

2001

年度注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟试卷

CPA

税法

高教 CPA 考试指导中心 编写
朱小平 主编

- 精心凝炼指定教材
- 全面剖析重点难点
- 深入讲解应试技巧
- 全真模拟预测试卷

根据财政部及
新大纲编写



中华工商联合出版社

郑重承诺

本套辅导书严格按照财政部 2001 年度考试大纲及新版指定教材同步配套编写。

本书内容如果超出财政部 2001 年度注册会计师全国统一考试指定教材范围,读者购书后可以随时退款索赔!

出版前言

为满足广大准备参加 2001 年注册会计师全国统一考试的考生系统复习 2001 年考试大纲及指定教材,及时获得高效复习资料,了解注册会计师考试的命题规律,把握复习重点和难点,实现短时间内的快速高分突破,以期一举通过考试。我们特组织中国人民大学、中央财经大学等高校具有多年参加考前辅导、命题和评卷经验的专家教授,精心编著了这套辅导书。

财政部 2001 年度注册会计师全国统一考试指定教材作了重大调整和变化!按照《企业会计制度》、新发布的三个具体会计准则、新修订的五个具体会计准则以及新发布的具体审计准则和实务公告的规定修订了《会计》和《审计》辅导教材;《财务成本管理》根据考试大纲的修订进行了相应的结构性调整,充实了相应内容;《经济法》主要根据新颁布的《中外合作经营企业法》、《外资企业法》、《国有企业监事会暂行条例》、《国有重点金融机构监事会暂行条例》等法律法规对相关内容进行了修订;《税法》与 2000 年度的辅导教材变化不大。

我们在认真研读完 2001 年考试大纲及指定教材后,认为各科变化主要如下:

一、《会计》的变化

(1)将原“债务重组”一章的内容不再单独作为一章,而是在本书相关章节阐述。债务重组准则的内容有较大的修订。

(2)将原“非货币性交易”一章的内容不再单独作为一章,而是在本书相关章节阐述。非货币性交易准则的内容有较大的修订。

(3)新增加了“中期财务会计报告”和“分部报告”两章内容。

(4)将原“或有事项和资产负债表日后事项”一章分解为“或有事项”和“资产负债表日后事项”两章内容。

(5)将原“财务会计报告”中“关联方关系及其交易的披露”的相关内容单独列为一

章。

(6)删除了相关章节中与 2001 年新颁布的“无形资产”、“借款费用”、“租赁”三个准则及 2001 年修订的“投资”、“现金流量表”、“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”等准则不相符的内容,体现了上述新颁布及修订后的准则的最新内容。

二、《审计》的变化

(1)第三章中的职业道德准则由原第四章第一节截取。

(2)第三章第四节后续职业教育准则由原第二章第三节截取。

(3)第十五章 第一节 为原第十五章第一、二、三节的内容;

第二节 为原第十六章第一节的内容;

第三节 为原第十六章第二节的内容;

第四节 为原第十六章第四节的内容;

第五节 为原第十六章第五节的内容;

第六节 为原第十五章第四节的内容;

第七节 为原第十七章第三节的内容。

(4)第十六章 第一节 为原第十七章第二节的内容;

第二节 为原第十七章第五节的内容;

第三节 为原第十七章第六节的内容。

(5)原教材第十八章已删除。

三、《财务成本管理》的变化

《财务成本管理》与 2000 年考试大纲及指定教材相比较而言,新增加的内容不多,只是对原大纲及教材的知识结构作了一些调整,主要变化如下:

(1)第一章改名为“财务成本管理总论”,新增加第四节“成本管理”,此节为原大纲第十四章第一节的相关内容。

(2)将原第二章“财务管理的基础观念”撤销,并入新大纲第四章“投资管理”的第一节和第四节。

(3)将原第四章“财务计划”改为新大纲的第三章“财务预测与计划”,并且本章的第一节“销售百分比法”中的“可持续增长率”单独做为一个问题,并对相关内容予以充实完善。

(4)将原大纲第十四章“成本控制”中的“弹性预算”并入新大纲第三章“财务预测与计划”,单独作为第四节。

(5)将原大纲第十三章“成本核算”改为两章,成为新大纲的第十三章“成本计算的一般程序”和第十三章“成本计算的方法”,并对相关内容做了充实与调整。

(6)将原大纲第十四章“成本控制”中的第二节“建立控制标准”和第三节“成本差异分析”合并作为新大纲的第十四章“标准成本系统”,并增加了“标准成本的账务处理”这一知识点。

(7)将原大纲第十四章“成本控制”的第四节“业绩评价”单独列为新大纲的第十五章“业绩评价”。

四、《经济法》的变化

(1)第二章“企业法”增加了全民所有制企业的监督机构内容,删除了全民所有制企业自负盈亏的责任和全民所有制企业与政府的关系及禁止向企业摊派的法律规定。

(2)第三章删除了国有企业稽察制度。

(3)第四章删除了部分重复内容,如:第一节中的公司内部管理体制,我国《公司法》同三个涉外企业法律的关系内容。

(4)第五章删除了第五节中外合资股份有限公司的内容。

(5)第十二章删除了汇票种类的内容。

五、《税法》的变化

《税法》与2000年考试大纲及指定教材相比较,主要新增内容为:

(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参照个体工商户生产经营所得缴纳所得税的有关规定执行。

本套辅导书严格按照财政部注册会计师考试委员会修订的2001年考试大纲和指定教材的内容编写,与教材章节完全同步。各科目均包含[命题趋势预测]、[考试内容精要]、[重点难点提示]、[带问复习引路]、[复习要点释析]、[同

步强化练习题及答案]、[全真模拟试卷]、[1997~2000年试题及答案]、[2001年最新考试大纲]等板块。针对考试重点、难点都做了精要回答,详细讲解复习思路、方法及技巧;适量的同步练习题让考生自测,及时检测复习成果;五套全真模拟试卷的试题题型、题量、难易程度等完全模拟实际考试,便于考生测试自己的真实水平,及时查漏补缺,迅速进入临考状态;增强应考答题方法与技巧。

尽管本书作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照2001年度新版指定教材编写,力求打破目前辅导书鱼目混珠的现状,但限于时间紧迫,水平有限,难免有疏误之处,敬请广大考生和同行批评指正,以便再版时修订。

最后,本书全体编者谨祝广大应试者取得成功!

本书编委会

2001年5月

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、命题思想和规律	(7)
二、2001 年考试框架及趋势预测	(8)
三、复习方法与应试技巧	(9)

第二部分 考点分析及同步练习

第一章 税法概论	(13)
考试内容概要	(13)
重点与难点提示	(13)
带问复习引路	(13)
复习要点解析	(13)
同步强化练习题	(16)
练习题参考答案	(19)
第二章 增值税法	(20)
考试内容概要	(20)
重点与难点提示	(20)
带问复习引路	(20)
复习要点解析	(20)
同步强化练习题	(29)
练习题参考答案	(38)
第三章 消费税法	(41)
考试内容概要	(41)
重点与难点提示	(41)
带问复习引路	(41)
复习要点解析	(41)
同步强化练习题	(45)
练习题参考答案	(52)
第四章 营业税法	(54)
考试内容概要	(54)
重点与难点提示	(54)

带问复习引路	(54)
复习要点解析	(54)
同步强化练习题	(58)
练习题参考答案	(64)
第五章 企业所得税法	(65)
考试内容精要	(65)
重点与难点提示	(65)
带问复习引路	(65)
复习要点解析	(65)
同步强化练习题	(77)
练习题参考答案	(85)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	(87)
考试内容精要	(87)
重点与难点提示	(87)
带问复习引路	(87)
复习要点解析	(87)
同步强化练习题	(94)
练习题参考答案	(101)
第七章 个人所得税法	(104)
考试内容精要	(104)
重点与难点提示	(104)
带问复习引路	(104)
复习要点解析	(104)
同步强化练习题	(111)
练习题参考答案	(118)
第八章 资源税法	(120)
考试内容精要	(120)
重点与难点提示	(120)
带问复习引路	(120)
复习要点解析	(120)
同步强化练习题	(122)
练习题参考答案	(126)
第九章 城市维护建设税法	(128)
考试内容精要	(128)
重点与难点提示	(128)
带问复习引路	(128)
复习要点解析	(128)
同步强化练习题	(129)
练习题参考答案	(132)
第十章 城镇土地使用税法	(133)

考试内容精要	(133)
重点与难点提示	(133)
带问复习引路	(133)
复习要点解析	(133)
同步强化练习题	(134)
练习题参考答案	(136)
第十一章 房产税法	(138)
考试内容精要	(138)
重点与难点提示	(138)
带问复习引路	(138)
复习要点解析	(138)
同步强化练习题	(140)
练习题参考答案	(142)
第十二章 车船使用税法	(143)
考试内容精要	(143)
重点与难点提示	(143)
带问复习引路	(143)
复习要点解析	(143)
同步强化练习题	(145)
练习题参考答案	(147)
第十三章 印花税法	(149)
考试内容精要	(149)
重点与难点提示	(149)
带问复习引路	(149)
复习要点解析	(149)
同步强化练习题	(151)
练习题参考答案	(154)
第十四章 土地增值税法	(156)
考试内容精要	(156)
重点与难点提示	(156)
带问复习引路	(156)
复习要点解析	(156)
同步强化练习题	(158)
练习题参考答案	(161)
第十五章 契税法	(163)
考试内容精要	(163)
重点与难点提示	(163)
带问复习引路	(163)
复习要点解析	(163)
同步强化练习题	(164)

练习题参考答案	(166)
第十六章 关税法	(168)
考试内容精要	(168)
重点与难点提示	(168)
带问复习引路	(168)
复习要点解析	(168)
同步强化练习题	(171)
练习题参考答案	(173)
第十七章 税收征收管理法	(175)
考试内容精要	(175)
重点与难点提示	(175)
带问复习引路	(175)
复习要点解析	(175)
同步强化练习题	(179)
练习题参考答案	(182)
第十八章 税务行政法制	(183)
考试内容精要	(183)
重点与难点提示	(183)
带问复习引路	(183)
复习要点解析	(183)
同步强化练习题	(187)
练习题参考答案	(189)

第三部分 全真模拟试题及参考答案

全真模拟试卷一	(193)
全真模拟试卷一参考答案	(197)
全真模拟试卷二	(199)
全真模拟试卷二参考答案	(203)
全真模拟试卷三	(206)
全真模拟试卷三参考答案	(210)
全真模拟试卷四	(213)
全真模拟试卷四参考答案	(217)
全真模拟试卷五	(219)
全真模拟试卷五参考答案	(223)

第四部分 1997~2000 年《税法》试题及答案

1997 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案	(229)
-----------------------------------	-------

1998 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案	(238)
1999 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案	(246)
2000 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案	(254)

2001 年度注册会计师全国统一考试 《税法》考试大纲

一、税法概念

- (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)应纳税所得额的确定
 - 1. 费用扣除标准
 - 2. 附加扣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. 账簿、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

第一部分

命题规律总结及趋势预测

