

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

东奥会计在线  
www.dongao.com

# 2008年注册会计师考试 学习指南及强化练习

# 税法

编著 王庆雯

购正版书 免费获赠

¥30元 + 答疑 + 考前一周串讲

+ 模拟试题精讲班 (视频)

详情请登陆 [www.dongao.com](http://www.dongao.com)



经济科学出版社

F23/286

:2008

2008

2008 年注册会计师全国统一考试辅导教材

# 2008 年注册会计师考试 学习指南及强化练习

## 税 法

---

编著：王庆雯

经济科学出版社

责任编辑：解 丹  
责任校对：张长松  
版式设计：代小卫  
技术编辑：邱 天

**2008 年注册会计师考试学习指南及强化练习——税法**

编著：王庆雯

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：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

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

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

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 16.50 印张 480000 字

2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7018 - 5 / F · 6269 定价：25.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 目 录

## 第一部分 命题规律总结及应试建议

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 《税法》教材基本框架 .....            | (2) |
| 本课程 2008 年考试大纲及教材内容变化 ..... | (2) |
| 2008 年试题情况分析 & 近年命题规律 ..... | (5) |
| 2008 年复习应试建议 .....          | (7) |

## 第二部分 应试指导及同步强化练习

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第一章 税法概论</b> .....     | (12)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 12  |
| 历年经典试题评析                  | / 12  |
| 重点与难点讲解                   | / 13  |
| 强化练习题                     | / 15  |
| 强化练习题答案及解析                | / 17  |
| <b>第二章 增值税法</b> .....     | (20)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 20  |
| 历年经典试题评析                  | / 20  |
| 重点与难点讲解                   | / 28  |
| 强化练习题                     | / 33  |
| 强化练习题答案及解析                | / 42  |
| <b>第三章 消费税法</b> .....     | (50)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 50  |
| 历年经典试题评析                  | / 50  |
| 重点与难点讲解                   | / 52  |
| 强化练习题                     | / 54  |
| 强化练习题答案及解析                | / 59  |
| <b>第四章 营业税法</b> .....     | (64)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 64  |
| 历年经典试题评析                  | / 64  |
| 重点与难点讲解                   | / 68  |
| 强化练习题                     | / 71  |
| 强化练习题答案及解析                | / 74  |
| <b>第五章 城市维护建设税法</b> ..... | (78)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 78  |
| 历年经典试题评析                  | / 78  |
| 重点与难点讲解                   | / 79  |
| 强化练习题                     | / 80  |
| 强化练习题答案及解析                | / 82  |
| <b>第六章 关税法</b> .....      | (85)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 85  |
| 历年经典试题评析                  | / 85  |
| 重点与难点讲解                   | / 87  |
| 强化练习题                     | / 90  |
| 强化练习题答案及解析                | / 91  |
| <b>第七章 资源税法</b> .....     | (93)  |
| 内容框架和复习提示                 | / 93  |
| 历年经典试题评析                  | / 93  |
| 重点与难点讲解                   | / 94  |
| 强化练习题                     | / 96  |
| 强化练习题答案及解析                | / 97  |
| <b>第八章 土地增值税法</b> .....   | (100) |
| 内容框架和复习提示                 | / 100 |
| 历年经典试题评析                  | / 100 |
| 重点与难点讲解                   | / 102 |
| 强化练习题                     | / 103 |
| 强化练习题答案及解析                | / 105 |
| <b>第九章 城镇土地使用税法</b> ..... | (107) |
| 内容框架和复习提示                 | / 107 |
| 历年经典试题评析                  | / 107 |
| 重点与难点讲解                   | / 108 |
| 强化练习题                     | / 109 |
| 强化练习题答案及解析                | / 111 |
| <b>第十章 房产税法</b> .....     | (113) |
| 内容框架和复习提示                 | / 113 |
| 历年经典试题评析                  | / 113 |
| 重点与难点讲解                   | / 114 |

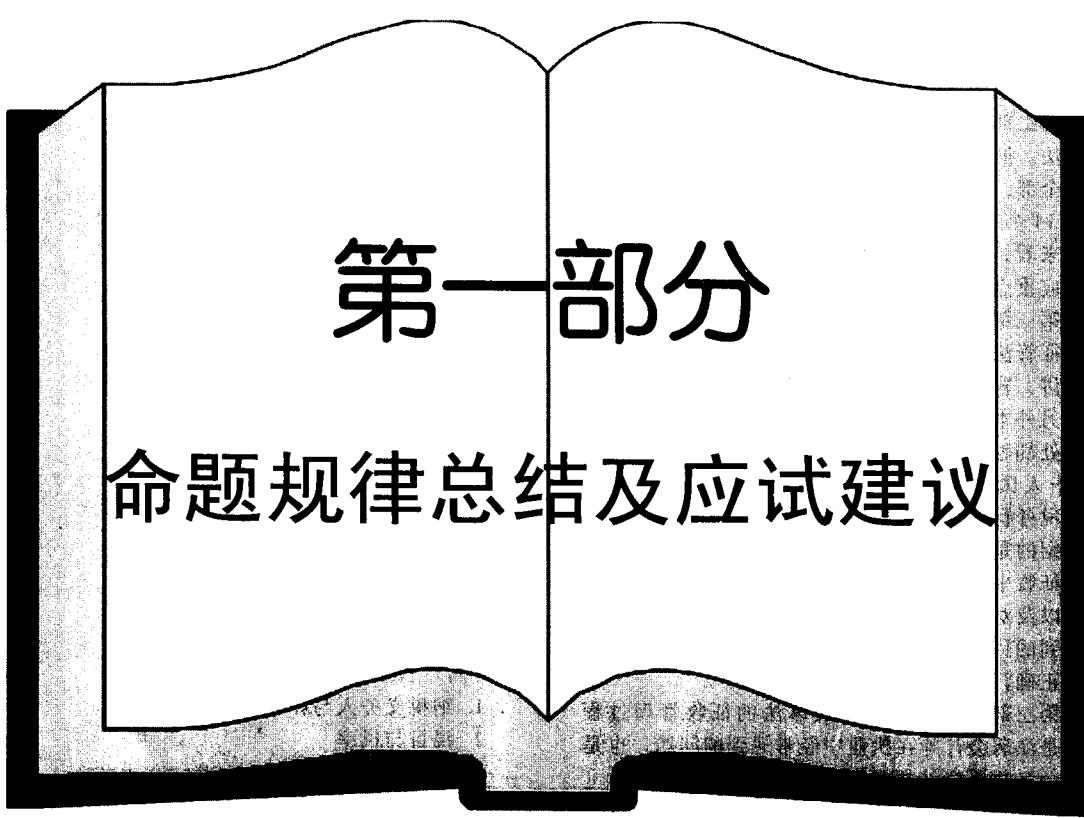
|                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 强化练习题 / 116                    | 历年经典试题评析 / 140                  |
| 强化练习题答案及解析 / 117               | 重点与难点讲解 / 151                   |
| <b>第十一章 车船税法</b> ..... (119)   | 强化练习题 / 159                     |
| 内容框架和复习提示 / 119                | 强化练习题答案及解析 / 165                |
| 历年经典试题评析 / 119                 | <b>第十五章 个人所得税法</b> ..... (169)  |
| 重点与难点讲解 / 120                  | 内容框架和复习提示 / 169                 |
| 强化练习题 / 121                    | 历年经典试题评析 / 169                  |
| 强化练习题答案及解析 / 121               | 重点与难点讲解 / 176                   |
| <b>第十二章 印花税法</b> ..... (123)   | 强化练习题 / 188                     |
| 内容框架和复习提示 / 123                | 强化练习题答案及解析 / 192                |
| 历年经典试题评析 / 123                 | <b>第十六章 税收征收管理法</b> ..... (197) |
| 重点与难点讲解 / 125                  | 内容框架和复习提示 / 197                 |
| 强化练习题 / 127                    | 历年经典试题评析 / 197                  |
| 强化练习题答案及解析 / 129               | 重点与难点讲解 / 199                   |
| <b>第十三章 契税法</b> ..... (133)    | 强化练习题 / 206                     |
| 内容框架和复习提示 / 133                | 强化练习题答案及解析 / 209                |
| 历年经典试题评析 / 133                 | <b>第十七章 税务行政法制</b> ..... (212)  |
| 重点与难点讲解 / 134                  | 内容框架和复习提示 / 212                 |
| 强化练习题 / 136                    | 历年经典试题评析 / 212                  |
| 强化练习题答案及解析 / 138               | 重点与难点讲解 / 213                   |
| <b>第十四章 企业所得税法</b> ..... (140) | 强化练习题 / 216                     |
| 内容框架和复习提示 / 140                | 强化练习题答案及解析 / 218                |

### 第三部分 跨章节综合题训练

|                             |
|-----------------------------|
| 跨章节综合性试题概述与解题技巧 ..... (222) |
| 跨章节综合题 ..... (223)          |
| 跨章节综合题参考答案及解析 ..... (228)   |

### 第四部分 2008 年注册会计师统一考试综合测试题

|                             |
|-----------------------------|
| 综合测试题 A ..... (236)         |
| 综合测试题 A 参考答案及解析 ..... (241) |
| 综合测试题 B ..... (245)         |
| 综合测试题 B 参考答案及解析 ..... (250) |



# 第一部分

命题规律总结及应试建议

## 《税法》教材基本框架

《税法》教材由三部分组成。

教材内容结构

- 税法概论（第一章）
- 实体法（第二章至第十五章）
- 征管法与税务行政法制（第十六章、第十七章）

第一部分是税法基础知识、基本理论。本部分内容主要包括：（1）税法和税收的关系以及税法的地位及与其他法律的区别联系；（2）我国税法的立法原则、税法的制定与实施；（3）现行税法体系及目前的税收管理体制。为以后各章的学习打下一定的基础。

第二部分由第二章至第十五章组成，属于税收实体法。但这部分所包括的内容不是我国现行实体法的全部，现行税收实体法有 20 个，教材中只收进了 14 个有代表性的适用普遍的实体法。从教材整体来看，突出了重点。这部分内容是全书的核心，应重点复习，熟练掌握。

第三部分主要是税收程序法、税务行政法制。其中征管法是我国主要的一部税收征管程序法。一般来讲，狭义的税收程序法是指税收征管法。

另外本部分内容还包括了《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政复议法》、《中华人民共和国行政诉讼法》中的税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼。本部分内容主要介绍的是关于税款征收中的操作程序问题，以及税款征收中的当事人遇到一些矛盾、争议如何处理，以及对当事人违规、违法行为如何处理。最终要达到的目的是：依法征税、依法纳税。征纳双方都要正确行使自己的权利和义务。

第三部分内容贯穿在实体法的征收管理过程中，是注册会计师在执业中经常遇到的问题，也是作为一名注册会计师必须掌握的税收法律知识。

## 本课程 2008 年考试大纲及教材内容变化

### 一、2008 年税法考试大纲

#### 基本要求

为证明考生具有相关的知识和技能，考生需能够：

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；

6. 准确无误地填列各主要税种的纳税申报表。

#### 知识要求

##### （一）税法概论

1. 税法的概念
2. 税法的地位及与其他法律的关系
3. 我国税收的立法原则
4. 我国税法的制定与实施
5. 我国现行税法体系
6. 我国税收管理体制

##### （二）增值税法

1. 征税范围及纳税义务人
2. 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
3. 税率与征收率的确定
4. 一般纳税人应纳税额的计算
5. 小规模纳税人应纳税额的计算
6. 电力产品应纳增值税的计算及管理
7. 几种特殊经营行为的税务处理
8. 进口货物征税
9. 出口货物退（免）税
10. 征收管理
11. 增值税专用发票的使用及管理

##### （三）消费税法

1. 纳税义务人
2. 征税范围
3. 税目、税率
4. 计税依据
5. 应纳税额的计算
6. 出口应税消费品退（免）税
7. 征收管理

##### （四）营业税法

1. 纳税义务人与扣缴义务人
2. 税目与税率
3. 计税依据
4. 应纳税额的计算
5. 几种特殊经营行为的税务处理
6. 税收优惠
7. 征收管理

##### （五）城市维护建设税法

1. 纳税义务人
2. 税率
3. 计税依据
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理

附：教育费附加的有关规定

##### （六）关税法

1. 征税对象与纳税义务人
2. 进出口税则
3. 原产地规定

4. 完税价格
5. 应纳税额的计算
6. 税收优惠
7. 征收管理

#### (七) 资源税法

1. 纳税义务人
2. 税目、单位税额
3. 课税数量
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理

#### (八) 土地增值税法

1. 纳税义务人
2. 征税范围
3. 税率
4. 应税收入与扣除项目的确定
5. 应纳税额的计算
6. 税收优惠
7. 征收管理

#### (九) 城镇土地使用税法

1. 纳税义务人
2. 征税范围
3. 应纳税额的计算
4. 税收优惠
5. 征收管理

#### (十) 房产税法

1. 纳税义务人与征税对象
2. 征税范围
3. 计税依据与税率
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理

#### (十一) 车船税法

1. 纳税义务人
2. 征税范围
3. 税率
4. 应纳税额的计算
5. 税收优惠
6. 征收管理

#### (十二) 印花税法

1. 纳税义务人
2. 税目与税率
3. 应纳税额的计算
4. 税收优惠
5. 征收管理

#### (十三) 契税法

1. 征税对象
2. 纳税义务人与税率
3. 应纳税额的计算
4. 税收优惠
5. 征收管理

#### (十四) 企业所得税法

1. 企业所得税概论
2. 纳税义务人与征税对象
3. 税率
4. 应纳税所得额的计算
5. 资产的税务处理
6. 应纳税额的计算
7. 税收优惠
8. 源泉扣缴
9. 特别纳税调整
10. 征收管理

#### (十五) 个人所得税法

1. 纳税义务人
2. 所得来源的确定
3. 应税所得项目
4. 税率
5. 应纳税所得额的规定
6. 应纳税额的计算
7. 税收优惠
8. 境外所得的税额扣除
9. 征收管理

#### (十六) 税收征收管理法

1. 税收征收管理法概述
2. 税务管理
3. 税款征收
4. 税务检查
5. 法律责任
6. 纳税评估管理办法
7. 纳税担保试行办法

#### (十七) 税务行政法

1. 税务行政处罚
2. 税务行政复议
3. 税务行政诉讼

## 二、2008 年教材内容变化概要

2008 年新教材变化的主要内容如下:

### 第一章 税法概论

第一节税法构成要素中, 消费税 11 个税目修改为 14 个税目, 纳税期限中企业所得税年度终了后 4 个月内汇算清缴改为 5 个月内。

第四节税收法律中《外商投资企业和外国企业所得税法》改为《企业所得税法》。行政法规中, 相应部分改为《企业所得税法实施条例》。

第五节税种分类中, 所得税类取消了外商投资企业和外国企业所得税, 特定目的税类中增加了烟叶税, 单列了第(六)关税类, 21 种税改为 20 种税, 第 15 章改为第 14 章, 取消了城市房地产税, 改为“烟叶税”。增加了(六)合并内外资企业所得税。

第六节税收执法权的划分中, 删减了(三)中的部分内容, 并入了(二), 相应改变了后面的序号, 原第(十)条变更为第(九)条。税收征



收管理范围划分中删除了一些作废的税种。

## 第二章 增值税法

第一节其他征免规定中将原教材第(14)条“债转股企业与金融资产管理公司……免征增值税”并入第(5)条转让企业全部产权……

第二节(一)新办商贸企业一般纳税人的分类管理中第2条为新替换的内容。

第三节低税率中,新增加:自来水、盐、音像制品和电子出版物。

第四节删除了一些过时的规定条文,在3.海关完税凭证进项税额抵扣的时间限定中增加了“对纳税人丢失的海关完税凭证……稽核对比无误后,可予以抵扣进项税额。”

第八节进行了一些文字修订和例题的数字修订。

第九节出口货物退(免)税中,修改了原油的出口政策,改为出口原油不免税也不退税,“白银”改为“白金”。五、出口货物退(免)税管理中的(一)生产企业未在规定期限内申报出口货物的处理,(二)出口企业未在规定期限内申报出口货物的处理中的第2条,均为新修订的内容。第(四)条外商投资企业及其他业务的退免税,原有9小条,现增加了第10条。

原第十一节纳税地点与纳税申报并入第十节征收管理。

现第十一节增值税专用发票的使用及管理,七、开具专用发票后发生退货或销售折让的处理为新修订的内容。增加了第(六)条:下放增值税专用发票最高开票限额审批权限。

## 第三章 消费税法

本章内容结构全部进行了调整,原十节合并调整为七节。

第二节征税范围中,增加了四、零售应税消费品。

第三节税目税率中(六)成品油增加了6.石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油暂按应纳税额的30%征收消费税;航空煤油暂缓征收消费税。(八)小汽车中,增加了不征消费税的一些车辆。

第五节应纳税额的计算中,增加了进口卷烟的例题,增加了外购石脑油和委托加工收回的石脑油已纳税额的抵扣计算公式,增加了达到低污染排放值小轿车消费税减征的例题。

第七节征收管理中的三、纳税地点,增加了护肤护发品退货的处理规定。

## 第四章 营业税法

第一节纳税义务人与扣缴义务人中,修订了建筑业扣缴义务人的规定,(二)为新修订的内容。

第二节税目与税率中(七)服务业新增10、11两小条。

第六节税收优惠中,删除了作废的优惠政策:原教材(二)中的第20条。在第六节的最后,增

加了第40条。

第七节征收管理中,(六)建筑业纳税人及扣缴义务人纳税义务发生时间的规定为新修订的内容。(九)建筑业的纳税人及扣缴义务人纳税地点的规定为新修订的内容。

## 第七章 资源税法

第二节煤炭的税额由原0.3~5元/吨改为0.3~8元/吨。

第五节税收优惠中增加了第(五)条:从2007年1月1日起……也称煤矿瓦斯。

## 第九章 城镇土地使用税法

第二节征税范围中,删除了对外商不征此税的有关说明。

第三节税率表中的税额为新规定。

第四节税收优惠中第(十一)条中的第13条第二段,以及第15、16小条为新增内容。

第五节征收管理中纳税义务发生时间第(四)条为新增内容。

## 第十章 房产税法

第三节计税依据与税率中,(一)从价计征,增加了第5条:居民住宅区内业主共有的经营性房产缴纳房产税。

## 第十一章 车船税法

第三节除税目税额表外,全部为新内容。

第四节应纳税额的计算全部为新内容。

第五节税收优惠:法定减免的7条每条都增加了解释内容。删除了须财政部批准免税的其他车船,增加了二、特定减免。

第六节征收管理,全部为新内容。

## 第十二章 印花税法

第二节税目与税率中,比例税率增加了(含以电子形式签订的各类应税凭证),修改了股权转让书据适用的税率,由1‰改为3‰,并注明2007年5月30日起调为3‰。

取消了原教材的第六节,将其并入第五节,修订为五、管理与处罚。

## 第十三章 契税法

第三节应纳税额的计算中,计税依据的第(六)条增加了“(法定继承人除外)”。

## 第十四章 企业所得税法

全书为新内容。

## 第十五章 个人所得税法

改为第十五章,其中主要修订的内容是:

第四节税率中,增加了“从2007年8月15日起,居民储蓄利息税率调为5%”。

第五节应纳税所得额的规定,工资的扣除费用2008年3月1日起改为2000元;承包承租经营所得减除必要的费用,2008年3月1日后为2000元为新修订的内容。工资的附加减除标准改为在减除2000元费用基础上,再减除2800元。

第六节九级超额累进税率表增加了不含税级

距。修订了例题的时间和数据。个体户的费用扣除标准为新修订的内容。个人独资企业和合伙企业查账征税中,投资者的费用扣除标准修订为:2008年3月1日起统一确定为24000元/年,即2000元/月。修订了承包承租经营的例题,增加了利息、股息、红利所得税额计算的例题。个人出租房屋例题修改了数据。全年一次性奖金的例题修改了数据。不含税全年一次性奖金的例题修改了数据。特定行业职工工资纳税的例题修改了数据。在外商投资企业工作的中方雇员纳税的例题修改了数据。第(十八)条关于股票期权所得个人所得税的征税办法中,新增5、6、7、8条,第六节的最后新增加了第(二十二)、(二十三)、(二十四)条。

以上为修订的主要内容,另外还有一些文字修改、标题修改、差错修改等,不再一一列举。上述内容如与出版后的教材有出入,请以教材为准。

为方便考生了解2008年教材内容变化情况做出以上归纳,由于篇幅所限,有些新内容无法展开,有些纠错性质的更正及个别文字的修订未在此作概括。时间紧,任务急,难免有疏漏,请考生以新教材为准。

## 2008年试题情况分析 及近年命题规律

### 一、对2007年税法试题的分析

对照历年的考题,2007年税法试题有以下特点:

(一) 题型种类稳定不变。

2007年税法试题题型与往年一致,仍为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五种。

与2004年之前的考题比较,五种题型的题数及分数分值略有变化,以往的试题中,单项选择题、多项选择题各15题,每题1分各15分;判断题20题,每题1分共20分。计算题、综合题共50分。2005年试题调整为:单项选择题20题、多项选择题15题、判断题15题。仍是每题1分。判断题减少了5分,单项选择题增加了5分。2006年

和2007年与2005年试题题量及分数分布完全一致,没有变化。

(二) 从考核的内容看,重点章不变

与往年一致,2008年考核的重点仍是第一层次的重点章:增值税、企业所得税、外商投资企业所得税、个人所得税;第二层次的重点章:消费税、营业税、征管法。以上各章的分数约占65%以上。

(三) 计算量大、综合性强

计算量大、综合性强是历年考题的特点,也是历年试题的特点。除计算题、综合题需要计算外(占50分),2007年的20个单项选择题中有9题需要计算,多项选择题和判断题中也曾出现计算题。

试题的综合性主要体现在主观题中。所有的主观题几乎没有一个是要求计算单一税种的,有的题要求计算多个流转税,有的题要求计算流转税、所得税、地方小税种等。综合题中也会融入征管法的考点。试题的综合性是实际工作决定的,所以,也体现了试题密切联系实际的特点。

(四) 重视对新增内容的考核

2008年教材中新增的内容仍是考核的重点之一,特别是客观题中这一特点比较突出。较典型的题如单项选择题第2题,考核了购进烟叶抵扣进项税的规定等;综合题中考核了外商购买国产设备退还增值税的规定等。

每年教材中新变化的部分易计算的往往会出现当年的试题中。

### 二、命题规律

总结历年税法试题的情况,命题有以下规律:

(一) 试题覆盖率100%,且重点突出

历年试题的覆盖率均为100%,章章有题,但重点也很明显。从分值比例看,第一层次的重点是:增值税法、企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法。第二层次的重点是:消费税法、营业税法、印花税法、关税法、税收征管法。其余为第三层次。增、消、营和两个所得税占的比重较大。详见历年各章分值变化表。

历年各章分值变化表

| 年 份          | 1995 | 1996 | 1997 | 1998  | 1999 | 2000  | 2001 | 2002 | 2003 | 2004年<br>客观题 | 2005年<br>客观题 | 2006年<br>客观题 | 2007年<br>客观题 |
|--------------|------|------|------|-------|------|-------|------|------|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 税法概论         | 1分   | 1分   | 1分   | 2.5分  | 2分   | 1分    | 2分   | 2分   | 2分   | 2分           | 2分           | 1分           | 1分           |
| 增值税法         | 16分  | 21分  | 20分  | 19.5分 | 18分  | 14.5分 | 10分  | 13分  | 20分  | 6分           | 6分           | 7分           | 5分           |
| 消费税法         | 7分   | 6分   | 6分   | 3.5分  | 6.5分 | 7.5分  | 9分   | 5分   | 5分   | 3分           | 4分           | 3分           | 4分           |
| 营业税法         | 5分   | 5分   | 6分   | 5分    | 6分   | 6.5分  | 7分   | 9分   | 8分   | 2分           | 3分           | 3分           | 4分           |
| 城市维护建设<br>税法 |      |      |      | 2.5分  | 2分   | 2.5分  | 2分   | 2.5分 | 4分   | 2分           | 3分           | 2分           |              |
| 关税法          | 3分   | 5分   | 3分   | 2.5分  | 7.5分 | 9分    | 2分   | 5分   | 3分   | 3分           | 2分           | 2分           | 4分           |

续表

| 年 份                     | 1995 | 1996 | 1997 | 1998   | 1999 | 2000  | 2001 | 2002   | 2003 | 2004 年<br>客观题 | 2005 年<br>客观题 | 2006 年<br>客观题 | 2007 年<br>客观题 |
|-------------------------|------|------|------|--------|------|-------|------|--------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 资源税法                    | 4 分  | 4 分  | 4 分  | 3.5 分  | 3 分  | 3 分   | 2 分  | 2 分    | 3 分  | 1 分           | 2 分           | 3 分           | 1 分           |
| 土地增值税法                  | 13 分 | 10 分 | 10 分 | 7.5 分  | 4 分  | 1.5 分 | 3 分  | 3 分    | 3 分  | 3 分           | 3 分           | 2 分           | 2 分           |
| 城镇土地使用<br>税法            |      |      |      | 2.5 分  | 3 分  | 2 分   | 3 分  | 1.5 分  | 2 分  | 2 分           | 2 分           | 3 分           | 2 分           |
| 房产税法                    |      |      |      | 2.5 分  | 2 分  | 2 分   | 5 分  | 4 分    | 3 分  | 3 分           | 3 分           | 1 分           | 3 分           |
| 车船税法                    |      |      |      | 2 分    | 2 分  | 2 分   | 3 分  | 1 分    | 1 分  | 2 分           | 2 分           | 1 分           | 2 分           |
| 印花税法                    | 5 分  | 4 分  | 5 分  | 3.5 分  | 3 分  | 3 分   | 5 分  | 5 分    | 2 分  | 3 分           | 1 分           | 2 分           | 4 分           |
| 契税法                     |      |      |      | 1 分    | 1 分  | 1.5 分 | 3 分  | 3 分    | 2 分  | 2 分           | 3 分           | 3 分           | 1 分           |
| 企业所得税法                  | 14 分 | 11 分 | 11 分 | 10.5 分 | 13 分 | 11 分  | 14 分 | 13.5 分 | 15 分 | 4 分           | 4 分           | 5 分           | 4 分           |
| 外商投资企业<br>和外国企业所<br>得税法 | 13 分 | 13 分 | 15 分 | 11.5 分 | 10 分 | 11 分  | 13 分 | 11 分   | 11 分 | 4 分           | 1 分           | 3 分           | 2 分           |
| 个人所得税法                  | 10 分 | 10 分 | 8 分  | 9 分    | 9 分  | 10 分  | 12 分 | 10.5 分 | 7 分  | 4 分           | 3 分           | 3 分           | 3 分           |
| 税收征收管理法                 | 9 分  | 10 分 | 11 分 | 6 分    | 5 分  | 9 分   | 3 分  | 7 分    | 6 分  | 3 分           | 3 分           | 4 分           | 4 分           |
| 税务行政法制                  |      |      |      | 2.5 分  | 2 分  | 3 分   | 2 分  | 2 分    | 3 分  | 1 分           | 3 分           | 2 分           | 3 分           |
| 固定资产投资<br>方向调节税法        |      |      |      | 2.5 分  | 1 分  | (停征)  |      |        |      | 合计<br>50 分    | 合计<br>50 分    | 合计<br>50 分    | 合计<br>50 分    |

2004 ~ 2007 年主观题分数表

| 2004 年计算题 4 题共 20 分            |       | 综合题 3 题共 30 分                            |      |
|--------------------------------|-------|------------------------------------------|------|
| 1. 营业税、增值税                     | 4.5 分 | 1. 关税、消费税、增值税、城建税、教育费附加                  | 9 分  |
| 2. 企业所得税                       | 5 分   | 2. 消费税、增值税、营业税、城建税、教育费附加、土地增值税、企业所得税     | 12 分 |
| 3. 增值税、消费税、外商投资企业所得税           | 6 分   |                                          |      |
| 4. 个人所得税                       | 4.5 分 | 3. 外商投资企业所得税、增值税                         | 9 分  |
| 2005 年计算题 4 题共 20 分            |       | 综合题 3 题共 30 分                            |      |
| 1. 关税、消费税、增值税                  | 6 分   | 1. 增值税、消费税、城建税、教育费附加                     | 8 分  |
| 2. 营业税、消费税、城建税、教育费附加           | 4 分   | 2. 流转税、企业所得税                             | 12 分 |
| 3. 印花税                         | 4 分   | 3. 营业税、增值税、外商投资企业所得税                     | 10 分 |
| 4. 个人所得税                       | 6 分   |                                          |      |
| 2006 年计算题 4 题共 20 分            |       | 综合题 3 题共 30 分                            |      |
| 1. 营业税、增值税、城市维护建设税、教育费附加、印花税   | 5 分   | 1. 增值税、消费税、征管法                           | 10 分 |
| 2. 内资企业所得税                     | 5 分   | 2. 城镇土地使用税、车船使用税、增值税、城市维护建设税及教育费附加、企业所得税 | 10 分 |
| 3. 外商投资企业所得税、地方所得税、增值税、营业税     | 5 分   |                                          |      |
| 4. 个人所得税、营业税、城市维护建设税及教育费附加、房产税 | 5 分   | 3. 营业税、印花税、土地增值税、外商投资企业所得税               | 10 分 |
| 2007 年计算题 4 题共 20 分            |       | 综合题 3 题共 30 分                            |      |
| 1. 营业税、增值税                     | 5 分   | 1. 增值税、关税、消费税、城建税、教育费附加                  | 10 分 |

续表

|                        |     |                            |      |
|------------------------|-----|----------------------------|------|
| 2. 企业所得税               | 5 分 | 2. 企业所得税、增值税、营业税、城建税、教育费附加 | 10 分 |
| 3. 个人所得税、增值税、城建税、教育费附加 | 5 分 |                            |      |
| 4. 土地增值税、房产税、营业税       | 5 分 | 3. 外商投资企业所得税、增值税           | 10 分 |

(二) 题型及主客观题分值分布较稳定 判断题、计算题、综合题。多年稳定不变。前三项历年考试题型为: 单项选择题、多项选择题、为客观题, 后两项为主观题, 分数分布见下表。

主、客观题的题数和分数的分布

| 年度 \ 题型 | 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  |
| 1995    | 15 | 15 | 13 | 13 | 15 | 15 | 7  | 37 | 3  | 20 | 53 | 100 |
| 1996    | 16 | 16 | 11 | 11 | 16 | 16 | 5  | 27 | 4  | 30 | 52 | 100 |
| 1997    | 15 | 15 | 10 | 10 | 15 | 15 | 7  | 35 | 3  | 25 | 50 | 100 |
| 1998    | 15 | 15 | 15 | 15 | 20 | 30 | 4  | 18 | 3  | 22 | 57 | 100 |
| 1999    | 15 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 4  | 22 | 2  | 18 | 61 | 100 |
| 2000    | 15 | 15 | 15 | 15 | 20 | 20 | 4  | 18 | 4  | 32 | 58 | 100 |
| 2001    | 15 | 15 | 15 | 15 | 20 | 20 | 4  | 18 | 4  | 32 | 58 | 100 |
| 2002    | 15 | 15 | 15 | 15 | 20 | 20 | 4  | 18 | 4  | 32 | 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 |
| 2007    | 20 | 20 | 15 | 15 | 15 | 15 | 4  | 20 | 3  | 30 | 57 | 100 |

由上表中可以看出, 主、客观题的题数和分数分布结构也趋于稳定, 只有部分微调。

### (三) 计算量大、综合性强

试题中不仅计算题、综合题要求计算, 客观题中, 如单项选择题和判断题也涉及计算。如 2002 年试题中单项选择题有 5 题需要计算, 判断题有 1 题需要计算, 2003 年试题中单项选择题有 8 题需要计算。2004 年试题中单项选择题有 7 题需要计算, 判断题中有 1 题需要计算, 2005 年单选题 20 题中有 10 题需要计算。2006 年试题中, 20 道单项选择题中有 11 题需要计算, 多项选择题、判断题中各有 1 题需要计算。2007 年单项选择题 20 题有 9 题需要计算。

有的考题涉及一个税种的多项政策; 有的考题一题涉及多税种; 有的考题不仅涉及实体法而且涉及税收征管法和税务行政法制。

(四) 重在测试考生综合运用税法分析解决实际问题的能力

这一特点不仅表现为客观题的试题案例化, 尤其是主观题的试题内容密切联系注册会计师执业中的实际问题, 重在测试考生处理业务问题的能力。

(五) 注意测试考生对基础知识的理解和运用, 同时又注意测试考生对新政策的掌握程度。每年教材新增内容都是考核的重点之一。

## 2008 年复习应试建议

纵观历年税法试题的变化, 在此就读者如何复习准备 2008 年应试提出以下建议:

### 一、认真研读教材, 全面复习

#### (一) 不猜题不押题, 全面掌握教材内容

试题的覆盖率每年均是 100%, 考点既突出又分散, 何况税种之间又多有联系。一项经济活动会涉及多个税种, 税种的计算缴纳和管理又涉及征管法、税务行政法制。小税种的计算会影响

到重点税种的计算缴纳。所以在复习时,应全面掌握教材内容,不可猜题、押题,只抓重点章而忽略其他。

特别提醒考生注意今年的企业所得税、车船税、个人所得税变化大,应多关注。

## (二) 在理解的基础上记忆

掌握税收法规重在理解,在理解的基础上记忆,切忌死记硬背。有些税种有内在联系,如增值税与消费税既有区别又有相同之处;城镇土地使用税与房产税原是由一个税种——城市房地产税分解改革而形成的,所以两税有很多相似之处。在熟练掌握各章内容的基础上,进行归纳总结,分析对比。找出相同之处和差别所在,既加深了对税收法规的理解,也便于记忆。

## (三) 注意理论联系实际

注册会计师资格考试的目的是为了培养人才,提高注册会计师的执业水平,而不是专门搞理论研究。试题密切联系企业的实际经营活动和会计师执业中常常遇到的一些重要问题,所以考生在复习过程中,应特别注意将教材的内容与实际业务相结合,不要脱离企业的经济活动孤立地背法规条文。计算缴纳税款和企业的会计工作不可分割,特别是企业所得税与企业会计核算分不开,所以还要注意熟练掌握会计核算的基础知识和税法规定与会计规定的差异。注意知识的融会贯通。学习的过程是逐章进行的,应用的过程则要打通章节,并注意与会计知识的跨连。同时也提醒考生,各地在执行税法的过程中也会有差别,考试要以规范的行为为准,以中央统一的政策规定为准,所以考试又区别于实际工作和地区规定。

## (四) 多做练习,提高掌握知识的熟练程度

试题计算量大,考点分散,单题的信息量大。如果不能熟练掌握教材内容,在规定的时间内很难把题做完。通过分析历年试题,不难看出,税法试题的变化大致可分为三个阶段:从1995~1999年为第一阶段,这是个不断探索,积累经验的阶段,题量不太稳定,难度主要集中在综合题中,而且难度逐年加大。第二阶段是2000~2004年,题量和分数分布逐渐稳定,计算量不断加大,主观题的信息量也不断加大。一题中往往涉及两个以上税种,强化了税种之间的关系。2005~2006年可以说进入第三阶段,客观题进行了微调,题量、难易程度处于较稳定的状态。但计算量在不断加大,特别是客观题中要求计算的考题越来越多,而且客观题的信息量加大,有些客观题几乎相当于前几年的计算题。这就要求考生平时复习时要多做练习,熟练掌握教材内容,提高计算速度。

近几年试题的另一特点是强调了测试考生知识的融会贯通。特别是主观题,一题往往涉及4~5个税种。如2006年的综合题第2题,涉及6个税费的计算。所以考生要在理解的基础上,加强记忆,多

做练习,能熟练快捷地运用税收法规处理业务问题。

建议考生将税法的复习分为三个阶段:第一阶段是打基础的阶段,这一阶段的任务是正确理解税法的有关规定,关键在于理解,而不是忙于死背。第二阶段是大量做题,特别是注意做历年考题。通过做题加深对法规的理解,也加强了记忆。第三阶段是分析对比。归纳总结各章之间相关税种之间的联系、税法和会计的关系及相互之间的影响。分析总结这一阶段也可以说是通过自己大脑的深加工过程,跳出教材框架,对已掌握的一些知识进行升华,是高层次的融会贯通。

## 二、答题技巧

### (一) 单项选择题

注意选择惟一正确的答案,如果答案记忆清晰可直接选择,如正确答案模糊时,可用排除法逐项排除。如2004年单项选择题第8题,要求计算2003年应纳的房产税。教材上写得很清楚,用房产投资收取固定收入不承担风险的,由出租方按租金收入计缴房产税。纳税义务发生时间中又规定出租、出借房产的,自交付出租出借之次月起缴纳房产税,是指按租金纳税。该考题是7月1日用于投资联营,按租金计算的时间是从7月还是从8月开始呢?投资联营性质的出租属不属于纳税义务发生时间中讲的出租呢?法规原文中未加以明确,教材中也没讲这个问题。但在4个备选答案中,并没有从8月份开始按租金计算的数据,因此,可排除从8月份计算的情况。所以应选C项,即从7月份开始按租金计算。再如2005年单项选择题第8题,要求计算铁矿石应纳的资源税,但并未明确是独立铁矿石或联合企业矿山,因此就不能明确是否享受只按40%征收的优惠政策,但选项的数据中,都没有按100%计算的税额,只有按40%计算的税额29万元,所以应选B项。

### (二) 多项选择题

给出的选项往往有含混不清的,应注意选择确定的选项。如2006年多项选择题第8题,考点是城镇土地使用税的法定减免内容。A、D项很清楚,均为全国统一的免税项目。B、C项是由地方政府决定,并非全国统一的减免。所以不能选B、C项。

### (三) 判断题

判断题答案错误倒扣分,不答题既不得分,也不扣分,所以没把握的题宁可答也不要乱猜。

### (四) 计算题

一般来说难度不大,主要是测试一些税种的基本计算。本题型应争取不丢分,或少丢分。

### (五) 综合题

理出头绪,紧扣考点按顺序计算。如需要有文字说明,应简洁明确,不必展开论述。

## 三、专家忠告

(一) 认真看试卷卷面的答题要求,项目填写

应齐全

有的考生急于做题,不注意看答题要求;有的只在答题卡上填写了姓名、准考证号、身份证号,主观题答卷上没写;有的考生未按规定粘贴条形码等,结果成绩不全;有的考生试卷填写错误或不全,查阅成绩时显示“未出考”,同时在中注协又出现一堆不知姓名的考卷答案,因此丢分,实在遗憾。

#### (二) 细心审题

有的考生怕时间不够用,急于做题,审题不细,按习惯做题,结果所答非所问,答案错了,尚且不知。如2003年试题中单项选择题第4题,只要求计算补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款,并不包括补缴的教育费附加。题中注明罚款与税额相等,所以罚款数也只包括营业税和城建税,既不包括教育费附加也不包括滞纳金。由于审题不清都加在一起,结果选错项。又如2003年多项选择题中第5题,要求选择的是出口货物完税价格的确定,但有的同学粗心,按进口货物完税价格的确定进行了选择。并非考点不清,只因审错题而丢分的考生,如果成绩在边缘,可能只因这一二分之差而不及格。

#### (三) 加强基本功训练

税法考试中,大量的试题需要计算,但计算方法却很简单。结果有的考生列式完全正确,但计算结果不对。在一道试题中既有以万元为单位的金额,也有以元为单位的金额,有的考生忽略了统一货币计量单位……因粗心造成失误。列式正确计算结果错误不得分。

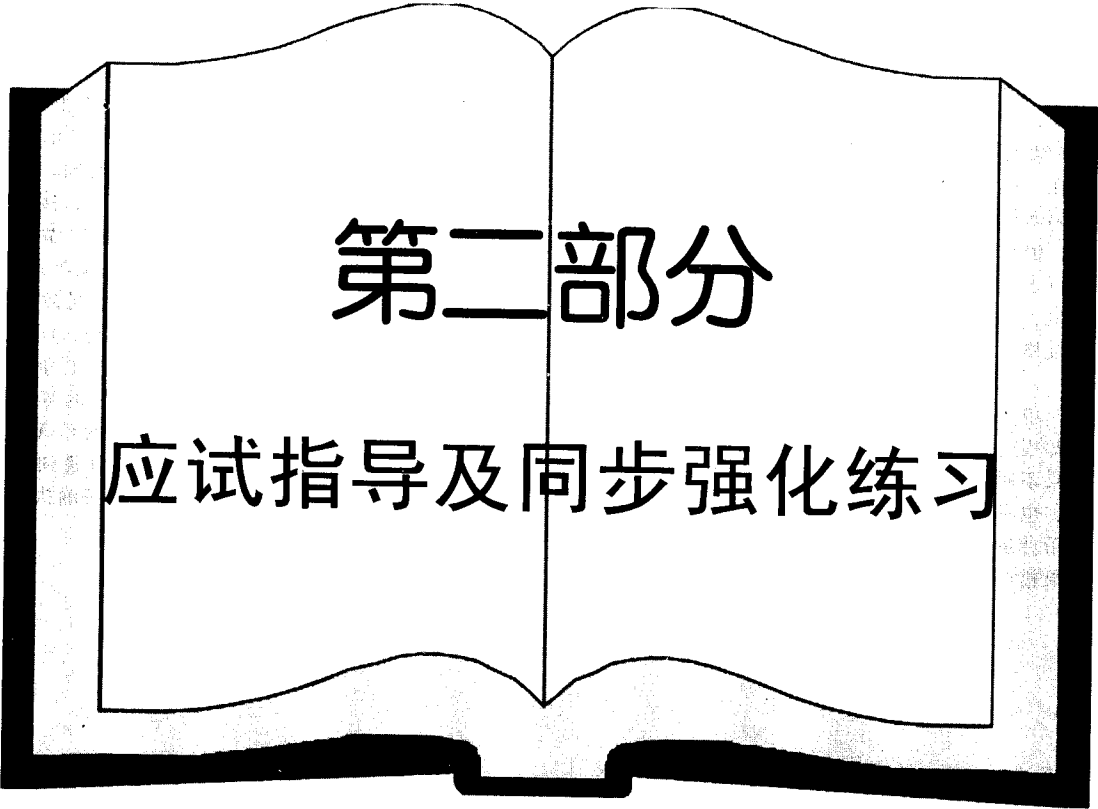
#### (四) 计算题、综合题注意答题顺序

综合题和计算题均要求按顺序解答。每一小问都是一个考点,按点给分。如果不按顺序解答时,一定要按原题注明序号。

(五) 沉着、冷静,良好的心理素质,有助于充分发挥自己的专业水平

有的考生复习很下工夫,知识掌握得也比较好,但用考生的话说,就是“不会考试”。拿到试卷后,惟恐时间不够用,一边做题一边着急,遇到有难度的试题,心就慌,甚至后面的题都看不下去。综合题是难度较大的题,信息资料烦琐,头绪多,有的考生缺乏实践经验,做的练习较单一,看到综合题不曾做过,往往容易心慌,不知如何下手。加之综合题在最后,前面的题力求完美,占用时间较多,综合题所剩时间无几,更是手忙脚乱。建议考生在任何情况下,都要善于控制自己的情绪,沉着应试,同时也要注意合理分配时间,客观题不要占时间太多,遇到不会的题放过去,接着往下做,万万不要钻“牛角尖”,非按顺序做完不可。综合题按步给分,所以要按顺序一项项地做。总之,要“战略上藐视敌人,战术上重视敌人”,把应试看做一次课堂练习,克服紧张心理,同时又要灵活作战,先易后难,稳扎稳打,寸土必争。希望考生针对自己的情况,总结出一套好的复习方法,多动脑、多动手,多了解一些行业的经营特点和会计核算,多了解注册会计师执业中遇到的实例,扩大自己的知识面,这对帮助考生正确执行税收政策,顺利通过考核是有好处的。

以上建议,仅供参考。



# 第二部分

应试指导及同步强化练习





第一章

税法概论

内容框架和复习提示

一、内容框架

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。税收的实质是国家为了行使其职能，取得财政收入的一种方式。税法与税收密不可分，税法是税收的法律表现形式，税收则是税法确定的具体内容。

本章内容包括：税法的概念、税法的地位及与其他法律的关系、我国税收的立法原则、我国税法的制定与实施、我国现行税法体系、我国税收管理体制。共由六节组成，见图 1-1。

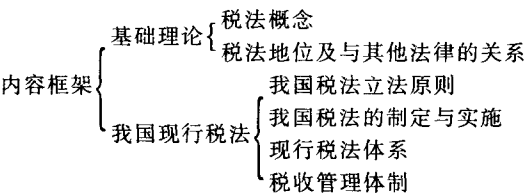


图 1-1

二、复习提示

本章虽不是考试的重点，但它是全书的基础部分，所介绍的内容都是税法的基础理论，是作为一名注册会计师应掌握的基本知识。学习掌握本章内容，有利于帮助考生理解实体法的具体政策和征管法的有关内容。

历年经典试题评析

| 年度 \ 题型 | 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 |
| 2007    |    |    |    |    | 1  | 1  |    |    |    |    | 1  | 1  |
| 2006    |    |    |    |    | 1  | 1  |    |    |    |    | 1  | 1  |
| 2005    | 1  | 1  |    |    | 1  | 1  |    |    |    |    | 2  | 2  |
| 2004    |    |    | 1  | 1  | 1  | 1  |    |    |    |    | 2  | 2  |

一、单项选择题

下列各项中，表述正确的是（ ）。(2005 年)

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
- B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
- C. 纳税人就是履行纳税义务的法人和自然人
- D. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

【答案】B

【解析】本题考核点是某些税法要素的内容及作用。

二、多项选择题

1. 下列税种，全部属于中央政府固定收入的有（ ）。(2002 年)

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 车辆购置税
- D. 资源税

【答案】A C

【解析】按分税制财政体制规定，消费税、车辆

购置税全部作为中央政府固定收入。增值税和资源税为中央地方共享收入，所以应选 A、C 两项。

2. 下列企业中，所得税由国家税务总局负责征收的有（ ）。(2003 年)

- A. 2002 年 1 月在工商局办理设立登记的私营企业
- B. 2002 年 1 月在工商局办理变更登记的集体企业
- C. 2001 年 12 月进行工商登记，2002 年 1 月进行税务登记的新设合伙企业
- D. 2002 年 5 月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业

【答案】A D

【解析】2002 年 1 月在工商局办理变更登记的集体企业，其企业所得税由原征收机关征收。2001 年 12 月进行工商登记，2002 年 1 月进行税务登记的新设合伙企业，其企业所得税按原规