



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2010年

注册会计师考试 经典题解及练习题库 税法

组编 东奥会计在线
编著 李文

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题
+跟名师一起学“轻2”

本书编者亲自讲解精选习题（视频课程）
详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

2010 年注册会计师考试 经典题解及练习题库 税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 李 文

· 142 ·



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010年注册会计师考试经典题解及练习题库·税法/李文编著. —北京:

北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关2)

ISBN 978-7-301-16989-6

I. 2... II. 李... 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(2010)第 035190 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库·税法

著作责任者: 李 文 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 赵晓飞

标准书号: ISBN 978-7-301-16989-6/F·2466

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编:100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24 小时热线)

印刷者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 20.5 印张 380 千字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 32.00 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,侵权必究

敬告读者

您买的并不只是一本“轻松过关”的书,而是一套解决方案!一套让您更轻松通过注会考试的全方位的解决方案。

“轻松过关”系列丛书是业内公认的注会考试辅导“圣经”,连续十一年发行量高居全国第一。“轻松过关”之所以能帮助数百万考生轻松通过考试,就在于其提供了全面的解决方案:书+名师亲自讲解习题+24小时解答疑惑。

您每看完一章,做完习题,就可以登陆东奥会计在线网站,面对面聆听本书作者亲自讲解习题,加强学习效果;而且,在学习过程中,遇到困惑和难解的疑题,随时可以提问,东奥资深专家会在24小时内为您解答。您更可以在东奥网站上与其它考生交流、获得更多有价值的学习帮助。

但是,目前市面上存在着盗版“轻松过关”的现象。盗版书看似能为考生节约十几元钱,但是印制粗劣、时有错漏,一字之错,谬以千里,浪费考生时间,让考生在考试中白白丢分。更重要的是,盗版书根本无力提供完整的解决方案,让考生错失了全方位提升学习效果、最大限度提高考试成绩的机会。有时,考试通过与否就在几分之差上。为此,我们采取了一系列防伪措施,请广大考生认真识别,维护自己的正当权益。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

● 购正版书获超值回报

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,为了帮助大家更好地通过本套丛书复习备考,东奥会计在线向每一位购买正版辅导书的考生免费赠送以下超值服务:

1. 由本书作者亲自讲授的“跟名师一起学《轻二》”(视频课程);名师将亲自讲解书中精选习题,使大家面对考试题目能够得心应手、以不变应万变,迅速提高应试能力。

2. 获得针对本书内容的答疑服务,您只要登录东奥会计在线(www.dongao.com),到答疑板上提交问题,就会在24小时之内得到满意答复;

3. 购买正版辅导丛书的考生还可以获赠价值 10 元的“东奥会计在线”学习卡一张,考生可以在购买东奥会计在线相关网上辅导课程时用来充抵 10 元学费;

4. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试题 2 套;(通过随书附赠学习卡绑定答疑区后,我们在考前会自动提供被绑定科目的考前模拟试题)

5. 我们将在东奥会计在线网站上向读者提供有价值的学习指导,包括“与名师视频交流”、“题型分析及复习建议”、“考前复习建议及考试注意事项”,以及考试情况交流、成绩查询信息等。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会
2010 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦

田 明

孙艺军

李 文

李红薇

李妍春

范永亮

周春利

祖新哲

唐 宁

上官颖林

黄洁洵

靳兴涛

葛艳军

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列的作者张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师,所在领域毋庸置疑的“第一人”。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

——网课,过关保障

在精品图书的基础上,东奥更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。针对2010年注册会计师考试,东奥集团除推出配套辅导书“轻松过关”系列外,还为广大考生精心制作了权威实用的网络多媒体视频课程,全部由张志凤、郭守杰、闫华红等业内顶级名师讲授。书网结合,确保轻松过关。

——创新,势不可挡

“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了主观题演练、跨章节综合演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;2010年更是推出全新辅导书《考点串联、答疑精华及历年真题新解》,直击精华考点,解答典型疑问。同时,东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新,首创预科班、易错易混提示班、巧记速记班等课程,让考生轻松学习、轻松过关。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试,并附录 2009 年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续 12 年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010 年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010 年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合 2010 年新教材进行权威解读。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2010 年 4 月

目录

第一部分 学习导读

学习导读	(3)
一、《税法》教材的内容	(3)
二、《税法》考试命题特点分析	(4)
三、学习的基本方法和答题技巧	(6)

第二部分 考点精析及经典例题

第一章 税法概论	(13)
本章考情分析	(13)
本章基本内容框架	(13)
本章教材的主要变化	(14)
本章考点精析及经典例题	(14)
经典习题	(18)
经典习题参考答案及解析	(19)
第二章 增值税法	(22)
本章考情分析	(22)
本章基本内容框架	(22)
本章教材的主要变化	(23)
本章考点精析及经典例题	(23)
经典习题	(43)
经典习题参考答案及解析	(51)
第三章 消费税法	(58)
本章考情分析	(58)
本章基本内容框架	(58)
本章教材的主要变化	(59)
本章考点精析及经典例题	(59)
经典习题	(71)
经典习题参考答案及解析	(76)
第四章 营业税法	(80)
本章考情分析	(80)

本章基本内容框架	(80)
本章教材的主要变化	(81)
本章考点精析及经典例题	(81)
经典习题	(91)
经典习题参考答案及解析	(93)
第五章 城市维护建设税法	(97)
本章考情分析	(97)
本章基本内容框架	(97)
本章教材的主要变化	(98)
本章考点精析及经典例题	(98)
经典习题	(100)
经典习题参考答案及解析	(101)
第六章 关税法	(102)
本章考情分析	(102)
本章基本内容框架	(102)
本章教材的主要变化	(103)
本章考点精析及经典例题	(103)
经典习题	(108)
经典习题参考答案及解析	(109)
第七章 资源税法	(112)
本章考情分析	(112)
本章基本内容框架	(112)
本章教材的主要变化	(112)
本章考点精析及经典例题	(113)
经典习题	(116)
经典习题参考答案及解析	(117)
第八章 土地增值税法	(120)
本章考情分析	(120)
本章基本内容框架	(120)
本章教材的主要变化	(121)
本章考点精析及经典例题	(121)
经典习题	(129)
经典习题参考答案及解析	(131)
第九章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	(134)
本章考情分析	(134)
本章基本内容框架	(134)
本章教材的主要变化	(135)
本章考点精析及经典例题	(135)
经典习题	(144)
经典习题参考答案及解析	(147)

第十章 车辆购置税和车船税法	(149)
本章考情分析	(149)
本章基本内容框架	(149)
本章教材的主要变化	(149)
本章考点精析及经典例题	(150)
经典习题	(154)
经典习题参考答案及解析	(156)
第十一章 印花税和契税法	(158)
本章考情分析	(158)
本章基本内容框架	(158)
本章教材的主要变化	(158)
本章考点精析及经典例题	(159)
经典习题	(167)
经典习题参考答案及解析	(169)
第十二章 企业所得税法	(172)
本章考情分析	(172)
本章基本内容框架	(172)
本章教材的主要变化	(173)
本章考点精析及经典例题	(173)
经典习题	(203)
经典习题参考答案及解析	(212)
第十三章 个人所得税法	(223)
本章考情分析	(223)
本章基本内容框架	(223)
本章教材的主要变化	(224)
本章考点精析及经典例题	(224)
经典习题	(238)
经典习题参考答案及解析	(242)
第十四章 国际税收协定	(246)
本章考情分析	(246)
本章基本内容框架	(246)
本章教材的主要变化	(247)
本章考点精析及经典例题	(247)
经典习题	(249)
经典习题参考答案及解析	(249)
第十五章 税收征收管理法	(250)
本章考情分析	(250)
本章基本内容框架	(250)
本章教材的主要变化	(251)
本章考点精析及经典例题	(251)

经典习题	(255)
经典习题参考答案及解析	(256)
第十六章 税务行政法制	(258)
本章考情分析	(258)
本章基本内容框架	(258)
本章教材的主要变化	(259)
本章考点精析及经典例题	(259)
经典习题	(260)
经典习题参考答案及解析	(261)
第十七章 税务代理	(262)
本章考情分析	(262)
本章基本内容框架	(262)
本章教材的主要变化	(263)
本章考点精析及经典例题	(263)
经典习题	(267)
经典习题参考答案及解析	(268)
第十八章 税务咨询和税务筹划	(271)
本章考情分析	(271)
本章基本内容框架	(271)
本章教材的主要变化	(271)
本章考点精析及经典例题	(271)
经典习题	(273)
经典习题参考答案及解析	(274)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(279)
跨章节综合题参考答案及解析	(285)

第四部分 全真模拟测试题及答案详解

2010 年度注册会计师全国统一考试全真模拟测试题 (一)	(295)
全真模拟测试题 (一) 参考答案及解析	(299)
2010 年度注册会计师全国统一考试全真模拟测试题 (二)	(304)
全真模拟测试题 (二) 参考答案及解析	(308)

第一部分

学习导读

学习导读

一、《税法》教材的内容

各位考生，大家好！

2010年全国注册会计师《税法》考试合格率预计仍将在22%~25%的幅度内。广大考生应当有充分的心理准备，从难、从熟、从快的要求自己，在本书的辅助下顺利通过2010年全国注册会计师《税法》考试。

《税法》教材总计十八章，每章都有重点节次。掌握各章的重点节，就会大大压缩复习范围，突出考试的重点；这样说并非要求考生只看重点，而是要求考生在全面复习的基础上，把主要精力放在重点章节。下面给大家列出的是每章的重点节次，供复习参考之用。

章目	节次
第一章：税法概论	第一节税法的概念；第三节税收立法与税法的实施；第五节我国税收管理体制
第二章：增值税法	第四节税率与征收率；第五节一般纳税人应纳税额的计算；第八节进口货物征税；第九节出口货物退（免）税；第十节征收管理
第三章：消费税法	第四税目与税率；第六节应纳税额的计算；第七节出口应税消费品退（免）税
第四章：营业税法	第二节纳税义务人与扣缴义务人；第三税目与税率；第四节计税依据；第七节税收优惠
第五章：城市维护建设税法	第三节税率；第四节计税依据；第六节税收优惠
第六章：关税法	第二节征税对象与纳税义务人；第五节关税完税价格；第九节征收管理
第七章：资源税法	第二节纳税义务人；第三税目、单位税额；第四节课税数量；第六节税收优惠
第八章：土地增值税法	第三节征税范围；第四节税率；第五节应税收入与扣除项目；第八节征收管理
第九章：房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	第一节房产税法；第二节城镇土地使用税法
第十章：车辆购置税和车船税法	第一节车辆购置税法；第二节车船税法
第十一章：印花税和契税法	第一节印花税法；第二节契税法
第十二章：企业所得税法	第二节纳税义务人与征税对象；第三节税率；第四节应纳税所得额的计算；第五节资产的税务处理；第六节资产损失税前扣除的所得税处理；第八节房地产开发经营业务的所得税处理；第十节税收优惠
第十三章：个人所得税法	第二节纳税义务人；第四节应税所得项目；第五节税率；第六节应纳税所得额的规定；第七节应纳税额的计算；第八节税收优惠
第十四章：国际税收协定	第一节国际重复征税及其产生；第二节国际重复征税消除的主要方法
第十五章：税收征收管理法	第二节税务管理；第三节税款征收；第五节法律责任
第十六章：税务行政法制	第一节税务行政处罚；第二节税务行政复议
第十七章：税务代理	第一节税务代理的一般理论；第二节企业涉税基础工作的代理
第十八章：税务咨询和税务筹划	第一节税务咨询；第二节税务筹划

虽然,《税法》教材总计有十八章,但每章之中只有几个问题是最重要的,把握住这些重点就能赢得本章的最大的分值;这样学习就越学内容越少,越学就越有信心和自信。这样学习可以达到将学习的内容既可以展开,也可以收缩,收放自如;这样,考试时才能头脑中条理清晰,思路敏捷,答题迅速,结论准确。也只有这样知识才能变为自己的,别人拿不走的财富。

从历史上各章总分值统计看,《税法》教材

二、《税法》考试命题特点分析

(一) 从历年考试题型及其分值分布看《税法》命题方向

2007年、2008年、2009年《税法》题型、题量表:

年度 题 型	单选题		多选题		判断题		计算题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2007	20	20	15	15	15	15	4	20	3	30	57	100
2008	20	20	20	20	10	10	4	20	3	30	57	100
2009	20	20	20	30	0	0	5	30	2	20	47	100

从上表可以看出,历年考试,客观题(单项选择题、多项选择题、判断题)与主观题(计算题、综合题)比例为各占50%,题量共计57题。主观题共7题,其业务量大,综合性强,实务操作性增加,但难度比较稳定;主观题量越少,综合性越强,难度也就越大。

2009年开始,单项选择题20题(本题型共20小题,每小题1分,共20分),多项选择题20题(本题型共20小题,每小题1.5分,共30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;不答、错答、漏答均不得分,计算题(本题型共5小题,每小题6分,共30分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位),综合题(本题型共2小题。第1小题最高得分为10分。第2小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为10分;如使用英文解答,该小题须全部使用英文,最高得分为15分。计算结果精确到小数点后两位)。

从题型上分析,多项选择题比以往难度有所提高;计算题、综合题难度略有下降,综合题难度系数存在变化,今后各年会根据考试情况有所调整,考生不能轻视。

从命题内容分析,考题与当前国家宏观政策及

(二) 从近3年各章分值,看各章出题比重

十八章中,增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、印花税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法,总计约70~80分。所以,考生应当重点学习、掌握流转税中的增值税、消费税、营业税;所得税中的企业所得税、个人所得税;财产行为税中的土地增值税、印花税法。上述各章中,重点节的内容掌握的好坏是通过《税法》考试的关键。

财务会计有所结合;小税种与所得税结合命题;小税种之间交互命题;营业税、消费税题量有所增加。今年,教材内容上变化较大的增值税、消费税、企业所得税给《税法》考试带来一些悬念,即在各章分值分布、考试内容、难度系数上存在着不确定性。这就要求我们广大考生要有应变的心理准备,保证“三从”,即“从难、从熟、从快”要求自己,掌握好每一章的知识点,以不变应万变;做到“四得”,即:得听好课、得掌握重点、得做一定习题、得分析历年考题。从上表分值统计看,主观题和客观题各占50%,客观题是每一章都有考题,而主观题则是重点突出,侧重于考查那些税源大,与实际联系紧密的主体税种。从两种题型来看,要实现顺利通过《税法》考试的愿望,考生要充分重视客观题,力争多得分数;只有在客观题上多得分,才能减少在主观题上的压力,增加过“关”的把握性。这就要求考生在学习过程中对基本概念、基本知识掌握的要全面、准确、熟练。主观题重点考查综合性和实务性,考生要尽量少失分。这就要求考生在学习中做到瞻前顾后、前后结合、横向联系、以点带面,注重各章之间的内在联系、业务之间的联系、税种之间的联系与区别,提高处理税法问题的综合能力和解题速度。

章目	年份	单选题		多选题		判断题		计算题		综合题		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
税法概论	2009	1	1	1	1.5	—	—	—	—	—	—	2	2.5
	2008	1	1	1	1	—	—	—	—	—	—	2	2
	2007	1	1	1	1	—	—	—	—	—	—	2	2
增值税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	—	—	2	6	4	8.5
	2008	2	2	2	2	1	1	1	1	2	9	8	15
	2007	2	2	1	1	2	2	2	3	2	7.5	9	15.5
消费税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	1	4	1	2	4	8.5
	2008	2	2	2	2	1	1	1	4	1	1	7	10
	2007	1	1	2	2	1	1	—	—	1	1	5	5
营业税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	2	6.5	—	—	4	9
	2008	1	1	1	1	1	1	3	5.5	1	1	7	9.5
	2007	2	2	1	1	1	1	2	4	1	1	7	9
城市维护建设税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	1	0.5	2	2	5	5
	2008	1	1	1	1	—	—	3	2.5	1	1	6	5.5
	2007	—	—	1	1	—	—	1	0.5	2	1	4	2.5
关税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	—	—	—	—	2	2.5
	2008	1	1	1	1	—	—	1	1	1	1	4	4
	2007	2	2	1	1	1	1	—	—	1	2	5	6
资源税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	1	0.5	1	1	4	4
	2008	1	1	1	1	1	1	—	—	—	—	3	3
	2007	1	1	—	—	—	—	—	—	—	—	1	1
土地增值税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	2	2.5	—	—	4	5.5
	2008	1	1	1	1	—	—	1	3	—	—	3	5
	2007	1	1	1	1	—	—	—	—	1	3	3	5
房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	2009	3	3	3	4.5	—	—	—	—	—	—	6	7.5
	2008	2	2	2	2	1	1	3	6	—	—	8	11
	2007	2	2	1	1	2	2	1	1	—	—	6	6
车船税法	2009	2	2	2	3	—	—	—	—	—	—	4	5
	2008	1	1	1	1	1	1	—	—	—	—	3	3
	2007	1	1	1	1	—	—	—	—	—	—	2	2
印花税和契税法	2009	1	1	1	1.5	—	—	2	3.5	—	—	4	6
	2008	2	2	2	2	1	1	2	5	—	—	7	10
	2007	2	2	1	1	2	2	—	—	—	—	5	5
企业所得税法	2009	3	3	1	1.5	—	—	—	—	1	13.5	5	18
	2008	2	2	2	2	1	1	—	—	1	7	6	12
	2007	2	2	2	2	2	2	1	5	2	16.5	9	27.5
个人所得税法	2009	3	3	1	1.5	—	—	—	—	1	10	5	14.5
	2008	2	2	1	1	—	—	—	—	2	3	5	16
	2007	2	2	—	—	1	1	1	3	—	—	4	6
国际税收协定	2009	1	1	1	1.5	—	—	—	—	—	—	2	2.5
	2008	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
	2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0