

CPA

2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

■中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ■顾问 崔建民

2004 年度

注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

税法

随书赠送财考

网会员卡一张，凭卡

可以申请 25M 免费邮箱并

可以会员价格参加财

考网语音辅导

CPA



中国时代经济出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

■ 中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ■ 顾问 崔建民

2004 年度注册会计师全国统一 考试应试指导及全真模拟测试

税 法

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2004 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试. 税法/中国注册会计师考试辅导教研组编. —北京: 中国时代经济出版社, 2004.4

(2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导)

ISBN 7-80169-546-1

I. 注… II. 中… 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 028549 号

2004 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

税法

中国注册会计师考试辅导教研组编
顾问 崔建民

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)64011788 64066019
传 真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京市白帆印务有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2004 年 4 月第 1 版
印 次	2004 年 4 月第 1 次印刷
印 张	14.5
字 数	422 千字
书 号	ISBN 7-80169-546-1 / F·255
全套定价	155.00 元 (本册 28.00 元)

版权所有 侵权必究

前 言

取得注册会计师资格已成为应试考生未来择业的重要砝码，如何在竞争激烈的考场上胜出，如何使考试的艰辛过程变得轻松些，是每一个考生非常关心的问题。因此，在考（考试）培（培训）分离、信息不对称的情况下，选择一个好老师、一本有特色的辅导书，对考生而言，的确是一次充满风险的选择，因为考生没有时间进行第二次选择。因为时间和机会的损失将无法弥补。

我们坚信：在这个领域中，没有笨学生，只有不负责任的老师。基于对考生高度负责的精神，我们组织了多位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、教师，以严谨科学的态度，精心编写了《2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》系列丛书，本书主编们均具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。可以说，本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验，凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。希望能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。相信考生进行了一次考试无忧、轻松过关的不悔选择。

本书有以下几个显著特点：

1. 严格按照财政部 2004 年度全国注册会计师考试大纲及教材内容编写，杜绝了与教材内容、章节不符的现象。

2. 本书对教材中的重点、难点进行了由浅入深、简明扼要的解释，用列考点的方法，将可能在卷面中出现的考点一目了然地显现在考生面前。便于考生在短时间内掌握要点，轻松过关。

3. 本书题型多样，力求使考生平常学习中所做练习与考试题型贴近。

全书由四大部分组成：历年命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题训练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测：通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析，准确确定出考试最敏感的教材内容，科学预测

2004年注册会计师考试各科的重点考查内容，有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练：这是本书特色。作者依据财政部考试大纲的框架和体系，与教材章节完全同步，对考试大纲所列出的考查要点都一一作了筛选，重点、难点、考点突出，点点独到。以重点知识网络及图表形式让考生对全章考试内容、范围一目了然，以有效达到“短期速成”的目的。

跨章节综合题训练：取消死记硬背的单纯理论题，着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力，将成为未来考试的趋势，而综合题因其覆盖面广，包含考点多，能反应出考生的实务操作能力，故更将成为考核的重中之重。为此，我们专门为考生精心编写了跨章节综合题，以便充分练习。

全真模拟测试：在考前冲刺阶段，我们为考生准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题，以便考生及时检测自己的真实水平，迅速进入临考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

书看破了，题做完了，能否将自己通过艰辛复习学到的知识变为考试分数，还取决于考生的应试能力。紧扣教材、重点记忆、理清思路、沉着应试，堪称应试法宝。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度，力求达到完美，但限于时间和水平，缺点和错误在所难免，恳请考生谅解。有关本丛书相关信息请查阅 <http://www.ck100.com>。

愿通过此次交流成为考生的朋友。祝考生好运！

本书编写组

2004年4月

目 录

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

一、《税法》基本内容概述	(3)
二、命题规律总结	(3)
三、2004 年《税法》考试命题趋势预测	(4)

同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	(7)
本章基本内容概述	(7)
本章主要考点	(7)
历年考题评析	(9)
同步强化训练题	(10)
同步强化训练题答案及解析	(10)
第二章 增值税法	(12)
本章基本内容概述	(12)
本章主要考点	(12)
历年考题评析	(20)
同步强化训练题	(23)
同步强化训练题答案及解析	(26)
第三章 消费税法	(29)
本章基本内容概述	(29)
本章主要考点	(29)

历年考题评析	(33)
同步强化训练题	(34)
同步强化训练题答案及解析	(37)
第四章 营业税法	(40)
本章基本内容概述	(40)
本章主要考点	(40)
历年考题评析	(46)
同步强化训练题	(48)
同步强化训练题答案及解析	(51)
第五章 城市维护建设税法	(55)
本章基本内容概述	(55)
本章主要考点	(55)
历年考题评析	(56)
同步强化训练题	(57)
同步强化训练题答案及解析	(58)
第六章 关税法	(60)
本章基本内容概述	(60)
本章主要考点	(60)
历年考题评析	(63)
同步强化训练题	(64)
同步强化训练题答案及解析	(66)
第七章 资源税法	(68)
本章基本内容概述	(68)
本章主要考点	(68)
历年考题评析	(69)
同步强化训练题	(70)
同步强化训练题答案及解析	(71)
第八章 土地增值税法	(73)
本章基本内容概述	(73)
本章主要考点	(73)
历年考题评析	(75)
同步强化训练题	(76)

同步强化训练题答案及解析	(77)
第九章 城镇土地使用税法	(80)
本章基本内容概述	(80)
本章主要考点	(80)
历年考题评析	(81)
同步强化训练题	(82)
同步强化训练题答案及解析	(83)
第十章 房产税法	(85)
本章基本内容概述	(85)
本章主要考点	(85)
历年考题评析	(86)
同步强化训练题	(87)
同步强化训练题答案及解析	(88)
第十一章 车船使用税法	(90)
本章基本内容概述	(90)
本章主要考点	(90)
历年考题评析	(91)
同步强化训练题	(92)
同步强化训练题答案及解析	(93)
第十二章 印花税法	(95)
本章基本内容概述	(95)
本章主要考点	(95)
历年考题评析	(98)
同步强化训练题	(99)
同步强化训练题答案及解析	(101)
第十三章 契税法	(103)
本章基本内容概述	(103)
本章主要考点	(103)
历年考题评析	(104)
同步强化训练题	(105)
同步强化训练题答案及解析	(106)

第十四章 企业所得税法	(108)
本章基本内容概述	(108)
本章主要考点	(108)
历年考题评析	(119)
同步强化训练题	(122)
同步强化训练题答案及解析	(126)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(129)
本章基本内容概述	(129)
本章主要考点	(129)
历年考题评析	(136)
同步强化训练题	(142)
同步强化训练题答案及解析	(146)
第十六章 个人所得税法	(150)
本章基本内容概述	(150)
本章主要考点	(150)
历年考题评析	(155)
同步强化训练题	(159)
同步强化训练题答案及解析	(162)
第十七章 税收征收管理法	(167)
本章基本内容概述	(167)
本章主要考点	(167)
历年考题评析	(172)
同步强化训练题	(173)
同步强化训练题答案及解析	(175)
第十八章 税务行政法制	(177)
本章基本内容概述	(177)
本章主要考点	(177)
历年考题评析	(178)
同步强化训练题	(179)
同步强化训练题答案及解析	(180)

跨章节综合题训练

跨章节综合训练题	(185)
跨章节综合训练题参考答案	(188)

全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)	(193)
模拟测试题(一)参考答案	(198)
模拟测试题(二)	(201)
模拟测试题(二)参考答案	(206)
附录(一)2003年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案	(208)
附录(二)2004年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲	(217)

历年命题规律总结 及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

《税法》是目前注册会计师资格考试五门课程之一。该门课程的特点是教材结构清晰,考试重点突出。为了帮助广大考生顺利通过考试,在有限的学习时间里取得最有效的学习效果,我们从教材分析,历年试题分布和学习方法指导三方面帮助考生在宏观上把握住考试的方向和动态。

一、《税法》基本内容概述

(一)2004年教材最新变化

1. 教材各章节的结构与2003年相比未做调整,仍然是将行为税类的内容(见大纲第五章至第13章)放在所得税类(见大纲第14章至第16章)之前,使之更符合企业税收发生的先后顺序。

2. 在一些税种中增加了近一年颁布的新的税收法规的规定,相应地对2003年教材中存在的一些

问题做进一步的明确或更正。如企业所得税中“公益救济性捐赠支出”等。

(二)2004年教材结构

2004年教材共18章,可分为三大部分。

1. 税法概论(第1章:一般掌握)

2. 实体法

(1)流转税类(第2章~第4章:重点掌握)

(2)财产行为税等税类(第5章~第13章:一般掌握)

(3)所得税类(第14章~第16章:重点掌握)

3. 征管法和行政法制(第17章~第18章:第17章重点掌握;第18章一般掌握)

二、命题规律总结

2000年至2002年试题分布一览表

章次 \ 年份 分 值	2001	2002	2003
税法概论	2	2	2
增值税法	12	13	20
消费税法	7	5	5
营业税法	7	9	8
城市维护建设税法	2	2	6
关税法	2	5	3
资源税法	2	2	3
土地增值税法	3	3	3
城镇土地使用税法	3	2	2
房产税法	5	4	3
车船使用税法	3	1	1
印花税法	5	5	2
契税法	3	3	2
企业所得税法	14	10	14
外商投资企业和外国企业所得税法	13	11	11
个人所得税法	12	17	7
税收征管法	3	4	5
税务行政法制	2	2	3
合计	100	100	100

通过对近三年的试题进行分析,以下几点值得考生注意:

1. 重点突出

在2001年至2003年的这连续三年的考试中,流转税类和所得税类所占分值合计均为65分。这部分内容考生在学习时应注意“深度”,下功夫重点掌握。

2. 全面考核

在历年的考试中,各章均有考题出现,所以考生在重点掌握流转税类和所得税类之外,对其他章节应做到内容熟悉,从“广度”上来学习。

3. 主客同值

在近三年的考试中,客观题(单选、多选和判断)和主观题(计算、综合)均各占50分。而1999年以前,一直是客观题占60分,主观题占40分。主观题分值的提高,一定程度上增加了考试的难度。预计在2004年的考试中,税法考试,客观题和主观题仍会各占50%。

4. 综合性强

在近三年的考试的计算题和综合题中,题目的综合性增强,就单一税种出题的题目越来越少,一道4分的计算题,至少要涉及两个税种。考核考生对各税种的总体把握和综合运用能力。这也是我们在本教材中特别设置“跨章节综合练习”的原因。

三、2004年《税法》考试命题趋势预测

(一)实体法的学习

《税法》这本教材共讲解了15个实体税种(从第二章到第十六章),每个税种都有各自的特点。当你学完每一个税种,合上教材,应当能够清楚地回答这三个问题:(这个税种)“谁来交”、“交多少”、“如何交”。

所谓“谁来交”,就是要弄清该税种的征税范围、征税对象和纳税义务人。这是一个税种有别于另一个税种最根本的地方。每个税种各司其职,在国家

财政收入中扮演着不同的角色。有关这方面的知识,在考试中不仅经常出现在客观题中,在计算题中更是解题的根本。如果你总是把两个税种搞混,这时不是去多做计算题,而是应该再重新仔细阅读每章的第一节,从本质上区分他们。另外,特别需要提醒考生注意的是,不仅要明确区分各个税种的征税范围,还应注意区分同一税种的征税项目和免税项目。近两年,随着考试难度的提升,在一道题目的经济业务中,经常将免税项目和征税项目混在一起,这时你会发现关于每一种行为性质的判定远比计算更加重要。性质如果弄不清楚,根本无法展开计算。

所谓“交多少”,就是掌握该税种应纳税额的计算,应从以下几个方面入手:

- (1)该税种应纳税额的计算有几个公式;
- (2)每个计算公式由几个要素构成;
- (3)每一要素起到什么作用,有哪些限制性规定和容易出错的地方;
- (4)税率的形式,如何使用,是否需要背下来;
- (5)在计算中是否会涉及其他税种;
- (6)一般的解题思路是什么;
- (7)容易和那些税种一起出题,这是绝对的难点。

在复习时,考生肯定会做大量的练习,我们建议你做每一道题时,都应规规矩矩地分步骤完成,并且每一步骤前加注序号和适当的文字解释,以说明该步骤所要计算的内容。这种良好的习惯体现在你的试卷上,会最大程度的得到步骤分。

所谓“如何交”,就是熟记该税种纳税义务发生时间、纳税期限、纳税申报及纳税地点等常识,这些内容在考试时的客观题中经常出现。

(二)程序法的学习

在《税法》的教材中,最重要的程序法就是第十七章“税收征管法”,有关该章的学习重点本书后面有详述。在学习时,我们建议考生通读一遍“税收征管法”和“税收征管法实施细则”的原文,将会较完整地体会新征管法的精神所在。

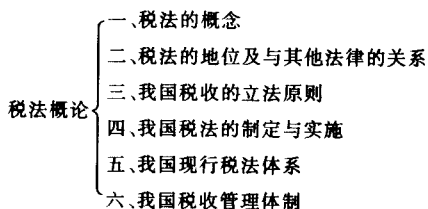
同步辅导及强化训练

第一章 税法概论

本章基本内容概述

法体系。在2000年至2003年的考试中,每年该章的分值平均为2分。考生对本章可一般掌握。

本章主要介绍税法的基本知识和我国现行的税



本章主要考点

考点一、税法的概念

(一)税法的概念

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。值得注意的是,税法调整的是国家与纳税人“双方”的权利和义务关系,即国家有权利和义务,纳税人也有权利和义务。

(二)税收法律关系

税收法律关系由权利主体、权利客体和法律关系内容三方面构成的。

1. 权利主体

(1)权利主体构成:权利主体一方是国家税务机关,包括国家各级税务机关、海关和财政机关;另一方是履行纳税义务的人,包括法人、自然人和其他组织,在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人,以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。

(2)在税收法律关系中权利主体双方法律地位平等,只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系,双方的权利与义务不对等。

2. 权利客体,就是征税对象。

3. 税收法律关系的内容,就是权利主体所享有的权利和所应承担的义务。

(三)税法的构成要素(重点)

税法的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。每一个税种基本上由这些要素构成,但不一定具备所有的要素。

1. 总则。主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

2. 纳税义务人。即纳税主体,主要是指一切履行纳税义务的法人、自然人及其他组织。

3. 征税对象。即纳税客体,主要是指税收法律关系中征纳双方权利义务所指向的物或行为。这是区分不同税种的主要标志。

4. 税目。是各个税种所规定的具体征税项目。它是征税对象的具体化。

5. 税率。是对征税对象的征收比例或征收额度。我国现行的税率主要有:比例税率、超额累进税率、定额税率和超率累进税率。考生应该熟悉每一种税种采用的是哪一种税率形式。

6. 纳税环节。主要指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。