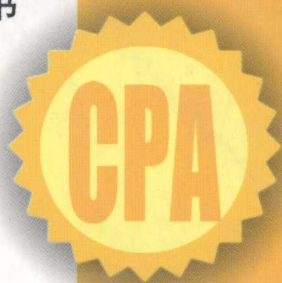


经科版 2004年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书



经科版2004年CPA考试

学习指南

税法

Taxation Laws

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南

税法

五、

通

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：王庆雯 李 文

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南. 税法/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2004.4

(经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4045-2

I. 经… II. 上… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 026143 号

责任编辑：孙怡虹
责任校对：杨晓莹
版式设计：周国强
技术编辑：潘泽新

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南

税 法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036
总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印装

787×1092 16 开 20 印张 500000 字

2004 年 4 月第一版 2004 年 4 月第一次印刷

印数：00001—25000 册

ISBN 7-5058-4045-2/F·3336 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 张各兴 范永亮 袁建娣

税 法:

王庆雯 刘小兵 李 文 杜旭冬 庞金伟

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 游文丽

财务成本管理:

丁 度 田 明 付念桃 刘正兵

前 言

注册会计师 (CPA) 资格证书无疑是当前我国最炙手可热的资格证书之一, 每年参加 CPA 考试的考生逐年递增, 从 1993 年的 4.5 万多人、17 万人科次, 经过短短 10 年的时间, 2003 年报名人数达到 68.2 万人、155 万余人科次, 创历史新高。但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低, 2003 年各科合格人数及合格率分别为: 会计 17816 人, 9.17%; 审计 5812 人, 7.48%; 财务成本管理 11324 人, 10.36%; 经济法 16739 人, 12.82%; 税法 18653 人, 12.01%。究其原因, 我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整, 如新的会计、审计准则不断推出, 税收政策不断调整; 此外, 为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质, 也相应地增加了考试的难度, 每年的考题似乎越来越难!

上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 是财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站, 是世界银行全球学习发展网络 (GDLN) 上海中心, 是中国注册会计师协会考试委员会指定注册会计师考试辅导网站。上海国家会计学院远程教育网依托中国注册会计师协会远程教育网络覆盖到全国 30 个省、市、自治区的注册会计师协会, 所推出的注册会计师考前辅导由香港会计师公会和台湾会计师公会向其会员指定提供。在过去的几年里, 上海国家会计学院的远程教育网为广大注册会计师考生提供了一系列的考试配套服务, 受到了各方的一致好评。

为了更好地利用我们的优势, 为考生提供更好的、全方位的服务, 帮助考生取得较好的学习效果, 顺利通过 CPA 考试, 从 2003 年开始, 上海国家会计

学院与财政部所属的经济科学出版社通力合作，推出了“经科版注册会计师全国统一考试系列辅导丛书”，取得了很好的效果，受到了广大考生的好评。今年，在总结去年经验教训的基础上，我们进一步整合师资，完善体系，提高质量，并在此基础上隆重推出了《经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

系列丛书之一：《经科版 2004 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材组织编写，旨在全面系统地帮助考生理解指定教材各知识点及重点、难点；同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

系列丛书之二：《经科版 2004 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材进行编写，是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授根据网上辅导的讲义，加工整理而成，旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生。本书对教材的每个知识点都做了详尽的讲解，可帮助考生全面、系统、彻底地解决在复习过程中遇到的问题；书中对经典习题深入细致的讲解，可帮助考生把握正确的解题思路和 CPA 考试应试的方向。

系列丛书之三：《经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据每年上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问的情况，对众多考生提出的有关领会教材精神实质、把握考试命题规律的一些共性问题，有针对性、有重点地进行了解答，是从考生的角度进行的学以致考的辅导，对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四：《经科版 2004 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习教材之后复习时使用的学习资料，旨在帮助考生提炼考试考点，以节省考生时间，达到事半功倍的复习效果。书中提炼了教材中应知应会的重点内容，指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度，同时，对应重点内容讲解了近年的考题，使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解，进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

系列丛书之五：《经科版 2004 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2004 年各学科最新发展变化，对 2004 年考试趋势进行了系统、全面的预测。全套书重点突出、针对性强，具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者，将随书获赠上海国家会计学院远程教育网 2004 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 30 元）一张，使用该学习卡登陆“SNAI 在线”（www.esnai.net），可以在网上辅导的答疑版面上向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，24 小时之内予以解答；上网查看汇总整理的每本书的勘误表；考试前免费下载两套模拟冲刺题。考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为上海、北京等地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

2004 年 4 月

目录

第一部分 命题规律总结及应试建议

《税法》教材基本框架	(3)
本课程 2004 年考试大纲及教材内容变化	(3)
近年考试命题规律及 2003 年考试情况分析	(9)
2004 年复习应试建议	(11)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 税法概论	(15)
内容框架和复习提示	(15)
历年试题评析	(15)
重点与难点讲解	(16)
热点问题解答	(17)
强化练习题	(17)
强化练习题答案及解析	(20)
第二章 增值税法	(23)
内容框架和复习提示	(23)
历年试题评析	(23)
重点与难点讲解	(32)
热点问题解答	(37)
强化练习题	(38)
强化练习题答案及解析	(46)
第三章 消费税法	(53)
内容框架和复习提示	(53)
历年试题评析	(53)
重点与难点讲解	(55)
热点问题解答	(57)
强化练习题	(57)
强化练习题答案及解析	(61)

第四章 营业税法	(65)
内容框架和复习提示	(65)
历年试题评析	(65)
重点与难点讲解	(68)
热点问题解答	(71)
强化练习题	(72)
强化练习题答案及解析	(75)
第五章 城市维护建设税法	(79)
内容框架和复习提示	(79)
历年试题评析	(79)
重点与难点讲解	(80)
热点问题解答	(81)
强化练习题	(81)
强化练习题答案及解析	(84)
第六章 关税法	(87)
内容框架和复习提示	(87)
历年试题评析	(87)
重点与难点讲解	(89)
热点问题解答	(94)
强化练习题	(95)
强化练习题答案及解析	(97)
第七章 资源税法	(99)
内容框架和复习提示	(99)
历年试题评析	(99)
重点与难点讲解	(100)
热点问题解答	(102)
强化练习题	(102)
强化练习题答案及解析	(104)
第八章 土地增值税法	(106)
内容框架和复习提示	(106)
历年试题评析	(106)
重点与难点讲解	(108)
热点问题解答	(109)
强化练习题	(109)
强化练习题答案及解析	(111)
第九章 城镇土地使用税法	(114)
内容框架和复习提示	(114)
历年试题评析	(114)
重点与难点讲解	(115)
热点问题解答	(116)

(08) 强化练习题	(116)
(10) 强化练习题答案及解析	(118)
第十章 房产税法	(120)
(11) 内容框架和复习提示	(120)
(12) 历年试题评析	(120)
(13) 重点与难点讲解	(122)
(14) 热点问题解答	(123)
(15) 强化练习题	(123)
(16) 强化练习题答案及解析	(125)
第十一章 车船使用税法	(127)
(17) 内容框架和复习提示	(127)
(18) 历年试题评析	(127)
(19) 重点与难点讲解	(128)
(20) 热点问题解答	(130)
(21) 强化练习题	(130)
(22) 强化练习题答案及解析	(132)
第十二章 印花税法	(134)
(23) 内容框架和复习提示	(134)
(24) 历年试题评析	(134)
(25) 重点与难点讲解	(136)
(26) 热点问题解答	(137)
(27) 强化练习题	(138)
(28) 强化练习题答案及解析	(140)
第十三章 契税法	(144)
(29) 内容框架和复习提示	(144)
(30) 历年试题评析	(144)
(31) 重点与难点讲解	(145)
(32) 热点问题解答	(147)
(33) 强化练习题	(147)
(34) 强化练习题答案及解析	(149)
第十四章 企业所得税法	(151)
(35) 内容框架和复习提示	(151)
(36) 历年试题评析	(151)
(37) 重点与难点讲解	(160)
(38) 热点问题解答	(177)
(39) 强化练习题	(178)
(40) 强化练习题答案及解析	(183)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(189)
(41) 内容框架和复习提示	(189)
(42) 历年试题评析	(189)

重点与难点讲解	(196)
热点问题解答	(207)
强化练习题	(208)
强化练习题答案及解析	(213)
第十六章 个人所得税法	(219)
内容框架和复习提示	(219)
历年试题评析	(219)
重点与难点讲解	(226)
热点问题解答	(235)
强化练习题	(236)
强化练习题答案及解析	(240)
第十七章 税收征收管理法	(245)
内容框架和复习提示	(245)
历年试题评析	(245)
重点与难点讲解	(247)
热点问题解答	(252)
强化练习题	(253)
强化练习题答案及解析	(255)
第十八章 税务行政法制	(258)
内容框架和复习提示	(258)
历年试题评析	(258)
重点与难点讲解	(259)
热点问题解答	(264)
强化练习题	(264)
强化练习题答案及解析	(265)

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题概述与解析技巧	(271)
跨章节综合题	(272)
跨章节综合题答案及解析	(275)

第四部分 2004 年注册会计师统一考试综合测试题

《税法》综合测试题 A	(283)
《税法》综合测试题 A 参考答案及解析	(288)
《税法》综合测试题 B	(292)
《税法》综合测试题 B 参考答案及解析	(297)

第一部分

命题规律总结及应试建议

《税法》教材基本框架

《税法》教材由三部分组成。

教材内容结构

- 税法概论（第一章）
- 实体法（第二章至第十六章）
- 征管法与行政法制（第十七章、第十八章）

第一部分是税法基础知识、基本理论。本部分内容主要介绍了：（1）税法和税收的关系以及税法的地位及与其他法律的区别联系；（2）我国税法的立法原则、税法的制定与实施；（3）现行税法体系及目前我国的税收管理体制，为以后各章的学习打下一定的基础。

第二部分由第二章至第十六章组成，属于税收实体法。但这部分所包括的内容不是我国现行实体法的全部，现行税收实体法有 24 个，教材中只收进了 15 个有代表性的适用普遍的实体法。从教材整体来看，突出了重点。这部分内容是全书的核心，应重点复习，熟练掌握。

第三部分主要是税收程序法、税务行政法制。其中征管法是我国主要的一部税收征管程序法。一般来讲，狭义的税收程序法就是指税收征管法。

另外本部分内容还包括了《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政复议法》、《中华人民共和国行政诉讼法》中的税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼。本部分内容主要介绍的是关于税款征收中的操作程序问题，以及税款征收中的当事人遇到一些矛盾、争议如何处理，以及对当事人违规、违法行为如何处理。最终要达到目的是：依法征税、依法纳税。征纳双方都要正确行使自己的权利和义务。

第三部分的内容贯穿在实体法的征收管理过程之中，是注册会计师在执业中经常遇到的问题，也是作为一名注册会计师必须掌握的法律知识。

本课程 2004 年考试大纲

及教材内容变化

一、2004 年税法考试大纲

（一）税法概论

1. 税法的概念
2. 税法的地位及与其他法律的关系
3. 我国税收的立法原则
4. 我国税法的制定与实施

5. 我国现行税法体系

6. 我国税收管理体制

（二）增值税法

1. 征税范围及纳税义务人
2. 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
3. 税率与征收率的确定
4. 一般纳税人应纳税额的计算
5. 小规模纳税人应纳税额的计算
6. 几种特殊经营行为的税务处理
7. 进口货物征税
8. 出口货物退（免）税
9. 纳税义务发生时间与纳税期限
10. 纳税地点与纳税申报
11. 增值税专用发票的使用及管理

（三）消费税法

1. 纳税义务人
2. 税目、税率
3. 应纳税额的计算
4. 自产自用应税消费品应纳税额的计算
5. 委托加工应税消费品应纳税额的计算
6. 兼营不同税率应税消费品的税务处理
7. 进口应税消费品应纳税额的计算
8. 出口应税消费品退（免）税
9. 纳税义务发生时间与纳税期限
10. 纳税地点与纳税申报

（四）营业税法

1. 纳税义务人
2. 税目、税率
3. 计税依据
4. 应纳税额的计算
5. 几种经营行为的税务处理
6. 税收优惠
7. 纳税义务发生时间与纳税期限
8. 纳税地点与纳税申报

（五）城市维护建设税法

1. 纳税义务人
2. 税率
3. 计税依据
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理与纳税申报

附：教育费附加的有关规定

（六）关税法

1. 征税对象及纳税义务人
2. 进出口税则

3. 原产地规定

4. 关税完税价格

5. 应纳税额的计算

6. 关税减免

7. 行李和邮递物品进口税

8. 关税征收管理

(七) 资源税法

1. 纳税义务人

2. 税目、单位税额

3. 课税数量

4. 应纳税额的计算

5. 税收优惠

6. 征收管理与纳税申报

(八) 土地增值税法

1. 纳税义务人

2. 征税范围

3. 税率

4. 应税收入与扣除项目的确定

5. 应纳税额的计算

6. 税收优惠

7. 征收管理与纳税申报

(九) 城镇土地使用税法

1. 纳税义务人

2. 征税范围

3. 应纳税额的计算

4. 税收优惠

5. 征收管理与纳税申报

(十) 房产税法

1. 纳税义务人及征税对象

2. 征税范围

3. 计税依据和税率

4. 应纳税额的计算

5. 税收优惠

6. 征收管理与纳税申报

(十一) 车船使用税法

1. 纳税义务人

2. 征税范围

3. 税率

4. 应纳税额的计算

5. 税收优惠

6. 征收管理与纳税申报

(十二) 印花税法

1. 纳税义务人

2. 税目、税率

3. 应纳税额的计算

4. 税收优惠

5. 征收管理与纳税申报

6. 对违反税法规定行为的处罚

(十三) 契税法

1. 征税对象

2. 纳税义务人与税率

3. 应纳税额的计算

4. 税收优惠

5. 契税征收管理

(十四) 企业所得税法

1. 纳税义务人及征税对象

2. 税率

3. 应纳税所得额的计算

4. 资产的税务处理

5. 股权投资与合并分立的税务处理

6. 应纳税额的计算

7. 税收优惠

8. 税额扣除

9. 征收管理与纳税申报

(十五) 外商投资企业和外国企业所得税法

1. 纳税义务人及征税对象

2. 税率

3. 应纳税所得额的计算

4. 资产的税务处理

5. 税收优惠

6. 境外所得已纳税款的扣除

7. 关联企业业务往来

8. 应纳税额的计算

9. 征收管理与纳税申报

(十六) 个人所得税法

1. 纳税义务人

2. 所得来源的确定

3. 应税所得项目

4. 税率

5. 应纳税所得额的规定

6. 应纳税额的计算

7. 税收优惠

8. 境外所得的税额扣除

9. 纳税申报及缴纳

(十七) 税收征收管理法

1. 税收征收管理法概述

2. 税务管理

3. 税款征收

4. 税务检查

5. 法律责任

（十八）税务行政法制

1. 税务行政处罚
2. 税务行政复议
3. 税务行政诉讼
4. 税务行政赔偿

二、教材内容变化

从考试大纲看，与2003年的大纲比较，没有变化，章节完全一致，但补充了一些具体内容。

2004年新教材的变动主要有以下四种情况：

1. 更正原教材中的错误。
2. 对个别文字做了修订，表述更为严谨。
3. 某些内容前后顺序进行了调整，重新进行了概括、归纳。
4. 删除了一些内容，补充了一些新的规定。

变化较大的有：第一章税法概论、第二章增值税法、第四章营业税法、第十四章企业所得税法、第十五章外商投资企业和外国企业所得税法。为便于广大读者进一步了解2004年税法教材的具体变化，文字修订和对2003年教材中印刷错误的更正在此不赘述，只就新补充的内容及重要的删除、修订部分概述如下：

第一章 税法概论

第四节 我国税法的制定与实施

有权制定税收部门规章的税务主管机关中，增加了海关总署。

第五节 我国现行税法体系

本节内容变化较大，增加了有关税收制度的介绍；对现行24个税种中未编入教材的其他9个税种做了简要说明；简述了我国现行的双主体税制结构；增加了我国税收制度的沿革，即税制改革过程。

第二章 增值税法

第一节 征税范围

其他征免税的有关规定中，第（2）项自行开发生产的软件产品的优惠政策，增加了起止时间的规定，以及退税款的使用方向。

第（4）项融资租赁业务中的批准单位，增加了对外贸易经济合作部。

第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

对“个人”进行了说明，即除个体经营者以外的其他个人。

第三节 税率与征收率的确定

适用13%低税率的货物中，删除了“自来水”。

第四节 一般纳税人应纳税额的计算

进项税额的计算中，按7%计算抵扣的运费解释，原教材中有3项，现增加了（4）～（7）项。其新增内容主要是有关运输发票的管理、使用及计算进项税抵扣时间等有关规定。

第七节 进口货物征税

删除了进口货物适用税率的具体规定。

第八节 出口货物退（免）税

1. 出口货物退（免）税的适用范围中，增加了：（五）对生产企业出口的下列四类产品，视同自产产品给予退（免）税……

2. 出口退税率部分按新规定进行了修订。

3. “免、抵、退”税的计算方法中，计算公式的顺序进行了调整。计算实例（例4和例5）改变了时间和退税率，因此数据变化，但是题意和计算方法未变。

4. 出口退税例题9之后，增加了：五、出口货物退（免）税管理（一）～（四）项具体内容。

第十节 纳税地点与纳税申报

增加了纳税申报表附表；修订了填表说明。

第十一节 增值税专用发票的使用及管理

删除了（四）关于对大额专用发票的改版。增加了（四）防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税款抵扣的处理。

本章主要税法依据中，第28～36条为新补充的法规文件。

第三章 消费税法

本章变动不大，除个别文字修订和例题条件补充外，主要变化是：

1. 税率表中，贵重首饰及珠宝玉石的消费税率改为5%或10%（原教材中只有5%）。

2. 外购已税消费品税额扣除及出口应税消费品退（免）税中，分别增加了例题，即例5和例7。

第四章 营业税法

第二节 税目、税率

对税目解释中，（四）邮电通信业增加了快递业务，增加了对电信业务的解释。（六）娱乐业中增加了网吧。（七）服务业中第3条增加了对“福利彩票机构”的解释。在原教材前4条的基础上，新增了第5条：双方签订承包、租赁合同……第6