2019 西财税务专硕考前预测四套题及解析

特别提示

1、专业课冲刺班涉及考点预测、实事热点、答题技巧，冲刺班直播+回放（欢迎大家报名）；

2、我站各专业**复试辅导**将会在初试结束之后就开始进行，敬请关注！

3、欢迎大家在初试结束之后为我们提供初试真题回忆版，我们会有复试资料相赠；

4、红宝书今年将继续设置各专业高分奖学金，细则会在微信和 APP 公布，希望大家能考出好的成绩拿到奖学金！

微信公众号 SWUFEKY　　扫描安装 西财考研APP

请大家关注我站微信公众号和安装我站 app，重要信息都会通过两种方式公布

编者的话

【使用指南】

《考前模拟四套题》是根据西南财经大学2019年研究生入学考试大纲编制的模拟预测试题。

该模拟题是为了方便广大的 2019 届考生**在冲刺阶段模拟自测**，模拟题的题目覆盖面广泛（附录给出了模拟题考察的知识点分布）。为了适应考场上高强度的答题压力，请广大考生在冲刺阶段一定要在规定的时间内（3 小时），**完完整整地书写至少两套题的答案**，以提前适应考试节奏。

最后，这里说一下，本资料花费了本站工作人员很大的心思和心血，只是为了帮助大家能够考得更好。所以**希望大家不要外传**，谢谢合作！最后，预祝大家考研顺利，圆梦西财！

西财考研网 www.swufeky.com

2018 年 11 月

扫一扫关注 “西财考研网” ←微信 微博→ 避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP “后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

目 录

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一） ..... - 3 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二） ..... - 6 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三） ..... - 10 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四） ..... - 14 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一）参考答案 ..... - 17 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二）参考答案 ..... - 25 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三）参考答案 ..... - 33 -
2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四）参考答案 ..... - 42 -

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（一）

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1.资本弱化

2.转让定价

3.税务行政诉讼

4.成本分摊协议

二、简答题（5 题，共 50 分）

1.简述税务机关在什么情况下，有权核定纳税人应纳税额？

2.简述税法的适用原则。

3.简述筷子生产企业可能涉及税收。

4.简述中央与地方税收划分的原则。

5.简述转让定价的调整方法。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. 某运输企业甲在“营改增”后成为增值税一般纳税人，2018 年 3 月发生如下业务：

（1）购入 8 吨运输货车 10 辆，增值税专用发票金额 200 万元，增值税 34 万元。

（2）当月取得货物运输不含税收入 300 万元。用 2 辆 8 吨货车无偿给某关联公司运输货物 5 天；将一辆 8 吨货车无偿提供给政府为水灾地区运送救灾物资 10 天。该企业 8 吨货车运费标准 0.2 万元/天（不含税）。

（3）与广告公司乙签订合同，允许乙广告公司在甲运输企业 2017 年新建的外墙上涂刷广告，取得含税收入 8 万元；允许乙广告公司在甲运输企业货车车身上涂刷广告，取得含税收入 9 万元。

（4）转让 3 辆已使用 11 年的货车，取得含税收入 12 万元，未放弃相关减税优惠。

（5）支付桥闸通行费，取得通行费发票，价税合计 5 万元。

根据上述资料，回答一下问题（第几小问，即代表第几项业务）：

（1）第二项业务增值税销项税额共计多少？

（2）第三项业务增值税的销项税额共计多少？

（3）该企业当期增值税的进项税额总计发生多少？

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

（4）该企业当期应纳的增值税额总计发生多少？

2.某首饰厂生产销售贵重首饰，并下设非独立核算门市部销售自产产品。2018 年 3 月发生下列业务：

（1）向某首饰商行销售翡翠手镯和足金戒指，开具增值税专用发票，其中翡翠手镯不含税金额 60 万元、足金戒指不含税金额 50 万元。

（2）通过非独立核算门市部向消费者销售翡翠手镯 10 只，价税合计金额 47.97 万元，该批首饰出厂价为不含税 35 万元。

（3）通过非独立核算门市部向消费者销售钻石戒指 30 只，含税金额 15 万元，并单独收取包装钻戒配套销售的首饰盒 0.12 万元（含税）。

（4）接受某影星带料加工一条高档足金工艺项链，委托方提供黄金 20 克，加工费含税 500 元。其他相关资料：足金含税价格每克 300 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题（第几小问，即代表第几项业务）。

（1）第一项业务应纳的消费税合计为多少？

（2）第二项业务应纳的消费税合计为多少？

（3）第三项业务应纳的消费税合计为多少？

（4）第四项业务应纳的消费税合计为多少？

3.我国公民李某于 2017 年 3 月与单位解除劳动关系成为自由职业者，2017 年收入情况如下：

（1）3 月，根据合同规定，从单位取得一次性补偿金 120000 元，当地上年职工年平均工资是 26000 元，李某在该单位任职 8 年。

（2）6 月 30 日将闲置的一处商业用房按市场价格对外出租，合同约定租期半年，从 7 月起李某每月收取不含税租金 5000 元，发生准予扣除的税费 875 元；此外，7 月份对房屋进行简单修缮，发生修缮费 2200 元。

（3）从 10 月份开始，到境外提供劳务，年底回国，每月为境外某单位进行员工技能培训取得劳务收入 26000 元，境外取得的劳务报酬收入在境外已缴纳个人所得税 3800 元/月。（不考虑除个人所得税外的其他税费）

（4）12 月，将收藏的文物进行拍卖，取得收入 1000000 元，李某不能提供准确的财产原值凭证，经查实为海外回流文物。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（1）李某取得的一次性补偿收入应缴纳多少个人所得税？

（2）2017 年李某出租房屋应缴纳多少个人所得税？

（3）李某 2017 年在境外取得劳务报酬所得在境内应补缴的多少个人所得税？

（4）李某拍卖文物应缴纳多少个人所得税？

4.位于市区的某居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售同一型号的热水器。热水器单台销售成本 0.1 万元、市场不含税销售价格 0.18 万元。2016 年度企业财务核算反映信息为：销售热水器共计 3 万元，取得不含税销售收入 5400 万元；取得直接投资居民企业的股息收入 40 万元；准予扣除的成本 3000 万元；缴纳的增值税 450 万元、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加 54 万元；发生销售费用 1300 万元、管理费用 450 万元（其中业务招待费 80 万元）；发生营业外支出 300 万元，其中通过市民政局向贫困山区捐款 60 万元，取得合法票据。企业自行计算全年实现会计利润为 336 万元。2017 年元月，经委托的税务师事务所审核，发现以下两个问题：

（1）12 月 10 日将 100 台热水器销售给关联企业，未作账务处理；

（2）12 月 20 日接受某公司捐赠机器设备一台，取得增值税专用发票，注明金额 10 万元，增值税 1.7 万元，未作账务处理。

要求，根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业 12 月份应补缴增值税、城市建设维护税、教育费附加和地方教育费附加总共多少万元？

（2）该企业经审核后全年会计利润总额为多少万元？

（3）该企业对贫困山区的捐赠应调增的应纳税所得额为多少万元？

（4）该企业发生的业务招待费应调增的应纳税所得额为多少万元？

（5）该企业 2016 年度应缴纳的企业所得税为多少万元？

四、论述题（20 分）

我国税收流失的现状、问题是什么，由此造成了什么影响，应该怎样去应对？

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（二）

一、名词解释（每题 5 分，共 20 分）

1.议定书

2.预提所得税

3.受控外国子公司

4.税务行政复议

二、简答题（5 题，共 50 分）

1.简述减除国际重复征税的方式。

2.简述怎样确定最适税负标准。

3.简述税收的替代效应和收入效应。

4.简述税款优先原则

5.从公平与效率的目标出发，说明应该如何确定商品税的最优征税范围。

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. 某食品加工厂（增值税一般纳税人）2018 年 3 月发生下列业务：

（1）向农民收购大麦 10 吨，收购凭证上注明价款 20000 元，验收后送另一食品加工厂（增值税一般纳税人）加工膨化食品，支付加工费价税合计 600，取得增值税专用发票。

（2）将以前月份购入的 10 吨玉米渣对外销售 9 吨，取得不含税销售额 21000 元，将 1 吨玉米渣无偿赠送给客户。

（3）生产夹心饼干销售，开具的增值税专用发票上注明销售额 100000 元。

（4）上月向农民收购的小米因保管不善霉烂，账面成本 4477.27（含运费 127.27 元）。小米按 13%（11%+2%）抵扣进项税。

（5）转让 2013 年 3 月购入的小型生产设备一台，从购买方取得支票 8000 元（含税）。

（6）允许广告公司在本厂 2016 年 12 月建成的围墙上喷涂家电、服装广告，价税合计收取 50000 元。

（7）修缮原值 190 万元的仓库，为修缮购进货物和设计服务共支出 100 万元，取得增值税专用发票的进项税合计 30000 元。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

假定上述需要认证的发票均已通过认证并允许在当月抵扣。

要求，根据上述材料，回答下列问题：

（1）该厂因管理不善损失而转出的进项税额为多少？

（2）该厂当期可以抵扣的进项税额为多少？

（3）该厂来自广告公司收入的增值税销项税额为多少？

（4）该厂当期应缴纳的增值税税额为多少？

2. 某日化企业（地处市区）为增值税一般纳税人，2018 年 4 月发生如下业务：

（1）与甲企业（地处县城）签订加工合同，为甲企业加工一批高档化妆品，甲企业提供的原材料成本为 20 万元，加工结束后开具增值税专用发票，注明收取加工费及代垫辅助材料价款共计 8 万元、增指税 1.36 万元。

（2）进口一批高档化妆品作为原材料，支付货价 60 万元、购货佣金 3 万元，支付进口高档化妆品运抵我国输入起点装卸前的运输费用及保险费共计 9 万元，支付包装劳务费 1 万元，关税税率 20%，取得海关开具的海关进口增值税专用缴款书；支付海关监管区至企业仓库运费，取得增值税专用发票，运费金额 1.08 万元，本月生产高档化妆品领用进口化妆品的 80%。

（3）将普通护肤品和高档化妆品组成成套高档化妆品销售，某大型商场一次购买 240 套，该日化企业开具增值税专用发票，注明金额 48 万元，其中包括普通护肤品 18 万元，高档化妆品 30 万元。

（4）销售其他高档化妆品取得不含税销售额 150 万元。

（5）将成本为 1.4 万元的新研制的高档化妆品赠送给消费者使用，无同类高档化妆品市场销售价格。

其他相关资料，高档化妆品消费税税率为 15%，成本利润率是 5%，本月取得的相关票据均符合税法规定，并在本月认证抵扣；

要求，根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业受托加工高档化妆品应代收代缴消费税和城市维护建设税共计多少万元？

（2）该企业进口高档化妆品应缴纳进口关税多少万元？

（3）该企业国内销售环节应缴纳增值税多少万元？

（4）该企业国内销售环节应缴纳消费税多少万元？

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

3.中国居民王某为境内某上市公司的职员，2017 年 12 月份取得下列收入：

（1）每月工资 6000 元，应按照所在省规定的办法和比例每月扣除住房公积金和各项社会保险费 800 元，12 月份取得除当月工资外的全年一次性奖金 30000 元。

（2）当月将旅游见闻向晚报和某杂志投稿，分别取得稿酬收入 700 元和 1000 元。

（3）利用业余时间为其他单位进行一项工程设计，取得不含税收入 4000 元，按照合同约定，相关的个人所得税由支付单位承担。

（4）11 月份购入某种债券 20000 份，每份买入价 5 元，支付相关税费 1000 元，12 月份卖出该债券 10000 份，每份卖出价 7 元，支付相关税费 700 元。

（5）通过拍卖行将一副祖传珍藏多年的字画拍卖，取得拍卖收入 500000 元，主管税务机关核定王某收藏该字画发生的费用 100000 元，拍卖时支付相关税费 50000 元。

（6）当月从 A 国取得特许权使用费收入折合人民币 40000 元，在 A 国缴纳个人所得税 8000 元；从 B 国取得股息、红利所得折合人民币 10000 元，在 B 国缴纳了个人所得税 1000 元。

其他相关资料：工资、薪金所得的超额累进税率表参考教材，本题略。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）王某 12 月份取得的工资和全年一次性奖金收入应多少缴纳个人所得税？

（2）王某取得的稿酬收入应缴纳多少个人所得税？

（3）王某取得的工程设计收入应缴纳多少个人所得税？

（4）王某取得转让债券所得应缴纳多少个人所得税？

（5）王某取得的拍卖字画所得应缴纳多少个人所得税？

（6）王某来源于境外的所得在我国应补缴多少个人所得税？

4.某市一居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售同一型号的空调。2017 年 1～11 月实现销售收入 7000 万元，与收入相配比的销售成本 4200 万元（占销售收入的 60%），缴纳增值税 450 万元、城市维护建设税和教育费附加 45 万元，发生销售费用 800 万元，管理费用 950 万元（其中含业务招待费 80 万元），财务费用 300 万元（未包括支付给关联企业借款的利息），1～11 月份实现会计利润 705 万元。

2017 年 12 月份发生相关业务如下：

（1）12 月 8 日销售一批空调给某大型商场，不含税价款 700 万元，与收入相配比的销售成本 420 万元；合同约定，如果商场在 12 月 22 日前付清全部款项，企业将给予商场不含税价款 3%的销售折扣；12 月 20 日商场付清了全部款项。

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（2）12 月 15 日，因空调质量原因，某电器商城将上月购进的空调退货，企业开具红字增值税专用发票注明价款-200 万元，增值税-34 万元。

（3）12 月 18 日购进符合规定的安全生产专用设备，取得普通发票注明价款 24 万元，当月投入使用。

（4）12 月购进原材料共计 300 万元，取得增值税专用发票注明增值税税额 51 万元；取得货运增值税专用发票注明运输费用 10 万元。

（5）12 月 25 日通过公益性社会团体向某山区小学捐款 60 万元，取得公益性社会团体开具的合法票据。

（6）12 月 30 日转让 2 年前投资的股权取得收入 150 万元，该股权的投资成本为 100 万元。

（7）12 月 31 日归还关联企业一年期借款本金 1200 万元，另支付利息费用 90 万元（注：关联企业对该居民企业的权益性投资额为 480 万元，且实际税负低于该居民企业，银行同期同类贷款年利率为 5.8%）。

（8）12 月份共计发生销售费用 90 万元、管理费用 300 万元（其中含业务招待费 10 万元）。

要求：根据上述资料，回答下列问题（不考虑地方教育附加）。

（1）2017 年 12 月份该企业应缴纳城建税及教育费附加多少万元？

（2）该企业 2017 年度实现的会计利润总额有多少？

（3）计算该企业 2017 年企业所得税应纳税所得额时，业务招待费和公益性捐赠合计调整金额是多少？

（4）计算企业所得税应纳税所得额时，关联企业利息费用调整金额是多少？

（5）该企业 2017 年度应缴纳企业所得税是多少？

四、论述题（20 分）

对于今年的个人所得税改革方案，请谈谈自己的理解。

扫一扫关注“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（三）

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1. 税收饶让
2. 引力原则
3. 税收保全措施
4. 国际避税地

二、简答题（5 题，共 50 分）

1. 简述税收行政处罚的含义及其内容。
2. 简述国际避税产生的原因。
3. 简述金银零售店可能涉及的税收。
4. 简述税收存在的依据。
5. 简述支付能力原则。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

三、计算题（4 题，共 60 分）

1. 某股份公司于 2017 年 1 月 1 日开业，领受工商营业执照、房产证、土地使用证、商标注册证各一件；本企业实收资本 3000 万元，2017 年年发生如下业务：

（1）签订购销合同，合同记载的购销金额为 1360 万元。

（2）4 月，与甲企业签订以物易物合同，合同规定，该公司以价值 840 万元的材料与甲企业价值 940 万元的产品交换，该公司以银行存款支付补价 100 万元。

（3）5 月委托某服装厂为其定做一批校服，企业打算用于捐赠，原材料由服装厂提供，双方签订服装加工合同，合同载明原材料金额为 40 万元，加工费 15 万元。

（4）年底与某银行签订融资租赁合同购置固定资产，合同载明租赁期限为 5 年，每年支付租金 150 万元。

（5）该公司研发部为某企业开发适用软件，双方签订技术开发合同一份，取得的报酬为 1200 万元，其中包括研究开发经费 500 万元。

（6）年底，该股份公司的资本公积账户增加 500 万元。

（印花税定额税率为每件 5 元，购销合同税率为 0.03%，加工承揽合同为 0.05%，借款合同为

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

0.005%，财产租赁合同为 0.1%，技术开发合同为 0.03%）

要求，根据上述资料，回答下列问题。

（1）计算该股份公司领取的证件应缴纳多少印花税？

（2）计算该股份公司按“购销合同”税目计算缴纳的印花税为多少？

（3）计算该股份公司按“加工承揽合同”税目计算缴纳的印花税为多少？

（4）计算该股份公司签订的融资租赁合同应缴纳多少印花税？

（5）计算该股份公司记载资金的营业账簿应缴纳多少印花税？

（6）计算该股份公司按“技术合同”税目应缴纳多少印花税？

2.甲酒厂为增值税一般纳税人，2018 年发生以下业务：

（1）2 月份销售自产白酒 5 吨，开具普通发票收取价税合计金额 14625 元，另收取包装费 1170 元，包装物押金 3510 元，买卖双方签订销售合同，约定包装物 2 个月后归还甲酒厂。

（2）3 月将 5 吨自产 A 牌白酒用于职工福利，该批白酒的生产成本是 20000 元，该酒厂无同类白酒市场销售价格；将 4 吨自产的 B 牌白酒用于赠送，该批白酒的生产成本是 18000 元，不含税销售价格为 7500 元/吨。

（3）4 月销售啤酒 2 吨，取得不含税收入 5000 元，另收取包装物押金 1404 元，双方约定啤酒的包装物押金于下月全部退还。

（4）5 月向其关联企业的啤酒销售公司销售啤酒 2.5 吨，取得含税收入 6728 元，该啤酒销售公司将其销售给一家餐饮企业，取得含税收入 6960 元，另收取包装物押金 585 元，双方约定啤酒的包装物于下月归还，并退还全部押金。

已知：上述白酒的成本利润率是 5%，适用的定额税率为 0.5 元/斤，比例税率为 20%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）甲酒厂 2 月份应缴纳的消费税是多少？

（2）甲酒厂 3 月份应缴纳的消费税是多少？

（3）甲酒厂 4 月份应缴纳的消费税是多少？

（4）甲酒厂 5 月份应缴纳的消费税是多少？

3.位于深圳市的甲运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，该公司也是一家经批准的航空运输销售代理企业。2018 年 1 月经营业务如下：

（1）在国内利用大巴车运送旅客，按售票统计取得价税合计金额 55.6 万元；从深圳市运送旅客至香港，按售票统计取得价税合计金额 32.5 万元。

（2）已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入 8.6 万元（含税金额）；为客户办理退票而向客户收取的手续费收入 5.3 万元（含税金额）。

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

（3）当月将本公司办公楼内电梯广告位出租给乙公司发布广告，取得含税收入 6.6 万元；另将本公司大巴车车身的广告位出租给丙医院，取得含税收入 5.2 万元。

（4）该公司提供境外航段机票代理服务，取得含税收入 50.2 万元，向客户收取并支付给其他单位境外航段机票结算款为 22.1 万元（含税金额），相关费用为 2.8 万元（含税金额），支付给境外单位的款项，取得有效的签收单据。

（5）销售自己使用过的未抵扣进项税额的货运汽车 3 辆，开具的普通发票上注明价税合计金额 18.5 万元；销售 2012 年购置的该公司自用的小汽车一辆，取得含税收入 4.8 万元。

（6）该运输公司有一栋闲置办公楼，2018 年 1 月出租给丁公司，并签订租赁合同。合同注明：租期 1 年，前三个月无偿租赁给丁公司，后九个月每个月收取含税租金 12 万元，共计 108 万元，且 108 万元租金于 2018 年 1 月 2 日一次性支付。

（7）将公司一台客运汽车转为职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额，入账原值 32 万元，已提折旧 12 万元，该车评估价格 16 万元。

（8）购进汽油，取得增值专用发票注明金额 86 万元，90%用于公司运送旅客的车辆，10%用于公司接送员工上下班的车辆；购进办公用品，取得增值税专用发票注明金额 45 万元。

其他相关资料：除特别说明外，上述业务均按一般计税方法计税；本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）第一项业务应确认多少销项税额？

（2）第二项业务应确认多少销项税额？

（3）第四项业务应确认多少销项税额？

（4）该公司应向主管税务机关缴纳多少增值税？

4.中国公民李某任职于境内一家上市公司（简称甲公司），2017 年取得下列收入：

（1）每月工资 8000 元，应按照所在省规定的办法和比例每月扣除住房公积金和各项社会保险费 1200 元，12 月份取得除当月工资外的全年一次性奖金 30000 元。另取得甲公司支付的差旅费津贴和误餐补助共计 10000 元。

（2）5 月与朋友王某共同发表一篇文章，共取得稿酬 10000 元，王某与李某按照文章字数分配稿酬，王某分得稿酬 6000 元，李某分得稿酬 4000 元。

（3）9 月份甲公司购置一批住房低价出售给职工，李某以 310000 元的价格购置了其中一套住房（甲公司原购置价格为 550000 元）。

（4）10 月通过拍卖行将一副珍藏多年祖传字画拍卖，取得拍卖收入 400000 元，主管税务机关核定李某收藏该字画发生的费用 80000 元，拍卖时支付相关税费 50000 元。

（5）11 月从境外 A 国取得特许权使用费收入折合人民币 50000 元，在 A 国缴纳个人所得税 9000

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果 安卓→
实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

元；从 B 国取得股息、红利所得折合人民币 10000 元，在 B 国缴纳了个人所得税 1000 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）李某 12 月份取得的工资、差旅费津贴、误餐补助和全年一次性奖金收入应缴纳多少个人所得税？

（2）5 月份王某与李某取得的稿酬所得共应缴纳多少个人所得税？

（3）李某低价从单位购房应缴纳多少个人所得税？

（4）李某取得的拍卖字画所得应缴纳多少个人所得税？

（5）李某来源于境外的所得在我国应补缴多少个人所得税？

四、论述题（共 20 分）

从现有税制角度出发，谈谈应该如何进行税制绿化？

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

2019 西财税务专硕 433 考前模拟题（四）

一、名词解释（4 题，共 20 分）

1.税收强制执行措施

2.地域管辖权

3.消费型增值税

4.税收协定滥用

二、简答题（5 题，共 50 分）

1.简述国家税收与国际税收的联系与区别。

2.简述税收效率原则。

3.简述瓦格纳税收原则。

4.简述税款征收方式。

5.简述税收所具有的职能。

西财考研网 WWW.SWUFEKY.COM

三、计算题（4 题，共 60 分）

1.甲企业位于市区，2017 年 6 月 1 日转让一处 2014 年 4 月 1 日购置的仓库，其购置和转让情况如下：

（1）2014 年 6 月 1 日购置该仓库时取得的发票上注明的价款为 500 万元，另支付契税款 20 万元并取得契税完税凭证。

（2）由于某些原因在转让仓库时未能取得评估价格。

（3）转让仓库的产权转移书据上记载的含增值税金额为 815 万，并按规定缴纳了转让环节的税金，甲企业采用简易计税方法计算增值税。

要求：根据上述资料，按序号回答以下问题。其中，产权转移书据的印花税为 0.05%。

（1）计算该企业转让仓库时应缴纳的增值税、城市建设维护税、教育费附加、地方教育费附加和印花税。

（2）计算该企业转让仓库计征土地增值税时允许扣除的金额。

（3）计算该企业转让仓库应缴纳的土地增值税。

2.北京市民张某为一家股份公司的财务人员，2018 年发生如下业务：

扫一扫安装 “西财考研 APP” ←苹果 安卓→ 实时与高手互动
本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835 E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息

（1）3 月份利用自己业余时间为某公司提供代理记账服务，取得含税收入 5000 元。

（2）4 月份张某将所购的写字楼以 2100000 元的价格出售，但原购房发票已毁损。该写字楼为张某于 2016 年 3 月购买，购买时支付价款 1800000 元（含增值税），按 3%的税率缴纳契税 54000 元。

（3）6 月份将一套位于朝阳区的住房按市场价格对外出租，租期半年，一次性收取不含税租金 60000 元。

（4）7 月份将未持有到期的基金转让，取得含税收入 3 万元；同月将其使用过的小汽车对外销售，含税售价为 6 万元，该小汽车购置于 3 年前，购置时取得普通发票注明金额为 15 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）张某提供代理记账服务应缴纳多少增值税（不考虑起征点）？

（2）张某销售写字楼应缴纳多少增值税？

（3）张某出租住房应缴纳多少增值税？

（4）张某转让基金和销售自己使用过的小汽车应缴纳多少增值税？

3. 甲卷烟生产厂为增值税一般纳税人，主要生产销售卷烟，2018 年 4 月发生下列经济业务：

（1）当月销售自产 A 牌卷烟 300 标准箱，A 牌卷烟出厂价格为每标准条 80 元，税务机关采集 A 牌卷烟批发环节价格为每标准条 120 元，国家税务总局核定的同类卷烟的批发环节毛利率为 25%。（上述价格均为不含税价格）

（2）将自产 B 牌卷烟 100 箱移送本厂设在本市的非独立核算门市部对外销售，出厂销售价每箱 12500 元，门市部零售价每箱 15000 元，门市部本月已售出 50 箱。

（3）与乙企业签订加工合同，受托为乙企业加工 C 牌卷烟 100 标准箱，乙企业提供原材料成本 250000 元，甲卷烟生产厂开具增值税专用发票，注明加工费和辅助材料分别为 50000 元和 10000 元，甲卷烟生产厂无同类卷烟售价，C 牌卷烟消费税税率 56%。

（4）当月甲卷烟生产厂将 50 箱自产的 D 牌卷烟销售给丙批发企业，开具增值税专用发票，注明金额 800000 元；另将 2 箱 D 牌卷烟无偿赠送客户。

已知：卷烟定额税率为每标准箱 150 元；比例税率为每标准条对外调拨价格在 70 元以上（含 70 元）的，税率 56%，70 元以下的，税率 36%；1 标准箱＝250 条，1 标准条＝200 支。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）甲卷烟生产厂销售 A 牌卷烟应缴纳多少的消费税？

（2）门市部销售 B 牌卷烟应缴纳多少的消费税？

（3）甲卷烟生产厂应代收代缴的消费税是多少？

扫一扫关注
“西财考研网”
←微信 微博→
避免错过重要信息

本书版权所有 （Copyright © swufeky.com）
请查看红宝书前言部分 VIP 群号码 订单号验证
认证后补充资料及服务从 APP“后续资料”栏目获取
红宝书：淘宝 xcky.taobao.com 官网 shop.swufeky.com

（4）甲卷烟生产厂销售 D 牌卷烟应缴纳多少的消费税？

4.（1）某生产企业为居民企业，2017 年产品销售收入 4000 万元，其他业务收入 1000 万元，接受固定资产捐赠收入 300 万元，产品销售成本 2000 万元，其他业务成本 500 万元，缴纳销售税金及附加 300 万元。当年发生的业务如下：

（1）取得投资收益 300 万元，其中包含国债利息 100 万元。

（2）发生管理费用 400 万元，其中包含未形成无形资产的新技术研究开发费用 100 万元，业务招待费 150 万元。

（3）发生销售费用 800 万元，其中包含广告费和业务宣传费 600 万元。

（4）发生财务费用 100 万元，其中包含支付给银行的逾期罚息 10 万元。

（5）全年计入成本、费用的实发工资总额为 200 万元（在合理的范围内），实际支付职工福利费 30 万元，实际支付工会经费 5 万元，实际支付职工教育经费 5 万元。

（6）营业外支出 200 万元，其中包含税收滞纳金 20 万元，通过某国家机关捐赠的价款 100 万元。

（其他相关资料：除非特别说明，各扣除项目已取得有效凭证，以上金额均为不含税金额；除非特别说明，不考虑其他税费）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业 2017 年投资收益纳税调整金额为多少？

（2）该企业 2017 年业务招待费、广告费和业务宣传费纳税调整金额合计为多少？

（3）该企业 2017 年新技术研究开发费和财务费用纳税调整金额合计为多少？

（4）该企业 2017 年三项经费纳税调整金额为多少？

（5）该企业 2017 年营业外支出纳税调整金额为多少？

（6）该企业 2017 年应纳所得税额为多少？

四、论述题（20 分）

2018 年即改革开放 40 周年，请从深化增值税改革的角度说明，税收红利是如何释放的？

扫一扫安装
“西财考研 APP”
←苹果　安卓→
实时与高手互动
本书版权所有　（Copyright © swufeky.com）
电话：13880577835　E-mail: 65359027@qq.com
“APP—我的—红宝书认证”对红宝书进行正版认证
登录 www.swufeky.com 可快速查询更多西财考研信息