

纳税检查试卷及参考答案

(考试时间 150分钟)

题号	一	二	三	四	总分	
题分	30	10	20	40	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 30 小题,每小题 1 分,共 30 分)在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

- 按照会计制度一级科目设置的是 ()
 - 总账
 - 分类账
 - 明细分类账
 - 明细账
- 纳税人销售或进口下列货物,税率不是 13%的是 ()
 - 自来水
 - 暖气
 - 煤气
 - 白金
- 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。 ()
 - 住宅
 - 家具
 - 小轿车
 - 自行车
- 某制药厂 2002 年销售收入 2000 万元,广告费支出 70 万元,2003 年销售收入 2500 万元,广告费支出 40 万元,则 2003 年准允税前扣除的广告费为 ()
 - 10 万元
 - 40 万元
 - 50 万元
 - 70 万元
- 个人将其所得进行公益、救济性捐赠,可从应纳税所得额中扣除的是捐赠额未超过纳税人申报的 ()
 - 应税收入的 3% 部分
 - 应税收入的 30% 部分

- C. 应税所得额的 3%部分
D. 应税所得额的 30%部分
6. 下列不属于视同销售货物的是 ()
A. 销售代销货物
B. 将货物交付他人代销
C. 将自产货物用于非应税项目
D. 将购买的货物用于集体福利
7. 某画家出版个人专辑取得稿酬 50000元,该画家请出版社代其向希望工程捐款 5000元,则其应纳个人所得税为 ()
A. 3920元
B. 4900元
C. 5040元
D. 5600元
8. 纳税检查通常分为 ()
A. 三个阶段
B. 二个阶段
C. 四个阶段
D. 五个阶段
9. 下列按 6%的征收率计算缴纳增值税的是 ()
A. 居民用煤炭制品
B. 典当业销售的死当物品
C. 金属矿采选产品
D. 农药
10. 下列属于城镇土地使用税纳税人的有 ()
A. 拥有土地使用权的外商投资企业
B. 租借写字楼办公的内资公司
C. 拥有土地使用权且用于办公用地的事业单位
D. 未确定土地使用权的土地使用人
11. 下列应税消费品中,应在零售环节征收消费税的有 ()
A. 化妆品
B. 珠宝玉石
C. 金银首饰
D. 镀金(银)首饰
12. 现金日记账必须每日结出余额并与 ()
A. 银行对账单核对相符
B. 库存现金核对相符
C. 银行存款日记款核对相符
D. 分类账核对相符
13. 某外贸企业从日化厂购进护肤品直接出口,离岸价为 200万元,取得增值税专用发票上注明的价款为 130万元,支付出口运输费 2万元则其应退的消费税 ()

- A. 10.4万元
B. 10.56万元
C. 16万元
D. 16.16万元
14. 某邮局本月取得邮寄业务收入 10万元, 邮务物品销售收入 2万元, 报刊发行收入 20万元, 邮政储蓄收入 80万元, 利息支出 1万元, 其应纳营业税为 ()
A. 3.33万元
B. 3.36万元
C. 7.28万元
D. 7.36万元
15. 外商投资企业应纳税所得额中, 准予据实扣除的项目有 ()
A. 向关联企业支付的管理费用
B. 交际应酬费
C. 工资和福利费
D. 境外社会保险费
16. 下列项目不能免征增值税的是 ()
A. 古旧图书
B. 来料加工
C. 国际组织无偿援助的进口物资
D. 废旧物资经营
17. 下列借款合同中应交印花税的有 ()
A. 银行之间的借款合同
B. 企业之间的借款合同
C. 银行与企业之间的借款合同
D. 银行与企业之间的贴息贷款合同
18. 对以实物数量计算的流动资产进行盘存检查的一种方法是 ()
A. 价值量盘存法
B. 实物量盘存法
C. 盘存法
D. 分析法
19. 首日封的销售应征收 ()
A. 消费税
B. 增值税
C. 资源税
D. 营业税
20. 某运输公司运输一批货物出境, 收取全程运费为 60000元, 含保险费 5%, 出境时付给境外承运公司 25000元, 其计税营业额为 ()
A. 25000元
B. 34700元
C. 35000元
D. 60000元
21. 下列不属于营业税纳税人的单位有 ()
A. 热力公司
B. 钻井公司

- C. 牧业管理中心
D. 搬家公司
- 22 邮政部门以外的单位销售集邮商品应征收 ()
A. 消费税
B. 增值税
C. 营业税
D. 关税
- 23 内地某企业 (适用 33%税率)在全国设有多家联营企业,2001年各联营企业分回的利润中需作补税调整的是 ()
A. 成立于 1999年北京某运输公司分回利润
B. 设在东北某建材企业分回利润
C. 设在汕头某中外合资企业分回股息 (已过减免税优惠期)
D. 设在四川某贸易公司 (2001年应税所得额 8万元)分回利润
- 24 会计凭证一般分为原始凭证和 ()
A. 自制凭证
B. 外来凭证
C. 记账凭证
D. 自制记账凭证
- 25 某展览馆 2001年 2月取得门票收入 1万元,馆内设置的保龄球馆取得经营收入 8万元,给某民间艺术团提供表演场地取得收入 0.8万元,当地娱乐业营业税适用税率 10%。该展览馆当月应纳营业税为 ()
A. 0.87万元
B. 0.98万元
C. 0.84万元
D. 0.85万元
- 26 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
- 27 以现金为基础编制的财务状况变动表是 ()
A. 资产负债表
B. 损益表
C. 现金流量表
D. 会计报表
- 28 序时账也称 ()
A. 日记账
B. 明细账
C. 总分类账
D. 分类账

29. 纳税检查是行使 ()

- A. 财政监督职能的具体体现
- B. 财政职能的具体体现
- C. 行政职能的具体体现
- D. 国家职能的具体体现

30. 对企业的会计资料采取数理统计和逻辑推理对一般事物现象进行客观分析判断的一种纳税检查方法是 ()

- A. 联系查法
- B. 侧面查法
- C. 分析法
- D. 抽查法

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) 在每小题的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

31. 征税对象的检查内容包括有 ()

- A. 计税依据的检查
- B. 税率的检查
- C. 经营收入额的检查
- D. 资源税的检查
- E. 成本费用额的检查

32. 增值税适用税率的检查要点有 ()

- A. 检查兼营不同税率货物的计税处理
- B. 基本税率适用范围的检查
- C. 检查适用低税率货物的品种范围
- D. 检查零税率货物的适用范围
- E. 检查小规模纳税人征收率的使用

33. 具体地说, 营业税的征税范围包括 ()

- A. 转让无形资产
- B. 混合销售行为
- C. 提供应税劳务
- D. 销售不动产
- E. 其它

34. 销售费用包括 ()

- A. 保险费
- B. 代销手续费
- C. 包装费
- D. 运输费
- E. 展览费

35. 预提所得税的征收对象主要为 ()

- A. 其他所得
- B. 租金

C. 利润

D. 利息

E. 特许权使用费

第二部分 非选择题

三、问答题 (本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

得分	评卷人	复查人

36. 简要分析印花税检查的重点。

37. 简述固定资产折旧的检查内容。

38. 简述金融保险业营业税检查的重点。

39. 简述交叉传递检查法。

得分	评卷人	复查人

四、实务题 (本大题共 6 小题,第 40 至 43 小题 7 分,第 44 至 45 小题 6 分,共 40 分)

40. 在对某化妆品厂的检查时,发现该企业采用预收款方式销售化妆品 100 箱,取得价款 117000 元,商品已发出。该厂会计处理为:

借:银行存款	117000
贷:预收账款	117000

- 要求:(1)分析存在的问题;
(2)计算应纳消费税额;
(3)账务调整。

41. 某出口企业为增值税一般纳税人。在 1996 年的检查中,发现企业 1995 年 12 月申请退税的一批货物实际上到 1996 年 1 月才报关出口。但该企业却在 1995 年 12 月申请了退税。经调查,该批货物的离岸价为 50000 美元,增值税适用税率为 17%,出口当日汇率为 1: 8.2。企业计算的退税额为 57400 元。

要求:(1)分析存在的问题;

(2)计算出口退税额;

(3)账务调整。

42. 1998 年税务人员对某商场进行检查时,发现该柜台有出租经营,并设宣传橱窗,但其营业收入纳税均无这方面的记录。经核查,企业共收取租赁费 30000 元,宣传橱窗共收广告费 20000 元。该企业作分录如下:

借:银行存款	30000
贷:投资收益	30000
借:银行存款	20000
贷:营业费用	20000

要求:(1)分析存在的问题;

(2)计算应补缴的税金;

(3)账务调整。

43 某合营双方合同规定投资额为人民币 6000 万元,其中注册资本 3600 元,各出资 50%。合同还规定如下:中方投资 1800 万元,其中场所地使用权投资 300 万元,厂房投资 1050 万元,材料投资 300 万元,人民币现金投资 150 万元。外方投资 1800 万元,其中专有技术投资 300 万元,设备投资 750 万元,其余以美元投入。中方投入材料中,有一部分计入人民币 12 万元,漏计入账。双方协商,这部分材料按原价留作该企业生产用。

要求:(1)分析存在的问题;

(2)计算中方应付外方款项;

(3)账务调整。

44 某市饭店聘请书画家设计书画长廊。该饭店在一个月内分两次付款,一次为 750 元,一次为 750 元。该作者未进行申报,该饭店以未达到起征点为由未扣个人所得税。

要求:(1)分析存在的问题;

(2)计算应补缴的税金;

(3)账务调整。

45. 某自行车厂为增值税一般纳税人, 国税局稽查其纳税情况进行全面检查时, 发现该厂用一批自行车 (销售价格共 11700 元) 换取某轮胎厂的一批轮胎, 直接增加原材料, 未计入销售收入, 也未计缴税金。

要求: (1) 分析存在问题;

(2) 计算应补交增值税;

(3) 财务调整。

2005年(下)纳税检查试卷参考答案

一、1.A 2.D 3.C 4.C 5.D 6.D 7.B 8.A 9.B 10.D 11.C 12.B 13.A 14.B 15.C 16.D
17.C 18.B 19.B 20.C 21.A 22.B 23.C 24.C 25.C 26.B 27.C 28.A 29.A 30.C

二、31.ABCDE 32.ABCDE 33.ABCD 34.ABCDE 35.ABCDE

三、36. 答：(1)纳税人取得的各类合同或具有合同性质的凭证是否申报纳税。

(2)取得产权书据是否申报纳税。

(3)单位和个人在从事生产经营活动中所设立的账表及账册是否申报纳税。

(4)取得权利许可证照后是否申报纳税。

(5)有无伪造、重用印花税票的行为。

(6)有无匿报计税金额,逃避税收的行为。

37. 答:主要审查有无将未使用、不需用、已提足折旧、报废或以经营租赁方式租入的固定资产计提折旧的;有无任意改变折旧方法或不按规定进行加速折旧的;有无将当月购建和使用的固定资产当月计提折旧的。

38. 答:金融保险业营业税检查的重点是计税依据的检查。对计税依据的检查,主要包括以下方面:

(1)检查纳税申报情况,看有无少报、漏报收入的现象;

(2)检查收入是否全额记账,有无分解收入的现象;

(3)检查费用支出情况,看有无将收入直接冲减费用,或将费用直接抵减收入的情况;

(4)检查往来款项,看有无将收入长期挂账的现象;

(5)对抵扣项目的检查。

39. 答:此方法是通过填写和反馈“发票填写情况核对卡”和“发票填写情况交叉传递检查汇总表”的形式,对纳税人开出或取得的发票进行检查的一种方法。核对卡可在税务机关之间进行传递检查时使用;也可在税务机关与填开发票单位之间进行传递检查时使用。汇总表在税务机关相互间进行增值税专用发票交叉检查有关情况时使用。

四、40. (1)采用预收款方式销售,应在发出商品时确认收入,同时缴纳相应的税收。

(2)应纳税消费 $= 117000 / (1 + 17\%) \times 30\% = 30000$ 元 (2分)

(3)借:预收账款	117000
贷:主营业务收入	100000
应交税金——应交增值税(销项税额)	17000
借:主营业务税金及附加	30000
贷:应交税金——应交消费税	30000

41. (1)根据税法规定,货物应在实际报关离境时才予退税。

(2)从 1996年 1月 1日起出口退税率调整为 9%,应退税额 $= 50000 \times 8.2 \times 9\% = 36900$ 元

(3)用红字冲回原账户,同时计算应退税额

借:应收账款	36900
贷:应交税金——应交增值税(出口退税)	36900

42. (1)根据税法的规定,该商场隐匿营业收入,少缴纳营业税。除追缴营业税外,并处以所偷税款 2 倍的罚款。

(2)应缴营业税 = (30000 + 20000) × 5% = 2500 元

(3) 借:投资收益	30000
营业费用	20000
贷:其他业务收	50000

借:其他业务支出	2500
贷:应交税金——应交营业税	2500

借:应交税金——应交营业税	2500
营业外支出	5000
贷:银行存款	7500

43. (1)漏计的 12 万元应补作会计分录。

(2)其他应付款——中方合营者为 12 万元

(3) 借:原材料	120000
贷:其他应付款——中方合营者	120000

44. (1)根据税法的规定,劳务报酬所得,属于同一事物连续收入的,以一个月内取得的收入为一次。该饭店漏扣缴个人所得税。

(2)应补缴个人所得税 = (750 + 750 - 800) × 20% = 140 元

(3) 借:利润分配	140
贷:银行存款	140

45. (1)根据税法的规定,以物易物的行为视作购销处理,分别计算进项和销项。

(2)应补缴增值税 = 11700 / (1 + 17%) × 17% = 1700 元 (2 分)

(3) 冲回原账户

借:原材料	11700
贷:主营业务收入	10000
应交税金——应交增值税(销项税额)	1700