

2007年注册会计师考试《税法》模拟试题答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_262923.htm 参考答案一、单项选择题 1.D

2.B 3.D 4.C 5.A 6.D 7.A 8.C 9.B 10.C 11.B 12.B 13.C 14.A 15.D 16.B 17.C 18.A 19.B 20.D 二、多项选择题 1.BD 2.BD 3.ACD 4.BC

5.BD 6.AD 7.ACD 8.AC 9.BC 10.AC 13.AB 14.ABC 15.ACD 三、判断题 1. 2. 3. × 4. 5. 6. 7. × 8. × 9. × 10. × 11. 12. × 13.

× 14. 15. × 四、计算题 1.答案 1)当月增值税进项税额 = 6800 × 17% + 1425 + 3400 × 13% = 3023(元) 2)当月增值税销项税额

= [2000 × 100 + 1000 × 50 + 24000 ÷ (1 + 17%) + 1800 ÷ (1 + 17%) + (1 + 4 + 5) × 2000] × 17% = 49648.72(元) 3)当月应缴纳的增值税

= 49648.72 - 3023 = 46625.72(元) 4)当月应缴纳的消费税 = (100 + 50 + 10 + 1 + 4 + 5) × 2000 × 0.5 + [2000 × (100 + 1 + 4 + 5) + 1000 × 50 + (24000 + 1800) ÷ (1 + 17%)] × 20% = 170000

+ (220000 + 50000 + 22051.28) × 20% = 228410.26(元) 5)应纳城建税、教育费附加 = (46625.72 + 58410.26) × (5% + 3%)

= 8402.88(元) 2.答案 (1)自建自售商品住宅楼应按建筑业缴纳3%的营业税,还应按转让不动产缴纳5%的营业税 应缴纳营业税 = 460(1 + 10%) ÷ (1 - 3%) × 3% + 1800 × 5% = 15.65 + 90 = 105.65(万元)

(2)施工队为房产开发公司建成自用办公楼由于结算工程价款,应纳营业税。 应缴纳营业税 = 3000 × 3% = 90(万元) (3)房地产公司以一幢房屋向某银行抵押贷款,到期银行将抵押的房屋收归己有,属于该公司转让不动产,应缴纳营业税。 应缴纳营业税 = 5000 × 5% = 250(万元) (4)施工队承包某安装、装饰工程营业额包括建筑安装企业向建筑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。建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费、提前竣工奖等,都应并入营业额计征营业税。应缴纳营业税 = $(1200 + 50) \times 3\% = 37.5$ (万元) (5)该公司共计应缴纳营业税 = $105.65 + 90 + 250 + 37.5 = 483.15$ (万元)

3.答案 (1)进口散装化妆品应缴纳的关税 = $(120 + 10 + 2 + 18) \times 40\% = 60$ (万元) (2)进口散装化妆品消费税的组成计税价格 = $(120 + 10 + 2 + 18 + 60) \div (1 - 30\%) = 300$ (万元) (3)进口散装化妆品应缴纳的消费税 = $300 \times 30\% = 90$ (万元) (4)进口散装化妆品应缴纳的增值税 = $(120 + 10 + 2 + 18 + 60 + 90) \times 17\% = 300 \times 17\% = 51$ (万元) (5)进口机器设备应缴纳的关税 = $(35 + 5) \times 20\% = 8$ (万元) (6)进口机器设备应缴纳的增值税 = $(35 + 5 + 8) \times 17\% = 8.16$ (万元) (7)生产销售化妆品应缴纳增值税 = $[290 + 51.48 \div (1 - 17\%)] \times 17\% - 51 = 5.78$ (万元) (8)当月应抵的消费税 = $300 \times 80\% \times 30\% = 72$ (万元)或 $90 \times 80\%$ (9)生产销售化妆品应缴纳的消费税 = $[290 + 51.48 \div (1 - 17\%)] \times 30\% - 72 = 28.2$ (万元)

4.答案 (1)国营饭店应缴纳的营业税、城建税及教育费附加 = $(280 \times 5\% + 120 \times 20\%) \times (1 + 5\% + 3\%) = 38 \times (1 + 5\% + 3\%) = 41.04$ (万元) 注:陈某对外从事经营,所取得的餐饮收入和歌厅的收入应按规定缴纳营业税。应缴纳营业税 = $280 \times 5\% + 120 \times 20\% = 38$ (万元) 国营饭店地处县城,应缴纳5%的城市维护建设税。应缴纳城市维护建设税 = $38 \times 5\% = 1.9$ (万元) 应缴纳教育费附加 = $38 \times 3\% = 1.14$ (万元) (2)国营饭店按规定应缴纳的企业所得税 = $【280 + 120 - 210 - 41.04 - (43.20 + 0.4 \times 12) - 30】 \times 33\% = 70.96 \times 33\% = 23.42$ (万元) 注:工资费用。计税工资标准 = $(30 + 1) \times 0.16 \times 12 = 59.52$ (万元),实发工资48万元($43.20 + 0.4 \times 12$)小于计税工资标准,所得税前工资费用可按实际数扣除。 企业所得

税应纳税所得额 = $280\ 120 - 210 - 41.04 - (43.20 \div 0.4 \times 12) - 30 = 70.96$ (万元) 应缴纳企业所得税 = $70.96 \times 33\% = 23.42$ (万元) (3) 计算该国营饭店的税后利润 = $(280\ 120 - 210 - 41.04 - 48 - 30) - 23.42 = 70.96 - 23.42 = 47.54$ (万元); (4) 陈某应缴纳的个人所得税 = $(47.54 - 10 \div 0.4 \times 12 - 0.16 \times 12) \times 35\% - 0.675 = 40.42 \times 35\% - 0.675 = 13.47$ (万元) 五、综合题 1. 答案: (1) 卷烟厂当期准予抵扣的增值税进项税额 = $17000 \div (600 + 200) \times 7\% \times 17000 - 30000 \times 17\% - 200000 \times (1 - 10\%) \times (1 - 20\%) \times 13\% \times 850 = 17000 - 5100 - 34320 - 850 = 64126$ (元) (2) 卷烟厂当期增值税销项税额 = $25500 + 10000 \times (1 - 10\%) \div (130\%) \times 17\% + 30600 = 58771.43$ (元) (3) 卷烟厂当期应缴纳的增值税 = $58771.43 - 64126 = -5354.57$ (元) (4) 丙企业当期代收代缴的消费税及城建税、教育费附加 = $(100000 - 5000) \div (130\%) \times 30\% + 45000 \times (5\% + 3\%) = 45000 + 3600 = 48600$ (元) (5) 卷烟厂当期应缴纳的消费税 = $150000 \times 45\% + 10000 \times (1 - 10\%) \div (130\%) \times 30\% - 100000 \div 2 \times 30\% + (62) \times 150 = 58414.29$ (元) (6) 卷烟厂当期应缴纳的城建税、教育费附加 = $58414.29 \times (7\% + 3\%) = 5841.43$ (元) 2. 答案 (1) 计算该企业的收入总额合计 = $5000 + 20 + 30 + 50 + 74 = 5174$ (万元) (2) 计算该企业的扣除项目合计 = $3000 + 110 + 14 + 6 + 250 + 12 + 802 + (70 - 20 - 9) = 4235$ (万元) (3) 计算该企业纳税调整前所得 = $5174 - 4235 = 939$ (万元) (4) 计算该企业纳税调整增加额 = $【150 - (5000 + 30) \times 2\%】 + (200 \div 2 - 200 \times 800 \times 6 \div 10000) \times (1 - 14\% - 2\% - 2.5\%) + 21 = (150 - 100.6) + (100 - 96) + 4 \times (1 - 14\% - 2\% - 2.5\%) + 21 = 49.4 + 4.74 + 21 = 57.14$ (万元) 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com