

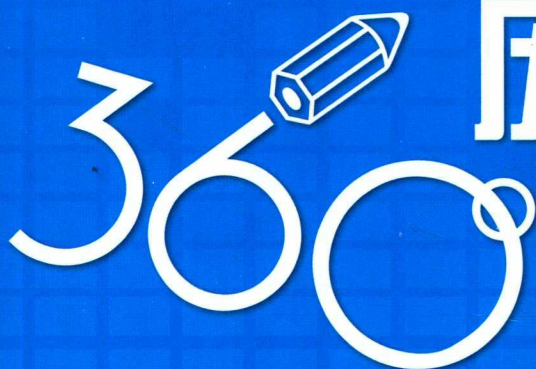


注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

中经版
职业资格考试领军品牌

税法

2016年度注册会计师全国统一考试



历年真题 全解析

- ★ 了解考试难度 拿捏学习深度
- ★ 把握命题重点 选择学习要点
- ★ 掌握出题思路 培养解题技巧
- ★ 熟悉题型题量 科学安排时间
- ★ 感受试题变化 捕捉考情动态



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

税法

2016年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

2016 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360° 全解析. 税法/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写. —5 版.

北京: 中国经济出版社, 2016. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4098 - 5

I. ①2… II. ①注… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 297592 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 贺 静
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印刷者 北京力信诚印刷有限公司
经销者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 17.5
字 数 350 千字
版 次 2016 年 2 月第 5 版
印 次 2016 年 2 月第 1 次
定 价 30.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

编 委 会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀子		

前言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下工夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无需细读教材，明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从 2010 年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2016 年综合大纲的要求及样题，对照近几年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试” 命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”“长期股权投资”“所得税”“资产负债表日后事项”“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地进行表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2015 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题与答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	5
三、计算问答题	7
四、综合题	10
参考答案及解析	12

2014 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题与答案解析

一、单项选择题	30
二、多项选择题	34
三、计算分析题	36
四、综合题	40
参考答案及解析	43

2013 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题与答案解析

一、单项选择题	58
二、多项选择题	62
三、计算问答题	65
四、综合题	67
参考答案及解析	70

2012 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	81
二、多项选择题	85
三、计算分析题	87
四、综合题	90
参考答案及解析	92

2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	101
二、多项选择题	105
三、计算问答题	107
四、综合题	109
参考答案及解析	113

2010 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	125
二、多项选择题	128
三、计算分析题	132
四、综合题	134
参考答案及解析	139

2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》（新制度）试题及答案解析

一、单项选择题	152
二、多项选择题	155
三、计算题	159
四、综合题	162
参考答案及解析	165

2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》（旧制度）试题及答案解析

一、单项选择题	179
二、多项选择题	183
三、判断题	186

四、计算题	187
五、综合题	189
参考答案及解析	192

2008 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	205
二、多项选择题	208
三、判断题	212
四、计算题	213
五、综合题	215
参考答案及解析	219

2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	234
二、多项选择题	237
三、判断题	240
四、计算题	242
五、综合题	244
参考答案及解析	249

2015 年度注册会计师全国统一考试
《税法》试题与答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项）

1. 下列税种中属于中央政府与地方政府共享收入的是（ ）。

- | | |
|----------|----------|
| A. 耕地占用税 | B. 个人所得税 |
| C. 车辆购置税 | D. 土地增值税 |

2. 某商业零售企业为增值税一般纳税人，2013 年 1 月购进货物取得增值税专用发票，发票上所列价款 12000 元；从供货方取得与商品销售量、销售额挂钩的返还收入 5850 元；销售货物取得含税销售收入 58500 元。该企业 1 月份应缴纳的增值税为（ ）元。

- | | |
|---------|---------|
| A. 9350 | B. 7310 |
| C. 8098 | D. 8948 |

3. 下列收入中，应当征收增值税的是（ ）。

- A. 电力公司向发电企业收取的过网费收入
- B. 增值税纳税人收取的会员费收入
- C. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴收入
- D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产取得的收入

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

4. 下列行为中, 视同销售货物缴纳增值税的是 ()。

- A. 将购进的货物用于集体福利
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物用于非增值税应税项目
- D. 将购进的货物用于对外投资

5. 下列产品中, 属于消费税征税范围的是 ()。

- A. 轮胎
- B. 电池
- C. 卡丁车
- D. 酒精

6. 某日化厂既生产化妆品又生产护发品, 为了扩大销路, 该厂将化妆品和护发品组成礼品盒销售, 当月直接销售化妆品取得收入 8.5 万元, 直接销售护发品取得收入 6.8 万元, 销售化妆品和护肤品组合的礼品盒取得收入 12 万元, 上述收入均不含增值税。该企业应纳的消费税为 () 万元。

- A. 6.15
- B. 8.19
- C. 3.60
- D. 2.55

7. 我国汉代征收“算缗钱”, 具体征收方法为: 对商人和高利贷者, 按照交易额或者贷款额征收, 每一缗征一算, 税率 6%; 对手工业者, 按出售产品的价值征税, 每四缗征一算, 税率 3%。下列税种中, 与“算缗钱”性质最接近的是 ()。

- A. 关税
- B. 营业税
- C. 增值税
- D. 消费税

8. 某公司 8 月将自有办公用房出租, 并一次性收取租金 48 万元, 该办公用房 9 月交付承租人使用, 该公司 9 月应缴营业税 () 万元。

- A. 0.8
- B. 0.48
- C. 1.44
- D. 2.4

9. 下列税费中, 应计入进口货物关税完税价格的是 ()。

- A. 单独核算的境外技术培训费用
- B. 报关时海关代征的增值税和消费税
- C. 进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费
- D. 由买方单独支付的入关后的运输费用

10. 下列情形中, 纳税人应进行土地增值税清算的是 ()。

- A. 直接转让土地使用权
- B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
- C. 取得销售（预售）许可证满 1 年仍未销售完毕的
- D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积为 50% 的

11. 某企业在市区拥有一块地，尚未由有关部门组织测量面积，但持有政府部门核发的土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中，正确的是（ ）。

- A. 暂缓履行纳税义务
- B. 自行测量土地面积并履行纳税义务
- C. 以证书确认的土地面积作为计税依据履行纳税义务
- D. 待将来有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务

12. 下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 警用车辆
- B. 养殖渔船
- C. 公司拥有的摩托车
- D. 纯电动汽车

13. 某企业 2015 年 1 月缴纳了 5 辆客车车船税，其中一辆 9 月被盗，已办理车船税退还手续；11 月由公安机关找回并出具证明，企业补缴车船税，假定该类型客车年基准税额为 480 元，该企业 2015 年实缴的车船税总计为（ ）元。

- A. 192
- B. 2280
- C. 2400
- D. 2320

14. 下列各项中，不属于印花税应税凭证的是（ ）。

- A. 无息、贴息借款合同
- B. 发电厂与电网之间签订的电力购售合同
- C. 财产所有人将财产赠予社会福利单位的书据
- D. 银行因内部管理需要设置的现金收付登记簿

15. 企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 非广告性赞助支出
- C. 按规定缴纳的财产保险费
- D. 企业所得税税费

16. 个体工商户发生的下列支出中允许在个人所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 用于家庭的支出
- B. 非广告性质赞助支出

- C. 生产经营过程中发生的财产转让损失 D. 已缴纳的增值税税款

17. 个人的下列所得中, 免征征收个人所得税的是 ()。

- A. 企业职工李某领取原提存的住房公积金
B. 王某在单位任职表现突出获得 5 万元总裁特别奖金
C. 退休教师张某受聘另一高校兼职教授每月取得 4000 元工资
D. 徐某因持有某上市公司股份取得该上市公司年度分红

18. 下列税费的征收管理, 适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是 ()。

- A. 关税 B. 房产税
C. 海关代征增值税 D. 教育费附加

19. 税务机关做出的下列行政行为, 纳税人不服时可以申请行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的是 ()。

- A. 罚款 B. 加收滞纳金
C. 确认征收范围 D. 确认抵扣税款

20. 某油田 2015 年 10 月共计开采原油 8000 吨, 当月销售原油 6000 吨, 取得销售收入 (不含增值税) 18000000 元, 同时还向购买方收取违约金 23400 元、优质费 5850 元; 支付运输费用 20000 元 (运输发票已比对)。已知销售原油的资源税税率为 5%, 则该油田 10 月缴纳的资源税为 () 元。

- A. 900000 B. 900250
C. 901000 D. 901250

21. 以下可以在发生当期在企业所得税税前扣除的是 ()。

- A. 固定资产大修理支出
B. 经营租入固定资产改建支出
C. 固定资产的日常修理支出
D. 已提足折旧的固定资产的改建支出

22. 下列情形中, 企业可免于准备同期资料的是 ()。

- A. 关联购销金额在 2 亿元以上
B. 其他关联交易金额在 4000 万元以上
C. 关联交易属于执行预约定价安排涉及的范围
D. 外资股份低于 50% 且仅与境外关联方发生关联交易

23. 李先生 2013 年 3 月达到法定年龄而退休, 每月领取退休工资 3200 元, 5 月份被一家公司聘用, 月工资 4500 元。2013 年 5 月李先生应缴纳的个人所得税为() 元。

- A. 0
B. 125
C. 30
D. 265

24. 从事生产、经营的纳税人外出经营, 在同一地连续 12 个月内累计超过 () 天的, 应当自期满之日起 30 日内, 向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记, 税务机关核发临时税务登记副本。

- A. 90
B. 180
C. 360
D. 30

二、多项选择题 (本题型共 14 小题, 每小题 1.5 分, 共 21 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分)

1. 以下需要自行纳税申报的有 ()。

- A. 年股票交易转让所得 16 万元
B. 从境外取得收入
C. 从境内两处以上取得借款
D. 个体经营者年经营所得 12 万元

2. 甲是国内运输企业, 乙是国外运输企业, 丙委托甲和乙运输, 甲是起运方, 乙负责国外运输, 甲乙丙都签了全程运输单, 以下说法正确的有 ()。

- A. 甲按本程运费贴花
B. 乙按本程运费贴花
C. 乙按全程运费贴花
D. 丙按全程运费贴花

3. 税务行政诉讼的原则有 ()。

- A. 合法性审查原则
B. 不适用调解原则
C. 由税务机关负责赔偿原则
D. 由纳税人举证原则

4. 下列各项中, 不符合个人所得税有关规定的是 ()。

- A. 个人出售自有住房取得的所得可按照“财产租赁所得”项目征收个人所得税
B. 对个人转让已自用 1 年并且是家庭唯一生活用房取得的所得免征个人所得税
C. 个人转租房产而取得的转租收入, 属于“劳务报酬所得”的征税范围, 由财产转租人缴纳个人所得税

D. 对出售自有住房并拟在现住房出售后 1 年内按市场价重新购房的纳税人, 其出售现住房应缴纳的个人所得税, 可全部或部分予以免税