

2007年注册会计师《税法》基础班讲义[1] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/218/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_218549.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218549.htm) 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录注册会计师全国统一考试考前辅导《税法》

一、教材结构  
本教材共18章，分为三部分，结构如下：1、第一部分：税法概论（第1章）2、第二部分：税收实体法（第2~16章）（1）流转税种（第2~4章）（2）其他税种（第5~13章）（3）所得税种（第14~16章）3、第三部分：税收程序法（第17~18章）

二、考试类型、分值  
1、单项选择题（ $1 \times 20 = 20$ 分）这是五种题型中最简单、最易得分的，应当是每题必答、确保全对。近年来单选题中计算的题量加大（2006年11/20）。

【例】某生产企业为增值税一般纳税人，2006年6月外购原材料取得防伪税控机开具的进项税额专用发票，注明进项税额137.7万元并通过主管税务机关认证。当月内销货物取得不含税销售额150万元，外销货物取得收入115万美元（美元与人民币的比价为1：8），该企业适用增值税税率17%，出口退税率为13%。该企业6月应退的增值税为（ ）。（2006）（北京安通学校提供）  
A.75.4万元 B.100.9万元 C.119.6万元

D.137.7万元  
1、 $2、115 \times 8 \times (17\% - 13\%)$   
3、应纳增值税 =  $150 \times 17\% - [137.7 - 115 \times 8 \times (17\% - 13\%)] = -75.40$ （万元）  
4、免抵退税额 =  $115 \times 8 \times 13\% = 119.60$ （万元）  
5、应退税额 = 75.40万元  
6、免抵税额 = 44.20万元

2、多项选择题（ $1 \times 15 = 15$ 分）这类题型难度并不很大，但答题要求较高，要求100%选中正确答案，多选、少选、不选、错选均【例】

下列各项中，有关消费税的纳税地点正确的有（ ）。（2006）

A. 纳税人进口应税消费品在纳税人机构所在地缴纳消费税  
B. 纳税人自产自用应税消费品在纳税人核算地缴纳消费税  
C. 纳税人委托加工应税消费品一般回委托方所在地缴纳消费税  
D. 纳税人到外县销售自产应税消费品应回核算地或所在地缴纳消费税

答案：BD 解析：进口应税消费品，向报关地海关申报纳税；委托加工应税消费品，除受托方为个体经营者外，由受托方向所在地主管税务机关代收代缴消费税。

【例】某商场（增值税一般纳税人）与其供货企业达成协议，按销售量挂钩进行平销返利。2006年5月向供货方购进商品取得税控增值税专用发票，注明税额120万元、进项税额20.4万元并通过主管税务机关认证，当月按平价全部销售，月末供货方向该商场支付返利4.8万元。下列该项业务的处理符合有关规定的有（ ）。（2006）

A. 商场应按120万元计算销项税额  
B. 商场应按124.8万元计算销项税额  
C. 商场当月应抵扣的进项税额为20.4万元  
D. 商场当月应抵扣的进项税额为19.7万元

答案：AD 解析：返利收入应冲减进项税额，冲减后进项税额为  $20.4 - 4.8 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 19.70$ （万元）

3、判断题（1 × 15 = 15分）这类题得分容易，丢分更容易，在对与错之间考生经常因判断失误不但没得到分，反而倒扣分。因此作这类题要贯彻“谨慎性原则”，没有把握的不要心存侥幸去碰运气。纵览近年考题，判断题大部分是比较直观的，有些题目甚至就是教材上的原文，希望考生精读教材，保住不该丢的每1分。（北京安通学校提供）

【例1】企业委托其他纳税人代销货物，对于发出代销货物超过180天仍未收到代销清单及货款的，视同销售实现，一律征收增值税。（ ）

【例2

】退休职工王某2006年1月退休，退休工资每月1800元，再任职后每月又取得工资收入2000元，王某每月应缴纳个人所得税175元。（ ）

1、答案： 解析：对于发出代销商品超过180天仍未收到代销清单及货款的，视同销售实现，一律征收增值税，其纳税义务发生时间为发出代销商品满180天的当天。

2、答案：× 解析：退休工资不交纳个税；再任职取得收入依法交纳个税， $(2000 - 1600) \times 5\% = 20$ （元）。

4、计算题（4个小题，计20分左右）这类题难度较大，近年试卷中命题经常也体现综合性，只是比综合题业务量少一些，税种交叉一般在两三个税左右，相比之下，主观题中这类题目还算好得分。

5、综合题（3~4个小题，计30分左右）这类题业务量大、跨税种、文字多（2006年综合第2题题目本身近1296字），有的题还会与会计知识相联系，有的题还与征管法相联系，是五种题型中难度最大的。计算题和综合题的提问方式有重大变化，改变了以前直接要求计算某税税额的方法，而是采用多步提问、分步回答，将计算步骤体现在了提问当中，这样减少了部分考生解题思路混乱、作题没有头绪的大难题，相对而言降低了答题的难度，但并没有降低试题本身的难度，解题难度越来越高。

归纳：总分合计：100分  
考试时间：2.5小时  
及格分数线：60分  
推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名  
主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40