

北大东奥

2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2006

年

注册会计师考试
考点精讲及经典自测题库

税法

东奥会计在线 组织编写
北大东奥 总策划
刘颖 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 正版书内文局部铺有带灰网的图案

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 税 法

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖



经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·税法/刘颖编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2006.4

(2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书:轻松过关 2)

ISBN 7-5058-5565-4

I. 2… II. ①刘…②东… III. 税法—中国—会计师—资格考核—习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 032749 号

责任编辑:王东岗 靳兴涛 责任校对:徐领弟
版式设计:东奥文化 技术编辑:刘 军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

2006 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

税 法

编著:刘颖

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市印刷厂印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 26.125 印张 480 千字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5058-5565-4/F·4824 定价:30.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青

孙艺军

闫华红

刘 颖

李晓慧

杨闻萍

张志凤

金燕华

郭守杰

贺 拯

唐 宁

前言

由北大东奥策划并组织编写的“轻松过关”系列丛书已经连续出版八年。八年来,承蒙全国数百万考生的关心与厚爱,“轻松过关”已经成为大多数 CPA 考生漫漫征途中的首选,对此我们深感荣幸。同时,承载着全国数百万考生的希望和期盼,我们深感自己的压力和责任。我们惟有殚精竭虑、精益求精、不断创新,才能不辜负各位考生的信任和支持。

本套丛书根据 2006 年考试大纲和辅导教材的最新变化,由十几位具有多年 CPA 考试辅导经验的专家、学者精心编写而成。全书包括五个组成部分:

学习方法及应试技巧:帮助考生全面了解不同科目的考试信息(考试通过率、题型题量、不同题型的命题特点及应试技巧)、复习方法(重点章节分析、2006 年辅导教材的主要变化及其对 2006 年命题的影响)和考试注意事项。

各章考点精讲及经典自测题库:该部分包括四个模块:(1)考情分析:帮助考生迅速了解各章最近 3 年的题型题量、命题思路以及 2006 年辅导教材的主要变化等重要信息,从而准确把握不同章节的时间分配和主攻方向。(2)考点精讲:这是本书最具特色的部分,在“考点精讲”中不仅列出了本章的重点、难点,而且对一些重要考点进行了深入细致地分析和解释,并辅之以例题和案例,因为考生不仅要知道哪些考点重要,而且要真正学会在考场上如何去应用。(3)经典试题回顾:历年试题对考生而言无疑是最好的复习资料,仔细研究历年试题,考生不仅可以学习掌握大量的考点,而且可以准确把握 CPA 考试的难易程度、命题方向、命题思路和命题技巧,从而有效地指导自己的考前复习。但是,由于辅导教材不断地进行调整和更新,如何从茫茫试题中找到有参考价值的试题,这是考生面临的挑战。为此,本着对考生高度负责的精神,本书对 1998 - 2005 年的试题进行逐一扫描,过滤出针对 2006 年辅导教材的、有参考价值的“经典试题回顾”。(4)考点自测、答案及解析:如果“考点精讲”属于“课堂笔记”,“经典自测题库”则属于“家庭作业”。CPA 考试对考生的要求集中体现在稳(判断题)、准(选择题)、快(计算题、综合题)三个字,尽管我们坚决反对“题海战术”,但如果没有考前持之以恒的超强度训练,考生可能很难适应 CPA 考试的难度和题量。

重点、难点、热点问题答疑:各科作者结合自己多年的考试辅导经验,针对考生在辅导班中经常提出的热点、难点问题,根据 2006 年考试大纲和辅导教材的要求,精选出几十个具有代表性的问题,进行了深入细致地分析和解释。考生在复习过程中可能遇到的疑难问题,可以在这里找到部分答案。

主观题演练:注册会计师考试侧重考查考生解决复杂问题的综合能力,因此各科试题中最

后的几个大题,其考点往往涉及辅导教材的不同章节,这正是注册会计师考试的难度所在。为此,我们精心设计了十几个难度较大、涉及考点较多、着重考查实务操作能力的主观题,希望考生“知难而上”。

全真模拟试题:该看的书看破了,该做的题作完了,考试中能否在有限的时间内发挥出自己的有限水平,这是考生面临的最后一个、也是最大的挑战。这不仅取决于平时的复习水平,还取决于关键时刻的考试能力。为此,本书精心编写了三套全真模拟试题,希望考生在实战状态下独立完成。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,我们组织了2005年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们将根据考生的反馈意见对疏漏之处进行及时勘误,届时在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道发布,欢迎考生查询。同时,提醒您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流,相互促进、共同提高。

参加CPA考试是一个挑战自我的过程,它将一次又一次地挑战您的信心、决心和勇气,一次又一次地挑战您的心理承受极限。希望大家树立必胜的信心,通过自己的执着努力,在自己的人生博击中轻松过关!

本书编写组

2006年4月

目录

第一部分 学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧	(3)
一、《税法》教材基本结构和主要的内容变化	(3)
二、《税法》考试命题特点分析	(4)
三、复习及应试注意问题	(6)

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 税法概论	(11)
本章考情分析	(11)
本章考点精讲	(11)
经典试题回顾	(16)
经典自测题库	(17)
经典自测题库参考答案及解析	(19)
第二章 增值税法	(23)
本章考情分析	(23)
本章考点精讲	(24)
经典试题回顾	(37)
经典自测题库	(47)
经典自测题库参考答案及解析	(56)
第三章 消费税法	(65)
本章考情分析	(65)
本章考点精讲	(65)
经典试题回顾	(73)
经典自测题库	(79)
经典自测题库参考答案及解析	(84)
第四章 营业税法	(90)
本章考情分析	(90)
本章考点精讲	(90)
经典试题回顾	(99)
经典自测题库	(104)

经典自测题库参考答案及解析	(109)
第五章 城市维护建设税法	(115)
本章考情分析	(115)
本章考点精讲	(115)
经典试题回顾	(117)
经典自测题库	(118)
经典自测题库参考答案及解析	(120)
第六章 关税法	(122)
本章考情分析	(122)
本章考点精讲	(122)
经典试题回顾	(127)
经典自测题库	(130)
经典自测题库参考答案及解析	(133)
第七章 资源税法	(136)
本章考情分析	(136)
本章考点精讲	(136)
经典试题回顾	(140)
经典自测题库	(141)
经典自测题库参考答案及解析	(144)
第八章 土地增值税法	(147)
本章考情分析	(147)
本章考点精讲	(147)
经典试题回顾	(150)
经典自测题库	(154)
经典自测题库参考答案及解析	(156)
第九章 城镇土地使用税法	(158)
本章考情分析	(158)
本章考点精讲	(158)
经典试题回顾	(161)
经典自测题库	(162)
经典自测题库参考答案及解析	(164)
第十章 房产税法	(167)
本章考情分析	(167)
本章考点精讲	(167)
经典试题回顾	(170)
经典自测题库	(171)
经典自测题库参考答案及解析	(174)
第十一章 车船使用税法	(176)
本章考情分析	(176)
本章考点精讲	(176)
经典试题回顾	(178)

经典自测题库	(179)
经典自测题库参考答案及解析	(181)
第十二章 印花税法	(185)
本章考情分析	(185)
本章考点精讲	(185)
经典试题回顾	(189)
经典自测题库	(192)
经典自测题库参考答案及解析	(196)
第十三章 契税法	(200)
本章考情分析	(200)
本章考点精讲	(200)
经典试题回顾	(203)
经典自测题库	(204)
经典自测题库参考答案及解析	(206)
第十四章 企业所得税法	(209)
本章考情分析	(209)
本章考点精讲	(210)
经典试题回顾	(222)
经典自测题库	(233)
经典自测题库参考答案及解析	(241)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(251)
本章考情分析	(251)
本章考点精讲	(251)
经典试题回顾	(261)
经典自测题库	(271)
经典自测题库参考答案及解析	(277)
第十六章 个人所得税法	(285)
本章考情分析	(285)
本章考点精讲	(285)
经典试题回顾	(300)
经典自测题库	(306)
经典自测题库参考答案及解析	(312)
第十七章 税收征收管理法	(319)
本章考情分析	(319)
本章考点精讲	(319)
经典试题回顾	(329)
经典自测题库	(332)
经典自测题库参考答案及解析	(337)
第十八章 税务行政法制	(342)
本章考情分析	(342)
本章考点精讲	(342)

经典试题回顾	(348)
经典自测题库	(349)
经典自测题库参考答案及解析	(352)

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	(357)
--------------------	-------

第四部分 主观题演练

主观题演练	(365)
主观题演练参考答案及解析	(370)

第五部分 全真模拟测试题及参考答案

2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(379)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(383)
2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(388)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(392)
2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(397)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(401)

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

一、《税法》教材基本结构和主要的内容变化

2006 年《税法》教材与 2005 年相比,整体结构未发生调整,但增值税、营业税、三个所得税以及征管法都补充增加了许多新的规定。就其整体结构而言,仍然有十八章,其中包括我国税收体系中 24 种税中的 15 种税的具体详尽的税种介绍。就具体内容而言,今年新教材变化的显著特点是大量收录了出口退税管理、财产损失税前扣除管理规定、个人所得税管理规定、纳税评估、纳税担保等新的程序性税收政策。这些变化必然使 2006 年 CPA 新教材蕴含着两个趋势:一是可命题计算、综合等主观题的新知识点增多,二是可命题选择、判断等客观题的考点更分散。

2006 年各章节内容的主要修订和变化方面如下表:

	章 节	主 要 变 化
概 论	第一章 税法概论	没有政策变化
税 收 实 体 法	第二章 增值税法	1. 增加了大量的征免税规定,诸如废旧物资、公用事业收费、行政管理部门收费的征免增值税规则;销售货物代办保险费、代收车辆牌照费、购置税是否属于价外费用的界定;随同软件销售收取的软件安装费、维护费、培训费应按照混合销售规则执行增值税相关政策;出版物增值税的界定;增值税纳税人会员费不征收增值税的规则;债转股企业货物资产权属变化的增值税征免规则; 2. 一般纳税人认定和管理规则中预缴税款问题的税务处理规则; 3. 增加进口货物增值税税率与国内环节及地区间增值税税率执行不一致时的税务处理规则; 4. 增加货物运输发票抵扣税款具体规则; 5. 增加兼营免税、不得抵扣进项税项目相关的不得抵扣进项税分摊公式; 6. 增加一般纳税人注销时进项税的处理; 7. 增加金融机构开展个人实物黄金业务增值税的处理; 8. 修改出口货物视同内销计税公式和管理规则; 9. 增加出口货物退免税认定管理和违章处罚的规定; 10. 增加代销货物纳税义务发生时间的详细规定; 11. 细化专用发票开具范围中销售免税项目的发票管理规定; 12. 增加期货交易专用发票的开具规定。
	第三章 消费税法	没有政策变化,只明确了果啤征收消费税的法规依据。
	第四章 营业税法	1. 增加高速公路车辆通行费减按 3% 税率征收营业税的税率规则; 2. 明确交通部门转让高速公路收费权行为按照服务业“租赁”项目征税; 3. 增加纳税人自建住房销售给本单位职工,按照销售不动产行为征收营业税的规定; 4. 删除物业代理费收入计税问题规则; 5. 增加电脑福利彩票投注点代销福利彩票取得任何形式的手续费收入都照章征收营业税的规定; 6. 增加为钻井企业提供泥浆和工程技术服务行为应征收营业税,不征收增值税的规定; 7. 删除医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税的规定; 8. 强调免征营业税的技术开发、技术转让业务是自然科学领域的技术开发和技术转让; 9. 增加 4 项营业税优惠规定。
	第五章 城市维护建设税法	1. 增加国税局批准当期抵免的增值税应计征城建税和教育费附加的规定; 2. 明确先征后返、先征后退、即征即退“三税”所附征的城建税和教育费附加,除另有规定外不得退还的规定; 3. 删除卷烟和烟叶生产单位教育费附加计算公式。
	第六章 关税法	没有政策变化
	第七章 资源税法	没有政策变化
	第八章 土地增值税法	没有政策变化
	第九章 城镇土地使用税法	增加税收优惠规定

续表

	章 节	主 要 变 化
税 收 实 体 法	第十章 房产税法	1. 增加房屋附属设施计税规定; 2. 增加税收优惠规定
	第十一章 车船使用税法	没有政策变化
	第十二章 印花税法	增加股权分置试点改革转让的印花税免税规则。
	第十三章 契税法	1. 增加承受国有土地使用权应缴纳的土地出让金计征契税的规则; 2. 增加拆迁新置住房的特殊计税规定。
	第十四章 企业所得税法	1. 修正调整企业财产损失所得税前扣除的规定; 2. 增加支付给总机构管理费的管理规定; 3. 制药企业广告费税前扣除限额比例在 2005 年起调整到销售 (营业) 收入的 25%; 4. 增加总机构直接支付广告费、宣传费的扣除标准; 5. 增加保险公司缴纳的保险保障基金在税前扣除的限定; 6. 增加企业虚报亏损的处罚; 7. 增加债转股企业计税办法; 8. 增加税收优惠规定; 9. 增加所得税汇算清缴办法。
	第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	1. 增加贷款担保业务外商投资企业坏账准备的计提规则; 2. 增加内部处置资产有关的所得税处理; 3. 增加技术进口企业所得税减免优惠; 4. 增加购买国产设备相关利润再投资退税的公式; 5. 增加和明确再投资退税的几个规则; 6. 增加购买国产设备抵免所得税规则。
税 收 程 序 法	第十六章 个人所得税法	1. 增加个人从上市公司取得股息红利所得税税率规定; 2. 增加取得不含税全年一次性奖金收入的个人所得税计算办法; 3. 调整应纳税额计算中的特殊问题; 4. 增加个人与用人单位解除劳动关系取得的一次性补偿收入的征税方法; 5. 增加个人因购买和处置债权取得收入的个人所得税的征税方法; 6. 增加办理补充养老保险退保和提供担保的个人所得税的征税方法; 7. 增加个人兼职和退休再任职取得收入的个人所得税的征收方法; 8. 增加企业为股东个人购买汽车的个人所得税征收方法; 9. 增加个人股票期权所得的个人所得税的征收方法; 10. 增加高管人员行使股票认购权所得的计税方法; 11. 增加个人财产对外转移提供税收证明或完税凭证的规定; 12. 增加纳税人收回转让股权征收个人所得税的方法; 13. 增加个人所得税管理规定。
	第十七章 税收征收管理法	1. 修改补充临时经营、承包、境外企业承包中国境内建筑安装工程等税务登记规定; 2. 增加外出经营报验登记的内容; 3. 增加非正常户处理的内容; 4. 增加减免税管理的内容; 5. 增加第六节纳税评估管理办法; 6. 增加第七节纳税担保试行的办法; 7. 增加法律责任的规定。
	第十八章 税务行政法制	教材没有调整 and 变化

以往考试的命题规律体现着全面考核前提下的“求新、求变”。所谓求新是指新补充、增加、修改的税收政策法规考题中出现的机率非常大。所谓求变是指综合题、计算题的重要考点会经常被命题,但一般不会连年重复原样考核,重要考点变换题型或变换角度重现的可能性非常大,因为重点毕竟是

重点。所以上述新增或变化内容以及经常出现的重点考点应在复习时多加关注。

二、《税法》考试命题特点分析

《税法》考试在近年来一直保持着“稳中求活”、“全面涉及”、“考点隐蔽”的风格。2002 年

起,在命题时又把税法与会计做了一定程度的结合;2003年、2004年及2005年的考题难度不高但考点细腻、题量大,要求考生有清晰的思路和熟练解题技巧。究其原因和目的也十分简单:毕竟这是为取得注册会计师资格的税法考试,考试的目的是检测是否具备实际执业水平,把税法试题结合会计规则,要求细腻纯熟的思路,更能考核实际应变能力和综合分析处理问题能力。

(一) 题型及分值在各章节的分布情况

从题型内容分布方面看,单项选择题、多项选择题、判断题这三类客观题基本上是在各章平均分配的。和往年相比,2005年增加了5个单项选择题,但减少了5个判断题。由于CPA税法考试的判断题有着倒扣分的计分规则,这就给考生减少了倒扣分的风险,这一变化也成为2005年CPA税法通过率比往年相对偏高的重要因素之一。在计算题方面,一反以往增值税独占鳌头的局面,对二类税种(属于次重点章节)计算的考核成了2005年计算题的主旋律。相对多的消费税、营业税、印花税、个人所得税的计算,用分数提醒考生在复习时要更加注重全面。综合题中增值税及两个企业所得税依然

成为重点,而所得税的综合题没有前两年那样集合多税种混合考查,这同样也成为2005年CPA税法通过率相对偏高的重要因素之一。

从命题难易程度看,近年CPA税法命题有如下三方面的特征:(1)一些需要分析、计算的主观题以选择或判断等客观题的形式出现。例如2005年考试的单项选择题分值一共20分,但有10分是需要计算才能得出结论的。这就会耗费更多的解题时间,加大了考试的难度。(2)跨章节的计算和综合成为主观题命题的趋势。但2005年主观题跨章节知识点的难度(尤其是计算题部分)明显低于2004年,应该说,这是2005年CPA税法通过率比往年相对偏高的最重要因素。(3)计算题与综合题之间的界限已经不太清晰。例如,2004年考试的计算题跨章节综合力度很强;又如,2005年计算题中题目的最高单题分值为6分,而综合题中题目的单题分值最低为8分。难度高的计算题与难度略低的综合题的分值已经十分接近。

从各章节分值分布情况看,流转税、所得税占据税法考试70%以上的分值。2004年及2005年考试章节分值分布状况如下:

项 目	单 选		多 选		判 断		计 算		综 合		合 计	
年 份	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
税法概论		1	1		1	1					2	2
增值税法	2	2	2	2	2	2	3	1	6	5.5	15	12.5
消费税法	1	1	1	2	1	1	1	4	3	2.5	7	10.5
营业税法	1	1	1	1	1	1	3.5	2	1	1.5	7.5	6.5
城市维护建设税法		1		1	1	1		1	3	1.5	4	5.5
关税法	1	1	1		1	1		2	1		4	4
资源税法		1		1	1						1	2
土地增值税法	1	2	1	1	1				2		5	3
城镇土地使用税法	1	1		1	1						2	2
房产税法	1	1		1	1	1					2	3
车船使用税法		1	1		1	1					2	2
印花税法	1		1	1	1			4			3	5
契税法	1	1		1	1	1					2	3
企业所得税法	2	2	1		2	2	8		6	11	19	15
外商投资企业和外国企业所得税法	1	1	2		1				8	8	12	9
个人所得税法	1	1	2	1	1	1	4.5	6			8.5	9
税收征收管理法	1	1	1	1	1	1					3	3
税收行政法制		1		1	1	1					1	3
合 计	15	20	15	15	20	15	20	20	30	30	100	100

上述分数分布概貌结合以往考试命题的分数分布状况,我们应该了解到:(1)从常规看,增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税

这三个重点税种是考试的重点章节,分值每年都在10分以上。个别年份可能会打破常规,例如2005年外商投资企业和外国企业所得税分值比往年略

低。(2)从常规看,消费税、营业税、个人所得税、征管法这四个章节是比较重要的章节(次重点章节),分值一般在5~10分之间。个别年份可能会打破常规,例如:2005年消费税分值比往年略高;征管法分值则低于往年平均水平。(4)从常规看,其他税种和章节分值一般在5分以下。但2005年城建税和教育费附加分值比往年略高。

(二)注册会计师税法考试多年来已形成了“稳中求活”、“全面涉及”、“考点隐蔽”、“与会计处理结合密切”、“整体性强”的风格。

所谓“稳中求活”是指在变化之中考核考生的基础知识和应变能力,一些基础考点不断变形,多角度考核考生功底是否扎实。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50000元(其中含分摊的运费4650元)”,许多考生直接用 $50000 \times 17\%$ 计算进项税转出;也有许多考生用 $(50000 - 4650) \times 17\% + 4650 \times 7\%$ 计算进项税转出,都为此而丢分。实际这一步的正确答案是 $(50000 - 4650) \times 17\% + 4650 \div (1 - 7\%) \times 7\%$ 的计算结果。这里的隐蔽考点是考生对运费计算进项税这一增值税计算中的基本规则的透彻理解和自如运用程度。记在账面的采购运费成本是运费全价扣除了增值税进项税后的金额,只相当于全价的93%,运费增值税进项税是按运费全价的7%计算的,不是按计入账面采购运费成本的93%部分的7%计算的,所以必须将账面的采购运费成本还原成原计算7%进项抵扣时的数据基础计算进项税转出。所以说,考生要对税法政策有透彻的理解,要会举一反三、正推倒算,不能只片面记忆公式和税率。

所谓“全面涉及”是指每年的考题会在各章全面覆盖,章章有题,计算的侧重点在各章中游移,甚至在税法规则中找一些不常用的、实用意义不大的知识点,出乎预料地作为客观题考点。例如2001年考试的4道计算题中出了2道小税种的计算,超出许多考生的预料之外;2004年竟考出“资源税黑色金属矿原矿的最低单位税额高于有色金属矿原矿的最低单位税额”这种没有实际工作意义的判断题。

所谓“考点隐蔽”是指许多刻意的考点在经意与不经意之间若隐若现。例如2001年计算题中印花税计算一题中的第六个条件是“与铁路部门签订运输合同,载明运输费及保管费共计20万元”,许多考生觉得这是与铁路部门签订的合同,只是考运输合同的税率和计算,忽视了“及保管费”四个字,这里实际考点在运输费及保管费未分别列明的,从高适用税率。这里要用仓储保管合同适用的1‰的税率计算贴花,而不能用运输合同适用的0.5‰的税率计算贴花。

所谓“与会计结合紧密”是指在一些综合题的计算中,不了解相应会计规则就无法完成题目解

答。比如2002年综合题的最后一题,在做补缴个人所得税计算时,由于题中规定其上交承包费后的经营成果归林某所有,这里上交承包费后的经营成果不是企业所得税应纳税所得额减除企业所得税和承包费后的余额,而是企业账面利润额减除企业所得税和承包费后的余额,这里就出现了先调整企业账面税后利润,再减除50000元承包费和承包者必要费用(每月800元生计费)来计算个人所得税的应纳税所得额。

所谓“整体性强”是要求考生对各章有综合透彻的理解,要具备跨章节的解题思路。如2002年考题,增值税、营业税、企业所得税、城市维护建设税、关税的计算都分别在两道或两道以上综合题中与其他税种混合出现,其中有些是与小税种混合出题,涉及税种多,分值分散。2003年的考题中增值税与资源税的混合计算、增值税与消费税的混合计算、营业税以及城建税与企业所得税的混合综合等,都使考核知识点全面细腻。例如,2003年综合题中远洋运输企业的所得税计算是建立在准确计算营业税、城建税和教育费附加基础之上的,而营业税的计算又涉及到“期租”与“光租”的不同税目划分,若考生复习时未注意这些细致之处,则整个题目失分殆尽。2004年,跨越章节的命题思路不仅在综合题中充分体现,更是在计算题中全面开花,当年考核的四道计算题中,有三道都是跨章节计算,而三道综合题的跨章节程度更是将众多税种的关联性、综合性体现得淋漓尽致。2005年考试主观题跨章节程度尽管低于2004年,但最后一道综合题将营业税、增值税出口退税、涉外企业所得税的知识点放在一道题目中考核,也让考生领略了跨章节综合理解的必要性。

三、复习及应试注意问题

上述《税法》考试特点要求考生必须全面复习、透彻理解、融会贯通、活学活用。

(一)复习时观察以前年度考题,以适应考试出题方式和解题思路。

能够作为考题出现的均为比较经典的命题,有独到的考点设置和一定的难度。了解考题真题的命题、答案和解析,一方面可以了解考试出题方式,适应考试难度和经典考点;另一方面可掌握解题思路。这里要注意:(1)以往考过的考点不一定这次或以后不考,经典考点会变换形式在多年的考试中重复出现,考生注意灵活掌握。(2)在学习以往考试真题时,注意一些政策法规随时间的变化已有所改变,所以不能照搬答案死背,要以拓展视野、思路为目的。(3)从2004年开始,考题中主观题的问题方式与以往考题突出现了明显的不同,每道题都把对考生的要求细化,突出了给分点,明晰了解题过程。本书后附的跨章节练习和模拟试题,都采用了现行考试的新的出题方式。

本书在考点解析时附上了1995年以后所有的有价值的考题,考生可从中了解哪些是反复出现过的重点考点以及知识点的不同考核角度。

(二) 注意复习的思路。

教材的内容排序不一定适合复习思路,复习时注意一些共性的内容联系起来复习;一些特别的内容特别地记忆。比如:本辅导书就把企业所得税中业务招待费、广告费、业务宣传费放在一起对比分析,便于考生理解;又如代付个人所得税与代扣个人所得税的差异比较,可了解代付税款的特殊含义。结合考生的要求,本书把外商投资企业和外国企业所得税主要税收优惠分类列表,增强复习的条理性。

考生在复习时也要把一些各章散乱的内容串联起来对比记忆,特别注意各章节有联系的内容,这往往是容易出综合题的考点。比如个人出租用于居住的住房,营业税有减按3%税率征税的规定,房产税有减按4%税率征税的规定,个人所得税有减按10%税率征税的规定,该行为取得收入,除涉及上述三个税种外,还涉及城建税、教育费附加和租赁合同印花税。一个行为涉及如此多的税种和优惠,应联系起来理解记忆。

(三) 重视小税种的复习。

近几年小税种在考试中地位日益提高,主要表现是由过去比较单纯的客观题的题型转换为更多出现综合题、计算题的题型。小税种相对于大税种来说内容简单,容易拿分,实际考题中,大税种经过复杂计算才得到1分,而小税种很轻易简单的计算就能得1分。在2002年以后的考题中,较多出现小税种与大税种相混合的计算题或综合题,小税种若解答错误,后续步骤的大税种也无法得分。所以,一些考生所说的“掌握增值税和3个所得税就能通过税法考试”的说法是不正确的。

(四) 考试前务必多做习题,通过练习发现复习死角,加深理解和掌握,摒弃死记硬背,学会举一反三。

习题演练是适应考试的必要步骤。近3年在考试之后,许多考生都反映题目简单,但时间不够难以完成,这和平时习题演练不够是有一定关系的。习题不是考题,但可以让考生见多识广以增加考试的适应性,而且习题中贯穿着大量的考点,也可让考生通过练习发现复习死角。本书加大了习题数量

和难度,以方便考生演练,并向考生建议:(1)考生做练习题时不要只做一遍,隔一段时间后再反复做一遍或数遍,考点印象会深刻,熟练度会增强。(2)注意看答案后的解析,不论练习时自己做得是否顺利,都要看答案后的解析,熟悉其中蕴涵的考点意图和政策规则,这能加强考生对税法规定的认识深度,提高考生的应变能力。

(五) 考试中认真审题,看清条件、发现隐蔽考点、答题时不要纠缠难解的难点,尽可能先易后难。

由于税法考试题量大,考生不可能有检查复核的时间,故答案填写要力求稳、准、快。审题要仔细,看清题目要求,例如2003年考题要求是“出口货物海关估价”,许多人都错看成“进口货物海关估价”。在答题时,注意分配好时间进度。客观题解题时间一般安排在30分钟到40分钟比较适宜;在做主观题答题时,可先选自己熟悉或容易得分的题目或步骤答。如果出现前面步骤计算出来的数字是后面步骤计算要采用的条件,我习惯称之为关联性考点。计算、解答关联性考点时,前一步骤的错误会导致后一步骤答案的肯定错误,因此,考生在遇到关联性考点时,对每一步骤都要追求100%的完整性和正确性。而有些考点之间没有延续性和关联性,可称之为非关联性考点,考生可以放心跨越顺序解答非关联性考点。如一些小税种及个人所得税(除个体、承包、个人独资投资外)一般分步给分,往往前步骤的答案不是计算后步骤答案的前提,得分容易;这两年考题的计算、综合题型,都列明了考生必要的解题步骤和给分点,考试时可针对自己熟悉的步骤和给分点答,避免在难题上耗时太多,而没时间答简单题。

考生还要避免只写公式不计算结果的现象出现,这样只是浪费时间,CPA考试对完美度的要求很高,考生对步骤知识点掌握99%和0的给分结果是一样的,只有步骤和结果都正确的,才能得到此步骤的分。

上述复习方法和考试技巧可能因人而异而各有偏好,只是我作为辅导教师个人的理解和建议。最后愿这本辅导书能有助于考生理清思路、答疑解惑。如果说,顺利通过CPA考试是每个考生所追求的梦想,那么让更多考生通过考试也是我所追求的梦想!愿更多的考生好梦成真!