

甲企业 2021 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为 500 万元，拨缴工会经费 12 万元，发生职工福利费 50 万元、职工教育经费 15 万元。已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，工会经费、职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例依次为不超过工资薪金总额的 2%、14% 和 8%。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计为( )万元。

A.75

B.95

C.575

D.595

[答案] C

[解析]

(1)工会经费:限额=500×2%=10 (万元)，实际发生额 12 万元超过限额，只能按 10 万元在税前扣除;

(2)职工福利费:限额=500×14%=70 (万元)，实际发生额 50 万元，未超过限额，据实在税前扣除;

(3)职工教育经费:限额=500×8%=40 (万元)，实际发生额 15 万元未超过限额，可以全额在税前扣除;

(4)甲企业 2021 年度企业所得税税前准予扣除的工资和三项经费合计=500+10+50+15=575 (万元)。

2013 年 3 月 12 日，吴某应聘到甲公司工作，每月领取工资 2000 元，直至 2014 年 2 月 12 日甲公司方与其订立书面劳动合同。未及时订立书面劳动合同的工资补偿为( )。

A.18 000 元

B.20 000 元

C.22000 元

D.44 000 元

[答案] B

[解析]

(1)用人单位自用工之日起超过1个月不满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付2倍的工资，起算时间为用工之日起满1个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前一日，即2013年4月12日~2014年2月11日，共计10个月；

(2)由于甲公司每月已经向员某正常支付了2000元，因此，甲公司应向员某补偿的金额=2000X10个月=20000(元)。

经房地产评估机构评估E某住房价值50万元，李某住房价值70万元，现在王某和李某互换住房，并以银行转账方式向李某支付差价款，已知当地规定的契税适用税率为4%，

则下列关于上述事项应纳契税的计算中，正确的是( )。

A.王某应纳契税= (70- 50) X4%=0.8 (万元)

B.李某应纳契税= (70-50) X4%=0.8 (万元)

c.王某应纳契税=50X4% =2.0 (万元)

D.李某应纳契税=70X4%=2.8 (万元)

[答案] A

[解析]

土地使用权互换、房屋互换，以所互换土地使用权、房屋的价格差额为计税依据。计税依据只考虑其价格的差额，互换价格不相等的，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；互换价格相等的，免征契税。因此，出王某缴纳。计税依据为价格的差额部分，应纳税额=计税依据 X 税率= (70-50) X4%=0.8 (万元)。

某上市公司总经理韩某2019年每月应发工资30000元，每月减除费用5000元，“三险一金”等专项扣除为4500元，假设韩某享受子女教育、赡养老人两项专项附加扣除共计2000元，没有减免收入及减免税额等情况。则韩某2020年1月应预扣预缴个人所得税( )元。

A.580

B.850

C.555

D.700

[答案] C

[解析] 1 月韩某应预扣预缴个人所得税= (30 000-5000-4500- 2000) X3%=555 (元)

2021 年 9 月甲酒厂受托为乙酒店加工 10 吨粮食白酒，乙酒店提供原材料成本 500000 元，甲酒厂收取不含增值税加工费 6000 元，甲酒厂同类白酒不含增值税售价 90000 元/吨。已知，消费税比例税率为 20%，定额税率为 0.5 元/500 克，1 吨=1 000 千克。计算甲酒厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

- A.  $10 \times 90000 \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 190000$  (元)
- B.  $(500000 + 60000) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 150000$  (元)
- C.  $(500000 + 60000 + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 142500$  (元)
- D.  $500000 \times 20\% + 10 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 110000$  (元)

[答案] A

[解析]

(1) 委托加工的应税消费品，按照受托方的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，按照组成计税价格计算纳税: 本题存在受托方同类消费品的销售价格，不需要组成计税价格计算，选项 BCD 排除。

(2) 白酒的消费税实行复合计征，应纳消费税额=受托方同类消费品不含税销售额 X 消费税比例税率+委托加工数量 X 消费税定额税率。

[单选题] 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的应当具备会计师以上专业技术职务资格或若从事会计工作不少于( )年。

- A、 1
- B、 2
- C、 3
- D、 5

[答案] C

[解析] 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,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。

二、多项选择题

根据支付结算法律制度的规定，下列关于预付卡使用的表述中，正确的有( )。

- A.记名预付卡可挂失，可赎回
- B.有资金余额但超过有效期的预付卡可通过延期、激活、换卡等方式继续使用
- C.记名预付卡不得设置有效期
- D.不记名预付卡有效期可设置为 2 年

[答案] ABC

[解析]

选项 AC:记名预付卡可挂失，可赎回，不得设置有效期。

选项 B:超过有效期尚有资金余额的预付卡，可通过延期、激活、换卡等方式继续使用。

选项 D:不记名预付卡有效期不得少于 3 年。

根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有( )。

- A.甲服装厂生产销售高档服装
- B.乙汽车贸易公司进口小汽车
- C.丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- D.丁商场零售金银首饰

[答案] BD

[解析]

(1)选项 A:高档服装不属于消费税的征税范围:

(2)选项 C:烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业，不缴纳消费税。

下列会计档案中保管期限为永久的有( )。

- A.会计档案移交清册
- B.会计档案销毁清册

C.现金和银行存款日记账

D.年度财务会计报告

[答案] BD

[解析] AC 保管期限为 30 年，BD 保管期限为永久。

根据个人所得税法律制度的规定，个人发生的下列公益性捐赠支出中，准予税前全额扣除的有()。

A.通过非营利社会团体向非营利性老年服务机构的捐赠

B.通过国家机关向贫困地区的捐赠

C.通过非营利社会团体向农村义务教育的捐赠

D.通过国家机关向红十字事业的捐赠

[答案] ACD

[解析]选项 B:个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

下列有关职工基本养老保险享受条件与待遇的描述中，正确的有()。

A.职工基本养老保险需达到法定退休年龄之后方可享受

B.职工基本养老保险需累计缴纳满 15 年之后方可享受

C.对符合基本养老保险享受条件的人员，国家按年支付基本养老金

D.如果个人死亡同时符合基本养老保险丧葬补助金、工伤保险丧葬补助金条件的，其遗属可两项同时领取

[答案] AB

[解析]

职工基本养老保险享受条件:

(1)年龄条件:达到法定退休年龄。

(2)缴费条件:累计缴费满 15 年。

职工基本养老保险待遇:

(1)对符合基本养老保险享受条件的人员, 国家按月支付基本养老金。.

(2)如米个人死心同时符合基不养老保险丧弗补助金、工伤保险丧弗补助金和失业保险丧弗补助金条件的, 具遗属只能选择领取其中的一项。.

(3)病残津贴。

法人的权利能力和行为能力同时产生、同时消亡。()

A.对

B.错

[答案] A

[解析]

公民必须先有权利能力再有行为能力, 者 是先后产生的。

但是法人的权利能力和行为能力是同时产生和消亡的。

注意区分两者权利能力与行为能力产生时间的不同。

农村居民经批准在户口所在地按照规定标准占用耕地, 建设自用住宅, 可以免征耕地占用税。

()

A.对

B.错

[答案] B

[解析]农村居民在规定标准内占用耕地新建自用住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。并不是免征耕地占用税。

申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 180 日内提出行政复议申请。()

A.对

B.错

[答案] B

[解析] 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。

甲厂为增值税一般纳税人，主要从事葡萄酒的生产和销售业务，2019 年 9 月有关经营情况如下。

- (1) 进口酿酒设备，取得海关进口增值税专用缴款书，注明税额 160000 元。
- (2) 支付葡萄酒广告费，取得增值税专用发票注明金额 300000 元，税额 18000 元。
- (3) 支付销售葡萄酒运输费取得增值税专用发票注明税额 2200 元。
- (4) 销售 W 品牌葡萄酒，取得含增值税价款 5 220000 元，另收取优质费 116 000 元。
- (5) 将 100 箱自产 Y 品牌葡萄酒作为福利向员工免费发放。同类葡萄酒含增值税平均售价 1037.04 元/箱。
- (6) 上期留抵增值税税额为 106 000 元。

已知：增值税税率为 13%，葡萄酒消费税税率为 10%，取得的扣税凭证均已通过税务机关认证。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列小题。

(1) 甲厂的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是( )。

- A. 上期留抵增值税税额 106 000 元
- B. 支付销售葡萄酒运输费的进项税额 2200 元
- C. 支付葡萄酒广告费的进项税额 18 000 元
- D. 进口酿酒设备的进项税额 160000 元

[答案] ABCD

[解析]

增值税专用发票和海关进口增值税专用缴款书都可以抵扣进项税。

上期留抵的进项税本期准予抵扣。

(2) 计算甲厂当月销售 W 品牌葡萄酒增值税销项税额的下列算式中，正确的是( )。

A.  $5\,220\,000 / (1+13\%) \times 13\% = 600\,530.97$  元

B.  $(5\,220\,000 + 116\,000) \times 13\% = 693\,680$  元

C.  $5\,220\,000 / (1+13\%) \times 13\% + 116\,000 \times 13\% = 615\,610.97$  元

D.  $(5\,220\,000 + 116\,000) / (1+13\%) \times 13\% = 613\,876.11$  元

[答案] D

[解析] 优质费属于价外费用默认含税，所以和含税销售额一起做价税分离后再乘以适用税率。

(3) 甲厂当月的下列业务中，应缴纳消费税的是()。

A. 将自产 Y 品牌葡萄酒作为福利向员工免费发放

B. 销售 w 品牌葡萄酒

C. 进口酿酒设备

D. 支付葡萄酒广告费。

[答案] AB

[解析]

用自产葡萄酒发福利应视同销售处理，所以 AB 销售葡萄酒应征收消费税。

CD 不属于消费税税目。

(4) 计算甲厂当月应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是()

A.  $(116\,000 + 100 \times 1\,037.04) / (1+13\%) \times 10\% + 300\,000 \times 10\% = 49\,442.83$  元

B.  $160\,000 \times 10\% + 5\,220\,000 / (1+13\%) \times 10\% + 300\,000 \times 10\% = 507\,946.9$  元

C.  $(5\,220\,000 + 116\,000 + 300\,000) \times 10\% = 563\,600$  元

D.  $(5\,200\,000 + 116\,000 + 100 \times 1\,037.04) / (1+13\%) \times 10\% = 481\,389.7$  元

[答案] D



[解析]资料 4.5 售价都是含税的，一起做价税分离后，乘以税率。

甲企业为居民企业。2019 年有关收支情况如下：

(1)取得产品销售收入 4000 万元，特许权使用费收入 100 万元，国债利息收入 50 万元，接受捐赠收入 100 万元。

(2)业务招待费支出 50 万元，广告费支出 500 万元。

(3)支付司法机关罚金 20 万元，支付给客户的违约金 10 万元。

(4)直接向某希望小学捐款 100 万元，计提准备金 50 万元，未经税务机关核定。

(5)其他可在企业所得税税前扣除的成本、费用、税金合计 2000 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%；

广告费、业务宣传费支出，不超过当年销售(营业)收入 15%的部分，允许税前扣除。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

(1)甲企业下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是()。

A.产品销售收入 4000 万元

B.特许权使用费收入 100 万元

C.国债利息收入 50 万元

D.接受捐赠收入 100 万元

[答案] ABD

[解析]选项 C:国债利息收入属于免税收入，不得计入企业所得税应纳税所得额。

(2)甲企业在计算 2019 年度应纳税所得额时，下列关于业务招待费和广告费准予扣除数额的表述中,正确的是()。

A.业务招待费准予扣除的数额为 20.5 万元

B.业务招待费准予扣除的数额为 30 万元

C.广告费准予扣除的数额为 500 万元

D.广告费准予扣除的数额为 615 万元

[答案] AC

[解析]

选项 AB:企业发生的与其生产、经营活动有关的业务招待费支出,按照实际发生额的 60%在企业所得税前扣除,但最尚不得超过当年销售(营业)收入的 5%。

销售(营业)收入包括主营业务收入、其他业务收入(特许权使用费收入属于此类)和视同销售收入,不包括营业外收入(接受捐赠收入属于此类)和投资收益。

实际发生额的 60%=50X60%=30 (万元) >销售(营业)收入 X5%=(4 000+100) X5%=20.5 (万元),当年准予在企业所得税前扣除的业务招待费为 20.5 万元。

选项 CD:企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,不超过当年销售(营业)收入 15%的部分,准予扣除。

实际发生额<销售(营业)收入 X15%=(4 000+100) X15%=615 (万元),则税前准予扣除的广告费为 500 万元。

(3)甲企业下列支出中,在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时,可以税前扣除的是( )。

- A.支付司法机关罚金 20 万元
- B.支付给客户的违约金 10 万元
- C.向某希望小学捐款 100 万元
- D.计提准备金 50 万元

[答案] B

[解析]

选项 A:纳税人违反国家法律、法规规定,被司法机关处以的罚金,不得在税前扣除;

选项 C:直接向捐赠人的捐款,不得在税前扣除;

选项 D:未经核定的准备金支出,不得在税前扣除。

(4)甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额是( )。

A.1 719.5 万元

B.1 699.5 万元

C.1 669.5 万元

D.1 549.5 万元

[答案] C.

[解析]

甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额=4000 (产品销售收入) +100 (特许权使用费收入) +100 (接受捐赠收入)-20.5 (业务招待费支出) -500 (广告费支出) -10 (支付给客户的违约金) -2 000 (其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金) =1669.5 (万元)。