



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司 (代码: DL)

2010年 全国注册税务师执业资格考试
梦想成真 系列辅导丛书

税法 II

应试指南

中华会计网校 编 叶青 主编

凭书中赠卡获得
考前一周语音串讲



人民出版社

2010年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南

税法 II



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅱ) 应试指南/ 中华会计网校编著.

—北京: 人民出版社, 2010

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-008659-0

I. 税… II. 中… III. 税法—中国—经济师—资格考核—自学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 013689 号

税法(Ⅱ) 应试指南

SHUI FA(Ⅱ) YINGSHI ZHINAN

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)

发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京朝阳印刷厂有限责任公司

版 次: 2010 年 1 月第 1 版

印 次: 2010 年 1 月第 1 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 18.375

字 数: 615 千字

印 数: 30,000 册

书 号: ISBN 978-7-01-008659-0

定 价: 36.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
陈立文
奚卫华

李素贞
赵俊峰

陈 楠
高志谦

前言

2010 年全国注册税务师执业资格考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》三册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,中华会计网校在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,组织编写了这套 2010 年度全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《应试指南》。本辅导书充分体现 2010 年注税教材变化:税法(Ⅰ)全面吸收三大流转税最新内容;税法(Ⅱ)增加耕地占用税一章;税收相关法律加入《刑法修正案(七)》;财务与会计增加最新准则解释;税务代理实务增加了注册税务师职业道德等。

《应试指南》中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“全真模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与 2010 年全国注册税务师执业资格考试教材、“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《全真模拟试卷》以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册税务师考试辅导课程配合使用,名师指导、精心总结、权威训练,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 考情考点,预测准确:凝聚中华会计网校辅导专家多年教学研究成果,考情分析透彻、精炼,考点预测准确、权威。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2010 年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠一套高含金量考前模拟试题;
3. 获赠电子版《答疑周刊》和辅导书勘误;
4. 获赠考前一周语音串讲;
5. 获赠 5G 电子邮箱

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售

2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2010 年 6 月 30 日

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、历年试题特点分析	3
二、2010 年教材变动情况分析	4
三、应试技巧	5

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 企业所得税	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值分布	9
本章主要考点	9
本章基本内容框架	10
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	32
同步系统训练	50
同步系统训练参考答案及解析	62
第 2 章 个人所得税	72
考情分析	72
最近三年本章考试题型、分值分布	72
本章主要考点	72
本章基本内容框架	72
重点、难点讲解及典型例题	72
历年考题解析	91
同步系统训练	103
同步系统训练参考答案及解析	116
第 3 章 土地增值税	127
考情分析	127
最近三年本章考试题型、分值分布	127
本章主要考点	127
本章基本内容框架	127

重点、难点讲解及典型例题	127
历年考题解析	136
同步系统训练	140
同步系统训练参考答案及解析	146
第4章 印花税	151
考情分析	151
最近三年本章考试题型、分值分布	151
本章主要考点	151
本章基本内容框架	151
重点、难点讲解及典型例题	151
历年考题解析	159
同步系统训练	163
同步系统训练参考答案及解析	168
第5章 房产税	172
考情分析	172
最近三年本章考试题型、分值分布	172
本章主要考点	172
本章基本内容框架	172
重点、难点讲解及典型例题	172
历年考题解析	177
同步系统训练	180
同步系统训练参考答案及解析	184
第6章 车船税	188
考情分析	188
最近三年本章考试题型、分值分布	188
本章主要考点	188
本章基本内容框架	188
重点、难点讲解及典型例题	188
历年考题解析	193
同步系统训练	195
同步系统训练参考答案及解析	197
第7章 契 税	200
考情分析	200
最近三年本章考试题型、分值分布	200
本章主要考点	200
本章基本内容框架	200
重点、难点讲解及典型例题	200
历年考题解析	205

同步系统训练	207
同步系统训练参考答案及解析	210
第8章 城镇土地使用税	214
考情分析	214
最近三年本章考试题型、分值分布	214
本章主要考点	214
本章基本内容框架	214
重点、难点讲解及典型例题	214
历年考题解析	219
同步系统训练	221
同步系统训练参考答案及解析	224
第9章 耕地占用税	227
考情分析	227
最近三年本章考试题型、分值分布	227
本章主要考点	227
重点、难点讲解及典型例题	227
历年考题解析	229
同步系统训练	229
同步系统训练参考答案及解析	229

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	233
跨章节综合题参考答案及详细解析	239

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一〇年《税法(II)》模拟试题及参考答案	247
模拟试题(一)	247
模拟试题(一)参考答案及详细解析	256
模拟试题(二)	263
模拟试题(二)参考答案及详细解析	272
模拟试题(三)	279
模拟试题(三)参考答案及详细解析	289

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧

注册税务师考试是取得注册税务师资格的准入考试。该考试重点在于考查考生的业务能力，因此试题的实务性较强。与注册会计师执业资格考试相比，要求应试者对各税种的税收政策和计算方法掌握得更细致、更深刻。

一、历年试题特点分析

通过对近几年注册税务师考试《税法(II)》科目的分析，本课程考试主要有以下几个特点：

(一) 题型稳定，全部试题均以选择方式设问回答，试题量大。

从1999年开始到目前，试卷全部采用选择题的形式，满分为140分，共四种题型：单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题，共90题，其中单项选择题40题，每题1分；多项选择题30题，每题2分；计算题2大题，包括8小题，每小题2分；综合分析题2大题，包括12小题，每小题2分。

(二) 考点分布广泛，内部综合性强。

试题覆盖了考试大纲以及辅导教材所有章节的内容，章章有题，体现了全面考核的特点，同时《税法(II)》课程的重点又是非常突出的。在两税合并前，所得税历来就是考试重点，两税合并后，到2009年，教材彻底删除了外商投资企业所得税法。当年，企业所得税章节的分值合计47分；与个税章节分值合并达到及格分数线，达到整套试题的60%。从比率看，该科目的所得税章节关乎《税法(II)》科目的通过。土地增值税、印花税、房产税所占比重会基本保持稳定。由于本科目考核重点突出，考生牢固掌握上述章节的重点内容，并融会贯通，将会取得事半功倍的效果。

近三年试题题型分值分布表：

章 节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计	平均分	所占比重
第一章 《企业所得税》	2009	13	18	4	12	47	49	35%
	2008	16	22	—	6	44		
	2007	16	22	8	10	56		
第二章 《个人所得税》	2009	11	14	—	12	37	36	25.71%
	2008	11	14	—	12	37		
	2007	10	12	—	12	34		
第三章 《土地增值税》	2009	4	8	4	—	16	12.67	9.05%
	2008	2	4	—	4	10		
	2007	2	4	6	—	12		

续表

章 节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计	平均分	所占比重
第四章 《印花税》	2009	4	4	7	—	15	14.33	10.24%
	2008	3	4	8	1	16		
	2007	4	6	2	—	12		
第五章 《房产税》	2009	2	4	1	—	7	9.33	6.66%
	2008	2	4	8	1	15		
	2007	2	4	—	—	6		
第六章 《车船税》	2009	2	4	—	—	6	6	4.29%
	2008	2	4	—	—	6		
	2007	2	4	—	—	6		
第七章 《契税法》	6	2009	2	4	—	—	6	4.29%
	2008	2	4	—	—	6		
	2007	2	4	—	—	6		
第八章 《城镇土地使用税》	2009	2	4	—	—	6	6.67	4.76%
	2008	2	4	—	—	6		
	2007	2	4	—	2	8		

由表中可以看出,四种题型中,单项选择题和多项选择题各章均涉及,由于2008年的特殊情况,计算题单一考核了房产税、印花税两个小税种,综合分析题主要在企业所得税和个人所得税两个税种,同时企业所得税的综合题结合了土地增值税、印花税。

(三)侧重考核考生的“三个能力”。试题侧重考核对知识的理解能力、应用能力和职业判断能力。这种能力的测试,主要是检验考生是否具有一名注册税务师的基本业务素质,如是否有坚实的专业技术知识,是否具备应用基本理论处理实际工作中存在的复杂问题的能力。在历年的《税法(II)》科目试题中,不仅考核考生对税法基本规定的掌握情况,还着重考核考生对税法规定的综合分析能力。从近三年来看,这种考核要求不仅体现在计算题、综合分析题中,即使客观题也是如此。

(四)侧重对新知识的考核。体现知识更新是注册税务师考试的一个重要特点,每年辅导教材都会根据最近一年来法规制度的变化予以修订,都会增加一些新的税法规定,而这些新知识往往在考试中又特别容易考到,这就需要考生在学习中应引起特别关注。

二、2010年教材变动情况分析

第一章《企业所得税》部分,基本上是扩充增加。主要体现在对“工资薪酬及其口径”、“福利费范围”、“职工培训费没有准确划分的扣除规定”、“公益捐赠支出的范围”、“受赠资产价值的确认”、“高新技术认定条件”等细节性内容进行扩充;新增加了三节内容,即“资产损失扣除、重组、房地产开发经营业务的所得税处理”;对“特别纳税调整”章节进行了较大的改写。

本章删除了“房地产开发企业所得税预缴”、“企业所得税纳税申报表(核定征收企业)”的内

容。

第二章《个人所得税》部分，变化不大，增加了“董事费收入”、“华侨的界定”、“上市公司高管期权”、“股权激励和解禁股的个税相关政策”、“个人房产的征税政策”等。

第三章《土地增值税》部分，变化较小，没有新增内容，对“房地产开发项目土地增值税的清算管理”进行了改写。

第四章《印花税》部分，基本没有变化。

第五章《房产税》部分，新增了“自2009年1月1日起，外商投资企业、外国企业和外国人经营的房产按照有关规定征收房产税”政策。

第六章《车船税》部分，新增了“凡发动机排量小于或者等于1升的载客汽车，都应按照微型客车的税额标准征收车船税”，同时对补税公式进行了完善。

第七章《契税》部分，对“企业改革中有关契税政策”进行了重新改写。

第八章《城镇土地使用税》部分，没有变化。

第九章《耕地占用税》部分，是今年新增的章节。

三、应试技巧

(一)复习策略

1. 仔细研读指定辅导教材，结合中华会计网校(www.chinaacc.com)老师授课内容深刻了解教材，是考试成功的基础。指定教材是考试“万变不离其宗”的依据，掌握教材中讲解的税法规定，是应试的基本要求。

2. 适量的题目演练，是考试成功的保障。从历年考试来看，150分钟完成90个题目的作答，时间紧张，题量较大，这就要求我们平时多进行相应的练习，加深对教材内容的掌握，同时领会做题的技巧，还可以对学习效果进行检查，发现学习中的问题，及时纠正学习中的理解偏差。

3. 切忌“眉毛胡子一把抓”，要有重点地学习。本课程的内容按照重要性排列，可以分为三个层次：

第一层次：为非常重要的内容，考生必须要掌握。包括：第一章企业所得税、第二章个人所得税。

第二层次：为次重要的内容。包括第三章土地增值税、第四章印花税、第六章车船税。

第三层次：为非重点章。包括第五章房产税、第七章契税、第八章城镇土地使用税、第九章耕地占用税。

(二)各题型应试技巧

预计今年考试与往年相比，前述的四种题型不会有改变，题量也不会有变化，但是不同的题型应有不同的答题对策和答题技巧。

1. 单项选择题

单项选择题是各类题型中难度最小的一种题型。如果能够确定正确答案，直接选择即可，不

能确定正确答案时,可以采用“排除法”和“猜测法”进行选择,因为不存在倒扣分制,所以不能放弃任何题目。另外,由于此类题型较为容易,要求考生在短时间内尽快做出正确的选择,考生在答题时要尽量多得分,并注意合理分配时间,遇到不确定的问题或比较棘手的问题,可以留到最后处理,毕竟这样的题目才1分,没必要因为得这1分,而浪费了宝贵的时间。

2. 多项选择题

根据历年考试情况,少选可以得分,这是注册税务师考试与注册会计师考试试题题型最大的区别之一,在某种程度上降低了难度,这就要求我们做题时要谨慎,要选择有把握的选项,此时要求考生持“宽容”的心态,能多得分最好,如果确实有不确定的内容,只能是“两害相权,取其轻”了,宁可少选,多得分,也不能冒险,导致失分。

3. 计算题

这类题型综合性较强,但有时其难度尚不及一道多项选择题,因此再次强调多项选择题遇到“陷阱”时,先放弃,可能后面的计算题更为简单,更能得分。注册税务师考试计算题采用选择题的方式,所以当其中某问计算出的结果没有答案可选并且时间不富余时,可以选择最接近的数字,因为很有可能是中间四舍五入取舍不同的结果。

4. 综合分析题

该题型综合性强。针对考试对考生跨章节进行测试的特点,综合分析题中有些考题可能会将各章节所要测试的知识点串联综合起来分析,考生在答题时,要认真审题,注意题中所给资料 and 提供的条件,做题时一定要细心,因为一旦某步做错,后面的题目也会随之出错。

充足的学习时间、正确的学习方法、刻苦努力地学习、正常的临场发挥,相信您一定能取得成功!

本书作者

第二部分

应试指导及同步训练

第1章

企业所得税

考情分析

本章是注册税务师《税法(II)》科目考试最为重要的章节,根据历年考情分析,平均分值均在49分左右,比重占35%。再加之本章难度最大,要求考生要具备一定的会计知识,所以学习本章要付出较多的时间和精力。

本章内容具体包括纳税人、征税对象、税率、应纳税所得额的确定、税收优惠、税额计算、源泉扣缴、特别纳税调整和纳税申报等,基本围绕企业所得税由谁交、交多少、如何计算以及怎样申报缴纳等展开介绍。

本章内容在教材上共有13节,分4个单元。第1~3节作为一个单元,主要说明企业所得税的基本要素(纳税人、征税对象和税率,即对谁征、对什么征、征多少);第4~9节为第二单元,主要介绍企业所得税的计算,主要以应纳税所得额为核心,从收入总额和准予扣除项目两个方面展开,同时,还对重组和房地产开发经营业务的所得税进行系统的阐释;第10节作为第三单元,主要介绍税收优惠;第11~13节作为第四单元,主要介绍企业所得税的征收管理,包括源泉扣缴、特别纳税调整、纳税申报等。

在学习本章内容时,应注意围绕企业所得税的计算过程来把握相关内容。凡是与计算应纳税所得额有关的内容均属于重点内容,均应在正确理解的基础上牢记相关知识点。其中要特别关注不征税收入和免税收入、扣除项目的标准、不得扣除项目、资产的税务处理、税收优惠、特别纳税调整这几项内容。

最近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题	合 计
2009 年	13 分	18 分	4 分	12 分	47 分
2008 年	16 分	22 分	-	6 分	44 分
2007 年	16 分	22 分	8 分	10 分	56 分

本章主要考点

重点内容: 纳税义务人、税率、不征税收入、免税收入、业务招待费扣除标准、广告费扣除标准、业务宣传费扣除标准、公益性捐赠扣除标准、资产的税务处理、资产损失税前扣除规定、重组税务处理、税收优惠及征收管理。

难点内容: 不征税收入、免税收入、公益性捐赠扣除方法、重组、税收优惠以及特别纳税调整。