



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® 2

2012<sub>年</sub>

注册税务师考试考点荟萃及记忆锦囊

# 税务代理实务

- 组编 东奥会
- 编著 陈伟锋



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS



全国注册税务师执业资格考试辅导用书

**2012 年注册税务师考试**  
**考点荟萃及记忆锦囊**  
**税务代理实务**

---

组 编 东奥会计在线  
编 著 陈伟锋



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 图书在版编目(CIP)数据

2012 年注册税务师考试考点荟萃及记忆锦囊·税务代理实务 / 陈伟锋编著  
—北京：北京大学出版社，2012.2  
(全国注册税务师执业资格考试辅导用书·轻松过关 2)  
ISBN 978-7-301-19691-5

I. 2… II. 陈… III. 税务代理—中国—资格考试—自学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 225724 号

# 前 言

参加 CTA 考试是人生的一个挑战，内容覆盖面广、考得细、难度大是众所周知的。同时参加注税考试的大部分学员都是边工作边考试，能否有足够的时间去学习是通过考试的关键。但是，时间就像海绵里的水，随时都能挤出来。您可以在公共汽车上、在地铁里、在中午别人休息时、在领导讲话停顿的片刻、在即将进入梦乡的瞬间，拿出东奥会计在线 2011 年新推出的这套小巧玲珑的“口袋书”来进行学习。

“口袋书”最大的特点是小巧玲珑、携带方便，便于考生充分利用零碎时间进行反复记忆。其次，“口袋书”版面新颖、形式活泼，通过图文并茂的方式对重点内容进行了归纳总结和整理，以求用更直观的方式阐述较复杂的、难理解的问题，帮助考生轻松记忆。最后，“口袋书”浓缩了教材中所有精华内容，将教材重点、难点一网打尽，并结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然。

本书的顺利出版，得益于刘颖与李文两位老师所给予的帮助和指导。刘老师敏锐的学术思维、严谨的学术作风和李老师渊博的知识、执着的工作理念使我们受益匪浅，终身难忘。在此，谨向两位老师表示由衷的谢意。

把“口袋书”随时带在身边吧，别忘了天天穿一件有口袋的衣服装着它，别忘了不要把它带进考场。

虽然一再精益求精，但由于水平和时间有限，本书难免存在不足之处，欢迎广大考生批评指正。最后，衷心地祝愿大家都能轻松过关！

本书编委会  
2012年2月

# 目 录

## 第一篇 方法与技巧篇

|                  |   |
|------------------|---|
| 一、历年考试情况及重点····· | 3 |
| 二、教材的主要变化·····   | 4 |
| 三、学习方法·····      | 8 |

## 第二篇 复习要点篇

|                    |    |
|--------------------|----|
| 第一章 导论·····        | 11 |
| 第二章 税务管理概述·····    | 24 |
| 第三章 税务登记代理·····    | 36 |
| 第四章 发票领购与审查代理····· | 41 |

|      |                 |     |
|------|-----------------|-----|
| 第五章  | 建账建制代理记账实务      | 48  |
| 第六章  | 企业涉税会计核算        | 50  |
| 第七章  | 代理纳税审查方法        | 82  |
| 第八章  | 货物和劳务税纳税申报和纳税审核 | 90  |
| 第九章  | 所得税纳税申报和纳税审核    | 132 |
| 第十章  | 其他税种纳税申报和纳税审核   | 200 |
| 第十一章 | 税务行政复议代理        | 225 |
| 第十二章 | 税务咨询与税务顾问       | 247 |
| 第十三章 | 注册税务师执业文书       | 257 |
| 第十四章 | 税务代理执业风险与质量控制   | 261 |
| 附录一  | 简答题及综合题考点       | 266 |
| 附录二  | 2010、2011 年真题精选 | 273 |

# 第一篇

## 方法与技巧篇



## 方法与技巧篇

### 一、历年考试情况及重点

在注册税务师考试中,《税务代理实务》在几门课程里算是比较难的,特别是与实务最贴近,对没有接触实务的学员来说,难度是非常大的。考试具有考点多(不限教材)、题目量大、综合性强的特点。如果知识点掌握的不扎实,理解不到位,似是而非,那么做题的时候就会无从下手。由于属于综合运用性学科,所以学员一定要在熟练掌握税法(Ⅰ)、税法(Ⅱ)、财务与会计学科的基础上综合运用所学知识,解决实际问题。

对于《税务代理实务》这门课程来说,重点的内容还是三大流转税和两大所得税,属于每年考试命题的重点,以税法与会计结合的形式考核。另外,2012年教材中新增的内容我们也要引起注意。对于2012年的考试,我们应该严格以大纲的要求为基准,来准备考试。



## 二、教材的主要变化

2012 年教材的主要变化:

章节的合并与调整:

原第十章调到新第七章;原第七章与第十一章合并为新第八章;原第八章与第十二章合并为新第九章;  
原第九章与第十三章合并为新第十章;其他章节顺延。

以下按新章节的内容编写:

第一章无实质变化。

第二章变化的重点内容:

删除偷税行为及其处罚的规定,按逃避缴纳税款行为处理。

第三章变化的重点内容:

(1) 删除从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照也未经有关部门批准设立的,其税务登记的时限规定;

(2) 增加临时税务登记户的管理规程以及对应领取而未领取营业执照临时经营的管理规程;

(3) 修改增值税小规模纳税人年应税销售额超过国家规定标准的税务管理;

(4) 删除从事商业经营的新办企业和小规模企业认定为“增值税临时一般纳税人”的规定。

第四章变化的重点内容:

(1) 删除增值税纳税人和营业税纳税人使用普通发票的具体范围,修改为“2011 年起全国统一使用通

用普通发票”;

(2) 修改增值税一般纳税人取得《公路、内河货物运输业统一发票》的抵扣规定。

第五章无实质变化。

第六章变化的重点内容:

(1) 原“所得税”科目统一改为“所得税费用”科目;

(2) 无形资产摊销费用贷记“无形资产”改为贷记“累计摊销”。

第七章无实质变化。

第八章变化的重点内容:

(1) 对《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》及其附表、填表说明进行了调整,增加《固定资产进项税额抵扣情况表》,原《增值税纳税申报表附列资料(表三)、(表四)》废止;

(2) 新增《增值税纳税申报表(适用于小规模纳税人)》;

(3) 新增对企业转让土地使用权或销售不动产时一并销售附着于土地或不动产上的固定资产时,流转税的税务处理;

(4) 修改增值税扣税凭证的认证和抵扣时限;

(5) 新增增值税扣税凭证未能按照规定期限办理认证或者稽核比对的具体补救措施;

(6) 删除从事安装工程作业,所安装的设备作为安装工程产值,营业额应包括设备价款的规定以及通信线路工程、输送管道工程所使用的电缆等不记入营业额的规定,按以下规定处理:



纳税人提供建筑业劳务（不含装饰劳务）的，其营业额应当包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力价款在内，但不包括建设方提供的设备的价款；

（7）删除消费税和营业税的纳税申报表；

（8）新增跨年度预收租金业务企业所得税和营业税纳税义务发生时间的区别。

第九章变化的重点内容：

（1）删除《企业所得税纳税申报表》的部分内容；

（2）对年所得 12 万元以上的纳税人中的年所得范围进行了界定；

（3）对本章的例题进行了调整；

（4）对职工福利费财务规定和税法规定的差异进行对比分析。

第十章无实质变化。

第十一章无实质变化。

第十二章变化的重点内容：

增加经营各阶段部分税务问题的咨询具体内容。

第十三章无实质变化。

第十四章无实质变化。

税 I、税 II 相关知识点变化：

（1）流转税类：

- ①重组过程中，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让的，不征收营业税、增值税。
- ②融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为，不属于增值税征收范围，不征收增值税。
- ③外购免税烟叶进项税额的抵扣依据。
- ④农用拖拉机、收割机和手扶拖拉机专用轮胎不征消费税。
- ⑤消费税计税价格的核定权限。
- ⑥个人将购买不足 5 年的住房对外销售的，全额征收营业税。

## （2）所得税类：

- ①针对以销售商品方式进行融资的情形做了解释。
- ②企业根据其工作性质和特点，由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用，可以作为企业合理的支出给予税前扣除。
- ③投资企业从被投资企业撤回或减少投资，相关的所得税处理。
- ④依据国家税务总局公告 2011 年第 25 号文件规定，对企业资产损失税前扣除的管理重新表述。
- ⑤非居民企业所得税的常见问题给予了专门表述。
- ⑥删除了个人出售自有住房并在一年内重新购房的所得税税收优惠。
- ⑦调整工资薪金所得的费用扣除标准，重新调整超额累进税率。
- ⑧增加了房屋产权无偿赠与，对当事双方不征收个人所得税的情形。
- ⑨根据新的规定修改了个人因办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入的计税方法。

### 三、学习方法

首先，是通读教材。通过通读教材能对税务代理实务整本书有一个系统的了解和把握。但是通读教材时应有所主有次，对于非重点章节可以粗略的看。如果遇到自己通读起来有难度的部分，建议把看不懂的地方做一下标记，然后结合老师课件有侧重点的去听，解决学习中遇到的疑惑，从而达到快速理解掌握的目的，事半功倍。

其次，是精读重点和难点的章节。在通读的基础上，对重点章节（6~10章）内容反复精读，加深理解（适当关注税Ⅰ、税Ⅱ重点税种相关章节的内容）。这些需要理解的知识点不仅在客观题中占有一席之地，更主要的是考试中经常以主观题的形式进行考查，需要考生在准确、深入地理解教材内容的基础上活学活用，理论联系实际。

第三，针对各章重点，考生应当选做一定量的习题，用来巩固已学知识，达到熟练掌握的目的；再者做适量的习题可以提高解题速度，这样可以保证考生在考试的时候有充分的时间把题目做完。

最后，是研究历年考题。通过研究历年考题我们可以了解往年出题的思路和出题的难易程度，做到心中有数，这样才能有的放矢。

**预祝广大考生朋友都能轻松过关！**

## 第二篇

### 复习要点篇

