

准备金应调整的应纳税所得额;(4)计算国债利息、税后股息应调整的应纳税所得额;(5)计算财务费用应调整的应纳税所得额;(6)计算业务招待费和业务宣传费应调整的应纳税所得额;(7)计算清偿债务应调整的应纳税所得额;(8)计算转让无形资产应缴纳的流转税费;(9)计算转让无形资产应调整的应纳税所得额;(10)计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额;(11)计算除公益性捐赠以外的其他营业外支出项目应调整的应纳税所得额;(12)计算审查后该企业2004年度应补缴的企业所得税。

3.某生产性外商投资企业(出口产品企业)1996年8月在我国某经济特区依法设立,经营期15年。企业适用企业所得税税率为15%。该企业1996~2003年的经营情况见下表(单位:万元):

年度	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
应纳税所得额	30	-30	20	80	120	180	200	230
出口产值占当年企业产值	-	40%	50%	60%	70%	75%	60%	80%

2004年度有关经营情况如下:

(1)1~12月份取得境内产品销售收入3 000万元(12月份占200万元)、取得出口产品销售收入5 000万元(12月份占600万元),企业内部设立的非独立核算的宾馆全年分别取得餐饮收入90万元、歌厅收入40万元。

(2)12月份外购原材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明价款500万元、增值税85万元;接受某公司捐赠货物一批,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明价款50万元、增值税8.5万元。

(3)12月份转让股票收益70万元;转让国库券收入30万元。

(4)全年应扣除的销售(经营)成本7 300万元(未含12月份不能抵扣的增值税),发生的与生产经营相关的交际应酬费70万元、新技术开发费60万元(2003年的技术开发费50万元);经批准向本企业职工借款300万元用于生产经营,借用期限半年,支付了利息费用24万元(同期银行贷款利率为5%)。

(5)在“营业外支出”账户中,发生的通过民政局向灾区捐赠50万元,直接向某学校捐赠20万元,资助相关联的科研机构开发经费40万元;自然灾害损失30万元(取得保险公司赔款5万元)。

(6)从境外分支机构取得税后收益40万元,在境外已缴纳了20%的公司所

得税。

(注:增值税税率17%,退税率13%;地方所得税不考虑;企业选择从1997年起计算免征、减征企业所得税的期限)

要求:(1)计算1996年应缴纳的企业所得税;(2)计算1997~2001年共计应缴纳的企业所得税;(3)计算2002年应缴纳的企业所得税;(4)计算2003年应缴纳的营业税;(5)计算2004年应缴纳的营业税;(6)计算2004年12月份出口货物应退的增值税;(7)计算2004年缴纳企业所得税的应税收入总额;(8)计算2004年所得税前扣除的交际应酬费;(9)计算2004年所得税前扣除的利息费用和新技术开发费(含加扣部分);(10)计算2004年所得税前扣除的营业外支出金额;(11)计算该出口企业2004年度境内所得应缴纳的企业所得税;(12)计算该出口企业2004年度境外所得应缴纳的所得税。

## 2005年度注册会计师 全国统一考试 税法试题 参考答案

### 一、单项选择题

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

### 二、多项选择题

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

### 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)进口小轿车、修理旧设备和进口卷烟应缴纳的进口关税=(400 000+30 000+40 000+20 000+50 000+100 000+2 000 000+120 000+80 000)×20%=568 000(元)。

(2)小轿车在进口环节应缴纳的消费税=(400 000+30 000+40 000+20 000)×(1+20%)÷(1-8%)×8%=51 130.43(元)

(3)①每条进口卷烟消费税适用比例税率的价格=[(2 000 000+120 000+

80 000)÷80 000×(1+20%)+0.6]÷(1-30%)=48(元);②进口卷烟应缴纳的消费税=80 000×0.6+80 000×48×30%=1 200 000(元)。

(4)小轿车、修理旧设备和卷烟在进口环节应缴纳的增值税=(400 000+30 000+40 000+20 000+50 000+100 000+2 000 000+120 000+80 000+568 000+51 130.43+1 200 000)×17%=792 052.17(元)。

2.(1)娱乐公司当年应缴纳的营业税=(220+120+150+60+600+76+4+10)×5%+(400+100)×20%=162(万元)。

(2)娱乐公司当年应缴纳的消费税=180×0.025=4.5(万元)。

(3)娱乐公司当年应缴纳的城市维护建设税=162×7%+4.5×7%=11.66(万元)。

(4)娱乐公司当年应缴纳的教育费附加=162×3%+4.5×3%=5(万元)。

3.(1)领受权利许可证照应缴纳的印花税=5×3=15(元)。

(2)设置账簿应缴纳的印花税=7×5+2 200 000×0.5‰=1 135(元)。

(3)签订购销合同应缴纳的印花税=2 800 000×0.3‰=840(元)。

(4)签订借款合同应缴纳的印花税=500 000×0.05‰=25(元)。

(5)签订广告合同应缴纳的印花税=30 000×0.5‰+70 000×0.3‰=36(元)。

(6)签订技术服务合同应缴纳的印花税=600 000×0.3‰=180(元)。

(7)签订租赁合同应缴纳的印花税=500 000×1‰=500(元)。

(8)签订转让专有技术使用权合同应缴纳的印花税=1 500 000×0.5‰=750(元)。

4.(1)工资和奖金应缴纳的个人所得税=[(3 500-800)×15%-125]×8+[3 500+3 000-800)×20%-375]×4=280×8+765×4=2 240+3 060=5 300(元)。

(2)向贫困地区捐赠从应纳税所得额中扣除的限额=20 000×(1-20%)×30%=4 800(元);翻译收入应缴纳的个人所得税=[20 000×(1-20%)-6 000-4 800]×20%=1 040(元)。

(3)稿酬收入应缴纳的个人所得税=50 000×(1-20%)×20%×(1-30%)+80 000×(1-20%)×20%×(1-30%)=5 600+8 960=14 560(元)。

(4)A国讲学所得的个人所得税扣除限额=18 000×(1-20%)×20%=2 880(元);A国讲学收入在我国应缴纳的个人所得税=2 880-2 000=880(元)。

(5)B国讲学所得的个人所得税扣除限额=35 000×(1-20%)×30%-2 000=

6 400(元);B国讲学收入在我国应缴纳的个人所得税=6 400-6 000=400(元)。

**五、综合题**

1.(1)12月份销售卷烟与取得延期付款补贴收入的销项税额=[3 600+2 400+21.06÷(1+17%)]×17%=1 023.06(万元)。

(2)12月份销售雪茄烟与押金收入的销项税额=[600+600÷300×40+(35.1+7.02)÷(1+17%)]×17%=121.72(万元)。

(3)12月份非正常损失烟丝应转出的进项税额=2.79÷(1-7%)×7%+(32.79-2.79)×17%=5.31(万元)。

(4)12月份应抵扣的进项税额=340+50×7%+120×7%-5.31=346.59(万元)。

(5)12月份应缴纳的增值税=1 023.06+121.72-346.59=798.19(万元)。

(6)12月份与销售卷烟相关的消费税=[3 600+2 400+21.06÷(1+17%)]×45%+(1 200+800)×0.015=2 738.1(万元)。

(7)12月份与销售雪茄烟相关的消费税=[600+600÷300×40+(35.1+7.02)÷(1+17%)]×25%=179(万元)。

(8)12月份应缴纳的消费税=2 738.1+179-2 100×30%×(3 600+2 400)÷(3 600+2 400+600+80+30)=2 353.76(万元)。

(9)12月份应缴纳的城市维护建设税和教育费附加=(798.19+2 353.76)×(7%+3%×50%)=267.92(万元)。

2.(1)工资费用应调增应纳税所得额=1 100-(1 000-10-5)×0.09×12=36.2(万元)。

(2)职工工会经费、职工福利费和职工教育经费应调增应纳税所得额=192.5-(1 000-5)×0.09×12×14%-1 000×0.09×12×1.5%=192.5-150.44-16.2=25.86(万元)。

(3)坏账准备金应调增应纳税所得额=1.2+1.08-(150+30)×5‰=1.38(万元)。

(4)国债利息、税后股息应调增应纳税所得额=38÷(1-24%)-38-7=5(万元)。

(5)财务费用应调增应纳税所得额=12-12÷12×3=9(万元)。

(6)业务招待费和业务宣传费应调增应纳税所得额=45+60-[(8 000+47+60+23-7-20-38)×3‰+3]-[(8 000+47+60+23-7-20-38)×5‰]=105-27.195-40.325=37.48(万元)。

(7)清偿债务应调增应纳税所得额=50-50×(1-20%)=10(万元)。

(8)转让无形资产应缴纳的流转税

费=60×5%×(1+7%+3%)=3.3(万元)。

(9)转让无形资产应调增应纳税所得额=60-35-3.3=21.7(万元)。

(10)公益性捐赠应调增应纳税所得额=23.91-(8+12+9+10+21.7+23-20)×3%+23-20=25(万元)。

(11)营业外支出项目应调增应纳税所得额=12+3+10=25(万元)。

(12)审查后该企业2004年度应补缴企业所得税=(8+36.2+25.86+1.38+5+9+37.48+10+21.7+25+25)×33%-50×24%-2.16=53.36(万元)。

3.(1)1996年应缴纳的企业所得税=30×15%=4.5(万元)。

(2)1997~2001年共计应缴纳的企业所得税=(80-10+120+180)×15%×50%=27.75(万元)。

(3)2002年应缴纳的企业所得税=200×15%=30(万元)。

(4)2003年应缴纳的企业所得税=230×10%=23(万元)。

(5)2004年12月份应缴纳的营业税=90×5%+40×20%=12.5(万元)。

(6)①当期免、抵、退税不得抵扣税额=600×(17%-13%)=24(万元)。②当期应纳税额=200×17%-(85+8.5-24)=-35.5(万元)。③当期出口货物免、抵、退税额=600×13%=78(万元)。④12月份出口货物应退增值税=35.5(万元)。

(7)2004年缴纳企业所得税的应税收入总额=3 000+5 000+90+40+50+8.5+70+30=8 288.5(万元)。

(8)2004年所得税前扣除的交际应酬费=1 500×5‰+6 500×3‰+(90+40)×10‰=28.3(万元)。

(9)2004年所得税前扣除的利息费用 and 新技术开发费=300×5%×50%+60×(1+50%)=97.5(万元)。

(10)2004年所得税前扣除的营业外支出金额=50+30-5=75(万元)。

(11)该出口企业2004年度境内所得应缴纳的企业所得税=(8 288.5-7 300-24-28.3-97.5-75)×15%=114.56(万元)。

(12)该进口企业2004年度境外所得应缴纳的所得税=40÷(1-20%)×33%-40÷(1-20%)×20%=6.5(万元)。



**2005年度注册会计师  
全国统一考试  
财务成本管理  
管理试题**

**一、单项选择题**

1.在下列各项财务指标中,最能够反映上市公司财务管理目标实现程度的是( )。

- A.扣除非经常性损益后的每股收益
- B.每股净资产
- C.每股市价
- D.每股股利

2.某公司2004年度销售净额为6 000万元。年初应收账款余额为300万元,年末应收账款余额为500万元,坏账准备按应收账款余额10%提取。每年按360天计算,则该公司应收账款周转天数为( )天。

- A.15
- B.17
- C.22
- D.24

3.假设市场是充分的,企业在经营效率和财务政策不变时,同时增加权益资本和增加借款,以下指标不会增长的是( )。

- A.销售收入
- B.税后利润
- C.销售增长率
- D.权益净利润

4.某公司发行面值为1 000元的5年期债券,债券票面利率为10%,半年付息一次,发行后在二级市场上流通,假设必要投资报酬率为10%并保持不变,以下说法正确的是( )。

- A.债券溢价发行,发行后债券价值随到期时间的缩短而逐渐下降,至到期日债券价值等于债券面值
- B.债券折价发行,发行后债券价值随到期时间的缩短而逐渐上升,至到期日债券价值等于债券面值
- C.债券按面值发行,发行后债券价值一直等于票面价值
- D.债券按面值发行,发行后债券价值在两个付息日之间呈周期波动

5.应收账款赊销效果的好坏,依赖于企业的信用政策。公司在对是否改变信用期限进行决策时,不考虑的因素是( )。

- A.等风险投资的最低报酬率
- B.产品变动成本率
- C.应收账款坏账损失率
- D.公司的所得税税率

6.从公司理财的角度看,与长期借款筹资相比较,普通股筹资的优点是( )。

- A.筹资速度快
- B.筹资风险小
- C.筹资成本小
- D.筹资弹性大

7.以下各种资本结构理论中,认为筹资决策无关紧要的是( )。