

——轻松过关 1

2010_年 注册会计师考试
应试指导及全真模拟测试

税法

组编 东奥会计在线
编著 刘 颖

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题
+跟名师一起学“轻1”

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 应试指导及全真模拟测试 税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/刘颖编著. —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1)

ISBN 978-7-301-16997-1

I. 2… II. 刘… 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 035180 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年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法

著作责任者: 刘 颖 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 赵晓飞

标准书号: ISBN 978-7-301-16997-1/F·2474

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>

电子信箱: 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 32.25印张 600千字

2010年4月第1版 2010年4月第1次印刷

定 价: 48.00 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《轻一》”(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

王安亮

田 明

闫华红

刘圣妮

刘 颖

张志凤

张 明

李 伟

李 曼

周春利

周 睿

祖新哲

上官颖林

郭守杰

曹萌萌

黄洁洵

葛艳军

靳兴涛

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 命题规律总结及趋势预测

命题规律及趋势预测	(3)
一、2010 年教材基本内容及其变化	(3)
二、2009 年命题特点以及 2010 年命题趋势预测	(5)
三、教材各章节复习难度和考试重要性	(7)
四、复习注意事项	(9)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	(13)
本章考情分析	(13)
2010 年教材的主要变化	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章重点与难点	(14)
历年经典试题回顾	(22)
同步强化练习题	(23)
同步强化练习题参考答案及解析	(25)
第二章 增值税法	(28)
本章考情分析	(28)
2010 年教材的主要变化	(28)
本章基本结构框架	(29)
本章重点与难点	(30)
历年经典试题回顾	(55)
疑难问题解答	(62)
同步强化练习题	(63)
同步强化练习题参考答案及解析	(71)
第三章 消费税法	(79)
本章考情分析	(79)
2010 年教材的主要变化	(79)
本章基本结构框架	(79)
本章重点与难点	(80)
历年经典试题回顾	(95)
疑难问题解答	(100)

同步强化练习题	(101)
同步强化练习题参考答案及解析	(107)
第四章 营业税法	(113)
本章考情分析	(113)
2010 年教材的主要变化	(113)
本章基本结构框架	(113)
本章重点与难点	(114)
历年经典试题回顾	(128)
疑难问题解答	(132)
同步强化练习题	(132)
同步强化练习题参考答案及解析	(138)
第五章 城市维护建设税法	(143)
本章考情分析	(143)
2010 年教材的主要变化	(143)
本章基本结构框架	(143)
本章重点与难点	(144)
历年经典试题回顾	(146)
疑难问题解答	(148)
同步强化练习题	(148)
同步强化练习题参考答案及解析	(150)
第六章 关税法	(153)
本章考情分析	(153)
2010 年教材的主要变化	(153)
本章基本结构框架	(153)
本章重点与难点	(154)
历年经典试题回顾	(161)
疑难问题解答	(164)
同步强化练习题	(164)
同步强化练习题参考答案及解析	(167)
第七章 资源税法	(170)
本章考情分析	(170)
2010 年教材的主要变化	(170)
本章基本结构框架	(170)
本章重点与难点	(171)
历年经典试题回顾	(175)
疑难问题解答	(177)
同步强化练习题	(177)
同步强化练习题参考答案及解析	(181)
第八章 土地增值税法	(184)
本章考情分析	(184)
2010 年教材的主要变化	(184)
本章基本结构框架	(184)
本章重点与难点	(185)

历年经典试题回顾	(192)
疑难问题解答	(196)
同步强化练习题	(196)
同步强化练习题参考答案及解析	(200)
第九章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	(204)
本章考情分析	(204)
2010 年教材的主要变化	(204)
本章基本结构框架	(204)
本章重点与难点	(205)
历年经典试题回顾	(211)
疑难问题解答	(215)
同步强化练习题	(216)
同步强化练习题参考答案及解析	(220)
第十章 车辆购置税和车船税法	(224)
本章考情分析	(224)
2010 年教材的主要变化	(224)
本章基本结构框架	(224)
本章重点与难点	(225)
历年经典试题回顾	(233)
疑难问题解答	(234)
同步强化练习题	(234)
同步强化练习题参考答案及解析	(238)
第十一章 印花税和契税法	(241)
本章考情分析	(241)
2010 年教材的主要变化	(241)
本章基本结构框架	(241)
本章重点与难点	(242)
历年经典试题回顾	(250)
疑难问题解答	(255)
同步强化练习题	(255)
同步强化练习题参考答案及解析	(260)
第十二章 企业所得税法	(265)
本章考情分析	(265)
2010 年教材的主要变化	(265)
本章基本结构框架	(266)
本章重点与难点	(267)
历年经典试题回顾	(305)
疑难问题解答	(310)
同步强化练习题	(310)
同步强化练习题参考答案及解析	(320)
第十三章 个人所得税法	(329)
本章考情分析	(329)
2010 年教材的主要变化	(329)

本章基本结构框架	(329)
本章重点与难点	(330)
历年经典试题回顾	(358)
疑难问题解答	(362)
同步强化练习题	(363)
同步强化练习题参考答案及解析	(369)
第十四章 国际税收协定	(376)
本章考情分析	(376)
2010 年教材的主要变化	(376)
本章基本结构框架	(376)
本章重点与难点	(377)
同步强化练习题	(380)
同步强化练习题参考答案及解析	(382)
第十五章 税收征收管理法	(384)
本章考情分析	(384)
2010 年教材的主要变化	(384)
本章基本结构框架	(384)
本章重点与难点	(385)
历年经典试题回顾	(395)
疑难问题解答	(398)
同步强化练习题	(398)
同步强化练习题参考答案及解析	(403)
第十六章 税务行政法制	(407)
本章考情分析	(407)
2010 年教材的主要变化	(407)
本章基本结构框架	(407)
本章重点与难点	(408)
历年经典试题回顾	(414)
同步强化练习题	(414)
同步强化练习题参考答案及解析	(418)
第十七章 税务代理	(422)
本章考情分析	(422)
2010 年教材的主要变化	(422)
本章基本结构框架	(422)
本章重点与难点	(423)
同步强化练习题	(428)
同步强化练习题参考答案及解析	(429)
第十八章 税务咨询和税务筹划	(432)
本章考情分析	(432)
2010 年教材的主要变化	(432)
本章基本结构框架	(432)
本章重点与难点	(433)
同步强化练习题	(435)

同步强化练习题参考答案及解析	(436)
----------------------	-------

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(441)
跨章节综合题	(445)
跨章节综合题参考答案及解析	(450)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(457)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(462)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(467)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(472)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(477)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(482)
附录:2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案	(487)

第一部分

命题规律及趋势预测

命题规律及趋势预测

在过去的 2009 年,注册会计师考试制度改革正式启动,将注册会计师考试划分为两个阶段。第一阶段为专业阶段,主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。第二阶段为综合阶段,主要测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。这次注册会计师考试制度改革在专业化、综合化方面都对考生提出了新的要求,税法考试教材和命题都发生了较大的调整。从税法教材角度看,其内容进行了较大的扩充和调整,新的教材覆盖了注册会计师的几乎所有涉税领域,进一步提高了税法考试的知识性和专业性。从命题特点角度看,命题风格与以往相比也发生了较大的变化。

为了达到 CPA 税法考试的要求,考生在学习本科目时,既要树立专业意识,重视基础理论的理解性记忆,又要认真领会税法的政策内容,跨章节全

方位地掌握税法应用的基本技能。要打好一定的理论基础,并学会运用税法规定和立法原则分析、解决实际问题中的问题,这就要求考生认真研读教材,夯实专业理论,揣摩政策实质和立法规则,注意观察以往年度的考题,多做练习,把法规条文在认知上规律化、具体化、实例化、熟练化,从而达到注册会计师执业所需的相关知识和技能的要求。

一、2010 年教材基本内容及其变化

(一) 2010 年教材基本内容

2010 年的注册会计师税法教材共有 18 章,继续保持“全面”、“理性”的涉税知识大全的特色。教材收录了税收原理、国际税收关系、税务代理实务的基本知识,也收录了截止到 2010 年初发布实施的各税种的主要规定。今年 CPA 考试教材基本结构和内容如下:

教材内容类别		章节构架
基本理论 (共 2 章)		第 1 章 税法概论 第 14 章 国际税收协定
实体法 (共 12 章 16 个税种)	流转税法 (4 章 4 个税种)	第 2 章 增值税法 第 3 章 消费税法 第 4 章 营业税法 第 6 章 关税法
	资源、财产、行为等税法 (6 章 10 个税种)	第 5 章 城市维护建设税法 第 7 章 资源税法 第 8 章 土地增值税法 第 9 章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法 第 10 章 车辆购置税和车船税法 第 11 章 印花税和契税法
	所得税法 (2 章 2 个税种)	第 12 章 企业所得税法 第 13 章 个人所得税法
程序法 (共 2 章)		第 15 章 税收征收管理法 第 16 章 税务行政法
涉税业务 (共 2 章)		第 17 章 税务代理 第 18 章 税务咨询和税务筹划

从总体上看,2010 年的税法教材继续保持专业性、全面性、系统性三个特点:

1. 专业性

2010 年的税法教材保持了注册会计师第一阶段考试的专业性特征。在税法概论、国际税收协定等章节,内容和结构进行了调整和完善,这些原理性内容的调整和完善,都突出了税法考试的专业性特征。

2. 全面性

2010 年的税法教材较为全面地体现了我国现行税收实体法的基本规定,具体收录了我国现行 19 个税种中的 16 个税种的基本政策法规,仅有固定资产投资方向调节税(目前保留税种暂缓开征)、筵席税(由地方政府决定开征与否)、烟叶税(与烟叶增值税进项税计算有关)这三个税种没有单独

收录,这就从广度上最大限度展示我国现行各税种的基本政策法规,以满足注册会计师执业中税种计算的基本要求。

3. 系统性

2010年的税法教材将注册会计师的全部涉税业务,从基本原理和规范等方面进行了展示,进一步

丰富和完善了税务代理、税务咨询和税务筹划的章节,从而丰富了注册会计师涉税业务的组织与程序规则,突出了注册会计师涉税业务的系统性,拓展了注册会计师涉税问题的视野。

(二) 2010年教材的主要变化

教材主要变化体现在:

章	主要变化
第一章 税法概论	1. 将第一节中税收的概念、基本特征单独设立标题明确 2. 增加税法基本理论一节,增加了税法的基本原则和适用原则
第二章 增值税法	1. 增加电力公司向发电企业收取的过网费应征增值税而不征营业税的内容 2. 增加了农业生产者销售自产农产品的具体内容 3. 调整了税收优惠规定,增加了对宣传文化事业增值税优惠的规定 4. 增加了广电部门销售电影拷贝、转让电影版权收入、电影发行收入、在农村的放映收入等免征增值税和营业税的规定 5. 明确了兼营业务的税务处理原则 6. 明确了小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货的税务处理规定 7. 增加了固定资产处理相关政策衔接的内容 8. 调整了增值税专用发票和海关专用缴款书的进项税抵扣时限
第三章 消费税法	1. 增加2009年5月1日以后卷烟计税标准和税率变化以及增加卷烟批发环节计税的具体规定 2. 增加白酒最低计税价格的规定 3. 增加卷烟、白酒等报表及附注说明
第四章 营业税法	1. 删除一部分扣缴义务人的规定 2. 娱乐业税率发生调整 3. 删除清包工、外汇转贷的营业额等内容 4. 删除金融业贷款利息征收营业税的规定 5. 增加中国移动、联通收集特服号捐赠业务的规定 6. 增加教育部考试中心等考试业务的营业税规定 7. 调整个人购房税收优惠规定
第五章 城市维护建设税法	没有重要调整
第六章 关税法	删除关税子目的内容
第七章 资源税法	没有重要调整
第八章 土地增值税法	调整了土地增值税清算的内容
第九章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	增加了地下建筑物征收城镇土地使用税的规定
第十章 车辆购置税和车船税法	增加2010年1.6升以下乘用车暂减按7.5%征收车辆购置税的规定
第十一章 印花税和契税法	增加了“招、拍、挂”方式承受国有土地使用权契计税依据的规定
第十二章 企业所得税法	1. 增加非营利组织受赠免税规定 2. 补充了扣除项目中广告费、佣金等的具体规定 3. 增加资产损失税前扣除的所得税处理一节的内容 4. 增加企业重组所得税处理一节的内容 5. 增加房地产开发经营业务的所得税处理一节的内容 6. 补充增加境外所得抵扣税款的具体规定 7. 补充税收优惠的内容 8. 补充增加源泉扣缴一节中的税源管理、征收管理、股权转让所得管理、后续管理、法律责任等内容 9. 补充完善了特别纳税调整中的关联申报管理、同期资料管理、转让定价方法管理、转让定价调查及调整管理、预约定价安排管理、成本分摊协议管理、受控外国企业管理、资本弱化管理、一般反避税管理、相应调整及国际磋商、法律责任等内容 10. 补充完善了清算所得的内容