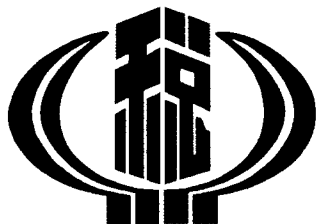


全国注册税务师执业资格 考试大纲

(人事部审定)

国家税务总局注册税务师管理中心 编



中国税务出版社

2006.1

全国注册税务师 执业资格考试大纲

国家税务总局注册税务师管理中心 编

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试大纲/国家税务总局注册税务师管理中心编. - 北京: 中国税务出版社, 2006. 1
ISBN 7-80117-867-X

I. 全… II. 国… III. 税收管理 - 经济师 - 资格考核 - 考试大纲 IV. F812.42-41

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 140648 号

版权所有·侵权必究

书 名: 全国注册税务师执业资格考试大纲
作 者: 国家税务总局注册税务师管理中心 编
责任编辑: 朱承斌
责任校对: 于 玲 安淑英
技术设计: 桑崇基
出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82

邮购部电话: (010) 63043870 63028884(传真)

印 刷: 北京外文印刷厂
规 格: 880×1230 毫米 1/32
印 张: 2.5
字 数: 74000 字
版 次: 2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月北京第 1 次印刷
书 号: ISBN 7-80117-867-X/F·788
定 价: 3.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

随着社会主义市场经济体制的建立，我国于 1994 年建立了税务代理制度，并在全国试行。1996 年人事部、国家税务总局联合发布《注册税务师资格制度暂行规定》（人发[1996] 116 号），对注册税务师行业实行执业准入控制，标志着注册税务师执业资格制度在我国的正式确立。截止到 2005 年，两部、局组织考试 8 次，累计报名 2152849 人次，获得注册税务师资格人数达 6.68 万人。注册税务师行业是既服务于纳税人又服务于国家，具有涉税鉴证与涉税服务双重职能的社会中介行业。注册税务师行业的发展对于保证国家税收法律、法规的正确实施，维护纳税人的合法权益，深化税收征管改革，发挥注册税务师在依法治税中的作用，促进社会主义市场经济服务体系的发展，都具有重要意义。

为了做好 2006 年度全国注册税务师执业资格考试工作，更好地为广大考生服务，根据 2004 年 7 月实施的《中华人民共和国行政许可法》规定的“行政机关或者行业组织应当事先公布资格考试的报名条件、报考办法、考试科目以及考试大纲”的要求，2005 年 11 月 3 日，人事部人事考试中心、国家税务总局注册税务师管理中心联合下发《关于做好 2006 年度全国注册税务师执业资格考试考务工作的通知》（人考

中心函〔2005〕213号), 公布了2006年注册税务师考试报考办法和考试科目, 决定于2006年6月23日、24日、25日举行全国注册税务师执业资格考试。

这次公布的全国注册税务师执业资格考试大纲(5个科目)是由国家税务总局注册税务师管理中心在总结历年考试工作的基础上, 根据目前注册税务师实际工作需要的知识和技能, 组织有关专家编写确定的, 并经人事部审定通过。这是国家向社会公布的注册税务师的考试标准。各科考试大纲划定了命题范围, 确定了掌握的程度, 按照不同要求, 分为掌握、熟悉和了解三个层次。该考试大纲是注册税务师执业资格考试的指定性文件, 报考人员应认真学习、深刻领会, 全面掌握大纲指定的内容, 争取在考试中取得好成绩。

国家税务总局注册税务师管理中心

2005年12月

目 录

财务与会计	(1)
上篇 财务	(1)
第一章 财务管理概论	(1)
第二章 财务分析	(1)
第三章 财务预测和财务预算	(2)
第四章 筹资管理	(2)
第五章 投资管理	(3)
第六章 股利分配	(3)
下篇 会计	(4)
第七章 会计概论	(4)
第八章 流动资产 (一)	(4)
第九章 流动资产 (二)	(5)
第十章 长期资产 (一)	(6)
第十一章 长期资产 (二)	(7)
第十二章 流动负债	(7)
第十三章 长期负债	(8)
第十四章 所有者权益	(9)
第十五章 收入、成本费用和利润	(9)
第十六章 会计调整	(10)
第十七章 财务会计报告	(11)
税法 (I)	(12)
第一章 税法基本原理	(12)
第二章 增值税	(13)
第三章 消费税	(15)

第四章 营业税	(16)
第五章 城市维护建设税与教育费附加	(18)
第六章 资源税	(19)
第七章 车辆购置税	(19)
第八章 关税	(20)
税法 (II)	(22)
导论	(22)
第一章 企业所得税	(22)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(25)
第三章 个人所得税	(27)
第四章 土地增值税	(29)
第五章 印花税	(30)
第六章 房产税	(31)
第七章 车船使用税	(32)
第八章 契税	(33)
第九章 城镇土地使用税	(33)
税收相关法律	(35)
第一篇 行政法律制度	(35)
第一章 行政法基本理论概述	(35)
第二章 行政主体	(35)
第三章 行政行为	(36)
第四章 行政许可法律制度	(36)
第五章 行政处罚法律制度	(37)
第六章 行政复议法律制度	(38)
第七章 行政诉讼法律制度	(38)
第二篇 民商法律制度	(40)
第一章 民法基础	(40)
第二章 物权法律制度	(41)
第三章 债权法律制度	(41)

第四章	合同法律制度	(42)
第五章	担保法律制度	(42)
第六章	民事责任	(43)
第七章	个人独资企业及合伙企业法律制度	(44)
第八章	公司法律制度	(44)
第九章	破产法律制度	(45)
第十章	民事诉讼法	(46)
第三篇	刑事法律制度	(47)
第一章	刑法	(47)
第二章	刑事诉讼法	(49)
税务代理实务		(50)
第一章	导论	(50)
第二章	税务管理概述	(50)
第三章	税务登记代理实务	(51)
第四章	发票领购与审查代理实务	(51)
第五章	建账建制代理记账实务	(51)
第六章	企业涉税会计核算	(52)
第七章	流转税纳税申报代理实务	(52)
第八章	所得税纳税申报代理实务	(53)
第九章	其他税种纳税申报代理实务	(53)
第十章	代理纳税审查方法	(54)
第十一章	流转税纳税审查代理实务	(54)
第十二章	所得税纳税审查代理实务	(55)
第十三章	其他税种纳税审查代理实务	(55)
第十四章	税务行政复议代理实务	(56)
第十五章	代理涉税文书填制实务	(56)
第十六章	税务咨询与税务顾问	(56)
第十七章	税务代理执业风险与质量控制	(56)

附录

- 一、有关文件 (58)
- 人事部 国家税务总局关于印发《注册税务师资格
制度暂行规定》的通知 (58)
- 1996 年 11 月 22 日 人发 [1996] 116 号
- 人事部 国家税务总局关于印发《注册税务师执业
资格考试实施办法》的通知 (64)
- 1999 年 1 月 4 日 人发 [1999] 4 号
- 人事部人事考试中心 国家税务总局注册税务师
管理中心关于做好 2006 年度全国注册税务师
执业资格考试考务工作的通知 (66)
- 2005 年 11 月 3 日 人考中心函 [2005] 213 号
- 二、考试题型 (68)

财务与会计

上篇 财 务

第一章 财务管理概论

一、财务管理概述

- (一) 掌握财务管理的内容和方法
- (二) 熟悉财务管理的目标
- (三) 了解财务管理的特点

二、财务管理的环境

- (一) 掌握财务管理的金融市场环境
- (二) 熟悉财务管理的经济环境
- (三) 了解财务管理的法律环境

三、财务管理的价值观念

- (一) 掌握资金时间价值及其计算
- (二) 熟悉投资风险价值及其计算
- (三) 了解特殊的年金及其计算

第二章 财务分析

一、财务分析概述

- (一) 掌握财务分析的基本方法
- (二) 熟悉财务分析的内容和基本步骤
- (三) 了解财务分析的意义

二、财务分析中常用的财务比率

- (一) 掌握各项财务比率及其计算
- (二) 熟悉各项财务比率的分析原理

三、企业财务状况的综合分析

(一) 掌握我国企业绩效评价指标体系及其评价方法

(二) 熟悉杜邦分析法的基本原理

第三章 财务预测和财务预算

一、资金需要量预测

(一) 了解企业资金需要量预测的意义和目的

(二) 熟悉企业资金需要量预测的方法

二、利润预测

(一) 熟悉利润预测的常用指标

(二) 掌握运用本量利分析法进行利润预测的原理和方法

三、财务预算

(一) 了解全面预算的内容和作用

(二) 熟悉企业财务预算编制的基本原理和方法

第四章 筹资管理

一、企业筹集资金的原因与要求

(一) 了解企业筹集资金的原因与要求

(二) 熟悉企业筹资的渠道和方式

二、所有者权益资金的筹集

(一) 了解企业所有者权益资金的特点和内容

(二) 熟悉筹集所有者权益资金的方式

(三) 掌握筹集所有者权益资金各种方式的优缺点

三、债务资金的筹集

(一) 了解企业债务资金的特点与内容

(二) 熟悉筹集债务资金的方式

(三) 掌握筹集债务资金各种方式的优缺点

四、资金成本

(一) 熟悉资金成本的概念和意义

(二) 掌握不同筹资方式的资金成本及其计算

(三) 掌握综合资金成本的计算

五、资金结构

(一) 了解资金结构的概念

(二) 熟悉影响资金结构的因素

(三) 掌握资金结构的选择方法及其运用

第五章 投资管理

一、投资的意义和分类

(一) 了解投资的意义

(二) 熟悉投资的分类

二、流动资产投资管理

(一) 了解流动资产的定义与特点以及管理要求

(二) 熟悉企业的现金、应收账款和存货等流动资产的管理

三、有价证券投资管理

(一) 了解有价证券投资的内容

(二) 熟悉股票投资和债券投资的优缺点

(三) 掌握股票和债券的估价模型

四、固定资产投资管理

(一) 熟悉固定资产投资的特点

(二) 掌握固定资产投资的决策方法及其运用

第六章 股利分配

一、利润分配的内容和程序

(一) 了解利润分配的内容

(二) 熟悉利润分配的程序

二、股利分配的政策

(一) 了解股利分配对企业价值影响的不同观点

(二) 掌握不同的股利分配政策

三、股利分配的形式

(一) 了解股利发放的程序

(二) 熟悉股利分配的形式

下 篇 会 计

第七章 会计概论

一、会计核算的目的和基本前提

(一) 了解财务会计核算的基本前提

(二) 熟悉财务会计的目的

二、会计要素和会计报告

(一) 掌握财务会计要素的定义和特点

(二) 掌握我国企业财务会计报告体系以及编报要求

三、会计核算的一般原则

(一) 熟悉财务会计核算应遵循的一般原则

(二) 掌握财务会计核算一般原则在会计实务中运用

四、我国企业会计核算规范

(一) 了解我国企业会计核算规范的基本体系

(二) 熟悉我国各层次企业会计核算规范的关系以及具体内容

第八章 流动资产 (一)

一、货币资金的核算

(一) 了解现金的使用范围及收支的账务处理

(二) 熟悉银行结算的各种具体方式

(三) 掌握企业银行存款业务的账务处理

(四) 了解其他货币资金的内容及账务处理

二、应收及预付款项的核算

(一) 掌握应收账款的计价及账务处理

- (二) 熟悉坏账的确认条件
- (三) 掌握坏账的会计核算方法及账务处理
- (四) 熟悉应收票据的种类及账务处理
- (五) 掌握应收票据贴现的有关计算及账务处理
- (六) 熟悉应收债权出售和融资的账务处理
- (七) 了解预付账款和其他应收款的内容及账务处理

三、短期投资的核算

- (一) 熟悉短期投资的含义及确认条件
- (二) 掌握短期投资取得、处置的账务处理
- (三) 掌握短期投资期末计价的方法及账务处理
- (四) 掌握短期投资取得的现金股利和利息的账务处理

四、外币业务的核算

- (一) 了解外币与外汇的概念
- (二) 熟悉企业外币业务的主要内容
- (三) 掌握企业外币业务的账务处理

第九章 流动资产 (二)

一、存货的计价

- (一) 熟悉存货的概念、种类及其范围
- (二) 掌握存货取得时的初始计量
- (三) 掌握发出存货成本确定的计价方法, 包括先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法、个别计价法
- (四) 掌握存货的期末计量方法、运用及其账务处理
- (五) 熟悉存货计价的毛利率法和零售价法

二、原材料的核算

- (一) 熟悉原材料及其内容
- (二) 掌握原材料收发按实际成本计价的账务处理
- (三) 掌握原材料收发按计划成本计价的账务处理

三、其他存货的核算

- (一) 掌握委托加工物资及其账务处理

- (二) 熟悉包装物的内容及其账务处理
- (三) 了解低值易耗品和自制半成品及其账务处理
- (四) 掌握库存商品收发的账务处理

四、存货清查的核算

- (一) 了解存货数量的确定方法
- (二) 掌握存货清查的账务处理

第十章 长期资产 (一)

一、固定资产概述

- (一) 了解固定资产的概念、分类
- (二) 熟悉固定资产的确认
- (三) 掌握固定资产的计价标准和入账价值的确定

二、固定资产增加的核算

- (一) 熟悉固定资产增加的主要来源方式
- (二) 掌握不同来源方式取得固定资产的账务处理

三、固定资产折旧的核算

- (一) 了解固定资产折旧的性质
- (二) 熟悉影响固定资产折旧的因素
- (三) 掌握固定资产计提折旧的范围
- (四) 掌握固定资产折旧的方法, 包括平均年限法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法

- (五) 掌握固定资产折旧的账务处理

四、固定资产减少的核算

- (一) 熟悉固定资产减少的主要业务事项
- (二) 掌握固定资产减少业务的账务处理

五、固定资产的期末计价

- (一) 了解固定资产期末计价的方法
- (二) 熟悉固定资产减值的判断标准
- (三) 掌握固定资产减值的账务处理

六、固定资产后续支出的核算

- (一) 熟悉固定资产后续支出的含义及其主要内容
- (二) 掌握各种固定资产后续支出的账务处理

第十一章 长期资产 (二)

一、长期投资的核算

- (一) 了解长期投资的概念和分类
- (二) 掌握长期投资初始投资成本的确定
- (三) 熟悉长期债权投资的内容以及核算的一般过程
- (四) 掌握长期债券投资取得、计息、折溢价摊销、收回的账务处理
- (五) 熟悉可转换公司债券的账务处理
- (六) 掌握长期债权投资损益的确认和处置
- (七) 熟悉长期股权投资的内容以及核算的一般过程
- (八) 掌握长期股权投资核算的成本法
- (九) 掌握长期股权投资核算的权益法
- (十) 掌握长期投资减值的判断标准以及账务处理

二、无形资产的核算

- (一) 了解无形资产的概念、内容、特征和分类
- (二) 熟悉无形资产的确认和计量一般规定
- (三) 掌握无形资产取得、摊销、处置和报废的账务处理
- (四) 掌握无形资产减值的判断标准以及账务处理

三、其他资产的核算

- (一) 了解其他资产的内容
- (二) 熟悉其他资产的账务处理

第十二章 流动负债

一、应付账款和应付票据的核算

- (一) 熟悉应付账款确认和计量的一般规定

(二) 掌握应付账款的账务处理

(三) 熟悉应付票据的概念

(四) 掌握应付票据的账务处理

二、应交税金的核算

(一) 熟悉企业应交税金的种类以及核算的一般过程

(二) 熟悉增值税、消费税、营业税、资源税、土地增值税等其他各种税金的基本规定

(三) 掌握企业应交增值税、消费税、营业税、资源税、土地增值税等其他各种税金的账务处理

三、其他流动负债的核算

(一) 掌握短期借款、预收账款、应付工资、应付福利费的账务处理

(二) 熟悉代销商品款、其他应付款和其他应交款的账务处理

四、因或有事项确认的负债的核算

(一) 了解或有事项的概念和特点

(二) 熟悉因或有事项确认的负债及其确认和计量的一般规定

(三) 掌握预计负债的账务处理

五、债务重组的核算

(一) 熟悉债务重组的定义和方式

(二) 掌握不同债务重组方式下债务人和债权人各自的账务处理

第十三章 长期负债

一、借款费用的核算

(一) 了解借款费用的定义和内容

(二) 熟悉借款费用确认和计量的一般规定

(三) 掌握借款费用资本化金额的具体计算

(四) 掌握借款费用的账务处理

二、应付债券的核算

(一) 了解应付债券的定义和种类

(二) 掌握债券发行、折溢价摊销、计息和偿还的账务处理