

2006 年度注册会计师全国统一考试

税法试题及参考答案

(3) 债权债务的抵销:借:应付账款 800;贷:应收账款 800。借:应收账款——坏账准备 20(200×10%);贷:未分配利润——年初 20。借:应收账款——坏账准备 70(600×10%+200×15%-20);贷:资产减值损失 70。

(4) 内部商品销售业务的抵销,①A 产品,借:未分配利润——年初 180(90×2);贷:营业成本 180。借:营业成本 20;贷:存货 20。2004 年 12 月 31 日,甲公司结存的 A 产品的成本总额=7×90=630(万元),可变现净值为 405 万元,甲公司计提存货跌价准备=630-405=225(万元),因存货中未实现内部销售利润为 180 万元(90×2),所以这部分存货计提的跌价准备的可抵数为 180 万元。借:存货跌价准备 180;贷:未分配利润——年初 180。2005 年 12 月 31 日,甲公司结存的 A 产品的成本总额=7×10=70(万元),可变现净值为 60 万元,甲公司“存货跌价准备”科目贷方余额=70-60=10(万元),因存货中未实现内部销售利润为 20 万元(10×2),所以这部分存货的“存货跌价准备”科目贷方余额的可抵数为 10 万元。借:资产减值损失 170(180-10);贷:存货——存货跌价准备 170。

②B 产品,借:未分配利润——年初 120(600×0.2);贷:营业成本 120。借:营业成本 20(100×0.2);贷:存货 20。2004 年 12 月 31 日,乙公司结存的 B 产品的成本总额=600×0.8=480(万元),可变现净值为 420 万元,乙公司计提存货跌价准备=480-420=60(万元),因存货中未实现内部销售利润为 120 万元(600×0.2),所以这部分存货计提的跌价准备的可抵数为 60 万元。借:存货跌价准备 60;贷:未分配利润——年初 60。2005 年 12 月 31 日,乙公司结存的 B 产品的成本总额=100×0.8=80(万元),可变现净值为 40 万元,乙公司“存货跌价准备”科目贷方余额=80-40=40(万元),因存货中未实现内部销售利润为 20 万元(100×0.2),所以这部分存货的“存货跌价准备”科目贷方余额的可抵数为 20 万元。借:资产减值损失 40(60-20);贷:存货——存货跌价准备 40。

③C 产品,借:营业收入 600(200×3);贷:营业成本 600。借:营业成本 80(80×1);贷:存货 80。2005 年 12 月 31 日,乙公司结存的 C 产品的成本总额=80×3=240(万元),可变现净值为 120 万元,乙公司应计提存货跌价准备 120 万元,因存货中未实现内部销售利润为 80 万元(80×1),所以这部分存货计提的跌价准备的可抵数为 80 万元。借:存货——存货跌价准备 80;贷:资产减值损失 80。

(5) 内部固定资产的抵销,期初固定资产原价中未实现内部销售利润=(60-45)×2=30(万元),期初累计多提折旧=30÷5×4÷12=2(万元)。借:未分配利润——年初 30;贷:固定资产——原价 15,营业外收入 15。借:固定资产——累计折旧 1(15÷5×4÷12),营业外收入 1(15÷5×4÷12);贷:未分配利润——年初 2。借:固定资产——累计折旧 3(15÷5),营业外收入 2(15÷5×8÷12);贷:管理费用 5。

(6) 内部无形资产的抵销,借:营业外收入 1 140(1 200-60);贷:无形资产——原价 1 140。当期多摊销=1 140÷6×9÷12=142.5(万元)。借:无形资产——累计摊销 142.5;贷:销售费用 142.5。2005 年 12 月 31 日,无形资产的摊余价值=1 200-1 200÷6×9÷12=1 050(万元),可收回金额为 910 万元,乙公司计提无形资产减值准备=1 050-910=140(万元),无形资产中未实现内部销售利润=1 140-142.5=997.5(万元),因此应抵销无形资产减值准备 140 万元。借:无形资产——无形资产减值准备 140;贷:资产减值损失 140。

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于增值税混合销售行为的是()。

- A. 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务
B. 汽车制造公司在生产销售汽车的同时又为客户提供修理服务
C. 塑钢门窗销售商店在销售产品的同时又为客户提供安装服务
D. 电信局为客户提供电话安装服务的同时又销售所安装的电话机

【答案】C

【解析】A 属于应纳增值税项目与应纳营业税项目的兼营;B 属于应纳增值税项目不同税率的兼营;C 属于增值税混合销售;D 属于营业税混合销售。

2. 下列出口货物,符合增值税免税并退税政策的是()。

- A. 加工企业对外来料加工后又复出口的货物
B. 对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物
C. 属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物
D. 外资企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物

【答案】B

【解析】ACD 属于免税不退税的情况;B 适用免税并退税的政策。

3. 某生产企业为增值税一般纳税人,2006 年 6 月外购原材料取得防伪税控机开具的增值税专用发票,注明进项税额 137.7 万元并通过主管税务机关认证。当月内销货物取得不含税销售额 150 万元,外销货物取得收入 115 万美元(美元与人民币的比价为 1:8),该企业适用增值税税率 17%,出口退税率为 13%。该企业 6 月应退的增值税为()。

- A. 75.4 万元 B. 100.9 万元 C. 119.6 万元 D. 137.7 万元

【答案】A

【解析】当期应纳增值税=150×17%-[137.7-115×8×(17%-13%)]=-75.4(万元);当期免抵退税=115×8×13%=119.6(万元)。119.6>75.4,则应退 75.4 万元。

4. 某啤酒厂销售 A 型啤酒 20 吨给副食品公司,开具税控专用发票收取价款 58 000 元,收取包装物押金 3 000 元;销售 B 型啤酒 10 吨给宾馆,开具普通发票取得收入 32 760 元,收取包装物押金 1 500 元。该啤酒厂应缴纳的消费税是()。

- A. 5 000 元 B. 6 600 元 C. 7 200 元 D. 7 500 元

【答案】C

【解析】第一步,首先计算 AB 两类啤酒的单位出厂价格(含包装物和包装物押金),以判断适用税率。A 型啤酒出厂价格=58 000÷20+3 000÷(1+17%)÷20>3 000(元);B 型啤酒出

本期试题解析由北大东奥提供

东奥会计在线: <http://www.dongaoacc.com>

厂价格 $= (32\ 760 + 1\ 500) \div (1 + 17\%) \div 10 < 3\ 000$ (元)。第二步,计算应纳消费税。该酒厂应纳消费税 $= 20 \times 250 + 10 \times 220 = 7\ 200$ (元)。

5. 下列各项中,符合营业税有关纳税地点的具体规定的是()。

A. 纳税人转让土地使用权,应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税 B. 纳税人从事运输业务的,应当向应税劳务发生地的主管税务机关申报纳税 C. 纳税人承包的工程跨省的,应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税 D. 纳税人出租机器设备的,应当向机器设备使用地的主管税务机关申报纳税

【答案】C

【解析】纳税人转让土地使用权,应当向土地所在地主管税务机关申报纳税;纳税人从事运输业务的,应当向应税机构所在地的主管税务机关申报纳税;纳税人出租机器设备的,应当向出租单位机构所在地的主管税务机关申报纳税;纳税人承包的工程跨省的,应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。

6. 某市一企业2005年5月被查补增值税50 000元、消费税20 000元、所得税30 000元,被加收滞纳金2 000元,被处罚款8 000元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加()。

A. 5 000元 B. 7 000元 C. 8 000元 D. 10 000元

【答案】B

【解析】首先,考核城市维护建设税和教育费附加的计算依据,本题中只能以查补的增值税和消费税作为计算城市维护建设税和教育费附加的依据,不涉及所得税和非税款项。其次,考核考生对城市维护建设税税率和教育费附加征收率的掌握。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加 $= (50\ 000 + 20\ 000) \times (7\% + 3\%) = 7\ 000$ (元)。

7. 某公司进口一批货物,海关于2006年3月1日填发税款缴款书,但公司迟至3月27日才缴纳500万元的关税。海关应征关税滞纳金()。

A. 2.75万元 B. 3万元 C. 6.5万元 D. 6.75万元

【答案】B

【解析】第一个考点考核关税的纳税期限和滞纳金天数的计算;第二个考点考核滞纳金的征收比例。该企业应于海关填发税款缴款书之日起15天内完税,但该企业滞纳12天,应征关税滞纳金 $= 500 \times 12 \times 0.5\% = 3$ (万元)。

8. 某油田2006年1月生产原油20万吨,当月销售19.5万吨,加热、修井用0.5万吨;开采天然气1 000万立方米,当月销售900万立方米,待售100万立方米。若原油、天然气的单位税额分别为30元/吨和15元/千立方米,则该油田本月应纳资源税()。

A. 598.5万元 B. 600万元 C. 613.5万元 D. 615万元

【答案】A

【解析】本题目涉及的知识点在以往考试中多次考过。考核的第一个知识点是资源税的计税依据不是应税资源的生产量,而应该是销售量;考核的第二个知识点是用于加热、修井的原油免税。则当月该企业应纳资源税 $= 19.5 \times 30 + 9\ 000 \times 15 \div 10\ 000 = 598.5$ (万元)。

9. 下列各项中,应当征收土地增值税的是()。

A. 公司与公司之间互换房产 B. 房地产开发公司为客户代

建房产 C. 兼并企业从被兼并企业取得房产 D. 双方合作建房后按比例分配自用房产

【答案】A

【解析】A应当征收土地增值税;B不属于土地增值税的征税范围;C、D暂免征收土地增值税。

10. 某供热企业占地面积80 000平方米,其中厂房63 000平方米(有一间3 000平方米的车间无偿提供给公安消防队使用),行政办公楼5 000平方米,厂办子弟学校5 000平方米,厂办招待所2 000平方米,厂办医院和幼儿园各1 000平方米,厂区内绿化用地3 000平方米。2005年度该企业取得供热总收入5 000万元,其中2 000万元为向居民供热取得的收入。城镇土地使用税单位税额每平方米3元,该企业2005年度应缴纳城镇土地使用税()。

A. 8.4万元 B. 12.6万元 C. 14.4万元 D. 24万元

【答案】B

【解析】该题目主要考核城镇土地使用税的税收优惠规定。无偿提供给公安消防队使用的土地、厂办子弟学校使用的土地、厂办医院和幼儿园使用的土地、向居民供热使用的土地均免税。该企业有向居民供热的业务,也有向非居民供热的业务,需要按收入比重划分征免界限。该企业应纳城镇土地使用税 $= (80\ 000 - 3\ 000 - 5\ 000 - 2 \times 1\ 000) \times (1 - 2\ 000 \div 5\ 000) \times 3 = 126\ 000$ (元)。

11. 某企业拥有A、B两栋房产,A栋自用,B栋出租。A、B两栋房产在2005年1月1日时的原值分别为1 200万元和1 000万元,2005年4月底B栋房产租赁到期。自2005年5月1日起,该企业由A栋搬至B栋办公,同时对A栋房产开始进行大修至年底完工。企业出租B栋房产的月租金为10万元,地方政府确定按房产原值减除20%的余值计税。该企业当年应缴纳房产税()。

A. 15.04万元 B. 16.32万元 C. 18.24万元 D. 22.72万元

【答案】A

【解析】考核两个知识点,一是房产税从价计税和从租计税的规则;二是房产大修半年以上的,大修期间免征房产税的规则。该企业应纳房产税 $= 10 \times 4 \times 12\% + 1\ 200 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 4 \div 12 + 1\ 000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 8 \div 12 = 4.8 + 3.84 + 6.4 = 15.04$ (万元)。

12. 对个人而言,车船使用税的纳税地点为()。

A. 出生所在地 B. 户籍所在地 C. 住所所在地 D. 工作单位所在地

【答案】C

【解析】车船使用税的纳税地点是纳税人所在地,对个人而言,是指住所所在地。2007年,车船使用税改为车船税,本题所涉及的规定依然有效。

13. 某交通运输企业2005年12月签订以下合同:(1)与某银行签订融资租赁合同购置新车15辆,合同载明租赁期限为3年,每年支付租金100万元;(2)与某客户签订货物运输合同,合同载明货物价值500万元,运输费用64万元(含装卸费5万元,货物保险费10万元);(3)与某运输企业签订租赁合同,合同载明将本企业闲置的总价值300万元的10辆货车出租,每辆车月租金4 000元,租期未定;(4)与某保险公司签订保险合同,合同载明为本企业的50辆车上第三方责任险,每辆车每年支付保险费4 000元。该企业当月应缴纳的印花税额是()。

A. 505 元 B. 540 元 C. 605 元 D. 640 元

【答案】C

【解析】考核印花税的计税依据和适用税率。该企业当月应纳印花税=1 000 000×3×0.05‰+(650 000-50 000-100 000)×0.5‰+5+4 000×50×1‰=150+250+5+200=605(元)。

14. 居民甲某有四套住房,将一套价值 120 万元的别墅折价给乙某抵偿了 100 万元的债务;用市场价值 70 万元的第二、三两套两室住房与丙某交换一套四室住房,另取得丙某赠送价值 12 万元的小轿车一辆;将第四套市场价值 50 万元的公寓房折成股份投入本人独资经营的企业。当地确定的契税税率为 3%,甲、乙、丙缴纳契税的情况是()。

A. 甲不缴纳,乙 30 000 元,丙 3 600 元 B. 甲 3 600 元,乙 30 000 元,丙不缴纳 C. 甲不缴纳,乙 36 000 元,丙 21 000 元 D. 甲 15 000 元,乙 36 000 元,丙不缴纳

【答案】B

【解析】考核契税的征免税范围、计税依据和税额计算。甲纳税=120 000×3%=3 600(元);乙纳税=1 000 000×3%=30 000(元);丙不纳税。

15. 按照企业所得税法的规定,保险公司经营无保证利率的长期健康保险业务缴纳的保险保障基金准予在企业所得税中据实扣除的是()。

A. 保险保障基金不得超过自留保费的 1% B. 保险保障基金不得超过自留保费的 0.5% C. 保险保障基金不得超过自留保费的 0.15% D. 保险保障基金不得超过自留保费的 0.05%

【答案】D

【解析】按照企业所得税法的规定,无保证利率的长期人寿险和长期健康保险,其保险保障基金不得超过自留保费的 0.05%。

16. 某私营企业 2006 年 2 月 10 日向其主管税务机关申报 2005 年度取得收入总额 186 万元,发生的直接成本 150 万元、其他费用 30 万元,全年应纳企业所得税 1.62 万元,税款已入库。后经税务机关检查,其成本、费用无误,但收入总额不能准确核算。假定应税所得率为 20%,按照核定征收企业所得税的办法,该企业 2005 年度还应补缴企业所得税()。

A. 13.23 万元 B. 13.73 万元 C. 14.85 万元 D. 15.35 万元

【答案】A

【解析】该企业应补缴企业所得税=(150+30)÷(1-20%)×20%×33%-1.62=14.85-1.62=13.23(万元)。

17. 某外商投资企业委托境外公司在境外代销其位于我国境内商品房一栋,商品房的成本和费用共计 600 万元,委托代销金额 800 万元,境外公司实际以 850 万元出售,该外商投资企业另支付境外公司代销手续费 90 万元。不考虑其他税费的情况下,该外商投资企业销售商品房的应纳税所得额为()。

A. 50 万元 B. 60 万元 C. 165 万元 D. 250 万元

【答案】C

【解析】应纳税所得额=850-600-850×10%=165(万元)。

18. 根据个人股票期权所得的征税规定,员工行权时,从企业取得股票的实际购买价(施价权)低于购买日公平市场的差额,应计算缴纳个人所得税,其适用的应税所得项目为()。

A. 财产转让所得 B. 劳务报酬所得 C. 工资、薪金所得 D. 利息、股息、红利所得

【答案】C

【解析】根据个人股票期权所得的征税规定,员工行权时,从企业取得股票的实际购买价(施价权)低于购买日公平市场的差额,按照工资、薪金所得计算缴纳个人所得税。

19. 下列各项中,按照《税收征收管理法》及《税务登记管理办法》的规定,不承担税务登记义务的是()。

A. 依法负有代扣代缴税款义务的单位 B. 临时从事生产经营活动的个体工商户 C. 企业在本地设立的非独立核算的分支机构 D. 不从事生产、经营,但依法负有纳税义务的单位

【答案】C

【解析】上述四项只有 C 可不办理税务登记。

20. 下列各项中,不符合《税收征收管理法》有关规定的是()。

A. 采取税收保全措施时,冻结的存款以纳税人应纳税款的数额为限 B. 采取税收强制执行措施时,被执行人未缴纳的滞纳金必须同时执行 C. 税收强制执行的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人,也包括扣缴义务人 D. 税收保全措施的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人,也包括扣缴义务人

【答案】D

【解析】税收保全措施的适用范围仅限于从事生产经营的纳税人。

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于增值税征收范围的有()。

A. 纳税人随同销售软件一并收取的软件培训费收入 B. 纳税人委托开发的委托方拥有著作权的软件所得的收入 C. 纳税人销售货物同时代办保险而向购买方收取的保险费收入 D. 印刷企业接受出版单位委托印刷有国家统一刊号的图书取得的收入

【答案】AD

【解析】A 属于增值税的混合销售,应纳增值税;B 属于应纳营业税的征收范围;C 中的保险费属于企业兼营的营业税范围;D 属于增值税的征收范围。

2. 某商场(增值税一般纳税人)与其供货企业达成协议,按销售量挂钩进行平销返利。2006 年 5 月向供货方购进商品取得税控增值税专用发票,注明税额 120 万元、进项税额 20.4 万元并通过主管税务机关认证,当月按平价全部销售,月末供货方向该商场支付返利 4.8 万元。下列该项业务的处理符合有关规定的有()。

A. 商场应按 120 万元计算销项税额 B. 商场应按 124.8 万元计算销项税额 C. 商场当月应抵扣的进项税额为 20.4 万元 D. 商场当月应抵扣的进项税额为 19.7 万元

【答案】AD

【解析】对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩(如以一定比例、金额、数量计算)的各种返还收入,均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。当期商场应按平价销售时的不含税销售价格计算销售额;返利应冲减进项税额=4.8÷(1+17%)×17%=0.70(万元),则当期可抵扣进项税额=20.4-0.70=19.7(万元)。

3. 下列各项中,有关消费税的纳税地点正确的有()。

A. 纳税人进口应税消费品在纳税人机构所在地缴纳消费税 B. 纳税人自产自用的应税消费品在纳税人核算地缴纳消费税 C. 纳税人委托加工应税消费品一般回委托方所在地

缴纳消费税 D. 纳税人到外县销售自产应税消费品应回核算地或所在地缴纳消费税

【答案】BD

【解析】进口的应税消费品,由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税。纳税人自产自用应税消费品在纳税人核算地缴纳消费税。委托加工的应税消费品,由受托方向所在地主管税务机关解缴税款。纳税人到外县销售自产应税消费品,于应税消费品销售后,回核算地或所在地缴纳消费税。

4. 金融保险业以外汇结算营业额的,应将外币折合成人民币后计算营业税。下列各项中,符合营业税计税依据有关具体规定的有()。

- A. 金融业按其收到的外汇的当天或当季季末人民银行公布的基准汇价折合营业额 B. 保险业按其收到的外汇的当天或当季季末人民银行公布的基准汇价折合营业额 C. 金融业按其收到的外汇的当天或当月最后一天人民银行公布的基准汇价折合营业额 D. 保险业按其收到的外汇的当天或当月最后一天人民银行公布的基准汇价折合营业额

【答案】AD

【解析】与金融保险业的纳税期限相呼应,金融业按其收到的外汇的当天或当季季末人民银行公布的基准汇价折合营业额;保险业按其收到的外汇的当天或当月最后一天人民银行公布的基准汇价折合营业额。

5. 下列各项中,符合关税减免规定的有()。

- A. 因故退还的国内出口货物,经海关审查属实,可予免征进口关税,已征收的出口关税准予退还 B. 因故退还的国内出口货物,经海关审查属实,可予免征进口关税,但已征收的出口关税不予退还 C. 因故退还的境外进口货物,经海关审查属实,可予免征出口关税,已征收的进口关税准予退还 D. 因故退还的境外进口货物,经海关审查属实,可予免征出口关税,但已征收的进口关税不予退还

【答案】BD

【解析】因故退还的国内出口货物,经海关审查属实,可予免征进口关税,但已征收的出口关税不予退还。因故退还的境外进口货物,经海关审查属实,可予免征出口关税,但已征收的进口关税不予退还。

6. 下列各项中,不征收资源税的有()。

- A. 液体盐 B. 人造原油 C. 洗煤、选煤 D. 煤矿生产的天然气

【答案】BCD

【解析】资源税对应税资源的原煤、原矿、原油征税,对人造品和进一步加工品不征资源税,煤矿生产的天然气暂不征税。

7. 下列项目中,按税法规定可以免征土地增值税的有()。

- A. 国家机关转让自用的房产 B. 税务机关拍卖欠税单位的房产 C. 对国有企业进行评估增值的房产 D. 因为国家建设需要而被政府征用的房产

【答案】CD

【解析】转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人,包括中外资企业、行政事业单位、中外籍个人,应缴纳土地增值税。AB属于应纳土地增值税的情况;CD属于免征土地增值税的情况。

8. 下列各项中,按税法规定免征城镇土地使用税的有()。

- A. 寺庙内宗教人员的宿舍用地 B. 国家机关职工家属的宿舍用地 C. 个人所有的住房及院落用地 D. 国有油田职工和家属居住的简易房屋用地

【答案】AD

【解析】考生要注意减免税规定的级次,AD按照税法规定免征土地使用税;BC属于由省、自治区、直辖市地方税务局确定减免土地使用税的情况。

9. 下列各项中,按税法规定应缴纳契税的有()。

- A. 农民承包荒山造林的山地 B. 银行承受企业抵债的房产 C. 科研事业单位受赠的科研用地 D. 劳动模范获得政府奖励的住房

【答案】BD

【解析】A没有发生土地权属的转移,不交契税;C符合契税优惠一般规定;BD属于房产抵债和房产赠与,应缴纳契税。

10. 纳税人发生的下列各项财产损失,须经税务机关审批才能在申报企业所得税时扣除的有()。

- A. 金融企业的呆账损失 B. 应收、预付账款发生的坏账损失 C. 因被投资方解散、清算发生的投资损失 D. 经省级政府批准企业之间拆借资金发生的损失

【答案】ABC

【解析】ABC均须经税务机关审批才能在申报企业所得税时扣除。

11. 下列各项中,符合现行企业所得税汇算清缴规定的有()。

- A. 实行查账征收和实行核定征收企业所得税的纳税人均要参加汇算清缴 B. 参加汇算清缴的企业应将上年度最后一次月(季)度预缴申报与申报分开 C. 纳税人参加汇算清缴自行计算全年应纳税额,按税法规定时间报送企业所得税年度纳税申报表并结清税款 D. 参加汇算清缴的纳税人均应在年度终了5个月内向主管税务机关报送企业所得税年度纳税申报表并结清税款

【答案】BC

【解析】核定征收企业所得税的纳税人不需要参加汇算清缴,参加汇算清缴的纳税人均应在年度终了4个月内进行汇算清缴并结清税款。

12. 根据外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税优惠政策的有关规定,下列各项中正确的有()。

- A. 设备购置的时间一般以设备发票开具时间为准 B. 实行投资抵免的国产设备,不得再计提折旧,在税前扣除 C. 该优惠政策也适用于核定征收方式缴纳企业所得税的企业 D. 购买国产设备投资抵免企业所得税,应由省级税务机关审核批准

【答案】AD

【解析】实行投资抵免的国产设备,可以计提折旧并在税前扣除,该优惠政策不适用于核定征收方式缴纳企业所得税的企业。

13. 下列各项中,应按照“利息、股息、红利”项目计征个人所得税的有()。

- A. 股份制企业为个人股东购买住房而支出的款项 B. 员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得 C. 员工将行权后的股票再转让时获得的高于购买日公平市场价的差额 D. 股份制企业的个人投资者,在年度终了后既不归还又未用于企业生产经营的借款

【答案】ABD

【解析】ABD按照“利息、股息、红利”项目计征个人所得税;C按照“工资、薪金”项目计征个人所得税。

14. 下列各项中,符合《税收征收管理法》规定的征税方式有()。

A. 税务机关通过典型调查,逐户确定营业额和所得额并据以征税的方式 B. 税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况,依照适用税率计算缴纳税款的方式 C. 税务机关对纳税人应税商品,通过查验数量,按市场一般销售单价计算其销售收入并据以征税的方式 D. 税务机关根据纳税人的从业人员、生产设备、采用原材料等因素,对其产制的应税产品查实核定产量、销售额并据以征税的方式

【答案】ABCD

【解析】ABCD均符合《税收征收管理法》规定。

15. 下列各项中,符合《行政复议法》和《税务行政复议规则(试行)》规定的有()。

A. 对国务院的行政复议裁决不服的,可以向人民法院提出行政诉讼 B. 对国家税务总局作出的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议 C. 对国家税务总局的具体行为经行政复议仍不服复议决定的,可以向国务院申请裁决 D. 对省级税务机关作出的具体行政行为不服,经向国家税务总局申请复议,对复议决定仍不服的,可以向国务院申请裁决

【答案】BC

【解析】对国务院的行政复议裁决是最终裁决;对省级税务机关作出的具体行政行为不服,经向国家税务总局申请复议,对复议决定仍不服的,可以向人民法院提请行政诉讼。

三、判断题

1. 国务院经授权立法制定的《中华人民共和国增值税暂行条例》具有国家法律的性质和地位。()

【答案】√

【解析】《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大及常委会授权国务院制定的暂行条例,具有国家法律的性质和地位,其法律效力高于行政法规,为待条件成熟上升为法律做好准备。

2. 增值税一般纳税人取得的汇总开具的运输发票,凡附有运输企业开具并加盖财务专用章或发票专用章的运输清单,允许计算抵扣进项税额。()

【答案】√

【解析】符合计算抵扣运输费进项税额的基本条件。

3. 企业委托其他纳税人代销货物,对于发出代销货物超过180天仍未收到代销清单及货款的,视同销售实现,一律征收增值税。()

【答案】√

【解析】符合对代销货物逾期付款的征税制约规定。

4. 纳税人销售的应税消费品,如因质量等原因由购买者退回的,已缴纳的消费税税务机关不予退还,但可由纳税人自行抵减下期应纳税款。()

【答案】×

【解析】纳税人销售的应税消费品,因质量问题由购买者退回,经主管税务机关审核批准后,可退回已缴纳的消费税款。

5. 我国境内的保险人将其承保的以境内标的物为保险标的的保险业务向境外再保险人办理分保的,以全部保费收入为营业额计算缴纳营业税。()

【答案】×

【解析】我国境内的保险人将其承保的以境内标的物为保险标的的保险业务向境外再保险人办理分保的,以全部保费收入减去分保保费后的余额为营业额计算缴纳营业税。

6. 进口应税货物征收增值税、消费税,但不征收城市维护建设税;出口货物按规定退还增值税、消费税,但不退还已缴纳的城市维护建设税。()

【答案】√

【解析】城市维护建设税和资源税都有着进口不征、出口不退的计税规则。

7. 进口的矿产品和盐,不征收资源税;出口的矿产品和盐,也不免征或退还已纳资源税。()

【答案】√

【解析】资源税和城市维护建设税都有着进口不征、出口不退的计税规则。

8. 经省、自治区、直辖市人民政府批准,经济落后地区城镇土地使用税的适用税额可以适当降低,但降低额不得超过《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定最低税额的20%。()

【答案】×

【解析】经省、自治区、直辖市人民政府批准,经济落后地区城镇土地使用税的适用税额可以适当降低,但降低额不得超过《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定最低税额的30%。

9. 印花税法目中,适用万分之三税率的有三个,分别是购销合同、建筑工程勘察设计合同和技术合同。()

【答案】×

【解析】印花税法目中,适用万分之三税率的有三个,分别是购销合同、建筑安装工程承包合同和技术合同。

10. 企业依照有关法律、法规的规定实施关闭、破产后,对非债权人承受关闭、破产企业土地、房屋权属,凡妥善安置原企业30%以上职工的,减半征收契税;全部安置原企业职工的,免征契税。()

【答案】√

【解析】符合契税减免税的政策规定。

11. 企业的财产损失税前扣除,原则上由企业所在地县(区)级主管税务机关负责审批。因政府规划搬迁、征用等发生的财产损失由省级税务机关审批。()

【答案】×

【解析】企业的财产损失税前扣除,原则上由企业所在地县(区)级主管税务机关负责审批。因政府规划搬迁、征用等发生的财产损失由该级政府所在地税务机关的上一级税务机关审批。

12. 外国企业合并申报缴纳所得税,所涉及的营业机构适用不同税率的,应分别计算各营业机构的应纳税所得额,按照下列规定报批后,可从低适用所得税税率计算缴纳所得税;合并申报纳税所涉及的营业机构设在同一省的,由省级税务机关批准;合并申报纳税所涉及的营业机构跨省的,由国家税务总局批准。()

【答案】×

【解析】外国企业合并申报缴纳所得税,所涉及的营业机构适用不同税率的,应分别计算每个营业机构的应纳税所得额,按照不同的税率交纳所得税。

13. 退休职工王某 2006 年 1 月退休, 退休工资每月 1 800 元, 再任职后每月又取得工资收入 2 000 元, 王某每月应缴纳个人所得税 175 元。()

【答案】×

【解析】退休人员再任职取得的收入, 在减除个人所得税法规定的费用扣除标准后, 按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。王某应纳个人所得税=(2 000-1 600)×5%=20(元)。

14. 根据《税收征收管理法》规定, 税务机关是发票的主管机关, 负责发票的印刷、领购、开具、保管、缴销的管理和监督。()

【答案】√

15. 国务院可以通过行政法规的形式设定各种税务行政处罚。()

【答案】×

【解析】国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由外的税务行政处罚。

四、计算题

1. 地处县城的某建筑工程公司具备建筑业施工(安装)资质, 2005 年发生经营业务如下:

(1) 总承包一项工程, 承包合同记载总承包额 9 000 万元, 其中建筑劳务费 3 000 万元, 建筑、装饰材料 6 000 万元。又将总承包额的三分之一转包给某安装公司(具备安装资质), 转包合同记载劳务费 1 000 万元, 建筑、装饰材料 2 000 万元。

(2) 工程所用建筑、装饰材料 6 000 万元中, 4 000 万元由建筑公司自产货物提供, 2 000 万元由安装公司自产货物提供。

(3) 建筑工程公司提供自产货物涉及材料的进项税额 236 万元已通过主管税务机关认证, 相关的运输费用 30 万元有合法票据。

(4) 建筑工程公司内设非独立核算的宾馆, 全年取得餐饮收入 80 万元, 歌舞厅收入 60 万元, 台球和保龄球收入 12 万元。

(说明: 上述业务全部完成, 相关款项全部结算, 增值税按一般纳税人计算征收)

根据上述材料, 按下列序号计算有关纳税事项, 每问需计算出合计数:

(1) 建筑工程公司承包工程应缴纳的营业税和城市维护建设税及教育费附加。

(2) 建筑工程公司转包工程应代扣代缴的营业税和城市维护建设税及教育费附加。

(3) 建筑工程公司承包工程提供的自产货物应缴纳的增值税和城市维护建设税及教育费附加。

(4) 建筑工程公司签订合同应缴纳的印花税。

(5) 建筑工程公司宾馆收入应缴纳的营业税和城市维护建设税及教育费附加。

【答案及解析】

(1) 承包工程应缴营业税和城市维护建设税及教育费附加=(9 000-4 000-3 000)×3%×(1+5%+3%)=64.8(万元)。

(2) 代扣代缴营业税和城市维护建设税及教育费附加=1 000×3%×(1+5%+3%)=32.4(万元)。

(3) 应纳增值税=(6 000-2 000)÷(1+17%)×17%-(236+30×7%)=581.2-238.1=343.1(万元), 应缴纳的增值税和城市维护建设税及教育费附加=343.1×(1+5%+3%)=370.55(万元)。

(4) 签订合同应缴纳的印花税=(9 000+9 000×1÷3)×0.3‰=3.6(万元)。

(5) 宾馆收入应缴营业税=80×5%+60×20%+12×5%=16.6(万元); 宾馆收入应缴营业税和城市维护建设税及教育费附加=16.6×(1+5%+3%)=17.93(万元)。

2. 某市家用电器生产企业为增值税一般纳税人, 注册资本 3 000 万元。2005 年度发生相关业务如下:

(1) 销售产品取得不含税销售额 8 000 万元, 债券利息收入 240 万元(其中国债利息收入 30 万元); 应扣除的销售成本 5 100 万元, 缴纳增值税 600 万元、城市维护建设税及教育附加 60 万元。

(2) 发生销售费用 1 000 万元, 其中广告费用 800 万元; 发生财务费用 200 万元, 其中支付给关联企业借款 2 000 万元一年的利息 160 万元(同期银行贷款利率为 6%); 发生管理费用 1 100 万元, 其中用于新产品、新工艺研制而实际支出的研究开发费用 400 万元(上年实际支出研究开发费用 200 万元)。

(3) 2003 年度、2004 年度经税务机关确认的亏损额分别为 70 万元和 40 万元。

(4) 2005 年度在 A、B 两国分别设立三个全资子公司, 其中在 A 国设立了甲、乙两个公司, 在 B 国设立丙公司。2005 年, 甲公司应纳税所得额 110 万美元, 乙公司应纳税所得额-30 万美元, 丙公司应纳税所得额 50 万美元。甲公司在 A 国按 35% 的税率缴纳了所得税; 丙公司在 B 国按 30% 的税率缴纳了所得税。

(说明: 该企业要求其全资子公司税后利润全部汇回; 1 美元=8 元人民币)

根据上述资料, 按下列序号计算有关纳税事项, 每问需计算出合计数:

(1) 计算应纳税所得额时准予扣除的销售费用。

(2) 计算应纳税所得额时准予扣除的财务费用。

(3) 计算 2005 年境内应纳税所得额。

(4) 计算 2005 年境内、外所得的应纳所得税额。

(5) 计算从 A 国分回的境外所得应予抵免的税额。

(6) 计算从 B 国分回的境外所得应予抵免的税额。

(7) 计算 2005 年度实际应缴纳的企业所得税。

【答案及解析】

(1) 广告费要按照规定的 8% 的比例列支, 准予扣除的销售费用=1 000-(800-8 000×8%)=840(万元)。

(2) 利息超支=160-3 000×50%×6%=70(万元); 准予扣除的财务费用=200-70=130(万元)。

(3) 国债利息免于计入应纳税所得额; “三新”费用要加扣 50%; 经税务机关确认的以往年度亏损可以扣除。

2005 年境内应纳税所得额=8 000+(240-30)-5 100-60-840-130-1 100-400×50%-70-40=670(万元)。

(4) 2005 年境内、外所得的应纳所得税额=670×33%+(110-30)×8×33%+50×8×33%=564.3(万元)。

(5) 同在 A 国的两个子公司可以盈亏互抵, 用抵扣亏损的余额计算抵免限额。抵免限额=(110-30)×8×33%=211.2(万元)。由于来自 A 国的所得在 A 国使用的税率是 35%, 税额 224 万元[(110-30)×8×35%]高于抵免限额, 应按照限额抵免。A 国分回的境外所得应抵免的税额为 211.2 万元。

(6) 抵免限额=50×8×33%=132(万元); 在 B 国实纳的税

额： $50 \times 8 \times 30\% = 120$ (万元)，低于抵免限额，所以 B 国分回的境外所得应抵免的税额为 120 万元。

(7) 该企业 2005 年度实际应缴纳企业所得税 = $564.3 - 211.2 - 120 = 233.1$ (万元)。

3. 设在我国经济特区的某生产性外商投资企业，1999 年 9 月设立并开始生产经营，经营期限 12 年，该企业适用企业所得税税率 15%，地方所得税税率 3%。1999 ~ 2004 年的应纳税所得额见下表(单位：万元)：

年度	1999	2000	2001	2002	2003	2004
所得额	15	30	60	130	120	80

2005 年度有关经营情况如下：

(1) 购进国产先进机械设备并投入使用，支付设备价款 120 万元、增值税进项税额 20.4 万元、运输费 6 万元、安装费 3 万元。

(2) 全年外购原材料共计金额 900 万元，取得税控专用发票上注明的进项税额 153 万元并通过主管税务机关认证，支付购进原材料的运输费用共计 30 万元。

(3) 全年销售产品开具税控增值税专用发票取得不含税收入 2 800 万元，开具普通发票取得含税收入 351 万元。取得技术性服务收入 110 万元，取得安装、修缮收入 45 万元。

(4) 全年应扣除的产品销售成本 2 000 万元，发生销售费用 300 万元，发生财务费用和管理费用 620 万元(其中含交际应酬费 25 万元)。

(说明：该企业 1999 年经营时间不足 6 个月，选择 2000 年为获利年度；地方所得税不享受优惠政策)

根据上述材料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：

- (1) 1999~2004 年共计应缴纳的企业所得税。
- (2) 1999~2004 年共计应缴纳的地方所得税。
- (3) 2005 年度共计应缴纳的增值税。
- (4) 2005 年度共计应缴纳的营业税。
- (5) 2005 年度所得税前准许扣除的成本和期间费用。
- (6) 购买的国产设备应抵免的所得税额。
- (7) 2005 年度应缴纳的企业所得税和地方所得税。

【答案及解析】

(1) 由于该企业 1999 年经营时间不足 6 个月，选择 2000 年为获利年度，则 1999 年按规定税率 15% 计税；2000 年、2001 年免征企业所得税；2002 年、2003 年、2004 年减半征收企业所得税。1999~2004 年共计应缴纳的企业所得税 = $15 \times 15\% + (130 + 120 + 80) \times 15\% \times 50\% = 2.25 + 24.75 = 27$ (万元)。

(2) 地方所得税不享受优惠政策，则均按照 3% 的税率计税。1999~2004 年共计应缴纳的地方所得税 = $(15 + 30 + 60 + 130 + 120 + 80) \times 3\% = 13.05$ (万元)。

(3) 2005 年度共计应缴纳的增值税 = $2\ 800 \times 17\% + 351 \div (1 + 17\%) \times 17\% - (153 + 30 \times 7\%) = 527 - 155.1 = 371.9$ (万元)。

(4) 2005 年度共计应缴纳的营业税 = $110 \times 5\% + 45 \times 3\% = 5.5 + 1.35 = 6.85$ (万元)。

(5) 需要调整起支的交际应酬费，所得税前准许扣除的成本和期间费用 = $2\ 000 + 300 + 620 - 25 + (2\ 800 + 351 \div 1.17) \times 3\% + 3 + (110 + 45) \times 10\% = 2\ 895 + 12.3 + 1.55 = 2\ 908.85$ (万元)。

(6) 这道题没有明确购买国产设备的增值税是否得到了退还，按照没有退还增值税来计算，购买的国产设备应抵免的

所得税 = $(120 + 20.4) \times 40\% = 56.16$ (万元)。

(7) 2005 年应纳企业所得税和地方所得税 = $[(2\ 800 + 351 \div 1.17 + 110 + 45) - 2\ 908.85 - 6.85] \times (15\% + 3\%) + (3\ 255 - 2\ 908.85 - 6.85) \times 18\% = 61.07$ (万元)。

2004 年交纳的企业所得税和地方所得税 = $80 \times (7.5\% + 3\%) = 8.4$ (万元)。2005 年新增所得税 = $61.07 - 8.4 = 52.67$ (万元)。2005 年实纳所得税 = $61.07 - 52.67 = 8.4$ (万元)。

4. 张先生系某市一公司职员(中国公民)，2006 年 1~6 月收入情况如下：

- (1) 每月取得工资收入 3 000 元。
- (2) 1 月份取得上年一次性奖金 48 000 元(上年每月工资 2 600 元)。
- (3) 3 月份取得特许权使用费所得 50 000 元。
- (4) 4 月份取得从上市公司分配的股息、红利所得 20 000 元。
- (5) 每月取得出租居民住房租金收入 5 000 元(按市场价出租，当期未发生修缮费用)。

附：工资、薪金所得适用的速算扣除数表(略)。

根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：

- (1) 计算 1~6 月工资应缴纳的个人所得税。
- (2) 计算奖金应缴纳的个人所得税。
- (3) 计算特许权使用费应缴纳的个人所得税。
- (4) 计算股息、红利应缴纳的个人所得税。
- (5) 计算 1~6 月租金收入应缴纳的营业税。
- (6) 计算 1~6 月租金收入应缴纳的城市维护建设税。
- (7) 计算 1~6 月租金收入应缴纳的教育费附加。
- (8) 计算 1~6 月租金收入应缴纳的房产税。
- (9) 计算 1~6 月租金收入应缴纳的个人所得税。

【答案及解析】

(1) 1~6 月工资应缴纳的个人所得税 = $[(3\ 000 - 1\ 600) \times 10\% - 25] \times 6 = 690$ (元)。

(2) $48\ 000 \div 12 = 4\ 000$ (元)，所以适用税率为 15%，速算扣除数 125。奖金应缴纳的个人所得税 = $48\ 000 \times 15\% - 125 = 7\ 075$ (元)。

(3) 特许权使用费应缴纳的个人所得税 = $50\ 000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8\ 000$ (元)。

(4) 股息、红利应缴纳的个人所得税 = $20\ 000 \times 50\% \times 20\% = 2\ 000$ (元)。

(5) 1~6 月租金收入应缴纳营业税 = $5\ 000 \times 3\% \times 6 = 150 \times 6 = 900$ (元)。

(6) 1~6 月租金收入应缴纳城市维护建设税 = $900 \times 7\% = 63$ (元)。

(7) 1~6 月租金收入应缴纳教育费附加 = $900 \times 3\% = 27$ (元)。

(8) 1~6 月租金收入应缴纳房产税 = $5\ 000 \times 4\% \times 6 = 200 \times 6 = 1\ 200$ (元)。

(9) 在每月租金收入扣除营业税、城市维护建设税、教育费附加、房产税之后，减除税法规定的 20% 的费用扣除，按照 10% 的优惠税率计税，再合计 1~6 月税额。1~6 月租金收入应缴纳的个人所得税 = $[5\ 000 - (900 + 63 + 27 + 1\ 200) \div 6] \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 6 = 4\ 635 \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 6 = 2\ 224.8$ (万元)，或 $5\ 000 \times [1 - 3\% - 3\% \times (7\% + 3\%) - 4\%] \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 6 = 4\ 635 \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 6 = 2\ 224.8$ (元)。

五、综合题

1. 某汽车制造企业为增值税一般纳税人,2005年12月有关生产经营业务如下:

(1) 以交款提货方式销售A型小汽车30辆给汽车销售公司,每辆不含税售价15万元,开具税控专用发票注明应收价款450万元,当月实际收回价款430万元,余款下月才能收回。

(2) 销售B型小汽车50辆给特约经销商,每辆不含税单价12万元,向特约经销商开具了税控增值税专用发票,注明价款600万元、增值税102万元,由于特约经销商当月支付了全部货款,汽车制造企业给予特约经销商原售价2%的销售折扣。

(3) 将新研制生产的C型小汽车5辆销售给本企业的中层干部,每辆按成本价10万元出售,共计取得收入50万元,C型小汽车尚无市场销售价格。

(4) 销售已使用半年的进口小汽车3辆,开具普通发票取得收入65.52万元,3辆进口小汽车固定资产的原值为62万元,销售时账面余值为58万元。

(5) 购进机械设备取得税控专用发票注明价款20万元、进项税额3.4万元,该设备当月投入适用。

(6) 当月购进原材料取得税控专用发票注明金额600万元、进项税额102万元,并经国家税务机关认证,支付购进原材料的运输费用20万元、保险费用5万元、装卸费用3万元。

(7) 从小规模纳税人处购进汽车零部件,取得由当地税务机关开具的增值税专用发票注明价款20万元、进项税额1.2万元,支付运输费用2万元并取得普通发票。

(8) 当月发生意外事故损失库存原材料金额35万元(其中含运输费用2.79万元),直接记入“营业外支出”账户损失为35万元。

2005年12月该企业自行计算、申报缴纳的增值税和消费税如下:①申报缴纳的增值税=[430+600×(1-2%)+50]×17%-[3.4+102+(20+5+3)×7%+1.2-35×17%]=181.56-102.61=78.5(万元)。②申报缴纳的消费税=[430+600×(1-2%)+50]×8%=85.44(万元)。

(说明:该企业生产小汽车适用8%的消费税税率,C型小汽车成本利润率8%)

根据上述资料,按下列序号计算有关纳税事项或回答问题,计算事项需计算出合计数:

(1) 根据企业自行计算、申报缴纳增值税和消费税的处理情况,按资料顺序逐项指出企业的做法是否正确?简要说明理由。

(2) 2005年12月该企业应补缴的增值税。

(3) 2005年12月该企业应补缴的消费税。

(4) 假定企业少申报缴纳增值税和消费税属于故意行为,按照税收征收管理法的规定应如何处理?

【答案及解析】

(1) 指出是否正确,简要说明理由:

①处理错误。税法规定,以交款提货方式销售货物,应以收款日为开票时限,企业12月将未收货款部分开具了发票,应作收入计算增值税销项税额和消费税。

②处理错误。税法规定,销售折扣属于企业的融资行为,不得扣减销售额。折扣部分应作收入计算增值税销项税额和消费税。

③处理错误。销售给本企业中层干部的C型小汽车无市场销售价格时,应按组成计税价格计算增值税销项税额和消

费税。

④处理错误。销售使用过的进口小汽车,售价超过原值的应按4%的征收率减半征收增值税。

⑤处理错误。购进生产设备属于固定资产,其进项税额不得抵扣。

⑥处理错误。保险费用、装卸费用不能按7%计算进项税额抵扣。

⑦处理错误。向小规模纳税人购进货物用于生产应税产品的,运输费用应按7%的扣除率计算进项税额予以抵扣。

⑧处理错误。发生意外事故损失库存原材料金额中的运输费用部分不能按17%计算转出进项税额。

(2) 当期企业应纳增值税=[450+600+50×(1+8%)÷(1-8%)]×17%-[102+(20+2)×7%+1.2-(35-2.79)×17%-2.79÷(1-7%)×7%]+65.52÷(1+4%)×4%×50%=1 108.7×17%-99.05+1.26=90.69(万元);应补缴增值税=90.69-78.95=11.74(万元)。

(3) 当期企业应纳消费税=[450+600+50×(1+8%)]×8%=1 104×8%=88.32(万元);应补缴消费税=88.32-85.44=2.88(万元)。

(4) 应纳增值税、消费税税额=90.69+88.32=179.01(万元)。少申报缴纳的税款占应纳税额的比例8.38%(15÷179.01×100%)。该汽车制造企业2005年12月故意少申报缴纳增值税和消费税属于偷税行为。少缴增值税和消费税的合计金额为15万元,但占应纳增值税和消费税合计金额179.01万元的比例为8.38%,小于10%。按照税收征收管理法的规定,应由税务机关处罚,除补缴税款外,还应处以少缴税款的50%以上至5倍以下的罚款。

2. 某制药企业为增值税一般纳税人,注册资本3 000万元。职工人数1 200人(其中医务室人员30人,幼儿园老师10人,临时工20人)。2005年度相关生产经营业务如下:

(1) 企业坐落在某县城,全年实际占地50 000平方米,其中,厂房占地40 000平方米,办公楼占地4 500平方米,医务室占地900平方米,幼儿园占地1 600平方米,厂区内道路及绿化占地3 000平方米。

(2) 企业拥有货车20辆(每辆净吨位30吨,其中有6辆只在厂区内行驶,没有领取行驶执照),客货两用车5辆(每辆净吨位2吨、乘4人),通勤用的大型客车5辆(每辆乘50人),5座小轿车8辆。

(3) 当年销售药品共计12 000万元(不含税价格);购进已税原料,取得增值税专用发票,注明购货金额3 000万元、进项税额510万元,原料全部验收入库;支付购货的运输费用300万元,装卸费和保险费60万元,取得运输公司及其他单位开具的普通发票;收购农民种植的中草药原药,在经主管税务机关批准适用的收购凭证上注明买价,累计4 000万元;另外,医务室当年直接领用了本厂生产的200万元(按同类不含税价格计算)药品,与之对应的成本核算在销售产品成本中。

(4) 全年应扣除的销售产品成本7 300万元,发生销售费用3 100万元,发生财务费用300万元,发生管理费用900万元(未包括应计入管理费用中的税金)。

(5) 全年计入成本、费用中的实发工资总额为1 400万元,并按照实发工资和规定的比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费,取得了缴纳工会会费的相关票据。

(6) 3月份,企业接受其关联企业赠与的机器设备一台并

于当月投入使用,发票所列金额为550万元,企业自己负担的运输费、保险费和安装调试费50万元;全年计入成本、费用的固定资产折旧为55万元,企业采用直线折旧法,期限为10年,残值率为5%。

(7)所发生的财务费用中包括支付银行贷款的利息180万元和向关联企业支付借款1500万元的本年利息120万元(同期银行贷款年利率为6%)。

(8)所发生的销售费用中含有实际支出的广告宣传费3070万元。

(9)所发生的管理费用中包含业务招待费124万元、业务宣传费95万元。

(说明:城镇土地使用税每平方米税额3万元,载货汽车年纳税额每吨30元,乘人汽车6座以下的年纳税额120元,6座以上的年纳税额240元,人均月计税工资标准960元)。

根据上述资料,按下列序号计算该企业2005年度纳税事项,每问需计算出合计数:

- (1)计算应缴纳的城镇土地使用税。
- (2)计算应缴纳的车船使用税。
- (3)计算应缴纳的增值税。
- (4)计算应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。
- (5)计算超过税前扣除标准的工资费用。
- (6)计算超过扣除标准的工会经费、职工福利费和职工教育经费。
- (7)计算超过扣除标准的机器设备的折旧费用。
- (8)计算超过扣除标准的财务费用。
- (9)计算超过扣除标准的广告费用。
- (10)计算超过扣除标准的业务招待费用。
- (11)计算超过扣除标准的业务宣传费。
- (12)计算确认应纳税所得额时的企业收入总额。
- (13)计算应缴纳的企业所得税。

【答案及解析】

(1)应缴纳城镇土地使用税 $= (50\ 000 - 900 - 1\ 600) \times 3 = 47\ 500 \times 3 = 142\ 500$ (元) $= 14.25$ (万元)。

(2)应缴纳车船使用税 $= (20 - 6) \times 30 \times 30 + 5 \times (2 \times 30 + 120 \times 50\%) + 5 \times 240 + 8 \times 120 = 12\ 600 + 600 + 1\ 200 + 960 = 15\ 360$ (元) ≈ 1.54 (万元)。注:2007年车船使用税改为车船税,规定依法在我国车船管理部门登记的车船都应缴纳车船税。如果企业购买车辆符合不在车船管理部门登记的要求,可免征车船税。

(3)应缴纳增值税 $= (12\ 000 + 200) \times 17\% - (510 + 300 \times 7\% + 4\ 000 \times 13\%) = 2\ 074 - 1\ 051 = 1\ 023$ (万元)。

(4)应缴纳城市维护建设税和教育费附加 $= 1\ 023 \times (5\% + 3\%) = 81.84$ (万元)。

(5)计税工资标准 $= (1\ 200 - 30 - 10) \times 960 \times 12 \div 10\ 000 = 1\ 336.32$ (万元)。超过标准的工资费用 $= 1\ 400 - 1\ 336.32 = 63.68$ (万元)。注:2007年教材中,对企业计税工资标准进行了调整。从2006年7月1日起,计税工资调整为人均每月1600元。

(6)超过标准的附加“三费” $= 63.68 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) = 11.14$ (万元)。注:2007年教材规定职工教育经费的提取比例改为2.5%,按照新教材的规定,该企业超过标准的附加“三费” $= 63.68 \times (2\% + 14\% + 2.5\%) = 11.78$ (万元)。

(7)超过标准的折旧费用 $= 55 - (550 + 50) \times (1 - 5\%) \div 10 \div 12 \times 9 = 55 - 42.75 = 12.25$ (万元)。

(8)超过标准的财务费用 $= 120 - 1\ 500 \times 6\% = 30$ (万元)。

(9)超过标准的广告费用 $= 3\ 070 - (12\ 000 + 200) \times 25\% = 3\ 070 - 3\ 050 = 20$ (万元)。

(10)超过标准的业务招待费 $= 124 - [12\ 000 + 200] \times 3\% \div 3 = 84.4$ (万元)。

(11)超过标准的业务宣传费用 $= 95 - (12\ 000 + 200) \times 5\% = 95 - 61 = 34$ (万元)。

(12)计算应纳税所得额时应确认的收入总额 $= 12\ 000 + 200 + 550 = 12\ 750$ (万元)。

(13)应纳税所得额 $= 12\ 750 - 7\ 300 - 3\ 100 - 300 - 900 - 14.25 - 1.54 - 81.84 + 63.68 + 11.14 + 12.25 + 30 + 20 + 84.4 + 34 = 1\ 307.84$ (万元)。2005年度应纳企业所得税 $= 1\ 307.84 \times 33\% = 431.59$ (万元)。

注:按照2007年教材的新规定,该企业应纳税所得额 $= 12\ 750 - 7\ 300 - 3\ 100 - 300 - 900 - 14.25 - 1.54 - 81.84 + 63.68 + 11.78 + 12.25 + 30 + 20 + 84.4 + 34 = 1\ 308.48$ (万元)。应纳企业所得税 $= 1\ 308.48 \times 33\% = 431.80$ (万元)。

3. 某外商投资企业,专门从事房地产开发业务,2005年有关经营情况如下:

(1)2月1日与当地建设银行签订借款合同一份,合同记载借款本金2000万元,借款期限10个月,还款到期日11月30日。

(2)2月中旬用借款2000万元和自有资金800万元,购得非耕地40000平方米的使用权用于开发写字楼和商品房,合同记载土地使用权60年,2月末办完相关权属证件。

(3)第一期工程(“三通一平”和第一栋写字楼开发)于11月30日竣工,按合同约定支付建筑承包商全部土地的“三通一平”费用400万元和写字楼建造费用7200万元。写字楼占地面积12000平方米,建筑面积60000平方米。

(4)到12月31日为止,对外销售写字楼50000平方米,全部签了售房合同,每平方米售价0.32万元,共计收入16000万元,按售房合同规定全部款项于12月31日均可收回,有关土地权证和房产证次年为客户办理。其余的10000平方米中,7000平方米用于先租后售,11月30日签订租赁合同约定出租时间先定1年,租金从12月1日起计算,每月收租金21万元,合同共记载租金252万元,租金每月收一次;另外3000平方米转为本企业固定资产作办公用。11月30日用于出租和自用的房屋面积已全部办好相关出租、资产转账手续,于当日全部交付并从12月1日使用。

(5)在售房、租房等过程中发生销售费用1500万元;发生管理费用(不含印花税)900万元(其中交际应酬费80万元)。

(说明:计算土地增值税开发费用的扣除比例为10%,企业所得税税率30%,地方所得税税率为3%)

根据上述资料,按下列序号计算有关纳税事项,每问需计算出合计数:

- (1)销售和出租的房屋应缴纳的营业税。
- (2)该房地产开发企业应缴纳印花税。
- (3)征收土地增值税时应扣除的取得土地使用权支付的金额。
- (4)征收土地增值税时应扣除的开发成本金额。
- (5)征收土地增值税时应扣除的开发费用和其他项目金额。
- (6)2005年土地增值税。
- (7)2005年所得税的应税收入总额。

- (8) 所得税前扣除的销售成本。
 (9) 所得税前扣除的期间费用。
 (10) 所得税前扣除税金。
 (11) 2005 年度应缴纳的所得税。

【答案及解析】

说明：由于该题目所涉及的政策在近两年有所明确或调整，故下面答案是按照今年教材政策做出的解答和分析，与考试时原标准答案不同。

(1) 销售和出租的房屋应纳的营业税 = (16 000 + 21) × 5% = 801.05 (万元)。

(2) 该房地产开发企业应缴纳印花税 = 2 000 × 0.05‰ + (2 000 + 800) × 0.5‰ + (400 + 7 200) × 0.3‰ + 16 000 × 0.5‰ + 252 × 1‰ = 0.1 + 1.4 + 2.28 + 8 + 0.252 = 12.03 (万元)。

(3) 征收土地增值税时应扣除的土地使用权的金额 = (2 000 + 800) × (12 000 ÷ 40 000) × 50 000 ÷ 60 000 = 700 (万元)。

(4) 征收土地增值税时应扣除的开发成本金额 = 400 × (12 000 ÷ 40 000) × (50 000 ÷ 60 000) + 7 200 × (50 000 ÷ 60 000) = 6 100 (万元)。

(5) 征收土地增值税时应扣除的开发费用和其他项目金额 = (700 + 6 100) × 10% + (700 + 6 100) × 20% = 2 040 (万元)。

(6) 土地增值额 = 16000 - (700 + 6 100 + 2 040 + 16 000 × 5%) = 16 000 - 9 640 = 6 360 (万元)；6 360 ÷ 9 640 × 100% ≈ 66%；应纳土地增值税 = 6 360 × 40% - 9 640 × 5% = 2 062 (万元)。

(7) 2005 年所得税的应税收入总额 = 16 000 + 21 = 16 021 (万元)。16 000 万元为售房收入；21 万元为租金收入。

(8) 所得税前扣除的成本 = 700 + 6 100 = 6 800 (万元)。

(9) 所得税前扣除的期间费用 = 1 500 + 900 + 12.03 = 2 412.03 (万元)。允许扣除的交际应酬费 = 500 × 10‰ + (16 021 - 500) × 5‰ = 82.61 (万元)，实际开支的招待费没超限额。

(10) 所得税前扣除税金 = 801.05 + 2 062 = 2 863.05 (万元)。

(11) 2005 年度应缴纳的所得税 = (16 021 - 6 800 - 2 412.03 - 2 863.05) × 33% = 3 945.92 × 33% = 1 302.15 (万元)。

2006 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 注册会计师对生产型企业甲公司 2005 年度会计报表进行审计。在实施分析性复核时 A 注册会计师遇到以下事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 在分析资产负债表项目之间的关系时，最常用的分析性复核方法是()。

- A. 趋势分析法 B. 回归分析法 C. 比率分析法 D. 绝对额分析法

【答案】C

【解析】注：题中分析性复核，从 2007 年变为分析程序。比率分析法是最常使用的一种分析程序，有助于注册会计师

发现报表异常变动，选择 C。

2. 以下审计程序中，不属于分析性复核的是()。

- A. 根据增值税申报表估算全年主营业务收入 B. 分析样本误差后，根据抽样发现的误差推断审计对象总体误差 C. 将购入的存货数量与耗用或销售的存货数量进行比较 D. 将关联方交易与非关联方交易的价格、毛利率进行对比，判断关联方交易的总体合理性

【答案】B

【解析】B 属于审计抽样。

3. 在审计结束或临近结束时，使用分析性复核对会计报表进行总体复核的目的是()。

- A. 针对自上年以来尚未发生变化的账户余额收集证据 B. 再次测试认为有效的内部控制，评估控制风险 C. 确定以前尚未识别的异常或未预期到的关系 D. 确定实质性分析程序对特定认定的适用性

【答案】C

【解析】在审计结束或临近结束时，使用分析程序就是从整体上识别个别审计时尚未识别的异常或未预期到的关系，对财务报表整体合理性作最终把握，选择 C。

4. 甲公司 2005 年度的存货周转率为 2.7，与 2004 年度相比有所下降。甲公司提供的以下理由中，不能解释存货周转率变动趋势的是()。

- A. 由于主要原材料价格比 2004 年度下降了 10%，甲公司从 2005 年 1 月开始将主要原材料的日常储备量增加了 20% B. 甲公司主要产品在 2005 年度市场需求稳定且盈利，但平均销售价格与 2004 年度相比有所下降，并且甲公司预期销售价格将继续下降 C. 甲公司在 2005 年第 4 季度接到了一笔巨额订单，订货数量相当于甲公司月产能的 120%，交货日期为 2006 年 1 月 1 日 D. 从 2005 年 6 月开始，甲公司部分产品针对主要销售客户的营销方式由原先的买断模式改为代销模式

【答案】B

【解析】该题是分析程序在存货中的运用，结合教材相关内容，由于存货周转率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：(1) 有意或无意地减少存货储备。(2) 存货管理或控制程序发生变动。(3) 存货成本项目发生变动。(4) 存货核算方法发生变动。(5) 存货跌价准备计提基础或冲销政策发生变动。(6) 销售额发生大幅度变动。所以选择 B。

5. 甲公司 2005 年度的借款规模、存款规模分别与 2004 年基本持平，但财务费用比 2004 年度有所下降。甲公司提供的以下理由中，不能解释财务费用变动趋势的是()。

- A. 甲公司于 2004 年 1 月初借入 3 年期的工程项目专门借款 10 000 000 元，该工程项目于 2005 年 1 月初开工建设，预计在 2006 年 6 月完工 B. 甲公司在 2005 年度以美元结算的货币性负债的金额一直大于以美元结算的货币性资产的金额。人民币对美元的汇率在 2005 年上半年保持稳定，从 2005 年下半年开始有较大上升 C. 为了缓解流动资金紧张的压力，甲公司从 2005 年 4 月起增大了银行承兑汇票的贴现规模 D. 根据甲公司与开户银行签订的存款协议，从 2005 年 7 月 1 日起，甲公司在开户银行的存款余额超过 1 000 000 元的部分所适用的银行存款利率上浮 0.5%

【答案】C

【解析】资本化和费用化的划分、汇率或利率的变动均会