

注册税务师考试复习技巧：税务代理实务 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_167829.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_167829.htm) 把握教材新增（修订）内容

1.增加了纳税评估，删掉了审核评税。2.增加了纳税人申报设立税务登记时限的规定。3.增加了货运发票的管理规定。4.修订了“递延税款”科目的核算内容。5.充实了会计凭证审查与分析的方法和内容。6.增加了税收筹划的基本方法。

全面学习，掌握重点，有所取舍

### 第一章 导论

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、了解我国分税制税收管理体制，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、掌握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后果。

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的基本内容与操作要点。

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求。

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，熟悉代理建立简易或复式的操作规范；代理建立财务制度的基本内容。二、熟悉代理记账凭证，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关纳税申报规定：掌握消费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，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营业机构合并纳税，外国企业承包工程作业，预缴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](http://www.100test.com)