

注册会计师考试《税法》科目考情解析

湖北经济学院 林颖

一、考试重点、难点及解题思路

1. 考试重点。

(1)重点内容。从历年情况来看,虽然各章节都有考题,但重点突出是《税法》考试的重要特点,因此把握重点章节的复习是考试取胜的关键。重要考点体现在两个方面:一是常态考点。从近三年的情况来看,考试重点主要集中在三大流转税和两大所得税上,近三年其分值分别占到总分值的71%、67%和64%。二是新增考点,即教材变化的内容和新增内容。

(2)重点行业。涉及上述考点的重点行业主要有卷烟行业、金银首饰行业、小汽车行业、化妆品行业、进出口行业、建筑业、金融业、房地产行业等。

考生在复习时,可有意将上述重要考点融合到重点行业中,设计出题目和问题进行知识的大综合,从中找出各税种之间的关系,特别是各税种计税依据之间的异同。

2. 考试难点。虽然在教材的编写上各章自成体系、相对独立,但在具体的经济业务中,很多税种之间往往是相互联系的。在近几年的考试中,各税种相互关联的出题形式明显增多,考生丢分也比较严重。随着注册会计师考试要求的提高,《税法》考试将更注重税种与税种之间的联系,更注重考核考生对税法的综合掌握。从命题形式上看,考试难点主要集中在以下几个方面:第一,同一纳税人一个纳税期间缴纳多种税;第二,同一税种涉及多项政策的运用;第三,同一业务涉及不同纳税人时各方应纳税额的计算。下面我们仅以同一纳税人为例,就同一业务涉及多个税种的情况进行分析。准确解答这类问题的关键是理清各税种之间的关系。

从总体上看,增值税和营业税一般是平行关系,而更多税种之间则是交叉关系。消费税、资源税、关税、车辆购置税是基于增值税课征的税,因此,它们的征收对象一般同时缴纳增值税。

单独地看,各税种之间存在着交叉关系。①纳税人进口应税消费品销售:进口关税——进口消费税——进口增值税——进口车辆购置税——国内消费税与增值税。②纳税人生产应税消费品销售:同时缴纳增值税、消费税,但由于消费税是一次性课征,所以批发商和零售商销售应税消费品一般就只缴增值税而不缴消费税(金银首饰、钻石和钻石饰品除外)。③纳税人开采应税资源销售:同时缴纳增值税和资源税。④纳税人开发房地产销售:缴纳营业税、土地增值税。

当然,所有纳税人在缴纳增值税、消费税、营业税的同时,

还要缴纳城市维护建设税和教育费附加。

另外,纳税人占用国家土地、拥有经营性房地产和车辆以及签订应税合同的,可能还涉及城镇土地使用税、房产税、车辆购置税、车船使用税和印花税等税种。纳税人的生产经营所得和其他所得还应缴纳企业所得税、个人所得税。

3. 解题思路。解题时,我们首先应理清知识点之间的内在联系,把握各税种之间的关系,同时掌握各税种计税依据的确定方法。注意先回答什么,后回答什么,是列单式计算还是列综合算式计算。建议都采用分步的方法计算,出现错误时也容易发现和更正。若题目中的前后问题是独立的,则计算的先后顺序不是很重要;若前后问题是相关联的,则计算的先后顺序很重要,也许上一步骤的计算结果就是下一步骤的条件。

二、《税法》科目2009年命题趋势展望

1. 全面考核。本科目考试内容具有覆盖面广的特点,不论教材如何变化,每年的考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章次,每章少则1分,多则达15分以上(如增值税、企业所得税、个人所得税章节),因此考生应注意全面复习。

2. 重点突出。通过前面的分析,我们知道《税法》考试的重要考点包括常态考点和新增考点。虽然近年来考试的重点略有调整,但增值税、消费税、营业税、企业所得税和个人所得税五大税种的常态重点地位是不容动摇的,今年的考试也不例外。在此,我们重点谈谈新增考点的重要性排序。新增考点来自于教材内容的变化点和新增内容两个方面。一般而言,所有的变化点和新增内容都是极易出题的地方,所以大家应对这些内容予以高度关注。但与以往的教材相比,今年的变化点和新增内容很多,对这些内容进一步按重要性等级进行排序并合理安排复习时间是非常重要的。内容变化较大的是增值税法、消费税法、营业税法和企业所得税法。这种变化一方面是指篇幅的增加,当然篇幅增加也是因为内容增加了;另一方面是指与原政策相比发生了变化,并非篇幅和内容的增加,如消费税,其变化主要是复合征收时,从价征收下的组成计税价格当中包含定额税。新增的内容包括:①新增了几个税种,即耕地占用税、车辆购置税。②新增了税务服务业务,如国际税收协定、税务代理、税收筹划。尤其是税务代理、税收筹划内容的增加,增强了税法的实务性,与《税法》考试的要求和目的是吻合的。从以上新增加的内容来看,这次注册会计师考试改革的目标之一,就是加强对从业人员基础理论知识的考察,强调从业人员素质的培养。

注册会计师考试《财务成本管理》应对策略

浙江财经学院 戴娟萍

一、认真学习考试辅导教材

笔者认为,在新的注册会计师考试制度下,考生对教材内容的理解和把握将比以往显得更加重要。考生应深入分析考试大纲及教材中的例题,将主要精力投入到对教材的精读和理解上,并注意精读的技巧与方法。

1. 全面复习,精读教材。考卷中的客观题有30余道,知识点覆盖面广。因此,考生一定要做好全面复习,忌盲目猜题或押题。由于新教材融汇了许多学者的观点,加之财务成本管理学科自身的特点,教材的难度将有所上升,因此考生在阅读教材时务求读懂,忌“扫描”。

2. 归纳总结。在阅读教材时,考生一定要注意归纳总结,做到边看边记,读完一章后应及时回忆其主要内容以加深印象,并根据自己的学习习惯对知识点进行总结,整理相关公式,在理解的基础上将书读“薄”。

3. 掌握重要考点。考卷中的主观题一般都涉及教材中的

一些重要考点,因此一定要掌握并融会贯通重要的考点知识。《财务成本管理》中的重要考点包括:财务指标分析、杜邦财务分析体系(传统的与改进的)、项目投资现金流量的测算、投资决策评价指标与运用、不确定性投资决策、债券价格与套利、投资组合的选择与资本资产定价模型、期权定价和投资的实物期权分析、资本成本计算与资本结构决策、资金需要量预测、租赁决策、现金股利与股票股利、相对估值法、折现现金流量法、作业成本计算、作业分析、标准成本差异分析、本量利分析、变动成本法、短期经营决策、财务预算编制、投资中心和利润中心评价指标等。对这些重要考点知识的掌握,不仅要知其是什么,而且要知道其为什么,考生需要在精读教材例题的基础上做相关练习加深对这些知识的理解。

4. 理解教材难点。笔者通过分析总结,认为以下难点知识成为考点的概率较高:改进的杜邦财务分析体系、项目投资现金流量估算与评价指标的计算、不确定性投资决策、投资

对上述所有新增考点,考生不宜均衡安排复习时间,而应有所侧重。下表按重要性等级对新增考点进行了分类(“★”越多,内容越重要)。

新增考点的重要性等级分类统计表

| 新增考点 | 具体内容 | 重要性 |
|--------|-------------------|-----|
| 变化内容 | 增值税、消费税、营业税、企业所得税 | ★★★ |
| 新增税务服务 | 国际税收协定、税务代理、税收筹划 | ★★ |
| 新增税种 | 耕地占用税、车辆购置税 | ★ |

3. 综合运用的难度较以往有所降低,主要体现在综合题上。2009年《税法》科目命题的综合性主要体现在如下几个方面:①同一纳税人一个纳税期间应缴纳哪些税?各税种之间的关系如何?例如:某资源开采企业开采、销售资源的行为,应缴哪些税?②同一税种涉及多项政策的运用。③同一业务涉及不同纳税人时各方该缴哪些税,如何计算?例如:某房地产公司将新开发的房地产销售给居民,各方应缴哪些税?如何计算各税种的应纳税额?

根据前文的分析,下文我们对2009年新考试制度下《税法》科目命题情况进行了预测:

第一部分(★)。①框架内容:税法概论。预测分值:2分左右。命题方式:选择题。考试重点:税法概念、税收法律关系、税法要素、税收立法、税收征管权限划分。②框架内容:税收征管法和税务行政法制。预测分值:4分左右。命题方式:以选择题

为主,也可与实体法混合、以综合题出现。考试重点:税务管理、办税程序、纳税检查、处罚规则、诉讼复议等程序性规定。

第二部分(★★)。①框架内容:除第三部分以外的其他各税种(11个)。预测分值:25~30分。命题方式:以选择题为主,也可以计算题、综合题出现。考试重点:客观题,考察税法基本要素和税收优惠;主观题,常与其他税种融合在一起命题计算题、综合题等题型。②框架内容:税务服务业务。预测分值:5~10分。命题方式:选择题。考试重点:国际税收、税收管辖权、国际重复课税、国际避税与反避税、国际税收协定;税务代理的产生、特点、作用、范围、法律责任;税务咨询和税收筹划的基本方法、风险控制。

第三部分(★★★)。①框架内容:流转税。预测分值:30分左右。命题方式:所有题型。考试重点:税种联合,考察考生的计算和综合技能。②框架内容:所得税(企业、个人)。预测分值:25分左右。命题方式:所有题型。考试重点:基本税制要素、应纳税所得额的计算、税收优惠、税收征管。

总体评价。框架内容:章章有考点、知识层面考核力度加大、操作层面难度有所降低。预测分值:100分。命题方式:单选题、多选题、计算题、综合题。考试重点:三大流转税+两大所得税+新增考点。

由于旧考试制度下的考试沿用的是2008年的教材,其考试重点与命题模式有一定的延续性和参照标准,在此不再赘述。○