

<<【年末清仓】税法II-2010年注>>

图书基本信息

书名：<<【年末清仓】税法II-2010年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试>>

13位ISBN编号：9787505891135

10位ISBN编号：7505891138

出版时间：2010-3

出版时间：经济科学出版社

作者：东奥会计在线 组织编写，刘颖 编著

页数：297

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

《轻松过关》系列已进入第十二个年头。

在这十二年中，《轻松过关》系列一直是会计辅导教材出版领域的绝对王者、垄断性品牌，占据80%以上的市场份额。

在精品图书的基础上，东奥业务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。

目前，东奥集团旗下除了王牌产品“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书之外，还有在线会计培训的首选品牌“东奥会计在线”，提供注税、注会、会计职称、继续教育、会计从业等网络培训服务。

每年都有数十万会计考生看东奥的书、听东奥的课、轻松过关，圆职业与人生的精彩梦想。

从一本书到一个商业帝国，此中绝非偶然，而是源于东奥人敏锐地抓住并引领会计培训领域的三大势不可挡的趋向。

名师，势不可挡。

考生最看重的是授课老师、编书老师在相应领域里是不是最出色的、最受欢迎的，因为考试通过率是考生首要关注的问题。

从而，东奥打造会计培训大平台的战略思想是：名师，势在必得。

从而，东奥汇聚了张志凤、郭守杰、闰华红、刘颖、王燕、李文等顶级名师独家授课、编书，他们均有10年以上会计考试辅导经验，皆是所在领域毋庸置疑的“第一人”。

他们每年带领着几十万考生轻松过关。

顶级名师，是顺利通过考试的根本保证。

创新，势不可挡。

《轻松过关》之所以连续十几年占据垄断性的市场份额，东奥会计在线之所以多年来保持120%的增长速度，皆因我们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，首创了跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例，深受广大考生欢迎；东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新。

在注税领域，首创了注会/注税差异点拨班、核心考点精讲班、价值真题解析班等课程，率先推出特色班、精华班等班次组合，让考生轻松学习、轻松过关。

唯有创新才足以引领，不成为第一，就没理由“存在”！

<<【年末清仓】税法II-2010年注>>

内容概要

《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，首创了跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例，深受广大考生欢迎；东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新。

在注税领域，首创了注会 / 注税差异点披班、核心考点精讲班、价值真题解析班等课程，率先推出特色班、精华班等班次组合，让考生轻松学习、轻松过关：唯有创新才足以引领，不成为第一，就没理由“存在”！

## &lt;&lt;【年末清仓】税法II-2010年注&gt;&gt;

## 书籍目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测 命题规律总结及趋势预测 一、注册会计师考试的性质直接影响其科目设置及命题目标 二、本科目题型、题量 三、近三年主观题考点归纳 四、2010年教材的主要变化 五、2010年命题趋势预测 六、本科目学习方法及解题思路点拨 第二部分 同步辅导及强化训练 第一章 企业所得税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第二章 个人所得税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第三章 土地增值税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第四章 印花税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第五章 房产税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第六章 车船税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第七章 契税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第八章 城镇土地使用税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 历年经典试题回顾 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第九章 耕地占用税 本章考情分析 本章基本结构框架 本章重点与难点 同步强化练习题 同步强化练习题参考答案及解析 第三部分 跨章节综合题演练 跨章节综合题 跨章节综合题参考答案及解析 第四部分 全真模拟测试题及参考答案 2010年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一) 模拟测试题(一)参考答案及解析 2010年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二) 模拟测试题(二)参考答案及解析 2010年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三) 模拟测试题(三)参考答案及解析 附录：2009年度注册会计师全国统一考试试题及参考答案

章节摘录

二、企业重组的一般性税务处理 (一) 企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织, 或将登记注册地转移至中华人民共和国境外(包括港澳台地区), 应视同企业进行清算、分配, 股东重新投资成立新企业。

企业的全部资产以及股东投资的计税基础均应以公允价值为基础确定。

企业发生其他法律形式简单改变的, 可直接变更税务登记, 除另有规定外, 有关企业所得税纳税事项(包括亏损结转、税收优惠等权益和义务)由变更后企业承继, 但因住所发生变化而不符合税收优惠条件的除外。

(二) 企业债务重组, 相关交易应按以下规定处理: 1. 以非货币资产清偿债务, 应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务, 确认相关资产的所得或损失。

2. 发生债权转股权的, 应当分解为债务清偿和股权投资两项业务, 确认有关债务清偿所得或损失。

3. 债务人应当按照支付的债务清偿额低于债务计税基础的差额, 确认债务重组所得; 债权人应当按照收到的债务清偿额低于债权计税基础的差额, 确认债务重组损失。

4. 债务人的相关所得税纳税事项原则上保持不变。

【解释】债务重组的方式主要包括: 以资产清偿债务、将债务转为资本、修改其他债务条件以及以上三种方式的组合等。

【例题58·计算】甲企业2009年12月与乙公司达成债务重组协议, 甲以一批库存商品抵偿所欠乙公司一年前发生的债务25.4万元, 该批库存商品的账面成本为16万元, 市场不含税销售价为20万元, 该批商品的增值税税率为17%, 该企业适用25%的企业所得税税率。

假定城市维护建设税和教育费附加不予考虑。

甲企业的该项重组业务应纳企业所得税是多少?

乙企业的债务重组损失是多少?

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>