



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真

系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税法 I

应试指南

■ 中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税法 I

应试指南

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅰ)应试指南：2013/ 中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2013

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-011666-2

I. ①税… II. ①中… III. ①税法—中国—资格考试—自学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 015416 号

税法(Ⅰ)应试指南

SHUI FA(Ⅰ) YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：18.75

字数：607 千字 印数：20000 册

ISBN 978-7-01-011666-2 定价：42.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳
杨 军
奚卫华

叶 青
赵俊峰

李素贞
赵 珊

陈 楠
高志谦

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册税务师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册税务师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册税务师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导书凝聚了网校多年注税考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体会、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注税考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册税务师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了

互助答疑平台,由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确的网上答疑服务,真正做到了以学员为中心,学员利益至上,一对一教学,心贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《应试指南》是本套丛书的第三册,翔实讲解教材重难点,分析深刻,覆盖面广,针对每个重要考点,不仅有深入、细致的讲解,而且辅之以有针对性的典型例题,是考生准确理解考点、熟练运用举一反三的备考全书。其中,“历年考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用;“应试指导及同步训练”思路清晰,内容丰富、精炼,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密;“全真模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。将本书与其他四册书配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

三、你为什么能成功

选择了一本书就一定会成功吗?肯定不是,但“工欲善其事,必先利其器”,一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书,你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西,那就是学习的理念。虽然注税考试的路上荆棘密布、充满艰辛,但只要我们能够下定决心,坚定信心,保持恒心,按照正确的学习方法,精心准备,就一定能成功!书山有路“网”为径,学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”!

本书编写委员会

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2013 年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠注税名师考前串讲(价值 100 元);
3. 获赠注税模考点评班(价值 80 元);
4. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售,所有赠卡(券)不能累加使用
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2013 年 9 月 30 日

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

命题趋势预测及应试技巧	3
一、历年考试试卷命题特点分析	3
二、2013 年教材变动情况分析	4
三、学习指导	5
四、应试技巧	6
五、给考生的几点提醒	6

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 税法基本原理	11
考情分析	11
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	11
本章基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	12
历年考题解析	25
同步系统训练	30
同步系统训练参考答案及解析	36
第 2 章 增值税	42
考情分析	42
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	42
本章基本内容框架	42
重点、难点讲解及典型例题	43
历年考题解析	67
同步系统训练	78
同步系统训练参考答案及解析	89
第 3 章 消费税	97
考情分析	97
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	97
本章基本内容框架	97
重点、难点讲解及典型例题	98

历年考题解析	110
同步系统训练	122
同步系统训练参考答案及解析	133
第4章 营业税	141
考情分析	141
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	141
本章基本内容框架	141
重点、难点讲解及典型例题	142
历年考题解析	154
同步系统训练	163
同步系统训练参考答案及解析	172
第5章 城市维护建设税与教育费附加	179
考情分析	179
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	179
本章基本内容框架	179
重点、难点讲解及典型例题	180
历年考题解析	182
同步系统训练	184
同步系统训练参考答案及解析	186
第6章 资源税	188
考情分析	188
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	188
本章基本内容框架	188
重点、难点讲解及典型例题	189
历年考题解析	192
同步系统训练	196
同步系统训练参考答案及解析	198
第7章 车辆购置税	201
考情分析	201
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	201
本章基本内容框架	201
重点、难点讲解及典型例题	202
历年考题解析	205
同步系统训练	207
同步系统训练参考答案及解析	210
第8章 关税	212
考情分析	212
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	212

本章基本内容框架	212
重点、难点讲解及典型例题	213
历年考题解析	218
同步系统训练	219
同步系统训练参考答案及解析	223

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	229
跨章节综合题参考答案及详细解析	235

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一三年《税法(I)》模拟试题及参考答案	243
模拟试题(一)	243
模拟试题(一)参考答案及详细解析	252
模拟试题(二)	259
模拟试题(二)参考答案及详细解析	268
模拟试题(三)	276
模拟试题(三)参考答案及详细解析	285
附表: 适用的有关税率	293

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧

一、历年考试试卷命题特点分析

全国注册税务师考试(CTA)从 1999 年开始,至今已经有 14 个年头。总结以往的考试特点,能够帮助考生更好的把握命题规律、分析现在的要求和变化,帮助考生更顺利的实现梦想。

(一)历年考试题型及评分标准

《税法(I)》的试卷结构分为 4 个部分:单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题,题量分别为 40 题、30 题、8 题、12 题,合计为 90 题。《税法(I)》的题型,全部体现为选择题的形式,分为单项选择题和多项选择题,单项选择题每题 4 个选项,多项选择题每题 5 个选项,单项选择题每题 1 分,其余题目每题 2 分;多项选择题错选不得分,少选且选对的,每个选项得 0.5 分,试卷总计 140 分,84 分及格。

(二)近三年考试题型分值分布及分析

《税法(I)》教材内容共八章,结合近三年试题的分布情况,现列表归纳如下:

最近三年考试题型分值分布表

章节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本章分值合计	平均分	所占比重
第一章 《税法基本原理》	2012	6	12	—	—	18	19	13.57%
	2011	6	12	—	—	18		
	2010	7	14	—	—	21		
第二章 《增值税》	2012	10	14	8	4	36	37.67	26.91%
	2011	10	14	8	8	40		
	2010	9	12	4	12	37		
第三章 《消费税》	2012	6	10	—	6	22	26	18.57%
	2011	6	10	—	12	28		
	2010	6	10	4	8	28		
第四章 《营业税》	2012	6	12	8	8	34	28	20%
	2011	6	12	8	—	26		
	2010	6	10	8	—	24		
第五章 《城建税和教育费附加》	2012	2	2	—	4	8	7.33	5.24%
	2011	2	2	—	2	6		
	2010	2	2	—	4	8		



续表

章节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本章分值合计	平均分	所占比重
第六章 《资源税》	2012	5	4	—	—	9	9	6.43%
	2011	5	4	—	—	9		
	2010	5	4	—	—	9		
第七章 《车购税》	2012	3	4	—	2	9	7.67	5.48%
	2011	3	4	—	—	7		
	2010	3	4	—	—	7		
第八章 《关税》	2012	2	2	—	—	4	5.33	3.81%
	2011	2	2	—	2	6		
	2010	2	4	—	—	6		

从上表归纳的情况分析看出,《税法(I)》科目考试中,最重要的章节是第一章、第二章、第三章和第四章,这四章近三年平均分值的分数合计在100分~110分。其余的第五章至第八章,主要是单选题、多选题,这四章近三年平均分值的合计分数在30分左右。

(三)近三年试题难度基本保持稳定

单选题:一般考核基本知识点,这类题型比较灵活,设计题目可难可易。容易时只涉及一个知识点,例如,在2011年《税法(I)》考试题中,单选题的第8题是考核“增值税征税范围”知识点,这属于理解性的知识点,选项非常简单,只要对增值税征税范围有基本的了解,就是可以得分的。但是如果单选题设计复杂时,阅读量、计算量都会很大,而且还会涉及多个税种的知识点。考生复习时不仅要注意基础知识,而且对于小的计算性习题要多动手练习。比如2011年《税法(I)》考试题中,单选题40题不光要掌握进口关税完税价格的组成,还要掌握进口应税消费品应纳增值税、消费税的计算,此外还要知道滞纳金天数如何计算,是非常不容易得分的。

多选题:5个选项,错选不得分,涉及的考点较多,相对于单选题来说,一般不容易得分,因为这类题型跨度可以很大、内容可以更为细致。

计算分析题和综合题,主要考察考生分析问题和解决问题的能力,考核知识点较多,解题步骤多,综合性强,难度相对较大。但由于计算分析题与综合题是分步骤设问,在解答过程中,考生只要一步一步按照所设问题答题,仍可保证完整而清晰的答题思路。

对于考核教材上隐蔽性的知识点,每年基本上均有所涉及,能得分的考生是少之又少。对于这类型的考题,能复习到,是最好的,如果时间紧张,没有复习到,大家也不必过于担心,毕竟整个试卷中偏题和怪题比例很小。

二、2013年教材变动情况分析

2013年教材和2012年教材相比,发生了很大的变化,尤其是增值税,后面几个章节中,除第五章以外均有变化。

第二章增加了营业税改征增值税的试点内容,又增加了许多其他新政策,例如增加增值税减免税优惠政策、增加二手车经营业务有关增值税问题等。同时出口货物劳务增值税和消费税退



(免)税这一节也发生了很大的变化,几乎全面更新。

第三章中增加关于直接出售,不再缴纳消费税的含义解释等内容。后面几章中也有不少细节变化,建议考生按照新教材学习。

三、学习指导

(一)树立并坚定必胜的信心

刚开始接触税法(I)时,也许教材看不懂、看不下去,做习题准确率不高,但是不要灰心,不要放弃,这只是暂时的。要相信经过自己一遍、两遍的全面复习,通过税法(I)考试,也不是一件很难的事情,要对自己充满信心。

(二)制定合理的复习计划

冰冻三尺,非一日之寒,复习也是一个由不熟悉到熟悉、未掌握到掌握的过程,要经过反反复复的复习,才能顺利通过考试。因此我们安排复习进度时,最好能有三个阶段的复习:

第一个阶段:主要是熟悉教材,要对教材有全面的了解。

这个阶段需要我们精读教材,抱着一个初学者的态度,踏踏实实的看教材。同时要配合一定量的习题,习题量可根据自己的复习进度合理安排,可多可少,但是一定要在这个阶段安排习题。也许有的考生认为这个阶段安排了习题练习,这样会耽误复习进度。但是我们不通过习题来及时巩固所复习的内容,我们精读的内容也只能是过眼云烟,不久就会被遗忘,等我们把所有章节都精读完了,还是觉得自己一无所获。

第二个阶段:通过做大量的习题来巩固第一阶段复习的知识点。

经过第一阶段的复习,我们对教材中所涉及的知识点有了一定的理解和掌握,但大多只是表面上的理解和掌握,而考试时也许一个知识点要从不同的角度考查,也许各个知识点结合在一起考查,给大家设置各种陷阱。如何才能避免陷阱,又快又准确的做出答案呢?要通过多做习题练习,多“见识见识世面”,这样考试中的陷阱,才能一一被识破。

第三个阶段,多做几套高质量的模拟试题。

一方面,通过做模拟试题来查漏补缺,及时找到自己的薄弱环节,尽快弥补,不给考试留死角。另一方面,按照正规考试要求的时间独立完成模拟试题,熟悉和把握做题速度,避免考试时自己会做的题来不及做,就交卷了。

(三)高度重视近年考试真题,要好好利用近年考试真题

“知己知彼,百战不殆”,所以好好研究近年考题是很有必要的。反复做近几年考题(一般是近三年考题),可以熟悉考题的思路和考查方向,熟悉每年考查的重要知识点,也可以对自己的复习起到查漏补缺的作用,及时复习,不要遗漏了重要的知识点。

本辅导书中,也很重视近年考题。一方面,把各个章节中涉及的近三年考题都给大家一一提供,以便参考。另一方面,考虑到每年政策都有变动,教材内容都有删减或增加的情况,我们在不改变历年考题出题思路的前提下,能按照新政策给大家改编的,就按照新政策给大家改编。教



材删除的内容,不能改编的,也给大家做了提示,以免让一些过时的考题误导大家。所以大家在做本辅导书前面“历年考题解析”栏目时,也许有些章节计算题或综合题没有题目可参考,或只有一两道历年考题。但这并不意味着近三年考试中涉及的少或没有涉及,而是我们把近三年考题中涉及政策变动的题目,给大家按照新政策改编了,都一一放在后面“同步系统训练”中,并有提示,请大家参考。

四、应试技巧

考生在答题时,如能够正确把握好答题的技巧,对于提高答题的准确率和答题速度很有裨益。

(一)计划统筹时间

当您拿到试卷后,应该看一看试题的分量,注意以下几个问题:题型、题量、分值有无变化、选项是否较往年有变化;哪些题目一眼就可以看出答案或者平时练习过,哪些题目较生疏。然后确定主攻题目,将不能确定难易程度的题目放在后面做。在一道题目上花费过多时间是不值得的,即使做对了,也是得不偿失。一般认为,单项选择题和多项选择题时间为一个小时内;计算题和综合题时间为一个小时内;检查时间为半个小时。

(二)读懂题目,弄清题意

注意仔细审题,一定要看清楚题目问的是什么。有些考生拿到题目就开始做题,迫不及待,这样容易答非所问;必须将选择题题干读完,弄清楚问什么,条件是什么,备选答案是什么,注意迷惑信息的干扰。对于计算题和综合题,由于时间紧迫,不可能有充足的时间细细将题目分析得很透彻,可以先将题目浏览一遍,将重点信息划出来,然后结合题目设问的要求快速确定答题思路,再按要求答题。防止花费了很多时间,再从头开始。一般来说在安排答题顺序时,由简单到复杂,由易到难,不会做或无把握的题目,要有果断放弃的决心。

(三)掌握一定的答题技巧

答好选择题,除了掌握必备的知识以外,如果再掌握一些答题技巧,你将胜券在握。

1. 运用排除法。如果不能一眼看出正确答案,应首先排除明显荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说,对于选择题,尤其是单项选择题,设问项与正确的选择答案几乎直接摘自于指定教材或法规,其余的备选项要靠命题者自己去设计,即使是高明的命题专家,有时为了凑数,所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项,就可以提高你选对答案而得分的机率。

2. 运用猜测法。如果你不知道确切的答案,也不要放弃,要充分利用所学知识去猜测。一般来说,排除的选项越多,猜测正确答案的可能性就越大。

3. 运用比较法。直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

五、给考生的几点提醒

考试范围一般不会超出教材,所以复习一定要紧扣教材。精读教材,最少三遍;要选择好的



辅导书，并有良好的售后服务；同时合理安排复习时间，保持学习的良好劲头和刻苦勤奋的精神。

在复习过程中，一定要注意学习方法，要善于并及时发现不足，适时调整，以收到良好的学习效果。

(一)先学习教材，熟悉教材内容后，再做本书的训练题目。做题时要一口气作完，不仅要力求正确，而且要求速度，不能因为是在家里，就放松要求；做完后，要统计正确率，找出题目错误的原因，再对症下药。

(二)通过一段时间的学习后，通过测试，找出自己的薄弱环节。对于已经掌握的内容，可以一带而过，将时间安排在生疏而又重要的内容上，重点突破。

(三)要通过各种方式和其它考生沟通，交流学习经验和考试信息。反对闭门造车。也可以利用网校论坛(bbs. chinaacc. com)和学员建立联系，及时交流。

(四)建议考生选择在业界有良好辅导经验和声誉的考前辅导班，同时要使用当年的新教材，不要使用往年的教材和辅导资料，以防给考生自己造成误导，带来不必要的损失和遗憾。

(五)根据对历年试题分析，发现每年教材新增内容在考试中占有一定比例。所以建议考生一定要高度关注教材的变化之处，认真研读和学习。

最后，希望大家梦想成真，能顺利通过注册税务师考试！

