

CPA

注册会计师全国统一考试辅导用书

依据财政部2003年指定教材编写

2003年

注册会计师全国统一考试 章节同步辅导及应试指南

税法

本书编写组 编

王秀丽 编著

中国工业出版社

注册会计师全国统一考试辅导用书

2003 年注册会计师全国统一考试 章节同步辅导及应试指南 **税 法**

本书编写组 编

王秀丽 编著

中国工商出版社

责任编辑 张宏民 王 琳

封面设计 曹 杰

图书在版编目(CIP)数据

2003 年注册会计师全国统一考试章节同步辅导及应试指南. 税法/王秀丽编著
—北京:中国工商出版社, 2003. 6

ISBN 7 - 80012 - 846 - 6/F · 426

I. 2... II. 王... 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(2003)第 040989 号

书名/2003 年注册会计师全国统一考试章节同步辅导及应试指南
编著者/本书编写组编 王秀丽编著

出版·发行/中国工商出版社

印刷/北京市彩虹印刷有限责任公司

经销/新华书店

开本/787 × 1092 毫米 1/16 印张/112 字数/3017 千字

版本/2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月第 1 次印刷

印数/01 - 4000 套

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074 63748686

出版声明/版权所有,侵权必究

书号/ISBN 7 - 80012 - 846 - 6/F · 426

定价/140.00 元/(全套五册)

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前言

注册会计师考试有复习时间短,试题难度大,通过率较低的特点,如何在有限时间和精力的前提下,取得最佳的复习效果是绝大多数考生面临的难题。实践证明,是否得到名师指导,是否拥有一套好的复习资料是获取成功的关键。为此我们组织国内十几位多年从事注册会计师考试考前辅导、命题、评卷工作的专家编写了注册会计师考试“名师佳教”系列辅导资料(包括辅导书、VCD)。这些专家大多数已从事近十年的注册会计师考试考前辅导工作,教学经验极为丰富,对重点、难点和命题规律把握得极为准确。相信他们编写、主讲的这套辅导资料将会给您的复习应考带来极大的帮助。

考试大纲和指定教材是考试命题的依据,本丛书力求做到与考试大纲要求一致,与指定教材同步。这也是本丛书在教材发放后出版的主要原因。“注册会计师”被称为“金领”行业,考生只有经过艰苦努力才能获此殊荣,所谓的“捷径”是不存在的。本丛书依据“扎实基础知识,抓住重点难点,提高应试能力”的原则来编写,具有重点、难点突出,应试针对性强,对习题和模拟题答案解析透彻的特点。全书由以下五部分组成:

命题规律及趋势预测:通过对近年考题题型、题量、评分标准的分析,总结命题规律,预测命题趋势。

复习方法及答题技巧:根据专家多年教学经验,指导考生掌握复习方法,提高复习效率,帮助考生掌握答题技巧,尽可能提高考分。

章节重点、难点解析及同步强化练习:这一部分内容完全按照考试大纲的要求来编写,是指定教材的章节同步辅导。作者根据多年参加注册会计师考试辅导的经验,结合近年考试命题趋势,提炼指定教材中的重点、难点,并进行解析,帮助考生进一步理解教材,把握重点。通过解答、分析典型例题和历年考题使考生了解解题思路、步骤、方法和技巧,明了考题的难易程度。通过针对2003年考试精心编写的同步强化练习题及答案解析(考生应先做题后再看答案)使考生透彻理解重点、难点。提高运用所学知识应试的能力。

跨章节综合练习题及答案解析:综合题有难度大,分值高的特点,是我们复习应考的重中之重。为此我们根据今年新教材内容,在充分考虑2003年考试命题趋势的前提下精心编写了一些综合性强、难度大、覆盖面广的跨章节综合题,使考生具备举一反三,触类旁通的能力,从容应付千变万化的考题。

全真模拟题及答案解析:本书的最后,我们为考生准备了题型、题量、难易程度与

实际考试相当的全真模拟试题,试题涵盖了教材中的重要考点,一方面起到加强应试答题能力、考试经验的作用,另一方面可以再一次复习教材中的重要考点,加深印象,加强运用能力。希望考生严格遵照实际考试的答题要求和时间限制,以便检验复习效果。

各位考生朋友,任何一本辅导书都不能完全代替教材。我们建议您首先认真地阅读教材,对教材中的例题和练习题一定要足够地重视。只有在阅读教材的基础上通过辅导书加深理解,提高实战应试能力才能取得良好的复习效果。

为了通过注册会计师考试,我们共同作出了艰苦的努力,希望经历这些难忘而充实的岁月后我们能成为您的新朋友。“名师佳教”系列辅导书的编写工作已经结束,其效果如何还要由您来作出最终的评价。本书编写组全体成员真诚地期待着您的意见和建议。同时,我们也盼望您早日传来佳音。最后感谢您选择“名师佳教”系列辅导资料,预祝您顺利通过考试,梦想成真!

本丛书由中国人民大学会计系郭建华教授(会计第一、第二、第四、第五部分及第三部分的1-19章)、中国人民大学会计系孙茂竹教授(财务成本管理)、中国人民大学法学院殷少平教授(经济法)、著名注册会计师考试辅导专家王秀丽(税法)、陈莹(审计及会计第20至24章)、单艳香(审计及会计20至24章)编写。本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,读者如有疑问均可通过E-mail:shbonet@sina.com与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址:<http://www.shbo.net>。敬请广大考生朋友批评指正。

本书编写组
2003年5月

目 录

第一部分 命题规律及考试趋势预测	1
命题规律及趋势预测	3
第二部分 考试复习方法及应试技巧	7
考试复习方法及应试技巧	9
第三部分 各章同步辅导及强化练习	13
第一章 税法概论	15
第二章 增值税法	21
第三章 消费税法	44
第四章 营业税法	60
第五章 城市维护建设税法	77
第六章 关税法	84
第七章 资源税法	98
第八章 土地增值税法	105
第九章 城镇土地使用税法	116
第十章 房产税法	122
第十一章 车船使用税法	130
第十二章 印花税法	137
第十三章 契税法	147
第十四章 企业所得税法	154
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	182
第十六章 个人所得税法	212
第十七章 税收征收管理法	237
第十八章 税务行政法制	253
第四部分 跨章节综合题及答案	265
跨章节综合题及答案	267
第五部分 全真模拟测试及答案	273
2003 年度注册会计师全国统一考试	

《税法》全真模拟试题(一)	275
2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
全真模拟试题(一) 参考答案及解析	282
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》全真模拟试题(二)	288
2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
全真模拟试题(二) 参考答案及解析	295
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》全真模拟试题(三)	300
2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
全真模拟试题(三) 参考答案及解析	307
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》全真模拟试题(四)	314
2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》	
全真模拟试题(四) 参考答案及解析	321

第一部分

命题规律及考试趋势预测

命题规律及趋势预测

面对一年一度的注册会计师执业考试,考生的心情既是单一的,又是复杂的。“单一”是指任何一个考生都希望能够顺利地通过考试,这是考生的共同愿望。“复杂”是指面对考试,由于每个考生的“底气”程度是不同的,其心情也是不同的。为了使每个考生都能够坦然地走进考场,不妨先看看以下内容,也许对您有些帮助。

一、历年税法考试的命题规律

1. 主、客观题的分值比例结构趋于稳定

《税法》课程的考试晚于其他课程的考试时间,是从1995年开始的,到2002年已经考了8年。从试卷上看,考题分为两类,一类属于客观题,另一类属于主观题。在8年的考试中,主、客观题的题量和分值比例结构是不同的,见下表:

	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
1995年	15	15	13	13	15	15	7	37	3	20	53	100
1996年	16	16	11	11	16	16	5	27	4	30	52	100
1997年	15	15	10	10	15	15	7	35	3	25	50	100
1998年	15	15	15	15	20	30	4	18	3	22	57	100
1999年	15	20	20	20	20	20	4	22	2	18	61	100
2000年	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2001年	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2002年	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100

从上表中我们可以看出,在1999年(含)以前,各年的题量和分值比例结构是不同的,没有规律可言。但是从2000年开始,主、客观题的题量和分值比例结构就是相同的了。这说明出题人通过几年的命题实践,已经掌握了主观题与客观题在题量和分值上的恰当比例关系,从而使《税法》的试卷在主、客观题的分配上更加规范、合理。

2. 全面考核,重点突出

自从《税法》课程开考以来,其章的考试覆盖率为100%,即每一章在试卷中都要出现考题,但是各章的分值比例是不同的,见下表:

	1995年	1996年	1997年	1998年	1999年	2000年	2001年	2002年
税法概论	1	1	1	2.5	2	1	2	2
增值税法	16	21	20	19.5 (注1)	23 (注1)	15	19 (注1)	13
消费税法	7	6	6	3.5	4	4	6	6

	1995 年	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年
营业税法	5	5	6	5	6	7	7	10
企业所得税法	14	11	11	10.5	13	8	15	11
外商投资企业和外国企业所得税法	13	13	15	11.5 (注 2)	10	11	12	11
个人所得税法	10	10	8	9	9	10	12	12
资源税法	4	4	4	3.5	3	3	2	2
固定资产投资方向调节税法				2.5	1			
城市维护建设税法				2.5	2	2	2	4
城镇土地使用税法				2.5	3	2	3	2
房产税法				2.5	2	2	5	4
车船使用税法				2	2	2	3	1
印花税法	5	4	5	3.5	3	3	5	5
土地增值税法	13	10	10	7.5	4	2.5	3	3
契税法				1	1	1.5	3	3
关税法	3	5	3	2.5	5	4	2	4
税收征收管理法	9	10	11	6	9	8	3	5
税务行政法制				2.5	2	3	2	2

注 1:包括消费税、营业税、关税及其他小税种的内容。

注 2:包括增值税、营业税及其他小税种的内容。

另外,固定资产投资方向调节税在 2000 年(含)以后就取消了。

根据本人历年辅导《税法》的经验和过去出题人在全国会议上对辅导教师的辅导情况,以及上述各章分值的比例,将全书 18 章分为了 3 个层次:

第一层次:增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、税收征收管理法。

第二层次:消费税、营业税、关税。

第三层次:税法概论、城建税(含教育费附加)、资源税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、印花税法、土地增值税、契税、税务行政法制。

3. 横向交叉,综合性强

在社会主义市场经济的情况下,税收活动所面临的经济现象是复杂的,所以税法的内容也非常庞杂。一种经济情况的发生,往往要涉及多个税种。所以在历年的考试中,尤其是近几年的考试中,各税种横向交叉出题已经成为一个非常明显的特色。而这种特色不仅表现在综合题上,在计算题中也很突出,如在近几年的计算题中(通常是第 1 题,)总是有 1 道增值税、消费税和关税交叉的考题(2002 年例外,该类型的题出现在综合题中)。有时,这种横向交叉题还出现在客观题中,如 2002 年税法考试中多项选择题的第 2 题,表面上看是考增值税的征税范围,实际上要求考生对营业税的征税范围也要清楚,否则就容易答错。

4. 考题案例化

某一项税收法规的出台,表明与该税收法规相适应的经济现象已经出现。既然税法考试是一

种执业考试,案例化考试就是一种必然。这主要是通过考试检测考生解决实际问题的能力。在近几年的考试中,试题源于经济生活的现象非常明显。这就要求考生不仅对税收法规本身要清楚,而且应该对其他学科也有所了解,如会计与税收的关系。

5. 题量大,难易结合

这个特点是考生感觉最为明显的。从2000年开始,综合题的考试题由原来的3道试题增加到4道试题,而且每题的业务量也有增加。

另外,虽然考生反映这几年的考试难度加大,这确实是事实,但是,作为一份试卷,其难易度总是要搭配的。尤其是在客观题与计算题中,基本知识的考题还是占绝大部分。这也就告诉考生,税法基本知识的掌握是前提,在此基础上才能进一步掌握税法知识的深度,并以此去“对付”考题的难度。

二、2003年税法考试的命题趋势

1. 命题的指导思想不变

税法的考试,已经走过了8个年头,今年是第九个年头。通过多年的摸索与总结,其命题的指导思想已经格式化,即全面考核、重点突出、联系实际、综合性强、难易结合且难度不降。

2. 复习的重点章不变

根据2003年度注册会计师全国统一考试税法考试大纲,今年的教材仍然是18章。在这种情况下,考试复习的重点章不会发生变化。但是,今年各章的次序排列有变化,见下表:

第一章	第二章	第三章	第四章	第五章	第六章	第七章	第八章	第九章	第十章	第十一章	第十二章	第十三章	第十四章	第十五章	第十六章	第十七章	第十八章
税法概论	增值税法	消费税法	营业税法	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	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	税收征收管理法	税务行政法制

上述各章次序的变化,一方面体现教材在体系上的严谨,符合税收上的一般分类方法;另一方面,从讲授和考试的角度看,将所得税放在最后,符合企业财务管理的过程。只有先讲前面的流转税和费用性税种,再讲所得税,就不容易出现理解上的困难。这样的次序安排也为考生提出了在复习上的一个问题,即一定要注意流转税和费用性税种与所得税的交叉问题。如去年的综合题第2题。

3. 考题的题型与分值比例不变

在前面我们已经分析了近几年试题的各种题型及其与分值的比例关系,尤其是近3年来,这种关系已经格式化,所以题型与分值的比例关系在一定期间内不会发生变化。

4. 教材内容的变化与掌握

虽然2003年度税法教材仍然是18章,各章的题目也没有变化,但是根据历年的经验,各章的具体内容肯定是有变化的。而且由于在税法教材中,有许多税法规定没有被编辑进教材,就使原来的税法教材在体系和内容存在缺陷。对原有教材进行修订,甚至是改编就成为必然。所以2003年度的教材有变化是必然。

第二部分

考试复习方法及应试技巧

考试复习方法及应试技巧

一、考前复习与应试策略

(一) 增强考试信心,端正学习态度

1. 相信和提高自己的应试能力

应试的信心来源于对所学知识的熟练掌握,这是提高应试能力的基础。

2. 学习要主动和有兴趣

只有有兴趣,学习才能主动。《税法》的复习是非常枯燥的,需要做大量的习题。不同的考生对不同的题型有不同的偏好。考生可以采取“以偏带全”的方法,“温故而知新”的学习方法具有普遍意义。通过知识的不断扩充,达到全面复习的目的。

3. 学习要扎实,态度要老实

是否有“捷径”可走,是考生非常关心的问题。从理论上讲,学习如逆水行舟,无“捷径”可走,必须扎实和老实。不能期望老师“押题”,凡是“押题”都具有偶然性。但是如果考生能够将历年考题熟练的掌握,就掌握了《税法》知识的 $\frac{1}{3}$ 至 $\frac{1}{2}$ 。

(二) 全面了解考前的各种信息

这是考试成功的前提。它可以使考生合理的利用和安排有限的复习时间,以便于集中力量打歼灭战。下列各种信息,考生应该清楚:

1. 明确《税法》考试的时间。

2. 当年教材有无变化。

3. 考试的题型和分值的分布情况。

4. 除了指定的教材以外,应该了解历年考题的情况以及市场上各类辅导书的情况,切忌盲目购买辅导书。

5. 如果是《税法》往届的考生,要注意过去经验教训的总结。

(三) 掌握复习中的方式方法

1. 对《税法》课进行评估,决定该门课程的复习时间

不同的人对该课程的熟悉和掌握程度是不同的,其复习的时间长短也就不同。

2. 在时间评估的基础上,制定学习计划和目标

目标要具体,计划要可行。

3. 复习过程中要善于提出问题和解答问题

多思是提出问题的前提,要学会自问自答。重点和难点要多做练习。

4. 反复练习,自我测试

5. 善于总结,不断提高

(1) 总结《税法》全面掌握的程度

(2) 总结重点与非重点掌握的程度

(3) 总结不同题型的掌握程度

(4) 总结对历年试题的掌握程度

二、应试技巧

不同题型有不同的应试技巧:

1. 选择题的特点及应试技巧:

选择题的特点是考查考生对《税法》基本知识和基本方法的掌握程度,即使是带计算的单项选择题也不例外。如2002年试卷中单项选择题的第4题,就是考《企业所得税法》中的“从联营企业分回税后利润补税”的规定。还有一些小税种也经常考带有计算的单项选择题。这方面的应试技巧主要有:

(1)答题前要计划好答题的时间,切忌前松后紧。

(2)审题要细心,不能“以偏盖全”或“先入为主”。

多项选择题4个答案具有一定的混淆性,如:2002年试题中的多项选择题第4题的题目是:

社会团体取得的下列收入,免征企业所得税的有()。

- A. 接受社会各界的捐赠
- B. 取得各级政府的资助
- C. 开展培训、咨询业务取得的服务费
- D. 按照县级民政、财政部门规定收取的会费

该题的A、B答案比较容易选择,而C、D则不易辨认。C答案“开展培训、咨询业务取得的服务费”具有一定的经营性,按道理应该征收所得税;但是对“企业事业单位技术咨询和培训净收入在30万元以下的,暂免征收所得税”,由于该答案在这两个方面均不明确,并且社会团体与企业事业也有区别,所以不能作为正确答案。D答案“按照县级民政、财政部门规定收取的会费”易搞混的是民政、财政部门的级别,只有“省级以上民政、财政部门规定收取的会费”才能免税。

(3)运用排除法

如2002年试卷中多项选择题的第1题是:

下列税种,全部属于中央固定收入的有()。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 车辆购置税
- D. 资源税

该题的难点是辨认“车辆购置税”是否属于中央固定收入,因为该税是一个小税种,且教材中并没有将该税作为一章所以不易辨认。由于增值税和资源税作为中央与地方的共享税是比较容易辨认的,使用“排除法”将增值税和资源税排除在外,AC就必然是正确答案了。

(4)比较法

如2002年试卷中多项选择题的第3题是:

下列各项保险收入,应当缴纳营业税的有()

- A. 境内某保险公司为某公司境内财产提供的保险
- B. 境外某保险公司为某公司境内货物提供的保险
- C. 境内某保险公司为某外贸公司出口货物提供的保险
- D. 境内某保险公司开展的一年期以上的返还性人身保险

该题的D答案,由于同时符合3个条件,即期限1年以上、保费返还和属于人身保险的险种,所以应该免征营业税。该答案是否征税需要用记忆的办法确认,而A、B、C、3个答案可以采用比较的方法。比较的前提是要清楚营业税是按劳务发生地原则确认征税范围的,而不是按机构所在地确认征税范围的。A、B、C、3个答案容易搞混的是B、C,C答案中的保险公司虽然在中国境内,但这是机构所在地,而不是劳务发生地;B答案中的保险公司虽然在中国境外,但其劳务发生地在中国境内。所以正确的答案应该是B。

(5)猜测法