

梁再添 主编
梁益彰

无 师 自 通

2001

年注册会计师全国统考速成指导用书

税 法

SHUI FA

上海财经大学出版社

无师自通

2001 年注册会计师全国统考速成指导用书

税 法

梁再添 梁益彰 主编

上海财经大学出版社

SHUI FA

税法

梁再添 梁益彰 主编

责任编辑 王 芳 封面设计 周卫民

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮件: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海竟成印刷厂印刷装订

ISBN 7-81049-190-3/F·147

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 4 月第 2 次印刷

787mm×1092mm 1/16 26.75 印张 712 千字

印数 6 001—20 000 定价: 44.00 元

序

中国注册会计师协会理事、中国注册会计师协会台湾会员联谊会会长梁再添先生主编的《无师自通——2001年注册会计师全国统考速成指导用书》即将出版。这是一件好事。

梁再添先生是台北致远会计师事务所的合伙人,25岁自学取得专门职业会计师资格。1994年中国注册会计师全国统一考试对外国及台、港、澳地区开放,梁先生参加考试,一次全科合格。这一年梁先生48岁,又是长期生活、工作在台湾地区,他主要靠自学,取得这样好的成绩,是非常不容易的。

梁先生热心于海峡两岸注册会计师事业的交流和发展,特别是在组织台湾地区考生报考中国注册会计师方面做了大量有效的工作。为了收集第一手的考情资讯和组织台湾报考人员的培训,一年之内可以往返两岸十五六次。几年来他亲自参与辅导讲师培训班及总复习班,勤于学习专家名师之专长,并加以融会贯通,结合他自学考试的经验,编写了这套书。

最近几年,每年报名参加注册会计师全国统一考试的人员都在四五十万人左右,绝大多数是在职的,虽然有部分人员参加考前培训班,但主要是靠自学。自学时参考梁先生的“经验之谈”,我想是会有帮助的。

中国注册会计师协会会长

朱建民

序 言

当今有一位领导说,中国要发展社会主义市场经济,需要三十万注册会计师。另一位领导说,注册会计师事业是千秋万代的事业,是为社会主义市场经济奠基的事业。对注册会计师事业如此之高的期许和评价,前所未见。

我们国家从高度集中的计划经济,过渡到社会主义市场经济,二十年间取得了举世瞩目的成就,除了举国上下对市场经济方向的认同和矢志不渝的决心,实得力于改革开放和坚持发展两大动力。它们犹如两个巨大的轮子,滚滚向前,所向披靡。任何一个驾车人都明白,要使两个轮轴顺利运转,必得润滑油居间滋润调停。经济中介机构就是市场经济运行的润滑剂。比如我们的证券市场,如果没有注册会计师对上市公司的财务报表发表审计鉴证意见,投资者对企业发布的财务信息的可靠性缺乏信心,就难以作出投资的决策,证券市场的运作就会嘎然而止。由此观之,对注册会计师职业的高度评价,并不为过。

我国的注册会计师职业从恢复至今不到二十年,已发展成四千多个会计师事务所,六万多名执业注册会计师的庞大队伍,其发展的速度,世所罕见。但较之中国这样一个巨大的经济体,较之迅速发展的市场经济对会计职业界的需求,这支队伍无论是从从业人员的数量还是从注册会计师的素质衡量,都难以充分地满足。所幸每年都有数以十万计的新生力量,报考中国注册会计师,形成浩浩荡荡的补给线。众多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。后继有人,毋庸置疑。可每年考试下来能够如愿以偿的不过寥寥百分之几。急于求成的考生遍地搜求能够帮助他们的复习教材,于是各种各样能够帮助考生“金榜题名”的助考教材应运而生。环视各国,此等情形,如出一辙。

本书作者梁氏父子请我作序,我觉得有难以推却的责任。在我担任上海财经大学校长期间,因主办两岸会计及证券研讨会之机缘,接触时任台北市会计师公会理事长的梁再添会计师,得知梁会计师自学成才,以优异成绩通过台湾七种专业资格考试。当我国的注册会计师考试向境外及台、港、澳地区人士开放时,梁先生率先应试,轻松过关,实属不易。当他向我提议要写一本大陆注册会计师考试的助学教材时,初时甚感诧异,继而觉得无甚不可,虽心存疑虑,亦乐观其成,不意此书竟然十分畅销。梁益彰步其父后尘,先后通过台湾和大陆的注册会计师考试,接着投入这本“无师自通”的编写。现在他一面在我的指导下攻读博士学位,一面在安永台湾执业,忙里偷闲还要编写此书,的确难能可贵。

当前,注册会计师的助考教材,尤其是高质量的此类教材,不是太多,而是太少。国外的经验,是放开这个市场,鼓励各种力量参与竞争。然后经过读者的选择,优胜劣汰,优秀的教材终会脱颖而出,成为炙手可热的畅销书。我很高兴梁氏父子参加这一场角逐,并希望他们取得成功。

汤云为

2001年3月18日

敢向全国 53 万名考生榜首挑战 ——公开考试合格秘笈

(代自序)

台湾考生六度蝉联两岸三地金榜的事实铁证

自从 1994 年起开放香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区居民及外国籍公民报考中国注册会计师(CICPA)统一考试以来,台湾地区考生已连续六年蝉联两岸三地金榜,其成果计:1994 年全科合格 69 名,录取率 46%;1995 年全科合格 52 名,录取率 14%;1996 年全科合格 25 名,录取率 10%;1997 年全科合格 48 名,录取率 23%;1998 年全科合格 22 名,录取率 7%;1999 年全科合格 30 名,加上增额录取 13 名,录取率 25%。从此台湾地区有心报考人士,大部分已录取。其录取率居全国之冠。尤其是在 1997 年度起承蒙上海财经大学出版社之慧眼独具责令编者就辅导台湾地区考生经验,主编《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》,让台湾地区考生取得各单科录取率均在 20%~50%之佳绩。

短期速成的“考试合格秘笈”何在

编者现任中国注册会计师协会理事暨台湾会员联谊会会长,具有台湾及大陆两岸注册会计师资格。

编者历年均亲自参加中国注册会计师全国统考师资培训班及考前总复习班,依据考试大纲、各科辅导教材,勤练习题集及历届试题,融会贯通,自创一套让考生短期速成的“考试合格秘笈”,正好符合 2000 年度起注册会计师统一考试报名简章的规定:全国考试办公室根据全国考试办公室委员会审定的《考试大纲》组织编写、出版考试辅导教材和有关参考资料,不再举办考前辅导班。因此今年应考考生必须依据全国考试委员会出版的考试辅导教材自行进修研读。编者主编之无师自通速成教材刚好可帮助自修考生在短期内迅速理解考试辅导教材的真义,并勤练历届试题以了解出题方向及答题技巧,每科以一个月精读,加上一个月的考前总复习,相信自能无师自通,事半功倍,短期速成,全科通过,金榜题名。

2001 年注册会计师全国统考命题趋势与准备方法

为服务本书读者,让读者事半功倍,特别分析 2001 年命题趋势,以供考生掌握先机,充分准备:

一、依据报名简章及手册说明,自1998年起客观性试题使用填涂答题卡方式解答,包括单选题、多选题和判断题三类,一律使用电脑信息卡填涂分析客观性试题的比重增大为50%~60%,但2000年起逐年降低至34%。

以1998年至2000年为例:

1. 单选题:在A、B、C、D四个选择项中,只有一个正确答案,选两个或两个以上答案,按答错处理。

科 目	2000 年		1999 年		1998 年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
税法	15	15	15	20	15	15
经济法	16	16	17	17	19	19
财务成本管理	13	13	15	20	15	15
审计	15	15	15	15	15	15
会计	15	15	20	20	16	24

2. 多选题:允许在四个选择项中,选择至少两个或多个答案,选择一个、多答或少答,均按答错处理。

多选题宜采用删除法,将错误答案删除,其余则予涂选。

科 目	2000 年		1999 年		1998 年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
税法	15	15	20	20	15	15
经济法	18	18	20	20	20	20
财务成本管理	7	14	10	20	10	20
审计	12	18	14	21	14	21
会计	10	20	10	20	10	20

3. 判断题:有两种选择,答错倒扣,不答不得分也不扣分。

科 目	2000 年		1999 年		1998 年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
税法	20	20	20	20	20	30
经济法	20	20	17	17	15	15
财务成本管理	7	7	15	15	10	15
审计	10	15	14	14	14	21
会计	10	10	10	15	10	15

以上单选题、多选题及判断题等测验题,过去均采用人工阅卷,自1998年起采用电脑

阅卷,故须采用填涂答题卡式解答,使用 2B 铅笔填涂正确的答案代码,答案写在试卷上无效。

1998 年至 2000 年,单选题、多选题及判断题之比重逐年降低:

科目 \ 分 数	2000 年	1999 年	1998 年
税法	50	60	60
经济法	54	54	54
财务成本管理	34	55	50
审计	48	57	57
会计	45	55	59

由上可见,自 1998 年起,由于采用电脑阅卷,测验题之比重均在 50%~60%之间,亦即出题的趋势偏向广度,着重各章各节的涵盖面,想抓重点、急就章的阅读可能失策。但自 2000 年为加强各科之深度,测验题已逐渐降低比重至 34%,以增加大题目之比重及难度。

二、由 2001 年《考试大纲》新增部分看命题的重点及趋势。

依 2001 年度注册会计师统一考试报名简章规定,考试范围在全国考试委员会审定发布的 2001 年度《考试大纲》中确定,因此每年公布的《考试大纲》新增内容,皆为命题的重点,可以说是必考部分。

兹将 2001 年公布的《考试大纲》与 2000 年度比较如下:

1.《会计》一科,由于会计准则公报已大幅度发布,2000 年新发布或修改之会计准则不多,故 2001 年修正不多。仅增加第十二章“中期财务会计报告”(含概述及编制原则)、第十八章“关联方关系及其交易的披露”及第二十一章“分部报告”(含概述分部确定及分部会计信息的披露),第十六章“或有事项”及第十七章“资产负债表日后事项”分成两章,并取消第一章“总论”中的第五节“我国企业会计法规体系”以及第十六章“债务重组”、第十七章“非货币性交易”两章。

2.《审计》一科,由于去年重新调整各章节,今年配合会计师实务需要仍旧小幅度修正。第三章改为“注册会计师执业规范体系”,并入职业道德准则、后续职业教育准则,第四章加重“注册会计师法律责任”分量独立成一章,第十四章增加“特殊项目审计”为第六节,第十五章与第十六章合并为一章“终结审计与审计报告”,第十六章修正为“与审计相关的其他鉴证业务”(集中在验资、盈利预测审核及基建工预算、结算、决算审核),取消第十八章“会计咨询与会计服务业务”。

3.《财务成本管理》一科,今年仍延续去年变更应考科目名称,重新调整成本章节之重点。第一章增加第四节“成本管理”,第二章取消并入第四章,原第四章改为第三章,增加“弹性预算”一节,原第五章改为第四章并入原“财务管理的基础观念”,原第十三章改为第十二章,取消“产品成本核算的基本方法”独立为第十三章,原第十四章“成本控制”改为“标准成本系统”,加重标准成本及其分类、制定,差异分析及账务处理,并将原“业绩评价”

一节独立为第十五章。

4.《经济法》一科,章名未变动,仅在节次间小幅度调整,例如第二章“企业法”第二节增加“个人独资企业的权利和工商管理”,删除第四节部分内容改为“全民所有制企业的组织机构及监督机构”,第三章“国有资产监督管理法律制度”增加第一节“国有资产管理概述”,删除原第二节“国有资产产权界定制度”,第五章“外商投资企业法”删除第五节“中外合资股份有限公司的特别规定”,第六章“破产法”第一节增加“我国目前破产立法概况”。

5.《税法》一科,各章节除第五章企业所得税法增加“企业股权投资与合并分立的税务处理”一节外,均未变动,但由于去年税法分数普遍不佳,今年仍偏重各税间之关联题及申报实务问题,以配合注册税务师之命题趋势,偏重实务问题,应融会贯通。

三、根据 1998 年至 2000 年试题解析,分析今后重点命题方向,以供考生勤练考题之命题重点及正确解法。

依据各年度《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》,分析 1998 年至 2000 年注册会计师全国统考试题,除测验题之外,计算、简答、账务处理及综合题等,均集中在重要章节。

因此考生于总复习时,宜依据全国考试委员会提供之 2000 年注册会计师试题及成绩总体分析与分科分析了解出题的重点章节,把握重点,加强演练考题,以免临考掉入考题陷阱,且对考题熟能生巧,在有限的应考时间内答完,以取得高分。

但计算、简答、账务处理及综合题目前无法采用电脑阅卷,仍采用人工阅卷,属于主观性试题。读者欲取得满分较难,且其得分总数以 2000 年为例,《税法》50 分,《经济法》46 分,《财务成本管理》66 分,《审计》52 分,《会计》55 分,介于 46 分~66 分之间,可谓主、客观性试题并重,各类试题涵盖各章节,故建议本书读者若无时间充分准备,宜选择把握科目,分年及格为宜。

本书的完成应特别感谢下列作者:

彭日欣:美国和中国大陆、台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学会计学博士生。

梁益彰:中国大陆和台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学会计学博士生。

洪淑惠:中国大陆和台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士。

张英慧:中国大陆注册会计师,台湾高考会审人员及格,淡江大学会计研究所硕士。

以上作者均亲自参加中国大陆注册会计师全国统考,取得全科合格证书,具有培训台湾地区考生报考大陆注册会计师多年的实践经验。1999 年进而应中国财会资产评估人才培训交流中心之邀请,亲往北京担任中国注册会计师统考考前总复习担任讲师。

因此,本书由以上作者亲自编写讲义后,融入研习历届试题及上课心得的心血结晶编辑而成。由于编辑时间在 2001 年 2 月底前交稿,时间匆促,加上全国考试委员会的辅导教材尚未出台,疏漏在所难免,敬祈各界人士指正为祷。

后记——设立考试网站,免费提供读者,回响热烈的感言

自从去年在台设立 [www. cicpa. com. tw](http://www.cicpa.com.tw) 考试网站,读者上网热烈,提供许多宝贵建

议,对于本书今年修正内容有许多启发与创意,让读者更容易考上,可谓功德无量,特此致谢。

由于本书作者群今后全力冲刺中国注册会计师行业业务之发展,较无时间额外提供读者售后服务,本网站只好暂时关闭。各位读者若有意见反映,仍请直接发 E-mail 至:
chinacpa @ ms6. hinet. net。

总之,编者之最大心愿,除帮助更多读者顺利取得中国注册会计师资格,成为全国 53 万名考生之榜首外,更期望结合具有注册会计师资格者,共同成立注册会计师国际集团所,提供全方位的一条龙服务,共同开创中国注册会计师光明之前途。

梁再添 注册会计师 谨识

2001 年 2 月

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲	(1)
2000 年注册会计师考试《税法》试题分析	(4)
第一章 税法概论	(7)
【考情趋势】	(7)
【学习方向】	(7)
【本章提要】	(7)
一、税法的概念	(7)
二、税法的地位及与其他法律的关系	(11)
三、我国税收的立法原则	(11)
四、我国税法的制定与实施	(11)
五、我国现行税法体系	(12)
六、我国税收管理体制	(13)
第二章 增值税法	(18)
【考情趋势】	(18)
【学习方向】	(18)
【本章提要】	(18)
一、征税范围及纳税义务人	(18)
二、小规模纳税人和一般纳税人的认定及管理	(20)
三、增值税的税率	(22)
四、应纳税额的计算	(23)
五、小规模纳税人应纳税额的计算	(30)
六、若干特定货物销售时应纳税额的计算	(30)
七、几种经营行为的税务处理	(31)
八、含税销售额的换算	(32)
九、出口货物退(免)税	(34)
十、进口货物征税	(45)

十一、纳税义务发生时间及纳税期限	(47)
十二、纳税申报办法和纳税地点	(48)
十三、增值税专用发票的使用和管理	(52)
第三章 消费税法	(60)
【考情趋势】	(60)
【学习方向】	(60)
【本章提要】	(60)
一、纳税义务人	(60)
二、税目、税率	(61)
三、应纳税额的计算	(63)
四、委托加工应税消费品应纳税额的计算	(66)
五、自产自用应税消费品	(69)
六、兼营不同税率应税消费品的处理	(71)
七、含增值税销售额的换算	(71)
八、进口应税消费品应纳税额的计算	(72)
九、出口应税消费品的退(免)税	(73)
十、纳税义务发生时间及纳税期限(与增值税的规定一致)	(76)
十一、纳税申报和纳税地点	(77)
第四章 营业税法	(78)
【考情趋势】	(78)
【学习方向】	(78)
【本章提要】	(78)
一、征税对象及纳税义务人	(78)
二、计税依据	(79)
三、税目及税率(价内税)	(85)
四、税收优惠	(86)
五、应纳税额的计算	(88)
六、几种经营行为的税务处理	(95)
七、纳税义务发生时间及纳税期限	(97)
八、纳税申报和纳税地点	(98)
九、扣缴义务人的确定	(99)
第五章 企业所得税法	(100)
【考情趋势】	(100)
【学习方向】	(100)
【本章提要】	(100)
一、纳税义务人	(100)

二、税率	(102)
三、应纳税所得额的计算	(103)
四、资产的税务处理	(119)
五、企业股权投资与合并、分立的税务处理	(122)
六、应纳税额的计算	(126)
七、减免税优惠	(132)
八、税额扣除(避免重复课税)	(137)
九、纳税申报及缴纳	(144)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	(146)
【考情趋势】	(146)
【学习方向】	(146)
【本章提要】	(146)
一、征税对象与纳税义务人	(146)
二、税率	(148)
三、应纳税所得额的计算	(148)
四、税收优惠	(156)
五、境外所得已纳税款的扣除	(166)
六、资产的税务处理	(166)
七、关联企业(联属企业)业务往来	(170)
八、源泉扣缴	(172)
九、纳税申报及缴纳期限	(173)
第七章 个人所得税法	(178)
【考情趋势】	(178)
【学习方向】	(178)
【本章提要】	(178)
一、纳税义务人	(178)
二、所得来源地的确定	(181)
三、应税所得项目	(181)
四、税率	(182)
五、应纳税所得额的计算	(183)
六、应纳税额的计算	(187)
七、税收优惠	(196)
八、境外所得已纳税额的扣除(避免重复课税)	(200)
九、纳税申报及缴纳	(203)
第八章 资源税法	(209)
【考情趋势】	(209)

【学习方向】	(209)
【本章提要】	(209)
一、纳税义务人	(209)
二、税目、单位税额	(210)
三、课税数量	(212)
四、应纳税额的计算	(213)
五、税收优惠	(215)
六、纳税申报及缴纳	(216)
第九章 城市维护建设税法	(218)
【考情趋势】	(218)
【学习方向】	(218)
【本章提要】	(218)
一、城建税的特点	(218)
二、纳税义务人	(218)
三、税率	(219)
四、计税依据	(219)
五、纳税环节	(220)
六、税收减免	(220)
七、应纳税额的计算	(220)
八、纳税申报及缴纳	(221)
第十章 城镇土地使用税法	(223)
【考情趋势】	(223)
【学习方向】	(223)
【本章提要】	(223)
一、意义	(223)
二、征税范围	(223)
三、纳税义务人	(224)
四、应纳税额的计算	(224)
五、税收优惠	(225)
六、纳税申报及缴纳	(227)
第十一章 房产税法	(228)
【考情趋势】	(228)
【学习方向】	(228)
【本章提要】	(228)
一、纳税义务人	(228)
二、征税对象——房屋	(229)

三、征收范围	(229)
四、计税依据	(230)
五、税率	(231)
六、应纳税额的计算	(231)
七、税收优惠	(232)
八、纳税申报及缴纳	(235)
第十二章 车船使用税法	(236)
【考情趋势】	(236)
【学习方向】	(236)
【本章提要】	(236)
一、前言	(236)
二、纳税义务人	(236)
三、征收范围	(237)
四、税率	(237)
五、计税依据	(238)
六、应纳税额的计算	(239)
七、税收优惠	(239)
八、纳税申报及缴纳	(241)
第十三章 印花税法	(242)
【考情趋势】	(242)
【学习方向】	(242)
【本章提要】	(242)
一、纳税义务人	(242)
二、税目、税率和应纳税额的计算	(243)
三、税收优惠	(251)
四、纳税办法	(253)
五、对违反税法规定行为的处罚	(254)
第十四章 土地增值税法	(256)
【考情趋势】	(256)
【学习方向】	(256)
【本章提要】	(256)
一、征税范围	(256)
二、纳税义务人	(259)
三、应税收入的认定	(259)
四、确定增值额的扣除项目	(260)
五、增值额	(263)

六、税率	(264)
七、应纳税额的计算	(265)
八、税收优惠	(268)
九、纳税申报及纳税地点	(271)
第十五章 契税法	(273)
【考情趋势】	(273)
【学习方向】	(273)
【本章提要】	(273)
一、前言	(273)
二、征税对象及纳税义务人	(273)
三、税率	(274)
四、计税依据	(274)
五、应纳税额的计算	(275)
六、税收优惠	(275)
七、纳税申报及缴纳	(276)
第十六章 关税法	(278)
【考情趋势】	(278)
【学习方向】	(278)
【本章提要】	(278)
一、征税对象及纳税义务人	(278)
二、关税税则、税目及税率	(279)
三、关税完税价格	(281)
四、应纳税额的计算	(285)
五、减免税优惠	(286)
六、关税征收管理	(287)
第十七章 税收征收管理法	(292)
【考情趋势】	(292)
【学习方向】	(292)
【本章提要】	(292)
一、前言	(292)
二、税务管理	(293)
三、税款征收	(300)
四、税务检查	(305)
五、法律责任	(306)
六、涉税犯罪	(310)