



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

税法

2015年度注册会计师全国统一考试



历年真题 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

税法

2015年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 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写.

北京: 中国经济出版社, 2015. 4

ISBN 978 - 7 - 5136 - 3761 - 9

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 051356 号

责任编辑 叶亲忠

责任审读 霍宏涛

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 15.5

字数 300 千字

版次 2015 年 4 月第 1 版

印次 2015 年 4 月第 1 次

定价 26.00 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，那就是下工夫多做真题、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，则无需细读教材，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 2015 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

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	1
二、多项选择题	5
三、计算分析题	7
四、综合题	11
参考答案及解析	14

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	29
二、多项选择题	33
三、计算问答题	36
四、综合题	38
参考答案及解析	41

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	52
二、多项选择题	56
三、计算分析题	58
四、综合题	61
参考答案及解析	63

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	72
二、多项选择题	76
三、计算问答题	78
四、综合题	80
参考答案及解析	84

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	96
二、多项选择题	99
三、计算分析题	103
四、综合题	105
参考答案及解析	110

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	123
二、多项选择题	126
三、计算题	130
四、综合题	133
参考答案及解析	135

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	149
二、多项选择题	153
三、判断题	156
四、计算题	157
五、综合题	159
参考答案及解析	162

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	175
二、多项选择题	178

三、判断题	182
四、计算题	183
五、综合题	185
参考答案及解析	189

2007 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	204
二、多项选择题	207
三、判断题	210
四、计算题	212
五、综合题	214
参考答案及解析	219

2014 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. 税法基本原则的核心原则是()。

- A. 税收法定原则
- B. 税收公平原则
- C. 税收效率原则
- D. 实质课税原则

2. 某企业支付给员工工资每月 10000 元，五险一金允许抵扣 2000 元，年终奖 60000 元，计算下列的税收筹划缴纳税款最少的是()。

- A. 年终奖 55000 元，每月工资 15000 元
- B. 年终奖 55500 元，每月工资 14500 元
- C. 年终奖 54000 元，每月工资 16000 元
- D. 年终奖 60000 元，每月工资 10000 元

3. 下列免征企业所得税的是()。

- A. 花卉养殖
- B. 海水养殖
- C. 内陆养殖
- D. 蔬菜种植

4. 下列不需要缴纳资源税的是()。

- A. 煤层抽采天然气
- B. 卤水
- C. 开采天然气
- D. 焦煤

^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。

5. 下列应缴纳土地增值税的是()。

- A. 代建房行为
- B. 合作建房自用
- C. 向房地产开发企业投资
- D. 房地产的出租

6. 关税税率的运用正确的是()。

- A. 分期支付租金
- B. 保税进口货物未经批准转为内销，应按向海关申报转为内销之日实施的税率征税
- C. 税则归类的改变
- D. 进口货物到达前，经海关批准先行申报的，应当按照装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税

7. 下列不可以作为抵押财产的是()。

- A. 土地所有权
- B. 房屋
- C. 仓库材料
- D. 机器

8. 下列需要缴纳个税的是()。

- A. 充话费，送的手机
- B. 独生子女补贴
- C. 抽奖
- D. 国债利息

9. 下列属于印花税的应税凭证的是()。

- A. 电网与用户之间签订的供用电合同
- B. 出版社和发行单位的订购单
- C. 融资租赁合同
- D. 技术转让合同

10. 2014 年 6 月某化妆品企业以邮运方式从国外进口一批化妆品，经海关审定的货物价格为 30 万元，邮费 1 万元，当月销售该批化妆品取得不含税收入 55 万元，该批化妆品关税税率为 15%，消费税率为 30%，该企业当月应缴纳消费税为()万元。

- A. 12.86
- B. 9
- C. 15.28
- D. 14.79

11. 某企业出口设备，出口价格为 170 万元（不含出口关税），其中从出口企业运抵出口海关运费 10 万元，单独列明支付给境外的佣金 12 万。从我国海关港口运抵对方港口的运费 20 万，关税税率 20%，该企业应缴纳关税()万元。

- A. 34
- B. 31.6
- C. 29.6
- D. 25.6

12. 某证券公司的证券经纪人在试用期间，每月取得佣金收入 2 万元，试用期三个月，该证券经纪人试用期取得佣金收入应缴纳的个人所得税为()元。

- A. 5222. 40
C. 9600
- B. 11985
D. 5280

13. 位于县城的甲企业 2014 年 5 月实际缴纳增值税 350 万元，包括进口环节增值税 50 万元；消费税 530 万元，包括位于市区的乙企业代收代缴消费税 30 万元，甲本月应向所在县城主管税务机关缴纳城建税为()万元。

- A. 41.5
C. 44
- B. 40
D. 42.5

14. 某企业 2013 年初有实收资本和资本公积是 500 万元，本年新增资本 120 万元，新增营业账簿 12 本，领取了一个专利证，一个税务登记证，该企业应缴纳的印花税为 () 万元。

- A. 670
C. 660
- B. 665
D. 425

15. 某机械制造厂 2013 年拥有货车 3 辆, 每辆货车的整备质量为 1.499 吨, 挂车一辆, 整备质量为 1.2 吨, 小汽车 2 辆, 已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额 16 元, 小汽车车船税税率为每辆年基准额 360 元, 该机械制造厂 2013 年应缴纳车船税为()元。

- A. 792
B. 441.6
C. 811.2
D. 801.55

16. 张某为熟食加工个体户，2013 年取得生产经营收入 20 万元，生产经营成本 18 万元（含购买一辆非经营用小汽车支出 8 万元），另取得个人文物拍卖收入 30 万元，不能提供原值凭证，该文物经认定为海外回流文物，下列关于张某 2013 年缴纳个人所得税表述正确的是（ ）。

- A. 生产经营所得应纳个人所得税的计税依据为 5.8 万
B. 小汽车支出可以在税前扣除
C. 文物拍卖所得应并入生产经营所得缴纳个税
D. 文物拍卖所得按文物拍卖收入额的 3% 缴纳个税

17. 税务所在进行税务行政处罚时，可以实施罚款额最多是()元。

- A. 5000 B. 2000 C. 10000 D. 50000

18. 某地板企业为增值税一般纳税人，2014 年 1 月销售实木地板 2 批：第一批 800 箱，取得不含税收入 160 万元，第二批 500 箱，取得不含税收入 113 万元，另将同型号地板 200 箱赠送给福利院，300 箱发放给职工工作福利，已知实木地板消费税率为 5%，该企业当月应缴纳消费税()万元。

- A. 18.9
- B. 16.8
- C. 19.3
- D. 18.98

19. 依据关税的有关规定，下列各项中不应计入完税价格的有()。

- A. 为进口货物而支付的包装劳务费
- B. 为进口货物而支付的商标权费用
- C. 为进口货物而发生的境外考察费
- D. 为进口货物而支付的境外开发、设计等相关费用

20. 下列行为涉及的货物，属于消费税征税范围的是()。

- A. 批发商批发销售的雪茄烟
- B. 汽车修理厂修车时更换的轮胎
- C. 鞭炮加工厂销售田径比赛用发令纸
- D. 出国人员免税商店销售的金银首饰

21. 村民张某 2012 年起承包耕地面积 3000 平方米。2013 年将其中 300 平方米用于新建住宅，其余耕地仍和上年一样使用，即 700 平方米用于种植药材，2000 平方米用于种植水稻。当地耕地占用税税率为 25 元/平方米，张某应缴纳的耕地占用税为()。

- A. 3750 元
- B. 7500 元
- C. 12500 元
- D. 25000 元

22. 企业处置资产的下列情形中，应视同销售确定企业所得税应税收入的是()。

- A. 将资产用于股息分配
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构转移至分支机构
- D. 将资产用途由自用转为经营性租赁

23. 某市房地产开发企业 2013 年开发一幢住宅楼，当年完工并销售了 70%，其余自用。已知该企业计入房地产开发成本中共 1350 万元，其中支付拆迁补偿费 200 万，前期工程费 300 万，建筑工程费 500 万，基础设施费 100 万，开发间接费用 150 万，银行借款利息 100 万，那么该企业清算土地增值税时，可以扣除的房地产开发成本为()万元。

- A. 875
- B. 945
- C. 1250
- D. 1350

24. 下列各项关于纳税申报管理的表述中, 正确的是()。

- A. 扣缴人不得采取邮寄申报的方式
- B. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的, 不必办理纳税申报
- C. 实行定期定额缴纳税款的纳税人可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
- D. 主管税务机关根据纳税人实际情况及其所纳税种确定的纳税申报期限不具有法律效力

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. 下列属于中央政府与地方政府共享收入的有()。

- A. 消费税
- B. 营业税
- C. 资源税
- D. 城市建设税

2. 下列属于税务行政处罚的种类的是()。

- A. 罚款
- B. 没收违法所得
- C. 停止出口退税权
- D. 停止开具发票

3. 下列属于非居民企业的税收优惠的是()。

- A. 外国政府给中国政府提供贷款的利息
- B. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款所得的利息
- C. 国际金融组织向居民企业提供优惠贷款所得的利息
- D. 外国政府给居民企业提供贷款的利息

4. 进口游艇和小汽车, 成交价格分别为 60 万元和 40 万元, 已知关税税率, 游艇消费税税率 5%, 小汽车消费税税率 10%, 下列选项正确的有()。

- A. 进口游艇消费税 31500 元
- B. 进口游艇车辆购置税 66150 元
- C. 进口小汽车消费税 42000 元
- D. 进口小汽车车辆购置税 46200 元

5. 企业缴纳的下列税种, 应由国税系统负责征管的有()。

- A. 消费税
- B. 营业税
- C. 车辆购置税
- D. 城市建设维护税