

免费
收费
看

本书扉页赠送 **“CPA 金领学习卡”** (价值 60 元)
免费等你收看! 应试精华财会网 www.yingshijh.com 《税法》
2004 年注册会计师考试精讲基础辅导班部分 (视频)

免费赠送 2005 年 CPA **“考试信息押题试卷”** 二套
命中率较高, 考前一周可从网上获得。

免费注册、免费提供 2005 年 CPA 考试网上答疑服务

税法

2005 年注册会计师全国统一考试

历年试题答案详解

CPA 考试高级特训班 120 精题

CPA 考试难点网上答疑集萃

大 参 考

全国注册会计师命题研究中心 编



企业管理出版社
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

2005 年注册会计师全国统一考试

历年试题答案详解

CPA 考试高级特训班 120 精题

CPA 考试难点网上答疑集萃

税法·大参考

注册会计师全国统一考试命题研究中心 编

主编：李育华 方 燕

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试历年试题答案详解 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编. —北京: 企业管理出版社, 2005. 3
ISBN 7-80197-201-5

I. 2... II. 注... III. 会计师—资格考核—解题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 02118 号

书 名: 2005 年注册会计师考试历年试题答案详解

作 者: 刘立强

责任编辑: 群 力

书 号: ISBN 7-80197-201-5/F·202

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 880 毫米×1240 毫米 32 开本 7 印张 182 千字

版 次: 2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 18.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

训练你的超强考试能力

培养超强的考试能力

在学习本书之前,我们向大家提出一个问题:“为什么每年的注册会计师考试的及格率只有百分之十几?”考试能力不强是一个不容忽视的重要问题。上一届 CPA 考试高级特训班的及格率达到 47%,大大高出全国注册会计师考试的平均及格率,最重要的一点便是通过有效的训练培养其超强的考试能力,从考试结果上看效果是非常显著的。

对于很多具备了相当实力的考生来说,考试能力的培养是非常关键的,当然这需要采用特殊的方法才能获得。

本书正是 CPA 考试高级特训班最重要的培训方法的总结。依靠这些方法,越来越多的 CPA 考生用最短的时间获得了超强的考试能力,大大增加了 CPA 考试的成功概率。

如何使用本书

培养超强考试能力是一件实践性非常强的工作,需要按照特定的方法反复强化训练。

1、仔细研究历年特别是近两年的考试题目。领会考试对于教

材知识点的覆盖程度和出题的方式方法,注意琢磨考试题目与自己平时所做习题的差别,找出自己需要在那些方面进行补课;

2、反复演练 CPA 考试高级特训班的精选题目,这些题目是根据考试的特点精心设计的,可以边做边体会出题的思路和方法,并与前一部分的历年试题联系起来,你是否能体会考题的一些微妙变化呢?这个实践和思考的环节是提高考试能力的关键;

3、潜心想“难点网上答疑集萃”中提出的问题,别人的问题可能正是你的薄弱之处。因此,认真澄清一些模糊不清的疑点就是你提高考试能力的过程。

这是一本形式上的小书,内容上的大书。将最优秀的学习训练方法介绍给广大有志注册会计师职业生涯的考生,用最短的时间增添考试成功的保障。

祝愿你在 2005 年注册会计师考试中大获成功!

全国注册会计师考试命题研究中心

2005 年 4 月,北京

目 录

第一部分 历年试题答案详解	(1)
2004 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及参考答案详解.....	(1)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及参考答案详解	(28)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及参考答案详解	(54)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题及参考答案详解	(84)
第二部分 CPA 考试高级特训班 120 精题	(113)
CPA 考试高级特训班 120 精题答案及解析	(147)
第三部分 CPA 考试难点网上答疑集萃	(182)

第一部分

历年试题答案详解(2004—2001 年)



2004 年度注册会计师全国统一考试 《税法》试题及答案详解

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列各项中,既是增值税法定税率,又是增值税进项税额扣除率的是()。

- A. 7% B. 10% C. 13% D. 17%

答案:C

解析:13%是增值税法定税率,增值税一般纳税人购进农业生产者销售的农业产品,或者向小规模纳税人购买的农产品,准予按照买价和 13%的扣除率计算进项税额,从当期销项税额中扣除。

2. 当主管税务机关确认购货方在真实交易中取得的供货方虚开的增值税专用发票属于善意取得时,符合规定的处理方法是()。

- A. 对购货方不以偷税论处,并依法准予抵扣进项税款
B. 对购货方不以偷税论处,但应按有关规定不予抵扣进项税款

C. 购货方不能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的,以偷税论处

D. 购货方能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的,罚款后予以抵扣进项税款

答案:B

解析:专用发票善意取得时,对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处。但应按有关规定不予抵扣进项税款或者不予出口退税;购货方已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税,应依法追缴。

3. 下列各项中,符合消费税有关规定的是()。

A. 纳税人的总、分支机构不在同一县(市)的,一律在总机构所在地缴纳消费税

B. 纳税人销售的应税消费品,除另有规定外,应向纳税人核算地税务机关申报纳税

C. 纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间,为纳税人支付加工费的当天

D. 因质量原因由购买者退回的消费品,可退已征的消费税,也可直接抵减应纳税额

答案:B

解析:纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,应在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税。故 A 错;纳税人销售的应税消费品,以及自产自用的应税消费品,除国家另有规定的,应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税。选 B;纳税人委托加工的应税消费品,其纳税义务的发生时间,为纳税人提货的当天。故 C 错;纳税人销售的应税消费品,如因质量等原因由购买者退回时,经所在地主管税务机关审核批准后,可退还已征收的消费税税款。但不能自行直接抵减应纳税款。故 D 错。

4. 自 2003 年 1 月 1 日起,以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配,共同承担投资风险的行为,不征营业税。投资后转让其股权的收入()。

- A. 应征收营业税 B. 减半征收营业税
C. 也不征营业税 D. 暂缓征收营业税

答案:C

解析:2003 年 1 月 15 日财税[2003]16 号的规定。

5. 关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下,不能按期缴纳税款的,经海关总署批准,可以延期缴纳税款,但最多不得超过()。

- A. 3 个月 B. 6 个月 C. 9 个月 D. 12 个月

答案:B

解析:进出口关税条例的规定。

6. 某工业企业 2003 年转让一幢新建办公楼取得收入 5 000 万元,该办公楼建造成本和相关费用 3 700 万元,缴纳与转让办公楼相关的税金 277.5 万元(其中印花税金 2.5 万元)。该企业应缴纳土地增值税()。

- A. 96.75 万元 B. 97.50 万元
C. 306.75 万元 D. 307.50 万元

答案:C

解析:增值额=5 000-(3 700+277.5)=1 022.5(万元)

比例=1 022.5÷3 977.5=25%<50%

应缴土地增值税=1 022.5×30%=306.75(万元)

7. 甲企业(国有企业)生产经营用地分布于 A、B、C 三个地域, A 的土地使用权属于甲企业,面积 10 000 平方米,其中幼儿园占地 1 000 平方米,厂区绿化占地 2 000 平方米;B 的土地使用权属甲企业与乙企业共同拥有,面积 5 000 平方米,实际使用面积各半;C 面积 3 000 平方米,甲企业一直使用但土地使用权未确定。假设 A、B、C 的城镇土地使用税的单位税额每平方米 5 元,甲企业全年应纳城镇土地使用税()。

- A. 57 500 元 B. 62 500 元 C. 72 500 元 D. 85 000 元

答案:C

解析: 应纳土地使用税 = $(10\,000 - 1\,000 + 5\,000 \div 2 + 3\,000) \times 5 = 72\,500$ (元)

8. 某企业有一处房产原值 1 000 万元, 2003 年 7 月 1 日用于投资联营(收取固定收入, 不承担联营风险), 投资期为 5 年。已知该企业当年取得固定收入 50 万元, 当地政府规定的扣除比例为 20%。该企业 2003 年应缴纳房产税()。

A. 6.0 万元 B. 9.6 万元 C. 10.8 万元 D. 15.6 万元

答案: C

解析: 应纳房产税 = $1\,000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 2 + 50 \times 12\% = 10.8$ (万元)

9. 某建筑公司与甲企业签订一份建筑承包合同, 合同金额 6 000 万元(含相关费用 50 万元)。施工期间, 该建筑公司又将其中间价值 800 万元的安装工程转包给乙企业, 并签订转包合同。该建筑公司此项业务应缴纳印花税()。

A. 1.785 万元 B. 1.80 万元 C. 2.025 万元 D. 2.04 万元

答案: D

解析: 应纳印花税 = $(6000 + 800) \times 0.3\text{‰} = 2.04$ (万元)

10. 某公司 2003 年发生两笔互换房产业务, 并已办理了相关手续。第一笔业务换出的房产价值 500 万元, 换进的房产价值 800 万元; 第二笔业务换出的房产价值 600 万元, 换进的房产价值 300 万元。已知当地政府规定的契税税率为 3%, 该公司应缴纳契税()。

A. 0 万元 B. 9 万元 C. 18 万元 D. 33 万元

答案: B

解析: 应纳契税 = $(800 - 500) \times 3\% = 9$ (万元)

11. 下列各项中, 符合企业所得税弥补亏损规定的是()。

- A. 被投资企业发生经营亏损, 可用投资方所得弥补
- B. 企业境外分支机构的亏损, 可用境内总机构的所得弥补
- C. 境内总机构发生的亏损, 可用境外分支机构的所得弥补

D. 投资方企业发生亏损,可用被投资企业分回的所得弥补

答案:D

解析:被投资企业发生经营亏损由被投资企业就地依法弥补,境内外之间的盈亏不得相互弥补,故 ABC 错。

12. 甲企业 2003 年 12 月与乙公司达成债务重组协议,甲以一批库存商品抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 180.8 万元,该批库存商品的账面成本为 130 万元,市场不含税销售价为 140 万元,该批商品的增值税税率为 17%。假定适用企业所得税税率 33%,城市维护建设税和教育费附加不予考虑。甲企业的该项重组业务应缴纳企业所得税()。

A. 5.61 万元 B. 8.91 万元 C. 13.464 万元 D. 16.764 万元

答案:D

解析:应纳所得税 = $[(140 - 130) + (180.8 - 140)] \times 33\% = 16.764$ (万元)

13. 下列各项中,按照《外商投资企业和外国企业所得税法》的规定,不征收所得税的是()。

A. 逾期的包装物押金收入 B. 股票发行的溢价收入
C. 股票对外转让的净收益 D. 对外投资资产的评估增值

答案:B

解析:ACD 均应征税。

14. 国内某作家的一篇小说在一家晚报上连载,三个月的稿酬收入分别为 3 000 元、4 000 元和 5 000 元。该作家三个月所获稿酬应缴纳个人所得税()。

A. 1 316 元 B. 1 344 元 C. 1 568 元 D. 1 920 元

答案:B

解析:应纳个人所得税 = $12\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1\,344$ (元)

15. 因纳税人、扣缴义务人计算等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,可

()。

- A. 只追征税款不加收滞纳金
- B. 将追征期延长到 10 年
- C. 将追征期延长到 5 年
- D. 处以 2 000 元以上 1 万元以下的罚款

答案:C

解析:《税收征收管理法》的规定。

二、多项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列各项中,属于税务机关的税收管理权限的有()。

- A. 缓期征税款
- B. 税收行政法规制定权
- C. 税法执行权
- D. 提起行政诉讼权

答案:AC

解析:纳税人因有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过 3 个月。选 A;税收行政法规制定权属于国务院。B 错;税务机关具有税法执行权。选 C;税务行政诉讼是指公民、法人和其他组织认为税务机关及其工作人员的具体税务行政行为违法或者不当,侵犯了其合法权益,依法向人民法院提起行政诉讼,由人民法院对具体税务行政行为的合法性和适当性进行审理并作出裁决的司法活动。故 D 错。

2. 增值税一般纳税人从货物运输发票中抵扣进项税款时必须具备的前提条件有()。

- A. 开具运输发票的纳税人需经其主管地方税务局认定
- B. 非国有运输单位开具的货运发票须套印全国统一发票监制章
- C. 私营运输单位开具的发票须由县以上交通主管部门统一

向税务机关领购

D. 增值税一般纳税人取得的运输发票, 抵扣期限不得超过开具之日后的 90 天

答案: ABD

解析: 这是 2004 年版教材的新增内容。

3. 增值税纳税人销售非酒类货物时另外收取的包装物押金, 应计入货物销售额的具体时限有()。

A. 无合同约定的, 在一年之内计入

B. 有合同约定的, 在不超过合同约定的时间内计入

C. 有合同约定的, 合同逾期的时候计入, 但合同的期限必须在一年以内

D. 无合同约定的, 无论是否返还及会计上如何核算, 和收取的货款一并计入

答案: C

解析: 纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金, 单独记账核算的, 时间在 1 年以内, 又未过期的, 不并入销售额征税; 但对因逾期未收回包装物不再退还的押金, 应按所包装货物的适用税率计算销项税额。这其中, “逾期”是指按合同约定实际逾期或以 1 年为期限, 对收取 1 年以上的押金, 无论是否退还均并入销售额征税。

4. 下列各项中, 应当征收消费税的有()。

A. 用于本企业连续生产的应税消费品

B. 用于奖励代理商销售业绩的应税消费品

C. 用于本企业生产性基建工程的应税消费品

D. 用于捐助国家指定的慈善机构的应税消费品

答案: BCD

解析: 纳税人自产自用的应税消费品, 除用于连续生产应税消费品外, 凡用于其他方面的, 于移送使用时纳税。BCD 属于其他方面。

5. 下列各项中, 符合城市维护建设税征收管理有关规定的有

()。

A. 海关对进口产品代征的增值税、消费税,征收城市维护建设税

B. 海关对进口产品代征的增值税、消费税,不征收城市维护建设税

C. 出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税

D. 出口产品退还增值税、消费税的,按 50% 退还已缴纳的城市维护建设税

答案:BC

解析:城市维护建设税进口不征,出口不退。

6. 我国特别关税的种类包括()。

A. 报复性关税

B. 保障性关税

C. 进口附加税

D. 反倾销税与反补贴税

答案:ABD

解析:特别关税包括报复性关税、反倾销税与反补贴税、保障性关税。

7. 下列各项中,符合土地增值税征收管理有关规定的有()。

A. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额 20% 的,减半征收土地增值税

B. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额 20% 的,免征土地增值税

C. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额 20% 的,应对其超过部分的增值额按规定征收土地增值税

D. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额 20% 的,应就其全部增值额按规定征收土地增值税

答案:BD

解析:纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目

金额 20% 的, 免征土地增值税; 增值额超过扣除项目金额 20% 的, 应就其全部增值额按规定计税。

8. 下列各项中, 符合车船使用税有关规定的有()。

- A. 乘人汽车, 以“辆”为计税依据
- B. 载货汽车, 以“净吨位”为计税依据
- C. 机动船, 以“艘”为计税依据
- D. 非机动船, 以“载重吨位”为计税依据

答案: ABD

解析: 机动船以净吨位为计税依据, 故 C 错。

9. 对已贴用的印花税票揭下重用的纳税人, 税务机关可作出的处罚有()。

- A. 处以重用印花税票金额 3 倍的罚款
- B. 处以重用印花税票金额 5 倍的罚款
- C. 处以 2 000 元以上 1 万元以下的罚款
- D. 处以 1 万元以上 3 万元以下的罚款

答案: BC

解析: 注意: 从 2004 年 1 月 29 日不再适用此规定, 对已贴用的印花税票揭下重用的纳税人按偷税论处。

10. 房地产开发企业在计算企业所得税应纳税所得额时发生的下列行为, 应视同销售开发产品确认收入的有()。

- A. 将待售开发产品转作经营性资产的
- B. 将待售开发产品以临时租赁方式出租的
- C. 将开发产品用作对外投资以及分配给投资者的
- D. 将开发的产品换取其他企事业单位非货币性资产的

答案: ACD

解析: 将待售开发产品以临时租赁方式租出的, 租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现, 出售时再按销售开发产品确认收入的实现。故 B 错。

11. 下列各项中, 符合外商投资企业和外国企业所得税优惠政

策的有()。

A. 创业投资企业按规定从事股权投资及转让,以及为企业提供投资管理、咨询等服务,可以享受生产性外商投资企业的优惠

B. 变更设立前企业累计发生的尚未弥补的经营亏损,可由变更设立后的外商投资企业在弥补年限的剩余年限内延续弥补

C. 生产性外商投资企业,追加投资经国务院批准的鼓励类项目,凡符合条件的可单独计算并享受两年免税三年减半征收的优惠

D. 外商投资举办的出口产品企业,两年免税三年减半征收期满后,凡当年出口产品产值达到企业当年产品产值 70% 的,可减半征收企业所得税

答案:BCD

解析:创业投资企业不可以享受生产性外商投资企业的优惠。故 A 错。

12. 外国企业在中国境内设立两个或两个以上营业机构的,可以由其选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税,该营业机构应当具备的条件有()。

A. 对其他各营业机构的经营业务负有监督管理的责任

B. 设有完整的账簿、凭证,能够正确反映各营业机构的收入

C. 应当由选定的营业机构提出申请,经其营业总机构审核同意

D. 设有完整的账簿、凭证,能够正确反映各营业机构的成本和费用

答案:ABD

解析:外国企业在中国境内设立营业机构的,应当由选定的营业机构提出申请,当地税务机关审核同意,且 C 属于报批的条件,故不选 C。

13. 下列各项中,以取得的收入为应纳税所得额直接计征个人所得税的有()。

A. 稿酬所得

B. 偶然所得

C. 股息所得

D. 特许权使用费所得

答案:BC

解析:利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得,以每次收入额为应纳税所得额。

14. 下列各项中,应当按照工资、薪金所得项目征收个人所得税的有()。

- A. 劳动分红
- B. 独生子女补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 超过规定标准的误餐费

答案:AD

解析:BC 不属于工资性质的补贴。

15. 下列情形中,税务机关有权核定纳税人应纳税额的有()。

- A. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- B. 依照法律、行政法规应当设置但未设置账簿的
- C. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- D. 依照法律、行政法规的规定可以不办理税务登记的

答案:ABCD

解析:ABC 符合《税收征收管理法》35 条的规定,D 符合《税收征收管理法》37 条的规定。

三、判断题(本题型共 20 题,每题 1 分,共 20 分。请判断每题的表述是否正确,你认为正确的,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”;你认为错误的,填涂代码“×”。每题判断正确的得 1 分;每题判断错误的倒扣 1 分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。)

1. 税法是调整税务机关与纳税人关系的法律规范,其本质是税务机关依据国家的行政权力向公民进行课税。()

答案:×

解析:其本质是保障国家利益和纳税人的合法权益,维护正常的税收秩序,保证国家的财政收入。

2. 属于一般物资援助项下的出口货物,生产企业在财务上作