

全国注册会计师考试辅导教材

2005 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

税法

■ 全国注册会计师考试辅导教材研究室 编
■ 李文 主编

赠

价值30元的

新东方注册会计师考试听课卡
凭此卡还可享受注册会计师
套装课程8折优惠
(附在封三)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试辅导教材

2005 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

税法

全国注册会计师考试辅导教材研究室 编

李文 主编

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 注册会计师考试应试指南及模拟试卷. 税法/
李文主编. —北京:经济管理出版社,2005

ISBN 7-80207-251-4

I. 2... II. 李... 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(2005)第 022942 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

邮编:100038

印刷:北京求实印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:杨晓君 常亚波

技术编辑:晓 成

责任校对:郭红生

787mm × 1092mm/16

18.75 印张

552 千字

2005 年 4 月第 1 版

2005 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-6000 册

定价:30.00 元

书号:ISBN 7-80207-251-4/F·240

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

2005年9月16日至18日,一年一度的注册会计师(CPA)全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解2005年CPA考试大纲的内容,明确2005年CPA考试命题的方向,熟练掌握考试科目各章节知识点,顺利通过考试,经济管理出版社组织出版了《2005年注册会计师考试应试指南及模拟试卷》系列丛书。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由全国注册会计师考试辅导教材研究室组织编写。本套丛书的编撰人员均为长期在一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授,他们具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考试大纲的变动之处有清晰的把握,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了2005年CPA考试的知识点,而且考点、重点、难点突出,解题思路清晰,从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由五大部分组成:

第一部分“命题规律总结及2005年命题趋势预测”。通过对近三年考试题型、题量、分数分布的科学总结,帮助考生沿着历届考试的轨迹,科学分析考试命题规律和命题方向,使考生从宏观上做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及答题技巧”。本书从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备、考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,以及各类考试题型的特点及答题技巧。针对考生应试不同阶段心理所总结出的这些基本方法,无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第三部分“各章考点透视及同步训练”。本书严格依据2005年考试大纲的内容及要求,对每章知识点和考点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:**①本章内容框架:**以图形勾画出本章整体知识结构,清晰明了。**②本章考点透视:**根据历年考试命题特点与规律,浓缩知识点,以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。**③近三年本章考题数量及分值分布:**目的是使考生清楚了解过去,以便把握2005年的题量及分值结构。**④典型试题解析:**针对每章中近三年考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。**⑤本章同步强化练习:**结合每章学习要点,进行同步练习。练习题针对性强,覆盖面全,可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。

⑥**本章同步练习答案与解析**:给出同步练习题的答案,并有针对性地进行详细的解题与分析,使考生在练习和参照的过程中无师自通。

第四部分“跨章节综合题演练及答案”。CPA 考试的特点是非常注重考查学生对知识的综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限,甚至模糊学科界限的综合题,给出了参考答案及解题思路,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“2005 年考试模拟试卷及答案”。我们为考生准备了 3 套模拟试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心。只有这样,才能在实际考试时,做到胸有成竹,获得好的成绩。

为了帮助广大考生顺利通过 CPA 考试,我们在每本书后均附赠了一张**价值 30 元的“新东方注册会计师考试听课卡”**。凭借此听课卡,考生既可根据自己的情况选择收听指导老师的语音辅导,又可在新东方网上课堂提出自己学习中的疑问,老师会在 24 小时内答疑。另外,我们将各科辅导老师的电子邮箱公布如下:①《会计》,郭建华:gjh6688@263.net;②《审计》,张京:zhangjingcpa@163.com;③《财务成本管理》,金燕华:jyh@mail.buct.edu.cn;④《税法》,李文:stiven1218@sohu.com;⑤《经济法》,游文丽:san1515@263.net。考生可以直接与辅导老师联系,请老师答疑解惑。

限于时间和水平,本书的缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组
2005 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2005 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《税法》命题方向	(3)
二、从各章题型及分值分布看《税法》命题特点	(3)
三、从各章分值比重看《税法》学习重点	(4)
四、从上述分析看《税法》命题规律	(5)

第二部分 学习的基本方法及答题技巧

一、考前学习的基本方法	(9)
二、考试答题技巧	(9)
三、考前忠告	(10)

第三部分 各章考点透视及同步训练

第一章 税法概论	(13)
本章内容框架	(13)
本章考点透视	(13)
近三年本章考题数量及分值分布	(16)
典型试题解析	(16)
本章同步强化练习	(17)
本章同步练习答案与解析	(18)
第二章 增值税法	(21)
本章内容框架	(21)
本章考点透视	(21)
近三年本章考题数量及分值分布	(34)
典型试题解析	(34)
本章同步强化练习	(41)
本章同步练习答案与解析	(44)
第三章 消费税法	(48)
本章内容框架	(48)
本章考点透视	(48)
近三年本章考题数量及分值分布	(54)
典型试题解析	(54)
本章同步强化练习	(56)
本章同步练习答案与解析	(59)

第四章 营业税法	(62)
本章内容框架	(62)
本章考点透视	(62)
近三年本章考题数量及分值分布	(74)
典型试题解析	(75)
本章同步强化练习	(77)
本章同步练习答案与解析	(80)
第五章 城市维护建设税法	(84)
本章内容框架	(84)
本章考点透视	(84)
近三年本章考题数量及分值分布	(85)
典型试题解析	(85)
本章同步强化练习	(86)
本章同步练习答案与解析	(87)
第六章 关税法	(89)
本章内容框架	(89)
本章考点透视	(89)
近三年本章考题数量及分值分布	(93)
典型试题解析	(93)
本章同步强化练习	(94)
本章同步练习答案与解析	(96)
第七章 资源税法	(99)
本章内容框架	(99)
本章考点透视	(99)
近三年本章考题数量及分值分布	(101)
典型试题解析	(101)
本章同步强化练习	(101)
本章同步练习答案与解析	(103)
第八章 土地增值税法	(106)
本章内容框架	(106)
本章考点透视	(106)
近三年本章考题数量及分值分布	(109)
典型试题解析	(109)
本章同步强化练习	(110)
本章同步练习答案与解析	(112)
第九章 城镇土地使用税法	(115)
本章内容框架	(115)
本章考点透视	(115)
近三年本章考题数量及分值分布	(117)
典型试题解析	(117)
本章同步强化练习	(118)
本章同步练习答案与解析	(119)

第十章 房产税法	(120)
本章内容框架	(120)
本章考点透视	(120)
近三年本章考题数量及分值分布	(122)
典型试题解析	(122)
本章同步强化练习	(123)
本章同步练习答案与解析	(124)
第十一章 车船使用税法	(126)
本章内容框架	(126)
本章考点透视	(126)
近三年本章考题数量及分值分布	(127)
典型试题解析	(127)
本章同步强化练习	(128)
本章同步练习答案与解析	(129)
第十二章 印花税法	(131)
本章内容框架	(131)
本章考点透视	(131)
近三年本章考题数量及分值分布	(135)
典型试题解析	(135)
本章同步强化练习	(136)
本章同步练习答案与解析	(138)
第十三章 契税法	(141)
本章内容框架	(141)
本章考点透视	(141)
近三年本章考题数量及分值分布	(143)
典型试题解析	(143)
本章同步强化练习	(144)
本章同步练习答案与解析	(145)
第十四章 企业所得税法	(146)
本章内容框架	(146)
本章考点透视	(146)
近三年本章考题数量及分值分布	(166)
典型试题解析	(166)
本章同步强化练习	(174)
本章同步练习答案与解析	(179)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(185)
本章内容框架	(185)
本章考点透视	(185)
近三年本章考题数量及分值分布	(196)
典型试题解析	(196)
本章同步强化练习	(201)
本章同步练习答案与解析	(205)

第十六章 个人所得税法	(210)
本章内容框架	(210)
本章考点透视	(210)
近三年本章考题数量及分值分布	(219)
典型试题解析	(219)
本章同步强化练习	(223)
本章同步练习答案与解析	(227)
第十七章 税收征收管理法	(232)
本章内容框架	(232)
本章考点透视	(232)
近三年本章考题数量及分值分布	(236)
典型试题解析	(236)
本章同步强化练习	(238)
本章同步练习答案与解析	(239)
第十八章 税务行政法制	(242)
本章内容框架	(242)
本章考点透视	(242)
近三年本章考题数量及分值分布	(245)
典型试题解析	(245)
本章同步强化练习	(246)
本章同步练习答案与解析	(247)

第四部分 跨章节综合题演练及答案

跨章节综合题	(251)
跨章节综合题答案	(254)

第五部分 2005 年考试模拟试卷及答案

考试模拟试卷(一)	(261)
考试模拟试卷(一)参考答案	(266)
考试模拟试卷(二)	(270)
考试模拟试卷(二)参考答案	(275)
考试模拟试卷(三)	(280)
考试模拟试卷(三)参考答案	(285)

第一部分

命题规律总结及2005年 命题趋势预测

命题规律总结及 2005 年命题趋势预测

注册会计师《税法》考试 2002 年全国合格率 11.65%，北京合格率 13.52%；2003 年全国合格率 12.01%，北京合格率 13.81%；2004 年全国合格率

11.44%，北京合格率 12.3%。近两年来，《税法》合格率虽然偏低，但难度比较稳定。

一、从历年考试题型及分值分布看《税法》命题方向

2002 ~ 2004 年《税法》题型、题量分布情况如下表：

年度 \ 题型	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
2002	15	15	15	15	20	20	4	17	4	33	58	100
2003	15	15	15	15	20	20	4	16	4	34	58	100
2004	15	15	15	15	20	20	4	20	3	30	57	100

从上表可以看出，近三年客观题（单项选择题、多项选择题、判断题）与主观题（计算题、综合题）分值比例为各占 50%，题量为 57 ~ 58 题；主观题共 7 ~ 8 题，业务量大，综合性强，实务操作性增

加，但难度比较稳定；考题与当前国家宏观政策及财务会计有所结合；小税种与所得税结合命题；营业税、消费税题量有所增加。

二、从各章题型及分值分布看《税法》命题特点

2002 ~ 2004 年各章客观题、主观题分值情况如下表：

章目 \ 年度 题型	2002 年			2003 年			2004 年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章：税法概论	2		2	2		2	2		2
第二章：增值税法	3	16	19	3	21	24	6	9	15
第三章：消费税法	2		2	3		3	3		3
第四章：营业税法	3	4	7	5		5	2	4.5	6.5
第五章：城市维护建设税法	1		1	1		1	2		2
第六章：关税法	2		2	3		3	3		3
第七章：资源税法	2		2	1		1	1		1
第八章：土地增值税法	3		3	3		3	3		3
第九章：城镇土地使用税法	1		1	2		2	2		2
第十章：房产税法	3		3	3		3	2		2
第十一章：车船使用税法	1		1	1		1	2		2

续表

章目	年度 题型		2002年			2003年			2004年		
			客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第十二章:印花税法			4		4	2		2	3		3
第十三章:契税法			3		3	2		2	2		2
第十四章:企业所得税法			6	10	16	7	17	24	5	17	22
第十五章:外商投资企业和外国企业所得税法			3	8	11	3	8	11	4	15	19
第十六章:个人所得税法			5	12	17	3	4	7	4	4.5	8.5
第十七章:税收征收管理法			4		4	3		3	3		3
第十八章:税务行政法制			2		2	3		3	1		1
合计			50	50	100	50	50	100	50	50	100

(注:从2002年开始,中注协不再对外发布全国注册会计师统一考试的标准答案和评分标准,以上表格中的得分和分值分配,是根据规律和经验划分的,仅供大家参考。)

从上表分值统计看,主观题和客观题各占50%,客观题是每一章都有考题,而主观题则是重点突出,侧重于考查那些税源大,与实际联系紧密的主体税种。从两种题型来看,要顺利通过《税法》考试,考生要充分重视客观题,力争多得分数;主观题重点考查综合性和实务性,考生要尽量少失分。

在各章节中,客观题分值相对较大的章节是增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、房产税法、印花税法、企业所得税法、外商投资企业及外国企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法,至少出3题,多则有6~7题。

主观题中占分值较大的章主要是:增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法,分值在4~15分,总计约45~50分。所以,上述各章内容掌握的好坏,是能否通过《税法》考试的关键。

三、从各章分值比重看 《税法》学习重点

(一)全面掌握基础知识和各章节内容,认真研习各重点章节。

从各章的内容上分析,三年来,每章都有考题,客观题覆盖面广,内容全面。

首先,考生应全面掌握教材内容,通读教材内容。近年考试内容比较全面,覆盖面广,因此全面阅读教材内容,学习我国税法的原则、立场、方针政策,这对总体把握《税法》教材的重点内容很重要。多年教学中发现,一些考生只重章节内容而

忽视学习税法的原则、立场、方针政策,其结果是对具体政策规定难于理解,转而死记硬背,考题稍加变化考生就无法解决问题。

其次,考生应对重点章、节和内容做重点阅读、反复研究,认真理解,只有这样才能掌握好考试的重点内容。

《税法》教材内容可分为三个层次,第一层次是:增值税法、企业所得税法、外商投资及外国企业所得税法及个人所得税法;第二层次是:消费税法、营业税法、印花税法、税收征收管理法;第三层次是:各小税种、关税法、土地增值税法和税务行政法制。第一、第二两个层次必须熟练掌握,这两部分约占考题分数的60%~70%,计算题、综合题大部分出自这八章内容,所以熟练掌握这两部分内容,就为通过《税法》考试奠定了良好的基础。

对考生而言,掌握基础知识、基本技能最为重要。一味追求偏、难、怪题,或相信一些商业宣传的押题、模拟题,而忽视对基本知识、基本技能的掌握是考试的大忌。基本知识、基本技能最容易忽视,而它才是考试命题的基本点,历年考试内容都以此为基础出考点,从未出过偏、怪的内容,所以掌握基础知识和基本技能是通过《税法》考试的关键。

(二)考生在学习过程中,要综合掌握各章、节的内容,特别是各章之间的相互联系。

考生在学习中,应注意掌握各税种之间的联系,如:流转税与所得税的关系及与《征管法》的关系,绝不能只掌握某一税种的内容,而忽视了各税种之间内在关系。这也就是编者在每章前面要写该税种特点的原因,希望广大考生注意阅读。实

际上,近年《税法》考试综合性越来越强,考生应站在注册会计师的立场来学习《税法》,掌握一个企业经营什么业务,应当缴纳哪些税种?怎样计算?何时缴纳?有无税收优惠?出现违章或违法行为会受怎样的处罚?纳税上同税收机关有争议应如何处理?从这个角度出发来学习《税法》才能真正掌握其内容,才能在考试中成为赢家,在实际工作中成为内行高手。

考生在学习过程中常见的一种现象是,不注意某项税收政策的前提条件,因此往往无法理解该政策规定。编者讲重点阅读、反复研究,还包括要求考生要善于归类总结,化繁为简,触类旁通。如:企业所得税法中关于资产评估增值及接受捐赠的非货币性资产,写在教材的不同节里,学习时应加以归类,即国务院统一进行的资产评估净增值,可以调账、可以计提折旧、不做纳税调整;而企业股份制改造中的资产评估净增值可以调账、可以计提折旧、要做纳税调整,因为资产评估净增值没有缴纳企业所得税;接受捐赠非货币性资产,缴纳了企业所得税,所以可提取折旧;外商投资企业接受捐赠非货币性资产,由于缴纳了所得税,所以也可提取折旧;同理,企业对外投资的评估增值应缴纳企业所得税,所以企业接受的资产才可以价值转移;若企业对外投资的资产评估增值没有缴纳企业所得税,则企业接受的资产不能做价值转移。这样一来,考生才能达到融会贯通的效果。

考生一定要适量做些练习题。考生应七分精力研读教材重点内容,三分精力做练习题。对于练习题的选择,要注意是否与《税法》教材内容一致,是否突出了重点内容,那些覆盖了考点并且差错少的习题,就是你应当选做的练习题,做题时要训练解题的速度。

(三)学习税法还应同税务会计处理相结合。

税法与税务会计相结合是近年来命题的特点。2005 年《税法》教材也同样加强了这部分内容;考生将税法与税务会计相结合,既有利于真正掌握税法规定,对于学习《会计》也有帮助。但是,编者只要求考生掌握税务会计处理方法,目的是从另一角度去理解、掌握税收法规。事实上,2001~2004 年《税法》考题中已经有所涉及,应当引起考生重视。

四、从上述分析看 《税法》命题规律

虽然 2004 年《税法》合格率不高,但原则上不会通过降低试题难度来提高及格率,因此 2005 年《税法》试题仍将保持前 5 年的难度水平,通过对 2000 年、2001 年、2002 年、2003 年及 2004 年《税法》命题的分析,我们认为 2005 年仍将保持前 5 年的特点,客观题与主观题比例仍然为各占 50%,题目总量将保持 57~58 题,其中主观题共 7~8 题;考题难度不会明显增加,但综合性将进一步加强,特别是小税种与小税种、小税种与主要税种、主要税种之间的综合命题,考题将适当与财务会计相结合并涉及征纳双方的权利义务。考题要求会采用分步提问法,为计算机阅卷奠定基础。增值税法、企业所得税法、外商投资及外国企业所得税法、个人所得税法、消费税法、营业税法、印花税法、税收征收管理法等,仍将占 70% 左右的分值;2005 年教材新增加的内容应当重点掌握,但根据历年考题情况分析,其所占分值不会太大。

由于命题的专家来自政策研究制定部门、会计师事务所和高等院校,因此命题的基础性、全面性、综合性、实务性仍将是 2005 年《税法》考试的方向。

第二部分

学 习 的 基 本 方 法 及 答 题 技 巧

