

上海财经大学资深CPA考试辅导教师倾情奉献

WUSHIZITONG
无师自通
(新版)

2002年注册会计师全国统一考试速成指导用书

S H U I F A

税法

● 刘小兵 主编



上海财经大学出版社

无师自通(新版)

——2002 年注册会计师全国统考速成指导用书

税 法

刘小兵 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/刘小兵主编. —上海:上海财经大学出版社, 2002. 4

(无师自通新版. 2002 年注册会计师全国统考速成指导用书)

ISBN 7-81049-738-3/F · 630

I. 税… II. 刘… III. 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(2002)第 021684 号

- ☐ 丛书策划 王永长
- ☐ 责任编辑 王永长
- ☐ 封面设计 周卫民

SHUIFA

税 法

刘小兵 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮件: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海市印刷七厂一分厂装订

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 29.5 印张 755 千字

印数: 0 001—6 000 定价: 48.00 元

再版前言

《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》(以下简称《无师自通》)是上海财经大学出版社经过几年精心打造的品牌书。自 1997 年由我社出版以来,本丛书以其独家的考讯资料、别具一格的题型解析、精准的考试命中率以及有效的“短期速成”点拨,使本书在历年 CPA 应试指导图书市场声誉卓著。1997 年出版至今长盛不衰就是最好的检验。

每年的 CPA 考试命题都有其新的特点。这是因为注册会计师这个职业在中国更需具备时代特征。随着中国加入 WTO,中国的注册会计师队伍在日益壮大的同时,国内的会计改革以及同国际接轨的相关制度、法规的重建及颁布,提醒注册会计师在执业过程中更应以学习的目光来看待这一职业,每年的指定教材更新正反映着这一领域的深刻变化。

中国注册会计师是个崇高的职业,广大应试者更是热切希望以此资格作为未来择业的重要砝码。然而,每年几十万考生面对如此低的合格率都梦寐以求在竞争如此之激烈的考场上胜出!竞争也带来了考生情况的变化。从近几年的报名考生构成以及合格人数的构成比例来看,一方面考生专业技能以及基础知识的全面掌握已成基本条件,那种期待在一夜之间通过看看教材而顺利通过考试几无可能;另一方面,每年从指定教材出版至考试日期只区区四个多月时间,在如此之短的时间内掌握教材内容并将相关知识融会贯通实非易事。

《无师自通》创造的业绩使众多考生的梦想变成了现实。本着对日益增多新加入考生期盼的回应,我社在 2001 年年底即着手在原有的基础上,重新打造出一一种秉承原书风格,但又紧密结合当前考生实际需要的新版图书。

《无师自通(新版)——2002 年注册会计师全国统考速成指导用书》(以下简称《无师自通(新版)》)由上海财经大学注册会计师考试辅导教师,积多年丰富的 CPA 教学和 CPA 考试辅导经验,秉承《无师自通》的优良风格,精心编写而成。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学会计学院的注会系是会计学院的特色专业之一。注册会计师专业师资力量雄厚。

《无师自通(新版)》的作者均是上海乃至全国著名的注册会计师考试辅导教师。每年接受他们培训辅导的学生数以万计。作者的权威性也是本丛书的最大特色之一。他们每年辅导的考生通过率为上海最高,而上海每年的考试合格率乃是全国之冠。

《无师自通(新版)》是依据《2002 年全国注册会计师考试指定教材》编写而成

的,具有较高的适应性和较高的权威性。它既秉承了前版的优点,又克服了其不足,并且形成了本丛书突出的新特点。

第一,独具特色的体例结构。

《无师自通(新版)》结构安排富有特色,全书分为三个部分。第一部分“导读”,告诉了读者怎样进行考前复习,如何科学合理地使用本书,以起到事半功倍的效果。第二部分“考点精解及题典”,既有对每章考点的解释,又配有典型的题目。读读练练,读练结合,举一反三,反复练习,既巩固了考点知识,又加强了练习。第三部分“2002年注册会计师全国统一考试全真模拟试卷”,它让读者在系统复习之后,作最后的考前冲刺。

第二,精确独到的考点讲解。

《无师自通(新版)》的作者都具有多年CPA考试辅导教学经验,他们都非常了解每年考试的重点和难点,能够准确把握每年的考试要点。“重点,难点,考试点”,点点独到。《无师自通(新版)》依照新教材的变化情况,每章都有“考点精解”,并且对考试要点都作了独到、精准的分析。通过有效的“短期速成”点拨,读者能够很快地掌握考试要点和难点,以取得满意的复习效果。

第三,别具一格的题型练习及解析。

练习题丰富,解题思路清晰,解题方法独特,是《无师自通(新版)》又一重要特色。“串练,章练,模拟练”,题题精彩。书中不但在许多考试要点下面穿插了练习题,并对这些题目作了精彩解析,而且在每章讲解后面都配有经过作者精心编写的配套练习题及解题思路分析。书中第三部分精心编写了四至五套2002年全真模拟试卷及参考答案。考生通过练习,必定能够“知其然,而知其所以然。”

第四,阵容强大的作者队伍。

《无师自通(新版)》的作者均是上海财经大学注册会计师领域的顶级骨干教师。

《审计》:周勤业,上海财经大学会计学院教授,上海证券交易所上市部总监,具有很深的审计理论造诣和丰富的审计实践经验。全国资深CPA考试辅导教师。

《会计》:钱逢胜,上海财经大学会计学院副教授,资深CPA考试辅导教师,具有丰富的CPA考试辅导和会计实务经验。

《财务成本管理》:吴井红,上海财经大学会计学院骨干教师,资深CPA考试辅导教师,具有丰富的CPA考试辅导经验。

《经济法》:叶朱,上海财经大学法学院副教授,资深CPA考试辅导教师,具有丰富的CPA考试辅导经验。

《税法》:刘小兵,上海财经大学公共经济与管理学院副教授,资深CPA考试辅导教师,具有丰富的CPA考试辅导经验。

《无师自通(新版)》的作者,有的是行业中的权威,有的具有很高的理论造诣,

在历年举办的诸多中国注册会计师考前辅导培训中取得不俗战绩则是他们的共同的特点。一方面,他们是从教多年的老师,他们对考生需要的特殊服务了如指掌;另一方面,他们是本专业的优秀教师,他们多年的考前培训工作以及多年的CPA 考试工作经验与体会正是广大考生所渴望了解的。考生常犯的错误,有时甚至是低级错误,他们总是能以丰富的教学经验和实践阅历给学生圆满的答复。广大读者若能仔细阅读本系列丛书,将会有惊喜的发现,并将会取得良好的考试成绩。

为了更好地为广大考生提供帮助,上海财经大学出版社会同《无师自通(新版)》各位作者倾心为读者提供以下服务:

1. 网上咨询答疑服务。

在《无师自通(新版)》封底有上海财经大学出版社的网站。欢迎广大读者提出宝贵意见,若有疑问请点击 www.sufep.com,你将会获得意外的惊喜。

(1)你可以随时访问我们的网站,针对《无师自通(新版)》提出你的疑问,我们将收集这些问题定期整理请作者予以回答。

(2)网上在线咨询。我们将于2002年8月上旬举行一次网上在线咨询答疑活动。到时,读者可以就《无师自通(新版)》中的疑问和CPA考试应试问题与专家进行网上交流。具体在线咨询时间请在7月底和8月初点击我们的网站。

2. 举办大型的考前咨询活动。

我社将与《无师自通(新版)》的作者通力协作,在2002年8月下旬作一次大型的CPA应考咨询活动。《无师自通(新版)》读者可与著名的CPA考试辅导教师进行面对面的交流,届时作者将给读者解疑答惑,并讲解考前应注意的问题及应试技巧。

我社出版的《无师自通》系列累计给几十万考生提供了独特的帮助,每年不计其数的读者来信,更是给我们提供了不断更新的机会。《无师自通(新版)》将会一如既往地为广大考生提供帮助,也欢迎广大的考生和读者一如既往地关注《无师自通(新版)》,并提出宝贵的意见。上海财经大学出版社将励志以服务读者需求为己任,将继续珍视每位读者来信,珍视广大考生及授课老师意见,紧跟CPA考试新趋势,继续服务于庞大的后续CPA应试大军。

上海财经大学出版社
2002年4月26日

总 序

市场经济的发展与完善,需要高素质的经济中介队伍。作为其中的一个重要组成部分,注册会计师队伍的发展、壮大与制度健全,对我国市场经济的发展起着重要的辅助作用。我国国家领导人曾经说过,注册会计师事业是千秋万代的事业。国家领导人高屋建瓴,对注册会计师事业作出如此高的期许和评价,是前所未有的。这是对注册会计师们的鞭策和鼓舞,也是给予注册会计师们的最高荣誉。

我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和执业注册会计师队伍迅速发展壮大起来。目前,我国已经有会计师事务所 4 000 多家,注册会计师执业人员 60 000 多人,其发展速度之快,令人惊叹。但是,中国经济的飞速发展,尤其是在 WTO 的背景下,经济全球化的步伐不断加快,中国经济已经日益融入到世界经济的潮流中去。在此过程中,注册会计师队伍的建设(包括数量与质量)显得日益重要。但现实情况是,目前中国注册会计师队伍较之迅速发展的中国经济与国际经济接轨的迫切需求,无论是从其数量还是从执业人员的素质去衡量,都难以给予充分的满足。所幸的是,由于注册会计师职业性质和它在我国国民经济中的地位日益重要,每年都有数以万计的新生力量加入到报考注册会计师的行列,形成浩浩荡荡的补给线。许多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。这就为我国注册会计师行业补充了许多有生力量。但是,国家对注册会计师的执业要求很严,通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争非常激烈,几十万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。究其原因,当然很多。其中,没有选择好一套很适应自己考试要求的辅导书也是一个重要的原因。

上海财经大学出版社组织上海财经大学会计学院的有经验的教师,在继承《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》优良风格的基础上,重新编写了《无师自通(新版)——2002 年注册会计师全国统考速成指导用书》(以下简称《无师自通(新版)》)。

《无师自通(新版)》丛书的作者,大多是注册会计师教育培训领域的顶级骨干教师,既具有较高的理论造诣,又了解注册会计师的实务操作。长期以来,他们一直坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训,为培养优秀的注册会计师人才作出了较大贡献。因此,由他们来编写注册会计师辅导教材也应是顺理

成章的。

当前,注册会计师辅导教材虽然较多,但有针对性的高质量的辅导教材不是太多,而是较少。我相信,上海财经大学出版社出版的《无师自通(新版)——2002年注册会计师全国统考速成指导用书》经过读者的选择,优胜劣汰,会成为优秀的辅导教材而脱颖而出的。

是为之序。

汤云为

2002年4月29日

目 录

再版前言/1

总 序 汤云为/1

第一部分 导读/1

第二部分 考点精解及题典/3

第一章 税法概论/3

【考情趋势】/3

【考点精解】/3

一、税法的概念/4

二、税法的地位及与其他法律的关系/8

三、我国税收的立法原则/9

四、我国税法的制定与实施/10

五、我国现行税法体系/12

六、我国税收管理体制/13

【本章题典】/17

【题典答案】/19

第二章 增值税法/20

【考情趋势】/20

【考点精解】/21

一、征税范围及纳税人/22

二、一般纳税人和小规模纳税人/25

三、税率/27

四、应纳税额的计算/28

五、几种特殊经营行为的税务处理/36

六、含税销售额的换算/37

七、出口货物退(免)税/37

八、进口货物征税/46

九、纳税义务发生时间及纳税期限/47

十、纳税申报和纳税地点/48

十一、增值税专用发票的使用及管理/50

【本章题典】/53

【题典答案】/58

第三章 消费税法/61

【考情趋势】/61

【考点精解】/62

一、纳税义务人/62

二、税目、税率/62

三、应纳税额的计算/64

四、自产自用应税消费品/68

五、委托加工应税消费品应纳税额的计算/69

六、兼营不同税率应税消费品的税务处理/71

七、含增值税销售额的换算/72

八、进口应税消费品应纳税额的计算/72

九、出口应税消费品退(免)税/73

十、纳税义务发生时间及纳税期限/74

十一、纳税申报和纳税地点/75

【本章题典】/76

【题典答案】/80

第四章 营业税法/82

【考情趋势】/82

【考点精解】/82

一、纳税义务人/83

二、税目、税率/84

三、计税依据、起征点/87

四、应纳税额的计算/91

五、几种经营行为的税务处理/92

六、税收优惠/94

七、纳税义务发生时间及纳税期限/97

八、纳税申报和纳税地点/99

【本章题典】/100

【题典答案】/103

第五章 企业所得税法/105

【考情趋势】/105

【考点精解】/106

一、纳税义务人及征税对象/106

二、税率/108

- 三、应纳税所得额的计算/108
- 四、资产的税务处理/130
- 五、企业股权投资与合并分立的税务处理/134
- 六、应纳税额的计算/138
- 七、税收优惠/140
- 八、税额扣除/144
- 九、纳税申报及缴纳/145
- 【本章题典】/149
- 【题典答案】/157

第六章 外商投资企业和外国企业所得税法/161

【考情趋势】/161

【考点精解】/162

- 一、纳税义务人及征税对象/162
- 二、税率/163
- 三、应纳税所得额的计算/164
- 四、资产的税务处理/176
- 五、税收优惠/180
- 六、境外所得已纳税款的扣除/192
- 七、关联企业业务往来/192
- 八、源泉扣缴/195
- 九、纳税申报及缴纳/196

【本章题典】/201

【题典答案】/206

第七章 个人所得税法/209

【考情趋势】/209

【考点精解】/209

- 一、纳税义务人/210
- 二、所得来源的确定/211
- 三、应税所得项目/213
- 四、税率/214
- 五、应纳税所得额的规定/214
- 六、应纳税额的计算/218
- 七、税收优惠/228
- 八、境外所得的税额扣除/231
- 九、纳税申报及缴纳/232

【本章题典】/236

【题典答案】/242

第八章 资源税法/245

【考情趋势】/245

【考点精解】/245

一、纳税人/246

二、税目、单位税额/246

三、课税数量/247

四、应纳税额的计算/248

五、税收优惠/249

六、纳税申报及缴纳/250

【本章题典】/251

【题典答案】/253

第九章 城市维护建设税法/254

【考情趋势】/254

【考点精解】/254

一、纳税人/254

二、税率/255

三、计税依据/255

四、应纳税额的计算/256

五、纳税申报及缴纳/256

【本章题典】/257

【题典答案】/258

第十章 城镇土地使用税法/259

【考情趋势】/259

【考点精解】/259

一、纳税人/259

二、征税范围/260

三、应纳税额的计算/261

四、税收优惠/262

五、纳税申报及缴纳/264

【本章题典】/265

【题典答案】/266

第十一章 房产税法/267

【考情趋势】/267

【考点精解】/267

一、纳税人及征税对象/267

二、征税范围/268

三、计税依据和税率/268

四、应纳税额的计算/271

五、税收优惠/271

六、纳税申报及缴纳/272

【本章题典】/274

【题典答案】/275

第十二章 车船使用税法/277

【考情趋势】/277

【考点精解】/277

一、纳税人/277

二、征税范围/278

三、税率/278

四、计税依据/279

五、应纳税额的计算/279

六、税收优惠/280

七、纳税申报及缴纳/281

【本章题典】/282

【题典答案】/283

第十三章 印花税法/284

【考情趋势】/284

【考点精解】/284

一、纳税人/285

二、税目、税率/286

三、应纳税额的计算/288

四、税收优惠/292

五、纳税办法/293

六、对违反税法规定行为的处罚/294

【本章题典】/295

【题典答案】/296

第十四章 土地增值税法/297

【考情趋势】/297

【考点精解】/297

一、纳税人/297

二、征税范围/298

三、应税收入的认定/300

四、确定增值额的扣除项目/300

五、增值额/303

六、税率/303

七、应纳税额的计算/304

八、税收优惠/304

九、纳税申报及缴纳/306

【本章题典】/307

【题典答案】/308

第十五章 契税法/309

【考情趋势】/309

【考点精解】/309

一、征税对象及纳税义务人/309

二、税率/311

三、计税依据/311

四、应纳税额的计算/312

五、税收优惠/312

六、纳税申报及缴纳/313

【本章题典】/314

【题典答案】/315

第十六章 关税法/316

【考情趋势】/316

【考点精解】/316

一、征税对象及纳税义务人/317

二、进出口税则/317

三、原产地规定/323

四、关税完税价格/324

五、应纳税额的计算/334

六、关税减免/336

七、行李和邮递物品进口税/341

八、关税征收管理/341

【本章题典】/344

【题典答案】/346

第十七章 税收征收管理法/347

【考情趋势】/347

【考点精解】/347

一、税收征收管理法概述/348

二、税务管理/352

三、税款征收/361

四、税务检查/370

五、法律责任/372

【本章题典】/378

【题典答案】/382

第十八章 税务行政法制/384

【考情趋势】/384

【考点精解】/384

一、税务行政处罚/384

二、税务行政复议/390

三、税务行政诉讼/397

四、税务行政赔偿/401

【本章题典】/406

【题典答案】/408

第三部分 2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》全真模拟试卷/409

模拟试卷一/409

模拟试卷二/417

模拟试卷三/425

模拟试卷四/433

模拟试卷参考答案/441

附录 2002 年全国注册会计师考试《税法》考试大纲/454

第一部分

导 读

一、《税法》的课程体系

全国注册会计师执业资格考试科目之一《税法》，是专门集中介绍我国现行税收制度的一门课程。它有一定的理论性，但更多的是具有非常强的适用性。它比较全面地介绍了我国市场经济条件下税法的基本内容。该课程以流转税、所得税制度为中心内容，以国家颁布的有关法律、法规内容为框架，介绍了各单行税法（主要是税收实体法）的基本概念、内容和具体的适用方法。本课程教材的内容共分为十八章，大致上可以归纳为三个部分：第一章为第一部分，第二章至第十六章为第二部分，第十七章与第十八章为第三部分。

第一部分为税法概论。主要阐述了税法的基本概念、税收法律关系、税收实体法要素、税法体系等内容。通过这部分内容的学习，为以后内容的学习奠定理论基础。在这一部分里，具体内容涉及税法的特点与类别、税法的作用与立法原则、税法的立法机构与适用原则、税法与相关法律的关系等有关税法的一些基础知识，以及税收法律关系及其构成内容、税收实体法法律要素、我国现行税法体系和税收管理体制等内容。

第二部分为税法的主体内容。具体介绍了我国现行增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税等十五个常用税种。通过这部分内容的学习，学员们应该了解、熟悉和掌握这些税法的具体内容，为以后可能从事和正在从事的工作打下扎实的专业基础。这一部分内容包括十五章，每章为一个税种。在介绍每个税种时，指定的教材除详细地将各税种现行的有关各项规定罗列归纳介绍之外，更对如何应用这些规定作了进一步的讲解。因此，在学习这部分内容时，除了需要掌握具体的税法规定之外，更重要的是要学会如何灵活运用这些法律规定，以做到对现实生活当中发生的各种行为能够判别是否为应税行为、是应纳何种税的行为、应该缴纳多少税以及如何缴纳这些税等要求。

第三部分是关于税收程序法内容的介绍，包括税收征收管理法和税务行政法制两部分。税收征收管理法这部分主要有关于税收的“管、征、查、处”和法律责任两大块内容，法律责任可区分罪与非罪进行不同性质的处罚；税务行政法制这部分则包括行政处罚、行政复议、行政诉讼和行政赔偿四个内容。在学习这部分内容时，学员们可以在理解、比较的基础上，对相关内容进行适当的归纳整理，以帮助记忆。

二、学习《税法》的方法

在学习《税法》这门学科时，要注意掌握科学的学习方法，以便达到事半功倍的效果。在学习中要着重掌握三个要点：①了解课程结构；②仔细阅读教材；③反复练习。

第一，必须全面了解本课程的体系结构。要清楚地知道本课程主要有哪些内容，每章中主要讲述了哪些问题，每个问题涉及到哪些细节，讲到什么程度，以求做到系统地了解掌握整本教材的内容。这样才能在做题目时清晰各种题目的真实含义和每个考点在本课程中的具体位置，以便找出有效的方法正确全面地解题。在了解本课程的体系结构和掌握每个税种的内容时，不妨采用按税收实体法要素对所有内容进行归纳整理以方便记忆的这种方法。

第二,认真仔细地阅读教材。要把每一章当中的内容弄通搞懂,循序渐进地掌握每条规定及其应用,并能做到举一反三,灵活运用。这样才能应付多变的题型,不至于“知其然而不知其所以然”。我们认为,起码要仔细阅读《税法》教材三遍。

第一遍,浏览全书。先把书全部看懂,然后将历年考试题目拿来做一个遍。

第二遍,归纳要点。在上述基础上看第二遍书,并将一些知识点归纳出来;之后,去找一些练习题做做,检查自己掌握的程度和印象。

第三遍,强化记忆。在临近考试时再看第三遍,将你认为的一些重要知识点尽量记住。

三、本辅导书的特点

本辅导书在汲取原版《无师自通》优点的基础之上,结合我们长期的注册会计师辅导教学实践与经验,增添了许多新意,其主要体现在以下几方面:

第一,本辅导书的重点是第二部分【考点精解】。为方便大家对照《税法》教材进行学习,我们尽量不破坏《税法》教材的体系,并注意浓缩、精简和突出重点,争取以较少的篇幅在抓住重点的同时尽量减少大家的阅读量。

第二,在讲解具体内容时,我们插入与内容相关的例题,以帮助大家更好地理解。这些例题的作用主要体现在三个方面:一是为了对一些难点、疑点作进一步的解释;二是通过例题提醒大家应重点注意的知识点;三是帮助大家检查自己对这些内容掌握的程度。

第三,为综合检查大家对每一章节内容的掌握程度,本辅导书的每章后面都有【本章题典】,为大家提供了测试本章内容的练习题。这些练习题分为客观题和主观题两部分,目的是为了强化训练知识点。

四、教材变动提示

与2001年教材相比,2002年《税法》教材的新增与变动内容主要有:

2002年新增或变动内容	2000年《税法》 教材所在章和页码
新增:废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免税。 棉花经营单位向农业生产者购进免税棉花按13%计算进项税额。 一般纳税人购入免税废旧物资可以抵扣10%进项税。	第二章 P34 P49 P50
变动:卷烟、白酒、啤酒消费税税率变动。 卷烟从价定率计税办法的计税依据为调拨价格或核定价格。	第三章 P112 P117
变动:金融保险业税率从2001年下调。 新增:营业税税收优惠第10、第11款。	第四章 P145 P163
新增:企业住房制度改革有关收入的确定和金融企业应收利息收入的确定。 有关借款费用是否资本化需注意的情况。 变动:公益、救济性的捐赠。 广告费与业务宣传费。 新增:汇总(合并)缴纳企业所得税的管理。	第五章 P178~180 P185~186 P189~192 P200~201 P236~239
新增:纳税年度和申报缴纳期限和方法。	第六章 P299~302
新增:投资者兴办两个以上独资企业的汇算清缴方法。	第七章 P332
新增:房产税税收优惠第10、第11、第12款。	第十一章 P404
新增:二、特殊情况的处理	第十五章 P465
变动:第十六章 关税法	整章重新编写
变动:第十七章 税收征收管理法	整章重新编写

注:我们将2002年教材的具体变动给大家详细地指出来,目的是为了引起大家的注意,但并不代表这一定是考试的重点。