

19年丰碑屹立，成就千万学员



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 1

2017年

注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

税法

(上册)

- 组编 东奥会计在线
- 编著 刘颖



购正版书，获超值回报

彩插有礼，只为你



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

购正版书专享



扫码即送

赠送1



名师引航班

赠送2



视频答疑

赠送3



机考操作指南

赠送4



职场经验谈

赠送5



题库宝典APP

赠送6



24小时内免费答疑

官网与天猫旗舰店购书专享：趣味学习地图、快捷记忆卡片、百天通关计划、历年真题新解

以名师引航班为例

名师引航
轻松入门
助力通关



3
精选课程
轻松体验

4

解读真题
强化实力

2

各章考点
全面梳理

1
历年考情
系统分析

名师引航班

选对套餐 剑指通关

购书专享 名师领航班	1年学习保障 超值特惠班	2年学习保障 精品保障班 Hot	5年学习保障 通关无忧班
6门课程免费领	450元/科	500元/科 3科及以上联报 600元/科 2科联报 650元/科 单科购买	3000元/6科

主讲老师

会计：张志凤、赵耀
审计：刘圣妮、范永亮
财务成本管理：闫华红、田明
税法：刘颖、马兆瑞
经济法：郭守杰、黄洁洵
公司战略与风险管理：田明、吕鹏

6大超值课程

预科班
基础班
习题班
冲刺串讲班
模考精讲班
考前5天提示班

10大精品课程

超值课程+
易错易混班
分类专题班
价值真题班
核心精讲班

10大通关课程

同精品课程

授课思路

历年考情 系统分析
各章考点 全面梳理
精选课程 轻松体验
解读真题 强化实力

3项超值习题

每日一练
随堂练习
章节练习

6项精品习题

超值习题+
预习阶段测试
月度竞赛
模拟试卷（1套）

7项通关习题

精品习题+
考前提分试卷（1套）



扫码免费领课

2大超值服务

24小时内免费答疑
学习方法指导

7大精品服务

超值服务+
9小时内免费答疑
入学测试
学习计划
教材变化分析指导
强化阶段提升指导
机考操作指南

8大通关服务

精品服务+
4小时内免费答疑
思维导图引学系统

赠

50元优惠券

赠

报考指南
2016年课程

赠

超值特惠班基础上+
会计基础一点通(张志凤)
税务基础一点通(刘颖)
机考系统(150元/科)

赠

精品保障班基础上+
英语突破班(150元/科)
五年保障期内，
独赠注会综合超值特惠班

名师相伴 过关首选

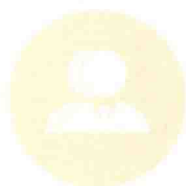


东奥会计在线，专注财会培训19年，是中国会计培训的领导者。

19年来，我们汇聚业内名师，广招千万学员，用平台铺就跑道，用品质成就梦想！



19年
专业品牌



独聚
业内名师



220名
专家教研团



81.77%
超高通过率

高分经验谈



陈剑锋

一次过6科 总分: 474.75 (2015状元)

考前备考, 合理利用资源

首先: “踏实学一遍基础”, 以章为单元, 网课+轻1, 一边听课, 一边看轻1复习巩固, 强化记忆;

其次: “考前过一遍”, 备考战线长, 易遗忘, 考前看习题班, 再做一遍轻1错题;

最后: “人生能有几回搏, 拼了”, 考前自我鼓励, 安慰内心的惶恐, 多喝心灵鸡汤。



蔡雪

一次过6科 总分: 465.5 (2015状元)

很多人都不知道如何才能用好东奥的课程, 我来分享一下我的经验:

第一: 要找到学习的方向, 必须从学习指导班和预科班听起, 熟悉教材框架和考试情况;

第二: 基础班和习题班配套使用, 扎扎实实打基础;

第三: 利用易错易混班、真题班等进行查漏补缺;

第四: 掌握好串讲班、考前5天提示班的内容, 拿下考试没有问题。



刘勇

一次过6科 总分: 464.25

考试经验: 良好规划, 不走弯路

经验1: 由于平时工作原因, 每天能抽出的时间少得可怜, 所以要做好规划;

经验2: 多走捷径: 自己看书肯定是很吃力的, 所以必须跟着老师走;

经验3: 做好题, 做对题: 我们不能随意找题就做, 一定要做在考纲范围内的题;

经验4: 做归纳, 多提炼: 这个就不说了, 一定要看老师的讲义!



章继

一次过6科 总分: 450

备考时总觉得复习资料越全越好, 所以就买了全套的“轻松过关”系列, 结果发现还真的是各有千秋, 难以割舍!

“轻1”: 完全替代了教材, 不仅知识点讲解得详细, 还有很多经典的例题;

“轻2”: 我非常喜欢, 因为它对我这种自制力很差的人来说很有效, 目的性强;

“轻3”: 就不用说了, 口袋书, 非常方便!

“轻4”: 真的是良心之作啊! 最后六套题, 完美地帮助我做最后的冲刺!

东奥的学员这样说

学员: hljmszhc

43岁的我选择考注会, 带着压力和备战高考的儿女一起努力, 相互督促。复习中, 我遇到了备考利器——轻松过关。辅导书内容讲解的很详细、很透彻, 涉及记忆的知识, 都有相应的归纳总结; 涉及套用公式计算的内容, 都会配置经典例题举例说明。总之, 让我受益匪浅!

学员: 霞光默默

俗话说“师傅领进门, 修行靠个人”, 很感激在备考注会时遇到东奥, 有这么好的“指路名师”, 他们写书、讲课, 有扎实的理论功底, 并且熟悉考试命题规律, 所以他们才最懂注会考试。回想自己备考注会3年, 与东奥相识3年, 与名师们相伴3年, 我收获满满。下一站综合阶段, 还能继续和我最爱的老师们相伴, 万分期待!

学员: tanjq2016

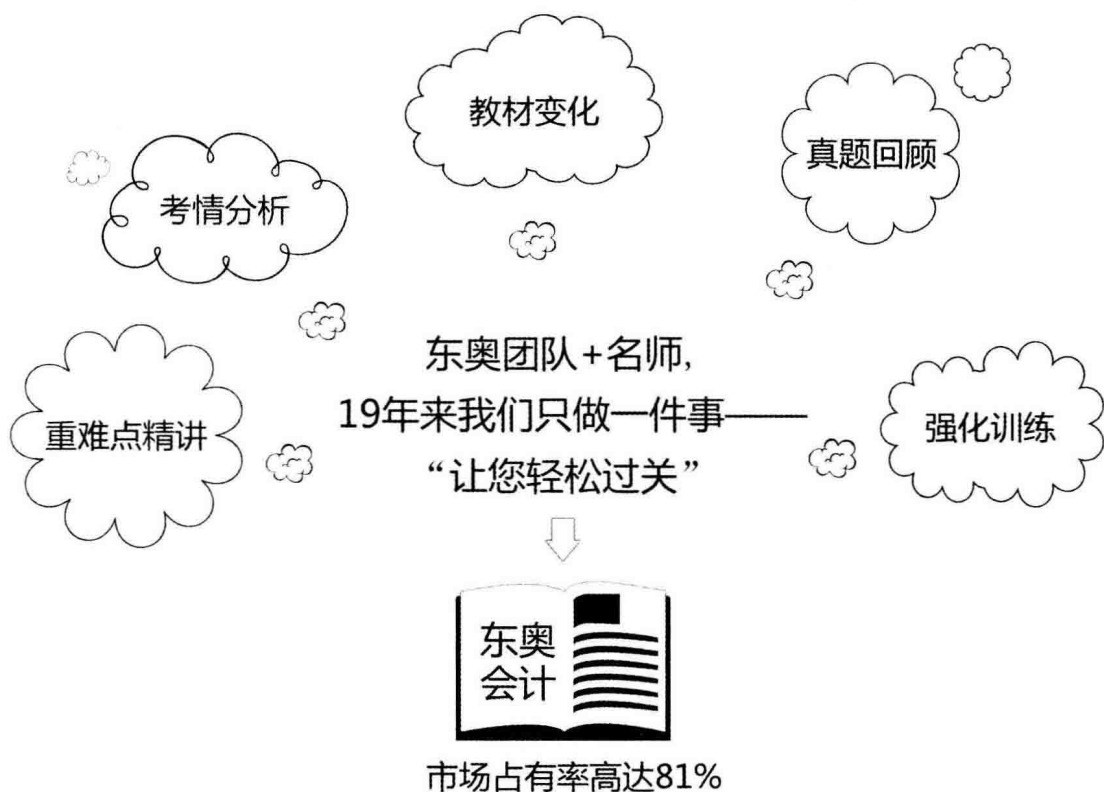
东奥答疑老师很专业, 每次回答问题都很及时, 并且一针见血。记得好几次都是在同一个答疑板上提了十多问, 老师很有耐心地帮我解答, 条理清晰, 精准地找到我问题的根源, 并完美地解决。非常感谢每位答疑老师, 你们都是幕后英雄。

编委会成员名单

(按姓氏笔画顺序排列)

上官颖林	田 明	兰 飞
刘圣妮	刘 畅	刘 颖
闫华红	李 硕	张志凤
郭守杰	韩 斌	靳兴涛

前言



- 1998 年,“东奥”诞生于北京大学,开始进入会计培训领域;
 - 2001 年,“轻松过关”系列丛书发行量跃居同行之首;
 - 2002 年,“轻松过关”系列丛书被 30 个省级行政区的考试组织及机构推荐为指定用书;
 -
 - 2010 年,知名咨询公司慧聪网调查显示:东奥会计培训的市场占有率高达 81%,已成为会计培训界的第一品牌;
- 我们的精彩从未停止,我们的未来才刚刚开始……

历经 19 个春夏秋冬,我们累积了一支强大的师资、编校团队,他们细心协作,精益求精,汇聚经典,只为您“轻松过关”!

2017 年注册会计师考试“轻松过关”辅导用书包含 5 个系列，其特点和使用阶段如下：

轻松过关 1：《2017 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》（上下册）

东奥最经典的考试辅导用书！地毯式扫描大纲和教材重难点，着重夯实基础。经典核心模块：（1）命题规律总结及趋势预测；（2）同步辅导及强化训练；（3）跨章节综合题演练；（4）全真模拟试题。环环相扣，紧扣考试脉搏。

轻松过关 2：《2017 年注册会计师考试每日攻克一考点》

细化考点，逐个击破，专为机考量身打造！每日一考点，阶段性测评，帮助学员有计划、有体系地复习，日积月累，轻松过注会。

轻松过关 3：《2017 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧！浓缩了教材精华内容的口袋书，全书通过图、表、对比、分析、总结等形式归集教材重点、精华内容，让您在零散时间里精通框架，熟练考点，吃透教材，强化记忆。为您轻松过关保驾护航。

轻松过关 4：《2017 年注册会计师考试考前最后六套题》

人手必备的考前模拟卷！名师押题，业内权威。用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，点押最可能出题点，特别适合最后的复习冲刺。

轻松过关 5：《2017 年注册会计师考试巧学提分笔记》

东奥 2017 年创新之作，让学习也有“捷径”！巧学全书要点，巧记易混考点，巧练精编习题，助您事半功倍。

东奥始终致力于向广大考生提供最实用的图书和最权威的课程。但编校工作纷繁琐碎，限于时间，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以通过东奥官网上的“勘误专区”查看。

最后，预祝所有考生都能轻松过关！

本书编委会

2017 年 4 月

目录

上册

第一部分 命题规律总结及趋势预测

复习指导 命题规律总结及趋势预测	(3)
一、考试题型题量	(3)
二、教材各章节难度、重要性和主要变化	(4)
三、CPA 税法考试命题特点以及 2017 年命题趋势预测	(7)
四、复习方法建议	(8)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法总论	(15)
本章考情分析	(15)
本章必考点清单	(15)
2017 年教材的主要变化	(16)
本章核心考点解读	(16)
历年经典试题回顾	(35)
同步强化练习题	(36)
同步强化练习题参考答案及解析	(40)
第二章 增值税法	(43)
本章考情分析	(43)
本章必考点清单	(43)
2017 年教材的主要变化	(45)
本章核心考点解读	(45)

历年经典试题回顾	(113)
本章疑难问题解答	(118)
同步强化练习题	(121)
同步强化练习题参考答案及解析	(132)
第三章 消费税法	(140)
本章考情分析	(140)
本章必备考点清单	(140)
2017 年教材的主要变化	(141)
本章核心考点解读	(141)
历年经典试题回顾	(164)
本章疑难问题解答	(170)
同步强化练习题	(170)
同步强化练习题参考答案及解析	(178)
第四章 城市维护建设税法和烟叶税法	(184)
本章考情分析	(184)
本章必备考点清单	(184)
2017 年教材的主要变化	(184)
本章核心考点解读	(185)
历年经典试题回顾	(191)
本章疑难问题解答	(192)
同步强化练习题	(193)
同步强化练习题参考答案及解析	(196)
第五章 关税法和船舶吨税法	(200)
本章考情分析	(200)
本章必备考点清单	(200)
2017 年教材的主要变化	(201)
本章核心考点解读	(201)
历年经典试题回顾	(216)
本章疑难问题解答	(217)
同步强化练习题	(217)
同步强化练习题参考答案及解析	(221)
第六章 资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	(225)
本章考情分析	(225)
本章必备考点清单	(225)

2017 年教材的主要变化	(226)
本章核心考点解读	(227)
历年经典试题回顾	(246)
同步强化练习题	(248)
同步强化练习题参考答案及解析	(254)
第七章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	(259)
本章考情分析	(259)
本章必备考点清单	(259)
2017 年教材的主要变化	(260)
本章核心考点解读	(261)
历年经典试题回顾	(287)
本章疑难问题解答	(291)
同步强化练习题	(292)
同步强化练习题参考答案及解析	(301)
第八章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(309)
本章考情分析	(309)
本章必备考点清单	(309)
2017 年教材的主要变化	(310)
本章核心考点解读	(310)
历年经典试题回顾	(330)
本章疑难问题解答	(334)
同步强化练习题	(335)
同步强化练习题参考答案及解析	(342)

下 册

第九章 企业所得税法	(349)
本章考情分析	(349)
本章必备考点清单	(349)
2017 年教材的主要变化	(351)
本章核心考点解读	(351)
历年经典试题回顾	(412)
本章疑难问题解答	(419)

同步强化练习题	(420)
同步强化练习题参考答案及解析	(430)
第十章 个人所得税法	(439)
本章考情分析	(439)
本章必备考点清单	(439)
2017 年教材的主要变化	(441)
本章核心考点解读	(441)
历年经典试题回顾	(488)
本章疑难问题解答	(496)
同步强化练习题	(497)
同步强化练习题参考答案及解析	(506)
第十一章 国际税收	(515)
本章考情分析	(515)
本章必备考点清单	(515)
2017 年教材的主要变化	(516)
本章核心考点解读	(517)
历年经典试题回顾	(546)
同步强化练习题	(547)
同步强化练习题参考答案及解析	(551)
第十二章 税收征收管理法	(555)
本章考情分析	(555)
本章必备考点清单	(555)
2017 年教材的主要变化	(556)
本章核心考点解读	(556)
历年经典试题回顾	(574)
本章疑难问题解答	(575)
同步强化练习题	(576)
同步强化练习题参考答案及解析	(581)
第十三章 税务行政法制	(586)
本章考情分析	(586)
本章必备考点清单	(586)
2017 年教材的主要变化	(587)
本章核心考点解读	(587)
历年经典试题回顾	(602)

同步强化练习题	(603)
同步强化练习题参考答案及解析	(608)

第三部分 跨章节主观题演练

跨章节主观题演练	(615)
跨章节主观题演练参考答案及解析	(620)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2017 年注册会计师考试全真模拟测试题（一）	(627)
全真模拟测试题（一） 参考答案及解析	(634)
2017 年注册会计师考试全真模拟测试题（二）	(641)
全真模拟测试题（二） 参考答案及解析	(648)
附录 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题新解	(655)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2017 年东奥超值课程及服务——“名师引航班”“职场经验谈”“机考操作指南”和“答疑”。

扫描彩插中免费领课二维码，点击“免费领取课程”完成填写，即可获得“名师引航班”“职场经验谈”“机考操作指南”超值课程。

登录 www.dongao.com，在我的东奥“答疑”页面点击右上方“图书提问”栏目，进入后点击添加图书并输入防伪标签上的激活码，即可获得“答疑”服务。

2. 免费享有 2017 年东奥最新版本 APP 学习软件。

扫描安装（二维码见封底）“东奥题库宝典”移动客户端，注册验证后即可获赠在线做题功能，并且获得东奥全新“视频答疑”讲解服务。本书各部分试题中凡标注★符号的试题，均配备“视频答疑”讲解服务，由东奥专家针对学员的高频疑惑、重难点以及易错易混等试题，以视频的方式进行细致的讲解。做题时出现疑惑情况，只需在 APP 中试题的下方点击观看，便可扫清疑惑。

温馨提示：以上超值服务有效截止日期为 2017 年 10 月 31 日。

复习指导

命题规律总结及趋势预测

近些年,政府不断推进简政放权,在涉税服务领域,注册会计师有了更加宽广的业务平台,这也对注册会计师税法考试提出了更高的要求。为了达到 CPA 税法考试的要求,考生在学习本科目时,既要树立专业意识,认真领会税法的政策内容,也要跨章节全方位地掌握税法应用的基本技能,学会运用税法规定和立法原则分析、解决实际工作中的问题,把法规条文在认知上规律化、具体化、实例化、熟练化,从而达到注册会计师执业所需的相关知识和技能的要求。

任何考试都有其特有的规律性,为了让

考生适应机考命题和解题的形式,本书首先向考生说明 CPA 命题规律和 2017 年趋势预测。

一、考试题型题量

(一) 近三年题型题量

采用机考模式后,CPA 税法一共考核四种题型,包括容易直接从教材政策或简单运算得到答案的单项选择题和多项选择题的客观题型,也包括需要综合分析才能作出答案的计算问答题、综合题的主观题型。近三年实际考试题型题量状况:

题型		题量及分值
客观题	单项选择题	24 题 $\times$ 1 分 = 24 分
	多项选择题	14 题 $\times$ 1.5 分 = 21 分
主观题	计算问答题	4 题 $\times$ 6 分 + 5 分 (英文加分) = 29 分
	综合题	1 题 $\times$ 15 分 + 1 题 $\times$ 16 分 = 31 分
合计		105 分
及格线		60 分

注:计算问答题中的一道题如果按照要求使用英文回答,则可多得 5 分的加分。

(二) 考试中的答题规范

除特定范围考生的主观题用纸笔作答外,其他试题一律在计算机中直接作答。所有考生在草稿纸上书写的所有答题结果一律无效;草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

1. 客观题 (包括单项选择题和多项选择题) 的答题方式

单项选择题答题时,考生直接用鼠标点击备选项中认为正确的一个选项。如果需要修改答案,用鼠标点击其他备选项即可;且机考系统只允许考生在所有备选项中选择一

个备选项作为答案。

多项选择题答题时,考生直接用鼠标点击备选项中认为正确的所有选项。如果需要撤销已经选中的选项,再次点击该选项即可;且机考系统允许考生在所有备选项中选择任意多个备选项作为答案。

2. 主观题 (包括计算问答题和综合题) 的答题方式

主观题的答题界面分为资料区、要求区、解答区三大区域。资料区即是题干资料;要求区即是题目要求计算或回答的内容;解答



区是考生解答录入的位置。

考生要注意读题的完整性。在考试资料、试题内容较多的情况下，请注意务必要使用鼠标上下拖动屏幕右侧的纵向滚动条或点击工具栏上的所有标签页来查看全部内容，以避免遗漏了重要信息。考试前，一定要熟悉资料区和辅助功能，如复制粘贴、计算器点击、标记等等，以提高解题效率。

在解答主观题时，计算问答题和综合题都要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。试卷明确某一题型（近年来为计算问答题型）中的一道题目可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，该小题

须全部使用英文，答对可得到 5 分的英文加分。

二、教材各章节难度、重要性和主要变化

2017 年的注册会计师税法教材在进行例行政策更新的同时，对税种的章节归类进行了调整，使章节分类更加严谨、更具专业性，在继续保持本教材“全面”、“理性”的涉税知识大全的特色的基础上突出了税种体系，展示出宽广的执业视角。

（一）2017 年教材的基本内容

2017 年教材基本结构和内容如下：

教材内容类别		章节构架
基本理论（共 1 章）		第一章 税法总论
实体法（共 9 章 17 个税种）	商品和劳务税法（3 章 4 个税种）	第二章 增值税法 第三章 消费税法 第五章 关税法和船舶吨税法 注：船舶吨税法不属于商品劳务税，但由于由海关征收，将其与关税法一并收录在第五章
	资源、财产、行为等税法（4 章 11 个税种）	第四章 城市维护建设税法和烟叶税法 第六章 资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法 第七章 房产税法、契税法 and 土地增值税法 第八章 车辆购置税法、车船税法和印花税法
	所得税法（2 章 2 个税种）	第九章 企业所得税法 第十章 个人所得税法
程序法（共 2 章）		第十二章 税收征收管理法 第十三章 税务行政法制
国际税收（共 1 章）		第十一章 国际税收

从总体上看，2017 年的税法教材体现了兼有“实用性”、“系统性”的涉税知识大全的特色：

1. 实用性

从广度上看，2017 年教材较为全面地体现了我国现行税收实体法的基本规定，具体收录了我国现行实际征收的 17 个税种的基本政策法规，也收录了近年比较热点的国际税收的政策规定，以满足注册会计师执业中税种计算和政策把握的基本要求。2017 年教材

还根据新的政策变化对相关政策内容进行了补充和调整，使教材执业工具书的色彩更加明显。

2. 系统性

2017 年的税法教材进行了较大的章节调整，如第六章收录的税种均为资源、土地类的税种；第七章收录的税种均为财产拥有及转移的税种。与以往教材相比，教材章节的系统性有了一定程度的增强，也在一定程度上提升了 CPA 税法考试的专业性地位。