



2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2007年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库

税法

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 李 文

购正版书 获超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线学习卡一张(贴在扉页上)
- 凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 直接充抵2008年网上课程学费30元



经济科学出版社
Economic Science Press

2007 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 税法

组 编 东奥会计在线

编 著 李文

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/李文编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2007.5

(轻松过关.第2辑,2007年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库)

2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6199-2

I. 税… II. ①李… ②东… 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(2007)第035640号

责任编辑:王东岗 靳兴涛

责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化

技术编辑:刘 军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文采用白色、淡绿两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

2007年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

税法

编著:李文

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 25.75印张 520千字

2007年5月第1版 2007年5月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-6199-2/F·5460

定价:34.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

国内顶级名师 独家授课 24小时答疑

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

2007年10月18日 全面改版 正式招生
2008年会计职称、注册会计师考试网上辅导最佳选择

权威专家 独家授课: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰

刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军

特邀名师 联合主讲: 田明、范永亮、李文

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

凝聚北大东奥“轻松过关”系列丛书9年积累之精华, 基于对会计职称考试和注册会计师考试规律的精准把握, 经过公益服务网站4年试运营, 将于2007年10月18日全面改版, 全新推出国内最强会计考试在线辅导服务。

选择东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 十大理由

- 1、无与伦比的师资阵容: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰、刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军……一流名师, 全部独家授课! 打造权威网上课堂!
- 2、24小时内高效、专业、权威的答疑, 彻底解除复习后顾之忧。
- 3、“基础班-习题班-串讲班”多层次课程安排, 满足不同学员需要。
- 4、课程安排合理, 讲解详尽、透彻: 根据不同学科特点合理安排课时, 充分保证讲授内容全面、详略得当 (最长基础班达60课时)。
- 5、超值优惠, 报一门送一门: 凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程。
- 6、视频、音频、MP3等多种课件形式并配有讲义及高水准在线练习 (支持下载), 满足各种上网条件, 体验完美虚拟课堂。
- 7、“先听课, 后付费”课程免费体验八天 (10讲), 满意后再付款。
- 8、报名交费学习2008年注册会计师考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (会计由张志凤主讲; 审计由李晓慧主讲; 财务成本管理由闫华红主讲; 经济法由郭守杰主讲; 税法由刘颖主讲)。
- 9、报名交费学习2008年会计职称考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (初、中级会计实务由张志凤主讲; 经济法基础、中级经济法由郭守杰主讲; 财务管理由闫华红主讲)。
- 10、一流的教材/轻松过关、名师课堂&一流的培训/东奥会计在线完美结合, 事半功倍, 轻松过关。



报名交费

- ① 报名时间自2007年10月18日始;
- ② 报名学习需先在“东奥会计在线”注册学员代码、选择课程、填写个人资料,然后通过邮局、银行、银行卡网上支付、学习卡支付等方式交纳学费;
- ③ 2007年10月18日—11月18日期间报名交费者将享受更特别的优惠!详情见2007年10月18日网上公告。

温馨提示

请妥善保存好随书赠送的“东奥会计在线学习卡”,在2008年6月18日前报名交费学员可直接充抵学费30元(一张卡只能报一门课程)。

2008年会计职称考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科 目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
初级会计实务	张志凤	80元/25-30课时/门	60元/10-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=60元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=80元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=80元/门
经济法基础	郭守杰				
中级会计实务	张志凤 张筱冰	100元/40-50课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=120元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=120元/门
财务管理	闫华红 田 明	100元/35-40课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
经 济 法	郭守杰				

2008年注册会计师考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科 目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
会 计	张志凤 张筱冰	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=200元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
审 计	李晓慧 李景辉 范永亮	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
财务成本管理	闫华红 田 明	100元/35-40课时	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
经 济 法	郭守杰 孙艺军				
税 法	刘 颖 李 文				

凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程

网址: www.dongaoacc.com 联系信箱: kf@dongaoacc.com

咨询电话: 010-62750957 62757389 62759048 62759700 (传真)

声明: 上述内容的最终解释权归东奥会计在线所有, 并保留对上述内容进行调整的权利; 最终网上辅导招生方案及价格以网站公布的为准!

东奥会计在线 www.dongaoacc.com 诚征各地代理, 共创美好未来!

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张

之二:内文采用白色、淡绿两种颜色纸印刷

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码。

★凭此卡报名学习“东奥会计在线”2008年注册会计师、会计职称考试网上课程,可直接充抵学费30元(一张卡只能选择一门课程)。请妥善保管。(本服务有效期2007年10月18日-2008年6月18日)

★凭此卡还可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务(有效期2007年5月20日至2007年9月16日):

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套;

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2007年5月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

孙艺军

闫华红

刘颖

李文

李晓慧

李景辉

张志凤

金燕华

郭守杰

贺拯

祖新哲

唐宁

靳兴涛

上官颖林

前言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版九年,始终得到广大考生的认同和高度评价,发行量一直居于同类辅导用书之首。

2007年,财政部根据2006年发布的企业会计、审计准则体系,对《会计》、《审计》两科考试教材进行了重新编写。《财务成本管理》、《经济法》和《税法》三科考试教材,也根据截至2006年12月31日发布生效的相关法规进行了重大调整。为了帮助广大考生全面理解和掌握新版教材的考试内容,我们如期推出这套“轻松过关”系列丛书。相信必会成为您顺利通过考试的可靠助手。

“轻松过关”是您迎接考试的最佳选择,源于它的四个特征。

顶尖的师资队伍。他们具备多年教学、命题经验,始终活跃于CPA考试辅导一线,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化,是我国会计界当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。本书严格依据2007年考试大纲的要求对考试内容进行系统、全面的讲解,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,对新增加的考试内容依据命题的新特点辅之以大量难度适中的习题进行深入、有针对性的讲解。重点更为突出,实用性更强。

持续的创新要求。每年将数十万考生的回馈信息整理提炼,落实于新书编写中;围绕教材变化进行系统对比分析,在保留经典习题的基础上更新习题不低于40%;适应命题新特点,将覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重不断加大。

体贴的超值服务。“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com)是国内唯一的公益性会计学习网站,专为参加会计资格考试、注册会计师考试的考生提供最新考试政策、资讯、财经财税法规、在线测试、论坛交流等服务。对购买正版“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书的考生还将提供图书勘误、专业及时的免费在线答疑、考前串讲、考前内部资料下载等超值服务。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正,以便再版时予以修订。

本书编委会

2007年5月1日

目录	
第一部分 学习方法及应试技巧	
学习方法及应试技巧	(3)
一、《税法》教材基本结构和本年主要内容变化	(3)
二、《税法》考试命题特点分析	(5)
三、学习的基本方法和答题技巧	(6)
第二部分 考点精讲及经典自测题库	
第一章 税法概论	(11)
本章考情分析	(11)
本章考点精讲	(11)
经典试题回顾	(15)
经典自测题库	(16)
经典自测题库参考答案及解析	(17)
第二章 增值税法	(19)
本章考情分析	(19)
本章考点精讲	(20)
经典试题回顾	(38)
经典自测题库	(48)
经典自测题库参考答案及解析	(55)
第三章 消费税法	(62)
本章考情分析	(62)
本章考点精讲	(62)
经典试题回顾	(71)
经典自测题库	(73)
经典自测题库参考答案及解析	(77)
第四章 营业税法	(81)
本章考情分析	(81)
本章考点精讲	(81)
经典试题回顾	(93)
经典自测题库	(97)
经典自测题库参考答案及解析	(101)

第五章 城市维护建设税法	(104)
本章考情分析	(104)
本章考点精讲	(104)
经典试题回顾	(106)
经典自测题库	(107)
经典自测题库参考答案及解析	(108)
第六章 关税法	(110)
本章考情分析	(110)
本章考点精讲	(110)
经典试题回顾	(114)
经典自测题库	(117)
经典自测题库参考答案及解析	(119)
第七章 资源税法	(121)
本章考情分析	(121)
本章考点精讲	(121)
经典试题回顾	(123)
经典自测题库	(125)
经典自测题库参考答案及解析	(127)
第八章 土地增值税法	(129)
本章考情分析	(129)
本章考点精讲	(129)
经典试题回顾	(133)
经典自测题库	(135)
经典自测题库参考答案及解析	(137)
第九章 城镇土地使用税法	(139)
本章考情分析	(139)
本章考点精讲	(139)
经典试题回顾	(141)
经典自测题库	(143)
经典自测题库参考答案及解析	(144)
第十章 房产税法	(145)
本章考情分析	(145)
本章考点精讲	(145)
经典试题回顾	(147)
经典自测题库	(149)
经典自测题库参考答案及解析	(150)
第十一章 车船税法	(152)
本章考情分析	(152)
本章考点精讲	(152)
经典试题回顾	(154)
经典自测题库	(155)
经典自测题库参考答案及解析	(156)

第十二章 印花税法	(158)
本章考情分析	(158)
本章考点精讲	(158)
经典试题回顾	(162)
经典自测题库	(165)
经典自测题库参考答案及解析	(166)
第十三章 契税法	(168)
本章考情分析	(168)
本章考点精讲	(168)
经典试题回顾	(170)
经典自测题库	(172)
经典自测题库参考答案及解析	(173)
第十四章 企业所得税法	(174)
本章考情分析	(174)
本章考点精讲	(175)
经典试题回顾	(203)
经典自测题库	(217)
经典自测题库参考答案及解析	(225)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(234)
本章考情分析	(234)
本章考点精讲	(234)
经典试题回顾	(249)
经典自测题库	(261)
经典自测题库参考答案及解析	(269)
第十六章 个人所得税法	(277)
本章考情分析	(277)
本章考点精讲	(277)
经典试题回顾	(292)
经典自测题库	(300)
经典自测题库参考答案及解析	(306)
第十七章 税收征收管理法	(313)
本章考情分析	(313)
本章考点精讲	(313)
经典试题回顾	(322)
经典自测题库	(324)
经典自测题库参考答案及解析	(325)
第十八章 税务行政法制	(328)
本章考情分析	(328)
本章考点精讲	(328)
经典试题回顾	(331)
经典自测题库	(333)
经典自测题库参考答案及解析	(334)

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

注册会计师《税法》考试 2002 年全国合格率 11.65%，北京合格率 13.52%；2003 年全国合格率 12.01%，北京合格率 13.81%；2004 年全国合格率 11.44%，北京合格率 12.3%，2005 年全国合格率 18.19%，北京合格率 20.13%；2006 年全国合格率 17.34%，北京合格率 21.4%，比上一年高 4.06%。

近两年来，《税法》合格率虽然偏低，但难度比较稳定。

一、《税法》教材基本结构和本年主要内容变化

2007 年《税法》教材与 2006 年相比，整体结构未发生调整，仍然是十八章的内容；但增值税、

消费税、营业税、企业所得税、个人所得税都补充增加了一些新的规定，这些补充规定对于《税法》考试的计算题和综合题有重要影响，特别是企业所得税申报表的改变，对今年企业所得税影响较大，考生要特别给予重视；但是，我认为今年新增内容并不会使税法考试的难度较往年有较大提高。在难度的把握上，应当以 2002、2003 和 2004 年考题难度为准，较为妥当，难度不会大幅提高了。保持 15%~20% 的合格率还是适度的。

2007 年各章节内容的主要修订 and 变化方面如下

表：

章 目	新增内容	新增主要内容
第一章： 税法概论		无政策变化。
第二章： 增值税		1. 农产品收购价款中增加烟叶税； 2. 增加增值税一般纳税人用于采集增值税专用发票抵扣联信息的扫描器具和计算机的有关增值税政策； 3. 增加新版运输发票的政策； 4. 增加燃油电厂取得的发电补贴不属于价外费用的政策； 5. 增加高校后勤实体有关增值税政策； 6. 增加外商投资项目购买国产设备的政策； 7. 增加销货方开具红字发票的增值税政策。
第三章： 消费税		1. 增加了新的税目，现为十四类应税货物，新增高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、木地板；取消护肤护发品，调整、合并设置成品油税目； 2. 调整税率表； 3. 调整增加外购应税消费品已纳税款的扣除和委托加工收回应税消费品已纳税款的扣除项目，调整后现为 11 项； 4. 增加计量单位的换算标准； 5. 调整应税消费品的成本利润率。
第四章： 营业税		1. 增加纳税人包清工形式提供劳务的营业税政策； 2. 增加纳税人自产防水材料同时提供建筑劳务的营业税政策
第五章： 城建税		1. 增加销售不动产或受让土地使用权的政策； 2. 增加无船运输业务计税依据的政策； 3. 增加酒店式经营的营业税政策； 4. 增加高校后勤实体对内、对外提供服务的税收政策； 5. 增加个人向他人赠与不动产可免营业税的政策。
第六章： 关税		无政策变化。
第七章： 资源税		增加支持盐业的发展，盐资源税优惠政策。
第八章： 土地增值税		1. 增加房地产开发企业土地增值税清算政策； 2. 关于土地增值税普通标准住宅有关政策。

续表

章 目	新增内容	新增主要内容
第九章： 城镇土地使用税		本章根据修正案进行调整。 1. 修正纳税人，现包括外商投资企业、外国企业； 2. 调整税率表； 3. 增加对从原高校后勤管理部门剥离出来而成立的进行独立核算并有法人资格的高校后勤经济实体自用的土地，免征城镇土地使用税。
第十章： 房产税		对从原高校后勤管理部门剥离出来而成立的进行独立核算并有法人资格的高校后勤经济实体自用的房产，免征房产税。
第十一章： 车船税		1. 修订了本章的纳税义务人； 2. 修订了税率表； 3. 增加了法定的免税车船； 4. 修订了纳税地点。
第十二章： 印花税		1. 修订产权转移书据税目的范围；产权转移书据税目具体包括：财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权力转移合同。 2. 修订购销合同税目的范围；电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税。 3. 对纳税人以电子形式签订的各类应税凭证按规定征收印花税。 4. 增加对与高校学生签订的学生公寓租赁合同，免征印花税。
第十三章： 契 税		1. 增加个人无偿赠与不动产行为的契税政策； 2. 增加国有控股公司投资组建新公司的契税政策。
第十四章： 企业所得税		1. 增加调整计税工资标准的政策； 2. 修改股权投资收益还原办法； 3. 增加服装企业广告费为8%的政策； 4. 增加企业研发仪器、设备的折旧政策； 5. 增加税务机关查补所得的税务处理政策； 6. 修改集体广告费、业务招待费、业务宣传费的基数； 7. 修改公益救济性捐赠限额扣除标准的计算方法； 8. 修改职工教育经费的比例，改为2.5%； 9. 增加税控装置中扫描仪和计算机的税前扣除方法； 10. 修改联营企业分回利润的计算方法； 11. 修改“新技术、新工艺、新设备”研发费税前加扣的政策； 12. 增加房地产开发产品毛利率的标准； 13. 修改所得税纳税申报表。
第十五章： 外商投资及外国企业所得税		无政策变化。
第十六章： 个人所得税		1. 增加企事业单位低于成本价售房的政策； 2. 修订个体工商户的费用扣除标准，修改后为19200元/年； 3. 修改个人独资企业出资人费用扣除标准，修改后为19200元/年； 4. 增加个人公益救济性捐赠范围； 5. 增加个人住房转让应纳税额的计算方法； 6. 增加年收入12万元以上的申报政策； 7. 增加个人受赠不动产个人所得税政策； 8. 增加有奖发票奖金征税政策； 9. 增加保险营销员的展业成本免税政策； 10. 增加高校名师奖金免税政策。
第十七章： 税收征管法		无政策变化。
第十八章： 税务行政法制		无政策变化。

二、《税法》考试命题特点分析

(一) 从历年考试题型及其分值分布看《税法》命题方向

年度	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
2001	15	15	15	15	20	20	4	16	4	34	58	100
2002	15	15	15	15	20	20	4	17	4	33	58	100
2003	15	15	15	15	20	20	4	16	4	34	58	100
2004	15	15	15	15	20	20	4	20	3	30	57	100
2005	20	20	15	15	15	15	4	20	3	30	57	100
2006	20	20	15	15	15	15	4	20	3	30	57	100

从上表可以看出,总体上看,客观题(单项选择题、多项选择题、判断题)与主观题(计算题、综合题)比例为各占50%,题量大,共计58题,近两年略有变化。主观题共7~8题,其业务量大,综合性强,实务操作性增加,但难度比较稳定;主观题量越少,综合性越强,难度也就越大。考题与

当前国家宏观政策及财务会计有所结合;小税种与所得税结合命题;营业税、消费税题量有所增加。

(二) 从近三年各章客观题、主观题分值看各章出题比重

近三年各章客观题、主观题分值情况如下表:

章 目	2004 年			2005 年			2006 年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章: 税法概论	2		2	2		2	1		1
第二章: 增值税	6	9	15	6	14	20	7	9	16
第三章: 消费税	3		3	4		4	3	1	4
第四章: 营业税	2	4.5	6.5	3	4	7	3	5	8
第五章: 城建税	2		2	3		3	2		2
第六章: 关税	3		3	2		2	2		2
第七章: 资源税	1		1	2		2	3		3
第八章: 土地增值税	3		3	3		3	2	2	4
第九章: 城镇土地使用税	2		2	2		2	3		3
第十章: 房产税	2		2	3		3	1		1
第十一章: 车船使用税	2		2	2		2	1		1
第十二章: 印花税	3		3	1	4	5	2	1	3
第十三章: 契税	2		2	3		3	3		3
第十四章: 企业所得税	5	17	22	4	12	16	5	15	20
第十五章: 涉外企业所得税	4	15	19	1	10	11	3	12	15