

研习历年真题 就是做未来真正的考题

注册会计师考试辅导 · 金榜题名系列

突围 《税法》

历年真题及考点归类精解

高顿财经研究院 编

统计表明

注会考试考点经常重复考查
解读和练习历年真题是复习备考的有效途径

- 整合最近**6-10**年的试题，归纳提炼，直击考点
- 依据最新教材对考点**深入精解**，辨析疑难，指导解题技巧
- 全面分析近年考试**命题规律**、**考查方式**、**考查重点**
- **讲解**与**练习**完美结合，有利于在短期内迅速强化解题能力
- 登陆支持网站**附赠增值服务**，令复习备考更有效

注册会计师考试辅导·金榜题名系列

突围·《税法》历年真题及考点归类精解

高顿财经研究院 编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

突围·《税法》历年真题及考点归类精解/高顿财经研究院编. —上海:上海财经大学出版社, 2013. 5

(注册会计师考试辅导·金榜题名系列)

ISBN 978-7-5642-1632-0/F·1632

I. ①突… II. ①高… III. ①税法-中国-注册会计师-资格考试-自学参考资料 IV. ①D0922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 091054 号

- ☐ 责任编辑 李嘉毅
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 责任校对 王从远 林佳依

TUWEI · SHUIFA LINIAN ZHENTI JI KAODIAN GUILI JINGJIE
突围·《税法》历年真题及考点归类精解
高顿财经研究院 编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)
网 址: <http://www.sufep.com>
电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销
上海译文印刷厂印刷
宝山葑村书刊装订厂装订

2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17.75 印张 410 千字
定价: 40.00 元



前 言

我国注册会计师全国统一考试制度创建于 1991 年。在考试伊始,“税法”并没有作为独立的考试科目。随着经济的发展和选拔人才的需要,“税法”才逐步在注册会计师考试中作为独立的科目单独考核。

在最新的考试制度下,在专业阶段考试的全部考试科目中,很多考生都感觉“税法”较容易上手,理解上不存在太大的障碍。但是,从考试难度上来说,“税法”这个科目绝对不是这么容易通过的,其在所有考试科目中的合格率排名处于低位。

首先,注册会计师《税法》可以说是中国税收法律的大百科全书。“税法”这个科目考纲要求的内容几乎涵盖我国当前经济制度下所有的税收法律,而且对各项税收法律内容的解读非常细致,内容相当丰富。

其次,《税法》针对最新税收法律制度的更新非常及时,这主要体现在两个方面:一方面,每年变更的税收法律条款都会被收录在新的教材中;另一方面,总是会在更新的税法条款上有命题。

再次,考试命题综合性强,难度大。“税法”考试的题型有单项选择题、多项选择题和计算题。单项选择题多为小型计算题,是考查对单一税收知识点的准确理解。多项选择题往往涉及有很多并列事项的知识点,考查对知识点的熟练运用。计算题就非常综合,会出现多个税收法律集中在一起考查的情况,如对增值税、消费税和企业所得税等的综合考查。

最后,考试的时间短,题量和运算量大。在当前的考务制度下,“税法”考试的时限标准是 120 分钟,考题约 45 题,按照这个平均值计算,约不到 3 分钟就要完成一道试题,考试难度还是非常大的。因此,考生除了要完成对知识点的识记外,还要加强对做题能力的训练。

认识了以上考试特点,承蒙广大参加注册会计师“税法”科目考试考生的关注与支持,秉持着帮助考生轻松过关的理念,本书从历年试题的角度,采取分篇、分章节的形式进行考点归类精解。

本书分为三个部分:第一部分是介绍“税法”考试科目的基本情况、命题趋势以及对该科目的考试进行总结;第二部分是客观题部分的分章节考点归类精解;第三部分是主观题



部分的分章节考点归类精解。由于“税法”主观题跨章节的综合命题比较普遍,因此,本书单独把主观题按照“五大税+小税种”进行分类精解。

由于《税法》教材包含的知识点每年都会有所变化,基于对历年考题分析的全面性,我们把全部的真题都归类精解,但是有些章节可能在当年的考试中用不到,学员忽略即可。

由于编者水平有限,又限于时间,故本书仍会有许多不当之处,一些差错也在所难免,有待于再次修正和完善,在此恳请考生谅解和批评指正!

本书如有勘误或补遗,将会通过高顿财经网站:<http://cpa.gaodun.cn> 图书增值专区和高顿学员 CPA 学习论坛:<http://cpabbs.gaodun.cn> 向考生公布,敬请关注。

希望本书能够在“税法”的复习过程中助各位考生一臂之力。衷心祝愿所有考生心想事成,顺利过关!

编 者

2013 年 5 月

目 录

前言	1
----	---

第一部分 2006~2011 年注册会计师《税法》考试分值分布、 命题基本规律与复习技巧

一、历年考试分值分布	3
二、命题基本规律	4
三、复习技巧	5

第二部分 历年考题客观题部分及考点归类精解

第一章 税法概论	9
本章知识点归纳	9
一、单项选择题	9
二、多项选择题	10
三、判断题	12
考点小结与备考提示	12
第二章 增值税	13
本章知识点归纳	13
一、单项选择题	13
二、多项选择题	17
三、判断题	20
考点小结与备考提示	21
第三章 消费税	22
本章知识点归纳	22
一、单项选择题	22



二、多项选择题	24
三、判断题	26
考点小结与备考提示	27
第四章 营业税	28
本章知识点归纳	28
一、单项选择题	28
二、多项选择题	30
三、判断题	33
考点小结与备考提示	34
第五章 城市维护建设税	35
本章知识点归纳	35
一、单项选择题	35
二、多项选择题	37
三、判断题	38
考点小结与备考提示	38
第六章 关税	39
本章知识点归纳	39
一、单项选择题	39
二、多项选择题	41
三、判断题	43
考点小结与备考提示	44
第七章 资源税	45
本章知识点归纳	45
一、单项选择题	45
二、多项选择题	47
三、判断题	48
考点小结与备考提示	49
第八章 土地增值税	50
本章知识点归纳	50
一、单项选择题	50
二、多项选择题	52
三、判断题	53
考点小结与备考提示	54



第九章 房产税	55
本章知识点归纳	55
一、单项选择题	55
二、多项选择题	57
三、判断题	58
考点小结与备考提示	59
第十章 城镇土地使用税	60
本章知识点归纳	60
一、单项选择题	60
二、多项选择题	62
三、判断题	63
考点小结与备考提示	64
第十一章 耕地占用税	65
本章知识点归纳	65
一、单项选择题	65
二、多项选择题	66
考点小结与备考提示	66
第十二章 车辆购置税和车船税	67
本章知识点归纳	67
一、单项选择题	67
二、多项选择题	69
三、判断题	70
考点小结与备考提示	71
第十三章 印花税	72
本章知识点归纳	72
一、单项选择题	72
二、多项选择题	74
三、判断题	75
考点小结与备考提示	76
第十四章 契税	77
本章知识点归纳	77
一、单项选择题	77
二、多项选择题	79



三、判断题·····	80
考点小结与备考提示·····	81
第十五章 企业所得税 ·····	82
本章知识点归纳·····	82
一、单项选择题·····	82
二、多项选择题·····	86
三、判断题·····	90
考点小结与备考提示·····	91
第十六章 个人所得税 ·····	92
本章知识点归纳·····	92
一、单项选择题·····	92
二、多项选择题·····	95
三、判断题·····	97
考点小结与备考提示·····	97
第十七章 国际税收协定 ·····	99
本章知识点归纳·····	99
一、单项选择题·····	99
二、多项选择题·····	100
第十八章 税收征收管理法 ·····	101
本章知识点归纳·····	101
一、单项选择题·····	101
二、多项选择题·····	104
三、判断题·····	107
考点小结与备考提示·····	107
第十九章 税务行政法制 ·····	109
本章知识点归纳·····	109
一、单项选择题·····	109
二、多项选择题·····	110
三、判断题·····	112
考点小结与备考提示·····	112
第二十章 税务代理和税收筹划 ·····	114
本章知识点归纳·····	114



一、单项选择题	114
二、多项选择题	115
考点小结与备考提示	116

第三部分 历年考题主观题部分及考点归类精解
(本部分采纳了 2001~2011 年期间的主观题考题)

第二十一章 增值税部分	119
一、计算分析题	119
二、综合题	129
第二十二章 消费税部分	151
一、计算分析题	151
二、综合题	157
第二十三章 营业税部分	168
一、计算分析题	168
二、综合题	179
第二十四章 企业所得税部分	188
一、计算分析题	188
二、综合题	193
第二十五章 个人所得税部分	228
一、计算分析题	228
二、综合题	237
第二十六章 小税种部分	244
一、计算分析题	244
二、综合题	255
后记	271

历年考试分值分布

年份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题
2006年	10	10	10	20	20
2007年	10	10	10	20	20
2008年	10	10	10	20	20
2009年	10	10	10	20	20
2010年	10	10	10	20	20
2011年	10	10	10	20	20

第一部分

2006~2011 年注册会计师《税法》考试分值分布、命题基本规律与复习技巧

年份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题
2006年	10	10	10	20	20
2007年	10	10	10	20	20
2008年	10	10	10	20	20
2009年	10	10	10	20	20
2010年	10	10	10	20	20
2011年	10	10	10	20	20

一、历年考试分值分布

年份\题型	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	英文附加题 (附加分)	总分
2006 年	$20 \times 1' = 20'$	$15 \times 1' = 15'$	$15 \times 1' = 15'$	4 道共 20 分	3 道共 30 分		100'
2007 年	$20 \times 1' = 20'$	$15 \times 1' = 15'$	$15 \times 1' = 15'$	4 道共 20 分	3 道共 30 分		100'
2008 年	$20 \times 1' = 20'$	$20 \times 1' = 20'$	$10 \times 1' = 10'$	4 道共 20 分	3 道共 30 分		100'
2009 年 旧制度	$20 \times 1' = 20'$	$20 \times 1' = 20'$	$10 \times 1' = 10'$	4 道共 20 分	3 道共 30 分		100'
2009 年 新制度	$20 \times 1' = 20'$	$20 \times 1.5' = 30'$	无	5 道共 30 分	2 道共 20 分	5'	105'
2010 年	$20 \times 1' = 20'$	$20 \times 1' = 20'$	无	4 道共 20 分	3 道共 40 分	5'	105'
2011 年	$20 \times 1' = 20'$	$15 \times 1' = 15'$	无	4 道共 24 分	3 道共 41 分	5'	105'

【注】

- (1) $20 \times 1' = 20'$ 的意思:20 道题目,每题 1 分,共 20 分。
(2)即使 2009 年开始出现英文附加分,考试依然以 60 分为合格线。

章 节	2006 年	2007 年	2008 年	2009 年(新)	2009 年(旧)	2010 年	2011 年	复习难度	考试重要性
第 1 章	1	0	1	2.5	2	2	2	★★	★
第 2 章	13	15.5	15	8.5	12	19+5	16.5+5	★★★★	★★★★
第 3 章	7	8	10	10.5	9	8	8	★★	★★★★
第 4 章	6.5	9	9.5	9	14	8	6.25	★★★★	★★★★
第 5 章	6	2.5	5.5	5	6	4	3	★	★★★★
第 6 章	2	6	4	2.5	5	2	2	★★	★
第 7 章	3	1	3	2.5	2	3	2	★	★★
第 8 章	5	5	5	6	9	6	14.25	★★	★★
第 9 章	5.5	6	8	7.5	5	7	6	★★	★★
第 10 章	2	2	3	5	2	0	3.5	★★	★★
第 11 章	7	5	6	10	8	3	4.2	★★	★★
第 12 章	28	28.5	12	14.5+5	11	13	18	★★★★	★★★★
第 13 章	6	6.5	13	7.5	10	14	9.2	★★★★	★★★★
第 14 章	6	4	2	2.5	3	3	1	★★	★★
第 15 章	2	3	2	1	2	2	1	★★	★
第 16 章				3		4	2	★★	★
国际税收 协定				2.5				现在无	

二、命题基本规律

“税法”在注册会计师 6 门考试中难度为中等偏上,历年考试通过率相对较低。《税法》教材近年变化较大,目前全书共分为 16 章,几乎涉及所有税种。

“税法”的主要特点在于:(1)理论性与实务性强。《税法》是一本理论性与实务性均很强的书,以税收法律、法规为准绳,对于实务工作中出现的与教材不符的情况,考生应当以教材为准;对于教材理论未涉及但教材中例题涉及的内容也应掌握。(2)繁琐。“税法”是一门繁琐的考试,在对于一些细节的处理上丝毫不能马虎。有时候遇到的题目看上去简单,这时候就需要注意细节问题。特别要注意那些看上去很相近的内容,它们之间往往有着天壤之别。(3)专业性强。《税法》是一本专业性很强的书,对于初学者来说,税法的专业术语是较难懂的,所以在看书的时候可能会遇到阅读一段话后,不理解其内涵,或者是误解了其内涵的情况。(4)考试范围不局限于教材。注册会计师考试教材名称由原来的“考试指定教材”改为“考试辅导教材”,所以试题超出范围也就不足为奇了,一般超出范围的内容不会超过教材内容的 10%,因此考生在复习过程中要适当扩大一些范围。(5)试题会有陷阱。考生必须严格按照问题回答,审题要特别注意,有的不需要计算的题中会像模像样地问你如何计税。

2009 年注册会计师考试改革,由原来旧制度下的 5 门考试(审计、会计、财务成本管理、税法和经济法)改革为新制度下的“6+1”形式。所谓“6”,即旧制度下的 5 门+“公司战略与风险管理”;所谓“1”,即综合考试(融合 6 门知识)。故 2009 年分为旧制度考试(老考生参加)与新制度考试(新考生参加)。自 2012 年开始,注册会计师考试由原来的笔试改为机考形式,即无论是专业阶段的 6 门考试还是综合阶段的 1 门考试,都采用上机考的形式,这是一种进步,同时要求广大考生熟练运用电脑,加快打字速度以有利于通过考试。

以下,我们对历年“税法”考试的题型做一简要分析。

1. 客观题(含单项选择题和多项选择题)

从历年考试题型及分值的分布来看,近几年“税法”考试由原来的客观题分数多于主观题分数转换为主观题分数偏多,且以计算题为主、理论题为辅,计算题的题量超过 2/3,甚至达到 3/4。从 2012 年开始改革为机考以后,客观题的分值应该会有上升的趋势。

2. 计算分析题

计算分析题与综合题相比的主要区别在于,同样是税务处理,计算分析题考查的范围比较狭窄,深度也较浅,主要是考查对于某一类业务的熟练程度,且题量不大,所提问题通常不超过 8 个,综合度往往比较低。

3. 综合题

综合题在考试中的重要程度是不言而喻的,特别是近几年的“税法”考试,综合题的综合程度大、所提问题至少有 10 个,通常是以企业所得税的内容出现。综合题最大的特点就是会涉及多个相关税法知识点,这就要求考生在学习税法的时候,不能只将教材的每个章节割裂开来学习,而是要融会贯通。综合题的阅读量是比较大的,考生要学会从大量的信息中寻找所需要的信息。在现实中,较多考生畏惧综合题,主要是惧怕过多的信息量,

要克服这种心态,就需要多做综合题。在阅读综合题时,一定要做到阅读仔细,不要放过任何一个细节,有时候细节就是关键。由于每题涉及许多知识点,考生很难将每个知识点的分数都拿到手,只能将自己掌握了的知识点的分数拿到手。在做综合题的时候,可以先快速、简单地扫描一下综合题资料,知道大概是考查哪一方面的知识;然后仔细阅读问题,通过问题来查找资料中所需要的信息。在做题的时候对于所有条件都要仔细阅读,特别是对于那些没有用到的条件,思索一下是否是干扰条件或是由于忽略了某些细节而未用到该条件,有时候正是由于忽略这些条件而导致出错。

在历年综合题中,考得最多的是以企业所得税为主干、涉及流转税和小税种的题型。所以在学习这些章节时必须更加下苦功。在综合题中,差错更正综合度最高的题型,它可以与任何章节相结合来考查,所以难度会增加。综合题的每个小问题在最后都要用到,答对一个小问题就可以拿到相应的分数,所以不必担心有的小问题做不出会影响整体的分数。

三、复习技巧

为自己制订一个复习时间进度表是一个督促自己不懈努力的学习方法。一个好的复习计划是通过注册会计师考试的助推剂,切记:一旦下定决心参加注册会计师考试,非常重要的就是坚持。在人生的道路上,最可怕的敌人不是别人,而是自己。只有战胜自己,才能获得成功。既然选择了注册会计师的道路,就要无所畏惧,不能半途而废。

当然,不存在任何一套学习方法适用于所有人,我们只是根据教学经验总结了如下学习计划,每个人应当结合自身情况,参考如下计划来寻求与自己更匹配的学习计划。

对于“税法”的复习,大致可以分为以下三个阶段:

第一阶段:基础巩固

1 学习课时=1 小时,以下是对于学习时间分配的说明,表中已标出每一章节的重要程度以及每一章节中考查较频繁的知识点,以引起考生重视,了解常考点。

章 节	学习课时	考试重要程度	学习目标
第 1 章	1	非重点	建立“税法”的概念,了解各个税种的法律地位。
第 2 章	12	非常重点	掌握增值税的计税依据,进项税抵扣的条件,出口免、抵、退税的计算及书上例题和相关配套习题即可。
第 3 章	6	非常重点	掌握消费税的纳税环节,自产自用、委托加工、进口的纳税计算,白酒、卷烟的复合计税及与增值税的混合计算。
第 4 章	10	非常重点	关于纳税义务人及纳税地,近年有较大变化。掌握营业税的税率、计税依据及税收优惠(特别重要)。
第 5 章	0.5	重点	本章重点较为突出,分值与内容的性价比特别高。掌握税率、纳税义务人和纳税地。
第 6 章	2	非重点	掌握关税完税价和关税税率的应用,主要是进口关税。
第 7 章	1	非重点	掌握纳税人、征税范围和计算方法。
第 8 章	3	重点	本章重点较为突出,近年每年都有计算题。掌握税率、可扣除项目范围、计算方法以及房地产开发企业土地增值税的清算。

续表

章 节	学习课时	考试重要程度	学习目标
第 9 章	2	非重点	纳税人、纳税范围、房产税的税率和税收优惠。
第 10 章	2	非重点	纳税人、纳税范围、计税依据和税收优惠。
第 11 章	3	非重点	纳税人、纳税范围和计税依据。掌握印花税的税率和税收优惠。
第 12 章	12	非常重点	掌握允许扣除项目、计算依据、两档照顾税率的条件、税收优惠、应税所得的调整以及公益性捐赠的所得税调整方法。
第 13 章	10	非常重点	掌握税目、税率、费用扣除标准、计算依据、年终奖的计算、不含税劳务报酬的计算、取得一次性收入的计算以及境外所得境内如何纳税。
第 14 章	4	非重点	掌握税务登记、发票管理、税务机关征税权利、税收保全措施的要求和条件以及少纳税的追征期。
第 15 章	1	非重点	纳税人与税务机关发生有关争议的解决方法,了解处罚的种类和罚款的有关规定。
第 16 章	1	非重点	了解税务咨询与税务筹划的范围以及税务筹划的要求。

第二阶段:系统强化

强化对于书本知识点的掌握,建议与第一阶段共同进行,可以买相关的考试习题资料,学完一章后就做本章的习题,从解答的过程中发现自己的遗漏点和误解点,并且将这些容易出错的知识点记在小本子上,作为今后的复习重点。

第三阶段:冲刺复习

通过对整本书的学习,加上已经做过一遍习题,对于书本内容已经有一定的掌握,但是由于知识点的交叉,之前学的内容会开始模糊,这时不用急着做模拟题,而是先把书再通看一遍,有重点地看。这个阶段应该花 2~4 天的时间。完成复习以后,自己模拟考试,先做完整的几套真题,最后再做 5~6 套模拟题。通过这些练习使自己进入良好的备考状态;同时,这也是查漏补缺的过程。

本书的编写目的是通过对历年真题的分章讲解,给考生一份课后的练习资料,建议在系统强化阶段或冲刺复习阶段使用。经验表明,历年真题无疑是最有效的复习资料,因为它是最贴近考试的。本书除了分析历年考题外,还对每一章节的重要知识点进行了归纳,帮助初学者迅速了解每一章节的核心知识体系,以便顺利通过考试。

第二部分

历年考题客观题部分及考点归类精解