

0.78

$$5. \text{产品销售利润} = 300 - (41.73 + 617.49 + 0.78) = -360$$

$$6. \text{其他销售利润} = 100$$

$$7. \text{营业外支出} = -100$$

$$8. \text{利润总额} = -360 + 100 - (-100) = -160$$

$$9. \text{归还专项借款的利润} = -100$$

$$10. \text{小计} = -160 - (-100) = -60$$

$$11. \text{应交所得税} = -60 \times 55\% = -33$$

$$12. \text{应退库的超承包利润} = -33 \times 60\% = -19.80$$

$$13. \text{企业留利} = -60 - (-30) + (-19.80) = -46.80$$

(三)根据(二)中第11、12、13项,编制相应的调整会计分录:

(1)借:应交税金——应交所得税 33

贷:利润分配——上年利润调整 33

(2)借:利润分配——应退库的超承包利润 19.80

贷:应交利润——应退库的超承包

利润 19.80

(3)借:专用基金 46.80

贷:利润分配——上年利润调整

46.80

(四)根据(一)、(三)中的调整会计分录,确定“资金平衡表调整表”内各有关项目的数额:

$$1. \text{折旧} = 54$$

$$2. \text{固定资产净值} = -54$$

$$3. \text{生产资金} = -54$$

$$4. \text{待处理流动资产损失} = -650$$

$$5. \text{专项工程支出} = 200$$

$$6. \text{国家固定基金} = -54$$

$$7. \text{其他应付款} = 100 + 200 + 10 + 13 = 323$$

$$8. \text{未交税金} = 17.12 + 3.21 + 21.40 - 33 = 8.73$$

$$9. \text{未交利润} = 19.80$$

$$10. \text{其他未交款} = 0.32 + 0.06 + 0.04$$

$$= 0.78$$

$$11. \text{专用基金} = -20 - 43.51 - 100 - 46.8 = -210.31$$

然后将上述各项目的数额填入“资金平衡表调整表”,并相应计算有关各项目。

注:上述各项目的数额也可以通过登记“T”型帐的方法求得。

1991年度注册会计师全国统一考试 经济法试题及答案

一、填空题(在每小题中的横线上填入正确答案。每空0.5分,共10分)

1. 产品税采用两种形式的税率,其中大部分产品采用____税率,个别产品采用____税率。

答案:(1)比例 (2)定额

2. 实行____的国营企业,为所得税的纳税义务人。联营企业先分配所得的,以____为纳税人。

答案:(1)独立经济核算 (2)投资各方

3. 根据《国家能源交通重点建设基金征集办法》的规定,各地区、各部门、各单位不得因交

纳国家能源交通重点建设基金而提高价格、____、____,或者向国家另外要求补助。

答案:(1)提高收费标准 (2)转嫁负担(上述答案顺序颠倒算对)

4. 企业有权依照国务院规定出租或者有偿转让国家授予其经营管理的固定资产,所取得的收益必须用于____和____。

答案:(1)设备更新 (2)技术改造(上述答案顺序颠倒算对)

5. 国营企业工资调节税征税办法是____,____,年终汇算清缴。

答案:(1)按年计征 (2)按次预缴

6. 纳税人必须按照规定进行纳税申报,向主管税务机关报送____、____、和有关纳税资料。

答案:(1)纳税申报表 (2)财务会计报表
(上述答案顺序颠倒算对)

7. 根据《关于从严控制社会集团购买力的决定》,企业在经济业务中的正常执行费用,可在____单独反映,但要从严控制。按____提取企业招待、交际应酬费的规定,应一律停止执行。

答案:(1)企业管理费用中 (2)销售收入

8. 固定资产投资方向调节税的征收,实行____和____相结合的源泉控管办法。

答案:(1)计划统一管理 (2)投资许可证
(上述答案顺序颠倒算对)

9. 中营企业订立经济合同,必须遵守国家的法律,必须符合____和____的要求。

答案:(1)国家政策 (2)计划(上述答案顺序颠倒算对)

10. 奖金税实行____税率,国营企业职工调节税实行____税率。

答案:(1)超额累进 (2)超率累进

二、判断题(在每小题后面的括号填入答案,正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。判断正确的每小题得1.5分。判断错误的每小题扣1分,不答不得分也不扣分。共24分)

11. 按照现行税法规定,征收产品税的产品,不再征收增值税;征收增值税的产品,也不征收产品税。()

答案:√

12. 国营企业所得税的应纳税所得额,是来源于中国境内的全部生产经营所得和其他所得。()

答案:×

13. 按《企业法》规定,企业有权自行支配使用留用资金。()

答案:×

14. 执行国家订价的合同,遇价格变动,逾期交货的,应按新价格执行。()

答案:×

15. 国家预算内资金安排的固定资产投资,也属于固定资产投资方向调节税的征税对象。()

答案:×

16. 国营企业按规定从成本中提取的折旧基金、大修理基金,都应按规定缴纳能源交通重点建设基金和预算调节基金。()

答案:×

17. 在涉外经济合同的履行中,当事人一方有另一方不能履行合同的确切证据时,即可暂时中止履行合同,并通知另一方。()

答案:√

18. 外商投资企业经营期在十年以上的,从开始获得的年度起,第一年和第二年免征所得税,第三年至第五年减半征收所得税。()

答案:×

19. 纳税人申请减税免税,应当向上级主管税务机关提交书面报告。只有在书面报告被有权审批的税务机关接受后,纳税人才能暂停纳税。()

答案:×

20. 外国合营者以工业产权或专有技术作为出资,应提交该工业产权或专有技术的有关资料,并经中国合营者的企业主管部门审查同意。()

答案:×

21. 中外合资经营企业合营各方缴付出资额后,应由中国注册会计师验证,出具验资报告并给出资证明书。()

答案:×

22. 国家新定,修订税收法规时,主管税务机关应当通知纳税人和代征人按照变动后的规定执行。()

答案:√

23. 纳税人以自己生产的应纳增值税产品,用于本企业连续生产应纳增值税产品的,可以不纳税。()

答案:√

24. 对国家禁止发展的固定资产投资项目应加倍征收固定资产投资方向调节税。()

答案:×

25. 中外合资经营企业外国合营者从企业分得的利润,在汇出境外时,应扣缴 20% 的所得税。()

答案:×

26. 从事商品零售纳税人,在商品销售后,应以商品销售收入额为计税依据计算纳税,但在经营过程中实际发生销货退回,可以从商品销售收入额中扣除。()

答案:√

三、选择题(从每小题的各备选答案中选出你认为正确的一个或多个答案,将其编号用英文大写字母填入括号内,少选或多选均不得分。每小题 2 分,共 26 分)

27. 下列各项中,哪些属于增值税的扣除项目()。

- A. 外购燃料
- B. 租用的低值易耗品
- C. 固定资产折旧
- D. 为生产应税产品所实际支付的委托加工费

答案:AD

28. 根据《企业法》规定,全民所有制工业企业的奖金分配办法确定权为()。

- A. 同级财政部门
- B. 企业
- C. 企业主管部门
- D. 当地税务机关

答案:B

29. 下列各项中,哪些应以营业收入为计税依据计算缴纳营业税()。

- A. 交通运输
- B. 商品批发
- C. 建筑安装
- D. 商品调拨

答案:AC

30. 凡从事生产、经营、实行独立经济核算,并经工商行政管理部门批准开业的纳税人均应进行()。

- A. 税务登记
- B. 税务检查
- C. 纳税鉴定
- D. 纳税申报

答案:AD

31. 违反财政法规的下列情形中,应从重处罚的是()。

- A. 挪用用于教育的资金和物资的
- B. 领导人庇护下属违反财政法规规则的
- C. 伪造帐表凭证的
- D. 数额在 5 万元以上的

答案:AC

32. 下列哪个部门有权对《固定资产投资方向调节税税目税率表》进行定期调整()。

- A. 国家计委
- B. 国家税务总局
- C. 财政部
- D. 国务院

答案:D

33. 中外合资企业的文件、证件、报表,须经中国注册的会计师验证的出具证明方为有效的是()。

- A. 合营各方的出资证明书
- B. 合营企业的各种会计报表
- C. 合营各方签署的协议、合同
- D. 合营企业清算的会计报表

答案:AD

34. 下列哪几项资金应按 规定缴纳能源交通重点建设基金()。

- A. 固定资产变价收入
- B. 生产发展基金
- C. 油田维护费
- D. 盈亏包干分成收入

答案:ABD

35. 某外商投资企业于 1980 年开业,当年亏损 100 万元,1981 年盈利 40 万元,1982 年盈利 50 万元,1983 年上半年发生亏损 8 万元,下半年盈利 20 万元。那么,企业的获利年度应为()。

- A. 1981 年
- B. 1982 年
- C. 1983 年

答案:C

36. 生产应税农林牧水产品的单位和个人,产品销售给国营、集体收购单位的,收购单位应根据下列哪一项计算缴纳产品税()。

- A. 生产应税农林牧水产品的成本
- B. 收购所支付的金额

C、生产成本加 10% 的费用

D、集贸市场的交易价格

答案: B

37. 在涉外经济合同的履行中, 当事人一方有权通知另一方解除合同的情形是()。

A、另一方违反合同, 以致严重影响订立合同所期望的经济利益

B、发生不可抗力事件, 致使合同的部分义务不能履行

C、另一方在合同约定的期限内没有履行合同

D、合同约定的解除合同的条件已出现

答案: AD

38. 任何单位不得在法律、法规的规定之外向企业收费的项目是()。

A、煤气开发费 B、治安管理费

C、过路费 D、绿化费

答案: ABCD

39. 下列行为中, 哪些属于偷税行为()。

A、转移财产逃避应纳税额

B、隐瞒销售收入和经济利润

C、工作疏忽而少计收入及利润

D、虚增成本, 乱摊费用

答案: ABD

四、问答题(在每小题下面简要写出答案。共 19 分)

40. 国营企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业等五种不同经济类型或经营方式的企业, 其计征国家预算调节基金的依据有何不同?(6 分)

答案: ①这些企业的税后留利均为国家预算调节基金的计征依据;

②国营企业提取的应计征国家预算调节基金的专项资金, 按当年提留总额计征;

③联营企业、股份制企业提取的各项专项基金, 根据工商行政管理部门确定的企业所有制性质计征;

④联营企业未确定所有制性质的, 由当地财政、税务机关根据企业的实际情况确定, 暂时

⑤集体企业和私营企业的专项基金, 不计征国家预算调节基金。

41. 增值税外购扣除项目的实际采购成本包括哪些内容?(3 分)

答案: ①买价; ②外地运杂费; ③运输途中的合理损耗; ④入库前的整理挑选费用; ⑤大宗材料的市内运输费。

42. 在《外商投资企业和外国企业所得税法》中, 外商投资企业和外国企业具体是哪些企业?(3 分)

答案: ①外商投资企业是指在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业; ②外国企业是指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, 而来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

43. 在控制社会集团购买力中, 什么叫直接控制和间接控制? 对乡镇企业采用什么办法控制?(3 分)

答案: ①直接控制是由上级机关分配指标, 按计划管理; ②间接控制是由上级机关提出压缩要求, 自行安排落实; ③乡镇企业职工在 200 人以上的实行直接控制, 职工 200 人以下的实行间接控制。

44. 什么是欠税、抗税? 对欠税、抗税者应如何处理?(4 分)

答案: ①欠税是指纳税人超过税务机关核定的纳税期限, 未缴或者少缴税款的行为。对欠税者, 税务机关除令其限期照章补缴所欠税款外, 并从滞纳之日起, 按日加收所欠税款 5% 的滞纳金。

②抗税是指纳税人拒绝遵照税收法规履行纳税义务的行为。对抗税者, 税务机关除令其限期照章补缴税款和处以所抗税款 5 倍以下罚款外, 并可根据纳税人的具体情况, 加罚 5 万元以下的罚款; 对直接责任人的唆使、包庇、支持抗税行为者, 可处以 1 000 元以下的罚款。

五、计算题(共 32 分)

45. 某日用化工厂, 三月份销售肥皂取得货款 50 000 元, 取得价外补贴 3 000 元, 销售化

妆品取得收入 20 000 元,另在参加化妆品展销期间无偿赠送了化妆品 30 盒,单位出厂价 5 元,当月扣除项目金额占应计销售收入的 55%,请计算该厂当月应纳增值税税额(附:扣除税率 14%;肥皂税率 14%;化妆品税率 45%)。(5 分)

答案:应纳税额为 10 854.95 元。

46. 某百货公司五月份零售商品取得收入计 50 000 元,附设修理部取得修理业务收入 10 000 元,代销外地商品取得收入 16 500 元(已扣除手续费 1 500 元),请计算该公司五月从应纳营业税额和应代扣代缴的营业税额(附适用税率:商业零售和修理业务 3%,代销业务 10%)。(5 分)

答案:①应纳营业税额为 1 950 元;②应代扣代缴的营业税额为 540 元。

47. 在财务大检查中,发现某国营企业 1988 年提取的基本折旧基金为 30 万元,只向税务机关申报 20 万元,提取大修理基金 9 万元以及固定资产变价收入 8 万元均未申报;1989 年取得的营业外收入 13 万元,税前还贷按规定提取的职工福利基金和职工奖励基金 5 万元,也未向税务机关申报。请分别计算向该企业追缴的国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金。(5 分)

答案:①应追缴能交基金 5.4 万元;②预算调节基金 1.8 万元。

48. 某实行工效挂钩浮动的国营企业,核定的上年度工资总额 5 430 000 元,本年度实际发放工资总额 5 973 000 元,上月份累计已纳工资调节税 24 797.50 元,请计算该企业年终汇算清缴时应纳的工资调节税额是多少?(附:超率 7—13%时税率为 20%,速算扣除率为 1.4%;超率 13—20%时,税率为 50%,速算扣除率为 5.3%)(5 分)

答案:年终汇算清缴时应纳工资调节税 7 782.50 元。

49. 某厂在建基本建设项目计划投资额 2 000 万元,其中厂房投资 1 200 万元,职工宿舍 400 万元,职工医院 400 万元,三项工程同时

同进度进行。投资方向调节税开征前实际完成投资额 1 000 万元;投资方向调节税开征后实际完成投资额 800 万元,未完成投资 200 万元。该项目建设期各单位工程未单独核算。请计算投资方向调节税开征后实际完成投资应缴纳的税额是多少?(附适用税率:厂房为 15%;职工宿舍为 5%;职工医院为 0%)(6 分)

答案:缴纳的税额 80 万元。

50. 某啤酒厂八月份销售啤酒 10 000 箱,其中:7 000 箱以带包装物的价格销售,销售价格为每箱 30 元,另由买方付给“紧俏商品好处费”每箱 3 元;3 000 箱以不带包装物的价格销售,销售价格为每箱 23 元,同时由买方付给包装物押金每箱 10 元。已知啤酒的包装物购进金额为每箱 9 元,产品税税率为 25%。请问该厂八月份应纳税额为多少?(6 分)

答案:应纳税额为 59 250 元。

六、综合题(共 9 分)

51. 请你从税收的角度分析说出以下三个企业的做法有无错误,如有错,错在哪里?应怎样定性?如何处理?

答案:(1)某市电视机厂 1990 年 5 月同一百货公司签订合同,向该公司提供一批市场紧俏的平面直角 21 英寸彩电,由其加价销售后,将加价收入以“补贴”的名义返回该厂。1990 年 10 月,该厂在收到“补贴款”150 000 万元,即将其全部列入专用基金。

(2)某卷烟厂生产各种卷烟,年产量 50 万箱,为了扩大宣传,增加销路,1990 年 10 月在厂内召开了产品订货会议,会后以 130 条甲级卷烟作为礼品赠送与会代表。年终检查时发现,该厂新调来的财务人员小李由于业务不熟悉,在帐务处理时,将此在销售费中核销了。

(3)某服装厂 1990 年 9 月从一水产公司购入带鱼 3 000 斤,每斤 4 元,准备过节搞职工福利之用。厂领导考虑到这笔货款的支付有困难,不顾财务人员的劝阻,便亲自出马找水产公司商量,决定为水产公司制做高级面料服装 120 套,每套 100 元,并达成一致意见:双方的货款互相抵顶,不再另外作帐处理(水产公司有无错

误可不分析)

答案:(1)错误,主要错在违反了税法中关于“从购货方取得的价外补贴收入应计入销售收入额内一并纳税”的规定;这种做法属于有意逃税行为,可定性为偷税;对这种做法,除应追缴所偷增值税等税款外,还应处以所偷税款5倍以下的罚款(对直接责任人和指使、授意、怂恿偷税行为者,可处以1000元以下的罚款)。

(2)错误,主要错在没有按照税法有关对馈赠的产品同对外销售的规定,少缴了产品税;考

虑到该厂并非有意的情况,故可将这种法定性为漏税;对这种做法除应补漏产品税等税款外,还应加收滞纳金。

(3)错误,主要错在该厂搞以物换物,有意减少销售逃避纳税;这种做法可定性为偷税;对这种做法除应追缴增值税、奖金税(工资调节税)等税款外,还应处以所偷税款5倍以下的罚款,对直接责任人和指使、授意、怂恿偷税行为可处以1000元以下的罚款。

1993年度注册会计师全国统一考试 会计试题及答案

一、填空题(在每小题中的横线上填入正确答案。每空0.5分,共10分)

1. 谨慎性原则反映在会计处理上,其实质便是在不违背原则的前提下,尽可能地不预计或少预计____,但可合理预计____。

答案:(1)可能发生的收益 (2)可能发生的损失和费用

2. 我国《企业会计准则》规定:“企业对外投资如占被投资企业____以上,或者____,应当编制合并会计报表。”

答案:(1)资本总额半数 (2)实质上拥有被投资企业控制权的

3. 在合并资产负债表中,不再含有____之间的往来项目。合并后金额中的往来项目均属于____之间发生的经济业务关系。

答案:(1)集团内各成员公司 (2)集团与外界其他经济主体

4. 某企业对商品削价损失,采取提取商品削价准备办法。该企业决定削价处理A、B两种商品。A、B两种商品的单位进货原价分别为78元和52元,售价分别为100元和72元;削价后的新售价分别为80元和40元。两种商品实际各销售250件。该企业的商品削价损失为____万元,并作会计分录为借记____万元,贷记____万元。

答案:(1)0.3 (2)商品削价准备0.3
(3)商品销售成本0.3

5. 某股份制试点企业由甲、乙、丙三位股东各自出资50万元而设立。三年后,丁投资者以90万元资金投入企业,同时取得25%的股权。企业取得该项投资时,应借记“银行存款”90万元,贷记____万元,____万元。

答案:(1)股本50 (2)资本公积40

6. 《企业会计准则》规定的会计核算的四个基本前提是____、____、____和____。

答案:(1)会计主体 (2)持续经营 (3)会计分期 (4)货币计量

7. 某企业对一条生产流水线进行改造,其原价为300万元,已提折旧200万元。改造过程中拆除部分附属设备,估计价值10万元,变价收入8万元,同时发生改造支出50万元。该流水线改造完成后的价值为____万元。

答案:342

8. 申请发行债券的企业,应当向中国人民银行或其分支机构报送上两个年度和____的会计报表。该报表应经____签证。

答案:(1)上一个季度 (2)主管部门或者会计师事务所

9. 期间费用是指____;它包括____。

答案:(1)不能直接归属于某个特定产品成