

期末复习题

一、单项选择题

1. 会计上计提的资产减值损失一般不允许在税前扣除，这主要体现了税务会计的（ ）
A. 相关性原则 B. 配比性原则
C. 确定性原则 D. 合理性原则
2. 超过税法规定的业务招待费不允许在税前扣除，这主要体现了税务会计的（ ）
A. 相关性原则 B. 配比性原则 C. 确定性原则 D. 合理性原则
3. 税务会计的基本目标是（ ）
A. 保证纳税遵从，降低企业纳税遵从成本
B. 解除企业管理层受托责任履行情况
C. 向税务会计信息使用者提供税务信息
D. 实现涉税利益最大化
4. 税务会计是以涉税领域的现行（ ）为准绳，运用会计学的理论、方法和程序，对企业涉税会计事项进行确认、计量、记录和申报（报告），以实现企业最大税收利益的一门专业会计。
A. 会计法 B. 会计准则 C. 税收法规 D. 公司法
5. 对税务会计的产生和发展影响最大的是（ ）
A. 个人所得税 B. 增值税
C. 关税 D. 企业所得税
6. 体现税收课税深度的是（ ）
A. 税率 B. 计税依据 C. 纳税对象 D. 税目
7. 以下税种设有税目的是（ ）
A. 增值税 B. 消费税 C. 企业所得税 D. 房产税
8. 纳税对象的计量标准是（ ）
A. 纳税人
B. 计税依据
C. 纳税对象
D. 税目
9. （ ）是区分不同税种的标志
A. 纳税人
B. 计税依据
C. 纳税对象
D. 税目
10. 关于纳税人，以下叙述正确的是（ ）
A. 纳税人必然是法人
B. 纳税人不一定是负税人
C. 扣缴义务人是从其持有的纳税人收入中按其应纳税款代为缴纳的单位或个人
D. 集团公司可以作为一个纳税人合并纳税
11. 企业支付的税款滞纳金应当借记（ ）账户
A. 相关费用 B. 营业外支出
C. 应交税费 D. 相关成本
12. 甲企业为增值税一般纳税人，生产销售甲和乙两种产品，增值税税率分别为 13% 和 9%，但两种产品未分开核算，则甲乙两种产品适用的增值税税率为（ ）

-
- A. 均为 13% B. 均为 9%
C. 均为 11% D. 分别为 13%和 9%
- 13.目前我国实行的是（ ）增值税
A. 生产型 B. 消费型 C. 抵扣型 D. 收入型
- 14.（ ）增值税与增值税的概念比较吻合
A. 生产型 B. 消费型 C. 抵扣型 D. 收入型
- 15.最早征收增值税的国家是（ ）
A. 中国 B. 美国 C. 英国 D. 法国
- 16.从计税原理角度，增值税的计税依据是纳税人销售商品或提供劳务服务的（ ）
A. 销售收入
B. 增值额
C. 毛利润
D. 所得额
- 17.某糕点厂为增值税一般纳税人，当月从农业生产者收购粮食一批，开具的收购发票注明的金额为 100 万元，当月全部用于生产糕点，则该批粮食可抵扣进项税额为（ ）万元。
A. 9 B. 10 C. 10. 09 D. 9. 91
- 18.某餐厅为增值税一般纳税人，当月从农业生产者收购蔬菜，开具的收购发票注明的金额为 100 万元，则购进的蔬菜可抵扣进项税额为（ ）万元。
A. 9 B. 10 C. 10. 09 D. 9. 92
- 19.某企业 1 月份销售防盗门并负责安装，共取得含税价款 10 万元，其中安装费用 1 万元，则该企业 1 月份销项税额为（ ）元
A. 13000
B. 11504.42
C. 12 300
D. 10920.02
- 20.某超市为增值税小规模纳税人（按月缴纳增值税），当月零售货物取得收入 15 万元（含税），则该超市当月（ ）
A. 免征增值税
B. 应缴纳增值税 4368. 93 元
C. 应缴纳增值税 4500 元
D. 应缴纳增值税 1500 元
- 21.以下各项在零售环节加征消费税的是（ ）
A. 卷烟
B. 金银首饰
C. 高档化妆品
D. 超豪华小汽车
- 22.以下各项在批发环节加征消费税的是（ ）
A. 卷烟
B. 金银首饰
C. 高档化妆品
D. 超豪华小汽车
- 23.某化妆品公司当月从另一化妆品制造厂外购高档化妆品 100 万元，当月领用其中的 60%继续加工成为另外一种高档化妆品并对外销售，当月对外销 80%其所生产的高档化妆品，不含税售价 150 万元。已知期初外购化妆品库存余额为 0。当月该公司应缴纳消费税（ ）

万元

- A. 0
- B. 15
- C. 15.3
- D. 13.5

24.某酒厂将新研制生产的某种新型白酒 200 瓶（500 克/瓶）作为福利发放给职工，成本为 20 000 元，无同类产品售价，成本利润率为 10%，则该酒厂应缴纳的消费税为（ ）元

- A. 5 525
- B. 5 625
- C. 5 600
- D. 3 783. 33

25.某公司用自产高档化妆品抵偿所欠供应商货款 100 万元，当月该化妆品平均售价 80 万元（含税），最高售价 90 万元（含税），则该公司应缴纳消费税（ ）元

- A. 119 469. 03
- B. 135 000
- C. 150 000
- D. 120 000

26.某进口商品我国口岸的 CIF 价格为 100 万元人民币，进口关税税率为 5%，则进口关税为（ ）元

- A. 50000
- B. 52 631. 58
- C. 52 500
- D. 47 619. 05

27.某进口商品我国口岸的 CFR 价格为 100 万元人民币，保险费率 3%，进口关税税率为 5%，则进口关税为（ ）元

- A. 49850. 45
- B. 47 762. 33
- C. 50 150. 45
- D. 52 789. 95

28.外贸企业购进货物出口后，应退消费税应当贷记（ ）账户

- A. 销售费用
- B. 主营业务成本
- C. 营业外支出
- D. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

29.外贸企业购进货物出口后，按规定计算的应退税额应当贷记（ ）账户

- A. 其他收益
- B. 主营业务成本
- C. 营业外支出
- D. 应交税费——应交增值税（出口退税）

30.外贸企业购进货物出口后，购进货物的进项税额与按规定计算的应退税额之间的差额应当借记（ ）账户

- A. 销售费用
- B. 主营业务成本
- C. 营业外支出

D. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

31.企业将开采的原矿用于生产非应税产品，应缴纳的资源税应借记（ ） 账户

- A. 生产成本
- B. 主营业务成本
- C. 税金及附加
- D. 管理费用

32.企业开采销售应税矿产品应缴纳的资源税应借记（ ） 账户

- A. 生产成本
- B. 主营业务成本
- C. 税金及附加
- D. 管理费用

33.某煤矿当月份销售洗选煤 5 000 吨，每吨售价 1 80，假定核定折算率为 80%，适用税率 5%，则应纳资源税（ ） 元

- A. 360 000
- B. 450 00
- C. 562 500
- D. 0

34.以下各项实行从量定额计征资源税的是（ ）

- A. 原油
- B. 天然气
- C. 海盐
- D. 黏土、砂石

35.企业安置残疾人员及国家鼓励安置的其他人员就业并符合具体规定条件的，均可按支付给残疾职工工资的（ ） 加计扣除。

- A. 50%
- B. 75%
- C. 80%
- D. 100%

36.某公司委托境外企业进行研发活动，向受托方实际支付研发费金额 600 万元，公司当年境内符合条件的研发费用为 600 万元，研发费用全部费用化，符合加计扣除条件。该公司当年研发费用加计扣除额为（ ） 万元

- A. 750
- B. 810
- C. 300
- D. 450

37.国家重点扶持的高新技术企业、技术先进型服务企业减按（ ） 征收企业所得税

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%
- D. 25%

38.非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其（ ） 缴纳企业所得税

- A. 来源于中国境内的所得
- B. 来源于中国境外的所得

-
- C. 来源于中国境内、境外的所得
- D. 来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得
- 39.非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的（ ） 缴纳企业所得税
- A. 来源于中国境内的所得
- B. 来源于中国境外的所得
- C. 来源于中国境内、境外的所得
- D. 来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得
- 40.企业所得税居民企业应当就其（ ） 缴纳企业所得税
- A. 来源于中国境内的所得
- B. 来源于中国境外的所得
- C. 来源于中国境内、境外的所得
- D. 来源于中国境内、境外的所得及其关联方所得
- 41.某企业当年利润总额为1 000万元，当年对外公益性捐赠产品一批，产品成本为100万元，市场售价为200万元，增值税税率为13%，假设不考虑其他事项，该企业申报当年企业所得税时（ ）
- A. 应调增应纳税所得额6万元
- B. 应调增应纳税所得额100万元
- C. 应调增应纳税所得额106万元
- D. 不必进行纳税调整
- 42.某企业当年工资薪金支出总额为1 000万元，当年发生的职工教育经费支出为85万元，针对该事项，该企业进行企业所得税纳税申报时应当（ ）
- A. 调增应纳税所得额5万元，当年未扣除的5万元可结转以后年度扣除
- B. 调增应纳税所得额5万元，当年未扣除的5万元不得结转以后年度扣除
- C. 调增应纳税所得额60万元，当年未扣除的60万可结转以后年度扣除
- D. 调增应纳税所得额60万元，当年未扣除的60万元不得结转以后年度扣除
- 43.某企业当年与客户签订书面合同，向客户销售商品一批，合同约定的价款为300万元，从当年起分三年等额支付，该批商品的成本为180万元。针对该交易，该企业当年应税所得额为（ ） 万元。
- A. 40
- B. 100
- C. 300
- D. 120
- 44.某企业当年发生与生产经营活动有关的业务招待费支出为10万元，当年产品销售收入为1 000万元，利润为500万元，假定不考虑其他事项，则该企业进行当年企业所得税纳税申报时（ ）
- A. 应调增应纳税所得额4万元
- B. 应调增应纳税所得额5万元
- C. 应调增应纳税所得额7.5万元
- D. 不必进行纳税调整
- 45.根据《企业会计准则第18号——所得税》，企业应当采用（ ） 核算所得税
- A. 应付税款法
- B. 递延法

-
- C. 利润表债务法
D. 资产负债表债务法
46. 房地产开发企业销售商品房应缴纳的土地增值税记入（ ） 账户
- A. 税金及附加
B. 管理费用
C. 营业外支出
D. 资产处置损益
47. 企业转让自用建筑物应缴纳的土地增值税记入（ ） 账户
- A. 税金及附加
B. 管理费用
C. 营业外支出
D. 资产处置损益
48. 我国土地增值税税率是（ ）
- A. 比例税率
B. 定额税率
C. 超额累进税率
D. 超率累进税率
49. 企业缴纳的车辆购置税应当（ ）
- A. 计入管理费用
B. 计入税金及附加
C. 计入资产成本
D. 计入营业外支出
50. 企业缴纳的契税应当（ ）
- A. 计入管理费用
B. 计入税金及附加
C. 计入资产成本
D. 计入营业外支出

二、多项选择题

1. 现代企业会计分支包括（ ）
- A. 财务会计
B. 管理会计
C. 预算会计
D. 税务会计
2. 以下叙述正确的有（ ）
- A. 纳税会计主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人
B. 会计主体一定是纳税会计主体
C. 纳税会计主体作为代扣（收）代缴义务人时，纳税人与负税人是分开的
D. 纳税权利人不一定是会计主体
3. 以下属于税务会计对象的有（ ）
- A. 税款的计算、缴纳
B. 税款退补与减免
C. 税收滞纳金与罚款、罚金
D. 预约定价安排
4. 以下叙述正确的有（ ）

-
- A. 税务会计作为一项实质性工作是独立存在的
- B. 税收制度是收付实现制与权责发生制的结合
- C. 税务会计既要遵循税务会计的一般原则，也要遵循与税收法规不相矛盾的那些财务会计一般原则
- D. 在实际计算应纳税所得额时，要在会计所得的基础上调整为应税所得。
5. 财务会计与税务会计关系模式包括（ ）
- A. 财税分离会计模式
- B. 财税合一会计模式
- C. 财税混合会计模式
- D. 财税协调会计模式
6. 以下叙述正确的有（ ）
- A. 税务会计处理程序包括确认、计量、记录和申报。
- B. 税务会计的每一个处理程序都必须以税法为准。
- C. 在我国，税务会计一般是独立于财务会计单独设账。
- D. 税务会计的最终产品是税务会计报表。
7. 以下各项中，可能影响纳税人税负的因素有（ ）
- A. 税基
- B. 税率
- C. 税收减免
- D. 税收加征
8. 以下叙述正确的有（ ）
- A. 同种税的实际税率可能低于其名义税率
- B. 定额税率适用于从量征税的税种或税目
- C. 我国企业所得税采用的是超额累进税率
- D. 我国现行土地增值税采用的是超率累进税率
9. 关于税收，以下叙述正确的有（ ）
- A. 国家的产生和存在 是税收产生的必要条件之一
- B. 两权分离是税收产生的必要条件之一
- C. 税收具有强制性的特征
- D. 税收是我国财政收入的主要来源
10. 以下各项中，属于混合销售行为的有（ ）
- A. 企业销售自产产品并送货上门
- B. 向客户销售防盗门并提供安装服务
- C. 提供建筑劳务并向建设方销售自产建材
- D. 餐饮服务企业外卖食品
11. 我国增值税的征税范围包括（ ）
- A. 销售货物
- B. 提供应税劳务服务
- C. 进口货物
- D. 转让无形资产和不动产
12. 以下各项中，属于增值税视同销售行为的有（ ）
- A. 将购进的货物用于集体福利或者个人消费
- B. 将自产的货物用于免税项目
- C. 将自产的货物无偿赠送他人

D.将购进的货物用于对外投资

13.增值税的类型包括（ ）

- A.生产型
- B.消费型
- C.抵扣型
- D.收入型

14.一般纳税人购进的货物用于（ ）时，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

- A.简易计税项目
- B.免征增值税项目
- C.集体福利
- D.个人消费

15.可以作为增值税扣税凭证的有（ ）

- A.增值税专用发票
- B.增值税普通发票
- C.海关进口增值税专用缴款书
- D.农产品收购（或销售）发票

16.以下属于增值税免税项目的有（ ）

- A.销售图书
- B.提供医疗服务
- C.销售农产品
- D.提供国际运输服务

17.以下各项适用 6%增值税税率的有（ ）

- A.金融服务
- B.增值电信服务
- C.生活服务
- D.租赁服务

18.以下各项适用 9%增值税税率的有（ ）

- A.交通运输服务
- B.邮政服务
- C.电信服务
- D.有形动产租赁服务

19.以下各项适用 9%增值税税率的有（ ）

- A.农产品
- B.自来水
- C.居民用电
- D.饲料

20.以下属于消费税税目的有（ ）

- A.卷烟
- B.酒
- C.高档皮包
- D.电池

21.以下各项从量定额征收消费税的有（ ）

- A.卷烟
- B.白酒

C.啤酒

D.成品油

22.以下各项只在零售环节征税的有（ ）

A.金银首饰

B.铂金首饰

C.钻石及钻石饰品

D.超豪华小汽车.

23.以下各项属于消费税复合计价的有（ ）

A.卷烟

B.白酒

C.高档化妆品

D.超豪华小汽车

24.准予从应交消费税税额中扣除外购已税消费品已纳税额的有（ ）

A.以外购的已税烟丝继续加工生产卷烟

B.以委托加工收回的高档化妆品继续加工生产高档化妆品

C.以委托加工收回的珠宝玉石继续加工生产珠宝玉石

D.以外购已税珠宝玉石生产的金银首饰（镶嵌首饰）

25.以下叙述正确的有（ ）

A.纳税人自产自用应税消费品应缴纳消费税

B.纳税人将生产的应税消费品用于集体福利应视同销售缴纳消费税

C.委托加工的应税消费品由受托方代收代缴消费税

D.委托加工收回的应税消费品以不高于受托方计税价格直接出售时不再缴纳消费税。

26.进口货物的完税价格包括（ ）

A.货价

B.货物运抵我国境内输入地点起卸前的包装费、 运费、保险费

C.向国外支付的软件费

D.进口人向其境外采购代理人支付的买方佣金

27.以下各项适用关税法定减免的有（ ）

A.关税税额在人民币 50 元以下的一票货物

B.无商业价值的广告品和货样

C.规定范围内的残疾人个人专用品

D.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食品

28.关税的优惠政策类型包括（ ）

A.即征即退

B.特定减免

C.法定减免

D.临时减免

29.企业出口货物免退税的申请方式包括（ ）

A.代理申报

B.上门申报

C.邮寄申报

D.电子申报

30.以下属于资源税纳税范围的有（ ）

A.成品油

-
- B.天然气
 - C.海盐
 - D.非金属矿

31.企业将自有资产用于（ ） 均应视同销售

- A.职工奖励和福利
- B.对外投资
- C.对外捐赠
- D.将资产在总机构及其分支机构之间转移

32.以下（ ）项目所得免缴企业所得税

- A.中药材的种植
- B.牲畜、家禽的饲养
- C.远洋捕捞
- D.海水养殖

33.以下各项属于不征税收入的有（ ）

- A.财政拨款
- B.行政事业性收费
- C.政府性基金
- D.企业取得由国务院财政、 税务主管部门]规定专项用途并经国务院批准的财政性资金

34.以下各项属于企业所得税收入的有（ ）

- A.股息、红利等权益性投资收益
- B.利息收入
- C.无法偿付的应付款项
- D.逾期未退包装物没收的押金

35.企业所得税的纳税人为（ ）

- A. 一般纳税人
- B.居民企业
- C.小规模纳税人
- D.非居民企业

36.递延所得税资产或递延所得税负债的影响额除了记入“所得税费用”外，还可能记入的账户有（ ）

- A.商誉
- B.其他综合收益
- C.资本公积
- D.留存收益

37.资产负债表债务法所得税会计应设置的会计账户有（ ）

- A.所得税费用
- B.应交企业所得税
- C.递延所得税资产
- D.递延所得税负债

38.实际利润额是按会计准则规定核算的利润总额减去（ ）后的余额。

- A.以前年度待弥补亏损以
- B.不征税收入
- C.免税收入
- D.减免的应税所得额

39.以下各项不得在税前扣除的有（ ）

- A.符合规定的公益性捐赠支出
- B.非公益性捐赠支出
- C.赞助支出
- D.未经核定的准备金支出

40.以下各项不得在税前扣除的有（ ）

- A.税收滞纳金
- B.罚款、罚金、被没收的违法所得
- C.支付的违约金、 银行罚息、诉讼费
- D.不征税收入形成的费用

41.以下关于企业所得税工薪支出叙述正确的有（ ）

- A.既包括现金形式又包括非现金形式的劳动报酬。
- B.企业雇佣季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以及接受外部劳务派遣用工，也属于企业任职或者受雇员工范畴。
- C.企业在年度所得税汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提工资薪金，准予在汇缴年度按规定扣除
- D.企业按协议约定直接支付给劳务派遣公司的费用作为工薪支出在税前扣除

42.企业所得税税前扣除的确认原则包括（ ）

- A.权责发生制原则
- B.配比原则
- C.确定性原则
- D.谨慎性原则

43.根据我国现行税法规定，以下各项中属于免税收入的有（ ）

- A.国债利息收入
- B.居民企业直接投资于其他居民企业所取得的股息、红利等权益性投资收益
- C.证券投资基金从证券市场中取得的收入
- D.符合条件的非营利组织收入

44.以下各项属于个人所得税专项附加扣除范围的有（ ）

- A.子女教育
- B.继续教育
- C.大病医疗
- D.赡养老人

45.个人所得税专项扣除包括（ ）

- A.居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险
- B.居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本医疗保险
- C.居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的失业保险
- D.居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的住房公积金

46.个人所得税的综合所得包括（ ）

- A.工资、薪金所得
- B.劳务报酬所得
- C.稿酬所得
- D.特许权使用费所得

47.关于个人所得税，以下叙述正确的有（ ）

- A.居民个人从来源于中国境内和境外取得的所得，应依法缴纳个人所得税。

- B.非居民个人从中国境内取得的所得，应依法缴纳个人所得税。
- C.在中国境内有住所或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人，为居民个人（居民纳税人）
- D.在中国境内无住所又不居住，或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天的个人，为非居民个人（非居民纳税人）。

48.可以不通过应交税费核算的税种有（）

- A.印花税
- B.车辆购置税
- C.耕地占用税
- D.契税

49.企业应缴纳的以下（）等税种，应借记税金及附加。

- A.房产税
- B.城镇土地使用税
- C.印花税
- D.车船税

50.以下各项属于土地增值税扣除项目的有（）

- A.增值税
- B.城市维护建设税
- C.教育费附加
- D.印花税

三、计算选择题（单选）

1.某乳制品公司为增值税一般纳税人，当月销售 1 000 吨乳制品（税率 9%），其主营业务成本为 300 万元，农产品耗用率为 80%，则当期允许抵扣农产品增值税进项税额为（）

- A. 198 165. 14
- B. 309 633. 03
- C. 337 500
- D. 216 000

2.某公司进口白酒 1 000 瓶（500 克/瓶），进口关税完税价格为 100 元/瓶，进口关税税率为 10%，增值税税率为 13%，则该公司应缴纳的消费税为（）元

- A. 23 125
- B. 27 500
- C. 28 000
- D. 28 125

3.某公司是一家以销售蓄电池为主的商贸企业，系小规模纳税人。当月委托 A 公司加工 145 件铅蓄电池（消费税率 4%），该公司提供原材料成本 57 700 元 A 公司收取加工费 4400 元，代垫辅助材料款 300 元。已知 A 公司没有同类消费品的销售价格，当月委托加工产品收回后全部对外出售，共取得销售价款 80 340 元。销售该批蓄电池后该公司还需补缴消费税（）元。

- A. 2600
- B. 613. 6
- C. 520
- D. 0

4.某进口商品完税价格为 100 万元，进口关税税率为 10%，报复性关税税率为 15%，消费税税率为 5%，则该商品进口环节消费税为（）元

-
- A. 65 789. 47
B. 62 500
C. 57 894. 74
D. 55 000

5.某外贸公司当月采用进料加工复出口方式进口免税原材料一批，CIF 价格为 100 万元，委托国内某工厂加工复出口产品，支付辅助材料款 56 500 元，取得增值税专用发票，当月加工完毕后回购，支付加工费 113 000 元，取得增值税专用发票。当月该批产品全部加工完毕，收回后全部出口，FOB 价格为 200 万元。原材料、产品的增值税税率均为 13%，产品出口退税率为 11%，辅助材料出口退税率为 13%。根据上述资料，该外贸公司出口货物退税额为（ ）元。

- A. 16 500
B. 18 645
C. 220 000
D. 17 500

6.某外购公司当月购进商品一批，增值税税率 13%，不含税价款 100 万元，取得的增值税专用发票。当月，将该批商品的 60%出口，FOB 价格为 80 万元，剩余 40%销往国内，不含税价款 50 万元。假定出口退税率为 11%，出口货物不能单独设账核算，则增值税出口退税额为（ ）元。

- A. 88 000
B. 65 000
C. 66 000
D. 110 000

7.某公司当年共发生符合加计扣除条件的研发支出 1000 万元，其中费用化支出 300 万元，资本化支出 700 万元，并于当年 7 月达到预定用途。该公司对于该项无形资产采用直线法摊销，预计净残值为 0，摊销年限为 10 年，不考虑其他因素，该公司在申报当年企业所得税时应调减应纳税所得额（ ）万元

- A. 750
B. 225
C. 277. 5
D. 251. 25

8.某公司适用加计 75%税收优惠政策，当年发生符合加计扣除条件的研发费用如下：人工费用 500 万元，直接投入材料费用 200 万元，折旧费用 50 万元，新产品设计费 150 万元，技术图书资料费等其他费用 120 万元。不考虑其他因素，根据上述资料，该公司可加计扣除的其他费用限额为（ ）万元。

- A. 100
B. 90
C. 102
D. 120

9.某企业全年收入总额 1 000 万元，其中含 200 万元不征税收入，根据税法进行所得税纳税调整后，当年应纳税所得额 300 万元（未调整不征税收入及其支出前），不征税收入形成的各项支出与应税收入所形成的各项支出无法划分，适用的企业所得税税率为 25%，不考虑其他情况，则该企业当年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 75
B. 110

C. 25

D. 60

10.某企业第1年、第2年、第3年应纳税所得额分别为-12万元、20万元、50万元，在第3年发现第1年有一项实际资产损失20万元未在税前扣除，第3年在向主管税务机关进行专项申报和说明后允许追补确认。该企业第3年实际应缴企业所得税（ ）元。

A. 125 000

B. 105 000

C. 75 000

D. 95000

四、会计分录题

1. 某公司从国外进口原材料一批，国外口岸 FOB 价格 500 万美元，以美元存款支付，另支付国外运费、保险费 5 万美元，即期汇率 USD 100= CNY 650。已知进口关税税率为 10%，海关代征消费税税率 5%、增值税税率 13%。根据海关开出的税款缴纳凭证，以银行转账支票付讫税款。材料已验收入库。

要求:写出相关会计分录。

2. 某供热公司为增值税一般纳税人，主要从事居民个人供热业务（免税），同时也向部分企业和商户供热（应税）。当月，该公司购进天然气不含税价款 5 000 万元，取得专用发票注明税款 450 万元。当月收取居民供热收入（含税）3270 万元、非居民供热收入 2 616 万元。

要求:写出该供热公司购进天然气、取得供热收入及结转主营业务成本的会计分录。

3. 某公司为增值税一般纳税人，第1年6月购入一间职工食堂，取得增值税专用发票注明的价款 1000 万元、增值税 130 万元，以银行存款支付。会计上采用年数总和法计提折旧，预计使用年限 10 年，预计净残值为 100 万元。第2年12月，将该职工食堂改为生产用仓库。

要求:

写出购职工食堂的会计分录。

4. 某公司为增值税一般纳税人，第1年6月购入一栋生产用仓库，取得增值税专用发票注明的价款 1000 万元、增值税 130 万元，以银行存款支付。会计上采用年数总和法计提折旧，预计使用年限 10 年，预计净残值为 100 万元。第2年12月，将该仓库改为职工食堂。

要求:

写出购入仓库的会计分录。

5. 某企业为增值税一般纳税人，1月10日通过证券公司从二级市场购入某上市公司股票，价格 1 000 000 元，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。1月末，该金融资产公允价值为 1 100 000 元。2月5日，该企业将所购股票以 1 150 000 元出售。3月份缴纳上月转让金融商品增值税。已知转让金融商品的增值税税率为 6%。

要求:写出有关会计分录

6. 某公司7月份购入免税农产品 5 吨，收购发票注明的价款为 10 000 元，支付运费 1090 元、装卸费 530 元，取得增值税专用发票，用于生产食用植物油。8月，盘亏 500 公斤，经查，其中 100 公斤属于正常损耗，400 公斤属于管理不善被盗，应收保险公司赔偿款 500 元。

要求:写出相关会计分录。

7. 某企业为我国居民企业，主要从事日用品的生产销售，企业所得税税率 25%，第1年销售收入为 50000 万元，全年广告费支出 10000 万元，第2年全年收入 60 000 元，追加广告费支出 8000 万元。

要求:分别写出第1年和第2年递延所得税相关会计分录及纳税调整。

8. 某公司第 1 年 12 月购入生产用电子设备一台，原值 60 000 元，预计净残值为 0，预计使用年限 3 年，会计上采用年数总和法折旧，税法要求采用年限平均法折旧。第 2 年末，该设备发生减值 10000 元。假定每年税前的利润总额为 100 000 元，无其他所得税相关事项，企业所得税税率为 25%。采用资产负债表债务法核算所得税。

要求:写出第 2 年至第 4 年各年所得税会计分录，并进行纳税调整（金额保留整数）。

参考答案

一、单项选择题

1. C

2. D

3.A

4.C

5.D

6.A

7.B

8.B

9.C

10.B

11.B

12.A

13.B

14.D

15.D

16.B

17.B

$100 \times (9\% + 1\%) = 10$ 万元

18.A

$100 \times 9\% = 9$ 万元

19.B

$10 \div 1.13 \times 0.13 = 1150.42$

20.B

$15 \div 1.03 \times 0.03 = 0.436893$

21.D

22.A

23.D

当月准予扣除的外购化妆品已交消费税 = $100 \times 60\% \times 15\% = 9$ 万元，当月销售高档化妆品应缴纳消费税 = $150 \times 15\% - 9 = 13.5$ 万元。

24.B

题解: $[2000 \times (1 + 10\%) + 200 \times 0.5] \times (1 - 20\%) \times 20\% + 200 \times 0.5 = 5625$ (元)

25.A

题解: $900000 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 119469.03$ (元)

26. A

题解: $100 \times 5\% = 5$ 万元

27.C

题解: $1000000 + (1 - 3\%) \times 5\% = 50150.45$ 元

28.B

29.D

30.B

31.A

32.C

33.A

题解: $500 \times 1800 \times 80\% \times 5\% = 360000$

34.D

35.D

36.A

题解: 境外研发费用加计扣除基数 = $600 \times 80\% = 480$ 万元, 超过境内研发费用 $600 \times 2/3 = 400$ 万元, 所以境外研发费用加计扣除 $400 \times 75\% = 300$ 万元, 境内研发费用加计扣除 $600 \times 75\% = 450$ 万元, 所以加计扣除总额为 $300 + 450 = 750$ 万元。

37.B

38.A

39.D

40.C

41.C

题解: 对外捐赠视同销售调增应税所得 $200 - 100 = 100$ 万元, 捐赠支出 = $100 + 200 \times 13\% = 126$ 万元, 扣除限额 = $1000 \times 12\% = 120$ 万元, 超出 $126 - 120 = 6$ 万元, 所以调增 6 万元, 所以共调增应税所得 106 万元。

42.A

题解: $85 - 1000 \times 8\% = 5$ 万元, 按规定可结转以后年度扣除

43.A

题解: $(300 - 180) \div 3 = 40$ 万元。

44.B

题解: $10 \times 60\% = 6$ 万元, $1000 \times 5\% = 5$ 万元, 所以可税前扣除 5 万元, 所以调增 $10 - 5 = 5$ 万元。

45.D

46.A

47.D

48.D

49.C

50.C

二、多项选择题

1.ABD

2.ACD

3.ABC

4.BCD

5.ABC

6.ABD

7.ABCD

-
- 8.ABD
 - 9.ACD
 - 10.ABC
 - 11.ABCD
 - 12.BCD
 - 13.ABD
 - 14.ABCD
 - 15.ACD
 - 16.ABD
 - 17.ABC
 - 18.AB
 - 19.ABD
 - 20.ABD
 - 21.CD
 - 22.ABC
 - 23.AB
 - 24.ABC
 - 25.BD
 - 26.ABC
 - 27.ABD
 - 28.BCD
 - 29. BCD
 - 30.BCD
 - 31.ABC
 - 32.ABC
 - 33.ABCD
 - 34.ABCD
 - 35. BD
 - 36.ABCD
 - 37.ABCD
 - 38.ABCD
 - 39.BCD
 - 40.ABD
 - 41.ABC
 - 42.ABC
 - 43.ABCD
 - 44.ABCD
 - 45.ABCD
 - 46.ABCD
 - 47.ABCD
 - 48.ABCD
 - 49.ABCD
 - 50.BCD

三、计算选择题（单选）

1.A

$$300 \times 80\% \times 9\% \div (1+9\%) = 198\ 165.14 \text{ (元)}$$

2.D

$$[1\ 000 \times 100 \times (1+10\%) + 1\ 000 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 1\ 000 \times 0.5 = 28\ 125 \text{ (元)}$$

3.B

$$10/1.13 \times 0.13$$

4.B

5.D

$$\text{题解:应退税额} = 56\ 500 \div (1+13\%) \times 13\% + 113\ 000 \div (1+13\%) \times 11\% = 17\ 500 \text{ 元}$$

6.B

题解:销项税额=500000×13%=65000元,进项税额100×13%=13000元,未抵扣完的进项税额=130000-65000=65000元,FOB11%=80×11%=8800元,所以退税额为65000元。

7.D

$$\text{题解:} 300 \times 75\% + 700 \div 10 \div 12 \times 6 \times 75\% = 251.25 \text{ 万元}$$

8.A

$$\text{题解:} (500 + 200 + 150 + 50) \div (1-10\%) \times 10\% = 100 \text{ 万元}$$

9.D

题解:支出总额=1000-300=700,不征税收入所形成的支出=700÷1000×200=140万元,所以应纳税额=(300-200+140)×25%=60万元。

10.C

题解:追补确认第1年损失20万元之后,第2年弥补第1年亏损后仍有12万元未弥补亏损,无需交税,但第2年实际交税(20-12)×25%=2万元,所以第2年多交2万元,第3年应交税额=(50-12)×25%=9.5万元,抵扣第2年多交的2万元,所以第3年实际应缴7.5万元。

四、会计分录题

1.

$$\text{进口关税} = (500+5) \times 6.5 \times 10\% = 3\ 282\ 500 \text{ 元}$$

$$\text{消费税} = 505 \times 6.5 \times (1+10\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 1\ 900\ 394.74 \text{ 元}$$

$$\text{增值税} = 505 \times 6.5 \times (1+10\%) \div (1-5\%) \times 13\% = 4\ 941\ 026.32 \text{ 元}$$

借:在途物资 32 500 000

贷:银行存款——美元 32 500 000

借:在途物资 325 000

贷:银行存款——美元 325 000

借:在途物资 5 182 894.74

贷:应交税费——应交进口关税 3 282 500

——应交消费税 1 900 394.74

借:应交税费——应交增值税(进项税额) 4 941 026.32

——应交进口关税 3 282 500

——应交消费税 1 900 394.74

贷:银行存款 10 123 921.06

借:库存商品 38 007 894.74

贷:在途物资 38 007 894.74

2.

题解:

(1) 购进天然气

借:库存商品 50 000 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 4 500 000
贷:银行存款 54 500 000

(2) 取得供热收入

供热收入应交增值税= (3 270+2616) ÷ (1+9%) ×9%= 486 (万元)

居民供热减免增值税=3000 ÷ (1+9%) ×9%=270 (万元)

借:银行存款 58 860 000
 应交税费——应交增值税 (减免税款) 2 700 000
贷:主营业务收入——非居民 24 000 000
 ——居民 32 700 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 4 860 000

3.

题解

借:固定资产——职工食堂 11 300 000
贷:银行存款 11 300 000

写出将食堂改为仓库进项税额转入的会计分录。

累计折旧= (1130-100) × (10/55 + 9/55×6/12) =2715 454.55 (元)

净值=11 300 000-2715 454.55=8 584 545.45 (万元)

净值率=8 584 545.45/11 300 000=75.97%

应转入进项税额 1 300 000×75.97%=987610 (元)

第3年1月进项税额转入:

借:应交税费——应交增值税 (进项税额) 987 610
贷:固定资产——仓库 987610

4.

题解

借:固定资产——仓库 10 000 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 1 300 000
贷:银行存款 11 300 000

写出改为食堂进项税额转出的会计分录。

第2年12月

累计折旧= (10 000 000-1 000 000) × (10/55+ 9/55×6/12) =2372 727.27 (元)

净值=10 000 000-2372 727.27=7 627 272.73 (万元)

净值率=7 627 272.73/10 000 000=76.27%

应转出进项税额 1 300 000×76.27%=991510 (元)

借:固定资产——职工食堂 991 510
贷:应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 991 510

5.

题解:

(1) 购入时

借:交易性金融资产——成本 1 000 000
贷:其他货币资金 1 000 000

(2) 1月末公允价值变动

借:交易性金融资产——公允价值变动 100 000

贷:公允价值变动损益 100 000

(3) 2 月份出售

借:其他货币资金 1 150 000

贷:交易性金融资产——成本 1 000 000

——公允价值变动 100 000

投资收益 50 000

借:公允价值变动损益 100 000

贷:投资收益 100 000

应交增值税= (1150 000- 1 000 000) / (1+6%) ×6%= 8490.57 (元)

借:投资收益 8490.57

贷:应交税费——转让金融商品应交增值税 8490.57

(4) 3 月份缴纳增值税

借:应交税费——转让金融商品应交增值税 5 490.57

贷:银行存款 5490.57

6.

题解:

(1)

借:原材料 10 600

应交税费——应交增值税(进项税额) 1020 (10000×9%+90+30)

贷:银行存款 11 620

(2)

借:待处理财产损益 1 060 (10 600 ÷ 5 000 × 500)

贷:原材料 1 060

借:待处理财产损益 81.6

贷:应交税费——应交增值税(进项税额转出) 81.6 (1020+5000×400)

借:管理费用 (1060+500×100) 212

其他应收款 500

营业外支出 429.6

贷:待处理财产损益 1 141.6

7.

题解:

(1) 第1年扣除限额= 50000×15% =7 500 万元,超出的2 500 万元做纳税调增并在未来年度税前

扣除,确认递延所得税资产 625 万元:

借:递延所得税资产 6250 000

贷:所得税费用 6250 000

(2) 第2年扣除限额= 60000×15% =9 000 万元,先扣除当年8 000 万元,再扣除上年结转今年扣除的1 000 万元,因此纳税调减1 000 万元,未来仍可税前扣除500 万元,转回递延所得税资产 250 万元:

借:所得税费用 2500 000

贷:递延所得税资产 2 500 000

8.

题解:

(1) 第 2 年

应纳税所得额= 100 000+ (30 000+ 10 000- 20 000) = 120 000

应交所得税= 120 000×25% = 30 000

递延所得税资产= 20 000×25% =5000

借:所得税费用 25 000

递延所得税资产 5000

贷:应交税费-应交企业所得税 30 000

调增应纳税所得额 20 000 元。

(2) 第 3 年

应纳税所得额= 100000- (20 000- 13333) =93 333

应交所得税= 93 333×25% =23333

递延所得税资余额 = 13 333×25% =3333

递延所得税其产期初余额 5 000

转回递延所得税资产 5 000- 3333=1667

借:所得税费用 25 000

贷:应交税费——应交企业所得税 23 333

递延所得税资产 1 667

调减应纳税所得额 6667 元。

(3) 第 4 年

应纳税所得额= 10000- (20 000-6667) =86 667

应交所得税= 86 667×25%=21 667

转回递延所得税资产 3 333

借:所得税费用 25 000

贷:应交税费——应交企业所得税 21 667

递延所得税资产 3 333

调减应纳税所得额 13 333 元。