

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2016

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2016(1)

2016

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2016 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解
· 税法 / 全国注册会计师考试命题研究委员会编著. --
北京:北京航空航天大学出版社, 2016. 4

ISBN 978-7-5124-2092-2

I. ①2… II. ①全… III. ①税法—中国—资格考试
—题解 IV. ①F23-44 ②D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 060841 号

版权所有, 侵权必究。

2016 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解

税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

责任编辑 王 实

*

北京航空航天大学出版社出版发行

北京市海淀区学院路 37 号(邮编 100191) <http://www.buaapress.com.cn>

发行部电话:(010)82317024 传真:(010)82328026

读者信箱: bhpess@263.net 邮购电话:(010)82316936

北京兴华昌盛印刷有限公司印装 各地书店经销

*

开本:787×1092 1/16 印张:18 字数:449 千字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5124-2092-2 定价:35.80 元

若本书有倒页、脱页、缺页等印装质量问题,请与本社发行部联系调换。联系电话:(010)82317024

编 委 会

总主编 朱经纬

编 委 张永艳 孟楠 王宇 涂振旗
王光福 王欢 黎兴则 王宁
刘佩 苗红宜 崔杰凯 杨勇
李铁红 赵娜 董亮 李智忠
黄艳 叶青 王静 江海波
王新会 姜宝静 高晓琼 张飞飞
任丽娟 李征 张孜 李春艳
潘小春 陈昌勇 陈娟 童武
郝显纯 陈冬冬 汪华 张杰
张晓燕 欧阳少波

前 言

注册会计师英文全称 Certified Public Accountant, 简称为 CPA, 指从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上所说的会计师一般是指注册会计师, 而不是我国中级职称概念的会计师。注册会计师考试科目为“会计”“审计”“财务成本管理”“经济法”“税法”“公司战略与风险管理”。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, 掌握历年命题动态和解题技巧, 我们倾力推出这本《2016 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解 税法》。

本书特点如下:

一、国内权威专家联袂、一线专家倾力合作, 详解历年试题

本书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, 使本书具有极强的权威性、实战性和针对性。

二、深入剖析历年解题技法, 详解命题原则与规律, 把握命题脉搏

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶, 是一份宝贵的资料。每套试题均配有详细的解析, 对于干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题, 既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求, 又蕴含着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此, 对照考试大纲分析、研究这些试题, 考生不仅可以了解考试的全貌, 而且可以方便地了解有关试题和信息, 从中发现规律, 归纳出各部分内容的重点、难点及常考的题型, 进一步把握考试的特点及命题的思路和规律, 从而从容应考, 轻取高分。

由于时间和水平有限, 难免有纰漏之处, 希望广大考生和专家批评、指正。

编 者

2015 年 12 月于清华园

目 录

2015 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	1
2014 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	10
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	19
2012 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	27
2011 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	35
2010 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	45
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》试题(新制度)	56
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	66
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	77
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	89
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	101
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	112
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	123
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	132
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	141
2015 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	151
2014 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	161
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	169
2012 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	176
2011 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	184
2010 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	192
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析 (新制度)	200
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	208
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	217
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	227

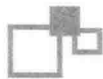
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	237
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	247
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	256
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	264
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	272



2015 年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 24 小题,每小题 1 分,共 24 分。每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。)

1. 下列税种中属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
A. 耕地占用税
B. 个人所得税
C. 车辆购置税
D. 土地增值税
2. 某商业零售企业为增值税一般纳税人,2013 年 1 月购进货物取得增值税专用发票,发票上所列价款 12 000 元;从供货方取得与商品销售量、销售额挂钩的返还收入 5 850 元;销售货物取得含税销售收入 58 500 元。该企业 1 月份应缴纳的增值税为()元。
A. 9350
B. 7310
C. 8098
D. 8948
3. 下列收入中,应当征收增值税的是()。
A. 电力公司向发电企业收取的过网费收入
B. 增值税一般纳税人收取的会员费收入
C. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴收入
D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产取得的收入
4. 下列行为中,视同销售货物缴纳增值税的是()。
A. 将购进的货物用于集体福利
B. 将购入的货物用于个人消费
C. 将购进的货物用于非增值税应税项目
D. 将购进的货物用于对外投资
5. 下列产品中,属于消费税征税范围的是()。
A. 轮胎
B. 电池
C. 卡丁车
D. 酒精
6. 某日化厂既生产化妆品又生产护发品,为了扩大销路,该厂将化妆品和护发品组成礼品盒销售,当月直接销售化妆品取得收入 8.5 万元,直接销售护发品取得收入 6.8 万元,销售化妆品和护肤品组合的礼品盒取得收入 12 万元,上述收入均不含增值税。该企业应缴纳的消费税为()万元。
A. 6.15
B. 8.19
C. 3.60
D. 2.55
7. 我国汉代征收“算缗钱”,具体征收方法为:对商人和高利贷者,按照交易额或者贷款额征收,每一缗征一算,税率 6%;对手工业者,按出售产品的价值征税,每四缗征一算,税率 3%。下列税种中,与“算缗钱”性质最接近的是()。



- A. 关税 B. 营业税 C. 增值税 D. 消费税
8. 某公司8月将自有办公用房出租,并一次性收取租金48万元,该办公用房9月交付承租人使用,该公司9月应缴营业税()万元。
- A. 0.8 B. 0.48 C. 1.44 D. 2.4
9. 下列税费中,应计入进口货物关税完税价格的是()。
- A. 单独核算的境外技术培训费用
B. 报关时海关代征的增值税和消费税
C. 进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费
D. 由买方单独支付的入关后的运输费用
10. 下列情形中,纳税人应进行土地增值税清算的是()。
- A. 直接转让土地使用权的
B. 转让未竣工结算房地产开发项目50%股权的
C. 取得销售(预售)许可证满1年仍未销售完毕的
D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积为50%的
11. 某企业在市区拥有一块地,尚未由有关部门组织测量面积,但持有政府部门核发的土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中,正确的是()。
- A. 暂缓履行纳税义务
B. 自行测量土地面积并履行纳税义务
C. 以证书确认的土地面积作为计税依据履行纳税义务
D. 待将来有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务
12. 下列车船中,应缴纳车船税的是()。
- A. 警用车辆 B. 养殖渔船
C. 公司拥有的摩托车 D. 纯电动汽车
13. 某企业2015年1月缴纳了5辆客车车船税,其中一辆9月被盗,已办理车船税退还手续;11月由公安机关找回并出具证明,企业补缴车船税。假定该类型客车年基准税额为480元,则该企业2015年实缴的车船税总计为()元。
- A. 192 B. 2 280 C. 2 400 D. 2 320
14. 下列各项中,不属于印花税应税凭证的是()。
- A. 无息、贴息贷款合同
B. 发电厂与电网之间签订的电力购售合同
C. 财产所有人将财产赠予社会福利单位的书据
D. 银行因内部管理需要设置的现金收付登记簿
15. 企业发生的下列支出中,按企业所得税法的规定可在税前扣除的是()。
- A. 税收滞纳金 B. 非广告性赞助支出
C. 按规定缴纳的财产保险费 D. 企业所得税税费
16. 个体工商户发生的下列支出中允许在个人所得税税前扣除的是()。
- A. 用于家庭的支出
B. 非广告性质赞助支出
C. 生产经营过程中发生的财产转让损失

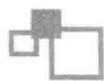


- D. 已缴纳的增值税税款
17. 个人的下列所得中, 免于征收个人所得税的是()。
- A. 企业职工李某领取原提存的住房公积金
B. 王某在单位任职表现突出获得 5 万元总裁特别奖金
C. 退休教师张某受聘另一高校兼职教授每月取得 4 000 元工资
D. 徐某因持有某上市公司股份取得该上市公司年度分红
18. 下列税费的征收管理, 适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是()。
- A. 关税
B. 房产税
C. 海关代征增值税
D. 教育费附加
19. 税务机关做出的下列行政行为, 纳税人不服时可以申请行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的是()。
- A. 罚款
B. 加收滞纳金
C. 确认征收范围
D. 确认抵扣税款
20. 某油田 2015 年 10 月共计开采原油 8 000 吨, 当月销售原油 6 000 吨, 取得销售收入(不含增值税) 18 000 000 元, 同时还向购买方收取违约金 23 400 元、优质费 5 850 元; 支付运输费用 20 000 元(运输发票已比对)。已知销售原油的资源税税率为 5%, 则该油田 10 月缴纳的资源税为() 元。
- A. 900 000 B. 900 250 C. 901 000 D. 901 250
21. 以下可以在发生当期在企业所得税税前扣除的是()。
- A. 固定资产大修理支出
B. 经营租入固定资产改建支出
C. 固定资产的日常修理支出
D. 已提足折旧的固定资产的改建支出
22. 下列情形中, 企业可免于准备同期资料的是()。
- A. 关联购销金额在 2 亿元以上
B. 其他关联交易金额在 4 000 万元以上
C. 关联交易属于执行预约定价安排涉及的范围
D. 外资股份低于 50% 且仅与境外关联方发生关联交易
23. 李先生 2013 年 3 月达到法定年龄而退休, 每月领取退休工资 3 200 元, 5 月份被一家公司聘用, 月工资 4 500 元。2013 年 5 月李先生应缴纳的个人所得税为() 元。
- A. 0 B. 125 C. 30 D. 265
24. 从事生产、经营的纳税人外出经营, 在同一地连续 12 个月内累计超过() 天的, 应当自期满之日起 30 日内, 向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记, 税务机关核发临时税务登记副本。
- A. 90 B. 180 C. 360 D. 30

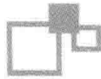


二、多项选择题(本题型共 14 小题,每小题 1.5 分,共 21 分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的所有答案,用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 以下需要自行纳税申报的有()。
 - A. 年股票交易转让所得 16 万元
 - B. 从境外取得收入
 - C. 从境内两处以上取得收入
 - D. 个体经营者年经营所得 12 万元
2. 甲是国内运输企业,乙是国外运输企业,丙委托甲和乙运输,甲是起运方,乙负责国外运输,甲、乙、丙都签了全程运输单,以下说法正确的有()。
 - A. 甲按本程运费贴花
 - B. 乙按本程运费贴花
 - C. 乙按全程运费贴花
 - D. 丙按全程运费贴花
3. 税务行政诉讼原则有()。
 - A. 合法性审查原则
 - B. 不适用调解原则
 - C. 由税务机关负责赔偿原则
 - D. 由纳税人举证原则
4. 下列各项中,不符合个人所得税有关规定的是()。
 - A. 个人出售自有住房取得的所得可按照“财产租赁所得”项目征收个人所得税
 - B. 对个人转让已自用 1 年并且是家庭唯一生活用房取得的所得免征个人所得税
 - C. 个人转租房产而取得的转租收入,属于“劳务报酬所得”的征税范围,由财产转租人缴纳个人所得税
 - D. 对出售自有住房并拟在现住房出售后 1 年内按市场价重新购房的纳税人,其出售现住房应缴纳的个人所得税,可全部或部分予以免税
5. 以下属于纳税人权利的有()。
 - A. 要求税务机关保护商业秘密
 - B. 对税务机关作出的决定,享有陈述权、申辩权
 - C. 有权控告和检举税务机关、税务人员违法违纪行为
 - D. 依法申请减免税款
6. 以下符合“营改增”应税服务规定的有()。
 - A. 某市运输公司对公司内部人员提供的通勤班车服务不属于增值税的征税范围
 - B. 境外运输公司搭载我国境内单位或者个人从芝加哥飞往巴黎的服务不属于在我国境内提供应税服务
 - C. 某市运输公司对其他公司无偿提供运输服务不视同提供应税服务
 - D. 某市运输公司为抢险救灾提供的无偿运输服务不视同提供应税服务
7. 企业出口的下列应税消费品中,属于消费税出口免税并退税范围的有()。
 - A. 生产企业委托外贸企业代理出口的应税消费品



- B. 有出口经营权的生产企业自营出口的应税消费品
C. 有出口经营权的外贸企业购进用于直接出口的应税消费品
D. 有出口经营权的外贸企业受其他外贸企业委托代理出口的应税消费品
8. 下列收入免征营业税的有()。
- A. 经有关部门审核批准,按规定标准收取的学费、伙食费
B. 托儿所、幼儿园提供育养服务取得的收入
C. 金融企业与中国人民银行及同业之间的资金往来业务取得的利息收入
D. 从事农业机耕、排灌、病虫害防治技术培训业务
9. 下列各项中,符合城市维护建设税计税依据规定的有()。
- A. 偷逃营业税而被查补的税款
B. 偷逃消费税而加收的滞纳金
C. 出口货物免抵的增值税税额
D. 出口产品征收的消费税税额
10. 以倒扣价格法估定关税完税价格时,下列应当扣除的项目有()。
- A. 在境内销售时的利润、一般费用
B. 货物运抵境内输入地点之后的运费、保险费
C. 进口关税
D. 在境外生产时的原材料成本
11. 下列关于土地增值税纳税地点的表述中,正确的有()。
- A. 土地增值税的纳税人应该向其房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报
B. 自然人纳税人转让的房地产坐落地与其居住所在地不一致的,应在房地产所在地的税务机关申报纳税
C. 法人纳税人转让的房地产坐落地与其机构所在地一致的,应在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税
D. 法人纳税人转让的房地产坐落地与其机构所在地不一致的,应在房地产坐落地所管辖的税务机关申报纳税
12. 下列各项中,符合房产税纳税义务发生时间规定的有()。
- A. 纳税人购置新建商品房,自房屋交付使用之次月起缴纳房产税
B. 纳税人委托施工企业建设的房屋,自建成之次月起缴纳房产税
C. 纳税人将原有房产用于生产经营,自生产经营之次月起缴纳房产税
D. 纳税人购置存量房,自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起缴纳房产税
13. 下列各项中,免征城镇土地使用税的是()。
- A. 学校教学楼用地
B. 宗教寺庙内的照相部用地
C. 从事农、林、牧、渔业生产单位的办公用地
D. 非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地
14. 下列说法符合车船税规定的是()。
- A. 车船税由地方税务机关负责征收
B. 已办理退税的被盗抢车船,失而复得的,纳税人应当从公安机关出具相关证明的次



月起计算缴纳车船税

- C. 车船税的征收范围包括机动车辆和船舶,不包括非机动车辆和非机动船舶
- D. 扣缴义务人代收代缴车船税的,纳税地点为扣缴义务人所在地

三、计算问答题(本题型共 5 小题 30 分。其中第 1 小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分。本题型最高得分为 35 分。涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. 某工业企业 2015 年 3 月 1 日转让位于县城的一处办公楼,取得销售收入 12 000 万元,2008 年建造该办公楼时为取得土地使用权支付金额 3 000 万元,办公楼建造成本 4 000 万元,转让时经政府批准的房地产评估机构评估,确认该办公楼重置成本价为 8 000 万元。(其他相关资料:产权转移书据印花税税率 0.5‰,成新度折扣率 60%。)

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题,如有计算,需计算出合计数。

- (1)解释重置成本价的含义。
- (2)计算土地增值税时该办公楼的评估价格。
- (3)计算土地增值税时可以扣除的营业税金及附加。
- (4)计算土地增值税时可以扣除的印花税。
- (5)计算土地增值税时可扣除项目金额的合计数。
- (6)计算转让时应缴纳的土地增值税。

2. 外国甲公司 2015 年为中国乙公司提供产品设计服务,为开展工作在乙公司所在市区租赁一办公场地,其服务情况如下:

(1)1 月 6 日,甲公司与乙公司签订服务合同,确定产品设计服务相关内容,合同约定服务期限为 7 个月,服务所产生的税费由税法规定的纳税人缴纳,合同服务费用为 600 万元(不含增值税),此外甲公司向乙公司另行收取项目所产生的增值税。

(2)1 月 13 日,甲公司从国外派遣的人员到达乙公司并开展相关服务工作。

(3)8 月 4 日,乙公司对甲公司提供的服务进行验收,通过确认项目完工。

(4)8 月 6 日,甲公司所派遣的员工全部离开中国。

(5)8 月 7 日,乙公司向甲公司全额付款。

(6)项目开展期间,甲公司派遣至中国境内的人员与境外人员协调开展工作,在中国境内产生成本费用为 360 万元。

(其他相关资料:税务机关对甲公司采取按成本费用核定应纳税所得额的方法计征企业所得税,核定甲公司利润率为 15%,甲公司符合增值税一般计税方法,项目期间的采购甲公司均未取得增值税专用发票。)

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题,如有计算,需计算出合计数。

- (1)回答甲公司应申请税务登记的期限。
- (2)回答甲公司应申报注销税务登记的期限。
- (3)计算甲公司应纳的企业所得税。
- (4)计算甲公司应纳的增值税。
- (5)计算甲公司应纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

3. 张先生任职于国内 A 公司,系我国居民纳税人,2014 年取得收入如下:



(1) 每月工资收入 6 000 元,按所在省人民政府规定比例提取并缴付“五险一金”960 元;业余时间在本公司兼职,每月取得兼职收入 3 000 元。

(2) 12 月底 A 公司拟为其发放年终奖,有两个方案可供选择,甲方案发放 18 500 元,乙方案发放 17 500 元。

(3) 11 月 1 日出租自有房屋一套,一次性收取 1 年房租 24 000 元。

附:

工资薪金所得个人所得税税率表

级数	全月含税应纳税所得额	税率/%	速算扣除数/元
1	不超过 1 500 元的	3	0
2	超过 1 500 ~ 4 500 元的部分	10	105
3	超过 4 500 ~ 9 000 元的部分	20	555
4	超过 9 000 ~ 35 000 元的部分	25	1 005

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题,如有计算,需计算出合计数。

(1) 计算 B 公司当年应代扣代缴张先生个人所得税。

(2) 如果 B 公司未履行代扣代缴义务应承担的法律责任。

(3) 从税务角度为张先生从甲、乙方案中做出选择,并说明理由。

(4) 张先生是否满足“所得收入 12 万元以上”自行申报纳税的条件?说明理由。

(5) 如需自行申报,张先生 2014 年申报个人所得税的申报期。

4. 甲单位:

(1) 从农户收购高粱 140 000 千克,3 元/千克,总价 42 万元。

(2) 所收购高粱当月全部委托乙公司生产白酒 35 000 千克,收回时乙公司开具增值税专用发票金额 5 万元,税额 0.85 万元。

(3) 当月所收回白酒全部销售,收取不含税价款 100 万元。

问题:

(1) 列举至少 3 种核定扣除方法。

(2) 计算收购高粱可抵扣进项税额(适用投入产出法)。

(3) 乙公司代收代缴消费税。

(4) 甲公司当月应缴消费税。

(5) 甲公司当月应缴增值税。

5. 房地产开发企业取得市区一土地使用权,金额 20 000 万元,建筑公司的成本 3 500 万元,只支付了 90%,另外 10% 留下作为质量保证金,建筑公司以 90% 开具了发票,其他成本 3 000 万元,金融机构借款利息 500 万元,含超限的 100 万元,销售了 95%,取得收入 71 250 万元,其他房地产开发费用扣除比例 5%。

问题:

(1) 可以扣除的土地金额。

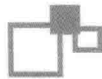
(2) 可以扣除的开发成本。

(3) 可以扣除的开发费用。

(4) 可以扣除的营业税金及附加。

(5) 增值额。

(6) 土地增值税。



四、综合题(本题型共2小题25分。第1小题12分,第2小题13分。涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. 某市有国际运输资质的运输公司为增值税一般纳税人,2015年6月的经营情况如下:

- (1)从事运输服务,开具增值税专用发票,注明运输费320万元,装卸费36万元。
- (2)从事仓储服务,开具增值税专用发票,注明仓储收入110万元,装卸费18万元。
- (3)从事国内运输服务,价税合计277.5万元;运输至香港、澳门,价税合计51.06万元。
- (4)出租客货两用车,取得含税收入60.84万元。
- (5)销售使用过的未抵扣过进项税额的固定资产,普通发票3.09万元。
- (6)进口货车,成交价160万元,境外运费12万元,保险费8万元。
- (7)国内购进小汽车,取得增值税专用发票,价款80万元,增值税13.6万元;销售货物

接受运输服务,取得增值税专用发票,价款6万元,增值税0.66万元。

(8)购买矿泉水,取得增值税专用发票,价款8万元,增值税1.36万元,其中60%赠送给客户,40%用于职工福利。

已知:进口货车适用的关税税率为20%。

问题:

- (1)计算业务(1)的销项税额。
- (2)计算业务(2)的销项税额。
- (3)计算业务(3)的销项税额。
- (4)计算业务(4)的销项税额。
- (5)计算业务(5)的增值税税额。
- (6)计算进口业务应纳的增值税。
- (7)计算6月的进项税额。
- (8)计算6月的增值税。
- (9)计算6月的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。
- (10)计算应缴纳的车辆购置税。

2. 某市区一工业企业,占地10万平方米,房产原值1875万元,2014年取得主营业务收入5000万元,其他业务收入600万元,营业外收入48万元,投资收益90万元;发生主营业务成本2800万元,其他业务成本400万元,营业外支出180万元;营业税金及附加400万元,管理费用400万元,销售费用1000万元,财务费用150万元。另外:该企业从业人数55人,资产总额2800万元。

- (1)业务招待费支出50万元。
- (2)向个人借款利息支出100万元,利率超过同期同类银行贷款利率1倍。
- (3)广告费支出850万元。
- (4)资产减值准备金支出100万元,未经核定。
- (5)工资薪金总额800万元,工会经费16万元,职工福利费122万元,职工教育经费25万元。
- (6)投资收益中,国债利息收入50万元,投资于上市公司取得股息40万元,该股票持有5个月时卖出。



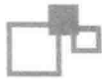
(7)通过教育部门捐赠 80 万元,用于小学图书馆建设;非广告性质赞助支出 20 万元。

(其他相关资料:2010 年、2011 年、2012 年、2013 年待弥补亏损分别是 140 万元、240 万元、0 万元、100 万元。)

已知:房产税减除标准为 20%,城镇土地使用税单位税额为 4 元,均未计入管理费用中。

问题:

- (1)计算业务招待费应调整的应纳税所得额。
- (2)计算借款利息应调整的应纳税所得额。
- (3)计算广告费支出应调整的应纳税所得额。
- (4)计算资产减值准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。
- (5)计算工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (6)计算投资收益应调整的应纳税所得额并说明理由。
- (7)计算该企业当年房产税。
- (8)计算该企业当年城镇土地使用税。
- (9)计算 2014 年利润总额。
- (10)计算弥补亏损后的应纳税所得额。
- (11)评价该企业是否属于小型微利企业,并计算该企业 2014 年应纳企业所得税。



2014 年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 24 小题,每小题 1 分,共 24 分。每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个。)

1. 某境外母公司为其在我国境内子公司提供担保,收取担保费 100 万元。该母公司就收取的担保费应在我国缴纳的营业税为()。
A. 3 万元 B. 0 C. 10 万元 D. 5 万元
2. 某机械制造厂 2013 年拥有货车 3 辆,每辆货车的整备质量均为 1.499 吨,挂车 1 部,其整备质量为 1.2 吨,小汽车 2 辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额 16 元,小汽车车船税税率为每辆车基准税额 360 元。该厂 2013 年度应纳车船税为()。
A. 792 元 B. 441.6 元 C. 811.2 元 D. 801.55 元
3. 下列各项税法原则中,属于税法适用原则的是()。
A. 税收法定原则 B. 税收公平原则
C. 程序优于实体原则 D. 实质课税原则
4. 下列进口货物中,免征进口关税的是()。
A. 具有一定商业价值的货样
B. 外国政府无偿赠送的物资
C. 关税税额为人民币 80 元的一票货物
D. 因保管不慎造成损坏的进口货物
5. 下列代理服务中,属于营业税征税范围的是()。
A. 代理记账 B. 邮政代理
C. 房产中介代理 D. 货物运输代理
6. 下列税务行政处罚情形中,当事人可以在税务机关作出税务行政处罚决定之前要求听证的是()。
A. 某中国公民被处以 500 元罚款
B. 某公司被处以 5 000 元罚款
C. 某非营利组织被处以 15 000 元罚款
D. 某合伙企业被处以 1 500 元罚款
7. 某高校教师 2014 年 8 月所取得的下列收入中,应计算缴纳个人所得税的是()。
A. 任职高校发放的午餐补助
B. 国债利息收入
C. 任职高校为其缴付的住房公积金