

2006注册会计师(税法)考试模拟题及部分答案(二) 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_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_76285.htm 四、计算题 1.某县国有印刷厂(增值税一般纳税人)2005年6月发生如下业务: 1)购进纸张一批,取得防伪税控增值税专用发票上注明价款100000元。同时支付运输费用5000元,取得运费发票上注明运费4000元,建设基金500元,装卸费用500元。发票均已通过认证。 2)印刷经国家新闻出版总署批准的图书一批,销售给某书城5000册,合同约定:每册书不含税价格为50元,总金额为250000元,但给予6折优惠。书城分期付款,本月支付总金额的50%,下月再支付剩余的50%,印刷厂为核算方便,按照25万元全额开具了增值税专用发票,并将折扣额另外开具了红字专用发票,一并交给了书城。 3)委托另一书店代销上述图书3000册,合同约定:书店按照每册60元的价格对外销售,每销售一册,印刷厂给予5元的平销返利收入。当月收到该书店的代销清单上注明销售1000册,印刷厂随即支付了书店5000元的平销返利收入。 4)受托印刷有统一刊号的报纸一批,当月印刷厂将该批印刷好的报纸委托一运输企业运送至委托方处,取得了运费发票上注明运费金额1000元,建设基金300元,保险费200元,发票已通过认证。印刷厂向委托方开具了增值税专用发票上注明加工费5000元,另向委托方收取了运费2500元,开具了普通发票。 要求:按以下顺序回答问题: 1)计算印刷厂2005年6月发生的销项税额; 2)计算印刷厂2005年6月发生的进项税额; 3)计算印刷厂2005年6月应缴增值税税额; 4)计算印刷厂2005年6月应缴纳的城市维护建设税; 5)计算印

刷厂2005年6月应缴纳的教育费附加。 2.某外贸企业为增值税一般纳税人，2005年6月发生如下业务： 1)进口卷烟1000箱，海关审定的完税价格为4000万元(关税税率30%)。 2)收购烟叶价值200万元，委托某卷烟厂加工成烟丝100箱，支付加工费20万元。 3)将委托加工收回的50箱烟丝销售给国内某商场，另外50箱销售给某工业企业进行深加工，每箱不含税售价均为5万元。 4)购进烟丝出口，取得专用发票上注明价款150万元，出口离岸价为200万元。 进口卷烟消费税定额税率为每标准条(200支)0.6元，卷烟定额税为每标准箱(50000支)150元，每标准条(200支)对外调拨价格在50元以上的(含50元，不含增值税)适用比例税率为45%，每标准条对外调拨价格在50元以下的适用比例税率30%。烟丝消费税税率为30%。 要求：按以下顺序回答问题： 1)计算进口环节由海关代征的消费税； 2)计算委托加工环节应缴纳的消费税； 3)计算内销环节的应缴纳的消费税； 4)计算出口环节应缴或应退的消费税 3.某保险公司2005年5月发生下列业务： 1)以储金方式开展家庭财产保险业务，本月月初储金余额400万元，月末储金余额800万元，当期一年期存款利息为2.4%； 2)开展意外人身伤害保险，本月确认保费收入100万元，支付无赔偿奖励支出10万元； 3)办理境内保险业务取得保费收入200万元，付给境内分保人保费收入50万元，付给境外分保人50万元； 4)取得保险追偿款40万元； 5)开展5年期返还性人身保险业务，本月取得保费收入60万元，并收取摊回的分保费用10万元。 要求：按以下顺序回答问题： 1)计算本月储金业务应缴纳的营业税； 2)计算本月意外人身伤害保险本月应缴纳的营业税； 3)计算本月初保险业务应缴纳和代扣代缴的营业税； 4)计算本月保险

公司追偿款应缴纳的营业税；5)计算本月返还性人身保险应缴纳的营业税。

4.某市一工业企业建造商品房一幢，有关支出和收入如下：1)支付地价款500万元；2)支付土地征用及拆迁补偿费200万元；3)支付前期工程费150万元；4)基础设施建设费用200万元；5)建筑安装工程费2000万元；6)公共配套设施费200万元；7)期间费用700万元，其中利息支出400万元(其中含罚息5万元)，利息能按房地产项目分摊，并有金融机构贷款证明；8)该企业将商品房卖出，取得收入8000万元，并按规定缴纳了相关税金。

要求：按以下顺序回答问题：1)计算该商品房应缴土地增值税允许扣除的开发成本；2)计算该商品房应缴土地增值税允许扣除的开发费用；3)计算该商品房应缴土地增值税允许扣除的相关税金；4)计算该商品房应缴土地增值税扣除项目总金额；5)计算该项业务应缴纳的土地增值税。

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