

2005年注册税务师考试复习指南（二）11 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_79356.htm

三、熟悉调账基本方法，了解调账基本原则，掌握对当期和以往年度错误会计账目进行调整的方法

第十一章 流转税纳税审查代理实务

一、掌握代理增值税销项税额、进项税额，应交税金——应交增值税明细账；纳税申报表审查操作要点，特别是出口货物销售额，视同销售、混合销售、增值税应税劳务销售额，用于出口货物、免税货物、简易办法征税货物、非应税项目视同销售行为进项税额审查的工作技巧；熟悉具有进出口经营权的企业出口货物退免税纳税审查操作要点

二、熟悉代理消费税应税销售额，适用税率，纳税环节审查操作要点

三、掌握营业税应税劳务额，销售不动产、转让无形资产销售额代理纳税审查操作要点，特别是代理饮食服务企业、金融保险业、建筑安装企业、货运企业和外企商社纳税审查的基本方法；熟悉代扣代缴营业税代理审查操作要点第十二章 所得税纳税审查代理实务一、掌握企业所得税成本、费用、税金、损失、投资收益，营业外收入代理审查操作要点，特别是会计所得调整为应税所得审查的内容、方法；熟悉应缴所得税的审查要点二、熟悉外商投资企业、外国企业生产经营所得和其他所得审查要点；掌握外商投资企业总、分支机构和外国企业营业机构汇总纳税代理审查操作要点；掌握外企商社、预提所得税代理审查操作要点；了解清算所得，再投资退税代理审查操作要点三、掌握代理个人所得税工薪所得、劳务报酬所得、利息、股息、红利等所得纳税审查操作要点，特别是代理外籍

个人境内境外所得应纳税额审查的基本方法 第十三章 其他税种纳税审查代理实务 一、熟悉土地增值税土地增值额，应纳税额审查操作要点 二、掌握印花税应税合同、其他凭证计税金额，适用税目、税率代理审查操作要点 三、掌握房产税自用房产原值和计税依据代理审查操作要点；掌握出租房产租金收入代理审查的基本方法 四、熟悉城镇土地使用税应税土地面积，减免税土地面积代理审查操作要点 五、熟悉资源税课税数量，适用税目、税率代理审查操作要点；了解代理审查资源税的基本方法 六、了解车辆购置税的计税依据、税目审查的基本方法 第十四章 税务行政复议代理实务 一、了解税务行政复议受案范围和参加人 二、熟悉代理税务行政复议（必经程序和选择程序）的基本规程 三、掌握代理税务行政复议的基本前提，在受托代理阶段、复议受理、审理阶段的策略与操作要点 第十五章 代理涉税文书填报实务 一、了解税务代理（新增）涉税文书的种类，熟悉税务代理执业文书的基本格式和基本要求 二、熟悉制作涉税文书的基本程序和操作规范（新增内容）；掌握代理制作税务登记文书、纳税申报文书、减免税审批文书的操作要点 第十六章 税务咨询与税务顾问 一、熟悉税务咨询的内容和形式，掌握税务政策运用咨询的操作要点（熟悉税务咨询的业务范围和基本形式） 二、了解税务顾问的基本特点，熟悉税政指导、财务咨询的操作规范 三、了解税收筹划的概念、特点、作用 四、熟悉税收筹划的方法，了解税收筹划的基本程序和操作要点 第十七章 税务代理执业风险与质量控制 一、了解税务代理执业中存在的风险，熟悉降低税务代理执业风险的基本策略，掌握控制税务代理执业风险的基本方法 二、熟悉税务代理质量控制

的基本规程，注册税务师执业的基本规范 三、了解税务代理工作底稿的作用，熟悉编制税务代理工作底稿的基本方法，熟悉税务代理档案管理的基本内容 第五讲 复习攻略和技巧 一、《税法（I）》复习技巧：1、提前备战，合理安排时间《税法（I）》的内容虽然不是很多，但有些内容需要有消费的时间，如果在考前几天将《税法（I）》攻下来，成功的概率很小。因此，最好是通读新教材把知识学习一遍，合理安排时间的安排，要将有限的时间合理的分布于各章，做到重点章节多安排时间，细致的学习，避免面面俱到，眉毛胡子一把抓。 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