规定,支票的(　)可以由出票人授权补记。未补记前,不得背书转让和提示付款。
A. 支票金额　B. 出票日期　C. 付款人名称　D. 收款人名称

三、判断题

1. 一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位将复制件提供给其他应负担的单位。(　)

2. 单位内部会计监督的对象是会计机构、会计人员。(　)

3. 非企业性单位如果经常发生增值税应税行为,并且符合一般纳税人条件的,可以由税务机关认定为增值税一般纳税人。( )

4. 从事运输业务的纳税人,发生销售货物并负责运输所售货物的混合销售行为,应缴纳营业税。( )

5. 企业从被投资企业分配取得的非货币性资产(除股票外),均应按有关资产的公允价值确定投资所得。( )

6. 在计算企业所得税时,企业境外业务之间(同一国家)的盈亏可以相互弥补,企业境内外之间的盈亏也可以相互弥补。( )

7. 以房产投资联营,投资者参与投资利润分红、共担风险的,按照房产原值作为计税依据计征房产税。( )

8. 契税的纳税人是指在我国境内出让土地和出售房屋的单位和个人。( )

9. 单位的工资、奖金等现金的支取可以通过一般存款账户办理。( )

10. 票据和结算凭证的金额、出票或者签发日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效;更改的结算凭证,银行不予受理。( )

四、简答题

【案例 1】A 市的甲、乙两个企业签订了 100 万元的买卖合同,根据合同约定,甲企业应当于 2006 年 4 月 1 日发货,乙企业收到货物后 30 日内付款。甲企业依约发货,乙企业 5 月 1 日拒绝付款,由此发生合同纠纷。甲、乙企业经协商后,找到 A 市工商局进行调解,但甲企业对 A 市工商局的调解结果不服。

要求:根据有关法律规定,分别回答以下问题:

(1)甲企业能否就 A 市工商局的调解申请行政复议?并说明理由。

(2)如果甲企业拟对乙企业提起民事诉讼,可以向何地的人民法院提起诉讼?

(3)甲企业应当在什么时间之前对乙企业提起诉讼?并说明理由。

【案例 2】甲公司会计科被盗,会计人员在清点财物时,发现除现金、财务印章外,还有 6 张票据被盗,其中包括:现金支票 1 张、转账支票 1 张;未承兑的商业汇票 1 张;填明"现金"字样的银行本票 2 张、未填明"现金"字样的银行汇票 1 张。

要求:根据我国金融法律制度的规定,回答下列问题:

(1)甲公司票据被盗后,哪些票据可以挂失止付?并说明理由。

(2)甲公司对票据挂失止付后,还可以采取哪些补救措施?

(3)甲公司能否不经挂失止付而直接向人民法院申请公示催告?并说明理由。

【案例 3】某进出口公司进口一批机器设备,经海关审定的成交价为 200 万美元。另外,货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费 10 万美元,保险费 20 万美元,由买方负担的购货佣金 5 万美元、包装劳务费 3 万美元。

已知:市场汇率为 1 美元=8.3 元人民币,该机器设备适用关税税率为 30%。

要求:根据上述情况和关税法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)进出口公司在进口该批机器设备过程中发生的哪些费用应计入货物的完税价格?

(2)计算进口该批机器设备应缴纳的关税税额。

五、综合题

甲企业的注册资本为 600 万元,2006 年度生产经营情况如下:

(1)产品销售收入 4 600 万元,其他业务收入 400 万元。

(2)产品销售成本 3 800 万元,应缴纳增值税 61 万元,营业税 14 万元,城市维护建设税和教育费附加 6 万元。

(3)销售费用 140 万元,其中广告费用 110 万元,业务宣传费用 30 万元。

(4)财务费用 28 万元,其中向关联企业借款 400 万元,支付的利息费用 20 万元,已知向关联企业借款的年利率为 5%,金融机构同期贷款利率为 4%。

(5)管理费用 232 万元,其中业务招待费 30 万元。

(6)营业外支出 100 万元。其中向技术监督部门缴纳罚款 10 万元。

(7)甲企业 2004 年实际发放的职工工资总额为 320 万元,主管税务机关核定的计税工资总额为 280 万元,计提的职工工会经费、职工福利费和教育经费 60 万元。

(8)甲企业持有位于深圳特区的乙企业 20%的股权,乙企业 2006 年实现利润 400 万元,按 15%的税率缴纳所得税后的利润已全部分配给投资者(假设乙企业没有纳税调整因素)。

由于该企业发生重大人事变动,直至 2007 年 2 月 20 日,该企业才向税务机关报送了纳税申报表及其他相关资料。

要求:

(1)根据上述资料,计算甲企业 2006 年应缴纳的企业所得税税额(甲企业适用 33%的所得税税率)。

(2)甲企业于 2007 年 2 月 20 日进行纳税申报是否符合规定?并说明理由。

2007 年会计专业初级技术资格考试

经济法基础模拟试题参考答案及解析

○郭守杰

一、单项选择题

1. B

【解析】禁止性规范是"禁止"(不得、不能)人们作出一定行为的法律规范。

2. D

【解析】不服行政机关作出的行政处分或其他人事处理决定的,依照有关法律、行政法规的规定提出申诉,而不能提起行政复议。

3. B

【解析】罚款是属于行政处罚,不属于刑事处罚。

4. D

【解析】会计档案保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

5. B

【解析】(1)一般会计人员办理交接手续,由会计机构负

责人(会计主管人员)监交;(2)会计机构负责人(会计主管人员)办理交接手续,由单位负责人监交,必要时主管单位可以派人会同监交。

6. A

【解析】原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

7. A

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告尚不构成犯罪的,对单位处以5 000元以上10万元以下的罚款;对其直接负责的主管人员,可以处以3 000元以上5万元以下的罚款;对其中的会计人员,由县级以上人民政府的财政部门吊销会计从业资格证书。

8. D

【解析】邮政部门发行报刊、销售邮票,征收营业税;其他单位和个人发行报刊、销售邮票,征收增值税。

9. C

【解析】纳税人采取分期收款方式销售货物,增值税的纳税义务发生时间为合同约定的收款日期的当天。

10. A

【解析】增值税一般纳税人销售货物(包括视同销售行为)、提供应税劳务(加工、修理修配劳务),必须向购买方开具增值税专用发票。

11. C

【解析】实行从价定率征收的应税消费品,其计税依据为含消费税而不含增值税的销售额。

12. B

【解析】纳税人销售不动产,应当向不动产所在地主管税务机关申报缴纳营业税。

13. B

【解析】纳税人逾期归还银行贷款的罚息,不属于行政性罚款,允许在税前扣除。

14. D

【解析】纳税人通过中国境内"非营利的社会团体、国家机关"的捐赠,可以在税前扣除。

15. C

【解析】消费税、营业税、城市维护建设税、关税、教育费附加、房产税、车船使用税、印花税、城镇土地使用税等均可以在税前扣除,但不包括增值税。

16. D

【解析】(1)$10\times(1-20\%)\times40\%-0.7=2.50$(万元);(2)$2\times20\%+3\times30\%+3\times40\%=2.50$(万元)。

17. B

【解析】同一作品在报刊上连载取得收入,以连载完成后取得的所有收入合并为一次,计征个人所得税。该作家应纳个人所得税$=(3\ 000+4\ 000+5\ 000)\times(1-20\%)\times20\%\times(1-30\%)=1\ 344$(元)。

18. B

【解析】房产税的征税范围是城市、县城、建制镇和工矿区的房屋,不包括农村。

19. C

【解析】城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税的税额,不包括所得税。企业应纳城市维护建设税$=(17+30)\times7\%=3.29$(万元)。

20. D

【解析】我国的土地增值税实行四级超率累进税率。

21. C

【解析】纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现多缴税款的,可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。

22. A

【解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起15日内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法,报送税务机关备案。

23. D

【解析】(1)单位卡的同一持卡人单笔透支发生额不得超过5万元(含等值外币);(2)单位卡的同一账户透支余额不得超过发卡银行对其综合授信额度的3%;(3)个人卡的同一持卡人单笔透支发生额不得超过2万元(含等值外币);(4)个人卡的同一账户月透支余额不得超过5万元(含等值外币)。

24. A

【解析】(1)支票自出票日起10日内向付款人提示付款;(2)本票自出票日起2个月内向付款人提示付款;(3)银行汇票自出票日起1个月内向付款人提示付款;(4)定日付款、出票后定期付款、见票后定期付款的商业汇票,自到期日起10日内向承兑人提示付款。

25. C

【解析】国内信用证的有效期最长为6个月。

二、多项选择题

1. AB

【解析】选项C属于行政责任,选项D属于刑事责任。

2. AC

【解析】选项BD属于法律事件的范畴。

3. AC

【解析】因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或者合同履行地的人民法院管辖。

4. BD

【解析】会计报表由单位负责人、会计机构负责人、会计主管人员签名或者签章,设置总会计师的单位并由总会计师签名或者签章。

5. ABC

【解析】各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案,不属于会计档案。

6. CD

【解析】选项AB属于视同销售行为,应当征收增值税。

7. BC

【解析】将外购的货物用于非应税项目和集体福利、个人消费的,不作视同销售。

8. ACD

【解析】目前资源税的征税范围仅包括矿产品和盐类。

9. ABC

【解析】选项D属于增值税的征税范围。

10. ABCD

【解析】(1)外商投资企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体或者国家机关向教育、民政等公益事业和遭受自然灾害的地区、贫困地区的捐赠,可以作为当期成本费用列支;(2)外商投资企业直接资助非关联科研机构和高等学校研

究开发经费可以全额扣除。

11. ABC

【解析】产权出典的,“承典人”为纳税人。

12. AC

【解析】印花税的税率有两种形式：比例税率和定额税率。

13. AC

【解析】土地、房屋权属的继承、出租、抵押,不属于契税的征税范围。

14. BCD

【解析】纳税人开采或者生产应税产品销售的,以“销售数量”为课税数量,因此选项 A 是错误的。

15. ABCD

【解析】税务机关的职权包括:税务管理、税款征收、税务检查、税务处罚。

16. ABCD

17. ABC

【解析】票据和结算凭证上的金额、出票日期和收款人名称不得更改，更改的票据无效，更改的结算凭证银行不予受理。

18. AD

【解析】开立时需要人民银行核准的账户:(1)基本存款账户;(2)临时存款账户(因注册验资和增资验资开立的除外);(3)预算单位专用存款账户;(4)QFII 专用存款账户。

19. AC

【解析】(1)基本当事人包括出票人、付款人和收款人;(2)非基本当事人包括承兑人、背书人、被背书人、保证人。

20. AD

【解析】支票的金额、收款人名称,可以由出票人授权补记。未补记前,不得背书转让和提示付款。

三、判断题

1. ×

【解析】一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单(而非复制件)给其他应负担的单位。

2. ×

【解析】(1)内部会计监督的主体是各单位的会计机构和会计人员;(2)内部会计监督的对象是单位的经济活动。

3. ✓

4. ×

【解析】一并征收增值税,不征营业税。

5. ✓

6. ×

【解析】企业境内外之间的盈亏不得相互弥补。

7. ×

【解析】以房产投资联营，投资者参与投资利润分红、共担风险的,按照“房产余值”作为计税依据计征房产税。

8. ×

【解析】契税的纳税人是“买方”而非“卖方”。

9. ×

【解析】单位的工资、奖金等现金的支取,只能通过基本存款账户办理。

10. ✓

四、简答题

【案例 1】(1)甲企业不能申请行政复议。根据规定,当事人不服行政机关对民事纠纷的调解，可以依法申请仲裁或者向人民法院提起诉讼,但不得申请行政复议。在本题中,甲、乙企业之间属于民事纠纷,因此,如果甲企业对 A 市工商局的调解不服,不得提起行政复议。

(2)甲企业可以向被告住所地或者合同履行地人民法院提起诉讼。

(3)甲企业应当在 2008 年 5 月 1 日之前对乙企业提起诉讼。根据规定,买卖合同的诉讼时效期间为 2 年,自当事人知道或者应当知道权利被侵害之日起计算。

【案例 2】(1)可以挂失止付的票据包括:现金支票 1 张、转账支票 1 张、填明“现金”字样的银行本票 2 张。根据规定,只有确定付款人或者代理付款人的票据丧失时才可以进行挂失止付,具体包括已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样的银行汇票和银行本票四种。

(2)甲公司对票据挂失止付后,可以采取的补救措施有:①公示催告;②普通诉讼。

(3)甲公司可以直接向人民法院申请公示催告。根据规定,挂失止付并不是票据丧失后采取的必经措施,而只是一种暂行的预防措施。失票人应当在通知挂失止付后 3 日内,依法向人民法院申请公示催告或者提起普通诉讼，也可以在票据丧失后直接向人民法院申请公示催告或者提起普通诉讼。

【案例 3】(1)进出口公司在进口该批机器设备过程中经审定的成交价 200 万美元、运输费 10 万美元、保险费 20 万美元以及包装劳务费 3 万美元应计入货物的完税价格。

(2)关税税额=(200+10+20+3)×8.3×30%=580.17(万元)。

五、综合题

1. 计算 2006 年度应纳所得税额:

(1)计算会计利润=(4 600+400)−3 800−14−6−140−28−232−100=680(万元)。

(2)计算纳税调整增加额:①广告费应调增额=110−(4 600+400)×2%=10(万元);②业务宣传费应调增额=30−(4 600+400)×5‰=5(万元);③财务费用应调增额=20−600×50%×4%=8(万元);④业务招待费应调增额=30−[1 500×5‰+(4 600+400−1 500)×3‰]=12(万元);⑤向技术监督部门缴纳的罚款 10 万元不得在税前扣除,全额调增;⑥工资的纳税调整增加额=320−280=40(万元);⑧三项经费的纳税调整增加额=60−(280×14%+280×1. 5%+280×2%)=11(万元)。纳税调整增加额合计=10+5+8+12+10+40+11=96(万元)。

(3)应纳税所得额=680+96=776(万元)。

(4)应纳所得税额=776×33%=256.08(万元)。

(5)从乙企业分回的税后利润应补缴税款=400×(1−15%)×20%÷(1−15%)×(33%−15%)=14.40(万元)。

(6)甲企业 2006 年应纳所得税=256.08+14.40=270.48(万元)。

【解析】在计算业务招待费、广告费、业务宣传费时,全年销售(营业)收入包括主营业务收入和其他业务收入,但不包括营业外收入。

2. 甲企业于 2007 年 2 月 20 日进行纳税申报不符合规定。根据规定,纳税人应在年度终了后 45 日内,向其所在地主管税务机关申报纳税。该企业于 2 月 20 日向税务机关申报纳税,已经超过了纳税申报期限。