

财经版
CPA

2006年度注册会计师全国统一考试模拟试卷

税法

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编



中国财政经济出版社

- 本试卷由财会方舟网 (<http://cktz.cfeph.cn>) 组织多年从事考试命题研究的专家、学者, 严格按照2006年最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成, 具有高度的针对性和权威性。
- 本试卷适合参加2006年度CPA全国统一考试考试的考生进行考前模拟与自测。本试卷共有八套; 每份试卷后面均附有相应的答案及解析。
- 建议考生把测试时间安排在上午或下午, 以模拟考场形式, 自主测试150分钟。
- 考生可以通过本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, 有针对性地进行复习备考。

! 提示:

2006年度注册会计师全国统一考试《税法》科目考试时间为: 2006年9月16日 上午 9:00—11:30。

? 任何疑问: 请访问: <http://cktz.cfeph.cn>

图书在版编目(CIP)数据

税法/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.4

(财经版2006年度注册会计师全国统一考试模拟试卷)

ISBN 7-5005-9036-9

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(2006)第030933号

中国财政经济出版社出版

URL:<http://cktz.cfeph.cn>

E-mail:cktz@cfeph.cn

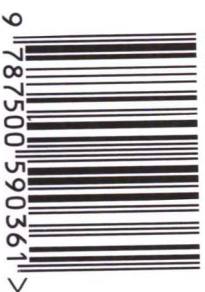
(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

ISBN 7-5005-9036-9



9 787500 590361 >

ISBN 7-5005-9036-9

D·0280 定价: 15.00元

2006 年度注册会计师 全国统一考试《税法》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. 下列税种中, 属于由地方税务局系统负责征收和管理的是()。

- A. 地方银行缴纳的企业所得税
- B. 地方非银行金融机构缴纳的营业税
- C. 对个人储蓄存款利息征收的个人所得税
- D. 对证券交易征收的印花税

2. 某工业企业是增值税一般纳税人, 2005 年 11 月, 该企业销售自己使用过的汽车, 取得不含税销售收入 10 万元, 该汽车的原值为 20 万元。该辆汽车在企业的固定资产目录内并按固定资产进行管理, 则该企业该笔业务应该缴纳的增值税为()。

- A. 0
- B. 0.2 万元
- C. 0.4 万元
- D. 0.6 万元

3. 我国现行税法规定, 纳税人委托个体经营者加工应税消费品, 在计算缴纳消费税时, 应该()。

- A. 由受托方在向委托方交货时代收代缴
- B. 由受托方在加工完毕以后代收代缴
- C. 由委托方收回后在受托方所在地缴纳
- D. 由委托方收回后在委托方所在地缴纳

4. 纳税人销售不动产, 采用预收款方式结算的, 其纳税义务发生时间为()。

- A. 收到预收款的当天
- B. 签订销售合同的当天
- C. 交付不动产的当天
- D. 不动产所有权转移的当天

5. 我国现行税法规定, 在以债务转换为资本方式进行的债务重组中, 除企业改组或清算另有规定外, 下列说法中正确的是()。

A. 债务人(企业)不确认债务重组所得, 债权人(企业)应将放弃债权的账面价值作为该项投资的计税成本

B. 债务人(企业)不确认债务重组所得, 债权人(企业)应将享有的股权的公允价值作为该项投资的计税成本

C. 债务人(企业)应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的账面价值之间的差额确认为债务重组所得,债权人(企业)应将放弃债权的账面价值作为该项投资的计税成本

D. 债务人(企业)应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的公允价值之间的差额确认为债务重组所得,债权人(企业)应将放弃债权的公允价值作为该项投资的计税成本

6. 某公司有受海关监管的免税进口设备一台,原进口到岸价格为人民币 500 万元,管理年限为 5 年。15 个月后该设备经海关批准出售,售价为 400 万元。如果该设备进口适用税率为 20%,则该设备出售时应补缴的关税为()。

A. 60 万元

B. 75 万元

C. 80 万元

D. 100 万元

7. 某铜矿 2002 年 11 月开采铜矿石 50 000 吨,全部对外销售。该铜矿属于三等矿,单位税额为每吨 1.4 元,则其本月应纳的资源税为()。

A. 2.8 万元

B. 4.2 万元

C. 4.9 万元

D. 7 万元

8. 下列各项中,按照有关规定可以免缴城镇土地使用税的土地是()。

A. 房租调整改革后,房产管理部门经租的居民住房用地

B. 坐落在城市郊区的经贸仓库

C. 公园内的茶社用地

D. 向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业办公用地

9. 按照我国现行税法,融资租赁房屋租赁期内房产税的纳税义务人为()。

A. 承租人

B. 出租人

C. 产权所有人

D. 由当地税务机关根据实际情况确定

10. 我国现行税法规定,车船使用税的纳税地点为()。

A. 汽车购买地

B. 汽车使用地

C. 牌照领取地

D. 纳税人所在地

11. 甲企业与乙企业签订了一项委托加工合同,合同约定由乙企业提供价值 1 000 万元的主要原材料,交给甲企业加工,乙企业需要支付 50 万元的加工费,同时还需要支付甲企业代垫的辅助材料费 20 万元。则甲乙双方此项合同共需缴纳印花税()。

A. 500 元

B. 700 元

C. 6 500 元

D. 6 700 元

12. 下列各项中,按规定无需缴纳契税的是()。

A. 城镇居民购买住房

B. 非债权人购买破产企业的房屋,且妥善安置原企业 50% 的职工

C. 以房屋作价增资扩股

D. 企业分立中的新设方承受原企业土地

13. 下列各项中,按规定不应计入当期所得税应纳税所得额的是()。

A. 企业取得的国家财政性补贴收入

B. 烟草公司收到财政部门返还的罚没收入

C. 金融机构代发行国债取得的手续费收入

D. 企业按国务院统一规定进行清产核资时发生的固定资产评估净增值

14. 外国企业在中国境内设立的机构、场所转让所持有的中国境内企业股票, 按照有关规定, 应该()。

A. 暂免缴纳企业所得税

B. 按 10% 的税率缴纳预提所得税

C. 取得的净收益计入应纳税所得额, 发生的净损失不可冲减当期应纳税所得额

D. 取得的净收益计入应纳税所得额, 发生的净损失可冲减当期应纳税所得额

15. 我国现行税法规定, 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红, 按() 项目计征个人所得税。

A. 工资、薪金所得

B. 劳务报酬所得

C. 利息、股息、红利所得

D. 生产经营所得

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分; 不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列各项中, 属于中国税收法律关系权利主体的有()。

A. 国家税务局

B. 海关

C. 财政机关

D. 人民政府

2. 我国现行税法规定, 下列纳税人中, 不得认定为增值税一般纳税人有()。

A. 个体工商户

B. 非企业性单位

C. 不经常发生增值税应税行为的企业

D. 全部销售免税货物的企业

3. 下列各项中, 应该按照有关规定计算缴纳消费税的有()。

A. 生产销售达到“欧洲 II 号标准”的小轿车

B. 饮食业举办啤酒屋生产啤酒

C. 出国人员免税商店销售金银首饰

D. 生产销售农用拖拉机专用轮胎

4. 下列各项中, 应该按照“交通运输业”税目征收营业税的有()。

A. 远洋运输企业从事程租业务取得的收入

B. 远洋运输企业从事期租业务取得的收入

C. 航空运输企业从事湿租业务取得的收入

D. 航空运输企业从事干租业务取得的收入

5. 下列各项费用中, 应当计入进口关税完税价格的有()。

A. 由买方负担的购货佣金

B. 由买方负担的包装劳务费用

C. 卖方间接从买方对该货物的使用所得中获得的收益

- D. 与该货物有关由买方支付的特许权使用费
6. 下列各项中, 按照有关规定应当征收资源税的有()。
- A. 洗煤 B. 人造石油
C. 与原油同时开采的天然气 D. 液体盐
7. 下列各项中, 可以计算抵扣进项税额的运输发票有()。
- A. 一般纳税人销售货物取得的铁路运输发票, 托运人名称不是纳税人, 且无备注信息
- B. 一般纳税人在生产经营过程中支付的运输费用
- C. 一般纳税人取得的国际货物运输发票
- D. 一般纳税人取得的汇总开具的运输发票, 且附运输单位开具并加盖发票专用章的运输清单
8. 我国现行税法规定, 下列单位使用的房产中, 可以免征房产税的有()。
- A. 高校后勤实体 B. 个人拥有的居住用别墅
C. 国家机关所属招待所的业务用房 D. 营利性医疗机构自用房产
9. 财产所有人将财产赠给()所立的书据, 可以免缴印花税。
- A. 政府 B. 社会福利单位
C. 高校 D. 非营利性医疗机构
10. 下列各项费用中, 允许在计算企业所得税时全额扣除的有()。
- A. 企业通过中国红十字会向红十字事业的捐赠
B. 企业通过中华社会文化发展基金会对重点文物保护单位的捐赠
C. 企业通过民政部向非营利性的老年公寓的捐赠
D. 企业通过镇政府向农村义务教育的捐赠
11. 下列各个年度的获利中, 可以不作为外商投资企业计算减免税优惠期的开始获利年度的有()。
- A. 筹办期内的非生产性经营所得
B. 第一个获利年度的所得, 该所得不足以弥补以前年度亏损
C. 开业的第一年获利, 但实际生产经营期不足一年
D. 开业的第一年获利, 但实际生产经营期不足6个月
12. 我国居民纳税人取得的下列收入中, 不需要缴纳个人所得税的有()。
- A. 独生子女补贴 B. 书报补贴
C. 误餐补助 D. 医疗卫生津贴
13. 我国税收征收管理法规定, 税款征收优先于()。
- A. 发生欠税在前的抵押权的执行 B. 税务机关的罚款
C. 财政部门的罚款 D. 欠职工的工资
14. 税务行政复议机关对复议申请经过审理, 发现具体行政行为(), 应决定撤销、变更, 并可以责令被申请人在一定期限内重新作出具体行政行为。
- A. 适用的依据错误 B. 主要事实不清
C. 明显不当 D. 滥用职权
15. 按照我国现行税法, 单位转让房地产时应该缴纳的税种有()。

A. 土地增值税

B. 印花税

C. 契税

D. 营业税

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, 你认为正确的, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码 “√”, 你认为错误的, 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。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。)

1. 税收基本法是税法体系的主体和核心, 《中华人民共和国税收征收管理法》就是我国的税收基本法。 ()

2. 我国现行税法规定, 融资租赁单位将租赁物的所有权转让给承租方的, 征收增值税, 未转移给承租方的, 不征收增值税。 ()

3. 我国现行税法规定, 纳税人用于抵偿债务的应税消费品, 应当以纳税人生产同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。 ()

4. 我国境内外资金融机构从事离岸银行业务, 属于在我国境内提供应税劳务, 应该征收营业税。 ()

5. 跨省开采的油田, 其生产的原油在油井所在地缴纳资源税。 ()

6. 我国现行税法规定, 边境小额贸易企业通过指定边境口岸进口原产于毗邻国家的商品, 可以减半征收进口环节的关税和增值税。 ()

7. 纳税人在开采主矿产品的过程中伴采的其他应税矿产品, 凡未单独规定适用税额的, 一律按主矿产品或视同主矿产品税目征收资源税。 ()

8. 我国现行法规规定, 自行转让集体土地是一种违法行为, 应在有关部门处理、补办土地征用或出让手续变为国家所有以后, 再纳入土地增值税的征税范围。 ()

9. 我国现行税法规定, 中国物资储运总公司所属物资储运企业的露天货场一律免征城镇土地使用税。 ()

10. 我国现行税法规定, 对于个人所有的非营业用房, 如果房屋面积没有超过国家规定的标准, 可以免征房产税, 否则, 要依法计征房产税。 ()

11. 中国远洋轮船在国外缴纳了吨税, 在国内就不用再按规定缴纳车船使用税。 ()

12. 我国现行税法规定, 税务机关可以委托工商行政管理机关代售印花税票, 并按代售金额的 5% 支付代售手续费。 ()

13. 我国现行税法规定, 非公司制国有独资企业以其部分资产与他人组建新公司, 对新设公司承受该国有独资企业的土地、房屋权属, 一律免征契税。 ()

14. 投资方从联营企业分回的税后利润, 既有按规定需要补税的投资收益, 又有不需要补税的投资收益。如果投资方发生亏损, 可以先用需要补税的投资收益直接弥补亏损, 再用不需要补税的投资收益弥补, 弥补亏损后还有盈余的, 不再补税。 ()

15. 外商投资企业在依照税法规定计算再投资退税时, 应当提供能够确认其用于再投资利润所属年度的证明, 不能提供证明的, 不予退税。 ()

16. 我国现行税法规定, 居民纳税义务人在两个或两个以上单位领取工资薪金所得, 应分别在收入来源地申报缴纳个人所得税。 ()

17. 我国现行税法规定, 税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过 6 个月, 重大

案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。()

18. 我国现行税法规定，税务机关工作人员的违法行为是构成税务行政赔偿责任的核心要件，也是税务行政赔偿责任存在的前提。()

19. 我国现行的房产税和城镇土地使用税均采用按年计算、分期缴纳的征收办法，且具体纳税期限均由省、自治区、直辖市人民政府确定。()

20. 我国现行税法规定，资源税的纳税义务人在开采应税产品的过程中，因自然灾害遭受重大损失的，应当免征资源税。()

四、计算题（本题型共4题，每题4分，共16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。在答题卷上解题，答在试题卷上无效。）

1. 某食品加工厂是增值税一般纳税人，2005年9月发生如下经济业务：

(1) 从农民手中收购小麦20万公斤，开具的经税务机关批准使用的收购凭证上注明买价为100万元，另支付运费2万元，取得运输部门开出的运费结算单据。有关单据已经经过认证。

(2) 从粮油供应公司购进稻谷40万公斤，取得增值税专用发票，发票中注明的销售额为40万元。货款已付，有关单据已经经过验证。

(3) 销售自制的面粉一批，开具增值税专用发票，发票中注明的销售额为100万元，货已发出并办妥银行托收手续。

(4) 销售给小规模纳税人方便面一批，开出的普通发票中注明的销售额为50万元，该企业另外支付运输费用1万元，取得运输部门开出的运费结算单据。

(5) 该公司期初留抵的进项税额为1万元。

要求：计算该企业本期应该缴纳的增值税额。

2. 2005年10月，某房地产开发公司建造了一套普通标准住宅出售，出售价格为5000万元，并按规定缴纳了有关税费（营业税5%、城市维护建设税7%、教育费附加3%、印花税0.5%）。该开发公司为取得土地使用权支付的地价款和有关费用合计为1200万元，开发成本为1800万元。该公司不能按转让房地产项目计算分摊利息支出，当地规定的房地产开发费用的计算扣除比率为10%。

要求：计算该公司当月应该缴纳的土地增值税。

3. 2005年11月，甲建筑公司承揽了某剧院宿舍楼的建筑工程，根据双方签订的建筑合同，由剧院提供工程所需的原材料，建筑公司负责施工。该剧院宿舍楼竣工验收后，共发生材料款400万元，剧院支付甲建筑公司工程款200万元，甲建筑公司拿出50万元支付给分包宿舍楼水暖工程的乙施工队。另外，甲建筑公司还将郊区的两块土地使用权转让，一块转让给某房地产公司，取得转让收入150万元，另一块转让给某农场用于农业生产，取得转让收入350万元。

要求：计算甲建筑公司应缴纳和应扣缴的营业税。

4. 甲公司自有办公楼两栋，原值分别为1600万元和1200万元，占地面积相同，合计为6000平方米。2005年7月1日，该公司将其中价值1200万元的办公楼作为联营投资投入乙企业，每年收取固定的投资收入100万元。已知甲公司所在地政府规定在计算房产税时允许扣除的减除比例为30%，经税务机关核定，甲公司所占土地每平方米的年税额为3元。

要求：计算甲公司这两栋办公大楼 2005 年应该缴纳的房产税和城镇土地使用税。

五、综合题（本题型共 4 题，第 1 题 6 分，第 2 题 7 分，第 3 题 9 分，第 4 题 12 分，共 34 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。在答题卷上解题，答在试题卷上无效。）

1. A 公司是增值税一般纳税人，生产的小轿车全部符合低污染排放值，2005 年 3 月发生如下经济业务：

（1）购进零部件一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为 1 200 万元，增值税税额为 204 万元，另支付运费 30 万元。有关单据已经经过认证；

（2）进口小轿车发动机一批，向购买方支付的价款合计为 100 万美元，其中购货佣金 5 万美元，国外运输费 4 万美元，保险费 5 万美元。发动机的进口关税税率为 20%，国内运费发票上载明的运费为 10 000 元，装卸费为 3 000 元。美元对人民币的汇率为 8.3，以上款项均已支付，且已取得海关开出的完税凭证；

（3）销售小轿车 200 辆，含税销售单价为 15 万元，另按合同总额 1% 向购货方收取运费，实际支付运费 6 万元，收到运输部门开给本公司的运费发票；

（4）将特别生产的轿车 6 辆拨付有关部门使用，小轿车的生产成本为 8 万元，成本利润率为 8%；

（5）A 公司上月留存的增值税进项税额为 50 000 元。

要求：

（1）计算本月进口货物应该缴纳的有关税金；

（2）计算本月应纳的消费税额、增值税额和期末留抵的进项税额（消费税税率为 5%，小数点后保留两位数字）。

2. 甲乙丙是 A 国（与我国签有税收协定）W 大学的 3 名教师。2005 年 3 月 1 日甲乙两人应我国 H 大学邀请入境讲学，2004 年 11 月 1 日，丙根据我国大专院校的国际交流项目来我国 H 大学工作。W 大学每月支付给三人的工资标准折合为人民币分别为：甲 40 000 元，在 A 国应纳个人所得税 4 000 元；乙 45 000 元，在 A 国应纳个人所得税 6 750 元；丙 58 000 元，在 A 国应纳个人所得税 8 700 元，三人在 W 大学的个人所得税均由 W 大学代扣代缴。3 人在华工作的有关情况如下：

（1）甲于 2005 年 4 月 30 日结束工作离境回国。在中国境内工作期间，中国 H 大学每月为其支付讲课费 20 000 元。

（2）乙于 2005 年 10 月 31 日结束工作离境回国。在中国境内工作期间，中国 H 大学每月为其支付讲课费 25 000 元，乙为我国某企业提供咨询服务取得税后收入 45 000 元，取得在 B 国投资某公司的股息收入（折人民币）12 000 元，在 B 国已纳个人所得税 2 400 元。

（3）丙于 2005 年 2 月 1 日临时离境回国，3 月 1 日返回，2002 年 12 月 31 日结束工作离境回国。在中国境内工作期间，中国 H 大学每月为其支付讲课费 28 000 元。除此之外，丙在 A 国转让特许权使用费，取得转让收入折合为人民币 80 000 元，丙当年在中国出版专著，取得稿酬所得 50 000 元，从中国境内的外商投资企业取得股息收入 10 000 元。

要求：计算甲、乙、丙三人 2005 年应该在华缴纳或由他人代付的个人所得税税额。

附：

工资薪金所得适用税率表

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

3. A 公司是家电企业，注册资本为 10 000 万元。2005 年，该公司的有关会计核算资料显示，全年销售收入净额为 7 600 万元，利润总额为 1 000 万元。按利润总额计算确定的当年应纳企业所得税额为 330 万元。2006 年 4 月税务稽查人员对 A 公司 2005 年的账册资料进行了检查，发现可能影响该公司应纳税所得额的事项如下：

(1) 年初向工商银行贷款 10 000 万元，期限 2 年，年利率为 7.2%。其中 1 000 万元贷款直接投资于 B 公司，获得 B 公司 18.5% 股权，其余用于购买原材料；为补充流动资金，向关联公司借款 6 000 万元，年利率为 10%，期限 2 年，支付利息 600 万元。上述利息支出均已计入财务费用。

(2) A 公司 2005 年改组为股份有限公司，发生固定资产评估增值，为此，当年多计提折旧 20 万元，已计入管理费用。

(3) 公司职工人数 298 人，其中固定职工 252 人，合同工 20 人，医务室、幼儿园工作人员 8 人，临时工 18 人。全年发放工资总额 310.4 万元，均计入管理费用，并按规定比例提取了工会经费、职工福利费和教育经费。当地规定的计税工资标准为 800 元/人/月。

(4) 全年发生业务招待费 40 万元，全部计入管理费用。

(5) 全年发生广告费支出 636 万元，业务宣传费支出 42 万元，计入营业费用。

(6) 采取备抵法提取坏账准备，本年计提的坏账费用为 20 万元。该企业所在地税务机关审批的坏账损失为 18 万元。

(7) 融资租赁设备 1 台，当年支付租赁费 24 万元，计提价旧 4 万元，均计入管理费用。

(8) 当年取得金融债券和国债利息收入 26 万元和 140 万元，计入投资收益。

(9) 2005 年 12 月 31 日，将 2001 年对 C 公司作价 160 万元投资的土地使用权收回并转让，取得款项 200 万元，计入其他应付款。

(10) 公司有闲置未用的产成品仓库一幢和未使用的设备 1 台，当年分别计提折旧 6 万元和 3 万元，均计入管理费用。

(11) 从济南市联营企业分回利润 240 万元，从深圳市联营的外商投资企业分回利润 370 万元（当年该企业享受减半征收优惠政策），均计入投资收益。

要求：

根据企业所得税的有关规定, 分析说明 A 公司的上述事项是否影响 2005 年的应纳税所得额。如有错误, 请分步指出纳税时调整之处, 并计算 A 公司 2005 年应纳企业所得税额。

4. 甲公司为家电生产企业, 乙公司为商业批发企业, 两者均为增值税一般纳税人。2005 年 6 月, 甲公司与乙公司的有关经济业务如下:

(1) 甲公司发生的经济业务 (不含与乙公司发生的经济业务):

① 外购原材料的不含税价格为 2 700 000 元, 增值税专用发票已经取得, 且已经经过认证。为入库材料支付运费 79 500 元, 取得的运费发票上所列金额为: 运费 60 000 元, 装卸费 4 500 元, 保险费 6 000 元, 铁路建设基金 9 000 元。

② 购进电焊机 2 台, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 48 000 元, 增值税款为 8 160 元, 已经入库并投入使用。

③ 采取折扣销售的方式销售电视机一批, 对每购买 5 台不含税单价为 2 000 元的 A 型电视机的客户赠送不含税单价为 500 元的 B 型电视机 1 台。当月甲公司向某购物中心销售 300 台 A 型电视机。

④ 5 月份, 采用分期收款方式向某商场销售 300 台 A 型电视机, 每台不含税销售单价为 2 000 元。合同约定, 6 月 30 日, 甲公司可收回 150 电视机的价款, 但实际只收到了 90 台货款。

⑤ 销售本公司使用过的 2 台小汽车, 售价分别是 90 000 元和 117 000 元。这两台汽车在固定资产登记簿所列原值分别为 114 000 元和 105 000 元。

⑥ 对某公司转让一项非专利技术使用权, 取得转让收入 170 000 元。

(2) 乙公司发生的经济业务 (不含与甲公司发生的经济业务):

① 购入商品一批, 不含税价为 6 000 000 元, 增值税专用发票注明税款为 1 020 000 元, 款项已支付, 有关单据已经经过认证。

② 将本月购进的 C 型电视机 6 台赠送某常年客户。C 型电视机账面的不含税单位售价为 3 000 元, 单位购进成本为 2 000 元。

③ 因电源故障造成展示的 20 台 D 型电视机被烧毁。D 型电视机的单位购进成本为 6 000 元, 进销差率 20%。

④ 购买一批装饰材料, 用于装修销售大厅。增值税专用发票上注明的货款为 300 000 元, 税款为 51 000 元。

⑤ 当月向消费者个人直销商品取得销售收入 14 040 000 元。

⑥ 采取预收货款方式向某县百货站销售一批货物。已预收货款 330 000 元, 当月由于运输方面原因货物尚未发出。

⑦ 将逾期未收回的包装物押金 245 700 元, 转作当期收入。

⑧ 接受某自行车厂委托代销自行车, 厂方指定不含税单位售价 300 元, 当月代销 1 000 辆, 乙公司已将销货款全部支付给该厂, 同时取得增值税专用发票和 10% 的手续费。

(3) 甲公司与乙公司之间发生的经济业务:

① 6 月 5 日甲公司向乙公司销售其生产的 E 型电视机 500 台, 不含税单价为 4 500 元, 已开具增值税专用发票。为保证及时供货, 由甲公司负责送货, 每台电视机收取运费 11.70 元, 甲另外开具了普通销货发票。

② 6 月 15 日乙公司向甲公司购买一批空调, 不含税总价为 1 500 000 元, 乙公司由于资

金周转原因，只支付了 855 000 元的货款，并承诺余款下月付清。甲开具了增值税专用发票，注明增值税款为 255 000 元，并已开出提货单，有关单据已经经过税务局认证。

③ 6 月 20 日甲公司生产的 60 台 A 型电视机与乙公司的 300 套服装交换，各自作为福利发给职工，双方约定不再进行结算。乙公司每套服装的不含税销售价格为 400 元。

7 月初甲公司和乙公司计算申报的 6 月份应纳增值税、营业税情况如下：

(1) 甲公司

① 增值税

$$\begin{aligned}\text{销项税额} &= (2\,000 \times 300 + 2\,000 \times 90 + 90\,000 + 117\,000 + 4\,500 \times 500 + 85\,500) \times 17\% \\ &= 564\,825 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{进项税额} &= 2\,760\,000 \times 17\% + 79\,500 \times 7\% + 8\,160 \\ &= 490\,875 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\text{应纳税额} = 564\,825 - 490\,875 = 73\,950 \text{ (元)}$$

$$\text{② 应纳营业税额} = 11.7 \times 500 \times 3\% + 170\,000 \times 5\% = 8\,675.5 \text{ (元)}$$

(2) 乙公司

$$\begin{aligned}\text{销项税额} &= (14\,040\,000 + 330\,000 + 245\,700) \times 17\% + 300 \times (1 + 10\%) \times 1\,000 \times 17\% \\ &= 2\,540\,769 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{进项税额} &= 1\,020\,000 + 51\,000 + 4\,500 \times 500 \times 17\% + 255\,000 + 300 \times 1\,000 \times 17\% \\ &= 2\,218\,500 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\text{应纳增值税额} = 2\,540\,769 - 2\,218\,500 = 322\,269 \text{ (元)}$$

要求：

根据现行增值税和营业税的有关规定，分析甲公司和乙公司计算的应交增值税、营业税是否正确？如有错误，请说明理由，并分别计算甲公司和乙公司应交增值税额和应交营业税额。

2006 年度注册会计师 全国统一考试《税法》模拟试卷（一）

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 答案：B

解析：我国现行《税法》规定，地方税务局系统负责征收和管理的项目有：营业税，城市维护建设税（不包括上述由国家税务局系统负责征收管理的部分），地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税、个人所得税（不包括对银行储蓄存款利息所得征收的部分），资源税，城镇土地使用税，耕地占用税，土地增值税，房产税，城市房地产税，车船使用税，车船使用牌照税，印花税，契税，屠宰税，筵席税，农业税、牧业税及其地方附加，地方税的滞纳金、补税、罚款。

2. 答案：A

解析：我国现行《税法》规定，企业销售自己使用过应交消费税的汽车、摩托车和游艇，如果售价小于原值，就免征增值税。

3. 答案：D

解析：我国现行《税法》规定，对于委托加工应税消费品，由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税，但是，1994 年 5 月，国家税务总局在颁发的《关于消费税若干征税问题的通知》中，规定对委托个体经营者加工应税消费品，由原定一律为受托方代收代缴税款，改为一律于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。

4. 答案：A

解析：我国现行《税法》规定，转让土地使用权或销售不动产，采用预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

5. 答案：D

解析：我国现行《税法》规定，在以债务转换为资本方式进行的债务重组中，除企业改组或清算另有规定外，债务人（企业）应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的公允价值之间的差额确认为债务重组所得，计入企业当期的应纳税所得额中；债权人（企业）应将放弃债权的公允价值作为该项投资的计税成本。

6. 答案: B

解析: 应补缴的关税 = $500 \times [1 - 15 / (5 \times 12)] \times 20\% = 75$ (万元)。

7. 答案: C

解析: 我国现行《税法》规定, 有色金属矿的资源税减征 30%。

8. 答案: D

解析: A 按规定, 应该缴纳城镇土地使用税。但是如果缴纳确有困难, 可以报经批准后再给予适当的减征或免征; B 对纳税确有困难的, 可以给予适当的照顾。

9. 答案: D

解析: 我国现行《税法》规定, 融资租赁房屋在计征房产税时应以房产余值计算征收, 至于租赁期内房产税的纳税人, 由当地税务机关根据实际情况确定。

10. 答案: D

解析: 我国现行《税法》规定, 车船使用税的纳税地点为纳税人所在地。

11. 答案: B

解析: 按委托加工合同缴纳印花税 = $(50 + 20) \times 5\text{‰} = 350$ (元); 甲乙双方各需缴纳 350 元, 合计应缴纳 700 元。

12. 答案: D

解析: 我国现行《税法》规定, 城镇职工按规定第一次购买公有住房, 免征契税, 但不是购买所有的住房都免。非债权人承受破产企业土地、房屋权属, 凡妥善安置原企业 30% 以上职工的, 减半征收契税; 全部安置原企业职工, 免征契税。

13. 答案: D

解析: 我国现行《税法》规定, 纳税人按照国务院的统一规定, 进行清产核资时发生的固定资产评估净增值, 不计入应纳税所得额。

14. 答案: D

解析: 我国现行《税法》规定, 外商投资企业转让股票或股权所取得的净收益以及外国企业在中国境内设立的机构、场所转让所持有的中国境内企业股票取得的净收益应计入企业当期应纳税所得额, 缴纳所得税。上述股票交易所发生的净损失, 也可冲减企业当期应纳税所得额。

15. 答案: A

解析: 国税函 [2001] 832 号批复规定, 企业职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红, 按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

二、多项选择题

1. 答案: ABC

解析: 在我国税收法律关系中, 权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关, 包括国家各级税务机关、海关和财政机关。

2. 答案: BCD

解析: 我国现行《税法》规定, 不属于增值税一般纳税人的人包括: 小规模企业、除个体经营者以外的其他个人、非企业性单位、不经常发生增值税应税行为的企业和全部销售免税货物的企业。

3. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，生产销售农用拖拉机专用轮胎不属于消费税汽车轮胎税目的应税范围。

4. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，航空运输企业从事干租业务取得的收入应该按照“服务业”的税目征收营业税。

5. 答案：BCD

解析：我国现行《税法》规定，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，应当计入完税价格。

6. 答案：CD

解析：我国现行《税法》规定，原煤征收资源税，洗煤、选煤和其他煤炭制品不征税；开采的天然原油征收资源税，人造石油不征税。

7. 答案：BD

解析：我国现行税法规定，如果运输发票在备注栏有纳税人名称（手写无效），则可以抵扣。

8. 答案：AB

解析：我国现行《税法》规定，个人拥有的所有非营业用的房产均免征房产税；国家机关所属的招待所不属单位公务、业务的用房，应照章纳税。

9. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，对财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位和学校所立的单据免税。

10. 答案：ACD

解析：我国现行《税法》规定，企业通过中华社会文化发展基金会对重点文物保护单位等的捐赠，企业所得税纳税人捐赠额在年度应纳税所得额 10% 以内的部分，可在计算应纳税所得额时予以扣除。

11. 答案：ABD

解析：我国现行《税法》规定，外商投资企业与年度中间开业，当年获得利润而实际生产经营期不足 6 个月的，可以选择从下一年度起计算免征、减征企业所得税的期间。

12. 答案：AC

解析：我国现行《税法》规定，除工资、薪金以外，奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴也属于工资、薪金范畴。但是对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税。

13. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，税收优先于无担保债权、发生欠税在前的抵押权的执行、罚款和没收非法所得。

14. 答案：ABCD

解析：我国现行《税法》规定，具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或确认该具体行政行为违法；决定撤销或确认该具体行政行为违法的，可以责令被申请人在一定期限内重新作出具体行政行为：（1）事实不清、证据不足的；（2）适用依据错误的；（3）违

反法定程序的；(4) 超越或滥用职权的；(5) 具体行政行为明显不当的。

15. 答案：ABD

解析：我国现行《税法》规定，契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人，不包括转让者。

三、判断题

1. 答案：×

解析：我国现在还没有制定统一的税收基本法。

2. 答案：×

解析：经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位例外。

3. 答案：√

4. 答案：√

5. 答案：√

6. 答案：×

解析：烟、酒、化妆品及国家规定必须照章纳税的其他商品等除外。

7. 答案：√

8. 答案：√

9. 答案：×

解析：我国现行税法规定，对中国物资储运总公司所属的物资储运企业的非建筑用地征免城镇土地使用税问题，由省、自治区、直辖市地方税务局根据其经营情况和负担能力，确定征税或在授权范围内给予适当减免税的照顾。

10. 答案：×

解析：不论面积多少，一律免征。

11. 答案：×

解析：我国现行税法规定，中国远洋轮在国外缴纳了吨税，在国内仍应按规定缴纳车船使用税。

12. 答案：√

13. 答案：×

解析：我国现行税法规定，非公司制国有独资企业以其部分资产与他人组建新公司，且该国有独资企业在新设公司中所占股份超过 50% 的，对新设公司承受该国有独资企业的土地、房屋权属，免征契税。

14. 答案：√

15. 答案：×

解析：由当地税务机关采用合理的方法予以推算确定。

16. 答案：×

解析：应选择并固定在其中一地税务机关申报纳税。

17. 答案：√

18. 答案：×

解析：我国现行税法规定，税务机关工作人员的职务违法行为是构成税务行政赔偿责任

的核心要件，也是税务行政赔偿责任存在的前提。

19. 答案：✓

20. 答案：×

解析：由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或免税。

四、计算题

1. 答案：

$$(1) \text{ 当期销项税额} = 100 \times 13\% + 50 \times 17\% / (1 + 17\%) = 20.26 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 进项税额} = 100 \times 13\% + 40 \times 13\% + (2 + 1) \times 7\% = 18.41 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 当期应纳税额} = 20.26 - 18.41 - 1 = 0.85 \text{ (万元)}$$

解析：

从运输部门取得的运费凭证是允许抵扣销项税额的合法凭证；

加工后仍属于农业产品的粮食的增值税税率为 13%，但是方便面不是。

2. 答案：

$$(1) \text{ 应该缴纳的相关税费合计} = 5\,000 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) + 5\,000 \times 0.5\% \\ = 277.5 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 扣除项目金额} = 1\,200 + 1\,800 + 277.5 - 5\,000 \times 0.5\% + (1\,200 + 1\,800) \times (10\% + 20\%) \\ = 4\,175 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 增值额} = 5\,000 - 4\,175 = 825 \text{ (万元)}$$

$$(4) 825 / 4\,175 = 19.8\% < 20\%, \text{ 所以该公司可以免交土地增值税。}$$

3. 答案：

$$(1) \text{ 建造宿舍楼应缴营业税} = (400 + 200 - 50) \times 3\% = 16.5 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 建造宿舍楼应扣缴营业税} = 50 \times 3\% = 1.5 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 转让土地使用权应缴营业税} = 150 \times 5\% = 7.5 \text{ (万元)}$$

转让给农场用于农业生产的土地可免缴营业税。

4. 答案：

自用办公楼应该缴纳房产税：

$$1\,600 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 1\,200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 2 = 18.48 \text{ (万元)}$$

联营投资办公楼应该缴纳房产税：

$$100 \times 12\% / 2 = 6 \text{ (万元)}$$

$$\text{甲公司共需缴纳房产税 } 18.48 + 6 = 24.48 \text{ (万元)}$$

$$\text{甲公司应缴纳的城镇土地使用税} = 6\,000 \times 3 = 18\,000 \text{ (元)}$$

五、综合题

1. 答案：

$$(1) \text{ 关税完税价格} = (100 - 5) \times 8.3 = 788.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{进口环节应纳的关税} = 788.5 \times 20\% = 157.7 \text{ (万元)}$$

$$\text{进口环节应纳的增值税} = 788.5 \times (1 + 20\%) \times 17\% = 160.85 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 增值税的进项税额} = 204 + (30 + 1 + 6) \times 7\% + 160.85 = 367.44 \text{ (万元)}$$