

李文老师谈如何开始2006年CPA税法学习之路 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_9D_8E_E6_96_87_E8_80_81_E5_c45_76871.htm 李文老师谈如何开

始2006年CPA税法学习之路 同学们，大家好！我们又将迎来新一年注册会计师《税法》的考试，2005年北京《税法》考试的及格率达到20%多，是近几年来比较好的成绩。2006年，会计和审计制度发生了很大的变化，国家出台了新的准则，但对《税法》这门课影响并不是很大，因此，2006年税法教材不会做结构性的大调整，对于重点章节会补充新的法规。学员应该抓紧时间开始注册会计师《税法》课的学习。出教材要在5月初，考试的时间没有做新的调整。如果从5月份开始学习，时间上会有点迟。特别对没有学习过《税法》课的学员来讲，难度更大。《税法》课的及格率在15%左右比较合适，2005年20%的及格率偏高，因此2006年的题目难度会大一些。《税法》共18章内容。第一章《税法概论》通常是2分。第一章的学习是为以后各章打好基础，特别是对于以前没有学过税法的学员来讲是一个重要的内容。第二章《增值税法》是重点的一章内容，分值在15分 - 20分，计算性题目3 - 4题。这一章是我们能否通过税法考试的关键。重点问题：1、增值税的征税范围；2、增值税一般纳税人应纳税额计算；3、增值税出口退税的计算；4、增值税专用发票的管理。这章的学习花的时间应该最多，结合上述重点，把教材内容吃透。要从生产的过程来学习增值税才能融会贯通，同时有针对性的做练习。在一般纳税人的计算中，销项税额的确定应该把握好5方面问题：1) 销售额所包括的内容；2) 销

销售额不包括的内容；3) 8种视同销售行为；4) 6种特殊销售；5) 纳税义务发生时间的7项规定。进项税额把握4个问题：1) 准予抵扣的进项税额；2) 不予抵扣的进项税额；3) 进项税额转出；4) 进项税额申报的时间。第三章《消费税法》分值在3 - 5分之间，通常是和增值税结合在一起出题。三个要点：1、征税范围，11类货物。2、自产自用和委托加工消费品的计税问题。3、进口消费品的计税问题。难点是委托加工消费品的计税问题。在学习中注意消费税和增值税共性，消费税采用从价计税、从量定额计税以及复合计税三种办法。从从价计税的角度看，消费税与增值税是同一计税依据。消费税很少独立出计算题，在消费税产品上，应该注意卷烟、酒、化妆品、小汽车、摩托车。第四章《营业税法》分值3 - 5分，营业税可以有自己独立的计算题，营业税也可以和所得税结合出题。营业税的重点：1、征税范围。营业税和增值税的征税范围要严格区分，特别是对于劳务，加工修理修配劳务属于增值税的范围，其他劳务属于营业税的范围。2、营业税的计税依据。营业税的计税依据分为全额征税和余额征税两种。特别注意掌握余额计税。3、营业税纳税人。4、营业税的税收优惠。营业税的难点：交通运输业，建筑业、金融保险业、服务业四大行业的税收政策。

增值税属于第一层次的税种，消费税、营业税属于第二层次的税种。第五章《城建税法》客观题一般2分，在计算题里通常有1分，因此城建税的分值在2 - 3分。第六章《关税法》一般占3分。第七章《资源税法》通常2 - 3分，但是可以和增值税结合出题。第八章《土地增值税法》一般是3分 - 4分，可以和营业税、企业所得税结合出题。主要掌握好征与不

征，计税的依据，税收优惠三个问题。第九章《城镇土地使用税法》通常是2分，纳税人、计税依据和税收优惠是三个重点。第十章《房产税法》一般2 - 3分，重点掌握纳税人、计税依据和税收优惠，单选性计算题比较常见。第十一章《车船使用税法》一般2分，征税范围、计税依据和税收优惠是三个重点。房产税、土地使用税、车船使用税三个税种具有共性，将纳税人、纳税义务发生时间、税收优惠政策结合起来掌握。第十二章《印花税法》3 - 5分，可以有独立的计算题，也可以和任何一个税种结合出题。重点掌握四个问题：1、纳税义务人；2、征税范围（列举的13类凭证）；3、计税依据；4、处罚措施。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