



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真®
系列辅导丛书

2014年全国注册税务师执业资格考试

税务代理实务

应试指南

■ 中华会计网校 编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年全国注册税务师执业资格考试

税务代理实务

应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税务代理实务应试指南：2014/ 中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013050-7

I. ①税… II. ①中… III. ①税务代理—资格考试—自学参考资料 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 015447 号

税务代理实务（应试指南）

SHUIWU DAILI SHIWU (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编著

人民出版社出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司 新华书店经销

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：21.25

字数：720 千字 印数：20,000 册

ISBN 978-7-01-013050-7 定价：42.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

于芳芳
苏苏
杨军
徐伟

叶青
陈立文
赵俊峰
訾凯雨

刘丹
陈楠
高志谦

李素贞
邵建华
奚卫华

前 言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十四年如一日刻苦钻研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd., CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自 2000 年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以 24 小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有 16 个品牌网站，开设 200 多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等 13 个不同行业，2013 年培训规模达 270 多万人次，高居中国远程教育领先地位！赛迪信息（CCID）最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达 72.50%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题汇编及答案详解》真实呈现历年考试题目，考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针对性的典型

例题，是考生准确理解考点、熟练运用并举一反三的备考全书。其中，“考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用；“应试指导及同步训练”思路清晰，内容丰富、精炼，重点突出，难点讲解通俗易懂；“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密；“全真模拟试题及参考答案”贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷，贴近真实考试，含金量高，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表及对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

——购书赠课，超值服务——

购买中华会计网校（www.chinaacc.com）2014年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校“梦想成真”专区（<http://mxcz.chinaacc.com>）后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠注税模考点评班（价值 80 元）；
2. 获赠注税名师考前串讲（价值 100 元）；
3. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务；
4. 获赠 5G 电子邮箱；
5. 获赠任选 3 门“纳税辅导特训班”会计实务培训课程（价值 500 元）。

注意事项：

1. 本书赠卡严禁出售，所有赠卡（券）不能累加使用；
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2014 年 9 月 30 日；
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准。

服务信箱：book@chinaacc.com

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、《税务代理实务》历年试卷命题特点分析	3
二、复习技巧及应试策略	4

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 导 论	7
考情分析	7
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	7
本章基本内容框架	8
重点、难点讲解及典型例题	9
历年考题解析	14
同步系统训练	15
同步系统训练参考答案及解析	18
第2章 税务管理概述	21
考情分析	21
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	21
本章基本内容框架	22
重点、难点讲解及典型例题	22
历年考题解析	33
同步系统训练	34
同步系统训练参考答案及解析	38
第3章 涉税服务和涉税鉴证	43
考情分析	43
本章基本内容框架	44
重点、难点讲解及典型例题	44
同步系统训练	47
同步系统训练参考答案及解析	48
第4章 税务登记代理	49
考情分析	49



	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	49
	本章基本内容框架	50
	重点、难点讲解及典型例题	50
	历年考题解析	54
	同步系统训练	55
	同步系统训练参考答案及解析	56
第5章	发票领购与审查代理	59
	考情分析	59
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	59
	本章基本内容框架	60
	重点、难点讲解及典型例题	61
	历年考题解析	64
	同步系统训练	64
	同步系统训练参考答案及解析	65
第6章	建账建制代理记账实务	67
	考情分析	67
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	67
	本章基本内容框架	68
	重点、难点讲解及典型例题	69
	历年考题解析	70
	同步系统训练	71
	同步系统训练参考答案及解析	72
第7章	企业涉税会计核算	73
	考情分析	73
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	73
	本章基本内容框架	74
	重点、难点讲解及典型例题	75
	历年考题解析	97
	同步系统训练	98
	同步系统训练参考答案及解析	107
第8章	代理纳税审查方法	115
	考情分析	115
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	115
	本章基本内容框架	116
	重点、难点讲解及典型例题	117
	历年考题解析	120
	同步系统训练	121
	同步系统训练参考答案及解析	124



第 9 章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核	127
考情分析	127
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	127
本章基本内容框架	128
重点、难点讲解及典型例题	129
历年考题解析	148
同步系统训练	151
同步系统训练参考答案及解析	160
第 10 章 所得税纳税申报和纳税审核	169
考情分析	169
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	169
本章基本内容框架	170
重点、难点讲解及典型例题	171
历年考题解析	199
同步系统训练	212
同步系统训练参考答案及解析	224
第 11 章 其他税种纳税申报和纳税审核	237
考情分析	237
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	237
本章基本内容框架	238
重点、难点讲解及典型例题	239
历年考题解析	248
同步系统训练	250
同步系统训练参考答案及解析	258
第 12 章 税务行政复议代理	265
考情分析	265
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	265
本章基本内容框架	266
重点、难点讲解及典型例题	267
历年考题解析	272
同步系统训练	273
同步系统训练参考答案及解析	276
第 13 章 税务咨询与税务顾问	281
考情分析	281
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	281
本章基本内容框架	282
重点、难点讲解及典型例题	283
同步系统训练	284



	同步系统训练参考答案及解析·····	286
第 14 章	注册税务师执业风险与税务师事务所质量控制·····	289
	考情分析·····	289
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布·····	289
	本章基本内容框架·····	290
	重点、难点讲解及典型例题·····	290
	历年考题解析·····	291
	同步系统训练·····	291
	同步系统训练参考答案及解析·····	292

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节	综合题·····	297
跨章节	综合题参考答案及详细解析·····	299

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一四年《税务代理实务》模拟试题及参考答案·····	305
模拟试题(一)·····	305
模拟试题(一)参考答案及详细解析·····	309
模拟试题(二)·····	314
模拟试题(二)参考答案及详细解析·····	318
模拟试题(三)·····	323
模拟试题(三)参考答案及详细解析·····	327
本书适用的税率表·····	332

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、《税务代理实务》历年试卷命题特点分析

从1998年至今的《税务代理实务》考试试题分析,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,考试分值分布相对集中,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。

《税务代理实务》科目的重点章节为第七章、第八章、第九章、第十章和第十一章,约占75%左右的分值。

(二) 科目之间结合比较紧密,对于其他科目知识的运用涉及比较多。《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。所以考生在学习不能仅学习《税务代理实务》教材内容,还需要学习《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《财务与会计》教材内容、《税收相关法律》中的有关规定以及《税收征管法》及其实施细则的规定。

例如:在综合分析题中出现关于流转税或所得税的题目,可以涉及到会计分录的编写;账务调整各税费的计算;税务处罚的规定;税务行政复议的规定等等。考试中可以将许多知识点融合在一个题目中出现,提高题目的难度,以考察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。从最近几年的考题内容上看,尤其是简答题的题目,与实务的结合越来越紧密。例如:近三年考题中的简答题,均是根据实务案例进行分析判断或具体处理的题目,主要是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,所以就要求考生在学习对于税法知识要活学活用,不要固定于某种应试模式中。

(四) 考试科目中主观题目的比重较大。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,主观题目的得分对于考试通过尤为重要,考生在考试对于主观题目的理解、相关知识的掌握和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。需要强调的一点是,这里教材新增和变化内容不仅仅指税代教材,《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《财务与会计》教材中的相关变动在税代考试中也会有所体现。

税代教材变化:

2014年《税务代理实务》的教材整体变动较大:

1. 新增第三章,“涉税服务和涉税鉴证”。
 2. 删除原教材第十三章,“注册税务师执业文书”。
 3. 第五章“发票领购与审查代理”中的发票领购和发票开具进行了大幅修改。
 4. 第六章,“小企业执行《小企业会计准则》有关问题衔接问题”进行了全面的改写。
 5. 第九章,第一节“增值税纳税申报代理”整个进行了重写;其他几节在原教材结构的基础上,结合新内容进行了全面的修改。
 6. 第十四章,“注册税务师执业风险与税务师事务所质量控制”进行了全面的改写。
- 除此之外,《税务代理实务》的教材更新了一些新的政策变化和例题。



需要提醒大家的是,在了解《税务代理实务》教材变化的同时,对《税法Ⅰ》、《税法Ⅱ》2014年教材的变化我们也应予以关注。

(六) 考试试卷题型、题量、分值分布、答题要求。近三年,《税务代理实务》考试的题型比较稳定,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8道题,分值50—52分;综合分析题为1道题,分值为18—20分。答题中一般均有“政策依据”等文字性内容的表述要求。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、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,对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;三是要注意结合实务操作,加强简答题和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。

这就要求考生要牢固掌握基本理论、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、复习技巧及应试策略

(一) 以教材为基础,结合大纲,对各个知识点要分层次进行学习。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,对于教材必须要通读、精读。教材是考试的唯一指定用书,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。

(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75%左右。同时还应特别关注《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《财务与会计》四科教材的变动和新增内容,这一点前面已经解释过,不再赘述。

(三) 听课、看书、做题有机的结合起来。高效率的学习方法至少应该包括听课、看书和做题三个步骤。参加辅导班,选择比较有经验的老师学习税代,对于考试有事半功倍的效果,通过老师整体的讲解,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,对于考生把握考试重点,提高复习效率是有帮助的。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。最后就是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2013年试题为例,共有29个题目,单项选择题10道10分,多项选择题10道20分,简答题8道52分,综合分析题1道18分。一般认为合理的时间分配方法是:客观题约20分钟,即:单项选择题每题约0.8分钟计8分钟,多项选择题每题约1.2分钟计12分钟;主观题约130分钟,即:简答题每道约6~8分钟计48~64分钟,综合分析题约40~60分钟。

考生应争取在80分钟的时间内完成前三道大题,用60分钟的时间来做剩余的1道综合分析题,否则很难在150分钟的时间内完成全套试题。最后,利用10分钟的时间检查答题卡及卷面解答是否有错、漏。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,尽量将主观题目的解答时间空余出来,不要为了一道客观题耗费过多的时间。

最后,希望这本辅导书对大家通过《税务代理实务》考试有所帮助,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

第二部分

应试指导及同步训练



第1章 导论

考情分析

本章是税代这场大战役的前期准备阶段，主要是熟悉战场形势，了解敌我双方的力量对比，从历年的战事来看，本章主要适合于单兵作战与多兵作战，即单项选择题与多项选择题。本章的重点作战区域在第四节、第五节，我们需要重点予以关注。

最近三年本章考试题型、分值、考点分布

	2013 年	2012 年	2011 年	考 点
单选题	1 分	1 分	1 分	税务代理关系的终止
多选题	2 分	2 分	2 分	税务代理的法律责任
合 计	3 分	3 分	3 分	—