

2004年全国注册税务师考试大纲《税法二》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_2004_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_76962.htm

导论（一）熟悉现行所得税、财产税、行为税制体系的构成、类型（二）熟悉我国所得税、财产税、行为税制的税种构成状况

第一章 企业所得税

一、企业所得税概述

（一）了解企业所得税的概念（二）了解我国企业所得税的立法原则（三）熟悉企业所得税的特点

二、企业所得税的征税对象和纳税人

（一）了解企业所得税的征税对象及境外所得的征税规定（二）熟悉纳税人的主要类型和承租经营纳税人的规定（三）了解实行独立经济核算的企业应具备的条件（四）熟悉少数行业、企业集团纳税人的特殊规定

三、企业所得税的税率

（一）了解税率设计的原则（二）掌握适用税率的基本规定及小型、微利企业的优惠税率

四、应纳税所得额的确定

（一）了解计算应纳税所得额的原则（二）掌握收入总额的确定：基本收入的确定；特殊收入的确定（三）熟悉扣除项目应遵循的原则（四）熟悉成本、费用、税金、损失所包括的内容（五）掌握扣除项目的范围和标准：特别要掌握一般纳税人都可能涉及到的扣除项目及标准（六）掌握不准予扣除的项目（七）掌握亏损弥补的规定（八）掌握应纳税所得额的计算方法。熟练掌握、理解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 = 纳税人的会计利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

五、资产的税务处理

（一）熟悉固定资产的计价、折旧范围、折旧方法（二）熟悉无形资产的计价与摊销（三）熟悉递延资产的确

认与摊销（四）熟悉存货的计价方法 六、企业股权投资业务的所得税处理（一）掌握股权投资所得的所得税处理（二）掌握股权转让所得和损失的所得税处理（三）掌握企业以部分非货币资产投资的所得税处理（四）熟悉企业整体资产转让的所得税处理（五）掌握企业整体资产置换的所得税处理 七、企业合并分立业务的所得税处理（一）掌握企业合并业务的所得税处理（二）掌握企业分立业务的所得税处理 八、企业所得税的减免税优惠（一）一了解民族自治地方的税收优惠（二）熟悉法律、法规及国务院规定的税收优惠。税收优惠一般有几种类型：一是税率式优惠，对不同的地区采用不同的税率；二是税基式优惠，对不同的征税对象减少计税的基数；三是税额式优惠，对某些特殊行业或对象按规定先计算出税额后再减征一定的比例；四是时间性优惠，对某些纳税人或课税对象在一定的年限内免税或减半征税。 九、应纳税所得额的计算（一）掌握预缴及汇算清缴所得税的计算方法。（二）掌握境外所得税抵免和应纳税额的计算方法（三）掌握分回股息、利润应纳税额的计算方法（四）掌握核定征收应纳税额的计算方法（五）掌握清算所得应纳税额的计算方法 十、企业所得税的申报缴纳（一）了解纳税年度的规定（二）熟悉税款缴纳方法和申报缴纳期限的规定（三）掌握纳税地点的规定（四）掌握企业所得税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