

2006年度注册会计师全国统一考试《考试大纲》8 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c45_72522.htm

(1) 契税优惠的一般规定 (2) 契税优惠的特殊规定

5. 契税征收管理 (1) 纳税义务发生时间 (2) 纳税期限 (3) 纳税地点 (4) 征收管理

(十四) 企业所得税法

1. 纳税义务人及征税对象 (1) 纳税义务人 (2) 征税对象

2. 税率

3. 应纳税所得额的计算 (1) 收入总额的确定 (2) 准许扣除项目 (3) 不得扣除的项目 (4) 亏损弥补 (5) 关联企业应纳税所得额的确定

4. 资产的税务处理 (1) 固定资产的计价和折旧 (2) 无形资产的计价和摊销 (3) 递延资产的扣除 (4) 成本的计价方法及管理

5. 股权投资与合并分立的税务处理 (1) 股权投资的税务处理 (2) 企业合并业务的税务处理 (3) 企业分立业务的税务处理 (4) 企业债务重组业务所得税处理

6. 应纳税额的计算 (1) 核算征收应纳税额的计算 (2) 核定征收应纳税额的计算

7. 税收优惠

8. 税额扣除 (1) 境外所得已纳税额的扣除 (2) 境内投资所得已纳税额的扣除

9. 征收管理与纳税申报 (1) 征收缴纳方法 (2) 企业所得税汇算清缴管理办法 (3) 纳税地点 (4) 汇总 (合并) 缴纳企业所得税的管理 (5) 纳税申报

(十五) 外商投资企业和外国企业所得税法

1. 纳税义务人及征税对象 (1) 纳税义务人 (2) 征税对象

2. 税率

3. 应纳税所得额的计算 (1) 应纳税所得额的概念 (2) 应纳税所得额的计算公式 (3) 准予列支的项目 (4) 不得列为成本、费用和损失的项目 (5) 专门行业或项目计算应纳税所得额的具体规定

4. 资产的税务处理 (1) 固定资产的计价和折旧 (2) 无形资产的计

价和摊销（3）递延资产的摊销（4）存货的计价（5）资产重估变值的税务处理5．税收优惠（1）减免税优惠（2）再投资退税（3）亏损弥补（4）购买国产设备投资抵免所得税6．境外所得已纳税款的扣除7．关联企业业务往来（1）关联企业的认定（2）对关联企业应纳税所得额的调整（3）关联企业的税务管理8．应纳税额的计算（1）应纳所得税额的计算方法（2）境外所得税抵免的计算（3）预提所得税的计算方法（4）再投资退税额的计算方法9．征收管理与纳税申报（1）征收管理的基本规定（2）纳税年度的确认（3）申报缴纳的具体方法（4）纳税申报表的填列方法 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