

——轻松过关® 1

2013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 王 瑶

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

2013 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 王瑶



东奥会计在线
www.dongao.com

书网结合 过关更轻松

2013年
**东奥注税网课
超值大礼包**

北京东奥时代教育科技有限公司
24小时客服热线：010-62115588 400-617-5588



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2013 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/王瑶编著

—北京:北京大学出版社,2013.1

(全国注册税务师执业资格考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-21905-8

I. 2… II. 王… 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(2012)第 316404 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:(010)62115588

书 名: 2013 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: 王 瑶 编著

责任编辑: 符 丹 靳兴涛

版式设计: 张丽华

标准书号: ISBN 978-7-301-21905-8/F·3463

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 010-62115588, 400-617-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 28.5 印张 540 千字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 40.00 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)

王亭喜

王瑶

王婷婷

刘颖

申思

孙明菲

闫华红

闫运晓

李硕

张志凤

张慧

佟志强

黄洁洵

上官颖林

葛艳军

景小慧

靳兴涛

前言

1998年，百年名校北京大学诞生了一个生命——北大东奥，那是一个没有仪式的诞生，却于无声处开启了一个领域崭新的时代。从此，东奥人凭借一贯尊师长、重学员的严谨治学的态度，创造了财会培训领域一个又一个奇迹。

2013年，玛雅千年伊始，北大东奥已走过了15个年头，并发展成为财会培训领域的航母——东奥教育集团。这是一个中国企业的十五岁，这是一个栉风沐雨的十五年。她代表了一个领域的一个时代，她致力于成就中国数字化教育的理想。

这一年，对所有东奥人及东奥所服务的广大考生而言注定是值得期待的一年：这一年，我们注册税务师考试培训项目隆重推出了高清课件；这一年，我们注册会计师考试项目重拳出击，推出了“零基础词汇班”、《CPA英语词汇通关必备手册》等全新课程和权威资料；这一年，我们启动了高级会计师培训项目，使得我们会计职称辅导产品线更趋完整。

作为“中国会计培训第一品牌”，东奥人倾力打造的集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化的教育平台业已日臻成熟。我们肩负着帮助全国数以百万计考生轻松过关的责任，我们承载着让学习习惯发生“决定性迁移”的历史使命，东奥人始终坚持精益求精、不断创新的理念，这也是“轻松过关”系列辅导书连续15年在同类辅导书市场上，销量独占鳌头的关键所在。

“轻松过关”系列辅导书惠人无数，甚至被考生誉为财会考试的“圣经”。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：

——她是名师打造，权威专业

作者的實力直接決定了一本書的質量。本套“輕鬆過關”系列輔導書的作者張志鳳、閻華紅、劉穎、王亭喜、王瑤、黃潔洵等都是長期從事財會類考試輔導的頂級名師。多年的教學經驗，使他們能夠準確地把握考試重點和命題思路，並具備熟練的應對技巧。十多年的事實證明，他們的輔導具有科學的針對性和準確的預測性。權威資料，是輕鬆過關的根本前提。

——她的內容體例，與“試”俱進

東奧始終堅持一個理念：不斷創新，與“試”俱進。這也是“輕鬆過關”系列輔導書“一直被模仿，從未被超越”的奧秘所在，我們根據考試形勢的變化，在本套輔導書中首創了主觀題演練、跨章節綜合題演練、相關知識點鏈接等經典體例。2013年，本輔導書更增加了以導圖為工具的“本章小結”，幫助考生梳理要點，形成體系，助力考生輕鬆過關。

——她是東奧出品，皆屬精品

與市場上大多數草草編撰、邏輯混亂、四處抄襲拼湊而成的考試輔導書不同，東奧為了保證輕鬆過關系列輔導書的質量，獨家聘請一線名師精心編寫，網羅大批專業人才編輯校對，找尋一流的出版平台合作出版，力求讓圖書誕生的每一步都趨近完美，讓廣

大考生用到最放心的辅导书。

——她与网课结合，轻松过关

“读名师书，听名师课”是轻松过关的根本保障。2013年，东奥针对注册会计师考试更推出高清课程，真正把名师请回家，与名师面对面交流。同时在东奥提供的网络学习平台上，还有高质量配套习题、专业老师的答疑解惑，使考生学习更轻松，过关更容易。“书网结合，轻松过关”已经成为全国考生的共识。

2013年新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《注册税务师考试应试指导及全真模拟测试》

以最新思路迎战莫测考题，以最低学习难度挑战最高通过率。东奥最经典、最全面的辅导书，依据最新考试大纲按照新教材的章节顺序，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆，每章均附有与考试题目难度相似的练习题，最后附有全真模拟试题，全面检测您的学习效果，轻松备考。2013年，更新增“本章小结”，将每章中的重要内容全面梳理，帮助考生理清知识脉络，形成知识体系。

轻松过关系列之二：《注册税务师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

为了感谢广大考生购买正版图书，2013年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关1”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获得由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点醒、点睛、点题加点透，使你最后赢在考试备考的终点；
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。

此外，在学习的过程中，我们将努力为您营造浓郁的学习氛围，包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组；由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复；考前一周左右，我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”；考试结束后，我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况，并且在第一时间发布各地的查分信息。前述内容，详情请登录 www.dongao.com。

编校工作，纷繁琐碎，限于时间和精力，我们虽有尽善尽美之心，仍存白璧微瑕之憾，敬请广大考生批评指正为感。疏漏之处一经发现将及时发布勘误，大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区”查看。

考生最想要的书才是最好的书，因此，我们在“东奥书店”增添“图书评价”功能，欢迎留下你的宝贵意见和建议，和我们一起把“轻松过关”系列辅导书做成你最想要的书。

最后，预祝所有考生轻松过关！期望用东奥人不懈的努力成就每一位考生的精彩会计人生！

本书编委会

2013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、2013 年本科目教材内容的变化及对今年考试的影响	(5)
三、本科目近年来的命题规律总结及趋势预测	(11)
四、本科目的学习方法建议与应试答题技巧	(12)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 导论	(17)
本章考情分析	(17)
本章基本结构框架	(17)
本章重难点剖析	(18)
历年经典试题回顾	(25)
同步强化练习题	(26)
同步强化练习题参考答案及解析	(29)
第二章 税务管理概述	(32)
本章考情分析	(32)
本章基本结构框架	(32)
本章重难点剖析	(33)
历年经典试题回顾	(46)
同步强化练习题	(48)
同步强化练习题参考答案及解析	(50)
第三章 税务登记代理	(53)
本章考情分析	(53)
本章基本结构框架	(53)
本章重难点剖析	(53)
历年经典试题回顾	(59)
同步强化练习题	(60)

同步强化练习题参考答案及解析	(63)
第四章 发票领购与审查代理	(67)
本章考情分析	(67)
本章基本结构框架	(67)
本章重难点剖析	(68)
历年经典试题回顾	(73)
同步强化练习题	(74)
同步强化练习题参考答案及解析	(76)
第五章 建账建制代理记账实务	(78)
本章考情分析	(78)
本章基本结构框架	(78)
本章重难点剖析	(78)
历年经典试题回顾	(81)
同步强化练习题	(81)
同步强化练习题参考答案及解析	(83)
第六章 企业涉税会计核算	(85)
本章考情分析	(85)
本章基本结构框架	(86)
本章重难点剖析	(86)
历年经典试题回顾	(114)
同步强化练习题	(120)
同步强化练习题参考答案及解析	(126)
第七章 代理纳税审查方法	(132)
本章考情分析	(132)
本章基本结构框架	(132)
本章重难点剖析	(133)
历年经典试题回顾	(139)
同步强化练习题	(139)
同步强化练习题参考答案及解析	(143)
第八章 货物和劳务税纳税申报和纳税审核	(146)
本章考情分析	(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	(198)
同步强化练习题	(205)
同步强化练习题参考答案及解析	(216)
第九章 所得税纳税申报和纳税审核	(225)
本章考情分析	(225)
本章基本结构框架	(226)

本章重难点剖析	(226)
历年经典试题回顾	(275)
同步强化练习题	(291)
同步强化练习题参考答案及解析	(301)
第十章 其他税种纳税申报和纳税审核	(310)
本章考情分析	(310)
本章基本结构框架	(311)
本章重难点剖析	(311)
历年经典试题回顾	(334)
同步强化练习题	(340)
同步强化练习题参考答案及解析	(345)
第十一章 税务行政复议代理	(350)
本章考情分析	(350)
本章基本结构框架	(350)
本章重难点剖析	(350)
历年经典试题回顾	(359)
同步强化练习题	(361)
同步强化练习题参考答案及解析	(364)
第十二章 税务咨询与税务顾问	(366)
本章考情分析	(366)
本章基本结构框架	(366)
本章重难点剖析	(366)
历年经典试题回顾	(370)
同步强化练习题	(371)
同步强化练习题参考答案及解析	(373)
第十三章 注册税务师执业文书	(376)
本章考情分析	(376)
本章基本结构框架	(376)
本章重难点剖析	(376)
历年经典试题回顾	(379)
同步强化练习题	(379)
同步强化练习题参考答案及解析	(380)
第十四章 税务代理执业风险与质量控制	(382)
本章考情分析	(382)
本章基本结构框架	(382)
本章重难点剖析	(382)
历年经典试题回顾	(388)
同步强化练习题	(388)
同步强化练习题参考答案及解析	(389)

第三部分 跨章节习题演练

跨章节习题	(393)
跨章节习题参考答案及解析	(399)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2013 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题(一)	(409)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(415)
2013 年全国注册税务师执业资格考试全真模拟测试题(二)	(422)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(427)
附录:2012 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	(436)

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的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,如纳税

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,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)》知识掌握熟练,税法基础牢固,是通过《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,而是具有其倾向性,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:

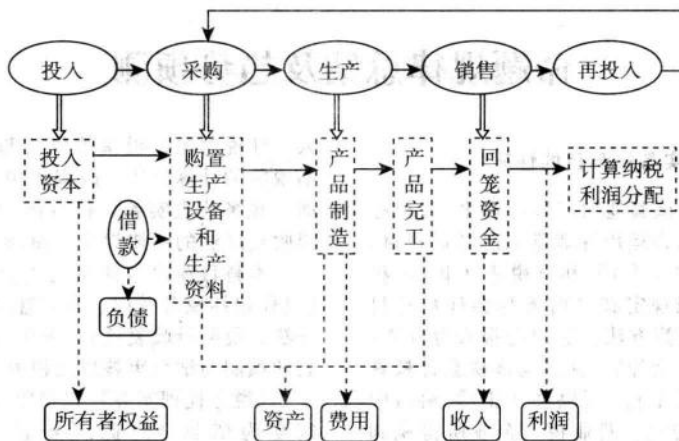
税种	本科目考核侧重点
增值税	征税范围、一般纳税人认定标准、一般纳税人应纳税额的计算、增值税专用发票以及“营改增”的政策规定
消费税	与增值税征税范围的交叉、计税依据、自产自用和委托加工的税务处理、卷烟批发以及金银首饰的征税
营业税	与增值税征税范围的划分、税目的划分、建筑业、金融业、销售不动产的计税依据
土地增值税	征税范围、应纳税额计算、土地增值税的清算
房产税	应纳税额计算、税收优惠政策
城镇土地使用税	应纳税额计算、税收优惠政策
印花税	征税范围、税目的划分
企业所得税	应税收入、常见扣除项目、亏损弥补、折旧和资产损失的税务处理
个人所得税	税目划分、个人经常性所得(工资薪金所得、劳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

(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

以具有代表性的工业生产企业为例,其经济活动与会计要素如下图所示:



上述核算过程反映了企业生产经营活动的内在联系,如果违背了这种内在联系,则会影响应纳税款计算缴纳的正确性。比如:产品完工入库正常的对应账户是“库存商品”,如果对应“银行存款”账户则属于不正常情形,企业有可能是销售货物取得的收入不计入收入类账户,逃避缴纳税款。上述生产经营过程中通过会计核算产生的会计信息,有些是直接的计税依据,比如:销售收入是增值税、消费税等税种的直接计税依据;有些是间接的计税依据,比如: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。立足注册税务师进行纳税审核的角度,不同的账户关注点也有所不同,比如“应付账款”账户主要是关注其贷方发生额和余额;当余额发生时间比较长,金额比较大,应当注意审核是否有收入不及时确认、长期挂账,逃避纳税的情况。

对于本科目考试来讲,需要重点关注的涉税账户列示如下:

科目名称	账户性质	关注对象
应交增值税	负债	借方、贷方、余额
未交增值税	负债	余额
增值税检查调整	负债	借方、贷方
应交消费税	负债	余额
应交营业税	负债	余额
应付账款	负债	贷方、余额
预收账款	负债	借方、贷方、余额
应付职工薪酬	负债	借方、贷方、余额
应收账款	资产	借方、贷方、余额
固定资产清理	资产	借方、余额
待处理财产损益	资产	借方、贷方、余额
库存商品	资产	贷方、余额
在建工程	资产	借方
累计折旧	资产	贷方
生产成本	成本	借方、贷方、余额

续表

科目名称	账户性质	关注对象
制造费用	成本	借方
主营业务收入	损益	贷方
其他业务收入	损益	贷方
营业外收入	损益	贷方
投资收益	损益	贷方
主营业务成本	损益	借方
其他业务成本	损益	借方
营业外支出	损益	借方
营业税金及附加	损益	借方
所得税费用	损益	借方
销售费用	损益	借方
管理费用	损益	借方
财务费用	损益	借方、贷方
以前年度损益调整	损益	借方、贷方

第一部分

二、2013 年本科目教材内容的变化及对今年考试的影响

教材结构：2013 年本科目教材结构仍沿用 2012 年 14 章的安排，经过 2012 年的调整，本科目教材的内容体系更趋合理。

内容调整：2013 年本科目教材内容的调整主要集中在以下三个地方：

1. 新增“营改增”的账务处理。2013 年在《税法（I）》教材第二章增加了“第十节营业税改征增值税试点”的相关规定，在本科目“第六章第二节工业企业涉税会计核算”相应增加了

“营改增”试点之后的相关账务处理。

2. 新增“营改增”的纳税审核。在本科目“第八章第六节营业税纳税审核”相应增加了“营改增”试点之后对于部分行业的纳税审核要点。

上述两项新增内容应为今年考试的重点，考生需要结合《税法（I）》科目的相关知识认真领会、牢固掌握，并能综合运用。

3. 对教材每章例题的年份都进行了相应的修订，有的例题修改了年份，对答案没影响，但对于第九章个人所得税的申报与审核而言，年份修订，意味着答案也需要作相应调整。

各章节择其重要的知识点变化列示如下：

第一章：导论

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
1	17	“根据 2005 年……（3）国家税务总局和省税务局规定的其他涉税鉴证业务。”删除	新增： “涉税服务是……涉税培训等。涉税鉴证是……以及国家税务总局和省税务局规定的其他涉税鉴证业务等。”	1	17
3	17	“权益和义务是对称的，履行纳税（或扣缴）义务，就应享有纳税（扣缴）权益。”删除		3	22
6	27	“进入 21 世纪……一个崭新的规范发展时期”后新增	新增： “2009 年 12 月 2 日起，国家税务总局出台了《关于印发〈注册税务师执业基本准则〉的通知》……促进了税收专业服务市场的健康发展。”	6	31



续表

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
6	29	“据有关部门统计……从业人员近10万。”修订	新增： “截至‘十一五’末期，全国……具有其他中介执业资格的从业人员3455人。”	6	37
7	12	“国家行政管理体制的改革……”前面新增一段	新增： “为了科学规划注册税务师行业的发展蓝图……标志着注册税务师行业进入一个崭新的发展时期。”	7	14
7	24	“以邓小平理论……为税收事业的发展服务。”和“经过5年的努力，注册税务师行业……更好地发挥注册税务师行业的职能作用。”分别修订	修订： “以邓小平理论和……促进注册税务师行业科学健康发展。”和“行业规模实现较快发展……行业各项建设取得明显进展。”	7	30
17	25	在“附录”最后新加一项	新增： “3. 注册税务师行业‘十二五’时期发展指导意见 2012年4月20日国税发[2012]39号”	17	35

第二章：税务管理概述

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
35	11	“中华人民共和国刑法修正案（七）……第七次会议通过”修订	修订： “中华人民共和国刑法修正案（八）……第十一届全国人民代表大会常务委员会第十九次会议通过”	35	11

第三章：税务登记代理

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
47	6	“税种认定登记代理”修订	修订： “税种认定登记”	47	6

第四章：发票领购与审查代理

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
51	23	“根据《关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发[2006]156号）”修订	修订： “根据《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发[2006]156号）”	51	23
52	26	“……《运输发票增值税抵扣管理试行办法》”修订	修订： “……《运输发票增值税抵扣管理试行办法》（以下简称‘两法’）”	52	27

续表

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
53	15	“（2）提供了货物运输劳务……”前新增三段内容	新增： “此外，为贯彻落实……不得从已核定税额中扣除。”	53	16
60	32	“一、贵公司采购计算机中的6台……进项税额转出3923.08元的会计处理。”删除		61	6

第一部分

第五章：建账建制代理记账实务

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
63	24~31	“销售增值税应税劳务……”修订	修订： “提供增值税应税劳务……”	63	24~31
64	8~13	“我国现行财务会计制度体系……成本费用列支的标准都有一定差别。”修订	修订： “本节所论及代理记账建制……（财会[1997]19号）。”	64	8
64	25	“（二）代建个体工商户财务制度”修订	修订： “（二）准确履行纳税义务”	64	24
64	26	“长期以来……还必须有规范的财务核算制度。”	修订： 将这句话提前到标题“（二）准确履行纳税义务”前面一段	64	21
67	14	[例5-1]修订	修订[例5-1]中的年份以及部分数据	67	10

第六章：企业涉税会计核算

原教材			新教材		
页	行	内容	内容	页	行
80	3	新增	新增： “（四）营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定……的‘应交税费’项目列示。”	80	80页第3行~81页第31行
80	3	“（四）应缴消费税、营业税、资源税、城市维护建设税”修订	修订： “（五）应缴消费税、营业税、资源税和城市维护建设税”	81	32
87	18	“利润分配——应付利润”修订	修订： “利润分配——应付现金股利或利润”	89	6
89	35	新增	新增： “（四）‘营改增’相关账务处理……例6-22的处理同例6-20。”	91	91页第23行~93页第35行
89	35	“（四）一般纳税人企业应缴增值税的账务处理”修订	修订： “（五）一般纳税人企业应缴增值税的账务处理”	93	36