



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真
系列辅导丛书

2012 年度注册会计师全国统一考试

税

法

经典题解

中华会计网校 编 叶青 主编

赠

答疑
模考点评班
考前串讲



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com



成真
辅导丛书

2012 年度注册会计师全国统一考试

税

法

经典题解

中华会计网校 编 叶青 主编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法经典题解/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009774-9

I. ①税… II. ①中… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 046783 号

税法（经典题解）

SHUI FA (JINGDIAN TIJIE)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2012 年 4 月第 2 版 2012 年 4 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：21.25

字数：728 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009774-9 定价：36.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈 华 亭	陈 楠	高 志 谦	郭 建 华
杭 建 平	李 玉 华	施 平	施 元 冲
田 永 刚	王 新 平	徐 经 长	徐 永 涛
薛 钢	奚 卫 华	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	杨 军	赵 俊 峰	

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册会计师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册会计师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册会计师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导丛书凝聚了网校多年注会考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体验、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注会考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册会计师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了互助答疑平台，由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确

的网上答疑服务，真正做到了以学员为中心，学员利益至上，一对一教学，贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《经典题解》是本套丛书的第二册，汇集百万经典习题之精华，凝聚网校辅导专家多年潜心研究的成果，考点分析准确、精炼，练习题目设计新颖、紧扣大纲，训练效果极佳，疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。将本书与其他四册书配合使用，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。

三、你为什么能成功

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然注会考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“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)2012年全国注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》，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. 获赠注会名师考前串讲(价值100元)；
3. 获赠注会模考点评班(价值80元)；
4. 获赠任选1门实务操作网络课程(价值100元)；
5. 获赠5G电子邮箱。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡(券)不能累加使用
2. 赠卡有效期及答疑服务截至2012年9月30日

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

一、2012 年《税法》科目教材的结构和基本内容简介	3
二、2012 年《税法》科目教材的变化情况及主要变化内容	4
三、2012 年《税法》科目考试的测试目标	5
四、《税法》科目命题特点及 2012 年趋势展望	5
五、2012 年《税法》科目考试复习建议	6

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 税法总论	11
考情分析	11
本章基本内容框架	11
考点分析及经典例题	11
近年考题评析	17
经典习题	17
经典习题参考答案及解析	19
第 2 章 增值税法	20
考情分析	20
本章新增及变化内容	20
本章基本内容框架	20
考点分析及经典例题	21
近年考题评析	40
经典习题	44
经典习题参考答案及解析	52
第 3 章 消费税法	59
考情分析	59
本章新增及变化内容	59
本章基本内容框架	59
考点分析及经典例题	60
近年考题评析	69
经典习题	72
经典习题参考答案及解析	77
第 4 章 营业税法	82
考情分析	82

	本章新增及变化内容	82
	本章基本内容框架	82
	考点分析及经典例题	83
	近年考题评析	92
	经典习题	94
	经典习题参考答案及解析	99
第 5 章	城市维护建设税法	104
	考情分析	104
	本章基本内容框架	104
	考点分析及经典例题	104
	近年考题评析	106
	经典习题	107
	经典习题参考答案及解析	108
第 6 章	关 税 法	110
	考情分析	110
	本章新增及变化内容	110
	本章基本内容框架	110
	考点分析及经典例题	111
	近年考题评析	115
	经典习题	116
	经典习题参考答案及解析	119
第 7 章	资源税法	121
	考情分析	121
	本章新增及变化内容	121
	本章基本内容框架	121
	考点分析及经典例题	121
	近年考题评析	124
	经典习题	125
	经典习题参考答案及解析	127
第 8 章	土地增值税法	129
	考情分析	129
	本章新增及变化内容	129
	本章基本内容框架	129
	考点分析及经典例题	130
	近年考题评析	136
	经典习题	138
	经典习题参考答案及解析	141
第 9 章	房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	144
	考情分析	144
	本章新增及变化内容	144
	本章基本内容框架	144

	考点分析及经典例题	145
	近年考题评析	152
	经典习题	154
	经典习题参考答案及解析	157
第 10 章	车辆购置税法 and 车船税法	161
	考情分析	161
	本章新增及变化内容	161
	本章基本内容框架	162
	考点分析及经典例题	162
	近年考题评析	166
	经典习题	167
	经典习题参考答案及解析	168
第 11 章	印花税法 and 契税法	170
	考情分析	170
	本章新增及变化内容	170
	本章基本内容框架	170
	考点分析及经典例题	171
	近年考题评析	177
	经典习题	179
	经典习题参考答案及解析	182
第 12 章	企业所得税法	185
	考情分析	185
	本章新增及变化内容	185
	本章基本内容框架	186
	考点分析及经典例题	186
	近年考题评析	208
	经典习题	213
	经典习题参考答案及解析	222
第 13 章	个人所得税法	231
	考情分析	231
	本章新增及变化内容	231
	本章基本内容框架	231
	考点分析及经典例题	232
	近年考题评析	246
	经典习题	249
	经典习题参考答案及解析	255
第 14 章	税收征收管理法	261
	考情分析	261
	本章新增及变化内容	261
	本章基本内容框架	261
	考点分析及经典例题	262

	近年考题评析	271
	经典习题	272
	经典习题参考答案及解析	275
第 15 章	税务行政法制	277
	考情分析	277
	本章新增及变化内容	277
	本章基本内容框架	277
	考点分析及经典例题	277
	近年考题评析	280
	经典习题	281
	经典习题参考答案及解析	283
第 16 章	税务代理和税务筹划	285
	考情分析	285
	本章新增及变化内容	285
	本章基本内容框架	285
	考点分析及经典例题	286
	近年考题评析	288
	经典习题	289
	经典习题参考答案及解析	291

第三部分 近几年案例分析题及答案解析

近几年计算、综合试题精选	295
--------------------	-----

第四部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	305
跨章节综合题参考答案及解析	310
附录：常用的有关税率	316

第一部分

考情分析及趋势展望

《税法》课程作为注册会计师考试第一阶段（即专业阶段）的6门课程之一，同第一阶段的其他5门课程一样，主要测试考生是否具备注册会计

师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范。

一、2012年《税法》科目教材的结构和基本内容简介

（一）《税法》教材基本结构

2012年《税法》科目教材共16章，可分为四大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容		章次
第一部分	税法总论		第1章
第二部分	税收实体法： (分为12章、三类、16个税种)	流转税法（3章：增、消、营）	第2—4章
		其他税法（7章：11个税种）	第5—11章
		所得税法（2章：企业、个人）	第12、13章
第三部分	税收征管法和行政法制 (分为2章)	税收征管法	第14、15章
		税务行政法制	
第四部分	税务服务业务	税务代理和税务筹划	第16章

（二）《税法》教材基本内容及考核要求

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，包括税收法律关系、税法构成要素、税收立法机构、现行税法体系、税收管理体制等，侧重从整体上对税法知识建立一个立体的框架体系，为今后各部分、各章节的学习奠定基础。由于本章内容不涉及操作能力问题，只会涉及到知识层面考点，因此分值较少。

第二部分：税收实体法（第2～13章）

本部分由12章、16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，也是考试中分数最多的一部分内容。16部税法按征税对象不同，又可分为三个层次：

1. 流转税法：是以流转额（销售收入额、劳务收入额）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。流转税作为现行税法体系中的主体税，考生在学习这三个税法时，既要全面掌握与理解每个税种的现行政策，熟练运用政策计算流转环节的各项税金；又要明确各税种的区别与内在联系，三税在应用层面相互结合，一定会出现计算性或综合性考试题目。

2. 所得税法：即以纳税人（包括法人、组织、自然人）纯收入为征税对象征收的一类税，其中法人组织的纯收入是收入总额扣除不征税收入、免税收入、成本、价内税金、费用、损失后的余额。所得税包括教材第12、13章，涉及企业所得税法、个人所得税法两个税法。其中：企业所得税的纳税调整与税额计算，涉及到与其他多个税种的联系，

有较大的难度，一定会出现综合性考试题目。个人所得税法中的个人综合收入分类分项计算税额也会出现计算性或计算性考试题目，但难度不会很大。

3. 其他税法：汇集了现行实体税法中的非主体税，包括资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税，涉及教材第5～11章，共11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、耕地占用税法、车船税法、车辆购置税法、印花税法、契税法。每个单行税法内容较简单，但合在一起容易混淆，特别是每部税法的征税范围与纳税人、计税依据、应纳税额计算、减免税、纳税期限与地点等，需要边学习边归纳，这部分内容在知识层面会有较多考核点。

第三部分：税收征管法与行政法制（第14～15章）

我国的税收程序法以《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14、15章，涉及税收征收管理法和税务行政法制两章，其基本政策和程序规定，会涉及到知识层面考点。

第四部分：税务服务业务（第16章）

这部分内容包括税务代理、税务咨询、税务筹划，介绍了与注册会计师的税务服务活动联系密切的基础知识和基本原理。这是在2009年考试制度改革中《税法》科目新增加的内容，在专业考试阶段主要会涉及到知识层面考点，在2010、2011年考试中，也出现了纳税方案比较、选择的综合型题目。



二、2012 年《税法》科目教材的变化情况及主要变化内容

(一) 总体变化情况

1. 减少一章, 降为 16 章

总体上讲, 2012 年的《税法》教材结构有变化。主要是将 2011 年《税法》教材的第 14 章“国际税收协定”删除, 使整体结构由十七章调整为十六章。

2. 删除内容

(1) 实体法 (第二章——第十三章) 中, 每个

税种的原理介绍, 即以单一税法为一章的每章第一节; 以单一税法为一节每节原理内容。

(2) 第十六章“税务代理和税务筹划”原教材关于税务代理的一般理论、税务筹划的概念和税务筹划的基本步骤, 以及本章的全部图表。

3. 各章变化程度分类:

从 2012 年《税法》教材看, 大部分章有新政策补充或变更, 但变化程度有所不同。

变化情况	章 名
内容变化较重要的章	第 2 章“增值税法”; 第 7 章“资源税法”; 第 10 章“车船税法、车辆购置税法”; 第 12 章“企业所得税法”。
变化较小的章	第 3 章“消费税法”; 第 4 章“营业税”; 第 9 章“房产税、城镇土地使用税法、耕地占用税法”; 第 11 章“印花税法、契税法”; 第 13 章“个人所得税法”; 第 16 章“税务代理和税务筹划”。
没有变化的章	第 1 章“税法概论”; 第 5 章“城市维护建设税法”; 第 6 章“关税法”; 第 8 章“土地增值税法”; 第 14 章“税收征收管理法”; 第 15 章“税务行政法制”。

(二) 各章新增及变化的主要内容:

◆第二章 增值税法: 第九节“税收优惠”; 征范围具体规定中有新补充内容, 如: 纳税人在资产重组过程中涉及的货物转让, 不征收增值税。

◆第四章 营业税法:

1. 服务业征税范围有新增政策, 如旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费的食品应当缴纳增值税, 不缴纳营业税;

2. 个人出售住房的政策有变化: 出售购买 5 年以内的普通住房, 由原来按卖出与买入差价计缴营业税, 改为按销售额全额计缴营业税;

3. 转让土地使用权或者销售不动产的同时一起销售的附着物征税问题;

4. 纳税人销售自产货物并同时提供建筑业劳务有关税收问题;

5. 新增多项税收优惠。

◆第七章 资源税: 根据修订后的资源税法暂行条例, 资源税采取从价定率或者从量定额的办法计征, 其中原油、天然气资源税改为从价计征, 计销售税额的确定。

◆土地增值税法、房产税法、印花税法: 有些新的税收优惠。

◆第十章车船税法: 根据 2011 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国车船税法实施条例》, 修改了车船税税目税率、纳税义务发生时间、纳税期限。

◆第十二章 企业所得税法:

1. 企业转让上市公司限售股有关所得税处理;

2. 国债利息免税与应税的划分、时间确认, 免税收收入国债利息收入的计算;

3. 扣除项目中的的一些具体规定, 如企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用, 可以作为企业合理的支出给予税前扣除;

4. 投资企业撤回或减少投资的税务处理;

5. 资产损失所得税管理的规定;

6. 高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免规定;

7. 新的税收优惠: 如高新技术企业境外所得适用 15% 税率; 小型微利企业自 2010 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日, 年应纳税所得额低于 3 万元 (含 3 万元) 的, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税等;

8. 非居民企业所得税管理若干问题。

◆第十三章 个人所得税法:

1. 中国公民境内生计费的月扣除标准均调整为每人每月 3500 元;

2. 个人终止投资经营收回款项征收个人所得税的规定;

3. 个人提前退休取得补贴收入征收个人所得税规定;

4. 企业年金个人所得税征收管理的规定;

5. 企业促销展业赠送礼品个人所得税的规定;

6. 纳税期限由原来取得所得的次月 7 日内调整为次月 15 日内。



三、2012 年《税法》科目考试的测试目标

根据财政部注册会计师考试委员会《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（2012 年度）》的要求，《税法》科目考试的测试目标有 9 项，主要测试考生的下列 9 项能力：

测试目标分类	测试目标要求
掌握程度	1. 掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和税收优惠等相关规定 2. 掌握不同企业从事各种生产经营活动所涉及的税种及应纳税额计算 3. 掌握个人取得各种收入涉及的税种、应纳税额计算及相关纳税事项的有关规定 4. 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
熟悉程度	熟悉税法与税制相关的基本原理
关注程度	1. 协助企业或个人准确无误地填列各主要税种的纳税申报表 2. 分析税收政策变动对企业等相关纳税人的潜在影响并能结合纳税人生产经营状况提出税收筹划建议 3. 用恰当合理的专业性语言和报告明确表述企业税收遵从、涉税风险、纳税事项等与税法执行相关问题的结论 4. 体现并培养税收遵从意识，提高纳税意识和税收服务意识，具备从公正立场为政府和纳税人服务的职业道德

四、《税法》科目命题特点及 2012 年趋势展望

（一）题型稳定，题量较大

在考试制度改革后的近两年中，《税法》科目的考试题型均为四种，分别是单选题、多选题、计算题、综合题；题量上略有差别。2010 年单选题、多选题共 40 题，共 50 分，客观题与主观题各占

50%；2011 年单选题、多选题共 35 题，共 35 分，客观题占 35%，主观题占 65%。这两年的题量和分值分布均可能在 2012 年的考试中延续，但无论哪种组合对于 2 小时的考试时间而言，都可为时间紧、题量大。

年度	题型	单选题	多选题	计算题	综合题	合计
2010 年	题量	20 题	20 题	5 题	2 题	47 题
	分值	20 分	30 分	30 分	20 分	100 分
	客观题与主观题比例：5 : 5					
2011 年	题量	20 题	15 题	4 题	3 题	47 题
	分值	20 分	15 分	24 分	41 分	100 分
	客观题与主观题比例：3.5 : 6.5					

（二）全面考核、重点突出

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，但分数是不会平均分配的。从教材分值接近 90%。但各税种的考核也有差别，有的税种只有 1 分，有的税种多达 10 分以上（如增值税、企业所得税）。五个重点税种：增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、个人所得税法，分数合计能达到 60 分以上。

现将近两年《税法》科目考试各章的分数分布及 2012 年趋势预测分析如下：

重要性划分	具体章次	2010 年考试分值	2011 年考试分值	2012 年趋势预测
第一层次章节（知识层面、操作层面）	流转税法（增、消、营）	33 分	32 分	持平
	所得税法（企业、个人）	28 分	26 分	略有上升
第二层次章节（较细致的知识层面考核）	其他税（11 个税）	26 分	35 分	略有下降
第三层次章节（知识层面）	税法总论	13 分	7 分	持平
	税收征管法与行政法制			
	税务服务业务（税务代理及咨询和筹划）			

（三）注重能力性问题考核，记忆性问题考核较少

从过去两年的《税法》考试情况看，这门课程的能力性测试以应用操作层面为主，计算量较大，除计算题、综合题之外，单项选择题也经常涉及到一些非重点税种的税额计算，与计算有关的分值一般在 60—65 分，集中在增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、企业所得税法、个人所得税法共 6 章。为便于大家更清晰的了解以往命题规律，现将近两年的计算题、综合题考核内容归纳总结如下：

题型	2011 年 (4 个计算题, 2 个综合题)		2010 年 (4 个计算题, 3 个综合题)	
	考核的税种	考核内容	考核的税种	考核内容
计算题	1. 个人所得税	各项所得个人所得税计算	1. 增值税、资源税	原煤生产企业业务
	2. 增值税	税收策划问题	2. 营业税	财经网站的增值电信服务业务
	3. 消费税	高尔夫球及球具生产应纳消费税的计算	3. 消费税	烟草集团批发卷烟、委托加工卷烟业务
	4. 车辆购置税	合伙企业：房产税、车辆购置税的计算	4. 土地增值税、营业税、城建税和教育费附加	房地产开发公司开发项目的税额计算
综合题	1. 增值税、消费税、城建税及教育费附加	某百货商场销售家电、珠宝首饰、办公用品、酒及食品等购销业务	1. 增值税	化肥生产企业是否放弃免税权的分析
	2. 土地增值税	房地产开发企业转让开发项目	2. 个人所得税	个人综合收入应纳税额计算
	3. 企业所得税	保险公司总分机构企业所得税的计算	3. 企业所得税、增值税、消费税、城建税及教育费附加	对摩托车生产企业自行计算的各项税金查找错误，说明理由，并计算应补税额

五、2012 年《税法》科目考试复习建议

2012 年《税法》科目考试的指定教材在去年基础上，结合新出台和新修订的税收政策法规，扩展和补充了复习内容。如何准备 2012 年的《税法》考试，在此给大家提出几点复习建议：

（一）精读指定教材，归纳总结考点

根据《考试大纲》中的测试内容与能力等级的要求，通读、精读 2012 年的新教材，有些重点章节、重要考点还要反复学习研究，并配合以适量的典型例题，将其中涉及到应用、操作的政策进行深入理解，以达到熟练运用的目的；而教材中一些政



策规定、金额倍数的规定,要善于归纳,便于记忆。为此,可结合本书各章的“考点分析”,实现事半功倍的复习效果。

(二) 借助参考资料,反复强化练习

本书是《税法》科目复习中的辅助资料,结合2012年出版的新教材内容,进行了重点难点分析,并有考点举例,还给考生归纳了大量图表;鉴于以往税法考试计算性题目占分数比例较大,跨章节、跨税种的综合题目有较大难度,本书还配有“跨章节综合题”专栏,力求以新考试制度下的考试方向帮助考生进行综合性训练。借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题:

1. 应独立完成,并保证一定的做题速度。因为新考试制度下《税法》科目的考试时间为2小时,没有速度就没有希望,而高速度以对知识的熟练程度为前提;

2. 练习题目不能只做一遍,对出现错误的、不会的、有难度的题目,要作出标记,找出问题所在,反复演练,才能找到思路,掌握考点和方法;

3. 最后冲刺阶段要按考试规定的时间和要求,做几套模拟题,检验自己对整体内容的掌握程度。

(三) 借鉴历年考题,不去钻研“偏难怪”

本辅导书每章的“近年考题评析”栏目,是想帮助考生对以考过的考点、方向、难度有所了解,使大家的复习始终沿着应试的命题思路进行,特别是2009年、2010年、2011年在考试制度改革后的真题,务必作为练习的首选。当然,近年来关于纳税筹划的题目成为考试的重点,例如2010年综合题第一题考核的是否放弃免税权的方案选择问题,运用了增值税中放弃免税权的政策,融入了税收筹

划的思路。2011年是毛利额、毛利率的比较,对最佳方案的选择。

另外,大家也要有一定的思想准备,中国注册会计师的入门考试毕竟是选拔性质的考试,作为注册会计师应知应会的知识原本就不少,因此考试内容的广度、难度也会逐渐加大,2011年试卷的难度就明显高于2010年。

(四) 重视细节,重视小税种

《税法》课程的重点与难点显而易见,但其中的细节只有通过专业的辅导与练习才能知晓,所以有的考生感慨《税法》的学习体会是“细节决定成败”。教材中除增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税5个众所周知的重点税种之外,还有11个小税种,它们的合计数至少在25分以上,就考试的成败而言,起着举足轻重的作用。大部分的小税种难度不大、易于理解、内容较繁琐,时间、地点、减免税优惠较多,大家学习时要加以足够的重视。

本书作为《税法》科目考试的辅导工具,是基于指定教材的内容要求,有些新政策没有收录在教材中,也就不会出现在考试题目中。尽管本书提炼、归纳了很多知识点,也有一些很经典的题目,并按2012年教材中的新政策进行正确处理。但书中的内容、练习题中的考点,还要考生细细品味、理解、消化、吸收,要掌握正确的学习方法和解题思路,多做勤练,开阔思路,提高计算性问题的准确性。希望这本辅导书会对大家准备2012年《税法》科目考试带来帮助,在此也衷心预祝大家学习顺利、心想事成。