

注册税务师考试各科复习攻略之税务代理注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/566/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_566901.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/566/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_566901.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。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，熟悉土地增值税申报表计算填报方法。二、熟悉代理印花税纳税申报操作规范，特别是印花税纳税义务发生频繁，应税凭证种类多的企业自行贴花或汇总缴纳印花税代理申报操作要点；掌握印花税纳税申报表计算填报方法。三、了解代理资源税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范，熟悉资源税纳税申报表计算填报方法。四、了解车辆购置税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范，熟悉车辆购置税纳税申报表计算填报方法。第十章 代理纳税审查方法 一、掌握代理纳税审查的基本方法，了解顺查和逆查法、详查和抽查法、核对法与查询法、比较分析法和控制计算法。二、了解代理纳税审查的基

本内容，熟悉代理审查会计报表、会计账簿、会计凭证的主要内容，掌握不同委托人代理审查的侧重点。三、熟悉调账基本方法，了解调账基本原则，掌握对当期和以往年度错误会计账目进行调整的方法。

### 第十一章 流转税纳税审查代理实务

#### 一、掌握代理增值税销项税额、进项税额，应交税金应交增值税明细账；纳税申报表审查操作要点，特别是出口货物销售额、视同销售、混合销售、增值税应税劳务销售额，用于出口货物、免税货物、简易办法征税货物、非应税项目、平销行为进项税额外负担审查的工作技巧；熟悉具有进出口经营权的企业出口货物退免税的审查扣作要点。

#### 二、熟悉代理消费税应税销售额、适用税目、税率、纳税环节审查操作要点。

#### 三、掌握营业税应税劳务额，销售不动产、转让无形资产销售额代理纳税审查操作要点，特别是代理饮食服务企业、金融保险业、建筑安装企业、货运企业和外企商社纳税审查的基本方法；熟悉代扣代缴营业税代理审查操作要点。

### 第十二章 所得税纳税审查代理实务

#### 一、掌握企业所得税成本、费用、税金、损失、投资收益、营业外收入代理审查操作要点，特别是会计所得调整为应税所审查的内容、方法；熟悉应缴所得税的审查要点。

#### 二、熟悉外商投资企业、外国企业生产经营所得和其他所得审查要点；掌握外商投资企业总、分支机构和外国企业机构汇总纳税代理审查操作要点；掌握外企商社、预缴所得税代理审查操作要点；了解清算所得，再投资退税代理审查操作要点。

#### 三、掌握代理个人所得税工薪所得、劳务报酬所得、利息、股息、红利等所得纳税审查操作要点，特别是代理外籍个人境内境外所得应纳税额审查的基本方法。

### 第十三章 其他税种纳税审查代理实务

#### 一、熟

悉土地增值税土地增值额，应纳税额审查操作要点。二、掌握印花税应税合同、其他凭证计税金额，适用税目、税率代理审查操作要点。三、掌握房产税自用房产原值和计税依据代理审查操作要点；掌握出租房产租金收入代理审查的基本方法。四、熟悉城镇土地使用税应税土地面积，减免税土地面积代理审查操作要点。五、熟悉资源税课税数量，适用税目、税率代理审查操作要点；了解代理审查资源税的基本方法。六、了解车辆购置税的计税依据、税目审查的基本方法。

第十四章 税务行政复议代理实务 一、了解税务行政复议受案范围和参加人。二、熟悉代理税务行政复议的基本规程。三、掌握代理税务行政复议的基本前提，在受托代理阶段、复议受理、审理阶段的基本策略与操作要点。第十五章 代理涉税文书填报实务 一、了解税务代理涉税文书的种类，熟悉税务代理执业文书的基本格式和基本要求。二、熟悉制作涉税文书的基本程序和操作规范；掌握代理制作税务登记文书、纳税申报文书、减免税审批文书的操作要点。第十六章 税务咨询与税务顾问 一、熟悉税务咨询的内容和形式，掌握税务政策运用咨询的操作要点。二、了解税务顾问的基本特点，熟悉税收指导、财务咨询的操作规范。三、了解税收筹划的概念、特点、作用。四、熟悉税收筹划的基本方法，了解税收筹划的基本程序和操作要点。第十七章 税务代理执业风险与质量控制 一、了解税务代理执业中存在风险，熟悉降低代理执业风险的基本策略，掌握控制税务代理执业风险的基本方法。二、熟悉税务代理质量控制的基本规程，注册税务师执业的基本规范。三、了解税务代理工作底稿的作用，熟悉编制税务代理工作底稿的基本方法，熟悉税务代理档案管

理的基本内容。 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)