



2007年度

注册会计师全国统一考试 应试指导

税法

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编



中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试应试指导

税 法

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.5

财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试应试指导

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9845 - 9

I. 税… II. 注… 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 052533 号

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: 100036

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 18 印张 441 000 字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 000 定价: 36.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9845 - 9/D·0314

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前

言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十几年,近几年每年都有100多万人次参与其中,为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考,也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点,改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减,但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面:一是考生没有将教材内容吃透,对于基础知识掌握的不够扎实,一些概念性的东西似是而非,相互混淆;二是教材的内容都相当精炼,举例较小且高度概括,没有展开,给部分考生造成了错觉,没有仔细复习;三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够,缺乏系统的、有针对性的训练,致使答题时速度慢,思路不连贯;四是部分考生以前对这方面的知识了解较少,工作忙,没有花更多的时间来进行系统学习;五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料,能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程,尤其是2007年的教材将新的会计审计准则体系融合到教材中,几乎是以全新的面貌展现在考生面前。如何在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通,顺利通过考试,是需要考生理论加实践、看练结合,付出极大心力的。

为了帮助考生更好地掌握2007年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容,在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材,把握考试要点及答题技巧,提高解题能力,从容应对考试,中国财政经济出版社积极进行了资源整合,吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验,充分发挥专业优势,组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授,以科学、严谨的态度,严格按照2007年度注册会计师全国统一考试大纲和考试用书的内容,编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习参考用书。

该套参考用书由两个系列组成,每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

系列之一——“名师点拨”系列:《财经版2007年度注册会计师全国统一考试应试指导》——每门课程分为二~三个部分:(1)命题规律及趋势分析。即对该学科的考试规律及趋势进行分析。(2)分章难点解析及练习。即对广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难

问题等内容,通过典型例题的形式进行了细致的分析和解答,并分章进行练习,练习的重点是客观题部分,即掌握基础部分。(3)综合练习。即根据循序渐进的原则,及综合题在历年考试中占有较大比重的规律,突出了综合题,增强考生对知识的综合运用与应变能力。

系列之二——“考前练兵”系列:《财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——以试卷的形式,完全按照历年考试的题型、题量和难易程度,给你考试的全真感受。每科分为八套试卷,并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点:

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授,有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列丛书涵盖了各科考试的知识点,突出了各部分的重点和难点,更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识,从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列丛书针对 2007 年的广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容,作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列丛书切实从广大考生的角度来编写,根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案,有着极强的实用性。

本系列丛书还对考生如何学习、复习、应试等具体环节提出了专家忠告。

同时,财会方舟网(<http://ckfz.cfeph.cn>)对购买本系列辅导用书的考生提供免费的后续支持服务,并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容,欢迎考生查询。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本系列辅导用书,相信会对你应试有所裨益。

本书编写人员分工如下:叶青负责第一部分、第二部分的第一章、第二章、第六章、第八章、第十六章和第十八章的编写。李文负责第二部分的第四章、第五章、第九章、第十章、第十一章和第十四章。刘颖负责第二部分的第三章、第七章、第十二章、第十三章、第十五章、第十七章和第三部分的编写。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度,精心编写,严格把关,但也难免有疏漏和不妥之处,欢迎读者批评指正。

编者
2007 年 4 月

专家忠告

1. 关于注册会计师考试

注册会计师考试试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题和判断题。

2007年客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题、判断题三种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或一个重要的日期、数字出题，或是一道简单的计算题，范围覆盖了全书各章节；主观题包括计算题、简答题和综合题。从历年考试情况看，近几年主观题分数有所上升，也许是为了加强考生今后综合运用所学知识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看，综合题内容往往是跨章节的，这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上，加强综合应用的能力，这一点应引起考生的注意。

2. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容，所以考生复习应紧扣大纲，精读教材同时参考辅导书。复习迎考，除合理安排复习时间，刻苦勤奋等一般要求外，还要掌握正确的学习方法，正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规，学习完某一部分之后，做本书相应部分设定的练习题。做题要一口气做下去，不仅要力求正确，而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案或做不出马上翻答案。做模拟试卷应统计正确率，还要注意按考试时间要求自己，考察自己能否在规定的时间完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异，已经掌握的，可以一带而过，比较生疏的，且比较重要的内容，应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习，相互提问、讨论，也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题，摘其要点，或加以比较。如果周围没有同类的考生，也可以利用互联网的优点，在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目，重点突破，避免过于分散精力，同时增强自己的信心，另外要尽量选择在知识内容上有一定关联的科目报名，切忌“眉毛胡子一把抓”。

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前到达考场，

以免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。

希望读者以本书为材料来进行系统训练，再加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。

CONTENTS



第一部分 命题规律及趋势分析

- 一、基本框架及 2007 年教材变化情况 (3)
- 二、近年考试命题规律总结 (5)

第二部分 分章难点解析及练习

- 第一章 税法概论 (9)
 - 考情分析 (9)
 - 重点、难点及典型试题分析 (9)
 - 练习题 (15)
 - 练习题参考答案及解析 (16)
- 第二章 增值税法 (18)
 - 考情分析 (18)
 - 重点、难点及典型试题分析 (19)
 - 练习题 (39)
 - 练习题参考答案及解析 (45)
- 第三章 消费税法 (50)
 - 考情分析 (50)
 - 重点、难点及典型试题分析 (50)
 - 练习题 (59)
 - 练习题参考答案及解析 (62)
- 第四章 营业税法 (65)
 - 考情分析 (65)
 - 重点、难点及典型试题分析 (65)

练习题·····	(88)
练习题参考答案及解析·····	(90)
第五章 城市维护建设税法·····	(93)
考情分析·····	(93)
重点、难点及典型试题分析·····	(93)
练习题·····	(97)
练习题参考答案及解析·····	(99)
第六章 关税法·····	(102)
考情分析·····	(102)
重点、难点及典型试题分析·····	(102)
练习题·····	(109)
练习题参考答案及解析·····	(112)
第七章 资源税法·····	(116)
考情分析·····	(116)
重点、难点及典型试题分析·····	(116)
练习题·····	(118)
练习题参考答案及解析·····	(120)
第八章 土地增值税法·····	(123)
考情分析·····	(123)
重点、难点及典型试题分析·····	(123)
练习题·····	(130)
练习题参考答案及解析·····	(133)
第九章 城镇土地使用税法·····	(136)
考情分析·····	(136)
重点、难点及典型试题分析·····	(136)
练习题·····	(142)
练习题参考答案及解析·····	(144)
第十章 房产税法·····	(147)
考情分析·····	(147)
重点、难点及典型试题分析·····	(147)
练习题·····	(152)
练习题参考答案及解析·····	(154)
第十一章 车船使用税法·····	(156)
考情分析·····	(156)
重点、难点及典型试题分析·····	(156)
练习题·····	(161)
练习题参考答案及解析·····	(162)
第十二章 印花税法·····	(164)
考情分析·····	(164)

重点、难点及典型试题分析·····	(164)
练习题·····	(168)
练习题参考答案及解析·····	(171)
第十三章 契税法 ·····	(175)
考情分析·····	(175)
重点、难点及典型试题分析·····	(175)
练习题·····	(178)
练习题参考答案及解析·····	(180)
第十四章 企业所得税法 ·····	(182)
考情分析·····	(182)
重点、难点及典型试题分析·····	(182)
练习题·····	(195)
练习题参考答案及解析·····	(202)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法 ·····	(208)
考情分析·····	(208)
重点、难点及典型试题分析·····	(209)
练习题·····	(215)
练习题参考答案及解析·····	(219)
第十六章 个人所得税法 ·····	(223)
考情分析·····	(223)
重点、难点及典型试题分析·····	(224)
练习题·····	(238)
练习题参考答案及解析·····	(242)
第十七章 税收征收管理法 ·····	(246)
考情分析·····	(246)
重点、难点及典型试题分析·····	(246)
练习题·····	(252)
练习题参考答案及解析·····	(254)
第十八章 税务行政法制 ·····	(257)
考情分析·····	(257)
重点、难点及典型试题分析·····	(257)
练习题·····	(261)
练习题参考答案及解析·····	(262)

第三部分 计算综合练习

一、历年考试综合题解析·····	(267)
二、计算综合练习题·····	(274)
三、计算综合练习题参考答案与解析·····	(276)



第一部分

命题规律及趋势分析

一、基本框架及 2007 年教材变化情况

本书教材内容由三部分组成

第一部分：即第一章税法概论，阐述了税法的一些最基本的概念、基本理论，以及我国现行税法体系、现行税收管理体制。这部分是学习掌握税法的前提，为考生系统掌握税收实体法及征管法内容打下基础。

第二部分：第二章至第十六章。详细地阐述了 15 个实体法规，这 15 个法规是我们普遍遇到的一些税种，也是注册会计师执业中必须掌握的一些税收法规。这部分内容是全书核心。

第三部分：第十七章、十八章。包括税收程序法及税务行政法制，主要阐述了税收征收管理中税法权利主体双方应遵守的法律规范，征纳双方在税收征收管理中发生争议的处理，违反法规的处罚等。

2007 年税法教材整体结构没有变化，全书仍由 18 章组成。但根据教材各章后面附加的国家 2006 年以及 2007 年初新颁布税法政策，今年教材在具体内容上有一些调整补充。为便于广大考生了解新教材内容，现就主要变化内容按章列表归纳如下：

章 次	主要变化内容
第一章 税法概论	将车船使用税改为车船税，同时删除车船使用牌照税
第二章 增值税法	1. 烟叶收购进项税额抵扣的规定 2. 内河货物运输业统一发票增值税抵扣的相关规定 3. 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，准予抵扣进项税额的规定 4. 高校后勤实体有关增值税的规定 5. 外商投资项目购买国产设备退税政策 6. 纳税人折扣、折让行为开具红字增值税专用发票的规定
第三章 消费税法	1. 调整税目：目前应税消费品税目 14 个。增加成品油、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板未应税消费品；删除护肤护发品税目 2. 调整税率：粮食白酒和薯类白酒从价计征的比例税率由原来分别的 25% 和 15%，统一为 20% 3. 外购和委托加工收回应税消费品已纳消费税的扣除中，增加石脑油、润滑油、高尔夫球杆、木制一次性筷子、实木地板 4 个税目（5 项） 4. 加强消费税纳税申报及税款抵扣管理
第四章 营业税法	1. 无船承运业务有关营业税的规定 2. 关于酒店产权式经营业主税收的政策 3. 纳税人采用清包工形式提供装饰劳务征收营业税的规定 4. 关于调整房地产营业税有关政策

续表

章 次	主要变化内容
	5. 纳税人销售自产建筑防水材料并同时提供建筑劳务征收流转税的规定 6. 高校后勤实体公寓出租收入营业税规定 7. 加强房地产交易个人无偿赠与与不动产税收管理的规定
第五章 城市维护建设税法	本章今年没有变化
第六章 关税法	本章今年没有变化
第七章 资源法	调整了盐资源税的适用税额标准
第八章 土地增值税法	1. 关于房地产开发企业土地增值税清算管理的规定 2. 关于土地增值税普通标准住宅有关政策
第九章 城镇土地使用税法	1. 新修订的《城镇土地使用税暂行条例》 2. 对高校后勤实体自用土地, 继续免征土地使用税
第十章 房产税法	新增高校学生公寓、高校后勤实体免征房产税的规定
第十一章 车船使用税法	新修订的《车船税暂行条例》及实施细则
第十二章 印花税法	1. 各类电子应税凭证的签订人也是印花税的纳税人 2. “产权转移书据”包括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, 以及个人无偿赠与与不动产所签订的“个人无偿赠与与不动产登记表” 4. 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 契税法	1. 新增国有控股公司投资组建新公司有关契税政策 2. 个人无偿赠予不动产行为, 应对受赠人全额征收契税
第十四章 企业所得税法	1. 关于房地产开发企业预售项目预征所得税时, 预计利润率的规定 2. 税务机关查补的应纳税所得额: 不得用于补亏; 也不得作为所属年度计算公益救济性捐赠税前扣除的基数 3. 企业所得税税前扣除计税工资, 从2006年7月1日起, 月扣除1600元 4. 三项经费中的职工教育经费, 从2006年起按计税工资的2.5%税前扣除 5. 公益救济捐赠额税前扣除限额的计算, 按新的企业所得税纳税申报表第16行“纳税调整后所得”×限额比例 6. 调整服装生产企业广告费支出: 从2006年起按销售(营业)收入的8%计算扣除限额 7. 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, 其支出准予在当期计算缴纳所得税时一次性列支 8. 新增加速折旧的固定资产: 企业用于研究开发的仪器和设备, 单位价值在30万元以上的, 可实行加速折旧的政策 9. 修订企业所得税纳税申报表: 增加1张主表、14张附表 10. 企业所得税纳税申报表执行口径的规定
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	1. 关于关联企业间业务往来转让定价税收管理 2. 外国企业在中国境内提供劳务活动常设机构判定及利润归属问题
第十六章 个人所得税法	1. 自2006年1月1日起, 个体工商户、个人独资企业和合伙企业的个人投资者, 费用扣除标准统一确定为19200元/年, 即1600元/月

续表

章 次	主要变化内容
	2. 企事业单位将自建住房以低于购置或建造成本价格销售给职工的个人所得税的征税规定 3. 关于个人住房转让所得征收个人所得税的政策 4. 高等学校教学名师奖奖金免征个人所得税的政策 5. 关于保险营销员取得佣金收入免征个人所得税的规定 6. 关于明确年所得 12 万元以上自行纳税申报口径的政策 7. 个人所得税纳税人纳税申报有关政策
第十七章 税收征收管理法	本章今年没有变化
第十八章 税务行政法制	本章今年没有变化

二、近年考试命题规律总结

(一) 从考试题型分数分布看, 基本稳定不变, 计算量大

税法考试的题型有五种: 单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。其中前三种题型为客观题, 后两种题型为主观题。近年来主观题、客观题分数各占 50 分。

近五年题量及分数分布如下:

题 型 年 度	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2002	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32
2003	15	15	15	15	20	20	4	16	4	34
2004	15	15	15	15	20	20	4	20	3	30
2005	20	20	15	15	15	15	4	20	3	30
2006	20	20	15	15	15	15	4	20	3	30

由上表可看出, 近五年来客观题(单选、多选、判断)和主观题(计算、综合)分数各占 50% 的局面很稳定, 在一定程度上反映了考试稳中求变的要求。

《税法》科目是一门应用学科, 税法的贯彻落实是纳税人依法纳税、税务主管部门依法征税的过程。帮助企业准确计算缴纳税款是注册会计师的一项重要工作, 注册会计师资格考试的目的, 就是要有利于提高注册会计师的执业能力, 所以每年考题中都有大量的计算, 不仅主观题要计算, 客观题中计算题量也在加大, 例如: 2004 年的例题中, 客观题中需要计算的有 9 个题目, 其目的是测试考生对税法的理解程度和运用能力。

（二）覆盖全面，但重点内容也很突出

历年试题覆盖全书各章，但重点章也很明显。从例题内容看，政策复杂、涉及纳税人面广的大税种所占分值比例较高，税法概论及一些简单的小税种占的分值比例低。各章按重要程度大体可分为三个层次：

第一层次的内容有四章：增值税法、企业所得税法、外商投资企业所得税法、个人所得税法。这四章的分数是最集中的，合计一般在 50% 左右。考核的方式既有主观题也有客观题，每年的计算题、综合题都会集中在这几章。

第二层次的内容有四章：消费税法、营业税法、关税法、征管法。这四章在计算题、综合题中也每年都涉及，但都是与第一层次税种结合考核。

第三层次的内容有十章：大多是一些地方税种。其特点是分数分散，有的章的内容最低只有 1 分的考点、多则也不过 4 分，一般题型都是选择题、判断题。

（三）涉及行业面广，例题联系实际，综合性强

例题的这一特点是税收征收工作的特点决定的。凡是有经济活动的地方都离不开税收，税款征收既涉及工业、商业、也涉及交通运输、邮政电讯建筑安装、金融保险等行业；既涉及内资企业也涉及外资企业；既涉及来源于境内所得也涉及来源于境外所得；既涉及企业、行政事业单位、社会团体，也涉及个人。从内容看经济活动的多样性、复杂性带来税法内容的繁杂、具体。针对不同行业的特点，税法作出不同的规定。而我们每个人的经历是有限的，由于对某些行业不熟悉，对某些税法规定难理解，这也是考生感到税法难通过的原因之一。试题综合性强的特点近年来表现尤为明显，不仅表现在主观题中，客观题材也正向此方向发展。从 1995 年注会《税法》考试科目独立至 1999 年，例题的综合性仅体现在流转税中，如应税消费品既要交增值税、消费税，还有城建税。进入 2000 年以后的例题，将流转税与所得税、所得税与财产行为税、实体法与程序法、税法与会计等相关内容结合起来，一道考题涉及多个税、税与税之间环环相连，题目难度明显加大，如 2004 年综合题第 2 题中需要计算的有 7 个税种，分别是该企业当年应缴纳的消费税、增值税、营业税、城市维护建设税和教育费附加、土地增值税、企业所得税，这些税种之间还有密切联系，这对考生是否具备执业能力的测试要求越来越高。

（四）注重对新知识点的考核

注册会计师的工作处于经济活动的最前沿，要提高执业水平，保证执业质量，准确执行税法，维护纳税人合法权益，就要求考生关注新法规，及时掌握新的税收规定并加以运用。《税法》科目指定教材年年调整，补充一些新的内容，这些新内容必然成为每年测试的重点之一。2006 本科目例题中，有 11 个选择、判断题是当年教材的新增知识点。



第二部分

分章难点解析及练习