

2001 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

**注册会计师全国统一考试
试题及答案汇编
(1991—2000)**

税 法

财政部注册会计师考试委员会办公室 / 编

CPA

中国财政经济出版社

注册会计师全国统一考试
试题及答案汇编 (1991—2000)

税 法

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师全国统一考试试题及答案汇编: 1991~2000. 税法
/财政部注册会计师考试委员会办公室编. 北京:

中国财政经济出版社, 2001.1

ISBN 7-5005-4893-1

I. 注… II. 财… III. 税法-中国-会计师-资格考
核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 57893 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 4.625 印张 109 000 字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 4 月北京第 4 次印刷

印数: 95 011—100 010 定价: 7.00 元

ISBN 7-5005-4893-1/D·0084

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

我国注册会计师考试制度自1991年建立以来，已经成功地举办了九届考试。在这九届考试中，有6万多人通过了注册会计师考试的全部科目，取得了全科合格证书，其中已有近3万人取得了注册会计师证书，为我国的注册会计师执业队伍输入了大量的新生力量，成为我国维护社会主义市场经济正常运行与发展的中间力量。

为了配合2001年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大注册会计师服务，财政部注册会计师考试委员会办公室汇集了前九届注册会计师全国统一考试的全部试题及答案，供有志于从事注册会计师事业的同志作为考前之参考。注册会计师全国统一考试的试题反映了近几年来我国市场经济发展中所遇到的最热点、最核心的问题，侧重于测试考生的职业判断能力和综合分析能力，题量较大，难度较高，具有较高的权威性，各界考试为执业注册会计师队伍选拔了大批优秀人才。

由于这些试题多取材于我国市场经济发展中的实际案例，能较全面地反映注册会计师执行业务中所遇到的基本问题、难点问题和热点问题，可作为会计师事务所对执业人员进行业务培训和后续教育的教材资料。同时，还可作为学校的相关专业案例教程和相关专家研究工作的参考资料。

我们衷心祝愿有更多的考生能够通过考试取得注册会计师考试合格证，成为维护我国市场经济健康发展的骨干力量。

由于本试题汇编的篇幅所限，未能全部收录我们所设计的全部有效标准答案，只有标准参考答案。缺陷和不足之处，恳请读者批评指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2001 年 3 月

目 录

2000 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题、答案及依据	(1)
1999 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题及答案	(30)
1998 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题及答案	(51)
1997 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题及答案	(75)
1996 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题及答案	(99)
1995 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
试题及答案	(123)

2000 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共 15 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分）

1. 下列各项中，符合增值税专用发票开具时限规定的是（ ）。

- A. 将货物分配给股东，为货物移送的当天
- B. 采用预收货款结算方式的，为收到货款的当天
- C. 采用交款提货结算方式的，为发出货物的当天
- D. 将货物作为投资的，为货物使用的当天

答案：A

依据：《税法》教材第 102、103 页。

2. 下列各项中，与我国现行出口应税消费品的退（免）消费税政策不符的是（ ）。

- A. “免税但不退税”
- B. “不免税也不退税”
- C. “不免税但退税”
- D. “免税并退税”

答案：C

依据：《税法》教材第 134 页。

3. 下列各项中，不属于营业税征收范围的是（ ）。

- A. 物业管理公司代供电部门收取电费取得的收入
- B. 金融机构实际收到的结算罚款、罚息收入
- C. 国家进出口银行办理出口信用保险业务取得的收入
- D. 拍卖行受理拍卖文物古董取得的手续费收入

答案：C

依据：《税法》教材第 149、151、157 页。

4. 下列各项中，应计入企业当期所得税应纳税所得额的是（ ）。

A. 纳税人按照国务院的统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估增值

B. 纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资，发生的资产评估增值

C. 纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益

D. 纳税人接受捐赠的实物资产

答案：C

依据：《税法》教材第 170、171 页。

5. 依据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定，外国租赁公司用租赁贸易方式向我国公司、企业提供设备，由我国公司、企业用产品返销或交付产品等供货方式偿还租赁费的，可（ ）。

- A. 按 30% 的税率征收所得税
- B. 按 20% 的税率征收所得税
- C. 按 10% 的税率征收所得税
- D. 免征所得税

答案：D

依据：《税法》教材第 248 页。

6. 国内某作家的一篇小说先在某晚报上连载三月，每月取得稿酬 3600 元，然后送交出版社出版，一次取得稿酬 20000 元。该作家因此需缴纳个人所得税（ ）。

- A. 3416 元 B. 3449.6 元
C. 3752 元 D. 4009.6 元

答案：B

依据：《税法》教材 286、287、294 页。

7. 某纳税人本期以自产液体盐 50000 吨和外购液体盐 10000 吨（每吨已缴纳资源税 5 元）加工固体盐 12000 吨对外销售，取得销售收入 600 万元。已知固体盐税额为每吨 30 元，该纳税人本期应缴纳资源税（ ）。

- A. 36 万元 B. 61 万元
C. 25 万元 D. 31 万元

答案：D

依据：《税法》教材第 330 页。

8. 某县城一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税 10 万元；本期在国内销售甲产品缴纳增值税 30 万元、消费税 50 万元，由于缴纳消费税时超过纳税期限 10 天，被罚滞纳金 1 万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值税 5 万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税（ ）。

- A. 4.55 万元 B. 4 万元
C. 4.25 万元 D. 5.6 万元

答案：B

依据：《税法》教材第 337、338 页。

9. 依据城镇土地使用税暂行条例及细则的规定, 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 从使用的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年。具体免税期在规定的范围内由 () 确定。

- A. 省级地方税务局 B. 地市级地方税务局
C. 县级地方税务局 D. 当地主管地方税务局

答案: A

依据: 《税法》教材第 349 页。

10. 某企业有原值为 2500 万元的房产, 1999 年 1 月 1 日将其中的 30% 用于对外投资联营, 投资期限 10 年, 每年固定利润分红 50 万元, 不承担投资风险。已知当地政府规定的扣除比例为 20%, 该企业 1999 年度应纳房产税 ()。

- A. 24 万元 B. 22.8 万元
C. 30 万元 D. 16.8 万元

答案: B

依据: 《税法》教材第 356 页。

11. A 公司向 B 汽车运输公司租入 5 辆载重汽车, 双方签订的合同规定, 5 辆载重汽车的总价值为 240 万元, 租期 3 个月, 租金为 12.8 万元。则 A 公司应缴印花税额 ()。

- A. 32 元 B. 128 元
C. 600 元 D. 2400 元

答案: B

依据: 《税法》教材第 382、383 页。

12. 某学校将其两年前购入的、已免征契税的部分房产, 出售给相邻的企业, 按规定该学校应当 ()。

- A. 补缴已经减免的税款
B. 补缴已经减免税款的 50%
C. 补缴已经减免的税款并缴滞纳金

D. 补缴已经减免的税款并缴 1 倍的罚款

答案：A

依据：《税法》教材第 424 页。

13. 1997 年 9 月 1 日某公司由于承担国家重要工程项目，经批准免税进口了一套电子设备。使用 2 年后项目完工，1999 年 8 月 31 日公司将该设备出售给了国内另一家企业。该电子设备的到岸价格为 300 万元，关税税率为 10%，海关规定的监管年限为 5 年，按规定公司应补缴关税（ ）。

A. 12 万元 B. 15 万元

C. 18 万元 D. 30 万元

答案：C

依据：《税法》教材第 437 页。

14. 如果因为不可抗力或财务会计处理上的特殊情况等原因，纳税人不能按期申报，扣缴义务人不能按期报送代扣代缴税款报告表的，经税务机关核准，可以延期申报，但最长不得超过（ ）。

A. 一个月 B. 二个月

C. 三个月 D. 六个月

答案：C

依据：《税法》教材第 456 页。

15. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款，逾期不缴纳的，税务机关可以根据罚款数额对当事人按日加处罚款，计算加处罚款的比例是（ ）。

A. 1‰ B. 3‰

C. 1% D. 3%

答案：D

依据：《税法》教材第 502 页。

二、多项选择题（本题型共 15 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分）

1. 下列各项中，有权制定税收规章的税务机关有（ ）。

- A. 国家税务总局
- B. 财政部
- C. 国务院办公厅
- D. 海关总署

答案：A、B、D

依据：《税法》教材第 17 至 19 页。

2. 在确定增值税纳税申报表中本期进项税额时，下列进项税额应当作为减项处理的有（ ）。

- A. 免税货物的进项税额
- B. 非常损失货物的进项税额
- C. 简易办法征税货物的进项税额
- D. 非应税项目用货物的进项税额

答案：A、B、C、D

依据：《税法》教材第 92 页。

3. 下列各项中，可按委托加工应税消费品的规定征收消费税的有（ ）。

- A. 受托方代垫原料，委托方提供辅助材料的
- B. 委托方提供原料和主要材料，受托方代垫部分辅助材料的
- C. 受托方负责采购委托方所需原材料的
- D. 委托方提供原料、材料和全部辅助材料的

答案：B、D

依据：《税法》教材第 126 页。

4. 为了切实减轻个人买卖普通住宅的税收负担，进一步启动住房二级市场，国家在普通住宅的销售和购买环节制定了若干税收优惠政策。下列各项中，属于营业税现行优惠政策的有（ ）。

A. 个人购买并居住过的普通住宅，销售时享受适当的减免税照顾

B. 个人自建的住房，销售时免征营业税

C. 空置的商品房，出售时减半征收营业税

D. 企业按房改政策标准价出售住房的收入，暂免征收营业税

答案：A、B、D

依据：《税法》教材第 157、158 页。

5. 纳税人与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少应纳税所得额的，税务机关有权进行调整。其方法有（ ）。

A. 按照独立企业之间相同交易的价格调整

B. 按照成本加合理费用和利润调整

C. 按照企业上年度的计算方法调整

D. 按照再售给无关联关系的第三者的价格调整

答案：A、B、D

依据：《税法》教材第 187 页。

6. 下列各项中，符合外商投资企业和外国企业所得税法有关规定的有（ ）。

A. 从事房地产开发经营的企业取得售房的预收款，不缴纳企业所得税

B. 企业股票发行价格高于股票面值的溢价部分，不缴纳企

业所得税

C. 企业股票转让净收益属于企业的财产转让收益，应缴纳企业所得税

D. 企业的应付未付款，凡债权人逾期一年未要求偿还的，应缴纳企业所得税

答案：B、C

依据：《税法》教材第 222、223 页。

7. 将个人所得税的纳税义务人区分为居民纳税义务人和非居民纳税义务人，依据的标准有（ ）。

- A. 境内有无住所
- B. 境内工作时间
- C. 取得收入的工作地
- D. 境内居住时间

答案：A、D

依据：《税法》教材第 269 页。

8. 依据我国资源税暂行条例及实施细则的规定，下列单位和个人生产经营行为应缴纳资源税的有（ ）。

- A. 冶炼企业进口矿石
- B. 个体经营者开采煤矿
- C. 军事单位开采石油
- D. 中外合作开采天然气

答案：B、C

依据：《税法》教材第 327 页。

9. 下列各项中，可以免缴城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 财政拨付事业经费单位的食堂用地
- B. 名胜古迹场所设立的照相馆用地
- C. 公园内设立的影剧院用地
- D. 宗教寺庙人员的生活用地

答案：A、D

依据：《税法》教材第 348 页。

10. 下列各类在用车船中，可以享受车船使用税减免税优惠

政策的有 ()。

- A. 人民团体自用的汽车
- B. 军队用于出租的富余车辆
- C. 医院自用的救护车
- D. 载重量不超过 1 吨的渔船

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 369、370 页。

11. 下列各项中, 应当征收印花税的项目有 ()。

- A. 产品加工合同
- B. 法律咨询合同
- C. 技术开发合同
- D. 出版印刷合同

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 377、378 页。

12. 下列各项行为可以免征土地增值税的有 ()。

- A. 企业与企业之间的房地产交换
- B. 企业以房地产对外投资
- C. 在兼并过程中被兼并企业的房地产转让到兼并企业
- D. 因国家收回国有土地使用权而使房地产权属发生转让

答案: B、C、D

依据:《税法》教材第 400、401 页。

13. 下列进口货物, 海关可以酌情减免关税的有 ()。

- A. 在境外运输途中或者起卸时, 遭受损坏或者损失的货物
- B. 起卸后海关放行前, 因不可抗力遭受损坏或者损失的货物
- C. 海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂, 经查为保管不慎

的货物

- D. 因不可抗力, 缴税确有困难的纳税人进口的货物

答案：A、B

依据：《税法》教材第 440 页。

14. 纳税人下列各项行为，可按“由税务机关责令限期改正，逾期不改正的，可以处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 10000 元以下的罚款”规定处理的有（ ）。

- A. 未按照规定的期限申报办理税务登记
- B. 未按照规定设置、保管账簿
- C. 未按照规定的期限办理纳税申报
- D. 未按照规定将财务、会计制度报送税务机关备查

答案：A、B、D

依据：《税法》教材第 472、473 页。

15. 税务行政处罚的类型有（ ）。

- A. 罚款
- B. 没收非法所得
- C. 停止出口退税权
- D. 注销税务登记

答案：A、B、C

依据：《税法》教材第 496 页。

三、判断题（本题型共 20 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的，每题得 1 分；答案错误的，每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分，也不扣分。本题型共 20 分）

1. 增值税 6% 或 4% 的征收率，仅适用于小规模纳税人，不适用于一般纳税人。（ ）

答案：×

依据：《税法》教材第 46 页。

2. 从其他工、商企业购进的已税消费品，用于继续生产应税消费品销售的，在计征消费税时，生产耗用的外购应税消费品

的已纳消费税税款准予扣除。 ()

答案: ×

依据:《税法》教材第 120、122 页。

3. 消费税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,可以直接抵减其应纳消费税税额。 ()

答案: ×

依据:《税法》教材第 140 页。

4. 根据现行税法的有关规定,对货物期货征收营业税,对非货物期货不征收营业税。 ()

答案: ×

依据:《税法》教材第 34、149 页。

5. 对社会力量,包括企业单位(不含外商投资企业和外国企业)、事业单位、社会团体、个人和个体工商户,资助关联的科研机构 and 高等学校研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的研发费用,经税务机关审核确定,其资助支出可以全额在当年度应纳税所得额中扣除。 ()

答案: ×

依据:《税法》教材第 181 页。

6. 外国企业转让其在中国境内外商投资企业的股权取得的全部转让收入,应按 20% 的税率缴纳预提所得税。 ()

答案: ×

依据:《税法》教材第 232 页。

7. 在中国境内无住所,但是在一个纳税年度中在中国境内连续或者累计居住超过 183 日但不满 1 年的个人,其来源于中国境内的工资薪金所得,由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分,免于缴纳个人所得税。 ()