

2002年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2002年

注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟测试

税法

北京注册会计师考试辅导课题组 组织编写

刘颖 主编

中国时代经济出版社

2002 年注册会计师全国统一考试配套辅导用书

应试指导及全真模拟测试

税法

北京注册会计师考试辅导课题组 组织编写

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年度注册会计师全国统一考试配套辅导
书/北京注册会计师考试辅导课题组 组编.

—北京:中国时代经济出版社,

2002.4

ISBN 7-80064-928-8

I.2…Ⅱ.注…Ⅲ.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(2000)第 07997 号

2002 年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书
注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试
(税法)

北京注册会计师考试辅导课题组 组编

中国时代经济出版社出版

世界知识印刷厂印刷

新华书店 北京发行所发行

787×1092 毫米 16 开 85.75 印张 1800 千字

2002 年 4 月第一版 2002 年 4 月第一次印刷

印数:17000 册 定价:140.00 元(本册定价 28.00 元)

ISBN 7-80064-928-8/F·639

前 言

2002 年度注册会计师全国统一考试即将来临,为了帮助广大考生在有限的时间内全面、高效地学习教材,全面理解和掌握 2002 年注册会计师考试指定教材的重点、难点内容和题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们组织编写了《2002 年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》考试辅导丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,由北京注册会计师考试辅导课题组组织十余位长期从事注册会计师考试辅导、具有丰富经验的专家、教授,严格按照财政部 2002 年度注册会计师考试指定教材及考试大纲集体编著而成,本套丛书的出版充分凝聚了课题组编写老师们多年教学、命题和评卷的心血、经验和智慧。

本套丛书力求编排体例科学合理,内容针对性强,充分反映 2002 年注册会计师全国统一考试的重点、难点以及出题点。

全书由历年考试命题特点分析及趋势预测、同步辅导及强化练习、跨章节综合题练习、全真模拟测试四大部分组成。

第一部分:历年考试命题特点分析及趋势预测。通过对近几年考试命题特点的集体研究以及今年新教材增加、变化内容进行的详尽分析,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对全书进行系统化、网络化的复习,从而更好地掌握学习重点,克服难点,为顺利通过考试奠定基础。

第二部分:同步辅导及强化练习。根据财政部 2002 年最新考试指定教材框架和体系编写,与教材章节完全同步,对考试大纲要求的考查要点作了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:(1)**本章基本内容概述:**对本章的考试要求及考试内容以框架形式列出,使考生对该章考试内容、范围一目了然。(2)**本章重点与难点分析。**根据本章在历年考试中所占的分值情况及今年新教材内容的变化,归纳总结出本章的考查要点,方便考生复习、迅速掌握本章的有关内容。(3)**历年考题分析。**对 1999 年度、2000 年度、2001 年度在本章出现的考题进行详尽的解析,从而引领考生掌握正确的解题思路、步骤和方法,从而提高考生的答题技巧与应试能力。(4)**强化练习题及答案。**在分析往年试题的基础上,根据最新考试要

求精心编写了与考试题型一致的同步强化练习题,使考生通过自测自练达到巩固学习效果的目的。

第三部分:跨章节综合题练习。近年来的 CPA 考试试题难度加大、试题涉及的跨章节考点多、着重考核应试者综合分析和评价等能力,已成为未来考试的发展趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能考核考生的综合分析及职业判断能力,所以近年考题中综合题分值呈上升趋势。为此,我们特意为考生精心设计了十道跨章节综合题及答案,力图通过综合题的训练,将各章内容融汇贯通,从而提高考生的综合分析能力。

第四部分:全真模拟测试。最后,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度均与实际考试类似的全真模拟试题,供考生在临考前进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型,迅速进入临考状态大有帮助。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会

2002 年 4 月

目 录

第一部分 历年考试命题特点分析及趋势预测

一、《税法》教材基本结构框架	(3)
二、《税法》考试命题特点分析	(3)
三、2002 年考试命题趋势预测	(4)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 税法概论	(9)
本章基本内容概述	(9)
本章重点与难点分析	(9)
历年考题解析	(9)
典型例题解析	(10)
强化练习题及答案	(10)
第二章 增值税法	(12)
本章基本内容概述	(12)
本章重点与难点分析	(12)
历年考题解析	(20)
典型例题解析	(27)
强化练习题及答案	(29)
第三章 消费税法	(34)
本章基本内容概述	(34)
本章重点与难点分析	(34)
历年考题解析	(39)
典型例题解析	(41)
强化练习题及答案	(42)
第四章 营业税法	(47)
本章基本内容概述	(47)
本章重点与难点分析	(47)
历年考题解析	(50)
典型例题解析	(53)
强化练习题及答案	(54)
第五章 企业所得税法	(58)
本章基本内容概述	(58)
本章重点与难点分析	(58)
历年考题解析	(69)

典型例题解析	(73)
强化练习题及答案	(76)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	(82)
本章基本内容概述	(82)
本章重点与难点分析	(82)
历年考题解析	(88)
典型例题解析	(92)
强化练习题及答案	(93)
第七章 个人所得税法	(98)
本章基本内容概述	(98)
本章重点与难点分析	(98)
历年考题解析	(106)
典型例题解析	(109)
强化练习题及答案	(111)
第八章 资源税法	(118)
本章基本内容概述	(118)
本章重点与难点分析	(118)
历年考题解析	(120)
典型例题解析	(121)
强化练习题及答案	(121)
第九章 城市维护建设税法	(125)
本章基本内容概述	(125)
本章重点与难点分析	(125)
历年考题解析	(125)
典型例题解析	(126)
强化练习题及答案	(126)
第十章 城镇土地使用税法	(128)
本章基本内容概述	(128)
本章重点与难点分析	(128)
历年考题解析	(129)
典型例题解析	(129)
强化练习题及答案	(130)
第十一章 房产税法	(131)
本章基本内容概述	(131)
本章重点与难点分析	(131)
历年考题解析	(131)
典型例题解析	(133)
强化练习题及答案	(133)
第十二章 车船使用税法	(135)
本章基本内容概述	(135)

本章重点与难点分析·····	(135)
历年考题解析·····	(135)
典型例题解析·····	(136)
强化练习题及答案·····	(136)
第十三章 印花税法 ·····	(138)
本章基本内容概述·····	(138)
本章重点与难点分析·····	(138)
历年考题解析·····	(140)
典型例题解析·····	(141)
强化练习题及答案·····	(142)
第十四章 土地增值税法 ·····	(145)
本章基本内容概述·····	(145)
本章重点与难点分析·····	(145)
历年考题解析·····	(148)
典型例题解析·····	(149)
强化练习题及答案·····	(150)
第十五章 契税法 ·····	(155)
本章基本内容概述·····	(155)
本章重点与难点分析·····	(155)
历年考题解析·····	(156)
典型例题解析·····	(156)
强化练习题及答案·····	(157)
第十六章 关税法 ·····	(158)
本章基本内容概述·····	(158)
本章重点与难点分析·····	(158)
历年考题解析·····	(159)
典型例题解析·····	(161)
强化练习题及答案·····	(163)
第十七章 税收征收管理法 ·····	(165)
本章基本内容概述·····	(165)
本章重点与难点分析·····	(165)
历年考题解析·····	(169)
典型例题解析·····	(171)
强化练习题及答案·····	(171)
第十八章 税务行政法制 ·····	(175)
本章基本内容概述·····	(175)
本章重点与难点分析·····	(175)
历年考题解析·····	(177)
典型例题解析·····	(178)
强化练习题及答案·····	(178)

第三部分 跨章节综合题练习

跨章节综合题及参考答案·····	(183)
------------------	-------

第四部分 全真模拟试题及参考答案

全真模拟试题(一)·····	(191)
全真模拟试题(一)参考答案·····	(195)
全真模拟试题(二)·····	(199)
全真模拟试题(二)参考答案·····	(203)
全真模拟试题(三)·····	(207)
全真模拟试题(三)参考答案·····	(212)
全真模拟试题(四)·····	(215)
全真模拟试题(四)参考答案·····	(221)
全真模拟试题(五)·····	(223)
全真模拟试题(五)参考答案·····	(227)

附录(一) 2001年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案·····	(231)
---	-------

附录(二) 2002年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲·····	(243)
--------------------------------------	-------

第 一 部 分

历年考试命题特点分析及趋势预测

历年考试命题特点分析及趋势预测

一、《税法》教材基本结构框架

2002 年税法教材与 2001 年相比,整体结构上没有变化,但内容上有不少变化。

就其整体结构而言,仍然有十七章,其中包括我国税收体系中 24 种税中的 15 种税的具体详尽的税种介绍。具体结构如下:

概论及基础	第一章 税法概论
税收实体法	第二章 增值税法
	第三章 消费税法
	第四章 营业税法
	第五章 企业所得税法
	第六章 外商投资企业和外国企业所得税法
	第七章 个人所得税法
	第八章 资源税法
	第九章 城市维护建设税法
	第十章 城镇土地使用税法
	第十一章 房产税法
	第十二章 车船使用税法
	第十三章 印花税法
	第十四章 土地增值税法
	第十五章 契税法
	第十六章 关税法
税收程序法	第十七章 税收征收管理法
	第十八章 税收行政法制

就具体内容而言,重大章节内容变化涉及第十六章关税法和第十七章税收征收管理法,与上一年相比,这两章的内容中相当大的部分是全新的。其他各章的内容在计税规定和优惠政策等方面也有不同程度的调整。

二、《税法》考试命题特点分析

《税法》考试在让考生经历了 2000 年的“活题”(指财会税紧密结合)煎熬后,在 2001 年又恢复了“稳中求活”、“全面涉及”、“考点隐蔽”的风格。

1. 题型、分值、分布、分析

2001 年考试章节分值分布状况(其中混合计算按步骤给分统计):

	单选	多选	判断	计算	综合	合计
税法概论	1	1				2
增值税法	1	1	2	2	6.5	12.5
消费税法	1	1	1	2	1.5	6.5
营业税法	1	1	1	4		7
企业所得税法	2	1.5	2		9	14.5
外商投资企业和外国企业所得税法	1	0.5	2		9	12.5
个人所得税法	1	1	2		8	12
资源税法	1		1			2
城市维护建设税法		1	1			2
城镇土地使用税法			1	1		2
房产税法	1	1	1	3		6
车船使用税法	1	1	1			3
印花税法		1	4		5	
土地增值税法	1	1	1			3
契税法	1	1	1			3
关税法	1	1			2	
税收征收管理法	1	1	1			3
税收行政法制		1	1		2	
合计	15	15	20	16	34	100

上述分数分布概貌不仅让我们了解 2001 年考点分布,也是我们预测 2002 年的出题所考虑的条件之一。

2. 全面考核,稳中求活

所谓“稳中求活”是指在变化之中考核考生的知识基础和应变能力。例如 2001 年综合题第 1 题中的第 3 个条件列明“月末盘存发现上月购进的原材料被盗,金额 50 000 元(其中含分摊的运费 4 650 元)”,许多考生直接用 $50\,000 \times 17\%$ 计算进项税转出;也有许多考生用 $(50\,000 - 4\,650) \times 17\% + 4\,650 \times 7\%$ 计算进项税转出,都为此丢分。实际这一步的正确答案是 $(50\,000 - 4\,650) \times 17\% + 4\,650 \div (1 + 7\%) \times 7\%$ 的计算结果。这里的隐蔽考点是考生对运费计算进项税这一增值税计算中的基本规则的透彻理解和自如运用:记在账面的采购运费成本是运费全价扣除了增值税进项税后的金额,只相当于全价的 93%,运费增值税进项税是按运费全价的 7% 计算的,不是按计入账面采购运费成本的 93% 部分的 7% 计算的,所以

必须将帐面的采购运费成本还原成原计算 7% 进项抵扣时的数据基础计算进项税转出。所以说,考生要对税法政策有透彻的理解,要会举一反三、正推倒算,不能只片面记忆公式和税率。

所谓“全面涉及”是指每年的考题会在各章全面覆盖,章章有题,计算的侧重点在各章中游移;综合题跨章节钩稽考点。例如 2001 年考试的 4 道计算题中出了 2 道小税种的计算,超出许多考生的预料之外。

所谓“考点隐蔽”是指许多刻意的考点在经意与不经意之间若隐若现。例如 2001 年计算题中印花税计算一题中的第六个条件是“与铁路部门签订运输合同,载明运输费及保管费共计 20 万元”,许多考生觉得这是与铁路部门签订的合同,只是考运输合同的税率和计算,忽视了“及保管费”四个字,这里实际考点在运输费及保管费未分别列明的,从高适用税率。这里要用仓储保管合同适用的千分之一的税率计算贴花,而不能用运输合同适用的万分之五的税率计算贴花。

3. 应试注意问题

上述《税法》考试特点要求考生必须全面复习、透彻理解、融会贯通、活学活用。

首先,复习时观察以前年度考题,以适应考试出题方式和解题思路。

其次,考试前务必多做习题,通过练习发现复习死角,加深理解和掌握,摒弃死记硬背,学会举一反三。

最后,考试中认真审题,看清条件,发现隐蔽考点。由于税法考试题量大,考生不可能有检查复核的时间,故答案填写要力求稳、准、快。

三、《税法》2002 年考试命题趋势预测

以往考试的命题规律为全面考核的前提下“求新、求变”。所谓求新是指新补充、增加、修改的税收政策法规容易在考题中出现。所谓求变是指综合题、计算题的重点考点一般不会连年重复考核。这样,我们可以通过了解今年新增补内容和去年重点考点来预测 2002 年命题趋势。

今年新增补主要内容见下表:

章节	主要变化
税法概论	税种种类 中央与地方共享收入中企业所得税、个人所得税的分享比例
增值税法	一般纳税人棉花经营单位购入免税农产品棉花,可按收购凭证注明收购金额 13% 的比例计算抵扣增值税进项税。 生产企业一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的免税废旧物资可按取得的普通发票金额的 10% 计算抵扣增值税进项税。
消费税法	对卷烟、粮食白酒、薯类白酒采用复合计税方法 白酒停止执行外购、委托加工收回连续生产抵税规定 啤酒增加定额税率档次 香皂停止征收消费税 钻石及钻石饰品消费税率调整
营业税法	金融保险业税率下调 金融机构逾期利息纳税义务发生时间的新规定 税收优惠中的新规定
企业所得税法	取消住房基金和住房周转金制度前企业出售住房所得或损失的处理 取消住房基金和住房周转金制度后企业出售住房所得或损失的处理 金融业应收利息收入的确定 公益救济性捐赠 15%、3%、及全额扣除比例的规定。 允许全额扣除的公益性捐赠包括:红十字事业、福利性非盈利性老年服务机构、农村义务教育、公益性青少年活动场所。 部分行业广告费开支比例上调 新所得税申报表要求联营企业分回利润先还原计入企业收入总额,再视是否需补税调减全部所得计算的税额或做纳税调整调减所得额。 汇总(合并)缴纳所得税的管理
外商投资企业和外国企业所得税法	年度所得税申报时还应附送 15 张年度会计决算报表;享受税收优惠、记录坏账准备及损失、改变会计核算方法等方面税务批文复印件
个人所得税法	个人独资、合伙企业年度亏损弥补的限定 个人与用人单位解除劳动合同一次性补偿收入征免税问题 行政机关、事业单位工资发放方式改革后扣缴所得税问题
资源税法	修正原书错误
城市维护建设税法	
城镇土地使用税法	
房产税法	调整增加税收优惠
车船使用税法	
印花税法	
土地增值税法	
契税法	公司制改造、企业合并、企业分立、股权重组、企业破产等特殊情况下的征免规定

章节	主要变化
关税法	税率及运用 原产地规定 关税完税价格规定和审定 税额计算公式 税收优惠 关税缴纳
税收征收管理法	征管法立法目的 征管法遵守主体 纳税人和税务人员权利义务 账簿、凭证管理中的备案制度 发票管理中的税控管理 纳税申报的三种方式 税款征收的原则 税款征收的方式 延期纳税制度审批权限的变化 对税收保全措施、税收强制执行措施的执行的限定 欠税清缴制度措施 税务检查的 14 种方法
税收行政法制	税务所处罚权限

上述新增或变化内容应在复习时关注,尤其是征管法、关税变化非常大,应特别关注,复习时应注意征管法、税收行政法制与其他各章的混合题。

另外,由于加入 WTO,使我国更多企业面临进出口问题,由于 2001 年未考出口退税方面的题,以前年度考过的出口退税试题也比较简单,故今年复习时应特别注意出口退税的计算。

由于企业所得税新申报表要求联营企业分回利润的计算与扣税的程序与以往的填列计算有差异,故这方面也应是重点复习的内容。

第 二 部 分

同步辅导及强化练习题

