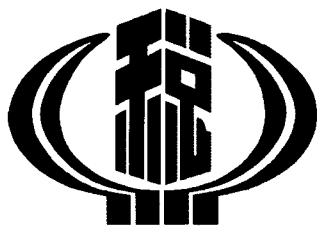


全国注册税务师执业资格 考试大纲

(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

2005.1

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, 2005.1

ISBN 7-80117-751-7

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 (2004) 第 118802 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) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京外文印刷厂

规 格: 880×1230 毫米 1/32

印 张: 2

字 数: 50000 字

版 次: 2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-751-7/F·671

定 价: 3.00 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

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2004年,两部、局组织考试7次,累计报名1845523人次,获得注册税务师资格人数达6.2万人。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2005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,2004年11月1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2005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[2004]201号),公布了2005年注册税务师考试报考办法和考试科目,决定于2005年6月17日、18日、19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

2004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	(1)
第四章 筹资管理	(1)
第五章 投资管理	(2)
第六章 股利分配	(2)
下篇 会计	(2)
第七章 会计概论	(2)
第八章 流动资产(一)	(2)
第九章 流动资产(二)	(3)
第十章 长期资产(一)	(3)
第十一章 长期资产(二)	(3)
第十二章 流动负债	(4)
第十三章 长期负债	(4)
第十四章 所有者权益	(4)
第十五章 收入、成本费用和利润	(5)
第十六章 会计调整	(5)
第十七章 财务会计报告	(5)
税法(I)	(6)
第一章 税法基本原理	(6)
第二章 增值税	(7)
第三章 消费税	(9)

第四章 营业税	(10)
第五章 城市维护建设税与教育费附加	(11)
第六章 资源税	(12)
第七章 车辆购置税	(12)
第八章 关税	(13)
税法 (II)	(15)
导论	(15)
第一章 企业所得税	(15)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(18)
第三章 个人所得税	(20)
第四章 土地增值税	(22)
第五章 印花税	(23)
第六章 房产税	(24)
第七章 车船使用税	(24)
第八章 契税	(25)
第九章 城镇土地使用税	(26)
税收相关法律	(27)
第一篇 行政法律制度	(27)
第一章 行政法基本理论概述	(27)
第二章 行政主体	(27)
第三章 行政行为	(27)
第四章 行政许可制度	(28)
第五章 行政处罚制度	(28)
第六章 行政复议制度	(29)
第七章 行政诉讼制度	(29)
第二篇 民商法律制度	(30)
第一章 民商法律概述	(30)
第二章 物权法律制度	(30)
第三章 债权法律制度	(30)

第四章 合同制度	(31)
第五章 担保制度	(31)
第六章 民事责任	(31)
第七章 合伙企业法律制度	(32)
第八章 公司法律制度	(32)
第九章 破产法律制度	(32)
第十章 民事诉讼法律制度	(33)
第三篇 刑事法律制度	(33)
第一章 刑法	(33)
第二章 刑事诉讼法	(34)
税务代理实务	(35)
第一章 导论	(35)
第二章 税务管理概述	(35)
第三章 税务登记代理实务	(36)
第四章 发票领购与审查代理实务	(36)
第五章 建账建制代理记账实务	(36)
第六章 企业涉税会计核算	(36)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(37)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(37)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(38)
第十章 代理纳税审查方法	(38)
第十一章 流转税纳税审查代理实务	(38)
第十二章 所得税纳税审查代理实务	(39)
第十三章 其他税种纳税审查代理实务	(39)
第十四章 税务行政复议代理实务	(40)
第十五章 代理涉税文书填报实务	(40)
第十六章 税务咨询与税务顾问	(40)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	(40)

附录

一、有关文件	(41)
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	(41)
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	(47)
1999 年 1 月 4 日 人发 [1999] 4 号	
国家税务总局关于进一步明确注册税务师执业资格 考试报名条件问题的通知	(49)
1999 年 11 月 18 日 国税注字 [1999] 15 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 2002 年度全国注册税务师 执业资格考试考务工作的通知	(50)
2001 年 11 月 12 日 人考中心函 [2001] 99 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 2002 年度全国注册税务师 执业资格考试考务工作的补充通知	(52)
2001 年 11 月 27 日 人考中心函 [2001] 108 号	
人事部办公厅 国家税务总局办公厅关于同意香港、澳门 居民参加全国注册税务师执业资格考试的通知	(53)
2004 年 10 月 23 日 国人厅发 [2004] 107 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 2005 年度全国注册税务师 执业资格考试考务工作的通知	(54)
2004 年 11 月 1 日 人考中心函 [2004] 201 号	
二、考试题型	(56)

财务与会计

上篇 财 务

第一章 财务管理概论

- (一) 熟悉企业财务管理的目标、内容和方法
- (二) 了解企业财务管理的环境
- (三) 掌握资金的时间价值和投资风险价值

第二章 财务分析

- (一) 了解企业财务分析的意义和内容
- (二) 掌握企业财务分析的基本方法
- (三) 掌握企业财务指标分析的原理和方法
- (四) 熟悉企业财务状况综合分析的原理和方法

第三章 财务预测和财务预算

- (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
- (三) 掌握运用本量利分析法进行利润预测的原理和方法
- (四) 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) 了解企业筹集资金的原因与要求
- (二) 了解企业所有者权益资金和债务资金的特点与内容
- (三) 熟悉企业筹资的各种方式

- (四) 掌握资金成本的概念及其计算
- (五) 掌握资金结构的基本原理及其运用

第五章 投资管理

- (一) 了解企业投资的意义和分类
- (二) 熟悉企业流动资产投资管理和有价证券投资管理
- (三) 掌握企业固定资产的特点和固定资产投资决策分析的原理和方法

第六章 股利分配

- (一) 了解企业利润分配的内容和程序
- (二) 掌握企业股利分配的政策
- (三) 熟悉企业股利分配的形式

下篇 会 计

第七章 会计概论

- (一) 熟悉财务会计的目的
- (二) 了解财务会计核算的基本前提
- (三) 掌握财务会计要素的定义和特点
- (四) 掌握财务会计核算的一般原则
- (五) 掌握我国企业财务会计报告体系以及编报要求
- (六) 熟悉我国企业会计核算规范

第八章 流动资产 (一)

- (一) 掌握现金的使用范围及核算
- (二) 熟悉银行结算的各种具体方式

- (三) 掌握银行存款业务的核算
- (四) 了解其他货币资金的内容及核算
- (五) 掌握应收账款的计价及核算
- (六) 掌握坏账的确认及其核算方法
- (七) 熟悉应收票据的种类及核算
- (八) 掌握应收票据贴现的有关计算及核算
- (九) 了解预付账款和其他应收款的内容及核算
- (十) 掌握短期投资的核算
- (十一) 熟悉外币业务的核算

第九章 流动资产 (二)

- (一) 熟悉存货的概念、种类及其范围
- (二) 掌握存货的计价方法及其运用
- (三) 掌握按实际成本计价和按计划成本计价两种不同方法情况下的原材料核算
- (四) 熟悉其他存货的核算
- (五) 熟悉存货数量的盘存方法和存货清查的核算

第十章 长期资产 (一)

- (一) 了解固定资产的概念、分类和计价
- (二) 掌握固定资产增加的核算
- (三) 掌握固定资产折旧的计提范围、影响折旧的因素、折旧方法以及核算
- (四) 了解固定资产的后续支出的核算
- (五) 掌握固定资产减少与期末计价的核算

第十一章 长期资产 (二)

- (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) 掌握长期债权投资的核算
- (四) 掌握长期股权投资的核算
- (五) 熟悉长期投资减值准备的核算
- (六) 了解无形资产的概念、特征和内容
- (七) 掌握无形资产的核算
- (八) 熟悉其他资产的内容及核算

第十二章 流动负债

- (一) 掌握应付账款、应付票据的核算
- (二) 掌握各种应交税金的核算
- (三) 熟悉其他流动负债的内容及核算
- (四) 了解或有事项的概念和特点
- (五) 掌握预计负债的核算
- (六) 熟悉债务重组的概念和方式
- (七) 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) 掌握借款费用的处理原则和方法
- (二) 掌握应付公司债券的核算
- (三) 熟悉长期借款的核算
- (四) 熟悉长期应付款的内容和核算

第十四章 所有者权益

- (一) 掌握一般企业实收资本和股份有限公司股本的核算
- (二) 掌握资本公积的内容及核算
- (三) 掌握留存收益的内容和核算

第十五章 收入、成本费用和利润

- (一) 熟悉收入的内容和确认原则
- (二) 掌握收入的核算
- (三) 了解成本费用的内容及核算要求
- (四) 熟悉成本核算的一般程序和基本方法
- (五) 掌握期间费用的内容及核算
- (六) 掌握利润总额和净利润的核算
- (七) 掌握所得税费用的会计核算
- (八) 熟悉利润分配的核算

第十六章 会计调整

- (一) 掌握会计政策变更的处理方法
- (二) 掌握会计估计变更的处理方法
- (三) 掌握会计差错更正的处理方法
- (四) 熟悉资产负债表日后事项处理方法
- (五) 了解关联方关系及关联方交易, 掌握关联方交易的会计核算

第十七章 财务会计报告

- (一) 了解资产负债表的性质和格式
- (二) 掌握资产负债表的编制方法
- (三) 了解利润表和利润分配表的性质和格式
- (四) 掌握利润表和利润分配表的编制方法
- (五) 熟悉现金流量表的性质、基本内容、结构和编制方法
- (六) 了解企业财务会计报告的其他内容

税法 (I)

第一章 税法基本原理

一、税法概述

- (一) 了解税法的概念
- (二) 了解税法的特点
- (三) 掌握税法的原则
- (四) 熟悉税法的效力
- (五) 掌握税法的解释
- (六) 了解税法的作用
- (七) 了解税法与其他部门法的关系
- (八) 了解依法治税的目标
- (九) 熟悉税务行政行为
- (十) 熟悉税务行政许可

二、税收法律关系

- (一) 熟悉税收法律关系的概念和特点
- (二) 掌握税收法律关系的主体
- (三) 了解税收法律关系的产生、变更、消灭

三、税收程序法概要

- (一) 掌握税务登记及其基本内容
- (二) 熟悉账簿、凭证管理的基本要求
- (三) 掌握纳税申报的程序和方式
- (四) 掌握税款征收的方式及法定程序
- (五) 掌握税务违法行为的法律责任的基本规定

四、税收实体法要素

- (一) 了解纳税人的基本规定
- (二) 掌握课税对象的规定
- (三) 熟悉税率的规定和计算
- (四) 了解减税免税的基本规定
- (五) 了解纳税环节及纳税期限

五、我国税法体系的基本结构

- (一) 了解我国税法体系的建立和发展
- (二) 熟悉我国现行税法体系

第二章 增 值 税

一、增值税概述

- (一) 了解增值税的概念
- (二) 熟悉增值税的类型
- (三) 了解增值税的性质和计税方法
- (四) 熟悉增值税的优点
- (五) 了解我国增值税制度的建立和发展

二、增值税纳税人

- (一) 了解增值税的基本规定
- (二) 熟悉一般纳税人与小规模纳税人的认定和管理
- (三) 掌握新办商贸企业一般纳税人的认定管理

三、增值税征税范围

- (一) 熟悉我国现行增值税征收范围的一般规定
- (二) 掌握视同销售货物行为的征税规定
- (三) 掌握混合销售行为和兼营行为的征税规定

四、税率

- (一) 了解增值税税率确定的基本原则
- (二) 了解增值税税率的基本规定
- (三) 熟悉 6% 和 4% 征收率的具体适用范围
- (四) 掌握适用 13% 低税率货物的具体范围

五、销项税额与进项税额

- (一) 掌握增值税销项税额的有关规定
- (二) 掌握特殊销售方式下的销售额的确定
- (三) 掌握增值税进项税额的有关规定
- (四) 掌握准予抵扣进项税额与不准予抵扣进项税额的具体规定

六、增值税的减税、免税

- (一) 掌握免征增值税的具体项目
- (二) 熟悉减税、免税等优惠政策的具体规定

七、应纳税额计算

- (一) 掌握应纳税额计算的方法
- (二) 熟悉应纳税额计算应用举例

八、出口货物退(免)税

- (一) 了解出口货物退(免)税的适用范围
- (二) 了解出口货物退税率
- (三) 掌握出口货物应退增值税的计算
- (四) 熟悉外贸企业“先征后退”的计算
- (五) 熟悉出口货物退(免)税的管理及申报审核

九、增值税专用发票的使用和管理

- (一) 熟悉专用发票领购使用、开具范围
- (二) 熟悉专用发票开具要求、方法及开具时限
- (三) 了解增值税专用发票抵扣管理的规定
- (四) 了解税务机关代开增值税专用发票管理的规定
- (五) 熟悉防伪税控系统增值税专用发票的管理
- (六) 掌握增值税专用发票管理中若干处理规定

十、申报与缴纳

- (一) 掌握纳税义务发生时间
- (二) 了解纳税期限
- (三) 了解纳税地点

十一、特定企业(或交易行为)增值税政策

- (一) 掌握成品油加油站增值税规定
- (二) 了解电力产品增值税规定