

五、综合题

(一)①分配材料费用时在产品的约当产量=200×30÷50+300×(30+20)÷50=420(件);分配追加费用时在产品的约当产量=200×40×60%÷100+300(40+60×40%)÷100=240(件)。

	月末在产品	完工程度	投料定额	累计定额	完工率	约当产量
第一工序	200	60%	30	30	60%	120
第二工序	300	40%	20	50	100%	300
合计	500		50			420

	月末在产品	完工程度	工时定额	累计工时定额	完工率	约当产量
第一工序	200	60%	40	24	60%	48
第二工序	300	40%	60	64	100%	192
合计	500		100			240

要求2和3的计算过程见下表:

成本计算单

	直接材料	追加费用	合计
月初在产品成本	13 200	21 060	34 260
本月生产费用	36 500	99 020	135 520
生产费用累计	49 700	120 080	169 780
产成品	总成本	35 000	96 840
	单位成本	35	96.84
月末在产品成本	14 700	23 240	37 940

(二)1.现金流量计算过程见下表。

年度	0	1	2	3	4	5
原始投资	-1 000					
收回残值						50
销量(万件)		1.5	1.8	2	1.7	1.9
销售收入		990	1 188	1 320	1 122	1 254
变动成本		570	684	760	646	722
固定成本(不含折旧)		170	170	170	170	170
折旧		190	190	190	190	190
利息		24	24	24	24	24
税前利润		36	120	176	92	148
净利润		25.2	84	123.2	64.4	103.6
息税前利润		60	144	200	116	172
息前税后利润		42	100.8	140	81.2	120.4
从股东角度计算的现金净流量	-600	139.2	198	237.2	178.4	247.6
从企业角度计算的现金净流量	-1 000	232	290.8	330	271.2	360.4

2.计算该项目的股权成本和加权平均资本成本,见下表。

市场平均风险的报酬率	10.00%	
股权成本	14.69%	15%
负债成本	4.20%	
加权平均资本成本	10.68%	11%

3.用净现值法评价该项目的可行

性,计算过程见下表。

年度	0	1	2	3	4	5
从股东角度计算						
现金净流量	-600	139.2	198	237.2	178.4	247.6
折现系数(15%)	1.000 0	0.869 6	0.756 1	0.657 5	0.571 8	0.497 2
现值	-600	121.048 32	149.707 8	155.959	102.009 12	123.106 72
净现值	51.830 96					
从企业角度计算						
现金净流量	-1 000	232	290.8	330	271.2	360.4
折现系数(10%)	1.000 0	0.900 9	0.811 6	0.731 2	0.658 7	0.593 5
现值	-1 000	209.008 8	236.013 28	241.296	178.639 44	213.897 4
净现值	78.854 92					

净现值大于0,故可行。

4.计算该项目的安全边际和盈亏临界点作业率(单位:万件):

(1)盈亏临界点	1.371 428 571
(2)正常销量	1.78
(3)安全边际	0.408 571 429
(4)盈亏临界点作业率	0.770 465 49

2006年度注册会计师
全国统一考试

税法模拟试题

一、单项选择题

1.下列项目中,属于纳税人权利的是()。

- A.依法办理税务登记
- B.自觉接受税务检查
- C.申请减免税
- D.追回纳税人欠缴的税款

2.某有进出口经营权的生产企业,2005年9月出口自产设备40台,出口离岸价80万美元。本月国内销售设备100台,不含税销售额600万元,国内购进货物全部进项税额为200万元,出口退税率为11%,外汇牌价为1:8.30。该企业9月份应退增值税税额是()。

- A.14.88万元
- B.39.84万元
- C.58.16万元
- D.73.04万元

3.某商场(一般纳税人)2005年10月购进一批货物,取得的增值税专用发票上注明的销售额为20万元,税额为3.4万元,已经通过税务机关认证并申报抵扣。本月将该批货物销售80%,取得零售收入22万元,且零售收入的10%取得厂家的销售返利2.2万元,该商场本月应纳

增值税为()。

- A.-0.2万元
- B.0.12万元
- C.0.17万元
- D.0.2万元

4.2005年3月,某进口单位进口卷烟20标准箱,每条的完税价格为120元,适用20%的关税税率,则海关代征进口消费税是()。

- A.390 652.5元
- B.490 909.09元
- C.493 909.09元
- D.591 545.45元

5.韩国甲企业在我国境内拥有一处房产,2004年买入的价格为3 000万

元,境内未设有经营机构和代理机构。2005年初该企业将房产转售给我国境内乙外资企业,销售价格为4 000万元。乙外资企业以该房产按市场价格作价4 800万元投资入股某内资企业,成立丙中外合资企业,并按所拥有的股份分担风险,分享利润。上述业务营业税的税务处理是()。

- A.甲企业缴纳营业税为200万元,由乙外资企业代扣代缴
- B.甲企业缴纳营业税为50万元,由乙外资企业代扣代缴
- C.乙企业缴纳营业税为40万元
- D.乙企业缴纳营业税为240万元

6.某企业2003年以200万元进口了一台生产设备;2005年8月因出现故障运往境外修理,同年10月按海关规定的期限复运进境。此时,该设备的国际市场价已为220万元。若经海关审定的修理费35万元、料件费为5万元,复运进境前的运费2万元、保险费1万元,进口关税税率为6%,该设备复运进境时应缴纳的进口关税为()。

- A.2.58万元
- B.3万元
- C.2.4万元
- D.12万元

7.某卷烟厂(地处县城)2005年12月销售卷烟500箱,取得不含税销售额150万元。其当月应纳城建税和教育费附加为()(卷烟比例税率为45%,固定税额150元/箱)。

- A.9.06万元
- B.8.54万元
- C.8.05万元
- D.6.54万元

8.2005年8月某房地产开发公司转让新建普通标准住宅,取得转让收入4 000万元,转让环节税款合计220万元已经全部缴清。已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和有关费用为1 600万元,投入的房地产开发成本为900万元,利息支出210万元(能够按房地产项目计算分摊并提供金融机构证明,但其中有30万元属于超过贷款期限的利

息)。另知该单位所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为5%。该单位的转让行为应缴纳土地增值税额()。

- A.0 B.133.5万元 C.142.5万元 D.292.5万元

9.某国有企业在其所在城市有房屋三幢,其中两幢用于本企业生产经营,两幢房产账面原值共为400万元。2005年4月对这两幢房屋进行为期3个多月的改扩建,7月底改扩建完工,支付费用150万元;另外一幢房屋租给某私营企业,年租金收入为20万元。该企业2005年应缴纳的房产税为()(当地政府规定允许按房产原值一次扣除30%)。

- A.3.885万元 B.4.325万元 C.4.71万元 D.6.285万元

10.某企业有货车10辆、挂车6辆,每辆净吨位均为4.6吨;2005年7月1日购入客货两用车5辆,每辆乘客座位4人,载货净吨位1吨。该企业2005年应缴的车船使用税为()(货车年税额50元/吨,10人座以下客车年税额100元/辆)。

- A.4 350元 B.3 766元 C.3 800元 D.4 300元

11.甲企业破产清算时,将价值2 000万元的房地产抵偿债务,将价值6 000万元的房地产转让给乙企业,乙企业接受了甲企业原有职工的50%,当事人各方合计应缴纳契税为()(契税适用税率4%)。

- A.0 B.120万元 C.200万元 D.240万元

12.某企业2005年度有注册资本500万元,当年1月1日向其控股公司借入经营性资金400万元,借款期1年,支付利息费用28万元。假定当年银行同期贷款年利率为6%,该企业在计算应纳税所得额时可以扣除的利息费用为()。

- A.30万元 B.28万元 C.24万元 D.15万元

13.某企业2005年签订了如下合同和凭证:向某公司租赁设备一台,年租金10万元,租期三年;与银行签订借款合同,借款金额为500万元,因该借款用于企业技术改造项目,为无息贷款;受甲公司委托加工一批产品,总金额为200万元,签订的加工承揽合同中注明原材料由甲公司提供,金额为180万元,该企业提供加工劳务和辅助材料,金额为20万元。则该企业2005年上述事项应缴纳印花税额()。

- A.450元 B.940元 C.1 190元 D.400元

14.某公司(所得税税率33%)2005年经营亏损28万元,年终从联营企业(所得

税税率15%)分回税后利润64.6万元。该公司2005年应缴纳的企业所得税额为()。

- A.4.44万元 B.6.59万元 C.8.64万元 D.11.4万元

15.某内资金融企业2005年纳税调整前所得为2 000万元,营业外支出中列支有通过政府机关向受灾地区的捐赠60万元,红十字事业的捐赠20万元。该企业2005年应缴纳企业所得税为()。

- A.660万元 B.669.9万元 C.676.5万元 D.686.4万元

16.设在西部地区的某国家鼓励类生产性外商投资企业,经营期限10年以上,有关年度应纳税所得额和产品出口情况见下表(单位:万元):

年度	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
应纳税所得额	-80	-60	90	20	50	-40	60	20	-30	80
产品出口比例	30%	40%	40%	45%	50%	60%	65%	70%	70%	75%

该企业1995~2004年合计应缴纳的企业所得税额是()(不考虑地方所得税)。

- A.8万元 B.11万元 C.13.5万元 D.17.5万元

17.2005年国内甲公司从境外A公司租入价值400万元的专用设备,支付当年的使用费80万元。另外,还向境外B公司支付借款利息20万元。则该公司应代扣代缴预提所得税()。

- A.7.6万元 B.8万元 C.9.6万元 D.10万元

18.某外籍人员2005年7月3日来华,在华工作期间,境内企业每月支付工资10 000元,境外单位支付工资折合人民币30 000元,9月28日离开中国,则2005年9月份该外籍人员应缴纳个人所得税额()。

- A.1779.17元 B.1906.25元 C.2 372.22元 D.7 625元

19.非法为纳税人、纳税担保人实施虚假纳税担保提供方便的,由税务机关处以()以下的罚款。

- A.500元 B.800元 C.1 000元 D.2 000元

20.纳税人享受减免税的条件发生变化的,应自发生变化之日起()内向税务机关报告,经税务机关审核后,停止其减免税。

- A.5日 B.10日 C.15日 D.20日

二、多项选择题

1.税法在实施过程中必须遵循的基本原则包括()。

- A.公平原则 B.程序法从新、实体法从旧 C.灵活性与原则性相结合 D.层

次高的法律优于层次低的法律

2.出口货物要实施出口退(免)税政策,必须符合以下()条件。

- A.属于增值税、消费税征税范围 B.必须报关离境 C.财务上必须作销售 D.必须以人民币作结算,出口收汇并已核销

3.下列关于销售电力产品,正确的纳税义务发生时间为()。

- A.发电企业和其他企事业单位销售电力产品的纳税义务发生时间为电力上网并开具确认单据的当天 B.供电企业采取直接收取电费结算方式的,销售对象属于企事业单位,为开具发票的当天;属于居民个人,为开具电费缴纳凭证的当天 C.供电企业采取预收电费结算方式的,为发行电量的当天 D.发、供电企业将电力产品用于非应税项目、集体福利、个人消费的,为发出电量的当天

4.纳税人收回委托加工的应税消费品后,下列情况中不需再缴纳消费税的有()。

- A.用于直接销售 B.继续加工成应税消费品并销售 C.用于对外投资或无偿赠送他人 D.继续加工成非应税消费品并销售

5.下列各项,符合我国关税条例的有()。

- A.需要补税和退税的进出口货物,适用货物原申报进口或出口之日实施的税率计算 B.批准缓税进口的货物应交税时按原进口之日的税率计算 C.查获走私进口的货物,补税时按原进口之日实施的税率计算 D.滑准税率也属比例税率

6.根据有关规定,可以不征或免征土地增值税的有()。

- A.以房地产进行投资,将房地产转让到所投资的企业 B.个人以房地产进行交换的 C.被兼并企业的房地产转让到兼并企业 D.以房地产抵债而发生房地产权属转让的

7.下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间相关论述中正确的有()。

- A.纳税人出租房产,自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税 B.房地产开发企业自用本企业建造的商品房,自房屋使用的当月起计征房产税 C.纳税人新征用的耕地,自批准征用之日起1年时开始缴纳土地使用税 D.纳税人新征用的非耕地,自批准征用当月起缴纳土地使用税

8.下列有关房产税的征税办法中正确的有()。

- A.融资租赁房屋对出租方以租金收

入为计税依据征税 B.城镇居民在农村的居民住房不征房产税 C.中国银行总行所属分支机构自用的房产免征房产税 D.以房产投资收取固定收入不承担风险的以取得的固定收入为计税依据征税

9.甲企业将原值28万元的房产评估作价30万元投资乙企业,乙企业办理产权登记后又将该房产以40万元价格售与丙企业,当地契税税率3%,则下列说法正确的有()。

A.丙企业缴纳契税0.9万元 B.丙企业缴纳契税1.2万元 C.乙企业缴纳契税0.9万元 D.乙企业缴纳契税0.84万元

10.下列项目中,属于企业所得税优惠政策的有()。

A.对新办的、独立核算的从事咨询业、技术服务的企业,自开业年度起,第一年至第二年免征所得税 B.企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的,可在3年内免征或减征所得税 C.企业遇有风、火、水、震等严重自然灾害,经税务机关审核,可免征或减征企业所得税1年 D.民政部门举办的福利生产企业可减征或者免征企业所得税

11.按照企业所得税有关资产评估增值的处理规定,下列表述正确的有()。

A.纳税人在产权转让过程中,发生的产权转让净收益或净损失,不计入应纳税所得额 B.国有资产产权转让净收益,凡按国家有关规定全额上交财政的,不计入应纳税所得额 C.纳税人进行股份制改造发生的资产评估净增值,可以计提折旧,但在计算应纳税所得额时不得扣除 D.纳税人按照国务院的统一规定,进行清产核资时发生的固定资产评估净增值,计入应纳税所得额

12.外国企业在中国境内未设立机构、场所,其取得的下列所得中,应按照我国税法缴纳所得税的有()。

A.将财产出租给中国境内使用者取得的租金 B.转让在境外的房产取得的收益 C.在中国境内取得的债券利息 D.从中国银行纽约分行取得的储蓄存款利息

13.实行查账征税办法的个人独资企业和合伙企业生产经营所得,确定个人所得税应纳税所得额时不准予扣除的项目有()。

A.投资者的工资 B.投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除 C.企业计提的各种准备金 D.企业从业人员计税标准内的工资支出

14.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主管税务机关备案。备案制度内容包括()。

A.财会制度 B.财会制度办法 C.电算化软件 D.电算化程序说明及有关资料

15.按照纳税担保的有关规定,下列财产中可以抵押的有()。

A.抵押人所有的房屋和其他地上定着物 B.抵押人所有的机器、交通运输工具和其他财产 C.抵押人依法有权处分的所有的房屋和其他地上定着物 D.抵押人所有的土地使用权

三、判断题

1.新成立的内外销销售额之和超过500万元(含)人民币,且外销销售额占全部销售额的比例超过50%(含)的生产企业,如在成立之日起6个月内不办理退税确有困难的,经省、自治区、直辖市国家税务局批准,可以实行统一的按月办理免、抵、退的方法。

2.纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费,以及从事汽车销售的纳税人向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、牌照费,应作为价外费用征收增值税。

3.以外购白酒加浆降度或外购散装酒瓶装出售,以及外购白酒以曲香、香精进行调香、调味生产的白酒,一律按照粮食白酒的税率征税。

4.单位和个人提供应税劳务、转让专利权、土地使用权、非专利技术、商标权、著作权和商誉时,向对方收取的预收性质的价款,其营业税纳税义务发生时间以按照财务会计制度的规定,该项预收性质的价款被确认为收入的时间为准。

5.对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的,除另有规定外,对随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加,应该一并予以退(返)还。

6.根据关税税法的规定,进口中征税放行后的货物发现残损,对方免费更换的货物进口时,一律免征关税。

7.同一种类应纳税凭证,需频繁贴花的,纳税人可以根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花的方式。汇总缴纳的期限为一个月。

8.对于自用的地下建筑,自2006年1月1日起,工业用途房产以房屋原价的70%~80%作为应税房产原值,商业和其他用途房产以房屋原价的50%~60%作为应税房产原值。

9.张先生花费60万元购置了新居室

后,欲将原居住8年的约18平方米的旧房卖出,经评估,此房价值30万元。因此房临街,最终以50万元售出。按照税法有关规定,向当地税务机关申报并经核准后,张某出售的旧房免于征收土地增值税。

10.东北地区企业受让或投资的无形资产,无论有无规定使用年限,都可在现行规定摊销年限的基础上,按不高于40%的比例缩短摊销年限。

11.外商投资企业改组,或者与其他企业合并成为股份制企业,原外商投资企业已在工商行政管理部门注销登记的,其资产转为认股投资的价值与其账面价值的变动部分应计入原外商投资企业损益,计算缴纳企业所得税。但新组成的股份制企业对外商投资企业的资产,应按原账面价值作为投资入账,并按以计算资产的折旧或摊销。

12.变更设立的外商投资企业的外国投资者的股权比例超过30%的,可依照外商投资企业规定纳税,如符合规定优惠政策条件的,可享受其优惠待遇。

13.在中国负有纳税义务的个人(包括在中国境内有住所和无住所的个人)认购股票等有价证券,因其受雇期间的表现或业绩,从其雇主以不同形式取得的折扣或补贴(指雇员实际支付的股票等有价证券的认购价格低于当期发行价格或市场价格的数额),属于该个人因受雇而取得的“股息、利息、红利”所得,应在雇员实际认购股票等有价证券时,计算缴纳个人所得税。

14.纳税人在规定的期限届满未缴清税款、滞纳金,税务机关应当在期限届满之日起15日内书面通知纳税担保人自收到纳税通知书之日起30日内缴纳担保的税款、滞纳金。

15.根据《国家赔偿法》规定,赔偿请求人要求赔偿的,赔偿义务机关、复议机关、人民法院不得向该赔偿请求人收取任何费用,但对赔偿请求人取得的赔偿金应该照章征税。

四、计算题

1.某卷烟厂(一般纳税人)2004年10月份发生以下经营业务:

(1)从A烟丝厂购进已税烟丝200吨,每吨不含税单价2万元,取得烟丝厂开具的防伪税控系统增值税专用发票,注明销售额400万元、增值额68万元。

(2)向农业生产者收购烟叶30吨,收购凭证上注明支付收购货款42万元,另外支付运输费用3万元,取得运输企业开具的普通发票;烟叶验收入库后,又将其运往B企业加工成烟丝,当月收回烟丝20吨,取得开具的防伪税控系统增值税专用发票,注明加工费10万元、增值税

额1.7万元,B企业没有同类烟丝的销售价格。

(3)当月进口烟丝10吨,货价18万元,运抵我国境内输入地点前发生的运费、保险费合计2万元,关税税率40%;进口卷烟10标准箱,每箱完税价格7500元,关税税率60%。上述货物均在进口时缴纳了各项税款,并取得了海关完税凭证。将货物从海关运至本企业发生运输费用1万元,装卸费0.1万元,取得运输企业开具的普通发票。

(4)本月生产部门领用A烟丝厂收购的烟丝100吨,委托加工收回的烟丝15吨,进口烟丝5吨用于连续生产卷烟2000标准箱(每条调拨价格50元以上),当月销售1800箱,取得不含税销售额2700万元。将进口卷烟直接销售5标准箱,取得不含税收入25万元。

本题中所涉及到的各项凭证当月均通过税务机关认证并申请抵扣。

要求:

(1)计算委托加工环节由B企业代收代缴的消费税。(2)计算该企业当月进口环节应纳的关税、消费税和增值税。(3)计算该企业当月进项税额。(4)计算该企业当月应纳增值税和消费税。

2.某具有出口经营权的工业企业,出口货物实行“免、抵、退”的计算办法。2005年1月留抵增值税800元,2月和3月发生如下业务:

2月:①在国内购买一批原材料,已入库但未付款,取得防伪税控系统增值税专用发票,注明价款100000元、增值税17000元。②一般贸易进口原材料一批,海关认可的到岸价为6000澳元,汇率1:7.45,关税税率8%,海关已放行。③当期销货物销售额(不含税)180000元人民币,发出赊销商品一批,合同规定发出之日起60天内付款结账,合同货物总金额250000元。④出口货物离岸价10000美元,汇率1:8.27。

3月:①一般贸易进口原材料一批,海关认可的到岸价为60000澳元,汇率1:7.45,关税税率8%,海关已放行并取得海关完税凭证。②支付进口货物的国内运输费用,取得符合规定的运费发票,注明运费3000元、建设基金200元、装卸费200元、保险费1000元。③将上年从小规模纳税人购入的、准备投入生产的农业产品发给职工,账面成本87000元。④当期销货物20万元人民币(不含税),出口货物离岸价17000美元,汇率1:8.28(该企业出口退税税率13%,内销货物增值税税率17%,本月所取得的有关发票均通过税务机关认证并申报抵扣)。

要求:

(1)计算2月应纳增值税或出口退税税额。(2)计算3月应纳增值税或出口退税税额。

3.2005年市区某房地产开发企业开发产品销售收入8000万元,开发产品销售成本3500万元,产品销售税金及附加440万元;其他业务收入500万元,其他业务支出300万元;管理费用200万元,财务费用40万元;营业外收入300万元,营业外支出200万元。2006年初,经税务机关对该企业进行审计,核实有关账簿内容如下:

(1)管理费用200万元,其中业务招待费40万元。

(2)财务费用40万元,其中:尚未交付使用的融资租赁设备发生的利息6万元;逾期还贷,银行按规定加收的利息5万元。

(3)营业外支出200万元,其中:工程毁损净支出20万元(单项工程毁损50万元,保险公司赔偿企业损失30万元)。

(4)12月份采取预售方式销售开发产品取得的预售收入500万元,已记入“预收账款”账户。

(5)以开发的两套商品房抵偿债务,本企业近期同类开发产品市场销售价格120万元(销售成本100万元),直接冲减“应付账款”账户。

要求:

(1)计算抵偿债务应补缴的各项流转税费。(2)计算企业所得税前可以扣除的管理费用和财务费用。(3)计算预售商品房应计入当期的营业利润额。(4)计算企业所得税前可以扣除的营业外支出。(5)计算2005年应缴纳的企业所得税额。

4.中国公民李某2005年的收入情况如下:

(1)3月份出版一本书,取得稿酬5000元。该书6月至8月被某晚报连载,6月份取得稿费1000元,7月份取得稿费1000元,8月份取得稿费1500元。因该书畅销,9月份出版社增加印数,又取得追加稿酬3000元。

(2)6月份,购买社会福利彩票中奖20万元,通过非营利的社会团体向农村义务教育捐赠了8万元。

(3)10月1日,一张六年定期存单到期,全部取出,本金5万元,年利率6%。

(4)11月份,在A国取得翻译收入3万元,在A国已经实际缴纳个人所得税5000元。

(5)李某的工资为年薪制,每月取得基本工资3000元,12月份一次性取得效益工资9000元,其任职的企业并未

按规定代扣代缴个人所得税款。

要求:

(1)计算李某当年稿酬收入应纳的个人所得税。(2)计算李某当年社会福利彩票中奖收入应纳的个人所得税。(3)计算李某当年储蓄存款利息收入应纳的个人所得税。(4)计算李某当年在A国取得翻译收入应纳的个人所得税。(5)计算李某当年年薪收入应纳的个人所得税。(6)根据《税收征管法》,其任职的企业应负有何种税收法律责任。

五、综合题

1.某市区内资汽车制造厂主要生产达到低污染排放值的A型小轿车,2005年10月发生以下业务:

(1)进口小轿车发动机一批,支付的价款合计60万美元(其中含国内采购代理人佣金3万美元),运输费用4万美元,由买卖双方各负担50%,保险费1万美元,已报关纳税,关税税率为20%,当月取得海关开具的完税凭证。国内运输企业承担国内段的运输,开具发票上注明运费5万元、装卸费0.5万元。

(2)购进汽车轮胎一批,取得防伪税控增值税专用发票上注明销售额400万元、增值税68万元,本月生产领用80%用于生产小轿车;取得购货时运费发票4万元;支付水厂水费,取得税控专用发票上注明销售额20万元,另有上月从国内采购的生产用零配件,本月将防伪专用发票送到税务机关认证并获得通过,上面注明的销售金额为300万元。

(3)国内销售小轿车两批,第一批采用委托银行收款方式销售40辆,货已发出并办委托收款手续,款项未收到,每辆不含税价18万元;第二批受市场价格下调影响,每辆不含税价16万元,通过汽贸中心的销售机构售出25辆,款项已收妥。因为供不应求,上述车辆在销售时每辆按不含税售价的2%收取了提货费。在销售中,支付销货运费21万元,取得运输企业运输发票。

(4)本月出口自产小轿车30辆,每辆出口成交价格19万元人民币,已办妥出口手续。

(5)赠送某关系单位自产A型小轿车2辆,代垫运费0.6万元,并请运输企业向协作单位开具运输发票。

(6)提供汽车修理服务,开具普通发票上注明销售额8万元;提供汽车租赁业务,取得收入15万元,上述收入均分开核算。

当月采购环节所取得的各项凭证均已经申报认证并获得通过。

要求:

(1)计算该企业进口环节应缴纳的税金(汇率:1美元=8.3元人民币)。(2)计

算该企业应纳(或应退)的增值税(假设出口退税税率为13%,另有上期未抵扣完的进项税额10万元)。(3)计算该企业消费税(消费税税率5%)。(4)计算该企业营业税。(5)计算该企业当月应纳城市维护建设税和教育费附加。

2.东北某城市的邮电通讯企业成立于2004年,2005年发生如下业务:

(1)2005年实收资本比2004年增加4 000万元。

(2)2005年拥有土地85 000平方米,其中幼儿园占地1 600平方米,企业内部绿化占地2 000平方米,企业外部绿化占地3 400平方米。

(3)2005年度的上半年企业共有房产原值5 000万元,7月1日起企业将原值1 000万元、占地面积4 000平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物(签订了租赁合同),租期1年,每月租金收入10万元,2005年共收取60万元;8月10日职工宿舍完工由在建工程转入固定资产原值500万元。

(4)2005年取得基础电信服务及增值电信服务收入11 000万元,其中含预收2006年度电话费2 000万元。

(5)销售有价电话卡面值1 000万元,给予客户10%的折让,该折让金额已经在财务会计中予以体现。

(6)2005年1月出租通讯设备,签订了租赁合同,租期一年,取得2005年租金收入380万元。

(7)当年各项经营成本及期间费用支出6 000万元(不含应缴纳的各项税金),其中支付工资总额1 500万元,按工资总额和规定比例分别提取职工工会经费30万元(未取得工会专用拨缴款收据)、职工福利费210万元、职工教育经费22.5万元(该电信企业有职工800人,当地政府规定计税工资可以按照国家规定的最高扣除限额标准扣除),支付业务招待费200万元、广告费1 000万元、业务宣传费100万元。

注:城镇土地使用税为5元/平方米,房产税计算余值的扣除比例为20%。

要求:

(1)计算2005年该企业应缴纳的印花税额。(2)计算2005年该企业应缴纳的城镇土地使用税。(3)计算2005年该企业应缴纳的房产税。(4)计算2005年该企业应缴纳的营业税。(5)计算2005年该企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。(6)计算2005年该企业应确认的企业所得税的应税收入。(7)计算2005年该企业可以在税前扣除的工资费用和“三项经费”。(8)计算2005年该企业可以在税前扣除的业务招待费、广

告费、业务宣传费。(9)计算2005年该企业的应纳税所得额。(10)计算2005年该企业应纳的企业所得税。

3.某生产性外商出口企业,1997年在我国海南省依法成立,经营期限15年。1997~2004年的盈亏情况见下表(不考虑地方所得税):

1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
-40	-10	30	50	60	20	-15	-70

2005年的生产经营情况如下:

(1)取得产品销售收入5 000万元(其中出口产品销售收入3 800万元),租金收入100万元。

(2)应扣除的产品销售成本3 614万元,产品销售费用200万元,与租金收入有关的费用支出20万元。

(3)应缴纳的增值税100万元,消费税181万元,营业税5万元。

(4)管理费用500万元(其中交际应酬费60万元,新产品技术开发费68万元,经税务机关审核支付给上级主管单位的管理费40万元),2004年新产品技术开发费用为40万元。

(5)4月1日向银行借款500万元用于厂房扩建,借款期限1年,当年向银行支付了3个季度的借款利息22.5万元,该厂于8月31日竣工结算并交付使用。6月1日为弥补流动资金的不足,经批准向其他企业融资100万元,借款期限1年,年利率为12%,按月付息,本年实际支付利息7万元,其他财务费用0.5万元。以上利息支出30万元全部计入财务费用。

(6)营业外支出80万元,其中税收滞纳金3万元,向其他企业直接捐赠1万元,通过我国境内非营利社会团体向贫困地区捐赠20万元,意外事故净损失18万元,向关联科研机构资助研究开发费用10万元。

(7)购买国产设备投资80万元,经核准允许抵扣当年新增的企业所得税。

(8)该外方投资者将获得的税后利润(按照40%的股权比例分配)的30%投资于本省的基础设施建设项目,经营期为6年。

要求:

(1)2005年该企业应扣除的管理费用。(2)2005年该企业应扣除的财务费用。(3)2005年该企业应扣除的营业外支出。(4)2005年该企业利润额。(5)2005年该企业应纳税所得额。(6)2005年该企业的适用税率。(7)2005年该企业应纳税额。(8)2005年该企业外方再投资额。(9)2005年该企业再投资限额。(10)2005年该企业可获得的再投资退税额。

2006年度注册会计师

全国统一考试

税法模拟试题

参考答案

一、单项选择题

1.C 2.C 3.B 4.D 5.B 6.C
7.D 8.A 9.D 10.C 11.B 12.D
13.D 14.C 15.B 16.A 17.C 18.A
19.C 20.C

二、多项选择题

1.B、D 2.A、B、C 3.A、B、C、D
4.A、C、D 5.A、B、D 6.A、C 7.A、C
8.B、D 9.B、C 10.C、D 11.B、C 12.A、C
13.A、B、C 14.A、B、C、D 15.A、B、C

三、判断题

1.× 2.× 3.× 4.× 5.× 6.×
7.√ 8.× 9.√ 10.× 11.× 12.×
13.× 14.× 15.×

四、计算题

1.(1)加工环节应由B企业代收代缴的消费税=[42×(1-13%)+3×(1-7%)+10]÷(1-30%)×30%=21.14(万元)。

(2)进口烟丝应纳关税=20×40%=8(万元);进口烟丝应纳消费税=(20+8)÷(1-30%)×30%=12(万元);进口烟丝应纳增值税=(20+8)÷(1-30%)×17%=6.8(万元);进口卷烟应纳关税=10×7 500×60%÷10 000=4.5(万元);进口卷烟所适用税率的价格=(30+30×60%+0.6)÷(1-30%)=69.43(万元),适用比例税率45%,则进口卷烟组成价格=(10×0.75+4.5+10×0.015)÷(1-45%)=22.09(万元);进口卷烟应纳消费税=22.09×45%+10×0.015=10.09(万元);进口卷烟应纳增值税=22.09×17%=3.76(万元)。

(3)当月进项税额=68+42×13%+3×7%+1.7+6.8+3.76+1×7%=86(万元)。

(4)当月应纳增值税=(2 700+25)×17%-86=377.25(万元);当月应纳消费税=2 700×45%+1 800×0.015-400×30%×100÷200-21.14×15÷20-12×5÷10=1 160.15(万元)。

2.2月

(1)销项税额的计算:①内销收入销项税=180 000×17%=30 600(元)。②赊销商品未到合同规定期限,不计算销项税。③出口货物销售额=10 000×8.27=82 700(元),外销收入免税。

(2)进项税额的计算:①购入国内原材料的进项税17 000元可抵扣。②一般

贸易进口原材料,海关征收关税及代征增值税,取得海关完税凭证:组成计税价格=6 000×7.45×(1+8%)=48 276(元);增值税额=48 276×17%=8 206.92(元)。
 ③出口货物不可免征和抵扣税额=82 700×(17%-13%)=3 308(元)。
 ④当月应纳增值税=30 600-(17 000+8 206.92-3 308+800)=7 901.08(元)>0,当月应纳增值税7 901.08元。

3月

(1)销项税额的计算:①内销收入销项税=200 000×17%=34 000(元)。
 ②出口货物销售额=17 000×8.28=140 760(元),外销收入免税。

(2)进项税额的计算:①进口货物可抵扣进项税额=60 000×7.45×(1+8%)×17%=82 069.2(元)。
 ②进口货物境内运费可计算抵扣的进项税额=(3 800+200)×7%=280(元)。
 ③将上年从小规模纳税人购入的农业产品发给职工,作当期进项税转出:87 000÷(1-13%)×13%=13 000(元)。
 ④出口货物不可免征和抵扣税额=14 0760×(17%-13%)=5 630.4(元)。
 ⑤当月应纳增值税=34 000-(82 069.2+280-5 630.4-13 000)=-29 718.8(元)。
 ⑥当期出口货物免抵退税额=140 760×13%=18 298.8(元)。由于当期期末留抵税额29 718.8元>当期出口货物免抵退税额18 298.8元,所以,当期应退税额=18 298.8(元),结转下期继续抵扣税额=29 718.8-18 298.8=11 420(元),当期免抵税额=0。

3.(1)以开发产品抵偿债务,应视同销售确认收入120万元,应补缴营业税=120×5%=6(万元),补缴城市维护建设税和教育费附加=6×(7%+3%)=0.6(万元)。

(2)业务招待费扣除限额=1 500×0.005+(8 500-1 500)×0.003=28.5(万元),管理费用可以扣除额=200-40+28.5=188.5(万元)。尚未交付使用的融资租赁设备发生的利息支出6万元,资本性支出不得在所得税前列支,所以财务费用可以扣除34万元。

(3)预售收入500万元预售收入先按规定的利润率15%计算出预计营业利润额,即75万元。

(4)单项工程毁损净支出20万元,计入继续施工的工程成本,故营业外支出可以扣除180万元。

(5)2005年应纳税所得额=8 000-3 500-440+500-300-188.5-34+300-180+500×15%+(120-6-0.6-100)=4 245.9(万元)。2005年应纳税所得额=4 245.9×33%=1 401.15(万元)。

4.(1)出版与连载收入应纳税=8 000×

(1-20%)×14%+(3 500-800)×14%=1 274(元)。

(2)彩票中奖所得应纳个人所得税=(200 000-80 000)×20%=24 000(元)。

(3)利息所得应纳个人所得税=(50 000×6%÷12×71)×20%=3 550(元)。

(4)翻译收入扣除限额=30 000×(1-20%)×30%-2 000=5 200(元)。

境外缴纳5 000元,低于5 200元,其差额200元,应当在我国补缴。

(5)全年基本工资应纳个人所得税=[(3 000-800)×15%-125]×12=2 460(元),效益工资应纳个人所得税=90 000×20%-375=17 625(元)。

(6)根据《税收征管法》的有关规定,扣缴义务人未履行扣缴税款义务的,其应纳税款仍由纳税人(李某)缴纳,扣缴义务人应承担应扣未扣税款50%以上3倍以下的罚款。

五、综合题

1.(1)①进口关税=(60-3+2+1)×8.3×20%=99.6(万元)。
 ②进口增值税=(498+99.6)×17%=101.59(万元)。

(2)本月进项税额=101.59+68+300×17%+20×6%+(4+5+21)×7%=223.89(万元);本月内销销项税=(40×18+25×16)×17%+(40×18+25×16)×2%÷1.17×17%+2×(40×18+25×16)÷(40+25)×17%+8÷1.17×17%=200.67(万元)。
 ①当期免抵退税不得免抵税额=30×19×(17%-13%)=22.8(万元)。
 ②当期应纳税额=200.67-(223.89-22.8)-10=-10.42(万元)。
 ③免抵退税额=30×19×13%=74.1(万元)。
 ④应退税额=10.42(万元)。
 ⑤当期免抵税额=74.1-10.42=63.68(万元)。

(3)出口小轿车免征消费税,国内销售达到低污染排放值的小轿车消费税减征30%。实际缴纳消费税=[(40×18+25×16)×5%+(40×18+25×16)×2%+1.17×5%+2×(40×18+25×16)÷(40+25)×5%]×(1-30%)=56.13(万元)。

(4)应纳营业税=15×5%=0.75(万元)。

(5)应纳城市维护建设税=(56.13+0.75)×7%=3.98(万元);应纳教育费附加=(56.13+0.75)×3%=1.71(万元)。

2.(1)①新增实收资本增加应缴纳印花税=4 000×0.5‰=2(万元)。
 ②租赁合同印花税=(10×12+380)×1‰=0.5(万元);全年应缴纳印花税=2+0.5=2.5(万元)。

(2)2005年该企业应缴纳的城镇土地使用税=(85 000-1 600-3 400)×5÷10 000=40(万元)。

(3)①自用房产应缴纳的房产税=5 000×(1-20%)×1.2%-1 000×(1-20%)×1.2%

×50%=43.2(万元)。
 ②出租房产应缴纳的房产税=10×6×12%=7.2(万元)。
 ③完工的职工宿舍应缴纳的房产税=500×(1-20%)×1.2%÷12×4=1.6(万元);全年应缴纳房产税=43.2+7.2+1.6=52(万元)。

(4)①出租房产及其他固定资产应缴纳的营业税=(10×6+380)×5%=22(万元)。
 ②基础电信服务及增值电信服务收入应缴纳的营业税=(11 000-2 000)×5%=450(万元)。
 ③销售电话卡应缴纳的营业税=1 000×(1-10%)×5%=45(万元);全年应缴纳营业税=22+450+45=517(万元)。

(5)①应缴纳的城建税=517×7%=36.19(万元)。
 ②应交教育费附加=517×3%=15.51(万元)。

(6)2005年该企业应确认的企业所得税的应税收入=10×6+(11 000-2 000)+1 000×(1-10%)×80%+380=10 160(万元)。

(7)①1 500万元工资总额不应全额在税前扣除,应按计税工资标准予以调整:允许扣除的计税工资总额=800×0.12×12=1 152(万元);应调增应纳税所得额=1 500-1 152=348(万元)。
 ②按工资总额提取的“三项经费”也不应全额在税前扣除,应按计税工资总额予以调整,提取职工工会经费30万元由于未能取得工会专用拨款收据,不能在税前全额扣除。允许扣除的“三项经费”=1 152×(14%+2.5%)=190.08(万元);应调增应纳税所得额=30+210+22.5-190.08=72.42(万元)。
 ③2005年该企业可以在税前扣除的工资费用和“三项经费”=1 152+190.08=1 342.08(万元)。

(8)①支付业务招待费200万元,不能全额在税前扣除,则:业务招待费扣除限额=[(11 000-2 000)+1 000×(1-10%)]×3‰+3=32.7(万元);应调增应纳税所得额=200-32.7=167.3(万元)。
 ②广告费和业务宣传费扣除限额=[(11 000-2 000)+1 000]×8.5%=850(万元);应调增应纳税所得额=1 000+100-850=250(万元)。
 ③2005年该企业可以在税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费=32.7+850=882.7(万元)。

(9)应纳税所得额=10 160-2.5-40-52-517-51.7-6 000+348+72.42+167.3+250=4 334.52(万元)。

(10)应纳税所得额=4 334.52×33%÷2=715.20(万元)。

3.(1)管理费用中:交际应酬费限额=1 500×0.5%+3 500×0.3%+100×1%=19(万元);新产品技术开发费当年

比上年的实际增长率=(68-40)÷40×100%=70%,超过10%,可以再按当年技术开发费实际发生额的50%加计扣除,所以允许税前扣除的技术开发费=68+34=102(万元)。所以,可以在税前扣除的管理费用=500-60+19+34=493(万元)。

(2)财务费用中:银行借款利息=22.5÷9×4=10(万元)(年利率6%),其他企业借款利息=100×6%÷12×7=3.5(万元),其他财务费用=0.5(万元),所以,合计税前扣除14万元。

(3)营业外支出中税收滞纳金和直接向其他企业捐赠不能税前扣除,向关联科研机构资助亦不能税前扣除,所以,税前允许扣除的营业外支出=80-10-3-1=66(万元)。

(4)2005年本企业利润额=5 100-3 614-200-20-181-5-500-30-80-15-70=385(万元)。

(5)2005年本企业应纳税所得额=5 100-3 614-200-20-181-5-(500-60+19+34)-14-66-15-70=422(万元)。

(6)2005年出口比例大于70%,所以适用税率为10%。

(7)2005年本企业应纳税额=422×10%-80×40%=10.2(万元)。

(8)外方再投资额=(385-10.2)×40%×30%=44.98(万元)。

(9)再投资限额=(422-10.2)×40%=164.72(万元)>44.98(万元),所以再投资额可以全部获得退税。

(10)2005年该企业实际适用的企业所得税税率=10.2÷422=2.42%,退税率为100%,实际获得再投资退税额=44.98×[2.42%÷(1-2.42%)]×100%=1.12(万元)。

2006年度注册会计师 全国统一考试

经济法模拟试题

一、单项选择题

1.甲乙双方订立房屋租赁合同,约定甲将房屋出租给乙,租期1年,自2004年5月1日至2005年5月1日。房屋租赁合同期限届满时,甲发现乙对房屋擅自进行了改造,为此要求乙进行赔偿,乙答应在5月10日前给予赔偿。至5月10日,乙仍未做出赔偿。甲向法院提起诉讼请求赔偿的诉讼时效应当截止到()。

A.2006年5月1日 B.2006年5月10日
C.2007年5月1日 D.2007年5月10日

2.个人独资企业投资人甲聘用乙管理企业事务,同时对乙的职权予以限制,凡乙对外签订标的额超过3万元的合同,须经甲同意。某日,乙未经甲同意与善意第三人丙签订了一份标的额为5万元的买卖合同。下列关于该合同效力的表述中,正确的是()。

A.该合同有效,但如果给甲造成损害,由乙承担民事赔偿责任 B.该合同无效,如果给甲造成损害,由乙承担民事赔偿责任 C.该合同为可撤销合同,可请求人民法院予以撤销 D.该合同无效,经甲追认后有效

3.以下关于个人独资企业与合伙企业的说法中,符合法律规定的是()。

A.个人独资企业与合伙企业对自然人出资的要求相同 B.个人独资企业与合伙企业在企业解散后5年内出资人对企业债务均负有清偿的责任 C.个人独资企业的财产所有权规定个人所有,合伙企业的财产所有权规定企业所有 D.个人独资企业与合伙企业的出资方式相同

4.A国有企业的国有产权经确认为8 000万元,2005年6月12日A国有企业与B企业签订的产权转让合同生效。双方约定在余款提供合法担保的前提下采取分期付款的方式支付转让价款。下列有关转让价款支付期限的约定,符合规定的是()。

A.B企业于2005年6月13日支付2 000万元的首期付款,余款于2006年5月31日付清 B.B企业于2005年6月15日支付2 500万元的首期付款,余款于2006年5月31日付清 C.B企业于2005年6月19日支付3 000万元的首期付款,余款于2006年5月30日付清 D.B企业于2005年6月14日支付4 000万元的首期付款,余款于2006年6月30日付清

5.甲、乙、丙、丁共同投资设立一家有限责任公司。甲以土地使用权作价35万元出资;乙以其未到期的专利权作价10万元,并另拿10万元现金作为出资;丙以自己所有的一辆小轿车作价25万元作为出资;丁则完全以现金出资。根据公司章程有关规定,丁的现金出资的最低限额为()。

A.20万元 B.25万元 C.30万元 D.35万元

6.根据《公司法》的规定,股份有限公司董事会作出决议,应由()。

A.出席会议的董事过半数通过 B.全体董事过半数通过 C.出席会议的董事

过2/3以上通过 D.全体董事过2/3以上通过

7.外国投资者并购境内企业设立外商投资企业,外国投资者出资比例低于25%的,投资者以现金出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起()缴清。

A.6个月内 B.1年内 C.3个月内 D.3年内

8.境内A公司原有注册资本1 000万美元,因外国投资者B公司认购A公司的500万美元的增资,使之变更为中外合资经营企业。根据规定,该中外合资经营企业的投资总额不得超过()。

A.3 000万美元 B.3 500万美元 C.3 750万美元 D.4 500万美元

9.根据《破产法》的规定,债权人会议通过和解协议草案的协议,应由出席会议的有表决权的债权人过半数通过,并且其所代表的债权额,必须占无财产担保债权总额的()以上。

A.1/4 B.1/3 C.1/2 D.2/3

10.根据《破产法》的有关规定,下列各项中,属于破产债权的是()。

A.破产企业未履行合同的对方当事人,因清算组解除合同受到的损失额 B.债权人参加债权人会议的差旅费用 C.有财产担保的债权 D.破产宣告前工商行政管理部门对破产企业的罚款

11.中国证监会在收到股票发行人的申请文件后()内作出是否受理的决定。

A.5个工作日 B.10个工作日 C.15个工作日 D.20个工作日

12.A公司与B公司签订一份买卖合同,价款总额为100万元,由C公司与B公司签订保证合同充当A公司的保证人。后双方协议将合同总额变更为120万元,但未经C公司书面同意。对此,下列说法正确的是()。

A.C公司应在100万元范围内承担保证责任 B.C公司应在120万元范围内承担保证责任 C.C公司应在20万元范围内承担保证责任 D.C公司不再承担保证责任

13.A建筑工程公司于2005年4月11日与B房地产开发公司签订一份建设周期为1年的建设工程合同,2005年5月20日A建筑工程公司垫资进场施工。2006年2月4日A建筑工程公司向B房地产开发公司催要工程价款,B房地产开发公司以合同没有约定付款时间且该建设工程尚未交付,也未结算工程款项为由拖延付款。2006年4月31日,A建筑工程公司向人民法院起诉,要求B房地产开发公司支付工程价款和利息。下列时间为利息计付时间的是()。