

图书基本信息

书名：<<【年末清仓】《2010年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》税法>>

13位ISBN编号：9787301169841

10位ISBN编号：7301169841

出版时间：2010-4

出版时间：北京大学出版社

作者：刘颖 编著

页数：393

字数：470000

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

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比 作者的實力直接决定了一本书的质量。

本套“轻松过关”系列的作者张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师,所在领域毋庸置疑的“第一人”。

多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。

十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。

顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

——网课,过关保障在精品图书的基础上,东奥更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。

东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

针对2010年注册会计师考试,东奥集团除推出配套辅导书“轻松过关”系列外,还为广大考生精心制作了权威实用的网络多媒体视频课程,全部由张志凤、郭守杰、闫华红等业内顶级名师讲授。

书网结合,确保轻松过关。

——创新,势不可挡“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。

“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了主观题演练、跨章节综合演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;2010年更是推出全新辅导书《考点串联、答疑精华及历年真题新解》,直击精华考点,解答典型疑问。

同时,东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新,首创预科班、易错易混提示班、巧记速记班等课程,让考生轻松学习、轻松过关。

## 内容概要

本书是轻松过关系列之三《2010年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》之“税法”一书。在本书中，东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现，免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间，直接配套课程，让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

全书共分两部分，内容包括：命题规律及趋势预测，课堂笔记及典型例题精析。

## 书籍目录

第一部分 命题规律及趋势预测 命题规律及趋势预测 一、2010年教材基本内容及其变化 二、2009年命题特点以及2010年命题趋势预测 三、教材各章节复习难度和考试重要性 四、复习注意事项

第二部分 课堂笔记及典型例题精析 第一章 税法概论 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 第二章 增值税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第三章 消费税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第四章 营业税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第五章 城市维护建设税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第六章 关税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第七章 资源税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第八章 土地增值税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第九章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第十章 车辆购置税和车船税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第十一章 印花税和契税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第十二章 企业所得税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第十三章 个人所得税法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第十四章 国际税收协定 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 第十五章 税收征收管理法 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 主观题演练 第十六章 税务行政法制 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 第十七章 税务代理 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记 第十八章 税务咨询和税务筹划 本章考情分析 2010年教材的主要变化 本章基本结构框架 本章课堂笔记

## 章节摘录

每瓶不含税售价100元通过非独立核算门市部销售完毕。  
将剩余100公斤散装药酒作为福利分给职工，同类药酒的不含税销售价为每公斤150元。  
(说明：药酒的消费税税率为10%，白酒的消费税税率为20%加0.5/500克) 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) 计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税。

(2) 计算乙企业已代收代缴消费税。

(3) 计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税。

(4) 计算本月甲企业分给职工散装药酒应缴纳消费税。

(2009年) 【答案及解析】 (1) 计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税= $(200+50+20) \div 1.17 \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 48.15$  (万元) 品牌使用费和包装物租金都应属于销售额的组成部分，应作增值税价税分离并入销售额计算消费税。

白酒采用复合计算消费税的方法。

(2) 计算乙企业已代收代缴消费税= $(10+1) \div (1-10\%) \times 10\% = 1.22$  (万元) 药酒属于其他酒，采用从价计税的方法。

(3) 计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税= $1800 \times 100 \div 10000 \times 10\% = 1.8$  (万元) 酒类产品连续加工再销售的，不得扣除外购或委托加工已经缴纳过的消费税。

(4) 甲企业分给职工散装药酒不缴纳消费税。

外购过委托加工收回的已被代收代缴过消费税的消费品直接销售或视同销售的，不再缴纳消费税。

2.某市甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产销售。

2008年3月发生以下业务：(1) 以空运方式从境外进口化妆品一批。

该批化妆品境外成交价格加运费折合人民币200万元。

经海关审查，公司申报的完税价格未包含保险费。

公司的解释是相关费用无法确定。

海关对此依法进行调整征税，甲公司获得海关开具的完税凭证。

(2) 将上月进口的化工原料价值100万元全部发往乙公司委托加工化妆品，支付加工费20万元，并取得增值税专用发票。

(3) 将加工收回的已税化妆品继续加工成另一型号的化妆品，加工完成后。

20%委托外贸企业代理出口，取得不含税销售额40万元，其余80%内销取得含税销售额257.4万元。

(说明：假设进口化妆品关税税率为50%；化妆品消费税税率为30%) 要求：根据以上资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1) 甲公司进口化妆品应缴纳的关税。

(2) 甲公司进口化妆品应缴纳的消费税。

(3) 乙公司受托加工环节应代收代缴的消费税。

(4) 甲公司委托出口的化妆品应缴纳的消费税。

(5) 甲公司销售化妆品应缴纳的消费税(不含代收代缴部分)。

【答案及解析】 (1) 进口化妆品应缴纳的关税= $200 \times (1+3\%) \times 50\% = 100.3$  (万元) 保险费无法确定的，按照货价加运费的3%计算保险费。

(2) 进口化妆品应缴纳的消费税= $[200 \times (1+3\%) + 100.3] \div (1-30\%) \times 30\% = 128.96$  (万元)

(3) 代收代缴的消费税= $(100+20) \div (1-30\%) \times 30\% = 51.43$  (万元) (4) 委托出口应缴纳的消费税为0 生产企业自产货物自行出口或委托外贸企业出口，都采用消费税的免税政策。

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>