

连续15年全国销量第一 市场占有率高达80%



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

2013^年注册会计师考试 提高阶段指南与机考题库 税法

组编 东奥会计在线

编著 王金霞

购正版书 获超值回报

答疑+模考精讲班+5天提示班

买书不花钱 更可得机考

详情请见页内彩插



经济科学出版社
Economic Science Press

2023年初级会计职称

考试指南与真题解析



中国财政经济出版社

财政部会计资格评价中心编

初级会计实务 2

2023

初级会计职称考试

提高阶段指南与机考试题库

税法

主编 财政部会计资格评价中心

副主编 王守清

2023年初级会计职称考试指南与真题解析

财政部会计资格评价中心编

初级会计实务 初级会计经济法

中国财政经济出版社

ISBN 978-7-5097-9999-9

注册会计师全国统一考试辅导用书

2013 年注册会计师考试
提高阶段指南与机考试题库
税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 王金霞

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年注册会计师考试提高阶段指南与机考试题库·税法/王金霞编著.

—北京: 经济科学出版社, 2013. 4

(轻松过关·第2辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-3225-0

I. 2… II. 王… III. 税法-中国-注册会计师-资格考试-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 065419 号

责任编辑: 黄双蓉 靳兴涛

责任校对: 王苗苗

版式设计: 张丽华

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张; 2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: (010) 62115588

2013 年注册会计师考试提高阶段指南与机考试题库

税法

组编: 东奥会计在线

编著: 王金霞

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 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: 62115588, 400-617-5588 (24 小时热线)

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子信箱: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 28.5 印张 530 千字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-3225-0 定价: 39.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

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、教材结构与命题趋势	(3)
三、主观题近年主要考点	(6)
四、提高阶段复习方法指导	(7)

第二部分 考点精讲

第一章 税法总论	(11)
本章考情分析	(11)
本章核心考点一览表	(11)
本章学习思路图	(12)
本章考点精讲	(12)
本章学习思路拓展图	(17)
第二章 增值税法	(18)
本章考情分析	(18)
本章核心考点一览表	(18)
本章学习思路图	(19)
本章考点精讲	(20)
本章学习思路拓展图	(43)
第三章 消费税法	(46)
本章考情分析	(46)
本章核心考点一览表	(46)
本章学习思路图	(47)
本章考点精讲	(48)
本章学习思路拓展图	(60)
第四章 营业税法	(61)
本章考情分析	(61)
本章核心考点一览表	(61)
本章学习思路图	(62)
本章考点精讲	(62)
本章学习思路拓展图	(73)

第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	(74)
本章考情分析	(74)
本章核心考点一览表	(74)
本章学习思路图	(75)
本章考点精讲	(75)
本章学习思路拓展图	(77)
第六章 关税法	(78)
本章考情分析	(78)
本章核心考点一览表	(78)
本章学习思路图	(79)
本章考点精讲	(79)
本章学习思路拓展图	(88)
第七章 资源税法和土地增值税法	(89)
本章考情分析	(89)
本章核心考点一览表	(89)
本章学习思路图	(90)
本章考点精讲	(91)
本章学习思路拓展图	(103)
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法	(105)
本章考情分析	(105)
本章核心考点一览表	(105)
本章学习思路图	(106)
本章考点精讲	(108)
本章学习思路拓展图	(115)
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(118)
本章考情分析	(118)
本章核心考点一览表	(118)
本章学习思路图	(119)
本章考点精讲	(120)
本章学习思路拓展图	(131)
第十章 企业所得税法	(134)
本章考情分析	(134)
本章核心考点一览表	(134)
本章学习思路图	(136)
本章考点精讲	(136)
本章学习思路拓展图	(166)
第十一章 个人所得税法	(168)
本章考情分析	(168)
本章核心考点一览表	(168)
本章学习思路图	(169)
本章考点精讲	(169)
本章学习思路拓展图	(191)

第十二章 税收征收管理法 (195)

 本章考情分析 (195)

 本章核心考点一览表 (195)

 本章学习思路图 (195)

 本章考点精讲 (196)

 本章学习思路拓展图 (203)

第十三章 税务行政法制 (204)

 本章考情分析 (204)

 本章核心考点一览表 (204)

 本章学习思路图 (205)

 本章考点精讲 (205)

 本章学习思路拓展图 (213)

第十四章 税务代理和税务筹划 (214)

 本章考情分析 (214)

 本章核心考点一览表 (214)

 本章学习思路图 (214)

 本章考点精讲 (215)

 本章学习思路拓展图 (218)

第三部分 机考试题

基础测试 (221)

提高测试 (354)

模拟测试 (421)

第一部分

提高阶段复习指南

提高阶段复习指南

一、提高阶段的复习目标

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，进行第二轮提高阶段的学习是非常重要的。在第二轮复习过程中，学习重点、方法要有别于第一轮基础阶段的学习。这一阶段中，在进一步掌握税法知识点的基础上，更应该关注考点的分布、考试的规律和应考能力的提高。从近几年税法考题看，2013 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，注重培养考生良好的思维方式和执业能力，考查考生对税收基础知识的理解、掌握，测试考生综合运用税收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，加大考核考生对政策的运用；为了适应注册会计师的执业去向多元化特点，试题从税务机关、纳税人和税务中介机构等多个角度考核。

在第二轮复习税法时，应夯实基础抓重点。以教材为蓝本，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，也为将来注会从业打下良好

基础。掌握答题技巧，提高答题速度和准确度。要结合教材、复习资料和历年试题，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稳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、教材结构与命题趋势

(一) 教材结构

近两年税法教材总体呈现瘦身现象。对于与注册会计师执业关系不大的基础理论大多进行了删减，同时，增加了本年新出台的政策。今年税法教材最大的变化对内容进行了重新整合，从总体上看，比 2012 年减少了 2 章，全书共计包括十四章的内容，它涵盖了注册会计师执业时所需要的各方面的知识。从考试角度看，各章在考试时所占的比重差别较大，因此，在学习备考时，应掌握各章的重点节，并且应当以点带面，提高学习效率，提高考试通过率。2013 年税法教材的结构、内容及重点见下表：

内容类别		所在章	地位	重点内容
基础理论		第一章 税法总论	是学习税法的基础，在考试中所占比重非常有限	税收法律关系、税收立法与实施及税收管理体制
税收实体法	商品与劳务税类	第二章 增值税法	最为重要的一章，所占分值多，题型齐全，涉及的业务复杂	征收范围、增值税一般纳税人应纳税额的计算、进口货物征税、出口货物退（免）税
		第三章 消费税法	重要的一章，近几年本章在考试中分值比重和试题难度都有所提高	税目的划分；生产销售应税消费品、自产自用应税消费品、委托加工应税消费品应纳税额计算；已纳消费税的扣除
		第四章 营业税法	重要的一章，通常会单独出一个计算题	税目的界定及适用范围与税率的选择、计税依据、税收优惠
		第六章 关税法	非重点章，但会影响进口增值税和消费税的计税依据的确定	关税完税价格、关税税率的运用、税收优惠、征收管理

续表

第一部分

内容类别		所在章	地位	重点内容
税收实体法	所得税类	第十章 企业所得税法	最重要的一章，也是税法考试最难的一章，会涉及与其他税种的关系	纳税义务人与征税对象、税率、应纳税所得额的计算、资产的税务处理、资产损失税前扣除的所得税处理、税收优惠
		第十一章 个人所得税法	重要的一章，一般单独出题与其他章节联系相对较少	纳税义务人、应税所得项目的界定、应纳税所得额的规定、应纳税额的计算、境外所得已纳税额扣除、税收优惠
	财产、行为、资源及特定目的税类	第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	非重点章	税率、计税依据、税收优惠，烟叶税法是今年新增加的内容
		第七章 资源税法和土地增值税法	资源税法是非重点内容；土地增值税是重点内容	资源税着重掌握税目、课税数量、应纳税额的计算、税收优惠；土地增值税着重掌握征税范围、扣除项目、应纳税额的计算
		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	非重点章	四个税种的征收范围、计税依据、应纳税额的计算和税收优惠
		第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	非重点章	三个税种的计税依据、应纳税额的计算和税收优惠
税收程序法		第十二章 税收征收管理法	非重点章	税务管理、税款征收、法律责任
		第十三章 税务行政法制	非重点章	税务行政处罚、税务行政复议
税务中介业务		第十四章 税务代理和税务筹划	非重点章	税务代理的一般理论、企业涉税基础工作的代理、税务咨询、税务筹划

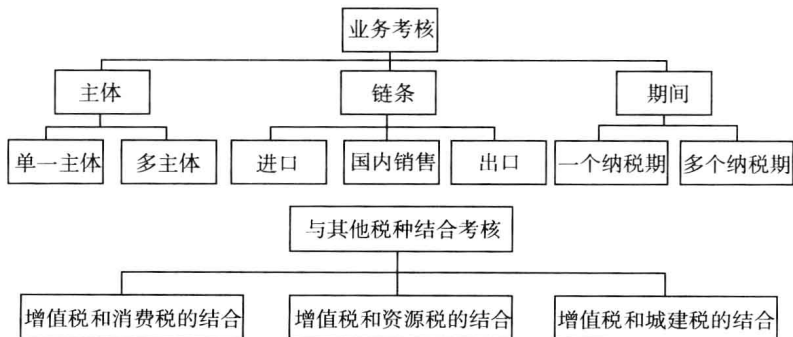
从教材结构看，税法科目涉及基础理论、税收实体法和税收程序法三个部门，从历年试题看，重点在实体法。在实体法中，重点的税种包括增值税、企业所得税、个人所得税、消费税、营业税、土地增值税；次重点包括关税、资源税、房产税、城镇土地使用税、印花税；其他的税种为

非重点内容。

(二) 重点税种主要考点提示

1. 最重要的一个税种——增值税

从增值税主观性试题看，主要是增值税业务的考核、增值税与其他税种结合的考核以及增值税与程序法和征诉法结合的考核三个角度：



增值税作为实体法税种主要解决纳税人在生产经营过程中应纳税额的计算。而税款如何缴纳，

在征纳过程中与税务机关以及中介机构之间的权利和义务以及对征纳出现异议如何处理，就涉及

了增值税与程序法和征诉法的关系问题。

增值税中需要把握的内容：征税范围的一般规定和特殊规定、税率与征收率、增值税一般纳税人应纳税额的计算、特殊经营行为的税务处理、进口货物征税、出口货物退（免）税、税收优惠、征收管理。

2. 最难的一个重要税种——企业所得税

需要熟悉纳税义务人、征税对象、税率以及税收优惠的基本规定；重点掌握应纳税所得额和应纳税额的计算；关注资产损失税前扣除的所得税处理、企业重组的所得税处理；了解资产的税务处理、非居民企业应纳税额的计算、源泉扣缴、特别纳税调整和征收管理。

3. 重点税种——消费税、营业税、土地增值税和个人所得税

消费税要掌握消费税的征税范围（注意零售环节征税的应税消费品）、税目与税率、计税依据的特殊规定、应纳税额的计算以及征收管理。

营业税应注意几个重点税目：包括建筑业、服务业、文化体育业、娱乐业、销售不动产、转让无形资产应纳税额的计算和营业税优惠政策。

土地增值税要掌握征税范围（选择题的常见考点，计算题的关键点）、增值额的确定以及应纳税额的计算和税收优惠，注意房地产开发企业土地增值税清算政策的把握，掌握土地增值税与企业所得税的结合。

个人所得税掌握纳税义务人与征税范围、应纳税所得额的确定、应纳税额的计算、税收优惠、境外所得的税额扣除和征收管理（自行申报）。在个人所得税的11个税目中，要重点关注工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、财产转让所得、财产租赁所得的有关规定。

4. 次重点税种——关税、资源税、房产税和印花税

关税掌握税率的应用、关税完税价格的确定、应纳税额的计算、税收优惠和征收管理，重点掌握关税完税价格的确定以及对增值税和消费税组成计税价格的影响。

资源税掌握税目、计税依据的一般规定和特殊规定、应纳税额的计算、税收优惠和征收管理，要注意资源税与增值税的内在关系对比掌握。

房产税要掌握纳税义务人与征税范围、税率、计税依据和应纳税额的计算（把握从价计征、从租计征的计算）、税收优惠和征收管理（注意：纳税义务发生时间中之月与次月的问题），注意房产出租涉及的其他税种，包括营业税、城市维护建设税、印花税和所得税的有关规定及相互关系。

印花税要掌握纳税义务人、税目（注意：在计算题里面区分不同税目）、计税依据的一般规定和特殊规定、应纳税额的计算、税收优惠和征收

管理（注意汇贴与汇缴）。

5. 非重点税种——城市维护建设税、城镇土地使用税、车辆购置税、车船税、契税、耕地占用税

城市维护建设税掌握纳税义务人与税率、计税依据与应纳税额的计算以及税收优惠和征收管理。

城镇土地使用税要掌握纳税义务人与征税范围、税率、计税依据和应纳税额的计算、税收优惠以及征收管理，重点关注税收优惠政策。

耕地占用税要掌握征税范围（耕地的范围）、税收优惠和征收管理，注意耕地占用税与房地产开发成本之间的关系。

车辆购置税要掌握纳税义务人与征税范围、计税依据、应纳税额的计算、税收优惠和征收管理，注意车辆购置税与增值税之间的关系。

车船税要掌握征税范围、税目（特别注意备注栏）、应纳税额的计算（注意：应税车辆和非应税车辆的混合计算和计税单位的折算）、税收优惠和征收管理。

契税要掌握征税对象、征税范围、计税依据的一般规定和特殊规定、应纳税额计算和税收优惠，要注意契税对房地产开发成本的影响。

（三）命题趋势

1. 考核的重点仍然是实体法

由于实体法的18个税种是构成税法教材的主要部分，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。2013年要注意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，难点依次应出现在企业所得税、增值税和土地增值税，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、契税和车船税的学习；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税务处理以及税收实体法与程序法的交叉考核。

3. 考试难度预测

从政策连续性角度看，2013年注册会计师税法考试将维持2012年的考试难度，预计不会提高难度，由于从2012年开始实行机考，试题中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。主观题中的计算题和综合题在保留传统的考核实体法计算应纳税额的基础上，注重对不同涉税业务的分析。近两年尤其是2012年税法试题出现一个比较明显的趋势：计算量仍保持较大比例，分析问题的比重在上升，



第一部分

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。但由于客观题所占比重增加,所以,2013年试题难度将维持上一年的水平。

三、主观题近年主要考点

税法科目命题具有一定特点,命题风格具有一定的承继性,对税法近三年命题特点进行分析,有助于掌握改革后税法科目的命题思路和特点,把握税法命题走向和脉搏。

题型		年份	题量	分值	比重
客观题	单项选择题	2010	20	20	20%
		2011	20	20	20%
		2012	24	24	24%
	多项选择题	2010	20	20	20%
		2011	15	15	15%
		2012	14	21	21%
主观题	计算题/计算问答题	2010	4	20	20%
		2011	4	24	24%
		2012	4	24	24%
	综合题	2010	3	40 + 5	40%
		2011	3	41 + 5	41%
		2012	2	31	31%

1. 题型保持了稳定性

从上表数据可以看出,注册会计师考试制度改革以来,考试的题型保持了稳定性,2010~2012年试卷由单项选择题、多项选择题、计算题(计算问答题)和综合题构成,并对用英语答卷给予5分加分。

2. 各个题型所占比重有所突破

从以往来看,税法试卷中的客观性试题和主观性试题比例各占50%,但从2010年开始,主观题尤其是分析性问题的比重逐渐增大。2010年主观题占到60%,2011年又提高了5个百分点,达到65%,反映了注册会计师考试越来越重视考核考生的综合分析能力。

3. 考试的内容分布广

2012年考试试题内容分布广主要体现在客观题中,客观题中单项选择题和多项选择题基本上每章都有试题。涉及税收基础理论、税收实体法和税收程序法以及涉税中介服务等内容。

从单项选择题和多项选择题看,体现了税法科目考试覆盖面广的特点。从单项选择题考试内容看,小税种主要考核该税种的计税依据、税率和应纳税额的计算等税收制度的核心要素,小税种的税收优惠也是考试频率较高的知识点。多项选择题考核的内容集中在纳税人、计税依据、税

率、纳税义务发生时间、税收优惠以及纳税地点等方面。总体上看,客观题知识点分布的比较广,体现考核的“面”广,同时也体现了注册会计师执业时必须掌握的重点问题。

4. 重点突出,不同税种结合考查

这主要体现在计算题(计算问答题)和综合题中。从计算题和综合题的考核内容看,体现了注册会计师考试的传统,以5大税种(即增值税、消费税、营业税、企业所得税和个人所得税)为主角,这五大税种在计算问答题和综合题分值共计50分,另外还有5分的附加分,也就是说5个税种在计算问答题和综合题中最高可以得到55分,另外,在计算题和综合题中也有其他税种点缀其中,小税种主要考核了城市维护建设税、房产税、车辆购置税、土地增值税等。从内容上看,出现两个显著的趋势:

税法与会计的结合,比如2011年综合题的第1题,主要考核的是增值税,同时考核了包装物押金的会计处理是否正确,这是一个新的亮点。以往税法与会计结合出题,大多出现在企业所得税,现在延伸到商品和劳务税,需要考生有坚实的会计基础。

将税收制度与政策运用结合起来,考核投资过程中的涉税问题,更注重实务操作性。这种考

法是一个创新,也体现了考试命题更加与应用者的要求相结合。

2012年试题的另一个变化是计算量下降,分析问题的比重上升。充分体现了综合性和对职业判断能力以及对税收政策的运用能力。

四、提高阶段复习方法指导

(一) 复习方法指导

1. 制定合理的学习计划

制定合理的学习计划,对于顺利通过注册会计师税法考试非常重要。一般而言,应在6月份开始进入提高阶段的学习。提高阶段的学习应分成几个区间:6月以大纲为框架,全面梳理税法知识点,这一轮要注意不能遗漏知识点,要做到“铺开面”;7月以六大主体税种为核心抓重点,梳理各个知识点的关联关系,建立以核心问题为主干的知识体系,这一阶段要抓重点,以重点问题为纽带,复习各个方面的知识,做到“点面结合”;8月仔细研究近三年考题,做模拟试题,提高应试技巧,加快试卷阅读速度,锻炼试题分析能力,提高做题的准确率。

2. 采用科学的学习方法

第一,要重视教材,根据注册会计师考试的特点(覆盖面广,系统性强),不能押题、扣题,要全面地、系统地学习税法知识,特别不能忽视基础知识的全面掌握。教材是注册会计师命题的根本,从覆盖面看,几乎涉及到每章甚至是每节。所以,要高度重视教材,多看几遍教材,切不可撇开教材备考,一定要吃透教材。对于税法分哪14章,各章分别介绍的什么内容,每一章有几节,具体内容有哪些,重点知识点是如何分布的,只有掌握税法的整体脉络,才能使自己把握考试方向,复习时有的放矢。在把握教材基本知识点时,可以借助各种学习思路图,使自己对每一章的基本脉络掌握清楚。

第二,要注重理解,把握税法精髓

在全面复习教材的基础上,要注重对税收政策的理解,不能死记硬背。目前,注册会计师专业阶段的考核更注重在基础知识的理解和税收政策的掌握的基础上,灵活运用税收政策,分析处理纳税人的涉税问题,综合性要求更高。因此,考生在提高阶段复习的时候要摒弃死记硬背的学习方法,运用回忆法温习已掌握的基础知识,通过学习思路图、学习思路拓展图的结合,理解税收政策的灵魂,要知其然,还要知其所以然。

第三,要重点突出,把握主要方向

考生面对14章18个税种500页左右的教材、众多的知识点,产生畏难情绪在所难免。但是,推敲历年《税法》试卷,考核内容的重点非常突出。重点突出、略有变动是注册会计师考试的显著特点,因此,克服畏难情绪的一个方法是对繁

杂的内容进行梳理,整理出哪些是重点、会在什么样的题型中出现、如何应对等问题。根据前面的统计分析可以看出,历年考核的重点是:增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税五个部分,这几章的内容是不可忽视的。

第四,归纳总结,分类对比

从近几年注册会计师考试税法试题分析不难看出,除了对基础知识的考核外,主要侧重对综合知识的考核。这就要求我们在复习过程中,不能搞条块分割,章节独立,要前后连贯,对各个章节,相同类似处,归集整理,加深知识的综合掌握。

第五,要多做习题,提高效率

税法试卷的一个显著特点是“题量大”,从2012年实行机考以来,试题的覆盖面更广,主要表现在,内容上涉及所有的章节,文字信息量较大,一份试卷的字数超过8000到10000,一个综合题的字数在800~1200字,也就是说,考试需要阅读的文字量是很大的,又要在有限的时间内作出正确答案,这不仅要掌握知识点,更需要在规定时间内将所学过的知识运用到解决问题中去,并体现在试卷上。以往的考生都反映题目并不难,只是觉得答题时间不够而无法完成全部问题的解答,从而影响考试成绩,因此,加快解题速度是至关重要的。

为了能够适应考试,提高做题速度和准确率,应多做练习,习题演练是适应考试的必要步骤。

模拟题是考试的试金石,通过模拟练习,可以查漏补缺,什么地方没复习到,什么地方掌握的还不彻底,什么地方可以不再需要花更多的时间做到胸中有数,以便合理调整复习时间和内容。另外,限时做模拟题,可以演练自己的答题速度,有利于考场上充分发挥。做习题时一定要动笔将答案写出,看与标准答案的差距在哪里,同时做题本身就是对该问题的又一次升华,这对于知识点的掌握和发现“盲点”都是非常有用的。不可看似会做,而不动笔去做,这样会导致看似会做,但考试就丢分,不是步骤写不全,就是结果计算错误,考试效果往往不甚理想。

在做习题时,建议要认真研究历年试题。每一年的试题都能反映税法的重点、难点,尤其是多年命题的经典考点,要观察、思考和研究历年试题的出题思路、知识点的分布以及答案,这对提高税法解题的技巧非常有帮助。历年真题一定要反复看,“温故而知新”,你看得多了,对于哪些是重点,哪些是陷阱,哪些是难点,哪些是出题点,才会有更深的理解。

(二) 应试技巧

进入考场后,在发卷子之前要调整好心理状态,一定不要紧张,要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



第一部分

也会随之加快。

在答卷时要学会放弃，不会做的题就放弃，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，提高答题的准确性。

答题顺序安排和各个题型答题技巧：

从总体上看，还是要按照试题类型的先后顺序进行作答，但不同的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个知识点，而且大多是在综合题中不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，必须准确把握。多项选择题是难得分的题型，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。

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，可将其作为多个单选项计算性问题处理，掌握一个已知条件，做一个试题，得一个小题的分数，将计算性问题简单化处理。

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10~13问，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。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。

另外，综合题应该先看答题要求，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。其次，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。

根据2012年考试情况推测，2013年税法试题类型会保持一定的稳定性，但内部结构预测将会有所调整，试题预计难度将有所降低。

最后，预祝各位考生在2013年注册会计师考试中取得理想的成绩。

第二部分

考点精讲

