



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真 系列辅导丛书

2008年注册会计师全国统一考试

应试指南

税法

中华会计网校 编

中华会计网校指定用书
购书赠送100元视频课程



人民出版社

根据2008年注册会计师全国统一考试大纲和教材编写

**2008年注册会计师全国统一考试
梦想成真 系列辅导丛书**

应试指南 税法



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法(应试指南)/ 中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2008. 3
ISBN 978-7-01-004898-7

I. 税… II. 中… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. D922.22
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 025424 号

税法(应试指南)

SHUI FA (YINGSHI ZHINAN)

编 著: 中华会计网校
责任编辑: 骆 蓉
出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)
发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店
地 址: 北京朝阳门内大街 166 号
邮政编码: 100706
经 销: 全国新华书店
印 刷: 北京市彩虹印刷有限责任公司
版 次: 2008 年 3 月第 3 版
印 次: 2008 年 3 月第 3 次印刷
开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张: 26.75
字 数: 711 千字
印 数: 20,000 册
书 号: 978-7-01-004898-7/F
定 价: 32.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418
中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
刘立强
陈华亭
徐永涛
路国平

田永刚
朱为群
施 平
郭建华

刘小兵
杨闻萍
施元冲
游文丽

前言

2008 年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考试中的重点与难点,迅速提高应试能力和掌握答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的注册会计师考试辅导专家,根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书。“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三册,书中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”内容丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“全真模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与 2008 年注册会计师全国统一考试教材以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册会计师考试辅导课程配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书可能存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会
2008 年 3 月

购书超值服务

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2008 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠价值 100 元的梦想成真配套视频课程(讲解 2007 年注册会计师考试试题;提炼课程体系精华,侧重讲解重点、难点和考点;传授本门课程学习方法和应试技巧)
2. 获赠高质量在线题库
3. 获赠考前模拟试题及讲解
4. 获赠考前一周语音串讲
5. 获赠电子版《答疑周刊》、教材和辅导书勘误
6. 获赠针对本书的 24 小时在线答疑服务
7. 获赠 5G 电子邮箱

注意事项:

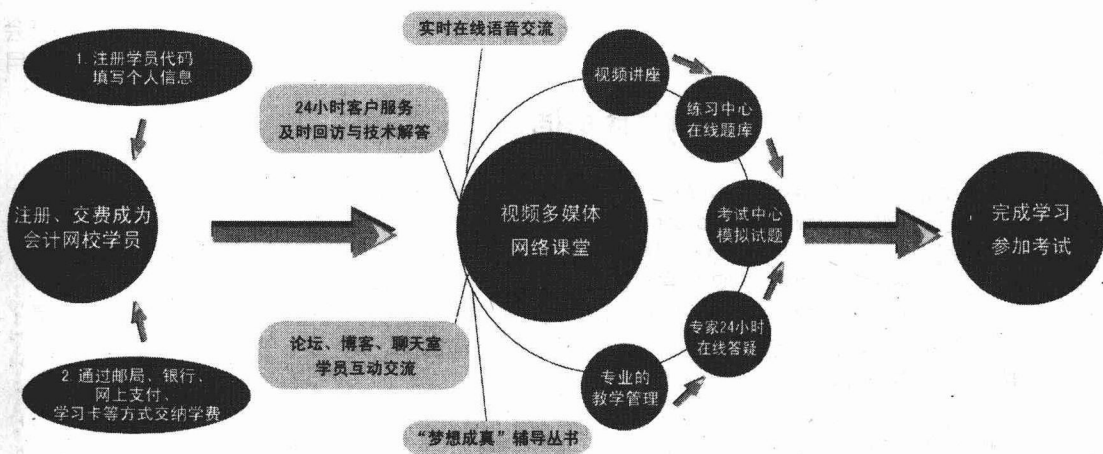
1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期截止至 2008 年 9 月 30 日
 3. 针对本书的答疑服务于 2008 年注册会计师考试结束时终止
- 服务信箱: book@chinaacc.com

中华会计网校(www.chinaacc.com)简介

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内最权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校全球网站综合实力排名 500 强,位居中国教育类网站前列。网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数百万名优秀的专业人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“银行从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、“职称英语”、“职称计算机”、“公务员”等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

中华会计网校网上辅导课程秉承精品战略,历年考前辅导效果非常显著,考试通过率连续数年全国名列前茅,超出全国平均 30~40 个百分点!网校在多年辅导中形成了“一切以学员为中心”的教学理念,通过名师辅导、视频授课、专家答疑等多种手段,提供多层次、全方位优质服务,获得了广大学员的普遍认可和一致好评!

中华会计网校学习流程图



1. 权威师资阵容

- 由会计界享有盛誉的专家共同执教：叶青、杨闻萍、徐经长、郭建华、陈华亭、游文丽……
- 资深老师进行在线答疑，学员提交到答疑板上的问题在 24 小时内即可得到满意的答复！

2. 完美虚拟课堂

- 采用多媒体视频授课，图像、声音、文字、手写板书同步传输，体验完美虚拟课堂！

- 多种课件效果自由选择,无论在何种网络环境下,都能获得身临其境的学习感受!
- 独特的实时在线语音串讲、交流、答疑活动,真正与名师“零”距离接触!

3. 灵活方便的网络学习方式

- 完全突破了学习时间、地点上的种种限制;学员可通过网络,随时随地点播课件进行学习,避免时间、精力、金钱的多重浪费,自主安排学习进度,充分享受网络学习的乐趣!
- 学员自付费之日起,可重复点播课件不限时间、次数,直至当期考试(或服务周期)结束后1周关闭,打破了常规面授只能听一次的局限性,网上辅导课程配有练习及模拟试题!
- 提供部分课件的视频、练习、讲义等相关内容的视频集成打包下载,声音的 Mp3 格式下载,以及相关内容的打印功能,大大节省学员的上网费用。

报名交费

参加中华会计网校学习需先行注册学员代码、选择课程、填写个人资料,然后通过邮局汇款、银行汇款、实地交费、银行卡网上支付、学习卡/一卡通支付等方式交纳学费。

网 址: <http://www.chinaacc.com>

联系信箱: csdept@chinaacc.com

传 真: 010-82330109

咨询热线: 010-82318888

免费电话: 4008104588 / 8008104588

(全天 24 小时服务,节假日不休息)

地 址: 北京市海淀区知春路 1 号 学院国际大厦 1、2、18 层

邮 编: 100083

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、《税法》历年试卷命题特点分析	3
二、《税法》应考三问答	4
三、《税法》的答题技巧	7

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 税法概论	11
考情分析	11
最近三年本章考试题型、分值分布	11
本章主要考点	11
本章基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	11
历年考题解析	18
同步系统训练	18
同步系统训练参考答案及解析	20
第2章 增值税法	23
考情分析	23
最近三年本章考试题型、分值分布	23
本章主要考点	23
本章基本内容框架	24
重点、难点讲解及典型例题	24
历年考题解析	43
同步系统训练	48
同步系统训练参考答案及解析	58
第3章 消费税法	67
考情分析	67
最近三年本章考试题型、分值分布	67
本章主要考点	67
本章基本内容框架	67
重点、难点讲解及典型例题	68

	历年考题解析·····	81
	同步系统训练·····	82
	同步系统训练参考答案及解析·····	91
第4章	营业税法 ·····	100
	考情分析·····	100
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	100
	本章主要考点·····	100
	本章基本内容框架·····	100
	重点、难点讲解及典型例题·····	101
	历年考题解析·····	116
	同步系统训练·····	118
	同步系统训练参考答案及解析·····	125
第5章	城市维护建设税法 ·····	131
	考情分析·····	131
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	131
	本章主要考点·····	131
	本章基本内容框架·····	131
	重点、难点讲解及典型例题·····	132
	历年考题解析·····	134
	同步系统训练·····	135
	同步系统训练参考答案及解析·····	137
第6章	关税法 ·····	140
	考情分析·····	140
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	140
	本章主要考点·····	140
	本章基本内容框架·····	140
	重点、难点讲解及典型例题·····	141
	历年考题解析·····	149
	同步系统训练·····	151
	同步系统训练参考答案及解析·····	154
第7章	资源税法 ·····	158
	考情分析·····	158
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	158
	本章主要考点·····	158
	本章基本内容框架·····	158
	重点、难点讲解及典型例题·····	158
	历年考题解析·····	161
	同步系统训练·····	162
	同步系统训练参考答案及解析·····	164

第 8 章 土地增值税法	167
考情分析	167
最近三年本章考试题型、分值分布	167
本章主要考点	167
本章基本内容框架	167
重点、难点讲解及典型例题	168
历年考题解析	174
同步系统训练	175
同步系统训练参考答案及解析	179
第 9 章 城镇土地使用税法	183
考情分析	183
最近三年本章考试题型、分值分布	183
本章主要考点	183
本章基本内容框架	183
重点、难点讲解及典型例题	184
历年考题解析	187
同步系统训练	188
同步系统训练参考答案及解析	191
第 10 章 房产税法	193
考情分析	193
最近三年本章考试题型、分值分布	193
本章主要考点	193
本章基本内容框架	193
重点、难点讲解及典型例题	193
历年考题解析	197
同步系统训练	198
同步系统训练参考答案及解析	201
第 11 章 车船税法	204
考情分析	204
最近三年本章考试题型、分值分布	204
本章主要考点	204
本章基本内容框架	204
重点、难点讲解及典型例题	205
历年考题解析	208
同步系统训练	209
同步系统训练参考答案及解析	211
第 12 章 印花税法	213
考情分析	213
最近三年本章考试题型、分值分布	213

本章主要考点	213
本章基本内容框架	213
重点、难点讲解及典型例题	214
历年考题解析	221
同步系统训练	222
同步系统训练参考答案及解析	226
第 13 章 契税法	229
考情分析	229
最近三年本章考试题型、分值分布	229
本章主要考点	229
本章基本内容框架	229
重点、难点讲解及典型例题	229
历年考题解析	233
同步系统训练	234
同步系统训练参考答案及解析	236
第 14 章 企业所得税法	239
考情分析	239
最近三年本章考试题型、分值分布	239
本章主要考点	239
本章基本内容框架	240
重点、难点讲解及典型例题	240
历年考题解析	251
同步系统训练	263
同步系统训练参考答案及解析	271
第 15 章 个人所得税法	279
考情分析	279
最近三年本章考试题型、分值分布	279
本章主要考点	279
本章基本内容框架	279
重点、难点讲解及典型例题	280
历年考题解析	297
同步系统训练	300
同步系统训练参考答案及解析	308
第 16 章 税收征收管理法	317
考情分析	317
最近三年本章考试题型、分值分布	317
本章主要考点	317
本章基本内容框架	317
重点、难点讲解及典型例题	317

历年考题解析	336
同步系统训练	337
同步系统训练参考答案及解析	342
第 17 章 税务行政法制	347
考情分析	347
最近三年本章考试题型、分值分布	347
本章主要考点	347
本章基本内容框架	347
重点、难点讲解及典型例题	347
历年考题解析	354
同步系统训练	355
同步系统训练参考答案及解析	357

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	363
跨章节综合题参考答案及详细解析	369

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇八年《税法》模拟试题及答案详解	377
模拟试题(一)	377
模拟试题(一)参考答案及详细解析	383
模拟试题(二)	389
模拟试题(二)参考答案及详细解析	394
模拟试题(三)	400
模拟试题(三)参考答案及详细解析	405

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧



历年考试特点分析及应试技巧

一、《税法》历年试卷命题特点分析

从历年(1995~2007年)考题分析,《税法》科目的命题具有一些明显的特点,可以概括为以下四个方面:

(一)重点突出、略有变动

虽然注册会计师考试的一个显著特点是考题覆盖面广,每一章、甚至每一节都有考点,但就历年《税法》试卷来看,考核内容的重点非常突出。根据统计分析,考核的重点是:增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税(今年内外资企业所得税统一为企业所得税法)、个人所得税六个部分。

除了六个重点部分基本保持不变以外,每年都会在其余的税种中选择一个税种作为当年考试的重点内容。

(二)总题量大,总题型格局不变

“题量大”主要表现在,考题的文字信息量较大,一份试卷的字数超过1万。这就是说,考生需要阅读的文字量是很大的。

《税法》试卷的题型,可以分为“客观题”和“主观题”两大类。1995年和1996年,客观题的总分值均为43分,相应地,主观题的总分值均为57分;1998年和1999年,客观题的总分值均为60分,相应地,主观题的总分值均为40分;从2000年开始,主观题和客观题的总分值均为50分。今后,主观题和客观题的总分值平分秋色、各占一半的格局将不会改变。

(三)单题题型不变,单题题量和分值基本稳定

历年考试的题型没有任何改变,始终是“单选题”、“多选题”、“判断题”、“计算题”和“综合题”五种题型。

就每种题型的单题题量来看,自2000年开始至2004年,单选题、多选题和判断题的题量一直分别是15题、15题和20题,但从2005年开始,上述三种题型的题量分别为20题、15题和15题,单选题的题量增加了5题,相应地判断题的题量减少了5题;计算题的题量一直是4题;综合题题量自2004年开始均为3题,以前年度均为4题。

从每种题型的单题分值来看,从2000年开始,单选题、多选题和判断题的单题分值均为1分;判断题答错倒扣1分;计算题的单题分值为3~6分,但一般为4~5分,2006年和2007年每题各5分;综合题的单题分值7~10分,2004年和2005年达到12分,2006年和2007年每题各10分。

(四)试题难度每隔几年有所提高

1995 年以前《税法》试题的难度较低, 1995~1999 年的试题也比较容易, 从 2000 年开始, 试题题量和难度有明显加大, 主要体现在试题的综合程度提高了。原先的计算题基本上只考一个税种, 现在的计算题实际上也是综合题了, 只不过难度相对低一些而已。另外, 在单选题、多选题和判断题等题型中也有将不同考点合在一起考的趋势。4 个计算题已变成了跨税种的综合题, 单题分统一为 5 分, 总分 20 分, 信息量和难度都比以前大。3 个综合题单题统一为 10 分, 总分 30 分, 由于信息量较大, 多税种业务交织在一起, 难度也较高。

从近几年《税法》考试的实际情况看, 许多考生来不及解答全部试题。这说明要通过该门课程的考试, 需要相当高的熟练程度和准确性。

二、《税法》应考三问答

(一) 面临哪些挑战?

对于绝大多数考生来说, 迎战 CPA 考试将面临巨大的挑战。认真地分析这些挑战, 有助于很好地了解应考的外部环境和理智地控制自我, 从而从战略和战术两个方面采取有效措施, 以积极主动的精神状态从容应战。

1. 难度较高

与其他类型的考试相比, 注册会计师的考试难度较高。一般认为, CPA 相关课程的试卷, 体现了该学科的最高难度水平。因此, 考生或多或少会产生一些无形的压力。有压力并不一定是坏事, 关键是压力不能太大, 而且要善于把压力化为动力, 进而产生复习效力。

2. 可利用时间较少

考生在应考的同时大都要承担工作和家庭两方面的重负, 这会大大地降低考生对时间的有效利用。这或许是众多影响因素中最重要方面。要应付这方面的挑战, 除了需要工作单位和家庭的配合以外, 更主要的是要合理安排时间, 尽量避免一些无关紧要的事情干扰, 以便集中精力备考。

3. 气候条件较差

每年 CPA 考试都在炎热的夏天, 高温给考生的复习带来了许多麻烦。高温使人体的消耗比平时大, 高温还使人昏昏欲睡, 精神很难集中, 在缺少降温措施的情况下, 高温还可能导致中暑、感冒等病症。除了少数气温凉爽的地区(如昆明)外, 糟糕的气候条件导致考生无法以饱满的精神状态迎战, 这是考生遇到的自然条件方面的挑战。

4. 缺乏有效辅导

对于大多数考生来说, 要应付难度较高的考试, 迫切需要有效的辅导。虽然不少地方都有辅导班, 但并非每个考生都能得到最满意的辅导。尤其是在边远的不发达地区的考生, 或者由于种种原因而无法参加应考辅导的考生, 或者即使参加了辅导班而效果不佳的考生, 特别是缺少财经背景知识的考生, 如在复习时遇到问题, 很难及时有效地解决。他们主要依靠自学来应付考试, 这显然又是一种挑战。我们希望这本书能为那些有需要的考生提供有实际意义的帮助。

(二) 如何提高《税法》的复习效率?

如何有效地复习迎考，如何提高复习的效率，是每一个考生都要遇到的问题。我们根据多年的体会，结合《税法》课程的特点，总结了以下 5 个要点，供考生参考。

1. 树立并坚定必胜信心

与其他类型的考试有所不同的是，CPA 考试属于资格考试，严格以“60 分”为标准，不存在人为划分“分数线”的情况。也就是说，只要及格，就可以拿到单科合格证书。考生应付这种“过关”性的考试，实际上就是自我挑战。通俗地说，应考 CPA 主要就是“自己与自己斗”，而不是自己与别人斗，它的竞争性并不强。

要成功挑战自我，关键是要对自己充满信心。对于这一点，考生大都是不言而喻的。但是，仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己。为此，需要分析自己的长处，以便强化自信心，对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们，更多地看到“光明”的一面，暂时忽视“阴暗面”，对于恢复和确立自信心是很重要的。

2. 制定复习计划

也许有些考生认为，制定计划没有什么意思；还有些考生认为即使制定了计划也没有什么用处。的确，计划只是你应付考试的一种打算，是自己约束自己的一个规则。但计划制定的过程，能够让你更加了解需要关注的问题，需要采取的措施，因此，即使不能完全按计划行动，对你也是有好处的。何况，如果能够基本按照计划有针对性地行动，就一定会有助于复习效率的提高。当然，计划不是一成不变的，应该随着情况的变化而进行适当的调整。无论如何，对考生来说，有计划 and 没有计划相比，总是利多弊少，因此，制定计划不可忽视。如何制定复习计划呢？

首先要抓住重点。前面我们已经指出了《税法》考试的重点内容，考生应把主要的时间和精力用于这些重要内容上。

其次，要合理安排复习轮次。一般来说，复习是一个由不熟悉到熟悉、从不掌握到掌握的过程，因此要不断重复考核内容。最好能有三个轮次的复习：

第一轮次的目的主要是弄懂相关知识点，解决“懂”的问题；

第二轮次的复习要把相关知识点串起来，以求对相关知识的全面了解和整体把握，达到“通”的水平；

第三轮次的目的是要熟悉和掌握考核内容，达到“熟”的水平。俗话说，“熟能生巧”，当达到“熟”的程度时，考生一定能过关。许多考生仅仅停留在“懂”的层次，对于许多问题掌握得还不牢靠、不扎实、不熟练，结果可想而知。

最后，要留有余地。计划毕竟只是一种对未来行动的打算，在计划实施过程中，有许多不确定因素会干扰计划的推行，因此，在制定计划时要留有余地，不要满打满算。

3. 理清思路

许多考生经常会产生这样的感觉：看书的时候，好像没有什么不理解的，书本一合上，脑子里似乎什么也没有。这说明，你对所学知识缺乏整体上的把握。当需要处理复杂的问题时，思路是否清晰是关键。《税法》课程所涉及的知识繁杂，要在短时间内迅速掌握，并非易事。除了需要