



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

税务代理实务

全真模拟试卷

中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

全真模拟试卷

税务代理实务



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试卷(2011)/中华会计网校编著.

—北京:人民出版社 2009

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-007637-9

I. 全… II. 中… III. 税收管理—经济师—资格考核—习题 IV. F812.42—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 006744 号

全真模拟试卷(2011)

QUANZHEN MONI SHIJUAN (2011)

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版:人民出版社(www.peoplepress.net)

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2011 年 1 月第 3 版

印 次:2011 年 1 月第 3 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:47.875

字 数:1192 千字

印 数:2000 册

书 号:978-7-01-007637-9

定 价:100 元(全五册)

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82318888

2011 年度全国注册税务师执业资格考试

《税务代理实务》

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳

叶青

李素贞

陈楠

陈立文

杨军

柳豆豆

赵俊峰

赵珊

高志谦

奚卫华

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试题(2011)/中华会计网校编著.

—北京:人民出版社,2009

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导教材)

ISBN 978-7-01-007637-9

目 录

I. 全… II. 中… III. 税收管理—经济—资格考试—习题集 IV. F812.42—62

中国版本图书馆CIP数据

(原书重刊目录封面插图)

2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试题(一)	1
模拟试题(一) 参考答案及详细解析	9
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试题(二)	19
模拟试题(二) 参考答案及详细解析	27
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试题(三)	36
模拟试题(三) 参考答案及详细解析	42
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试题(四)	52
模拟试题(四) 参考答案及详细解析	58
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试题(五)	66
模拟试题(五) 参考答案及详细解析	72
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》全真模拟试题(六)	81
模拟试题(五) 参考答案及详细解析	89
本试卷适用的税率表	98

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 制: 北京华明印刷有限责任公司

版 次: 2011 年 1 月第 3 版

印 次: 2011 年 1 月第 3 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 47.525

字 数: 1190 千字

印 数: 2000 册

书 号: 978-7-01-007637-9

定 价: 100 元(全五册)

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-82556642 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82315882

2011 年度全国注册税务师执业资格考试

《税务代理实务》

全真模拟试题(一)

一、单项选择题(共 10 题, 每题 1 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

1. 下列税务代理情形中, 不需要对税务代理关系进行变更的是()。
 - A. 原签单项代理后改为综合代理
 - B. 委托人解体
 - C. 注册税务师由张某接替李某
 - D. 由于客观原因需要延长完成协议时间
2. 下列关于纳税申报的说法中, 正确的是()。
 - A. 甲公司 2010 年 5 月成立, 5—8 月由于其他原因没有进行生产经营, 没有取得应税收入, 所以应该从 9 月开始进行纳税申报
 - B. 乙公司属于查定征收方式缴纳税款的纳税人, 可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
 - C. 丙公司属于增值税免税纳税人, 在免税期间仍然坚持办理纳税申报
 - D. 丁公司由于客观原因发生火灾将准备进行纳税申报的资料全部烧毁, 经过税务机关批准, 丁公司可以延期办理纳税申报, 并延期缴纳税款
3. 甲酒业有限公司生产各类粮食白酒和果酒, 本月将粮食白酒和果酒各 1 瓶组成价值 60 元的成套礼品酒进行销售, 这两种酒的出厂价分别为: 40 元/瓶、20 元/瓶, 均为 1 斤装。该月共销售 5 万套礼品酒, 应纳消费税税额为()元。
 - A. 625000
 - B. 62100
 - C. 650000
 - D. 525000
4. 接上题, 对以上案例进行税收筹划, 采用“先销售后包装”的方式将两种酒分别核算销售额, 同时在销售柜台设置礼品盒, 在消费者购买两种酒后再用礼品盒进行组合包装, 应纳消费税税额为()元。
 - A. 625000
 - B. 550000
 - C. 650000
 - D. 525000
5. 2010 年 6 月, 税务机关到 B 企业进行增值税涉税检查时, 发现 B 企业 2 月份在销售货物时, 为对方企业代垫运费 12 万元(相关业务款项尚未收回), 计入当期的销项税额 1.74 万元, 经过检查原始凭证发现, B 企业代垫运费的原始发票, 注明的单位名称为 B 企业的客户方, 且 B 企业已经将发票转给了客户, 将发票复印件作为原始凭证留存, 则 B 企业涉及的会计调整分录为()。
 - A. 借: 应交税费—应交增值税(销项税额) 1.74 万
贷: 有关科目 1.74 万
 - B. 借: 有关科目 (1.74 万)
贷: 应交税费—应交增值税(销项税额) (1.74 万)
 - C. 借: 应交税费—未交增值税 1.74 万
贷: 有关科目 1.74 万

D. 借：应交税费—增值税检查调整

1.74 万

贷：有关科目

1.74 万

6. 甲企业是一家软件开发企业，注册税务师 2010 年 12 月在对甲企业进行税务咨询时对于甲企业提出的观点应当表示赞同的是()。

A. 甲企业认为自产的嵌入式软件产品增值税享受免征增值税

B. 甲企业的研究开发费可加计扣除 100%

C. 无形资产投资入股，共担风险，不征收营业税

D. 无形资产投资入股投资后转让要征收营业税

7. 某个体工商户，2010 年生产经营收入 60 万元，营业成本 31 万元，已知发生的业务招待费是 2 万元；员工的工资是 10 万元，个体户业主的工资是 5 万元，当年 12 月份购进用于研究开发的测试仪器 4 万元，其他的税法准予扣除的费用、税金是 6 万元。员工工资和业主工资没有包含在成本费用中，则 2010 年该个体工商户应纳的个人所得税是()元。

A. 15300

B. 15580

C. 20270

D. 21950

8. 对国家税务总局作出的具体行政复议不服的，应当向()申请行政复议。

A. 国务院

B. 国家税务总局

C. 全国人民代表大会常务委员会

D. A 或者 C

9. 某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，专业从事进料加工业务，按实耗法计算，当月计划进口总值为 100 万，实际免税进口原材料 80 万元，出口货物的征税税率为 17%，退税税率为 13%。2010 年 8 月有关经营业务为：购原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款 200 万元，外购货物准予抵扣进项税额 34 万元通过认证。上期末留抵税款 6 万元。本月内销货物不含税销售额 100 万元。收款 117 万元存入银行。本月计划出口总值为 300 万，实际出口货物离岸价折合人民币 240 万元。当月企业的《进料加工登记手册》未核销。该企业当月的增值税当期应退税额为()。

A. 5.9 万元

B. 11.8 万元

C. 14.7 万元

D. 16.6 万元

10. 下列关于涉税服务业务报告的基本操作程序，表述错误的是()。

A. 注册税务师在提供服务时，认为委托人提供的会计基础资料缺乏完整性，可能对服务项目的预期目的产生重大影响的，应当在报告中作适当说明

B. 在正式出具涉税服务业务报告前，税务师事务所与委托人就拟出具报告的有关内容进行沟通

C. 注册税务师在涉税服务业务报告正式出具后，如果发现新的重大事项，对报告足以造成重大影响的，应当及时报告税务师事务所，作出相应的处理

D. 涉税服务业务报告具有特定目的，注册税务师应当在涉税服务报告中，注明该报告的特定目的，对报告的用途加以限定和说明

二、多项选择题(共 10 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。)

1. 下列关于税务代理受托方的法律责任的说法正确的有()。

A. 税务代理违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，对税务代理人处纳税人未缴或少缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款

B. 代理人不履行职责而给被代理人造成损害的应当承担民事责任

- C. 注册税务师执业期间不得买卖委托人股票、债券
- D. 税务代理违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，由受托人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金

E. 注册税务师和税务师事务所出具虚假涉税文书，但尚未造成委托人未缴或者少缴税款的，由省税务局予以警告并处 1000 元以上 3 万元以下的罚款，并向社会公告

2. 以下关于税务登记的说法不正确的有()。

- A. 税务登记在先，工商登记在后
- B. 从事生产经营的纳税人自领取营业执照之日起 30 日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记
- C. 从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或其他金融机构开立基本存款和其他存款账户，自开立账户之日起 15 日内向主管税务机关书面报告其全部账号
- D. 从事生产经营的纳税人应在领取营业执照前，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记
- E. 从事生产经营的纳税人自领取营业执照之日起 15 日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记

3. 以下涉及发票的事项，纳税人处理正确的有()。

- A. 甲企业向 A 商贸公司购进货物一批，因采购员无法确定其单位全称，要求 A 商贸公司在发票上暂不填写发票抬头，由甲企业会计补填发票联之后，再打电话告知具体单位名称，由 A 商贸公司补填剩余联次
- B. 甲企业向 B 商贸公司购进货物一批，由于货物涉及品种较多，发票填列产品品种行次不够，所以在发票中填写为“货物一批”，后附货物清单列明货物明细
- C. 甲企业向 C 公司销售货物一批，开具发票后未加盖发票专用章，只加盖了企业公章
- D. 甲商店向 D 企业赊销货物，协议约定 3 个月之后付清全款，甲商店按协议约定在收款当天开具了增值税专用发票
- E. 甲商店会计休假，因此委托注册税务师代为开具发票

4. 以下企业中，应当按复式记账建账建制的有()。

- A. 某个体工商户，注册资金 30 万元
- B. 某服务性私营企业，月销售(营业)额 50000 元
- C. 某个体工商户，注册资金 15 万元
- D. 某生产性个体工商户，月销售额 80000 元
- E. 甲乙两人共同成立个体工商户，从事批发业务，月销售额 70000 元

5. 12 月 21 日，某企业经主管国税局检查，发现上月购进的甲材料用于企业的职工食堂，企业以账面金额 10000 元(不含税价格)结转至“应付职工薪酬”科目中核算。另有销售的乙材料全部价款 5850 元计入营业外收入中核算，没有计算增值税。税务机关要求该企业在本月调账，并于 12 月 31 日前补交税款入库(不考虑滞纳金和罚款)。企业涉及的会计处理包括()。

- A. 借：应付职工薪酬
贷：应交税费——增值税检查调整
- B. 借：营业外收入

- D. 借：应交税费——应交增值税(销项税额) 850
贷：其他业务收入 5000
- C. 借：营业外收入 5850
贷：应交税费——增值税检查调整 850
贷：其他业务收入 5000
- D. 借：应交税费——增值税检查调整 2550
贷：应交税费——未交增值税 2550
- E. 借：应交税费——增值税检查调整 2550
贷：银行存款 2550
6. 根据消费税法的规定，实行从价定率方法计算应纳税消费税的销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，下列()款项应并入销售额计算征收消费税。
- A. 企业销售货物时向购买方收取的增值税
- B. 啤酒生产企业在销售啤酒时向购买方收取的包装物押金
- C. 白酒生产企业在销售白酒时向商业销售单位收取的品牌使用费
- D. 轮胎生产企业在销售轮胎时向商业销售单位收取的不符合税法规定的代垫运费
- E. 卷烟企业销售自产卷烟时向购货方收取的装卸费
7. 下列说法正确的有()。
- A. 企业向职工发放的供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴等可以作为职工福利费开支
- B. 某员工请7个月病假所发生的工资计入管理费用
- C. 企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，应当在发生当期直接扣除
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除
- E. 烟草企业的广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除
8. 某个人独资企业，计算个人所得税时，以下说法中正确的有()。
- A. 企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产，难以划分的，其折旧费用不得扣除
- B. 投资者及其家庭生活发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，由主管税务机关根据企业的生产经营等具体情况按照比例进行划分在税前扣除
- C. 企业从业人员的合理工资支出可以据实扣除
- D. 投资者的工资不得在税前直接扣除
- E. 企业与关联企业之间的业务往来，全部由主管税务机关进行纳税调整
9. 对下列税务行政复议范围中的()不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。
- A. 加收滞纳金
- B. 确认纳税主体
- C. 不予开具完税凭证
- D. 不予认定为增值税一般纳税人
- E. 通知出境管理机关阻止出境行为
10. 从税务代理执业人员方面分析，注册税务师产生执业风险的因素包括()。
- A. 执业人员的专业胜任能力
- B. 执业人员的职业道德水平

C. 税务代理机构执业质量控制程度 D. 委托方企业的纳税意识强弱

E. 委托方企业的财务核算基础

三、简答题(共6题,每题6分。)

1. 2010年3月底,石家庄市某企业因当期投资过多,造成货币资金不足,使得企业在规定期的纳税申报期内,无法缴纳增值税、城建税和教育费附加,企业的财务人员非常焦急,在2010年4月4日到当地的某税务师事务所进行咨询,对于企业的这种情况应该如何进行税务处理,以及应该注意的地方。

要求:如果你是注册税务师,对于上述企业的情况应该如何帮助财务人员解决问题。

2. 简述增值税一般纳税人及小规模纳税人销售已使用的物品分别适用的政策、具体计算公式及可否开具增值税专用发票。

3. 注册税务师2010年1月受托对某工业企业进行纳税审查,发现该企业09年12月份将运费可以抵扣的进项税额30000元计入原材料成本中,原材料分批领用,请分别按以下两种情况计算分摊率及各环节的错误数额,并作相应调账处理。

(1)12月企业成本核算中,产品已经部分完工,已将成本进行分摊计算,完工产品未销售;

(2)12月企业成本核算中,产品已经部分完工,已将成本进行分摊,完工产品入库后当月销售其中一部分。

其他资料:财务决算报表已编制,经核实,期末原材料成本100000元,在产品成本为50000元,产成品成本为150000元,产品销售成本为300000元。

4. 某软件企业(一般纳税人)2010年10月发生部分业务如下,请您作为注册税务师为其逐一分析应纳的流转税。(不考虑即征即退的情况)

(1)销售某项软件产品1000套,并连同著作权一并转让,取得收入180万元;

(2)将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产,取得收入10万元;

(3)上月外购房屋一套,价款共计120万元,本月将其作为资产投资于另一企业,不承担投资风险,每月分红5万元;

(4)销售软件产品1000套,每套价格5000元,同时收取一年服务费10000元。

(5)销售软件产品2000套,每套价格2000元,由于数量较大,给予对方5%的折扣,并在同一张发票上进行反映。

(6)收到委托甲公司代销软件因其违反销售合同约定价格而支付的违约金100000元。

5. 甲市某白酒厂是增值税一般纳税人,受甲企业委托加工一批粮食白酒,甲企业发来粮食成本100000元,白酒厂按合同收取不含税加工费50000元,该批白酒于2010年3月15日生产完成并交付甲企业,共计3吨白酒,该白酒厂挂入往来账结算,未作其他处理,注:假定白酒厂没有同类白酒售价。

请问:

(1)白酒厂的处理是否正确?并说明理由。

(2)如不正确,请作出正确的税务处理。

6. 某税务师事务所在2010年省注税协会组织的行业检查中,被查出以下问题,请分别指出下面行为面对的处罚?

(1)注册税务师张某利用个人名义承接企业所得税汇算清缴鉴证业务。

(2)事务所以低于成本价收费方式承接业务。

(3) 事务所出具虚假的企业所得税汇算清缴报告, 导致委托人少纳所得税。经查实情节十分严重。

四、综合分析题(共 2 题, 第 1 题 18 分, 第 2 题 16 分。)

(一) 某市卷烟公司, 为增值税一般纳税人, 执行新会计准则, 主要从事卷烟生产。增值税

专用发票未说明均在当期认证抵扣。2010 年度企业有关生产经营情况如下:

资料: 某市卷烟公司, 为增值税一般纳税人, 执行新会计准则, 主要从事卷烟生产。增值税专用发票未说明均在当期认证抵扣。2010 年度企业有关生产经营情况如下:

1. 期初库存外购已税烟丝 600 万元。本期外购已纳烟丝取得增值税专用发票, 支付购货金额 1200 万元, 增值税额 204 万元。

2. 生产 A 型卷烟和白包卷烟共领用外购烟丝 1300 万元, A 型卷烟和白包卷烟每标准箱单位成本均为 0.4 万元。

3. 销售 A 型卷烟 1500 箱, 开具的增值税专用发票上累计注明不含税价款 3600 万元, 税额 612 万元; 零售白包卷烟 10 标准箱, 开具的普通发票上注明金额累计 23.4 万元。

4. “利润分配”账户反映公司 2010 年年终发放 A 型卷烟 10 标准箱给股东, 作为利润分配, 以成本价结转, 金额为 4 万元, 企业会计分录为:

借: 利润分配

贷: 库存商品

5. 2010 年 8 月发生因管理不善造成的事故, 损失库存的外购烟丝 40 万元(不含增值税), 10 月份取得保险公司赔款 15 万元, 财产损失已报经主管税务机关批准, 同意在税前扣除。(企业未进行任何会计处理)

6. 全年共发生销售费用 300 万元, 其中卷烟广告费支出 260 万元, 取得广告业专用发票, 款已付。

7. 全年共发生财务费用 14.58 万元, 为如下项目:

2010 年 8 月 1 日, 因缺少流动资金, 向属于非金融机构的其他企业取得借款 1000 万元, 期限 1 年, 年利率为 3.5%, 8—12 月份“财务费用”科目列支了该项借款利息 14.58 万元, 金融机构的同期同类贷款年利率为 2%。

8. 全年共发生管理费用 353.60 万元, 其中:

1) 业务招待费 60 万元;

2) 该公司 2010 年度发生新产品研究开发费用 80 万元;

3) 全公司本年实发工资总额 160 万元, 工会经费 3.2 万元, 职工教育经费 5 万元, 职工福利费 25.4 万元, 工会经费取得了专用缴款收据。

9. 该企业 12 月末新投产一项目, 购入并使用《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产设备一台, 投资额 117 万元, 增值税专用发票未在规定时间内认证。

10. 企业所得税税率为 25%; 1—4 季度已预缴企业所得税 15 万元。

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)

税款所属期间 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称:

纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位: 万元

类 别	行次	项 目	金 额
利润总额计算	1	一、营业收入(填附表一)	
	2	减: 营业成本(填附表二)	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用(填附表二)	
	5	管理费用(填附表二)	
	6	财务费用(填附表二)	
	7	资产减值损失	
	8	加: 公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加: 营业外收入(填附表一)	
	12	减: 营业外支出(填附表二)	
	13	三、利润总额(10+11-12)	
应纳税所得额计算	14	加: 纳税调整增加额(填附表三)	
	15	减: 纳税调整减少额(填附表三)	
	16	其中: 不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加: 境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得(13+14-15+22)	
	24	减: 弥补以前年度亏损(填附表四)	
	25	应纳税所得额(23-24)	

续表

类 别	行次	项 目	金 额
应纳税 额计算	26	税率(25%)	
	27	应纳税所得额(25×26)	
	28	减:减免所得税额(填附表五)	
	29	减:抵免所得税额(填附表五)	
	30	(实际)应纳税额(27-28-29)	
	31	加:境外所得应纳税额(填附表六)	
	32	减:境外所得抵免所得税额(填附表六)	
	33	(境内外)实际应纳税额(30+31-32)	
	34	减:本年累计实际已预缴的所得税额	
	35	其中:汇总纳税的总机构分摊预缴的税额	
	36	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额	
	37	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	
	38	合并纳税(母子体制)成员企业就地预缴比例	
	39	合并纳税企业就地预缴的所得税额	
	40	本年应补退的所得税额(33-34)	
附列资料	41	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	
	42	以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	
纳税人公章:		代理申报中介机构公章:	主管税务机关受理专用章:
经办人:		经办人及执业证件号码:	受理人:
申报日期: 年 月 日		代理申报日期: 年 月 日	受理日期: 年 月 日

(二)

某生产企业 2010 年主营业务收入 5000 万元,主营业务成本 2500 万元,营业税金及附加 500 万元,销售费用 1200 万元,管理费用 600 万元,投资收益 90 万元,营业外支出 100 万元,企业利润合计为 190 万元,上年经税务机关核准的亏损 100 万元。注册税务师审核时发现以下资料:

- (1)投资收益中,国债利息收入 20 万元,公司债券利息收入 30 万元,直接投资于另一境内法人企业的权益性投资取得的股息 40 万元;
- (2)销售费用中,当年发生的广告费为 500 万元,业务宣传费为 300 万元。5 万元为给某兼职人员销售业绩优秀奖励的旅游费支出,当月该外聘人员还领取定额报酬 2000 元;
- (3)管理费用中 60 万元为业务招待费支出;
- (4)企业当年计入成本费用的工资总额为 666.67 万元,职工福利费 90 万元;
- (5)营业外支出中,30 万元为迟延交货按购销合同约定支付的违约金支出,10 万元存货跌价准备,30 万元为税务罚款,30 万元为税收滞纳金;
- (6)经协商,将一批账面成本 10 万元,销售价格 12 万元(不含增值税)的自产货物抵偿欠甲公司的账款 15 万元,差额对方不予以追究,企业未进行会计处理;

企业经营货物适用的增值税税率均为 17%，不考虑城建税及教育费附加。

要求：根据上述资料，简述相关涉税政策并计算：

1. 计算企业 2010 年应纳所得税额；
2. 计算企业应代扣的个人所得税。

模拟试题(一)参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. B

【解析】委托人解体属于税务代理关系终止的情况。

2. C

【解析】选项 A 是错误的，纳税人、扣缴义务人在办理了税务登记后，不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按期申报纳税或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表；选项 B 是错误的，实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，才可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式；选项 D 是错误的，经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算，不能延期缴纳税款。

3. C

【解析】纳税人兼营不同税率的应当缴纳消费税的消费品(以下简称应税消费品)，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量；未分别核算销售额、销售数量，或者将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率。甲酒业公司采用“先包装后销售”方式销售 5 万套礼品酒属于“兼营不同税率应税消费品”的行为。同时，该公司将这些适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售，应按从高原则，即适用粮食白酒的消费税计算方法计税。其应纳消费税税额为 $= 50000 \times (0.5 \times 2 + 60 \times 20\%) = 650000$ (元)。

4. D

【解析】该公司可按两种酒销售额分别计算应纳消费税税额 $= 50000 \times (0.5 + 40 \times 20\%) + 20 \times 50000 \times 10\% = 525000$ (元)。

5. D

【解析】增值税一般纳税人经税务机关对其增值税纳税情况进行检查后，凡涉及增值税涉税账务调整的，应设立“应交税费—增值税检查调整”专门账户，凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额，借记本科目，贷记有关科目。本题中的代垫运费属于符合条件的代垫运费，所以不作为价外费用计算增值税销项税额。

6. C

【解析】选项 A，嵌入式软件享受增值税即征即退政策；选项 B，研究开发费用应加计扣除 50%；选项 D，无形资产投资入股时、投资入股后转让均不征营业税。

7. A

【解析】个体工商户每一纳税年度发生的与其生产经营业务直接相关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%。业务招待费实际发生额的 60% $= 2 \times 60\% = 1.2$ (万元)，扣除限额 $= 60 \times 5\% = 0.3$ (万元)，按照限额 0.3

万元扣除；投资者的工资不可以税前扣除；购进用于研究开发的测试仪器 5 万元以下的，可以一次性扣除，所以 4 万元可以扣除。

应纳税所得额 = $60 - 31 - 0.3 - 10 - 6 - 4 - 0.2 \times 12 = 6.3$ (万元)

应纳的个人所得税 = $6.3 \times 35\% - 0.675 = 1.53$ (万元) = 15300 (元)。

8. B

【解析】对国家税务总局作出的具体行政复议不服的，应当向国家税务总局申请行政复议。对于行政复议决定不服的，申请人可以向人民法院提出行政诉讼，也可以向国务院申请裁决，国务院的裁决是终局裁决。

9. D

【解析】

免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

= 免税购进原材料价格 $\times$ (出口货物征税率 - 出口货物退税率)

= $240 \times (100/300) \times (17\% - 13\%) = 3.2$ (万元)

免抵退税不得免征和抵扣税额 = $240 \times (17\% - 13\%) - 3.2 = 6.4$ (万元)

当期应纳税额 = $100 \times 17\% - (34 - 6.4) - 6 = -16.6$ (万元)

免、抵、退税额抵减额 = $240 \times (100/300) \times 13\% = 10.4$ (万元)

出口货物“免、抵、退”税额 = $240 \times 13\% - 10.4 = 20.8$ (万元)

应退税额 = 16.6 (万元)

如果当月企业的《进料加工登记手册》核销，应该按实际分配率，即 $80/240$ 进行调整。

10. B

【解析】在正式出具涉税服务业务报告前，税务师事务所可以在不影响独立判断的前提下，与委托人就拟出具报告的有关内容进行沟通。

二、多项选择题

1. BCE

【解析】选项 A，税务代理违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款；选项 D，同选项 A，注意应由委托人缴纳或补缴税款及滞纳金。

2. ADE

【解析】登记时，是先工商后税务，注销时才是先税务后工商，所以，选项 A、D 错误；从事生产经营的纳税人自领取营业执照之日起 30 日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记，所以选项 B 正确，选项 E 错误。

3. BD

【解析】选项 A 错误，应当将全部联次一次性如实填开；选项 C 错误，发票上应加盖发票专用章或财务专用章，不应盖企业公章；选项 E 错误，注册税务师不得代纳税人制作原始凭证，所以，甲商店委托注册税务师开具发票是不正确的。

4. ABD

【解析】复式记账建制的基本要求：

1. 注册资金在 20 万元以上的。

2. 销售增值税应税劳务的纳税人或营业税纳税人月销售(营业)额在 40000 元以上；从事货物生产的增值税纳税人月销售额在 60000 元以上；从事货物批发或零售的增值税纳税

人月销售额在 80000 元以上的。

3. 省级税务机关确定应设置复式账的其他情形。

5. ACD

【解析】正确的会计分录为：

借：应付职工薪酬 1700
贷：应交税费——增值税检查调整 1700
借：营业外收入 5850
贷：应交税费——增值税检查调整 850
其他业务收入 5000
借：应交税费——增值税检查调整 2550
贷：应交税费——未交增值税 2550

注意，“应交税费”中的“增值税检查调整”明细科目应转到“未交增值税”，实际缴纳时再作缴税的会计处理。

6. CDE

【解析】选项 A 是错误的，向购买方收取的增值税不作为消费税的计税依据；选项 B 是错误的，啤酒消费税是从量计征的，包装物押金不能作为啤酒消费税的计税依据。

7. ABD

【解析】选项 C，企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，应当通过折旧、摊销等方式分期扣除，不得在发生当期直接扣除；选项 E，烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除，非烟草广告费和业务宣传费可以扣除，如企业的形象广告。

8. CD

【解析】选项 A 是错误的，企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产，难以划分的，由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例；选项 B 是错误的，投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除。投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除；选项 E 是错误的，税务机关仅对未按独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少其应纳税所得额的，进行纳税调整。

9. CDE

【解析】对税务机关作出的征税行为不服的，必须先向税务机关提出复议，如果对复议结果不服的，可以再向人民法院提出行政诉讼。选项 A、B 是征税行为，应当属于复议前置的范围，不能直接向人民法院提起行政诉讼。

10. ABC

【解析】从税务代理执业人员方面产生执业风险的因素：执业人员的职业道德水平、执业人员的专业胜任能力、税务代理机构执业质量控制程度。选项 D、E 是从纳税人、扣缴义务人方面产生执业风险的因素。

三、简答题

1. 【答案】企业可以采取申请延期缴纳税款的方式解决现在面临的问题。

根据《征管法》第三十一条的规定：“纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、

自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。”

根据《征管法实施细则》第四十一条的规定：“纳税人有下列情形之一的，属于税收征管法第三十一条所称特殊困难：（一）因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；（二）当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。”

计划单列市国家税务局、地方税务局可以参照税收征管法第三十一条第二款的批准权限，审批纳税人延期缴纳税款。”

根据《征管法实施细则》第四十二条的规定：“纳税人需要延期缴纳税款的，应当在缴纳税款期限届满前提出申请，并报送下列材料：申请延期缴纳税款报告，当期货币资金余额情况及所有银行存款账户的对账单，资产负债表，应付职工工资和社会保险费等税务机关要求提供的支出预算。税务机关应当自收到申请延期缴纳税款报告之日起20日内作出批准或者不予批准的决定；不予批准的，从缴纳税款期限届满之次日起加收滞纳金。”

综合上述规定，企业应该在4月15日前持税法规定的资料向河北省省国税局及河北省省地税局办理延期缴纳税款的申请，税务机关应当在收到申请报告之日起20日内作出批准或者不予批准的决定，对于税务机关不予批准的，企业还应该要缴纳从4月16日起至实际缴纳税款日止的税款滞纳金。

2.【答案】

（1）增值税一般纳税人：

销售2008年12月31日以前购进或者自制的固定资产（未抵扣进项税额），按简易征收办法，依4%征收率减半征收增值税；

计税公式为：应纳增值税=售价÷(1+4%)×4%÷2；

不可以开具增值税专用发票。

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（该固定资产的进项税额在购进当期已抵扣），按正常销售货物适用税率征收增值税；

计税公式为：应纳增值税=售价÷(1+17%)×17%；

可以开具增值税专用发票。

销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按正常销售货物适用税率征收增值税，计税公式为：应纳增值税=售价÷(1+17%)×17%，可以开具增值税专用发票。

（2）小规模纳税人，销售自己使用过的固定资产，减按2%征收率征收增值税；

应纳增值税=售价÷(1+3%)×2%；

应开具普通发票，不得由税务机关代开增值税专用发票；

销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按3%的征收率征收增值税；

计税公式为：应纳增值税=售价÷(1+3%)×3%，可以申请代开增值税专用发票。

根据国税函[2009]90号的规定，一般纳税人销售自己使用过的固定资产，凡根据财税[2008]170号和财税[2009]9号文件等规定，适用按简易办法依4%征收率减半征收增值税政策的，应开具普通发票，不得开具增值税专用发票。对于小规模纳税人销售使用过的固定资产应开具普通发票，不得由税务机关代开增值税专用发票，小规模纳税人销售除固定资产以外的物品，按一般货物处理，可以申请代开增值税专用发票。