



注册会计师全国统一考试命题研究中心◎编写

2014 年度注册会计师 全国统一考试 机考试题库集

税法

分类选题闯关，掌握各类题型

精选历年真题，把握命题方向

全面覆盖考点，有效查漏补缺

名师专家点评，深入剖析疑难



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



注册会计师全国统一考试命题研究中心◎编写

2014 年度注册会计师 全国统一考试 机考试题库集

税法



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编写.

北京: 中国经济出版社, 2014. 6

(2014 年度注册会计师全国统一考试机考试题库集)

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2589 - 0

I. ①税… II. ①注… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①D922. 22 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 119865 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 霍宏涛
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 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 26.5

字 数 510 千字

版 次 2014 年 6 月第 1 版

印 次 2014 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2589 - 0/G · 2048

定 价 46.00 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	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	郭志华
索晓辉	唐和贵	游莎燕	崔明秀	子	

前言

CONTENTS

在考注会的考生中，流传着这样一句话：眼睛痛没有用，头痛没有用，手痛才有用，一定要反复做题，做到手痛。

可以说，大量地做题，对于考注会成功与否起着至关重要的作用，而且不存在第二条可以替代的途径。

首先，大量地做题，是巩固所学知识点、检验所掌握知识点正确与否的唯一路径。凡是复习备考，无不先从精读教材开始，教材看了好几遍，所有考点是否已经全部掌握，对于每个考点的理解是否准确到位，只有通过习题演练方能知晓。在做题中，已有的记忆可以瞬间激活，模糊的概念可以澄清，错误的概念可以得到纠正，可以说，读教材只是将知识点不加整理地吞下去，仅仅完成了学习的第一个阶段，而只有通过做题，才能使知识点清晰化、层次化、条理化，是学习的二次升华。对于注会考试这种高难度的考试，第二个阶段尤为重要。

其次，大量地做题，是提高做题正确率的不二法门。考试的过程，其实也就是一个做题的过程，只不过需要在特定的地点、特定的时间完成而已。可以说答题的准确率就是考试通过与否的生命线，在掌握了基础知识和解题思路之后，最重要的一件事就是提高做题的准确率。为什么经常会出现明明会做但却经常出错的情形呢？原因其实很简单：第一，缺乏解题的经验，误入陷阱；第二，对一些基础知识的掌握不够烂熟于心，似是而非，临事而迷。那么解决的办法是什么？就是大量、反复的习题训练，看似最笨，其实却是唯一有效的方法。

最后，大量地做题，是提高解题速度的有效方法。在掌握了扎实的基础知识和达到了做题准确率之后，是不是通关就无忧了呢？不是，我们还需要培养一种不可或缺的能力，即快速的答题速度。注会考试题量大、计算量大、涉及的知识点关联度高，近三个小时的考试时间里，会让人精疲力竭，不能做完卷子中的题是很多考生多年不能突破的伤痛。速度从何而来？唯有勤学苦练，平时多做题，凡是做过的题都按照考试的要求，既要快，又要对，潜移默化中，速度自然就有了。

做题如此的重要，那么我们应该去做什么样的题呢，什么样的题才是最应该先做的好题呢？这个问题就是本书竭尽全力所要解决的问题。

第一，教材上的题，是头等重要的题。在指定教材中，有大量的例题，这些例题往往具有典型性，是帮助我们理解一些重要考点的钥匙。另外，历年考试中的很多真题，是以教材例题为基础改编而成的。可以说熟悉教材例题，是我们进行习题演练的第一步。我们编写的这套机考试题库集，收录了教材中的经典例题，并对其进行合理的改编，避免了教材例题的题型与考试不符的缺点。

第二，历年的考试真题，是最具有营养的习题。反复演练历年考试真题，是我们了解考试的难度、命题的特点、考卷的题量等关键考情的捷径。我们在编写这套机考试题库集的过程中，大量收录了历年考试真题，其他习题的设计与编写，均以历年真题为模板，确保了习题的难度、特点和题型等均与考试真题保持一致。

第三，覆盖考点全面的习题，是复习最有效率的习题。教材分为若干考点，习题则是为了对这些考点进行考查。从这个角度上来讲，习题演练不是越多越好，如果老是在做某一部分的习题，而其他的考点很少涉及，肯定会营养不良。这就要求我们所选的习题，必须覆盖全部的考点。我们在编写这套机考试题库集的过程中，按照章节进行习题的分布，同时专设“跨章节习题”一章，目的就是为了确保我们的习题集可以覆盖所有考试大纲所要求的考点。

“勤奋与认真，是解决一切问题的办法”。对于广大准备注会考试的朋友，在这里，我们没有什么秘诀告诉大家，唯一想对大家说的是，认真看书，认真做题，认真答卷，才是注会取胜的唯一办法。希望我们的题库集成为您复习迎考的好帮手，预祝广大朋友们考试通过。

“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。到底注册会计师考试科目的报考先后次序如何确定？如何进行备考呢？下面将作系统的解答。

一、报考次序的安排

六门科目中，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，可以从上述前两个组合中任选一个，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、财管的学习。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，因此它是会计、审计、财管这三座大山中最先要征服的。

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，包括公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，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是管理方面的内容，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；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 2010 年第一年考，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 2014 年综合大纲的要求及样题，对照 2013 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漏补缺。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，现简单介绍如下。

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. 注重考查考生对知识的理解、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的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。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. 财务管理的考查重点为投资管理、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. 成本管理的考查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内容方面的考查。

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. 主要考查考生两方面的能力，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，并清晰地表达阐述。

3. 建议考生围绕职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等方面积累实务工作经验。

目 录

CONTENTS

第一章 税法总论	1
第一节 税法的概念	1
第二节 税法基本理论	3
第三节 税收立法与税法的实施	5
第四节 我国现行税法体系和税收管理体制	7
第二章 增值税法	12
第一节 征税范围及纳税义务人	12
第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	14
第三节 税率与征收率	15
第四节 一般纳税人应纳税额的计算	16
第五节 小规模纳税人应纳税额的计算	28
第六节 特殊经营行为和产品的税务处理	29
第七节 进口货物征税	31
第八节 出口货物退（免）税	32
第九节 税收优惠	34
第十节 征收管理	39
第十一节 增值税专用发票的使用及管理	40
第三章 消费税法	42
第一节 纳税义务人与征税范围	42
第二节 税目与税率	45
第三节 计税依据	46

第四节	应纳税额的计算	50
第五节	征收管理	64
第四章	营业税法	67
第一节	纳税义务人与扣缴义务人	67
第二节	税目与税率	68
第三节	计税依据	70
第四节	应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理	74
第五节	税收优惠	87
第六节	征收管理	89
第五章	城市维护建设税法和烟叶税法	92
第一节	城市维护建设税法	92
第二节	烟叶税法	100
第三节	教育费附加和地方教育费附加的有关规定	101
第六章	关税法	103
第一节	征税对象与纳税义务人	103
第二节	进出口税则	104
第三节	完税价格与应纳税额的计算	106
第四节	关税减免规定	113
第五节	征收管理	115
第六节	船舶吨税	117
第七章	资源税法和土地增值税法	119
第一节	资源税纳税义务人、税目与税率	119
第二节	资源税计税依据与应纳税额的计算	122
第三节	资源税税收优惠和征收管理	127
第四节	土地增值税纳税义务人与征税范围	130
第五节	土地增值税税率、应税收入与扣除项目	135
第六节	土地增值税应纳税额的计算	139
第七节	土地增值税税收优惠和征收管理	154

第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	156
第一节 房产税法	156
第二节 城镇土地使用税法	166
第三节 契税法	174
第四节 耕地占用税法	183
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	187
第一节 车辆购置税法	187
第二节 车船税法	193
第三节 印花税法	199
第十章 企业所得税法	213
第一节 纳税义务人、征税对象与税率	213
第二节 应纳税所得额的计算	215
第三节 资产的税务处理	224
第四节 资产损失税前扣除的所得税处理	227
第五节 企业重组的所得税处理	229
第六节 税收优惠	230
第七节 应纳税额的计算	232
第八节 源泉扣缴	252
第九节 特别纳税调整	254
第十节 征收管理	255
第十一章 个人所得税法	260
第一节 纳税义务人与征税范围	260
第二节 税率与应纳税所得额的确定	262
第三节 应纳税额的计算	264
第四节 税收优惠	290
第五节 境外所得的税额扣除	292
第六节 征收管理	293
第十二章 税收征收管理法	295
第一节 税收征收管理法概述	295

第二节	税务管理	296
第三节	税款征收	300
第四节	税务检查	306
第五节	法律责任	307
第六节	纳税评估管理办法	310
第七节	纳税担保试行办法	311
第十三章	税务行政法制	313
第一节	税务行政处罚	313
第二节	税务行政复议	317
第三节	税务行政诉讼	321
第十四章	税务代理和税务筹划	323
第一节	企业涉税基础工作的代理	323
第二节	商品和劳务税纳税申报代理	327
第三节	所得税纳税申报代理	328
第四节	税务筹划	330
第十五章	跨章节练习题	332

第一章

税法总论

考情分析

本章作为《税法》课程的基础知识，是学习《税法》课程不可缺少的部分，但不是注册会计师考试的重点章节，考试分值在2分左右，历年考试中主要以单选题、多选题形式出现。预计2014年本章涉及的考点分值保持在2分左右。

第一节 税法的概念

一、单项选择题

1. (2009年单选题新制度) 下列法律中，明确规定“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的是()。

- A. 《中华人民共和国宪法》 B. 《中华人民共和国民法通则》
C. 《中华人民共和国个人所得税法》 D. 《中华人民共和国税收征收管理法》

2. 下列各项中，表述不正确的是()。

- A. 征税对象是区分不同税种的主要标志
B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
C. 纳税人并不一定就是负税人
D. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

二、多项选择题

1. 下列关于税法特点的表述中，正确的有()。

- A. 税法具有义务性 B. 税法具有固定性

- C. 税法具有综合性 D. 税法具有无偿性
2. 下列各项中, 表述正确的是()。
- A. 税率是衡量税负轻重的重要标志
B. 税目是各个税种所规定的具体征税项目
C. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品
D. 纳税人就是履行纳税义务的自然人、法人和其他组织
3. 比例税率在适用中又可以分为以下具体形式()。
- A. 单一比例税率 B. 差别比例税率
C. 幅度比例税率 D. 定额比例税率

参 考 答 案 与 解 析

一、单项选择题

1. 【参考答案】 A

【解析】《中华人民共和国宪法》明确规定: 中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。本题需要加以记忆, 答案为 A 选项。

2. 【参考答案】 D

【解析】税收法律关系的客体即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象, 也就是征税对象; 征税对象按其性质的不同, 通常划分为流转额、所得额、财产及行为四大类。

二、多项选择题

1. 【参考答案】 AC

【解析】税法具有义务性法规和综合性法规的特点, 而无偿性、强制性和固定性是税收的外延, 是其形式特征。

2. 【参考答案】 ABD

【解析】征税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的对象, 包括物品和行为。

3. 【参考答案】 ABC

【解析】比例税率又可以分为单一比例税率、差别比例税率和幅度比例税率三种具体形式。

第二节 税法基本理论

一、单项选择题

1. 下列关于税法适用原则的表述中，正确的是()。
 - A. 由于新法优于旧法，因此，在新法实施之前纳税人发生的行为适用新法
 - B. 税收诉讼发生时税收实体法优于税收程序法
 - C. 如果新法与旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法
 - D. 同一事项两部法律分别定有一般规定和特别规定时，一般规定的效力高于特别规定的效力
2. 税收法律关系中权利主体另一方的确定，在我国采取的是()。
 - A. 属地原则
 - B. 属人原则
 - C. 属地兼属人的原则
 - D. 灵活确定的原则
3. 纳税人通过转让定价或其他方法减少计税依据，税务机关有权重新核定计税依据，以防止纳税人避税与偷税，这样处理体现了税法基本原则中的()。
 - A. 税收法定原则
 - B. 税法公平原则
 - C. 税收效率原则
 - D. 实质课税原则
4. (2010 年单选题) 下列关于税收法律关系的表述中，正确的是()。
 - A. 税法是引起法律关系的前提条件，税法可以产生具体的税收法律关系
 - B. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等，双方的权利义务也不对等
 - C. 代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一
 - D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样，都是由权利主体、权利客体两方面构成
5. ()是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。
 - A. 税收法律关系的内容
 - B. 税收法律关系的产生、变更与消灭
 - C. 权利主体
 - D. 权利客体

二、多项选择题

- (2010 年多选题) 下列关于税法原则的表述中，正确的有()。
- A. 新法优于旧法原则属于税法的适用原则