



应试精华

依据财政部 2004 年考试大纲编写

2004 年注册会计师全国统一考试用书配套辅导

新增 “CPA 卫星电视课堂”

新增 “CPA 网络视频教室”

新增 “精典答疑集锦”

中国首家以大型辅导网站(www.yingshijh.com)为考生免费答疑的CPA考试辅导一流品牌

税法

2004年 注册会计师考试应试精华

全国注册会计师统一考试应试精华编写组 编

应试精华

中国教育电视台CPA考试讲座配套辅导
电大在线应试精华财会网免费答疑

超值回赠

扉页免费赠送电
大在线应试精华财会
网学习费用(价值 30 元)

www.yingshijh.com

企业管理出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试

应试精华

税法

注册会计师全国统一考试应试精华编写组

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师全国统一考试应试精华. 税法/
《2004 年注册会计师全国统一考试应试精华》编写组编.
北京: 企业管理出版社, 2004. 3

ISBN 7-80197-049-7

I. 2... II. 2... 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 017473 号

书 名: 2004 年注册会计师全国统一考试应试精华——税法

作 者: 应试精华编写组

责任编辑: 群 力

技术编辑: 穆 子 晓 光

书 号: ISBN 7-80197-049-7/F·050

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号

邮编: 100044

网 址: <http://www.cec-ceda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com

emph1979@yahoo.com

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 18.5 印张 613 千字

版 次: 2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月第 1 次印刷

印 数: 10000 册

定 价: 30.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导！

为迎接 2004 年全国注册会计师考试，我们特聘请在中国教育电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2004 年度注册会计师全国统一考试应试精华》。该套书具有以下特点：

1. 参编人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的一流的资深专家、教授，他们在认真总结教学经验的基础上，博采众长，精心整理和设计编写了本套《应试精华》。该书不仅完全覆盖了注册会计师考试的知识点，而且重点、难点、考核点突出、清晰，便于广大应试人员快捷牢固地掌握各科目的知识要点，同时又有利于把握注册会计师考试的命题方向，从而使应试人员的学习起事半功倍之效果。

2. 本套书的结构主要分为五个部分：（一）导言，分析历年来考试的情况，试卷的题型、题量及难度、试卷的一般规律，帮助应试人员掌握正确的学习方法，成功的技巧。（二）CPA 卫星电视课堂全文刊载中国教育电视台 2004 年 CPA 考试讲座专题节目，由全国著名 CPA 考试培训专家精彩讲评，内容为 2003 年试卷分析及 2004 年命题预测和 2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案，其录像已在电大在线应试精华财会网（www.yingshijh.com）制作成视频课件，供广大考生免费收看。（三）CPA 网络视频教室，考生可登录应试精华财会网免费收看由一线名师精彩讲解的两套最新 2004 年税法考试模拟试卷及答案。（四）精典答疑集锦，由一线名师荟萃了考试的疑难问题，针对各门课程的热点，以简捷的问答形式指导学员的思维方式和解题方法。（五）按 2004 年考试试卷的题型精心地进行了习题的筛选与设计，全面覆盖了注册会计师考试大纲的主干内容。书后附有近几年的全国注册会计师统一考试的试卷及标准参考答案。

3. “应试精华财会网”（<http://www.yingshijh.com>）是全国唯一对所有参加注册会计师全国统一考试的考生免费进行解惑答疑的大型 CPA 考试辅导网站，在学习过程中遇到的问题可及时从网上得到注册会计师培训专家的详尽解答。

愿《2004 年度注册会计师全国统一考试应试精华》能成为广大应试人员的良师益友，能使您成为游刃有余的考林高手！祝您注会考试马到成功！

优质的精华

成功的契机

目 录

导言	(1)
一、历年考试情况分析	(1)
二、点拨学习方法技巧、应试策略	(3)
三、各类题型的特点及应考技巧	(3)
CPA 卫星电视课堂	(7)
2003 年试卷分析及 2004 年命题预测	(7)
2003 年注册会计师全国统一考试试题及参考答案	(9)
CPA 网络视频教室	(19)
2004 年注册会计师全国统一考试模拟试卷(一)及参考答案	(19)
2004 年注册会计师全国统一考试模拟试卷(二)及参考答案	(27)
第一章 税法概论	(36)
2004 年考试大纲及内容提要	(36)
历年试题评析	(36)
同步强化练习题	(37)
第二章 增值税法	(42)
2004 年考试大纲及内容提要	(42)
历年试题评析	(42)
同步强化练习题	(49)
第三章 消费税法	(60)
2004 年考试大纲及内容提要	(60)
历年试题评析	(60)
同步强化练习题	(63)
第四章 营业税法	(69)
2004 年考试大纲及内容提要	(69)
历年试题评析	(69)
同步强化练习题	(72)
第五章 城市维护建设税法	(81)
2004 年考试大纲及内容提要	(81)
历年试题评析	(81)
同步强化练习题	(82)
第六章 关税法	(85)

2004 年考试大纲及内容提要	(85)
历年试题评析	(85)
同步强化练习题	(88)
第七章 资源税法	(93)
2004 年考试大纲及内容提要	(93)
历年试题评析	(93)
同步强化练习题	(95)
第八章 土地增值税法	(99)
2004 年考试大纲及内容提要	(99)
历年试题评析	(99)
同步强化练习题	(102)
第九章 城镇土地使用税法	(107)
2004 年考试大纲及内容提要	(107)
历年试题评析	(107)
同步强化练习题	(108)
第十章 房产税法	(111)
2004 年考试大纲及内容提要	(111)
历年试题评析	(111)
同步强化练习题	(113)
第十一章 车船使用税法	(116)
2004 年考试大纲及内容提要	(116)
历年试题评析	(116)
同步强化练习题	(117)
第十二章 印花税法	(120)
2004 年考试大纲及内容提要	(120)
历年试题评析	(120)
同步强化练习题	(122)
第十三章 契税法	(127)
2004 年考试大纲及内容提要	(127)
历年试题评析	(127)
同步强化练习题	(128)
第十四章 企业所得税法	(132)
2004 年考试大纲及内容提要	(132)
历年试题评析	(132)
同步强化练习题	(139)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(149)
2004 年考试大纲及内容提要	(149)
历年试题评析	(149)

同步强化练习题	(154)
第十六章 个人所得税法	(165)
2004 年考试大纲及内容提要	(165)
历年试题评析	(165)
同步强化练习题	(170)
第十七章 税收征收管理法	(180)
2004 年考试大纲及内容提要	(180)
历年试题评析	(180)
同步强化练习题	(183)
第十八章 税务行政法制	(193)
2004 年考试大纲及内容提要	(193)
历年试题评析	(193)
同步强化练习题	(194)
《税法》同步强化练习题参考答案	(203)
精典答疑集锦	(239)
2000 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题附答案	(255)
2001 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题附答案	(265)
2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题附答案	(276)

导 言

全国注册会计师考试制度自 1991 年实施以来,已经成功地举办了十二届考试,并有 8 万多人通过了全部科目的考试。然而,纵观十二届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,应试者的学习方法不恰当和应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这套《应试精华》及《冲刺试卷》时,将介绍应试策略,点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、历年考试情况分析

(一)题型、题量、分数分布

全国注册会计师考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出。一般而言,作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。下面以 2001 年、2002 年、2003 年全国统一考试试卷略作分析。

2001 年度税法科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章节	题 型 分布	单项选择题		多项选择		判断		计算		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
各 章 节 试 题 及 分 值 分 布	一	1	1	1	1							2	2
	二	1	1	1	1	2	2	0.4	1.6	0.5	4	4.9	9.6
	三	1	1	1	1	1	1	0.4	1.6	0.5	4	3.9	8.6
	四	1	1	1	1	1	1	1	4			4	7
	五	2	2	1	1	2	2			1	9	6	14
	六	1	1	1	1	2	2			1	9	5	13
	七	1	1	1	1	2	2			1	8	5	12
	八	1	1			1	1					2	2
	九			1	1	1	1					2	2
	十					1	1	0.5	2			1.5	3
	十一	1	1	1	1	1	1	0.5	2			3.5	5
	十二	1	1	1	1	1	1					3	3
	十三					1	1	1	4			2	5
	十四	1	1	1	1	1	1					3	3
	十五	1	1	1	1	1	1					3	3
	十六	1	1	1	1			0.2	0.8			2.2	2.8
	十七	1	1	1	1	1	1					3	3
	十八			1	1	1	1					2	2
合 计		15	15	15	15	20	20	4	16	4	34	58	100

2002 年度税法科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章节	题型 分布	单项选择题		多项选择		判断		计算		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
各 章 节 试 题 及 分 值 分 布	一			1	1	1	1					2	2
	二	1	1	1	1	1	1	1.3	5	0.5	4	4.8	12
	三	1	1			1	1	0.4	2	0.2	1	2.6	5
	四	1	1	1	1	1	1	1.3	6	0.125	1	4.425	10
	五			1	1					0.225	2	1.225	3
	六			1	1	1	1			0.4	3	2.4	5
	七	1	1			1	1					2	2
	八	1	1	1	1	1	1					3	3
	九					1	1			0.1	1	1.1	2
	十	1	1	1	1	1	1			0.1	1	3.1	4
	十一	1	1									1	1
	十二	1	1	2	2	1	1			0.1	1	4.1	5
	十三	1	1	1	1	1	1					3	3
	十四	3	3	1	1	2	2			0.75	7	6.75	13
	十五			1	1	2	2			1	8	4	11
	十六	1	1	1	1	3	3	1	4	0.25	2	6.25	11
	十七	2	2	1	1	1	1			0.25	2	4.25	6
	十八			1	1	1	1					2	2
合 计		15	15	15	15	20	20	4	17	4	33	58	100

2003 年度税法科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章节	题型 分布	单项选择题		多项选择		判断		计算		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
各 章 节 试 题 及 分 值 分 布	一			1	1	1	1					2	2
	二	1	1	1	1	1	1	1	4	1	9	5	16
	三	1	1	1	1	1	1	1	4			4	7
	四	1	1	1	1	2	2			0.5	4	4.5	8
	五	1	1			1	1					2	2
	六	1	1	1	1	1	1					3	3
	七					1	1	1	4			2	5
	八	1	1	1	1	1	1					3	3
	九	1	1			1	1					2	2
	十	1	1	1	1	1	1					3	3
	十一	1	1									1	1
	十二	1	1			1	1					2	2
	十三			1	1	1	1					2	2
	十四	1	1	3	3	3	3			1.5	13	8.5	20
	十五	1	1	1	1	1	1			1	8	4	11
	十六	1	1	1	1	1	1	1	4			4	7
	十七	1	1	1	1	1	1					3	3
	十八	1	1	1	1	1	1					3	3
合 计		15	15	15	15	20	20	4	16	4	34	58	100

历年试题题型、题量分布

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2001	题量	15	15	20	50	4	4	8	58
	分值	15	15	20	50	16	34	50	100
2002	题量	15	15	20	50	4	4	8	58
	分值	15	15	20	50	17	33	50	100
2003	题量	15	15	20	50	4	4	8	58
	分值	15	15	20	50	16	34	50	100

二、点拨学习方法技巧、应试策略

(一)紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二)全面学习、把握重点、突破难点

由于注册会计师考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年税法试卷中几个重点章的内容,分数的比重在65%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三)突出双基学习法,以不变应万变

要着重掌握各门课程的基本原理、基本方法。多做练习,熟能生巧,切忌死读书,押重点。历年来考题是灵活多变的,要以基本原理、方法的不变,去应付题目的千变万化。

(四)科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,或参加《应试精华财会网》的网上辅导,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次的练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》及《冲刺试卷》的习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,愿它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应考技巧

注册会计师考试历经十二届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一)单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。

应试人员应将时间控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

(二) 多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

(三) 判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即全错。

(四) 计算题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五) 综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,还可能是综合性强,涉及内容多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题,因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解,因为内容毕竟属于考试大纲的范围。



应试精华财会网

www.yingshijh.com

咨询服务电话: 010-66490613 0371-7183603 7970040

应试精华财会网

www.yingshijh.com

免费收看

命题专家 + 一线名师 + 互动学习模式

CPA 考试成功

为什么要在应试精华财会网听课

一、这里有全国顶级权威的师资团队

电大在线应试精华财会网讲师团汇聚了全国顶级的权威注册会计师培训专家教授,其中有刘立强(中国教育电视台主讲教师,《应试精华》习题指南主编)、朱大旗、游文丽、郭建华、严晓红、张伟宸(北京)、高志谦(河北)、徐文丽(上海)、张艳丽、王法青、胡兴成、刘新仕、海福安(河南)、陈敏、彭程甸(长沙)、于德惠(天津)、喻景忠、薛钢、彭浪(武汉)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、施元冲、周建波、刘正兵(南京)、李伯侨、樊李东(广州)、孙进山、李明俊(深圳)、万红波(兰州)、郭德贵、曾章伟、吴辉(杭州)、彭良波(李之亮、李旭(昆明)、黎明(重庆)等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

二、这里有一线培训讲师为你免费答疑辅导

电大在线应试精华财会网聘请了长年在一線从事CPA考试培训的讲师在网上答疑,受到了广大考生热烈的欢迎,由于这些回答问题的老师是一流培训讲师,他们给出的答案无疑是具有权威性的。

三、这里有精良的视频教学课件,克服了你在传统培训班听课的种种限制

电大在线应试精华财会网全部采用视频课件,使考生学习时有身临其境的教学感受。克服了传统教学在教学时间、教学地点以及优秀师资等方面的限制,同时更具有可以反复点播、重复听课以达到强化记忆的学习效果。

2004年注册会计师全国统一考试网上辅导课程 火爆招生

精讲班 依据2004年注册会计师全国统一考试大纲要求,系统讲授2004年教材的知识体系,重难点突出,考核点、题眼明晰,授课水平高超,基础训练与强化提高并重,为考试成功提供保障。

冲刺串讲及模拟考场班 临考前的冲刺复习,将全书的知识点链结在一起,使考生把教材内容了然于胸,听一遍串讲,足抵得上看几遍书的功效,仿真模拟考场,把握考情、预测押题准确。

经典难题班 权威CPA考试培训专家根据多年应试培训经验,将主客观题题眼汇集起来,精心为考生设计组合出一套行之有效的经典难题解答方法,为考生顺利通过CPA考试提供了一个新式法宝。

精讲班: 80元/门 冲刺串讲及模拟考场班: 70元/门 经典难题班: 60元/门

使用“网上辅导套餐”,可大大节省学习费用……

套餐一: 精讲班 + 冲刺串讲及模拟考场班 + 经典难题班 = 120元

套餐二: 精讲班 + 冲刺串讲及模拟考场班 = 100元

套餐三: 精讲班 + 经典难题班 = 90元

套餐四: 冲刺串讲及模拟考场班 + 经典难题班 = 70元



应试精华财会网

www.yingshijh.com

咨询服务电话: 010-66490613 0371-7183603 7970040

怎样用学习卡在应试精华财会网听课

步骤 1

登录 www.yingshijh.com, 进入主页, 点击左上角“上网来学习, 请免费注册学员”, **免费注册**学员名和密码;

步骤 2

使用注册过的学员名和密码登录进入, 系统会提示“您还没有选课”, 点击按钮“**点击这里开始选课**” **开始选课**;

步骤 3

区分你要选什么课(单科或套餐组合), 套餐组合需把每一门要报名的课程全部**选齐**后再点“**套餐课程交费**”;

步骤 4

在“您所选的尚未交费课程名”或“您可以选择的套餐”中**确认**你所要交费的单科课程或套餐组合名称, **提交完一门之后再提交另一门, 不要混合选课**

步骤 5

请仔细检查选课情况和学习卡序号及密码, **核对无误**后点击“**提交**”。

网上辅导课程学习费用赠送(价值30元)说明

《2004年注册会计师全国统一考试应试精华——税法》赠送每位考生价值30元的应试精华财会网学习费用, 考生凭扉页纸袋中的学习卡序号及密码可抵用注册会计师考试税法网上辅导课程的学习费用30元。

本次赠送学习费用的对象仅限于使用2004年CPA考试《应试精华》辅导书的考生, 学习卡序号及密码使用一次后即自行失效。

联系方式:

地址: 北京市复兴门内大街160号8楼 邮编: 10031

咨询服务热线: 010-66490613 0371-7183603 7187727

E-mail: yingshijh@sohu.com

CPA 卫星电视课堂

全文刊载中国教育电视台 2004 年 CPA 考试讲座专题节目,由全国著名 CPA 考试培训专家精彩讲评,内容为 2003 年试卷分析及 2004 年命题预测和 2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案,其录像在电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)制作成视频课件,供广大考生免费收看。

2003 年试卷分析及 2004 年命题预测

2003 年注册会计师税法考试试题各章节分布情况(按分值)

章 节 名 称	单项选择题	多项选择题	判断题	计算题	综合题	合计
第一章 税法概论		1	1			2
第二章 增值税法	1	1	1	4	9	16
第三章 消费税法	1	1	1	4		7
第四章 营业税法	1	1	2		4	8
第五章 城市维护建设税法	1		1			2
第六章 关税法	1	1	1			3
第七章 资源税法			1	4		5
第八章 土地增值税法	1	1	1			3
第九章 城镇土地使用税法	1		1			2
第十章 房产税法	1	1	1			3
第十一章 车船使用税法	1					1
第十二章 印花税法	1		1			2
第十三章 契税法		1	1			2
第十四章 企业所得税法	1	3	3		13	20
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	1	1	1		8	11
第十六章 个人所得税法	1	1	1	4		7
第十七章 税收征收管理法	1	1	1			3
第十八章 税务行政法制	1	1	1			3
合 计	15	15	20	16	34	100

我们经过试卷分析,综合起来,税法考试有以下特点以及命题趋势。

(一)全面考核,覆盖面广。税法考试,18章基本上是章章见题,这就要求考生包括小税种在内的所有章节都应全面复习,仔细把握。

(二)重点突出。自2000年至2003年这四年的考试,第二章增值税,第十四~十六章三个所得税、第十七章税收征收管理法这五章的分值历年均占总分值50%以上,我们认为2004年仍将呈现这一趋势。因此,对这些重点章节的每一细节规定均应全面把握,并熟练转化为应纳税额的计算。

(三)考核最新法规的变化。仅以2003年试卷为例:第一章税收征收管理范围有所调整,试卷中出一多选题。第二章增值税,出口货物退(免)税计算方法进行了调整,出一综合题;调整了销售旧货的规定,出一多选题;新补充了增值税减免税的一些规定,出一单选题。第三章消费税,取消了外购酒和酒精已纳税款抵扣的规定,出一单选题;新增了酒类关联企业间关联交易消费税问题处理,出一多选题。第四章营业税,新增了远洋运输企业先租业务、期租业务征税的规定,出在综合题当中;新增了金融中间业务营业额如何确定的规定,出一单选题。如此等等。由此可看出,凡是2004年教材新修订和变化的地方,无论在哪一章节,均应是2004年考生掌握的重点。

(四)题量大,综合性强,多环节多层次考核,多税种计算。近年税法考试计算题和综合题均各为4道题,且一题当中可能涉及对多税种进行考核,小税种溶于大税种计算之中,实体法与程序法结合并用,且交互影响。这就要求考生在透彻掌握税收法律法规的基础上,能够熟练分析出任何一笔经济业务所可能涉及到的所有税种,并能够游刃有余地进行各税种的计算,把握做题的准确性,强化驾驭综合题的能力,提高做题速度。

(五)考点隐蔽。例2003年综合题第3题,其中要求掌握购买国产设备投资抵免所得税的规定,看似业务并不复杂,题中有一笔查出租金收入200万元,许多考生均抵免了所得税。但这里的实际考点是,税务机关查补的企业所得税,属于设备购买当年或以后年度的,不得作为可抵免的企业所得税。由此可见,税收法律法规多而零碎,这就要求考生在复习过程中必须把掌握的知识细化,而不能是粗条线的一般了解。

(六)强调计算步骤。无论是计算题还是综合题,均是按步骤给分,这就要求考生注重做题技巧,逐步骤答题,绝不能不分步骤地一个算式从头写到尾。

我们希望通过以上对2003年税法试卷的分析,推测2004年的命题趋势,从而有助于考生在复习过程中有的放矢,并预祝大家在2004年税法考试中取得成功。

方 燕

2004年3月于北京

2003 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题及参考答案

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列各项中,属于增值税即征即退政策范围的是()。

- A. 新型墙体材料产品
- B. 利用煤矸石生产的电力
- C. 校办企业生产的用于本校教学的产品
- D. 在原料中掺有不少于 30% 的煤矸石生产的水泥

【答案】D

2. 下列各项中,符合消费税有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款规定的是()。

- A. 外购已税白酒生产的药酒
- B. 外购已税化妆品生产的化妆品
- C. 外购已税白酒生产的巧克力
- D. 外购已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

【答案】B

3. 下列各项金融保险业务的营业税计税依据,表述正确的是()。

- A. 一般贷款业务的计税依据为利差收入
- B. 转让股票的计税依据为卖出股票的全部收入
- C. 金融中间业务的计税依据为佣金的全部收入
- D. 融资租赁的计税依据为向承租者收取的全部价款

【答案】C

4. 某城市税务分局对辖区内一家内资企业进行税务检查时,发现该企业故意少缴营业税 58 万元,遂按相关执法程序对该企业作出补缴营业税、城建税和教育费附加并加收滞纳金(滞纳金时间 50 天)和罚款(与税款等额)的处罚决定。该企业于当日接受了税务机关的处罚,补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计为()。

- A. 1 215 100 元
- B. 1 216 115 元
- C. 1 241 200 元
- D. 1 256 715 元

【答案】D

解析: $58 \times (1 + 7\%) = 62.05$

$62.05 \times 0.5\% \times 50 = 1.5515$

$62.05 + 1.5515 + 62.05 = 125.6715$

5. 下列各项中,符合关税法定免税规定的是()。

- A. 保税区进出口的基建物资和生产用车辆
- B. 边境贸易进出口的基建物资和生产用车辆
- C. 关税税款在人民币 100 元以下的一票货物
- D. 经海关核准进口的无商业价值的广告品和货样

【答案】D

6. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房,与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10 000 万元;该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息;该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行;该项目转让的有关税金为 200 万元。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时,应扣除的房地产开发费用和“其他扣除项目”的金额为()。

- A. 1 500 万元
- B. 2 000 万元
- C. 2 500 万元
- D. 3 000 万元

【答案】D

解析: $10\,000 \times 30\% = 3\,000$

7. 某公司与政府机关共同使用一栋共有土地使用权的建筑物。该建筑物占用土地面积 2 000 平方米,建筑物面积 10 000 平方米(公司与机关的占用比例为 4:1),该公司所在市城镇土地使用税单位税额每平方米 5 元。该公司应纳城镇土地使用税()。

- A. 0 元
- B. 2 000 元
- C. 8 000 元
- D. 10 000 元

【答案】C

解析: $2\,000 \times 4/5 \times 5 = 8\,000$

8. 某企业 2002 年 1 月 1 日的房产原值为

3 000万元,4月1日将其中原值为1 000万元的临街房出租给某连锁店,月租金5万元。当地政府规定允许按房产原值减除20%后的余值计税。该企业当年应缴纳房产税()。

- A. 4.8万元 B. 24万元
C. 27万元 D. 28.8万元

【答案】C

解析: $2\,000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 1\,000 \times (1 - 20\%) \times 1.2 \times 3/12 + 5 \times 9 \times 12\% = 27$

9. 某交通运输企业拥有5吨载重汽车20辆,4吨挂车10辆,2.5吨客货两用车6辆,其中有1辆归企业自办托儿所专用。该企业所在地载货汽车年税额20元/吨,乘人汽车年税额200元/辆。该企业当年应缴纳车船使用税()。

- A. 3 310元 B. 3 460元
C. 3 550元 D. 3 700元

【答案】A

解析: $5 \times 20 \times 20 + 4 \times 10 \times 20 \times 70\% + 2.5 \times 5 \times 20 + 5 \times 200 \times 50\% = 3\,310$

10. 某公司受托加工制作广告牌,双方签订的加工承揽合同中分别注明加工费40 000元,委托方提供价值60 000元的主要材料,受托方提供价值2 000元的辅助材料。该公司此项合同应缴纳印花税()。

- A. 20元 B. 21元
C. 38元 D. 39元

【答案】B

解析: $(40\,000 + 2\,000) \times 0.5\% = 21$

11. 下列各项中,符合企业所得税有关规定的 是()。

- A. 纳税人受让无形资产发生的费用可在税前扣除
B. 纳税人转让固定资产发生的费用可在税前扣除
C. 纳税人从关联方借款的利息支出不得在税前扣除
D. 纳税人经有权部门批准集资的利息支出可在税前扣除

【答案】B

12. 国内某公司从国外某企业租入价值200万元的通讯设备,合同约定使用期限一年,支付使用费80万元。该公司应代扣代缴预提所得税()。

- A. 7.6万元 B. 8万元

- C. 20万元 D. 27.6万元

【答案】A

解析: $(80 - 80 \times 5\%) \times 10\% = 7.6$

13. 中国公民肖某2002年12月份取得当月工薪收入2 400元和1~12月份的奖金3 600元。肖某12月份应纳个人所得税()。

- A. 430元 B. 550元
C. 665元 D. 825元

【答案】B

解析: $(2\,400 - 800) \times 10\% - 25 + 3\,600 \times 15\% - 125 = 550$

14. 根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定,欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前,应当向税务机关报告。欠缴税款数额较大是指欠缴税款在()。

- A. 3万元以上 B. 5万元以上
C. 10万元以上 D. 20万元以上

【答案】B

15. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的,当事人缴纳罚款的期限是在收到行政处罚决定书之日起的()。

- A. 10日内 B. 15日内
C. 30日内 D. 45日内

【答案】B

二、多项选择题(本题型共15题,每题1分,共15分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列企业中,所得税由国家税务局负责征收的有()。

- A. 2002年1月在工商局办理设立登记的私营企业
B. 2002年1月在工商局办理变更登记的企业
C. 2001年12月进行工商登记,2002年1月进行税务登记的新设合伙企业
D. 2002年5月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业

【答案】AD

2. 纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车,其增值税的征税规定有()。

- A. 销售价格未超过原值的,免征增值税