



2017年

ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试习题集

# 税法

■ 注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

■ 周倩文 编著



## 题库版全真模拟练习光盘

### ★ 模拟考场

完全模拟无纸化（机考）环境，限时做题，带您“提前”进考场，有效避开失分雷区

### ★ 机考题库

1280道同源真题及模拟试题，全面覆盖新版考试大纲要求掌握、熟悉、了解的知识点

### ★ 真题套卷

2016年~2009年的历年真题，成套真卷机考，极富练习价值，快速通关的有力保障

### ★ 同步集训

教材同步习题、真考题型特训，分类突破知识点，大幅提高应考力

### ★ 智能组卷

既可抽取指定的历年真卷或模拟卷，亦可由系统按照真考命题特点进行随机抽题组卷

### ★ 标准评分

交卷后系统根据真考评分标准进行自动评分，并即时给出正误题的反馈信息，复习更高效

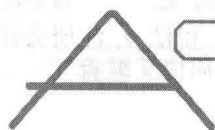
### ★ 错题重做

难题、错题均可收集到“错题库”中反复练习，集中攻克薄弱环节，做到“零错题”



中国工信出版集团

人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS



ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试习题集

# 税法

■ 注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

■ 周倩文 编著



人民邮电出版社

北京

## 图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师全国统一考试习题集. 税法 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心主编; 周倩文编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2017. 1  
ISBN 978-7-115-44186-7

I. ①注… II. ①注… ②周… III. ①税法—中国—资格考试—习题集 IV. ①F23-44②D922. 22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第281450号

## 内 容 提 要

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为依据, 面向“税法”科目, 由众多专家学者在多年研究其命题特点及解题方法的基础上编写而成。

本书由4部分内容组成。第一部分为“考纲分析与应试策略”, 旨在总结、提炼考试内容的重点及命题方式, 为考生提供全面的复习与应试策略; 第二部分为“分章习题强化训练”, 共15章内容, 每章的结构为“考情分析+知识导读+历年真题+全真模拟试题”, 其中的历年真题和全真模拟试题, 均按照“税法”科目的新版考试大纲对应的考点分类设置考题, 并提供了相应的答案和解析。另外, 在历年真题的解析中特设“易错警示”小栏目, 旨在帮助考生识别命题人设计的陷阱, 提高得分率。第三部分为“真题套卷”, 提供2016年真题和2015年真题及其答案解析, 另有6套近年真题套卷及其答案解析在本书的配套光盘中提供。第四部分为“全真模拟试卷”, 提供2套模拟试卷及其答案解析, 另有6套模拟试卷也是在本书配套光盘中提供。

本书配套光盘设有“考试指南”“同步练习”“真题演练”“模拟考场”和“错题重做”等板块, 其中“模拟考场”提供的模拟考试系统, 可自主组卷, 并完全模拟真实考试环境, 限时做题, 能完全满足全国各地考生的模考与练习需求。

本书适合报考注册会计师全国统一考试“税法”科目的考生使用, 也适合作为各类院校与社会培训机构的辅导书。

- 
- ◆ 主 编 注册会计师全国统一考试命题研究中心  
编 著 周倩文  
责任编辑 牟桂玲  
执行编辑 翟美玲  
责任印制 杨林杰
  - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号  
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn  
网址 <http://www.ptpress.com.cn>  
大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷
  - ◆ 开本: 787×1092 1/16  
印张: 11.5 2017年1月第1版  
字数: 312千字 2017年1月河北第1次印刷
- 

定价: 29.80元 (附光盘)

读者服务热线: (010) 81055410 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第 8052 号

# 注册会计师全国统一考试命题研究中心



## 本书编委会

郑伟宏 吴艳玲 李宏卓 周倩文

李 彪 尹新梅 胥桂蓉 李 勇

邓建功 张 倩 杨仁毅 王 政

## 特约编委

金巧吉 李鹏杰 李鸿兵 唐 蓉

朱世波 谭 笑 王进修 吴 芳



## 一、编写本书的初衷

注册会计师考试（也称 CPA 考试）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得注册会计师执业资格的必备条件。从 1991 年开始设立至今，我国的注册会计师考试已经成功举办了 26 次，注册会计师考试成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到国际同行的广泛认可。

为了切实做好 2017 年注册会计师全国统一考试工作，指导考生全面掌握知识体系，提应试能力，我们组织了一批注册会计师考试辅导名师，为不熟悉考查重点、考试形式和出题方式已经需要进行高效复习的考生量身打造了本书。书中提供的历年真题和模拟试题，均按照“税法”科目的考试大纲要求的考点进行编写，并在其后提供相应的答案和解析。考生通过本书，即可实现对“税法”科目的全方位复习与练习。

## 二、本书能给予读者的帮助

本书面向注册会计师全国统一考试中的“税法”科目，采用 1 册图书+1 张题库版全真模拟与练习光盘的形式，为考生备考、冲刺提供帮助。

### ■ 突出高频考点，重点难点一览无遗

本书以新版考试大纲为依据，所提供的试题全面覆盖考试大纲的各个考点，而且在各章的“考情分析”和“知识导读”中，对各考点涉及的题型、难易程度进行了归纳、总结，以帮助考生明确复习要点，准确、迅速地抓住重点、难点，提高复习效率。

### ■ 深度剖析典型真题，揭示命题规律与解题方法

本书依据考生大纲划分章节考点，并提供了 2010 年至 2014 年相应考点的典型考题，并同步给出答案和详尽的解析。考生不仅通过解题巩固所学知识，而且能熟悉各种考试题型的解题思路与命题特点，提高应试能力。另外，在解析中还贴心设计“易错警示”模块，对不易掌握、易混淆的考点进行深度分析，帮助考生识别命题人设计的陷阱，提高得分率。

### ■ 大量的全真模拟试题，可供考生反复练习，强化、巩固知识点

本书在章末围绕该章涉及的主要考点，精心设计了与真考题型、难度、考查方式一致的模拟试题，并赋予参考答案和解析，考生可通过做题，强化、巩固知识点，进一步掌握考试重点，并能对其他类似考题做到触类旁通。

### ■ 配套题库版全真模拟与练习光盘，提前实战、演练，应考更从容

本书配套的题库版全真模拟与练习光盘，主要提供“应试策略”“同步练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等模块。其中，“模拟考场”完全模拟真实机考环境，能将考生“提前”带入考场。本光盘中的所有考题，均是精心挑选的历年真题和专家编制的预测题，并且全部配有参考答案和详细解析，能有效帮助考生在模拟演练中熟悉解题思路，明确考查重点，突破复习难点。

## 三、怎样使用本书

■ 先认真研究本书“考纲分析与应试策略”部分，深入了解考试大纲的要求与命题趋势，明确复习重点，做好复习计划。

■ 在复习第 1 章至第 15 章时，建议考生先仔细阅读“考情分析”和“知识导读”部分，初

步了解常考考点，明确考查重点和难点，然后依次练习历年真题和全真模拟测试题，对应答案和解析全面掌握解题要领，提高应试能力。

■ 限时作答本书最后的 2016 年真题和 2015 年真题和两套全真模拟试卷，提前实战演练，掌握答题时间和答题技巧。

■ 与光盘配套使用，通过光盘中的模拟与练习系统进行反复练习，在提前适应机考环境的同时，检测自己对知识点的掌握情况，查漏补缺。

## 四、致谢

在编写过程中，本书得到了不少资深执业注册会计师的指导，并获得国内知名高校财会专业教师的严格把关，在此谨表衷心的感谢！同时，教育部教育信息中心对本书的题库建设、系统开发给予了大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

尽管编写组成员力求精益求精，书中亦难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。本书责任编辑的联系邮箱为：[muguilin@ptpress.com.cn](mailto:muguilin@ptpress.com.cn)。

编 者

# 光盘使用说明



将光盘放入光驱中，光盘会自动开始运行，并进入演示主界面，即“首页”板块。若不能自动运行，可在“我的电脑”窗口中双击光盘盘符，或在光盘的根目录下双击“autorun.exe”文件图标。

在光盘“首页”板块中有 6 个按钮，单击某个按钮，即可进入对应板块，如图 1 所示。下面分别介绍各个板块的功能。



图 1 “首页”板块

## 1. “考试指南”板块

该板块主要介绍注册会计师的考试情况，以及“税法”科目的考试大纲和应试策略，单击左侧窗格中的按钮，即可查看相应内容，如图 2 所示。

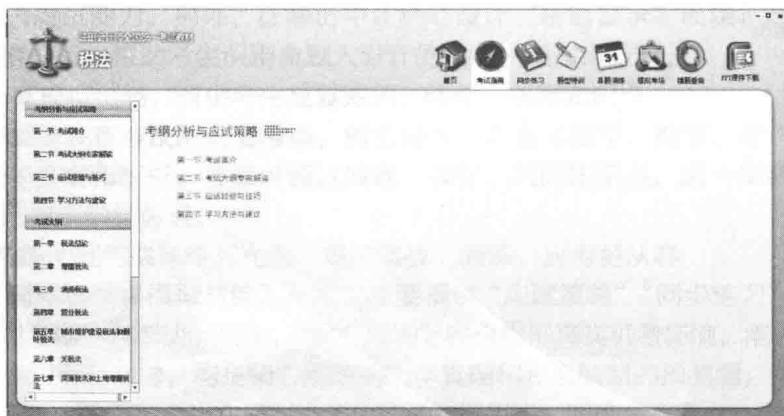


图 2 “考试指南”板块

## 2. “同步练习”板块

本板块将题库中的所有试题，依据考试大纲进行章节划分，便于考生针对不同的知识点进行强化练习，如图 3 所示。每道试题均可通过单击界面右上方的“显示答案”按钮来查看答案和解析，以便考生在练习的同时巩固所学知识。

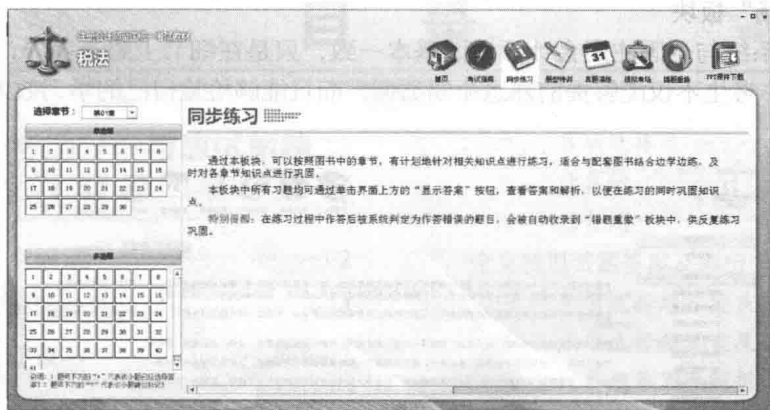


图3 “同步练习”板块

### 3. “题型特训”板块

本板块将题库中的所有试题，按考试题型进行分类，便于考生针对自己不擅长的题型进行专项练习，提高应试能力，如图4所示。

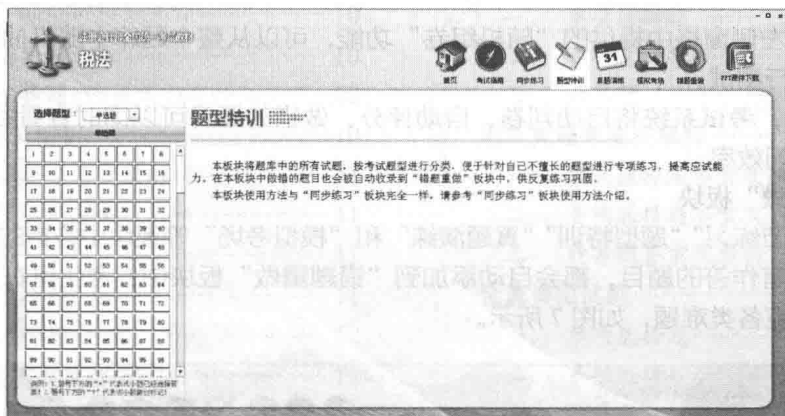


图4 “题型特训”板块

### 4. “真题演练”板块

本板块收集了最近8年的考试真题。考生练习完全书所有内容后，可以通过本板块的练习查漏补缺，总结历年考试的重点和难点，如图5所示。

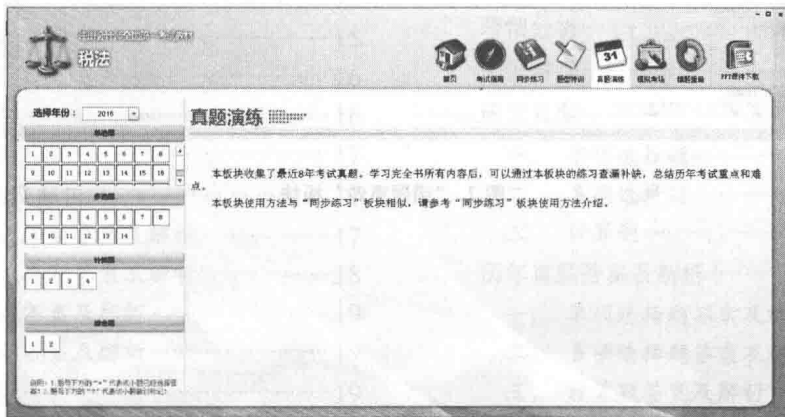


图5 “真题演练”板块

5. “模拟考场” 板块

本板块测试系统与全国注册会计师考试基本一致，只是在细节上略有差异，如图 6 所示。通过本板块的测试，考生不仅能够提前熟悉命题类型，而且能够检验自己的学习效果。

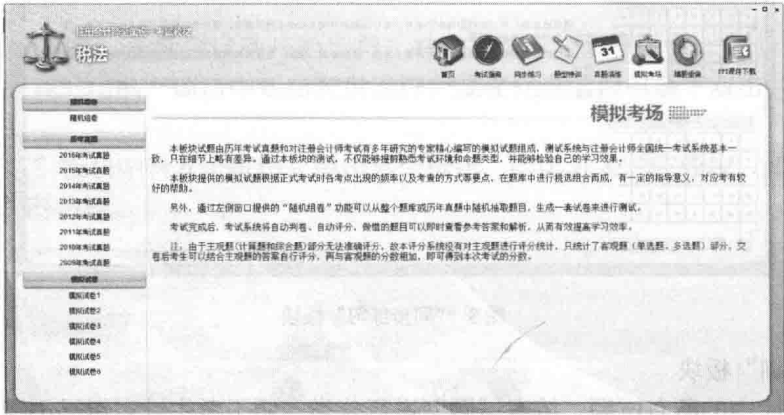


图 6 “模拟考场” 答题界面

另外，通过左侧窗格中提供的“随机组卷”功能，可以从整个题库中随机抽取题目，自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后，考试系统将自动判卷、自动评分，做错题目可以即时查看参考答案和解析，从而有效提高学习效率。

6. “错题重做” 板块

凡是在“章节练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目，都会自动添加到“错题重做”板块中，考生可在其中反复练习这些题目，轻松攻克各类难题，如图 7 所示。

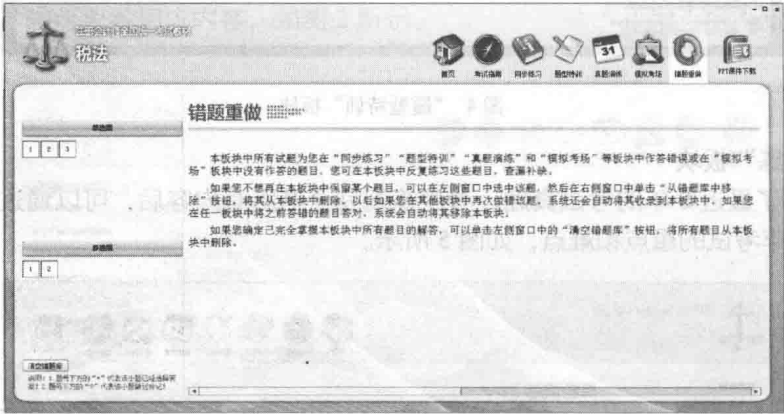


图 7 “错题重做” 板块

# 目 录

## 第一部分 考纲分析与应试策略

|             |   |
|-------------|---|
| 一、考试简介      | 1 |
| 二、考试大纲专家解读  | 2 |
| 三、应试经验与解题技巧 | 4 |
| 四、学习方法与建议   | 7 |

## 第二部分 分章习题强化训练

### 第一章 税法总论

|              |    |
|--------------|----|
| 考情分析         | 9  |
| 知识导读         | 9  |
| 历年真题         | 10 |
| 一、单项选择题      | 10 |
| 二、多项选择题      | 10 |
| 历年真题答案及解析    | 10 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 11 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 11 |
| 全真模拟试题       | 11 |
| 一、单项选择题      | 11 |
| 二、多项选择题      | 12 |
| 全真模拟试题答案及解析  | 12 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 12 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 13 |

### 第二章 增值税法

|              |    |
|--------------|----|
| 考情分析         | 14 |
| 知识导读         | 14 |
| 历年真题         | 15 |
| 一、单项选择题      | 15 |
| 二、多项选择题      | 16 |
| 三、计算题        | 16 |
| 四、综合题        | 17 |
| 历年真题答案及解析    | 17 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 17 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 18 |
| 三、计算题答案及解析   | 19 |
| 四、综合题答案及解析   | 19 |
| 全真模拟试题       | 19 |
| 一、单项选择题      | 19 |

|         |    |
|---------|----|
| 二、多项选择题 | 20 |
| 三、计算题   | 22 |
| 四、综合题   | 22 |

|              |    |
|--------------|----|
| 全真模拟试题答案及解析  | 23 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 23 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 24 |
| 三、计算题答案及解析   | 25 |
| 四、综合题答案及解析   | 25 |

### 第三章 消费税法

|              |    |
|--------------|----|
| 考情分析         | 26 |
| 知识导读         | 26 |
| 历年真题         | 26 |
| 一、单项选择题      | 26 |
| 二、多项选择题      | 27 |
| 三、计算题        | 27 |
| 历年真题答案及解析    | 28 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 28 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 28 |
| 三、计算题答案及解析   | 28 |
| 全真模拟试题       | 29 |
| 一、单项选择题      | 29 |
| 二、多项选择题      | 30 |
| 三、计算题        | 31 |
| 全真模拟试题答案及解析  | 32 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 32 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 33 |
| 三、计算题答案及解析   | 34 |

### 第四章 营业税法

|              |    |
|--------------|----|
| 考情分析         | 35 |
| 知识导读         | 35 |
| 历年真题         | 35 |
| 一、单项选择题      | 35 |
| 二、多项选择题      | 36 |
| 三、计算题        | 36 |
| 历年真题答案及解析    | 36 |
| 一、单项选择题答案及解析 | 37 |
| 二、多项选择题答案及解析 | 37 |
| 三、计算题答案及解析   | 37 |
| 全真模拟试题       | 38 |

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 一、单项选择题                  | 38 |
| 二、多项选择题                  | 39 |
| 三、计算题                    | 39 |
| 全真模拟试题答案及解析              | 40 |
| 一、单项选择题答案及解析             | 40 |
| 二、多项选择题答案及解析             | 41 |
| 三、计算题答案及解析               | 41 |
| <b>第五章 城市维护建设税法和烟叶税法</b> | 42 |
| 考情分析                     | 42 |
| 知识导读                     | 42 |
| 历年真题                     | 42 |
| 一、单项选择题                  | 42 |
| 二、多项选择题                  | 42 |
| 历年真题答案及解析                | 43 |
| 一、单项选择题答案及解析             | 43 |
| 二、多项选择题答案及解析             | 43 |
| 全真模拟试题                   | 44 |
| 一、单项选择题                  | 44 |
| 二、多项选择题                  | 45 |
| 全真模拟试题答案及解析              | 46 |
| 一、单项选择题答案及解析             | 46 |
| 二、多项选择题答案及解析             | 46 |
| <b>第六章 关税法</b>           | 48 |
| 考情分析                     | 48 |
| 知识导读                     | 48 |
| 历年真题                     | 48 |
| 一、单项选择题                  | 48 |
| 二、多项选择题                  | 49 |
| 历年真题答案及解析                | 49 |
| 一、单项选择题答案及解析             | 49 |
| 二、多项选择题答案及解析             | 50 |
| 全真模拟试题                   | 50 |
| 一、单项选择题                  | 50 |
| 二、多项选择题                  | 51 |
| 全真模拟试题答案及解析              | 52 |
| 一、单项选择题答案及解析             | 52 |
| 二、多项选择题答案及解析             | 53 |
| <b>第七章 资源税法和土地增值税法</b>   | 54 |
| 考情分析                     | 54 |
| 知识导读                     | 54 |
| 历年真题                     | 54 |
| 一、单项选择题                  | 54 |

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| 二、多项选择题                                 | 55 |
| 历年真题答案及解析                               | 55 |
| 一、单项选择题答案及解析                            | 56 |
| 二、多项选择题答案及解析                            | 56 |
| 全真模拟试题                                  | 56 |
| 一、单项选择题                                 | 56 |
| 二、多项选择题                                 | 57 |
| 全真模拟试题答案及解析                             | 58 |
| 一、单项选择题答案及解析                            | 58 |
| 二、多项选择题答案及解析                            | 59 |
| <b>第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法</b> | 61 |
| 考情分析                                    | 61 |
| 知识导读                                    | 61 |
| 历年真题                                    | 61 |
| 一、单项选择题                                 | 61 |
| 二、多项选择题                                 | 62 |
| 历年真题答案及解析                               | 63 |
| 一、单项选择题答案及解析                            | 63 |
| 二、多项选择题答案及解析                            | 64 |
| 全真模拟试题                                  | 65 |
| 一、单项选择题                                 | 65 |
| 二、多项选择题                                 | 66 |
| 全真模拟试题答案及解析                             | 67 |
| 一、单项选择题答案及解析                            | 67 |
| 二、多项选择题答案及解析                            | 68 |
| <b>第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法</b>             | 69 |
| 考情分析                                    | 69 |
| 知识导读                                    | 69 |
| 历年真题                                    | 69 |
| 一、单项选择题                                 | 69 |
| 二、多项选择题                                 | 70 |
| 历年真题答案及解析                               | 70 |
| 一、单项选择题答案及解析                            | 70 |
| 二、多项选择题答案及解析                            | 71 |
| 全真模拟试题                                  | 71 |
| 一、单项选择题                                 | 71 |
| 二、多项选择题                                 | 73 |
| 全真模拟试题答案及解析                             | 74 |
| 一、单项选择题答案及解析                            | 74 |
| 二、多项选择题答案及解析                            | 75 |

|                          |    |
|--------------------------|----|
| <b>第十章 企业所得税法</b> .....  | 76 |
| 考情分析.....                | 76 |
| 知识导读.....                | 76 |
| 历年真题.....                | 77 |
| 一、单项选择题.....             | 77 |
| 二、多项选择题.....             | 78 |
| 三、计算题.....               | 78 |
| 四、综合题.....               | 78 |
| 历年真题答案及解析.....           | 79 |
| 一、单项选择题答案及解析.....        | 79 |
| 二、多项选择题答案及解析.....        | 80 |
| 三、计算题答案及解析.....          | 80 |
| 四、综合题答案及解析.....          | 80 |
| 全真模拟试题.....              | 81 |
| 一、单项选择题.....             | 81 |
| 二、多项选择题.....             | 83 |
| 三、计算题.....               | 85 |
| 四、综合题.....               | 85 |
| 全真模拟试题答案及解析.....         | 86 |
| 一、单项选择题答案及解析.....        | 86 |
| 二、多项选择题答案及解析.....        | 87 |
| 三、计算题答案及解析.....          | 88 |
| 四、综合题答案及解析.....          | 89 |
| <b>第十一章 个人所得税法</b> ..... | 90 |
| 考情分析.....                | 90 |
| 知识导读.....                | 90 |
| 历年真题.....                | 90 |
| 一、单项选择题.....             | 90 |
| 二、多项选择题.....             | 91 |
| 三、计算题.....               | 92 |
| 历年真题答案及解析.....           | 93 |
| 一、单项选择题答案及解析.....        | 93 |
| 二、多项选择题答案及解析.....        | 93 |
| 三、计算题答案及解析.....          | 94 |
| 全真模拟试题.....              | 94 |
| 一、单项选择题.....             | 94 |
| 二、多项选择题.....             | 95 |
| 三、计算题.....               | 96 |
| 全真模拟试题答案及解析.....         | 97 |
| 一、单项选择题答案及解析.....        | 97 |
| 二、多项选择题答案及解析.....        | 97 |
| 三、计算题答案及解析.....          | 98 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第十二章 国际税收</b> .....    | 99  |
| 考情分析.....                 | 99  |
| 知识导读.....                 | 99  |
| 全真模拟试题.....               | 100 |
| 一、单项选择题.....              | 100 |
| 二、多项选择题.....              | 100 |
| 三、计算题.....                | 101 |
| 全真模拟试题答案及解析.....          | 102 |
| 一、单项选择题答案及解析.....         | 102 |
| 二、多项选择题答案及解析.....         | 103 |
| 三、计算题答案及解析.....           | 104 |
| <b>第十三章 税收征收管理法</b> ..... | 105 |
| 考情分析.....                 | 105 |
| 知识导读.....                 | 105 |
| 历年真题.....                 | 105 |
| 一、单项选择题.....              | 105 |
| 二、多项选择题.....              | 106 |
| 历年真题答案及解析.....            | 106 |
| 一、单项选择题答案及解析.....         | 106 |
| 二、多项选择题答案及解析.....         | 107 |
| 全真模拟试题.....               | 107 |
| 一、单项选择题.....              | 107 |
| 二、多项选择题.....              | 109 |
| 全真模拟试题答案及解析.....          | 110 |
| 一、单项选择题答案及解析.....         | 110 |
| 二、多项选择题答案及解析.....         | 111 |
| <b>第十四章 税务行政法制</b> .....  | 112 |
| 考情分析.....                 | 112 |
| 知识导读.....                 | 112 |
| 历年真题.....                 | 112 |
| 一、单项选择题.....              | 112 |
| 二、多项选择题.....              | 113 |
| 历年真题答案及解析.....            | 113 |
| 一、单项选择题答案及解析.....         | 113 |
| 二、多项选择题答案及解析.....         | 114 |
| 全真模拟试题.....               | 114 |
| 一、单项选择题.....              | 114 |
| 二、多项选择题.....              | 115 |
| 全真模拟试题答案及解析.....          | 115 |
| 一、单项选择题答案及解析.....         | 116 |
| 二、多项选择题答案及解析.....         | 116 |

## 第十五章 税务代理和税务筹划..... 117

考情分析..... 117

知识导读..... 117

历年真题..... 117

一、单项选择题..... 117

二、多项选择题..... 118

历年真题答案及解析..... 118

一、单项选择题答案及解析..... 118

二、多项选择题答案及解析..... 119

全真模拟试题..... 119

一、单项选择题..... 119

二、多项选择题..... 120

全真模拟试题答案及解析..... 120

一、单项选择题答案及解析..... 120

二、多项选择题答案及解析..... 121

### 第三部分 真题套卷

2016 年真题套卷..... 122

2016 年真题套卷答案及解析..... 129

2015 年真题套卷..... 134

2015 年真题套卷答案及解析..... 141

2014 年真题套卷..... 见光盘

2013 年真题套卷..... 见光盘

2012 年真题套卷..... 见光盘

2011 年真题套卷..... 见光盘

2010 年真题套卷..... 见光盘

### 第四部分 全真模拟试卷

全真模拟试卷（一）..... 147

全真模拟试卷（一）答案及解析..... 153

全真模拟试卷（二）..... 159

全真模拟试卷（二）答案及解析..... 166

全真模拟试题（1）..... 见光盘

全真模拟试题（2）..... 见光盘

全真模拟试题（3）..... 见光盘

全真模拟试题（4）..... 见光盘

全真模拟试题（5）..... 见光盘

全真模拟试题（6）..... 见光盘

# 第一部分

## 考纲分析与应试策略

### 一、考试简介

注册会计师考试, 又称 CPA 考试, 是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试, 由财政部成立的考试委员会 (以下简称“财政部考委会”) 负责组织实施。该考试是取得中国注册会计师执业资格的必备条件, 全国采用统一考试大纲, 统一考试。

#### 1. 考试科目

注册会计师考试分为专业阶段与综合阶段。每一阶段的考试都是每年举办一次。

专业阶段的考试科目有 6 个, 分别为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理。单科合格成绩 5 年有效。在连续 5 年内取得专业阶段 6 个科目合格成绩的考生, 将获得专业阶段合格证。

综合阶段的考试科目为职业能力综合测试 (试卷一、试卷二)。考生在取得专业阶段合格证后, 才能参加综合阶段考试, 而且须在 5 个年度考试中完成 (即通过该考试)。考生通过综合阶段考试后, 将取得全科合格证。

#### 2. 考试形式

注册会计师考试的专业阶段, 采用闭卷方式, 并自 2012 年以来实施计算机考试模式 (以下简称“机考”)。为适应机考环境的变化, 该考试简化主观题题干, 降低阅读量, 并在保持试题难易程度总体不变的情况下, 增加了客观题的比重。

在机考中, 为方便考生输入, 考试系统支持 8 种输入法, 分别为微软拼音输入法、全拼输入法、智能 ABC 输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。同时, 为便于考生计算, 考试系统亦提供模拟计算器, 如图 1 所示。

机考系统提供了必要的辅助功能, 帮助考生完成答题。资料区辅助工具如图 2 所示。



图 1 模拟计算器



图 2 资料区辅助工具栏

答题区辅助工具如图 3 所示。

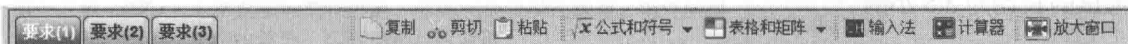


图 3 答题区辅助工具栏

注册会计师的综合阶段考试, 采用闭卷、机考的方式。

该考试由两张试卷组成, 其中, 试卷一考查内容以鉴证业务为核心, 涉及会计、审计和税法等专业领域; 试卷二考查内容以技术咨询和业务分析为核心, 涉及财务成本管理、公司战略与风险管理等专业领域。

3. 考试题型与答题时间

专业阶段考试的单科满分为 100 分，60 分为合格，各科的题型与答题时间不尽相同，如表 1 所示。

表 1 专业阶段 6 门单科题型及答题时间

| 科目        | 考试题型                                                                                                                                                                              | 答题时间   |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 会计        | (1) 单项选择题。12 小题，每题 2 分，共 24 分；<br>(2) 多项选择题。10 小题，每题 2 分，共 20 分；<br>(3) 综合题。4 小题，其总分为 56 分。其中，1 道小题可用中文或英文解答，如用英文解答，须全部使用英文，回答正确，加 5 分，因而综合题最高得分为 61 分                            | 180 分钟 |
| 审计        | (1) 单项选择题。25 小题，每题 1 分，共 25 分；<br>(2) 多项选择题。10 小题，每题 2 分，共 20 分；<br>(3) 简答题。6 小题，共 36 分；其中一道小题可以用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，简答题最高得分为 41 分；<br>(4) 综合题。1 题，共 19 分        | 150 分钟 |
| 财务成本管理    | (1) 单项选择题。14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分；<br>(2) 多项选择题。12 小题，每小题 2 分，共 24 分；<br>(3) 计算分析题。5 小题，共 40 分。其中一道小题可以用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，计算分析题最高得分为 45 分；<br>(4) 综合题。1 题，15 分  | 150 分钟 |
| 税法        | (1) 单项选择题。24 小题，每小题 1 分，共 24 分；<br>(2) 多项选择题。14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分；<br>(3) 计算题。4 小题，共 24 分。其中一道小题可以用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，因而此题的最高得分为 29 分；<br>(4) 综合题。2 小题，共 31 分 | 120 分钟 |
| 经济法       | (1) 单项选择题。24 小题，每小题 1 分，共 24 分；<br>(2) 多项选择题。14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分；<br>(3) 案例分析题。4 小题，共 55 分。其中一道小题可以用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，简答题最高得分为 60 分                         | 120 分钟 |
| 公司战略与风险管理 | (1) 单项选择题。24 小题，每小题 1 分，共 24 分；<br>(2) 多项选择题。14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分；<br>(3) 简答题。4 小题，共 30 分。其中一道小题可以用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，简答题最高得分为 35 分；<br>(4) 综合题。1 题，25 分      | 120 分钟 |

综合阶段的试卷一与试卷二各有一道题，每题 50 分，合计得 60 分为合格。试卷一与试卷二的考试时长均为 3.5 小时。

二、考试大纲专家解读

本书面向注册会计师考试专业阶段的“税法”科目，下面就详细介绍该科目的考试内容。

1. 考查要点概览

“税法”科目包括 15 章，各章的考核情况如表 2 所示。

表2 “税法”科目的考核要点

| 章节                               | 新版考试大纲要求                                                                                                             | 近几年主观题<br>主要考点          | 各章近几年<br>分值比例 | 内容重<br>要程度 |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|------------|
| 第一章 税法总论                         | 本章重点掌握：税法的原则、税收法律关系、税法构成要素、税收立法、税法的实施、我国现行税法体系、税收立法权、税收执法权、国际税收关系                                                    | 无                       | 2%            | ★          |
| 第二章 增值税法                         | 掌握增值税征税范围的具体规定、一般纳税人和小规模纳税人的认定、税率中低税率和征收率的适用范围、一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算、特殊经营行为和产品的税务处理、进(出)口业务的处理、税收优惠、征收管理、增值税专用发票的使用和管理 | 增值税销项税额、进项税额、应纳税额的计算    | 15%           | ★★★★       |
| 第三章 消费税法                         | 掌握消费税的征税范围、税目、税率、计税依据、应纳税额的计算(从价、从量、复合计税)、征收管理                                                                       | 消费税应纳税额的计算              | 11%           | ★★★★       |
| 第四章 营业税法                         | 掌握营业税的征税范围、税目、税率、计税依据、应纳税额的计算、特殊经营行为的税务处理、税收优惠、征收管理                                                                  | 与土地增值税、企业所得税等结合         | 11%           | ★★         |
| 第五章 城市维护建设税法和烟叶税法                | 掌握城建税、教育费附加和地方教育附加的纳税人、计税依据、应纳税额的计算、税收优惠、征收管理,烟叶税的纳税人、征税范围、应纳税额的计算和征收管理                                              | 无                       | 3%            | ★          |
| 第六章 关税法                          | 掌握关税税率的运用、一般进口货物的完税价格、特殊进口货物的完税价格、出口货物的完税价格、关税减免规定、船舶吨税的计算、船舶吨税的税收优惠、船舶吨税的征收管理                                       | 与进口环节增值税、消费税结合          | 3%            | ★          |
| 第七章 资源税法和土地增值税法                  | 掌握资源税的纳税人、资源税的计算、土地增值税的扣除项目、土地增值税的计算以及土地增值税的清算                                                                       | 土地增值税与企业所得税相结合          | 8%            | ★★         |
| 第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法 | 掌握房产税应纳税额的计算、房产税的税收优惠、城镇土地使用税的税收优惠、契税的计税依据、耕地占用税的征税范围                                                                | 房产税税收优惠与应纳税额的计算         | 6%            | ★★         |
| 第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法             | 掌握车辆购置税、车船税和印花税的计税依据、应纳税额的计算和减免税规定                                                                                   | 印花税的计税依据与应纳税额的计算以及特殊的规定 | 6%            | ★★         |
| 第十章 企业所得税法                       | 掌握企业所得税的计税依据与应纳税额的计算                                                                                                 | 应纳税额的计算                 | 15%           | ★★★★       |
| 第十一章 个人所得税法                      | 掌握个人所得税的征收管理模式以及各征税项目范围和计算规则,特别注意个人所得税与企业所得税之间的联系                                                                    | 税收优惠与应纳税额的计算            | 12%           | ★★★★       |
| 第十二章 国际税收                        | 掌握国际税收协定、非居民企业税收管理、境外所得税收管理、国际避税与反避税                                                                                 | 非居民企业税收管理、境外所得税收管理      | 2%            | ★          |
| 第十三章 税收征收管理法                     | 掌握税务登记、发票、申报等基础管理的时间和主要程序、税款征收原则及征收制度、税务检查的职责、违反税收法规要承担的法律法律责任                                                       | 税款征收原则及征收制度             | 2%            | ★          |

续表

| 章节             | 新版考试大纲要求                                                                          | 近几年主观题<br>主要考点 | 各章近几年<br>分值比例 | 内容重<br>要程度 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| 第十四章 税务行政法制    | 熟悉税务行政处罚的设定和种类、税务行政复议和税务行政诉讼的受案范围；熟悉税务行政复议和诉讼的规定时限；熟悉税务行政复议的管辖及复议与诉讼的衔接；熟悉听证程序的规定 | 税务行政处罚、税务行政复议  | 2%            | ★          |
| 第十五章 税务代理和税务筹划 | 了解注册会计师以代理、筹划等方式，从事的常见涉税业务的内容、程序和规范                                               | 涉税政策和程序        | 2%            | ★          |

2. 命题趋势分析

总结近几年考试命题，其命题趋势可以总结为以下几点。

(1)考核全面

历年试题的命题范围以考试大纲为依据，基本覆盖了考试大纲所规定的考试内容。考生要在规定的考试时间内，完成大量的试题，不仅要求考生牢固掌握专业知识，而且要对教材内容达到相当熟悉的程度。这么多题目分布在十五章的教材中，可以说教材中的每一章都有考题，因此考生一定要在大纲规定的范围内全面学习，放弃盲目猜题、押题的侥幸心理。

(2)覆盖面广，但重点突出

综合近几年的考试来看，考题、考点涉及全书各章节，但重点章节也很明显。从考题内容看，政策多而复杂、涉及纳税人面广的税种所占分值比例较高，总论部分及一些小税种和税务行政法制的的内容占分值比例低，各章按考试分值的高低比例大致分为以下四个层次。

第一层次：增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税。这些内容所占分值最高，大约为 50%，考核方式既有主观题也有客观题，每年的计算题、综合题都会在这几章出现。

第二层次：土地增值税、税收征收管理法。这些内容每年在客观题以及计算题、综合题中均会出现，可单独出题，也可结合其他税种出题。

第三层次：资源税、房产税、关税、车辆购置税、印花税。这些内容的出题方式和第二层次相似，但所占分值比重比第二层次稍小一点。

第四层次：城市维护建设税、城镇土地使用税、烟叶税、车船税、耕地占用税、契税、税务行政法制、税务代理和税务筹划。这些内容客观题居多。

(3)计算量大

从近几年的出题情况看，税法试题的计算分析题和综合题的分值比重为 55% 左右，而且单项选择题量中有很多需要通过计算来解答，所以计算量非常大，特别是部分考生由于运用公式不熟练或计算能力差，加之计算机操作不熟练，导致无法在规定时间内完成题目是失分的一个重要原因。

三、应试经验与解题技巧

“税法”科目也与其他科目一样，采用的是机考系统。一般情况下，机考系统的题库中会备有 2 套或 2 套以上的试题，在考试时，机考系统将为每一位考生随机抽取一套。这样考试试题的涉及面会更广，这也要求考生必须做到全面复习。

此外，考虑到机考会对考生的答题速度有一定的影响，因而试题难度会有所下降。因此，考生在牢固、熟练掌握知识点的同时，要善于归纳，分题型加强练习，以适应机考的答题模式，尤