

第一篇

20
24

考情分析及学习指导



轻松学习，快乐考试，梦想成真。

2024 年考情分析及学习指导

税务师职业资格考试的五门科目中，难度最大、综合性最强的科目就是“涉税服务实务”，提请大家高度重视，避免形成错误的看法——认为通过“税法（Ⅰ）”“税法（Ⅱ）”“财务与会计”的考试，就自然而然能够通过“涉税服务实务”的考试，这是历年阻碍大家通过该科目考试的一个非常重要的原因。

一、“涉税服务实务”科目的总体情况

“涉税服务实务”这门课程最主要的特点是综合性强、实务性强。可以说，“涉税服务实务”是“税法（Ⅰ）”“税法（Ⅱ）”“财务与会计”“涉税服务相关法律”的综合体。该科目考试的难度主要体现在以下方面：①综合性强，本科目的考核中，很多题目，尤其是简答题和综合分析题不仅涉及多税种，而且将税务处理和账务处理、税收实体法和税收程序法结合起来进行考核，增加考试难度；②题型多，不仅有客观题（单选题和多选题），而且有主观题（简答题和综合分析题）；③一些题目存在争议，可以说，越是实务性强的考试，争议就越大。因为税收征管实践中，税企之间也存在一些争议，我们将在“学习方法”中给出相应的建议。

二、本书的内容体系

“涉税服务实务”大纲分为九章内容，主要是按照涉税会计核算、纳税审核、纳税申报、涉税鉴证与纳税情况审查服务、税务咨询、其他税务事项代理服务、其他涉税专业服务等业务类型设计章节内容。按照业务模块划分章节内容，有利于从业者更加清晰地掌握税务师执业的主要内容，但从学习和考试角度看，这种划分方式容易出现学习内容的交叉重叠，比如，企业所得税的内容分散在第三章第四节所得税纳税审核方法、第四章第三节所得税会计核算、第五章第二节所得税纳税申报代理、第六章第二节企业所得税汇算清缴鉴证服务、第三节研发费用加计扣除鉴证服务、第四节资产损失税前扣除鉴证服务等章节中。为此我们在编写应试指南及进行课程内容讲解的过程中，将采用“双支柱”的方式——在按部就班按业务模块讲授、编写应试指南内容的基础上，将九章内容中的核心内容抽取出来，形成“第三篇重要知识点精讲”，形成业务模块和税种（包括发票、社保）模块两大支柱。本书内容体系，见表 0-1。

表 0-1 本书内容体系

第二篇 应试指导及同步训练		
大纲章节名称	应试指南章节名称	主要调整
第一章 导论	第一章 导论	—
第二章 税收征收管理	第二章 税收征收管理	将第二节税务管理中的“发票管理”整合到“第三篇重要知识点精讲”中的第一章“发票领用与审核代理”中
第三章 涉税专业服务程序与方法	第三章 涉税专业服务程序与方法	将第三至六节具体税种和社会保险费的审核方法分别整合到“第三篇重要知识点精讲”中的第二至五章
第四章 涉税会计核算	第四章 涉税会计核算	将第二至四节具体税种的会计核算的内容分别整合到“第三篇重要知识点精讲”中的第二至四章
第五章 纳税申报代理服务	第五章 纳税申报代理服务	本章介绍纳税申报服务的基本规定，具体内容整合到“第三篇重要知识点精讲”中的第二至四章
第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务	第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务	将本章的第二至五节与企业所得税涉税鉴证有关的内容整合到“第三篇重要知识点精讲”中的第三章，将第六节土地增值税清算鉴证服务整合到“第三篇重要知识点精讲”中的第四章
第七章 税务咨询服务	第七章 税务咨询服务	—
第八章 其他税务事项代理服务的规定	第八章 其他税务事项代理服务	将本章第一节发票相关代理服务的内容拆解到“第三篇重要知识点精讲”中的第一章；将本章第二节涉税信息报告事项代理服务的规定拆解到第二章中；将本章第六节社会保险费申报代理拆解到“第三篇重要知识点精讲”中的第五章
第九章 其他涉税专业服务	第九章 其他涉税专业服务	—
第三篇 重要知识点精讲		
应试指南章节名称	主要调整	
第一章 发票领用与审核代理	将第二章第二节税务管理中的“发票管理”、第八章第一节发票相关代理服务的内容整合到本章	
第二章 货物与劳务税纳税审核与纳税申报代理	将第三章第三节货物劳务税纳税审核方法、第四章第二节货物与劳务税会计核算、第五章第一节货物与劳务税纳税申报代理整合到本章	
第三章 所得税纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理	将第三章第四节所得税纳税审核方法、第四章第三节所得税会计核算、第五章第二节所得税纳税申报代理、第六章第二至五节与企业所得税涉税鉴证有关的内容整合到本章	
第四章 其他税种纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理	将第三章的第五节其他税种纳税审核方法、第四章第四节其他税种会计核算、第五章第三节其他税种纳税申报代理、第六章第六节土地增值税清算鉴证服务整合到本章	

(续表)

应试指南章节名称	主要调整
第五章 社会保险费申报代理与审核	第三章第六节社会保险费审核方法、第八章第六节社会保险费申报代理整合到本章
第六章 跨章节	由于涉税服务实务经常跨章节出题，因此增加本章内容

三、考试时间、考核形式及命题规律

(一) 考试时间

2024 年税务师职业资格考试涉税服务实务科目考试时间为 2024 年 11 月 3 日 14:00—16:30。

提示：税务师职业资格考试于 2024 年 11 月 2 日至 3 日举行，具体考试时间请以准考证为准。

(二) 考核形式

在税务师 5 科科目的考试中，“涉税服务实务”是唯一一科不仅有单选题、多选题等客观题，而且还有简答题和综合分析题等主观题的科目。由于主观题的存在，在很大程度上增加了考试的难度。

(三) 命题规律

从近几年的考试情况来看，考试时间为 150 分钟，题型包括单选题(20 题)、多选题(10 题)、简答题(5 题)以及综合分析题(2 题)，所占分值分别为 30 分、20 分、40 分和 50 分，总分合计 140 分。

1. 单选题

本题型以基础内容为主，主要考核基本规定；与“税法(Ⅰ)”和“税法(Ⅱ)”相比，本科目的单选题难度低，容易得分，为确保通过考试，本题型的得分率最低应达到 80%；同时在考试过程中，本题型不应该占用过多时间，用时应该控制在 20 分钟左右。

2. 多选题

与单选题相比，多选题综合性强，可能在一个题目中考核一项行为的不同税种的处理；难度增强，因为多选、错选都不得分；少选，所选的每个正确选项得 0.5 分。因此对于多选题应采用谨慎性原则——对于不确定的选项，可以不选，保证所选的正确选项能够得分。整体而言，本题型得分难度居中，为通过考试，建议本题型的得分率达到 70% 及以上，用时控制在 30 分钟左右。

3. 简答题

一般而言，简答题的数量为 5 题，分值为 40 分。简答题涉及的主要内容是：①具