

RTA

指定教材权威配套辅导用书

**全国注册税务师执业资格考试
应试辅导及模拟测试**

税务代理实务

(2001年修订版)

中国人民大学财金学院
杨秀琴教授 总主编



中华工商联合出版社

2001 年指定教材权威配套辅导用书

全国注册税务师执业资格考试
应试辅导及模拟测试

税 务 代 理 实 务

(修订版)

总主编	中国人民大学财金学院	杨秀琴
编写者	中国人民大学财金学院	曾力伟
	中国人民大学财金学院	何映昆
	北京永信税务师事务所	杨金明

中华工商联合出版社

责任编辑:刘向鸿
封面设计:视线意典

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试应试辅导及模拟测试:
税务代理实务/杨秀琴主编. —北京:中华工商联合出版
社. 2000. 3

ISBN 7-80100-630-5

I. 全... II. 杨... III. 税收管理-代理(经济)
-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(2000)第 03382 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

北京理工大学印刷厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张 12.5 396 千字

2001 年 2 月第 2 版 2001 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 7-80100-630-5/G·216

全套定价:125.00 元

(每册定价:25.00 元)

总主编简介

杨秀琴,女,研究生导师。全国注册税务师执业资格考试指定教材编写人员,1967年毕业于中国人民大学财政贸易系财政学专业。毕业后曾在财税部门工作,1978年开始从教,现为中国人民大学财金学院教授。近年来在《财贸经济》、《税务研究》、《中国税务报》等刊物发表论文十余篇,主编了《国家税收》、《中国税收制度》两部教材,与杜凌峰教授合著《新税法释义与实务》一书,与钱晟教授(全国注册税务师执业资格考试命题组成员)合著《中国税制教程》一书。此外还参与编写了几部教材与工具书,累计科研成果 300 余万字。

编委会成员

总 主 编 中国人民大学财金学院 杨秀琴

税 法 (I) 中国人民大学财金学院 邢培顺
中国人民大学财金学院 何映昆
中央财经大学财金系 张 燕

税 法 (II) 中国人民大学财金学院 宋锦智
中国人民大学财金学院 梁慧平
中央财经大学财金系 张 燕

财 务 与 会 计 中国人民大学财金学院 汤双定
中国人民大学财金学院 梁慧平
中国人民大学会计系 王国振

税务代理实务 中国人民大学财金学院 曾力伟
中国人民大学财金学院 何映昆
北京永信税务师事务所 杨金明

税收相关法律 中国人民大学财金学院 罗 宁
中国人民大学法学院 林小敏
中国人民大学法学院 刘隆邦

NAJCT/p

修 订 前 言

本套丛书由中华工商联合出版社于2000年3月出版后,由于紧扣国家税务总局注册税务师管理中心新大纲和新教材,质量高、体例好、对考生帮助大,因而深受考生的欢迎,收到很多读者的来信和电话,对本套丛书(共5册)给予了高度评价,因此,本套书在众多的注册税务师执业资格考试辅导书中已经成为一个得到广泛认可的知名品牌,在读者中享有较高声誉。

为了帮助更多的考生顺利通过2001年6月的注册税务师执业资格考试,并使本套丛书质量更上一层楼新台阶,本书编委会特别组织人大财金学院、人大会计系、人大法学院、中财财金系、北京永信税务师事务所等院所的专家教授们在保持原书体例和优点的基础上,根据国家税务总局注册税务师管理中心修订的2001年考试大纲和指定教材,对本套丛书的每门课进行了全面的修订(修订率达60%以上):

1. 增加各门课考试的命题规律总结及命题趋势预测;
2. 增加了对1999年、2000年试题的评析;
3. 将原来的“复习概要及应试策略”与“重难点提示及突破”合并为“复习引路及重难点分析”一个栏目,将“重点练习题”更名为“同步强化练习题”,并根据新的考试精神,删去了部分旧题,新编了大量极具新颖性、典型性、可瞻性的练习题;
4. 每门课对原有的两套综合模拟试题进行了大量修订;
5. 改正了原有

的个别错误,确保全书的体例一致和高水准。

因此,本套丛书经过全面修订后,保留了原有的长处,克服了美中不足,使得全书更全面、更权威,在同步辅导中当属上乘之作,深信能帮助更多的考生朋友顺利通过考试。

尽管本书作者水平和素质高,但本套丛书终归只是指定教材的配套学习辅导用书,终究不能代替指定用书的主导作用。为此,广大考生必须在熟读指定教材的基础上再对照指定教材的章节内容研读本辅导用书。只有按照先“指定教材”后“辅导用书”的原则,才能达到事半功倍的效果,切不可本末倒置。

本套丛书的总主编是中国人民大学财金学院杨秀琴教授(指定教材编写人员),参加编写工作的全部是具有丰富教学经验和考前辅导的老师。此外,本书的出版还得到了中华工商联合出版社的寿乐英、蔡今、刘向鸿、张燕英、张萍等同志的大力支持和帮助,在此一并谨表谢忱。

由于今年考试大纲和指定教材均有不同程度的修订及重新编写,本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照2001年度新版指定教材编写,由于组织工作和编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,恳请广大考生和同行批评指正,以便再版时修订。最后,谨祝广大应试者取得成功!

应试辅导丛书编委会

2001年1月

目 录

第一部分 命题规律总结及命题趋势预测

一、命题规律总结	(3)
二、2001 年命题趋势预测	(3)
三、全书基本结构及主要内容概述	(5)
四、复习方法及应试技巧	(8)

第二部分 大纲要点难点分析指导

第一章 导 论	(13)
本章考试大纲要求	(13)
考试内容网络结构图	(13)
复习引路及重难点分析	(13)
历年考题评析	(19)
同步强化练习题	(22)
练习题答案及解析	(25)
第二章 税务管理概述	(27)
本章考试大纲要求	(27)
考试内容网络结构图	(27)
复习引路及重难点分析	(28)
历年考题评析	(33)
同步强化练习题	(35)

练习题答案及解析	(36)
第三章 税务登记代理实务	(39)
本章考试大纲要求	(39)
考试内容网络结构图	(39)
复习引路及重难点分析	(39)
历年考题评析	(44)
同步强化练习题	(45)
练习题答案及解析	(47)
第四章 发票领购填开与审查代理实务	(51)
本章考试大纲要求	(51)
考试内容网络结构图	(51)
复习引路及重难点分析	(51)
历年考题评析	(57)
同步强化练习题	(59)
练习题答案及解析	(62)
第五章 建账建制代理记账实务	(67)
本章考试大纲要求	(67)
考试内容网络结构图	(67)
复习引路及重难点分析	(67)
历年考题评析	(72)
同步强化练习题	(73)
练习题答案及解析	(79)
第六章 企业涉税会计核算	(86)
本章考试大纲要求	(86)
考试内容网络结构图	(86)
复习引路及重难点分析	(88)
历年考题评析	(95)
同步强化练习题	(97)
练习题答案及解析	(100)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(103)

本章考试大纲要求	(103)
考试内容网络结构图	(103)
复习引路及重难点分析	(104)
历年考题评析	(117)
同步强化练习题	(122)
练习题答案及解析	(126)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(132)
本章考试大纲要求	(132)
考试内容网络结构图	(132)
复习引路及重难点分析	(133)
历年考题评析	(150)
同步强化练习题	(157)
练习题答案及解析	(164)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(177)
本章考试大纲要求	(177)
考试内容网络结构图	(177)
复习引路及重难点分析	(178)
历年考题评析	(182)
同步强化练习题	(183)
练习题答案及解析	(190)
第十章 代理纳税审查方法	(195)
本章考试大纲要求	(195)
考试内容网络结构图	(195)
复习引路及重难点分析	(196)
历年考题评析	(199)
同步强化练习题	(199)
练习题答案及解析	(200)
第十一章 流转税纳税审查代理实务	(201)
本章考试大纲要求	(201)
考试内容网络结构图	(201)

复习引路及重难点分析	(202)
历年考题评析	(214)
同步强化练习题	(221)
练习题答案及解析	(236)
第十二章 所得税纳税审查代理实务	(249)
本章考试大纲要求	(249)
考试内容网络结构图	(249)
复习引路及重难点分析	(250)
历年考题评析	(263)
同步强化练习题	(271)
练习题答案及解析	(288)
第十三章 其他税种纳税审查代理实务	(300)
本章考试大纲要求	(300)
考试内容网络结构图	(300)
复习引路及重难点分析	(301)
历年考题评析	(306)
同步强化练习题	(308)
练习题答案及解析	(315)
第十四章 税务行政复议代理实务	(319)
本章考试大纲要求	(319)
考试内容网络结构图	(319)
复习引路及重难点分析	(320)
历年考题评析	(328)
同步强化练习题	(330)
练习题答案及解析	(335)
第十五章 涉税文书制作代理实务	(338)
本章考试大纲要求	(338)
考试内容网络结构图	(338)
复习引路及重难点分析	(339)
历年考题评析	(340)

同步强化练习题	(341)
练习题答案及解析	(343)
第十六章 税务咨询与税务顾问	(345)
本章考试大纲要求	(345)
考试内容网络结构图	(345)
复习引路及重难点分析	(345)
历年考题评析	(348)
同步强化练习题	(348)
练习题答案及解析	(349)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	(353)
本章考试大纲要求	(353)
考试内容网络结构图	(353)
复习引路及重难点分析	(354)
历年考题评析	(357)
同步强化练习题	(359)
练习题答案及解析	(361)

第三部分 全真模拟试题及参考答案

《税务代理实务》全真模拟试题一	(365)
《税务代理实务》全真模拟试题一参考答案	(374)
《税务代理实务》全真模拟试题二	(378)
《税务代理实务》全真模拟试题二参考答案	(385)

第一部分

命题规律总结及命题趋势预测

一、命题规律总结

注册会计师执业资格考试(以下简称注税考试)已进行了两年,通过对两年考题的分析可以发现,其考试对考生的要求较高。主要表现为:知识面广,而且难度大。因此,考生在全面复习的基础上,还要对重点和难点问题进行重点掌握。

为了使考生对注税考试的命题规律有较清楚的认识,我们将两年来考题的有关情况列表如下:

章 节	1999				2000			
	单选题	多选题	简答题	综合题	单选题	多选题	简答题	综合题
第一章 导 论	4	4	-	-	2	4	5	-
第二章 税务管理概述	3	2	-	-	2	2	-	-
第三章 税务登记代理实务	1	2	-	-	2	2	-	-
第四章 发票领购与审查代理实务	1	-	4	-	2	2	4	-
第五章 建账建制代理建账实务	1	-	-	-	-	-	-	-
第六章 企业涉税会计核算	3	-	-	-	1	2	-	7
第七章 流转税纳税申报代理实务	-	-	-	-	-	-	-	8
第八章 所得税纳税申报代理实务	1	-	-	15	1	-	-	15
第九章 其他税种纳税申报代理实务	-	2	-	-	1	-	-	-
第十章 代理纳税审查方法	-	-	-	-	-	-	-	-
第十一章 流转税纳税审查代理实务	-	-	-	10	1	2	6	5
第十二章 所得税纳税审查代理实务	3	-	3	20	2	2	-	10
第十三章 其他税种纳税审查代理实务	1	4	5	-	2	2	-	-
第十四章 税务行政复议代理实务	1	4	-	-	3	2	-	-
第十五章 涉税文书制作代理实务	1	-	-	-	-	-	-	-
第十六章 税务咨询与税务顾问	-	-	-	-	-	-	-	-
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	-	2	3	-	1	-	-	-
合 计	20	20	15	45	20	20	15	45

以上表中我们可看出:单项选择题的重点主要在第一、二、六、十、十四章;多项选择题的重点主要在第一、二、十一、十二章;简答题的重点主要在第一、四、十一、十三章;综合题的重点主要在第七、八、十一、十二章。可见,在考题中分值比重较大的主要是导论、税务管理、发票管理,流转税和所得税的纳税申报和纳税审查。因此,考生应在全面复习的基础上,重点掌握上述章节的内容。

二、2001 年命题趋势预测

根据《税务代理实务》这门课程的特点及各章的重要程度,我们认为,考生

在复习时,应关注如下一些重要内容:

1. 征纳双方的权利、义务和责任

这里主要包括税务机关和纳税人双方的权利、义务和责任。特别是要重点把握纳税人、扣缴义务人违反税务管理行为、欠税行为、偷税行为、抗税行为的处罚的具体规定。这里是单项选择题和多项选择题的“多发地段”。

2. 发票领购与审查代理实务

本章的重点是增值税专用发票填开的操作要点,主要应掌握发票的开具、发票的填写、发票的取得和发票的作废等方面的具体规定。

3. 企业涉税会计核算

从某种意义上说,本章的内容是以后有关章节的基础,如果没有学好这一章,以后有关重点章节是难以学好的。因此,从这个角度说,本章也是这门课程的重点内容之一。特别需要注意的是增值税和企业所得税的会计核算,这部分内容往往是以后有关章节的内容结合起来出综合题。

4. 流转税纳税申报代理实务

在税务代理实务中,纳税申报的代理实务是一重要内容。因此,流转税和所得税以及其它各税种的纳税申报代理实务是这门课的重点。在本章中,需重点掌握的内容有:增值税应纳税额的计算、出口货物应退税额的计算、代理增值税申报操作规范的具体规定、消费税应纳税额的计算及代理消费税纳税申报操作规范的具体规定、营业税应纳税额的计算及代理营业税申报操作规范的具体规定。

5. 所得税纳税申报代理实务

与流转税纳税申报代理实务这一章一样,本章内容也非常重要,而且往往是出综合题较多的章节。如,企业所得税和外商投资和外国企业所得税计算中的应纳税所得额的确定,内容较多、不容易记住,考生必须对收入总额的构成和准予扣除项目的构成等方面花较大的精力去复习,做到心中有数,对应纳税所得额的计算非常熟练。其次,还有关于代理填制企业外商投资企业和外国企业所得税纳税申报表的方法中有一些细节问题也须特别注意,这部分出简答题的可能性较大。关于个人所得税的纳税申报代理也是一个非常重要的内容,其重点在于掌握个人所得税的计算和代理申报操作规范的具体规定。

6. 其他税种纳税申报代理实务

相对而言,本章内容没有流转税、所得税纳税申报代理实务这两章重要。命题趋势是单项选择题和多项选择题较多,而简答题、综合题相对较少。需注意的是土地增值税,房产税和城建税代理申报的有关规定。

7. 代理纳税审查方法

本章是流转税、所得税和其他各税种纳税审查方法的基础。所以,在本章一般不会出较大的题目,考生只须注意单项选择题、多项选择题和简答题。就内容而言,会计报表、会计账薄的审查和分析以及财务调整的基本方法是本章的重点。

8. 流转税纳税审查代理实务

在某种意义上,可以说,注册税务师代理实务中,纳税申报和纳税审查是两个主要的工作。因此,流转税、所得税以及其他税种的纳税审查代理实务是全书的重中之重。在本章中,应重点掌握增值税一般纳税人的纳税审查、出口货物退(免)税的审查、消费税计税依据、税目税率的审查以及两税的纳税审查报告。

9. 所得税纳税审查代理实务

如上所述,本章也是全书的重点内容,几乎是综合题的必考之处。关于所得税的纳税审查,其内容十分庞杂,考生应在全面复习的基础上重点掌握收入总额的审查,税前扣除项目的审查,应纳所得额的审查,应缴入库所得税额的审查以及纳税审查报告。

10. 其他税种纳税审查代理实务

本章在纳税审查代理实务中,其重要性次于流转税和所得税的纳税审查。在考试中,本章内容一般不会单独出独立的综合题,往往和流转税、所得税纳税审查结合在一起出综合题。而在所有的小税种中,城建税、印花税、土地增值税、房产税的纳税审查是重点。

11. 税务行政复议问题

税务行政复议的有关具体规定是处理税务争议的基本依据。因此,本章内容也是每年注税考试的必考内容。但其出题方式并不固定,既可以是单项选择题、多项选择题、也可以是简答题,还可以结合纳税申报和纳税审查的内容出综合分析题。本章重点是税务行政复议的基本前提与操作规范。

12. 关于涉税文书制作、税务咨询与税务顾问以及税务代理执业风险与质量控制

这三章不是注税考试的重点,每年往往只出一些单项选择题来考查考生对这些知识的掌握情况。因此,考生对这三章只须作一般了解。

三、全书基本结构及主要内容概述

《税务代理实务》一书基本上可以分为五部分,其基本结构和主要内容概述如下:

第一部分包括第一章“导论”。本章主要介绍了税务代理的概念及特点,税务代理的特性及原则,税务代理制的产生与发展,税务代理在税收征纳关系