

2001年注册会计师全国统考《税法》试题（2）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_2001_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76339.htm

四、计算题（本题型共4题，每小题4分。本题型共16分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位，在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2000年10月上旬从国外进口一批散装化妆品，支付给国外的货价120万元、相关税金10万元、卖方佣金2万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费18万元；进口机器设备一套，支付给国外的货价35万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费5万元。散装化妆品和机器设备均验收入库。本月内企业将进口的散装化妆品的80%生产加工为成套化妆品7800件，对外批发销售6000件，取得不含税销售额290万元；向消费者零售800件，取得含税销售额51.48万元。（化妆品的进口关税税率40%、消费税税率30%；机器设备的进口关税税率20%）要求：（1）计算该企业在进口环节应缴纳的消费税、增值税。（2）计算该企业国内生产销售环节应缴纳的增值税、消费税。

2、某经国家社团主管部门批准成立的非营利性的协会，2000年8月份取得以下收入：（1）依照社团章程的规定，收取团体会员会费40000元，个人会员会费10000元。（2）代售大型演唱会门票21000元，其中包括代售手续费1000元。（3）代销中国福利彩票50000元，取得代销手续费500元。（4）协会开设的照相馆营业收入28000元，其中包括像册、镜框等销售收入2000元。（5）委派两人到国外提供咨询服务，收取咨询费折合人民币60000元。（6）举办一期培训班，收取培训费120000

元，资料费8000元。要求：（1）计算上述业务应缴纳的营业税。（2）计算该协会应代扣代缴的营业税。

3、某企业2000年度共计拥有土地65000平方米，其中子弟学校占地3000平方米、幼儿园占地1200平方米、企业内部绿化占地2000平方米。2000年度的上半年企业共有房产原值4000万元，7月1日起企业将原值200万元、占地面积400平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物，租期1年，每月租金收入1.5万元。8月10日对委托施工单位建设的生产车间办理验收手续，由在建工程转入固定资产原值500万元。（城镇土地使用税4元/平方米；房产税计算余值的扣除比例20%）要求：（1）计算该企业2000年应缴纳的城镇土地使用税。（2）计算该企业2000年应缴纳的房产税。

4、某企业2000年度有关资料如下：（1）实收资本比1999年增加100万元。（2）与银行签订一年期借款合同，借款金额300万元，年利率5%。（3）与甲公司签订以货换货合同，本企业的货物价值350万元，甲公司的货物价值450万元。（4）与乙公司签订受托加工合同，乙公司提供价值80万元的原材料，本企业提供价值15万元的辅助材料并收加工费20万元。（5）与丙公司签订转让技术合同，转让收入由丙公司按2001年-2005年实现利润的30%支付。（6）与货运公司签订运输合同，载明运输费用8万元（其中含装卸费0.5万元）。（7）与铁路部门签订运输合同，载明运输费及保管费共计20万元。要求：逐项计算该企业2000年应缴纳的印花税。

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