全国注册会计师考试辅导教材

圆圆缘注册会计师考试应试指南及模拟试卷

税摇摇法

全国注册会计师考试辅导教材研究室摇编

李摇文摇主编

经 济 管 理 出 版 社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇图书在版编目（悦阅）数据

摇圆圆圆圆圆圆注册会计师考试应试指南及模拟试卷 圆税法 辕李文主编 圆北京 :经济管理出版社，圆圆圆圆
摇ISBN 圆-圆圆圆-圆圆圆-圆 原原

摇Ⅰ圆圆圆圆圆圆摇Ⅱ圆李圆圆圆圆摇Ⅲ圆税法 原中国 原会计师 原资格考核 原自学参考资料摇Ⅳ圆圆圆圆

摇中国版本图书馆 悦阅）数据核字（圆圆圆圆）第 圆圆圆圆圆圆号

出版发行 :经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 愿号中雅大厦 员层

邮编 :员圆圆圆愿

摇摇印刷 :北京求实印刷厂　　经销 :新华书店

摇摇责任编辑 :杨晓君摇常亚波

摇摇技术编辑 :晓摇成

摇摇责任校对 :郭红生

摇摇开圆圆圆毫米伊员猿圆圆毫米　　印张摇摇摇摇圆千字

摇摇圆圆圆圆年 源月第 员版　　圆圆圆圆年 源月第 员次印刷

摇摇印数 :员原员圆圆册　　定价 :员愿圆圆元

书号 :ISBN 圆-圆圆圆-圆圆圆-圆 原原

·版权所有摇翻印必究·

凡购本社图书，如有印装错误，由本社读者服务部

负责调换。联系地址 :北京阜外月坛北小街 圆号

电话：（圆圆）员圆圆圆圆摇摇摇摇

前摇摇言

圆摇缘年怨月员远日至员愿日，一年一度的注册会计师（悦孕粤）全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解圆摇缘年悦孕粤考试大纲的内容，明确圆摇缘年悦孕粤考试命题的方向，熟练把握考试科目各章节知识点，顺利通过考试，经济管理出版社组织出版了《圆摇缘年注册会计师考试应试指南及模拟试卷》系列丛书。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本，由全国注册会计师考试辅导教材研究室组织编写。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授，他们具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考试大纲的变动之处有清晰的把握，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了圆摇缘年悦孕粤考试的知识点，而且考点、重点、难点突出，解题思路清晰，从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由五大部分组成：

第一部分“命题规律总结及圆摇缘年命题趋势预测”。通过对近三年考试题型、题量、分数分布的科学总结，帮助考生沿着历届考试的轨迹，科学分析考试命题规律和命题方向，使考生从宏观上做到心中有数，增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及答题技巧”。本书从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始，一直到临考前的准备、考场答题的基本要领为止，详细介绍了学习的基本方法与技巧，以及各类考试题型的特点及答题技巧。针对考生应试不同阶段心理所总结出的这些基本方法，无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第三部分“各章考点透视及同步训练”。本书严格依据圆摇缘年考试大纲的内容及要求，对每章知识点和考点进行全面透彻分析，并配有大量习题。各章内容主要包括：①**本章内容框架**：以图形勾画出本章整体知识结构，清晰明了。②**本章考点透视**：根据历年考试命题特点与规律，浓缩知识点，以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。③**近三年本章考题数量及分值分布**：目的是使考生清楚了解过去，以便把握圆摇缘年的题量及分值结构。④**典型试题解析**：针对每章中近三年考试的经典题目，进行详细讲解与分析，告诉考生解题思路、步骤，并做到举一反三。⑤**本章同步强化练习**：结合每章学习要点，进行同步练习。练习题针对性强，覆盖面全，可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。

⑥本章同步练习答案与解析：给出同步练习题的答案，并有针对性地进行详细的解题与分析，使考生在练习和参照的过程中无师自通。

第四部分“跨章节综合题演练及答案”。[illegible]考试的特点是非常注重考查学生对知识的综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限，甚至模糊学科界限的综合题，给出了参考答案及解题思路，帮助考生总结应付大题、难题的方法，以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“[illegible]年考试模拟试卷及答案”。我们为考生准备了[illegible]套模拟试卷，其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测，体验实战，了解自己的学习成果，培养良好的心理素质，增强考试经验与信心。只有这样，才能在实际考试时，做到胸有成竹，获得好的成绩。

为了帮助广大考生顺利通过[illegible]考试，我们在每本书后均附赠了一张价值[illegible]元的“新东方注册会计师考试听课卡”。凭借此听课卡，考生既可根据自己的情况选择收听指导老师的语音辅导，又可在新东方网上课堂提出自己学习中的疑问，老师会在[illegible]小时内答疑。另外，我们将各科辅导老师的电子邮箱公布如下：①《会计》，郭建华[illegible]；②《审计》，张京[illegible]；③《财务成本管理》，金燕华[illegible]；④《税法》，李文[illegible]；⑤《经济法》，游文丽[illegible]考生可以直接与辅导老师联系，请老师答疑解惑。

限于时间和水平，本书的缺点和错误在所难免，敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后，我们衷心预祝广大考生顺利通过考试！

本书编写组

[illegible]年[illegible]月

目摇摇录

第一部分摇命题规律总结及 [illegible]年命题趋势预测

摇一、从历年考试题型及分值分布看《税法》命题方向 …… (猿
摇二、从各章题型及分值分布看《税法》命题特点 …… (猿
摇三、从各章分值比重看《税法》学习重点 …… (源
摇四、从上述分析看《税法》命题规律 …… (缘

第二部分摇学习的基本方法及答题技巧

摇一、考前学习的基本方法 …… (怨
摇二、考试答题技巧 …… (怨
摇三、考前忠告 …… (员园

第三部分摇各章考点透视及同步训练

第一章摇税法概论 …… (员猿
摇本章内容框架 …… (员猿
摇本章考点透视 …… (员猿
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员远
摇典型试题解析 …… (员远
摇本章同步强化练习 …… (员苑
摇本章同步练习答案与解析 …… (员愿
第二章摇增值税法 …… (圆员
摇本章内容框架 …… (圆员
摇本章考点透视 …… (圆员
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (猿源
摇典型试题解析 …… (猿源
摇本章同步强化练习 …… (源员
摇本章同步练习答案与解析 …… (源源
第三章摇消费税法 …… (源愿
摇本章内容框架 …… (源愿
摇本章考点透视 …… (源愿
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (缘源
摇典型试题解析 …… (缘源
摇本章同步强化练习 …… (缘远
摇本章同步练习答案与解析 …… (缘愿

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第四章摇营业税法 …… (1圆)
摇本章内容框架 …… (1圆)
摇本章考点透视 …… (1圆)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (6源)
摇典型试题解析 …… (6缘)
摇本章同步强化练习 …… (6苑)
摇本章同步练习答案与解析 …… (愿园)
第五章摇城市维护建设税法 …… (愿源)
摇本章内容框架 …… (愿源)
摇本章考点透视 …… (愿源)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (愿缘)
摇典型试题解析 …… (愿缘)
摇本章同步强化练习 …… (愿远)
摇本章同步练习答案与解析 …… (愿苑)
第六章摇关税法 …… (愿怨)
摇本章内容框架 …… (愿怨)
摇本章考点透视 …… (愿怨)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (怨猿)
摇典型试题解析 …… (怨猿)
摇本章同步强化练习 …… (怨源)
摇本章同步练习答案与解析 …… (怨远)
第七章摇资源税法 …… (怨怨)
摇本章内容框架 …… (怨怨)
摇本章考点透视 …… (怨怨)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员园员)
摇典型试题解析 …… (员园员)
摇本章同步强化练习 …… (员园员)
摇本章同步练习答案与解析 …… (员园猿)
第八章摇土地增值税法 …… (员园远)
摇本章内容框架 …… (员园远)
摇本章考点透视 …… (员园远)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员园怨)
摇典型试题解析 …… (员园怨)
摇本章同步强化练习 …… (员员园)
摇本章同步练习答案与解析 …… (员员园)
第九章摇城镇土地使用税法 …… (员员缘)
摇本章内容框架 …… (员员缘)
摇本章考点透视 …… (员员缘)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员员苑)
摇典型试题解析 …… (员员苑)
摇本章同步强化练习 …… (员员愿)
摇本章同步练习答案与解析 …… (员员怨)

第十章摇房产税法 …… (1)
摇本章内容框架 …… (1)
摇本章考点透视 …… (1)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (1)
摇典型试题解析 …… (1)
摇本章同步强化练习 …… (1)
摇本章同步练习答案与解析 …… (1)
第十一章摇车船使用税法 …… (1)
摇本章内容框架 …… (1)
摇本章考点透视 …… (1)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (1)
摇典型试题解析 …… (1)
摇本章同步强化练习 …… (1)
摇本章同步练习答案与解析 …… (1)
第十二章摇印花税法 …… (1)
摇本章内容框架 …… (1)
摇本章考点透视 …… (1)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (1)
摇典型试题解析 …… (1)
摇本章同步强化练习 …… (1)
摇本章同步练习答案与解析 …… (1)
第十三章摇契税法 …… (1)
摇本章内容框架 …… (1)
摇本章考点透视 …… (1)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (1)
摇典型试题解析 …… (1)
摇本章同步强化练习 …… (1)
摇本章同步练习答案与解析 …… (1)
第十四章摇企业所得税法 …… (1)
摇本章内容框架 …… (1)
摇本章考点透视 …… (1)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (1)
摇典型试题解析 …… (1)
摇本章同步强化练习 …… (1)
摇本章同步练习答案与解析 …… (1)
第十五章摇外商投资企业和外国企业所得税法 …… (1)
摇本章内容框架 …… (1)
摇本章考点透视 …… (1)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (1)
摇典型试题解析 …… (1)
摇本章同步强化练习 …… (1)
摇本章同步练习答案与解析 …… (1)

第十六章摇个人所得税法 …… (圆园
摇本章内容框架 …… (圆园
摇本章考点透视 …… (圆园
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (圆愿
摇典型试题解析 …… (圆愿
摇本章同步强化练习 …… (圆怨
摇本章同步练习答案与解析 …… (圆怨
第十七章摇税收征收管理法 …… (猿园
摇本章内容框架 …… (猿园
摇本章考点透视 …… (猿园
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (猿远
摇典型试题解析 …… (猿远
摇本章同步强化练习 …… (猿愿
摇本章同步练习答案与解析 …… (猿愿
第十八章摇税务行政法制 …… (猿怨
摇本章内容框架 …… (猿怨
摇本章考点透视 …… (猿怨
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (源缘
摇典型试题解析 …… (源缘
摇本章同步强化练习 …… (源远
摇本章同步练习答案与解析 …… (源苑

第四部分摇跨章节综合题演练及答案

摇跨章节综合题 …… (圆员
摇跨章节综合题答案 …… (圆缘

第五部分摇圆园园愿年考试模拟试卷及答案

摇考试模拟试卷 (一) …… (圆远
摇考试模拟试卷 (一) 参考答案 …… (圆苑
摇考试模拟试卷 (二) …… (圆愿
摇考试模拟试卷 (二) 参考答案 …… (圆缘
摇考试模拟试卷 (三) …… (圆怨
摇考试模拟试卷 (三) 参考答案 …… (圆缘

第一部分

命题规律总结及2019年命题趋势预测

命题规律总结及 圆圆缘年命题趋势预测

注册会计师《税法》考试 圆圆圆年全国合格率 员圆圆缘，北京合格率 员圆缘圆缘；圆圆猿年全国合格率 员圆圆员缘，北京合格率 员圆圆员缘；圆圆源年全国合格率 员圆源源缘，北京合格率 员圆源猿。近两年来，《税法》合格率虽然偏低，但难度比较稳定。

一、从历年考试题型及分值分布看《税法》命题方向

圆圆圆~ 圆圆源年《税法》题型、题量分布情况如下表：

题型 / 年度	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
圆圆圆	员缘	员缘	员缘	员缘	圆圆	圆圆	源	员苑	源	猿猿	缘愿	员圆圆
圆圆猿	员缘	员缘	员缘	员缘	圆圆	圆圆	源	员远	源	猿源	缘愿	员圆圆
圆圆源	员缘	员缘	员缘	员缘	圆圆	圆圆	源	圆圆	猿	猿圆	缘苑	员圆圆

从上表可以看出，近三年客观题（单项选择题、多项选择题、判断题）与主观题（计算题、综合题）分值比例为各占 缘圆缘，题量为 缘苑~ 缘愿题；主观题共 苑~ 愿题，业务量大，综合性强，实务操作性增加，但难度比较稳定；考题与当前国家宏观政策及财务会计有所结合；小税种与所得税结合命题；营业税、消费税题量有所增加。

二、从各章题型及分值分布看《税法》命题特点

圆圆圆~ 圆圆源年各章客观题、主观题分值情况如下表：

年度 / 题型 / 章目	圆圆圆年			圆圆猿年			圆圆源年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章：税法概论	圆		圆	圆		圆	圆		圆
第二章：增值税法	猿	员远	员怨	猿	圆员	圆源	远	怨	员缘
第三章：消费税法	圆		圆	猿		猿	猿		猿
第四章：营业税法	猿	源	苑	缘		缘	圆	源缘	远缘
第五章：城市维护建设税法	员		员	员		员	圆		圆
第六章：关税法	圆		圆	猿		猿	猿		猿
第七章：资源税法	圆		圆	员		员	员		员
第八章：土地增值税法	猿		猿	猿		猿	猿		猿
第九章：城镇土地使用税法	员		员	圆		圆	圆		圆
第十章：房产税法	猿		猿	猿		猿	圆		圆
第十一章：车船使用税法	员		员	员		员	圆		圆

续表

年度 / 题型 / 章目	圆摇圆年			圆摇猿年			圆摇源年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第十二章：印花税法	源		源	圆		圆	猿		猿
第十三章：契税法	猿		猿	圆		圆	圆		圆
第十四章：企业所得税法	远	员园	员远	苑	员苑	圆源	缘	员苑	圆圆
第十五章：外商投资企业和外国企业所得税法	猿	愿	员员	猿	愿	员员	源	员缘	员恕
第十六章：个人所得税法	缘	员圆	员苑	猿	源	苑	源	源缘	愿缘
第十七章：税收征收管理法	源		源	猿		猿	猿		猿
第十八章：税务行政法制	圆		圆	猿		猿	员		员
合计	缘园	缘园	员园	缘园	缘园	员园	缘园	缘园	员园

摇摇（注：从圆摇圆年开始，中注协不再对外发布全国注册会计师统一考试的标准答案和评分标准，以上表格中的得分和分值分配，是根据规律和经验划分的，仅供大家参考。）

摇摇从上表分值统计看，主观题和客观题各占缘园缘，客观题是每一章都有考题，而主观题则是重点突出，侧重于考查那些税源大，与实际联系紧密的主体税种。从两种题型来看，要顺利通过《税法》考试，考生要充分重视客观题，力争多得分数；主观题重点考查综合性和实务性，考生要尽量少失分。

在各章节中，客观题分值相对较大的章节是增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、房产税法、印花税、企业所得税法、外商投资企业及外国企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法，至少出猿题，多则有远~苑题。

主观题中占分值较大的章主要是：增值税法、消费税、营业税法、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，分值在源~员缘分，总计约源缘~缘园分。所以，上述各章内容掌握的好坏，是能否通过《税法》考试的关键。

三、从各章分值比重看《税法》学习重点

摇摇（一）全面掌握基础知识和各章节内容，认真研习各重点章节。

从各章的内容上分析，三年来，每章都有考题，客观题覆盖面广，内容全面。

首先，考生应全面掌握教材内容，通读教材内容。近年考试内容比较全面，覆盖面广，因此全面阅读教材内容，学习我国税法的原则、立场、方针政策，这对总体把握《税法》教材的重点内容很重要。多年教学中发现，一些考生只重章节内容而忽视学习税法的原则、立场、方针政策，其结果是对具体政策规定难于理解，转而死记硬背，考题稍加变化考生就无法解决问题。

其次，考生应对重点章、节和内容做重点阅读、反复研究，认真理解，只有这样才能掌握好考试的重点内容。

《税法》教材内容可分为三个层次，第一层次是：增值税法、企业所得税法、外商投资及外国企业所得税法及个人所得税法；第二层次是：消费税法、营业税法、印花税法、税收征收管理法；第三层次是：各小税种、关税法、土地增值税法和税务行政法制。第一、第二两个层次必须熟练掌握，这两部分约占考题分数的远园缘~苑园缘，计算题、综合题大部分出自这八章内容，所以熟练掌握这两部分内容，就为通过《税法》考试奠定了良好的基础。

对考生而言，掌握基础知识、基本技能最为重要。一味追求偏、难、怪题，或相信一些商业宣传的押题、模拟题，而忽视对基本知识、基本技能的掌握是考试的大忌。基本知识、基本技能最容易忽视，而它才是考试命题的基本点，历年考试内容都以此为基础出考点，从未出过偏、怪的内容，所以掌握基础知识和基本技能是通过《税法》考试的关键。

（二）考生在学习过程中，要综合掌握各章、节的内容，特别是各章之间的相互联系。

考生在学习中，应注意掌握各税种之间的联系，如：流转税与所得税的关系及与《征管法》的关系，绝不能只掌握某一税种的内容，而忽视了各税种之间内在关系。这也就是编者在每章前面要写该税种特点的原因，希望广大考生注意阅读。实

需要全本请访问 www.ertongbook.com

际上,近年《税法》考试综合性越来越强,考生应站在注册会计师的立场来学习《税法》,掌握一个企业经营什么业务,应当缴纳哪些税种?怎样计算?何时缴纳?有无税收优惠?出现违章或违法行为会受怎样的处罚?纳税上同税收机关有争议应如何处理?从这个角度出发来学习《税法》才能真正掌握其内容,才能在考试中成为赢家,在实际工作中成为内行高手。

考生在学习过程中常见的一种现象是,不注意某项税收政策的前提条件,因此往往无法理解该政策规定。编者讲重点阅读、反复研究,还包括要求考生要善于归类总结,化繁为简,触类旁通。如:企业所得税法中关于资产评估增值及接受捐赠的非货币性资产,写在教材的不同节里,学习时应加以归类,即国务院统一进行的资产评估净增值,可以调账、可以计提折旧、不做纳税调整;而企业股份制改造中的资产评估净增值可以调账、可以计提折旧、要做纳税调整,因为资产评估净增值没有缴纳企业所得税;接受捐赠非货币性资产,缴纳了企业所得税,所以可提取折旧;外商投资企业接受捐赠非货币性资产,由于缴纳了所得税,所以也可提取折旧;同理,企业对外投资的评估增值应缴纳企业所得税,所以企业接受的资产才可以价值转移;若企业对外投资的资产评估增值没有缴纳企业所得税,则企业接受的资产不能做价值转移。这样一来,考生才能达到融会贯通的效果。

考生一定要适量做些练习题。考生应七分精力研读教材重点内容,三分精力做练习题。对于练习题的选择,要注意是否与《税法》教材内容一致,是否突出了重点内容,那些覆盖了考点并且差错少的习题,就是你应当选做的练习题,做题时要训练解题的速度。

(三)学习税法还应同税务会计处理相结合。

税法与税务会计相结合是近年来命题的特点。□□□□缘年《税法》教材也同样加强了这部分内容;考生将税法与税务会计相结合,既有利于真正掌握税法规定,对于学习《会计》也有帮助。但是,编者只要求考生掌握税务会计处理方法,目的是从另一角度去理解、掌握税收法规。事实上,□□□□~□□□□源年《税法》考题中已经有所涉及,应当引起考生重视。

四、从上述分析看《税法》命题规律

摇摇虽然□□□□源年《税法》合格率不高,但原则上不会通过降低试题难度来提高及格率,因此□□□□缘年《税法》试题仍将保持前缘年的难度水平,通过对□□□□园年、□□□□员年、□□□□圆年、□□□□猿年及□□□□源年《税法》命题的分析,我们认为□□□□缘年仍将保持前缘年的特点,客观题与主观题比例仍然为各占缘豫,题目总量将保持缘苑~缘愿题,其中主观题共苑~愿题;考题难度不会明显增加,但综合性将进一步加强,特别是小税种与小税种、小税种与主要税种、主要税种之间的综合命题,考题将适当与财务会计相结合并涉及征纳双方的权利义务。考题要求会采用分步提问法,为计算机阅卷奠定基础。增值税法、企业所得税法、外商投资及外国企业所得税法、个人所得税法、消费税法、营业税法、印花税法、税收征收管理法等,仍将占苑□缘左右的分值;□□□□缘年教材新增加的内容应当重点掌握,但根据历年考题情况分析,其所占分值不会太大。

由于命题的专家来自政策研究制定部门、会计师事务所和高等院校,因此命题的基础性、全面性、综合性、实务性仍将是□□□□缘年《税法》考试的方向。

第二部分

学习的基本方法及答题技巧

学习的基本方法及答题技巧

摇摇很多考生对《税法》考试都有极大的畏惧情绪。尤其看到近几年《税法》考试的通过率较低，以为《税法》教材增加了内容，考试增加了难度，后悔当初没有先考《税法》。下面我们了解一下 [illegible]年后全国《税法》考试的各年通过情况：[illegible]年 [illegible]；[illegible]年 [illegible]；[illegible]年 [illegible]；[illegible]年 [illegible]；[illegible]年 [illegible]。可以看出，除 [illegible]年、[illegible]年外，其他各年的通过率是很接近的，为 [illegible]左右。

一、考前学习的基本方法

首先要带着兴趣学习，兴趣能使学习变得主动。很多考生在考试通过后感慨地表示：《财务成本管理》考的是计算，《经济法》考的是“背功”，《税法》是比较有意思的科目。虽然这种说法属于个人见解，但无论如何，税法能让人坐下来、看下去、想研究。

其次要有信心，如果觉得自己欠缺经验、记忆力差、经济类知识了解少，丧失了信心，考试就不会成功。其实就考试能力来说，任何一个人都有自己的长处和短处。只有相信自己，才能不断提高自己的水平和应试能力。

下面谈谈《税法》的学习方法。

[illegible]全面复习——应对《税法》试题的全面性和完整性

全面掌握教材的内容，注意它的基本概念、基本知识（税额计算）是复习备考的第一步。把书读懂读透，再通过其他辅导资料进行练习和模拟训练，才能更好地应对考试。

[illegible]突破重点——应对税法考试的综合题

《税法》考试的命题重点十分突出，重点内容一目了然，这对我们的复习有很大的帮助。在前面分析了《税法》教材的重点题和重点章节的主要题型的基础上，现在就可以“庖丁解牛”以便“对症下药”。如计算题常考增值税、营业税、消费税、个人所得税，外加一些小税种，最易丢分的是增值税。又如综合题，是所有考生最头痛的部分，它常考的是增值税、企业所得税。这样一来，我们的复习备考工作就显得轻松了。为什么？因为我们要解决的重点只有增值税和企业所得税，这两部分按综合题复习掌握，其余部分按计算题复习掌握，就可以应对考试了。所以，复习的重点就是第二章和第十四章。

[illegible]加强练习——提高应试能力

《税法》这门课不仅需要记忆大量的法律规章，而且还要做大量的练习题。有些考生总是希望有“捷径”可走，不愿意付出辛劳，甚至寄希望于老师押题，这根本不是解决问题的办法，对考生也是非常不利的。需要注意的是，做题不能盲目，你一定要先把知识结构框架搭起来，然后再做题。

[illegible]模拟冲刺——熟悉解题技巧

最后说一说模拟测试。编者认为考前最好做几套模拟题或是以前年度的考题，它是对你复习过程的检验。经过测试，可了解你在复习准备中还存在的问题，也可了解你的得分底线。就算是临阵磨枪，也小有作用。

二、考试答题技巧

[illegible]选择题的应试技巧

选择题主要考查基本知识和基本方法的掌握程度。近几年，单选题有一半是计算，必须提高解题的正确率。做题时：

（[illegible]审题必须细心

选择题的备选答案具有一定的混淆性，不仔细审题就辨认不清谁是谁非，给解题带来困难。应对的办法是，你只记一个正确的规定。

（[illegible]排除干扰选项

排除法是选择题中经常使用的一种方法，只要使用恰当就能产生效果。正像前面所讲，你只记准一个正确的规定，那么就容易把别的不对的排除掉。

（[illegible]根据目标猜测

在万不得已的情况下可以使用猜测法。考生

怨

通常有一定的知识和阅历,考试时,即使有些税法内容记不住,也可以结合相关知识推测可能的答案。

圆摇计算、综合题的应试技巧

第一,认真审题。由于综合题的“陷阱”较多,考生很容易顾此失彼,解题前理清各个条件的相互关系,非常重要,能起到事半功倍的作用。

第二,分步计算。可以避免混合计算中发生的一错全错的“悲惨情况”,同时便于考生答题和检查答案。

第三,注意解题顺序。如在计算各项税款时,先价内税,后价外税 先费用性税种,后所得税,既符合解题顺序又节省时间。

最后,合理分配时间。考试时,会做的先做,不会做的后做,可以在有限的时间内取得最佳的效果。

三、考前忠告

员摇明确《税法》考试的时间。不能认为距离考试还有很长的时日,而荒废了学习 池没有必要盲目地做大量练习。你可以用一个月的时间看第一遍书,然后开始做题,边学边练,水到渠成。

圆摇明确《税法》教材的变化。注册会计师的教材每年都做调整,而新增内容往往易出考题,所以有必要弄清楚教材变化的趋势,做到心中有数。

猿摇针对自己的情况,订个学习计划。利用平时的零散时间记一些法律规定,利用周末的完整时间进行练习,合理搭配,张弛有度。

源摇善于总结,提出问题。每一个人都有自己的一套学习方法,只要在学习中善于总结,发现问题并解决问题,就能学到知识,不断进步。

第三部分

各章考点透视及同步训练

第一章摇税法概论

本章内容框架

- 税法概念、特征及构成要素
  - 纳税义务人
  - 征税对象
  - 税率
- 税法地位与税收法律关系
  - 税法与宪法
  - 税法与民法
  - 税法与刑法
- 税法的制定与实施
- 现行税法体系
  - 税收实体法
  - 税收征收管理的程序法
- 税收管理体制
  - 税收管理体制的概念
  - 税收管理权限
  - 税收征收管理范围的划分

本章考点透视

本章是税法的基础，虽不是注册会计师考试的重点，但掌握好本章的内容就为以后各章内容的学习打下一个好的基础。本章内容在历年考试题中均以客观题出现，题量为 员~ 圆题，分值为 圆分左右。考生学习本章内容时，要掌握税法的基本原理和基本知识。

一、税法及税收法律关系

项目	内摇摇容
员援税法概念摇	税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。 它的特征主要表现在三个方面： 一是强制性。主要是指国家以社会管理者的身份，用法律、法规等形式对征收捐税加以规定，并依照法律强制征税。 二是无偿性。主要指国家征税后，税款即成为财政收入，不再归还纳税人，也不支付任何报酬。 三是固定性。主要指在征税之前，以法律形式预先规定了课税对象、课税额度和课税方法等。

续表

项目	内摇摇容
圆援税收法律关系	(员) 权利主体——税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，包括征纳双方。 权利主体的一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关，包括国家各级税务机关、海关和财政机关；另一方是履行纳税义务的人，包括法人、自然人和其他组织，在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人，以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。 注释：在税收分配活动中，税务机关是主体，是管理者，纳税人是被管理者。在税收法律关系中权利主体双方法律地位是平等，只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系，双方的权利与义务不对等，因此，与一般民事法律关系中主体双方权利与义务平等是不一样的。 (圆) 权利客体——主体双方权利义务共同指向的对象，即征税对象。 (猿) 法律关系内容——权利主体双方各自的权利和承担的义务。国家税务主管机关的权利主要表现在依法进行征税、进行税务检查以及对违章者进行处罚；其义务主要是向纳税人宣传、咨询、辅导税法，及时把征收的税款解缴国库，依法受理纳税人对税收争议的申诉等。 纳税义务人的权利主要有多缴税款申请退还权、延期纳税权、依法申请减免税权、申请复议和提起诉讼权等。其义务主要是按税法规定办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。 注释：结合税收征收管理法的相关内容掌握。

摇摇税法与税收密不可分，税法是税收的法律表现形式，体现国家与纳税人之间在征纳税方面的权利义务关系；税收是税法所确定的具体内容，反映国家与纳税人之间的经济利益分配关系。

二、税法构成三要素

税法的构成要素是一部法规的基本元素，税法的构成要素有十一项，重点掌握三大基本要素。

续表

需要全本请访问 www.ertongbook.com