**2018年度全国税务师职业资格考试大纲**

[**《税法（I）》 2**](#_Toc505671709)

[**《税法（Ⅱ）》 15**](#_Toc505671710)

[**《财务与会计》 30**](#_Toc505671711)

[**《涉税服务相关法律》 50**](#_Toc505671712)

[**《涉税服务实务》 68**](#_Toc505671713)

# 《税法（I）》

本科目考试内容涉及的政策法规以2017年度为主，加2018年度3月30日前的必要税收政策调整，新增第九章的环境保护税。

**第一章 税法基本原理**

一、税法概述

（一）熟悉税法的原则

（二）熟悉税法的效力

（三）掌握税法的解释

（四）了解税法的作用

（五）了解税法与其他部门法的关系

二、税收法律关系

（一）掌握税收法律关系的主体

（二）了解税收法律关系的产生、变更、消灭

三、税收实体法与税收程序法

（一）掌握税收实体法要素的主要规定

（二）掌握税收程序法的基本制度

四、税法的运行

（一）熟悉税收立法的有关规定

（二）熟悉税收执法的主要内容

（三）了解税收司法的相关规定

五、税法的建立与发展

（一）了解中国历史上的税法

（二）了解新中国税法的建立与发展

**第二章 增值税**

一、增值税概述

（一）熟悉增值税的类型

（二）熟悉增值税的性质及计税原理

（三）掌握增值税的计税方法

（四）了解增值税的计税方法

（五）了解增值税的特点

（六）了解我国增值税制度的建立与发展

二、纳税义务人与扣缴义务人

（一）熟悉增值税纳税义务人与扣缴义务人的基本规定

（二）掌握增值税纳税人的分类

（三）掌握小规模纳税人的标准及管理

（四）掌握一般纳税人的登记范围、程序及管理

（五）熟悉一般纳税人辅导期管理

三、征税范围

（一）掌握增值税征税范围的一般规定及具体范围

（二）掌握视同销售行为的征税规定

（三）掌握混合销售行为和兼营的征税规定

（四）熟悉征税范围的具体规定

（五）熟悉不征增值税的项目

四、税率

（一）了解增值税整体税负的涵义

（二）了解确定增值税税率的基本原则及增值税税率的类型

（三）掌握增值税基本税率及适用范围

（四）掌握增值税低税率及适用范围

（五）熟悉跨境应税行为适用零税率的范围

（六）掌握增值税的征收率

五、税收优惠

（一）掌握法定免税项目

（二）了解财政部国家税务总局规定的其他税收优惠政策

（三）了解“营改增”相关增值税优惠

（四）掌握起征点的政策规定

（五）掌握小微企业增值税优惠政策

六、一般计税方法应纳税额的计算

（一）掌握销项税额的确定，尤其是销售额的具体规定

（二）掌握进项税额的具体规定

（三）掌握应纳税额计算的相关规定

（四）掌握“营改增”特定行业增值税的处理

七、简易计税方法应纳税额的计算

（一）掌握含税销售额的换算

（二）掌握营改增后简易方法的计算

（三）掌握营改增试点小规模纳税人缴纳增值税的有关规定

八、进口货物及劳务应纳税额的计算

熟悉进口货物应纳税额的计算

九、出口货物及劳务应纳税额的计算

（一）了解适用增值税退（免）税政策的出口货物、劳务、服务和无形资产

（二）了解增值税退（免）税办法

（三）了解增值税出口退税率

（四）了解增值税退（免）税的计税依据

（五）掌握增值税免抵退税和免退税的计算

（六）了解出口增值税免税政策

（七）了解出口增值税征税政策

十、特定企业的增值税政策

了解特定企业（或交易行为）的增值税政策

十一、申报与缴纳

（一）掌握纳税义务发生时间

（二）了解纳税期限

（三）了解纳税地点

十二、增值税专用发票的使用和管理

（一）熟悉专用发票的构成与限额管理、领购开具

（二）掌握专用发票的开具范围、开具要求、作废处理、红字发票开具

（三）了解专用发票缴销

（四）了解税务机关代开专用发票

**第三章 消费税**

一、消费税概述

（一）熟悉消费税的特点

（二）了解消费税的演变

（三）了解消费税的征税原则

二、纳税义务人

了解消费税纳税义务人的规定，熟悉委托加工纳税人的规定

三、税目与税率

（一）掌握消费税税目

（二）熟悉消费税现行税率

（三）掌握适用税率的特殊规定

四、计税依据

（一）掌握实行从量定额与从价定率计征办法的计税依据

（二）了解销售数量的确定

（三）掌握销售额的确定

（四）掌握计税依据的特殊规定

五、应纳税额的一般计算

（一）掌握从价定率计算

（二）掌握从量定额计算

（三）掌握从价定率与从量定额混合计算

六、自产自用应税消费品应纳税额的计算

（一）掌握连续生产应税消费品的应纳税额计算

（二）掌握连续用于其他方面的应纳税额计算

（三）掌握组成计税价格的确定

（四）掌握外购应税消费品已纳税款的扣除

七、委托加工应税消费品应纳税额的计算

（一）熟悉委托加工应税消费品的确定

（二）掌握代收代缴税款的规定

（三）掌握委托加工应税消费品组成计税价格的计算

（四）掌握用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品计算征收消费税的规定

八、消费税征税环节的特殊规定

（一）掌握金银首饰征收消费税的若干规定

（二）熟悉卷烟批发环节征收消费税的规定

九、进口应税消费品应纳税额的计算

（一）了解进口应税消费品的基本规定

（二）掌握进口应税消费品组成计税价格的计算

十、出口应税消费品税收政策及管理

（一）熟悉消费税退（免）税政策

（二）了解消费税退（免税）管理

十一、申报与缴纳

（一）了解纳税义务发生时间

（二）了解纳税地点

（三）熟悉纳税环节

（四）了解纳税期限

（五）熟悉报缴税款的方法

**第四章 附加税与烟叶税**

一、城市维护建设税

掌握城市维护建设税的基本规定

二、教育费附加

（一）了解教育费附加的征收范围及计征依据

（二）了解教育费附加的计征比率与计算

（三）熟悉教育费附加的减免规定

三、烟叶税

（一）了解烟叶税的计税依据及征收范围

（二）熟悉烟叶税的计算及征收管理

**第五章 资源税**

一、资源税概述

了解资源税的立法原则

二、纳税人与扣缴义务人

了解纳税人与扣缴义务人的规定

三、税目与税率

（一）掌握征税范围的具体规定

（二）熟悉资源税税目

（三）了解资源税税率适用的规定

四、计税依据和应纳税额的计算

（一）掌握计税依据的一般规定和特殊规定

（二）熟悉应纳税额的计算

五、税收优惠

（一）掌握减征、免征规定

（二）了解原油、天然气税收优惠

（三）了解煤炭税收优惠

（四）了解水资源税收优惠

六、征收管理

（一）了解纳税义务发生时间

（二）了解纳税地点

（三）了解纳税期限

（四）熟悉代扣代缴的规定

**第六章 车辆购置税**

一、车辆购置税概述

了解车辆购置税的作用

二、纳税义务人

（一）熟悉车辆购置税应税行为

（二）了解车辆购置税征税区域

（三）熟悉车辆购置税纳税人的具体范围

三、征税对象和征税范围

（一）了解车辆购置税的征税对象

（二）熟悉车辆购置税的征税范围

四、税率与计税依据

（一）熟悉购买自用应税车辆计税依据的确定

（二）熟悉进口自用应税车辆计税依据的确定

（三）熟悉以最低计税价格为计税依据的确定。

五、税收优惠

（一）了解税收优惠的具体规定

（二）了解车辆购置税的退税

六、应纳税额的计算

（一）掌握购买自用应税车辆应纳税额的计算

（二）熟悉进口自用应税车辆应纳税额的计算

（三）熟悉其他方式取得自用应税车辆应纳税额的计算

（四）熟悉特殊情形自用应税车辆应纳税额的计算

七、申报与缴纳

（一）了解车辆购置税的纳税环节

（二）了解车辆购置税的纳税地点

（三）了解车辆购置税的纳税期限

（四）熟悉缴税管理的规定

（五）熟悉完税、免税证明

**第七章 土地增值税**

一、土地增值税概述

了解土地增值税的立法原则

二、征税范围、纳税人

（一）掌握土地增值税的征税范围

（二）熟悉土地增值税的纳税人

三、税率

熟悉土地增值税的税率

四、计税依据

（一）掌握收入额的确定

（二）掌握扣除项目的金额

（三）掌握评估价格办法及有关规定

五、应纳税额的计算

（一）掌握转让土地使用权和出售新建房及配套设施应纳税额的计算方法

（二）掌握出售旧房应纳税额的计算方法

（三）熟悉特殊售房方式应纳税额的计算方法

六、税收优惠

（一）掌握一般减免税的规定

（二）熟悉特殊减免税的规定

七、征收管理

（一）熟悉申报纳税的程序

（二）熟悉纳税时间和缴纳方法

（三）熟悉纳税的地点

（四）熟悉相关单位的责任与义务

（五）掌握房地产开发项目土地增值税的清算管理

**第八章 关税**

一、关税概述

（一）了解关税的起源和发展

（二）熟悉关税的分类

二、纳税人及征税对象

（一）了解关税纳税义务人规定

（二）了解关税征税对象

三、税率的适用

（一）了解关税税则制度

（二）了解进口关税税率规定

（三）了解出口关税税率规定

（四）了解进出口关税的税率适用

四、完税价格

（一）掌握关税的完税价格

（二）掌握对实付或应付价格的调整

（三）熟悉特殊进口货物的完税价格

（四）了解进口货物相关费用核定的规定

（五）了解出口货物的完税价格

五、税收优惠

（一）熟悉法定减免税

（二）熟悉特定减免税

（三）了解临时减免税

六、应纳税额的计算

（一）熟悉从价税应纳税额的计算

（二）了解从量税应纳税额的计算

（三）了解复合税应纳税额的计算

（四）了解滑准税应纳税额的计算

七、征收管理

（一）了解关税缴纳

（二）了解关税的强制执行

（三）了解关税退还

（四）熟悉关税补征和追征

（五）了解关税纳税争议

（六）了解海关企业分类管理

**第九章 环境保护税**

一、环保税概述

熟悉环保税的起源、发展。

二、纳税人及征税对象

（一）掌握环保税纳税义务人规定

（二）掌握环保税征税对象

三、税目及税率

熟悉环保税的税目及税率

四、计税依据和应纳税额

（一）掌握环保税计税依据

（二）熟悉环保税应纳税额计算

五、税收优惠

（一）掌握环保税免税规定

（二）掌握环保税减征规定

六、征收管理

（一）熟悉环保税征收管理机关及监测机构

（二）掌握纳税义务发生时间

（三）掌握纳税地点

（四）掌握纳税期限

2018年1月31日

《税法（I）》编写组

# 《税法（Ⅱ）》

本科目考试内容涉及的政策法规以2017年度（含）以前为主，加2018年度3月31日前的必要税收政策调整。

**第一章　企业所得税**

一、概述

（一）熟悉企业所得税的计税原理

（二）了解各国企业所得税的一般性做法

（三）熟悉我国企业所得税的制度演变

（四）了解我国企业所得税的作用

二、纳税义务人、征税对象与税率

（一）熟悉纳税人的主要类型

（二）熟悉企业所得税的征税对象及所得来源地的确定

（三）掌握基本税率的规定，低税率的适用范围

三、应纳税所得额的计算

（一）掌握应税收入总额的确定

（二）掌握不征税收入、免税收入的内容和企业接收政府和股东划入资产的税务处理

（三）熟悉企业接收政府划入资产的企业所得税处理，企业接收股东划入资产的企业所得税处理

（四）掌握扣除项目的原则、范围和标准

（五）掌握不得扣除的项目

（六）掌握亏损弥补的规定

四、资产的税务处理

（一）掌握固定资产的税务处理

（二）熟悉生物资产的税务处理

（三）掌握无形资产的税务处理

（四）掌握长期待摊费用的税务处理

（五）熟悉存货的税务处理

（六）掌握投资资产的税务处理

（七）掌握税法规定与会计规定差异的处理

五、资产损失税前扣除的所得税处理

（一）掌握资产损失扣除的政策

（二）掌握资产损失税前扣除管理

六、企业重组的所得税处理

（一）掌握企业重组一般性税务处理的方法

（二）掌握企业重组特殊性税务处理的方法

（三）掌握股权、资产划转的所得税处理

七、房地产开发经营业务的所得税处理

（一）掌握房地产开发经营业务收入的税务处理

（二）掌握房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理

（三）掌握房地产开发经营业务计税成本的核算方法

（四）掌握房地产开发经营业务特定事项的税务处理

八、税收优惠

（一）掌握免税收入的规定

（二）掌握减征与免征优惠

（三）掌握高新企业的优惠

（四）掌握小型微利企业的优惠

（五）掌握加计扣除的优惠

（六）掌握创投企业的优惠

（七）掌握加速折旧的优惠

（八）掌握减计收入的优惠

（九）掌握税额抵免的优惠

（十）熟悉民族自治地方的优惠

（十一）掌握非居民企业的优惠

（十二）掌握促进节能服务产业发展的优惠

（十三）掌握其他有关行业的优惠

九、应纳税额的计算

（一）掌握居民企业应纳税额的计算

（二）掌握境外所得抵扣税额的计算

（三）掌握居民企业核定征收应纳税额的计算

（四）掌握非居民企业应纳税额的计算

（五）掌握非居民企业所得税核定征收办法

（六）掌握外国企业常驻代表机构税收管理及计算方法。

（七）掌握企业转让上市公司限售股有关所得税问题

十、源泉扣缴

（一）熟悉扣缴义务人

（二）掌握扣缴方法

（三）掌握税源管理

（四）熟悉征收管理

（五）掌握股权转让所得的管理

（六）熟悉后续管理

（七）熟悉法律责任

（八）熟悉非居民承包工程作业和提供劳务的税务管理

（九）熟悉非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务征收企业所得税的规定

（十）熟悉非居民企业从事国际运输业务税收管理

（十一）掌握非居民企业间接转让财产企业所得税处理

（十二）熟悉香港市场投资者通过沪港通投资上海证券交易所上市A股的所得税的规定

十一、特别纳税调整

（一）熟悉特别纳税调整税务处理内容与管理内容

（二）熟悉关联申报管理

（三）掌握同期资料管理

（四）掌握转让定价方法管理

（五）熟悉转让定价调查及调整管理

（六）掌握预约定价安排管理

（七）熟悉成本分摊协议管理

（八）熟悉受控外国企业管理

（九）掌握资本弱化管理

（十）掌握一般反避税管理

（十一）熟悉相应调整及国际磋商

（十二）熟悉法律责任

（十三）熟悉特别纳税调整监控管理规定

十二、征收管理

（一）熟悉纳税地点

（二）熟悉纳税期限

（三）掌握纳税申报

（四）掌握跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理

（五）熟悉合伙企业所得税的征收管理

（六）掌握境外注册中资控股企业所得税管理

（七）熟悉企业所得税年度纳税申报口径问题

（八）熟悉非居民企业所得税管理若干问题

（九）掌握企业政策性搬迁所得税管理办法

（十）熟悉居民企业报告境外投资和所得信息的管理

（十一）熟悉企业所得税年度纳税申报主要报表的填列方法

**第二章　个人所得税**

一、概述

（一）了解个人所得税的特点

（二）了解个人所得税的立法原则

二、征税对象

（一）熟悉工资、薪金所得的内容

（二）熟悉个体工商户、个人独资企业和合伙企业的生产、经营所得的内容

（三）熟悉对企事业单位的承包、承租经营所得的内容

（四）熟悉劳务报酬所得的内容

（五）熟悉稿酬所得的内容

（六）熟悉特许权使用费所得的内容

（七）熟悉利息、股息、红利所得的内容

（八）熟悉财产租赁所得的内容

（九）熟悉财产转让所得的内容

（十）熟悉偶然所得的内容

（十一）熟悉其他所得的内容

三、纳税人、税率与应纳税所得额的确定

（一）熟悉居民纳税人和非居民纳税人的判定标准，掌握居民纳税人和非居民纳税人的纳税义务范围，熟悉所得来源的确定，熟悉扣缴义务人

（二）掌握适用税率的具体规定，掌握稿酬所得减征、劳务报酬所得加成征税的规定

（三）掌握应纳税所得额的一般规定，掌握应纳税所得额的特殊规定

四、减免税优惠

（一）掌握免税的项目

（二）熟悉减税的项目

（三）熟悉暂免征税的项目

（四）熟悉纳税人享受个人所得税优惠政策时的审批原则

五、应纳税额的计算

（一）掌握工资、薪金所得的计税方法

（二）掌握个体工商户、个人独资企业和合伙企业的生产、经营所得的计税方法

（三）掌握对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法

（四）掌握劳务报酬所得的计税方法

（五）掌握稿酬所得的计税方法

（六）掌握特许权使用费所得的计税方法

（七）掌握利息、股息、红利所得的计税方法

（八）掌握财产租赁所得的计税方法

（九）掌握财产转让所得的计税方法

（十）掌握偶然所得的计税方法

（十一）掌握特殊情形下个人所得税的计税方法

六、征收管理

（一）熟悉源泉扣缴的纳税申报方法

（二）掌握自行申报纳税的方法

（三）熟悉高收入者个人所得税的征收管理

（四）熟悉医疗机构个人所得税的征收管理

（五）熟悉个人所得税的征收管理

（六）熟悉股权转让所得征收个人所得税管理

（七）熟悉个人财产对外转移提交税收证明或完税证明的规定

**第三章 国际税收**

一、概述

（一）熟悉国际税收概念

（二）熟悉国际税收原则

二、税收管辖权

（一）掌握税收管辖权相关规定和分类方法

（二）掌握约束税收管辖权的国际惯例

（三）掌握国际税收抵免制度

三、国际税收协定

（一）熟悉国际税收协定概念

（二）了解国际税收协定范本《OECD税收协定范本》、《UN 税收协定范本》

（三）熟悉我国对签署税收协定典型条款介绍

（四）熟悉国际税收协定管理

四、国际避税与反避税

（一）熟悉主要国际避税地

（二）掌握国际避税基本方法

（三）掌握国际反避税基本方法

五、国际税收合作

（一）熟悉我国税收情报交换

（二）熟悉美国海外账户税收遵从法案

（三）熟悉OECD金融账户涉税信息自动交换标准

（四）熟悉税收征管互助

（五）熟悉国际税收合作新形式——税基侵蚀与利润转移（BEPS）行动计划

**第四章　印花税**

一、概述

了解印花税的立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

（一）掌握印花税的征税范围

各类经济合同；产权转移书据；营业账簿和权利；许可证照等。

（二）掌握纳税人的具体规定

（三）掌握税率：比例税率；定额税率

三、减免税优惠

掌握减免税的基本优惠和其他优惠政策。

四、计税依据和应纳税额的计算

（一）掌握印花税的计税依据

（二）掌握应纳税额的计算方法

1．按比例税率计算应纳税额的方法

2．按定额税率计算应纳税额的方法

五、征收管理

（一）熟悉印花税的缴纳方法

（二）熟悉外商投资企业和外国企业缴纳印花税的其他有关规定

（三）了解印花税的税票

（四）熟悉纳税人缴纳印花税的责任和义务

（五）掌握印花税违章处理的规定

（六）熟悉纳税环节和纳税地点

（七）掌握印花税的管理

**第五章　房产税**

一、概述

了解房产税的立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

（一）熟悉房产税的征税范围

（二）熟悉房产税的纳税人

（三）掌握房产税的税率

三、减免税优惠

（一）掌握减免税的基本规定

（二）掌握减免税的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

（一）掌握房产税的计税依据

计税依据设计的指导思想；计税依据的形式。

（二）掌握应纳税额的计算

五、征收管理

（一）掌握纳税义务发生的时间

（二）了解纳税的期限

（三）了解纳税的申报

（四）熟悉纳税的地点

**第六章　车船税**

一、概述

了解车船税的立法原则

二、征税范围、纳税人和适用税额

（一）熟悉车船税的征税范围

（二）熟悉车船税的纳税人

（三）了解车船税的税额

三、减免税优惠

（一）熟悉法定减免税的规定

（二）熟悉特定减免税的规定

四、应纳税额的计算与代收代缴

（一）掌握车船税应纳税额的计算

（二）了解保险机构的代收代缴

（三）了解交通运输部门海事管理机构代为征收船舶车船税规定

五、征收管理

（一）熟悉车船税的纳税期限

（二）熟悉车船税的纳税地点

（三）熟悉车船税的申报缴纳

（四）熟悉其他管理规定

**第七章　契税**

一、概述

了解契税的立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

（一）掌握契税的征税范围

（二）熟悉契税的纳税人

（三）熟悉契税的税率

三、减免税优惠

（一）熟悉契税减免的基本规定

（二）熟悉财政部规定的其他减免契税的项目

四、计税依据和应纳税额的计算

（一）掌握契税的计税依据

（二）掌握契税应纳税额的计算

五、征收管理

（一）熟悉契税纳税义务发生的时间

（二）了解契税的纳税期限

（三）熟悉契税的纳税地点

（四）了解契税的征收管理

**第八章　城镇土地使用税**

一、概述

了解城镇土地使用税的立法原则

二、征税范围、纳税人和适用税额

（一）掌握城镇土地使用税的征税范围

（二）熟悉城镇土地使用税的纳税人

（三）了解城镇土地使用税的适用税额

三、减免税优惠

（一）熟悉城镇土地使用税减免优惠的基本规定

（二）熟悉城镇土地使用税减免优惠的特殊规定

四、计税依据和应纳税额的计算

（一）掌握城镇土地使用税的计税依据

（二）掌握城镇土地使用税应纳税额的计算

五、征收管理

（一）掌握城镇土地使用税纳税义务发生的时间

（二）了解城镇土地使用税的纳税期限

（三）熟悉城镇土地使用税的纳税申报

（四）熟悉城镇土地使用税的纳税地点

**第九章　耕地占用税**

一、概述

了解耕地占用税的概念和特点。

二、纳税义务人和征税范围

（一）熟悉耕地占用税的纳税义务人

（二）熟悉耕地占用税的征税范围

三、税收优惠

（一）熟悉免征耕地占用税的规定

（二）熟悉减征耕地占用税的规定

四、应纳税额的计算

（一）掌握耕地占用税的计税依据

（二）掌握耕地占用税应纳税额的计算方法

五、征收管理

（一）掌握耕地占用税纳税义务发生的时间

（二）熟悉耕地占用税的纳税地点

**第十章　船舶吨税**

一、概述

了解船舶吨税的概念及特点

二、征税范围和税率

（一）熟悉船舶吨税的范围

（二）熟悉船舶吨税的税率

三、税收优惠

（一）熟悉直接优惠的规定

（二）熟悉延期优惠的规定

四、应纳税额的计算

（一）熟悉应纳税额的计税依据

（二）掌握应纳税额的计算方法

五、征收管理

（一）熟悉船舶吨税纳税义务发生的时间

（二）熟悉船舶吨税的纳税申报和担保

 2018年1月31日

 《税法（II）》编写组

# 《财务与会计》

本科目考试内容涉及的政策法规以2017年度及以往的为主，加2018年4月30日前的必要会计税收政策调整。

本次大纲主要调整了下列内容：1.考虑到企业破产清算会计核算内容较为简单，不再单列一章，而将相关内容分别在第八章和第十九章中进行阐述。2. 第十一章增加了第七节“持有待售的非流动资产、处置组和终止经营”，重点对第42号会计准则的概念、适用范围、分类、计量和列报进行阐述。3.根据财政部对第22、23、24及第37号会计准则的修订内容，对第十二章“非流动资产（二）中相关内容进行了修订。4．根据财政部对第14号准则的修订，相应修订了第十六章收入的内容。 5. 根据财政部对第16号准则的修订，相应修订并充实了第十六章政府补助的内容。

**上篇财务**

**第一章 财务管理概论**

一、财务管理的概念与内容

熟悉财务管理的内容

二、财务管理目标

（一）熟悉财务管理目标理论

（二）了解利益相关者的要求

三、财务管理的环境

（一）了解法律环境

（二）了解经济环境

（三）了解金融环境

**第二章 财务管理基础**

一、货币时间价值

掌握终值和现值的计算

二、风险与收益

（一）掌握资产的收益与收益率的含义与计算

（二）掌握资产的风险及其衡量

（三）熟悉证券资产组合的风险与收益

（四）掌握资本资产定价模型

（五）了解财务估值方法

**第三章 财务预测和财务预算**

一、资金需要量预测

（一）了解资金需要量预测的意义

（二）掌握资金需要量预测的方法

二、掌握利润预测常用的指标及计算

三、财务预算

（一）熟悉全面预算的内容和作用

（二）了解财务预算的内容

（三）熟悉财务预算的编制方法

**第四章 筹资与股利分配管理**

一、筹资管理概述

（一）了解企业筹资的动机

（二）了解筹资管理的内容

（三）熟悉筹资的分类

（四）了解筹资管理的原则

二、筹资方式

（一）熟悉各种筹资方式

（二）掌握各种筹资方式的优缺点

三、资本成本与资本结构

（一）了解资本成本的作用

（二）掌握各种资本成本的计算

（三）掌握杠杆效应的计算

（四）掌握最优资本结构决策方法

四、股利分配

（一）熟悉各种股利分配政策

（二）了解股利政策的理论分析

（三）熟悉股利分配形式与程序

（四）熟悉股票股利、股票分割与股票回购

**第五章 投资管理**

一、投资管理的主要内容

（一）了解企业投资管理的意义与特点

（二）了解企业投资的分类

二、掌握固定资产投资决策方法

（一）掌握固定资产投资项目现金流量的估计

（二）掌握固定资产投资决策的各种方法

（三）熟悉固定资产投资决策的特殊应用

三、固定资产投资决策方法的综合运用

（一）熟悉独立投资方案的决策

（二）熟悉互斥投资方案的决策

（三）掌握固定资产更新决策

四、有价证券投资管理

（一）了解债券投资的优缺点

（二）掌握债券估价基本模型

（三）了解股票投资的优缺点

（四）掌握股票估价基本模型

五、公司并购与收缩

（一）了解公司并购的动因

（二）熟悉被并购企业的价值评估

（三）了解并购支付的方式

（四）了解公司收缩的含义

（五）熟悉公司收缩的主要方式及效用

**第六章 营运资金管理**

一、营运资金管理的主要内容

（一）掌握营运资金的管理策略

二、现金管理

（一）熟悉持有现金的动机

（二）掌握目标现金余额的确定

（三）熟悉现金收支日常管理

三、应收账款管理

（一）了解应收账款的管理目标

（二）掌握应收账款成本的计算

（三）掌握信用政策

四、存货管理

（一）了解存货管理的目标

（二）掌握存货成本的计算

（三）掌握最优存货量的确定

五、流动负债管理

（一）熟悉短期借款的信用条件与成本计算

（二）熟悉商业信用的形式与成本计算

**第七章 财务分析与评价**

一、财务分析概述

（一）了解财务分析的意义和内容

（二）熟悉财务分析的基本方法

二、基本财务分析

（一）掌握偿债能力分析的各项指标计算及其意义

（二）掌握营运能力分析的各项指标计算及其意义

（三）掌握盈利能力分析的各项指标计算及其意义

（四）掌握发展能力分析的各项指标计算及其意义

（五）掌握现金流量分析的各项指标计算及其意义

（六）掌握上市公司特殊财务分析指标的计算及其意义

三、综合分析与评价

（一）掌握杜邦分析法

（二）熟悉综合绩效评价的内容与指标

**下篇 会计**

**第八章 财务会计概论**

一、财务会计目标、会计基本假设和会计基础

（一）了解财务会计目标

（二）掌握会计基本假设

（三）了解会计基础

二、财务会计要素及其确认、计量和报告

（一）熟悉财务会计要素及其确认

（二）掌握财务会计的计量属性

（三）了解财务报告

三、企业破产清算会计核算

（一）了解破产清算业务

（二）熟悉破产清算的适用范围

（三）熟悉企业破产清算的编制基础

（四）掌握企业破产清算的计量属性

（五）熟悉企业破产清算的科目设置及核算内容

四、我国企业财务会计核算规范及其信息质量要求

（一）了解我国企业财务会计核算规范

（二）熟悉财务会计信息质量要求

**第九章 流动资产（一）**

一、货币资金的核算

（一）了解现金的核算

（二）熟悉银行存款的核算

（三）掌握其他货币资金的核算内容

二、应收款项的核算

（一）熟悉应收票据的种类及其核算

（二）掌握应收票据贴现的计算及其账务处理

（三）掌握应收账款的范围、计价及其账务处理

（四）了解预付账款、应收股利和应收利息、其他应收款的内容及其账务处理

（五）掌握应收款项减值的判断、确定及其账务处理

三、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算

（一）了解金融资产及其分类

（二）熟悉以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的特征

（三）掌握以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认、计量及其账务处理

四、外币业务的核算

（一）了解外币业务的内容

（二）掌握外币业务的会计处理

**第十章 流动资产（二）**

一、存货的确认和计量

（一）熟悉存货的种类及其确认条件

（二）掌握存货的初始及后续计量

（三）掌握存货的期末计量及其账务处理

二、原材料

（一）了解原材料的核算内容及其方法

（二）掌握按实际成本计价的原材料核算

（三）掌握按计划成本计价的原材料核算

三、其他存货的核算

（一）掌握委托加工物资的核算

（二）熟悉周转材料的核算

（三）掌握库存商品的核算

（四）了解发出商品的核算

四、存货清查的核算

（一）了解存货数量的确定方法

（二）熟悉存货清查的账务处理

**第十一章 非流动资产（一）**

一、固定资产的确认和计量

（一）熟悉固定资产的确认方法

（二）掌握固定资产的计量

二、固定资产取得时的核算

（一）熟悉固定资产取得的主要来源

（二）掌握不同来源取得时固定资产的计量及其账务处理

三、固定资产折旧的核算

（一）了解固定资产折旧的性质

（二）熟悉影响固定资产折旧的基本因素

（三）掌握固定资产折旧的范围、方法及其账务处理

四、固定资产后续支出、处置的核算

（一）熟悉固定资产后续支出的含义及其内容

（二）掌握固定资产处置的方式及其会计处理

五、无形资产的核算

（一）熟悉无形资产内容、特征

（二）掌握无形资产的确认与计量

（三）掌握无形资产取得、摊销、处置和报废的核算

六、固定资产、无形资产等资产减值的核算

（一）了解固定资产、无形资产等资产发生减值的判断

（二）熟悉资产可收回金额的计量

（三）掌握资产减值损失的账务处理

七、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（一）了解非流动资产、处置组~~概念及~~适用范围

（二）熟悉持有待售的非流动资产或处置组的分类

（三）掌握持有待售的非流动资产或处置组的计量

（四）熟悉持有待售的非流动资产或处置组、终止经营的列报

**第十二章 非流动资产（二）**

一、持有至到期投资的核算

（一）熟悉持有至到期投资的特征

（二）掌握持有至到期投资的计量以及账务处理

二、可供出售金融资产的核算

（一）熟悉可供出售金融资产确认方法

（二）掌握可供出售金融资产的计量以及账务处理

三、长期股权投资的核算

（一）掌握长期股权投资取得的核算

（二）掌握长期股权投资核算的成本法

（三）掌握长期股权投资核算的权益法

（四）掌握长期股权投资核算方法转换的账务处理

（五）掌握长期股权投资处置和减值的账务处理

四、企业合并与合营安排

（一）了解企业合并的方式

（二）熟悉企业合并的处理原则

（三）掌握吸收合并的账务处理

（四）熟悉合营安排的认定、分类、重新评估

（五）掌握共同经营参与方与合营企业参与方的账务处理

五、投资性房地产的核算

（一）了解投资性房地产的范围

（二）熟悉投资性房地产的确认和计量

（三）了解投资性房地产的转换与处置

（四）掌握投资性房地产业务的账务处理

六、商品期货套期业务的核算

（一）了解商品期货套期业务及应用条件

（二）熟悉商品期货套期业务的会计处理原则、科目设置

（三）掌握商品期货套期业务的主要账务处理及列示和披露

七、长期应收款和长期待摊费用的核算

（一）熟悉长期应收款的核算

（二）熟悉长期待摊费用的范围及其账务处理

**第十三章 流动负债**

一、应付账款和应付票据的核算

（一）熟悉应付账款确认和计量的一般规定

（二）掌握应付账款的账务处理

（三）掌握应付票据的账务处理

二、应交税费的核算

（一）掌握增值税的账务处理

（二）掌握消费税的账务处理

（三）掌握其他税费的账务处理

三、应付职工薪酬的核算

（一）熟悉应付职工薪酬的内容

（二）掌握应付职工薪酬的确认和计量

（三）掌握应付职工薪酬的账务处理

（四）掌握以现金结算的股份支付形成的应付职工薪酬的账务处理

四、其他流动负债的核算

（一）熟悉短期借款、预收账款、受托代销商品款的账务处理

（二）掌握以公允价值计量其变动计入当期损益的金融负债的账务处理

（三）掌握应付利息、应付股利和其他应付款的账务处理

**第十四章 非流动负债**

一、借款费用的核算

（一）了解借款费用的内容

（二）熟悉借款费用确认和计量的一般规定

（三）掌握借款费用资本化金额的具体计算

（四）掌握借款费用的账务处理

二、应付债券的核算

（一）了解应付债券的种类

（二）掌握应付债券发行、利息费用和偿还的账务处理

（三）掌握应付可转换公司债券的账务处理

三、其他长期负债的核算

（一）掌握长期借款的账务处理

（二）掌握具有融资性质的延期付款购买资产、应付融资租赁款的账务处理

（三）了解专项应付款的核算内容及账务处理

四、预计负债的核算

（一）熟悉预计负债的确认和计量的一般规定

（二）掌握预计负债的账务处理

五、债务重组的核算

（一）熟悉债务重组的方式

（二）掌握不同债务重组方式下债务人和债权人各自的账务处理

**第十五章 所有者权益**

一、所有者权益核算的基本要求

（一）熟悉金融负债和权益工具的区分

（二）了解复合金融工具

（三）了解所有者权益的分类

二、实收资本和其他权益工具的核算

（一）熟悉投资者投入资本的形式及计价

（二）掌握有限责任公司实收资本、股份有限公司股本的账务处理

（三）掌握企业增资和减资的账务处理

（四）掌握库存股及其账务处理

（五）熟悉其他权益工具的账务处理

三、资本公积和其他综合收益的核算

（一）熟悉资本公积的内容及其用途

（二）掌握资本公积的账务处理

（三）掌握其他综合收益的内容及其账务处理

四、留存收益的核算

（一）了解留存收益的内容

（二）熟悉盈余公积的组成内容及其用途

（三）掌握盈余公积的账务处理

（四）熟悉未分配利润及其账务处理

**第十六章 收入、费用、利润和产品成本**

一、收入和费用概述

（一）了解收入的范围

（二）了解费用的范围

二、收入的确认与计量

（一）掌握销售商品收入的确认与计量

（二）熟悉提供劳务收入的确认与计量

（三）熟悉让渡资产使用权收入的确认与计量

（四）熟悉租赁收入的确认与计量

三、收入的核算

（一）掌握主营业务收入和主营业务成本的核算

（二）熟悉其他业务收入和其他业务支出的核算

四、期间费用的核算

（一）掌握管理费用的核算

（二）掌握销售费用的核算

（三）掌握财务费用的核算

五、利润的核算

（一）了解利润总额的计算公式

（二）掌握资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益、营业外收入、营业外支出的核算内容

（三）掌握政府补助的核算

（四）掌握利润总额的核算

（五）掌握利润分配的核算

六、产品成本核算的一般程序及基本方法

（一）了解产品成本的核算内容

（二）熟悉产品成本核算的一般程序

（三）掌握生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配方法

（四）熟悉产品成本计算的基本方法

**第十七章 所得税**

一、所得税会计概述

（一）了解资产负债表债务法的理论基础

（二）熟悉所得税会计的一般程序

二、资产、负债的计税基础及暂时性差异

（一）掌握资产的计税基础

（二）掌握负债的计税基础

（三）掌握各类别的暂时性差异

三、递延所得税资产及递延所得税负债的确认

（一）掌握递延所得税资产的确认

（二）掌握递延所得税负债的确认

（三）掌握特殊交易或事项中所涉及递延所得税的确认

四、所得税费用的确认和计量

（一）熟悉当期所得税、递延所得税及所得税费用的计算

（二）了解所得税的列报

**第十八章 会计调整**

一、会计政策变更

掌握会计政策变更的会计处理方法及其运用

二、会计估计变更

掌握会计估计变更的会计处理方法及其运用

三、前期差错更正

掌握前期差错更正的会计处理

四、资产负债表日后事项

（一）熟悉资产负债表日后事项的类型

（二）掌握资产负债表日后事项的会计处理

**第十九章 财务报告**

一、资产负债表

（一）了解资产负债表的格式和内容

（二）熟悉资产负债表的编制方法

二、利润表

（一）了解利润表的格式和内容

（二）熟悉利润表的编制方法

三、现金流量表

（一）了解现金流量表的作用

（二）熟悉现金流量表的编制基础

（三）了解现金流量的分类

（四）了解现金流量表的基本格式

（五）熟悉现金流量表及补充资料的编制方法

四、所有者权益变动表

（一）了解所有者权益变动表的格式和内容

（二）了解所有者权益变动表的编制方法

五、财务报表附注

（一）了解财务报表附注的作用

（二）熟悉财务报表附注应披露的主要内容

六、企业破产清算财务报表的列报

（一）了解企业破产清算财务报表的组成

（二）熟悉清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及清算财务报表附注的格式、内容及编制方法

**第二十章 合并财务报表**

一、合并财务报表概述

（一）了解合并财务报表的特点及编制原则

（二） 掌握合并财务报表合并范围的确定

（三）了解合并财务报表的编制程序

（四）熟悉编制合并财务报表需要调整抵销的项目

二、长期股权投资与所有者权益的合并处理（同一控制下）

（一）熟悉同一控制下取得子公司合并日合并财务报表的编制

（二）掌握直接投资及同一控制下取得子公司合并日后合并财务报表的编制

三、长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下）

（一）熟悉非同一控制下取得子公司购并日合并财务报表的编制

（二）掌握非同一控制下取得子公司购并日后合并财务报表的编制

四、内部商品交易的合并处理

（一）熟悉内部销售收入和内部销售成本的抵销处理

（二）掌握连续编制合并财务报表时内部销售商品的合并处理

（三）了解存货跌价准备的合并处理

五、内部债权债务的合并处理

（一）熟悉内部应收应付款项及其坏账准备的合并处理

（二）掌握连续编制合并财务报表时内部应收应付款项及其坏账准备的合并处理

六、内部固定资产交易的合并处理

（一）熟悉内部固定资产交易当期的合并的处理

（二）掌握内部交易固定资产取得后至处置前期间的合并处理

七、内部无形资产交易的合并处理

（一）熟悉内部无形资产交易当期的合并的处理

（二）掌握内部交易无形资产持有期间的合并处理

（三）了解内部无形资产交易摊销完毕的期间的合并处理

八、所得税会计相关的合并处理

（一）掌握内部应收款项相关所得税会计的合并抵销处理

（二）掌握内部交易存货相关所得税会计的合并抵销处理

（三）掌握内部固定资产等相关所得税会计的合并抵销处理

附录：

本书涉及的主要法规

1．企业会计准则——基本准则

2．企业会计准则——具体准则

3．企业会计准则——应用指南

4．企业会计准则解释第1号

5．企业会计准则解释第2号

6．企业会计准则解释第3号

7．企业会计准则解释第4号

8．企业会计准则解释第5号

9．企业会计准则解释第6号

10．企业会计准则解释第7号

11. 企业会计准则解释第8号

12. 企业会计准则解释第9号

13. 企业会计准则解释第10号

14. 企业会计准则解释第11号

15. 企业会计准则解释第12号

16.商品期货套期业务会计处理暂行规定（财会[2015]18号）

17.规范“三去一降一补”有关业务的会计处理规定（财会[2016]17号）

18.增值税会计处理规定（财会[2016]22号）

19. 企业破产清算有关会计处理规定（财会[2016]23号）

20. 关于修订印发一般企业财务报表格式的通知（财会[2017]30号）

2018年1月31日

《财务与会计》编写组

# 《涉税服务相关法律》

本科目考试内容涉及2018年3月31日前颁布的相关法律法规及司法解释的范围。本科目在行政法部分增加税收违法案件审理程序的内容；在民商法律制度部分的细目上对“了解、熟悉、掌握”的层次作了一些调整；在刑事法律制度部分，将原大纲的第十二章和第十三章的内容合并，删减了一些内容。

**第一篇 行政法律制度**

**第一章 行政法基本理论**

一、行政法与行政法律关系

（一）了解行政法特征

（二）掌握行政法的基本原则

（三）熟悉行政法的渊源

（四）了解行政法律关系

二、行政主体

（一）熟悉行政主体的特征及行政职权

（二）掌握行政机关及其工作人员

（三）熟悉其他行使行政职权的组织

三、行政行为

（一）熟悉行政行为基本理论

（二）了解抽象行政行为

（三）掌握具体行政行为

（四）掌握行政行为程序与行政程序法

（五）了解行政事实行为

**第二章 行政许可法律制度**

一、行政许可概述

（一）了解行政许可的分类

（二）熟悉行政许可的特征

（三）熟悉《行政许可法》的基本原则

二、行政许可的设定

（一）熟悉行政许可设定的有关程序制度及可设定事项

（二）掌握行政许可设定权划分

三、行政许可的实施

（一）熟悉行政许可实施主体

（二）掌握行政许可实施程序

（三）熟悉行政许可实施的期限规定

（四）熟悉行政许可实施的费用制度

四、行政许可的监督检查和法律责任

（一）了解行政许可监督检查制度

（二）掌握行政许可撤销和注销制度

（三）熟悉违反《行政许可法》的法律责任

**第三章 行政处罚法律制度**

一、行政处罚概述

（一）了解行政处罚的特征

（二）熟悉行政处罚的基本原则

二、行政处罚的种类和设定

（一）熟悉行政处罚的种类

（二）掌握行政处罚的设定

三、行政处罚的实施主体、管辖及适用

（一）掌握行政处罚的实施主体

（二）掌握行政处罚的管辖和适用

四、行政处罚程序

（一）掌握行政处罚决定程序

（二）掌握行政处罚执行程序

（三）熟悉行政执法机关移送涉嫌犯罪案件程序

五、税务行政处罚

（一）熟悉税务行政处罚的种类

（二）熟悉税收违法行为及其处罚规定

（三）税务行政处罚裁量权行使规则

（四）掌握税务行政处罚听证程序

（五）税收违法案件审理程序

**第四章 行政强制法律制度**

一、行政强制概述

（一）熟悉行政强制的种类

（二）掌握行政强制的基本原则

（三）掌握行政强制的设定

二、行政强制措施的实施

（一）掌握行政强制措施实施的一般规定

（二）掌握查封、扣押

（三）掌握冻结

三、行政强制执行的实施

（一）掌握行政强制执行实施的一般规定

（二）掌握金钱给付义务的执行

（三）了解代履行

（四）熟悉申请人民法院强制执行

四、违反《行政强制法》的法律责任

（一）熟悉行政机关违反《行政强制法》的法律责任

（二）熟悉金融机构违反《行政强制法》的法律责任

（三）了解人民法院违反《行政强制法》的法律责任

**第五章 行政复议法律制度**

一、行政复议概述

（一）了解行政复议的特征

（二）熟悉行政复议的基本原则

二、行政复议受案范围

（一）掌握行政复议受案范围

（二）熟悉行政复议中的抽象行政行为审查

三、行政复议参加人

（一）掌握行政复议申请人

（二）掌握行政复议被申请人

（三）掌握行政复议第三人

四、行政复议机关及行政复议管辖

（一）了解行政复议机关的范围

（二）掌握行政复议管辖

五、行政复议程序

（一）掌握行政复议的申请和受理

（二）掌握行政复议的审理

（三）熟悉行政复议中止和终止

（四）掌握行政复议和解与调解

（五）掌握行政复议决定及其执行

六、税务行政复议

（一）了解税务行政复议的特征

（二）掌握税务行政复议的范围和管辖

（三）掌握税务行政复议申请人和被申请人

（四）掌握税务行政复议申请和受理

（五）掌握税务行政复议证据

（六）掌握税务行政复议审查和决定

（七）掌握税务行政复议和解与调解

**第二篇 民商法律制度**

**第六章 民法总论**

一、民法概述

（一）了解民法的特征

（二）掌握民法的基本原则

二、民事法律关系

（一）掌握民事法律关系的特征

（二）掌握民事法律关系的要素

（三）熟悉民事义务、民事责任

（四）掌握民事法律事实

三、权利主体

（一）掌握自然人的民事权利能力和民事行为能力

（二）熟悉法人的特征、分类

（三）掌握法人的成立条件

（四）熟悉法人的权利能力和行为能力

四、民事权利

（一）掌握民事权利的分类

（二）掌握民事权利的变动

（三）熟悉民事权利的保护

五、法律行为与代理

（一）掌握法律行为的特征

（二）掌握法律行为的分类

（三）熟悉法律行为的形式

（四）掌握法律行为的成立要件和生效要件

（五）掌握法律行为的效力样态

（六）掌握法律行为的条件附款和期限附款

（七）掌握代理的特征

（八）熟悉代理的分类

（九）掌握狭义无权代理和表见代理

六、诉讼时效与期间

（一）了解诉讼时效的要素

（二）了解期间、期日的概念及适用范围

（三）掌握诉讼时效期间的类型

（四）掌握诉讼时效期间的起算、中止、中断和延长

**第七章 物权法**

一、物权法概述

（一）熟悉物权的客体——物

（二）掌握物权的特征

（三）熟悉物权的分类

（四）掌握物权法的基本原则

（五）掌握物权的效力

（六）掌握物权的变动

二、所有权

（一）熟悉所有权的特征、权能

（二）掌握所有权的取得和消灭

（三）掌握按份共有和共同共有

（四）熟悉建筑物区分所有权

（五）熟悉相邻权

三、用益物权

（一）掌握用益物权的特征

（二）掌握各类用益物权的内容、效力及变动

四、担保物权

（一）掌握担保物权的特征

（二）掌握各类担保物权的内容、效力及变动

五、占有

（一）掌握占有的分类

（二）掌握占有的取得、变更与消灭

（三）掌握占有的效力

第八章 债法

一、债法概述

（一）掌握债的构成要素

（二）掌握债的发生原因

（三）熟悉债的分类

（四）掌握债的效力

（五）掌握债的保全

（六）掌握债的担保

（七）掌握债的移转

（八）掌握债的消灭原因

二、合同法

（一）了解合同概述

（二）熟悉合同的分类

（三）掌握合同的订立

（四）掌握合同的效力

（五）掌握合同的变更和解除

（六）掌握合同的救济（违约责任）

（七）熟悉合同的主要类型

三、侵权责任法

（一）了解侵权行为与侵权责任法

（二）掌握侵权责任的归责原则

（三）掌握侵权责任的构成要件

（四）掌握侵权责任的免责和减责事由

（五）熟悉法律特别规定的各类型侵权

**第九章 个人独资企业法与合伙企业法**

一、个人独资企业法

（一）了解个人独资企业的特征

（二）掌握个人独资企业的设立、变更和终止

（三）掌握个人独资企业的管理

二、合伙企业法

（一）熟悉合伙企业的特征

（二）掌握合伙企业的种类

（三）掌握合伙企业的设立、变更、解散和清算

（四）掌握合伙企业的管理

**第十章　公司法律制度**

一、公司概述

（一）了解公司类型

（二）熟悉公司能力

（三）掌握公司章程

（四）熟悉公司独立法人地位

二、公司基本制度

（一）掌握公司出资

（二）掌握股东权利

（三）掌握公司董事、经理、高级管理人员

（四）掌握股东诉讼

（五）了解公司财务会计

（六） 熟悉公司变更、解散与清算

三、有限责任公司

（一）熟悉公司设立

（二）掌握组织机构

（三）熟悉特殊形式

（四）熟悉股东资格与股权转让

四、股份有限公司

（一）熟悉公司设立

（二）掌握组织机构

（三）熟悉股份转让

**第十一章　破产法律制度**

一、破产概述

（一）了解破产及破产法

（二）掌握破产原因

二、破产案件的申请与受理

（一）了解破产案件的管辖

（二）掌握破产案件的申请

（三）熟悉破产申请的受理

（四）掌握破产申请受理的法律后果

三、管理人制度

（一）了解管理人的种类及任职条件

（二）熟悉管理人的确定与更换

（三）熟悉管理人的职责及报酬

四、破产债权

（一）掌握破产债权的申报

（二）掌握债权人会议及债权人委员会

五、债务人财产

（一）掌握债务人财产的范围与认定

（二）掌握涉及债务人财产行为的撤销与无效

（三）了解破产费用和共益债务

六、追回权、取回权、抵销权

（一）掌握追回权

（二）掌握取回权

（三）掌握抵销权

七、重整与和解

（一）掌握重整程序

（二）熟悉和解程序

八、破产宣告与破产清算

（一） 熟悉破产宣告

（二）了解破产清算

（三）了解破产终结

**第三篇　刑事法律制度**

**第十二章　刑法基础**

一、刑法概述

（一）了解刑法的解释和效力

（二）熟悉刑法基本原则

（三）熟悉追诉时效

二、犯罪构成与犯罪形态

（一） 熟悉犯罪构成

（二） 了解犯罪形态

三、刑罚适用

（一）熟悉刑罚种类

（二）了解量刑的原则和情节

（三）掌握累犯、自首、立功

（四）掌握数罪并罚和缓刑

（五）掌握减刑和假释

**第十三章　涉税犯罪法律制度**

一、涉税犯罪概述

（一）熟悉危害税收征管罪

（二）了解渎职罪

二、危害税收征管罪

（一）掌握逃税罪

（二）了解抗税罪

（三）熟悉逃避追缴欠税罪

（四）熟悉骗取出口退税罪

（五）掌握虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪

（六）熟悉伪造、出售伪造的增值税专用发票罪

（七）了解非法出售增值税专用发票罪

（八）熟悉非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票罪

（九）熟悉非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪

（十）了解非法制造、出售非法制造的发票罪

（十一）了解非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪

（十二）熟悉非法出售发票罪

（十三）掌握虚开发票罪

（十四）掌握持有伪造的发票罪

三、渎职罪

（一）熟悉徇私舞弊不移交刑事案件罪

（二）熟悉徇私舞弊不征、少征税款罪

（三）熟悉徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪

（四）了解违法提供出口退税凭证罪

**第四篇　诉讼法律制度**

**第十四章 行政诉讼法律制度**

一、行政诉讼概述

（一）了解行政诉讼的特征

（二）熟悉行政诉讼的基本原则

（三）掌握行政诉讼与行政复议的关系

二、行政诉讼受理范围

（一）了解受案范围的确定标准

（二）掌握行政诉讼受理案件的范围及不受理的案件

三、行政诉讼管辖

掌握行政诉讼管辖的种类

四、行政诉讼参加人

（一）掌握行政诉讼原告

（二）掌握行政诉讼被告

（三）掌握行政诉讼第三人

（四）掌握行政诉讼代表人和代理人

五、行政诉讼证据

（一）熟悉行政诉讼证据的种类

（二）掌握行政诉讼证据的收集、质证和审查认定

（三）掌握行政诉讼中的举证责任

六、行政诉讼程序

（一）掌握行政诉讼的起诉和受理

（二）掌握行政诉讼第一审程序

（三）掌握行政诉讼第二审程序

（四）了解行政诉讼审判监督程序

（五）掌握行政赔偿诉讼

七、行政诉讼的执行与非诉行政案件的执行

（一）了解行政诉讼的执行

（二）熟悉非诉行政案件的执行

**第十五章 民事诉讼法律制度**

一、民事诉讼法概述

（一）了解民事诉讼及民事诉讼法

（二）掌握民事诉讼法的基本原则

二、民事诉讼受案范围和管辖

（一）了解法院受理民事案件的范围

（二）掌握民事诉讼管辖的种类

三、民事诉讼参加人

（一）熟悉民事诉讼当事人的特征

（二）掌握共同诉讼

（三）掌握代表人诉讼

（四）熟悉民事公益诉讼

（五）掌握第三人诉讼

（六）掌握诉讼代理人

四、民事诉讼证据和证明

（一）熟悉民事诉讼证据的种类

（二）掌握民事诉讼证明

五、民事诉讼程序

（一）掌握民事诉讼的起诉和受理

（二）掌握民事诉讼第一审程序

（三）掌握民事诉讼第二审程序

（四）掌握民事诉讼再审程序

**第十六章　刑事诉讼法律制度**

一、刑事诉讼法概述

（一）了解刑事诉讼

（二）熟悉刑事诉讼法的基本原则

二、刑事诉讼参与人

（一）掌握刑事诉讼的当事人

（二）熟悉其他诉讼参与人

三、刑事诉讼有关制度

（一） 掌握辩护

（二） 熟悉代理

（三） 掌握强制措施

四、证据

（一）了解刑事诉讼证据

（二）熟悉刑事诉讼证据的种类

（三）熟悉刑事诉讼证据的收集与判断

（四）熟悉非法证据及排除

五、立案、侦查、提起公诉

（一）掌握立案

（二）掌握侦查

（三）熟悉提起公诉

六、刑事诉讼程序

（一）掌握刑事诉讼第一审程序

（二）掌握刑事诉讼第二审程序

（三）熟悉死刑复核程序

（四）熟悉刑事诉讼审判监督程序

2018年1月31日

《涉服务相关法律》编写组

# 《涉税服务实务》

本科目考试内容涉及的政策法规以 2017 年度为主，加 2018 年度 4 月 30 日前的必要税收政策调整。

本科目属于综合运用性学科，注重培养应试者运用专业知识解决实际问题的能力，及处理各项实际业务的操作水平。部分章节内容有补充和调整，如：根据税收征管制度的改革，对于商事制度改革和放管服改革后税务管理的相关规定进行了适当的补充；增加了发票管理制度的新规定；增加了环境保护税纳税申报操作规范和计算填报方法。

**第一章 导论**

一、税务师概述

（一）熟悉税务师的服务范围

（二）了解税务师行业的特点

（三）熟悉税务师的执业原则

二、税务代理制度的产生与发展

（一）了解税务代理制度产生与发展的基本历程

（二）了解税务代理在税收征纳关系中的作用

三、熟悉我国税务师资格的取得和税务师事务所的设立、变更等事宜

四、熟悉涉税服务的范围和税务师的执业规则

五、熟悉涉税服务的法律关系与法律责任

六、了解税务师的职业道德

**第二章 税务管理概述**

一、税务管理体制

（一）了解我国分税制财税管理体制

（二）熟悉我国现行国税、地税税务管理机构的设置及其职能划分

二、税收征收管理程序及要求

（一）掌握税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报和纳税评估

（二）熟悉税务机关征收税款的基本方法，税务检查的基本形式

三、征纳双方的权利、义务和责任

（一）熟悉在征纳关系中税务机关的权利、义务，纳税人、扣缴义务人的权利、义务

（二）掌握纳税人、扣缴义务人的法律责任

**第三章 涉税服务业务**

一、了解涉税鉴证的特点，熟悉涉税鉴证的种类和遵循原则。

二、适应涉税服务业务发展的新变化，熟悉涉税鉴证和审核的基本业务流程，了解涉税鉴证和审核业务约定书的内容，了解涉税鉴证和审核计划，掌握涉税鉴证和审核业务实施的具体内容，了解涉税鉴证和审核业务工作底稿内容及管理要求，熟悉涉税鉴证和审核业务报告。

三、了解非涉税鉴定服务的特点，熟悉非涉税鉴定服务的种类和遵循原则。

四、熟悉非涉税鉴定服务中有关涉税服务的基本业务流程，了解非涉税鉴定业务中涉税服务业务约定书的内容、履约、变更、违约责任和争议解决，了解非涉税鉴定业务中涉税服务计划，掌握非涉税鉴定业务中涉税服务业务实施的方法、业务记录和业务报告。

**第四章 税务登记代理**

一、企业税务登记代理

（一）了解商事制度改革后实施五证合一的税务登记办法及相关规定，了解企业设立、变更、注销税务登记的基本规程

（二）掌握代理企业税务登记的操作要点

二、了解增值税一般纳税人认定登记的管理制度

三、掌握代理增值税一般纳税人认定登记的操作要点

四、了解代理税种认定登记的基本内容与操作要点

**第五章 发票领购与审查代理**

一、熟悉发票种类、适用范围及不同纳税人使用发票的权限。

二、了解领用、印制发票操作规定及电子发票的有关规定

三、掌握增值税发票管理新系统的发票填开各种具体要求及操作要点

四、熟悉代理审核增值税发票的基本内容及操作要点

五、熟悉发票违章处罚的具体规定

**第六章 建账建制代理记账实务**

一、了解代理建账记账的适用范围

二、熟悉代理建立简易账或复式账的基本要求

三、熟悉代理建立财务制度的基本内容

四、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

**第七章 企业涉税会计核算**

一、企业主要会计科目的设置

（一）了解企业涉税会计核算的会计科目设置

（二）熟悉各科目核算内容及“应交税费——应交增值税”各专栏与“应交税费——未交增值税”的核算要点

二、工业企业涉税会计核算

（一）熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程

（二）掌握各环节增值税涉税会计核算

（三）熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算

（四）了解其他税费的核算

（五）掌握企业所得税的涉税核算

（六）熟悉出口货物“免、抵、退”税的会计核算

三、熟悉商业企业购、销环节的业务流程及各环节增值税涉税会计核算

四、熟悉商业企业金银首饰消费税的涉税核算

五、掌握全面营改增后的增值税会计核算

**第八章 代理纳税审查方法**

一、掌握代理纳税审核的基本方法

二、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

三、了解代理纳税审查的基本内容

四、熟悉代理审核会计报表、会计账簿、会计凭证的主要内容

五、掌握不同委托人代理审查的侧重点

六、熟悉调账基本方法和基本原则

七、掌握对当期和以往年度错误会计账目进行调整的方法

**第九章 货物和劳务税纳税申报和纳税审核**

一、掌握代理增值税一般纳税人的增值税纳税申报，熟悉代理增值税小规模纳税人的增值税纳税申报。

二、掌握代理增值税征税和免税范围的确定，熟悉货物销售额、应税劳务额、销售不动产、转让无形资产销售额的审核与销项税额、进项税额的结转、应纳税额的审核，掌握增值税小规模纳税人应税销售额、应纳税额的审核。

三、熟悉代理消费税的纳税申报

四、熟悉代理消费税应税销售额，适用税目、税率，纳税环节的审核

**第十章 所得税纳税申报和纳税审核**

一、了解企业所得税年度纳税申报表的格式、内容，熟悉企业所得税纳税申报操作规范，掌握企业所得税纳税申报表计算填报方法

二、掌握企业所得税成本、费用、税金、损失、投资收益、营业外收入代理审核操作要点

三、掌握会计所得调整为应税所得审核的内容、方法，熟悉应缴所得税的审核要点

四、熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范，掌握个人所得税纳税申报表的计算填报方法

五、掌握代理个人所得税工资、薪金所得，劳务报酬所得，承包经营所得，个体工商户生产、经营所得，利息、股利、红利等所得纳税申报和审核的操作要点

六、了解年所得 12 万元以上的个人所得税申报

七、掌握代理外籍个人境内、境外所得应纳税额审核的基本方法

**第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核**

一、了解代理土地增值税纳税申报与审核操作规范，掌握土地增值税纳税申报表计算填报方法

二、掌握土地增值税土地增值额，应纳税额审核操作要点

三、熟悉代理印花税纳税申报操作规范，掌握印花税纳税申报表计算填报方法

四、掌握印花税应税合同，其他凭证计税金额，适用税目、税率，代理审核操作要点

五、了解代理房产税纳税申报操作规范，了解代理房产税纳税申报表计算填报方法

六、掌握房产税自用房产原值和计税依据代理审核操作要点，掌握出租房产租金收入代理审核的基本方法

七、了解代理资源税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范，熟悉资源税纳税申报表计算填报方法

八、熟悉代理审核资源税的基本方法和操作要点

九、了解代理城镇土地使用税纳税申报操作规范，了解代理城镇土地使用税纳税申报表计算填报方法

十、掌握城镇土地使用税应税土地面积、减免税土地面积代理审核操作要点

十一、了解环境保护税纳税申报操作规范和计算填报方法

**第十二章 税务行政复议代理**

一、了解税务行政复议受案范围和参加人

二、熟悉税务行政复议的申请、受理、证据、决定和送达

三、掌握代理税务行政复议的基本前提

四、掌握代理税务行政复议的操作规范

**第十三章 税务咨询与税务顾问**

一、熟悉税务咨询的内容和形式

二、掌握税收政策运用咨询的操作要点

三、了解税收筹划的特点和作用

四、了解税收筹划的基本程序、方法和操作要点

五、了解税务顾问的基本内容

**第十四章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制**

一、了解税务师执业风险的影响因素，熟悉税务师执业风险表现形式

二、掌握税务师事务所执业质量控制的目标，熟悉执业质量控制涉及要素和制定执业质量控制制度的原则

三、掌握质量控制的责任，了解职业道德规范和人力资源管理制度

四、熟悉业务质量控制制度的内容，了解业务的承接和保持评估和决策以及业务约定书，熟悉业务委派和业务实施制度的内容和处理，掌握业务质量控制复核与监控的人员确定和复核或监控内容，了解业务工作底稿及档案管理制度

 2018年1月31日

《涉税服务实务》编写组