第一图书网, tushu007.com

<<2009年注册会计师全国统一考试 >

图书基本信息

书名：<<2009年注册会计师全国统一考试经典题解税法>>

13位ISBN编号：9787509513545

10位ISBN编号：7509513545

出版时间：2009-4

出版时间：中华会计网校、 叶青 中国财政经济出版社 (2009-04出版)

作者：叶青，中华会计网校 编

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：http://www.tushu007.com

前言

2009年注册会计师全国统一考试日趋临近，为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点，迅速提高应试能力和答题技巧，中华会计网校组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家，精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书，全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。
“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来，受到广大考生的一致好评。
丛书所涉题目准确把握当年考试方向，直击命题精髓，对考生复习备考帮助很大，是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上，今年网校根据目前考试知识点覆盖面广，重点突出，题目难度不断增加的命题趋势，以教材、大纲为蓝本，以考试重点、难点、考点为主线，组织编写了这套2009年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《经典题解》。
《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册，汇集百万经典题目之精华，凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。
考点分析准确、精炼，练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强，疑难问题解答详尽、深刻、透彻。
它不仅是考生应试的必备习题手册，更是疑难问题解答的随身老师。
将本书与2009年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。
本书主要特点如下：紧扣大纲，指导性强：编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。
讲解深刻，覆盖面广：本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解，并辅以大量的例题帮助考生理解。
题目新颖，解析详细：针对大纲和教材，编者精心编写了大量习题，并给出了详细的解析，可以使您迅速全面掌握重要的考点。
答疑服务，及时准确：对考生在本书学习过程中的问题，由网校专职教师通过网站答疑板提供24小时答疑服务。

内容概要

《2009年度注册会计师全国统一考试·经典题解：税法》主要特点如　　紧扣大纲，指导性强：编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

讲解深刻，覆盖面广：本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解，并辅以大量的例题帮助考生理解。

题目新颖，解析详细：针对大纲和教材，编者精心编写了大量习题，并给出了详细的解析，可以使您迅速全面掌握重要的考点。

答疑服务，及时准确：对考生在本书学习过程中的问题，由网校专职教师通过网站答疑板提供24小时答疑服务。

书籍目录

第一部分 考情分析及趋势展望一、《税法》科目教材的基本内容及难度预测二、《税法》科目考试的题型与测试目标三、《税法》科目2009年命题趋势展望四、2009年《税法》科目考试复习建议第二部分 考点分析及经典习题训练第1章 税法概论考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第2章 增值税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第3章 消费税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第4章 营业税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第5章 城市维护建设税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第6章 关税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第7章 资源税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第8章 土地增值税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第9章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第10章 车辆购置税和车船税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第11章 印花税和契税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第12章 企业所得税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第13章 个人所得税法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第14章 国际税收协定考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题经典习题经典习题参考答案及解析第15章 税收征收管理法考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第16章 税务行政法制考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题疑难问题解答近年考题评析经典习题经典习题参考答案及解析第17章 税务代理考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题经典习题经典习题参考答案及解析第18章 税务咨询与税务筹划考情分析本章基本内容框架考点分析及经典例题经典习题经典习题参考答案及解析第三部分 跨章节综合题演练近年计算、综合试题精选跨章节综合题跨章节综合题参考答案及解析

章节摘录

40.实行消费型增值税，将产生的积极效应包括（）。
A.有利于消除重复征税B.有利于鼓励投资C.有利于财政收入增加D.有利于促进产业结构调整和技术升级三、计算题1.北方某电视机厂为增值税一般纳税人，2009年2月份发生以下业务：（1）在本地销售彩电950台，每台不含税价款2000元，发送给本企业职工活动中心50台；（2）月末向外地分支机构发出300台彩电，为下月销售储备。
支付给运输企业运费5000元，其中装卸搬运费800元，运输企业将运费发票开给外地分支机构；（3）本月外购原材料，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明税金34000元，货已入库，但发票尚未到税务机关认证；另有上月底接受投资的一批显像管，取得投资方开来的防伪税控系统增值税专用发票上注明税金85000元，本月发票经税务机关认证；（4）本月公益性捐赠自产电视机0台；（5）本月外购生产经营用设备，取得增值税专用发票上注明价款150000元，用电取得电厂开具专用发票上注明价款350000元，发票均经过税务机关认证；生产经营共耗外购原材料成本100000元。
要求：（1）计算该企业当月销项税额；（2）计算该企业当月进项税额；（3）计算该企业当月应纳增值税额。
2.蓝星百货商场为增值税一般纳税人，2009年1月发生下列购销业务：（1）销售A型空调机300台，每台3000元零售价，商场派人负责安装，每台收取安装费200元；（2）采取有奖销售方式销售电冰箱100台，每台零售价2800元（含增值税）；奖品为电子石英手表，市场零售价200元（含增值税），共计送出100只电子石英手表；（3）将本商场自用2年的小汽车一辆，以140000元（含税）的价格出售；（4）销售空调机10台，开具的增值税专用发票注明价款27000元；（5）购进B型空调机100台，价款200000元，尚未取得增值税专用发票；（6）购进电冰箱150台，取得未经税务机关认证的防伪税控系统开具的增值税专用发票注明价款300000元。
因质量原因，退回某电冰箱厂上期购进电冰箱20台，每台单价2000元（不含税），并取得厂家开具的红字发票和税务机关的证明单；（7）购进A型空调机200台，取得已经认证的防伪税控系统开具的增值税专用发票增值税专用发票注明价款420000元，货款已付。
要求：计算该商场2009年1月份应纳增值税税额。
3.甲电子设备生产企业（本题下称甲企业）与乙商贸公司（本题下称乙公司）均为增值税一般纳税人.2009年3月份有关经营业务如下：（1）乙公司从再生资源经营单位购进再生物资，取得增值税专用发票，支付价款]0万元，支付给丙企业运费1万元，并取得运费发票；（2）乙公司从甲企业购电脑600台，每台不含税单价0.45万元，取得甲企业开具的增值税专用发票，注明货款270万元、增值税45.9万元；（3）乙公司从农民手中购进免税农产品，收购凭证上注明支付收购货款30万元，支付运输公司的运输费3万元，取得普通发票。
入库后，将收购的农产品40%作为职工福利消费，60%零售给消费者并取得含税收入35.03万元；（4）乙公司销售电脑和其他物品取得含税销售额298.35万元，均开具普通发票；（5）甲企业从乙公司购进生产用原材料和零部件，取得乙公司开具的增值税专用发票，注明货款]80万元、增值税30.6万元，货物已验收入库。
货款和税款未付；（6）甲企业为乙公司制作大型电子显示屏，开具了普通发票，取得含税销售额9.36万元、调试费收入2.34万元。
制作过程中委托丙公司进行专业加工，支付加工费2万元、增值税0.34万元。
取得丙公司增值税专用发票。
要求：根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：（1）计算甲企业2009年3月份应缴纳的增值税；（2）计算乙公司2009年3月份应缴纳的增值税。
4.某家具厂为增值税一般纳税人，2009年4月发生以下业务：（1）通过各家具城向消费者销售自产沙发140套，每套零售价1.2万元，开具普通发票共计销售额168万元；（2）销售自产沙发30套给本企业职工，以成本价核算取得销售金额24万元；（3）新设计生产整体办公家具5套转为自用，每套成本价2万元，市场上无同类家具销售价格（成本利润率为10%）；（4）为某宾馆制作家具一批，合同中注明不含税销售额40万元，以分期收款方式结算货款，合同规定本月应收不含税货款12万元，月末实收8万元

；（5）从某学校收购一批旧桌椅，收购价0.2万元，加工后售出，开具普通发票上注明销售额1.8万元，另收运费0.3万元；（6）本月从木材公司购进原木，取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明价款80万元，本企业装修产品展厅用了其中5万元；（7）从一家小规模料件厂购进配件，取得税务机关代开的增值税专用发票上注明价税合计款10.3万元。
要求：根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：（1）计算该企业当月销项税额；（2）计算该企业可以抵扣的当月进项税额；（3）计算该企业当月应纳增值税额。
5.某制药厂（一般纳税人）生产的各类应税和免税药品，2009年1月至2月发生如下经济业务：（1）1月份销售抗生素药品取得含税销售额117000元，由本厂运输部门运输，收到运费3400元，其中建设基金1200元，装卸费300元；（2）1月份销售其他应税药品，收到含税货款20000元；销售免税药品50000元（不含税）；（3）1月份当月购人生产用原材料一批，取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明税款68000元，用于生产应税与免税药品，但无法划分耗料情况。
支付运费]200元（有运输发票），其中建设基金100元，装卸费200元，运费900元；（4）2月份销售免税药品一批，取得价款150000元（不含税），动用外购原料成本28000元，其中含购货运费930元（有运输发票），另支付运输公司运输免费药品的运费700元（有运输发票）；（5）2月份销售应税药品取得不含税300000元；（6）2月份外购应税产品包装物，取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明税款5000元，支付产品说明书加工费2000元，取得专用发票上注明税款340元。
要求：根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：（1）计算该制药厂1月增值税税额；（2）计算该制药厂2月增值税税额。
6.某外贸进出口公司经营各种进出口货物，2009年5月发生以下业务：（1）进口办公设备500台，每台进口完税价格l万元，委托运输公司将进口办公用品从海关运回本单位，支付运输公司运输费用9万元，取得了运输公司开具的运输发票；（2）当月以每台1.8万元的含税价格售出400台，本公司自用20台，为全国运动会捐赠2台。
另支付销货运输费1.3万元（有运输发票）；（3）从某县竹藤制品厂（一般纳税人）收购一批竹藤制品，取得增值税专用发票上注明的价税合计为93.6万元，当月出口，出口离岸价格为120万元；（4）从国内购进布料一批，取得增值税专用发票上注明价款6万元，增值税1.02万元，委托加工成工艺台布，支付加工费1万元，并取得加工企业开具的增值税专用发票，当月全部出口，出口离岸价格10万元。
要求：根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：（1）计算进口货物应纳增值税（假设进口关税税率为15%）；（2）计算当月应向税务机关交纳的增值税；（3）计算出口竹藤制品应退增值税（退税率13%）；（4）计算出口加工的工艺台布应退增值税（布料、工艺台布的退税率均为11%）。
7.某外商投资举办的电脑生产企业，为增值税一般纳税人。
2009年3月份生产经营情况如下：（1）进口电脑元件一批，支付国外的买价260万元、运输费用和保险费用5万元；支付从海关运往商贸公司的运输费用2万元（取得运输发票）、装卸费用和保险费用0.3万元；（2）在国内采购原材料，支付价款480万元、增值税81.6万元，取得增值税专用发票；支付运输费用8万元，取得运输单位开具的普通发票；（3）向国外销售电脑1000台，折合人民币1200万元；在国内销售电脑800台，取得不含税销售额277万元；（4）因管理不善，损失当月外购的不含增值税的原材料金额32.79万元（其中含运费金额2.79万元），本月内取得责任人的赔偿金额2万元。
（注：增值税税率17%、退税率13%，进口关税税率20%）根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：（1）计算该企业3月份进口环节应缴纳的关税、增值税；（2）计算该企业3月份采购业务应抵扣的进项税额；（3）计算该企业3月份进项税额转出额；（4）计算该企业3月份应缴纳的增值税；（5）计算该企业3月份应退的增值税。
四、综合题1.某综合性贸易公司为增值税一般纳税人，2009年5月发生以下业务：（1）进口一批货物，关税完税价格180万元，关税税率10%；支付海关地运往本公司运费8万元、装卸费用和保险费用3万元，取得运输企业发票；本月售出70%，取得不含税销售收入200万元；（2）接受甲企业投资一批经营用钢材，收到增值税专用发票上注明价格为30万元，发票已经税务机关认证；（3）销售代销货物一批，开具普通发票卜注明销售额23万元，向购买方收取送货运费0.4万元，向委托方收取代销手续费2万元；（4）将上月购进的一批经营性建筑材料（专用发票上价款30万元），赠送关联企业20%，另

有10%用于本企业办公楼装修改造。
该种材料本企业无同类产品价格（税务机关核定成本利润率10%）：（5）购进生产经营用水、电取得各销售单位增值税专用发票上注明的价款分别为15万元、18万元，购人生产用煤、增值税专用发票上税款为0.78万元。
发票均已经税务机关认证；（6）赊销方式销售产品一批，不含税价款50万元，合同约定15天后购货方付款，逾期一天违约金为1000元，购买方逾期7天才付款，并按合同约定已付违约金7000元。

编辑推荐

《2009经典题解税法(新考生版)》是2009年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书之一。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:http://www.tushu007.com