

2002年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_2002_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_76967.htm

导论 （一）了解现行所得税、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）了解企业所得税的特点 （三）了解我国企业所得税的立法原则 二、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、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）重点掌握收入总额的确定收入总额包括一般收入和特殊收入 （三）熟悉扣除项目应遵循的原则，各原则的具体涵义 （四）重点掌握扣除项目的范围和部分扣除项目的标准 （五）掌握不准予扣除项目的规定 （六）掌握亏损弥补的各项规定 （七）熟悉关联企业业务往来应纳税所得额的确定 （八）熟悉清算所得的计算方法 （九）重点掌握应纳税所得额的计算方法 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、股权投资业务的税务处理 （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）掌握非货币性资产投资的所

得税处理 （四）掌握企业整体资产置换的所得税处理 七、合并分立业务的税务处理 （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、减免税优惠 （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 九、应纳所得税额的计算 （一）重点掌握R算清缴所得税的计算方法，运用各种规定处理实际业务 （二）掌握境外所得税抵免和应纳税额的计算方法。掌握限额抵扣法，熟悉定率抵扣法 （三）掌握分回税后股息、利润应纳税额的计算方法 （四）掌握核定征收应纳所得税额的计算方法 （五）熟悉清算所得应纳所得税额计算方法 十、申报与缴纳 （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）熟悉纳税地点的规定 （四）熟悉汇总（合并）缴纳企业所得税的管理 （五）掌握企业所得税纳税申报表的填报方法 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