



2014 年度
注册会计师全国统一考试应试指导

税法

- 策划：财会方舟网
- 组编：上海国家会计学院
- 编著：王双彦



中国财政经济出版社

014030585

D922.220.4

59

2014

“名师点拨”系列

财经版 2014年度注册会计师全国统一考试应试指导

税法

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 夏大慰 刘勤
编著 王双彦



中国财政经济出版社



北航

C1717274

D922.220.4
59
2014

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/王双彦编著;上海国家会计学院组编. —北京:中国财政经济出版社, 2014. 3
(财经版 2014 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5174 - 5

I. ①税… II. ①王…②上… III. ①税法 - 中国 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 048798 号

责任编辑: 徐 洁

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 17.5 印张 576 000 字

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 38.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5174 - 5/D · 0304

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446



上海国家会计学院

上海国家会计学院是财政部直属事业单位。朱镕基总理曾在视察学院时以“不做假账”为题亲笔题写校训。学院以“高层次、国际化、数字化”为目标，开展形式多样的教育培训，被誉为中高端会计管理人才培养的摇篮、会计人员的黄埔军校。

学院自建院以来便积极发展远程教育，依靠深厚的专业背景打造财会行业的现代远程教育平台，为广大财会人员提供方便灵活的终生学习平台。旗下上海国家会计学院远程教育网和中国会计视野网站，分别提供网络培训与网络资讯服务。

上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net)

始于2001年，是国内最早开展财经类远程教育的专业网站，提供多层次培训服务：

注册会计师考试辅导。拥有10多年注册会计师考试辅导经验和多名注册会计师考试辅导名师，与权威出版社合作编写考试辅导教材，为大中型企业提供定制培训服务。

高级会计师考试、评审辅导。旨在帮助考生顺利通过高级会计师考试与评审。提供包括考试、论文、评审辅导的一揽子服务。自2005年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖师资阵容、权威信息来源、强大技术保证、全程贴心服务成为考生的首选培训机构。

行业继续教育网络培训及服务。旨在帮助行业管理机构（如注册会计师协会、财政部门等）提高培训管理效率，丰富继续教育培训内容和培训形式，提高行业内人员整体素质。目前已形成针对注册会计师、注册评估师、会计人员等多层次行业人才的完整的继续教育知识框架体系，为不同行业、不同层次人员提供灵活选择。累计已经有超百万人次财会人员通过上海国家会计学院远程教育网获得专业优质的继续教育培训。

中国会计视野网站 (www.esnai.com)

始于1998年，作为国内发展最早、最知名的财会专业媒体，中国会计视野网面向千万会计人提供信息、知识和交流平台服务，吸引了一大批财会精英同行的长期活跃入驻。截至2013年末，网站累计注册用户为170多万人。

历经10多年发展，上海国家会计学院在会计远程教育领域已经形成了：

成熟的管理平台：拥有自主开发的网络培训管理平台，历经10多年的发展，已经形成“网络+面授”的综合管理平台；

立体的课程架构：500多门课程涵盖会计、审计、内部控制、税收法规、经济法规、财经与金融、管理、资产评估、财经考试、人文素养、论文写作等10多个领域；

综合的服务体系：提供集行业新闻、专业资讯、经济法规查询全方位服务；400电话和在线服务体系，及时为学员答疑解惑；

完备的技术保障：遍布全国、多运营商服务器群，确保大量学员同时学习时，画面流畅，体验良好。网站实时监控机制，确保平台平稳运行。

咨询联系电话：400-700-1200

邮箱：elearning@sna.edu

上海国家会计学院最新热门网络课程推荐

课程系列	课程名称
会计准则系列	企业会计准则执行过程中的热点问题暨案例分析
	《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》
	《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》
	《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》
	《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》
	《企业会计准则第 40 号——合营安排》
审计实务系列	企业会计准则解释第 6 号
	行政事业单位部门决算审计
	中小会计师事务所新业务拓展研究
	高新技术企业认定与审计
	行政事业单位部门决算审计
内控系列	从实战角度把握新审计准则的重点和难点
	企业内部控制评价指引
税收政策与 税收实务系列	企业内部控制审计指引讲解
	企业所得税年度报表组成及常识
	企业纳税筹划
	营改增最新政策解读
	最新增值税政策解读
	房产税及其对房地产市场的影响
	企业资产损失所得税税前扣除管理办法
	《关于企业年金 职业年金个人所得税有关问题》
税收法规系列	新企业所得税法解析
	最新税收政策变化（2009 - 2011）
	消费税纳税实务及会计核算
	城建税和资源税纳税实务及会计核算
	土地增值税纳税实务及会计核算
	增值税纳税实务与会计处理
金融实务	利率市场化的影响及对策
	银行信用与债务管理
	银行风险及风险管理
资产评估	企业价值评估中的重点难点问题
	无形资产评估中的重点难点问题操作实务
	财务报告目的评估—PPA 操作实务及案例分析
综合管理	互联网商业创新

前言 Preface

2012年,注册会计师考试方式发生了重大变化,开始实行计算机化考试(简称“机考”)。在机考方式下,考生必须掌握一定的计算机操作技能,同时机考试题采用题库随机抽题的方式,对教材知识点的覆盖更加全面。

为帮助广大考生全面理解2014年度注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容,在有限的复习时间内掌握教材的重难点知识,顺利通过考试,上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)与中国财政经济出版社强强联合,组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了《财经版2014年度注册会计师全国统一考试辅导用书》。该辅导用书包括《财经版2014年度注册会计师全国统一考试应试指导》和《财经版2014年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》两个系列。每个系列各有7本,包括了专业阶段考试科目,即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》、《公司战略与风险管理》,以及综合阶段考试的科目——《职业能力综合测试》。

纵观注册会计师考试辅导书市场,书目繁多,有的一本教材配套的辅导书就有4、5个系列,内容相互重叠,增加了考生的学习负担和经济负担,事倍功半。本套《财经版2014年度注册会计师全国统一考试应试指导》紧扣2014年考试大纲和考试教材,内容精炼,结构合理,体例全面,应考性强,旨在帮助考生快速掌握教材精髓。在内容结构的设计上,根据考生的学习特点和备考需求,每科目分成3个部分:名师导读、各章考点精讲、跨章节综合大题。

第一部分“名师导读”,为考生总览教材的整体结构,把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用。包括:“教材内容结构”、“教材重点和难点内容”、“教材变化”、“考试命题规律分析”、“学习方法和机考应对策略”等内容;

第二部分“各章考点精讲”,按教材章节结构系统地讲解了各章的主要知识点和重难点分析、近年考试题目分布情况,并“讲练结合”,配套大量的练习题,包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“机考测试和答案及解析”,习题全面覆盖各类考点,以帮助考生强化巩固所学知识,充分应对机考;

第三部分“跨章节综合大题”,分析近年本科目综合题命题规律,以8到10个综合大题为例,囊括教材重大考点,并配有答案及解析,帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书出版多年来,深受考生欢迎。结合模拟试卷系列,考生只需“一本教材、一本辅导书、一本模拟试题”,即可实现轻松学习,顺利过关。

购买本书还可享受以下服务:

免费答疑:上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)免费提供本丛书的答疑,登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑(48小时内答疑)。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育系统,荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍,成绩优异!

最后,衷心祝愿大家顺利通过2014年注册会计师考试!

考试技巧和机考应对策略

一、熟悉考场规则和机考规则

1. 熟悉考场规则

根据《注册会计师全国统一考试应考人员考场守则》规定：

- (1) 考试开始前 40 分钟，报考人员可以凭准考证和有效的身份证件进入考场。
- (2) 在进入考场时，报考人员只准携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、直尺以及不具有文字储存及显示、录放功能的计算器，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮料以及其他与考试无关的物品进入考场座位。
- (3) 考试开始 15 分钟后，报考人员不得进入考场；报考人员交卷退场时间不得早于考试结束前 30 分钟。

2. 熟悉机考规则

从 2012 年开始，注会考试从传统的卷面考试方式转为机考。对于机考，应注意以下几点：

(1) 实行机考后，各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化，将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下，将适当增加客观题的比重，约为 40% 左右。

(2) 为了方便考生适应机考环境，采取了以下措施：一是在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习；二是在机考系统中提供 8 种输入法供考生选择，即微软拼音输入法、全拼输入法、智能 ABC 输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。此外，针对港澳台地区居民及外国人和欧洲考区的考生另外增加 2 种输入法，即微软新仓颉输入法、速成输入法。

(3) 机考系统对考试数据保存和回收的流程和原理是：

① 考生在考试机上作答，考试机系统实时自动加密保存考生作答数据，同时考场管理机系统自动收集考生作答数据进行备份，即所有考生作答数据都进行双重保存和备份。

② 考试结束后，考试数据上传至服务器，考试系统会根据出考人数自动校验考试数据是否完整，以及每个考生的答题数据是否完整，提前交卷或者考试时间结束未提交试卷（系统自动收卷）不影响考试数据的完整性、正确性。如果发现考生参加考试但没有成功交卷，或者答题数据不完整，系统将显示交卷状态异常并报警，要求考点重新收集考生的考试数据，重新上传至服务器。

③ 考试数据回收完成后，技术人员还对所有系统数据进行人工核查。如果存在交卷状态异常的考试数据，技术人员会将考生作答数据与备份数据进行差异对比，确保每一个考生的考试数据没有缺失。另外，考试系统对备份文件损坏具有保障机制，能够确保备份数据不会缺失。

中注协高度重视考试系统的安全性，聘请专家多次对考试系统进行测评。为了确保考试数据回收完整，除了考试系统的双重备份和自动校验以外，中注协还进行了人工审核，在 2012 年考试中没有发现考试数据丢失的情况。

(4) 考试机出现死机情况如何处理。如果个别考生考试机出现死机情况，技术支持人员将采取措施排除故障，包括重新启动、更换考试机等。如果重新启动考试机，考试结果将自动保存，不影响考试正常进行；如果更换考试机，考试结果也将自动保存。重新启动

或更换考试机后，考试时间将相应延长。

(5) 实施机考以后，客观题继续采用计算机自动评阅，主观题采用人工在计算机上评阅。利用计算机阅卷，省去了人工分发试卷、回收试卷和机器读卡等环节，可以有效提高评卷工作的安全性和准确性。利用计算机评卷，还有利于消除考生卷面不整洁和字迹潦草影响评卷专家的判断，能够最大限度地维护每位考生的利益。

根据《注册会计师全国统一考试试卷评阅工作规则》的规定，中注协对考试试卷实行三评机制。具体操作是，在对考生个人信息完全屏蔽封闭的情况下，试卷首先经过两位独立的评卷人员评阅，形成一评、二评结果，然后由计算机自动对一评、二评成绩进行比对，识别出一评、二评成绩存在误差的试卷，由第三评卷人员和阅卷组长针对该试卷差异点进行最终评判，确保公正、公平。

(6) 严格掌握考试进度。以会计考试为例，考试时间3小时，即180分钟，总分100分，每1分题可用1.8分钟来做。假设本题10分，用时不能超过18分钟。有了很强的时间观念，保证会做的题都能做到试卷上，这是非常重要的一个应试技巧。

二、掌握答题技巧

实行机考后，考试仍然分客观题和主观题，客观题包括单选题和多选题，主观题包括简答题和综合题，其中客观题比重比机考前有所上升。下面说明各种题型的答题要求和答题技巧：

1. 单项选择题：每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个您认为正确的答案。

单选题的答题技巧是：(1) 每题必选，不会就“蒙”一个；(2) 无须计算的单选题，可以采取直接认定和排除相结合；需要计算的单选题，应注意控制进度。

2. 多项选择题：每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出您认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

多选题的答题技巧是：(1) 不要犹疑，快速选择；(2) 每题必答，不会做也要蒙，因为不存在倒扣分的问题。

3. 综合题：要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

综合题的答题技巧是：(1) 根据要求应列出计算过程的，一定要列出计算过程，否则不给分；如果用表格填数字，不要求列出计算过程的，可以不列计算过程；(2) 综合题要求回答的问题多，每回答一个问题，答对了就给分，因此，考生应认真回答每一个问题，不要放弃，也不要因为一个问题无法回答就耿耿于怀，影响情绪；(3) 采用“三段式”审题，即开头段（背景资料）正常速度阅读，中间段（主体资料）快速阅读，收尾段（要求回答的问题）正常速度阅读，将审题时间控制在1分钟以内。又快又好审题，就能够保证答题的进度。

Contents

目录

第一部分 名师导读

一、全书内容结构概述	(3)
二、2014 年税法教材的主要变化	(3)
三、2014 年考试命题规律分析	(3)
四、2014 年考试命题预测	(4)
五、学习方法指导	(4)

第二部分 各章考点精讲

第一章 税法总论	(9)
本章考情分析及教材变化	(9)
本章内容结构基本框架	(9)
考点讲解及典型例题分析	(9)
机考测试	(15)
答案及解析	(17)
第二章 增值税法	(19)
本章考情分析及教材变化	(19)
本章内容结构基本框架	(20)
考点讲解及典型例题分析	(21)
机考测试	(47)
答案及解析	(51)
第三章 消费税法	(53)
本章考情分析及教材变化	(53)
本章内容结构基本框架	(54)
考点讲解及典型例题分析	(54)
机考测试	(62)
答案及解析	(65)
第四章 营业税法	(68)
本章考情分析及教材变化	(68)
本章内容结构基本框架	(68)
考点讲解及典型例题分析	(69)
机考测试	(78)

答案及解析	(84)
第五章 城市维护建设税法和烟业税法	(89)
本章考情分析及教材变化	(89)
本章内容结构基本框架	(89)
考点讲解及典型例题分析	(89)
机考测试	(92)
答案及解析	(93)
第六章 关税法	(94)
本章考情分析及教材变化	(94)
本章内容结构基本框架	(94)
考点讲解及典型例题分析	(94)
机考测试	(99)
答案及解析	(101)
第七章 资源税法和土地增值税法	(103)
本章考情分析及教材变化	(103)
本章内容结构基本框架	(104)
考点讲解及典型例题分析	(104)
机考测试	(113)
答案及解析	(116)
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	(119)
本章考情分析及教材变化	(119)
本章内容结构基本框架	(120)
考点讲解及典型例题分析	(120)
机考测试	(131)
答案及解析	(135)
第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	(139)
本章考情分析及教材变化	(139)
本章内容结构基本框架	(140)
考点讲解及典型例题分析	(140)
机考测试	(150)
答案及解析	(153)
第十章 企业所得税法	(155)

本章考情分析及教材变化	(155)	本章考情分析及教材变化	(232)
本章内容结构基本框架	(156)	本章内容结构基本框架	(232)
考点讲解及典型例题分析	(156)	考点讲解及典型例题分析	(232)
机考测试	(186)	机考测试	(238)
答案及解析	(191)	答案及解析	(239)
第十一章 个人所得税法	(197)	第十四章 税务代理和税务筹划	(241)
本章考情分析及教材变化	(197)	本章考情分析及教材变化	(241)
本章内容结构基本框架	(197)	本章内容结构基本框架	(241)
考点讲解及典型例题分析	(197)	考点讲解及典型例题分析	(241)
机考测试	(214)	机考测试	(249)
答案及解析	(216)	答案及解析	(250)
第十二章 税收征收管理法	(218)		
本章考情分析及教材变化	(218)		
本章内容结构基本框架	(218)		
考点讲解及典型例题分析	(218)		
机考测试	(230)		
答案及解析	(231)		
第十三章 税务行政法制	(232)		

第三部分 跨章节综合题

一、综合题命题规律及解题方法指导	(255)
二、综合练习题	(255)
三、综合练习题参考答案及解析	(261)

第一部分

名师导读

一、全书内容结构概述

2014年的CPA《税法》教材共14章,基本内容包括四大部分:第一部分为税法概论,讲述税法以及税收的一些基本理论和基本概念。非税务专业考生以及对相关内容掌握不扎实的考生绝对不能轻视这部分内容,税收专业的毕业生只需重点复习其中的少部分内容即可,但是要有意识地主动将第一章的内容和以后章节的实例相结合。第二部分为实体税法,讲述我国现行各税种的具体规定和政策,这部分内容最重要,学习时应打破章节综合理解。第三部分为程序法和相关法律,讲述税务机关如何对纳税人进行管理。此部分中征管法相对重要。第四部分为讲述国家间税收分配的基本原理及税务代理实务中涉及的主要事项,包括税务代理和税务筹划等。此部分基本不涉及计算事项,主要是原理和基本概念、方法等。

(一) 重点内容

1. 第一层次(重点)章节是增值税和企业所得税。

这两章的内容就学习来说,一是内容多,二是有难度,就考试来说一是分值高,基本都在25分以上,二是较复杂,要点多并且有相互的内容结合。

2. 第二层次(次重点)章节是个人所得税。

个人所得税由于优惠政策和补充文件比较多,同时教材的作者过于追求教材体例上的统一,没有考虑个人所得税分项征税的特殊性,使得该章显得凌乱,部分难点又没有例题说明,初学者会明显感觉理解有难度。

3. 第三层次(比较突出)章节是消费税、营业税、征管法,这几章的特点是教学难点较少,比较容易掌握,但是内容有一定交叉,题目可大可小,可易可难,可清晰可隐蔽,可独立可综合。就考试来说,这一层次的各章得分在5到10分之间。

4. 第四层次(普通)章节是其余的章节,一般篇幅不大,内容比较单一,计算也比较简单和直接,灵活性不是很强,但是其中的关税和土地增值税还是有一些计算问题需要重点掌握。就考试来说,一般这个层次各个章分值在2、3分,最多不超过5分。

(二) 难点内容(包括难理解和难记忆的内容)

1. 增值税法中的特殊征税范围、出口货物退(免)税、增值税专用发票的使用及管理。

2. 消费税法中的计税依据与增值税计税依据的关系。

3. 营业税法中的计税依据的特殊规定及与增值税征税范围的划分。

4. 关税法中的关税完税价格的确定及适用税

率的确定。

5. 土地增值税法中的扣除项目及速算扣除系数的运用。

6. 印花税法中的税目与税率。

7. 企业所得税法中的应纳税所得额计算、资产的税务处理等。

8. 个人所得税法中的按次征收的所得其次的确定、一些特殊所得的应纳税额计算、无住所个人工资薪金所得的来源地判定及其应纳税额的计算。

9. 税收征收管理法中的法律责任。

二、2014年税法教材的主要变化

2014年的教材内容更为精简,删除了各税种的基本原理的内容。另外,在各章节中删除了一些过时的法规内容,同时也增加了新的法规政策。

2014年的税法教材在结构上稍有调整,教材在内容上除均是根据国家近一年来出台的税收法规作了一些政策的修订和补充外,也做了删减。

三、2014年考试命题规律分析

(一) 全面考核, 章章出题

2012年采取上机闭卷考试形式,但无论什么样的出题方式都要求学员对教材内容比较熟悉,对于依靠短时间突击学习的学员来说,就比较有难度。我们对于比较重要的内容,要求考生严格按照教材阐述,就是希望考生吃透一些细微之处。

(二) 重点突出, 学考结合

《增值税法》、《企业所得税法》、《个人所得税法》等重点章节,以及《消费税法》、《营业税法》等次重点章节所占分值较高,考试重点突出。需要说明的是,随着我国房地产问题一直处于焦点问题,《土地增值税法》一章的重要性有所提高。这些考试重点在平时的学习以及相关部门的工作中,都是比较突出的难点和重点。

(三) 难度有限, 题目灵活

注册会计师税法考试难度并不是很大,相关内容对于有实际工作经验的考生来说掌握起来并不困难,但考核灵活多变。如考试中出现了客观题型,主观题目的形式;在单选题中,多次出现计算形式;在计算分题中,也出现考核内容隐蔽的情况。各个章节内容的交叉和结合也变得普遍和重要起来。

(四) 跨越章节, 综合考察

打乱章节的考试是考核考生综合理解能力的重要方式,体现出与实际工作的结合。当然在实际工作中,有些考生的工作内容比较多地侧重于国税涉及的税种或地税涉及的税种。注册会计师的考试比较多地体现出学院派的痕迹,对于知识的掌握要求比对实际操作的掌握要求要多一些。单选题和多选题的出题思路明显表现出对知识要

点的考核,计算题是一种税务代理的思路,而综合题则表现出审计的思路。

(五) 题量较大,时间有限

总体来说,对于大部分考生而言,考试时间十分紧张。不少考生反映,综合题的答题时间明显不够。我们分析这是题量较大及考生对教材内容不熟悉造成的。

四、2014 年考试命题预测

(一) 题型预测

注册会计师税法考试的题型包括:单项选择题、多项选择题、计算回答题和综合题。我们预测各个题型的考试分数依然是:

	单项选择题	多项选择题	计算回答题	综合题
题量和分数	20 题 20 分	20 题 20 分	4 题 20 分	3 题 40 分

(二) 客观题预测

客观题型包括单选题和多选题。2012 年的注

章节	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
分数	2	18	8	6	2	3	6	5	5	23	12	5	2	3

建议考生根据分数分布规律找出重点章节和主攻方向,找出自己基础还不够扎实的章节,重点解决增值税和企业所得税、个人所得税三章难点,然后突破消费税、营业税、征管法三章重点,再拿下其余各个章节。

(五) 难度预测

2014 年的考试难度可能会与 2013 年持平。

五、学习方法指导

(一) 税法课程的主要特点

1. 税法的专业性

税法作为一个独立的学科,有其独立的理论体系,有独立的概念和特定的方法。

2. 税收法规的繁琐、细致性

税法除基本法规外,财政部、国家税务总局还发布了大量的规范性文件以明确一些具体问题的处理。

3. 与其他课程的关系性

注册会计师的各门课程之间相互独立但又相互联系,税法与会计课程的联系尤其紧密。如“销售”、“收入”等概念均借用于会计而又不同于会计,如企业所得税的应纳税所得额是在会计利润的基础上按税法规定调整的等。

(二) 税法学习方法指导

1. 掌握一些税收、税法的基础知识

虽然从考试角度考虑,税收和税法的基础知识很难直接成为考点,但由于税法的专业性,基

础知识对我们理解和接受税法规定,对税法的体系化非常有帮助。非税务专业的考生不妨在注会教材之外学习一些税收和税法基础知识。

(三) 主观题预测

主观题包括计算分析题和综合题。应重点掌握增值税、消费税、营业税、土地增值税、企业所得税、个人所得税的计算。同时要交叉融会,不要孤立地进行某一税种的计算。要充分从涉税事项考虑计算问题。如海关进口商品涉及到关税、增值税、消费税问题,个人承包企业经营涉及到流转税、个人所得税和企业所得税问题等。

(四) 重点章节预测

最近几年的注册会计师考试,十分注意各个章节之间的联系。在考试中,我们经常见到一道题目出现不同章节的考点,这需要考生对各个章节的相关内容融会贯通。仅凭考前的死记硬背是无法较好地完成考试内容的。结合往年的考试,我们预测各章分数大概是:

基础知识对我们理解和接受税法规定,对税法的体系化非常有帮助。非税务专业的考生不妨在注会教材之外学习一些税收和税法基础知识。

2. 加强理解,把税法体系化

税收法规繁琐细致,很难记忆,解决办法是把税法体系化。体系化税法的关键是理解。加强理解,归纳总结,举一反三,繁琐的规定就变得简化而有条理,便于记忆。加强理解,了解立法意图,掌握税法规定的关键所在,也有利于分析和解决问题,有利于对税法的灵活运用。

3. 密切课程联系

如前所述,注册会计师的各门课程之间相互独立但又相互联系,税法与会计课程的联系尤其紧密。这就要求我们学习过程当中对不同课程讲到的同一问题相互联系,对比异同。既有利于理解和记忆,又对综合题的把握颇有帮助。

4. 熟练掌握教材内容,适度题量练习

教材是考试的学习基础,前述的理解和课程间联系离不开对教材的通读和精读。所谓书读百遍,其义自现,理解建立在对教材的精读之上。由于税法考试的广度,也需通读教材,既有利于全面把握知识点,又能概览税法全貌。

适度的练习也是必要的。练习可以考查对知识点的掌握程度,可以提高做题速度,可以避免眼高手低。但练习一定要适度,不可深陷题海,一定要以教材为本。

5. 掌握一定的应试技巧

对于应试的学习来说,对内容的理解和掌握至关重要,但是我们也应该掌握一定的考试技巧。

就选择题来说,首先要注意选项之间的关系。如果四个选项中,A与B构成相反关系,C、D分别是A、B的推理结论,则四个选项就简化为“AC”还是“BD”的选择了,正确概率提高。其次注意不能在此处浪费时间,如不能确定则先把答案填涂上并以铅笔标记,等以后有时间再来琢磨。再次,单选题的第一个选项如果确定绝对正确,则不必看其他选项,以节约时间。

计算题一般不涉及税种间联系,即使涉及通常也较为简单。其中的难点一般为某税种中的特殊规定。对计算题,一要冷静审题,二要分步骤作答,写清单位元或万元。

综合题的类型一般包括两类。一类是税种间无联系,不过是多个税种计算题量的简单相加,这种题通常题量大,但简单。一类是利用税种间联系,或同一事项涉及多个税种(如个人出租闲置住房)或某一税种的计算结果是另一税种计算的前提条件,这种题的难度一般较大,首要的就是认真审题(不妨审两遍题),找到税种间的联系

点,条分缕析,理顺关系。其次是不着急,分步骤作答,要有“得一分是一分”的心态。最后,如果问题当中有独立的和其他税种联系的问题,应优先作答。

总的来讲,客观题上不可浪费时间,不能确定的题目也要先选择一个答案,以免最后连蒙一个答案的时间也没有;客观题的难度总体上肯定比计算和综合题低,要确保客观题的正确率,以客观题作为得分主体。计算回答题只是形式上看起来比客观题难度大,所以,也应保证计算回答题的准确率,尤其是回答部分要对政策有正确的判断,为此在计算回答题上要用够时间。综合题如果难度较大,应做好答案不完整只得一部分分数的心理准备。考试技巧在平时练习及考试中积累,不能一一列举,并且,技巧仅是末技,学会才更重要。最后,上海国家会计学院全体工作人员,预祝您通过努力学习,顺利通过本次注册会计师税法考试,同时欢迎你就学习中遇到的问题及时和我们沟通,我们将尽全力为考生做好一切服务。

第二部分

各章考点精讲