

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2007 应试指导及模拟测试

经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

游文丽 主编

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2007 经济法基础应试指导及模拟测试/游文丽主编. —北京:经济管理出版社,2007. 2

ISBN 978-7-80207-858-1

I. 2... II. 游... III. 经济法—中国—会计—资格考核—自学参考资料 IV. D922. 29

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 014359 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:

经销:新华书店

责任编辑:常亚波

技术编辑:晓成

责任校对:超凡

787mm×1092mm/16

13.25 印张

391 千字

2007 年 2 月第 1 版

2007 年 2 月第 1 次印刷

印数:1—6000 册

定价:25.00 元

书号:ISBN 978-7-80207-858-1/F·700

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

2007 年度全国中级会计专业技术资格考试仍然是《中级会计实务》、《经济法》和《财务管理》三个科目,初级会计专业技术资格考试仍然是《初级会计实务》和《经济法基础》两个科目。但是,2007 年考试大纲与 2006 年相比有了很大的变动。

从内容上说,2007 年度初级和中级会计资格考试大纲主要有以下变化:一是紧扣企业会计准则体系等最新法规、制度内容。2006 年 2 月 15 日和 10 月 30 日,财政部相继发布了《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行,并逐步扩大到其他企业。企业会计准则体系确定的基本原则和方法,对企业和其他系统会计工作都有重要指导意义,因此,相关科目考试大纲按照企业会计准则体系的内容进行了全面修订。同时,根据修订发布的《公司法》、《证券法》、《企业破产法》、《合伙企业法》等相关法律,对相关考试大纲也进行了相应调整。二是强化考试大纲的指导性,对考试大纲“考试内容”部分进行了充实,进一步完善了考试大纲的框架结构。三是适应初级、中级会计专业职务能力框架要求,对《初级会计实务》和《中级会计实务》、《经济法基础》和《经济法》考试大纲中的共性内容进行了协调,以进一步提高知识结构的层次性。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 2007 年 1 月 12 日起将考试大纲在财政部网站、财政部会计准则委员会网站等予以公布后,我们根据考试大纲的最新变化,重新编写了这套辅导书。编写这套辅导书的专家、教授熟悉历年会计专业技术资格考试的情况,具有丰富的考前辅导经验,对考生在考试过程中容易出现的问题有相当准确的把握,他们深入细致地分析和研究了大纲,以认真负责的态度和严谨的治学风格自始至终亲自执笔,保证了本套辅导书具有不容置疑的针对性、指导性和权威性。可以说,本套辅导书集结着作者多年的实践经验,是考生参加考前辅导的最好选择。我们将其郑重地推荐给广大考生。

本套辅导用书包括如下五大部分:

命题规律总结与 2007 年命题趋势预测:本部分通过对近几年题型、题量、评分标准等考试命题规律的科学总结,对考生容易失分之处做了详尽指导,并科学预测了 2007 年会计专业技术资格考试各科的重点考核内容,供考生复习参考。

各章考点透视及同步训练:这部分是本套丛书的重点,完全依照 2007 年全国会计专业技术资格考试大纲的内容编写而成。各科中每章内容均包括:(1)**本章内容框架:**以简明的形式列出了全章的内容,使考生对全章的知识点一目了然,可以大大提高复习效率;(2)**本章考点透视:**根据考试大纲和对历年考试重点的分析,归纳总结出本章的重要考点,使考生迅速抓住复习的重点,做到事半功

倍；(3) **近三年本章考题数量及分值分布**，本部分以表格形式列出，目的是想让考生明白无误地了解本章近三年考题类型、数量及分值情况，做到有的放矢；(4) **本章同步强化练习**，本部分根据各章考点要求设计而成，其目的是使考生通过自测自练，熟能生巧，尽快掌握各个考点；(5) **本章同步练习答案与解析**，旨在通过每道题的答案与解析给考生提供一种解题思路和答题示范。

跨章节综合题演练及参考答案，当前考试已越来越注重考查学生综合运用知识解决实际问题的能力，这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下，能够熟练运用所学知识，解决会计专业的实际问题。本部分题目与考试中的综合题难度相当，旨在训练考生的综合分析能力和融会贯通能力，考生应格外注意。

近三年考试真题及参考答案，本部分列出了 2004~2006 年三年的考试试题（《中级会计实务》除外），考生可以在规定的考试时间内演练近三年的试题，获取真实、切身的考试体验，对于适应考试时间和考题风格有很大帮助。

2007 年考试模拟试卷及参考答案，本套辅导书每门课程都为考生准备了 2~3 套模拟题，其题型、题量、难易程度均完全模拟实际考试，考生可以通过做模拟题，查漏补缺，弥补复习中的不足，掌握好做题速度，分配好考试时间。

为了帮助广大考生顺利通过会计资格考试，我们每书均附赠了“财考网免费答疑”服务。考生只需登录 www.ck100.com（登录方法见封三），即可享受财考网针对本套辅导书免费提供的全部习题的答疑服务。

最后，我们衷心预祝广大考生顺利通过考试！

本书编写组
2007 年 1 月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2007 年命题趋势预测

一、2007 年《经济法基础》教材变化情况	(3)
二、从历年考试题型及分值分布看《经济法基础》命题方向	(3)
三、如何应对《经济法基础》考试	(3)

第二部分 各章考点透视及同步训练

第一章 经济法概论	(7)
本章内容框架	(7)
本章考点透视	(7)
近三年本章考题数量及分值分布	(11)
本章同步强化练习	(11)
本章同步练习答案与解析	(16)
第二章 会计法律制度	(21)
本章内容框架	(21)
本章考点透视	(21)
近三年本章考题数量及分值分布	(26)
本章同步强化练习	(26)
本章同步练习答案与解析	(31)
第三章 税收法律基础	(36)
本章内容框架	(36)
本章考点透视	(36)
近三年本章考题数量及分值分布	(37)
本章同步强化练习	(37)
本章同步练习答案与解析	(38)
第四章 流转税法律制度	(41)
本章内容框架	(41)
本章考点透视	(41)
近三年本章考题数量及分值分布	(58)
本章同步强化练习	(58)
本章同步练习答案与解析	(68)
第五章 所得税法律制度	(77)
本章内容框架	(77)
本章考点透视	(77)
近三年本章考题数量及分值分布	(88)
本章同步强化练习	(88)
本章同步练习答案与解析	(95)

第六章 财产、行为和资源税法律制度	(102)
本章内容框架	(102)
本章考点透视	(102)
近三年本章考题数量及分值分布	(106)
本章同步强化练习	(106)
本章同步练习答案与解析	(110)
第七章 税收征收管理法律制度	(116)
本章内容框架	(116)
本章考点透视	(116)
近三年本章考题数量及分值分布	(118)
本章同步强化练习	(118)
本章同步练习答案与解析	(120)
第八章 支付结算法律制度	(123)
本章内容框架	(123)
本章考点透视	(123)
近三年本章考题数量及分值分布	(127)
本章同步强化练习	(127)
本章同步练习答案与解析	(131)

第三部分 跨章节综合题演练及参考答案

跨章节综合题	(139)
跨章节综合题参考答案	(141)

第四部分 近三年考试真题及参考答案

2004 年考试真题	(147)
2004 年考试真题参考答案	(152)
2005 年考试真题	(157)
2005 年考试真题参考答案	(162)
2006 年考试真题	(167)
2006 年考试真题参考答案	(172)

第五部分 2007 年考试模拟试卷及参考答案

模拟试卷(一)	(179)
模拟试卷(一)参考答案	(184)
模拟试卷(二)	(189)
模拟试卷(二)参考答案	(193)
模拟试卷(三)	(199)
模拟试卷(三)参考答案	(203)

第一部分

命题规律总结及 2007 年命题趋势预测

命题规律总结及 2007 年命题趋势预测

一、2007 年《经济法基础》 教材变化情况

2007 年对于《经济法基础》这门课程来说,是自职称考试以来教材变化最大的一年。

从全书来看,由原来的 10 章变为现在的 8 章,删除了《企业法》、《公司法》、《合同法》的内容,增加了“财产、行为和资源税法律制度”一章。从各章的内容来看,除第六章是全新的一章以外,其他各章都有相当大的变化,主要是丰富了税法的内容。

第一章经济法概论,修改了有关仲裁和诉讼的部分内容,增加了诉讼时效的中止和中断。

第二章会计法律制度,增加了注册会计师的行业管理的有关内容,其他有一些局部修改。

第三章税收法律基础,2007 年进行了较大的修改,原属于本章介绍的一些小税种另外调整为独立的一章,所以本章内容有所减少。

第四章流转税法律制度,2007 年增加了关税的有关内容,其他有一些局部的修改。

第五章所得税法律制度,增加了外商投资企业和外国企业所得税和个人所得税。其中个人所得税的内容很重要,应注意掌握。

第六章财产、行为和资源税法律制度,是 2007 年新增的一章,介绍了 9 个“小税种”的法律制度。这部分内容在以前教材的税收法律基础中,有一些简单介绍,应注意这些税的征收范围和计算。

第七章税收征收管理法律制度,原来是教材的第九章,2007 年其内容基本没有变化。

第八章支付结算法律制度,原来是教材的第十章,2007 年其内容基本没有变化。

二、从历年考试题型及分值分布看 《经济法基础》命题方向

《经济法基础》的考试题型包括单选题、多选题、判断题、简答题、计算分析题、综合题 6 种题

型,2005 年和 2006 年考题都没有出现计算题。预计 2007 年考题将延续 2006 年的题型。从分值来看,自从 2005 年以来,单选题、多选题和判断题这 3 种客观题占据 75% 的分数,简答题和综合题仅占据 25% 的分数,单靠押住一道综合题是不起作用的,这说明《经济法基础》命题方向是要求考生更多地掌握基础概念。所以考生在复习时,对各知识点应学懂、学透、会应用。

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	25	25	25	25	25	25
多选题	15	30	20	40	20	40
判断题	10	10	10	10	10	10
客观题小计	50	65	55	75	55	75
计算分析题	2	10				
简答题	2	10	3	15	3	15
综合题	2	15	1	10	1	10
主观题小计	6	35	4	25	4	25
合计	56	100	59	100	59	100

三、如何应对《经济法基础》考试

1. 一般来说,考试范围不会超出大纲和教材的范围,所以考生复习应紧扣大纲,并精读教材。对于教材中的难点和疑点加以认真地阅读,并通过做一些练习题加深理解和记忆。同时注意参考辅导教材,一本好的辅导教材可以明确地告诉你,哪些部分容易出题,出什么样的题,按照大纲的要求需要掌握到什么程度,从而可以带领考生走上捷径。

2. 从近几年考试情况看,税法方面的增值税、消费税、营业税和所得税的内容属于重点;而《会计法》和《支付结算》两部分历来占分也比较多,也是重点。2007 年《经济法基础》教材只有 8 章,哪些章是重点,哪些是非重点章,这个划分现在看起

来已经没有意义了,也就是说章章都是重点。

3. 从近几年考试情况看,综合题经常涉及《会计法》的内容。2007 年综合题可能是跨章节的综合题,即每道题考查两章以上的内容,这是近几年的特点,给答题增加了一定的难度。例如,《会计法》和《票据法》的有关内容结合出题,也是顺理成章的。

4. 研究历年考题的出题点,可以掌握出题的规律,准确把握自己复习的难度和侧重点。例如会计人员工作交接、视同销售行为、准予扣除项目等,几乎每年都有考题出现。

5. 根据个人的情况不同,特别是非专业人士,

还是要上一些师资比较强的辅导班。参加辅导有两种不同的形式,一是去报一个固定的班级上课,二是网络课堂的形式。这两种形式可以说各有利弊,比如说报辅导班,可能学习气氛比较好,大家在一起,有互相交流的机会,有问题时可以与老师及时沟通。但另外一些考生,由于时间原因,不适合报这种班,或者一天工作下来,头脑比较麻木,再听老师讲课的时候容易走神,想重听又不可能,这时候网上课堂就显示出了它比较好的优越性,网上辅导的优点是不受时间限制,也可以考虑参加。

第二部分

各章考点透视 及同步训练

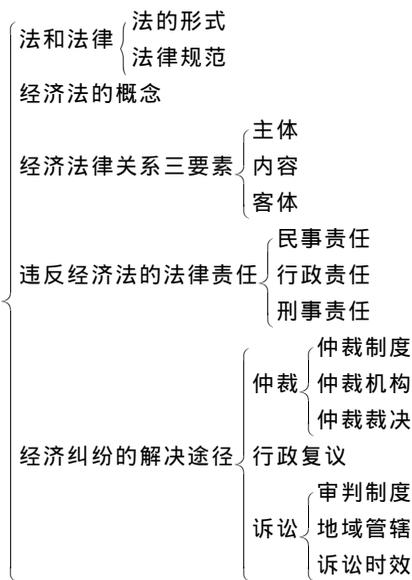
第一章 经济法概论

本章 2007 年修改了有关仲裁和诉讼的部分内容,增加了诉讼时效的中止和中断。

本章需要掌握的要点有:①仲裁;②行政复议;③诉讼的概念、适用范围等。

本章的难点主要有:法律规范、仲裁、诉讼时效等。

本章内容框架



本章考点透视

1. 法的形式

按照法律地位的不同,我国的法律法规分为 8 种,由各级人大、各级政府和有关部委制定,应分别熟悉它们的法律效力。其区分要点,一是要看制定者,二是要看名称。

(1)宪法。由全国人民代表大会制定,是国家的根本大法,具有最高的法律效力。

(2)法律。由全国人大及其常委会制定,其法律效力和地位仅次于宪法,名称形式是《××法》。

(3)行政法规。由国务院制定,通常冠以条

例、办法、规定等名称。其地位次于宪法和法律,高于地方性法规。

(4)地方性法规。名称形式是《××条例》,法规名称中有该行政区的名称,效力不超出该行政区域范围。

(5)自治法规。名称形式是《××条例》,法规名称中有该自治地区的名称,在该地区适用。

(6)特别行政区的法。法规名称中有该特别行政区的名称,在该地区适用。

(7)行政规章。由国务院各部委和各级政府制定,名称形式一般是《××办法》,其法律地位低于宪法、法律、行政法规。

(8)国际条约。不属于国内法的范畴,但我国签订和加入的国际条约对于国内的国家机关、社会团体、企事业单位和公民,也有约束力。

【课堂练习】下列规范性文件中,属于行政法规的是()。

A. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》

B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》

C. 深圳市人民代表大会制定的《深圳经济特区注册会计师条例》

D. 中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》

【答案】B

【解析】本题考核点是法的形式。行政法规是由国务院制定的规范性文件,其地位和效力仅次于宪法和法律。本题中,A 选项属于法律;C 选项属于特别行政区的法;D 选项属于行政规章。

2. 法律规范

分类	定义	举例
义务性规范	要求人们必须做出一定行为,承担一定积极作为义务的法律规范。	《公司法》规定:“设立公司必须依照本法制定公司章程。”

续表

分类	定义	举例
禁止性规范	禁止人们作出一定行为的法律规范。	《合伙企业法》规定：“合伙人不得从事损害本合伙企业利益的活动。”
授权性规范	授予人们可以作出某种行为，或要求他人作出或不作出某种行为的法律规范。	《税收征收管理法》规定：“任何单位和个人都有权检举违反税收法律、行政法规的行为。”

区分各种性质的规范可以通过其中的关键词来掌握，例如：“必须”用于义务性规范，“不得”用于禁止性规范，这两种规范又属于强制性规范。“可以”用于任意性规范。

【课堂练习】我国《增值税暂行条例》关于“年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为增值税一般纳税人”的规定属于（ ）。

- A. 义务性规范 B. 禁止性规范
C. 授权性规范 D. 强制性规范

【答案】B、D

【解析】本题考核点是法律规范的分类。禁止性规范是禁止人们作出一定行为（即不得进行的行为）的法律规范。禁止性规范又属于强制性规范。

3. 经济法律关系的要素

任何经济法律关系都具有三个基本构成要素，即主体、内容和客体。这三个要素缺一不可，其中任何一项内容发生变更，都可能引起经济法律关系的变动。注意掌握各要素所包括的项目。

主体	我国经济法主体的范围：国家机关；企业和其他社会组织；企业内部组织和有关人员；个体工商户、农村承包经营户及公民。
内容	经济法主体享有的经济权利和承担的经济义务。
客体	经济法主体权利和义务所指向的对象，包括物、非物质财富和行为。

【课堂练习】根据法律规定，经济法律关系的客体包括（ ）。

- A. 经济权利 B. 个体工商户
C. 有价证券 D. 荣誉称号

【答案】C、D

【解析】本题考核点是法律关系的要素。经济

法律关系的客体包括物、非物质财富和行为。本题中有价证券属于物，荣誉称号属于非物质财富。个体工商户属于经济法律关系的主体，经济权利属于经济法律关系的内容。

4. 经济法律关系的发生、变更和消灭

经济法律关系的发生、变更和消灭需要具备以下三个条件：①有相应的法律规范依据；②有经济法律主体，这是法律权利与义务的实际承担者；③有法律事实出现。

其中，法律事实可以分为法律行为和法律事件。区分法律行为和法律事件的要点是看是否以主观意志为转移。法律行为是指以法律关系主体意志为转移，能够引起法律后果，即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。法律事件是指不以人的主观意志为转移的能够引起法律关系发生、变更和消灭的法定情况或者现象。

【课堂练习】下列各项中，属于法律事实中绝对事件的是（ ）。

- A. 发行股票 B. 签订合同
C. 发生地震 D. 承兑汇票

【答案】C

【解析】本题考核点是法律事实中事件的概念。事件是指不依经济法主体的主观意志为转移的，能引起经济法律关系发生、变更和消灭的现象。它包括自然现象和社会现象两种。自然现象又称绝对事件，如地震等自然灾害。

5. 仲裁

仲裁是指由经济纠纷的各方当事人共同选定仲裁机构，对纠纷依法定程序作出具有约束力的裁决的活动。

（1）并非所有的纠纷和争议都可以仲裁，不属于仲裁范围的有：关于婚姻、收养、监护、抚养、继承的纠纷；依法应当由行政机关处理的行政争议；劳动争议；农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷。

【课堂练习】下列各项中，符合我国《仲裁法》规定，可以申请仲裁解决的是（ ）。

- A. 甲某与村民委员会签订的土地承包合同纠纷
B. 甲、乙两企业间的货物买卖合同纠纷
C. 甲、乙两人的继承遗产纠纷
D. 甲、乙两对夫妇间的收养合同纠纷

【答案】B

【解析】本题考核点是仲裁的适用范围。平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠

纷和其他财产权益纠纷,可以仲裁;而关于婚姻、收养、监护、抚养、继承的纠纷和依法应当由行政机关处理的行政争议则不能仲裁。

(2) 申请仲裁应当遵守的法律规定:

① 当事人采用仲裁方式解决纠纷,应当双方自愿达成仲裁协议。没有仲裁协议,一方申请仲裁的,仲裁委员会不予受理。

② 当事人发生争议只能在仲裁与诉讼两种方式中选择一种解决争议。

③ 仲裁实行一裁终局制度,裁决作出后,当事人就同一纠纷再申请仲裁或者向人民法院起诉的,仲裁委员会或者人民法院不予受理。

④ 回避制度。

(3) 仲裁机构包括仲裁委员会和仲裁协会。仲裁委员会独立于行政机关,与行政机关没有隶属关系。仲裁委员会之间也没有隶属关系。

(4) 仲裁协议包括合同中订立的仲裁条款和以其他书面方式在纠纷发生前或者纠纷发生后达成的请求仲裁的协议。仲裁协议对仲裁事项或者仲裁委员会没有约定或者约定不明确的,当事人可以补充协议;达不成补充协议的,仲裁协议无效。仲裁协议一经依法成立,即具有法律约束力。仲裁协议独立存在,合同的变更、解除、终止或者无效,不影响仲裁协议的效力。

(5) 当事人申请仲裁应当符合的条件有:① 有仲裁协议;② 有具体的仲裁请求和事实、理由;③ 属于仲裁委员会的受理范围。

(6) 仲裁不实行级别管辖和地域管辖,仲裁委员会应当由当事人协议选定。仲裁应当开庭进行,但不公开进行。裁决书自作出之日起发生法律效力。当事人应当履行裁决。一方当事人不履行的,另一方当事人可以依照民事诉讼法的有关规定向人民法院申请执行。

【课堂练习】下列各项中,符合我国《仲裁法》规定的有()。

- A. 仲裁实行自愿原则
- B. 仲裁一律公开进行
- C. 仲裁不实行级别管辖和地域管辖
- D. 当事人不服仲裁裁决可以向人民法院起诉

【答案】A、C

【解析】本题考核点为仲裁裁决。① 当事人采用仲裁方式解决纠纷,应当双方自愿,达成仲裁协议。所以 A 选项正确。② 仲裁不公开进行,当事人协议公开的,可以公开进行,但涉及国家秘密的

除外。所以 B 选项不正确。③ 仲裁不实行级别管辖和地域管辖,由当事人协议选定仲裁委员会。所以 C 选项正确。④ 裁决作出后,当事人就同一纠纷再申请仲裁或者向人民法院起诉的,仲裁委员会或者人民法院不予受理。所以 D 选项不正确。

6. 行政复议

(1) 掌握不能申请行政复议的情形,除此以外可以申请行政复议。

① 不服行政机关作出的行政处分或者其他人事处理决定,可依照有关法律、行政法规的规定提出申诉。

② 不服行政机关对民事纠纷作出的调解或者其他处理,可依法申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

(2) 申请人可以自知道该具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请,但是法律规定的申请期限超过 60 日的除外。因不可抗力或者其他正当理由耽误法定申请期限的,申请期限自障碍消除之日起继续计算。申请人申请行政复议,可以书面申请,也可以口头申请。

(3) 行政复议一般是向作出决定的部门的上一级单位提出。行政复议机关受理行政复议申请,不得向申请人收取任何费用。

(4) 行政复议的举证责任,由被申请人承担。行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内,作出行政复议决定,但是法律规定的行政复议期限少于 60 日的除外。

【课堂练习】下列各项中,可以申请行政复议的情形有()。

- A. 某交通部门作出的吊销驾驶执照的决定
- B. 某市财政局作出的对其内部职工给予降职处分的决定
- C. 某工商局作出的责令停业的决定
- D. 某街道办事处作出的对邻居纠纷的调解意见

【答案】A、C

【解析】本题考核点为申请行政复议的范围。B 选项属于行政机关作出的行政处分决定,可依照有关法律、行政法规的规定提出申诉。D 选项属于行政机关对民事纠纷作出的调解,可依法申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

7. 诉讼

(1) 诉讼的适用范围:

公民之间、法人之间、其他组织之间以及他们

相互之间因财产关系和人身关系提起的诉讼属于民事诉讼。

公民、法人和其他组织对具体行政行为不服提起的诉讼属于行政诉讼。

【课堂练习】下列各项中,属于民事诉讼适用范围的有()。

- A. 合同纠纷
- B. 企业破产案件
- C. 宣告公民失踪
- D. 对吊销许可证的行政处罚不服

【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是诉讼的适用范围。对拘留、罚款、吊销许可证和执照、责令停产停业、没收财物等行政处罚不服的诉讼,属于行政诉讼范围。

(2)有关审判制度的规定:

①人民法院审理第一审案件,除适用简易程序审理的民事案件由审判员一人独任审理外,一律由审判员、陪审员共同组成合议庭或者由审判员组成合议庭。

②人民法院审理民事或行政案件,除涉及国家秘密、个人隐私或者法律另有规定的以外,应当公开进行。

③一个案件经第一审人民法院审判后,当事人如果不服,有权在法定期限内向上一级人民法院提起上诉,由该上一级人民法院进行第二审。二审法院作出的判决、裁定为终审的判决和裁定。

(3)诉讼管辖:

诉讼管辖包括级别管辖和地域管辖,其中地域管辖又分为一般地域管辖和特殊地域管辖。

①一般地域管辖是按照当事人的所在地划分案件管辖法院的,也叫普通管辖。通常实行原告就被告原则,即由被告住所地人民法院管辖。

②特殊地域管辖是以诉讼标的所在地或者引起法律关系发生、变更、消灭的法律事实所在地为标准划分管辖法院,也叫特别管辖。

纠纷类别	特别管辖法院
因合同纠纷	被告住所地或者合同履行地
因票据纠纷	票据兑付地或者被告住所地
因不动产纠纷	不动产所在地或者被告住所地
因侵权行为	侵权行为地(包括侵权行为实施地、侵权结果发生地)或者被告住所地

两个以上人民法院都有管辖权的诉讼,原告

可以向其中一个人民法院提起诉讼。原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的,由最先立案的人民法院管辖。

(4)诉讼时效:

诉讼时效是指权利人不在法定期间内行使权利而失去诉讼保护的制度,诉讼时效期间从当事人知道或应当知道权利被侵害时起计算。

①普通诉讼时效期间为2年。

②注意掌握特别诉讼时效期间,如:在延付或拒付租金的、寄存财物被丢失或损毁的情况下,诉讼时效期间为1年;因国际货物买卖合同和技术进出口合同争议提起诉讼或申请仲裁的期限为4年;因环境污染损害赔偿提起诉讼的时效期间为3年等。

③最长诉讼时效期间:从权利被侵害之日起超过20年的,人民法院不予保护。

【课堂练习】仲裁实行一裁终局制度,诉讼实行两审终审制度。()

【答案】✓

【解析】本题考核点为仲裁和诉讼的制度规定。

【课堂练习】某企业因与银行发生票据兑付纠纷而提起诉讼,该企业在起诉银行时可以选择的人民法院有()。

- A. 原告住所地人民法院
- B. 票据兑付地人民法院
- C. 被告住所地人民法院
- D. 票据出票地人民法院

【答案】B、C

【解析】本题考核点为诉讼的特殊地域管辖。因票据纠纷提起的诉讼,由票据兑付地或者被告住所地人民法院管辖。

④诉讼时效的中止和中断:

中止	因发生一定的法定事由暂时停止计算,以前经过的时效期间仍然有效。待阻碍时效进行的事由消失后,时效继续进行。 法定事由为不可抗力。
中断	因发生一定的法定事由,致使已经经过的时效期间统归无效。待时效中断的法定事由消除后,诉讼时效期间重新计算。 法定事由有:权利人提起诉讼;当事人一方向义务人提出请求履行义务的要求;当事人一方同意履行义务。

对于诉讼时效的中止,注意一个规定,只有在

诉讼时效期间的最后 6 个月内发生法定事由,才能中止时效的进行。

【课堂练习】2004 年 4 月 10 日公民甲因煤气灶爆炸受伤住院,于 4 月 20 日出院。公民甲在 4 月 21 日找煤气灶厂家要求索赔,遭到拒绝。公民甲若要提起诉讼,应在()。

- A. 2005 年 4 月 10 日之前
- B. 2005 年 4 月 21 日之前
- C. 2006 年 4 月 20 日之前
- D. 2006 年 4 月 10 日之前

【答案】B

【解析】本题考核点是诉讼时效中断。按《民法通则》规定,公民甲身体受到伤害要求赔偿,诉讼时效期间为 1 年。所以 C、D 选项均不对。本案诉讼时效本应为 2005 年 4 月 10 日之前,但因公民甲在 4 月 21 日找厂家索赔遭拒绝,引起诉讼时效的中断,致使已经经过的时效期间统归无效,诉讼时效期间自 2004 年 4 月 21 日重新计算。

8. 判决和执行

(1)熟悉具体行政行为有下列情形之一的,判决撤销或者部分撤销,并可以判决被告重新作出具体行政行为:

- ①主要证据不足的;
- ②适用法律、法规错误的;
- ③违反法定程序的;
- ④超越职权的;
- ⑤滥用职权的。

(2)执行是指人民法院的执行组织,在当事人拒绝履行已经发生法律效力判决、裁定、调解书和其他应当履行的法律文书时,依照法定程序,强制义务人履行义务的行为。

(3)当事人不服人民法院第一审判决的,有权在判决书送达之日起 15 日内向上一级人民法院提起上诉。第二审人民法院的判决,是终审的判决。

9. 熟悉法律责任的种类

(1)民事责任:

承担民事责任的主要形式有:停止侵害;排除妨碍;消除危险;返还财产;恢复原状;修理、重做、更换;赔偿损失;支付违约金;消除影响、恢复名誉;赔礼道歉。

(2)行政责任:

主要指行政处罚,包括:警告;罚款;没收违法所得、没收非法财物;责令停产停业;暂扣或吊销许可证、暂扣或者吊销执照;行政拘留;法律、行政

法规规定的其他行政处罚。

(3)刑事责任:

分为主刑和附加刑两类,主刑包括:管制;拘役;有期徒刑;无期徒刑;死刑。附加刑包括:罚金;剥夺政治权利;没收财产。

【课堂练习】下列各项中,属于经济法主体违反《经济法》可能承担的民事责任形式有()。

- A. 停止侵害
- B. 管制
- C. 排除妨碍
- D. 罚款

【答案】A、C

【解析】本题考核点是法律责任的种类。选项 B 属于刑事责任;选项 D 属于行政责任。

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	1	1	2	2	2	2
多选题	1	2	2	4	3	6
判断题	1	1	1	1	1	1
简答题						
计算题						
综合题						
合计	3	4	5	7	6	9

本章同步强化练习

一、单项选择题

1. 下列表述中,反映了法的本质的是()。
 - A. 法是统治阶级的国家意志的体现
 - B. 法是国家制定或认可的规范
 - C. 法凭借国家强制力而获得遵行
 - D. 法是明确而普遍适用的规范
2. 下列法的形式中,属于国家的根本大法、具有最高法律效力的是()。
 - A. 中华人民共和国全国人民代表大会组织法
 - B. 中华人民共和国立法法
 - C. 中华人民共和国宪法
 - D. 中华人民共和国刑法
3. 下列选项中,属于行政法规的是()。
 - A. 全国人大常委会作出的规范性决定、决议
 - B. 国务院制定的规范性文件
 - C. 国务院各部委发布的规章

- D. 省级人民政府发布的规章
4. 不同法的形式具有不同的效力等级。下列各项中,效力低于地方性法规的是()。
- A. 宪法 B. 同级政府规章
C. 法律 D. 行政法规
5. 按照法律规范的性质和调整方式分类,我国《会计法》关于“任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算”的规定属于()。
- A. 义务性规范 B. 禁止性规范
C. 授权性规范 D. 任意性规范
6. 下列选项中,不允许人们以任何方式变更或违反的法律规范是()。
- A. 义务性规范 B. 强制性规范
C. 授权性规范 D. 任意性规范
7. 下列各项中,不属于经济法调整对象的是()。
- A. 企业组织管理关系
B. 市场管理关系
C. 宏观经济调控关系
D. 财产继承关系
8. 下列各项中,作为经济法律关系构成要素的是()。
- A. 法律渊源 B. 调整对象
C. 法律关系 D. 内容
9. 下列各项中,不能作为经济法律关系客体的是()。
- A. 阳光 B. 房屋
C. 经济决策行为 D. 非专利技术
10. 下列各项中,不能直接引起经济法律关系的发
生、变更和消灭的是()。
- A. 法律规范 B. 法律事实
C. 法律行为 D. 法律事件
11. 下列各项中,属于法律事实中行为范围的是()。
- A. 地震 B. 战争
C. 骗税 D. 水灾
12. 下列纠纷中,可以适用《仲裁法》仲裁解决的是()。
- A. 婚姻纠纷 B. 买卖合同纠纷
C. 收养纠纷 D. 继承纠纷
13. 根据《仲裁法》的规定,在解决经济纠纷时,我国现在实行的是()。
- A. 先裁后审制度 B. 或裁或审制度
C. 只裁不审制度 D. 只审不裁制度
14. 仲裁机构包括仲裁委员会和仲裁协会。仲裁协会的性质是()。
- A. 社会团体法人 B. 公益性组织
C. 学术团体 D. 行政机关
15. 根据《仲裁法》规定,仲裁裁决书发生法律效力
的期限是()。
- A. 作出之日起
B. 送达当事人 15 日之后
C. 当事人签收后
D. 送达当事人 10 日后
16. 如果当事人一方不履行仲裁裁决的,另一方的
正确做法是()。
- A. 向原仲裁机构申请执行
B. 向中国仲裁协会申请执行
C. 向人民法院申请执行
D. 向不履行裁决一方的上级主管部门申请
执行
17. 根据《行政复议法》规定,下列各项中,不属于
行政复议范围的是()。
- A. 对工商局作出的吊销营业执照决定不服
B. 对工商局作出的罚款决定不服
C. 对财政局作出的吊销会计从业资格证书决
定不服
D. 对税务局作出的给予其职工的降职处分决
定不服
18. 李某对甲市 A 区国家税务局的某一具体行政
行为不服,决定申请行政复议。根据《行政复
议法》的规定,受理李某申请的行政复议机关
应当是()。
- A. A 区人民政府 B. 甲市国家税务局
C. A 区国家税务局 D. 甲市人民政府
19. 除有特殊规定外,行政复议机关作出行政复
议决定的时间是()。
- A. 自提出申请之日起 15 日内
B. 自提出申请之日起 30 日内
C. 自受理申请之日起 60 日内
D. 自受理申请之日起 90 日内
20. 根据《民事诉讼法》规定,下列各项中,不属于
民事诉讼适用范围的是()。
- A. 房产纠纷
B. 劳动合同纠纷
C. 认为行政机关侵犯法律规定的经营自主权
D. 宣告票据无效
21. 关于合议制度,下列说法错误的是()。
- A. 合议制度,是指由 3 名以上审判人员组成
审判组织

- B. 所有案件均应组成合议庭审理
C. 人民法院审理第二审案件,由审判员组成合议庭
D. 合议庭的成员应当是3人以上的单数
22. 因不动产纠纷提起的诉讼,有权管辖的人民法院是()。
A. 合同签订地人民法院
B. 原告住所地人民法院
C. 被告住所地人民法院
D. 不动产所在地人民法院
23. 根据我国《民事诉讼法》的规定,因保险合同纠纷提起的诉讼,有权管辖的人民法院是()。
A. 合同签订地人民法院
B. 原告住所地人民法院
C. 被告住所地人民法院
D. 纠纷发生地人民法院
24. 甲、乙在X地签订合同,将甲在Y地的一栋房产出租给乙。后因乙未按期支付租金,双方发生争议。甲到乙住所地人民法院起诉后,又到Y地人民法院起诉。Y地人民法院于3月5日予以立案,乙住所地人民法院于3月8日予以立案。根据民事诉讼法律制度的规定,该案件的管辖法院应当是()。
A. 甲住所地人民法院
B. 乙住所地人民法院
C. X地人民法院
D. Y地人民法院
25. 甲将一工艺品寄存乙处。2004年2月10日,乙告知甲寄存的工艺品丢失。2004年8月2日,乙找到了丢失的工艺品并将其归还给甲,甲发现工艺品损毁严重。根据《民法通则》的规定,甲向人民法院请求保护其民事权利的诉讼时效期间为()。
A. 自2004年2月10日至2005年2月10日
B. 自2004年8月2日至2005年8月2日
C. 自2004年2月10日至2006年2月10日
D. 自2004年8月2日至2006年8月2日
26. 甲将一批货物存放在乙的仓库里,待甲提货时,发现丢失部分货物,甲向乙请求赔偿的民事权利的诉讼时效期间为()。
A. 6个月
B. 1年
C. 2年
D. 20年
27. 根据有关法律规定,下列争议中,诉讼时效期间为1年的是()。
A. 国际技术进出口合同争议
B. 贷款担保合同争议
C. 因出售质量不合格的商品未声明引起的争议
D. 因运输的商品丢失或损毁引起的争议
28. 从权利被侵害之日起超过一定期限的,其诉讼请求权人民法院不予保护,该期限是()。
A. 5年
B. 10年
C. 15年
D. 20年
29. 2001年5月5日,甲拒绝向乙支付到期租金,乙忙于事务一直未向甲主张权利。2001年8月,乙因出差遇险无法行使请求权的时间为20天。根据《民法通则》的有关规定,乙请求人民法院保护其权利的诉讼时效期间是()。
A. 自2001年5月5日至2002年5月5日
B. 自2001年5月5日至2002年5月25日
C. 自2001年5月5日至2003年5月5日
D. 自2001年5月5日至2003年5月25日
30. 下列有关诉讼时效的表述中,正确的是()。
A. 诉讼时效期间从权利人的权利被侵害之日起计算
B. 权利人提起诉讼是诉讼时效中止的法定事由之一
C. 只有在诉讼时效期间的最后6个月内发生诉讼时效中止的法定事由,才能中止时效的进行
D. 诉讼时效中止的法定事由发生之后,已经经过的时效期间统归无效
31. 当事人不服地方人民法院第一审判决的,有权在判决书送达之日起()内向上一级人民法院提起上诉。
A. 7日
B. 10日
C. 15日
D. 30日
32. 下列项目中,不属于民事责任承担方式的是()。
A. 停止侵害
B. 返还财产
C. 支付违约金
D. 罚款
33. 下列各项中,不属于行政责任范围的是()。
A. 没收违法所得
B. 罚金
C. 责令停产
D. 吊销执照

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于法律规范基本特征的

- 有()。
- A. 体现统治阶级的意志
 - B. 国家制定或认可
 - C. 以国家强制力保证实施
 - D. 取得社会公众认可
2. 下列各项中,属于经济法律关系的有()。
 - A. 消费者因商品质量问题与商家发生的赔偿与被赔偿关系
 - B. 税务局长与税务干部发生的领导与被领导关系
 - C. 企业厂长与企业职工在生产经营管理活动中发生的经济关系
 - D. 税务机关与纳税人之间发生的征纳关系
 3. 下列各项中,可以成为经济法主体的有()。
 - A. 某市财政局
 - B. 某研究院
 - C. 某学术团体
 - D. 个体工商户杨某
 4. 在经济法律关系的三要素中,经济法律关系的内容是指主体所享有的()。
 - A. 经济权利
 - B. 经济行为
 - C. 经济义务
 - D. 经济关系
 5. 下列各项中,能够作为经济法律关系客体的有()。
 - A. 商品
 - B. 商标
 - C. 公民
 - D. 组织
 6. 根据法律规定,经济法律关系的客体包括()。
 - A. 货币
 - B. 企业法人
 - C. 营利性的经济组织
 - D. 科学技术成果
 7. 下列各项中,属于法律行为的有()。
 - A. 订立协议
 - B. 签订合同
 - C. 山洪暴发
 - D. 签发汇票
 8. 下列各项中,可以适用《仲裁法》仲裁解决的有()。
 - A. 房地产转让纠纷
 - B. 财产继承纠纷
 - C. 财产租赁纠纷
 - D. 财产保险合同纠纷
 9. 根据《仲裁法》规定,仲裁协议应当具有的内容包括()。
 - A. 请求仲裁的意思表示
 - B. 仲裁事项
 - C. 选定的仲裁委员会
 - D. 选定的解决争议所适用的法律
 10. 根据规定,当事人申请仲裁应当符合的条件有()。
 - A. 有仲裁协议
 - B. 有具体的仲裁请求和事实、理由
 - C. 仲裁内容不涉及国家秘密
 - D. 属于仲裁委员会的受理范围
 11. 下列各项中,属于公民、法人或者其他组织可以申请行政复议的情形有()。
 - A. 对行政机关作出的罚款决定不服的
 - B. 对行政机关作出的撤销资格证决定不服的
 - C. 对行政机关作出的人事处理决定不服的
 - D. 认为行政机关违法集资的
 12. 根据我国《行政复议法》的规定,行政复议期间具体行政行为可以停止执行的情形是()。
 - A. 被申请人认为需要停止执行的
 - B. 行政复议机关认为需要停止执行的
 - C. 申请人申请停止执行,行政复议机关认为其要求合理,决定停止执行的
 - D. 涉及人身关系的
 13. 根据《行政诉讼法》的规定,下列各项中,不当提起行政诉讼的有()。
 - A. ××直辖市部分市民认为市政府新颁布的《道路交通管理办法》侵犯他们的合法权益
 - B. 某税务局工作人员吴某认为税务局对其作出记过处分违法
 - C. 李某认为某公安局对其罚款的处罚决定违法
 - D. 某商场认为某教育局应当偿还所欠的购货款
 14. 下列各项中,可以提起行政诉讼的有()。
 - A. 对限制人身自由或者对财产的查封、扣押、冻结等行政强制措施不服的
 - B. 认为行政机关违法要求履行义务的
 - C. 认为行政机关侵犯其他人身权、财产权的
 - D. 因劳动法调整的社会关系发生争议的
 15. 下列关于我国审判制度有关内容的表述中,正确的有()。
 - A. 人民法院审理案件实行合议制度
 - B. 合议庭评议案件实行少数服从多数原则
 - C. 人民法院审理案件一律公开宣告判决
 - D. 人民法院审理案件实行两审终审制度
 16. 根据《民法通则》的有关规定,下列选项中,适用于诉讼时效期间为1年的情形有()。
 - A. 身体受到伤害要求赔偿的
 - B. 拒付租金的

- C. 拒不履行买卖合同的
D. 寄存财物被丢失的
17. 普通的诉讼时效期间为 2 年,自当事人知道或应当知道权利被侵害时起开始计算。下列情形不适用普通诉讼时效期间的有()。
A. 身体受到伤害要求赔偿的
B. 延付或拒付租金的
C. 国际货物买卖合同争议
D. 环境污染损害赔偿争议
18. 2004 年 4 月 1 日 A 企业与 B 银行签订一份借款合同,期限为 1 年。如 A 企业在 2005 年 4 月 1 日借款期限届满时不能履行偿还借款,则以下可引起诉讼时效中断的事由有()。
A. 2005 年 6 月 1 日 B 银行对 A 企业提起诉讼
B. 2005 年 5 月 10 日 B 银行向 A 企业提出偿还借款的要求
C. 2005 年 5 月 16 日 A 企业同意偿还借款
D. 2005 年 6 月 5 日发生强烈地震
19. 下列行政行为中,应当判决撤销或者部分撤销的有()。
A. 主要证据不足的
B. 适用法律、法规错误的
C. 违反法定程序的
D. 滥用职权的
20. 下列选项中,属于民事责任的有()。
A. 返还财产 B. 赔偿损失
C. 暂扣许可证 D. 支付违约金
21. 下列各项中,属于经济法主体违反经济法可能承担的民事责任形式有()。
A. 停止侵害 B. 管制
C. 排除妨碍 D. 罚款
- 三、判断题
1. 《中华人民共和国营业税暂行条例》属于行政法规。()
2. 经济法律关系是由经济法律关系的主体、经济法律关系的内容和经济法律关系的客体这 3 个要素构成的,缺少其中任何一个要素,都不能构成经济法律关系。()
3. 经济组织的内部机构,虽然不具备独立法人资格,但在一定条件下可作为经济法律关系的主体。()
4. 个人只能是民事法律关系的主体,不能成为经济法律关系的主体。()
5. 经济法律关系的客体,是指经济法律关系主体享有的经济权利和承担的经济义务所共同指向的事物。()
6. 某个体工商户为顾客提供有偿劳务服务的行为可以成为经济法律关系的客体。()
7. 经济法律事实中的事件是指以经济法律关系主体主观意志为转移的有意识的活动和行为。()
8. 经济法是调整因国家对经济活动的管理所产生的社会经济关系的法律规范的总称。()
9. 如果经济纠纷的一方当事人首先选择采取仲裁方式,即使另一方不同意,仲裁组织也应当受理。()
10. 除平等主体之间的合同纠纷以外,其他财产权益方面的纠纷,不能采用仲裁方式解决。()
11. 仲裁裁决作出后,当事人就同一纠纷不能再申请仲裁或向人民法院起诉。()
12. 仲裁委员会与行政机关没有隶属关系,仲裁委员会之间也没有隶属关系。()
13. 甲公司与乙公司解除合同关系,则合同中的仲裁条款也随之失效。()
14. 当事人对仲裁协议的效力有异议的,一方请求仲裁委员会作出决定,另一方请求人民法院作出裁定的,由仲裁委员会裁定。()
15. 甲、乙双方签订了一份买卖合同,合同约定如有争议应通过仲裁解决。后乙方违约,甲方向人民法院提起诉讼。人民法院受理后,乙方在开庭审理时提交了仲裁协议,人民法院应当驳回甲方的起诉。()
16. 除涉及国家秘密的以外,仲裁应公开进行。()
17. 仲裁裁决作出以后,一方当事人不履行的,另一方当事人可向人民法院申请执行。()
18. 行政复议机关受理行政复议申请,可以向申请人收取一定数额的行政复议费用。()
19. 行政复议机关应当自受理申请之日起最多 90 日内作出行政复议决定。()
20. 行政复议决定书一经送达,即发生法律效力。()
21. 人民法院审理涉及个人隐私的民事案件,不当公开进行,但应当公开宣告判决。()
22. 民事案件的一般地域管辖通常实行原告就被告原则,即由被告住所地人民法院管辖。()
23. 诉讼时效消灭的是一种请求权,而不消灭实体权利,因此超过诉讼时效期间,当事人自愿履

- 行的,不受诉讼时效的限制。()
24. 根据《民法通则》规定,诉讼时效期间从权利被侵害开始计算。()
25. 甲公司与乙银行订立一份借款合同,甲公司到期未还本付息。乙银行于还本付息期届满后1年零6个月时向有管辖权的人民法院起诉,要求甲公司偿还本金、支付利息并承担违约责任。乙银行的行为引起诉讼时效中断。()
26. 诉讼时效的延长是指当事人双方根据具体情况而予以延长。()
27. 公民、法人或其他组织向人民法院提起行政诉讼后,无论人民法院是否已经受理,都可以同时申请行政复议。()
28. 法人对行政机关作出的冻结财产等行政强制措施不服的,应先向人民法院提起行政诉讼,人民法院不予受理的,才可申请行政复议。()

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】A
【解析】本题考核点是法的本质。法是统治阶级的国家意志的体现,这是法的本质。
2. 【答案】C
【解析】本题考核点是法的形式。宪法是由国家最高权力机关——全国人民代表大会制定,规定国家的基本制度和根本任务,是国家的根本大法,具有最高的法律效力。
3. 【答案】B
【解析】本题考核点是法的形式。行政法规是由国家最高行政机关——国务院制定、发布的规范性文件,其地位和效力仅次于宪法和法律。
4. 【答案】B
【解析】本题考核点是法的形式。政府规章除不得与宪法、法律和行政法规相抵触外,还不得与上级和同级地方性法规相抵触。
5. 【答案】B
【解析】本题考核点是法律规范的分类。禁止性规范是禁止人们作出一定行为(即不得进行的行为)的法律规范。
6. 【答案】B
【解析】本题考核点是法律规范。强制性规范又称命令性规范,是指权利和义务的规定十分明确,不允许人们以任何方式变更或违反的法律规范。
7. 【答案】D
【解析】本题考核点是经济法律关系。调整平等主体之间的财产关系和人身非财产关系而形成的法律关系,称民事法律关系或民商法律关系,不属于经济法律关系。
8. 【答案】D
【解析】本题考核点是经济法律关系要素。经济法律关系是由经济法律关系的主体、经济法律关系的内容和经济法律关系的客体这三个要素构成的。
9. 【答案】A
【解析】本题考核点是法律关系的要素。阳光不能为人所控制或支配,不能作为经济法律关系的客体。
10. 【答案】A
【解析】本题考核点是经济法律关系的发生、变更和消灭。法律规范和法律主体只是法律关系产生的抽象的、一般的前提,并不能直接引起法律关系的变化,法律事实则是法律关系产生的具体条件,只有当法律规范规定的法律事实发生时,才会引起法律关系的发生、变更和消灭。
11. 【答案】C
【解析】本题考核点是法律事实中行为的概念。行为是以经济法主体意志为转移的,为达到一定经济目的而进行的有意识的活动。本题只有C选项的行为是以人的意志为转移的。
12. 【答案】B
【解析】本题考核点是仲裁的适用范围。平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷,可以仲裁;而关于婚姻、收养、监护、抚养、继承纠纷和依法应当由行政机关处理的行政争议则不能仲裁。
13. 【答案】B
【解析】本题考核点是仲裁的基本原则。当事人发生争议只能在仲裁与诉讼两种方式中选择一种解决争议。
14. 【答案】A
【解析】本题考核点是仲裁机构的性质。中国仲裁协会是社会团体法人。
15. 【答案】A
【解析】本题考核点是仲裁协议的生效。根据《仲裁法》规定,仲裁裁决书自作出之日起发生法律效力。
16. 【答案】C

- 【解析】**本题考核点是仲裁裁决的履行。如果当事人一方不履行裁决的,另一方当事人可以依照民事诉讼法的有关规定向人民法院申请执行。只有人民法院才具备审判和执行的权力。人民法院是仲裁裁决唯一合法的可以采取强制执行措施的机关。
17. **【答案】D**
【解析】本题考核点是行政复议范围。税务局作出的给予其职工的降职处分决定,属于行政机关作出的行政处分决定,不在行政复议范围之内。
18. **【答案】B**
【解析】本题考核点是行政复议机关。对海关、金融、国税、外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的,向上一级主管部门申请行政复议。
19. **【答案】C**
【解析】本题考核点是行政复议的程序。行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定;但是法律规定的行政复议期限少于 60 日的除外。
20. **【答案】C**
【解析】本题考核点是诉讼的适用范围。认为行政机关侵犯法律规定的经营自主权的诉讼,属于行政诉讼范围。
21. **【答案】B**
【解析】本题考核点是审判制度。适用简易程序审理的民事案件可以由审判员一人独任审理。
22. **【答案】D**
【解析】本题考核点是诉讼的特殊地域管辖。因不动产纠纷提起的诉讼,由不动产所在地人民法院专属管辖。
23. **【答案】C**
【解析】本题的考核点为特殊地域管辖。因保险合同纠纷提起的诉讼,由被告住所地或保险标的物所在地人民法院管辖。
24. **【答案】D**
【解析】本题的考核点为特殊地域管辖。因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或者合同履行地的人民法院管辖。原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的,由最先立案的人民法院管辖。
25. **【答案】B**
【解析】本题考核点是诉讼时效期间。甲的工艺品失而复得,所以甲请求保护的民事权利是针对工艺品的损毁。诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害(发现工艺品损毁严重)时,即 2004 年 8 月 2 日起计算。寄存财物被丢失或损毁的,属于特殊诉讼时效,诉讼时效期间为 1 年。
26. **【答案】B**
【解析】本题考核点是特别诉讼时效期间。身体受到伤害要求赔偿的、出售质量不合格的商品未声明的、延付或拒付租金的、寄存财物被丢失或损毁的,诉讼时效期间为 1 年。
27. **【答案】C**
【解析】本题考核点是诉讼时效期间。身体受到伤害要求赔偿的、出售质量不合格的商品未声明的、延付或拒付租金的、寄存财物被丢失或损毁的,诉讼时效期间为 1 年。
28. **【答案】D**
【解析】本题考核点是诉讼时效期间。诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害时起计算。但是,从权利被侵害之日起超过 20 年的,人民法院不予保护。
29. **【答案】A**
【解析】本题考核点是诉讼时效中止。延付或拒付租金的诉讼时效期间为 1 年。本题中,乙出差遇险虽属不可抗力,但没有发生在诉讼时效期间的最后 6 个月内,不能引起诉讼时效的中止,诉讼时效期间仍为 1 年。
30. **【答案】C**
【解析】本题考核点是诉讼时效中止。①诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害时起计算,所以 A 错。②权利人提起诉讼是诉讼时效中断的法定事由之一,所以 B 错。③诉讼时效的中止是暂时停止计算诉讼时效期间,所以 D 错。
31. **【答案】C**
【解析】本题考核点是当事人提起上诉的日期。
32. **【答案】D**
【解析】本题考核点是法律责任的种类。罚款属于行政处罚的范围。
33. **【答案】B**
【解析】本题考核点是法律责任的种类。罚金属于刑事责任附加刑,罚款属于行政责任。

二、多项选择题

1. **【答案】A、B、C**

【解析】本题考核点是法的概念。法是由国家制

定或认可,并由国家强制力保证实施的,反映着统治阶级意志的规范体系。

2. 【答案】A、C、D

【解析】本题的考核点是经济法的调整对象。经济法调整经济关系,但并不是调整一切经济关系,只调整特定的经济关系,即国家在对经济活动进行管理过程中所发生的法律关系。本题的B选项所述关系为行政管理关系。

3. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是经济法律关系主体的种类。经济法律关系主体包括:①国家机关;②经济组织和社会团体;③经济组织的内部机构和有关人员;④个人。

4. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是法律关系的要素。经济法律关系的内容是指经济法主体享有的经济权利和承担的经济义务。

5. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是经济法律关系客体。商品属于物,商标属于非物质财富,都是经济法律关系的客体。公民和组织属于经济法律关系的主体。

6. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是经济法律关系客体。经济法律关系的客体包括物、非物质财富和行为。B、C属于经济法律关系的主体。

7. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是法律事实中行为的概念。法律行为是指以法律关系主体意志为转移,能够引起法律后果,即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。山洪暴发属于事件。

8. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是仲裁的适用范围。关于婚姻、收养、监护、抚养、继承纠纷和依法应当由行政机关处理的行政争议则不能仲裁。

9. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是仲裁协议。仲裁协议应具有下列内容:①请求仲裁的意思表示;②仲裁事项;③选定的仲裁委员会。

10. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是申请仲裁的条件。涉及国家秘密的仲裁不公开进行。

11. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是申请行政复议的范围。

不服行政机关作出的行政处分或者其他人事处理决定,不能申请行政复议。

12. 【答案】A、B、C

【解析】本题的考核点为行政复议的受理。行政复议期间具体行政行为不停止执行,有下列情形之一的,可以停止执行:①被申请人认为需要停止执行的;②行政复议机关认为需要停止执行的;③申请人申请停止执行,行政复议机关认为其要求合理,决定停止执行的;④法律规定停止执行的。

13. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是行政诉讼的受理范围。

①根据规定,人民法院不受理公民、法人或者其他组织对下列事项提起的诉讼:行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令,如本题A选项情形;行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定,如本题B选项情形。②本题D选项情形属于平等主体之间的经济纠纷,应通过民事诉讼或仲裁解决。③对拘留、罚款、吊销许可证和执照、责令停产停业、没收财物等行政处罚不服的,有权向人民法院提起行政诉讼,如本题C选项情形。

14. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是诉讼的适用范围。因劳动法调整的社会关系发生的争议,法律规定适用民事诉讼程序审理的案件,属于民事诉讼范围。

15. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是审判制度。人民法院审理第一审案件,可以适用简易程序审理的民事案件由审判员一人独任审理。

16. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是诉讼时效。身体受到伤害要求赔偿的、出售质量不合格的商品未声明的、延付或拒付租金的、寄存财物被丢失或损毁的,诉讼时效期间为1年。C选项所述拒不履行买卖合同的,应适用普通的诉讼时效。

17. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是诉讼时效期间。延付或拒付租金的、寄存财物被丢失或损毁的情况下,诉讼时效期间为1年;因国际货物买卖合同和技术进出口合同争议提起诉讼或申请仲裁的期限为4年;因环境污染损害赔偿提起诉讼的时效期间为3年等。

18. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是诉讼时效的中断。根据《民法通则》第一百四十条的规定,引起诉讼时效中断的事由有:权利人提起诉讼;当事人一方方向义务人提出请求履行义务的要求;当事人一方同意履行义务。待时效中断的法定事由消除后,诉讼时效期间重新计算。

19. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是审理与判决。具体行政行为有下列情形之一的,判决撤销或者部分撤销,并可以判决被告重新作出具体行政行为:①主要证据不足的;②适用法律、法规错误的;③违反法定程序的;④超越职权的;⑤滥用职权的。

20. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是法律责任的种类。暂扣或吊销许可证属于行政责任。

21. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是法律责任。选项 B 属于刑事责任,选项 D 属于行政责任。

三、判断题

1. 【答案】✓

【解析】本题考核点是法的形式。行政法规是由国家最高行政机关——国务院制定、发布的规范性文件,通常冠以条例、办法、规定等名称。

2. 【答案】✓

【解析】本题考核点是法律关系的要素。

3. 【答案】✓

【解析】本题考核点是经济法律关系主体。经济组织内部担负一定经济管理职能的分支机构和有关人员,在根据法律、法规的有关规定参加经济组织内部的经济管理法律关系时,则具有经济法律关系主体的资格。

4. 【答案】✗

【解析】本题考核点是经济法律关系主体的范围。经济法律关系主体范围包括公民个人。

5. 【答案】✓

【解析】本题考核点是经济法律关系客体的概念。

6. 【答案】✓

【解析】本题的考核点为经济法律关系的客体。法律关系的主体为达到一定目的所进行的作为属于经济法律关系客体中的行为。

7. 【答案】✗

【解析】本题考核点是法律事件的概念。经济法

律事实中的事件是指不依经济法主体的主观意志为转移的,能引起经济法律关系发生、变更和消灭的现象。

8. 【答案】✓

【解析】本题考核点是经济法的概念。

9. 【答案】✗

【解析】本题考核点是仲裁的基本原则。当事人如果采取仲裁方式解决纠纷,必须首先由双方自愿达成仲裁协议。没有仲裁协议,一方申请仲裁的,仲裁组织不予受理。

10. 【答案】✗

【解析】平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷,可以仲裁。只是与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的。

11. 【答案】✓

【解析】本题考核点是仲裁的基本制度。仲裁实行一裁终局制度,裁决作出后,当事人就同一纠纷再申请仲裁或者向人民法院起诉的,仲裁委员会或者人民法院不予受理。

12. 【答案】✓

【解析】本题的考核点是仲裁机构。仲裁委员会独立于行政机关,与行政机关没有隶属关系,仲裁委员会之间也没有隶属关系。

13. 【答案】✗

【解析】本题考核点是仲裁协议的效力。仲裁协议独立存在,合同的变更、解除、终止或者无效,不影响仲裁协议的效力。

14. 【答案】✗

【解析】本题考核点是当事人对仲裁协议的效力有异议的解决办法。当事人对仲裁协议的效力有异议的,可以请求仲裁委员会作出决定或者请求人民法院作出裁定。一方请求仲裁委员会作出决定,另一方请求人民法院作出裁定的,由人民法院裁定。

15. 【答案】✗

【解析】本题考核点是仲裁协议的效力。乙方应在首次开庭前提交仲裁协议,人民法院才可以驳回起诉。

16. 【答案】✗

【解析】本题考核点是仲裁裁决。仲裁不公开进行,当事人协议公开的,可以公开进行,但涉及国家秘密的除外。

17. 【答案】✓

【解析】本题考核点是仲裁裁决的履行。对于

- 生效的仲裁裁决,一方当事人不履行的,另一方当事人可以按照民事诉讼法的有关规定向人民法院申请执行。
18. 【答案】×
【解析】本题考核点是行政复议的受理。行政复议机关受理行政复议申请,不得向申请人收取任何费用。
19. 【答案】✓
【解析】本题考核点是行政复议的程序。行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定。经行政复议机关的负责人批准,可以延长,但延长期限最多不得超过 30 日。
20. 【答案】✓
【解析】本题考核点是行政复议的效力。行政复议机关作出行政复议决定,应当制作行政复议决定书,加盖印章。行政复议决定书一经送达,即发生法律效力。
21. 【答案】✓
【解析】本题考核点是公开审判制度。不论案件是否公开审理,一律公开宣告判决。
22. 【答案】✓
【解析】本题考核点是诉讼的地域管辖。一般地域管辖是按照当事人的所在地划分案件管辖法院的,也叫普通管辖。通常实行原告就被告原则,即由被告住所地人民法院管辖。
23. 【答案】✓
【解析】本题考核点是诉讼时效的概念。诉讼时效期间届满,权利人的实体权力并不消失,债务人自愿履行的,不受诉讼时效的限制。
24. 【答案】×
【解析】本题考核点是诉讼时效期间。诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害时起计算。
25. 【答案】✓
【解析】本题考核点是诉讼时效中断。引起诉讼时效中断的事由有:权利人提起诉讼;当事人一方向义务人提出请求履行义务的要求;当事人一方同意履行义务。本题中乙银行的行为属于权利人提起诉讼引起诉讼时效中断。
26. 【答案】×
【解析】本题考核点是诉讼时效的延长。诉讼时效的延长是指人民法院对已经完成的诉讼时效,根据特殊情况而予以延长。
27. 【答案】×
【解析】本题考核点是行政复议与行政诉讼的关系。人民法院已经依法受理的行政诉讼,不得申请行政复议。
28. 【答案】×
【解析】本题考核点是行政复议与行政诉讼的关系。申请人可以先提起复议,也可以直接提起诉讼,但提起行政诉讼,人民法院已经依法受理的,不得申请行政复议。

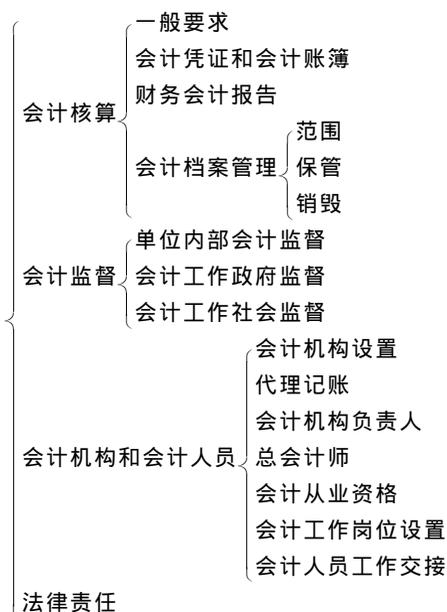
第二章 会计法律制度

本章 2007 年增加了注册会计师行业管理的有关内容,其他有一些局部修改。

本章需要掌握的要点有:①会计法律制度的概念、国家统一的会计制度的概念、会计法律制度的构成和国家统一的会计制度制定权限;②会计核算的一般要求、会计核算的内容、会计年度、记账本位币;③会计机构的设置、会计机构负责人(会计主管人员)的任职资格、会计从业资格、会计人员回避制度、会计职业道德、会计人员工作交接等。

本章的难点主要有:会计人员工作交接等。

本章内容框架



本章考点透视

1. 会计职业道德

- (1)熟悉会计职业道德规范的主要内容。
- (2)掌握会计职业道德与会计法律制度的区别:①性质不同;②作用范围不同;③实现形式不

同;④实施保障机制不同。

2. 会计核算

(1)依法建账。各单位建账应当遵循的法律依据包括《会计法》、《会计工作规范》、《公司法》和《税收征收管理法》。

(2)根据实际发生的经济业务进行会计核算。根据实际发生的经济业务,取得可靠的凭证,并据此登记账簿,编制财务会计报告,形成符合质量标准的会计资料。

(3)保证会计资料的真实和完整。会计资料的内容和要求必须符合国家统一的会计制度的规定,保证会计资料的真实性和完整性,不得伪造、变造会计凭证和会计账簿及其他会计资料,不得提供虚假的财务会计报告。

(4)正确采用会计处理方法。各单位采用的会计处理方法,前后期应当一致,不得随意变更;确有必要变更的,应当按照国家统一的会计制度的规定变更,并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中予以说明。

(5)正确使用会计记录文字。会计记录的文字应当使用中文;在中国境内的外商投资企业的会计记录可以同时使用一种外国文字。

(6)使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定。

【课堂练习】根据《会计法》的规定,会计记录的文字应当使用中文,但在中国境内的外商投资企业可以只使用外国文字。()

【答案】×

【解析】本题考核点是会计核算的要求。根据《会计法》的规定,会计记录的文字应当使用中文;在中国境内的外商投资企业的会计记录可以同时使用一种外国文字。

3. 会计凭证和会计账簿

(1)会计机构和会计人员应当按照国家统一的会计制度对原始凭证进行审核:

①对不真实、不合法的原始凭证,有权不予接受,并向单位负责人报告。

②对记载不准确、不完整的原始凭证,有权予

以退回,并要求进行更正、补充。

③原始凭证记载的各项内容均不得涂改。

④原始凭证有错误的,应当由出具单位重开或者更正,更正处应当加盖出具单位签章。

⑤原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

⑥一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。

(2)各单位应当按照《会计法》和国家统一的会计制度的规定,设置总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。账外设账,是严重的违法行为。

【课堂练习】原始凭证记账的各项内容均不得涂改。原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开或者更正,更正处应当加盖出具单位印章。()

【答案】×

【解析】本题考核点是会计凭证的法律规定。根据《会计法》的规定,原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

4. 财务会计报告

会计报表	根据《企业会计制度》的规定,企业对外提供的会计报表包括:资产负债表、利润表、现金流量表、资产减值准备明细表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表、其他有关附表。
会计报表附注	会计报表附注至少应当包括:不符合基本会计假设的说明;重要会计政策和会计估计及其变更情况、变更原因及其对财务状况和经营成果的影响;或有事项和资产负债表日后事项的说明;关联方关系及其交易的说明;重要资产转让及其出售情况;企业合并、分立;重大投资、融资活动;会计报表中重要项目的明细资料;其他事项。
财务情况说明书	财务情况说明书至少应当包括:生产经营的基本情况;利润实现和分配情况;资金增减和周转情况;对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

企业对外提供的财务会计报告,应当由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)、总会计师签名并盖章。

国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业,应当至少每年一次向本企业的职工代表大会

公布财务会计报告。

财务会计报告须经注册会计师审计的,企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的审计报告随同财务会计报告一并对外提供。

【课堂练习】根据我国《会计法》和《企业财务会计报告条例》的规定,应当在企业对外提供的财务会计报告上署名并签章的人员有()。

- A. 会计员
- B. 会计机构负责人
- C. 内部审计机构负责人
- D. 单位负责人

【答案】B、D

【解析】本题考核点为财务会计报告。企业对外提供的财务会计报告,应当由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)、总会计师签名并盖章。

5. 会计档案

会计档案是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料;各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案,不属于会计档案。

会计档案的分类	(1)会计凭证类:包括原始凭证、记账凭证、汇总凭证和银行存款余额调节表; (2)会计账簿类:包括总账、日记账、明细账、辅助账; (3)财务会计报告类; (4)其他:包括会计移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册。
会计档案的保管	(1)当年形成的会计档案在会计年度终了后,可暂由本单位会计部门保管1年。 (2)会计档案原则上不得借出,如有特殊需要,须经本单位负责人批准,在不拆散原卷册的前提下,可以提供查阅或者复制,并办理登记手续。
会计档案的保管期限	会计档案保管期限分为永久和定期两类。会计档案的定期保管期限分为3年、5年、10年、15年和25年五种。会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。
会计档案的销毁	(1)单位负责人应当在会计档案销毁清册上签署意见。 (2)销毁会计档案时,应当由单位的档案部门和会计部门共同派人监销;各级主管部门销毁会计档案时,还应当有同级财政、审计部门派人监销;各级财政部门销毁会计档案时,应当由同级审计部门派人监销。

【课堂练习】根据《会计档案管理办法》的规

定,下列各项中,属于会计档案的有()。

- A. 信贷计划
- B. 会计档案销毁清册
- C. 辅助账
- D. 银行存款余额调节表

【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是会计档案的范围。会计档案包括:①会计凭证(包括原始凭证、记账凭证、汇总凭证和银行存款余额调节表);②会计账簿(包括总账、日记账、明细账、辅助账);③财务会计报告;④会计核算专业资料(包括会计移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册)。但各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案,不属于会计档案。

6. 会计监督

(1)内部会计监督:

根据《会计法》的规定,各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督:

①内部会计监督的主体是各单位的会计机构和会计人员。

②内部会计监督的对象是单位的经济活动。

③单位负责人对内部会计监督的责任。

根据《会计法》的规定,单位负责人负责单位内部会计监督制度的组织实施,对本单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。

(2)内部控制制度的主要方法:①不相容职务相互分离控制;②授权批准控制;③会计系统控制;④预算控制;⑤财产保全控制;⑥风险控制;⑦内部报告控制;⑧电子信息技术控制。

【课堂练习】单位内部会计监督的方法包括内部报告控制,内部报告只能由财会人员负责。()

【答案】×

【解析】本题考核点为内部报告控制。内部报告的格式和种类由各单位根据各自的实际情况自行设计,可以由财会人员负责,也可以由财会、业务和管理人员共同完成。

(3)会计工作的国家监督:

根据《会计法》的规定,县级以上人民政府财政部门为各单位会计工作的监督检查部门,对各单位会计工作行使监督权,对违法会计行为实施行政处罚。财政部门是会计工作国家监督的实施主体。

(4)会计工作的社会监督:

会计工作的社会监督,主要是指由注册会计

师及其所在的会计师事务所依法对受托单位的经济活动进行的审计、鉴证的一种监督制度。

注册会计师及其所在的会计师事务所依法承办下列审计业务:①审查企业财务会计报告,出具审计报告;②验证企业资本,出具验资报告;③办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;④法律、行政法规规定的其他审计业务。

掌握审计报告的种类:①无保留意见的审计报告;②保留意见的审计报告;③否定意见的审计报告;④无法表示意见的审计报告。

7. 会计机构

各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。对于不具备设置会计机构条件的单位,应当委托中介机构代理记账。

担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。

【课堂练习】法律允许不具备条件设置会计机构、配备会计人员的单位委托经批准设立的会计咨询、服务机构代理记账。()

【答案】√

【解析】本题考核点是会计机构的设置。《会计法》规定,不具备设置会计机构条件的,应当委托经批准设立从事代理记账业务的中介机构代理记账。

8. 代理记账

不具备设置会计机构条件的,应当委托经批准设立从事代理记账业务的中介机构(即会计咨询机构、会计服务机构、会计师事务所)代理记账。

(1)从事代理记账业务的机构,应当具备以下条件:

①至少有3名持有会计从业资格证书的专职从业人员,同时可以聘用一定数量相同条件的兼职从业人员;

②主管代理记账业务的负责人必须具有会计师以上的专业技术资格;有健全的代理记账业务规范和财务管理制度;

③机构的设立依法经过工商行政管理部门或者其他管理部门核准登记;

④除会计师事务所外,其他代理记账机构必须持有县级以上财政部门核发的代理记账许可证书。

(2)代理记账的业务范围:

①根据委托人提供的原始凭证和其他资料,按照会计制度的规定进行会计核算,包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等;

②定期向有关部门和其他财务会计报告使用者提供财务会计报告;

③定期向税务机关提供税务资料;

④承办委托人委托的其他会计业务。

(3)代理记账机构的审批:

从事代理记账业务,应当经所在地县级以上(含县级)人民政府财政部门批准。

【课堂练习】符合法定条件的代理记账机构,由审批机关颁发由省级人民政府财政部门制定的代理记账许可证书。()

【答案】×

【解析】本题考核点为代理记账机构的审批。符合法定条件的,由审批机关颁发由财政部统一制定的代理记账许可证书。

9. 总会计师

总会计师是单位行政领导成员,是单位财务会计工作的主要负责人。总会计师不是一种专业技术职务,也不是会计机构的负责人或者会计主管人员,而是一种行政职务。

(1)总会计师的地位:

总会计师是单位行政领导成员,是单位财务会计工作的主要负责人,全面负责财务会计管理和经济核算,参与单位的重大经营决策活动,是单位主要行政领导人的参谋和助手。

(2)总会计师的权限:

会计人员的任用、晋升、调动、奖惩,应当事先征求总会计师的意见;财会机构负责人或者会计主管人员的人选,应当由总会计师进行业务考核,依照有关规定审批。

【课堂练习】根据《总会计师条例》规定,下列各项中,属于总会计师职责的有()。

- A. 组织编制财务收支计划
- B. 拟订资金筹措方案
- C. 对本单位的生产经营作出决策
- D. 审批本单位的工资奖金方案

【答案】A、B

【解析】本题考核点为总会计师的职责。对生产经营作出决策属于董事会职权;审批工资奖金方案属于股东会或职工代表大会的职权。

10. 会计从业资格

(1)从事会计工作的人员,必须取得会计从业

资格,持有会计从业资格证书。

取得会计从业资格的人员,必须满足下列基本条件:①遵守会计和财经法律、法规;②具有良好的道德品质;③具备会计专业基本知识和技能。

(2)会计从业资格管理实行属地原则,即县级以上财政部门(含县级)负责本行政区域内的会计从业资格管理。省级财政部门负责会计从业资格考试组织实施工作。

(3)会计从业资格管理机构自受理之日起20日内作出是否颁发会计从业资格证书的决定;20日内不能作出决定的,经会计从业资格机构负责人批准,可以延长10日,并将延期理由告知申请人。

(4)持有会计从业资格证书的人员应当接受继续教育,提高业务素质和职业道德水平。持证人员每年参加继续教育不得少于24小时。

(5)持证人员从事会计工作,应当自从事会计工作之日起90日内,填写注册登记表,并持会计从业资格证书和所在单位出具的从事会计工作的证明,到向其颁发会计从业资格证书的会计从业资格管理机构办理注册会计登记。

(6)离开会计工作岗位超过6个月的,应当填写注册登记表,并持会计从业资格证书,到原注册登记的会计从业资格管理机构备案。

【课堂练习】各单位不得聘用不具备会计从业资格的人员从事会计工作。()

【答案】✓

【解析】本题考核点为会计从业资格。不具备会计从业资格的人员不得从事会计工作。

11. 会计专业技术资格

(1)会计专业技术资格分为初级资格、中级资格和高级资格3个级别。

(2)通过会计专业技术资格考试合格者,由省级人事部门颁发由人事部统一印制,人事部、财政部用印的会计专业技术资格证书。该证书在全国范围内有效。

(3)对于伪造学历、会计从业资格证书和资历证明,或者在考试期间有违纪行为的,由会计考试管理机构吊销其会计专业技术资格,由发证机关收回其会计专业技术资格证书,2年内不得再参加会计专业技术资格考试。

(4)对于已取得中级会计资格并符合国家有关规定,可聘任会计师职务;对于已取得初级会计资格的人员,如具备大专毕业且担任会计员职务满2年,或中专毕业担任会计员职务满4年,或者

不具备规定学历的,担任会计员职务满5年,并符合国家有关规定,可聘任助理会计师职务。不符合以上条件的人员,可聘任会计员职务。

12. 会计工作岗位

(1)根据规定,出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(2)对于会计档案管理岗位,在会计档案正式移交之前,属于会计岗位,正式移交档案管理部门之后,不再属于会计岗位。档案管理部门的人员管理会计档案,不属于会计岗位。医院门诊收费员、住院处收费员、药房收费员、药品库房记账员、商场收费(银)员所从事的工作均不属于会计岗位。单位内部审计、社会审计、政府审计工作也不属于会计岗位。

(3)会计人员回避制度:

①国有企业、事业单位的单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。

②会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位的会计机构中担任出纳工作。

【课堂练习】根据我国《会计法》的规定,下列各项中,属于出纳人员不得兼任的工作有()。

- A. 稽核
- B. 会计档案保管
- C. 登记固定资产卡片
- D. 办理纳税申报

【答案】A、B

【解析】本题考核点为会计工作岗位设置。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

13. 会计人员工作交接

(1)一般会计人员办理交接手续,由单位的会计机构负责人、会计主管人员负责监交。

(2)会计机构负责人、会计主管人员办理交接手续,由单位领导人负责监交。

(3)根据《会计法》的规定,当出现下列情况时,由上级主管部门派人会同监交:

①所属单位领导人不能监交,需要由上级主管单位派人代表主管单位监交;

②所属单位领导人不能尽快监交,需要由上级主管单位派人督促监交;

③不宜由单位领导人单独监交,而需要上级主管单位会同监交;

④上级主管单位认为存在某些问题需要派人

会同监交的。

(4)接管人员应继续使用移交前的账簿,不得擅自另立账簿,以保证会计记录前后衔接、内容完整。

(5)根据《会计工作规范》的规定,会计人员临时离职或者因其他原因暂时不能工作的,都需要办理交接手续。

【课堂练习】一般会计人员在办理会计工作交接手续时,负责监交的人员应当是()。

- A. 单位职工代表
- B. 其他会计人员
- C. 会计机构负责人
- D. 单位档案管理人员

【答案】C

【解析】本题考核点为会计人员工作交接。一般会计人员办理交接手续,由单位的会计机构负责人、会计主管人员负责监交。

【课堂练习】某市财政局派出检查组对某企业的会计工作进行检查。检查中了解到以下情况:

(1)1月,该企业新领导班子上任后,作出了精简内设机构等决定,将会计科撤并到企业管理办公室(以下简称“企管办”),同时任命企管办主任王某兼任会计主管人员。会计科撤并到企管办后,会计工作分工如下:原会计科会计继续担任会计;原企管办工作人员王某的女儿担任出纳工作。

企管办主任王某自参加工作后一直从事文秘工作,为了使王某尽快胜任会计主管人员岗位,企业同意王某半脱产参加会计培训班,并参加2002年会计从业资格考试。

(2)2月,原会计科长与王某办理会计工作交接手续,人事科长进行监交。

(3)6月,档案科会同企管办对企业会计档案进行了清理,编制会计档案销毁清册,将保管期已满的会计档案按规定程序全部销毁,其中包括一些保管期满但尚未结清债权债务的原始凭证。

(4)8月,经该企业负责人批准,某业务往来单位因业务需要查阅了该企业2000年有关会计档案,对有关原始凭证进行了复制,并办理了登记手续。

(5)10月,企管办在例行审核有关单据时,发现一张购买计算机的发票,其“金额”栏中的数字有更改现象,经查阅相关买卖合同、单据,确认更改后的金额数字是正确的,于是要求该发票的出具单位在发票“金额”栏更改之处加盖出具单位印

章。之后,该企业予以接受并据此登记入账。

(1)该企业撤并会计机构,任命会计主管人员以及会计工作岗位分工是否有违反法律规定之处?分别说明理由。

(2)该企业在办理会计工作交接、销毁会计档案中是否有违反法律规定之处?分别说明理由。

(3)该企业向业务往来单位提供查阅会计档案、复制有关原始凭证是否符合法律规定?说明理由。

(4)该企业对购买计算机的发票的处理是否符合法律规定?说明理由。

【答案】

(1)该企业撤并会计机构有违法之处。根据《会计法》的规定,各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。一个单位是否单独设置会计机构,往往取决于以下原因:一是单位规模的大小;二是经济业务和财务收支的繁简;三是经营管理的要求。所以,作为国有食品加工企业,应单独设置会计机构。任命王某为会计主管人员有违法之处。根据《会计法》的规定,担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。王某不具备法定资格,既无会计师专业技术职务资格,以往从事的又是文秘工作,不能做会计主管人员。由王某的女儿担任出纳工作,也是违法的。依据《会计工作规范》的要求,国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度,其中会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。因此,王某作为会计主管人员,其女儿不能在本单位任出纳工作。

(2)该企业在办理会计工作交接中有违法之处。根据《会计法》的规定,会计机构负责人、会计主管人员办理交接手续时,由单位领导人负责监交。而该企业则是由人事科长进行监交,不符合法律规定。该企业销毁会计档案中有违法之处。依据法律规定,对于保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉外及其他未了事项的原始凭证,不得销毁,而应当单独抽出立卷,保管到未了事项完结时为止,所以,并非保管期满的会计档案一律销毁。

(3)该企业向业务往来单位提供查阅会计档案、复制有关原始凭证符合法律规定。因为,法律规定,会计档案原则上不得借出,如有特殊需要,

须经本单位负责人批准,可以提供查阅或者复制,并办理登记手续。

(4)该企业对购买计算机的发票的处理不符合法律规定。因为,法律规定,原始凭证记载的各项内容均不得涂改。原始凭证有错误的,应当由出具单位重开或者更正,更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。该企业购买计算机的发票是金额有错误,不能更正而应重开。

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004年		2005年		2006年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	3	3	2	2	2	2
多选题	1	2	2	4	2	4
判断题	1	1	1	1	1	1
简答题						
计算题						
综合题	1	7			1	10
合计	6	13	5	7	6	17

本章同步强化练习

一、单项选择题

- 根据我国《会计法》的规定,国家统一的会计制度的制定部门是()。
 - 国务院审计主管部门
 - 国务院金融主管部门
 - 国务院税务主管部门
 - 国务院财政部门
- 根据我国《会计法》的规定,对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是()。
 - 总会计师
 - 会计机构负责人
 - 主管会计人员
 - 单位负责人
- 根据我国《会计法》的规定,我国会计年度的期间为()。
 - 公历1月1日起至12月31日止
 - 农历1月1日起至12月31日止
 - 公历4月1日起至次年3月31日止
 - 农历10月1日起至次年9月30日止
- 会计人员在对原始凭证进行审核时,对于记载

- 不准确、不完整的原始凭证,正确的做法是()。
- A. 不予受理
 - B. 予以扣留
 - C. 向单位负责人报告
 - D. 要求经办人员更正、补充
5. 会计档案是指会计凭证、会计账簿和会计报表等会计核算专业资料。下列资料中,不属于会计档案的是()。
- A. 银行存款余额调节表
 - B. 固定资产卡片
 - C. 会计移交清册
 - D. 月度财务收支计划
6. 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限分为永久和定期两类。定期保管的会计档案,其最短期限是()。
- A. 1 年
 - B. 2 年
 - C. 3 年
 - D. 5 年
7. 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限分为永久和定期两类。定期保管的会计档案,其最长期限是()。
- A. 10 年
 - B. 15 年
 - C. 25 年
 - D. 30 年
8. 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限的起算时间是()。
- A. 从立卷之日的次日算起
 - B. 从月度终了后的第一天算起
 - C. 从季度终了后的第一天算起
 - D. 从会计年度终了后的第一天算起
9. 根据我国《会计法》的规定,单位内部会计监督的主体是指()。
- A. 财政、审计、税务机关
 - B. 注册会计师及会计师事务所
 - C. 本单位的会计机构和会计人员
 - D. 本单位的内部审计机构及其人员
10. 根据会计法律制度的规定,除会计师事务所之外,从事代理记账业务的机构必须取得代理记账许可证。该代理记账许可证的审批机关是()。
- A. 县级以上工商行政管理部门
 - B. 县级以上人民政府财政部门
 - C. 县级以上国家税务机关
 - D. 县级以上人民政府审计部门
11. 根据规定,会计机构负责人应当具备的基本条件之一是()。
- A. 从事会计工作 2 年以上
 - B. 从事会计工作 3 年以上
 - C. 从事会计工作 4 年以上
 - D. 从事会计工作 5 年以上
12. 根据《总会计师条例》规定,总会计师是()。
- A. 专业技术职务
 - B. 会计机构负责人
 - C. 单位行政领导职务
 - D. 单位行政非领导职务
13. 根据《会计法》的规定,从事会计工作的人员应当具备的基本任职资格是()。
- A. 具有初级会计专业技术资格
 - B. 取得会计从业资格证书
 - C. 具有中专以上会计专业学历
 - D. 取得注册会计师资格证书
14. 根据《会计人员继续教育暂行规定》的规定,初级会计人员每年接受继续教育的时间不得少于 72 小时,其中每年累计接受培训的时间不得少于()小时。
- A. 12
 - B. 16
 - C. 20
 - D. 24
15. 某单位由出纳人员兼管稽核工作。该做法违反了()。
- A. 会计机构内部稽核制度的规定
 - B. 会计机构内部牵制制度的规定
 - C. 会计岗位责任制度的规定
 - D. 会计监督制度的规定
16. 根据《会计基础工作规范》的规定,单位负责人的直系亲属不得在本单位担任的会计工作岗位是()。
- A. 会计机构负责人
 - B. 稽核
 - C. 会计档案保管
 - D. 出纳
17. 某国有企业会计科出纳员因工作调动需办理工作交接手续,根据《会计基础工作规范》的规定,负责监交的人员应是()。
- A. 该单位一般会计人员
 - B. 该单位会计机构负责人
 - C. 该单位负责人
 - D. 当地财政部门派出人员
18. 根据《会计法》的规定,对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,并可以对单位、直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以一定数额

- 的罚款。其中,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以罚款的最低数额为()元。
- A. 1000 B. 2000
C. 3000 D. 5000
19. 根据《会计法》规定,对故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告,尚不构成犯罪的,县级以上财政部门除按规定对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行处罚外,对单位予以通报,可以并处罚款。对单位所处的罚款金额最低为()元。
- A. 1000 B. 2000
C. 3000 D. 5000
20. 根据《刑法》的规定,单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复,情节恶劣,构成犯罪的,处有期徒刑或者拘役。有期徒刑刑期最高为()。
- A. 1年 B. 3年
C. 5年 D. 7年
- 二、多项选择题
1. 会计职业道德,是指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范,其主要内容有()。
- A. 爱岗敬业 B. 客观公正
C. 坚持准则 D. 提高技能
2. 下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算的有()。
- A. 款项和有价证券的收付
B. 债权债务的发生和结算
C. 财务成果的计算和处理
D. 财物的收发、增减和使用
3. 根据我国法律规定,发生经济业务的单位应当依法设账。应当设置的会计账簿通常包括()。
- A. 明细账 B. 银行对账单
C. 总账 D. 日记账
4. 根据我国《会计法》的规定,下列各项中,属于企业财务会计报告组成部分的有()。
- A. 会计报表
B. 财务情况说明书
C. 会计报表附注
D. 注册会计师审计报告
5. 根据我国《会计法》的规定,对外报送的会计报表必须由单位有关负责人签名或者盖章,以明确责任。下列各项中,属于应当在会计报表上签名或者盖章的有关负责人有()。
- A. 单位领导人
B. 单位内部审计负责人
C. 总会计师
D. 会计主管人员
6. 根据《企业财务会计报告条例》规定,国有企业应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。下列各项中,应当在其公布的财务会计报告中重点说明的事项有()。
- A. 内部审计发现的问题及纠正情况
B. 重大投资、融资
C. 注册会计师审计情况
D. 管理费用的构成情况
7. 根据《会计基础工作规范》的规定,下列各项中,属于会计档案的有()。
- A. 原始凭证
B. 单位内部控制制度
C. 记账凭证
D. 会计档案保管清册
8. 根据内部控制制度的要求,不相容职务应当相互分离。下列各项中,属于不相容职务的有()。
- A. 授权批准与业务经办
B. 业务经办与会计记录
C. 会计记录与财产保管
D. 业务经办与稽核检查
9. 根据《会计法》的规定,各单位会计工作必须依照法律和国家有关规定接受政府监督。实施上述监督的政府机构包括()。
- A. 财政机关 B. 审计机关
C. 税务机关 D. 工商行政管理机关
10. 根据《会计法》的规定,财政部门对各单位实施会计监督检查的内容包括()。
- A. 是否依法设置会计账簿
B. 会计账簿是否真实、完整
C. 会计核算是否符合国家统一的会计制度的规定
D. 从事会计工作的人员是否具备会计从业资格
11. 审计报告是注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定,在实施审计工作的基础上对被审计单位财务报告发表审计意见的书面文件。审计报告的种类有()。
- A. 无保留意见的审计报告
B. 保留意见的审计报告

- C. 否定意见的审计报告
D. 无法表示意见的审计报告
12. 从事代理记账业务的机构,应当具备的条件包括()。
- A. 注册资金不少于5万元
B. 有固定的办公场所
C. 至少有3名持有会计证的专职从业人员
D. 主管代理记账业务的负责人必须具有会计师以上专业技术资格
13. 根据《代理记账管理暂行办法》规定,下列各项中,属于代理记账机构可以接受委托,代表委托人办理的业务有()。
- A. 申报纳税 B. 登记会计账簿
C. 编制财务会计报告 D. 出具审计报告
14. 根据《总会计师条例》的规定,下列对总会计师地位的论述不正确的有()。
- A. 总会计师是一种专业技术职务
B. 总会计师是单位的会计机构负责人
C. 总会计师是单位行政领导成员
D. 总会计师是单位财务会计工作的主要负责人
15. 根据《会计法》的规定,下列各项中,必须取得会计从业资格的有()。
- A. 注册会计师 B. 注册税务师
C. 会计主管人员 D. 会计机构负责人
16. 下列选项中,属于取得会计从业资格基本条件的是()。
- A. 遵守会计和财经法律、法规
B. 具有良好的道德品质
C. 具备会计专业基本知识和技能
D. 具有高中以上学历
17. 根据《会计法》规定,下列各项中,单位出纳人员不得兼任的工作有()。
- A. 会计档案保管
B. 固定资产卡片登记
C. 收入账目登记
D. 债权债务账目登记
18. 会计人员调动工作或者离职,办理移交手续前,必须及时做好的工作有()。
- A. 已经受理的经济业务尚未填制会计凭证的,应当填制完毕
B. 尚未登记的账目,由接替人员继续完成
C. 整理应该移交的各项资料,对未了事项写出书面材料
D. 编制移交清册,列明应当移交的资料和物品内容
19. 会计机构负责人、会计主管人员办理交接手续时,由单位领导人负责监交。当出现特殊情况时,由上级主管部门派人会同监交。这里所说的特殊情形有()。
- A. 所属单位领导人不能监交,需要由上级主管单位派人代表主管单位监交
B. 所属单位领导人不能尽快监交,需要由上级主管单位派人督促监交
C. 不宜由单位领导人单独监交,而需要上级主管单位会同监交
D. 上级主管单位认为存在某些问题需要派人会同监交
20. 会计工作移交完毕后,应制作移交清册,移交清册上应注明的内容有()。
- A. 会计工作交接原因
B. 交接日期
C. 交接双方的职务、姓名
D. 监交人员的职务、姓名
21. 根据会计法律制度的规定,下列有关办理会计移交手续的表述中,正确的有()。
- A. 会计主管人员办理交接手续,由上级审计部门监交
B. 经单位领导人批准,委托他人代办移交的,委托人仍应承担相应责任
C. 因病不能工作的会计人员恢复工作的,也应当与接替人员办理交接手续
D. 单位会计机构负责人晋升为本单位总会计师的,因仍主管会计工作,可不办理交接手续
22. 根据我国《会计法》的规定,下列各项中,应当追究当事人法律责任的行为有()。
- A. 故意销毁依法应当保存的会计档案
B. 提供虚假财务会计报告
C. 隐匿依法应当保存的会计凭证
D. 在法定会计账簿之外私设会计账簿

三、判断题

1. 国家统一的会计制度,是指国务院财政部门根据我国《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。()
2. 变造会计账簿,是指以虚假的经济业务事项为前提编制会计账簿。()
3. 各单位采用的会计处理方法,前后期应当一致,不得随意变更。()
4. 某外商投资企业的业务收支以美元为主,根据

- 《会计法》的规定,该企业可以以美元作为记账本位币,但其编报的财务会计报告应当折算为人民币。()
5. 会计机构和会计人员如发现外来原始凭证金额填写错误,应当交由出具单位予以更正并在更正处加盖出具单位印章后,才能受理并据此进行会计核算。()
6. 一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位将复制件提供给其他应负担单位。()
7. 企业在编制年度财务会计报告之前,必须进行财产清查。()
8. 甲公司因特殊情况需要借用乙公司原始凭证,经乙公司会计机构负责人批准,可以将原始凭证借给甲公司。()
9. 根据规定,会计档案的定期保管期限最短为5年。()
10. 单位内部会计监督的对象是会计机构、会计人员。()
11. 财政部门实施会计监督检查的对象是会计行为,并对发现的违法会计行为实施行政处罚。()
12. 国家审计机关在审计时,有权查阅被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表等会计资料,但载有被审计单位商业秘密的会计资料除外。()
13. 省级以上财政部门有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。()
14. 各单位是否单独设置会计机构,由各单位根据会计业务需要自主决定。()
15. 不具备设置会计机构条件的单位,应当委托合法的中介机构代理记账。()
16. 凡是占有国有资产的大、中型企业必须设置总会计师。()
17. 根据《总会计师条例》的规定,总会计师是会计机构负责人。()
18. 只有取得会计从业资格证书的人员才能在企业、事业单位从事会计工作。()
19. 会计从业资格实行注册登记制度。()
20. 会计人员办理交接手续后,接替人员应当继续使用移交的会计账簿。()
21. 会计工作移交清册一般应当填制一式三份,交接双方各执一份,存档一份。()
22. 会计人员临时离职或者因其他原因暂时不能工作的,都要办理交接手续。()
23. 会计人员办理工作交接后,移交人员对自己移交完毕的会计资料的合法性、真实性不再承担法律责任。()

四、综合题

1. 2006年4月,某市财政局派出检查组对市属某国有企业的会计工作进行检查。检查中了解到以下情况:

(1)2005年10月,新任经理李某上任后,将其朋友的女儿陈某调入该厂会计科任出纳,兼管会计档案保管工作。陈某正在准备考取会计证。

(2)2005年11月,会计张某申请调离该企业,人事部门在其没有办清会计工作交接手续的情况下,即为其办理了调动手续。

(3)2006年1月6日,该企业档案科会同会计科编制会计档案销毁清册。经经理李某签字后,按规定程序进行了监销。经查实,销毁的会计档案中有一些是保管期满但未结清的债权债务原始凭证。

要求:

请指出上述情况中哪些行为不符合国家规定,并说明理由。

2. 2006年,某服装厂发生如下事项:

(1)该厂会计人员王某脱产学习一个星期,会计科长指定出纳李某兼管王某的债权债务账目的登记工作,未办理会计工作交接手续。

(2)该厂档案科同会计科销毁了一批保管期限已满的会计档案,未报经厂领导批准,也未编制会计档案销毁清册。销毁后未履行任何手续。

(3)该厂年度亏损20万元,会计科长授意会计人员采取伪造会计凭证等手段调整企业的财务会计报告,将本年度利润调整为盈利50万元,并将调整后的企业财务会计报告经厂长及有关人员签名、盖章后向有关单位报送。

要求:

根据以上事实,回答下列问题:

(1)出纳李某临时兼管王某的债权债务账目的登记工作是否符合规定?为什么?

(2)会计人员王某脱产学习一个星期,是否需要办理会计工作交接手续?为什么?

(3)服装厂档案科会同会计科销毁保管期满的会计档案在程序上是否符合规定?为什么?

(4)服装厂厂长对会计科长授意会计人员采取伪造会计凭证等手段调整企业财务会计报告

的行为是否承担法律责任?为什么?

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】本题考核点是制定会计制度的权限。国家实行统一的会计制度,国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布。

2. 【答案】D

【解析】本题考核点是单位内部的会计工作管理。根据《会计法》的规定,单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

3. 【答案】A

【解析】本题考核点是会计年度。我国是以公历年度为会计年度,即以每年公历的1月1日起至12月31日止,为一个会计年度。

4. 【答案】D

【解析】本题考核点是会计机构、会计人员的职权。会计人员对原始凭证进行审核时:①对于记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求经办人员更正、补充;②对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;③对弄虚作假、严重违法的原始凭证,在不予受理的同时,应当予以扣留,并及时向单位负责人报告。

5. 【答案】D

【解析】本题考核点是会计档案的范围。会计档案是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料。各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案,不属于会计档案。

6. 【答案】C

【解析】本题考核点是会计档案的保管期限。会计档案的定期保管期限分为3年、5年、10年、15年和25年五种。

7. 【答案】C

【解析】本题考核点是会计档案的保管期限。会计档案的定期保管期限为3年、5年、10年、15年和25年。

8. 【答案】D

【解析】本题考核点是会计档案的保管期限。会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

9. 【答案】C

【解析】本题考核点是单位内部会计监督。各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动

进行会计监督。内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员;内部会计监督的对象是单位的经济活动。

10. 【答案】B

【解析】本题考核点是代理记账机构的审批。从事代理记账业务,应当经所在地县级以上(含县级)人民政府财政部门批准。

11. 【答案】B

【解析】本题考核点是会计机构负责人应当具备的基本条件。担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。

12. 【答案】C

【解析】本题考核点是总会计师的地位。总会计师是单位行政领导成员,是单位财务会计工作的主要负责人,全面负责财务会计管理和经济核算,参与单位的重大经营决策活动,是单位主要行政领导人的参谋和助手。

13. 【答案】B

【解析】本题考核点是会计从业资格。从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格,持有会计从业资格证书。

14. 【答案】D

【解析】本题考核点是会计人员继续教育。持有会计从业资格证书的人员应当接受继续教育,持证人员每年参加继续教育不得少于24小时。

15. 【答案】B

【解析】本题考核点是会计工作岗位设置。会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

16. 【答案】A

【解析】本题考核点是会计人员回避制度。国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度;单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。

17. 【答案】B

【解析】本题考核点是会计人员工作交接。一般会计人员办理交接手续,由单位的会计机构负责人、会计主管人员负责监交。

18. 【答案】C

【解析】本题考核点是违反会计法律制度的法

律责任。对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,尚不构成犯罪的,对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款。

19. 【答案】D

【解析】本题考核点是违反会计法律制度的法律责任。隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,可以对单位并处 5000 元以上 10 万元以下的罚款。

20. 【答案】B

【解析】本题考核点是违反会计法律制度的法律责任。公司、企业、事业单位、机关、团体的领导人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复,情节恶劣的,处 3 年以下有期徒刑或者拘役。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计职业道德的内容。会计职业道德规范的主要内容包括:①爱岗敬业;②诚实守信;③廉洁自律;④客观公正;⑤坚持准则;⑥提高技能;⑦参与管理;⑧强化服务。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计核算的内容。根据《会计法》的规定,对下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:①款项和有价证券的收付;②财物的收发、增减和使用;③债权债务的发生和结算;④资本、基金的增减;⑤收入、支出、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

3. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是会计核算的要求。根据规定,各单位应当按照《会计法》、国家统一的会计制度等规定,设置包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿在内的会计账簿。

4. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是财务会计报告的构成。注册会计师审计报告不属于企业财务会计报告组成部分。

5. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是财务会计报告。企业对外提供的财务会计报告应当由企业负责人和主管

会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章。设置总会计师的企业,还应由总会计师签名并盖章。不要求单位内部审计负责人签字或盖章。

6. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是财务会计报告。国有企业、国有控股的或者国有资产占主导地位的企业,应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。重点说明下列事项:①反映与职工利益密切相关的信息,包括管理费用的构成情况,企业管理人员工资、福利和职工工资、福利费用的发放、使用和结余情况,公益金的提取及使用情况,利润分配的情况以及其他与职工利益相关的信息;②内部审计发现的问题及纠正情况;③注册会计师审计的情况;④国家审计机关发现的问题及纠正情况;⑤重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明等;⑥需要说明的其他重要事项。

7. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是会计档案的范围。会计档案包括:①会计凭证(包括原始凭证、记账凭证、汇总凭证和银行存款余额调节表);②会计账簿(包括总账、日记账、明细账、辅助账);③财务会计报告;④会计核算专业资料(包括会计移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册)。但各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案,不属于会计档案。

8. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是不相容职务相互分离控制。不相容职务主要包括:授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。

9. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是会计工作政府监督。《会计法》规定,除财政部门外,审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限,可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

10. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计工作政府监督。本题 4 个选项均为财政部门对各单位实施会计监督的内容。

11. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是审计报告的种类。

12. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是代理记账机构的设立条件。设立代理记账机构没有注册资金的要求。

13. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是代理记账的业务范围。主要有：①根据委托人提供的原始凭证和其他资料，按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算。②对外提供财务会计报告。③定期向税务机关提供税务资料。④承办委托人委托的其他会计业务。

14. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是总会计师的地位。总会计师是单位行政领导成员，是单位财务会计工作的主要负责人。总会计师不是一种专业技术职务，也不是会计机构的负责人或者会计主管人员，而是一种行政职务。

15. 【答案】C、D

【解析】本题考核点是会计从业资格。从事下列会计工作的人员，必须取得会计从业资格，持有会计从业资格证书：会计机构负责人（会计主管人员）；出纳；稽核；资本、基金核算；收入、支出、债权债务核算；工资、成本费用、财务成果核算；财产物资的收发、增减核算；总账；财务会计报告编制；会计机构内会计档案管理；从事其他会计工作的人员。

16. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是会计从业资格。取得会计从业资格基本条件有：①遵守会计和财经法律、法规；②具有良好的道德品质；③具备会计专业基本知识和技能。

17. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是会计工作岗位设置。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

18. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是会计人员调动或离职时交接前的准备工作。尚未登记的账目，应当登记完毕，并在最后一笔余额后加盖经办人员印章。

19. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计人员工作交接。

20. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是会计人员交接手续。移交清册的内容包括：单位名称，交接日期，交接双方和监交人员的职务、姓名，移交清册页数

以及需要说明的问题和意见等。

21. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是会计人员交接手续。

①会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。据此，A 错误。②移交人员因病或者其他特殊原因不能亲自办理移交的，经单位领导人批准，可由移交人员委托他人代办移交，但委托人应当承担相应的责任。据此，B 正确。③临时离职或者因病不能工作的会计人员恢复工作的，应当与接替或者代理人员办理交接手续。据此，C 正确。④本题 D 选项不属于会计人员调动工作或者离职，无须办理交接手续。

22. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是违反会计法律制度的法律责任。以上选项均为违反《会计法》的行为，当事人应承担相应的行政责任或刑事责任。

三、判断题

1. 【答案】✓

【解析】本题考核点是制定会计制度。国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度，包括制度、准则、办法等。

2. 【答案】✗

【解析】本题考核点是会计资料的不真实。变造会计资料，包括变造会计凭证和会计账簿，是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。

3. 【答案】✓

【解析】本题考核点是会计核算的要求。确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更。

4. 【答案】✓

【解析】本题考核点是记账本位币的要求。根据《会计法》的规定，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

5. 【答案】✗

【解析】本题考核点是会计凭证的法律规定。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

6. 【答案】✗

- 【解析】本题考核点是会计凭证的法律规定。一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单(而非复印件)给其他应负担的单位。
7. 【答案】✓
【解析】本题考核点是财务会计报告的编制要求。企业在编制年度财务会计报告之前,应当按照有关规定进行全面清查资产、核实债务。
8. 【答案】×
【解析】本题考核点是会计档案的归档。原始凭证属于会计档案,会计档案原件不得借出。
9. 【答案】×
【解析】本题考核点是会计档案的保管期限。会计档案的定期保管期限分为3年、5年、10年、15年和25年五种。
10. 【答案】×
【解析】本题考核点是单位内部会计监督。根据规定,各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督。内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员;内部会计监督的对象是单位的经济活动。
11. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计工作政府监督。会计工作的政府监督,是一种外部监督,主要是指财政部门代表国家对各单位和单位中相关人员的会计行为实施的监督检查,以及对发现的违法会计行为实施行政处罚。
12. 【答案】×
【解析】本题考核点是会计工作政府监督。依法对有关单位的会计资料实施监督检查的部门及其工作人员,应当依照法定的权限和法定的程序进行,对在监督检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有保密义务。
13. 【答案】×
【解析】本题考核点是会计监督。财政部门(不限于省级以上)有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。
14. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计机构的设置。根据《会计法》的规定,各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。
15. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计机构的设置。对于不具备设置会计机构条件的单位,应当委托中介机构代理记账。
16. 【答案】×
【解析】本题考核点是总会计师的设置范围。国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。
17. 【答案】×
【解析】本题考核点是总会计师的地位。总会计师是单位行政领导成员,协助单位主要行政领导人工作,直接对单位主要行政领导人负责。
18. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计从业资格。从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格,持有会计从业资格证书。
19. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计从业资格后续管理。持证人员从事会计工作,应当到向其颁发会计从业资格证书的会计从业资格管理机构办理注册登记。
20. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计工作交接后的有关事宜。会计工作交接后的接管人员应继续使用移交前的账簿,不得擅自另立账簿,以保证会计记录前后衔接,内容完整。
21. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计工作交接后的有关事宜。
22. 【答案】✓
【解析】本题考核点是会计工作临时交接。
23. 【答案】×
【解析】本题考核点是会计资料移交后的责任界定。根据规定,移交人员对移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的合法性、真实性承担法律责任。

四、综合题

1. 【答案】
(1)经理李某将陈某调入该厂会计科任出纳,兼管会计档案保管工作的行为不符合规定。根据规定,未取得会计证的人员,不得从事会计工作;另外,出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管等工作。
(2)会计张某没有办清会计工作交接手续即办理调动手续的行为不符合规定。根据规定,会计人员工作调动或者因故离职,必须办理会计

工作交接手续,没有办清交接手续,不得调动或者离职。

(3)销毁保管期满但未结清债权、债务的原始凭证的行为不符合规定。根据规定,对于保管期满但未结清债权债务的原始凭证和涉及其他未了事项的原始凭证,不得销毁。

2. 【答案】

(1)不符合规定。根据规定,出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(2)需要办理会计工作交接手续。根据规定,会

计人员临时离职或者因其他原因暂时不能工作的,都要办理交接手续。

(3)不符合规定。会计档案保管期满需要销毁的,需编制会计档案销毁清册,经单位负责人签署意见同意后方可销毁,销毁后,监销人应当在会计档案销毁清册上签章,并将监销情况报告单位负责人。

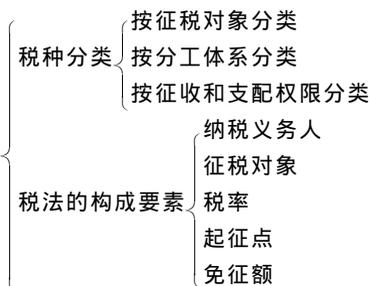
(4)应承担法律责任。根据规定,单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

第三章 税收法律基础

本章 2007 年进行了较大的修改,原属于本章介绍的一些小税种调整为独立的一章,所以本章内容有所减少。

本章主要熟悉税法构成要素和税收法律体系。

本章内容框架



本章考点透视

1. 税法的构成要素

最基本的要素包括: 纳税义务人、征税对象、税率。

征税人	征税人是指代表国家行使税收征管职权的各级税务机关和其他征收机关。如增值税的征税人是税务机关,关税的征税人是海关。
纳税义务人	纳税义务人也称纳税人,是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税义务人可以是自然人,也可以是法人或其他社会组织。
征税对象	征税对象包括物或行为,不同的征税对象构成不同的税种,可分为对流转额征税、对所得额征税、对财产征税、对资源征税、对特定行为征税等。

续表

税率	<p>税率是税法的核心要素,我国现行的税率主要有:</p> <p>(1)比例税率。是指对同一征税对象,不论其数量多少、数额大小,均按同一个比例征收的税率,如增值税、营业税、企业所得税。</p> <p>(2)定额税率。是指对单位征税对象规定固定的税额,适用于从量计征的税种,如资源税、车船使用税等。</p> <p>(3)累进税率。是按征税对象数额的大小划分为几个等级,各定一个税率递增征税,数额越大税率越高,一般适用于对所得额的征税。</p>
计税依据	计税依据也称计税标准,征税对象规定对什么征税,计税依据则在确定征税对象之后解决如何计量的问题。计税依据可以分为从价计征、从量计征、复合计征 3 种类型。
纳税环节	纳税环节是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。如流转税在生产 and 流通环节纳税,所得税在分配环节纳税等。

【课堂练习】在我国现行的下列税种中,适用超率累进税率的是()。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 土地增值税
- D. 城市维护建设税

【答案】C

【解析】本题的考核点为我国的现行税率。超率累进税率是指以征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算征税。目前,采用这种税率的是土地增值税。

2. 减免税

减税是指对应征税款减少征收一部分。免税是对按规定应征收的税款全部免除。

(1)起征点:没有达到规定起征点的(全部)不征税;达到或超过起征点的,就其全部数额征税。

【课堂练习】某省规定营业税按月纳税的起征

点为 800 元。如果该省内甲书报亭月营业额为 700 元,则该书报亭未达到起征点,不用缴纳营业税;如果乙书报亭月营业额为 1000 元,超过起征点,应按 1000 元计算缴纳营业税。()

【答案】√

【解析】本题考核点为减免税中起征点的概念。起征点是指对征税对象达到一定数额才开始征税的界限。征税对象的数额达到规定数额的,就其全部数额征税。

(2) 免征额:对纳税对象中的一部分给予减免,只就减除后的剩余部分计征税款。

【课堂练习】某省规定个人所得税免征额为 1500 元,如果该省内公民甲某月收入为 1400 元,不用缴纳个人所得税;如果该省内公民乙某月收入为 2000 元,扣除 1500 元,应按 500 元计算缴纳个人所得税。()

【答案】√

【解析】本题考核点为减免税中免征额的概念。

3. 税种的分类

(1) 按课税对象的性质分类:

流转税类	以商品生产、商品流通和劳动服务的流转额为征税对象,包括增值税、消费税、营业税、关税。
所得税类	以纳税人的各种收益额为征税对象,包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税。
财产税类	以纳税人拥有的财产数量或财产价值为征税对象,包括房产税、车船使用税、车船使用牌照税。
资源税类	以自然资源和某些社会资源为征税对象,包括资源税。
行为税类	以纳税人的某些特定行为为征税对象,包括城市维护建设税、车辆购置税、印花税、契税。

【课堂练习】按我国税收分类,下列税种中属于财产税类的有()。

- A. 房产税
- B. 契税
- C. 车船使用税
- D. 车辆购置税

【答案】A、C

【解析】本题的考核点为税收的分类。选项 B、D 属于行为税。

(2) 按管理和使用权限分类:

中央税	包括关税、消费税、海关代征的进口环节增值税、车辆购置税。
地方税	包括城镇土地使用税、土地增值税、房产税、车船使用税、契税、印花税(不含证券交易部分)等。
中央地方共享税	包括增值税(不含海关代征部分)、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税(不含储蓄存款利息的部分)、资源税、城市维护建设税、证券交易印花税。

【课堂练习】在我国现行的下列税种中,属于中央地方共享税的有()。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 资源税
- D. 营业税

【答案】A、C、D

【解析】本题的考核点为税收的分类。选项 B 消费税属于中央税。

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题			1	1		
多选题	1	2	1	2		
判断题	1	1				
简答题						
计算题						
综合题						
合计	2	3	2	3		

本章同步强化练习

一、单项选择题

- 能够决定国家收入和纳税人负担轻重,在税法中居核心地位的税法要素是()。
 - A. 课税对象
 - B. 税目
 - C. 税率
 - D. 计税依据
- 在我国现行的下列税种中,不属于行为税类的是()。
 - A. 印花税
 - B. 关税
 - C. 契税
 - D. 车辆购置税

3. 按照税收的征收权限和收入支配权限分类,可以将我国税种分为中央税、地方税和中央地方共享税。下面各项中,属于中央税的是()。
- A. 契税 B. 消费税
C. 农业税 D. 个人所得税
4. 我国税法是由一系列要素构成的,其中3个最基本的要素是指()。
- A. 纳税人、税率、违章处理
B. 纳税人、税目、减免税
C. 纳税人、税率、征税对象
D. 纳税人、税率、纳税期限
5. 我国税法构成要素中,能够区别不同类型税种的主要标志是()。
- A. 税率 B. 纳税人
C. 征税对象 D. 纳税期限
6. 定额税率是指对单位征税对象规定固定的税额,而不采用百分比的形式。下列税种中,目前采用定额税率的是()。
- A. 营业税 B. 土地增值税
C. 企业所得税 D. 资源税
7. 在我国现行的下列税种中,适用超率累进税率的是()。
- A. 增值税 B. 消费税
C. 土地增值税 D. 城市维护建设税
8. 按照税法的有关规定,下列说法正确的是()。
- A. 征税对象的数额超过规定数额的,就其超过部分征税
B. 免征额是指对征税对象总额中免于征税的数额
C. 减税是指按规定应征收的税款全部免除
D. 起征点是指税率的起点

二、多项选择题

1. 税收是国家为实现国家职能,凭借政治权力,按照法律规定的标准,取得财政收入的一种特定分配方式。税收的特征有()。
- A. 强制性 B. 无偿性
C. 固定性 D. 自愿性
2. 我国现行税法规定的累进税率包括()。
- A. 超额累进 B. 全额累进
C. 超率累进 D. 超倍累进
3. 减免税是指国家对某些纳税人和课税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定,其形式有()。
- A. 税基式减免 B. 税率式减免
C. 税额式减免 D. 税目式减免
4. 流转税是以商品生产、商品流通和劳务服务的

流转额为征税对象的税收种类。下列各项中,属于流转税的有()。

- A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 所得税
5. 在我国现行的下列税种中,属于行为税类的有()。
- A. 印花税 B. 城市维护建设税
C. 车辆购置税 D. 车船使用牌照税
6. 在我国现行的下列税种中,属于地方税的有()。
- A. 契税 B. 消费税
C. 土地增值税 D. 营业税
7. 在我国现行税制中,对部分税种实行起征点的减免税优惠制度。下列税种中,规定了起征点的有()。
- A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 个人所得税

三、判断题

1. 征税人是指代表国家行使税收征管职权的各级税务机关和其他征收机关,征税人不是仅包括税务机关。()
2. 纳税人可以是自然人,也可以是法人或其他社会组织。()
3. 比例税率是指对同一征税对象均按同一个比例征收的税率。()
4. 超倍累进税率的计税基数只能是相对数。()
5. 起征点是指征税对象达到一定数额才开始征税的界限,征税对象的数额达到规定数额的,只对其超过起征点部分的数额征税。()
6. 流转税在生产经营及销售环节征收,不受成本费用变化的影响,但对价格变化较为敏感。()
7. 根据规定,我国现行的车辆购置税属于财产税类。()
8. 根据管理和使用权限分类,我国的营业税属于地方税。()
9. 中央地方共享税包括增值税、营业税和消费税。()

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】C
【解析】本题的考核点为我国的现行税率。税率

是指应纳税额与征税对象之间的比例或数额,它是计算税额的尺度,是税法的核心要素,税率的高低,直接关系到国家收入的多少和纳税义务人的负担轻重。

2. 【答案】B

【解析】本题考核点是行为税包括的税种。选项 B 关税属于流转税。

3. 【答案】B

【解析】本题的考核点为税收的分类。中央税包括:关税、消费税(含进口环节海关代征的部分)、海关代征的进口环节增值税、车辆购置税。

4. 【答案】C

【解析】本题考核点是税法的构成要素。纳税义务人、征税对象、税率是构成税法的 3 个最基本的要素。

5. 【答案】C

【解析】本题考核点是税法的构成要素。征税对象是指税收法律关系中权利义务所指的对象,不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

6. 【答案】D

【解析】本题考核点是定额税率的概念。目前采用定额税率的有资源税、车船使用税等。

7. 【答案】C

【解析】本题的考核点为我国的现行税率。超率累进税率是指以征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算征税。目前,采用这种税率的是土地增值税。

8. 【答案】B

【解析】本题考核点是有关减免税的规定。A 选项正确的说法是:征税对象的数额达到规定数额的,就其全部数额征税;C 选项正确的说法是:减税是指从应征税额中减征部分税款;D 选项正确的说法是:起征点是指对征税对象达到一定数额才开始征税的界限。只有 B 选项正确。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是税收的特征。税收具有强制性、无偿性和固定性三个特征。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是税率类别。累进税率是我国现行税法规定的税率之一,包括全额累进税率、超额累进税率、超率累进税率和超倍累进

税率。

3. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是减免税的主要内容。减免税不包括税目式减免。

4. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是税收的分类。所得税类是以纳税人的各种收益额为征税对象的一类税收,不属于流转税类。

5. 【答案】A、B、C

【解析】本题的考核点为税收的分类。选项 D 车船使用牌照税属于财产税。

6. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是地方税包括的税种。选项 B 消费税属于中央税,选项 D 营业税属于中央地方共享税。

7. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是减免税优惠制度。消费税和个人所得税没有规定起征点。

三、判断题

1. 【答案】✓

【解析】本题考核点是征税人。因税种的不同,可能有不同的征税人,如关税的征税人是海关。

2. 【答案】✓

【解析】本题考核点是纳税义务人。纳税义务人也称纳税人,是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

3. 【答案】✓

【解析】本题考核点是税率。比例税率是指对同一征税对象,不论其数量多少、数额大小,均按同一个比例征收的税率。

4. 【答案】×

【解析】本题考核点是税率。超倍累进税率的计税基数可以是绝对数,也可以是相对数。计税基数是绝对数时,超倍累进税率实际上是超额累进税率;是相对数时,超倍累进税率实际上是超率累进税率。

5. 【答案】×

【解析】本题考核点是减免税中起征点的概念。起征点是指对征税对象达到一定数额才开始征税的界限。征税对象的数额达到规定数额的,按全部数额征税,而不是仅对起征点以上部分征税。

6. 【答案】✓

【解析】本题考核点是税收的分类。流转税类以商品流转额或非商品流转额为计税依据,在生

产经营及销售环节征收,不受成本费用变化的影响,而对价格变化较为敏感。

7. 【答案】×

【解析】本题的考核点为税收的分类。车辆购置税属于行为税类。

8. 【答案】×

【解析】本题的考核点为税收的分类。根据规定,营业税属于中央地方共享税。

9. 【答案】×

【解析】本题的考核点为税收的分类。消费税属于中央税。

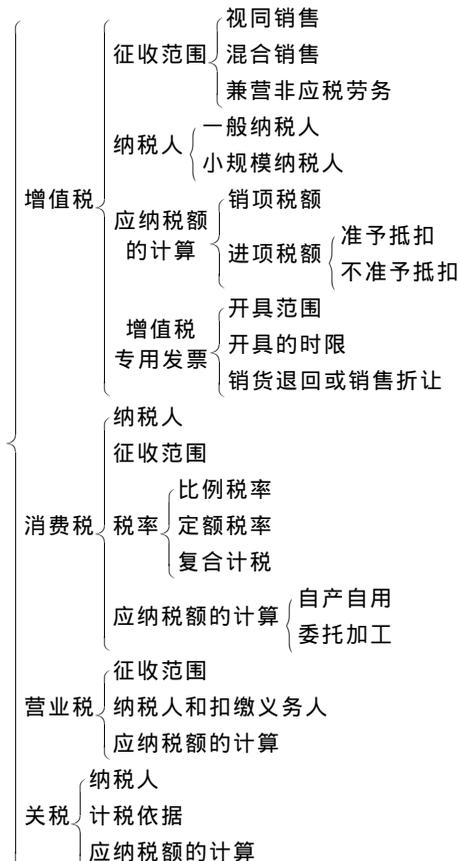
第四章 流转税法律制度

本章 2007 年增加了关税的有关内容。

本章需要掌握的要点有：① 增值税征收范围、增值税纳税人；② 增值税销项税额、进项税额、应纳税额的计算；③ 消费税纳税人、消费税征收范围；④ 消费税应纳税额的计算；⑤ 营业税纳税人、营业税扣缴义务人、营业税征收范围；⑥ 营业税应纳税额的计算等。

本章的难点主要有：增值税销项税额、进项税额、应纳税额的计算；消费税应纳税额的计算；营业税应纳税额的计算等。

本章内容框架



本章考点透视

我国现行税制中属于流转税的税种主要有：增值税、消费税、营业税和关税 4 个税种。

一、增值税法律制度

增值税是指对从事销售货物或者加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人取得的增值额为计税依据征收的一种流转税。这里所说的“增值额”是指纳税人在生产、经营或劳务服务活动中所创造的新增价值，即纳税人在一定时期内销售产品或提供劳务服务所取得的收入大于其购进商品或取得劳务服务时所支付金额的差额。简要地说，就是指企业或个人在生产经营过程中新创造的那部分价值。

（一）增值税的征收范围

增值税的征收范围属于必须全面掌握的内容，首先在客观题中经常出现，更重要的是在主观题中如果涉及增值税则一定会出现。

1. 一般规定

销售或者进口的货物	货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。
提供加工、修理修配劳务	加工是指受托加工货物；修理修配是指受托对损失和丧失功能的货物进行修复。

注意：

(1) 无形资产和不动产的销售虽在广义上也属于货物销售的范围，但考虑到其特殊性，故不征收增值税，而征收营业税。

(2) 单位或个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内（例如，某企业的修理工修理本企业的机器设备，不征收增值税）。

【课堂练习】某工业加工企业下列各项经营活动中，按规定应交纳增值税的包括（ ）。

- A. 有偿转让一栋旧厂房

- B. 进口一批原材料
- C. 销售一批产成品
- D. 受托加工一批货物

【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。转让不动产属于营业税的纳税范围。

2. 对特殊项目的规定

征收 增值税	① 货物期货(包括商品期货和贵金属期货);② 银行销售金银的业务;③ 典当业的死当销售业务和寄售业代委托人销售物品的业务;④ 集邮商品(如邮票、首日封、邮折等)的生产、调拨,以及邮政部门以外的其他单位和个人销售的;⑤ 除邮政部门外的其他单位和个人发行报刊;⑥ 基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间生产的建筑材料,凡用于本单位或本企业建筑工程的。
不征收 增值税	① 融资租赁业务;② 供应或开采未经加工的天然水;③ 国家管理部门行使其管理职能,发放证照的工本费收入;④ 体育彩票的发行收入;⑤ 邮政部门、集邮公司销售集邮商品。

对以上项目的区分,应主要记忆不征收增值税的内容,其余均属于增值税的征收范围。

3. 对特殊行为的规定

视同销 售货物 行为	没有取得销售收入,按规定也认为是销售应税货物的行为,包括:① 将货物交付他人代销;② 销售代销货物;③ 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人,将货物从一个机构移送其他机构用于销售,但相关机构设在同一县(市)的除外;④ 将自产或委托加工的货物用于非应税项目;⑤ 将自产、委托加工或购买的货物作为投资,提供给其他单位或个体经营者;⑥ 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者;⑦ 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费;⑧ 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。
混合销 售行为	一项销售行为同时既涉及货物,又涉及非应税劳务的行为。从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者以及以从事货物的生产、批发或零售为主,并兼营非应税劳务的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为,视同销售货物,征收增值税;其他单位和个人的混合销售行为,视同销售非应税劳务,不征收增值税。

续表

兼营非 应税劳 务行为	纳税人兼有销售货物和提供非应税劳务两类经营项目,并且这种经营业务并不发生在同一项业务中。纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的,应分别核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额。如果不分别核算或者不能准确核算的,其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。
-------------------	--

对以上特殊行为要注意:

(1)视同销售货物行为是指虽然没有取得销售收入,按规定也认为是销售应税货物的行为。视同销售货物行为有 8 种,应当熟练掌握。

【课堂练习】甲市 A、B 两店为实行统一核算的连锁店,A 店的下列经营活动中,属于视同销售货物的有()。

- A. 将货物交付给位于乙市的某商场代销
- B. 销售乙市某商场的代销货物
- C. 将货物移送 B 店销售
- D. 为促销将本店货物无偿赠送消费者

【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是视同销售行为。根据《增值税暂行条例》的规定,设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人,将货物从一个机构移送其他机构(非同一县市)用于销售的行为视同销售应税货物,征收增值税。本题中,因为 A、B 店均在甲市,A 店将货物转移到本市的 B 店,不属于视同销售行为。而销售代销货物、将货物交付他人代销、将自己生产的货物无偿赠与他人,均属于视同销售的行为。

(2)上述所称“以从事货物的生产、批发或零售为主,并兼营非应税劳务”,是指纳税人年货物销售额与非应税劳务营业额的合计数中,年货物销售额超过 50%,非应税劳务营业额不到 50%。

(3)纳税人兼营非应税劳务的行为和混合销售行为既有联系又有区别。①共同点是:纳税人在生产经营过程中都同时涉及销售货物和提供非应税劳务两类经营项目。②不同点是:混合销售行为是指同一项销售业务同时涉及销售货物和非应税劳务,两者难以分开核算;而兼营非应税劳务是指纳税人兼有销售货物和提供非应税劳务两类经营项目,并且这种经营业务并不发生在同一项业务中,往往可以分开进行核算。

【课堂练习】某建材商店以销售建材为主,又以包工包料方式为用户进行房屋装修,其中既有提供装饰劳务,又有地板、涂料等装饰材料的销

售。装饰劳务不应征收增值税。()

【答案】×

【解析】本题考核点是混合销售行为。单独销售地板等装饰材料属于销售货物行为,应征收增值税;单独装饰劳务属于提供非应税劳务行为,应征营业税。本题中的建材商店属于混合销售行为,应一并征收增值税。

【课堂练习】某生产企业属于增值税一般纳税人,该企业附设了运输服务部,对购买本企业产品的客户提供免费运输,同时运输服务部又独立对外承接运输业务。如果独立对外承接运输业务的营业额单独核算,不征收增值税。()

【答案】√

【解析】本题考核点是兼营非应税劳务行为。运输服务不属于增值税征税范围,如能分别核算,不征收增值税。

(二)增值税的纳税人

1. 增值税纳税人

在中国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税人。

2. 一般纳税人和小规模纳税人

增值税的纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两种,一般来说,不是小规模纳税人就是一般纳税人。

(1)根据规定,有下列情形之一的,可认定为小规模纳税人:

①从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或提供应税劳务为主,并兼营货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在 100 万元以下的。

②从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在 180 万元以下的。

由以上规定可以看出,在小规模纳税人的认定标准中,“生产”企业和“商业”企业有重要区别。对于“生产”企业,认定界限为年应税销售额在 100 万元以下;对于“商业”企业,认定界限为年应税销售额在 180 万元以下。

【课堂练习】下列企业中,不属于增值税一般纳税人的是()。

A. 以从事货物生产为主,并兼营货物批发,年应税销售额为 80 万元

B. 以从事货物生产为主,并兼营货物批发,年应税销售额为 150 万元

C. 以从事货物批发为主,并兼营货物生产,

年应税销售额为 80 万元

D. 以从事货物批发为主,并兼营货物生产,年应税销售额为 150 万元

【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是增值税纳税人的认定标准。根据规定,从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或提供应税劳务为主,并兼营货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在 100 万元以下的,为小规模纳税人。所以,A 选项不属于增值税一般纳税人。年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业,无论财务核算是否健全,一律不得认定为增值税一般纳税人。所以,C、D 选项不属于增值税一般纳税人。

(2)一般纳税人是指年应税销售额超过小规模纳税人标准的企业和企业性单位。

注意:下列纳税人(无论应税销售额是多少)不得办理一般纳税人认定手续:个体经营者以外的其他个人;从事货物零售业务的小规模企业;销售免税货物的企业;不经常发生增值税应税行为的企业。

(三)增值税的税率

1. 基本税率

增值税的基本税率为 17%。

2. 低税率

增值税的低税率为 13%,适用于指定货物。对于这些指定的货物应熟悉。

3. 零税率

增值税的零税率:除国务院另有规定外,出口货物税率为零。

4. 小规模纳税人征收率

小规模纳税人属于商业企业的,其适用的征收率为 4%;商业企业以外的其他企业属于小规模纳税人的,其适用的征收率为 6%。

5. 兼营不同税率的货物或应税劳务

纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务,应分别核算不同税率货物或应税劳务的销售额。未分别核算或不能准确核算销售额的,从高适用税率。纳税人销售不同税率的货物或应税劳务,并兼营应属一并征收增值税的非应税劳务的,其非应税劳务应从高适用税率。

【课堂练习】某商店为增值税一般纳税人,该商店经营业务包括服装销售、图书销售和图书出租等业务,如未分别核算,图书出租适用的税率是()。

A. 17%

B. 13%

C. 6%

D. 5%

【答案】A

【解析】本题考核点是兼营不同税率的项目时增值税的计算。销售服装适用 17% 的增值税税率;销售图书适用 13% 的增值税低税率;图书出租适用 5% 的营业税税率。如未分别核算,图书出租一并征收增值税,而且要从高适用税率,按 17% 的税率计算。

(四) 增值税的计税依据

增值税的计算以纳税人的销售额作为计税依据,所以正确确定销售额十分重要。

1. 销售额

是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方(承受应税劳务也视为购买方)所收取的全部价款和价外费用,但是不包括收取的销项税额。如果销售货物是消费税应税产品或进口产品,则全部价款中包括消费税或关税。

这里“价外费用”包括向购买方收取的手续费等多项费用。

2. 下列项目不计入销售额

- (1) 向购买方收取的销项税额;
- (2) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税;
- (3) 同时符合以下条件的代垫运费:① 承运部门将运费发票开具给购货方的;② 纳税人将该项发票转交给购货方的。

3. 组成计税价格

纳税人进口货物,以组成计税价格为计算其增值税的计税依据。其计算公式如下:

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

4. 合并定价时的处理

纳税人销售货物或者提供应税劳务,采用销售额和销项税额合并定价方法的,应将不含税的销售额与销项税额分离开来。即:

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 税率或征收率)

考试题中出现的销售额一般都会注明是否含有增值税,考试题中所说的“含税”或“不含税”仅指含增值税或不含增值税。对于纳税人取得的发票,如果是增值税专用发票,价款和增值税税款在发票上是分别注明的;如果是普通发票,则是含有增值税的,需要应用上述公式计算不含税销售额。

【课堂练习】某商业零售企业为增值税小规模纳税人。2006 年 1 月,该企业销售商品的含税收入为 15900 元。已知该商业零售企业增值税征收率为

6%。该企业 1 月份的不含税销售额为()元。

- A. 15900
- B. 15000
- C. 954
- D. 900

【答案】B

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算。
不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 税率或征收率) = 15900 ÷ (1 + 6%) = 15000(元)。

5. 几种特殊销售方式销售额的确定

(1) 以折扣方式销售货物。商业折扣一般都从销售价格中直接折算,即购买方所付的价款和销售方所收的货款,都是按打折以后的实际售价来计算的。另一种是现金折扣,是指销货方为鼓励买方在一定期限内早日付款,而给予的一种折让优惠,实际发生的现金折让冲减销售收入。对上述情况,应作如下处理:① 销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的,可按冲减折扣额后的销售额征收增值税;② 将折扣额另开发票的,不论在财务上如何处理,在征收增值税时,折扣额不得冲减销售额。

【课堂练习】某企业向某商场销售 100 件服装,每件不含税价格为 80 元。由于该商场购买数量较多,该企业按原价六折优惠。该商场按分期付款,该企业将销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。如果增值税税率为 17%,该企业此项业务的销项税额是()元。

- A. 648
- B. 680
- C. 816
- D. 988

【答案】C

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算。销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的,可按冲减折扣额后的销售额征收增值税。销售额 = 100 × 80 × 60% = 4800(元)。销项税额 = 4800 × 17% = 816(元)。

(2) 采取以旧换新方式销售,应按新货物的同期销售价格确定销售额,即不得扣减旧货物的收购价格。

【课堂练习】某电冰箱生产企业采取以旧换新的方式促销其产品,新的电冰箱销售价格为 2000 元,客户如有旧的电冰箱可以折抵 150 元。某月该企业销售新的电冰箱 300 台,回收旧的电冰箱 100 台,该企业当月销售额为 60 万元。()

【答案】✓

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算。应按新货物的同期销售价格确定销售额,不得扣减旧货物的收购价格。销售额 = 2000 × 300 = 60(万元)。

(3)采取还本销售方式,其销售额就是货物的销售价格,不得从销售额中减除还本支出。

(4)采取以物易物方式销售,双方都应作购销处理,以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额,以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额。

(5)纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金,单独记账核算的,不并入销售额。但对逾期(一般以1年为限)未收回包装物而不再退还的押金,应并入销售额,并按所包装货物的适用税率计算销项税额。

【课堂练习】某企业于2005年3月10日向某县饲料公司销售一批农药,收取包装物押金1000元。2006年5月10日饲料公司将农药销售完,但因包装物损坏无法收回,所以包装物押金不再退还。该企业此项销项税额是()元。

- A. 0
- B. 115
- C. 130
- D. 145

【答案】B

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算。本题注意三点:①逾期(以1年为限)未收回包装物而不再退还的押金,应并入销售额;②应按所包装货物的适用税率计算销项税额,本题中的农药税率为13%;③包装物的押金如未注明都是含税的。 $1000 \div (1+13\%) \times 13\% = 115(\text{元})$ 。

(6)纳税人销售货物或者提供应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的,或者属于前面所述8种视同销售行为而无销售额的,由税务机关按下列顺序确定销售额:

首先,按纳税人当月同类货物的平均销售价格确定;如果无法确定(例如纳税人当月没有销售同类货物),按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定;如果仍然无法确定(例如纳税人最近时期也没有销售同类货物),最后按组成计税价格确定,其计算公式为:

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

如该货物属于征收消费税的范围,其组成计税价格还应加上消费税税额,其计算公式为:

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) + 消费税税额

上述公式中,“成本”分为两种情况:一种情况是销售自产货物的为实际生产成本;另一种情况是销售外购货物的为实际采购成本。除有特殊规定外,“成本利润率”统一为10%。

【课堂练习】某企业为一般纳税人,该企业将200箱新研制的用天然材料制成的饮料作为福利发给本企业职工,饮料的实际生产成本为每箱80元(成本利润率为10%)。此项应核定其销售额为17600元。()

【答案】✓

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算。将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费,属于视同销售而无销售额的行为。饮料是新研制的,没有当月或最近时期同类货物的平均销售价格,销售额应按组成计税价格确定:组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) = $200 \times 80 \times (1 + 10\%) = 17600(\text{元})$ 。饮料不属于征收消费税的货物,所以公式中不加消费税。

(五) 增值税的销项税额

销项税额是纳税人销售货物或者提供应税劳务,按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税额。销项税额与进项税额相对应。

销项税额的计算公式为:销项税额 = (不含税的)销售额 × 税率

(六) 增值税的进项税额

进项税额是指纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税额,进项税额与销项税额相对应。

1. 准予抵扣的进项税额

以票抵扣	(1) 纳税人购进货物或者接受应税劳务,从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额; (2) 纳税人进口货物,从海关取得的完税凭证上注明的增值税额; (3) 一般纳税人取得由税务所为小规模纳税人代开的专用发票,可以专用发票上填写的税额为进项税额计算抵扣。
计算抵扣	(1) 一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品,或者向小规模纳税人购买的农业产品,准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额,从当期销项税额中扣除; (2) 一般纳税人外购货物(固定资产除外)所支付的运费,以及一般纳税人销售货物所支付的运输费用,根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额依7%的扣除率计算进项税额准予扣除,但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额; (3) 一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的废旧物资,可按照废旧物资回收经营单位开具的普通发票上注明的金额,按10%的扣除率计算进项税额,准予抵扣。

续表

特殊规定	东北地区以从事特定行业产品生产为主的增值税一般纳税人发生的下列项目准予抵扣进项税额： (1)购进(包括接受捐赠)的固定资产； (2)用于自制(含改扩建、安装)固定资产的购进货物或应税劳务； (3)通过融资租赁方式取得的固定资产，凡出租方按照相关规定缴纳增值税的； (4)为固定资产所支付的运输费用。
------	---

注意：

(1)以票抵扣的，以票(证)上填写的税额为可以抵扣的进项税额。

(2)计算抵扣的，按照规定的扣除率计算可以抵扣的进项税额。

【课堂练习】某商场为一般纳税人，该商场购入一批由某乡镇企业生产的水果罐头，该商场可按免税农业产品计算抵扣进项税额。()

【答案】×

【解析】本题考核点是准予抵扣的进项税额。免税农业产品是指直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的自产农业产品。水果罐头经过工业加工，不属于免税农业产品。

2. 不予抵扣的进项税额

不得从销项税额中抵扣进项税额的项目可以分为三大类：票证不符合规定的、购进后有变化的和其他情形。另外，对于已经抵扣而需要扣减的，应按照规定办理。

票证不符合规定	购进货物或应税劳务，未按照规定取得并保存增值税扣税凭证，或者增值税扣税凭证上未按照规定注明增值税额及其他有关事项的，其发生的进项税额不得从销项税额中抵扣。
购进后有变化	(1)用于非应税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额； (2)用于免税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额； (3)用于集体福利或个人消费的购进货物或者应税劳务的进项税额； (4)非正常损失购进货物的进项税额； (5)非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务的进项税额。
其他情形	(1)购进固定资产的进项税额； (2)小规模纳税人不得抵扣进项税额； (3)纳税人进口货物纳税时，也不得抵扣任何税额。
已经抵扣应扣减的	(1)纳税人因进货退出或折让而收回的增值税税额，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减； (2)纳税人发生规定不允许抵扣而已经抵扣进项税额的行为，应将该项购进货物或应税劳务的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。

【课堂练习】下列选项中，准予从增值税销项税额中抵扣进项税额的项目是()。

- A. 向农业生产者购买免税农产品
- B. 用于生产免税货物的购进货物
- C. 购进固定资产
- D. 销售应税货物所支付的运输费用

【答案】A、D

【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。B、C属于不得从销项税额中抵扣进项税额的项目。

【课堂练习】某企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率17%。该企业上月将从农业生产者直接购进的一批作为生产原料的水果的20%用于职工福利，该批水果原料购进价为50000元，运输

费为5000元(普通发票)，保险费为500元。该企业应从当期发生的进项税额中扣减的进项税额为6876.34元。()

【答案】×

【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。用于集体福利的购进货物属于不得抵扣项目，应将该项购进货物的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。

$$\begin{aligned} \text{应扣减的进项税额} &= \text{购进货物时的进项税额} \\ &= [50000 \times 13\% + 5000 \div (1 - 7\%) \times 7\%] \times 20\% \\ &= (6500 + 376.34) \times 20\% = 1375.27(\text{元}) \end{aligned}$$

本题注意：购买货物时，准予扣除运输费的计算是：运输费×7%；货物入库后再扣减时，扣减的

运输费的计算是： $\text{运输费} \div (1-7\%) \times 7\%$ 。

(七) 增值税应纳税额的计算

增值税应纳税额一般采用税款抵扣的方法，间接计算增值税应纳税额。所谓“间接计算”，是指不直接计算增值额，而是采用抵扣税款的方法计算增值税应纳税额。

1. 增值税应纳税额计算公式

增值税应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

“当期”是个重要的时间限定，具体是指税务机关依照税法规定对纳税人确定的纳税期限；只有在纳税期限内实际发生的销项税额、进项税额，才是法定的当期销项税额或当期进项税额。作此限定的目的是为了以防某些纳税人采取滞后或提前计算的手法，减少当期销项税额或加大当期进项税额以逃避纳税。

2. 增值税进项税额抵扣时限

准予抵扣的进项税额还应当在合法的时限才可以抵扣，按照纳税人取得的专用发票是防伪税控系统开具的专用发票，还是非防伪税控系统开具的专用发票，进项税额抵扣时限有所不同。

(1) 纳税人取得非防伪税控系统开具的专用发票的进项税额抵扣时限作出了如下规定：

① 工业生产企业的增值税一般纳税人购进货物(包括外购货物所支付的运输费用)，应在购进的货物已经验收入库后才能申报抵扣进项税额。这里是是否“入库”是关键。

② 商业企业一般纳税人购进货物(包括外购货物所支付的运输费用)，应在购进的货物付款后才能申报抵扣进项税额。商业企业一般纳税人采取分期付款方式购进货物时，应在所有款项支付完毕后申报抵扣该货物的进项税额。这里是否“全额付款”是关键。

③ 一般纳税人购进应税劳务，应在劳务费用支付后，才能申报抵扣进项税额。这里是否“付款”是关键。

【课堂练习】增值税一般纳税人取得非防伪税控系统开具的专用发票，可以申报抵扣进项税额的有()。

- A. 工业企业购进货物，款已付，货未入库
- B. 工业企业购进货物，款未付，货已入库
- C. 商业企业购进货物，款已付，货未入库
- D. 商业企业购进货物，款未付，货已入库

【答案】B、C

【解析】本题考核点是增值税进项税额抵扣时限。工业生产企业的增值税一般纳税人以货物验收入库为准；商业企业购进货物以货款支付完毕为准。

(2) 增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的专用发票的进项税额，应自专用发票开具之日起 90 日内到税务机关认证，通过认证的，应在认证通过的当月核算当期进项税额并申报抵扣。

(八) 增值税的起征点

1. 起征点的规定

(1) 销售货物的起征点为月销售额 2000 ~ 5000 元；

(2) 销售应税劳务的起征点为月销售额 1500 ~ 3000 元；

(3) 按次纳税的起征点为每次(日)销售额 150 ~ 200 元。

2. 个人销售额的起征点

个人销售额没有达到起征点的，免征增值税；超过起征点的，应按其全部销售额依法计算缴纳增值税。

(九) 增值税的征收管理

纳税义务发生时间	<p>(1) 采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到货款或取得索取货款的凭据，并将提货单交给买方的当天；</p> <p>(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天；</p> <p>(3) 采用赊销和分期收款方式销售货物，为按合同约定的收款日期的当天；</p> <p>(4) 采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天；</p> <p>(5) 委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位销售的代销清单的当天；</p> <p>(6) 销售应税劳务，为提供劳务同时收讫货款或取得索取货款的凭据的当天；</p> <p>(7) 纳税人发生按规定视同销售货物的行为(将货物交付他人代销、销售代销货物除外)，为货物移送的当天。</p> <p>(8) 纳税人进口货物，为报关进口的当天。</p>
----------	--

纳 税 地 点	(1) 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。 (2) 固定业户到外县(市)销售货物的,向其机构所在地主管税务机关申报纳税。 (3) 非固定业户销售货物或者应税劳务,应当向销售地主管税务机关申报纳税。 (4) 进口货物应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。
------------------	---

【课堂练习】某啤酒厂以直接收款方式销售一批啤酒,根据增值税法律制度的有关规定,其增值税纳税义务的发生时间是()。

- A. 发出啤酒的当天
- B. 对方收到啤酒的当天
- C. 合同规定的收款日期的当天
- D. 收到货款,并将提货单交给买方的当天

【答案】D

【解析】本题考核点是增值税纳税义务发生时间。采取直接收款方式销售货物,不论货物是否发出,均为收到货款或取得索取货款的凭据,并将提货单交给买方的当天。

(十) 增值税专用发票

这部分内容主要是一些列举性的规定,容易出现在客观题中。

1. 增值税专用发票的使用范围

增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用。小规模纳税人不得领购使用专用发票,其销售货物或应税劳务应当开具普通发票。小规模纳税人如符合规定条件,需开具专用发票的,由当地主管税务机关代开。

增值税一般纳税人销售货物(包括视同销售货物在内)、提供应税劳务以及应当征收增值税的非应税劳务,必须向购买方开具专用发票。向小规模纳税人销售应税货物,可以不开具专用发票。

2. 不得领购使用专用发票的情形

(1) 会计核算不健全,即不能按会计制度和税务机关的要求准确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额的。

(2) 不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税务资料的。

(3) 有违反规定行为,经税务机关责令限期改正而仍未改正的。

(4) 销售的货物全部属于免税项目的。

(5) 纳税人当月购买专用发票而未申报纳税的。

3. 不得开具增值税专用发票的情形

(1) 向消费者销售应税项目;

(2) 销售免税项目;
 (3) 销售报关出口的货物、在境外销售应税劳务;

(4) 将货物用于非应税项目;
 (5) 将货物用于集体福利或个人消费;
 (6) 将货物无偿赠送他人;
 (7) 提供非应税劳务(应当征收增值税的除外)、转让无形资产或销售不动产。

4. 增值税专用发票填开时间

(1) 采用交款提货结算方式的,为收到货款的当天;

(2) 采用预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式的,为货物发出的当天;

(3) 采用赊销、分期付款结算方式的,为合同约定的收款日期的当天;

(4) 将货物交付他人代销的,为收到受托人送交的代销清单的当天;

(5) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人,将货物从一个机构移送其他机构用于销售,按规定应当征收增值税的,为货物移送的当天;

(6) 将货物作为投资提供给其他单位或个体经营者,为货物移送的当天;

(7) 将货物分配给股东,为货物移送的当天。

【课堂练习】某公司是一家特种气体生产厂家,为增值税一般纳税人,该公司主要经营以下业务:(1)生产销售特种气体,同时提供特种气体的运输业务(使用自有特种车辆运送);(2)提供特种气瓶的租赁业务;(3)提供特种气体安全监控设备的租赁服务。

2006年,该公司发生如下业务:销售特种气体取得收入586万元;取得有增值税专用发票的进项税额64.94万元;运输收入89万元;提供特种气瓶租赁服务和安全监控设备租赁服务共获得劳务费164.8万元。

该公司的财务人员根据上述会计资料,向税务机关进行纳税申报,具体计算如下:

生产销售特种气体应纳增值税额:

$$586 \times 17\% - 64.94 = 34.68(\text{万元})$$

运输收入、气瓶租赁服务和安全监控设备租

赁服务应纳营业税额：

$$89 \times 3\% + 164.8 \times 5\% = 10.91 (\text{万元})$$

问题：

该公司的财务人员的纳税申报计算有什么错误？说明理由，并正确计算应纳税额。

【答案】

(1) 本题中该公司在销售特种气体时提供运输服务，且两种行为紧密相连，也即该项销售行为既涉及增值税应税货物，又涉及非应税劳务，因此属于混合销售行为。所以，该公司此项业务应合并缴纳增值税，而不是单独缴纳营业税。

(2) 价外向购买者收取的包装物租金等价外费用均应并入货款作为销售额一并申报缴纳增值税。因此，该气瓶租赁收入作为包装物租金即价外费用也应与特种气体销售收入和运输业务收入合并缴纳增值税，而不应缴纳营业税。

(3) 本题中的特种气瓶租赁收入和安全监控设备租赁收入，前者属于应征增值税的销售额，后者属于应缴营业税的营业额，两者应当分开核算。该公司不但没有将这两种不同性质的租赁收入分别核算，而且还将两者合并在一起计算缴纳营业税，这种做法显然与我国税法规定不符。该公司只能将设备租赁收入与其他各项收入一并缴纳增值税。

(4) 该公司应纳增值税额：

$$(586 + 89 + 164.8) \times 17\% - 64.94 = 77.826 (\text{万元})$$

该公司应补缴增值税额为：77.826 - 34.68 = 43.146 万元，退回营业税 10.91 万元，实际应补缴税款 32.236 万元。

二、消费税法律制度

消费税是指对特定的消费品和消费行为在特定的环节征收的一种流转税。一般来说，所有的商品都是消费品，但消费税只针对法规中明确列举的“特定的消费品”。消费税不像增值税那样道道环节都征税，而是只在生产、委托加工和进口应税消费品这些“特定的环节”征收一次。

(一) 消费税的纳税人

消费税的纳税人是指在我国境内从事生产、委托加工和进口《消费税暂行条例》列举的应税消费品(不包括金银首饰)的单位和个人。

1. 生产销售(包括自用)的应税消费品

以生产销售的单位和个人为纳税人，由生产者直接纳税。

2. 委托加工的应税产品

以委托加工的单位和个人为纳税人，由受托方代收代缴税款。

3. 进口的应税消费品

以进口的单位和个人为纳税人，由海关代征税款。

【课堂练习】甲烟草公司提供烟叶委托乙公司加工一批烟丝。甲公司将已收回烟丝中的一部分用于生产卷烟，另一部分烟丝卖给丙公司。在这项委托加工烟丝业务中，消费税的纳税义务人是()。

- A. 甲公司
- B. 乙公司
- C. 丙公司
- D. 甲公司和丙公司

【答案】A

【解析】本题考核点是消费税纳税人。甲公司是委托加工应税消费品的单位，属于消费税的纳税义务人。

(二) 消费税的征收范围和税率

1. 消费税税目

消费税的税目即消费税的征收范围，具体可归纳为以下 5 个类别：

(1) 过度消费会对人的身体健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品，如烟、酒、鞭炮、焰火等。

(2) 奢侈品和非生活必需品，如贵重首饰、高尔夫球及球具等。

(3) 高能耗及高档消费品，如摩托车、小汽车等。

(4) 不能再生和替代的石油类消费品，如汽油、实木地板等。

(5) 具有一定财政意义的产品，如酒精、汽车轮胎等。

2. 消费税税率

消费税税率有比例税率和固定税额两种。比例税率用于大多数应税消费品。最低的税率为 3%，最高的税率为 45%。根据不同的应税消费品分别实行从价定率、从量定额和从量定额与从价定率相结合的复合计税方法。

注意：这里“复合计税”是对应税消费品，按从量定额和从价定率征两次税。例如，对于卷烟先从量定额征收，单位税额为每大箱(5 万支)150 元；再从价定率征收，按照调拨价格征税：每条(200 支)调拨价格在 50 元以下的卷烟(不含 50 元，不含增值税)，税率为 30%；50 元(含 50 元，不

含增值税)以上的和进口卷烟,税率为45%。

3. 成套消费品的税率

纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的,从高适用税率计征消费税。纳税人生产销售两种税率以上的应税消费品,应当分别核算不同税率消费税的销售额、销售数量,未分别核算的,从高适用税率计征消费税。

【课堂练习】某公司将化妆品和首饰包装在一起按礼品销售,该公司分别核算了销售额,对于这种套装礼品应按两种适用税率计征消费税。()

【答案】×

【解析】本题考核点是消费税的计算。纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售,从高适用税率。

(三)消费税的计税依据

消费税的计税依据根据计税方式的不同而分为3种情形。

计税方式	计税依据
从价定率	含消费税不含增值税的销售额(我国消费税对卷烟、化妆品、汽车等实行比例税率)
从量定额	应税消费品数量(我国消费税对卷烟、白酒、黄酒、啤酒、汽油、柴油等实行定额税率)
复合	既包括销售数量也包括销售额(我国消费税对卷烟、粮食白酒、薯类白酒等实行复合计税)

(四)消费税的销售额

在实行从价定率方式下,计算消费税应纳税额的关键是正确地确认应税消费品的销售额。

1. 应税销售额

消费税的应税销售额是指纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。这项规定类似于增值税的销售额的规定。

【课堂练习】应税消费品销售额,是纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。其中价外费用中不包括向购买方收取的增值税款。()

【答案】√

【解析】本题考核点是消费税的销售额。价外费用不包括下列项目:①向购买方收取的增值税款;②承运部门的运费发票开具给购货方或纳税人将该项发票转交给购货方的款项。

2. 不含增值税的销售额的换算

应税消费品的销售额中未扣除增值税税款或因不得开具增值税专用发票,发生价款和增值税款合并收取的,在计算消费税时,应当换算为不含增值税税款的销售额。其换算公式为:

$$\text{应税消费品的销售额} = \text{含增值税的销售额} \div (1 + \text{增值税率或征收率})$$

【课堂练习】某化妆品生产企业为增值税一般纳税人,10月15日向某大型商场销售化妆品一批,开具增值税专用发票,取得不含增值税销售额30万元,增值税额5.1万元;10月20日向某单位销售化妆品一批,开具普通发票,取得含增值税销售额4.68万元。该化妆品生产企业10月的应税销售额为34万元(化妆品适用消费税税率为30%,增值税率为17%)。()

【答案】√

【解析】本题考核点是消费税的计税销售额。销售额不包括向购买方收取的增值税款。化妆品的应税销售额=30+[4.68÷(1+17%)]=34(万元)。

3. 包装物的消费税征收

实行从价定率办法计算应纳税额的应税消费品连同包装物销售的,无论包装是否单独计价,也不论在会计上如何核算,均应并入应税消费品的销售额中征收消费税。如果包装物不作价随同产品销售,而是收取押金,此项押金则不应并入应税消费品的销售额中征税。但对因逾期未收回的包装物、不再退还的和已收取1年以上的押金,应并入应税消费品的销售额,按照应税消费品的适用税率征收消费税。对包装物既作价随同应税消费品销售,又另外收取押金的,其包装物的押金,凡纳税人在规定的期限内不予退还的,均应并入应税消费品的销售额,按照应税消费品的适用税率征收消费税。

综上所述,只有包装物不作价随同产品销售,而是收取押金的,且销售的货物为非酒类产品,还要按期收回包装物并退还押金时,不对包装物征收消费税。还要注意:如果对包装物征收消费税,一律按所包装消费品适用的税率计算。

(五)消费税应纳税额的计算

1. 销售应税消费品应纳税额的计算

从价计税	应纳税额=销售额×税率
从量计税	应纳税额=销售数量×单位税额
复合计税	应纳税额=销售额×税率+销售数量×单位税额

2. 自产自用应税消费品应纳税额的计算

纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税;用于其他方面的,应缴纳消费税。例如,甲烟草厂收购烟叶加工成一批烟丝,甲烟草厂将烟丝中的一部分卖给乙公司,另一部分烟丝用于生产卷烟。在这个过程中:①购买烟叶不交消费税;②出售烟丝应交消费税;③烟丝用于生产卷烟属于“纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品”,卷烟属于“最终应税消费品实体”,这种情形下烟丝不交消费税。

如果属于应当缴纳消费税的情形,其计税依据为纳税人当月销售同类消费品的销售价格;如果当月无销售或当月未完结,则应按同类消费品上月或最近月份的销售价格作为同类产品的销售价格;没有同类消费品销售价格的,以组成计税价格为计税依据。其计算公式为:

$$\text{组成计税价格} = (\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税税率}) = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税税率}$$

【课堂练习】某化妆品公司将一批自产的化妆品60%用于连续生产高级化妆品,40%用于职工福利,该批化妆品的成本为15000元,该化妆品无市场同类产品销售价格,但已知其成本利润率为5%,消费税税率为8%。该批化妆品应缴纳的消费税税额为547.83元。()

【答案】✓

【解析】本题考核点是消费税的计算。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税;用于职工福利、奖励等方面的应税消费品,应缴纳消费税。本题用于职工福利部分为 $15000 \times 40\% = 6000$ (元)。

组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率)

$$[6000 + (6000 \times 5\%)] \div (1 - 8\%) = 6300 \div 0.92 = 6847.83(\text{元})$$

$$\text{应纳税额} = 6847.83 \times 8\% = 547.83(\text{元})$$

3. 委托加工应税消费品应纳税额的计算

委托加工的应税消费品是指由委托方提供原料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。委托加工的应税消费品如果受托方有同类消费品销售价格的,按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税;没有同类消费品销售价格的,按组成计税价格计算纳税。计算公式为:

$$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税税率}$$

【课堂练习】A酒厂3月份委托B酒厂生产酒精30吨,一次性支付加工费9500元。已知A酒厂提供原料的成本为57000元,B酒厂无同类产品销售价格,酒精适用的消费税税率为5%。则该批酒精的消费税组成计税价格是()元。

- A. 50000 B. 60000
C. 70000 D. 63333.33

【答案】C

【解析】本题考核点是消费税的计算。委托加工的应税消费品如果受托方有同类消费品销售价格的,按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税;没有同类消费品销售价格的,按组成计税价格计算纳税。本题组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率) = (57000 + 9500) ÷ (1 - 5%) = 70000(元)。

4. 进口应税消费品应纳税额的计算

进口应税消费品实行从价定率办法计算应纳税额的,按照组成计税价格计算纳税。其计算公式为:

$$\text{组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

公式中的“关税完税价格”,是指海关核定的关税计税价格。

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税税率}$$

【课堂练习】某生产企业生产的货物为应税消费品,本月进口一批应税消费品,海关核定的完税价格为170万元,进口后又将其售出,取得不含税价款280万元。如果应税消费品税率为15%,关税税率为80%,海关代征消费税为54万元。()

【答案】✓

【解析】本题考核点是消费税的计算。海关代征进口环节消费税后,应税消费品再在国内出售时不再缴纳消费税。

$$\text{组成计税价格} = 170 \times (1 + 80\%) \div (1 - 15\%) = 360(\text{万元})$$

$$\text{进口环节海关代征消费税} = 360 \times 15\% = 54(\text{万元})$$

5. 外购和委托加工收回的应税消费品已纳消费税的抵扣

纳税人外购或委托加工收回下列应税消费品,用于连续生产应税消费品的,已缴纳的消费税

税款准予从应纳消费税税额中抵扣：

- (1)外购和委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟；
- (2)外购和委托加工收回的已税化妆品为原料生产的化妆品；
- (3)外购和委托加工收回的已税护肤护发品为原料生产的护肤护发品；
- (4)外购和委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝玉石；
- (5)外购和委托加工收回的已税鞭炮、焰火为

原料生产的鞭炮、焰火；

- (6)外购和委托加工收回的已税汽车轮胎生产的汽车轮胎；
- (7)外购和委托加工收回的已税摩托车生产的摩托车。

例如，甲烟草厂委托乙烟草厂将烟叶加工成烟丝，乙烟草厂代扣消费税 10 万元。如果甲烟草厂将收回的烟丝用于生产卷烟，就从应纳消费税税额中抵扣 10 万元。

(六)消费税的征收管理

纳税义务发生时间	(1)纳税人生产的应税消费品，除金银首饰外，于销售时纳税。 (2)纳税人自产自用的应税消费品，其他为移送使用的当天。 (3)委托加工的应税消费品，其纳税义务的发生时间为委托人提货的当天。 (4)进口的应税消费品，纳税义务的发生时间为报关进口的当天。 (5)纳税人销售金银首饰，其纳税义务发生时间为收讫销货款或取得索取销货款凭据的当天。
纳税地点	(1)纳税人销售的应税消费品，应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税。 (2)纳税人到外县(市)销售或者委托外县(市)机构代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，回纳税人核算地或所在地缴纳消费税。 (3)纳税人的总机构与分支机构在同一省(自治区、直辖市)内，而不在同一县(市)的，应在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税。 (4)委托加工的应税消费品，由受托方向所在地主管税务机关解缴税款。 (5)进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税。

【课堂练习】某卷烟厂以预收货款方式销售一批卷烟，根据消费税法律制度的有关规定，其消费税法纳税义务的发生时间是()。

- A. 发出卷烟的当天
- B. 对方收到卷烟的当天
- C. 合同规定的收款日期的当天
- D. 收到货款，并将提货单交给买方的当天

【答案】A

【解析】本题考核点是消费税纳税义务发生时间。纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务的发生时间为发出应税消费品的当天。

【课堂练习】甲卷烟厂 2006 年 6 月、7 月、8 月份经营情况如下：

6 月份销售 A 类卷烟 100 万元，其中包括销售卷烟时向购买方收取的手续费 25 万元、集资费 10 万元、包装押金 5 万元以及运输装卸费 5 万元(由甲卷烟厂将 A 类卷烟托运给购货方，运费发票由承运部门开具给购货方，且甲卷烟厂已将该项发票转交给购货方)。

7 月份生产的 A 类卷烟是用本厂生产的烟丝生产的。其中烟丝价值总额为 10 万元，卷烟的销售额为 20 万元。

8 月份受乙卷烟厂委托，为其加工卷烟。甲卷烟厂利用乙卷烟厂提供的烟丝加工出价值总额 60 万元的 B 类卷烟，收取加工费 10 万元。

税务机关某工作人员在初步核定甲卷烟厂应纳消费税税额时，计算如下：

- (1)6 月份应纳消费税税额
= 100 × 50% = 50(万元)
- (2)7 月份应纳消费税税额
= (10 + 20) × 50% = 15(万元)
- (3)8 月份受委托加工卷烟应纳消费税税额
= 60 × 50% = 30(万元)

问题：

初步核定的应纳消费税税额有什么错误？说明理由。并正确计算应纳税额。

【答案】

(1)6 月份的应纳消费税额：

消费税的销售额，为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。“价外费用”是指价外收取的基金、集资费、返还利润、补贴、违约金(延期付款利息)和手续费、包装费、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外收费。但下列款项不包括

在内:①承运部门的运费发票开具给购货方的;
②纳税人将该项发票转交给购货方的。

其他价外费用,无论是否属于纳税人的收入,均应并入销售额计算征税。另外,如果包装物不作价随同销售,而是收取押金,此项押金则不应并入应税消费品的销售额中征税。

原计算的错误有两处,其一是把承运部门开给购货方,且甲卷烟厂已将该项发票转交给购货方的运费计入销售额;其二是把包装物押金计入销售额。

因此,6月份正确的应纳消费税额为:

$$(100-5-5) \times 50\% = 45(\text{万元})$$

(2)7月份的应纳消费税额:

纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不纳税;用于其他方面的,于移送使用时纳税。“纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的”是指作为生产最终应税消费品的直接材料,并构成最终产品实体的应税消费品。甲卷烟厂将自己生产出来的烟丝生产A类卷烟时,对烟丝的价值不必纳税,而只就其最终产品实体A类卷烟征收消费税。

因此,7月份的应纳消费税额为:

$$20 \times 50\% = 10(\text{万元})$$

(3)8月份的应纳消费税额:

委托加工的应税消费品是指由委托方提供原料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。甲卷烟厂的行为属于委托加工行为,而非销售自制应税消费品的行为。其委托加工应税消费品的消费税已由受托方代扣代缴,税务机关不能再向甲卷烟厂征收消费税。

因此,8月份该厂无需缴纳消费税。

(4)甲卷烟厂6、7、8三个月的应纳消费税总额:

甲卷烟厂6、7、8三个月的应纳消费税总额为:

$$45 + 10 + 0 = 55(\text{万元})$$

三、营业税法律制度

营业税是指对提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产的单位和个人,就其取得的营业收入(销售额)征收的一种流转税。营业税按照商品流转环节征税,每经过一个环节,有一次营业行为且取得一次营业收入,就要以营业收入为计税依据征收一次税。

(一)营业税的征收范围和税率

营业税一共设置了9个税目,没有列入营业税税目的不征收营业税。

交通运输业	使用运输工具或人力、畜力将货物或旅客送达目的地,使其空间位置得到转移的劳务活动	税率为3%
建筑业	建筑安装工程作业	
邮电通信业	专门办理信息传递的业务活动	
文化体育业	经营文化、体育活动的业务	
金融保险业	经营金融、保险的业务	税率为5%
服务业	利用设备、工具、场所、信息或技能为社会提供服务	
转让无形资产	转让无形资产的所有权或使用权的行为	
销售不动产	有偿转让不动产所有权的行为	
娱乐业	为娱乐活动提供场所和服务	税率为5%~20%

营业税的征税范围与增值税的征税范围是有联系的,营业税和增值税的征税范围都包括提供劳务和销售、转让货物(无形资产和不动产也可以说是一种货物)。一般地说,不属于增值税的征税范围就属于营业税的征税范围,不会有交叉,如果应征增值税,就不应征营业税。

【课堂练习】根据我国《营业税暂行条例》的规定,下列各项中,应当缴纳营业税的是()。

- A. 某网络公司买卖股票取得收入8万元
- B. 某旅行社从事旅游业务取得收入20万元
- C. 某修理厂从事汽车修理取得收入1.2万元
- D. 某商场批发、零售商品取得收入3万元

【答案】B

【解析】本题考核点是营业税征收范围。营业税的征税范围包括提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产。本题A选项属于征收所得税项

目;C、D选项属于征收增值税的项目。

(二)营业税纳税人和扣缴义务人

在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人,为营业税的纳税人。营业税的扣缴义务人具体有:

(1)委托金融机构发放贷款,以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。

(2)建筑安装业务实行分包或者转包的,以总承包人为扣缴义务人。

(3)境外单位或者个人在境内发生应税行为而在境内未设有经营机构的,以代理者为扣缴义务人;没有代理者的,以受让者或者购买者为扣缴义务人。

(4)单位或者个人进行演出由他人售票的,以售票者为扣缴义务人。

(5)演出经纪人为个人的,以售票者为扣缴义务人。

(6)分保险业务,以初保人为扣缴义务人。

(7)个人转让无形资产的,以受让者为扣缴义务人。

(三)营业税的计税依据

营业税以纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产取得的营业额为计税依据。营业额为纳税人向对方收取的全部价款和价外费用,价外费用包括手续费、基金、集资费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。凡价外费用,无论会计制度规定如何核算,均应并入营业额计算应纳税额。

不同行业的营业额有不同的规定:

运输企业出境	实际取得的营业收入为营业额。如果是联运或发生转运,应扣除支付给以后的承运者的费用。
建筑业	营业额为承包建筑、修缮、安装、装饰和其他工程作业取得的营业收入额。建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人的,以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。
金融保险机构	贷款以利息收入全额为营业额。保险业务以向被保险人收取的全部保险费为营业额。
邮电通信业	邮政业务的营业额是指提供传递函件或包件、邮汇、报刊发行、邮政物品销售、邮政储蓄、其他邮政业务的收入。电信业务的营业额是指提供电报、电话、电传、电话机安装、电信物品销售、其他电信业务的收入。
文化体育业	纳税人经营文化业、体育业取得的全部收入。但单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额。
娱乐业	营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用,包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及经营娱乐业的其他各项收费。
服务业	营业额是纳税人提供服务业劳务向对方收取的全部价款和价外费用。
转让无形资产	营业额为纳税人转让无形资产从受让方取得的货币、货物收入和其他经济利益收入。
销售不动产	营业额为纳税人销售不动产时从购买方取得的全部价款和价外费用(含货币、货物和其他经济利益)。

纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而又没有正当理由的,主管税务机关可按下列顺序核定其营业额:

(1)按纳税人当月提供的同类应税劳务或者销售的同类不动产的平均价格核定。

(2)按纳税人最近时期提供的同类应税劳务或者销售的同类不动产的平均价格确定。

(3)按计算公式核定计税价格。计算公式为:
 计税价格=营业成本或工程成本×(1+成本利润率)÷(1-营业税税率)

【课堂练习】甲建筑公司中标某工程项目,项

目总承包额为2000万元。甲公司将该项目中的建筑部分分包给乙建筑公司,分包价款为1000万元。已知营业税税率为3%,在下列各项中正确的是()。

- A. 甲公司应纳营业税60万元
- B. 甲公司应纳营业税30万元
- C. 甲公司应扣缴乙公司营业税30万元
- D. 甲公司应扣缴乙公司营业税60万元

【答案】B、C

【解析】本题考核点是营业税计税依据。①建筑业的总承包人将工程分包或者转包他人的,以

工程的全部承包额减去支付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。甲公司应纳营业税为： $(2000-1000) \times 3\% = 30$ 万元。②建筑安装业务实行分包或者转包的，以总承包人为扣缴义务人。甲公司应扣缴乙公司营业税： $(2000-1000) \times 3\% = 30$ 万元。

【课堂练习】某运输公司某月运营售票收入总额为 400 万元，从中支付联运业务的金额为 100 万元，适用的税率为 3%。该运输公司应缴纳的营业税税额为 9 万元。（ ）

【答案】✓

【解析】本题考核点是营业税的计算。

应纳税额 = (售票收入总额 - 联运业务支出) × 适用税率 = $(400-100) \times 3\% = 9$ (万元)

【课堂练习】某卡拉 OK 歌舞厅某月门票收入为 60 万元，台位费收入为 30 万元，相关的烟酒和饮料费收入为 20 万元，适用的税率为 20%。该歌舞厅应缴纳的营业税税额为 22 万元。（ ）

【答案】✓

【解析】本题考核点是营业税的计税依据。

应纳税额 = 营业额 × 适用税率 = $(60 + 30 + 20) \times 20\% = 22$ (万元)

(四) 营业税应纳税额的计算

纳税人提供应税劳务或转让无形资产或销售不动产，按照营业额和规定的税率计算应纳税额。计算公式为：

应纳税额 = 营业额 × 税率

(五) 营业税的起征点

现行营业税法对纳税人个人取得的属于营业税征收范围的收入金额规定了起征点。

1. 按期纳税

按期纳税的起征点为月营业额 1000 元 ~ 5000 元。

2. 按次纳税

按次纳税的起征点为每次(日)营业额 100 元。

(六) 关于兼营和混合经营行为

兼营	兼营不同税目	未分别核算的，或者不能准确核算的，从高适用税率。
	兼营应税劳务与货物或非应税劳务	不分别核算或不能准确核算的，其应税劳务与货物或非应税劳务一并征收增值税，不征收营业税。
混合销售	从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，视为销售货物，征收增值税，不征收营业税；其他单位和个人混合销售行为，视为提供应税劳务，应当征收营业税，不征收增值税。	

注意：兼营和混合销售行为可以将增值税和营业税的法律规定结合起来学习。①兼营不同税率的，未分别核算的，或者不能准确核算的，从高适用税率(消费税也有相同的规定)。②兼营应税劳务与货物或非应税劳务，不分别核算或不能准确核算的，一并征收增值税。③混合销售的，从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者征收增值税；其他单位和个人征收营业税。

(七) 营业税的征收管理

1. 营业税的纳税义务发生时间

营业税的纳税义务发生时间，为纳税人收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。请熟悉具体规定。

2. 营业税的纳税地点

营业税的纳税地点原则上采取属地征收的方法，纳税人在经营行为发生地缴纳应纳税款。请

熟悉具体规定。

【课堂练习】税务检查部门对某建筑安装企业的纳税情况进行检查，发现其中存在一些问题：

(1) 该企业为某机床集团公司安装一个新的车间，同时机床集团公司提供相应的设备材料价款 150 万元，该企业从机床集团公司取得劳务费用 30 万元，并且在上报产值的时候，也将设备价款 150 万元计入了安装工程产值，但是在申报缴纳营业税时，却以 30 万元的营业额申报纳税 0.9 万元。

(2) 该企业承包了当地某单位的职工住房施工工程，双方采取包工不包料的方式。整个工程竣工后收取了劳务费 80 万元，全部工程耗用材料、动力费用 220 万元，该企业在缴纳营业税时申报的营业额仅为劳务费 80 万元，申报纳税 2.4 万元。

(3) 该企业将其办公楼的底层以投资的方式，提供给附近的一家计算机股份有限公司使用，不收租金，条件是参与这家计算机股份有限公司的

利润分配,且共同承担投资风险。该企业在申报缴纳营业税时,未将此项计入营业额。

问题:

上述三项申报是否正确?分别说明理由。如不正确,应如何更正?

【答案】

(1)根据规定,纳税人从事安装工程作业,凡所安装的设备的价值作为安装工程产值的,其营业额应包括设备的价款在内。本案例中,该企业将150万元的设备价款计入了安装工程的产值,因此,应该缴纳的营业税为5.4万元[(安装工程的劳务费用30万+设备价款150万)×建筑业税率3%]。

(2)根据规定,纳税人从事建筑、修缮、装饰工程作业,无论与对方如何结算,其营业额均应包括工程所用原材料及其他物资和动力的价款在内。包工包料与包工不包料工程的营业额,都按包工包料工程以料工费全额征收营业税。本案例中,该企业向某单位收取的劳务费80万元,全部工程耗用材料、动力费用220万元都应该计入营业额按照建筑业3%的税率缴纳营业税,应缴纳税额为9万元[(劳务费用80万+材料、动力费用220万)×建筑业税率3%]。

(3)根据规定,以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为,不征收营业税。该企业用其办公楼底层入股某计算机股份有限公司,参与这家计算机股份有限公司的利润分配,且共同承担投资风险,按照规定不需缴纳营业税。

四、关税法律制度

(一)关税的纳税人和征收范围

贸易性商品	经营进出口货物的收、发货人。
物 品	(1)携带物品进境的入境人员; (2)进境邮递物品的收件人; (3)其他方式进口物品的收件人。

除国家规定享受减免税的货物可以免征或减征关税外,所有进口货物和少数出口货物均属于关税的征收范围。

(二)关税的税率

关税的税率分为进口税率、出口税率和特殊税率。

(三)关税的计税依据

关税主要以进出口货物的完税价格为计税依

据。完税价格是海关以进出口货物的实际成交价格为基础,经调整确定的计征关税的价格。

进 口	一般贸易	由海关以进口应税货物的成交价格以及该货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定。其中货物成交价格,是指卖方方向中华人民共和国境内销售该货物时买方为进口该货物向卖方实付、应付的价款总额。
	特殊贸易	特殊情形。
出 口	由海关以出口货物的成交价格以及该货物运至中国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定。出口关税不计入完税价格。其中出口货物的成交价格,是指该货物出口时卖方为出口该货物应当向买方直接收取和间接收取的价款总额。	

下列费用应包括在进口货物的完税价格中:

- (1)由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费。
- (2)由买方负担的与该货物视为一体的容器的费用。
- (3)由买方负担的包装材料和包装劳务费用。
- (4)与该货物的生产和向我国境内销售有关的,由买方以免费或者低于成本的方式提供并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款,以及在境外开发、设计等相关服务的费用。
- (5)作为该货物向我国境内销售的条件,买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费。
- (6)卖方直接或间接从买方获得的该货物进口后转售、处置或者使用的收益。

【课堂练习】下列项目中,属于进口完税价格组成部分的有()。

- 进口人向境外采购代理人支付的购货佣金
- 进口人向中介机构支付的经纪费
- 进口设施的安装调试费用
- 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用

【答案】B

【解析】本题考核点为完税价格。①按规定,买方负担的购货佣金以外的佣金应计入完税价格,A选项属于购货佣金,不计入完税价格,B选项属于计入完税价格的佣金。②按规定,采购费

用包括货物运抵中国关境内输入地起卸前的运输、保险和其他劳务等费用,应计入完税价格,C、D选项不属于规定范围内。

(四)关税应纳税额的计算

从价税	应纳税额=应税进(出)口货物数量×单位完税价格×适用税率
从量税	应纳税额=应税进(出)口货物数量×关税单位税额
复合税	应纳税额=应税进(出)口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×单位完税价格×适用税率
滑准税	应纳税额=应税进(出)口货物数量×单位完税价格×适用税率

【课堂练习】某企业进口一批电子零件,申报成交价格为550万元,而海关协定价为700万元。另外,该企业承担了该批零件的包装材料费50万元;同时,该企业支付给出口方零件进口后的技术服务费用150万元。已知电子零件的进口关税税率为10%。计算该企业进口电子零件应缴纳的关税。

【答案】

(1)成交价格应采用700万元的海关协定价。

(2)由买方负担的50万元包装材料费,应该计入进口完税价格。

(3)进口后的技术服务费150万元属于进口后费用,不计入完税价格。

(4)应缴纳的关税=(700+50)×10%=75(万元)

五、本章知识点的综合复习

本章是重点章之一,也是难度很大的一章。本章所述的增值税、消费税和营业税同属流转税类,三个税种之间有着很多联系,考题中往往同时出现。

(1)增值税和营业税征税范围一般是互补的。也就是说,如果应征增值税,就不应征营业税。二者征税范围的划分可以这样考虑:①对于劳务服务,除对货物的加工、修理修配外,其他均为营业税征税范围;②对于销售货物,除无形资产和不动产外,其他均为增值税征税范围。

(2)对从价征收消费税的应税消费品,增值税和消费税的计税依据是相同的,均为含消费税而不含增值税的销售额。

(3)增值税、消费税和营业税都是针对在我国境内发生的应税劳务和销售货物。增值税和消费税还会涉及进口货物,营业税不涉及进口货物。

(4)增值税、消费税和营业税都会出现“组成计税价格”,适用情形有所不同。

增值税	按销售价格无法确定时: ①不含消费税的,组成计税价格=成本×(1+成本利润率) ②含消费税的,组成计税价格=成本×(1+成本利润率)+消费税税额
	进口应税货物时: ①进口货物不属于消费税应税消费品的,组成计税价格=关税完税价格+关税 ②进口货物属于消费税应税消费品的,组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税
消费税	自产自用应税消费品,应缴纳消费税的,没有同类消费品销售价格时: 组成计税价格=(成本+利润)÷(1-消费税税率)=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率)
	委托加工应税消费品,没有同类消费品销售价格时: 组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-消费税税率)
	进口应税消费品时: 组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税税率)
营业税	纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而又没有正当理由的,没有同类应税劳务或者销售同类不动产的平均价格时: 组成计税价格=营业成本或工程成本×(1+成本利润率)÷(1-营业税税率)

(5)三种流转税的价外费用对比:

第二部分 各章考点透视及同步训练

增值税	消费税	营业税
包括收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金(延期付款利息)、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。	包括收取的基金、集资费、返还利润、补贴、违约金(延期付款利息)和手续费、包装费、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外收费。	包括收取的手续费、基金、集资费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外收费。
不包括下列项目： ①向购买方收取的销项税额； ②受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税； ③同时符合下列条件的代垫运费： a. 承运部门的运费发票开具给购货方； b. 纳税人将该项发票转交给购货方。	不包括下列项目： ①向购买方收取的增值税款。 ②同时符合下列条件的代垫运费： a. 承运部门的运费发票开具给购货方； b. 纳税人将该项发票转交给购货方。	

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004年		2005年		2006年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	5	5	6	6	4	4
多选题	2	4	3	6	3	6
判断题	1	1			1	1
简答题						
计算题	1	5				
综合题						
合计	9	15	9	12	8	11

本章同步强化练习

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于增值税征收范围的是()。
 - A. 提供通信服务
 - B. 提供金融服务
 - C. 提供加工劳务
 - D. 提供旅游服务
2. 某宾馆附设化妆品零售部,但没有分别核算宾馆服务营业额和化妆品销售额。对该宾馆取得的营业额和销售额应()。
 - A. 一并征收营业税
 - B. 一并征收增值税
 - C. 一并征收消费税
 - D. 从高税率计算征收
3. 下列各类主体,不属于增值税小规模纳税人的是()。
 - A. 年应税销售额为 150 万元的生产企业
 - B. 年应税销售额为 150 万元的零售企业
 - C. 年应税销售额为 150 万元的非企业性单位
 - D. 年应税销售额为 150 万元的批发企业
4. 根据我国《增值税暂行条例》的规定,下列各项中,不适用 13% 的低税率的是()。
 - A. 农药
 - B. 图书
 - C. 汽油
 - D. 石油液化气
5. 增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物,未分别核算不同税率货物销售额的,确定其适用增值税税率的方法是()。
 - A. 从高适用税率
 - B. 从低适用税率
 - C. 适用平均税率
 - D. 适用 6% 的征收率
6. 根据《增值税暂行条例》的规定,一般纳税人购进免税农业产品准予抵扣的进项税额,应当按照()。
 - A. 买价的 6% 计算
 - B. 买价的 10% 计算
 - C. 买价的 13% 计算
 - D. 买价的 17% 计算
7. 下列各项进项税额中,计算增值税时准予从销项税额中抵扣的是()。
 - A. 按照买价和 13% 的扣除率计算的购进免税农产品的进项税额
 - B. 购进固定资产的进项税额
 - C. 用于集体福利的购进货物的进项税额
 - D. 非正常损失的购进货物的进项税额
8. 增值税一般纳税人,取得运输部门的发票上注明购进货物支付运费 90 元、装卸费 20 元、保险费 30 元。所以按 7% 计算准予抵扣的进项税额是()元。
 - A. 6.3
 - B. 7.7
 - C. 9.8
 - D. 10.15
9. 某商业零售企业为增值税小规模纳税人。2002 年 3 月,该商业零售企业销售商品收入(含增值税)为 31200 元。已知该商业零售企业增值税征收率为 4%。该企业 3 月份应缴纳的增值税税额为()元。
 - A. 1248
 - B. 1872
 - C. 1766.04
 - D. 1200

- 纳税人用于投资入股的应税消费品,应当以纳税人同类应税消费品的()作为计税依据计算征收消费税。
- A. 最低销售价格
B. 销售价格的简单算术平均数
C. 销售价格的加权算术平均数
D. 最高销售价格
23. 纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品,其纳税义务的发生时间为()。
- A. 发出应税消费品并办妥托收手续的当天
B. 取得索取销售款凭据的当天
C. 移送使用的当天
D. 合同规定的收款日期的当天
24. 根据《消费税暂行条例》规定,进口的应税消费品纳税义务发生的时间是()。
- A. 签订合同时纳税 B. 销售时纳税
C. 购买时纳税 D. 报关进口时纳税
25. 下列各项中,属于营业税征收范围的是()。
- A. 批发、零售商品
B. 进口货物
C. 转让土地使用权
D. 提供修理修配劳务
26. 根据《营业税暂行条例》及其实施细则规定,下列各项中,不属于营业税征收范围的是()。
- A. 金融保险业 B. 修理修配业
C. 文化体育业 D. 建筑业
27. 下列各项中,不属于营业税征税范围的是()。
- A. 提供建筑安装劳务
B. 提供交通运输劳务
C. 提供修理修配劳务
D. 提供金融经纪劳务
28. 2006年3月,某县邮政局发生以下经济业务:传递函件、包件取得收入3万元,报刊发行收入9万元,邮务物品销售和其他邮政业务收入8万元;发生工资等支出6万元。已知邮政局适用的营业税税率为3%。该邮政局3月份应缴纳的营业税税额为()万元。
- A. 0.42 B. 0.60
C. 1.00 D. 1.18
29. 根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,个人转让专利权取得收入时,其应纳营业税的扣缴义务人是()。
- A. 转让人所在单位
B. 专利权批准机构
C. 专利权受让者
D. 专利权转让合同的保证人
30. 下列各项,适用3%营业税税率的是()。
- A. 服务业 B. 金融保险业
C. 交通运输业 D. 房地产业
31. 我国现行营业税法规定,纳税人从事外汇买卖业务应当缴纳营业税,其计税依据是()。
- A. 外汇买入价
B. 外汇卖出价
C. 外汇买卖中间价
D. 外汇卖出价减去买入价的余额
32. 某歌星租用大华体育馆举办个人演唱会,每场租金30000元,共演出三场,由体育馆售票,共取得票款收入600000元,按票款收入的2%向歌星经纪人支付佣金。营业税税率为3%。体育馆应为该歌星代扣代缴的营业税税额为()元。
- A. 15300 B. 14940
C. 18000 D. 17640
33. 2006年3月,某音乐茶座门票收入1万元,台位费、点歌费等收入5万元,茶水、烟酒、饮料收入12万元;发生工资性支出1.8万元,水电费以及购买烟酒等支出3.6万元。已知当地娱乐业适用营业税税率为15%。该音乐茶座3月份应缴纳的营业税税额为()万元。
- A. 0.15 B. 0.9
C. 1.89 D. 2.7
34. 某旅行社4月份组织一个共30人的旅行团赴海南旅游,向每人收取旅游费3000元。旅游期间由旅行社为每人支付住宿费1200元,餐费1000元,交通费350元,门票50元。旅游业适用营业税税率为5%。旅行社该项旅游业务应缴纳的营业税为()元。
- A. 2700 B. 600
C. 1200 D. 4500
35. 下列营业额的确定,符合《营业税暂行条例》及实施细则规定的是()。
- A. 保险业实行分保险的,分保人以全部保费收入为营业额
B. 个人进行演出,以全部票价收入为营业额
C. 一般贷款以贷款全额为营业额
D. 娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用
36. 根据营业税法律制度的有关规定,在计算营业税应纳税额时,下列有关确定营业额的表述中,正确的是()。

- A. 外汇买卖业务,以卖出价为营业额
 B. 转贷业务,以其贷款利息收入减去借款利息支出后的余额为营业额
 C. 单位进行演出,以全部票价收入为营业额
 D. 运输企业从事联运业务,以实际收入减去运输工具的折旧后的余额为营业额
37. 根据规定,营业税纳税人个人按次纳税的起征点为每次()。
 A. 营业额 50 元 B. 营业额 100 元
 C. 营业额 200 元 D. 营业额 500 元
38. 上海市 A 公司因调整公司营销战略,将其在惠州市的一处闲置下来的办公用房卖给重庆市 B 公司。销售该办公用房的合同在北京市签订,并已收到预收房款。根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,A 公司营业税申报的地点应当是()。
 A. 上海市 B. 惠州市
 C. 重庆市 D. 北京市
- 二、多项选择题
1. 根据《增值税暂行条例》及其实施细则规定,下列各项中,视同销售货物计算缴纳增值税的有()。
 A. 销售代销货物
 B. 将货物交付他人代销
 C. 将自产货物分配给股东
 D. 将自产货物用于集体福利
2. 混合销售行为,其基本特征有()。
 A. 既涉及货物销售又涉及非应税劳务
 B. 发生在同一项销售行为中
 C. 从一个购买方取得货款
 D. 从不同购买方收取货款
3. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于增值税征收范围的有()。
 A. 邮政部门销售集邮商品
 B. 邮票厂印制邮票
 C. 银行销售金银
 D. 商场销售金银饰品
4. 根据增值税法律制度的规定,下列企业中,属于增值税小规模纳税人的有()。
 A. 会计制度健全,年应纳税销售额 100 万元的零售企业
 B. 会计制度健全,年应纳税销售额 120 万元的批发企业
 C. 会计制度健全,年应纳税销售额 160 万元的生产企业
 D. 会计制度健全,年应纳税销售额 180 万元的生产企业
5. 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定,下列各项中,免征增值税的有()。
 A. 用于对外投资的自产工业产品
 B. 用于单位集体福利的自产副食品
 C. 农业生产者销售的自产农业产品
 D. 直接用于教学的进口仪器
6. 下列有关增值税纳税义务发生时间的表述中,符合我国税法规定的有()。
 A. 采取直接收款方式销售货物,为收到销售额或取得索取销售额的凭据并将提货单交给买方的当天
 B. 采取预收货款方式销售货物,为实际收到货款的当天
 C. 采取分期收款方式销售货物,为实际收到货款的当天
 D. 委托其他纳税人代销货物,为收到代销单位销售的代销清单的当天
7. 根据《增值税暂行条例》的规定,下列业务中,不得开具增值税专用发票的情形有()。
 A. 将货物用于集体福利
 B. 向出口企业销售货物
 C. 向一般纳税人转让无形资产
 D. 向消费者销售货物
8. 下列各项中,符合增值税专用发票开具时限规定的有()。
 A. 采用预收货款结算方式的,为收到货款的当天
 B. 将货物交付他人代销的,为收到代销清单的当天
 C. 采用赊销方式的,为合同约定的收款日期的当天
 D. 将货物作为投资提供给其他单位的,为投资协议签订的当天
9. 下列各项中,属于违反我国增值税专用发票使用规定的情形有()。
 A. 借用他人增值税专用发票
 B. 拆本使用增值税专用发票
 C. 销售货物开具增值税专用发票
 D. 转让无形资产开具增值税专用发票
10. 根据《消费税暂行条例》的规定,下列各项中,属于消费税征收范围的有()。
 A. 卷烟 B. 化妆品
 C. 自行车 D. 小汽车

11. 根据《消费税暂行条例》的规定,下列各项中,应征收消费税的有()。
- A. 卷烟生产企业生产销售卷烟
B. 日化企业将自产化妆品用于职工福利
C. 外贸企业进口彩色电视机
D. 商业企业销售摩托车
12. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,适用从量定额与从价定率相结合的复合计税方法的有()。
- A. 汽油
B. 卷烟
C. 薯类白酒
D. 啤酒
13. 根据税收法律制度的规定,下列各项中,规定了比例税率和定额税率两种税率形式的税种有()。
- A. 印花税
B. 消费税
C. 房产税
D. 营业税
14. 根据《消费税暂行条例》及其实施细则的规定,纳税人自产自用的应税消费品用于下列用途时,应缴纳消费税的有()。
- A. 用于职工福利和奖励
B. 用于生产非应税消费品
C. 用于生产应税消费品
D. 用于馈赠、赞助
15. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,应当缴纳消费税的有()。
- A. 销售白酒而取得的包装物作价收入
B. 销售白酒而取得的包装物押金收入
C. 将自产白酒作为福利发给本厂职工
D. 使用自产酒精生产白酒
16. 对于实行从量定额征税的应税消费品,下列计税依据正确的有()。
- A. 自产自用应税消费品的计税依据,为应税消费品的移送使用数量
B. 自产自用应税消费品的计税依据,为应税消费品的全部生产数量
C. 委托加工应税消费品的计税依据,为纳税人收回的应税消费品数量
D. 委托加工应税消费品的计税依据,为纳税人交付的应税消费品数量
17. 根据消费税法律制度的有关规定,纳税人外购和委托加工的特定应税消费品,用于连续生产应税消费品的,已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣。下列各项中,可以抵扣已缴纳的消费税的有()。
- A. 外购的已税护肤品用于生产护肤品
B. 委托加工收回的已税玉石用于生产首饰
C. 外购的已税汽车轮胎用于生产小汽车
D. 外购的已税烟丝用于生产卷烟
18. 根据我国《消费税暂行条例》的规定,纳税人用于()的应税消费品,应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算征收消费税。
- A. 换取生产资料
B. 换取消费资料
C. 投资入股
D. 抵偿债务
19. 下列各项中,不符合消费税纳税义务发生时间规定的有()。
- A. 进口的应税消费品,为取得进口货物的当天
B. 自产自用的应税消费品,为移送使用的当天
C. 委托加工的应税消费品,为支付加工费的当天
D. 采取预收货款结算方式的,为收到预收款的当天
20. 下列各项中,符合消费税纳税地点规定的有()。
- A. 委托加工的应税消费品,由委托方向所在地税务机关申报缴纳
B. 进口的应税消费品,由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳
C. 纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,分支机构应回总机构申报缴纳
D. 纳税人到外县(市)销售自产应税消费品的,应回纳税人核算地或所在地申报缴纳
21. 下列行为中,应当征收营业税的有()。
- A. 转让无形资产并在境内使用
B. 企业将新建建筑物销售
C. 事业单位将不动产无偿赠与他人
D. 在境内组织旅客出境旅游
22. 根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,下列各项中,属于营业税征收范围的有()。
- A. 广告业
B. 旅游业
C. 租赁业
D. 加工、修理修配业
23. 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,征收营业税的有()。
- A. 房地产公司销售写字楼
B. 商业企业销售空调并负责安装
C. 工业企业提供修理修配劳务
D. 建筑公司转包建筑安装业务

24. 根据《营业税暂行条例》规定,下列各项中,应当缴纳营业税的有()。
- 某商场销售一批黄金首饰
 - 某电子公司将境内一栋房产赠送他人
 - 某房地产公司在境内新建一栋写字楼后销售
 - 某工业企业有偿转让专利权给 W 企业在境内使用
25. 下列行为中,不征收营业税的有()。
- 以无形资产投资入股,不承担风险的
 - 以无形资产投资入股,参与接受投资方的利润分配、共同承担风险的
 - 以不动产投资入股,不承担风险的
 - 以不动产投资入股,参与接受投资方的利润分配、共同承担风险的
26. 根据规定,在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产,应缴纳营业税。下列各项中,应当缴纳营业税的有()。
- 在境内组织旅客出境旅游
 - 境内的保险机构为出口货物提供保险
 - 境外保险机构以在境内的物品为标的提供的保险服务
 - 境内的企业销售在境外的不动产
27. 营业税按行业实行有差别的比例税率,其中适用 5% 营业税税率的有()。
- 服务业
 - 金融保险业
 - 交通运输业
 - 房地产业
28. 根据我国《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,在计算金融保险业的营业税时,下列有关营业额的确定方法符合税法规定的有()。
- 一般贷款业务以利息收入全额为营业额
 - 有价证券买卖业务以卖出价为营业额
 - 转贷业务以贷款利息收入减去借款利息支出后的余额为营业额
 - 外汇买卖业务以卖出价减去买入价后的余额为营业额
29. 根据《营业税暂行条例》及其实施细则的规定,下列各项中,符合营业税纳税地点有关规定的有()。
- 企业转让土地使用权的,在土地所在地纳税
 - 企业从事运输业务的,在其机构所在地纳税
 - 企业提供应税劳务的,在其机构所在地纳税
 - 企业销售不动产的,在不动产所在地纳税
30. 根据关税法律制度的规定,下列各项中,属于关税纳税人的有()。
- 进口货物的收货人
 - 出口货物的发货人
 - 携带物品进境的入境人员
 - 进境邮递物品的收件人
31. 下列各项中,应包括在进口货物的完税价格中的有()。
- 由买方负担的购货佣金
 - 由买方负担的包装材料和包装劳务费用
 - 由买方负担的设备安装调试费
 - 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费

三、判断题

- 增值税一般纳税人将自产的货物无偿赠送他人,不征收增值税。()
- 空调机生产企业销售空调机并负责免费安装,属于兼营非应税劳务行为。()
- 某生产企业发生销售货物并负责运输所售货物的混合销售行为,应征收增值税。()
- 增值税一般纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的,如果不分别核算或者不能准确核算其各自销售额的,其非应税劳务应与应税劳务一并缴纳增值税。()
- 行政单位、事业单位、社会团体不属于增值税的纳税人。()
- 某小型超市由三位下岗工人合伙举办,2002 年销售额达到 120 万元,且单独聘请会计人员管理账目。该超市可以认定为一般纳税人。()
- 增值税一般纳税人兼营不同税率的货物,未分别核算或不能准确核算销售额的,从高适用税率。()
- 增值税一般纳税人采取折扣方式销售货物,如果销售额和折扣额分别开具发票且分别进行会计核算的,可以按折扣后的销售额计算缴纳增值税。()
- 外购固定资产的进项税额不得抵扣,但是因此发生的运输费用可以计算进项税额抵扣。()
- 总分支机构不在同一县(市)的增值税一般纳税人,可由总机构向其所在地主管税务机关统一办理一般纳税人认定手续。()
- 某公司将化妆品和首饰包装在一起按礼品销售,由于化妆品消费税率高于首饰,虽然该公

- 司分别核算了销售额,但对于这种套装礼品仍应就其全部销售额按化妆品的适用税率计征消费税。()
12. 消费税属于价内税,即应税消费品的销售价格中包括增值税和消费税的税款。()
 13. 根据《消费税暂行条例》规定,纳税人将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品不缴纳消费税。()
 14. 委托加工的应税消费品,如果没有同类消费品的销售价格,企业可按委托加工合同上注明的材料成本与加工费之和视为销售价格,计算代收代缴消费税。()
 15. 某生产企业本月接受委托加工应税消费品(没有同类消费品销售价格),收取的加工费为 18 万元、增值税 3.06 万元;委托方提供的原材料成本为 585 万元。该生产企业代收代缴的消费税为 106.41 万元(应税消费品消费税税率为 15%)。()
 16. 某卷烟厂用委托加工收回的已税烟丝为原料连续生产卷烟,在计算纳税时,准予从应纳税消费税额中扣除委托加工收回的烟丝已纳消费税款。()
 17. 某摩托车生产企业为增值税一般纳税人,6 月份将生产的某型号摩托车 30 辆,以每辆出厂价 12000 元(不含增值税)售给自设非独立核算的门市部;门市部又以每辆 16380 元(含增值税)售给消费者。该摩托车生产企业 6 月应缴纳消费税额为 42000 元(摩托车适用消费税税率 10%)。()
 18. A 市甲企业委托 B 市乙企业加工一批应税消费品,该批消费品应缴税款应由乙企业向 B 市税务机关解缴。()
 19. 消费税纳税人以 1 个月为一期纳税的,其申报纳税的期限为自期满之日起 10 日内。()
 20. 在我国境内提供各种劳务的收入,均应缴纳营业税。()
 21. 某公司以自有的专利权投资入股,参与接受投资方的利润分配、共同承担风险,则该公司应缴纳营业税。()
 22. A 公司将其库房无偿赠与 B 幼儿园,由于 A 公司没有转让收入,因此 A 公司无须缴纳营业税。()
 23. 企业以厂房对外投资入股,并参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的,应当视同转让不动产,缴纳营业税。()
 24. 某歌厅在向客人提供娱乐场所的同时,还向顾客提供饮料等食品,应当征收增值税。()
 25. 营业税纳税人兼营增值税应税劳务不能分别核算的,其应税劳务应一并征收营业税。()
 26. 某公司职工甲将其所有的专利权以 8 万元的价格转让给乙公司,则乙公司为营业税的扣缴义务人。()
 27. 纳税人兼营应税劳务项目与免税项目的,如果不能单独核算,其免税项目不得免税。()
 28. A 保险公司承保一项保险业务,并取得保费收入 960 万元后,又付保费 320 万元请 B 保险公司提供分保险,A 保险公司应纳营业税为 32 万元。()
 29. 纳税人经营旅游业务,营业额为向旅游者收取的全部收费。()
 30. 对营业税纳税人销售某项不动产价格明显偏低而又没有正当理由的,税务机关应首先按纳税人当月销售同类不动产的平均价格核定其营业额。()
 31. 纳税人转让土地使用权或者销售不动产,采用预收方式的,其营业税的纳税义务发生时间为收到预收款的当天。()
 32. 纳税人将不动产无偿赠与他人,其营业税的纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天。()
 33. 纳税人销售不动产,应当向其购买人所在地主管税务机关申报纳税。()
 34. 进口货物的完税价格中包括由买方负担的包装材料和包装劳务费用。()
- #### 四、计算题
1. 某企业为增值税一般纳税人,适用增值税税率 17%,5 月份有关生产经营业务如下:
 - (1)销售甲产品给某大商场,开具增值税专用发票,取得不含税销售额 80 万元。
 - (2)销售乙产品给某小规模纳税人,开具普通发票,取得含税销售额 30 万元。
 - (3)将试制的一批应税新产品用于本企业基建工程,成本价为 20 万元,成本利润率为 10%,该产品无同类产品市场销售价格。
 - (4)购进货物取得增值税专用发票,注明税额 10 万元,货物验收入库;另外,支付购货的运输费用 6 万元,取得运输公司开具的普通发票。
 - (5)向农业生产者购进免税农产品一批,支付收购价 30 万元,支付给运输单位的运费 5 万元,取得相关的合法票据,农产品验收入库。

要求：

计算该企业 5 月份应缴纳的增值税税额。

2. 甲电子设备生产企业(本题下称甲企业)与乙商贸公司(本题下称乙公司)均为增值税一般纳税人,2006 年 8 月份有关经营业务如下:

(1)甲企业从乙公司购进生产用原材料和零部件,货款 180 万元,取得乙公司开具的增值税专用发票,货物已验收入库,货款和税款未付。

(2)乙公司从甲企业购买电脑 600 台,每台不含税单价 0.45 万元,取得甲企业开具的增值税专用发票。乙公司以销货款抵顶应付甲企业的货款和税款后,实付购货款 90 万元、增值税 15.3 万元。

(3)甲企业为乙公司制作大型电子显示屏,开具了普通发票,取得含税销售额 9.36 万元和调试费收入 2.34 万元。制作过程中委托丙公司进行专业加工,支付加工费 2 万元、增值税 0.34 万元,取得丙公司增值税专用发票。

(4)乙公司从农民手中购买免税农产品,收购凭证上注明支付收购货款 30 万元,支付运输公司的运输费 3 万元,取得普通发票。入库后,将收购的农产品 40%作为职工福利消费,60%零售给消费者并取得含税收入 35.03 万元。

(5)乙公司销售电脑和其他物品取得含税销售额 298.35 万元,均开具普通发票。

要求:

(1)计算甲企业 2006 年 8 月份应缴纳的增值税。

(2)计算乙公司 2006 年 8 月份应缴纳的增值税。

3. 某家具公司为增值税一般纳税人。2006 年 2 月,该公司发生以下经济业务:

(1)外购用于生产家具的木材一批,全部价款已付并验收入库。对方开具的增值税专用发票注明的货款(不含增值税)为 40 万元,运输单位开具的货运发票注明的运费金额为 1 万元。

(2)外购建筑涂料用于装饰公司办公楼,取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 9 万元,已办理验收入库手续。

(3)进口生产家具用的辅助材料一批,关税完税价格为 8 万元,已纳关税 1 万元。

(4)销售家具一批,取得销售额(含增值税)93.6 万元。

已知:该公司月初增值税进项税余额为零;增值税税率为 17%;支付的运输费用按 7%的扣除

率计算进项税额。

要求:

(1)计算该公司进口辅助材料应纳增值税税额,并列示计算过程。

(2)计算该公司 2 月份可以抵扣的增值税进项税额,并列示计算过程。

(3)计算该公司 2 月份增值税销项税额,并列示计算过程。

(4)计算该公司 2 月份应纳增值税税额,并列示计算过程。(答案中的金额单位用万元表示)

4. 2006 年 5 月,某国际旅行社组织甲、乙两个假日旅游团。

甲团是由 36 人组成的境内旅游团。旅行社向每人收取费用人民币 4500 元,旅行期间,旅行社为每人支付交通费人民币 1600 元,住宿费人民币 400 元,餐费人民币 300 元,公园门票等费用人民币 600 元。

乙团是由 30 人组成的境外旅游团。旅行社向每人收取费用人民币 6800 元,在境外该团改由当地的旅游公司接团,负责在境外安排旅游。旅行社按协议支付给境外的旅游公司旅游费折合人民币 144000 元。已知:营业税税率为 5%。

要求:

(1)计算旅行社 5 月份应纳营业税的营业额,并列示计算过程。

(2)计算旅行社 5 月份应纳营业税税额,并列示计算过程。

5. 某化工公司是增值税一般纳税人,生产高级化妆品。税务机关在对该公司 3 月份纳税情况实施税务稽核时,发现以下情况:

(1)连同高级化妆品一同销售的特制包装盒收入(含增值税)9360 元,未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在 3 月份销项税额中抵扣。

(2)外购一批用于生产高级化妆品的原料并验收入库,支付货款(含增值税)30000 元,取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税额为 5100 元。经核查,该批原料因管理不善已被盗窃,但其进项税额已从 3 月份销项税额中抵扣。

(3)将新开发的祛斑霜 40 箱作为样品用于新产品发布会,会后全部赠送与会人员,该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在 3 月份销项税额中抵扣。祛斑霜每箱市场销售价格(含增值税)为 315.9 元。

已知:高级化妆品适用消费税税率为 30%。

要求:

(1)计算该公司 3 月份应补缴的增值税税额。

(2)计算该公司 3 月份应补缴的消费税税额。

(答案中的金额单位用元表示)

6. 某建筑装饰材料商店为增值税一般纳税人,主要销售建筑装饰材料,并兼营装修业务和工具租赁业务。在某一纳税期内该商店购进商品,取得的增值税专用发票上注明的价款是 200000 元;销售商品取得销售收入价税合计 333450 元,装修业务收入 65200 元,租赁业务收入 3800 元。该商店分别核算货物销售额和非应税劳务营业额。

要求:

计算该商店当期应纳营业税税额和增值税税额。(装修业务营业税税率 3%,租赁业务营业税税率 5%)

7. 某市汽车制造厂为增值税一般纳税人,某月购进原材料等取得的增值税专用发票上注明税款共 600 万元,销售汽车取得销售收入(含税)8000 万元;兼营汽车租赁业务取得收入 20 万元;兼营汽车运输业务取得收入 50 万元。该厂分别核算汽车销售额、租赁业务和运输业务营业额。

要求:

分别计算该厂当期应纳增值税、消费税和营业税(该厂销售汽车适用的消费税税率为 5%)。

8. 某摩托车制造厂为增值税一般纳税人。2006 年 8 月,该厂购进用于摩托车生产的原材料,取得的增值税专用发票上注明的税款共 800 万元;销售摩托车取得销售收入 9000 万元(含增值税);兼营摩托车修理修配业务收入 30 万元(不含增值税),用于摩托车修理修配业务所购进的零部件、原材料等所取得的增值税专用发票上注明的税款共 4 万元;兼营摩托车租赁业务取得收入 50 万元。该厂分别核算摩托车销售、摩托车修理修配、摩托车租赁业务的营业额。该厂摩托车适用的消费税税率为 10%。

要求:

分别计算该厂 8 月份应缴纳的增值税、消费税、营业税。(答案中的金额单位用万元表示)

9. 甲汽车制造公司为增值税一般纳税人。2006 年 3 月份,该公司发生以下经营业务:

(1)2 日,外购用于生产小汽车的钢材一批,全部价款已付并验收入库。从供货方取得的增值

税专用发票上注明的增值税税额为 18.7 万元。

(2)10 日,外购用于装饰公司办公楼的建筑材料一批,全部价款已付并验收入库。从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 3.4 万元。当月已将该批建筑材料用于办公楼装饰。

(3)15 日,外购用于生产小汽车配件一批,价款已付,从供货方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 51 万元。供货方于 3 月 16 日将该批配件发出,但甲公司 3 月 31 日仍未收到该批配件。

(4)19 日,采取直接收款方式向乙汽车销售公司销售小汽车一批,已收到全部车价款(含增值税)760.5 万元,给购车方开具了增值税专用发票,并于当日将“提车单”交给购车方自行提货。3 月 31 日购车方尚未将该批车提走。

(5)23 日,采取托收承付方式向乙汽车销售公司销售小汽车一批,车价款(不含增值税)为 300 万元。甲公司已将该批汽车发出并向银行办妥托收手续。3 月 31 日甲公司尚未收到该批车款。

已知:小汽车适用的消费税税率为 5%;小汽车适用的增值税税率为 17%;甲公司 2006 年 3 月 1 日增值税进项税额余额为零。

甲公司计算的 3 月份应纳增值税税额如下:

$$\begin{aligned} & \text{应纳增值税税额} \\ & = 760.5 \div (1+17\%) \times 17\% - (18.7 + 3.4 + 51) \\ & = 37.40 (\text{万元}) \end{aligned}$$

要求:

(1)指出甲公司 3 月份应纳增值税税额计算的错误之处。

(2)计算甲公司 3 月份应纳增值税税额。

(3)计算甲公司 3 月份应纳消费税税额。

10. 某汽车制造公司被税务机关核定为增值税一般纳税人,已知:小汽车轮胎适用的消费税税率为 10%,小汽车适用的消费税税率为 5%,支付运输费用按 7% 的扣除率计算进项税额,销售小汽车、小汽车轮胎适用的增值税税率均为 17%,2006 年 3 月份,该公司发生以下经济业务:

(1)销售自产小汽车 50 辆,取得汽车价款(不含增值税)550 万元,另外,向购买方收取价外费用 5 万元。

(2)销售自产小汽车轮胎取得销售额(含增值税)58.50 万元。

(3)购进各种原材料,从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为70万元。

(4)购进原材料,支付了品华运输公司开具的运费结算单据上注明的运费3万元。

要求:

(1)计算该公司3月份销售小汽车应纳消费税额,并列明计算过程。

(2)计算该公司3月份销售小汽车轮胎应纳消费税额,并列明计算过程。

(3)计算该公司3月份应纳增值税税额,并列明计算过程。

(答案中金额单位用万元表示,计算结果保留到小数点后两位)

11. 某企业为增值税一般纳税人,2006年5月发生以下业务:

(1)从农民手中收购玉米40吨,共计支付收购价款120000元。企业将收购的玉米从收购地直接运往异地的某酒厂生产加工药酒,酒厂在加工过程中代垫辅助材料款15000元。药酒加工完毕,企业收回药酒时取得酒厂开具的增值税专用发票,注明加工费30000元、增值税额5100元,加工的药酒当地无同类产品市场价格。本月内企业将收回的药酒批发售出,取得不含税销售额260000元。另外支付给运输单位的销货运输费用12000元,取得普通发票(药酒的消费税税率为10%)。

(2)购进货物取得增值税专用发票,注明金额450000元、增值税额76500元;支付给运输单位的购货运输费用22500元,取得普通发票。本月将已验收入库货物的80%零售,取得含税销售额585000元,20%用作本企业集体福利。

要求:

(1)计算业务(1)中酒厂应代收代缴的消费税。

(2)计算业务(1)中应缴纳的增值税。

(3)计算业务(2)中应缴纳的增值税。

12. 有进出口经营权的某外贸公司,2006年10月经有关部门批准从境外进口新轿车30辆,每辆小轿车货价15万元,运抵我国海关前发生的运输费用无法确定,经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为2%。外贸公司向海关缴纳了相关税款,并取得完税凭证。

要求:计算小轿车在进口环节应缴纳的关税、

消费税和增值税。

(提示:小轿车关税税率60%、增值税税率17%、消费税税率8%)

13. 某公司通过境外代理商进口了一批应缴消费税的消费品,货价为550万元,其中包含了向境外采购代理人支付的购货佣金50万元;该公司另外向境外支付的特许权使用费25万元;此外,该批货物运抵我国关境需支付运费和保险费25万元。假设该货物适用关税税率为8%、增值税税率为17%、消费税税率为20%。

要求:

分别计算该公司应纳的关税、消费税和增值税。

五、综合题

1. 2006年4月,市财税部门在对某家具公司进行例行检查中,发现该家具公司3月份发生以下事项:

(1)发生一笔销售退回业务,扣减当月销项税额1700万元。据查,该销售退回的家具系2月7日销售的,当时向购买方开具的增值税专用发票上注明的税金为1700万元;3月5日,因该批家具质量问题,对方全部退货;4月6日,收到购买方退还的该笔销售退回家具的增值税专用发票。

(2)将生产的电脑桌200张作为职工福利发给职工,没有进行相关缴纳增值税的核算和账务处理。该电脑桌销售单价(含增值税)为117元。

(3)从库房领出外购木材一批用于新建公司办公楼,价款(不含增值税)为1500万元,负担的增值税进项税额为255元,该进项税额已在3月份计算应缴纳增值税时从销项税额中抵扣。

已知,家具公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率为17%。

要求:根据上述情况,回答下列问题:

(1)家具公司3月份扣减销项税额1700万元是否符合我国税法的规定?简要说明理由。

(2)家具公司将生产的200张电脑桌作为职工福利发给职工是否应当缴纳增值税?简要说明理由。

(3)家具公司将外购木材用于新建公司办公楼,其进项税额在3月份销项税额中抵扣的做法是否符合我国法律规定?简要说明理由。

(4)家具公司是否要补缴3月份增值税?如果

需要补缴,应补缴增值税税额是多少?

2. 某企业当月销售货物的销售额为 300 万元,以折扣方式销售货物的销售额为 80 万元,另开红字专用发票折扣 8 万元,销售的货物均已发出。当月购进货物取得的专用发票上注明的价款是 150 万元,货款已付,销货方保证在下月 5 日前将货物发出。当月企业为装修货物展销厅还购进一批装饰材料,取得专用发票上注明的税款是 1.3 万元。另外该企业附设的一个销售公司(已办工商登记,尚未办税务登记)联系到一笔销货业务,由于暂未领购专用发票,请该企业代开一张销货专用发票,价款 200 万元(均适用 17% 的税率)。该企业月底计算当月应纳增值税是:

$$(300+80-8)\times 17\%-150\times 17\%-1.3$$

$$=63.24-25.5-1.3=36.44(\text{万元})$$

要求:具体分析该企业哪些行为是错误的?说明理由,并正确计算该企业当月应纳增值税额。

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

- 【答案】C
【解析】本题考核点是增值税的征收范围。A、B、D 选项属于营业税纳税范围。
- 【答案】B
【解析】本题考核点是兼营非应税劳务。纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的,应分别核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额。如果不分别核算或者不能准确核算的,其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。
- 【答案】A
【解析】本题考核点是增值税小规模纳税人的认定标准。根据规定,从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或提供应税劳务为主,并兼营货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在 100 万元以下的企业为小规模纳税人。本题 A 选项是生产企业,且年应税销售额在 100 万元以上,不属于增值税小规模纳税人。
- 【答案】C
【解析】本题考核点是增值税低税率的适用范围。汽油不属于低税率范围。
- 【答案】A
【解析】本题考核点是增值税税率。纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务,应分别核算不
- 同税率货物或应税劳务的销售额。未分别核算或不能准确核算销售额的,从高适用税率。
- 【答案】C
【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。一般纳税人购进免税农业产品的进项税额,按买价依照 13% 的扣除率计算。
- 【答案】A
【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。一般纳税人购进免税农业产品的进项税额,按买价依照 13% 的扣除率计算。
- 【答案】A
【解析】本题考核点是准予抵扣的进项税额。一般纳税人外购货物(固定资产除外)所支付的运输费用,以及一般纳税人销售货物所支付的运输费用,根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额依 7% 的扣除率计算进项税额准予扣除($90\times 7\%=6.3$),但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额。
- 【答案】D
【解析】本题考核点是增值税应纳税额的计算。 $31200\div(1+4\%)\times 4\%=1200(\text{元})$
- 【答案】A
【解析】本题考核点是增值税应纳税额的计算。 $5512\div(1+6\%)\times 6\%=312(\text{元})$
- 【答案】D
【解析】本题考核点是增值税应纳税额的计算。小规模纳税人销售货物或者提供应税劳务,按照销售额和规定的征收率,实行简易办法计算应纳税额,不得抵扣进项税额。 $16960\div(1+6\%)\times 6\%=960(\text{元})$
- 【答案】D
【解析】本题考核点是增值税纳税义务发生时间。采取赊销和分期收款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为按合同约定的收款日期的当天。
- 【答案】B
【解析】本题考核点是增值税专用发票的管理。增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用。小规模纳税人不得领购使用增值税专用发票。免征增值税的纳税人不涉及增值税专用发票。不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的,也不能领购使用增值税专用发票。
- 【答案】A

- 【解析】本题考核点是增值税专用发票的管理。向消费者销售应税项目和销售报关出口的货物、在境外销售应税劳务不得开具增值税专用发票。销售不动产不属于增值税纳税范围,不涉及增值税发票。本题 A 选项属于提供增值税应税劳务,应开具增值税专用发票。
15. 【答案】A
【解析】本题考核点是增值税专用发票的管理。向消费者销售应税项目和将货物用于集体福利或个人消费属于不得开具增值税专用发票的情形。销售不动产不属于增值税纳税范围,不涉及增值税发票。
16. 【答案】A
【解析】本题考核点是消费税的纳税人。具体而言,消费税纳税人包括:生产应税消费品的单位和个人;进口应税消费品的单位和个人;委托加工应税消费品的单位和个人。
17. 【答案】C
【解析】本题考核点是消费税销售额。应税消费品销售额,是纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用,不包括向购买方收取的增值税款。
18. 【答案】A
【解析】本题考核点是消费税的销售额。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税。
19. 【答案】C
【解析】本题考核点是消费税的销售额。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税。
20. 【答案】C
【解析】本题考核点是自产自用的应税消费品组成计税价格的计算公式。
21. 【答案】D
【解析】本题考核点是委托加工应税消费品。委托加工的应税消费品是指由委托方提供原料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。
22. 【答案】D
【解析】本题考核点是消费税计税依据。根据我国《消费税暂行条例》的规定,纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品,应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算征收消费税。
23. 【答案】A
【解析】本题考核点是消费税纳税义务发生的时间。纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售的应税消费品,其纳税义务的发生时间,为发出应税消费品并办妥受托收手续的当天。
24. 【答案】D
【解析】本题考核点是消费税纳税义务发生的时间。进口的应税消费品,由报关进口人在报关进口时纳税。其纳税义务的发生时间为报关进口的当天。
25. 【答案】C
【解析】本题考核点是营业税征收范围。营业税的征税范围包括提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产。本题 A、B、D 选项属于征收增值税的项目。
26. 【答案】B
【解析】本题考核点是营业税征收范围。加工和修理修配劳务不属于营业税劳务(从营业税角度称这为非应税劳务),征收增值税。
27. 【答案】C
【解析】本题考核点是营业税的征收范围。本题中 C 选项属于增值税征收范围。
28. 【答案】B
【解析】本题考核点是营业税征收范围。邮电通信业的营业税征税范围包括:邮政即传递函件或包件、邮汇、报刊发行、邮务物品销售等业务。 $(3+9+8) \times 3\% = 0.6$ (万元)。
29. 【答案】C
【解析】本题考核点是营业税的扣缴义务人。个人转让专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉等无形资产的,其应纳税款以受让者为扣缴义务人。
30. 【答案】C
【解析】本题考核点是营业税税率。交通运输业、建筑业、邮电通信业、文化体育业适用 3% 的税率。
31. 【答案】D
【解析】本题考核点是营业税营业额的确定。外汇、股票、债券、期货等金融商品买卖业务,以卖出价减去买入价后的余额为营业额。
32. 【答案】B
【解析】本题考核点是营业税应纳税额的计算。单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公

司或者经纪人的费用后的余额为营业额。
 $(600000 - 30000 \times 3 - 600000 \times 2\%) \times 3\% = 14940$ (元)

33. 【答案】D

【解析】本题考核点是营业税应纳税额的计算。娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用,包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料费及经营娱乐业向顾客收取的其他费用。 $(1+5+12) \times 15\% = 2.7$ (万元)

34. 【答案】B

【解析】本题考核点是营业税税额的计算。旅游业务以全部收费减去替旅游者付给其他单位的餐费、住宿费、交通费、门票和其他代付费用后的余额为营业额。 $(3000 - 1200 - 1000 - 350 - 50) \times 30 \times 5\% = 600$ (元)

35. 【答案】D

【解析】本题考核点是营业额的确定。①保险业实行分保险的,初保人应按全部保费收入为营业额缴纳营业税,分保人不再缴纳营业税。②单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额。③娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用,包括门票费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及经营娱乐业的其他各项收费。④一般贷款以利息收入全额为营业额。

36. 【答案】B

【解析】本题考核点是计算营业税应纳税额时营业额的界定。针对一些行业的特殊性,《营业税暂行条例》对营业额有一些特殊的具体规定。A选项错误,按规定外汇买卖业务,以卖出价减去买入价后的余额为营业额;C选项错误,按规定单位或个人进行演出,以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额;D选项错误,按规定运输企业从事联运业务的营业额为其实际取得的营业额。

37. 【答案】B

【解析】本题考核点是营业税的起征点。按期纳税的起征点为月营业额 1000~5000 元;按次纳税的起征点为每次(日)营业额 100 元。

38. 【答案】B

【解析】本题考核点是营业税纳税地点。纳税人销售不动产,应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。本题四个选项均属于视同销售行为,应征收增值税。

2. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是混合销售行为的基本特征。混合销售行为的特点是销售货物与提供非应税劳务是由同一纳税人实现,价款是同时从一个购买方取得的。

3. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。《增值税暂行条例》及其实施细则规定了不征收增值税的项目,如邮政部门销售集邮商品。

4. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是增值税小规模纳税人的认定标准。根据规定,从事货物批发或零售的企业,年应税销售额在 180 万元以下的,为小规模纳税人。本题 C、D 选项是生产企业,且年应税销售额在 100 万元以上,不属于增值税小规模纳税人。

5. 【答案】C、D

【解析】本题考核点是增值税的减免税。本题中,选项 A、B 属于视同销售货物行为,应当征收增值税。

6. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是增值税纳税义务发生时间。采取预收货款方式销售货物,为货物发出的当天,所以 B 选项错误;采取赊销和分期收款方式销售货物,为按合同约定的收款日期的当天,所以 C 选项错误。

7. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是增值税专用发票的管理。将货物用于集体福利或个人消费、转让无形资产和向消费者销售应税项目,不得开具增值税专用发票。出口企业作为销售方时,不得开具增值税专用发票。

8. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是增值税专用发票开具的时限。①采用预收货款结算方式的,为货物发出的当天,A选项错;②将货物作为投资提供给其他单位的,为货物移送的当天,D选项错。

9. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是增值税专用发票的管理。借用他人专用发票和拆本使用增值税专用发票违反增值税专用发票使用规定;转让无形资产

不属于增值税征收范围,不涉及增值税发票。销售货物开具增值税专用发票属于合理使用。

10. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是消费税的征收范围。自行车不属于消费税纳税范围。

11. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是消费税纳税范围。彩色电视机不是应税消费品,所以,不缴纳消费税;摩托车是应税消费品,但不是生产、委托加工和进口的,不缴纳消费税。

12. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是消费税计算方法的规定。从2001年5月1日起,对一些特殊消费品,如卷烟、粮食白酒、薯类白酒,从原来按从价定率的计税方法改为从量定额与从价定率相结合的复合计税方法,同时对税率进行了调整。

13. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是税率形式。房产税和营业税均实行比例税率。

14. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是消费税的销售额。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税;用于其他方面的,即用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的应税消费品,应缴纳消费税。

15. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是消费税的销售额。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税。

16. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是消费税应纳税额的计算。
①自产自用应税消费品的计税依据,为应税消费品的移送使用数量;
②委托加工应税消费品的计税依据,为纳税人收回的应税消费品数量;
③进口的应税消费品的计税依据,为海关核定的应税消费品进口征税数量。

17. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是外购和委托加工收回的应税消费品已纳消费税的抵扣。按规定,外购的已税汽车轮胎用于生产小汽车不属于可以抵扣已缴纳的消费税的项目。

18. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是消费税的计税依据。纳

税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品,应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据,计算征收消费税。

19. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是消费税纳税义务发生时间。纳税人进口的应税消费品,其纳税义务的发生时间,为报关进口的当天。据此,A选项错误。纳税人自产自用的应税消费品,其纳税义务的发生时间,为移送使用的当天。据此,B选项正确。纳税人委托加工的应税消费品,其纳税义务的发生时间,为交货的当天。据此,C选项错误。纳税人采取预收货款结算方式的,其纳税义务的发生时间,为发出应税消费品的当天。据此,D选项错误。

20. 【答案】B、D

【解析】本题考核点是消费税纳税地点。
①委托加工的应税消费品,由受托方向所在地税务机关申报缴纳,A选项错;
②纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,应当在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税,C选项错。

21. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是营业税征收范围。营业税的征税范围包括提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产。单位将不动产无偿赠与他人,视同销售不动产。

22. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是营业税征收范围。修理修配业务,应缴纳增值税。

23. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是营业税征收范围。销售不动产应征收营业税;从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为,征收增值税,不征收营业税。提供修理修配劳务属于增值税征收范围。

24. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是营业税征收范围。销售无形资产和不动产以外的货物,征收增值税,不征收营业税。

25. 【答案】B、D

【解析】本题考核点是营业税征收范围。以无形资产和不动产投资入股,参与接受投资方的利润分配、共同承担风险的,不征收营业税,但投资入股后再转让的,则对转让行为征收营

业税。

26. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是营业税的纳税人。在中国“境内”提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的含义是：①所提供的劳务发生在境内；②在境内载运旅客或货物出境；③在境内组织旅客出境旅游；④所转让的无形资产在境内使用；⑤所销售的不动产在境内；⑥境内保险机构提供的保险劳务，但境内保险机构为出口货物提供保险除外；⑦境外保险机构以境内的物品为标的提供的保险劳务。

27. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是营业税税率。服务业、金融保险业和销售不动产适用5%的营业税税率。

28. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是营业税营业额的确定。外汇、股票、债券、期货等金融商品买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额，所以B选项错误。

29. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是营业税纳税地点。企业提供应税劳务的，应当向应税劳务发生地主管税务机关纳税。

30. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是关税的纳税人。进口货物的收货人、出口货物的发货人、进境物品的所有人，是关税的纳税义务人。进境物品的纳税人包括：①携带物品进境的入境人员；②进境邮递物品的收件人；③其他方式进口物品的收件人。

31. 【答案】B、D

【解析】本题考核点是关税的完税价格。由买方负担的购货佣金和厂房、机械、设备等货物进口后进行建设、安装、装配、维修和技术服务的费用不得计入完税价格。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。纳税人将自产的货物无偿赠送他人，视同销售货物，应计征增值税。

2. 【答案】×

【解析】本题考核点是混合销售行为。

3. 【答案】✓

【解析】本题考核点是混合销售行为。从事运输业务的单位和个人，发生销售货物并负责运输

所售货物的混合销售行为，征收增值税。

4. 【答案】✓

【解析】本题考核点是兼营非应税劳务。纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的，应分别核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额。如果不分别核算或者不能准确核算的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。

5. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税纳税人。增值税的纳税人包括国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

6. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税一般纳税人。年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论其会计核算是否健全，均应按照小规模纳税人的有关规定征收增值税。

7. 【答案】✓

【解析】本题考核点是增值税税率。纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，应分别核算不同税率货物或应税劳务的销售额。未分别核算或不能准确核算销售额的，从高适用税率。

8. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算。将折扣额另开发票的，不论在财务上如何处理，在征收增值税时，折扣额不得冲减销售额。

9. 【答案】×

【解析】本题考核点是准予抵扣的进项税额。由于外购固定资产的进项税额不得抵扣，因此其运输费用也不得计算进项税额抵扣。

10. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税纳税地点。应分别向其机构所在地主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续。

11. 【答案】✓

【解析】本题考核点是消费税计算方法的规定。纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，从高适用税率。

12. 【答案】×

【解析】本题考核点是消费税销售额。应税消费品销售额，是纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括向购买方收取的增值税款。

13. 【答案】✓

【解析】本题考核点是消费税的计算。纳税人

- 自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税。
14. 【答案】×
【解析】本题考核点是消费税的计算。没有同类消费品销售价格的,按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-消费税税率)
15. 【答案】✓
【解析】本题考核点是消费税的计算。
组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-消费税税率)=(585+18)÷(1-15%)=709.41(万元)
委托加工代收代缴消费税=709.41×15%=106.41(万元)
16. 【答案】✓
【解析】本题考核点是外购和委托加工收回的应税消费品已纳消费税的抵扣。外购和委托加工收回的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,已缴纳的消费税税款准予从应纳的消费税税额中抵扣。
17. 【答案】✓
【解析】本题考核点是消费税的计算。纳税人通过自设非独立核算门市部销售自产应税消费品,应当按照门市部对外销售数额或销售数量计算征收消费税。
应纳税额=不含增值税销售额×税率=[16380÷(1+17%)]×30×10%=420000×10%=42000(元)
18. 【答案】✓
【解析】本题考核点是消费税纳税地点的规定。其中:委托加工的应税消费品,由受托方向所在地主管税务机关解缴税款。
19. 【答案】✓
【解析】本题考核点是消费税纳税期限。
20. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税征收范围。提供货物加工、修理修配劳务的收入,不缴纳营业税,应缴纳增值税。
21. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税征收范围。以无形资产、不动产投资入股,参与接受投资方利润分配、共同承担风险的行为,不征收营业税。但转让该项股权,应当按照转让无形资产或者销售不动产缴纳营业税。
22. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税征收范围。单位将不动产无偿赠与他人,视同销售不动产,征收营业税。A公司尽管没有取得直接的转让收入,但其应纳税营业额可以核定。
23. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税征收范围。以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为,不征收营业税,但转让该项股权,应按本税目征收营业税。
24. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税征收范围。从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为,视为销售货物,不征收营业税;其他单位和个人的混合销售行为,视为提供应税劳务,应当征收营业税。
25. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税征收范围。纳税人兼营应税劳务与货物或非应税劳务的,应分别核算应税劳务的营业额和货物或非应税劳务的销售额。不分别核算或不能准确核算的,其应税劳务与货物或非应税劳务一并征收增值税,不征收营业税。
26. 【答案】✓
【解析】本题考核点是营业税的扣缴义务人。个人转让专利权、非专利技术、商标权等无形资产的,其应纳税款以受让者为扣缴义务人。
27. 【答案】✓
【解析】本题考核点是营业税涉及兼营的规定。纳税人兼营应税劳务项目与减免税项目的,应单独核算减免税项目的营业额,未单独核算或不能准确核算的,不得减税、免税。
28. 【答案】×
【解析】本题考核点是营业税营业额的确定。保险业实行分保险的,初保人应按全部保费收入为营业额缴纳营业税,分保人不再缴纳营业税。A保险公司应缴营业税=960×5%=48(万元)
29. 【答案】×
【解析】本题考核点是服务业的营业额。旅游业务,以全部收费减去替旅游者付给其他单位的餐费、住宿费、交通费、门票和其他代付费用后的余额为营业额。
30. 【答案】✓
【解析】本题考核点是营业税营业额的确定。
31. 【答案】✓

【解析】本题考核点是营业税纳税义务发生时间。

32. 【答案】✓

【解析】本题考核点是营业税纳税义务发生时间。

33. 【答案】×

【解析】本题考核点是营业税纳税地点。纳税人销售不动产,应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。

34. 【答案】✓

【解析】本题考核点是进口货物的完税价格。

四、计算题

1. 【答案】

- (1) 销售甲产品的销项税额
 $= \text{销售额} \times \text{税率} = 80 \times 17\% = 13.6 \text{ (万元)}$
- (2) 销售乙产品的销项税额
 $= \text{含税销售额} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$
 $= 30 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 4.36 \text{ (万元)}$
- (3) 自用新产品的销项税额
 $= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \times \text{税率}$
 $= 20 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 3.74 \text{ (万元)}$
- (4) 外购货物应抵扣的进项税额
 $= 10 + 6 \times 7\% = 10.42 \text{ (万元)}$
- (5) 外购免税农产品应抵扣的进项税额
 $= 30 \times 13\% + 5 \times 7\% = 4.25 \text{ (万元)}$
- (6) 该企业 5 月份应缴纳的增值税额
 $= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$
 $= (13.6 + 4.36 + 3.74) - (10.42 + 4.25)$
 $= 7.03 \text{ (万元)}$

2. 【答案】

- (1) 甲企业:
- ① 销售电脑销项税额
 $= 600 \times 0.45 \times 17\%$
 $= 45.9 \text{ (万元)}$
- ② 制作显示屏销项税额
 $= (9.36 + 2.34) \div (1 + 17\%) \times 17\%$
 $= 1.7 \text{ (万元)}$
- ③ 当期应扣除进项税额
 $= 180 \times 17\% + 0.34 = 30.6 + 0.34$
 $= 30.94 \text{ (万元)}$
- ④ 应缴纳增值税
 $= 45.9 + 1.7 - 30.94 = 16.66 \text{ (万元)}$
- (2) 乙公司:
- ① 销售材料销项税额
 $= 180 \times 17\% = 30.6 \text{ (万元)}$

- ② 销售农产品销项税额
 $= 35.03 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 4.03 \text{ (万元)}$
- ③ 销售电脑销项税额
 $= 298.35 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 43.35 \text{ (万元)}$
- 销项税额合计
 $= 30.6 + 4.03 + 43.35 = 77.98 \text{ (万元)}$
- ④ 购电脑进项税额
 $= 600 \times 0.45 \times 17\% = 45.9 \text{ (万元)}$
- ⑤ 购农产品进项税额
 $= (30 \times 13\% + 3 \times 7\%) \times 60\% = 2.47 \text{ (万元)}$
- 应扣除进项税额合计
 $= 45.9 + 2.47 = 48.37 \text{ (万元)}$
- ⑥ 应缴纳增值税
 $= 77.98 - 48.37 = 29.61 \text{ (万元)}$

3. 【答案】

- (1) 进口辅助材料应纳增值税税额
 $= (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \times \text{税率}$
 $= (8 + 1 + 0) \times 17\% = 1.53 \text{ (万元)}$
- (2) 2 月份可以抵扣的进项税额
 $= 40 \times 17\% + 1 \times 7\% + (8 + 1) \times 17\%$
 $= 8.4 \text{ (万元)}$
- (3) 2 月份销项税额
 $= 93.6 \div (1 + 17\%) \times 17\%$
 $= 13.6 \text{ (万元)}$
- (4) 2 月份应纳增值税税额
 $= 13.6 - 8.4 = 5.2 \text{ (万元)}$

4. 【答案】

- (1) 对于甲团,以全部收费减去替旅游者付给其他单位的餐费、住宿费、交通费、门票和其他代付费用后的余额为营业额。
 甲团营业额
 $= (4500 - 1600 - 400 - 300 - 600) \times 36$
 $= 57600 \text{ (元)}$
- (2) 对于乙团,旅游企业组织旅游团到我国境外旅游,在境外其旅游团改由其他旅游企业接团的,以全程旅游费减去付给该接团企业的旅游费后的余额为营业额。
 乙团营业额
 $= 6800 \times 30 - 144000$
 $= 60000 \text{ (元)}$
- (3) 旅行社 5 月份应纳营业税税额
 $= (57600 + 60000) \times 5\% = 5880 \text{ (元)}$

5. 【答案】

- (1) 该公司 3 月份应补缴增值税税额
 $= 9360 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 5100 + 40 \times 315.9$

$$\begin{aligned} & \div (1+17\%) \times 17\% \\ & = 1360 + 5100 + 1836 \\ & = 8296(\text{元}) \end{aligned}$$

(2) 该公司3月份应补缴消费税税额

$$\begin{aligned} & = [9360 \div (1+17\%) + 40 \times 315.9 \div (1+17\%)] \times 30\% \\ & = (8000 + 10800) \times 30\% \\ & = 5640(\text{元}) \end{aligned}$$

6. 【答案】

(1) 应纳营业税

$$\begin{aligned} & = (65200 \times 3\%) + (3800 \times 5\%) \\ & = 2146(\text{元}) \end{aligned}$$

(2) 增值税进项税额

$$= 200000 \times 17\% = 34000(\text{元})$$

(3) 增值税不含税销售额

$$= 333450 \div (1+17\%) = 285000(\text{元})$$

(4) 增值税销项税额

$$= 285000 \times 17\% = 48450(\text{元})$$

(5) 应纳增值税额

$$= 48450 - 34000 = 14450(\text{元})$$

7. 【答案】

(1) 应纳增值税

$$\begin{aligned} & = 8000 \div (1+17\%) \times 17\% - 600 \\ & = 1162.39 - 600 \\ & = 562.39(\text{万元}) \end{aligned}$$

(2) 应纳消费税

$$\begin{aligned} & = 8000 \div (1+17\%) \times 5\% \\ & = 6837.61 \times 5\% \\ & = 341.88(\text{万元}) \end{aligned}$$

(3) 增值税的纳税人兼营非应税劳务时, 销售额分别核算, 应分别纳税。所以汽车制造厂兼营的汽车租赁收入(租赁属于服务业)和汽车运输收入应分别按营业税的有关规定缴纳营业税。汽车租赁业务应纳营业税

$$= 20 \times 5\% = 1(\text{万元})$$

运输业务应纳营业税

$$= 50 \times 3\% = 1.5(\text{万元})$$

8. 【答案】

(1) 8月份应缴纳的增值税:

① 销售摩托车应缴纳的增值税:
不含税的销售额

$$= \text{含税销售额} \div (1 + \text{增值税税率})$$

$$= 9000 \div (1 + 17\%) = 7692.31(\text{万元})$$

应纳增值税 = 销项税额 - 进项税额

$$= 7692.31 \times 17\% - 800$$

$$= 507.69(\text{万元})$$

② 摩托车修理修配业务应缴纳的增值税:

应纳增值税 = 销项税额 - 进项税额

$$= 30 \times 17\% - 4 = 1.1(\text{万元})$$

应纳增值税合计

$$= 507.69 + 1.1 = 508.79(\text{万元})$$

(2) 8月份应缴纳的消费税:

应纳消费税 = 不含增值税销售额 × 税率

$$= 9000 \div (1 + 17\%) \times 10\%$$

$$= 769.23(\text{万元})$$

(3) 8月份应缴纳的营业税:

应纳营业税 = 营业额 × 税率

$$= 50 \times 5\% = 2.5(\text{万元})$$

9. 【答案】

(1) 甲公司3月份应纳增值税税额计算的错误之处:

① 外购用于装饰公司办公楼的建筑材料, 其增值税进项税额(3.4万元)不应从销项税额中抵扣。

② 外购用于生产小汽车的配件(月末尚未收到), 其增值税进项税额(51万元)不应在3月份抵扣。

③ 采取托收承付方式销售小汽车(因已发出货物并办妥托收手续), 应在3月份计算缴纳增值税。

(2) 甲公司3月份应纳增值税税额

$$\begin{aligned} & = [760.5 \div (1 + 17\%) + 300] \times 17\% - 18.7 \\ & = 142.8(\text{万元}) \end{aligned}$$

(3) 甲公司3月份应纳消费税税额

$$\begin{aligned} & = [760.5 \div (1 + 17\%) + 300] \times 5\% \\ & = 47.5(\text{万元}) \end{aligned}$$

10. 【答案】

(1) 销售小汽车应纳消费税税额 = 销售额 × 税率

$$= (550 + 5) \times 5\% = 27.75(\text{万元})$$

(2) 销售小汽车轮胎应纳消费税税额

$$= \text{含增值税销售额} \div (1 + \text{增值税税率}) \times \text{税率}$$

$$= 58.50 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 5(\text{万元})$$

(3) 3月份应纳增值税税额

$$\begin{aligned} & = [550 + 5 + 58.50 \div (1 + 17\%)] \times 17\% - (70 + 3 \times 7\%) \\ & = 32.64(\text{万元}) \end{aligned}$$

11. 【答案】

(1) 业务(1)中酒厂应代收代缴的消费税代收代缴消费税的组成计税价格

$$= (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$= [120000 \times (1 - 13\%) + 15000 + 30000] \div (1 - 10\%)$$

$$= 166000 (\text{元})$$

应收代缴的消费税

$$= 166000 \times 10\% = 16600 (\text{元})$$

(2) 业务(1)中应缴纳的增值税

$$\text{销项税额} = 260000 \times 17\% = 44200 (\text{元})$$

应抵扣的进项税额

$$= 120000 \times 10\% + 5100 + 12000 \times 7\%$$

$$= 17940 (\text{元})$$

应缴纳增值税

$$= 44200 - 17940 = 26260 (\text{元})$$

(3) 业务(2)中应缴纳的增值税

$$\text{销项税额} = 585000 \div (1 + 17\%) \times 17\%$$

$$= 85000 (\text{元})$$

应抵扣的进项税额

$$= (76500 + 22500 \times 7\%) \times 80\%$$

$$= 62460 (\text{元})$$

$$\text{应缴纳增值税} = 85000 - 62460 = 22540 (\text{元})$$

12. 【答案】

(1) 进口小轿车的货价

$$= 15 \times 30 = 450 (\text{万元})$$

(2) 进口小轿车的运输费

$$= 450 \times 2\% = 9 (\text{万元})$$

(3) 进口小轿车的完税价格

$$= 450 + 9 = 459 (\text{万元})$$

(4) 进口小轿车应缴纳的关税

$$= 459 \times 60\% = 275.4 (\text{万元})$$

(5) 确定增值税、消费税的组成计税价格

$$= (459 + 275.4) \div (1 - 8\%)$$

$$= 798.26 (\text{万元})$$

(6) 确定消费税税额

$$= 798.26 \times 8\% = 63.86 (\text{万元})$$

(7) 确定增值税税额

$$= 798.26 \times 17\% = 135.70 (\text{万元})$$

13. 【答案】

(1) 关税完税价格 = 550 - 50 + 25 + 25

$$= 550 (\text{万元})$$

(2) 进口关税 = 550 × 8% = 44 (万元)

(3) 消费税计税价格

$$= (550 + 44) \div (1 - 20\%)$$

$$= 742.5 (\text{万元})$$

进口消费税 = 742.5 × 20%

$$= 148.5 (\text{万元})$$

(4) 进口增值税 = 742.5 × 17%

$$= 126.225 (\text{万元})$$

五、综合题

1. 【答案】

(1) 家具公司3月份扣减销项税额1700元不符合我国税法的规定。根据规定,纳税人销售货物并向购买方开具专用发票后,如发生退货,销售方在未收到购买方退还的专用发票前,不得扣减当期销项税额。该公司3月份没收到购买方退还的专用发票,不能从3月份扣减销售退回的销项税额。

(2) 家具公司将生产的200张电脑桌作为职工福利发给职工应当缴纳增值税。根据规定,将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费的,应视同销售货物缴纳增值税。

(3) 家具公司将外购木材用于新建公司的办公楼,其进项税额在3月份销项税额中抵扣的做法不符合税法的规定。根据规定,用于非应税项目的购进货物的进项税额不得从销项税额中抵扣。非应税项目包括固定资产在建工程、新建建筑物等。

(4) 家具公司应补缴3月份增值税,应补缴的增值税税额为5525元。

计算过程为:

$$1170 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 1700 + 117 \div (1 + 17\%) \times 17\% \times 200 + 255$$

$$= 170 + 1700 + 3400 + 255 = 5525 (\text{元})$$

2. 【答案】

(1) 企业另开红字专用发票折扣货款违反了折扣销售开具专用发票的要求,折扣额也不得从销售额中扣减。折扣额必须与销售额在同一张专用发票上注明,方可按销售额减去折扣额后的余额作为计税销售额。

(2) 该企业在货未入库情况下就抵扣了进项税是错误的,只有在验收入库后方可抵扣进项税。

(3) 企业将1.3万元税款扣除是错误的,装修展销厅属于固定资产在建工程,其使用的购进货物不得抵扣进项税。

(4) 企业为附设销售公司代开专用发票违反发票管理规定。除应予以处罚外,代开的专用发票上注明的价款还应计入企业当月的销售额计算销项税金。

(5) 当月应纳增值税额

$$= (300 + 80) \times 17\% + 200 \times 17\%$$

$$= 98.6 (\text{万元})$$

第五章 所得税法律制度

本章 2007 年增加了外商投资企业和外国企业所得税和个人所得税。

本章需要掌握的要点有：(1)企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税的征税范围和纳税人；(2)企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额、应纳税额的计算；(3)个人所得税应纳税额的计算。

本章的难点主要有：企业所得税的扣除项目和税额扣除；个人所得税应纳税额的计算等。

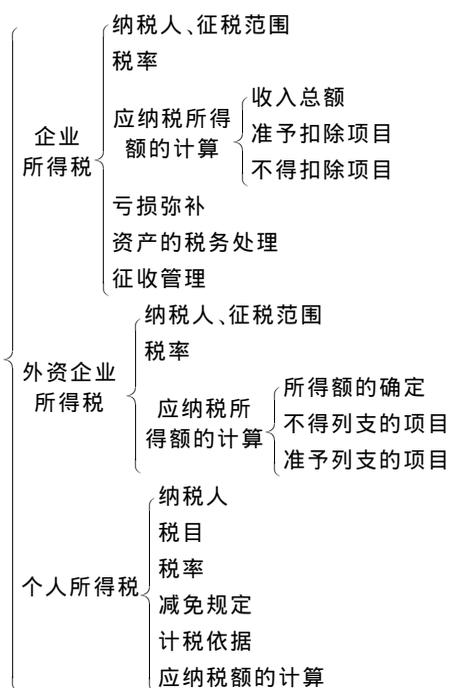
得。纳税人按照章程规定解散或破产以及其他原因宣布终止时，其清算终了后的清算所得，也属于企业所得税的征收范围。

(2)在中国境内，除外商投资企业、外国企业、个人独资企业和合伙企业以外，实行独立经济核算的企业和组织，为企业所得税的纳税人。

实行独立核算的企业和组织必须同时具备下列条件：①在银行开设结算账户；②独立建账、编制财务会计报表；③独立计算盈亏。

2. 企业所得税税率

本章内容框架



一般	实行 33% 的比例税率。
照顾性 税率	年应纳税所得额在 3 万元(含 3 万元)以下的企业，减按 18% 的税率。
	年应纳税所得额在 10 万元(含 10 万元)以下至 3 万元的企业，减按 27% 的税率。

如果企业上一年度发生亏损，可用当年应纳税所得予以弥补，按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率。

【课堂练习】某企业 2004 年亏损 5 万元，2005 年确定的应纳税所得额为 7 万元，该企业 2005 年应适用 18% 的税率交纳所得税。()

【答案】√

【解析】本题考核点为企业所得税的税率。如果企业上一年度发生亏损，可用当年的应税所得予以弥补，按照弥补亏损后的应税所得额来确定适用税率。本题中，2005 年弥补亏损后，应税所得为 2 万元，因此企业所得税的适用税率为 18%。

3. 企业所得税应纳税所得额的计算

应纳税所得额的计算有两种方法：

本章考点透视

一、企业所得税

1. 征税范围和纳税人

(1)企业所得税征收范围是纳税人生产、经营所得和其他所得，包括来源于中国境内、境外的所

方法一	应纳税所得额 = 每一纳税年度的收入总额 - 准予扣除项目金额
	适用于纳税人自行申报、税务机关查账征收的方式。

续表

方法二	应纳税所得额=会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额
	包括两方面的含义:一是指纳税人的财务会计处理方法和税法规定不一致时,予以调整的金额;二是纳税人按税法规定予以调增或调减的税收金额。

以上两种方法都可以使用,考试的时候应根据题中给出的数据决定采取哪种方法。

4. 收入总额

收入总额指纳税人来源于生产经营活动以及其他行为中的各项收入的总和。包括纳税人来源于中国境内、境外的生产、经营收入和其他收入。

(1)生产、经营收入。

(2)财产转让收入。

(3)利息收入。购买国债的利息收入,不计入应纳税所得额。但国家重点建设债券和金融债券的利息收入应照章纳税。

(4)租赁收入,是指纳税人出租固定资产、包装物以及其他财产而取得的租金收入。

(5)特许权使用费收入,是指纳税人提供或者转让专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权而取得的收入。

(6)股息收入,是指纳税人对外投资入股分得的股息、红利收入。

(7)其他收入。

【课堂练习】在计算企业所得税时,企业发生的下列各项收入应当计入收入总额的有()。

- A. 银行存款的利息收入
- B. 对外投资入股分得的股利收入
- C. 有价证券转让收入
- D. 固定资产盘盈收入

【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点为企业所得税的收入总额。

5. 准予扣除项目的一般规定

成本	纳税人销售商品、提供劳务、转让固定资产、无形资产的成本。
费用	纳税人每一纳税年度发生的可扣除的销售费用、管理费用和财务费用,已计入成本的有关费用除外。

续表

税金	纳税人按规定缴纳的各种税金(不包括增值税)。
损失	纳税人生产、经营过程中的各项营业外支出、已发生的经营亏损和投资损失,以及其他损失。

6. 准予扣除项目的特殊规定

(1)工资、薪金支出。

每一纳税年度支付给在本企业任职或与其有雇佣关系的员工的所有现金或非现金形式的劳动报酬,包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资,以及与任职或者受雇有关的其他支出。地区补贴、物价补贴和误餐补贴均作为工资薪金支出。

计税工资扣除办法:纳税人发放的工资在计税工资标准以内的,在计算应纳税所得额时按实扣除;超过标准的部分,在计算应纳税所得额时不得扣除。计税工资的具体扣除标准可由省、自治区、直辖市人民政府确定。具体数额在考试题中会给出。

【课堂练习】某企业2004年在册职工人数为450人,当地政府规定的月人均计税工资标准为800元。当年该企业发放工资300万元,奖金90万元,津贴补贴70万元(包括独生子女补贴10万元),劳动保护支出20万元。该企业在计算2004年度应纳税所得额时,可以从收入总额中扣除的工资费用额为()万元。

- A. 432
- B. 449.82
- C. 460.08
- D. 480.06

【答案】A

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。独生子女补贴10万元和劳动保护支出20万元不得作为工资薪金支出。该企业实际支出月人均计税工资=300万元+90万元+(70-10)万元÷12个月÷450人=833(元),超过当地政府规定的月人均计税工资800元的标准,只能按800元扣除。450×800×12=432(万元)

(2)借款费用。

纳税人在生产、经营期间,向金融机构借款的利息支出,按实际发生数扣除;向非金融机构借款的利息支出,按照不高于金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分,准予扣除。

为购置、建造和生产固定资产、无形资产而发生的借款,在资产购建期间发生的借款费用,应作

为资本性支出计入有关资产的成本;有关资产交付使用后发生的借款费用,可在发生当期扣除。纳税人从关联方取得的借款金额超过注册资本50%的,超过部分的利息支出,不得在税前扣除。

【课堂练习】某商业企业的注册资本为人民币5000万元,2004年该企业从其关联企业借款3000万元,发生借款利息210万元。根据规定,准予扣除的利息支出为()万元。

- A. 210
- B. 175
- C. 180
- D. 105

【答案】B

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。根据规定,纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的50%的,超过部分的利息支出,不得在税前扣除。也就是说,纳税人价款金额中相当于注册资本50%的部分的利息支出才允许在税前扣除。在本题中,准予扣除利息支出的借款金额为 $5000 \times 50\% = 2500$ (万元),对应准予扣除的利息支出 $= (2500 \div 3000) \times 210 = 175$ (万元)

(3)公益、救济性的捐赠。

公益、救济性的捐赠有不同的扣除标准:

全额税前扣除	通过我国境内非营利的社会团体、国家机关,向红十字事业、公益性青少年活动场所和福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠。	
限额比例扣除	1.5%	金融、保险企业用于公益、救济性的捐赠。
	3%	金融、保险企业以外的纳税人用于公益、救济性的捐赠。
	10%	纳税人通过我国境内非营利的社会团体、国家机关,向国家重点艺术表演团体、公益性图书馆、科技馆、美术馆、文化馆、重点文物保护单位的捐赠。
不得扣除	纳税人直接向受赠人的捐赠。	

公益、救济性捐赠纳税调整具体计算程序如下:①计算某项公益、救济性捐赠扣除限额,扣除限额等于申报表上的“纳税调整前所得”乘以法定扣除比例;②计算某项公益、救济性捐赠纳税调整额,纳税调整额等于实际捐赠支出额减扣除限额。

【课堂练习】某企业计算的在某一个纳税年度内纳税调整前所得额为500万元,在本年度内该企业营业外支出中,含通过某县民政部门向当地某小学捐赠20万元建设校舍和直接向该学校学

生捐赠5万元产品。计算调整后的应纳税所得额。

【答案】

①计算扣除限额:

$$\text{扣除限额} = 500 \times 3\% = 15(\text{万元})$$

②计算纳税调整额:

$$\text{纳税调整额} = \text{实际捐赠支出额} - \text{扣除限额} = 20 - 15 = 5(\text{万元}), \text{须调增} 5 \text{万元}。$$

③计算该企业调整后的应纳税所得额:

直接向该学校学生捐赠5万元产品不准扣除,须调增5万元。

$$\text{调整后的应纳税所得额} = 500 + 5 + 5 = 510(\text{万元})$$

(4)广告费。

纳税人每一纳税年度发生的广告支出,除特殊行业另有规定外,不超过销售(营业)收入的2%的部分可据实扣除;超过部分可在规定比例范围内无限期向后结转。粮食类白酒广告支出不得扣除。对制药、食品、日化、家电、通信、软件开发、集成电路、房地产开发、体育文化和家具建材商城等特殊行业的企业,上述比例改为8%。从事软件开发、集成电路制造及其他高新技术企业和互联网站以及高新技术创新投资的风险投资企业,自登记成立之日起5年内广告支出可据实扣除。

纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费(包括广告礼品等)在不超过销售(营业)收入的5%的范围内据实扣除。

【课堂练习】某企业2003年销售收入为1亿元,发生广告费300万元;2004年销售收入为2亿元,发生广告费500万元。2004年准予在税前扣除的广告费为()万元。

- A. 200
- B. 300
- C. 400
- D. 500

【答案】D

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。纳税人每一纳税年度发生的广告费支出不超过销售(营业)收入2%的,可据实扣除。2003年可据实扣除额为: $10000 \times 2\% = 200$ (万元)。2004年可据实扣除额为: $20000 \times 2\% = 400$ (万元)。上一年超过部分100万元可结转本年度扣除。

(5)业务招待费。

纳税人发生的与其经营业务直接相关的业务招待费,由纳税人提供能证明真实性的足够的有效凭证或资料,在下列规定标准范围内准予据实扣除:①全年销售(营业)收入净额在1500万元及

其以下的,不超过销售(营业)收入净额的5%;
②全年销售(营业)收入净额超过1500万元的部分,不超过该部分销售净额的3%。

【课堂练习】某企业2003年取得产品销售净额2000万元,发生管理费用150万元,该企业可以扣除的业务招待费为9万元。()

【答案】√

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。本题中该企业税前扣除的业务招待费应分段计算。

税前允许扣除的业务招待费 = $1500 \times 5\% + (2000 - 1500) \times 3\% = 7.5 + 1.5 = 9$ (万元)

(6) 职工工会经费、职工福利费、职工教育经费。

纳税人的职工福利费、职工教育经费、职工工会经费,分别按照计税工资总额的14%、1.5%、2%计算扣除。但不能出具《工会经费拨缴款专用收据》的,其提取的职工工会经费不得在企业所得税前扣除。

(7) 熟悉其他准予扣除项目。

7. 不得扣除项目

(1) 资本性支出。纳税人购置、建造固定资产,对外投资的支出,不得扣除。

(2) 无形资产受让、开发支出。纳税人购买或自行开发无形资产发生的费用不得直接扣除。无形资产开发支出未形成资产的部分准予扣除。

(3) 违法经营的罚款和被没收财物的损失。纳税人的生产、经营因违反国家法律、法规和规章,被有关部门处以的罚款,以及被没收财物的损失,不得扣除。

(4) 各项税收的滞纳金、罚金和罚款。纳税人因违反税法规定缴纳的滞纳金、罚金,以及除前述违法经营罚款之外的各项罚款,不得扣除。但纳税人逾期归还银行贷款,银行按规定加收的罚息,不属于行政性罚款,允许在税前扣除。

(5) 税法规定可以提取的准备金之外的任何形式的准备金,均不得扣除。

(6) 自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分。纳税人参加财产保险后,因遭受自然灾害或者意外事故而由保险公司给予的赔偿,有赔偿部分不得扣除。

(7) 税收法规有具体扣除范围和标准(比例或金额),实际发生的费用超过或高于法定范围和标准的部分。

(8) 各种赞助支出。各种赞助支出是指各种

非广告性质的赞助支出,这些赞助支出不得扣除。

(9) 贿赂等非法支出。

(10) 其他不得扣除的各项支出。

【课堂练习】根据规定,纳税人发生的下列支出中,在计算应纳税所得额时准予扣除的是()。

- A. 工商机关所处罚款
- B. 银行加收的罚息
- C. 司法机关所处罚金
- D. 税务机关加收的税收滞纳金

【答案】B

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。纳税人按照经营合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费可以税前扣除。税收的滞纳金、罚金和罚款不得扣除。

【课堂练习】某企业为客户运送价值10万元的货物,途中因山洪暴发造成货物损失5万元,保险公司为此赔偿企业3万元,在计算应纳税所得额时准予扣除()万元。

- A. 10
- B. 5
- C. 3
- D. 2

【答案】D

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。纳税人参加财产保险后,因遭受自然灾害或者意外事故而由保险公司给予赔偿的,有赔偿部分不得扣除。

8. 亏损弥补

纳税人发生年度亏损的,可以用下一纳税年度的所得弥补;下一纳税年度的所得不足弥补的,可以逐年延续弥补,但是延续弥补期最长不得超过5年。5年内不论是盈利或亏损,应连续计算弥补的年限。

联营企业的亏损,由联营企业就地依法进行弥补。投资方从联营企业分回的税后利润按规定应补交所得税的企业,如果投资方企业发生亏损,其分回的利润可先用于弥补亏损,弥补亏损后仍有余额的,再按规定补交企业所得税。企业境外业务之间的盈亏可以互相弥补,但企业境内外业务之间的盈亏不得相互弥补。

9. 企业所得税应纳税额的计算

企业所得税应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率

10. 税额扣除

(1) 纳税人如有境外所得已在境外缴纳所得税款的,准予按照规定在汇总应纳税额时从其应纳税额中抵扣。但扣除额不得超过其境外所得依

照我国税法规定计算的应纳税额。

纳税人境外已纳税款的抵扣可以在下列方法中任选一种,一经选定,不得随意更改:

①分国(地区)不分项抵扣法:纳税人在境外已缴纳的所得税税款按国别(地区)进行抵扣,分国(地区)计算抵扣限额。计算公式如下:

境外所得税税款扣除限额=境内、境外所得按税法规定计算的应纳税总额×来源于某国(地区)的所得额÷境内、境外所得总额

纳税人在境外各国(地区)已缴纳的所得税税款,低于依照以上公式计算的扣除限额,可以从应纳税额中按实扣除;超过扣除限额的,其超过部分,当年不能扣除,但可以在不超过5年的期限内,用以后年度税款扣除限额的余额补扣。

②定率抵扣法,即为了便于计算和简化征管,不区分免税或非免税项目,统一按境外应纳税所得额16.5%的比例进行抵扣。

(2)联营企业的生产、经营取得的所得,一律先就地缴纳所得税,然后再进行分配。联营企业投资方从联营企业分回的税后利润,如投资方企业所得税税率低于联营企业的,不退还所得税;如投资方企业所得税税率高于联营企业的,投资方企业分回的税后利润应按规定补缴所得税。企业对外投资分回的股息、红利收入暂比照联营企业的规定进行纳税调整。

补缴所得税的计算公式如下:

来源于联营企业的应纳税所得额=投资方分回的利润÷(1-联营企业适用所得税税率)

应纳税所得额=来源于联营企业的应纳税所得额×投资方适用税率

税收扣除额=来源于联营企业的应纳税所得额×联营企业适用税率

应补缴所得税额=应纳税所得额-税收扣除额

(3)关联企业之间的业务往来,必须按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用,如不按照独立企业之间的业务往来收取或支付价款、费用,由此而减少应纳税收入或所得额的,税务机关有权依法采取调整手段,对其收支的价款、费用及至利润,进行合理的调整。

【课堂练习】某企业2004年取得销售收入200万元,准予扣除项目金额为60万元,从联营企业分回利润20万元(该企业适用33%的企业所得税税率,联营企业适用15%的企业所得税税率)。

要求:

计算该企业当年应纳企业所得税。

【答案】

(1)投资方企业所得税税率高于联营企业的,投资方企业分回的税后利润应按规定补缴所得税的,应补缴所得税。

①来源于联营企业的应纳税所得额=投资方分回的利润额÷(1-联营企业所得税税率)

=20÷(1-15%)=23.53(万元)

②应纳税所得额=来源于联营企业的应纳税所得额×投资方适用税率

=23.53×33%=7.76(万元)

③税收扣除额=来源于联营企业的应纳税所得额×联营企业所得税税率

=23.53×15%=3.53(万元)

④应补缴所得税额=应纳税所得额-税收扣除额

=7.76-3.53=4.23(万元)

(2)该企业当年应纳企业所得税为:

(200-60)×33%+4.23

=46.2+4.23=50.43(万元)

11. 资产的税务处理

(1)固定资产的计价和折旧:纳税人的固定资产是指使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具,以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。虽不属于生产、经营主要设备的物品,但是单位价值在2000元以上,并且使用期限超过2年的,也应当作为固定资产。

(2)熟悉应当提取折旧的固定资产和不得提取折旧的固定资产。

(3)固定资产的折旧年限:①房屋、建筑物为20年;②火车、轮船、机器和其他生产设备为10年;③电子设备和火车、轮船以外的运输工具以及与生产经营有关的器具、工具、家具等为5年。

12. 企业所得税征收管理

(1)企业所得税采取按年计算,分月或分季预缴,即月份或者季度终了后15日内预缴,年度终了后4个月内汇算清缴,多退少补的办法。

多退少补所得税额=全年应纳税所得额-月(季)已预缴所得税额

(2)纳税人应当在月份或者季度终了后15日内,向其所在地主管税务机关报送会计报表和预缴所得税申报表;年度终了后45日内,向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表。

(3)企业所得税的纳税年度为公历1月1日

至12月31日,纳税人在一个纳税年度中间开业,或者由于合并、关闭等原因,使该纳税年度的实际经营不足12个月的,应以实际经营期为一个纳税年度。如果纳税人清算的,应当以清算期间为一个纳税年度。

(4)纳税人在年终汇算清缴时,少交的所得税税额,应在下一年度内交纳;多预交的所得税税额,在下一年度内抵缴;抵缴后仍有结余的,或者下一年度发生亏损的,应及时办理退库。

(5)企业所得税由纳税人向其所在地主管税务机关缴纳。

【课堂练习】2006年年初,某企业向税务机关报送2005年度企业所得税申报表。其中:表中填报的产品销售收入为700万元,减除成本、费用、税金后,应纳税所得额是-15万元。经税务机关查账核实该企业有以下几项支出:

(1)企业职工总数70人,全年工资总额75万元,已列支,该省规定的计税工资标准为每月人均800元。

(2)企业按工资总额提取的职工福利费、教育经费、工会经费共16.4万元,已列支。

(3)企业通过希望工程基金会向贫困地区希望小学捐赠25万元,已列支。

(4)企业全年发生业务招待费8万元,已列支。

(5)企业建造职工宿舍费用200万元,已列支。

问题:

该企业的纳税申报计算有什么错误?说明理由,并正确计算应纳税额(该企业适用33%的企业所得税税率)。

【答案】

(1)75万元工资总额不应全数扣除,应按计税工资标准扣除。超过计税工资标准的为:

$$75 - (0.08 \times 70 \times 12) \\ = 75 - 67.2 = 7.8 \text{ (万元)}$$

(2)按工资总额提取的三项经费不应全数扣除,应按计税工资总额提取扣除。超过按计税工资总额提取三项经费的部分为:

$$16.4 - 67.2 \times (14\% + 1.5\% + 2\%) \\ = 16.4 - 11.76 = 4.64 \text{ (万元)}$$

(3)8万元业务招待费不应全数扣除,应按全年收入700万元计算扣除。超过业务招待费扣除标准的部分为:

$$8 - 700 \times 5\% = 4.5 \text{ (万元)}$$

(4)200万元宿舍建造费用属资本性支出不应扣除。

(5)捐赠款25万元超出扣除限额。

①计算扣除限额:

$$\text{扣除限额} = 700 \times 3\% = 21 \text{ (万元)}$$

②计算纳税调整额:

$$\text{纳税调整额} = \text{实际捐赠支出额} - \text{扣除限额} \\ = 25 - 21 = 4 \text{ (万元)}$$

须调增4万元。

(6)经上述五项调整后的应纳税所得额为:

$$-15 + 7.8 + 4.64 + 4.5 + 200 + 4$$

$$= 205.94 \text{ (万元)}$$

(7)该企业应纳所得税额为:

$$205.94 \times 33\% = 67.96 \text{ (万元)}$$

二、外商投资企业和外国企业所得税法律制度

1. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人和征税范围

外商投资企业和外国企业所得税纳税人,是指在中国境内设立的外国投资企业和外国企业。外商投资企业和外国企业所得税的征税范围,是指外商投资企业和外国企业的生产、经营所得和其他所得。

(1)外商投资企业包括在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业以及外资企业,外商投资企业的总机构设在中国境内,征税对象为来源于中国境内、境外的所得。

(2)外国企业包括两种情形:

①在中国境内设立机构、场所,从事生产、经营的外国公司、企业和其他经济组织。征税对象为从事生产、经营的所得,以及发生在中国境内、境外与外国企业在中国境内设立的机构、场所具有实际联系的利润(股息)、利息、租金、特许权使用费和其他所得。

②未在中国境内设立机构、场所,而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。征税对象为从中国境内取得的利润(股息);从中国境内取得的存款或者贷款利息、债券利息、垫付款或者延期付款利息等;将财产租给中国境内租用者而取得的租金;提供在中国境内使用的专利权、专有技术、商标权、著作权等而取得的使用费;转让中国境内的房屋、建筑物及其附属设施、土地使用权等财产而取得的收益;经财政部确定征税的从中国境内取得的其他所得。

【课堂练习】某外国公司在中国境内未设立机构、场所,2004年该公司将一项商标使用权提供给中国某企业使用,获特许权使用费200万元。该公司应向我国缴纳所得税。()

【答案】√

【解析】本题考核点为外商投资企业和外国企业所得税纳税人。未在中国境内设立机构、场所，而有来源于中国境内的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得的外国企业，属于外国企业所得税纳税人。

2. 外商投资企业和外国企业所得税的税率

外商投资企业和外国企业所得税实行 30% 的比例税率，另按应纳税所得额征收 3% 的地方所得税。

此外，对于未在中国境内设立机构、场所，而有来源于中国境内的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得的外国企业，或者虽然在中国境内设立机构、场所，但其来源于中国境内的上述所得与这些机构、场所的经营没有实际联系的外国企业，征收 20% 的预提所得税。从 2000 年 1 月 1 日起，以上情形除利润外，减按 10% 的税率征收预提所得税。

【课堂练习】某外国企业在我国设立了经营机构，2004 年 5 月该外国企业取得的一笔来源于中国境内的租金所得与该机构无实际联系，该笔所得（ ）。

- A. 适用 33% 的税率
- B. 适用 15% 的优惠税率
- C. 适用 10% 的预提所得税
- D. 适用 20% 的预提所得税

【答案】C

【解析】本题考核点为外商投资企业和外国企业所得税税率。对在中国境内设立机构、场所，但其来源于中国境内的上述所得与这些机构、场所的经营没有实际联系的外国企业，从 2000 年 1 月 1 日起，减按 10% 的税率征收预提所得税。

3. 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的确定

(1) 外商投资企业和外国企业所得税以应纳税所得额为计税依据。在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所，每一纳税年度的收入总额，减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。熟悉企业应纳税所得额的确定。

(2) 应纳税所得额的计算方法：

应纳税所得额的计算因企业经营内容的不同而分为制造业、商业、服务业和其他行业四类。具体计算公式如下：

①制造业：应纳税所得额 = 产品销售利润 + 其他业务利润 + 营业外收入 - 营业外支出

②商业：应纳税所得额 = 销货利润 + 其他业务收入 + 营业外收入 - 营业外支出

③服务业：应纳税所得额 = 业务收入净额 + 营业外收入 - 营业外支出

④其他行业应纳税所得额参照以上公式计算。

4. 不得列为成本、费用和损失的项目

- (1) 固定资产的购置、建造支出；
- (2) 无形资产的受让、开发支出；
- (3) 资本的利息；
- (4) 各项所得税税款；
- (5) 违法经营的罚款和被没收财物的损失；
- (6) 各项税收的滞纳金和罚款；
- (7) 自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分；
- (8) 用于中国境内公益、救济性质以外的捐赠；
- (9) 支付给总机构的特许权使用费；
- (10) 与生产经营业务无关的其他支出。

5. 准予列支的项目

(1) 企业发生与生产、经营有关的合理的借款利息，应当提供借款付息的证明文件，经当地税务机关审核同意后，准予列支。

(2) 企业发生与生产、经营有关的交际应酬费，应当有确实的记录或者单据，分别在下列限度内准予作为费用列支：①全年销货净额在 1500 万元以下的，不得超过销货净额的 5‰；全年销货净额超过 1500 万元的部分，不得超过该部分销货净额的 3‰。②全年业务收入总额在 500 万元以下的，不得超过业务收入总额的 10‰；全年业务收入总额超过 500 万元的部分，不得超过该部分业务收入总额的 5‰。

【课堂练习】某中外合资生产企业 2003 年取得产品销售净额 2000 万元，发生管理费用 150 万元，其中支付的交际应酬费 20 万元，该企业税前扣除的交际应酬费应为 9 万元。（ ）

【答案】√

【解析】本题考核点为准予列支的项目。本题中该企业税前扣除的交际应酬费应分段计算。 $1500 \times 5‰ + (2000 - 1500) \times 3‰ = 7.5 + 1.5 = 9$ (万元)。

(3) 企业支付给职工的工资和福利费，应当报送其支付标准和所依据的文件及有关资料，经当地税务机关审核同意后，准予列支。企业不得列支其在中国境内工作的职工的境外社会保险费。

(4) 企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体或国家机关向教育、民政等公益事业和遭

受自然灾害的地区、贫困地区的捐赠,可以作为当期成本费用列支。企业直接资助非关联科研机构 and 高等学校研究开发经费,可以在资助企业计算企业应纳税所得额时全额扣除。

(5)企业在中国境内发生的技术开发费当年比上年实际增长10%(含10%)以上的,经税务机关审核批准,允许再按当年技术开发费实际发生额的50%,抵扣当年度的应纳税所得额。

【课堂练习】某中外合资生产企业2003年支出的技术开发费为30万元,2004年支出的技术开发费为40万元,经税务机关审核批准,允许该企业抵扣2004年度应纳税所得额的数额为10万元。()

【答案】×

【解析】本题考核点为准予列支的项目。本题中允许该企业再按2004年技术开发费实际发生额的50%,即20万元,抵扣当年度的应纳税所得额。

(6)熟悉其他准予列支项目。

6. 外商投资企业和外国企业所得税的计算
 应纳税所得额 = 应纳税所得额 × 税率

应纳税所得额 = 每一纳税年度的收入总额 - 准予扣除项目金额

或: 应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

外商投资企业和外国企业采用比例税率交纳所得税,按年计算,分季预缴,年终汇算清缴,多退少补。具体计算公式为:

(1)季度预缴所得税额的计算。

季度预缴企业所得税额 = 上年度应纳税所得额 × 1/4 × 税率

季度预缴地方企业所得税额 = 上年度应纳税所得额 × 1/4 × 地方所得税税率

(2)年终汇算清缴所得税额的计算。

全年应纳税所得额 = 全年应纳税所得额 × 税率

境外所得税税款扣除额 = 境内、境外所得按税法计算的应纳税总额 × 来源于某外国的所得额 ÷ 境内、境外所得总额

全年汇算清缴应纳税所得额 = 全年应纳税所得额 - 1~4季度预缴所得税额 - 境外所得税税款扣除额

全年应纳地方所得税额 = 全年应纳税所得额 × 地方所得税税率

全年汇算清缴应纳地方所得税额 = 全年应纳

地方所得税额 - 1至4季度预缴所得税额

【课堂练习】某外商投资企业2000年第一季度应纳税所得额为60万元,上半年累计应纳税所得额为110万元,至9月底累计应纳税所得额为180万元,全年应纳税所得额为260万元。该企业适用30%的企业所得税税率和3%的地方所得税税率。请计算各季度应预缴和年终汇算清缴的所得税额和地方所得税额。

【答案】

按实际应纳税所得额预缴计算如下:

(1)第一季度应纳税所得额60万元:

预缴企业所得税额 = 60 × 30% = 18(万元)

预缴地方所得税额 = 60 × 3% = 1.8(万元)

预缴税额共计 = 18 + 1.8 = 19.8(万元)

(2)第二季度应纳税所得额50万元(110万元 - 60万元):

预缴企业所得税额 = 50 × 30% = 15(万元)

预缴地方所得税额 = 50 × 3% = 1.5(万元)

预缴税额共计 = 15 + 1.5 = 16.5(万元)

(3)第三季度应纳税所得额70万元(180万元 - 60万元 - 50万元):

预缴企业所得税额 = 70 × 30% = 21(万元)

预缴地方所得税额 = 70 × 3% = 2.1(万元)

预缴税额共计 = 21 + 2.1 = 23.1(万元)

(4)第四季度应纳税所得额80万元(260万元 - 60万元 - 50万元 - 70万元):

预缴企业所得税额 = 80 × 30% = 24(万元)

预缴地方所得税额 = 80 × 3% = 2.4(万元)

预缴税额共计 = 24 + 2.4 = 26.4(万元)

(5)年终汇算清缴所得税额:

全年应纳企业所得税额

= 260 × 30% = 78(万元)

全年应纳地方所得税额

= 260 × 3% = 7.8(万元)

由于已预缴的企业所得税税款与实际应缴的企业所得税税款相同(18 + 15 + 21 + 24 = 78; 1.8 + 1.5 + 2.1 + 2.4 = 7.8),故而不需要退或补。

7. 外商投资企业和外国企业所得税减免税

(1)对生产性外商投资企业,经营期10年以上的,从开始获利的年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税,即所谓“两免三减半”。

注意:两免三减半的起始时间是获利年度。获利年度是指企业开始生产经营后,第一个获得利润的纳税年度。企业开办初期如有亏损,可先

按税法规定予以弥补,弥补后有利润的纳税年度为开始获利年度。

(2)外商投资企业的外国投资者,将从企业取得的利润直接再投资于该企业,增加注册资本,或者作为资本投资开办其他外商投资企业,经营期不少于5年的,经投资者申请,税务机关批准,退还其再投资部分已缴纳所得税的40%税款。

(3)外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产经营的机构、场所发生年度亏损,可以用下一纳税年度的所得弥补,下一纳税年度的所得不足弥补的,可以逐年延续弥补,但最长不得超过5年。

三、个人所得税法律制度

1. 个人所得税的纳税人

个人所得税的纳税义务人包括中国公民、个体工商户、合伙企业、个人独资企业以及在中国有所得的外籍人员(包括无国籍人员)和中国香港、澳门、台湾同胞。

2. 个人所得税征税范围

现行个人所得税共有11个应税项目:

工资、薪金所得	下列项目不征收个人所得税: ①独生子女补贴;②执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴;③托儿补助费;④差旅费、津贴、误餐补助。
个体工商户的生产、经营所得	个人独资企业、个人合伙企业比照此税目征税。
企业、事业单位的承包经营、承租经营所得	包括转包和转租。
劳务报酬所得	指个人独立从事非雇佣的各种劳务所得。
稿酬所得	个人作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。
特许权使用费所得	个人提供专利权等特许权的使用权取得的所得。
利息、股息、红利所得	国债和国家发行的金融债券利息免税。
财产租赁所得	
财产转让所得	
偶然所得	得奖、中奖、中彩等所得。
其他所得	

3. 税率

个人所得税税率相对比较繁杂,应注意掌握,但是其中九级超额累进税率和五级超额累进税率无需记忆,考试中会给出。

工资、薪金	适用5%~45%的九级超额累进税率。
个体工商户和企业、事业单位的承包经营、承租经营	适用5%~35%的五级超额累进税率。
稿酬	适用比例税率,税率为20%,并按应纳税额减征30%。
劳务报酬	适用比例税率,税率为20%。 一次收入畸高的,可以实行加成征收,即个人取得劳务报酬收入的应纳税所得额一次超过20000~50000元的部分,按照税法规定计算应纳税额后,再按照应纳税额加征5成,超过5万元的部分,加征10成。
其他	适用比例税率,税率为20%。

【课堂练习】张某承揽一项房屋装饰工程,房主支付给张某劳务报酬65000元。张某应缴纳个人所得税15200元。()

【答案】✓

【解析】本题考核点为劳务报酬所得一次收入畸高个人所得税的计算。应纳税所得额为 $65000 \times (1 - 20\%) = 52000$ (元),应纳税所得额超过50000元,属于“劳务报酬所得一次收入畸高”,适用加成征收办法,应加征10成。应纳税额= $20000 \times 20\% + (50000 - 20000) \times 30\% + (52000 - 50000) \times 40\% = 13800$ (元)。或: $52000 \times 40\% - 7000 = 13800$ (元)。

4. 税收优惠

个人所得税的优惠规定较多,其中应掌握主要优惠政策的基本精神,并结合税额计算加以运用。主要记忆免纳个人所得税的项目共12项,客观题和主观题都会有所涉及,基本可分为4类:

(1)奖金类。①省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位,以及外国组织颁发的奖金;②见义勇为者的奖金。

(2)补助类。①按照国家统一规定发给的补贴、津贴;②福利费、抚恤金、救济金;③保险赔款;④企业和个人按省级以上人民政府规定比例提取并缴付的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险

金、失业保险金；⑤按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费；⑥军人的转业费、复员费。

(3)鼓励类。①国债和国家发行的金融债券利息；②个人取得的教育储蓄存款利息所得、国务院财政部门确定的其他专项储蓄存款或储蓄性专项基金存款的利息所得。

(4)涉外类。①依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得；②中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得。

【课堂练习】某高校退休职工夏某 11 月份取得下列收入，其中可以免缴个人所得税的有()。

A. 工资 1500 元

- B. 国库券利息收入 1100 元
- C. 稿费 1600 元
- D. 省政府颁发的环保奖 20000 元

【答案】A、B、D

【解析】本题考核点为个人所得税的免税项目。选项 A 低于 1600 元的免征额；选项 B、D 属于免税项目。

5. 应纳税额的计算

个人所得税应税项目不同，取得某项所得所需费用也不同，因此需分项计算各项目应税所得额，以某项应税收入减去税法规定的该项费用扣除标准后的余额为该项目的计税依据。个人所得税的计税依据为个人取得的各项应税收入减去规定扣除项目或金额后的余额，即应纳税所得额。

应税项目	应纳税所得额	应纳税额的计算
工资、薪金所得	月收入减 1600 元(涉外的再减 3200 元)	应纳税所得额×适用税率－速算扣除数
个体工商户的生产、经营所得	全年收入扣除成本、费用及损失	
企业、事业单位的承包经营、承租经营所得	全年收入扣除必要费用	
劳务报酬所得	① 每次收入 ≤ 4000 元：减除费用 800 元	应纳税所得额×适用税率×(1-30%)
稿酬所得	② 每次收入 > 4000 元：减除 20% 的费用	
特许权使用费所得		应纳税所得额×适用税率
财产租赁所得		
财产转让所得	每次转让收入总额扣除财产原值和合理费用	
利息、股息、红利所得		
偶然所得	无费用扣除，收入即为应纳税所得额	
其他所得		

以上项目费用的扣除有的是按月、有的是按年、有的是按次，要注意掌握：

- (1)按月扣除的有工资、薪金所得。
- (2)按年扣除的有个体工商户的生产、经营所得和企业、事业单位的承包经营、承租经营所得。
- (3)按次扣除的有劳务报酬所得；稿酬所得；特许权使用费所得；财产租赁所得；财产转让所得；利息、股息、红利所得；偶然所得；其他所得。

【课堂练习】某外商投资企业工作的美国专家(假设为非居民纳税人)，2006 年 5 月份取得由该企业发放的工资收入 10000 元人民币。

计算其应纳个人所得税税额。

【答案】

根据规定，在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员每月工资、薪金所得在减除 1600 元费用的基础上，再减除 3200 元。

(1)应纳税所得额 = 10000 - (1600 + 3200) = 5200(元)

(2)应纳税额 = 5200 × 20% - 375 = 665(元)

【课堂练习】2005 年 1 月 1 日，某个人与某事业单位签订承包合同经营招待所，承包期为 3 年。2005 年招待所实现承包经营利润为 85000 元，按合同规定承包人每年应从承包经营利润中上交承

包费 20000 元。计算承包人 2005 年应纳个人所得税税额。

【答案】

(1) 年应纳税所得额 = 承包经营利润 - 上交费用 - 每月必要费用扣减合计

$$= 85000 - 20000 - 1600 \times 12 \\ = 45800(\text{元})$$

(2) 应纳税额 = 年应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

$$= 45800 \times 35\% - 6750 \\ = 9280(\text{元})$$

【课堂练习】某作家一次取得未扣除个人所得税的稿酬收入 20000 元, 计算其应缴纳的个人所得税税额。

【答案】

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 × (1 - 30%)

$$= 20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ = 2240(\text{元})$$

【课堂练习】某公民于 2006 年 1 月将其自有的房屋出租, 租期为 1 年。每月取得租金 2500 元, 全年收入 30000 元。计算该公民全年租金收入应交纳的个人所得税。

【答案】

财产租赁收入以每月内取得的收入为一次, 因此, 该公民每月和全年应纳税额为:

$$(1) \text{ 每月应纳税额} \\ = (2500 - 800) \times 10\% = 170(\text{元})$$

$$(2) \text{ 每年应纳税额} \\ = 170 \times 12 = 2040(\text{元})$$

【课堂练习】某人建房一栋, 造价 36000 元, 支付费用 2000 元。如果其转让该房屋, 售价 60000 元, 在卖房过程中按规定支付交易费等有关费用 2500 元, 计算其应纳个人所得税税额。

【答案】

(1) 应纳税所得额 = 财产转让收入 - 财产原值 - 合理费用

$$= 60000 - (36000 + 2000) - 2500 \\ = 19500(\text{元})$$

$$(2) \text{ 应纳税额} \\ = 19500 \times 20\% = 3900(\text{元})$$

【课堂练习】陈某在参加商场的有奖销售过程中, 中奖所得共计价值 20000 元。陈某领奖时告知商场, 从中奖收入中拿出 4000 元通过教育部门向某希望小学捐赠。按照规定, 计算商场代扣代

缴个人所得税后, 陈某实际可得中奖金额。

【答案】

(1) 根据税法有关规定, 陈某的捐赠额可以全部从应纳税所得额中扣除(因为 $4000 \div 20000 \times 100\% = 20\%$, 小于捐赠扣除比例 30%)。

$$(2) \text{ 应纳税所得额} = \text{偶然所得} - \text{捐赠额} \\ = 20000 - 4000 = 16000(\text{元})$$

(3) 应纳税额(即商场代扣税款) = 应纳税所得额 × 适用税率

$$= 16000 \times 20\% = 3200(\text{元})$$

$$(4) \text{ 陈某实际可得金额} \\ = 20000 - 4000 - 3200 = 12800(\text{元})$$

6. 税额扣除

纳税人从中国境外取得的所得, 准予其在应纳税额中扣除已在境外缴纳的个人所得税额。但扣除额不得超过该纳税人境外所得依照税法规定计算的应纳税额。

【课堂练习】中国公民张某为自由职业者, 2005 年收入情况如下:

(1) 出版中篇小说一部, 取得稿酬 50000 元, 后因小说加印和报刊连载, 分别取得出版社稿酬 10000 元和报社稿酬 3800 元。

(2) 受托对一电影剧本进行审核, 取得审稿收入 15000 元。

(3) 临时担任会议翻译, 取得收入 3000 元。

(4) 在 A 国讲学取得收入 30000 元, 在 B 国从事书画展卖取得收入 70000 元, 已分别按收入来源国税法规定缴纳了个人所得税 5000 元和 18000 元。

要求:

计算张某 2005 年应缴纳的个人所得税。

【答案】

(1) 稿酬所得应纳税额:

$$\text{出版所得应纳税额} \\ = (50000 + 10000) \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ = 6720(\text{元})$$

连载所得应纳税额

$$= (3800 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ = 420(\text{元})$$

(2) 境内劳务报酬所得应纳税额

$$= 15000 \times (1 - 20\%) \times 20\% + (3000 - 800) \times 20\% \\ = 2840(\text{元})$$

(3) 境外劳务报酬所得应纳税额:

① 来自 A 国所得:

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= 30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 \\ &= 5200 (\text{元}) \end{aligned}$$

其境外所得在境外实际已纳个人所得税 5000 元, 应补缴个人所得税税额

$$= 5200 - 5000 = 200 (\text{元})$$

②来自 B 国所得:

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= 70000 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 7000 \\ &= 15400 (\text{元}) \end{aligned}$$

其境外所得在境外实际已纳个人所得税 18000 元, 不需补缴个人所得税。

$$(4) 2005 \text{ 年张某向我国交纳个人所得税合计: } 6720 + 420 + 2840 + 200 = 10180 (\text{元})$$

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	3	3	2	2	3	3
多选题			2	4	2	4
判断题			1	1		
简答题						
计算题	1	5				
综合题						
合计	4	8	5	7	5	7

本章同步强化练习

一、单项选择题

- 根据《企业所得税暂行条例》的规定, 实行独立核算的企业和组织必须具备法定的条件, 下列选项中不属于该条件的是()。
 - 在银行开设结算账户
 - 独立建账、编制财务会计报表
 - 有专职会计人员
 - 独立计算盈亏
- 我国企业所得税适用的税率属于()。
 - 比例税率
 - 超额累进税率
 - 定额税率
 - 超率累进税率
- 增值税一般纳税人计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的税金是()。
 - 消费税
 - 营业税
 - 增值税
 - 印花税
- A 企业 2006 年在册职工人数为 800 人, 当地政府规定的月人均计税工资标准为 1600 元。当年 A 企业发放工资 1400 万元, 奖金 320 万元, 津贴补贴 180 万元。A 企业在计算 2006 年度应纳税所得额时, 可以从收入总额中扣除的工资费用额为() 万元。
 - 1600
 - 1520
 - 1480
 - 1536
- 甲公司注册资本为 2000 万元。2005 年按同期金融机构贷款利率从其关联方——乙公司借款 1200 万元, 发生借款利息 72 万元。甲公司在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的利息金额为() 万元。
 - 72
 - 60
 - 48
 - 36
- 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算应纳税所得额时准予按一定比例扣除的公益、救济性捐赠是()。
 - 纳税人直接向某学校的捐赠
 - 纳税人通过企业向自然灾害地区的捐赠
 - 纳税人通过电视台向灾区的捐赠
 - 纳税人通过民政部门向贫困地区的捐赠
- 某内资企业 2006 年度直接向灾区捐赠 15 万元, 在计算企业本年度应纳税所得额时, 对上述捐款的正确处理方法是()。
 - 按应纳税所得额 3% 以内的数额扣除捐款额
 - 不得扣除任何数额的捐款额
 - 按实际捐款金额扣除
 - 按收入总额 3% 以内的数额扣除捐款额
- 某企业 2006 年销售收入为 10 亿元, 发生业务宣传费用 2000 万元, 准予在税前扣除的为() 万元。
 - 300
 - 500
 - 1000
 - 2000
- 某公司 2006 年营业收入净额为 1000 万元, 该公司当年发生业务招待费 15 万元, 且能提供有效凭证。在计算企业所得税应纳税所得额时, 可以抵扣的业务招待费为() 万元。
 - 15
 - 10
 - 5
 - 3
- 某商场 2005 年度销售收入净额为 8000 万元, 全年发生业务招待费 35 万元, 且能提供有效凭证。该商场在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费为() 万元。
 - 40
 - 35

25. 对个人劳务报酬所得一次收入畸高的,正确的做法是()。
- A. 由税务机关依法核定其应纳税额
B. 由主管税务机关决定调整其适用的税率
C. 实行全额累进征收
D. 实行加成征收
26. 某演员一次获得表演收入 30000 元,其应纳个人所得税税额为()元。
- A. 5200 B. 6000
C. 4800 D. 5600
27. 根据个人所得税法律制度的有关规定,下列各项中,不属于个人所得税应税项目的是()。
- A. 劳动报酬所得 B. 稿酬所得
C. 保险赔款 D. 彩票中彩所得
28. 某外籍专家在我国境内工作,月工资为 30000 元人民币,则其每月应缴纳个人所得税的应纳税所得额为()元。
- A. 30000 B. 29200
C. 26800 D. 25200
29. 按照我国《个人所得税法》的规定,股息所得缴纳个人所得税的应纳税所得额为()。
- A. 每次收入额
B. 每次收入额减除 20% 的费用
C. 每次收入额扣除 800 元的费用
D. 每次收入额扣除 3200 元的费用
30. 根据个人所得税法律制度的有关规定,个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体向贫困地区捐赠的,可以从其应纳税所得额中扣除一定数额后计算其应纳税额,该扣除的数额是()。
- A. 捐赠额不超过应纳税所得额的 10% 的部分
B. 捐赠额不超过应纳税所得额的 15% 的部分
C. 捐赠额不超过应纳税所得额的 20% 的部分
D. 捐赠额不超过应纳税所得额的 30% 的部分
31. 根据个人所得税法律制度的有关规定,个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体向农村义务教育捐赠的,可以从其应纳税所得额中扣除一定数额后计算其应纳税额,该扣除的数额是()。
- A. 捐赠额不超过应纳税所得额的 30% 的部分
B. 捐赠额不超过应纳税所得额的 50% 的部分
C. 捐赠额不超过应纳税所得额的 60% 的部分
D. 可以全额扣除
32. 李某在一次福利彩票抽奖中,花 1000 元抽中一辆价值 300000 元的“别克”牌轿车,外加 500000 元现金。个人所得税税率为 20%。李某应缴纳个人所得税税额为()元。
- A. 100000 B. 0
C. 159800 D. 160000
33. 张某 2006 年 5 月取得稿费收入 8 万元,应缴纳的个人所得税为()万元。
- A. 1.22 B. 1.60
C. 1.28 D. 0.896

二、多项选择题

1. 根据《企业所得税暂行条例》等有关法律、法规的规定,在中国境内实行独立经济核算的企业和组织,为企业所得税的纳税人。具体包括()。
- A. 国有企业 B. 集体企业
C. 个人独资企业 D. 外资企业
2. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,企业所得税纳税人实行独立经济核算应当同时具备的条件有()。
- A. 独立建账
B. 独立计算盈亏
C. 在银行开设结算账户
D. 独立编制财务会计报表
3. 根据我国《企业所得税暂行条例》的规定,下列各项中,纳税人在计算应纳税所得额时准予扣除的税金有()。
- A. 消费税 B. 营业税
C. 增值税 D. 土地增值税
4. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的项目有()。
- A. 关税 B. 土地增值税
C. 城镇土地使用税 D. 城市维护建设税
5. 根据企业所得税法律制度的规定,纳税人在计算应纳税所得额时,对发生的下列支出项目中,可以作为工资薪金支出的有()。
- A. 地区补贴 B. 独生子女补贴
C. 物价补贴 D. 误餐补贴
6. 某企业 2006 年取得产品销售净额 2000 万元,取得租金收入 600 万元。发生管理费用 150 万元,其中支付的业务招待费 40 万元,该企业()。

- A. 税前扣除的业务招待费应为 48 万元
 B. 税前扣除的业务招待费应为 10.8 万元
 C. 业务招待费符合规定
 D. 业务招待费不符合规定
7. 根据企业所得税法律制度的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,准予从收入总额中扣除的项目有()。
 A. 啤酒企业的广告费
 B. 化工厂为职工向保险公司购买人寿保险
 C. 房地产企业支付的银行罚息
 D. 商业企业发生的资产盘亏扣除赔偿部分后的净损失
8. 根据规定,在纳税人为其雇员投保的下列费用中,可以在税前按照一定标准予以扣除的有()。
 A. 基本养老保险费 B. 基本失业保险费
 C. 基本医疗保险费 D. 人寿保险保险费
9. 根据规定,纳税人的下列事项中,不得提取坏账准备金的有()。
 A. 非购销活动的应收债权
 B. 关联方之间的往来账款
 C. 购销业务的应收账款
 D. 非关联方之间的往来账款
10. 根据我国《企业所得税暂行条例》的规定,下列项目中,在计算应纳税所得额时,不可以在税前扣除的有()。
 A. 非广告性质的赞助支出
 B. 税收滞纳金
 C. 因逾期归还银行贷款,银行加收的罚息
 D. 与税法规定不一致的存货跌价准备金
11. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,企业在计算应纳税所得额时,不得从收入总额中扣除的项目有()。
 A. 对外投资支出
 B. 各种非广告性质的赞助支出
 C. 企业缴纳的消费税
 D. 违法经营被没收财产的损失
12. 某企业所得税纳税人发生的下列支出中,在计算应纳税所得额时不得扣除的有()。
 A. 缴纳罚金 10 万元
 B. 直接赞助某学校 8 万元
 C. 缴纳税收滞纳金 4 万元
 D. 支付法院诉讼费 1 万元
13. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,企业在计算应纳税所得额时,下列支出不得从收入总额中扣除的有()。
 A. 因违法经营被没收财物的损失
 B. 税收滞纳金
 C. 广告支出
 D. 对外投资支出
14. 根据我国《企业所得税暂行条例》的规定,下列属于固定资产的有()。
 A. 使用期限超过半年的厂房
 B. 使用期限超过 1 年的机器
 C. 使用期限超过 2 年的汽车
 D. 使用期限超过 3 年的工具
15. 关于企业所得税纳税义务发生时间和地点,下列说法正确的有()。
 A. 以分期收款方式销售商品的,可以按合同约定的收款日期确定销售收入的实现
 B. 建筑、安装、装配工程和提供劳务,持续时间超过 1 年的,可以按完工进度或者完成的工作量确定收入的实现
 C. 企业集团分别以核心企业、独立经济核算的其他成员企业为所得税的纳税人,在所在地缴纳所得税
 D. 联合企业的生产、经营所得,一律汇总缴纳税款后再进行分配
16. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人包括()。
 A. 中外合作经营企业
 B. 在我国境内未设立机构而有来源于我国境内的所得的外国企业
 C. 我国在境外投资设立的企业
 D. 在我国境内未设立机构而有来源于我国境外的所得的外国企业
17. 根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的有关规定,下列各项中,属于外国企业来源于中国境内的所得的有()。
 A. 从中国境内取得的利润
 B. 将财产租给中国境内租用者而取得的租金
 C. 转让中国境内的房屋取得的收益
 D. 提供在中国境内使用的专利权而取得的服务费
18. 根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定,下列各项中,应计入应纳税所得额的有()。
 A. 出租固定资产收入
 B. 到期国债利息收入
 C. 转让无形资产收入
 D. 转让股票的净收益

19. 根据外商投资企业和外国企业所得税法律制度的规定,下列各项中,应计入应纳税所得额的有()。
- A. 非货币资产收入
B. 到期国债利息收入
C. 发行股票的溢价收入
D. 转让股票的净收益
20. 根据我国《外商投资企业和外国企业所得税法》的规定,外商投资企业在计算应纳税所得额时不得列为成本、费用和损失的项目有()。
- A. 固定资产购置费
B. 资本的利息
C. 支付给总机构的特许权使用费
D. 企业给在中国境内工作的外籍职工支付的境外社会保险费
21. 下列各项,属于个人所得税征收范围的有()。
- A. 承包经营所得 B. 稿酬所得
C. 国债利息所得 D. 彩票中奖所得
22. 某军医转业至一地方医院,在一定期间内取得下列收入,其中按照我国《个人所得税法》规定应缴纳个人所得税的项目有()。
- A. 转业费 2 万元 B. 月工资 1200 元
C. 稿酬 1800 元 D. 出诊月收入 1000 元
23. 按照我国《个人所得税法》的规定,可以免纳个人所得税的项目有()。
- A. 按照国家统一规定发给干部、职工的离、退休金
B. 国家发行的金融债券利息
C. 股息
D. 保险赔款
24. 根据《个人所得税法》的规定,下列各项中,免征个人所得税的有()。
- A. 张某获得的保险赔款
B. 王某出租房屋所得
C. 李某领取的按照国家统一规定发给的补贴
D. 赵某领取的按照国家统一规定发给的退休工资
- 三、判断题
1. 企业所得税的纳税人依照章程规定解散时,其清算终了后的清算所得应当缴纳企业所得税。()
2. 实行独立经济核算的合伙企业,为企业所得税的纳税人。()
3. 纳税人购买国债和国家重点建设债券的利息收入,不计入应纳税所得额。()
4. 纳税人按规定缴纳的消费税、营业税、增值税等均可以在税前扣除。()
5. 计税工资是指企业缴纳所得税税款后的工资额。()
6. 企业所得税纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的 50% 的,超过部分的利息支出,在计算应纳税所得额时,不得从收入总额中扣除。()
7. 企业所得税的纳税人为对外投资而借入的资金发生的借款费用,可以计入纳税人的经营性费用在税前扣除。()
8. 国有企业用于公益、救济性的捐赠,在年度应纳税所得额 3% 以内的部分,按税法规定准予在收入总额中扣除。()
9. 企业所得税的纳税人为其雇员向商业保险机构投保的人寿保险,可以在税前扣除。()
10. 纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时,对以融资租赁方式租入的固定资产而发生的租赁费,可以直接从企业收入总额中一次扣除。()
11. 对于资本性支出,不允许一次性从纳税人的收入总额中扣除。()
12. 外国企业在中国境内未设机构、场所,但有来源于中国境内的所得时,应按我国税法规定缴纳所得税。()
13. 根据外商投资企业和外国企业所得税有关法律的规定,外商投资企业和外国企业在境外发生的利润,只要与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系,就属于来源于中国境内的所得。()
14. 对于未在中国境内设立机构、场所,而有来源于中国境内的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得的外国企业,应征收 10% 的预提所得税。()
15. 根据我国有关法律规定,外商投资企业和外国企业向其关联企业支付的管理费不得列支。()
16. 外籍人士汉斯先生在中国境内无住所,但自 2003 年 5 月 1 日至今一直在我国居住,2005 年取得由中国境内高校支付的薪金 30 万元,赴英国讲学 25 天取得由英国高校支付的报酬 8 万元。2005 年汉斯先生应就其上述两项收入在我国缴纳个人所得税。()
17. 对于居民纳税人和非居民纳税人,均应就来源

- 于中国境内和境外的全部所得征税。()
18. 张某一次收入劳务报酬 65000 元。张某应缴纳个人所得税 13800 元。()
19. 个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体向农村义务教育捐赠的,可以从其应纳税所得额中扣除 30% 后计算其应纳税额。()

四、计算题

1. 2006 年度,某企业产品销售收入 800 万元,劳务收入 40 万元,出租固定资产租金收入 5 万元。该企业全年发生的产品销售成本 430 万元,销售费用 80 万元,管理费用 20 万元,财务费用 10 万元,营业外支出 3 万元(其中缴纳税收滞纳金 1 万元),按税法规定缴纳增值税 90 万元,其他税金 7.20 万元。该企业全年发放的职工工资总额 130 万元(税务机关核定该企业当年计税工资总额 110 万元)。按照税法的规定,在计算该企业应纳税所得额时,其他准予扣除项目金额为 23 万元。已知该企业适用所得税税率为 33%。

要求:

- (1) 计算该企业 2006 年度应纳税所得额,并列计算出计算过程。
- (2) 计算该企业 2006 年度应纳所得税税额,并列计算出计算过程。

(答案中金额单位用万元表示,计算结果保留到小数点后两位)

2. A 企业 2006 年度利润总额为 30.85 万元;发放工资合计 50 万元,另发放各类奖金合计 8 万元;计提职工工会经费、职业福利费、职工教育经费合计 10.15 万元。税务机关根据税法核定 A 企业计税工资总额为 40 万元。

A 企业 2005 年度应纳税所得额 32 万元。税务机关同意 A 企业 2006 年度每月按 2005 年度应纳所得税税额的 1/12 预缴所得税。截至 2006 年年底,A 企业已按 2005 年度应纳所得税税额全额预缴企业所得税。

已知:企业所得税税率为 33%,职工工会经费、职工福利费、职工教育经费计提比例分别为 2%、14%、1.5%。

要求:

- (1) 计算 A 企业 2006 年度应纳税所得额,并列计算出计算过程。
- (2) 计算 A 企业 2006 年度应纳所得税税额,并列计算出计算过程。
- (3) 计算 A 企业 2006 年度每月预缴所得税税

额,并列计算出计算过程。

- (4) 计算 A 企业 2006 年年终汇算清缴所得税税额,并列计算出计算过程。

(答案中的金额单位用万元表示)

3. 某企业有职工 200 人,适用企业所得税税率为 33%,当地规定的计税工资标准为 1600 元。上年度会计报表提供的资料如下:全年取得生产经营收入及其他业务收入共 782 万元。已计入成本、费用和损失的项目如下:

- (1) 产品成本 120 万元;
- (2) 工资支出 162 万元;
- (3) 上缴营业税等销售税金 17 万元;
- (4) 为生产经营借款,利息支出 10 万元;
- (5) 违反门前三包规定的罚款及税收滞纳金和罚款 2.2 万元;
- (6) 规定标准内用于公益事业的捐赠和广告性支出 10.7 万元;
- (7) 从保险公司得到运输车辆意外损失赔款 12 万元。

企业 1~4 季度已缴所得税 60 万元。

要求:

- (1) 根据以上资料计算年终汇算清缴所得税情况;
- (2) 如果该企业从联营企业分回已税利润 42.5 万元,请计算该企业当年应补缴的所得税款。(联营企业适用所得税税率为 15%)

4. 某商业企业 2006 年度商品销售收入为 820 万元,国债利息收入 4 万元,处置固定资产净收入 76 万元。全年商品销售成本 470 万元,按规定缴纳的增值税为 90 万元,城市维护建设税 6.30 万元,教育费附加 2.70 万元,发生营业费用 59.55 万元,管理费用 40 万元(其中,提取职工工会经费 1.40 万元,职工福利费 11.20 万元,职工教育经费 1.2 万元),赞助当地一足球队 6 万元,缴纳税收滞纳金 2 万元。该企业其他有关资料显示,2006 年全年发放的已计入当期损益的职工工资及各种奖金 80 万元。税务部门核定的计税工资总额为 70 万元。该企业适用 33% 的所得税税率。

要求:

- (1) 计算该企业 2006 年度会计利润并列计算出计算过程。
- (2) 分步计算纳税调整的各项增加额及减少额并列计算出计算过程。
- (3) 计算该企业 2006 年度应纳所得税额并列出

计算过程。

(答案中金额单位用万元表示,计算结果保留到小数点后两位)

5. 某企业在汇算清缴 2005 年度企业所得税时,对有关收支项目进行纳税调整后,得出全年应纳税所得额为 800 万元,据此计算应纳税所得额为 264 万元。2006 年 3 月,该企业按上述数额汇算清缴了 2005 年度企业所得税。2006 年 5 月,税务部门在税务检查时,发现该企业以下几项业务事项:

(1)2005 年 3 月,该企业通过民政部门向灾区捐款 40 万元,在营业外支出中列支。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(2)2005 年 6 月,该企业为解决职工子女上学问题,直接向某小学捐款 50 万元,在营业外支出中列支。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(3)2005 年 7 月,该企业将在建工程应负担的贷款利息 10 万元计入当年财务费用。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

已知:纳税人用于公益、救济性的捐赠,在年度应纳税所得额 3% 以内的部分,准予扣除;该企业适用所得税税率为 33%。

要求:

- (1)计算该企业 2005 年度纳税调整额。
- (2)计算该企业 2005 年度企业所得税应纳税所得额。
- (3)计算该企业 2005 年度应补缴企业所得税额。

6. 某企业 2005 年度会计报表上的利润总额为 48 万元,已累计预缴企业所得税 33 万元。2006 年 3 月,企业会计部门进行纳税调整,汇算清缴 2005 年度企业所得税,该企业 2005 年度其他有关情况如下:

(1)2005 年度支付职工工资、补贴、津贴和奖金累计 120 万元,已列入当期费用。税务机关根据当地计税工资标准和企业职工人数核定该企业计税工资总额为 96 万元。

(2)2005 年度的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费 21 万元,已列入当期费用。

(3)支付在建办公楼工程款 20 万元,已列入当期费用。

(4)直接向某足球队捐款 15 万元,已列入当期费用。

(5)支付诉讼费 2.3 万元,已列入当期费用。

(6)支付违反交通法规罚款 0.8 万元,已列入当期费用。

已知:该企业适用所得税税率为 33%;职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的 2%、14%、1.5% 计算扣除。

要求:

- (1)计算该企业 2005 年度应纳税所得额。
- (2)计算该企业 2005 年度应纳税所得税额。
- (3)计算该企业 2005 年度应汇算清缴的所得税税额。

(答案中的金额单位用万元表示)

7. 中国公民孙某是某单位退休职工,某年收入情况如下:

(1)每月退休工资 2000 元,同时本年 1~6 月在 A 单位兼职,工资每月 3000 元;

(2)翻译中篇小说一部,取得收入 5000 元;出版中篇小说一部,取得收入 6000 元,该小说出版后在 A 杂志连载(本年已连载结束),取得收入 5000 元,同时该小说在 B 报纸连载(本年未连载结束),取得收入 5000 元;

(3)存款利息收入 2500 元;国债利息收入 1000 元;国债转让收入 5000 元,原购入价格 3000 元;

(4)收到保险赔款 1000 元;

(5)在 A 国讲学取得收入 30000 元,在 B 国从事书画展卖取得收入 70000 元,已分别按收入来源国税法规定缴纳了个人所得税 5000 元和 18000 元。

要求:

- (1)计算该年的工资收入应缴纳的个人所得税总和;
- (2)计算各种劳务收入应缴纳的个人所得税;
- (3)计算存款和国债收入应缴纳的个人所得税;
- (4)计算保险赔款收入应缴纳的个人所得税;
- (5)计算国外收入在我国应缴纳的个人所得税。

8. 税务机关对某研究所专家张某 2006 年度个人收入进行调查,经核实张某 2006 年 1~12 月份个人所得情况如下:

(1)每月取得工资收入 1500 元,1~12 月份共计 18000 元;

(2)5 月份向某公司提供一项专有技术,一次取得特许权使用费 50000 元;

(3)7 月份出版一本专著,取得稿酬 12000 元;

(4)9 月份取得省政府颁发的科技发明奖 20000 元。

在上述各项所得中, 张某均未向税务机关申报纳税, 有关单位也未履行代扣代缴税款义务。

要求:

正确计算张某 2006 年应补缴的个人所得税款。

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税纳税人。在银行开设结算账户, 独立建账、编制财务会计报表, 独立计算盈亏, 是实行独立核算的企业和组织必须同时具备的条件, 缺一不可。C 选项有专职会计人员不是必须具备的条件。

2. 【答案】A

【解析】本题考核点是企业所得税的税率。企业所得税实行 33% 的比例税率。

3. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。增值税不得扣除。

4. 【答案】D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。采取计税工资的工资、薪金扣除方法时, 允许扣除的标准工资, 包括企业以各种形式支付给职工的基本工资、浮动工资、各类补贴、津贴、奖金等。纳税人发放的工资在计税工资标准以内的, 在计算应纳税所得额时按实扣除; 超过标准的部分, 在计算应纳税所得额时不得扣除。本题 A 企业实际月人均计税工资 = $(1400 + 320 + 180) \text{万元} \div 12 \text{月} \div 800 \text{人} = 1979 \text{(元)}$, 超过当地政府规定的月人均计税工资 1600 元的标准, 只能按 1600 元扣除。1600 元 \times 800 人 \times 12 月 = 1536(万元)

5. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据规定, 纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的 50% 的, 超过部分的利息支出, 不得在税前扣除。也就是说, 纳税人借款金额中相当于注册资本 50% 部分的利息支出才允许在税前扣除。在本题中, 准予扣除利息支出的借款额为 $2000 \times 50\% = 1000 \text{(万元)}$, 对应准予扣除的利息支出 = $(1000 \div 1200) \times 72 = 60 \text{(万元)}$ 。

6. 【答案】D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人通过中国境内非营利的社会团体向贫困地区的捐赠属于公益、救济性的捐赠, 可以在年度应纳税所得额 3% 以内的部分准予扣除, 超过部分不得扣除。

7. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。

8. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费, 包括未通过媒体的广告性支出, 在不超过销售(营业)收入 5% 的范围内, 可据实扣除。 $100000 \times 5\% = 500 \text{(万元)}$

9. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。该公司 2006 年营业收入净额为 1000 万元, 在 1500 万元以下, 扣除标准为不超过营业收入净额的 5%。 $1000 \times 5\% = 5 \text{(万元)}$

10. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。业务招待费的扣除标准为: 销售(营业)收入净额在 1500 万元以下的(含 1500 万元), 不超过 5%; 销售(营业)收入净额在 1500 万元以上的(不含 1500 万元), 不超过 3%。 $1500 \times 5\% + (8000 - 1500) \times 3\% = 27 \text{(万元)}$

11. 【答案】D

【解析】经批准可以提取坏账准备金的纳税人, 坏账准备金的提取比例一般不得超过年末应收账款余额的 5%。 $2000 \times 5\% = 10 \text{(万元)}$

12. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费, 分别按照计税工资总额的 2%、14%、1.5% 计算扣除。

13. 【答案】D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人按照经营合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费可以在税前扣除。

14. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的亏损弥补。纳税人发生年度亏损的, 可以用下一纳税年度的所得弥补; 下一年度的所得不足弥补的, 可以逐年延续弥补, 但延续弥补期最长不得超过 5 年。

15. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的亏损弥补。根据规定,纳税人发生年度亏损的,可以用下一纳税年度的所得弥补。2006年度该公司应纳税额为: $(200-20) \times 33\% = 59.4$ (万元)

16. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税境外投资收益的处理。纳税人在境外各国(地区)已缴纳的所得税税款,超过扣除限额的,其超过部分,当年不能扣除,可以用以后年度税额扣除的余额补扣,最长不得超过5年。

17. 【答案】D

【解析】本题考核点是资产的税务处理。购入的固定资产,按购入价加上发生的包装费、运杂费、安装费等以及缴纳的税金后的价值计价。 $12+2.04+0.2+0.3=14.54$ (万元)

18. 【答案】C

【解析】本题考核点是固定资产的折旧。不得提取折旧的固定资产包括已提足折旧继续使用的固定资产等。

19. 【答案】C

【解析】本题考核点是无形资产的摊销。自行开发的无形资产,摊销期限不少于10年。

20. 【答案】D

【解析】本题考核点是企业所得税征收方式。我国的企业所得税实行按年计征,分月或分季预缴的方法。

21. 【答案】D

【解析】本题考核点是企业所得税征收方式。企业所得税实行按年计征,分月或分季预缴,年度终了后4个月内汇算清缴,多退少补的办法。

22. 【答案】B

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税税率。外商投资企业和外国企业所得税实行30%的比例税率,另按应纳税所得额征收3%的地方所得税。

23. 【答案】C

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税税率。外商投资企业和外国企业所得税税率分两种情形:外商投资企业和外国企业所得税实行30%的比例税率,另按应纳税所得额征收3%的地方所得税;另外一种情形即本题所述,征收10%的预提所得税。

24. 【答案】A

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算。通过民政部门向灾区捐赠款物价值100万元和直接资助当地某高校研究开发经费60万元,均属于准予列支项目。外商投资企业和外国企业购买国债所取得的利息收入免予征收企业所得税,所以该某外商投资企业2004年取得利润总额中应减去国债利息收入20万元,则应纳税所得额为 $5000-20=4980$ (万元)。但国债转让收益应照章纳税。

25. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人所得税税率。对劳务报酬所得一次收入畸高的,可以实行加成征收,即个人取得劳务报酬收入的应纳税所得额一次超过20000元~50000元的部分,按照税法规定计算应纳税额后,再按照应纳税额加征5成,超过5万元的部分,加征10成。

26. 【答案】A

【解析】本题考核点是个人所得税的计算。应纳税所得额 $=30000 \times (1-20\%) = 24000$ (元);劳务报酬所得一次收入超过20000元的,属于一次收入畸高。超过20000元~50000元的部分,计算应纳税额后再按照应纳税额加征5成。

具体计算过程为:应纳税额 $=20000 \times 20\% + (24000-20000) \times 30\% = 5200$ (元)[或: $24000 \times 30\% - 2000 = 5200$ (元)]

27. 【答案】C

【解析】本题考核点是个人所得税的征税范围。根据《个人所得税法》的规定,保险赔款免纳个人所得税。

28. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人所得税的计税依据。工资、薪金所得,以每月收入额减除费用1600元后的余额,为应纳税所得额。外籍人员和在境外工作的中国公民在1600元扣除额的基础上,再附加3200元的费用扣除额。 $30000-1600-3200=25200$ (元)

29. 【答案】A

【解析】本题考核点是个人所得税的计税依据。股息、利息、红利所得、偶然所得,以每次的收入额为应纳税所得额。

30. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人所得税的计税依据。个人将其所得通过中国境内非营利性社会团

体、国家机关向公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠,捐赠额不超过应纳税所得额的30%的部分,可以从其应纳税所得额中扣除。

31. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人所得税的计税依据。个人将其所得通过非营利性的社会团体向农村义务教育的捐赠,准予全额扣除。

32. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人所得税的计算。偶然所得以每次的收入额为计税依据计征个人所得税,李某应缴纳个人所得税税额为: $(300000+500000) \times 20\% = 160000$ (元)

33. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人所得税的计算。稿酬所得适用比例税率,税率为20%,并按应纳税额减征30%。应纳个人所得税 $= 8 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 0.896$ (万元)

二、多项选择题

1. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是企业所得税纳税人。外商投资企业、外国企业以及按照《个人独资企业法》、《合伙企业法》的规定成立的私营企业,不是《企业所得税暂行条例》规定的企业所得税的纳税人。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是企业所得税纳税人。独立经济核算的企业必须同时具备在银行开设结算账户、独立建账、独立编制财务会计报表、独立核算盈亏等条件。

3. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。增值税不得扣除。

4. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人按规定缴纳的各种税金,除增值税外均可扣除。

5. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据规定,地区补贴、物价补贴和误餐补贴均作为工资薪金支出,独生子女补贴不作为工资薪金支出。

6. 【答案】B、D

【解析】本题中该企业税前扣除的业务招待费应分段计算。

税前允许扣除的业务招待费

$$= 1500 \times 5\% + (2000 + 600 - 1500) \times 3\% \\ = 7.5 + 3.3 = 10.8 \text{ (万元)}$$

所以该企业业务招待费不符合规定。

7. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险或财产保险,以及在基本保险以外为雇员投保的补充保险,不得在税前扣除。

8. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人为全体雇员按照国家规定缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、基本失业保险费,可以在税前按规定的比例扣除。纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险、财产保险,以及在基本保险以外为雇员投保的补充保险,不得在税前扣除。

9. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人发生非购销活动的应收债权及关联方之间的任何往来账款,不得提取坏账准备金。

10. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人因逾期归还银行贷款,银行加收的罚息,不属于行政性罚款,允许在税前扣除。

11. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。消费税属于准予扣除项目。

12. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。税收滞纳金、罚金和罚款不得扣除;纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。

13. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。广告支出可以按规定的比例扣除。

14. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是固定资产的范围。固定资产是指使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具,以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

15. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是企业所得税征收管理。联合企业的生产、经营所得,一律先就地缴纳所得税,然后再进行分配。

16. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税纳税人。是指在中国境内设立的外商投资企业和外国企业,包括在中国境内未设立机构、场所,而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

17. **【答案】**A、B、C、D

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税的征税范围。本题四个选项均属于“来源于中国境内的所得”。

18. **【答案】**A、C、D

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额。外商投资企业和外国企业购买国债所取得的利息收入免予征收企业所得税。

19. **【答案】**A、D

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额。企业取得的收入为非货币资产或者权益的,其收入额应当参照当时的市场价格计算或者估定。据此,A选项正确。外商投资企业和外国企业购买国债所取得的利息收入免予征收企业所得税。据此,B选项不正确。企业发行股票,其发行价格高于股票面值的溢价部分,为企业的股东权益,不作为营业利润征收企业所得税;企业清算时,亦不计入应纳税所得。据此,C选项不正确。股票转让净收益属于企业的财产转让收益,应计入企业的应纳税所得额,一并征收所得税。据此,D选项正确。

20. **【答案】**A、B、C、D

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业成本、费用和损失的列支范围。

21. **【答案】**A、B、D

【解析】本题考核点是个人所得税征收范围。国债利息不缴纳个人所得税。

22. **【答案】**B、C、D

【解析】本题考核点是个人所得税的征税范围。军人的转业费、复员费免征个人所得税。

23. **【答案】**A、B、D

【解析】本题考核点是个人所得税的征税范围。股息、利息、红利所得、偶然所得,以每次的收入额为计税依据计征个人所得税。其他属于可以免纳个人所得税的项目。

24. **【答案】**A、C、D

【解析】本题考核点是个人所得税的征税范围。出租房屋所得应缴纳个人所得税。

三、判断题

1. **【答案】**✓

【解析】本题考核点是企业所得税的征收范围。纳税人按照章程规定解散或破产以及其他原因宣布终止时,其清算终了后的清算所得,也属于企业所得税的征收范围。

2. **【答案】**×

【解析】本题考核点是企业所得税纳税人。按照《个人独资企业法》、《合伙企业法》的规定成立的私营企业,不是《企业所得税暂行条例》规定的企业所得税的纳税人。

3. **【答案】**×

【解析】本题考核点是企业所得税的收入总额。纳税人购买国债的利息收入,不计入应纳税所得额。但国家重点建设债券和金融债券的利息收入应照章纳税。

4. **【答案】**×

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。增值税不得扣除。

5. **【答案】**×

【解析】本题考核点是计税工资。计税工资是指在计算应纳税所得额时,允许扣除的标准工资,包括企业以各种形式支付给职工的基本工资、浮动工资、各类补贴、津贴、奖金等。

6. **【答案】**✓

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据规定,纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的50%的,超过部分的利息支出,不得在税前扣除。

7. **【答案】**×

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人为对外投资而借入的资金发生的借款费用,应计入有关投资的成本,不得作为纳税人的经营性费用在税前扣除。

8. **【答案】**✓

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。除特殊规定外,纳税人用于公益、救济性的捐赠,在年度应纳税所得额3%以内的部分准予扣除,超过部分不得扣除。

9. **【答案】**×

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险或财产保险,以及在基本保险以外为雇员投保的补充保险,不得在税前扣除。

10. **【答案】**×

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人以融资租赁方式从出租方取得的固定资产,其租金支出不得直接扣除,但可按规定提取折旧费分期扣除。

11. 【答案】✓

【解析】本题考核点是资产的税务处理。对于资本性支出、无形资产受让、开发费用和开办费用,不允许一次性作为成本、费用从纳税人的收入总额中扣除,而只能采取分次计提折旧或分次摊销的方式予以列支。

12. 【答案】✓

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税纳税人。其纳税人包括在中国境内设立机构、场所,从事生产、经营和虽未设立机构、场所,而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

13. 【答案】✓

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税的征税范围。外商投资企业和外国企业来源于中国境内的所得包括:①在中国境内设立机构、场所,从事生产、经营的所得;②发生在中国境内、境外与外商投资企业和外国企业在中国境内设立的机构、场所有实际联系的利润(股息)、利息、租金、特许权使用费和其他所得。

14. 【答案】✓

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税税率。未在中国境内设立机构、场所,而有来源于中国境内的利润、利息、租金、特许权使用费和其他所得的外国企业,或者虽然在中国境内设立机构、场所,但其来源于中国境内的上述所得与这些机构、场所的经营没有实际联系的外国企业,征收10%的预提所得税。

15. 【答案】✓

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业成本、费用和损失的列支范围。外商投资企业应当向其分支机构合理分摊与生产、经营有关的管理费。但企业向其关联企业支付的管理费不得列支。

16. 【答案】✓

【解析】本题考核点是个人所得税的纳税人和征税范围。在中国境内无住所而在中国境内居住满1年的个人是居民纳税义务人。对于居民纳税人,应就来源于中国境内和境外的全

部所得征税。

17. 【答案】×

【解析】本题考核点是个人所得税的征税范围。对于非居民纳税人,只就来源于中国境内所得部分征税,境外所得部分不属于我国《个人所得税法》规定的征税范围。

18. 【答案】✓

【解析】本题考核点是个人所得税的计算。应纳税所得额为 $65000 \times (1 - 20\%) = 52000$ (元),应纳税所得额超过50000元,属于“劳务报酬所得一次收入畸高”,适用加成征收办法,应加征10成。应纳税额 = $20000 \times 20\% + (50000 - 20000) \times 30\% + (52000 - 50000) \times 40\% = 13800$ (元) [或: $52000 \times 40\% - 7000 = 13800$ (元)]

19. 【答案】×

【解析】本题考核点是个人所得税的计税依据。个人将其所得通过非营利性的社会团体向农村义务教育的捐赠,准予全额扣除。

四、计算题

1. 【答案】

(1) 该企业2006年度应纳税所得额

① 收入总额 = 产品销售收入 + 劳务收入 + 租金收入
= $800 + 40 + 5 = 845$ (万元)

② 准予扣除项目金额 = 产品销售成本 + 销售费用 + 管理费用 + 财务费用 + (营业外支出 - 滞纳金) + 除增值税外的其他税金 - (全年发放职工工资总额 - 计税工资总额) + 其他准予扣除项目

= $430 + 80 + 20 + 10 + (3 - 1) + 7.20 - (130 - 110) + 23$
= 552.20 (万元)

③ 该企业2006年度应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额
= $845 - 552.20 = 292.80$ (万元)

(2) 该企业2006年度应纳税额

= 应纳税所得额 × 税率
= $292.80 \times 33\% = 96.62$ (万元)

2. 【答案】

(1) A企业2006年度应纳税所得额

= $30.85 + (50 + 8 - 40) + [10.15 - 40 \times (2\% + 14\% + 1.5\%)]$
= 52 (万元)

(2) A企业2006年度应纳税额

$$= \text{应纳税所得额} \times 33\% = 52 \times 33\%$$

$$= 17.16(\text{万元})$$

(3) A 企业 2006 年度每月预缴所得税税额

$$= 32 \times 33\% \div 12 = 0.88(\text{万元})$$

(4) A 企业 2006 年年终汇算清缴所得税税额

$$= 17.16 - 0.88 \times 12 = 6.6(\text{万元})$$

3. 【答案】

(1) 应纳税所得额

$$= (782 - 120 - 200 \times 0.16 \times 12 - 17 - 10 - 10.7 + 12) \times 33\%$$

$$= 83.259(\text{万元})$$

年终汇算清缴税款

$$= 83.259 - 60 = 23.259(\text{万元})$$

(2) 因联营企业税率低于该企业, 所以应补缴所得税款。

应补缴所得税税额

$$= 42.5 \div (1 - 15\%) \times (33\% - 15\%)$$

$$= 9(\text{万元})$$

4. 【答案】

(1) 会计利润

$$= (820 + 4 + 76) - (470 + 6.30 + 2.70 + 59.55 + 40 + 6 + 2)$$

$$= 313.45(\text{万元})$$

(2) 纳税调整增加额

① 超过计税工资标准应调增应纳税所得额的工资为:

$$80 - 70 = 10(\text{万元})$$

② 允许扣除的职工工会经费为: $70 \times 2\% = 1.40$ (万元), 未超过标准。

③ 允许扣除的职工福利费为: $70 \times 14\% = 9.80$ (万元); 超过标准提取的应调增应纳税所得额的福利费为: $11.20 - 9.80 = 1.40$ (万元)

④ 允许扣除的职工教育经费为: $70 \times 1.5\% = 1.05$ (万元); 超过标准提取的应调增应纳税所得额的教育经费为: $1.20 - 1.05 = 0.15$ (万元)

⑤ 各项赞助支出、税收滞纳金不允许在税前扣除, 应调增的应纳税所得额为:

$$6 + 2 = 8(\text{万元})$$

⑥ 纳税调整增加额合计:

$$10 + 1.40 + 0.15 + 8 = 19.55(\text{万元})$$

⑦ 纳税调整减少额: 国债利息收入不计入应纳税所得额, 应调减 4 万元。

(3) 应纳税所得额

$$= (313.45 + 19.55 - 4) \times 33\%$$

$$= 108.57(\text{万元})$$

5. 【答案】

(1) 该企业 2005 年度纳税调整额:

① 通过民政部门向灾区捐款属于公益、救济性捐赠。纳税调整具体计算程序为: 首先, 计算某项公益、救济性捐赠扣除限额, 扣除限额等于申报表上的“纳税调整前所得”乘以法定扣除比例; 其次, 计算某项公益、救济性捐赠纳税调整额, 纳税调整额等于实际捐赠支出额减扣除限额。

该企业 2005 年度法定公益、救济性捐赠扣除额

$$= 800 \times 3\% = 24(\text{万元})$$

此项纳税调整额 = $40 - 24 = 16$ (万元)

② 直接向某小学捐款不得扣除, 此项纳税调整额 = 50 (万元)

③ 在建工程应负担的贷款利息属于资本性支出不得扣除, 此项纳税调整额 = 10 (万元)

(2) 该企业 2005 年度企业应纳税所得额

$$= 800 + 16 + 50 + 10 = 876(\text{万元})$$

(3) 该企业 2005 年度应补缴企业所得税额

$$= 876 \times 33\% - 264 = 25.08(\text{万元})$$

6. 【答案】

(1) 该企业 2005 年度应纳税所得额:

① 超过计税工资总额的部分, 应调增应纳税所得额

$$= 120 - 96 = 24(\text{万元})$$

② 超过计税工资总额提取的职工工会经费、福利费、教育经费, 应调增应纳税所得额

$$= 21 - 96 \times (2\% + 14\% + 1.5\%)$$

$$= 4.2(\text{万元})$$

③ 在建办公楼工程款属于资本性支出, 不得扣除。应调增应纳税所得额 20 万元。

④ 向某足球队捐款不属于公益性捐赠, 不得扣除。应调增应纳税所得额 15 万元。

⑤ 支付违反交通法规罚款, 属于纳税人的生产、经营因违反国家法律、法规和规章被有关部门处以的罚款, 不得扣除。应调增应纳税所得额 0.8 万元。

该企业 2005 年度应纳税所得额

$$= 48 + 24 + 4.2 + 20 + 15 + 0.8$$

$$= 112(\text{万元})$$

(2) 该企业 2005 年度应纳所得税税额

$$= 112 \times 33\% = 36.96(\text{万元})$$

(3) 该企业 2005 年度应汇算清缴的所得税税额

$$= 36.96 - 33 = 3.96(\text{万元})$$

7. 【答案】

(1)该年的工资收入应缴纳的个人所得税总和
 $= [(3000 - 1600) \times 10\% - 25] \times 6$
 $= 690(\text{元})$

退休人员兼职适用工资项目缴纳个人所得税，
 在职人员兼职适用劳务报酬项目缴纳个人所
 得税。

(2)翻译中篇小说应缴纳的个人所得税
 $= 5000 \times (1 - 20\%) \times 20\%$
 $= 800(\text{元})$

发表和连载小说收入应纳个人所得税
 $= 6000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) + 5000$
 $\times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%)$
 $= 672 + 560 = 1232(\text{元})$

报纸连载未结束，不征个人所得税，待连载结
 束后才征个人所得税。

(3)存款和国债收入应缴纳的个人所得税
 $= 2500 \times 20\% + (5000 - 3000) \times 20\%$
 $= 500 + 400 = 900(\text{元})$

(4)保险赔款免缴个人所得税。

(5)A国收入补缴个人所得税

$$= 30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 - 5000$$

$$= 200(\text{元})$$

B国收入补缴个人所得税

$$= 70000 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 7000 - 18000$$

$$= -2600(\text{元})$$

在B国实际缴纳的税款(18000元)超出了抵
 扣限额，超过限额部分不得在本年度内的应
 纳税额中扣除。

8. 【答案】

(1)工资收入未超过1600元，不缴纳个人
 所得税。

(2)特许权使用费应纳的个人所得税
 $= 50000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8000(\text{元})$

(3)稿酬所得应纳的个人所得税
 $= 12000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%)$
 $= 1344(\text{元})$

(4)省政府颁发的科技发明奖20000元免税。

张某2006年应纳个人所得税税款9344元
 (8000 + 1344)，应补缴个人所得税税款
 9344元。

第六章 财产、行为和资源税法律制度

本章是 2007 年新增的一章,介绍了 9 个“小税种”的法律制度。

本章主要熟悉各税种的纳税人、征税对象和应纳税额的计算。

本章内容框架

房产税
车船使用税
印花税
契税
城镇土地使用税
城市维护建设税
车辆购置税
房产税
资源税
土地增值税

本章考点透视

1. 房产税

纳税人是指在我国城市、县城、建制镇和工矿区(不包括农村)拥有房屋产权的单位和个人,包括产权所有人、经营管理单位、承典人、房产代管人或者使用人。

房产税以房产的计税价值或房产租金收入为计税依据。

从价计征	依照房产原值一次减除 10%~30% 后的余值为计税依据。 对房产原值明显不合理的,应重新予以评估。税率为 1.2%。
从租计征	以房屋出租取得的租金收入为计税依据。 租金收入包括货币收入和实物收入。对以劳务或其他形式为报酬抵付房租收入的,应根据当地房产的租金水平,确定一个标准租金额从租计征。 税率为 12%。

房产税在房产所在地缴纳。纳税人房产不在同一地方的,应按房产的坐落地点分别向房产所在地的税务机关纳税。

【课堂练习】某企业的经营用房原值为 5000 万元,按照当地规定允许减除 30% 后余值计税,适用税率为 1.2%。计算其应纳房产税税额。

【答案】

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= 5000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \\ &= 42 (\text{万元}) \end{aligned}$$

【课堂练习】某公司出租房屋 3 间,年租金收入为 30000 元,适用税率为 12%。计算其应纳房产税税额。

【答案】

$$\text{应纳税额} = 30000 \times 12\% = 3600 (\text{元})$$

2. 车船使用税

车船使用税的纳税人,是指在中国境内拥有并且使用车船的单位和个人,原则上车船的使用人为纳税人。

车船使用税应纳税额的计算公式为:

(1) 载货汽车和机动船的应纳税额 = 净吨位数 × 适用单位税额

(2) 非机动船的应纳税额 = 载重吨位数 × 适用单位税额

(3) 除载货汽车以外的机动车和非机动车的应纳税额 = 车辆数 × 适用单位税额

(4) 机动车挂车应纳税额 = 挂车净吨位数 × (载货汽车净吨位年税额 × 70%)

(5) 从事运输业务的拖拉机应纳税额 = 所挂拖车的净吨位数 × (载货汽车净吨位年税额 × 50%)

(6) 客货两用汽车应纳税额分两步计算:

乘人部分 = 辆数 × (适用乘人汽车年税额 × 50%)

载货部分 = 净吨位数 × 适用税额

【课堂练习】某交通运输企业拥有汽车(载重量 40 吨)40 辆、客车(通勤用大客车)10 辆,其中载重汽车有 5 辆为企业厂内行驶车辆,不领取行驶执照,也不上公路行驶。计算该企业一年应交纳的车船使用税额(该企业所在省规定载货汽车

年应纳税额每吨 40 元,大客车年应纳税额每辆 180 元)。

【答案】

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= (40-5) \times 40 \times 40 + 10 \times 180 \\ &= 57800 (\text{元}) \end{aligned}$$

【课堂练习】某航运公司拥有机动船 22 艘(其中净吨位为 600 吨的 12 艘,2000 吨的 8 艘,5000 吨的 2 艘),拥有非机动船 8 艘(其中载重吨位为 10 吨的 4 艘,51 吨的 2 艘,300 吨的 2 艘)。计算该航运公司年应纳车船使用税税额。

【答案】

该题应分别按机动船和非机动船计算应纳税额:

(1)按净吨位计算机动船的应纳税额:

$$12 \times 600 \times 2.20 + 8 \times 2000 \times 3.20 + 2 \times 5000 \times 4.20 = 15840 + 51200 + 42000 = 109040 (\text{元})$$

(2)按载重吨位计算非机动船的应纳税额:

$$4 \times 10 \times 0.60 + 2 \times 51 \times 1.00 + 2 \times 300 \times 1.20 = 24 + 102 + 720 = 846 (\text{元})$$

(3)该公司年应纳车船使用税税额为:

$$109040 + 846 = 109886 (\text{元})$$

3. 印花税

纳税人是指在中国境内书立、领受、使用税法所列举凭证的单位和个人。范围不仅限于在我国境内书立、领受的凭证,而且包括在境外书立、领受但在我国境内使用,在我国境内具有法律效力,受我国法律保护的凭证。

现行印花税的比例税率分为五档:

1%税率	适用于财产租赁合同、仓储保管合同和财产保险合同等税目。
5‰税率	适用于加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同、产权转移书据税目和营业账簿税目中的记载资金的账簿。
3‰税率	适用于购销合同、建筑安装工程承包合同、技术合同税目。
0.5‰税率	适用于借款合同税目。
4‰税率	适用于股票买卖、继承、赠与所书立的股权转让书据。

对无法计算金额的凭证,或虽载有金额,但作为计税依据不合理的凭证,采用定额税率,印花税单位税额为每件 5 元。

同一凭证,因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率,如分别记载金额的,应分

别计算应纳税额,相加后按合计税额贴花;如未分别记载金额的,按税率高的计税贴花。

【课堂练习】某企业 2005 年 2 月开业,当年发生以下有关业务事项:领受房屋产权证、工商营业执照、土地使用证各一件;与其他企业订立转移专用技术使用权书据 1 份,所载金额 100 万元;订立产品购销合同 1 份,所载金额为 200 万元;订立借款合同 1 份,所载金额为 400 万元;企业记载资金的账簿,“实收资本”、“资本公积”为 800 万元;其他营业账簿 10 本。计算该企业 2005 年应缴纳的印花税额。

【答案】

(1)企业领受权利、许可证照应纳税额:

$$\text{应纳税额} = 3 \times 5 = 15 (\text{元})$$

(2)企业订立产权转移书据应纳税额:

$$\text{应纳税额} = 1000000 \times 5‰ = 500 (\text{元})$$

(3)企业订立购销合同应纳税额:

$$\text{应纳税额} = 2000000 \times 3‰ = 600 (\text{元})$$

(4)企业订立借款合同应纳税额:

$$\text{应纳税额} = 4000000 \times 0.5‰ = 200 (\text{元})$$

(5)企业记载资金的账簿:

$$\text{应纳税额} = 8000000 \times 5‰ = 4000 (\text{元})$$

(6)企业其他营业账簿应纳税额:

$$\text{应纳税额} = 10 \times 5 = 50 (\text{元})$$

(7)2005 年企业应纳印花税额:

$$15 + 500 + 600 + 200 + 4000 + 50 = 5365 (\text{元})$$

4. 契税

契税的纳税人,是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。土地、房屋权属未发生转移的,不征收契税。

契税采用比例税率,并实行 3%~5% 的幅度税率。

土地使用权交换、房屋交换,以交换土地使用权、房屋的价格差额为计税依据。由多交付的一方缴纳契税。交换价格相等的,免征契税。

【课堂练习】居民甲有两套住房,将一套出售给居民乙,成交价格为 200000 元;将另一套两室住房与居民丙交换成两处一室住房,并支付给丙换房差价款 60000 元。计算甲、乙、丙相关行为应缴纳的契税(假定税率为 4%)。

【答案】

(1)甲应缴纳契税 = 60000 × 4% = 2400 (元)。

(2)乙应缴纳契税 = 200000 × 4% = 8000 (元)。

(3)丙不缴纳契税。

5. 城镇土地使用税

纳税人是指在税法规定的征税范围内使用土地的单位和个人。对外商投资企业和外国企业用地不征收城镇土地使用税。

征税范围为城市、县城、建制镇、工矿区,但不包括镇政府所在地所辖行政村。

计税依据是纳税人实际占用的土地面积,采用定额税率。

【课堂练习】设在某城市的一企业使用土地面积为 10000 平方米,经税务机关核定,该土地为应税土地,每平方米年税额为 4 元。计算其全年应纳的土地使用税额。

【答案】

$$\begin{aligned} \text{年应纳土地使用税税额} &= 10000 \times 4 \\ &= 40000(\text{元}) \end{aligned}$$

6. 城市维护建设税

(1)城市维护建设税是指以单位和个人实际缴纳的增值税、消费税、营业税的税额为计税依据而征收的一种税。外商投资企业、外国企业和进口货物者不征收城市维护建设税。

(2)城市维护建设税的纳税义务人是缴纳增值税、消费税、营业税的单位和個人。

(3)城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税的税额。城建税纳税人的应纳税额的计算公式是:

应纳税额 = (纳税人实际缴纳的增值税 + 消费税 + 营业税税额) × 适用税率

【课堂练习】某市区一企业 2005 年 8 月份实际缴纳增值税 60000 元,同时缴纳营业税 20000 元,该企业无需缴纳消费税(市区的城市维护建设税税率为 7%)。计算该企业应纳城市维护建设税的税额。

【答案】

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= (\text{实际缴纳的增值税} + \text{实际缴纳的} \\ &\text{消费税} + \text{实际缴纳的营业税}) \times \text{适用税率} \\ &= (60000 + 0 + 20000) \times 7\% = 80000 \times 7\% \\ &= 5600(\text{元}) \end{aligned}$$

7. 车辆购置税

车辆购置税的纳税人是指在我国境内购置规定车辆的单位和个人。

(1)车辆购置税的征税范围包括:汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。

(2)车辆购置税的计税依据是车辆的计税价格。

①纳税人购买自用的应税车辆的计税价格,

为纳税人购买车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用,不包括增值税税款。

②纳税人进口自用的应税车辆的计税价格的计算公式为:

计税价格 = 完税价格 + 关税 + 消费税

③纳税人购买自产、受赠、获奖或以其他方式取得并自用的应税车辆的计税价格,由主管税务机关参照最低计税价格核定。

(3)车辆购置税的税率为 10%。

(4)车辆购置税实行从价定率的办法计算应纳税额。

应纳税额 = 计税价格 × 税率

【课堂练习】某房地产开发公司 2004 年 4 月购买国产小轿车 2 辆,车价款和价外费用合计 28 万元(不包括增值税税款);进口小轿车 1 辆,完税价格为 46 万元。计算该公司应缴纳的車輛购置税(小轿车消费税税率为 5%,关税税率为 40%)。

【答案】

(1)购买国产小轿车应缴纳的車輛购置税:

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{计税价格} \times \text{税率} \\ &= 28 \times 10\% = 2.8(\text{万元}) \end{aligned}$$

(2)进口小轿车应缴纳的車輛购置税:

①进口关税 = 完税价格 × 税率

$$= 46 \times 40\% = 18.4(\text{万元})$$

②消费税计税价格

$$= (\text{完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$= (46 + 18.4) \div (1 - 5\%) = 67.79(\text{万元})$$

$$\text{消费税} = 67.79 \times 5\% = 3.39(\text{万元})$$

应纳税额 = 计税价格 × 税率

$$= (\text{完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \times \text{税率}$$

$$= (46 + 18.4 + 3.39) \times 10\%$$

$$= 6.78(\text{万元})$$

该公司应缴纳的車輛购置税

$$= 2.8 + 6.78 = 9.58(\text{万元})$$

8. 土地增值税

土地增值税的纳税人是指转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。区分土地增值税的纳税人与非纳税人的关键在于看其是否因转让房地产的行为而取得了收益,只要以出售或其他方式有偿转让房地产而取得收益的单位和個人,就是土地增值税的纳税人。

(1)土地增值税税额 = 增值额 × 税率

增值额 = 转让房地产取得的收入 - 扣除项目

(2)土地增值税的扣除项目包括:①取得土地使用权所支付的金额;②开发土地的成本、费用;

③新建房及配套设施的成本、费用,或者旧房及建筑物的评估价格;④与转让房地产有关的税金;⑤财政部规定的其他扣除项目。

(3)纳税人有下列情形之一的,土地增值税按照房地产评估价格计算征收:①隐瞒、虚报房地产成交价格的;②提供扣除项目金额不实的;③转让房地产的成交价格低于房地产评估价格,又无正当理由的。

(4)土地增值税实行四级超率累进税率:

①增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分,税率为 30%;

②增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分,税率为 40%;

③增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分,税率为 50%;

④增值额超过扣除项目金额 200% 的部分,税率为 60%。

【课堂练习】某纳税人转让房地产所取得的收入为 400 万元,其扣除项目金额为 100 万元,计算其应纳土地增值税的税额。

【答案】

第一种方法(按《土地增值税暂行条例》规定的方法计算):

第一步,先计算增值额。

增值额为:400-100=300(万元)

第二步,再计算增值额与扣除项目金额之比。

增值额与扣除项目金额之比为:

$300 \div 100 \times 100\% = 300\%$

由此可见,增值额超过扣除项目金额 200%,分别适用 30%、40%、50% 和 60% 四档税率。

第三步,分别计算各级次土地增值税税额。

(1)增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分,适用 30% 的税率。

这部分增值额为:

$100 \times 50\% = 50$ (万元)

这部分增值额应纳的土地增值税税额为:

$50 \times 30\% = 15$ (万元)

(2)增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分,适用 40% 的税率。

这部分增值额为:

$100 \times (100\% - 50\%) = 50$ (万元)

这部分增值额应纳的土地增值税税额为:

$50 \times 40\% = 20$ (万元)

(3)增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分,适用 50% 的税率。

这部分的增值额为:

$100 \times (200\% - 100\%) = 100$ (万元)

这部分增值额应纳的土地增值税税额为:

$100 \times 50\% = 50$ (万元)

(4)增值额超过扣除项目金额 200% 的部分,适用 60% 的税率。

这部分的增值额为:

$300 - (100 \times 200\%) = 100$ (万元)

这部分增值额应纳的土地增值税税额为:

$100 \times 60\% = 60$ (万元)

第四步,将各级的税额相加,得出总税额。

土地增值税税额为:

$15 + 20 + 50 + 60 = 145$ (万元)

第二种方法(按《实施细则》规定的速算扣除法计算):

第一步,先计算增值额。

增值额为:400-100=300(万元)

第二步,再计算增值额与扣除项目金额之比。

增值额与扣除项目金额之比为:

$300 \div 100 \times 100\% = 300\%$

由此可见,增值额超过扣除项目金额 200%,其适用的简便计算公式为:

土地增值税税额=增值额×60%-扣除项目金额×35%

第三步,计算土地增值税税额。

土地增值税税额为:

$300 \times 60\% - 100 \times 35\% = 145$ (万元)

不难看出,两种计算方法所得出的结果是一样的。

9. 资源税

资源税的纳税人是指在中华人民共和国境内开采应税矿产品或生产盐的单位和个人。征税范围仅包括矿产品和盐类。

纳税人有下列情形之一的减征或免征资源税:

(1)开采原油过程中用于加热、修井的原油,免税。

(2)纳税人在开采或生产应税产品过程中,因意外事故或自然灾害等原因遭受重大损失的,由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或免税。

(3)国务院规定的其他减税、免税项目。

纳税人的减税、免税项目,应当单独核算课税数量;未单独核算或不能准确提供数量的,不予减税或免税。

中外合作开采陆上石油资源,征收矿区使用费,暂不征收资源税。

资源税采用定额税率,从量定额征收,考题中应该给出。

【课堂练习】一家开采铁矿石的矿山2月共生产销售铁矿石原矿2万吨。在开采铁矿石的过程中还开采销售了伴生矿锰矿石2000吨,铬矿石1000吨。同时假设这座矿山在另一采矿点还开采并销售了瓷土3000吨。这家矿山开采的矿石全部用于对外销售,已知该矿山铁矿石原矿的每吨税额为16元,锰矿石、铬矿石和瓷土原矿的单位税额分别是2元/吨、3元/吨和3元/吨。计算该矿山在分别核算或未分别核算情况下应纳的资源税额。

【答案】

(1)该矿山正常情况下2月应纳的资源税额为:

$$20000 \times 16 + 2000 \times 2 + 1000 \times 3 + 3000 \times 3 = 336000(\text{元}) = 33.6(\text{万元})$$

(2)假设该矿山未按要求分别核算铁矿石及其两种伴生矿的课税数量,只知道它们的总量为2.3万吨,另知其瓷土矿的销量为0.3万吨,按照资源税从高适用税额的规定,那么该矿山2月份应纳的资源税额为:

$$23000 \times 16 + 3000 \times 3 = 377000(\text{元}) = 37.7(\text{万元})$$

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004年		2005年		2006年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题			1	1	1	1
多选题			1	2		
判断题			1	1	1	1
简答题						
计算题						
综合题						
合计			3	4	2	2

本章同步强化练习

一、单项选择题

1. 根据我国《房产税暂行条例》的规定,不征收房产税的地区是()。

- A. 县城
- B. 农村
- C. 建制镇
- D. 城市

2. 应纳房产税的一幢房产原值500000元,已知房产税税率为1.2%,当地规定的房产税扣除比例为25%,则该房产应缴纳的房产税为()元。

- A. 6000
- B. 4500
- C. 1500
- D. 1250

3. 李某拥有三处房产:一处价值70万元的房产供自己居住,一处原值60万元的房产供自己经营使用,另一处原值40万元的房产于2005年7月1日出租给王某居住,按市场价每月取得租金收入2000元。当地房产税扣除的比例是30%,李某当年应缴纳的房产税为()元。

- A. 5520
- B. 11400
- C. 6000
- D. 6360

4. 王某是一机动船的拥有人,他与李某签订了为期1年的租赁合同,该船当年由李某使用,但合同对当年的车船使用税由谁缴纳未予明确。该车船使用税的纳税人是()。

- A. 王某
- B. 李某
- C. 王某代李某缴纳
- D. 税务机关指定王某和李某中的一人

5. 某小型运输公司拥有并使用以下车辆:①从事运输用的净吨位为2吨的拖拉机挂车5辆;②5吨载货卡车10辆;③净吨位为4吨的汽车挂车5辆。当地政府规定,载货汽车的车辆税额为60元/吨,该公司当年应纳车船使用税为()元。

- A. 3900
- B. 4020
- C. 4140
- D. 4260

6. 根据印花税法法律制度的规定,下列各项中,属于印花税法纳税人的是()。

- A. 合同的双方当事人
- B. 合同的担保人
- C. 合同的代理人
- D. 合同的鉴定人

7. 根据印花税法法律制度的有关规定,下列凭证中,不属于印花税法征税范围的是()。

- A. 企业签订的租赁合同
- B. 企业领取的工商营业执照
- C. 企业签订的借款合同
- D. 企业填制的限额领料单

8. 甲汽车修配厂与乙机械进出口公司签订购买价值2000万元测试设备合同,为购买此设备,甲汽车修配厂向工商银行签订借款2000万元的

- 借款合同。后因故购销合同作废,改签融资租赁租赁合同,租赁费 1000 万元。根据上述情况,甲汽车修配厂一共应缴纳印花税为()元。
- A. 1500 B. 6500
C. 7000 D. 7500
9. 甲电厂与乙水运公司签订一份运输保管合同,合同载明的运输费和保管费合计为 500000 元。货物运输合同的印花税率 $5‰$,仓储保管合同的印花税率 $1‰$ 。该项合同双方各应缴纳的印花税额为()元。
- A. 50 B. 250
C. 500 D. 2500
10. 甲将所拥有的房屋出售给乙,当时该房屋由丙租用,乙同意丙按原租赁合同继续租用,甲、乙双方进行房屋所有权转移登记时,应缴纳契税的是()。
- A. 甲和乙 B. 甲
C. 乙 D. 丙
11. 某公司 2002 年 3 月以 3500 万元购得一写字楼作为办公用房使用,该写字楼原值 6000 万元,累计折旧 2000 万元。如果适用的契税税率为 $3%$,该公司应缴税为()万元。
- A. 120 B. 105
C. 180 D. 15
12. 某省一体育器材公司奖励本省某运动员住宅一套,市价 80 万元。该运动员随后以 70 万元的价格将奖励住宅出售,当地契税适用税率为 $3%$,该运动员应缴纳的契税为()万元。
- A. 2.4 B. 2.1
C. 4.5 D. 0
13. 根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列各项中,不属于城镇土地使用税纳税人的是()。
- A. 实际使用城镇土地的国有工业企业
B. 实际使用城镇土地的股份制商业企业
C. 与他人共同拥有城镇土地使用权的合伙企业
D. 实际使用城镇土地的外商投资企业
14. 根据规定,下列各项中,不属于城市维护建设税纳税人的是()。
- A. 国有企业 B. 私有企业
C. 军事单位 D. 外商投资企业
15. 根据《车辆购置税暂行条例》的规定,车辆购置税的税率是()。
- A. $5%$ B. $10%$
C. $13%$ D. $17%$
16. 某公司进口的一部免税车辆现因改变用途需依法缴纳车辆购置税。已知该车原价 10 万元,同类型新车最低计税价格为 15 万元,该车已使用 3 年,规定使用年限为 15 年,车辆购置税税率为 $10%$,该公司应缴纳的购置税税额为()万元。
- A. 2 B. 1.6
C. 1.5 D. 1.2
17. 根据我国《资源税暂行条例》的规定,下列情况中,不征收资源税的是()。
- A. 个体煤矿开采的原煤
B. 中外合作开采陆上石油资源
C. 外商投资企业生产的液体盐
D. 国有企业开采的煤矿
18. 某采矿企业 6 月共开采锡矿石 5 万吨,销售锡矿石 4 万吨,适用税额每吨 6 元。该企业 6 月应缴纳的资源税额为()万元。
- A. 16.8 B. 21
C. 24 D. 30
19. 某煤矿 8 月份生产销售煤炭 50 万吨,另自用煤炭 10 万吨加工煤炭制品。已知该煤矿适用的税额为 1.2 元/吨,该煤矿 8 月份应纳的资源税额为()万元。
- A. 60 B. 64
C. 72 D. 76
20. 某石油开采企业 2006 年 2 月开采原油 20 万吨,其中用于加热、修井的原油 0.2 万吨。如油田的资源税税率为 10 元/吨。该企业当月应缴纳的资源税税额为()万元。
- A. 198 B. 297
C. 200 D. 300
21. 某油田某月开采原油 12.5 万吨,除用于加热、修井的原油 0.5 万吨,其余全部销售,但未单独核算。该油田适用的单位税额为每吨 12 元,其当月应纳的资源税为()万元。
- A. 120 B. 126
C. 144 D. 150
22. 根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,属于土地增值税征税范围的是()。
- A. 某市房产所有人将房屋产权无偿赠送给他人
B. 某市房产所有人将房屋产权有偿转让给他人
C. 某市土地使用权人通过教育部门将土地使

- 用权赠与某学校
- D. 某市土地使用权人将土地使用权出租给某养老院
23. 下列各项行为中,应该征收土地增值税的是()。
- A. 个人独资企业以房屋出资
B. 企业以房地产对外投资
C. 企业与企业之间的房地产交换
D. 因国家收回国有土地使用权而使房地产权属发生转移
24. 根据《土地增值税暂行条例》及其实施细则的规定,土地增值税的计税依据是()。
- A. 房地产转让收入额
B. 房地产开发总投入额
C. 房地产转让增值额
D. 房地产转让所得额
25. 纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的,计算征收土地增值税的依据是()。
- A. 成交价格加倍
B. 扣除项目金额不得扣除的原则
C. 扣除项目金额减半的办法
D. 房地产评估价格
26. 根据我国《土地增值税暂行条例》的规定,我国现行土地增值税实行的税率属于()。
- A. 比例税率 B. 超额累进税率
C. 定额税率 D. 超率累进税率
- 二、多项选择题
1. 根据房产税法律制度的规定,下列有关房产税纳税人的表述中,正确的有()。
- A. 产权属于国家所有的房屋,其经营管理单位为纳税人
B. 产权属于集体所有的房屋,该集体单位为纳税人
C. 产权属于个人所有营业用的房屋,该个人为纳税人
D. 产权出典的房屋,出典人为纳税人
2. 根据《房产税暂行条例》的规定,下列关于房产税纳税人的表述中,正确的有()。
- A. 房产产权属未确定的,不缴纳房产税
B. 房产产权属于个人所有的,个人为房产税的纳税人
C. 房产产权属于集体所有的,集体单位为房产税的纳税人
D. 房产产权属于国家所有的,其经营管理单位为房产税的纳税人
3. 根据车船使用税法律制度的规定,下列使用的车船中,属于应缴纳车船使用税的有()。
- A. 私人拥有的汽车
B. 外商投资企业拥有的汽车
C. 国有运输企业拥有的货船
D. 旅游公司拥有的客船
4. 根据车船使用税法律制度的规定,下列使用中的交通工具,属于车船使用税征收范围的有()。
- A. 小轿车 B. 货船
C. 摩托车 D. 客轮
5. 下列项目中,属于印花税法征税范围的有()。
- A. 房屋产权证 B. 工商营业执照
C. 商标注册证 D. 专利证
6. 下列税率形式中,适用于印花税法有()。
- A. 定额税率 B. 超额累进税率
C. 比例税率 D. 全额累进税率
7. 根据契税法法律制度的规定,下列各项中,应当缴纳契税的有()。
- A. 房屋买卖
B. 房屋出租
C. 国有土地使用权出让
D. 土地使用权抵押
8. 下列各项中,依契税法法律制度规定应征收契税的有()。
- A. 某人将其拥有产权的一幢楼抵押
B. 某人在抽奖活动中获得一套住房
C. 某人将其拥有产权的房屋出租
D. 某人购置一套住房
9. 根据契税法法律制度的规定,下列各项中,不征收契税的有()。
- A. 接受作价房产入股
B. 承受抵债房产
C. 承租房产
D. 继承房产
10. 根据城镇土地使用税法法律制度的有关规定,在城市、县城、建制镇和工矿区范围内,下列单位中,属于城镇土地使用税纳税人的有()。
- A. 拥有土地使用权的国有企业
B. 拥有土地使用权的私营企业
C. 使用土地的外商投资企业
D. 使用土地的外国企业在中国境内设立的机构
11. 根据城镇土地使用税法法律制度的有关规定,下列各项中,应征收城镇土地使用税的有()。

- A. 某市证券交易所在地
 B. 某建制镇所辖的行政村村委会办公用地
 C. 某大型钢铁企业生产车间用地
 D. 某市一大型超市用地
12. 关于城市维护建设税,下列表述中正确的有()。
 A. 城市维护建设税以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计税依据
 B. 纳税人所在地为市区的,税率为7%
 C. 纳税人所在地为县城、镇的,不缴纳城市维护建设税
 D. 当主税发生减免时,城市维护建设税相应发生税收减免
13. 下列各项中,符合我国资源税法律制度规定征收资源税的有()。
 A. 开采井矿盐 B. 开采地下水
 C. 开采原煤 D. 开采原油
14. 根据资源税法律制度的规定,下列各项中,属于资源税征税范围的有()。
 A. 与原油同时开采的天然气
 B. 煤矿生产的天然气
 C. 开采的天然原油
 D. 海盐原盐
15. 资源税的税目共有七个,其中包括()。
 A. 天然气 B. 天然矿泉水
 C. 盐 D. 煤炭制品
16. 按照我国《资源税暂行条例》及其实施细则的规定,下列有关资源税课税数量的表述中,正确的有()。
 A. 纳税人开采或者生产应税产品销售的,以开采或者生产的数量为课税数量
 B. 纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数量为课税数量
 C. 扣缴义务人代扣代缴资源税的,以收购未税矿产品的数量为课税数量
 D. 纳税人不能准确提供应税产品销售数量的,以应税产品的产量为课税数量
17. 下列行为中,不需要缴纳土地增值税的有()。
 A. 合作建房,建成后自用
 B. 国家征用房地产
 C. 居民个人继承房产
 D. 居民个人转让居住3年以上的私房
18. 纳税人转让房地产时,应当按照房地产评估价格计算征收土地增值税的情形有()。
 A. 隐瞒房地产成交价格
 B. 因偷税被税务机关给予第二次行政处罚
 C. 房地产成交价格在1亿元以上
 D. 提供扣除项目金额不实
19. 根据我国《土地增值税暂行条例》及其实施细则的规定,下列各项中,在计算土地增值额时可以从转让房地产取得的收入中扣除的项目有()。
 A. 取得土地使用权所支付的金额
 B. 开发土地的成本、费用
 C. 新建房及配套设施的成本、费用
 D. 转让房地产缴纳的城市维护建设税
20. A公司将其厂房转让给B公司,取得转让收入2000万元。则A公司应缴纳的税种有()。
 A. 增值税 B. 营业税
 C. 土地增值税 D. 契税

三、判断题

1. 李某将个人拥有产权的房屋出典给王某,王某认为自己是承典人,不应当是房产税的纳税人,王某的观点是正确的。()
2. 房产税的征税对象是房产,其各种附属设备也应一并征税,所谓“各种附属设备”包括所有的围墙、水塔、烟囱等。()
3. 在中国境内拥有并且使用车船的外商投资企业和外国企业,均为车船使用税的纳税人。()
4. 根据我国《车船使用税暂行条例》的规定,车船使用税的纳税人不包括外籍人员。()
5. 根据《印花税法暂行条例》的规定,合同的担保人不是印花税法纳税人。()
6. 某外商在境外取得一项专利权,同年将此项专利用于其在中国的独资企业。该项专利权的专利证书在中国使用时可以免贴印花税法税票。()
7. 印花税法税率有两种形式,即比例税率和定额税率。其中加工承揽合同适用比例税率,税率为1%。()
8. 契税的纳税人是指在我国境内出让土地和出售房屋的单位和个人。()
9. 根据《城镇土地使税法暂行条例》的规定,对外国企业用地不征收城镇土地使税法。()
10. 凡在中华人民共和国境内拥有土地使税法权的单位和个人,均应缴纳城镇土地使税法。()
11. 土地使税法权未确定或权属未解决的,以实际使用人为城镇土地使税法纳税人。()
12. 对国务院批准设立的大、中、小城市征收城镇

- 土地使用税包括其郊区的土地。()
13. 城镇土地使用税的纳税人,在尚未取得土地使用证书之前,不缴纳城镇土地使用税。()
14. 城市维护建设税的纳税义务人是所有缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个体。()
15. 根据《车辆购置税暂行条例》的规定,农用运输车属于车辆购置税的征税范围。()
16. 纳税人开采或生产应税产品并销售的,其资源税的征税数量为实际产量。()
17. 某矿开采铁矿石和锰矿石两种矿石,适用的资源税单位税额分别为 10 元和 2 元,由于种种原因,未分别核算两种矿石的课税数量。该矿 6 月份销售矿石共 1000 吨,其应纳资源税额应为 10000 元。()
18. 我国土地增值税的纳税义务人为所有转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物的单位和个人。()
19. 所有转让土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人为土地增值税的纳税人。()
20. 纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的,按照最高一档税率计算征收土地增值税。()
21. 土地增值税纳税人在纳税申报时提供扣除项目金额不实的,应由评估机关按照房屋重置成本价乘以成新度折扣率计算的房屋成本价和取得土地使用权时的基准地价进行评估,税务机关根据评估价格确定扣除项目金额。()

四、综合题

某日化企业为增值税一般纳税人,注册资本金 1000 万元,生产职工年均 1000 人。2006 年相关生产和经营资料如下:

(1)企业坐落在某市区,全年实际占用土地面积共计 100000 平方米,其中:企业办的职工子弟学校占地 2000 平方米、幼儿园占地 1000 平方米、非独立核算的经营门市部占地 500 平方米、生产经营场所占地 96500 平方米。

(2)企业当年度的固定资产原值共计 6000 万元,其中:房产原值 4000 万元,机器设备及其他固定资产原值 2000 万元。签订租赁合同 1 份,4 月 1 日将房产原值 200 万元的仓库出租给某商场存放货物,出租期限 1 年,共计租金 40 万元,签订合同时预收一个季度租金 10 万元,其余的在租用期的当季收取。

(3)企业当年签订化妆品销售合同 40 份,记载

实现不含税销售额共计 6000 万元;购进已税原料,取得增值税专用发票,注明购货金额 2000 万元、进项税额 340 万元,原料全部验收入库;支付购货的运输费 100 万元,保险费和装卸费 50 万元,取得运输公司及其他单位开具的普通发票。当年生产领用化妆品已税原料 1000 万元。

(4)应扣除的销售产品成本 2200 万元;发生销售费用 800 万元,其中:含广告宣传费 500 万元;发生财务费用 200 万元,其中:1 月 1 日向关联企业签订生产性借款合同,记载借款金额 800 万元,借款期 1 年,支付利息费用 64 万元,同期银行贷款的年利率率为 5%;发生管理费用 700 万元(未包括应计入管理费用中的有关税金),其中:含业务招待费 35 万元、新产品开发费用 60 万元(2005 年公司发生新产品开发费用 50 万元);全年计入成本、费用中的实发工资总额 1100 万元,并按照规定的比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费,取得了缴纳工会会费的相关票据。

(5)当年 10 月发生意外事故,经税务机关核定库存原料损失 30 万元(不包括运输费用);11 月取得了保险公司赔款 10 万元;12 月 20 日通过教育部门向农村义务教育捐款 8 万元;12 月 28 日直接向某老年服务机构捐款 4 万元。

(注:城镇土地使用税每平方米单位税额 2 元;房产税计算余值时的扣除比例 20%;消费税税率 30%;人均月计税工资标准 800 元)

要求:根据该企业 2006 年相关生产、经营资料,分析并计算 2006 年应缴纳的各种税款。

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】本题考核点是房产税的征税范围。我国房产税的征税范围是城市、县城、建制镇和工矿区的房屋,不包括农村。

2. 【答案】B

【解析】本题考核点是房产税的计税依据。从价计征的房产税,是以房产余值为计税依据。房产余值 = 500000 × (1 - 25%) = 375000(元),房产税 = 375000 × 1.2% = 4500(元)

3. 【答案】A

【解析】本题考核点是房产税的计算。个人所有

的非营业用的房产免征房产税,营业用房按房产余值纳税;出租的,以房产租金收入作为房产税的计税依据,可暂减按4%的税率征收房产税。所以本题应纳税房产税 = $600000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 2000 \times 4\% \times 6 = 5520$ (元)

4. 【答案】B

【解析】本题考核点是车船使用税的纳税人。由于租赁关系致使拥有人与使用人不一致的,应由租赁双方协商确定纳税人;如租赁双方未商定纳税人的,由使用人纳税。

5. 【答案】C

【解析】本题考核点是车船使用税应纳税额的计算。①从事运输业务的拖拉机,税额按5折计算,应纳税额 = $2 \times 60 \times 50\% \times 5 = 300$ (元);②卡车应纳税额 = $5 \times 60 \times 10 = 3000$ (元);③汽车挂车税额按7折计算,应纳税额 = $4 \times 60 \times 70\% \times 5 = 840$ (元)。所以,该运输公司应纳车船使用税 = $300 + 3000 + 840 = 4140$ (元)

6. 【答案】A

【解析】本题考核点是印花税的纳税人。印花税的纳税人是指合同的当事人,不包括合同的担保人、证人、鉴定人。当事人的代理人有代理纳税义务,但不是纳税人。

7. 【答案】D

【解析】本题考核点是印花税的征税范围。企业填制的限额领料单为企业内部管理单据,不在征税范围内。

8. 【答案】D

【解析】本题考核点是印花税应纳税额的计算。该修配厂共签订三个印花税应税合同,一是购销合同,印花税为 2000 万元 $\times 3\text{‰} = 6000$ (元),虽然该购销合同后来作废,但纳税义务已在签订合同时产生,而已贴的印花税不能揭下重用、退税或抵扣;二是借款合同,印花税为 2000 万元 $\times 0.5\text{‰} = 1000$ (元);三是融资租赁合同,属借款合同,印花税为 1000 万元 $\times 0.5\text{‰} = 500$ (元)。共缴印花税 7500 元。

9. 【答案】C

【解析】本题考核点是印花税应纳税额的计算。同一凭证,因载有两个或者两个以上经济事项而适用不同税目税率,如分别记载金额的,应分别计算应纳税额,相加后按合计税额贴花;如未分别记载金额的,按税率高的计税贴花。 $500000 \times 1\text{‰} = 500$ (元)

10. 【答案】C

【解析】本题考核点是契税的纳税人。契税由权属的承受人缴纳。

11. 【答案】B

【解析】本题考核点是契税应纳税额的计算。按规定,国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖,以成交价格作为计税依据。 $3500 \times 3\% = 105$ (万元)

12. 【答案】A

【解析】本题考核点是契税应纳税额的计算。契税由权属的承受人缴纳,只有在取得住房时才缴纳契税。 $80 \times 3\% = 2.4$ (万元)

13. 【答案】D

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的纳税人。根据我国《城镇土地使用税暂行条例》的规定,对外商投资企业和外国企业用地不征收城镇土地使用税。

14. 【答案】D

【解析】本题考核点是城市维护建设税的纳税人。对外商投资企业和外国企业用地不征收城市维护建设税。

15. 【答案】B

【解析】本题考核点是车辆购置税的税率。车辆购置税的税率采用固定比例税率,税率为10%。

16. 【答案】D

【解析】本题考核点是车辆购置税税额的计算。免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围,需要依法缴纳车辆购置税的,最低计税价格 = 同类型新车最低计税价格 $\times (1 - \text{已使用年限} \div \text{规定使用年限}) \times 100\% = 15 \times (1 - 3 \div 15) \times 100\% = 12$ (万元),车辆购置税应纳税额 = 计税价格 \times 税率 = $12 \times 10\% = 1.2$ (万元)

17. 【答案】B

【解析】本题考核点是资源税减免的规定。根据《资源税暂行条例》的规定,中外合作开采陆上石油资源,征收矿区使用费,暂不征收资源税。

18. 【答案】C

【解析】本题考核点是资源税的计税依据。纳税人开采或生产应税产品销售的,征税数量为销售数量。

19. 【答案】C

【解析】本题考核点是资源税的计税依据。纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数

- 量为课税数量。 $(50+10) \times 1.2 = 72$ (万元)
20. 【答案】A
【解析】本题考核点是资源税应纳税额的计算。开采原油过程中用于加热、修井的原油免税。 $(20-0.2) \times 10 = 198$ (万元)
21. 【答案】D
【解析】本题考核点是资源税应纳税额的计算。开采原油过程中用于加热、修井的原油免税。但未单独核算的,不予减税或免税。本题应纳资源税为: $12.5 \times 12 = 150$ (万元)
22. 【答案】B
【解析】本题考核点是土地增值税的征税范围。B选项将房屋产权有偿转让行为,发生了房产产权的转移并取得了收入,属于土地增值税的征税范围。其他未取得收入或未发生产权转移,不属于土地增值税的征税范围。
23. 【答案】C
【解析】本题考核点是土地增值税的征税范围。C选项房地产交换行为,既发生了房产产权、土地使用权的转移,又取得了实物形态的收入,属于土地增值税的征税范围。
24. 【答案】C
【解析】本题考核点是土地增值税的计税依据。土地增值税的计税依据是纳税人转让房地产所取得的增值额。没有增值额,则不需要缴纳土地增值税。
25. 【答案】D
【解析】本题考核点是土地增值税计税依据。隐瞒、虚报房地产成交价格的,应由评估机构参照同类房地产的市场交易价格进行评估。税务机关根据评估价格确定转让房地产的收入。
26. 【答案】D
【解析】本题考核点是土地增值税计算的适用税率。我国的土地增值税实行四级超率累进税率。
- 二、多项选择题
1. 【答案】A、B、C
【解析】本题考核点是房产税的纳税人。根据规定,产权出典的,以承典人为纳税人。
2. 【答案】B、C、D
【解析】本题考核点是房产税纳税人。A选项正确的表述是:房产产权未确定以及租典纠纷未解决的,房产代管人或者使用人为纳税人。
3. 【答案】A、C、D
【解析】本题考核点是车船使用税的纳税人。外商投资企业适用《车船使用牌照税暂行条例》,不是车船使用税的纳税人。
4. 【答案】A、B、C、D
【解析】本题考核点是车船使用税的征税范围。包括行驶于中国境内公共道路的车辆和航行于中国境内河流、湖泊或者领海的船舶两大类。
5. 【答案】A、B、C、D
【解析】本题考核点是印花税征税范围。权利许可证照属于印花税征税范围,包括政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证等。
6. 【答案】A、C
【解析】本题考核点是印花税的税率。印花税的税率有两种形式,即比例税率和定额税率。
7. 【答案】A、C
【解析】本题考核点是契税的征税对象。本题B、D选项未发生权属转移,不征收契税。
8. 【答案】B、D
【解析】本题考核点是契税的征税对象。契税在我国境内转移土地、房屋权属的行为作为征税对象。土地、房屋权属未发生转移的,不征收契税。按照上述原则,本题A、C选项房屋权属未发生转移,不征收契税。B、D选项房屋权属发生转移,应征收契税。
9. 【答案】C、D
【解析】本题考核点是契税的征税对象。有一些转移房屋权属的形式,如以土地、房屋权属作价投资、入股,以土地、房屋权属抵债等形式,视同房屋买卖或者房屋赠与征收契税。房屋权属变动还有其他一些不同的形式,如典当、继承、分拆(分割)、出租或者抵押等,这些均不属于契税的征税范围。
10. 【答案】A、B
【解析】本题考核点是城镇土地使用税的纳税人。根据我国《城镇土地使用税暂行条例》的规定,对外商投资企业和外国企业用地不征收城镇土地使用税。
11. 【答案】A、C、D
【解析】本题考核点是城镇土地使用税的征税对象。凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地,不论是属于国家所有的土地,还是集体所有的土地,都是城镇土地使用税的征税对象。其中建制镇是经省级人民政府批准设立的建制镇,建制镇的征税范围为镇人民政府所

- 在地的地区,但不包括镇政府所在地所辖区村。据此,B选项不是城镇土地使用税的征税对象。
12. 【答案】A、B、D
【解析】本题考核点是城市维护建设税。纳税人所在地为县城、镇的,也要缴纳城市维护建设税,税率为5%。
13. 【答案】A、C、D
【解析】本题考核点是资源税征税范围。我国目前资源税的征税范围仅包括矿产品和盐类,具体有:原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿、盐。地下水不在该范围内。
14. 【答案】A、C、D
【解析】本题考核点是资源税征税范围。不包括煤矿生产的天然气。
15. 【答案】A、C
【解析】本题考核点是资源税的税目。资源税的七个税目是:原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿、盐。天然矿泉水不在其中;煤炭指原煤,不包括煤炭制品。
16. 【答案】B、C、D
【解析】本题考核点是资源税的计税依据。选项A正确的说法是:纳税人开采或者生产应税产品销售的,以销售数量为课税数量。
17. 【答案】A、B、C
【解析】本题考核点是土地增值税的征税范围。土地增值税的纳税人是指转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。区分土地增值税的纳税人与非纳税人的关键在于看其是否因转让房地产的行为而取得了收益。本题只有D因转让房地产取得了收益,所以应纳税。
18. 【答案】A、D
【解析】本题考核点是土地增值税的计税依据。纳税人有下列情形之一的,按照房地产评估价格计算征收:①隐瞒、虚报房地产成交价格的;②提供扣除项目金额不实的;③转让房地产的成交价格低于房地产评估价格,又无正当理由的。
19. 【答案】A、B、C、D
【解析】本题考核点是土地增值税的扣除项目。可以扣除的项目包括:①取得土地使用权所支付的金额;②开发土地的成本、费用;③新建房及配套设施的成本、费用,或者旧房及建筑物的评估价格;④与转让房地产有关的税金;⑤财政部规定的其他扣除项目。
20. 【答案】B、C
【解析】本题考核点是销售不动产应缴纳的税种。①A公司销售不动产,属于营业税的征收范围;②A公司转让国有土地使用权并取得收入,应缴纳土地增值税;③在我国境内转移土地、房屋权属,应缴纳契税,但应由承受的单位和个人缴纳,在本题中应由B公司缴纳契税。

三、判断题

1. 【答案】×
【解析】本题考核点是房产税的纳税人。根据我国《房产税暂行条例》的规定,产权出典的,以承典人为纳税人。
2. 【答案】×
【解析】本题考核点是房产税的征税对象。独立于房屋之外的建筑物,如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产,不是房产税的征税对象。
3. 【答案】×
【解析】本题考核点是车船使用税的纳税人。外商投资企业适用《车船使用牌照税暂行条例》,不是车船使用税的纳税人。
4. 【答案】√
【解析】本题考核点是车船使用税的纳税人。外籍人员和香港、澳门、台湾同胞等适用《车船使用牌照税暂行条例》,不是车船使用税的纳税人。
5. 【答案】√
【解析】本题考核点是印花税的纳税人。合同的当事人为印花税的纳税人,不包括合同的担保人、证人和鉴定人。
6. 【答案】×
【解析】本题考核点是印花税的征税范围。其征税范围不仅限于在我国境内书立、领受的凭证,而且包括在境外书立、领受但在我国境内使用,在我国境内具有法律效力,受我国法律保护的凭证。
7. 【答案】×
【解析】本题考核点是印花税的税率。加工承揽合同适用5‰税率。
8. 【答案】×
【解析】本题考核点是契税的纳税人。契税由权属的承受人缴纳。

9. 【答案】✓

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的纳税人。对外商投资企业和外国企业不征收城镇土地使用税。

10. 【答案】×

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的纳税人。城镇土地使用税是针对城市、县城、建制镇、工矿区土地,不包括农村土地。

11. 【答案】✓

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的纳税人。土地使用权未确定或权属纠纷未解决的,由实际使用人纳税。

12. 【答案】✓

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的征税范围。城镇土地使用税的征税范围为城市、县城、建制镇、工矿区。其中城市是指国务院批准设立的市,城市的征税范围包括市区和郊区。

13. 【答案】×

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的计税依据。对于尚未核发土地使用证书的,应由纳税人据实申报土地面积,待核发土地使用证书后再作调整。

14. 【答案】×

【解析】本题考核点是城市维护建设税纳税人。外商投资企业、外国企业和进口货物者不征收城市维护建设税。

15. 【答案】✓

【解析】车辆购置税的征税范围包括:汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。

16. 【答案】×

【解析】本题考核点是资源税的计税依据。纳税人开采或生产应税产品销售的,征税数量为销售数量;自用的,征税数量为自用数量。

17. 【答案】✓

【解析】本题考核点是资源税应纳税额的计算。纳税人开采或生产不同税目的应税产品,应分别核算课税数量;未分别核算的,从高适用税额。本题应纳资源税=1000×10=10000(元)

18. 【答案】×

【解析】本题考核点是土地增值税的纳税义务人。区分土地增值税的纳税人与非纳税人的关键在于是否因转让房地产而取得了收益。如果没有取得转让收入,则无须缴纳土地增值税。

19. 【答案】×

【解析】本题考核点是土地增值税的征税范围。土地增值税仅对国有土地使用权。

20. 【答案】×

【解析】本题考核点是土地增值税的计税依据。根据规定,隐瞒、虚报房地产成交价格的,土地增值税按照房地产评估价格计算征收。

21. 【答案】✓

【解析】本题考核点是土地增值税计税依据。

四、综合题

【答案】

(1)企业占用土地面积共计 100000 平方米,其中:企业办的职工子弟学校占地 2000 平方米、幼儿园占地 1000 平方米、门市部占地 500 平方米、生产经营场所占地 96500 平方米。按照税法规定,企业的职工子弟学校和幼儿园占地的面积免征城镇土地使用税,企业的非独立核算门市部、生产经营场所占地的面积应缴纳城镇土地使用税。因此,2006 年应缴纳的城镇土地使用税为:

$$(100000 - 2000 - 1000) \times 2 = 19.4 \text{ (万元)}$$

(2)企业当年度的固定资产原值共计 6000 万元,其中:房产原值 4000 万元。按税法规定,房产应缴纳房产税。企业签订租赁合同,于 4 月 1 日将房产原值 200 万元的仓库出租给某商场存放货物。按税法规定,房产出租期间应按租金收入缴纳房产税。出租房产原值 200 万元,前 3 个月应按余值计征,后 9 个月应按从租计征。

2006 年应缴纳的房产税为:

$$\begin{aligned} & (4000 - 200) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 200 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 3 + 10 \times 3 \times 12\% \\ & = 36.48 + 0.48 + 3.6 \\ & = 40.56 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

(3)企业签订的租赁合同记载金额 40 万元、销货合同记载金额 6000 万元、借款合同记载金额 800 万元。按税法规定,应缴纳印花税。租赁合同适用税率 1‰、销货合同适用税率 0.3‰、借款合同适用税率 0.05‰。

2006 年应缴纳印花税为:

$$\begin{aligned} & 40 \times 1\% + 6000 \times 0.3\% + 800 \times 0.05\% \\ & = 0.04 + 1.8 + 0.04 \\ & = 1.88 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

(4)企业出租房屋取得租金收入,税法规定应缴纳营业税。出租 1 年应收租金 40 万元,属于 2006 年的租金收入只有 30 万元。

2006 年应缴纳的营业税为:

$$10 \times 3 \times 5\% = 1.5 (\text{万元})$$

(5) 全年实现销售收入 6000 万元, 应计算增值税销项税额; 购进原料的进项税额可以抵扣; 支付的运输费用也应按 7% 的比例计算进项税额予以抵扣; 损失 30 万元原料应作进项税额转出。

2006 年应缴纳的增值税为:

$$6000 \times 17\% - (340 + 100 \times 7\% - 30 \times 17\%) \\ = 1020 - 341.9 = 678.1 (\text{万元})$$

(6) 销售化妆品应缴纳消费税, 同时, 生产领用的原料负担的消费税可以抵扣。

2006 年应缴纳的消费税为:

$$6000 \times 30\% - 1000 \times 30\% \\ = 1500 (\text{万元})$$

(7) 2006 年应缴纳的城市维护建设税:

$$(1.5 + 678.1 + 1500) \times 7\% \\ = 152.57 (\text{万元})$$

(8) 2006 年共计实现营业收入:

$$30 + 6000 = 6030 (\text{万元})$$

(9) 企业所得税前准许扣除的相关成本、费用等调整项目金额:

① 应扣除的成本 = 2200 (万元)

② 发生销售费用 800 万元, 其中: 含广告宣传费 500 万元。按税法规定, 日化企业发生的广告宣传费用, 可按经营收入的 8% 计算在税前扣除, 超过部分可在以后年度扣除。

2006 年在企业所得税前应扣除的销售费用为:

$$800 - 500 + 6030 \times 8\% \\ = 782.4 (\text{万元})$$

③ 发生财务费用 200 万元, 其中: 1 月 1 日向关联企业签订借款合同, 记载借款金额 800 万元, 借款期 1 年, 支付利息费用 64 万元, 同期银行贷款的年利率为 5%。按税法规定, 非金融机构借款不能超过同期银行贷款的利息标准, 超过部分在所得税前不得扣除; 同时, 向关联企业借款超过本企业注册资本 50% 以上的部分, 其发生的利息费用也不能在所得税前扣除。

因此, 2006 年应扣除的财务费用为:

$$200 - 64 + 1000 \times 50\% \times 5\% \\ = 161 (\text{万元})$$

④ 全年发生管理费用 700 万元 (不包括有关税金), 其中含业务招待费 35 万元、新产品开发费用 60 万元 (2000 年公司发生新产品开发费用 50 万元)。按税法规定, 经营收入未超过 1500 万元的, 其业务招待费不能超过其收入的 5%; 经营收入超过 1500 万元的部分, 其业务招待费

不能超过其收入的 3%。超过部分在所得税前不能扣除。企业管理费用中包括的新产品开发费用 60 万元, 按税法规定可在所得税前全部扣除, 同时, 开发费用比上年增长达 10% 的, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 还可扣除实际发生开发费用的 50%。

因此, 企业 2006 年应在税前扣除的管理费用为:

$$700 - 35 + 1500 \times 5\% + (6030 - 1500) \times 3\% \\ = 686.09 (\text{万元})$$

计算应纳税所得额时应加扣的新产品开发费用为:

$$60 \times 50\% = 30 (\text{万元})$$

⑤ 企业全年计入成本、费用中的实发工资总额 1100 万元, 并按照规定的比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费 (取得了工会开具的相关票据)。按照税法规定, 实行计税工资的企业, 在企业所得税前扣除的工资费用不能超过计税工资的标准, 如实发工资小于计税工资标准的可在税前直接扣除。企业年平均职工为 1000 人, 计税工资标准为 960 万元 (1000 × 0.08 × 12)。企业应调减的工资费用和工资附加“三费”为:

$$(1100 - 1000 \times 0.08 \times 12) \times (1 + 2\% + 14\% + 1.5\%) \\ = 164.5 (\text{万元})$$

⑥ 企业 8 月发生意外事故, 库存原料损失 30 万元, 并经过主管税务机关核定。按税法规定, 其损失 30 万元扣除保险公司赔款 10 万元后的净损失可在所得税前扣除。另外, 损失的库存原料 30 万元, 与其相关的增值税进项税额应转出, 在企业所得税前予以扣除。企业所得税前准予扣除的损失为:

$$30 \times (1 + 17\%) - 10 = 25.1 (\text{万元})$$

⑦ 按照企业所得税的有关规定, 12 月 20 日通过教育部门向农村义务教育捐款 8 万元, 可以在所得税前扣除; 12 月 28 日直接向某老年服务机构捐款 4 万元, 不能在所得税前扣除。

(10) 2006 年企业应纳税所得额为:

$$30 + 6000 - 19.4 - 40.56 - 1.88 - 1.5 - 1500 - \\ 152.57 - 2200 - 782.4 - 161 - 686.09 - 30 + \\ 164.5 - 25.1 - 8 \\ = 586 (\text{万元})$$

(11) 2006 年企业应缴纳企业所得税为:

$$586 \times 33\% = 193.38 (\text{万元})$$

第七章 税收征收管理法律制度

本章 2007 年基本没有变化。

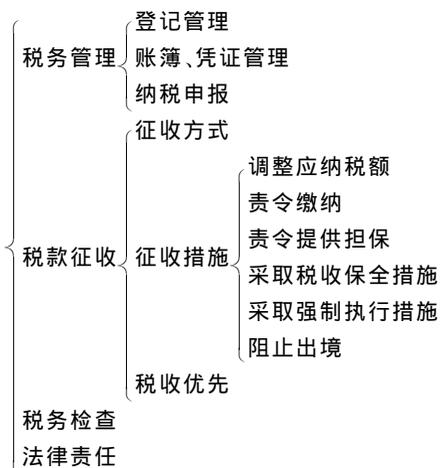
本章需要掌握的要点有：① 税务管理；② 税款征收。

本章的内容没有难度。

续表

变更 登记	纳税人的税务登记内容发生变化,应当到工商行政管理机关办理变更登记;或者报有关机关批准;或者宣布变更之日起 30 日内,持有关证件到原登记的税务机关申报办理变更税务登记。
停业、 复业 登记	纳税人经确定实行定期定额缴纳方式的,其在营业执照核准的经营期限内需要停业的,应结清税款并收回其税务登记证件、发票领购簿和发票。发票不便收回的,税务机关应当就地予以封存。
注销 登记	纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形,依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关办理注销登记之前,持有关证件向原登记的税务管理机关申报办理注销税务登记。
外出经 营报验 登记	从事生产、经营的纳税人到外县(市)进行生产经营的,应当向主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明。

本章内容框架



本章考点透视

1. 税收征收管理机关的职权

(1) 税务管理: 办理税务登记; 受理纳税申报; 对纳税人的账簿、凭证进行管理。

(2) 税款征收: 核定纳税人的税额、实施税收保全措施、采取强制执行措施等。

(3) 税务检查: 对纳税人的账务资料进行检查; 对纳税人的应纳税商品、货物或其他财产进行检查; 询问纳税人和扣缴义务人等。

(4) 税务处罚: 罚款、加收滞纳金等。

2. 税务登记管理

凡有法律、法规规定的应税收入、应税财产或应税行为的各类纳税人, 均应当办理税务登记。

开业 登记	自领取营业执照之日起 30 日内, 持有关证件, 向税务机关申报办理税务登记。
----------	---

税务机关对已核发的税务登记证件进行稽核, 定期验证和换证。税务登记证件每年验审一次, 3 年换证一次。纳税人应当在规定的期限内到税务机关办理验证或者换证手续。

【课堂练习】某公司被宣告破产, 该公司应当首先向工商行政管理机关办理注销登记, 然后向原税务登记机关办理税务注销登记。()

【答案】×

【解析】本题考核点为税务登记。从事生产、经营的纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形, 依法终止纳税义务的, 应当在向工商行政管理机关办理注销登记之前, 持有关证件向原登记的税务管理机关申报办理注销税务登记。

3. 账簿、凭证管理

(1) 纳税人、扣缴义务人应按照有关法律、行政法规和国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿, 根据合法、有效的凭证记账, 进行核算。生产经营规模小又确无建账能力的个体工商户, 可以聘请注册会计师或者经税务机关认可的会计人员代为建账和办理账务。

(2)从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。

(3)依法办理税务登记的单位和个人,可以领购发票。临时到本省、自治区、直辖市以外地区从事经营活动的单位或个人,凭所在地税务机关证明,可向经营地税务机关申请领购经营地的发票。

(4)开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度,已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 5 年。账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存 10 年。

4. 纳税申报

(1)纳税人应依照法律、法规规定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报。临时取得应税收入或发生应税行为的纳税人,在发生纳税义务之后,应立即向经营地税务机关办理纳税申报和缴纳税款。纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

(2)纳税申报方式主要有以下几种:

①直接申报(上门申报)。

②邮寄申报。邮寄纳税申报的具体日期以邮政部门收寄邮戳日期为准。

③数据电文。包括电子数据交换、电子邮件、电报、电传或传真等。目前纳税人的网上申报就是数据电文申报方式的一种形式。

5. 税款征收措施

加收滞纳金	纳税人未按照规定定期缴纳税款的,扣缴义务人未按照规定定期解缴税款的,税务机关除责令限期缴纳外,从滞纳税款之日起,按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。
补缴和追征税款	追征期为 3 年内,但是因税务机关的责任不得加收滞纳金。有特殊情况的,追征期可以延长到 5 年。对偷税、抗税、骗税的,可以无限期追征。 纳税人合并时未缴清税款的,应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务;纳税人分立时未缴清税款的,分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。 税务机关依法行使代位权、撤销权的,不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。
核定应纳税额	纳税人有不合法规定情形的,税务机关有权核定其应纳税额。

续表

税收保全	对可能由于纳税人的行为或者某种客观因素造成的应征税款不能得到有效保证或难以保证的情况所采取的包括冻结存款,扣押、查封商品、货物或者其他财产的措施。
强制执行	欠缴税款经责令限期缴纳或扣押、查封其商品货物以及其他财产后仍未按期缴纳税款的,可采取强制执行措施:①书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款;②扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产,以拍卖或者变卖所得抵缴税款。
阻止出境	欠缴税款的纳税人未结清税款,又不提供担保的,税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。
税款优先执行	(1)税收优先于无担保债权,法律另有规定的除外; (2)税收应当先于纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的抵押权、质权和留置权执行; (3)税收优先于罚款、没收违法所得。

【课堂练习】甲公司分立为乙和丙两个公司,对于甲公司拖欠未缴的一笔税款,税务机关可以向()追征。

- A. 甲公司
- B. 乙公司
- C. 丙公司
- D. 乙和丙两个公司

【答案】B、C、D

【解析】本题考核点为税款征收措施。纳税人分立时未缴清税款的,分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。

6. 法律责任

(1)偷税行为的法律责任:

纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证,或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入,或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的,是偷税。对纳税人偷税的,由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款;构成犯罪的,税务机关应当依法移送司法机关追究刑事责任。

偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元且偷税数额占应纳税额的 10% 以上不满 30% 的,或者因偷税被税务机关给予 2 次行政处罚又偷税的,处 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下罚金;偷税数额在 10 万元以上且偷税

数额占应纳税款 30% 以上的,处 3 年以上 7 年以下有期徒刑,并处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下罚金。

(2) 逃避税务机关追缴欠税行为的法律责任:

纳税人欠缴应纳税款,采取转移或者隐匿财产的手段,妨碍税务机关追缴欠缴的税款的,由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金,并处欠缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款;构成犯罪的,税务机关应当依法移送司法机关追究刑事责任。

(3) 抗税行为的法律责任:

以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的,是抗税。情节轻微,未构成犯罪的,由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金,并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。

【课堂练习】税务机关在财经检查中,对某公司进行的纳税检查中发现了以下问题:

(1) 该公司从不正当渠道取得了一部分伪造的增值税专用发票,并作为进项税额入账,已抵扣税款 5 万元;

(2) 账外销售货物 28 万元(不含税价格),未计入销售额计算的销项税额为 4 万元;

(3) 经核实,该公司 10 月份已纳增值税 25 万元,税务机关对该公司作出追缴税款 9 万元的处罚,并罚款 8 万元。

问题:

- (1) 该公司的行为属于什么行为?
- (2) 税务机关的罚款是否准确?为什么?

【答案】

- (1) 该公司的行为属于偷税行为。
- (2) 税务机关对该公司的罚款不准确。

偷税数额占应纳税额的比重为: $9 \div (9 + 25) \times 100\% \approx 26.5\%$

因为偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元且偷税数额占应纳税额的 10% 以上不满 30% 的,处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下罚金。故本例至少应罚款 9 万元。

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	1	1	1	1	1	1
多选题	2	4			2	4
判断题	2	2	2	2	2	2

续表

考试题型	2004 年		2005 年		2006 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
简答题						
计算题						
综合题						
合计	5	7	3	3	5	7

本章同步强化练习

一、单项选择题

1. 根据《税收征收管理法》的规定,下列各项中,不属于税务机关职权的是()。
 - A. 税务检查
 - B. 税务代理
 - C. 税务处罚
 - D. 税款征收
2. 根据我国《税收征收管理法》的规定,企业向税务机关申报办理税务登记的时间是()。
 - A. 自领取营业执照之日起 15 日内
 - B. 自领取营业执照之日起 30 日内
 - C. 自申请营业执照之日起 45 日内
 - D. 自申请营业执照之日起 60 日内
3. 税务机关应当自收到申报之日起()内审核并发给税务登记证件。
 - A. 30 日
 - B. 20 日
 - C. 15 日
 - D. 10 日
4. 根据税收征收管理法律制度规定,从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起的一定期限内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。这里的一定期限内是指()。
 - A. 15 日内
 - B. 30 日内
 - C. 40 日内
 - D. 60 日内
5. 根据《发票管理办法》及其实施细则的规定,纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是()。
 - A. 3 年
 - B. 5 年
 - C. 10 年
 - D. 15 年
6. 根据我国税法规定,从事生产、经营活动的纳税人,其完税凭证及其他有关资料的保存期限为()。
 - A. 3 年
 - B. 5 年
 - C. 10 年
 - D. 15 年
7. 对于掌握税收法律法规,账簿、凭证、财务会计制度比较健全,能够如实反映生产经营成果,正

- 确计算应纳税款的纳税人,税务机关应当采取的税款征收方式为()。
- A. 查账征收 B. 查定征收
C. 查验征收 D. 定期定额征收
8. 下列各情形中,不属于税务机关核定应纳税额的是()。
- A. 纳税人按税法规定可以不设置账簿的
B. 纳税人按税法规定应当设置但未设置账簿的
C. 纳税人虽设置账簿但账目混乱,难以查账的
D. 纳税人曾有偷漏税行为的
9. 某公司将应于12月5日缴纳的税款20万元拖至12月15日缴纳,根据我国《税收征收管理法》的规定,税务机关依法加收该公司滞纳税款的滞纳金为()元。
- A. 100 B. 1000
C. 10000 D. 4000
10. 税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的,在规定的纳税期限到达前可以采取的措施是()。
- A. 阻止出境
B. 责成纳税人提供纳税担保
C. 责令限期缴纳应纳税款
D. 书面通知纳税人开户银行暂停支付纳税人相当于其应纳税款相当金额的存款
11. 某外贸公司采取隐匿财产的手段,使税务机关无法追缴该公司所欠缴的税款20万元。根据我国刑法的规定,该公司的行为构成的罪名是()。
- A. 偷税罪
B. 骗取出口退税罪
C. 抗税罪
D. 逃避追缴欠税罪
- 二、多项选择题
1. 根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关在发票检查中,有权采取的措施有()。
- A. 调出空白发票查验
B. 复制与发票有关的资料
C. 检查开具发票的情况
D. 销毁非法印制的发票
2. 按照规定,从事生产、经营的纳税人和扣缴义务人的下列文件应当保存10年的有()。
- A. 账簿、会计凭证、报表
B. 发票存根联
C. 完税凭证
D. 其他有关纳税资料
3. 下列缴纳税款的方式中,符合法律规定的有()。
- A. 代扣代缴 B. 代收代缴
C. 委托代征 D. 邮寄申报纳税
4. 根据《税收征收管理法》的规定,下列情形中,税务机关有权核定纳税人应纳税额的有()。
- A. 有偷税、骗税前科的
B. 拒不提供纳税资料的
C. 按规定应设置账簿而未设置的
D. 虽设置账簿,但账目混乱,难以查账的
5. 根据税收征收管理法律制度的规定,经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以依法对纳税人采取税收保全措施。下列各项中,属于税收保全措施的是()。
- A. 责令纳税人暂时停业,直至缴足税款
B. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品
C. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的货物
D. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
6. 税务机关在税款征收中可以根据不同的情况采取多种必要的税款征收措施,这些措施主要有()。
- A. 税收保全措施
B. 核定应纳税额
C. 阻止出境
D. 查封纳税人的会计账簿等资料
7. 根据我国《税收征收管理法》及其实施细则的规定,税务机关在实施税务检查中,可以采取的措施有()。
- A. 检查纳税人会计资料
B. 检查纳税人存放地的应纳税商品
C. 检查纳税人托运、邮寄应纳税商品的单据、凭证
D. 经法定程序批准,查核纳税人在银行的存款账户
8. 根据《税收征收管理法》的规定,下列各项中,属于偷税行为的有()。
- A. 隐匿账簿、凭证,少缴应纳税款的
B. 进行虚假纳税申报,少缴应纳税款的
C. 在账簿上多列支出,少缴应纳税款的
D. 隐匿财产,妨碍税务机关追缴欠缴税款的
- 三、判断题
1. 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度,并定期向主管税务机关报告发票的使用

情况,已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 10 年。()

2. 企业所得税的纳税人享受企业所得税免税待遇的,在免税期间无需办理纳税申报。()
3. 查验征收方式主要对生产规模较小、账册不健全、财务管理和会计核算水平较低、产品零星、税源分散的单位采用。()
4. 纳税人分立时未缴清税款的,分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。()
5. 对欠缴税款且怠于行使到期债权的纳税人,税务机关依法行使代位权后,可以免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。()
6. 税务机关依法行使代位权的,欠缴税款的纳税人的纳税义务不能免除。()
7. 纳税人未按规定期限缴纳税款的,可以从滞纳税款之日起按日加收滞纳税款 5‰ 的滞纳金。()
8. 从事生产、经营的纳税人未按规定期限缴纳税款,由税务机关责令限期缴纳,但逾期仍未缴纳的,税务机关可以采取税收保全措施。采取税收保全措施须经县以上税务局(分局)局长批准。()
9. 对纳税人采取税收保全措施,必须经税务机关向人民法院提出申请后,由人民法院执行。()
10. 某球员转会国外一家俱乐部,在出境时,税务机关以其尚未结清应纳税款,又未提供担保为由,通知海关阻止其出境。税务机关的做法是正确的。()
11. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之后的,税收应当先于抵押权执行。()
12. 纳税人欠缴应纳税款,采取转移或者隐匿财产的手段,致使税务机关无法追缴欠缴的税款数额在 1 万元以上的,应追究其刑事责任。()

四、简答题

1. 税务机关对某商场 1~6 月份使用的增值税专用发票进行检查。发现有以下问题:
 - (1)为他人代开增值税专用发票 5 份,取得好处费 10 万元;
 - (2)应客户的要求,开具增值税专用发票时,将购买的空调机写成电器元件,共计销售额 10 万

元(不含税价格),造成客户少纳增值税 1.7 万元,少计应税所得额 10 万元;

- (3)商场的财务部门作为个人所得税的扣缴义务人,对聘请某广告设计师为其进行广告设计的劳务报酬 5000 元,没有扣缴个人所得税。请分析以上问题,并提出应如何处理。
2. 税务机关在财经纪律大检查中,对某公司进行的纳税检查中发现了以下问题:
 - (1)该公司从一些个体工商户处购买货物,未经税务机关同意,取得了一部分增值税专用发票,发票税额 18000 元,已作为进项入账抵扣进项税款 14000 元;
 - (2)账外销售货物 28000 元,未计入销售额计算销项税额的数额为 4760 元;
 - (3)经核实,该公司 10 月份已纳增值税 53000 元。
 问题:
 - (1)该公司的行为是否构成偷税罪?为什么?
 - (2)应如何处理?

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】B
【解析】本题考核点是税收征收管理机关的职权。税务代理是社会中介机构的经营范围。
2. 【答案】B
【解析】本题考核点是税务登记。纳税人应自领取营业执照之日起 30 日内,持有关证件,向税务机关申报办理税务登记。
3. 【答案】A
【解析】本题考核点是开业登记的规定。
4. 【答案】A
【解析】本题考核点是纳税人账簿管理。根据规定,从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。
5. 【答案】B
【解析】本题考核点是发票的保管。已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 5 年。
6. 【答案】C
【解析】本题考核点是会计档案管理。除法律、行政法规另有规定外,账簿、记账凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存 10 年。

7. 【答案】A

【解析】本题考核点是税款征收方式。查账征收是指税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况,依照适用税率计算缴纳税款的方式。

8. 【答案】D

【解析】本题考核点是税款征收措施。纳税人曾有偷漏税行为不属于税务机关核定其应纳税额的法定情形。

9. 【答案】B

【解析】本题考核点是税款征收措施。①从滞纳税款之日起,按日加收滞纳税款的5‰。②加收税款滞纳金的起止时间为税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止(本题为12月6日~12月15日,共计10日)。③滞纳金=20万元×10天×5‰=1000(元)

10. 【答案】C

【解析】本题考核点是责令提供纳税担保。税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的,可以在规定的纳税期限到达之前,责令限期缴纳应纳税款。

11. 【答案】D

【解析】本题考核点是违反税收法律制度的法律责任。纳税人欠缴应纳税款,采取转移或者隐匿财产的手段,妨碍税务机关追缴欠缴的税款的,属于逃避税务机关追缴欠税行为。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是发票管理。本题四个选项都是税务机关在发票的检查中可以行使的职权。

2. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是会计账簿、凭证的管理。账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存10年。已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。

3. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是税款征收方式。

4. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是税款征收措施。纳税人有偷税、骗税前科不属于税务机关核定其应纳税额的法定情形。

5. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是税收保全措施。保全措施包括:①书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存

款;②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

6. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是税款征收措施。查封纳税人的会计账簿等资料不是征收措施。

7. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是税务机关在税务检查中的职权。

8. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是违反税收法律制度的法律责任。本题D选项属于逃避税务机关追缴欠税行为。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】本题考核点是发票的保管。已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。

2. 【答案】×

【解析】本题考核点是纳税申报。纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

3. 【答案】×

【解析】本题考核点是税款征收方式。对生产规模较小、账册不健全、财务管理和会计核算水平较低、产品零星、税源分散的单位应当采用查定征收方式。

4. 【答案】✓

【解析】本题考核点是纳税人有合并、分立情形时的税款缴纳规定。

5. 【答案】×

【解析】本题考核点是税款征收措施。欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权,税务机关可以依照我国《合同法》的规定行使代位权、撤销权。税务机关依法行使代位权、撤销权的,不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。

6. 【答案】✓

【解析】本题考核点是税款征收措施。税务机关依法行使代位权、撤销权的,不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的税收法律责任。

7. 【答案】×

【解析】本题考核点是税款征收措施。纳税人未按规定期限缴纳税款的,税务机关除责令限期缴纳外,可以从滞纳税款之日起按日加收滞纳税款5‰的滞纳金。

8. 【答案】×

【解析】本题考核点是税款征收措施。税务机关有根据认为纳税人有逃避纳税义务行为的,应先责成纳税人提供纳税担保。如果纳税人不能提供纳税担保,经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以采取税收保全措施。

9. 【答案】×

【解析】本题考核点是税收保全措施。税收保全措施由税务机关执行,不必向人民法院提出申请。

10. 【答案】✓

【解析】本题考核点是税款征收措施。根据《税收征收管理法》的规定,欠缴税款的纳税人或者他的法定代表人需要出境的,应当在出境前向税务机关结清应纳税款、滞纳金,或者提供纳税担保。未结清税款、滞纳金,又不提供担保的,税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。

11. 【答案】×

【解析】本题考核点是税款征收措施。纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的,税收应当先于抵押权、质权和留置权执行。

12. 【答案】✓

【解析】本题考核点是违反税收法律制度的法律责任。逃避追缴欠税款使税务机关无法追缴欠税的税款数额在1万元以上不满10万元的,处3年以下有期徒刑或者拘役,并处欠缴税款1倍以上5倍以下罚金。

四、简答题

1. 【答案】

(1)该商场有代开增值税专用发票的行为,应由税务机关责令其限期改正,没收违法所得,可处以1万元以下的罚款;

(2)该商场有虚开增值税专用发票的行为,致使国家被骗税5万元($1.7+10\times 33\%$),所以应处主要负责人或直接责任人3年以下有期徒刑或者拘役,并处2万元以上20万元以下的罚款;

(3)该商场作为扣缴义务人没有按规定扣缴广告设计师的劳务报酬的个人所得税,属于未履行扣缴义务人的职责,扣缴义务人应承担连带责任。广告设计师应补交个人所得税,如不自行补交,则属于偷税行为。根据规定,少缴税款800元 $[5000\times(1-20\%)\times 20\%]$,因为不到1万元,所以,应追缴税款800元及滞纳金,并处少缴税款50%以上5倍以下的罚款。

2. 【答案】

(1)该公司的行为构成偷税罪。根据《税收征收管理法》规定,偷税数额占应纳税额的10%以上且偷税数额在1万元以上,或者因偷税被税务机关给予2次行政处罚又偷税的行为构成偷税罪。该公司偷税数额为18760元($14000+4760$),偷税数额占应纳税额的比重为: $18760\div(18760+53000)\times 100\%\approx 26\%$,且偷税数额超过1万元。

(2)对于纳税人的偷税行为,由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

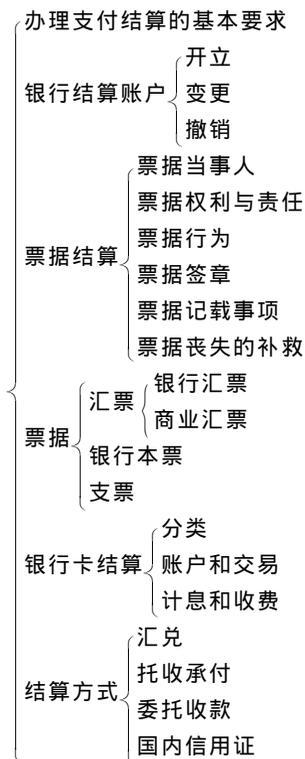
第八章 支付结算法律制度

本章 2007 年没有变化。

本章需要掌握的要点有：① 银行汇票、商业汇票、银行本票和支票的有关内容；② 银行卡账户的使用、银行卡交易规定、银行卡计息和收费的有关规定；③ 汇兑、托收承付、委托收款、国内信用证的有关内容；④ 银行结算账户的开立、变更和撤销；⑤ 支付结算的概念，办理支付结算的基本要求。

本章的难点主要有：票据权利、票据行为和托收承付等。

本章内容框架



本章考点透视

1. 支付结算概述

支付结算是指单位、个人在社会经济活动中

使用现金、票据、信用卡和结算凭证进行货币给付及资金清算的行为。银行、单位（含个体工商户）和个人是办理支付结算的主体。其中，银行是支付结算和资金清算的中介机构。

(1) 单位、个人和银行办理支付结算，必须使用按中国人民银行统一规定印制的票据凭证和结算凭证，否则银行不予受理。

(2) 票据和结算凭证上的签章和其他记载事项应当真实，不得伪造、变造。出票或签发日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效，更改的结算凭证，银行不予受理。

(3) 票据和结算凭证上的签章，为签名、盖章或签名加盖章；单位、银行在票据上的签章和单位在结算凭证上的签章，为该单位、银行的盖章加其法定代表人或其授权的代理人的签名或盖章；个人在票据和结算凭证上的签章，为该个人本名的签名或盖章。

(4) 票据的出票日期必须使用中文大写。票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数字同时记载，二者必须一致，否则票据无效，结算凭证银行不予受理。

【课堂练习】根据《支付结算办法》的规定，下列各项中，属于无效票据的有（ ）。

- A. 更改签发日期的票据
- B. 更改收款单位名称的票据
- C. 中文大写金额和阿拉伯数字金额不一致的票据
- D. 背面标注了用途的票据

【答案】A、B、C

【解析】本题考核点为办理支付结算的基本要求。① 票据和结算凭证的出票或者签发日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效；更改的结算凭证，银行不予受理。② 票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数字同时记载，二者必须一致，否则票据无效，结算凭证银行不予受理。

2. 银行结算账户种类

银行结算账户按用途分为基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户。

基本存款账户	基本存款账户是指存款人办理日常转账结算和现金收付的账户,是存款人在银行的主要存款账户。基本存款账户的适用范围包括存款人日常经营活动的资金收付,以及存款人的工资、奖金等现金的支取。
一般存款账户	一般存款账户是指存款人在基本存款账户以外的银行借款转存、与基本存款账户的存款人不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户。
专用存款账户	专用存款账户是指存款人因特定用途需要开立的账户。
临时存款账户	临时存款账户是指存款人因临时经营活动需要开立的账户。存款人可以通过临时存款账户办理转账结算和根据国家现金管理的规定办理现金收付。

【课堂练习】单位设立的附属机构,只要是单独核算的,就可以申请开立基本存款账户。()

【答案】√

【解析】本题考核点是基本存款账户的设置。

3. 票据基本知识

(1) 票据当事人:

① 票据的基本当事人包括出票人、付款人和收款人。票据基本当事人不存在或者不完全,票据上的法律关系就不能成立,票据无效。

② 票据的非基本当事人包括承兑人、背书人、被背书人、保证人。

(2) 票据权利:

票据权利是指票据持票人向票据债务人请求支付票据金额的权利,包括付款请求权和追索权。付款请求权和追索权的行使是有顺序的,只有付款请求权不能实现时,才能行使追索权。

(3) 票据权利的时效:

票据权利的行使有时效限制,票据权利人应在法定期限内行使其票据权利。

持票人对票据的出票人和承兑人	票据权利行使期限为自票据到期日起 2 年
见票即付的汇票、本票	票据权利行使期限为自出票日起 2 年
持票人对支票出票人	权利行使期限为自出票日起 6 个月
持票人对前手的追索权	权利行使期限为自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月
持票人对前手的再追索权	权利行使期限为自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月

【课堂练习】根据《票据法》的规定,下列选项中,属于因时效而致使票据权利消灭的情形有()。

A. 甲持有一张本票,出票日期为 2000 年 5 月 20 日,于 2001 年 5 月 27 日行使票据的付款请求权

B. 乙持一张为期 30 天的汇票,出票日期为 1999 年 5 月 20 日,于 2001 年 5 月 27 日行使票据的付款请求权

C. 丙持一张见票即付的汇票,出票日期为 1999 年 5 月 20 日,于 2001 年 5 月 27 日行使票据的付款请求权

D. 丁持一张支票,出票日期为 2000 年 5 月 20 日,于 2001 年 4 月 27 日行使票据的付款请求权

【答案】C、D

【解析】本题考核点为票据权利的时效。①持票人对票据的出票人和承兑人的权利,自票据到期日起 2 年。据此,B 选项乙的票据权利有效。②见票即付的汇票、本票,自出票日起 2 年。据此,A 选项甲的票据权利有效,C 选项丙的票据权利消灭。③持票人对支票出票人的权利,自出票日起 6 个月,据此,D 选项丁的票据权利消灭。

4. 票据权利的行使

票据权利的行使包括票据的提示承兑、提示付款、行使追索权等程序。

(1) 提示承兑:

① 定日付款或者出票后定期付款的汇票持票人,应当在汇票到期日前向付款人提示承兑;

② 见票后定期付款的汇票,持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑。

(2) 提示付款:

① 支票自出票日起 10 日内向付款人提示付款;

② 本票自出票日起 2 个月内向付款人提示付款;

③ 银行汇票自出票日起 1 个月内向付款人提示付款;

④ 定日付款、出票后定期付款、见票后定期付款的商业汇票,自到期日起 10 日内向承兑人提示付款。

(3) 行使追索权:

① 票据到期被拒绝付款的,持票人可以对背书人、出票人以及票据的其他债务人行使追索权;

② 在票据到期日前,如汇票被拒绝承兑或被

拒绝付款的,承兑人或者付款人死亡、逃匿的,承兑人或者付款人有被依法宣告破产的以及因违法被责令终止业务活动的,持票人也可行使追索权。

5. 票据行为

票据行为是指票据当事人以发生票据债务为目的、以在票据上签名或盖章为权利与义务成立要件的法律行为,包括出票、背书、承兑和保证四种。

(1)出票。出票是指出票人签发票据并将其交付给收款人的票据行为。

(2)背书。背书按照目的不同分为转让背书和非转让背书。以背书转让的汇票,背书应当连续。即第一次背书的背书人为票据的收款人,第二次背书的背书人是第一次背书的被背书人,依次类推。

(3)承兑。承兑仅适用于商业汇票,是指汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额并签章的行为。

(4)保证。保证是指票据债务人以外的人,为担保特定债务人履行票据债务而在票据上记载有关事项并签章的行为。保证人为两人以上的,保证人之间承担连带责任。

【课堂练习】汇票是出票人委托他人付款的委

托证券,因此汇票都需要付款人进行承兑。()

【答案】×

【解析】本题考核点为承兑的规定。承兑仅适用于商业汇票。

6. 票据丧失的补救

票据丧失后,可以采取挂失止付、公示催告、普通诉讼三种形式进行补救。

(1)挂失止付。挂失止付并不是票据丧失后采取的必经措施,而只是一种暂时的预防措施,最终要通过申请公示催告或提起普通诉讼。

(2)公示催告。失票人应当在通知挂失止付后的3日内,也可以在票据丧失后,依法向人民法院申请公示催告,或者向人民法院提起诉讼。申请公示催告的主体必须是可以背书转让的票据的最后持票人。

(3)普通诉讼。是指丧失票据的人为原告,以承兑人或出票人为被告,请求法院判决其向失票人付款的诉讼活动。

7. 三种常见票据

汇票	银行汇票	(1)单位和个人在同城、异地均可使用银行汇票进行结算。 (2)银行汇票可以用于转账,也可以支取现金;但用于转账的银行汇票不得支取现金。 (3)银行汇票的票据上应有出票人的合法签章。 (4)银行汇票的提示付款期限自出票日起1个月,其持票人超过付款期限提示付款的,代理付款银行不予受理。
	商业汇票	(1)在银行开立存款账户的法人以及其他组织之间,具有真实的交易关系或者债权债务关系,才能使用商业汇票,自然人不得使用商业汇票。 (2)定日付款或者出票后定期付款的商业汇票,持票人应当在汇票到期日前向付款人提示承兑;见票后定期付款的汇票,持票人应当自出票之日起1个月内向付款人提示承兑;汇票未按照定期限提示承兑的,持票人丧失对前手的追索权。 (3)付款人应当自收到提示承兑的汇票之日起3日内承兑或者拒绝承兑。
本票	(1)由银行签发的,承诺自己在见票时无条件支付票据金额给收款人或持票人的票据。 (2)凡单位和个人在同一票据交换区域需要支付各种款项时,均可以使用银行本票。银行本票分为不定额本票和定额本票两种。 (3)银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过2个月。持票人超过付款期限提示付款的,代理付款人不予受理。	
支票	(1)支票的金额、收款人名称,可以由出票人授权补记,未补记前不得背书转让和提示付款。 (2)支票的提示付款期限为出票日起10日;超过提示付款期限提示付款的,持票人开户银行不予受理,付款人不予付款。 (3)出票人签发空头支票、签章与预留银行签章不符的支票,按票面金额处以5%但不低于1000元的罚款,持票人有权要求出票人赔偿支票金额2%的赔偿金。	

8. 三种票据的记载事项

票据的记载事项往往是客观题的考点,通过对比可以加强记忆。其中,绝对记载事项是必须记载

的,如不记载票据即为无效。相对记载事项可以记载,也可以不记载。记载的,按照记载的具体事项履行权利和义务;未记载的,适用法律的统一认定。

	绝对记载事项		相对记载事项
汇票	付款人名称;收款人名称。	①表明“X票”的字样;②无条件支付的委托(或承诺);③确定的金额;④出票日期;⑤出票人签章。	①付款日期;②付款地;③出票地。
本票	收款人名称。		
支票	付款人名称。		①付款地;②出票地。

支票的两个记载事项有特殊规定,一是支票上的金额可以由出票人授权补记,未补记前的支票,不得使用。二是支票上未记载收款人名称的,经出票人授权,可以补记。

【课堂练习】甲、乙签订买卖合同,甲签发一张汇票给乙作为预付款,下列情形可以使该汇票无效的有()。

- A. 金额栏填写的数额为“不超过 10 万元”
- B. 票据金额的中文大写和阿拉伯数字不一致
- C. 未记载付款日期
- D. 记载了签发票据的用途是预付款

【答案】A、B

【解析】本题考核点为票据的应记载事项。A 选项因未记载确定的金额造成票据无效。B 选项

因中文大写和阿拉伯数字不一致造成票据无效。C 选项未记载付款日期不影响票据的效力,因为未记载付款日期的,视为见票即付。D 选项为非法定事项的记载,该记载事项不具有汇票上的效力。

【课堂练习】支票上的金额为绝对应记载事项,因此支票出票时如果未记载确定的金额,该支票无效。()

【答案】×

【解析】本题考核点是支票的授权补记。支票的金额可以由出票人授权补记。

9. 银行卡

银行卡是指商业银行(含邮政金融机构)向社会发行的具有消费信用、转账结算、存取现金等全部或部分功能的信用支付工具。

信用卡	贷记卡	不需向发卡银行交存备用金	具有透支功能
	准贷记卡	需向发卡银行交存备用金	
借记卡	持卡人先将款项存入卡内账户,然后进行消费		不具有透支功能

(1)银行卡账户的使用:单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入,不得存取现金,不得将销货收入存入单位卡账户。严禁将单位的款项转入个人卡账户存储。

(2)单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算,但不得透支,单位卡不得支取现金。

(3)银行卡收费:商业银行应当按下列标准向商户收取结算手续费:宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业不得低于交易金额的 2%;其他行业不得低于交易金额的 1%。

10. 汇兑

(1)汇兑是汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式。汇兑分为信汇、电汇两种。单位和个人的各种款项的结算,均可使用汇兑结算方式。

(2)汇款人对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销。申请撤销时,应出具正式函件或本人

身份证件及原信汇、电汇回单。汇入银行对于收款人拒绝接受的汇款,应立即办理退汇。汇入银行对于向收款人发出取款通知,经 2 个月无法交付的汇款,应主动办理退汇。

11. 托收承付

(1)办理托收承付结算的款项必须是商品交易以及因商品交易而产生的劳务供应的款项;代销、寄销、赊销商品的款项不得办理托收承付结算。

(2)托收承付结算款项的每笔金额起点是 10000 元;新华书店系统每笔的金额起点是 1000 元。

(3)验单付款的承付期为 3 天,自付款人开户银行发出通知次日起计算;验货付款的承付期为 10 天,自运输部门向付款人发出提货通知的次日起计算。

(4)付款单位无理拒付,对其处以 2000 元~5000 元的罚款,累计 3 次提出无理拒付,银行应暂

停其向外办理托收。

【课堂练习】下列业务中,国有企业之间不能采用托收承付结算方式的有()。

- A. 商品寄销
- B. 由商品交易产生的劳务供应
- C. 商品赊销
- D. 商品代销

【答案】A、C、D

【解析】本题考核点为托收承付的法律规定。办理托收承付结算的款项,必须是商品交易以及因商品交易而产生的劳务供应的款项。代销、寄销、赊销商品的款项不得办理托收承付结算。

12. 委托收款

(1)委托收款是收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式。委托收款在同城、异地均可以使用。

(2)签发委托收款凭证必须记载下列事项:表明“委托收款”的字样;确定的金额;付款人名称;收款人名称;委托收款凭据名称及附寄单证张数;委托日期;收款人签章。欠缺上述记载的,银行不予受理。

13. 国内信用证

信用证结算方式只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算,并且只能用于转账结算,不得支取现金。

信用证与作为其依据的购销合同相互独立,银行在处理信用证业务时,不受购销合同的约束。

信用证有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过6个月。

【课堂练习】甲、乙双方签订一项购销合同,丙银行根据甲方的申请向乙方开出以全部货款为金额的信用证,后甲、乙双方因货物质量发生纠纷,甲方要求丙银行停止向乙方支付该款项。对此,下列说法正确的有()。

- A. 丙银行应按甲方的要求办理
- B. 甲方无权要求丙银行停止支付该款项
- C. 丙银行不应按甲方的要求办理
- D. 甲方有权要求丙银行停止支付该款项

【答案】B、C

【解析】本题考核点为信用证的概念。信用证与作为其依据的购销合同相互独立,银行在处理信用证业务时,不受购销合同的约束。

【课堂练习】甲公司和乙公司签订货物买卖合同,甲公司于2005年2月1日根据合同开出一张3个月期的商业汇票,经丙银行承兑,交付给乙公

司作为预付款。乙公司收到汇票后,于2005年3月10日将该汇票背书转让给丁公司,以偿付债务,但没有注明背书日期。丁公司收到汇票后,因疏忽直到2005年5月20日才向丙银行提示付款。

问题:

(1)乙将该汇票背书转让给丁公司,没有注明背书日期,该汇票是否有效?说明理由。

(2)丁公司提示付款的日期是否符合规定?说明理由。

(3)如果丁公司不慎遗失票据,可以采用哪些补救措施?

【答案】

(1)该汇票有效。背书日期属于相对记载事项,相对记载事项可以记载,也可以不记载。记载的,按照记载的具体事项履行权利和义务;未记载的,适用法律的统一认定。按规定,背书未记载日期的,视为在票据到期日前背书。

(2)不符合规定。因为该汇票属于出票后定期付款的汇票,持票人应在该票据到期日起10日内提示付款。本题中到期日为2005年5月1日,丁公司应在2005年5月10日前向丙银行提示付款。

(3)丁公司在票据丧失后,可以采取挂失止付、公示催告、普通诉讼三种形式进行补救。

近三年本章考题数量及分值分布

考试题型	2004年		2005年		2006年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	1	1	2	2	3	3
多选题	1	2	1	2	1	2
判断题	1	1	1	1		
简答题			1	5	1	5
计算题						
综合题						
合计	3	4	5	10	5	10

本章同步强化练习

一、单项选择题

1. 根据《银行账户管理办法》的规定,企业支取现金用于工资、奖金发放,只能通过规定的银行账户办理,该银行账户是()。

- A. 一般存款账户 B. 基本存款账户
C. 临时存款账户 D. 专用存款账户
2. 根据《银行账户管理办法》的规定,企业对基本建设资金可以申请开立的银行账户是()。
A. 基本存款账户 B. 专用存款账户
C. 一般存款账户 D. 临时存款账户
3. 根据《结算账户管理办法》的规定,下列各项中,不属于一般存款账户使用范围的是()。
A. 办理借款转存 B. 办理借款归还
C. 办理现金支取 D. 办理现金缴存
4. 根据《票据法》的规定,接受汇票出票人的付款委托同意承担支付票款义务的人是()。
A. 被背书人 B. 背书人
C. 承兑人 D. 保证人
5. 根据票据法律制度的规定,持票人在一定期限内不行使票据权利,其权利归于消灭。下列有关票据权利消灭时效的表述中,错误的是()。
A. 持票人对票据的出票人的权利,自票据到期日起 2 年
B. 持票人对票据的承兑人的权利,自票据到期日起 1 年
C. 持票人对支票的出票人的权利,自出票日起 6 个月
D. 持票人对前手的再追索权,自清偿日或被提起诉讼之日起 3 个月
6. 根据我国《票据法》的规定,在下列情况中,汇票持票人可以行使追索权的是()。
A. 前手破产
B. 承兑人破产
C. 前手以外的背书人破产
D. 保证人破产
7. 根据票据法律制度的规定,下列有关汇票未记载事项的表述中,正确的是()。
A. 汇票上未记载付款日期的,为出票后 1 个月内付款
B. 汇票上未记载付款地的,出票人的营业场所、住所或者经常居住地为付款地
C. 汇票上未记载收款人名称的,经出票人授权可以补记
D. 汇票上未记载出票日期的,该汇票无效
8. 下列方法中,属于《票据法》未予认可的票据权利补救方法的是()。
A. 公示催告 B. 声明作废
C. 挂失止付 D. 普通诉讼
9. 根据《票据法》的规定,下列各项属于银行汇票绝对记载事项的是()。
A. 出票地 B. 付款地
C. 付款日期 D. 出票日期
10. 根据《支付结算办法》的规定,银行汇票的提示付款期限是()。
A. 自出票日起 1 个月
B. 自出票日起 2 个月
C. 自出票日起 3 个月
D. 自出票日起 4 个月
11. 某公司签发一张商业汇票。根据《票据法》的规定,该公司的下列签章行为中,正确的是()。
A. 公司盖章
B. 公司法定代表人李某盖章
C. 公司法定代表人李某签名加盖章
D. 公司盖章加公司法定代表人李某盖章
12. 下列选项中,属于商业汇票的绝对对应记载事项的是()。
A. 背书日期 B. 付款日期
C. 保证日期 D. 出票日期
13. 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过()。
A. 1 个月 B. 2 个月
C. 3 个月 D. 6 个月
14. 根据我国《票据法》的规定,下列付款方式中,适用于支票的付款方式是()。
A. 定日付款 B. 见票即付
C. 见票后定期付款 D. 出票后定期付款
15. 根据票据法律制度的规定,支票的下列记载事项中,可由出票人授权补记的是()。
A. 付款人名称 B. 出票日期
C. 收款人名称 D. 出票人签章
16. 根据票据法律制度的规定,下列各项中,不属于支票绝对对应记载事项的是()。
A. 无条件支付的委托
B. 付款人名称
C. 出票地
D. 出票日期
17. 根据《票据法》的规定,支票的提示付款期限是()。
A. 自出票日起 6 个月
B. 自出票日起 1 个月
C. 自出票日起 15 日
D. 自出票日起 10 日

18. 根据《银行卡业务管理办法》的规定,发卡银行给予持卡人一定的信用额度,持卡人可在信用额度内先消费、后还款的银行卡是()。
- A. 贷记卡 B. 专用卡
C. 转账卡 D. 储值卡
19. 准贷记卡是指持卡人需先按发卡银行要求交存一定金额的备用金,当备用金账户余额不足支付时,可在发卡银行规定的信用额度内透支的信用卡。准贷记卡的透支期限最长为()。
- A. 30天 B. 60天
C. 90天 D. 180天
20. 贷记卡持卡人非现金交易享受免息还款期,免息还款期最长为()。
- A. 10天 B. 20天
C. 30天 D. 60天
21. 王某使用银行卡支付宾馆住宿费1万元。根据银行卡业务管理规定,银行办理该银行卡收单业务收取的结算手续费应不低于()元。
- A. 20 B. 50
C. 100 D. 200
22. 汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式是()。
- A. 汇兑 B. 委托收款
C. 托收承付 D. 支票结算
23. 根据汇兑的规定,汇出银行可以办理退汇的情形有()。
- A. 汇款尚未汇出
B. 汇款人与收款人未达成一致退汇意见
C. 经过1个月无法交付的汇款
D. 收款人拒绝接受的汇款
24. 根据《支付结算方法》规定,下列各项中,属于收款人根据购销合同发货后委托银行向异地付款人收取款项,付款人向银行承兑付款的结算方式是()。
- A. 汇兑结算方式
B. 信用证结算方式
C. 托收承付结算方式
D. 委托收款结算方式
25. 根据《支付结算办法》的规定,有金额起点限制的结算方式是()。
- A. 委托收款 B. 托收承付
C. 商业汇票 D. 汇兑
26. 根据《支付结算办法》的规定,国有工业企业之间购销商品采用托收承付结算方式的,结算款项的每笔金额起点是()元。
- A. 1000 B. 2000
C. 5000 D. 10000
27. 国有企业之间发生的下列款项中,可以办理托收承付结算的是()。
- A. 因购销商品而产生的款项
B. 因代销商品而产生的款项
C. 因寄销商品而产生的款项
D. 因赊销商品而产生的款项
28. 根据《支付结算办法》的规定,办理托收承付的()。
- A. 收付双方必须是国有企业
B. 收付双方必须签有合法的购销合同
C. 收付双方必须采取验货付款的方式
D. 每笔金额起点为10万元
29. 办理托收承付时,验单付款的承付期为3天,验货付款的承付期为()。
- A. 3天 B. 5天
C. 7天 D. 10天
30. 国内信用证是指开证银行依照申请人的申请向受益人开出()凭信用证规定的单据支付款项的书面承诺。
- A. 金额待定
B. 金额待定,并在一定期限内
C. 一定金额
D. 一定金额,并在一定期限内
31. 根据规定,国内信用证有效期最长不得超过()。
- A. 1个月 B. 2个月
C. 3个月 D. 6个月

二、多项选择题

1. 下列选项中,属于变造票据的有()。
- A. 变更票据金额
B. 变更票据上的到期日
C. 变更票据上的签章
D. 变更票据上的付款日
2. 下列各项中,属于违反支付结算规定的行为有()。
- A. 企业法人内部独立核算的单位以其名义在银行开立基本存款账户
B. 单位签发没有真实债权债务关系的商业承兑汇票
C. 银行办理空头汇款
D. 单位签发没有资金保证的支票
3. 根据规定,下列存款人可以申请开立基本存款

- 账户的是()。
- A. 企业法人内部单独核算的单位
B. 连级以上武警部队单位
C. 单位附设的幼儿园
D. 个体经济户
4. 根据《结算账户管理办法》的规定,下列各项中,属于一般存款账户使用范围的有()。
- A. 办理借款转存 B. 办理借款归还
C. 办理现金支取 D. 办理现金缴存
5. 下列选项中,属于我国《票据法》所称的票据有()。
- A. 发票 B. 汇票
C. 股票 D. 支票
6. 根据我国《票据法》的规定,在汇票到期日前,有下列情况之一的,持票人可以行使追索权()。
- A. 汇票被拒绝承兑
B. 承兑人死亡的
C. 付款人被依法宣告破产的
D. 承兑人或者付款人因欠债被起诉的
7. 根据《票据法》的规定,下列各项中,属于票据行为的有()。
- A. 出票 B. 背书
C. 承兑 D. 保证
8. 根据票据法律制度的规定,下列有关在票据上签章效力的表述中,正确的有()。
- A. 出票人在票据上签章不符合规定的,票据无效
B. 承兑人在票据上签章不符合规定的,票据无效
C. 保证人在票据上签章不符合规定的,其签章无效,但不影响其他符合规定签章的效力
D. 背书人在票据上签章不符合规定的,其签章无效,但不影响其前手符合规定签章的效力
9. 票据丧失后,失票人可以采取的补救措施包括()。
- A. 向付款银行申请挂失止付
B. 要求付款人立即付款
C. 向人民法院申请公示催告
D. 向人民法院提起普通诉讼
10. 根据我国《票据法》的规定,签发银行本票必须记载的事项包括()。
- A. 收款人名称 B. 付款人名称
C. 出票日期 D. 出票地
11. 根据《票据法》的规定,下列属于支票绝对应记载事项的有()。
- A. 付款人名称 B. 确定的金额
C. 付款地 D. 付款日期
12. 支票的某些记载事项可以由出票人授权补记,该事项包括()。
- A. 支票金额 B. 出票日期
C. 付款人名称 D. 收款人名称
13. 根据票据法律制度的规定,票据持票人应在法定期限内向存款人提示付款。关于票据提示付款期限的下列表述中,正确的有()。
- A. 商业汇票自到期日起 1 个月内提示付款
B. 银行汇票自出票日起 2 个月内提示付款
C. 银行本票自出票日起 2 个月内提示付款
D. 支票自出票日起 10 日内提示付款
14. 根据规定,汇款人申请撤销汇款必须符合的条件有()。
- A. 汇款人出具正式函件
B. 汇款人持本人身份证件
C. 该款项尚未汇出汇出银行
D. 汇款人持原信汇、电汇回单
15. 根据《支付结算办法》的规定,下列支付结算的种类中,没有金额起点限制的有()。
- A. 委托收款 B. 支票
C. 托收承付 D. 汇兑
16. 在托收承付结算方式下,付款人在承付期内,可向银行提出拒绝付款的理由有()。
- A. 收款人在未经协商的情况下提前交货的
B. 收款人逾期交货,付款人不再需要该项货物的
C. 验货付款,经查验货物与合同规定不符的
D. 货款计算有错误的

三、判断题

1. 法人和其他单位在票据和结算凭证上的签章,为该法人或单位的公章或财务专用章,加上其法定代表人或者其授权的代理人的签名或盖章。()
2. 支票上的收款人名称不得更改,更改的支票无效。()
3. 基本存款账户的存款人可以通过本账户办理转账结算和现金缴存,但不能办理现金支取。()
4. 单位的工资、奖金等现金的支取可以通过一般存款账户办理。()
5. 票据的基本当事人,是指在票据作成和交付时就已经存在的当事人,包括出票人、付款人和背

- 书人。()
- 见票即付的汇票的付款请求权,如果自出票日起1年内不行使,则丧失其票据权利。()
 - 根据《票据法》的规定,承兑是一种票据行为,仅适用于商业汇票。()
 - 背书人在票据上的签章不符合规定的,票据无效。()
 - 背书日期是相对应记载事项,背书未记载日期的,视为在汇票到期日前背书。()
 - 汇票是出票人委托他人付款的委托证券,因此汇票都需要付款人进行承兑。()
 - 在银行开立存款账户的法人以及其他组织之间,必须具有真实的交易关系或债权债务关系,才能使用商业汇票。()
 - 商业承兑汇票既可以由付款人签发,也可以由收款人签发,但银行承兑汇票只能由付款人签发。()
 - 支票的持票人应当自出票日起30日内提示付款。()
 - 银行卡是指由商业银行发行的信用支付工具,其特点是具有透支功能。()
 - 根据有关规定,个体工商户和个人也可以通过汇兑方式进行各种款项的结算。()
 - 付款人在承付期内,未向银行表示拒绝付款,银行即视为承付。()
 - 根据规定,银行可以根据申请人的申请撤销开出的信用证。()
 - 国内信用证结算方式只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算。()

四、简答题

- 甲公司派业务员A赴某县收购粮食,在与该县乙公司签订粮食买卖合同后,A拟将甲公司作为收款人的一张汇票背书给乙公司,由于A和乙公司的业务员B不熟悉票据的背书规则,于是A、B委托当地农行的工作人员C代为完成背书。C将乙公司的公章盖在了背书人栏,将甲公司的公章盖在了被背书人栏,并将汇票交给B,之后乙公司又将该汇票背书给了丙公司,用以支付所欠的购货款。

要求:

根据票据法律制度的规定,简要回答下列问题:

- 丙公司若持该汇票提示付款,付款人应否付款?为什么?
- 票据背书的绝对记载事项是什么?
- 如果该汇票没有记载日期,是否会使该票据

无效?为什么?

- 甲企业8月15日开出两张票据:一张为面额100000元的支票,用于向乙宾馆支付会议费;另一张为面额200000元的银行承兑汇票,到期日为9月5日,用于向丙公司支付材料款,该汇票已经银行承兑。

8月20日,乙宾馆向银行提示付款。银行发现该支票为空头支票,遂予以退票,并对甲企业处以100000元的罚款。乙宾馆要求甲企业除支付其100000元会议费外,还另需支付其2000元赔偿金。

9月5日,丙公司向银行提示付款时,得知甲企业的账户余额不足200000元。

要求:根据金融法律制度的有关规定,回答下列问题:

- 银行对甲企业签发空头支票处以1000元罚款是否符合法律规定?简要说明理由。
 - 乙宾馆能否以甲企业签发空头支票为由要求其支付2000元赔偿金?简要说明理由。
 - 银行能否以甲企业账户余额不足200000元为由,拒绝向丙公司付款?简要说明理由。
- 甲企业从乙企业购进一批设备,价款为80万元。甲企业开出一张付款期限为6个月的已承兑的商业承兑汇票给乙企业,丙企业在该汇票的正面记载了保证事项。乙企业取得汇票后,将该汇票背书转让给了丁企业。汇票到期,丁企业委托银行收款时,才得知甲企业的存款账户不足支付。银行将付款人未付款通知书和该商业承兑汇票一同交给丁企业。丁企业遂向乙企业要求付款。

要求:根据上述情况和票据法律制度的有关规定,回答下列问题:

- 丁企业在票据未获付款的情况下是否有权向乙企业要求付款?为什么?
- 丁企业在乙企业拒绝付款的情况下是否可向甲企业、丙企业要求付款?为什么?
- 如果丙企业代为履行票据付款义务,则丙企业可向谁行使追索权?为什么?

本章同步练习答案与解析

一、单项选择题

- 【答案】B

【解析】本题考核点是银行结算账户的法律制度。存款人工资、奖金等现金的支取,只能通过

基本存款账户办理。

2. 【答案】B

【解析】本题考核点是银行结算账户的法律规定。根据规定,专用存款账户的适用范围主要包括基本建设资金。

3. 【答案】C

【解析】本题考核点是银行结算账户的法律规定。一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。该账户可以办理现金缴存,但不得办理现金支取。

4. 【答案】C

【解析】本题考核点是承兑人的概念。承兑人,是指接受汇票出票人的付款委托,同意承担支付票款义务的人,它是汇票主债务人。

5. 【答案】B

【解析】票据权利因在一定期限内不行使而消灭的情形有:①持票人对票据的出票人和承兑人的权利,自票据到期日起2年。据此,A正确,B错误。②持票人对支票的出票人的权利,自出票日起6个月。据此,C正确。③持票人对前手的再追索权,自清偿日或者被提起诉讼之日起3个月。据此,D正确。

6. 【答案】B

【解析】本题考核点是票据权利的行使。在票据到期日前,如汇票被拒绝承兑或被拒绝付款的,承兑人或者付款人死亡、逃匿的,承兑人或者付款人被依法宣告破产的以及因违法被责令终止业务活动的,持票人可行使追索权。

7. 【答案】D

【解析】本题考核点是票据的相对记载事项。根据《票据法》的规定:①如果汇票上未记载付款日期的,视为见票即付。②如果汇票上未记载付款地的,付款地为付款人的营业场所、住所或者经常居住地。③我国《票据法》不允许签发无记名汇票,故汇票上应将收款人名称作为应记载的绝对之事宜。汇票上记载的收款人名称,不可以授权补记(支票可以)。④汇票上的出票日期,为绝对应记载事项。汇票未记载绝对应记载事项之一的,汇票无效,所以D正确。

8. 【答案】B

【解析】本题考核点是票据权利的补救。我国《票据法》规定了票据丧失后的补救措施。该补救措施主要有三种形式,即挂失止付、公示催告、普通诉讼。

9. 【答案】D

【解析】本题考核点是银行汇票的签发。银行汇票的绝对记载事项包括:表明“银行汇票”的字样;无条件支付的承诺;出票金额;付款人名称;收款人名称;出票日期;出票人签章。

10. 【答案】A

【解析】本题考核点是银行汇票的基本规定。银行汇票的提示付款期限为自出票日起1个月。持票人超过提示付款期限提示付款的,代理付款人不予受理。

11. 【答案】D

【解析】本题考核点是商业汇票的基本规定。签发商业汇票时,“出票人签章”为该单位的财务专用章或者公章,加其法定代表人或其授权的代理人的签名或者盖章。

12. 【答案】D

【解析】本题考核点是商业汇票的绝对应记载事项。签发商业汇票必须记载的事项包括出票日期。

13. 【答案】B

【解析】本题考核点是银行本票的提示付款。按照我国《票据法》的规定,本票自出票之日起,付款期限最长不得超过2个月。

14. 【答案】B

【解析】本题考核点是支票的概念。支票的付款人应当在见票当日足额付款。

15. 【答案】C

【解析】本题考核点是支票的特点。支票有两项应记载事项可以通过授权补记的方式记载:一是支票的金额;二是收款人名称。

16. 【答案】C

【解析】本题考核点是支票的绝对应记载事项,不包括“出票地”。

17. 【答案】D

【解析】本题考核点是支票的基本规定。支票的提示付款期限为自出票日起10日。

18. 【答案】A

【解析】本题考核点是银行卡的种类。贷记卡是指发卡银行给予持卡人一定的信用额度,持卡人可在信用额度内先消费、后还款的信用卡。

19. 【答案】B

【解析】本题考核点是银行卡交易的基本规定。准贷记卡的透支期限最长为60天。

20. 【答案】D

【解析】本题考核点是免息还款期待遇。银行

- 记账日至发卡银行规定的到期还款日之间为免息还款期。免息还款期最长为 60 天。
21. 【答案】D
【解析】本题考核点是银行卡的结算收费标准。根据规定,商业银行办理银行卡收单业务应当按下列标准向商户收取结算手续费:①宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业不得低于交易金额的 2%;②其他行业不得低于交易金额的 1%。
22. 【答案】A
【解析】本题考核点是汇兑的概念。汇兑是汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式。
23. 【答案】D
【解析】本题考核点是汇兑的退汇。汇入银行对于收款人拒绝接受的汇款,应立即办理退汇。汇入银行对于向收款人发出取款通知,经 2 个月无法交付的汇款,应主动办理退汇。
24. 【答案】C
【解析】本题考核点是托收承付的概念。托收承付亦称异地托收承付,是指根据购销合同由收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项,由付款人向银行承认付款的结算方式。
25. 【答案】B
【解析】本题考核点是托收承付的法律规定。只有托收承付结算方式有金额起点限制。
26. 【答案】D
【解析】本题考核点是托收承付的法律规定。托收承付结算款项的每笔金额起点是 10000 元;新华书店系统每笔的金额起点是 1000 元。
27. 【答案】A
【解析】本题考核点是托收承付的法律规定。代销、寄销、赊销商品的款项不得办理托收承付结算。
28. 【答案】B
【解析】本题考核点是托收承付的有关规定。办理托收承付必须具备的条件之一是:收付双方使用托收承付结算必须签有符合合同法规定的购销合同,并在合同上注明使用异地托收承付结算方式。
29. 【答案】D
【解析】本题考核点是托收承付的承付期。验货付款的承付期为 10 天,从运输部门向付款人发出提货通知的次日算起。
30. 【答案】D
【解析】本题考核点是国内信用证的有关规定。国内信用证是指开证银行依照申请人(购货方)的申请向受益人(销货方)开出一定金额,并在一定期限内凭信用证规定的单据支付款项的书面承诺。
31. 【答案】D
【解析】本题考核点是国内信用证的有关规定。信用证有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限,最长不得超过 6 个月。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、D
【解析】本题考核点是票据变造的界定。票据变造不包括变更票据上的签章。
2. 【答案】B、C、D
【解析】本题考核点是基本存款账户的概念。根据规定,企业法人内部单独核算的单位可以申请开立基本存款账户。
3. 【答案】A、C、D
【解析】本题考核点是基本存款账户的当事人资格条件。可以申请开立基本存款账户的军队、武警部队应为团级(含)以上。
4. 【答案】A、B、D
【解析】本题考核点是银行结算账户的法律规定。一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。该账户可以办理现金缴存,但不得办理现金支取。
5. 【答案】B、D
【解析】本题考核点是票据的种类。在我国,票据包括汇票、本票和支票。
6. 【答案】A、B、C
【解析】本题考核点是票据权利的行使。在票据到期日前,如汇票被拒绝承兑或被拒绝付款的,承兑人或者付款人死亡、逃匿的,承兑人或者付款人被依法宣告破产的以及因违法被责令终止业务活动的,持票人可行使追索权。
7. 【答案】A、B、C、D
【解析】本题考核点是票据行为的种类。票据行为是指票据当事人以发生票据债务为目的、以在票据上签名或盖章为权利与义务成立要件的法律行为,包括出票、背书、承兑和保证四种。
8. 【答案】A、C、D
【解析】本题考核点是票据行为关于签章的规定。一般来讲,出票人在票据上的签章不符合法律规定的,票据无效;背书人在票据上的签章不符合法律规定的,其签章无效,但不影响其前手符合规定签章的效力;承兑人、保证人在票据

上的签章不符合法律规定的,其签章无效,但不影响其他符合规定签章的效力。

9. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是票据权利的补救。票据权利的补救措施主要有三种形式,即挂失止付、公示催告、普通诉讼。

10. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是银行本票的基本规定。签发银行本票必须记载下列事项:表明“银行本票”的字样;无条件支付的承诺;确定的金额;收款人名称;出票日期;出票人签章。

11. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是支票的记载事项。支票的绝对应记载事项共有6项内容:①表明“支票”的字样;②无条件支付的委托;③确定的金额;④付款人名称;⑤出票日期;⑥出票人签章。

12. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是支票的基本规定。支票金额和收款人名称,可以由出票人授权补记。未补记前,不得背书转让和提示付款。

13. 【答案】C、D

【解析】本题考核点是票据的提示付款。商业汇票的提示付款期限,为自汇票到期日起10日内。银行汇票的提示付款期限为自出票日起1个月。

14. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是汇兑的撤销。汇款人对汇出银行尚未汇出的款项可以申请撤销。申请撤销时,应出具正式函件或本人身份证件及原信汇、电汇回单。

15. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是托收承付的法律规定。只有托收承付结算方式有金额起点限制。

16. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是托收承付的法律规定。

三、判断题

1. 【答案】✓

【解析】本题考核点是办理支付结算的基本要求。

2. 【答案】✓

【解析】本题考核点是办理支付结算的基本要求。票据(包括支票)出票或签发日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效,更改的结算凭证,银行不予受理。

3. 【答案】×

【解析】本题考核点是基本存款账户的概念。按规定,基本存款账户是指存款人办理日常转账结算和现金收付的账户。存款人的工资、奖金等现金的支取,只能通过本账户办理。

4. 【答案】×

【解析】本题考核点是银行结算账户的法律规定。一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。该账户可以办理现金缴存,但不得办理现金支取。

5. 【答案】×

【解析】本题考核点是票据当事人。基本当事人包括出票人、付款人和收款人。

6. 【答案】×

【解析】本题考核点是票据消灭时效。见票即付的汇票、本票的付款请求权,自出票日起2年内不行使,其权利归于消灭。

7. 【答案】✓

【解析】本题考核点是票据行为关于承兑的规定。

8. 【答案】×

【解析】本题考核点是票据行为关于签章的规定。背书人在票据上的签章不符合规定的,其签章无效,但不影响其前手符合规定签章的效力。

9. 【答案】✓

【解析】本题考核点是相对应记载事项的法律规定。

10. 【答案】×

【解析】本题考核点是承兑的规定。银行汇票无需承兑。

11. 【答案】✓

【解析】本题考核点是商业汇票的使用规定。

12. 【答案】✓

【解析】本题考核点是商业承兑汇票的概念。商业承兑汇票可以由付款人签发并承兑,也可以由收款人签发交由付款人承兑。

13. 【答案】×

【解析】本题考核点是支票的基本规定。支票的提示付款期限为自出票日起10日。

14. 【答案】×

【解析】本题考核点是银行卡的概念。并不是所有的银行卡都有透支功能,例如借记卡不具备透支功能。

15. 【答案】✓

【解析】本题考核点是汇兑的适用范围。单位和个人各种款项的结算,均可使用汇兑结算方式。

16. 【答案】✓

【解析】本题考核点是托收承付的付款。

17. 【答案】×

【解析】本题考核点是国内信用证的有关规定。我国信用证为不可撤销、不可转让的跟单信用证。

18. 【答案】✓

【解析】本题考核点是国内信用证的有关规定。国内信用证结算方式只适用于国内企业之间商品交易产生的货款结算,并且只能用于转账结算,不得支取现金。

四、简答题

1. 【答案】

(1)付款人不应付款。因为背书人和被背书人的签章位置颠倒,背书不成立,并且使再转让给丙公司背书不连续。

(2)票据背书的绝对记载事项是:①背书人签章;②被背书人名称。

(3)汇票没有记载日期不会使该票据无效。背书日期属于相对记载事项,背书未记载日期的,视为在票据到期日前背书。

2. 【答案】

(1)银行对甲企业签发空头支票处以 1000 元罚款符合法律规定。因为法律规定出票人签发空头支票的,银行应予退票,并按票面金额处以

5%但不低于 1000 元的罚款。

(2)乙宾馆能以甲企业签发空头支票为由,要求其支付 2000 元的赔偿金。因为法律规定,出票人签发空头支票的,持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金,即 2000 元的赔偿金。

(3)银行不能以甲企业账户余额不足 200000 元为由,拒绝向丙公司付款。因为,关于银行承兑汇票的基本规定,银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款时,承兑银行除凭票向持票人无条件付款外,对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。可见,银行是不能拒付的。

3. 【答案】

(1)丁企业在票据未获付款的情况下有权向乙企业要求付款。根据规定,持票人行使付款请求权遭到拒绝付款时,可以向其前手请求支付票据金额。

(2)丁企业可向甲企业、丙企业要求付款。根据规定,汇票的出票人、背书人、保证人和承兑人对持票人承担连带责任。持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。因此,丁企业在乙企业拒绝付款的情况下,可以向出票人(甲企业)、保证人(丙企业)行使追索权。

(3)丙企业可向甲企业行使追索权。根据规定,保证人履行票据付款义务后,取得持票人的权利,可以向票据债务人(甲企业)追索。

第三部分

跨章节综合题演练 及参考答案

跨章节综合题演练及参考答案

跨章节综合题

1. 中国公民李某是某市某外资企业一名员工,某年有如下收入:

(1)每月工资 2500 元(含符合国家规定的养老保险等 300 元,住房公积金 150 元,工龄补贴 50 元),本年 1 月取得上年的年终奖 24000 元;

(2)和赵某合著出版小说一部,取得稿费 8000 元(两人平分稿费),后来又追加印刷该本小说,取得稿费 1000 元;李某在第一次取得稿费时通过国家机关向某遭受自然灾害的地区捐款 1000 元(两人平分稿费);

(3)本年 9 月 1 日开始该员工从原外资企业辞职(符合国家规定),获得辞职费 30000 元,同时从 9 月 1 日起每月领取失业保险金 600 元;

(4)10 月 1 日起将自有市区的一处房产出租给别人居住,月租 1500 元,当月发生修缮费 1200 元,取得合格的发票等;

(5)从 A 国取得专利技术使用费 15000 元,已在 A 国缴纳个人所得税 2000 元;从 B 国取得专利技术使用费 10000 元,已在 B 国缴纳个人所得税 1500 元。

要求:

(1)计算李某全年工资加年终奖所得收入应缴纳的个人所得税;

(2)计算李某稿酬所得收入应缴纳的个人所得税;

(3)计算李某辞职费及失业保险金所得收入应缴纳的个人所得税;

(4)计算李某 11 月出租房屋应缴纳的营业税、房产税、城建税和个人所得税;

(5)计算李某来源于国外的收入应缴纳的个人所得税合计。

2. 某纺织厂有职工 300 人,2006 年经营情况如下:

(1)销售收入 2000 万元(不含增值税),随同产品销售且单独核算的包装物 5 万元(含税价)。

(2)固定资产出租收入 80 万元。

(3)春节前将本厂特制的一批羊毛衫发放给职工,总成本 30 万元,无同类产品市价。

(4)本年销售成本 1500 万元,购进各种货物准予抵扣的进项税额 260 万元。

(5)产品销售费用 120 万元,管理费用 140 万元(其中业务招待费 20 万元)。

(6)全年工资薪金支出 360 万元,并据此计提了三项经费,取得工会组织专用收据。

要求:

计算该纺织厂全年应纳的各种流转税和企业所得税(当地计税工资标准为月人均 800 元;羊毛衫成本利润率为 6%;城建税和教育费附加忽略不计)。

3. 某企业为增值税一般纳税人。2005 年度经自行纳税调整后,应纳税所得额为 30 万元,并已如期上缴全年所得税。2006 年 5 月税务机关对其纳税检查中发现以下问题:

(1)逾期未返还的包装物押金 3 万元,挂账未作处理。

(2)将成本为 40 万元的自产产品用于本企业在建工程,由于无同类产品售价,按成本价和增值税税率计缴了增值税。

要求:

根据现行税法规定,分析该企业计缴所得税、增值税中存在的问题,并正确计算应补缴的税金。同时根据税收征收管理法和刑法有关规定,判定该企业属何种行为,应如何处理?(已知该企业 2005 年度缴纳的各种税金为 140 万元,城建税和教育费附加忽略不计;用于本企业在建工程的自产产品的成本利润率为 20%)

4. 某市某生产企业为增值税一般纳税人,2005 年度账面记载注册资本 10000 万元、职工 1200 人,当年相关经营情况如下:

(1)外购原材料,取得防伪税控系统开具的增值税专业发票,注明金额 5000 万元、增值税进项税额 850 万元,另支付购货运输费用 200 万元、装卸费用 20 万元、保险费用 30 万元。

(2) 对外销售 A 产品 1000 个, 每个含税金额 17.55 万元, 共取得含税金额 17550 万元; 支付销售货物的运输费用 300 万元, 保险费用和装卸费用 160 万元。

(3) 销售 A 产品 40 个给本公司职工, 以成本价核算销售额, 金额 400 万元; 该公司新设计生产 B 产品 5 个, 每个成本价 12 万元, 为了检测其性能, 将其转为自用。市场上无 B 产品销售价格(成本利润率 10%)。

(4) 为促进产品销售, 该企业决定成立顾客会员俱乐部, 每位会员收取会费每年 1000 元, 共招收会员 100 个单位。

(5) 转让 10 年前自建的旧生产车间, 取得收入 1200 万元, 该车间的原值为 1000 万元, 已提取折旧 400 万元; 该车间经有权机构评估, 成新度为 30%, 目前建造同样的生产车间需要 1500 万元; 转让旧生产车间时向政府补缴出让金 80 万元, 发生其他相关费用 20 万元。

(6) 转让一块土地使用权, 取得收入 560 万元。年初取得该土地使用权时支付金额 420 万元, 转让时发生相关费用 6 万元。

(7) 发生业务招待费 130 万元、技术开发费 280 万元(上年发生技术开发费 260 万元); 其他管理费用 1100 万元。

(8) 发生广告费用 700 万元、业务宣传费用 140 万元、展览费用 90 万元。

(9) 发生财务费用 900 万元, 其中向其相关联的企业借款支付的利息费用 600 万元, 已知向其相关联的企业借款的年利率为 6%, 金融机构同期贷款利率为 5%。

(10) 全年计入成本费用的实发工资总额和按工资总额提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费共计 1500 万元。

(注: 该企业适用的增值税税率为 17%; 当地人均月计税工资标准为 800 元, 企业不能出具《工会经费拨缴款专用收据》)

要求: 按下列顺序回答问题:

(1) 分别计算该企业 2005 年应缴纳的增值税、营业税、城市维护建设税和教育费附加、土地增值税;

(2) 计算该企业 2005 年实现的应税收入总和;

(3) 计算企业所得税前准许扣除的销售成本总和;

(4) 计算企业所得税前准许扣除的销售税金及附加总和;

(5) 计算企业所得税前准许扣除的销售费用总和;

(6) 计算企业所得税前准许扣除的管理费用总和;

(7) 计算企业所得税前准许扣除的财务费用总和;

(8) 计算企业所得税前准许扣除的工资、工资附加“三费”标准及调整金额;

(9) 计算该企业 2005 年应缴纳的企业所得税。(企业所得税税率为 33%)

5. 某城市一化工企业为增值税一般纳税人, 主要业务为外购化妆品生产和销售成套化妆品。2005 年度有关生产经营情况如下:

(1) 期初库存外购已税化妆品 300 万元。本期外购已税化妆品取得增值税专用发票, 支付价款 2400 万元, 增值税额 408 万元, 已验收入库。

(2) 生产领用外购化妆品 2500 万元, 其他生产费用 978 万元, 生产成套化妆品 37 万件, 每件成套化妆品单位成本 94 元。

(3) 批发销售成套化妆品 25 万件, 开具增值税专用发票, 取得销售额 6000 万元; 零售成套化妆品 8 万件, 开具普通发票, 取得销售收入 2340 万元。

(4) 2005 年 10 月 31 日销售外购的商标权取得销售收入 100 万元。该商标权为 2005 年 3 月 1 日购进并投入有效使用, 支付外购金额 60 万元, 使用时按 10 年期限计算摊销。

(5) 发生产品销售费用 820 万元、财务费用 270 万元、管理费用 940 万元(其中含业务招待费用 35 万元, 新产品研究开发费用 40 万元, 该企业上年度发生新产品研究开发费用为 30 万元)。

(6) 7 月发生意外事故损失库存的外购化妆品 30 万元(不含增值税额), 10 月取得保险公司赔款 5 万元。

(7) 从联营企业分回税后利润 38 万元, 联营企业为沿海经济开放区一生产性外商投资企业, 联营企业当地未征收地方企业所得税。

(注: 化妆品、成套化妆品的消费税税率为 30%, 教育费附加征收率为 3%)

要求:

(1) 分别计算该企业 2005 年应缴纳的各种流转税;

(2) 根据流转税计算城建税、教育费附加;

(3) 汇算清缴 2005 年度该企业应缴纳的企业所得税额。

跨章节综合题参考答案

1. 【答案】

(1) 年终奖适用税率 = $24000 \div 12 = 2000$ (元), 税率为 10%。

李某全年工资加年终奖所得收入应缴纳的个人所得税

$$= (2500 - 300 - 150 - 1600) \times 5\% \times 12 + 24000 \times 10\% - 25$$

$$= 270 + 2400 - 25 = 2645 \text{ (元)}$$

(2) 捐赠扣除限额

$$= (8000 + 1000) \div 2 \times (1 - 20\%) \times 30\%$$

$$= 1080 \text{ (元)}$$

李某稿酬所得收入应缴纳的个人所得税

$$= [(8000 + 1000) \div 2 \times (1 - 20\%) - 1080] \times 20\% \times (1 - 30\%)$$

$$= 352.8 \text{ (元)}$$

(3) 退职费适用月份数 = $30000 \div 2500 = 12$ (月), 按 6 个月计算。

退职费所得收入应缴纳的个人所得税

$$= [(30000 \div 6 - 1600) \times 15\% - 125] \times 6$$

$$= 2310 \text{ (元)}$$

失业保险金所得免个人所得税。

(4) 李某 11 月当月出租房屋应缴纳的营业税

$$= 1500 \times 3\% = 45 \text{ (元)}$$

李某 11 月当月出租房屋应缴纳的房产税

$$= 1500 \times 4\% \div 12 \times 3 = 15 \text{ (元)}$$

出租房屋的房产税从出租的次月开始缴纳, 因此在 11 月缴纳 10~12 月 3 个月的房产税。

李某 11 月当月出租房屋应缴纳的城建税

$$= 45 \times 7\% = 3.15 \text{ (元)}$$

李某 11 月当月出租房屋应缴纳的个人所得税

$$= [1500 - 45 - 15 - 3.15 - (1200 - 800) - 800] \times 20\%$$

$$= 47.37 \text{ (元)}$$

10 月发生的 1200 元维修费在 10 月已经扣除 800 元, 11 月只能扣除 $1200 - 800 = 400$ (元)。

(5) 来源于 A 国收入应缴纳的个人所得税

$$= 15000 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 2000$$

$$= 400 \text{ (元)}$$

来源于 B 国收入应缴纳的个人所得税

$$= 10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 1500$$

$$= 100 \text{ (元)}$$

李某来源于国外的收入应缴纳的个人所得税

合计

$$= 400 + 100 = 500 \text{ (元)}$$

2. 【答案】

(1) 应纳增值税:

① 单独核算的包装物销售收入, 应并入销售额征税。

$$\text{不含税销售额} = 5 \div (1 + 17\%)$$

$$= 4.27 \text{ (万元)}$$

② 自产货物用于集体福利或个人消费, 视同销售。本题中没有同类产品市价, 需按组成计税价格计算。

$$\text{组成计税价格} = 30 \times (1 + 6\%)$$

$$= 31.8 \text{ (万元)}$$

$$\text{③ 销项税额} = (2000 + 4.27 + 31.8) \times 17\%$$

$$= 346.13 \text{ (万元)}$$

$$\text{④ 进项税额} = 260 \text{ (万元)}$$

$$\text{⑤ 应纳增值税} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$$

$$= 86.13 \text{ (万元)}$$

(2) 应纳营业税:

出租固定资产属营业税中的服务业, 税率为 5%。

$$\text{营业税} = 80 \times 5\% = 4 \text{ (万元)}$$

(3) 应纳企业所得税:

$$\text{① 计税收入} = 2000 + 80 + 4.27 + 31.8$$

$$= 2116.07 \text{ (万元)}$$

② 扣除项目金额:

A. 销售成本 (含特制的一批羊毛衫)

$$= 1500 + 30 = 1530 \text{ (万元)}$$

B. 销售税金 = 4 (万元)

C. 销售费用 = 120 (万元)

D. 管理费用

业务招待费扣除标准

$$= 1500 \times 5\% + (2116.07 - 1500) \times 3\%$$

$$= 7.5 + 1.85 = 9.35 \text{ (万元)}$$

管理费用超标准数额

$$= 20 - 9.35 = 10.65 \text{ (万元)}$$

税前准予扣除的管理费用

$$= 140 - 10.65 = 129.35 \text{ (万元)}$$

③ 工资薪金支出:

$$\text{计税工资标准} = 300 \times 800 \times 12$$

$$= 2880000 \text{ (元)}$$

= 288 (万元)

超标准部分需调增所得额

$$= 360 - 288 = 72 \text{ (万元)}$$

④ 三项经费:

超标部分需调增所得额

$$= 360 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) - 288 \times (2\% + 14\% + 1.5\%)$$

$$= 12.6 \text{ (万元)}$$

⑤应纳税所得额 = 计税收入 - 销售成本 - 销售税金 - 销售费用 - 管理费用 + 工资薪金支出调增 + 三项经费调增

$$= 2116.07 - 1530 - 4 - 120 - 129.35 + 72 + 12.6$$

$$= 417.32 \text{ (万元)}$$

⑥应纳企业所得税额

$$= 417.32 \times 33\% = 137.72 \text{ (万元)}$$

3. 【答案】

(1) 该企业税额计算中有如下错误:

①逾期未返还的包装物押金应确认为当期收入, 计缴企业所得税, 并且还应按税法规定计缴增值税。

$$\text{应补增值税} = [3 \div (1 + 17\%)] \times 17\%$$

$$= 0.44 \text{ (万元)}$$

此项应调增应纳税所得额

$$= 3 - 0.44 = 2.56 \text{ (万元)}$$

②将自产产品用于在建工程, 为视同销售货物行为, 应以售价(无售价按组价)计缴增值税, 并以其与成本之差, 调增应纳税所得额。

应补增值税

$$= 40 \times (1 + 20\%) \times 17\% - 40 \times 17\%$$

$$= 1.36 \text{ (万元)}$$

此项应调增应纳税所得额

$$= 40 \times (1 + 20\%) - 40$$

$$= 8 \text{ (万元)}$$

(2) 应补缴的税金:

①应补增值税

$$= 0.44 + 1.36 = 1.8 \text{ (万元)}$$

②应补缴企业所得税

$$= (2.56 + 8) \times 33\% = 3.48 \text{ (万元)}$$

③共计应补缴的税金

$$= 1.8 + 3.48 = 5.28 \text{ (万元)}$$

(3) 该企业纳税检查中被查出的问题属偷税行为。根据规定, 偷税行为是纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证, 或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入, 或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报, 不缴或者少缴应纳税款的行为。

(4) 应按征管法有关规定处理。

①偷税数额 = 共计应补缴的税金 = 5.28 (万元)

$$\text{②应纳税额} = 140 + 5.28$$

$$= 145.28 \text{ (万元)}$$

③偷税占应纳税额比例

$$= 5.28 \div 145.28 = 3.63\%$$

④偷税数额占应纳税额的 10% 以下, 不构成偷税罪。根据规定, 对于纳税人的偷税行为, 由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款。

4. 【答案】

(1) 应缴纳的各项税金:

①增值税:

$$\text{销项税额} = 17550 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 40 \times 17.55 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 5 \times 12 \times (1 + 10\%) \times 17\%$$

$$= 2550 + 102 + 11.22$$

$$= 2663.22 \text{ (万元)}$$

$$\text{进项税额} = 850 + 200 \times 7\% + 300 \times 7\%$$

$$= 850 + 14 + 21 = 885 \text{ (万元)}$$

$$\text{应缴纳增值税} = 2663.22 - 885$$

$$= 1778.22 \text{ (万元)}$$

②应缴纳营业税

$$= 0.1 \times 100 \times 5\% + 1200 \times 5\% + (560 - 420) \times 5\%$$

$$= 67.5 \text{ (万元)}$$

③应缴纳城市维护建设税和教育费附加

$$= (1778.22 + 67.5) \times 7\% + (1778.22 + 67.5) \times 3\%$$

$$= 129.2004 + 55.3716$$

$$= 184.572 \text{ (万元)}$$

④土地增值税: 转让旧生产车间的土地增值额

$$= 1200 - [1500 \times 30\% + 80 + 20 + 1200 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%)]$$

$$= 1200 - 450 - 80 - 20 - 66 = 1200 - 616$$

$$= 584 \text{ (万元)}$$

$$\text{增值率} = 584 \div 616 \times 100\%$$

$$= 94.81\% \text{ (适用税率为 } 40\%)$$

应缴纳土地增值税

$$= 584 \times 40\% - 616 \times 5\%$$

$$= 233.6 - 30.8$$

$$= 202.8 \text{ (万元)}$$

转让土地使用权的土地增值额

$$= 560 - 420 - 6 - (560 - 420) \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%)$$

$$= 560 - 433.7$$

= 126.3(万元)

增值率 = $126.3 \div 433.7 \times 100\%$
= 29.12% (适用税率为 30%)

应缴纳土地增值税 = $126.3 \times 30\%$
= 37.89(万元)

合计应纳土地增值税 = 240.69(万元)

(2) 实现的收入

= $17550 \div (1 + 17\%) + 40 \times 17.55 \div (1 + 17\%)$
+ $5 \times 12 \times (1 + 10\%) + 1200 + 560 + 0.1$
 $\times 100$

= $15000 + 600 + 66 + 1200 + 560 + 10$

= 17436(万元)

(3) 应扣除的销售成本

= $(1000 + 40) \times (400 \div 40) + 5 \times 12 + (1000 -$
 $400) + 420$

= 11480(万元)

(4) 应扣除的销售税金及附加

= $67.5 + 184.572 + 240.69$

= 492.762(万元)

(5) 应扣除的销售费用

= $300 \times (1 - 7\%) + 160 + 80 + 20 + 6 + 17436 \times$
 $2\% + 17436 \times 5\% + 90$

= $279 + 160 + 80 + 20 + 6 + 348.72 + 87.18 + 90$

= 1070.9(万元)

(6) $(280 - 260) \div 260 \times 100\% = 7.7\% < 10\%$,

所以不能加计扣除技术开发费。

应扣除的管理费用

= $1100 + 1500 \times 5\% + (17436 - 1500) \times 3\%$
+ 280

= 1435.308(万元)

(7) 应扣除的财务费用

= $(900 - 600) + 600 \div 6\% \times 50\% \times 5\%$ (或
 $10000 \times 50\% \times 5\%$)

= 550(万元)

(8) 准许扣除的工资、工资附加“三费”标准

= $1200 \times 0.08 \times 12 \times (1 + 14\% + 1.5\%)$

= 1330.56(万元)

调增金额 = $1500 - 1330.56$

= 169.44(万元)

(9) 2005 年应缴纳的企业所得税

= $(17436 - 11480 - 492.762 - 1070.9 -$
 $1435.308 - 550 + 169.44) \times 33\%$

= 850.2351(万元)

5. 【答案】

(1) 2005 年度应缴纳的各种流转税:

① 增值税:

销项税额 = $6000 \times 17\% + 2340 \div (1 + 17\%)$
 $\times 17\%$

= 1360(万元)

进项税额 = $408 - 30 \times 17\%$

= 402.9(万元)

应缴纳增值税额 = $1360 - 402.9$

= 957.1(万元)

② 消费税:

应缴纳消费税额

= $[6000 \times 30\% + 2340 \div (1 + 17\%) \times 30\%] -$
 $2500 \times 30\%$

= 1650(万元)

③ 营业税:

应缴纳营业税额 = $100 \times 5\% = 5$ (万元)

(2) 应缴纳城市维护建设税和教育费附加:

① 城市维护建设税

= $(957.1 + 1650 + 5) \times 7\%$

= 182.85(万元)

② 教育费附加

= $(957.1 + 1650 + 5) \times 3\%$

= 78.36(万元)

(3) 2005 年度应缴纳的企业所得税额:

① 应扣除产品销售成本

= $(25 + 8) \times 94 = 3102$ (万元)

② 应扣除商标权销售成本

= $60 - (60 \div 10 \div 12 \times 8) = 56$ (万元)

③ 应扣除的费用

= $820 + 270 + 940 - (35 - 1500 \times 5\% - 6600$
 $\times 3\%)$

= 2022.3(万元)

④ 营业外支出

= $30 \times (1 + 17\%) - 5 = 30.1$ (万元)

⑤ 应纳税所得额

= $6000 + 2340 \div (1 + 17\%) + 100 - 1650 - 5 -$
 $182.85 - 78.36 - 3102 - 56 - 2022.3 - 30.1$

= 973.39(万元)

⑥ 生产经营所得应缴纳企业所得税

= $(973.39 - 40 \times 50\%) \times 33\%$

= 314.62(万元)

⑦ 分回联营利润应补企业所得税税额

= $38 \div (1 - 24\%) \times (33\% - 24\%)$

= 4.5(万元)

⑧ 2005 年度企业共计应缴企业所得税税额

= $314.62 + 4.5 = 319.12$ (万元)

第四部分

近三年考试真题 及参考答案

2004 年考试真题

一、单项选择题(本类题共 25 题,每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1~25 信息点。多选、错选、不选均不得分)

- 根据《会计人员继续教育暂行规定》的规定,初级会计人员每年接受继续教育的时间不得少于 72 小时,其中每年累计接受培训的时间不得少于()小时。
A. 12
B. 16
C. 20
D. 24
- 根据《会计法》的规定,对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,并可以对单位、直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以一定数额的罚款。其中,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以罚款的最低数额为()元。
A. 1000
B. 2000
C. 3000
D. 5000
- 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,纳税人的下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
A. 罚金
B. 税收滞纳金
C. 银行罚息
D. 违法经营的罚款
- 根据《合同法》的规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以采取的追究违约责任的方式是()。
A. 只能适用定金条款
B. 只能适用违约金条款
C. 合并适用违约金和定金条款
D. 选择适用违约金或定金条款
- 根据《支付结算办法》的规定,下列支付结算的种类中,有结算金额起点的是()。
A. 委托收款
B. 支票
C. 托收承付
D. 汇兑
- 根据《税收征收管理法》的规定,下列各项中,属于税收保全措施的是()。
A. 暂扣纳税人营业执照
B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
C. 依法拍卖纳税人价值相当于应纳税款的货物,以拍卖所得抵缴税款
D. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- 甲、乙、丙三人拟设立以生产经营为主的有限责任公司,三人现有资金合计 18 万元。为达到《公司法》规定的注册资本最低限额,甲、乙、丙至少还需筹措的资金总额为()万元。
A. 7
B. 12
C. 22
D. 32
- 根据《公司法》的规定,股份有限公司董事长的产生方式是()。
A. 由股东大会选举产生
B. 由持有股份最多的股东推举产生
C. 由董事会以全体董事的过半数选举产生
D. 由董事会以出席会议董事的过半数选举产生
- 根据《公司法》的规定,股份有限公司的董事、监事、经理持有本公司的股份在一定期间内不得转让,该期间是()。
A. 自公司成立之日起 3 年内
B. 自公司成立之日起 5 年内
C. 在公司任职期间内
D. 离职 1 年内
- 甲于 2 月 14 日向乙发出签订合同的要约,乙于 2 月 28 日承诺同意,甲、乙双方在 3 月 13 日签订合同,合同中约定该合同于 3 月 25 日生效。根据《合同法》的规定,该合同的成立时间是()。
A. 2 月 14 日
B. 2 月 28 日
C. 3 月 13 日
D. 3 月 25 日
- 根据《合同法》的规定,下列情形中,要约没有发生法律效力的是()。
A. 撤回要约的通知与要约同时到达受要约人
B. 撤销要约的通知在受要约人发出承诺通知

- 属于消费税征收范围的有()。
- A. 卷烟 B. 化妆品
C. 自行车 D. 小汽车
27. 根据《外汇管理条例》的规定,下列各项中,属于逃汇行为的有()。
- A. 违反规定将外汇携带出境
B. 违反规定擅自将外汇存放境外
C. 违反规定擅自将外币存款凭证邮寄出境
D. 违反规定以实物偿付应当以外汇支付的进口货款
28. 下列关于我国审判制度有关内容的表述中,正确的有()。
- A. 人民法院审理案件实行合议制度
B. 合议庭评议案件实行少数服从多数原则
C. 人民法院审理案件一律公开宣告判决
D. 人民法院审理案件实行两审终审制度
29. 根据《刑法》的规定,下列各项中,属于偷税行为的有()。
- A. 纳税人虚假纳税申报,不缴或少缴应纳税款
B. 纳税人在账簿上多列支出,不缴或少缴应纳税款
C. 纳税人隐匿账簿、记账凭证,不缴或少缴应纳税款
D. 纳税人伪造账簿、记账凭证,不缴或少缴应纳税款
30. 根据《公司法》的规定,下列事项中,须经股份有限公司股东大会以特别决议通过的有()。
- A. 公司利润分配
B. 修改公司章程
C. 公司合并、分立
D. 增加公司注册资本
31. 甲、乙、丙、丁拟共同出资设立有限责任公司。下列出资方式中,符合《公司法》规定的有()。
- A. 以实物出资
B. 以非专利技术出资
C. 以劳务出资
D. 以土地使用权出资
32. 下列各项中,除双方当事人意思表示一致外,还须交付标的物才能成立的合同有()。
- A. 普通货物买卖合同
B. 委托合同
C. 动产质押合同
D. 定金合同
33. 下列各项中,可以成为合同标的的有()。
- A. 生产资料 B. 自然人
C. 智力成果 D. 劳务
34. 某股份有限公司董事会由 9 名董事组成,下列情形中,能使董事会决议得以顺利通过的情形有()。
- A. 5 名董事出席会议,一致同意
B. 7 名董事出席会议,4 名同意
C. 5 名董事出席会议,4 名同意
D. 9 名董事出席会议,5 名同意
35. 流转税是以商品生产、商品流通和劳务服务的流转额为征税对象的税收种类。下列各项中,属于流转税的有()。
- A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 所得税
36. 根据《增值税暂行条例》的规定,下列各项中,应缴纳增值税的有()。
- A. 将自产的货物用于投资
B. 将自产的货物分配给股东
C. 将自产的货物用于集体福利
D. 将自建的厂房对外转让
37. 根据《全民所有制工业企业法》的规定,下列关于国有企业职工代表大会性质的表述中,正确的有()。
- A. 职工代表大会是企业的最高权力机构
B. 职工代表大会是企业经营管理的咨询机构
C. 职工代表大会是企业实行民主管理的基本形式
D. 职工代表大会是职工行使民主管理权力的机构
38. 根据《国有企业监事会暂行条例》的规定,下列各项中,属于国有企业监事会职责的有()。
- A. 检查企业财务会计报告的真实性、合法性
B. 检查企业国有资产保值增值情况
C. 评价企业负责人经营管理业绩
D. 参与企业的经营决策
39. 在税款征收过程中,纳税人依法享有一定权利。下列各项中,属于纳税人权利的有()。
- A. 要求税务机关对纳税人情况保密
B. 对税务机关所作出的决定,享有陈述权、申辩权
C. 要求税务机关退还多缴纳的税款并加算银行同期存款利息
D. 对税务机关的处罚决定,可以申请行政复议

议,也可以提起行政诉讼

40. 根据效力等级的不同,我国会计法律制度分为会计法律、会计法规、会计规章和会计规范性文件 4 个层次。下列各项中,属于会计法规的有()。
- A. 国务院发布的《总会计师条例》
B. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》
C. 省级人大常委会发布的地方会计管理条例
D. 财政部发布的《财政部门实施会计监督办法》

三、判断题(本类题共 10 题,每小题 1 分,共 10 分。请将判断结果用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 41~50 信息点。表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];表述错误的,则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

41. 会计机构和会计人员如发现外来原始凭证金额填写错误,应当交由出具单位予以更正并在更正处加盖出具单位印章后,才能受理并据此进行会计核算。()
42. 商业承兑汇票既可以由付款人签发,也可以由收款人签发,但银行承兑汇票只能由付款人签发。()
43. 流转税在生产经营及销售环节征收,不受成本费用变化的影响,但对价格变化较为敏感。()
44. 纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间可以暂不办理纳税申报。()
45. 从事运输业务的纳税人,发生销售货物并负责运输所售货物的混合销售行为,应缴纳营业税。()
46. 纳税人分立时未缴清税款的,分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。()
47. 甲公司与乙公司解除合同关系,则合同中的仲裁条款也随之失效。()
48. 我国对公司名称的登记管理实行预先核准制度。()
49. 如果合同约定的违约金低于因违约给当事人造成的损失,当事人可以请求人民法院或者仲裁机构予以增加。()
50. 合伙企业财产不足清偿到期债务的,各合伙人应当承担无限连带清偿责任。()

四、计算分析题(本类题共 2 题,每小题 5 分,

共 10 分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数)

1. 某化工公司是增值税一般纳税人,生产护肤护发品。2004 年 4 月 6 日,该公司向当地税务机关申报纳税,结清 3 月份应缴纳税款。4 月 20 日,税务机关在对该公司 3 月份纳税情况实施税务稽核时,发现以下情况:

(1)连同护肤护发品一同销售的特制包装盒收入(含增值税)9360 元,未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在 3 月份销项税额中抵扣。

(2)外购一批用于生产护肤护发品的原料并验收入库,支付货款(含增值税)35100 元,在取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税额为 5100 元。经核查,该批原料因管理不善已被盗窃,但其进项税额已从 3 月份销项税额中抵扣。

(3)将新开发的 X 牌洗发露 40 箱作为样品用于新产品发布会,会后全部赠送与会人员,该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在 3 月份销项税额中抵扣。X 牌洗发露每箱市场销售价格(含增值税)315.9 元。

已知:护肤护发品适用增值税税率为 17%,适用消费税税率为 8%。

要求:

(1)计算该公司 3 月份应补缴增值税税额。

(2)计算该公司 3 月份应补缴消费税税额。

(答案中的金额单位用元表示)

2. 某企业 2003 年度会计报表上的利润总额为 48 万元,已累计预缴企业所得税 33 万元。2004 年 3 月,企业会计部门进行纳税调整,汇算清缴 2003 年度企业所得税,该企业 2003 年度其他有关情况如下:

(1)2003 年度支付职工工资、补贴、津贴和奖金累计 120 万元,已列入当期费用。税务机关根据当地计税工资标准和企业职工人数核定该企业计税工资总额为 96 万元。

(2)2003 年度的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费 21 万元,已列入当期费用。

(3)支付在建办公楼工程款 20 万元,已列入当期费用。

(4)直接向某足球队捐款 15 万元,已列入当期费用。

(5)支付诉讼费 2.3 万元,已列入当期费用。

(6) 支付违反交通法规罚款 0.8 万元, 已列入当期费用。

已知: 该企业适用所得税税率为 33%; 职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的 2%、14%、15% 计算扣除。

要求:

- (1) 计算该企业 2003 年度应纳税所得额。
- (2) 计算该企业 2003 年度应纳所得税税额。
- (3) 计算该企业 2003 年度应汇算清缴的所得税税额。

(答案中的金额单位用万元表示)

五、简答题(本类题共 2 题, 每小题 5 分, 共 10 分)

1. 某公司是由甲、乙、丙、丁、戊 5 个自然人出资设立的有限责任公司, 公司章程规定不设董事会, 只设一名执行董事。股东会决定由甲担任公司执行董事, 乙担任公司经理。

在公司经营过程中, 因执行董事甲与经理乙对公司经营方式产生分歧, 致使公司管理陷入混乱状态, 经营状况不佳。乙提出辞去公司经理职务, 并拟将其所持公司股份转让给庚。公司召开股东会会议, 作出如下决议:

- (1) 同意乙辞去公司经理职务, 由执行董事甲兼任公司经理;
- (2) 同意乙将其所持公司股份转让给庚;
- (3) 为扩大公司经营规模, 拟申请发行公司债券 200 万元。

要求:

根据上述情况和公司法律制度的有关规定, 回答下列问题:

- (1) 该公司不设董事会, 只设一名执行董事的做法是否符合法律规定? 简要说明理由。
 - (2) 该公司的法定代表人是谁?
 - (3) 该公司由执行董事甲兼任公司经理的做法是否符合法律规定?
 - (4) 该公司股东会作出同意乙将其所持公司股份转让给庚的决议是否符合法律规定?
 - (5) 该公司是否具备发行公司债券的主体资格? 简要说明理由。
2. A 厂为某市国有资产监督管理部门管理的国有工业企业。2003 年 3 月, A 厂厂长即将退休。经该市国有资产监督管理部门研究并征求职工代表意见, 决定面向社会公开招聘新厂长, 但 A 厂一些中层管理人员认为, 在市场经济条件下, 厂长应由企业职工代表大会从熟悉本厂业务的

职工中选举产生, 国有资产监督管理部门无权招聘厂长。

2003 年 4 月, 公开招聘的新厂长上任。新厂长上任后, 采取了一些改革措施, 落实了生产经营责任制, 企业经济效益有了明显好转。10 月, A 厂召开厂长办公会议, 通过了职工工资调整方案和奖金分配方案, 并责成会计科从当月起执行新方案。会议还决定, 为了集中精力搞好市场开发, 将 2003 年度职工代表大会推迟至 2004 年底召开, 届时一并公布最近两年的企业财务会计报告和其他有关事项。

要求:

根据上述情况和企业、会计法律制度的有关规定, 回答下列问题:

- (1) 该市国有资产监督管理部门能否招聘 A 厂厂长? 简要说明理由。
- (2) A 厂厂长办公会能否决定职工工资调整方案和奖金分配方案? 简要说明理由。
- (3) A 厂推迟召开职工代表大会和推迟公布企业财务会计报告的做法是否符合法律规定? 分别简要说明理由。

六、综合题(本类题共 2 题, 第 1 小题 7 分, 第 2 小题 8 分, 共 15 分)

1. 长河公司是一家大型国有控股企业, 该公司发生以下情况:

(1) 2003 年 3 月, 公司董事长胡某主持召开董事会会议, 研究进一步加强会计工作问题。根据公司经理的提名, 会议决定增设 1 名副经理主管财会工作, 现任总会计师配合其工作。

(2) 2003 年 5 月, 公司会计科负责收入、费用账目登记工作的会计张某提出休产假。因会计科长出差在外, 主管财会工作的副经理指定出纳员兼管张某的工作, 并让出纳员与张某自行办理会计工作交接手续。

(3) 2003 年 9 月, 公司一供货商多次上门催要逾期贷款, 经公司董事长胡某同意, 会计科长让出纳员开出一张 35 万元的转账支票给供货商。供货商向银行提示付款时, 银行以长河公司的银行存款余额不足 35 万元为由予以退票。

(4) 2003 年 12 月, 公司产品滞销状况仍无根本改变, 亏损已成定局。公司董事长胡某指使会计科在会计报表上做一些“技术处理”, 确保“实现”年初定下的盈利 40 万元的目标。会计科遵照办理。

(5) 2004 年 2 月, 公司财务会计报告经主管财

会工作的副经理、总会计师、会计科长签名并盖章后报出,公司董事长胡某未在财务会计报告上签章。

要求:

根据上述情况和会计、金融法律制度的有关规定,回答下列问题:

- (1)该公司增设主管财会工作的副经理的做法是否符合法律规定?简要说明理由。
 - (2)该公司指定出纳员兼管会计张某的工作并让出纳员与张某自行办理会计工作交接是否符合法律规定?分别简要说明理由。
 - (3)该公司签发35万元转账支票的行为属于何种违法行为?应承担哪些法律责任?
 - (4)该公司董事长胡某指使会计科在会计报表上做一些“技术处理”、致使公司由亏损变为盈利的行为属于何种违法行为?应承担哪些法律责任?
 - (5)该公司董事长胡某是否应当在对外报出的财务会计报告上签名并盖章?简要说明理由。
2. 2003年9月,万方农贸公司与绿岛家禽养殖场签订合同,合同约定:绿岛家禽养殖场在2004年1月向万方农贸公司供应1万只家禽;万方农贸公司支付预付款10万元;如有纠纷,提交仲裁机构裁决。2003年10月,万方农贸公司按期支付预付款10万元。2004年1月,因当地发生禽流感,绿岛家禽养殖场的家禽被全数扑杀。万方农贸公司闻讯后通知绿岛家禽养殖场解除合同,要求对方返还预付款并承担违约责任。绿岛家禽养殖场认为:造成不能履行合同的原因是不可抗力所致,而非主观过错,不应承担违约责任;至于预付款,由于是万方农贸公司首先提出解除合同的,故无权要求返还。万方农贸公司无奈,向仲裁机构申请仲裁。
- 要求:
- 根据上述情况和合同、仲裁、诉讼等法律制度的有关规定,回答下列问题:
- (1)万方农贸公司是否有权解除合同?简要说明理由。
 - (2)绿岛家禽养殖场可否免除不能履行合同的违约责任?简要说明理由。
 - (3)绿岛家禽养殖场是否应返还万方农贸公司预付款?简要说明理由。
 - (4)如绿岛家禽养殖场不服仲裁机构裁决而向法院起诉,法院应否受理?简要说明理由。
 - (5)如万方农贸公司不经仲裁而直接向法院起

诉,是否符合法律规定?简要说明理由。

2004年考试真题参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】D
【解析】初级会计人员继续教育的时间每年不少于72小时。其中接受培训时间每年累计不少于24小时,自学时间每年累计不少于48小时。
2. 【答案】C
【解析】对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,尚不构成犯罪的,对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处3000元以上5万元以下的罚款。
3. 【答案】C
【解析】纳税人按照经营合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费可以税前扣除。
4. 【答案】D
【解析】在当事人一方违约时,对方可以选择适用违约金条款或者定金条款,但二者不能并用。
5. 【答案】C
【解析】托收承付有结算金额起点,每笔金额起点是10000元,但新华书店系统每笔的金额起点是1000元。
6. 【答案】D
【解析】经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以采取下列税收保全措施:①书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款;②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。
7. 【答案】D
【解析】以生产经营为主的公司法定资本最低限额为人民币50万元(18+32=50)。
8. 【答案】C
【解析】股份有限公司董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生。
9. 【答案】C
【解析】公司董事、监事、经理应当向公司申报所持有的本公司的股份,并在任职期间内不得转让。
10. 【答案】B
【解析】根据规定,承诺生效时合同成立。注意合同成立与合同生效的区别。
11. 【答案】D

- 【解析】《合同法》规定了要约失效的情形：①拒绝要约的通知到达要约人；②要约人依法撤销要约；③承诺期限届满，受要约人未作出承诺；④受要约人对要约的内容作出实质性变更。
12. 【答案】C
【解析】撤销权的行使是有时效和限制的，具有撤销权的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起一年内没有行使撤销权，撤销权消灭。
13. 【答案】A
【解析】定金的数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的 20%（20 万元 \times 20% = 4 万元）。
14. 【答案】A
【解析】代位权是指因债务人怠于行使其到期债权，对债权人造成损害，债权人可以向人民法院请求以自己的名义代位行使债务人的债权。
15. 【答案】C
【解析】增值税的征收范围主要包括：在中国境内销售货物和进口货物的行为（销售不动产除外）和提供加工、修理修配劳务。
16. 【答案】A
【解析】向消费者销售应税项目和将货物用于集体福利或个人消费属于不得开具增值税专用发票的情形。销售不动产不属于增值税纳税范围，不涉及增值税发票。
17. 【答案】A
【解析】 $5512 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 312$ （元）
18. 【答案】C
【解析】增值税不得扣除。
19. 【答案】C
【解析】营业税的征税范围包括提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产。
20. 【答案】B
【解析】纳税人销售不动产，应当向不动产所在地主管税务机关申报纳税。
21. 【答案】C
【解析】该公司 2003 年营业收入净额为 1000 万元，在 1500 万元以下，扣除标准为不超过营业收入净额的 5%，即当年发生的能提供有效凭证的业务招待费 15 万元，可扣除 5 万元。
22. 【答案】A
【解析】宪法是由国家最高权力机关——全国人民代表大会制定，规定国家的基本制度和根本任务，是国家的根本大法，具有最高的法律效力。
23. 【答案】A
【解析】根据规定，在破产清算中，应优先从破产财产中拨付破产费用。
24. 【答案】B
【解析】厂长决定企业行政机构的设置。
25. 【答案】D
【解析】根据规定，会计档案的定期保管期限分为 3 年、5 年、10 年、15 年和 25 年 5 种。
- 二、多项选择题
26. 【答案】A、B、D
【解析】本题考查消费税的征收范围。
27. 【答案】A、B、C
【解析】属于下列行为之一的，构成逃汇：违反规定擅自将外汇存放在境外的；不按规定将外汇卖给外汇指定银行的；违反规定擅自将外汇汇出或者携带出境的；擅自将外币存款凭证、外币有价证券携带或者邮寄出境等行为的。D 项属于套汇行为。
28. 【答案】B、C、D
【解析】人民法院审理第一审案件，可以适用简易程序审理的民事案件由审判员一人独任审理。
29. 【答案】A、B、C、D
【解析】纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。
30. 【答案】B、C
【解析】特别决议是指对公司合并、分立或者解散和修改公司章程所作的决议。
31. 【答案】A、B、D
【解析】股东出资方式不限于货币出资，也可以用实物、工业产权、非专利技术、土地使用权作价出资。有限责任公司不可以用劳务出资，只有合伙企业可以用劳务出资。
32. 【答案】C、D
【解析】实践合同是指除双方当事人意思表示一致外，还须交付标的物才能成立的合同，如没有特殊约定的保管合同，自保管物交付的合同成立，再如质押合同、定金合同等。
33. 【答案】A、C、D
【解析】标的是指合同当事人双方权利和义务

- 所共同指向的对象,自然人不可以成为合同的标的。
34. 【答案】A、D
【解析】董事会决议必须经全体董事的过半数通过。本题董事会有9名董事,通过决议至少要有5名董事同意。
35. 【答案】A、B、C
【解析】所得税类是以纳税人的各种收益额为征税对象的一类税收,不属于流转税类。
36. 【答案】A、B、C
【解析】将自产的货物用于投资、将自产的货物分配给股东、将自产的货物用于集体福利均属于视同销售行为。将自建的厂房对外转让属于营业税征收范围。
37. 【答案】C、D
【解析】职工代表大会是企业实行民主管理的基本形式,是职工行使民主管理权力的机构。它不是咨询机构和参谋机构,也不能视为企业的权力机构。
38. 【答案】A、B、C
【解析】监事会不参与、不干预企业的经营决策和经营管理活动。
39. 【答案】A、B、C、D
【解析】本题考查税款征收中纳税人、扣缴义务人的权利。
40. 【答案】A、B、C
【解析】财政部发布的《财政部门实施会计监督办法》属于会计规章。
- 三、判断题
41. 【答案】×
【解析】原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。
42. 【答案】√
【解析】本题考查银行汇票的概念。
43. 【答案】√
【解析】流转税类以商品流转额或非商品流转额为计税依据,在生产经营及销售环节征收,不受成本费用变化的影响,而对价格变化较为敏感。
44. 【答案】×
【解析】纳税人在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。
45. 【答案】×
【解析】从事运输业务的单位和个人,发生销售货物并负责运输所售货物的混合销售行为,不

征收营业税,征收增值税。

46. 【答案】√
【解析】本题考查纳税人有合并、分立情形时的税款缴纳规定。
47. 【答案】×
【解析】仲裁协议独立存在,合同的变更、解除、终止或者无效,不影响仲裁协议的效力。
48. 【答案】√
【解析】我国对公司名称的登记管理实行预先核准制度,公司在申请设立登记以前,都必须首先申请名称预先核准。
49. 【答案】√
【解析】约定的违约金低于造成的损失的,当事人可以请求人民法院或者仲裁机构予以增加;约定的违约金过分高于造成的损失的,当事人可以请求人民法院或者仲裁机构予以适当减少。
50. 【答案】√
【解析】合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。

四、计算分析题

1. 【答案】
- (1) 该公司3月份应补缴增值税税额

$$= 9360 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 5100 + 40 \times 315.9 \div (1 + 17\%) \times 17\%$$

$$= 8296(\text{元})(3 \text{分})$$
- (2) 该公司3月份应补缴消费税税额

$$= [9360 \div (1 + 17\%) + 40 \times 315.9 \div (1 + 17\%)] \times 8\%$$

$$= 1504(\text{元})(2 \text{分})$$
2. 【答案】
- (1) 该企业2003年度应纳税所得额

$$= 48 + (120 - 96) + [21 - (96 \times 2\% + 96 \times 14\% + 96 \times 1.5\%)] + 20 + 15 + 0.8$$

$$= 112(\text{万元})(4 \text{分})$$
- 或:
- 超过计税工资总额的部分,应调增应纳税所得额

$$= 120 - 96 = 24(\text{万元})(0.5 \text{分})$$
- 超过计税工资总额提取的职工工会经费、福利费、教育经费,应调增应纳税所得额

$$= 21 - (96 \times 2\% + 96 \times 14\% + 96 \times 1.5\%) [\text{或}: 24 \times (2\% + 14\% + 1.5\%)]$$

$$= 4.2(\text{万元})(1 \text{分})$$
- 在建办公楼工程款应调增应纳税所得额 20 万

元(0.5分)

向某足球队捐款应调增应纳税所得额 15 万元(0.5分)

支付违反交通法规罚款,应调增应纳税所得额 0.8 万元(0.5分)

该企业 2003 年度应纳税所得额为 112 万元(1分)

(2)该企业 2003 年度应纳所得税税额

$=112 \times 33\% = 36.96$ (万元)(0.5分)

(3)该企业 2003 年度应汇算清缴的所得税税额

$=36.96 - 33 = 3.96$ (万元)(0.5分)

五、简答题

1. 【答案】

(1)符合法律规定。(1分)

(根据《公司法》的规定)股东人数较少和规模较小[或:股东人数较少;或:规模较小]的有限责任公司,可以不设董事会,设一名执行董事。(1分)

(2)该公司的法定代表人是执行董事甲。(0.5分)

(3)符合法律规定。(0.5分)

(4)符合法律规定。(0.5分)

(5)该公司不具备发行公司债券的主体资格。(0.5分)

(根据《公司法》的规定)只有股份有限公司、国有独资公司和两个以上的国有企业或者两个以上的国有投资主体投资设立的有限责任公司才具备发行公司债券的主体资格。(1分)

2. 【答案】

(1)可以招聘 A 厂厂长。(0.5分)

(根据《全民所有制工业企业法》的规定)国有工业企业的厂长,可以由职工代表大会选举,也可以由政府主管部门委任或招聘[或:政府主管部门可以委任或招聘国有工业企业厂长]。(1分)

(2)不能决定职工工资调整方案和奖金分配方案。(0.5分)

(根据《全民所有制工业企业法》的规定)国有工业企业职工工资调整方案和奖金分配方案须经企业职工代表大会[或:职代会]审查同意[或:决定]。(1分)

[或:国有工业企业职工工资调整方案须经企业职工代表大会审查同意(0.5分);职工奖金分配方案须经企业职工代表大会审查同意(0.5分)]

(3)不符合法律规定。(1分)

①(根据全民所有制工业企业法律制度的规定)职工代表大会至少每半年召开一次[或:每年至少召开 2 次]。(0.5分)

②(根据《企业财务会计报告条例》的规定)国有企业应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。(0.5分)

六、综合题

1. 【答案】

(1)不符合法律规定。(0.5分)

(根据《总会计师条例》的规定)设置总会计师的单位,不应当再设置与总会计师职责重叠的行政副职[或:因为已设总会计师,所以不应再设主管财会工作的副经理;或:不能同时设置总会计师和主管财会工作的副经理]。(0.5分)

(2)不符合法律规定。(1分)

(根据《会计基础工作规范》的规定)出纳员不得兼任收入、费用账目等的登记工作。(0.5分)

评分说明:在答案中体现不相容职务相互分离或岗位应当相互分离、相互牵制意思的,视同正确,给 0.5 分。

(根据《会计基础工作规范》的规定)一般会计人员办理工作交接,应由单位会计机构负责人[或:会计主管人员]监交。(0.5分)

(3)属于签发空头支票的行为。(0.5分)

该公司应承担的法律责任有:供货商有权要求该公司给予支票票面金额 2% 的赔偿金[或:供货商可要求赔偿 7000 元]。(0.5分)中国人民银行[或:银行]可对该公司处以支票票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款[或:银行可对其处以 17500 元的罚款]。(0.5分)

(4)属于授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告的行为[或:属于做假账的行为;或:属于提供虚假财务会计报告的行为]。(0.5分)

(根据《会计法》的规定)授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处 5000 元以上 50000 元以下的罚款;(0.5分)属于国家工作人员的,还应当给予行政处分。(0.5分)

(5)应当签名并盖章。(0.5分)

(根据《会计法》的规定)单位负责人应当保证本单位财务会计报告真实、完整,单位负责人应当在财务会计报告上签名并盖章[或:单位负责人

是法定代表人,所以应签名并盖章;或:单位负责人负责单位全面工作,所以应签名并盖章]。

(0.5分)

2. 【答案】

(1)有权解除合同。(1分)

(根据《合同法》的规定)因不可抗力致使不能实现合同目的的,当事人可以解除合同。(1分)

(2)可以免除违约责任。(1分)

(根据《合同法》的规定)因不可抗力不能履行合同的,可免除责任。(1分)

(3)应返还预付款。(1分)

(根据《合同法》的规定)合同解除后,已经履行的,根据履行情况和合同性质,当事人可以要求恢复原状、采取其他措施等[或:万方农贸公司

与绿岛家禽养殖场的合同已经解除,家禽养殖场应将预付款返还农贸公司]。(1分)

(4)法院不应受理。(0.5分)

(根据我国有关法律制度的规定)仲裁裁决作出后,当事人就同一纠纷向人民法院起诉的,人民法院不予受理[或:仲裁裁决为最终裁决,人民法院不应受理]。(0.5分)

(5)不符合法律规定。(0.5分)

(根据《仲裁法》的规定)仲裁协议独立存在,合同的解除,不影响仲裁协议的效力,当事人应通过仲裁解决纠纷,而不应向法院起诉[或:双方已约定通过仲裁机构解决合同纠纷;或:已有仲裁协议]。(0.5分)

2005 年考试真题

一、单项选择题(本类题共 25 题,每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1~25 信息点。多选、错选、不选均不得分。凡涉及计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数)

- 根据《合伙企业法》的规定,申请设立合伙企业,企业登记机关应当自收到申请人提交所需的全部文件之日起一定期间内作出是否登记的决定。该期间是()。
A. 10 日
B. 15 日
C. 30 日
D. 60 日
- 根据《公司法》的规定,负责召集股份有限公司股东大会会议的是()。
A. 董事长
B. 董事会
C. 监事会
D. 总经理
- 根据《公司法》的规定,下列人员中,可以担任有限责任公司监事的是()。
A. 本公司董事
B. 本公司经理
C. 本公司财务负责人
D. 本公司股东
- 下列关于股票和公司债券法律特征的表述中,不正确的是()。
A. 股票和公司债券都属于有价证券
B. 公司债券持有人在公司破产时,优先于股票持有人得到清偿
C. 发行股票和发行公司债券有不同的法律要求
D. 公司债券持有人和股票持有人均与公司之间形成债权债务关系
- 根据《合同法》的规定,对于可撤销合同的撤销,具有撤销权的当事人自知道或应当知道撤销事由之日起一定期间内没有行使撤销权,则该撤销权消灭。该期间是()。
A. 1 个月
B. 3 个月
C. 1 年
D. 5 年
- 甲公司对外负债 300 万元。甲公司将一部分优良资产分离出去另成立乙公司,甲、乙公司和债权人对于清偿 300 万元债务的问题没有协议。根据《合同法》的规定,下列关于公司分立后 300 万元债务清偿责任的表述中,正确的是()。
A. 应当由乙公司一方承担清偿责任
B. 应当由甲公司一方承担清偿责任
C. 应当由甲公司和乙公司按约定比例承担清偿责任
D. 应当由甲公司和乙公司承担连带清偿责任
- 根据《担保法》的规定,下列财产中,可以用作抵押的是()。
A. 土地所有权
B. 所有权有争议的财产
C. 依法被扣押的财产
D. 抵押人所有的厂房
- 根据《会计法》的规定,某公司的下列人员中,应当对本公司会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的单位负责人是()。
A. 董事长张某
B. 总经理王某
C. 总会计师李某
D. 财务部经理赵某
- 根据会计法律制度的规定,除会计师事务所之外,从事代理记账业务的机构必须取得代理记账许可证。该代理记账许可证的审批机关是()。
A. 县级以上工商行政管理部门
B. 县级以上人民政府财政部门
C. 县级以上国家税务机关
D. 县级以上人民政府审计部门
- 根据《个人所得税法》的规定,工资、薪金所得采用的税率形式是()。
A. 超额累进税率
B. 全额累进税率
C. 超率累进税率
D. 超倍累进税率
- 按照税收的征收权限和收入支配权限分类,可以将我国税种分为中央税、地方税和中央地方共享税。下列各项中,属于中央税的税种

- 是()。
- A. 车船使用税 B. 土地增值税
C. 车辆购置税 D. 车船使用牌照税
12. 根据消费税法律制度的规定,纳税人销售应税消费品,采取赊销和分期收款结算方式的,其纳税义务的发生时间为()。
- A. 发出应税消费品的当天
B. 取得全部价款的当天
C. 销售合同规定的收款日期的当天
D. 每一期收到收款凭据的当天
13. 根据《增值税专用发票使用规定》,一般纳税人的下列销售行为中,应开具增值税专用发票的是()。
- A. 向消费者个人销售应税货物
B. 向小规模纳税人转让专利权
C. 向一般纳税人销售房地产
D. 向一般纳税人销售应税货物
14. 某食品加工企业为小规模纳税人,适用增值税征收率为6%。2月份取得销售收入16960元;直接从农户购入农产品价值6400元,支付运输费600元,当月支付人员工资2460元。该企业当月应缴纳的增值税税额为()元。
- A. 450 B. 597.6
C. 870 D. 960
15. 根据《消费税暂行条例》的规定,纳税人自产的用于下列用途的应税消费品中,不需要缴纳消费税的是()。
- A. 用于赞助的消费品
B. 用于职工福利的消费品
C. 用于广告的消费品
D. 用于连续生产应税消费品的消费品
16. A酒厂3月份委托B酒厂生产酒精30吨,一次性支付加工费9500元。已知A酒厂提供原料的成本为57000元,B酒厂无同类产品销售价格,酒精适用的消费税税率为5%。则该批酒精的消费税组成计税价格是()元。
- A. 50000 B. 60000
C. 70000 D. 63333.33
17. 某运输公司3月份取得运营收入400万元;另取得联运收入200万元,其中支付给其他承运单位承运费100万元。已知交通运输业适用营业税税率为3%。该公司当月应缴纳的营业税税额为()万元。
- A. 3 B. 12
C. 15 D. 18
18. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,不得提取折旧的固定资产是()。
- A. 房屋、建筑物
B. 以经营租赁方式出租的固定资产
C. 已提足折旧继续使用的固定资产
D. 季节性停用的机器设备
19. A企业2004年在册职工人数为800人,当地政府规定的月人均计税工资标准为600元。当年A企业发放工资400万元,奖金120万元,津贴补贴80万元。A企业在计算2004年度应纳税所得额时,可以从收入总额中扣除的工资费用额为()万元。
- A. 600 B. 520
C. 480 D. 576
20. 根据《税收征收管理法》的规定,从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起的一定期限内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案。该期限为()。
- A. 7日 B. 15日
C. 30日 D. 45日
21. 某公司签发一张商业汇票。根据《票据法》的规定,该公司的下列签章行为中,正确的是()。
- A. 公司盖章
B. 公司法定代表人李某盖章
C. 公司法定代表人李某签名加盖章
D. 公司盖章加公司法定代表人李某盖章
22. 根据《支付结算办法》的规定,汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式是()。
- A. 汇兑结算方式
B. 信用证结算方式
C. 托收承付结算方式
D. 委托收款结算方式
23. 李某对甲市A区国家税务局的某一具体行政行为不服,决定申请行政复议。根据《行政复议法》的规定,受理李某申请的行政复议机关应当是()。
- A. A区人民政府
B. 甲市国家税务局
C. A区国家税务局
D. 甲市人民政府
24. 不同法的形式具有不同的效力等级。下列各项中,效力低于地方性法规的是()。
- A. 宪法 B. 同级政府规章

- D. 会计制度健全,年应纳税销售额 180 万元的生产企业
37. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于增值税征收范围的有()。
- A. 邮政部门销售集邮商品
B. 邮票厂印制邮票
C. 银行销售金银
D. 商场销售金银饰品
38. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,适用从量定额与从价定率相结合的复合计税方法的有()。
- A. 汽油
B. 卷烟
C. 薯类白酒
D. 啤酒
39. 在我国现行税制中,对部分税种实行起征点的减免税优惠制度。下列税种中,规定了起征点的有()。
- A. 增值税
B. 消费税
C. 营业税
D. 个人所得税
40. 根据企业所得税法律制度的规定,纳税人在计算应纳税所得额时,对发生的下列支出项目中,可以作为工资薪金支出的有()。
- A. 地区补贴
B. 独生子女补贴
C. 物价补贴
D. 误餐补贴
41. 根据企业所得税法律制度的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,准予从收入总额中扣除的项目有()。
- A. 啤酒企业的广告费
B. 化工厂为职工向保险公司购买人寿保险
C. 房地产企业支付的银行罚息
D. 商业企业发生的资产盘亏扣除赔偿部分后的净损失
42. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,下列各项中,属于一般存款账户使用范围的有()。
- A. 办理借款转存
B. 办理借款归还
C. 办理现金支取
D. 办理现金缴存
43. 根据《行政诉讼法》的规定,下列各项中,不当提起行政诉讼的有()。
- A. ××直辖市部分市民认为市政府新颁布的《道路交通管理办法》侵犯了他们的合法权益
B. 某税务局工作人员吴某认为税务局对其作出记过处分违法
C. 李某认为某公安局对其罚款的处罚决定违法
D. 某商场认为某教育局应当偿还所欠的购货款
44. 下列各项中,属于法律行为的有()。
- A. 订立合伙协议
B. 签订合同
C. 签订和解协议
D. 签发汇票
45. 某个人独资企业决定解散,并进行清算。该企业财产状况如下:企业尚有可用于清偿的财产 10 万元;欠缴税款 3 万元;欠职工工资 1 万元;欠社会保险费用 0.5 万元;欠甲公司到期债务 5 万元;欠乙未到期债务 2 万元。根据《个人独资企业法》的规定,该个人独资企业在清偿所欠税款前,应先行清偿的款项有()。
- A. 所欠职工工资 1 万元
B. 所欠社会保险费用 0.5 万元
C. 所欠甲公司到期债务 5 万元
D. 所欠乙未到期债务 2 万元

三、判断题(本类题共 10 题,每小题 1 分,共 10 分。请将判断结果用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 46~55 信息点。表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];表述错误的,则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

46. 企业法人的分支机构有法人书面授权的,可以在授权范围内提供保证。()
47. 变造会计账簿,是指以虚假的经济业务事项为前提编制会计账簿。()
48. 在个人所得税征管中,对财产租赁所得一次收入畸高的,可以实行加成征收。()
49. 企业所得税纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本 50%的,超过部分的利息支出,在计算应纳税所得额时,不得从收入总额中扣除。()
50. 某球员转会国外一家俱乐部,在出境时,税务机关以其尚未结清应纳税款,又未提供担保为由,通知海关阻止其出境。税务机关的做法是正确的。()
51. 纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。()
52. 支票上的收款人名称不得更改,更改的支票无效。()
53. 除涉及国家秘密的以外,仲裁应公开进行。()
54. 在我国,中外合资经营企业属于法人企

业。()

55. 在我国,股份有限公司可以折价发行股份。()

四、简答题(本类题共 3 题,每小题 5 分,共 15 分)

1. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)于 2004 年 2 月 1 日召开董事会会议。该次会议召开情况及讨论决议事项如下:

(1) 甲公司董事会的 7 名董事中有 6 名出席该次会议。其中,董事谢某因病不能出席会议,电话委托董事李某代为出席会议并行使表决权。

(2) 甲公司与乙公司有业务竞争关系,但甲公司总经理胡某于 2003 年下半年为乙公司从事经营活动,损害甲公司的利益。故董事会作出如下决定:解聘公司总经理胡某;将胡某为乙公司从事经营活动所得的收益收归甲公司所有。

(3) 为完善公司经营管理制度,董事会会议通过了修改公司章程的决议,并决定从通过之日起执行。

要求:

根据上述情况和《公司法》的有关规定,回答下列问题:

(1) 董事谢某电话委托董事李某代为出席董事会会议并行使表决权的做法是否符合法律规定?简要说明理由。

(2) 董事会作出解聘公司总经理的决定是否符合法律规定?

(3) 董事会作出将胡某为乙公司从事经营活动所得的收益收归甲公司所有的决定是否符合法律规定?

(4) 董事会作出修改公司章程的决议是否符合法律规定?简要说明理由。

2. 甲公司与乙厂签订合同,委托乙厂生产一批机器设备。在交货日前,乙厂厂长听说甲公司财务状况恶化,银行已停止向其贷款。为避免甲公司无力支付货款,乙厂决定停止为甲公司生产机器设备。甲公司遂向乙厂进行交涉。

要求:

根据上述情况和《合同法》的有关规定,回答下列问题:

(1) 乙厂在什么情况下可以中止履行合同?乙厂中止履行合同应承担什么义务?

(2) 如乙厂中止履行合同是合法的,乙厂在什么情况下可解除合同?

(3) 如乙厂中止履行合同是不合法的,乙厂应承

担什么责任?

3. A 公司向 B 公司购买一批货物,于 8 月 20 日签发一张转账支票给 B 公司用于支付货款,但 A 公司在支票上未记载收款人名称,约定由 B 公司自行填写,B 公司取得支票后,在支票收款人处填写上 B 公司名称,并于 8 月 26 日将该支票背书转让给 C 公司。C 公司于 9 月 1 日向付款银行提示付款。已知,A 公司在付款银行的存款足以支付支票金额。

要求:

根据上述情况和《票据法》的有关规定,回答下列问题:

(1) A 公司签发的未记载收款人名称的支票是否有效?简要说明理由。

(2) A 公司签发的支票能否向付款银行支取现金?简要说明理由。

(3) 付款银行能否拒绝向 C 公司付款?简要说明理由。

五、综合题(本类题共 1 题,共 10 分)

A 市甲公司因转产致使一台价值 1200 万元的精密机床闲置。6 月 1 日,甲公司与 B 市乙公司签订了一份机床转让合同。合同约定:精密机床作价 1000 万元,甲公司于 6 月 30 日前交货,交货地点在乙公司位于 C 市的生产车间;乙公司在收货后 15 日内付清货款;若甲公司的精密机床有质量问题,应按合同总价款的 30% 向乙公司交付违约金。

在交货日前,甲公司发现乙公司经营情况严重恶化,遂通知乙公司中止履行合同并要求乙公司提供担保。乙公司请丙企业为其提供保证。6 月 20 日,甲公司与丙企业签订保证合同,合同未就保证方式和保证范围作出约定。6 月 21 日,乙公司还以公司董事长王某的一祖传古董(估价为 100 万元)为甲公司设定质押担保,双方签订了质押合同,并于 6 月 22 日将该古董交付于甲公司。

其后,甲公司如约交付了机床,但乙公司未能如约清偿货款。甲公司因此直接要求丙企业履行清偿货款的保证责任。丙企业主张:甲公司应先行实现质权,对未获实现的债权再请求丙企业履行清偿责任。双方因此争执不下。后为防止纠纷扩大化,甲公司只好先通过拍卖古董实现质权,再请求丙企业清偿剩余未获实现的货款债权,丙企业履行了清偿义务。

随后,在机床使用过程中,乙公司发现机床质量

存有问題,与合同的约定严重不符,致使乙公司合同目的不能实现,并给其造成损失 100 万元。乙公司遂向 C 市人民法院起诉,要求解除合同,返还货款,并由甲公司按合同约定支付违约金 300 万元。甲公司在答辩中请求人民法院减少违约金数额。

要求:

根据上述情况与《合同法》、《担保法》、《民事诉讼法》的有关规定,回答下列问题:

- (1)甲公司于交货日前通知乙公司中止履行合同的做法,属于行使什么权利?
- (2)在丙企业与甲公司签订的保证合同中,丙企业应承担何种方式的保证责任?简要说明理由。
- (3)甲公司与乙公司签订的质押合同何时生效?简要说明理由。
- (4)丙企业关于甲公司应先行实现质权的主张是否符合法律规定?简要说明理由。
- (5)乙公司就合同纠纷向 C 市人民法院提起诉讼是否符合法律规定?简要说明理由。
- (6)人民法院是否应该支持甲公司减少违约金数额的请求?简要说明理由。

2005 年考试真题参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】本题考核点为合伙企业的设立登记。企业登记机关应当自收到申请登记文件之日起 30 日内,作出是否登记的决定。

2. 【答案】B

【解析】本题考核点为股份有限公司股东大会的议事规则。股份有限公司股东大会会议由董事会负责召集,由董事长主持。

3. 【答案】D

【解析】本题考核点为有限责任公司的监事会。《公司法》规定,董事、经理及财务负责人不得兼任监事,国家公务员也不得兼任公司的董事、监事、经理。

4. 【答案】D

【解析】本题考核点为公司债券与公司股票不同的特征。公司债券表示发行者与投资者之间的债权、债务关系;公司股票表示投资者对发行股票的公司拥有股东的一系列权利。

5. 【答案】C

【解析】本题考核点为撤销权的行使时效。具有撤销权的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内没有行使撤销权,撤销权消灭。

6. 【答案】D

【解析】本题考核点为合同转让的有关规定。当事人订立合同后分立的,除债权人和债务人另有约定的以外,由分立的法人或者其他组织对合同的权利和义务享有连带债权,承担连带债务。

7. 【答案】D

【解析】本题考核点为抵押物。土地所有权属于国家,不得用于抵押。所有权、使用权不明或者有争议的财产和依法被查封、扣押、监管的财产,均不得用于抵押。

8. 【答案】A

【解析】本题考核点为单位内部的会计工作管理。单位负责人是单位的最高管理者,必须对本单位的一切经营管理和业务活动负责,当然也必须对会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。本题中董事长张某是单位的最高管理者。

9. 【答案】B

【解析】本题考核点为代理记账机构的审批。从事代理记账业务,应当经所在地县级以上(含县级)人民政府财政部门批准。

10. 【答案】A

【解析】本题考核点为个人所得税税率。工资、薪金所得,适用 5%~45% 的超额累进税率。

11. 【答案】C

【解析】本题的考核点为税收的分类。中央税包括:关税、消费税(含进口环节海关代征的部分)、海关代征的进口环节增值税、车辆购置税。

12. 【答案】C

【解析】本题考核点为消费税纳税义务发生的时间。纳税人采取赊销和分期收款结算方式的,其纳税义务的发生时间,为销售合同规定的收款日期的当天。

13. 【答案】D

【解析】本题考核点为增值税专用发票的管理。向消费者销售应税项目、转让无形资产或销售不动产属于不得开具增值税专用发票的情形。

14. 【答案】D

【解析】本题考核点为增值税应纳税额的计算。小规模纳税人销售货物或者提供应税劳务,按

照销售额和规定的征收率,实行简易办法计算应纳税额,不得抵扣进项税额。 $16960 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 960$ (元)。

15. 【答案】D

【解析】本题考核点为消费税的销售额。纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税;用于其他方面的,即用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的应税消费品,应缴纳消费税。

16. 【答案】C

【解析】本题考核点为委托加工应税消费品。委托加工的应税消费品如果受托方有同类消费品销售价格的,按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税;没有同类消费品销售价格的,按组成计税价格计算纳税。本题组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 消费税税率) = $(57000 + 9500) \div (1 - 5\%) = 70000$ (元)。

17. 【答案】C

【解析】本题考核点为营业税应纳税额的计算。联运业务以其实际取得的收入为营业额,即指运输企业开展联运业务时,以收到的收入扣除支付给以后的承运者的运费、装卸费、换装费等费用后的余额。本题运输公司3月份共取得运营收入为: $400 + (200 - 100) = 500$ (万元)。应缴纳的营业税税额为: $500 \times 3\% = 15$ (万元)。

18. 【答案】C

【解析】本题考核点为固定资产的折旧。不得提取折旧的固定资产包括已提足折旧继续使用的固定资产等。

19. 【答案】D

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。采取计税工资的工资薪金扣除方法时,允许扣除的标准工资,包括企业以各种形式支付给职工的基本工资、浮动工资、各类补贴、津贴、奖金等。纳税人发放的工资在计税工资标准以内的,在计算应纳税所得额时按实扣除;超过标准的部分,在计算应纳税所得额时不得扣除。本题A企业实际月人均计税工资 = $(400 + 120 + 80)$ 万元 \div 12月 \div 800人 = 625元,超过当地政府规定的月人均计税工资600元的标准,只能按600元扣除。 600 元 \times 800人 \times 12月 = 576万元。

20. 【答案】B

【解析】本题考核点为纳税人账簿管理。根据规定,从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起15日内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。

21. 【答案】D

【解析】本题考核点为商业汇票的基本规定。签发商业汇票时,“出票人签章”为该单位的财务专用章或者公章,加其法定代表人或其授权的代理人的签名或者盖章。

22. 【答案】A

【解析】本题考核点为汇兑的概念。汇兑是汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式。

23. 【答案】B

【解析】本题考核点为行政复议机关。对海关、金融、国税、外汇管理等实行垂直领导的行政机关和国家安全机关的具体行政行为不服的,向上一级主管部门申请行政复议。

24. 【答案】B

【解析】本题考核点为法的形式。政府规章除不得与宪法、法律和行政法规相抵触外,还不得与上级和同级地方性法规相抵触。

25. 【答案】C

【解析】本题考核点为个人独资企业的投资人。如果个人独资企业投资人在申请企业设立登记时明确以其家庭共有财产作为个人出资的,应当依法以家庭共有财产对企业债务承担无限责任。

二、多项选择题

26. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点为《合伙企业法》的适用。
①《合伙企业法》适用于由工商行政管理机关登记管理的合伙企业;采用合伙制的律师事务所、会计师事务所、医生诊所,由于归其他行政主管部门登记管理,不适用《合伙企业法》。
②《合伙企业法》规定的合伙企业,仅限于以自然人为合伙人的企业,不包括企业法人之间的合伙型联营。
③《合伙企业法》也不适用于不具备企业形态的契约型合伙。

27. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点为合伙企业与个人独资企业的区别。B项合伙企业与个人独资企业的出资人应该都对企业债务承担无限责任。

28. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点为上市公司的上市终止。我国《公司法》规定,上市公司有下列情形之一的,其股票应终止上市:“……(2)上市公司具有重大违法行为,经查实后果严重的……(4)公司最近3年连续亏损,在限期内未能消除的……(6)公司被行政主管部门依法责令关闭的……”

29. 【答案】B、D

【解析】本题考核点为股份有限公司股份转让的法律限制。①股份有限公司的发起人持有的本公司的股份,自公司成立之日起3年内不得转让。1998年10月11日,甲作为发起人持有的本公司的股份已满三年,可以转让。②公司董事、监事、经理应当向公司申报所持有的本公司的股份,并在任职期间内不得转让。2002年11月20日,甲作为公司监事任期届满,未能连任,亦未担任公司其他职务,可以转让。

30. 【答案】B、C

【解析】本题考核点为《公司法》的基本规定。我国《公司法》规定:本法所称公司是指依照本法在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司。

31. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点为缔约过失的情形。《合同法》对缔约过失规定了3种情形:①假借订立合同,恶意进行磋商;②故意隐瞒与订立合同有关的重要事实或者提供虚假情况;③有其他违背诚实信用原则的行为。本题B项情形订立的合同为效力待定合同。

32. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点为无效合同的情形。A项“因重大误解订立的合同”为可撤销合同。

33. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点为会计工作岗位设置。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

34. 【答案】C、D

【解析】本题考核点为会计从业资格。从事下列会计工作的人员,必须取得会计从业资格,持有会计从业资格证的证书的人员包括:会计机构负责人(会计主管人员);出纳;稽核;资本、基金核算;收入、支出、债权债务核算;工资、成本费用、财务成果核算;财产物资的收发、增减核

算;总账;财务会计报告编制;会计机构内会计档案管理;从事其他会计工作的人员。

35. 【答案】A、B

【解析】本题考核点为销售不动产应缴纳的税种。①签订交易合同时,双方当事人均应缴纳印花税;②在我国境内转移土地、房屋权属,应由承受的单位和个人缴纳契税,在本题中应由郑某缴纳;③销售不动产属于营业税和土地增值税的征收范围,但在本题中均应由李某缴纳。

36. 【答案】A、B

【解析】本题考核点为增值税小规模纳税人的认定标准。根据规定,从事货物批发或零售的企业,年应税销售额在180万元以下的,为小规模纳税人。本题C、D项是生产企业,且年应税销售额在100万元以上,不属于增值税小规模纳税人。

37. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点为增值税的征收范围。《增值税暂行条例》及其实施细则规定了不征收增值税的项目,如邮政部门销售集邮商品。

38. 【答案】B、C

【解析】本题考核点为消费税计算方法的规定。从2001年5月1日起,对一些特殊消费品,如卷烟、粮食白酒、薯类白酒,从原来按从价定率的计税方法改为从量定额与从价定率相结合的复合计税方法,同时对税率进行了调整。

39. 【答案】A、C

【解析】本题考核点为减免税优惠制度。消费税和个人所得税没有规定起征点。

40. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。根据规定,地区补贴、物价补贴和误餐补贴均作为工资薪金支出,独生子女补贴不作为工资薪金支出。

41. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险或财产保险,以及在基本保险以外为雇员投保的补充保险,不得在税前扣除。

42. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点为银行结算账户的法律规定。一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。该账户可

以办理现金缴存,但不得办理现金支取。

43. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点为行政诉讼的受理范围。

①根据规定,人民法院不受理公民、法人或者其他组织对下列事项提起的诉讼:行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令,如本题 A 项情形;行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定,如本题 B 项情形。②本题 D 项情形属于平等主体之间的经济纠纷,应通过民事诉讼或仲裁解决。③对拘留、罚款、吊销许可证和执照、责令停产停业、没收财物等行政处罚不服的,有权向人民法院提起行政诉讼,如本题 C 项情形。

44. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点为法律事实中行为的概念。

法律行为是指以法律关系主体意志为转移,能够引起法律后果,即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。

45. 【答案】A、B

【解析】本题考核点为个人独资企业解散。个人独资企业解散的,财产应当按照下列顺序清偿:

①所欠职工工资和社会保险费用;②所欠税款;③其他债务。

三、判断题

46. 【答案】✓

【解析】本题考核点为合同担保人的资格。

47. 【答案】×

【解析】本题考核点为会计资料的不真实。变造会计资料,包括变造会计凭证和会计账簿,是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容,以歪曲事实真相。

48. 【答案】×

【解析】本题考核点为个人所得税税率。财产租赁所得适用比例税率,税率为 20%。对劳务报酬所得一次收入畸高的,可以实行加成征收。

49. 【答案】✓

【解析】本题考核点为企业所得税的扣除项目。根据规定,纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的 50%的,超过部分的利息支出,不得在税前扣除。

50. 【答案】✓

【解析】本题考核点为税款征收措施。根据《税收征管法》的规定,欠缴税款的纳税人或者他的法定代表人需要出境的,应当在出境前向税

务机关结清应纳税款、滞纳金,或者提供纳税担保。未结清税款、滞纳金,又不提供担保的,税务机关可以通知出境管理机构阻止其出境。

51. 【答案】✓

【解析】本题考核点为纳税申报。纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

52. 【答案】✓

【解析】本题考核点为办理支付结算的基本要求。票据(包括支票)出票或签发日期、收款人名称不得更改,更改的票据无效,更改的结算凭证,银行不予受理。

53. 【答案】×

【解析】本题考核点为仲裁裁决。仲裁不公开进行,当事人协议公开的,可以公开进行,但涉及国家秘密的除外。

54. 【答案】✓

【解析】本题考核点为企业的性质。在我国,国有企业、集体企业、中外合资经营企业、符合法人条件的中外合作经营企业和外商独资企业、紧密型联营企业、采取有限责任公司形式的私营企业属于法人企业。

55. 【答案】×

【解析】本题考核点为股份发行的价格。我国《公司法》对股份发行价格的确定作出了原则规定:①同股同价发行;②不得折价发行。

四、简答题

1. 【答案】

(1)不符合法律规定。(1分)

(根据《公司法》的规定)股份有限公司召开董事会,董事因故不能出席,可以书面委托其他董事代为出席(书面委托书中应载明授权范围)。本案中,董事谢某以电话方式委托董事李某代为出席会议并行使表决权,委托方式不合法。(1分)

[或:可以委托其他董事代为出席,应出具授权委托书;或:可以委托其他董事代为出席,但不能以电话方式委托。(1分)]

(2)符合法律规定。(1分)

(3)符合法律规定。(0.5分)

(4)不符合法律规定。(1分)

(根据《公司法》的规定)股份有限公司修改公司章程的职权应由股东大会行使[或:修改公司章程决议不应由董事会做出]。(0.5分)

2. 【答案】

(1)乙厂在有确切证据证明对方丧失或者可能丧失履约能力时[或:经营(财务)状况恶化,无力付款;或:无法履行合同;或:无力偿还贷款],可以中止履行合同。(1分)乙厂中止履行合同后应承担通知义务[或:应通知甲公司;或:负有举证责任]。(1分)

(2)(如乙厂中止履行合同是合法的)当甲公司在合理期限内未恢复履约能力[或:合理期限内仍无力偿还;或:未改善财务状况](1分)并且未提供适当担保时,乙厂可解除合同。(1分)

(3)(如乙厂中止履行合同是不合法的)乙厂应承担违约责任[或:赔偿责任;或:赔偿经济损失;或:支付违约金]。(1分)

3. 【答案】

(1)有效。(1分)

(根据《票据法》的规定)收款人名称并非支票的绝对必要记载事项,支票的收款人名称,可以由出票人授权补记。[或:未填写收款人名称的可以补填;或:可由收款人补记](1分)

(2)不能。(1分)

(根据《票据法》的规定)转账支票只能用于转账,不能用于支取现金。(1分)

(3)可以。(0.5分)

(根据《票据法》的规定)支票的提示付款期限为自出票日起10日。本案中,C公司于9月1日向银行提示付款,已经超过了法定的提示期限,故银行可以拒绝付款。(0.5分)

五、综合题

【答案】

(1)不安抗辩权或先履行抗辩权。(1分)

(2)连带责任保证。[或:连带保证责任;或:连带清偿责任;或:连带责任方式的保证责任](1

分)

(根据《担保法》的规定)当事人对保证方式没有约定或者约定不明确的,按照连带责任保证承担保证责任。(1分)

(3)6月22日。[或:乙公司将质押物移交甲公司时生效](0.5分)

(根据《担保法》的规定)动产质押合同自质押物移交于质权人占有时生效。(1分)[或:动产质押合同自质押物移交于质权人占有时生效(1.5分)]

(4)符合法律规定。(1分)

(根据《担保法》的规定)同一债权既有保证又有物的担保的,保证人对物的担保以外的债权承担保证责任。[或:质押担保先于保证责任实现;或:质押优先于保证](1分)

(5)符合法律规定。(1分)

(根据《民事诉讼法》的规定)因合同纠纷提起的诉讼,由被告住所地或合同履行地人民法院管辖。[或:可以由合同履行地人民法院管辖](0.5分)

(6)应支持。(1分)

(根据《合同法》的规定)约定的违约金过分高于造成的损失的,当事人可以请求人民法院予以适当减少。本案中,合同约定的违约金为300万元,甲公司的违约行为给乙公司造成的损失仅为100万元,故甲公司的诉讼请求应得到法院支持。(1分)

[或:约定的违约金过分高于造成的损失的,当事人可以请求人民法院予以适当减少。](1分)

[或:本案中,合同约定的违约金为300万元,甲公司的违约行为给乙公司造成的损失仅为100万元,故甲公司的诉讼请求应得到法院支持。]

(1分)

2006 年考试真题

一、单项选择题(本类题共 25 题,每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1~25 信息点。多选、错选、不选均不得分。凡涉及计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数)

- 甲、乙在 X 地签订合同,将甲在 Y 地的一栋房产出租给乙。后因乙未按期支付租金,双方发生争议。甲到乙住所地人民法院起诉后,又到 Y 地人民法院起诉。Y 地人民法院于 3 月 5 日予以立案,乙住所地人民法院于 3 月 8 日予以立案。根据民事诉讼法法律制度的规定,该案件的管辖法院应当是()。
A. 甲住所地人民法院
B. 乙住所地人民法院
C. X 地人民法院
D. Y 地人民法院
- 某股份有限公司注册资本 5000 万元,法定公积金已累计提取 600 万元。2005 年度公司实现税后利润 1000 万元,则该公司 2005 年度应当提取的法定公积金数额为()万元。
A. 50
B. 100
C. 500
D. 0
- 某股份有限公司拟发行公司债券。该公司净资产为 4000 万元,3 年前曾发行 5 年期公司债券 500 万元。则该公司本次发行公司债券的最高限额为()万元。
A. 1600
B. 1100
C. 1000
D. 900
- 某债务人在不转移其房产占有的情况下,将该房产作为债权的担保。该种担保方式在法律上称为()。
A. 抵押
B. 质押
C. 保证
D. 留置
- 甲、乙签订一合同。为保证合同的履行,除约定违约金外,乙方还向甲方支付定金作为合同的担保。后乙方违约。根据合同法律制度的规定,甲方追究乙方违约责任的形式是()。
A. 合并适用违约金和定金条款
B. 选择适用违约金或者定金条款
C. 只能适用违约金条款
D. 只能适用定金条款
- 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限的起算时间是()。
A. 从立卷之日的次日算起
B. 从月度终了后的第一天算起
C. 从季度终了后的第一天算起
D. 从会计年度终了后的第一天算起
- 根据《刑法》的规定,单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复,情节恶劣,构成犯罪的,处有期徒刑或者拘役。有期徒刑刑期最高为()。
A. 1 年
B. 3 年
C. 5 年
D. 7 年
- 下列各项中,属于土地增值税的税率形式是()。
A. 全额累进税率
B. 定额税率
C. 超额累进税率
D. 超率累进税率
- 某小型工业企业为增值税小规模纳税人。2006 年 3 月取得销售收入 8.48 万元(含增值税);购进原材料一批,支付货款 2.12 万元(含增值税)。已知该企业适用的增值税征收率为 6%。该企业当月应缴纳的增值税税额为()万元。
A. 0.48
B. 0.36
C. 0.31
D. 0.25
- 某外贸进出口公司 2005 年 3 月进口 100 辆小轿车,每辆车关税完税价格为人民币 14.3 万元,缴纳关税 4.75 万元。已知小轿车适用的消费税税率为 8%。该批进口小轿车应缴纳的消费税税额为()万元。
A. 76
B. 87
C. 123
D. 165.65
- 某酒厂为增值税一般纳税人。2005 年 4 月销售粮食白酒 4000 斤,取得销售收入 14040 元(含增值税)。已知粮食白酒消费税定额税率

- 为 0.5 元/斤,比例税率为 25%。该酒厂 4 月应缴纳的消费税税额为()元。
- A. 6229.92 B. 5510
C. 5000 D. 4000
12. 2006 年 3 月,甲房地产公司采用预收款方式将一栋自建写字楼出售给乙公司。合同规定销售价格为 3000 万元,当月乙公司预付了 1600 万元,余款在以后两个月内结清。已知销售不动产营业税税率为 5%。甲公司 3 月应缴纳的营业税税额为()万元。
- A. 150 B. 80
C. 70 D. 0
13. 建荣公司 2005 年度实现利润总额为 320 万元,无其他纳税调整事项。经税务机关核实的 2004 年度亏损额为 300 万元。该公司 2005 年度应缴纳的企业所得税税额为()万元。
- A. 105.6 B. 6.6
C. 5.4 D. 3.6
14. 鑫园超市 2005 年度销售收入净额为 8000 万元,全年发生业务招待费 35 万元,且能提供有效凭证。该超市在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的业务招待费为()万元。
- A. 40 B. 35
C. 27 D. 24
15. 德生公司注册资本为 2000 万元。2005 年按同期金融机构贷款利率从其关联方——德民公司借款 1200 万元,发生借款利息 72 万元。该公司在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的利息金额为()万元。
- A. 72 B. 60
C. 48 D. 36
16. 某旅行社组织 50 人的旅游团赴太湖旅游,每人收取旅游费 2000 元。旅行社实际为每人支付住宿费 500 元,餐费 500 元,交通费 400 元,门票 80 元。已知旅游业营业税税率为 5%。该旅行社此次旅游业务应缴纳的营业税税额为()元。
- A. 5000 B. 2500
C. 1500 D. 1300
17. 税务机关针对纳税人的不同情况可以采取不同的税款征收方式。根据税收法律制度的规定,对于生产不固定、账册不健全的单位,适用的税款征收方式是()。
- A. 查账征收 B. 查定征收
C. 查验征收 D. 定期定额征收
18. 根据税收征收管理法律制度的规定,经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以依法对纳税人采取税收保全措施。下列各项中,不属于税收保全措施的是()。
- A. 责令纳税人暂时停业,直至缴足税款
B. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品
C. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的货物
D. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
19. 根据支付结算法律制度的规定,存款人日常经营活动的资金收付,以及工资、奖金和现金的支取,只能通过规定的账户办理。该账户是()。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 专用存款账户 D. 临时存款账户
20. 根据票据法律制度的规定,支票的下列记载事项中,可由出票人授权补记的是()。
- A. 付款人名称 B. 出票日期
C. 收款人名称 D. 出票人签章
21. 根据《银行卡业务管理办法》的规定,发卡银行给予持卡人一定的信用额度,持卡人可在信用额度内先消费、后还款的银行卡是()。
- A. 贷记卡 B. 专用卡
C. 转账卡 D. 储值卡
22. 关于个人独资企业投资人及其债务责任的下列表述中,正确的是()。
- A. 投资人可以是中国公民,也可以是外国公民
B. 投资人可以是自然人,也可以是法人
C. 投资人对企业债务承担有限责任
D. 投资人对企业债务承担无限责任
23. 甲、乙、丙拟设立一合伙企业,出资比例为 4:4:2。合伙协议约定的利润分配和亏损分担的下列表述中,不符合《合伙企业法》规定的是()。
- A. 按 4:4:2 的比例分配损益
B. 在合伙人之间平均分配损益
C. 按 3:3:4 的比例分配损益
D. 利润按 3:3:4 的比例分配,亏损由丙承担
24. 下列关于合伙企业成立时间的表述中,符合合伙企业法律制度规定的是()。
- A. 合伙人提出设立申请之日为合伙企业的成立日期

- B. 合伙人足额缴纳出资之日为合伙企业的成立日期
 C. 合伙企业营业执照签发之日为合伙企业的成立日期
 D. 合伙企业办理税务登记之日为合伙企业的成立日期
25. 《会计法》第九条第一款规定“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告”。按照法律规范的性质和调整方式分类,该法律规范属于()。
- A. 义务性规范 B. 禁止性规范
 C. 授权性规范 D. 任意性规范
- 二、多项选择题(本类题共 20 题,每小题 2 分,共 40 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 26~45 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)
26. 根据《行政复议法》的规定,下列情形中,公民、法人或者其他组织可以申请行政复议的有()。
- A. 对行政机关作出的没收违法所得行政处罚决定不服的
 B. 申请行政机关履行保护财产权利的法定职责,行政机关没有依法履行的
 C. 认为行政机关侵犯其合法的经营自主权的
 D. 不服行政机关对民事纠纷作出的调解的
27. 某股份有限公司召开股东大会,拟对公司合并事宜作出表决。在股东大会表决时可能出现的下列情形中,能使公司合并决议得以通过的有()。
- A. 出席会议的股东所持表决权的 60% 同意
 B. 出席会议的股东所持表决权的 70% 同意
 C. 出席会议的股东所持表决权的 80% 同意
 D. 出席会议的股东所持表决权的 90% 同意
28. 根据《公司法》的规定,下列各项中,属于有限责任公司董事会职权的有()。
- A. 决定公司的经营方针和投资计划
 B. 决定公司的经营计划和投资方案
 C. 决定公司内部管理机构的设置
 D. 修改公司章程
29. 下列合同中,属于《合同法》调整范围的有()。
- A. 借款合同 B. 运输合同
 C. 供用电合同 D. 劳动合同
30. 甲向乙发出订立合同的要约。下列各项中,可使甲发出的要约失效的情形有()。
- A. 乙将拒绝要约的通知送达甲
 B. 承诺期限届满,乙未作出承诺
 C. 乙对要约的内容作出实质性变更
 D. 乙接受了要约内容
31. 根据《合同法》的规定,下列各项中,可导致合同权利义务终止的情形有()。
- A. 合同被解除
 B. 债务相互抵消
 C. 合同已按约履行
 D. 债权债务同归于一人
32. 根据内部控制制度的要求,不相容职务应当相互分离。下列各项中,属于不相容职务的有()。
- A. 授权批准与业务经办
 B. 业务经办与会计记录
 C. 会计记录与财产保管
 D. 业务经办与稽核检查
33. 关于总会计师性质与地位的下列表述中,符合会计法律制度规定的有()。
- A. 总会计师是单位行政领导成员
 B. 总会计师是单位非行政领导职务
 C. 总会计师是单位分管财务会计工作的负责人
 D. 总会计师是单位会计机构负责人
34. 根据税收法律制度的规定,下列各项中,规定了比例税率和定额税率两种税率形式的税种有()。
- A. 印花税 B. 消费税
 C. 房产税 D. 营业税
35. 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应缴纳增值税的有()。
- A. 销售机器设备
 B. 邮政部门发行报刊
 C. 进口货物
 D. 银行销售金银业务
36. 根据营业税法律制度的规定,下列各项中,应当缴纳营业税的有()。
- A. 销售房产
 B. 转让土地使用权
 C. 以房产投资入股
 D. 以土地使用权投资入股
37. 根据消费税法律制度的规定,下列各项中,应当缴纳消费税的有()。

- A. 销售白酒而取得的包装物作价收入
 B. 销售白酒而取得的包装物押金收入
 C. 将自产白酒作为福利发给本厂职工
 D. 使用自产酒精生产白酒
38. 某企业所得税纳税人发生的下列支出中,在计算应纳税所得额时不得扣除的有()。
- A. 缴纳罚金 10 万元
 B. 直接赞助某学校 8 万元
 C. 缴纳税收滞纳金 4 万元
 D. 支付法院诉讼费 1 万元
39. 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的项目有()。
- A. 关税
 B. 土地增值税
 C. 城镇土地使用税
 D. 城市维护建设税
40. 根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关在对纳税人进行发票检查中有权采取的措施有()。
- A. 调出发票查验
 B. 查阅、复制与发票有关的凭证、资料
 C. 向当事人各方询问与发票有关的问题和情况
 D. 检查领购、开具和保管发票的情况
41. 根据票据法律制度的规定,票据持票人应在法定期限内向存款人提示付款。关于票据提示付款期限的下列表述中,正确的有()。
- A. 商业汇票自到期日起 1 个月内提示付款
 B. 银行汇票自出票日起 2 个月内提示付款
 C. 银行本票自出票日起 2 个月内提示付款
 D. 支票自出票日起 10 日内提示付款
42. 根据个人独资企业法律制度的规定,下列人员中,不能投资设立个人独资企业的有()。
- A. 法官
 B. 警官
 C. 商业银行工作人员
 D. 国有工业企业工人
43. 甲、乙、丙为一合伙企业合伙人。甲在未通知乙、丙的情况下,将其在该合伙企业中的财产份额质押,作为其与债权人丁所签合同的担保。甲的行为可能引起的法律后果有()。
- A. 若乙、丙同意,则甲的行为有效
 B. 若乙、丙不同意,可以认定甲的行为无效
 C. 若乙、丙不同意,可以将甲的行为作为退伙处理
 D. 若乙、丙不同意,甲的行为给乙、丙造成损失时,甲应承担赔偿责任
44. 下列各项中,可以作为经济法律关系客体的有()。
- A. 土地使用权
 B. 发明
 C. 劳务
 D. 产品
45. 下列各项中,属于民事责任形式的有()。
- A. 返还财产
 B. 支付违约金
 C. 责令停产停业
 D. 罚金
- 三、判断题(本类题共 10 题,每小题 1 分,共 10 分。请将判断结果用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 46~55 信息点。表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];表述错误的,则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)
46. 合同当事人行使不安抗辩权无需通知对方当事人。()
47. 省级以上财政部门有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。()
48. 我国目前只对国家所有的土地征收城镇土地使用税,对集体所有的土地不征收城镇土地使用税。()
49. 营业税纳税人兼营增值税应税劳务不能分别核算的,其应税劳务应一并征收营业税。()
50. 临时到本省、自治区、直辖市以外地区从事经营活动的单位或个人,凭所在地税务机关证明,可向经营地税务机关申请领购经营地的发票。()
51. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之后的,税收应当先于抵押权执行。()
52. 合伙企业合伙人个人负有债务无法清偿时,其债权人可以代位行使该合伙人在合伙企业中的权利。()
53. 行政复议决定书一经送达,即发生法律效力。()
54. 除公司章程规定或者股东会同意外,有限责任公司董事不得同本公司订立合同或者进行交易。()
55. 法律、行政法规规定应采用书面形式订立合同,当事人未采用书面形式但一方已经履行主要义务,对方接受的,该合同成立。()
- 四、简答题(本类题共 3 题,每小题 5 分,共 15 分)

1. 2005 年 3 月,甲、乙、丙、丁设立一合伙企业。为提高企业运作效率,经全体合伙人商议决定,委托甲单独执行合伙企业事务,乙、丙、丁不参加执行合伙企业事务。2005 年 8 月,乙与丙达成协议,将其在合伙企业中的全部财产份额转让给丙。随后通知甲、丁,但丁表示不同意。

2005 年 9 月,该合伙企业与大地公司签订一买卖合同,大地公司依约交付货物后,合伙企业迟迟未交付货款。因联系上的便利,且认为合伙人需对合伙企业的债务承担无限连带责任,大地公司遂直接向丙要求以丙个人财产清偿货款。

要求:

根据上述情况和《合伙企业法》的有关规定,回答下列问题:

- (1)由甲单独执行合伙企业事务是否符合法律规定?简要说明理由。
 - (2)乙、丙之间转让财产份额的行为是否符合法律规定?简要说明理由。
 - (3)大地公司直接要求丙以其个人财产清偿货款的做法是否符合法律规定?简要说明理由。
2. 2005 年 4 月 10 日,永兴商厦向万方服装厂订购一批服装。合同约定,永兴商厦 4 月 20 日前支付全部货款 100 万元,万方服装厂 7 月 10 日交货。双方未就合同转让事宜进行约定。永兴商厦按照合同约定支付了货款。
- 5 月 10 日,永兴商厦因忙于改制,将该合同转让给梅园商场,并通知了万方服装厂。
- 7 月 10 日,梅园商场要求万方服装厂按期交货,万方服装厂予以拒绝,称合同是与永兴商厦签订的,永兴商厦将合同转让给梅园商场应经过万方服装厂同意。未经同意,该转让行为无效。

要求:

根据上述情况和《合同法》的有关规定,回答下列问题:

- (1)万方服装厂认为永兴商厦将合同转让给梅园商场应经过万方服装厂同意的观点是否符合法律规定?简要说明理由。
 - (2)永兴商厦将合同转让给梅园商场的行为是否有效?简要说明理由。
3. 2006 年 1 月 18 日,荣昌商贸有限公司(以下简称荣昌公司)从龙腾公司购进一批货物,同时向龙腾公司开具一张商业承兑汇票,用于

货款结算。荣昌公司开具商业承兑汇票时,将付款人填写为“荣昌商贸有限公司”,出票日期填写为“贰零零陆年壹月拾捌日”,收款人未填写。后经财务部小胡核对,发现付款人名称填写有误,小胡遂将“晶”字改为“昌”字,交予龙腾公司。

要求:

根据上述情况和票据法律制度的有关规定,回答下列问题:

- (1)荣昌公司开具商业承兑汇票未填写收款人名称是否影响该票据效力?简要说明理由。
- (2)指出荣昌公司在汇票出票日期填写中的错误,并写出正确的填写格式。
- (3)指出荣昌公司在更改付款人名称行为中的不当之处,简要说明理由。

五、综合题(本类题共 1 题,共 10 分)

钱桥纺织厂为国有企业,下设办公室、行政科、会计科、档案科等职能科室。2005 年 7 月,经上级主管单位任命,会计科长甲的丈夫乙担任该厂厂长。同月,甲的侄女丙调到该厂会计科担任出纳工作。丙已取得会计从业资格。

8 月,厂长乙对厂行政机构和人员进行了调整和精简。撤销档案科,原由档案科保管的会计档案移交会计科保管。档案科移交会计档案前,会同会计科对保管期满的会计档案进行销毁。档案科长与会计科长甲共同在会计档案销毁清册上签字,并进行了监销。因厂长乙在外地出差,故未将此事报告厂长乙。之后,会计科长甲指定出纳丙兼管会计档案保管工作。

9 月,丙调到当地一家外贸公司财务部工作,调离前与接任的丁自行办理了会计工作交接手续。丙未办理会计从业资格调转手续。

10 月,甲办理退休手续。甲与新任会计科长戊办理交接手续,上级主管单位派人与厂长乙会同监交。后戊发现甲移交的会计资料存在问题,遂找甲询问。甲认为,会计资料已移交,自己不应再承担责任。

要求:

根据上述情况和会计法律制度的有关规定,回答下列问题:

- (1)按照回避制度的规定,会计科长甲与其丈夫厂长乙是否应当回避?说明理由。
- (2)丙担任钱桥纺织厂出纳工作是否符合法律规定?说明理由。
- (3)档案科与会计科在销毁会计档案过程中有

哪些不符合法律规定之处？

(4)会计科长甲指定出纳丙兼管会计档案保管工作是否符合法律规定？说明理由。

(5)丙自行与丁办理会计工作交接手续是否符合法律规定？说明理由。

(6)丙调动工作是否应当办理会计从业资格调转手续？说明理由。

(7)甲认为会计资料已移交戊，自己不应再承担责任的观点是否符合法律规定？说明理由。

2006年考试真题参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】本题的考核点为特殊地域管辖。因合同纠纷引起的诉讼，由被告住所地或者合同履行地的人民法院管辖。原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的，由最先立案的人民法院管辖。

2. 【答案】B

【解析】本题考核点是公积金提取的规定。根据《公司法》的规定，公司利润按10%提取法定公积金，法定公积金累计达到公司注册资本金50%时不再提取。本题该公司2005年利润1000万，按10%提取即100万元，加上原累计的法定公积金600万元，提取后累计总额700万元，未超过注册资本的50%。

3. 【答案】B

【解析】本题考核点是公司债券发行的条件。公司债券发行的条件之一是累计债券总额不超过公司净资产额的40%。其中累计债券总额是指公司成立以来，发行的所有债券尚未偿还的部分。本题中3年前该公司曾发行5年期债券500万元属于尚未偿还的部分。所以该公司此次申请发行公司债券额最多为：4000万元×40%—500万元=1100万元。

4. 【答案】A

【解析】本题考核点是抵押的概念。抵押是指债务人或者第三人不转移对其确定的财产的占有，将该财产作为债权的担保。

5. 【答案】B

【解析】本题考核点是违约金。在当事人一方违约时，对方可以选择适用违约金条款或者定金条款，但二者不能并用。

6. 【答案】D

【解析】本题考核点是会计档案的保管期限。会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

7. 【答案】B

【解析】本题考核点是违反会计法律制度的法律责任。公司、企业、事业单位、机关、团体的领导人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复，情节恶劣的，处3年以下有期徒刑或者拘役。

8. 【答案】D

【解析】本题考核点是土地增值税的税率。土地增值税实行四级超率累进税率。

9. 【答案】A

【解析】本题考核点是增值税应纳税额的计算。小规模纳税人销售货物或者提供应税劳务，按照销售额和规定的征收率，实行简易办法计算应纳税额，不得抵扣进项税额。 $8.48 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.48$ (万元)。

10. 【答案】D

【解析】本题考核点是消费税的计算。

组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1—消费税税率) $=100 \times (14.3 + 4.75) \div (1 - 8\%) = 2070.65$ (万元)

消费税 $=2070.65 \times 8\% = 165.65$ (万元)

11. 【答案】C

【解析】本题考核点是消费税的计算。粮食白酒实行复合计税。

应纳税额=应税消费品销售数量×消费税单位税额+应税消费品销售额或组成计税价格×消费税税率 $=4000 \times 0.5 + 14040 \div (1 + 17\%) \times 25\% = 2000 + 3000 = 5000$ (元)

12. 【答案】B

【解析】本题考核点是营业税的计算。纳税人转让土地使用权或者销售不动产，采用预收方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。应纳营业税 $=1600 \times 5\% = 80$ (万元)

13. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的亏损弥补。根据规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补。2005年度该公司应纳税额为： $(320 - 300) \times 33\% = 6.6$ (万元)。

14. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。业务招待费的扣除标准为：销售(营业)收入净额在1500万元以下的(含1500万元)，不超过

5%；销售(营业)收入净额在 1500 万元以上的(不含 1500 万元)，不超过 3%。准予扣除的业务招待费 = $1500 \times 5\% + (8000 - 1500) \times 3\% = 27$ (万元)

15. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据规定，纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的 50% 的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除。也就是说，纳税人借款金额中相当于注册资本 50% 的部分的利息支出才允许在税前扣除。在本题中，准予扣除利息支出的借款额为 $2000 \times 50\% = 1000$ (万元)，对应准予扣除的利息支出 = $(1000 \div 1200) \times 72 \approx 60$ (万元)。

16. 【答案】D

【解析】本题考核点是营业税税额的计算。旅游业务以全部收费减去替旅游者付给其他单位的餐费、住宿费、交通费、门票和其他代付费用后的余额为营业额。 $(2000 - 500 - 500 - 400 - 80) \times 50 \times 5\% = 1300$ (元)

17. 【答案】B

【解析】本题考核点是税款征收方式。对生产不固定、账册不健全的单位应当采用查定征收方式。

18. 【答案】A

【解析】本题考核点是税款征收措施。保全措施包括：①书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款；②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

19. 【答案】A

【解析】本题考核点是基本存款账户的概念。基本存款账户的使用范围包括存款人日常经营活动的资金收付，以及存款人的工资、奖金和现金的支取，应通过基本存款账户办理。

20. 【答案】C

【解析】本题考核点是支票的特点。支票有两项应记载事项可以通过授权补记的方式记载：一是支票的金额；二是收款人名称。

21. 【答案】A

【解析】本题考核点是银行卡的种类。贷记卡是指发卡银行给予持卡人一定的信用额度，持卡人可在信用额度内先消费、后还款的信用卡。

22. 【答案】D

【解析】本题考核点是个人独资企业的法律特征。①个人独资企业的投资人只能是具有中国国籍的自然人，因此，选项 A、B 是错误的。②个人独资企业的投资人对企业的债务承担无限责任，因此，选项 C 是错误的。

23. 【答案】D

【解析】本题考核点是合伙人的资格。合伙人应当是依法承担无限责任者，合伙企业不允许有承担有限责任的合伙人。本题 D 选项中，甲、乙不承担亏损是错误的。

24. 【答案】C

【解析】本题考核点是合伙企业的设立。合伙企业的营业执照签发日期，为合伙企业的成立日期。

25. 【答案】A

【解析】本题考核点是法律规范的分类。义务性规范是要求人们“必须”作出一定行为，承担一定积极作为义务的法律规范。

二、多项选择题

26. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是行政复议范围。不服行政机关对民事纠纷作出的调解或者其他处理，属于行政复议的排除事项。可依法申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

27. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是有限责任公司股东会的议事规则。公司合并属于股东会的特别决议，应当经代表 $2/3$ (67%) 以上表决权的股东通过。

28. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是股份有限公司董事会的职权范围。选项 A、D 属于股东大会的职权。

29. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是《合同法》的调整范围。《合同法》主要调整法人、其他组织之间的经济贸易合同关系，同时还包括自然人之间的买卖、租赁、借贷、赠与等合同关系。

30. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是要约失效的情形。包括：①拒绝要约的通知到达要约人；②要约人依法撤销要约；③承诺期限届满，受要约人未作出承诺；④受要约人对要约的内容作出实质性变更。

31. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是合同权利义务终止。

32. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是不相容职务相互分离控制。不相容职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。

33. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是总会计师的地位。总会计师是单位行政领导成员，是单位财务会计工作的主要负责人，全面负责财务会计管理和经济核算，参与单位的重大经营决策活动，是单位主要行政领导人的参谋和助手。

34. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是税率形式。房产税和营业税均实行比例税率。

35. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。邮政部门发行报刊不征收增值税。

36. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是营业税征收范围。以无形资产和不动产投资入股，参与接受投资方的利润分配、共同承担风险的，不征收营业税，但投资入股后再转让的，则对转让行为征收营业税。

37. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是消费税的销售额。纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税。

38. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。税收滞纳金、罚金和罚款不得扣除；纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。

39. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人按规定缴纳的各种税金，除增值税外均可扣除。

40. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是发票管理。本题四个选项都是税务机关在发票的检查中可以行使的职权。

41. 【答案】C、D

【解析】本题考核点是票据的提示付款。商业汇票的提示付款期限，为自汇票到期日起 10 日内。银行汇票的提示付款期限为自出票日起 1 个月。

42. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是个人独资企业的投资人。国家公务员、党政机关领导干部、法官、检察官、警官、商业银行工作人员等，不得投资设立个人独资企业。

43. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是合伙企业财产出质。合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的，须经其他合伙人一致同意。未经其他合伙人一致同意，合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的，其行为无效，或者作为退伙处理；由此给其他合伙人造成损失的，依法承担赔偿责任。

44. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是经济法律关系客体。土地使用权和发明属于非物质财富；劳务属于行为；产品属于物。

45. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是法律责任的种类。选项 C 属于行政责任；选项 D 属于刑事责任。

三、判断题

46. 【答案】×

【解析】本题考核点是不安抗辩权。不安抗辩权的行使无需征得对方的同意，但为了避免对方因此受到损害，《合同法》规定，行使不安抗辩权要及时通知对方。

47. 【答案】×

【解析】本题考核点是会计监督。财政部门(不限于省级以上)有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。

48. 【答案】×

【解析】本题考核点是城镇土地使用税。凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不论是属于国家所有的土地，还是集体所有的土地，都是城镇土地使用税的征税对象。

49. 【答案】×

【解析】本题考核点是营业税征收范围。纳税人兼营应税劳务与货物或非应税劳务的，应分别核算应税劳务的营业额和货物或非应税劳务的销售额。不分别核算或不能准确核算的，其应税劳务与货物或非应税劳务一并征收增值税，不征收营业税。

50. 【答案】✓

【解析】本题考核点是发票的领购。

51. 【答案】✓

【解析】本题考核点是税款征收措施。纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的,税收应当先于抵押权、质权和留置权执行。

52. **【答案】**×

【解析】本题考核点是合伙人的债务清偿与合伙企业的关系。其中规定:合伙人个人负有债务,其债权人不得代位行使该合伙人在合伙企业中的权利。

53. **【答案】**✓

【解析】本题考核点是行政复议的效力。

54. **【答案】**✓

【解析】本题考核点是董事、监事、经理的职责。根据规定,有限责任公司的董事、经理除公司章程规定或者股东会同意外,不得同本公司订立合同或者进行交易。

55. **【答案】**✓

【解析】本题考核点是合同的成立。

四、简答题

1. **【答案】**

(1)由甲单独执行合伙企业事务符合法律规定。根据《合伙企业法》的规定,合伙企业可以由合伙协议约定或者全体合伙人决定,委托一名或者数名合伙人执行合伙企业事务。

(2)乙、丙之间转让财产份额的行为符合法律规定。根据《合伙企业法》的规定,合伙人之间转让在合伙企业中的全部(或者部分)财产份额,不以其他合伙人同意为条件,只需通知其他合伙人。

(3)大地公司直接要求丙以其个人财产清偿货款的做法不符合法律规定。根据《合伙企业法》的规定,对于合伙企业的债务,必须先以合伙企业的全部财产清偿;只有当合伙企业财产不足清偿时,才由全体合伙人承担无限连带清偿责任。

2. **【答案】**

(1)万方服装厂认为永兴商厦将合同转让给梅园商场应经过万方服装厂同意的观点不符合法律规定。根据《合同法》的规定,债权人转让权利,不需要经债务人同意。

(2)永兴商厦将合同转让给梅园商场的行为有效。根据《合同法》的规定,债权人转让权利的,不需要经债务人同意,但应当通知债务人;债务人接到债权转让通知后,债权让与行为就生效。评分说明:只答出分号(;)前或分号(;)后的内

容,也得分。

3. **【答案】**

(1)荣昌公司开具商业汇票未填写收款人名称影响票据效力。根据《票据法》的规定,收款人名称是商业汇票的必须记载事项[或:绝对记载事项;或:必填事项],未填写收款人名称,商业汇票无效。

(2)该商业汇票出票日期的月、日填写均不正确。正确的填写格式应为:贰零零陆年零壹月壹拾捌日。

(3)荣昌公司更改付款人名称未经公司法定代表人或其授权的代理人签章是错误的。根据票据法律制度的规定,票据上的付款人可以更改,更改时应当由原记载人在更改处签章(单位在票据上的签章,为该单位的盖章加其法定代表人或其授权的代理人的签名或盖章)。

五、综合题

【答案】

(1)会计科长甲与其丈夫厂长乙应当回避。根据《会计基础工作规范》的规定,国有单位负责人的(直系)亲属不得担任本单位的会计机构负责人。

(2)丙担任钱桥纺织厂出纳工作不符合法律规定。根据《会计基础工作规范》的规定,会计机构负责人的(直系)亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。(根据《会计基础工作规范》的规定,需要回避的直系亲属为:夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系)

(3)档案科与会计科在销毁会计档案过程中不符合法律规定之处是:未请单位负责人乙在会计档案销毁清册上签字,也未将监销情况报告乙。

(4)会计科长甲指定出纳丙兼管会计档案保管工作不符合法律规定。根据《会计法》和《会计基础工作规范》的规定,出纳人员不得兼管会计档案保管工作。(或:不符合内部牵制制度;或:不符合不相容职务相互分离制度)

(5)丙自行与丁办理会计工作交接手续不符合法律规定。

根据《会计基础工作规范》的规定,一般会计人员办理交接手续,由单位的会计机构负责人、会计主管人员负责监交。

(6)丙应当办理会计从业资格调转手续。根据《会计从业资格管理办法》的规定,持证人员在

同一会计从业资格管理机构管辖范围内调转工作单位,且继续从事会计工作的,应当自离开工作单位之日起 30 日内,填写调转登记表,持会计从业资格证书及调入单位开具的从事会计工作的证明,办理调转登记。(或:会计人员调转工作单位,必须办理调转手续)

(7)甲认为会计资料已移交给戊,自己不应再承担责任的观点不符合法律规定。根据《会计基础工作规范》的规定,移交人员对所移交的会计资料的合法性、真实性承担法律责任。原移交人员不应以会计资料已移交而推脱责任。

第五部分

2007 年考试模拟试卷 及参考答案

模拟试卷(一)

一、单项选择题(本类题共 25 题。每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。凡涉及计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数)

1. 《会计法》第九条第一款规定“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告”。按照法律规范的性质和调整方式分类,该法律规范属于()。
A. 义务性规范 B. 禁止性规范
C. 授权性规范 D. 任意性规范
2. 9月1日,某行政机关对A公司作出责令停产停业的决定,并于当日以信函方式寄出,A公司于9月5日收到该信函。根据我国《行政复议法》的规定,A公司如对行政机关的决定不服,可以提出行政复议申请的期限是()。
A. 9月1日至9月30日
B. 9月1日至10月30日
C. 9月5日至10月4日
D. 9月5日至11月4日
3. 根据《会计法》的规定,某公司的下列人员中,应当对本公司会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的单位负责人是()。
A. 董事长张某 B. 总经理王某
C. 总会计师李某 D. 财务部经理赵某
4. 会计人员对不真实、不合法的原始凭证()。
A. 不予受理 B. 予以退回
C. 予以销毁 D. 要求更正
5. 根据《会计法》的规定,国有资产占控股地位的大型企业必须设置总会计师。总会计师的任职资格、任免程序和职责权限由《会计法》和有关部门规定,该部门是()。
A. 国务院
B. 国务院财政部门
C. 国务院经济贸易部门
D. 企业上级单位
6. 根据我国《会计法》的规定,下列各项中,属于出纳人员不得兼任的工作有()。
A. 原材料账目的登记
B. 会计档案保管
C. 登记固定资产卡片
D. 办理纳税申报
7. 我国税法要素中,用来明确征税的具体范围、确定征税对象适用不同税率的要素是()。
A. 税目 B. 计税依据
C. 征税对象 D. 税率
8. 单位和个体经营者的下列行为中,不属于视同销售货物的是()。
A. 将货物交给他人保管
B. 销售代销货物
C. 将自产、委托加工或购买的货物作为投资,提供给其他单位或个体经营者
D. 将自产或委托加工的货物用于非应税项目
9. 逾期未收回包装物而不再退还的押金,应并入销售额征收增值税,并入销售额的押金所适用的税率是()。
A. 6%的征收率
B. 包装物的适用税率
C. 所包装货物的适用税率
D. 包装物和所包货物的平均税率
10. 增值税一般纳税人当期销项税额小于进项税额不足抵扣时,对不足抵扣部分的处理办法是()。
A. 可抵顶以前欠税
B. 税务部门给予退税
C. 不再予以抵扣
D. 结转下期继续抵扣
11. 一般纳税人必须按税法规定的时限开具增值税专用发票,不得提前或滞后,下列不正确的专用发票开具时限是()。
A. 采用分期付款结算方式的,为合同约定的收款日期的当天
B. 采用交款提货结算方式的,为收到货款的当天
C. 采用预收货款结算方式的,为收到货款的

- 当天
- D. 将货物交付他人代销,为收到受托人送的代销清单当天
12. 某日用化学品公司将一批自制化妆品作为职工福利发给本公司职工,化妆品的成本为 10000 元,化妆品的消费税税率为 30%,应税化妆品的全国平均成本利润率为 5%。其消费税应纳税额为()元。
- A. 3150 B. 4500
C. 3000 D. 4285
13. 某企业年应纳税所得额为 2.8 万元,该企业适用的所得税税率是()。
- A. 0 B. 18%
C. 27% D. 33%
14. 某国有商业企业 2004 年度的销售收入为 5000 万元,全年发生业务招待费 50 万元,且能提供有效凭证。该企业 2004 年度准予在税前扣除的业务招待费为()万元。
- A. 40 B. 60
C. 18 D. 50
15. 某从事娱乐业的公司因只能准确核算成本费用支出,不能准确核算其收入总额,被当地税务机关核定征收企业所得税。2001 年度,该公司的成本费用支出额为 210 万元,经税务机关核定的应税所得率为 30%,则该公司 2001 年度的应纳税所得额为()万元。
- A. 63 B. 70
C. 90 D. 105
16. 企业所得税纳税人应在年度终了后()日内,向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表。
- A. 15 B. 30
C. 45 D. 60
17. 下列关于房产税的表述中,符合规定的是()。
- A. 产权属于个人的不缴纳房产税
B. 房屋产权出典的由出典人缴纳房产税
C. 产权纠纷未解决的由代管人或使用人缴纳房产税
D. 产权属于国家所有的不缴纳房产税
18. 某公司 2005 年拥有载货汽车 5 辆、挂车 5 辆,净吨位均为 20 吨;4 辆四门六座客货两用车,载货净吨位为 3 吨;小轿车 3 辆。该公司所在省规定载货汽车年纳税额每吨为 30 元,乘人汽车 11 座以下年纳税额每辆为 120 元。该公司 2004 年应缴的车船使用税为()元。
- A. 6300 B. 6060
C. 7080 D. 6960
19. 根据《资源税暂行条例》规定,下列单位属于资源税纳税人的是()。
- A. 生产天然气的油田
B. 出口天然气的石化公司
C. 销售天然气的天然气公司
D. 使用天然气的用户
20. 下列行为中,需要缴纳土地增值税的有()。
- A. 合作建房,建成后自用
B. 国家征用房地产
C. 居民个人继承房产
D. 居民个人转让居住 3 年以上的私房
21. 纳税人被吊销营业执照的,应当自营业执照被吊销之日起()日内办理注销登记。
- A. 10 B. 15
C. 30 D. 60
22. 税务机关的纳税期限内发现纳税人有明显转移、隐匿其应纳税商品、货物以及其他财产或者应纳税收入迹象的,税务机关可以采取的措施是()。
- A. 责令其限期缴纳应纳税款
B. 责成纳税人提供纳税担保
C. 扣押其价值相当于应纳税款的商品
D. 书面通知银行扣缴税款
23. 在填写票据出票日期时,“2 月 18 日”应填写成()。
- A. 零贰月壹拾捌日 B. 贰月拾捌日
C. 零贰月拾捌日 D. 贰月壹拾捌日
24. 商业汇票是出票人签发的,委托付款人()确定的金额给收款人或者持票人的票据。
- A. 在指定日期无条件支付
B. 在不定期无条件支付
C. 在指定日期有条件支付
D. 在不定期有条件支付
25. 银行卡的种类依据不同的划分方式可有不同的分类,其中贷记卡是指()。
- A. 发卡银行给予持卡人一定的信用额度,持卡人可在信用额度内先消费、后还款的信用卡
B. 持卡人需先按发卡银行要求交存一定金额的备用金,当备用金账户余额不足支付时,可在发卡银行规定的信用额度内透支

- C. 持卡人先将款项存入卡内账户,然后进行消费
- D. 发卡银行根据持卡人要求将其资金转至卡内储存,交易时直接从卡内扣款

二、多项选择题(本类题共 15 题。每小题 2 分,共 30 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分)

- 法作为一种特殊的行为规则和社会规范,不仅具有行为规则、社会规范的一般共性,其特征还有()。
 - 法是经过国家制定或认可才得以形成的规范
 - 法凭借国有强制力的保证而获得普遍遵行的效力
 - 法是确定人与人之间关系的行为规范
 - 法是明确而普遍适用的规范
- 国家统一的会计制度,是指国务院财政部门制定的关于()的制度。
 - 会计核算
 - 会计监督
 - 会计机构
 - 会计人员
- 根据《会计法》的规定,企业的下列人员中,应当在企业对外提供的财务会计报告上签名并盖章的有()。
 - 单位负责人
 - 主管会计工作的负责人
 - 会计机构负责人
 - 总会计师
- 单位内部会计监督的方法之一是不相容职务相互分离,不相容职务主要包括()。
 - 授权批准与业务经办
 - 会计记录与财产保管
 - 业务经办与稽核检查
 - 会计记录与监督检查
- 下列有关减免税的说法,符合税收法律制度的有()。
 - 减免税的内容包括减税和免税、起征点、免征额
 - 对课税对象的数额没有达到规定起征点的不征税
 - 达到或超过起征点的,按起征点数额征税
 - 课税对象超过起征点的,就其全部数额征税
- 甲工厂向乙公司购买了一批原材料生产塑料制品,然后将其生产的产品按出厂价销售给批发商丙,丙以批发价销售给零售商丁,丁又以零售

价销售给消费者。按照我国《增值税暂行条例》的有关规定,在上述交易过程中需缴纳增值税的环节有()。

- 甲、乙之间的交易环节
 - 甲、丙之间的交易环节
 - 丙、丁之间的交易环节
 - 丁向消费者销售的环节
- 下列各项,应计入增值税应税销售额的是()。
 - 因销售货物向购买方收取的违约金
 - 因销售货物向购买方收取的返还利润
 - 因销售货物向购买方收取的包装费
 - 因销售货物向购买方收取的销项税额
 - 下列业务中,不得开具增值税专用发票的情形有()。
 - 将货物用于集体福利
 - 向出口企业销售货物
 - 向享受免征增值税优惠的企业销售货物
 - 向消费者销售货物
 - 根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时不可以扣除的有()。
 - 支付的财产保险费
 - 直接向捐赠人的捐赠
 - 购建固定资产的费用
 - 融资租赁固定资产支付的租金
 - 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时,下列项目中不准予列支的有()。
 - 资本的利息
 - 各项所得税税款
 - 无形资产的购买支出
 - 企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体向贫困地区的捐赠
 - 根据《房产税暂行条例》的规定,房产税的计税依据有()。
 - 房产原值
 - 房产租金
 - 房产余值
 - 房产售价
 - 根据我国《契税暂行条例》的规定,下列行为中,应缴纳契税的有()。
 - 房屋赠与
 - 农村集体土地承包经营权的转移
 - 以土地使用权作价投资
 - 以土地使用权抵押
 - 下列各项中,属于土地增值税征税范围的有()。

- A. 出让国有土地使用权
 B. 城市房地产的出租
 C. 转让国有土地使用权
 D. 城市企业房地产的交换
14. 根据税收征收管理法律制度的有关规定,下列各项中,属于税务机关可以采取的税收强制执行措施的有()。
- A. 书面通知纳税人开户银行暂停支付纳税人存款
 B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
 C. 拍卖所扣押的纳税人价值相当于应纳税款的财产,以拍卖所得抵缴税款
 D. 扣押纳税人价值相当于应纳税款的财产
15. 办理支付结算时,银行不予受理的结算凭证有()。
- A. 未使用中国人民银行统一规定格式
 B. 更改过签发日期
 C. 金额大、小写不一致
 D. 更改过收款人名称

三、判断题(本类题共 10 题。每小题 1 分,共 10 分。表述正确的,填涂[√];表述错误的,填涂[×]。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 某公司为一起合同纠纷的当事人,因不服地方人民法院对案件的一审判决,在一审判决书送达之日起的 15 日内,通过原审人民法院向上一级人民法院提起了上诉。该公司的做法符合我国的法律规定。()
2. 《会计法》所指对本单位会计资料的真实性负责的单位负责人,是指该单位财务部门的负责人。()
3. 正在项目建设期间的建设单位,尽管其会计档案的保管期满也不得销毁。()
4. 在计算土地增值税时,如果纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额的 20%的,免征土地增值税;如果增值额超过扣除项目金额的 20%,应就其全部增值额计税。则扣除项目金额的 20%为免征额。()
5. 某大型商场经营自行车销售业务,同时附设了自行车修理修配门市部。按照我国有关增值税方面的法律规定,该商场进行增值税纳税申报时如果不分别核算,应将该门市部提供的劳务收入计入应税销售额。()

6. 2 月 1 日,甲、乙两企业签订一项货物买卖合同,甲企业向乙企业销售一批汽车轮胎,约定款到付货。2 月 10 日乙企业将货款全部交付给甲企业,甲企业应于 2 月 1 日向乙企业开具增值税专用发票。()
7. 如果企业上一年度发生亏损,可用当年应纳税所得予以弥补,按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率。()
8. 从事生产经营的纳税人到外市从事生产、经营活动的,必须持所在地税务机关填发的外出经营活动税收管理证明,向营业地税务机关报验登记,接受税务管理。()
9. 票据金额的中文大写记载与阿拉伯数字记载有差异时,以中文大写记载的金额为准。()
10. 任何单位办理支付结算,必须使用按中国人民银行统一规定印制的票据凭证。()

四、计算分析题(本类题共 3 题,每小题 5 分,共 15 分)

1. 某食品厂是一家食品加工企业,为增值税一般纳税人。2006 年 11 月,该厂发生以下业务:
- (1)进口生产用原材料一批,完税价格为 24 万元,关税税率为 10%;
- (2)从本地农民手中收购一批供加工食品所用的农产品,支付收购价 12 万元;
- (3)向当地某经销商销售一批价值 120 万元的食品,经销商当月付清货款后,厂家给予 8%的折扣,开具红字发票入账;
- (4)向外地特约经销点销售价值 380 万元的食品,并支付运输费金额 8.7 万元,收到的运输发票上注明运输费为 7.1 万元,装卸费为 1.6 万元;
- (5)逾期仍未收回的出租包装物未退还的押金 6 万元,计入销售收入中。月底,该厂的办税员对当月应纳税额作了如下计算:
- 应纳进口环节增值税额=(关税完税价格+关税)×税率
 $= (24 + 24 \times 10\%) \times 17\% = 4.49$ (万元)
- 当月销项税额= $[120 \times (1 - 8\%) + 380 + 6] \times 17\% = 84.39$ (万元)
- 当月进项税额= $8.7 \times 7\% + 12 \times 13\% + 4.49$
 $= 0.61 + 1.56 + 4.49 = 6.66$ (万元)
- 应纳销售环节增值税额= $84.39 - 6.66 = 77.73$ (万元)
- 问题:
 该公司财务人员的纳税申报计算有什么错误?

说明理由,并正确计算应纳税额。

2. 有一中国公民,2006年1月至12月从中国境内取得工资、薪金收入30000元(人民币,下同),取得稿酬收入2000元,当年还从A国取得特许权使用费收入8000元,从B国取得利息收入3000元。该纳税人已按A国、B国税法规定分别缴纳了个人所得税1400元和500元。

要求:

请计算该纳税人当年应纳个人所得税税额。

3. 某煤矿某月签订以下合同:

- (1)与铁路部门签订运输合同,所载运输费及保管费共计150万元;
- (2)与另一煤矿签订租赁合同,将本企业闲置的价值52万元的设备出租3台,租期1年,每台租金4万元;
- (3)与某化工厂签订一份借款合同,借款30万元;
- (4)与某电厂签订一份购销合同,上半年供煤70万吨,每吨50元;
- (5)与某技术公司签订一份技术转让合同,规定按销售收入的2%提取转让收入,每季度结算1次。

请回答该煤矿当月应交多少印花税?

五、简答题(本类题共2题,每小题5分,共10分)

1. 某电子技术服务公司是一家从事技术咨询服务业务,同时兼营家用电脑销售业务的企业。当年咨询业务与销售电脑共收入90万元,其中销售家用电脑20台,价税混合收取,取得收入30万元,该公司对两项业务收入未能单独核算。

问题:

- (1)电子服务公司应缴纳哪一种流转税?为什么?
- (2)电子服务公司应执行怎样的税率标准?为什么?
- (3)销售额是多少?
- (4)计算该公司当年应纳流转税税额。

2. 中国证监会在组织对A上市公司(本题下称“A公司”)进行例行检查时,发现以下事实:A公司由于经营管理和市场方面的原因,经营业绩滑坡。为了获得配股资格,A公司的主要负责人甲便要求公司财务总监乙对该年度的财务数据进行调整,以保证公司的净资产收益率符合配股条件。乙组织公司会计人员丙以虚做营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财

务数据。A公司根据调整后的财务资料,申请配股并获批准发行。

要求:

根据以上事实和《会计法》的规定,指出哪些当事人存在何种违法行为?并分别说明各违法行为的法律后果。

六、综合题(本类题共1题,共10分)

2006年2月,某市财政局派出检查组对国有大型企业甲的会计工作进行检查。检查中了解到以下情况:

- (1)2005年1月,该厂会计人员A脱产学习1个月,会计机构负责人B指定出纳C临时兼管A的会计档案保管工作,未办理会计工作的交接手续。
- (2)2005年2月,会计人员D调离该厂,在会计机构负责人B的监交下,D将自己负责的会计账簿移交给会计人员E,但E在交接中因疏忽未发现所接会计资料在合法性、真实性、完整性方面的问题。
- (3)2005年4月,会计机构负责人B调离该厂,该厂厂长张某任命自己的直系亲属F为会计机构负责人,F又任命自己的直系亲属G在该厂的会计机构中担任出纳,并由G兼管债权债务账目的登记工作。
- (4)2005年5月,张某根据职工代表大会的建议,解聘了总会计师H,并任命会计人员I担任该厂的总会计师。

问题:

- (1)会计人员A脱产学习1个月,是否需要办理会计工作的交接手续?并说明理由。
- (2)出纳C临时兼管A的会计档案保管工作是否符合规定?并说明理由。
- (3)会计人员D对于所移交会计资料的合法性、真实性、完整性,能否以会计资料已移交而推脱责任?并说明理由。
- (4)接替人员E因疏忽未发现所接会计资料在合法性、真实性、完整性方面的问题,是否对该会计资料负法律责任?并说明理由。
- (5)张某任命自己的直系亲属F为会计机构负责人是否符合规定?并说明理由。
- (6)F任命自己的直系亲属G在该厂的会计机构中担任出纳,并由G兼管债权债务账目的登记工作是否符合规定?并说明理由。
- (7)张某解聘总会计师H并任命会计人员I担任该厂总会计师是否符合规定?并说明理由。

模拟试卷(一) 参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】本题考核点是法律规范分类。义务性规范是要求人们“必须”作出一定行为,承担一定积极作为义务的法律规范。

2. 【答案】D

【解析】本题的考核点为提出行政复议申请的有效期间。当事人认为具体行政行为侵犯其合法权益的,可以自知道该具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。

3. 【答案】A

【解析】本题考核点是单位内部的会计工作管理。单位负责人是单位的最高管理者,必须对本单位的一切经营管理和业务活动负责,当然也必须对会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。本题中董事长张某是单位的最高管理者。

4. 【答案】A

【解析】本题考核点是会计机构、会计人员的职权。会计机构、会计人员在会计监督方面的职权之一是对原始凭证进行审核和监督,对不真实、不合法的原始凭证不予受理,并向单位负责人报告。

5. 【答案】A

【解析】本题考核点是总会计师。《会计法》和国务院发布的《总会计师条例》等,对总会计师的设置范围、任职资格、职责权限等作出了规定。

6. 【答案】B

【解析】本题考核点是会计工作岗位设置。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

7. 【答案】A

【解析】本题考核点是税法的构成要素。税目是税法中具体规定应当征税的项目,是课税对象的具体化。

8. 【答案】A

【解析】本题考核点是视同销售货物行为。将货物交给他人保管不能视同销售货物。

9. 【答案】C

【解析】本题考核点是增值税销售额的计算方法。逾期未收回包装物而不再退还的押金,应并入销售额,并按所包装货物的适用税率计算

销项税额。

10. 【答案】D

【解析】本题考核点是增值税应纳税额的计算。因当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时,其不足抵扣部分可以结转下期继续抵扣。

11. 【答案】C

【解析】本题考核点是增值税专用发票开具的时限。C 选项正确的是“采取预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式的,为货物发出的当天”。

12. 【答案】B

【解析】本题考核点是消费税的计算。该公司将自产的化妆品作为职工福利发给职工属于自产自用消费品,应当征收消费税,因该公司没有同类化妆品的销售价格,所以,其计税依据为组成计税价格。 $\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率}) = 10000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) = 15000(\text{元})$, $\text{应纳消费税税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税税率} = 15000 \times 30\% = 4500(\text{元})$ 。

13. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的税率。对于年应纳税所得额在 3 万元(含 3 万元)以下的企业,暂减按 18% 的税率征收所得税。

14. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。业务招待费的扣除标准为:销售(营业)收入净额在 1500 万元以下的(含 1500 万元),不超过 5%;销售(营业)收入净额在 1500 万元以上的(不含 1500 万元),不超过 3%。 $1500 \times 5\% + (5000 - 1500) \times 3\% = 18(\text{万元})$ 。

15. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的计算。 $\text{应纳税所得额} = \text{成本费用支出额} \div (1 - \text{应税所得率}) \times \text{应税所得率} = 210 \div (1 - 30\%) \times 30\% = 90(\text{万元})$ 。

16. 【答案】C

【解析】纳税人应当在月份或者季度终了后 15 日内,向其所在地主管税务机关报送会计报表和预缴所得税申报表;年度终了后 45 日内,向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表。

17. 【答案】C

【解析】本题考核点是房产税的纳税人。A 选项产权属于集体和个人的,由集体单位和个人

交纳房产税; B 选项产权出典的, 由承典人交纳房产税; D 选项产权属于国家的, 由经营管理单位交纳房产税。

18. 【答案】B

【解析】本题考核点是车船使用税的计算。载货汽车按净吨位计税; 机动车挂车按机动载货汽车税额的 7 折计算征收车船使用税; 客货两用汽车, 载人部分按乘人汽车税额减半征收, 载货部分按机动载货汽车税额征税。所以本题应纳税额 = $5 \times 20 \times 30 + 5 \times 20 \times 30 \times 70\% + 4 \times 3 \times 30 + 4 \times 120 \times 50\% + 3 \times 120 = 3000 + 2100 + 360 + 240 + 360 = 6060$ (元)。

19. 【答案】A

【解析】本题考核点是资源税的纳税人。资源税的纳税人是开采应税矿产品或生产盐的单位和个体, 本题中只有油田是实施开采的。

20. 【答案】D

【解析】本题考核点是土地增值税的纳税人。区分土地增值税的纳税人与非纳税人的关键在于看其是否因转让房地产的行为而取得了收益。本题只有 D 因转让房地产取得了收益, 所以应缴纳土地增值税。

21. 【答案】B

【解析】纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的, 应当自营业执照被吊销之日起 15 日内, 向原税务登记机关申报办理注销登记。

22. 【答案】B

【解析】本题考核点是税收保全措施。A 选项是税务机关有根据认为纳税人有逃避纳税义务行为的, 可以在规定的纳税期之前采取的措施, C、D 为税收强制执行措施。只有 B 为正确答案, 是税收保全措施。

23. 【答案】A

【解析】本题考核点是填写票据和结算凭证的基本要求。

24. 【答案】A

【解析】本题考核点是商业汇票的概念。商业汇票是出票人签发的、委托付款人在见票时或者在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。

25. 【答案】A

【解析】本题考核点是银行卡的种类。贷记卡是指发卡银行给予持卡人一定的信用额度, 持卡人可在信用额度内先消费、后还款的信用卡。B 项为准贷记卡, C、D 均为借记卡。

二、多项选择题

1. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是法的特征。法作为一种特殊的行为规则和社会规范, 还具有自己的特征。其特征主要有以下四个方面: ①法是经过国家制定或认可才得以形成的规范; ②法凭借国有强制力的保证而获得普遍遵行的效力; ③法是确定人们在社会关系中的权利和义务的行为规范; ④法是明确而普遍适用的规范。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计制度。国家统一的会计制度, 是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度, 包括制度、准则、办法等。

3. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是财务会计报告。财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章; 设置总会计师的单位, 还须由总会计师签名并盖章。

4. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是不相容职务相互分离。不相容职务主要包括: 授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。

5. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是有关减免税的规定。C 选项达到或超过起征点的, 按全部数额征税。

6. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。本题四个环节都是销售货物行为, 都属于增值税的征收范围。

7. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是增值税销售额。增值税销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务, 从购买方或承受应税劳务方收取的全部价款和一切价外费用, 但是不包括向购买方收取的销项税额。

8. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是增值税专用发票的管理。向消费者销售应税项目以及将货物用于集体福利或个人消费, 只开具普通发票。

9. 【答案】B、C、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。

纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。纳税人购置、建造固定资产,对外投资的支出等资本性支出,不得扣除。纳税人以融资租赁方式取得固定资产,其租金支出不得扣除,但可按规定提取折旧费用。

10. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业成本、费用和损失的列支范围。企业通过中国境内国家指定非营利的社会团体或国家机关向教育、民政等公益事业和遭受自然灾害的地区、贫困地区的捐赠,可以作为当期成本费用列支。

11. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是房产税的计税依据。按房产计税价值征税,称为从价计征;按房产租金收入征税,称为从租计征。

12. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是契税的征税对象。①土地使用权的转让不包括农村集体土地承包经营权的转移;②以土地使用权、房屋所有权作价投资、入股、抵债,视同权属转移,征收契税;③以土地、房屋权属典当、出租、抵押,均不属于契税的征收范围。

13. 【答案】C、D

【解析】本题考核点是土地增值税征税范围。“出让”国有土地使用权是国家行为,“出租”未发生产权转移,均不属于土地增值税征税范围。

14. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是强制执行措施。经县以上税务局(分局)局长批准,税务机关可以采取下列强制执行措施:①书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款;②扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产,以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

15. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是支付结算的基本要求。

三、判断题

1. 【答案】√

【解析】本题考核点是上诉的期限。根据《民事诉讼法》的规定,当事人不服地方人民法院第一审判决的,有权在判决书送达之日起 15 日内向上一级人民法院提起上诉。

2. 【答案】×

【解析】本题考核点是单位内部的会计工作管理。单位负责人是指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。

3. 【答案】√

【解析】本题考核点是会计档案的销毁。根据《会计档案管理办法》的规定:①对于保管期满但尚未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的原始凭证,不得销毁;②正在项目建设期间的建设单位,其保管期满的会计档案不得销毁。

4. 【答案】×

【解析】本题考核点是起征点的概念。根据土地增值税的减免税规定,扣除项目金额的 20% 对应的数额为起征点。征税对象的数额达到规定数额的,按全部数额征税,而不是仅对起征点以上部分征税。

5. 【答案】√

【解析】本题考核点是兼营非应税劳务的基本特征。商场经营自行车销售业务,同时修理修配自行车,属于兼营非应税劳务行为。如果不分别核算或者不能准确核算的,其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。

6. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税专用发票的开具时间。采用交款提货结算方式的,增值税专用发票的开具时间为收到货款的当天。

7. 【答案】√

【解析】本题考核点是企业所得税的税率。

8. 【答案】√

【解析】本题考核点是外出经营报验登记的规定。

9. 【答案】×

【解析】本题考核点是支付结算的基本要求。票据和结算凭证金额须以中文大写和阿拉伯数字同时记载,两者必须一致,两者不一致的票据无效。

10. 【答案】√

【解析】本题考核点是票据和结算凭证的使用规定。单位、个人和银行办理支付结算,必须使用按中国人民银行统一规定印制的票据凭证和统一规定的结算凭证。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1)向当地经销商销售 120 万元的食物时,另开

红字发票所给予 8% 的折扣额,不应从应税销售额中扣除。因为税法规定,如果折扣额另开发票,不论其财务上如何处理,均不得从销售额中减除折扣额。

(2)允许计算进项税额的发货运费中不能计装卸费,因为税法规定随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额。

(3)逾期未收回的包装物押金应并入销售额中,按 17% 的税率征收增值税。因为税法规定,对逾期未收回包装物而不再退还的押金,应按所包装货物的税率征收增值税,且押金收入属含税收入。

(4)该食品厂应纳增值税的正确计算应为:

应纳进口环节增值税额

$$= (24 + 24 \times 10\%) \times 17\%$$

$$= 4.49 \text{ (万元)}$$

当月销项税额

$$= [120 + 380 + 6 \div (1 + 17\%)] \times 17\%$$

$$= 85.87 \text{ (万元)}$$

当月进项税额

$$= 7.1 \times 7\% + 12 \times 13\% + 4.49$$

$$= 0.5 + 1.56 + 4.49$$

$$= 6.55 \text{ (万元)}$$

应纳税额

$$= 85.87 - 6.55 = 79.32 \text{ (万元)}$$

2. 【答案】

(1)中国境内工薪收入应纳税额:

①月工薪收入

$$= 30000 \div 12 = 2500 \text{ (元)}$$

②月应纳税所得额

$$= 2500 - 1600 = 900 \text{ (元)}$$

③月应纳税额

$$= 500 \times 5\% + (900 - 500) \times 10\%$$

$$= 65 \text{ (元)}$$

④年工薪收入应纳税额

$$= 65 \times 12 = 780 \text{ (元)}$$

(2)中国境内稿酬收入应纳税额

$$= (2000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%)$$

$$= 168 \text{ (元)}$$

(3)A 国收入按我国税法规定计算的应纳税额(即抵扣限额)

$$= 8000 \times (1 - 20\%) \times 20\%$$

$$= 1280 \text{ (元)}$$

该纳税人在 A 国实际缴纳的税款超出了抵扣限额。因此,只能在限额内抵扣 1280 元。不用

在我国补缴税款。

(4)B 国收入按我国税法规定计算的应纳税额(即抵扣限额)

$$= 3000 \times 20\% = 600 \text{ (元)}$$

该纳税人在 B 国实际缴纳的税款低于抵扣限额,因此,可全额抵扣,并需在我国补缴税款 100 元(600 元 - 500 元)。

(5)该纳税人当年应纳个人所得税税额

$$= 780 + 168 + 0 + 100 = 1048 \text{ (元)}$$

3. 【答案】

该煤矿应纳印花税额:

(1)运输合同未分别记载运费和保管费,应按两税目中最高税率计税(即按仓储保管合同 1‰)。应纳税额

$$= 150 \text{ 万元} \times 1\text{‰} = 1500 \text{ (元)}$$

(2)租赁合同应纳税额

$$= 4 \text{ 万元} \times 3 \times 1\text{‰} = 120 \text{ (元)}$$

(3)企业与企业间的借款合同不贴印花。

(4)购销合同应纳税额

$$= 70 \text{ (万吨)} \times 50 \text{ (元/吨)} \times 3\text{‰}$$

$$= 10500 \text{ (元)}$$

(5)该技术转让合同签订时无法确定计税金额,先按定额贴花 5 元;季度末结算时,再按实际金额和适用税率,补贴印花。

该煤矿当月应纳印花税额

$$= 1500 + 120 + 10500 + 5 = 12125 \text{ (元)}$$

五、简答题

1. 【答案】

(1)电子服务公司应缴纳增值税。根据规定,兼营非应税劳务与销售货物,两项业务纳税人不分别核算或不能准确核算的,应一并征收增值税。

(2)电子服务公司应执行 6% 的征收率。因销售额未达到一般纳税人的法定数额,该纳税人应为小规模纳税人。小规模纳税人适用征收率的规定是:商业企业属于小规模纳税人的,其适用的征收率为 4%;商业企业以外的其他企业属于小规模纳税人的,其适用的征收率为 6%。

(3)销售额合计 = (90 - 30) + 30 ÷ (1 + 6%)

$$= 88.30 \text{ (万元)}$$

(4)应纳流转税税额 = 88.30 × 6%

$$= 5.30 \text{ (万元)}$$

2. 【答案】

(1)A 公司乙、丙存在编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的规定,对于伪造、变造会

计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报;可以对单位(A公司)并处5000元以上10万元以下的罚款,对其直接负责的主管人员(乙、丙)处3000元以上5万元以下的罚款;对其中的会计人员(乙、丙),应由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

(2)甲存在授意、指使他人编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的规定,授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行为,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处以5000元以上5万元以下的罚款。

六、综合题

【答案】

(1)需要办理会计工作的交接手续。根据《会计工作规范》的规定,会计人员临时离职或者因其他原因暂时不能工作的,都要办理交接手续。

(2)出纳C临时兼管A的会计档案保管工作不符合规定。根据《会计工作规范》的规定,出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(3)会计人员D不能以会计资料已移交而推脱责任。根据《会计工作规范》的规定,移交人员

对移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的合法性、真实性承担法律责任。即便接替人员在交接时因疏忽没有发现所接会计资料在合法性、真实性、完整性方面存在的问题,如事后发现,仍应由原移交人员负责,原移交人员不应以会计资料已移交而推脱责任。

(4)接替人员E不对该会计资料负法律责任。根据《会计工作规范》的规定,接替人员不对移交过来会计材料的真实性、完整性负法律上的责任。

(5)张某任命自己的直系亲属F为会计机构负责人不符合规定。根据《会计工作规范》的规定,国有企业、事业单位的单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。

(6)F任命自己的直系亲属G在该厂的会计机构中担任出纳,并由G兼管债权债务账目的登记工作不符合规定。根据《会计工作规范》的规定,会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得担任在本单位的会计机构中担任出纳工作。此外,出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(7)张某解聘总会计师H并任命会计人员I担任该厂总会计师不符合规定。根据《总会计师条例》的规定,国有大、中型企业的总会计师,由本单位主要行政领导提名,政府主管部门任命、聘任或者解聘。

模拟试卷(二)

一、单项选择题(本类题共 25 题。每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。凡涉及计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数)

- 经济法律关系的主体享有权利和承担义务所共同指向的对象是经济法律关系的()。
A. 客体
B. 标的
C. 内容
D. 构成要素
- 2002 年 12 月 1 日,甲向乙借款并签订了一份借款合同,还款期为 2002 年 12 月 1 日前。但是乙将此事忘记了,直到 2006 年 12 月 1 日才想起。此诉讼时效期间的起算时间是()。
A. 2002 年 12 月 1 日
B. 2003 年 12 月 1 日
C. 2005 年 12 月 1 日
D. 2006 年 12 月 1 日
- 在中国境内设立的外商投资企业,会计记录文字应当符合的规定是()。
A. 只能使用外文
B. 只能使用中文
C. 中文和外文任选一种
D. 使用中文也可以同时使用一种外文
- 根据《会计法》的规定,企业有关人员应当在企业对外提供的财务会计报告上签名并盖章,其中不包括()。
A. 单位负责人
B. 会计机构负责人
C. 经手会计
D. 总会计师
- 根据《总会计师条例》的规定,不属于总会计师职权的是()。
A. 组织本单位各职能部门、直属基层组织的经济核算、财务会计和成本管理方面的工作
B. 重大的财务收支,须经总会计师审批或者由总会计师报单位主要行政领导人批准
C. 涉及财务收支的重大业务计划、合同、经济协议,须经总会计师批准
D. 财会机构负责人或者会计主管人员的人选,应当由总会计师进行业务考核,依照有关规定审批
- 某国有企业会计机构负责人因工作调动需办理工作交接手续,根据有关规定,负责监交的人员应是()。
A. 该单位一般会计人员
B. 该单位会计机构负责人
C. 该单位负责人
D. 当地财政部门派出人员
- 按照税法的有关规定,下列说法正确的是()。
A. 征税对象的数额超过规定数额的,就其超过部分征税
B. 免征额是指对征税对象总额中免于征税的数额
C. 减税是指对按规定应征收的税款全部免除
D. 起征点是指税率的起点
- 根据增值税法律制度的有关规定,下列各项中,不缴纳增值税的是()。
A. 单独销售移动电话
B. 银行销售金银
C. 邮局销售邮票
D. 典当行销售死当物品
- 一般纳税人在计算增值税应纳税额时,可以从销项税额中抵扣进项税额的项目是()。
A. 非正常损失的购进货物
B. 非正常损失的产成品所耗用的购进货物
C. 用于增值税免税项目的购进货物
D. 用于增值税应税项目向农业生产者购进的免税农业产品
- 5 月中旬,某商店(增值税小规模纳税人)购进童装 150 套,“六一”儿童节之前以每套 98 元的含税价格全部零售出去。该商店当月销售这批童装应纳增值税为()元。
A. 565.38
B. 588
C. 832.08
D. 882
- 根据《消费税暂行条例》的规定,下列选项中,不需缴纳消费税的是()。
A. 化妆品
B. 高档服装
C. 汽油
D. 珠宝玉石
- 根据消费税法律制度的规定,纳税人外购和委

- D. 持票人不得再向付款人提示承兑
25. 持卡人在他行 ATM 机取款时,如果是在其领卡城市以外,每笔交易手续费为 2 元加取款金额的()。
- A. 0.5% B. 1%
C. 0.5%~1% D. 1%~2%

二、多项选择题(本类题共 15 题。每小题 2 分,共 30 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中,属于事件性质的法律事实有()。
- A. 投资人设立公司 B. 发生水灾
C. 纳税人逃税 D. 发生战争
2. 对会计核算的一般要求包括保证会计资料的真实和完整,对此,下列说法正确的有()。
- A. 会计资料的真实性,主要是指会计资料所反映的内容和结果,应当同单位实际发生的经济业务的内容及其结果相一致
B. 会计资料的完整性,主要是指构成会计资料的各项要素都必须齐全
C. 伪造会计资料,包括伪造会计凭证和会计账簿,是以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿
D. 变造会计资料,包括变造会计凭证和会计账簿,是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容
3. 根据规定,下列企业中,应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告的有()。
- A. 国有企业
B. 城镇集体所有制企业
C. 国有资产占控股地位的企业
D. 国有资产占主导地位的企业
4. 根据《注册会计师法》的规定,注册会计师及其会计师事务所依法承办的审计业务包括()。
- A. 审查企业财务会计报告,出具审计报告
B. 验证企业资本,出具验资报告
C. 办理企业合并、分立的审计业务
D. 办理企业清算的审计业务
5. 从价税是指以征税对象的价值或价格为计税依据征收的一种税,下列选项属于从价税的有()。
- A. 增值税 B. 营业税
C. 个人所得税 D. 资源税
6. 某塑钢厂既生产塑钢型材,又生产塑钢门窗。

该厂下列行为中,属于视同销售货物应征收增值税的有()。

- A. 将一批门窗委托给某建材销售行代销
B. 将一批门窗用于本厂的厂房改造工程
C. 将一批门窗用于本厂生产塑钢门窗
D. 将一批门窗无偿赠送给本市建行建办公大楼使用
7. 根据我国《增值税暂行条例》的规定,下列项目中,其进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。
- A. 因自然灾害毁损的库存商品
B. 进口货物
C. 在建工程耗用的原材料
D. 生产免税产品接受的劳务
8. 根据增值税法律制度的规定,下列关于填开增值税专用发票的情形中,不正确的有()。
- A. 全部联次一次填开,上、下联的内容和金额一致
B. 发票联和抵扣联加盖出具单位财务专用章
C. 如填写有误,在涂改处加盖财务专用章
D. 经单位负责人同意,拆本使用增值税专用发票
9. 根据企业所得税法律制度的有关规定,下列各项中,属于计算企业应纳税所得额时准予扣除的项目有()。
- A. 缴纳的消费税
B. 缴纳的税收滞纳金
C. 非广告性赞助支出
D. 缴纳的财产保险费
10. 根据《个人所得税法》的规定,下列各项所得免纳个人所得税的是()。
- A. 国债和国家发行的金融债券利息
B. 保险赔款
C. 军人的转业费
D. 特许使用费所得
11. 根据我国《印花税法》的规定,下列各项中,不属于印花税法纳税人的有()。
- A. 合同的证人 B. 合同的担保人
C. 合同的鉴定人 D. 合同的代理人
12. 根据《城镇土地使用税暂行条例》规定,城镇土地使用税的纳税人包括()。
- A. 拥有土地使用权的个人
B. 土地的实际使用人
C. 土地的代管人
D. 土地使用权共有的各方

13. 根据《土地增值税暂行条例》的规定,纳税人有某种情形的,按照房地产评估价格计算征收土地增值税,该情形有()。
- A. 隐瞒、虚报房地产成交价格
B. 提供扣除项目金额不实的
C. 个人转让房地产的
D. 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格,又无正当理由的
14. 某建材商店销售建材的同时,还为客户提供装修、装饰服务。如果该商店没有分别核算,下列选项中不符合规定的有()。
- A. 分别征收增值税和营业税
B. 一并征收营业税
C. 一并征收增值税
D. 从高适用税率
15. 根据我国《税收征管法》的规定,下列各项税款中,税务机关可以无限期追征的有()。
- A. 纳税人偷税的税款
B. 纳税人抗税的税款
C. 纳税人骗税的税款
D. 因纳税人计算错误未缴或者少缴的税款在 10 万元以上的

三、判断题(本类题共 10 题。每小题 1 分,共 10 分。表述正确的,填涂[√];表述错误的,填涂[×]。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 根据我国《行政复议法》的规定,申请人申请行政复议,必须提出书面申请。()
2. 根据《会计法》规定,用电子计算机进行会计核算的部分,所使用的软件应当符合信息产业部的规定。()
3. 会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的,一律不得自行处理。()
4. 根据管理和使用权限分类,我国的土地增值税属于地方税。()
5. 某超市主要经营服装和日用百货,兼营图书和杂志,如不能准确核算销售额,一并适用 17% 的增值税率。()
6. 企业所得税的纳税人为购置固定资产而发生的借款,在固定资产交付使用前发生的借款费用,可在发生当期扣除。()
7. 甲、乙公司进行土地使用权交换,如交换价格相等,则免征契税。()
8. 资源税实行从量定额或从价定率两种征收方

式。()

9. 因纳税人计算错误,未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内可以追征税款,但不得加收滞纳金。()
10. 在票据丧失后,失票人必须首先向付款人申请挂失止付。()

四、计算分析题(本类题共 3 题,每小题 5 分,共 15 分)

1. 某卷烟厂委托某烟丝加工厂加工一批烟丝,卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明的成本金额为 60000 元,烟丝加工完,卷烟厂提货时支付的加工费用为 3700 元,并支付了烟丝加工厂按烟丝组成计税价格计算的消费税税款。卷烟厂将这批加工好的烟丝全部用于生产甲类卷烟并予以销售。向购货方开具的增值税专用发票上注明的价税合计款为 1053000 元。

要求:

计算卷烟厂销售卷烟的应纳消费税税额(烟丝消费税税率为 30%、甲类卷烟消费税税率为 45%)。

2. 某企业在某一个纳税年度内,共发生下列收入事项:

- (1) 产品销售收入 5000 万元;
(2) 固定资产盘盈收入 50 万元;
(3) 转让商标使用权收入 150 万元。

共发生下列支出事项:

- (1) 产品销售成本 3000 万元(不包括工资);
(2) 产品销售费用 200 万元;
(3) 产品销售税金 300 万元;
(4) 职工 1000 人,全年发放职工工资总额 960 万元;
(5) 提取职工福利费 134.4 万元,职工工会经费 19.2 万元,职工教育经费 14.4 万元。该企业计税工资标准为 1600 元/人/月。

要求:

计算该企业应交纳的企业所得税税额。

3. 某企业占地面积 42430 平方米,拥有房产账面价值 3106 万元,拥有载货汽车 5 辆,每辆载货净吨位为 40 吨,大客车 2 辆,客货两用车 2 辆,载货吨位为 2 吨。为扩大经营,7 月份购置一处旧厂房,占地面积 2200 平方米,支付价款 389 万元,当月办理了有关手续取得产权证书,并根据需要对旧厂房进行了改建,改建投入 64 万元。8 月份正式投入使用。7 月份又购入一辆机动车挂车,挂车吨位为 7 吨,当月投入

使用。

已知当地政府规定的土地使用税为每平方米 4 元,房产税扣除率为 20%,载货机动车税额为每吨 50 元,乘人汽车每辆 80 元。

根据以上业务计算该企业全年应纳的房产税、土地使用税和车船使用税。

五、简答题(本类题共 2 题,每小题 5 分,共 10 分)

1. 某商业企业主要从事粮食及副食品的购销业务,为增值税一般纳税人。该企业在 2006 年共取得销售收入 565 万元,其中:小麦销售收入 192.5 万元,面粉销售收入 134.8 万元,饼干及糖果销售收入 237.7 万元;取得有增值税专用发票的进项税额共 68.9 万元。另外,该企业还通过提供农产品保鲜知识培训获得收入 12.48 万元。该企业在做收入账时,没有分别核算以上几部分收入,而将其全年收入 577.48 万元,全部按 13% 的税率进行纳税申报,缴纳增值税 6.1724 万元。

该公司的财务人员根据上述会计资料,向税务机关进行纳税申报,具体计算如下:

$$(565+12.48) \times 13\% - 68.9 = 6.17(\text{万元})$$

问题:

该公司的财务人员的纳税申报计算有什么错误?说明理由,并正确计算应纳税税额。

2. 某年 3 月 10 日,甲、乙两个企业签订了 100 万元的买卖合同。根据合同约定,乙企业于同年 3 月 20 日向甲企业发货后,甲企业向乙企业签发了 100 万元的支票,出票日期为同年 4 月 1 日,付款人为丙银行。但甲企业在支票上未记载支票金额。乙企业在支票上补记金额后,于同年 4 月 8 日向丙银行提示付款,但甲企业的银行账户上只有 20 万元。

问题:

- (1)甲企业在出票时未记载金额即将支票交给乙企业,该支票是否有效?并说明理由。
- (2)甲企业签发 100 万元的支票,银行账户上只有 20 万元的行为,是否符合规定?说明理由。
- (3)如果持票人乙企业于 4 月 18 日向丙银行提示付款,是否符合规定?说明理由。

六、综合题(本类题共 1 题,共 10 分)

甲百货商场为增值税一般纳税人,2006 年 8 月发生下列购销业务:

- (1)购进 A 型空调机 200 台,取得增值税专用发票注明价款 420000 元,货款已付。

(2)购进 B 型空调机 100 台,取得增值税专用发票注明价款 200000 元,双方正在协商以商业汇票或以其他方式进行结算。

(3)购进电冰箱 150 台,取得增值税专用发票注明价款 300000 元,但商场因资金周转困难只支付了 70% 的货款,余款在下月初支付。因质量原因,退回某电冰箱厂上期购进电冰箱 20 台,每台单价为 2000 元(不含增值税),并取得厂家开具的红字发票和税务机关的证明单。

(4)销售 A 型空调机 300 台,每台 3000 元(含增值税),商场派人负责安装,每台收取安装费 200 元。

(5)采取有奖销售方式销售电冰箱 100 台,每台 2800 元(含增值税);奖品为电子石英手表,市场价格 200 元(含增值税),共计送出 100 只电子石英手表。

(6)将本商场自用 2 年的小汽车一辆,账面原值 160000 元,以 120000 元的价格出售。

(7)销售给某使用单位空调机 10 台,已开具的增值税专用发票记账联注明价款 26000 元,发票联注明的价款 27000 元。

9 月初,该商场增值税纳税申报情况如下:

当月进项税额

$$= (420000 + 200000 + 300000) \times 17\% \\ = 156400(\text{元})$$

当月销项税额

$$= [3000 \div (1 + 17\%) \times 300 + 2800 \div (1 + 17\%) \\ \times 100 + 26000] \times 17\% \\ = 171419.99(\text{元})$$

当月应纳增值税税额

$$= 171419.99 - 156400 = 15019.99(\text{元})$$

要求:

逐项分析该商场当月增值税申报是否正确?分别说明理由,并正确计算应纳税税额。

模拟试卷(二)参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】本题考核点是经济法律关系客体的概念。经济法律关系的客体是指经济法律关系的主体享有权利和承担义务所共同指向的对象。

2. 【答案】B

【解析】本题考核点是诉讼时效期间。诉讼时效期间从知道或者应当知道权利被侵害时起计

算,因为有明确的还款期限,应以还款期限作为“应当知道”的时间。

3. 【答案】D

【解析】本题考核点是会计核算的要求。会计记录的文字应当使用中文;民族自治地方会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字;在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

4. 【答案】C

【解析】本题考核点是财务会计报告。对外提供的财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章;设置总会计师的单位,还须由总会计师签名并盖章。

5. 【答案】C

【解析】本题考核点是总会计师的职权。C选项应为“会签”而不是批准。

6. 【答案】C

【解析】本题考核点是会计人员交接手续。会计机构负责人、会计主管人员办理交接手续时,由单位领导人负责监交,必要时,主管单位可以派人会同监交。

7. 【答案】B

【解析】本题考核点是有关减免税的规定。A选项正确的说法是:征税对象的数额达到规定数额的,就其全部数额征税;C选项正确的说法是:减税是指从应纳税额中减征部分税款;D选项正确的说法是:起征点是指对征税对象达到一定数额才开始征税的界限。只有B选项正确。

8. 【答案】C

【解析】本题考核点是增值税的征收范围。对于集邮商品(如邮票、首日封、邮折等)的生产、调拨,以及邮政部门以外的其他单位和个人销售的,均征收增值税。邮局属于邮政部门,邮局销售邮票不缴纳增值税。

9. 【答案】D

【解析】本题考核点是准予抵扣的进项税额。一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品,或者向小规模纳税人购买的农业产品,准予按照规定的扣除率计算进项税额,从当期销项税额中扣除。

10. 【答案】A

【解析】本题考核点是增值税应纳税额的计算。

小规模商业企业增值税征收率为4%,应纳税额=98÷(1+4%)×4%×150=565.38(元)

11. 【答案】B

【解析】本题考核点是消费税纳税范围。服装不缴纳消费税。

12. 【答案】C

【解析】本题考核点是消费税的计算。以委托加工收回的已税汽车轮胎生产的汽车轮胎可以抵扣,用于生产小汽车不得抵扣。

13. 【答案】B

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据规定,纳税人通过我国境内非营利的社会团体、国家机关,向国家重点艺术表演团体、科技馆、美术馆、文化馆、重点文物保护单位的捐赠支出,在年度应纳税所得额10%以内的部分,准予扣除。

14. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费,分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除。 $250 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) = 43.75$ (万元)

15. 【答案】D

【解析】本题考核点是境内投资收益的处理。甲公司税前利润=37÷(1-7.5%)=40(万元);甲公司已纳税额=40-37=3(万元);甲公司应补缴企业所得税=40×33%-3=10.20(万元)

16. 【答案】C

【解析】本题考核点是外商投资企业和外国企业所得税税率。对在中国境内设立机构、场所,但其来源于中国境内的上述所得与这些机构、场所的经营没有实际联系的外国企业,从2000年1月1日起,减按10%的税率征收预提所得税。

17. 【答案】A

【解析】本题考核点是房产税的计算。用于投资联营的房产,如纳税人参与投资利润分红,共担风险的,按照房产余值作为计税依据计征房产税,从价计征的房产税税率为1.2%,该企业应纳房产税=2000×(1-30%)×1.2%=16.8(万元)

18. 【答案】B

【解析】本题考核点是印花税应纳税额的计算。按印花税的有关规定,财产租赁合同的计税依

据为租赁金额。计算过程为： $128000 \times 1\% = 128$ (元)

19. 【答案】D

【解析】本题考核点是资源税的计税依据。纳税人开采或生产应税产品销售的，征税数量为销售数量。

20. 【答案】A

【解析】本题考核点是土地增值税的征税范围。A选项房地产交换行为，发生了房产产权的转移，属于土地增值税的征税范围。其他未发生产权转移或未取得收入。

21. 【答案】B

【解析】本题考核点是土地增值税的计算。房地产开发公司销售新建商品房时，扣除金额 = $480 + 480 \times 10\% + 77 + 480 \times 20\% = 701$ (万元)，增值额 = $1400 - 701 = 699$ (万元)，增值额与扣除金额的比： $699 \div 701 = 99.71\%$ ，适用税率为40%，应缴土地增值税额： $699 \times 40\% - 701 \times 5\% = 279.6 - 35.05 = 244.55$ (万元)

22. 【答案】A

【解析】本题考核点是发票的领购。对外地来本辖区从事临时经营活动的单位和个人申请领购发票的，税务机关可以要求其提供保证人或者根据所领购发票的票面限额及数量缴纳不超过1万元的保证金，并限期缴销发票。

23. 【答案】A

【解析】本题考核点是票据的概念。票据是由出票人签发的、约定自己或者委托付款人在见票时或指定的日期向收款人或持票人无条件支付一定金额的有价证券。

24. 【答案】A

【解析】本题考核点是票据承兑。商业汇票未按照规定期限提示承兑的，持票人丧失对其前手的追索权。

25. 【答案】C

【解析】本题考核点是银行卡收费。持卡人在他行ATM机取款时，应按下列收费标准向发卡行缴纳手续费：持卡人在其领卡城市内取款，每笔交易手续费不超过2元人民币；持卡人在其领卡城市以外取款，每笔交易手续费为2元加取款金额的0.5%~1%。

二、多项选择题

1. 【答案】B、D

【解析】本题考核点是经济法律事实。经济法律事实包括行为和事件两类。其中，事件是指不

依经济法主体的主观意志为转移的，能引起经济法律关系发生、变更和消灭的现象。事件包括绝对事件(自然现象)和相对事件(社会现象)。本题中，发生水灾属于绝对事件；发生战争属于相对事件。A、C选项属于法律行为。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计核算的一般要求。

3. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是财务会计报告。根据我国《企业财务会计报告条例》的规定，国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。

4. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是会计工作社会监督。注册会计师及其会计师事务所是会计工作社会监督的主要实施者，本题四个选项均为其依法承办的审计业务。

5. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是税收的分类。选项D属于从量税。

6. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是增值税的视同销售货物行为。将自产的产品用于应税项目(生产塑钢门窗)不属于视同销售货物行为。

7. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。一般纳税人进口货物的进项税额，为从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。

8. 【答案】C、D

【解析】本题考核点是填开增值税专用发票的要求。专用发票不得涂改，如填写有误，应另行开具专用发票，并在误填的专用发票上注明“误填作废”四个字，所以C项错误。专用发票不得拆本使用，所以D项错误。

9. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，纳税人缴纳的税收滞纳金和非广告性赞助支出不得扣除。

10. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是个人所得税的征税范围。特许使用费所得在个人所得税纳税范围内。

11. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是印花税的纳税人。合同

当事人的代理人有代理纳税义务。不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

12. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的纳税人：①城镇土地使用税由拥有使用权的单位或个人缴纳；②拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳；③土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人缴纳；④土地使用权共有的，由共有各方分别纳税。

13. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是土地增值税的计税依据。根据《土地增值税暂行条例》的规定，纳税人有下列情形之一的，土地增值税按照房地产评估价格计算征收：①隐瞒、虚报房地产成交价格的；②提供扣除项目金额不实的；③转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的。

14. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是兼营非应税劳务。建材商店销售建材的同时又为客户提供了非增值税应税劳务，属于兼营非应税劳务行为。如果不分别核算或者不能准确核算的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。

15. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是税款征收措施。对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，不受期限的限制，即税务机关可以无限期追征。选项D的最长追征期为5年。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】本题的考核点是申请行政复议的方式。根据我国《行政复议法》的规定，申请人申请行政复议，可以书面申请，也可以口头申请。

2. 【答案】×

【解析】本题考核点是会计电算化的法律规定。用电子计算机进行会计核算的部分，所使用的软件应符合财政部有关规定。

3. 【答案】×

【解析】本题考核点是会计机构、会计人员的职权。会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按照国家统一的会计制度的规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报

告，请求查明原因，作出处理。

4. 【答案】✓

【解析】本题的考核点为税收的分类。地方税包括：城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、契税、屠宰税、筵席税、农(牧)业税等。

5. 【答案】✓

【解析】本题考核点是增值税的税率。图书和杂志属于低税率，但纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，未分别核算或不能准确核算销售额的，从高适用税率。

6. 【答案】×

【解析】本题考核点是企业所得税扣除项目。纳税人为购置、建造和生产固定资产、无形资产而发生的借款：①在资产购建期间发生的借款费用，应当作为资本性支出计入该资产的成本，不得扣除；②在资产交付使用后发生的借款费用，可以在发生当期扣除。

7. 【答案】✓

【解析】本题考核点是契税的计税依据。土地使用权交换、房屋交换，交换价格不相等的，由多交付货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方缴纳契税；交换价格相等的，免征契税。

8. 【答案】×

【解析】本题考核点是资源税税额。资源税采用定额税率，从量定额征收。

9. 【答案】×

【解析】本题考核点是税款征收措施。①因纳税人的原因致使未缴或者少缴税款的，可以加收滞纳金。②因税务机关的原因致使纳税人未缴或者少缴税款的，不得加收滞纳金。

10. 【答案】×

【解析】本题考核点是票据丧失的补救。挂失止付并不是票据丧失后采取的必经措施，而只是一种暂时的预防措施，最终要通过申请公示催告或提起普通诉讼。

四、计算分析题

1. 【答案】

- (1)委托加工烟丝的组成计税价格

$$= (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$= (60000 + 3700) \div (1 - 30\%)$$

$$= 91000 (\text{元})$$
 (2)烟丝的消费税税额

$$= 91000 \times 30\% = 27300 (\text{元})$$
 (3)卷烟不含税价款

$$= 1053000 \div (1 + 17\%) = 900000 (\text{元})$$

(4) 销售卷烟的应纳消费税税额

$$= 900000 \times 45\% = 405000 (\text{元})$$

2. 【答案】

(1) 计算该企业应纳税收入总额。

该企业应纳税收入总额

$$= 5000 + 50 + 150 = 5200 (\text{万元})$$

(2) 分析可扣除项目的标准, 据此计算应纳税所得额。

① 产品销售成本、产品销售费用和产品销售税金可据实扣除;

② 工资总额少于计税工资总额 ($9600000 \div 1000 \div 12 = 800$ 元), 可据实扣除;

③ 职工福利费、职工工会经费和职工教育经费计税标准未超过税法规定标准 ($960 \times 14\% = 134.4$ 万元、 $960 \times 2\% = 19.2$ 万元、 $960 \times 1.5\% = 14.4$ 万元), 故均可据实扣除。

应纳税所得额 = 年度的收入总额 - 准予扣除项目金额

$$= 5200 - (3000 + 200 + 300 + 960 + 134.4 + 19.2 + 14.4)$$

$$= 572 (\text{万元})$$

(3) 已知应纳税所得额后, 选择适用税率。该企业应纳税所得额超过 10 万元, 适用 33% 的税率。

应纳所得税额 = 应纳税所得额 \times 税率

$$= 572 \times 33\% = 188.76 (\text{万元})$$

3. 【答案】

(1) 应纳房产税:

$$3106 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + (389 + 64) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 5$$

$$= 29.82 + 4.35 \div 12 \times 5$$

$$= 31.63 (\text{万元})$$

(2) 应纳土地使用税:

$$42430 \times 4 + 2200 \times 4 \div 12 \times 5$$

$$= 169720 + 3666.67$$

$$= 173386.67 (\text{元})$$

(3) 应纳车船使用税:

$$5 \times 40 \times 50 + 2 \times 80 + 2 \times (80 \times 50\% + 2 \times 50) + 7 \times 50 \times 70\% \times 12 \div 6$$

$$= 10000 + 160 + 280 + 122.50$$

$$= 10562.5 (\text{元})$$

五、简答题

1. 【答案】

(1) 该商业企业销售的饼干及糖果不属于粮食

的范畴, 而是一般货物, 应适用 17% 的基本税率; 小麦和面粉属于粮食的范畴, 可适用 13% 的低税率。但根据《增值税暂行条例》的规定: “纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务, 应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售收入, 从高适用税率。” 该企业没有实现分别核算, 因而使得小麦和面粉的销售收入也不能按 13% 的税率计缴增值税, 而应从高适用税率。故该公司所有的货物销售收入应统一适用 17% 的基本税率。

(2) 对于其所兼营的农产品保鲜知识培训所获得的收入, 我国《增值税暂行条例实施细则》规定: “纳税人销售不同税率货物或应税劳务, 并兼营应属一并征收增值税的非应税劳务的, 其非应税劳务应从高适用税率。” 因此, 即使该企业将粮食销售收入与饼干及糖果销售收入分别核算, 也应当将培训收入从高适用 17% 的税率, 更何况该企业未能将适用不同税率的销售收入分别核算进行纳税申报。

(3) 应纳税额的正确计算应为:

$$(565 + 12.48) \times 17\% - 68.9$$

$$= 29.2716 (\text{万元})$$

2. 【答案】

(1) 该支票有效。根据规定, 支票的金额和收款人名称, 可以由出票人授权补记。

(2) 不符合规定。根据规定, 支票的出票人签发支票的金额不得超过付款时在付款人处实有的存款金额。

(3) 不符合规定。根据规定, 支票的持票人应当自出票日起 10 日内提示付款, 乙企业超过了提示付款期限。

六、综合题

【答案】

(1) 购进 A 型空调机计算正确。

(2) 购进 B 型空调机因尚未开出商业汇票, 所以不得抵扣进项税额。

(3) 购进电冰箱 150 台, 在全部货款未支付之前, 不得抵扣进项税额。因产品质量原因, 发生退货并取得厂家开具的红字发票, 即应冲减本期进项税额, 否则按偷税罪处理。

(4) 销售空调机并负责安装, 属于混合销售行为。收取的安装费, 应按含税收入并入销售额计征增值税。

(5) 实物折扣 (电子石英手表) 不得从销售额中减除, 应视同销售货物处理, 计算缴纳增值税。

(6) 出售自用 2 年的小汽车, 售价未超过原值, 免征增值税。

(7) 销售给最终使用单位的商品, 不得开具增值税专用发票, 且发票应全部联次一次填开, 上、下联的内容和金额一致。

该商场当期应纳增值税税额:

当月进项税额

$$= 420000 \times 17\% - 20 \times 2000 \times 17\%$$

$$= 64600(\text{元})$$

当月销项税额

$$= [(3000 + 200) \div (1 + 17\%) \times 300 + (2800 \times 100 + 200 \times 100) \div (1 + 17\%) + 27000] \times 17\%$$

$$= 187666.92(\text{元})$$

当月应纳增值税税额

$$= 187666.92 - 64600 = 123066.92(\text{元})$$

模拟试卷(三)

一、单项选择题(本类题共 25 题。每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。凡涉及计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数)

- 下列各项中,符合我国《仲裁法》规定的有()。
 - 仲裁实行自愿原则
 - 仲裁当事人只能是法人单位
 - 只要当事人双方同意,任何纠纷都可以仲裁
 - 当事人不服仲裁裁决可以向人民法院起诉
- 张某于 2003 年 12 月 1 日从 A 公司购买了一台电热水器,12 月 10 日在使用过程中因产品质量问题身体受到伤害,根据我国《民事诉讼法》的规定,张某有权向人民法院提起诉讼要求 A 公司进行赔偿的期间为()。
 - 2003 年 12 月 1 日至 2004 年 12 月 1 日
 - 2003 年 12 月 1 日至 2005 年 12 月 1 日
 - 2003 年 12 月 10 日至 2004 年 12 月 10 日
 - 2003 年 12 月 10 日至 2005 年 12 月 10 日
- 根据我国《会计法》的规定,外来原始凭证的金额有错误时,应当采取的正确做法是()。
 - 由出具单位重开
 - 由出具单位更正并加盖接受单位印章
 - 由接受单位更正并加盖接受单位印章
 - 由经办人员更正并加盖经办人员印章
- 某单位拟聘任有会计从业资格的李某担任单位会计机构负责人,如果李某不具备会计师以上专业技术职务资格,应具备的条件是()。
 - 从事会计工作 1 年以上经历
 - 从事会计工作 2 年以上经历
 - 从事会计工作 3 年以上经历
 - 从事会计工作 5 年以上经历
- 根据《会计人员继续教育暂行规定》,具有初级会计专业技术资格的会计人员每年接受继续教育的培训时间最少应为()。
 - 20 小时
 - 24 小时
 - 30 小时
 - 48 小时
- 某公司的会计人员甲伪造会计账簿,尚不构成犯罪。根据《会计法》的规定,甲违法行为的法律后果是()。
 - 处以 3000 元以上 5 万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书
 - 处以 5000 元以上 10 万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书
 - 予以警告,并处以 3000 元以上 5 万元以下的罚款
 - 予以警告,并处以 2000 元以上 2 万元以下的罚款
- 我国税法要素中,用来明确征税的具体范围、确定征税对象适用不同税率的要素是()。
 - 税目
 - 课税
 - 征税对象
 - 税率
- 对以下年应税销售额在 180 万元以下的单位,无论财务核算是否健全,不得认定为增值税一般纳税人的是()。
 - 小规模商业企业
 - 企业性单位
 - 从事货物批发的企业
 - 小规模生产企业
- 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定,不能从增值税销项税额中抵扣进项税额的项目是()。
 - 购进货物所支付运费的进项税额
 - 进口货物的进项税额
 - 用于装饰建筑物所购进货物的进项税额
 - 购进农产品的进项税额
- 根据增值税法律制度的有关规定,纳税人采取分期付款方式销售货物的,其增值税纳税义务发生时间为()。
 - 发出货物的当天
 - 收到货物的当天
 - 按合同约定的收款日期的当天
 - 签订合同的当天
- 根据消费税法律制度的规定,对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计

- 税办法。下列各项中,不属于实行复合计税办法的消费品是()。
- A. 卷烟 B. 烟丝
C. 粮食白酒 D. 薯类白酒
12. 某啤酒厂以赊销方式销售一批啤酒,根据消费税法律制度的有关规定,其消费税纳税义务的发生时间是()。
- A. 发出啤酒的当天
B. 对方收到啤酒的当天
C. 合同规定的收款日期的当天
D. 取得索取销售款凭据的当天
13. 根据《刑法》第 201 条的规定,偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元且偷税数额占应纳税额的 10%以上不满 30%的,处 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处()罚金。
- A. 偷税数额 1 倍以上 2 倍以下
B. 偷税数额 1 倍以上 5 倍以下
C. 偷税数额 2 倍以上 3 倍以下
D. 偷税数额 2 倍以上 5 倍以下
14. 某企业 2004 年度的销售收入为 2000 万元,全年发生业务宣传费为 20 万元。根据国家税务总局的有关规定,该企业 2004 年度准予在税前扣除的业务宣传费为()万元。
- A. 60 B. 40
C. 20 D. 10
15. 下列选项中,在计算企业所得税时不得扣除的是()。
- A. 职工工会经费 B. 运输保险费用
C. 税收滞纳金 D. 业务招待费
16. 根据规定,不属于生产、经营主要设备的物品,但是属于固定资产的是()。
- A. 单位价值在 1000 元以上,并且使用期限超过 1 年的
B. 单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过 1 年的
C. 单位价值在 1000 元以上,并且使用期限超过 2 年的
D. 单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过 2 年的
17. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的有关规定,不得提取折旧的固定资产是()。
- A. 以经营租赁方式租出的固定资产
B. 以融资租赁方式租入的固定资产
C. 以经营租赁方式租入的固定资产
D. 季节性停用的机器设备
18. 根据我国《车船使用税暂行条例》的规定,由于租赁关系致使拥有人与使用人不一致,如租赁双方未商定纳税人,下列说法正确的是()。
- A. 以拥有人为纳税人
B. 以使用人为纳税人
C. 以拥有人和使用人为纳税人
D. 无法确定纳税人
19. 下列选项中,应缴纳城镇土地使用税的是()。
- A. 国家所有的土地
B. 集体所有的土地
C. 个人使用的土地
D. 城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地
20. 某煤矿 8 月份开采煤炭 100 万吨,销售煤炭 50 万吨,另自用煤炭 10 万吨加工煤炭制品,生产天然气 1000 万立方米。已知该煤矿适用的税额为 1.2 元/吨,天然气适用的税额为 4 元/千立方米。该煤矿 8 月份应纳的资源税额为()万元。
- A. 60 B. 64
C. 72 D. 76
21. 按照土地增值税有关规定,纳税人提供扣除项目金额不实的,在计算土地增值额时,应按照()。
- A. 税务部门估定的价格扣除
B. 税务部门与房地产主管部门协商的价格扣除
C. 房地产评估价格扣除
D. 房地产原值减除 30%后的余值扣除
22. 根据我国《土地增值税暂行条例》的规定,土地增值税的税率形式是()。
- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率
C. 超倍累进税率 D. 超率累进税率
23. 根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人不办理税务登记,由税务机关责令限期改正,逾期仍不改正的,税务机关应对其采取的措施是()。
- A. 提请工商行政管理机关吊销其营业执照
B. 处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款
C. 向人民法院提起诉讼
D. 没收其经营所得
24. 根据我国《征管法》的规定,税务机关有权对纳税人采取税收保全措施的情形是()。

- A. 纳税人账目混乱难以查账的
 B. 纳税人未按规定期限办理纳税申报,经税务机关限期申报,逾期仍不申报的
 C. 发现纳税人有逃避纳税义务行为的
 D. 发现纳税人有逃避纳税义务行为,并有明显的隐匿其应纳税商品的迹象的
25. 如果票据被盗,失票人可以向()申请公示催告。
- A. 出票人 B. 付款人
 C. 人民法院 D. 报纸等媒体
- 二、多项选择题(本类题共 15 题。每小题 2 分,共 30 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分)
1. 甲公司与乙公司发生买卖合同纠纷,根据我国《民事诉讼法》的规定,甲公司在起诉乙公司时,可以选择的人民法院有()。
- A. 合同履行地人民法院
 B. 合同标的物所在地人民法院
 C. 被告住所地人民法院
 D. 合同签订地人民法院
2. 根据我国《企业财务会计报告条例》的规定,财务情况说明书至少应当包括()。
- A. 生产经营的基本情况
 B. 利润实现和分配情况
 C. 资金增减和周转情况
 D. 会计人员的变动情况
3. 根据《会计法》的规定,会计监督分为()。
- A. 单位内部监督 B. 国家监督
 C. 媒体监督 D. 社会监督
4. 根据《总会计师条例》的规定,总会计师的权限有()。
- A. 组织本单位各职能部门的经济核算
 B. 对不具备会计资格的人员从事会计工作进行审批
 C. 签署预算、财务收支计划
 D. 对财会机构负责人进行业务考核
5. 下列有关减免税的说法,正确的有()。
- A. 减免税的内容包括减税和免税、起征点、免征额
 B. 对课税对象的数额没有达到规定起征点的,不征税
 C. 达到或超过起征点的,按起征点数额征税
 D. 课税对象超过起征点的,就其全部数额征税
6. 关于增值税的起征点,下列选项正确的有()。
- A. 销售货物的起征点为月销售额 200 ~ 1000 元
 B. 销售货物的起征点为月销售额 2000 ~ 5000 元
 C. 销售应税劳务的起征点为月销售额 200 ~ 800 元
 D. 销售应税劳务的起征点为月销售额 1500 ~ 3000 元
7. 下列各项中,可按委托加工应税消费品的规定征收消费税的有()。
- A. 受托方代垫原料,委托方提供辅助材料的
 B. 委托方提供原料和主要材料,受托方代垫部分辅助材料的
 C. 受托方负责采购委托方所需原材料的
 D. 委托方提供原料、材料和全部辅助材料的
8. 根据我国《企业所得税暂行条例》的规定,下列固定资产中,应当提取折旧的有()。
- A. 以经营租赁方式租出的固定资产
 B. 以经营租赁方式租入的固定资产
 C. 以融资租赁方式租出的固定资产
 D. 以融资租赁方式租入的固定资产
9. 下列个人所得,在计算个人所得税时,不得减除费用的有()。
- A. 利息、股息、红利所得
 B. 稿酬所得
 C. 劳务报酬所得
 D. 偶然所得
10. 根据《契税暂行条例》的规定,下列行为中,应征收契税的有()。
- A. 以土地权属作价投资
 B. 以土地权属抵债
 C. 以获奖方式承受土地权属
 D. 以预购方式承受土地权属
11. 资源税的税目共有七个,其中包括()。
- A. 天然气 B. 天然矿泉水
 C. 盐 D. 煤炭制品
12. 纳税人购买自用的应税车辆的计税价格,为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用,下列选项中属于价外费用的有()。
- A. 手续费 B. 包装费
 C. 代垫款项 D. 增值税税款
13. 根据土地增值税法律制度的规定,下列项目中,在计算增值额时准予从转让房地产取得的

- 收入中扣除的有()。
- A. 拆迁补偿费 B. 前期工程费
C. 开发间接费用 D. 公共配套设施费
14. 根据我国有关法律的规定,纳税人应当自领取营业执照之日起一定期限内,向当地税务机关申请办理税务登记。纳税人申报办理税务登记时应出示的证件和资料有()。
- A. 营业执照
B. 有关合同、章程、协议书
C. 银行账号证明
D. 居民身份证
15. 根据我国《票据法》规定,本票必须记载的事项包括()。
- A. 出票人签章
B. 收款人名称
C. 出票人的注册资本
D. 收款人的账号

三、判断题(本类题共 10 题。每小题 1 分,共 10 分。表述正确的,填涂[√];表述错误的,填涂[×]。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 0.5 分,不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

- 只有合法行为才能引起相应的经济法律关系产生、变更或终止。()
- 一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由出具单位出具两份凭证。()
- 在计算土地增值税时,如果纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额的 20%的,免征土地增值税;如果增值额超过扣除项目金额的 20%,应就其全部增值额计税,则扣除项目金额的 20%为免征额。()
- 防盗门生产企业经营防盗门销售业务,同时附设了防盗门安装门市部。如果该企业对购买防盗门的客户提供免费安装,属于混合销售行为。()
- 某企业为增值税一般纳税人,适用增值税税率为 17%。由于发生火灾,造成该企业上月从农业生产者购进的一批免税棉花被毁。被毁棉花在购进时,销售发票所列金额为 50000 元,运输费为 5000 元(普通发票),保险费为 500 元。该企业应扣减的进项税额为 9435 元。()
- 金融、保险企业以外的企业当期发生的公益、救济性的捐赠不足应纳税所得额 3%的,可以按照 3%计算扣除。()
- 城镇土地使用税的课税对象是城市、县城、建制镇、工矿区范围内的国家所有的土地。()
- 以暴力方法拒不缴纳税款,构成抗税罪的,处 3 年以下有期徒刑或拘役。()
- 持有单位卡的银行卡用户不能向单位卡账户续存现金,也不能从单位卡账户中支取现金。()
- 外国驻华机构应该设置专用存款账户,不得设置基本存款账户。()

四、计算分析题(本类题共 3 题,每小题 5 分,共 15 分)

- 甲建筑公司以 16000 万元的总承包额中标为某房地产开发公司承建一幢写字楼,甲建筑公司又将该写字楼工程的装饰工程以 7000 万元分包给乙建筑公司。工程完工后,房地产开发公司用其自有的市值 4000 万元的二幢普通住宅楼抵顶了应付给甲建筑公司的部分材料费和劳务费;甲建筑公司将一幢普通住宅楼自用,另一幢市值 2200 万元的普通住宅楼抵顶了应付给乙建筑公司的部分材料费和劳务费。

要求:

分别计算有关各方应缴纳和应扣缴的营业税税款。

- 某税务机关对一中国歌星上一年的纳税情况进行检查,查实该歌星当年 1~12 月份的个人所得情况如下:

(1)每月取得工资收入 800 元,1~12 月份共计 9600 元。

(2)1~10 月份由经纪人安排每月演出一次,每次收入 30000 元;11~12 月份参加所在文工团组织的活动,每月演出一次,每次收入 2000 元。

(3)5 月份取得借给某某演出公司的借款利息 50000 元。

(4)7 月份取得作曲稿酬 3000 元。

在上述各项所得中,该歌星除 11~12 月份参加所在文工团组织活动取得的收入已由文工团扣缴税款纳税之外,其余均未向税务当局申报纳税,有关单位也未代扣代缴。请正确计算该歌星全年应补缴的个人所得税税款。

- 某房地产开发公司转让一块已开发的土地,取得收入 8000 万元,已知取得该块土地支付的土地使用权出让金为 2000 万元,开发这块地的成本费用为 1000 万元,支付的与转让土地有关的税金合计为 500 万元。

要求:计算应纳土地增值税。

五、简答题(本类题共 2 题,每小题 5 分,共 10

分)

1. 某企业年汇算清缴企业所得税时,申报纳税收入总额为 9000 万元,成本、费用等各项支出 8600 万元。其中,企业用于装修办公大楼 100 万元,向某希望小学直接捐赠 40 万元,全年业务招待费 50 万元,因乱排污水被有关部门罚款 4 万元四项也已全部在成本、费用中列支。该企业申报纳税时计算如下:

$$\text{应纳企业所得税额} = (9000 - 8600) \times 33\% = 132(\text{万元})$$

问题:

该企业的纳税申报计算有什么错误?说明理由,并正确计算应纳企业所得税额(该企业适用 33%的企业所得税税率)。

2. 某商场与当地一家纺织厂于 2006 年 2 月 1 日签订一份买卖合同,商场于 2006 年 2 月 3 日开具一张 3 万元的支票给纺织厂,纺织厂于 2006 年 2 月 5 日将该支票背书转让给个体户张某用以支付购买原料的货款。2006 年 2 月 20 日,张某向银行提示付款,但银行拒绝付款。随后,张某因患重病把支票一事暂时搁置,2006 年 9 月 10 日,张某病愈后找到纺织厂,要求该纺织厂支付其 3 万元的货款,遭到纺织厂的拒绝。

问题:

- (1) 银行拒绝付款的理由是否成立?说明理由。
(2) 2006 年 9 月 10 日,张某是否享有票据权利?说明理由。

六、综合题(本类题共 1 题,共 10 分)

2006 年度某制药企业产品销售收入 10000 万元,减除成本、费用、税金、损失后,会计利润总额为 2000 万元,其他支出为:

- (1) 支付某电视台广告费 1000 万元;
(2) 支付业务宣传费 500 万元(其中广告礼品支出 100 万元);
(3) 非广告性质的赞助支出(赞助某青少年足球俱乐部)200 万元;
(4) 缴纳工商部门的罚款 100 万元;
(5) 缴纳税收滞纳金和罚款 100 万元;
(6) 该企业因逾期归还银行贷款,支付罚息 20 万元;
(7) 在与乙公司的合同纠纷中败诉,支付违约金 100 万元、诉讼费 10 万元。

要求:

分析并计算该企业 2006 年度应纳所得税额(该企业所得税税率为 33%)。

模拟试卷(三)参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】本题考核点是《仲裁法》的规定。仲裁的基本原则包括:自愿原则、一裁终局原则。仲裁裁决作出后,当事人就同一纠纷不能再申请仲裁或向人民法院起诉。因此,选项 A 是正确的、选项 D 是错误的。根据《仲裁法》的规定,平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷,可以仲裁。与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的。因此,选项 B、C 是错误的。

2. 【答案】C

【解析】本题考核点是诉讼时效期间。根据规定,身体受到伤害有权要求赔偿的,适用特别诉讼时效期间,诉讼时效期间为 1 年,自当事人知道或者应当知道权利被侵害之日起计算。

3. 【答案】A

【解析】本题考核点是会计凭证的法律规定。原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

4. 【答案】C

【解析】本题考核点是会计机构负责人应当具备的基本条件。担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历。

5. 【答案】B

【解析】本题考核点是会计人员继续教育。持有会计从业资格证书的人员应当接受继续教育,持证人员每年参加继续教育不得少于 24 小时。

6. 【答案】A

【解析】本题考核点是违反会计法律制度的法律责任。根据《会计法》的规定,对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,尚不构成犯罪的,对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款;对其中的会计人员,并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

7. 【答案】A

【解析】本题考核点是税法的构成要素。税目是税法中具体规定应当征税的项目,是课税对象

的具体化。

8. 【答案】A

【解析】本题考核点是增值税小规模纳税人的认定标准。年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业,无论财务核算是否健全,一律不得认定为增值税一般纳税人。

9. 【答案】C

【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。用于装饰建筑物所购进货物的进项税额属于用于非应税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额,不能从销项税额中抵扣进项税额。

10. 【答案】C

【解析】本题考核点是增值税纳税义务发生时间。采取分期付款销售货物的,其增值税纳税义务发生时间为按合同约定的收款日期的当天。

11. 【答案】B

【解析】本题考核点是消费税计算方法的规定。从 2001 年 5 月 1 日起,对卷烟、粮食白酒、薯类白酒,实行从量定额与从价定率相结合的复合计税方法,同时对税率进行了调整。

12. 【答案】C

【解析】本题考核点是消费税纳税义务发生时间。纳税人生产的应税消费品,采取赊销和分期收款结算方式的,其纳税义务的发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。

13. 【答案】B

【解析】本题考核点是违反税收法律制度的法律责任。根据《刑法》第 201 条的规定,偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元且偷税数额占应纳税额的 10% 以上不满 30% 的,或者因偷税被税务机关给予 2 次行政处罚又偷税的,处 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下罚金;偷税数额在 10 万元以上且偷税数额占应纳税款 30% 以上的,处 3 年以上 7 年以下有期徒刑,并处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下罚金。

14. 【答案】D

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费,包括未通过媒体的广告性支出,在不超过销售(营业)收入 5% 的范围内,可据实扣除。 $2000 \times 5\% = 10$ (万元)

15. 【答案】C

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。

纳税人违反税法,被税务机关处以的滞纳金和被司法机关处以的罚金,不得扣除。

16. 【答案】D

【解析】本题考核点是固定资产的范围。虽不属于生产、经营主要设备的物品,但是单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过 2 年的,也应当作为固定资产。

17. 【答案】C

【解析】本题考核点是固定资产的折旧。以经营租赁方式租入的固定资产不得提取折旧。

18. 【答案】B

【解析】本题考核点是车船使用税的纳税人。由于租赁关系致使拥有人与使用人不一致的,应由租赁双方协商确定纳税人;如租赁双方未商定纳税人的,由使用人纳税。

19. 【答案】D

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的征税对象。根据《城镇土地使用税暂行条例》的规定,凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地,不论是属于国家所有的土地,还是集体所有的土地,都是城镇土地使用税的征税对象。

20. 【答案】C

【解析】本题考核点是资源税应纳税额的计算。
① 纳税人开采或者生产应税产品销售的,以销售量为课税数量。
② 纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数量为课税数量。 $(50 + 10) \times 1.2 = 72$ (万元)。煤矿生产的天然气不属于征税范围。

21. 【答案】C

【解析】本题考核点是土地增值税计税依据。提供扣除项目金额不实的,应由评估机构进行评估。税务机关根据评估价格确定扣除项目金额。

22. 【答案】D

【解析】本题考核点是土地增值税的税率。土地增值税实行四级超率累进税率。

23. 【答案】A

【解析】本题考核点是违反税收法律制度的法律责任。纳税人不办理税务登记的,由税务机关责令限期改正,逾期不改正的,经税务机关提请,由工商行政管理机关吊销其营业执照。

24. 【答案】D

【解析】本题考核点是税收保全措施。税务机关发现纳税人有逃避纳税义务行为,并有明显

的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税收入的迹象的,可以按照法定批准权限采取税收保全措施。

25. 【答案】C

【解析】本题考核点是票据权利的补救。票据丧失后,失票人应当在通知挂失止付后的3日内,也可以在票据丧失后,依法向人民法院申请公示催告,或者向人民法院提起诉讼。

二、多项选择题

1. 【答案】A、C

【解析】本题的考核点为特殊地域管辖。因合同纠纷引起的诉讼,由被告住所地或者合同履行地的人民法院管辖。

2. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是财务会计报告的有关规定。财务情况说明书至少应当包括:生产经营的基本情况;利润实现和分配情况;资金增减和周转情况;对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

3. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是会计监督。根据《会计法》的规定,会计监督有单位内部监督、国家监督、社会监督三种。

4. 【答案】A、C、D

【解析】本题考核点是总会计师的职权范围。不具备会计从业资格的人员不得从事会计工作。

5. 【答案】A、B、D

【解析】本题考核点是有关减免税的规定。C选项达到或超过起征点的,按全部数额征税。

6. 【答案】B、C

【解析】本题考核点是增值税的起征点:①销售货物的起征点为月销售额2000~5000元;②销售应税劳务的起征点为月销售额1500~3000元;③按次纳税的起征点为每次(日)销售额150~200元。

7. 【答案】B、D

【解析】本题考核点是委托加工应税消费品。委托加工的应税消费品是指由委托方提供原料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。

8. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是固定资产的折旧。应当计提折旧的固定资产包括:以经营租赁方式租出的固定资产和以融资租赁方式租入的固定资产。

9. 【答案】A、D

【解析】本题考核点是个人所得税的计算。利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得,以每次收入额为应纳税所得额。稿酬所得和劳务报酬所得都可以减除一定的费用。

10. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是契税的征税对象。本题四种行为均视同土地使用权转让、房屋买卖或者房屋赠与征收契税。

11. 【答案】A、C

【解析】本题考核点是资源税征税范围。天然矿泉水不在其中;煤炭指原煤,不包括煤炭制品。

12. 【答案】A、B、C

【解析】本题考核点是车辆购置税的计税依据。价外费用是指销售方在价外向购买方收取的手续费、基金、违约金、包装费、运输费、保管费、代收款项、代垫款项和其他各种性质的价外收费,但不包括增值税税款。

13. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是土地增值税的扣除项目。根据规定,土地增值税的扣除项目之一是:纳税人在房地产开发项目中实际发生的成本,包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。

14. 【答案】A、B、C、D

【解析】本题考核点是税务开业登记应提供的文件。纳税人申报办理税务登记时,应当相应出示以下证件和资料:①营业执照或其他核准执业证件;②有关合同、章程、协议书;③银行账号证明;④居民身份证、护照或者其他证明身份的合法证件;⑤组织机构代码证书;⑥其他需要提供的有关证件。

15. 【答案】A、B

【解析】本题考核点是本票绝对记载的事项。包括:①表明“本票”的字样;②无条件支付的承诺;③确定的金额;④收款人名称;⑤出票日期;⑥出票人签章。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】本题考核点是经济法律事实。引起经济法律关系发生、变更或终止的经济法律事实包括行为和事件两大类。其中行为分为合法行为和违法行为(如偷税),但二者均会引起经济法

律关系产生、变更或消灭。

2. 【答案】×

【解析】本题考核点是会计凭证的法律规定。一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单(而非复制件)给其他应负担的单位。

3. 【答案】×

【解析】本题考核点是起征点的概念。根据土地增值税的减免税规定,扣除项目金额的 20% 对应的数额为起征点。征税对象的数额达到规定数额的,按全部数额征税,而不是仅对起征点以上部分征税。

4. 【答案】√

【解析】本题考核点是混合销售行为。按规定,一项销售行为如果既涉及货物又涉及非增值税应税劳务,为混合销售行为。本题中,如果安装门市部对其他客户提供单独的收费安装,则属于兼营非应税劳务行为。

5. 【答案】×

【解析】本题考核点是增值税抵扣项目。已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务,发生非正常损失情况的,应将该项购进货物或应税劳务的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。

6. 【答案】×

【解析】本题考核点是企业所得税的扣除项目。根据规定,纳税人用于公益、救济性的捐赠,在年度应纳税所得额 3% 以内的部分,准予扣除。而不是可以按照 3% 计算扣除。

7. 【答案】×

【解析】本题考核点是城镇土地使用税的课税对象。使用城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地均应征收城镇土地使用税,不论是国家所有,还是集体所有。

8. 【答案】√

【解析】本题考核点是违反税收法律制度的法律责任。以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的是抗税。抗税罪处 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚金。

9. 【答案】√

【解析】本题考核点是单位卡的使用限制。单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入,不得存取现金。

10. 【答案】×

【解析】本题考核点是基本存款账户的当事人

资格条件。外国驻华机构可以申请开立基本存款账户。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人,以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额缴纳营业税。

甲建筑公司应缴纳的营业税

$$= (16000 - 7000) \times 3\% \\ = 270 (\text{万元})$$

(2) 建筑业的总承包人将工程分包或者转包给他人,应代扣代缴分包人或转包人的应纳税额。甲建筑公司代扣代缴乙建筑公司的营业税

$$= 7000 \times 3\% = 210 (\text{万元})$$

(3) 甲建筑公司用 2200 万元的普通住宅楼抵顶了应付给乙建筑公司的工程劳务费,也属销售不动产行为,应缴纳营业税。

甲建筑公司售房应缴纳的营业税

$$= 2200 \times 5\% = 110 (\text{万元})$$

(4) 房地产开发公司用建成住宅楼抵顶了应付给甲建筑公司的工程劳务费,属于销售不动产行为,应将 4000 万元作为营业额计征营业税。房地产开发公司售房应缴纳的营业税

$$= 4000 \times 5\% = 200 (\text{万元})$$

2. 【答案】

(1) 每月工资收入 800 元,不用缴纳个人所得税。

(2) 1~10 月份劳务报酬所得的个人所得税税款

$$= [30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000] \times 10 \\ = 52000 (\text{元})$$

(3) 5 月份取得的借给某某演出公司的借款利息应缴的个人所得税税款

$$= 50000 \times 20\% = 10000 (\text{元})$$

(4) 7 月份取得作曲稿酬的个人所得税税款

$$= (3000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ = 308 (\text{元})$$

(5) 应补缴的个人所得税税款

$$= 52000 + 10000 + 308 = 62308 (\text{元})$$

3. 【答案】

(1) 转让收入 = 8000 (万元)

$$(2) \text{扣除项目} = 2000 + 1000 + 500 \\ = 3500 (\text{万元})$$

$$(3) \text{增值额} = 8000 - 3500 = 4500 (\text{万元})$$

(4) 应纳土地增值税

$$\begin{aligned} &= \text{增值额} \times 50\% - \text{扣除项目金额} \times 15\% \\ &= 4500 \times 50\% - 3500 \times 15\% \\ &= 1725 (\text{万元}) \end{aligned}$$

五、简答题

1. 【答案】

(1) 装修办公大楼的 100 万元属于资本性支出, 不允许扣除。根据规定, 纳税人购置、建造固定资产, 对外投资的支出, 不得扣除。

(2) 直接向受赠人某希望小学的 40 万元捐赠, 不允许扣除。根据规定, 公益、救济性的捐赠在规定范围以内的部分, 准予扣除。但纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。

(3) 业务招待费的扣除标准是: ① 全年销售(营业)收入净额在 1500 万元及其以下的, 不超过销售(营业)收入净额的 5%; ② 全年销售(营业)收入净额超过 1500 万元的部分, 不超过该部分销售净额的 3%。

该企业允许扣除的业务招待费

$$\begin{aligned} &= 1500 \times 5\% + (9000 - 1500) \times 3\% \\ &= 7.5 + 22.5 = 30 (\text{万元}) \end{aligned}$$

超出规定扣除的业务招待费

$$= 50 - 30 = 20 (\text{万元})$$

(4) 罚款支出不允许扣除。根据规定, 纳税人因违反税法规定缴纳的滞纳金、罚金, 以及除前述违法经营罚款之外的各项罚款, 不得扣除。

(5) 该厂应纳企业所得税税额

$$\begin{aligned} &= (9000 - 8600 + 100 + 40 + 20 + 4) \times 33\% \\ &= 564 \times 33\% = 186.12 (\text{万元}) \end{aligned}$$

(6) 该厂应补缴企业所得税额

$$= 186.12 - 132 = 54.12 (\text{万元})$$

2. 【答案】

(1) 银行拒绝付款的理由成立。根据我国《票据法》的规定, 支票的提示付款期限为自出票之日起 10 日。超过提示付款期限提示付款的, 持票

人开户银行不予受理, 付款人不予付款。

(2) 张某的票据权利消灭。根据我国《票据法》的规定, 支票的有效期为自出票日起 6 个月。在本案中, 支票的有效期为 2006 年 2 月 3 日至 8 月 2 日。

六、综合题

【答案】

(1) 对于制药行业的企业, 每一纳税年度可在销售收入 8% 的比例内据实扣除广告支出, 超过比例部分的广告支出不得在当期扣除, 但可以无限期向以后纳税年度结转。此项纳税调整增加额

$$\begin{aligned} &= 1000 - 10000 \times 8\% = 200 (\text{万元}) \\ (2) \text{ 纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费, 包括广告礼品等支出, 在不超过销售收入 } 5\% \text{ 的范围内, 可以据实扣除。此项纳税调整增加额} \\ &= 500 - 10000 \times 5\% = 450 (\text{万元}) \end{aligned}$$

(3) 非广告性质的赞助支出 200 万元不得在税前扣除。此项纳税调整增加额 = 200 万元。

(4) 缴纳工商部门的罚款 100 万元不得在税前扣除。此项纳税调整增加额 = 100 万元。

(5) 缴纳税务机关的税收滞纳金和罚款 100 万元不得在税前扣除。此项纳税调整增加额 = 100 万元。

(6) 因逾期归还银行贷款, 银行加收的罚息 20 万元, 不属于行政性罚款, 允许在税前扣除, 无需进行纳税调整。

(7) 纳税人按照经营合同规定支付的违约金、罚款和诉讼费可以在税前扣除。因合同纠纷支付的违约金 100 万元、诉讼费 10 万元, 无需进行纳税调整。

该企业的应纳税所得额

$$\begin{aligned} &= 2000 + 200 + 450 + 200 + 100 + 100 \\ &= 3050 (\text{万元}) \end{aligned}$$

2006 年该企业应缴纳所得税额

$$= 3050 \times 33\% = 1006.50 (\text{万元})$$

财考网——财会考试专业辅导网站

财考网 2007 年会计职称辅导四大优势

权威师资,经验丰富:由田明、范永亮、李文、王燕、李景辉等多位名师组成的师资班底,再加上财考网多年来网上教学经验,能给考生最好的学习指导。

全程辅导,持续学习:财考网把所有精心制作的课程全部展现给考生,而不是人为地分成基础班、习题班、串讲班,让考生的学习自始至终都能得到财考网的帮助。

轻松听课,操作简便:财考网语音课程采用先进的 Flash 格式,不需要下载任何插件,只要能上网就能听课,避免了由于下载各种插件带来的安全隐患和麻烦。从网站首页进入各个课程单元,都不会超过三次鼠标点击。

真诚服务,配套完善:二十四小时在线答疑,解答每一个考生的每一个问题;最新考试资讯,及时报道和解读相关考试政策;社区可以自由交流;考生可制订自己的学习计划……

2007 年会计专业技术资格考试辅导九大学习过程

- 一、章节重点导读:包括课程各章节重点内容、难点、新点、历届考题解析。
- 二、老师逐章语音精讲:老师根据教材内容按照章节顺序,对难点和重点进行详细的讲解。
- 三、各章同步练习题:根据章节的难度和重要性不同,配合老师讲课准备的练习题,让考生夯实各知识点。
- 四、重点、难点、新点专题讲座:老师组织的专题讲座,可以方便考生更好地掌握教材重点、难点、新知识点。
- 五、重点习题精讲:针对考试重点,由主讲老师专门讲解做题思路,提高考生实际拿分的能力。
- 六、模拟试卷:提供多套完整的模拟试卷,包括答案和详细解析。考生可以限时答卷,以检验前一阶段的学习质量,训练快速答题的能力。
- 七、考前冲刺语音串讲:老师会在考试前根据各方面的消息进行考前语音串讲以及组织其他考前冲刺复习。
- 八、冲刺试卷:临考前有针对性的试卷演练,是考生提高成绩最重要的手段之一。
- 九、24 小时在线答疑:考生在学习中的疑问可以随时在线提出,由老师在 24 小时内逐一进行答复。

免费答疑登录方法

第一步:登录 www.ck100.com

第二步:首页导航栏,点击“在线答疑”

第三步:点击进入“经济管理出版社全国会计专业技术资格考试辅导用书答疑”

第四步:选择相应的科目名称、章节名称和题目序号,提交问题即可

(咨询电话:010-63320176 常老师 周一至周五)