

经科版2016 年注册会计师全国统一考试学习指南

税法

Taxation Laws

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写



经济科学出版社
Economic Science Press

经科版 2016 年 注册会计师全国统一考试 税法学习指南

税法

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/注册会计师全国统一考试辅导编审委员会编写.

—北京: 经济科学出版社, 2016. 3

经科版 2016 年注册会计师全国统一考试学习指南

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6742 - 9

I. ①税… II. ①注… III. ①税法 - 中国 - 资格考试 -
自学参考资料 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 062691 号

责任编辑: 边 江

责任校对: 杨晓莹 杨 海

责任印制: 邱 天

税 法

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 24.75 印张 800000 字

2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6742 - 9 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

一年一度的注册会计师（CPA）全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解 2016 年 CPA 考试大纲和辅导教材的内容，适应注会考试形式的变化，明确 2016 年 CPA 考试命题的方向，熟练掌握考试科目各章节知识点，顺利通过考试，我们组织出版了这套《经科版 2016 年注册会计师全国统一考试学习指南》丛书。

本套丛书包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》和《公司战略与风险管理》六本。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授，他们具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考试大纲和辅导教材 2016 年的变动之处有清晰的把握，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了 CPA 考试的知识点，而且考点、重点、难点突出，解题思路清晰，从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由四大部分组成：

第一部分“命题规律总结及趋势预测”。通过对近几年考试题型、题量、分数分布的科学总结，帮助考生沿着历届考试的轨迹，科学分析考试命题规律和命题方向，使考生从宏观上做到心中有数，增强复习考试过关的信心。本部分还详细介绍了复习的基本方法与技巧，以及各类考试题型的特点及答题技巧，这些无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第二部分“应试指导及同步强化练习”。本书严格依据 2016 年考试大纲及辅导教材，对每章知识点进行全面透彻分析，并配有大量习题。各章内容主要包括：①本章考情分析：通过对近三年考试中本章题型题量的分析，说明本章在考试中的重要程度，使考生准确把握 2016 年的题量及分值结构，有的放矢地

进行复习。②本章考点精讲：根据历年考试命题特点与规律，浓缩知识点，以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。③历年经典试题评析：针对近几年考试中本章的经典考题，进行详细讲解与分析，告诉考生解题思路、步骤，并做到举一反三。④强化练习题：结合每章学习要点，进行同步练习。练习题针对性强，覆盖面全，可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。⑤强化练习题答案及解析：给出同步练习题的答案，并有针对性地进行详细的解题与分析，使学生无师自通。

第三部分“跨章节综合题训练”。CPA考试的特点是非常注重考查学生对知识综合运用的能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限，甚至模糊学科界限的综合题，给出参考答案及解题思路，帮助考生总结应付大题、难题的方法，以达到对教材内容的融会贯通。

第四部分“2016年注册会计师统一考试综合测试题”。我们为考生准备了两套综合测试题，其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测，体验实战，了解自己的学习成果，培养良好的心理素质，增强考试经验与信心。只有这样，才能在实际考试时，做到胸有成竹，取得好的成绩。

限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后，我们衷心预祝广大考生顺利通过考试！

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会

2016年3月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

教材基本结构和主要变化	3
一、基本结构	3
二、2016 年《税法》教材的主要变化	3
考试命题特点分析	3
一、本课程的考试特点	3
二、《税法》考试题型分析	5
2016 年考试命题趋势预测	5
复习方法与应试技巧	6

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 税法总论	11
本章考情分析	11
本章基本内容框架	11
本章重点与难点	12
历年经典试题评析	18
强化练习题	18
强化练习题答案及解析	21
第二章 增值税法	24
本章考情分析	24
本章基本内容框架	24
本章重点与难点	25

历年经典试题评析	46
强化练习题	53
强化练习题答案及解析	67
第三章 消费税法	77
本章考情分析	77
本章基本内容框架	77
本章重点与难点	78
历年经典试题评析	85
强化练习题	91
强化练习题答案及解析	98
第四章 营业税法	105
本章考情分析	105
本章基本内容框架	105
本章重点与难点	106
历年经典试题评析	112
强化练习题	115
强化练习题答案及解析	120
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	125
本章考情分析	125
本章基本内容框架	125
本章重点与难点	126
历年经典试题评析	127
强化练习题	129
强化练习题答案及解析	131
第六章 关税法	134
本章考情分析	134
本章基本内容框架	134
本章重点与难点	135
历年经典试题评析	139
强化练习题	141
强化练习题答案及解析	145
第七章 资源税法和土地增值税法	148
本章考情分析	148
本章基本内容框架	148
本章重点与难点	149
历年经典试题评析	155
强化练习题	161

强化练习题答案及解析	166
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法	171
本章考情分析	171
本章基本内容框架	171
本章重点与难点	172
历年经典试题评析	175
强化练习题	179
强化练习题答案及解析	186
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	192
本章考情分析	192
本章基本内容框架	192
本章重点与难点	193
历年经典试题评析	198
强化练习题	201
强化练习题答案及解析	206
第十章 企业所得税法	210
本章考情分析	210
本章基本内容框架	210
本章重点与难点	211
历年经典试题评析	228
强化练习题	238
强化练习题答案及解析	249
第十一章 个人所得税法	258
本章考情分析	258
本章基本内容框架	258
本章重点与难点	259
历年经典试题评析	275
强化练习题	283
强化练习题答案及解析	290
第十二章 国际税收	297
本章考情分析	297
本章基本内容框架	297
本章重点与难点	298
历年经典试题评析	311
强化练习题	311
强化练习题答案及解析	314

第十三章 税收征收管理法	316
本章考情分析	316
本章基本内容框架	316
本章重点与难点	317
历年经典试题评析	321
强化练习题	323
强化练习题答案及解析	327
第十四章 税务行政法制	330
本章考情分析	330
本章基本内容框架	330
本章重点与难点	330
历年经典试题评析	335
强化练习题	337
强化练习题答案及解析	340
第十五章 税务代理和税务筹划	342
本章考情分析	342
本章基本内容框架	342
本章重点与难点	342
历年经典试题评析	344
强化练习题	346
强化练习题答案及解析	348

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	351
跨章节综合题答案及解析	355

第四部分 2016 年注册会计师统一考试综合测试题

《税法》综合测试题 A	365
《税法》综合测试题 A 参考答案及解析	370
《税法》综合测试题 B	375
《税法》综合测试题 B 参考答案及解析	381

第一部分

命题规律总结及趋势预测

教材基本结构和主要变化

一、基本结构

上年比教材结构没有变化，主要是个别税法内容的变化。

2016 年的《税法》教材，在基本结构方面与

三个部分划分	章 节	主 要 内 容
第一部分	第一章	主要介绍税法的基本知识和原理。
第二部分	第二章 ~ 第十一章	介绍我国现行主要税种的法律规定。
第三部分	第十二章 ~ 第十五章	主要介绍国际税收程序法以及税务代理和税务筹划方面的知识。

二、2016 年《税法》教材的主要变化

增值税一般纳税人登记办理以及部分税收优惠的变化；消费税中卷烟批发环节消费税复合计征并

且税率提高；营业税中个人转让房产规定的变化；资源税中稀土、钨、钼改为从价定率征收，铁矿石资源税税收优惠的变化；企业所得税研发费用加计扣除以及职工教育经费规定的变化等。

考试命题特点分析

一、本课程的考试特点

本课程通过多年的考试，显示了诸多特点。

1. 主、客观题的分值比例结构处于不断调整中
《税法》课程的考试晚于其他课程的考试时间，是从 1995 年开始的，到 2015 年已经考了 21

年。从试卷上看，考题分为两类，一类属于客观题，另一类属于主观题。在 21 年的考试中，主、客观题的题量和分值比例结构是略有不同的。我们对 2012 ~ 2014 年的考试进行统计分析，见下表：

年度 \ 题型和分值	单项选择题		多项选择题		计算回答题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2012	20	20	15	15	4	24	3	41	42	100
2013	24	24	14	21	4	24	2	31	44	100
2014	24	24	14	21	4	24	2	31	44	100

从上表中我们可以看出，近三年题量和分值趋于稳定的结构，但今后不排除主客观题分值结构调整的可能性。

2. 全面考核，重点突出

自从《税法》课程开考以来，其章的考试覆盖

率基本为 100%（2010 年例外，该年没有考车辆购置税和车船税法），即每一章在试卷中都要出现考题，但是各章的分值比例是不同的，仍然以 2012 ~ 2014 年为例，见下表：

章	2012 年分值	2013 年分值	2014 年分值
第一章 税法总论	1	2.5	2.5
第二章 增值税法	21.5	13.7	21.5 (含城建税、教育费附加)
第三章 消费税法	5.5	12.4	8 (含关税、车辆购置税)
第四章 营业税法	8.5	10.9	11 (含增值税、城建税等)
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	2.5	0.8	4.5
第六章 关税法	2.5	4	4.5
第七章 资源税法和土地增值税法	12	10	3
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 和耕地占用税法	6	7.4	4.5
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	4.5	2	3.5
第十章 企业所得税法	18.5	17.5	18.5
第十一章 个人所得税法	7.5	8	11
第十二章 国际税收	2012 年该章取消, 2015 年恢复		
第十三章 税收征收管理法	2.5	3.5	2.5
第十四章 税务行政法制	2.5	2.5	2.5
第十五章 税务代理和税务筹划	1		2.5

在上述的统计中, 2012 年、2013 年、2014 年考试的情况分别是:

(1) 2012 ~ 2014 年章的分数覆盖率均为 100%。

(2) 2013 年增值税 (14%)、消费税 (12%)、营业税 (11%)、企业所得税 (18%)、个人所得税 (8%), 占全部分值的 63%。

2014 年增值税 (21.5%)、消费税 (8%)、营业税 (11%)、企业所得税 (18.5%)、个人所得税 (11%), 占全部分值的 70%。

2012 年五个重点税种: 增值税 (21.5%)、消费税 (5.5%)、营业税 (8.5%)、企业所得税 (18.5%)、个人所得税 (8.5%), 占全部分值的 62.5%。

(3) 2013 年小税种占全部分值的 26%, 其中土地增值税占全部分值的 8%。

2014 年小税种占全部分值的 20%, 其中土地增值税占全部分值的 15%, 历年的次重点土地增值税没有考计算。

2012 年小税种占全部分值的 37%, 其中土地增值税占全部分值的 8.5%。

(4) 2013 年其他章占全部分值的 11%。

2014 年其他章占全部分值的 10%。

2012 年其他章占全部分值的 6%。

通过上述的统计可以看出, 五个重点章的分值占了全部分值的大部分, 应该是考生应该重点掌握的内容。由于 2016 年 5 月将全面推行“营改增”, 因此营业税重要性大幅降低。其他各章出题的随机性比较强。所以考生在复习时既要全面复习, 又要重点突出。

3. 横向交叉, 综合性强

在社会主义市场经济的条件下, 税收活动所面临的经济现象是复杂的, 所以税法的内容也非常庞杂。一种经济情况的发生, 往往要涉及多个税种。所以在历年的考试中, 尤其是近几年的考试中, 各税种横向交叉出题已经成为一个非常明显的特色。而这种特色不仅表现在综合题上, 在计算题中也很突出, 如在近几年的计算题中总是会出现增值税、消费税、关税、城建税和教育费附加相互交叉的考题。有时, 这种横向交叉题还出现在客观题中。

4. 考题案例化

某一项税收法规的出台,表明与该税收法规相适应的经济现象已经出现。既然税法考试是一种执业考试,案例化考试就是一种必然。这主要是通过考试检测考生解决实际问题的能力。在近几年的考试中,试题源于经济生活的现象非常明显。这就要求考生不仅对税收法规本身要清楚,而且应该对其他学科也有所了解,如会计与税收的关系。

5. 题量大, 难易结合

这个特点是考生感觉最为明显的。另外,虽然

考生反映近几年的考试难度加大,这确实是事实,但是,作为一份试卷,其难易度总是要搭配的。尤其是在客观题与计算题中,基本知识的考题还是占绝大部分。这也就告诉考生,《税法》基本知识的掌握是前提,在此基础上才能进一步掌握《税法》知识的深度,并以此去应对考题的难度。

二、《税法》考试题型分析

年度 \ 题型和分值	单项选择题		多项选择题		计算回答题		综合题	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2012	24	24	14	21	4	24	2	31
2013	24	24	14	21	4	24	2	31
2014	20	20	15	15	4	24	3	41

注:(1)2012年综合题第4小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为6分;如使用英文解答,该小题须全部使用英文,最高得分为11分。

(2)2013年计算回答题其中一道小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为6分;如使用英文解答,最高得分为11分。

(3)2014年计算回答题其中第1小题和第2小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为6分;如使用英文解答,最高得分为11分。

在上述的统计中,考生们会发现:

(1)如果从卷面分析,考生会发现,近年的综合题与往年有一些变化。除了贯彻往年的综合性较强的特点外,还增加了对考生分析能力的考核。这就要求考生不仅能够单独掌握某项税收政策,而且

能够灵活运用,解答企业生产经营活动中的具体税务处理问题。

(2)从2009年开始,增加了用英文解答问题的要求。这就要求考生应该具备一定的外语水平,以取得加分的可能性。

2016 年考试命题趋势预测

1. 命题的指导思想不变

《税法》的考试,已经走过了21个年头。通过多年的摸索与总结,虽然出题人有变化,但是其命题的指导思想已经格式化,即全面考核、重点突出、联系实际、综合性强、难易结合。

2. 复习的重点章基本不变

自2009年以来,注册会计师全国统一考试《税法》教材较以前的《税法》教材有较大的变化,除了增加一部分新内容以外,还体现在篇章结构上的调整。即使在这种情况下,考试复习的重点章不会发生变化。按照分值所占比例的大小,可以将全书15章分为3个层次:

第一层次:增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、个人所得税法,但其中的营业税法

由于2016年5月“营改增”的全面推进,重要性将大幅降低。

第二层次:关税法、资源税法和土地增值税法、国际税收、税收征收管理法。

第三层次:税法总论、城建税法(含教育费附加)和烟叶税法、房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法、车辆购置税法、车船税法和印花税法、税务行政法制、税务代理和税务筹划。

3. 考题的题型与分值比例会发生一定的变化

在前面我们已经分析了近几年试题的各种题型及其与分值的比例关系,尤其是近3年来,这种关系虽然已经基本格式化,但是题型与分值的关系在一定时期内会发生一些局部的变化。

复习方法与应试技巧

注册会计师执业考试中的《税法》考试已经考了21年,各年的通过率高低非常悬殊,所以很多考生对《税法》考试都有一种畏惧感。如何从心理和技术上解决该问题,笔者就此谈一些看法。

(一) 增强考试信心,端正学习态度

信心是《税法》课程应试的基本前提,态度是学习该课程的必备心理要件。本人认为在该方面主要应该解决以下问题:

1. 相信和提高自己的应试能力

考生一定要相信自己的应试能力,尤其是理工科毕业的学员。这部分学员往往对自己的应试能力有所怀疑,这是因为他们只看到了自己的短处,即对经济类知识了解和掌握得较少,而没有看到自己的长处,即一般学习理工科的学员,其逻辑思维和认知能力较强。有些学员岁数比较大,和年轻人比,认为记忆力不行,产生自卑情绪,殊不知,丰富的经验和阅历同样是应试中的重要因素。从考试能力来说,任何一个人都有自己的长处和短处。扬长避短是每一个考生应该做到,而且可以做到的。只有相信自己,才能不断提高自己的应试能力。

2. 学习要主动和有兴趣

只有有兴趣,学习才能主动。《税法》的复习是非常枯燥的,需要做大量的习题。不同的考生对不同的题型有不同的偏好。考生可以采取“以偏概全”的方法。同时“温故而知新”的学习方法也具有普遍意义。通过知识的不断扩充,达到全面复习的目的。

3. 学习要扎实,态度要老实

应试的信心来源于对所学知识的熟练掌握,这是提高应试能力的基础。而这与学习态度关系甚密。《税法》这门课不仅需要记忆大量的法律规章,而且还要做大量的练习题。所以每一个考生都必须付出艰辛的努力,那些不愿意付出辛劳的人是不会取得好成绩的。但是,有些考生总是希望有“捷径”可走。从理论上讲,学习如逆水行舟,无“捷径”可走,必须扎实和老实。不能期望老师“押题”,凡是“押题”都具有偶然性,这对考生是非常不利的。但是如果考生能够将历年考题熟练掌握,就掌握了《税法》知识的1/3,甚至更多。也许这就是复习考试中的“捷径”吧。

(二) 全面了解考前的各种信息

这是考试成功的前提。它可以使考生合理地利

用和安排有限的复习时间,以便于集中力量打歼灭战。下列各种信息,考生在复习考试之前应该清楚:

(1) 明确《税法》考试的时间。

(2) 当年教材有无变化。

(3) 考试的题型和分值的分布情况。

(4) 除了指定的教材以外,应该了解历年考题的情况以及市场上各类辅导书的情况,切忌盲目购买辅导书。

(5) 如果是《税法》往届的考生,还要注意过去经验教训的总结。

(三) 掌握复习中的方式方法

(1) 对《税法》课进行评估,决定该门课程的复习时间

不同的人对该课程的熟悉和掌握程度以及是否在职学习,是不一样的,这就决定了每个人复习时间的长短也就不同。考生应该根据自己的实际情况分配《税法》课的复习时间。

(2) 在时间评估的基础上,制订学习计划和目标
目标要具体,计划要可行。复习的力度和深度要循序渐进。

(3) 复习过程中要善于提出问题和解答问题
多思是提出问题的前提,要学会自问自答。重点和难点要多做练习。

(4) 反复练习,自我测试

通过测试,找出差距和不足,以便有针对性地加强练习。

(5) 善于总结,不断提高

①总结《税法》全面掌握的程度。

②总结重点与非重点掌握的程度。

③总结不同题型的掌握程度。

④总结对历年试题的掌握程度。

(四) 应试技巧

不同题型有不同的应试技巧,笔者就此谈一些参考意见。

(1) 选择题的特点及应试技巧

选择题的特点是考查考生对《税法》基本知识和基本方法的掌握程度,即使是带计算的单项选择题也不例外。还有一些小税种也经常考带有计算的单项选择题。这方面的应试技巧主要有:

①审题要细心,不能“以偏概全”或“先入为主”。

②运用排除法。

③比较法。

(2) 计算题、综合题的特点及应试技巧

近年来《税法》的计算题和综合题与 20 世纪 90 年代相比发生了较大的变化,主要有:

①各章横向联系与交叉的题得到加强,即使是计算题也不像过去那样单一,2014 年的计算题四题中有三题都是几个税种结合的,如增值税与消费税、营业税、城建税、教育费附加、资源税的交叉,单纯一个税种的计算题只有个人所得税一题。

②有些年度增加了表格题,如 2009 年。

③适当增加了财务会计的知识。

根据上述情况,计算题和综合题应试时应该:

第一,认真审题。由于综合题的“陷阱”较多,考生很容易顾此失彼,因此认真审题,理清各个条件的相互关系,就完成了计算题和综合题应试的一半。

第二,分步计算。这一方面是便于考生答题和检查答案;另一方面是因为计算题和综合题往往是按步骤给分,可以避免混合计算中发生的一处错即全错的问题。

第三,解题时注意做题的顺序,一般情况下在计算各项税款时,应该先境外,后境内;先价内税,后价外税;先流转税和费用性税种,后所得税。

除了上述的技巧之外,答题时还要合理分配时间。要做到先易后难;会做的先做,不会做的后做;分值高的先做,分值低的后做。从而在有限的时间内取得最大的效果。

以上的分析只是笔者的一管之见,希望我们的意见能够对考生有一定的帮助。“书山有路勤为径,学海无涯苦作舟”,只有付出艰辛努力的人,才能登上顶峰,并成为对人类作出较大贡献之人。祝考生们心想事成!

