



2005年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——轻松过关 1

2005年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

税法

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写
北大东奥 总策划
叶 青 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑、听免费串讲……
- 正版书内文局部铺有带灰网的图案

经济科学出版社

2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2005 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 税 法

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 叶 青

50

(124)

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/叶青编著. —北京: 经济科学出版社, 2005. 4

(2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导——轻松过关 1)

ISBN 7-5058-4827-5

I. 2… II. 叶… 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(2005)第 019272 号

责任编辑: 谭志军 靳兴涛 责任校对: 徐领弟
版式设计: 东奥文化 技术编辑: 战淑娟

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”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。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙, 对读者会造成知识上的误导, 希望广大读者不要购买。盗版举报电话: (010)62750956

2005 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试

税 法

编著: 叶 青

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 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

北大东奥邮购部: 62759048 62757389 62759700(传真)

网址: www.esp.com.cn

电子信箱: esp@esp.com.cn

保定市印刷厂印装

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 25 印张 510 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 2 次印刷

ISBN 7-5058-4827-5/F·4099 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握最新考试大纲和指定辅导用书的重点内容和题型结构,顺利通过考试,北大东奥以连续多年的深厚积累,以高度负责、不断创新的精神,凭借阵容强大的专家编写队伍,向广大考生如期奉献这套“轻松过关”系列之《2005 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》丛书。希望大家通过使用本套丛书取得事半功倍的效果,轻松过关!

本套丛书严格依照最新考试大纲编写,与指定辅导用书章节完全同步。全书在保持原有体例经典、题型结构合理、习题难度适中、预测精准的基础上,凭借编写教师丰富的辅导经验,在对考试内容进行系统、有针对性的讲解的同时,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,并对新增加的考试内容依据命题的新特点,辅之以大量经典习题并进行有针对性的讲解,重点更为突出,实用性更强。

本套丛书依据考试科目分为《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》五个分册。每个分册均由四大部分组成: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、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结及分析,结合新大纲及指定辅导用书的最新变化,预测今年考试的重点内容及命题趋向。

同步辅导及强化训练:本部分内容与指定辅导用书章节完全同步,每门课程的每章内容均包括本章基本结构框架及新旧教材变化、重点、难点分析、典型例题精析、历年考题评析、同步强化练习题及答案解析。

跨章节综合题演练:覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的综合题,是考试的难度所在,为了适应命题的新特点,我们精心编写了 15 道跨章节综合题,以便大家充分练习,提高应试技巧及答题能力。

全真模拟测试:依据考试大纲要求,结合命题新特点,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家及时检测自己的复习效果,迅速进入临考状态,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织了 2004 年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在线书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线

(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2005年3月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述	3
二、《税法》考试近年命题规律总结	5
三、2005 年命题趋势预测	8

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	11
本章基本内容框架	11
本章变化内容	11
本章重点与难点	11
典型例题精析	14
历年考题评析	14
同步强化练习题	15
同步强化练习题参考答案及解析	17
第二章 增值税法	19
本章基本内容框架	19
本章变化内容	19
本章重点与难点	20
典型例题精析	31
历年考题评析	35
同步强化练习题	41
同步强化练习题参考答案及解析	52
第三章 消费税法	62
本章基本内容框架	62
本章变化内容	62
本章重点与难点	62
典型例题精析	68
历年考题评析	70
同步强化练习题	74
同步强化练习题参考答案及解析	81
第四章 营业税法	89
本章基本内容框架	89

本章变化内容	89
本章重点与难点	89
典型例题精析	95
历年考题评析	97
同步强化练习题	100
同步强化练习题参考答案及解析	106
第五章 城市维护建设税法(含教育费附加)	112
本章基本内容框架	112
本章变化内容	112
本章重点与难点	112
典型例题精析	113
历年考题评析	114
同步强化练习题	114
同步强化练习题参考答案及解析	116
第六章 关税法	118
本章基本内容框架	118
本章变化内容	118
本章重点与难点	118
典型例题精析	121
历年考题评析	122
同步强化练习题	124
同步强化练习题参考答案及解析	127
第七章 资源税法	130
本章基本内容框架	130
本章重点与难点	130
典型例题精析	131
历年考题评析	132
同步强化练习题	133
同步强化练习题参考答案及解析	135
第八章 土地增值税法	138
本章基本内容框架	138
本章变化内容	138
本章重点与难点	138
典型例题精析	141
历年考题评析	141
同步强化练习题	143
同步强化练习题参考答案及解析	145
第九章 城镇土地使用税法	148
本章基本内容框架	148
本章变化内容	148
本章重点与难点	148
典型例题精析	149

历年考题评析·····	150
同步强化练习题·····	151
同步强化练习题参考答案及解析·····	153
第十章 房产税法 ·····	155
本章基本内容框架·····	155
本章变化内容·····	155
本章重点与难点·····	155
典型例题精析·····	156
历年考题评析·····	157
同步强化练习题·····	158
同步强化练习题参考答案及解析·····	160
第十一章 车船使用税法 ·····	163
本章基本内容框架·····	163
本章重点与难点·····	163
典型例题精析·····	164
历年考题评析·····	165
同步强化练习题·····	165
同步强化练习题参考答案及解析·····	167
第十二章 印花税法 ·····	169
本章基本内容框架·····	169
本章变化内容·····	169
本章重点与难点·····	169
典型例题精析·····	172
历年考题评析·····	173
同步强化练习题·····	174
同步强化练习题参考答案及解析·····	176
第十三章 契税法 ·····	180
本章基本内容框架·····	180
本章变化内容·····	180
本章重点与难点·····	180
典型例题精析·····	181
历年考题评析·····	182
同步强化练习题·····	183
同步强化练习题参考答案及解析·····	185
第十四章 企业所得税法 ·····	187
本章基本内容框架·····	187
本章变化内容·····	187
本章重点与难点·····	188
典型例题精析·····	201
历年考题评析·····	205
同步强化练习题·····	211
同步强化练习题参考答案及解析·····	221

第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	230
本章基本内容框架	230
本章变化内容	230
本章重点与难点	230
典型例题精析	238
历年考题评析	241
同步强化练习题	245
同步强化练习题参考答案及解析	254
第十六章 个人所得税法	262
本章基本内容框架	262
本章变化内容	262
本章重点与难点	262
典型例题精析	271
历年考题评析	274
同步强化练习题	277
同步强化练习题参考答案及解析	285
第十七章 税收征收管理法	292
本章基本内容框架	292
本章重点与难点	292
典型例题精析	296
历年考题评析	297
同步强化练习题	298
同步强化练习题参考答案及解析	301
第十八章 税务行政法制	304
本章基本内容框架	304
本章重点与难点	304
典型例题精析	306
历年考题评析	307
同步强化练习题	307
同步强化练习题参考答案及解析	309

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题演练	313
跨章节综合题演练参考答案及解析	317

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(一)	325
模拟测试题(一)参考答案及解析	329
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(二)	334
模拟测试题(二)参考答案及解析	338

2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(三)	343
模拟测试题(三)参考答案及解析	347
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(四)	353
模拟测试题(四)参考答案及解析	357
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(五)	362
模拟测试题(五)参考答案及解析	366
 附录一 2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案	 371
附录二 购书说明	383
赠送说明	384

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

《税法》作为注册会计师资格考试五门课程之一，其历年考试的通过率都不是很高，1995 年为 14%、1996 年为 16%、1997 年为 35%、1998 年为 12%、1999 年为 25%、2000 年为 11%、2001 年为 6.8%、2002 年为 11.65%、2003 年为 12.01%、2004 年为 11.66%，特别是近五年及格率均在 10% 左右，在五门课程中居中，及格率相对比较稳定。如何顺利通过税法考试，对于广大考生特别是今年初次参加税法考试的考生尤为重要。首先，要熟悉这门课程的基本内容与命题规律；其次要全面深入地掌握教材内容，灵活熟练地运用税法政策分析问题、解决问题；最后，要掌握正确的学习方法和解题思路，多做练习，沉着应试。

一、全书基本内容概述

（一）《税法》教材基本结构

2005 年注册会计师考试《税法》教材紧密联系税法最新政策，体现现行税收法律、法规、规章的最新精神。本教材共分 18 章，三大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容	章次
第一部分	税法概论	第 1 章
第二部分	税收实体法：15 个税，分三类	
	流转税法	第 2-4 章
	其它税法	第 5-13 章
	所得税法	第 14-16 章
第三部分	税收程序法和税务行政法制	第 17-18 章

第一部分：税法概论（第 1 章）

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念，为理解税法体系和学习以后各章奠定基础。由于本章不涉及操作能力测试，因而在考试中只以选择、判断等客观题型出现，分值较少。

第二部分：税收实体法（第 2-16 章）

本部分由 15 个税种组成，主要介绍与注册会计师执业活动关系密切的实体法各税法的政策规定，是教材的核心内容。15 部税法按征税对象不同，又可分为三个层次：

1. 流转税法：即以流转额（销售收入、劳务收入）为征税对象征收的一类税，包括教材第 2、3、4 章，涉及增值税法、消费税法、营业税法三个税法。流转税法部分在历年考试中分值占 20% -

30%，各种题型都会出现，计算题、综合题一定会考到这三个税，因而考生应全面掌握与理解教材内容，明确各税种的区别与内在联系，把握和税种的计税依据确定、掌握每个税的应纳税额计算。

2. 其它税法：包括税种有资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税，涉及教材第 5-13 章，共 9 个税法，它们是：城市维护建设税法、关税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船使用税法、印花税法、契税法。这些税在近年考试中合计分值一般占 20% 左右，题型主要集中在判断、选择这种客观题中，有时也在计算题中涉及，但分值较少。考生应理解熟悉各税法的主要法律规定，特别是征税范围与纳税人、计税依据、减免税、纳税期限与地点等，掌握各税种的应纳税额计算。

3. 所得税法：即以纳税人收入扣除成本、费用、损失后的余额（纯收入）为征税对象征收的一类税，包括教材第 14、15、16 章，涉及企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法三个税法。所得税法部分在历年考试中分值占 30%~40%，各种题型都出现，计算题、综合题一定会考到这三个税，还经常与其它税法或税收征管法结合出题，考生应全面掌握与理解教材内容，特别是各所得税法中应纳税所得额的确定、减免税规定以及应纳税额计算等。

第三部分：税收程序法和税务行政法制（第 17-18 章）

这部分内容以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心，它是我国第一部税收程序法，主要介绍了税务管理，税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第 17、18 章，涉及税收征收管理法和税务行政法制两章，在考试试卷中分值一般在 10% 左右，题型主要分布在判断、选择这种客观题上，综合题多见于征管法同流转税法或所得税结合。学习这部分内容重在理解、熟悉税收征收管理程序上的法律规定，以及违反税法规定的行政或法律责任。

（二）2005 年教材主要新增内容：

根据 2004 年及 2005 年年初税法新政策及 2005 年《税法》课程考试大纲，2005 年《税法》教材在结构上变化不大，只是增值税新增第六节、印花税法全部改写了第六节，但各税种还是有一些新增政策和变化内容，主要是增值税法、营业税法、企业所得税法、个人所得税法变化较多。各章变化程度如下：

变化较大的章	变化较小的章	没有变化的章
第二章、增值税法 第四章、营业税法 第十二章、印花税法 第十四章、企业所得税法 第十六章、个人所得税法	第一章、税法概论 第三章、消费税法 第五章、城市维护建设税法 第六章、关税法 第九章、城镇土地使用税法 第十章、房产税法 第十三章、契税法 第十五章、外商投资企业和外国企业所得税法	第七章、资源税法 第八章、土地增值税法 第十一章、车船使用税法 第十七章、税收征收管理法 第十八章、税务行政法制

各章变化主要表现在:

第一章、税法概论:

1. 由国税局征收,属于中央地方共享税的税种中,取消了企业所得税和个人所得税,只保留增值税。

2. 调整或取消了中央地方共享税中一些税种的收入分享比例。

第二章、增值税法:

1. 取消对校办企业自产教具、软件产品、集成产品三项征税规定。

2. 新增对废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税规定。

3. 新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理。

4. 一般纳税人购置税控收款机所支付的增值税准予抵扣进项税。

5. 新增向供货方取得返还收入的税务处理。

6. 取消防伪税控系统开据的增值税专用发票进项税额抵扣时间限定。

7. 新增海关完税凭证、废旧物资发票,自开具之日起90天后至第一个纳税申报期结束前向主管税务机关申报抵扣,逾期不得抵扣规定。

8. 新增小规模纳税人购置税控收款机,也可凭取得的购机发票(增值税专用发票或普通发票)将购机负担的增值税,抵免当期应纳增值税。

9. 新增第六节“电力产品应纳增值税的计算及管理”。

10. 新增出口货物专用缴款书的管理。

11. 新增代开增值税专用发票管理。

第三章、消费税法

新增卷烟进口消费税税率与进口消费税计算公式,主要变化是复合计税的从价税在组价时要加入从量税。即:

计算进口卷烟消费税从价税的组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税 + 消费税定额税) / (1 - 进口卷烟消费税适用比例税率)。

第四章、营业税法:

1. 税率变化:娱乐业中保龄球、台球使用的税率由20%减至5%。

2. 新增中石化集团公司土地租金收入征收营业税的规定。

3. 新增营业税纳税人购置税控收款机,可从当期应纳税税额中抵免负担的增值税规定。

4. 向供货方取得返还收入的税务处理。

5. 新增3项减免税优惠:(1)对军队空余房产租赁收入免征营业税、房产税;(2)住房专项维修基金免征营业税;(3)对下岗失业人员再就业的营业税优惠。

下岗失业人员再就业,提高征收营业税的起征点。

第五章、城市维护建设税法:

减免税中新增:自2004年1月1日至2009年12月31日,免征三峡工程建设基金的城建税和教育费附加。

第六章、关税法:

1. 修改进口货物补税和退税时税率确定。

2. 取消运往境外修理的货物,进口完税价格中应包括复运进境的运保费等内容。

第九章、城镇土地使用税法:

取消了几项优惠政策;对企业搬迁后原厂地不使用、企业范围内荒山等尚未利用的土地,免征土地使用税时取消了税务审批程序。

第十章、房产税法:

删除对微利企业和亏损企业有关规定;取消纳税人因房屋大修停用半年以上,大修期间免征房产税的审批规定。

第十二章、印花税法:

1. 税率变化:自2005年1月24日起,“股权转让书据”印花税率由原来2‰调为1‰。

2. 删除企业分立、合并和联营等变更中的印花税法规定。

3. 纳税人频繁贴花、汇总缴纳的期限为一个月, 是否采用按期缴纳方法由纳税人自定。

4. 第六节“征收管理与违章处理”完全按新政策执行。

第十三章、契税法:

1. 第三节计税依据中, 增加房屋附属设施征收契税依据的规定。

2. 第四节税率优惠中增加: (1) 房屋附属设施、继承土地房屋权属征免税规定; (2) 继承土地、房屋权属: 法定继承人继承, 免征契税。(见教材 P243)

3. 契税征收停止代征委托、采用直接征收方式。

第十四章、企业所得税法:

1. 计税收入中: 特殊规定第 6 项补充关于下岗失业人员再就业资金管理规定。

2. 扣除项目中: (1) 借款利息中增加电信企业发行企业债券所支付利息准予税前扣除; 删除资本化借款费用高于金融机构同期同类借款利息不予资本化规定。

(2) 工资薪金中: 增加东北地区计税工资提高到月人均 1200 元; 工效挂钩工资的审核规定。

(3) 三项经费中: 符合规定的行业按计税工资的 2.5% 计提职工教育经费。

(4) 计提业务招待费的基数, 更加明确是纳税申报表第一行的基本业务收入和其他业务收入。

(5) 明确了社会保险费的范围。

(6) 取消住房公积金税前扣除规定; 增加购置税控收款机的开支是否能税前扣除的规定。

(7) 广告费与业务宣传: 新增广告费审核内容及电信企业广告宣传费税前规定。

(8) 国企办、中小学有关教师待遇的所得税政策。

3. 资产税务处理中: (1) 固定资产计提折旧的残值比例由原来 5% 以内企业自定, 改为 5%; 东北地区工业企业固定资产加速折旧规定。(2) 无

形资产摊销期限。(3) 税务机关对存货税前扣除的审查管理。

4. 股权投资业务中: 新增企业股权转让有关所得税的税收政策 (教材 P281 4~6 项)。

5. 税收优惠中, 明确新办企业开业之日的具体时间以及年度中间开业享受优惠的具体办法。

6. 第八节税额扣除中, 删除了境外所得纳税额的饶让规定。

第十五章、外商投资企业和外国企业所得税法:

1. 明确非信贷租赁企业一般不得计提坏账准备规定

2. 电信企业坏账损失处理规定

3. 税前扣除工资和福利费的管理规定

第十六章、个人所得税法:

1. 对商品营销活动中, 企业和单位对营销业绩突出的雇员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动, 通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励 (包括实物、有价证券等), 应根据所发生费用的金额并入营销人员当期的工资、薪金所得, 按照“工资、薪金”所得项目征收个人所得税。

2. 上述营销业绩奖励的对象是非雇员, 则按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税, 均由提供上述费用的企业和单位代扣代缴。

3. 个人在银行结算账户存款的利息, 应按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

4. 年终一次性奖金计税办法有重要变化 (教材 P389)。

5. 对在我国境内无住所的个人若干税收政策执行问题及其应纳税额计算。

6. 个人独资企业和合伙企业的投资者变更所得税汇算清缴地点的条件。

二、《税法》考试近年命题规律总结

(一) 题型题量介绍

2000 年以来各年试题题型题量分析表

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2000 ~ 2003	题量 分数	15 题 15 分	15 题 15 分	20 题 20 分	50 题 50 分	4 题 18 分	4 题 32 分	8 题 50 分	58 题 100 分
2004	题量 分数	15 题 15 分	15 题 15 分	20 题 20 分	50 题 50 分	4 题 20 分	3 题 30 分	7 题 50 分	57 题 100 分

税法科目历年考试的题型都是五种, 各题型答题要求:

1. 单选题

这是五种题型中最简单、最易得分的, 应当是

每题必答、确保全对。近年来单选题中计算的题量加大,2004年试卷中占9道题,这在一定程度上占用了更多的答题时间,相对也提高了试卷的答题难度。

2. 多选题

这类题型难度并不很大,但答题要求较高,要求100%选中正确答案,多选、少选、不选、错选均不得分,因此多选题得零分很容易。

3. 判断题

这类题得分容易,丢分更容易,在对与错之间考生经常因判断失误不但没得到分,反而倒扣分。因此作这类题要贯彻“谨慎性原则”,没有把握的不要心存侥幸去碰运气。纵览近年考题,判断题大部分是比较直观的,有些题目甚至就是教材上的原文,希望考生精读教材,保住不该丢的每1分。

4. 计算题

近几年每年4题,每题最少4分、最多6分。这类题难度较大,近年试卷中命题经常也体现综合性,只是比综合题业务量少一些,税种交叉一般在两三个税左右,相比之下,主观题中这类题目还算好得分。

2004年计算题的提问方式有重大变化,改变了以前直接要求计算某税税额的方法,而是采用多步提问、分步回答,将计算步骤体现在了提问当中,这样减少了部分考生解题思路混乱、作题没有头绪的大难题,相对而言降低了答题的难度,但并没有降低试题本身的难度。以2004年试题计算题第2题为例,考的是一个白酒酿造公司损益调整及所得税计算问题,题目共5分,要求回答以下5个问题:(1)计算投资收益共计应调整的应纳税所得额;(2)计算机械设备应调整的应纳税所得额;(3)计算接受捐赠应调整的应纳税所得额;(4)计算对外捐赠应调整的应纳税所得额;(5)计算该

公司2003年应补缴的企业所得税。

5. 综合题

近几年每年4题(2004年为3道题),每题分数最少7分最多12分,这类题业务量大、文字多(2004年综合第2题题目本身近1200字)、一题多税种、一税种多政策,有的题还会与会计知识相联系,有的题还与征管法相联系,是五种题型中难度最大的。考生答题时常常感到对此类题无从下手,找不到解题步骤。

在2004年考题中,综合题也采取了分步提问方式,虽然答题有了思路,但解题难度越来越高。如2004年综合题第2题:轿车生产企业销售轿车要交消费税、增值税;转让生产车间、转让土地使用权,要缴营业税、土地增值税,最后还要纳税调整计算企业全年业务要交的企业所得税。尽管如此,2004年主观题提问方式的改变无疑是一大利好,让考生在作题时节省了很多的整理步骤,调整顺序的时间。

(二) 历年考试命题规律

1. 覆盖面广,重点突出

《税法》考试教材在1998年前由十二章组成,1998年以后增加了五个地方税种和最后一章税务行政法制,目前教材由十八章组成。不论教材如何变化,每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章次,每章少则1分,多则15分左右。尽管覆盖面很广,但分散之中有所侧重,重点集中在四部实体法,他们是:增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法,加上税收征管法(与前面四部实体法结合的综合题)共五章,在近五年考题中分别占到总分数的57%、54%、56%、59%、58.5%。

下面仅以2000年~2003年试题中这五章分数分布统计如下表:

重点章节	2000年	2001年	2002年	2003	2004
增值税法	14分	12分	14分	20分	14分
企业所得税法	14分	14分	14分	15分	17分
外商投资企业和外国企业所得税法	11分	13分	11分	11分	16分
个人所得税法	10分	12分	11分	7分	8.5分
税收征管法	8分	3分(无综合题)	7分	6分	3分(无综题)
合计	57分	54分	57分	59分	58.5分
五年平均	五章共57分				

2. 点面结合、侧重实务、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,能够运用政策去解决实际问题,因此考试重在实际操作能力和综合分析能力,考题中有些题目是针对某一项经济业务的纳税处理,考点在某个问题上;而有些题目是以纳税人一个纳税期间的具体业务出发,分析计算其应纳某一税种或所有税种,考点在某个章节上。不论考点还是考面,均围绕注册会计师执业中的实务操作问题,密切联系实际。

3. 注重知识网络化, 综合性加强

现行税法体系是以流转税、收益税为主体, 其它税并存的复合税制。多税种征收、多环节多层次调节是税收调节经济的客观要求。纳税人生产、经营活动会涉及多个税种、多项政策, 不同税种之间既有区别, 也有内在联系, 这就要求考生全面理解税法政策, 融会贯通地运用各种税法规定, 综合处理不同税种的纳税计算。同一考题中, 既可能涉及同一税种不同章节内容; 也可能涉及同一纳税人需计算缴纳的不同税种; 还可以涉及税收实体法和程序法的综合运用。总之, 跨章节、跨税种的综合性考题是历年考题中不可缺少的一类题型。

4. 题型规范、难易结合、隐蔽程度提高

税法考试试题量各年在 50 - 60 题之间, 2000 至 2003 年每年均为 58 题, 2004 年为 57 题, 考试时间 150 分钟。单项选择题、多项选择题、判断题, 被称作为客观题 (答在答题卡上), 计算题、综合题被称作主观题 (答在答卷纸上)。题目中有直接考察政策规定的, 重点是考察运用多项政策规定处理实际问题的, 有难有易, 难题量占主导。难题主要表现为: 隐蔽程度提高, 陷阱增加, 综合性强, 业务复杂。近两年考试题型、题量、分值如下表:

章目	年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
		总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一 税法概论	2003	2	2			1	1	1	1				
	2004	2	2			1	1	1	1				
二 增值税法	2003	7	20	1	1	1	1	1	1	3	8	1	9
	2004	8	14	2	2	2	2	2	2	1	3	1	5
三 消费税法	2003	4	5	1	1	1	1	1	1	1	2		
	2004	3	7	1	1	1	1	1	1		1		3
四 营业税法	2003	4	8	1	1	1	1	2	2				4
	2004	3	6.5	1	1			1	1	1	3.5		1
五 城市维护建设税法	2003	2	4	1	1	1	1	1	1				2
	2004	2	5			1	1	1	1				3
六 关税法	2003	3	5	1	1	1	1	1	1				
	2004	3	4	1	1	1	1	1	1				1
七 资源税法	2003	2	2	1	1			1	1				
	2004	1	1					1	1				
八 土地增值税法	2003	3	3	1	1	1	1	1	1				
	2004	3	4	1	1	1	1	1	1				1
九 城镇土地使用税法	2003	2	2	1	1			1	1				
	2004	2	2	1	1			1	1				
十 房产税法	2003	3	3	1	1	1	1	1	1				
	2004	2	2	1	1			1	1				
十一 车船使用税法	2003	1	1	1	1								
	2004	2	2			1	1	1	1				
十二 印花税法	2003	2	2	1	1			1	1				
	2004	3	3	1	1	1	1	1	1				
十三 契税法	2003	3	3	1	1	1	1	1	1				
	2004	2	2	1	1			1	1				
十四 企业所得税法	2003	9	15	1	1	3	3	3	3			2	8
	2004	7	17	2	2	1	1	2	2	1	5	1	7
十五 外商投资企业和外国企业所得税法	2003	4	11	1	1	1	1	1	1			1	8
	2004	6	16	1	1	2	2	1	1	1	3	1	9