

2010年注册会计师考试
课堂笔记及典型例题精析

税法

组编 东奥会计在线
编著 刘颖

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题

详情请登录 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

2010 年注册会计师考试
课堂笔记及典型例题精析
税 法



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析·税法/刘颖编著. —北京:
北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 3)

ISBN 978 - 7 - 301 - 16984 - 1

I. 2… II. 刘… 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(2010)第 035160 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:扉页附有“东奥会计在线”学
习卡一张。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: 2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析·税法

著作责任者: 刘 颖 编著

责任编辑: 靳兴涛 梁勇

版式设计: 赵晓飞

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 16984 - 1/F · 2461

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 - 628 - 5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 25.25 印张 470 千字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 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 锦

王安亮

田 明

闫华红

刘圣妮

刘 颖

张志凤

张 明

李 伟

李 曼

周春利

周 睿

祖新哲

上官颖林

郭守杰

曹萌萌

黄洁洵

葛艳军

靳兴涛

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接決定了一本書的質量。本套“輕鬆過關”系列的作者張志鳳、郭守杰、閔華紅、劉聖妮、劉穎、唐寧、范永亮、田明、孫藝軍、王燕、李文等都是長期從事財會類考試輔導教學的一線頂級名師,所在領域毋庸置疑的“第一人”。多年的教學經驗,使他們能夠準確地把握考試重點和命題思路,並具備熟練的應對技巧。十多年的事實證明,他們的輔導具有科學的針對性和準確的預測性。頂級名師,是順利通過考試的根本保證。

——网课,过关保障

在精品圖書的基礎上,東奧更是延展至在線培訓、高端面授、教育軟件開發等領域,發展成為一個完整而龐大的商業體系:東奧集團。東奧集團的使命是打造一個高端面授、圖書出版、網絡培訓三位一體的专业化、立體化平台,為全國的會計從業人員提供全面、全程、全方位的培訓服務。針對2010年注冊會計師考試,東奧集團除推出配套輔導書“輕鬆過關”系列外,還為廣大考生精心制作了權威實用的網絡多媒體視頻課程,全部由張志鳳、郭守杰、閔華紅等業內頂級名師講授。書網結合,確保輕鬆過關。

——创新,势不可挡

“輕鬆過關”系列之所以連續十幾年占據壟斷性的市場份額,皆因東奧一直堅持著一個理念:不斷創新。“輕鬆過關”系列在體例和內容上都務求扣緊大綱、教材的變化思路、考試出題思路,首創了主觀題演練、跨章節綜合演練、相關知識點鏈接等經典體例,深受廣大考生歡迎;2010年更是推出全新輔導書《考點串聯、答疑精華及歷年真題新解》,直擊精華考點,解答典型疑問。同時,東奧名師精心錄制的網課也不斷推陳出新,首創預科班、易錯易混提示班、巧記速記班等課程,讓考生輕鬆學習、輕鬆過關。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、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,并附录 2009 年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续 12 年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010 年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,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、稳重训练最有效效果的临场感觉。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010 年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合 2010 年新教材进行权威解读。

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。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2010 年 4 月

目录

2009 年《税法》教材基本内容及其变化 1
2009 年命题特点以及 2010 年命题趋势预测 5
教材各章节复习难度和考试重要性 8
复习注意问题 10

第一部分 命题规律及趋势预测

命题规律及趋势预测	(3)
一、2010 年教材基本内容及其变化	(3)
二、2009 年命题特点以及 2010 年命题趋势预测	(5)
三、教材各章节复习难度和考试重要性	(8)
四、复习注意问题	(10)

第二部分 课堂笔记及典型例题精析

第一章 税法概论	(13)
本章考情分析	(13)
2010 年教材的主要变化	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章课堂笔记	(14)
第二章 增值税法	(27)
本章考情分析	(27)
2010 年教材的主要变化	(27)
本章基本结构框架	(28)
本章课堂笔记	(29)
主观题演练	(67)
第三章 消费税法	(75)
本章考情分析	(75)
2010 年教材的主要变化	(75)
本章基本结构框架	(75)
本章课堂笔记	(76)
主观题演练	(97)
第四章 营业税法	(105)
本章考情分析	(105)
2010 年教材的主要变化	(105)

本章基本结构框架	(105)
本章课堂笔记	(106)
主观题演练	(127)
第五章 城市维护建设税法	(134)
本章考情分析	(134)
2010 年教材的主要变化	(134)
本章基本结构框架	(134)
本章课堂笔记	(134)
主观题演练	(139)
第六章 关税法	(140)
本章考情分析	(140)
2010 年教材的主要变化	(140)
本章基本结构框架	(140)
本章课堂笔记	(141)
主观题演练	(152)
第七章 资源税法	(155)
本章考情分析	(155)
2010 年教材的主要变化	(155)
本章基本结构框架	(155)
本章课堂笔记	(156)
主观题演练	(162)
第八章 土地增值税法	(167)
本章考情分析	(167)
2010 年教材的主要变化	(167)
本章基本结构框架	(167)
本章课堂笔记	(168)
主观题演练	(178)
第九章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	(185)
本章考情分析	(185)
2010 年教材的主要变化	(185)
本章基本结构框架	(185)
本章课堂笔记	(186)
主观题演练	(195)
第十章 车辆购置税和车船税法	(197)
本章考情分析	(197)
2010 年教材的主要变化	(197)
本章基本结构框架	(197)
本章课堂笔记	(198)
主观题演练	(209)

第十一章 印花税和契税法	(211)
本章考情分析	(211)
2010 年教材的主要变化	(211)
本章基本结构框架	(211)
本章课堂笔记	(212)
主观题演练	(223)
第十二章 企业所得税法	(229)
本章考情分析	(229)
2010 年教材的主要变化	(229)
本章基本结构框架	(230)
本章课堂笔记	(231)
主观题演练	(282)
第十三章 个人所得税法	(298)
本章考情分析	(298)
2010 年教材的主要变化	(298)
本章基本结构框架	(298)
本章课堂笔记	(299)
主观题演练	(336)
第十四章 国际税收协定	(348)
本章考情分析	(348)
2010 年教材的主要变化	(348)
本章基本结构框架	(348)
本章课堂笔记	(349)
第十五章 税收征收管理法	(355)
本章考情分析	(355)
2010 年教材的主要变化	(355)
本章基本结构框架	(355)
本章课堂笔记	(356)
主观题演练	(369)
第十六章 税务行政法制	(372)
本章考情分析	(372)
2010 年教材的主要变化	(372)
本章基本结构框架	(372)
本章课堂笔记	(373)
第十七章 税务代理	(381)
本章考情分析	(381)
2010 年教材的主要变化	(381)
本章基本结构框架	(381)
本章课堂笔记	(382)

第十八章 税务咨询和税务筹划 (389)

 本章考情分析 (389)

 2010 年教材的主要变化 (389)

 本章基本结构框架 (389)

 本章课堂笔记 (389)

第一部分

命题规律及趋势预测

命题规律及趋势预测

在过去的 2009 年，注册会计师考试制度改革正式启动，将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。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，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，其内容进行了较大的扩充和调整，新的教材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知识性和专业性。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，通过率也比以往改革前有所提高。由于中注协至今没有公布通过率，这里只能拿北京注协的通过率来说明新制度第一次考试的通过状况。北京地区考生通过率排序是：经济法（28.16%）、风险管理（27.85%）、会计（22.26%）、税法（21%）、审计（20.50%）、财务成本管理（17.12%）。税法居中。

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，重视基础理论的理解性记忆，又要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。要打好一定的理论基础，并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，夯实专业理论，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、2010 年教材基本内容及其变化

（一）2010 年教材基本内容

2010 年的注册会计师税法教材共有 18 章，继续保持“全面”、“理性”的涉税知识大全的特色。教材收录了税收原理、国际税收关系、税务代理实务的基本知识，也收录了截止到 2010 年初发布实施的各税种的主要规定。今年 CPA 考试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 2 章）		第 1 章 税法概论 第 14 章 国际税收协定
实体法（共 12 章 16 个税种）	流转税法（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、城镇土地使用税和耕地占用税法 第 10 章 车辆购置税和车船税法 第 11 章 印花税和契税法
	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 15 章 税收征收管理法 第 16 章 税收行政法制
涉税业务（共 2 章）		第 17 章 税务代理 第 18 章 税务咨询和税务筹划

从总体上看，2010 年的税法教材继续保持专业性、全面性、系统性三个特点：



1. 专业性

2010 年的税法教材保持了注册会计师第一阶段考试的专业性特征。在税法概论、国际税收协定等章节, 内容和结构进行了调整和完善, 这些原理性内容的调整和完善, 都突出了税法考试的专业性特征。

2. 全面性

2010 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 (与烟叶增值税进项税计算有关) 这三个税种没有单独收录, 这就从广度上最大限度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。

3. 系统性

2010 年的税法教材将注册会计师的全部涉税业务, 从基本原理和规范等方面进行了展示, 进一步丰富和完善了税务代理、税务咨询和税务筹划的章节, 从而丰富了注册会计师涉税业务的组织与程序规则, 突出了注册会计师涉税业务的系统性, 拓展了注册会计师涉税问题的视野。

(二) 2010 年教材的主要变化

与 2009 年相比, 2010 年教材除了两个小税种章节和 2 个程序法章节没有变化调整之外, 14 个章节的内容都有不同程度的调整或变化。教材主要变化体现在✎

章	主要变化
第一章 税法概论	1. 将第一节中税收的概念、基本特征单独设立标题明确 2. 增加税法基本理论一节, 增加了税法的基本原则和适用原则
第二章 增值税法	1. 增加电力公司向发电企业收取的过网费应征增值税而不征营业税的内容 2. 增加了农业生产者销售自产农产品的具体内容 3. 调整了税收优惠规定, 增加了对宣传文化事业增值税优惠的规定 4. 增加了广电部门销售电影拷贝、转让电影版权收入、电影发行收入、在农村的放映收入等免征增值税和营业税的规定 5. 明确了兼营业务的税务处理原则 6. 明确了小规模纳税人销售自己使用过的固定资产和旧货的税务处理规定 7. 增加了固定资产处理相关政策衔接的内容 8. 调整了增值税专用发票和海关专用缴款书的进项税抵扣时限
第三章 消费税法	1. 增加 2009 年 5 月 1 日以后卷烟计税标准和税率变化以及增加卷烟批发环节计税的具体规定 2. 增加白酒最低计税价格的规定 3. 增加卷烟、白酒等报表及附注说明
第四章 营业税法	1. 删除一部分扣缴义务人的规定 2. 删除清包工、外汇转贷的营业额、金融业贷款利息征收营业税等内容 3. 修改娱乐业税率的有关规定 4. 增加中国移动、联通收集特服号捐赠业务的规定 5. 增加教育部考试中心等考试业务的营业税规定 6. 调整个人购房税收优惠规定
第五章 城市维护建设税法	没有重要调整
第六章 关税法	删除关税子目的内容
第七章 资源税法	没有重要调整
第八章 土地增值税法	调整了土地增值税清算的内容
第九章 房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	增加了地下建筑物征收城镇土地使用税的规定
第十章 车辆购置税和车船税法	增加 2010 年 1.6 升以下乘用车暂减按 7.5% 征收车辆购置税的规定



续表

章	主要变化
第十一章 印花税和契税法	增加了“招、拍、挂”方式承受国有土地使用权契税计税依据的规定
第十二章 企业所得税法	1. 增加非营利组织受赠免税规定 2. 补充了扣除项目中广告费、佣金等的具体规定 3. 增加资产损失税前扣除的所得税处理一节的内容 4. 增加企业重组所得税处理一节的内容 5. 增加房地产开发经营业务的所得税处理一节的内容 6. 补充增加境外所得抵扣税款的具体规定 7. 补充税收优惠的内容 8. 补充增加源泉扣缴一节中的税源管理、征收管理、股权转让所得管理、后续管理、法律责任等内容 9. 补充完善了特别纳税调整中的关联申报管理、同期资料管理、转让定价方法管理、转让定价调查及调整管理、预约定价安排管理、成本分摊协议管理、受控外国企业管理、资本弱化管理、一般反避税管理、相应调整及国际磋商、法律责任等内容 10. 补充完善了清算所得的内容
第十三章 个人所得税	1. 增加华侨身份界定的内容 2. 增加个人转租收入计税规定 3. 新增个人转让离婚析产房屋的征税问题 4. 新增关于股权激励有关个人所得税的征收方法 5. 新增转让上市公司限售股的个人所得税规定 6. 增加企业年金个人所得税规定
第十四章 国际税收协定	增加国际税收协定的概念、分类及其与国内税法的关系
第十五章 税收征收管理法	没有重要调整
第十六章 税务行政法制	没有重要调整
第十七章 税务代理	1. 增加代理注销税务登记内容 2. 增加税种认定登记代理、代扣代缴税款登记代理的内容 3. 增加了免抵退税代理申报的内容 4. 增加了纳税审查代理的内容 5. 增加了不同税种纳税审查代理侧重点
第十八章 税务咨询和税务筹划	1. 修改税务筹划特点 2. 补充纳税期递延的筹划方法 3. 增加税务筹划的基本步骤

二、2009 年命题特点以及 2010 年命题趋势预测

在我们对 2010 年命题趋势进行预测之前,非常有必要对 2009 年的考试命题特点进行分析。这是因为 2009 年是注册会计师考试制度改革的第一年,其考试命题的特点带有较强的示范性,对 2009 年命题特点进行分析,有助于我们了解和预测 2010 年的命题趋势。

(一) 2009 年命题特点分析

作为新制度的第一次考试,2009 年出现了新的命题方式和命题套路,很多东西值得思考和琢磨,总结经验对于 2010 年的应试是非常必要的。笔者作为辅导教师,认为 2009 年税法考试命题有五个特点:

1. 2009 年考试的题型与中注协公布的样卷一致。

2009 年试卷体现出来的本科目题型题量:

题型		题量	分值
客观题	单项选择题	20 题 × 1 分	20 分
	多项选择题	20 题 × 1.5 分	30 分
主观题	计算题	5 题 × 6 分	30 分
	综合题	1 题 × 10 分 1 题 × 10 分 + 5 分	25 分 (含 5 分的英文加分)
合计			(100 + 5) 分
及格线			60 分

注:

(1) 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) 2009 年, 中注协样卷和考试实际题型都取消了判断题。本辅导书重点难点讲解中对于历年试题中有经典考点的价值较大的判断题依然以例题或历年经典考题的形式收录, 是为了提示考生以往考过的经典知识点的考核。本书练习题和模考题则按照 2009 年实际考试题型状况命题, 不让考生训练判断题型。

2. 内容贴近大纲, 既考核考生基础知识的扎实程度, 又对考生的理解和运用提出要求。

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, 考生应采用最基本分段计算的方法计算个人所得税。这体现出对考生基础理论是否扎实的考核。综合题的第二题, 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。

3. 在税法与会计结合方面有了进一步的体现, 使 CPA 税法考试更具有实操性。

这种税法与会计的结合体现在单选题中的第 8 题, 让考生选择可形成税法与会计时间性差异的支出项目, 这属于所得税会计的内容。又比如综合题第 2 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和配比结转成本, 这一调整会对企业的账面利润产生直接影响, 从而影响所得税的计算。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。

4. 考试的命题与现实结合紧密。

2009 年考试考到了两项仅在 2009 年当年有效的实效性很强的税收优惠政策, 一个是单选题的第 1 题, 关于 1.6 升小轿车的优惠计算, 是 2009 年 1 月 20 日至 12 月 31 日期间具有时效性的优惠; 另一个是单选题 15 题, 考了 2009 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间有效的两年内转让普通标准住房的特殊计税规则。上述两个知识点都是仅仅在 2009 年当年内有效, 时效性强, 如此命题的目的是考核考生对于现实政策的关注度。

5. 各章节分数格局并不是一成不变的。

从传统的 CPA 税法考试命题看, 增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税这五章是考试的重点章; 城建税、土地增值税居于次重点章位置。但是由于税法教材中一些小税种合并成为一章, 这使得 2009 年新制度考试的分值分布, 带给我们以新的启示。2009 年考试分值分布如下:

章节	单选		多选		计算		综合		合计	
	题数	分值	题数	分值	问数	分值	问数	分值	题数	分值
税法概论	1	1	1	1.5					2	2.5
增值税法	1	1	1	1.5			5	6	7	8.5
消费税法	1	1	1	1.5	4	6	2	2	8	10.5
营业税法	1	1	1	1.5	6 + 0.5	6 + 0.5			8.5	9
城市维护建设税法	1	1	1	1.5	0.5	0.5	2	2	4.5	5
关税法	1	1	1	1.5					2	2.5
资源税法	1	1	1	1.5					2	2.5
土地增值税法	1	1	1	1.5	3 + 0.5	3.5			5.5	6



续表

章节	单选		多选		计算		综合		合计	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
房产税、城镇土地使用税和耕地占用税法	3	3	3	4.5					6	7.5
车辆购置税和车船税法	2	2	2	3					4	5
印花税和契税法	1	1	1	1.5	6 + 1.5	6 + 1.5			9.5	10
企业所得税法	3	3	1	1.5			18	10 + 5	22	14.5 + 5
个人所得税法			1	1.5	6	6			7	7.5
国际税收协定	1	1	1	1.5					2	2.5
税收行政管理法	1	1	1	1.5					2	2.5
税务行政法制	1	1							1	1
税务代理			1	1.5					1	1.5
税务咨询和税务筹划			1	1.5					1	1.5
	20	20	20	30	28	30	27	20 + 5		100 + 5

如果计算各章的分值,企业所得税以 14.5 + 5 分位居首位,而增值税这个我国最大的税种,在这次考试中的分值排在消费税、营业税之后,甚至排在(印花税和契税)十一章之后,位居第五,只有 8.5 分。这说明新制度的税法考试在各章分值比重上打破了常规,也为今后考生应是带来启示——各税种的重要或次要的地位是确定的,但是各章在考试中的地位不是一成不变的。

(二) 2010 年命题趋势预测

2010 年教材专业性、全面性和系统性的特征,会带来考试命题的全面涉及、章章有题、考点交错、侧重基础、适度综合、理论联系实际。结合中注协的改革目的及以往考试情况,预测今年税法命题的特点是:提升和丰富客观题、适度简化主观题。

1. 预测今年税法命题会保持客观题略繁但主观题略简的格局。即:客观题章章有题,在命题上重广度、重专业;主观题考点交错,体现综合性但不会有偏题和怪题。

注册会计师改革的目的会要求今年税法考试重“面”重“基础”,单项选择、多项选择这类主要靠客观依据得出结论的题型(客观题型)会在命题的面上展示全面、专业的特征,预计今年客观题的命题在突出税法基础理论、税种基本规则方面仍会有所侧重,教材对基本理论和涉税业务的扩充也带来了更多的可命制客观题的知识点。而计算题、综合题这类需要主观分析得出结论的题型(主观题型),其计算题以考核常见的简单基础业务为主,同时综合题会体现多税种考点交错的综合性,对考生跨章节掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法有一定的要求,但不会太繁琐,复杂的不常见的业务会在命题中回避,综合的深度和计算的难度都侧重基础。上述命题趋势和特征,也已在去年和前年的税法试题中有所体现。

2. 税收实体法的政策规定依然是考试命题的核心内容。

专业性要求以及各税种在实际应用中的地位决定了税法考试的重点目标。税收实体法的 12 章(16 个税种)是考试命题的核心内容,预测大约 80% 左右的知识点和分值会出自这里。由于 2010 年教材企业所得税一章增加了相当多的内容,企业所得税在考试中的地位仍会居于首位。重点章节和重点内容预测如下:

教材内容类别	章节构架	内容和在考试中的地位
基本理论 (共 2 章)	第 1 章 税法概论 第 14 章 国际税收协定	侧重基本概念和基本常识,是税法学习的基础。考试时易命制选择题等客观题型,约占 5% 左右的分值比重
实体法 (共 12 章 16 个税种)	第 2、3、4、6 章 流转税法(4 章 4 个税种)	该税类以商品、劳务交易发生的货币金额为征税对象,是我国最大的税类,包括增值税、消费税、营业税、关税。与经营关系密切,对考生的计算和综合技能要求很高,考试可以命制各种题型,约占 35% 左右的分值比重

