

2005

注册会计师全国统一考试辅导月

税法



注册会计师全国统一考试辅导
编审委员会 编著

SHUI FA MO NI SHI JU

模拟试卷

注册会计师全国统一考试辅导用书

税法模拟试卷

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

注册会计师全国统一考试辅导用书《税法模拟试卷》是根据 2005 年注册会计师全国统一考试大纲编写的。这本模拟试卷紧紧联系当前的考试动态以及新的形势与政策,注重实际操作演练,共有 10 套标准模拟试卷及详细的解析,每套试卷均由一线专家题题推敲,优化设计命制完成。考生可以进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。

本书适合于参加 2005 年注册会计师全国统一考试的考生进行考前模拟与自测。

图书在版编目(CIP)数据

税法模拟试卷/注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会编著. —北京:机械工业出版社,2005.7

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 7-111-16887-9

I. 税... II. 注... III. 税法—中国—会计师—资格考核—习题 IV. D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 075647 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:边 萌 孟玉琴 责任编辑:边 萌

封面设计:王伟光

责任印制:洪汉军

北京振兴源印务有限公司印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2005 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·9.5 印张·231 千字

定价:18.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

封面无防伪标均为盗版

前 言

2005 年注册会计师考试将于 9 月份进行。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们倾力推出这套“注册会计师全国统一考试辅导用书”模拟试卷系列。

本套试卷由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究,深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态,具有极强的权威性和实战性,针对性强。

本套模拟试卷总共包括注册会计师全国统一考试的 5 个科目,分别是经济法、税法、财务管理、会计和审计。本套模拟试卷的编写特色如下:

一、严格按照 2005 年注册会计师全国统一考试大纲编写并提供新的预测

本书由 10 套模拟试卷及参考答案与解析组成,严格按照新考试大纲进行编写,注重实际操作演练。

二、教授亲自主笔,编写阵容强大

本书由注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会组织编写,编者多年来一直从事注册会计师全国统一考试命题研究及考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。

三、注重模拟实战,高效预测

本书将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,为考生全程领航和理性分析,引领考生高效通过考试难关。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性的进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

由于时间有限,错误和纰漏之处在所难免,诚望广大考生批评指正。

编者

目 录

前言		
模拟试卷一	1	内备选 代码。
模拟试卷二	9	1.
模拟试卷三	17	收益计
模拟试卷四	25	
模拟试卷五	33	;
模拟试卷六	41	增值
模拟试卷七	49	时超
模拟试卷八	57	该企
模拟试卷九	65	
模拟试卷十	73	
模拟试卷参考答案与解析		
模拟试卷一参考答案与解析	81	
模拟试卷二参考答案与解析	86	58
模拟试卷三参考答案与解析	93	纳
模拟试卷四参考答案与解析	100	的
模拟试卷五参考答案与解析	106	
模拟试卷六参考答案与解析	112	
模拟试卷七参考答案与解析	119	月
模拟试卷八参考答案与解析	125	1
模拟试卷九参考答案与解析	133	
模拟试卷十参考答案与解析	140	

模拟试卷一

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效)

1. 外商投资企业应付未付的款项,凡债权人逾期()未要求偿还的,应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。

- A. 1 年 B. 2 年 C. 3 年 D. 5 年

2. 某县城一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批,向海关缴纳进口环节增值税 10 万元;本期在国内销售甲产品缴纳增值税 30 万元、消费税 50 万元,由于缴纳消费税时超过纳税期限 10 天,被罚滞纳金 1 万元;本期出口乙产品一批,按规定退回增值税 5 万元。该企业本期应缴纳城市建设维护税()。

- A. 4.55 万元 B. 4 万元 C. 4.25 万元 D. 5.6 万元

3. 有权制定税收行政法规的部门是()。

- A. 国务院 B. 财政部 C. 海南省 D. 国家税务总局

4. 某城市税务分局对辖区内一家内资企业进行税务检查时,发现该企业故意少缴营业税 58 万元,遂按相关执法程序对该企业作出补缴营业税、城建税和教育费附加并加收滞纳金(滞纳金时间 50 天)和罚款(与税款等额)的处罚决定。该企业于当日接受了税务机关的处罚,补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计为()。

- A. 1215100 元 B. 1216115 元 C. 1241200 元 D. 1256715 元

5. 某汽车轮胎制造厂为增值税一般纳税人,2003 年 11 月购进工业用橡胶,取得增值税专用发票上注明价款 25 万元、增值税 4.25 万元。货物入库后,当月用于连续生产加工回力轮胎 1000 条、子午线轮胎 800 条、农用收割机轮胎 500 条,全部对外销售,分别取得不含税销售额 12 万元、16 万元、5 万元。下设非独立核算修理部提供补胎劳务,本月取得轮胎修理收入 15.21 万元(含增值税)。已知汽车轮胎消费税税率为 10%,则该汽车轮胎制造厂本月计算增值税销项税额和消费税税额的销售额分别为()。

- A. 48.21 万元、12 万元 B. 46 万元、12 万元
C. 46 万元、33 万元 D. 48.21 万元、33 万元

6. 下列关于资源税的表述项目中,说法错误的是()。

- A. 资源税是价内税
B. 凡缴纳资源税的产品,也是缴纳增值税的货物
C. 资源税的应税矿产品,在缴纳增值税时适用 13% 的低税率
D. 资源税实行从量定额征收

7. 甲机床厂有进出口经营权。2004 年 5 月出口机床 40 台,出口离岸价 80 万美元。本月国内销售机床 100 台,不含税销售额 600 万人民币,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。该机床厂 5 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

8. 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误,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,追征期可延长到()。

- A. 5 年 B. 6 年 C. 8 年 D. 10 年

9. 外商投资创办的先进技术企业,在依照税法规定免征、减征企业所得税期满后,仍为先进技术企业的,适用的税收政策是()。

- A. 延长 3 年减半征收企业所得税
B. 在以后的 10 年内按应纳税额减征 15%~30%的企业所得税
C. 退还已纳企业所得税 40%的税款
D. 暂免征收企业所得税 2 年

10. 下列税种中,全部属于地方财政固定收入的是()。

- A. 印花税 B. 资源税 C. 城建税 D. 契税

11. 纳税人销售的下列货物中,属于免征增值税的货物是()。

- A. 销售原煤 B. 以高于原值的价格销售自己使用过的汽车
C. 旧货经营单位销售旧货 D. 废旧物资经营单位销售废旧物资

12. 下列各项中,符合房产税纳税人规定的是()。

- A. 产权属于集体的由承典人缴纳 B. 房屋产权出典的由出典人缴纳
C. 产权纠纷未解决的由代管人或使用人缴纳 D. 产权属于国家所有的不缴纳

13. 申请人提出复议申请后,复议机关决定不予受理或者受理后超过复议期限不作答复的,纳税人和其他税务当事人可以自收到不予受理决定书之日起或者行政复议期满之日起()内,依法向人民法院提起行政诉讼。

- A. 10 日 B. 15 日 C. 30 日 D. 60 日

14. 某房地产开发公司转让一幢综合楼取得收入 9000 万元,为取得土地使用权支付的金额为 1400 万元,开发成本 2600 万元,开发费用 1800 万元,其中利息 1000 万元(能按转让项目分摊并提供金融机构证明)。计算增值额时准许扣除的开发费用为()。

- A. 400 万元 B. 1200 万元 C. 1400 万元 D. 1800 万元

15. 下列项目中,应按“建筑业”税目计算缴纳营业税的是()。

- A. 建筑企业自建建筑物自用 B. 建筑企业自建建筑物销售
C. 建筑企业自建建筑物出租 D. 建筑企业自建建筑物待售

二、多项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 1 分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效)

1. 依据我国资源税暂行条例及实施细则的规定,下列单位和个人的生产经营行为应缴纳资源税的有()。

- A. 冶炼企业进口矿石 B. 个体经营者开采煤矿
C. 军事单位开采石油 D. 中外合作开采天然气

2. 下列各项中,符合城市维护建设税法规定的有()。

- A. 城市维护建设税的纳税环节分别与增值税、消费税、营业税的纳税环节相同
B. 城市维护建设税的纳税期限分别与增值税、消费税、营业税的纳税期限一致
C. 代征代扣“三税”的单位和个人,其城市维护建设税的纳税地点在代征代扣地
D. 跨省开采的油田,下属生产单位与核算单位不在一个省内的,其生产的原油,在油井

所在地缴纳增值税和城市维护建设税

3. 下列项目中,关于印花税纳税处理方法正确的有()。
- A. 在国外书立的应税合同,不必向我国缴纳印花税
 - B. 签订时无法确定计税金额的应税合同,等到结算时按实际金额计税贴花
 - C. 跨地区经营的分支机构使用的营业账簿,也应缴纳印花税
 - D. 已纳印花税款不能退税,也不能作任何抵扣
4. 根据个人所得税法规规定,下列关于个人出租出售自有住房的规定正确的有()。
- A. 个人出售已购公有住房取得的所得,免征个人所得税
 - B. 个人出售自有住房取得的所得应按照“财产转让所得”项目征收个人所得税
 - C. 个人按市场价格出租的居民住房取得的所得,自 2001 年 1 月 1 日起暂减按 10% 的税率征收个人所得税
 - D. 个人转让自用达 5 年以上并且是惟一的家庭居住用房取得的所得,暂免征收个人所得税
5. 下列税种中,由全国人民代表大会立法确立的有()。
- A. 增值税
 - B. 企业所得税
 - C. 外商投资企业和外国企业所得税
 - D. 个人所得税
6. 进出口关税条例规定,进出口货物放行后,海关发现少征或者漏征税款的,应当自缴纳税款或者货物放行之日起 1 年内,向纳税义务人补征税款。但因纳税义务人违反规定造成少征或者漏征税款的,海关可以()。
- A. 自缴纳税款或者货物放行之日起 1 年内追征税款
 - B. 自缴纳税款或者货物放行之日起,3 年内追征税款
 - C. 从缴纳税款或者货物放行之日起按日加收少征或者漏征税款万分之二的滞纳金
 - D. 从缴纳税款或者货物放行之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金
7. 下列各项目中,不计入进口货物完税价格的有()。
- A. 进口关税及其他国内税
 - B. 由买方负担的包装费和包装劳务费
 - C. 购货佣金
 - D. 估定完税价格时进口货物在境内的复制权费
8. 根据税法规定,我国现行的税务行政处罚种类有()。
- A. 罚款
 - B. 没收非法所得
 - C. 停止出口退税权
 - D. 收缴发票和暂停供应发票
9. 纳税人销售应税消费品,以外汇结算销售额,计税时其销售额的人民币折合率可以选择国家外汇牌价()。
- A. 上次申报纳税时的
 - B. 当月 1 日的
 - C. 结算当天的
 - D. 事先确定并经税务机关核准的
10. 根据税法规定,纳税人销售或自用资源税应税产品时,需要缴纳的税金有()。
- A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 资源税
 - D. 城市维护建设税
11. 下列各项中,符合资源税暂行条例有关课税数量规定的有()。
- A. 纳税人开采应税产品销售的,以开采数量为课税数量
 - B. 纳税人生产应税产品销售的,以生产数量为课税数量
 - C. 纳税人开采或者生产应税产品销售的,以销售数量为课税数量

D. 纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数量为课税数量

12. 下列项目中,应按照交通运输业税目征收营业税的有()。

- A. 远洋运输企业从事的程租业务
- B. 航空运输企业从事的干租业务
- C. 运输企业员工为本单位提供的运输劳务
- D. 搬家公司从事的楼房迁移和厂矿搬迁业务

13. 下列各项中,应当征收房产税的有()。

- A. 城市居民出租的房产
- B. 城市居民投资联营的房产
- C. 城市居民所有的自住用房
- D. 城市居民拥有的营业用房

14. 下列各项中,属于土地增值税征税范围,应按规定计算征收土地增值税的有()。

- A. 国有土地使用权转让
- B. 存量房地产买卖
- C. 房地产的出租
- D. 房地产的继承

15. 税收征管法规定税务机关可以采取的税收保全措施有()。

- A. 书面通知纳税人开户银行暂停支付纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- B. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- C. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
- D. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

三、判断题(本题型共 20 题,每题 1 分,共 20 分。请判断每题的表述是否正确,你认为表述正确的,请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1 分;每题判断错误的倒扣 1 分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至零分为止。答案写在试题卷上无效)

1. 根据外商投资企业和外国企业所得税法规定,对生产性外商投资企业在筹办期内取得的非生产性经营收入,减去与上述收入有关的成本、费用和损失的余额,作为企业当期应纳税所得额,依照适用税率计算缴纳企业所得税,但可以不作为计算减免税优惠期的获利年度。()

2. 对已征出口关税的出口货物和已征进口关税的进口货物,因货物品种或规格原因原状复运进境或出境的,应退还已征关税。()

3. 在城镇土地使用税的征税范围中,城市的土地包括市区和郊区的土地;县城的土地是指县人民政府所在地的城镇的土地;建制镇的土地是指镇人民政府所在地的土地。()

4. 商业企业即使取得已经认证的防伪税控系统开具的增值税专用发票,对于分期付款购进的货物,所有款项未支付完毕时,不得抵扣进项税;分期收款销售货物时,所有款项未收到时也不必计算销项税。()

5. 海关核准免验进口的货物,在完税后发现有短缺情况的,经海关审查认可,其纳税义务人可以自缴纳税款之日起 1 年内,书面声明理由,连同原纳税收据向海关申请退税,但不得加算银行同期活期存款利息。()

6. 某中外合资化妆品公司 2003 年销售收入 2500 万元,其广告费开支为 180 万元,税前可以扣除的广告费为 50 万元。()

7. 对因企业停产、撤销而闲置不用的房产,经省、自治区、直辖市地方税务局批准可暂不征收房产税。但如果这些房产转给其他征税单位使用或者企业恢复生产时,应照章征收房产税。()

8. 境内承受转移土地、房屋权属的单位和个人为契税的纳税人,但不包括外商投资企业和外国企业。()

9. 自 2003 年 1 月 1 日起,纳税人销售旧货,无论是一般纳税人还是小规模纳税人,也无论是否为批准认定的旧货调剂试点单位,一律按 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税,不得抵扣进项税额。()

10. 某企业 2002 年设立时实收资本 800 万元,资本公积 50 万元,2003 年实收资本仍为 800 万元,资本公积为 70 万元,另有其他账簿 6 册,其 2003 年应纳印花税为 4380 元。()

11. 企业拥有并使用的应税车船,应向其经营所在地或机构所在地主管税务机关缴纳车船使用税。个人拥有并使用的应税车船,应向其居住地主管税务机关缴纳车船使用税。()

12. 消费税纳税人销售的应税消费品,如因质量等原因由购买者退回时,经所在地主管税务机关审核批准后,可以直接抵减其应纳消费税税额。()

13. 在我国税收法律关系中,对权利主体的另一方即纳税主体的确定,采取的是权利与义务对等原则。()

14. 实行统一核算的总分机构,设在不同地区。总机构被认定为一般纳税人,分支机构年销售额未达标准,但只要能提供总机构的认定资料,也可在当地向主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续。()

15. 根据印花税法规定,应税合同在签订时其纳税义务就已发生,应计算应纳税额并贴花。但是,如果已贴花的合同没有兑现,税务机关应将印花税款退还给纳税人。()

16. 纳税人因有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经县级税务局批准,可以延期纳税 3 个月;延期纳税 3 个月以上者,需经地(市)级税务局批准。()

17. 纳税人和其他税务当事人认为税务机关的具体行政行为所依据的规章不合理,无论是哪一级机关制定的,在对具体行政行为申请行政复议时,都可以一并向复议机关提出对该规章的审查申请。()

18. 城镇土地使用税的征税范围是城市、县城、镇和工矿区范围内的国家所有的土地。()

19. 经国务院批准实施债权转股权的企业,对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属的,免征契税。()

20. 税收征管法及其实施细则规定,纳税人发生解散、破产、撤销及其他情形,依法终止纳税义务的,应首先持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记,然后再向工商行政管理机关办理注销工商登记。()

四、计算题(本题型共 3 题,每题 6 分,共 18 分。要求列出计算步骤,每步骤得数精确到小数点后两位。在答题卷上解答,答在试题卷上无效)

1. 某家具厂为增值税一般纳税人,2004 年 5 月发生以下业务。

(1) 取得不含税销售收入 180000 元。

(2) 为某宾馆制作家具一批,取得不含税销售额 400000 元,以分期收款方式结算货款,合同规定本月应收不含税货款 120000 元,月末实收 80000 元。

(3) 从某学校收购一批旧桌椅,收购价 2000 元,加工后售出,开具普通发票上注明销售额 17550 元,另收运费 400 元。

(4) 本月购进原材料取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明价款

300000 元,税金 51000 元,本企业装修产品展厅用了其中 50000 元。

要求:根据以上资料计算该企业当月应纳增值税。

2. 某日用化学品厂为增值税一般纳税人,2004 年 7 月发生如下经济业务。

(1)销售给某商场化妆品 500 件,取得不含税销售额 300000 元;销售给某专卖店化妆品 10000 件,取得不含税销售额 5800000 元;将同品质化妆品 200 件用于与某单位换取生产资料。

(2)委托某企业(增值税一般纳税人)加工浴液,发出材料成本 100000 元,取得加工单位开具的增值税专用发票上注明加工费及辅助材料成本共 20000 元,加工单位无同类产品售价。本月收回浴液时,加工单位代收代缴消费税并开具代收代缴税款凭证。

(3)将价值 600 元的化妆品与价值 200 元的护发品组成成套化妆品,以每套 800 元的不含税价格对外销售,共销售 1000 套,取得销售额 8000000 元。

(4)月末将委托加工收回的浴液全部对外销售,取得不含税销售额 25000 元。

(提示:护肤护发品消费税税率为 8%,化妆品消费税税率为 30%)

要求:(1)根据税法规定,计算该厂本月委托加工环节应纳的消费税税额。

(2)根据税法规定,计算该厂本月生产销售环节应纳的消费税税额。

3. 某化工厂为增值税一般纳税人,2003 年 10 月发生以下业务。

(1)在国内市场购进化工原料购销合同上注明货款 250 万元(含税),货到入库,取得防伪税控增值税专用发票尚未到税务机关认证。

(2)进口化工原料海关审定完税价格 100 万元(关税税率 10%),进口设备海关审定完税价格 60 万元(关税税率 15%)。

(3)销售货物签订合同上注明的金额 500 万元,分两期收款,本期收款开具的专用发票上注明销售额 300 万元,已办妥银行结算的托收手续,货款尚未收到。

(4)化工厂投资开办一酒店(独立核算)本月取得客房收入 12 万元,餐饮收入 30 万元,洗浴中心收入 5 万元,代订车票收入 0.6 万元,歌厅收入 20 万元(单独核算)。化工厂在酒店的客饭、会议性支出共 40 万元,冲抵了酒店上缴利润,酒店未做收入入账。

要求:(1)计算化工厂本月应缴纳的增值税、印花税。

(2)计算酒店本月应缴纳的营业税。

五、综合题(本题型共 4 题,每题 8 分,共 32 分。计算部分要求列出计算步骤,每步骤得数精确到小数点两位。在答题卷上解答,答在试题卷上无效)

1. 某物资公司主营物资采购与供应,2004 年 7 月业务如下。

(1)上月采用分期收款方式销售的货物,本月按合同约定应收取不含税销售额 30 万元,月末尚未收到。

(2)委托其他单位代销的货物,本月收到代销清单上注明不含税销售额 14 万元(按合同应支付代销手续费 1.4 万元),货款尚未收到。

(3)本月向农业生产者购买免税农产品已入库,支付收购价款 5 万元,支付运输费 0.4 万元(有运输发票),月末将其中的 20%用于本企业职工福利。

(4)以分期付款购入一批物资,取得防伪税控系统增值税专用发票上注明价款 46 万元,增值税 7.82 万元,本月支付 50%货款,其余款项分两次支付,本月尚未将专用发票到税务机关认证。

(5)从物资回收公司收购废旧物资,取得普通发票上注明销售额 1.5 万元,当月以 1.8 万元含税价格售出。

要求:

(1)计算该企业当月销项税额。

(2)计算该企业当月进项税额。

(3)计算该企业当月应纳增值税。

2. 某化工生产企业(一般纳税人),兼营出口业务与内销业务。2004 年 9 月、10 月发生以下业务。

9 月份业务如下。

(1)国内购进原材料,取得防伪税控系统增值税专用发票上注明价款 100 万元,当月验收入库。

(2)内销货物不含税收入 50 万元,出口货物离岸价格 180 万元,支付销货运费 2 万元,取得运输企业开具的普通发票。

(3)另有上期留抵税额 6 万元。

10 月份业务如下。

(1)国内采购原料,取得防伪税控系统增值税专用发票取得专用发票上注明价款 100 万元,货已入库。

(2)进料加工免税进口料件到岸价格 40 万元,海关实征关税 10 万元。

(3)内销货物不含税收入 80 万元,出口货物离岸价 120 万元。

要求:计算该企业 9 月份、10 月份出口退税额和免抵税额(出口货物原征税率为 17%,退税率为 13%,上述增值税专用发票均经税务机关认证)。

3. 上海浦东新区某生产性外商投资企业 1996 年 3 月开业,当年即盈利。2003 年该企业有关的生产经营情况如下。

(1)产品销售收入 7800 万元,产品销售成本 4600 万元,缴纳增值税 570 万元。

(2)转让商标权取得收入 300 万元,与之相关的费用支出 180 万元(包括营业税税金)。

(3)转让一处房产,账面原值 500 万元,已提取折旧 300 万元,发生清理费用 25 万元(包括营业税税金),取得转让收入 310 万元。

(4)期间费用合计 440 万元。其中,交际应酬费 36 万元,支付给总机构的特许权使用费 80 万元。

(5)营业外收入 65 万元,营业外支出 45 万元。其中,直接向体育馆捐赠 10 万元,意外事故造成的库存产品直接经济损失 35 万元(经核实保险公司同意赔偿该企业 30 万元)。

(6)企业租用其他企业场地用于生产经营,并直接向土地管理部门支付土地使用费 28 万元,已在费用中列支,但未取得出租方开具的租金收入发票。

(7)当年外国投资者按 45%的比例分配取得税后利润,并全部投资于本企业增加注册资本。

要求:

(1)计算 2003 年应纳企业所得税税额(免征地方所得税)。

(2)计算再投资退税额。

4. 甲、乙两企业均为生产企业(增值税一般纳税人),丙企业为商业企业(增值税一般纳税人),2003 年 4 月发生下列业务。

(1)乙企业销售给甲企业原材料一批,非防伪税控系统开具的专用发票上注明销售额为

46700 元(不含税),采用托收承付方式结算,货物已经发出,托收手续已经办妥,乙企业尚未收到货款,原材料在途。

(2)4月5日丙企业采用分期付款从甲企业购入家用电器,双方签订的合同中规定:购销金额 120 万元(不含税),货款分三次等额支付,每月 15 日为付款期。但本月内企业实际支付货款 20 万元,尚未收到增值税专用发票。

(3)本月初丙企业从甲企业购进小家电 600 件,不含税单价 50 元,货物已验收入库,货款已付清,收到防伪税控系统开具的增值税专用发票。

(4)丙企业本月取得零售收入 760500 元,在销售家用电器时,采用买一赠一方式促销,赠送月初从甲企业购进的小家电 300 件,税务机关核定不含税金额合计为 16500 元,同时,在“三八”妇女节时,把 100 件小家电分给女职工作为节日礼物。

(5)丙企业为甲企业代购原材料一批,代购资金由甲企业提供,原材料销售方为甲企业开具防伪税控增值税专用发票,注明价款 56 万元,甲企业已收到丙企业转交的专用发票,已经税务机关认证原材料已验收入库。甲企业支付给丙企业代购的手续费 3.4 万元。

(6)甲企业当月报关进口一台生产设备,关税完税价格为 100 万元,关税税率为 15%。

(7)丙企业出租一楼的门市房,本月取得租金收入 5.3 万元。

(8)乙企业本月购进并已验收入库原材料一批,取得的防伪税控增值税专用发票上注明的价款为 12000 元,并用其中的 30% 对某企业进行投资,双方核定不含税的投资价格 3960 元。

(9)丙企业本月从小规模纳税人购进日用小百货,普通发票上注明的价款为 36000 元,从其他一般纳税人企业购进商品取得的增值税专用发票上注明的增值税额为 87340 元,购进商品支付的运费为 14500 元(有货运发票)。

(10)甲企业下设独立核算的宾馆和歌舞厅,当月取得客房收入 20 万元,餐饮收入 30 万元;歌舞厅门票收入 3 万元,出售饮料、烟、油收入 10 万元,收取点歌费 3 万元,台位费 2 万元。

要求:

(1)计算甲企业本月进口环节和国内销售环节应纳增值税、营业税。

(2)计算乙企业本月应纳增值税。

(3)计算丙企业本月应纳增值税、营业税。

模拟试卷二

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效)

- 下列项目中,不属于注销税务登记适用范围的是()。
 - 纳税人因经营期限届满而自动解散
 - 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照
 - 纳税人到外县(市)临时从事生产、经营活动
 - 纳税人因住所、经营地址迁移而改变原主管税务机关
- 某城市一卷烟厂委托某县城一卷烟厂加工一批雪茄烟,委托方提供原材料 40000 元,支付加工费 5000 元(不含增值税),雪茄烟消费税税率为 25%,这批雪茄烟无同类产品市场价格。受托方代收代缴消费税时,应代收代缴的城市维护建设税和教育费附加为()。
 - 975 元
 - 1200 元
 - 1275 元
 - 1500 元
- 按照企业所得税法规规定,下列固定资产中不得计提折旧的是()。
 - 以经营租赁方式租入的固定资产
 - 以经营租赁方式租出的固定资产
 - 以融资租赁方式租入的固定资产
 - 未使用的房屋、建筑物
- 某交通运输企业拥有 5 吨载重汽车 20 辆,4 吨挂车 10 辆,2.5 吨客货两用车 6 辆,其中有 1 辆归企业自办托儿所专用。该企业所在地载货汽车年税额 20 元/吨,乘人汽车年税额 200 元/辆。该企业当年应缴纳车船使用税()。
 - 3310 元
 - 3460 元
 - 3550 元
 - 3700 元
- 现行《税收征管法实施细则》属于()。
 - 税收法律
 - 税收行政法规
 - 税收地方规章
 - 税收部门规章
- 某演员参加一次商业演出,合同规定不含税演出费 20000 元,个人所得税为演出公司代付,则代付个人所得税为()。
 - 2880 元
 - 3142.86 元
 - 3809.52 元
 - 457.43 元
- 从事房地产业务的外商投资企业委托境外企业在境外销售其位于我国境内房地产,向境外代销、包销企业支付的各项佣金、差价、手续费、提成费等劳务费用,应提供完整、有效的凭证资料,经主管税务机关审核确认后,方可作为外商投资企业的费用列支。但实际列支的数额,不得超过房地产销售收入的()。
 - 50%
 - 10%
 - 20%
 - 30%
- 某采矿企业 6 月共开采锡矿石 50000 吨,销售锡矿石 40000 吨,适用税额每吨 6 元。该企业 6 月应缴纳的资源税额为()。
 - 168000 元
 - 210000 元
 - 240000 元
 - 3000000 元
- 根据税收征管法的规定,纳税人对税务机关作出的()不服,必须先申请行政复议;对复议决定不服的,再向人民法院起诉。
 - 征收税款、加收滞纳金的决定
 - 责令纳税人提供纳税担保
 - 税收保全措施
 - 税收强制执行措施

10. 某公司进口一批货物,关税完税价格为人民币 200 万元(进口关税税率为 100%),海关于 2003 年 12 月 2 日填发税款缴纳证,公司于当月 19 日才缴纳税款,则该公司应纳关税滞纳金为()。

- A. 3000 元 B. 5000 元 C. 6000 元 D. 12000 元

11. 下列收入项目中,应按税法规定,计算缴纳个人所得税的是()。

- A. 按照国务院规定发给的政府特殊津贴 B. 省级人民政府颁发的科学进步奖金
C. 按照国家统一规定发给职工的退休工资 D. 单位支付的年终加薪、劳动分红

12. 某汽车轮胎厂为增值税一般纳税人,下设一非独立核算的门市部,2000 年 8 月该厂将生产的一批汽车轮胎交门市部,计价 60 万元。门市部将其零售,取得含税销售额 77.22 万元。汽车轮胎的消费税税率为 10%,该项业务应缴纳的消费税额为()。

- A. 5.13 万元 B. 6 万元 C. 6.60 万元 D. 7.72 万元

13. 某私营企业位于县城外的工矿区,2004 年 5 月委托设在县城的某日化厂加工一批化妆品。月末提货时,该日化厂代收代缴消费税 2400 元。根据此项业务,城市维护建设税处理方法正确的是()。

- A. 私营企业缴纳城市维护建设税税额 24 元 B. 私营企业缴纳城市维护建设税税额 0 元
C. 日化厂代收代缴城市维护建设税税额 24 元 D. 日化厂代收代缴城市维护建设税税额 120 元

14. 城镇土地使用税的纳税办法为()。

- A. 按月计算,按期缴纳 B. 按季计算,按期缴纳
C. 按年计算,分期缴纳 D. 按年计算,按期缴纳

15. 从事生产、经营的纳税人,应当自领取营业执照之日起()日内,向生产、经营地或者纳税义务发生地的主管税务机关申报办理税务登记,如实填写税务登记表,并按照税务机关的要求提供有关证件、资料。

- A. 10 B. 20 C. 30 D. 60

二、多项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 1 分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效)

1. 纳税人下列各项行为,可按“由税务机关责令限期改正,逾期不改正的,可以处以 2000 元以下的罚款;情节严重的,处以 2000 元以上 10000 元以下的罚款。”规定处理的有()。

- A. 未按照规定的期限申报办理税务登记
B. 未按照规定设置、保管账簿
C. 未按照规定的期限办理纳税申报
D. 未按照规定将财务、会计制度报送税务机关备查

2. 下列有关税务行政复议决定的表述,错误的有()。

- A. 税务行政复议机关内部有关工作机构应当自受理行政复议申请之日起 10 日内,将行政复议申请书副本或者行政复议申请笔录复印件发送被申请人
B. 税务行政复议被申请人应自收到申请书副本或者申请笔录复印件之日起 7 日内,提出书面答复,并提交当初做出具体行政行为的证据、依据和其他有关资料
C. 税务行政复议申请人在申请行政复议时一并提出对被申请人做出的具体行政行为进行合法性与适当性的审查申请的,复议机关对该决定有权处理的,应当在 60 日内

依法处理;无权处理的,应当在 7 日内按照法定程序转送有权处理的行政机关依法处理,有权处理的行政机关应当在 60 日内依法处理

- D. 复议机关在对被申请人做出的具体行政行为进行审查时,认为其依据不合法,本机关有权处理的,应当在 30 日内依法处理;无权处理的,应当在 7 日内按照法定程序转送有权处理的行政机关依法处理

3. 某国有工业企业 2002 年利用国产设备技术改造投资额为 200 万元,当年应纳企业所得税为 80 万元(2001 年企业所得税 60 万元),假设 2003 年应纳企业所得税为 100 万元,则这两年的投资抵免税额处理分别为()。

- A. 2002 年抵免税额 20 万元,实纳所得税额 60 万元
- B. 2002 年抵免税额 40 万元,实纳所得税额 40 万元
- C. 2003 年抵免税额 40 万元,实纳所得税额 60 万元
- D. 2003 年抵免税额 20 万元,实纳所得税额 80 万元

4. 下列项目中,由地方税务局系统负责征收和管理的有()。

- A. 土地增值税罚款
- B. 证券交易印花税
- C. 个人独资企业缴纳的个人所得税
- D. 2003 年在工商行政管理部门办理开业登记的企业所缴纳的企业所得税

5. 消费税不同的应税产品的纳税环节包括()。

- A. 批发环节
- B. 进口环节
- C. 零售环节
- D. 生产销售环节

6. 下列关于企业所得税纳税地点的表述中,说法正确的有()。

- A. 一般企业在实际经营管理地纳税
- B. 一般企业在实际经营管理地与注册地不一致的,在注册地纳税
- C. 联营企业的生产经营所得,在所在地纳税
- D. 分支机构的生产经营所得,在所在地纳税

7. 某企业委托酒厂(一般纳税人)加工药酒 10 箱,该酒无同类产品销售价格,已知原材料成本 20000 元,加工费 5500 元(含辅料金额 1500 元,不含增值税),则酒厂税务处理的正确做法有()。

- A. 酒厂代收的消费税为 2556 元
- B. 酒厂代收的消费税为 2833 元
- C. 酒厂应纳增值税为 935 元
- D. 酒厂应纳增值税为 4335 元

8. 下列项目中,按规定可以减免车船使用税的有()。

- A. 由国家财政拨付事业经费的单位自用的车船
- B. 专供上下客货及存货用的趸船、浮桥用船
- C. 消防车船等特定用车船
- D. 在国外已缴纳船舶吨税的中国远洋轮

9. 下列项目应缴纳营业税的有()。

- A. 某歌星委托演出公司为其主办个人专场演唱会所取得的纯收入
- B. 某体操明星参加体育比赛取得的出场费
- C. 经营娱乐业取得的饮料销售收入
- D. 非金融机构买卖外汇的收入

10. 下列税种中,税收收入和税收管辖权限均属于中央的是()。
- A. 车辆购置税 B. 土地增值税 C. 消费税 D. 矿产品的资源税
11. 下列各项中,可以在企业所得税前扣除的是()。
- A. 接受捐赠固定资产计提的折旧费
- B. 对外投资向金融机构借款发生的借款费用
- C. 因关联企业破产不能清偿债务而发生的坏账损失
- D. 意外事故损失有赔偿的部分
12. 现行《中华人民共和国个人所得税法》属于()。
- A. 税收实体法 B. 国内税法 C. 税收程序法 D. 税收法律
13. 下列说法中,符合税务行政处罚的设定规定的有()。
- A. 全国人大及其常委会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
- B. 国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚
- C. 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款
- D. 省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关以颁布规范性文件的形式设定警告和罚款
14. 某汽车制造厂本月生产的产品,用于()应交消费税。
- A. 福利彩券抽奖的小汽车 B. 提供给上级主管部门使用的小汽车
- C. 赞助汽车拉力赛的越野车 D. 送给检验部门作强力试验的小轿车
15. 某日化厂为增值税一般纳税人,2003年5月进口一批散装护肤品,关税完税价格250万元,取得海关开具的完税凭证。当月用进口护肤品的60%连续生产精装护肤品,本月销售部分产品,取得不含税销售额800万元。已知护肤品关税税率30%,消费税税率8%。则本月该日化厂内销环节计算缴纳的税收中,正确的是()。
- A. 应纳消费税47.04万元 B. 应纳消费税64万元
- C. 应纳增值税75.95万元 D. 应纳增值税136万元

三、判断题(本题型共20题,每题1分,共20分。请判断每题的表述是否正确,你认为表述正确的,请在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填写代码“×”。每题判断正确的得1分;每题判断错误的倒扣1分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至零分为止。答案写在试题卷上无效)

1. 申请人向复议机关申请行政复议,复议机关已经受理的,在法定行政复议期限内申请人不得再向人民法院起诉;申请人向人民法院提起行政诉讼,人民法院已经依法受理的,不得申请复议。()
2. 消费税纳税人销售的应税消费品,如因质量等原因由购买者退回时,经所在地主管税务机关审核批准后,可以直接抵减其应纳消费税税额。()
3. 某物业管理公司2002年4月份代有关部门收水费20000元、电费30000元、煤气费40000元;支付给自来水公司、电业局、煤气公司款项共计81000元。对此项业务,该物业管理公司应纳营业税为450元。()
4. 按照现行税法规定,税收征收管理机关可包括地方政府财政机关。()
5. 对个人自有自用的自行车和其他非营业用的非机动车船,由各省、自治区、直辖市人民政府自行确定其车船使用税的征收或者减免。()