

2005年注册会计师考试复习指南（二）9 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_79354.htm

二、了解增值税一般纳税人认定登记的管理制度，掌握代理一般纳税人认定登记的操作要点
三、了解代理税种认定登记的基本内容与操作要点（了解代理税种认定登记、代扣代缴登记。外出经营报验登记的从本内容与操作要点）
第四章 发票领购与审查代理实务
一、了解发票种类、适用范围与发票管理权限的划分；熟悉发票领购操作规定
二、熟悉发票填开的具体要求，掌握正确填开发票的操作要点
三、熟悉代理审查增值税专用发票、普通发票的基本内容，掌握代理审查发票的操作要点
第五章 建账建制代理记账实务
一、了解代理建账记账的适用范围，熟悉代理建立简易账或复式账的操作规范；代理建立财务制度的基本内容
二、熟悉代制记账凭证，代作账务处理，代理编制会计报表的操作规范
第六章 企业涉税会计核算
一、了解企业涉税会计核算的会计科目设置，熟悉各科目核算内容，掌握“应交税金——应交增值税”各专栏与“应交税金——未交增值税”的核算要点
二、熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程。掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算
三、熟悉商业企业购、销环节的业务流程，掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉金银首饰消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算
第七章 流转税纳税申报代理实务
一、熟悉增值税一般纳税人纳税申报，小规模纳税人纳税申报，出口货物退（免）

税申报的操作规范；掌握增值税纳税申报表与附表，生产企业出口货物退（免）税申报表计算填报的方法二、了解消费税自产或委托加工应税消费品代理纳税申报的操作规范；熟悉金银首饰改在零售环节的有关纳税申报规定；掌握消费税纳税申报表计算填报的方法三、熟悉营业税代理纳税申报操作规范；掌握饮食服务企业、货运企业、金融保险业、建筑安装企业、外企商社纳税申报表计算填报方法第八章 所得税纳税申报代理实务一、了解上市公司试用企业所得税年度纳税申报表的格式、内容；熟悉代理内资企业纳税申报操作规范；掌握一般内资企业和事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税纳税申报表，纳税调整项目表，联营企业分利、股息收入纳税表，企业减免项目表计算填报方法二、了解代理外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作规范；熟悉外商投资企业总、分支机构汇总纳税，外国企业营业机构合并纳税，外国企业承包工程作业，预提所得税代理申报操作要点；掌握季度、年度所得税纳税申报表计算填报方法；熟悉清算所得税申报表，预提所得税申报表计算填报方法三、熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范，掌握工薪所得，劳务报酬所得，承包经营所得，个体工商户生产经营所得，股息、股息、红利等所得代理纳税申报的操作要点；掌握个人所得税申报表的计算填报方法第九章 其他税种纳税申报代理实务一、了解代理土地增值税纳税申报操作规范，熟悉土地增值税纳税申报表计算填报方法二、熟悉代理印花税纳税申报操作规范，特别是印花税纳税义务发生频繁，应税凭证种类多的企业自行贴花或汇总缴纳印花税代理申报操作要点；掌握印花税纳税申报表计算填报方法三、了解代理资源

税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范，熟悉资源税纳税申报表计算填报方法四、了解车辆购置税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范、熟悉车辆购置税纳税申报表计算填报方法第十章 代理纳税审查方法一、掌握代理纳税审查的基本方法，了解顺查法和逆查法、详查法和抽查法、核对法与查询法、比较分析法和控制计算法二、了解代理纳税审查的基本内容，熟悉代理审查会计报表、会计账簿、会计凭证的主要内容，掌握不同委托人代理审查的侧重点 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