

 中财版·决胜考场

2014 年度注册会计师全国统一考试辅导用书

历年试题及样题演练与精解

税法

中国财政经济出版社培训中心 编

CPA



中国财政经济出版社

中财版2014年度注册会计师考试辅导用书

■ 历年试题及样题演练与精解



税法

中国财政经济出版社培训中心 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/中国财政经济出版社培训中心编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 3
中财版 2014 年度注册会计师考试辅导用书. 历年试题及样题演练与精解
ISBN 978 - 7 - 5095 - 5195 - 0

I. ①税… II. ①中… III. ①税法 - 中国 - 注册会计师 - 资格 - 题解 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 050584 号

责任编辑: 徐 洁

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 7.25 印张 180 000 字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5195 - 0/D · 0307

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报电话: 88190492、88190446

买书即可得课程 越早报名越优惠

● 买书即可得课程

活动细则：

1. 购书，书价即可抵扣课程学费，仅限于注册会计师考试各科目
2. 学员只需在网站输入本书所附电子号码，即可在其账户中增加相应价值的金额。

刮开本书封面上的防伪标，
内有电子码

登录网站

在“个人信息”相应位置
输入书本封面的电子码

账户即增加本书原价的金
额，可用于抵扣学费

3. 购物车中每件课程商品只能使用1个电子号码。

(1) 单个科目的套餐，生成一个商品；多个科目，则根据科目数量，生成若干商品；

(2) 一个科目的单个班次，生成一个商品；多个科目的多个班次，则各科目下各班次的累计数量，生成多个商品；

4. 本活动与其他优惠活动，可同时享受。

活动详情请致电：400-820-7916

● 越早报名越优惠

4月份购买套餐，可享受三折优惠；购买单个班次，可享受五折优惠，并赠送答疑解惑班。超值服务享受五折优惠。

班次	原价	四月优惠价	套餐原价	四月优惠价
解题精讲班	400元/科	200元/科，赠送答疑解惑班	1200元	360元
题库实战班	400元/科	200元/科，赠送答疑解惑班	(包含三个班次， 赠送答疑解惑班、 上机模考班)	(包含三个班次， 赠送答疑解惑班、 上机模考班)
冲刺串讲班	400元/科	200元/科，赠送答疑解惑班		
答疑解惑班	200元/科	100元/科		
上机模考班	200元/科	100元/科		

4月份购买课程，另享受特别优惠：当年考试如未通过，来年可免费再学，直至考试通过为止，也可选择退费。

5月1日起，上述优惠活动取消。

郑重承诺：2014年后如有更低价格，我们将返还差价。

活动详情请致电：400-820-7916

**考试不通过
退费!!!**

更多买书折扣优惠，请咨询当地经销商。

专家组予以全方位指导 权威资料，直通考试

课程设置目标：提升考分

- 针对答卷中存在的薄弱环节，大量讲解习题，帮助考生迅速提分
- 根据考试命题方向，讲解多套试卷，帮助考生摸清考试脉络

超值服务目标：方便考生

- 海量题库，全部以模拟机考方式呈现，复习同时体验真实考试环境
- 答疑迅速准确，专家对关键问题予以点评，语音解答更加容易理解、加深记忆

班次	课程特点	适合人群	原价	套餐原价
解题精讲班	以关键大题为线索，对相关考点进行梳理和详解，确保考试时拿到绝大部分的分值。 根据权威专家意见，课程中所讲题目直指考点	所有考生，尤其是对教材初步掌握，想迅速提分的考生，也适合学习时间不固定的考生	400 元/科	1200 元 (包含三个班次，赠送答疑解惑班、上机模考班)
题库实战班	多套模拟试卷讲解，专讲做题方法和思路，讲答卷技巧，考前最后一套直指考试方向。 根据权威专家意见，课程中所有题目，与考试直接相关	所有考生，尤其是首次参加考试、对试卷脉络不太清楚的考生	400 元/科	
冲刺串讲班	预测考试方向，直指考试命题。 根据权威命题专家意见，直指考试重点方向	所有考生，尤其是想准确把握考试方向和重大考点的考生	400 元/科	
答疑解惑班	学员提问、老师予以语音解答，更易理解，更助记忆。 权威专家对重点问题予以点评，释放内部讯号	所有考生，尤其是复习过程中遇到问题较多、希望得到迅速解答的学生	200 元/科	
上机模考班	模拟上机考试真实环境、解答多套模考试卷	所有考生，尤其是首次参加考试、未曾体验过上机考试的考生	200 元/科	

图书配合网络课程，高效复习决胜考场
权威专家阵容，习题直指考点

编者的话

亲爱的考生，当您开始复习备考 CPA，本书已经为您准备了一套值得信赖、可以采纳的方案——该方案经过数万名成功通过考试的考生们的经验总结，并经过数位注册会计师考试专家组成员的指点建议，已经被证实确实行之有效。

这套方案，不仅是考生使用本书的方法指南，也是复习备考的有效方案。

第一步：了解 CPA 的命题规律、考场应试方法、解题技巧

考场如战场，迎战之前要做的第一件事情，就是“知彼”——了解 CPA 考试本身，了解本科目的考情。

本书第一部分提供了相关资料。

第二步：按照计划进行复习备考

本系列丛书之《考点精讲与考题演练》，提供了一套相对完整的复习备考方案，可供参考。

第三步：真题演练

为了更有效、更准确地掌握考试出题方向和解题思路，进行历年考试真题的演练是必不可少的复习步骤。

这一步可以采用两种方式进行。第一种方式是“自测”，考察自己的应考水平，自测方式可以在复习完成之后，也可以在复习之前进行。如果做题正确率不到 50%，则考试应当进行全面的复习，充分利用教材和相关参考书籍、网络课程等方式；如果正确率为 50%~80%，则考试应当有针对性地复习容易出错的考点；如果正确率超过 80%，考生也不能沾沾自喜，而是应当加强练习，继续巩固。第二种方式是“练习”，把真题当做练习来做。

本书每一个题目均附有考点链接，方便考生找到相应考点，进行重点复习，务必做到掌握考点，会做题目。

考生也可参加网络课程的真题训练，同时体验机考环境。做错的试题，网络课程中可以进行提问，教师予以解答。

第四步：模考

考生同样可参加网络课程的模考训练，同时体验机考环境。做错的试题，网络课程中可以进行提问，教师予以解答。

第五步：充满自信，决胜考场

预祝您复习顺利，考试成功！

目 录



第一部分 考情分析与应试指导	1
第二部分 2009 ~ 2012 年度注册会计师全国统一考试试题及样题	7
2012 年度注册会计师全国统一考试《税法》样题 (A 卷)	9
2012 年度注册会计师全国统一考试《税法》样题 (B 卷)	18
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	27
2010 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	36
2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	46
第三部分 2009 ~ 2012 年度注册会计师全国统一考试试题及样题答案与解析	55
2012 年度注册会计师全国统一考试《税法》样题 (A 卷)	
答案及解析	57
2012 年度注册会计师全国统一考试《税法》样题 (B 卷)	
答案及解析	67
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题答案与解析	77
2010 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题答案与解析	87
2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题答案与解析	98

第一部分

考情分析与应试指导

一、考情分析

章名	年度	单选题	多选题	计算题	综合题	总分
第一章 税法总论	2009	1	1.5	0	0	2.5
	2010	1	1	0	0	2
	2011	1	0	0	0	1
	2012	1	0	0	0	1
第二章 增值税法	2009	1	1.5	0	6	8.5
	2010	1	1	3	6	11
	2011	1	0	4	6	11
	2010	2	1.5	3	7	13.5
第三章 消费税法	2009	1	1.5	6	2	10.5
	2010	1	1	5	1	8
	2011	1	1	5	2	9
	2010	1	1.5	3	0	5.5
第四章 营业税法	2009	1	1.5	6	0	8.5
	2010	1	1	6	1	9
	2011	2	1	2	1	6
	2010	1	1.5	7	7	16.5
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	2009	1	1.5	0	0	2.5
	2010	1	1	2	0	4
	2011	1	1	0.5	1	3.5
	2010	1	1.5	0.5	0	2
第六章 关税法	2009	1	1.5	0	0	2.5
	2010	1	1	0	0	2
	2011	1	1	0	0	2
	2010	1	1.5	0	0	2.5
第七章 资源税法和土地增值税法	2009	2	3	6	0	11
	2010	2	2	4	0	8
	2011	2	1	0	14	17
	2010	4	3	3.5	0	10.5
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	2009	4	4.5	0	0	8.5
	2010	3	4	0	0	7
	2011	3	1	4	0	8
	2010	3	2.2	1	0	5.2
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	2009	2	3	6	0	11
	2010	1	0	0	0	1
	2011	2	2	0	0	4
	2010	5	2.3	0	0	7.3

续表

章名	年度	单选题	多选题	计算题	综合题	总分
第十章 企业所得税法	2009	2	1.5	0	10	13.5
	2010	2	1	0	11	14
	2011	1	3	0	12	16
	2010	1	1.5	0	16	18.5
第十一章 个人所得税法	2009	0	1.5	6	0	7.5
	2010	1	1	0	12	14
	2011	1	1	6.5	0	8.5
	2010	1	1.5	6	0	8.5
第十二章 税收征收管理法	2009	1	1.5	0	0	2.5
	2010	2	2	0	0	4
	2011	1	0	0	0	1
	2010	1	1.5	0	0	2.5
第十三章 税务行政法制	2009	1	0	0	0	1
	2010	0	1	0	0	1
	2011	1	0	0	0	1
	2010	1	1.5	0	0	2.5
第十四章 税务代理和税务筹划	2009	0	0	0	0	0
	2010	0	0	0	9	9
	2011	0	0	0	5	5
	2010	1	0	0	1	2

二、应试指导

答卷虽然是对考前准备的检验,但与考试时的心情以及答题技巧也有关系,因此,答卷过程中也需要注意以下几个问题:

一是保持必胜的信心。好心情可以帮助考生调动大脑积极性,提高答题的正确率。考试中的这种好心情肯定不是简单的主观幻想和安慰可以做到的,考前一定要做好充分准备,考前一周左右要注意调节心情。考前一周主要是查漏补缺,巩固知识点,将以前做过的题目再看一遍,一般不再做新的练习,以免影响心情。

二是先易后难。在答卷中,如果遇到比较难的题目,可以先放一放,不要在一两道难题上花费太多时间,更不要因此耽误自己的心情。考试要先易后难,要保证将所有自己会做的题目做完、做对。要知道考试的目标是60分,而非满分,有几道题目不会做并不会影响你通过考试。千万不要出现会做的题没时间做的现象,如果这样,通过考试的希望就不大了。每年都有考生做不完题目,这就说明考试中没有合理安排时间,在某些题目上耗费的时间过多。要把考试理解成进山寻宝,只要在规定的时间内找到60个宝贝你就算过关了。每道题中都有宝贝,一共是100个宝贝。所以,聪明的考生都知道先用最少的时间把自己有把握的宝贝拿到手,然后再向稍难的宝贝下手,总之,拿够60个就胜利了。一般而言,试卷在设计时是从易到难的,但由于不同考生对不同知识点的掌握不同,同一份试卷对不同考生而言,难易点并不相同。考生需要合理判断每道题的难易程度。

三是注意不同题型的答题技巧。单选题相对而言比较简单,其中主要有概念题和

计算题两类。其中，概念题又相对简单一些。做概念题时应当注意使用排除法。做计算题时，如果有选项与你计算结果相同，先不要急着选，想一想这道题会设计什么陷阱，其他几个选项的答案是怎么计算出来的。自己的计算过程是否还有问题。多选题是比较难的，也是最容易丢分的部分。多选题中的概念题比较多。由于多选题主要考查难记或者容易错的知识点，因此，对每一个选项都要认真审查，反复阅读，看是否有错误之处。特别要注意教材中的例外和条件，如果把例外去掉或者不说条件，这个选项就是错误的。计算题一般而言主要考查一个税种，如个人所得税、营业税、土地增值税，但也有几个税种结合在一起的，如增值税与消费税，“三税”与城建税等。无论怎样，每个小问题基本上都是独立的。计算中注意一些特殊问题的处理。对题目要反复阅读，题目中的每一句话都是有用的，都暗示着一个知识点。对计算题中的英文答题问题，如果你是英语专业的或者英文特别好，可以考虑，否则没有必要在这个问题上耗费时间和精力。综合题一般都是比较难的，但并不代表综合题很难拿分，其中的一些问题还是比较容易的。因此，千万不要对综合题采取全部放弃的态度，要尽力而为，能拿多少分就拿多少分。近几年的综合题有越来越综合、越来越实务的趋势，但不管怎样，都离不开教材，因此，要注意将教材中的知识点与综合题的问题联系在一起。

相信广大考生只要能认真对待注会考试并注意以上问题，就一定能顺利通过2014年的注会考试！

第二部分

2009 ~ 2012 年度注册会计师 全国统一考试试题及样题

2012 年度注册会计师全国统一考试

《税法》样题 (A 卷)

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. 下列关于我国现行税收征收管理范围划分的表述中, 正确的是()。
 - A. 车辆购置税由地方税务局系统负责征收和管理
 - B. 各银行总行缴纳的印花税由国家税务总局系统负责征收和管理
 - C. 地方银行缴纳的企业所得税由国家税务总局系统负责征收和管理
 - D. 地方所属企业与中央企业组成的股份制企业缴纳的企业所得税, 由地方税务局系统负责征收和管理
2. 下列各项业务中, 属于增值税征收范围的是()。
 - A. 将委托加工的货物分配给股东
 - B. 增值税纳税人收取会员费收入
 - C. 转让企业全部产权涉及的应税货物的转让
 - D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为
3. 2011 年 12 月某期货交易所受客户委托对玉米交易进行实物交割, 期货交易所开具的增值税专用发票注明价款 1200 万元, 取得供货会员单位开具的增值税专用发票注明价款 1000 万元; 当月期货交易所购进办公用低值易耗品, 取得的增值税专用发票注明价款 20 万元。期货交易所当月应缴纳增值税()。
 - A. 22.6 万元
 - B. 26 万元
 - C. 30.6 万元
 - D. 34 万元
4. 企业生产销售的下列货物中, 应免征消费税的是()。
 - A. 香皂
 - B. 医用酒精
 - C. 电动汽车
 - D. 子午线轮胎
5. 某保险公司 2012 年 4 月以境内标的物为保险标的取得保费收入 1000 万元, 其中分给境外再保险人的分保费用 200 万元。另外取得摊回分保费用 50 万元, 取得追偿款 30 万元。则该公司 4 月应缴纳的营业税为()。
 - A. 36 万元
 - B. 37.5 万元
 - C. 40 万元
 - D. 50 万元
6. 位于市区的某公司 2011 年 12 月应缴纳增值税 170 万元, 实际缴纳增值税 210 万元 (包括缴纳以前年度欠缴的增值税 40 万元)。当月因享受增值税先征后退政策, 获得增值税退税 60 万元。则该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为()。
 - A. 15 万元
 - B. 17 万元
 - C. 21 万元
 - D. 53 万元
7. 以下关于关税税率运用的表述中, 正确的是()。