

2005年注册税务师考试复习指南（二）2 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_79435.htm

九、会计制度与税法的差异及调整（新增内容）（一）掌握企业对外捐赠资产的会计处理及纳税调整（二）掌握企业接受捐赠资产的会计处理及纳税调整（三）掌握企业发生的销售退回涉及所得税的会计处理及纳税调整（四）掌握企业提取和转回的各项资产减值准备的会计处理及纳税调整（五）掌握对于发生永久性 or 实质性损害的资产的会计处理及纳税调整（六）掌握企业为减资等目的回购本公司股票的会计处理及纳税调整（七）掌握企业发给停止实物分房以前参加工作未享受福利分房待遇的无房老职工的一次性住房补贴资金的会计处理及纳税调整（八）掌握企业对按权益法核算的长期股权投资所产生的股权投资差额及处置长期股权投资损益的会计处理及纳税调整（九）熟悉其他有关问题的会计处理及纳税调整十、应纳税额的计算（一）掌握预缴及汇算清缴所得税的计算（二）掌握境外所得税抵免和应纳税额的计算（三）掌握从被投资方分回税后利润（股息）应纳税额的计算（四）掌握核定征收应纳税额的计算（五）掌握清算所得应纳税额的计算十一、申报和缴纳（一）熟悉企业所得税的缴纳方法和纳税期限（熟悉税款缴纳方法和申报缴纳期限的规定）（二）了解企业所得税的纳税年度（三）熟悉企业所得税的征管权限及收入划分（新增内容）（四）熟悉（掌握）企业所得税的纳税地点（五）掌握汇总（合并）缴纳企业所得税的管理（新增内容）（六）掌握企业所得税纳税申报表的格式和填列方法第二章 外商

投资企业和外国企业所得税 一、概述（一）了解外资企业所得
税的概念（二）了解外资企业所得稅的特点（三）了解（
熟悉）外资企业所得稅的立法精神（原则）二、征税对象（
范围）和纳税人（一）熟悉外资企业所得稅的征税对象（新
增）与范围（二）熟悉外资企业所得稅的纳税人及纳税义务
三、税率（一）了解税率设计的原则（二）掌握适用税率
的规定：企业所得税税率、地方所得稅税率；预提所得稅税率
四、应纳税所得額的确定（一）掌握收入总额的规定：一般
收入的确定；特殊收入的确定（二）掌握应纳税所得額的计
算方法：应纳税所得額的计算公式；计算应纳税所得額的其
他规定及方法（新增）（三）掌握成本费用的列支范围和标
准：允许扣除的项目及标准；不准予列入成本、费用和损失
的项目（新增）（四）掌握亏损抵补的方法五、资产的税务
处理（一）熟悉固定资产的税务处理：固定资产的标准、计
价、折旧方法和年限（新）（二）熟悉无形资产的税务处理
：无形资产的确认、计价与摊销（三）熟悉递延资产的税务
处理：递延资产确认和摊销（四）了解存货的税务处理（新
增）（五）熟悉资产重估变值的税务处理六、关联企业之间的
转让定价（一）了解关联企业与避稅（了解关联企业的概
念和逃避稅收的方式）（二）掌握关联企业转让定价的税务
调整：可比的非受控价格法；转售价格法；成本加价法七、
稅收优惠（一）熟悉地区投资的稅收优惠（二）掌握生产性
投资的稅收优惠（三）掌握产品出口企业和先进技术企业的
稅收优惠（四）熟悉基础项目投资的稅收优惠（五）基础（
应为“特定”）项目投资的稅收优惠（新增内容）（六）掌
握再投资退稅的稅收优惠（七）熟悉国产设备投资抵免企业

所得税的税收优惠（八）熟悉预提所得税方面的税收优惠（九）熟悉西部大开发的税收优惠（十）外国投资者并购内资企业股权的税收优惠（新增内容）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