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
应试指导及全真模拟测试
税　法

组　编　北京注册会计师考试辅导教研组

编　著　叶　青

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

注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·税法/叶青编著 .-北京:北京大学出版社,2003.4

(轻松过关系列之一)

ISBN 7-301-06206-0

Ⅰ.注… Ⅱ.叶… 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 012763 号

书　　名：应试指导及全真模拟测试·税法
著作责任者：叶青编著
责任编辑：符　丹
标准书号：ISBN 7-301-06206-0/F·0628
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　19.5 印张　430 千字
2003 年 4 月第 1 版　2003 年 4 月第 1 次印刷
定　　价：28.00 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

一年一度的注册会计师全国统一考试来临在即，广大考生又将面临一场新的严峻考验。要想顺利通过考试，必然要经历一个艰苦的复习过程。实践证明，一套好的复习资料，能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。北大东奥以连续五年组织编写同类辅导用书的深厚积累，以在继承中创新、在开拓中前进的精神，凭借阵容强大的专家编写队伍，向广大考生如期奉献这套“轻松过关”系列之《2003年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书由北大东奥总策划，由北京注册会计师考试辅导教研组组织编写，是指定教材的重点配套辅导用书。自出版以来，得到了广大考生的一致认同和高度评价，发行量始终居于同类辅导用书之首。本书编者多年来一直从事注册会计师考试的考前辅导工作，积累了丰富的教学辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。可以说，本书的出版凝结着参与编写的专家学者多年教学、命题、评卷的经验。

编写这套丛书，我们从广大考生的实际要求出发，突出了“轻松过关”的编辑理念，强调学基础、练能力、考综合三项功能并举，便于考生以最适应考试的方式进行学和练，使“轻松过关”成为可能。

新版丛书在秉承原有优势的基础上，根据2003年考试大纲的要求，紧密结合教材的变化和考试的新特点，在编写中进行了有针对性的调整：

第一，在保留经典习题的基础上，更新习题达40%以上。

第二，以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨全新推出了一问一答式的“重点、难点、热点问题答疑”。

第三，适应命题的新特点，加大了主观题的比重，将覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的跨章节综合题题量增加50%。

全书由五大部分组成：命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、重点、难点、热点问题答疑、跨章节综合题演练、全真模拟测试题。

命题规律总结及趋势预测：通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析，准确确定出考试最敏感的教材内容，科学预测2003年注册会计师考试各科的重点考查内容，有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练：依据财政部最新考试大纲的框架和体系来编写，与教材章节完全同步，对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答，重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括：(1)**本章基本内容框架**：以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容，让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)**本章重点与难点**：根据以往考试的命题特点和规律，归纳总结出本章的考查要

需要全本请访问 www.ertongbook.com

点，帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)**典型例题精析**：依据最新考试内容编写的典型例题及精析，旨在帮助考生通过例题示范全面消化和理解本章的考试内容，解题思路清晰、完整，题题经典。(4)**历年考题评析**：对2000、2001、2002年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答，告诉考生解题思路、步骤，要诀和技巧，从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(5)**同步强化练习题**：根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题，使考生通过自测自练，逐步攻破重点、难点。(6)**练习题答案及解析**：力求做到题题都有答案解析，通过"答题示范"给考生一种有效的答题方法指导。

重点、难点、热点问题答疑：由名师针对各学科的知识特点，着眼于今年政策有变动的热点问题和不容易理解掌握的重、难点问题，以简捷的一问一答形式来指导考生的学习思路和解题方式。

跨章节综合题演练：由本书首开先河的"跨章节综合题演练"今年将以超大的覆盖面、复杂的考点分布、务实的操作能力，彻底打破章节界限，甚至模糊学科的界限，以崭新的形象出现在考生面前。

全真模拟测试：最后，在考前冲刺阶段，我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题，以便您及时检测自己的真实水平，迅速进入临考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

春来冬去，时光荏苒。五年来，轻松过关CPA考试用书陪伴着数以百万计的考生走过了难忘而又艰苦的日日夜夜，我们承载了太多太多考生的厚爱。每念及此，我们都感到由衷的欣慰，它也成为我们精益求精地做好每一本书的原动力。做出最好的考试用书，是我们的梦想；顺利通过考试，是考生的梦想，让我们共同祈祷梦想成真。

力求完美的目标永远在前方，追求目标的脚步亦步亦趋，在这个过程中我们将始终如一地期待您的想法和心声，将一如既往的珍视您的意见和建议，敬请广大考生不吝赐教，以期为您提供更优质的专业服务。

本书编委会

2003年4月20日

目　录

第一部分　命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述与2003年变化情况 …… 3
二、《税法》考试近年命题规律总结 …… 4
三、《税法》考试重要考点分析 …… 6
四、2003年命题趋势预测 …… 9

第二部分　同步辅导及强化训练

第一章　税法概论 …… 13
本章基本内容框架 …… 13
本章重点与难点 …… 13
典型例题精析 …… 14
历年考题评析 …… 15
同步强化练习题 …… 15
同步强化练习题参考答案及解析 …… 16
第二章　增值税法 …… 18
本章基本内容框架 …… 18
本章重点与难点 …… 18
典型例题精析 …… 28
历年考题评析 …… 30
同步强化练习题 …… 34
同步强化练习题参考答案及解析 …… 40
第三章　消费税法 …… 46
本章基本内容框架 …… 46
本章重点与难点 …… 46
典型例题精析 …… 50
历年考题评析 …… 52
同步强化练习题 …… 54
同步强化练习题参考答案及解析 …… 58
第四章　营业税法 …… 63
本章基本内容框架 …… 63
本章重点与难点 …… 63
典型例题精析 …… 67

历年考题评析 …… 68
同步强化练习题 …… 71
同步强化练习题参考答案及解析 …… 74
第五章　城市维护建设税法 …… 77
本章基本内容框架 …… 77
本章重点与难点 …… 77
典型例题精析 …… 78
历年考题评析 …… 78
同步强化练习题 …… 79
同步强化练习题参考答案及解析 …… 80
第六章　关税法 …… 82
本章基本内容框架 …… 82
本章重点与难点 …… 82
典型例题精析 …… 85
历年考题评析 …… 85
同步强化练习题 …… 87
同步强化练习题参考答案及解析 …… 89
第七章　资源税法 …… 92
本章基本内容框架 …… 92
本章重点与难点 …… 92
典型例题精析 …… 93
历年考题评析 …… 94
同步强化练习题 …… 94
同步强化练习题参考答案及解析 …… 96
第八章　土地增值税法 …… 99
本章基本内容框架 …… 99
本章重点与难点 …… 99
典型例题精析 …… 101
历年考题评析 …… 102
同步强化练习题 …… 103
同步强化练习题参考答案及解析 …… 104
第九章　城镇土地使用税法 …… 107
本章基本内容框架 …… 107
本章重点与难点 …… 107
典型例题精析 …… 108
历年考题评析 …… 108
同步强化练习题 …… 109
同步强化练习题参考答案及解析 …… 110
第十章　房产税法 …… 112
本章基本内容框架 …… 112

本章重点与难点 …… 112
典型例题精析 …… 113
历年考题评析 …… 113
同步强化练习题 …… 115
同步强化练习题参考答案及解析 …… 116
第十一章　车船使用税法 …… 118
本章基本内容框架 …… 118
本章重点与难点 …… 118
典型例题精析 …… 119
历年考题评析 …… 119
同步强化练习题 …… 120
同步强化练习题参考答案及解析 …… 121
第十二章　印花税法 …… 123
本章基本内容框架 …… 123
本章重点与难点 …… 123
典型例题精析 …… 125
历年考题评析 …… 125
同步强化练习题 …… 127
同步强化练习题参考答案及解析 …… 129
第十三章　契税法 …… 131
本章基本内容框架 …… 131
本章重点与难点 …… 131
典型例题精析 …… 132
历年考题评析 …… 132
同步强化练习题 …… 133
同步强化练习题参考答案及解析 …… 134
第十四章　企业所得税法 …… 135
本章基本内容框架 …… 135
本章重点与难点 …… 136
典型例题精析 …… 145
历年考题评析 …… 147
同步强化练习题 …… 152
同步强化练习题参考答案及解析 …… 158
第十五章　外商投资企业和外国企业所得税法 …… 165
本章基本内容框架 …… 165
本章重点与难点 …… 165
典型例题精析 …… 172
历年考题评析 …… 174
同步强化练习题 …… 179
同步强化练习题参考答案及解析 …… 185

第十六章　个人所得税法 …… 190
本章基本内容框架 …… 190
本章重点与难点 …… 190
典型例题精析 …… 196
历年考题评析 …… 198
同步强化练习题 …… 202
同步强化练习题参考答案及解析 …… 207
第十七章　税收征收管理法 …… 211
本章基本内容框架 …… 211
本章重点与难点 …… 211
典型例题精析 …… 215
历年考题评析 …… 215
同步强化练习题 …… 217
同步强化练习题参考答案及解析 …… 218
第十八章　税务行政法制 …… 220
本章基本内容框架 …… 220
本章重点与难点 …… 220
典型例题精析 …… 221
历年考题评析 …… 222
同步强化练习题 …… 222
同步强化练习题参考答案及解析 …… 224

第三部分　重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑 …… 227

第四部分　跨章节综合题演练

跨章节综合题演练 …… 235
跨章节综合题演练参考答案及解析 …… 239

第五部分　全真模拟测试题及参考答案

2003 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一) …… 247
模拟测试题(一)参考答案及解析 …… 251
2003 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二) …… 255
模拟测试题(二)参考答案及解析 …… 259
2003 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三) …… 262
模拟测试题(三)参考答案及解析 …… 266
2003 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(四) …… 270

模拟测试题(四)参考答案及解析…… 273
2003 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(五)…… 277
模拟测试题(五)参考答案及解析…… 281

附录一　2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及参考答案…… 285
附录二　中华会计网校远程教育简介
附录三　购书说明　赠送说明

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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

《税法》是注册会计师资格考试五门课程之一，其历年考试的通过率都不是很高，1995 年为 14%、1996 年为 16%、1997 年为 35%、1998 年为 12%、1999 年为 25%、2000 年为 11%、2001 年为 6.8%、2002 年为 11.65%，特别是近三年及格率呈逐年下降趋势。如何顺利通过税法考试，对于广大考生特别是今年初次参加税法考试的考生尤为重要。首先，要熟悉这门课程的基本内容与命题规律；其次要全面深入地掌握教材内容，灵活熟练地运用税法政策分析问题、解决问题；最后，要掌握正确的学习方法和解题思路，多做练习，沉着应试。

一、全书基本内容概述与 2003 年变化情况

(一)《税法》教材基本结构

2003 年注册会计师考试《税法》教材内容丰富，紧跟税制改革新精神，体现现行税收法律、法规、规章的最新政策。本教材共分 18 章，三大部分，结构总览如下：

- 第一部分：税法概论(第 1 章)
- 第二部分：税收实体法(第 2 - 16 章)，包括
  - 流转税法(第 2 - 4 章)
  - 其它税法(第 5 - 13 章)
  - 所得税法(第 4 - 16 章)
- 第三部分：税收程序法和税务行政法制(第 17 - 18 章)

第一部分：税法概论(第 1 章)

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念，为理解税法体系和学习以后各章奠定基础。由于本章不涉及操作能力测试，因而在考试中只以选择、判断等客观题型出现，分值较少。

第二部分：税法实体法(第 2 - 16 章)

本部分由 15 个税种组成，主要介绍实体法各税种的政策规定，是教材的核心内容。15 个税种按征税对象不同，又可分为三个层次：

1. 流转税法：即以流转额(销售收入、劳务收入)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。流转税部分在历年考试中分值占 20% - 30%，各种题型都会出现，因而考生应全面掌握与理解教材内容，明确各税种的区别与内在联系，把握计税依据确定、纳税义务发生时间等问题。

2. 其它税法，包括税种有资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税，涉及教材第 5 - 13 章，共 9 个税法，它们是：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、契税法。这些税法在近两年考试中分值一般占 1.5% - 20%左右，题型主要集中在判断、选择这种客观题中，有时也在计算题中涉及这类税法内容，考生应理解熟悉各税法的主要法律规定，特别是征税范围与纳税人、计税依据、减免税、纳税期限与地点等。

3. 所得税法，即以纳税人收入扣除成本、费用、损失后的余额(纯收入)为征税对象征收的一类税，包括教材第 14、15、16 章，涉及企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税三个税法。所得税部分在历年考试中分值占 30% - 40%。各种题型都出现，还经常与其它税法或税收征管法结合出题，考生也应全面掌握与理解教材内容，特别是各所得税法中应纳税所得额的确定、减免税规定等。

第三部分：税收程序法和税务行政法制(第 17 - 18 章)

这部分内容以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心，它是我国第一部税收程序法，主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第 17、18 章，涉及税收征收管理法和税务行政法制两章，在考试试卷中分值一般在 10%左右，题型主要分布在判断、选择这种客观题上，综合题多见于征管法同流转税法或所得税结合。学习这部分内容重在理解、熟悉税收征收管理程序上的法律规定，以及违反税法规定的行政或法律责任。

(二)2003 年教材主要变化内容

根据 2002 年税收新政策及 2003 年《税法》课程考试大纲，2003 年《税法》教材变化较大，主要表现在：

1. 实体法 15 章结构有变动。

以往教材将 15 个实体法税种先按征收部门排列：税务部门征收税种、财政部门征收税种、海关征收税种；再将税务部门征收税种按重要性排列：流转税、所得税、其他税。2003 年教材在税种排列顺序上进行了调整，按各税种的计算顺序进行排列：流转税、其他销售税金、财产行为税、所得税，目的是在计算各项所得税时对税前准允扣除的税金掌握其计算方法。

2. 各章增加了一些有代表性的例题。

3. 主要变化章节要览：

(1)增值税法中:

①对旧货、旧车销售的征税规定按2002年1月1日的新政策进行了调整;

②对外购免税农产品计算扣税的扣除率执行2002年1月1日起的新政策,即由原来的10%调整为13%;

③出口退税免抵退和先征后退的计算方法实行2002年1月1日实施的新政策;取消了原出口退(免)税管理中的相关内容;

④补充了有一些具体征税项目(如集成产品、自来水等)征税政策。

(2)营业税法中:

①计税营业额确定按行业进行了调整,并增加金融保险企业营业税计税营业额的有关规定;

②补充了减免税优惠中有关规定;

③根据2002年1月1日金融企业会计制度,对金融保险企业营业税纳税义务发生时间作出了具体规定。

(3)城市维护建设税法中:

增加了教育费附加的计算缴纳规定。

(4)企业所得税法中:

①计税收入有增加项目;

②扣除项目中新增对支付给职工的经济补偿金税前扣除规定;

③优惠政策有新增内容,如对西部大开发的税收优惠。

(5)外商投资企业和外国企业所得税法中:

①预提所得税税率自2001年1月1日起调整为10%。

②税收优惠中对追加投资,西部大开发等均有新增优惠政策。

(6)个人所得税法中:

①对工资薪金所得征税范围有补充内容;

②对个人出租住房的税前扣除项目进行了补充,个人出租住房所得的税率自2001年1月1日起调减为10%;

除上述重要新增或修订政策外,消费税法、城镇土地使用税法、房产税法、契税法、税收征收管理法等章节,也有少部分变化内容。

二、《税法》考试近年命题规律总结

(一)题型题量介绍

历年试题题型题量分析表

年度		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

(二)历年考试命题规律

《税法》作为注册会计师考试课程之一,已有八年。纵观这八年的命题情况,可见其规律如下:

1. 覆盖面广,重点突出

《税法》考试教材在1998年前由十二章组成,1998年、1999年增加了六个地方税种和最后一章税务行政法制,由十九章组成。2000年取消"固定资产投资方向调节税"一章内容,教材由十八章组成。不论教材如何变化,每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章节,各章少则1分,多则15分左右。尽管覆盖面很广,但分散之中有所侧重,重点税种有四个即增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税,加上税收征管法共五章,在近三年考题中分别占到57%、54%、56%。下面仅以2000年-2002年试题中这三章分数分布统计如下表:

重点章节	2000年	2001年	2002年
增值税法	14分	12分	14分
企业所得税法	14分	14分	13分
外商投资企业和外国企业所得税法	11分	13分	11分
个人所得税法	10分	12分	11分
税收征管法	8分	3分	7分
合计	57分	54分	56分

2. 点面结合、侧重实务、理论联系实际

注册会计师考试的指导思想就是要求考生在具备一定理论水平和政策水平的基础上，能够运用政策去解决实际问题，因此考试重在实际操作能力和综合分析能力，考题中有些题目是针对某一项经济业务的纳税处理，考点在某个问题上；而有些题目是以纳税人一个纳税期间的具体业务出发，分析计算其应纳某一税种或所有税种，考点在某个章节上。不论考点考面，均围绕注册会计师执业中的实务操作问题，密切联系实际。

3. 注重知识网络化，综合性加强

现行税法体系以流转税、收益税为主体，其它税并存的复合税制。多税种征收、多环节多层次调节是税收调节经济的客观要求。纳税人生产、经营活动会涉及多个税种、多项政策，不同税种之间既有区别，也有内在联系，这就要求考生全面理解税法政策，融会贯通地运用各种税法规定，综合处理不同税种的纳税计算。同一考题中，既可能涉及同一税种不同章节；也可能涉及同一纳税人需计算缴纳的不同税种；还可以涉及税收实体法和程序法的综合运用。总之，跨章节、跨税种的综合性考题是历年考题中不可缺少的一类题型。

4. 题型规范、难易结合、隐蔽程度提高

税法考试试题量各年在50－60题之间，近三年均为58题，考试时间2.5小时；考试题型为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题；分数分布为前三个题型为客观题(答在答题卡上)，后两个题型为主观题(答在答卷纸上)。题目中有直接考察政策规定的，也有考察运用多项政策规定处理实际问题的，有难有易，难题量占主导。难题主要表现为：隐蔽程度提高，陷井增加，综合性加强，业务复杂。近两年各章考试题型、题量、分值如下表：

章目		年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
			总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	税法概论	2001	1	1	1	1	1	1						
		2002	2	2			1	1	1	1				
二	增值税法	2001	6	12	1	1	1	1	2	2	1	2	1	6
		2002	5	14	1	1	1	1	1	1	1	6	1	5
三	消费税法	2001	3	7	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2
		2002	3	5	1	1			1	1	1	2		1
四	营业税法	2001	4	7	1	1	1	1	1	1	1	4		
		2002	4	8	1	1	1	1	1	1	1	5		
五	企业所得税法	2001	6	14	2	2	1	1	2	2			1	9
		2002	7	15	3	3	1	1	2	2			1	9
六	外商投资企业和外国企业所得税法	2001	5	13	1	1	1	1	2	2			1	9
		2002	4	11			1	1	2	2			1	8
七	个人所得税法	2001	5	12	1	1	1	1	2	2			1	8
		2002	7	11	1	1	1	1	3	3	1	4	1	2
八	资源税法	2001	2	2	1	1			1	1				
		2002	2	2	1	1			1	1				
九	城市维护建设税法	2001	2	2			1	1	1	1				
		2002	1	1			1	1						

续表

章 目		年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
			总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
十	城镇土地使用税法	2001 2002	2 3	3 3	 1	 1	 1	 1	1 1	1 1	1	2		
十一	房产税法	2001 2002	4 3	5 3	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1	2		
十二	车船使用税法	2001 2002	3 1	3 1	1 1	1 1	1	1	1	1				
十三	印花税法	2001 2002	2 4	5 4	 1	 1	 2	 2	1 1	1 1	1	4		
十四	土地增值税法	2001 2002	3 3	3 3	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				
十五	契税法	2001 2002	3 3	3 3	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				
十六	关税法	2001 2002	2 3	2 5	1	1	1 1	1 1	 1	 1			 1	 3
十七	税收征管法	2001 2002	3 5	3 7	1 2	1 2	1 1	1 1	1 1	1 1			 1	 3
十八	税务行政法制	2001 2002	2 2	2 2			1 1	1 1	1 1	1 1				

三、《税法》考试重要考点分析

(一)增值税的销项税额与进项税额

1. 销项税额计算

销项税额 = 销售额 × 13%或 17%

(1)销售额的范围:除价款外,还要包括价外费用,增值税实行价外计税,因此不论是价款还是外价费用均应是不含税价格,含税价格的换算必须熟练。

(2)特殊销售方式下的销售额:三种折扣(或折让)的税务处理要清楚,以旧换新以新货物价格确定销售额;以物易物双方均应开具发票,但对换入新货物能否抵扣进项税额要看清换入的货物作何用途,是否取得专用发票等;包装物押金逾期征税时,应换算为不含税价格,酒类产品(除黄酒、啤酒外)包装物押金只要收取增值税、消费税都要交;对旧货、旧车销售的征税规定。

(3)视同销售时销售额确定:无同类货物平均售价,才用组成计税价格,组价公式中如果没有从价征收的消费税税金,成本利润率为 10%;反之,成本利润率按消费税法规定的成本利润率。

(4)税率确定:小部分货物适用 13%税率(要记)大部分货物和增值税劳务用 17%税率(注意对 13%货物提供加工、修理修配劳务也适用 17%税率)。

(5)销项税额确定时间:也就是增值税纳税义务发生时间和专用发票开具时限,要掌握不同销售结算方式下的销项税额确定时间。

2. 进项税额抵扣:

(1)准予以票抵扣和计算抵扣的进项税额,其中三种计算扣税是难点。外购免税农产品按买价的 13%计算扣税;购销货物的运费按 7%计算扣税(包括外购免税农产品),对外购的免税农产品而言,买价的 87%和运费的 93%进入采购成本;生产企业从废旧物资回收经营单位收购废旧物资按 10%计算扣税。

(2)不得抵扣进项税额与进项税额转出处理:掌握不得抵扣 7 项规定。特别注意:购进货物用途不明确,可以先作进项税额处理;发生 2 至 6 项时,需作进项税额转出处理。转出方法一是按实际抵扣的进项税额转出;二是无法准确确定该项进项税额的,按当期实际成本乘以税率转出。

(3)进项税额抵扣时间:在有法定扣税凭证的前提下,工业购进货物一定要验收入库,已入库未付款的外购货物可以抵扣进项税;商业购进货物一定要全额付款,已付款未入库的外购货物可以抵扣进项税;运费的计算扣税随所购货物抵扣时间而决定;外购应税劳务的进项税支付劳务费才可抵扣。

3. 不足抵扣的处理:出现连续两个月应纳税额计算题目时,应注意是否有上月未抵扣完的进项税额;如

果有,结转本月继续抵扣。

(二)应税消费品应纳消费税与增值税计算

1. 消费税的计税方法:首先要明确应税消费品税类及范围,根据不同应税消费品选择不同计税方法。从价定率计税方法的销售额包括价款(其中含消费税税金)和价外费用,不包括增值税税金,从量定额计税方法只适用于四种应税消费品;复合计税方法适用于粮食白酒、薯类白酒、卷烟(定额税率和比例税率最好记下来),计算时先算从量税额,再算从价税额,两者之和为应纳消费税额,复合计税方法一定要掌握。

2. 应税消费品已纳税款扣除:消费税扣税与增值税扣税相比,有更为严格的限定条件,从扣税范围上:只须列举的七项应税消费品才有扣税问题,注意外购酒及酒精生产的酒不在扣税范围之列;从扣税方法上:只有当期生产领用的应税消费品才能扣除已纳消费税,计算方法应掌握;以扣税环节上:只有生产环节计算应纳消费税时,从国内其他生产企业购入的应税消费品已纳消费税才可扣除,零售环节计算消费税时不实行消费税扣税。

3. 委托加工应税消费品:由受托方代收代缴消费税,消费税计算通常是没有同类消费的售价、用组成计税价格为依据,组价 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率),其中加工费包括代垫辅料成本,不包括向委托方收取的增值税,也不包括代收代缴的消费税。

对于委托加工收回的应税消费品,受托方直接出售时不交消费税,只交增值税;继续加工生产应税消费品时,已纳消费税准予抵扣,其扣税范围、扣税方法同外购应税消费品。

4. 消费税与增值税交叉

应税消费品在计算消费税的同时,一般还要计算增值税。当应税消费品采用从价定率计税方法时,无论是正常销售时的售价,视同销售时的组价,进口环节的组价,两税的计税依据都是一致的。这一点要特别清楚,不要漏算任何一种税金。更不能算错计税依据,那样会导致两税均出现错误。

(三)营业税征税范围与计税营业额的确定

1. 营业税按行业划分有 9 个税目,每个税目都规定有征税范围。学习时应与营业税减免税项目结合起来,还要与增值税征税范围相区别,以便正确确定营业税应税项目和适用税率(营业税税率要记)。

2. 计税营业额的确定:营业税以纳税人提供应税劳务、转让无资产、销售不动产向对方收取的全部价款和价外费用为计税营业额。对列举的行业或业务可以余额为计税营业额;对价格明显偏低而无正当理由的,税务机关可按规定顺序核定营业额,其中组价公式应当掌握,公式中营业税税率按税目确定。

(四)企业所得税应纳税所得额计算与调整

这一问题中难点较多,而且与会计有密切联系,企业所得税法是《税法》考试中难度最大、涉及税种最多、最易丢分的一章,希望大家给予高度重视。作为应纳税所得额的确定有两种方法:

方法之一:应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额

方法之一:应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调增项目金额 - 纳税调减项目金额

无论哪一种方法确定所得额,都会涉及以下七个方面:

1. 计税收入:重点应掌握前十项,并关注最后两项新增内容。视同销售的货物也应交所得税,计税方法为:该货物计算增值税的销售额扣减成本的余额,作为所得税的计税依据。

2. 准予扣除项目:基本项目共 4 项,即成本、费用、税金、损失,其中税金包括:消费税、营业税、资源税、关税、城建税、教育费附加共 6 个税费。有范围和标准的扣除项目共 23 项内容,应全面掌握。其中需要特别指出的有:(1)借款费用应注意费用化与资本化的划分,即使资本化的借款费用如果超过金融机构同期同类利率计算的借款利息,也不得资本化;(2)工资薪金支出主要掌握计税工资计算标准,超标准不得税前扣除;对于工资未计入成本费用的,要按计税工资扣除;对于工资已计入成本费用的,要对超标准部分调增所得额。(3)公益救济性捐赠:首先判断是否属于公益性捐赠,对公益性捐赠税前有全额扣除(仅有 4 项捐赠)和限额扣除两种,限额扣除计税方法应掌握。(4)业务招待费:以主营业务收入和其他业务收入为基数,按规定的两档比例计算限额,超限额部分不得税前扣除;(5)经营租赁的租赁费:根据受益期均匀扣除;(6)坏账损失与坏账准备金:以年末应收账款(包括应收票据)余额的 5‰计提;(7)广告费和业务宣传费:广告费内容较多,要区分限额扣除、全额扣除、不得扣除(仅指粮食白酒广告费用)三种情况。2% 和 8% 限额扣除适用不同行业,这些行业要清楚,计算限额的基数与业务招待费用一致。对限额以内部分据实扣除,超限额部分可无限期向以后年度结转。业务宣传费按销售或营业(基数同广告费用)收入 5‰以内扣除。其他扣除项目按教材规定也都应掌握。

3. 不得扣除项目:应全面掌握。

4. 亏损弥补:掌握一般规定及操作方法,即从亏损的下一年度算起,连续 5 年补亏。对有些特殊规定也应关注,如:投资方从联营企业分回的税后利润,先还原为税前、后补亏、再补税;免税所得可以抵减亏损,也可以弥补亏损。

需要全本请访问 www.ertongbook.com