

## 税法专业阶段考试题型及命题规律分析、命题特点

### 一、注会税法近几年考试有四种题型，题型及题量分布如下：

1. 单项选择题：24 小题，每小题 1 分，共 24 分。
2. 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。
3. 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。涉及计算的，要求列出计算步骤。
4. 综合题：2 小题 31 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。

### 二、从近几年的考题来看，呈现出以下几个方面的规律：

#### （一）客观题计算量逐年减少

近几年客观题相比往年而言，计算量有所减少，主要以文字描述题为主。单选计算考查的知识点比较细。对于税额的计算，不是单纯的简单计算，出题老师喜欢结合优惠或减征等“特殊规定”来进行考核。

（2017）某企业 2016 年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为 1 万平方米，单独建造的地下建筑面积为 4 千平方米（已取得地下土地使用权证）。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。则该企业 2016 年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为（ ）。

- A. 0.8 万元
- B. 2 万元
- C. 2.8 万元
- D. 2.4 万元

【答案】 D

【解析】 对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地，按规定征收城镇土地使用税。其中，已取得地下土地使用权证的，按土地使用权证确认的土地面积计算应征税款；未取得地下土地使用权或地下土地使用权证上未标明土地面积的，按地下建筑垂直投影面积计算应征税款。并且单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 50%征收城镇土地使用税。应纳城镇土地使用税 =  $1 \times 2 + 0.4 \times 2 \times 50\% = 2.4$ （万元）。

#### （二）基础为主，出其不意为辅

文字选择题基本都是常规考点，比较简单。另外每年都会有一道或二道题目是“意想不到”的内容来进行考查，遇到也不要过于紧张，在不知道的情况下，根据第一感觉，选出一个答案，相信第一感觉，不要随便再改答案。

（2018 年）境内机构对外支付下列外汇资金时，须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》的是（ ）。

- A. 境内机构在境外发生的商品展销费用

- B. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用
- C. 境内机构在境外承包工程的工程款
- D. 外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资单笔 5 万美元以上

【答案】 D

【解析】 选项 D，外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资单笔 5 万美元以上的，也应按照规定进行税务备案。

又比如 2017 年计算题资源税的考查，考到了折算率的计算，平时没有注意到，可能考试就乱了阵脚。

### （三）我们好像在哪见过，你记得吗？

每年的考题往年考试基本都涉及过，都可以找到影子，甚至有的是原题。这种比较多的比如综合题中的增值税和企业所得税，每年考点基本都相同，不外乎销项税计算、进项税抵扣、不得抵扣进项税、以及三项经费、广告费、业务宣传费、利息费用、税额抵免优惠等。

有的去年考过，今年又考了，还有的甚至是原题，比如 2015 年考过烟叶税的内容，2017 年也有，选项基本相同。

（2017）增值税一般纳税人可以选择简易计税的有（ ）。

- A. 提供文化体育服务
- B. 提供装卸搬运服务
- C. 公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

【答案】 ABC

【解析】 选项 ABC 一般纳税人可以选择简易计税方法计税。

（2016 年）增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 生产建筑材料所用的砂土
- B. 以水泥为原材料生产的水泥混凝土
- C. 用微生物制成的生物制品
- D. 县级以上小型火力发电单位生产的电力

【答案】 ABC

【解析】 选项 D，县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

### （四）喜新不厌旧

“旧”且重要的知识点，基本年年必考，毫无争议，比如消费税，土地增值税，资源税，个人所得税常以计算题考查，综合题中增值税和企业所得税常年占据霸主地位。每年对于新政策的考查，也是考试出题老师的

重点，尤其是重点章节的重要知识点，必须要掌握，综合题就是以此为基础进行的考核。另外，有的内容不算新，但是需要以文字形式表达，比如近两年的计算题，不再是单纯让计算，加入了文字的描述。例如，让描述土地增值税开发成本包含的内容。

在注会税法考试的四种题型中，单选题比较简单，计算题及综合题其实也不难，题目要求一般都是按照业务来问的，看业务写答案，把答案写详细一点，判卷老师一般会踩点给分的，所以不要空着，然后再汇总，只是整体看上去内容很多而已，所以不要被主观题吓到。多选题可以说是很难的，为什么这么说呢？因为多选错选都没有分数，所以要做出正确答案，除了扎实的基本功外，也有幸运的部分在里面。

税法每年的新政策都会很多，针对考试，教材涉及到的新增内容要格外注意，可能会是命题点。另外要做历年考题，近几年的考题除了常规的考点外，结合实务考查我们知识点的运用能力在逐渐加强，税法会影响我们的生活及工作，学习税法不单纯是为了考试而考试，我们在学习过程中要结合热点事件来思考税收的影响，对我们的考试及工作都会大有裨益。

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