

2006年注册会计师考试《税法》试题参考答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76315.htm 一、单项选择题 1-5 C B A C C

6-10 B B A A B 11-15 A C C A D 16-20 A C C C D 二、多项选择题

1、AD 2、AD 3、BD 4、AD 5、BD 6、BCD 7、CD 8

、ABCD 9、BD 10、ABCD 11、BC 12、AD 13、ABD 14

、ABCD 15、BC 三、判断题 1. 2. 3. 4. × 5. × 6. 7. 8.

× 9. 10. 11. × 12. × 13. × 14. 15. × 四、计算题 1.(1)应纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加： $(9000-4000-3000) \times 3\% \times (15\%+3\%)=64.8$ (万元)

(2)代扣代缴营业税、城市维护建设税、教育费附加： $1000 \times 3\% \times (15\%+3\%)=32.4$ (万元)

(3)增值税、城市维护建设税、教育费附加： $4000 \div 1.17$

$17\%-236-30 \times 7\%=581.2-263-2.1=316.1$ (万元) $316.1 \times (5\%$

$+3\%)=25.29$ (万元) 共计： $316.1+25.29=341.39$ (万元)

(4)、印花稅： $9000 \times 3 \ 3000 \times 3=3.6$ (万元)

(5)、宾馆应纳营业税、城市维护建设税、教育费附加： $(80 \times 5\% \ 60 \times 20\% \ 12 \times 5\%) \times$

$(15\%+3\%)=17.93$ (万元)

2、(1)准予扣除的销售费用： $(1000-800) \ 8000 \times 8\%=840$ (万元)

(2)、准予扣除的财务费用： $(200-160) \ 3000 \times 50\% \times 6\%=40 \ 90=130$ (万元)

(3)、2005年境内应纳税所得额： $(8000 \ 240-30)-(5100 \ 60 \ 840 \ 130 \ 1100 \ 400$

$\times 50\%)=8210-7430=780$ (万元) 弥补03、04年亏损后

： $780-70-40=670$ (万元)

(4)、2005年境内、外所得应纳所得税额： $670 \times 33\% \ (110-30) \times 8 \times 33\% \ 50 \times 8 \times 33\%=564.3$ (万元)

(5)、A国所得应予抵免的税额： $(110-30) \times 8 \times 33\%=211.2$ (万元)(

限额) 在A国实纳的税额： $(110-30) \times 8 \times 35\%=224$ (万元) 所以

可抵税额为：211.2(万元) (6)、B国所得可抵免的税额： $50 \times 8 \times 33\% = 132$ (万元)(限额) 在B国实纳的税额： $50 \times 8 \times 30\% = 120$ (万元) 所以可抵税额为：120万元 (7)、2005年实纳企业所得税额： $564.3 - 211.2 - 120 = 233.1$ (万元) 3、(1)、1999年2004年共纳企业所得税： $15 \times 15\% (130 \ 120 \ 80) \times 15\% \times 50\% = 2.25 \ 24.75 = 27$ (万元) (2)、1999年2004年共纳地方所得纳： $(15 \ 30 \ 60 \ 130 \ 120 \ 80) \times 3\% = 13.05$ (万元) (3)、2005年共纳增值税： $(2800 \times 17\% \ 351 \div 1.17 \times 17\%) - 153 = 527 - 153 = 374$ (万元) (4)、2005年共纳营业税： $110 \times 5\% \ 45 \times 3\% = 5.5 \ 1.35 = 6.85$ (万元) (5)、2005年可扣除的成本和期间费用： $2000 \ 300 \ 620 - 25 (2800 \ 351 \div 1.17) \times 3\% \ 3 (110 \ 45) \times 10\% = 2895 \ 12.3 \ 1.55 = 2908.85$ (万元) (6)、购国产设备应抵免的所得税额： $(120 + 20.4) \times 40\% = 56.16$ (万元) (7) 2005年应纳企业所得税和地方所得税： $[(2800 + 351 \div 1.17 + 110 + 45) - 2908.85 - 6.85] \times (15\% + 3\%) = (3255 - 2908.85 - 6.85) \times 18\% = 61.07$ (万元) 2004年纳企业、地方所得税： $80 \times (7.5\% + 3\%) = 8.4$ (万元) 2005年新增所得税： $61.07 - 8.4 = 52.67$ (万元) 2005年实纳所得税： $61.07 - 52.67 = 8.4$ (万元) 4. (1) 1~6月工资应纳个人所得税： $[(3000 - 1600) \times 10\% - 25] \times 6 \text{个月} = 690$ (元) (2) 奖金应纳个人所得税： $48000 \div 12 = 4000$ 所以应用税率为15%， $125 \ 48000 \times 15\% - 125 = 7075$ (元) (3) 特许权使用费应纳个人所得税： $50000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8000$ (元) (4) 股息红利应纳个人所得税： $20000 \times 50\% \times 20\% = 2000$ (元) (5) 租金应纳营业税： $5000 \times 3\% \times 6 \text{个月} = 150 \times 6 \text{个月} = 900$ (元) (6) 租金应纳城建税： $900 \times 7\% = 63$ (元) (7) 租金应纳教育附加： $900 \times 3\% = 27$ (元) (8) 租金应纳房产税： $5000 \times 4\% \times 6 = 200 \times 6 \text{个月} = 1200$ (元) (9) 租金应纳个人所得税： $(5000 - 150 - 150 \times (7\%$

+ 3%)-200-5000 × 20%) × 10% × 6个月 = 2181(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