

注册会计师考试税法综合题概述与解析技巧 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_167938.htm

(一) 税法考试中的综合题重在测试考生熟练掌握教材相关内容，能否将知识融会贯通，灵活准确的分析解决问题。是对考生综合能力的测试，是试题中难度较大的一类题。卷面分数近两年都在30分以上，而且综合题比重加大，也是今后出题的发展趋势，应该引起考生重视。市场经济条件下，经济活动越来越复杂，企业平时遇到的问题，往往涉及多个税种的多项政策。加入WTO后，对外经济交往越来越多，越来越普遍。随着经济发展的变化，对注册会计师的业务水平的要求也会越来越高。税法考题的内容综合性会更强。所以，今后试卷中，测试综合能力的题只会增加，不会减少。当然这种综合测试不仅体现在综合题中，也会出现在客观题中。这一类试题，从表面看信息资料多，数据多，文字量大，给出的条件有的有用，有的没有用，有时题意费解，所以有的考生看题看不懂，不知给出的数据包含什么不包含什么。有的考生缺乏会计实践经验，理解起来较难，这是每年综合题得分低的原因之一。从内容看，综合题往往把一个税种多项政策或多个税种的多项政策，综合在一个案例题中，有的把税额的缴纳和征管法、税务行政法综合在一个试题中，加大了各章节的关联度，体现了税种之间，税收征纳与征管法之间的内在联系。例如：2005年综合题中第1小题，在考核增值税法计算的基础上，融入了行政复议和行政诉讼的有关规定。本题满分为8分。但从中注协公布的全国抽样统计数据看，本题平均得分只有2

.07分，得分在2分以下的，占56.53%，得分在5分以上的只占3.11%。2000年综合题中第3小题，主要考核外商投资企业和外国企业所得税的计算及申报缴纳方面的具体规定。以申报表的方式给出具体资料，要求考生进行纳税调整后，将正确的数据也填入表中，对会计知识掌握不熟，缺少会计工作实践的考生，便不知如何下手。实际这一题中，只综合了外商投资企业和外国企业所得税中的多项调整政策，税款的缴纳及境外分回部分已纳税款的扣除。从全国抽样统计数据看，本题平均得分仅为0.76分，得分在2分以下的占90.49%。由此可见，综合题是考生难通过的一大障碍。

(二) 顺利解析综合题，首先要求考生掌握税法知识熟练，在对单项政策准确理解的基础上，灵活运用。而做到灵活运用，又必须把教材精神吃透，各章节之间的联系要清楚。实体法与程序法之间，实体法与程序法之间有可能在哪些问题上出现“结合部”，相互之间的影响是什么。在税款计算征收中，出现错误后，按征管法的规定，应如何处理，纳税人又应如何行使自己的权利等。这些内容都容易出现在综合题中，有些考生很勤奋，很努力，单项税收政策都能掌握，但把若干个考核点综合在一个案例题中，就迷糊了。出现这类问题，原因之一是缺少会计工作的实践，原因之二是学习方法较死，根本原因，还是政策不熟，理解不透：，所以了解了综合题的特点和考核目的后，考生在复习时应逐章逐节的认真研读，还要培养好的学习方法，在复习中，经常注意总结、归纳，分析比较，多做练习。开阔思路。解析方法，没有死方法，也无固定模式，关键是思路清晰，思维敏捷，掌握知识熟练准确。拿到题后，能迅速理出头绪。一种方法，是顺

序分析：看题中条件时，同时思考有关规定。如2004年综合题第3小题：设在国家高新……阅读第一部分资料，就应考虑出：一是高新技术企业减免期满后适用的税率是15%；二是被投资的乙企业被认定为先进技术企业，甲企业外方已按100%退税，需要计算退税额；三是2005年考核乙企此不符合先进技术企业标准，就应将已退税款缴回60%。有关外商投资企业的再投资退税的相关政策及计算，应该很清晰。阅读了题中第部分的资料，应该意识到一是需进行纳税调整；二是涉及购买国产设备的优惠政策；三是境外分回后利润应汇总纳税；四是计算2005年实纳企业所得税款。最后根据题目要求，将上述思路具体化，进行具体计算。另一种方法：将题目看清看懂后，根据题目中的要求，再从头开始，选出相关资料，按步骤、顺序进行计算。两种做法，并无实质差别，根据个人思考问题的习惯处理即可。另外考生应注意在备考中多了解经济活动中出现的一些常识性问题，应对考试中的综合性大题。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com