

开立个人银行结算账户的乙银行办理委托收款手续。乙银行在对该支票审查后,未提出任何异议,也未要求王某提供其他任何证明资料,为王某办理了委托收款手续。甲公司开户的丙银行作为委托付款人,也按照乙银行的审查方式审查该支票后,将票面标明的14万元从甲公司账户转入王某个人银行结算账户。

甲公司在与丙银行对账的过程中,发现前述支票转出的金额与所应当支付的金额不符,即提出异议。丙银行在核对的过程中,发现支票票面金额被变造的事实。

要求:根据上述内容,回答下列问题:

(1)甲公司所受损失可否向丙银行追索?并说明理由。

(2)本题所述的支票在变造后是否有效?并说明理由。

(3)乙银行在办理委托收款手续时,除未发现支票被变造的事实外,根据《人民币银行结算账户管理办法》的有关规定,是否存在其他过失?并说明理由。

(4)如果丙银行在向王某付款前发现该支票被变造的事实而拒绝付款,王某可以向哪些人进行追索?被追索对象应承担票据责任的金额分别是多少?并分别说明理由。

4.2004年1月,A国有企业集团(以下简称A集团)拟将其全资拥有的B国有企业(以下简称B企业)整体改制设立股份有限公司,首次向社会公众发行股票并上市。A集团制定了相应的方案,该方案有关要点如下:

(1)B企业截至2003年12月31日经评估确认的净资产为5 000万元。A集团拟联合C公司、赵某和钱某共同发起设立股份有限公司。股份有限公司的股本总额拟定为5 000万元(每股面值为1元,下同),其中:A集团拟将B企业的全部净资产按照80%的折股比例认购4 000万股,C公司以现金500万元认购500万股,赵某以现金290万元认购290万股,钱某以相关专利技术作价300万元按照70%的折股比例认购210万股。A集团和钱某折股溢价的1 090万元计入股份有限公司的资本公积金。

(2)B企业现有原材料主要依赖于A集团供应,股份有限公司成立之后,在正式申请向社会公众发行股票的最近一年和最近一期,向A集团采购的原材料金额占外购原材料金额的比例将降至35%。

(3)股份有限公司的董事会拟由7名董事组成,7名董事候选人相关情况以及拟在股份有限公司任职情况如下:

张某,拟任董事,研究生学历,现担任A集团总经理,拟同时兼任股份有限公司董事长。王某,拟任董事,本科学历,现担任A集团董事长,拟同时兼任股份有限公司总经理职务。李某,拟任董事,大专学历,现担任C公司总经理。赵某,拟任董事,大专学历,拟以发起人身份以现金认购股份有限公司290万股。1997年3月起任一家企业总经理,1999年9月该企业破产清算完结,赵某对该企业破产负有个人责任。钱某,拟任独立董事,工学博士学位,拟以发起人身份以专利技术作价认购股份有限公司210万股。孙某,拟任独立董事,会计学博士学位,现任某省财政厅会计处处长职务。黄某,拟任独立董事,教授,现在某大学法学院任职。

(4)B企业整体改制为股份有限公司的工作拟于2004年4月底之前完成。股份有限公司成立之后,拟于2006年4月底之前申请向社会公众首次发行股票。鉴于A集团在W证券公司持有10%的股份,拟聘请该证券公司作为股份有限公司首次发行股票上市的保荐机构。

(5)股份有限公司成立之后,预计在正式申请首次发行股票的上一个年度末,其净资产值可以达到9 200万元。股份有限公司拟申请向社会公众发行3 000万股,发行价每股10元,募集资金30 000万元。

要求:根据上述内容,回答下列问题:

(1)根据本题要点(1)所述内容,拟定的股份有限公司发起人人数、各发起人认购股份的折股条件是否符合《中华人民共和国公司法》的规定?并分别说明理由。

(2)根据本题要点(2)所述内容,对股份有限公司成立之后与A集团之间的原材料采购关联交易进行规范的内容是否有不妥之处?并说明理由。

(3)根据本题要点(3)所述内容,分别说明张某、王某、李某、赵某、钱某、孙某、黄某是否符合拟在股份有限公司担任董事或相关职务的任职资格条件?并分别说明理由。

(4)根据本题要点(4)所述内容,拟定的股份有限公司申请首次向社会公众发行股票的时间是否符合有关规定?并说明理由。拟定由W证券公司作为股份有限公司首次发行股票上市的保荐机构是否符合有关规定?并说明理由。

(5)根据本题要点(5)所述内容,股份有限公司拟申请向社会公众发行股份的数额和拟募集的资金数额是否符合有关规定?并分别说明理由。

## 2004年度注册会计师 全国统一考试 税法试题

### 一、单项选择题

1.下列各项中,既是增值税法定税率,又是增值税进项税额扣除率的是( )。

A.7% B.10% C.13% D.17%

2.当主管税务机关确认购货方在真实交易中取得的供货方虚开的增值税专用发票属于善意取得时,符合规定的处理方法是( )。

A.对购货方不以偷税论处,并依法准予抵扣进项税款 B.对购货方不以偷税论处,但应按有关规定不予抵扣进项税款 C.购货方不能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的,以偷税论处 D.购货方能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的,罚款后予以抵扣进项税款

3.下列各项中,符合消费税有关规定的是( )。

A.纳税人的总、分支机构不在同一县(市)的,一律在总机构所在地缴纳消费税 B.纳税人销售的应税消费品,除另有规定外,应向纳税人核算地税务机关申报纳税 C.纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人支付加工费的当天 D.因质量原因由购买者退回的消费品,可退已征的消费税,也可直接抵减应纳税额

4.自2003年1月1日起,以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配,共同承担投资风险的行为,不征营业税。投资后转让其股权的收入( )。

A.应征收营业税 B.减半征收营业税 C.也不征营业税 D.暂缓征收营业税

5.关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下,不能按期缴纳税款的,经海关总署批准,可以延期缴纳税款,但最多不得超过( )。

A.3个月 B.6个月 C.9个月 D.12个月

6.某工业企业2003年转让一幢新建办公楼取得收入5 000万元,该办公楼建造成本和相关费用3 700万元,缴纳与转让办公楼相关的税金277.5万元(其中印花税金2.5万元)。该企业应缴纳土地增值税( )。

A.96.75万元 B.97.50万元 C.306.75万元 D.307.50万元

7.甲企业(国有企业)生产经营用地

分布于A、B、C三个地域,A的土地使用权属于甲企业,面积10 000平方米,其中幼儿园占地1 000平方米,厂区绿化占地2 000平方米;B的土地使用权属甲企业与乙企业共同拥有,面积5 000平方米,实际使用面积各半;C面积3 000平方米,甲企业一直使用但土地使用权未确定。假设A、B、C的城镇土地使用税的单位税额每平方米5元,甲企业全年应纳城镇土地使用税( )。

- A.57 500元 B.62 500元 C.72 500元 D.85 000元

8.某企业有一处房产原值1 000万元,2003年7月1日用于投资联营(收取固定收入,不承担联营风险),投资期为5年。已知该企业当年取得固定收入50万元,当地政府规定的扣除比例为20%。该企业2003年应缴纳房产税( )。

- A.6.0万元 B.9.6万元 C.10.8万元 D.15.6万元

9.某建筑公司与甲企业签订一份建筑承包合同,合同金额6 000万元(含相关费用50万元)。施工期间,该建筑公司将其中价值800万元的安装工程转包给乙企业,并签订转包合同。该建筑公司此项业务应缴纳印花税( )。

- A.1.785万元 B.1.80万元 C.2.025万元 D.2.04万元

10.某公司2003年发生两笔互换房产业务,并已办理了相关手续。第一笔业务换出的房产价值500万元,换进的房产价值800万元;第二笔业务换出的房产价值600万元,换进的房产价值300万元。已知当地政府规定的契税税率为3%,该公司应缴纳契税( )。

- A.0万元 B.9万元 C.18万元 D.33万元

11.下列各项中,符合企业所得税弥补亏损规定的是( )。

- A.被投资企业发生经营亏损,可用投资方所得弥补 B.企业境外分支机构的亏损,可用境内总机构的所得弥补 C.境内总机构发生的亏损,可用境外分支机构的所得弥补 D.投资方企业发生亏损,可用被投资企业分回的所得弥补

12.甲企业2003年12月与乙公司达成债务重组协议,甲以一批库存商品抵偿所欠乙公司一年前发生的债务180.8万元,该批库存商品的账面成本为130万元,市场不含税销售价为140万元,该批商品的增值税税率为17%。假定适用企业所得税税率33%,城市维护建设税和教育费附加不予考虑。甲企业的该项重组业务应缴纳企业所得税( )。

- A.5.61万元 B.8.91万元 C.13.464万元 D.16.764万元

13.下列各项中,按照外商投资企业

和外国企业所得税法的规定,不征收所得税的是( )。

- A.逾期的包装物押金收入 B.股票发行的溢价收入 C.股票对外转让的净收益 D.对外投资资产的评估增值

14.国内某作家的一篇小说在一家晚报上连载,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( )。

- A.1 316元 B.1 344元 C.1 568元 D.1 920元

15.因纳税人、扣缴义务人计算等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的可( )。

- A.只追征税款不加收滞纳金 B.将追征期延长到10年 C.将追征期延长到5年 D.处以2 000元以上1万元以下的罚款

## 二、多项选择题

1.下列各项中,属于税务机关的税收管理权限的有( )。

- A.缓期征税收 B.税收行政法规制定权 C.税法执行权 D.提起行政诉讼权

2.增值税一般纳税人从货物运输发票中抵扣进项税款时必须具备的前提条件有( )。

- A.开具运输发票的纳税人需经其主管地方税务局认定 B.非国有运输单位开具的货运发票须套印全国统一发票监制章 C.私营运输单位开具的发票须由县以上交通主管部门统一向税务机关领购 D.增值税一般纳税人取得的运输发票,抵扣期限不得超过开具之日后的90天

3.增值税一般纳税人销售非酒类货物时另外收取的包装物押金,应计入货物销售额的具体时限( )。

- A.无合同约定的,在一年之内计入 B.有合同约定的,在不超过合同约定的时间内计入 C.有合同约定的,合同逾期的时候计入,但合同的期限必须在一年以内 D.无合同约定的,无论是否返还及会计上如何核算,和收取的货款一并计入

4.下列各项中,应当征收消费税的有( )。

- A.用于本企业连续生产的应税消费品 B.用于奖励代理商销售业绩的应税消费品 C.用于本企业生产性基建工程的应税消费品 D.用于捐助国家指定的慈善机构的应税消费品

5.下列各项中,符合城市维护建设税征收管理有关规定的有( )。

- A.海关对进口产品代征的增值税、消费税,征收城市维护建设税 B.海关对进口产品代征的增值税、消费税,不征收城市维护建设税 C.出口产品退还增值

税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税 D.出口产品退还增值税、消费税的,按50%退还已缴纳的城市维护建设税

6.我国特别关税的种类包括( )。

- A.报复性关税 B.保障性关税 C.进口附加税 D.反倾销税与反补贴税

7.下列各项中,符合土地增值税征收管理有关规定的有( )。

- A.纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额20%的,减半征收土地增值税 B.纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额20%的,免征土地增值税 C.纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额20%的,应对其超过部分的增值额按规定征收土地增值税 D.纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额20%的,应就其全部增值额按规定征收土地增值税

8.下列各项中,符合车船使用税有关规定的有( )。

- A.乘人汽车,以“辆”为计税依据 B.载货汽车,以“净吨位”为计税依据 C.机动船,以“艘”为计税依据 D.非机动船,以“载重吨位”为计税依据

9.对已贴用的印花税额揭下重用的纳税人,税务机关可作出的处罚有( )。

- A.处以重用印花税额3倍的罚款 B.处以重用印花税额5倍的罚款 C.处以2 000元以上1万元以下的罚款 D.处以1万元以上3万元以下的罚款

10.房地产开发企业在计算企业所得税应纳税所得额时发生的下列行为,应视同销售开发产品确认收入的有( )。

- A.将待售开发产品转作经营性资产的 B.将待售开发产品以临时租赁方式出租的 C.将开发产品用作对外投资以及分配给投资者的 D.将开发的产品换取其他企事业单位非货币性资产的

11.下列各项中,符合外商投资企业和外国企业所得税优惠政策的有( )。

- A.创业投资企业按规定从事股权投资及转让,以及为企业提供投资管理、咨询等服务,可以享受生产性外商投资企业的优惠 B.变更设立前企业累计发生的尚未弥补的经营亏损,可由变更设立后的外商投资企业在弥补年限的剩余年限内延续弥补 C.生产性外商投资企业,追加投资经国务院批准的鼓励类项目,凡符合条件的可单独计算并享受两年免税三年减半征收的优惠 D.外商投资举办的出口产品企业,两年免税三年减半征收期满后,凡当年出口产品产值达到企业当年产品产值70%的,可减半征收企业所得税

12. 外国企业在中国境内设立两个或两个以上营业机构的, 可以由其选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税, 该营业机构应当具备的条件有( )。

- A. 对其他各营业机构的经营业务负有监督管理的责任 B. 设有完整的账簿、凭证, 能够正确反映各营业机构的收入 C. 应当由选定的营业机构提出申请, 经其营业总机构审核同意 D. 设有完整的账簿、凭证, 能够正确反映各营业机构的成本和费用

13. 下列各项中, 以取得的收入为应纳税所得额直接计征个人所得税的有( )。

- A. 稿酬所得 B. 偶然所得 C. 股息所得 D. 特许权使用费所得

14. 下列各项中, 应当按照工资、薪金所得项目征收个人所得税的有( )。

- A. 劳动分红 B. 独生子女补贴 C. 差旅费津贴 D. 超过规定标准的误餐费

15. 下列情形中, 税务机关有权核定纳税人应纳税额的有( )。

- A. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的 B. 依照法律、行政法规应当设置但未设置账簿的 C. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的 D. 依照法律、行政法规的规定可以不办理税务登记的

### 三、判断题

1. 税法是调整税务机关与纳税人关系的法律规范, 其本质是税务机关依据国家的行政权力向公民进行课税。

2. 属于一般物资援助项目下的出口货物, 生产企业在财务上作销售处理的, 自1999年1月1日起可比照一般货物出口, 实行出口退税政策。

3. 从2003年12月1日起, 对增值税一般纳税人申请抵扣的所有运输发票要与营业税纳税人开具的货物运输业发票进行比对, 凡比对不符的, 一律不予抵扣。

4. 在现行消费税的征税范围中, 除卷烟、粮食白酒、薯类白酒之外, 其他一律不得采用从价定率和从量定额相结合的混合计税方法。

5. 根据营业税的有关规定, 经济适用房的物业管理收入暂免征收营业税。

6. 城市维护建设税是增值税、消费税、营业税的附加税, 因此它本身没有独立的征税对象。

7. 在海关对进出口货物进行完税价格审定时, 如海关不接受申报价格, 而认为有必要估定完税价格时, 可以与进出口货物的纳税义务人进行价格磋商。

8. 现行税法规定, 资源税黑色金属原矿的最低单位税额高于有色金属原矿的最低单位税额。

9. 现行税法规定, 获省级人民政府、

国务院部委和中国人民解放军军以上单位奖励而取得房屋产权的纳税人, 可以免征契税。

10. 个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房, 经向税务机关申报核准, 凡居住满3年或3年以上的, 免于征收土地增值税。

11. 经省、自治区、直辖市人民政府批准, 经济发达地区土地使用税的适用税额标准可以适当提高, 但提高额不得超过暂行条例规定最高税额的30%。

12. 个人所有的房产, 除出租者外, 一律免征房产税。

13. 新购置的车辆如果暂不使用, 可以不向税务机关申报缴纳车船使用税。

14. 甲乙双方签订一份仓储保管合同, 合同上注明货物金额500万元, 保管费用10万元。甲乙双方共应缴纳印花税200元。

15. 房地产开发企业在代建工程、提供劳务过程中节省的下脚材料, 按合同规定归房地产开发企业的, 应按市场价格确认企业所得的应税收入。

16. 按照企业所得税的有关规定, 房地产开发企业发生的土地征用时的拆迁补偿费用以及房地产开发期间的借款费用, 不能视同期间费用在当期直接扣除。

17. 外国企业转让其在中国境内外商投资企业的股权取得的超出其出资额的部分的转让收益, 应按30%和3%的税率分别缴纳企业所得税和地方所得税。

18. 对于企业按照国家有关法律宣告破产后, 企业职工从该破产企业取得的一次性安置收入, 现行税法规定, 凡收入在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分, 免征个人所得税, 超过的部分按规定计征个人所得税。

19. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形, 依法终止纳税义务的, 应当自工商行政管理机关办理注销之日起30日内, 持有关证件向原税务登记管理机关申报办理注销税务登记。

20. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的, 当事人应当在收到行政处罚决定书之日起15日内缴纳罚款, 到期不缴纳的, 税务机关可以对当事人每日按罚款数额的3%加处罚款。

### 四、计算题

1. 甲建筑工程公司(具备建筑行政部门批准的建筑业施工资质)下辖3个施工队、1个金属结构件工场、1个招待所(均为非独立核算单位), 2003年经营业务如下:

(1) 承包某建筑工程项目, 并与建设单位签订建筑工程施工总承包合同, 总包含

同明确工程总造价3 000万元, 其中: 建筑业劳务费价款1 000万元; 由甲建筑工程公司提供、并按市场价确定的金属结构件金额500万元(购进金属结构件时取得相关的增值税专用发票, 支付价款300万元); 建设方采购建筑材料等1 500万元。工程当年完工并进行了价款结算。

(2) 甲建筑工程公司将其中200万元的建筑工程项目分包给B建筑工程公司(B建筑工程公司为只提供建筑业劳务的单位)。

(3) 甲建筑工程公司向C建筑工程公司转让闲置办公用房一幢(购置原价700万元), 取得转让收入1 300万元。

(4) 甲建筑工程公司招待所取得客房收入30万元, 餐厅、歌厅、舞厅收入共55万元。

要求: 按下列顺序回答问题:

(1) 甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税。

(2) 甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税。

(3) 甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税。

(4) 甲建筑工程公司应缴纳的增值税。

(5) 甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税。

2. 某白酒酿造公司, 2003年度实现白酒销售收入7 400万元、投资收益180万元, 应扣除的成本、费用及税金等共计7 330万元, 营业外支出80万元, 全年实现会计利润170万元, 已按33%的企业所得税税率缴纳了企业所得税56.1万元。后经聘请的会计师事务所审核, 发现以下问题, 公司据此按税法规定予以补税。

(1) “投资收益”账户记载的180万元分别为: 取得被投资企业的分配支付额超过投资成本部分的金额116万元(其中含累计未分配利润和累计盈余60.8万元, 被投资企业的企业所得税税率为24%); 取得境外分支机构税后收益49万元, 已在境外缴纳了30%的企业所得税; 取得国债利息收入为15万元。

(2) 2003年4月20日购进一台机械设备, 购入成本90万元, 当月投入使用。按税法规定该设备按直线法折旧, 期限为10年, 残值率5%, 企业将设备购入成本一次性在税前作了扣除。

(3) 12月10日接受某单位捐赠小汽车一辆, 取得增值税专用发票, 注明价款50万元, 增值税8.5万元, 企业未列入会计核算。

(4) “营业外支出”账户中列支的通过非盈利社会团体向贫困山区捐款60万

元和向农村义务教育捐款20万元,已全额扣除。

要求:按下列顺序回答公司予以补税所涉及的内容:

(1)计算投资收益共计应调整的应纳税所得额。

(2)计算机械设备应调整的应纳税所得额。

(3)计算接受捐赠应调整的应纳税所得额。

(4)计算对外捐赠应调整的应纳税所得额。

(5)计算该公司2003年应补缴的企业所得税。

3.某外商投资举办的摩托车生产企业,1997年5月在我国投产,经营期限15年。1997~2002年的获利情况分别为30万元、20万元、50万元、70万元、120万元、160万元。2003年1~11月份实现应纳税所得额140万元,12月份生产经营情况如下:

(1)外购原材料,支付价款480万元、增值税81.6万元,取得增值税专用发票;支付运输费用48万元,取得运输单位开具的普通发票。

(2)向国外销售摩托车800辆,折合人民币400万元;在国内销售摩托车300辆,取得不含税销售额150万元。

(3)应扣除的摩托车销售成本为300万元;发生管理费用90万元,其中含交际应酬费20万元;发生销售费用40万元。

(4)发生意外事故,损失当月外购的不含增值税的原材料32.79万元(其中含运费2.79万元),当月取得保险公司给予的赔偿款12万元。

(5)从境外分支机构取得税后收益82.5万元,在国外实际已缴纳了25%的公司所得税。(注:增值税税率17%,增值税退税率13%;消费税税率10%;企业所得税税率30%,地方所得税税率3%)

要求:按下列顺序回答问题:

(1)计算该企业12月份应抵扣的进项税额总和。

(2)计算该企业12月份应缴纳的增值税。

(3)计算该企业12月份应退的增值税。

(4)计算该企业12月份应缴纳的消費税。

(5)计算该企业12月份境外收益共计应补缴的企业所得税和地方所得税总和。

(6)计算该企业12月份实现的销售收入总和(不含境外收益)。

(7)计算该企业12月份所得税前准予扣除的成本、费用、税金和损失总和。

(8)计算该企业2003年度应缴纳的企业所得税和地方所得税总和(不含境

外收益)。

4.中国公民李某为一文工团演员,2003年1~12月份收入情况如下:

(1)每月取得工薪收入6 000元,12月份取得年终奖金24 000元。

(2)每月参加赴郊县乡村文艺演出一次,每一次收入3 000元,每次均通过当地教育局向农村义务教育捐款2 000元。

(3)取得定期存款利息10 000元,其中包括1999年10月31日前的利息1 000元。

(4)在A国讲学一次,取得收入50 000元,已按该国税法规定在该国缴纳了个人所得税8 000元。

(5)在B国出版自传作品一部,取得稿酬160 000元,已按B国税法规定在该国缴纳了个人所得税16 000元。

附:工资、薪金所得适用的速算扣除数表

级数	全月应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过500元的部分	5	0
2	超过500元至2 000元的部分	10	25
3	超过2 000元至5 000元的部分	15	125
4	超过5 000元至20 000元的部分	20	375
5	超过20 000元至40 000元的部分	25	1 375
6	超过40 000元至60 000元的部分	30	3 375
7	超过60 000元至80 000元的部分	35	6 375
8	超过80 000元至100 000元的部分	40	10 375
9	超过100 000元的部分	45	15 375

要求:按下列顺序回答问题:

(1)计算2003年的工资和奖金收入应缴纳的个人所得税总和。

(2)计算2003年赴郊县乡村文艺演出收入应缴纳的个人所得税总和。

(3)计算存款利息收入应缴纳的个人所得税。

(4)计算A国讲学收入在我国应缴纳的个人所得税。

(5)计算B国出版自传作品收入在我国应缴纳的个人所得税。

### 五、综合题

1.某市大型商贸公司为增值税一般纳税人,兼营商品加工、批发、零售和进出口业务,2003年12月相关经营业务如下:

(1)进口化妆品一批,支付国外的买价220万元、国外的采购代理人佣金6万元、国外的经纪费4万元,支付运抵我国海关地前的运输费用20万元、装卸费用和保险费用11万元,支付海关地再运往商贸公司的运输费用8万元、装卸费用和保险费用3万元。

(2)受托加工化妆品一批,委托方提供的原材料不含税金额86万元,加工结束向委托方开具普通发票收取加工费

和添加辅助材料的含税金额共计46.8万元,该化妆品商贸公司当地无同类产品市场价格。

(3)收购免税农产品一批,支付收购价款70万元、运输费用10万元,当月将购回免税农产品的30%用于公司饮食部。

(4)购进其他商品,取得增值税专用发票,支付价款200万元、增值税34万元,支付运输单位运输费用20万元,待货物验收收入库时发现短缺商品10万元(占支付金额的5%),经查实应由运输单位赔偿。

(5)将进口化妆品的80%重新加工制作成套装化妆品,当月销售给其他商场并开具增值税专用发票,取得不含税销售额650万元;直接销售给消费者个人,开具普通发票,取得含税销售额70.2万元。

(6)销售除化妆品以外的其他商品,开具增值税专用发票,应收不含税销售额300万元,由于月末前可将全部货款收回,给所有购货方的销售折扣比例为5%,实际收到金额285万元。

(7)取得化妆品的逾期包装押金收入14.04万元。(注:关税税率20%,化妆品消费税税率30%;当月购销各环节所涉及的票据符合税法规定,并经过税务机关认证)

要求:按下列顺序回答问题:

(1)分别计算该公司进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税。

(2)计算该公司加工环节应代收代缴的消费税、城市维护建设税和教育费附加总和。

(3)计算该公司国内销售环节应缴纳的消費税总和。

(4)计算该公司国内销售环节实现的销项税额总和。

(5)计算该公司国内销售环节准予抵扣的进项税额总和。

(6)计算该公司国内销售环节应缴纳的增值税。

(7)计算该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加总和。

2.某市轿车生产企业为增值税一般纳税人,2003年度账面记载注册资本10 000万元、职工1 200人,当年相关经营情况如下:

(1)外购原材料,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,注明金额5 000万元、增值税进项税额850万元,另支付购货运输费用200万元、装卸费用20万元、保险费用30万元。

(2)对外销售A型小轿车1 000辆,每辆含税金额17.55万元,共计取得含税金额17 550万元;支付销售小轿车的运输费用300万元、保险费用和装卸费用

160万元。

(3)销售A型小轿车40辆给本公司职工,以成本价核算取得销售金额400万元。新设计生产B型小轿车5辆,每辆成本价12万元,为了检测其性能,将其转为自用,市场上无B型小轿车销售价格。

(4)从废旧物资回收经营单位购入报废汽车部件,取得废旧物资回收经营单位开具的由税务机关监制的普通发票,注明金额500万元,另支付运输费用30万元。

(5)转让10年前建成的旧生产车间,取得收入1200万元,该车间的原值为1000万元,已提取折旧400万元。该车间经机构评估,成新度为30%,目前建造同样的生产车间需要1500万元;转让旧生产车间时向政府补缴出让金80万元,发生其他相关费用20万元。

(6)转让一块土地的使用权,取得收入560万元。年初取得该土地使用权时支付420万元,转让时发生相关费用6万元。

(7)发生业务招待费130万元、技术开发费280万元(上年发生技术开发费260万元)和其他管理费用1100万元。

(8)发生广告费用700万元、业务宣传费用140万元、展览费用90万元。

(9)发生财务费用900万元,其中包括向其关联企业借款支付的利息费用600万元,已知向其关联企业借款的年利率为6%,金融机构同期贷款利率为5%。

(10)全年计入成本费用的实发工资总额和按工资总额提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费共计1500万元。(注:适用消费税税率10%;B型小轿车成本利润率8%;当地人均月计税工资标准为800元,企业不能出具《工会经费拨缴款专用收据》)

要求:按下列顺序回答问题:

(1)分别计算该企业2003年应缴纳的消费税、增值税、营业税、城市维护建设税和教育费附加、土地增值税。

(2)计算该企业2003年实现的应税收入总和。

(3)计算企业所得税前准许扣除的销售成本总和。

(4)计算企业所得税前准许扣除的销售税金及附加总和。

(5)计算企业所得税前准许扣除的销售费用总和。

(6)计算企业所得税前准许扣除的管理费用总和。

(7)计算企业所得税前准许扣除的财务费用总和。

(8)计算企业所得税前准许扣除的工资、工资附加“三费”标准及调整金额。

(9)计算该企业2003年应缴纳的企业所得税。

3.设在经济特区的某外商投资企业(先进技术企业),注册资本5000万元(中方与外方的资本比例为7:3),经营期限20年。1995年8月投产,1995~2002年的生产经营情况见下表:

		金额单位:万元						
年度	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
获利情况	20	-30	20	50	70	60	80	-20

该企业适用的增值税税率17%、企业所得税税率15%(本题不考虑地方所得税)。经主管税务机关核准,将执行税收优惠的时间从1996年计算。2000年以后该企业被继续认定为先进技术企业。2003年度该企业自行核算取得产品销售收入8000万元,非产品销售的其他业务收入总额600万元,应扣除的成本、费用、税金等共计7900万元,实现会计利润700万元。后经聘请的会计师事务所审核,发现企业自行核算中存在以下问题:

(1)直接销售产品给某使用单位,开具普通发票取得含税销售额93.6万元和与销售产品有关的运输收入11.7万元,未列入收入总额。

(2)发生的与生产经营相关的交际应酬费90万元、技术开发费60万元(2002年的技术开发费50万元),已据实扣除。

(3)转让股票收益70万元。12月接受某公司捐赠货物一批,取得增值税专用发票,注明价款60万元、增值税10.2万元,企业负担运输费用4万元,企业对此未作账务处理。

(4)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40万元全部作了扣除。

要求:按下列顺序回答问题:

(1)计算1995~2002年该企业应缴纳的企业所得税总和。

(2)计算审核的问题中应补缴的增值税总和。

(3)计算销售产品应调增应纳税所得额。

(4)计算发生的交际应酬费和技术开发费加计扣除后应调增应纳税所得额。

(5)计算转让股票和捐赠应调增应纳税所得额。

(6)计算直接捐赠和资助关联的科研机构应调增应纳税所得额。

(7)计算2003年该企业应缴纳的企业所得税。

(8)计算2003年该企业实现的税后利润。

(9)假定该企业的外国投资者将2003年应分得的税后利润的80%,用于再投资增加本企业的注册资本金(经营期限8年),请计算外国投资者再投资应退回的企业所得税(退税比例40%)。

## 2004年度注册会计师

### 全国统一考试

## 财务成本管理试题

### 一、单项选择题

1.企业采用剩余股利分配政策的根本理由是( )。

- A.最大限度地用收益满足筹资的需要  
B.向市场传递企业不断发展的信息  
C.使企业保持理想的资本结构 D.使企业在资金使用上有较大的灵活性

2.利用标准差比较不同投资项目风险大小的前提条件是( )。

- A.项目所属的行业相同 B.项目的预期报酬相同  
C.项目的置信区间相同 D.项目的置信概率相同

3.关于证券投资组合理论的以下表述中,正确的是( )。

- A.证券投资组合能消除大部分系统风险  
B.证券投资组合的总规模越大,承担的风险越大  
C.最小方差组合是所有组合中风险最小的组合,所以报酬最大  
D.一般情况下,随着更多的证券加入到投资组合中,整体风险降低的速度会越来越慢

4.某公司的主营业务是生产和销售制冷设备,目前准备投资汽车项目。在确定项目系统风险时,掌握了以下资料:汽车行业上市公司的β值为1.05,行业平均资产负债率为60%,投资汽车项目后,公司将继续保持目前50%的资产负债率。本项目含有负债的股东权益β值是( )。

- A.0.84 B.0.98 C.1.26 D.1.31

5.根据“5C”系统原理,在确定信用标准时,应掌握客户能力方面的信息。下列各项中,最能反映客户能力的是( )。

- A.流动资产的数量、质量及与流动负债的比例  
B.获取现金流量的能力  
C.财务状况  
D.获利能力

6.某企业的辅助生产车间为基本生产车间提供专用零件。对辅助生产车间进行业绩评价所采纳的内部转移价格应该是( )。

- A.市场价格 B.以市场为基础的协商价格  
C.变动成本加固定费转移价格