



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关[®]2

2015^年 注册会计师考试
提高阶段指南与练习题库
税法

- 组编 东奥会计在线
- 编著 马兆瑞

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书 轻松过关2

2015 年注册会计师考试
提高阶段指南与练习题库
税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 马兆瑞

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库. 税法/马兆瑞编著.

—北京: 经济科学出版社, 2015. 3

(轻松过关. 第 2 辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-5581-5

I. ①2… II. ①马… III. ①税法 - 中国 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 056680 号

责任编辑: 黎子民 靳兴涛

责任校对: 徐领弟

版式设计: 郭晓玉

本书正版具有以下标识, 请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚, 上有卡号和密码, 可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第 1 页中说明。
 2. 正文内局部铺有带灰网的图案。
- 若无以上标识即为盗版, 请广大读者拒绝购买。盗版举报电话: 400-627-5566

**2015 年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库
税法**

组编: 东奥会计在线

编著: 马兆瑞

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 400-627-5566 (24 小时热线)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 25.5 印张 470 千字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-5581-5 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马兆瑞

尤磊

兰飞

田明

吕鹏

闫运晓

齐志强

宋珍

余宇莹

张若谷

张美玲

陈然

李硕

佟志强

范永亮

周尤霞

周丹阳

赵小彬

梁建桥

黄洁洵

上官颖林

靳兴涛

窦丽娟

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用品质矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“冲关班”通过率达92.3%，深为学员推崇。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书排行榜最前列。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训知名品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让重难点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预

测,为备考做出方向性指导;(2)同步辅导及强化训练,通过知识点提炼及典型例题夯实基础;(3)跨章节试题演练,将章节间内容横向联系,助力考生融会贯通;(4)全真模拟测试题,如临实战,让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣,紧握考试脉搏,让您轻松备考,轻松过关。

轻松过关系列之2:《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造,针对当前机考形势下,考点覆盖面广、考题灵活多变的特点,向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库,同时对重要知识点进行提炼总结,寓学于练,让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3:《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

口袋书,将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结,集教材精华和重点于其中,可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4:《2015年注册会计师考试考前最后六套题》(附各章思维导图全解)

东奥经典之作,是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷,全面涵盖重要知识点,模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”,以最直观的方式,构筑最严密精准的知识地图,助您最后冲刺,轻松过关。

轻松过关系列之5:《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础:优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆;第二步模拟提升能力:2套价值模拟训练试题,每题配置详细解析,强力提升答题能力,助力考前冲刺;第三步真题检测效果:最近两年3套真题新练,全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书,2015年我们将继续通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)为购买“轻松过关2”图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”,让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”,助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务,及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考,大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php> 免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”,熟悉答题技巧和方法,为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书,最权威的课程。但编校工作,纷繁琐碎,限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评指正。疏漏之处,我们会及时发布勘误,大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后,预祝广大考生都能轻松过关!

本书编委会
2015年3月

目录

第一部分 提高阶段复习指南

提高阶段复习指南	(3)
一、提高阶段的复习目标	(3)
二、教材主要变化及命题趋势分析	(3)
三、应试技巧	(4)
四、机考答题的注意事项	(5)

第二部分 考点精讲及练习题库

第一章 税法总论	(9)
本章考情分析	(9)
本章学习思路概图	(10)
本章考点精讲	(10)
本章练习题库	(16)
题库参考答案及解析	(17)
第二章 增值税法	(18)
本章考情分析	(18)
本章学习思路概图	(19)
本章考点精讲	(19)
本章练习题库	(45)
题库参考答案及解析	(54)
第三章 消费税法	(60)
本章考情分析	(60)
本章学习思路概图	(61)
本章考点精讲	(62)
本章练习题库	(72)
题库参考答案及解析	(78)
第四章 营业税法	(83)
本章考情分析	(83)
本章学习思路概图	(83)

本章考点精讲	(83)
本章练习题库	(91)
题库参考答案及解析	(98)
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	(102)
本章考情分析	(102)
本章学习思路概图	(102)
本章考点精讲	(103)
本章练习题库	(105)
题库参考答案及解析	(107)
第六章 关税法	(109)
本章考情分析	(109)
本章学习思路概图	(109)
本章考点精讲	(110)
本章练习题库	(116)
题库参考答案及解析	(118)
第七章 资源税法和土地增值税法	(120)
本章考情分析	(120)
本章学习思路概图	(120)
本章考点精讲	(121)
本章练习题库	(131)
题库参考答案及解析	(137)
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	(143)
本章考情分析	(143)
本章学习思路概图	(144)
本章考点精讲	(145)
本章练习题库	(151)
题库参考答案及解析	(156)
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(161)
本章考情分析	(161)
本章学习思路概图	(161)
本章考点精讲	(163)
本章练习题库	(170)

题库参考答案及解析	(175)
第十章 企业所得税法	(180)
本章考情分析	(180)
本章学习思路概图	(181)
本章考点精讲	(181)
本章练习题库	(209)
题库参考答案及解析	(220)
第十一章 个人所得税法	(228)
本章考情分析	(228)
本章学习思路概图	(228)
本章考点精讲	(229)
本章练习题库	(250)
题库参考答案及解析	(257)
第十二章 国际税收	(264)
本章考情分析	(264)
本章学习思路概图	(264)
本章考点精讲	(265)
本章练习题库	(273)
题库参考答案及解析	(275)
第十三章 税收征收管理法	(277)
本章考情分析	(277)
本章学习思路概图	(278)
本章考点精讲	(278)
本章练习题库	(286)
题库参考答案及解析	(289)
第十四章 税务行政法制	(291)
本章考情分析	(291)
本章学习思路概图	(292)
本章考点精讲	(293)
本章练习题库	(299)
题库参考答案及解析	(301)
第十五章 税务代理和税务筹划	(303)
本章考情分析	(303)
本章学习思路概图	(304)
本章考点精讲	(304)
本章练习题库	(309)
题库参考答案及解析	(311)

第三部分 名师点题

名师点题	(315)
点题一 税法总论	(315)
点题二 增值税法	(316)
点题三 消费税法	(321)
点题四 营业税法	(325)
点题五 城市维护建设税法和烟叶税法	(327)
点题六 关税法	(329)
点题七 资源税法和土地增值税法	(330)
点题八 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 法和耕地占用税法	(336)
点题九 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(341)
点题十 企业所得税法	(345)
点题十一 个人所得税法	(353)
点题十二 国际税收	(360)
点题十三 税收征收管理法	(361)
点题十四 税务行政法制	(363)
点题十五 税务代理和税务筹划	(365)

第四部分 实战演练

2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (一)	(369)
模拟测试题 (一) 参考答案及解析 ...	(375)
2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (二)	(379)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析 ...	(385)
2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (三)	(390)
模拟测试题 (三) 参考答案及解析 ...	(395)

第一部分

提高阶段复习指南

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的“机考系统”。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

提高阶段复习指南

第一部分

一、提高阶段的复习目标

《税法》是一门应用性很强的学科。相对于其他科目来讲,《税法》既有法律条文的阐述,又有实际应用;既有记忆,又有计算,还有分析。因此,若想要学好并顺利通过税法考试,不仅要熟悉每一个税种的知识点,而且还要灵活掌握各个税种之间的关系,特别是同一业务涉及到的不同税种的相关规定,做到融会贯通。相信各位在第一阶段学习中已有深刻体会。

经过第一轮的学习,各位学员已经掌握了税法的基本知识,在此基础上,进行提高阶段的学习是非常重要的。在提高阶段的复习过程中,学习重点、方法要有别于第一轮基础阶段的学习。提高阶段中,在进一步掌握税法各个知识点的基础上,更应该关注考点的分布、各个考点的出题形式、各个考点的相互关系、同一业务不同税种的规定等内容。同时,更要深刻理解重要考点,做到对考点的全面掌握和重要考点的融会贯通,加强对计算题的分析能力,提高计算的精确度,提高对业务的综合分析能力,研究历年《税法》考试规律,提高应考能力。

从近几年税法考题看,2015年注册会计师考试从形式上将进一步完善机考,并承继以往考试的核心因素:一方面试题采用题库方式,试题的覆盖面进一步拓宽,考核考生对税法的全面理解和掌握;同时每套试卷都将渗透对考生良好的思维方式和执业能力的考核,考查考生对税法基础知识的理解、掌握,测试考生综合运用税法专业知识去处理具体业务的能力。试题的专业性、综合性将有所提高,在考查考生掌握税收政策的基础上,着重考核考生对政策的运用。为了适应注册会计师执业去向多元化的特点,试题从税务机关、纳税人和税务中介机构等多个角度考核。另外,在提高阶段的学习过程中,还要重视一个不可忽视的问题,就是对计算准确性的训练和适应机考的打字速度训练。

在第二轮复习税法时,应夯实基础抓重点。以本书为蓝本,温习税法基础知识,重点是分析、理解和掌握税法各个章节内在的联系,以增值税、消费税、企业所得税和个人所得税四大主体税种为核心,梳理其重要知识点,并以此为主干,形成系统、全面、相互联系的税收政策体系。培养税收的思维方式,注重税法各个章节、各个税种之间的关系,关注税法与其他科目之间的关系,理清各项税收政策的关联度和区分度,正确运用税收的理念解决涉税问题。增强专业意识,重视

对综合业务的处理技巧,融会贯通地理解税收政策,避免只见树木,不见森林地孤立、片面地理解税收政策,适应注册会计师考试试题的综合性、专业性要求,也为将来执业打下良好基础。掌握答题技巧,提高答题速度和准确度。要结合本书提供的考点精讲、机考题库和历年试题,分析税法考试规律,对重要的税种、重要的知识点逐一进行排查,做到重点问题不遗漏,对容易出现误区的知识点要强化训练,从多个角度、多个侧面分析、理解掌握可能出现的问题,做到多角度考虑涉税问题,以便在考试时顺利解决隐蔽考点。熟练掌握对同一个业务不同税种税收政策的具体规定,提高对企业涉税业务的综合处理能力。了解纳税人经营行为的不同选择对涉税处理的影响,掌握企业合理税收筹划和税务机关加强税收征管之间的博弈关系。

总体而言,提高阶段的学习要在进一步巩固基础知识的基础上,抓住重点、解决难点、攻破隐蔽考点,提高答题速度和准确度,训练综合分析能力。

二、教材主要变化及命题趋势分析

(一) 2015年教材的主要变化

2015年教材的主要变化体现在以下几个方面:

1. 变化最大的是增加了一章,由原来的14章变成15章。增加的一章是“第十二章国际税收”。
2. 第一章增加了“第八节 国际税收关系”。
3. 第二章主要是随着“营改增”的进一步深入,增值税和营业税的征收范围发生变化,营业税征收范围进一步缩小,同时,两个税种的其他制度要素也进行了相应的调整。
4. 消费税变化主要体现在征税范围的变化,有增有减,以及对汽油、柴油的税率进行了调整。
5. 营业税的变化主要表现在征税范围的变化和税收优惠政策的增加。
6. 资源税的计税依据发生了变化,对煤炭由原来的从量计征改为从价计征。调整了原油、天然气的税率。
7. 车辆购置税的变化是新出台的关于车辆购置税征收管理办法。对计税依据的确定以及纳税申报做了调整。
8. 企业所得税法的主要变化是增加了有关的新政策,增加的内容有:非货币性资产投资企业所得税的处理;企业接受政府和股东划入资产的企业所得税处理;企业参与政府统一组织的棚户区改造有关企业所得税政策;固定资产折旧的企业所得税处理;小型微利企业的优惠政策;加速

第一部分

折旧的特殊规定;广东横琴、福建平潭、深圳前海企业所得税优惠;居民企业报告境外投资和所得信息的管理。

9. 个人所得税法的变化是增加了股权转让所得个人所得税管理办法,修改了企业年金、职业年金个人所得税征收管理的规定,增加了关于沪港股票市场交易互联互通机制试点个人所得税的规定、全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票红利差别化个人所得税的规定。

10. 税收征管法主要增加了2014年国家税务总局《关于创新税收服务和管理的意见》的相关内容。

11. 第十五章主要增加了税务筹划与逃税、避税、骗税等的区别;主要税种的税务筹划要点。

(二) 2015年命题趋势分析

1. 考核的重点仍然是实体法

由于税收实体法的18个税种是构成税法教材的主要内容,而且也是注册会计师执业时必需的知识储备,因此,税法试题将从实际需要出发,重点考核税收实体法的内容。一般来讲,18个税种所占的比重应当在80%~85%左右,重点税种依次是增值税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、消费税、营业税。2015年要继续关注“营改增”的有关内容,同时注意税收实体法与程序法结合出题,注意税收征管法的有关程序规定以及税务处罚等问题。

2. 考试的难点分析

从税种分布看,难点应依次出现在企业所得税、增值税、个人所得税和土地增值税。要关注消费税、房产税两个调节功能较强的税种,另外,还要加强印花税、契税和资源税的学习;从业务来看,主要应是不同税种的税收政策对纳税人同一经营业务的税务处理以及税收实体法与程序法的交叉考核。由于“营改增”是我国近期税制改革最大的动作,2014年税收政策变化最大的是“营改增”,因此,2015年“营改增”的内容要给予高度重视。

3. 考试难度预测

从政策连续性角度看,2015年注册会计师税法考试将维持2014年的考试难度,预计难度不会提高,由于从2012年开始实行机考,试题的客观题中的单项选择题和多项选择题将仍然重点考核基础知识,覆盖面增大。主观题中的计算问答题和综合题在保留传统的考核税收实体法应纳税额的计算基础上,注重对不同涉税业务的分析。从2014年税法试题可以看出:难度不高,但计算量很大,分析问题的比重在上升,一个考点从不同角度进行考核。这要求学员在学习的时候不仅要掌握各个税种税收政策的基本规定,还应融会贯通地分析问题,了解在不同条件下,涉税各方的行为及决策所带来的税务处理的差别,对考生的

综合分析能力提出更高的要求。总之,2015年试题将继续秉承2014年的考试风格。在题型和分值上仍然是单项选择题24题,每题1分,共计24分;多项选择题14题,每题1.5分,共计21分;计算问答题4题,每题6分,共计24分;综合题2题,共计31分。

三、应试技巧

由于注册会计师考试是一种应试能力很强的考试。不论平时复习掌握的如何,最终是要通过考试的结果来检验的。因此如何将平时学习的知识,在考试中淋漓尽致地发挥出来,甚至超水平发挥,考场经验、应试技巧就显得至关重要。结合历年的考试经验与教训,给大家提出如下建议,供大家参考:

(一) 浏览试卷,把握全面

试卷由系统组成后,要以最快的速度浏览一遍主观题,有几道计算问答题?几道综合题?是否和平时学习中分析预测的一样?对哪几道题是自己非常熟悉、有把握的,哪道题自己不熟悉的,做到胸中基本有数,对试卷有个整体了解。

(二) 调整心态,坚定信心

进入考场后,在开始考试之前要调整好心理状态,首先要克服紧张的心理,要坚定信心,坚信自己复习得很充分,树立必胜信心,使自己在平静的情绪下开始答卷,这样,会使自己思路清晰,答题流畅,答题速度也会随之加快。

(三) 力争有为,更要学会战略性放弃

注册会计师税法考试题目多且阅读量较大,计算很多,因此考场上切忌拖沓浪费宝贵时间。如果遇到一时无从下手的题目或没有解题思路的试题要断然暂时跳过,省出时间研究会做的题,避免无谓的浪费,尽量做到会做的题不丢分,加快答题进度,在有效时间内拿下尽量多的分数后,心里会轻松很多,心态也会平和得多。

(四) 合理安排答题时间和答题顺序

从总体上看,还是要按照试题类型的先后顺序进行作答,但不同题型的解答顺序要掌握好。单项选择题应按照先后顺序作答。由于单项选择题只有一个选项是正确的,是得分率较高的题型,考试时如果能够非常准确判断出答案最好,如果认为答案的选择拿不准的话,采用排除法将最符合题意的选项选出来。近几年单项计算类选择题大多涉及两类知识点,而且大多是在综合题中不大考的一些小的知识点,如重要税种中的非重点内容和非重点税种中的一些重点内容,必须准确掌握。从考试经验来看,在单选题上,一定要多拿分,尽量不要丢分。这样成功的概率才会大大提高。多项选择题是较难得分的题型,由于得分标准的限制,对于错选、少选以及多选等都不得分,增加了得分的难度,因此,该题型在历年考试时

得分率都比较低,要学会战略性放弃,多项选择题作答时不要浪费太多的时间。这部分题型的特点是死记硬背的东西比较多,大多是概念性的东西,因此在复习的最后阶段,有些记忆性的东西要突击强化。在记的时候要摸索规律,不要盲目的去记。比如税收优惠,每一个税种都有很多的优惠政策,考生记起来很困难,因此要讲究方法,一是要挑重点的内容去记,主要是和企业日常业务联系比较密切的;二是相关税种放在一起记,如房产税和城镇土地使用税,车辆购置税与车船税,总结它们共性的东西,这样可以事半功倍。

对于主观性试题,先答自己最有把握的考题,比如自己对增值税和个人所得税把握得好,就先答增值税和个人所得税的试题,而将企业所得税试题放在后面,并且对综合性较强的试题,如应纳税所得额和应纳税额的计算建议放弃,因为企业所得税试题中这样的小题即使计算,在时间有限的情况下,也很难做对,切忌死抠某一道题,浪费了宝贵时间,使得后面会的题没做,这是最让人后悔和懊恼的事情,考场上不能追求完美,要追求效率和分数。要将试卷中自己所会的内容全部答出来,这样即使没过,自己也没有遗憾了。

(五) 用语尽量简练,计算准确

答题时,一定要先看清楚题意,切忌不可想当然,粗枝大叶,答非所问,计算税额时要准确,不要忙中出错。答题时用语以阅卷老师能够知晓你在回答哪道题为标准,不用写过没有采分点的文字,可以标明试题序号后直接列示答题步骤和计算结果,并保证计算结果的正确性。能否得分取决于计算结果的正确性,与试题书写是否详细基本无关。

(六) 习惯倒读试题

对试题倒着阅读,主要是对主观性试题而言的。计算题近几年大多是按照业务的先后顺序和税务处理的逻辑关系设置问题,为此,考试时计算题要先看要求,是否与所给出的已知条件具有对应关系,可将其作为多个计算性单选题进行处理,掌握一个已知条件,做一个试题,得一个小题的分数,将计算问答题简单化处理。

综合题的特点是已知条件多,业务量大,涉税处理复杂,涉及的税种多。一般而言,每个综合题都要有10问左右,考生往往一看就头痛,就有放弃的冲动。其实,不要对综合题过分恐惧,从近年的试题看,综合题的已知条件和所问的问题都是先易后难,循序渐进的,可以将其视为多个计算类的单项选择题处理。应该先看答题要求,知道考我们什么,做到心中有数后再看已知条件,这样会更加有的放矢。综合题的前几问大多比较简单,力争得分,最后几问,有时间、有把握就答,否则可以选择放弃,对于综合题的解答,不必强求都做对。

总之,要成功地挑战自我,关键是要对自己充满信心。坚持是您迈向目标的途径,一分耕耘、一分收获。您的投入必将带来您所希望的惊喜,预祝各位考生在2015年注册会计师考试中取得理想的成绩。

四、机考答题的注意事项

自从2012年注册会计师考试实行机考答题后,结合考生们的经验,给大家提出一些机考的注意事项,供学员参考,尤其是对于第一次参加考试的学员,一定要仔细阅读。

(1) 机考考试的试题一律在计算机上直接作答,考生在草稿纸上书写的所有答题结果一律无效。草稿纸在考试结束后由监考人员统一收回,不得带出考场。

(2) 考试过程中,如遇到与系统软件、设备硬件相关的问题,请向监考人员示意,由技术保障人员进行故障排查,在等待解决的过程中保持安静以免影响其他考生。监考老师会提示您不要慌,基本两三分钟就能解决,解决后会相应延长考试时间。出现问题的情况不多。如果死机了不要紧,系统会及时保存,自动补足时间,原先输入的文字也不会丢失。

(3) 答题界面:屏幕左上方为考试题型及题号,右上方为考试剩余时间,紧挨着考试剩余时间的下方为计算器按钮,题目中遇到需要计算的地方可以去使用,左下方为考生信息,右下方为结束考试按钮,屏幕中间为答题区。

(4) 要熟悉试卷的保存模式,是每页题答完后自动保存翻页,还是需要自己手动保存翻页,不要因为没有保存答案而丢失信息。

(5) 平时常用的Ctrl + C、Ctrl + V、Ctrl + X这些快捷键还可以用,也可以用鼠标右键完成复制和粘贴,资料中的表述可以复制,答题要求不能复制。要熟悉使用输入法,尤其是一些非常有用的功能。机考的时候要输入乘号、除号等键盘上没有的这些符号,输入时一定要在符号框里面把你所列的式子完整写下来。另外,系统中的输入法可以直接选择,里面有十几种,用快捷键切换拼音答英语题比较方便。输入的时候,如果连着输几个词,中间有一个拼音是错误的话,按退格键时前面的也会自动删除。专业阶段的考生要注重平时的打字训练,提高打字速度和准确率。税法考试的特点是数字多,加减乘除号比较多,打起来比较麻烦,而且数字金额比较大的时候,还容易出错,因此要求学员在平时的训练中,要刻意地进行训练,尤其是大龄考生在电脑的掌握程度上会稍微差一些,但理解能力强,加上实务经验,考试能力能够弥补电脑水平这个可能的弱项;但也要注重平时的训练,多做一些模拟训练,提高应试能力。否则,到考试时会很不适应,感

第一部分

觉手忙脚乱,影响发挥。

(6) 答题时,使用鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项中的正确选项即可。如需修改答案,单项选择题只需用鼠标点击其他备选项;多项选择题需用鼠标点击已选择的备选项,取消原答题记录,再重新选择答案。若对当前选项不确定,可点击“标记”前的选择框进行标记,方便回看该题;用鼠标再次点击该选择框可以取消本题标记。被标记的试题,会在试题列表里的题号右上角以橙色小三角的形式进行显示。未作答的试题,在题目列表里以白色方框进行显示,显示为白色方框的题目在作答后自动填充为绿色方框。

(7) 机考中容易出现的问题就是刚拿到卷子的时候,不能快速浏览整个试卷,必须一页一页的翻才能知道后边考的内容,因此考生必须重视时间的管理,不要因为自己对后边的考题不了解就在前边浪费很多时间,而导致时间不够用的情况。

(8) 在题目内容较多的情况下,请使用鼠标上下拖动屏幕右侧的纵向滚动条查看全部内容,以免遗漏信息。在作答多项选择题时,可以通过

左右拖动分栏条改变资料栏和小题栏的宽度。

(9) 点击“下一题”按钮进入下一题答题页面;点击“上一题”按钮可以返回上一题答题页面。

(10) 点击“交卷”按钮可提交试卷。考试结束时间到达时,系统自动为所有未交卷的考生统一交卷。

(11) 关于计算器,考生可以自带计算器,系统中也有计算器。系统计算器平时大家可以练练。

(12) 敲键盘的时候请不要太用力,发出太大的声响,否则会影响别人。如果您比较容易受外界的干扰,建议准备个棉花类耳塞,保持自己心里平静。否则会因为键盘的敲击声而影响考试情绪,尤其是自己做题卡壳的时候,听到别人不断的打字声音会很烦躁,心里更加平静不了,从而影响自己水平的发挥。

(13) 如果条件允许的话,建议参加东奥网校的2015年注会辅导课程。针对机考,网校推出了机考模拟系统,模拟考试情景、提高答题技巧,帮助考生完全熟悉机考环境,顺利通过2015年注会考试!

第二部分

考点精讲及练习题库

第一章

税法总论

第一章

本章考情分析

本章属于非重点章,是为学习《税法》打基础的一章,许多定义和概念直接影响后面章节的理解和掌握。在这一章中主要介绍税收、税收制度以及税法的基本概念及专业术语。

本章重点内容:税法的原则、税收法律关系、税法构成要素、税收的立法与执法、国际重复课税与国际税收协定。

本章易错考点:

1. 税法的基本原则与适用原则的区别;
2. 征税对象与税目、税基的关系;
3. 纳税主体与征税主体法律地位平等,但权利义务不对等;
4. 税收法定原则、实质课税原则、实体从旧、程序从新原则的含义;
5. 比例税率和累进税率的区别,超额累进税率和超率累进税率的区别。

本章识记性内容:

1. 征纳税主体双方的权利、义务;
2. 税收征收管理范围划分:国家税务局系统和地方税务局系统;
3. 税收收入的划分:中央税、地方税和共享税;
4. 居民管辖权、地域管辖权和公民管辖权。

本章的命题点:主要集中在税法的原则、税收法律级次、税法的构成要素、税收管理体制、税收管辖权、国际重复征税等方面。

考试题型与分值:在历年试题中均以客观题出现,题量为1~2题,分值在3分左右。

备考策略:注重理解,打好基础,注意和后面的实体税种结合起来。

注:

扫一扫 “码” 上听课

亲爱的读者,相信您已经发现,本书每个章节知识点(标题)后都印有二维码,全书一共110多个。这是本书精心为您准备的,每个二维码均对应该知识点的讲解视频,由编写本书的名师亲自讲解。您在学习过程中,如果有所疑问,或者理解还不透彻,只需用手机或平板电脑扫描二维码,马上就能听名师讲解。不用花费时间东翻西查,只要扫一扫,直接听深入讲解,快速解决问题。只让您的学习更快更好。注会考试,一扫而过。

本书前20个知识点的视频免费向所有用户开放。购买东奥网课的用户可以无缝观看全书知识点视频。

◆使用步骤:

1. 下载安装最新版(v2.0及以上)“东奥会计课堂”移动客户端(请到封底扫码下载)。
2. 打开“东奥会计课堂”应用,点击首页左上角的“扫一扫”按钮。
3. 对照本书知识点后的二维码,扫一扫,马上观看对应的名师视频讲解。

※支持苹果系统(iOS 5.1及以上)和安卓系统(Android 2.3及以上)的所有手机、平板设备。