

2004年全国注册税务师考试《税务代理实务》辅导 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2004_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_167810.htm

一、了解税务代理的概念与特点；了解税务代理制度产生与发展的基本历程，税务代理在税收征纳关系中的地位与作用

二、熟悉税务代理的业务范围和基本形式，掌握税务代理的依法代理、独立公正、合理收费的基本原则

三、熟悉税务代理的法律地位，税务代理法律关系确立、变更与终止的基本程序

四、掌握在税务代理关系中，委托方与受托方各自应有的权利、义务与所承担的法律责任

五、熟悉我国注册税务师制度和税务代理机构管理的基本内容

第二章 税务管理概述

一、了解我国分税制财税管理体制，熟悉我国现行国税、地税税务管理机构的设置和税收征管范围的划分

二、熟悉税务管理的基本规程，熟悉税务机关征收税款的基本方法，税务检查的基本形式，掌握纳税人、扣缴义务人税务违法行为的法律责任

三、熟悉在征纳关系中税务机关的权利、义务，纳税人、扣缴义务人的权利、义务

第三章 税务登记代理实务

一、了解开业、变更、注销税务登记的基本规程，掌握代理企业税务登记的操作要点

二、了解增值税一般纳税人认定登记的管理制度，掌握代理一般纳税人认定登记的操作要点

三、了解代理税种认定登记、代扣代缴登记。外出经营报验登记的从本内容与操作要点

第四章 发票领购与审查代理实务

一、了解发票种类。适用范围与发票管理权限的划分；熟悉发票领购操作规定

二、熟悉发票填开的具体要求，掌握正确填开发票的操作要点

三、熟悉代理审查增值税专用发票、普通发票的基本内容，掌握代理审查发

票的操作要点 第五章 建账建制代理记账实务 一、了解代理建账记账的适用范围，熟悉代理建立简易账或复式账的操作规范；代理建立财务制度的基本内容 二、熟悉代制记账凭证，代作账务处理，代理编制会计报表的操作规范 第六章 企业涉税会计核算 一、了解企业涉税会计核算的会计科目设置，熟悉各科目核算内容，掌握“应交税金应交增值税”各专栏与“应交税金未交增值税”的核算要点 二、熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程。掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算 三、熟悉商业企业购、销环节的业务流程，掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉金银首饰消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算 第七章 流转税纳税申报代理实务 一、熟悉增值税一般纳税人纳税申报，小规模纳税人纳税申报，出口货物退（免）税申报的操作规范；掌握增值税纳税申报表与附表，生产企业出口货物退（免）税申报表计算填报的方法 二、了解消费税自产或委托加工应税消费品代理纳税申报的操作规范；熟悉金银首饰改在零售环节的有夫纳税申报规定；掌握消费税纳税申报表计算填报的方法 三、熟悉营业税代理纳税申报操作规范；掌握饮食服务企业、货运企业、金融保险业、建筑安装企业、外企商社纳税申报表计算填报方法 第八章 所得税纳税申报代理实务 一、了解上市公司试用企业所得税年度纳税申报表的格式、内容；熟悉代理内资企业纳税申报操作规范；掌握一般内资企业和事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税纳税申报表，纳税调整项目表，联营企业分利、股息收入纳税表，企业减免项目

表计算填报方法 二、了解代理外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作规范；熟悉外商投资企业总、分支机构汇总纳税，外国企业营业机构合并纳税，外国企业承包工程作业，预提所得税代理申报操作要点；掌握季度、年度所得税纳税申报表计算填报方法；熟悉清算所得税申报表，预提所得税申报表计算填报方法 三、熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范，掌握工薪所得，劳务报酬所得，承包经营所得，个体工商户生产经营所得，利息、股息、红利等所得代理纳税申报的操作要点；掌握个人所得税申报表的计算填报方法

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com