

2007年注册税务师考试税务代理实务讲义前言 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_276906.htm 前言 2007年的《税务代理实务》考前复习辅导与往年不同的是，教材下发的比较晚，整个复习时间显得比较紧张。而且今年的教材变化内容相对较多。为了顺利通过今年《税务代理实务》的考试，现在从2007年教材变化、2006年考试命题情况、2007年考试命题的趋势以及相应的复习方法做一个简要说明。

一、2007年教材内容的主要变化

今年《税务代理实务》教材的首页郑重提示，复习要结合其他四门学科的内容一并复习。下面我们根据《税务代理实务》教材的变化内容结合其他教材，特别是《税法（ ）》和《税法（ ）》新的税收政策的变化内容说明如下：

1. 《税务代理实务》教材第一章中的第三、四、五节的内容有大幅度调整。根据2005年底颁布的《注册税务师管理暂行办法》（国家税务总局14号令）进行了重新编写。
2. 《税务代理实务》教材第三章税务登记代理实务，根据2006年全国换发税务登记证时，国家税务总局发布的《关于完善税务登记管理若干问题的通知》（国税发〔2006〕37号）文件，将原教材中的有关内容作出修改。
3. 《税务代理实务》教材第四章发票领购与审查代理实务，本教材内容虽未变，但2006年总局新修订的《增值税专用发票使用规定》已经编入了《税法（ ）》的教材中。
4. 《税务代理实务》教材第六章企业涉税会计核算，由于2007年1月1日起新的企业会计准则在上市公司实行，《财务与会计》教材已经按新会计准则进行了重新编写，本教材的涉税会计核算也按新准则的要

求进行了规范。需要适应和熟悉新的会计科目。因新准则并未废止《小企业会计制度》，《税务代理实务》教材以较大篇幅增加了小企业会计核算的基本要求。

5.《税务代理实务》教材第七章流转税纳税申报代理实务，关于增值税纳税申报，在《税法（ ）》教材中增加了财政部、国家税务总局《关于增值税若干政策的通知》（财税[2005]165号）的内容。如：代销商品纳税义务发生时间等一系列新政策。关于出口退税问题，《税法（ ）》教材增加了新发生出口业务企业如何办理退税的问题，及免抵的增值税按规定征收城建税、教育费附加的规定。消费税政策在2006年有重大调整，部分内容编入了《税务代理实务》教材，但是不全面，需要通过《税法（ ）》教材全面了解消费税的新政策。增加了新的营业税纳税申报表的内容。

6.《税务代理实务》教材第八章所得税纳税申报代理实务，编入了新的企业所得税申报表，新申报表中投资收益、公益救济性捐赠等项目的填列方法有所变化。另外计税工资制税前扣除限额的调整、职工教育经费扣除比例的调整、研发费用扣除规定的变化等新政策都已编入了《税法（ ）》教材中。个人所得税代理申报中，个人销售住房营业税征免的新的政策规定，已编入《税法（ ）》教材中。

7.《税务代理实务》教材第九章其他税种纳税申报代理实务，土地增值税有关普通标准住宅减免税的新规定、房产税在计税依据和减免税的新规定都编入了《税法（ ）》教材。因有些政策变化比较晚，未能编入今年的教材，但这些新政策在2007年已经开始执行了，如：新的《个体工商户建账管理暂行办法》、新的《车船税暂行条例》、新的《城镇土地使用税暂行条例》等。与这部分新政策相对

应的教材中的旧内容，在今天的考试中会降低命题概率。今年教材在许多章节上对与税务代理实际工作关系不大的内容进行了较大幅度的删减，如纳税评估指标、纳税信用等级评定等。留下来的内容与税务代理实际工作联系更密切，考试复习的重点更突出了。

二、2006年试题的简要情况

1.题型、题量

单选：10题共10分；多选：10题共20分；简答题4题24分（2005年3小题18分）；综合分析题3题46分。

2.考题涉及的主要内容

单选题：第二章3个，第六章1个，第七章1个，第八章3个，第九章1个，第十三章1个。多选题：第一章1个，第二章1个，第六章1个，第七章1个，第八章2个，第十章1个，第十二章1个，第十三章1个，第十四章1个。简答题：第二章税务登记案例1个；第七章增值税与营业税申报实务1个；第八章涉外企业所得税再投资退税实务1个；第八章个人所得税纳税申报中居民纳税人确认实例1个。全部是案例式实务操作题。综合分析题：涉及第六章增值税和出口退税的会计核算1个；涉及第十二章企业所得税审查（含增值税问题）的查补税计算1个；涉及第十二章企业所得税审查（含增值税问题和涉税会计核算问题）的查补税计算与账务调整。

从整个命题情况看，所得税纳税审查代理实务和所得税纳税申报代理实务的分值约占40%左右；流转税申报代理实务约占10%以上；涉税会计核算与查补税调账约占20%以上。

三、2007年命题趋势分析

1.题型、题量会保持现有模式

2.考题涉及的主要内容

三大流转税（重点是增值税、消费税、出口退税）和三大所得税仍是考试的重点，其中所得税内容是重中之重；新的税收政策和教材中新增加的内容仍然是命题概率较高的内容；已变化的政策凡未编入教材的部分，会大大降低命

题概率。四、复习方法 1.要结合大纲的要求进行全面复习，大纲中的不同要求，其出题概率不同。大体上是：“掌握”为60%，“熟悉”为30%，“了解”为10%。 2.对整个教材至少要复习三遍。需要记忆的知识点要在理解的基础上记忆，注意掌握关键字。 3.重点内容要结合《税法（ ）》和《税法（ ）》教材内容搞懂弄透。 4.加强练习，练习是使知识转化为能力的重要前提。《税务代理实务》实务考试中主要是考核代理申报、审查实务操作中的能力，特别要加强实务操作题的练习。总之，复习应以教材为中心，以练习为辅助。在完成全面复习后，还应以往年的试题或难度相当的模拟试题做一次测试，看自己各部分试题所需的时间和存在的问题。考虑如何合理地安排考试时间，如何避免审题上的失误，知识点上的漏洞等，再进行重点突破。 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