

注册会计师税法二讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c46_78064.htm 注册税务师科目是raquo.的续编，介绍我国的所得税、财产税和行为税等三类税收实体法的主要内容。《税法》只讲解了10个税种，其中，《企业所得税》、《外商投资企业和外国企业所得税》、《个人所得税》占了主要篇幅，也是全书的重点，在2002年考试中合计占了81.43%的分值(与2001年持平)。其他的小税种中，印花税、房产税、城市维护建设税也比较重要。相比较而言，《企业所得税》中应纳税收入、税前列支项目、联营企业分回利润补税、《外商投资企业和外国企业所得税》中税收优惠、《个人所得税》中计税依据的确定、外籍人士税款计算缴纳等问题属于全书的重点、难点内容。我们的远程教学分为24讲来学习，教学内容严格按照2003年全国注册税务师执业资格考试大纲和指定教材讲授。raquo.科目的考试题型均采用客观题型，具体题型如下：（一）单选题（共40题，每题1分。每题的备选答案中只有一个最符合题意。）（40分）（二）多选题（共30题，每题2分。每题的备选答案中，有两个或两个以上符合题意。错选或多选均不得分；少选，但选择正确的，每个选项得0.5分。）（60分）（三）计算题（共2题，每题由4小题组成，每小题2分。答案均为单选或多选）（16分）（四）综合分析题（共2题，每题由6小题组成，每小题2分。答案均为单选或多选。错选或多选均不得分；少选，但选择正确的，每个选项得0.5分。）（24分）在学习中，每一讲的例题解析和在线作业我们都按照考试的题型来

分类。我们的远程教学每一讲的内容包括：学习提要、重点与难点、内容讲解、例题解析、在线作业及答案。按照考试大纲划定的命题范围，确定了掌握程度，按照所要求的不同，分为掌握、熟悉和了解三个层次。

一、学习提要在本书的导论中，为了方便考生全面理解和掌握本课程的内容，首先对现行所得税、财产税和行为税制体系，以及我国的税制体系作了一个简要的概述，同学们可自行阅读教材了解即可，这里不再赘述。通过第一章《企业所得税》的学习应掌握的内容有：1.适用税率的基本规定及优惠税率；2.收入总额的确定；扣除项目的范围和标准；不准予扣除的项目和亏损弥补；应纳所得额的计算方法；3.股权转让所得和损失的所得税处理；企业整体资产置换的所得税处理；4.企业合并业务的所得税处理；企业分立业务的所得税处理；5.预缴及汇算清缴所得税的计算方法；境外所得税抵免和应纳税额的计算方法；分回股息、利润应纳税额的计算方法。应熟悉的内容有：1.纳税人的主要类型和承租经营纳税人的规定；少数行业、企业集团纳税人的特殊规定. 2. 扣除项目应遵循的原则；3. 固定资产的计价、折旧范围、折旧方法；无形资产的计价及摊销；递延资产的确认和摊销；存货的计价方法。4.股权投资所得的所得税处理；企业整体资产转让的所得税处理；5. 法律、法规及国务院规定的税收优惠. 6.核定征收应纳税额的计算方法.清算所得应纳税额的计算方法. 7.税款缴纳方法和申报缴纳期限的规定.纳税地点的规定。应了解的内容有：1. 企业所得税的概念；企业所得税的特点；我国企业所得税的立法原则；2.企业所得税的征税对象及境外所得的征税规定；实行独立经济核算的企业应具备的条件；3.税率设计的原则

； 4.计算应纳税所得额的原则； 5.民族自治地方的税收优惠； 6.纳税年度的规定； 本章共分为5讲来学习。本讲是教材第一节概述、第二节征税对象和纳税人、第三节税率以及第四节收入总额的确定部分的内容。本讲学员们应熟悉纳税人的主要类型和承租经营应纳税人的规定；少数行业、企业集团纳税人的特殊规定。掌握适用税率的基本规定及优惠税率。掌握收入总额的确定。

二、重点与难点 本章重点掌握的内容包括：适用税率的基本规定及优惠税率；收入总额的确定；扣除项目的范围和标准；不准扣除的项目和亏损弥补；应纳税所得额的计算方法；股权转让所得和损失的所得税处理；企业整体资产置换的所得税处理；企业合并和分立业务的所得税处理；预缴和汇算清缴所得税的计算方法；分回股息、利润应纳税额的计算方法。本章企业所得税学习的难点为扣除项目的范围和标准；不准扣除的项目和亏损弥补；税收调整项目金额的汇集计算方法。1999年考试本章占31分，为单选、多选和综合题。2000年考试本章占40分，题型也是单选、多选和综合题。2001年考试本章占43分，题型也是单选、多选和综合题。2002年考试本章占52分，题型也是单选、多选和综合题。

年份	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题	分值合计	题量
1999年	9	5	10	6	31	12
2000年	8	8	10	20	46	12
2001年	9	9	11	22	51	12
2002年	16	16	12	24	68	12

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com