

2001

年全国会计专业资格考试丛书

注册会计师资格考试系列



税法同步练习与 模拟试卷

注册会计师考试命题研究组 编

北京大学出版社

2001 年全国会计专业资格考试丛书

注册会计师资格考试系列

税法同步练习与模拟试卷

注册会计师考试命题研究组 编

北京大学出版社

北 京

图书在版编目(CIP)数据

税法同步练习与模拟试卷/注册会计师考试命题研究室编. —北京:北京大学出版社, 2001. 6

(2001 年全国会计专业资格考试丛书·注册会计师资格考试系列)

ISBN 7-301-05050-X

I. 税… II. 注… III. 税法-中国-会计师-资格考核-习题
IV. D922. 22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 031855 号

书 名: 税法同步练习与模拟试卷(注册会计师资格考试系列)

著作责任者: 注册会计师考试命题研究组

责任编辑: 符 丹 何文波

标准书号: ISBN 7-301-05050-X/F · 427

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址: www.pup.com.cn 电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140 编辑室 62752027

印 刷 者: 世界知识印刷厂

经 销 者: 新华书店

890 毫米×1240 毫米 A5 开本 7.125 印张 200 千字

2001 年 6 月第一版 2001 年 6 月第一次印刷

定 价: 14.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

出版前言

为了让广大考生拥有一套系统完备的会计专业资格考试辅导用书,增强考生的应试能力与应试技能,准确把握各门课程的学习重点,北京大学出版社组织了一批长期从事会计专业资格考试命题研究与辅导教学的专家学者,按照 2001 年全国会计专业资格考试课程设置与教学大纲的要求,编写出版了这套丛书。

2001 年全国会计专业资格考试共分三个系列十一门课程,其中初级资格考试系列包括《经济法基础》、《会计实务》两门课程;中级资格考试系列包括《财务管理》、《经济法》、《会计实务(一)》、《会计实务(二)》四门课程;注册会计师资格考试系列包括《经济法》、《财务成本管理》、《会计》、《审计》和《税法》五门课程。我们针对每门课程编写了同步练习与模拟试卷。同步练习部分根据各门课程每章的内容有针对性地设计题目,并给出准确答案,旨在帮助考生掌握要点,增强理解,加深记忆。模拟试卷部分帮助考生通过独立完成试题来检验自己对所学内容的掌握程度,为迎接考试作实战演习。该部分所列试题覆盖面大,涵盖各章中可能涉及到的全部考试内容,试题题型与考试真题相一致。最后,每本书还收录了 1999 年、2000 年全国会计专业资格考试相关课程的统考试题并附有标准答案。通过同步练习与模拟试卷的结合训练,使考生能够系统地掌握基本考核点,做到胸有成竹,稳操胜券。

该套丛书的作者均为来自著名院校的专家学者,长期从事会计专业资格考试的教学辅导与研究,对历年命题的规律和方向把握准确。他们倾注了大量的时间和精力,使该丛书能够与考生及时见面。我们在这里对各位老师付出的辛勤劳动表示由衷的感谢。

“读北大书,做现代人,拿资格证书。”愿这套会计专业资格考试丛书能够成为您的良师益友,祝大家考试成功!

目 录

第一部分 同步练习

第一章 税法概论	(1)
参考答案	(4)
第二章 增值税法	(5)
参考答案	(15)
第三章 消费税法	(19)
参考答案	(27)
第四章 营业税法	(30)
参考答案	(37)
第五章 企业所得税法	(40)
参考答案	(50)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	(54)
参考答案	(64)
第七章 个人所得税法	(70)
参考答案	(78)
第八章 资源税法	(82)
参考答案	(86)
第九章 城市维护建设税法	(87)
参考答案	(91)
第十章 城镇土地使用税法	(92)
参考答案	(97)
第十一章 房产税法	(98)
参考答案	(102)
第十二章 车船使用税法	(103)
参考答案	(106)

第十三章 印花税法	(107)
参考答案	(113)
第十四章 土地增值税法	(115)
参考答案	(120)
第十五章 契税法	(122)
参考答案	(124)
第十六章 关税法	(125)
参考答案	(130)
第十七章 税收征收管理法	(132)
参考答案	(137)
第十八章 税务行政法制	(138)
参考答案	(141)

第二部分 模拟试卷

模拟试卷(一)	(142)
参考答案	(152)
模拟试卷(二)	(156)
参考答案	(164)
模拟试卷(三)	(167)
参考答案	(177)

第三部分 统考试题

1999 年度注册会计师全国统一考试《税法》试卷	(182)
参考答案	(195)
2000 年度注册会计师全国统一考试《税法》试卷	(200)
参考答案	(215)

第一部分 同步练习

第一章 税法概论

一、单项选择题

1. 目前我国税收使用的主要税率有比例税率、定额税率、超额累进税率和超率累进税率,涉及超额累进税率的税种是()。
A. 企业所得税
B. 土地增值税
C. 个人所得税
D. 印花税
2. 《中华人民共和国个人所得税法》属于()。
A. 税收法律
B. 税收法规
C. 税收规章
D. 税务行政命令
3. 区分不同税种的主要标志是()。
A. 纳税主体
B. 税率
C. 征税对象
D. 计税依据
4. 下列现行税法中属于实体法的是()。
A. 增值税暂行条例
B. 税务行政复议规则
C. 税务行政处罚实施办法
D. 税收征收管理法
5. 税收行政法规由()制定。
A. 全国人民代表大会及其常务委员会
B. 地方人大及其常务委员会
C. 财政部和国家税务总局
D. 国务院
6. 下列项目属于中央和地方共享税种的有()。
A. 关税

- B. 增值税
 - C. 消费税
 - D. 外商投资企业和外国企业所得税
7. 有权制定税收法律的机关是()。
- A. 全国人大及其常委会
 - B. 全国人大及其财经委员会
 - C. 国务院
 - D. 财政部、税务总局
8. 现行《增值税暂行条例实施细则》由()制定。
- A. 全国人大及其常委会
 - B. 国务院
 - C. 财政部
 - D. 税务总局

二、多项选择题

1. 下列各项中,有权制定税收规章的税务主管机关有()。
- A. 国家税务总局
 - B. 财政部
 - C. 国务院办公厅
 - D. 海关总署
2. 下列属于中央税收的税种有()。
- A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 关税
 - D. 海关代征增值税
3. 在我国的税收法律体系中,按照税法的功能作用的不同,可将其分为()。
- A. 基本法
 - B. 实体法
 - C. 普通法
 - D. 程序法
4. 纳税义务人的权利主要有()。
- A. 办理税务登记
 - B. 申请退回多缴税款
 - C. 及时把征收的税款上缴国库
 - D. 申请复议
5. 下列属于税收法律的有()。
- A. 行政处罚法
 - B. 外商投资企业和外国企业所得税法
 - C. 税务行政复议规则
 - D. 税收征收管理法
6. 由海关负责征收的税收,其征收管理、执行的法律依据有()。

- A.《税收征收管理法》 B.《海关法》
 C.《进出口关税条例》 C.《全国税政实施要则》
7. 可由地方政府制定实施细则的税种有()。
- A. 城镇土地使用税 B. 房产税
 C. 车船使用税 D. 资源税
8. 外商投资企业和外国企业不适用的税种有()。
- A. 城市维护建设税 B. 房产税
 C. 契税 D. 城镇土地使用税

三、判断题

1. 税收法律关系的保护对权利主体双方当事人是对等的。 ()
2. 省(自治区、直辖市)级税务机关颁发的税收文件,属于税收法律、法规,纳税人应一律遵照执行。 ()
3. 税收法律关系的权利主体是代表国家行使征税职责的税务机关。 ()
4. 我国现行税法体系是由税收基本法和税收程序法组成的。 ()
5. 在税收法律关系中权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关,一方是履行纳税义务的人,双方的法律地位是不可能平等的。 ()
6. 税收法律关系的内容就是权利主体所享有的权利和所承担的义务,具体是指税务机关有权征税,纳税人有义务纳税。 ()
7. 税收管理权限可分为税收立法权和税收执法权两大类。 ()
8. 我国现行税收实体法体系的 23 个税种,普遍适用于中、外资单位和个人。 ()
9. 某县政府为增加本县财政收入,可以规定每个外出务工人员,每年需缴纳个人所得税 360 元,违反规定者,不予签发下一年的外出务工证明。 ()
10. 税法执行过程中,应贯彻程序法从旧,实体法从新的原则。 ()

参 考 答 案

一、单项选择题

1. C 2. A 3. C 4. A 5. D 6. B 7. A 8. C

二、多项选择题

1. ABD 2. BCD 3. BD 4. BD
5. BD 6. BC 7. ABC 8. ABD

三、判断题

1. ○ 2. × 3. × 4. × 5. × 6. × 7. ○
8. × 9. × 10. ×

第二章 增 值 税 法

一、单项选择题

1. 下列混合销售行为中,应当征收增值税的是()。
 - A. 家具店销售家具并实行有偿送货上门
 - B. 电信部门自己销售移动电话并为客户有偿提供电信服务
 - C. 装潢公司为客户包工包料装修房屋
 - D. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
2. 下列经营行为,属增值税征税范围的是()。
 - A. 某社会团体下属企业销售货物
 - B. 某个人向受雇企业提供应税劳务
 - C. 某生产企业附设饭店对外经营
 - D. 某生产企业对外出租设备
3. 下列企业属于增值税一般纳税人,但可按 6%征收率征收增值税的是()。
 - A. 机械厂销售机器设备
 - B. 外贸公司出口一批服装
 - C. 外贸公司销售自己使用过的小轿车
 - D. 煤矿企业销售煤炭
4. 某零售企业为一般纳税人,月销售收入为 29250 元,该企业当月计税销售额为()元。
 - A. 25000
 - B. 25884
 - C. 27594
 - D. 35240
5. 某单位外购如下货物,按照增值税的有关规定,可以作为进项税额从销项税额中抵扣的是()。
 - A. 外购的低值易耗品
 - B. 外购的固定资产
 - C. 外购的货物用于建设工程
 - D. 外购的货物分给职工
6. 某酒厂销售价值为 100 万元的白酒,包装物押金为 5 万元,按事

- 先约定的期限,包装物 1 个月后归还,则该酒厂应纳增值税税额为()。
- A. 17 万元 B. 17.72 万元
C. 17.85 万元 D. 26 万元
7. 某外贸进出口公司进口一批小汽车,到岸价格为 2000 万元,关税税额为 2000 万元,小汽车适用消费税税率为 5%,则该公司应纳增值税为()。
- A. 680 万元 B. 375.79 万元
C. 1395.79 万元 D. 715.79 万元
8. 某企业进口一批柴油,应当自海关填发税款缴纳证的次日起()内缴纳消费税、增值税。
- A. 1 日 B. 5 日
C. 7 日 D. 15 日
9. 下列销售行为不属于增值税征税范围的有()。
- A. 商店销售农业初级产品 B. 典当业销售死当物品
C. 银行销售金银 D. 邮局销售邮票、信封
10. 下列向购买方收取的项目中不计入销售额计算销项税额的有()。
- A. 包装物租金 B. 价款
C. 返还利润 D. 包装物押金(未逾期)
11. 计算销项税额时准允从销售额中扣除的项目有()。
- A. 以旧换新方式销售时旧货的收购价格
B. 销售折让
C. 还本销售方式下的还本支出
D. 销售折扣
12. 某生产企业将本厂生产的护肤护发品作为福利发放给本企业职工,该类产品没有同类消费品销售价格,其生产成本为 10000 元,成本利润率为 5%,适用消费税税率为 8%,则增值税的组成计税价格为()。
- A. 9722 元 B. 10000 元
C. 10500 元 D. 11413 元

13. 增值税一般纳税人因进货退出或折让收回的增值税额,应从()中扣减。
- A. 发生进货退出或折让当期的进项税额
B. 发生进货退出或折让当期的销项税额
C. 发生进货退回或折让当期的进项税额
D. 发生进货退回或折让当期的销项税额
14. 纳税人销售的下列货物中,属于免征增值税的货物是()。
- A. 销售农业机械 B. 销售煤炭
C. 销售日用百货 D. 销售自产的农产品
15. 无论销售者是否属于一般纳税人,只要单位和个体经营者销售自己使用过的下列物品,一律按简易办法计算增值税的是()。
- A. 自行车 B. 报纸、杂志
C. 电脑 D. 摩托车
16. 某钢琴厂为增值税一般纳税人,本月采取“还本销售”方式销售钢琴,开具普通发票 20 张,共收取货款 25 万元。企业扣除还本准备金后按 23 万元做销售处理,则增值税计税销售额为()。
- A. 25 万元 B. 23 万元
C. 21.37 万元 D. 19.66 万元

二、多项选择题

1. 单位和个人提供的下列劳务,应征增值税的有()。
- A. 汽车的修配 B. 房屋的修理
C. 受托加工的白酒 D. 房屋的装潢
2. 下列销货行为,应当征收增值税的有()。
- A. 贵重金属期货交易 B. 银行销售金银业务
C. 银行融资租赁货物 D. 集邮商品的生产
3. 依据增值税有关规定,允许抵扣的货物运费金额包括()。
- A. 发货票上注明的运费 B. 发货票上注明的建设基金
C. 随同运费支付的装卸费 D. 随同运费支付的保险费
4. 某单位外购如下货物,按增值税有关规定不能作为进项税额抵扣

- 的有()。
- A. 外购的固定资产
 - B. 外购货物用于免税项目
 - C. 外购货物用于集体福利
 - D. 外购货物用于无偿赠送他人
5. 下列货物中属于增值税免税的有()。
- A. 校办企业销售自产教学用具
 - B. 药厂销售避孕药品
 - C. 药厂销售使用过的低于原值的设备
 - D. 机械厂销售农业机械
6. 根据增值税有关规定,一般纳税人在()情况下,不可以开具增值税专用发票。
- A. 商品零售企业出售给消费者的货物
 - B. 生产企业出售给小规模纳税人的货物
 - C. 生产企业出售给一般纳税人的货物
 - D. 生产企业出售给批发企业的货物
7. 下列增值税一般纳税人销售()产品,按 13%缴纳增值税。
- A. 食品厂销售速冻主食制品
 - B. 罐头厂销售各种罐头
 - C. 果品公司批发各种水果
 - D. 超级市场销售绿色蔬菜
8. 下列纳税人经营活动不适用 6%征收率征收增值税的有()。
- A. 小规模商业企业销售货物
 - B. 个体经营者销售自己使用过的摩托车
 - C. 企业销售从未使用过的不需用设备
 - D. 农业生产者销售农业产品
9. 下列企业生产的()货物,增值税出口免税并退税。
- A. 某医疗器械厂加工的一批援外出口货物
 - B. 某商贸公司委托外贸代理出口的货物
 - C. 某羊绒衫厂(有出口经营权)出口自产羊绒衫
 - D. 某远洋运输供应公司销售给远洋轮而收取外汇的货物

10. 某生产企业为增值税一般纳税人,本期购进货物可以进行进项税额抵扣的有()。
- A. 因管理不善变质的产成品所耗用的购进货物
 - B. 兼营非应税劳务一并征收增值税时,其兼营的非应税劳务所耗用的购进货物
 - C. 从关联企业(一般纳税人)购进的货物
 - D. 混合销售行为涉及的非应税劳务所耗用的购进货物
11. 增值税出口退税的计算公式可以有()。
- A. $\text{应退税额} = \text{出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币牌价} \times \text{退税率}$
 - B. $\text{应退税额} = \text{当期未抵扣完的进项税额}$
 - C. $\text{应退税额} = \text{购进货物的进项税额} \times \text{退税率}$
 - D. $\text{应退税额} = \text{购进货物的销售额} \times \text{退税率}$
12. 增值税纳税义务发生时间可以是()。
- A. 预收货款方式销售货物,为收到货款当天
 - B. 视同销售货物行为,为货物移送当天
 - C. 委托他人代销货物,为发出代销货当天
 - D. 交款提货方式销售货物,为收到货款当天
13. 某生产企业为增值税一般纳税人,其()的进项税额可以从销项税额中抵扣。
- A. 已取得的专用发票丢失后由销货方提供存根联复印件的购进货物
 - B. 水灾后损失的产成品所耗用的购进货物
 - C. 混合销售行为涉及的非应税劳务所用的购进货物
 - D. 兼营非应税劳务一并征收增值税时,其兼营的非应税劳务所用的购进货物
14. 下列属于增值税视同销售货物的行为有()。
- A. 将自产货物移送外省分支机构
 - B. 将委托加工货物无偿赠送他人
 - C. 将购买的货物用于非应税项目
 - D. 将购买的货物用于对外投资
15. 下列可以从计税销售额中扣除的项目有()。

- A. 折扣额与销售额同开在一张发票情况下的折扣额
 - B. 销售折扣额
 - C. 销售折让额
 - D. 销售退货额
16. 下列经营收入在计算销项税额时,需换算为不含税销售额的有()。
- A. 混合销售涉及的非应税劳务收入
 - B. 兼营非应税劳务且未分别核算,需与应税货物或劳务一并征收增值税的非应税劳务收入
 - C. 逾期包装物押金收入
 - D. 向购买方收取的各项价外费用

三、判断题

- 1. 已抵扣进项税额的购进货物,如果因自然灾害而造成损失,应将损失货物的进项税额从当期发生的进项税额中抵扣。()
- 2. 自1999年7月1日增值税出口退税率提高后,一部分出口货物已实现了出口时整体税负为零。()
- 3. 某食品厂为一般纳税人,售给小规模商业企业的货物按4%征收率计征增值税,售给小规模其他企业货物按6%征收率计征增值税。()
- 4. 某企业将其自己使用过的一部小轿车作为实物投资,这一行为不交增值税也不交消费税。()
- 5. 境外单位或个人在境内发生增值税应税行为而在境内未设有机构的,其应纳税款以代理人为扣缴义务人;没有代理人的,以销售者为扣缴义务人。()
- 6. 某文化用品厂用客户退货的一批产品作为福利发放给职工,应视同销售行为计征增值税,并按售价计算销项税额。()
- 7. 本企业自产货物委托另一企业继续加工,支付的增值税金可以抵扣。()
- 8. 纳税人将购进的货物作为集体福利或个人消费,为增值税的视同销售行为。()
- 9. 纳税人为其设在外省的分支机构发送货物用于销售时,应视为发

生销售货物行为,应于货物运抵分支机构时开具增值税专用发票。
()

10. 一企业采取赊销方式销售货物,按合同约定的收款日期是6月20日,但对方8月1日才付款,该企业应在实际收款之日计算销项税。
()

11. 某工厂出售一台机床,原价50万元,使用期已过半年,售价为52万元,根据税法规定,销售自己使用过的其他属于货物的固定资产,暂免征收增值税,故该工厂出售的旧机床不用缴纳增值税。
()

12. 某增值税一般纳税人将上期购进的货物以原进价销售,不需缴纳增值税。
()

13. 凡开具了增值税专用发票,其销售额未按规定计入销售账户核算的,一律按偷税论处。
()

14. 某企业委托其他单位加工一批货物,用于本企业发放职工的福利,按规定属于将委托加工货物用于个人消费,应当按照视同销售货物征收增值税。
()

15. 所有缴纳增值税的货物,其组成计税价格时的成本利润率均为10%。
()

16. 纳税人为鼓励购货方及早偿还货款,协议许诺给予购货方的销售折扣可以扣减折扣发生期的销项税额。
()

17. 自1995年7月1日起,对商业企业零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品,不得开具增值税专用发票。
()

18. 纳税人将购买的货物无偿赠送他人,因该货物购买时已缴纳增值税,因此,赠送他人时,可不再计入销售额征税。
()

19. 已抵扣进项税额的购进货物,如果作为投资提供给其他单位,应将货物的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。
()

20. 某水果批发公司(一般纳税人)从果园收购水果,收购凭证上注明收购价10000元,由运输公司负责运输,运输发票上注明运费800元、装卸费200元,此次采购可抵扣的进项税为1056元。
()