

2006年注册税务师《税法二》考试大纲 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_76954.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_76954.htm)

导论（一）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、征税对象和纳税人（一）了解企业所得税的征税对象及范围（二）熟悉纳税人的主要类型和应具备的条件 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（三）掌握小型企业优惠税率的规定（四）掌握西部地区优惠税率的规定 四、应纳税所得额的确定（一）熟悉计算应纳所得额的原则（二）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：生产经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入；特殊收入包括：减免或返还的流转、资产评估增值、企业接受货币性资产和非货币性资产捐赠等（三）项目的确定：扣除项目应遵循的原则和准予扣除项目的内容。扣除项目的内容主要有：成本、费用（销售费用、管理费用和财务费用）、税金和损失（四）掌握部分扣除项目的范围和标准：主要掌握一般企业都可能涉及的扣除项目及标准，如借款费用支出；工资、薪金支出；职工工会经费、职工福利费、职工教育经费支出；公益、救济性捐赠支出；业务招待费支出；固定资产租赁费；坏账损失与坏账准备金；广告费与业务宣传费；新产品、新技术、新工艺研究开发费；差旅费、会议费、董事

会费；房地产开发企业的成本、费用；企业发生的永久或实质性损失等（五）掌握不准予扣除的项目：资本性支出；无形资产受让、开发支出；墨汁经营口的罚款和被没收财物的损失；各项罚款、罚金、滞纳金等（六）掌握亏损弥补的规定（七）掌握关联企业间业务往来应纳税所得额的确定（八）熟悉清算所得的规定（九）掌握应纳税所得额的计算方法：熟练掌握计算应纳税所得额的两个基本公式：应纳税所得额=收入总额-准予扣除的项目金额；或者是：应纳税所得额=企业的会计利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额

### 五、资产的税务处理

（一）掌握固定资产的税务处理：固定资产的计价、折旧范围、折旧依据和方法；固定资产加速折旧的范围、方法及管理（二）熟悉无形资产的税务处理：无形资产的计价；无形资产的摊销（三）熟悉递延资产的税务处理：递延资产的确认和摊销；修理费用和递延费用的确认（四）熟悉成本计价方法的税务处理及存货计价的管理

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)