



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真 系列辅导丛书

2009年度注册会计师全国统一考试

税法

应试指南

(老考生版)

中华会计网校
编

CPA

中华会计网校指定用书

赠送考前一周语音串讲



人民教育出版社

2009年度注册会计师全国统一考试

梦想成真系列辅导丛书

应试指南 (老考生版)

税法



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法(应试指南)/中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2009. 4
ISBN 978-7-01-004898-7

I. 税… II. 中… III. 税法-中国-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. D922.22
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 025424 号

税法(应试指南)
SHUI FA (YINGSHI ZHINAN)

编 著: 中华会计网校
责任编辑: 骆 蓉
出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)
发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店
地 址: 北京朝阳门内大街 166 号
邮政编码: 100706
经 销: 全国新华书店
印 刷: 北京市朝阳印刷厂
版 次: 2009 年 4 月第 4 版
印 次: 2009 年 4 月第 5 次印刷
开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张: 27.2
字 数: 680 千字
印 数: 30,000 册
书 号: 978-7-01-004898-7/F
定 价: 38.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418
中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
杨 闻 萍
徐 永 涛
薛 钢

田 永 刚
陈 华 亭
郭 建 华

刘 小 兵
施 平
游 文 丽

朱 为 群
施 元 冲
路 国 平

前 言

2009年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考试中的重点与难点,迅速提高应试能力和掌握答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的注册会计师考试辅导专家,根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书。“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三册,书中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”内容丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“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、提高解题能力。将本书与2009年注册会计师全国统一考试教材以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册会计师考试辅导课程配合使用,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。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供24小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书可能存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2009年注册会计师全国统一考试“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费抵用券一张,学员凭赠券上的卡号,登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠10元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的24小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值100元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值80元);
5. 获赠5G电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至2009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

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、历年试卷命题特点分析	3
二、应考三问答	4
三、答题技巧	7

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 税法概论	11
考情分析	11
最近三年本章考试题型、分值分布	11
本章主要考点	11
本章基本内容框架	11
重点、难点讲解及典型例题	11
历年考题解析	18
同步系统训练	18
同步系统训练参考答案及解析	21
第2章 增值税法	23
考情分析	23
最近三年本章考试题型、分值分布	23
本章主要考点	23
本章基本内容框架	24
重点、难点讲解及典型例题	24
历年考题解析	44
同步系统训练	50
同步系统训练参考答案及解析	59
第3章 消费税法	67
考情分析	67
最近三年本章考试题型、分值分布	67
本章主要考点	67
本章基本内容框架	67
重点、难点讲解及典型例题	68

	历年考题解析	82
	同步系统训练	84
	同步系统训练参考答案及解析	93
第4章	营业税法	103
	考情分析	103
	最近三年本章考试题型、分值分布	103
	本章主要考点	103
	本章基本内容框架	103
	重点、难点讲解及典型例题	104
	历年考题解析	118
	同步系统训练	121
	同步系统训练参考答案及解析	129
第5章	城市维护建设税法	135
	考情分析	135
	最近三年本章考试题型、分值分布	135
	本章主要考点	135
	本章基本内容框架	135
	重点、难点讲解及典型例题	136
	历年考题解析	138
	同步系统训练	139
	同步系统训练参考答案及解析	142
第6章	关税法	145
	考情分析	145
	最近三年本章考试题型、分值分布	145
	本章主要考点	145
	本章基本内容框架	145
	重点、难点讲解及典型例题	146
	历年考题解析	154
	同步系统训练	156
	同步系统训练参考答案及解析	159
第7章	资源税法	163
	考情分析	163
	最近三年本章考试题型、分值分布	163
	本章主要考点	163
	本章基本内容框架	163
	重点、难点讲解及典型例题	163
	历年考题解析	166
	同步系统训练	167
	同步系统训练参考答案及解析	170

第8章 土地增值税法	172
考情分析	172
最近三年本章考试题型、分值分布	172
本章主要考点	172
本章基本内容框架	172
重点、难点讲解及典型例题	173
历年考题解析	179
同步系统训练	181
同步系统训练参考答案及解析	185
第9章 城镇土地使用税法	189
考情分析	189
最近三年本章考试题型、分值分布	189
本章主要考点	189
本章基本内容框架	189
重点、难点讲解及典型例题	190
历年考题解析	193
同步系统训练	194
同步系统训练参考答案及解析	197
第10章 房产税法	199
考情分析	199
最近三年本章考试题型、分值分布	199
本章主要考点	199
本章基本内容框架	199
重点、难点讲解及典型例题	199
历年考题解析	203
同步系统训练	204
同步系统训练参考答案及解析	207
第11章 车船税法	210
考情分析	210
最近三年本章考试题型、分值分布	210
本章主要考点	210
本章基本内容框架	210
重点、难点讲解及典型例题	211
历年考题解析	214
同步系统训练	215
同步系统训练参考答案及解析	217
第12章 印花税法	220
考情分析	220
最近三年本章考试题型、分值分布	220

	本章主要考点	220
	本章基本内容框架	220
	重点、难点讲解及典型例题	221
	历年考题解析	228
	同步系统训练	229
	同步系统训练参考答案及解析	233
第 13 章	契税法	237
	考情分析	237
	最近三年本章考试题型、分值分布	237
	本章主要考点	237
	本章基本内容框架	237
	重点、难点讲解及典型例题	237
	历年考题解析	242
	同步系统训练	243
	同步系统训练参考答案及解析	245
第 14 章	企业所得税法	248
	考情分析	248
	最近三年本章考试题型、分值分布	248
	新企业所得税部分	248
	最近三年本章考试题型、分值分布	248
	原企业所得税部分	248
	最近三年本章考试题型、分值分布	248
	原外商投资企业和外国企业所得税法部分	248
	本章主要考点	248
	本章基本内容框架	249
	重点、难点讲解及典型例题	249
	历年考题解析	260
	同步系统训练	272
	同步系统训练参考答案及解析	280
第 15 章	个人所得税法	288
	考情分析	288
	最近三年本章考试题型、分值分布	288
	本章主要考点	288
	本章基本内容框架	288
	重点、难点讲解及典型例题	289
	历年考题解析	307
	同步系统训练	311
	同步系统训练参考答案及解析	319
第 16 章	税收征收管理法	328

	考情分析	328
	最近三年本章考试题型、分值分布	328
	本章主要考点	328
	本章基本内容框架	328
	重点、难点讲解及典型例题	328
	历年考题解析	349
	同步系统训练	350
	同步系统训练参考答案及解析	355
第 17 章	税务行政法制	359
	考情分析	359
	最近三年本章考试题型、分值分布	359
	本章主要考点	359
	本章基本内容框架	359
	重点、难点讲解及典型例题	359
	历年考题解析	366
	同步系统训练	367
	同步系统训练参考答案及解析	370

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	375
跨章节综合题参考答案及详细解析	382

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇九年《税法》模拟试题及答案详解	391
模拟试题(一)	391
模拟试题(一) 参考答案及详细解析	397
模拟试题(二)	403
模拟试题(二) 参考答案及详细解析	409
模拟试题(三)	415
模拟试题(三) 参考答案及详细解析	421

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、历年试卷命题特点分析

从历年(1995~2008年)考题分析,《税法》科目的命题具有一些明显的特点,可以概括为以下四个方面:

(一)重点突出、略有变动

虽然注册会计师考试的一个显著特点是考题覆盖面广,每一章、甚至每一节都有考点,但就历年《税法》试卷来看,考核内容的重点非常突出。根据统计分析,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。

除了五个重点部分基本保持不变以外,每年都会在其余的税种中选择一个或几个税种作为当年考试的重点内容,如土地增值税、印花税。2008年考试出现了房产税、印花税、城镇土地使用税结合的计算题。

(二)总题量大,总题型格局不变

“题量大”主要表现在,考题的文字信息量较大,一份试卷的字数超过1万。这就是说,考生需要阅读的文字量是很大的。

《税法》试卷的题型,可以分为“客观题”和“主观题”两大类。从2000年开始,主观题和客观题的总分值均为50分。今后,主观题和客观题的总分值平分秋色、各占一半的格局将不会改变。

(三)单题题型不变,单题题量和分值略有变动

历年考试的题型没有任何改变,始终是“单选题”、“多选题”、“判断题”、“计算题”和“综合题”五种题型。

就每种题型的单题题量来看,从2005年开始,单选题、多选题、判断题的题量分别为20题、15题和15题;计算题的题量一直是4题;综合题题量均为3题。2008年多选题增加了5题,判断题相应减少5题。

从每种题型的单题分值来看,从2000年开始,单选题、多选题和判断题的单题分值均为1分;判断题答错倒扣1分;计算题的单题分值为3~6分,但一般为4~5分,2006年、2007年和2008年每题各5分;综合题的单题分值7~10分,2004年和2005年达到12分,2006年、2007年和2008年每题各10分。

(四)试题难度大、综合性强

1995年以前《税法》试题的难度较低,1995~1999年的试题也比较容易,从2000年开始,试题题量和难度有明显加大,主要体现在试题的综合程度提高了。原先的计算题基本上只考一个

税种，现在的计算题实际上也是综合题了，只不过难度相对低一些而已。另外，在单选题、多选题和判断题等题型中也有将不同考点结合在一起考的趋势。4个计算题已变成了跨税种的综合题，单题分统一为5分，总分20分，信息量和难度都比以前大。3个综合题单题统一为10分，总分30分，由于信息量较大，多税种业务交织在一起，难度较高。

计算题和综合题的考核中，增值税、消费税、营业税、个人所得税和企业所得税五大税种，每一个税种都可以单独出题，也可以将两个或几个税种结合起来综合考核。三个流转税综合时可以加入关税、城建税和教育费附加的知识点。个人所得税和企业所得税单独考核时，就涉及了税法诸多的限额和标准的调整，有时在纳税调整时还会运用到新会计准则的知识。如果将两个所得税结合起来考查，或者加入一些小税种的计算在内，难度自然就更上一层楼。而我们常见的还有一种综合题，是将流转税、小税种和企业所得税综合起来考核，甚至再结合个人所得税来一并考查。在所有的考核形式中随时都可以结合税收征收管理法的规定。不仅计算题和综合题的综合性强，一些客观题的综合性也是比较强的。面对多种多样的考核方式，考生必须立足教材，熟练掌握相应的知识，才能应对自如。否则，考试时是来不及解答全部试题的。

二、应考三问答

(一) 面临哪些挑战？

对于绝大多数考生来说，迎战CPA考试将面临巨大的挑战。认真地分析这些挑战，有助于很好地了解应考的外部环境和理智地控制自我，从而从战略和战术两个方面采取有效措施，以积极主动的精神状态从容应战。

1. 难度较高

与其他类型的考试相比，注册会计师的考试难度较高。一般认为，CPA相关课程的试卷，体现了该学科的最高难度水平。因此，考生或多或少会产生一些无形的压力。有压力并不一定是坏事，关键是压力不能太大，而且要善于把压力化为动力，进而产生复习效力。

2. 可利用时间较少

考生在应考的同时大都要承担工作和家庭两方面的重负，这会大大地降低考生对时间的有效利用。这或许是众多影响因素中最重要方面。要应付这方面的挑战，除了需要工作单位和家庭的配合以外，更主要的是要合理安排时间，尽量避免一些无关紧要的事情干扰，以便集中精力备考。

3. 气候条件较差

每年CPA考试都在炎热的夏天，高温给考生的复习带来了许多麻烦。高温使人体的消耗比平时大，高温还使人昏昏欲睡，精神很难集中，在缺少降温措施的情况下，高温还可能导致中暑、感冒等病症。除了少数气温凉爽的地区（如昆明）外，糟糕的气候条件导致考生无法以饱满的精神状态迎战，这是考生遇到的自然条件方面的挑战。

4. 缺乏有效辅导

对于大多数考生来说，要应付难度较高的考试，迫切需要有效的辅导。虽然不少地方都有辅

导班,但并非每个考生都能得到最满意的辅导。尤其是在边远的不发达地区的考生,或者由于种种原因而无法参加应考辅导的考生,或者即使参加了辅导班而效果不佳的考生,特别是缺少财经背景知识的考生,如在复习时遇到问题,很难及时有效地解决。他们主要依靠自学来应付考试,这显然又是一种挑战。我们希望这本书能为考生提供实质性的帮助。

(二)如何提高《税法》的复习效率?

如何有效地复习迎考,如何提高复习的效率,是每一个考生都要遇到的问题。我们根据多年的体会,结合《税法》课程的特点,总结了以下5个要点,供考生参考。

1. 树立并坚定必胜信心

与其他类型的考试有所不同的是,CPA考试属于资格考试,严格以“60分”为标准,不存在人为调整“分数线”的情况。也就是说,只要及格,就过关了。考生应付这种“过关”性的考试,实际上就是自我挑战。通俗地说,应考CPA主要就是“自己与自己斗”,而不是自己与别人斗,它的竞争性并不强。

要成功挑战自我,关键是要对自己充满信心。对于这一点,考生大都是不言而喻的。但是,仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己。为此,需要分析自己的长处,以便强化自信心,对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们,更多地看到“光明”的一面,暂时忽视“阴暗面”,对于恢复和确立自信心是很重要的。

2. 制定复习计划

也许有些考生认为,制定计划没有什么意思;还有些考生认为即使制定了计划也没有什么用处。的确,计划只是你应付考试的一种打算,是自己约束自己的一个规则。但计划制定的过程,能够让你更加了解需要关注的问题,需要采取的措施,因此,即使不能完全按计划行动,对你也是有好处的。何况,如果能够基本按照计划有针对性地行动,就一定会有助于复习效率的提高。当然,计划不是一成不变的,应该随着情况的变化而进行适当的调整。无论如何,对考生来说,有计划和没有计划相比,总是利多弊少,因此,制定计划不可忽视。如何制定复习计划呢?

首先要抓住重点。前面我们已经指出了《税法》考试的重点内容,考生应把主要的时间和精力用于这些重要内容上。

其次,要合理安排复习轮次。一般来说,复习是一个由不熟悉到熟悉、从不掌握到掌握的过程,因此要不断重复考核内容。最好能有三个轮次的复习:

第一轮次的目的主要是弄懂相关知识点,解决“懂”的问题;

第二轮次的复习要把相关知识点串起来,以求对相关知识的全面了解和整体把握,达到“通”的水平;

第三轮次的目的是要熟悉和掌握考核内容,达到“熟”的水平。俗话说,“熟能生巧”,当达到“熟”的程度时,考生一定能过关。许多考生仅仅停留在“懂”的层次,对于许多问题掌握得还不牢靠、不扎实、不熟练,结果可想而知。

最后,要留有余地。计划毕竟只是一种对未来行动的打算,在计划实施过程中,有许多不确

定因素会干扰计划的推行，因此，在制定计划时要留有余地，不要满打满算。

3. 理清思路

许多考生经常会产生这样的感觉：看书的时候，好像没有什么不理解的，书本一合上，脑子里似乎什么也没有。这说明，你对所学知识缺乏整体上的把握。当需要处理复杂的问题时，思路是否清晰是关键。《税法》课程所涉及的知识繁杂，要在短时间内迅速掌握，并非易事。除了需要掌握基本的税收概念以外，对每一个税种，需要有一个基本的、统一的分析框架，用于梳理相关知识。尽管教材提供这种思考或梳理线索，但这些线索并不统一，缺少严密的逻辑联系。

根据我们 10 多年从事税收学的教学和研究的体会，每一税种都会涉及 4 个基本问题：(1) 谁应该缴纳这种税？即谁应承担依法纳税的义务？或者说，政府应对谁征税？(2) 按什么缴税？即征税的基础是什么？或者说，政府对什么征税？(3) 应缴多少税？即应承担多少税收负担？或者说，政府应征多少税？(4) 怎么缴税？即什么时候缴税？缴到哪里或缴给谁？用什么方式缴税？前三个问题，应由税收实体法(有关税种的法律)规范，对应的是三个税收基本要素：即纳税人(tax payer)、课税基础(tax base)和税收负担(tax burden)。后一个问题，应由税收程序法(税收征管法和税收行政法制)规范的，但税收实体法中也会有所涉及。以上 4 个基本税收问题，就是 4 条基本的思路，是考生梳理思路的主要框架。对于考生来说，在复习每一税种时，可以按这 4 个方面去把握。其中：第一个问题，即谁应缴纳这种税，或者说，在什么情况下应缴纳这种税，是最基本的知识点。例如，房地产交易行为应缴纳的税收，从销售方来说，要缴纳营业税、城建税和教育费附加、土地增值税和企业所得税，从购买方来说，要缴纳契税。第二个问题，即对什么征税，主要涉及征税对象和征收范围两个方面。第三个问题，涉及税率和税负调整(既包括税负降低，也包括税负提高，但主要是税负降低，即减免税优惠)。

4. 突破重点

对历年试卷的分析可知，《税法》考试的重点是明确的。对于被列为重点的增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税五章内容，一定要达到前面所说的“熟”的程度。

对于非重点章，特别是那些每年只涉及 1~2 分的章，在时间和精力的安排上要相应减少，在时间非常有限的情况下，甚至完全放弃也不失为一种聪明的选择。

5. 熟悉历年考题

在命题规则没有很大改变的情况下，不同年度，特别是相近年度的试卷，无论在试题结构上，还是在难易程度上，应该相差不大。此外，重要的考点，在历年的考题中会重复出现。这也是不少已过关考生的一个经验。因此，熟悉历年考题，对于提高复习效率是很有帮助的。这不仅有助于熟悉题型，还有助于模拟练习。

考生不妨像正式考试那样，在规定的考试时间内，采取闭卷的方式考考自己。然后，对照标准答案，分析原因，巩固考核内容。

(三) 屡考屡败怎么办？

有些考生上次考试未通过，甚至连考两次以上，均未及格。这的确是很让人扫兴的事情。对

于那些失败原因主要在复习迎考方面的考生来说,可以采取前面“如何提高《税法》的复习效率”的建议性措施。这里主要针对那些临场发挥失败的考生,提出若干建议。

第一,要放下思想包袱。不要有太大的心理压力,树立必过的信心。如果连你自己都不相信自己的话,还能指望别人相信你吗?相信自己吧!只有自信的人才能走出困境。

第二,考前要熟记重要内容。对于已经弄懂的内容,要想办法记住。记忆的方法很多,只要肯动脑筋,就会发现有用的方法。例如,可以把相近的或相反的内容放在一起,对比记忆。要善于把零碎的知识点用一条“线”连起来,这条“线”可以是逻辑思路,也可以是别的容易串起来的东西。只有熟记考核内容,才能在考场轻松、准确、快速地答题。千万不要以为自己已经懂了,而忽视必要的记忆。

第三,适当进行考前模拟训练。考前模拟训练,可以使考生熟悉考试的形式,更重要的是熟悉考核的重点,以及验证自己的复习水平和对考核内容的掌握程度。所以,认真地做几套模拟试题,是有帮助的,但不要陷入题海之中。

第四,注意临考前营养和休息。临考前,要注意增加补充高效的营养物质,特别是蛋白质,但是不要盲目地服用强化记忆的营养液或药物,以免适得其反,弄巧成拙。另外,要注意考前几天的休息,特别是要保证充足的睡眠。

第五,灵活运用答题技巧。关于这个话题,下面将详细阐述。

三、答题技巧

考生在答题时,如能够正确地把握好答题的技巧,对于提高答题的准确率和答题速度都大有裨益。考生在答题时应注意以下几点:

(一)有的放矢

许多考生,为了抓紧时间,盲目地扎进题目里,很容易忽略了需要主攻的题目,结果是一些本来能够解答的题目,因为时间不够,或者因为过于紧张,而不能答出来,这是很可惜的。当你拿到试卷后,应把整份试卷先粗看一下,注意以下几个问题:题型、题量和主观题(计算题和综合题)的分值有无重要变化;哪些题目是平时训练过的;哪些题目的分值较高。然后,确定主攻题目。主攻题目一般是那些分值较高、较有把握答对的题目。切忌在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间。因此,一定要有的放矢,沉着应战。

(二)关注答题指导语

有些考生,一拿到题目不看答题指导语就迫不及待做题,这样很容易答非所问。答题指导语是命题老师对考生回答题目的告诫,是不能不看的,它一般包括:题量、分值、答题要求(如计算题要求列出计算步骤、小数点后保留几位等)。

(三)以阅卷老师为倾诉对象

计算题和综合题属于主观题,得分由阅卷老师给出。考生答题的内容是给阅卷老师看的。因此,答题内容一定要让阅卷老师看得清、看得懂,一定要条理清楚、要点分明;一定要字迹整洁、清楚易辨。阅卷老师在批阅试卷时,高度紧张而且辛苦,如果卷面整洁,会让老师赏心悦