



东奥会计在线
www.dongao.com

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

——轻松过关 1

2010年

注册税务师考试应试指导及全真模拟测试

税务代理实务



总策划/北大东奥
组编/东奥会计在线
编著/李文

购正版书 获超值回报

¥170元+专业答疑

¥170元=10元面值学习卡+价值真题解析班(价值80元)+考前5天点题班(价值80元)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

F812.42
67
:2010(3)

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

2010 年注册税务师考试 应试指导及全真模拟测试 税务代理实务

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 李 文

F812.42/67
:2010(3)
2010



经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务代理实务/东奥会计在线组织编写;李文编著. —北京:经济科学出版社,2010.3

(轻松过关·第1辑,2010年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试)

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-9114-2

I. ①税… II. ①东… ②李… III. ①税收管理—代理(经济)—经济师—资格考核—自学参考资料 IV. F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第031392号

责任编辑:解丹 靳兴涛

责任校对:徐领弟

版式设计:柳永康

技术编辑:刘军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

2010年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试

税务代理实务

编著:李文

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:(010)62115588 400-628-5588(24小时热线)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 21.5印张 380千字

2010年3月第1版 2010年3月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-9114-2 定价:32元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 燕	王 锦	王淑芳
王 帆	冯思然	刘 颖
闫华红	李 文	张志凤
周春利	郭守杰	祖新哲
赵紫龙	上官颖林	黄洁洵
靳兴涛	葛艳军	

前言

《轻松过关》系列已进入第十二个年头。在这十二年中,《轻松过关》系列一直是会计辅导教材出版领域的绝对王者、垄断性品牌,占据80%以上的市场份额。在精品图书的基础上,东奥业务更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。

东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。目前,东奥集团旗下除了王牌产品“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书之外,还有在线会计培训的首选品牌“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供注税、注会、会计职称、继续教育、会计从业等网络培训服务。每年都有数十万会计考生看东奥的书、听东奥的课、轻松过关,圆职业与人生的精彩梦想。

从一本书到一个商业帝国,此中绝非偶然,而是源于东奥人敏锐地抓住并引领会计培训领域的三大势不可挡的趋向。

名师,势不可挡。考生最看重的是授课老师、编书老师在相应领域里是不是最出色的、最受欢迎的,因为考试通过率是考生首要关注的问题。从而,东奥打造会计培训大平台的战略思想是:名师,势在必得。从而,东奥汇聚了张志凤、郭守杰、闫华红、刘颖、王燕、李文等顶级名师独家授课、编书,他们均有10年以上会计考试辅导经验,皆是所在领域毋庸置疑的“第一人”。他们每年带领着几十万考生轻松过关。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

创新,势不可挡。《轻松过关》之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,东奥会计在线之所以多年来保持120%的增长速度,皆因我们一直坚持着一个理念:不断创新。《轻松过关》系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新。在注税领域,首创了注会/注税差异点拨班、核心考点精讲班、价值真题解析班等课程,率先推出特色班、精华班等班次组合,让考生轻松学习、轻松过关。唯有创新才足以引领,不成为第一,就没理由“存在”!

东奥,势不可挡。在会计培训领域,传统面授班逐渐式微,东奥在线培训已然不可阻挡地成为主流,源于2大不可比拟的优势:

1. 优质平台,名师荟萃。平台优质与否、发展前景和行业地位是名师选择栖身的必要条件。只有最优秀的平台才能吸引到最出色的老师。在竞相争夺名师资源的格局下,东奥在线培训平台将互联网模式的特点——边际成本趋于零,而市场与发展空间成倍放大——发挥到极致,为名师们创造出广阔的驰骋空间,从而将各个领域的所有领军人物、顶级名师悉数聘至旗下,彻底解决了名师去各地给考生授课的“不现实性”和地方师资的“不对称性”两大问题。

2. 书网结合,效果最佳。读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,可以提高备考效率,增强通过考试的把握。而且,在东奥平台上,考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入,更能根据需求自由选择“菜单式的组合课程”,自由选择时间、地点来学习,最大限度地节约时间成本。书网结合,过关更轻松,这已被全国数百万学员的经历所证明。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2010年3月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《税务代理实务》课程特点	(3)
二、《税务代理实务》基本内容和主要考点	(3)
三、《税务代理实务》命题规律总结及趋势预测	(6)
四、2010 年教材的主要变化	(7)
五、学习方法及解题思路点拨	(8)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 导论	(11)
本章考情分析	(11)
本章大纲要求	(11)
本章基本结构框架	(12)
本章重点与难点	(12)
同步强化练习题	(19)
同步强化练习题参考答案及解析	(22)
第二章 税务管理概述	(25)
本章考情分析	(25)
本章大纲要求	(25)
本章基本结构框架	(26)
本章重点与难点	(26)
同步强化练习题	(35)
同步强化练习题参考答案及解析	(38)
第三章 税务登记代理实务	(42)
本章考情分析	(42)
本章大纲要求	(42)
本章基本结构框架	(42)
本章重点与难点	(43)
同步强化练习题	(47)
同步强化练习题参考答案及解析	(50)

第四章 发票领购与审查代理实务	(54)
本章考情分析	(54)
本章大纲要求	(54)
本章基本结构框架	(54)
本章重点与难点	(55)
同步强化练习题	(60)
同步强化练习题参考答案及解析	(61)
第五章 建账建制代理记账实务	(63)
本章考情分析	(63)
本章大纲要求	(63)
本章基本结构框架	(63)
本章重点与难点	(64)
同步强化练习题	(65)
同步强化练习题参考答案及解析	(66)
第六章 企业涉税会计核算	(67)
本章考情分析	(67)
本章大纲要求	(67)
本章基本结构框架	(68)
本章重点与难点	(68)
同步强化练习题	(81)
同步强化练习题参考答案及解析	(86)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(92)
本章考情分析	(92)
本章大纲要求	(92)
本章基本结构框架	(93)
本章重点与难点	(93)
同步强化练习题	(108)
同步强化练习题参考答案及解析	(114)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(118)
本章考情分析	(118)
本章大纲要求	(118)
本章基本结构框架	(119)
本章重点与难点	(119)
同步强化练习题	(134)
同步强化练习题参考答案及解析	(140)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(145)
本章考情分析	(145)
本章大纲要求	(145)
本章基本结构框架	(146)
本章重点与难点	(146)
同步强化练习题	(155)
同步强化练习题参考答案及解析	(160)

第十章 代理纳税审查方法	(166)
本章考情分析	(166)
本章大纲要求	(166)
本章基本结构框架	(167)
本章重点与难点	(167)
同步强化练习题	(171)
同步强化练习题参考答案及解析	(175)
第十一章 流转税纳税审核代理实务	(179)
本章考情分析	(179)
本章大纲要求	(179)
本章基本结构框架	(180)
本章重点与难点	(180)
同步强化练习题	(188)
同步强化练习题参考答案及解析	(192)
第十二章 所得税纳税审核代理实务	(196)
本章考情分析	(196)
本章大纲要求	(196)
本章基本结构框架	(197)
本章重点与难点	(197)
同步强化练习题	(214)
同步强化练习题参考答案及解析	(220)
第十三章 其他税种纳税审核代理实务	(226)
本章考情分析	(226)
本章大纲要求	(226)
本章基本结构框架	(226)
本章重点与难点	(227)
同步强化练习题	(230)
同步强化练习题参考答案及解析	(233)
第十四章 税务行政复议代理实务	(236)
本章考情分析	(236)
本章大纲要求	(236)
本章基本结构框架	(236)
本章重点与难点	(237)
同步强化练习题	(243)
同步强化练习题参考答案及解析	(246)
第十五章 税务咨询与税务顾问	(249)
本章考情分析	(249)
本章大纲要求	(249)
本章基本结构框架	(249)
本章重点与难点	(250)
同步强化练习题	(253)
同步强化练习题参考答案及解析	(254)
第十六章 注册税务师执业文书	(258)
本章考情分析	(258)
本章大纲要求	(258)

本章基本结构框架	(258)
本章重点与难点	(259)
同步强化练习题	(262)
同步强化练习题参考答案及解析	(263)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	(265)
本章考情分析	(265)
本章大纲要求	(265)
本章基本结构框架	(266)
本章重点与难点	(266)
同步强化练习题	(270)
同步强化练习题参考答案及解析	(272)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(277)
跨章节综合题参考答案及解析	(281)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2010 年注册税务师全国统一考试全真模拟试题（一）	(291)
模拟试题（一） 参考答案及解析	(295)
2010 年注册税务师全国统一考试全真模拟试题（二）	(300)
模拟试题（二） 参考答案及解析	(303)
2010 年注册税务师全国统一考试全真模拟试题（三）	(308)
模拟试题（三） 参考答案及解析	(314)
附录：2009 年度注册税务师全国统一考试试题及参考答案	(319)
相关知识扩展	(328)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、《税务代理实务》课程特点

《税务代理实务》考试具有考点多、考点分散、题目量大、题目综合性强、贴近实务的特点。所以，全国注册税务师执业资格考试从1999年开始，已成功举办了11届。但《税务代理实务》平均通过率只有20%~30%左右，一直比较低。

《税务代理实务》全部采取笔试方式，包括主观题型和客观题型，具体题型如下：

1. 单项选择题（客观题型）
2. 多项选择题（客观题型）
3. 简答题（主观题型，笔答）
4. 综合分析题（主观题型，笔答）

《税务代理实务》通常14:00~16:30，考试时间150分钟；试卷满分100分，合格标准60分。

考生应考时，须携带2B铅笔、橡皮、钢笔或签字笔（黑色）、计算器（无声、无编辑储存功能）。

注册税务师考试《税务代理实务》自2004年起，《税务代理实务》考题在总分不变的前提下，对命题的题型题量进行了结构性调整。开始提升难度，但每年考试内容侧重点有所不同。近两年，单项选择题为10小题，每题1分，共计分值10分；多项选择题为10小题，每题2分，共计20分（每

题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选本题不得分，少选，所选的每个选项得0.5分）；简答题6题，分值34~35分左右；综合题为2题，分值34分~35分左右。

客观题总分为30分，主观题70分，题目总数量27~29题；实务操作题和主观性试题的题量、分值较大，提高了考试的难度。

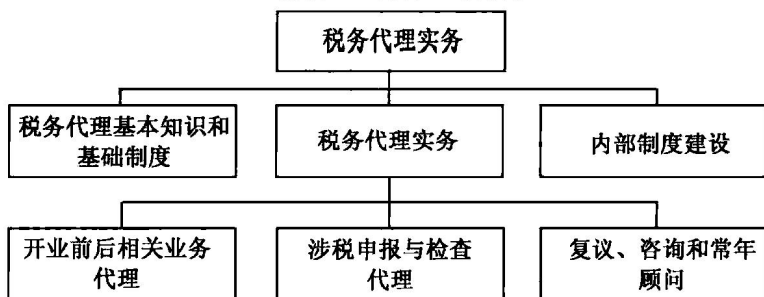
从客观题分析，单项选择题的难度大于多项选择题；从主观题看，综合分析题难度大于简答题。所以单纯考虑从客观题拿分就能通过考试是不现实的，这已经同2004年以前的情况不同了。我们既要紧紧抓住客观题的分值，又要在主观题的分值拿到60%至70%就好。

纵观历年考题，主观题中的简答题比较容易得分，综合分析题题量大、综合性较强，我们能够拿到大部分分值，也就是能达到60%~70%就好。

二、《税务代理实务》基本内容和主要考点

《税务代理实务》教材共计十七章内容。我们可以把它分为三大部分：第一部分，从第1章至第5章和14章是注册税务师应当掌握的基本知识和基础制度；第二部分，从第6章至13章为税务代理实务；第三部分，从15章至17章是税务代理的基础工作。

税务代理实务内容结构图



第一部分，第1章至第5章和14章从分值看约13分~15分；其中，以税务管理概述、税务登记代理实务和税务行政复议代理较为重要。

第二部分，从第6章至13章分值约为65分~75分；其中，企业涉税会计核算、流转税纳税申报代理实务、所得税纳税申报代理实务、流转税纳税审核代理实务、所得税纳税审核代理实务所占分值较多约55分~60分。

第三部分，从15至17章分值约为8分~10分。

第一部分和第二部分、第三部分是有相互关联的，主要表现在：企业涉税会计与流转税的申报代理实务、企业所得税的申报代理实务及流转税的审核代理实务、企业所得税的审核代理实务，以及税务行政复议代理实务间关系密切，相互勾稽。

这样分析后，我们就可以看清楚，想要顺利通过《税务代理实务》考试，需要主攻的方向了，也就是税务管理概述、税务登记代理实务和税务行政复议；企业涉税会计核算、流转税纳税申报代

理实务、所得税纳税申报代理实务、流转税纳税申报代理实务、所得税纳税审核代理实务共计八章

内容是考试重点。此外，还特别要注意它们之间的相互联系。

《税务代理实务》考试涉及主要考点

章目	主要考点	注意事项
第一章：导论	1. 注册税务师的服务范围 2. 注册税务师行业的特点 3. 注册税务师的权利与义务 4. 税务师事务所的经营、变更及注销 5. 税务代理中注册税务师的执业规则 6. 税务代理关系的终止 7. 注册税务师的职业道德	单、多项选择题型，考点主要集中在注册税务师行业的特点、注册税务师的权利与义务、税务代理中注册税务师的执业规则
第二章：税务管理概述	1. 我国税务管理机构的设置及其职能划分 2. 税务登记管理 3. 纳税申报 4. 税款征收 5. 征纳双方的权利、义务与责任	单、多项选择题型，考点主要集中在我国税务管理机构的设置及其职能划分、税款征收
第三章：税务登记代理实务	1. 税务登记管理规程 2. 代理税务登记操作规范 3. 变更税务登记的范围、法定时间及相关资料 4. 代理变更税务登记的操作要点 5. 注销税务登记管理规定 6. 代理一般纳税人认定登记的操作要点	单、多项选择题型，考点主要集中在税务登记管理规程、变更税务登记的范围、法定时间和代理一般纳税人认定登记的操作要点
第四章：发票领购与审查代理实务	1. 各种发票的使用范围 2. 发票的领购管理 3. 发票的开具要求 4. 代理发票审查的操作要点	单、多项选择题型，考点主要集中在各种发票的使用范围、发票的领购管理和代理发票审查的操作要点
第五章：建账建制代理记账实务	1. 代理建立建账制度的适用范围 2. 代理建立建账制度的基本要求 3. 代理建立建账制度的基本内容 4. 代理记账操作规范的要点	单、多项选择题型，考点主要集中在代理建立建账制度的适用范围、代理记账建立建账制度的基本要求
第六章：企业涉税会计核算	1. 应交税费、营业税金及附加、所得税、递延所得税资产与递延所得税负债、营业外收入科目的核算内容 2. 工业、商业企业购、销、存环节及委加工环节增值税、消费税的核算 3. 工业企业销售不动产、转让无形资产的税务会计处理 4. 工业企业资源税和土地增值税的税务会计处理	单、多项选择题型、简答题、综合分析题型，考点主要集中在工业、商业企业购、销、存环节及委加工环节增值税、消费税的核算、工业企业销售不动产、转让无形资产的税务会计处理
第七章：流转税纳税申报代理实务	1. 增值税一般纳税人应纳税额的计算 2. “免、抵、退”税计算方法 3. 增值税代理申报报送资料 4. 增值税申报表主表填列 5. 纳入防伪税控系统的认定和登记 6. 防伪税控系统专用发票的管理 7. 消费税应纳税额的计算 8. 代理填制消费税申报表的方法 9. 营业税应纳税额的计算 10. 代理营业税申报操作规范 11. 营业税申报表的填制	计算性单项选择题、多项选择题型、简答题、综合分析题型，考点主要集中在增值税一般纳税人应纳税额的计算、增值税申报表主表填列、纳入防伪税控系统的认定和登记、消费税应纳税额的计算、营业税应纳税额的计算

续表

章目	主要考点	注意事项
第八章：所得税纳税申报代理实务	1. 企业所得税的基本计算方法 2. 代理企业所得税纳税申报操作规范 3. 企业所得税纳税申报表主要行次的填制 4. 销售（营业）收入及其他收入明细表 5. 纳税调整增加、减少项目明细表 6. 捐赠支出明细表、广告费支出明细表及资产折旧、摊销明细表 7. 个人所得税应纳税额一般和特殊计算方法 8. 代理个人所得税纳税申报操作规范 9. 个人独资企业和合伙企业申报表	计算性单项选择题、多项选择题、简答题、综合分析题型，考点主要集中在企业所得税的基本计算方法、企业所得税纳税申报表主要行次的填制、销售（营业）收入及其他收入明细表、个人所得税应纳税额一般和特殊计算方法、个人独资企业和合伙企业申报表
第九章：其他税种纳税申报代理实务	1. 土地增值税的基本计算方法 2. 代理土地增值税纳税申报操作规范 3. 土地增值税纳税申报表中扣除项目的填写 4. 印花税的计算方法 5. 代理印花税纳税申报操作规范 6. 代理房产税纳税申报操作规范 7. 代理城镇土地使用税纳税申报操作规范 8. 代理资源税纳税申报操作规范	计算性单项选择题、多项选择题、简答题，考点主要集中在土地增值税的基本计算方法、代理土地增值税纳税申报操作规范、印花税的计算方法
第十章：代理纳税审查方法	1. 纳税审查的基本方法的优缺点及适用范围 2. 资产负债表和损益表的审查要点 3. 记账凭证的审查要点 4. 调整账务的基本原则与方法 5. 错账的类型及调整范围	计算性单项选择题、多项选择题、简答题，考点主要集中在纳税审查的基本方法的优缺点及适用范围、调整账务的基本原则与方法、错账的类型及调整范围
第十一章：流转税纳税审核代理实务	1. 一般纳税人销项税额的审核 2. 一般纳税人进项税额的审核 3. 增值税“应交税费”明细账的审核要点 4. 纳税审核报告的编写 5. 消费税委托加工应税消费品审核要点 6. 金银首饰的审核要点 7. 消费税适用税目、税率及纳税环节的审核 8. 营业税饮食业、建筑安装、货运业、金融业、房地产开发的审核	单项选择题、多项选择题、计算性简答题，考点主要集中在一般纳税人销项税额的审核、一般纳税人进项税额的审核、消费税委托加工应税消费品审核要点、营业税饮食业、建筑安装、货运业、金融业、房地产开发的审核要点
第十二章：所得税纳税审核代理实务	1. 企业所得税年度收入总额的审核，其中以主营业务收入、其他业务收入、营业外收入为主要考点 2. 主营业务成本的审核，其中材料成本、工资、制造费用、在产品成本、管理费用、折旧费用为主要考点 3. 个人所得税工资、薪金所得审核要点 4. 个人所得税应纳税所得额的审核 5. 个人所得税劳务报酬所得的审核 6. 个人所得税中个人独资企业或合伙企业的审核	计算性单项选择题、多项选择题、简答题、综合分析题型，考点主要集中在主营业务收入、其他业务收入、营业外收入审核，材料成本、工资、制造费用、在产品成本、管理费用、折旧费用，个人所得税工资、薪金所得、报酬所得的审核要点
第十三章：其他税种纳税审核代理实务	1. 印花税应税合同的审核要点 2. 土地增值税转让房地产收入审核要点 3. 土地增值税扣除项目金额审核要点 4. 房产税应纳税额审核要点 5. 资源税应税产品课税数量的审核	单项选择题、多项选择题、计算性简答题，考点主要集中在印花税应税合同的审核要点、土地增值税扣除项目金额审核要点

续表

章目	主要考点	注意事项
第十四章：税务行政复议代理实务	1. 税务行政复议的受案范围 2. 税务行政复议的参加人 3. 税务行政复议的管辖权 4. 税务行政复议的申请 5. 代理税务行政复议的基本前提 6. 代理税务行政复议的操作要点	单项选择题、多项选择题型、计算性简答题型，考点主要集中在税务行政复议的受案范围、税务行政复议的参加人、税务行政复议的管辖权、代理税务行政复议的操作要点
第十五章：税务咨询与税务顾问	1. 税务咨询的内容 2. 税收政策运用咨询的操作要点 3. 税收筹划的范围	单项选择题、多项选择题型、计算性简答题型，考点主要集中在税收政策运用咨询的操作要点、税收筹划的范围
第十六章：注册税务师执业文书	1. 执业文书的种类、特点、作用 2. 执业文书的基本要求 3. 涉税服务报告的正文 4. 涉税鉴证报告的出具规范 5. 填报涉税文书的基本程序	单项选择题、多项选择题型，考点主要集中在执业文书的种类、特点、作用，涉税鉴证报告的出具规范
第十七章：税务代理执业风险与质量控制	1. 税务代理的执业风险 2. 质量控制的要素、责任和实现质量控制的目标的措施 3. 职业道德规范 4. 业务承接中客户的选择与确定 5. 执业规范中项目负责人与质量控制复核 6. 业务工作底稿的分类、要求、管理	单项选择题、多项选择题型，考点主要集中在税务代理的执业风险，质量控制的要素、责任和实现质量控制的目标的措施，业务工作底稿的分类、要求、管理

三、《税务代理实务》命题规律总结及趋势预测

(一)《税务代理实务》近三年分值分布汇总分析表

注册税务师《税务代理实务》近三年，各章分值具体分布情况归纳如下表：

章目	2007 年	2008 年	2009 年	复习难度	考试重要性
第一章：导论	1 分	4 分	8 分	★	★★
第二章：税务管理概述	9 分	2 分	3 分	★	★★
第三章：税务登记代理实务	1 分	1 分	2 分	★	★★
第四章：发票领购与审查代理实务	3 分	3 分	4 分	★★	★★
第五章：建账建制代理记账实务	—	1 分	—	★	★
第六章：企业涉税会计核算	1 分	13 分	13 分	★★★	★★★
第七章：流转税纳税申报代理实务	8 分	24 分	12 分	★★	★★★
第八章：所得税纳税申报代理实务	22 分	9 分	15 分	★★★	★★★
第九章：其他税种纳税申报代理实务	4 分	2 分	6 分	★★	★★
第十章：代理纳税审查方法	4 分	2 分	—	★★	★★
第十一章：流转税纳税审核代理实务	12 分	10 分	7 分	★★★	★★
第十二章：所得税纳税审核代理实务	27 分	16 分	22 分	★★★	★★★
第十三章：其他税种纳税审核代理实务	5 分	2 分	—	★	★
第十四章：税务行政复议代理实务	1 分	2 分	3 分	★	★
第十五章：税务咨询与税务顾问	—	7 分	5 分	★★	★
第十六章：注册税务师执业文书	—	—	—	★	★
第十七章：税务代理执业风险与质量控制	2 分	2 分	—	★	★



《税务代理实务》教材共计 17 章中,除个别章节,个别年份外,几乎每一章都有考试题目。通常,非重点章少的 1 分,重点章多的 20 分左右,分值有明显的正态分布特征。企业涉税会计核算、流转税纳税申报代理实务、所得税纳税申报代理实务、其他税种纳税申报代理实务、流转税纳税审核代理实务、所得税纳税审核代理实务所占分值约在 70 分~85 分左右。再结合历年考题的内容分析,得出《税务代理实务》考试具有考点多、考点分散、题量大、综合性强、贴近实务的特点。从题型上看,客观题在试题中所占的比例为 30%,主观题在试题中所占的比例为 70%。考试的目的,是考核考生基本知识掌握情况、并着重考核考生解决问题的综合能力高低。所以,简答题和综合分析题往往不是在教材上能够直接获得答案的,答案来自相关章节的知识点。

针对《税务代理实务》命题的特点,我向考生提出复习的指导方针,即“全面复习、突出重点、前后联系、培养能力”十六字指导方针。

(二) 2010 年注册税务师考试《税务代理实务》考试展望

2010 年注册税务师考试《税务代理实务》教材内容变化主要在增值税、消费税、营业税,企业所得税。所以,与此相关的几章在考试中所占分值

比例将会有所调整。

第一部分,第 1 章至第 5 章和 14 章从分值仍然在 15 分左右;其中,税务管理概述、税务登记代理实务和税务行政复议代理,仍将占有大部分分值。

第二部分中的企业涉税会计核算、流转税纳税申报代理实务、所得税纳税申报代理实务、流转税纳税审核代理实务、所得税纳税审核代理实务所占分值约在 60 分~65 分左右。其中的企业所得税纳税代理实务将比 2009 年考点、分值都有所增加。这部分的综合分析题,大致可以分为两类;一类是流转税(主要是增值税、消费税)与所得税应纳税计算及企业所得税申报表重点行次结合,另一类是房产税、城镇土地使用税、土地增值税与企业所得税应纳税额的计算结合,并与审核链接。

第三部分,从 15 至 17 章分值仍然在 8 分~10 分之间。

这只是根据教材内容的变化,各章在《税务代理实务》所占地位不同,历年考试情况分析得出的个人看法,仅供考生参考而已。

四、2010 年教材的主要变化

2010 年《税务代理实务》教材内容变化不大。择其紧要处列示如下:

章 目	新增及变化内容
第一章 导论	新增:第六节注册税务师职业道德(P15)
第二章 税务管理概述	新增:国家税务总局《关于调整新增企业所得税征管范围问题的通知》(P20)
第三章 税务登记代理实务	一般纳税人的认定标准(P45 第二段)
第四章 发票领购与审查代理实务	新增: 1. 废旧物资专用发票不能抵扣的规定(P51 的 6.) 2. 《国家税务总局关于办理印有企业名称发票变更缴销手续问题的批复》 修改:(国税发「2008」15 号)取消普通发票领购行政审批的规定(P53 最后一段)
第六章 企业涉税会计核算	新增:例 6-15(P85) 删除: 1. 删除了出口退税的具体程序(P75 的 7.) 2. 删除了有争议的自产自用应税消费品的会计处理
第七章 流转税纳税申报代理实务	新增:例 7-1 删除: 1. 删除了废旧物资发票的进项抵扣规定(P110) 2. 删除了废旧物质和运输发票抵扣时限的相关规定(P111) 3. 取消了外汇转贷(P144)
第八章 所得税纳税申报代理实务	新增: 1. 例 8-1(P153) 2. 第二节特别纳税调整(P194)
第十章 代理纳税审查方法	修改:例 10-4. 应付职工薪酬改为以前年度损益调整(P249)