

经科版 2003年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2003年CPA考试指南

税法

Taxation Laws

组编：上海国家会计学院CPA考试辅导委员会



经济科学出版社

经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2003 年 CPA 考试指南

税法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

主编：王庆雯 李 文

经济科学出版社

责任编辑：孙怡虹
责任校对：徐领弟
版式设计：周国强
技术编辑：李长建

经科版 2003 年 CPA 考试指南

税 法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

主编：王庆雯 李 文

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 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

三河市三佳印刷装订有限公司印装

787×1092 16 开 14.75 印张 400000 字

2003 年 4 月第一版 2003 年 4 月第一次印刷

印数：00001—30000 册

ISBN 7-5058-3519-X/F·2841 定价：23.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

加入 WTO 后，我国经济融入国际经济一体化的进程逐步加快，随着跨国公司国际投资引起的国际资本的流动以及国际资本市场的不断扩大，与之相关的信息真实披露已成为世界性的难题，也日益重要，这对我国的注册会计师提出了更高的执业要求，同时也为注册会计师的发展提供了更为广阔的空间。

注册会计师资格证书无疑是当前我国最炙手可热的资格证书之一，每年参加 CPA 考试的考生逐年递增，从 1993 年的 45000 多人次，17 万人科，短短 10 年的时间，2002 年达到创记录的 67 万人次，157 万人科；但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低，2001 年为 6.14%，2002 年也只有 13.4%。究其原因，我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如新的会计、审计准则不断推出，税收政策不断调整；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，也相应地增加了考试的难度，每年的 CPA 考题似乎越来越难。

上海国家会计学院是注册会计师的全国培训基地，在服务注册会计师行业，壮大注册会计师事业方面负有义不容辞的责任。遵照财政部冯淑萍部长助理的要求：“国家会计学院，要充分发挥在会计领域的优势，利用远程教育开展注册会计师考前辅导工作，提高全国注册会计师考前辅导的水平和质量；国家会计学院举办的考前辅导不能以经济效益为目的，应以社会效益，以提高整个注册会计师队伍的素质为己任。”为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统领会，吃透重点、难点，取得较好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，作为财政部注册会计师考试委员会指定的 CPA 远程辅导网站，上海国家会计学院远程教育网（elearn.esnai.com）在举办 CPA 考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会，配合网站的辅导，与财政部经济科学出版社通力合作，同步推出了经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书：

《经科版 2003 年 CPA 考试指南》

本套丛书根据财政部 2003 年考试大纲及教材组织编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解指定教材中的各知识点及重点、难点；同时为体现知识更新的要求和注册会计师考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

《经科版 2003 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书是根据近年上海国家会计学院远程教育中心 CPA 考前辅导网站交流中心版面中的答疑情况，对考生在学习、复习中提出的近 6 万个问题整理、挑选，对其所提出的共性问题有针对性、有重点地进行了解答，是一套从考生的视角学习、复习的丛书，对广大考生具有很强的借鉴作用。

《经科版 2003 年考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在通过大量的习题来检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力。

相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

我们衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试，你们的成功是我们最大的欣慰！

由于编写时间紧迫，丛书中难免有疏漏、错误之处，恳请广大考生指正。

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2003 年 3 月

上海国家会计学院
**2003 年注册会计师
考前在线辅导招生简章**



代理:北京波视广通文化交流有限公司

地址:北京海淀区阜成路甲 28 号新知大厦 1414 房间

电话:(010)88110961 88128307

传真:(010)88128307

开户行:中国银行北京分行西城区三里河分理处

邮编:100036

账号:07743308091001

权威的辅导机构

上海国家会计学院远程教育系统(elearn.esnai.com)是财政部重点建设发展的会计、财务管理人员远程教育培
训的网站,是中国注册会计师协会考试委员会指定的 CPA 考前远程辅导网站。在 2002 年,注册学员多达 22400 人
次,其中港澳台学员近千人。网上调查显示,有 89.75% 的学员认为本网站对学习帮助很大,学员的满意率高达
65.82%。

精心设计的课程

在上海国家会计学院网络学堂里,您将能参与到及时互动答疑;重点突出的课程讲义;融会贯通的语音课堂;
大量实成测试题。

强大的师资阵容

上海国家会计学院精心选聘5 位资深的、考生评价优秀的、具有多年 CPA 辅导经验的专家作主讲教师。同时,
特聘 10 位经验丰富的学院教师作助理教师,共同组成阵容庞大的教师团。

物超所值的价格

凡是通过代理人——北京波视广通文化交流有限公司报名交费的,无论何时报名都享受 40
元/门的超低价格!!!

报名交费方式

1. 通过银行、邮局汇款至“北京波视广通文化交流有限公司”,或直接到我公司实地交费,汇款时,请注明您的姓名、地址、电话、E-MAIL 及所报课程(需发票,请注明)。
2. 在收到您的汇款或在您实地交款后,我们将通过电话、E-MAIL 或信件为您提供相应科目的付费序列号。
3. 访问国家会计学院远程教育系统 elearn.esnai.com,注册登录之后选课并输入付费序列号,即可进行网上学习。
4. 在您交款后,若想尽快进行网上学习,您可将汇款单的复印件(请注明您的姓名、地址、电话、E-MAIL 及所报课程)传递至我公司并电话通知我公司,我们在确认您的缴费信息后即可为您提供付费序列号。

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

- 一、《税法》全书基本框架 (3)
- 二、2003 年税法考试大纲 (3)
- 三、如何顺利通过《税法》课程的考核 (5)

第二部分 应试指导及同步强化练习

- 第一章 税法概论** (9)
 - 一、本章内容框架和复习提示 (9)
 - 二、历年试题分析 (9)
 - 三、本章重点、难点讲解 (10)
 - 四、强化练习题 (11)
 - 五、强化练习题答案及解析 (12)
- 第二章 增值税法** (14)
 - 一、本章内容框架和复习提示 (14)
 - 二、历年试题分析 (14)
 - 三、本章重点、难点讲解 (22)
 - 四、强化练习题 (27)
 - 五、强化练习题答案及解析 (32)
- 第三章 消费税法** (36)
 - 一、本章内容框架和复习提示 (36)
 - 二、历年试题分析 (36)
 - 三、本章重点、难点讲解 (38)
 - 四、强化练习题 (40)
 - 五、强化练习题答案及解析 (42)
- 第四章 营业税法** (45)
 - 一、本章内容框架和复习提示 (45)
 - 二、历年试题分析 (45)

三、本章重点、难点讲解	(49)
四、强化练习题	(52)
五、强化练习题答案及解析	(54)
第五章 城市维护建设税法	(57)
一、本章内容框架和复习提示	(57)
二、历年试题分析	(57)
三、本章重点、难点讲解	(58)
四、强化练习题	(59)
五、强化练习题答案及解析	(61)
第六章 关税法	(63)
一、本章内容框架和复习提示	(63)
二、历年试题分析	(63)
三、本章重点、难点讲解	(65)
四、强化练习题	(68)
五、强化练习题答案及解析	(70)
第七章 资源税法	(73)
一、本章内容框架和复习提示	(73)
二、历年试题分析	(73)
三、本章重点、难点讲解	(74)
四、强化练习题	(76)
五、强化练习题答案及解析	(78)
第八章 土地增值税法	(79)
一、本章内容框架和复习提示	(79)
二、历年试题分析	(79)
三、本章重点、难点讲解	(81)
四、强化练习题	(82)
五、强化练习题答案及解析	(83)
第九章 城镇土地使用税法	(85)
一、本章内容框架和复习提示	(85)
二、历年试题分析	(85)
三、本章重点、难点讲解	(86)
四、强化练习题	(87)
五、强化练习题答案及解析	(88)
第十章 房产税法	(89)
一、本章内容框架和复习提示	(89)
二、历年试题分析	(89)
三、本章重点、难点讲解	(91)
四、强化练习题	(92)
五、强化练习题答案及解析	(93)

第十一章 车船使用税法	(95)
一、本章内容框架和复习提示	(95)
二、历年试题分析	(95)
三、本章重点、难点讲解	(96)
四、强化练习题	(98)
五、强化练习题答案及解析	(99)
第十二章 印花税法	(100)
一、本章内容框架和复习提示	(100)
二、历年试题分析	(100)
三、本章重点、难点讲解	(102)
四、强化练习题	(103)
五、强化练习题答案及解析	(105)
第十三章 契税法	(106)
一、本章内容框架和复习提示	(106)
二、历年试题分析	(106)
三、本章重点、难点讲解	(107)
四、强化练习题	(109)
五、强化练习题答案及解析	(109)
第十四章 企业所得税法	(111)
一、本章内容框架和复习提示	(111)
二、历年试题分析	(111)
三、本章重点、难点讲解	(118)
四、强化练习题	(126)
五、强化练习题答案及解析	(131)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(136)
一、本章内容框架和复习提示	(136)
二、历年试题分析	(136)
三、本章重点、难点讲解	(143)
四、强化练习题	(150)
五、强化练习题答案及解析	(154)
第十六章 个人所得税法	(159)
一、本章内容框架和复习提示	(159)
二、历年试题分析	(159)
三、本章重点、难点讲解	(165)
四、强化练习题	(171)
五、强化练习题答案及解析	(175)
第十七章 税收征收管理法	(179)
一、本章内容框架和复习提示	(179)
二、历年试题分析	(179)
三、本章重点、难点讲解	(182)

四、强化练习题	(185)
五、强化练习题答案及解析	(187)
第十八章 税务行政法制	(189)
一、本章内容框架和复习提示	(189)
二、历年试题分析	(189)
三、本章重点、难点讲解	(190)
四、强化练习题	(192)
五、强化练习题答案及解析	(193)

第三部分 跨章节综合题训练

一、综合题概述与解析技巧	(199)
二、跨章节综合题	(200)
三、跨章节综合题答案及讲解	(202)

第四部分 2003 年注册会计师统一考试模拟试卷

《税法》模拟试卷（一）	(207)
《税法》模拟试卷（一）参考答案及解析	(212)
《税法》模拟试卷（二）	(216)
《税法》模拟试卷（二）参考答案及解析	(221)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

一、《税法》全书基本框架

教材内容结构 { 税法概论 (第一章)
实体法 (第二章至第十六章)
征管法与税务行政法制
(第十七章、第十八章)

《税法》教材由三部分组成。第一部分是税法基础知识、基本理论。本部分内容主要介绍了(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我国的税收管理体制,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十六章组成,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24个,教材中只收进了15个有代表性的普遍适用的实体法。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,狭义的税收程序法就是指税收征管法。

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:依法行政、依法纳税。征纳双方都要依法行使自己的权利和义务。

第三部分的内容贯穿在实体法的征收管理过程之中,是注册会计师在执业中经常遇到的问题,是作为一名注册会计师必须掌握的法律知识,是本书重点之二。

二、2003年税法考试大纲

(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. 几种特殊经营行为的税务处理
7. 进口货物征税
8. 出口货物退(免)税
9. 纳税义务发生时间与纳税期限
10. 纳税地点与纳税申报
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. 税目、税率
3. 应纳税额的计算
4. 自产自用应税消费品应纳税额的计算
5. 委托加工应税消费品应纳税额的计算
6. 兼营不同税率应税消费品的税务处理
7. 进口应税消费品应纳税额的计算
8. 出口应税消费品退(免)税
9. 纳税义务发生时间与纳税期限
10. 纳税地点与纳税申报

(四) 营业税法

1. 纳税义务人
2. 税目、税率
3. 计税依据
4. 应纳税额的计算
5. 几种经营行为的税务处理
6. 税收优惠
7. 纳税义务发生时间与纳税期限
8. 纳税地点与纳税申报

(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. 征收管理与纳税申报
- 附：教育费附加的有关规定

(六) 关税法

- 1. 征税对象及纳税义务人
- 2. 进出口税则
- 3. 原产地规定
- 4. 关税完税价格
- 5. 应纳税额的计算
- 6. 关税减免
- 7. 行李和邮递物品进口税
- 8. 关税征收管理

(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. 征收管理与纳税申报

(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. 征收管理与纳税申报

(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. 征收管理与纳税申报

(十) 房产税法

- 1. 纳税义务人及征税对象
- 2. 征税范围
- 3. 计税依据和税率
- 4. 应纳税额的计算
- 5. 税收优惠
- 6. 征收管理与纳税申报

(十一) 车船使用税法

- 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. 征收管理与纳税申报

(十二) 印花税法

- 1. 纳税义务人
- 2. 税目、税率
- 3. 应纳税额的计算
- 4. 税收优惠
- 5. 征收管理与纳税申报
- 6. 对违反税法规定行为的处罚

(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. 契税征收管理

(十四) 企业所得税法

- 1. 纳税义务人及征税对象
- 2. 税率
- 3. 应纳税所得额的计算
- 4. 资产的税务处理
- 5. 股权投资与合并分立的税务处理
- 6. 应纳税额的计算
- 7. 税收优惠
- 8. 税额扣除
- 9. 征收管理与纳税申报

(十五) 外商投资企业和外国企业所得税法

- 1. 纳税义务人及征税对象
- 2. 税率
- 3. 应纳税所得额的计算
- 4. 资产的税务处理
- 5. 税收优惠
- 6. 境外所得已纳税款的扣除
- 7. 关联企业业务往来
- 8. 应纳税额的计算
- 9. 征收管理与纳税申报

(十六) 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. 纳税申报及缴纳

(十七) 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

(十八) 税务行政法制

1. 税务行政处罚
2. 税务行政复议
3. 税务行政诉讼
4. 税务行政赔偿

说明：本年度考试大纲与上年相比，有以下变动：

1. 按企业税收发生的顺序，将原大纲的排列进行了适当调整，将流转税类和行为税类税种调整至所得税类税种之前。

2. 在城市维护建设税中增加了教育费附加的有关内容。

三、如何顺利通过《税法》课程的考核

(一) 考试命题规律分析

总结历年税法试题的情况，可看出命题的以下规律：

1. 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、征管法。第二层次的重点是：消费税法、营业税法、印花税法、关税法。其余为第三层次。详见历年各章分值变化表：

历年各章分值变化表

年份	1995 年	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年
税法概论	1 分	1 分	1 分	2.5 分	2 分	1 分	2 分	2 分
增值税法	16 分	21 分	20 分	19.5 分 (含消费税、关税、征管法)	18 分	14.5 分	10 分	13 分
消费税法	7 分	6 分	6 分	3.5 分	6.5 分	7.5 分	9 分	5 分
营业税法	5 分	5 分	6 分	5 分	6 分	6.5 分	7 分	9 分
企业所得税法	14 分	11 分	11 分	10.5 分	13 分	11 分	14 分	11 分
外商投资企业和外国企业所得税法	13 分	13 分	15 分	11.5 分 (含征管法)	10 分	11 分	13 分	11 分
个人所得税法	10 分	10 分	8 分	9 分	9 分	10 分	12 分	13 分
资源税法	4 分	4 分	4 分	3.5 分	3 分	3 分	2 分	2 分
固定资产投资方向调节税法				2.5 分	1 分			
城市维护建设税法				2.5 分	2 分	2.5 分	2 分	2.5 分
城镇土地使用税法				2.5 分	3 分	2 分	3 分	1.5 分
房产税法				2.5 分	2 分	2 分	5 分	4 分
车船使用税法				2 分	2 分	2 分	3 分	1 分
印花税法	5 分	4 分	5 分	3.5 分	3 分	3 分	5 分	5 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
契税法				1 分	1 分	1.5 分	3 分	3 分
关税法	3 分	5 分	3 分	2.5 分	7.5 分	9 分	2 分	5 分
税收征收管理法	9 分	10 分	11 分	6 分	5 分	9 分	3 分	7 分
税务行政法制				2.5 分	2 分	3 分	2 分	2 分

2. 试题综合性强。有的考题涉及一个税种的多项政策；有的考题一题涉及多个税种；有的考题不仅涉及实体法而且涉及征管法和税务法制。

3. 计算量大。试题中不仅计算题、综合题要求计算，主观题中如单项选择和判断题也涉及计算。

4. 重在测试考生综合运用税法政策分析解决问题的能力。

5. 注重测试考生对基础知识的理解和运用,同时又注重测试考生对新政策的掌握程度和对与国际惯例接轨的内容掌握的程度。

(二) 认真复习, 掌握正确的学习方法, 是通过考核的关键

近年来, 税法课程的及格率偏低, 有多方面的原因, 有些是对税收政策理解有争议, 或对政策的理解不统一, 考生难处理。如内资企业从低税率地区分回的投资收益什么情况下补税, 什么情况下不补税, 以及补税数额的计算。在 2000 年 6 月 21 日国税发 118 号文件公布之前注册会计师考试及注册税务师考试要求就不一致, 2000 年 6 月 21 日 118 号文件公布之后, 对这个问题的理解应该说是统一了。文件指出: 凡投资方企业运用适用的所得税率高于被投资企业适用的所得税率的, 除国家税收法规规定的定期减税、免税优惠外, 其取得的投资所得应按规定还原为税前收益并入投资企业的应纳税所得额, 依法补缴企业所得税。文件的原意是指定期减免税期间分回的投资收益不需要补税, 而不是说减免的部分不需要补税。但 2002 年单项选择第 4 题又出现了定期减半征收期补税的问题。可见对此问题认识仍不统一。但这类问题毕竟是少数。大家在复习中, 仍需有信心, 掌握正确的学习方法是通过考核的关键。

1. 全面复习, 不猜题、押题。考题 100% 覆盖率, 分数较分散。所以, 万不可有侥幸心理。另外, 知识是连贯的, 税种之间是有联系的, 一项经济活动会涉及重点税种, 也会涉及非重点税种, 不同章节的内容融在一个案例题中, 对非重点内容的忽略, 会影响到重点税的答案。所以, 不能只抓重点而忽略其他。例如 2002 年综合题第 2 题, 涉及房产税、土地使用税、印花税的计算, 以及增值

税、城建税、教育附加的计算和企业所得税的计算, 除增值税外, 其他税种计算是否准确, 都会最终影响到企业所得税的计算, 即使考生熟练掌握了纳税调整, 但小税种计算有误, 企业所得税计算也会出现错误。

2. 在理解的基础上记忆。掌握税法重在理解, 死记硬背就会张冠李戴。例如, 企业发生运费有的属于垫付, 仍能收回; 有的是价外收入; 有的是具备条件的情况下, 可按 7% 抵扣进项。相关政策搞懂, 收支性质搞清, 不同情况, 不同处理办法, 如果政策没有吃透, 经济活动又分不清楚, 只靠死背就可能出现错误。

3. 注意联系实际, 多做练习。在熟练掌握教材内容的基础上, 注意企业的业务活动及各税种的相关联系。学习的过程是逐章进行的, 应用的过程是以实际发生的经济活动为主线, 打通章节, 融会贯通。

所以, 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。第二阶段大量做题, 通过做题加深对法规的理解, 也加强了记忆。第二阶段分析对比, 归纳总结各章之间、相关税种之间的联系及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, 是对已掌握的一些知识的升华。跳出教材框架, 是高层次的融会贯通。

以上建议, 仅供参考。

希望读者针对自己的情况, 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, 这对帮助读者正确执行税收政策, 顺利通过考核是有好处的。

第二部分

应试指导及同步强化练习
