

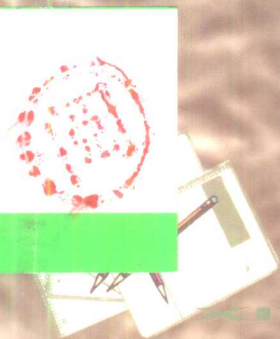


CPA

2001 年度注册会计师
全国统一考试配套参考书

习题集 (税法分册)

《习题集》编写组 编写



东北财经大学出版社

DUFEP Dongbei University of Finance & Economics Press

2001 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习 题 集

(税法分册)

《习题集》编写组 编写

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集 (税法分册) / 《习题集》编写组编写. —大连:
东北财经大学出版社, 2001.4 (2001.5 重印)
(2001 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 7-81044-875-7

I. 2… II. 习… III. ①会计师 - 资格考核 - 习题
②税法 - 中国 - 习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 20503 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep @ mail.dlptt.ln.cn

大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 161 千字 印张: 6

印数: 32 001—36 000 册

2001 年 4 月第 1 版

2001 年 5 月第 4 次印刷

责任编辑: 李智慧 宋玉平 责任校对: 刘铁兰

封面设计: 吴伟 版式设计: 刘瑞东

定价: 10.00 元

出 版 前 言

作为“难不倒”系列考试用书之一，本《习题集》是我社为了配合 2001 年度注册会计师全国统一考试，进而满足广大读者的用书之需，组织有关专家编写的品牌图书。

本《习题集》共分五册，即：会计分册、审计分册、财务成本管理分册、经济法分册和税法分册。各分册分别根据考试大纲的要求，对变动内容予以高度关注，力求使本套书内容充实、重点突出。各分册均以章为序，囊括了统一考试的常见题型，并配有一套模拟试题。此外，本《习题集》还配有光盘《注册会计师资格考典》。但愿本《习题集》能够使您达到举一反三、事半功倍之效！

“春种一粒粟，秋收万颗籽”。播种要播良种，复习务必置备高价值的参考书。我们相信您所选用的分册将助您一臂之力。另外，本书若有与指定辅导教材不一致之处，务请以教材为准。同时，对本书存在的不足，恳请读者批评指正。

东北财经大学出版社
“难不倒”策划工作室
2001 年 3 月

目 录

一、税法概论·····	(1)
二、增值税法·····	(5)
三、消费税法·····	(22)
四、营业税法·····	(30)
五、企业所得税法·····	(40)
六、外商投资企业和外国企业所得税法·····	(56)
七、个人所得税法·····	(71)
八、资源税法·····	(82)
九、城市维护建设税法·····	(86)
十、城镇土地使用税法·····	(88)
十一、房产税法·····	(92)
十二、车船使用税法·····	(95)
十三、印花税法·····	(99)
十四、土地增值税法·····	(104)
十五、契税法·····	(111)
十六、关税法·····	(113)
十七、税收征收管理法·····	(120)
十八、税务行政法制·····	(128)
附一：税法习题参考答案·····	(134)
附二：税法模拟试题及参考答案·····	(163)

一、税法概论

(一) 单项选择题

1. 在我国税收法律关系中, 对权利主体的另一方即纳税主体的确定, 采取的是()。

- A. 属地原则
- B. 属人原则
- C. 属地兼属人原则
- D. 权利与义务对等原则

2. 下列各项中, 属于纳税义务人享有的权利是()。

- A. 申请延期纳税
- B. 办理税务登记
- C. 进行纳税申报
- D. 依法缴纳税款

3. 在税法的构成要素中, 区分不同税种的主要标志是()。

- A. 纳税义务人
- B. 征税对象
- C. 适用税率
- D. 纳税环节

4. 在税法体系中起着税收母法的作用, 属于税法体系的主体和核心的是()。

- A. 税收基本法
- B. 税收普通法
- C. 税收实体法
- D. 税收程序法

5. 按照税法的功能作用不同, 税法可分为()。

- A. 税收基本法和税收普通法
- B. 税收实体法和税收程序法
- C. 中央税法与地方税法
- D. 对流转额课税的税法和对所得额课税的税法

6. 在制定税法时, 对所有的纳税人要平等对待, 不能因为纳税人的种族、性别、出身、年龄等不同而在税收上给予不平等的待

遇。这种做法遵循的原则是()。

- A. 中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务
- B. 中华人民共和国公民在法律面前一律平等
- C. 国家要保护公民的合法收入、财产所有权不受侵犯
- D. 国家要保护公民的人身自由不受侵犯

7. 以征税对象数额的相对率划分若干级距, 分别规定相应的差别税率, 相对率每超过一个级距的, 对超过的部分就按高一级的税率计算纳税。这种税率称为()。

- A. 差别比例税率
- B. 超额累进税率
- C. 全率累进税率
- D. 超率累进税率

8. 国务院税务主管部门制定的税收部门规章是税法体系的一个组成部分, 在全国范围内具有普遍适用效力, 但不得与税收法律、行政法规相抵触。有权制定税收部门规章的税务主管机关是()。

- A. 财政部和国家税务总局
- B. 地方人民政府
- C. 省级财政厅(局)
- D. 省级国家税务局和地方税务局

(二) 多项选择题

1. 在我国税收法律关系中, 权利主体的一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关。它包括()。

- A. 国家各级税务机关
- B. 国家各级财政机关
- C. 国家各级农业主管部门
- D. 海关

2. 下列各项, 属于纳税人应承担的义务有()。

- A. 申请延期纳税
- B. 申请减免税
- C. 办理纳税申报
- D. 接受税务检查

3. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度。我国现行的税率主要有()。

- A. 比例税率
- B. 定额税率

C. 超额累进税率 D. 超率累进税率

4. 下列税收法律规范属于税收实体法的有()。

A. 外商投资企业和外国企业所得税法

B. 企业所得税暂行条例

C. 个人所得税法

D. 税收征收管理法

5. 在税收立法中要体现公平原则。公平应体现在()。

A. 负担能力大者应多纳税, 负担能力小者应少纳税, 没有负担能力者不纳税

B. 生产经营环境优越并有超额收入或级差收益者应多纳税, 反之则少纳税

C. 不同地区、不同行业间及多种经济成分之间的实际税负必须尽可能公平

D. 不论负担能力大小, 不论生产经营环境如何, 应一视同仁, 平等负担税负。

6. 在税收立法中除体现公平原则外, 还应遵循的原则有()。

A. 从实际出发的原则 B. 民主决策原则

C. 原则性与灵活性相结合的原则

D. 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则

7. 下列税收法律规范属于国务院制定的税收行政法规的有()。

A. 增值税暂行条例实施细则

B. 消费税暂行条例实施细则

C. 外商投资企业和外国企业所得税法实施细则

D. 税收征收管理法实施细则

8. 由于税法具有多层次的特点, 因此, 在税收执法过程中, 对其适用性或法律效力的判断上, 一般应按()原则掌握。

A. 层次高的法律优于层次低的法律

B. 同一层次的法律中, 特别法优于普通法

C. 国际法优于国内法

D. 实体法从旧, 程序法从新

9. 现行制度规定, 省级人民政府可以根据本地区经济发展的实际情况, 自行决定继续征收或者停止征收的税种有()。

A. 屠宰税

B. 筵席税

C. 耕地占用税

D. 城市维护建设税

10. 根据国务院关于分税制财政管理体制的规定, 属于中央政府固定收入的有()。

A. 国内增值税

B. 国内消费税

C. 关税

D. 海关代征增值税和消费税

(三) 判断题

1. 税法与税收密不可分。税法是税收的法律表现形式, 税收则是税法所确定的具体内容。 ()

2. 在税收法律关系中, 权利主体双方法律地位是平等的, 但双方的权利与义务不对等。 ()

3. 税收法律关系的内容是权利主体所享有的权利和所应承担的义务。这是税收法律关系中最实质的东西, 是税法的灵魂。 ()

4. 税收法律关系的产生、变更或消灭, 是由税法的制定、变更或废止决定的。 ()

5. 《中华人民共和国宪法》中规定“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。这一规定是国家制定税法并据以向公民征税以及公民必须依照税法纳税的最直接的法律依据。 ()

6. 当税法的某些规范同民法的规范基本相同时, 税法一般援引民法条款。当涉及到税收征收关系的问题时, 一般应以税法的规范为准则。 ()

7. 省、自治区、直辖市以及省、自治区的人民政府所在地的市和经国务院批准的较大的市的人民政府, 可以根据本地区的经济发展情况, 制定税收地方规章。 ()

8. 我国现行各税中, 外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税是以国家法律的形式发布实施的, 其他各税种, 都是国务院制定的税收行政法规, 它们共同组成了我国的税收实体法体系。

()

9. 涉外税收必须执行国家的统一税法, 涉外税收政策的调整权集中在全国人大常委会和国务院, 各地区一律不得自行制定涉外税收的优惠措施。

()

10. 各类企业、单位缴纳的企业所得税、营业税、资源税、城市维护建设税和印花税, 均属于地方政府固定收入。

()

二、增值税法

(一) 单项选择题

1. 增值税暂行条例中所称的货物, 是指()。

- A. 有形动产
- B. 有形资产
- C. 不动产
- D. 无形资产

2. 下列业务中, 按规定应征收增值税的是()。

- A. 房屋装修业务
- B. 汽车修理业务
- C. 装卸搬运业务
- D. 饮食服务业务

3. 某工业企业(系增值税一般纳税人)发生的下列行为中, 应视同销售货物计算增值税销项税额的是()。

- A. 将购买的货物用于非应税项目
- B. 将购买的货物用于职工福利或个人消费
- C. 将购买的货物用于对外投资
- D. 将购买的货物用于生产应税产品

4. 增值税一般纳税人认定的审批权限属于()。

- A. 县级以上税务机关
- B. 市(地)级以上税务机关
- C. 省级税务机关
- D. 国家税务总局

5. 新开业的符合一般纳税人条件的企业, 应在()申请办

理一般纳税人认定手续。

A. 办理税务登记的同时 B. 发生首笔增值税业务时

C. 开业 6 个月之内 D. 次年 1 月底以前

6. 已开业的小规模企业, 其年应税销售额超过小规模纳税人标准的, 应在()申请办理一般纳税人认定手续。

A. 应税销售额超过小规模纳税人标准之日起 15 日内

B. 当年 12 月底以前 C. 次年 1 月底以前

D. 次年 3 个月内

7. 某商场以“买一赠一”方式销售货物。本期销售 A 商品 50 台, 每台售价(含税) 4 680 元, 同时赠送 B 商品 50 件(B 商品账面含税单价为 23.40 元/件)。A、B 商品适用税率均为 17%。该商场此项业务应申报的销项税额是()。

A. 34 170 元

B. 34 000 元

C. 33 830 元

D. 32 830 元

8. 某酒厂系增值税一般纳税人, 本期销售散白酒 20 吨, 并向购买方开具了增值税专用发票, 发票中注明的销售额为 100 000 元; 同时收取包装物押金 3 510 元, 已单独入账核算。该厂此项业务应申报的销项税额是()。

A. 17 596.70 元

B. 17 510 元

C. 17 000 元

D. 14 529.91 元

9. 某商场采取“以旧换新”方式销售 D 商品, 取得现金收入 5 850 元; 取得旧货物若干件, 收购金额为 2 340 元。该货物适用税率为 17%。此项业务应申报的销项税额是()。

A. 1 392.30 元

B. 1 190 元

C. 850 元

D. 510 元

10. 下列项目中, 即使取得法定扣税凭证, 其进项税额也不得从销项税额中抵扣的是()。

A. 购进的用于本单位房屋维修的材料

B. 购进的用于应税项目的免税农业产品

- C. 进口的用于生产应税产品的料件
- D. 接受投资的用于应税项目的原材料

11. 某工业企业（属于增值税一般纳税人）发生的项目中，应将其已申报抵扣的进项税额从发生期进项税额中扣减出来的是（ ）。

- A. 将购进货物用于集体福利
- B. 将购进货物无偿赠送给他人
- C. 将委托加工收回的货物用于对外投资
- D. 将委托加工收回的货物用于个人消费

12. 某商场系一般纳税人，于 2000 年 9 月与 A 厂签订接受货物投资协议；当年 10 月底收到 A 厂投资转入的货物并作为商品出售；11 月 6 日，收到 A 厂开具的增值税专用发票，发票中注明货物价款 50 万元，增值税税款 8.50 万元。此项税款应作为该商场（ ）的进项税额申报抵扣。

- A. 9 月份
- B. 10 月份
- C. 11 月份
- D. 12 月份

13. 某工业企业系一般纳税人，于 2000 年 3 月份发出一批材料委托某企业加工。该批货物于 4 月份加工完成，由该企业运回并验收入库，同时取得由受托加工单位开具的增值税专用发票。发票中注明加工费 20 万元，增值税税款 3.40 万元；5 月份企业将上述货物部分地投入使用；6 月份企业付讫上述货物的加工费和税款。此项税款可作为该企业（ ）的进项税额申报抵扣。

- A. 3 月份
- B. 4 月份
- C. 5 月份
- D. 6 月份

14. 下列企业委托外贸企业代理出口货物，不予退（免）税的是（ ）。

- A. 有出口经营权的生产企业
- B. 无出口经营权的生产企业
- C. 有出口经营权的外贸企业
- D. 无出口经营权的一般商贸企业

15. 对出口企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的特准退

税货物出口的，其出口应退增值税的计算办法是()。

A. 应退税额 = 普通发票所列含税金额 $\times$ 征收率

B. 应退税额 = 普通发票所列含税金额 $\times$ 退税率

C. 应退税额 = $\frac{\text{普通发票所列含税金额}}{1 + \text{征收率}} \times \text{退税率}$

D. 应退税额 = $\frac{\text{普通发票所列含税金额}}{1 - \text{征收率}} \times \text{退税率}$

16. 对出口货物库存账和销售账均采用加权平均价核算的外贸企业，其出口货物应退增值税的计算公式是()。

A. 应退税额 = 出口货物数量 $\times$ 加权平均进价 $\times$ 税率

B. 应退税额 = 出口货物数量 $\times$ 加权平均进价 $\times$ 退税率

C. 应退税额 = 出口货物销售额 $\times$ 退税率

D. 应退税额 = $\frac{\text{出口货物数量}}{\text{数量}} \times \left(\text{售价} - \frac{\text{加权平均进价}}{\text{进价}} \right) \times \text{退税率}$

17. 纳税人采取赊销和分期收款方式销售货物，其增值税纳税义务发生时间为()。

A. 合同约定的收款日期 B. 收到第一笔货款的当天

C. 收到全部货款的当天 D. 发出商品的当天

18. 增值税纳税人以一个月为一期缴纳税款的，应自期满之日起()内申报纳税。

A. 5 日 B. 10 日 C. 15 日 D. 30 日

19. 纳税人进口货物应纳的增值税税款，应当自海关填发税款缴纳证的次日起()内缴纳。

A. 5 日 B. 7 日 C. 10 日 D. 15 日

20. 纳税人采取预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式销售货物的，其增值税专用发票开具时限为()。

A. 货物发出的当天

B. 采用预收货款方式的，为收到预收款的当天；采用托收承付、委托银行收款方式的，为货物发出的当天

C. 采用预收货款方式的，为货物发出的当天；采用托收承付、

委托银行收款方式的，为办妥托收手续的当天

D. 收到货款的当天

(二) 多项选择题

1. 下列各项中，应按税法规定计算征收增值税的有()。

A. 典当业的死当物品销售

B. 银行销售金银的业务

C. 邮政部门销售集邮商品

D. 经营娱乐业向顾客收取的烟酒费、茶水饮料费

2. 下列纳税人，不属于增值税一般纳税人有()。

A. 年应税销售额未超过小规模纳税人标准的商品零售企业

B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位

C. 不经常发生增值税应税行为的企业

D. 专门销售免税货物的企业

3. 根据现行制度规定，自 1998 年 8 月 1 日起，下列货物销售行为中，其增值税征收率由 6% 调低至 4% 的有()。

A. 寄售商店代销寄售物品 B. 典当业销售死当物品

C. 销售旧货

D. 经有权机关批准的免税商店零售免税货物

4. 纳税人销售货物或提供应税劳务向购买方收取的价外费用应并入销售额计算纳税。但价外费用不包括()。

A. 向购买方收取的销项税额

B. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

C. 承运部门将运费发票开具给购买方并由纳税人将该项发票转交给购买方的代垫运费

D. 承运部门将运费发票开具给纳税人，由纳税人另开发票向购买方收取的代垫运费

5. 单位和个体经营者销售自己使用的除游艇、摩托车和应征消费税的汽车以外的其他属于货物的固定资产，暂免征收增值税。

但必须同时具备()条件。

- A. 属于增值税应税项目所用固定资产
- B. 属于企业固定资产目录所列货物
- C. 企业按固定资产管理,并确已使用过的货物
- D. 销售价格不超过其原值的货物

6. 某工业企业(系增值税一般纳税人)发生的下列项目中,应视同销售货物计算增值税销项税额的有()。

- A. 将购进的原材料无偿赠送给他人
- B. 将购进的辅助材料分配给职工
- C. 将委托加工收回的低值易耗品用于本企业在建工程
- D. 将自制的产品用于对外投资

7. 一般纳税人外购货物(固定资产除外)所支付的运输费用,准予依照7%的扣除率计算进项税额抵扣。计算抵扣进项税额所依据的货物运费金额是指在运输单位开具的货票上注明的()。

- A. 运费
- B. 建设基金
- C. 装卸费
- D. 保险费

8. 一般纳税人发生的下列项目中,应将其已申报抵扣的进项税额从发生期进项税额中抵减出来的有()。

- A. 在产品、产成品发生非正常损失
- B. 将自制货物用于本单位在建工程
- C. 将委托加工收回的货物用于个人消费
- D. 将购进原材料用于集体福利设施

9. 下列各项中,符合增值税暂行条例及其实施细则规定的有()。

- A. 一般纳税人外购固定资产所支付的运输费用,不得计算进项税额抵扣
- B. 一般纳税人用于免税项目的购进货物或者应税劳务,其支付的增值税税额不得作为进项税额抵扣
- C. 一般纳税人进口固定资产从海关取得的完税凭证上注明的

增值税税额，不得从销项税额中抵扣

- D. 一般纳税人因进货退出或折让而收回的增值税税额，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减

10. 下列各项中，免征增值税的有()。

- A. 各类药品、医疗器械
- B. 向社会收购的古书和旧书
- C. 科学研究、科学试验和教学用的仪器、设备
- D. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备

11. 单位及个人发生增值税暂行条例中所称的混合销售行为，其税务处理方法包括()。

- A. 分别核算货物销售额和非应税劳务的营业额，据以计算缴纳增值税和营业税；未分别核算的，一并计算征收增值税
- B. 对从事货物生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者发生的混合销售行为，视同销售货物，应当征收增值税
- C. 对以从事货物生产、批发或零售为主，并兼营非应税劳务的企业、企业性单位及个体经营者发生的混合销售行为，应当征收增值税
- D. 对以从事非应税劳务为主的单位和个人发生的混合销售行为，不征收增值税，而征收营业税

12. 下列企业出口的货物，除属于税法列举规定的免税货物或限制、禁止出口的货物外，给予免税并退税的有()。

- A. 有出口经营权的内资生产企业自营出口自产货物
- B. 无出口经营权的内资生产企业委托外贸企业代理出口自产货物
- C. 有出口经营权的外贸企业收购后直接出口的货物
- D. 无出口经营权的一般商贸企业委托外贸企业出口的货物

13. 下列企业（不限于有出口经营权）出口的货物，除税法另有规定外，给予免税并退税的有()。

- A. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
- B. 对外承接修理修配业务的企业用于对外修理修配的货物
- C. 外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮、远洋国轮而收取外汇的货物
- D. 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物

14. 下列企业出口的货物, 除属于税法列举规定的限制或禁止出口的货物外, 给予免税但不退税的有()。

- A. 属于小规模纳税人的生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物
- B. 1994 年 1 月 1 日以后设立的外商投资企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物
- C. 外贸企业直接购进国家规定的免税货物出口
- D. 外贸企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的所有货物出口

15. 下列出口货物, 免征增值税但不退还增值税的有()。

- A. 来料加工复出口的货物
- B. 进料加工复出口的货物
- C. 避孕药品和用具、古旧图书
- D. 军品以及军队系统企业出口军需工厂生产或军需部门调拨的货物

16. 除经批准属于进料加工复出口贸易以外, 下列出口货物适用不免税也不退还增值税的有()。

- A. 国家计划外出口的原油
- B. 铜及铜基合金
- C. 天然牛黄、麝香
- D. 白银

17. 下列各项中, 符合增值税暂行条例及其实施细则的有()。

- A. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的, 其纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天
- B. 采取赊销和分期收款方式销售货物的, 其纳税义务发生时