



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 1

2008_年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

税法

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 刘 颖

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+刘颖模考班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试

2008 注册会计师考试
应试指南及全真模拟试题

税法

主编 杨忠明
副主编 王树成 王守清
编委 王 宇 王 宇

2008 年 11 月第 1 版

中国财政经济出版社
北京

ISBN 7-5097-0400-9

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008年注册会计师考试
应试指导及全真模拟测试
税法

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2008年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/刘颖编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2008.4

(轻松过关·第1辑,2008年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试)

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6997-4

I. 税… II. ①东…②刘… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F922-22

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第029421号

责任编辑:马兰 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. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。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)62159196

2008年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试

税法

编著:刘颖

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

东奥会计在线客服中心:400-628-5588(24小时免费电话)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

中青印刷厂印刷

787毫米×1092毫米 16开本 25印张 450千字

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-6997-4/F·6248 定价:38.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

前 言

为什么十年来由北大东奥总策划、东奥会计在线(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,始终得到考生高度认同,发行量稳居同类辅导用书之首?最重要的在于,我们汇聚了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、唐宁、张筱冰、范永亮、李晓慧、田明、孙艺军、王燕、李文等国内顶尖名师组成的师资队伍,每位作者均有10年以上注册会计师考试辅导经验,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化。经验丰富且对考生负责的老师才是好老师。选对老师,才能轻松过关!

为什么十年来我们始终将编写思路定位在“轻松过关”?提高考生“通过率”是我们的第一追求。基于此,本书严格按照2008年考试大纲的基本要求,对2008年教材新增内容进行系统、全面的讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述,并辅之以典型的、有针对性的例题。我们的工作越有效,考生就越轻松。

为什么“轻松过关”和“东奥会计在线”(www.dongao.com)同时使用才能效果更佳?读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,就可以提高备考效率,增加通过考试的机率。

为什么考生选择“轻松过关”系列丛书是一种超值的收获?2008年,“东奥会计在线”(www.dongao.com)将为广大考生提供更加全面、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登录www.dongao.com)

1. 免费获赠东奥会计在线30元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获赠考前一周语音串讲;
3. 免费获得针对本书的答疑服务,提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复;
4. 免费获赠由刘颖老师主讲的模考试题精讲班(视频);
5. 2008年考试的题型题量公布后,我们将在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;
6. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;
7. 考试后,我们将在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;
8. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会
2008年4月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、教材基本内容概述	(3)
二、考试题型题量	(4)
三、近年命题规律	(6)
四、2008 年教材的主要变化	(6)
五、复习方法	(8)
六、2008 年命题趋势预测	(8)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	(13)
本章考情分析	(13)
2008 年教材的主要变化	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章重点与难点	(14)
典型例题精析	(19)
历年经典试题回顾	(20)
同步强化练习题	(21)
同步强化练习题参考答案及解析	(22)
第二章 增值税法	(25)
本章考情分析	(25)
2008 年教材的主要变化	(25)
本章基本结构框架	(25)
本章重点与难点	(26)
典型例题精析	(40)
历年经典试题回顾	(44)
同步强化练习题	(54)
同步强化练习题参考答案及解析	(61)
第三章 消费税法	(68)
本章考情分析	(68)
2008 年教材的主要变化	(68)
本章基本结构框架	(68)

本章重点与难点	(69)
典型例题精析	(78)
历年经典试题回顾	(80)
同步强化练习题	(87)
同步强化练习题参考答案及解析	(92)
第四章 营业税法	(97)
本章考情分析	(97)
2008 年教材的主要变化	(97)
本章基本结构框架	(97)
本章重点与难点	(98)
典型例题精析	(106)
历年经典试题回顾	(107)
同步强化练习题	(112)
同步强化练习题参考答案及解析	(117)
第五章 城市维护建设税法	(122)
本章考情分析	(122)
2008 年教材的主要变化	(122)
本章基本结构框架	(122)
本章重点与难点	(122)
典型例题精析	(124)
历年经典试题回顾	(125)
同步强化练习题	(126)
同步强化练习题参考答案及解析	(127)
第六章 关税法	(129)
本章考情分析	(129)
2008 年教材的主要变化	(129)
本章基本结构框架	(129)
本章重点与难点	(130)
典型例题精析	(135)
历年经典试题回顾	(136)
同步强化练习题	(139)
同步强化练习题参考答案及解析	(141)
第七章 资源税法	(144)
本章考情分析	(144)
2008 年教材的主要变化	(144)
本章基本结构框架	(144)
本章重点与难点	(144)
典型例题精析	(148)
历年经典试题回顾	(149)
同步强化练习题	(151)
同步强化练习题参考答案及解析	(153)
第八章 土地增值税法	(156)
本章考情分析	(156)

2008 年教材的主要变化	(156)
本章基本结构框架	(156)
本章重点与难点	(157)
典型例题精析	(161)
历年经典试题回顾	(162)
同步强化练习题	(168)
同步强化练习题参考答案及解析	(170)
第九章 城镇土地使用税法	(173)
本章考情分析	(173)
2008 年教材的主要变化	(173)
本章基本结构框架	(173)
本章重点与难点	(173)
典型例题精析	(175)
历年经典试题回顾	(176)
同步强化练习题	(178)
同步强化练习题参考答案及解析	(179)
第十章 房产税法	(182)
本章考情分析	(182)
2008 年教材的主要变化	(182)
本章基本结构框架	(182)
本章重点与难点	(182)
典型例题精析	(185)
历年经典试题回顾	(186)
同步强化练习题	(188)
同步强化练习题参考答案及解析	(189)
第十一章 车船税法	(192)
本章考情分析	(192)
2008 年教材的主要变化	(192)
本章基本结构框架	(192)
本章重点与难点	(193)
典型例题精析	(195)
历年经典试题回顾	(196)
同步强化练习题	(196)
同步强化练习题参考答案及解析	(198)
第十二章 印花税法	(200)
本章考情分析	(200)
2008 年教材的主要变化	(200)
本章基本结构框架	(200)
本章重点与难点	(201)
典型例题精析	(205)
历年经典试题回顾	(206)
同步强化练习题	(209)
同步强化练习题参考答案及解析	(212)

第十三章 契税法	(215)
本章考情分析	(215)
2008 年教材的主要变化	(215)
本章基本结构框架	(215)
本章重点与难点	(216)
典型例题精析	(218)
历年经典试题回顾	(219)
同步强化练习题	(220)
同步强化练习题参考答案及解析	(222)
第十四章 企业所得税法	(225)
本章考情分析	(225)
2008 年教材的主要变化	(225)
本章基本结构框架	(226)
本章重点与难点	(226)
典型例题精析	(236)
历年经典试题回顾	(239)
同步强化练习题	(247)
同步强化练习题参考答案及解析	(252)
第十五章 个人所得税法	(258)
本章考情分析	(258)
2008 年教材的主要变化	(258)
本章基本结构框架	(258)
本章重点与难点	(259)
典型例题精析	(277)
历年经典试题回顾	(280)
同步强化练习题	(284)
同步强化练习题参考答案及解析	(289)
第十六章 税收征收管理法	(296)
本章考情分析	(296)
2008 年教材的主要变化	(296)
本章基本结构框架	(296)
本章重点与难点	(297)
典型例题精析	(305)
历年经典试题回顾	(306)
同步强化练习题	(309)
同步强化练习题参考答案及解析	(312)
第十七章 税务行政法制	(315)
本章考情分析	(315)
2008 年教材的主要变化	(315)
本章基本结构框架	(315)
本章重点与难点	(316)
典型例题精析	(320)
历年经典试题回顾	(320)

同步强化练习题	(321)
同步强化练习题参考答案及解析	(323)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(327)
跨章节综合题	(330)
跨章节综合题参考答案及解析	(333)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2008 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(341)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(346)
2008 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(351)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(355)
2008 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(361)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(365)
附录:2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案	(371)

第一部分

命题规律总结及趋势预测



命题规律总结及趋势预测

注册会计师考试不仅是知识的考试,更是技能的考试。在通过注册会计师资格考试的五门考试科目中,从科目的执业重要性角度而言,会计、审计科目属于主科,税法、财务成本管理、经济法属于副科,但是税法科目在学习上的难度高于经济法和财务成本管理,因为税法的知识点广而细碎,与其他科目(如与会计、成本计算)有较强的关联性,这使得税法的学习和考试都具有相当的难度。从历年考试的通过率来看,一般情况下,这5门课程中通过率最高的往往是与其他科目没有连带关系的经济法,通过率最低的往往是两门主科。在3门副科中,税法往往通过率最低。尽管从整体看,税法通过率在五个科目中基本是居中,但是在2007年,税法科目的通过率打破了惯例,居于五科最低的地位。

在20世纪90年代刚刚开设注册会计师考试时,考试通过率较高,个别年份税法科目的考试通过率达到了35%,但2000年以来,税法科目的通过率一般都在12%左右徘徊,近两年有所提高,但通过率都在20%以下。从近年税法科目的考试通过率情况看,2000年为11%;2001年为6.8%;2002年为11.65%;2003年为12.01%;2004年为11.66%,2005年为18.19%;2006年为17.34%,2007年为11.08%,了解上述通过率状况,使我们的考生对税法科目考试的难易程度有一个充分的心理认识。近些年,CPA税法考试对考生的基本要求是:(1)熟悉税收与税法相关的基本原理;(2)

全面掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和减免税等相关规定;(3)准确掌握生产经营活动中相关各税种应纳税额的计算;(4)明确判断和表达相关问题的结论;(5)重点掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法。

为了达到CPA税法考试的要求,考生在学习本科目时,从知识角度看,必须认真领会税法的政策内容,跨章节全方位地掌握应用规律;从实际技能角度看,要具备实际应用能力,能够运用税法规定和立法原则分析、解决实际工作中的问题。这就要求考生认真研读教材,揣摩政策实质和立法规则,多做练习,把法规条文在认知上规律化、具体化、实例化、熟练化,从而达到注册会计师执业所需的相关知识和技能的要求。

一、教材基本内容概述

注册会计师考试使用的税法教材与其说是一本教科书,不如说是一本新而全的工具书,教材收录了截止到年初发布实施的各税种的重要规定。由于今年考试教材删除了原外商投资企业和外国企业所得税一章,使得今年CPA考试教材共有十七章,基本上是按照企业经营中涉及的税种计算顺序来进行章节排序的。从十七章的考试内容看,税收实体法的十四个税种是核心内容,90%以上的知识点和分值出自这里。基本结构和内容如下:

教材内容类别	章节构架	内容和在考试中的地位
基本理论导论	第1章概述	侧重基本概念和基本常识,是税法学习的基础。考试时易命制选择、判断等题型,以往考试约2分左右的分值。
税收实体法	第2、3、4、6章流转税法(4个税种)	该税类以商品、劳务交易发生的货币金额为征税对象,是我国最大的税类,包括增值税、消费税、营业税、关税。与经营关系密切,对考生的计算和综合技能要求很高,考试可以命制判断、选择、计算、综合等题型,以往考试约35分左右的分值。预计此部分分值在2008年有可能略有提高。
	第5章、第7至13章资源、财产、行为等税法(8个税种)	多为地方性的小税种,知识点细碎。考试以命制判断、选择题型为主,其内容常与其他税种揉合在一起命制计算、综合等题型,以往考试约20分左右的分值。预计此部分分值在2008年有可能略有提高。
	第14、15章所得税法(2个税种)	所得税是以所得额为征税对象的一类税,包括企业所得税和个人所得税。是仅次于流转税的我国第二大税类,这类税政策和计算难度大,综合性极强,是考生通过本门课程考试的主要障碍。考试可以命制判断、选择、计算、综合等题型,以往考试约35分左右的分值。预计此部分分值在2008年会有所降低。
程序法	第16、17章征收管理、复议诉讼等程序性法律法规	涉及税务管理、办税程序、纳税检查、处罚规则、诉讼复议等程序性规定,考试以命制判断、选择题型为主,也可与实体法混合命制综合题型,8分以下的分值。

二、考试题型题量

(一) 题型及分值情况从题型情况看, 单项选择题、多项选择题、判断题这三类为客观题型, 计算题、综合题为主观题型。近五年题型题量分析如下:

年度及题型、题量、分值情况		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2003	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	4 题	8 题	57 题
	分值	15 分	15 分	20 分	50 分	18 分	32 分	50 分	100 分
2004	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	15 分	15 分	20 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2005	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2006	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2007	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分

上述五种题型答题要求:

1. 单项选择题, 每题只有一个正确答案, 答对即得分。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。

2. 多项选择题, 每题均有多个正确答案。每题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。

3. 判断题, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”和“×”, 请判断每题的表述是否正确。每题判断正确的得 1 分; 每题判断错误的倒扣 1 分; 不答题既不得分, 也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。

4. 计算题, 要求列出计算步骤, 每步骤运算得数精确到小数点后两位。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。

5. 综合题, 要求列出计算步骤, 每步骤运算得

数精确到小数点后两位。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。

通过上述题型题量表的变化, 大家可以观察到, 和往年相比, 2005 年增加了 5 个单项选择题, 但减少了 5 个判断题, 而 CPA 税法考试的判断题有着倒扣分的计分规则, 这就给考生减少了倒扣分的风险, 这一变化也成为 2005 年以后 CPA 税法通过率比往年相对偏高的因素之一。在综合题型上, 由以往的 4 个题减少为 3 个, 增加了每个题的考核点, 更多税种的跨章节混合计算成了主观题命题的主旋律, 用考点和分数提醒考生在复习时要更加注重全面。

(二) 各章节分值的分布情况

从各章节分值分布情况看, 流转税、所得税占据税法考试 70% 以上的分值。近三年 CPA 税法考试章节分值分布状况如下:

章目	年份	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
税法概论	2005	1	1			1	1					2	2
	2006					1	1					1	1
	2007											0	0
增值税法	2005	2	2	2	2	2	2	1	1	2	5.5	9	12.5
	2006	3	3	2	2	2	2	2	1	2	5	11	13
	2007	2	2	1	1	2	2	2	3	2	7.5	9	15.5
消费税法	2005	1	1	2	2	1	1	2	4	1	2.5	7	10.5
	2006	1	1	1	1	1	1			1	4	4	7
	2007	1	1	2	2	1	1			1	1	5	5
营业税法	2005	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1.5	5	6.5
	2006	1	1	1	1	1	1	3	2.5	1	1	7	6.5
	2007	2	2	1	1	1	1	2	4	1	1	7	9
城市维护建设税法	2005	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1.5	6	5.5
	2006	1	1			1	1	2	3	1	1	5	6
	2007			1	1			1	0.5	2	1	4	2.5

章目	年份	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
关税法	2005	1	1			1	1	1	2			3	4
	2006	1	1	1	1							2	2
	2007	2	2	1	1	1	1			1	2	5	6
资源税法	2005	1	1	1	1							2	2
	2006	1	1	1	1	1	1					2	2
	2007	1	1									1	1
土地增值 税法	2005	2	2	1	1							3	3
	2006	1	1	1	1					1	3	3	5
	2007	1	1	1	1			1	3			3	5
城镇土地 使用税法	2005	1	1	1	1							2	2
	2006	1	1	1	1	1	1			1	1	4	4
	2007	1	1			1	1					2	2
房产税法	2005	1	1	1	1	1	1					3	3
	2006	1	1					1	0.5			2	1.5
	2007	1	1	1	1	1	1	1	1			4	4
车船税法	2005	1	1			1	1					2	2
	2006	1	1							1	1	4	4
	2007	1	1	1	1							2	2
印花税法	2005			1	1			1	4			2	5
	2006	1	1			1	1	1	1	1	1	4	4
	2007	1	1	1	1	2	2					4	4
契税法	2005	1	1	1	1	1	1					3	3
	2006	1	1	1	1	1	1					3	3
	2007	1	1									1	1
企业所得 税法	2005	2	2			2	2			1	11	5	15
	2006	2	2	2	2	1	1	1	5	1	6	7	16
	2007	1	1	2	2	1	1	1	5	1	7.5	6	16.5
外商投资 企业和外 国企业所 得税法	2005	1	1							1	8	2	9
	2006	1	1	1	1	1	1	1	4	1	5	5	12
	2007	1	1			1	1			1	10	3	12
个人所得 税法	2005	1	1	1	1	1	1	1	6			4	9
	2006	1	1	1	1	1	1	1	3			4	6
	2007	2	2			1	1	1	3.5			4	6.5
税收征收 管理法	2005	1	1	1	1	1	1					3	3
	2006	2	2	1	1	1	1			1	2	5	6
	2007	1	1	2	2	1	1					4	4
税务行政 法制	2005	1	1	1	1	1	1					3	3
	2006			1	1	1	1					2	2
	2007	1	1	1	1	1	1					3	3

根据上述分数分布概貌结合以往考试命题的分数分布状况,我们应该了解到:(1)从常规看,增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税(今年教材将此章取消)这三个重点税种是考试的重点章节,分值每年一般都在10分以上。个别年份可能会打破常规略低。(2)从常规看,消费税、营业税、城建税、个人所得税、征管法这五个章节是比较重要的章节(次重点章节),分值一般在5-10分之间。个别年份可能会打破常规。(3)从常规看,其他税种和章节分值一般在5分以下,属于非重点章:

章节的重要性	章节和税种	分值状况
重点章	增值税;企业所得税	各章分值在10分以上
次重点章	消费税;营业税;城建税;个人所得税;征管法	各章分值在5~10分
非重点章	税法概论;关税;资源税;土地增值税;城镇土地使用税;房产税;印花税法;契税法;车船税;税收行政法制	各章分值在5分以下

三、近年命题规律

从命题难易程度看,近年CPA《税法》命题有如下三方面的特征:(1)一些需要分析、计算的主观题以选择或判断等客观题的形式出现,例如近三年税法考试的单项选择题分值均为20分,但都有9~10分是需要计算才能得出结论的。这就会耗费更多的解题时间,加大了考试的难度。(2)跨章节的计算和综合成为主观题命题的趋势。纵观近两年的计算、综合题题型的命题,大部分的计算题会涉及2~3个税种业务的混合,每道综合题则往往要涉及4、5个税种的综合计算。

从命题风格和手法看,《税法》考试在近年来一直保持着“稳中求实”、“全面涉及”、“考点隐蔽”的风格,命题时也在一定程度上注意税法与会计的结合。

所谓“稳中求实”是指在变化之中考核考生的知识基础和应变能力,一些基础考点与实际结合不断变形,多角度考核考生功底是否扎实。例如2007年计算题第1题考到旅游景点门票和民俗文化村项目表演收入的征税问题,非常具体和务实。

所谓“全面涉及”是指每年的考题会在各章全面覆盖,章章有题,计算的侧重点在各章中游移,甚至在税法规则中找一些不常用的、实用意义不大的知识点,来出乎预料地作为客观题考点。例如2001年考试的4道计算题中出了2道小税种的计算,在许多考生的预料之外;2004年竟考出“资源税黑色金属矿原矿的最低单位税额高于有色金属矿原矿的最低单位税额”这种没有实际工作意义的判断题。

所谓“考点隐蔽”是指许多刻意的考点在经意与不经意之间若隐若现。例如2001年计算题中印花税计算一题中的第六个条件是“与铁路部门签订运输合同,载明运输费及保管费共计20万元”,许多考生觉得这是与铁路部门签订的合同,只是考运输合同的税率和计算,忽视了“及保管费”4个字,这里实际考点在运输费及保管费未分别列明的,从高适用税率。这里要用仓储保管合同适用的千分之一的税率计算贴花,而不能用运输合同适用的万分之五的税率计算贴花。

所谓“在一定程度上与会计结合紧密”是指在一些综合题的计算中,不了解相应会计规则就无法完成题目解答。以往考试与会计结合的知识点往往体现在两个方面:一是应纳税所得额、所得税与会计利润、利润分配的关系。二是在增值税、消费税和企业所得税中涉及到的货物采购或损失的成本,有可能成为计算过程中的一个过程性数据,考生若不了解成本的范围和内容就无法进行进一步计算。例如2006年综合题第1题中的第八个条件列明“当月发生意外事故损失库存原材料金额35万元

(其中含运输费用2.79万元)”,许多考生直接用 $35 \times 17\%$ 计算进项税转出;也有许多考生用 $(35 - 2.79) \times 17\% + 2.79 \times 7\%$ 计算进项税转出,都为此丢分。实际这一步的正确答案是 $(35 - 2.79) \times 17\% + 2.79 \div (1 - 7\%) \times 7\%$ 的计算结果。这里的隐蔽考点是考生对运费计算进项税这一增值税计算中的基本规则的透彻理解和自如运用:记在账面的采购运费成本是运费全价扣除了增值税进项税后的金额,只相当于全价的93%,运费增值税进项税是按运费全价的7%计算的,不是按计入账面采购运费成本的93%部分的7%计算的,所以必须将账面的采购运费成本还原成原计算7%进项抵扣时的数据基础计算进项税转出。这个考点的运用在近些年的考试中反复出现。所以说,考生要对税法政策有透彻的理解,要会举一反三、正推倒算,不能只片面记忆公式和税率。

所谓“整体性强”是要求考生对各章有综合透彻的理解,要具备跨章节的解题思路。如2002年以后的计算题和综合题,强化了各税种的综合,其中有些是与小税种混合出题,有些是大税种之间的命题,涉及税种多,分值分散,考核知识点全面细腻。近几年,跨越章节的命题思路不仅在综合题充分体现,也在计算题中全面开花,更加突出综合性和全面性,大部分的计算题也会涉及2~3个税种业务的混合,每道综合题则往往要涉及4、5个税种的综合计算,强化考生“打硬仗、打乱仗”的素质,考核考生的综合分析把握能力。例如,2007年计算题中考核的个体户张某的餐馆和副食加工店的业务,涉及增值税、城建税、个人所得税,一道只有5分的题目涉及了3个税种。

近五年来,考题的难度不高,但考点细腻、题量大,要求考生有清晰的思路和熟练解题技巧。探其原因和目的也十分简单,毕竟这是为取得注册会计师资格的税法考试,考试的目的是检测是否具备实际执业水平,把《税法》试题结合会计规则、细腻纯熟的思路要求,更能考核实际应变能力和综合分析处理问题能力。

四、2008年教材的主要变化

2008年的《税法》教材,对各章节的内容进行了修订(主要具体变化见下表),变化最集中的在于企业所得税一章按照新税法全面重编,这些变化必然使2008年CPA新教材蕴含着两个趋势:一是可命制选择、判断等客观题的考点更分散;二是由于新企业所得税计税规则目前还不够具体,使与企业所得税相关的综合题的难度下降,有可能导致流转税和个人所得税章节的分值更加集中。从以往考试情况看,新修订的内容是重要的命题点,这里将各章节内容的主要修订和变化列表提示:

	章节	主要变化
概论	第一章 税法概论	<ol style="list-style-type: none"> 1. 修正对税法构成要素的说明； 2. 调整和修正税种分类； 3. 明确我国有 20 个税种； 4. 在我国税制沿革中增加合并内外资企业所得税的内容； 5. 修正税收征收管理划分的税种名称； 6. 修正中央政府与地方政府税收收入划分的税种情况。
税收实体法	第二章 增值税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 增加债转股企业将货物资产投资的免税规定； 2. 修改商业企业一般纳税人认定规则； 3. 明确将自来水（不含自来水生产厂）、盐、音像制品和电子出版物列入低税率范围； 4. 在退免税范围内剔除出口原油； 5. 修改出口货物退（免）税管理的内容； 6. 修改增值税红字发票开具规则； 7. 增加增值税发票最高限额审批权限的内容； 8. 增加增值税纳税人放弃免税权有关问题。
	第三章 消费税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 调整了整体内容结构，明确了征税范围； 2. 增加了将外购或委托加工收回的石脑油用于连续生产扣税的计算公式； 3. 增加了 2006 年 3 月 31 日前销售的护肤护发品因质量问题退货或发票开具错误的税务处理。
	第四章 营业税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 明确建筑业营业税扣缴义务人的规定； 2. 增加港口设施保安费的计税规则； 3. 增加受托种植植物、饲养动物的计税规定； 4. 修改建筑业纳税人及扣缴义务人纳税义务发生时间和扣缴义务发生时间的规定； 5. 调整了建筑安装业纳税地点的规定。
	第五章 城市维护建设税法	没有实质性内容的修改。
	第六章 关税法	没有实质性内容的修改。
	第七章 资源税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 修正煤炭最高税额； 2. 增加地面抽采煤矿瓦斯暂不征收资源税的规定。
	第八章 土地增值税法	没有实质性内容的修改。
	第九章 城镇土地使用税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 删除陈旧内容； 2. 增加税收优惠内容； 3. 增加以出让、转让方式有偿取得土地使用权的纳税义务发生时间的规定。
	第十章 房产税法	增加居民住宅区内业主共有的经营性房产缴纳房产税的规定。
	第十一章 车船税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 增加了税目注释，明确了应纳税额的计税方法； 2. 增加了保险公司代收代缴车船税和滞纳金的计算； 3. 细化了减免税的规定； 4. 明确了纳税申报的一些规定。
	第十二章 印花税法	将股权转让书据的税率修改为 3%。
	第十三章 契税法	没有实质性内容的修改。
	第十四章 企业所得税法	按照 2008 年开始实施的新企业所得税进行全面修订。
	第十五章 个人所得税法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 明确从 2007 年 8 月 15 日起，居民储蓄利息税率调为 5%； 2. 明确 2008 年 3 月 1 日后，工资薪金、承包承租、个人独资企业投资者经营收入，计税时每月减除费用 2000 元； 3. 工资薪金附加减除费用调整为 2800 元； 4. 改正中国境内无住所个人计算应纳税额的错误公式； 5. 增加股票期权所得的征税规则。 6. 明确企业向个人支付不竞争款项的征税规定； 7. 明确个人取得拍卖收入的征税问题。
	税收程序法	第十六章 税收征收管理法
第十七章 税务行政法制		删除税务赔偿的内容。