

2006年注册税务师考试复习指南（八）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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_79457.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79457.htm)

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  
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、非应税项比平销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，适用税以税率，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、审理阶段的爱本策略与操作要点 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 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](http://www.100test.com)