

2003年

注册会计师考试应试指南及预测试卷

北京注册会计师考试辅导研究室 = 组编 中国财会网 = 策划 吕 谦 = 主编

税法

C P A

命题规律总结及2003年考题预测

学习方法与答题技巧考前点拨

考点、重点、难点名家解析

跨章节综合题、难题演练

模拟预测试卷考场较量

中国财会网一流专家在线答疑

经济管理出版社

ECONOMIC MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试指定用书配套辅导

2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷

税法

吕 谦 主编

经济管理出版社

责任编辑 亚 夫 褚介寿
技术编辑 晓 成
责任校对 剑 兰

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 (2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷) / 吕谦主编. - 北京: 经济管理出版社, 2003

ISBN 7-80162-604-4

I. 税… II. 吕… 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 (2003) 第 018089 号

全国注册会计师考试指定用书配套辅导
2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷
税 法
吕 谦 主编

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 中央党校印刷厂

787mm×1092mm/16 16.25 印张 464 千字

2003 年 4 第 1 版 2003 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

ISBN 7-80162-604-4/F·532

定价: 28.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

通讯地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836

联系电话: (010) 68022974

本书编委会及作者名单

总主编:袁小勇

各科主编:

会 计:赵天燕(首都经济贸易大学)

韩淑凤(北京利安达信隆会计师事务所)

审 计:袁小勇(首都经济贸易大学)

经济法:席月民(中国人民大学)

税 法:吕 谦(中华女子学院)

财务成本管理:张荣生(北京财贸管理干部学院)

赵章文(河北省石家庄经济学院)

作者名单:

赵天燕、韩淑凤、邵 军、宋云玲、袁小勇、李守新

席月民、郑人玮、袁小科、纪新伟、吕 谦、杜海霞

李丽琴、马国际、张荣生、赵章文、常亚波、丁晓云

总主编:袁小勇简介

袁教授是全国著名的会计考试专家。早在1993年就在人民日报出版社出版了会计考试专著——《全国会计专业技术资格考试答题技巧与典型试题解析》,他所发表的有关考试方面的文章《通向成功之路》(中国财经报)、《会计考试答题方法与技巧》、《会计考试应对八招》等更是在各大互联网上广为流传,其设计的考试辅导模式至今为各类辅导丛书所采纳。袁教授曾参加过全国自学考试《审计学》命题与会计职称、CPA考试阅卷,多年来在全国各地巡回讲演,系统讲授会计职称考试《中级会计实务》、《中级财务管理》,及注册会计师考试的《会计》、《审计》等课程。1997年被北京注册会计师协会聘为注册会计师考试辅导教师,2001年、2002年被《中国财经报——财会世界》聘为“注册会计师考试专页”专栏主笔,2000—2002年被中国财会网聘为注册会计师考试《审计》主讲教师,深受学员好评。

前言

也许你正为没有好的复习资料而愁眉不展;
也许你正在考虑怎样得到最新的 CPA 考试信息;
也许你想知道怎样进行最有效的复习;
也许你想知道 CPA 考试的命题趋势和发展方向;
也许你想知道如何在考场上发挥得更出色;
.....

重要提示:

凡购买本书的读者,只要登陆中国财会网(<http://www.kj2000.com>)“经管版答疑”栏目,即可无偿获得中国财会网专家提供的在线答疑服务,并获得有关的考试信息。

我们相信,《考试宝典——2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷》系列丛书一定能解决你的所有问题。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由中国财会网策划,北京注册会计师考试辅导研究室组织编写,经济管理出版社出版。是财政部指定教材的同步配套辅导用书。本套丛书的参编人员均为长期在第一线从事注册会计师(CPA)考试培训的资深专家、教授,他们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确。本书不仅完全覆盖了 CPA 考试的知识点,而且考点、重点、难点突出、解题思路清晰,便于广大考生快捷牢固地掌握各科目的知识点,同时又有利于把握 CPA 考试的命题方向,从而对考生的学习起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由六大部分组成——

第一部分“命题规律及 2003 年考试命题预测”。通过对近几年考试题型、题量、评分标准的科学总结,帮助考生“看清庐山真面目”,沿着历届考试的轨迹,集粹各方专家的辅导培训心得,科学分析考试命题规律、命题方向,使考生做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及考试答题技巧”。参加过中国财会网(www.kj2000.com)辅导的考生都有一个深刻的体会:他们不仅学会了知识,还掌握了学习知识的方法,懂得了如何巧妙地运用这些知识,并在考试中达到最好的效果。而且这些学习的方法与考试的技巧考生们屡试不败,终生受益,被传为佳话。这就是本套辅导教材的总主编袁小勇教授开创的“袁门学习法”。这一方法包括考前学习的基本方法、考试答题技巧、考前忠告等内容。在本书中,袁教授从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备,考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,各类考试题型的特点及答题技巧。掌握了“袁门学习法”,无疑使考生登上了顺利通过考试的高速车。

第三部分“各章考点透视及同步练习”。严格依据 2003 年考试大纲及指定用书*,对每章知识点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:①本章内容框架:

* 注:如何鉴别是否依据 2003 年考试指定用书,需要读者对有关的变动之处进行核对。以大纲最没有变动的《审计》为例,2003 年教材实际上还是有较大变化的。如审计报告的格式(增加了引言段、强调事项段)、持续经营审计问题等。敬请读者注意识别。

以图表形式勾画出本章整体框架结构,清晰明了。②**本章考点透视**:辅导老师根据考试的命题特点与规律,对备课讲义加以整理、浓缩知识点。帮助考生快速掌握该章的重点、难点。③**近三年本章考题分数分布**:清楚了解过去,才能预测将来。④**典型试题精析**:针对每章中历届考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。⑤**同步练习**:结合每章学习要点,进行同步练习,试题针对性强,覆盖面全,使考生对基本概念、基本理论进行系统复习,各章逐个击破,循序渐进。⑥**同步练习答案与分析**:给出同步练习题的答案,并有针对性地对试题进行详细的解题与分析,使学生无师自通。

第四部分“跨章综合题演练及答案”。当前 CPA 考试一个很大的特点就是,非常注重考查学生对知识综合运用能力。主观题,尤其是综合题就符合这一特点,这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下,重点训练自己运用知识的熟练程度和理论联系实际的综合分析能力。我们从历届考题中挑选了一些,并精心编写了一些综合性强、难度大、覆盖面广的跨章综合题,给出参考答案及解题思路,强化训练,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“重点、难点、热点问题答疑集锦”。本书的编者都是站在一线的考试辅导老师,在多年的面授、远程辅导中归纳汇总了以往考生提出的一些常见的疑难问题,也许这些问题正好是读者的问题,我们编辑在此,希望能够对考生有所借鉴,也希望能增强考生之间的交流,使考生在考试复习路上,不再寂寞、孤独,大家并肩作战。

第六部分“2003 年考试预测试卷及答案”。我们为考生准备了六套模拟预测试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。希望考生能够严格遵照实际考试时考场的要求,真刀真枪,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心,只有这样,实际出考时,才能临阵不乱,获得好的成绩。

为了帮助考生顺利通过 CPA 考试,中国财会网除举办网上在线语音辅导外,还制作了 CPA 考试配套辅导光盘(视频+音频+文字,每科讲课时间 22—25 小时,4CD,每科 68 元)。

限于时间和水平,本书缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员通过登录中国财会网 www.kj2000.com 或其他形式批评、指正。

服务热线:010-69537529、010-69512503

北京注册会计师考试辅导研究室
2003 年 4 月于北京

目 录

第一部分 《税法》命题规律及 2003 年考试命题预测

一、从历届考试题型及分值看考试命题方向	3
二、从各章考试的题型、题量分布及综合题的出题范围看《税法》 考试命题特点	4
三、从历届考试各章的分值比重看《税法》学习重点	6
四、从历届试题涉及的内容看《税法》考试命题规律	7

第二部分 学习的基本方法及考试答题技巧

一、考前学习的基本方法	11
二、考试答题技巧	15
三、考前忠告	21

第三部分 各章考点透视及同步练习

第一章 税法概论	25
一、本章内容框架	25
二、本章考点透视	25
三、近三年本章考题分数分布	26
四、典型试题精析	26
五、同步练习	27
六、同步练习答案及分析	28
第二章 增值税法	30
一、本章内容框架	30
二、本章考点透视	30
三、近三年本章考题分数分布	34
四、典型试题精析	34
五、同步练习	37
六、同步练习答案及分析	40
第三章 消费税法	44
一、本章内容框架	44
二、本章考点透视	44
三、近三年本章考题分数分布	47

四、典型试题精析	47
五、同步练习	50
六、同步练习答案及分析	53
第四章 营业税法	55
一、本章内容框架	55
二、本章考点透视	55
三、近三年本章考题分数分布	59
四、典型试题精析	59
五、同步练习	62
六、同步练习答案及分析	64
第五章 城市维护建设税法	67
一、本章内容框架	67
二、本章考点透视	67
三、近三年本章考题分数分布	68
四、典型试题精析	68
五、同步练习	69
六、同步练习答案及分析	70
第六章 关税法	72
一、本章内容框架	72
二、本章考点透视	72
三、近三年本章考题分数分布	74
四、典型试题精析	74
五、同步练习	76
六、同步练习答案及分析	77
第七章 资源税法	79
一、本章内容框架	79
二、本章考点透视	79
三、近三年本章考题分数分布	80
四、典型试题精析	80
五、同步练习	81
六、同步练习答案及分析	83
第八章 土地增值税法	84
一、本章内容框架	84
二、本章考点透视	84
三、近三年本章考题分数分布	85
四、典型试题精析	85
五、同步练习	87
六、同步练习答案及分析	88
第九章 城镇土地使用税法	91
一、本章内容框架	91
二、本章考点透视	91

三、近三年本章考题分数分布	91
四、典型试题精析	92
五、同步练习	92
六、同步练习答案及分析	93
第十章 房产税法	95
一、本章内容框架	95
二、本章考点透视	95
三、近三年本章考题分数分布	96
四、典型试题精析	96
五、同步练习	97
六、同步练习答案及分析	98
第十一章 车船使用税法	100
一、本章内容框架	100
二、本章考点透视	100
三、近三年本章考题分数分布	101
四、典型试题精析	101
五、同步练习	102
六、同步练习答案及分析	103
第十二章 印花税法	104
一、本章内容框架	104
二、本章考点透视	104
三、近三年本章考题分数分布	106
四、典型试题精析	106
五、同步练习	107
六、同步练习答案及分析	109
第十三章 契税法	111
一、本章内容框架	111
二、本章考点透视	111
三、近三年本章考题分数分布	111
四、典型试题精析	112
五、同步练习	112
六、同步练习答案及分析	113
第十四章 企业所得税法	115
一、本章内容框架	115
二、本章考点透视	115
三、近三年本章考题分数分布	120
四、典型试题精析	120
五、同步练习	123
六、同步练习答案及分析	125
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	128
一、本章内容框架	128

二、本章考点透视	128
三、近三年本章考题分数分布	131
四、典型试题精析	131
五、同步练习	133
六、同步练习答案及分析	136
第十六章 个人所得税法	139
一、本章内容框架	139
二、本章考点透视	139
三、近三年本章考题分数分布	142
四、典型试题精析	143
五、同步练习	145
六、同步练习答案及分析	148
第十七章 税收征收管理法	151
一、本章内容框架	151
二、本章考点透视	151
三、近三年本章考题分数分布	153
四、典型试题精析	153
五、同步练习	154
六、同步练习答案及分析	155
第十八章 税务行政法制	157
一、本章内容框架	157
二、本章考点透视	157
三、近三年本章考题分数分布	158
四、典型试题精析	159
五、同步练习	159
六、同步练习答案及分析	161

第四部分 跨章综合题演练及答案

一、历年考试综合题及评析	165
二、跨章综合题练习	178
三、跨章综合题答案详解	183

第五部分 专家门诊——考生常见问题答疑集锦

重点、难点、热点问题答疑集锦	191
----------------------	-----

第六部分 2003 年考试预测试卷及答案

考试预测试卷(一)	199
考试预测试卷(一)参考答案	203

考试预测试卷(二)	207
考试预测试卷(二)参考答案	211
考试预测试卷(三)	216
考试预测试卷(三)参考答案	220
考试预测试卷(四)	224
考试预测试卷(四)参考答案	228
考试预测试卷(五)	233
考试预测试卷(五)参考答案	237
考试预测试卷(六)	241
考试预测试卷(六)参考答案	245

第一部分

《税法》命题规律及 2003 年 考试命题预测

《税法》命题规律及 2003 年考试命题预测

在 CPA 五科考试中,《税法》科目的考试通过率仅高于《会计》,近三年的考试合格率分别为 11.95%,6.81%,11.65%(各科合格情况见表 1-1)。之所以《税法》的合格率不是很好,分析起来,主要原因有两点:一是税法的计算题量较多,平时

考生若不注重这方面的练习,极有可能在规定时间内根本完不成试卷;二是税法考试中注重知识网络化,综合性较强,业务比较复杂,考生在平时的复习中若不能举一反三、触类旁通,要想通过《税法》考试还是有一定难度的。

表 1-1

年度	会计	审计	财务成本管理	税法	经济法
2000	9.49%	20.14%	17.66%	11.95%	19.32%
2001	5.47%	13.60%	9.27%	6.81%	7.86%
2002	10.89%	33.33%	9.34%	11.65%	32.06%

那么,2003 年的情况如何?如何搞好 2003 年的《税法》复习呢?

下面我将从四个方面谈谈我的一些看法。

现以 2000 年、2001 年、2002 年的考试试卷为例,依据 2003 年《税法》教材进行分类,各章的分布情况见表 1-2:

一、从历届考试题型及分值看考试命题方向

表 1-2

考试题型	2000 年		2001 年		2002 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	15	15	15	15	15	15
多选题	15	15	15	15	15	15
判断题	20	20	20	20	20	20
客观题小计	50	50	50	50	50	50
计算题	4	18	4	16	4	17
综合题	4	32	4	34	4	33
主观题小计	8	50	8	50	8	50
合 计	58	100	58	100	58	100

从表 1-2 可以看出:

第一,《税法》试卷的题型相对稳定,每年的题

型均为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五类题型。

第二,历年试题总量均为 58 个题目,其中,单项选择题、多项选择题近三年来每年都是 15 道题,判断题都是 20 道题,计算题每年都是 4 道题,综合题每年都是 4 道题。这需要考生注意把握考试的答题速度和时间分配。通常 4 道综合题要花 72 分钟(18×4),4 道计算题要花 30 分钟(7.5×4),剩下的 78 分钟,你只有 70 分钟的时间用来做客观试题,因为你得留下 8 分钟的时间检查。这意味着考生对于单项选择题、判断题的答题速度必须控制在 1 分钟/每小题左右,多项选择题的答题速度控制在 2 分钟/每小题左右。

第三,《税法》考试主观题和客观题的题量比较稳定,而且分布比较均衡,各占 50%。

客观题主要考查考生对基本知识点的掌握,主要考点是考生在平时复习中较为容易忽视或理解不太清楚的知识点,所以有一定的难度和隐蔽性。把握好客观题,提高客观题的得分率,是能否

顺利通过考试的基础。如果客观题失分过多,即使主观题答得较好也很难过关。另一方面,答好客观题为答好主观题奠定了坚实的基础,如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好,很难想像其主观题能够答得更好。因此,建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务。

二、从各章考试的题型、题量分布及综合题的出题范围看《税法》考试命题特点

为了便于广大考生把握税法复习的重点,我们将 2000、2001、2002 年这三年的试题在各章的分布列示如下(以 2003 年教材为统计对象)(见表 1-3)。

表 1-3

章节	2000 年			2001 年			2002 年		
	客观	主观	小计	客观	主观	小计	客观	主观	小计
1	1		1	2		2	2		2
2	3	11	14	4	8	12	3	12	15
3	4	2	6	3	4	7	2	3	5
4	3	5	8	3	4	7	3	5.5	8.5
5	2		2	2		2	1		1
6	4	3	7	2		2	2	1.5	3.5
7	3		3	2		2	2		2
8	3		3	3		3	3		3
9	2		2	1	2	3	1	2	3
10	2		2	3	2	5	3	2	5
11	2		2	3		3	1		1
12	3		3	1	4	5	4		4
13	1		1	3		3	3		3
14	3	11	14	5	9	14	6	4	10
15	3	8	11	4	9	13	3	8	11
16	3	7	10	4	8	12	5	12	17
17	5	3	8	3		3	4		4
18	3		3	2		2	2		2
合计	50	50	100	50	50	100	50	50	100

注:2003 年教材与以往年度相比,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。

通过上表可以发现税法考试命题具有如下特点:

1. 全面考核。基本上是章章有题,即使是非重点章,也要出个别客观题,以达到“宽基础,扩大知识面”的目的。如果未对教材内容达到一定的熟悉程度是难以获得较好的成绩的。所以考生在复习过程中,一定要全面复习,只有在读懂、读透教材的基础上,多做练习才能起到有的放矢的效果。切不可因为某一章不太重要,而忽视了对该章的复习。小税种在历年考试中,所占比例有上升趋势。在2001年的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,在2002年的综合题中又涉及了关税、城镇土地使用税、房产税的计算,这些税种计算的正确与否直接决定着最终结果的正确与否。比如:2002年的第一个综合题,涉及了关税、消费税和增值税的计算,但如果考生不能正确算出应缴的关税,那么肯定也不能计算出正确的应缴纳的消费税和增值税。这充分地体现了考题充分覆盖教材的特点,也提醒考生一定要扎实掌握每一个知识点。

2. 突出重点。对重点、难点几乎年年考,如增值税税额的计算:视同销售的项目、不能抵扣的进项税额、抵扣进项税额的时间、纳税义务发生的时间、出口退税等;企业所得税的扣除项目、外商投资企业和外国企业的税收优惠政策、个人所得税额的计算等等,以上都是学习的重点和难点,也是考试的重点,考试中应注重对知识体系的全面系统掌握。

3. 考试的综合性较强。《税法》考试越来越注重对考生能力的考查。这种考查,主要体现在综合题上。综合题涉及多个知识点,并且各个知识点的关联度较高,通过这类题的考核,可以了解考生在掌握每个知识点的同时,是否还具有融会贯通地综合分析和综合运用能力。由于纳税人在日常的生产经营活动中,常常会涉及多个税种和诸多税收政策。这就要求考生在复习中能全面理解税收政策,做到融会贯通,能够较好地掌握各个税种之间的联系和区别。比如,在计算企业所得税和土地增值税时,要把握哪些税金可作为扣除项目进行扣除;再如,在计算进出口商品的增值税时,常常会涉及到关税的计算,而如果进口的是消费品,则还会涉及到消费税的计算;至于像城建税和“三税”之间的联系,这是非常明显的,就不再多讲了。2002年的综合题第二道题就不仅涉及企业

所得税的计算,还涉及到增值税、城镇土地使用税等其他相关税金的计算,考生若不能在复习中掌握各个税种之间的联系,做这道题是有一定难度的。至于各个税种的区别,也是考生在复习中一定要掌握的:诸如增值税和营业税征税范围的界定,内资企业所得税和外资企业所得税的区别,等等。

4. 考点隐蔽,难度较大。在考题中有些考点非常隐蔽,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:2000年综合题第三题中,关于业务招待费的扣除标准,在《税法》上对外商投资企业和外国企业的业务招待费分销售收入和业务收入两个标准按一定比例扣除,但题目中的企业既有业务收入又有销售收入,这就要求考生一定要理解业务招待费的限额扣除标准;再如:在2001年综合题第一题中,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出数额。

5. 《税法》考试比较注重理论联系实际。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,能够正确运用税收政策去解决实际问题,因此《税法》考试着重考查考生的综合分析能力。为了培养考生的综合分析能力,命题人往往会在综合题中,给出许多信息资料,阅读量较大,有的信息甚至是不相关的,这就要求考生能够从题目所给出的信息中挖掘出有用的资料,只有这样,才能解开做题的难点。这就是CPA考试命题的特点,也是考生容易陷入的误区。例如:2002年考试综合题的第四小题,题中要求考生“计算林某2001年应补(退)的各种税款及教育费附加”。这就首先需要考生清楚“林某应缴什么税”,接着要能正确计算出应缴税的金额,最后才能正确计算出“应补(退)的各种税款及教育费附加”。经过这一系列的判断过程,才能最终得出正确结果。而这一切,恰恰模拟了实务中业务的处理过程。

6. 考点较细,每年新增内容均为考试重点。虽然《税法》考试有一定难度,但《税法》不过是一本书而已。所以伴随着考试次数的增加,考点越来越细化。如:2002年单选题第10题,“纳税人新购置车辆使用的,其车船使用税的纳税义务发生时间为()”,考查纳税义务时间,但四个选项有非常细微的差别,所以这就要求考生一定要准确掌握每一个知识点。同时,对于每一年新增和

修订的法规,考生一定要认真掌握。如:卷烟在以前采用从价定税的比例税率,但从2001年6月1日起调整为从量定额和从价定率相结合的复合计税办法,在2002年计算题的第二小题对应出现了这一考点的考核。

三、从历届考试各章的分值比重看 《税法》学习重点

再对表1-3进行整理,列出2000、2001、2002年试卷综合分析,见表1-4:

表1-4

章 节 \ 年 度 分 数	2000	2001	2002	合计	平均
1	1	2	2	5	1.7
2	14	12	15	41	13.7
3	6	7	5	18	6
4	8	7	8.5	23.5	7.8
5	2	2	1	5	1.7
6	7	2	3.5	12.5	4.2
7	3	2	2	7	2.3
8	3	3	3	9	3
9	2	3	3	8	2.7
10	2	5	5	12	4
11	2	3	1	6	2
12	3	5	4	12	4
13	1	3	3	7	2.3
14	14	14	10	38	12.7
15	11	13	11	35	11.7
16	10	12	17	39	13
17	8	3	4	15	5
18	3	2	2	7	2.3
合 计	100	100	100	300	100

通过上表,我们基本上可以将《税法》的十八章内容划分为三类:

第一类:重点章(4章,分数占51分):第二、十四、十五、十六章

第二类:次重点章(7章,分数占31分):第三、四、六、十、十二、十七章

第三类:非重点章(7章,分数占18分):第一、五、七、八、九、十一、十三、十八章

《税法》考试的重点是增值税、企业所得税、外

商投资企业和外国企业所得税和个人所得税,这几乎是不容置疑的。历年考试的综合题几乎总是围绕这四个税种出的,但是不可否认的是,消费税和营业税也是计算题出题的重点,而印花税的考点较多,房产税也有很多与计算有关的考点,所以在计算题或在综合题中出现对于这两个税种的考查也是不足为怪的。但是,要引起大家注意的是,虽然土地增值税历年平均分只有3分,但如果在这里出一道大题,还是极有可能的。