



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司 代码:DL

2010年 全国注册税务师执业资格考试
梦想成真 系列辅导丛书

税务代理实务

应试指南

中华会计网校 编

凭书中赠卡获得
考前一周语音串讲



人民出版社

2010年全国注册税务师执业资格

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南

税务代理实务

 中华会计网校 编
www.chinaacc.com

图书在版编目(CIP)数据

税务代理实务应试指南/中华会计网校编著.

—北京:人民出版社,2010

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-008656-9

I. 税… II. 中… III. 税收管理—代理(经济)—经济师—资格考核—自学参考资料
IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 013663 号

税务代理实务(应试指南)

SHUIWU DAILI SHIWU (YINGSHI ZHINAN)

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版:人民出版社 (www. peoplepress. net)

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京朝阳印刷厂有限责任公司

版 次:2010 年 1 月第 1 版

印 次:2010 年 1 月第 1 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:23.25

字 数:770 千字

印 数:30,000 册

书 号:ISBN 978-7-01-008656-9

定 价:36.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

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)

叶 青
陈立文
奚卫华

李素贞
赵俊峰

陈 楠
高志谦

前言

2010年全国注册税务师执业资格考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》三册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,中华会计网校在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,组织编写了这套2010年度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》。本辅导书充分体现2010年注税教材变化:税法(Ⅰ)全面吸收三大流转税最新内容;税法(Ⅱ)增加耕地占用税一章;税收相关法律加入《刑法修正案(七)》;财务与会计增加最新准则解释;税务代理实务增加了注册税务师的职业道德等。

《应试指南》中“历年考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“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、提高解题能力。将本书与2010年全国注册税务师执业资格考试教材、“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《全真模拟试卷》以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册税务师考试辅导课程配合使用,名师指导、精心总结、权威训练,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。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 考情考点,预测准确:凝聚中华会计网校辅导专家多年教学研究成果,考情分析透彻、精炼,考点预测准确、权威。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

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)2010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. 获赠一套高含金量考前模拟试题;
3. 获赠电子版《答疑周刊》和辅导书勘误;
4. 获赠考前一周语音串讲;
5. 获赠5G电子邮箱

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售

2. 赠卡有效期及答疑服务截止至2010年6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	6

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、分值分布	9
本章主要考点	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	16
同步系统训练	17
同步系统训练参考答案及解析	20
第2章 税务管理概述	24
考情分析	24
最近三年本章考试题型、分值分布	24
本章主要考点	24
本章基本内容框架	24
重点、难点讲解及典型例题	25
历年考题解析	36
同步系统训练	37
同步系统训练参考答案及解析	41
第3章 税务登记代理实务	46
考情分析	46
最近三年本章考试题型、分值分布	46
本章主要考点	46
本章基本内容框架	46
重点、难点讲解及典型例题	47

	历年考题解析	52
	同步系统训练	52
	同步系统训练参考答案及解析	55
第4章	发票领购与审查代理实务	58
	考情分析	58
	最近三年本章考试题型、分值分布	58
	本章主要考点	58
	本章基本内容框架	58
	重点、难点讲解及典型例题	59
	历年考题解析	63
	同步系统训练	64
	同步系统训练参考答案及解析	66
第5章	建账建制代理记账实务	68
	考情分析	68
	最近三年本章考试题型、分值分布	68
	本章主要考点	68
	本章基本内容框架	68
	重点、难点讲解及典型例题	68
	历年考题解析	70
	同步系统训练	71
	同步系统训练参考答案及解析	72
第6章	企业涉税会计核算	74
	考情分析	74
	最近三年本章考试题型、分值分布	74
	本章主要考点	74
	本章基本内容框架	75
	重点、难点讲解及典型例题	75
	历年考题解析	96
	同步系统训练	100
	同步系统训练参考答案及解析	107
第7章	流转税纳税申报代理实务	112
	考情分析	112
	最近三年本章考试题型、分值分布	112
	本章主要考点	112
	本章基本内容框架	112
	重点、难点讲解及典型例题	113
	历年考题解析	126
	同步系统训练	127

	同步系统训练参考答案及解析	134
第 8 章	所得税纳税申报代理实务	141
	考情分析	141
	最近三年本章考试题型、分值分布	141
	本章主要考点	141
	本章基本内容框架	141
	重点、难点讲解及典型例题	142
	历年考题解析	157
	同步系统训练	161
	同步系统训练参考答案及解析	166
第 9 章	其他税种纳税申报代理实务	171
	考情分析	171
	最近三年本章考试题型、分值分布	171
	本章主要考点	171
	本章基本内容框架	171
	重点、难点讲解及典型例题	172
	历年考题解析	179
	同步系统训练	181
	同步系统训练参考答案及解析	184
第 10 章	代理纳税审查方法	188
	考情分析	188
	最近三年本章考试题型、分值分布	188
	本章主要考点	188
	本章基本内容框架	188
	重点、难点讲解及典型例题	189
	历年考题解析	194
	同步系统训练	194
	同步系统训练参考答案及解析	198
第 11 章	流转税纳税审核代理实务	201
	考情分析	201
	最近三年本章考试题型、分值分布	201
	本章主要考点	201
	本章基本内容框架	201
	重点、难点讲解及典型例题	202
	历年考题解析	216
	同步系统训练	216
	同步系统训练参考答案及解析	222
第 12 章	所得税纳税审核代理实务	227

	考情分析	227
	最近三年本章考试题型、分值分布	227
	本章主要考点	227
	本章基本内容框架	228
	重点、难点讲解及典型例题	228
	历年考题解析	246
	同步系统训练	257
	同步系统训练参考答案及解析	262
第 13 章	其他税种纳税审核代理实务	267
	考情分析	267
	最近三年本章考试题型、分值分布	267
	本章主要考点	267
	本章基本内容框架	267
	重点、难点讲解及典型例题	268
	历年考题解析	271
	同步系统训练	272
	同步系统训练参考答案及解析	275
第 14 章	税务行政复议代理实务	277
	考情分析	277
	最近三年本章考试题型、分值分布	277
	本章主要考点	277
	本章基本内容框架	277
	重点、难点讲解及典型例题	278
	历年考题解析	283
	同步系统训练	284
	同步系统训练参考答案及解析	286
第 15 章	税务咨询与税务顾问	289
	考情分析	289
	最近三年本章考试题型、分值分布	289
	本章主要考点	289
	本章基本内容框架	289
	重点、难点讲解及典型例题	290
	历年考题解析	291
	同步系统训练	292
	同步系统训练参考答案及解析	294
第 16 章	注册税务师执业文书	296
	考情分析	296
	最近三年本章考试题型、分值分布	296

本章主要考点	296
本章基本内容框架	296
重点、难点讲解及典型例题	297
历年考题解析	300
同步系统训练	300
同步系统训练参考答案及解析	301
第 17 章 税务代理执业风险与质量控制	303
考情分析	303
最近三年本章考试题型、分值分布	303
本章主要考点	303
本章基本内容框架	303
重点、难点讲解及典型例题	304
历年考题解析	314
同步系统训练	314
同步系统训练参考答案及解析	316

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	321
跨章节综合题参考答案及详细解析	327

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一〇年《税务代理实务》模拟试题及答案详解	339
模拟试题(一)	339
模拟试题(一)参考答案及详细解析	344
模拟试题(二)	350
模拟试题(二)参考答案及详细解析	354
模拟试题(三)	359
模拟试题(三)参考答案及详细解析	363

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,考试分数分布相对集中,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。

根据以下表格中关于分值分布的汇总,可以看到历年考试中,《税务代理实务》科目的重点章节为第二章、第六章、第七章、第八章、第十一章和第十二章。

最近三年考试题型分值分布表

章 节	年 份	单选题	多选题	简答题	综合题
第一章 《导论》	2009	—	2	6	—
	2008	2	2	—	—
	2007	1	—	—	—
第二章 《税务管理概述》	2009	1	2	—	—
	2008	2	—	—	—
	2007	1	2	6	—
第三章 《税务登记代理实务》	2009	2	—	—	—
	2008	1	—	—	—
	2007	1	—	—	—
第四章 《发票领购与审查代理实务》	2009	—	2	—	—
	2008	1	2	—	—
	2007	1	—	2	—
第五章 《建账建制代理记账实务》	2009	—	—	—	—
	2008	1	—	—	—
	2007	—	—	—	—
第六章 《企业涉税会计核算》	2009	1	—	—	12
	2008	1	—	—	12
	2007	1	—	—	—
第七章 《流转税纳税申报代理实务》	2009	1	2	6	3
	2008	1	—	17	4
	2007	1	2	5	—

续表

章 节	年 份	单选题	多选题	简答题	综合题
第八章 《所得税纳税申报代理实务》	2009	1	6	8	—
	2008	1	4	6	4
	2007	2	4	2	14
第九章 《其他税种纳税申报代理实务》	2009	2	4	—	—
	2008	—	2	—	—
	2007	1	—	3	—
第十章 《代理纳税审查方法》	2009	—	—	4	—
	2008	—	2	—	—
	2007	—	—	—	4
第十一章 《流转税纳税审核代理实务》	2009	—	—	—	5
	2008	—	—	—	10
	2007	—	4	—	8
第十二章 《所得税纳税审核代理实务》	2009	1	—	6	15
	2008	—	2	6	4
	2007	—	—	6	21
第十三章 《其他税种纳税核查代理实务》	2009	—	—	—	—
	2008	—	2	—	—
	2007	—	4	—	1
第十四章 《税务行政复议代理实务》	2009	1	2	—	—
	2008	—	2	—	—
	2007	1	—	—	—
第十五章 《税务咨询与税务顾问》	2009	—	—	5	—
	2008	—	—	7	—
	2007	—	—	—	—
第十六章 《注册税务师执业文书》	2009	—	—	—	—
	2008	—	—	—	—
	2007	—	—	—	—
第十七章 《税务代理执业风险与质量控制》	2009	—	—	—	—
	2008	—	2	—	—
	2007	—	2	—	—

(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。所以考生在学习中不能仅学习《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：按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过程中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、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。

整体来看，税务代理实务教材变化不大，其中新增第一章第六节“注册税务师职业道德”，第八章第二节“特别纳税调整”，其他章节主要是根据新流转税的暂行条例、实施细则及配套文件，企业所得税法、实施条例及配套文件进行改编！

税法一科目变化较大，其中流转税三章完全按新的暂行条例、实施细则及配套文件编写。

税法二科目，教材变化不大，其中新增第九章耕地占用税。企业所得税和个人所得税按最新的政策进行了编写，其中企业所得税新增第六节“资产损失税前扣除所得税处理”、第七节“企业重组所得税处理”、第八节“房地产开发经营业务的所得税处理”，个人所得税新增“股权激励”、“股权转让所得”和“个人转让离婚析产房屋”的规定。

(六)考试试卷题型、题量、分值分布、答题要求。近两年，《税务代理实务》考试的题型、题量、分值分布都比较稳定，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6道题，分值35~36分；综合分析题为2道题，分值为34~35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。教材是考试的惟一指定用书,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。因此,考生要对指定教材的内容,从头到尾细读若干遍,弄懂弄通,记住并能灵活运用。

(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70%左右。同时还应特别关注《税(Ⅰ)》、《税(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2009年试题为例,共有28个题目,单项选择题10道10分,多项选择题10道20分,简答题6道35~36分,综合分析题2道34~35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5~8分钟计30~48分钟,综合分析题约70~80分钟;

考生应争取在60分钟时间内完成前三道大题,用80分钟的时间来做剩余的2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