

记手续,但是轿车尚未交付,所有权未发生转移。②乙公司对该轿车不享有质权。根据规定,质权自质物移交给质权人占有时设立。在本案中,甲公司仅将用于质押的轿车的机动车登记证交给乙公司保管,并未实际交付该轿车,质权尚未设立。

(4)丁公司不享有优先购买权。根据规定,只有房屋租赁合同中的承租人才享有优先购买权,对于其他标的物的租赁,并不适用优先购买权。

(5)甲公司无权要求丁公司对轿车的灭失承担赔偿责任。根据规定,因不可归责于承租人的事由,致使租赁物部分或者全部毁损、灭失的,承租人可以要求减少租金或者不支付租金。在本案中,轿车的毁损是因不可抗力引起的,承租人并无过错,不承担赔偿责任。

(6)己公司有权要求甲公司承担赔偿责任。根据规定,当事人一方不履行合同义务,在履行义务或者采取补救措施后,对方还有其他损失的,应当承担损害赔偿赔偿责任。在本案中,合同标的物轿车已经毁损,甲公司无法继续履行合同义务或者采取其他补救措施,应当对己公司的损失进行赔偿。

(7)如果甲公司怠于行使其对庚公司的债权,乙公司有权行使代位权,要求庚公司代甲公司履行债务。根据规定,债务人怠于行使其对第三人享有的到期债权,危及债权人债权实现时,债权人为保障自己的债权,可以自己的名义代位行使债务人对次债务人的债权。

产转让所得以不动产坐落地为所得来源地 D. 个人取得兼职收入应并入当月“工资、薪金所得”应税项目计征个人所得税

4. 下列关于国际重复征税消除方法的表述中,正确的是()。

A. 免税法可以分为全额免税法和累进免税法两种 B. 免税法以承认居民管辖权独占地位为前提,被世界各国普遍采用 C. 抵免法以承认居民管辖权优先为前提条件,但并不承认其独占地位 D. 抵免法中的直接抵免是指对跨国纳税人在非居住国非直接缴纳的税款,允许部分冲抵其居住国纳税义务

5. 下列各项中,应当计算缴纳增值税的是()。

A. 邮政部门发行报刊 B. 农业生产者销售自产农产品 C. 电力公司向发电企业收取过网费 D. 残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

6. 位于市区的某内资生产企业为增值税一般纳税人,经营内销与出口业务。2010年4月份实际缴纳增值税40万元,出口货物免抵税额5万元。另外,进口货物缴纳增值税17万元、消费税30万元。该企业4月份应缴纳的城市维护建设税为()。

A. 2.8万元 B. 3.15万元 C. 4.6万元 D. 6.09万元

7. 下列各项中,应计入出口货物完税价格的是()。

A. 出口关税税额 B. 单独列明的支付给境外的佣金 C. 货物在我国境内输出地点装载后的运输费用 D. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费

8. 某公司2008年购进一处房产,2009年5月1日用于投资联营(收取固定收入,不承担联营风险),投资期3年,当年取得固定收入160万元。该房产原值3000万元,当地政府规定的减除幅度为30%,该公司2009年应缴纳的房产税为()。

A. 21.2万元 B. 27.6万元 C. 29.7万元 D. 44.4万元

9. 甲企业生产经营用地分布于某市的三个地域,第一块土地的土地使用权属于某免税单位,面积6000平方米;第二块土地的土地使用权属于甲企业,面积30000平方米,其中企业办学校5000平方米,医院3000平方米;第三块土地的土地使用权属于甲企业与乙企业共同拥有,面积10000平方米,实际使用面积各50%。假定甲企业所在地城镇土地使用税单位税额每平方米8元,则甲企业全年应缴纳的城镇土地使用税为()。

A. 216000元 B. 224000元 C. 264000元 D. 328000元

10. 经济特区、经济技术开发区和经济发达、人均耕地特别少的地区,耕地占用税的适用税额可以适当提高,但提高幅度最多不得超过规定税额的一定比例。这一比例是()。

A. 20% B. 30% C. 50% D. 100%

11. 下列关于税款追征的表述中,正确的是()。

A. 因税务机关责任,致使纳税人少缴税款的,税务机关在3年内可要求纳税人补缴税款,但不加收滞纳金 B. 因税务机关责任,致使纳税人少缴税款的,税务机关在3年内可要求纳税人补缴税款并按银行同期利率加收滞纳金 C. 对于纳税人偷税、抗税和骗取税款的,税务机关在20年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可延长到30年 D. 因纳税人计算等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在3年

2010年度注册会计师全国统一考试

税法试题

一、单项选择题

1. 下列关于税收法律关系的表述中,正确的是()。

A. 税法是引起法律关系的前提条件,税法可以产生具体的税收法律关系 B. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等,双方的权利义务也不对等 C. 代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一 D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样,都是由权利主体、权利客体两方面构成

2. 居民乙因拖欠居民甲180万元款项无力偿还,2010年6月经当地有关部门调解,以房产抵偿该笔债务,居民甲因此取得该房产的产权并支付给居民乙差价款20万元。假定当地省政府规定的契税税率为5%。下列表述中正确的是()。

A. 居民甲应缴纳契税1万元 B. 居民乙应缴纳契税1万元 C. 居民甲应缴纳契税10万元 D. 居民乙应缴纳契税10万元

3. 下列关于个人所得税的表述中,正确的是()。

A. 扣缴义务人对纳税人的应扣未扣税款应由扣缴义务人予以补缴 B. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得应缴纳个人所得税 C. 在判断个人所得来源地时对不动

内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可延长到10年

12. 某国有企业因有违反税收征收管理法的行为,被税务机关处以8 000元的罚款。假定该企业收到税务行政处罚决定书的时间为2010年3月1日,则该企业4月5日缴纳罚款时的总金额为()。

A. 8 000元 B. 9 200元 C. 13 040元 D. 16 640元

13. 下列各项中,属于涉税鉴证业务范围的是()。

A. 外汇收支鉴证 B. 银行储蓄存款鉴证 C. 企业会计报表鉴证 D. 企业所得税财产损失鉴证

14. 下列关于税务咨询报告的表述中,正确的是()。

A. 税务咨询报告对委托人的纳税起决定性的作用 B. 税务咨询报告对委托人的纳税起指导和参考的作用 C. 税务咨询报告对税务机关的决策起举足轻重的作用 D. 税务咨询报告对税务机关执法力度的掌握起关键的作用

15. 保险公司取得的下列收入,应征营业税的是()。

A. 出纳长款收入 B. 保险追偿款收入 C. 财产保险费收入 D. 出口信用保险收入

16. 下列各项中,属于消费税征收范围的是()。

A. 电动汽车 B. 卡丁车 C. 高尔夫车 D. 小轿车

17. 纳税人开采应税矿产品销售的,其资源税的征税数量为()。

A. 开采数量 B. 实际产量 C. 计划产量 D. 销售数量

18. 对房地产开发公司进行土地增值税清算时,可作为清算单位的是()。

A. 规划申报项目 B. 审批备案项目 C. 商业推广项目 D. 设计建筑项目

19. 下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。

A. 企业之间支付的管理费 B. 银行内营业机构之间支付的利息 C. 企业内营业机构之间支付的租金 D. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费

20. 下列各项中,符合房地产开发企业销售收入实现有关规定的是()。

A. 采取银行按揭方式销售开发产品的,其首付款应于实际收到日确认收入实现 B. 采取支付手续费方式销售开发产品的,以代销方取得销售收入日确认收入实现 C. 采取视同买断方式委托销售开发产品的,以受托方取得销售收入日确认收入实现 D. 采取分期收款方式销售开发产品的,付款方早于合同日付款的按合同日确认收入实现

二、多项选择题

1. 下列关于税法原则的表述中,正确的有()。

A. 新法优于旧法原则属于税法的适用原则 B. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定,这体现了税收法定原则 C. 税法的原则反映税收活动的根本属性,包括税法基本原则和税法适用原则 D. 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力

2. 居民甲将其拥有的一处房产给居民乙,双方签订房屋权属转移合同并按规定办理了房屋产权过户手续。下列关于契税和印花税的表述中,正确的有()。

A. 作为交易的双方,居民甲和居民乙均同时负有印花税和契税的纳税义务 B. 契税的计税依据为房屋权属转移合同中

确定的房产成交价格 C. 契税纳税人应在该房产的所在地交纳税契,印花税的纳税人应在签订合同时就地纳税 D. 契税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同的当天发生,印花税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订时发生

3. 下列关于个人所得税的表述中,正确的有()。

A. 在中国境内无住所,且一个纳税年度内在中国境内居住满365天的个人,为居民纳税人 B. 连续或累计在中国境内居住不超过90天的非居民纳税人,其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分免税 C. 在中国境内无住所,且一个纳税年度内在中国境内一次居住不超过30天的个人,为非居民纳税人 D. 在中国境内无住所,但在中国境内居住超过五年的个人,从第六年起的以后年度中,凡在境内居住满一年的,就来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税

4. 下列关于转让定价和转让定价税制的表述中,正确的有()。

A. 利用转让定价在跨国关联企业之间进行收入费用分配以及利润的转移是跨国公司国际避税最常用的手段之一 B. 世界转让定价税制发展的一个重要趋势是从事先约定向事后调整延伸,预约定价协议的实施范围开始缩小 C. 转让定价税制适用于国内公司与国外关联公司间的商品交易、资产转让、提供劳务和贷款等行为,不适用于个人 D. 转让定价税制不仅适用于国内母公司或子公司同它设立在国外的子、母公司间的交易,也适用于形式上通过第三者中介,而实质上是关联公司间的交易

5. 下列出口货物中,免税但不退税的有()。

A. 古旧图书 B. 避孕药品和用具 C. 国家计划内出口的原油 D. 来料加工复出口的货物

6. 下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中,正确的有()。

A. 无固定纳税地点的个人,为户籍所在地 B. 代收代缴“三税”的单位,为税款代收地 C. 代扣代缴“三税”的个人,为税款代扣地 D. 取得管道输油收入的单位,为管道机构所在地

7. 下列关于关税税率的表述中,正确的有()。

A. 查获的走私进口货物需补税的,应按查获日期实施的税率征税 B. 对由于税则归类的改变而需补税的,应按原征税日期实施的税率征税 C. 对经批准缓税进口的货物交税时,应按货物原进口之日实施的税率征税 D. 暂时进口货物转为正式进口需补税时,应按其暂时进口之日实施的税率征税

8. 下列各项中,应依照房产余值缴纳房产税的有()。

A. 融资租赁的房产 B. 产权出典的房产 C. 无租使用其他单位的房产 D. 用于自营的居民住宅区内业主共有的经营性房产

9. 下列关于城镇土地使用税的表述中,正确的有()。

A. 城镇土地使用税采用有幅度的差别税额,每个幅度税额的差距为20倍 B. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地,从使用的月份起免缴城镇土地使用税10年至20年 C. 对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地,暂按应征税款的50%征收城镇土地使用税 D. 经济落后地区,城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低,但降低额不得超过规定最低税额的30%

10. 下列关于耕地占用税的表述中,正确的有()。

A. 建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用地的,不征收耕地占用税 B. 获准占用耕地的单位或者个人,应当在收到土地管理部门的通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税 C. 免征或者减征耕地占用税后,纳税人改变原占地用途,不再属于免征或者减征耕地占用税情形的,应当按照当地适用税额补缴耕地占用税 D. 纳税人临时占用耕地,应当依照规定缴纳耕地占用税,在批准临时占用耕地的期限内恢复原状的,可部分退还已经缴纳的耕地占用税

11. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中,正确的有()。

A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人 B. 只有在事实全部查清,取得充分证据的前提下才能进行 C. 冻结纳税人的存款时,其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限 D. 个人及其抚养家属维持生活必需的住房和用品,不在税收保全措施的范围之内

12. 下列纳税人中,税务机关有权核定其应纳税额的有()。

A. 虽设置账簿,但账目混乱,难以查账的纳税人 B. 虽设置账簿,但会计报表编制格式有问题的纳税人 C. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的纳税人 D. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的纳税人

13. 下列关于税务行政处罚设定的表述中,正确的有()。

A. 国家税务总局对非经营活动中的违法行为,设定罚款不得超过 1 000 元 B. 国家税务总局对非经营活动中有违法所得的违法行为,设定罚款不得超过 5 000 元 C. 国家税务总局对经营活动中没有违法所得的违法行为,设定罚款不得超过 10 000 元 D. 国家税务总局对经营活动中有违法所得的违法行为,设定罚款不得超过违法所得的 3 倍且最高不得超过 30 000 元

14. 下列各项中,税务代理机构在代理期限内可单方面终止税务代理行为的有()。

A. 委托人要求降低税务代理费用,税务代理机构认为无法承受的 B. 委托人提供虚假的生产、经营情况和财务会计报表,造成代理错误的 C. 委托人投资方发生重大变化,税务代理机构认为税务代理关系无法继续的 D. 委托人授意税务代理执业人员实施违反国家法律、行政法规的行为,经劝告仍不停止其违法活动的

15. 下列关于税收征管和税收筹划的表述中,正确的有()。

A. 节税属于合法行为 B. 逃税属于违法行为 C. 偷税属于违法行为 D. 避税属于非违法行为

16. 下列各项业务所取得的收入中,应按“服务业”征收营业税的有()。

A. 搬家公司从事的搬家业务 B. 航空公司从事的干租业务 C. 远洋运输公司从事的光租业务 D. 远洋运输公司从事的程租业务

17. 企业生产销售白酒取得的下列款项中,应并入销售额计征消费税的有()。

A. 优质费 B. 包装物租金 C. 品牌使用费 D. 包装物押金

18. 下列各项中,应征资源税的有()。

A. 开采的大理石 B. 进口的原油 C. 开采的煤矿瓦斯 D. 生

产用于出口的卤水

19. 土地增值税清算审核的主要方法有()。

A. 案头审核 B. 定期审核 C. 分期审核 D. 实地审核

20. 下列财产损失,属于由企业自行计算在企业所得税前扣除的有()。

A. 企业的债权性投资到期不能收回发生的损失 B. 企业在正常经营活动中销售存货发生的损失 C. 企业固定资产达到使用年限正常报废清理的损失 D. 企业按照规定通过证券交易场所买卖股票发生的损失

三、计算分析题

1. 位于县城的某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人,2010 年 1 月发生以下业务:

(1)购进挖掘机一台,取得的增值税专用发票上注明的价款为 60 万元,增值税税款为 10.2 万元。支付运费 4 万元,取得公路内河货运发票。

(2)购进低值易耗品,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为 8 万元。

(3)开采原煤 10 000 吨。采取分期收款方式销售原煤 9 000 吨,每吨不含税单价 500 元。购销合同约定,本月应收取 1/3 的价款,但实际只收取不含税价款 120 万元。另支付运费 6 万元、装卸费 2 万元,取得公路内河货运发票。

(4)为职工宿舍供暖,使用本月开采的原煤 200 吨;另将本月开采的原煤 500 吨无偿赠送给某有长期业务往来的客户。

(5)销售开采原煤过程中产生的天然气 125 千立方米,取得不含税销售额 25 万元。

(6)月末盘点时发现月初购进的低值易耗品的 1/5 因管理不善而丢失。(说明:相关票据在本月通过主管税务机关认证并申报抵扣;增值税月初留抵税额为 0;假设该煤矿所在地原煤的资源税税额为 5 元/吨,天然气资源税税额为 10 元/千立方米。)

要求:根据上述资料,按照下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

(1)计算该企业当月的增值税进项税额。

(2)计算该企业当月的增值税销项税额。

(3)计算该企业当月应缴纳的增值税。

(4)计算该企业当月应缴纳的资源税。

(5)计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

2. 某知名财经网站,具有增值电信业务经营资质,2010 年 3 月发生以下业务:

(1)开展“金牌理财师”远程培训业务,取得培训费收入 130 万元,并向学员配套培训教材取得收入 70 万元。

(2)发布网络广告,取得广告收入 5 000 万元,其中支付某动漫设计室设计费 1 000 万元。

(3)自行开发的“钱通”证券分析软件已完成国家版权局的登记手续,转让著作权给香港某证券研究机构,获得转让收入 200 万元。

(4)2009 年度上市公司财经信息数据库光盘 10 000 张,每张售价 1 000 元;光盘交付使用后通过网络为客户提供远程技术支持,另取技术服务费 100 万元。

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)计算远程培训及教材业务应缴纳的营业税。
- (2)计算网络广告业务应缴纳的营业税。
- (3)计算软件转让业务应缴纳的营业税。
- (4)计算远程技术支持业务应缴纳的营业税。

3. 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,2010年3月购进已税烟丝800万元(不含增值税),委托M企业加工甲类卷烟500箱(250条/箱,200支/条),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;80箱销售给烟草零售商Y专卖店,取得不含税销售收入320万元;100箱作为股本与F企业合资成立一家烟草零售经销商Z公司。(说明:烟丝消费税税率为30%,甲类卷烟生产环节消费税税率为56%加0.003元/支。)

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。
- (4)计算集团公司向Z公司投资应缴纳的消费税。

4. 某房地产开发公司于2009年1月受让一宗土地使用权,根据转让合同支付转让方地价款6000万元,当月办好土地使用权权属证书。2009年2月至2010年3月中旬该房地产开发公司将受让土地70%(其余30%尚未使用)的面积开发建造一栋写字楼。在开发过程中,根据建筑承包合同支付给建筑公司的劳务费和材料费共计5800万元;发生的利息费用为300万元,不高于同期银行贷款利率并能提供金融机构的证明。3月下旬该公司将开发建造的写字楼总面积的20%转为公司的固定资产并用于对外出租,其余部分对外销售。2010年4月~6月该公司取得租金收入共计60万元,销售部分全部售完,共计取得销售收入14000万元。该公司在写字楼开发和销售过程中,共计发生管理费用800万元、销售费用400万元。(说明:该公司适用的城市维护建设税税率为7%;教育费附加征收率为3%;契税税率为3%;其他开发费用扣除比例为5%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

- (1)计算该房地产开发公司2010年4~6月共计应缴纳的营业税。
- (2)计算该房地产开发公司2010年4~6月共计应缴纳的城建税和教育费附加。
- (3)计算该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的土地成本。
- (4)计算该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的开发成本。
- (5)计算该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的开发费用。
- (6)计算该房地产开发公司销售写字楼土地增值税的增值额。
- (7)计算该房地产开发公司销售写字楼应缴纳的土地增

值税。

四、综合题

1. 某有机化肥生产企业为增值税一般纳税人,其生产的化肥一直享受增值税免税优惠。该企业所生产化肥既作为最终消费品直接销售给农业生产者,又作为原材料销售给其他化工企业(增值税一般纳税人)。假定销售给农业生产者和其他化工企业的比例为3:7,每吨化肥的不含税售价为2500元、成本为1755元(含从“进项税额转出”转入的255元)。该企业生产化肥的原材料均从一般纳税人处采购并取得增值税专用发票。

近日,该企业的总经理与甲会计师事务所某注册会计师会谈,期间讨论了是否放弃所享受的增值税免税优惠的问题。为提请董事会讨论这一问题并作出决策,该总经理发了一封电子邮件,请该注册会计师就一些问题给予回答。该总经理所提问题如下:

(1)对销售给农业生产者和化工企业的化肥,放弃免税优惠与享受免税优惠相比,增值税的计算有何区别?

(2)以100吨化肥(30吨售给农业生产者,70吨售给化工企业)为例,分别计算免税销售、放弃免税销售情况下这100吨化肥的毛利润,从而得出放弃免税销售是否更为有利?(说明:因农业生产者为非增值税纳税人,放弃免税后,为不增加农民负担,销售给农业生产者的化肥含税售价仍为2500元/吨,销售给化工企业的不含税售价为2500元/吨。)

(3)假定销售给农业生产者的化肥含税售价仍为2500元/吨,销售给化工企业的不含税售价为2500元/吨,以销售总量100吨为例,请计算对农业生产者的销量超过多少时,放弃免税将对企业不利?

- (4)如放弃免税有利,可以随时申请放弃免税吗?
- (5)如申请放弃免税,需要履行审批手续还是备案手续?
- (6)如申请放弃免税获准后,将来可随时再申请免税吗?有怎样的限定条件?
- (7)如申请放弃免税获准后,可开具增值税专用发票吗?
- (8)可否选择仅就销售给化工企业的化肥放弃免税?
- (9)如申请放弃免税获准后,以前购进原材料时取得的增值税专用发票是否可以用于抵扣增值税进项税额?

要求:假定你为该注册会计师,请书面回答该总经理的以上问题。(涉及计算的,请列明计算步骤。)

2. 中国公民王某就职于国内A上市公司,2010年收入情况如下:

(1)1月1日起将其位于市区的一套公寓住房按市价出租,每月收取租金3800元。1月因卫生间漏水发生修缮费用1200元,已取得合法有效的支出凭证。

(2)在国内另一家公司担任独立董事,3月取得该公司支付的上年度独立董事津贴35000元。

(3)3月取得国内B上市公司分配的股利18000元。

(4)4月取得上年度奖金36000元,王某当月的工资为4500元。

(5)5月赴国外进行技术交流期间,在甲国演讲取得收入折合人民币12000元,在乙国取得专利转让收入折合人民币60000元,分别按照收入来源国的税法规定缴纳了个人所得税折合人民币1800元和12000元。

(6)5月在业余时间为一民营企业开发了一项技术,取

得收入 40 000 元。适逢该民营企业通过中国红十字会开展向玉树地震灾区捐款活动,当即从中捐赠 20 000 元,同时通过有关政府部门向某地农村义务教育捐款 8 000 元,均取得了相关捐赠证明。

(7)6 月与一家培训机构签订了半年的劳务合同,合同规定从 6 月起每周六为该培训中心授课 1 次,每次报酬为 1 200 元。6 月份为培训中心授课 4 次。

(8)7 月转让国内 C 上市公司股票,取得转让净所得 15 320.60 元,同月转让在香港证券交易所上市的某境外上市公司股票,取得转让净所得折合人民币 180 000 元,在境外未缴纳税款。

(9)8 月开始被 A 上市公司派遣到所属的某外商投资企业工作,合同期内作为该外商投资企业雇员,每月从该外商投资企业取得薪金 18 000 元,同时每月取得派遣公司发给的工资 4 500 元。

(10)A 上市公司于 2010 年 11 月与王某签订解除劳动关系协议,A 上市公司支付已在本公司任职 8 年的王某经济补偿金 115 000 元(A 上市公司所在地上年职工平均工资 25 000 元)。

要求:根据以上资料,按照下列序号计算回答问题,每问需计算合计数。

(1)计算王某 1、2 月出租房屋应缴纳的个人所得税(不考虑其他税费)。

(2)计算王某 3 月取得的独立董事津贴应缴纳的个人所得税。

(3)计算王某 3 月取得的红利应缴纳的个人所得税。

(4)计算王某 4 月取得全年奖金应当缴纳的个人所得税。

(5)计算王某 5 月从国外取得收入应在国内补缴的个人所得税。

(6)计算某民营企业 5 月支付王某技术开发费应代扣代缴的个人所得税。

(7)计算培训中心 6 月支付王某授课费应代扣代缴的个人所得税。

(8)计算王某 7 月转让境内和境外上市公司股票应缴纳的个人所得税。

(9)计算王某 8 月从外资企业取得收入时应由外资企业扣缴的个人所得税。

(10)计算王某 8 月从派遣单位取得工资收入时应由派遣单位扣缴的个人所得税。

(11)计算公司 11 月支付王某经济补偿金应代扣代缴的个人所得税。

3. 某摩托车生产企业为增值税一般纳税人,企业有固定资产价值 18 000 万元(其中生产经营使用的房产原值为 12 000 万元),生产经营占地面积 80 000 平方米。2009 年发生以下业务:

(1)全年生产两轮摩托车 200 000 辆,每辆生产成本 0.28 万元、市场不含税销售价 0.46 万元。全年销售两轮摩托车 190 000 辆,销售合同记载取得不含税销售收入 87 400 万元。由于部分摩托车由该生产企业直接送货,运输合同记载取得送货的运输费收入 468 万元并开具普通发票。

(2)全年生产三轮摩托车 30 000 辆,每辆生产成本 0.22 万元、市场不含税销售价 0.36 万元。全年销售三轮摩托车

28 000 辆,销售合同记载取得不含税销售收入 10 080 万元。

(3)全年外购原材料均取得增值税专用发票,购货合同记载支付材料价款共计 35 000 万元、增值税进项税额 5 950 万元。运输合同记载支付运输公司的运输费用 1 100 万元,取得运输公司开具的公路内河运输发票。

(4)全年发生管理费用 11 000 万元(其中含业务招待费用 900 万元,新技术研究开发费用 800 万元,支付其他企业管理费 300 万元;不含印花税和房产税)、销售费用 7 600 万元、财务费用 2 100 万元。

(5)全年发生营业外支出 3 600 万元(其中含通过公益性社会团体向贫困山区捐赠 500 万元;因管理不善库存原材料损失 618.6 万元,其中含运费成本 18.6 万元)。

(6)6 月 10 日,取得直接投资境内居民企业分配的股息收入 130 万元,已知境内被投资企业适用的企业所得税税率为 15%。

(7)8 月 20 日,取得摩托车经销商赞助的一批原材料并取得增值税专用发票,注明材料金额 30 万元、增值税 5.1 万元。

(8)10 月 6 日,该摩托车生产企业合并一家小型股份公司,股份公司全部资产公允价值为 5 700 万元、全部负债为 3 200 万元、未超过弥补年限的亏损额为 620 万元。合并时摩托车生产企业给股份公司的股权支付额为 2 300 万元、银行存款 200 万元。该合并业务符合企业重组特殊税务处理的条件且选择此方法执行。

(9)12 月 20 日,取得到期的国债利息收入 90 万元(假定当年国家发行的最长期限的国债年利率为 6%);取得直接投资境外公司分配的股息收入 170 万元,已知该股息收入在境外承担的总税负为 15%。

(10)2009 年度,该摩托车生产企业自行计算的应缴纳的各种税款如下:

① 增值税=(87 400+10 080)×17%-5 950-1 100×7%=16 571.6-5 950-77=10 544.6(万元)

② 消费税=(87 400+10 080)×10%=9 748(万元)

③ 城建税、教育费附加=(10 544.6+9 748)×(7%+3%)=2 029.26(万元)

④ 城镇土地使用税=80 000×4÷10 000=32(万元)

⑤ 企业所得税:应纳税所得额=87 400+468+10 080-190 000×0.28-28 000×0.22-11 000-7 600-2 100-3 600+130+170+90-9 748-2 029.26=2 900.74(万元),企业所得税=(2 900.74-620)×25%=570.19(万元)(说明:假定该企业适用增值税税率 17%、两轮摩托车和三轮摩托车消费税税率 10%、城市维护建设税税率 7%、教育费附加征收率 3%、计算房产税房产余值的扣除比例 20%、城镇土地使用税每平方米 4 元、企业所得税税率 25%)

要求:根据上述资料,回答下列问题(涉及计算的,请列出计算步骤)。

(1)分别指出企业自行计算缴纳税款(企业所得税除外)的错误之处,简单说明理由,并计算应补(退)的各种税款(企业所得税除外)。

(2)计算企业 2009 年度实现的会计利润总额。

(3)分别指出企业所得税计算的错误之处,简单说明理由,并计算应补(退)的企业所得税。

2010年度注册会计师全国统一考试

税法试题参考答案

一、单项选择题

1. C 2. C 3. C 4. A 5. C 6. B 7. D 8. B 9. C
10. C 11. A 12. C 13. D 14. B 15. C 16. D 17. D
18. B 19. B 20. A

二、多项选择题

1. ABCD 2. BCD 3. AD 4. ACD 5. ABD 6. BCD
7. ABC 8. ABCD 9. ACD 10. AC 11. ACD 12. ACD
13. ACD 14. BD 15. ABCD 16. BC 17. ABCD 18. AD
19. AD 20. BCD

三、计算分析题

1. (1) 该企业当月的增值税进项税额=10.2+4×7%+8+6×7%=18.9(万元)

(2) 该企业当月的增值税销项税额=(0.05×9 000/3+0.05×200+0.05×500)×17%+25×13%=34.7(万元)

(3) 该企业当月应缴纳的增值税=34.7-18.9+8/5=17.4(万元)

(4) 该企业当月应缴纳的资源税=(9 000/3+200+500)×5/10 000=1.85(万元)

(5) 该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加=17.4×(5%+3%)=1.39(万元)

2. (1) 远程培训及教材出售业务应缴纳的营业税=(130+70)×5%=10(万元)

(2) 网络广告业务应缴纳的营业税=5 000×5%=250(万元)

(3) 软件转让业务应缴纳的营业税=200×5%=10(万元)

(4) 远程技术支持业务应缴纳的营业税=100×5%=5(万元)

3. (1) M企业当月应代收代缴消费税=(800÷500×200+200×0.1+200×250×200×0.003÷10 000)÷(1-56%)×56%+200×0.015-800÷500×200×30%=343.55(万元)

(2) 批发企业之间销售不缴纳消费税,消费税为0。

(3) 向Y专卖店销售应纳消费税=320×5%=16(万元)

(4) 向Z公司投资应纳消费税=4×100×5%=20(万元)

4. (1) 4~6月应缴纳的营业税=60×5%+14 000×5%=3+700=703(万元)

(2) 4~6月应缴纳的城建税和教育费附加=3×(7%+3%)+700×(7%+3%)=0.3+70=70.3(万元)

(3) 应缴纳的契税=6 000×3%=180(万元)

应扣除的土地成本=(6 000+180)×70%×80%=3 460.8(万元)

(4) 应扣除的开发成本=5 800×80%=4 640(万元)

(5) 应扣除的开发费用=300×80%+(3 460.8+4 640)×5%=240+405.04=645.04(万元)

(6) 该房地产开发公司销售写字楼应缴纳土地增值税的增值额=14 000-[700+70+3 460.8+4 640+645.04+(3 460.8+4 640)×20%]=14 000-11 136=2 864(万元)

(7) 增值率=2 864÷11 136×100%=25.72%

销售写字楼应缴纳的土地增值税=2 864×30%-11 136×0=859.2(万元)

四、综合题

1. (1) 放弃免税后,该企业需要分别计算销项税额和进项税额。销售给农业生产者,为不影响到销售量,终端的销售价格(即含税价格)将保持不变,由此,该企业需要从原销售价格中剥离出相应的增值税销项税额,即按(原销售价格÷1.13×0.13)计算出增值税销项税额,并相应减少销售收入;销售给化工企业,由于购买方可取得增值税专用发票用于抵扣,该企业产品的不含税销售价格可保持不变,由此,该企业可按原销售价格的13%计算出增值税销项税额,而无需减少销售收入。放弃免税后,采购原材料等时发生的进项税额可在销项税额中予以抵扣。

(2) 享受免税优惠情况下的毛利润=(2 500-1 755)×100=74 500(元)。放弃免税优惠情况下的毛利润=(2 500/1.13-1 500)×30+(2 500-1 500)×70=21 371.68+70 000=91 371.68(元)。因而放弃免税更为有利。

(3) 假设对农业生产者的销售量超过X吨时,放弃免税将不利,列入不等式:(2 500/1.13-1 500)X+(2 500-1 500)×(100-X)<(2 500-1 755)×100。求解得出:X>88.66。即就100吨化肥而言,当对农业生产者的销量超过88.66吨时,放弃免税将不利。

(4) 可以。该企业可以随时申请放弃免税。

(5) 备案。该企业应当以书面形式提交放弃免税权声明,报主管税务机关备案。

(6) 不能。放弃免税后,36个月内不得再申请免税。

(7) 可以。申请放弃免税获准后,可以开具增值税专用发票。

(8) 不可以。该企业不可以仅就销售给化工企业的化肥放弃免税。

(9) 不可以。申请放弃免税获准后,以前购进原材料时该公司取得的增值税专用发票不可以用于抵扣增值税进项税额。

2. (1) 1月房租应缴纳的个人所得税=(3 800-800-800)×10%=220(元)

2月房租应缴纳的个人所得税=(3 800-400-800)×10%=260(元)

2月房租收入共计应缴纳个人所得税=220+260=480(元)

(2) 3月取得的独立董事费应纳个人所得税=35 000×(1-20%)×30%-2 000=6 400(元),或:20 000×20%+8 000×20%×(1+50%)=6 400(元)。

(3) 3月取得的红利应纳个人所得税=18 000×50%×20%=1 800(元)

(4) 王某4月取得一次性奖金应缴纳的个人所得税=36 000×15%-125=5 275(元)

(5) 从甲国取得的演讲收入按我国税法规定计算的应纳税额(抵扣限额)=12 000×(1-20%)×20%=1 920(元)。从甲国取得的收入应补缴国内个人所得税=1 920-1 800=120(元)。从乙国取得的专利转让收入按照我国税法规定计算的应纳税额

(抵扣税额)=60 000×(1-20%)×20%=9 600(元),已在外国缴税12 000元,不用在国内补缴税款。王某从国外取得的收入应在国内缴纳的个人所得税为120元。

(6)某民营企业5月支付王某取得的开发收入应代扣代缴的个人所得税=[40 000×(1-20%)-20 000-8 000]×20%=800(元)

(7)培训中心6月份支付王某讲课收入应代扣代缴的个人所得税=1 200×4×(1-20%)×20%=768(元)

(8)王某7月转让境内和境外上市公司股票应缴纳的个人所得税=180 000×20%+0=36 000(元)

(9)外资企业应代扣代缴的个人所得税=(18 000-2 000)×20%-375=2 825(元)

(10)由派遣单位为王某代扣代缴的个人所得税=4 500×15%-125=550(元)

(11)公司11月支付一次性经济补偿金应代扣代缴的个人所得税={[(115 000-25 000×3)/8-2 000]×15%-125}×8=2 600(元)

3. (1)漏缴房产税。根据房产税相关规定,企业生产经营用房应缴纳房产税。应补缴房产税=12 000×(1-20%)×1.2%=115.2(万元)。

(2)漏缴印花税。根据印花税相关规定,企业签订的购销合同、运输合同应缴纳印花税。应补缴印花税=87 400×0.3‰+468×0.5‰+10 080×0.3‰+35 000×0.3‰+1 100×0.5‰=26.22+0.234+3.024+10.5+0.55=40.53(万元)。

(3)增值税计算错误。①根据增值税相关规定,与销售货物取得的运输费收入属于增值税的混合销售行为,应按规定计算销项税额。销项税额=468÷(1+17%)×17%=68(万元)。②根据增值税相关规定,接受赞助的原材料,取得增值税专用发票上注明的增值税额可作为进项税额抵扣。进项税额为5.1万元。③根据增值税相关规定,因管理不善损失的原材料,相对应的进项税额不能抵扣,应作进项税额转出。转出的进项税额=(618.6-18.6)×17%+18.6÷(1-7%)×7%=102+1.4=103.4(万元)。

2010年度注册会计师全国统一考试

公司战略与风险管理试题

一、单项选择题

1. 某市多年经营免费电视业务的电视台,正考虑向国家广播电影电视总局申请开展收费电视业务和收费视频点播业务,并将电视平台由普通平台升级到高清晰度电视平台,以使该电视台的总体市场占有率在现有基础上提升15%。该电视台认为这种战略符合其长远发展目标。该电视台利用特定指标来衡量其战略的优劣时,所使用的战略测试类别属于()。

A. 竞争优势检验 B. 一致性检验 C. 逻辑一致性检验 D. 价

值增值检验

2. 大型超市连锁店为不同地区分店选择重点销售商品时,会考虑到每个地区中居民的一般消费特性,其中一个分类是按居民的平均收入水平的高低,将居民消费者划分为高收入、中等收入及低收入三个客户群组,该细分过程属于()。

A. 人口细分 B. 财富细分 C. 购买特性细分 D. 价值细分

3. 甲公司是牛肉生产、加工及零售企业。近期甲公司开始考虑将其业务扩展到国际市场,在劳工成本较低的越南设立统一的牛肉加工厂,并在多个国家从事牛肉加工食品零售业务。甲公司管理层采用集权式管理方式,为确保牛肉加工食品的质量,甲公司计划将所有原料牛在日本农场饲养。根据以上内容,适合甲公司选择的国际化发展战略是()。

A. 多元化成长战略 B. 全球化战略 C. 多国化战略 D. 跨国化战略

4. 下列各项中,不能增加企业核心竞争力的是()。

A. 产品差异化 B. 购买生产专利权 C. 创新生产技术 D. 聘用生产外包商

5. 甲集团是国内大型粮油集团公司,近年来致力于从田间到餐桌的产业链建设,2008年收购了以非油炸方式生产“健康”牌方便面的乙公司,并全面更换了乙公司的管理团队。2009年“健康”牌方便面市场份额下降,为了从竞争激烈的方便面市场上重新赢得原有市场份额,2010年初需要制定方便面竞争战略。该竞争战略属于()。

A. 公司战略 B. 业务单位战略 C. 产品战略 D. 职能战略

6. 甲公司为软件开发公司,总部设在北京。其主要客户为乙移动通信公司(以下简称“乙公司”),甲公司主要为乙公司实现预期通信功能和业务管理功能提供应用软件开发服务。乙公司以各省或大型城市为业务管理单位,各业务管理单位需求差异较大,软件功能经常升级。甲公司与乙公司保持了多年的良好合作关系。甲公司所处的软件开发行业的突出特点是知识更新快,同时也导致经验丰富、素质高的软件工程师流动性较大,为此甲公司按乙公司的业务管理单位,对各项项目进行管理和考核。根据上述情况,适合甲公司选择的最佳组织结构类型是()。

A. 职能制组织结构 B. 事业部制组织结构 C. 战略业务单位组织结构 D. 矩阵制组织结构

7. 企业运营流程的可见性作为影响企业的运营方式和管理方式的重要因素之一,是指()。

A. 企业生产计划的可见程度 B. 企业产能计划的可见程度 C. 企业运营流程为客户所见的程度 D. 企业产品和服务需求变动的可见程度

8. 甲公司是国内一家大型农业生产资料集团,近年来致力于推进横向一体化和纵向一体化战略,以保持国内规模优势。甲公司对其各子公司实行预算管理,并通常使用增量预算方式进行战略控制,子公司预算需要经甲公司预算管理委员会批准后执行。2009年9月,甲公司在化肥市场低迷时期,收购了乙化肥厂。甲公司收购乙化肥厂后更换了其总经理和财务总监,并计划全面改变乙化肥厂的经营策略。2009年11月,甲公司启动2010年度预算编审工作,此时甲公司应要求乙化肥厂编制()。

A. 增量预算 B. 零基预算 C. 动态预算 D. 静态预算