



2002年

注册会计师考试指定用书配套辅导——轻松过关系列之一

根据财政部2002年最新大纲编写

2002年

注册会计师考试应试指导
及全真模拟测试

税法

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写

叶 青 编著



中国经济出版社



88/

122
162

2002 年注册会计师全国统一考试指定用书同步配套辅导

应试指导及全真模拟测试

税 法

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

主 编 叶 青

中国经济出版社

责任编辑:邵 岩

封面设计:晓 莉

图书在版编目(CIP)数据

2002 年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·税法/北注协考试辅导教研
组编.-北京:中国经济出版社,2002.4

ISBN 7-5017-5471-3

I .2… II .北… III .税法-中国-会计师-资格考核-自学参考资料 IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 016128 号

本书扉页和最后一页(赠送说明)均采用含有“北大东奥”字样及图标的水印防伪纸印刷,封面均粘贴含有“北京注册会计师协会”字样的激光防伪标志,请意识识别。以上标志缺一者即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成身心侵害和知识上的误导,希望广大读者不要购买。

盗版有奖举报电话:(010)62750227 网址:<http://www.dong-ao.com.cn>

版权所有 翻印必究

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

中国石油报社印刷厂印刷 新华书店经销

开本:787×1092 1/16 95 印张 2000 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5017-5471-3/F·4401

全套定价:140 元(本册定价 28 元)

前 言

一年一度的注册会计师全国统一考试来临在即,经过数十位专家学者的辛勤努力,由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的《2002 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》这套丛书终于与大家见面了。

自 1999 年开始,本套丛书已连续出版四年。由于其科学严谨、体例新颖、命题针对性强、编写质量高,因而得到了广大考生的一致认同和高度评价。丛书的发行量也一直居于同类辅导用书之首。对于广大考生多年来所给予的支持与信任,我们由衷地感到欣慰,同时,这也是促使我们不断提高编写质量,始终追求精益求精的动力源泉。

经过几年的实践,本书编委会形成了一支稳定的、高质量的编写队伍。他们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准。可以说,本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

本套丛书在广泛听取各方面意见的基础上,根据 2002 年考试大纲的要求,特别是结合对近几年考生答卷情况的分析,对原书进行了较大调整:根据新的考试要求,增加了最新考试内容;加大了练习题的题量并对习题答案尽量做到题题都有解析;新增“典型例题精析”部分,通过对典型例题深入、透彻的分析以便使考生准确地把握各章节的考试难度,并对其中的重要考点做到举一反三,触类旁通。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,科学预测 2002 年会计资格考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练:依据财政部最新修订的考试大纲的框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本结构框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)本章重点与难点:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)典型例题精析:依据最新考试内容编写的典型例题及精析,旨在帮助考生通过例题示范全面消化和理解本章的考试内容,解题思路清晰、完整,题题经典。(4)历年考题评析:对 1999、2000、2001 年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤,要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(5)同

步强化练习题:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(6)**练习题答案及解析:**力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指导。

跨章节综合题演练:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便您及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧。为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照 2002 年度新版指定用书来编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,二者结合复习,以期达到事半功倍的复习效果。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会
2002 年 4 月 10 日

2002 年度注册会计师全国统一考试

《税法》考试大纲

一、税法概论

- (一)税法的概念
- (二)税法的地位及与其他法律的关系
- (三)我国税收的立法原则
- (四)我国税法的制定与实施
- (五)我国现行税法体系
- (六)我国税收管理体制

二、增值税法

- (一)征税范围及纳税义务人
 - 1. 征税范围的界定
 - 2. 纳税人的范围
- (二)一般纳税人和小规模纳税人
 - 1. 一般纳税人
 - 2. 小规模纳税人
- (三)税率
 - 1. 基本税率
 - 2. 低税率
- (四)应纳税额的计算
 - 1. 销售额
 - 2. 销项税额
 - 3. 进项税额
 - 4. 应纳税额的计算
 - 5. 小规模纳税人应纳税额的计算
- (五)几种经营行为的税务处理
 - 1. 兼营不同税率的货物或应税劳务
 - 2. 混合销售行为
 - 3. 兼营非应税劳务
- (六)含税销售额的换算
- (七)出口货物退(免)税
 - 1. 出口货物退(免)税政策
 - 2. 出口货物退(免)税实施办法
 - 3. 出口货物退(免)税管理
- (八)进口货物征税
 - 1. 进口货物征税范围和税率
 - 2. 进口货物应纳税额的计算
- (九)纳税义务发生时间及纳税期限
- (十)纳税申报和纳税地点
- (十一)增值税专用发票的使用及管理

三、消费税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目、税率
- (三)应纳税额的计算
 - 1. 销售额的确定
 - 2. 销售数量的确定
 - 3. 应纳税额计算方法
- (四)自产自用应税消费品
 - 1. 用于连续生产应税消费品
 - 2. 其他应税消费品
 - 3. 组成计税价格
- (五)委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (六)兼营不同税率应税消费品的税务处理
- (七)含增值税销售额的换算
- (八)进口应税消费品应纳税额的计算
- (九)出口应税消费品退(免)税
 - 1. 退税率的确定
 - 2. 出口应税消费品退(免)税政策
 - 3. 出口应税消费品退税的计算
- (十)纳税义务发生时间及纳税期限
- (十一)纳税申报和纳税地点

四、营业税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目、税率
- (三)计税依据、起征点
- (四)应纳税额的计算
- (五)几种经营行为的税务处理
 - 1. 兼有不同税目应税行为
 - 2. 混合销售行为
 - 3. 兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为
- (六)税收优惠
- (七)纳税义务发生时间及纳税期限
- (八)纳税申报和纳税地点

五、企业所得税法

- (一)纳税义务人
- (二)税率
- (三)应纳税所得额的计算
 - 1. 收入总额

- 2. 准予扣除的项目
 - 3. 不得扣除的项目
 - 4. 亏损弥补
 - (四)资产的税务处理
 - 1. 固定资产的计价和折旧
 - 2. 无形资产的计价和摊销
 - 3. 递延资产的摊销
 - (五)股权投资与合并分立的税务处理
 - (六)应纳税额的计算
 - (七)税收优惠
 - (八)税额扣除
 - (九)纳税申报及缴纳
- 六、外商投资企业和外国企业所得税法**
- (一)纳税义务人及征税对象
 - (二)税率
 - (三)应纳税所得额的计算
 - 1. 应纳税所得额的概念
 - 2. 应纳税所得额的计算公式
 - 3. 准予列支的项目
 - 4. 不得列为成本、费用和损失的项目
 - 5. 专门行为或项目应纳税所得额的计算
 - (四)资产的税务处理
 - 1. 固定资产的计价和折旧
 - 2. 无形资产的计价和摊销
 - 3. 递延资产的摊销
 - 4. 存货的计价
 - (五)税收优惠
 - 1. 减免税优惠
 - 2. 再投资退税
 - 3. 亏损弥补
 - (六)关联企业业务往来
 - (七)境外所得已纳税款的扣除
 - (八)源泉扣缴
 - (九)纳税申报及缴纳
- 七、个人所得税法**
- (一)纳税义务人
 - 1. 居民纳税义务人
 - 2. 非居民纳税义务人
 - (二)所得来源的确定
 - (三)应税所得项目
 - (四)税率
 - (五)应纳税所得额的规定
 - 1. 费用减除标准
 - 2. 附加减除费用标准和适用范围
 - 3. 每次收入的确定

- 4. 其他规定
 - (六)应纳税额的计算
 - (七)税收优惠
 - (八)境外所得的税额扣除
 - (九)纳税申报及缴纳
- 八、资源税法**
- (一)纳税义务人
 - (二)税目、单位税额
 - (三)课税数量
 - (四)应纳税额的计算
 - (五)税收优惠
 - (六)纳税申报及缴纳
- 九、城市维护建设税法**
- (一)纳税义务人
 - (二)税率
 - (三)计税依据
 - (四)应纳税额的计算
 - (五)纳税申报及缴纳
- 十、城镇土地使用税法**
- (一)纳税义务人
 - (二)征税范围
 - (三)应纳税额的计算
 - (四)税收优惠
 - (五)纳税申报及缴纳
- 十一、房产税法**
- (一)纳税义务人及征税对象
 - (二)征税范围
 - (三)计税依据和税率
 - (四)应纳税额的计算
 - (五)税收优惠
 - (六)纳税申报及缴纳
- 十二、车船使用税法**
- (一)纳税义务人
 - (二)征税范围
 - (三)税率
 - (四)计税依据
 - (五)应纳税额的计算
 - (六)税收优惠
 - (七)纳税申报及缴纳
- 十三、印花税法**
- (一)纳税义务人
 - (二)税目、税率
 - (三)应纳税额的计算
 - (四)税收优惠
 - (五)纳税办法

(六)对违反税法规定行为的处罚

十四、土地增值税法

(一)纳税人

(二)征税范围

(三)应税收入的认定

(四)确定增值额的扣除项目

(五)增值额

(六)税率

(七)应纳税额的计算

(八)税收优惠

(九)纳税申报及缴纳

十五、契税法

(一)征税对象及纳税人

(二)税率

(三)计税依据

(四)应纳税额的计算

(五)税收优惠

(六)纳税申报及缴纳

十六、关税法

(一)征税对象及纳税人

(二)税则、税目和税率

(三)关税完税价格

(四)应纳税额的计算

(五)税收优惠

(六)关税征收管理

十七、税收征收管理法

(一)适用范围

(二)税务管理

(三)税款征收

(四)税务检查

(五)法律责任

十八、税务行政法制

(一)税务行政处罚

(二)税务行政复议

(三)税务行政诉讼

(四)税务行政赔偿

目 录

2002 年度注册会计师全国统一考试税法考试大纲	1
--------------------------------	---

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《税法》教材基本结构与 2002 年主要变化内容	3
二、近年命题规律总结	4
三、2002 年命题趋势预测	6

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	9
本章基本内容框架	9
本章重点与难点	9
历年考题评析	11
典型例题精析	12
同步强化练习题	12
练习题参考答案及解析	13
第二章 增值税法	15
本章基本内容框架	15
本章重点与难点	15
历年考题评析	23
典型例题精析	27
同步强化练习题	29
练习题参考答案及解析	34
第三章 消费税法	39
本章基本内容框架	39
本章重点与难点	39
历年考题评析	43
典型例题精析	46
同步强化练习题	47
练习题参考答案及解析	50
第四章 营业税法	54
本章基本内容框架	54
本章重点与难点	54
历年考题评析	58
典型例题精析	60

同步强化练习题	61
练习题参考答案及解析	64
第五章 企业所得税法	67
本章基本内容框架	67
本章重点与难点	67
历年考题评析	76
典型例题精析	82
同步强化练习题	83
练习题参考答案及解析	87
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	93
本章基本内容框架	93
本章重点与难点	93
历年考题评析	99
典型例题精析	104
同步强化练习题	105
练习题参考答案及解析	110
第七章 个人所得税法	115
本章基本内容框架	115
本章重点与难点	115
历年考题评析	120
典型例题精析	124
同步强化练习题	125
练习题参考答案及解析	129
第八章 资源税法	133
本章基本内容框架	133
本章重点与难点	133
历年考题评析	135
典型例题精析	136
同步强化练习题	136
练习题参考答案及解析	138
第九章 城市维护建设税法	140
本章基本内容框架	140
本章重点与难点	140
历年考题评析	140
典型例题精析	141
同步强化练习题	142
练习题参考答案及解析	143
第十章 城镇土地使用税法	144
本章基本内容框架	144
本章重点与难点	144
历年考题评析	145

典型例题精析·····	146
同步强化练习题·····	146
练习题参考答案及解析·····	147
第十一章 房产税法 ·····	149
本章基本内容框架·····	149
本章重点与难点·····	149
历年考题评析·····	150
典型例题精析·····	151
同步强化练习题·····	152
练习题参考答案及解析·····	153
第十二章 车船使用税法 ·····	154
本章基本内容框架·····	154
本章重点与难点·····	154
历年考题评析·····	155
典型例题精析·····	156
同步强化练习题·····	156
练习题参考答案及解析·····	157
第十三章 印花税法 ·····	159
本章基本内容框架·····	159
本章重点与难点·····	159
历年考题评析·····	161
典型例题精析·····	162
同步强化练习题·····	162
练习题参考答案及解析·····	164
第十四章 土地增值税法 ·····	167
本章基本内容框架·····	167
本章重点与难点·····	167
历年考题评析·····	170
典型例题精析·····	171
同步强化练习题·····	171
练习题参考答案及解析·····	173
第十五章 契税法 ·····	176
本章基本内容框架·····	176
本章重点与难点·····	176
历年考题评析·····	177
典型例题精析·····	178
同步强化练习题·····	178
练习题参考答案及解析·····	179
第十六章 关税法 ·····	180
本章基本内容框架·····	180
本章重点与难点·····	180

历年考题评析·····	183
典型例题精析·····	185
同步强化练习题·····	186
练习题参考答案及解析·····	187
第十七章 税收征收管理法 ·····	190
本章基本内容框架·····	190
本章重点与难点·····	190
历年考题评析·····	194
典型例题精析·····	196
同步强化练习题·····	196
练习题参考答案及解析·····	198
第十八章 税务行政法制 ·····	200
本章基本内容框架·····	200
本章重点与难点·····	200
历年考题评析·····	202
典型例题精析·····	203
同步强化练习题·····	203
练习题参考答案及解析·····	204

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题·····	209
跨章节综合题参考答案·····	212

第四部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)·····	219
模拟测试题(一)参考答案·····	223
模拟测试题(二)·····	227
模拟测试题(二)参考答案·····	230
模拟测试题(三)·····	234
模拟测试题(三)参考答案·····	238
模拟测试题(四)·····	241
模拟测试题(四)参考答案·····	245
模拟测试题(五)·····	249
模拟测试题(五)参考答案·····	253

附录(一) 2001 年度注册会计师全国统一考试税法试题及参考答案·····	258
附录(二) 购书说明 赠送说明·····	269

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

《税法》是注册会计师资格考试五门课程之一,其历年考试的通过率都不是很高,1995年为14%、1996年为16%、1997年为35%、1998年为12%、1999年为25%、2000年为11%、2001年为6.8%、特别是近两年及格率呈逐年下降趋势。如何顺利通过税法考试,对于广大考生特别是今年初次参加税法考试的考生尤为重要。首先,要熟悉这门课程的基本内容与命题规律;其次要全面深入地掌握教材内容,灵活熟练地运用税法政策分析问题、解决问题;最后,要掌握正确的学习方法和解题思路,多做练习,沉着应试。

一、《税法》教材基本结构与2002年主要变化内容

(一)教材基本结构

2002年注册会计师考试《税法》教材内容丰富,紧跟税制改革新精神,体现现行税收法律、法规、规章的最新政策。本教材共分18章,三大部分,总览如下:

- 第一部分:税法概论(第1章)
- 第二部分:税收实体法(第2-16章)
 - 流转税法(第2-4章)
 - 所得税法(第5-7章)
 - 其它税法(第8-16章)
- 第三部分:税收程序法和税务行政法制(第17-18章)

第一部分:税法概论

本部分仅为教材第1章,主要介绍税法基础知识和基本概念,为理解税法体系和学习以后各章奠定基础。由于本章不涉及操作能力测试,因而在考试中只以选择、判断等客观题型出现,分值较少。

第二部分:税收实体法

本部分由15个税种组成,主要介绍各税种的政策规定,是教材的核心内容。15个税种按征税对象不同,又可分为三个层次:

1. 流转税法:即以流转额(销售收入、劳务收入)为征税对象征收的一类税,包括教材第2、3、4章,涉及增值税、消费税、营业税三个税法。流转税部分在历年考试中分值占30%-40%,各种题型都会出现,

因而考生应全面掌握与理解教材内容,明确各税种的区别与内在联系,把握计税依据确定、纳税义务发生时间等问题。

2. 所得税法,即以纳税人收入扣除成本、费用、损失后的余额(纯收入)为征税对象征收的一类税,包括教材第5、6、7章,涉及企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税三个税法。所得税部分在历年考试中分值占30%-40%,各种题型都出现,还经常与其它税法或税收征管法结合出题,考生也应全面掌握与理解教材内容,特别是各所得税法中应纳税所得额的确定、减免税规定等。

3. 其它税法,包括资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税,涉及教材第8-16章,共9个税法,它们是:资源税法、城市维护建设税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船使用税法、印花税法、土地增值税法、契税法、关税法。这些税法在近两年考试中分值一般占25%-30%左右,题型主要集中在判断、选择这种客观题中,有时也在计算题中涉及这类税法内容,考生应理解熟悉各税法的主要法律规定,特别是征税范围与纳税人、计税依据、减免税、纳税期限与地点等。

第三部分:税收程序法和税务行政法制

这部分内容以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心,它是我国第一部税收程序法,主要介绍了税务管理,税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第17、18章,涉及税收征收管理法和税务行政法制两章,在考试试卷中分值一般在10%左右,题型主要分布在判断、选择这种客观题上,综合题多见于征管法同流转税法或所得税结合。学习这部分内容重在理解、熟悉税收征收管理程序上的法律规定,以及违反税法规定的行政或法律责任。

(二)2002年教材主要新增内容:

根据2001年税收新政策及2002年《税法》考试大纲,新增主要内容有:

1. 第十六章“关税法”,根据2002年1月1日起实施的《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》,重新对原来的结构与内容进行了调整,

与原教材相比有较大变化。

2. 第十七章“税收征收管理法”,根据 2001 年 4 月 28 日全国人大常委会第二十一次会议通过修订的《中华人民共和国税收征收管理法》,对原教材各节内容进行了补充和修订。

3. 其他各章中,根据 2001 年税收政策的变化也有改动,主要有:

(1)第三章“消费税法”:对卷烟、白粮白酒、薯类白酒消费税计税方法改为复合计税

(2)第四章“营业税法”:对金融业、娱乐业营业税税率有变化

(3)第五章“企业所得税法”:对广告费、公益性捐赠税前扣除等项规定有些变化。

二、《税法》考试命题规律总结

(一)历年考试命题规律

《税法》作为注册会计师考试课程之一,已有七年。纵观这六年的命题情况,可见其规律如下:

1. 覆盖面广,重点突出

《税法》考试教材在 1998 年前由十二章组成,1998 年、1999 年增加了六个地方税种和最后一章税务行政法制,由十九章组成。2000 年取消“固定资产投资方向调节税”一章内容,教材由十八章组成。不论教材如何变化,每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章节,各章少则 1 分,多则 15 分左右。尽管覆盖面很广,但分散之中有所侧重,重点税种有四个即增值税、三个所得税,加上税收征管法共五章,在近三年考题中分别占到 52%、57%、54%。下面仅以 1999—2001 年三年考试中各章分数分布统计如下表:

章次 \ 年份 分 值	1999 年	2000 年	2001 年
税法概论	2	1	2
增值税法	15.5	14	12
消费税法	6.5	6	7
营业税法	8	8	7
企业所得税法	9	14	14
外商投资企业和外国企业所得税法	10	11	13
个人所得税法	9	10	12
资源税法	3	3	2
固定资产投资方向调节税法	1	-	-
城市维护建设税法	3	2	2

章次 \ 年份 分 值	1999 年	2000 年	2001 年
城镇土地使用税法	3	2	3
房产税法	2	2	5
车船使用税法	2	2	3
印花税法	3	3	5
土地增值税法	4	3	3
契税法	1	1	3
关税法	7	7	2
税收征管法	9	8	3
税务行政法制	2	3	2
合 计	100	100	100

2. 点面结合、侧重实务、理论联系实际

注册会计师考试的指导思想就是要求考生在具备一定理论水平和政策水平的基础上,能够运用政策去解决实际问题,因此考试重在实际操作能力和综合分析能力,考题中有些题目是针对某一项经济业务的纳税处理,考点在某个问题上;而有些题目是以纳税人一个纳税期间的具体业务出发,分析计算其应纳某一税种或所有税种,考点在某个章节上。不论考点考面,均围绕注册会计师执业中的实务操作问题,密切联系实际。

3. 注重知识网络化,综合性加强

现行税法体系以流转税、收益税为主体,其它税并存的复合税制。多税种征收、多环节多层次调节是税收调节经济的客观要求。纳税人生产、经营活动会涉及多个税种、多项政策,不同税种之间既有区别,也有内在联系,这就要求考生全面理解税法政策,融汇贯通地运用各种税法规定,综合处理不同税种的纳税计算。同一考题中,既可能涉及同一税种不同章节;也可能涉及同一纳税人需计算缴纳的不同税种;还可以涉及税收实体法和程序法的综合运用。总之,跨章节、跨税种的综合性考题是历年考题中不可缺少的一类题型。

4. 题型规范、难易结合、隐蔽程度提高

税法考试试题量各年均保持在 50—60 题之间,考试时间 2.5 小时;考试题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题;分数分布为前三个题型为客观题(答在答题卡上),后两个题型为主观题(答在答卷纸上)。题目中有直接考察政策规定的,也有考察运用多项政策规定处理实际问题的,有难有易,难题量占主导。难题主要表现为:隐蔽程度提高,陷阱增加,综合性加强,业务复杂。历年考试题型、题量、分值如下表:

历年试题题型题量分析表

年度		单选	多选	判断	计算	综合	合计
1995	题量	15	13	15	7	3	53
	分数	15	13	15	37	20	100
	比重	15%	13%	15%	37%	20%	100%
1996	题量	16	11	16	5	4	52
	分数	16	11	16	27	30	100
	比重	16%	11%	16%	27%	30%	100%
1997	题量	15	10	15	7	3	50
	分数	15	10	15	35	25	100
	比重	15%	10%	15%	35%	25%	100%
1998	题量	15	15	20	4	3	57
	分数	15	15	30	18	22	100
	比重	15%	15%	30%	18%	22%	100%
1999	题量	15	20	20	4	2	61
	分数	20	20	20	22	18	100
	比重	20%	20%	20%	22%	18%	100%
2000	题量	15	15	20	4	4	58
	分数	15	15	20	18	32	100
	比重	15%	15%	20%	18%	32%	100%
2001	题量	15	15	20	4	4	58
	分数	15	15	20	16	34	100
	比重	15%	15%	20%	16%	34%	100%

(二)2001年《税法》考题回顾

1. 主观题题量加大、分值提高。

与98、99年相比,主观题由40%上升为2000和2001年50%,题量由前几年6~7题,上升为8题。主观题比重、题量的加大,必然会增加题目的难度和作题时间,使原本就比较短的2.5小时考试时间愈

加紧迫。

2. 业务复杂,信息量大,题中套题。

2001年试卷4个综合题中,每题业务量都很大。第1道综合题中每项业务都是一个小计算题;第2道综合题中要经过九个步骤的调整与计算才能计算出应纳税额。

3. 考点隐蔽,难度加强

在2001年考题中有些考核点是以往未曾出现过的,考点非常隐蔽,要求考生对政策有深刻的理解和解决问题的应变能力。例如综合题第1题(3)中,非正常损失的原材料进项税额转出时要考虑到以票扣税与计算扣税的区别,才能将货物与抵扣的进项税额和运费抵扣的进项税额正确计算转出数额。这些从未出现过的隐蔽考点使得2001年税法及格率比2000年又创新低。

4. 全面考核,重点突出,小税种分数比例有所上升

2001年税法试卷覆盖教材各章,各章少则2分(如税法概论),多则1章10分多,但重点仍集中在4个重点税种(增值税、三个所得税),这四章共计51分,但小税种分数比往年提高,特别是计算题中出现了房产税、土地使用税、印花税这些实际工作中纳税必定涉及的税种。各章分数分布如下表:

章次	题 型 分 值	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题		合 计	
		1	1	1	1	1	1	2	2	4	4	58	100
税法概论		1		1								2	
增值税法		1		1		2		2		6		12	
消费税法		1		1		1		2		2		7	
营业税法		1		1		1		4				7	
企业所得税法		2		1		2				9		14	
外商投资企业和外国企业 所得税法		1		1		2				9		13	
个人所得税法		1		1		2				8		12	
资源税法		1				1						2	
城市维护建设税法				1		1						2	
城镇土地使用税法						1		2				3	
房产税法		1		1		1		2				5	
车船使用税法		1		1		1						3	
印花税法						1		4				5	
土地增值税法		1		1		1						3	
契税法		1		1		1						3	
关税法		1		1								2	
税收征管法		1		1		1						3	
税务行政法				1		1						2	
合 计		15 题	15 分	15 题	15 分	20 题	20 分	4 题	16 分	4 题	34 分	58 题	100 分