

<<2012年注册会计师>>

图书基本信息

书名：<<2012年注册会计师>>

13位ISBN编号：9787115279132

10位ISBN编号：7115279136

出版时间：2012-5

出版时间：人民邮电

作者：《税法辅导教材》编写组 编

页数：355

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<2012年注册会计师>>

### 内容概要

《税法辅导教材》是针对2012年注册会计师全国统考而编写的同步辅导用书。

《税法辅导教材》从注册会计师资格考试特点出发，针对税法科目的内容特点，在分析总结近几年考试特点以及对2012年考试特点进行预测的基础上，全面介绍了税法科目的各项内容，尤其对书中的重点、难点进行了深入讲解，运用各种案例进行了多角度的分析，能够帮助考生从容面对各种形式的考题。

《税法辅导教材》适合参加2012年注册会计师全国统考税法考试的考生使用，也适合相关专业的在校师生和从业人员参考。

书籍目录

第一章 税法总论

- 考纲解读
- 内容解读
- 能力解读
- 考情回顾
- 知识清单
- 重点难点分析

第一节 税法的概念

- 一、税收的概念
- 二、税法的概念及特点
- 三、税法与其他法律的关系

第二节 税法基本理论

- 一、税法的原则
- 二、税收法律关系
- 三、税法的构成要素

第三节 税收立法与税法的实施

- 一、税收立法原则
- 二、税收立法级次
- 三、税法的实施原则

第四节 我国现行税法体系

- 一、我国的税制结构——双主体的税制结构
- 二、税法的分类
- 三、我国现行税法体系——由税收实体法和税收征收管理法律制度构成

第五节 我国税收管理体制

- 一、税收立法权的划分
- 二、税收执法权
- 三年注考
- 一年模拟

第二章 增值税法

- 考纲解读
- 内容解读
- 能力解读
- 考情回顾
- 知识清单
- 重点难点分析

第一节 征税范围及纳税人

- 一、征税范围
- 二、纳税人和扣缴义务人

第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

- 一、一般纳税人和小规模纳税人的认定标准
- 二、一般纳税人纳税辅导期管理办法

第三节 税率与征收率

- 一、一般纳税人
- 二、适用13%低税率的列举货物
- 三、按简易办法征税的其他规定

## <<2012年注册会计师>>

### 第四节 一般纳税人应纳税额的计算

- 一、销项税额的计算
- 二、进项税额的抵扣
- 三、应纳税额计算的时间限定
- 四、应纳税额计算中的特殊问题

### 第五节 小规模纳税人应纳税额的计算

- 一、计算公式
- 二、含税销售额换算

### 第六节 特殊经营行为和产品的税务处理

- 一、兼营不同税率的货物或应税劳务
- 二、混合销售行为
- 三、兼营非增值税应税劳务

### 第七节 进口货物征税

- 一、进口货物征税范围
- 二、进口增值税的计算方法
- 三、进口货物增值税纳税义务发生时间、地点及纳税期限

### 第八节 出口货物退(免)税

- 一、出口退(免)的基本政策及适用范围
- 二、出口货物退税率
- 三、出口退税的计算
- 四、出口货物退(免)税管理

### 第九节 税收优惠

- 一、《增值税暂行条例》规定的免税项目
- 二、财政部、国家税务总局规定的其他征免税项目
- 三、起征点

### 第十节 征收管理

- 一、纳税义务发生时间
  - 二、纳税期限
  - 三、纳税地点
- 三年注考  
一年模拟

## 第三章 消费税法

- 考纲解读
- 内容解读
- 能力解读
- 考情回顾
- 知识清单
- 重点难点分析

### 第一节 纳税义务人与征税范围

- 一、纳税义务人
- 二、征税范围

### 第二节 税目与税率

- 一、税目
- 二、税率

### 第三节 计税依据

- 一、从价计征——与增值税相同
- 二、从量计征——销售数量

<<2012年注册会计师>>

三、从价从量复合计税

四、计税依据的特殊规定

第四节 应纳税额的计算

一、生产销售环节 应纳消费税的计算

二、委托加工环节 应税消费品应纳税的计算

三、进口环节 应纳消费税的计算

四、已纳消费税扣除的计算

五、税额减征的计算

第五节 征收管理

一、纳税义务发生时间和纳税期限的规定

二、纳税地点

三年注考

一年模拟

第四章 营业税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 纳税义务人与扣缴义务人

一、纳税义务人

二、扣缴义务人

第二节 税目与税率

一、税目

二、税率

第三节 计税依据

一、计税依据的一般规定

二、计税依据的具体规定

第四节 应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理

一、应纳税额的计算

二、特殊经营行为的税务处理

第五节 税收优惠

一、起征点

二、税收优惠规定

第六节 征收管理

一、纳税义务发生时间

二、纳税期限

三、纳税地点

三年注考

一年模拟

第五章 城市维护建设税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

## <<2012年注册会计师>>

### 重点难点分析

#### 第一节 纳税义务人与税率

- 一、纳税义务人
- 二、税率

#### 第二节 计税依据与应纳税额的计算

- 一、计税依据
- 二、应纳税额的计算

#### 第三节 税收优惠和征收管理

- 一、税收优惠
- 二、纳税环节
- 三、教育费附加的有关规定

三年注考

一年模拟

### 第六章 关税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

#### 重点难点分析

#### 第一节 征税对象与纳税义务人

- 一、征税对象
- 二、纳税义务人

#### 第二节 进出口税则

- 一、进口关税的种类
- 二、进口关税的计征办法
- 三、出口关税税率
- 四、特别关税
- 五、税率的运用

#### 第三节 完税价格与应纳税额的计算

- 一、原产地规定
- 二、关税完税价格
- 三、应纳税额的计算

#### 第四节 税收优惠

#### 第五节 征收管理

- 一、关税缴纳
- 二、关税强制执行
- 三、关税退还
- 四、关税补征和追征
- 五、关税纳税争议

三年注考

一年模拟

### 第七章 资源税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

## <<2012年注册会计师>>

知识清单

重点难点分析

### 第一节 纳税义务人与税目、税率(暂定)

- 一、纳税人
- 二、税目和税率
- 三、扣缴义务人

### 第二节 计税依据与应纳税额的计算(暂定)

- 一、计税依据
- 二、应纳税额的计算

### 第三节 税收优惠和征收管理

- 一、税收优惠
- 二、征收管理

三年注考

一年模拟

## 第八章 土地增值税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

### 第一节 纳税义务人与征税范围

- 一、纳税义务人
- 二、征税范围

### 第二节 税率

### 第三节 应税收入与扣除项目

- 一、应税收入的确定
- 二、扣除项目的确定

### 第四节 应纳税额的计算

- 一、增值额的确定
- 二、应纳税额的计算方法
- 三、房地产开发企业土地增值税清算

### 第五节 税收优惠

### 第六节 征收管理

- 一、纳税地点
- 二、纳税申报期限

三年注考

一年模拟

## 第九章 房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

### 第一节 房产税法

- 一、房产税的纳税人

<<2012年注册会计师>>

- 二、房产税的征税对象和征税范围
- 三、房产税税率
- 四、房产税的计税依据和应纳税额的计算
- 五、房产税的税收优惠
- 六、房产税的征收管理

第二节 城镇土地使用税法

- 一、纳税义务人(包括外商)
- 二、征税范围
- 三、税率——有幅度的差别定额税率
- 四、计税依据和应纳税额的计算
- 五、税收优惠
- 六、征收管理

第三节 耕地占用税法

- 一、纳税义务人与征税范围
- 二、耕地占用税应纳税额的计算
- 三、耕地占用税的税收优惠
- 四、耕地占用税的征收管理

三年注考  
一年模拟

第十章 车辆购置税法和车船税法

考纲解读  
内容解读  
能力解读  
考情回顾  
知识清单  
重点难点分析

第一节 车辆购置税法

- 一、车购税纳税义务人
- 二、车购税计税依据
- 三、应纳税额的计算
- 四、税收优惠
- 五、征收管理

第二节 车船税法

- 一、纳税义务人和征税范围
- 二、应纳税额的计算
- 三、税收优惠
- 四、征收管理

三年注考  
一年模拟

第十一章 印花税法 and 契税法

考纲解读  
内容解读  
能力解读  
考情回顾  
知识清单  
重点难点分析

第一节 印花税法

## <<2012年注册会计师>>

- 一、印花税的纳税义务人
- 二、印花税税目、税率和计税依据的一般规定
- 三、印花税计税依据的特殊规定
- 四、印花税的优惠政策
- 五、印花税的征收管理

### 第二节 契税法

- 一、契税的纳税人
- 二、征税对象和计税依据
- 三、税收优惠
- 四、征收管理

三年注考

一年模拟

## 第十二章 企业所得税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

### 第一节 纳税义务人、征税对象与税率

- 一、纳税义务人
- 二、征税对象
- 三、税率

### 第二节 应纳税所得额的计算

- 一、收入总额
- 二、不征税收入和免税收入
- 三、扣除原则和范围
- 四、不得扣除项目
- 五、亏损弥补

### 第三节 资产的税务处理

- 一、固定资产的税务处理
- 二、生物资产的税务处理
- 三、无形资产的税务处理
- 四、长期待摊费用的税务处理
- 五、存货的税务处理
- 六、投资资产的税务处理
- 七、税法规定与会计规定差异的处理

### 第四节 资产损失税前扣除的所得税处理

- 一、资产损失的扣除政策
- 二、坏账损失的确认条件
- 三、企业自行计算扣除资产损失的范围(6条)

### 第五节 企业重组的所得税处理

- 一、一般性税务处理方法
- 二、企业重组的特殊性税务处理

### 第六节 税收优惠

- 一、免征与减征优惠
- 二、高新技术企业优惠

## <<2012年注册会计师>>

三、小型微利企业优惠

四、加计扣除优惠

五、创投企业优惠

六、加速折旧优惠

七、减计收入优惠

八、税额抵免优惠

九、民族自治地方优惠

十、非居民企业优惠

十一、特殊行业优惠

十二、其他优惠

### 第七节 应纳税额的计算

一、居民企业应纳税额的计算

二、境外所得抵扣税额的计算

三、居民企业核定征收应纳税额的计算

四、非居民企业应纳税额的计算

五、非居民企业所得税核定征收办法

六、房地产开发企业所得税预缴税款的处理

### 第八节 源泉扣缴

一、扣缴义务人

二、扣缴方法

三、非居民企业所得税管理的若干问题

### 第九节 特别纳税调整

关联方

### 第十节 征收管理

一、纳税地点

二、纳税期限

三、纳税申报

四、跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理

五、合伙企业所得税的征收管理

三年注考

一年模拟

## 第十三章 个人所得税法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

### 第一节 纳税义务人与征税范围

一、纳税义务人

二、征税范围

### 第二节 税率与应纳税所得额的确定

一、税率

二、应纳税所得额的规定

### 第三节 应纳税额的计算

一、应纳税额计算的一般规定

二、应纳税额计算中的特殊问题

<<2012年注册会计师>>

第四节 税收优惠

第五节 境外所得的税额扣除

第六节 征收管理

一、自行申报纳税

二、代扣代缴纳税

三、核定征收

三年注考

一年模拟

第十四章 税收征收管理法

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 《税收征管法》概述

一、《税收征管法》的适用范围

二、《税收征管法》的遵守主体

第二节 税务管理

一、税务登记管理

二、账簿、凭证管理

三、纳税申报管理

第三节 税款征收

一、税款征收的原则

二、税款征收的方式

三、税款征收制度

第四节 税务检查

一、税务检查的形式及方法

二、税务检查的职责

第五节 法律责任

第六节 纳税评估管理办法

一、纳税评估的对象

二、纳税评估的通用分析指标

第七节 纳税担保试行办法

一、不得作为纳税保证人的情形

二、纳税担保的范围

三、纳税担保的时限

四、可纳税抵押的财产

五、不得纳税抵押的财产

六、纳税质押的分类

七、纳税质押的处理期限

三年注考

一年模拟

第十五章 税务行政法制

考纲解读

内容解读

能力解读

## <<2012年注册会计师>>

考情回顾

知识清单

重点难点分析

### 第一节 税务行政处罚

- 一、税务行政处罚的内容
- 二、税务行政处罚的原则
- 三、税务行政处罚的设定
- 四、税务行政处罚的种类
- 五、税务行政处罚的主体——县以上的税务机关
- 六、税务行政处罚简易程序的适用条件
- 七、税务行政处罚一般程序听证的范围
- 八、税务行政处罚执行的时限

### 第二节 税务行政复议

- 一、我国税务行政复议的特点
- 二、税务行政复议的机构和人员
- 三、税务行政复议的受案范围
- 四、税务行政复议的管辖
- 五、税务行政复议申请人和被申请人
- 六、税务行政复议申请
- 七、税务行政复议的受理
- 八、税务行政复议的证据
- 九、税务行政复议的审查和决定
- 十、税务行政复议和解与调解

### 第三节 税务行政诉讼

- 一、税务行政诉讼的特殊性
- 二、税务行政诉讼的原则
- 三、税务行政诉讼的分类
- 四、起诉与应诉的界定
- 五、税务行政诉讼的判决分类

三年注考

一年模拟

## 第十六章 税务代理与税务筹划

考纲解读

内容解读

能力解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

### 第一节 企业涉税基础工作的代理

- 一、企业税务登记代理的内容
- 二、从事企业税务登记代理时应该注意的问题
- 三、办理变更税务登记的情况
- 四、代理注销税务登记的内容
- 五、发票领购代理的范围
- 六、代理建账建制的范围

### 第二节 商品和劳务税纳税申报代理

### 第三节 所得税纳税申报代理

<<2012年注册会计师>>

第四节 税务筹划

- 一、 税收筹划的切入点
- 二、 税收筹划的基本方法
- 三、 税收筹划的基本步骤
- 三年注考
- 一年模拟
- 全真模拟试题
- a卷
- b卷
- 一年模拟答案及解析
- 全真模拟试题答案及解析
- a卷
- b卷

后记

编辑推荐

以考点为核心，以训练为主线，以彻悟为目标，以探究为重点！

大纲解读：名师解读最新大纲，梳理考试要点，预测考试趋势！

知识归纳：借鉴思维导图，用知识清单梳理知识点，知识体系脉络清晰！

重点难点：紧扣教材大纲，逐章系统讲解，剖析典型例题，讲解深入浅出！

近年考情：详解近三年考试真题，理解解题思路，把握命题规律！

练习题库：海量仿真题库，做好实战前的练兵！

模拟试卷：帮助考生进行实战演练，真实体验考试情境，以最佳状态走进考场！

视频串讲：名师精彩视频串讲，重点难点深度解读，把职考专家带回家，令备考复习更轻松！

<<2012年注册会计师>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>