

2006年注册会计师《税法二》模拟试卷（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76263.htm 三、计算题 1、答案: (1) C (2)

(3) B (4) D 解析: (1) 单位代扣代缴的工资薪金所得个人所得税 = $[(5000 - 800) \times 15\% - 125] \times 12 + [2000 \times 10\% - 25] \times 12 + (24000 \times 10\% - 25) = 6060 + 2100 + 2375 = 10535$ (元)。(2) 个人直接捐赠不得在税前扣除。为国内某单位进行工程设计所得应缴纳个人所得税 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 10000$ (元)。(3) $80000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 12800$ (元)，在境外已纳税额12000元可全额扣除。特许权使用费所得在我国境内应纳税额 = $12800 - 12000 = 800$ (元)。(4) 住房出租应纳税额 = $(3000 - 500 - 800) \times 10\% \times 12 = 2040$ (元)。工资薪金收入应补缴税额 = $[(5000 + 2000 - 800) \times 20\% - 375] \times 12 - 6060 - 2100 = 2220$ (元) 全年应纳税额 = $10535 + 2220 + 10000 + 800 + 2040 = 25595$ (元)

2、答案: (1) D (2) C (3) D (4) D 解析: (1) 企业签订的加工承揽合同缴纳的印花税额 = $(10 + 30) \times 10000 \times 0.5\text{‰} = 200$ (元)。(2) 运输合同应缴纳的印花税额 = $(80 + 50 - 15 - 10) \times 10000 \times 0.5\text{‰} = 525$ (元)。(3) 企业签订的以物易物合同应缴纳的印花税额 = $(40 + 40) \times 0.3\text{‰} = 240$ (元)

(4) 该项业务所涉及的印花税额 = $400 \times 0.05\text{‰} \times 10000 + 400 \times 0.5\text{‰} \times 10000 = 2200$ (元)。四、综合分析题 1、答案: (1) D (2) D (3) C (4) A (5) B (6) D 解析: (1) 会计上已提坏账准备 = $200 - 90 + 10 - 20 = 100$ (万元)。税法上允许提取的坏账准备 = $4500 \times 5\text{‰} - 3200 \times 5\text{‰} + 10 - 20 =$

- 3.5 (万元)。该企业计提的坏账准备应调整的应纳税所得额 = $100 - (-3.5) = 103.5$ (万元)。(2) 广告费扣除限额 = $(8000 + 600) \times 2\% = 172$ (万元)。广告费应调增应纳税所得额 = $280 - 172 = 108$ (万元)。(3) 业务招待费扣除限额 = $(8000 + 600 - 400) \times 3\text{‰} + 3 = 27.6$ (万元)。业务招待费调整应纳税所得额 = $105 - 27.6 = 77.4$ (万元)。(4) 计税工资扣除限额 = $500 \times 800 \times 12 = 480$ (万元)。已提列入成本费用的工资额 = $560 - 12 = 548$ (万元)。该企业的工资支出应调整应纳税所得额 = $548 - 480 = 68$ (万元)。来源

: www.examda.com (5) 应付福利费税前扣除限额 = $480 \times 14\% = 67.2$ (万元)。应付福利费应调整应纳税所得额 = $560 \times 14\% - 67.2 = 11.2$ (万元)。(6) 企业提取的工会经费应调增应纳税所得额 = $560 \times 2\% = 11.2$ (万元)。提取的教育经费应调增应纳税所得额 = $560 \times 1.5\% - 480 \times 1.5\% = 1.2$ (万元)。应纳税所得额 = $1000 + 103.5 + 108 + 77.4 + 68 + 11.2 + 11.2 + 1.2 = 1380.5$ (万元) 应纳企业所得税 = $1380.5 \times 33\% = 455.57$ (万元)。

2、答案: (1) D (2) D (3) BC (4) D (5) A (6) D 解析: (1) 该企业2000年度为获利年度, 2000 ~ 2001年免税, 2002 ~ 2004年减半征收。2002年度该合资经营企业应缴纳的所得税额 = $(40 - 20) \times 15\% \times 50\% = 1.5$ (万元)。(2) 准许扣除的交际应酬费用 = $6500 \times 3\text{‰} + 3 = 22.5$ (万元)。(3) 外资企业的公益、救济性捐赠可以全额扣除; 因自然灾害造成的原材料损失税前可以扣除。(4) 2005年是两免三减半后的第一年, 出口产值 = $4680 \div 6500 \times 100\% = 72\%$, 大于70%, 可以享受继续减半优惠, 减半后的税率为10%。会计利润 = $6500 - 4300 - 860 - 16 - 328 + 20 - 57 + 60$

- 230 = 789 (万元)。应纳税所得额 = 789 - 60 + 22 + 7 + (28.5 - 22.5) + (16 - 5.2 × 2) = 769.6 (万元)。应缴所得税 = 769.6 × 10% = 76.96 (万元)。(5) 2005年外方应分得的税后利润 = (789 - 76.96) × 50% = 356.02 (万元)。(6) 外方用于再投资增加注册资本的金额应退税额 = (356.02 - 30) × 60% ÷ (1 - 10%) × 10% × 40% = 8.69 (万元)。

2006年注册会计师《税法二》模拟试卷(一) 2006年注册会计师《税法二》模拟试卷(二) 2006年注册会计师《税法二》模拟试卷(三)

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