暨南大學
JINAN UNIVERSITY

2012 年全国硕士研究生统一入学考试自命题试题（B）

****

学科与专业名称：应用经济学 税务硕士

考试科目代码与名称：433 税务专业基础

考生注意：所有答案必须写在答题纸（卷）上，写在本试题上一律不给分。

一、简答题（每小题 15 分，共 60 分）

1.税收效率原则的涵义。

2.营业税起征点的标准及适用范围。

3.我国企业所得税现行核定征收方法原理

4.税制结构与税收职能关系。

二、论述题（本题共 50 分）

从经济效率的福利经济学内涵阐述税收的公平与效率效应。

三、案例分析题（本题共 40 分）

某公司为增值税一般纳税人，2011 年相关生产、经营资料如下：

(1)公司坐落在某市区，全年实际占用土地面积共计 140000 平方米，其中：公司办的职工子弟学校占地 10000 平方米、幼儿园占地 4000 平方米、非独立核算的门市部占地 6000 平方米、职工宿舍占地 40000 平方米、生产经营场所占地 80000 平方米。

(2)公司上年末结转到本年度的固定资产原值共计 5200 万元，其中：房产原值 3200 万元，机器设备原值 2000 万元。签订租赁合同 1 份，7 月 1 日将房产原值 200 万元的仓库出租给某商场存放货物，出租期限 2 年，共计租金 48 万元。签订合同时预收半年租金 12 万元，其余的在租用期的当月收取。

(3)年初签订销售合同 20 份，记载金额 9000 万元。年终实现不含税销售额 9000 万元，取得送货运输费收入 46.8 万元；购进原材料，取得增值税专用发票，并以就能过税务机关认证，增值税专用发票注明购货金额 2400 万元、进项税额 408 万元；支付购货运输费 50 万元，保险费和装卸费 30 万元，取得运输公司及其他单位开具的普通发票。

(4)应扣除的销售产品成本 5500 万元；发生销售费用 1200 万元，其中：含广告宣传费 950 万元；发生财务费用 320 万元，其中：1 月 1 日与某企业签订借款合同、借款 200 万元，借期 1 年，支付利息费用 20 万元，同期银行贷款的年利息率为 5%；发生管理费用 960 万元(不包括有关税金)，其中：含业务招待费 100 万元，新产品开发费用 80 万元；全年计入成本、费用中的实发工资总额 2300 万元，并按照规定的比例实际支出了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费，取得了工会相关票据。

(5)8 月发生意外事故，经税务机关核定库存原材料损失 50 万元（不考虑运费），10 月取得了保险公司赔款 10 万元；9 月 8 日通过教育部门向农村义务教育捐款 8 万元，10 月 1 日直接向某老年服务机构捐款 5 万元。(城镇土地使用税每平方米单位税额 4 元；房产税计算余值时的扣除比例为 25%:；购销合同印花税税率为 0.3‰)

该公司计算的应缴纳企业应纳税所得额为：9000+12-5500-1200-320-960-50-8-5=969 万元

应纳所得税额为：969×25%=242.25 万元

【要求】：说明企业计算的上述应纳税额是否正确，如不正确请计算正确的应纳税额。