

2004 年全国注册会计师考试指定教材辅导书

2004 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

中国注册会计师考试命题研究及辅导教研组 组织编写
赵恒群 主编

购正版书将获

赠

考前押题试卷一套

“新增内容介绍”专门针对最新教材
设计讲解及配套试题

“★”索引便您更方便掌握重点内容

一线教师精心编写，CPA考生专业校对

人民出版社

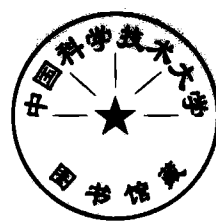
2004 年全国注册会计师考试指定教材辅导书

2004 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

中国注册会计师考试命题研究及辅导教研组 组织编写

赵恒群 主编



人民出版社

责任编辑:高晓璐

版式设计:存来禄

图书在版编目(CIP)数据

2004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:人民出版社,2004.4

ISBN 7-01-004266-7

(人民版 2004年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

I.2… 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 028041 号

2004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

SHUI FA

中国注册会计师考试命题研究组及辅导教研组

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京新魏印刷厂印刷 新华书店经销

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 1 次印刷

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:25.5

字数:562 千字 印数:1-6,000 册

ISBN 7-01-004266-7 定价:42.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

前 言

随着市场经济的发展与完善,我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和职业注册会计师队伍迅速发展和壮大起来。尤其在加入 WTO 之后,注册会计师被赋予了更高的执业要求,同时注册会计师的发展也有了更为广阔的空间。多年来许多优秀人才把获得注册会计师执业资格证书作为走向社会、寻求理想职业和实现人生价值的一把金钥匙。然而,众所周知,每年的考试竞争异常激烈,取得最后的成功谈何容易?究其总总原因,选择一套真正贴近考试要求的辅导丛书不失为稳操胜券的重要保证之一。

本套丛书的作者均为长期从事注册会计师教育培训的顶级骨干教师,他们既具有较高的理论造诣,又长期坚持在教学的第一线,每年对数以万计的学员进行培训。因此能够准确把握考生中存在的问题及考试的重点与难点。本套丛书的编写紧扣考试要求,结合历年考试中的重点、难点,完全依据财政部注册会计师考试委员会颁布的《2004 年全国注册会计师考试大纲》进行编写,力求内容全面、练习逼真。本套丛书各册内容主要由三部分组成:

第一部分为**精讲与演练**:该部分包括五个模块。(1)近三年试题分值统计:考生可以通过这一部分了解该章近三年的题型题量,以便制定恰当的复习计划,有针对性地开展复习。(2)**本章新增内容介绍**:这是本书最具特色的部分之一,即弥补了同类考试书籍针对本年新增内容讲解的严重不足,在广大考生中颇受好评。(3)重点、难点解析:本部分以各章的考纲为基础,深入和细致地对重点、难点进行剖析,全面地对考点进行系统的分析和适当的预测。(4)经典试题回顾:从历届考题中汲取经验,本书根据近几年教材的变化,在十多年的考题中精心为您挑选了最具代表性、最切合 2004 年教材的考题,以便您准确地把握各章节的考试难易度和侧重点。(5)精选同步练习题:注册会计师考试具有计算量大、试题灵活、难度较高和强调实践性等特点。因此惟有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题,才能顺利应对考试的要求。

第二部分为**跨章节综合训练**:近年来由于注册会计师考试越来越强调综合能力以及理论联系实际,因此各科目试题中的最后几道大题,其所含知识点往往涵盖了书中的多个章节。这往往是最令广大考生头疼的部分。本书的这一部分即为培养和训练考生这种将知识融会贯通的思维能力而设。这无疑是最具权威性与可靠性的。

第三部分为**模拟测试**。在看遍全书及做完相应习题之后,考生可以在这里小试牛刀,以实战的状态来完成这两份试卷,为自己踏入考场坚定信心。

基于对考生高度负责的态度,我们请了多位已获 CPA 资格的往届考生对该套丛书做了专业而详细的校对。但由于时间的限制,本书难免出错,欢迎您的热心指正。必须指出的是

虽然本套丛书是众多专家共同努力的结果，但适用本套丛书的重要前提还是要以熟读教材为主。希望您能认真填写书后的读者反馈调查表，邮寄或发 E-mail 到相应的地址中，我们在收到您的信件后，将寄给您一份最具权威性的考前押题试卷作为您对我们支持的由衷感谢！

最后，衷心祝愿您考试成功！

本书编写组

二〇〇四年四月

2004 年度注册会计师全国统一考试

《税法》考试大纲

一、税法概论

- (一) 税法的概念
- (二) 税法的地位及与其他法律的关系
- (三) 我国税收的立法原则
- (四) 我国税法的制定与实施
- (五) 我国现行税法体系
- (六) 我国税收管理体制

二、增值税法

- (一) 征税范围及纳税义务人
- (二) 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
- (三) 税率与征收率的确定
- (四) 一般纳税人应纳税额的计算
- (五) 小规模纳税人应纳税额的计算
- (六) 几种特殊经营行为的税务处理
- (七) 进口货物征税
- (八) 出口货物退(免)税
- (九) 纳税义务发生时间与纳税期限
- (十) 纳税地点与纳税申报
- (十一) 增值税专用发票的使用及管理

三、消费税法

- (一) 纳税义务人
- (二) 税目、税率
- (三) 应纳税额的计算
- (四) 自产自用应税消费品应纳税额的计算
- (五) 委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (六) 兼营不同税率应税消费品的税务处理
- (七) 进口应税消费品应纳税额的计算
- (八) 出口应税消费品退(免)税
- (九) 纳税义务发生时间与纳税期限
- (十) 纳税地点与纳税申报

四、营业税法

- (一) 纳税义务人
- (二) 税目、税率
- (三) 计税依据
- (四) 应纳税额的计算
- (五) 几种经营行为的税务处理
- (六) 税收优惠
- (七) 纳税义务发生时间与纳税期限
- (八) 纳税地点与纳税申报

五、城市维护建设税法

- (一) 纳税义务人
- (二) 税率
- (三) 计税依据
- (四) 应纳税额的计算
- (五) 税收优惠
- (六) 征收管理与纳税申报

附：教育费附加的有关规定

六、关税法

- (一) 征税对象及纳税义务人
- (二) 进出口税则
- (三) 原产地规定
- (四) 关税完税价格
- (五) 应纳税额的计算
- (六) 关税减免
- (七) 行李和邮递物品进口税
- (八) 关税征收管理

七、资源税法

- (一) 纳税义务人
- (二) 税目、单位税额
- (三) 课税数量
- (四) 应纳税额的计算
- (五) 税收优惠
- (六) 征收管理与纳税申报

八、土地增值税法

- (一) 纳税义务人
- (二) 征税范围
- (三) 税率
- (四) 应税收入与扣除项目的确定
- (五) 应纳税额的计算

(六) 税收优惠

(七) 征收管理与纳税申报

九、城镇土地使用税法

(一) 纳税义务人

(二) 征税范围

(三) 应纳税额的计算

(四) 税收优惠

(五) 征收管理与纳税申报

十、房产税法

(一) 纳税义务人及征税对象

(二) 征税范围

(三) 计税依据和税率

(四) 应纳税额的计算

(五) 税收优惠

(六) 征收管理与纳税申报

十一、车船使用税法

(一) 纳税义务人

(二) 征税范围

(三) 税率

(四) 应纳税额的计算

(五) 税收优惠

(六) 征收管理与纳税申报

十二、印花税法

(一) 纳税义务人

(二) 税目、税率

(三) 应纳税额的计算

(四) 税收优惠

(五) 征收管理与纳税申报

(六) 对违反税法规定行为的处罚

十三、契税法

(一) 征税对象

(二) 纳税义务人与税率

(三) 应纳税额的计算

(四) 税收优惠

(五) 契税征收管理

十四、企业所得税法

(一) 纳税义务人及征税对象

(二) 税率

(三) 应纳税所得额的计算

- (四) 资产的税务处理
- (五) 股权投资与合并分立的税务处理
- (六) 应纳税额的计算
- (七) 税收优惠
- (八) 税额扣除
- (九) 征收管理与纳税申报

十五、外商投资企业和外国企业所得税法

- (一) 纳税义务人及征税对象
- (二) 税率
- (三) 应纳税所得额的计算
- (四) 资产的税务处理
- (五) 税收优惠
- (六) 境外所得已纳税款的扣除
- (七) 关联企业业务往来的税务处理
- (八) 应纳税额的计算
- (九) 征收管理与纳税申报

十六、个人所得税法

- (一) 纳税义务人
- (二) 所得来源的确定
- (三) 应税所得项目
- (四) 税率
- (五) 应纳税所得额的规定
- (六) 应纳税额的计算
- (七) 税收优惠
- (八) 境外所得的税额扣除
- (九) 纳税申报及缴纳

十七、税收征收管理法

- (一) 税收征收管理法概述
- (二) 税务管理
- (三) 税款征收
- (四) 税务检查
- (五) 法律责任

十八、税务行政法制

- (一) 税务行政处罚
- (二) 税务行政复议
- (三) 税务行政诉讼
- (四) 税务行政赔偿

说明：本年度考试大纲与上年相比，未做较大调整。

目 录

前言	1
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲	1

第一部分 精讲与演练

第一章 税法概论	3
近三年试题分值统计	3
本章新增内容介绍	3
重点难点解析	3
经典试题回顾	9
精选同步练习题	10
答案与解析	13
第二章 增值税法	16
近三年试题分值统计	16
本章新增内容介绍	17
重点难点解析	17
经典试题回顾	32
精选同步练习题	38
答案与解析	49
第三章 消费税法	56
近三年试题分值统计	56
本章新增内容介绍	56
重点难点解析	56
经典试题回顾	62
精选同步练习题	66
答案与解析	72
第四章 营业税法	77
近三年试题分值统计	77
本章新增内容介绍	78
重点难点解析	78
经典试题回顾	89

精选同步练习题	94
答案与解析	102
第五章 城市维护建设税法	107
近三年试题分值统计	107
本章新增内容介绍	107
重点难点解析	107
经典试题回顾	109
精选同步练习题	110
答案与解析	111
第六章 关税法	113
近三年试题分值统计	113
本章新增内容介绍	113
重点难点解析	114
经典试题回顾	120
精选同步练习题	123
答案与解析	126
第七章 资源税法	130
近三年试题分值统计	130
本章新增内容介绍	130
重点难点解析	130
经典试题回顾	132
精选同步练习题	134
答案与解析	136
第八章 土地增值税法	138
近三年试题分值统计	138
本章新增内容介绍	138
重点难点解析	138
经典试题回顾	142
精选同步练习题	144
答案与解析	147
第九章 城镇土地使用税法	150
近三年试题分值统计	150
本章新增内容介绍	150
重点难点解析	150
经典试题回顾	153
精选同步练习题	154
答案与解析	156
第十章 房产税法	157
近三年试题分值统计	157

本章新增内容介绍	157
重点难点解析	157
经典试题回顾	160
精选同步练习题	162
答案与解析	164
第十一章 车船使用税法	165
近三年试题分值统计	165
本章新增内容介绍	165
重点难点解析	165
经典试题回顾	168
精选同步练习题	168
答案与解析	170
第十二章 印花税法	172
近三年试题分值统计	172
本章新增内容介绍	172
重点难点解析	172
经典试题回顾	177
精选同步练习题	179
答案与解析	182
第十三章 契税法	184
近三年试题分值统计	184
本章新增内容介绍	184
重点难点解析	184
经典试题回顾	187
精选同步练习题	188
答案与解析	190
第十四章 企业所得税法	192
近三年试题分值统计	192
本章新增内容介绍	192
重点难点解析	193
经典试题回顾	212
精选同步练习题	220
答案与解析	229
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	237
近三年试题分值统计	237
本章新增内容介绍	237
重点难点解析	237
经典试题回顾	252
精选同步练习题	256

答案与解析·····	265
第十六章 个人所得税法 ·····	270
近三年试题分值统计·····	270
本章新增内容介绍·····	270
重点难点解析·····	270
经典试题回顾·····	285
精选同步练习题·····	290
答案与解析·····	296
第十七章 税收征收管理法 ·····	301
近三年试题分值统计·····	301
本章新增内容介绍·····	301
重点难点解析·····	301
经典试题回顾·····	314
精选同步练习题·····	316
答案与解析·····	324
第十八章 税务行政法制 ·····	327
近三年试题分值统计·····	327
本章新增内容介绍·····	327
重点难点解析·····	327
经典试题回顾·····	335
精选同步练习题·····	336
答案与解析·····	340

第二部分 跨章节综合训练

跨章节综合训练·····	345
答案与解析·····	352

第三部分 模拟试题

模拟试题（一）·····	365
答案与解析·····	373
模拟试题（二）·····	380
答案与解析·····	388
后记·····	395

第一部分

精讲与演练

第一章 税法概论

【近三年试题分值统计】

本章主要介绍税法基础知识。考试题型主要是客观题，包括：单项选择题、多项选择题和判断题。

在历年考试中，该章所占分值较小，一般为2分左右。近几年该章考试题型与分值见表1-1。

表 1-1

题 型 \ 年 份	2001 年度	2002 年度	2003 年度
单项选择题	1 题 (1 分)		
多项选择题	1 题 (1 分)	1 题 (1 分)	1 题 (1 分)
判断题		1 题 (1 分)	1 题 (1 分)
计算题			
综合题			

【本章新增内容介绍】

新教材增加内容主要有：

1. 税收制度的类型和内容
2. 我国税收制度的沿革（可作一般了解）

【重点难点解析】

本章的重点内容主要有：税法与税收的关系、税收法律关系、税法构成要素、税法的分类、税法与其他法律的关系、税法的制定与实施、税收法律体系和税收管理体制。

一、税收法律关系、税法构成要素与税法分类

（一）税法与税收的关系

税法的定义：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。从定义中可以看出，税法的调整对象是国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系。

税收的实质与特征：税收的实质是国家

为了行使职能,取得财政收入的一种方式。这种方式与其他财政收入方式不同,主要体现在税收具有三个形式特征,即:强制性、无偿性、固定性。这三个特征是区分一种财政收入是不是税收的基本尺度。

税法与税收的关系:税法与税收密不可分,税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。

(二) 税收法律关系

1. 税收法律关系的构成

(1) 权利主体。即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人。

权利主体包括:一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关,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。

纳税义务人的确定原则:属地兼属人的原则。

权利主体双方的关系:权利主体双方法律地位平等,但双方的权利与义务不对等。这是税收法律关系的一个重要特征。不对等的原因是权利主体双方,一方是行政管理者,另一方是被管理者。

(2) 权利客体。即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象,也就是征税对象。

(3) 税收法律关系的内容是,权利主体所享有的权利和所应承担的义务。这是税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂。

国家税务主管机关的权利,主要表现在:依法征税权,税务检查权,违章处罚权。其义务主要是:向纳税人宣传、咨询、辅导税法,把税款解缴入库,依法受理税务行政复议等。

纳税人的权利主要有:多缴税款申请退还权,申请延期纳税权,依法申请减免税款,申请行政复议和提起诉讼权等。其义务主要是:按税法规定办理税务登记、进行纳

税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。

2. 税收法律关系的产生、变更与消灭

税收法律关系的产生、变更和消灭是由税收法律事实决定的。这种税收法律事实,一般指税务机关依法征税的行为和纳税人的经济活动行为。

3. 税收法律关系的保护

税收法律关系的保护,对权利主体双方是对等的,不能只对一方保护而对另一方不予保护,对权利享有者的保护,就是对义务承担者的制约。

(三) 税法的构成要素

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。

征税对象,在法学上称为纳税客体,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。

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。

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、定额税率、超额累进税率、超率累进税率四种。

比例税率,即对同一征税对象,不分数额大小,规定相同的征收比例。

定额税率,即按征税对象确定的计算单位,直接规定一个固定的税额。

超额累进税率,即把征税对象按数额的大小分成若干个级距,每个级距规定一个税率,税率依次提高,当纳税人的征税对象数额同时适用于几个级距的税率时,则分别计算各级距的税额,然后将其结果相加计算应纳税额。

超率累进税率,即以征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税