

財

纳 税 检 查

(最新版)

全国高等教育自学考试标准预测试卷

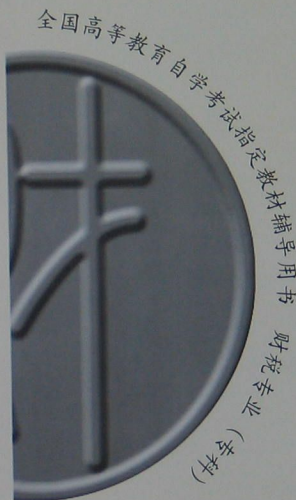
教材依据 / 中国财政经济出版社《纳税检查》 刘恒 王国华 主编
 组 编 / 全国高等教育自学考试命题研究组
 丛书主编 / 中国人民大学 李 铭
 本书主编 / 中国人民大学 许建军



北大燕园

全国高等教育自学考试标准预测试卷

纳 税 检 查



學苑出版社

责任编辑：郭 强
 特约编辑：谭伟红
 责任校对：刘宝军
 封面设计：张晓梅
 项目统筹：杨铁军

全国高等教育自学考试标准预测试卷（最新版）

专家编写·紧扣大纲·命中率高

本系列试卷由北大、清华、人大等名校百名命题专家、根据最新教材及最新《自考大纲》精心编写，具有以下特点：

- ★ **标准性：** 试卷题型、题量、难度与正式考卷一致，并附最新考试真题及参考答案。
- ★ **全面性：** 10套标准预测试卷，全面覆盖《大纲》规定考查的知识及能力，并突出重点。
- ★ **预测性：** 每套试卷均由命题专家根据历年试题对命题规律进行总结和预测后，题题精选而成，命中率高。

ISBN 7-5077-0226-X



9 787507 702262 >

定价（全套11册）：110.00元

答题提示

1. 本系列试卷由北大、清华、人大等名校百名命题专家,严格按照最新自考试大纲及最新教材精心编写而成,并辅以部分阅卷教师的指点和参与,从而有着极强的标准性、权威性、预测性;
2. 本系列试卷注重考前模拟的循序渐进、阶次提高,从而逐步进入最佳临战状态;本套试卷共十份,建议每周做一份,切忌一曝十寒;
3. 最好按正式考试时间(上午或下午,150分钟)不间断地独立完成所有试题,尽量不要超过时间,不要急于看答案,以达到真正的模拟考核;
4. 做完一套试题后,请对照试卷后的答案及评分标准给自己评定一个分数,最后认真研究试题解析,弄懂每一道题的解题思路,不要背题目、背答案,题目做错了,要深究做错的原因,同样的错误只允许犯一次,最好找到教材或同步辅导的相关章节进行有针对性地复习,以达到“举一反三、融会贯通”的效果;
5. 本系列试卷为完全标准预测,分值权重、题型题量、题的难度、时间安排等均与最新真题一致,所以考生在进行自测时,最好有意识地调整做题心态,以逐步养成良好的考场状态;
6. 考生应及时总结每套试卷在模拟考核中的得与失,力争做一套就有收获,每做一套就有提高,日积月累,就会有质的突破;
7. 本系列试卷后附有最新真题及答案,考生可在做完预测试卷后,试着做真题,逐步掌握考试命题规律,以便在考场上能做到驾轻就熟,成竹在胸。

图书在版编目(CIP)数据

纳税检查/许建军编. —2版. —北京:学苑出版社, 2004

(全国高等教育自学考试标准预测试卷·财经类)
ISBN 7-5077-0226-X

I. 纳... II. 许... III. 税收管理—高等教育—自学考试—习题 IV. F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 018881 号

责任编辑:郭强
特约编辑:谭伟红
责任校对:刘宝军
封面设计:张晓梅
出版发行:学苑出版社
社址:北京市丰台区南方庄2号院1号楼
邮政编码:100078
印刷厂:北京市朝阳印刷厂
开本尺寸:787mm×1092mm 16开本
印张:7.5印张
字数:180千字
版次:2005年3月北京第2版
印次:2005年3月北京第2次印刷
印数:00001—10000套
定价:110.00元(全11册)

为什么逾千万自考生如此信赖北大燕园?

北大燕园高等教育自学考试“标准预测试卷”系列辅导丛书自出版发行以来,购买者超过千万人次。北大燕园自考辅导产品的魅力究竟何在?为什么逾千万自考生如此信赖北大燕园?下面是随机抽出的部分读者来信,或许您从中可以了解其中的奥秘……

林正瑜 浙江省泰顺县公安局

贵编辑部编写的《标准预测试卷》是我的良师益友。三年多来,风雨兼程,一直都陪伴在我左右,也见证了我的成功。

今年上半年我通过自考取得了文凭,并且考上了国家公务员,成为一名人民警察。在我的成功之道上,贵部的辅导资料功不可没,成功地把一名校生塑造成为一名国家公务员。感激之非言语所能表达,在此,希望贵编辑部一如既往地打造精品,贴近考生,为国家的科教兴国做出更大的贡献。谨此,对你们的辛勤付出致以最崇高的敬意和最衷心的感谢!

2004. 10. 15

师寒冰 山东济南闵子騄路24号03级国贸班

非常感谢贵编辑部的老师们!你们辛苦了!试卷针对性强,覆盖面广,让我爱不释手,为我专升本考试增强了信心!

2004. 9. 14

朱莉 上海市石门二路503号3108室

我买了《邓小平理论概论》、《法律基础与思想道德修养》、《马克思主义哲学原理》试卷回家练习之后,考出了85、79、84分,还拿了奖学金呢!北大燕园的书真得神通广大,让我对自学考试再也不敢怕和恐惧了,以后我会更多地去购买北大燕园的书籍。

2004. 7. 29

孙静 北京东城区东四前拐棒胡同13号

对于我来说,哲学课程难学,偶然在书店里发现了它——《马克思主义哲学原理》,顿时倍感亲切,爱

不释手,其他的辅导书看了一遍就搁在一边了,我现在正在专攻这套试卷,虽然还没进过考场,但与其他人一样,我真的信心十足,它很像我的家庭辅导老师。谢谢你们!辛苦了!

刘瑞霞 河南省新密市牛店镇月台村

当我初次接触到贵试卷后,就毫不犹豫地买回来了,事实也证明它的确是我自考路上的良师益友,因为十套模拟试题及两套最新真题使我对考试题型有了更清晰的认识,致使自己在临考前不必盲目地猜测,也不必心慌意乱,完全可以从容、沉着地面对考试,真的谢谢各位老师能让我自信地走进考场。

单长富 山东行政学院经贸系01级保险班

贵部的老师们:

你们辛苦了!

我是一名在读会计(本)的大专在校生,在前两次的考试中已非常顺利地通过了四门课程。看着沉甸甸的果实,总令人欣慰的过去——我之所以取得了这么好的成绩,在很大程度上得益于贵部出版的标准预测试卷。它内容详实,重点突出,节省了我们的复习时间,减少了我们的盲目性,且对我们的考前复习有极强的针对性。

在尝到甜果的同时,我也毫不吝啬地把这套试卷介绍给我身边的同学,并得到了他们极高的评价。在此,谨表示对贵部深深的感谢与由衷的敬意!

济南自考生 单长富

2003. 4. 23

马静 天津市丁字沽新村四段

本试卷覆盖面广,内容丰富,很容易使读者掌握

知识点,命中率高,是学生们的良师益友!即使是自学,只要拥有它,一样可以做到融会贯通,有备而战,胸有成竹。

包添辉 广西北海市银海区包家小学

贵编辑部编辑的预测试卷质量上乘、含金量高、题目新颖、命中率高。我认为它是通往自考成功的最佳捷径之一,每次考前我都做试卷的大量题目,感觉用时短见效快、循序渐进、信心倍增,每次能自顺利通过,它实在功不可没。

李小军 渭南师范学院政治经济系

我总觉得该资料像一位尽职尽责的医生,免去了病人的各种苦楚和忧愁,更重要的是从根本上治愈了我学习中的“顽症”。

张洪亮 广西省柳州市上江路四区北四巷

在购买《邓论》以后,觉得这套试卷与考试的题目有很多相同,命中率极高。真后悔当时死读课本只考了39分。现在我很把握在重考中通过。有了贵卷帮助,让我对下一次考试中信心十足,连报了三口。

徐磊 江苏省淮安市西安路151号

经过老师的介绍,我认识了“北大燕园”,真的不错。在2004年4月份的《宪法》考试中有一道论述题、一道简答题和燕园试卷上一样!太不可思议了!真的很不错!感谢你们!

叶小军 安徽怀宁县凌亭乡新民村

冥冥中可能是有缘分,在众多的辅导资料中,贵编辑部这套《英语国家概况》标准预测试卷吸引了我,一开始它就给了我信心。我是名在岗教师,自学英语专业,觉得这最后一门《英语国家概况》很难,因为它的知识含量太多,不易识记,那寒窗苦读的日子是北大燕园——你陪我度过的,让我最终以82分的高分结束了专科段的学习,有你支持,我有信心完成英语本科的学业! (2004. 5. 5)

周俊 山东泰安山东科技大学工程学院

感谢北大燕园编写的自考辅导资料,在它的帮

助下,我过五关斩六将,在短短的两年时间里顺利通过了英语本科9门课程的考试,眼下10月份还剩下最后一门《毛泽东思想概论》的考试了,现在手边有一本燕园的试卷,我对此考试充满信心。

李中耀 天津市南开区黄河道密云路锦园里

4-3

我是一名自考生,攻读法律本科,偶然间买到贵部出版的预测试卷,真是如鱼得水。它不仅紧扣大纲,而且命中率相当高,使我在10月份的《环境与资源保护法》考试中顺利、轻松通过,取得了92分的好成绩,感谢贵部为自考学生奉献出这样几部精品复习资料!

刘素芳 河南省郑州市新郑市西亚斯国际学院

我正参加英语本科的自考,我一直用的都是北大燕园出版的试卷,这些资料为我解决了很多实际困难和问题,使我取得了优异的成绩,成为我必不可少的复习资料,在此感谢编辑部的工作人员为考生们所做出的伟大贡献,使我们离自己的梦想又近了一步。

唐春熙 广东省雷州市人民法院

我2001年下半年起购买过法律专业(本科段)有关试卷。试卷测试范围广、全面、针对性强,经过训练后更能全面掌握所学的知识,因此能够考得好成绩。我2001年下半年开始参加自考,由于有试卷的训练,科科及格,已过13科。在此表示感谢!现在许多同事要求我代他们向贵书店购试卷,我很乐意,但愿试卷能帮助更多的考生考出好成绩!同时也祝愿你们对试卷的质量要求越来越高,越办越好!

彭德龙 河南省郑州市文化路90号17

通过对贵试卷的认识我有以下总体感受:包揽知识面宽,重难点提炼准确,考试时命中率高(尤其是选择题),练习题与时俱进,比较新颖,试卷由易到难,条理性强,在此我要衷心感谢北大燕园的老师和全体同志,谢谢你们为我们广大自考生指明了前

进的方向,使我们在知识的大道上飞快前进。

张建伟 烟台开发区鲁星食品有限公司

我是一名参加机电一体化工程专业的考生,参加《高等数学》考试两次均未过关,第三次买了本题集,终于突破底线得了77分。我希望贵编辑部多出一些有关机电一体化工程专业的习题集。

张伟伟 云南省昆明陆军学院十九队

转眼间,北大燕园辅导书已经陪伴我度过了三次自学考试。非常感谢你们精心编辑的标准预测试卷,它是千千万万自考生的巴拿马运河上一盏永不熄灭的灯!

李旭鹏 北京邮政23支局 北京邮电大学

我是一名自考生,经过一次打击,我并没有失去信心,而是找到了另一条通往成功的大道——自考。自考,一个多么响亮的名字,它牵动着我的心、我的梦、我的理想,勤奋的学习换来了成功,偶然得到同学和老师的真传——北大燕园自测试卷,如虎添翼,取得了很好的成绩。一年多的时间过了十二科,我的努力没有白费,感谢北大燕园编辑部的老师们!是你们的努力才能编出这样符合大纲的试卷,并且与考试类型十分吻合,重点突出,我十分信赖它,这次4月份的考试我会更加努力,取得好成绩!

李青会 北京市东城区东公街30号

首先得好好感谢本套试卷的各位老师。真的,要不是您的这份试卷,我恐怕真的过不了去年10月份的小平理论了,因为我在离考试还有半个多月的情况下,偶然向同学借到的。当时我抱着试试看的态度。谁知,嗨!我考了个85分,从未有过的

(以上只是大量读者来信的筛选,均是原文摘录,它代表着广大自考生对北大燕园辅导资料的评价,仅供参考)

欢迎登录:<http://www.pkubook.com.cn>

高分,这让我重新鼓起了自考过关的勇气,这不,今年我又买了两份,一个是《英语》,一个是《法律基础与思想道德修养》。我跟别的同学都介绍过此书,并告诉他们千万别错过这份试卷,我相信,今年四月份的考试,过关肯定没问题。

李自强 内蒙古根河市得耳布尔林业局防火办

参加自学考试一年半了,在这段路途中有很多的艰难险阻,是北大燕园的辅导资料一直伴着我,为我释疑解惑,指点迷津,使我每一次都能充满信心,轻装上阵。在大学梦想即将实现的时候,不由得从心底里感谢这位良师、这位益友。愿贵部再接再厉,帮助更多的自考生实现心中的梦想,为自学考试事业添上辉煌的一笔!谢谢!

李玮 淄博热电股份有限公司武保处

在未结识贵刊的预测试卷之前,我基本上是课本加一本题集,然而题集的量太大且不易抓住重点,所以考试不太理想。在逛书店的时候无意中发现了它,我买了一本来做,感觉不错,这次考试使我一下通过三门课,这是从来没有过的,所以在这里我要感谢贵刊和各位老师,是你们让我们一下子抓住了重点,顺利地通过了考试,请你们一块分享我们成功后的喜悦!衷心地表示感谢!

刘津晋 辽宁葫芦岛市锦化集团

贵部的预测试卷的命中率还真是不一般!事实胜于雄辩,我在2003年4月的考试中一次性通过了六科,最高86分,最低也有66分。你们的实力在我身上得到了充分的体现,十分感谢你们,望你们继续为我们考生制造精品!

读者信息反馈卡

亲爱的读者:

感谢您购买了本书,希望在它的帮助下,您能顺利通过考试。为了使我们自考辅导用书的质量更臻完善,为您今后提供更优秀的图书,希望您抽出宝贵时间,及时与我们沟通交流,把您的评价和建议填在这张调查表上寄给我们,我们将及时与您取得联系,并尽可能给您满意答复,希望您百忙之中不吝赐教。如果您的建议被我们采纳或指正我们的错误,我们将付给您相应的报酬以示感谢。

通信地址:北京市2382信箱北大燕园书店编辑部

邮 编:100022

电子邮箱:editor@pkubook.com.cn

电 话:(010) 58695815

网 址:www.pkubook.com.cn

姓名		电话		邮编	
联系地址					
身份证号			书名		
您对本书是否满意 (内容、印刷、设计)					
您的意见和建议					

邮购地址:北京市2382信箱 北大燕园书店 邮编:100022

邮购电话:(010) 58691010 800-810-2198

全国高等教育自学考试标准预测试卷

纳 税 检 查

丛书主编:中国人民大学 李 铭
本书主编:中国人民大学 许建军

学苑出版社

目 录

答题提示	共 1 页
为什么逾千万自考生如此信赖北大燕园?	共 3 页
读者信息反馈卡	共 1 页
标准预测试卷一	共 12 页
标准预测试卷二	共 12 页
标准预测试卷三	共 12 页
标准预测试卷四	共 12 页
标准预测试卷五	共 12 页
标准预测试卷六	共 12 页
标准预测试卷七	共 12 页
标准预测试卷八	共 12 页
标准预测试卷九	共 12 页
标准预测试卷十	共 12 页
标准预测试卷答案	共 24 页
2002 年(下)纳税检查全国统考试卷及答案	共 12 页
2003 年(下)纳税检查全国统考试卷及答案	共 12 页

全国高等教育自学考试
纳税检查标准预测试卷(一)

(考试时间 150 分钟)

题号	一	二	三	四	总分
题分	25	10	20	45	核分人
得分					复查人

第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

一、单项选择题(本大题共 25 小题,每小题 1 分,共 25 分)在每小题列出的四个选项中只有一个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

- 纳税检查的主体是 ()
 A. 税务机关 B. 会计师事务所
 C. 税务律师事务所 D. 律师事务所
- 对被查期内的全部凭证、账册、报表和其他会计资料进行全面、系统、细致地检查的方法是 ()
 A. 抽查 B. 详查 C. 细查 D. 顺查
- 记录经济业务,是明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据的是 ()
 A. 会计账簿 B. 会计报表
 C. 会计凭证 D. 科目汇总表
- 按照会计制度一级科目设置的是 ()
 A. 总账 B. 分类账
 C. 明细分类账 D. 明细账
- 资产负债表中,应收账款、预付账款项目是根据 ()
 A. 期初余额填列的 B. 期末余额填列的
 C. 对应科目贷方余额填列的 D. 借方余额填列的
- 反映企业已经支出但应由以后分期摊销且摊销期限不超过一年的各项费用是 ()
 A. 待摊费用 B. 预提费用

- 制造费用 D. 财务费用 ()
- 长期投资的会计核算方法有 ()
 A. 三种 B. 一种 C. 二种 D. 四种
- 增值税是以商品生产流通和劳务服务各个环节的增值因素为征税对象的一种 ()
 A. 所得税 B. 财产税
 C. 行为税 D. 流转税
- 下列属于视同销售货物的是 ()
 A. 进口货物 B. 加工
 C. 修理修配 D. 销售代销货物
- 纳税人销售或进口下列货物,税率不是 13% 的是 ()
 A. 自来水 B. 暖气
 C. 煤气 D. 白金
- 下列货物或行为为不缴纳增值税的是 ()
 A. 货物期货 B. 银行销售金银
 C. 缝纫业务 D. 销售烟酒
- 个体经营者销售自己使用过的摩托车,其增值税税率是 ()
 A. 12% B. 6% C. 4% D. 13%
- 下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有 ()
 A. 将购买的货物用于非应税项目
 B. 将购买的货物委托外单位加工
 C. 将购买的货物无偿赠送他人
 D. 将购买的货物用于集体福利
- 下列项目中,不得从计税销售额中扣除的有 ()
 A. 折扣额与销售额同开在一张发票情形下的折扣额
 B. 销售折扣额
 C. 销售折让额
 D. 销售退货额
- 某企业(一般纳税人)上月有未抵扣完的进项税 0.5 万元,本月销售免税货物 40 万元,动用前期购进原材料 10 万元,则其增值税纳税处理为 ()

- A. 既无销项税,也不抵扣进项税
B. 因有上期未抵扣完增值税,因而需用免税货物销项税冲抵未抵扣完增值税
C. 因生产免税货物企业不交增值税
D. 无销项税,进项税作转出处理,本期交税 1.2 万元
16. 单位和个体经营者销售已使用过的_____,应按简易办法计算缴纳增值税。()
A. 住宅 B. 家具
C. 小轿车 D. 自行车
17. 下列货物中按 13% 税率计算销项税额的有 ()
A. 农机零件 B. 方便面
C. 水果罐头 D. 农业机械
18. 下列适用 17% 税率的是 ()
A. 食品加工厂销售熟肉制品
B. 果品公司批发水果
C. 养鸡厂销售鸡蛋
D. 苗圃销售自种花卉
19. 某汽车制造厂为一般纳税人,可以开具增值税专用发票的情形有 ()
A. 向汽车贸易公司销售汽车
B. 向一小规模纳税人销售汽车
C. 用于有奖销售的奖品
D. 用于本企业接送职工的班车
20. 下列项目中不准扣除进项税额的有 ()
A. 外购劳保用品
B. 销售货物支付的运费费用
C. 外购设备的运输费用
D. 向小规模纳税人购买农业产品
21. 下列属于增值税混合销售行为的有 ()
A. 建筑公司包工包料为某单位盖楼房
B. 建材商品销售建材的同时,也提供装饰装修服务
C. 空调专卖店销售空调并提供安装服务

- D. 汽车制造厂既生产销售汽车,又提供汽车修理服务
22. 某制药厂 2000 年销售收入 2000 万元,广告费支出 70 万元,2001 销售收入 2500 万元,广告费支出 40 万元,则 2001 年准允税前扣除的广告费为 ()
A. 10 万元 B. 40 万元
C. 50 万元 D. 70 万元
23. 下列资产价值需要计入应纳税所得额的有 ()
A. 固定资产清产核资增值
B. 股份制改造资产评估增值
C. 实物资产产权转让净收益
D. 接受捐赠的实物资产价值
24. 下列项目中,不允许在应纳税所得额中扣除的有 ()
A. 对外投资支出 B. 劳动保护支出
C. 违反经济合同违约金 D. 广告性质赞助支出
25. 纳税人计算应纳税所得额时,允许作为税金项目从收入总额中扣除的流转税金是 ()
A. 增值税 B. 消费税
C. 房产税 D. 关税

得 分	评卷人	复查人

二、多项选择题(本大题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分)在每小题列出的五个选项中有二至五个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题干后的括号内。多选、少选、错选均无分。

26. 下列属于增值税征税范围的项目有 ()
A. 农业生产者销售初级农产品 B. 邮政部门销售邮政物品
C. 小规模纳税人销售外购货物 D. 旧货商店销售收购的旧货
E. 动力设备的安装
27. 一般纳税人向购买方收取的 ()
A. 包装物押金需计缴增值税 B. 包装物租金需计缴增值税
C. 运输装卸费需计缴增值税 D. 代收代缴消费税需计缴增值税
E. 属于企业使用过的固定资产,其售价小于原值
28. 某医疗器械厂为增值税一般纳税人,其本期发生的经济业务中,需作进项税额转出处理的

购进货物有

- A. 生产本企业产品耗用的上期购买原材料
B. 捐赠灾区的医疗器械耗用上期购买的原材料
C. 本企业医院使用自产医疗器械耗用的本期购买原材料
D. 被盗产品耗用的本期购买原材料
E. 将购买的货物用于非应税项目
29. 下列单位中不属于企业所得税纳税人的是
- A. 独资合伙性质的私营企业 B. 储蓄所
C. 事业单位 D. 铁路部下属各铁路局
E. 民航下属的航空公司
30. 企业取得的下列收入中,需交纳所得税的有
- A. 工商企业取得的预收货款 B. 接受货币捐赠
C. 返还流转税收入 D. 在建工程试运行收入
E. 接受实物资产

第二部分 非选择题

得 分	评卷人	复查人

三、简答题(本大题共4小题,每小题5分,共20分)

31. 简述纳税检查的范围

32. 简述纳税检查、会计检查、审计监督的区别与联系

33. 简述金融保险业营业税检查的重点

34. 简述“五五摊销法”的检查

得分	评卷人	复查人

四、实务题(本大题共 6 小题,共 45 分)

35. (8 分)某市皮革制品厂是生产皮革箱包制品的一般纳税企业。1996 年 3 月税务人员在对该厂纳税情况进行检查时,发现“其他应收款”明细账第 51 页的借方发生额 35100 元,在摘要中只记“应收材料款”,记账凭证是借记“其他应收款”,贷记“原材料”,原始凭证则为一材料出库单,金额为 35100 元。经询问,该厂财务人员承认是使用本厂材料,外雇技师为职工做了一些皮夹克(加工费 10530 元已计入“管理费用”),因皮夹克不是本厂产品,又无同类产品价格,所以未计入收入纳税。

要求:①分析存在问题(2 分)

②计算应计增值税(4 分)

③调整有关账务(2 分)

36. (8 分)某日用化工厂同时生产、销售化妆品和护肤护发品,并将部分化妆品和护肤护发品组成成套化妆品对外出售。成套化妆品中化妆品占 60%,护肤护发品占 40%。某月税务机关在对其纳税情况进行检查时发现,该月此企业对成套销售的化妆品分别核算不同税率产品销售额,并按各自税率计算缴纳消费税共计 62000 元(本月销售收入 250000 元)。

要求:①分析存在问题(2 分)

②计算应缴税金(3 分)

③账务调整(3 分)

37. (8分)某国有农机公司为增值税一般纳税人,主要经营农业机具业务。在1996年度税收大检查中,税务人员重点检查了企业的税率适用问题,发现企业销售给用户并开具普通发票的柴油机、农机零部件按13%税率申报纳税。经查该公司全年共销售农机零部件260600元,销售柴油机90400元。

要求:①分析存在问题(2分)

②计算应纳增值税(3分)

③调整账务(3分)

38. (7分)某市电业局是以转供电为主的国有企业,按税法规定该局转供电业务应缴纳增值税,适用17%税率。在1996年第一季度的税务检查中,通过检查该局的增值税专用发票,发现按供电收入总额加收10%的“地方附加”共计560000元未按规定计缴增值税,其账务处理是:

借:银行存款

×××

贷:其他应付款——地方财政附加

×××

要求:①分析存在问题(2分)

②计算应纳增值税(3分)

③调整有关账务(2分)

39. (7分)×年×月,某电子开发与某市电机厂签订合同,转让技术开发成果。某市电机厂按协议支付给电子开发公司研制人员刘某技术成果转让费15000元。刘某在申报缴纳个人所得税时,申报有九人参加研制,平均分享技术转让费。因此,该公司在扣缴个人所得税时,按每个人收入不满4000元,扣除每个人费用800元,共减除费用7200元后,扣缴个人所得税1560元。同年税务人员到该公司检查时,了解了九个研制人的姓名、职务等有关具体情况,发现该技术研制人仅三人,其余六人均系虚报人员,有意偷逃个人所得税。

要求:①分析存在问题(2分)

②计算应补税额(2分)

③账务调整(3分)

40. (7分)某税务机关对该市卷烟厂进行纳税情况检查。在核对卷烟生产销售数量时,发现车间生产数量和厂财务科产成品账户反映的数量不符,车间生产记录数量大于产成品数量572箱。于是税务人员又详查了“产成品入库单”、“产成品出库单”和“仓库商品保管账”。原来该企业因临近春节,将卷烟作为福利发入给本厂职工,而财会经查,此批卷烟成本300000元,售价457600元,适用税率45%。

要求:①分析存在问题(2分)

②计算应补交销费税(1分)

③账务调整(4分)

全国高等教育自学考试

纳税检查标准预测试卷(二)

(考试时间 150 分钟)

题号	一	二	三	四	总分
题分	25	10	20	45	核分人
得分					复查人

第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

一、单项选择题(本大题共 25 小题,每小题 1 分,共 25 分)在每小题列出的四个选项中只有一个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

1. 纳税检查的客体是 ()
A. 税务师事务所 B. 律师事务所
C. 纳税义务人 D. 应税行为
2. 依照会计核算的顺序,从检查会计凭证开始,由凭证到账簿进而到报表的检查方法是 ()
A. 顺查 B. 逆查
C. 详查 D. 抽查
3. 反映经济业务内容,直接取得或填制的最初的书面证明是 ()
A. 记账凭证 B. 原始凭证
C. 外来原始凭证 D. 会计账簿
4. 递延资产的摊销期限为 ()
A. 1 年以上 B. 3 年以上
C. 5 年以上 D. 1 年以上、10 年以下
5. 反映企业在月份、年度内利润(亏损)的实际情况的报表是 ()
A. 资产负债表 B. 损益表
C. 会计报表 D. 现金流量表

6. 企业利税总额与销售净额的百分比是 ()
A. 销售利润率 B. 资本金利润率
C. 成本费用利润率 D. 资产负债率
7. 实物的现场检查又称 ()
A. 清查 B. 盘点
C. 清点 D. 核查
8. 《中华人民共和国增值税暂行条例》正式实施日为 ()
A. 1994 年 1 月 1 日 B. 1994 年 5 月 1 日
C. 1993 年 1 月 1 日 D. 1995 年 1 月 1 日
9. 下列属于视同销售货物的是 ()
A. 加工 B. 修理修配
C. 将货物交付他人代销 D. 进口货物
10. 纳税人销售或进口下列货物,税率不是 13% 的是 ()
A. 煤气 B. 化肥 C. 农膜 D. 糖
11. 银行销售金银的业务应征收 ()
A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 印花税
12. 某企业 2000 年开始计提坏账准备金,年末应收账款余额 200 万元,应收票据余额 40 万元,预收账款余额 60 万元,则该企业当年应纳税所得额中准予扣除的坏帐准备金为 ()
A. 0.72 万元 B. 1 万元
C. 1.2 万元 D. 1.5 万元
13. 某企业年度应纳税所得额 400 万元,营业外支出中公益、救济性捐赠 50 万元,假定无其他调整项目。该企业计税时公益救济性捐赠扣除额为 ()
A. 13.5 万元 B. 25 万元
C. 38 万元 D. 50 万元
14. 下列项目中,不属于工资薪金支出的有 ()
A. 离退休人员工资 B. 地区补贴
C. 职工个人负担的住房公积金 D. 住房补贴

D. 从中国境外的中国银行取得的存款利息,应按我国税法缴纳所得税

E. 从中国的海外公司取得的销售收入,应按我国税法缴纳所得税

27. 适用 20% 税率征收预提所得税的外商投资企业和外国企业有 ()

- A. 在中国境内设立机构、场所的外国企业,取得来源于机构、场所的生产经营所得
- B. 在中国境内设立机构、场所的外国企业取得与其机构、场所没有实际联系的利润、利息所得
- C. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业,取得来源于中国境外的股息、红利等所得
- D. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业,取得来源于中国境内的利润、特许权使用费等所得
- E. 租赁贸易以产品返销方式收取的租赁费

28. 下列确认所得税应税收入的方法中,正确的 ()

- A. 中外合作经营企业采取产品分成方式的,合作者分得产品时确认收入
- B. 外商投资企业分期收款销售产品的,交付产品开出发票时确认收入
- C. 外商投资企业分期收款销售产品的,合同约定购买人交付款项时确认收入
- D. 外国企业从事合作开采石油资源的,合作者分得原油时确认收入
- E. 企业股票发行价格高于股票面值的溢价部分,确认为收入

29. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象包括 ()

- A. 在中国境内未设立机构、场所的外企来源于中国境内的所得
- B. 总部设在中国境内的外商投资企业来源于中国境内外的所得
- C. 在中国境内设立机构、场所的外国企业来源于中国境外中资企业的所得
- D. 在中国境内设立机构的外企来源于中国境内的所得
- E. 在中国境内未设立机构、场所的外企来源于中国境外中资企业的所得

30. 在计算应纳税所得额时,除国家另有规定外,下列各项不得列入成本、费用和损失的是 ()

- A. 固定资产的购置建造支出
- B. 无形资产的受让、开发支出
- C. 资本的利息
- D. 各项所得税税款
- E. 与生产、经营业务有关的其他支出

第二部分 非选择题

三、简答题(本大题共 4 小题,每小题 5 分,共 20 分)

得分	评卷人	复查人

31. 简述纳税检查的必要性

32. 简述流转税纳税环节的检查

33. 简述包装物的检查方法

34. 简述增值税进项税额抵扣时间的检查内容

得 分	评卷人	复 查 人

四、实务题(本大题共 6 小题,共 45 分)

35. (8 分)税务人员在对五星建筑公司 19××年上半年的纳税情况进行检查时发现以下疑点:

1. 企业 1—6 月份资产负债表“存货——在建工程”期末余额 24500000 元,“预收账款”期末余额 30000000 元。损益表“工程结算收入”期末余额 15000000 元。
2. 该企业“预收账款——预收工程款——顺达实业公司”科目只有贷方发生额,没有借方发生额,期末贷方余额 6000000 元。
3. 企业“周转材料——在用周转材料——前进建筑队”科目借方余额 20000 元,对照“其他业务收入”科目未见有租赁收入。

经进一步查核有关记账凭证、工程预算图和工程形象进度表发现,顺达实业公司主体工程楼一期工程即土建工程已结束,进入装修阶段。根据预算土建工程为 5000000 元,企业未及时按工程形象进度结转收入。出租给前进建筑队的钢模板待周转材料取得的收入 20000 元,直接记入“营业外收入”科目。

要求:①分析存在问题(2 分)

②计算应交税金(4 分)

③账务调整(2 分)

36. (8 分)某国营轴承厂,其原材料采用计划价格进行核算。××年 6 月,税务人员在审核该厂“材料采购”和“材料成本差异”账户时,发现该厂 1 至 5 月份“材料成本差异”账户的贷方余额达 158837 元,感到不太正常。经进一步检查,发现“材料成本差异”账户中,只有贷方发生额,即材料入库时转入的计划价格大于实际价格的差异额,而无结转应由发出材料分摊的差异额。可见,每个月领用的材料,都是按照计划成本计入成本、费用的,该厂 1 至 5 月份共耗用各种材料 3215697 元,在库材料 1196457 元,材料成本综合差异率为 -3.6%,应调整材料成本差异 115765 元($3215697 \times (-3.6\%)$),其中:管理费用分摊 11500 元,制造成本分摊 104265 元(按产成品存销比例 40%:60%计算库存产品为 41706 元,已销产品为 62599 元)。

要求:①分析存在问题(2 分)

②计算其应交所得税(3 分)

③账务调整(3 分)

37. (8分)某制杆厂是一个私营企业。材料核算按实际成本计价,采用加权平均法计算发料单价,结转耗用材料金额。 $\times\times$ 年7月,税务人员在审核该企业上半年纳税情况时,重点检查了原材料明细账和材料盘点表,发现一些主要材料为红字金额。经查明,系结转耗用数额大于进料数额所造成。原因是新换会计人员素质低,业务不熟,核算成本时,按去年的耗料单价结转。通过一一核实,实际应结转成本额为491456.92元,企业自行结转材料成本为543215.37元。按分摊比例期末在产品4981.90元,库存产成品12523.55元,已销产品成本34253元。

要求:①分析存在问题(2分)

②计算其应补缴所得税(3分)

③账务调整(3分)

38. (7分)某酒厂主要从事粮食白酒的生产,同时亦生产少量复制酒和酒精。1996年4月,该县税务机关在对该厂进行纳税检查时,发现该厂产成品账下的酒精本月贷方发生频繁且金额较大,而白酒业务量相对较少,与以往情况极不相符。税务人员针对这种情况,认真审查了该企业的“产成品”明细账户、“产品成本计算单”及“车间生产记录”,发现企业账务处理十分混乱,各产品之间无法严格区分且与车间生产记录不符。在税务人员的追查下,企业财务人员承认因企业销售情况不佳,原材料又不断涨价,企业资金周转困难,纳税有一定困难,所以厂长授意其做假账,改变应税产品名称,混淆应税产品税目,以偷缴消费税。经计算该企业本期共计销售482000元。

要求:①分析存在问题(2分)

②计算其应缴消费税(2分)

③账务调整(3分)

39. (7分)某化妆品有限公司主要从事指甲油、眉笔、唇膏的生产。某月税务人员在对其纳税情况进行检查时,发现“包装物”明细账户中的化妆品盒发出资料频繁,金额较多,使抽查其中一张记账凭证,企业记作:

借:银行存款	105200
贷:产品销售收入	63200
包装物	42000

检查其所附原始凭证,除结算凭证外,销售发货票两张,一张是销售化妆品 63200 元,另一张为外包装化妆盒 42000 元。经查询企业财务人员,方知该厂原为化学试剂厂,现改产化妆品,主要从事指甲油、眉笔、唇膏的生产,而外包装物所用化妆盒则由外单位购入,然后组成成套化妆盒出售。经查证计算,企业采用单独计价,分开开票的方法共分解包装物 126800 元。

要求:①分析存在问题(2分)

②计算应缴消费税(2分)

③账务调整(3分)

40. (7分)某厂为增值税一般纳税人,1997年7月税务人员对其上半年的纳税情况进行检查,发现该厂为装修其会议厅,购入装饰材料,支付价税合计 80000 元,取得增值税专用发票注明进项税额为 11623.93 元,该厂所作会计分录为:

借:库存商品	68376.07
应交税金——应交增值税(进项税额)	11623.93
贷:银行存款	80000
借:在建工程	68376.07
贷:库存商品	68376.07

要求:①分析存在问题(2分)

②计算应缴税金(1分)

③账务调整(4分)