

2006年《税务代理》教材变化情况 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_167818.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167818.htm) ===06年教材正确/05年教材31页，倒数第7行，第三小点：“银行帐号证明”请删除，这一条规定已经取消，且容易与后面教材内容发生冲突。 ===06年教材52页/05年教材40页，例3-1，请将11月26日正式开业更正为1月26日开业，否则与相关申报表对应不上。 ===06年教材92页/05年教材80页，第五行，请更正为：请帮工2人以上，5人以下。 ===06年教材114页例6-16/05年教材102页这里应该以不含增值税的收入作为其他业务收入，正确的分录是：借：其他应付款 2000 贷：其他业务收入 1709.40（2000/1.17） 应交税金 - - 应交增值税（销） 290.60 ===06年教材130页/05年教材118页，例6-27结转货物毁损损失时，没有将运费的进项税转出，请加上： $1000 \times 10\% \times 7\% = 7$ 元。 ===06年教材134页/05年教材122页，例6-31，如果是外购金银用于奖励员工，那作进项税转出，这时的税额是： $15000 \times 17\% = 2550$ 元，如果是金店自己生产的金银，那按教材的内容作视同销售处理。 ===06年教材136页/05年教材124页，第4点进税额申报抵扣时间的规定已经不再执行，请删除 ===06年教材139页/05年教材127页，第6小点开票预征40%税款的规定不再执行，第9小点非防伪税控的抵扣规定不再执行，学员不用过多用力去学这几个点。 ===06年教材150页/05年教材137页，第17行的逻辑公式有错误，应该是 $17 = 12 \times 13 - 14 - 15 - 16$ ，请将“15”改为“-15” ===06年教材170页/05年教材158页，第16行附注改为：如 $13 > 14 - 15$ ，则为 $13 - (14 - 15)$ ，否则

为0；第19行，将19-18-11c改为：19=18-11c；第21行，将21-16-20改为：21=16-20 ===06年教材205页/05年教材193页，第44行的逻辑顺序有误，应该是45 ... 59 ===06年教材210页/05年教材198页，其他业务成本项目，请在第71行后加“第72行：九，中介服务业务的营业成本”；“第73行：十，其他业务成本（第73行=第74 75 76 77 78 79）” ===06年教材213页/05年教材201页，第6行“有关资产的折旧，摊销合计（第15列）”请更正为“（第9列）” ===06年教材223页/05年教材212页，例8-6，请更正为：97年12月将其投资的境内外资企业分得96年的利润200万。 ===06年教材251页/05年教材255页的表9-2《土地增值税纳税申报表》该表有逻辑性错误，而且这张表本身项目不全，故逻辑顺序是对不上的，有兴趣的学员可以自己到国家税务总局下载相关报表。 ===06年教材328-335页/05年教材332-339页，例12-9和例12-10的调整不正确。 ===06年教材348页/05年教材353页，倒数第三行，请将25380改为25260，同时，将总金额更正为：25260 2000 646=27906 ===06年教材357页/05年教材362页，第（4）个分录，数据应该是59500，而不是51000 ===06年教材359页/05年教材364页，第三，减免税项目中第3点，教材中仍然是铁矿石减按60%征收，虽然与现行规定不一致了，但是在税代考试时，请仍然以此为准。 ===06年教材384页/05年教材387页例15-1，（见表5-1）请更正为（见表4-1）二，06年税务代理实务教材的变更及新增内容提示： ===章节整体：基本无大变动，但05年教材14章第一节“税务行政复议受案范围，参加人与管辖”和第二节“税务行政复议审理的基本规程”合并为第一节“税务行政复议的有关规定”，同时，06年的教

材中365页例14-2是新增的案例，369页的口头申请行政复议登记表是新增内容，374页例14-4是新增案例。这些新增内容，值得学员关注。 ===第二章第18页到31页，四纳税评估的内容是新增的内容，而且涉及众多指标的计算及分析，值得学员重点关注。 ===第三章第43页一，设立税务登记管理规程下的（1）-（6）是系统总结的内容，在05教材中没有，值得学员重点关注。 ===第三章第53页，代理变更税务登记：要在工商部门办理变更的情况下，应提供的证件中，删除05年教材第一条：变更税务登记申请书；不需要在工商部门办理变更的情况下，应提供的证件中，删除：“1.变更税务登记申请书”，增加：“2.税务机关发放的原税务登记证件（正，副本及税务登记表）”；删除“增值税一般纳税人被取消资格后应提交的证件”。 ===第三章第66页，在注销税务登记的情形中，增加（4）境外企业在中国境内承包、安装、装配、勘探工程和提供劳务。 ===第四章第77-79页，3货物运输发票是新增内容，值得学员关注。 ===第六章第118页，第二，转让无形资产的账务处理中，05年教材第一段中的内容删除。 ===第八章第235页，例8-9作了比较全面的变动，值得关注 ===第十六章第394-396页，税收筹划的基本方法是今年新增内容，值得关注。 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](http://www.100test.com)