



中华会计网校
www.chinaacc.com

2008年全国注册税务师执业资格考试

2008

梦想成真系列辅导丛书

应试指南·税务代理实务

中华会计网校 编

凭书中赠卡获得
考前一周语音串讲



人民出版社

chinaacc.com

www.chinaacc.com

根据2008年全国注册税务师执业资格考试大纲和教材编写

2008年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南·税务代理实务



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

应试指南(2008)/中华会计网校 编.

全国注册税务师执业资格考试梦想成真系列辅导丛书

-北京:人民出版社 2008.2

ISBN 978-7-01-006870-1

I. 应… II. 中… III. 税收管理-经济师-资格考核-自学参考资料 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 017554 号

应试指南(2008)

YINGSHI ZHINAN(2008)

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版:人民出版社

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮 编:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2008 年 2 月第 1 版

印 次:2008 年 2 月第 1 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:114.5

字 数:2890 千字

印 数:20000 册

书 号:978-7-01-006870-1

定 价:150.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82335001 82335002

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、历年试卷命题特点分析	3
二、2008 年教材变动情况分析	5
三、复习技巧及应试策略	5

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 导论	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值分布	9
本章主要考点	9
本章基本内容框架	9
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	15
同步系统训练	16
同步系统训练参考答案及解析	19
第 2 章 税务管理概述	23
考情分析	23
最近三年本章考试题型、分值分布	23
本章主要考点	23
本章基本内容框架	24
重点、难点讲解及典型例题	24
历年考题解析	35
同步系统训练	37
同步系统训练参考答案及解析	41
第 3 章 税务登记代理实务	45
考情分析	45
最近三年本章考试题型、分值分布	45
本章主要考点	45
本章基本内容框架	45

	重点、难点讲解及典型例题	45
	历年考题解析	50
	同步系统训练	51
	同步系统训练参考答案及解析	53
第4章	发票领购与审查代理实务	55
	考情分析	55
	最近三年本章考试题型、分值分布	55
	本章主要考点	55
	本章基本内容框架	55
	重点、难点讲解及典型例题	55
	历年考题解析	60
	同步系统训练	60
	同步系统训练参考答案及解析	62
第5章	建账建制代理记账实务	65
	考情分析	65
	本章主要考点	65
	本章基本内容框架	65
	重点、难点讲解及典型例题	65
	同步系统训练	67
	同步系统训练参考答案及解析	69
第6章	企业涉税会计核算	71
	考情分析	71
	最近三年本章考试题型、分值分布	71
	本章主要考点	71
	本章基本内容框架	72
	重点、难点讲解及典型例题	72
	历年考题解析	96
	同步系统训练	98
	同步系统训练参考答案及解析	105
第7章	流转税纳税申报代理实务	112
	考情分析	112
	最近三年本章考试题型、分值分布	112
	本章主要考点	112
	本章基本内容框架	112
	重点、难点讲解及典型例题	113
	历年考题解析	127
	同步系统训练	130
	同步系统训练参考答案及解析	138

第8章 所得税纳税申报代理实务	146
考情分析	146
最近三年本章考试题型、分值分布	146
本章主要考点	146
本章基本内容框架	147
重点、难点讲解及典型例题	147
历年考题解析	167
同步系统训练	172
同步系统训练参考答案及解析	177
第9章 其他税种纳税申报代理实务	183
考情分析	183
最近三年本章考试题型、分值分布	183
本章主要考点	183
本章基本内容框架	183
重点、难点讲解及典型例题	184
历年考题解析	191
同步系统训练	193
同步系统训练参考答案及解析	196
第10章 代理纳税审查方法	199
考情分析	199
最近三年本章考试题型、分值分布	199
本章主要考点	199
本章基本内容框架	199
重点、难点讲解及典型例题	200
历年考题解析	204
同步系统训练	207
同步系统训练参考答案及解析	210
第11章 流转税纳税审核代理实务	213
考情分析	213
最近三年本章考试题型、分值分布	213
本章主要考点	213
本章基本内容框架	213
重点、难点讲解及典型例题	214
历年考题解析	224
同步系统训练	226
同步系统训练参考答案及解析	233
第12章 过渡期的所得税纳税审核代理实务	240
考情分析	240

	最近三年本章考试题型、分值分布	240
	本章主要考点	240
	本章基本内容框架	241
	重点、难点讲解及典型例题	242
	历年考题解析	261
	同步系统训练	271
	同步系统训练参考答案及解析	275
第 13 章	其他税种纳税审核代理实务	280
	考情分析	280
	最近三年本章考试题型、分值分布	280
	本章主要考点	280
	本章基本内容框架	280
	重点、难点讲解及典型例题	280
	历年考题解析	284
	同步系统训练	285
	同步系统训练参考答案及解析	288
第 14 章	税务行政复议代理实务	291
	考情分析	291
	最近三年本章考试题型、分值分布	291
	本章主要考点	291
	本章基本内容框架	291
	重点、难点讲解及典型例题	291
	历年考题解析	297
	同步系统训练	297
	同步系统训练参考答案及解析	300
第 15 章	税务咨询与税务顾问	303
	考情分析	303
	最近三年本章考试题型、分值分布	303
	本章主要考点	303
	本章基本内容框架	303
	重点、难点讲解及典型例题	304
	历年考题解析	305
	同步系统训练	306
	同步系统训练参考答案及解析	308
第 16 章	注册税务师执业文书	311
	考情分析	311
	最近三年本章考试题型、分值分布	311
	本章主要考点	311

本章基本内容框架.....	311
重点、难点讲解及典型例题	312
历年考题解析.....	315
同步系统训练.....	315
同步系统训练参考答案及解析.....	316
第 17 章 税务代理执业风险与质量控制	318
考情分析.....	318
最近三年本章考试题型、分值分布	318
本章主要考点.....	318
本章基本内容框架.....	318
重点、难点讲解及典型例题	319
历年考题解析.....	329
同步系统训练.....	329
同步系统训练参考答案及解析.....	331

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	337
跨章节综合题参考答案及详细解析	344

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇〇八年《税务代理实务》模拟试题及答案详解	357
模拟试题(一)	357
模拟试题(一)参考答案及详细解析	361
模拟试题(二)	368
模拟试题(二)参考答案及详细解析	372
模拟试题(三)	379
模拟试题(三)参考答案及详细解析	384

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧

一、历年试卷命题特点分析

《税务代理实务》考试命题具有一些明显的特点，可以概括为以下六个方面：

(一)重点突出，考试分数分布相对集中，但是涉及的章节内容很广泛。各年试题基本上集中在重点章节，同时涵盖其他章节的小知识点。2007年考试中，第八章《所得税纳税申报代理实务》和第十二章《所得税纳税审核代理实务》的分值高达近50分，而非常重要的涉税会计一章仅考核了1分的单项选择题，这在历年的考试中都是罕见的。按一般考试规律推测，2008年考试中流转税和涉税会计的分值很可能会有所上升。

根据以下表格中关于分值分布的汇总，可以看出历年考试中，《税务代理实务》科目的重点章节为第二章、第六章、第七章、第八章、第十一章和第十二章。

最近三年考试题型分值分布表

章节	年份	单选题	多选题	简答题	综合题	平均分	所占比重
第一章《导言》	2007	1	—	—	—	1.33	1.33%
	2006	—	2	—	—		
	2005	1	—	—	—		
第二章《税务管理概述》	2007	1	2	6	—	8.00	8%
	2006	3	—	3	—		
	2005	3	2	4	—		
第三章《税务登记代理实务》	2007	1	—	—	—	3.33	3.33%
	2006	—	2	3	—		
	2005	—	—	4	—		
第四章《发票领购与审查代理实务》	2007	1	—	2	—	2.00	2%
	2006	—	—	—	—		
	2005	1	2	—	—		
第五章《建账建制代理记账实务》	2007	—	—	—	—	0.00	
	2006	—	—	—	—		
	2005	—	—	—	—		
第六章《企业涉税会计核算》	2007	1	—	—	—	6.83	6.83%
	2006	1	—	—	7.5		
	2005	1	—	—	10		
第七章《流转税纳税申报代理实务》	2007	1	2	5	—	16.17	16.17%
	2006	1	4	6	12.5		
	2005	3	4	—	10		

续表

章节	年份	单选题	多选题	简答题	综合题	平均分	所占比重
第八章《所得税纳税申报代理实务》	2007	2	4	2	14	17.67	17.67%
	2006	3	4	12	5		
	2005	—	2	5	—		
第九章《其他税种纳税申报代理实务》	2007	1	—	3	—	4.00	4%
	2006	2	2	—	—		
	2005	—	4	—	—		
第十章《代理纳税审查方法》	2007	—	—	—	4	4.33	4.33%
	2006	—	2	—	6		
	2005	1	—	—	—		
第十一章《流转税纳税审核代理实务》	2007	—	4	—	8	8.00	8%
	2006	—	—	—	—		
	2005	—	—	—	12		
第十二章《所得税纳税审核代理实务》	2007	—	—	6	21	21.33	21.33%
	2006	—	2	—	15		
	2005	—	—	—	20		
第十三章《其他税种纳税审核代理实务》	2007	—	4	—	1	1.67	1.67%
	2006	—	—	—	—		
	2005	—	—	—	—		
第十四章《税务行政复议代理实务》	2007	1	—	—	—	1.67	1.67%
	2006	—	2	—	—		
	2005	—	2	—	—		
第十五章《代理涉税文书填报实务》	2007	—	—	—	—	0.67	0.67%
	2006	—	—	—	—		
	2005	—	2	—	—		
第十六章《税务咨询与税务顾问》	2007	—	—	—	—	1.67	1.67%
	2006	—	—	—	—		
	2005	—	—	5	—		
第十七章《税务代理执业风险与质量控制》	2007	—	2	—	—	1.33	1.33%
	2006	—	—	—	—		
	2005	—	2	—	—		

(二)科目之间结合比较紧密,对于其他科目知识的运用比较多。《税务代理实务》科目试题,涉及税法基本知识、财务会计制度和会计准则、税收实体法和程序法的规定,需要将相关知识综合掌握和运用。所以考生在学习中不能只学习《税务代理实务》教材内容,还要学习《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《财务与会计》教材内容以及《税收相关法律》中税务行政复议的有关规定。

例如,在综合分析题中出现关于增值税的题目,可能涉及会计分录的编写,增值税、城市维护建设税、教育费附加的计算,税务处罚的规定,税务行政复议的规定等等。考试中会将许多知识点融合在一个题目中,提高题目的难度,以考查考生的综合能力水平。

(三)注重实务操作,对考生运用知识和综合分析能力的要求比较高。最近几年的考题,尤其是简答题,与实务的结合越来越紧密。例如,2006年、2007年考题中的简答题,都是根据实务案例进

行分析判断或具体处理的题目，主要考核考生的专业判断能力及实务与税法知识相结合的能力，要求考生在学习中对税法知识要活学活用，不要拘泥于某种应试模式。

(四)考试科目中主观题的比重较大。从最近三年考试中考题分值的分布情况来看，每年的客观题均是 30 分，主观题为 70 分。所以，主观题的得分对考生顺利通过考试起着举足轻重的作用，因而考生在考试中对主观题的理解、相关知识的掌握、答题技巧的运用都是非常重要的。

(五)新知识、新政策在考试中属于重点考核对象。《税务代理实务》教材，每年都有新增的知识、新政策和新内容，以体现在社会主义市场经济条件下对注册税务师知识更新的要求。从历年的试题情况来看，教材中新增或变化的内容，都是当年命题重点，2007 年《税务代理实务》教材增加了新会计准则，但因教材编写方面存在一些问题，没有重点考核，2008 年教材对原存在错误的地方进行了大量的修改，建议考生在 2008 年的考试中给予足够的重视。

(六)考试试卷题型、题量、分值分布、答题要求。近三年的考试中《税务代理实务》考试的题型、题量、分值分布都比较稳定，答题要求也大同小异。单选题 10 道题，分值为 10 分；多选题 10 道题，分值为 20 分；简答题为 4 道题，分值 24 分；综合分析题为 3 道题，分值为 46 分至 52 分。答题中一般均有“政策依据”等文字性内容的表述要求。2008 年考生在复习中仍应注意以下三点：一是对增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税等主体税种的税法基本知识要掌握；二是对财务会计规定，特别是新会计准则中的账务处理及会计调整分录要多练习，区分税法与会计中规定的异同点；三是要注意综合分析题等主观试题的练习，提高自己分析问题、解决问题的能力。

所以，考生必须牢固掌握基本理论、基本知识和基本技能，熟练运用专业知识，准确、快捷地解决和处理问题，否则，在有限的时间内完成整套试题是有困难的。

二、2008 年教材变动情况分析

2008 年的教材中，第一章的第一节和第二节有新增内容，并且对原有内容的表述进行了一些调整；第二章重新将纳税评估方法、评估结果的处理以及纳税评估工作的管理等内容补充进来；第六章新增了会计准则中无形资产的内容，并对原教材中存在的错误进行了大量的修订；第七章新增了废旧物资、运费发票抵扣的规定；第八章对于“两税合并”仅作为一个补充知识列为第三节《两税合并过渡期企业所得税纳税申报》，而其他内容是原《企业所得税暂行条例》及《外商投资企业和外国企业所得税法》中的规定。个人所得税申报中，增加了《个人所得税纳税申报表》及《个人所得税纳税申报表》(适用于年所得 12 万元以上的纳税人申报)；第十二章教材中应形势变化增加了第三节《企业所得税法纳税审核代理实务》；第十六章(2007 年教材原十五章)对原有的内容进行了一些修改和调整，新增加了第二节《涉税服务报告》和第三节《涉税鉴证报告》；第十七章新增了第二节《税务师事务所的质量控制》。对于这些新增和变化的内容，在 2008 年复习时要重点关注。

三、复习技巧及应试策略

(一)以教材为基础，结合大纲，对各个知识点分层次进行学习。考试大纲是每年命题的直接

依据,也是考生的复习范围。首先要认真学习、深刻领会、全面掌握大纲所指定内容,明确大纲中对于掌握、熟悉、了解三个层次的划分。通常试题中对三个层次的内容安排是掌握部分约占60%,熟悉部分约占30%,了解部分约占10%。考生对此有足够的认识才能对通过考试有更大的把握。其次,必须要通读、精读教材。教材是考试的惟一指定用书,也是考试命题的来源和判卷的依据,历年考试的绝大部分命题都可以直接从教材中获得答案。因此,考生应从头到尾细读教材,结合税法和会计知识,对相关内容做到融会贯通、活学活用。

(二)把握考试重点,关注教材的新增或变化内容。考生在通读教材的基础上,应着重把握重点内容,从历年的试题来看,重点章节内容,分数比重约占70%~80%,例如,2005年试题重点章节考核分数占到了76%;2006年试题重点章节考核分数占到了91%;2007年试题中重点章节考核分数占到了79%。同时还应特别关注《税(I)》、《税(II)》、《税务代理实务》三科教材的变动和新增内容,考生复习过程中应在把握重点知识的基础上特别关注教材变化和新增的内容。

(三)听课、看书、做题有机地结合起来。高效率的学习方法至少应当包括听课、看书和做题三个步骤。参加辅导班,选择有经验的老师学习《税务代理实务》,对通过考试有事半功倍的效果。通过老师的整体讲解,有针对性的解答学员在学习中的疑惑,获取相关的考试信息,对考生把握考试重点、提高复习效率是有很大帮助的。看书是学习知识的基础,考试的试题也是以教材为基础的,所以对于教材本身一定要多看多思,做到通读、精读。最后选择一套质量较高的辅导资料和模拟试卷,多加练习,积累实战经验以达到巩固知识、熟悉题型、强化记忆的效果。考试的时间为2.5个小时,在有限的时间里,解答全部的题目对于大部分考生来说,是非常紧张的,这就要求我们在日常的学习中提高答题速度和答题的准确性,为顺利通过考试打下良好的基础。

(四)合理分配考试时间。《税务代理实务》试题,考试时间为150分钟,但题量较大。以2007年试题为例,共有27个题目,单项选择题10道10分,多项选择题10道20分,简答题4道24分,综合分析题3道46分。一般认为合理的时间分配方法是:客观题20分钟,主观题130分钟。即,单项选择题每题0.8分钟计8分钟;多项选择题每题1.2分钟计12分钟;简答题每道5分钟计20分钟;综合分析题用100~110分钟。

考生应争取在30~40分钟时间内完成前3道大题,用110~120分钟的时间来做剩余的3道综合分析题,否则很难在150分钟的时间内完成全套试题。考试时间是非常紧张的,考试分值基本集中在主观题目中,所以,对于客观题不是十分清楚,无法解答的,可以先试选一个答案,尽量保证主观题目的解答时间,不要为了一道客观题耗费过多的时间。

最后,希望这本辅导书能帮助大家通过《税务代理实务》考试,也衷心祝愿大家学习愉快,顺利通过考试,梦想成真!

本书作者
2008年1月

第二部分

应试指导及同步训练

第1章

导 论

考情分析

本章是税务代理的基础理论知识，在历年的命题中主要是考核单项选择题和多项选择题，分值为1~2分。从往年考试来看，命题概率较高的内容是第三~五节，其次是第一节，第二节没有出过考题。但在2008年教材中，第一节和第二节有新增内容，并且对原有内容的表述进行了一些调整。属于变动比较大的一年，在2008年的考试中要加以关注。

2005年12月30日国家税务总局颁布了第十四号令《注册税务师管理暂行办法》自2006年2月1日起执行，2007年的教材已经根据上述文件中的规定，做了修订。从考试的可考性来看，仍应将第三~五节作为复习的重点。

最近三年本章考试题型、分值分布

年 份	单项选择题	多项选择题	简答题	综合分析题	合计
2007 年	1 分	—	—	—	1 分
2006 年	—	2 分	—	—	2 分
2005 年	1 分	—	—	—	1 分

本章主要考点

重点内容：注册税务师的服务范围；注册税务师行业的特点；注册税务师的执业原则；注册税务师执业备案的规定；税务师事务所的有关规定；税务代理的法律责任。

难点内容：注册税务师的权利与义务；税务代理业务中法律责任的不同规定。

本章基本内容框架

