

注册税务师考试税务代理考试辅导：代理实务简答题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_233187.htm 代理实务简答题第一章

1. 税务代理法律关系确立的前提和程序。【正确答案】 税务代理法律关系确立的基本前提有四个方面：（1）委托代理项目必须符合税收法律、法规及相关法律的规定。（2）受托代理机构与执业人员具有税务代理资格。（3）注册税务师承办业务由所在税务师事务所统一受理。（4）委托方与受托方确立税务代理事项要签订《税务代理协议书》。税务代理法律关系确立的基本程序大致经过两个阶段：第一，签约前的准备阶段。注册税务师应根据纳税人、扣缴义务人提出的代理意向，要求其提供有关证件、凭证资料，确定是否接受委托。同时要估算代理成本，预测代理风险，商定代理价格。第二，委托代理协议书签订阶段。在委托方与受托方就代理事宜取得一致意见后，双方应签订协议书，写明代理事项的内容、代理期限、代理费用、执业注册税务师等，双方签名并盖公章后即为生效合同，就此认为确立了税务代理的法律关系。

2. 怎样理解注册税务师执业的基本原则。【正确答案】 注册税务师开展税务代理业务要遵守执业原则，并始终恪守自身的职业道德。（1）自愿委托的原则。税务代理属于委托代理，注册税务师要在纳税人、扣缴义务人自愿要求的前提下建立税务代理关系。另一方面，税务代理机构也要根据自身的条件与力量决定是否接受代理事项。税务代理机构不得通过行政机关强行迫使纳税人、扣缴义务人接受代理。（2）依法代理的原则。根据国家法律、法规的有

关规定，注册税务师受托税务代理事项，在具体执业的过程中，应按税收法律的规定进行操作不能超越规定的代理范围。

（3）独立、公正原则。税务代理是征纳双方的桥梁与纽带，要站在独立、公正的立场上依法维护纳税人的合法权益，并指导纳税人、扣缴义务人正确履行税法规定的各项义务，依法合理纳税。

第二章 简答题。1.偷税的行为特征及法律责任。

【正确答案】偷税是纳税人用欺骗、隐瞒的手段，有意违反国家税法和财务法规，逃避纳税义务不缴或少缴税款行为。其行为特征主要有：（1）伪造、变造记账凭证和账簿；（2）隐匿、擅自销毁记账凭证和账簿；（3）虚列支出或不列、少列收入；（4）虚假申报。其法律责任如下：对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴和税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处以不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

2.税收征管流程的基本环节。

【正确答案】税收征管流程是税务机关按照税收征管法律的规定，对征纳过程的基本环节进行控制、监督和协调的规程。

（1）税务登记流程是征收管理流程的起始环节，它分为开业、变更和注销税务登记的三个基本程序。

（2）账簿、凭证管理流程，主要规定了账簿设置，凭证保管制度以及财务会计制度报送主管税务机关审核等。

（3）发票管理流程，主要是指发票管理的六个基本环节，即发票印制、领购、保管、使用、缴销和检查。

（4）纳税申报流程主要包括履行纳税申报手续和应纳税款稽核两个方

面。（5）税款征收流程，由征收与解缴税款两个相互联接的过程组成。（6）税务稽查流程，包括税务稽查对象的确定，稽查工作的实施，税务稽查案件审理，税务处理决定执行四个方面。（7）税务行政复议流程，可按必经复议或选择复议程序经过申请、受理、审理、复议处理决定四个环节。

【答案解析】此题具有综合性，总结出教材的整体框架，但其本身又不属于教材内容，建议作为了解的内容学习不需进行记忆。

3. 国税、地税税务机构征收管理范围的划分。

【正确答案】根据分税制财管理体制的要求，我国省、市、自治区以上税务机关设置国税与地税两套税务机构，国税局负责中央税、中央地方共享税的征收管理，地税局负责地方各税的征收管理。凡缴纳增值税或以增值税为主兼有营业税的纳税人，主管税务机关为国税局。凡缴纳营业税或以营业税为主兼营增值税纳税义务人的纳税人，其主管税务机关为地税局。税务登记，发票管理权限按主管税务机关确定，应纳各税的申报缴纳与税收检查按税种归属由国税、地税分别管理。

第三章 1. 代理开业税务登记操作要点。

【正确答案】代理开业税务登记要点

- （1）代理开业税务登记申报。注册税务师在领取营业执照之日起30日内申请登记，并认真填写“申报税务登记报告书”，同时要求纳税人提供税务登记所必备的资料和证件。
- （2）代理填报“税务登记表”及附表。注册税务师应根据纳税人的经济类型，领取相应的税务登记表，填登完毕后将登记表及有关资料报送税务机关审核。
- （3）代理领取税务登记的证件，交给纳税人。税务机关在规定的期限内将税务登记资料审核完毕，发放税务登记证件时，注册税务师应及时到税务机关领取，并将其交给纳税人。同

时，还应进行税务登记证使用管理方面的辅导，保证税务登记证的正确使用。

2.代理代扣代缴税务登记证操作要点。【正确答案】

代理代扣代缴税务登记证操作要点（1）注册税务师以扣缴义务人的名义，向主管税务机关报送“申请税务登记证报告书”，办理代扣代缴税务登记证申报手续。（2）注册税务师代扣代缴义务人向税务机关领取“代扣（收）税务登记证表”，并按规定要求填写，填登完毕后交给主管税务机关。（3）税务机关对“代扣（收）税务登记证表”审核后，发放“代扣代缴税款证书”，注册税务师将其领回送交扣缴义务人。

第四章 简答题。

1.说明税务机关准予领购发票的范围。【正确答案】

说明税务机关准予领取发票的范围（1）依法办理税务登记的企业和企业性单位，在领取税务登记证后，可以申请领购发票，属于法定的发票领购对象；（2）依法不需要办理税务登记的单位，发生临时经营业务需要使用发票的，可以凭单位介绍信和其他有效证件，到税务机关代开发票；（3）临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人，凭所在地税务机关开具的《外出经营活动税收管理证明》，在办理纳税担保的前提下向经营地税务机关申请领购经营地发票。

2.说明增值税专用发票代理审查操作要点【正确答案】

说明增值税专用发票人代理审查操作要点

增值税专用发票的审查除应具备审查普通发票的操作要点即审查发票基础管理情况、审查发票领购、发放、保管情况及审查发票的使用情况以外，还应侧重以下几个方面：

增值税专用发票开具的范围对于发票单位发生销售免税项目，在境外销售应税劳务，向消费者销售应税项目是否有开具增值税专用发票的问题。

增值税专用发票抵扣联的取得，对于

用票单位取得专用发票的时间、内容、税额计算等方面进行详细核查，未按规定取得发票的情况不得计算抵扣进项税额。

增值税专用发票的缴销，纳税人要按规定期限缴销专用发票，对于填开有误的专用发票要加盖“误填作废”的条形专用章后予以缴销。

第五章 简答题。1.建账建制代理记账的适用范围与意义。【正确答案】建账建制代理记账的适用范围与意义根据国家税务总局《关于加强个体私营经济税收征管强化查账征收工作的意见》，个体、私营业户可自行建账，也可以聘请社会中介机构代理建账，具体范围如下：（1）有固定经营场所的个体、私营经济业户。（2）名为国有或集体，实为个体、私营经济业户。（3）个人租赁、承包经营企业（4）对于经营规模小，确无建账能力的业户，经县以上税务机关批准，可暂不建账或不设置账簿。在个体、私营业户中全面实行建账，一方面可以发展中介机构税务代理的市场，另一方面可以为查账征收奠定基础，规范个体工商户的财务核算，强化征收管理，促进个体、私营经济的健康发展

2.代建个体工商户复式账会计制度的基本内容。【正确答案】代建个体工商户复式账会计制度的基本内容（1）注册税务师应按照个体工商户会计制度的规定，为业户代建复式账簿，按资产类、负债类、业主权类、成本类、损益类设置会计科目，在不影响会计核算和正确计算个人所得税的前提下，可以根据实际情况自行增加、减少或合并某些会计科目。（2）个体工商户的复式账簿的现金日记账、银行存款日记账和总分类账，必须使用订本式账簿，其他账簿可根据业务的实际发生情况选用活页账簿。（3）根据个体工商户会计制度和《个体工商户个人所得税计税办法》，按年编制资产负债表

、应税所得表和留存利润表，报送主管审查。3.代制会计凭证的操作规范。【正确答案】代制会计凭证的操作规范注册税务师代制会计凭证主要是在审核原始凭证的基础上代制记账凭证。（1）审核原始凭证，它分为自制原始凭证和外来原始凭证，主要审核原始凭证内容的真实性与完整性，原始凭证取得的时效性和合法性。（2）代制会计凭证，应根据客户原始凭证的多寡和简繁情况，按月或旬到户代制记账凭证。第一：简要概括业务内容，填入“摘要”栏内，可有助于登记账簿和日后查阅凭证。第二：根据会计科目的内容，正确编制会计分录，做到账户对应关系清晰。第三：连续编排号码并附列原始凭证，按月装订成册。第四：建立记账凭证的阅卷归档制度，指定专人保管。4.代制会计报表的基本要求。

【正确答案】代制会计报表的基本要求会计报表是提供会计资料的重要手段，注册税务师代理个体工商户会计报表的编制工作，应做到如下几点：（1）数字真实，内容完整。根据权责发生制的要求，会计报表应将全部经济业务都登记入账，进行对账结账和试算平衡后，再根据账簿资料编制会计报表，各项内容要填报齐全，编制数字应真实可靠。（2）计算准确，报送及时。会计报表要以会计账簿各明细科目的期末余额为依据，反映出表账之间、表表之间有严密的数字逻辑关系，既不能漏报，也不可随意编报，会计报表要在规定的时间内报送主管财税机关，为正确计算纳税提供会计核算资料。第六章 简答题。1.简述委托方将委托加工收回的应税消费品用于直接销售和用于连续生产应税消费品的会计处理方法有何不同之处？【正确答案】税法上对委托方将收回的委托加工应税消费品用于直接销售和用于连续生产应税消

费品采用了不同的税收政策，因而在会计处理上也有区别：1

．如委托方将委托加工产品收回后，直接用于销售的，应将委托方代收代缴的消费税随同应支付的加工费一并计入委托加工的应税消费品成本，借记“委托加工材料”（或“自制半成品 - 委托外部加工自制半成品”、“生产成本 - 委托加工产品”）等科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。

2．如委托方将委托加工产品收回后用于连续生产应税消费品的，应将受托方代收代缴的消费税记入“应交税金 - 应交消费税”科目的借方，待最终的应税消费品交纳消费税时予以抵扣，而不是计入委托加工应税消费品的成本中。委托方在提货时，按应支付的加工费等借记“委托加工材料”科目上，按受托方代收代缴的消费税，借记“应交税金 - 应交消费税”科目，按支付加工费相应的增值税税额，借记“应交税金 - 应交增值税（进项税额）”科目，按加工费与增值税、消费税之和贷记“银行存款”等科目。待加工成最终应税消费品销售时，按最终应税消费品应缴纳的消费税，借记“产品销售税金及附加”（或“产品销售税金”）科目，贷记“应交税金 - 应交消费税”科目。

“应交税金 - 应交消费税”科目中这两笔借贷方发生额的差额，即为实际应缴的消费税，于缴纳时，借记“应交税金 - 应交消费税”科目，贷记“银行存款”科目。

第十四章 简答题。1. 税务行政复议机关做出维持原具体行政行为的复议决定必须具备的前提条件【正确答案】 税务行政复议机关作出维持原具体行为的复议决定应具备以下几个条件：（1）原具体行政行为适用法律、法规、规章和具有普通约束力的决定、命令正确；（2）原具体行政行为所依据的事实清楚；（3）原具体行政行为

符合法定权限；（4）原具体行政行为符合法定程序；（5）原具体行政行为手续完备。2.说明必经复议和选择复议程序适用的具体情况【正确答案】

（1）必经复议的适用范围是复议申请人对税务机关作出的征税行为不服申请复议的，必须先依照税务机关根据法律、行政法规确定的税额缴纳税款及滞纳金，然后可以在收到税务机关填发的缴款凭证之日起60日内提出复议申请。这三条件必须同时具备，缺一不可。2.选择复议的适用范围是复议申请人对税务机关作出的行政处罚行为，强制执行措施和税收保全措施行为不服的，应当自收到处罚通知之日起或者税务机关采取强制执行措施、税收保全措施之日起15日内，提出复议申请，也可以直接向人民法院起诉。3.复议申请人申请税务行政复议必须具备的法定条件。【正确答案】答：

复议申请人是认为税务机关作出的具体行为侵犯了其合法权益的公民、法人和其他组织，以及外国人、无国籍人、外商投资企业、外国企业和其他外国组织。有明确的被申请人 有具体的复议请求和事实根据 复议请求属于税务行政复议的受案范围 属于受理复议机关管辖 按照规定缴纳或解除了税款及滞纳金 复议申请必须在法定的期限内提出 法律、法规规定的其他条件

【答案解析】教材546-547页第十五章 简答题。1.举例说明制作涉税文书的基本程序。【正确答案】例如：某税务师事务所代理某自来水公司申请自印“水费专用发票”的有关涉税文书，文书制作就应按下述规范操作：首先，由用票单位提供税务登记表、发票购买证、工商营业执照副本等资料，注册税务师要详细了解该公司生产经营的基本情况，自印发票需要的数量及内容方面的特殊要求。其次，代理制作“企业

自制发票申请审批表”按各栏目的要求填写有关内容，说明印刷发票的理由，发票名称、数量、版本、字轨号码等。最后，根据税务机关对发票格式设计的一般原则和该公司的实际业务需要，草拟发票式样自制发票申请表等其他附送资料一并报送主管税务机关。

2.涉税文书的作用有哪些？【正确答案】（1）是税收征管工作的信息源。税收征管工作离不开可靠真实的原始数据和信息，而这些数据和信息相当部分来源于纳税人制作的涉税文书。（2）是依法治税的基础。规范完整地填写涉税文书，是保证纳税人依法履行纳税义务的重要条件。比如，纳税人每月报送的纳税申报表是税务机关日后税务稽查中确认纳税人有无偷税行为的原始证据之一。

（3）是征纳双方交流的纽带。纳税人、扣缴义务人向税务机关请示有关纳税事宜，税务机关下达有关涉税问题的批示，都离不开涉税文书。（4）是规范征管工作的基石。涉税文书是税收征管档案的原始资料，涉税文书制作的质量直接影响到税收征管工作的规范化。【答案解析】教材562-563页3.

简述涉税文书的特点？【正确答案】（1）目的性。涉税文书的目的性很强，都是为了解决某一涉税问题而制作的。比如，“增值税一般纳税人申请认定表”是纳税人为了享有增值税一般纳税人所具有的权利，向主管税务机关提出的申请书。（2）格式性。涉税文书多数都有固定的格式，主要出自其内容的需要，让主管税务机关很快了解其内容，并便于履行其审批程序。同时，由于它外在形式的规范性，也便于制作、管理、保管和存档。（3）时间性。涉税文书的时间性很强，它一般要求规定的时限内，必须及时报送或送达，以免贻误工作。比如：“延期申报申请审批表”必须在纳税申报期

以前报送到税务机关，“税收缴款书”必须在税款征解入库前送达银行。（4）程序性。涉税文书的报送和送达都是按照税收征管的程序，在法定的时限内报送主管税务机关。比如，“纳税申报表”要求在规定的申报期内报送到主管税务机关的计征科，“复议申请书”则要在法定期限内报送到税务行政复议机关。【答案解析】教材562页4.什么是涉税文书？

【正确答案】涉税文书是根据税收征管规程的要求，征纳双方为处理有关税收事宜所使用的具有固定格式的文表。它大致可分为两部分：由纳税人或扣缴义务人为办理纳税事宜所使用的文书；税务机关执行征收、管理、检查等行政权力所使用的文书。【答案解析】教材562页第十六章简答题。1.简

答税收筹划的“三性”？【正确答案】答：税收筹划的“三性”是指：合法性、筹划性和目的性。合法性表示税收筹划只能在法律许可的范畴内进行，违反法律规定逃避税收负担是偷税行为，必须加以反对和制止。注册税务师为纳税人进行税收筹划时必须以法律为界限，不能为纳税人的逆法意图而做决策，周密考虑每项计划及其实施过程，不能超越法律的规范。纳税人若实施了违法的筹划方案，不仅不能得到预期的利益，而且可能被认为是偷税行为，会对纳税人正常的生产经营活动产生不利的影 响。筹划性表示税收筹划必须事先规划、设计安排。在经济活动中，纳税义务通常滞后于应税行为，如交易行为发生之后才缴纳增值税或消费税，收益实现或分配后才缴纳所得税；财产取得之后才缴纳财产税等等。这在客观上提供了纳税人在纳税之前事先做出的筹划的可能性。不同的纳税人和不同的征税对象，税法规定的待遇不同，这在另一方面向纳税人显示出可选择低税负决策的机

会。如果经营活动已发生，应纳税收已经确定，却想方设法寻找少缴税收的途径，这样的“方法”不能认为是税收筹划。目的性表明税收筹划有明确的目的----取得“节税”的税收利益。节税即节约税收的支付，无论是当前需缴纳的税收还是以后需承担的税负，税收的支付达到尽可能最小。【答案解析】教材577-578页第十七章简答题。1.税务代理质量控制制度的基本内容。【正确答案】税务师事务所的质量控制制度要从税务代理关系建立之初开始，在执业人员与委托人签订代理协议时，就要注意控制执业风险，由业务主管审查协议内容，并将协议书存档备案。其执业过程中的质量控制制度主要有以下几点：（1）税务代理的执业规范。包括税务代理执业的基本原则，控制执业风险的基本策略，税务代理各项业务执业的基本规程和操作要点，注册税务师与助理人员的职责分工。（2）税务代理工作底稿的编制与审核。编制规范化的工作底稿并建立复查审核制，不仅可以监督执业人员的工作质量，而且能够提高税务代理的工作水平。（3）税务代理档案管理制度。将税务代理备查类和业务类工作底稿按季整理，按年装订立卷归档。税务代理档案作为执业工作记录的原始资料保存一定的年限，对于发生的执业风险责任的确认，以及税务代理工作经验的总结都是必不可少的。【答案解析】教材585-588页2.税务代理工作底稿的基本要素与编制要求【正确答案】税务代理工作底稿的基本要素包括：（1）委托税务代理企业的名称；（2）委托税务代理的事项；（3）代理事项的工作记录；（4）代理事项的过程与结果；（5）工作底稿的名称；（6）工作底稿编制的日期、索引号；（7）编制工作底稿的执业税务师和助理人员；（8

)有关工作底稿的说明或附件；(9)复核人的意见。编制税务代理工作底稿的要求是：资料完整、要点突出、格式规范、内容简明。工作底稿编制后要实行复核制度，助理人员编制的工作底稿由执业注册税务师复核。执业注册税务师编制的工作底稿涉及重要代理事项的，要由业务主管进行复核。

【答案解析】本题属于老试题，主要目的是让广大考生扩展知识点。就考试来说，请考生们认真参阅教材586-587页的相关内容。3.分析产生税务代理执业风险的原因，并提出降低风险的对策。【正确答案】1.分析产生税务代理执业风险的原因，主要从税务代理的特点去认识。注册税务师作为征纳双方的中介，其所要完成的代理事项，除了通过执业人员的工作，还要依赖于纳税人、扣缴义务人的配合。因此，代理风险主要来自以下两个方面：(1)来自委托方的因素主要有：委托代理项目所具有的技术难度与对税务机关行政权力的依赖程度；委托代理的纳税人、扣缴义务人纳税意识的强弱。在代理项目对税务机关的依赖程度高、技术难度大时，或者委托方的纳税意识淡薄、财务核算制度不健全时，注册税务师将面临较高的执业风险。(2)来自注册税务师的因素有：第一，执业人员职业道德水准低下，不认真工作履行代理职责；第二，执业人员不具备专业胜任能力，因代理工作的失误而使委托人遭受税收损失；第三，税务师事务所未有健全的质量控制制度，对执业人员的工作质量不能实行有效的监督。2.降低税务代理执业风险策略主要有以下几个方面：(1)在确定受托代理事项时，要充分考虑代理风险。委托代理的事项技术难度越高，其代理风险就越高。因此，注册税务师与委托方商议代理事项时，一是要本着依法代理

的原则，超越代理权限或违反税收法律的事项，不能接受委托。二是对于操作可能性较差的代理事项应本着谨慎的原则，商谈协议时应留有一定的余地。（2）委托代理事项确定之后，注册税务师应在充分了解税收政策的有关规定、主管税务机关有意见、委托方财务核算和历年纳税情况的基础上，认真做好案头分析工作，研究实际操作的环节与策略。对于在代理过程中遇到的难题，以及委托方应承担的一定程度的风险，应客观分析，并及时报告委托方。【答案解析】教材583-585页 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com