

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

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. 5
(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 - 1354 - 5

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 049331 号

责任编辑:徐洁 责任校对:陈凤鸣

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

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 20.25 印张 638 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—29 000 定价:36.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1354 - 5/F. 1149

(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至 2009 年 9 月 30 日。

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

一、《税法》科目教材的基本内容及难度预测	3
二、《税法》科目考试的题型与测试目标	4
三、《税法》科目 2009 年命题趋势展望	4
四、2009 年《税法》科目考试复习建议	5

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 税法概论	9
考情分析	9
本章基本内容框架	9
考点分析及经典例题	10
疑难问题解答	14
近年考题评析	14
经典习题	15
经典习题参考答案及解析	16
第 2 章 增值税法	18
考情分析	18
本章基本内容框架	19
考点分析及经典例题	19
疑难问题解答	40
近年考题评析	41
经典习题	44
经典习题参考答案及解析	53
第 3 章 消费税法	61
考情分析	61
本章基本内容框架	61
考点分析及经典例题	62
疑难问题解答	72
近年考题评析	73

经典习题	74
经典习题参考答案及解析	81
第4章 营业税法	87
考情分析	87
本章基本内容框架	87
考点分析及经典例题	87
疑难问题解答	97
近年考题评析	97
经典习题	100
经典习题参考答案及解析	105
第5章 城市维护建设税法	110
考情分析	110
本章基本内容框架	110
考点分析及经典例题	110
疑难问题解答	112
近年考题评析	113
经典习题	113
经典习题参考答案及解析	115
第6章 关税法	117
考情分析	117
本章基本内容框架	117
考点分析及经典例题	118
疑难问题解答	122
近年考题评析	122
经典习题	124
经典习题参考答案及解析	126
第7章 资源税法	128
考情分析	128
本章基本内容框架	128
考点分析及经典例题	128
疑难问题解答	131
近年考题评析	131
经典习题	132
经典习题参考答案及解析	134
第8章 土地增值税法	136
考情分析	136

本章基本内容框架	136
考点分析及经典例题	137
疑难问题解答	142
近年考题评析	142
经典习题	144
经典习题参考答案及解析	146
第9章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	149
考情分析	149
本章基本内容框架	149
考点分析及经典例题	150
疑难问题解答	156
近年考题评析	157
经典习题	158
经典习题参考答案及解析	161
第10章 车辆购置税和车船税法	163
考情分析	163
本章基本内容框架	163
考点分析及经典例题	164
疑难问题解答	167
近年考题评析	167
经典习题	168
经典习题参考答案及解析	169
第11章 印花税和契税法	171
考情分析	171
本章基本内容框架	171
考点分析及经典例题	172
疑难问题解答	178
近年考题评析	179
经典习题	180
经典习题参考答案及解析	183
第12章 企业所得税法	187
考情分析	187
本章基本内容框架	187
考点分析及经典例题	188
近年考题评析	203
经典习题	205

	经典习题参考答案及解析	212
第 13 章	个人所得税法	219
	考情分析	219
	本章基本内容框架	219
	考点分析及经典例题	220
	疑难问题解答	234
	近年考题评析	234
	经典习题	237
	经典习题参考答案及解析	242
第 14 章	国际税收协定	248
	考情分析	248
	本章基本内容框架	248
	考点分析及经典例题	248
	经典习题	252
	经典习题参考答案及解析	253
第 15 章	税收征收管理法	255
	考情分析	255
	本章基本内容框架	255
	考点分析及经典例题	256
	疑难问题解答	265
	近年考题评析	266
	经典习题	267
	经典习题参考答案及解析	269
第 16 章	税务行政法制	271
	考情分析	271
	本章基本内容框架	271
	考点分析及经典例题	271
	疑难问题解答	274
	近年考题评析	274
	经典习题	274
	经典习题参考答案及解析	276
第 17 章	税务代理	278
	考情分析	278
	本章基本内容框架	278
	考点分析及经典例题	278
	经典习题	283

	经典习题参考答案及解析	284
第 18 章	税务咨询和税务筹划	285
	考情分析	285
	本章基本内容框架	285
	考点分析及经典例题	285
	经典习题	288
	经典习题参考答案及解析	289

第三部分 跨章节综合题演练

近年计算、综合试题精选	293
跨章节综合题	298
跨章节综合题参考答案及解析	304

第一部分

考情分析及趋势展望

一、《税法》科目教材的基本内容及难度预测

2009 年是中国注册会计师考试制度改革的第一年,《税法》课程作为注册会计师考试第一阶段(即专业阶段)的 6 门课程之一,同第一阶段的其他 5

门课程一样,主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。与以往旧的考试制度相比较,新考试制度下的《税法》科目虽然在内容上有所增加,但考查目的更加清晰,在知识理解层面会较为单一,综合应用难度会相应降低。

(一)《税法》教材基本结构

2009 年新考试制度下的《税法》科目教材共分 18 章,可分为四大部分,结构总览如下:

教材结构	框架内容		章次
第一部分	税法概论		第 1 章
第二部分	税收实体法 (分为 12 章、三类、16 个税)	流转税法(3 章:增、消、营)	第 2~4 章
		其他税法(7 章:11 个税)	第 5~11 章
		所得税法(2 章:企业、个人)	第 12、13 章
第三部分	税收征管法与行政法制 (分为 2 章)	税收征管法	第 15、16 章
		税务行政法制	
第四部分	税务服务业务(分为 3 章)	国际税法	第 14、17、18 章
		税务代理	
		税务咨询、筹划	

(二)《税法》教材基本内容

第一部分:税法概论(第 1 章)

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念,包括税收法律关系、税法构成要素、税收立法机构、现行税法体系、税收管理体制等,侧重从整体上对税法知识建立一个立体的框架体系,为今后各部分、各章节的学习奠定基础。由于本章内容不涉及操作能力问题,只会涉及到知识层面考点,因此分值较少。

第二部分:税收实体法(第 2~13 章)

本部分由 12 章、16 个税种组成,主要介绍与注册会计师执业活动关系密切的实体法各税法的政策规定,是教材的核心内容,也是考试中分数最多的一部分内容。16 部税法按征税对象不同,又可分为三个层次:

1. 流转税法:是以流转额(销售收入额、劳务收入额)为征税对象征收的一类税,包括教材第 2、3、4 章,涉及增值税法、消费税法、营业税法三个税法。流转税作为现行税法体系中的主体税,从 2009 年 1 月 1 日起都实行了修订后的新的《暂行条例》、《实施细则》,考生一方面要全面掌握与理解每个税种的现行政策,运用政策计算流转环节的各项税金,这在知识层面会有较多考核点;另一方面要明确各税种的区别与内在联系,三税在应用层面相互结合,一定会出现计算性或综合性考试题目。

2. 所得税法:即以纳税人(包括法人、组织、自然人)纯收入为征税对象征收的一类税,其中法人组织的纯收入是收入总额扣除不征税收入、免税收

入、成本、价内税金、费用、损失后的余额。所得税包括教材第 12、13 章,涉及企业所得税法、个人所得税法两个税法。所得税也是现行税法体系中的主体税,内资、外资统一的《企业所得税法》是从 2008 年 1 月 1 日起实施的,《个人所得税法》在 2008 年也有一些重要的变化。对于这两部所得税法,均属于直接税。为体现税收负担的公平和国家宏观政策导向,两部所得税法均有较多的税收优惠规定,这在知识层面会有较多考核点;而企业所得税的纳税调整与税额计算,涉及到与其他多个税种的联系,有较大的难度,一定会出现计算综合性考试题目。个人所得税法中的个人综合收入分类税额计算也会出现计算综合性考试题目,但难度不会很大。

3. 其他税法:汇集了现行实体税法中的非主体税,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 5~11 章,共 11 个税法,它们是:城市维护建设税法、关税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、耕地占用税法、车船税法、车辆购置税法、印花税法、契税法。每个单行税法内容较简单,但合在一起容易混淆,特别是每部税法的征税范围与纳税人、计税依据、应纳税额计算、减免税、纳税期限与地点等,需要边学习边归纳,这部分内容在知识层面会有较多考核点。

第三部分:税收征管法与行政法制(第 15~16 章)

我国的税收程序法以《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15、16章,涉及税收征收管理法和税务行政法制两章,其基本程序上的政策规定,会涉及到知识层面考点。

第四部分:税务服务业务(第14、17、18章)

这部分内容包括国际税法、税务代理、税务咨询和筹划,介绍了与注册会计师的税务服务活动联系密切的基础知识和基本原理。这部分内容在以往的注册会计师《税法》科目中是没有的,作为新增加的内容在专业考试阶段主要会涉及到知识层面考点。

二、《税法》科目考试的题型与测试目标

根据财政部注册会计师考试委员会《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试(2009年度)》的

要求,《税法》科目考试的题型与测试目标如下:

(一)《税法》科目考试的题型

题型	单选题	多选题	计算题	综合题	合计
题量	20题	20题	5题	2题	47题
分值	20分	30分	30分	20分	100分

提醒考生特别注意:考试大纲后所附样题以及样题测试内容只是提供考试方式、考试题型以及测试能力等级的参考,考试时题目数量和分值可能会

做适当调整。

(二)《税法》科目测试目标有9项,主要测试考生的下列九项能力:

测试目标分类	测试目标要求
掌握程度	1. 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、纳税地点和税收优惠等相关规定; 2. 掌握不同企业从事各种生产经营活动所涉及的税种及应纳税额计算; 3. 掌握个人取得各种收入涉及的税种、应纳税额计算及相关纳税事项的有关规定; 4. 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;
熟悉程度	熟悉税法与税制相关的基本原理
关注程度	1. 协助企业或个人准确无误地填列各主要税种的纳税申报表; 2. 分析税收政策变动对企业等相关纳税人的潜在影响并能结合纳税人生产经营状态提出税收筹划建议; 3. 用恰当合理的专业性语言和报告明确表述企业税收遵从、涉税风险、纳税事项等与税法执行相关问题的结论; 4. 体现并培养税收遵从意识,提高纳税意识和税收服务意识,具备从公正立场为政府和纳税人服务的职业道德。

三、《税法》科目2009年命题趋势展望

2009年《税法》科目考试命题的趋势展望:全面考核、重点突出、综合运用的难度较以往有所降低。

(一)全面考核

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次,每章少则1分,多则预计在10分以上(如增值税、企业所得税)。

(二)重点突出

教材中的18章内容在考试中的分数是不会平均分配的,从教材内容以及今后注册会计师执业的要求出发,在适当借鉴以往《税法》科目考试情况的前提下,我们预计2009年各章节重要程度为:

重要性划分	具体章节	2008 年考试 借鉴	2009 年 预测	与以往相比 的趋势变化
第一层次章节 (知识层面、操作层面)	流转税法(增、消、营)	34 分	25 ~ 30 分	↓
	所得税法(企业、个人)	20 分	20 ~ 25 分	持平
第二层次章节 (较细致的知识层面考核)	其他税(11 个税)	40 分	25 ~ 30 分	↓
	税务服务业务 (国际税法、税务代理、咨询和筹划)	无	5 ~ 10 分	新增
第三层次章节 (知识层面)	税法概论	2 分	2 ~ 3 分	持平
	税收征管法与行政法制	4 分	4 ~ 5 分	持平
总体评价	18 章每章有分数	100 分	100 分	知识层面加大考核, 综合难度有所下降。

(三)综合运用的难度较以往有所降低

增值税、消费税、营业税三部流转税和企业所得税、个人所得税两部所得税共五章,是考核综合运用能力的主要命题章节,一般以计算题、综合题的题型出现;关税、资源税、土地增值税、印花税是计算题或综合题中有可能涉及到的税种。与以往的《税法》考试计算题、综合题相比,预计 2009 年《税法》考试的综合运用难度会有所降低,隐蔽性、高难度操作问题会有所减少,这也是符合“遵循注册会计师的成长规律、划分两个考试阶段”的指导思想。

四、2009 年《税法》 科目考试复习建议

2009 年《税法》科目考试指定教材在原有教材基础上,为适应中国注册会计师国际化服务的新需求,结合“做大做强、国际趋同、人才培养”的行业发展三大战略,也结合 2008 年新出台和新修订的税收政策法规,扩展和补充了考试内容。如何准备考试制度改革后第一次的《税法》考试,在此提出几点复习建议:

(一)依据考试大纲,把握复习方向

2009 年的《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试(2009 年度)》详细列明了各科目的测试目标、测试内容、能力等级,并在最后附加了本科目的样题,其中的题型是确定的,税法科目包括四种题型:单选题、多选题、计算题、综合题。《考试大纲》中的测试内容与能力等级,是大家学习本课程的方向盘,特别是对自学的考生而言,要按照《考试大纲》中的能力等级去复习。

(二)精读指定教材,归纳总结考点

指定教材是最具权威性的复习资料,是应试的

法宝,一定要将今年的新教材通读、精读,有些重点章节、重要考点还要反复学习研究,并配合以适量的典型例题,将其中涉及到应用、操作的政策理解,才能熟练运用;而教材中一些时间、地点、金额、倍数的规定,要善于归纳,便于记忆。

(三)借助参考资料,反复强化练习

本书是《税法》科目复习中的辅助资料,结合 2009 年出版的新教材内容,进行了重点难点解析,并有考点举例,还给考生归纳了大量图表;鉴于以往税法考试计算性题目占分数比例较大,跨章节、跨税种的综合题目有较大难度,本书还配有“跨章节综合题”专栏,力求以新考试制度下的考试方向帮助考生进行综合性训练。借助辅导书进行复习需要注意以下三个问题:

1. 应独立完成,并保证一定的做题速度。因为新考试制度下本科目的考试时间为 2 小时(2009 年 9 月 20 日周日下午 5:30 ~ 7:30),没有速度就没有希望;而高速度以对知识的熟练程度为前提;

2. 练习题目不能只做一遍,对出现错误的、不会的、有难度的题目,要作出标记,找出问题所在,反复演练,才能找到思路,掌握考点和方法。

3. 最后冲刺阶段要按考试规定的时间和要求,做几套模拟题,检验自己对整体内容的掌握程度。

(四)有选择地借鉴以前年度考题

本书保留了每章的“近年考题”栏目,是想帮助考生对以往计算题、综合题的难度有所了解,仅供参考。2009 年考试的难易程度现在无从知晓,我们只能在“综合应用难度有所降低”的指引下编写练习题,练习题难度不会低于考试难度。但大家也要有一定的思想准备,中国注册会计师的入门考试毕竟是选拔性质的考试,作为注册会计师应知应会的知识原本就不少,因此考试的难度也不会太低。

本书作为《税法》科目考试的辅导工具,是基于指定教材的内容要求,有些新政策没有收录在教材中,也就不会出现在考试题目中。尽管本书提炼、

归纳了很多知识点，也有一些很经典的题目，并按2009年教材中的新政策进行正确处理。但书中的内容、练习题中的考点，还要考生自己品味、理解、消化、吸收，要掌握正确的学习方法和解题思路，

多做勤练，开阔思路，提高计算性问题的准确性。希望这本辅导书会对大家准备2009年《税法》科目考试带来帮助，在此也衷心预祝大家学习顺利、心想事成。

第二部分

考点分析及经典习题训练