

2007年CTA《税务代理实务》考试大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/202/2021_2022_2007_E5_B9_B4CTA_c46_202435.htm

第一章 导论 一、税务代理概述 (一) 了解税务代理的概念与特点 (二) 熟悉税务代理的基本原则 二、税务代理制度的产生与发展 (一) 了解税务代理制度产生与发展的基本历程 (二) 了解税务代理在税收征纳关系中的作用 三、熟悉我国注册税务师资格的取得和税务师事务所的设立、变更等事宜 四、熟悉税务代理的范围和注册税务师的执业规则 五、熟悉税务代理的法律关系，税务代理的法律责任 第二章 税务管理概述 一、税务管理体制 (一) 了解我国分税制财税管理体制 (二) 熟悉我国现行国税、地税税务管理机构的设置及其职能划分 二、税收征收管理程序及要求 (一) 掌握税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报和纳税评估。(二) 熟悉税务机关征收税款的基本方法，税务检查的基本形式 三、征纳双方的权利、义务和责任 (一) 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 (二) 掌握纳税人、扣缴义务人的法律责任 第三章 税务登记代理实务 一、企业税务登记代理实务 (一) 了解设立、变更、注销税务登记的基本规程 (二) 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 三、掌握代理一般纳税人认定登记的操作要点 四、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 二、熟悉发票领购操作规定，三、熟悉发票填开的具体要求和操作要点 四、熟悉代理审查增值税专用发票、普通发票的基本内容 五、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 二、熟悉代理建立简易账或复式账的基本要求 三、熟悉代理建立财务制度的基本内容 四、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、企业主要会计科目的设置 (一)了解企业涉税会计核算的会计科目设置 (二)熟悉各科目核算内容及“应交税费应交增值税”各专栏与“应交税费未交增值税”的核算要点 二、工业企业涉税会计核算 (一)熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程 (二)掌握各环节增值税涉税会计核算 (三)熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算 (四)了解营业税、其他税费的核算 (五)掌握企业所得税的涉税核算 (六)掌握外商投资企业和外国企业所得税的核算 (七)熟悉出口货物“免、抵、退”税的会计核算 三、熟悉商业企业购、销环节的业务流程及各环节增值税涉税会计核算 四、熟悉商业企业金银首饰消费税的涉税核算 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，生产企业“免、抵、退”税申报的操作规范 二、掌握增值税纳税申报表与附表计算填报的方法 三、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 四、掌握消费税纳税申报表计算填报的方法 五、熟悉营业税代理纳税申报操作规范 六、掌握服务业、交通运输业、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、了解企业所得税年度纳税申报表的格式、内容 二、熟悉代理内资企业纳税申报操作规范 三、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及附表

的填报方法 四、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 五、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 六、掌握季度、年度企业所得税纳税申报表计算填报方法 七、熟悉清算所得税申报表，预提所得税申报表计算填报方法 八、熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范 九、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 十、掌握个人所得税申报表的计算填报方法 第九章 其他税种纳税申报代理实务 一、了解代理土地增值税纳税申报操作规范 二、熟悉土地增值税纳税申报表计算填报方法 三、熟悉代理印花税纳税申报操作规范 四、掌握印花税纳税申报表计算填报方法 五、了解代理资源税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范 六、熟悉资源税纳税申报表计算填报方法 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