

2007《税务代理实务》新旧教材内容对比汇总 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_2007_E3_80_8A_E7_A8_8E_c46_167894.htm 章节变化第一章参考2006年教材：P5、P10、P12参考2007年教材：P6、P7、P8、P9、P10、P11、P13 删除：1、2006年教材P5页倒数第4段至P6页第11段，“1.清理整顿的目的和对象……清理整顿的效果正逐步显现出来。”新增：1、2007年教材P6页第2段，“进入21世纪，……标志着行业进入一个崭新的规范发展时期。2、2007年教材P6页第3~6段，“三、注册税务师行业的现状……行业人员的整体素质不断提高。3、2007年教材P7页倒数第10行，“（1）非经济类、法学类大专毕业后从事经济、法律工作满8年。”P7页倒数第1行，“（7）已评聘经济、会计、统计、审计、法律等……可以免予部分科目考试”。4、2007年教材P8页第14行，“经注册税务师管理中心审核后，……公告办法由国家税务总局另行规定。5、2007年教材P9页二（二）税务师事务所的经营、变更及注销等有关事宜。6、2007年教材P11页二、税务代理中注册税务师的执业规则。7、2007年教材P13页（二）3.《注册税务师管理暂行办法》中关于注册税务师及所在机构违反规定的处罚。变化：1、2007年教材P8页（二）第2点不予执业备案和第3点注销备案的规定。/2006年教材P8页（二）第2点不予注册、第3点注销资格。2、2007年教材P9页（三）注册税务师的权利与义务。/2006年教材P8页（三）注册税务师的权利与义务。3、2007年教材P10页一、税务代理的范围。/2006年教材P9页一、税务代理的范围。删除：1、2006年教材P10页二、税务代理的基本形式。2

、2006年教材P12页（二）3.《注册税务师资格制度暂行规定》中关于注册税务师及所在机构违反规定的处罚。第二章参考2006年教材：P19 - 29、P29、P30、P31、P35、P36、P42参考2007年教材：P21 新增：1.2007年教材P21页第11行，从“纳税评估通用分析指标包括……所运用的各种指标。”删除：

- 1、2006年教材P19 - 29页（三）中关于纳税评估指标的详细内容。
- 2、2006年教材P29页（五）纳税评估的方法。
- 3、2006年教材P30页（六）评估结果的处理。
- 4、2006年教材P31页第二、三、四、五、六段。
- 5、2006年教材P31页五、纳税信用等级评定管理。
- 6、2006年教材P35页第三行……第十行。
- 7、2006年教材P35页从第14行“关联企业是指有下列关系之一的公司”到第32行“10年内进行调整”。
- 8、2006年教材P36页倒数第13行至倒数第7行。
- 9、2006年教材P42页第3行“骗税是指……的行为”。第三章参考2006年教材：P43、P43、P44、P52、P53、P54、P55 - 66、P67、P68、P69参考2007年教材：P30、P30-31、P31、P32 - 33、P34、P35、P37

变化：

- 1、2007年教材本章内容中将“设立税务登记”变化为“税务登记”。
- 2、2007年教材P30页（一）1. 至 的内容，存在语言上的变化，同时增加了税务机关核发税务登记证的类型。/2006年教材P43页（一）1. 至 的内容。
- 3、2007年教材P31页倒数第一段。/2006年教材P44页内资企业税务登记证表上面一段。
- 4、2007年教材P34页（一）中的1.2.3.点内容。/2006年教材P52页二、（一）1.2.3.点内容。
- 5、2007年教材P35页表3 - 2./2006年教材P54页表3 - 5.6、2007年教材P37页第8行“《注销税务登记申请审批表》”。/2006年教材P67页第10行“《注销税务登记申请书》”。7、2007年教材P37页

表3 - 4./2006年教材P69页表3 - 10. 删除：1、2006年教材P43页倒数第9行至倒数第1行。2、2006年教材P44页图3-1设立税务登记流程图。3、2006年教材P44页（二）1.第三中“主要有……直辖市税务机关确定。”4、2006年教材P44 - 52页的表3 - 1，表3 - 2，表3 - 3，表3 - 4及填表说明。5、2006年教材P52页例3 - 1.6、2006年教材P53页图3 - 2变更税务登记业务流程图。7、2006年教材P53页例3 - 2.8、2006年教材P55 - 66页，表3 - 6、3 - 7、3 - 8及填表说明。9、2006年教材P67页例3 - 3.10、2006年教材P68页图3 - 3. 新增：1、2007年教材P30-31页，第2点至第4点。2、2007年教材P32 - 33页表3 - 1.3、2007年教材P35页三、停业、复业登记、表3 - 3.第四章参考2006年教材：P77、P78、P80 - 81、P82、P83、P85、P87、P89参考2007年教材：P51、P52 删除：1、2006年教材P77页倒数第4段。2、2006年教材P78页第7段。3、2006年教材P80 - 81页，增值税专用发票、工业企业产品销售统一发票、房屋出租专用发票票样。4、2006年教材P82页表4 - 1，P83页自制发票票样。5、2006年教材P83页例4 - 2、表4 - 2.6、2006年教材P85页第9行，“不得倒卖……专用品）”。7、2006年教材P85页倒数第7行，“有些省（直辖市……则应开具普通发票。”变化：1、2007年教材P51页例4 - 1./2006年教材P87页例4 - 3.变化为2004、2005年度的题目。2、2007年教材P52页例4 - 2./2006年教材P89页例4 - 4.变化为2005年度的题目。第五章参考2006年教材：P92、P93、P95参考2007年教材：P59 1.删除：2006年教材P92页倒数第6行，“这就是国家税务总局制定的……试行）》”。2.删除：2006年教材P93页第13行，“固定资产投资方向调节税（现已暂停执行）”。

3.删除：2006年教材P95页第12行，“注册税务师代理个体业
户……计算合二为一，使”。4.变化：2007年教材P59页例5
- 1./2006年教材P95页例5 - 1.变化为2006年度的题目。第六章
参考2006年教材：P104、P106、P107、P108、P109、参考2007
年教材：P68、P71、P72、P73、P75、P93页~P97、P110变化
：1、本章内容是按照新会计准则进行编写的，但是部分地方
改的不是十分彻底。本章教材中的“应交税金”科目变化为
“应交税费”科目：“应收补贴款”科目变化为“应收账款
- 应收出口退税款 - 增值税”科目。2、2007年教材P68页一
、“应交税费”科目下面，（一）“应交增值税”明细科目
上面的内容。/2006年教材P104页一、“应交税金”科目下面
，（一）“应交增值税”明细科目上面的内容。3、2007年教
材P71页第6行~最后1行。/2006年教材P106页倒数第3行
~P107页第18行。4、2007年教材P72页二、营业税金及附加
。/2006年教材P107页二、“主营业务税金及附加”科目。5
、2007年教材P72页三、所得税。/2006年教材P107页三、“所
得税”科目。6、2007年教材P73页六、以前年度损益调整
。/2006年教材P108页五、“以前年度损益调整”科目。7
、2007年教材P73页“营业外收入”。/2006年教材P108页“补
贴收入”。8、2007年教材P73页“应收账款 - 应收出口退税
款”。/2006年教材P109页“应收补贴款”。9、2007年教
材P75页例6-5中会计分录“贷：资本公积 - 其他资本公积
81515.60 递延所得税负债 40154.40 “2006年教材P110页倒数
第2行，“贷：待转资产价值 121680”。10、2007年教材P84
页四、工业企业所得税的核算。/2006年教材P118页四、工业
企业所得税的核算。11、2007年教材P93页第三段中“应交税

费”科目替换2006年教材P128页（六）中的“其他应交款”。删除：1、2006年教材P107页第14段。2、2006年教材P108页四、“递延税款”科目。3、2006年教材P109页第二行“‘应收补贴款’科目……科目）”。新增：1、2007年教材P72页四、递延所得税资产，五、递延所得税负债。2、2007年教材P93页～P97页，八、小型工业企业执行《小企业会计制度》衔接的问题。3、2007年教材P103页，倒数第5段第4行，“2007年1月1日起率先在上市公司…，”到本章结束。第七章参考2006年教材：P136、P138、P144 - P145、P147 - P149、P163 - P178、P182、P189、P190参考2007年教材：P125、P132、P133 - 136 删除：1、2006年教材P136页4.进项税额申报抵扣时间。2、2006年教材P138页 - 143页，三、增值税一般纳税人应纳税额计算方法举例。3、2006年教材P144页 - P145页四（一）“2.其他增值税一般纳税人仍按照……借方余额为应留抵税额。”4、2006年教材P147页 - P149页，《增值税纳税申报表》填表说明。5、2006年教材P163页 - P178页第8行。6、2006年教材P182页表7-16，P183页表7-17.7、2006年教材P189页第4段。8、2006年教材P189页表7-19，P191页 - P197页表7-20、表7-21、表7-22、表7-23.9、2006年教材P190页（二）营业税扣缴报告表。变化：1、2007年教材P125页3.用外购已税消费品连续生产应税消费品。/2006年教材P180页3.用外购已税消费品连续生产应税消费品。新增：1、2007年教材P132页倒数第11段。2、2007年教材P132页倒数第9行 - 第2行。3、P133页 - 136页，表7-9、表7-10、表7-11.第八章参考2006年教材：P198-199、P200、P201-221、P234-236、P242参考2007年教材：P138-139、P140

、P142-185、P201-221、P198-199、P205 变化：1、2007年教材P138-139页例8-1./2006年教材P198-199页例8-1. 2、2007年教材P140倒数第一段。/2006年教材P200页倒数第6段。 3、2007年教材P142-185页，《企业所得税年度纳税申报表》及附表。/2006年教材P201-221页，《企业所得税年度纳税申报表》及附表。 4、2007年教材P198-199页例8-6、例8-7、例8-8、例8-9./2006年教材P234-236页例8-7、例8-8、例8-9、例8-10. 5、2007年教材P205页表8-29./2006年教材P242页表8-20. 删除：2006年教材P239页倒数第2段。第九章 参考2006年教材：P258、P260 - 261 1.删除：2006年教材P258页表9-5，P260页表9-6. 2.删除：2006年教材P260 - 261页第六节车辆购置税纳税申报代理实务。第十章没有变化。第十一章本章中涉及到的“审查”变化为“审核”。第十二章参考2006年教材：P320、P328 - 333参考2007年教材:P283 本章中涉及到的“审查”变化为“审核”。变化：2007年教材P283页倒数第5行（4）技术开发费的审核要点。/2006年教材P320页（4）技术开发费的审核要点。（注：本段内容更新不彻底，建议查阅2007年《税法（ ）》教材相关内容学习）删除：2006年教材P328 - 333页例12-9.第十三章 本章中涉及到的“审查”变化为“审核”。删除：2006年教材P355页三、车辆购置税纳税审查代理实务。第十四章 删除：2006年教材P368-372页，例14-1. 第十五章参考2006年教材：P379、P380 - 383 删除：1、2006年教材P379页，“第二节 涉税文书的种类和适用范围……扣缴义务人填报的各种涉税文书。” 2、2006年教材P380 - 383页，从“二、代理填报涉税文书的种类和适用范围……表15-6”。第十六章参考2006年教材：P392、P398 删除：1、2006年教

材P392页，四、税务顾问协议范本。 2、2006年教材P398页，五、税收筹划咨询合同的内容。第十七章 没有变化。附录删除：2006年教材P404-424 《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》。 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