2003年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2003年注册会计师考试
同步辅导讲义及综合能力提升
税　法

组　编　北京注册会计师考试辅导教研组

编　著　刘　颖

北京大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试同步辅导讲义及综合能力提升·税法/刘颖编著 .-北京:北京大学出版社,2003.4

(轻松过关系列之二)

ISBN 7-301-06203-6

Ⅰ.注… Ⅱ.刘… 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 012766 号

书　　名：注册会计师考试同步辅导讲义及综合能力提升·税法

著作责任者：刘　颖

责任编辑：符　丹

标准书号：ISBN 7-301-06203-6/F·0625

出版发行：北京大学出版社

地　　址：北京市海淀区中关村北京大学校内　100871

印 刷 者：河北保定印刷厂

经 销 者：新华书店

787 毫米×1092 毫米　B5 开本　15.25 印张　342 千字

2003 年 4 月第 1 版　2003 年 4 月第 1 次印刷

定　　价：24.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自1999年出版以来，深受广大考生欢迎。但同时，也被大量盗版。盗版书印制粗劣，错漏百出，给考生的复习考试造成了严重损害。为防止盗版，维护广大考生利益，我们采取了一系列防伪措施，并对购买正版书的读者给予超值回报。

●正版识别

之一：封面覆有含“北大东奥”字样的激光防伪膜

之二：扉页附有“中华会计网校学习卡”一张

之三：内文采用淡绿、淡紫、淡蓝三种颜色纸印刷

之四：内文最后一页“赠送说明”采用特制水印纸印刷

●超值回报

之一：购买正版书的读者均可获赠“中华会计网校学习卡”一张（见扉页），此卡具有唯一的账号和密码，凭卡可获得中华会计网校提供的如下服务：

1. 在网校“轻松过关”系列丛书的答疑空间得到免费的答疑服务

2. 免费参加一次由“轻松过关”系列丛书作者主讲的在线语音串讲及答疑并可以下载（5个课时，价值80元）

之二：考生按照要求将“赠送说明”回执寄回，经确认为正版，将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新资讯编写的冲刺试题一套。该试题不对外销售。

本书编委会

2003年4月

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　　杨闻萍　　张志凤

郭守杰　　贺　拯　　唐　宁

徐　平

前　言

参加注册会计师考试是一个艰辛的过程，也是一个充满选择和挑战的过程。在信息不对称的情况下，如何选择一个好老师、一本好资料，对考生而言，的确是一次充满风险的选择，因为在不到五个月的时间里，考生没有时间进行第二次选择。因为时间和机会的损失将无法弥补。基于对考生高度负责的精神，我们组织了十几位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、学者，以严谨科学的态度，精心编写了《2003年注册会计师考试同步辅导讲义及综合能力提升》这套丛书，我们把它郑重地推荐给大家。

众所周知，2003年指定教材进行了重大调整，基于对考生高度负责的精神，本套丛书严格按照2003年考试大纲和指定教材的最新变化进行编写，全书包括五个部分：

学习方法及应试技巧：帮助考生了解不同科目的题型题量、不同题型的命题特点、复习方法、指定教材的重点章节分析、2003年指定教材的变化情况以及2003年考试的注意事项。

各章节同步辅导讲义：该部分包括四个模块：(1)**考情分析：**考生通过“本章考情分析”可以了解该章节最近3年的题型题量、复习方法以及2003年指定教材的主要变化等重要信息，从而决定对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“本章考点精讲”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的分析和解释，并辅之以例题和案例，这是一本真正意义上的“课堂笔记”；(3)**经典试题回顾：**最近几年的试题对考生而言是最好的复习资料，但由于指定教材的不断更新，并非所有的试题都适用于2003年指定教材，而大多数考生往往没有时间和精力进行甄别。在“经典试题回顾”中，考生可以找到本章最近几年出过的有代表性的经典试题。通过对经典试题的分析，考生可以准确地把握各章节的考试难度和侧重点；(4)**考点自测、答案及解析：**如果“考点精讲”属于“课堂笔记”，“本章考点自测、答案及解析”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，考生只有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题，才能适应CPA考试的难度和题量。

重点、难点、热点问题答疑：各科作者根据自己多年的教学经验，总结考生在辅导班中经常提出的疑难问题，选出几十个具有代表性的热点问题、难点问题，进行了深入细致的分析和解释。考生在复习过程中可能遇到的疑难问题，在这里将找到部分答案。

跨章节综合题演练：注册会计师考试侧重考查考生综合解决问题的能力，因此各科目试题中最后的几个大题，其考点往往涉及指定教材的不同章节，这正是

需要全本请访问 www.ertongbook.com

注册会计师考试的难度所在。

全真模拟试题：书看破了，题做完了，能否将自己通过艰辛复习学到的知识转化为考试分数，还取决于考生的考试能力。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2002年通过考试的部分考生对本书的全部习题进行了测试。但由于时间的限制，本书难免出现错误，欢迎考生指正。根据考生的反馈意见，我们将在中华会计网校(www.chinaacc.com)的首页上及时公布勘误表，欢迎考生查询。

本书编委会

2003年4月20日

目　录

第一部分　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 …… 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　同步辅导讲义

第一章　税法概述 …… 9
本章考情分析 …… 9
本章考点精讲 …… 9
经典试题回顾 …… 13
本章考点自测 …… 13
考点自测参考答案及解析 …… 14
第二章　增值税 …… 16
本章考情分析 …… 16
本章考点精讲 …… 16
经典试题回顾 …… 23
本章考点自测 …… 27
考点自测参考答案及解析 …… 30
第三章　消费税法 …… 35
本章考情分析 …… 35
本章考点精讲 …… 35
经典试题回顾 …… 40
本章考点自测 …… 42
考点自测参考答案及解析 …… 44
第四章　营业税法 …… 47
本章考情分析 …… 47
本章考点精讲 …… 47
经典试题回顾 …… 53
本章考点自测 …… 56
考点自测参考答案及解析 …… 58
第五章　城市维护建设税法 …… 60
本章考情分析 …… 60

本章考点精讲 …… 60
经典试题回顾 …… 61
本章考点自测 …… 62
考点自测参考答案及解析 …… 63
第六章　关税法 …… 65
本章考情分析 …… 65
本章考点精讲 …… 65
经典试题回顾 …… 69
本章考点自测 …… 70
考点自测参考答案及解析 …… 71
第七章　资源税法 …… 73
本章考情分析 …… 73
本章考点精讲 …… 73
经典试题回顾 …… 75
本章考点自测 …… 75
考点自测参考答案及解析 …… 77
第八章　土地增值税法 …… 79
本章考情分析 …… 79
本章考点精讲 …… 79
经典试题回顾 …… 81
本章考点自测 …… 81
考点自测参考答案及解析 …… 82
第九章　城镇土地使用税法 …… 84
本章考情分析 …… 84
本章考点精讲 …… 84
经典试题回顾 …… 86
本章考点自测 …… 87
考点自测参考答案及解析 …… 87
第十章　房产税法 …… 89
本章考情分析 …… 89
本章考点精讲 …… 89
经典试题回顾 …… 91
本章考点自测 …… 92
考点自测参考答案及解析 …… 93
第十一章　车船使用税法 …… 94
本章考情分析 …… 94
本章考点精讲 …… 94
经典试题回顾 …… 96
本章考点自测 …… 96
考点自测参考答案及解析 …… 97

第十二章　印花税法 …… 99
本章考情分析 …… 99
本章考点精讲 …… 99
经典试题回顾 …… 101
本章考点自测 …… 102
考点自测参考答案及解析 …… 104
第十三章　契税法 …… 107
本章考情分析 …… 107
本章考点精讲 …… 107
经典试题回顾 …… 109
本章考点自测 …… 109
考点自测参考答案及解析 …… 110
第十四章　企业所得税法 …… 112
本章考情分析 …… 112
本章考点精讲 …… 112
经典试题回顾 …… 118
本章考点自测 …… 123
考点自测参考答案及解析 …… 126
第十五章　外商投资企业和外国企业所得税 …… 130
本章考情分析 …… 130
本章考点精讲 …… 130
经典试题回顾 …… 135
本章考点自测 …… 138
考点自测参考答案及解析 …… 142
第十六章　个人所得税法 …… 146
本章考情分析 …… 146
本章考点精讲 …… 146
经典试题回顾 …… 155
本章考点自测 …… 159
考点自测参考答案及解析 …… 162
第十七章　税收征收管理法 …… 166
本章考情分析 …… 166
本章考点精讲 …… 166
经典试题回顾 …… 172
本章考点自测 …… 174
考点自测参考答案及解析 …… 176
第十八章　税务行政法制 …… 178
本章考情分析 …… 178
本章考点精讲 …… 178
经典试题回顾 …… 183

本章考点自测 …… 183
考点自测参考答案及解析 …… 185

第三部分　重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑 …… 189

第四部分　跨章节综合题演练

跨章节综合题演练 …… 195
跨章节综合题演练参考答案及解析 …… 197

第五部分　全真模拟测试题及参考答案

全真模拟测试题(一) …… 205
全真模拟测试题(一)参考答案及解析 …… 208
全真模拟测试题(二) …… 213
全真模拟测试题(二)参考答案及解析 …… 216
全真模拟测试题(三) …… 221
全真模拟测试题(三)参考答案及解析 …… 224
附录一　中华会计网校远程教育简介
附录二　购书说明　赠送说明

第一部分

学习方法及应试技巧

需要全本请访问 www.ertongbook.com

《税法》考试复习方法和应试技巧

一、《税法》教材基本结构和主要的内容变化

2003年税法教材与2002年相比，整体结构发生了较大的调整，内容上也有不少变化。

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。但在各章节排序上注重实际工作中各税种的计算顺序，使得这本教材与实际操作贴得更近。

就具体内容而言，细化计税依据、增加减免税规定成为今年新教材变化的主要特点。

2003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	1. 企业所得税、个人所得税的征收管理范围的规定 2. 细化企业所得税、个人所得税的中央与地方的分成比例
税收实体法	第二章　增值税	1. 增加减税和免税规定 2. 增加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) 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 10.2002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 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处理
	第三章　消费税	1. 细化征税范围和税率 2. 改正含税销售额换算规定中的错误
	第四章　营业税	1. 细化金融保险业的纳税人 2. 按税目对计税依据条理化 3. 细化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. 细化金融保险业纳税义务发生时间
	第五章　城市维护建设税法	增加教育费附加规则
	第六章　关税法	教材没有调整和变化
	第七章　资源税法	调整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
	第八章　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
	第九章　城镇土地使用税法	教材没有调整和变化
	第十章　房产税法	1. 细化纳税义务人 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
	第十一章　车船使用税法	教材没有调整和变化
	第十二章　印花税	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
	第十三章　契税法	细化征税对象规定中房屋买卖的几种特殊情况

续表

	章节	主要变化
	第十四章 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通过中华社会发展基金会对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. 增加加油机税控装置及相关费用的扣除规定 7. 增加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、受赠和盘赢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. 增加西部大开发的所得税优惠 12. 增加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. 增加申报表附表
	第十五章 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. 增加追加投资项目的优惠规定 3. 删除出口企业税收优惠 4. 增加西部大开发的税收优惠 5. 增加再投资退税的补充规则
	第十六章 个人所得税法	1. 细化财产转让所得项目范围和计税规则 2. 增加为纳税人代付税款的计算方法 3. 细化财产租赁所得的计算规则 4. 修正补充扣缴义务人的义务和应承担的责任
税收程序法	第十七章 税收征收管理法	1. 增加税务登记证的作用和管理的内容 2. 增加银行账户管理的内容 3. 细化设账范围、时间以及对会计核算的要求 4. 增加纳税申报应带证件、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. 按征管法细则对延期纳税的条件进行进一步明确 7. 增加强制执行措施的其他注意事项 8. 细化税款不同的追征期的依据 9. 增加税款入库制度规定 10. 增加税务代理人违规的法律责任
	第十八章 税务行政法制	改正行政处罚种类中的错误

以往考试的命题规律为全面考核的前提下“求新、求变”。所谓求新是指新补充、增加、修改的税收政策法规容易在考题中出现。所谓求变是指综合题、计算题的重点考点一般不会连年重复原样考核,但有可能会变换题型或角度出现,所以上述新增或变化内容应在复习时多加以关注。

二、《税法》考试命题特点分析

《税法》考试在让考生经历了2000年的“活题”(指财会税紧密结合)煎熬后,在2001年又恢复了“稳中求活”、“全面涉及”、“考点隐蔽”的风格,而2002年考题又把税法与会计做了一定程度的结合。探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,更能考核实际应变能力和综合分析处理问题的能力。

(一)题型及分值在各章节的分布情况

在题型内容分布方面,单项选择题、多项选择题、判断题基本上是在各章平均分配的;而计算题,2001年计算题则对以往偏重的流转税计算与以往不太重视的小税种计算平分秋色,2002年计算题又出现了流转税一头沉的状况,流转税计算题分值占到76.47%,个人所得税计算题分值占了23.53%;在难度最大的综合题方面,2001年综合题中所得税占了分值的76.47%,增值税、消费税捎带关税的混合计算占了分值的23.53%。但2002年综合题所得税分值占了51.52%,流转税在综合题中分值占了18.18%,小税种及征管法在综合题中分

值占到了30.3%的比例。

2001年及2002年考试章节分值分布状况(其中混合计算按步骤分值统计):

章节	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002
税法概论	1		1	1		1				2	2	
增值税法	1	1	1	1	2	1	2	6	6.5	4	12.5	13
消费税法	1	1	1		1	1	2	2	1.5	1	6.5	5
营业税法	1	1	1	1	1	1	4	5		1	7	9
企业所得税法	2	3	1.5	1	2	2			9	7.5	14.5	13.5
外商投资企业和外国企业所得税法	1		0.5	1	2	2			9	8	12.5	11
个人所得税法	1	1	1	1	2	3		4	8	1.5	12	10.5
资源税法	1	1			1	1					2	2
城市维护建设税法			1	1	1					1.5	2	2.5
城镇土地使用税法					1	1	1			0.5	2	1.5
房产税法	1	1	1	1	1	1	3			1	6	4
车船使用税法	1	1	1		1						3	1
印花税法		1		2	1	1	4			1	5	5
土地增值税法	1	1	1	1	1	1					3	3
契税法	1	1	1	1	1	1					3	3
关税法	1		1	1		1				3	2	5
税收征收管理法	1	2	1	1	1	1				3	3	7
税收行政法制			1	1	1	1					2	2
合计	15	15	15	15	20	20	16	17	34	33	100	100

上述分数分布概貌让我们了解到:

(1)增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税这四个税种是考试的重点章节,分值都在10分以上。

(2)营业税、征管法这两个章节是比较重要的章节,分值都在6~10分之间。

(3)消费税、房产税、印花税、关税这四个税种分值在4~6分之间。

(4)其他税种和章节分值在4分以下。

(5)小税种越来越多地加入到综合题的计算之中。

(6)跨章节的计算和综合成为主观题命题的趋势。

(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"的风格。

所谓"稳中求活"是指在变化之中考核考生的知识基础和应变能力。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)",许多考生直接用50,000×17%计算进项税转出;也有许多考生用(50,000-4,650)×17%+4,650×7%计算进项税转出,都为此丢分。实际这一步的正确答案是(50,000-4,650)×17%+4,650÷(1-7%)×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: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;综合题跨章节钩稽考点。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;又如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。

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千分之一的税率计算贴花，而不能用运输合同适用的万分之五的税率计算贴花。

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)计算个人所得税的应纳税所得额。

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。

(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。

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%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。更不用说2002年考题中小税种与大税种相混合，小税种解答错误的后续步骤的大税种也无法得分。所以，一些考生所说的“掌握增值税和三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。2002年考试之后许多考生反映题目简单，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，尽管习题难度往往达不到考题的难度，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。

(五)考试中认真审题，看清条件、发现隐蔽考点、答题尽可能先易后难。

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。在答题时，尤其是主观题答题时，可先选自己熟悉或容易得分的题目答，如一些小税种及个人所得税(除个体、承包、个人独资合资外)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，考试时可选择先答。避免在难题上耗时太多，而没时间答简单题。

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，祝大家成功！

第二部分

同步辅导讲义

第一章 税法概述

本章考情分析

本章是税法学习的基础，许多内容直接影响学习者对随后章节的理解和掌握，但本章不是 CPA 考试的重点章。历年考题均以选择、判断等客观题形式出现。最近 3 年本章的平均分值为 1.67 分，题型题量分析见下表：

最近三年题型题量分析

题型	2000 年		2001 年		2002 年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
单项选择题			1	1		
多项选择题	1	1	1	1	1	1
判断题					1	1
合计	1	1	2	2	2	2

2002 年教材中本章的变化在税种种类改变为 24 种；中央与地方共享收入中企业所得税、个人所得税的分享比例。

2003 年教材变化在：(1)增加企业所得税和个人所得税的征收管理范围的规定；(2)细化企业所得税、个人所得税的中央与地方的分成比例。

本章考点精讲

本章内容繁杂，有些考点不明显，学员在复习时重在理解。比较明显的考点有：(1)税收的特征；(2)税收法律关系；(3)税法的构成要素；(4)税法的分类；(5)税法的地位及与其他法律的关系；(6)税收立法机关；(7)我国现行税法体系；(8)税务机构设置。

一、税收的特征

【规定】税收的实质是国家为了行使其职能，取得财政收入的一种方式。其特征表现为三个方面：(1)强制性；(2)无偿性；(3)固定性。

【解释】首先，强制不意味着强迫，这里指的是国家征税的依据是社会管理者的身份，以法律为后盾。其次，无偿性是针对具体纳税人而言没有直接返还性，政府也不会对此支付任何等值报酬，这与社会主义税收针对人民群众整体利益的“取之于民用之于民”的整体返还性不是一个角度。最后，固定性是在征税之前，以法的形式预先规定了课税方法、标准等，使征收具有相对稳定性。

【例题】社会主义税收取之于民用之于民，所以具有有偿性。

【答案】×

【解析】社会主义税收“取之于民用之于民”是针对人民群众整体利益而言具有整体返还性，但针对具体纳税人而言没有直接返还性，是无偿的。

二、税收法律关系

【规定】与税收法律关系相关的规则可条理化为：

1. 税收法律关系的构成由权利主体、权利客体和法律关系内容三方面构成。

2. 税收法律关系的产生、变更或消灭是由税收法律事实来决定的。

3. 税收法律关系的保护，实质上就是保护国家正常的经济秩序，保障国家财政收入，维护纳税人的合法权益。

【解释】

1. 税收法律关系中的权利主体包括两个方面，权利主体的一方是代表国家行使征税职责的各级税务机关、海关和财政机关；另一方是履行纳税义务的单位和个人。二者法律地位平等但权利义务不对等。权利客体即征税对象。税收法律关系内容是权利主体所享有的权利和所应承担的义务，这是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。

2. 发生纳税人经济活动行为和税务机关依法征税的行为才能产生、变更、消灭税收法律关系。

3. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的，对权利享有者的保护就是对义务承担者的制约。

【例题】税收法律关系中权利主体的法律地位平等，税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的。

需要全本请访问 www.ertongbook.com