

## 注会税法强化提高阶段学习方法及注意事项

CPA 专业阶段考试即将进入百天冲刺，您准备好了吗？在此，老师特意为您准备了备考“加油包”，希望可以助您一臂之力，快来一起看看吧！

### 一、学习方法

经过前期各章节的基础学习后，恭喜您计入了注会备考的第二阶段——提高阶段。在此阶段，除了温故知新外，您还需要注意以下几个方面：

#### 1. 一定量的题目练习

“山不在高，有仙则灵”，对于做题而言亦是同理，“题不在多，质量取胜”。因为“题”海无涯，但是知识点有限。无尽的题海，不过是有限的知识点变换出题角度之后形成的“庞然大物”。因此，只要我们熟练掌握知识点后，通过一定量的具有代表性的题目进行演练，熟悉命题方式即可。咱们网校与课程配套的题库，以及应试指南、经典题解等辅导资料中的题目，都是您不错的选择。

#### 2. 强化记忆

税法又叫碎法，考得很细碎，涉及面广，因此需要我们记忆的内容也比较多，这就需要我们不断的记忆，通过做题加深印象。

#### 3. 重视真题

注会税法考试，万变不离其宗，掌握真题最为重要。通过历年真题的学习，可以感性认识税法考试的题型、命题风格、各章节分值分布、考察的重点及难易程度等。由于历年真题的资源是有限的，因此建议我们在学习的过程中，将历年真题当做模拟试题来做，测试自己的复习程度。即使最后，在我们以为已经完全掌握的情况下，也还是可以通过做历年真题发现自己知识的“盲点”。

### 二、学习技巧

掌握了扎实的专业基础知识后，再学习下下面的答题技巧，可谓“如虎添翼”，相信再难的题目也不会成为您夺取 CPA 证书路上的“拦路虎”。

下面就对客观题及主观题的考试分值以及答题技巧给出一些建议，希望对大家有所帮助。

#### 1. 客观题，主要分为单项选择题和多项选择题。分值分布如下：

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

通常情况下，题目中出现一对内容互相对立的选项，则正确选项往往在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，港口就很突兀，与运输有关，因此对于单选题而言，就应该判断其选 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

如果选项中出现“一定”、“全部”、“必须”等词语，在通常情况下，这类选项是错误的。例如下题中，选项 B 中有“必须”，它的表述是不正确的。

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

- 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

如果非常不幸，在考场遇到一个“不知所云”的题目，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。

(2019 年) 间接转让中国应税财产的交易双方及被间接转让股权的中国居民企业可以向主管税务机关报告股权转让事项，并提交相关资料。下列各项材料中属于相关资料的有

( )。

- A. 股权转让合同
- B. 间接转让中国应税财产交易双方的公司章程
- C. 境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度的会计报表
- D. 股权转让前后的企业股权架构图

【答案】 ACD

【解析】 间接转让中国应税财产的交易双方及被间接转让股权的中国居民企业可以向主管税务机关报告股权转让事项，并提交以下资料：

- ①股权转让合同或协议（为外文文本的需同时附送中文译本）；
- ②股权转让前后的企业股权架构图；
- ③境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务、会计报表。
- ④间接转让中国应税财产交易不适用第 1 条的理由。

(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，有的题目甚至会占用很多时间。建议您 1 道客观题如果超过 2 分钟还没有计算出结果，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。需要注意的是，此时也不要因为没有计算出结果而心态爆炸，影响后面的答题状态。因为 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。

2. 主观题，主要分为计算问答题和综合题，具体的分值分布如下：

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，其实主观题也不过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，由于部分的步骤正确也是有会得分的。

### 三、注意事项

#### 1. 以教材为主

虽然在基础学习阶段提到过该注意事项，此阶段还是强调教材的重要性，因为考试的内容万变不离其宗，无论怎么考查，都可以在教材中找到相应的规定。注会税法需要记忆的内容比较多，我们应以教材为主，教材有的要掌握、熟悉，教材没有的简单了解即可，不需要做深入研究。

#### 2. 重视总结

税法税种多，每年都会有新政策，对于我们在学习时遇到相似、容易记混淆的知识点时，可以通过联想，举一反三来记忆。要多看多记，俗话说好记性不如烂笔头，可以准备一个小本本，把容易忘记的内容，写在上面，揣在兜里，想起时就拿出来看看，都是对我们学习非常有帮助的。

#### 3. 注意审题

注意仔细审题，一定要看清楚题目问的是什么，不要着急做题，否则答非所问，大方向错了，答案肯定不正确。所以一定要把题目读完，弄清楚问什么，条件是什么，备选答案是什么，如果题干或选项比较长，可以抓关键字，注意迷惑信息的干扰等。

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