

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

——轻松过关 1

2009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

¥110元+答疑+考前模拟试卷

¥110元=10元面值学习卡+考前一周语音串讲(价值100元)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

2009 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

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, 2009. 2

(轻松过关·第1辑, 2009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 978-7-5058-7914-0

I. 税… II. ①东… ②李… III. 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(2009)第014593号

责任编辑:王东岗 刘 瑾

责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化

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

2009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

北京人卫印刷厂印装

787毫米×1092毫米 16开本 17.5印张 318千字

2009年2月第1版 2009年2月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-7914-0 定价:28.00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)

马小鸥

王 燕

王光华

刘 颖

白俊卿

闫华红

张志凤

李 文

张俊丽

陈伟峰

陈 然

靳兴涛

葛艳军

前言

由北大东奥总策划、“东奥会计在线”(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,10年来始终得到广大考生高度认同,发行量稳居市场第一,被众多培训机构和各省报名组织部门推荐为指定教材的最佳配套辅导。

权威实用 我们不变的追求

为什么本套丛书是真正高品质的注税考试辅导用书?

内容条理清楚,重点突出,紧扣大纲要求;

特别关注新政策的讲解和运用,因为新政策每年必考;

附大量经典习题,不但涵盖了教材的各知识点,而且难度接近历年真题。

本套丛书的优势在哪里?

注重提升应试能力:讲解考试技巧、分析典型例题,并辅以精心编写的习题;

注重培养学习方法:不仅对课程内容做全面精炼的介绍,还帮助考生做到举一反三、事半功倍。

轻松过关 数百万考生的选择

如果您参加过职称或注会考试,我们建议您选本套丛书,因为数百万考生和您的经验共同证明:选择东奥的“轻松过关”是顺利通过考试的重要保证。

如果您没参加过职称或注会考试,我们更建议您选择本套丛书,因为在书中我们不但对重点难点进行归纳,还对知识点进行串联,通过习题引导学员从不同的角度对知识反复记忆;把握考试内容、预测考试方向。

书网结合 高通过率的保证

为什么读“轻松过关”系列辅导丛书并接受“东奥会计在线”(www.dongao.com)远程培训的考生通过率更高?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,就可以提高备考效率,增加通过考试的机率。

2009年,“东奥会计在线”(www.dongao.com)致力于为广大考生提供更加全面、有效、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登陆 www.dongao.com)

1. 免费获赠东奥会计在线10元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获得针对本书内容的答疑服务,您提交到答疑板上的问题将在24小

时内得到满意答复；

3. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷一套；

4. 免费获赠考前一周语音串讲；

5. 我们将不定期组织主讲老师与广大学员进行实时音视频交流；

6. 我们将定期出版电子读物“学习周刊”，汇聚复习资料、考试攻略和重要考试资讯；

7. 2009 年考试题型公布后，我们将在第一时间发布在“东奥会计在线”的首页上；

8. 考前一周左右，我们将在“东奥会计在线”的首页上向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”；

9. 考试后，我们将在第一时间组织各主讲老师在论坛上和考生交流考试情况；

10. 考试后，我们将随时公布各地的查分信息。

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

2009 年 2 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》近三年考点归纳	(3)
二、《税务代理实务》命题规律总结及趋势预测	(6)
三、2009 年教材的主要变化	(7)
四、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)
本章框架结构	(12)
本章重点与难点	(12)
同步强化练习题	(16)
同步强化练习题参考答案及解析	(18)
第二章 税务管理概述	(22)
本章考情分析	(22)
本章大纲要求	(22)
本章框架结构	(23)
本章重点与难点	(23)
同步强化练习题	(31)
同步强化练习题参考答案及解析	(34)
第三章 税务登记代理实务	(39)
本章考情分析	(39)
本章大纲要求	(39)
本章框架结构	(39)
本章重点与难点	(40)
同步强化练习题	(43)
同步强化练习题参考答案及解析	(47)
第四章 发票领购与审查代理实务	(50)
本章考情分析	(50)
本章大纲要求	(50)

本章框架结构	(51)
本章重点与难点	(51)
同步强化练习题	(54)
同步强化练习题参考答案及解析	(56)
第五章 建账建制代理记账实务	(58)
本章考情分析	(58)
本章大纲要求	(58)
本章框架结构	(59)
本章重点与难点	(59)
同步强化练习题	(60)
同步强化练习题参考答案及解析	(61)
第六章 企业涉税会计核算	(63)
本章考情分析	(63)
本章大纲要求	(63)
本章框架结构	(64)
本章重点与难点	(64)
同步强化练习题	(71)
同步强化练习题参考答案及解析	(76)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(82)
本章考情分析	(82)
本章大纲要求	(82)
本章框架结构	(83)
本章重点与难点	(83)
同步强化练习题	(90)
同步强化练习题参考答案及解析	(96)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(102)
本章考情分析	(102)
本章大纲要求	(102)
本章框架结构	(103)
本章重点与难点	(103)
同步强化练习题	(111)
同步强化练习题参考答案及解析	(116)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(122)
本章考情分析	(122)
本章大纲要求	(122)
本章框架结构	(123)
本章重点与难点	(123)
同步强化练习题	(126)
同步强化练习题参考答案及解析	(128)
第十章 代理纳税审查方法	(131)
本章考情分析	(131)

本章大纲要求	(131)
本章框架结构	(132)
本章重点与难点	(132)
同步强化练习题	(138)
同步强化练习题参考答案及解析	(141)
第十一章 流转税纳税审核代理实务	(145)
本章考情分析	(145)
本章大纲要求	(145)
本章框架结构	(146)
本章重点与难点	(146)
同步强化练习题	(154)
同步强化练习题参考答案及解析	(157)
第十二章 所得税纳税审核代理实务	(160)
本章考情分析	(160)
本章大纲要求	(160)
本章框架结构	(161)
本章重点与难点	(161)
同步强化练习题	(172)
同步强化练习题参考答案及解析	(176)
第十三章 其他税种纳税审核代理实务	(180)
本章考情分析	(180)
本章大纲要求	(180)
本章框架结构	(180)
本章重点与难点	(181)
同步强化练习题	(184)
同步强化练习题参考答案及解析	(187)
第十四章 税务行政复议代理实务	(189)
本章考情分析	(189)
本章大纲要求	(189)
本章框架结构	(189)
本章重点与难点	(190)
同步强化练习题	(195)
同步强化练习题参考答案及解析	(198)
第十五章 税务咨询与税务顾问	(201)
本章考情分析	(201)
本章大纲要求	(201)
本章框架结构	(201)
本章重点与难点	(202)
同步强化练习题	(204)
同步强化练习题参考答案及解析	(206)
第十六章 注册税务师执业文书	(208)

本章考情分析	(208)
本章大纲要求	(208)
本章框架结构	(208)
本章重点与难点	(209)
同步强化练习题	(212)
同步强化练习题参考答案及解析	(213)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	(215)
本章考情分析	(215)
本章大纲要求	(215)
本章框架结构	(215)
本章重点与难点	(216)
同步强化练习题	(220)
同步强化练习题参考答案及解析	(222)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(227)
跨章节综合题参考答案及解析	(231)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2009 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题（一）	(239)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(243)
2009 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题（二）	(248)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(252)
附录：2008 年全国注册税务师执业资格考试《税务代理实务》试题及参考答案	(256)

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》近三年考点归纳

(一) 怎样认识《税务代理实务》

《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,全国注册会计师执业资格考试从1999年开始,已成功举办了10届。但《税务代理实务》平均通过率只有20%~30%左右,一直比较低。

我认为对《税务代理实务》有正确的认识,是能否通过考试的首要环节。

首先,我们从考试题型和分值分析

注册会计师考试《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。单项选择题为10小题,分值10分;多项选择题为10小题,每题2分,共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3~4题,分值18分~24分左右;综合题为3题,分值46分~52分左右。

客观题总分为30分,主观题70分,题目总数量26~27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中拿到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。

其次,从教材内容分析

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章是注册会计师应当掌握的基础制度;第二部分,从第6章至13章为税务代理实务;第三部分,从第15章至第17章是税务代理的基础工作。

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,税务管理概述、税务登记代理实务和税务行政复议代理实务较为重要。

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,从第15章至第17章分值约为8分~10分。

第一部分和第二部分、第三部分是相互关联的,主要表现在:企业涉税会计核算与流转税的申报代理实务、所得税纳税审核代理实务及流转税的审核代理实务、所得税的审核代理实务,再及税务行政复议代理实务之间关系密切,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代理实务;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共计八章内容是考试重点,还特别要注意它们之间的相互联系。

最后,从各章内容与《财务与会计》、《税法(I)》、《税法(II)》三科的关系分析

《税务代理实务》以《财务与会计》,特别是涉税会计核算为基础,以《税法(I)》、《税法(II)》中的增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税的应纳税额计算知识为核心,展开流转税所得税的纳税审核。它们之间的相互联系,也就是简答题、综合分析题的命题基础。

通过上面的分析,我们对《税务代理实务》会有一个重新审视,有利于我们把握复习的重点。

(二)《税务代理实务》近三年考点归纳

《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)。



《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	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. 代理建账建制的适用范围 2. 代理建账建制的基本要求 3. 代理建账建制的基本内容 4. 代理记账操作规范的要件	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、存环节及委托加工环节增值税、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、存环节及委托加工环节增值税、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《消费税纳税申报表》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. 《营业税纳税申报表》的填制	计算性单、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、多项选择题型、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、多项选择题型、简答题型，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、多项选择题型、简答题型，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. 增值税一般纳税人销项税额的审核 2. 增值税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、建筑安装业、货运业、金融业房地产开发企业的审核	单项选择题、多项选择题型、计算性简答题型，考点主要集中在增值税一般纳税人销项税额的审核、增值税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
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 2. 主营业务成本的审核，其中以材料成本、工资、制造费用、在产品成本、管理费用、折旧费用为主 3. 个人所得税工资、薪金所得的审核要点 4. 个人所得税应纳税所得额的审核要点 5. 个人所得税劳务报酬所得的审核要点 6. 个人所得税中个人独资企业或合伙企业的审核要点	计算性单、多项选择题型、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、营业外收入的审核，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

章目	主要考点	注意事项
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的审核要点 3. 土地增值税扣除项目金额的审核要点 4. 房产税应纳税额的审核要点 5. 资源税应税产品课税数量的审核要点	单、多项选择题型、计算性简答题型, 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。
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、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、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、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. 职业道德规范强化 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、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

二、《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	年度	2006 年						2007 年						2008 年																	
	题型	单项选择题	多项选择题	简答题	综合分析题	合计	单项选择题	多项选择题	简答题	综合分析题	合计	单项选择题	多项选择题	简答题	综合分析题	合计															
	题量与分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值										
导论		—	—	1	2	—	—	—	—	1	2	1	1	—	—	—	—	—	1	1	2	2	1	2	—	—	—	—	—	3	4
税务管理概述		3	3	—	—	1	3	—	—	4	6	1	1	1	2	1	6	—	—	3	9	2	2	—	—	—	—	—	—	2	2
税务登记代理实务		—	—	1	2	1	3	—	—	2	5	1	1	—	—	—	—	—	1	1	1	1	—	—	—	—	—	—	1	1	
发票领购与审查代理实务		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	1	—	—	1	2	—	—	2	3	1	1	—	—	—	—	—	—	1	1
建账建制代理记账实务		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	1	—	—	—	—	—	—	—	1	1
企业涉税会计核算		1	1	—	—	—	—	1	7.5	2	8.5	1	1	—	—	—	—	—	1	1	1	1	—	—	—	—	1	16	2	17	
流转税纳税申报代理实务		1	1	1	4	1	6	1	10.5	4	21.5	1	1	1	2	1	5	—	—	3	8	1	1	1	2	3	15	—	—	5	18

续表

章目	年度	2006 年										2007 年										2008 年									
	题型	单项选择题		多项选择题		简答题		综合分析题		合计		单项选择题		多项选择题		简答题		综合分析题		合计		单项选择题		多项选择题		简答题		综合分析题		合计	
	题量与分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
所得税纳税申报代理实务		3	3	2	4	2	12	1	5	8	24	2	2	2	4	1	2	1	14	6	22	1	1	3	6	1	8	—	—	5	15
其他税种纳税申报代理实务		2	2	1	2	—	—	—	—	3	4	1	1	—	—	1	3	—	—	2	4	—	—	1	2	1	7	—	—	2	9
代理纳税审查方法		—	—	1	2	—	—	1	6	2	8	—	—	—	—	—	—	1	4	1	4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
流转税纳税审核代理实务		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2	4	—	—	1	8	3	12	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
所得税纳税审核代理实务		—	—	1	2	—	—	1	15	2	17	—	—	—	—	1	6	1	21	2	27	—	—	1	2	1	6	1	18	3	26
其他税种纳税审核代理实务		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2	4	—	—	1	1	3	5	—	—	1	2	—	—	—	—	—	1	2
税务行政复议代理实务		—	—	1	2	—	—	—	—	1	2	1	1	—	—	—	—	—	—	1	1	—	—	1	2	—	—	—	—	1	2
税务咨询与税务顾问		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
注册税务师执业文书		—	—	1	2	—	—	—	—	1	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
税务代理执业风险与质量控制		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	2	—	—	—	—	1	2	—	—	1	2	—	—	—	—	—	1	2
合计		10		22		24		44		100		10		18		24		48		100		10		20		36		34		100	

分析上表, 我们可发现《税务代理实务》教材共计 17 章, 除个别章, 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。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) 2009 年注册税务师考试《税务代理实务》考试展望

2009 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, 特别是企业所得税。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实务, 仍然能够将占有大部分分值。

第二部分, 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在 60 分~65 分左右。其中的企业所得税纳税代理实务将比去年考点、分值都有所增加。这部分的分析题, 大致可以分为两类: 一类是流转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, 从第 15 章至第 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》中所占地位不同, 历年考试情况分析得出的个人看法, 仅供考生参考而已。

三、2009 年教材的主要变化

2009 年《税务代理实务》教材的变化不大。主要变化一方面是由于新《个体工商户建账管理暂行