



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真
系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税务代理实务 应试指南

■ 中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税务代理实务

应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税务代理实务应试指南：2013/ 中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2013

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-011668-6

I. ①税… II. ①中… III. ①税务代理—资格考试—自学参考资料 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 015447 号

税务代理实务（应试指南）

SHUIWU DAILI SHIWU (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：19.25

字数：625 千字 印数：20000 册

ISBN 978-7-01-011668-6 定价：42.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳
杨 军
奚卫华

叶 青
赵俊峰

李素贞
赵 珊

陈 楠
高志谦

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册税务师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册税务师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册税务师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导书凝聚了网校多年注税考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体验、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注税考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册税务师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了

互助答疑平台,由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确的网上答疑服务,真正做到了以学员为中心,学员利益至上,一对一教学,贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《应试指南》是本套丛书的第三册,翔实讲解教材重难点,分析深刻,覆盖面广,针对每个重要考点,不仅有深入、细致的讲解,而且辅之以有针对性的典型例题,是考生准确理解考点、熟练运用举一反三的备考全书。其中,“历年考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用;“应试指导及同步训练”思路清晰,内容丰富、精炼,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密;“全真模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。将本书与其他四册书配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

三、你为什么能成功

选择了一本书就一定会成功吗?肯定不是,但“工欲善其事,必先利其器”,一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书,你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西,那就是学习的理念。虽然注税考试的路上荆棘密布、充满艰辛,但只要我们能够下定决心,坚定信心,保持恒心,按照正确的学习方法,精心准备,就一定能成功!书山有路“网”为径,学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”!

本书编写委员会

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2013 年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠注税名师考前串讲(价值 100 元);
3. 获赠注税模考点评班(价值 80 元);
4. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售,所有赠卡(券)不能累加使用
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2013 年 9 月 30 日

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、《税务代理实务》历年试卷命题特点分析	3
二、复习技巧及应试策略	4

第二部分 应试指导及同步训练

第1章 导 论	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	9
本章基本内容框架	9
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	14
同步系统训练	16
同步系统训练参考答案及解析	19
第2章 税务管理概述	21
考情分析	21
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	21
本章基本内容框架	21
重点、难点讲解及典型例题	22
历年考题解析	31
同步系统训练	32
同步系统训练参考答案及解析	36
第3章 税务登记代理	41
考情分析	41
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	41
本章基本内容框架	41
重点、难点讲解及典型例题	41
历年考题解析	45
同步系统训练	46
同步系统训练参考答案及解析	47

第4章 发票领购与审查代理	50
考情分析	50
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	50
本章基本内容框架	50
重点、难点讲解及典型例题	50
历年考题解析	55
同步系统训练	55
同步系统训练参考答案及解析	57
第5章 建账建制代理记账实务	59
考情分析	59
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	59
本章基本内容框架	59
重点、难点讲解及典型例题	59
历年考题解析	61
同步系统训练	61
同步系统训练参考答案及解析	62
第6章 企业涉税会计核算	64
考情分析	64
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	64
本章基本内容框架	65
重点、难点讲解及典型例题	65
历年考题解析	85
同步系统训练	87
同步系统训练参考答案及解析	95
第7章 代理纳税审查方法	101
考情分析	101
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	101
本章基本内容框架	101
重点、难点讲解及典型例题	102
历年考题解析	104
同步系统训练	105
同步系统训练参考答案及解析	107
第8章 货物和劳务税纳税申报和纳税审核	110
考情分析	110
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	110
本章基本内容框架	110
重点、难点讲解及典型例题	111
历年考题解析	130

同步系统训练	133
同步系统训练参考答案及解析	144
第 9 章 所得税纳税申报和纳税审核	153
考情分析	153
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	153
本章基本内容框架	153
重点、难点讲解及典型例题	154
历年考题解析	180
同步系统训练	194
同步系统训练参考答案及解析	203
第 10 章 其他税种纳税申报和纳税审核	211
考情分析	211
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	211
本章基本内容框架	211
重点、难点讲解及典型例题	212
历年考题解析	220
同步系统训练	222
同步系统训练参考答案及解析	227
第 11 章 税务行政复议代理	232
考情分析	232
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	232
本章基本内容框架	232
重点、难点讲解及典型例题	233
历年考题解析	237
同步系统训练	238
同步系统训练参考答案及解析	241
第 12 章 税务咨询与税务顾问	243
考情分析	243
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	243
本章基本内容框架	243
重点、难点讲解及典型例题	244
同步系统训练	244
同步系统训练参考答案及解析	246
第 13 章 注册税务师执业文书	248
考情分析	248
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	248
本章基本内容框架	248
重点、难点讲解及典型例题	248

历年考题解析	249
同步系统训练	249
同步系统训练参考答案及解析	250
第 14 章 税务代理执业风险与质量控制	251
考情分析	251
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	251
本章基本内容框架	251
重点、难点讲解及典型例题	252
同步系统训练	252
同步系统训练参考答案及解析	254

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	257
跨章节综合题参考答案及详细解析	261

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一三年《税务代理实务》模拟试题及答案详解	269
模拟试题(一)	269
模拟试题(一)参考答案及详细解析	273
模拟试题(二)	278
模拟试题(二)参考答案及详细解析	281
模拟试题(三)	286
模拟试题(三)参考答案及详细解析	289
本书适用的税率表	295

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧

一、《税务代理实务》历年试卷命题特点分析

从 1998 年至今的《税务代理实务》考试试题分析，考试命题具有一些明显的特点，可以概括为以下六个方面：

(一)重点突出，考试分值分布相对集中，但是涉及的章节内容很广泛。各年试题基本上集中在重点章节，同时涵盖其他章节的小知识点。

《税务代理实务》科目的重点章节为第六章、第七章、第八章、第九章和第十章，约占 75% 左右的分值。

(二)科目之间结合比较紧密，对于其他科目知识的运用涉及比较多。《税务代理实务》科目试题，涉及税法基本知识、财务会计制度和会计准则、税收实体法和程序法的规定，需要将相关知识综合掌握和运用。所以考生在学习不能仅学习《税务代理实务》教材内容，还需要学习《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《财务与会计》教材内容、《税收相关法律》中的有关规定以及《税收征管法》及其实施细则的规定。

例如：在综合分析题中出现关于流转税或所得税的题目，可以涉及到会计分录的编写；账务调整各税费的计算；税务处罚的规定；税务行政复议的规定等等。考试中可以将许多知识点融合在一个题目中出现，提高题目的难度，以考察考生的综合能力水平。

(三)注重实务操作，对考生运用知识和综合分析能力的要求比较高。从最近几年的考题内容上看，尤其是简答题的题目，与实务的结合越来越紧密。例如：近三年考题中的简答题，均是根据实务案例进行分析判断或具体处理的题目，主要是考核考生的专业判断能力及实务与税法知识相结合的能力，所以就要求考生在学习对于税法知识要活学活用，不要固定于某种应试模式中。

(四)考试科目中主观题目的比重较大。从最近三年考试中考题分值的分布情况来看，每年的客观题均是 30 分，主观题为 70 分。所以，主观题目的得分对于考试通过尤为重要，考生在考试中对于主观题目的理解、相关知识的掌握和答题技巧的运用都是非常重要的。

(五)新知识、新政策在考试中属于重点考核对象。《税务代理实务》教材，每年都有新增的知识、新政策和新内容，以体现在社会主义市场经济条件下对注册税务师知识更新的要求。从历年的试题情况来看，教材中新增或变化的内容，都是当年命题重点。需要强调的一点是，这里教材新增和变化内容不仅仅指税代教材，《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《财务与会计》教材中的相关变动在税代考试中也会有所体现。

税代教材变化：

2013年《税务代理实务》的教材整体变动不大:

1. 最重要的变化是第六章中新增了有关“营改增”试点有关企业会计处理规定及相关账务处理;
2. 教材整体例题更新为最近的年份;
3. 第一章进行了一定的调整,按“十二五”期间的规划进行了一定的调整;
4. 第八章营业税的纳税审核中将“营改增”试点涉及行业列入审核要点。

除此之外,《税务代理实务》的教材没有其他实质性的变化。

需要提醒大家的是,在了解《税务代理实务》教材变化的同时,对《税法 I》、《税法 II》2013年教材的变化我们也应予以关注。

(六)考试试卷题型、题量、分值分布、答题要求。近三年,《税务代理实务》考试的题型比较稳定,答题要求也大同小异。单选题 10 道题,分值为 10 分;多选题 10 道题,分值为 20 分;简答题为 8 道题,分值 50 分;综合分析题为 1 道题,分值为 20 分。答题中一般均有“政策依据”等文字性内容的表述要求。考生在复习中仍应注意以下三点:一是对增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税等主体税种的税法基本知识要掌握;二是对财务会计规定,特别是新会计准则中,对账务处理及会计调整分录要多练习,区分税法与会计中规定的异同点;三是要注意结合实务操作,加强简答题和综合分析题等主观试题的练习,提高自己分析问题、解决问题的能力。

这就要求考生要牢固掌握基本理论、基本知识和基本技能,熟练运用专业知识,准确、快捷地解决和处理问题,否则,在有限的时间内完成整套试题是有困难的。

二、复习技巧及应试策略

(一)以教材为基础,结合大纲,对各个知识点要分层次进行学习。考试大纲是每年命题的直接依据,也是考生的复习范围。首先,要认真学习、深刻领会、全面掌握大纲所指定内容,明确大纲中对于掌握、熟悉、了解三个层次的划分。通常试题中对三个层次的内容安排是掌握部分约占 60%,熟悉部分约占 30%,了解部分约占 10%。考生对此有足够的认识才能对通过考试有更大的把握。其次,对于教材必须要通读、精读。教材是考试的唯一指定用书,也是考试命题的来源和判卷的依据,历年考试的绝大部分命题都可以直接从教材中获得答案。

(二)把握考试重点,关注教材的新增或变化内容。考生在通读教材的基础上,应着重把握重点内容,从历年的试题来看,重点章节内容,分数比重约占 75% 左右。同时还应特别关注《税法(I)》、《税法(II)》、《税务代理实务》、《财务与会计》四科教材的变动和新增内容,这一点前面已经解释过,不再赘述。

(三)听课、看书、做题有机的结合起来。高效率的学习方法至少应该包括听课、看书和做题三个步骤。参加辅导班,选择比较有经验的老师学习税代,对于考试有事半功倍的效果,通过老师整体的讲解,有针对性的解答学员在学习中的疑惑,获取相关的考试信息,对于考生把握考试重点,提高复习效率是有很大帮助的。看书是学习知识的基础,考试的试题也是以教材为基础



的,所以对于教材本身一定要多看多思,做到通读、精读。最后就是选择一套质量较高的辅导资料和模拟试卷,多加练习,积累实战经验以达到巩固知识,熟悉题型,强化记忆的效果。考试的时间为 2.5 个小时,在有限的时间里,解答全部的题目对于大部分考生来说,是非常紧张的,这就要求我们在日常的学习中提高答题速度和答题的准确性,为顺利通过考试打下良好的基础。

(四)合理分配考试时间。《税务代理实务》试题,考试时间为 150 分钟,但题量较大。以 2012 年试题为例,共有 29 个题目,单项选择题 10 道 10 分,多项选择题 10 道 20 分,简答题 8 道 50 分,综合分析题 1 道 20 分。一般认为合理的时间分配方法是:客观题约 20 分钟,即:单项选择题每题约 0.8 分钟计 8 分钟,多项选择题每题约 1.2 分钟计 12 分钟;主观题约 130 分钟,即:简答题每道约 6~8 分钟计 48~64 分钟,综合分析题约 40~60 分钟。

考生应争取在 80 分钟的时间内完成前三道大题,用 60 分钟的时间来做剩余的 1 道综合分析题,否则很难在 150 分钟的时间内完成全套试题。最后,利用 10 分钟的时间检查答题卡及卷面解答是否有错、漏。考试时间是非常紧张的,考试分值基本集中在主观题目中,所以,对于客观题不是十分清楚,无法解答的,可以先试选一个答案,尽量将主观题目的解答时间空余出来,不要为了一道客观题耗费过多的时间。

最后,希望这本辅导书对大家通过《税务代理实务》考试有所帮助,也衷心祝愿大家学习愉快,顺利通过考试,梦想成真!

本书作者

第二部分

应试指导及同步训练