

2002 年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试卷（一）

出版者的话

记得去年有一个考生给我打来电话说：“宋老师，我买了一本你社出版的《习题集》，是盗版的。”我奇怪地问道：“你怎么知道是盗版的？”这个考生非常自信地回答：“你社出版的《习题集》的责任编辑都署你一个人的名字，我买的这本书责任编辑是两个人。”我对这位考生解释道：“《习题集》以前都是我一个人处理，今年因忙不过来，同事帮忙，所以两个人署名。”这件事使我很是感动。读者对东财版的图书如此关注，教我如何不认真做好它。

今年，我们出版社参与编辑注册会计师考试辅导书的人更多了，因为，我们要把注考辅导书这一品牌做大做强，为考生提供更全面的服务。为此，我们不但继续把《习题集》的合订本和五个分册（配有光盘《注册会计师考典》，单独销售）奉献给考生，而且，我们还组织专家编写了《“点”击考场——重点、难点、热点解析》（五分册）、《胜“卷”在握——模拟试卷》（五科）。但愿我们今年推出的这两种新的注考辅导书能够成为广大考生的考场“经典”，让广大考生胜券在握。

最后，我想与考生说的是，再好的辅导书也不如吃透教材。另外，本书若有与指定教材不一致之处，务请以教材为准。

宋玉平

2002年4月

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. 下列各项中关于企业所得税准予扣除项目的陈述中，错误的是（ ）。
 - A. 企业所得税纳税人向中国绿化基金会的捐赠，可以按照税收法规规定的比例在所得税前予以扣除
 - B. 企业职工冬季取暖补贴、职工防暑降温费、职工劳动保护费等支出，可以在省级税务机关确定的当地限额内，据实扣除
 - C. 建立工会组织的企业、事业单位、社会团体，按每月全部职工工资总额的 2% 向工会拨交的经费，凭工会组织开具的《工会经费拨缴款专用收据》，可以在税前扣除
 - D. 个别经济发达地区确需提高计税工资限额标准的，应在不高于 20% 的幅度内自行确定，并报财政部备案
2. 符合营业税应税营业额规定的是（ ）。
 - A. 单位或个人进行演出，以全部票价收入或者包场收入为营业额
 - B. 保险业实行分保险的，初保业务以全部保费收入为营业额
 - C. 娱乐业企业经营娱乐业向顾客收取的全部费用为营业额
 - D. 销售不动产，以取得的销售收入减去规定的扣除项目金额后的余额为营业额
3. 有些合同在签订时无法确定计税金额。对这类合同，目前采用两次纳税的办法，在签订时，先按每份合同定额贴花 5 元，结算时，再按实际金额和适用税率计税，（ ）。
 - A. 另贴印花
 - B. 加倍贴花
 - C. 减半贴花
 - D. 补贴印花
4. 纳税人计算应纳税所得额时准予扣除的税金包括（ ）。
 - A. 增值税、消费税、营业税、资源税、城市维护建设税
 - B. 增值税、消费税、营业税、印花税、城市维护建设税
 - C. 消费税、营业税、资源税、城市维护建设税、印花税、增值税
 - D. 消费税、营业税、资源税、城市维护建设税、土地增值税
5. 某市口腔医院 1997 年以 150 万元（人民币，下同）的价格进口了一台医疗仪器；2001 年 1 月因出现故障运往日本修理（出境时已向海关报明）；2001 年 5 月，按海关规定的期限复运进境。此时，该产品的国际市场价已为 200 万元。若经海关审定的修理费和零件费为 40 万元，进口关税税率为 6%，该产品复运进境时，应缴纳的进口关税为（ ）。
 - A. 9 万元
 - B. 3 万元
 - C. 2.4 万元
 - D. 12 万元

6. 科尔蓬公司系一瑞典租赁公司, 该公司采用租赁贸易方式, 向我国中海公司提供设备, 并由中海公司以产品返销或交付产品等供货方式偿还租赁费, 其租赁费中包括的贷款利息属于瑞典国家银行提供的出口信贷信息, 科尔蓬公司应()。
- A. 按 30% 的税率缴纳所得税 B. 按 10% 的税率缴纳所得税
C. 按 20% 的税率缴纳所得税 D. 免交所得税
7. 红升搬家服务公司取得劳务收入 15 万元, 应该比照() 税目征收营业税。
- A. 交通运输业——陆路运输 B. 交通运输业——装卸搬运
C. 服务业——代理业 D. 服务业——租赁业
8. 侯某于 2001 年在原工作单位某市无线电厂办理了退职手续, 无线电厂一次性支付了退职费 12 000 元 (超过了国家规定标准)。侯某原工资水平为 1 280 元/月。根据有关规定, 侯某领取的退职费应计算缴纳的个人所得税金额应为()。
- A. 200 元 B. 216 元 C. 570 元 D. 1 865 元
9. 公民马某月工资为 700 元, 年末一次性领取年终奖金 2 000 元, 这笔奖金收入应该缴纳个人所得税()。
- A. 200 元 B. 165 元 C. 185 元 D. 135 元
10. 下列有关印花税的陈述中, 错误的是()。
- A. “家庭财产两全保险”, 属于家庭财产保险性质, 其合同在财产保险合同之列, 应该缴纳印花税
B. 企业发生分立、合并和联营等变更后, 凡依法办理法人登记的新企业所设立的资金账簿, 变更前已贴的印花继续有效
C. 应税合同一旦签订, 不论合同是否兑现或是否按期兑现, 均应贴花
D. 国际货物运费结算凭证在国外办理的, 应在凭证转回我国境内时, 按照有关规定计算缴纳印花税
11. 军人的转业费、复员费, 超过 800 元的部分应()。
- A. 按 5% 的低税率缴纳个人所得税
B. 按照税法的相应规定, 减半征收个人所得税
C. 免征个人所得税
D. 转入其个人住房公积金账户
12. 精彩制衣有限责任公司, 属于增值税一般纳税人。该公司 2001 年年初存货余额为 850 万元, 当年一季度末存货余额为 1 150 万元, 二季度末存货余额为 700 万元。该企业 2000 年不属于实行“价税分流购进扣税法”的企业。根据上述资料计算的该企业 2001 年 7 月可以抵扣的进项税额为()。
- A. 21 万元 B. 15 万元 C. 14 万元 D. 16 万元
13. 下列有关外商投资企业取得咨询收入的税务处理中, 错误的是()。

- A. 境外咨询企业向客户提供的咨询服务活动全部在境外进行的, 其所取得收入在我国不予征税
- B. 凡境外企业派人来华参与客户的咨询业务, 应按劳务发生地原则, 就该业务中划为该境外企业的收入部分, 以不低于 60% 为标准, 确定该境外企业的境内外业务收入, 并按规定申报缴纳企业所得税
- C. 境外咨询企业的境内应税业务收入, 凡该境外咨询企业在中国设有代表机构, 但其代表机构未与其共同进行该业务活动的, 应作为该境外咨询企业在中国构成营业场所进行纳税, 并统一由支付人扣缴税款
- D. 境外咨询企业单独与客户签订合同, 为客户提供咨询业务取得的收入, 凡其提供的劳务全部发生在中国境内的, 应全额在中国申报缴纳企业所得税
14. 力达公司签订了一项玻璃加工合同, 合同的印花税经计算后为 4.79 元, 则该合同应按照() 贴花。
- A. 4.7 元 B. 4.75 元 C. 4.79 元 D. 4.8 元
15. 个人独资企业和合伙企业在纳税年度中间合并、分立、终止时, 投资者应当在停止生产经营之日起() 内, 向主管税务机关办理当期所得税汇算清缴。
- A. 15 日 B. 30 日 C. 60 日 D. 90 日

二、多项选择题 (本题型共 20 题, 每题 1 分, 共 20 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. 在税收执法过程中, “实体法从旧, 程序法从新” 原则的含义是()。
- A. 所谓实体法从旧, 也就是指税制不溯及既往, 而所谓程序法从新, 是指就程序法而言, 新法优于旧法
- B. 实体法从旧是指, 当税制发生变动时, 新税制所确定的纳税人、征税对象、计税依据、税率等实体要素, 不具有溯及既往的效力
- C. 在新税制实施以前所发生的纳税义务行为, 在实体上适用行为发生时的旧税制, 只有在新税制实施以后所发生的纳税义务行为, 在实体上才可以适用行为发生时的新税制
- D. 程序法从新是指, 无论纳税义务发生在新税法实施之前, 还是实施之后, 只要履行有关纳税手续等税务程序发生在新税制实施之后, 均应适用新税制有关程序的规定

2. 印花税的纳税办法有自行贴花、汇贴汇缴和委托代征三种, 其选择的依据是()。
- A. 印花税税额的大小 B. 贴花次数
C. 签订合同双方的单位性质 D. 税收征收管理需要
3. 内资企业下列费用在计算应纳税所得额时, 准予按实际发生额扣除的项目有()。
- A. 职工福利费 B. 财产和运输保险费
C. “三新”研究开发费用 D. 固定资产转让费
4. 天意公司外购一批货物价值 200 000 元, 委托欧岭公司加工, 支付加工费 20 000 元。货物加工好后收回, 天意公司将其直接销售, 取得销售收入 250 000 元。根据这项业务, 以下各种说法正确的有()。
- A. 天意公司应该缴纳增值税 5 100 元 B. 欧岭公司应该缴纳增值税
C. 天意公司应该缴纳增值税 8 500 元 D. 欧岭公司不需缴纳增值税
5. 以下有关酒类产品消费税税收政策的表述中, 正确的有()。
- A. 当前粮食白酒和薯类白酒消费税税率采用定额税率和比例税率
B. 粮食白酒和薯类白酒消费税计税办法采用从量定额和从价定率相结合计算应纳税额的复合计税办法
C. 每吨啤酒出厂价格(含包装物及包装物押金)在 3 000 元(含 3 000 元, 不含增值税)以上的, 单位税额 220 元/吨
D. 娱乐业、饮食业自制啤酒, 单位税额 250 元/吨
6. 在计算缴纳营业税时, 以下行业中, 一律适用 20% 税率的有()。
- A. 夜总会 B. 跑马场
C. 高尔夫球场 D. 音乐茶座
7. 关于外商投资企业发生的、与生产经营有关的交际应酬费的扣除标准, 下列各说法错误的有()。
- A. 全年销货净额在 1 500 万美元以下的, 不得超过销货净额的 5‰
B. 增值税销项税额经税务机关严格审查后, 可以按照 1‰ 的比例计提交际应酬费
C. 全年业务收入总额在 500 万元以下的, 不得超过业务收入总额的 10‰
D. 全年业务收入总额超过 500 万元的部分, 不得超过该部分业务收入总额的 8‰
8. 外商投资企业取得的咨询收入, 应该按照以下规定进行税务处理()。
- A. 境外咨询企业向客户提供的咨询服务活动全部在境外进行的, 其所取得收入在我国不予征税
B. 外商投资企业、代表机构单独与客户签订合同, 为客户提供咨询业务取得的收入, 应经审核, 可以不作为外商投资企业、代表机构的收入, 而在境外纳税
C. 境外咨询企业的境内应税业务收入, 凡该境外咨询企业在华设有代表机构, 但其代表机构未与其共同进行该业务活动的, 应作为该境外咨询企业在华构成营业场

所进行纳税，并统一的由支付人扣缴税款

- D. 凡境外企业派人来华参与客户的咨询业务，应按劳务发生地原则，就该业务中划为该境外企业的收入部分，以不低于 50% 为标准，确定该境外企业的境内外业务收入，并按规定申报缴纳企业所得税

9. 在计算缴纳企业所得税时，下列有关招待费扣除项目的说法中，错误的有()。

- A. 全年销售（营业）收入总额在 1 500 万元及其以下的，不超过销售（营业）收入总额的 5‰
B. 全年销售（营业）收入总额超过 1 500 万元的部分，不超过该部分的 3‰
C. 纳税人从联营企业分回的税收利润或从股份制企业分回的股息等，不再作为计提业务招待费的基数
D. 计提业务招待费的收入，可以依据“利润表”中经营利润以前的收入额为依据，经营利润以后的投资收益、补贴收入、营业外收入等不应计提业务招待费

10. 以下有关车船使用税的说法中，正确的有()。

- A. 中国远洋轮在国外缴纳了船舶吨税，回国后可以不再缴纳车船使用税
B. 纳税人使用应税车船，从使用之日起即发生缴纳车船使用税的义务
C. 按现行《车船使用税暂行条例》的规定，新购置的车辆，如果暂不使用，可以不申报缴纳车船使用税
D. 车船使用税的纳税地点是领取车船牌照的所在地

11. 以下有关税收征收管理的表述中，正确的有()。

- A. 税务机关对纳税人依法采取扣押商品、货物措施，必须经省以上税务局批准，方可执行
B. 纳税人、扣缴义务人同税务机关在纳税上发生的争议，必须依照法律行政法规的规定缴纳或者解缴税款及滞纳金，然后可以依法申请行政复议
C. 税务机关依法查询从事生产、经营的纳税人开立账户的情况时，有关银行和其他金融机构应当予以协助
D. 从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，并将其全部账号向税务机关报告

12. 以下有关资源税税收优惠的规定中，错误的有()。

- A. 对独立矿山应纳的铁矿石资源税减征 40%
B. 对有色金属矿的资源税在规定税额的基础上减征 30%
C. 开采原油过程中用于加热、修井的原油免税
D. 对于出口的矿产品和盐可以免征或退还已缴纳的资源税

13. 下列企业经申请，税务机关可以认定为增值税一般纳税人有()。

- A. 年销售额 160 万元并账证健全的工业企业
 - B. 年销售额 160 万元并账证健全的商业企业
 - C. 年销售额 160 万元但账证不健全的工业企业
 - D. 年销售额 260 万元并账证健全的工业企业
 - E. 年销售额 260 万元并账证健全的商业企业
14. 企业购货发生退回或折让, 购销双方税务处理正确的有()。
- A. 销货方可以持购货方主管税务机关开具的购货退出和折让证明单, 并按销售金额开具红字专用发票, 同时按照实际销售额重新填开增值税专用发票
 - B. 销货方可以收回已开出的增值税专用发票, 并注明作废, 同时按照销售额重新开具专用发票
 - C. 购货方应该按照红字专用发票上注明的增值税额, 减少当期进项税额, 否则应按偷税论处
 - D. 销货方可以直接减少退货或折让当期的销售额与销项税额
15. 特殊进口货物关税完税价格确定的具体规定为()。
- A. 运往境外修理的机械器具, 出境时已向海关报明并在海关规定的期限内复运进境的, 应当以审查确定的修理费和料件费作为完税价格
 - B. 国内单位留购的展览品, 以该展览品进口时的到岸价格作为完税价格
 - C. 租赁和租借方式进境的货物, 如果一次性支付租金, 则可以海关审定的该项进口货物的成交价格确定完税价格
 - D. 准予暂时进口的施工机械等, 超过半年仍留在国内使用的, 自第 7 个月起, 按月征收进口关税, 其完税价格按原货进口时的到岸价格确定
16. 下列凭证, 免纳印花税的有()。
- A. 无息、贴息贷款合同
 - B. 工商营业执照
 - C. 建筑安装工程承包合同
 - D. 外国政府向我国政府提供优惠贷款所书立的合同
17. 个人所得税自行申报纳税的纳税义务人有()。
- A. 从两处或两处以上取得工薪收入的
 - B. 取得应纳税所得, 没有扣缴义务人的
 - C. 多笔取得属于一次劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得的
 - D. 取得应纳税所得, 扣缴义务人未按规定扣缴税款的
18. 原油中的稠油、高凝油、稀油划分不清或不易划分的, 在征收资源税时, 其课税不能按()征税。

A. 稠油的数量

B. 三种油的加权平均数量

C. 高凝油的数量

D. 原油的数量

19. 为鼓励向我国转让技术,《外商投资企业和外国企业所得税法》规定,对于在()等方面提供专有技术所得的使用费,可以减按 10% 的税率征收所得税。

A. 农业

B. 科研

C. 环境保护

D. 交通运输

20. 一般纳税人必须按税法规定的时限开具增值税专用发票,不得提前或滞后;专用发票具体开具时限为()。

A. 采用分期付款结算方式的,为合同约定的收款日期的当天

B. 采用交款提货结算方式的,为收到货款的当天

C. 采用预收货款结算方式的,为收到货款的当天

D. 将货物交付他人代销,为收到受托人送交的代销清单的当天

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。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。)

1. 天环公司采用还本销售方式,在向购买方销售货物后,规定在一年后由天环公司退还给购买方 1/3 的货款。按照现行税制的有关规定,天环公司在计算增值税税额时,其销售额为货物的销售价款减除还本支出的余额。()

2. 大明机械厂委托天爵金属材料公司购买铸铁,事先预付一笔周转金 85 万元。天爵金属材料公司没有将增值税专用发票转交给大明机械厂,而是另用本公司的增值税专用发票填开给大明机械厂,同时再按照协议收取手续费,那么应当对天爵金属材料公司征收增值税。()

3. 消费税暂行条例实施细则中规定,应税消费品的销售额,不包括应向购货方收取的增值税税款。但是,如果纳税人应税消费品的销售额中未扣除增值税税款或者因不得开具增值税专用发票而发生价款和增值税款合并取得的,则在计算消费税时,应将增值税包括在销售额内。()

4. 个人投资者兴办两个或两个以上企业的,如果兴办的企业全部是个人独资性质的,应该分别向各企业的实际经营管理所在地主管税务机关办理年度纳税申报,并依照各企业各自的经营所得数额确定适用的税率,计算缴纳税款,办理汇算清缴。()

5. 个人的所得(不包括偶然所得,经国务院财政部门确定征税的其他所得)用于资助

- 的，在下月工资薪金所得，或下次按次计征的所得，或当年应税所得计征个人所得税时，可以据实全额从应纳税所得额中扣除，不足抵扣的，可以结转以后期间继续抵扣。 ()
6. 对在我国境内投资于符合国家产业政策的技术改造项目的企业，其项目所需国产设备投资的 40% 可从企业技术改造项目设备购置当年的企业所得税中抵扣。 ()
7. 城市商业银行在二级市场上买卖国库券所取得的收益，可以不计入当期损益，相应也就免于缴纳企业所得税。 ()
8. 纳税人从联营企业分回的税后利润或从股份制企业分回的股息等，不再作为计提业务招待费的基数。 ()
9. 电信部门以集中受理方式为集团客户提供跨省的出租电路业务，由受理地区的电信部门按取得的全部价款减除分割给参与提供跨省电信业务的电信部门的价款后的差额作为营业额，征收营业税。 ()
10. 兆彤无缝钢管厂实际占地面积共为 25 000 平方米，其中 5 000 平方米为厂区以外的绿化区，企业内学校和医院共占地 1 000 平方米，另外该企业出租土地使用权一块计 2 000 平方米，还出借 1 000 平方米给部队作训练场地。那么兆彤无缝钢管厂应缴纳城镇土地使用税（单位税额 2 元/平方米）为 36 000 元。 ()
11. 国内作家王某将其小说委托国内一位翻译薛某译成西班牙文后，送交国外出版商出版发行。作家与翻译就翻译费达成协议如下：小说出版后作家王某署名，译者薛某不署名；作家王某分两次向翻译薛某支付翻译费，一次是译稿完成后支付 1 万元，另一次是小说在国外出版后将稿酬所得的 12.8% 支付给译者。该翻译薛某缴纳个人所得税时，应将两笔所得中的第一笔申报为劳务报酬所得，第二笔申报为稿酬所得。 ()
12. 海霞公司系外贸企业，2001 年 12 月其委托长虹加工厂加工一批外销货物，由长虹加工厂提供原材料和辅助材料，双方签订的合同中，将原材料、辅助材料和加工费综合计算共 40 万元，并据此按 0.3% 的税率缴纳了印花税。 ()
13. 外商投资企业发生亏损时，也应在年度终了后 4 个月内报送年度所得税申报表和会计决算报表，并同时附送中国注册会计师的审计报告。 ()
14. 运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以加工后货物进境时的到岸价格与原出境货物或相同、类似货物在进境时的到岸价格之间的差额，作为完税价格。 ()
15. 税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事经营活动的单位和个人申请领购发票的，可以要求其提供保证人或者根据所领购票的票面限额及数量缴纳不超过 1 万元的保证金，并限期缴销发票。 ()
16. 外商投资企业从其投资的企业取得的利润（股息），可以不计入本企业的应纳税所

- 得额；但与该投资有关的可行性研究费用、投资贷款利息支出、投资管理费用等投资决策实施中的各项费用和投资期满不能收回的投资损失等，不得冲减企业纳税所得额。 ()
17. 对生产性外商投资企业开业当年获利而实际生产经营期不足 6 个月的，可以选择从下一年度起开始计算免、减税的期限；如下一年度发生亏损，则从以后的获利年度起开始计算免、减税的期限。 ()
18. 外国企业在中国境内未设立机构、场所，而有取得的来源于中国境内的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得，按 33% 的税率征收预提所得税。 ()
19. 受让或投资的无形资产，法律和合同或者企业申请书分别规定有效期限的受益期限的，按法定有效期限与合同或者企业申请书的规定的受益年限孰短原则摊销。 ()
20. 税务机关检查 A 公司增值税专用发票使用情况，发现一张专用发票填开的 30 万元销售金额没有做销售入账。问其原因，A 公司答：“新成立一个下属公司，由于还未办税务登记，不能领取专用发票，但其已有销售业务发生，为了不影响业务，暂由我公司开出发票，30 万元销售收入已入下属公司账上，所以我公司未做销售入账。” ()

四、计算题（本题型共 4 题，其中第 1 题 5 分，第 2、3、4 题各 4 分。本题型共 17 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。）

- 银顶卷烟厂 2001 年 10 月甲类卷烟销售额（不含增值税，下同）600 万元（共 300 标准箱，每标准箱 50 000 支，下同），乙类卷烟销售额 300 万元（共 300 标准箱）。以上两种卷烟均按照调拨价格进行销售。另外研制出一种低焦油含量卷烟，提供 10 标准箱用于某大型博览会作为样品，并分送与会者。由于这批试产的新产品没有同牌号，也没有规格调拨价格，只知实际生产成本为 5 000 元/标准箱，成本利润率为 10%。请计算该卷烟厂 2001 年 10 月份应缴纳的消费税。
- 温伦宾馆 2001 年 3 月份发生以下业务：
 - 收取的客房收入 80 万元。
 - 免费为一公司提供一间办公用房（标准间每天房价 180 元），其代价为该公司为宾馆免费提供一批价值相当的灯具和室内装饰画，合同期限为 2 年。
 - 宾馆附设一美容美发厅（单独核算），本月收入 1 万元。
 - 洗衣房为客人洗衣收取的费用 0.2 万元。

(5) 代客人预订机票、火车票收取的手续费 0.3 万元。

(6) 集团公司召开业务会议用宾馆会议室 3 天, 住用客房 10 间共住用 4 天; 会议室租金每天 300 元, 住用的客房每天 200 元, 此项费用直接冲减宾馆上交集团公司的管理费用。

根据以上业务, 3 月份温伦宾馆缴纳的营业税为:

$$80 \times 5\% + 1 \times 5\% + (0.2 + 0.3) \times 5\% = 4.08 \text{ (万元)}$$

以上计算是否正确, 应如何调整?

3. 隆昌公司系一民营企业, 该公司于 2001 年 5 月 1 日开业, 当年实现销售收入 20 万元, 销售成本 6 万元, 销售税金 2 万元, 管理费用 2.5 万元, 销售费用 1 万元, 财务费用 0.5 万元, 因未及时办理税务登记而被罚款 0.2 万元。请计算隆昌 2001 年应缴纳的企业所得税额。
4. 一外籍个人担任我国境内一家外商投资企业市场部经理, 每月工资由该企业支付 9 000 元, 由外方公司支付 6 000 美元 (按照 1 美元 = 8.25 元人民币, 折合人民币 49 500 元), 该个人 2001 年度在我国境内实际工作 340 天, 有 25 天出差在境外履行职务, 其在境外履行职务期间, 外方公司支付工薪收入 2 500 美元 (折合人民币 20 625 元); 我国境内企业仍照发工资。计算其全年应纳个人所得税。

五、综合题 (本题型共 4 题, 每题 7 分。本题型共 28 分。计算部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. 海潮百货商场 (一般纳税人) 2001 年 8 月份发生下列购销业务:

- (1) 采取有奖销售方式销售电冰箱 100 台, 每台 3 200 元 (含增值税); 奖品为电子石英手表, 市场价格 200 元 (含增值税), 共计送出 50 只电子石英手表。
- (2) 销售空调机 200 台, 每台 3 500 元 (含增值税), 商场派人负责安装, 每台收取安装费 400 元。
- (3) 收取客户购买 20 台空调机的预付款 40 000 元, 均已开具普通发票, 每台 3 000 元 (含增值税), 因供货商的原因本期未能向客户交货。
- (4) 将本商场经理自用 4 年的奔驰轿车一辆, 账面原价 180 000 元, 已提折旧 60 000 元, 以 340 000 元的价格售出。
- (5) 销售给某使用单位空调机 10 台, 已开具的增值税专用发票注明价款 27 000 元, 同时支付该单位采购员回扣 8 000 元。
- (6) 购进空调机 200 台, 取得增值税专用发票注明价款 540 000 元, 货款已支付; 另支付运输费 20 000 元, 运输企业开具的货票上注明运费 15 000 元, 建设基金

1 000元,装卸费 2 000 元,保险费 2 000 元。

- (7) 购进电冰箱 150 台,取得增值税专用发票注明价款 300 000 元,但商场因资金周转困难只支付了 70%的货款,余款在下月初支付;因质量原因,退回可爱电冰箱厂上月购进的电冰箱 20 台,每台单价 2 000 元,并取得厂家开具的红字发票和税务机关的证明单。

9 月初,该商场增值税申报情况如下:

$$\text{当月进项税额} = (540\,000 + 300\,000) \times 17\% + 20\,000 \times 7\%$$

$$= 142\,800 + 1\,400 = 144\,200 \text{ (元)}$$

$$\text{当月销项税额} = [(200 \times 3\,500) / (1 + 17\%) + (27\,000 - 8\,000)] \times 17\%$$

$$+ [(100 \times 3\,200 - 50 \times 400) / (1 + 17\%)] \times 17\%$$

$$= (598\,290 + 19\,000) \times 17\% + (320\,000 - 17\,094) \times 17\%$$

$$= 104\,939 + 51\,494 = 156\,433 \text{ (元)}$$

$$\text{当月应纳增值税额} = 15.64 - 14.42 = 1.22 \text{ (万元)}$$

请依据增值税暂行条例及有关规定,指出该商场当月增值税申报是否正确?如有错误请指出错误之处?并正确计算应纳增值税。

2. 朝阳重型机械厂系国有企业,共有职工 250 人,固定资产原值为 600 万元,其中:机器设备为 400 万元,生产用房 150 万元,非生产用房 50 万元。2001 年度企业会计报表的一部分有关资料如下:

(1) 企业的产品销售收入为 1 000 万元,折扣销售 8% (在一张发票上分别注明)。

(2) 企业对外投资 (深圳经济特区) 分回的利润 30 万元;国库券的利息收入 5 万元。

(3) 已列支的工资总额为 300 万元,并按此提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费。

(4) 管理费用 20 万元,含业务招待费 6 万元。

(5) 本期因排污处理不当,被环保部门罚款 1 万元。1 万元作为了营业外支出。

(6) 向有意进行联营的单位支付赞助费 1 万元,用于办理联营事务的各项开支 1 万元,作为了营业外支出。

(7) 本期向希望工程捐款 10 万元,其中 8 万元通过了希望工程基金会,2 万元是企业对贫困地区的直接捐赠。10 万元均作为了营业外支出。

(8) 企业对 600 万元的固定资产一律按 10% 的比例计提了折旧。

(9) 除上述外,其他允许扣除的成本费用和税金 480 万元。企业全部营业外收支情况为:营业外收入 4 万元,营业外支出 20 万元。

除上述资料外,当地政府规定的计税工资标准为人均月 800 元;财务制度规定的折旧标准是机器设备 8%,生产用房 5%,非生产用房 3%;对外投资所在企业适用税率为 15%,重型机械厂适用的所得税税率为 33%。

请根据上述所给资料计算该企业应纳的所得税税额。

3. 2001年初,金地感光材料厂向税务机关报送2000年度企业所得税纳税申报表,表中填报的产品销售收入为700万元,减除成本、费用、税金后,利润总额为-30万元,应纳税所得额为-30万元。税务机关通知该企业委托税务代理机构进行所得税审查,否则税务机关将对其进行查账稽核。该企业便委托当地瑞成税务师事务所进行所得税代理审计。检查中发现下列问题:

- (1) 企业全年发生的业务招待费10万元,列入管理费用;
- (2) 财务费用中有支付本期以债券集资的利息20万元,本年度共集资100万元,期限半年,银行同期利率为14%;
- (3) 企业营业外支出中列支税收滞纳金5万元;
- (4) 企业营业外支出中,对外赞助支出共30万元,其中广告性质的赞助13万元;
- (5) 企业营业外支出中列支企业领导子女的高中学杂费5万元;
- (6) 制造费用中2000年12月融资租入机器一台,支付金额5万元,其中含1万元的手续费,该5万元全部计入当期制造费用;
- (7) 企业职工总数80人,2000年度实发工资总额为100万元,该企业按有关规定计税工资标准为每人每月800元;
- (8) 企业按实发工资计提三项费用共计17.5万元列支;
- (9) 企业在填报申报表时,将2万元的国库券利息计入收入总额。

要求:

请依据企业所得税暂行条例的规定,对税务人代理事务所审查的问题进行分析,确定该企业2000年度的实际纳税所得额和应纳税所得额。

4. 昊嘉有限责任公司董事会于2001年8月18日向股东会提交了公司解散申请书,股东会8月20日通过决议,决定公司于8月31日宣布解散,并于9月1日开始正常清算。昊嘉有限责任公司在成立清算组前进行的内部清算中发现,2001年1至8月份公司预计盈利100万元(公司适用税率为33%)。于是在尚未公告和进行税务申报的前提下,股东会再次通过决议将公司解散日期推迟至9月25日,并于9月26日开始清算。昊嘉有限责任公司在9月1日至9月25日共发生费用160万元。请根据我国现行税制的有关规定,分别计算昊嘉有限责任公司改变清算日期前后应缴纳的企业所得税税额,并说明通过清算日期的合法变更可以实现的节税收益有多少。

2002 年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试卷（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 铅笔涂涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 生产企业出口消费税应税产品实行的退、免税政策有()。
A. 增值税又免又退，消费税只免不退 B. 增值税只免又退，消费税又免又退
C. 增值税又免又退，消费税不免不退 D. 增值税与消费税均又免又退
2. 深圳海天进出口公司从法国进口货物一批，货物以离岸价格成交，成交价折合人民币为 1 410 万元（包括单独计价并经海关审查属实的向境外采购代理人支付的买方佣金 10 万元，但不包括因使用该货物而向境外支付的软件费 50 万元、向卖方支付的佣金 15 万元），另支付货物运抵我国上海港的运费、保险费等 35 万元。假设该货物适用的关税税率为 20%、增值税税率为 17%、消费税税率为 19%。该公司应纳关税、消费税和增值税分别为()。
A. 292 万元，195 万元，331 万元 B. 300 万元，200 万元，340 万元
C. 400 万元，350 万元，430 万元 D. 325 万元，215 万元，360 万元
3. 某建筑安装公司承包建筑安装工程一项，现已完成并验收合格，取得工程结算收入 3 600 000 元。其中包括工程收入 2 500 000 元，代垫原材料 1 100 000 元。根据上述资料，该建筑安装公司应纳营业税税额为()。
A. 180 000 元 B. 108 000 元 C. 33 000 元 D. 75 000 元
4. 滨城商厦的家用电器专柜采取“买一赠一”的促销方式，凡购买一个微波炉赠送一个电饭锅，使得消费者获得了实物折扣的优惠。按照《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，滨城商厦的增值税应进行如下处理()。
A. 在同一张发票上分别注明微波炉和电饭锅销售额的，电饭锅的销售额可以减除，按折扣后的余额计算增值税销项税额
B. 不在同一张发票上注明的，则电饭锅的销售额不能减除，按原销售额计算增值税销项税额
C. 电饭锅的销售额均不能扣除，应按照“赠送他人”的有关规定，微波炉和电饭锅均按照各自的销售额计算增值税销项税额
D. 无论发票如何开具，电饭锅的销售额均可以扣除，按减除后的余额计算增值税销项税额
5. 企业事业单位采取对所生产或者经营的商品假报出口等欺骗手段，骗取国家出口退税款，数额在()的，处骗取税款 5 倍以下的罚金，并对负有直接责任的主管人员和其他责任人员，处 3 年以下有期徒刑或者拘役。
A. 十万元以上 B. 一万元以上