

第01讲 前言

报名时间：2021 年 4 月 1—30 日网报。

考试时间：2021 年 8 月 27、28、29 日

其中：会计、税法、经济法，三科实施两场考试

一、《税法》考试的基本情况

二、《税法》科目 2021 年教材的结构与变化

三、《税法》科目命题特点

四、2021 年 CPA 专业阶段《税法》科目考试复习建议

专业阶段《税法》考试时间：

2021 年 8 月 27、28 日两场，每场 2 小时。

一、《税法》考试的基本情况

（一）四种题型（题型、题量与分值基本固定）：

题型	单选题	多选题	计算问答题	综合题	合计
题量分值	24 题	14 题	4 题	2 题	44 题 100 分+5 分（英文）
	24 分	21 分	24 分+5 分（英）	31 分	
	<u>客观题</u> 38 题、45 分		<u>主观题</u> 6 题、55 分		

二、《税法》科目 2021 年教材结构与变化

（一）教材特点

1. 全面性：体现注册会计师执业所需的税法专业知识

内容涵盖：税收原理、实体法、程序法、国际税收实务

2. 时效性：政策更新截至 2020 年 12 月 31 日

【注意】不是所有的现行政策教材都收纳，考试以教材涉及政策命题。

（二）教材结构

2021 年《税法》科目教材共分 14 章，可分为四大部分：

教材结构	框架内容		章次
第一部分	税法总论		第 1 章
第二部分	税收实体法：（分为 10 章、三类、18 个税）	流转税法（2 章：增、消）	第 2、3 章
		所得税法（2 章：企业、个人）	第 4、5 章
		其他税法（6 章：14 个税）	第 6—11 章
第三部分	国际税收	国际税收税务管理实务	第 12 章
第四部分	税收征管法和行政法制（分为 2 章）	税收征收管理法	第 13、14 章
		税务行政法制	

（三）教材预计变化

1. 2020 年重要的新政
2. 立法的 2 个税：城市维护建设税法、契税法
3. 其他

三、《税法》科目命题特点及规律

（一）全面考核，重点突出

试题涵盖考试大纲及指定教材的所有章次，每章少则 2 分左右，多则 20 分左右。以近三年命题规律总结：

分值	章节	题型
20 分左右/章	增值税法、企业所得税法	单选题、多选题，计算问答题（个别）， 综合题必考
10 分以内/章	消费税法、个人所得税法、土地增值税法、国际税收税务管理实务	单选题、多选题， 计算问答题 必考
每章 2—5 分	其他	单选题、多选题为主

（二）各种题型体现的特色：

1. 客观题：题量大（38 题），考核内容细致全面；
2. 计算问答题：重点突出，需要文字表达；
3. 综合题：方向明确（第二章、第四章）。

（三）政策繁多，知识点细碎，关注新政策

1. 实体法——以税法要素为主线，归纳+习题
2. 其他内容——以章节为主线，重视教材

（四）机考形式，抽选随机，复习全方位

（五）体现专业阶段特色，总体难度有所降低，但每年会有崭新考点

四、2021 年《税法》科目考试复习建议

（一）制定全面学习计划——5 步走，5 遍法

阶段	时间段	时长	任务
1. 基础+巩固阶段	1 月—4 月底	4 个月	系统学习（基础班+习题班） 【提示】考试提前，学习提前，未雨绸缪，基础习题并进
	4 月底—6 月底	2 个月	针对性学习（习题+听课）
2. 提高阶段	7 月	1 个月	强化练习（章节做题）
3. 冲刺模考阶段	8 月	1 个月	强化考点（巩固考点+套卷刷题）
4. 考前一周	8 月中旬	3 小时	查缺补漏（直播交流）

（二）系统课程学习——多种选择



“基础精讲班”讲授思路：×章—×节—××知识点

（三）借助学习资料——综合运用：

1. 指定教材
2. 课程讲义+《梦想成真——经典题解》
3. 以前年度考题（政策变化均有标注）
4. 《梦想成真》通关系列丛书

（四）学习方法——说说 18 个实体法

1. 3 大税（增、企、个）：政策多+抓重点+多巩固+练大题
2. 2 中税（消、土）：抓重点+反复练
3. 13 小税：多归纳+勤做题

【本科目难度大、内容多的四章】

增值税、企业所得税、个人所得税、国际税收税务管理实务

（五）演练方式——机考系统，特别是计算问答题、综合题。

1. 与平时做辅导书的感觉差距较大
表现在：浏览方式、数学符号、文字输入
2. 平时如何进行主观题的习题演练。

模拟系统展示——界面





模拟系统展示——单项选择题



模拟系统展示——多项选择题





模拟系统展示——计算问答题



模拟系统展示——综合题

中华会计网校 注册会计师机考模拟系统 税法[机考赠送]

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。)

答题区 第1题

1. 某上市公司为增值税一般纳税人。2021年3月,公司聘请会计师事务所帮其办理2019年企业所得税汇算清缴时,会计师事务所得到该公司2020年的业务资料如下:

(1) 全年取得产品销售收入11700万元,发生的产品销售成本2114.25万元,发生的税金及附加386.14万元,发生的销售费用600万元、管理费用500万元(含业务招待费106.5万元)、财务费用400万元。取得营业外收入312万元、投资收益457万元。

1. 计算该公司发生业务招待费应调整的应纳税所得额。

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) 要求(10) 要求(11)

考生信息 税率表 标记本题 上一页 下一页 试题列表 结束考试

勤奋+坚持,
让我们一起踏上
2021年CPA《税法》的备考之路!