

注册会计师

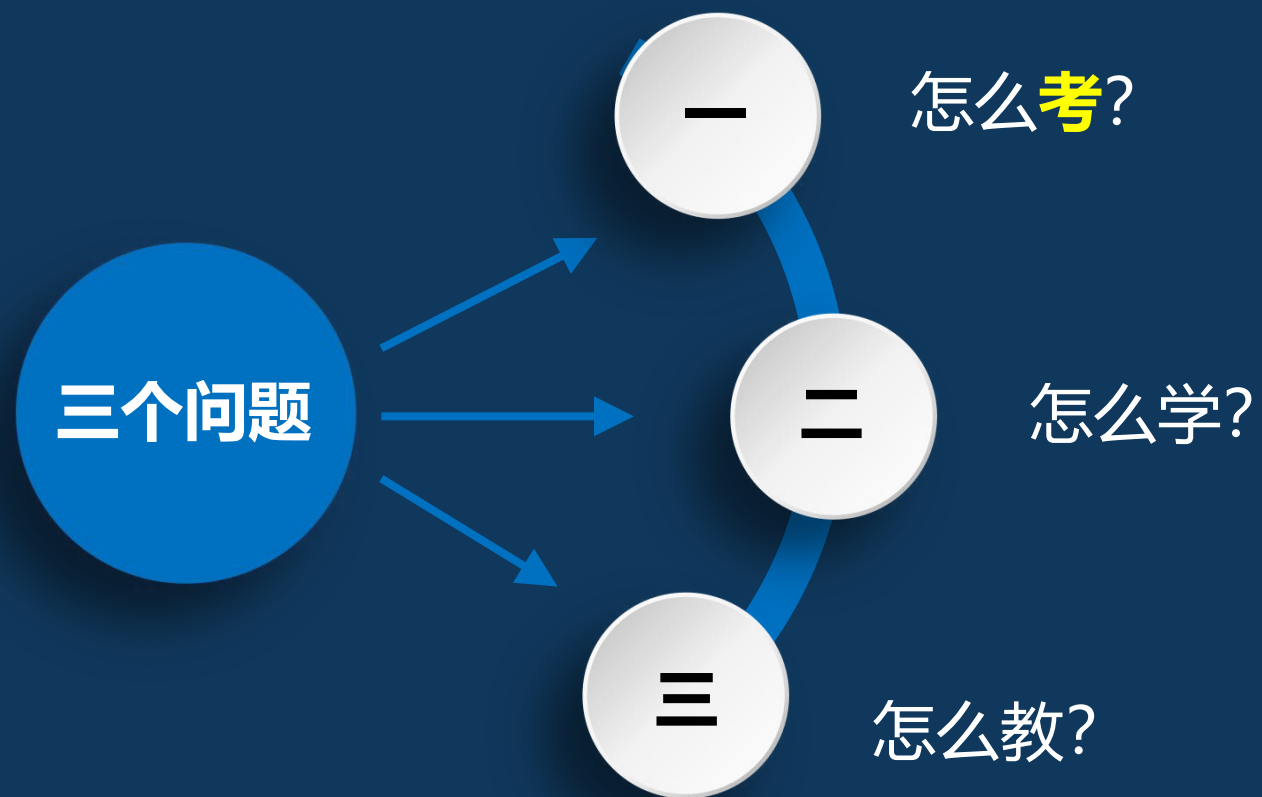
税法

预习班

授课教师：韩永祥



内容介绍





内容介绍

一、考试组织安排



(一) 考试时间:

2019年10月15日, 下午5:30-7:30 (2小时)



(二) 命题原则:

全面覆盖、重点突出、新点强调

结合实务、具综合性、准确熟练



一、考试组织安排



(三) 题型题量:

| 题型 | 单选题 | 多选题 | 计算问答题 | 综合题 | 合计 |
|----|-------------|-----|------------|-----|------------------|
| 题量 | 24题 | 14题 | 4题 | 2题 | 44题 100分 + 5分 |
| 分值 | 24分 | 21分 | 24分 + 5分 | 31分 | |
| 小计 | 客观题：38题、45分 | | 主观题：6题、55分 | | |



一、考试组织安排

【附】机考系统





一、考试组织安排



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

机号 1

2018年注册会计师全国统一考试
练习试卷

准考证号

登 录

郑重声明：练习试卷旨在让考生熟悉机考环境、试题类型和作答方式，2018年正式考试试卷的试题类型、试题数量、分值分布和机考界面等，可能会做适当调整。



一、考试组织安排



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

机号 1

2018年注册会计师全国统一考试
练习试卷

考生信息

姓 名：张三

性 别：男

准考证号：1234

证件号码：11010819831015269X

考试科目：税法

考试时间：XXXX年XX月XX日



继 续 >>



一、考试组织安排

注册会计师全国统一考试应考人员考场守则

机号 1

- 第一条** 为了规范注册会计师全国统一考试应考人员考场行为，保证考试正常有序进行，根据《注册会计师全国统一考试办法》和《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》，制定本守则。
- 第二条** 应考人员应当遵守《注册会计师全国统一考试办法》、《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》和本守则的规定。
- 第三条** 考试开始前40分钟，应考人员应当凭本人准考证和与报名信息一致的有效身份证件进入考场，并接受监考人员审核。同时，应考人员应在《注册会计师全国统一考试考场情况记录表》（简称《考场情况记录表》）“考生签字”栏内签名，并拍照后按照监考人员指定的位置入座。
- 第四条** 进入考场时，应考人员可以携带蓝色或黑色钢笔、签字笔、铅笔、直尺和不具有文字储存及显示、录放功能的计算器等，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮品以及其他与考试无关的物品进入考场座位。
应考人员携带的与考试无关的物品，应当存放在考场内监考人员指定的位置。
- 第五条** 应考人员入座后，应当将准考证和身份证件放置在座位左上角，以备监考人员检查。准考证正反两面不得涂改，背面必须为空白，伪造或者涂改准考证将依照违规行为处理办法进行处理。
- 第六条** 应考人员入座后，不得擅自离开考场。如果有特殊情况需要暂时离开考场，应当由监考人员陪同，返回考场时应当重新拍照。在同一考场同一时间，只允许1名应考人员暂时离开考场。
- 第七条** 入座后考试开始前，应考人员可以登录计算机考试界面，核对考试相关信息。
- 第八条** 考试开始30分钟后，应考人员不得进入考场。应考人员交卷退场时间不得早于考试结束前30分钟。
- 第九条** 应考人员由于答题需要可以向监考人员申请草稿纸。
- 第十条** 如果出现考试机故障、网络故障或供电故障等异常情况，导致应考人员无法正常考试，应考人员应当听从监考人员的安排。

<< 返回

继续 >>



一、考试组织安排

考试剩余时间：01:59:29

机号：1

税法



目录（考试分成以下四个部分）：

一、单项选择题

本题型共24小题，每小题1分，共24分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。

点击进入

二、多项选择题

本题型共14小题，每小题1.5分，共21分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。

点击进入

三、计算问答题

本题型共4小题，24分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分。本题型最高得分为29分。涉及计算的，要求列出计算步骤。

点击进入

四、综合题

本题型共2小题，31分。涉及计算的，要求列出计算步骤。

点击进入



注意：本场考试时间为120分钟。

<< 返回

继续 >>



一、考试组织安排

一、单项选择题：第1题


考试剩余时间：01:59:05 机号：1

本题型共24小题，每小题1分，共24分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。

1. 下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- ☐ A. 税率
- ☐ B. 税目
- ☐ C. 征税对象
- ☐ D. 纳税环节

 考生信息

 计算器

参考答案及评分标准

☐ 标记本题

上一页

下一页

试题列表

结束考试



一、考试组织安排

二、多项选择题：第1题

考试剩余时间：01:58:35 机号：1

本题型共14小题，每小题1.5分，共21分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每

小題所有答案选择正确的得公，不答、错答、漏答均不得分

1. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- ☐ A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- ☐ B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- ☐ C. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则
- ☐ D. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则

考生信息

计算器

参考答案及评分标准

标记本题

上一页

下一页

试题列表

结束考试



一、考试组织安排

三、计算问答题：第1题

考试剩余时间：01:56:40

机号：1

本题型共4小题，24分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5

分。本小题最高得分20分。涉及计算的，要求列出计算步骤。

资料区

标记

取消标记

放大窗口

1. (本小题6分。) 甲礼花厂2017年6月发生如下业务：

(1) 委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原材料成本为37.5万元，当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票注明收取加工费5万元。

(2) 将委托加工收回的焰火60%用于销售，取得不含税销售额38万元，将其余的40%用于连续生产A型组合焰火。

(3) 将生产的A型组合焰火的80%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额36万元，6月28日收取货款的70%，7月28日收取货款的30%。当月货款尚未收到。另将剩余的20%焰火赠送给客户。

(其他相关资料：焰火消费税税率为15%)

要求(1)

要求(2)

要求(3)

要求(4)

要求(5)

复制

剪切

粘贴

公式和符号

输入法

放大窗口

根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。计算业务(1)中乙厂应代收代缴的消费税。

请在下方答题区内作答。

Answer area for the question.

考生信息

计算器

参考答案及评分标准

标记本题

上一页

下一页

试题列表

结束考试



一、考试组织安排

四、综合题：第1题

考试剩余时间：01:55:31

机号：1

本题型共2小题，31分。涉及计算的，要求列出计算步骤。

资料区

标记

取消标记

放大窗口

1. (本小题15分。)某市房地产集团于2017年1月发生了以下业务：

(1) 集团总部取得了保本保收益型理财产品的投资收益106万元；转让了持有的某基金产品，卖出价为63.6万元，买入价为53万元。

(2) 集团总部将自有资金2亿元无偿调拨给下属项目公司，向银行支付了汇款手续费530元，并取得了增值税专用发票。向银行支付了贷款利息5300万元，取得了银行以“融资服务费”名目开具的增值税专用发票。

(3) 项目公司开发写字楼项目，《建筑施工许可证》注明的开工日期为2016年6月1日。向国外某公司支付了设计费，合同约定不含税金额为600万元。向总包单位(增值税一般纳税人)支付了施工服务费，取得增值税专用发票中注明的价款为1000万元。

(4) 据相关部门预测，截至2018年12月31日，写字楼项目价税合计销售收入为11.1亿元，建筑安装成本为5亿元、设计及测绘费成本为1亿元(均不含增值税，供应商采用一般计税方法)。向政府支付土地价款为2.22亿元。项目总可售建筑面积为9万平方米，已售建筑面积为4.5万平方

复制

剪切

粘贴

公式和符号

输入法

放大窗口

要求(1)

要求(2)

要求(3)

要求(4)

要求(5)

要求(6)

要求(7)

要求(8)

要求(9)

微软拼音

全拼输入法

智能ABC

谷歌拼音输入
法

搜狗输入法

王码五笔型输
入法

极品五笔输入
法

根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。计算集团总部在业务(1)中的销项税额，请在下方答题区内作答。

Answer area for the question.

考生信息

计算器

参考答案及评分标准

标记本题

上一页

下一页

试题列表

结束考试



一、考试组织安排

试题列表

考试剩余时间：01:52:22 机号：1

■ 已答试题

■ 未答试题

▼ 标记试题

单项选择题

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

多项选择题

1

11

10

计算问答题

1

综合题

1

2

cpademo.cicpa.org.cn 显示：

请最后确认：现在交卷吗？
按“确定”将结束考试
按“否”可继续考试

确定

取消

查看作答情况

返回继续答题

结束考试



一、考试组织安排

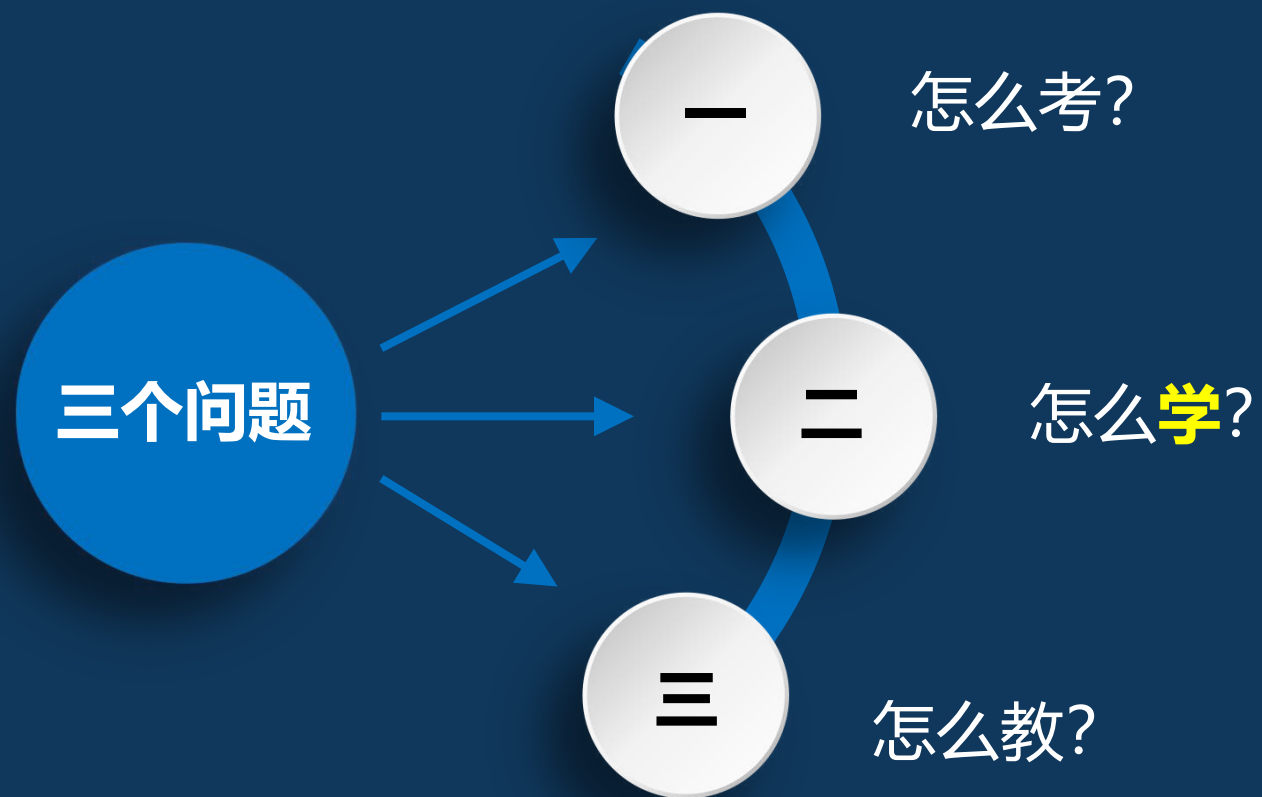


机号 1

考试结束 祝您成功!



内容介绍





二、学习建议要求



一心一意

- 信心
- 诚意



认知规律

- 渐进
- 效率



三三原则

- 一定
- 及时



二、学习建议要求

| 步骤 | 阶段性目标 | 月份 | 核心任务 |
|----|-----------|-------|-------|
| 一 | 了解考试，夯实基础 | 4 | 前导 |
| 二 | 突破难点，把握重点 | 5,6,7 | 识记←精读 |
| 三 | 回归考点，训练技能 | 8,9 | 熟练←演题 |
| 四 | 总结提炼，关注考情 | 10 | 模考 |



二、学习建议要求

【附】方法指导

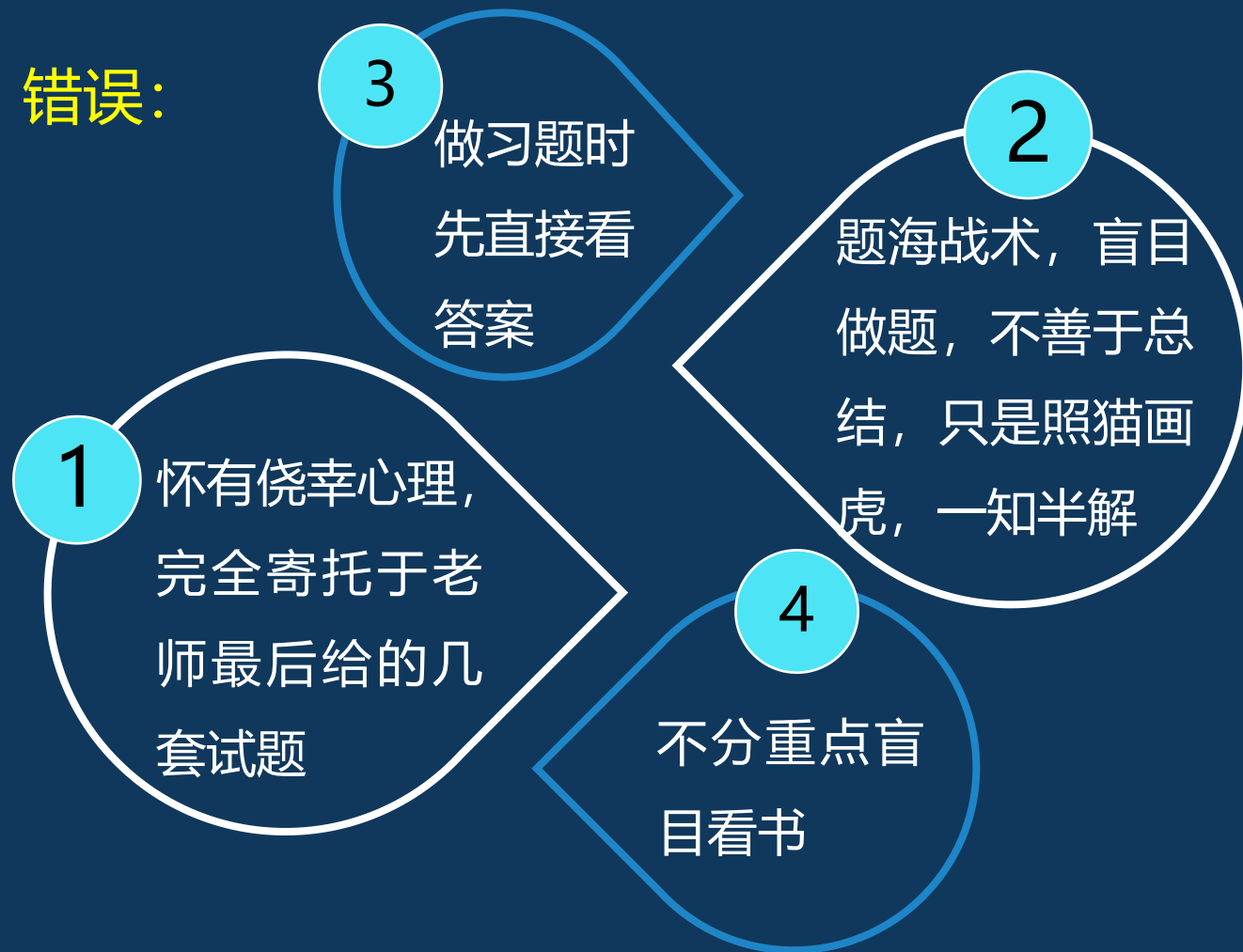
正确：

- ✈️ ①全面复习，在理解基础上记忆
- ✈️ ②不能只看书，不做题，通过做题才能发现学习死角，加深理解和掌握
- ✈️ ③利用历年真题，训练应试思路
- ✈️ ④关注2018年未充分考核的常规考点
- ✈️ ⑤结合涉税业务培养跨章节思考问题习惯
- ✈️ ⑥订立好学习计划，避免前松后紧



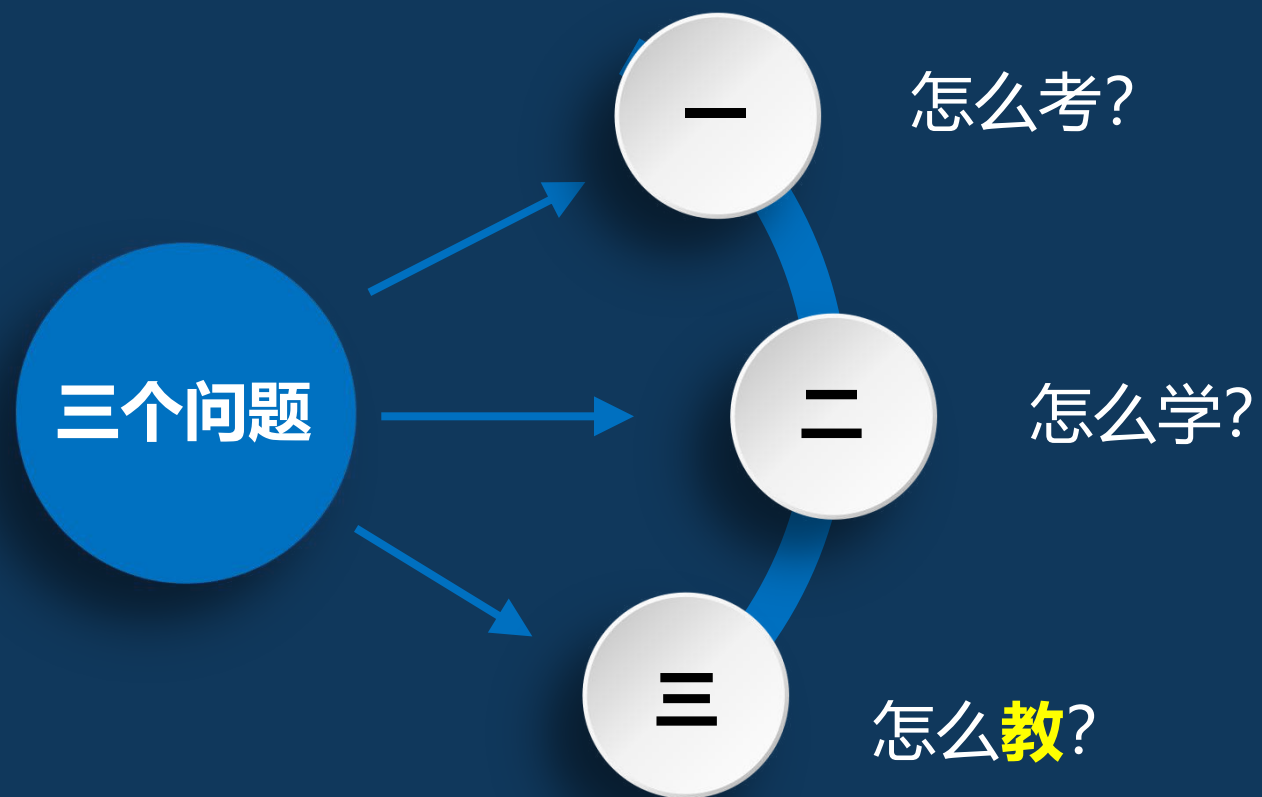
二、学习建议要求

错误:





内容介绍





三、考纲与教材内容

(一) 学科特点

- 1.内容广泛，政策多而复杂，知识点琐碎；
- 2.与会计知识联系密切



三、考纲与教材内容

分享：网上流转的一个段子





三、考纲与教材内容

(二) 教材章节

| 重难度 | 2018版 | |
|------|-------|---------------|
| ▲ | 第01章 | 税法总论 |
| ▲▲▲▲ | 第02章 | 增值税 |
| ▲▲▲ | 第03章 | 消费税 |
| ▲▲▲▲ | 第04章 | 企业所得税 |
| ▲▲▲ | 第05章 | 个人所得税 |
| ▲ | 第06章 | 城建税、烟叶税 |
| ▲ | 第07章 | 关税、船舶吨税 |
| ▲▲ | 第08章 | 资源税、环保税 |
| ▲ | 第09章 | 土地使用税、耕地占用税 |
| ▲▲▲ | 第10章 | 房产税、契税、土增税 |
| ▲▲ | 第11章 | 车辆购置税、车船税、印花税 |
| ▲▲ | 第12章 | 国际税收 |
| ▲ | 第13章 | 征管法 |
| ▲ | 第14章 | 税务行政法制 |



三、考纲与教材内容

(三) 预备知识——"税"与"法"

| | | | | |
|----|----|--|-------------|-----------|
| 税收 | | 国家为实现其职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配方式 | | |
| | 三性 | 强制性、固定性、无偿性 | | |
| | 分类 | 分类标准 | 税类 | 税种 |
| | | 征税对象 | 流转税类3 | 增、消、营，关 |
| | | | 所得税类2 | 企、个 |
| | | | 资源税类4 | 资、土、城、环 |
| | | | 财产行为税类4 | 房、车、契、印 |
| | | | 特定目的税类5 | 城、耕、车、船、烟 |
| | | 征管分工体系 | 工商税类、关税类 | |
| | | 征收权限与收入支配权限 | 中央税、地方税、共享税 | |
| | | 计税标准 | 从价税、从量税、复合税 | |



三、考纲与教材内容

一个关于税种王国的故事





三、考纲与教材内容

| | | | | |
|----|----|---|----------------|-------------|
| 税法 | | 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 | | |
| | 分类 | 分类标准 | 类别 | 典型 |
| | | 功能作用 | 税收实体法 | 所得税法、税种暂行条例 |
| | | | 税收程序法 | 税收征管法 |
| | | 税收管辖权 | 国内税法、国际税法、外国税法 | |
| | | 法律级次 | 法律、法规、规章、规范性文件 | |
| | 要素 | 总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减免、罚则、附则 | | |



三、考纲与教材内容

【附】重点关注：



(一) 流转税

1. 增值税

2. 消费税



(二) 所得税

1. 企业所得税

2. 个人所得税



三、考纲与教材内容



(三) 与房地产有关的税

1. 房产税
2. 契税
3. 土地增值税
4. 印花税



(四) 税收管理

1. 国际税收
2. 税收征管法



预科寄语

“明天是世上增值最快的
一块土地，因它充满了期望”

Yours sincerely Wind



谢谢

