

注册会计师冲刺指导：税法复习重点难点 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_76818.htm

《税法》考试涉及面非常广泛，特别是单选、多选、判断这些客观题型，几乎每章每节的内容都涉及到了，但考生在复习的过程中，不能只了解《税法》书的内容，必须在熟悉法规的基础上，抓重点、难点。这样才能达到保小又保大的目的。有关专家根据2005年《税法》考试大纲的规定及历年《税法》考试科目的特点，对2005年《税法》考试内容作了如下复习总结：第一章税法概论这一章每年的分值均在1分或2分左右，因此，大体熟悉税法构成要素、税收分类、税法与其他法律的关系、我国现行税法体系和税收管理体制即可。第二章增值税法这一章是全书最重要的章节之一，其分值每年均在20分左右。掌握的主要内容有：（1）征税范围的确定。应税货物、应税劳务、混合销售、兼营行为、特殊规定等，什么情况下应征收增值税？什么情况下不应征收增值税？（2）销项税额的计算。计算销项税额的关键在于确定销售额及纳税义务发生的时间，注意一般销售方式下收取的全部价款和价外收入，是含税的销售额还是不含税的销售额；特殊销售方式下的销售额，是含税的销售额还是不含税的销售额；视同销售货物行为销售额的确定；进口货物销售额的计算。（3）进项税额的计算。关键在于确定准予从销项税额中抵扣进项税额的范围和标准，不得从销项税额中抵扣的进项税额的范围，进项税额准许抵扣的时间。（4）出口货物退税的计算，主要掌握“免、抵、退”的计税方法。第三章消费税法这一章

的分值每年均在6分左右。掌握的重点有：（1）应纳税额的计算。在从价定率征收方法下，销售额的确定非常关键，销售额的确定方法与增值税的销售额的确定方法相同。（2）应税消费品已纳税款扣除的计算方法。（3）自产自用应税消费品、委托加工应税消费品、进口应税消费品等，无销售额时，其组成计税价格的确定和计算方法。（4）出口应税消费品应退税额的计算。

第四章营业税法这一章的分值每年均在6分左右。主要掌握：（1）征税范围的9个税目，各税目适用的税率。（2）各税目计税依据的确定方法。（3）几种特殊经营行为的税务处理。（4）税收优惠规定和纳税义务发生的时间的确定。

第五章企业所得税法这一章是全书重要的章节之一，分值每年均在10分左右。掌握的主要内容有：（1）征税对象的规定和税率的具体运用。（2）应纳税所得额的计算。应纳税所得额的计算，关键取决于收入总额和应扣除的项目金额这两个因素。因此，本税种应重点掌握收入总额的确定、扣除项目的范围和标准、不得扣除的项目范围。在扣除项目和标准中的利息支出、工资费用、职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益救济捐赠、新产品新技术研究费用等应熟练掌握。（3）各种亏损的弥补。（4）应纳税额的计算方法。（5）税收优惠规定。（6）境外已纳税款的扣除和境内分回税后利润（股息）应补税额的计算方法。

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