

(3)2010年3月该项目竣工验收,应支付建筑企业工程总价款3150万元,根据合同约定当期实际支付价款为总价的95%,剩余5%作为质量保证金留存两年,建筑企业按照工程总价款开具了发票。

(4)发生销售费用、管理费用1200万元,向商业银行借款的利息支出600万元,其中含超过贷款期限的利息和罚息150万元,已取得相关凭证。

(5)2010年4月开始销售,可售总面积为45000m<sup>2</sup>,截至2010年8月底销售面积为40500m<sup>2</sup>,取得收入40500万元;尚余4500m<sup>2</sup>房屋未销售。

(6)2010年9月主管税务机关要求房地产开发公司就“东丽家园”项目进行土地增值税清算,公司以该项目尚未销售完毕为由对此提出异议。

(7)2011年2月底,公司将剩余的4500m<sup>2</sup>房屋打包销售,收取价款4320万元。

(其他相关资料:①当地适用的契税税率为5%;②城市维护建设税税率为7%;③教育费附加征收率为3%;④其他开发费用扣除比例为5%)

要求:根据上述资料,按序号回答下列问题,如有计算,每问需计算出合计数。

(1)简要说明主管税务机关于2010年9月要求府城房地产开发公司对该项目进行土地增值税清算的理由。

(2)在计算土地增值税和企业所得税时,对缴纳的土地闲置费是否可以扣除?

(3)计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的土地成本金额。

(4)计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的开发成本金额。

(5)在计算土地增值税和企业所得税时,对公司发生的借款利息支出如何进行税务处理?

(6)计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的开发费用。

(7)计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的营业税金及附加。

(8)计算2010年9月进行土地增值税清算时的增值额。

(9)计算2010年9月进行土地增值税清算时应缴纳的土地增值税。

(10)计算2011年2月公司打包销售的4500m<sup>2</sup>房屋的单位建筑面积成本费用。

(11)计算2011年2月公司打包销售的4500m<sup>2</sup>房屋的土地增值税。

3. 某保险公司总机构设在我国某大城市,除在该大城市设立具有独立经营职能的投资分支机构(该投资分支机构的经营收入、职工工资和资产总额与管理职能部门能分开核算)外,还分别在我国A、B两省省城设有从事保险业务的二级分支机构。该保险公司实行以实际利润额按季预缴分摊企业所得税的办法,根据2011年第一季度报表得知,公司第一季度取得利息和保费收入共计36000万元、发生的税前可扣除的成本费用共计26020万元(不含营业税、城市维护建设税、教育费附加)。此外,从公司以前年度报表中得知投资分支机构和A、B两省的二级分支机构2009年度、2010年度有关资料如下:

2009年营业收入、职工工资和资产总额表 单位:万元

相关项目及金额	营业收入	职工工资	资产总额
二级机构及合计			
投资分支机构	20 000	200	11 000
A省分支机构	40 000	500	15 000
B省分支机构	56 000	640	26 000
合计金额	116 000	1 340	52 000

2010年营业收入、职工工资和资产总额表 单位:万元

相关项目及金额	营业收入	职工工资	资产总额
二级机构及合计			
投资分支机构	23 000	250	12 000
A省分支机构	45 000	580	18 000
B省分支机构	60 000	700	28 000
合计金额	128 000	1 530	58 000

要求:根据上述资料回答下列问题,如有计算,每问需计算出合计数。

(1)计算公司2011年第一季度应缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加。

(2)计算公司2011年第一季度共计应预缴的企业所得税。

(3)简要回答总分公司企业所得税的征收管理办法。

(4)回答分支机构分摊比例的计算公式。

(5)计算投资分支机构2011年第一季度的分摊比例。

(6)计算投资分支机构2011年第一季度预缴的企业所得税。

(7)计算A省分支机构2011年第一季度的分摊比例。

(8)计算A省分支机构2011年第一季度预缴的企业所得税。

(9)计算B省分支机构2011年第一季度的分摊比例。

(10)计算B省分支机构2011年第一季度预缴的企业所得税。

(11)计算总机构2011年第一季度就地预缴的企业所得税。

(12)计算总机构2011年第一季度预缴中央国库的企业所得税。

## 2011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. D 2. B 3. B 4. C 5. B 6. B 7. B 8. A 9. C  
10. C 11. C 12. D 13. A 14. B 15. B 16. A 17. C  
18. D 19. C 20. C

#### 二、多项选择题

1. BCD 2. ABC 3. CD 4. ABC 5. BC 6. CD  
7. ABCD 8. BCD 9. ABC 10. ABC 11. ABCD 12. ACD  
13. ACD 14. ABD 15. ABCD

## 三、计算问答题

1. (1) 乙企业代收代缴消费税=0.25×100×10%=2.5(万元)

(2) 甲企业批发球包不缴纳消费税, 纳税人将委托加工收回的高尔夫球包已经在委托加工环节缴纳了消费税, 收回后直接销售的不用再缴纳消费税。

(3) 甲企业销售高尔夫球杆应缴纳的消费税=300×10%=30(万元)

(4) 甲企业留存仓库的高尔夫球杆应缴纳的消费税=(150+30)÷(1-10%)×10%×20%=4(万元)

(5) 可以抵扣的进项税额=1.7+0.34+25.5+5.1=32.64(万元)

销项税额=28×17%+300×17%=55.76(万元)

应缴纳的增值税=55.76-32.64=23.12(万元)

(6) 在对委托方进行税务检查中, 如果发现其委托加工的应税消费品受托方没有代收代缴税款, 委托方要补缴税款, 受托方不再重复补税, 但要按《征管法》的规定, 处以应代收代缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

2. (1) 不缴纳增值税, 非货币的注资行为视同销售, 根据增值税的相关规定, 其他个人销售自己使用过的物品, 免征增值税, 也不属于营业税征税范围。

(2) 需要缴纳营业税、城建税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、印花税、个人所得税。

(3) 注资行为不缴纳营业税, 根据规定以不动产投资入股, 参与接受投资方利润分配的, 共担风险的行为, 不征营业税。不属于增值税纳税范围。

(4) 缴纳营业税、城建税、教育费附加、印花税、个人所得税。

3. (1) 进口小轿车应缴纳的增值税=20×(1+25%)÷(1-5%)×17%=4.47(万元)

(2) 进口小轿车使用应缴纳的购置税=20×(1+25%)÷(1-5%)×10%=2.63(万元)

(3) 事务所无偿使用钟老师旧居应缴纳的房产税=20×(1-30%)×1.2%=0.168=0.17(万元)

(4) 钟老师出租旧居应缴纳的房产税=5×4%=0.2(万元)

(5) 提供仓储保管服务应缴纳的房产税=200 000×(1-30%)×1.2%=1 680(元)

4. (1) 公司为张先生购买轿车应代扣代缴的个人所得税=(35 000-70 000)×20%=56 000(元)

(2) 长篇小说手稿著作权拍卖收入应缴纳的个人所得税=50 000×(1-20%)×20%=8 000(元)

(3) 书法作品拍卖所得应缴纳的个人所得税=(350 000-200 000)×20%=30 000(元)

(4) 讲课费收入应缴纳的个人所得税=30 000×(1-20%)×30%-2 000=5 200(元)

(5) 个人销售股票净盈利应缴纳的个人所得税为 0。

取得的股票红利应缴纳的个人所得税=2 000×20%×50%=200(元)

销售股票净盈利和取得的股票红利共应缴纳的个人所得税=200(元)。

(6) 发票中奖收入应缴纳的个人所得税=1 000×20%=200(元)。

## 四、综合题

1. (1) 可抵扣的增值税进项税额=(100 000×13%+10 000×7%)×40%=5 480(元)

(2) 百货商场需要计算缴纳增值税或消费税。

应缴纳的增值税=190 000×17%=32 300(元)

应缴纳的消费税=220 000×5%=11 000(元)

(3) 不正确。账务处理和税务处理均不正确。

① 正确的账务处理: 借: 其他应付款——押金 10 000; 贷: 其他业务收入 8 547.01, 应交税费——应交增值税(销项税额) 1 452.99。

② 正确的税务处理: 应交增值税=10 000/(1+17%)×17%=1 452.99(元)

(4) 应交增值税=117 000/(1+17%)×17%-15 300=1 700(元)

(5) 方案一:

销项税额=1 000×80%÷(1+17%)×17%=116.24(元)

进项税额=750÷(1+17%)×17%=108.97(元)

应纳增值税=116.24-108.97=7.27(元)

毛利率=销售毛利÷销售收入=[1 000×80%÷(1+17%)-750÷(1+17%)]÷[1 000×80%÷(1+17%)]=6.25%

方案二: 应纳增值税=(1 000+200)÷(1+17%)×17%-(750+150)÷(1+17%)×17%=43.59(元)

毛利率=销售毛利÷销售收入=[1 000÷(1+17%)-(750+150)÷(1+17%)-200÷(1+17%)×17%]÷[1 000÷(1+17%)]=6.6%

方案三: 应纳增值税=1 000÷(1+17%)×17%-750÷(1+17%)×17%=36.33(元)

毛利率=销售毛利÷销售收入=[1 000÷(1+17%)-200-750÷(1+17%)]÷[1 000÷(1+17%)]=1.60%

因为第二种方案毛利率最高, 所以百货商场应当选择第二种方案。

2. (1) 府城房地产开发公司, 已竣工验收的房地产开发项目, 已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为: 40 500÷45 000×100%=90%, 超过了 85%。所以, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

根据土地增值税的相关规定, 已竣工验收的房地产开发项目, 已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

(2) 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费在计算土地增值税时不得扣除, 但可以在企业所得税税前扣除。

(3) 可扣除的土地成本金额=(17 000+17 000×5%)×90%=16 065(万元)

(4) 可扣除的开发成本金额=(2 450+3 150)×90%=5 040(万元)

(5) 公司发生的借款利息费用, 在计算土地增值税时, 对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

公司发生的借款利息费用, 在计算企业所得税时, 对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息允许扣除。即利息费用可以全额扣除 600 万元。

(6) 2010 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的开发费用=(600-150)×90%+(16 065+5040)×5%=405+1 055.25=

1 460.25(万元)

(7)2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的营业税金及附加=40 500×5%×(1+7%+3%)=2 227.5(万元)

(8)可以扣除的项目金额=16 065+5 040+1 460.25+2 227.5+(16 065+5 040)×20%=29 013.75(万元)

增值额=40 500-29 013.75=11 486.25(万元)

(9)增值率=11 486.25÷29 013.75=39.59%

2010年9月进行土地增值税清算时应缴纳的土地增值税=11 486.25×30%=3 445.88(万元)

(10)单位建筑面积成本费用=29 013.75÷40 500=0.72(万元)

(11)可以扣除的项目金额=0.72×4 500=3 240(万元)

增值额=4 320-3 240=1 080(万元)

增值率=1 080÷3 240×100%=33.33%

公司打包销售的4 500m<sup>2</sup>房屋的土地增值税=1 080×30%=324(万元)。

3. (1)2011年第一季度应缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加=36 000×5%×(1+7%+3%)=1 980(万元)

(2)2011年第一季度共计应预缴的企业所得税=(36 000-26 020-1 980)×25%=8 000×25%=2 000(万元)

(3)居民企业在中国境内跨地区(指跨省、自治区、直辖市和计划单列市)设立不具有法人资格的营业机构、场所(以下称分支机构)的,该居民企业为汇总纳税企业(另有规定者除外)。企业实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。

(4)总机构应按照以前年度(1~6月份按上上年度,7~12月份按上年度)分支机构的经营收入、职工工资和资产总额三个因素计算各分支机构应分摊所得税款的比例,三因素的权重依次为0.35、0.35、0.30,计算公式如下:

某分支机构分摊比例=0.35×(该分支机构营业收入/各分支机构营业收入之和)+0.35×(该分支机构工资总额/各分支机构工资总额之和)+0.30×(该分支机构资产总额/各分支机构资产总额之和)

(5)投资分支机构2011年第一季度的分摊比例=0.35×(20 000/116 000)+0.35×(200/1 340)+0.30×(11 000/52 000)=6.03%+5.22%+6.346%=17.60%

(6)投资分支机构2011年第一季度预缴的企业所得税=2 000×50%×17.60%=176(万元)

(7)A省分支机构2011年第一季度的分摊比例=0.35×(40 000/116 000)+0.35×(500/1 340)+0.30×(15 000/52 000)=12.07%+13.06%+8.65%=33.78%

(8)A省分支机构2011年第一季度预缴的企业所得税=2 000×50%×33.78%=337.8(万元)

(9)B省分支机构2011年第一季度的分摊比例=0.35×(56 000/116 000)+0.35×(640/1 340)+0.30×(26 000/52 000)=16.90%+16.72%+15%=48.62%

(10)B省分支机构2011年第一季度预缴的企业所得税=2 000×50%×48.62%=486.2(万元)

(11)总机构2011年第一季度就地预缴的企业所得税=2 000×50%×50%=500(万元)

(12)总机构2011年第一季度预缴中央国库的企业所得税=2 000×50%×50%=500(万元)。

## 2011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. 商界有句名言“女人和孩子的钱好赚”。从战略分析角度来看,该说法主要分析的因素是( )。

A. 人口因素 B. 价值观 C. 生活方式变化 D. 消费心理

2. 甲公司是一家大型基础设施承建企业,根据业务发展需要,甲公司需要在美国采购一套大型机械设备。管理层经过讨论确定了与此次设备采购相关的主要风险。下列各项与该设备采购有关的风险中,最便于管理的是( )。

A. 采购部门可能由于不熟悉美国市场供应商的情况,无法在有限时间内寻找到最佳设备供应商 B. 该套设备由于采用了某项国防科技核心技术,可能受到美国政府的监控,甚至可能限制外国厂商购买 C. 财务人员可能由于不熟悉外汇市场交易规则,发生错误的外汇套期操作指令 D. 该套设备购置单价较高,甲公司向一家外资申请专项贷款,但是由于无法提供同等金额的担保物/质押品,甲公司可能无法获得必要的贷款

3. 甲公司是一家家用电器生产企业,其生产的蓝光播放机首次投放市场,为了扩大蓝光播放机的销量,甲公司对其首次上市定价采用了低于其他企业价格的策略。甲公司对蓝光播放机首次上市采用的产品上市定价法是( )。

A. 渗透定价法 B. 转移定价法 C. 细分定价法 D. 撇脂定价法

4. 甲公司财务部只有3名员工:1名财务经理,1名会计和1名出纳。甲公司下列日常资金管理控制活动中,属于侦查式控制的是( )。

A. 出纳不能负责登记银行日记账 B. 财务专用章、企业法人章分别由出纳和会计保管 C. 财务经理虽然不负责编制任何会计凭证,但必须复核会计、出纳编制的全部会计凭证 D. 财务经理复核由会计人员按月编制的银行存款余额调节表,并调查异常调节项目

5. 甲公司是某省唯一一家风力发电企业,另外两家发电企业是火力发电企业。与其他两家发电企业相比,甲公司具有一定的经营优势,包括:(1)风力发电站设在本省最适宜设立风电厂的出口,该出口常年具有风力发电所必需的有效风速;(2)风机和风车等风力发电设备全部从国外进口;(3)拥有省内水平最高的风电工程师;(4)享受国家对风电企业给予的税收优惠政策。与省内其他两家发电企业相比,甲公司核心竞争力的资源是( )。

A. 先进的风力发电设备 B. 正在享受的税收优惠政策 C. 地理位置和风力资源 D. 拥有省内水平最高的风电工程师

6. 下列企业采用的成长型战略中,属于多元化成长战略的是( )。