



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2010年度注册会计师全国统一考试

税法

应试指南

www.chinaacc.com

中华会计网校 编

CPA

赠送20元学费

名师模考点评班、考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社

2010年度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

 人民出版社

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)
—北京: 人民出版社, 2009
ISBN 978-7-01-007809-0

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(2009)第 037863 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: 北京泽明印刷有限责任公司

版 次: 2010 年 3 月第 2 版

印 次: 2010 年 3 月第 2 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 27.5

字 数: 960 千字

印 数: 30,000 册

书 号: 978-7-01-007809-0

定 价: 42.00 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: 010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭	高志谦	郭建华	杭建平
刘小兵	路国平	施平	施元冲
田永刚	王新平	徐永涛	薛钢
杨闻萍	叶青	游文丽	朱为群

前言

2010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“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;“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2010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、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 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

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2010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费抵用券一张,学员凭赠券上的卡号,登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠20元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的24小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值100元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值80元);
5. 获赠5G电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至2010年9月30日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考试特点分析及应试技巧

考试特点分析及应试技巧	3
一、试卷命题特点分析	3
二、应考三问答	4
三、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
本章历年考试题型、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	12
历年考题解析	17
同步系统训练	17
同步系统训练参考答案及解析	20
第2章 增值税法	22
考情分析	22
本章历年考试题型、分值分布	22
本章主要考点	22
本章基本内容框架	22
重点、难点讲解及典型例题	23
历年考题解析	38
同步系统训练	42
同步系统训练参考答案及解析	50
第3章 消费税法	56
考情分析	56
本章历年考试题型、分值分布	56
本章主要考点	56
本章基本内容框架	56
重点、难点讲解及典型例题	57

	历年考题解析	67
	同步系统训练	69
	同步系统训练参考答案及解析	77
第4章	营业税法	84
	考情分析	84
	本章历年考试题型、分值分布	84
	本章主要考点	84
	本章基本内容框架	84
	重点、难点讲解及典型例题	85
	历年考题解析	97
	同步系统训练	99
	同步系统训练参考答案及解析	105
第5章	城市维护建设税法	111
	考情分析	111
	本章历年考试题型、分值分布	111
	本章主要考点	111
	本章基本内容框架	111
	重点、难点讲解及典型例题	111
	历年考题解析	114
	同步系统训练	115
	同步系统训练参考答案及解析	117
第6章	关税法	120
	考情分析	120
	本章历年考试题型、分值分布	120
	本章主要考点	120
	本章基本内容框架	120
	重点、难点讲解及典型例题	121
	历年考题解析	129
	同步系统训练	130
	同步系统训练参考答案及解析	133
第7章	资源税法	136
	考情分析	136
	本章历年考试题型、分值分布	136
	本章主要考点	136
	本章基本内容框架	136
	重点、难点讲解及典型例题	136
	历年考题解析	139
	同步系统训练	140
	同步系统训练参考答案及解析	142

第8章 土地增值税法	144
考情分析	144
本章历年考试题型、分值分布	144
本章主要考点	144
本章基本内容框架	144
重点、难点讲解及典型例题	145
历年考题解析	150
同步系统训练	153
同步系统训练参考答案及解析	156
第9章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	160
考情分析	160
本章历年考试题型、分值分布	160
本章主要考点	160
本章基本内容框架	161
重点、难点讲解及典型例题	161
历年考题解析	169
同步系统训练	171
同步系统训练参考答案及解析	175
第10章 车辆购置税和车船税法	179
考情分析	179
本章历年考试题型、分值分布	179
本章主要考点	179
本章基本内容框架	179
重点、难点讲解及典型例题	180
历年考题解析	185
同步系统训练	186
同步系统训练参考答案及解析	189
第11章 印花税和契税法	192
考情分析	192
本章历年考试题型、分值分布	192
本章主要考点	192
本章基本内容框架	192
重点、难点讲解及典型例题	193
历年考题解析	203
同步系统训练	205
同步系统训练参考答案及解析	210
第12章 企业所得税法	214
考情分析	214
本章历年考试题型、分值分布	214

	本章主要考点	214
	本章基本内容框架	215
	重点、难点讲解及典型例题	215
	历年考题解析	239
	同步系统训练	244
	同步系统训练参考答案及解析	253
第 13 章	个人所得税法	262
	考情分析	262
	本章历年考试题型、分值分布	262
	本章主要考点	262
	本章基本内容框架	262
	重点、难点讲解及典型例题	263
	历年考题解析	281
	同步系统训练	285
	同步系统训练参考答案及解析	292
第 14 章	国际税收协定	300
	考情分析	300
	本章历年考试题型、分值分布	300
	本章主要考点	300
	本章基本内容框架	300
	重点、难点讲解及典型例题	301
	历年考题解析	311
	同步系统训练	311
	同步系统训练参考答案及解析	313
第 15 章	税收征收管理法	315
	考情分析	315
	本章历年考试题型、分值分布	315
	本章主要考点	315
	本章基本内容框架	315
	重点、难点讲解及典型例题	315
	历年考题解析	333
	同步系统训练	334
	同步系统训练参考答案及解析	338
第 16 章	税务行政法制	341
	考情分析	341
	本章历年考试题型、分值分布	341
	本章主要考点	341
	本章基本内容框架	341
	重点、难点讲解及典型例题	342

历年考题解析	348
同步系统训练	349
同步系统训练参考答案及解析	351
第 17 章 税务代理	354
考情分析	354
本章历年考试题型、分值分布	354
本章主要考点	354
本章基本内容框架	354
重点、难点讲解及典型例题	355
历年考题解析	366
同步系统训练	367
同步系统训练参考答案及解析	368
第 18 章 税务咨询与税务筹划	370
考情分析	370
本章历年考试题型、分值分布	370
本章主要考点	370
本章基本内容框架	370
重点、难点讲解及典型例题	370
历年考题解析	373
同步系统训练	373
同步系统训练参考答案及解析	375

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	379
跨章节综合题参考答案及详细解析	386

第四部分 模拟试题及参考答案

二〇一〇年《税法》模拟试题及答案详解	395
模拟试题(一)	395
模拟试题(一)参考答案及详细解析	401
模拟试题(二)	406
模拟试题(二)参考答案及详细解析	411
模拟试题(三)	416
模拟试题(三)参考答案及详细解析	421

第一部分

考试特点分析及应试技巧

考试特点分析及应试技巧

一、试卷命题特点分析

《税法》科目的命题具有一些明显的特点，可以概括为以下三个方面：

（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，但考核内容的重点非常突出，这些重点是：增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税五个部分。

除了五个重点部分基本保持不变以外，会在其余的税种中选择一个或几个税种作为当年考试的重点内容，如土地增值税、印花税。

（二）题量大、章章有题

2009年新制度考试下考试一个显著的特点是“题量大”，主要表现在，考题的文字信息量较大。这就是说，考生需要阅读的文字量是很大的。

《税法》试卷总分为100分，60分合格。题型可以分为“客观题”和“主观题”两大类。《税法》考试主观题和客观题的总分值平分秋色、各占一半。具体来说，题型分为“单选题”、“多选题”、“计算题”和“综合题”四种。而且做到章章有题，全面考核，重视考生基本功。

（三）试题难度大、综合性强

《税法》试题的难度较大，主要体现在试题的综合程度较高。单选题、多选题和判断题等题型中将不同考点结合在一起考。计算题也有可能是跨税种的小型综合题。综合题更是以信息量大，多税种业务交织在一起，而使得题目难度较高。

计算题和综合题的考核中，增值税、消费税、营业税、个人所得税和企业所得税五大税种，每一个税种都可以单独出题，也可以将两个或几个税种结合起来综合考核。三个流转税综合时可以加入关税、城建税和教育费附加的知识点。各税种都可以结合税务代理或税收筹划考核。个人所得税和企业所得税单独考核时，就涉及了税法诸多的限额和标准的调整，有时在纳税调整时还会运用到新会计准则的知识。如果将两个所得税结合起来考查，或者加入一些小税种的计算，难度自然就更上一层楼。而我们常见的还有一种综合题，是将流转税、小税种和企业所得税综合起来考核，甚至再结合个人所得税来一并考查。在所有的考核形式中随时都可以结合税收征收管理法的规定。不仅计算题和综合题的综合性强，一些客观题的综合性也是比较强的。面对多种多样的考核方式，考生必须立足教材，熟练掌握相应的知识，才能应对自如。否则，考试时来不及解答全部的试题。

二、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的方面。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事情的干扰,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考生提供实质性的帮助。

(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. 树立并坚定必胜的信心

与其他类型的考试有所不同,CPA 考试属于资格考试,严格以“60 分”为标准,不存在人为调整“分数线”的情况。也就是说,只要及格,就过关了。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，能够让我们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，对学习也是有好处的。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地调整。无论如何，对考生来说，有计划和没有计划相比，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，我们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。除了需要掌握基本的税收概念以外，对每一个税种，需要有一个基本的、统一的分析框架，用于梳理相关知识。尽管教材提供这种思考或梳理线索，但这些线索并不统一，缺少严密的逻辑联系。

根据我们 10 多年从事税收学的教学和研究的体会，每一税种都会涉及 4 个基本问题：(1) 谁应该缴纳这种税？即谁应承担依法纳税的义务？或者说，政府应对谁征税？(2) 按什么缴税？即征税的基础是什么？或者说，政府对什么征税？(3) 应缴多少税？即应承担多少税收负担？或者说，政府应征多少税？(4) 怎么缴税？即什么时候缴税？缴到哪里或缴给谁？用什么方式缴税？前三个问题，应由税收实体法(有关税种的法律)规范，对应的是三个税收基本要素：即纳税人(tax payer)、课税基础(tax base)和税收负担(tax burden)。后一个问题，应由税收程序法

(税收征管法和税收行政法制)规范的,但税收实体法中也会有所涉及。以上4个基本税收问题,就是4条基本的思路,是考生梳理思路的主要框架。对于考生来说,在复习每一税种时,可以按这4个方面去把握。其中:第一个问题,即谁应缴纳这种税,或者说,在什么情况下应缴纳这种税,是最基本的知识点。例如,房地产交易行为应缴纳的税收,从销售方来说,要缴纳营业税、城建税和教育费附加、土地增值税和企业所得税,从购买方来说,要缴纳契税。第二个问题,即对什么征税,主要涉及征税对象和征收范围两个方面。第三个问题,涉及税率和税负调整(既包括税负降低,也包括税负提高,但主要是税负降低,即减免税优惠)。

4. 突破重点

《税法》考试的重点是明确的。对于被列为重点的增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税五章内容,一定要达到前面所说的“熟”的程度。

对于非重点章,在时间和精力的安排上要相应减少,在时间非常有限的情况下,可以选择一些预计分值很小的章节战略性放弃。

5. 熟悉《税法》考试的历年考题

在命题规则没有很大改变的情况下,对于《税法》考试近几年的试卷要潜心研究,因为新制度考试无论在试题结构上,还是在难易程度上,应该与其相差不大。此外,重要的考点,在考题中会重复出现。这也是不少已过关考生的一个经验。因此,熟悉历年考题,对于提高复习效率是很有帮助的。这不仅有助于熟悉题型,还有助于模拟练习。

考生不妨像正式考试那样,在规定的考试时间内,采取闭卷的方式考考自己。然后,对照标准答案,分析原因,巩固考核内容。

(三)屡考屡败怎么办?

有些考生上次考试未通过,甚至连考两次以上,均未及格。这的确是很让人扫兴的事情。对于那些失败原因主要在复习迎考方面的考生来说,可以采取前面“如何提高《税法》的复习效率”的建议性措施。这里主要针对那些临场发挥失败的考生,提出若干建议。

第一,要放下思想包袱。不要有太大的心理压力,树立必过的信心。如果连你自己都不相信自己的话,还能指望别人相信你吗?相信自己吧!只有自信的人才能走出困境。

第二,考前要熟记重要内容。对于已经弄懂的内容,要想办法记住。记忆的方法很多,只要肯动脑筋,就会发现有用的方法。例如,可以把相近的或相反的内容放在一起,对比记忆。要善于把零碎的知识点用一条“线”连起来,这条“线”可以是逻辑思路,也可以是别的容易串起来的东西。只有熟记考核内容,才能在考场轻松、准确、快速地答题。千万不要以为自己已经懂了,而忽视必要的记忆。

第三,适当进行考前模拟训练。考前模拟训练,可以使考生熟悉考试的形式,更重要的是熟悉考核的重点,以及验证自己的复习水平和对考核内容的掌握程度。所以,认真做几套模拟试题,是有帮助的,但不要陷入题海之中。

第四,注意临考前营养和休息。临考前,要注意增加补充高效的营养物质,特别是蛋白质,

但是不要盲目服用强化记忆的营养液或药物，以免适得其反，弄巧成拙。另外，要注意考前几天的休息，特别是要保证充足的睡眠。

第五，灵活运用答题技巧。关于这个话题，下面将详细阐述。

三、答题技巧

考生在答题时，如能够正确地把握好答题的技巧，对于提高答题的准确率和答题速度都大有裨益。考生在答题时应注意以下几点：

（一）有的放矢

许多考生，为了抓紧时间，盲目地扎进题目里，很容易忽略了需要主攻的题目，结果是一些本来能够解答的题目，因为时间不够，或者因为过于紧张，而不能答出来，这是很可惜的。当你拿到试卷后，应把整份试卷先粗看一下，注意以下几个问题：题型、题量和各题型的分值比例；哪些题目是平时训练过的；哪些题目的分值较高。然后，确定主攻题目。主攻题目一般是那些分值较高、较有把握答对的题目。切忌在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间。因此，一定要有的放矢，沉着应战。

（二）关注答题指导语

有些考生，一拿到题目不看答题指导语就迫不及待做题，这样很容易答非所问。答题指导语是命题老师对考生回答题目的告诫，是不能不看的，它一般包括：题量、分值、答题要求（如计算题要求列出计算步骤、小数点后保留几位等）。

（三）以阅卷老师为倾诉对象

计算题和综合题属于主观题，得分由阅卷老师给出。考生答题的内容是给阅卷老师看的。因此，答题内容一定要让阅卷老师看得清、看得懂，一定要条理清楚、要点分明；一定要字迹整洁、清楚易辨。阅卷老师在批阅试卷时，高度紧张而且辛苦，如果卷面整洁，会让老师赏心悦目；反之，如果卷面涂涂改改、字迹潦草难辨，老师就会产生一种厌烦的心理。所谓“印象分”，也就因此而存在。有时候，这种“印象分”，很可能是决定考生及格与否的关键。

特别要注意，在做计算题和综合题时，一定要列出步骤，并作必要的文字说明，但切忌只列出一个算式。有些考生会担心，如果按步骤答题并要进行文字说明会浪费宝贵的时间，其实未必。简洁明了的文字说明会让阅卷老师更加明白答题的意图；按步骤答题使我们更容易自我纠错。

不少考生为了提高答题速度，把许多计算步骤合并为一长串复杂的算式。这种作法，会给阅卷老师的批阅带来障碍。如果最终答案与标准答案相符，倒不会有什么问题；但如果最终答案与标准答案不符，就苦了阅卷老师。他必须仔细地分析你的解答究竟错在哪里。是有关考核点没有掌握，还是纯计算的误差？阅卷老师难免会做出不准确的判断，由此极易导致给分的不准确，通常的情况只会少给分，而不会多给分。而这种给分误差，几乎是不可能被发现和纠正的，因为复卷老师不可能对所有题目重新批改一遍。事实上，复卷老师大都只是对已批阅的试题的得分，进行加总复核而已。