



◆ 根据财政部最新大纲编写

2001年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2001年

注册会计师全国统一考试 应试指导及全真模拟测试

税法

北京注册会计师协会考试指导委员会 组织编写
叶 青 编著



CPA

中 国 经 济 出 版 社

2001 年注册会计师全国统一考试指定用书同步配套辅导

应试指导及全真模拟测试

税法

组 编 北京注册会计师协会 ~~考试~~ 指导委员会

主 编 叶 青

中国经济出版社

责任编辑:邵 岩

封面设计:晓 丽

图书在版编目(CIP)数据

2001 年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·税法分册/北京注册会计师协会考试指导委员会组编.-北京:中国经济出版社,2001.3

ISBN 7-5017-5188-9

I .2… II .北… III .①会计师-资格考核-自学参考资料②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(2001)第 02343 号

本书封面贴有“北京注册会计师协会”激光防伪标志,凡无此标志者为非法出版物。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成身心侵害和知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62759700 62750227

版权所有 翻版必究

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

北京博诚印刷厂印刷 新华书店经销

开本:787×1092 1/16 16 印张 300 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—20000 册

ISBN 7-5017-5188-9/F·4107 定价:26 元

《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
张志凤	杨闻萍	范永亮
贺 拯	唐 宁	

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试最新大纲和指定教材的重点内容和题型结构,顺利通过考试,我们特编写了《2001 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》这套丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,由北京注册会计师协会考试指导委员会组织全国知名的十余位专家、教授联合编写,他们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准,可以说本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

本套丛书在广泛听取各方面意见的基础上,根据 2001 年考试大纲的要求,特别是结合对近几年考生答卷情况的分析,对原书进行了重大调整:根据新的考试要求,增加了最新考试内容;加大了练习题的题量并对习题答案尽量做到题题都有解析;针对考生综合题练习少,丢分多的现象,新增“跨章节综合题演练”部分。可以说,该套丛书在保持原有全面、系统、清晰、针对性强的特点的基础上,更进一步提高了应试的指导性。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,科学预测 2001 年注会考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练:依据财政部最新修订的考试大纲的框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本结构框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)本章重点与难点:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)历年考题评析:对 1998、1999、2000 年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤,要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(4)同步强化练习题:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(5)练习题答案及解析:力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指

导。

跨章节综合题演练:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们在保持原有综合题题量的基础上,又为考生精心编写了十道跨章节综合题。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便您及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧。为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照2001年度新版指定用书来编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,二者结合复习,以期达到事半功倍的复习效果。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会

2001年4月8日

2001 年度注册会计师全国统一考试 税法考试大纲

一、税法概论

- (一)税法的概念
- (二)税法的地位及与其他法律的关系
- (三)我国税收的立法原则
- (四)我国税法的制定与实施
- (五)我国现行税法体系
- (六)我国税收管理体制

二、增值税法

- (一)征税范围及纳税义务人
 - 1. 征税范围的界定
 - 2. 纳税人的范围
- (二)一般纳税人和小规模纳税人
 - 1. 一般纳税人
 - 2. 小规模纳税人
- (三)税率
 - 1. 基本税率
 - 2. 低税率
- (四)应纳税额的计算
 - 1. 销售额
 - 2. 销项税额
 - 3. 进项税额
 - 4. 应纳税额的计算
 - 5. 小规模纳税人应纳税额的计算
- (五)几种经营行为的税务处理
 - 1. 兼营不同税率的货物或应税劳务
 - 2. 混合销售行为
 - 3. 兼营非应税劳务
- (六)含税销售额的换算
- (七)出口货物退(免)税
 - 1. 出口货物退(免)税政策
 - 2. 出口货物退(免)税实施办法
 - 3. 出口货物退(免)税管理
- (八)进口货物征税
 - 1. 进口货物征税范围和税率
 - 2. 进口货物应纳税额的计算
- (九)纳税义务发生时间及纳税期限
- (十)纳税申报和纳税地点

- (十一)增值税专用发票的使用及管理

三、消费税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目、税率
- (三)应纳税额的计算
 - 1. 销售额的确定
 - 2. 销售数量的确定
 - 3. 应纳税额计算方法
- (四)自产自用应税消费品
 - 1. 用于连续生产应税消费品
 - 2. 其他应税消费品
- 3. 组成计税价格
- (五)委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (六)兼营不同税率应税消费品的税务处理
- (七)含增值税销售额的换算
- (八)进口应税消费品应纳税额的计算
- (九)出口应税消费品退(免)税
 - 1. 退税率的确定
 - 2. 出口应税消费品退(免)税政策
 - 3. 出口应税消费品退税的计算
- (十)纳税义务发生时间及纳税期限
- (十一)纳税申报和纳税地点

四、营业税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目、税率
- (三)计税依据、起征点
- (四)应纳税额的计算
- (五)几种经营行为的税务处理
 - 1. 兼有不同税目应税行为
 - 2. 混合销售行为
 - 3. 兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为
 - 4. 营业税与增值税征收范围的划分
- (六)税收优惠
- (七)纳税义务发生时间及纳税期限
- (八)纳税申报和纳税地点

五、企业所得税法

- (一)纳税义务人

(二)税率

(三)应纳税所得额的计算

1. 收入总额
2. 准予扣除的项目
3. 不得扣除的项目
4. 亏损弥补

(四)资产的税务处理

1. 固定资产的计价和折旧
2. 无形资产的计价和摊销
3. 递延资产的摊销

(五)企业股权投资与合并分立的税务处理

1. 企业股权投资的税务处理
2. 企业合并的税务处理
3. 企业分立的税务处理

(六)应纳税额的计算

(七)税收优惠

(八)税额扣除

(九)纳税申报及缴纳

六、外商投资企业和外国企业所得税法

(一)纳税义务人及征税对象

(二)税率

(三)应纳税所得额的计算

1. 应纳税所得额的概念
2. 应纳税所得额的计算公式
3. 准予列支的项目
4. 不得列为成本、费用和损失的项目
5. 专门行业或项目应纳税所得额的计算

(四)资产的税务处理

1. 固定资产的计价和折旧
2. 无形资产的计价和摊销
3. 递延资产的摊销
4. 存货的计价

(五)税收优惠

1. 减免税优惠
2. 再投资退税
3. 亏损弥补

(六)关联企业业务往来

(七)境外所得已纳税款的扣除

(八)源泉扣缴

(九)纳税申报及缴纳

七、个人所得税法

(一)纳税义务人

1. 居民纳税义务人

2. 非居民纳税义务人

(二)所得来源的确定

(三)应税所得项目

(四)税率

(五)应纳税所得额的规定

1. 费用减除标准
2. 附加减除费用标准和适用范围
3. 每次收入的确定
4. 其他规定

(六)应纳税额的计算

(七)税收优惠

(八)境外所得的税额扣除

(九)纳税申报及缴纳

八、资源税法

(一)纳税义务人

(二)税目、单位税额

(三)课税数量

(四)应纳税额的计算

(五)税收优惠

(六)纳税申报及缴纳

九、城市维护建设税法

(一)纳税义务人

(二)税率

(三)计税依据

(四)应纳税额的计算

(五)纳税申报及缴纳

十、城镇土地使用税法

(一)纳税义务人

(二)征税范围

(三)应纳税额的计算

(四)税收优惠

(五)纳税申报及缴纳

十一、房产税法

(一)纳税义务人及征税对象

(二)征税范围

(三)计税依据和税率

(四)应纳税额的计算

(五)税收优惠

(六)纳税申报及缴纳

十二、车船使用税法

(一)纳税义务人

(二)征税范围

(三)税率

- (四)计税依据
- (五)应纳税额的计算
- (六)税收优惠
- (七)纳税申报及缴纳

十三、印花税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目、税率
- (三)应纳税额的计算
- (四)税收优惠
- (五)纳税办法
- (六)对违反税法规定行为的处罚

十四、土地增值税法

- (一)纳税义务人
- (二)征税范围
- (三)应税收入的认定
- (四)确定增值额的扣除项目
- (五)增值额
- (六)税率
- (七)应纳税额的计算
- (八)税收优惠
- (九)纳税申报及缴纳

十五、契税法

- (一)征税对象及纳税义务人
- (二)税率
- (三)计税依据
- (四)应纳税额的计算
- (五)税收优惠
- (六)纳税申报及缴纳

十六、关税法

- (一)征税对象及纳税义务人
- (二)税则、税目和税率
- (三)关税完税价格
- (四)应纳税额的计算
- (五)税收优惠
- (六)关税征收管理

十七、税收征收管理法

- (一)适用范围
- (二)税务管理
 1. 税务登记
 2. 帐簿、凭证管理
 3. 纳税申报
 4. 发票的使用和管理
- (三)税款征收
 1. 税款征收的含义
 2. 税款征收的方式和程序
 3. 税收保全和强制执行
 4. 与税款征收有关的其他问题
- (四)税务检查
- (五)法律责任
- (六)涉税犯罪

十八、税务行政法制

- (一)税务行政处罚
- (二)税务行政复议
- (三)税务行政诉讼
- (四)税务行政赔偿

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试税法考试大纲	1
--------------------------------	---

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述	3
二、近年命题规律总结	4
三、2001 年命题趋势预测	6

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	9
本章基本结构框架	9
本章重点与难点	9
历年考题评析	11
同步强化练习题	12
练习题参考答案及解析	13
第二章 增值税法	15
本章基本结构框架	15
本章重点与难点	15
历年考题评析	23
同步强化练习题	28
练习题参考答案及解析	32
第三章 消费税法	36
本章基本结构框架	36
本章重点与难点	36
历年考题评析	40
同步强化练习题	42
练习题参考答案及解析	45
第四章 营业税法	48
本章基本结构框架	48
本章重点与难点	48
历年考题评析	52
同步强化练习题	54
练习题参考答案及解析	56

第五章 企业所得税法	59
本章基本结构框架	59
本章重点与难点	59
历年考题评析	67
同步强化练习题	71
练习题参考答案及解析	75
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	79
本章基本结构框架	79
本章重点与难点	79
历年考题评析	84
同步强化练习题	90
练习题参考答案及解析	94
第七章 个人所得税法	98
本章基本结构框架	98
本章重点与难点	98
历年考题评析	104
同步强化练习题	107
练习题参考答案及解析	110
第八章 资源税法	114
本章基本结构框架	114
本章重点与难点	114
历年考题评析	116
同步强化练习题	117
练习题参考答案及解析	118
第九章 城市维护建设税法	120
本章基本结构框架	120
本章重点与难点	120
历年考题评析	121
同步强化练习题	121
练习题参考答案及解析	123
第十章 城镇土地使用税法	124
本章基本结构框架	124
本章重点与难点	124
历年考题评析	125
同步强化练习题	126
练习题参考答案及解析	127
第十一章 房产税法	128
本章基本结构框架	128
本章重点与难点	128

历年考题评析·····	129
同步强化练习题·····	130
练习题参考答案及解析·····	131
第十二章 车船使用税法 ·····	132
本章基本结构框架·····	132
本章重点与难点·····	132
历年考题评析·····	133
同步强化练习题·····	134
练习题参考答案及解析·····	134
第十三章 印花税法 ·····	136
本章基本结构框架·····	136
本章重点与难点·····	136
历年考题评析·····	138
同步强化练习题·····	139
练习题参考答案及解析·····	141
第十四章 土地增值税法 ·····	143
本章基本结构框架·····	143
本章重点与难点·····	143
历年考题评析·····	146
同步强化练习题·····	148
练习题参考答案及解析·····	150
第十五章 契税法 ·····	152
本章基本结构框架·····	152
本章重点与难点·····	152
历年考题评析·····	153
同步强化练习题·····	153
练习题参考答案及解析·····	154
第十六章 关税法 ·····	155
本章基本结构框架·····	155
本章重点与难点·····	155
历年考题评析·····	157
同步强化练习题·····	159
练习题参考答案及解析·····	161
第十七章 税收征收管理法 ·····	163
本章基本结构框架·····	163
本章重点与难点·····	163
历年考题评析·····	168
同步强化练习题·····	170
练习题参考答案及解析·····	172

第十八章 税务行政法制	174
本章基本结构框架.....	174
本章重点与难点.....	174
历年考题评析.....	176
同步强化练习题.....	177
练习题参考答案及解析.....	178

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	183
跨章节综合题参考答案	185

第四部分 全真模拟试题及参考答案

模拟试题(一)	193
模拟试题(一)参考答案	197
模拟试题(二)	200
模拟试题(二)参考答案	204
模拟试题(三)	207
模拟试题(三)参考答案	211
模拟试题(四)	214
模拟试题(四)参考答案	217
模拟试题(五)	220
模拟试题(五)参考答案	225
附录(一) 2000 年度注册会计师全国统一考试税法试题及参考答案	229
附录(二) 购书说明 赠送说明	241

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《税法》是注册会计师资格考试五门课程之一,其历年考试的通过率都不是很高,1995年为14%、1996年为16%、1997年为35%、1998年为12%、1999年为25%、2000年为11%。如何顺利通过税法考试,对于广大考生特别是今年初次参加税法考试的考生尤为重要。首先,要熟悉这门课程的基本内容与命题规律;其次要全面深入地掌握教材内容,灵活熟练地运用税法政策分析问题、解决问题;最后,要掌握正确的学习方法和解题思路,多做练习,沉着应试。

一、《税法》教材基本结构与2001年主要变化内容

(一)教材基本结构

2001年注册会计师考试《税法》教材内容丰富,紧跟税制改革新精神,体现现行税收法律、法规、规章的最新政策。本教材共分18章,三大部分,总览如下:

- 第一部分:税法概论(第1章)
- 第二部分:税收实体法(第2-16章)
 - 流转税法(第2-4章)
 - 所得税法(第5-7章)
 - 其它税法(第8-16章)
- 第三部分:税收程序法和税务行政法制(第17-18章)

第一部分:税法概论

本部分仅为教材第1章,主要介绍税法基础知识和基本概念,为理解税法体系和学习以后各章奠定基础。由于本章不涉及操作能力测试,因而在考试中只以选择、判断等客观题型出现,分值较少。

第二部分:税收实体法

本部分由15个税种组成,主要介绍各税种的政策规定,是教材的核心内容。15个税种按征税对象不同,又可分为三个层次:

1. 流转税法:即以流转额(销售收入、劳务收入)为征税对象征收的一类税,包括教材第2、3、4章,涉及增值税、消费税、营业税三个税法。流转税部分在历年考试中分值均占30%左右,各种题型都

会出现,因而考生应全面掌握与理解教材内容,明确各税种的区别与内在联系,把握计税依据确定、纳税义务发生时间等问题。

2. 所得税法,即以纳税人收入扣除成本、费用、损失后的余额(纯收入)为征税对象征收的一类税,包括教材第5、6、7章,涉及企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税三个税法。所得税部分在历年考试中分值均占30%左右,各种题型都出现,还经常与其它税法或税收征管法结合出题,考生也应全面掌握与理解教材内容,特别是各所得税法中应纳税所得额的确定、减免税规定等。

3. 其它税法,包括资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税,涉及教材第8-16章,共9个税法,它们是:资源税法、城市维护建设税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船使用税法、印花税法、土地增值税法、契税法、关税法。这些税法在近两年(1998、1999年)考试中分值一般占25%~30%左右,题型主要集中在判断、选择这种客观题中,有时也在计算题中涉及这类税法内容,考生应理解熟悉各税法的主要法律规定,特别是征税范围与纳税人、计税依据、减免税、纳税期限与地点等。

第三部分:税收程序法和税务行政法制

这部分内容以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心,它是我国第一部税收程序法,主要介绍了税务管理,税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第17、18章,涉及税收征收管理法和税务行政法制两章,在考试试卷中分值一般在10%左右,题型主要分布在判断、选择这种客观题上,综合题多见于征管法同流转税法或所得税结合。学习这部分内容重在理解、熟悉税收征收管理程序上的法律规定,以及违反税法规定的行政或法律责任。

(二)2001年教材主要新增内容:

根据2000年税收新政策及2001年《税法》考试大纲,新增主要内容有:

1. 企业所得税税前扣除办法。
2. 企业股权投资与合并、分立的税务处理。

3. 个人独资、合伙企业的投资者, 独资、合伙性质私营企业的投资者等纳税人, 其生产经营所得缴纳个人所得税有关规定。

二、《税法》考试命题规律总结

(一) 历年考试命题规律

《税法》作为注册会计师考试课程之一, 已有六年。纵观这六年的命题情况, 可见其规律如下:

1. 覆盖面广, 重点突出

《税法》考试教材在 1998 年前由十二章组成, 1998 年、1999 年增加了六个地方税种和最后一章税务行政法制, 由十九章组成。2000 年取消“固定资产投资方向调节税”一章内容, 教材由十八章组成。不论教材如何变化, 每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章节, 各章少则 1 分, 多则 15 分左右。尽管覆盖面很广, 但分散之中有所侧重, 重点税种有四个即增值税、三个所得税, 加上税收征管法共五章, 在近三年考题中分别占到 55%、52%、57%。下面仅以 1998—2000 年三年考试中各章分数分布统计如下表:

章次 \ 年份 分值	1998 年	1999 年	2000 年
税法概论	2.5	2	1
增值税法	15	15.5	14
消费税法	3.5	6.5	6
营业税法	4	8	8
企业所得税法	10.5	9	14
外商投资企业和外国企业所得税法	10.5	10	11
个人所得税法	8	9	10
资源税法	3.5	3	3
固定资产投资方向调节税法	2.5	1	—
城市维护建设税法	2.5	3	2
城镇土地使用税法	2.5	3	2
房产税法	2.5	2	2
车船使用税法	2	2	2
印花税法	3.5	3	3
土地增值税法	7.5	4	3
契税法	1	1	1
关税法	5	7	7
税收征管法	11	9	8
税务行政法制	2.5	2	3
合 计	100	100	100

2. 点面结合、侧重实务、理论联系实际

注册会计师考试的指导思想就是要求考生在具备一定理论水平和政策水平的基础上, 能够运用政策去解决实际问题, 因此考试重在实际操作能力和综合分析能力, 考题中有些题目是针对某一项经济业务的纳税处理, 考点在某个问题上; 而有些题目是以纳税人一个纳税期间的具体业务出发, 分析计算其应纳某一税种或所有税种, 考点在某个章节上。不论考点考面, 均围绕注册会计师执业中的实务操作问题, 密切联系实际。

3. 注重知识网络化, 综合性加强

现行税法体系以流转税、收益税为主体, 其它税并存的复合税制。多税种征收、多环节多层次调节是税收调节经济的客观要求。纳税人生产、经营活动会涉及多个税种、多项政策, 不同税种之间既有区别, 也有内在联系, 这就要求考生全面理解税法政策, 融汇贯通地运用各种税法规定, 综合处理不同税种的纳税计算。同一考题中, 既可能涉及同一税种不同章节; 也可能涉及同一纳税人需计算缴纳的不同税种; 还可以涉及税收实体法和程序法的综合运用。总之, 跨章节、跨税种的综合性考题是历年考题中不可缺少的一类题型。

4. 题型规范、难易结合、隐蔽程度提高

税法考试试题量各年均保持在 50—60 题之间, 考试时间 2.5 小时; 考试题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题; 分数分布为前三个题型为客观题(答在答题卡上), 后两个题型为主观题(答在答卷纸上)。题目中有直接考察政策规定的, 也有考察运用多项政策规定处理实际问题的, 有难有易, 难题量占主导。难题主要表现为: 隐蔽程度提高, 陷阱增加, 综合性加强, 业务复杂。

历年试题题型题量分析表

年度		单选	多选	判断	计算	综合	合计
1995	题量	15	13	15	7	3	53
	分数	15	13	15	37	20	100
	比重	15%	13%	15%	37%	20%	100%
1996	题量	16	11	16	5	4	52
	分数	16	11	16	27	30	100
	比重	16%	11%	16%	27%	30%	100%
1997	题量	15	10	15	7	3	50
	分数	15	10	15	35	25	100
	比重	15%	10%	15%	35%	25%	100%