

北大东奥

2004年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——轻松过关 2

2004

年注册会计师考试
考点精讲及经典自测题库

税法

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写

北大东奥 总策划

刘颖 编著

购正版书 超值回报

- 本书正版封面覆有含“北大东奥”字样的全息激光防伪膜
- 本书正版采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷
- 内文局部铺有带灰网的图案
- 书内附送东奥会计在线免费学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……



北京大学出版社
Peking University Press

2004 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2004 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 税 法

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

主 编 刘 颖

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·税法/刘颖编著. - 北京:北京大学出版社, 2004.4

(轻松过关系列之二)

ISBN 7-301-07020-9

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(2004)第 014005 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 封面覆有含“北大东奥”字样的全息激光防伪膜;2. 内文采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷;3. 扉页附有“东奥会计在线免费学习卡”一张;4. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62759048

书 名: 2004 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·税法

著作责任者: 刘 颖 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈 莉

标准书号: ISBN 7-301-07020-9/F·0801

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

北大东奥邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 河北保定印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 21 印张 490 千字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 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,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣,错漏百出,给考生的复习考试造成了严重危害。为防止盗版,维护广大考生利益,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报,请广大考生认真识别。

● 正版识别

之一:封面覆有含“北大东奥”字样的全息激光防伪膜

之二:扉页附有“东奥会计在线免费学习卡”一张

之三:内文采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷

之四:内文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线免费学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费收听“考前在线语音串讲”(3小时)并可下载;
3. 获赠考前模拟押题试卷1套。

详见本书最后一页“赠送说明”。

本书编委会

2004年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
刘 颖	杨闻萍	张志凤
郭守杰	贺 拯	唐 宁
高代英	徐 平	

前 言

参加注册会计师考试是一个艰苦的过程,同时也是一个充满挑战的过程。对于考生而言,选择一本好的辅导资料,至关重要,否则将导致时间与机会的白白流失,由此而产生的损失将无法弥补。基于这一认识,北大东奥以高度负责的精神和科学严谨的态度,精心组织编写了《2004 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库》这套丛书,我们把它推荐给广大考生。

本套丛书根据 2004 年考试大纲和指定教材的最新变化,由十几位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、学者编写而成。全书包括五个部分:学习方法及应试技巧、考点精讲及经典自测题库、重点、难点、热点问题答疑、主观题演练、全真模拟测试题。

学习方法及应试技巧:帮助考生了解不同科目的题型题量、不同题型的命题特点、复习方法、指定教材的重点章节分析、2004 年指定教材的变化情况以及 2004 年考试的注意事项。

考点精讲及经典自测题库:该部分包括四个模块:(1)考情分析:考生通过“本章考情分析”可以了解该章最近 3 年的题型题量、复习方法以及 2004 年指定教材的主要变化等重要信息,从而决定对不同章节的时间分配和主攻方向;(2)考点精讲:这是本书最具特色的部分,在“本章考点精讲”中不仅列出了本章的重点、难点,而且对一些重要考点进行了深入细致的分析和解释,并辅之以例题和案例,这是一本真正意义上的“课堂笔记”;(3)经典试题回顾:最近几年的试题对考生而言是最好的复习资料,但由于指定教材的不断更新,并非所有的试题都适用于 2004 年指定教材,而大多数考生往往没有时间和精力进行甄别。在“经典试题回顾”中,考生可以找到本章最近几年出过的有代表性的经典试题。通过对经典试题的分析,考生可以准确地把握各章节的考试难度和侧重点;(4)经典自测题库及参考答案:如果“考点精讲”属于“课堂笔记”,“经典自测题库”则属于“家庭作业”。CPA 考试对考生的要求集中体现在稳(判断题)、准(选择题)、快(计算题、综合题)三个字,考生只有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题,才能适应 CPA 考试的难度和题量。

重点、难点、热点问题答疑:各科作者根据自己多年的教学经验,总结考生在辅导班中经常提出的疑难问题,选出几十个具有代表性的热点、难点问题,进行了深入细致的分析和解释。考生在复习过程中可能遇到的疑难问题,在这里将找到

部分答案。

主观题演练:注册会计师考试侧重考查考生综合解决问题的能力,因此各科目试题中最后的几个大题,其考点往往涉及指定教材的不同章节,这正是注册会计师考试的难点所在。因此我们将覆盖面广,包含考点多、着重考查考生实务操作能力的主观题比重进一步加大。

全真模拟试题:书看破了,题做完了,能否将自己通过艰辛复习学到的知识转化为考试分数,还取决于考生的考试能力。为此本书精心编写了三套全真模拟试题,希望考生在实战状态下独立完成。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,我们组织了2004年通过考试的部分考生对本书的全部习题进行了测试。但由于时间所限,本书难免出现错误,欢迎考生指正。根据考生的反馈意见,我们将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的首页上及时公布勘误表,欢迎考生查询。

本书编委会

2004年4月20日

目 录

第一部分 学习方法及应试技巧

一、《税法》教材基本结构和主要的内容变化	3
二、《税法》考试命题特点分析	4
三、复习及应试注意问题	4

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 税法概论	9
本章考情分析	9
本章考点精讲	9
经典试题回顾	13
经典自测题库	14
经典自测题库参考答案及解析	17
第二章 增值税	21
本章考情分析	21
本章考点精讲	21
经典试题回顾	29
经典自测题库	37
经典自测题库参考答案及解析	43
第三章 消费税法	51
本章考情分析	51
本章考点精讲	51
经典试题回顾	58
经典自测题库	62
经典自测题库参考答案及解析	66
第四章 营业税法	70
本章考情分析	70
本章考点精讲	70
经典试题回顾	77
经典自测题库	81
经典自测题库参考答案及解析	85

第五章 城市维护建设税法	89
本章考情分析	89
本章考点精讲	89
经典试题回顾	91
经典自测题库	91
经典自测题库参考答案及解析	92
第六章 关税法	94
本章考情分析	94
本章考点精讲	94
经典试题回顾	99
经典自测题库	101
经典自测题库参考答案及解析	103
第七章 资源税法	106
本章考情分析	106
本章考点精讲	106
经典试题回顾	109
经典自测题库	111
经典自测题库参考答案及解析	112
第八章 土地增值税法	115
本章考情分析	115
本章考点精讲	115
经典试题回顾	118
经典自测题库	121
经典自测题库参考答案及解析	122
第九章 城镇土地使用税法	125
本章考情分析	125
本章考点精讲	125
经典试题回顾	127
经典自测题库	128
经典自测题库参考答案及解析	129
第十章 房产税法	132
本章考情分析	132
本章考点精讲	132
经典试题回顾	134
经典自测题库	136
经典自测题库参考答案及解析	137
第十一章 车船使用税法	139

本章考情分析·····	139
本章考点精讲·····	139
经典试题回顾·····	141
经典自测题库·····	142
经典自测题库参考答案及解析·····	143
第十二章 印花税法 ·····	146
本章考情分析·····	146
本章考点精讲·····	146
经典试题回顾·····	150
经典自测题库·····	152
经典自测题库参考答案及解析·····	155
第十三章 契税法 ·····	158
本章考情分析·····	158
本章考点精讲·····	158
经典试题回顾·····	161
经典自测题库·····	161
经典自测题库参考答案及解析·····	163
第十四章 企业所得税法 ·····	165
本章考情分析·····	165
本章考点精讲·····	165
经典试题回顾·····	174
经典自测题库·····	181
经典自测题库参考答案及解析·····	187
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税 ·····	194
本章考情分析·····	194
本章考点精讲·····	194
经典试题回顾·····	201
经典自测题库·····	208
经典自测题库参考答案及解析·····	213
第十六章 个人所得税法 ·····	219
本章考情分析·····	219
本章考点精讲·····	219
经典试题回顾·····	231
经典自测题库·····	236
经典自测题库参考答案及解析·····	240
第十七章 税收征收管理法 ·····	246
本章考情分析·····	246

本章考点精讲·····	246
经典试题回顾·····	254
经典自测题库·····	257
经典自测题库参考答案及解析·····	260
第十八章 税务行政法制 ·····	264
本章考情分析·····	264
本章考点精讲·····	264
经典试题回顾·····	269
经典自测题库·····	270
经典自测题库参考答案及解析·····	272

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑·····	277
-------------------	-----

第四部分 主观题演练

主观题演练·····	285
主观题演练参考答案及解析·····	289

第五部分 全真模拟试题及参考答案

2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)·····	299
模拟测试题(一)参考答案及解析·····	302
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)·····	307
模拟测试题(二)参考答案及解析·····	310
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)·····	314
模拟测试题(一)参考答案及解析·····	317
附录 购书说明 ·····	321
赠送说明 ·····	322

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

一、《税法》教材基本结构和主要的内容变化

2004 年税法教材与 2003 年相比,《税法》教材整体结构未发生调整,但内容上有不少变化。就其整体结构而言,仍然有十八章,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。就具体内容而言,收录新的税收政策成为今年新教材变化的主要特点。

2004 年各章节内容的主要修订和变化方面如下表:

	章节	主要变化
税收实体法	第一章 税法概论	1. 明确有权制定税收部门规章的税务主管机关包括财政部、国家税务总局和海关总署 2. 我国现行税法体系一节中细述税收体系、税收制度、税法等概念及其相互关系,增加了我国税收制度的历史沿革状况
	第二章 增值税	1. 明确不能成为增值税一般纳税人的是除个体户之外的个人 2. 将自来水从低税率表中剔除 3. 增加了加强运输业发票管理的有关内容 4. 增加生产企业出口的视同自产产品给予退(免)税的规则 5. 明确新的出口退税率 6. 调整和增加出口货物免抵退税管理的内容 7. 增加调整新的增值税一般纳税人申报表及附列资料 8. 增加防伪税控系统增值税专用发票进项税抵扣规则
	第三章 消费税	主要增加了例题
	第四章 营业税	1. 增加电信业务解释 2. 娱乐业范围增加网吧 3. 将出租电影拷贝形式的一定期限内转让电影拷贝播映权的行为列入“转让无形资产”税目 4. 企业出包、租赁的出包出租者向承包承租方收取的承包费、租赁费,按服务业税目征收营业税 5. 旅游景点索道收入按服务业税目旅游项目征税 6. 细化金融经纪业项目 7. 明确金融企业贷款利息和保险企业应收未收保费计税与扣除规则 8. 取消代销业务增值税与营业税重复征税的例题 9. 明确燃气公司集资费、汽车按揭等业务应缴纳的税种 10. 增加免税规定 11. 调整纳税义务发生时间、纳税地点等内容
	第五章 城市维护建设税法	教材没有增加内容
	第六章 关税法	1. 修正以往错误 2. 关税滞纳金由千分之一下调为万分之五 3. 增加了经海关总署批准延期纳税的规定,规定延期最长不得超过 6 个月 4. 调整了关税的免税规定 5. 规定海关多征税款退还应加算银行同期存款利息
	第七章 资源税法	在税收优惠中补充了冶金联合企业矿山铁矿石资源税减按规定标准的 40% 征收包含 1993 年 12 月 31 日后从联合企业矿山中独立出来的铁矿山企业
	第八章 土地增值税法	删改了一些前后重复的规定
	第九章 城镇土地使用税法	增加了纳税义务发生时间的规定
	第十章 房产税法	1. 明确房地产开发企业建造的商品房在什么情况下征收房产税的规则 2. 增加纳税义务发生时间的规定
	第十一章 车船使用税法	删除了重复的多余表述,没有内容变化。
	第十二章 印花税法	增加了企业改制过程中有关印花税法征免规定
	第十三章 契税法	在优惠规定中增加企业改组行为的契税法政策

	章节	主要变化
	第十四章 企业所得税法	1. 改变了接受捐赠的所得税处理规则 2. 对外投资借款费用符合规定的直接扣除的规定 3. 明确公益救济性捐赠的计算和调整方法 4. 明确计提招待费、广告费等要依据的销售(营业)收入为所得税纳税申报表的销售(营业)收入的项目内容 5. 增加企业资产发生永久或实质性损害损失的处理规定 6. 将适用“三新”费用增加抵扣当年应纳税所得额的企业范围扩大到所有核算健全、实行查账征收的各种所有制的盈利的工业企业 7. 增加金融企业广告费、业务宣传费和业务招待费税前扣除的规定 8. 增加保险代理手续费开支比例不超过当年保费收入8%的比例限定 9. 增加房地产开发企业所得税销售收入确认和成本费用扣除的规定 10. 增加固定资产可加速折旧的范围的管理 11. 增加企业债务重组的所得税处理规定
	第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	1. 补充两个密集型项目优惠规定的限定 2. 增加追加投资项目的优惠的补充规定 3. 将去年删除的出口企业税收优惠收回教材 4. 增加外国投资者并购境内企业股权的税收优惠
	第十六章 个人所得税法	1. 增加个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金做的消费性支出和财产性支出的计税规定 2. 增加个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者以企业资金做的消费性支出和财产性支出的计税规定 3. 补充个人出售房屋后1年内购房的可享受税收优惠的对购房者的要求 4. 增加加强查账征收和调整核定征收的有关规定
税收程序法	第十七章 税收征收管理法	1. 明确异地经营在连续的12个月内累计经营180天以上应在经营地办理税务登记的规定 2. 明确遗失补办税务登记证的有关问题 3. 补充关联方交易的追溯调整期限问题 4. 明确对外商投资企业、外国企业的会计记录不使用中文的,按照“未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料”的规定处理 5. 增加数据电文申报日期确认标准 6. 明确税务机关进入纳税人电算化系统进行检查时,有责任保证纳税人会计电算化系统的安全性,并保守纳税人的商业秘密 7. 明确税款优先的时间确定问题
	第十八章 税务行政法制	教材没有调整 and 变化

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原样考核,但很有可能会变换题型或角度出现,所以上述新增或变化内容以及经常出现的考点应在复习时多加以关注。

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,而2002年考题又把税法与会计做了一定程度的结合;2003年的考题难度不高但考点细腻,要求考生有清晰的思路和熟练解题技巧;探其原因和目的也十分简单:毕竟这是为取得注册会计师资格的税法考试,考试的目的是检测是否具备实际执业水平,把税法试题结合会计规则、细腻纯熟的思路要求,更能考核实际应变能力和综合分析处理问题能力。

(一)题型及分值在各章节的分布情况

在题型内容分布方面,单项选择题、多项选择题、判断题基本上是在各章平均分配的;而计算题方面,增值税及其增值税与其他税种跨章节计算成了2003年计算题的主旋律;综合题中增值税及三个所得税依然成为重点。整体看,增值税、企业所得税的分值比重最高,都超过了15分。

2002年及2003年考试章节分值分布状况:

	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003
税法概论			1	1	1	1					2	2
增值税法	1	1	1	1	1	1	6	8	4	9	13	20
消费税法	1	1		1	1	1	2	2	1		5	5
营业税法	1	1	1	1	1	2	5		1	2	9	6
城市维护建设税法		1/2	1			1			1.5	2	2.5	3.5
关税法		1	1	1	1	1			3		5	3
资源税法	1				1	1		2			2	3
土地增值税法	1	1	1	1	1	1					3	3
城镇土地使用税法		1			1	1			0.5		1.5	2
房产税法	1	1	1	1	1	1			1		4	3
车船使用税法	1	1									1	1
印花税法	1	1	2		1	1			1		5	2
契税法	1		1	1	1	1					3	2
企业所得税法	3	1	1	3	2	3			7.5	9.5	13.5	16.5
外商投资企业和外国企业所得税法		1	1	1	2	1			8	8	11	11
个人所得税法	1	1	1	1	3	1	4	4	1.5		10.5	7
税收征收管理法	2	1 + 1/2	1	1	1	1			3	3.5	7	7
税收行政法制		1	1	1	1	1					2	3
合计	15	15	15	15	20	20	17	16	33	34	100	100

上述分数分布概貌让我们了解到:

(1)增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税这三个税种是考试的重点章节,分值都在10分以上。

(2)消费税、营业税、个人所得税、征管法这四个章节是比较重要的章节,分值都在5~10分之间。

(4)其他税种和章节分值在5分以下。

(5)一些需要分析、计算的主观题以选择或判断等客观题的形式出现。

(6)跨章节的计算和综合成为主观题命题的趋势。

(二)注册会计师税法考试多年来已形成了“稳中求活”、“全面涉及”、“考点隐蔽”、“与会计处理结合密切”、“整体性强”的风格。

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 $(50,000 - 4,650) \times 17\% + 4,650 / (1 - 7\%) \times 7\%$ 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,所以必须将账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;又如2002年考题,增值税、营业税、企业所得税、城市维护建设税、关税的计算都分别在两道或两道以上综合题中与其他税种混合出现,其中有些是与小税种混合出题,涉及税种多,分值分散;2003年的考题中增值税与资源税的混合计算、增值税与消费税的混合计算、营业税以及城建税与企业所得税的混合综合等,都使考核知识点全面细腻。例如,2003年综合题中远洋运输企业的所得税计算是建立在准确计算营业税、城建税和教育费附加基础之上的,而营业税的计算又涉及到“期租”与“光租”的不同税目划分,若考生复习时未注意这些细致之处,则整个题目失分殆尽。

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三的税率计算贴花,而不能用运输合同适用的万分之五的税率计算贴花。

所谓“与会计结合紧密”是指在一些综合题的计算中,不了解相应会计规则就无法完成题目解答。比如2002年综合题的最后一题,在做补缴个人所得税计算时,由于题中规定其上交承包费后的经营成果归林某所有,这里上交承包费后的经营成果不是企业所得税应纳税所得额减除企业所得税和承包费后的余额,而是企业账面利润额减除企业所得税和承包费后的余额,这里就出现了先调整企业账面税后利润,再减除50000元承包费和承包者必要费用(每月800元生计费)计算个人所得税的应纳税所得额。

三、复习及应试注意问题

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。

(一)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

能够作为考题出现的均为比较经典的命题,有独到的考点设置和一定的难度,了解考题真题的命题、答案和解析,一方面可以了解考试出题方式,适应考试难度和经典考点,另一方面可掌握解题思路。这里要注意:(1)以往考过的考点不一定这次或以后不考,经典考点会变换形式在多年的考试中重复出现,考生注意灵活掌握。(2)在学习以往考试真题时注意一些政策法规随时间的变化已有所改变,所以不能照搬答案死背,要以拓展视野、思路为目的。

本书在考点解析时附上了1995年以后所有的有价值的考题,考生可从中了解哪些是反复出现过的重点考点以及考点的不同出题方式。

(二)注意复习的思路

教材的内容排序不一定适合复习思路,复习时注意一些共性的内容联系起来复习;一些特别的内容特别地记忆。比如:本辅导书就把企业所得税中业务招待费、广告费、业务宣传费放在一起对比分析,便于考生理解;又如代付个人所得税与代扣个人所得税的差异比较,可了解代付税款的特殊含义。结合考生的要求,本书把外商投资企业和外国企业所得税主要税收优惠分类列表,增强复习的条理性。

考生在复习时也要把一些各章散乱的内容串联起来对比记忆,特别注意各章节有联系的内容,这往往是容易出综合题的考点。比如个人出租用于居住的住房,营业税有减按3%征税的规定,房产税有减按4%税率征税的规定,个人所得税有减按10%税率征税的规定,该行为取得收入,除涉及上述三个税种外,还涉及城建税、教育费附加和租赁合同印花

税。一个行为涉及如此多的税种和优惠,应联系起来理解记忆。

(三)重视小税种的复习

近几年小税种在考试中地位日益提高,主要表现为过去比较单纯的客观题的题型转换为更多出现综合题、计算题的题型。小税种相对于大税种来说内容简单,容易拿分,实际考题中,大税种经过复杂计算才得到1分,而小税种很轻易简单的计算就能得1分。在2002年以后的考题中,较多出现小税种与大税种相混合的计算题或综合题,小税种若解答错误,后续步骤的大税种也无法得分。所以,一些考生所说的“掌握增值税和三个所得税就能通过税法考试”的说法是不正确的。

(四)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

习题演练是适应考试的必要步骤。近三年在考试之后,许多考生都反映题目简单,但时间不够难以完成,这平时习题演练不够是有一定关系的。习题不是考题,但可以让考生见多识广以增加考试的适应性,而且习题中贯穿着大量的考点,也可让考生通过练习发现复习死角。本书加大了习题数量和难度,以方便考生演练,并想考生建议:(1)考生做练习题时不要只做一遍,隔一段时间后再反复做一遍或数遍,考点印象会深刻,熟练度会增强。(2)注意看答案后的解析,不论练习时自己做得是否顺利,都要看答案后的解析,熟悉其中蕴涵的考点意图和政策规则,这能加强考生对税法规定的认识深度,提高考生的应变能力。

(五)考试中认真审题,看清条件、发现隐蔽考点、答题尽可能先易后难

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。审题要仔细,看清题目要求,例如2003年考题要求是“出口货物海关估价”,许多人都错看成“进口货物海关估价”。在答题时,尤其是主观题答题时,可先选自己熟悉或容易得分的题目答,如一些小税种及个人所得税(除个体、承包、个人独资合资外)一般分步给分,往往前步骤的答案不是计算后步骤答案的前提,得分容易,考试时可选择先答。避免在难题上耗时太多,而没时间答简单题。

上述复习方法和考试技巧可能因人而异而各有偏好,只是我作为辅导教师个人的理解和建议。最后愿这本辅导书能有助于考生理清思路、答疑解惑。如果说,顺利通过CPA考试是每个考生所追求的梦想,那么让更多考生通过考试也是我所追求的梦想!愿更多的考生好梦成真!