

2018 年攻读浙江财经大学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，共计 24 分）

1. 起征点和免征额
2. 生产型增值税和消费型增值税
3. 社会成本和经济成本
4. 横向公平和纵向公平

二、计算题（第 1、3 小题各 20 分，第 2、4 小题各 10 分，共计 60 分）

1. 某汽车制造企业为增值税一般纳税人，小汽车的增值税税率为 17%，2017 年 10 月该企业发生如下业务：

（1）月初将 A 型小汽车 100 辆以赊销的方式销售给某汽车销售公司，合同约定当月 15 日支付车款合计数为 1170 万元（含税）。实际车款支付日期是 30 日。由于延误另收取延期付款的合同违约金 5 万元。

（2）当月将自产的 A 型小汽车 2 辆无偿捐赠给友好往来客户单位。当月将小汽车移送给客户。

（3）当月进口 1 台设备，用于生产 A 型小汽车，该设备的关税完税价格为 70 万元，关税税率为 10%。

（4）购进钢材一批，取得增值税专用发票，注明金额为 250 万元。该增值税专用发票当月通过税务机关认证。

（5）为委托方受托加工 10 辆 A 型小汽车，当月收取了全部的加工费，并开出增值税专用发票，注明金额为 20 万元。

（6）销售发动机 10 台给某小规模纳税人，共取得含税收入 58.5 万元。

（7）从小规模纳税人处购买生产汽车的零配件一批，取得增值税普通发票，注明的价款为 5 万元。

（8）该企业将一处不动产出租，该不动产于 2016 年 7 月买进，出租

一年，当月取得一年的租金收入 20 万元（不含税）。不动产租赁增值税税率 11%。

（9）当月销售各类汽车，承担了运费，支付运输费用 6 万元（不含税），取得增值税专用发票。

计算该企业 2017 年 10 月向主管税务机关应纳的增值税税额。

要求：有必要的计算步骤和文字说明，计算结果保留到小数点后两位。

（20 分）

2. 某涂料生产企业增值税一般纳税人，增值税税率 17%。2017 年 4 月业务如下：

（1）销售油脂类涂料，不含税价为 20 万元，同时收取包装物押金 1 万元。

（2）销售天然树脂类涂料，不含税价 10 万元，开出专用发票，货款收到。收取包装物租金 0.5 万元。

（3）将新研发的涂料赠送给客户使用，该批赠送的涂料成本为 10 万元，成本利润率为 7%。

（4）受托加工一批沥青类涂料，之前该企业从未生产销售过同类涂料，委托方提供的主要原材料实际成本为 12 万元，收取的不含税加工费为 0.87 万元。

（5）没收业务（1）中的包装物押金。

试计算该涂料公司应交的消费税税额和应代收代缴的消费税税额。涂料消费税税率为 4%。

要求：有必要的计算步骤和文字说明，计算结果保留到小数点后两位。

（10 分）

3. 某商场为查账征收的纳税人，企业所得税税率为 25%。2016 年自行核算主营业务收入 1000 万元，其他业务收入 50 万元，会计利润为 500 万

元，其他具体核算内容如下：

(1) 计入成本、费用中的实发工资 100 万元，拨缴工会经费 2 万元，支出职工福利费 15 万元，职工教育经费 3 万元。

(2) 财务费用中含向非金融机构借款 300 万元的年利息支出 30 万元（年利率为 10%），金融机构同类同期贷款利率为 6%。

(3) 扣除的资产减值损失中有未经核定的存货跌价准备金 5 万元。

(4) 营业外支出中有直接捐赠 10 万元，公益性捐赠支出 70 万元。

(5) 投资收益中含有国债利息收入 12 万元。

(6) 管理费用中列支了业务招待费 10 万元。

(7) 销售费用中列支了广告费 150 万元。

除以上业务之外，无其他纳税调整事项。计算该商场 2016 年应交的企业所得税税额。

要求：有必要的计算步骤和文字说明，计算结果保留到小数点后两位。
(20 分)

4. 上海某高校教授，2016 年 12 月份收入如下：

(1) 当月从学校取得基本工资 4000 元，课酬津贴 8000 元。

(2) 当月获得 2016 年年终奖金 10 万元。

(3) 当月应邀参加另一高校的博士论文答辩，取得答辩费 5000 元。

(4) 当月应母校邀请，为母校做学术报告一场，取得报酬 10000 元。

(5) 当月获得其自有住房租金 8000 元收入（按市场价格出租），当月发生了维修费用 2000 元，取得维修单位的正式发票，其他相关税费暂不考虑。

计算该教授 2016 年 12 月应纳的个人所得税。劳务报酬、财产租赁的个人所得税税率为 20%。工资薪金所得个人所得税税率见表 1。

要求：有必要的计算步骤和文字说明。（10 分）

料（注：此交易不具有商业实质），取得对方单位开具的普通发票。经核实，未核算和缴纳相关税款。

假设该企业 A 产品增值税税率为 17%，不存在增值税留抵情况。

要求：

- （1）请指出上述业务可能存在的问题。（4 分）
- （2）计算需要补缴的增值税和企业所得税（其他税种可以不予考虑）。（8 分）
- （3）进行必要的调账分录。（3 分）

2. 某企业成立于 2000 年 3 月，为增值税一般纳税人，企业所得税实行查账征收。2017 年 9 月，主管国家税务局稽查局对其实施税务稽查，发现存在以下事实，并取得相应证据：

- （1）因该企业会计人员通过虚增员工手法多列工资费用等，造成 2011 年少缴税款 12 万元；
- （2）因税务机关执法行为违法，造成该企业 2015 年少缴税款 11 万元；
- （3）2016 年该企业按照会计相关规定提取存货跌价准备金 10 万元，在企业所得税税前扣除了，未进行正确的纳税调整，造成少缴企业所得税 2.5 万元；
- （4）2016 年该企业采取虚开普通发票加大进货成本，造成成本虚增，少缴企业所得税 1 万元；
- （5）2016 年该企业采取价格明显偏低方式向关联企业销售自产产品。

要求：

- （1）请用你所学的税法知识，谈谈上述哪些行为属于偷税行为？（2 分）
- （2）什么是偷税？其行为特征主要包括哪些方面？（3 分）
- （3）谈谈按照税法规定上述行为应该如何处理？（10 分）

四、论述题（每小题 18 分，小计 36 分）

1. 论述税收政策在增强企业活力和优化产业结构上如何发挥作用。
2. 相机抉择的税收政策有哪些？试阐述它们的作用机理，并结合我国当前的经济运行现状作针对性分析。