

2007

年度

注册会计师全国统一考试辅导用书

税法

——历年考题详解及模拟测试

应试指导专家组 编写

附



化学工业出版社

2007 年度

注册会计师全国统一考试辅导用书

税法

——历年考题详解及模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法历年考题详解及模拟测试/应试指导专家组编写.
北京: 化学工业出版社, 2007.1
2007 年度注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5025-5916-8

I. 税… II. 应… III. 税法-中国-会计师-资格考核-
解题 IV. D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 020112 号

责任编辑: 左晨燕 管德存 装帧设计: 张 辉
责任校对: 顾淑云

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)
印 装: 化学工业出版社印刷厂
720mm×1000mm 1/16 印张 14 $\frac{1}{4}$ 字数 284 千字 2007 年 4 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 29.50 元

版权所有 违者必究

前 言

注册会计师考试是我国选拔和培养德才兼备的注册会计师人才的重要环节。我国自 1991 年开始实行注册会计师全国统一考试制度，目前已经成功举办了 15 次考试，有超过 11 万人取得了全科考试合格的成绩，但距离我国需要的注册会计师人数（约 35 万）仍有很大的差距。随着我国会计准则体系逐步与国际靠拢并接轨，注册会计师考试的内容不断变化，总体特点是难度越来越大，计算量越来越大，需要融会贯通的内容越来越多。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是 2002~2006 年度注册会计师全国统一考试的试题及答案详解；三是为 2007 年考试准备的 5 套模拟试卷及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：崔占勇、郭雷、李静、李明、李榕、刘乾、邵德春、舒放、苏魏、唐玉婷、王晨曦、王娜、王雪生、于天飞、张冰、周琪。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。为了更有效地帮助考生，我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站（<http://www.cip.com.cn>）的“资格考试”专区及时公布，敬请广大考生留意。

希望各位考生树立信心，通过自己的执着努力，顺利通过考试！

编 者
2007 年 3 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
---------------------	---

第二部分 历年考题和模拟题	5
---------------------	---

2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	5
2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	16
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	28
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	41
2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	55
2007 年度《税法》模拟题（一）	70
2007 年度《税法》模拟题（二）	82
2007 年度《税法》模拟题（三）	93
2007 年度《税法》模拟题（四）	106
2007 年度《税法》模拟题（五）	118

第三部分 历年考题和模拟题参考答案及解析	129
----------------------------	-----

2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	129
2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	142
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	154
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	166
2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	177
2007 年度《税法》模拟题（一）参考答案及解析	187
2007 年度《税法》模拟题（二）参考答案及解析	195
2007 年度《税法》模拟题（三）参考答案及解析	204
2007 年度《税法》模拟题（四）参考答案及解析	214
2007 年度《税法》模拟题（五）参考答案及解析	225

第一部分 历年考试命题规律

一、从考试题型分数分布看，税法题型多年稳定不变，但是计算量大

1. 题型

税法考试的题型有 5 种：单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。其中前三种题型为客观题，后两种题型为主观题。

2. 题量及分数

税法题量稳定在 57~58 题左右。客观题一般 50 题，主观题一般 7~8 题，近年来主、客观题分数各占 50 分。

3. 2002~2006 年题量及分数分布如下：

年 度		客 观 题				主 观 题			合 计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
2002 年	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	4 题	8 题	58 题
	分数	15 分	15 分	20 分	50 分	17 分	33 分	50 分	100 分
2003 年	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	4 题	8 题	58 题
	分数	15 分	15 分	20 分	50 分	16 分	34 分	50 分	100 分
2004 年	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分数	15 分	15 分	20 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2005 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分数	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2006 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分数	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分

由上表可以看出，2002 年以来客观题（单选题、多选题、判断题）和主观题（计算题、综合题）分数各占 50%，一直很稳定，题量也是保持在 57~58 题左右，在一定程度上反映了考试稳中求变的要求。

税法是一门应用学科，考核的是考生综合运用税收政策法规处理问题的能力，所以判断题、选择题在更广的范围内测试考生的分析、判断能力和掌握知识的全面性及熟练程度，计算题和综合题等主观题重在测试考生对税法知识点的理

解程度和综合运用能力。因此,多年来税法考试一直都是主、客观题平分秋色各占 50 分。

注册会计师的税法考试作为会计师执业资格考试,难度是非常大的。税法的贯彻落实是纳税人依法纳税、税务主管部门依法征税的过程,帮助企业准确计算缴纳税款是注册会计师的一项重要工作。注册会计师考试的目的,就是要有利于提高注册会计师的执业能力,所以每年的考题都有大量的计算,不仅主观题有计算,客观题中的计算量也非常大,所以考生平常要加强计算速度的训练,提高对税法这门课程的理解程度和运用能力。

二、考核全面,重点突出

历年试题覆盖全书各章,但重点章节也很突出。从试题内容看,政策复杂、涉及纳税人面广的大税种所占分值比较高,税法概论及一些简单的小税种占的分值比例低,全书各章节按重要程度大体可分为三个层次。

第一层次:重点章节。包括:增值税法、企业所得税法、外商投资企业所得税法、个人所得税法。这四章的分数是最集中的,合计在 50% 左右。考核的方式既有主观题也有客观题,每年的计算题、综合题都会集中在这几章。

第二层次:次重点章节。包括:消费税法、营业税法、关税法、征管法。这四章在计算题、综合题中也基本上每年都涉及,但都与重点章节税种结合考核。

第三层次:非重点章节。大多是一些地方税种。其特点是分数分散,有的章的内容最低只有 1 分的考点,多则也不过 4~5 分,一般题型也都是选择题、判断题。

需要说明的是,近年来税法考试逐渐趋向于大考点附带小考点的出题方法,考题对考点的覆盖越来越全面。基本上考纲所列出的考点都有涉及。这也要求考生在复习时要以考纲为基础,全面复习,不要有投机心理。

三、涉及行业面广,试题联系实际,综合性强

税法考试特点就是涉及行业面广,试题联系实际,这是由税收征收工作的特点决定的。凡是有经济活动的地方都离不开税收,税款征收涉及工业、商业、交通运输业、建筑安装业等各行各业;既涉及企业、行政事业单位、社会团体,也涉及个人。从内容上看,经济活动的多样性、复杂性带来税法内容的繁杂、具体。针对不同行业的特点,税法有不同规定。而我们每个人的经历是有限的,由于对某些行业不熟悉,对某些税法规定难理解。这也是考生感到税法难通过的原因之一。

税法试题综合性强的特点近年来表现尤为明显,从 2006 年考题中不难看出,将流转税与所得税、所得税与财产行为税、实体法与程序法、税法与会计等相关

内容结合起来，一道考题涉及多个税种、税与税之间环环相连，题目难度明显加大，对会计人员执业能力测试的要求越来越高。

四、注重对新变化或新增知识点的考核

经济情况的变化和会计制度的改革使税法不得不随时调整，针对不断发生的新情况、新问题，税法要及时作出相应的规定，使其更结合实际，也更加完善。

注册会计师的工作处于经济活动的最前沿，要提高执业水平，保证执业质量，准确执行税法，维护纳税人合法权益，这就要求考生关注新法规，及时掌握新的税收规定。注会税法指定教材每年都会根据国家税收法律法规的变化做相应调整，补充一些新的内容，所以，每年新增内容为必考内容，考生要尤其注意。

根据历年考试试题总结以上特点，希望能助广大考生一臂之力！

第二部分 历年考题和模拟题

2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题

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。）

1. 下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 生产过程中出现的报废产品
- B. 用于返修产品修理的易损零配件
- C. 生产企业用于经营管理的办公用品
- D. 校办企业生产本校教具的外购材料

2. 下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是（ ）。

- A. 进口的应税消费品，为取得进口货物的当天
- B. 自产自用的应税消费品，为移送使用的当天
- C. 委托加工的应税消费品，为支付加工费的当天
- D. 采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天

3. 下列各项收入中，可以免征营业税的是（ ）。

- A. 电影发行单位取得的片租收入
- B. 个人出租自有住房取得的租金收入
- C. 企业按房改标准价向职工出售住房的收入
- D. 高等学校利用学生公寓为社会服务取得的收入

4. 2002 年 1 月甲公司从联营企业分回 2001 年税后利润 37 万元，联营企业适用企业所得税税率 15%，当年享受了定期减半征收的优惠政策；甲公司适用企业所得税税率 33%。甲公司分回的税后利润应补缴企业所得税（ ）。

- | | |
|------------|-------------|
| A. 6.66 万元 | B. 7.20 万元 |
| C. 7.84 万元 | D. 10.20 万元 |

5. 下列各项中，不得在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 无形资产开发支出未形成资产的部分
- B. 工效挂钩企业提取的工资超过实际发放的部分
- C. 因关联企业破产不能清偿债务而发生的坏账损失

- D. 纳税人在生产经营过程中发生的固定资产的修理费用
6. 对新办的独立核算的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，自开业之日起，可以享受的企业所得税税收优惠是（ ）。
- A. 第1年减半征收所得税
B. 第1年免征所得税
C. 第1年至第2年减半征收所得税
D. 第1年至第2年免征所得税
7. 韩国居民崔先生受其供职的境外公司委派，来华从事设备安装调试工作，在华停留60天，期间取得境外公司支付的工资40000元，取得中国体育彩票中奖收入20000元。崔先生应在中国缴纳个人所得税（ ）。
- A. 4000元
B. 5650元
C. 9650元
D. 10250元
8. 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（ ）。
- A. 168000元
B. 210000元
C. 240000元
D. 3000000元
9. 下列各项中，应当征收房产税的是（ ）。
- A. 行政机关所属的招待所使用的房产
B. 自收自支事业单位向职工出租的单位自有房屋
C. 施工期间施工企业在基建工地搭建的临时办公用房
D. 邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区以外的房产
10. 纳税人新购置车辆使用的，其车船使用税的纳税义务发生时间为（ ）。
- A. 购置使用的当月起
B. 购置使用的次月起
C. 购置使用的当年起
D. 购置使用的次年起
11. 甲公司与乙公司分别签订了两份合同：一是以货换货合同，甲公司的货物价值200万元，乙公司的货物价值150万元；二是采购合同，甲公司购买乙公司50万元货物，但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税（ ）。
- A. 150元
B. 600元
C. 1050元
D. 1200元
12. 下列各项中，应征收土地增值税的是（ ）。
- A. 赠予社会公益事业的房地产
B. 个人之间互换自有居住用房地产
C. 抵押期满权属转让给债权人的房地产
D. 兼并企业从被兼并企业得到的房地产
13. 某企业破产清算时，其房地产评估价值为4000万元，其中以价值3000

万元的房地产抵偿债务，将价值 1000 万元的房地产进行拍卖，拍卖收入 1200 万元。债权人获得房地产后，与他人进行房屋交换，取得额外补偿 500 万元。当事人各方合计应缴纳契税（ ）。(适用契税税率 3%)

- A. 15 万元
B. 36 万元
C. 51 万元
D. 126 万元

14. 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

15. 纳税人未按照规定使用税务登记证件，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款；情节严重的处以（ ）。

- A. 1 万元以上 5 万元以下罚款
B. 1 万元以上 6 万元以下罚款
C. 1 万元以上 8 万元以下罚款
D. 1 万元以上 10 万元以下罚款

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，每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列税种，全部属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 消费税
B. 增值税
C. 车辆购置税
D. 资源税

2. 下列各项中，应当征收增值税的有（ ）。

- A. 医院提供治疗并销售药品
B. 邮局提供邮政服务并销售集邮商品
C. 商店销售空调并负责安装
D. 汽车修理厂修车并提供洗车服务

3. 下列各项保险收入，应当缴纳营业税的有（ ）。

- A. 境内某保险公司为某公司境内财产提供的保险
B. 境外某保险机构为某公司境内货物提供的保险
C. 境内某保险公司为某外贸公司出口货物提供的保险
D. 境内某保险公司开展的一年期以上的返还性人身保险

4. 社会团体取得的下列收入，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 接受社会各界的捐赠
B. 取得各级政府的资助
C. 开展培训、咨询业务取得的服务费
D. 按照县级民政、财政部门规定收取的会费

5. 《外商投资企业和外国企业所得税法》所说的关联企业，是指与企业有特殊经济关系的公司、企业和其他经济组织。特殊经济关系包括（ ）。

- A. 在资金方面存在直接或者间接的拥有或者控制

- B. 在经营方面存在直接或者间接的拥有或者控制
C. 在购销方面存在直接或者间接的拥有或者控制
D. 直接或者间接地同为第三者所拥有或者控制
6. 下列各项中, 适用 5%~35% 的超额累进税率计征个人所得税的有 ()。
- A. 个体工商户的生产经营所得 B. 个人独资企业的生产经营所得
C. 对企事业单位的承包经营所得 D. 合伙企业的生产经营所得
7. 下列各项中, 符合城市维护建设税纳税地点规定的有 ()。
- A. 取得输油收入的管道局, 为管道局所在地
B. 流动经营无固定地点的单位, 为单位注册地
C. 流动经营无固定地点的个人, 为居住所在地
D. 代征代扣“三税”的单位和个人, 为代征代扣地
8. 下列各项中, 暂免征收房产税的有 ()。
- A. 房管部门向居民出租的公有住房
B. 文化体育单位出租的公有住房
C. 企业向职工出租的单位自有住房
D. 个人对外出租经营的自有住房
9. 下列各项中, 应征收印花税的有 ()。
- A. 分包或转包合同 B. 会计咨询合同
C. 财政贴息贷款合同 D. 未列明金额的购销合同
10. 下列各项中, 符合印花税有关规定的有 ()。
- A. 已贴用的印花税票, 不得揭下重用
B. 凡多贴印花税票者, 不得申请退税或者抵用
C. 应税合同不论是否兑现或是否按期兑现, 均应贴花
D. 伪造印花税票的, 税务机关可处以伪造印花税票金额 3 倍至 5 倍的罚款
11. 在计算土地增值税应纳税额时, 纳税人为取得土地使用权支付的地价款准予扣除。这里的地价款是指 ()。
- A. 以协议方式取得土地使用权的, 为支付的土地出让金
B. 以转让方式取得土地使用权的, 为实际支付的地价款
C. 以拍卖方式取得土地使用权的, 为支付的土地出让金
D. 以行政划拨方式取得的土地使用权变更为有偿使用的, 为补交的土地出让金
12. 根据契税的有关规定, 有些特殊方式转移土地、房屋权属的, 也将视同土地使用权转让、房屋买卖行为征收契税。这些特殊方式有 ()。
- A. 以土地、房屋权属作价投资
B. 以土地、房屋权属抵偿债务

C. 以获奖方式承受土地、房屋权属

D. 企业分立中承受原企业的土地、房屋权属

13. 下列各项中, 属于关税法定纳税义务人的有 ()。

A. 进口货物的收货人

B. 进口货物的代理人

C. 出口货物的发货人

D. 出口货物的代理人

14. 下列各项中, 税务机关可以采取“核定征收”方式征税的有 ()。

A. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

B. 企业开业初期、生产经营尚未正规的

C. 企业财务会计管理人员严重不足的

D. 纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的

15. 在税务行政复议期间, 可以停止执行税务具体行政行为的情形有 ()。

A. 申请人认为需要停止执行的

B. 被申请人认为需要停止执行的

C. 被申请人确实难以执行的

D. 复议机关认为需要停止执行的

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, 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。扣分最多扣至本题型零分为止。)

1. 在税收法律关系中, 征纳双方法律地位的平等主要体现为双方权利与义务的对等。 ()

2. 总分支机构不在同一县 (市) 的增值税纳税人, 经批准, 可由总机构向其所在地主管税务机关统一办理一般纳税人认定手续。 ()

3. 纳税人除委托个体经营者加工应税消费品一律于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税外, 其余的委托加工应税消费品均由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。 ()

4. 在我国境内提供各种劳务的收入, 均应缴纳营业税。 ()

5. 取消住房基金和住房周转金制度后, 企业现有住房周转金余额如为正数, 应将其计入企业的应税收入总额, 计算缴纳企业所得税。 ()

6. 提取坏账准备金的企业, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 实际发生的坏账损失大于已提取的坏账准备金的部分, 不能在发生当期直接扣除。 ()

7. 外商投资企业的总机构设在中国境内, 应就来源于中国境内、境外的所得缴纳所得税。 ()

8. 对于确定为生产性外商投资企业兼营非生产性业务, 如果当年度其生产性经营收入未超过全部业务收入的 60%, 即使在减免税期限内, 也不能享受免税或减税优惠待遇。 ()

9. 个人取得应纳税所得, 没有扣缴义务人的或者扣缴义务人未按规定扣缴

税款的，均应自行申报缴纳个人所得税。（ ）

10. 王某与其任职的公司解除劳动关系，取得一次性补偿收入 3 万元，当地上年职工平均工资为 1.2 万元，王某应对该补偿收入超过 1.2 万元的部分缴纳个人所得税。（ ）

11. 史蒂芬先生在中国境内无住所，但自 1995 年 5 月 1 日至今一直在我国居住，2001 年取得由中国境内高校支付的工薪 30 万元，赴英国讲学 25 天取得由英国高校支付的报酬 8 万元。2001 年史蒂芬先生应就其上述两项收入在我国缴纳个人所得税。（ ）

12. 资源税仅对在中国境内开采或生产应税产品的单位和个人征收，对进口的矿产品和盐不征收。（ ）

13. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的次月起免缴城镇土地使用税 5 年至 10 年。（ ）

14. 新建建筑物安装的中央空调设备，已计算在房产原值中的，应征收房产税；旧建筑物安装中央空调设备，一般作单项固定资产处理，不征收房产税。（ ）

15. 甲公司与乙公司签订一份加工合同，甲公司提供价值 30 万元的辅助材料并收取加工费 25 万元，乙公司提供价值 100 万元的原材料。甲公司应纳印花税 275 元。（ ）

16. 对被兼并企业将房地产转让到兼并企业中的，应当征收土地增值税。（ ）

17. 企业合并中，新设方或者存续方承受被解散方土地、房屋权属，如合并前各方为相同投资主体的，不征契税，其余的则征收契税。（ ）

18. 我国对少数进口商品计征关税时所采用的滑准税实质上是一种特殊的从价税。（ ）

19. 纳税人申请领购发票，主管税务机关有权要求其提供担保人，不能提供担保人的，可以视其情况，要求其提供保证金，并限期缴销发票。（ ）

20. 税务行政诉讼不适用调解，而税务行政赔偿诉讼可以进行调解。（ ）

四、计算题（本题型共 4 题，其中第 1 题 3 分，第 2 题 6 分，第 3 题 4 分，第 4 题 4 分。本题型共 17 分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。）

1. 某商场为增值税一般纳税人，2001 年 8 月发生以下购销业务：

（1）购入服装两批，均取得增值税专用发票。两张专用发票上注明的货款分别为 20 万元和 36 万元，进项税额分别为 3.4 万元和 6.12 万元，其中第一批货款 20 万元未付，第二批货款 36 万元当月已付清。另外，先后购进这两批货物时

已分别支付两笔运费 0.26 万元和 4 万元，并取得承运单位开具的普通发票。

(2) 批发销售服装一批，取得不含税销售额 18 万元，采用委托银行收款方式结算，货已发出并办妥托收手续，货款尚未收回。

(3) 零售各种服装，取得含税销售额 38 万元，同时将零售价为 17.8 万元的服装作为礼品赠送给了顾客。

(4) 采取以旧换新方式销售家用电脑 20 台，每台零售价 6500 元，另支付顾客每台旧电脑收购款 500 元。

要求：

计算该商场 2001 年 8 月应缴的增值税。

2. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2001 年生产经营情况如下：

(1) 2001 年期初库存外购已税烟丝 80 万元，当年外购已税烟丝取得增值税专用发票，注明支付货款金额 1200 万元、进项税额 204 万元，烟丝全部验收入库。

(2) 1~5 月领用外购已税烟丝 400 万元，生产卷烟 1500 箱（标准箱，下同），全部对外销售，取得含税销售额 4563 万元。支付销货运输费用 60 万元，取得运输单位开具的普通发票。

(3) 6~12 月领用外购已税烟丝 850 万元，生产卷烟 3500 箱，销售 3000 箱给某烟草批发公司，开具增值税专用发票，不含税销售额 7500 万元。

(4) 经烟草专卖机关批准，9 月签订委托代销协议，委托某商场代销卷烟 200 箱，每箱按不含税销售额 2.6 万元与商场结算。为了占领销售市场，卷烟厂与商场商定以结算价为基数加价 3% 对外销售，另外再按每箱结算价支付商场 2% 的代销手续费。11 月代销业务结束，双方按协议结算了款项，并开具了相应的合法票据。

（提示：烟丝消费税税率为 30%；卷烟消费税税率 2001 年 1~5 月为 50%，从 2001 年 6 月 1 日起卷烟由比例税率调整为从量定额和从价定率相结合的复合计税办法，定额税率为每标准箱 150 元，比例税率为 45%。）

要求：

(1) 计算卷烟厂 2001 年应缴纳的增值税、消费税。

(2) 计算商场代销卷烟业务应缴纳的增值税、营业税。

3. 某市商业银行 2002 年第 2 季度有关业务资料如下：

(1) 向生产企业贷款取得利息收入 600 万元，逾期贷款的罚息收入 8 万元。

(2) 为电信部门代收电话费取得手续费收到 14 万元。

(3) 4月10日购进有价证券800万元,6月25日以860万元价格卖出。

(4) 受某公司委托发放贷款,金额5000万元,贷款期限2个月,年利息率4.8%,银行按贷款利息收入的10%收取手续费。

(5) 2001年3月31日向商场定期贷款1500万元,贷款期限1年,年利息率5.4%。该贷款至2002年6月30日仍未收回,商场也未向银行支付利息。

(提示:2002年银行适用营业税税率6%。)

要求:

计算该银行2002年第2季度应缴纳和应代扣代缴的营业税。

4. 中国公民孙某系自由职业者,2001年收入情况如下:

(1) 出版中篇小说一部,取得稿酬50000元,后因小说加印和报刊连载,分别取得出版社稿酬10000元和报社稿酬3800元。

(2) 受托对一电影剧本进行审核,取得审稿收入15000元。

(3) 临时担任会议翻译,取得收入3000元。

(4) 在A国讲学取得收入30000元,在B国从事书画展卖取得收入70000元,已分别按收入来源国税法规定缴纳了个人所得税5000元和18000元。

要求:

计算孙某2001年应缴纳的个人所得税。

五、综合题(本题型共4题,其中第1题7分,第2题10分,第3题8分,第4题8分。本题型共33分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 有进出口经营权的某外贸公司,2001年10月发生以下经营业务:

(1) 经有关部门批准从境外进口新轿车30辆,每辆小轿车货价15万元,运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定,经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为2%。向海关缴纳了相关税款,并取得完税凭证。

公司委托运输公司将小轿车从海关运回本单位,支付运输公司运输费用9万元,取得了运输公司开具的普通发票。当月售出24辆,每辆取得含税销售额40.95万元,公司自用2辆并作为本企业固定资产。

(2) 月初将上月购进的库存材料价款40万元,经海关核准委托境外公司加工一批货物,月末该批加工货物在海关规定的期限内复运进境供销售,支付给境外公司的加工费20万元、进境前的运输费和保险费共3万元。向海关缴纳了相关税款,并取得了完税凭证。