

2005年注册税务师考试复习指南（二）1 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_79430.htm

四、《税法（II）》变动情况比较

导论（一）熟悉现行所得税的构成情况及类型（二）熟悉现行财产税的构成情况及类型（三）了解现行行为税的构成情况及特点（取消原：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、概述（一）了解企业所得税的概念（二）了解我国企业所得税的立法原则（三）熟悉企业所得税的特点

二、征税对象和纳税人（一）了解企业所得税的征税对象及范围（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（了解）纳税人（独立核算的企业）的主要类型和应具备的条件（取消原：熟悉纳税人的主要类型和承租经营纳税人的规定，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（三）掌握（小型微利企业）优惠税率的规定

四、应纳税所得额的确定（一）熟悉（了解）计算应纳税所得额的原则（二）掌握收入总额的确定：基本收入的确定；特殊收入的确定（三）熟悉扣除项目的确定：扣除项目应遵循的原则；准予扣除项目的内容（熟悉扣除项目应遵循的原则）（四）掌握部分扣除项目的范围和标准：主要掌握一般企业都可能涉及到的扣除项目及标准，如借款费用支出；工资、薪金支出；职工工会经费、职工福利费、职工教育经费支出；公益、救济性捐赠支出；业务招待费支出；固定资产租赁费。坏账损失与坏账准备金；广告费与业务宣传费；新产品、新技术、新工艺研究

开发费；差旅费、会议费、董事会费；房地产开发企业的成本、费用；企业发生的永久或实质性损失等。（新增内容）

（五）掌握不准予扣除的项目（六）掌握亏损弥补的规定（七）掌握关联企业间业务往来应纳税所得额的确定（新增内容）（八）熟悉清算所得的规定（新增内容）（九）掌握应纳税所得额的计算方法。熟练掌握计算应纳税所得额的两个基本公式：应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除的项目金额；或者是：应纳税所得额 = 企业的会计利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额（取消原：熟悉成本、费用、税金、损失所包括的内容）

五、资产的税务处理（一）掌握固定资产的税务处理：固定资产的计价、折旧范围、折旧依据和方法；固定资产加速折旧的范围、方法及管理（熟悉固定资产的计价、折旧范围、折旧方法）（二）熟悉无形资产的税务处理：无形资产的计价、摊销（熟悉无形资产的计价与摊销）（三）熟悉递延资产的税务处理：递延资产的确认和摊销；修理费用和递延费用的确认（熟悉递延资产的确认与摊销）（四）熟悉成本计价方法的税务处理及存货计价的管理（熟悉存货的计价方法）

六、股权投资业务的所得税处理（一）掌握企业股权投资所得的所得税处理（二）掌握企业股权投资转让所得和损失的所得税处理（三）掌握企业以部分非货币资产投资的所得税处理（四）熟悉企业整体资产转让的所得税处理（五）掌握企业整体资产置换的所得税处理

七、合并分立业务的所得税处理（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。税收优惠一般有几种类型：

一是税率式优惠，对不同的地区采用不同的税率；二是税基式优惠，对不同的征税对象减少计税的基数；三是税额式优惠，对某些特殊行业或对象按规定先计算出税额后再减征一定的比例；四是时间性优惠，对某些纳税人或课税对象在一定的年限内免税或减半征税。 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