

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

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