

# 2024 年注册会计师全国统一考试

## 税法·模拟试卷(一)

(考试限时: 120 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

### 一、单项选择题

(本题型共 26 小题, 每小题 1 分, 共 26 分。每小题只有一个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

1. 下列关于税法概念的表述中, 符合规定的是( )。
  - A. 国家征税的依据是经济权力
  - B. 税法是法学概念, 调整的对象是税收法律关系主体的权利与义务关系
  - C. 税法是引起税收法律关系的前提条件, 税法可以产生具体的税收法律关系
  - D. 税收法律关系权利主体双方法律地位平等, 权利、义务也是对等的
2. 下列关于增值税的表述中, 不符合税法规定的是( )。
  - A. 境外单位为出境的函件、包裹在境外提供的收派服务, 无需缴纳我国的增值税
  - B. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的合同能源管理服务, 适用零税率
  - C. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务, 适用免征增值税政策
  - D. 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品, 按照销售货物, 适用 13% 的税率
3. 单位或个体工商户发生的下列业务中, 应视同销售征收增值税的是( )。
  - A. 汽车厂将生产的汽车用于投资入股

- B. 服装厂以生产的服装抵偿债务  
C. 商场将购买的商品作为福利发给职工  
D. 建材厂将购买的钢材建造厂房
4. 某企业为增值税一般纳税人，属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人，2024 年 3 月从农业生产者手中购进免税农产品 100 吨，直接对外销售 80 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 6 万元，损耗率 5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为( )万元。  
A. 39.64                      B. 41.72                      C. 39.01                      D. 42.98
5. 下列属于消费税“高档化妆品”税目征收范围的是( )。  
A. 生产环节不含增值税销售价格为 5 元/毫升(克)的面霜  
B. 进口不含增值税完税价格为 12 元/片(张)的面膜  
C. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油  
D. 进口不含增值税完税价格为 11 元/毫升(克)的护肤液
6. 甲企业为增值税一般纳税人，2024 年 2 月接受某烟厂委托加工烟丝，甲企业自行提供烟叶的成本为 35 000 元，代垫辅助材料成本 2 000 元，发生加工费 4 000 元，上述金额均为不含税金额；甲企业当月允许抵扣的进项税额为 320 元。下列表述符合税法规定的是( )。(烟丝成本利润率为 5%)  
A. 甲企业应纳增值税 640 元，应代收代缴消费税 18 450 元  
B. 甲企业应纳增值税 960 元，应代收代缴消费税 17 571.43 元  
C. 甲企业应纳增值税 680 元，应纳消费税 18 450 元  
D. 甲企业应纳增值税 7 675 元，应纳消费税 18 450 元
7. 外购已纳消费税的应税消费品连续生产出来的应税消费品计算征税时，下列可以扣除外购应税消费品已纳的消费税税款的是( )。  
A. 购进已税涂料生产的涂料  
B. 购进已税白酒为原料生产的药酒  
C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油  
D. 进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒
8. 根据企业所得税法的规定，下列项目中享受税额抵免政策的是( )。  
A. 企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入  
B. 创业投资企业采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满 2 年的投资额

- C. 企业购置用于环境保护的专用设备的投资额  
D. 企业安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资
9. 某小型零售企业 2023 年度自行申报收入总额 250 万元, 成本费用 258 万元, 经营亏损 8 万元, 从业人数 15 人, 资产总额 800 万元。经主管税务机关审核, 发现其发生的成本费用真实, 实现的收入无法确认, 依据规定对其进行核定征收。假定应税所得率为 9%, 则该小型零售企业 2023 年度应缴纳企业所得税为( ) 万元。  
A. 1.28                      B. 2.55                      C. 5.63                      D. 6.38
10. 根据企业所得税法的规定, 下列支出属于长期待摊费用的是( )。  
A. 设备的日常修理支出  
B. 租入房屋的改建支出  
C. 推倒重置房屋的建造支出  
D. 尚未提足折旧的自有房屋的改建支出
11. 下列关于个人所得税中 3 岁以下婴幼儿照护支出的说法, 不符合现行税法规定的是( )。  
A. 按照每个婴幼儿每月 1 000 元的标准定额扣除  
B. 准予扣除的期限为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的前一个月  
C. 父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除, 也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除, 具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更  
D. 需要留存子女出生的医学证明等资料
12. 2024 年 1 月, 某电视剧制作中心编剧李某从该中心取得工资 5 000 元, 取得去年第四季度的奖金 8 000 元以及剧本使用费 30 000 元, 李某有一个正在上幼儿园的孩子, 与妻子约定子女教育费用各扣除 50%; 父母年龄均超过 60 岁, 李某为独生子。李某当月应预扣预缴个人所得税为( ) 元。  
A. 7 120                      B. 4 920                      C. 1 065                      D. 4 965
13. 某个体工商户发生的下列支出中, 允许在个人所得税税前扣除的是( )。  
A. 家庭生活用电支出  
B. 直接向某灾区小学的捐赠  
C. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加  
D. 代公司员工负担的个人所得税税款

14. 在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时，下列各项费用应计入完税价格的是( )。
- A. 境外技术培训费用
  - B. 境外考察费用
  - C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
  - D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费
15. 下列关于水资源税的表述中，符合税法规定的是( )。
- A. 为保障矿井等地下工程施工安全必须进行临时应急取水应缴纳水资源税
  - B. 征管模式是“税务征管、水利核量、自主申报、信息共享”
  - C. 对超过规定限额的农业生产取用水从高征税
  - D. 对工程建设疏干排水按销售水量征税
16. 下列关于环境保护税的征收管理表述中，不符合税法规定的是( )。
- A. 环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
  - B. 环境保护税由税务机关和生态环境主管部门联合征收
  - C. 纳税人单位产品污染物排放量与同类型纳税人相比明显偏低，且无正当理由的，税务机关可以提请生态环境主管部门进行复核
  - D. 环境保护税按月计算，按季申报缴纳，不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳
17. 下列关于城镇土地使用税的表述中，不符合税法规定的是( )。
- A. 城镇土地使用税采用定额税率，即采用有幅度的差别税额
  - B. 对市政街道公共用地，免征城镇土地使用税
  - C. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起，缴纳城镇土地使用税
  - D. 城镇土地使用税的纳税期限由省、自治区、直辖市的税务局确定
18. 某航空公司占用林地1万平方米用于办公楼的建设，另占用经济林地4万平方米用于建设飞机场跑道和停机坪，所占耕地适用的定额税率为20元/平方米。该公司应缴纳耕地占用税为( )万元。
- A. 20
  - B. 28
  - C. 24
  - D. 25
19. 下列土地和房屋变更产权，不需要缴纳契税的是( )。
- A. 居民购买85平方米的家庭唯一住房
  - B. 子女接受父母赠与的房产

- C. 承受荒山用于建设抽水蓄能电站  
D. 夫妻离婚分割共同财产变更房屋产权
20. 下列人员中,属于车辆购置税纳税义务人的是( )。
- A. 应税车辆的生产者  
B. 应税车辆的出口者  
C. 应税车辆的销售者  
D. 应税车辆的获奖使用者
21. 在计算缴纳车船税时,乘用车的计税单位是( )。
- A. 每辆  
B. 整备质量每吨  
C. 净吨位每吨  
D. 长度(米)
22. 应对经济数字化税收挑战双支柱方案中,全球反税基侵蚀(GloBE)规则适用于根据 BEPS 第十三项行动计划转让定价同期资料(国别报告)确定达到一定金额门槛的跨国企业。该金额为( )亿欧元。
- A. 3  
B. 5  
C. 7.5  
D. 10
23. 下列税费的征收管理,适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是( )。
- A. 海关代征的增值税  
B. 教育费附加  
C. 船舶吨税  
D. 个人所得税
24. 欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前,应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款在( )万元以上。
- A. 3  
B. 5  
C. 10  
D. 20
25. 下列关于税务行政处罚权设定的表述中,符合税法规定的是( )。
- A. 地级市税务机关可以设定警告  
B. 一般情况下,国家税务总局设定的罚款数额最高不得超过 10 万元,且不得超过法律、行政法规对相似违法行为的罚款数额  
C. 省级税务机关可以设定罚款  
D. 国家税务总局可以通过规章的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚
26. 申请人逾期不起诉又不履行行政复议决定的,或者不履行最终裁决的行政复议决定的,下列说法符合税法规定的是( )。
- A. 对于维持具体行政行为的行政复议决定,由作出具体行政行为的税务机关或申请人民法院依法强制执行

- B. 对于维持具体行政行为的行政复议决定，由复议机关依法强制执行
- C. 对于变更具体行政行为的行政复议决定，由复议机关依法强制执行，但不得申请人民法院强制执行
- D. 对于变更具体行政行为的行政复议决定，由原作出具体行政行为的行政机关强制执行，也可以申请人民法院强制执行

## 二、多项选择题

(本题型共16小题，每小题1.5分，共24分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。)

- 
1. 下列关于我国税收法律级次的表述中，符合规定的有( )。
    - A. 《中华人民共和国税收征收管理法》属于全国人民代表大会及其常委会制定的税收法律
    - B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》属于税收行政法规
    - C. 《中华人民共和国消费税暂行条例》属于全国人民代表大会制定的税收法律
    - D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人民代表大会及其常委会授权国务院制定的税收法律
  
  2. 企业取得的下列财政补贴，需要缴纳增值税的有( )。
    - A. 风力发电企业根据上网电量从政府取得的补贴
    - B. 污水处理企业由于购买节能节水设备从政府取得的补贴
    - C. 燃气公司根据供应居民的燃气数量从政府取得的补贴
    - D. 废旧汽车拆解企业因收购并拆解废旧汽车按照收购废旧汽车数量从政府取得的补贴
  
  3. 下列关于生产企业销售白酒收取的包装物押金处理，说法正确的有( )。
    - A. 逾期1年以上的并入销售额缴纳增值税
    - B. 逾期1年以上的并入销售额缴纳消费税
    - C. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳增值税
    - D. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳消费税
  
  4. 下列情形中，属于企业所得税减半征收的有( )。
    - A. 海水养殖
    - B. 香料作物种植
    - C. 远洋捕捞
    - D. 林木种植

5. 下列关于企业所得税征收管理的说法,符合税法规定的有( )。
- A. 合伙企业的合伙人是法人和其他组织的,合伙人在计算其缴纳企业所得税时,不得用合伙企业的亏损抵减其盈利
  - B. 企业所得税按年计征,分月或者分季预缴,年终汇算清缴,多退少补
  - C. 税务机关在追缴该企业应纳税款时,应当将追缴理由、追缴数额、缴纳期限和缴纳方式等告知该企业
  - D. 按季预缴所得税的,应当自季度终了之日起 10 日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款
6. 下列各项中,属于“综合所得”项目适用按年计征个人所得税的有( )。
- A. 工资薪金所得
  - B. 劳务报酬所得
  - C. 经营所得
  - D. 财产租赁所得
7. 自 2022 年 1 月 1 日起,对个人养老金实施递延纳税优惠政策。在缴费环节,个人向个人养老金资金账户缴费时,可以按照 12 000 元/年的限额标准据实扣除的所得有( )。
- A. 综合所得
  - B. 财产转让所得
  - C. 利息、股息、红利所得
  - D. 经营所得
8. 下列关于城市维护建设税的表述中,符合税法规定的有( )。
- A. 城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据
  - B. 城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额
  - C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致
  - D. 境外单位向境内销售服务缴纳增值税的同时征收城市维护建设税
9. 下列关于进出口货物关税税率适用的说法,符合税法规定的有( )。
- A. 进出口货物,应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
  - B. 进口货物到达前,经海关核准先行申报的,应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
  - C. 进口转关运输货物运抵指运地前,经海关核准先行申报的,应当适用装载该货物的运输工具抵达指运地之日实施的税率
  - D. 经海关批准,实行集中申报的进出口货物,应当适用集中申报之日实施的税率
10. 下列关于船舶吨税的表述中,符合税法规定的有( )。
- A. 船舶吨税针对中国境外港口进入境内港口的船舶征收
  - B. 拖船和非机动驳船分别按机动船舶税额的 50% 计征

- C. 吨税的执照期限越长, 适用的单位税额越低  
D. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶, 免征船舶吨税
11. 下列房屋及建筑物中, 无需缴纳房产税的有( )。
- A. 水塔  
B. 菜窖  
C. 个人拥有的市区经营性用房  
D. 房地产开发企业尚未使用或出租而待售的商品房
12. 在房地产开发企业销售开发产品计算缴纳土地增值税时, 列入房地产开发成本进行扣除的有( )。
- A. 纳税人为取得土地使用权而支付的地价款  
B. 土地征用及拆迁补偿费  
C. 前期工程费  
D. 公共配套设施费
13. 下列新能源汽车中, 免征车船税的有( )。
- A. 增程式混合动力汽车  
B. 纯电动商用车  
C. 燃料电池乘用车  
D. 纯电动乘用车
14. 下列在我国境外书立在境内使用的应税凭证中, 需要缴纳我国的印花税的有( )。
- A. 应税凭证的标的为不动产的, 该不动产在境内  
B. 应税凭证的标的为股权的, 该股权的销售方或者购买方在境内  
C. 应税凭证的标的为专有技术使用权的, 其销售方或者购买方在境内, 但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的专有技术使用权  
D. 应税凭证的标的为服务的, 其提供方或者接受方在境内, 但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的服务
15. 在国际税收上, 常设机构是企业进行全部或部分营业的固定营业场所, 主要用于确定缔约国一方对缔约国另一方企业利润的征税权。下列关于常设机构的表述中, 符合税法规定的有( )。
- A. 该营业场所是实质存在的, 需要达到规定的规模  
B. 该营业场所是相对固定的, 并且在时间上具有一定的持久性  
C. 全部或部分的营业活动是通过该营业场所进行的  
D. 常设机构通常包括管理场所, 分支机构, 办事处, 工厂, 作业场所, 矿场、油井或



气井、采石场或者其他开采自然资源的场所

16. 对纳税信用评价为 D 级的纳税人,税务机关应采取的措施有( )。
- A. 公开 D 级纳税人及其直接责任人员名单
  - B. 对直接责任人员注册登记或者负责经营的其他纳税人纳税信用直接判为 D 级
  - C. 增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理,普通发票的领用实行交(验)旧供新、严格限量供应
  - D. 对列入重点监控的对象,应提高对其监督检查的频次,发现有税收违法违纪行为的,不得适用规定处罚幅度内的最低标准

### 三、计算问答题

(本题型共 4 小题,每小题 5 分,共 20 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 某个体工商户李某,2023 年发生以下事项:

(1)营业收入 480 万元,营业成本费用等共计 220 万元(含李某的工资 8 万元及为其缴纳的社会保险 1.8 万元,李某从其工资中缴纳社会保险 0.6 万元;与家庭生活混用难以分清的营业费用 15 万元,税收滞纳金 0.5 万元)。

(2)李某有 2 个孩子,1 个 2 岁,1 个正在上初中,李某的父母年龄均为 62 岁,李某是其父母的独生子。

(3)2023 年 10 月,李某开始参加大学函授课程。

(4)2023 年 12 月,李某购买了 12 000 元的个人养老金。

(其他相关资料:由于李某收入较高,夫妻约定,相关专项附加扣除由李某扣除;李某所办的个体工商户位于北京,属于个人养老金试点地区。)

附列资料:经营所得的个人所得税税率表

个人所得税税率表(经营所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 30 000 元的部分	5	0
2	超过 30 000 元至 90 000 元的部分	10	1 500
3	超过 90 000 元至 300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元至 500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1)说明李某参加学历继续教育在个人所得税前如何扣除。

(2)说明在计算经营所得的应纳税所得额时，与家庭生活混用难以分清的营业费用应该如何处理？

(3)假设李某只有经营所得，无综合所得，说明应如何扣除李某个人的各项费用和扣除项目。

(4)假设李某无综合所得，请计算李某经营所得的应纳税所得额。

(5)根据第(4)的计算结果，计算李某经营所得应缴纳的个人所得税。

2. A 建材公司 2024 年 1 月份发生以下业务：

(1)从政府手中通过招拍挂方式取得一块土地的土地使用权，与政府签订的土地出让合同约定土地出让金 280 000 万元，当月缴纳土地出让金，并办理了不动产证书。

(2)与 B 建筑公司、C 设计公司签订建筑施工与设计合同，由 C 设计公司为其设计，支付不含增值税设计费 880 万元；支付 B 建筑公司不含增值税施工费 190 000 万元。

(3)与 D 节能管理公司签订一份节能管理合同，由 D 公司提供合同能源管理技术，按照节能金额的 60%向 D 公司支付服务费，每半年结算一次。

(4)将本企业的 20 000 万元资金委托 E 银行贷款给 F 公司，借款合同约定的利率为 5%，贷款期限 3 年。

(5)签订钢材采购合同一份，采购金额 8 500 万元；签订一份以货换货合同，用不含增值税售价 4 000 万元的设备换取对方不含税价值 4 000 万元的钢材；签订销售合同一份，销售金额 6 000 万元。

(其他相关资料：产权转移书据中的土地使用权出让书据、建设工程合同、技术合同、借款合同、买卖合同的印花税税率分别为 0.5‰、0.3‰、0.3‰、0.05‰、0.3‰。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1)计算业务(1)A 建材公司应缴纳的印花税。

(2)说明业务(2)各方应如何计算缴纳印花税。

(3)说明业务(3)应何时申报缴纳印花税。

- (4)说明业务(4)印花税的纳税人、计税依据。
- (5)计算业务(5)A 建材公司应缴纳的印花税。

3. 某房地产公司目前有 2 个房地产开发项目,项目基本情况如下:

(1)A 项目系 2016 年 3 月开工的项目,采用简易计税方法。为开发该项目,该公司向政府支付了地价款 45 亿元,并缴纳了契税和印花税。截至 2024 年 2 月该项目已经预售了 90%的房屋,实现含增值税预售收入 88 亿元。

(2)B 项目系 2017 年 3 月开工的项目,采用一般计税方法。为开发该项目,该公司向政府支付了地价款 56 亿元,并缴纳了契税和印花税。截至 2024 年 2 月该项目已经预售了 70%的房屋,实现含增值税预售收入 78 亿元,2024 年 3 月该房屋交付业主。

(其他相关资料:当地规定的契税税率为 3%,与土地使用权有关的产权转移书据的印花税率 0.05%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数(答案以万元为单位)。

- (1)计算 A 项目应预缴的增值税。
- (2)分别计算 B 项目取得土地使用权时应缴纳的契税和印花税。
- (3)计算 B 项目应预缴的增值税。
- (4)计算 B 项目在将房屋交付业主时差额纳税抵减后的增值税销项税额。
- (5)说明房地产开发企业销售开发产品采用一般计税方法时,允许扣除的土地价款的范围。

4. A 集团公司为增值税一般纳税人，拥有一栋 2003 年 12 月竣工自用的办公楼，账面原值为 8 900 万元，2023 年与该办公楼有关的业务如下：

(1) 2022 年 1 月 1 日因启动对办公楼的改扩建工程导致办公楼停用，改扩建工程 2023 年 5 月底完工，改扩建支出 6 800 万元；

(2) 5 月 31 日签订租赁合同并将办公楼交付给承租人。租赁合同约定租期 1 年（2023 年 6 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日），其中 2023 年 6~8 月免收租金，其余月份含增值税租金为 6.8 万元/月，每月月初收取当月租金，9~11 月份已收取含增值税租金合计 20.4 万元，均采用简易计税方法申报增值税。

(3) 11 月底为整合资源，A 集团公司将该办公楼划转并过户给全资子公司 B 公司，以实现对该子公司的增资。子公司承接该办公楼后，继续履行原出租合同。

（其他相关资料：当地计算房产税的计税余值的减除比例 30%；契税税率 3%。）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 判断 A 集团公司是否需要就改扩建期间的办公楼缴纳房产税，并说明理由。

(2) 回答办公楼改扩建支出在企业所得税上应如何处理？

(3) 判断 A 集团公司出租办公楼采用简易计税方法申报增值税是否正确，并说明理由。

(4) 计算 A 集团公司 2023 年度出租办公楼应缴纳的房产税。

(5) 判断 B 公司接受 A 集团公司划入的办公楼是否需要缴纳契税，并说明理由。

#### 四、综合题

（本题型共 2 题，第 1 小题 14 分，第 2 小题 16 分，共 30 分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。）

1. 位于 A 市区的辉煌宾馆为增值税一般纳税人，设有客房部、餐饮部、营销部和小卖部等业务部门，分别从事住宿服务、餐饮服务、会展服务和日用品销售等经营业务。2024 年 2 月发生业务如下：

(1)取得住宿服务收入价税合计 318 万元,此外因住客损坏住宿设施而收取赔偿款合计 1.06 万元;取得餐饮服务收入价税合计 98 万元,均开具增值税普通发票;取得会展服务收入价税合计 84.8 万元,已开具增值税专用发票,注明金额合计 80 万元、税额合计 4.8 万元。

(2)小卖部销售日用品、当地农林特产取得收入价税合计 7.83 万元,均采取现金或转账结算,其中出售当地农林特产取得收入价税合计 2.18 万元。

(3)客房重新装修更换新的设施,将 2015 年购入的 300 台电视以价税合计金额 5 万元出售,未放弃减免税优惠。

(4)取得非保本理财产品利息收入 1.06 万元。

(5)转让其持有的某上市公司股票,购入价 200 万元,转让价 306 万元。

(6)转让位于外市市区的一处办公楼,取得含税销售额 520 万元,该办公楼 2015 年购入,购置价 100 万元,对于该项交易企业选择简易计税方法计征增值税。

(7)销售单用途商业预付卡取得货币资金 200 万元、接受单用途商业预付卡的持卡人充值取得预收资金 30 万元,均已开具不征税的增值税普通发票。

(8)本月餐饮部从农场、渔场处购进蔬菜、海鲜等农产品,取得农产品销售发票上注明的农产品买价 30 万元,从小规模纳税人处购进水果等农产品,取得增值税专用发票上注明的金额 7 万元,税额 0.21 万元。

(9)宾馆管理人员和员工报销出差的旅客运输费用,取得航空运输电子客票行程单 12 份,其中 10 份为境内航空运输,票价和燃油附加费合计金额 1.5 万元;另 2 份为国际航空运输,票价和燃油附加费合计金额 2 万元。取得铁路车票 18 份,合计票面金额 0.68 万元。取得公路客票 4 份,合计票面金额 721 元。以上旅客运输发票均载明宾馆相关工作人员的身份信息。

(10)向境外某公司支付含增值税的商标使用费金额为 10.6 万元。

(11)进口 1 辆小汽车作为本企业的办公用车,关税完税价格为 60 万元。

(12)除上述购进票据外,其他增值税专用发票上注明的增值税额为 8.5 万元。

(其他相关资料:进口小汽车的消费税税率 9%,关税税率 15%,当月已经取得代扣代缴税款的完税凭证,进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书,上述业务所涉及的进项税相关票据均已申报抵扣。)

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数(以万元为单位,保留小数点后两位数字)。

(1)判断业务(1)向住客收取的赔偿款是否需要缴纳增值税,并说明理由。请计算业务(1)的销项税额。

(2)计算业务(2)的销项税额。

(3)计算业务(3)应缴纳的增值税税额。

(4)判断业务(4)是否需要缴纳增值税,并说明理由,如需缴纳计算应缴纳的增

值税。

(5)判断业务(5)是否需要缴纳增值税,并说明理由,如需缴纳计算销项税额(或应缴纳的增值税)。

(6)计算业务(6)在外市应预缴的增值税及应缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加。

(7)判断业务(7)是否需要缴纳增值税,并说明理由。

(8)计算业务(8)可以抵扣的进项税额。

(9)计算业务(9)可以抵扣的进项税额。

(10)计算业务(10)当期应代扣代缴的增值税税额、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和预提所得税。

(11)计算业务(11)进口小汽车时应缴纳的关税、消费税、增值税和车辆购置税税额。

(12)计算当期应向A市主管税务机关实际缴纳的增值税税额(不包含代扣代缴的增值税)。

2. 某物业企业为增值税一般纳税人,全年从业人数30人,资产总额25万元。2023年度取得主营业务收入1000万元、其他业务收入20万元;发生主营业务成本800万元、其他业务成本12万元、营业外支出1万元、税金及附加25万元、管理费用30万元、财务费用5万元。2024年年初聘请某会计师事务所进行审计,发现如下问题:

(1)该物业企业按照每年实际收取的物业费确认收入,2023年确认的收入中包括收取的2019年~2022年的物业费220万元。2023年应收取但尚未收取的物业费185万元,企业未进行确认收入。

(2)该物业的3名保安和保洁人员为劳务派遣人员,2023年支付给该劳务派遣企业20万元作为劳务派遣人员的劳务费,已计入该物业企业的工资薪金支出。

(3)管理费用中含业务招待费18万元,会议费2万元,符合规定的财产保险费10万元。其中业务招待费有3万元截至2023年12月31日未取得发票,2024年2月8日取得发票。

(4) 财务费用 5 万元全部为银行手续费支出,且出具银行汇兑凭证,未取得发票。

(5) 计入成本、费用的实发工资 220 万元。拨缴工会经费 15 万元,工会经费取得合法票据。发生职工福利费 45 万元、职工教育经费 2 万元。

(6) 固定资产台账注明当年新购入的固定资产原值 100 万元,企业 2023 年计提的折旧额为 2.5 万元,税法满足一次性税前扣除的条件,企业选择一次性扣除。

(7) 其他业务成本中含企业为员工家庭财产缴纳商业保险 5 万元,企业内营业机构之间支付租金 7 万元。

(8) 营业外支出中税务机关罚款 1 万元,并取得合法票据。

(其他相关资料:不考虑增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加的影响。)

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1) 根据资料(1)说明账务处理、税务处理错误之处并说明应该如何处理。

(2) 根据资料(2)说明税务处理错误之处并说明应该如何处理。

(3) 计算该企业 2023 年度的会计利润总额。

(4) 判断 2024 年 2 月取得发票的业务招待费能否在 2023 年所得税汇算清缴时扣除,并说明理由。

(5) 计算管理费用应调整的应纳税所得额。

(6) 计算财务费用应调整的应纳税所得额。

(7) 计算三项经费应调整的应纳税所得额。

(8) 根据固定资产折旧测算结果计算应调整的应纳税所得额。

(9) 计算其他业务成本应调整的应纳税所得额。

(10) 计算营业外支出应调整的应纳税所得额。

(11) 计算该企业 2023 年度的应纳税所得额。

(12) 计算该企业 2023 年度应缴纳的企业所得税税额。



扫我看答案