



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——

2014

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

- ◆ 组编 东奥会计在线
- ◆ 编著 田立强

购正版书 获超值回报

答疑+考前5天提示班

详情请登陆 www.dongao.com



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

2014 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

组 编 东奥会计在线

编 著 田立强



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2014 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/田立强编著

—北京:北京大学出版社,2014.1

(全国注册税务师执业资格考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-23692-5

I. 2… II. 田… 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(2014)第 003429 号

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:400-627-5566

书 名: 2014 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

著作责任者: 田立强 编著

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 张福培

标准书号: ISBN 978-7-301-23692-5/F·3816

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 400-627-5566(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 21.25 印张 400 千字

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 42.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马卫红	王亭喜	王世超
田立强	刘颖	闫华红
闫运晓	陈然	李硕
李慧竹	张志凤	郝俊明
黄洁洵	上官颖林	窦丽娟
靳兴涛	阚厚芳	

前言

从1998年到2014年，北大东奥出品的“轻松过关”系列辅导用书已陪伴财会考生走过了十六个年头。

十六年，北大东奥已发展成“中国会计培训第一品牌”，集图书出版，网络培训，高端面授三位一体的立体化平台——东奥教育集团。

十六年，轻松过关系列辅导用书销量独占鳌头，市场份额高达80%，已被广大考生誉为财会考试的“圣经”。

十六年，东奥始终牢记让考生轻松过关的使命，致力于成就广大考生的精彩会计人生。

注税轻松过关系列辅导书出版几年来，倾注了东奥人大量的心血。我们集结业内最顶级的名师，设计最符合考试规律的体例结构，独创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典模块。

在注税线上课程辅导方面（www.dongao.com），2014年隆重推出移动客户端课堂，手机、ipad等移动设备可随时听课；同时我们结合移动客户端课堂，精心设计多个微课程，如注册税务师考试的学习锦囊班，辨析易错易混考点，归纳巧记速记方法，帮助学员短时间内迅速掌握重要考点。让您充分利用零散微时间，随时随地的学习不再是梦想，书网结合效果更佳。

“轻松过关”系列辅导书“一直被模仿，从未被超越”，其以内容的丰富性、方法的集成性和知识的综合性而深受广大注税考生青睐，几乎人手一册。之所以获得这样的盛赞，是因为该系列图书保持了如下特点：

——名师执笔，权威见证质量

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者张志凤、闫华红、刘颖、王亭喜、田立强、黄洁洵等都是长期从事财会类考试辅导的顶级名师。多年的教学经验，使他们能够准确地把握考试重点及命题思路，潜移默化中帮助考生形成高效准确的解题方法。十多年的事实证明，他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。权威资料，是轻松过关的根本前提。

——与“试”俱进，把握考试脉搏

东奥始终坚持一个理念：不断创新，与“试”俱进。2014年，本套辅导书延续了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等历经时间考验的经典模块；并在此基础上，根据考试特点和教材变化，深度剖析最新考点，引入大量配套案例与习题，有针对性地为考生提供一套丰富、实用的学习佳作。

——融会贯通，引导学员举一反三

东奥多年来专注于财会考试辅导与培训，深谙考试规律。正所谓“博观而约取”，一线名师在编写本套丛书过程中字斟句酌，题目设计时反复推敲，摒弃了大量的教材原文的堆砌与盲目的题海战术，以提高考生学习效率为目的，誓做考生学习之路上的指南针。

——书网结合，体验名师一对一

“看东奥的书，同时听东奥的课。”——这是十多年来考生间口口相传的考试窍门。轻松过关系列丛书+高清视频授课+专业教师答疑，东奥为考生构筑了完善的立体学习体系。“书网结合，轻松过关”已经成为全国考生的共识。

2014 年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2014 年注册税务师考试应试指导及全真模拟测试》

本套丛书秉承了轻松过关系列多年来经典的编排结构：以最新大纲为本，预测考试趋势；以每章同步强化练习夯实基础；以跨章节练习升华知识点；以全真模拟试题接近实战。通过知识导图，经典母题，经典答疑等创新模式帮助学员深入透彻理解知识点，构筑完整清晰的知识脉络。

轻松过关系列之二：《2014 年注册税务师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

“急考生之所急，想考生之所想。”是东奥一直以来的理念，口袋书正是应考生利用零散时间学习之需求而生的。它将复习要点与高频考点汇总到表格中，辅以解释及补充，小身材而大智慧，实在是考生随时随地强化记忆重点的不二之选！

为了感谢广大考生购买正版图书，2014 年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关一”图书的考生提供下列服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点睛、点题、点醒、点透，给予您考前最有力的支持；

2. 免费获赠由专业老师 24 小时内给予的答疑服务，在您学习路上东奥一路相伴！

编校工作，纷繁琐碎，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。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

贵有恒何必三更眠五更起，最无益只怕一日曝十日寒。相信各位考生坚持东奥“书网结合”的学习方式，必定能够一路轻松过关！

本书编委会

2014 年 1 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》科目的性质	(3)
二、2014 年本科目教材内容的变化	(4)
三、本科目近年来的命题规律总结及趋势预测	(4)
四、本科目的学习方法建议与应试答题技巧	(5)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 导论	(9)
本章考情分析	(9)
2014 年教材的主要变化	(9)
本章基本结构框架	(9)
本章重难点剖析	(10)
历年经典试题回顾	(14)
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	(20)
本章考情分析	(20)
2014 年教材的主要变化	(20)
本章基本结构框架	(21)
本章重难点剖析	(21)
历年试题经典回顾	(33)
同步强化练习题	(35)
同步强化练习题参考答案及解析	(37)
第三章 涉税服务和涉税鉴证	(39)
本章考情分析	(39)
2014 年教材的主要变化	(39)
本章基本结构框架	(39)

本章重难点剖析	(39)
同步强化练习题	(43)
同步强化练习题参考答案及解析	(44)
第四章 税务登记代理	(45)
本章考情分析	(45)
2014 年教材的主要变化	(45)
本章基本结构框架	(45)
本章重难点剖析	(46)
历年经典试题回顾	(48)
同步强化练习题	(50)
同步强化练习题参考答案及解析	(51)
第五章 发票领购与审查代理	(53)
本章考情分析	(53)
2014 年教材的主要变化	(53)
本章基本结构框架	(53)
本章重难点剖析	(54)
历年经典试题回顾	(57)
同步强化练习题	(57)
同步强化练习题参考答案及解析	(58)
第六章 建账建制代理记账实务	(60)
本章考情分析	(60)
2014 年教材的主要变化	(60)
本章基本结构框架	(60)
本章重难点剖析	(60)
历年经典试题回顾	(62)
同步强化练习题	(63)
同步强化练习题参考答案及解析	(64)
第七章 企业涉税会计核算	(66)
本章考情分析	(66)
2014 年教材的主要变化	(66)
本章基本结构框架	(67)
本章重难点剖析	(67)
历年经典试题回顾	(72)
同步强化练习题	(75)
同步强化练习题参考答案及解析	(81)
第八章 代理纳税审查方法	(85)
本章考情分析	(85)
2014 年教材的主要变化	(85)
本章基本结构框架	(85)

本章重难点剖析	(86)
历年经典试题回顾	(89)
同步强化练习题	(90)
同步强化练习题参考答案及解析	(92)
第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核	(94)
本章考情分析	(94)
2014 年教材的主要变化	(94)
本章基本结构框架	(95)
本章重难点剖析	(95)
历年经典试题回顾	(123)
同步强化练习题	(128)
同步强化练习题参考答案及解析	(138)
第十章 所得税纳税申报和纳税审核	(146)
本章考情分析	(146)
2014 年教材的主要变化	(146)
本章基本结构框架	(147)
本章重难点剖析	(147)
历年经典试题回顾	(187)
同步强化练习题	(209)
同步强化练习题参考答案及解析	(220)
第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核	(230)
本章考情分析	(230)
2014 年教材的主要变化	(230)
本章基本结构框架	(230)
本章重难点剖析	(231)
历年经典试题回顾	(244)
同步强化练习题	(246)
同步强化练习题参考答案及解析	(255)
第十二章 税务行政复议代理	(262)
本章考情分析	(262)
2014 年教材的主要变化	(262)
本章基本结构框架	(262)
本章重难点剖析	(263)
历年经典试题回顾	(273)
同步强化练习题	(275)
同步强化练习题参考答案及解析	(279)
第十三章 税务咨询与税务顾问	(282)
本章考情分析	(282)
2014 年教材的主要变化	(282)

本章基本结构框架	(282)
本章重难点剖析	(283)
历年经典试题回顾	(286)
同步强化练习题	(287)
同步强化练习题参考答案及解析	(289)
第十四章 注册会计师执业风险与税务师事务所质量控制	(292)
本章考情分析	(292)
2014 年教材的主要变化	(292)
本章基本结构框架	(292)
本章重难点剖析	(292)
同步强化练习题	(293)
同步强化练习题参考答案及解析	(294)

第三部分 跨章节习题演练

跨章节习题	(297)
跨章节习题参考答案及解析	(301)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2014 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题（一）	(311)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(316)
2014 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题（二）	(321)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(325)

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

第一部分

一、《税务代理实务》科目的性质

与注册会计师考试其他四门科目相比,《税务代理实务》是一门综合运用性非常强的考试科目,该科目融合了《税法(Ⅰ)》和《税法(Ⅱ)》科目的税收法律、法规规定和《财务与会计》科目的基本核算程序、核算方法、账户与报表等知识。要求考生以《财务与会计》、尤其是涉税会计核算为基础,以《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》科目中涉及的增值税、消费税、营业税、企业所得税和个人所得税等五个主体税种的应纳税额计算知识为核心,进行流转税、所得税的纳税申报与纳税审核的综合运用,此乃本科目简答题、综合分析题的命题基础,这也是本科目与其他四门考试科目在命题上的主要差别所在,需要考生密切注意。

(一)《税务代理实务》与《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》的关系

本科目的内容体系及考核侧重点与《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》有很大不同:《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》的内容涉及的是税收实体法,考试命题侧重于实体法知识的考核,如纳

人、征税对象、税率等税法基本要素的规定和应纳税额的计算方法,内容集中,便于理解和掌握;而《税务代理实务》科目绝大部分内容涉及的是税收程序法的法律规定,内容大多是一种硬性的规定,知识点比较零散。

本科目在内容体系上主要包括税收征管知识(具体包括税务登记、发票管理、税款征收程序与方法、税务行政复议)、涉税会计核算、纳税申报表的填制与纳税审核以及税务筹划等四个模块。

《税务代理实务》以税收政策、法规、规章和制度为依据。因此,《税法(Ⅰ)》和《税法(Ⅱ)》知识考点掌握得好与坏,税法基础如何,是能否通过《税务代理实务》科目考试的关键。但是,《税务代理实务》科目中涉及的税法问题并不是照搬《税法(Ⅰ)》和《税法(Ⅱ)》的内容,还有其倾向性,以避免和《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》在考试内容上的过多重复,但有些试题直接就是根据《税法(Ⅰ)》和《税法(Ⅱ)》的科目知识命制的。

现将《税务代理实务》科目侧重考核的税法问题列示如下:

税种	本科目考核侧重点
增值税	征税范围、一般纳税人认定标准、一般纳税人应纳税额的计算、增值税专用发票以及“营改增”的政策规定
消费税	与增值税征税范围的交叉、计税依据、自产自用和委托加工的税务处理、卷烟批发以及金银首饰的征税
营业税	与增值税征税范围的划分、税目的划分、建筑业、金融业、销售不动产的计税依据
土地增值税	征税范围、应纳税额计算、土地增值税的清算
房产税	应纳税额计算、税收优惠政策
城镇土地使用税	应纳税额计算、税收优惠政策
印花税	征税范围、税目的划分、应纳税额计算
企业所得税	应税收入、常见扣除项目、亏损弥补、折旧和资产损失的税务处理
个人所得税	税目划分、个人经常性所得(工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、财产租赁所得等)应纳税额的计算、个人独资企业应纳税额的计算、年所得12万元的自行申报

(二)《税务代理实务》与《财务与会计》科目的关系

《税务代理实务》以《财务与会计》,尤其是涉税会计核算为基础,需要考生具有一定的会计基础知识。

1. 会计核算的程序是计算、申报、审核各税种的基础

比如:销售收入是增值税、消费税等税种的直接计税依据,而利润是企业所得税的间接计税依据。

2. 涉税会计科目的用途是核算税款的基础

对于涉税会计科目,如“主营业务收入”、“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“库存商品”、“应交税费”、“投资收益”以及“固定资产清理”等科目,都与纳税有着密切关系。其科目性质、核算内容、对应账户等信息,都是考生应当注意掌握的知识。



第一部分

二、2014 年本科目教材内容的变化

第一章无实质性变化。

第二章变化的重点内容：

- ①企业所得税征管机关的确定进行重新表述，添加一部分内容；
- ②国家税务局系统和地方税务局系统分别负责的征收和管理项目进行重新表述；
- ③新增委托代征的具体规定；
- ④生产经营规模小又确无建账能力纳税人的财务核算办法重新表述。

第三章属于新增章节。

第四章属于原第三章，变化的重点内容：

- ①修改办理临时税务登记证的规定；
- ②修改增值税一般纳税人认定登记的规定；
- ③新增营改增增值税一般纳税人的认定标准。

第五章属于原第四章，变化的重点内容：

- ①对不得开具增值税专用发票的情形进行了修改，删除原过时的规定；
- ②新增营改增后，开具运输发票的规定，删除原运输发票的规定；
- ③发票的开具原则重新表述。

第六章属于原第五章，变化的重点内容：

对本章的例题进行修改。

第七章属于原第六章，变化的重点内容：

- ①对原错误的会计科目进行修订；
- ②根据营改增的规定对原有政策进行修订；
- ③对委托加工收回应税消费品，直接销售的概念给予明确；
- ④对小企业会计准则的有关规定进行重新表述。

第八章属于原第七章，无实质性变化。

第九章属于原第八章，变化的重点内容：

- ①根据营改增的规定对教材内容重新表述；
- ②根据新政策修改增值税纳税申报的规定。

第十章属于原第九章，变化的重点内容：

- ①对债券投资的会计处理进行重新表述；
- ②根据新的政策对税前可加计扣除的研究开发费范围进行调整；
- ③增加签订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企业分摊费用的表述。

第十一章属于原第十章，无实质性变化。

第十二章属于原第十一章，无实质变化。

第十三章属于原第十二章，变化的重点内容：

对境内企业取得“投资收益”如何缴纳企业所得税的相关政策给予表述。

第十四章相关内容进行重新表述。

三、本科目近年来的命题规律总结及趋势预测

(一) 近几年来试题结构的变化趋势

从近几年考试命题情况来看，本科目考试题型基本稳定，包括单项选择题、多项选择题、简答题和综合分析题四种题型。

近 3 年来题型题量分布情况

	单选题		多选题		简答题		综合分析题	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2013 年	10	10	10	20	8	52	1	18
2012 年	10	10	10	20	8	50	1	20
2011 年	10	10	10	20	8	50	1	20

本科目试卷满分 100 分（其他四门科目试卷满分 140 分），客观题（单选题、多选题）大多数能在教材中找到出处，占 30 分；主观题（简答题、综合分析题）占 70 分，有些是教材中有关税收程序法的内容，有些则是跨章节的知识，需要综合、分析、判断、计算的问题，还有的涉及会计处理，有些综合分析题是有相当大难度的。

对于考试的影响：在这种变化趋势下，对于《税务代理实务》科目考试来看，《税法（I）》和《税法（II）》的内容显得愈发重要，因为部分简答题是就《税法（I）》和《税法（II）》涉及的相关知识点直接命题的。本书后面会根据 2013 年试题进行详细解读。

（二）题目的难易程度分析

《税务代理实务》是注册税务师执业资格考试 5 门科目中综合程度最高的，它的考核内容几乎涵盖了其他 4 科的全部内容。

（三）《税务代理实务》科目的命题规律总结及趋势预测

1. 考题的类型有别于其他四科

客观题仅有 20 题，合计 30 分，而主观题高达 70 分，需要给出具体的分析和计算过程。

2. 考题全面覆盖，突出重点

通过对《税务代理实务》历年试题的分析，我们发现其分值分布的特点是“全面覆盖，突出重点”。各年试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围，全面考核考生掌握知识的广度和深度。

（1）本科目重点章节

第一重点：

第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核

第十章 所得税纳税申报和纳税审核

第二重点：

第二章 税务管理概述

第七章 企业涉税会计核算

第八章 代理纳税审查方法

第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核

第十二章 税务行政复议代理

这七章是历年简答题、综合分析题出题的重点章节，而且与这几章相关的税法内容及会计核算也都是综合题出题的重点内容，其分值占整个试卷的 65%~75%。

今年尤其需要注意的是，“营改增”的相关税收政策规定以及相应的会计核算和纳税审核的具体内容，密切关注。

其他均为非重点章节。

（2）分值分布

预计 2014 年本科目各章节在考试中所占分值比例大体如下：

第一部分：第 1 章至第 6 章和第 12 章至第 14 章分值在 25 分左右；其中，税务管理概述、涉税

服务和涉税鉴证、税务登记代理和税务行政复议代理，仍将占大部分分值。

第二部分：企业涉税会计核算、代理纳税审查方法、货物与劳务税纳税申报与纳税审核、所得税纳税申报与纳税审核、其他税种纳税申报与纳税审核所占分值在 75 分左右。

（3）主观题命题趋势

简答题的分布相对不固定，但有一个特点值得考生注意，就是简答题不再考核死记硬背的内容，而是通过一些小的案例，让你计算应纳或应补的税款，有时会让考生做出正确的会计分录或账务调整的会计分录，有时会要求考生表述相关的税法政策，且时常考核一些税收筹划方面的知识，与实际工作的结合更加密切。

3. 考题跨科目、跨税种，体现综合性

本科目考试命题的综合性、应用性主要体现在考题跨科目、跨税种上。主观题中尤其是综合分析题，通常都是以企业所得税和增值税等税种为核心，再结合其他税种和涉税会计核算、纳税申报和纳税审核等知识加以命题，此类题型难度较大。

四、本科目的学习方法建议与应试答题技巧

（一）学习方法建议

针对本科目的学习，提供以下几点建议，供大家参考，希望对同学们的学习以及应试，能有所帮助：

1. 制订详细的、合理的学习计划

建议大家制订一个详细的、合理的学习计划，无论是网上课程还是面授班，都能跟上各阶段的步骤，千万不要前松后紧、甚至半途而废。学习计划应当包括以下三个阶段：（1）全面学习阶段；（2）习题提高阶段；（3）冲刺模考阶段。每阶段的具体时间安排可以根据考生个人的实际情况加以确定。

2. 把握考试重点

通过对历年考试大纲要求必须掌握的内容来看，其大部分都是教材各部分内容中最基本的规程、具体要求、操作要点、操作规范、申报表填报方法等知识，及其与之相对应的应用方法，也就是说掌握这些教材和大纲的核心内容基本就可以通过考试。

3. 借助参考资料，反复强化练习

有选择地借鉴以前年度考题，研究真题、大量做题，不要忽视考试规则。

分析以前年度考题，以适应考试出题方式和解题思路；经常出题的知识点均为很经典的知识点，重要的考点，基本上在历年的考题中会重复出现。因此，熟悉历年考题，对于提高复习效率是很有帮助的。这不仅有助于熟悉题型，还有助于模拟练习。



第一部分

多做习题,通过练习发现复习死角,加深理解和掌握,摒弃死记硬背,学会举一反三。习题不能只做一遍。做题不是单纯的追求数量,做错的题要弄清楚为什么错了、错在哪里,只有这样才能有效地掌握相关的知识点。

复习的最后阶段,务必做几套模拟卷,不是押题,而是检验自己的答题进度与知识点掌握的牢固程度。建议不妨像正式考试那样,在规定的考试时间内,采取闭卷的方式考考自己。然后,对照标准答案,分析错漏原因,巩固所掌握的知识。

(二) 应试答题技巧

1. 合理分配时间

本科目考试时间为150分钟,由于70%分值的考题需要笔答,几乎所有的考生都觉得时间比较紧张,因此一定要很好地分配答题时间,必要时,该放弃就要果断放弃。

(1) 单选题、多选题各10题,共20道题,建议控制在20分钟左右。当然,每道题因复杂程度不同答题时间或有所不同。单选题一定不要浪

费,即使不会,也要“赌一把”,多选题就不一样了,因为错选不得分,少选每个可得0.5分,没有把握的选项就不要“赌一把”了。

(2) 简答题共8道题,每题答题时间平均控制在10分钟左右,当然也要因题而异,建议控制在80-90分钟。每年都会出现个别的试题很“奇葩”,要学会“打游击”,该放弃就放弃,因为我们的目标是及格,不要为“奇葩”类试题耽误太多宝贵的考试时间。

(3) 综合分析题1道题,答题时间需控制在40-50分钟以内,答题思路应清晰明了,使判卷教师一看就一目了然。

2. 保证准确的前提下提高答题速度。

从历年考题分析看,难度适中的考题会占到全部考题80%左右,如果考生们把握住准确性,只要答对其中的80%,就可以顺利通过考试了,可见,答题的准确性是顺利通过考试的法宝。当然,为了增加通过考试的砝码,答题的速度也是不可或缺的。达到既准又快,你已经成为一名“合格”的注册税务师了。



第二部分

同步辅导及强化训练