

连续15年全国销量第一

市场占有率高达80%



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

2012年注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

税法

- 组编 东奥会计在线
- 编著 刘 颖

购正版书 获超值回报

答疑+模考试题精讲班+考前5天提示班

详情请登陆 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

2012 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/刘颖编著. —北京:
北京大学出版社, 2012. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 1)

ISBN 978 - 7 - 301 - 20323 - 1

I. 2… II. 刘… III. 税法 - 中国 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 030022 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”
学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,
请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法

著作责任者: 刘 颖 编 著

责 任 编 辑: 樊晓哲 靳兴涛

版 式 设 计: 孙春江

标 准 书 号: ISBN 978 - 7 - 301 - 20323 - 1/F · 3085

出 版 发 行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 子 信 箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010 - 62115588, 400 - 617 - 5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 31.25 印张 580 千字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 48.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王婷婷	田 明	包 楠
邓 娟	闫华红	刘 颖
刘圣妮	孙明菲	许 倩
佟志强	宋 珍	陈 宁
张志凤	张 凯	周春利
袁 杰	郭守杰	上官颖林
葛艳军	靳兴涛	

前言

15 年来，东奥教育集团全力打造集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化教育平台，为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

目前，东奥已是“中国会计培训第一品牌”，旗下除了王牌产品“轻松过关”系列辅导丛书之外，还有财会类考试远程培训的首选网校“东奥会计在线”（www.dongao.com），提供会计从业资格、会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。“看东奥的书、听东奥的课，轻松过关！”——这已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生多年来对东奥的关注与支持，东奥本着“就为你过关”的办学理念，始终精益求精，不断创新，以不辜负广大考生渴望顺利过关的殷切心情。

您选择“轻松过关”系列辅导书的理由如下：

——名师写作，无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者张志凤、刘圣妮、闫华红、刘颖、郭守杰、田明等都是长期从事财会类考试辅导的一线顶级名师。多年的教学经验，使他们能够准确地把握考试重点和命题思路，并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明，他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师，是轻松过关的根本保证。

——内容体例，不断创新

“轻松过关”系列辅导书之所以连续十几年占据垄断性的市场份额，皆因东奥一直坚持着一个理念：不断创新。“轻松过关”系列，在体例和内容上步步紧扣大纲、教材的变化以及考试命题思路，首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例，深受广大考生欢迎。2012 年更是有多项创新和变动：更多总结归纳；更多思维导图。东奥力求通过这些贴心而又符合考试规律的变化给考生提供更加丰富和实用的辅导内容。“轻松过关”系列问世 15 年来，东奥一直秉承“例题新颖、内容实用、题目精练”的编写原则，切实帮助数百万考生轻松过关。

——东奥出品，质量保证

与市场上大多数草草编撰、逻辑混乱、四处抄袭拼凑而成的考试辅导书不

同，东奥为了保证轻松过关系列辅导书的质量，独家聘请一线名师精心编写，网罗大批专业人才编辑校对，找寻一流的出版平台合作出版，力求让图书诞生的每一步都趋近完美，让广大考生用到最放心的辅导书。

——书网结合，效果显著

读名师写的书，听名师讲的课。进入网上课堂，把同一批老师请回家，接受名师面对面的辅导，对照教材、辅导书和网络课件，综合使用读、听、看、练的方式交叉复习，有效提高备考效率，增强通过考试的把握。在东奥平台上，考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入，更能自由地选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

2012 年注会新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

本书销量连续 15 年高居同类辅导用书销售第一名，“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是注册会计师考试最佳配套辅导用书，体例实用，内容全面，针对性强。含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节综合题演练和全真模拟测试题。本书中还全新添加思维导图等内容，力求更好的帮助考生学习。本书是基础复习阶段的经典用书，被誉为注册会计师考试备考的“圣经”。

轻松过关系列之二：《2012 年注册会计师考试经典题解及过关演练》

本书着力于知识体系的构建、考点思路的总结和提炼，深度解析经典例题、精准点拨应试技巧和解题思路，帮助考生切实消化考点，把知识化为分数，是强化复习阶段的必备用书。主要包括学习导读及解题思路点拨、考点精讲及经典题解、主观题集训、过关冲刺演练等内容。

轻松过关系列之三：《2012 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

浓缩教材中最精华的内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，让考生充分利用零碎时间进行灵活记忆。

轻松过关系列之四：《2012 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典、最流行的产品之一，年年出版，年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套模拟题，是考前最踏实的热身训练。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生购买正版图书，2012 年我们将继续通过“东奥会计在

线”(www.dongao.com) 为购买《轻松过关1》、《轻松过关2》图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”, 精讲模考试题, 识别薄弱环节;

2. 免费获得由东奥名师主讲的“考前五天提示班”, 您可以通过考前提示串讲, 在最短的时间内突击重要知识点, 达到事半功倍的考前冲刺效果;

3. 免费获得针对本书内容的答疑服务, 您提交到答疑板上的问题将在24小时内得到满意答复。

此外, 在学习的过程中, 我们将努力为您营造浓郁的学习氛围, 包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组; 由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复; 考前一周左右, 我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”; 考试结束后, 我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况; 并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容, 请学员登录 www.dongao.com 了解详情。

限于时间和水平, 本书难免存在一些缺点和错误, 敬请广大考生批评、指正。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误, 大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区” 查看。同时, 为了倾听广大学员心声, 了解学员需求, 进一步提高图书质量, 我们在“东奥书店” 新增了“图书评价” 功能, 欢迎广大学员对本书提出宝贵的意见和建议, 让我们把轻松过关系列做的更好。

最后, 预祝所有考生轻松过关!

本书编委会
2012年4月

目录

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	(3)
一、2012 年教材基本内容及变化	(3)
二、CPA 税法考试命题特点以及 2012 年命题趋势预测	(6)
三、教材各章节复习难度和考试重要性	(10)
四、复习注意问题	(12)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法总论	(17)
本章考情分析	(17)
2012 年教材的主要变化	(17)
本章重难点精讲	(17)
本章小结	(27)
历年经典试题回顾	(28)
同步强化练习题	(28)
同步强化练习题参考答案及解析	(31)
第二章 增值税法	(34)
本章考情分析	(34)
2012 年教材的主要变化	(34)
本章重难点精讲	(34)
本章小结	(61)
历年经典试题回顾	(62)
同步强化练习题	(68)
同步强化练习题参考答案及解析	(76)
第三章 消费税法	(83)
本章考情分析	(83)
2012 年教材的主要变化	(83)
本章重难点精讲	(83)
本章小结	(97)
历年经典试题回顾	(98)
同步强化练习题	(102)
同步强化练习题参考答案及解析	(108)

第四章 营业税法	(114)
本章考情分析	(114)
2012 年教材的主要变化	(114)
本章重难点精讲	(114)
本章小结	(129)
历年经典试题回顾	(130)
同步强化练习题	(133)
同步强化练习题参考答案及解析	(138)
第五章 城市维护建设税法	(143)
本章考情分析	(143)
2012 年教材的主要变化	(143)
本章重难点精讲	(143)
本章小结	(147)
历年经典试题回顾	(147)
同步强化练习题	(148)
同步强化练习题参考答案及解析	(151)
第六章 关税法	(154)
本章考情分析	(154)
2012 年教材的主要变化	(154)
本章重难点精讲	(154)
本章小结	(163)
历年经典试题回顾	(164)
同步强化练习题	(165)
同步强化练习题参考答案及解析	(168)
第七章 资源税法	(172)
本章考情分析	(172)
2012 年教材的主要变化	(172)
本章重难点精讲	(172)
本章小结	(179)
历年经典试题回顾	(180)
同步强化练习题	(181)
同步强化练习题参考答案及解析	(184)
第八章 土地增值税法	(188)
本章考情分析	(188)
2012 年教材的主要变化	(188)
本章重难点精讲	(188)
本章小结	(198)
历年经典试题回顾	(199)
同步强化练习题	(203)
同步强化练习题参考答案及解析	(207)
第九章 房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	(211)
本章考情分析	(211)
2012 年教材的主要变化	(211)

本章重难点精讲	(211)
本章小结	(219)
历年经典试题回顾	(220)
同步强化练习题	(223)
同步强化练习题参考答案及解析	(227)
第十章 车辆购置税法和车船税法	(232)
本章考情分析	(232)
2012 年教材的主要变化	(232)
本章重难点精讲	(232)
本章小结	(241)
历年经典试题回顾	(242)
同步强化练习题	(242)
同步强化练习题参考答案及解析	(245)
第十一章 印花税法和契税法	(248)
本章考情分析	(248)
2012 年教材的主要变化	(248)
本章重难点精讲	(248)
本章小结	(259)
历年经典试题回顾	(259)
同步强化练习题	(262)
同步强化练习题参考答案及解析	(268)
第十二章 企业所得税法	(274)
本章考情分析	(274)
2012 年教材的主要变化	(274)
本章重难点精讲	(274)
本章小结	(315)
历年经典试题回顾	(316)
同步强化练习题	(323)
同步强化练习题参考答案及解析	(332)
第十三章 个人所得税法	(340)
本章考情分析	(340)
2012 年教材的主要变化	(340)
本章重难点精讲	(340)
本章小结	(370)
历年经典试题回顾	(371)
同步强化练习题	(375)
同步强化练习题参考答案及解析	(382)
第十四章 税收征收管理法	(390)
本章考情分析	(390)
2012 年教材的主要变化	(390)
本章重难点精讲	(390)
本章小结	(402)
历年经典试题回顾	(403)

同步强化练习题	(405)
同步强化练习题参考答案及解析	(410)
第十五章 税务行政法制	(414)
本章考情分析	(414)
2012 年教材的主要变化	(414)
本章重难点精讲	(414)
本章小结	(423)
历年经典试题回顾	(424)
同步强化练习题	(424)
同步强化练习题参考答案及解析	(428)
第十六章 税务代理和税务筹划	(432)
本章考情分析	(432)
2012 年教材的主要变化	(432)
本章重难点精讲	(432)
本章小结	(436)
历年经典试题回顾	(437)
同步强化练习题	(437)
同步强化练习题参考答案及解析	(438)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(443)
跨章节综合题参考答案及解析	(447)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(455)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(460)
2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(466)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(471)
附录:2011 年注册会计师全国统一考试(专业阶段考试)	
《税法》试题及参考答案	(477)

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

我国的注册会计师考试制度在 2009 年进行了改革,把注册会计师考试划分为两个阶段:第一阶段为专业阶段,主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握了基本技能和职业道德要求。第二阶段为综合阶段,主要测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。两个阶段各科目具有不同的考查目的,考生在通过第一阶段的全部考试科目后,即 6 个科目成绩都合格的考生可取得专业阶段合格证,之后才能为取得全科合格证参加第二阶段的考试。这次注册会计师考试制度改革在专业化、综合化方面都对考生提出了新的要求,相应的税法考试教材和命题都发生了较大的调整。从税法教材角度看,教材内容覆盖了注册会计师的几乎所有涉税领域,进一步提高了税法考试的专业性和实用性。从命题特点角度看,命

题风格与以往相比也发生了较大的变化,并在改革后的考试中不断进行命题结构和方式的探索。

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,跨章节全方位地掌握税法应用的基本技能,还要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,这就要求考生认真研读教材,理解性地记忆税法规定,揣摩政策实质和立法规则,注意观察以往年度的考题,多做练习,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。

一、2012 年教材基本内容及变化

(一) 2012 年教材的基本内容

2012 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 1 章税法总论	
实体法 (共 12 章 16 个税种)	商品和劳务税法 (4 章 4 个税种)	第 2 章增值税法 第 3 章消费税法 第 4 章营业税法 第 6 章关税法
	资源、财产、行为等税法 (6 章 10 个税种)	第 5 章城市维护建设税法 第 7 章资源税法 第 8 章土地增值税法 第 9 章房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法 第 10 章车辆购置税法和车船税法 第 11 章印花税法和契税法
所得税法 (2 章 2 个税种)	第 12 章企业所得税法 第 13 章个人所得税法	
程序法 (共 2 章)	第 14 章税收征收管理法 第 15 章税务行政法制	
涉税业务 (共 1 章)	第 16 章税务代理和税务筹划	

从总体上看,2012 年的税法教材体现了“全面”、“实用”的涉税知识大全的特色:

1. 全面性

2012 年的税法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 19 个税种中的 16 个税种的基本政策法规,仅有固定资产投资方向调节税(目前保留税种暂缓开征)、筵席税(由地方政府决定开征与否)、烟叶税(仅涉及个别行业或企业)这三个税种没有单

独收录,这就从广度上最大限度的展示我国现行各税种的基本政策法规,以满足注册会计师执业中税种计算的基本要求。

2012 年的税法教材还进一步突出了代理申报和税收筹划作为注册会计师涉税业务的重要地位,从业务角度展现了注册会计师涉税问题的视野。可以说,2012 年的 CPA 税法教材在政策、业务两个角度体现了注册会计师的全部涉税业务的深度和广度。

2. 实用性



第一部分

2012年的注册会计师税法教材进行了又一次的以“精简”、“务实”为主旋律的删改调整。“精简”体现在删除了国际税收协定的章节,使得教材由2011年的17章简化为16章,并将最后一章中与注册会计师关联度不高而只是注册税务师专属业务和规程的两节内容删除。“务实”体现在对各个税种都最大限度地删除了涉税基本理论的内容,只收录相关政策和具体业务的内容。教材

突出了日常应用中的各个税种的具体政策,最后一章则突出代理申报和税务筹划,彰显教材“务实”的风格。2012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。

(二) 2012年教材的主要变化

教材主要变化体现在进行章节删减和进行各章政策补充调整两个方面:

章节	主要变化
第一章 税法总论	无重要变化
第二章 增值税法	1. 删除增值税基本原理 2. 新增上海试点营业税改征增值税相关内容 3. 增加矿产资源开采、挖掘、切割、破碎、分拣、洗选等劳务属于增值税应税劳务的规定 4. 增加纳税人转让土地使用权或销售不动产时一并销售的附着于土地、不动产上的属于增值税的应税货物的征税规定 5. 进一步明确企业资产重组过程中实物资产转让不征收增值税的规定 6. 增加供电企业电压调节劳务并取得并网服务费征收增值税的规定 7. 增加机构间货物转移用于销售的行为解释 8. 调整外贸企业收购小规模纳税人出口货物增值税的退税规定 9. 增加动漫企业增值税超税负即征即退政策 10. 增加免征蔬菜流通环节增值税的规定 11. 明确了一些适用低税率的农产品项目 12. 增加增值税税收优惠一节并按照新政策调整了增值税的起征点
第三章 消费税法	删除消费税基本原理一节;无其他重要变化
第四章 营业税法	1. 删除营业税基本原理一节 2. 修改了扣缴义务人的相关规定 3. 新增旅店业和饮食业销售非现场消费的食品的征税问题 4. 新增铁路企业合作完成运输劳务的征税问题 5. 删除外汇转贷的相关规定 6. 新增个人转让住房的相关规定 7. 新增纳税人转让土地使用权或销售不动产同时并销售附着的固定资产相关的征税问题 8. 修改销售自产货物同时提供建筑业劳务的征税问题 9. 按照新政策修改了营业税的起征点 10. 调整高校学生公寓和学生食堂的营业税征免的规定 11. 增加资产重组相关征税问题 12. 增加节能服务公司实施合同能源项目取得的营业税范围的收入免征营业税的规定 13. 增加中国联合网络通信集团公司转让 CDMA 网及其用户资产企业合并资产整合过程中涉及营业税的优惠政策 14. 增加境外单位或个人执行跨境设备租赁合同取得的收入,自2010年1月1日起至合同到期日免征营业税的规定 15. 增加对注册在东疆保税港区的航运企业及注册在天津的保险企业的国际航运收入、国际航运保险收入免征营业税;对于注册在东疆保税港区的仓储、物流等服务企业从事货运、仓储、装卸、搬运等服务业务免征营业税的规定 16. 增加家政企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入免征营业税的规定 17. 增加符合规定的农合行、农商行的金融保险收入减按3%税率征收营业税的规定 18. 增加科普单位门票收入免征营业税以及境外单位向境内科普单位转让科普影视作品播映权收入免营业税的规定 19. 增加动漫企业开发动漫产品劳务收入以及转让动漫版权交易的收入减按3%税率征收营业税的规定 20. 增加中国邮政集团公司邮政速递物流业务重组改制转移资产免征营业税的规定 21. 删除建筑业营业税纳税义务发生时间和扣缴义务发生时间以及纳税地点的相关规定

续表

第一部分

章节	主要变化
第五章 城市维护建设税法	删除城建税基本原理一节；无其他重要变化
第六章 关税法	删除关税基本原理一节；无其他重要变化
第七章 资源税法	1. 删除了资源税基本原理的内容 2. 按照 2011 年新发布实施的资源税暂行条例修订了资源税各节内容
第八章 土地增值税法	1. 删除了第一节土地增值税基本原理的内容 2. 增加了公租房和邮政速递物流业务重组改制的税收优惠政策
第九章 房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	1. 删除房产税基本原理、城镇土地使用税基本原理和耕地占用税的基本原理的内容 2. 增加对国家天然林保护二期工程的专用房产的免税规定 3. 增加高校学生公寓房产的免税规定 4. 增加商品储备业务房产的免税规定
第十章 车辆购置税法和车船税法	1. 删除两个税种基本原理的内容 2. 对车辆购置税纳税申报和纳税环节进行了补充 3. 按照新执行的车船税法修改了车船税的征税范围、细化了税额表、修改了税收优惠和征收管理
第十一章 印花税法 and 契税法	1. 删除了各税种基本原理的内容 2. 增加了印花税的多项税收优惠 3. 增加了婚姻期间夫妻将原单方拥有房屋“加名”为双方共有的免征契税的规定
第十二章 企业所得税法	1. 增加转让上市公司限售股有关所得税处理 2. 增加专项用途财政资金企业所得税处理的具体规定 3. 增加国债利息收入的相关政策及转让国债的征税问题 4. 增加固定资产改扩建的税务处理 5. 增加投资企业撤回或减少投资的税务处理 6. 增加企业不能及时取得成本费用凭证的处理规定 7. 按照国家税务总局公告收录新的资产损失税前扣除管理办法 8. 增加高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免规定 9. 增加年应纳税所得额 3 万元以下的小型微利企业的税收优惠政策 10. 增加节能服务公司的税收优惠政策 11. 增加企业和个人取得 2009 ~ 2011 年发行的地方政府债券利息所得的免税规定 12. 增加非居民企业所得税管理若干问题的规定 13. 删除企业所得税基本原理的内容
第十三章 个人所得税法	1. 按照 2011 年 9 月 1 日以后新修订的个人所得税规定调整了税率表、费用扣除标准和纳税期限 2. 调整了附加减除费用的标准 3. 增加个人终止投资经营收回款项征收个人所得税规定 4. 收录了企业年金计税的规定 5. 增加提前退休人员取得一次性补偿的个人所得税的计税规则 6. 增加企业促销展业赠送礼品个人所得税的规定 7. 增加了例题 8. 删除个人所得税基本原理的内容
第十四章 税收征收管理法	本章在 2012 年由原第十五章改为第十四章，内容没有实质变化
第十五章 税务行政法	本章在 2012 年由原第十六章调整为第十五章，无实质性变化
第十六章 税务代理和税务筹划	删除了税务代理基本理论和税务咨询的两节，突出了代理申报和税收筹划的内容



第一部分

二、CPA 税法考试命题特点以及 2012 年命题趋势预测

在我们对 2012 年命题趋势进行预测之前,非常有必要对近三年的考试命题特点进行分析。这是因为 CPA 考试制度改革之后,先后经历了 2009 年、2010 年、2011 年的 3 次考试实践,这三年的考试命题的特点带有较强的探索性和示范性,出现了新的命题方式和命题套路,对近三年命题特点进行分析,有助于我们了解和预测 2012 年的命题趋势。

(一) 考试制度改革之后命题特点分析

1. 改革之后的题型题量没有完全定型

2009 年考试制度改革后,中注协公布了考试样卷。公示改革后 CPA 税法一共考核四种题型,包括容易直接从教材政策中找到答案的单项选择

题和多项选择题等客观题型,也包括需要综合分析才能作出答案的计算题、综合题等主观题型。样卷上也公布了各种题型的题量。从考试实践看,只有单项选择题的题型题量在近三年中没有变化,而多项选择题、计算题、综合题的题型、题量和分值,都没有固定下来,不断发生着变化。多项选择题的分值自 2010 年由每题 1.5 分改为每题 1 分,题量也在 2011 年由 20 个改为 15 个。主观题中计算题与综合题的分值也变化不定。尤其值得一提的是 2009 年的计算题型在 2010 年考试中被变更为计算分析题,在 2011 年又改变为计算问答题,计算题名称的变化使该题型命题方式不仅仅可以计算化,还可以文字化。近三年 CPA 税法考试题型题量的不确定性,体现出改革后的考试处在探索和实践阶段,对题型题量的调整在所难免。

题型		题量及分值		
		2009 年	2010 年	2011 年
客观题	单项选择题	20 题 $\times$ 1 分 = 20 分	20 题 $\times$ 1 分 = 20 分	20 题 $\times$ 1 分 = 20 分
	多项选择题	20 题 $\times$ 1.5 分 = 30 分	20 题 $\times$ 1 分 = 20 分	15 题 $\times$ 1 分 = 15 分
主观题	计算分析/ 问答题	(计算题) 5 题 $\times$ 6 分 = 30 分	(计算分析题) 4 题 $\times$ 5 分 = 20 分	(计算问答题) 4 题 $\times$ 6 分 = 24 分
	综合题	1 题 $\times$ 10 分 + 1 题 $\times$ 10 分 + 5 (英文加分) = 25 分	1 题 $\times$ 12 分 + 5 (英文加分) + 1 题 $\times$ 12 分 + 1 题 $\times$ 16 分 = 45 分	1 题 $\times$ 13 分 + 5 (英文加分) + 2 题 $\times$ 14 分 = 46 分
合计		105 分	105 分	105 分
及格线		60 分	60 分	60 分

注:综合题中的一道如果按照要求使用英文回答,则可得 5 分的加分。

2. 命题内容贴近大纲,在考核税法基本政策的同时突出对政策的应用

以 2009 年计算题第 1 题为例,要求考生计算工资的个人所得税,计算过程和要求是简单而基础的,但是题目中在提供税率的同时没有提供速算扣除数,这实际上是考到了第一章的内容,看考生是否真正理解什么是超额累进税率,并考核考生是否掌握超额累进计算最基本的方法——分段计算税额的方法,在没有速算扣除数的情况下,考生应采用最基本的分段计算方法计算个人所得税。这体现出对考生基础理论知识的考核。2010 年的综合题第 1 题,是个纳税筹划的分析题,考核放弃免税权的政策的规定及相关筹划,需要简答相关政策,并考核考生设计一元方程求解计算放弃免税权的利弊。这些命题方式和考核思路都体现出改革后的 CPA 税法考试既考核考生掌握基础知识、政策法规的扎实程度,又对考生的理解

和运用提出要求。

3. 税法与会计核算、纳税申报、涉税管理等环节进一步的结合,使 CPA 税法考试更具有实操性

税法与会计核算、纳税申报等方面的结合体现在 2009 年综合题的第二题,企业收到代销清单和货款,题目给出了一个会计分录,考生必须看得懂这个会计分录,是把应计收入的业务挂在往来账上了,必须要调整账面的收入,还需要配比结转成本,改正错误会对企业的账面利润产生直接影响,并影响应纳税所得额和所得税的计算。因此可以说,新的考试制度下的税法考试,也对考生的会计基础提出了一定的要求。该题目还要求考生填写所得税计算表,该表格实际上是简化的所得税纳税申报表,这就考核了考生对应纳税所得额调整过程、项目计算的综合把握水平。而 2011 年计算问答题的第二题考到一个新开业的企业在存在实物投资的情况下可能涉及到哪些税种,该答案不仅跨章节,也有较强的实操性。