

2005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.A 2.C 3.B 4.B 5.A 6.B  
7.A 8.C 9.A 10.C 11.C 12.C  
13.D 14.C 15.C

二、多项选择题

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

三、判断题

- 1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.× 6.× 7.×  
8.√ 9.× 10.√ 11.× 12.× 13.√  
14.× 15.√ 16.× 17.× 18.√ 19.√  
20.×

四、计算题

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

(2)进口烟丝应纳关税= $20 \times 40\% = 8$ (万元);进口烟丝应纳消费税= $(20+8) \div (1-30\%) \times 30\% = 12$ (万元);进口烟丝应纳增值税= $(20+8) \div (1-30\%) \times 17\% = 6.8$ (万元)。

进口卷烟应纳关税= $10 \times 7500 \times 60\% \div 10000 = 4.5$ (万元);进口卷烟所适用税率的价格= $(30+30 \times 60\% + 0.6) \div (1-30\%) = 69.43$ (万元),适用比例税率45%。则进口卷烟组成计税价格= $(10 \times 0.75 + 4.5 + 10 \times 0.015) \div (1-45\%) = 22.09$ (万元);进口卷烟应纳消费税= $22.09 \times 45\% + 10 \times 0.015 = 10.09$ (万元);进口卷烟应纳增值税= $22.09 \times 17\% = 3.76$ (万元)。

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

(4)当月应纳增值税= $(2700+25) \times 17\% - 86 = 377.25$ (万元);当月应纳消费税= $2700 \times 45\% + 1800 \times 0.015 - 400 \times 30\% \times 100 \div 200 - 21.14 \times 15 \div 20 - 10.09 \times 5 \div 10 = 1161.1$ (万元)。

2.(1)当月可以抵扣的进项税额= $51 + 10 \times 7\% - 20 \div (1+17\%) \times 17\% = 48.79$ (万元)。

(2)电器投资应纳增值税销项税额= $25 \times 17\% = 4.25$ (万元),不动产投资免税。

(3)应纳营业税= $(85000+3000+1000+1000) \times 5\% + 100000 \times 5\% + 5000 \times 5\% - 2340 \div (1+17\%) \times 17\% = 9410$ (元)。

(4)应纳增值税= $[500+300 \div (1+17\%)] \times 17\% + 4.25 - 48.79 = 84.05$ (万元)。

3.(1)投资收益的纳税调整额= $85 \div (1-15\%) - 85 - 15 = 0$ (万元)。

(2)计税工资标准= $100 \times 0.08 \times 12 = 96$ (万元),实际列支工资106万元,只能在税前扣除96万元。由于未取得工会经费拨缴款专用收据,在税前不得扣除职工工会经费。在税前可以扣除的职工教育经费和职工福利费= $96 \times (14\% + 1.5\%) = 14.88$ (万元)。合计应调增应纳税所得额= $(106-96) + (18.55-14.88) = 13.67$ (万元)。

(3)业务招待费扣除限额= $3000 \times 0.3\% + 3 = 12$ (万元),实际列支30万元,只能税前扣除12万元;广告费扣除限额= $3000 \times 8\% = 240$ (万元),实际列支250万元,只能税前扣除240万元;业务宣传费扣除限额= $3000 \times 0.5\% = 15$ (万元),实际列支17万元,只能税前扣除15万元。管理费用和销售费用合计应调增应纳税所得额= $18+10+2 = 30$ (万元)。

(4)抵债业务应于债务重组日确认资产转让所得0.8万元 $[18 - (26-9) - 0.2]$ 和债务重组所得2万元 $(20-18)$ 。在申报企业所得税时,调增应纳税所得额2.8万元。

(5)营业外支出中,违法经营罚款3万元和非广告性质的赞助支出5万元在计算利润总额时已被扣除,但税法规定不允许税前扣除,所以应调增应纳税所得额8万元;捐赠扣除限额= $[20+85 \div (1-15\%) - 85 + 2.8] \times 10\% = 3.78$ (万元);企业的捐赠业务应调增应纳税所得额= $10+5-3.78 = 11.22$ (万元)。所以,营业外支出合计调增应纳税所得额= $11.22+8 = 19.22$ (万元)。

(6)应纳企业所得税税额= $(20+15+13.67+30+2.8+19.22-15) \times 33\% - 15 = 13.28$ (万元)。

4.(1)甲公司应纳税所得额= $100000+20000-10000 = 110000$ (元);乙公司应纳税所得额= $55000+15000-12 \times 1000 = 58000$ (元)。

投资甲公司应纳的个人所得税= $[(110000+58000) \times 35\% - 6750] \times (110000 \div 168000) = 34080.36$ (元);投资乙公司应纳的个人所得税= $[(110000+58000) \times 35\% - 6750] \times (58000 \div 168000) = 17969.64$ (元)。

(2)出租房屋应纳的个人所得税= $(3000-800) \times 10\% \times 9 + (3000-800-800) \times 10\% \times 2 + (3000-400-800) \times 10\% \times 1 = 2440$ (元)。

(3)工程设计收入的捐赠扣除限额= $80000 \times (1-20\%) \times 30\% = 19200$ (元) $< 20000$

(元);该工程设计收入应纳个人所得税= $[80000 \times (1-20\%) - 19200] \times 30\% - 2000 = 11440$ (元)。

(4)A国的稿酬收入扣除额= $250000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 28000$ (元),已在境外缴纳30000元,超过限额部分不得在本年度的应纳税额中扣除。B国演出收入扣除额= $10000 \times (1-20\%) \times 20\% = 1600$ (元),境外缴纳1500元,低于1600元的扣除额,其差额100元应当补缴。所以,境外收入在中国应补税100元。

五、综合题

1.(1)增值额= $1200 - [1500 \times 30\% + 80 + 20 + 1200 \times 5\% \times (1+7\%+3\%)] = 1200 - 616 = 584$ (万元);增值率= $584 \div 616 \times 100\% = 94.81\%$ ,因此适用土地增值税税率40%;应缴土地增值税= $584 \times 40\% - 616 \times 5\% = 202.8$ (万元)。

(2)2004年应缴纳的增值税= $100+300 \times (1+5\%) \div (1-10\%) \times 17\% - 17 = 142.5$ (万元);2004年应缴纳的消费税= $500+300 \times (1+5\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 535$ (万元);2004年应缴纳的营业税= $1200 \times 5\% + 100 \times 5\% = 65$ (万元);2004年应缴纳的城市维护建设税= $(142.5+535+65) \times 7\% = 51.98$ (万元);2004年应缴纳的教育费附加= $(142.5+535+65) \times 3\% = 22.28$ (万元)。

(3)该企业2004年实现的应税收入: $5000+50+20+74 \div (1-7.5\%) + 33.5 \div (1-33\%) + 120 + 1200 + 300 \times (1+5\%) \div (1-10\%) + 100 = 6970$ (万元)。

(4)该企业2004年可以在税前扣除的销售成本: $3000 + (1000-400) + 300 + 60 - (60 \div 10 \div 12 \times 8) = 3956$ (万元)。

(5)该企业2004年可以在税前扣除的销售税金及附加: $535+65+51.98+22.28+202.8 = 877.06$ (万元)。

(6)该企业2004年纳税申报表中的纳税调整前所得: $6970 - 3956 - 877.06 - 250 - 98 - 202 - 100 = 1486.94$ (万元)。

(7)在税前可以扣除的工资费用、职工工会经费、职工教育经费和职工福利费: $200 \times 0.08 \times 12 \times (1+14\%+1.5\%) = 221.76$ (万元);应调增应纳税所得额= $210 \times (1+14\%+1.5\%+2\%) - 221.76 = 24.99$ (万元)。

(8)管理费用中:业务招待费税前扣除限额= $[5000+1200+300 \times (1+5\%) \div (1-10\%)] \times 0.3\% + 3 = 22.65$ (万元),应调增应纳税所得额= $50 - 22.65 = 27.35$ (万元),另外上一年应计未计费用2万元不得在本年扣除,所以管理费用合计调增应纳税所得额29.35万元。

销售费用中:广告费税前扣除限额= $[5000+1200+300 \times (1+5\%) \div (1-10\%)] \times 2\% = 131$ (万元),应调增应纳税所得额= $150 -$

131=19(万元);业务宣传费税前扣除限额=[5 000+1 200+300×(1+5%)÷(1-10%)]×0.5%=32.75(万元),应调增应纳税所得额=40-32.75=7.25(万元)。所以,销售费用合计调增应纳税所得额26.25万元。

营业外支出中:捐赠税前扣除限额=1 486.94×3%=44.61(万元),应调增应纳税所得额=60-44.61=15.39(万元),另外环保部门罚款10万元不得扣除,所以营业外支出合计调增应纳税所得额25.39万元。

以上三项合计调增应纳税所得额:29.35+26.25+25.39=80.99(万元)。

另外,企业逾期归还银行贷款,银行按规定加收罚息(2万元)不属于行政性罚款,允许在税前扣除,因此不用作纳税调整。

(9)该企业2004年实际应纳税所得额:1 486.94+24.99+80.99-300-50=1 242.92(万元)。

(10)该企业2004年实际应纳税额=1 242.92×33%-74÷(1-7.5%)×15%=398.16(万元)。

2.(1)1997年~2003年该企业实际缴纳的所得税=100×(30%+3%)+100×(15%+3%)+200×(7.5%+3%)+100×(10%+3%)+10=95(万元)。

(2)管理费用:业务招待费税前扣除限额=3 000×0.3%+3+200×1%=14(万元)<20(万元),只能扣除14万元。支付给关联企业的管理费用4万元不得扣除。新产品技术开发费2004年比2003年增长:(48-40)÷40=20%,再扣24万元。其他管理费用税前可以扣除:100-20-48-4=28(万元)。税前可以扣除的“管理费用”合计:28+14+48+24=114(万元)。

(3)财务费用:向中国工商银行借款利息2万元可以全部在税前扣除(年利率3%),境外借款利息费用可以在税前扣除:300×3%×8÷12÷2=3(万元),税前可以扣除的财务费用合计5万元。

(4)营业外支出:直接向某校运动会捐赠12万元、税务机关罚款10万元不得税前扣除,产品被盗实际可以税前扣除的数额=40+40×50%×17%-30=13.4(万元),税前可以扣除的“营业外支出”税前合计:20+13.4=33.4(万元)。

(5)其他福利类费用税前扣除限额=300×14%=42(万元)<45(万元),税前只能扣除42万元;购进国产设备折旧额=(20+4)×(1-10%)÷10×10÷12=1.8(万元)。2004年该企业税前可以扣除的其他福利类费用和购进国产设备折旧额合计:42+1.8=43.8(万元)。

(6)2004年该企业境内生产经营活动

的应纳税所得额=100+(100-114)+(26-5)+(52-33.4)+(45-42)+(24-1.8)+4÷2+(50-40)+11.7+10=184.5(万元)。

(7)2004年该企业境内外所得实际应缴纳的企业所得税和地方所得税=184.5×(10%+3%)-20×40%+[(24+6)×33%-6]=19.89(万元)。

(8)2004年该企业应代扣代缴的预提所得税税额=[24+4×(1-5%)]×10%=2.78(万元)。

3.(1)可以在税前扣除的工资费用与“三项经费”合计数:24×800×12×(1+17.5%)=270 720(元)。

(2)招待所未代扣代缴员工工资的个人所得税,税务机关应向员工追缴个人所得税税款,并对招待所处以应扣未扣税款50%以上3倍以下的罚款。

(3)业务招待费税前扣除限额=2 000 000×0.5%=10 000(元)<60 000(元);广告费税前扣除限额=2 000 000×2%=40 000(元)<50 000(元);业务宣传费税前扣除限额=2 000 000×0.5%=10 000(元)<20 000(元);消防部门罚款与有赔款的损失不得在税前扣除,火灾净损失20 000元可以在税前扣除。

所以,可以在税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费与火灾损失合计数:10 000+40 000+10 000+20 000=80 000(元)。

(4)2004年招待所应纳企业所得税额=[-10 000+400 000-400 000×5%×(1+7%+3%)+(352 500-270 720)+(60 000-8 550)+(8 000-6 000)+(60 000+50 000+20 000+100 000+10 000-80 000)]×33%=663 230×33%=218 865.9(元)。

(5)2004年王某承包、承租经营的应纳税所得额=2 000 000+400 000-400 000×5%×(1+7%+3%)-1 200 000-110 000-700 000+(60 000-8 550)-218 865.9-200 000+2 000×12-800×12=14 984.1(元)。

(6)2004年王某应纳个人所得税额=14 984.1×20%-1 250=1 746.82(元)。

(7)偷税数额=400 000×5%×(1+7%)+218 865.9+1 746.82=242 012.72(元)(不考虑教育费附加);应纳税额=(110 000-2 000 000×5%×3%)+242 012.72=349 012.72(元);偷税比例=242 012.72÷349 012.72=69.34%。

因偷税数额占应纳税额的比例在30%以上且偷税数额超过10万元,构成了犯罪。首先由税务机关追缴娱乐城所偷的税款,由司法机关对娱乐城直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以3年以上7年以下有期徒刑,并对单位处偷税数额1倍以上5倍以下的罚款。

## 2005年度注册会计师 全国统一考试

### 审计模拟试题 参考答案

#### 一、单项选择题

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

#### 二、多项选择题

1.B、C、D 2.A、B、D 3.A、B、D 4.A、B、D 5.A、B、C 6.A、B、C 7.A、B、C 8.A、B 9.A、C、D 10.B、CD

#### 三、判断题

1.× 2.× 3.× 4.× 5.× 6.√  
7.√ 8.× 9.× 10.×

#### 四、简答题

1.划线部分为错误处,方括号内的为改正或增加部分。

#### 企业询证函

ABC有限公司: [编号:××]

本事务所受托对XYZ公司的会计报表进行审计[本公司聘请的亚洲会计师事务所正在对本公司会计报表进行审计],按照中国注册会计师独立审计准则的要求,应当询证XYZ公司[本公司]与贵公司的往来账等项。下列数据出自XYZ公司账簿记录,[如与贵公司记录相符,请在本函下端“数据证明无误”处签章证明;]如有不符,请在“数据不符”处列明不符金额。回函请寄至XYZ有限责任公司[直接寄至亚洲会计师事务所]。

1.XYZ公司[本公司]与贵公司的往来账列示如下:(表略)

#### 2.其他事项

为加快资金周转,请尽快结算该款项[本函仅为核对账目之用,并非催款结算]。若款项在上述日期之前已经付讫,仍请及时函复为盼。

#### 亚洲会计师事务所

[XYZ股份有限公司](盖章)

2.(1)现金盘点应实施突击性的检查。

(2)企业各部门保管的所有现金均应同时盘点。若不能同时盘点,则应先封存再盘查。

(3)盘点时间一般选择在上上午上班前或下午下班时进行。

(4)参加盘点人员应有出纳员、被审计单位会计主管人员、注册会计师。

(5)现金清点应由出纳人员进行,由