

注册会计师辅导预测2006年税法考点 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76781.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76781.htm) 考核重点：增值税、消费税、营业税、所得税及其每年新增内容 6大重点税种的重点、难点 增值税 消费税 营业税 城市维护建设税 土地增值税 1、税率(熟练掌握) 房产税(包括减免优惠税率) P91-92附表3-1 车船使用税(特殊计算方法对税额的规定) 印花税 企业所得税及其减免优惠 个人所得税比例税率 第二章 增值税(重点税种)：主观题、客观题都涉及 重点节：4、7、8、9节，以及增值税与其他税种的联系 难点：1、一般纳税人销售额的确定(包括价外收入) 2、准予抵扣与不得抵扣的进项有关规定(包括计算扣除的有关规定) 3、进项转出 4、出口的免、抵、退 5、增值税与其他税种的联系 P21/23增值税征税范围与营业税的区别，另外注意增值税、消费税和资源税的平行征收 P24征税范围特殊行为中的4、7条视同销售 P25新增内容(8-14条)为重点 P32第三节 低税率 P42进项转出公式(掌握) P42 1、扣减发生期进项税额的规定 不得抵扣的进项税额 = 相关的全部进项税额 × 免税项目或非应税项目的收入额 ÷ 免税项目或非应税项目收入额与相关应税收入额合计 2、向供货方取得返还收入的税务处理(综合计算) 当期应冲减进项税金 = 当期取得的返还资金 ÷ (1 + 所购货物适用增值税税率) × 所购货物适用增值税税率 P45自来水公司销售自来水应纳税额的计算 P49兼营与混合销售 P50 进口货物应纳税额计算 增值税免、抵、退的计算，放入企业所得税计算中作为考点(增值税免抵退对企业所得税无影响) 调减：1、不得免抵退 2、免抵退

总额 P64 违章处理，纳税义务发生时间，还有专用发票 第三章 重点：3、4、5、7、8 节 难点：1、外购应税消费品已纳税额的扣除 2、自产自用，视同销售的判断和税务处理 3、委托加工的税务处理 4、进口卷烟代征进口环节两税的计算 5、增值税、消费税、企业所得税之间关联 P94 掌握基本计算前提下，复合计税办法的掌握，注意两税的区别 P95 计税依据的特殊规定 五、外购应税消费品已纳税额的扣除(计算) P96 第六大点的上面一句话(注意) P97-98 组成计税价格及税额的计算 P99 委托加工(重点)：1、判断 2、如何交税 3、应视同销售的其他方面 增值税、消费税的关系 P101 七条 P102 进口环节增值税、消费税的税基相同，由海关代征(一般情况下) P104 出口应税消费品退税额的计算 第四章 营业税 重点：2、3、6 节 难点：1、计税依据中的特殊行业的有关规定 2、营业税与增值税征税范围划分 考点：P110 营业税特点 P111 税目、税率；交通运输业 7 小条(新增) P114 转让无形资产，销售不动产 计税依据(重点)：1、一般规定 2、具体规定(重点) 金融、保险业 P118(八)(九) P119 第 8 小条 P121 营业税与增值税的征税范围划分 P123(五) P124 税收优惠 P125 第 11 条，20 条 P128 第 35、36、37 条为新增内容(易考) P129 纳税义务发生时间 第十四章 企业所得税 重点：3、7、8 节及 4、5 节部分内容 难点：1、计税收入的确定 2、有标准有范围的扣除项目 3、纳税调整的计算 4、股权投资、债务重组对所得税影响 P231 第三节 收入总额 1、减免或返还流转税的税务处理 2、资产评估增值的税务处理 P232 收入确定特殊规定 3、接受捐赠收入的确认 10、电信企业营业收入包括电话月租费收入、入网费收入等 19、企业将自产、委托加工和外购的原材料、固定资产、无形资产和

有偿证券用于捐赠，应分解为按公允价值视同对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理 P236第19条企业将自产、委托加工等用于捐赠 (三)房地产开发企业开发产品销售收入的确认 P239借款利息：区分资本化和非资本化 P240 第五条，电信企业的特殊规定 计税工资 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)