

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
经典问题答疑精华

经科版 2003 年 CPA 考试经典问题答疑精华

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 考试经典问题答疑精华

税 法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编写成员：庞金伟 杜旭东 宗 刚

经济科学出版社

责任编辑：孙怡虹
责任校对：王肖楠
版式设计：波视墨通
技术编辑：李长建

经科版 2003 年 CPA 考试经典问题答疑精华
税 法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编写成员：庞金伟 杜旭东 宗 刚

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

北京密兴印刷厂印装

850×1168 32 开 10.75 印张 250000 字

2003 年 4 月第一版 2003 年 4 月第一次印刷

印数：00001—20000 册

ISBN 7-5058-3494-0/F·2811 定价：17.00 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

编者的话

注会是一种能力考试，是考评你的实际能力，因此在学习课程时要结合实务去理解与记忆，另外要对会计比较熟，会计与税法这两个科目是分不开的，应该说五门课程都有内在联系，税法与会计的联系比较大，因而在在学习时要注意结合会计核算的相关内容。

一、总体分析

（一）教材结构分析

第一章主要是对税法的一个总体把握，每年的考分并不多，但是这一章考生们应该认真学习。理解税法的概念，了解税法的地位及与其他法律的关系和我国税法的制定与实施。另外还要重点把握现行的税法体系，对这部分内容要有一个总体的概括。这一章对考生学习后面的章节有很大的帮助，如税法要素的含义要认真理解，以后各章的每个税种都由这些要素构成。所以考生在

学完这一章后，在头脑中要有一个体系。第二章至第十六章讲的都是具体税种，大税种依然是每年的考试重点，但在大税种考试中也可能会结合小税种来出题，所以无论是大、小税种，考生都要认真的把握。第十七章至第十八章都是讲的程序法规。

(二) 学习的综合性

在学习税法时要注意单个税种的综合性和几个税种的综合性。教材中的每个税种是按税法要素分别介绍的，学了后应将各要素融为一体，才能解决问题。考试时有可能出现一个业务同时涉及几个税种的内容，一定要明白它们之间的相互关系。

(三) 操作性

近年来注册会计师的考试越来越偏重能力的考试，死记硬背的内容逐年减少，实务操作性的知识逐年增加，因此在学习时要与实务操作结合起来学习。

(四) 注意新增的内容

新增加的内容以前没有考过，一般当年的考试会涉及到，所以需要认真学习、掌握。

(五) 考试的方法与技巧

1. 答题要有选择性。

在考试答题时，要按照最熟→次熟→难的顺序来答题，税法是实务性的学科，税法是强调结果的，因此最终结果的准确性是很重要的，如果不会做，也不用乱写，既浪费时间，也得不偿失。所以与其把时间花在不会的难题上，不如把时间节省下来去做自己有把握的题。

2. 答题的规范性。

在每年的考试中，考生答题都存在这样、那样的问题，自我

感觉考得不错，但就是得不了高分，考试不能过关。这主要有以下几方面的原因：

(1) 答题位置不准确。首先在答题的时候要注意答题位置的准确性，每年的考题都会有注明，哪一道题你应该答到哪一个位置，所以考生要注意，不要将位置答错。批试卷时流水作业，如果位置答错，又无说明，也有可能丢分。

(2) 答题条理不清晰。在答一道题时，要注意答题思路的规范性，分为几点来答题，这样比较清晰，如果答案比较乱，阅卷老师有可能看错或看不清，这样也有可能把本该得到的分数丢掉。

(3) 不用钢笔和圆珠笔答卷。按注册会计师考试的要求，铅笔答卷一律作废。

3. 答题的准确性。

(1) 一个题目的答题顺序一定要正确，有可能第一部分解题的结果是第二部分的条件，所以顺序要准。

(2) 答题内容要简洁、准确，不必要的话就不要多写。对自己知道的题目一定要保证答题的准确性。例如，将“罚金”写成了“罚款”，这个答案就错掉了，“罚金”是犯罪行为，而“罚款”是行政行为。这里要是答错，那就是性质错了。因此，考生在答题时要特别认真，将自己可以拿到的分一定拿到手。

(六) 题型

每年的考题题型基本不变，重点也都差不多，所以每一个考生都要将历年的考题认真分析，总结出复习中的重点。

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
邮编:100036
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
账号:07743308091001

权威的辅导机构

上海国家会计学院[远程教育网\(elearn.esnai.com\)](http://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;大量实战测试题。

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位专业扎实、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、EMAIL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、EMAIL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网站 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、EMAIL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

编者的话	(1)
第一章 税法概论	(1)
第二章 增值税法	(2)
第三章 消费税法	(75)
第四章 营业税法	(96)
第五章 城市维护建设税法	(130)
第六章 关税法	(135)
第七章 资源税法	(144)
第八章 土地增值税法	(150)
第九章 城镇土地使用税法	(165)
第十章 房产税法	(170)
第十一章 车船使用税法	(179)
第十二章 印花税法	(183)
第十三章 契税法	(193)
第十四章 企业所得税法	(196)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(252)
第十六章 个人所得税法	(275)
第十七章 税收征收管理法	(301)
第十八章 税务行政法制	(321)

第一章

税法概论

本章的内容是非常重要的，它是全书内容的总结和概括，始终贯穿全书。学习好这一章对今后各章的学习有很大的帮助，因此，考生应该在熟练掌握本章的基础上，在头脑里对税法有一个完整的体系，本章从考试的角度看，不是出题的重点章节，但是对于整门课程的学习是非常有帮助的。

本章主要掌握税法的构成要素、税法的分类；熟悉税法的法律关系、我国现行的税法体系以及我国的税收管理体制；了解我国税法立法权、执法权的划分及机构或征收管理的划分。

第二章

增值税法



学习指导

本章内容是重点的章节，无论是从教材的内容安排上，还是从历年考试的分值分布上，都是一个最重要的税种。从历年考试计算题出题的情况来看，一般情况下是出一个综合题和一个计算题。本章的复习一定要做到融会贯通，特别是计算题，不仅要准确掌握本章的有关内容，还要注意与其他章节内容的结合，如与消费税、营业税、关税等税种内容上的协调和综合。

从出题的分值上看，一般每年：

综合题 1 题	7~8 分
计算题 1 题	4~5 分
单选、多选与判断各 1 题	1~3 分
合计：	12~16 分

在做这一章的计算题时，考生的思路一定要清晰，做增值税的题，首先要根据题目的要求分清是计算“一般纳税人”的应纳税额还是计算“小规模纳税人”的应纳税额，然后分别按不同的纳税人再去处理；增值税一般纳税人应纳税额的计算公式：应纳税额 = 销项税额 - 进项税额。只要分别按照销项税额、进项税额进行归类计算，就能得到应纳税额。值得注意的是这个公式不仅仅是一个计算增值税的公式，而是一种解题的思路，所以考生要把握好这个公式。

本章复习时应注意的问题：

第一节 征税范围及纳税义务人

1. 征税对象——了解

增值税的征税对象就是增值额。在学习时一定要完全理解增值额的含义和内容，只有充分理解了才会更好地复习本章内容。在各国实际征税中，增值额是由国家规定的一个法定增值额，法定增值额每个国家的规定都不一样，在我国要按我国税法的规定来确定并计算增值额。

2. 征税范围——掌握

增值税的征税范围是要重点掌握的，对于征税范围的一般规定，应与营业税结合起来对比着学习，尤其是劳务这一部分，要能够区分工业性劳务和应征营业税劳务之间的区别。

征税范围中的视同销售行为一定要记住，这些内容是很重要的，而且还要理解每一条的具体含义，掌握每条规定中的具体范围和界限；避免知道有这么一条，但碰到具体问题时又不能准确把握的情况。这部分每年的考试会涉及到2、3条内容。注意在纳税人发生视同销售行为计算缴纳所得税时，要按法定的成本利润率计算应税所得额。

混合销售行为与兼营非应税劳务行为也要重点掌握，这部分内容考生一定要在理解的基础上记忆。在同一个企业中，既有可能发生混合销售行为，又可能发生兼营非应税劳务行为，而二者征税的规定是完全不一样的，混合销售行为征收一种税，兼营行为一般征收两种税。例如，一个综合性的企业集团，部分业务是从事货物生产的，按规定应交增值税；下属还有一个建筑队，对外承担业务，属兼营非应税劳务行为；如果再有一个运输部门，接别人的业务收入应征营业税，但是接本单位的业务就属于混合销售行为。所以像这部分内容，考生要在理解的基础上掌握。

其他征免税的特殊规定了解一下。

3. 纳税义务人——熟悉

熟悉增值税纳税义务人的具体范围。

第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

大家要熟悉本节的内容。

1. 熟悉小规模纳税人的认定标准及管理，注意生产企业 30 万元的特殊规定和从事货物零售业务企业的规定。

2. 熟悉一般纳税人的认定和管理，掌握一般纳税人的审批权限，申请一般纳税人所需报送的资料，并明确不能申请办理一般纳税人的企业、单位和个人。

第三节 税率与征收率的确定——掌握

增值税要掌握税率 17%、13% 各自适用的情况；4% 和 6% 征收率的适用情况，商业企业以外的小规模纳税人适用的征收率一律是 6%。

第四节 一般纳税人应纳税额的计算——掌握

这是增值税的重点部分，一定要切实掌握。

1. 销售额：增值税是价外税，销售额是不含税的，是纳税人向购买方收取的全部价款和价外费用，是计算销项税额的基础。这里要特别注意理解“价外费用”这个概念，它是一种价外收入，并不是企业真正发生的费用，在题目没有特别说明时，价外费用一律需要换算为不含税收入，再计算纳税。

理解不属于价外费用的 3 种情况，要结合消费税中的委托加工的内容理解，要把握代垫运费中代垫的条件。可以结合会计核算来理解价外费用。

掌握几种特殊销售方式下销售额的确定，例如折扣销售、折让销售方式下销售额的确定；以物易物方式下销售额的确定；注意会计上的入账价值和税法征税销售额的区别；注意押金、租金

的纳税时间。

特别要注意纳税人销售使用过的固定资产和视同销售行为销售额的确定，难点就是视同销售行为销售额的确定，这部分内容一定要掌握好，每年几乎都会涉及到。

2. 销项税额：在理解公式的基础上，掌握销项税额的计算。

3. 进项税额：这是重点内容，一定要完全掌握，既要掌握允许扣除的进项税额，又要掌握不能抵扣的进项税额。

(1) 掌握允许抵扣进项税额的几种情况，特别是农产品、运费、废旧物资进项税额的计算，此外也要注意混合销售行为和兼营行为中征收增值税所涉及的进项税额抵扣问题，尤其是运费进项税额的计算和扣除。

(2) 掌握不得抵扣进项税额的具体内容，对其中每条所涉及的内容要准确把握和理解，注意非正常损失货物进项税额的扣除计算。

4. 应纳税额：在掌握销项税额和进项税额的基础上能够准确地计算增值税应纳税额。

(1) 计算应纳税额的时间：结合前面进项税额的学习，掌握纳税人抵扣进项税额的时间，注意纳税人在不同结算方式下进项税额的抵扣时间规定。

(2) 熟悉进项税额不足抵扣时结转抵扣的规定。

(3) 扣减进项税额时，注意能够准确计算和不能准确计算的问题，特别是运费应抵扣税额转出的问题。

(4) 销货退回或折让的税务处理：了解这部分的基本内容。

5. 若干特定货物销售时应纳税额的计算：掌握这部分内容的具体规定。

第五节 小规模纳税人应纳税额的计算——掌握

掌握小规模纳税人应纳税额的计算，注意征收率的适用