

2005年注册会计师考试复习指南（一）6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79352.htm（二）掌握课税对象的规定（三）

熟悉税率的规定和计算（四）了解减税免税的基本规定（五）了解纳税环节及纳税期限 五、我国税法体系的基本结构

（一）了解我国税法体系的建立和发展（二）熟悉我国现行税法体系 第二章 增值税 一、增值税概述（一）了解增值税

的概念（二）熟悉增值税的类型（三）了解增值税的性质和计税方法（四）熟悉增值税的优点（五）了解我国增值税制度的建立和发展 二、增值税纳税人（一）了解（熟悉）增值税

的基本规定（二）熟悉（掌握）一般纳税人与小规模纳税人的认定和管理（三）掌握新办商贸企业一般纳税人的认定管理（新增内容） 三、增值税征税范围（一）熟悉我国现行

增值税征收范围的一般规定（二）掌握视同销售货物行为的征税规定（三）掌握混合销售行为和兼营行为的征税规定 四、税率（一）了解增值税税率确定的基本原则（二）了解（

了解）增值税税率的基本规定（三）熟悉6%和4%征收率的具体适用范围（新增内容）（四）掌握适用13%低税率货物的具体范围 五、销项税额与进项税额（一）掌握增值税销项

税额的有关规定（二）掌握特殊销售方式下的销售额的确定（新增内容）（三）掌握增值税进项税额的有关规定（四）掌握准予抵扣进项税额与不准予抵扣进项税额的具体规定（

新增内容） 六、增值税的减税、免税（一）掌握免征增值税的具体项目（原（二）熟悉先征后退等优惠政策的有关规定（已删除）（二）熟悉减税、免税等优惠政策的具体规定（新

增内容）

增内容) 七、应纳税额计算 (一) 掌握应纳税额计算的方法
(二) 熟悉(掌握) 应纳税额计算应用举例 八、出口货物退
(免) 税 (原(二) 熟悉先征后退等优惠政策的有关规定已
删除) (一) 了解出口货物退(免) 税的运用范围 (二) 了
解出口货物退税率 (三) 掌握(了解) 出口货物应退增值
税的计算 (四) 熟悉外贸企业“先征后退”的计算(新增内
容) (五) 熟悉出口货物退(免) 税的管理及申报审核(及申
报审核为新增内容) 九、增值税专用发票的使用和管理 (一)
) 熟悉专用发票领购使用、开具范围 (二) 熟悉专用发票开
具要求、方法及开具时限 (三) 了解增值税专用发票抵扣管
理的规定 (四) 了解税务机关代开增值税专用发票管理的规
定(原为: 了解税务所为小规模企业代开专用发票的规定)
(五) 熟悉防伪税控系统增值税专用发票的管理(原为: 了
解专用发票管理的有关规定) (六) 掌握增值税专用发票管
理中若干处理规定(新增内容) 十、申报与缴纳 (一) 掌握
纳税义务发生时间 (二) 了解纳税期限 (三) 了解纳税地点
十一、特定企业(或交易行为) 增值税政策(新增内容) (一)
) 掌握成品油加油站增值税规定(新增内容) (二) 了解
电力产品增值税规定(新增内容) (三) 了解油气田企业增
值税规定(新增内容) (四) 了解黄金交易与货物期货增值
税规定(新增内容) (五) 熟悉东北老工业基地试行消费型
增值税规定(新增内容) 第三章 消费税 一、消费税概述 了
解消费税的概念、特点及立法精神 二、纳税义务人 了解消费
税纳税义务人的有关规定 三、征税范围 (一) 了解征税范围
的确定原则 (二) 熟悉税目 四、税率 (一) 了解税率形式
(二) 熟悉现行税率 (三) 掌握适用税率的特殊规定 五、计

税依据（一）掌握实行从量定额与从价定率计征办法的计税依据 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