

专业阶段税法各题型答题方法、评分扣分方法

一、客观题

单项选择题：24 小题，每小题 1 分，共 24 分；

多项选择题：14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。不答、错答、漏答均不得分。

我们在做客观题时，可以运用以下几种方法：

①排除法：一旦出现一对内容互相对立的选项，则正确选项往往由这两个对立选项中产生；如其中两个或两个以上的选项内容相近或类似，即这两个或两个以上选项会同时成立，则正确项只能在上述选项之外去寻找。比如下面这道题目，福利院、养老院和学校都跟大众福利有关，而港口跟运输有关，对于单选题而言，就应该选 C。

（2018 年）下列单位占用的耕地中，应减征耕地占用税的是（ ）。

- A. 福利院
- B. 养老院
- C. 港口
- D. 省政府批准成立的技工学校

【答案】C

【解析】铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米二元的税额征收耕地占用税。

②太绝对的说法一般是错误的。比如“一定”、“全部”、“必须”，下面选项 B 中有“必须”它的表述是错误的。

（2018 年）根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定，下列表述中正确是（ ）。

- A. 批准的延期期限内加收滞纳金
- B. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准
- C. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
- D. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天

【答案】C

【解析】延期期限最长不得超过 3 个月，同一笔税款不得滚动审批。

③第六感：比如有的题目没有见过，实在是不会，那么凭第一感觉选出答案后就不要修改了。对于完全不会的题目一定不要花太长时间去思考，要快刀斩乱麻，凭感觉先选出一个答案。

（2018 年）关联交易同期资料中的主体文档，应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起一定期限内准备完毕。这一期限为（ ）。

- A. 15 个月
- B. 18 个月

C. 12 个月

D. 24 个月

【答案】 C

【解析】 主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起 12 个月内准备完毕。

④**要学会放弃，保持好心态：**客观题分值少，会有个别题目涉及到复杂的计算，有的甚至在 5 分钟之内都算不出来，如果 1 道客观题超过 2 分钟还没有算出来，可以暂时放弃，做一下标记，等把会的题目都做完，有时间后再回过头来计算。这时候也不要因为没有计算出来，而心态爆炸，1 分或 1.5 分的分值，影响我们的心态和后面的计算就太得不偿失了，考场上要切记、切记。

二、主观题

计算问答题：4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，用英文解答增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。

综合题：2 小题 31 分。

对于主观题而言，大多考生在考场上看到长篇大论的表述就害怕了，其实主观题也就是计算性单选题的简单罗列而已，我们拿到题目，不要着急做题，而是要大概浏览一下，看一下 4 道计算题，2 道综合题哪些是会的，哪些是不会的，这样在真正做题的时候心里就有谱了。

真正在做题的时候，要先看题目和已知条件，跟着问题去读题，这样有目的性，比如 2018 年增值税的综合题，已知条件中告诉了增值税税率，我们好多考生，由于没有看到最后直接做题，做完才发现题目给出了增值税税率。浪费了时间不说，还给自己造成了很大的心理负担。

有的题目可以根据已知条件直接算出来，不需要因果关系，比如企业所得税中的三项经费、广宣费等，一般都是单独问纳税调整，对于这种我们平时练习很多的知识点，一定要保证准确。而最后让计算增值税、企业所得税这种需要统筹计算的，只能在以上所有环节都不出错的情形下才能计算出来。

主观题是人工判分的，有“人情味”，不像客观题那样，对就是对，错就是错。所以，对于不会的主观题题目，即使会一点也要写上去，尽量不要空着，主观题踩点给分，即使最后答案错误，也是有可能得分的。

考试除了考查我们的专业技能外，其实也是心态的考查，考场上不要为几道题目算不出来而焦头烂额，不撞南墙不回头，算不出来不进行下面的题目，到最后发现，不会的题目还是没做对，会的没时间做了。我们要做的就是，做不出来先放放，我们要把基础的题目，自己会的都做对，即使有 20% 的题目没有做，其他都做对也是可以通过考试的，所以一定要保持平常心。另外要注意细节，对于会的题目不要太大意。

综上，想要幸运女神眷顾，顺利通过考试，答题技巧只是锦上添花，要想通过考试还是需要扎实的专业知识，大家加油！

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

