

2009年注册税务师《税法二》考试大纲解析注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_645044.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645044.htm) id="tb42" class="mar10">

导论（一）熟悉现行所得税的构成情况及类型（二）熟悉现行财产税的构成情况及类型（三）了解现行行为税的构成情况及特点

第一章 企业所得税 一、概述（一）了解企业所得税的概念（二）熟悉企业所得税的立法原则（三）熟悉企业所得税的特点

二、纳税义务人与征税对象（一）熟悉纳税人的重要类型和应具备的条件（二）熟悉企业所得税的征税对象及范围

三、税率（一）了解税率设计的原则（二）掌握适用税率的基本规定

四、应纳税所得额的确定（一）掌握收入总额的确定 收入总额包括基本收入和特殊收入两部分。基本收入包括：销售货物的收入、劳务收入、转让财产收入、股息和红利收入、租金收入、特许权使用费收入、接受捐赠收入、其他收入。特殊收入主要包括：分期收款方式取得的收入、产品分成方式的收入、发生非货币性交换的收入等到。（二）掌握不征税收入和免税收入 不征税收入包括财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收入及国务院规定的其他不征税收入。免税收入包括国债利息收入、居民企业直接投资于其他居民企业取得权益性投资收益等。（三）熟悉扣除原则和范围 扣除的范围包括成本、费用、税金、损失、和其他支出。扣除的项目及其标准主要包括工资、薪金支出、职工福利费、工会经费、职工教育经费、利息费用、借款费用、业务招待费、广告费和业务宣传费、租赁费、公益性捐赠支出等。（四）掌握不得扣除和项目 不得扣除的项目主要包

括向投资者支付的股息、红利等权益投资收益款项、企业所得税税款、税收滞纳金、罚金、和被没收财物的损失、超过规定标准的捐赠支出、非广告性质的赞助支出、未经核实的准备金支出、企业之间支付的管理费等。（五）资产亏损弥补的规定

## 五、资产的税务处理

（一）掌握固定资产的税务处理、折旧范围、折旧依据和、和折旧年限。固定资产的计税基础

（二）熟悉生物资产的税务处理 生物资产的计税基础、折旧方法的折旧年限。

（三）熟悉无形资产的税务处理 无形资产的计税基础、无形资产的摊销范围、摊销方法及及年限。

（四）熟悉长期待摊费用的税务处理 长期待摊费用的范围和摊销处理。

（五）熟悉存货的税务处理 存货的计税基础、存货成本的计算方法。

## 六、应纳税额的计算

（一）掌握居民企业应纳税额的计算

（二）掌握境外所得抵扣税额的计算

（三）掌握核定征收应纳税额的计算

（四）掌握非居民企业应纳税额的计算

（五）掌握房地产开发企业所得税预缴的处理

## 七、税收优惠

（一）掌握减征与免征优惠

（二）掌握高新企业的优惠

（三）小型微利企业的优惠

（四）掌握加计扣除的优惠

（五）掌握创投企业的优惠

（六）掌握加速折旧的优惠

（七）掌握减计收入的优惠

（八）掌握税额抵免的优惠

（九）熟悉民族自治地方的优惠

（十）掌握非居民企业的优惠

（十一）掌握其他有关行业的优惠

（十二）掌握其他优惠

## 八、源泉扣缴

（一）熟悉扣缴义务人

（二）掌握扣缴方法

## 九、特别纳税调整

（一）熟悉调整的范围

（二）掌握调整的方法

（三）掌握核实征收的方法

（四）掌握加收利息的方法

## 十、征收管理

（一）熟悉纳税地点

（二）熟悉纳税期限

（三）熟悉纳税申报

（四）掌握跨地区经营汇总红领巾税企业所得税征

收管理（五）熟悉企业所得税年度纳税申报表的填列方法 解析：作为历年考试的重点章节，计算、综合题型多次出现，既可能单独出题，也可能与其他税种、征管法混合出题。由于企业所得税是注册税务师执业活动涉及较多的税种，这使得费用扣除规定、纳税调整、税额计算（含与其他税种的混合计算）以及税收优惠政策在历年考试中以不同题型出现。今年税法规定中一些费用扣除标准、境内外投资分回利润的处理、特别纳税调整等都应引起考生的重视。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)