



2005年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——名师课堂 1

2005年注册会计师考试 练习题库

税法

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写
北大东奥 总策划
刘颖 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

www.dongaoacc.com



北京大学出版社
Peking University Press

2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2005 年注册会计师考试练习题库

税 法

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 刘 颖

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试练习题库·税法/刘颖编著. - 北京:北京大学出版社,2005.4
(名师课堂系列之1)

ISBN 7-301-08794-2

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019978 号

书 名: 2005 年注册会计师考试练习题库·税法

著作责任者: 北京注册会计师考试辅导教研组 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-08794-2/F·1064

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: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

北大东奥邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 保定市印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 19 印张 380 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 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

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

●正版识别

- 之一:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张
- 之二:内文局部铺有带灰网的图案

●超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

- 1.在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
 - 2.免费收听“考前在线语音串讲”(3小时)并可下载;
 - 3.获赠考前模拟押题试卷1套。
- 详见本书最后一页“赠送说明”。

本书编委会
2005年3月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织优秀的一线辅导教师,在2005年为大家新添精品“名师课堂”系列。本系列由“练习题库”、“课堂笔记”、“答疑精华及历年试题答案详解”和“最后冲刺——命题预测试卷”四套丛书组成,我们坚信,该系列丛书必将成为广大考生顺利通过考试的有力助手。

本套练习题库按考试科目分为五个分册,每分册均由基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇四部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质 and 实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织2004年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,

届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2005年3月

目 录

第一部分 基础篇

第一章 税法概论	3
本章考情分析	3
基础练习题	3
基础练习题参考答案及解析	8
第二章 增值税	11
本章考情分析	11
基础练习题	12
基础练习题参考答案及解析	23
第三章 消费税法	30
本章考情分析	30
基础练习题	30
基础练习题参考答案及解析	37
第四章 营业税法	42
本章考情分析	42
基础练习题	43
基础练习题参考答案及解析	50
第五章 城市维护建设税法	56
本章考情分析	56
基础练习题	56
基础练习题参考答案及解析	58
第六章 关税法	61
本章考情分析	61
基础练习题	62
基础练习题参考答案及解析	67

第七章 资源税法	71
本章考情分析	71
基础练习题	71
基础练习题参考答案及解析	75
第八章 土地增值税法	79
本章考情分析	79
基础练习题	79
基础练习题参考答案及解析	84
第九章 城镇土地使用税法	88
本章考情分析	88
基础练习题	88
基础练习题参考答案及解析	91
第十章 房产税法	94
本章考情分析	94
基础练习题	94
基础练习题参考答案及解析	98
第十一章 车船使用税法	101
本章考情分析	101
基础练习题	101
基础练习题参考答案及解析	105
第十二章 印花税法	109
本章考情分析	109
基础练习题	109
基础练习题参考答案及解析	114
第十三章 契税法	119
本章考情分析	119
基础练习题	119
基础练习题参考答案及解析	123
第十四章 企业所得税法	126
本章考情分析	126
基础练习题	127
基础练习题参考答案及解析	141
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税	151
本章考情分析	151

基础练习题	152
基础练习题参考答案及解析	165
第十六章 个人所得税法	176
本章考情分析	176
基础练习题	177
基础练习题参考答案及解析	184
第十七章 税收征收管理法	190
本章考情分析	190
基础练习题	191
基础练习题参考答案及解析	197
第十八章 税务行政法制	204
本章考情分析	204
基础练习题	204
基础练习题参考答案及解析	210

第二部分 提高篇

提高练习题	217
提高练习题参考答案及解	234

第三部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	255
--------------	-----

第四部分 实战演习篇

模拟试题（一）	265
模拟试题（一） 参考答案及解	272
模拟试题（二）	279
模拟试题（二） 参考答案及解	286

第一部分

基础篇

第一章 税法概论

本章考情分析

本章不是 CPA 考试的重点章,但本章是税法学习的基础。考生应了解税法的基本概念、作用、地位、立法原则,熟悉税收法律关系、税法与其他法律的关系、税法基本分类、税法制定和实施管理的层次、现行税法体系、税收体制状况。本章许多内容直接影响学习者对随后章节的理解和掌握。

近 3 年教材本章变化情况如下:

年 度	变 化
2003 年	(1)增加企业所得税和个人所得税的征收管理范围的规定; (2)细化企业所得税、个人所得税的中央与地方的分成比例。
2004 年	(1)明确有权制定税收部门规章的税务主管机关包括财政部、国家税务总局和海关总署; (2)我国现行税法体系一节中细述税收体系、税收制度、税法等概念及其相互关系,增加了我国税收制度的历史沿革状况。
2005 年	将与我国签订了避免双重征税和防止偷漏税的协定的国家修改为八十多个。

本章考点细碎,需要考生仔细理解并注意与随后的章节沟通。历年考题涉及本章的均以选择、判断等客观题形式出现。最近 3 年本章的平均分值为 2 分,题型题量分析见下表:

年 度 题 型	2002 年		2003 年		2004 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
多项选择题	1	1	1	1	1	1
判断题	1	1	1	1	1	1
合计	2	2	2	2	2	2

基础练习题

一、单项选择题

- 我国税收法律关系中,权利主体纳义务人一方的确定,采用的是()。
 - 属人主义原则
 - 属地主义原则
 - 属人属地并重的原则
 - 属地兼属人的原则
- 在税收法律关系中,权利主体双方()。
 - 法律地位平等,权利义务对等
 - 法律地位平等,权利义务不对等
 - 法律地位不平等,权利义务对等

- D. 法律地位不平等,权利义务不对等
3. 税收法律关系中的权利客体是指()。
- A. 征收机关 B. 纳税人 C. 征税对象 D. 税收法律事实
4. 税收法律关系中最实质的东西是()。
- A. 权利主体 B. 权利客体
- C. 税收法律关系的内容 D. 税收法律事实
5. 税收法律关系的产生、变更和消灭,是由()决定的。
- A. 权利主体 B. 权利客体
- C. 税收法律关系的内容 D. 税收法律事实
6. 区分不同税种的主要标志是()。
- A. 纳税义务人 B. 征税对象 C. 税率 D. 税目
7. 征税对象的具体化是()。
- A. 纳税义务人 B. 纳税环节 C. 税率 D. 税目
8. 根据税法的职能与作用,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. 流转税法和所得税法 D. 中央税法与地方税法
9. 《外商投资企业和外国企业所得税法》在税法不同类型中属于()。
- A. 既是实体法,又是普通法 B. 既是实体法,又是程序法
- C. 既是实体法,又是基本法 D. 既是程序法,又是普通法
10. “中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”这句话出自()。
- A. 《宪法》第三十三条 B. 《宪法》第五十六条
- C. 《税收征收管理法》第六十三条 D. 《刑法》第二百零一条
11. 税收行政法规由()制定。
- A. 全国人民代表大会及常务委员会
- B. 地方人民代表大会及常务委员会
- C. 财政部和国家税务总局
- D. 国务院
12. 下列属于税收地方规章的有()。
- A. 税务代理暂行办法
- B. 城市维护建设税暂行条例
- C. 车船使用税暂行条例实施细则
- D. 资源税暂行条例
13. 我国税收制度按照构成方法和形式分类属于()。
- A. 简单型税制 B. 复合型税制
- C. 直接型税制 D. 间接型税制
14. 我国现有税种共计()。
- A. 18种 B. 23种 C. 24种 D. 28种
15. 我国直接税(企业所得税、个人所得税)占全部税收收入的比重为()。
- A. 60%左右 B. 50%左右 C. 40%左右 D. 25%左右

16. 我国间接税(增值税、消费税、营业税)占全部税收收入的比重为()。

A. 60%左右 B. 50%左右 C. 40%左右 D. 25%左右

17. 我国目前税制基本上是()的税制结构。

A. 间接税为主体 B. 直接税为主体

C. 间接税和直接税双主体 D. 无主体

18. 全国范围内开征的地方税的开征停征权属于()。

A. 全国人大及其常委会 B. 国务院

C. 财政部和国家税务总局 D. 地方人大及其常委会

19. 由地方税务局系统负责征收的税种有()。

A. 全部企业所得税 B. 外商投资企业和外国企业所得税

C. 全部营业税 D. 城镇土地使用税

20. 省级地方税务局实行()管理体制。

A. 上级税务机关垂直领导

B. 同级地方政府领导

C. 上级税务机关和同级地方政府双重领导,上级税务机关领导为主

D. 上级税务机关和同级地方政府双重领导,地方政府领导为主

二、多项选择题

1. 税收的特征集中表现在()。

A. 强制性 B. 无偿性 C. 稳定性 D. 固定性

2. 在我国税收法律关系中,权利主体双方中的一方是代表国家行使征税职责的税务机关,包括()。

A. 国家各级税务机关

B. 财政机关

C. 海关

D. 工商行政管理机关

3. 税收法律关系由()组成。

A. 权利主体

B. 权利客体

C. 税收法律关系的内容

D. 税收法律事实

4. 税收法律关系的保护,实质上就是()。

A. 保护国家正常的经济秩序

B. 保障国家财政收入

C. 维护纳税人的合法权益

D. 保障征收机关的权利使用

5. 我国现行税种适用的税率有()。

A. 比例税率

B. 定额税率

C. 全额累进税率

D. 超额累进税率

6. 下列税种中采用比例税率的有()。

A. 营业税

B. 企业所得税

C. 资源税

D. 土地增值税

7. 体现税收公平方面有()。

A. 立法过程公开

B. 纳税人所处的生产经营环境优越的多纳税

- C. 税收负担能力差的少纳税
D. 不同地区、行业、经济成分的实际税负公平
8. 下列属于税收行政法规的有()。
- A. 《税收征收管理法》
B. 《外商投资企业和外国企业所得税法》实施细则
C. 《企业所得税暂行条例》实施细则
D. 《税收征收管理法》实施细则
9. 目前,按照全国人大授权立法规定,在遵循宪法、法律和行政法规的原则基础上,可以制定有关税收地方性法规的地区有()。
- A. 各直辖市 B. 海南省
C. 民族自治地区 D. 西部开发地区
10. 有权制定税收部门规章的主管税务机关是()。
- A. 国务院 B. 财政部 C. 国家税务总局 D. 海关总署
11. 下列属于税收部门规章的有()。
- A. 增值税暂行条例实施细则
B. 税收征管法实施细则
C. 税务代理试行办法
D. 房产税实施细则
12. 税收立法程序通常包括的阶段有()。
- A. 提议阶段 B. 审议阶段
C. 通过和公布阶段 D. 试行阶段
13. 在税收执法过程中,对其适用性或法律效力的判断上,正确的原则是()。
- A. 层次高的法律优于层次低的法律
B. 特别法优于普通法
C. 国际法优于国内法
D. 程序法从旧,实体法从新
14. 除()外,各地均不得停征全国性的地方税种。
- A. 少数民族自治地区 B. 经济特区
C. 自然灾害地区 D. 直辖市
15. 国家税务总局对省级地方税务局的领导,主要体现在()。
- A. 税收业务、政策的指导和协调
B. 对国家统一的税收制度、政策的监督
C. 组织经验交流
D. 派遣省级地方税务局局长人选
16. 国家税务局系统负责征收和管理的项目有()。
- A. 保险总公司集中缴纳的营业税
B. 证券交易印花税
C. 城市房地产税
D. 车辆购置税

17. 下列企业中,所得税由国家税务局负责征收的有()。
- A. 2002年1月在工商局办理设立登记的私营企业
B. 2002年1月在工商局办理变更登记的集体企业
C. 2001年12月进行工商登记,2002年1月进行税务登记的新设合伙企业
D. 2002年5月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业
18. 中央政府的固定收入包括()。
- A. 全部消费税 B. 全部增值税
C. 全部关税 D. 全部车辆购置税
19. 地方政府的固定收入包括()。
- A. 筵席税 B. 车船使用牌照税 C. 资源税 D. 印花税
20. 共享收入中,中央政府分享60%、地方政府分享40%的税种有()。
- A. 部分企业所得税 B. 全部企业所得税
C. 部分个人所得税 D. 全部个人所得税

三、判断题

1. 税法是调整征收机关与纳税人之间征纳税方面权利及义务的总称。 ()
2. 税收的实质是国家为了实现其职能,取得财政收入的一种方式。 ()
3. 税收法律关系是由权利主体、权利客体和法律关系内容三方面构成。 ()
4. 税收法律关系的权利主体是指代表国家行使征税职责的税务机关。 ()
5. 在税收法律关系中,征纳双方法律地位的平等主要体现在双方权利与义务的对等。 ()
6. 纳税人的具体纳税期限,都是在税法中明确写明的,可直接查阅税法而得知。 ()
7. 《税收征收管理法》属于税收基本法。 ()
8. 我国现行的资源税、城镇土地使用税均属于资源课税范畴。 ()
9. 国际税法由国际立法机构制订。 ()
10. 税法属于国家法律体系中一个重要的部门法,它是调整国家与各个经济单位及公民个人分配关系的基本法律规范。 ()
11. 涉及税收征纳关系的法律规范,除税法本身直接在税收实体法、税收程序法、税收争讼法、税收处罚法中规定外,不再援引其他法律。 ()
12. 税法调整方法的特点是平等、等价和服从。 ()
13. 当税法的某些规范同民法的规范基本相同时,税法就不再另行规定。 ()
14. 违反了税法就是犯罪。 ()
15. 税收立法的主体应以税收管理机关为主,按照法定程序进行。 ()
16. 税法的实施即税法的执行,是指税收的执法。 ()
17. 涉外税收必须执行国家的统一税法,各地一律不得自行制定涉外税收的优惠措施。 ()
18. 个人所得税的大部分项目由地方税务局征收管理,也有项目由国家税务局管理。 ()
19. 在大部分地区,契税、耕地占用税仍由财政部门征收和管理。 ()
20. 中央税的滞纳金、补税和罚款由国家税务局征收管理,地方税的滞纳金、补税和罚款由地方税务局征收管理。 ()

基础练习题参考答案及解析

一、单项选择题

- 1.D。我国税收法律关系中,权利主体纳税义务人一方的确定,采用的是属地兼属人的原则。
- 2.B。在税收法律关系中,征纳双方法律地位的平等,但因双方是行政管理者与被管理者的关系,双方权利与义务的不对等。
- 3.C。税收法律关系中的权利客体是指税收法律关系主体的权利、义务共同指向的对象,也就是征税对象。
- 4.C。税收法律关系的内容就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,也是税法的灵魂。
- 5.D。税收法律关系的产生、变更和消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况,也就是由税收法律事实决定的。
- 6.B。征税对象是区分不同税种的主要标志。
- 7.D。税目是征税对象的具体化。
- 8.B。A是按基本内容和效力不同进行的分类;C是按征税对象不同进行的分类;D是按收入归属和征管权限不同进行的分类。
- 9.A。外商投资企业和外国企业所得税法是对具体税种的立法,属于税收实体法。我国目前没有税收基本法,只有税收普通法。
- 10.B。“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”这句话出自《宪法》第五十六条的规定。
- 11.D。本题考点是税法的法律级次。税收法律、法规和规章由不同的部门制定。全国人民代表大会及常务委员会制定的是税收法律;地方人民代表大会及常务委员会制定的是地方性法规;财政部、税务总局制定的是税收部门规章;国务院制定的是税收行政法规。
- 12.C。A属于税收部门规章;BD属于人大授权国务院立法;C属于税收地方规章。
- 13.B。税收制度按照构成方法和形式分类,可分为税种单一、结构简单的简单型税制和多个税种构成的复合型税制,我国税收制度属于复合型税制。
- 14.C。目前我国共有税种24个。
- 15.D。我国直接税(企业所得税、个人所得税)占全部税收收入的比重为25%左右。
- 16.A。我国间接税(增值税、消费税、营业税)占全部税收收入的比重为60%左右。
- 17.C。我国目前基本上是间接税(增值税、消费税、营业税)和直接税(企业所得税、个人所得税)双主体的税制结构。
- 18.A。全国性地方税的立法、开征停征权属于全国人大及其常委会。
- 19.D。城镇土地使用税由地方税务局系统负责征收;增值税、外商投资企业和外国企业所得税由国税系统征收;企业所得税和营业税由中央、地方两套机构分别征收。
- 20.D。省地方税务局实行上级税务机关和同级地方政府双重领导,以地方政府领导垂直领导为主的管理体制。

二、多项选择题

- 1.ABD。税收的三个形式特征是强制性、无偿性、固定性。