

2013 年攻读浙江财经学院硕士学位研究生入学考试试题

科目代码：433 科目名称：税务专业基础

答案请写答题纸上

一、概念范畴解释（每小题 6 分，小计 30 分）

- 1、庇古税
- 2、对劳动所得征税的收入效应
- 3、消费型增值税
- 4、分税制
- 5、起征点

二、计算题（第 4 小题 8 分，第 6 小题 12 分，其余小题均为 10 分，小计 60 分）

1、某超市为增值税一般纳税人，2012 年 10 月份购销业务如下：

(1) 购入副食品一批，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的税款为 11.80 万元；

(2) 购入百货类商品一批，货款已付，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的税款 5.26 万元；

(3) 采取分期付款购入钢琴 2 台，已取得的防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 8 万元、1.36 万元，当月已付款 40%，余额再分 6 个月付清；

(4) 采取以旧换新方式销售电冰箱 156 台，每台冰箱零售价 3000 元，对以旧换新者以每台 2700 元的价格出售，不再支付旧冰箱收购款；

(5) 采取分期收款方式销售本月购进的钢琴 2 台，每台零售价 5.68 万元，合同规定当月收款 50%，余款再分 5 个月收回。

(6) 除以上各项业务外，该超市本月其他商品零售总额为 198 万元。

假定相关票据均通过主管税务机关认证并按规定期限申请抵扣。

请计算该超市本月应纳增值税税额（小数点后保留 2 位）。

2、某市烟草集团公司属增值税一般纳税人，持有烟草批发许可证。2012 年 10 月委托 M 企业加工甲类卷烟 200 箱（250 条/箱，200 支/条），加工合同上注明烟草集团公司提供给 M 企业烟丝 320 万元（不含增值税），M 企业按每箱 0.1 万元收取加工费（不含税）。当月 M 企业按正常进度投料加工生产卷烟 200 箱交由集团公司收回，集团公司将其中 20 箱销售给烟草批发商 N 企业，取得含税销售收入 86.58 万元；180 箱批发销售给烟草零售商 Y 专卖店，取得不含税销售收入 720 万元。

（说明：甲类卷烟生产环节消费税税率为 56%加 0.003 元/支，批发环节消费税税

率为 5%)

要求：根据以上资料，按以下顺序回答问题，每问需计算出合计数。

- (1) 计算 M 企业当月应当代收代缴的消费税。
- (2) 计算集团公司向 N 企业销售卷烟应缴纳的消费税。
- (3) 计算集团公司向 Y 专卖店销售卷烟应缴纳的消费税。

3、杭州某房产开发股份有限公司(具有建筑资质、勘察设计资质)，从事多业经营，2012 年 10 月份发生如下业务：

- (1)销售自建商品房 5000 平方米，每平方米成本价 7000 元，每平方米售价 13000 元，本月取得销售收入 6500 万元。(建筑业成本利润率 10%)
- (2)酒店营业收入 200 万元，其中有餐厅收入 160 万元，歌舞厅收入共计 40 万元。
- (3)客房部的客房收入 50 万元，洗浴收入 200 万元。
- (4)本期承包一项省政府的建筑勘察设计项目，收取价款 1500 万元。

要求：根据上述资料，计算该公司应纳的营业税税额。(营业税税率：建筑业 3%，歌舞厅营业税税率 5%，销售不动产和服务业均为 5%)

4、A 公司 2 月份与 B 企业订立产品购销合同 2 件，所载金额为 150 万元，订立借款合同一份所载金额为 40 万元，与其他企业订立转让专用技术使用权书据一件，所载金额 80 万元。

问：A 公司 2 月份应缴纳多少印花税？（税率：购销合同万分之三；借款合同万分之零点五；产权转移书据万分之五）。

5、中国公民王某为一中外合资企业的中方经理，2012 年 1 月收入情况如下：

- (1) 取得外商投资企业支付的工资 15000 元；年终奖金 50000 元；
- (2) 当月取得一国内乡镇企业的专家咨询费 3000 元；
- (3) 月底一著作出版从出版社得稿费 8000 元；
- (4) 购买的国债到期，取得利息收入 3840 元；
- (5) 转让三年前购买的一辆轿车，转让价格 25 万元，三年前购买价格 40 万元。

试根据以上资料计算王某全年应纳个人所得税。

工资、薪金所得适用税率表（部分）

级数	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 1500 元的	3%	0
2	超过 1500 元~4500 元的部分	10%	105
3	超过 4500 元~9000 元的部分	20%	555
4	超过 9000 元~35000 元的部分	25%	1005

其他项目的个人所得税的适用税率为 20%

6、杭州市某生产企业（增值税一般纳税人）2011 年全年发生如下经济业务：

- (1) 销售收入 3000 万元；
- (2) 其他业务收入 200 万元；
- (3) 营业外收入 100 万元；
- (4) 生产经营成本 1400 万元，其他业务支出 40 万元；
- (5) 管理费用 500 万元（其中业务招待费 350 万元），销售费用 900 万元（其中广告费业务宣传费 500 万元），财务费用 30 万元；
- (6) 缴纳的增值税税额 120 万元；营业税金及附加 80 万元；
- (7) 营业外支出 30 万元（其中税收滞纳金和罚款 1 万元，环保局罚款 5 万元）；
- (8) 对国内某企业的股权投资收益 10 万元（被投资方已作利润分配决定并已分配）。

假设该企业适用 25% 的税率，试根据以上资料计算该企业全年应纳企业所得税。

三、案例分析（每小题 15 分，小计 30 分）

1、某企业系增值税一般纳税人。2011 年度企业所得税汇算清缴结束，全年销售（营业）收入 5000 万元，会计利润总额为 300 万元，全年共缴纳企业所得税 75 万元（该企业增值税税率为 17%，企业所得税税率为 25%），不存在增值税留抵和企业所得税欠税问题。税务稽查人员于 2012 年 9 月 20~25 日对其 2011 年度增值税、企业所得税情况进行检查，发现有以下几笔业务可能存在问题。

(1) 2011 年 6 月 30 日第 123 号记账凭证，账务处理如下：

借：产品销售成本-监控仪销售成本（500 台）	61500
在建工程——××工程（50 台）	6150
应付职工薪酬（福利费）（100 台）	12300
贷：库存商品——A 产品	79950

已知自产 A 产品不含税单价为 210 元/台，单位成本为 123 元/台。经核实，本月 20 号记账凭证如下：

借：应收账款	122850
贷：主营业务收入	105000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17850

经核实，本企业销售 500 台 A 产品，开具了增值税专用发票。

(2) 企业全年列支业务招待费 255 万元，企业没有进行纳税调整。账务处理如下：

借：管理费用——招待费	2550000
贷：银行存款	2550000

(3) 企业全年列支的广告费和业务宣传费为 1200 万元，企业没有进行纳税调整。
会计分录为：

借：销售费用 12000000

贷：银行存款 12000000

(4) 2011 年 1 月 1 日起向金融机构借款 200 万元，全年支付的利息 20 万元；同期向另一非关联企业借款 100 万元，全年支付利息 30 万元。已知国家规定的同期同类金融机构贷款利率为 10%。企业账务处理如下：

借：财务费用 500000

贷：银行存款 500000

经查，企业未进行纳税调整。

(5) 企业赠送一批自产产品给一企业客户，成本价 12000 元，不含税市价为 22000 元，企业账务处理为：

借：营业外支出 12000

贷：库存商品 12000

假设无其他纳税调整事项，要求如下：

- ① 请指出其存在的问题；
- ② 在不考虑其他税金的情况下，计算应补缴的增值税、企业所得税；
- ③ 试作必要的调账分录。

2、案情：浙江省某企业（增值税一般纳税人）财务人员在 2006 年 2 月发生了计算错误，导致当月少申报和缴纳增值税 500000 多元，税务机关于 2012 年 7 月对该企业进行税务稽查时发现了该问题，于 2012 年 8 月 1 日向该企业送达了《税务行政处理决定书》，要求企业补缴增值税税款和相应的滞纳金，同日，还向该企业送达了《税务行政处罚决定书》，决定对该企业处 250000 元罚款。该企业拒收上述两项税务文书，税务执法人员采取了留置送达方式予以送达。

请用相关的税法知识回答以下问题：

- (1) 税务机关是否有权要求企业补缴相关的税款和滞纳金？理由何在？
- (2) 税务机关在执法过程中存在哪些不当之处？
- (3) 该企业可采取何种途径维护自己的合法权益？

四、论述题（每小题 15 分，小计 30 分）

- 1、试述我国现行税收管理体制存在的问题及改革方向
- 2、比较流转税与所得税的优缺点，并据此评述我国现行税制结构体系的利弊。