

(二) 消费税税率

税目	税率(%)	税目	税率(%)
雪茄烟	36	实木地板	5
烟丝	30	金、银、铂金首饰和钻石、钻石饰品	5
黄酒	240元/吨	其他贵重首饰及珠宝玉石	10
其他酒	10	鞭炮、焰火	15
酒精	5	中轻型商用客车	5
化妆品	30	高档手表	20

啤酒:不含税出厂价格(含包装物及包装物押金)在3000元/吨(含3000元,不含增值税)以上的,定额税率为250元/吨;不含税出厂价格在3000元/吨(不含增值税)以下的,定额税率为220元/吨。

卷烟:每标准条(200支)对外调拨价在70元以上(含70元)的,税率为56%;每标准条(200支)对外调拨价在70元以下的,税率为36%。定额税率为每标准箱(5万支)150元。

1 标准箱=250 标准条

1 标准条=200 支

粮食白酒、薯类白酒:比例税率20%,定额税率为0.5元/斤。

(三)娱乐业营业税税率为20%。

2011年全国注册税务师执业资格考试
税法(I)试题参考答案

一、单项选择题

1. D 2. B 3. B 4. C 5. D 6. B 7. A 8. D 9. D
10. A 11. B 12. B 13. B 14. C 15. C 16. A 17. A
18. C 19. B 20. B 21. C 22. B 23. C 24. D 25. C
26. D 27. D 28. B 29. B 30. C 31. A 32. B 33. B
34. B 35. D 36. A 37. C 38. B 39. B 40. D

二、多项选择题

41. BCDE 42. BD 43. ABE 44. ABDE 45. BCE
46. ABD 47. ABE 48. BCE 49. CE 50. ABE 51. ACD
52. ABC 53. ABC 54. BD 55. ABDE 56. ACE 57. CDE
58. BD 59. BCD 60. DE 61. ACE 62. ACD 63. AB
64. ABC 65. BC 66. AB 67. BCD 68. ABCD 69. ABDE
70. ADE

三、计算题

71. B 72. C 73. C 74. C 75. D 76. B 77. D
78. B

四、综合分析题

79. A 80. D 81. C 82. DE 83. D 84. A 85. C
86. C 87. B 88. B 89. B 90. ABD

2011年全国注册税务师执业资格考试

税法(II)试题

一、单项选择题(共40题,每题1分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

1. 根据企业所得税的相关规定,下列支出不能作为长期待摊费用的是()。

- A. 固定资产的大修理支出 B. 租入固定资产的改建支出
C. 外购房屋发生的装修费用 D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

2. 下列关于企业所得税的说法中,正确的是()。

- A. 企业通过买一赠一方式销售商品,赠与的商品应视同销售纳税
B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的股息、红利所得免征所得税
C. 房地产开发企业开发经济适用房预交所得税的预计毛利率不得低于5%
D. 企业因特殊纳税调整而被加收的利息可以在当年计算应纳税所得额时扣除

3. 下列损失可由企业自行计算并在所得税前扣除的是()。

- A. 债务人死亡或者依法被宣告失踪造成的损失
B. 固定资产超过使用年限正常报废清理的损失
C. 因自然灾害等不可抗力导致无法收回的损失
D. 与债务人达成债务重组协议无法追偿的损失

4. 下列有关企业合并的说法中,符合企业所得税特殊性税务处理规定的是()。

- A. 被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继
B. 被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额不能结转到合并企业
C. 被合并企业可要求合并企业支付其合并资产总额75%的货币资金
D. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础以市场公允价值确定

5. 下列关于房地产开发企业收入确认的企业所得税处理,错误的是()。

- A. 采取分期收款方式销售开发产品的,应将全部款项收回时确认收入的实现
B. 采取一次性全额收款方式销售开发产品的,应于实际收讫价款或取得索取价款凭据(权利)之日,确认收入的实现
C. 企业将开发产品用于捐赠、赞助、对外投资,于开发产品所有权或使用权转移,或于实际取得利益权利时确认收入的实现
D. 采取银行按揭方式销售开发产品的,应按销售合同或协议约定的价款确定收入额,其首付款应于实际收到日确认收入的实现

6. 下列关于房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理,正确的是()。

- A. 开发产品整体报废或毁损的,其确认的净损失不得在税前扣除
B. 因国家收回土地使用权而形成的损失,可按高于实际成本的10%在税前扣除
C. 企业集团统一融资再分配给其他成员企业使用,发生的利息费用不得在税前扣除
D. 开