

注册会计师全国统一考试《税法》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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76780.htm 第一部分 考前说明 一、教材结构 本教材共18章，分为三部分，结构如下：1、第一部分：税法概论（第1章）2、第二部分：税收实体法（第2～16章）：（1）流转税种（第2～4章）；（2）其他税种（第5～13章）；（3）所得税种（第14～16章）。3、第三部分：税收程序法（第17～18章）二、考试类型、分值1、单项选择题（ $1 \times 20 = 20$ 分）2、多项选择题（ $1 \times 15 = 15$ 分）3、判断题（ $1 \times 15 = 15$ 分）4、计算题（4个小题，计20分左右）5、综合题（3～4个小题，计30分左右）总分合计：100分及格分数线：60分考试时间：2.5小时三、命题特点1、题量稳定：客观题（单选题、多选题、判断题）为50个小题；主观题（计算题、综合题）为7～8个小题。2、客观题覆盖面广：3、主观题重点突出：4、主观题跨章节（税种）、跨学科考核逐步增加：5、主观题考核难度逐步加大：业务复杂、陷阱增加、隐蔽程度提高四、重点内容第二章增值税法；第三章消费税法；第四章营业税法；第十四章企业所得税法；第十五章外商投资企业和外国企业所得税法；第十六章个人所得税法。五、教材主要变化内容 参看叶宝忠个人网站

：www.ybztax.com E-mail:yebaozhong@tom.com 第二部分 客观题（单选题、多选题、判断题）（略）第三部分 主观题（计算题与综合题）一、某卷烟厂（地处市区）为增值税一般纳税人，2006年3月份发生下列经济业务：（1）购进A种烟丝一批，取得防伪税控增值税专用发票注明的价款为100000

元，增值税17000元，供货方代垫运费1000元，款项已付，材料已验收入库，当月通过认证。取得运费发票注明的运费600元，建设基金200元，保管费100元，装卸费100元，当月已经税务机关认证通过；A种烟丝本月有一半被生产甲、乙两种卷烟所耗用。（2）购进B种烟丝一批，取得的防伪税控增值税专用发票注明的价格为40000元，增值税6800元，当月未去认证。款项已付，材料尚未入库；（3）购进机器设备一台，取得的防伪税控增值税专用发票注明的价格为300000元，增值税51000元，款项已付，支付安装费30000元，设备已投入使用；（4）接受某公司投资转入材料一批，取得的防伪税控增值税专用发票注明的价格为100000元，增值税17000元，材料已验收入库并当月认证通过；（5）上月购入的A种烟丝因火灾损失30000元，等待处理；（6）销售甲种卷烟6箱，价款150000元，增值税款25500元；（7）以自产乙种卷烟2箱10000元（成本价）赠送友好单位；（8）从农民手中收购一批烟叶，开具主管税务机关批准使用的收购凭证上注明金额200000元；（9）将以收购入库的烟叶100000元发往丙企业（地处县城），委托丙企业加工烟丝，支付加工费5000元，增值税850元；丙企业无同类烟丝的销售价格；（10）将委托加工收回的烟丝直接出售，取得价款180000元，增值税30600元。〔已知成本利润率为10%，烟丝消费税税率为30%，卷烟消费税定额税率为每箱（50000支）150元，比例税率为45%（甲种卷烟每标准条对外调拨价格在50元以上）和30%（乙种卷烟每标准条对外调拨价格在50元以下）〕要求：请按照要求回答下列问题（列出计算过程，每步计算结果均保留小数点后两位）。1、卷烟厂当期准予抵扣的增值税进项税额

； 2、卷烟厂当期的增值税销项税额； 3、卷烟厂当期应缴纳的增值税； 4、丙企业（地处某县城）当期代收扣代缴的消费税以及城建税、教育费附加； 5、卷烟厂当期应缴纳的消费税； 6、卷烟厂当期应缴纳的城建税及教育费附加。 二、某机械厂（增值税一般纳税人，增值税专用发票均为防伪税控专用发票），2005年7月至8月发生如下经营业务：（1）7月份外购钢材一批，价款20000元，取得防伪税控增值税专用发票注明税款3400元，货款已支付，该专用发票于8月认证通过。（2）7月份经营部外购传真机一部，价款2100元，使用期限超过2年，取得防伪税控增值税专用发票上注明税款357元，传真机已安装使用。（3）7月份从某国进口特种钢材一批，到岸价格折合人民币10000元，在海关缴纳关税1000元，并取得海关开具的增值税专用发票缴款书，货物运达但未验收入库，经税务机关认证通过。（4）7月份销售并发出已预收货款1700元的矿山设备一台，销售额为11700元（含税），剩余10000元于8月底结清，结清货款同时开具防伪税控增值税专用发票；销售农用拖拉机一批，收到货款34000元（含税）。（5）7月份购进煤炭10吨，每吨500元（不含税），并取得防伪税控增值税专用发票注明税款650元，已验收入库并经税务机关认证通过。（6）8月份从废品回收站收购废钢铁一批，收购凭证上注明收购金额3000元，已验收入库并经税务机关认证通过。（7）8月份支付7月份水费，取得防伪税控增值税专用发票注明税款600元，支付8月份水费，取得防伪税控增值税专用发票上注明税款400元，并经税务机关认证通过。（8）8月份销售本厂使用过的小汽车一辆，原值160000元，卖出时取得收入100000元，货款已收到。销售使用过的机床

一台，原值19000元，卖出时取得收入20000元，货款已收到。

(9) 8月份用本厂自产设备10台，单价15000元（不含税），与某钢厂（增值税一般纳税人）换取钢材18吨，双方互开防伪税控增值税专用发票，但当月未去税务机关认证。

(10) 8月份生产车间领用煤炭2吨，职工食堂及浴池领用煤炭3吨。

(11) 8月份购进钢材一批，价税合计为11700元，并取得防伪税控增值税专用发票，注明税款1700元，货物已验收入库。由于采购员外出时手提包被盗，发票抵扣联及身份证丢失，但补办了相关手续。

要求：请按照要求回答下列问题 1、计算7月份增值税进项税额； 2、计算7月份增值税销项税额； 3、计算7月份应缴纳的增值税。 4、计算8月份增值税进项税额； 5、计算8月份增值税销项税额； 6、计算8月份应缴纳的增值税。

三、位于某市区的嘉乐电器设备厂，为增值税一般纳税人，生产某型号电机，该厂2005年9月发生如下业务（开出、取得的专用发票均为防伪税控增值税专用发票）：

- 1、销售电机30台，每台批发价0.7万元（不含税），开出增值税专用发票，另外收取包装费和售后服务费3万元，开出普通发票一张；
- 2、以出厂价销售给某专业商店电机20台，每台0.65万元（不含税），因该商店提前付款，嘉乐厂决定给予其5%的销售折扣；
- 3、用“以旧换新”方式销售给某用户电机4台，开出普通发票注明价款2.52万元（已扣除收购旧货的成本0.28万元）；
- 4、以出厂价将电机50台发给外省市的所属机构用于销售，所属机构已开具发票，支付运杂费1.2万元，其中包括建设基金0.05万元，装卸费0.02万元，保险费0.18万元，并取得铁路运输发票；
- 5、该厂用2台电机与某水泥厂兑换250袋水泥，价款为1.3万元（不含税），并将水泥用于房屋

维修，双方都没有开具增值税专用发票；6、当月购入钢材一批，增值税专用发票注明税款是6.4万元，已验收入库，并经税务机关认证通过。在使用时，发现部分钢材规格不符合购货合同要求，经协商对方同意退货，退货钢材的不含税价为3万元，取得对方开出的红字增值税专用发票；7、当月委托某企业加工电机配件，拨付的原材料实际成本为1.8万元，加工后配件已收回，受托方开来的增值税专用发票注明的加工费为0.4万元，当月经税务机关认证通过，嘉乐厂以银行存款支付；8、为加工某型号电机，从国外进口特种机床一台，到岸价格为10万元，关税税率为21%，已从海关取得完税凭证，货物已入库，并经税务机关认证通过；9、嘉乐厂为改善办公条件，将厂区一块土地划出，与一房产开发公司合作建房，双方约定嘉乐厂提供土地使用权，房产开发公司出资，房屋建成后按4：6的比例分成（嘉乐厂40%，房屋开发公司60%）。该办公楼建成后总造价为3000万元，当地税务机关核定的成本利润率为10%。嘉乐厂为解决流动资金困难，又将分得房屋的40%出售，售价760万元，当月工程结算与房屋销售均已完成。

要求一：根据上述资料，请逐笔分析并计算嘉乐厂应纳的增值税、营业税、城建税及教育费附加。（以万元为单位，保留小数点后两位）

要求二：请按照要求回答下列问题。

- 1、计算嘉乐厂9月份增值税进项税额；
- 2、计算嘉乐厂9月份增值税销项税额；
- 3、计算嘉乐厂9月份应缴纳的增值税。
- 4、计算嘉乐厂9月份应缴纳的营业税；
- 5、计算嘉乐厂9月份应缴纳的城建税及教育费附加。

四、落在县城的某酒厂，被税务机关认定为增值税一般纳税人，2005年9月份购销情况如下：

- 1、9月3日，销售粮食白酒100吨，每吨

单价2000元（开出增值税专用发票）；2、9月5日，用自制的粮食白酒泡制药酒，销售50吨，每吨单价1000元（开出增值税专用发票）；3、9月7日，外购已税薯类白酒一批，买价为6800元（取得防伪税控专用发票，并经税务机关认证通过），当月已全部用于勾兑成散装白酒，该散装白酒10吨，销售额为24000元（开出普通发票），另收取包装物押金1800元，年内已返还；4、9月11日，外购酒瓶一批，取得的防伪税控增值税专用发票注明税款1425元；从农民手中直接收购玉米一批，收购凭证注明的价款为3400元；当月全部入库。有关发票手续均已办妥。5、9月20日，用自制的粮食白酒1吨做广告样品，4吨用于赠品，5吨用于职工福利。要求：请按照要求回答下列问题。1、计算该酒厂当月增值税进项税额；2、计算该酒厂当月增值税销项税额；3、计算该酒厂当月应缴纳的增值税；4、计算该酒厂当月应缴纳的消费税；5、计算该酒厂当月应缴纳的城建税、教育费附加。

五、某酒厂为增值税一般纳税人，2006年3月份发生以下经济业务（1）销售瓶装粮食白酒35吨，含税单价每吨22230元，全部款项存入人银行。（2）销售散装粮食白酒3吨，含税单价每吨4680元，收取包装物押金2340元，全部款项存入人银行。（3）销售以外购薯类白酒和自产糠款白酒勾兑的散装酒6吨，含税单价每吨2340元，其中外购薯类白酒3吨，含税价共计4680元，取得防伪税控增值税专用发票，当月认证通过，全部用于勾兑并销售，货款存入人银行。（4）用自产瓶装粮食白酒10吨，等价换取酿酒所用原材料222300元，双方均未开具防伪税控增值税专用发票。（5）该厂委托另一酒厂为其加工酒精6吨，由委托方提供粮食，发出材料成本51000元；支付加工费6000元

、增值税1020元，用银行存款支付，取得的防伪税控专用发票，并经税务机关认证通过。收回的酒精全部用于连续生产套装礼品白酒20吨，含税单价每吨35100元，当月全部销售。

（6）用本厂生产的瓶装粮食白酒春节前馈赠他人3吨，发给本厂职工7吨。（粮食白酒适用消费税税率为25%和每斤0.5元，薯类白酒适用消费税税率为15%和每斤0.5元，酒精适用消费税税率为5%）要求：请按照要求回答下列问题。1、计算该酒厂当月增值税进项税额；2、计算该酒厂当月增值税销项税额；3、计算该酒厂当月应缴纳的增值税；4、计算该酒厂当月应缴纳的消费税（含委托加工）；六、某摩托车厂为增值税一般纳税人，2005年9月份的业务情况如下：（1）销售给特约经销商某型号摩托车50辆，出厂价（不含税，下同）每辆15000元，另收取包装费和售后服务费每辆1000元。该经销商当月只付清了其中30辆的购车款及价外费用，其余20辆承诺为厂家代销（尚未提供代销清单）。厂家在收到上述货款后为经销商开具了50辆摩托车的增值税专用发票（防伪税控，下同）。（2）销售给某使用单位同型号摩托车10辆，每辆16800元，并请运输单位向使用单位开具了6000元的运费发票转交给了使用单位。（3）将同型号摩托车5辆以出厂价销售给本厂售后服务部使用。（4）将本厂售后服务部已使用2年的5辆摩托车每辆定价6000元，销售给本厂职工，每辆原值17550元。（5）购进一批生产原材料，已支付货款和运费，取得的增值税专用发票上注明的税款为150000元，但尚未到税务机关认证。（6）购进一批零部件，已付款但未验收入库，取得的防伪税控增值税专用发票上注明的税款为30000元。并经税务机关认证通过。（7）购买办公用品

等30000元，未取得增值税专用发票。要求：请按照要求回答下列问题。1、计算当月增值税进项税额；2、计算当月增值税销项税额；3、计算当月应缴纳的增值税；4、计算当月应缴纳的消费税（消费税适用税率为5%）；七、甲房地产公司2005年11月份发生如下经济业务：（1）与乙企业联合开发一商品房小区，即甲、乙双方共同出资报批建设项目，合作建房。按照合同规定，甲公司出资20000万元，乙企业提供土地使用权，房屋按6：4的比例分配，当地税务机关核定其成本利润率为15%。当期全部商品房竣工验收，甲公司将其应得商品房的80%售出，取得销售收入18000万元（其中代收的城市基础设施配套费等费用900万元）。甲公司还将小区内一临街房屋租给某银行作为经营场所，取得抵押贷款2000万元，当月取得的租金15万元全部用于抵充贷款利息。（2）甲公司下属非独立核算的建筑施工企业参与了上述小区的开发建设，独立建成商品房两栋，建筑安装成本800万元，无同类工程价格，其成本利润率为10%。房屋建成后，将相当于建筑安装成本20%的商品房留给甲企业所属非独立核算的物业管理公司使用，施工企业与甲公司未结算工程价款。（3）甲公司所属非独立核算的物业管理公司当月收取物业管理费10万元；代收水、煤、电费共8万元，获得手续费0.16万元；对外出租停车场收费0.6万元；开设的保龄球馆取得经营收入5万元；小区闭路电视取得收入2万元。要求：请按照要求回答甲房地产公司下列问题。1、按销售不动产税目缴纳的营业税；2、按建筑业税目缴纳的营业税；3、按服务业税目缴纳的营业税；4、按娱乐业税目缴纳的营业税；5、按文化体育业税目缴纳的营业税；6、共计缴纳营业税；八、某省甲市

粮油公司，以货物生产为主，并兼营货物批发零售业务，为增值税一般纳税人，不承担粮食收储任务，也不享受国家关于粮食的有关税收优惠政策。该公司2005年9~10月发生如下经济业务：

（1）9月份销售给消费者豆油2000公斤，每公斤6元（不含税），但只开出普通发票，合计金额6000元；其余消费者因未索取或未交款而未给其开发票。

（2）9月份用自产豆油若干公斤（不含税）与农民换取免税大豆一批，收购凭证上注明价款15000元，大豆已验收入库。

（3）9月份销售给邻省乙市某酒厂高粱50吨，每吨不含税价格600元，由于甲市没有火车站，便将高粱运至本省丙市丁县火车站，并发往乙市。该粮油公司收到货款的同时，还收到代垫火车运费2000元，其中装卸费200元（铁路部门开具的运输货票上注明的付款单位是甲市粮油公司，该发票未转给购买方）。

（4）10月份购进磨面机一台，价款合计11700元，取得防伪税控增值税专用发票注明税款1700元；支付运输费200元，并取得承运部门运输发票。磨面机已安装并投入使用。

（5）10月份因管理不善，库房大豆被盗1000公斤，按收购价计算损失2200元，随即犯罪分子在当日被捕归案，收回赃款1000元，公司净损失1200元。

（6）10月份该粮油公司采取托收承付方式给某酒厂发出玉米一批并办妥托收手续，不含税价格80000元。

（7）10月份委托其他单位加工玉米淀粉一批，支付加工费2000元（不含税），取得防伪税控增值税专用发票，并经税务机关认证通过。

（8）10月份该粮油公司所属汽车队从河滩挖沙卖给某建材厂并负责运送，共运100车，每车沙子30元（其中沙款20元，运费10元，不含税价）。沙子增值税抵扣率为13%。

（9）10月份该粮油公司购进水泥、大理

石5000元，准备装修公司大门。该粮油公司所属建筑公司（独立核算）为公司修建大门收取人工费5000元。要求：要求逐项说明并计算各月份应缴纳的增值税。

九、某食品加工厂（增值税一般纳税人）2005年9~10月发生如下经营业务：

（1）9月份从农民手中收购其自产的玉米、小麦一批，收购凭证上注明价款50000元；支付其运输公司运费320元，其中：建设基金50元，装卸费20元，并取得运输部门的运费发票。玉米、小麦已验收入库。（2）9月份销售给小规模纳税人挂面一批，收回货款21200元。（3）10月份该食品加工厂委托某酒厂（增值税一般纳税人）加工粮食白酒，发出玉米一批，其玉米成本为10000元，双方签订加工合同，支付加工费为3300元（不含增值税），其中包括酒厂代垫辅助材料300元（不含税）酒厂没有同类白酒价格。（4）10月份收回入库已加工完的白酒，支付酒厂加工费及酒厂代扣代缴消费税，取得酒厂开出的防伪税控增值税专用发票，并经税务机关认证通过。（5）10月份将收回的白酒一半用于职工食堂，一半按收回价格向外出售，并于月底售完。（6）10月份将自产的面粉分给100名下岗职工，每人一袋，每袋作价30元，本月每袋面粉平均售价70元（不含税）。（7）10月份销售给小规模纳税人方便面一批，收到货款11700元。（8）10月份支付自来水公司水费，取得防伪税控增值税专用发票注明税款500元，并经税务机关认证通过。已知白酒厂成本利润率为10%；白酒的消费税税率25%。

要求：请按照要求回答下列问题。

- 1、计算该厂9月份增值税进项税额；
- 2、计算该厂9月份增值税销项税额；
- 3、计算该厂9月份应缴纳的增值税；
- 4、计算该厂10月份增值税进项税额；
- 5、计算该厂10月份增值税销项税

额；6、计算该厂10月份应缴纳的增值税；7、计算酒厂代收代缴的消费税。

十、某汽车制造厂为增值税一般纳税人，生产销售A型小轿车（已知小轿车的消费税税率为5%）。出厂不含税单价为每辆88889元。2006年3月份购销情况如下：（1）向当地汽车贸易中心销售80辆，汽车贸易中心当月付清货款后，厂家给予了8%的销售折扣，开具红字发票入账。（2）向外地特约经销点销售50辆，并支付给运输单位10000元，取得运输单位开具给汽车制造厂的运费发票上注明运费8000元，装卸费2000元，并经税务机关认证通过。（3）销售本厂自用两年的小轿车一辆，售价100000元，账面原值150000元。（4）逾期仍未收回的包装物押金60000元，按照规定计入销售收入。（5）将本厂自产的一辆A型小轿车用于本厂后勤生活服务。（6）购进小轿车零部件、原材料，取得防伪税控增值税专用发票上注明的价款为5800000元，税款为986000元，当月验收入库，并经税务机关认证通过。（7）从小规模纳税人处购进小轿车零件90000元，未取得增值税专用发票。（8）本厂直接组织收购废旧小轿车，支付收购金额60000元。

要求：请按照要求回答下列问题。1、计算该厂当月增值税进项税额；2、计算该厂当月增值税销项税额；3、计算该厂当月应缴纳的增值税；4、计算该厂当月应缴纳的消费税。

十一、资料：某中外合资企业于1995年成立，具有进出口经营权。被主管税务机关认定为增值税一般纳税人，注意生产各种型号的空调，出口货物增值税实行“免、抵、退”税管理办法。空调的增值税税率17%，假设空调出口退税率为13%，城建税税率为7%，教育费附加为3%，财产租赁合同印花税率1‰，购销合同、技术合同印花税率0.3‰，产

权转移合同印花税税率0.5‰，权利许可证照5元/件。2006年1月份该企业有关业务资料如下：1.根据国外客户有关订货单出口空调30000台，其中：（1）28000台以每台200美元离岸价成交，人民币外汇牌价为1 8.2836元；（2）2000台以每台208美元离岸价成交，人民币外汇牌价为1 8.2948元。上述款项已收存银行。2.转让一项节能技术（未经技术登记）给中国境内某制冷设备生产厂家，双方签署的专有技术使用权转让协议中载明转让费为1000000元，该款项已收存银行。3.根据当期签订的购销合同销售给中国境内某大商场空调19400台，含税总收入为40856400元，已收存银行。4.当期从中国境内购进生产用原材料、辅助材料取得增值税专用发票上注明价款60000000元，增值税10200000元，材料均以验收入库，货款已付。5.当期从境内购进电脑20台，取得增值税专用发票上注明价款为200000元，增值税34000元；购进货物包装箱一批，取得增值税专用发票上注明价款10000元，增值税1700元，包装箱已验收入库，上述款项均已支付。6.当期因销售给中国境内商家空调，支付给承运部门运费，取得承运部门开具的运费普通发票上注明运费金额累计2000000元。款项均已支付。要求：根据所提供资料计算当期应纳（退）各税（列出计算过程，每步计算结果均保留小数点后两位；假设取得的增值税专用发票、运输发票均已办理了有关手续）。十二、某房地产开发公司，有自己的施工队（非独立核算）

，2005年10月份经营业务如下：（1）销售自建商品住宅楼一栋，取得销售收入1800万元，其中包括代收城市基础设施配套费、集资兴建锅炉增容费150万元，工程成本460万元，成本利润率10%。（2）施工队为房产开发公司建成自用办公楼

一栋，施工队与房产开发公司结算工程价款为3000万元。（3）房地产公司以一幢房屋向某银行抵押贷款，到期本息合计4800万元，银行将抵押的房屋收归己有，经房产评估所评定该房产价值5000万元，银行决定再向房地产开发公司支付200万元，该公司表示同意。（4）房地产开发公司所属施工队承包某安装、装饰工程，工价结算价款为1200万元，其中包括安装制冷设备价款100万元，施工队自带的辅助性装饰材料25万元；另外，获建设单位奖励50万元。要求：计算该公司应缴纳的营业税。（以万元为单位，小数点后保留两位小数）

十三、某企业（一般纳税人，增值税税率17%）2005年度有关经营情况为：1、实现产品销售收入1600万元，取得国债利息收入24万元；2、产品销售成本1200万元；产品销售费用45万元；上缴增值税58万元，消费税85万元，城市维护建设税10.01万元，教育费附加4.29万元；3、2月1日向银行借款50万元用于生产经营，借期半年，银行贷款年利率6%，支付利息1.5万元；4、3月1日向非金融机构借款60万元用于生产经营，借期8个月，支付利息4万元；5、管理费用137万元（其中业务招待费用12万元）；6、年底购机器设备5台，共计支付金额24万元；改建厂房支付金额100万元；7、意外事故损失材料实际成本为8万元，获得保险公司赔款3万元。8、另外，从联营企业分回税后利润25.5万元，联营企业所得税税率为15%。要求：根据所给资料，请回答下列问题。1、计算准予扣除的税金及附加；2、计算准予扣除的利息费用；3、计算准予扣除的管理费用；4、计算准予扣除的财产损失；5、计算联营企业分回税后利润所得税抵免税额；6、计算当年度应纳税所得额；7、计算当年度实际缴纳的企业所

得税 十四、某市化妆品厂为增值税一般纳税人，增值税税率17%，消费税税率30%，企业所得税税率33%。2003年度和2004年度的生产经营情况如下：2003年度自行申报取得产品销售收入5500万元；应结转的产品销售成本3907万元；发生产品销售费用130万元；应缴纳增值税120万元；消费税830万元、城市维护建设税66.5万元、教育费附加28.5万元；发生管理费用480万元（其中含业务招待费用30万元，研究开发新产品、新技术的各项费用8万元）；发生的财务费用55万元；营业外支出40万元（其中含通过当地减灾委员会向灾区捐款10万元）；从联营企业分回税后利润50万元（联营企业所得税税率15%）。2004年度自行申报取得产品销售收入8200万元；购进原材料取得增值税专用发票，支付价款3500万元，支付增值税595万元，支付购货的运杂费68万元，材料全部验收入库；年底购大卡车一辆本厂自用，支付货款8万元；本年应结转的产品销售成本4580元；应缴纳增值税150万元、消费税1350万元、城市维护建105万元、教育费附加45万元；发生管理费用1230万元（其业务招待费用35.6万元；研究开发新产品、新技术的各项费用12万元；缴纳的印花税款1.8万元）；发生财务费用 - 12万元；发生产品销售费用246万元；营业外支出65万元（其中含通过民政部门向红十字事业捐赠20万元）；境外分支机构分回收益63万元，在境外已缴纳了30%的企业所得税；全年计入各项成本费用中的实发工资总额350万元，从应付福利费列支的工资总额为5万元，并按实发工资总额和规定的比例计算提取了职工福利费、职工工会经费、职工教育经费（企业平均在册职工350人，其中福利部门人员10人，当地政府规定人均月计税工资标准800元）。（以万元为

单位，如小数点后多位的按四舍五入保留小数点后两位）要求：根据所给资料，请回答下列问题。1、请计算2003年度有关企业所得税情况。（1）该企业2003年度准予扣除的业务招待费；（2）该企业2003年度准予扣除的捐赠额；（3）该企业2003年度从联营企业分回税后利润应抵免的企业所得税额；（4）该企业2003年度应纳税所得额；（5）该企业2003年度应缴纳的所得税额。2、请计算2004年度有关企业所得税情况。（6）该企业2004年度准予扣除的销售税金及附加；（7）该企业2004年度准予扣除的管理费用（不包括加扣）；（8）该企业2004年度工资及工资三费纳税调增额；（9）该企业2004年度境外分支机构分回收益所得税抵免税额；（10）该企业2004年度应纳税所得额；（11）该企业2004年度应缴纳的所得税额。

十五、某汽车轮胎厂（以下简称企业）2002年纳税所得为-10万元，2003年纳税所得为-15万元，并经税务机关认定。2004年度有关经营情况如下：全年实现产品销售收入5000万元，固定资产盘盈收入20万元，其他业务收入30万元，取得国家发行的国库券利息收入20万元；应结转产品销售成本3000万元；应缴纳增值税90万元，消费税110万元，城市维护建设税14万元，教育费附加6万元；发生产品销售费用250万元（其中广告费用150万元）；发生财务费用12万元（其中因逾期归还银行贷款，支付银行罚息2万元），发生管理费用802万元（其中新产品研究开发费用90万元，比上年增加了5万元；有上一年度应计未计的费用2万元）；发生营业外支出70万元（其中含通过当地政府部门向农村某小学捐赠款20万元，直接为灾区捐款9万元，因排污不当被环保部门罚款1万元）；全年已计人各项成本费用中的实发工资总额

为200万元，并按实发工资总额和规定的比例提取了职工福利费、职工工会经费、职工教育经费，该企业任职人员和雇员平均人数为200人，其中临时工50人，当地政府确定人均月计税工资标准为800元；本年度企业从设在海南经济特区的某外资企业分回税后利润74万元（根据当地优惠政策，该外资企业处于“减半”期间，地方所得税免征）。要求：根据所给资料，按照企业所得税法的有关规定计算应缴纳的企业所得税。

十六、某制药公司2004年度实现产品销售收入5800万元，其他业务收入200万元（销售材料、下脚料）；应扣除的产品销售成本5000万元，发生产品销售费用280万元（其中广告费用150万元、业务宣传费用40万元），财务费用128万元，管理费用490万元（其中业务招待费30万元、不含坏账准备金）；应上缴增值税60万元、营业税10万元、城市维护建设税和教育费附加7万元；直接向灾区受灾单位捐款5万元、红十字事业捐款10万元，通过国家规定的非营利的社会团体向老年服务机构捐款20万元、青少年活动场所捐款8万元；年末“应收账款”、“其他应收款”账户的借方分别载有未收回的货款金额100万元（含关联企业20万元）、30万元，该公司提取坏账准备金的比例为0.5%；公司年平均职工人数295人（含医务室、托儿所人员5人），当地政府确定的人均月计税工资标准为800元，全年直接计入各项成本、费用中的实发工资总额300万元，由福利费支付的医务室、托儿所人员工资6万元，均按规定的比例计提了职工工会经费、职工福利费、职工教育经费；12月29日从经济特区联营的外商投资企业分回税后利润74万元，联营企业适用所得税税率15%（当年享受了定期减半征收的税收优惠、地方所得税税率3%）；12月下旬

分别从A、B两国分支机构取得税后收益52万元、35万元，A、B两国企业所得税税率分别为35%、30%。要求：根据所给资料，按照企业所得税法的有关规定计算应缴纳的企业所得税。

十七、中外某合资经营企业1991年4月在我国深圳市注册登记，地方所得税免。经营期限15年，主要生产出口产品，中方与外方的投资比例为5：5。该合资经营企业1991年至1999年的有关生产经营情况为：1991年亏损60万元，1992年亏损8万元，1993年盈利30万元，1994年盈利40万元，1995年亏损20万元，1996年盈利40万元，1997年盈利20万元，1998年亏损230万元。1999年全年产品销售收入6500万元（其中出口产品销售额为4680万元）；应缴纳增值税15万元；应结转的产品销售成本4300万元；发生管理费用860万元（其中含交际应酬费28.5万元、支付给境外总机构的特许权使用费22万元）；分别向银行和非金融机构各借款200万元用于生产经营，借款期限半年，支付利息共计16万元（其中支付给银行的利息费用5.2万元）；发生产品销售费用328万元（其中广告费50万元，业务宣传费10万元）；取得营业外收入20万元；发生营业外支出57万元（其中用于我国境内的公益、救济性捐赠30万元，缴纳税收滞纳金7万元，因自然灾害原材料净损失20万元）；从内资联营企业分回税后利润60万元（联营企业的企业所得税税率为33%）。该合资经营企业的外方于2000年2月，将1999年应分得的税后利润的60%用于增加该企业注册资本，追加资本的经营期限8年。当地政府规定免征地方所得税。

要求：1、说明该企业1991年至1998年的亏损弥补情况或各年应缴纳的企业所得税情况；2、计算该企业1999年度准予扣除的管理费用；3、计算该企业1999年度准予扣除的利息费用；

4、计算该企业1999年度营业外收支净额；5、计算该企业1999年度应纳税所得额；6、计算该企业1999年度应纳税所得税额；7、计算该企业1999年度净利润；8、计算该企业1999年度外方再投资退税的数额。

十八、某生产性外商投资企业，合同经营期12年。1992年开始生产，当年亏损15万元；1993年获利10万元；1994年获利40万元，外商投资者将分得的利润16万元再投资于该企业；1995年亏损8万元；1996年获利60万元，外商投资者将分得的利润20万元与银行贷款100万元一并再投资开办了另一家外商投资企业（经营期10年）；1997年获利50万元。要求：请分别计算该企业1992-1997年每年的应纳企业所得税和有关年度外商投资者的再投资退税额（假设地方所得税6年间均免征）

十九、某生产性外商投资企业，1994年3月在我国某经济特区登记注册，经营期限15年。该企业适用企业所得税税率15%，地方所得税税率3%。1994年至2001年的有关经营情况如下：1994年亏损30万元，1995年亏损10万元，1996年盈利30万元，1997年盈利60万元，1998年亏损10万元，1999年盈利50万元，2000年亏损20万元。2001年实现产品销售收入总额8500万元，服务性收入500万元；应扣除的成本和销售费用7115万元，发生财务费用200万元，管理费用1200万元（其中含新产品研究开发费用40万元，交际应酬费用39.5万元）；应缴纳的增值税80万元、营业税25万元；经批准7月1日向其他企业借款200万元用于生产经营，借期1年，当年内实际支付借款利息费用10万元，已计入“财务费用”账户，同期银行的贷款年利息率为4.8%；“营业外支出”账户中列支有支付给境外总机构的特许权使用费30万元，通过当地教育部门向某小学捐款40万元（上年度新产品开发费用

为30万元)。该企业中方与外方的投资比例为6比4，外方于2002年2月将分得的2001年的税后利润（不考虑基金分配）全部用于再投资追加本企业注册资本，追加期限8年。要求：

：1、说明该企业1994年至2000年的亏损弥补情况或各年应缴纳的所得税情况；2、计算该企业2001年度应缴纳的所得税以及外方再投资退税的数额。

二十、某运输个体工商户，2004年度有关经营情况如下：1．取得营运收入100万元；2．发生营运成本65万元；3．发生营运税费2.64万元；4．支付业务招待费用2万元；5．12月份购买小货车一辆支出5万元；6．共有雇员6人，人均月工资850元（当地税务机关确定，人均月计税工资标准为700元）；7．该个体工商户老板每月领取工资2000元，当地税务机关确定扣除费用为每月800元；8．当年向某单位借入流动资金10万元，支付利息费用1万元，同期银行贷款利息率为4.8%；9．10月份小货车在运输途中发生车祸被损坏，损失达4.5万元，次月取得保险公司的赔款2.5万元；10．对外投资，分得股息3万元；11．通过当地民政部门对边远山区捐款6万元。该个体工商户自行计算2004年应缴纳个人所得税如下：（1）应纳税所得额

$= 100 - 65 - 2.64 - 256.122 - 414.5 + 36 = 8.34$ （万元）（2）应缴纳个人所得税 $= 8.34 \times 35\% - 0.675 = 2.244$ （万元）要求：（1）根据上述资料，分析该个体工商户自行计算应纳的个人所得税是否正确？错在何处？（2）计算该个体工商户2004年应缴纳的个人所得税。

二十一、陈某2003年1月1日与地处某县城的国营饭店签订承包合同，承包该国营饭店经营期限3年（2003年1月1日—2005年12月31日），承包费30万元（每年10万元）。合同规定，承包期内不得更改名称，仍以国营饭店的名义对外从

事经营业务，有关国营饭店应缴纳的相关税、费在承包期内由陈某负责，上缴的承包费在每年的经营成果中支付。2003年陈某的经营情况如下：1. 取得餐饮收入280万元；2. 取得歌厅娱乐收入120万元；3. 应扣除的经营成本（不含工资和其他相关费用）210万元；4. 年均雇用职工30人，支付年工资总额21.6万元；陈某每月领取工资0.4万元。当地税务机关确定的人均月计税工资为800元；5. 其他与经营相关的费用30万元（含印花税）。要求：请按照要求回答下列问题。

1、计算该国营饭店应缴纳的营业税、城建税及教育费附加；
2、计算该国营饭店应缴纳的企业所得税；3、计算陈某应缴纳的个人所得税。

二十二、某市区一酒店为个人独资企业，账册健全。2004年度该独资企业的经营情况如下：1. 取得营业收入240万元，其中：餐饮收入180万元，歌厅娱乐收入60万元；2. 发生应扣除的各种原料、酒水的营业成本100万元（不含工资及三项附加费）；3. 按规定计算并上缴营业税金及附加4. 发生营业费用（包括管理费用、财务费用）50万元，其中：广告费3万元，宣传费2万元，业务招待费2.2万元，计提的坏账准备金0.2万元；当年向某单位借入流动资金10万元，支付利息费用1万元，同期银行贷款利息率为4.8%；5. 年均雇用职工30人，支付年工资总额36万元，当地税务机关确定的人均月计税工资标准为800元；并按当年支付工资总额计提工资三项附加费6.3万元，当年报销职工医药费3万元。6. 该企业老板刘某每月领取工资0.5万元，当地税务机关确定扣除费用为每月800元；7. 当年12月份购买小货车一辆支出5万元并投入使用；8. 当年从外地一联营加工厂分回利润1万元；9. 刘某当年1月1日投资兴办另一个人独资企业，取得收

入110000元，营业成本51000元，营业费用等允许扣除的费用30000元。要求：请按照要求回答下列问题。1、计算该酒店上缴的营业税金及附加；2、计算该酒店准予扣除的营业费用；3、计算该酒店从业人员准予扣除的工资及三费；4、计算刘某兴办的独资企业应纳税所得额及应缴纳的个人所得税；5、计算刘某从联营企业分回利润应缴纳的个人所得税；6、计算刘某共计缴纳的个人所得税。

二十三、中国公民李某为在华某外商投资企业的高级职员，2005年其个人收入如下(本题中的租金收入、工程设计收入、售房收入的营业税税率按规定计算，除营业税外，不考虑其他税费)：1、月工资收入6000元，12月份取得一次性年终奖24000元。2、私有住房出租1年，每月取得租金收入3000元，当年3月发生租房装修费用2000元。3、业余时间为某单位进行一项工程设计，取得设计费收入50000元，将其中20000元通过民政部门捐赠给灾区。4、11月20日销售非唯一的家庭生活用私有住房一套、取得收入200000元，该房上年11月27日购进价150000元，销售过程中缴纳相关费用5000元。5、11月25日购买福利彩票中奖5000元。要求：计算该人全年应缴纳的个人所得税

要求：根据要求回答下列问题。1、李某全年工资、奖金应缴纳的个人所得税；2、李某全年出租住房应缴纳的个人所得税；3、李某从事工程设计应缴纳的个人所得税；4、李某转让住房应缴纳的个人所得税；5、李某购买福彩中奖应缴纳的个人所得税；6、李某共计缴纳个人所得税。

二十四、A公司×××年发生以下应税项目：1、与甲企业签订一份加工承揽合同，受托为其加工一批产品，原材料价值80万元、辅助材料价值20万元由公司提供，向甲企业收取加工费30万元，

各项金额均在加工承揽合同中分别记载。2、与乙企业签订一份建筑工程承包合同，记载金额1000万元，其中含相关费用100万元。施工期间，公司将价值200万元的水电安装工程转包给另一施工企业，并签订了转包合同。3、与丙企业签订一份技术合同，记载金额共计500万元，其中研究开发费用为100万元。4、与丁企业签订一份运输合同，记载金额共计500万元，其中货物价值400万元、运输费50万元、装卸费30万元、仓储保管费20万元。要求：根据要求回答下列问题（以元为单位，按四舍五入保留整数）。1、甲企业应缴纳的印花税额；2、乙企业应缴纳的印花税额；3、丙企业应缴纳的印花税额；4、丁企业应缴纳的印花税额；5、A企业共计应缴纳的印花税。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