

注册税务师辅导：税务代理实务重点串讲注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_625475.htm 教材可以分为两部分

一、税务代理基础内容1 - 5章及14 - 17章题型：单选、多选、简答
二、税务代理实务部分6 - 13章6章，涉税会计处理7 - 9章
纳税申报10 - 13章
纳税审查题型：单选、多选、简答、综合
题型：单选10个10分 多选10个20分 简答3个15分 综合3个55分
税务代理基础内容一般10% - 30%，税务代理实务部分70% - 90%

第一章导论P1
三、注册税务师行业的特点（多选）P2
四、注册税务师的执业原则P9
（二）注册税务师的备案制度
（三）注册税务师的权利与义务P10
（二）税务师事务所的经营、变更及注销等有关事宜，（选择）
第四节税务代理的范围和规则（全节掌握）P13
（二）税务代理关系的变更（三）
税务代理关系的终止
二、税务代理的法律责任重点掌握
第二章税务管理概述P16
（二）税收征收范围的划分P17
一、税务登记管理（注意时间规定）P18
（三）税务登记的管理
1. 税务登记证使用范围（多选）
2. 税务登记的审验（多选）
二、账簿、凭证管理
1. 从事生产、经营的纳税人应自其领取工商执照之日起15日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿。
2. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。
三、纳税申报P20
（二）纳税申报的方式
1. 自行申报
2. 邮寄申报
3. 电文方式
4. 代理申报
四、纳税评估P23
五、税款征收。
（一）税款征收的概念
税款征收是税收征收管理工作的中心环节
（二）税款征收方式
1. 查

账征收2.查定征收3.查验征收4.定期定额征收（对小型个体工商户采用）5.代扣代缴6.代收代缴7.委托代征（三）税款征收措施(方式与措施区别)P27第三节征纳双方的权利义务和责任(重点掌握)一、税务机关的权利、义务和责任二、纳税人的权利、义务和责任权利9项义务10项P29（三）纳税人、扣缴义务人的法律责任 第三章税务登记代理实务P32（一）税务登记管理规程P33（二）代理税务登记操作规范（掌握）1、代理税务登记申报2、代理填报《税务登记表》3、代理领取税务登记证件P40（二）代理增值税一般纳税人认定登记操作要点 第四章发票领购与审查代理实务P52第三节发票审查代理实务（一）普通发票代理审查操作要点（二）增值税专用发票代理审查操作要点二、代理发票审查的基本方法（一）对照审查法（二）票面逻辑推理法（三）发票真伪鉴别方法 第五章建账建制代理记账实务P57二、代理建帐建制的基本要求（归纳）（一）复式账（二）简易账代建个体工商户会计制度P592、成本列支范围4、损失列支范围5、税前不允许扣除的各项支出P62代理记账会计处理 第六章企业涉税会计核算（全部重点）P70车船使用税改为车船税进口退税额转出改为进项税额转出应交增值税下设9个专栏，借方5个贷方4个未交增值税明细科目，掌握涉税会计处理，结合消费税掌握，作为综合题目P87六、出口货物“免、抵、退”税的会计核算（重点掌握） 第七章流转税纳税申报代理实务P106进项税额抵扣3、不得从销项税额中抵扣的进项税额4、进项税额申报抵扣的相关规定（时间）（1）防伪税控系统开具的增值税专用发票，必须自该专用发票开具之日起90日内到税务机关认证；纳税人应在认证通过的当月申报抵扣，否则不予抵扣

进项税额。（2）2004年2月1日以后开具的海关完税凭证及废旧物资发票，应当在开具之日起90天后的第一个纳税申报期结束前向主管税务机关申报抵扣，逾期不得抵扣。（3）纳税人取得2003年10月31日以后开具的运输发票，应当自开票之日起90日内申报抵扣，超过90日不得抵扣。P108出口货物应退税额的计算方法P110一般纳税人销售可以按简易办法计税的货物P11613行 - 20行多选P11727行28 - 33行多选P126粮食白酒、薯类白酒、卷烟复合计税2、应税消费品的课税数量3、用外购已税消费品连续生产应税消费品的规定（11种）P129营业税纳税申报代理实务营业税的税目有9个 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