

2009年度注册会计师全国统一考试
梦想成真系列辅导书

经典题解

税法

中华会计网校 编
叶青 主编

CPA



中国财政经济出版社

2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书

经典题解

税 法

中华会计网校 编

叶 青 主编

中国财政经济出版社

中华会计网校梦想成真系列辅导书·经典题解 2009

图书在版编目(CIP)数据

税法/叶青主编;中华会计网校编. —北京:中国财政经济出版社, 2009. 4
(2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书·经典题解)

ISBN 978-7-5095-1352-1

I. 税… II. ①叶…②中… III. 税法-中国-会计师-资格考核-解题
IV. D922. 22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 049332 号

责任编辑:李静 责任校对:黄亚青

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 24.25 印张 770 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—14 000 定价:36.00 元

ISBN 978-7-5095-1352-1/F. 1147

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

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点中的重点与难点, 迅速提高应试能力和答题技巧, 中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家, 精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书, 全书共分《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》四册。

“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! 在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上, 今年网校根据目前考试知识点覆盖面广, 重点突出, 题目难度不断增加的命题趋势, 以教材、大纲为蓝本, 以考试重点、难点、考点为主线, 组织编写了这套 2009 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册, 汇集百万经典题目之精华, 凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼, 练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强, 疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册, 更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2009 年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》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, 所以本书也许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《经典题解》, 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 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	3
一、《税法》科目教材基本结构	3
二、2009 年《税法》考试大纲基本要求及重要变化	3
三、《税法》科目近年命题规律总结	5
四、《税法》科目 2009 年命题趋势预测	8
五、《税法》科目复习要求	9

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 税法概论	13
考情分析	13
最近三年本章考试题型、分值分布	13
本章基本内容框架	13
本章变化内容	13
考点分析及经典例题	13
疑难问题解答	17
近三年考题评析	17
经典习题	18
经典习题参考答案及解析	19
第 2 章 增值税法	21
考情分析	21
最近三年本章考试题型、分值分布	21
本章基本内容框架	21
本章变化内容	22
考点分析及经典例题	22
疑难问题解答	40
近三年考题评析	41
经典习题	46
经典习题参考答案及解析	57
第 3 章 消费税法	66

考情分析	66
最近三年本章考试题型、分值分布	66
本章基本内容框架	66
本章变化内容	66
考点分析及经典例题	67
疑难问题解答	76
近三年考题评析	77
经典习题	82
经典习题参考答案及解析	90
第4章 营业税法	98
考情分析	98
最近三年本章考试题型、分值分布	98
本章基本内容框架	98
本章变化内容	98
考点分析及经典例题	99
疑难问题解答	108
近三年考题评析	109
经典习题	112
经典习题参考答案及解析	120
第5章 城市维护建设税法	127
考情分析	127
最近三年本章考试题型、分值分布	127
本章基本内容框架	127
本章变化内容	127
考点分析及经典例题	127
疑难问题解答	129
近三年考题评析	129
经典习题	130
经典习题参考答案及解析	132
第6章 关税法	134
考情分析	134
最近三年本章考试题型、分值分布	134
本章基本内容框架	134
本章变化内容	134
考点分析及经典例题	134
疑难问题解答	139
近三年考题评析	139

081	经典习题	141
091	经典习题参考答案及解析	144
第7章	资源税法	147
091	考情分析	147
091	最近三年本章考试题型、分值分布	147
091	本章基本内容框架	147
091	本章变化内容	147
091	考点分析及经典例题	147
091	疑难问题解答	150
091	近三年考题评析	150
091	经典习题	151
091	经典习题参考答案及解析	154
第8章	土地增值税法	156
091	考情分析	156
091	最近三年本章考试题型、分值分布	156
091	本章基本内容框架	156
091	本章变化内容	156
091	考点分析及经典例题	156
091	疑难问题解答	162
091	近三年考题评析	162
091	经典习题	165
091	经典习题参考答案及解析	168
第9章	城镇土地使用税法	171
091	考情分析	171
091	最近三年本章考试题型、分值分布	171
091	本章基本内容框架	171
091	本章变化内容	171
091	考点分析及经典例题	171
091	疑难问题解答	174
091	近三年考题评析	174
091	经典习题	175
091	经典习题参考答案及解析	177
第10章	房产税法	180
091	考情分析	180
091	最近三年本章考试题型、分值分布	180
091	本章基本内容框架	180
091	本章变化内容	180

141	考点分析及经典例题	180
141	疑难问题解答	183
141	近三年考题评析	184
141	经典习题	185
141	经典习题参考答案及解析	186
第 11 章	车船税法	189
141	考情分析	189
141	最近三年本章考试题型、分值分布	189
141	本章基本内容框架	189
141	本章变化内容	189
141	考点分析及经典例题	189
141	疑难问题解答	191
141	近三年考题评析	191
141	经典习题	192
141	经典习题参考答案及解析	194
第 12 章	印花税法	196
141	考情分析	196
141	最近三年本章考试题型、分值分布	196
141	本章基本内容框架	196
141	本章变化内容	196
141	考点分析及经典例题	197
141	疑难问题解答	201
141	近三年考题评析	201
141	经典习题	204
141	经典习题参考答案及解析	206
第 13 章	契税法	209
141	考情分析	209
141	最近三年本章考试题型、分值分布	209
141	本章基本内容框架	209
141	本章变化内容	209
141	考点分析及经典例题	209
141	疑难问题解答	212
141	近三年考题评析	212
141	经典习题	213
141	经典习题参考答案及解析	215
第 14 章	企业所得税法	217
141	考情分析	217

	最近三年本章考试题型、分值分布	217
	本章基本内容框架	217
	本章变化内容	218
	考点分析及经典例题	218
	近三年考题评析	233
	经典习题	240
	经典习题参考答案及解析	249
第 15 章	个人所得税法	258
	考情分析	258
	最近三年本章考试题型、分值分布	258
	本章基本内容框架	258
	本章变化内容	258
	考点分析及经典例题	258
	疑难问题解答	272
	近三年考题评析	273
	经典习题	277
	经典习题参考答案及解析	284
第 16 章	税收征收管理法	292
	考情分析	292
	最近三年本章考试题型、分值分布	292
	本章基本内容框架	292
	本章变化内容	292
	考点分析及经典例题	293
	疑难问题解答	302
	近三年考题评析	303
	经典习题	305
	经典习题参考答案及解析	308
第 17 章	税务行政法制	311
	考情分析	311
	最近三年本章考试题型、分值分布	311
	本章基本内容框架	311
	本章变化内容	311
	考点分析及经典例题	311
	疑难问题解答	314
	近三年考题评析	314
	经典习题	315
	经典习题参考答案及解析	316

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	321
跨章节综合题参考答案及解析	328

第四部分 全真模拟试题及答案详解

2009 年《税法》模拟试题及答案详解	339
模拟试题(一)	339
模拟试题(一)参考答案及详细解析	345
模拟试题(二)	351
模拟试题(二)参考答案及详细解析	357
模拟试题(三)	363
模拟试题(三)参考答案及详细解析	369

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

作为中国注册会计师资格考试五门课程之一的《税法》，是大多数参加 CPA 考生的首选。按照通过人数占参考人数百分比统计，2000 年以来《税法》科目在考试中的通过率保持在 10% ~ 20%。近三年的通过率分别是：2006 年为 17.34%，2007 年为 11.08%（居于五门课最低），2008 年为 13.56%。

如何顺利通过《税法》科目考试，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，多做勤练，开阔思路，提高准确性。

一、《税法》科目教材基本结构

2009 年注册会计师考试《税法》科目延用 2008 年教材，共分 17 章，三大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容		章 次	所占分数比重
第一部分	税法概论		第 1 章	20%左右
第二部分	税收实体法：14 个税，分三类	流转税法(增、消、营)	第 2 ~ 4 章	30% ~ 35%
		其他税法	第 5 ~ 13 章	25% ~ 30%
		所得税法(企业、个人)	第 14 ~ 15 章	25% ~ 30%
第三部分	税收程序法和税务行政法制		第 16 ~ 17 章	5%左右

二、2009 年《税法》考试大纲基本要求及重要变化

（一）2009 年《税法》考试大纲基本要求

为考察考生具有相关的知识和技能，本科目要求考生能够：

1. 熟悉税收与税法相关的基本原理；
2. 全面掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和减免税等相关规定；
3. 准确掌握生产经营活动中相关各税种应纳税额的计算；
4. 明确判断和表达相关问题的结论；
5. 重点掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法；
6. 准确无误地填列各主要税种的纳税申报表。

（二）2009 年《税法》考试大纲重要变化

在 2009 年《税法》考试大纲所附的“主要参考法规”中，加入了截至 2008 年 12 月 31 日发布并生效的相关税收法律规定（个别除外），特别是其中的 2008 年新增及变化政策，主要集中在四

个重点章次，现概括如下：

章 次	主要变化内容
第二章增值税法	1. 实行消费型增值税，允许抵扣固定资产进项税额（包括其运费），但与企业技术更新无关且容易混为个人消费的自用消费品（如小汽车、游艇等）所含的进项税额，不得予以抵扣 2. 取消“废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税”和“生产企业一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的废旧物资，按 10% 计算抵扣进项税额”的政策，按正常购销货物处理 3. 小规模纳税人认定标准下调：工业类企业年应税销售额 50 万元以下，商业类企业年应税销售额 80 万元以下 4. 税率变化：部分资源税应税矿产品的增值税税率由 13% 恢复为 17%，包括金属矿采选产品、非金属矿采选产品、煤炭和盐（食用盐除外） 5. 征收率变化：小规模纳税人征收率不再划分行业，一律降至 3% 6. 不得抵扣进项税额中，“非正常损失”范围缩小，只限于因管理不善造成的损失 7. 纳税申报期限由 10 天延长至 15 天（消费税、营业税相同） 8. 旧设备的出口退（免）税处理
第三章消费税法	复合计征消费税的卷烟、白酒，从价消费税的组成计税价格中，需要包括从量定额征收的消费税
第四章营业税法	1. 转贷业务原来以利息差额计征营业税，2009 年改为利息收入全额计征营业税 2. 营业税纳税人兼营非应税劳务，未分别核算销售额的，原来规定一律缴纳增值税，自 2009 年起改为由主管税务机关核定其应税行为营业额 3. 个人销售自建、购置住房政策
第十四章企业所得税法	1. 企业处置资产所得税处理问题，其中：内部处置资产，不视同销售确认收入；资产移送他人，应按视同销售确定收入 2. 确认企业所得税收入若干具体规定，如：商品销售收入确认、劳务收入确认，售后回购方式销售、以旧换新销售、买一赠一组合销售等收入确认 3. 关于合伙企业合伙人所得税问题 4. 关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关企业所得税政策问题 5. 明确了企业工资薪金及职工福利费扣除范围 6. 增加了企业所得税若干优惠政策，如：鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策

（三）2009 年《税法》考试大纲所附重要参考法规

2009 年参加老考试制度的考生，需要使用教材时参考考试大纲列出的政策法规，并掌握重要法规政策。为方便大家查找，现将大纲要求的部分重要法规提供如下：

章 次	文件名称	文件文号
第二章 增值税法	1. 中华人民共和国增值税暂行条例(2008 修订)	2008 年 11 月 10 日 国务院令 第 538 号
	2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则(2008 修订)	2008 年 12 月 15 日 财政部和国家税务总局令 第 50 号
	3. 财政部 国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知	财税[2008]156 号
	4. 财政部 国家税务总局关于再生资源增值税政策的通知	财税[2008]157 号
	5. 财政部 国家税务总局关于金属矿 非金属矿采选产品增值税税率的通知	财税[2008]171 号
	6. 国家税务总局关于印发《旧设备出口退（免）税暂行办法》的通知	国税发[2008]16 号

续表

章 次	文件名称	文件文号
第三章 消费税法	1. 中华人民共和国消费税暂行条例(2008 修订)	2008 年 11 月 10 日 国务院令 第 539 号
	2. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则(2008 修订)	2008 年 12 月 15 日 财政部和国家税务总局令 第 51 号
第四章 营业税法	1. 中华人民共和国营业税暂行条例(2008 修订)	2008 年 11 月 10 日 国务院令 第 540 号
	2. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则(2008 修订)	2008 年 12 月 18 日 财政部、国家税务总局令 第 52 号令
第十四章 企业所得税法	1. 财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知	财税[2008]1 号
	2. 关于企业处置资产所得税处理问题的通知	国税函[2008]828 号
	3. 国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知	国税函[2008]875 号
	4. 财政部 国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知	财税[2008]159 号
	5. 财政部 国家税务总局关于财政性资金 行政事业性收费 政府性基金有关企业所得税政策问题的通知	财税[2008]151 号
	6. 国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知	国税函[2009]3 号

命题规律总结及趋势预测

三、《税法》科目近年命题规律总结

(一) 题型题量介绍

2006 ~ 2008 年各年试题题型题量分析表

年度		客观题			主观题		合计
		单选题	多选题	判断题	计算题	综合题	
2006 ~ 2007	题量 分数	20 题 20 分	15 题 15 分	15 题 15 分	4 题 20 分	3 题 30 分	57 题 100 分
2008	题量 分数	20 题 20 分	20 题 20 分	10 题 10 分	4 题 20 分	3 题 30 分	

《税法》科目历年考试的题型都是五种，各类题型答题要求：

1. 单选题

这是五种题型中最简单、最易得分的，应当是每题必答、确保全对。

2. 多选题

这类题型难度并不很大，但答题要求较高，要求 100% 选中正确答案，多选、少选、不选、错选均不得分。因此，多选题得零分很容易。

3. 判断题

这类题得分容易，丢分更容易，在对与错之间考生经常因判断失误不但没得到分，反而倒扣分。因此，做这类题要贯彻“谨慎性原则”，没有把握的不要心存侥幸去碰运气。纵览近年考题，

判断题大部分是比较直观的,有些题目甚至就是教材上的原文,希望考生精读教材,保住不该丢的每1分。在2005~2007年试卷中判断题由历年的20道题降为15道题,2008年下降为10道题相对降低了难度,提高了及格率。

4. 计算题

近几年每年4题,平均每题为5分。这类题难度较大,近年试卷中命题经常也体现跨章节的综合性,只是比综合题业务量少一些,税种交叉一般在两三个税种左右,相比之下,主观题中这类题目还算好得分。

目前计算题的提问方式采用多步提问、分步回答,将计算步骤体现在了提问当中,这样解决了部分考生解题思路混乱、作题没有头绪的大难题,相对而言降低了答题的难度,但并没有降低试题本身的难度。以2007年试题计算题第3题为例,题目是某个人开办的餐馆和副食加工店(均为个人独资)的业务,共5分,要求回答有关2006年纳税的8个问题:(1)副食加工店应补缴的增值税;(2)副食加工店应补缴的城市维护建设税和教育费附加;(3)副食加工店应调整的收入;(4)副食加工店购置税控收款机应调整的税前扣除额;(5)副食加工店广告费用和业务宣传费用应调整的扣除额;(6)副食加工店张某工资应调整的税前扣除额(不考虑工资附加三费);(7)副食加工店缴纳个人所得税的应纳税所得额;(8)餐馆和副食加工店经营所得应缴纳的个人所得税。这5分的含金量很高,难度较大,涉及不下10个考点。

5. 综合题

每年均为3道综合题,平均为每题10分,这类题目业务量大、跨税种、文字多,有的题还会与会计知识相联系,有的题还与征管法相联系,是五种题型中难度最大的。考生答题时常常感到对此类题无从下手,找不到解题步骤。

目前综合题也采取了分步提问方式,虽然答题有了思路,但解题难度越来越高。如2008年综合题第2题,是流转税与所得税交叉的题目,一道10分的题目考核了11个问题:(1)企业2008年应缴纳的增值税;(2)企业2008年应缴纳的营业税;(3)企业2008年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加;(4)企业2008年实现的会计利润;(5)广告费用应调整的应纳税所得额;(6)业务招待费应调整的应纳税所得额;(7)财务费用应调整的应纳税所得额;(8)职工工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额;(9)公益性捐赠应调整的应纳税所得额;(10)企业2008年度企业所得税的应纳税所得额;(11)企业2008年度应缴纳的企业所得税。

尽管现在每一个综合题中的小问题都在10个左右,但这种提问方式还是让考生在做题时节省了很大的整理步骤、调整顺序的时间。

(二) 历年考试命题规律

1. 覆盖面广,重点突出

《税法》考试教材从1998年以后均由18章组成,2008年教材调整为17章内容。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,每章少则1分,多则将近20分。尽管覆盖面很广,但分散之中有所侧重。重点集中在三部实体法加征管法,它们是:增值税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征管法(与前面三部实体法结合的综合题)共五章,