

全国注册税务师执业资格 考试大纲

国家税务总局教育中心 编



中国税务出版社

2009.1

全国注册税务师 执业资格考试大纲

国家税务总局教育中心 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国注册税务师执业资格考试大纲/国家税务总局教育中心编.

- 北京:中国税务出版社,2009.1

ISBN 978-7-80235-313-8

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(2008)第 193983 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:国家税务总局教育中心 编

责任编辑:朱承斌

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:880×1230 毫米 1/32

印 张:2.125

字 数:63000 字

版 次:2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-313-8/F·1233

定 价:2.00 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2008年，两部、局组织考试11次，累计报名2806484人次，获得注册税务师资格人数达77930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2009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，2008年11月11日，人力资源和社会保障部人事考试中心、国家税务总局教育中心联合下发《关于做好2009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[2008]77号),公布了2009年注册税务师考试报考办法和考试科目,决定于2009年6月19日、20日、21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(五个科目)是由国家税务总局教育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,并经人力资源和社会保障部审定通过。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。

国家税务总局教育中心

2008年12月

目 录

财务与会计

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 财务会计概论	(4)
第八章 流动资产 (一)	(4)
第九章 流动资产 (二)	(5)
第十章 非流动资产 (一)	(6)
第十一章 非流动资产 (二)	(7)
第十二章 流动负债	(8)
第十三章 非流动负债	(8)
第十四章 所有者权益	(9)
第十五章 收入、成本费用和利润	(10)
第十六章 会计调整	(11)
第十七章 财务报告	(11)

税法 (I)

第一章 税法基本原理	(13)
第二章 增值税	(14)
第三章 消费税	(17)

第四章	营业税	(18)
第五章	城市维护建设税与教育费附加	(20)
第六章	资源税	(21)
第七章	车辆购置税	(21)
第八章	关税	(22)

税法 (II)

导论	(24)
第一章 企业所得税	(24)
第二章 个人所得税	(27)
第三章 土地增值税	(29)
第四章 印花税	(30)
第五章 房产税	(31)
第六章 车船税	(32)
第七章 契税	(33)
第八章 城镇土地使用税	(33)

税收相关法律

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	(39)
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	(43)
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

第一章 导论	(53)
第二章 税务管理概述	(53)
第三章 税务登记代理实务	(54)
第四章 发票领购与审查代理实务	(54)
第五章 建账建制代理记账实务	(54)
第六章 企业涉税会计核算	(55)
第七章 流转税纳税申报代理实务	(55)
第八章 所得税纳税申报代理实务	(56)
第九章 其他税种纳税申报代理实务	(56)
第十章 代理纳税审查方法	(56)
第十一章 流转税纳税审核代理实务	(57)
第十二章 所得税纳税审核代理实务	(57)
第十三章 其他税种纳税审核代理实务	(57)
第十四章 税务行政复议代理实务	(58)
第十五章 税务咨询与税务顾问	(58)
第十六章 注册税务师执业文书	(58)
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	(59)

附 录

注册税务师考试各科题型	(60)
-------------------	------

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) 掌握金融市场环境
- (二) 熟悉经济环境
- (三) 了解法律环境

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) 掌握我国企业效绩评价的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 财务会计概论

一、财务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、财务会计要素：确认、计量和报告

(一) 掌握财务会计要素的定义和特点

(二) 掌握财务会计要素确认的基本条件

(三) 掌握财务会计计量属性

(四) 掌握我国企业财务会计报告体系以及编报要求

三、财务会计信息质量要求

(一) 熟悉财务会计信息质量要求的内涵

(二) 掌握财务会计信息质量要求的具体内容

四、企业财务会计核算规范

(一) 了解企业财务会计核算规范的基本体系

(二) 熟悉各层次企业财务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、应收款项的核算

- (一) 熟悉应收票据的种类及账务处理
- (二) 掌握应收票据贴现的有关计算及账务处理
- (三) 掌握应收账款的计价及账务处理
- (三) 了解预付账款、应收股利、应收利息和其他应收款的内容及账务处理

- (四) 掌握应收款项减值及其账务处理

三、交易性金融资产的核算

- (一) 熟悉交易性金融资产的概念和特征
- (二) 掌握交易性金融资产的确认与计量以及增减变动的账务处理

四、外币交易的核算

- (一) 了解外币与外汇的概念
- (二) 熟悉企业外币交易的主要内容
- (三) 掌握外币交易的账务处理

第九章 流动资产（二）

一、存货的确认和计量

- (一) 熟悉存货的概念、种类及确认条件
- (二) 掌握存货的初始计量
- (三) 掌握存货的后续计量。包括先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法、毛利率法、零售价法、计划成本法
- (四) 掌握存货的期末计量、运用及其账务处理

二、原材料的核算

- (一) 熟悉原材料及其核算内容
- (二) 掌握按实际成本计价的原材料的核算
- (三) 掌握按计划成本计价的原材料的核算

三、其他存货的核算

- (一) 掌握委托加工物资的内容及其核算
- (二) 了解包装物和低值易耗品的内容及其核算
- (三) 掌握库存商品的核算
- (四) 掌握发出商品的核算

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 非流动资产 (一)

一、固定资产的核算

(一) 固定资产概述

- 1. 了解固定资产的概念
- 2. 熟悉固定资产的确认
- 3. 掌握固定资产的计价标准和入账价值的确定

(二) 固定资产取得的核算

- 1. 熟悉固定资产取得的主要来源方式
- 2. 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

- 1. 了解固定资产折旧的性质
- 2. 熟悉影响固定资产折旧的因素
- 3. 掌握固定资产计提折旧的范围
- 4. 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

- 5. 掌握固定资产折旧的账务处理

(四) 固定资产后续支出、处置的核算

- 1. 熟悉固定资产后续支出的含义及其主要内容
- 2. 掌握各种固定资产后续支出的账务处理
- 3. 掌握固定资产处置的内容和账务处理

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、固定资产、无形资产减值的核算

- (一) 了解固定资产、无形资产等资产发生减值的判断
- (二) 熟悉资产可收回金额的计量
- (三) 掌握资产减值损失的账务处理

第十一章 非流动资产 (二)

一、持有至到期投资的核算

- (一) 熟悉持有至到期投资的概念和特征
- (二) 掌握持有至到期投资的确认和计量以及增减变动的账务处理

二、可供出售金融资产的核算

- (一) 熟悉可供出售金融资产的概念和特征
- (二) 掌握可供出售金融资产的确认和计量以及增减变动的账务处理

三、长期股权投资的核算

- (一) 掌握长期股权投资取得的方式以及账务处理
- (二) 掌握长期股权投资核算的成本法
- (三) 掌握长期股权投资核算的权益法
- (四) 熟悉长期股权投资核算中有关成本法与权益法转换的相关处理

- (五) 熟悉长期股权投资处置和减值的账务处理

四、投资性房地产的核算

- (一) 了解投资性房地产的范围
- (二) 熟悉投资性房地产的确认和计量
- (三) 掌握投资性房地产业务的账务处理

五、长期待摊费用的核算

- (一) 了解长期待摊费用的含义和内容
- (二) 掌握长期待摊费用的账务处理

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、应交税费的核算

- (一) 掌握应交增值税的账务处理
- (二) 掌握应交消费税的账务处理
- (三) 掌握应交营业税、资源税、土地增值税的账务处理
- (四) 熟悉其他各种税费的账务处理

三、其他流动负债的核算

- (一) 掌握短期借款、预收账款、代销商品款的账务处理
- (二) 掌握应付职工薪酬的账务处理
- (三) 熟悉交易性金融负债、应付利息和其他应付款的账务处理

第十三章 非流动负债

一、借款费用

- (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) 掌握应付债券发行、利息费用和偿还的账务处理

(三) 熟悉应付可转换公司债券的账务处理

三、其他长期负债的核算

(一) 掌握长期借款的账务处理

(二) 掌握具有融资性质的延期付款购买资产、应付融资租赁款的账务处理

(三) 了解专项应付款的核算内容及账务处理

四、预计负债的核算

(一) 了解或有事项的概念和特征

(二) 熟悉预计负债的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) 熟悉债务重组的概念和方式

(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

第十四章 所有者权益

一、投入资本的核算

(一) 了解现代企业的组织形式

(二) 熟悉投资者投入资本的形式及计价

(三) 掌握有限责任公司实收资本、股份有限公司股本的账务处理

(四) 熟悉企业增资和减资的账务处理

(五) 熟悉库存及其账务处理

二、资本公积的核算

(一) 熟悉资本公积及其内容、来源和用途

(二) 掌握各种资本公积的形成和运用的账务处理

三、留存收益的核算

(一) 了解留存收益的内容

(二) 熟悉盈余公积及其组成内容、来源和用途

(三) 掌握盈余公积形成和运用的账务处理

(四) 熟悉未分配利润及其账务处理