

连续16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

2014^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+模考精讲班+考前5天提示班
同购冲关班 减60元+赠英语班

扫一扫“码”上有课

名师讲解视频 哪里不会听哪里

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

2014 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

2014 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,2014.3

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-23955-1

I. ①2… II. ①刘… III. ①税法-中国-注册会计师-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 029925 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 封面附有防伪标签一枚,登陆 www.dongao.com, 点击快速注卡, 填写用户名密码后, 输入防伪标签上的卡号和密码, 可享受“免费答疑+模考精讲班+考前 5 天提示班”等超值服务, 服务有效期截止日期为 2014 年 10 月 1 日;

2. 内文局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: 400-627-5566

书 名: 2014 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: 马金霞

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-23955-1/F·3863

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 400-627-5566(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中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 34 印张 640 千字

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 49.00 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)

尤磊

兰飞

田明

闫运晓

闫华红

刘颖

孙明菲

刘圣妮

宋珍

陈然

张志凤

李硕

李利伟

郝俊明

赵昱稔

郭守杰

上官颖林

曹怡秀

靳兴涛

窦丽娟

前言

从1998年到2014年，东奥出版的“轻松过关”系列辅导用书已陪伴财会考生走过了十六个年头。

十六年来，东奥一直致力于会计人才的培养，已发展成为集图书出版、在线培训、高端面授三位一体的立体化教育平台——东奥教育集团。2010年，知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生认可的会计培训第一品牌。

十六年来，《轻松过关》系列辅导用书被广大考生誉为财会类考试“圣经”，“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是会计辅导图书领域的绝对王者、垄断性品牌，市场占有率高达81%。

十六年来，东奥只做一件事“让您过关”!!!

2014年，新版“轻松过关1”丛书具有以下特点：

●名师编写，锁定权威

本系列丛书由张志凤、刘圣妮、闫华红、刘颖、郭守杰、田明等顶级名师倾力打造。他们教学经验丰富，深谙考试规律，能准确把握考试重难点和命题思路，并具备熟练的应对技巧。十多年的培训结果证明，他们的辅导具有极强的针对性和准确的预测性。权威资料，是您轻松过关的根本保障！

●秉承经典，从容应对

“轻松过关1”丛书多年来千锤百炼，体例成熟完善，深受广大考生好评。2014年，我们除了延续考情分析、重难点精讲、经典试题回顾、跨章节综合题演练等经典模块外，还针对机考新形势，推出机考技巧模块。注会机考实行两年了，很多考生还没有完全适应，操作效率低，时常出现误操作，甚至有考生因为不熟悉机考系统而丢分。为此，我们特地增添机考系统使用说明，针对答题界面、信息显示、辅助功能等关键问题做详细介绍，总结机考系统使用技巧、实战经验，以消除考生对机考的陌生感，提升操作效率，轻松应考。

●大道至简，摒弃题海

总结多年考试规律，我们发现80%的考题集中在20%的考点上。“轻松过关1”系列辅导用书摒弃低质量的题海战术，精心配置关键习题，力求看透本质、抓住重点、直击难点、参透要点，化繁为简，让您事半功倍。

●书网结合，效果最佳

“看名师的书，同时听他的课”，过关更轻松。2014年，为了使书网的结合更加密切，我们在“轻松过关1”系列辅导用书的每个知识点后增加二维码，扫一扫，即链接到相关知识点的网络课程，名师即时解惑，点破疑难，大幅提

高备考效率，真正做到“轻松过关”。

2014 年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之 1：《2014 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的辅导书，集知识点讲解和习题演练于一体。本书依据最新考试大纲按照新教材的章节顺序进行编写，针对每章的重点、难点内容进行详尽剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆；每章均附有历年经典试题，便于您把握命题思路及规律，并在此基础上设置各章节练习题、跨章节综合题以及全真模拟试题，分阶段全面检测您的学习效果，让您轻松备考。

轻松过关系列之 2：《2014 年注册会计师考试提高阶段指南与机考题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，题库是最大的特色和亮点。根据最新的考试形势，结合当前考试考点覆盖面广、考试题型灵活、考查内容多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题，提高您的应战能力。并辅之以对各学科教材重点内容的总结提炼，使广大考生轻松、准确的掌握所有知识点，确保考生轻松过关。

轻松过关系列之 3：《2014 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

以最轻盈的版式、最小的篇幅，浓缩教材最精华的内容。将繁杂的专业知识轻松融入图表中，使考生一目了然，系统记忆；其造型袖珍小巧，便于考生随身携带，利用零散时间进行学习。

轻松过关系列之 4：《2014 年注册会计师考试考前最后六套题》（附各章思维导图全解）

用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，精准点押最可能出题点，模拟考场实战。附有思维导图冲刺篇，以最简单的方式，构筑最严密精准的知识地图，帮助考生热身，助力最后冲刺，提前进入临考状态，一鼓作气，轻松过关。

为了感谢广大考生购买正版图书，2014 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”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点睛、点醒、点透，让您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。
2. 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，查缺补漏。
3. 免费获赠由专业老师 24 小时内给予的答疑服务，及时解惑。

编校工作，纷繁琐碎，限于时间，本书难免存在一些瑕疵，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关。

本书编委会

2014 年 3 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、2014 年教材基本内容及变化	(3)
二、CPA 税法考试命题特点以及 2014 年命题趋势预测	(6)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法总论	(13)
本章考情分析	(13)
2014 年教材的主要变化	(13)
本章重难点精讲	(13)
本章小结	(27)
经典试题回顾	(29)
同步强化练习题	(29)
同步强化练习题参考答案及解析	(32)
第二章 增值税法	(35)
本章考情分析	(35)
2014 年教材的主要变化	(35)
本章重难点精讲	(35)
本章小结	(80)
经典试题回顾	(82)
本章疑难问题解答	(85)
同步强化练习题	(86)
同步强化练习题参考答案及解析	(94)
第三章 消费税法	(101)
本章考情分析	(101)
2014 年教材的主要变化	(101)
本章重难点精讲	(101)
本章小结	(117)
经典试题回顾	(118)
本章疑难问题解答	(121)

同步强化练习题	(122)
同步强化练习题参考答案及解析	(127)
第四章 营业税法	(132)
本章考情分析	(132)
2014 年教材的主要变化	(132)
本章重难点精讲	(132)
本章小结	(148)
经典试题回顾	(149)
本章疑难问题解答	(151)
同步强化练习题	(151)
同步强化练习题参考答案及解析	(155)
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	(159)
本章考情分析	(159)
2014 年教材的主要变化	(159)
本章重难点精讲	(159)
本章小结	(164)
经典试题回顾	(165)
本章疑难问题解答	(165)
同步强化练习题	(166)
同步强化练习题参考答案及解析	(169)
第六章 关税法	(172)
本章考情分析	(172)
2014 年教材的主要变化	(172)
本章重难点精讲	(172)
本章小结	(184)
经典试题回顾	(185)
本章疑难问题解答	(187)
同步强化练习题	(187)
同步强化练习题参考答案及解析	(190)
第七章 资源税法和土地增值税法	(194)
本章考情分析	(194)
2014 年教材的主要变化	(194)
本章重难点精讲	(194)
本章小结	(211)
经典试题回顾	(213)
本章疑难问题解答	(217)
同步强化练习题	(218)
同步强化练习题参考答案及解析	(225)
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法	(232)
本章考情分析	(232)

2014 年教材的主要变化	(232)
本章重难点精讲	(232)
本章小结	(250)
经典试题回顾	(251)
本章疑难问题解答	(254)
同步强化练习题	(254)
同步强化练习题参考答案及解析	(262)
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(269)
本章考情分析	(269)
2014 年教材的主要变化	(269)
本章重难点精讲	(269)
本章小结	(285)
经典试题回顾	(286)
本章疑难问题解答	(288)
同步强化练习题	(288)
同步强化练习题参考答案及解析	(295)
第十章 企业所得税法	(300)
本章考情分析	(300)
2014 年教材的主要变化	(300)
本章重难点精讲	(300)
本章小结	(353)
经典试题回顾	(354)
本章疑难问题解答	(359)
同步强化练习题	(359)
同步强化练习题参考答案及解析	(368)
第十一章 个人所得税法	(377)
本章考情分析	(377)
2014 年教材的主要变化	(377)
本章重难点精讲	(377)
本章小结	(409)
经典试题回顾	(410)
本章疑难问题解答	(413)
同步强化练习题	(413)
同步强化练习题参考答案及解析	(421)
第十二章 税收征收管理法	(429)
本章考情分析	(429)
2014 年教材的主要变化	(429)
本章重难点精讲	(429)
本章小结	(442)
经典试题回顾	(443)

本章疑难问题解答	(445)
同步强化练习题	(445)
同步强化练习题参考答案及解析	(450)
第十三章 税务行政法制	(454)
本章考情分析	(454)
2014 年教材的主要变化	(454)
本章重难点精讲	(454)
本章小结	(464)
经典试题回顾	(465)
同步强化练习题	(465)
同步强化练习题参考答案及解析	(470)
第十四章 税务代理和税务筹划	(474)
本章考情分析	(474)
2014 年教材的主要变化	(474)
本章重难点精讲	(474)
本章小结	(479)
经典试题回顾	(480)
同步强化练习题	(482)
同步强化练习题参考答案及解析	(483)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(487)
跨章节综合题	(491)
跨章节综合题参考答案及解析	(495)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2014 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(501)
模拟测试题(一) 参考答案及解析	(506)
2014 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(512)
模拟测试题(二) 参考答案及解析	(517)
2014 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(521)
模拟测试题(三) 参考答案及解析	(526)
附录 中国注册会计师考试机考系统使用说明	(531)

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

2014年,是注册会计师考试组织方式和命题方式实施改革调整的第三年。自2012年起,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),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。近三年来,中注协实施了以命题为核心的考试质量保证制度改革和以机考为重点的考试组织管理制度改革。一方面,在注册会计师全国统一考试专业阶段和综合阶段实行计算机化考试(简称机考)。即,考生在计算机终端获取试题、作答并提交答案。另一方面,对考试命题也进行了改革,在保证命题质量、难易程度总体不变的前提下,为适应计算机阅读和答题的需要,体现一个“增加”和一个“简化”——增加客观题比重;简化主观题题干。从命题风格角度,突出了政策应用性的特色。

从2012年的CPA考试开始,除特定范围考生的主观题用纸笔作答外,其他考生一律在计算机中直接作答。所有考生在草稿纸上书写的所有答

题结果一律无效;草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

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,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,同时还要适应机考命题和解题的要求,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

一、2014年教材基本内容及变化

2014年的注册会计师税法教材,在保持原2013年教材基本框架下,充实、丰富了税法基础的第一章,并且随我国税收政策法规的不断变革和完善,将截止至2013年底的税法新变化、新内容,对教材内容进行了补充和调整,继续保持本教材“全面”、“理性”的涉税知识大全的特色,突出了日常应用中的各个税种的具体政策,彰显教材务实的风格。

(一) 2014年教材的基本内容

2014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10章18个税种)	
商品和劳务税法(4章5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(含船舶吨税)
资源、财产、行为等税法(4章11个税种)	第5章 城市维护建设税法和烟叶税法 第7章 资源税法和土地增值税法 第8章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法 第9章 车辆购置税法、车船税法和印花税法
所得税法(2章2个税种)	第10章 企业所得税法 第11章 个人所得税法
程序法(共2章)	第12章 税收征收管理法 第13章 税务行政法制
涉税业务(共1章)	第14章 税务代理和税务筹划

第一部分

从总体上看,2014年的税法教材体现了“全面”、“基础”、“实用”的涉税知识大全的特色:

1. 全面性

2014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实际征收的全部税种的基本政策法规,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。

2014年的税法教材也展示了税务代理和税务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,2014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涉税业务的深度和广度。

2. 基础性

2014年的注册会计师税法教材对第一章税法总论做了较大的调整和补充,增加对政府征税依

据的多种学说的简介,在进一步扎实了理论基础的同时,突出了税法热点。例如近年来社会热议的税收法定原则、纳税遵从问题,以及十八届三中全会关于政府治理的表述等等,本教材突出了税收法定原则的内容,并新增设了依法纳税和纳税遵从一节。适度增加了教材的基础性。

3. 实用性

教材突出了日常应用中的各个税种的具体政策,较为全面地收录了各个税种政策规定和具体业务的内容。最后一章则突出税务代理和税务筹划,彰显教材“务实”的风格。2014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) 2014年教材的主要变化

教材主要变化体现在进行章节合并和进行各章政策补充调整两个方面:

章	主要变化
第一章 税法总论	1. 将上年教材4节的内容拆分、增加为7节内容,分别为:税法的目标、税法在我国法律体系中的地位、税收法定原则、税法要素、税收立法与我国现行税法体系、税收执法、依法纳税与税法遵从 2. 增加政府征税依据的多种学说的简介 3. 增加税收在现代国家治理中的作用 4. 增加了税法的义务性强制性、税法本质等方面的表述 5. 修改了税法功能的表述,将标题改为“税法的目标” 6. 突出“税收法定原则是税法基本原则中的核心” 7. 增加“依法纳税与纳税遵从”的内容 8. 更正原教材的过时数据和不严谨表述
第二章 增值税法	1. 将大量的“营改增”政策规定融入原增值税规定中 2. 增加“营改增”过渡政策的规定 3. 拆分增加“增值税的计税方法”一节 4. 修改出口退(免)税申报与管理的内容 5. 增加和修改税收优惠政策
第三章 消费税法	1. 修改外购或委托加工收回的应税消费品的消费税扣税规定 2. 补充完善了消费税纳税义务发生时间的规定
第四章 营业税法	1. 大量删除“营改增”的行业和计税规定 2. 增加税收优惠政策
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	1. 增加烟叶收购金额所含内容及公式 收购金额 = 收购价款 × (1 + 10%) 2. 增加“收购烟叶的当天是指纳税人向烟叶销售者付讫收购烟叶款项或者开具收购烟叶凭据的当天” 3. 增加“烟叶收购地的主管税务机关是指烟叶收购地的县级地方税务局或者其所指定的税务分局、所”

续表

第一部分

章	主要变化
第六章 关税法	1. 在税率种类标准分类中增加“选择税” 2. 增加不计入完税价格的项目 3. 修改加工贸易进口料件及其制成品完税价格的规定 4. 修改租赁方式进口货物完税价格的规定 5. 增加补税的减免税货物的公式解释 6. 修改“不存在成交价格”条件下完税价格的规定 7. 增加进口载有专供数据处理设备用软件的介质的完税价格审查确定规则
第七章 资源税法和土地增值税法	1. 自2011年11月1日起,中外合作开采海洋石油资源的中国企业和外国企业依法缴纳资源税,不再缴纳矿区使用费 2. 明确资源税扣缴税款的时间“为支付首笔货款或首次开具支付货款凭据的当天” 3. 细化资源税属地纳税的规则 4. 补充完善土地增值税申报的规定
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	1. 增加“自2008年3月1日起,对个人出租住房,不区分用途,按4%的税率征收房产税”的规定 2. 增加“根据财税〔2009〕128号的规定,融资租赁的房产,由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。合同未约定开始日的,由承租人自合同签订的下月起依照房产余值缴纳房产税”的规定 3. 增加地下建筑计算房产税的规定 4. 增加“出租的地下建筑,按照出租地上房屋建筑的有关规定计算征收房产税”的规定 5. 删改房产税的税收优惠政策的 6. 增加“自2013年1月1日至2015年12月31日,对高校学生公寓实行免征房产税政策” 7. 增加“自2013年1月1日至2015年12月31日,为支持国家商品储备业务发展,对商品储备管理公司及其直属库承担商品储备业务自用的房产,免征房产税”的规定 8. 修改城镇土地使用税的征税范围 9. 删改城镇土地使用税的税收优惠政策 10. 增加城镇土地使用税税收优惠政策 11. 删改、调整契税法征免规则
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	1. 更正按照最低计税价格的70%再次计算车辆购置税的条件 2. 更正长期来华定居专家车购税免税规定 3. 增加“2004年10月1日起,对农用三轮运输车免征车辆购置税”的免税规定 4. 补充了确定车辆、船舶的具体适用税额标准的政府部门 5. 修改车船税目税额表 6. 明确“拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税” 7. 修改了车船税计税单位的尾数计税规则 8. 修改、细化了车船税扣缴义务人代收车船税的规则 9. 明确专利实施许可属于印花税法税目中的“产权转移书据”,不属于技术合同 10. 增加“从2008年9月19日起,对证券交易印花税法政策进行调整,由双边征收改为单边征收”的规定 11. 增加印花税法税收优惠政策
第十章 企业所得税法	1. 增加企业混合性投资业务所得税处理的规定 2. 增加企业维简费支出企业所得税税前扣除规定 3. 增加符合条件的技术转让所得的计算方法 4. 增加企业从事研发活动,可纳入税前加计扣除的研究开发费用范围 5. 增加企业可以聘请具有资质的会计师事务所或税务师事务所,出具当年可加计扣除研发费用专项审计报告或鉴证报告的规定 6. 增加软件企业所得税优惠政策适用于经认定并实行查账征收方式的软件企业的相关规定 7. 增加期货投资者保障基金的税收优惠政策 8. 增加电网企业电网新建项目享受所得税的优惠政策的规定 9. 增加赣州市执行西部大开发政策的规定 10. 增加企业搬迁的过渡期政策 11. 增加非居民企业承包工程作业和提供劳务所得税管理规定

第一部分

章	主要变化
第十一章 个人所得税法	1. 增加个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转增股本个人所得税规定 2. 增加企业年金职业年金个人所得税征收的规定
第十二章 税收征收管理法	1. 删除税收征收管理权利和义务的设定（该内容并入第一章第七节） 2. 修改税务登记证核发时间
第十三章 税务行政法制	删改税务行政处罚种类
第十四章 税务代理和税务筹划	1. 删除了税务代理特点中的“代理人不得代理应由税务机关行使的行政职权”的表述 2. 增加“对于营改增企业增值税一般纳税人认定登记代理，代理人可参照国家税务总局和各省市区国家税务局相关规定报送所需各种材料”

二、CPA 税法考试命题特点以及 2014 年命题趋势预测

尽管 CPA 考试方式改革刚实行了两年，但其命题风格已经显现出来。主要表现在：

（一）CPA 税法命题特点分析

1. 全面化的命题范围

注会税法命题遍布各章，考试时章章有题。CPA 税法教材在 2012 年和 2013 年都进行了较大程度的章节合并，将同税类、同特点的小税种进行章节合并，从而使考试命题的各章分值差距有了一定程度的缩小。在目前的教材结构框架下，命题范围全面化也体现在各章节知识点的融合，例如，税务筹划的考核是以各税种政策为基础的。全面化的命题范围对考生学习与复习提出了全面性的要求。

2. 细腻化的考点视角

注会税法考试所考核的知识点比较细腻，考试命题不纠结于大政方针，而突出在细微之处见功底，例如 2013 年考核了快递行业的包装费、单据费、代收手续费费等多种收入的计税规定，这些内容在教材上只有政策原则，没有具体规定，而原则如何落实到具体的细微之处，细腻化的考点视角对考生细腻化的复习视角提出了要求。因此，CPA 税法的复习备考体现出“细腻决定成败”这一客观事实。

3. 务实化的考题风格

近些年考试命题的风格非常务实，命题考核的涉税业务往往就如我们身边的事。2011 年计算问答题的第二题就考到过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。2013 年则考到小明和他的家人旅游途中的停车缴费、买游泳票和游泳圈到游泳馆游泳等等行为涉及收款方应缴纳的税种和税额。这些题目既考核考生掌握基础知识、政策法规的扎实程度，又对考生理解和运用税法解决实际中的问题提出要求，表现出考题风格的务实化。

4. 规律化的命题侧重

尽管注会税法考试命题范围比较全面，但其考试重点也是较为突出的，比如增值税的视同销售、不得抵扣进项税等规定；消费税的外购或委托加工收回应税消费品的抵扣规则的运用；个人所得税中的多种个人所得项目的考核等等，这些知识点年年必考，形成了命题侧重点的规律化。

5. 多样化的解题方式。

采用机考模式后，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问答题、综合题主观题型。2013 年实际考试题型题量状况：

题型		中注协机考模拟练习的题量及分值	考生回忆的多套考卷的题量及分值
客观题	单项选择题	25 题 × 1 分 = 25 分	24 题 × 1 分 = 24 分
	多项选择题	20 题 × 1 分 = 20 分	14 题 × 1.5 分 = 21 分
主观题	计算问答题	4 题 × 6 分 = 24 分	4 题 × 6 分 + 5（英文加分）= 29 分
	综合题	1 题 × 16 分 + 1 题 × 15 分 + 5（英文加分）= 36 分	1 题 × 15 分 + 1 题 × 16 分 = 31 分
合计		105 分	105 分
及格线		60 分	60 分



注：计算问答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。

（二）2014年命题趋势预测

2014年教材的修改主要体现在“营改增”的内容上，结合中注协的改革目的及近些年考试情况，预测今年税法的命题与以往相比较，依然会突出地体现出“基础性、运用性”的特点。

1. 预测今年税法命题会体现客观题重基础、主观题重运用的命题风格

注册会计师改革的目的要求税法考试重“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，章章有题，其考点组合的难度与去年相仿。在客观题命题注重基础性的同时，对于计算问答题、综合题这类需要主观

分析得出结论的题型（主观题型），则以考核常见的政策运用业务为主，同时会体现多税种与多考点交错的综合性和筹划性，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。主观题题干材料与问题对应的简化使其阅读和分析不会感到太繁琐。筹划等运用型命题方式可能会继续被命题人所青睐，与会计、纳税申报表的结合也有可能再现。

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10章（18个税种）是考试命题的核心内容，预测大约85%以上的知识点和分值会出自这里。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1章）	第1章税法总论	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3%的分值比重
实体法 （共10章18个税种）	第2、3、4、6章商品和劳务税法（4章5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36%的分值比重
	第5章、第7至9章资源、财产、行为等税法（4章11个税种）	多为地方性的小税种，知识点细碎，考试以命制选择题等客观题型为主，也常与其他税种揉合在一起命制计算、综合等主观题型，约占30%的分值比重
	第10、11章所得税法（2章2个税种）	所得税是以所得额为征税对象的一类税，包括企业所得税和个人所得税，是仅次于商品劳务税的我国第二大税类。这类税政策和计算难度大，综合性极强，是考生通过本门课程考试的主要障碍。考试可以命制各种题型，约占25%的分值比重
程序法（共2章）	第12、13章征收管理、复议诉讼等程序性法律法规	涉及税务管理、办税程序、纳税检查、处罚规则、诉讼复议等程序性规定，考试以命制选择题等客观题型为主，也可与实体法混合命制综合分析题型，约占4%的分值比重
涉税业务（共1章）	第14章税务代理和税务筹划	涉及注册会计师的涉税具体业务和规范，考试时易命制选择题等客观题型，直接分值约占2%的分值比重，但与实体法结合或许有更高的分值

3. 整体命题难度预计与2013年持平或略有降低

自从2012年开始实施机考以来，命题人对机考方式命题的把握属于探索阶段，尽管命题风格已经确定，但难易程度在近两年有略难与略易的波动，2012年考题让很多考生不适应，使得2013年的题目略微降低了难度。每年的考试结果都会

引起命题人和考生对下一年命题和备考的思考，毕竟考试组织方式和命题方式改革带有一定的尝试性，难度波动不可避免，综合上两年机考的考试难度、考生成绩反馈和本年度教材的变化状况，预计今年的整体命题难度不会突破上年并很可能略低于2013年的水平。