

经科版 2006年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2006年CPA考试**学习指南**

税法

Taxation Laws

编著 王庆雯 李文

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报

随书获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡一张,使用该学习卡可享受网上答疑、查看勘误表、下载模拟冲刺试题……



经济科学出版社

经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书
丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南

税法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著：王庆雯 李 文



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南·税法/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 4

(经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-5540-9

I. 经… II. 上… 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 (2006) 第 032563 号

责任编辑: 孙怡虹

责任校对: 杨海

版式设计: 代小卫

技术编辑: 刘军

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南——税法

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 组编

王庆雯 李文 编著

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

保定市印刷厂印装

787×1092 16 开 20 印张 600000 字

2006 年 4 月第一版 2006 年 4 月第一次印刷

印数: 00001-20000 册

ISBN 7-5058-5540-9/F·4799 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

杨 勇 郑庆华 高志谦 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 刘圣妮 刘明泉 范永亮

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 刘正兵 贺 欣

经 济 法:

叶 朱 张金媛 郑朝晖 郭永清 赵 健
游文丽 崔 勇

税 法:

王庆雯 李 文 杜旭东 庞金伟 宗 钢
蒙 强 薛 刚

前 言

根据中国注册会计师协会公布的财政部第十四届注册会计师考试委员会第三次全体会议纪要, 2005 年注册会计师考试的情况是: 各科合格人数及合格率分别为: 会计 16918 人, 11.22%; 审计 7372 人, 10.93%; 财务成本管理 11294 人, 13.92%; 经济法 14624 人, 12.47%; 税法 21498 人, 18.19%。而从 2002 ~ 2005 年的数据统计 (如下表) 可以知道, 注册会计师这一资格考试的难度非常之大。

2002 ~ 2005 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	综合通过率
2005 年	11.22%	10.93%	13.92%	12.47%	18.19%	13.41%
2004 年	10.32%	10.04%	12.61%	12.68%	11.66%	11.44%
2003 年	9.17%	7.48%	10.36%	12.82%	12.01%	10.54%
2002 年	10.89%	33.33%	9.34%	32.06%	11.65%	17.86%

注: 中国会计视野网站根据中国注册会计师协会资料整理。

究其原因, 我国目前处于经济转型和发展期的现状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, 经济法规不断完善等; 同时, 行业对中国整个注册会计师队伍职业素质的要求不断增加也是重要原因。

为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习, 全面、系统地领会和吃透教材的重点难点, 取得较好的复习效果, 顺利通过 CPA 考试, 上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 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试辅导委员会, 配合网站的辅导, 与经济科学出版社通力合作, 同步推出了《经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》, 该系列丛书包括学习指南、精读精讲、综合题实战演练、模拟试卷等四个系列, 均根据财政部 2006 年注册会计师考试大纲及教材进行编写, 对知识点进行学以致考的详尽分析, 对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网 2006 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡 (价值 20 元), 使用该学习卡登录 www.esnai.net, 既可以抵用网络辅导学费, 还可以享受如下服务: (1) 在网上辅导的答疑版面, 向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑, 编写老师将在 24 小时之内予以解答; (2) 上网查看汇总整理的每本书的勘误表; (3) 考试前免费下载两套模拟冲刺题。同时, 考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师，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。

另外，在使用本系列辅导丛书的过程中，如果您认为我们的图书有什么缺点、不足，或者对我们的图书有什么评价、建议，都可以通过发送电子邮件至 tan1003@126.com 与我们沟通，我们将期待您的宝贵意见！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2006 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应试建议

《税法》教材基本框架	(2)
本课程 2006 年考试大纲及教材内容变化	(2)
2005 年试题情况分析 & 近年命题规律	(5)
2006 年复习应试建议	(7)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 税法概论	(10)	第六章 关税法	(79)
内容框架和复习提示 /	10	内容框架和复习提示 /	79
历年经典试题评析 /	10	历年经典试题评析 /	79
重点与难点讲解 /	11	重点与难点讲解 /	81
强化练习题 /	12	强化练习题 /	83
强化练习题答案及解析 /	14	强化练习题答案及解析 /	85
第二章 增值税法	(17)	第七章 资源税法	(87)
内容框架和复习提示 /	17	内容框架和复习提示 /	87
历年经典试题评析 /	17	历年经典试题评析 /	87
重点与难点讲解 /	25	重点与难点讲解 /	88
强化练习题 /	31	强化练习题 /	90
强化练习题答案及解析 /	39	强化练习题答案及解析 /	91
第三章 消费税法	(46)	第八章 土地增值税法	(94)
内容框架和复习提示 /	46	内容框架和复习提示 /	94
历年经典试题评析 /	46	历年经典试题评析 /	94
重点与难点讲解 /	48	重点与难点讲解 /	96
强化练习题 /	50	强化练习题 /	97
强化练习题答案及解析 /	54	强化练习题答案及解析 /	99
第四章 营业税法	(59)	第九章 城镇土地使用税法	(101)
内容框架和复习提示 /	59	内容框架和复习提示 /	101
历年经典试题评析 /	59	历年经典试题评析 /	101
重点与难点讲解 /	62	重点与难点讲解 /	102
强化练习题 /	65	强化练习题 /	103
强化练习题答案及解析 /	68	强化练习题答案及解析 /	104
第五章 城市维护建设税法	(72)	第十章 房产税法	(106)
内容框架和复习提示 /	72	内容框架和复习提示 /	106
历年经典试题评析 /	72	历年经典试题评析 /	106
重点与难点讲解 /	73	重点与难点讲解 /	107
强化练习题 /	74	强化练习题 /	109
强化练习题答案及解析 /	76	强化练习题答案及解析 /	110

第十一章 车船使用税法 (112)	企业所得税法 (185)
内容框架和复习提示 / 112	内容框架和复习提示 / 185
历年经典试题评析 / 112	历年经典试题评析 / 185
重点与难点讲解 / 113	重点与难点讲解 / 195
强化练习题 / 115	强化练习题 / 208
强化练习题答案及解析 / 116	强化练习题答案及解析 / 212
第十二章 印花税法 (118)	第十六章 个人所得税法 (217)
内容框架和复习提示 / 118	内容框架和复习提示 / 217
历年经典试题评析 / 118	历年经典试题评析 / 217
重点与难点讲解 / 120	重点与难点讲解 / 225
强化练习题 / 122	强化练习题 / 237
强化练习题答案及解析 / 124	强化练习题答案及解析 / 242
第十三章 契税法 (128)	第十七章 税收征收管理法 (247)
内容框架和复习提示 / 128	内容框架和复习提示 / 247
历年经典试题评析 / 128	历年经典试题评析 / 247
重点与难点讲解 / 129	重点与难点讲解 / 250
强化练习题 / 131	强化练习题 / 262
强化练习题答案及解析 / 132	强化练习题答案及解析 / 264
第十四章 企业所得税法 (134)	第十八章 税务行政法制 (267)
内容框架和复习提示 / 134	内容框架和复习提示 / 267
历年经典试题评析 / 134	历年经典试题评析 / 267
重点与难点讲解 / 146	重点与难点讲解 / 269
强化练习题 / 172	强化练习题 / 272
强化练习题答案及解析 / 178	强化练习题答案及解析 / 274
第十五章 外商投资企业和外国企	

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合性试题概述与解题技巧 (278)
跨章节综合题 (279)
跨章节综合题答案及解析 (282)

第四部分 2006年注册会计师统一考试综合测试题

《税法》综合测试题 A (290)
《税法》综合测试题 A 参考答案及解析 (295)
《税法》综合测试题 B (299)
《税法》综合测试题 B 参考答案及解析 (304)



第一部分

命题规律总结及应试建议

《税法》教材基本框架

《税法》教材由三部分组成。

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）

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 个有代表性的适用普遍的实体法。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：依法征税、依法纳税。征纳双方都要正确行使自己的权利和义务。

第三部分内容贯穿在实体法的征收管理过程中，是注册会计师在执业中经常遇到的问题，也是作为一名注册会计师必须掌握的法律知识。

本课程 2006 年考试大纲 及教材内容变化

一、2006 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. 电力产品应纳增值税的计算与管理
7. 几种特殊经营行为的税务处理
8. 进口货物征税
9. 出口货物退（免）税
10. 纳税义务发生时间与纳税期限
11. 纳税地点与纳税申报
12. 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. 纳税义务人与扣缴义务人
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. 纳税方法及纳税申报
6. 征收管理及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
6. 纳税评估管理办法
7. 纳税担保试行

(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

二、2006年教材内容变化概要

从考试大纲看,与2005年的大纲比较,没有大变化,章完全一致。第十七章税收征收管理法中增加了两节:第六节纳税评估管理办法、第七节纳税担保试行办法。

2006年新教材的变动主要有以下内容:

第二章 增值税法

第一节其他征免税的有关规定中新增加了第8、9、10、11、12、13、14条。

第二节新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理,对辅导期内预缴增值税的抵减等问题进行了修订。

第四节一般纳税人应纳税额的计算中,增加了有关增值税适用税率不一致的处理

进项税额的计算中,对运费计算抵扣的解释,新增加了第(8)、(9)、(10)、(11)、(12)小条。

扣减发生期进项税额的规定中,增加了兼营免税项目或非应税项目不得抵扣的进项税的计算公式。另外本部分内容原(五)条增到(七)条,第(六)条、(七)条为新增内容。

第九节出口货物退免税中,五、出口货物退(免)税管理,删除了原(二)的内容,更新为新(二)出口企业未在规定期限内申报出口货物的处理。并且,第五个大问题由原(五)条增加到(十一)条,第(六)至(十一)条为新增内容。

第十二节增值税专用发票的使用及管理。二、专用发票的开具范围中,增加了关于销售免税货物一律不得开具专用发票的规定及相关的处理办法、专用发票开具的时限中新增加了第(八)条。

第四章 营业税法

第二节 税目、税率。交通运输业税目的解释中新增加了第7小条。服务业税目由原6小条也增加到7小条。销售不动产税目中,增加了“纳税人自建住房销售给本单位职工……应照章征收营业税”的规定。

第三节 计税依据。交通运输业的具体规定中增加了第3小条。(七)服务业中新增加了第2条:电脑福利彩票投注点……应照章征收营业税。

第五节 几种经营行为的税务处理中的(四)销售自产货物提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务的征税问题,由原4条增加到5条。

第六节 税收优惠中,删除了:“医院诊所和其他医疗机构提供的医疗服务”,增加了对免征营业税的技术开发、技术服务业务的解释。

(二)根据国家的其他规定,下列项目减征或免征营业税。原36条,修改后变为38条,其中第35、36、37、38条为新增内容。

第五章 城市维护建设税法

第三节 计税依据中增加了关于免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税和教育费附加计征范围的相关规定。

第五节 税收优惠中增加了第(六)条。

第九章 城镇土地使用税法

第四节 税收优惠中,由省、自治区、直辖市地方税务局确定减免土地使用税的内容,由原(十四条)增加到(十五)条,第(十五)条为新增内容。

第十章 房产税法

第三节 计税依据中删除了“(3)新建房屋交付使用时,如中央空调设备已计算在房产原值之中……”。更换为:4.房屋附属设备和配套设施计征房产税按以下规定执行:(1)、(2)(略)。”

第五节 税收优惠中删除了“盈利性医疗机构自用的房产,自2000年起免征房产税3年”一句话,新补充了第11条和第(七)条。

第十二章 印花税法

第四节 税收优惠中的第(九)条企业改制过

程中……规定,增加了第(四)条股权分置试点改革转让的印花税。

第十三章 契税法

第一节 征税对象中,增加了第六,承受国有土地使用权支付的土地出让金……。

第四节 税收优惠中,特殊规定的第(九),其他,增加了:对拆迁居民……。

第十四章 企业所得税法

第三节 应纳税所得额的计算中,准予扣除的项目原第10条删除,新增第10条“企业财产损失在所得税前扣除的规定”。

“支付给总机构的管理费”修订后增加了(1)~(13)条。

“广告费与业务宣传费”修订后增加了(6)自2005年度起,制药企业……以及20.总机构集中支付广告费、宣传费的扣除标准。

增加了29.保险公司缴纳的保险保障基金在税前的扣除。

“亏损弥补”中增加了:(十)企业虚报亏损的处罚。

第六节 应纳税额的计算中增加了:三、债转股企业的计税办法。

第七节 税收优惠中,增加了23、24、25条。

第九节 征收管理与纳税申报,增加了:二、企业所得税汇算清缴办法。

第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法

第三节 应纳税所得额的计算,准予列支的项目中,增加了第(八)条:从事贷款担保业务的外商投资企业……逐年计提坏账准备,并从年度应纳税所得额中扣除。

“五、对若干专门行业或项目计算应纳税所得额的具体规定”中,增加了第(五)条:内部处置资产有关所得税的处理。

第五节 税收优惠。减免税优惠由原(九)条增加为(十)条。第(十)条为新增内容,即:技术进口企业所得税的减免优惠。

“再投资退税优惠政策的具体执行问题”由原5条增加到9条,6、7、8、9条为新增内容。

“四、购买国产设备投资抵免企业所得税”由原(八)条增加到(九)条,第(九)条为新增内容,即:抵免企业所得税的有关具体问题。

第十六章 个人所得税法

第五节 应纳税所得额的规定中,第(六)条,利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得……增加了个人从上市公司取得的股息红利所得缴纳个人所得税的有关规定。

“十二、应纳税额计算中的特殊问题”中新增加了第(二)个问题:取得不含税全年一次性奖金收入个人所得税的计算方法,新增加了第(七)关于支付各种免税之外的保险金的征税方法,新增加了第(十三)对个人因解除劳动合同取得经济

补偿金的征税方法,第(十四)个人因购买和处置债权取得所得征收个人所得税的方法,第(十五)办理补充养老保险退保和提供担保个人所得税的征税方法,第(十六)个人兼职和退休人员再任职取得收入个人所得税的征收方法,第(十七)企业为股东个人购买汽车个人所得税的征税方法,第(十八)个人股票期权所得个人所得税的征税方法,第(十九)企业高级管理人员行使股票认购权取得所得个人所得税的征税方法,第(二十)个人财产对外转移提交税收证明或者完税凭证的规定,第(二十一)纳税人收回转让的股权征收个人所得税的方法。

第九节缴税申报及缴纳,新增加了第四个问题:个人所得税的管理。

第十七章税收征收管理法

第二节税务管理中的税务登记管理,新增加了第(3)、(4)、(5)小条。

在(三)停业、复业登记之后,新增加了(四)外出经营报验登记、(六)非正常户处理。

第三节税款征收制度。减免税收制度中,新增加了第7至18小条。

新增加了第六节纳税评估管理办法、第七节纳税担保试行办法。

另外,变化的各章主要税法依据中,都增加了2005年的税收法规。

2005年试题情况分析 及近年命题规律

一、对2005年税法试题的分析

对照历年的考题看,2005年税法试题有以下特点:

(一)题型种类稳定不变,题量分数分布略有调整

2005年税法试题题型仍为:单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五种。

与2004年试题比较,客观题的分值比例不变,仍和历年一致,占50分。客观题题量不变共50

题。往年单项选择题和多项选择题各15题,每题1分,判断题20题,每题1分,答错倒扣1分,不管既不得分也不扣分。2005年的客观题中,判断题调减为15题,单项选择题调增为20题,其他不变。

主观题即计算题、综合题。计算题与往年试题相同,仍为4题。两题4分,两题6分,共计20分。综合题从历年试卷看,绝大多数年份为4题,特别是2000年以后,每年固定4个综合题,但2004年和2005年都减少了一题。虽然只有3个题,但考题的信息资料并不比往年少。

(二)从内容看,重点章不变,但综合性较强

2005年考核的重点章仍是第一层次的重点章:增值税、企业所得税、外商投资企业所得税、个人所得税,以及第二层次的重点章:营业税、消费税、关税和小税种中的印花税。试题的综合性主要体现在计算题和综合题中。如计算题1,要求计算进口不同货物应缴纳的关税、消费税、增值税。计算题2,要求计算营业税、消费税、城建税和教育费附加;综合题中,要求计算相关的流转税和企业所得税等。

(三)重视对新内容的考核

2005年教材中新增内容仍是当年考核的重点。如增值税中对新设立的商业企业辅导期满后正式一般纳税人的认定;电力产品征收增值税的有关规定;小规模纳税人购置税控收款机抵扣税金的计算;进口卷烟计征进口环节消费税的规定等等分别出现在主、客观题的考核内容中。

二、命题规律

总结历年税法试题的情况,命题有以下规律:

(一)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。第一层次的重点是:消费税法、营业税法、印花税法、关税法、征管法。其余为第二层次。详见历年各章分值变化表。

历年各章分值变化表

年 份	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004年 客观题	2005年 客观题
税法概论	1分	1分	1分	2.5分	2分	1分	2分	2分	2分	2分	2分
增值税法	16分	21分	20分	19.5分	18分	14.5分	10分	13分	20分	6分	6分
消费税法	7分	6分	6分	3.5分	6.5分	7.5分	9分	5分	5分	3分	4分
营业税法	5分	5分	6分	5分	6分	6.5分	7分	9分	8分	2分	3分
城市维护建设税法				2.5分	2分	2.5分	2分	2.5分	4分	2分	3分

续表

年 份	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004 年 客观题	2005 年 客观题
关税法	3 分	5 分	3 分	2.5 分	7.5 分	9 分	2 分	5 分	3 分	3 分	2 分
资源税法	4 分	4 分	4 分	3.5 分	3 分	3 分	2 分	2 分	3 分	1 分	2 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	3 分	3 分	3 分
城镇土地使用税法				2.5 分	3 分	2 分	3 分	1.5 分	2 分	2 分	2 分
房产税法				2.5 分	2 分	2 分	5 分	4 分	3 分	3 分	3 分
车船使用税法				2 分	2 分	2 分	3 分	1 分	1 分	2 分	2 分
印花税法	5 分	4 分	5 分	3.5 分	3 分	3 分	5 分	5 分	2 分	3 分	1 分
契税法				1 分	1 分	1.5 分	3 分	3 分	2 分	2 分	3 分
企业所得税法	14 分	11 分	11 分	10.5 分	13 分	11 分	14 分	13.5 分	15 分	4 分	4 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	10 分	11 分	13 分	11 分	11 分	4 分	4 分
个人所得税法	10 分	10 分	8 分	9 分	9 分	10 分	12 分	10.5 分	7 分	4 分	3 分
税收征收管理法	9 分	10 分	11 分	6 分	5 分	9 分	3 分	7 分	6 分	3 分	3 分
税务行政法制				2.5 分	2 分	3 分	2 分	2 分	3 分	1 分	3 分
固定资产投资方向 调节税法				2.5 分	1 分	(停征)				合计 50 分	合计 50 分

2004 ~ 2005 年主观题分数表

2004 年计算题 4 题共 20 分			综合题 3 题共 30 分		
1. 营业税、增值税	4.5 分		1. 关税、消费税、增值税、城建税、教育费附加	9 分	
2. 企业所得税	5 分		2. 消费税、增值税、营业税、城建税、教育费附加、 土地增值税、企业所得税	12 分	
3. 增值税、消费税、外商投资企业所得税	6 分		3. 外商投资企业所得税、增值税	9 分	
4. 个人所得税	4.5 分				
2005 年计算题 4 题共 20 分			综合题 3 题共 30 分		
1. 关税、消费税、增值税	6 分		1. 增值税、消费税、城建税、教育费附加	8 分	
2. 营业税、消费税、城建税、教育费附加	4 分		2. 流转税、企业所得税	12 分	
3. 印花税法	4 分		3. 营业税、增值税、外商投资企业所得税	10 分	
4. 个人所得税	6 分				

(二) 题型及主客观题分值分布较稳定 判断题、计算题、综合题。多年稳定不变, 前三项历年考试题型为: 单项选择题、多项选择题、为客观题, 后两项为主观题, 分数分布见下表。

主、客观题的题数和分数的比例

年度	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
1995	15	15	13	13	15	15	7	37	3	20	53	100
1996	16	16	11	11	16	16	5	27	4	30	52	100
1997	15	15	10	10	15	15	7	35	3	25	50	100
1998	15	15	15	15	20	30	4	18	3	22	57	100

续表

年度	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
1999	15	20	20	20	20	20	4	22	2	18	61	100
2000	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2001	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2002	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2003	15	15	15	15	20	20	4	16	4	34	58	100
2004	15	15	15	15	20	20	4	20	3	30	57	100
2005	20	20	15	15	15	15	4	20	3	30	57	100

由上表中可以看出,主、客观题的题数和分数分布结构也趋于稳定,只有部分微调。

(三) 计算量大且综合性强

试题中不仅计算题、综合题要求计算,客观题中,如单项选择题和判断题也涉及计算。如2002年试题中单项选择题有5题需要计算,判断题有1题需要计算,2003年试题中单项选择题有8题需要计算,2004年试题中单项选择题有7题需要计算,判断题中有1题需要计算,2005年单选题20题中有10题需要计算。

有的考题涉及一个税种的多项政策;有的考题一题涉及多税种;有的考题不仅涉及实体法而且涉及征管法和税务行政法制。

(四) 重在测试考生综合运用税法分析解决实际问题的能力

这一特点不仅表现为客观题的试题案例化,尤其是主观题的试题内容密切联系注册会计师执业中的实际问题,重在测试考生处理业务问题的能力。

(五) 注意测试考生对基础知识的理解和运用,同时又注意测试考生对新政策的掌握程度。

2006年复习应试建议

根据历年试题的情况和2005年试卷的某些变化,提出以下建议:

一、认真复习,掌握正确的学习方法,是 through 考核的关键

(一) 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,一项经济活动既会涉及重点税种,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2005年综合题第2题、第3题涉及到增值税及所得税税前扣除的税金计算。最后要求计算企业所得税。如果相关税金计算有误,企业所得税的计算则错误。

特别需要提醒广大读者注意的是,试题的这种综合性越来越强不仅体现在主观题中,客观题也在向这个方向发展,2005年试题中这一特点不突出,但2004年试题很明显,如2004年多项选择题中的第1题,要求选择哪些是税务机关的税收管理权限。4个备选答案中,应选择:A.缓期征税权C.税法执行权。其中A项的内容在第十七章征管法中,C项的内容在第一章税法概论中。不能选择的B项“税收行政法规制定权”是国务院的权限,属第一章的内容;D项“提起行政诉讼权”不包括税务机关,属第十八章的内容。

(二) 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,应做销项税处理;有的是在具备条件的情况下,可按7%抵扣进项税。相关政策搞懂,收支性质搞清,不同情况不同的处理办法,如果政策没有吃透,经济活动又分不清楚,只靠死背就可能出错。再如不得抵扣的进项税的有关规定,必须搞清扣除进项税的原理,为什么增值税允许扣除进项税金,如果这一原理不理解,只死背几条法规,就会搞乱,会和视同销售的有关规定搞混。

(三) 注意联系实际,多做练习

注册会计师资格考核的目的是为了培养人才,提高注册会计师的执业水平,而不是专门搞理论研究。所以,试题密切联系企业实际,重在考核考生的能力,复习中在熟练掌握教材内容的基础上,应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。

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,特别是注意做历年考题。通过做题加深对法规的理解,也加强了记忆。第三阶段分析对比,归纳总结各章之间相关税种之间的联

系、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,跳出教材框架,对已掌握的一些知识进行升华,是高层次的融会贯通。

二、答题技巧

(一) 单项选择题

注意选择惟一正确的答案,如果答案记忆清晰可直接选择,如正确答案模糊时,可用排除法逐项排除。如 2004 年单项选择题第 8 题,要求计算 2003 年应纳的房产税,教材上写的很清楚,用房产投资收取固定收入不承担风险的,由出租方按租金收入计缴房产税。纳税义务发生时间中又规定出租、出借房产的,自交付出租出借之次月起缴纳房产税,是指按租金纳税。该考题是 7 月 1 日用于投资联营,按租金计算的时间是从 7 月还是从 8 月开始呢?投资联营性质的出租不属于纳税义务发生时间中讲的出租呢?法规原文中未加以明确。教材中也没讲这个问题。但在 4 个备选答案中,并没有从 8 月份开始按租金计算的数据,因此,可排除从 8 月份计算的情况。所以应选 C 项,即从 7 月份开始按租金计算。再如 2005 年单选第 8 题,要求计算铁矿山应纳的资源税,但并未明确是独立铁矿山或联合企业矿山,因此就不能明确是否享受只按 40% 征收的优惠政策,但选项的数据中,都没有按 100% 计算的税额,只有按 40% 计算的税额 29 万元,所以应选 B 项。

(二) 多项选择题

给出的选项往往有含混不清的,应注意选择确定的选项。

(三) 判断题

判断题答案错误倒扣分,不答题既不得分,也不扣分,所以没把握的题宁可答也不要乱猜。

(四) 计算题

一般来说难度不大,主要是测试一些税种的基本计算。本题型应争取不丢分。

(五) 综合题

理出头绪,紧扣考点按顺序计算。如需要有文字说明应简洁明确,不必展开论述。

三、专家忠告

(一) 认真看试卷卷面的答题要求

有的考生急于做题,不注意看答题要求;有的只在答题卡上填写了姓名、准考证号、身份证号,主观题答卷上没写;有的考生未按规定粘贴条形码等,结果成绩不全;有的考生试卷填写错误或不全,查阅成绩时显示“未出考”,同时在中注协又出现一堆不知姓名的考卷答案,因此丢分,实在遗憾。

(二) 细心审题

有的考生怕时间不够用,急于做题,审题不

细,按习惯做题,结果所答非所问,答案错了、尚且不知。如 2003 年试题中单项选择题第 4 题,只要求计算补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款,并不包括补缴的教育费附加。题中注明罚款与税额相等,所以罚款数也只包括营业税和城建税,既不包括教育费附加也不包括滞纳金。由于审题不清都加在一起,结果选错项。又如 2003 年多项选择题中第 5 题,要求选择的是出口货物完税价格的确定,但有的同学粗心,按进口货物完税价格的确定进行了选择。并非考点不清,只因审题错而丢分的考生,如果成绩在边缘,可能只因这一二分之差而不及格。

(三) 加强基本功训练

税法考试中,大量的试题需要计算,但计算方法又很简单,无非是加、减、乘、除,连开方、平方都不涉及。结果有的考生列式完全正确,但计算结果不对。在一道试题中既有以万元为单位的金额,也有以元为单位的金额,有的考生忽略了统一货币计量单位……因粗心造成失误。列式正确计算结果错误不得分。

(四) 计算题、综合题注意答题顺序

2005 年的综合题和计算题,均要求按顺序解答。每一小问都是一个考点,按点给分。如果不按顺序解答时,一定注明序号。

(五) 沉着、冷静,良好的心理素质,有助于充分发挥自己的专业水平

有的考生复习很下工夫,知识掌握得也比较好,但用考生的话说,就是“不会考试”。拿到试卷后,唯恐时间不够用,一边做题一边着急,遇到有难度的试题,心就慌,甚至后面的题都看不下去。综合题是难度较大的题,信息资料繁琐,头绪多,有的考生缺乏实践经验,做的练习较单一,看到综合题不曾做过,往往容易心慌,不知如何下手。加之综合题在最后,前面的题力求完美,占用时间较多,综合题所剩时间无几,更是手忙脚乱。建议考生在任何情况下,都要善于控制自己的情绪,沉着应试,同时也要注意合理分配时间,客观题不要占时间太多,遇到不会的题放过去,接着往下做,万万不要钻“牛角尖”,非按顺序做完不可。综合题按步给分,所以要按顺序一项项地做。总之,“战略上藐视敌人,战术上重视敌人”,把应试看做一堂课堂练习,克服紧张心理,同时又要灵活作战,先易后难,稳扎稳打,寸土必争。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。

以上建议,仅供参考。



第二部分

应试指导及同步强化练习