

2010年会计职称初级经济法练习题（35）初级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/643/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_643760.htm id="luob" class="xiho">计算题1.

某食品生产企业为增值税一般纳税人，2008年6月发生如下经济业务：(1)购进一批生产用的食用植物油，取得专用发票上的价税合计金额为96500元，支付运费8000元，取得运输发票。(2)以每公斤2元的单价向农业生产者收购水果20000公斤。(3)购置生产用设备3台，单价10000元，销售方开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为5100元。(4)向某商厦(一般纳税人)销售食品5000公斤，取得含增值税销售收入117000元，收取运输装卸费5000元。向某糕点厂(小规模纳税人)销售水果罐头1000箱，取得含增值税销售收入93600元。将自产的食品捐赠给灾区，食品成本为50000元，无同类食品的售价。(5)直接向消费者销售食品400公斤，取得零售收入14040元。要求：计算该公司当期增值税可以抵扣的进项税额、销项税额，当期应缴纳的增值税。

2.某进出口公司进口一批机器设备，经海关审定的成交价为200万美元。另外，货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费10万美元，保险费20万美元，由买方负担的购货佣金5万美元、包装劳务费3万美元。已知：市场汇率为1美元=8.3元人民币，该机器设备适用关税税率为30%。要求：根据上述情况和关税法律制度的有关规定，回答下列问题：(1)进出口公司在进口该批机器设备过程中发生的哪些费用应计入货物的完税价格?(2)计算进口该批机器设备应缴纳的关税税额。(3)说明进出口公司进口该批机器设备申报缴纳关税的期限。

3.甲某在北京市海淀区设立一个人独

资企业，该企业于2008年2月3日成立并领取了工商营业执照，甲某住所即为其经营地点，税务机关在对该个人独资企业检查时发现以下情况：(1)甲某于3月20日办理了税务登记。(2)因到河北省唐山市进行临时经营，向当地税务机关申请领购发票，唐山市税务机关根据其领购发票的票面限额及其数量要求提供2万元的保证金，并限期缴销发票。(3)甲某为了能够成功销售一批货物给博达企业，为博达公司代开发票5000元。(4)该个人独资企业欠缴税款20万元，税务机关在多次催缴无效的情况下，对该企业账簿资料进行了检查，发现该企业账户上确实无钱可付，但该个人独资企业放弃了惠鑫公司应付的一笔刚刚到期的20万元货款。经了解，惠鑫公司完全有偿债能力。结合以上资料，分析回答下列问题：(1)甲某办理税务登记事项是否符合规定？如不符合规定，应承担何种法律责任。(2)税务机关可否要求该个人独资企业提供保证金？请简要说明理由。(3)甲某代开发票行为是否合法？如违法，应承担何种法律责任？(4)税务机关可以采取何种措施追缴该个人独资企业的税款？请简要说明理由。

4.甲企业2008年度生产经营情况如下：(1)产品销售收入4600万元，其他业务收入400万元，国债利息收入5万元，处置固定资产净收入60万元。(2)产品销售成本3800万元，应缴纳增值税61万元，消费税14万元，城市维护建设税和教育费附加6万元。(3)销售费用140万元，财务费用28万元。(4)管理费用232万元，其中新技术研发费30万元。(5)营业外支出100万元，其中缴纳税收滞纳金10万元。由于该企业发生重大人事变动，直至2009年6月20日，该企业才向税务机关报送了纳税申报表及其他相关资料。要求：计算甲企业2008年应缴纳的企业所得税税额(甲企业适用25%的税

率.假定新技术研发费可按实际发生额的50%加计扣除)。5.某集团公司发生下列业务：1.下属的运输公司，2008年3月份取得国内货运收入25万元，装卸搬运收入3.52万元.当月还承揽一项国际运输业务，全程收费为3.8万元，其中境外运输业务转给境外一运输单位，并支付境外承运单位运费2万元。2.下属的施工公司承接一项工程，总承包款700万元，转包部分工程，转包价格200万元，自己施工部分包工不包料，材料由施工公司垫付，最后由发包方单独付款，共垫付材料款400万元，工程完工。来源：www.100test.comwww. Examda.CoM考试就到百考试题本文来源:百考试题网3.下属的物业管理公司共收取费用38万元，其中包括代业主支付的水电费、报刊费20万元。4.下属的旅行社承接旅行团，共收取费用47万元，其中代游客支付的门票费7万元，食宿费、交通费共14万元。5.下属的卡拉OK歌舞厅取得的点歌费、包厢费等收入5万元，茶水、饮料收入12万元.发生工资性支出1.8万元。当地娱乐业适用税率20%。要求：计算应交营业税及代扣代缴的营业税？

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com