



北斗财经
BEI DOU CAI JING

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

2018年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360°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★



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

税法

2018年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360°全解析

常州大学图书馆
藏书章

图书在版编目 (CIP) 数据

2018 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. —7 版.

—北京: 中国经济出版社, 2018.1

ISBN 978-7-5136-4987-2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 275136 号

责任编辑 叶亲忠
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 17.75
字 数 370 千字
版 次 2018 年 1 月第 7 版
印 次 2018 年 1 月第 1 次
定 价 35.00 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，那就是下功夫多做真题、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，则无须细读教材。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 2018 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

2017 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	9
参考答案及解析	12

2016 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	22
二、多项选择题	26
三、计算问答题	29
四、综合题	31
参考答案及解析	34

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	46
二、多项选择题	50
三、计算问答题	52
四、综合题	54
参考答案及解析	57

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 67

二、多项选择题 71

三、计算分析题 73

四、综合题 77

参考答案及解析 80

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 95

二、多项选择题 99

三、计算问答题 102

四、综合题 104

参考答案及解析 107

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 118

二、多项选择题 122

三、计算分析题 124

四、综合题 127

参考答案及解析 129

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 138

二、多项选择题 142

三、计算问答题 144

四、综合题 146

参考答案及解析 150

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 162

二、多项选择题 165

三、计算分析题 169

四、综合题	171
参考答案及解析	176

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	189
二、多项选择题	192
三、计算题	196
四、综合题	199
参考答案及解析	202

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	216
二、多项选择题	220
三、判断题	223
四、计算题	224
五、综合题	226
参考答案及解析	229

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	242
二、多项选择题	245
三、判断题	249
四、计算题	250
五、综合题	252
参考答案及解析	256

2017 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. 国内某大学教授取得的下列所得中，① 免予征收个人所得税的是 (B)。✓

A. 因任某高校兼职教授取得的课酬

B. 按规定领取原提存的住房公积金

C. 因拥有持有期不足 1 年的某上市公司股票取得的股息

D. 被学校评为校级优秀教师获得的资金 x

1 年个免
1 月 - 1 年 50%
1 月 ↓ 全额

2. 某企业 2016 年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为 10000 平方米，单独建造的地下建筑面积为 4000 平方米（已取得地下土地使用权证）。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。则该企业 2016 年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为 ()。

A. 0.8 万元

B. 2 万元

C. 2.8 万元

D. 2.4 万元

3. 下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是 (A)。

A. 工程合同

B. 会计制度咨询合同

C. 税务筹划咨询合同

D. 经济法律咨询合同

^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. 下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的排序中, 正确的是 (A)。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 重要利益中心、习惯性居处、国籍、永久性住所
- C. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

5. 下列车船中, 享受减半征收车船税优惠的是 ()。

- A. 纯电动汽车
- B. 燃料电池汽车
- C. 符合规定标准的节约能源乘用车
- D. 使用新能源的混合动力汽车

6. 下列占用耕地的行为中, 免征耕地占用税的是 ()。

- A. 公立医院占用耕地
- B. 铁路线路占用耕地
- C. 农村居民新建住宅占用耕地
- D. 民用飞机场跑道占用耕地

7. 下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中, 正确的是 ()。

- A. 最低计税价格是由省国家税务局核定的
- B. 最低计税价格是参照企业生产价格核定的
- C. 非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型新车的平均计税价格
- D. 最低计税价格是参照市场平均交易价格核定的

8. 下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予按规定扣除的是 (B)。

- A. 企业之间发生的管理费支出
- B. 企业筹建期间发生的广告费支出
- C. 企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
- D. 企业内营业机构之间发生的租金支出

9. 企业发生的下列行为中, 需要计算缴纳增值税的是 (D)。

- A. 取得存款利息
- B. 获得保险赔偿
- C. 取得中央财政补贴
- D. 收取包装物租金

10. 某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 (C)。

- A. 家庭生活用电支出
- B. 直接向某灾区小学的捐赠
- C. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
- D. 代公司员工负担的个人所得税税款

11. 某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权, 用于建造面积为 3 万平方米的厂房, 建筑成本和费用为 2000 万元, 2016 年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时所确定的房产原值是 ()。

- A. 2900 万元 B. 3500 万元
C. 5000 万元 D. 3800 万元

12. 对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时, 适用的所得项目是 (D)。

- A. 劳务报酬所得
B. 工资、薪金所得
C. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
D. 个体工商户的生产、经营所得

13. 下列增值税纳税人中, 以 1 个月为纳税期限的是 (D)。

- A. 商业银行 ———— B. 财务公司
C. 信托投资公司 ———— D. 保险公司

14. 下列国际组织或机构中, 发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》的是 (F)。

- A. 联合国
B. 世界银行
C. 经济合作与发展组织
D. 世界贸易组织

15. 下列出口货物成交价格包含的税收和费用中, 应计入出口货物关税完税价格的是 (C)。

- A. 出口关税税额
- B. 单独列明支付给境外的佣金
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- D. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费

16. 下列成品油中, 暂缓征收消费税的是 ()

- A. 石脑油 B. 溶剂油
C. 航空煤油 D. 润滑油

17. 纳税人对税务机关做出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（A）。

- A. 加收滞纳金 征纳行为 B. 税收保全措施

- C. 处以税款 50% 的罚款 D. 强制执行措施
18. 下列税法要素中, 规定具体征税范围、体现征税广度的是 (B)。
- A. 税率 B. 税目 C. 纳税环节 D. 征税对象
19. 根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定, 下列表述中正确的是 ()。
- A. 批准的延期期限内加收滞纳金
B. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
C. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天
D. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准
20. 对下列增值税应税行为计算销项税额时, 按照全额确定销售额的是 (A)。
- A. 贷款服务 B. 金融商品转让
C. 一般纳税人提供客运场站服务 D. 经纪代理服务
21. 下列消费品中, 应在零售环节征收消费税的是 (A)。
- A. 钻石 B. 卷烟
C. 镀金首饰 D. 高档手表
22. 某烟草公司 2017 年 8 月 8 日支付烟叶收购价款 88 万元, 另向烟农支付了价外补贴 10 万元。该烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳的烟叶税为 ()。
- A. 17.6 万元 B. 19.36 万元
C. 21.56 万元 D. 19.6 万元
23. 赠予房屋时, 确定契税计税依据所参照的价格或价值是 ()。
- A. 房屋原值 B. 摊余价值
C. 协议价格 D. 市场价格
24. 下列税种中, 由国家税务局系统负责征收的是 ()。
- A. 房产税 B. 车船税
C. 车辆购置税 D. 船舶吨税

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. 下列人员取得的工资薪金所得中，适用个人所得税附加减除费用的有（ABC）。

- A. 在我国境内事业单位工作的外籍雇员
- B. 在我国境内有住所而在中国境外任职的个人
- C. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的外籍人员
- D. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的中方人员

2. 增值税一般纳税人发生的下列业务中，可以选择适用简易计税方法的有（AD）。

- A. 提供装卸搬运服务
- B. 提供文化体育服务
- C. 提供公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

3. 下列支出中，可作为长期待摊费用核算的有（ABC）。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产的改建支出

4. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ABCD）。

- A. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

5. 下列关于固定资产计提折旧最低年限的说法中，正确的有（BD）。

- A. 房屋建筑物的最低折旧年限为 15 年
- B. 机器、机械和其他生产设备的最低折旧年限为 10 年
- C. 运输工具的最低折旧年限为 5 年
- D. 电子设备的最低折旧年限为 3 年

6. 纳税人发生的下列行为中，应征消费税的有（AC）。

- A. 酒厂将自产的白酒赠送给客户