



西南财经大学CPA考试辅导教师精心打造

CPA 注册会计师全国统一考试 应试指南 2003

税法

TAX LAW

西南财经大学
注册会计师全国统一考试应试指南编写组 编

- ★ 命题规律及趋势权威分析
- ★ 点拨注册会计师考试应试技巧
- ★ 重点、难点精析,加深理解大纲要求
- ★ 同步强化训练,综合练习,全面掌握教材内容
- ★ 全真模拟试题,考前冲刺最后热身

.29-42

21-02
X158

F23-42

注册会计师全国统一考试

CPA 应试指南 2003

税法

TAX LAW

西南财经大学
注册会计师全国统一考试应试指南编写组 编

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

CPA 注册会计师全国统一考试应试指南(2003)·税法

西南财经大学注册会计师全国统一考试应试指南编写组 编

责任编辑:段智玲

封面设计:郭海宁

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
开 本:	787mm×1092mm 1/16
印 张:	15.25
字 数:	280 千字
版 次:	2003 年 6 月第 1 版
印 次:	2003 年 6 月第 1 次印刷
书 号:	ISBN 7-81088-121-3/F·105
定 价:	140.00 元(全套 5 册) 本册定价:28.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
3. 本书封底无防伪标志不得销售。

前 言

对百万注册会计师考生来说,要想事半功倍,成功冲刺,除了教材,还需要一套好的辅导书!

注册会计师全国统一考试是选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量的十分重要的环节。自1991年实行注册会计师全国统一考试制度以来,我国已成功地举办了12次考试。截至2002年底,已有近八万名考生通过了全部科目的考试,为注册会计师队伍补充和储备了大量的合格人才。我国加入WTO后,为注册会计师提供了更为广阔的就业领域,也需要更多的注册会计师为社会服务。就目前的形势来看,最近几年,是进入注册会计师行业的黄金时期,也是成为一名优秀的注册会计师千载难逢的机会。但是,国家对注册会计师的执业要求十分严格。通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争都非常激烈,近百万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。其原因很多,其中,没有选择好适应自己应试准备要求的辅导资料是重要的原因之一。

为迎接2003年度全国注册会计师统一考试,西南财经大学出版社特组织西南财经大学注册会计师教育培训领域教学和命题经验丰富的教师,博采众长,吸取目前国内注册会计师辅导用书的成功经验,充分考虑考生在复习准备及应试过程中遇到的问题,精心编写了2003年《注册会计师全国统一考试应试指南》丛书。西财版《应试指南》具有以下特点:

★经验丰富的作者队伍

西南财经大学为全国首批进入“211”工程的大学之一,其注册会计师(CPA)专业为国家指定的培养注册会计师人才的基地。本丛书的编写人员多年从事注册会计师的教育培训工作,积累了相当丰富的教学与命题经验,能够准确把握注册会计师教育培训内容的重点、发展方向以及命题规律。经他们辅导的考生的考试通过率名列前茅。

★独具特色的体例结构

西财版《应试指南》依据 2003 年注册会计师考试大纲,严格按照 2003 年由财政部注册会计师考试委员会办公室编写的教材组编,结构安排富有特色。

命题规律总结及趋势预测 对注册会计师考试各门课程近几年的考试范围,以及各章节涉及的试题的题型、分值进行了客观分析,并结合 2003 年注册会计师考试大纲和 2003 年最新教材内容,对各门课程 2003 年的考题型、分值分布以及各章节的考试重点和可能出现的考题型、分值等进行了科学的预测。

应试技巧与方法 结合对试题和考生实际情况的调查分析,由经验丰富的各门课程的主讲教师点拨有效复习和成功应试的方法、技巧。

同步辅导与强化训练 全面覆盖最新注册会计师考试大纲的主干内容,依据最新教材的内容对各章的基本框架以及重点、难点进行了总结,有利于考生掌握和学习各章的知识点和考点。同时,结合各章的重点、难点和热点问题精心设计了难度不一的强化训练题,使考生能系统、全面地掌握教材内容。

跨章节综合题练习 综合题是注册会计师考试的重点和难点。为此,本套丛书将有内在联系的各知识点通过练习题的形式穿插起来,通过练习,提高考生对综合题的应试能力。

全真模拟测试题 按照注册会计师考试的试卷格式,精心设计了 3 套全真模拟测试题,并附有详细的题解。临考之前的强化冲刺训练,对提高考生的心理素质、应试技巧以及临场发挥能力十分有益。

由于时间仓促,书中的不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

西南财经大学注册会计师
全国统一考试应试指南编写组
2003 年 5 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

朱明熙	吕先鎔	余海宗
吴树畅	张慧英	姜玉梅
彭韶兵	傅代国	董延安

编写人员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

车芳	王静	王本英	朱明熙	吕先鎔
刘蓉	刘莉	余海宗	吴树畅	张慧英
张坤	邹蕾	姜玉梅	胡国强	费茂清
袁小勇	高远	章赟	黄建华	彭韶兵
傅代国	程谦	董延安	廖常勇	廖静

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	(2)
-------------------	-----

第二部分 应试技巧与方法

应试技巧与方法	(7)
---------------	-----

第三部分 同步辅导及强化训练

第一章 税法概论	(11)
本章内容基本框架	(11)
前三年考题分布	(11)
本章重点、难点及掌握技巧	(11)
本章基本内容	(11)
典型、疑难试题精析	(13)
同步强化训练	(14)
同步强化训练答案及解析	(15)
第二章 增值税法	(17)
本章内容基本框架	(17)
前三年考题分布	(17)
本章重点、难点及掌握技巧	(17)
本章基本内容	(18)
典型、疑难试题精析	(27)
同步强化训练	(34)
同步强化训练答案及解析	(41)
第三章 消费税法	(48)
本章内容基本框架	(48)
前三年考题分布	(49)
本章重点、难点及掌握技巧	(49)
本章基本内容	(49)
典型、疑难试题精析	(54)

同步强化训练	(57)
同步强化训练答案及解析	(61)
第四章 营业税法	(66)
本章内容基本框架	(66)
前三年考题分布	(66)
本章重点、难点及掌握技巧	(66)
本章基本内容	(66)
典型、疑难试题精析	(69)
同步强化训练	(71)
同步强化训练答案及解析	(73)
第五章 城市维护建设税法	(76)
本章内容基本框架	(76)
前三年考题分布	(76)
本章重点、难点及掌握技巧	(76)
本章基本内容	(76)
典型、疑难试题精析	(77)
同步强化训练	(77)
同步强化训练答案及解析	(79)
第六章 关税法	(81)
本章内容基本框架	(81)
前三年考题分布	(81)
本章重点、难点及掌握技巧	(81)
本章基本内容	(82)
典型、疑难试题精析	(84)
同步强化训练	(85)
同步强化训练答案及解析	(87)
第七章 资源税法	(89)
本章内容基本框架	(89)
前三年考题分布	(89)
本章重点、难点及掌握技巧	(89)
本章基本内容	(89)
典型、疑难试题精析	(90)
同步强化训练	(91)
同步强化训练答案及解析	(93)
第八章 土地增值税法	(95)
本章内容基本框架	(95)
前三年考题分布	(95)
本章重点、难点及掌握技巧	(95)
本章基本内容	(95)

典型、疑难试题精析	(98)
同步强化训练	(99)
同步强化训练答案及解析	(100)
第九章 城镇土地使用税法	(102)
本章内容基本框架	(102)
前三年考题分布	(102)
本章重点、难点及掌握技巧	(102)
本章基本内容	(102)
典型、疑难试题精析	(103)
同步强化训练	(104)
同步强化训练答案及解析	(106)
第十章 房产税法	(108)
本章内容基本框架	(108)
前三年考题分布	(108)
本章重点、难点及掌握技巧	(108)
本章基本内容	(108)
典型、疑难试题精析	(109)
同步强化训练	(110)
同步强化训练答案及解析	(112)
第十一章 车船使用税法	(114)
本章内容基本框架	(114)
前三年考题分布	(114)
本章重点、难点及掌握技巧	(114)
本章基本内容	(114)
典型、疑难试题精析	(115)
同步强化训练	(116)
同步强化训练答案及解析	(118)
第十二章 印花税法	(120)
本章内容基本框架	(120)
前三年考题分布	(120)
本章重点、难点及掌握技巧	(120)
本章基本内容	(120)
典型、疑难试题精析	(122)
同步强化训练	(123)
同步强化训练答案及解析	(125)
第十三章 契税法	(127)
本章内容基本框架	(127)
前三年考题分布	(127)
本章重点、难点及掌握技巧	(127)

本章基本内容	(127)
典型、疑难试题精析	(128)
同步强化训练	(129)
同步强化训练答案及解析	(130)
第十四章 企业所得税法	(132)
本章内容基本框架	(132)
前三年考题分布	(132)
本章重点、难点及掌握技巧	(132)
本章基本内容	(133)
典型、疑难试题精析	(140)
同步强化训练	(145)
同步强化训练答案及解析	(150)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(154)
本章内容基本框架	(154)
前三年考题分布	(154)
本章重点、难点及掌握技巧	(154)
本章基本内容	(155)
典型、疑难试题精析	(159)
同步强化训练	(164)
同步强化训练答案及解析	(169)
第十六章 个人所得税法	(173)
本章内容基本框架	(173)
前三年考题分布	(173)
本章重点、难点及掌握技巧	(173)
本章基本内容	(173)
典型、疑难试题精析	(176)
同步强化训练	(178)
同步强化训练答案及解析	(183)
第十七章 税收征收管理法	(189)
本章内容基本框架	(189)
前三年考题分布	(189)
本章重点、难点及掌握技巧	(189)
本章基本内容	(189)
典型、疑难试题精析	(193)
同步强化训练	(194)
同步强化训练答案及解析	(196)
第十八章 税务行政法制	(198)
本章内容基本框架	(198)
前三年考题分布	(198)

本章重点、难点及掌握技巧	(198)
本章基本内容	(198)
典型、疑难试题精析	(200)
同步强化训练	(200)
同步强化训练答案及解析	(202)

第四部分 跨章节综合题练习

跨章节综合题	(205)
跨章节综合题参考答案	(207)

第五部分 全真模拟测试题及参考答案

全真模拟测试题(一)	(213)
全真模拟测试题(一)参考答案	(217)
全真模拟测试题(二)	(220)
全真模拟测试题(二)参考答案	(223)
全真模拟测试题(三)	(227)
全真模拟测试题(三)参考答案	(230)

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

一、税法基本内容结构及 2003 年主要变化内容

(一)《税法》教材基本内容结构

2003 年 CPA 考试《税法》共 18 章,三大部分。

第一大部分:税法概论(第 1 章)

本部分简要介绍税法基础知识及基本概念。

第二大部分:税法实体法(第 2~16 章)

本部分主要介绍 15 个税种各自的政策规定,系教材的核心所在。15 个税种涉及若干税类,可归结为三个层次:

1. 流转税类:以流转额(销售收入、劳务服务收入)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、消费税、营业税三个税法。该部分在历年考试中分值占 20%~30%,各种题型都会出现。

2. 其他税类:含资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税,包括教材第 5~13 章的共 9 个税法:城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、印花税、契税。该部分在近年考试中分值一般占 15%~20%。题型通常在客观题中出现,偶尔也在主观题中出现。

3. 所得税类:以计税收入(所得)为征税对象征收的一类税,包括教材第 14~16 章的三个税法:企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税。该部分在历年考试中分值占 30%~40%,各种题型都会出现,常与其他税法或征管法结合出题。

第三大部分:税收程序法和税务行政法制(第 17~18 章)

本部分涉及税收征管法和税务行政法制两章,在历年考试中分值一般占 10%左右。题型主要为客观题,常将征管法与流转税类或所得税类结合出题。

(二)2003 年教材主要变化内容

1. 15 个实体税法种排序的变化。将 15 个实体税法种排序变为:流转税、其他销售税金及附加、财产行为税、特定目的税、所得税,更符合纳税人核缴税金的实际顺序。

2. 各章新增设了一些典型的例题。

3. 各章内容变化。

(1)税法概论

①企业所得税、个人所得税的征收管理范围的规定;

②细化了企业所得税、个人所得税的中央与地方的分成比例。

(2)增值税法

①增加减免税规定;

②增加了加油站成品油销售的一般纳税人的认定;

③年审和临时一般纳税人转为一般纳税人的认定;

④旧货、机动车销售计征增值税的特殊规定;

⑤农产品进项税的扣除比率修改为 13%;

⑥自来水公司销售自来水应纳税额的计算;

⑦出口不退税也不免税范围里,修改了计划内原油(13%退税率)和电解铜(17%退税率)的有关内容;

⑧部分货物出口退税率的调高;

⑨从小规模纳税人购入允许退税的货物的退税率规定;

⑩2002 年 1 月起,出口棉花、大米、小麦、玉米的增值税实行零税率;

⑪免抵退税办法与先征后退办法的实行范围的变化;

⑫免抵退税规定及公式的变化;

⑬先征后退计算的变化;

⑭纳税人善意取得虚开的增值税专用发票的处理。

(3)消费税法

①细化了征税范围和税率;

②改正含税销售额换算规定中的错误。

(4)营业税法

①细化了金融保险业的纳税人;

②按税目对计税依据条理化;

③细化了金融保险业的计税依据;

④销售自产货物提供增值税劳务并同时提供营业税劳务的征税问题;

⑤增加了税收优惠条款;

⑥金融企业贷款业务纳税义务发生时间权责发生制与收付实现制的转换期改为 90 天;

⑦细化了金融保险业纳税义务发生时间。

(5)城建税法

增加了教育费附加规则。

(6)资源税法

调整了税收优惠中冶金联合企业矿山铁矿石资源税减按规定标准的 40%征收及中央财政补助的内容。

(7)土地增值税法

- ①增加了清晰的税率表;
- ②增加了加强土地增值税征管的规定。

(8) 房产税法

- ①细化了纳税义务人;

②计税依据中增加房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备,或一般不单独计算价值的配套设施的规定。

(9) 印花税法

在计税依据一节,针对不同借款形式,细化了借款合同的6种计税依据规定。

(10) 契税法

细化了征税对象规定中房屋买卖的几种特殊情况。

(11) 企业所得税法

①明确出口退增值税不缴纳企业所得税,而出口退还消费税是影响计税所得交纳所得税的;

②明确受赠实物资产的清理费可计入“费用”、“营业外支出”中而在所得税前变相扣除;

③金融企业应收利息收入实行权责发生制与收付实现制的转换期改为90天;

④增加了新股申购冻结资金利息收入如何征收所得税的规定;

⑤公益救济性捐赠中增加了通过中华社会发展基金会等4类宣传文化事业的捐赠,在年度应纳税所得额10%以内部分,在计算计税所得时予以扣除;

⑥增加了加油机税控装置及相关费用的扣除规定;

⑦增加了支付给职工一次性补偿金如何税前扣除的规定;

⑧明确提前报废的固定资产、受赠和盘盈的固定资产不能提取折旧;

⑨强调已售给个人的住房、租金收入纳入住房周转金的出租住房不能提取折旧;

⑩明确福利彩票发行销售收入暂免征收企业所

得税;

⑪增加了西部大开发的所得税优惠;

⑫增加了转制科研机构享受的所得税优惠;

⑬申报表主表报表说明有调整变化;

⑭增加了申报表附表。

(12) 外商投资企业和外国企业所得税法

①预提所得税税率减按10%征收;

②增加了追加投资项目的优惠规定;

③删除了出口企业税收优惠;

④增加了西部大开发的税收优惠;

⑤增加了再投资退税的补充规定。

(13) 个人所得税法

①细化了财产转让所得项目范围和计税规则;

②增加了为纳税人代付税款的计算方法;

③细化了财产租赁所得的计算规则;

④修正补充了扣缴义务人的义务和应承担的责任。

(14) 税收征收管理法

①增加了税务登记证的作用和管理的内容;

②增加了银行账户管理的内容;

③细化了设账范围、时间以及对会计核算的要求;

④增加了纳税申报应带证件、资料的相关要求;

⑤按征管法细则对延期申报进行进一步明确;

⑥按征管法细则进一步明确了延期纳税的条件;

⑦增加了强制执行措施的其他注意事项;

⑧细化了税款不同的追征期的依据;

⑨增加了税款入库制度规定;

⑩增加了税务代理人违规的法律责任。

(15) 税务行政法制

改正了行政处罚种类中的错误。

二、近年命题规律总结

(一) 近年考题题型、题量及各章分值变化

1. 近年考题题型、题量分析表

		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
1998	题量	15题	15题	20题	50题	4题	3题	7题	57题
	分数	15分	15分	30分	60分	18分	22分	40分	100分
1999	题量	15题	20题	20题	55题	4题	2题	6题	61题
	分数	20分	20分	20分	60分	22分	18分	40分	100分
2000	题量	15题	15题	20题	50题	4题	4题	8题	58题
	分数	15分	15分	20分	50分	18分	32分	50分	100分
2001	题量	15题	15题	20题	50题	4题	4题	8题	58题
	分数	15分	15分	20分	50分	16分	34分	50分	100分
2002	题量	15题	15题	20题	50题	4题	4题	8题	58题
	分数	15分	15分	20分	50分	17分	33分	50分	100分

2. 近年各章分值变化表

年份	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年
税法概论	2 分	1 分	2 分	2 分
增值税法	18 分	14.5 分	10 分	14 分
消费税法	6.5 分	7.5 分	9 分	5 分
营业税法	6 分	6.5 分	7 分	9 分
企业所得税法	13 分	11 分	14 分	11 分
外商投资企业和外国企业所得税法	10 分	11 分	13 分	11 分
个人所得税法	9 分	10 分	12 分	14 分
资源税法	3 分	3 分	2 分	2 分
固定资产投资方向调节税法	1 分			
城市维护建设税法	2 分	2.5 分	2 分	1 分
城镇土地使用税法	3 分	2 分	3 分	2 分
房产税法	2 分	2 分	5 分	4 分
车船使用税法	2 分	2 分	3 分	1 分
印花税法	3 分	3 分	5 分	4 分
土地增值税法	4 分	1.5 分	3 分	3 分
契税法	1 分	1.5 分	3 分	3 分
关税法	7.5 分	9 分	2 分	5 分
税收征收管理法	5 分	9 分	3 分	7 分
税务行政法制	2 分	3 分	2 分	2 分

(二)近年考试命题规律

1. 面广但重点突出

教材 18 章中,每章都有题,各章少则 1 分,多则 15 分。重点税种(即增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税)与税收征管法共 5 章,近 3 年考题中分值分别为 57 分、54 分、56 分。

2. 实务性与综合性明显

考题既有针对某项经济业务的纳税处理,也有针对某一纳税期间各项经济业务的纳税处理,体现其务实性。

考题既有涉及同一税种若干节的知识,也有涉及不同税种若干章的知识,还有涉及实体法与程序法的知识,体现其综合性。

3. 计算量大,难题量为主

试题中不仅综合题等主观题需计算,就连判断、选择等客观题也需计算。试题中既有直接考政策规定的,也有考运用多项政策规定处理实际问题的,有难有易,难题量为主。

4. 考点灵活隐蔽

“灵活性”要求考生对税法政策透彻理解。例如,2001 年综合题第 1 题中的第 3 个条件列明“月末盘存发现上月购进的原材料被盗,金额 50 000 元(其中含分摊的运费 4 650 元)”,考原材料买价的进项税转出、不含税运费到含税运费再计算进项税转出。

“隐蔽性”要求考生熟练运用所学知识领会考题

的考点意图。例如,2001 年计算题中印花税计算题中的第 6 个条件是“与运输部门签订运输合同,载明运输费及保管费共计 20 万元”,考点在于运输费与保管费未分别列明,从高按万分之十适用税率。

三、2003 年命题趋势预测

(一)考题风格特点预测

2003 年考题将继续保持的风格是:面广但有重点,务实与综合,大计算量,灵活隐蔽。另有加强的是:更注重新内容(补充、增加、修改的税收政策法规),更注重税法与会计的结合,更注重考点的灵活隐蔽。

(二)题型、题量预测

五种基本题型不会变,近几年来主观题与客观题各占 50% 分值不会变,题量 58~60 题(其中:计算题 4 题左右、综合题 4 题左右)不会变。

(三)试题难度预测

试题难度会更注重税法与会计的结合、更注重考点的灵活隐蔽而略有加深。考生应注意对以表格形式给出条件的试题的适应。

(四)重点难点预测

1. 增值税法、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、税收征收管理法等 5 章依然是重点章,这些章既出客观题,也必出主观题;

2. 消费税法、营业税法两章的分值仍将在 15 分左右,系次重点章;

3. 进口关税完税价、关税计算,及相应进口增

值税、进口消费税,还涉及国内(生产)销售的消费税、增值税;

4.2003年教材新内容中,在计算税额方面的变化值得重视。

(五)命题方式预测

回顾历年考题,不难发现某些考点及考点结合方式有着惊人的相似,这正像“轮回”,在此有必要提示以下方面:

1. 关于出口退还增值税、消费税的退税额计算在近四年的考题中均未见踪影,今年再出现应有一

定可能性;

2. 关于土地增值税的计算在近四年考题中也未见其芳迹,今年再出现应有一定的可能性;

3. 将房地产开发企业的某期间各税结合出综合题,既可考土地增值税,还可考其增值额计算与企业所得税应税利润计算之区别,不失为一好的题型;

4. 个人在某年度拥有并处置(销售)房产涉及流转税费、行为税、财产税、所得税等属值得关注的重要题型。

第二部分

应试技巧与方法