

2011年注册税务师考试《税务代理实务》考试真题(网友版)\_注册税务师考试\_PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646899.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646899.htm) 单选题 1、问：终止执业；答：延长期限 2、问：行政复议；答：60天 3、问：缴增值税 答：借：未缴增值税 贷：银行存款 4、问：土地使用税；答：实际占用土地面积 5、问：题干忘了；答：销售展厅装饰汽车领用的材料的进项。应该是不能抵扣的 多选题 1、问：虚假报告 答：1-3万元，对向社会公告，对处罚1000-5000元？不知道对不对，个人认为应该是错的。其他全错 4、问：关联企业消费税计税价格明显偏低,注册税务师建议企业如何调整 答：与其他关联企业交易价格，错与非关联第三方交易价格，对成本加利润什么的，对税务机关核定最低计税价格？其他一个好象错了，？请补充 5、问：房产税原值，好象是问错误的有 答：中央空调计入原值，对，不选； 6、问：企业所得税税前扣除 答：白酒广告不得扣除，错（新税法没规定，应该是可以在15%内扣除的吧？） 研究开发费用由国家赞助的，研究开发费用不可以加计扣除。对。（“纳税人发生的技术开发费，凡由国家财政和上级部门拨付的部分，不得在税前扣除，也不得计入技术开发费实际增长幅度的基数和计算抵扣应纳税所得额。”） 资产损失，年度终了45内报。对 其他两个好象错了。？请补充 7、问：企业所得税确认收入时间 答：除了C外，分期收款、产品分成、股息红利、另外还有一个都对 8、问：个人所得税 答：竞业禁止补偿金偶尔所得，对企业清算所得不交，错 编剧，错 培训费收入，劳

务报酬，错 另外一个忘了，对 10、问：可复议可诉讼 答：信用等级，对 滞纳金，错 出口退税审批，对 一般纳税人，对 另外一个忘了，对 简答题 一、 资产处置增值税营业税（6分）

1、 2008年12月31日前固定资产处置， $X / (1 + 4\%) * 4\% * 50\%$ ；

2、 2009年后购入固定资产处置， $X / (1 + 17\%) * 17\%$ ；

3、 2009年后购入固定资产投资，固定资产余值 $* 17\%$ ；（“对于纳税人发生固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的，以固定资产净值为销售额。”请问作价2000万元对外投资，可以视为销售额吗？弱弱地想一下，题目中干嘛要提供折旧信息，应该是计算固定资产净值用的吧）

4、 2009年后购入未抵扣进项固定资产处置， $X / (1 + 17\%) * 17\%$ ；（财税[2008]170号规定“销售自己使用过的2009年1月1日以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税；”“不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按4%减半征收”。此题我是这样理解的，跟购入其他货物未抵扣一样处理。大家认为呢？）

5、 购入配件非正常损毁进项税额转出， $X * 17\%$ ；

6、 厂房处置， $(1500000 - 1000000) * 5\%$ ；

二、 红字增值税专用发票（5分）

1、 超过开票当月，所以不能作废处理；

2、 销售方填报，在发票认证期限内；

3、 在申请单上填写具体原因以及相对应蓝字专用发票的信息，同时提供由购买方出具的写明拒收理由、错误具体项目以及正确内容的书面材料。

三、 王先生借款利息（6分）

1、 债资比例 $= 1800 * 9/12 : 500 = 2.7$  利率 $= 10\% * 6\%$  因此，税前允许扣除的利息 $= 1800 * 6\% * (9/12) * (2/2.7) = 60$ 万元

2、 营业税 $= 1800 * 10\% * 9/12 * 5\% = 6.75$ 万元 个人所得税 $= 1800 * 10\% * 9/12 * 20\% = 27$ 万元 城建维税 $= 6.75 * 7\% = 0.4725$ 万

元 教育附加=0.2025万元 个人与非金融企业借贷，非印花税征收范围，不征收印花税。四、存货报损（4分）五、工业企业调帐（6分）1、正确？2、拆迁补偿免征营业税；餐饮收入征收营业税， $=X*5\%$ 。3、借：营业税金及附加 贷：应交税费 应交营业税 借：应交税费 应交营业税 贷：银行存款 六、工业企业调帐（8分）1、多计提折旧费，会导致企业所得税少缴；用于在建工程进项税额不得抵扣，会导致增值税少缴；自产货物直接用于捐赠，应视同销售，计算增值税销项税额。会导致增值税少缴；企业所得税方面也应视同销售，确认所得。会导致企业所得税少缴。2、借：累计折旧 100000 贷：以前年度损益调整 100000 借：应交税费 应交增值税（进） -34000 贷：在建工程 -34000 借：库存商品 贷：应交税费 应交增值税（销） 以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：应交税费 应交城建税 应交税费 应交教育费用附加 借：应交税费 应交企业所得税 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：利润分配 未分配利润 借：应交税费 应交增值税（转出少缴增值税） 贷：应交税费 未交增值税 七、土地增值税（7分）计算结果是4777.5万元 本题本身并不难，但是“其中”两个字好象害死了不少人 八、投资收益（8分）1、股权转让损失经主管税务机关批准后允许税前扣除；2、权益法核算的投资损失不允许扣除，做纳税调增处理；3、股权转让所得应征收企业所得税；4、权益法核算的投资收益企业所得税不确认（在被投资企业做出利润分配决定时确认），做纳税调减处理；5、相当于清算企业累计未分配利润、累计盈余公积按投资比例计算部分60万元，确认为“股息红利所得”，免征企业所得税，做纳税调减处理；财产转让所

得=500-400-60=40万元，应该征收企业所得税。6、资本公积转增股本部分，不征收企业所得税；现金分红，因为股份持有不满1年，应征收企业所得税。更多考试试题信息请考生随时关注百考试题#0000ff>注册税务师考试真题栏动态！同时，考生可以第一时间进行#0000ff>考试估分、#0000ff>考后交流等。根据注册税务师考试规律，2011年注册税务师考试成绩查询时间一般在#ff0000>8月下旬开始陆续对外公布。请密切关注百考试题注册税务师网站！点击查看：#0000ff>2011年注册税务师考试成绩查询时间及方式 #0000ff>2011年注册税务师考试合格分数线通知 #0000ff>试题首发：#0000ff>税法一#0000ff>税法二#0000ff>税务代理实务#0000ff>财务与会计#0000ff>税收相关法律 编辑推荐：#0000ff>#0000ff>1999年 - 2010年注册税务师考试真题汇总 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](http://www.100test.com)