

CPA

2002年度注册会计师全国统一考试

模拟考场

—— 标准化命题预测试卷、答案及解析

税法

全国注册会计师考试试题研究组 编审
高峰 编著

2002



中国经济出版社



F23-44
199

2002 年度注册会计师全国统一考试

模拟考场

——标准化命题预测试卷、答案及解析

税法

全国注册会计师考试试题研究组 编审
高峰 编著



中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场标准化命题预测试卷、答案及解析:税法/
高峰编著. —北京:中国经济出版社,2002.4

ISBN 7-5017-5597-3

I. 2… II. 高… III. 税法—中国—会计师—资格考核—解析 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 019128 号

责任编辑:叶亲忠

总策划:谭隆全

封面设计:东方

2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场

——标准化命题预测试卷、答案及解析:税法

高峰 编著

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

北京建工印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/16 50 印张 1218 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

印数:1~3000 册

ISBN 7-5017-5597-3

G·1114 共 5 册 定价:70.00 元

出版说明

《2002年度注册会计师全国统一考试模拟考场——标准化命题预测试卷、答案及解析》一书，是严格按照财政部注册会计师考试委员会编的最新考试大纲和指定教材编写的，对广大考生考前复习具有很强的针对性和实战性，是切题率高的考前强化及模拟冲刺专用书。

本书由全国注册会计师考试试题研究组编审，由中国人民大学、中央财经大学等全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试考前辅导和阅卷工作的教授、专家精心编写。

本书有四大特点：

●**依据严谨**：本书是严格按照财政部注册会计师考试委员会的最新全国注册会计师考试大纲和指定教材编写的。

●**命题规范**：本书有依据最新考试大纲和最新题型为蓝本的标准化命题预测试卷，使考生能自我检测，做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是，每套标准化命题预测试卷后均有答题卡、答题卷，题型、题量和分值与真题完全一致，并有答案及详细解析，能帮助考生进一步掌握知识要点，掌握应试技巧，提高应试能力和考试水平。

●**预测科学**：每套标准化命题预测试卷都具有代表性和实战性，没有陈题、送分题和大众题，这样可以节省广大考生的很多时间，达到举一反三、事半功倍之效。

●**权威性强**：编者都是中国人民大学、中央财经大学等全国重点大学中多年来参加注册会计师考试考前强化班和阅卷的主讲教授、专家，他们对历年全国注会考试试题及最新命题动态有专门研究。因此，他们新编的每一套命题预测试卷都是最具权威性和实践性的。

预祝广大考生顺利过关、取得高分！

全国注册会计师考试试题研究组

2002·北京

目 录

2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(一)	(1)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(一)答题卷	(10)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(二)	(18)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(二)答题卷	(28)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(三)	(36)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(三)答题卷	(46)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(四)	(54)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(四)答题卷	(64)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(五)	(72)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(五)答题卷	(81)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(六)	(89)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(六)答题卷	(97)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(一)答案及解析	(105)

2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(二)答案及解析	(113)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(三)答案及解析	(121)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(四)答案及解析	(130)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(五)答案及解析	(138)
2002 年度注册会计师全国统一考试模拟考场	
——税法标准化命题预测试卷(六)答案及解析	(147)

2002 年度注册会计师全国统一考试

模 拟 考 场

——税法标准化命题预测试卷(一)

请考生关注下列答题要求：

1. 请在答题卷和答题卡指定位置正确填涂(写)姓名、准考证号和身份证件号；
2. 单项选择题、多项选择题、判断题的答题结果填涂在答题卡上；
3. 计算题、综合题的答题结果写在答题卷上；
4. 在试题卷上填写答题结果无效；
5. 试题卷、答题卷、答题卡、草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

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. 纳税人欠缴应纳税款,采取转移或者隐匿财产的手段,妨碍税务机关追缴欠缴的税款的,由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金,并处欠缴税款 50% 以上()倍以下的罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

A.3

B.1

C.5

D.10

2. 某生产性外商企业 1990 年 4 月成立,经营期 15 年,经税务部门审定的 8 年应纳税所得额如下表,假定所得税税率为 15%,该企业 8 年应纳的企业所得税额为()万元。

年 度	90	91	92	93	94	95	96	97
获 利	-100	30	80	40	-70	50	60	80

A.22.5

B.32.25

C.15

D.18

3. A 大学后勤实体为本校师生食堂本月提供粮食、食用植物油,价格为 10 000 元,提供电冰柜、空调等收入 31 800 元;向其他高校提供快餐的外销收入 5 000 元,以上收入均为不含税收

人。则该实体当月增值税销项税额为()元,该后勤实体属于一般纳税人。

A.3 510

B.3 310

C.1 360

D.5 406

4. 个体经营者销售自己使用过的应征消费税的汽车,取得销售收入60 000元,应交增值税()元。

A.3 600

B.2 400

C.3 396

D.2 307.7

5. 某公司生产销售达到低污染排放值的小轿车,不含税收入为100 000元,消费税率为8%,当月应交消费税()元。

A.8 000

B.2 400

C.5 600

D.10 400

6. 电子游戏厅一律按()的税率征收营业税。

A.20%

B.5%

C.5%—20%

D.3%

7. 某企业代客户购买货物收取手续费1 000元,代客户销售货物,该货物进价10 000元,售价12 000元,另收取手续费3 000元,则当月应交营业税()元。

A.300

B.200

C.500

D.400

8. 某高校后勤实体经营学生公寓以及为高校教学提供后勤服务而获得的租金和服务性收入1 000 000元,同时,向社会人员提供服务而获得的租金和其他各种服务性收入200 000元,应交营业税()元。

A.36 000

B.10 000

C.6 000

D.60 000

9. 按政府规定价格出租的公有住房和廉租住房暂免征收营业税;对个人按市场价格出租的居民住房,暂按()的税率征收营业税。

A.3%

B.5%

C.20%

D.8%

10. 对非营利性医疗机构按照国家规定的价格取得的医疗服务收入,免征营业税。对营利性医疗机构取得的收入,直接用于改善医疗卫生条件的,自取得执业登记之日起,()年内免征医疗服务收入的营业税。

A.2

B.3

C.5

D.1

11. 纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本()的,超过部分的利息支出,不得在税前扣除。

A.50%

B.30%

C.20%

D.40%

12. 某企业2001年主营业务收入1 400万元,其他业务收入300万元,营业外收入100万元,则其当年业务招待费税前扣除标准为()万元。

A.2.1

B.5.1

C.8.1

D.3.1

13. 某公司经批准可提取坏账准备金,计提比例为年末应收账款余额的 5%,计提前坏账准备的余额为零,年末应收账款的余额为1 000万元(包括应收关联方账款 100 万元),年末应收票据 200 万元。当年该公司应计提坏账准备()万元。

A.6

B.5

C.5.5

D.6.5

14. 某城市商业银行直接向国家(一级市场)认购的国库券利息收入50 000元,在二级市场上买卖国库券取得收益100 000元,因办理国库券业务而取得的手续费收入400 000元,假设该银行没有未弥补的亏损,则应税所得为()元。

A.500 000

B.550 000

C.400 000

D.100 000

15. 某纳税人第一个纳税年度的营业收入为 500 万元,当年实际发生的广告费支出为 11 万元(包括粮食类白酒广告费 3 万元),允许所得税前扣除的广告费为()万元。

A.8

B.7

C.10

D.11

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. 下列属于营业税兼营行为的有()。

A. 电脑公司转让自行开发的软件并销售电脑

B. 运输企业从事运输业务并开展汽车修理修配业务

C. 建材商店批发、零售建材并从事装修业务

D. 照相馆提供照相、洗印服务并销售照相器材等

2. 企业下列已列作费用开支的项目,需在计算应纳税所得额时作纳税调整增加处理的有()。

A. 无法得到赔偿的意外事故净损失

B. 资助非关联的科研机构的科技开发费用

C. 非广告性质的赞助支出

D. 按成本价出售给职工个人的住房的维修费

3. 外国企业取得的下列所得中,应向中国政府缴纳所得税的有()。

A. 提供在中国境内使用的专利权而取得的使用费

B. 来源于境外,且与企业在中国境内设立的机构、场所没有实际联系的所得

C. 转让不是其设在中国境内的机构、场所所持有的 B 股和海外股取得的净收益

D. 将财产租给中国境内承租方而取得的租金

4. 某退休职工 2000 年 3 月取得的下列所得中,需依法缴纳个人所得税的有()。

A. 咨询服务费 2 000 元

B. 退休工资 1 400 元

C. 境外储蓄存款利息 100 美元(汇率 1:8.4)

D. 参加电视台有奖问答所得彩电(价值 2 000 元)

5. 某铜矿本月销售铜精矿 4 000 吨(选矿比为 20%), 每吨售价 1 500 元(不含增值税), 当地铜矿适用 1.2 元/吨单位税额, 其应缴纳的资源税和增值税分别为()。

A. 资源税 0.48 万元

B. 资源税 2.4 万元

C. 增值税 78 万元

D. 增值税 102 万元

6. 纳税人的固定资产修理支出可在发生当期直接扣除。纳税人的固定资产改良支出, 如有关固定资产尚未提足折旧, 可增加固定资产价值; 如有关固定资产已提足折旧, 可作为递延费用, 在不短于 5 年的期间内平均摊销。符合下列条件之一的固定资产修理, 应视为固定资产改良支出()。

A. 发生的修理支出达到固定资产原值 20% 以上

B. 经过修理后有关资产的经济使用寿命延长 2 年以上

C. 经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途

D. 经过修理后有关资产的经济使用寿命延长 5 年以上

7. 纳税人申报扣除的广告费支出应与赞助支出严格区分。纳税人申报扣除的广告费支出, 必须符合下列条件()。

A. 广告是通过经工商部门批准的专门机构制作的

B. 已实际支付费用, 并已取得相应发票

C. 通过一定的媒体传播

D. 未支付费用, 但已取得相应发票

8. 某制药厂为增值税一般纳税人, 其本期发生的下列经济业务中, 外购原材料进项税额不得抵扣的是()。

A. 生产本企业产品耗用的上期外购原材料

B. 捐赠灾区的自产药品耗用上期外购原材料

C. 生产免税药品耗用的上期外购原材料

D. 变质药品耗用的本期外购原材料

9. 下列结算方式中, 允许在货物发出当天开具增值税专用发票的有()。

A. 采用交款提货结算方式的

B. 采用预收货款结算方式的

C. 将货物作为投资提供给其他单位

D. 商场收取支票销售劳保用品

10. 税务机关的税款征收措施有()。

A. 加收滞纳金

B. 核定关联企业应纳税额

C. 阻止出境

D. 税收保全措施

11. 下列属于营业税免税项目的有()。

A. 个人转让著作权收入

B. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产的转让收入

C. 单位和个人的技术转让收入

D. 电影发行单位从放映单位取得的发行收入

12. 建筑业的营业额为承包建筑、修缮、安装、装饰和其他工程作业取得的营业收入额, 即

建筑安装企业向建设单位收取的工程价款(即工程造价)及工程价款之外收取的各种费用。其中,工程价款由下列()内容组成。

- A. 根据实际完成的工作量和预算单价计算的直接费
- B. 根据直接费数额和管理费收费标准计算的间接费
- C. 根据直接费、间接费按规定标准计算的计算利润
- D. 根据直接费、间接费、计划利润,按税法规定的税(费)率标准计算的营业税、城市维护建设税和教育费附加。

13. 关于税收征收管理机关的职权,根据《税收征管法》及有关法律、法规规定,税收征收管理机关的职权主要包括以下几个方面()。

- A. 税务管理
- B. 税款征收
- C. 税务检查
- D. 税务处罚

14. 符合下列条件之一的租赁为融资租赁()。

- A. 在租赁期满时,租赁资产的所有权转让给承租方
- B. 租赁期为资产使用年限的大部分(占75%或以上)
- C. 租赁期内租赁最低付款额大于或基本等于租赁开始日资产的公允价值
- D. 租赁期内租赁最低付款额小于租赁开始日资产的公允价值

15. 下列属于税收实体法的有()。

- A. 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》
- B. 《中华人民共和国个人所得税法》
- C. 《中华人民共和国税收征收管理法》
- D. 《进出口关税条例》

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,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填写代码“×”。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. 某企业1999年应税项目全年亏损120万元,而免税项目当年获利48万元,则可以结转以后年度弥补的亏损额为72万元。()

2. 对设在中西部地区的国家鼓励类外商投资企业,一律减按15%的税率征收企业所得税。()

3. 某外籍专家1999年度在中国境内工作85天,其间取得工资8000美元,其中5000美元由中方直接支付,另外3000美元由其本国派出公司支付。该外籍专家应就中方支付的5000美元在中国缴纳个人所得税(其居住国与我国签有税收协定)。()

4. 纳税人进口资源税应税产品,在进口环节不纳资源税,但应缴纳进口关税和增值税。()

5. 城镇土地使用税对能源、交通、水利等基础设施占地,一律免于征税。()

6. 纳税人委托施工企业建设的房屋,从开始使用的次月起缴纳房产税。()

7. 基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费最高标准分别按工资总额的20%、6%和2%计算在所得税前扣除。()

8. 王某于1999年10月8日与某房地产公司签订购房合同,购买一套住宅,当年12月8日首付50%房款,2000年6月8日入住并缴付另50%房款,则王某应于1999年10月18日前缴纳契税。()

9. 纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险或财产保险,以及在基本保险以外为雇员投保的补充保险,可以在税前扣除。()

10. 在税收法律关系中权利主体法律地位平等,只是双方的权利与义务是不对等的。()

11. 融资租赁,是指经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位和经对外贸易经济合作部批准经营融资租赁业务的外商投资企业、外国企业开展的融资租赁业务。无论租赁货物的所有权是否转让给承租方,均应按税法规定缴纳营业税。其他单位从事的融资租赁业务,租赁货物的所有权转让给承租方的,缴纳增值税;租赁货物的所有权未转让给承租方的,缴纳营业税。()

12. 以转让有限产权或永久使用权方式销售建筑物,视同销售建筑物缴纳营业税。()

13. 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费,以及施工企业收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖,都应并入营业额征收营业税。()

14. 提成工资是指按国家有关规定,对饮食服务行业提取并发放的提成工资,在计算应纳税所得额时准予按比例扣除。()

15. 纳税人通过我国境内非营利的社会团体、国家机关,向红十字事业、公益性青少年活动场所和福利性、非营利性的老年服务机构捐赠的,在计算应纳税所得额时可以全额扣除。()

16. 从事软件开发、集成电路制造及其他业务的高新技术企业,互联网站,从事高新技术创业投资的风险投资企业,自登记成立之日起3个纳税年度内,经主管税务机关审核,广告支出可据实在所得税前扣除。()

17. 纳税人从事安装工程作业,凡所安装的设备的价值作为安装工程产值的,其营业额应包括设备的价款在内。()

18. 不论是包工包料工程还是包工不包料工程,一律按包工包料工程以料、工、费全额为营业额。()

19. 根据国家有关法律、法规或管理规定不得进行广告宣传的企业或产品,企业以公益宣传或者公益广告的形式发生的费用,应视为业务宣传费,按规定的比例据实在所得税前扣除。()

20. 下岗职工从事社区居民服务业取得的营业收入,5年内免征营业税。()

四、计算题(本题型共4题,每小题4分。本题型共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。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 上海卷烟厂购买一批烟叶,价款10万元,支付增值税1.7万元,将其委托某县加工厂加工烟丝,收到的专用发票上注明支付加工费4万元,税款0.68万元。上海卷烟厂收回烟丝后,将其中的50%加工成香烟并对外销售。已知烟厂销售香烟50箱,每箱不含税价格10 000

元,另外 20 箱对外捐赠。香烟的消费税率 40%,烟丝的消费税率 30%,上海卷烟厂和某县加工厂的城建税税率分别为 7%、5%。

请计算:

(1)某加工厂代扣代交的消费税和代扣代交的城建税分别是多少?

(2)上海卷烟厂实际应交的消费税为多少?

(3)上海卷烟厂应交的增值税为多少?

2. 某化妆品公司有进出口经营权,1998 年 8 月出口一批产品,离岸价为 800 万元,当月在国内销售 500 万元,用于样品广告宣传 40 万元,,赠送给有关往来客户 20 万元,当月用于生产产品购进原材料的进项税为 100 万元,假设该企业采用先征后退的方式进行出口退税。请计算该公司当月应纳的增值税和消费税,并计算出口应退的增值税和消费税(增值税率为 30%,增值税的退税率为 9%,以上价格均不含增值税)。

3. 某高校教师月平均工资 2 400 元,利用课余时间担任某公司会计顾问,一年共取得收入 20 000 元。本年有一本专著出版,共取得稿酬 30 000 元。年终共获得奖金 16 000 元。请根据个人所得税法的有关规定,计算该教师一年应纳的个人所得税。

4. 某摩托生产厂本月以直接收款方式销售了一批摩托车,价款 22 万元,货尚未发出;赠送给国家摩托车培训基地价值 30 万元自产摩托车;从某维修店收购一批旧摩托车,收购价 12 万元,加工后又售出,开具普通发票上注明货款 20 万元,另收包装费 1 万元。本月购进原材料取得增值税专用发票上注明税金 5.95 万元,上月购入的价值 3 万元的零件被盗。请根据上述资料计算该企业当月应纳的增值税和消费税(以上售价均为不含税价、消费税税率为 10%)。

五、综合题(本题型共 4 题,其中第 1、4 题每题 8 分,第 2、3 题每题 9 分。本题型共 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。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲为生产企业,乙为运输企业,丙为商业零售企业。甲和丙企业均为增值税一般纳税人,销售货物的税率为 17%。2000 年 9 月三家企业分别发生以下业务:

(1)甲企业售给丙企业一批货物,采用委托银行收款方式结算,货发并办妥托收手续。开具的增值税专用发票上注明的销售额 300 万元,税金 51 万元。丙企业尚未付款,该货物由乙企业负责运输,运输费用 0.5 万元,按合同规定,该款项应由丙企业支付,但是由甲企业代垫运费,并将开具付款人为丙企业的运输发票,转交给丙企业,丙企业已将运费付给了甲企业;

(2)甲企业当月购进一批生产用原材料,由乙企业负责运输,已支付货款和运费,取得增值税专用发票上注明的货物销售额 100 万元,税金 17 万元,货已入库。支付乙企业的运输装卸费为 0.8 万元,取得运输发票上注明运输费 0.7 万元;

(3)甲企业从丙企业购进货物取得专用发票上注明的销售额 5 万元,税金 0.85 万元,货已入库。国庆节前将价值 4 万元的货物发给职工使用,其余价值 1 万元的货物赠送给了乙企业;

(4)因质量问题,丙企业退回上月从甲企业的进货 50 件,每件不含税价 0.08 万元,并取得税务机关开具的进货退出证明单,退货手续符合规定;

(5)甲企业又以现金折扣方式卖给丙一批货物,不含税价为 18 万元,合同约定的折扣规定是“5/10、2/20、N/30”。丙企业于提货后 8 天就全部付清了货款,该货物由乙企业负责运输,甲企业支付给乙企业的运费为 0.3 万元,尚未取得运输发票;

(6)丙企业本月销售给乙企业商品一批,取得含税销售额 35.1 万元。

根据上述资料,计算甲、乙、丙企业各自应纳的增值税和营业税。

2. 某国有工业企业 2000 年销货净收入 4 000 万元,当年损益表中反映的会计利润 500 万元,已预缴所得税 165 万元,委托某会计师事务所检查发现有以下几项内容需作纳税调整:

(1)盘亏存货 10 万元已经批准转作营业外支出,企业还未作处理;

(2)销售产品取得含税收入 58.5 万元,(其成本为 40 万元),但企业作暂收款入账;

(3)销售费用中,广告费用 120 万元;

(4)营业外支出中,向协作单位厂庆赞助费 4 万元,向红十字事业捐款 50 万元,向灾区直接捐款 20 万元;

(5)管理费用中,业务招待费 80 万元;

(6)本年工资支出 1 000 万元,另通过管理费用列支的补贴 70 万元,企业在册职工 900 人,当地人均计税工资月标准 800 元,企业已按财务制度规定计提了三项经费;

(7)2000 年国产设备技术改造投资额 250 万元,企业不知道投资抵税政策,未作处理(该企业 1999 年应纳所得税额为 230 万元)。

请根据上述资料分析并计算该企业年终汇算清缴应缴入库的企业所得税税额。

3. 某中外合资生产企业于 1995 年成立,具有进出口经营权。被主管税务机关认定为增值税一般纳税人,主要生产各种型号的空调,出口货物增值税实行“免、抵、退”征税管理方法。

2000 年第 1 季度企业有关业务资料如下:

(1)根据国外客户有关订货单出口空调 30 000 台,其中:

①28 000 台以每台 200 美元离岸价成交,人民币外汇牌价为 1:8.3 元;

②2 000 台以每台 208 美元离岸价格成交,人民币外汇牌价为 1:8.3 元。上述款项已收存银行;

(2)转让一项节能技术给中国境内某制冷设备生产厂家,双方签署的专有技术使用权转让协议中载明转让费为 100 万元,该款项已收存银行;

(3)根据当期签订的购销合同销售给中国境内某大商场空调 19 400 台,含税总收入为 4 085.64 万元,已存入银行;

(4)当期从中国境内购进生产用原材料、辅助材料取得增值税专用发票上注明价款为 6 000 万元,税金为 1 020 万元,材料均已验收入库,货款已付;

(5)当期从境内购进电脑 20 台,取得增值税专用发票上注明价款为 20 万元,税金为 3.4 万元;购进货物包装箱一批,取得增值税专用发票上注明价款为 1 万元,税金 0.17 万元,包装箱已验收入库,上述款项均已付;

(6)当期因销售给中国境内商家空调,支付给承运部门运费,取得承运部门开具的运费普通发票上注明运费金额累计 200 万元,款项均已付。

要求:

根据上述业务,计算该企业当期应纳或应退的增值税,及其应缴纳的营业税和印花税。(出口货物退税率为 15%)。

4. 某进出口公司进口一批非消费税应税货物,境外口岸离岸价格折算成人民币 2 000 万元,支付运费 50 万元,保险费 40 万元,这批货物适用 17% 的增值税税率,10% 的进口关税税率。货物到达我国口岸后,海关填发了税款缴纳证,但该公司因故自海关填发税款缴纳证的次日起第 10 天才缴纳税款。请分别计算该公司应缴①关税;②增值税;③关税和增值税的滞纳金。

税法

——标准化命题预测试卷答题卡

注意事项

1. 务必用钢笔或圆珠笔准确书写身份证件号、准考证号、姓名及其区代码数字。
2. 准考证号和姓名区代码的数码信息点在指定位置内用2B铅笔填涂。
数码信息点填涂的正误,将影响成绩录入,如若填错,责任自负。
3. 请对准考证号用2B铅笔填涂答案代码;修改时务必用橡皮擦干净,保持卡面整洁。
4. 禁止折叠,禁止在本卡背面作任何记号。

[illegible]

一、单 选 题			
题号	答 题 代 码	题号	答 题 代 码
1	[A] [B] [C] [D]	16	[A] [B] [C] [D]
2	[A] [B] [C] [D]	17	[A] [B] [C] [D]
3	[A] [B] [C] [D]	18	[A] [B] [C] [D]
4	[A] [B] [C] [D]	19	[A] [B] [C] [D]
5	[A] [B] [C] [D]	20	[A] [B] [C] [D]
6	[A] [B] [C] [D]	21	[A] [B] [C] [D]
7	[A] [B] [C] [D]	22	[A] [B] [C] [D]
8	[A] [B] [C] [D]	23	[A] [B] [C] [D]
9	[A] [B] [C] [D]	24	[A] [B] [C] [D]
10	[A] [B] [C] [D]	25	[A] [B] [C] [D]
11	[A] [B] [C] [D]	26	[A] [B] [C] [D]
12	[A] [B] [C] [D]	27	[A] [B] [C] [D]
13	[A] [B] [C] [D]	28	[A] [B] [C] [D]
14	[A] [B] [C] [D]	29	[A] [B] [C] [D]
15	[A] [B] [C] [D]	30	[A] [B] [C] [D]

二、多选题			
题号	答题代码	题号	答题代码
1	[A] [B] [C] [D] [E]	16	[A] [B] [C] [D] [E]
2	[A] [B] [C] [D] [E]	17	[A] [B] [C] [D] [E]
3	[A] [B] [C] [D] [E]	18	[A] [B] [C] [D] [E]
4	[A] [B] [C] [D] [E]	19	[A] [B] [C] [D] [E]
5	[A] [B] [C] [D] [E]	20	[A] [B] [C] [D] [E]
6	[A] [B] [C] [D] [E]	21	[A] [B] [C] [D] [E]
7	[A] [B] [C] [D] [E]	22	[A] [B] [C] [D] [E]
8	[A] [B] [C] [D] [E]	23	[A] [B] [C] [D] [E]
9	[A] [B] [C] [D] [E]	24	[A] [B] [C] [D] [E]
10	[A] [B] [C] [D] [E]	25	[A] [B] [C] [D] [E]
11	[A] [B] [C] [D] [E]	26	[A] [B] [C] [D] [E]
12	[A] [B] [C] [D] [E]	27	[A] [B] [C] [D] [E]
13	[A] [B] [C] [D] [E]	28	[A] [B] [C] [D] [E]
14	[A] [B] [C] [D] [E]	29	[A] [B] [C] [D] [E]
15	[A] [B] [C] [D] [E]	30	[A] [B] [C] [D] [E]

三、判断題

三、判 断 题											
题号	答题代码	题号	答题代码	题号	答题代码	题号	答题代码	题号	答题代码	题号	答题代码
1	☒ [X]	6	☒ [X]	11	☒ [X]	16	☒ [X]	21	☒ [X]	26	☒ [X]
2	☒ [X]	7	☒ [X]	12	☒ [X]	17	☒ [X]	22	☒ [X]	27	☒ [X]
3	☒ [X]	8	☒ [X]	13	☒ [X]	18	☒ [X]	23	☒ [X]	28	☒ [X]
4	☒ [X]	9	☒ [X]	14	☒ [X]	19	☒ [X]	24	☒ [X]	29	☒ [X]
5	☒ [X]	10	☒ [X]	15	☒ [X]	20	☒ [X]	25	☒ [X]	30	☒ [X]

2002 年度注册会计师全国统一考试

模 拟 考 场

——税法标准化命题预测试卷(一)答题卷

总得分		题 号	四、1	四、2	四、3	四、4	五、1	五、2	五、3	五、4
合分人		题 分	4	4	4	4	8	9	9	8
复核人		得 分								

四、计算题(本题型共 4 题,每小题 4 分。本题型共 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。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

得分	评卷人

1. 答:

得分	评卷人

2. 答: