

税务师应试指南

# 学习指导

# 考情分析 及

## 第一篇

轻松学习，快乐考试，梦想成真。





轻松听书，尽在“正保会计网校”APP!

打开“正保会计网校”APP，扫描“扫我听书”二维码，即可畅享在线听书服务。

\*提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务，此服务仅限手机端使用。



扫我听书

## 2025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”科目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，可以这样说，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、考试时间、考查形式及命题规律

#### （一）考试时间

2025年税务师职业资格考试涉税服务实务考试时间为2025年11月16日14:00—16:30。

#### （二）考查形式

在税务师五门科目的考试中，“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；难度增加，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有：①具体税种的财税处理，包括增值税、消费税、个人所得税、企业所得税、土地增值税、房产税、印花税等税种；②发票管理类题目；③税收征管及税务行政复议、税务代理类题目；④错账的甄别与调整。这类题目具有一定的综合性，而且可能涉及容易混淆的内容。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 40 分钟左右。

#### 4. 综合分析题

近 3 年综合分析题的数量均为 2 题，但与前几年相比每道题的业务量有所下降，基本上是 8 项业务左右。2 道综合分析题中，基本上 1 道是以增值税为主的综合分析题，1 道是以企业所得税为主的综合分析题。在增值税的综合分析题中，需要注意：账务处理的最新变化以及纳税申报表的填写，同时要注意有可能以特殊行业(比如建筑业、房地产业等)为背景信息进行考核；在企业所得税的综合分析题中，需要注意收入类、扣除类、税收优惠类项目的纳税调整问题，错账的甄别与调整，纳税申报表的填写。如果在综合分析题中，有业务拿不准，则计算应补(退)企业所得税或计算本月应纳增值税的问题就需要放弃，留下时间回答其他问题。为通过考试，建议本题型的得分率达到 60% 及以上，用时控制在 60 分钟左右。

三、备考建议

(一) 应试指南如何使用

“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、第六章第三节研发费用加计扣除鉴证服务、第六章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，进行了内容的整合——在整体尊重教材内容的基础上，将各个具体税种的纳税申报、纳税审核、涉税鉴证的内容按照税种进行梳理整合，形成本书的内容体系。内容体系见下表。

内容体系

应试指南章节名称	主要调整
第一章 导论	—
第二章 税收征收管理	以教材“第二章 税收征收管理”内容为基础，适当调整： (1)将“第二节 税务管理”中的“三、发票管理”调整为“第三节 发票管理”，因为该内容不仅重要，而且内容多； (2)将教材“第八章 其他税务事项代理”与第二章有关的内容调整至本章
第三章 涉税专业服务程序与方法	(1)本章第一节和第二节内容保持不变； (2)将本章的第三、四、五节中与具体税种有关的内容调整到第五、六、七章； (3)将本章第六节和第八章“第六节 社会保险费申报代理”整合为本章的“第三节 社会保险费申报代理与审核”； (4)将第六章的“第一节 涉税鉴证业务概述”调整为本章的“第四节 涉税鉴证业务概述”； (5)将第六章的“第七节 涉税鉴证业务概述”调整为本章的“第五节 税务司法鉴定服务”； (6)将第六章的“第八节 纳税情况审查服务”调整为本章的“第六节 纳税情况审查服务”
第四章 涉税会计核算	以教材第四章为基础，将与具体业务直接相关的内容调整至第五、六、七章



(续表)

应试指南章节名称	主要调整
第五章 货物与劳务税纳税审核与纳税申报代理	将教材第三、四、五章中与增值税、消费税有关的内容调整至本章
第六章 所得税纳税审核与纳税申报代理	将教材第三、四、五、六章中与企业所得税、个人所得税有关的内容调整至本章
第七章 其他税种纳税审核与纳税申报代理	教材第三、四、五、六章中与其他税种有关的内容调整至本章
第八章 税务咨询服务	在教材“第七章 税务咨询服务”的基础上，增加“第四节 主要业务的税务处理”，对于常见的综合题和简答题的出题点跨章节进行总结
第九章 其他税务事项代理服务	以教材“第八章 其他税务事项代理服务”为基础，除部分内容纳入第二章外，其他没有调整
第十章 其他涉税专业服务	同教材“第九章 其他涉税专业服务”

## (二) 书课如何结合使用

在 2025 年考试辅导过程中，我们强调书课结合，将应试指南与网校的课程内容紧密结合。具体如下：

### 1. 基础班与应试指南“考点详解及精选例题”直接对应

各位考生在听基础班的课程之前，建议先看应试指南“考点详解及精选例题”的内容，之后带着问题去听基础班的相关章节内容，效率会更高。

### 2. 习题班与应试指南“同步训练”直接对应

各位考生在听课之前，最好先做一下“同步训练”的习题，测试自己对知识的掌握情况，找出学习的薄弱环节，之后带着问题去听习题班，与授课教师的讲解思路进行对比，收获会更多。

### 3. 冲刺串讲班

冲刺串讲班虽然在应试指南中没有具体内容与其相对应，但如果大家在学习冲刺串讲班的过程中，将其与应试指南每章的“脉络梳理”结合、并且快速地跟着冲刺串讲班再将应试指南的重点内容从前到后标记、总结一遍，效果会更好。

顺利通过考试是每位考生的梦想，希望我们的应试指南和课程能够助您圆梦。