

《税法（I）》考试大纲

（2023 年度）

本科目考试适用的已颁布法律、法规、规章和规范性文件的截止日期为 2023 年 3 月 31 日。

一、本科目考试的总体目标

《税法（I）》是税务师水平评价类考试科目之一，是考生进一步学习《税法（II）》《涉税服务实务》以及《财务与会计》的基础，是税务师应具备的专业知识和职业能力的重要组成部分。

《税法（I）》考试的总体目标：考查考生对税法与税收制度相关基本原理、立法的基本原则及税法运行规律的总体把握和理解，考查考生对货物劳务现行各个税种税制要素的把握，考查考生对各个税种间的关联关系的把握和理解，考查考生对不同纳税人发生的涉税业务的职业判断和涉税处理能力，考查考生对同一经营活动涉及的多税种的相互关系及涉税处理能力。

二、本科目的特点

《税法（I）》科目的特点主要体现在以下几个方面：

2023 年《税法（I）》包括的内容较为全面地介绍了货物劳务现行各个税种，包括增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加（地方教育附加）、资源税、土地增值税、车辆购置税、烟叶税、环境保护税和关税。每个税种都是按照概述、纳税义务人、征税对象

(税目)、税率、计税依据、税收优惠、应纳税额计算和征收管理的体例编写，便于考生掌握每一个税种的全貌，体现最新税收政策。

三、对于了解、熟悉、掌握的整体把握

根据本科目考试的总体目标和税务师职业能力必备的知识 and 能力要求，对知识的掌握程度分为了解、熟悉和掌握三个等级。其中：了解是指对《税法（I）》的基本知识、基本概念、基本原理的理解；熟悉是指能够运用相关的专业知识，解决商品和服务流转过程中的实务问题；掌握是指综合运用相关专业知 识，在相对复杂的职业环境中，能够全面、科学地处理经营过程中复杂的涉税实务问题。

四、今年修改的主要变化

2023 年《税法（I）》在整体结构和体例上与上年基本一致，保持了相对的稳定性。同时，根据税收政策变化和税收原理，做了优化和调整，主要体现在以下几个方面：一是根据国家税收政策调整，将失效的税收政策进行了删减。二是增加了自 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日公布实施的税收政策。三是对部分章节结构进行了优化调整，如第三章消费税。四是精简了部分章节的内容表述，如对第四章城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加中的各项内容加以精炼。

第一章 税法基本原理

一、税法概述

- (一)熟悉税法的特点
- (二)掌握税法的原则
- (三)熟悉税法的效力与解释
- (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特点
- (二)熟悉税收法律关系的主体
- (三)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)了解税收程序法的基本制度

四、税法的运行

- (一)掌握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、税收制度沿革

- (一)了解中国历史上的税收制度
- (二)熟悉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)了解增值税的计税方法
- (四)熟悉增值税的特点
- (五)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)熟悉增值税纳税人的分类及依据
- (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

三、征税范围

- (一)熟悉增值税征税范围的规定
- (二)熟悉境内销售范围的界定
- (三)掌握视同销售的征税规定
- (四)熟悉混合销售和兼营行为的征税规定
- (五)掌握特殊销售的征税规定
- (六)掌握不征增值税的规定

四、税率和征收率

- (一)了解增值税税率概述

(二)熟悉我国增值税税率及征收率

(三)掌握增值税低税率适用范围

(四)熟悉零税率的适用范围

五、税收优惠

(一)熟悉法定优惠规定

(二)熟悉特定优惠规定

(三)掌握临时优惠规定

(四)熟悉即征即退优惠规定

(五)熟悉先征后退优惠规定

(六)熟悉扣减增值税优惠规定

(七)掌握起征点规定和免税规定

六、计税方法

(一)掌握一般计税方法

(二)掌握简易计税方法

(三)熟悉扣缴计税方法

七、一般计税方法应纳税额计算

(一)掌握销项税额的一般规定

(二)掌握特殊方式的销售额

(三)掌握视同销售行为的销售额

(四)掌握销售额的特殊规定

(五)掌握进项税额的具体规定

(六)掌握进项税额的特殊规定

(七)掌握应纳税额的计算

(八)掌握增值税留抵退税制度

(九)熟悉增值税汇总纳税

八、简易计税方法应纳税额计算

(一)掌握小规模纳税人简易计税方法

(二)掌握一般纳税人按简易方法计税的规定

九、进口环节增值税

(一)了解进口货物的纳税人

(二)了解进口货物征税范围

(三)掌握进口货物应纳税额的计算

(四)熟悉跨境电子商务零售进口商品的征税

十、出口环节增值税

(一)熟悉出口货物、劳务退（免）税政策

(二)掌握出口退（免）税的计算

(三)熟悉境外旅客购物离境退税政策

(四)了解海南自贸区有关退税政策

(五)了解综合保税区增值税试点政策

十一、特定企业(或交易行为)的增值税

(一)掌握转让不动产增值税征收管理

(二)掌握提供不动产经营租赁服务增值税征收管理

(三)掌握跨县(市、区)提供建筑服务增值税征收管理

(四)掌握房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理

(五)熟悉资管产品增值税的征收管理

十二、征收管理

(一)掌握纳税义务发生时间

(二)熟悉纳税期限

(三)熟悉纳税地点

十三、增值税发票的使用和管理

(一)熟悉增值税发票的种类

(二)掌握增值税发票开具基本规定

(三)了解税务机关代开发票基本规定

(四)了解发票违章处理

(五)熟悉增值税发票开具特殊规定

(六)了解增值税异常扣税凭证管理

第三章 消费税

一、消费税概述

(一)熟悉消费税的概念

(二)掌握消费税的特点

(三)了解消费税的演变

(四)了解消费税征税范围确定原则

二、纳税义务人和扣缴义务人

(一)掌握消费税纳税义务人的规定

(二)掌握消费税扣缴义务人的规定

三、税目与税率

(一)掌握消费税税目

(二)熟悉消费税税率

(三)掌握进口卷烟适用税率的特殊规定

四、计税依据

(一)掌握从价定率计征的计税依据

(二)了解从量定额计征的计税依据

(三)掌握复合计征的计税依据

(四)掌握计税依据的特殊规定

五、生产销售应税消费品应纳税额的计算

(一)掌握直接对外销售应税消费品应纳消费税的计算

1.掌握从价定率计算方法

2.掌握从量定额计算方法

3.掌握复合计税计算方法

(二)掌握自产自用应税消费品应纳税额的计算

1.掌握用于连续生产应税消费品的规定

2.掌握用于其他方面的规定

3.掌握自产自用应税消费品的计税依据和应纳税额计算

(三)掌握外购应税消费品已纳消费税的扣除

六、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及应纳税额的计算

(四)掌握委托加工收回应税消费品已纳税款的扣除

七、进口应税消费品应纳消费税的计算

(一)掌握进口应税消费品的基本规定

(二)了解跨境电子商务零售进口税收政策

八、批发、零售环节应纳消费税的计算

(一)掌握卷烟批发环节征收消费税的规定

(二)掌握电子烟批发环节征收消费税的规定

(三)掌握金银首饰零售环节征收消费税的规定

(四)掌握超豪华小汽车零售环节征收消费税的规定

(五)其他视同销售应税消费品行为的规定

九、出口应税消费品的税收政策

(一)掌握出口免税并退税

(二)了解出口免税但不退税

(三)了解出口不免税也不退税

十、征收管理

(一)掌握纳税环节

(二)掌握纳税义务发生时间

(三)了解纳税期限

(四)了解纳税地点

第四章 城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加

一、城市维护建设税

(一)了解城市维护建设税概述

(二)熟悉纳税人

(三)熟悉征税范围

(四)熟悉税率

(五)熟悉税收优惠

(六)掌握计税依据

(七)熟悉应纳税额的计算

(八)熟悉征收管理

二、教育费附加

(一)了解教育费附加概述

(二)熟悉缴费人

(三)了解计征比率

(四)熟悉减免规定

(五)熟悉计费依据

(六)熟悉教育费附加的计算

(七)了解征收管理

三、地方教育附加

(一)了解地方教育附加概述

(二)熟悉缴费人

(三)了解计征比率

(四)熟悉减免规定

(五)熟悉计费依据及计算

(六)了解征收管理

第五章 土地增值税

一、土地增值税概述

(一)了解土地增值税的概念

(二)了解土地增值税特点

二、纳税义务人

(一)熟悉纳税义务人的一般规定

(二)了解纳税义务人的特点

三、征税范围和税率

(一)掌握土地增值税的征税范围

1.掌握征税范围的一般规定

2.掌握征税范围的特殊规定

(二)熟悉土地增值税的税率

四、计税依据

(一)掌握收入额的确定

1.掌握货币性收入

2.掌握实物收入

3.了解其他收入

(二)掌握扣除项目及金额

1.掌握取得土地使用权所支付的金额

2.掌握房地产开发成本

3.掌握房地产开发费用

4.掌握与转让房地产有关的税金

5.掌握财政部确定的其他扣除项目

6.掌握旧房及建筑物的评估价格

五、税收优惠

(一)掌握转让普通标准住宅、转让旧房作为安置住房、公租房的
税收优惠

(二)熟悉国家征收、收回的房地产的税收优惠

(三)掌握企业改制重组的税收优惠

(四)了解其他税收优惠

六、应纳税额的计算

(一)掌握增值额的确定

(二)掌握土地增值税应纳税额计算

七、房地产开发企业土地增值税清算

(一)了解土地增值税清算的定义

- (二)掌握土地增值税清算单位
- (三)掌握土地增值税的清算条件
- (四)掌握土地增值税清算时间
- (五)掌握土地增值税清算的收入确认
- (六)掌握土地增值税清算时的扣除项目
- (七)了解土地增值税清算应报送的资料
- (八)了解土地增值税清算的受理
- (九)了解土地增值税清算项目的审核鉴证
- (十)了解土地增值税的清算审核
- (十一)掌握土地增值税的核定征收
- (十二)掌握清算后再转让房地产的处理
- (十三)掌握土地增值税清算后应补缴土地增值税加收滞纳金问

题

八、征收管理

- (一)了解预征土地增值税
- (二)熟悉纳税申报
- (三)熟悉纳税地点

第六章 资源税

一、资源税概述

- (一)了解资源税的概念
- (二)了解资源税改革历程

二、纳税义务人

掌握纳税义务人的一般规定和特殊规定

三、税目与税率

(一)掌握资源税税目

(二)了解资源税税率

四、税收优惠

(一)掌握资源税免征规定

(二)掌握资源税减征规定

(三)了解省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征规定

(四)了解增值税小规模纳税人资源税优惠

(五)了解其他减免税规定

五、计税依据和应纳税额的计算

(一)掌握从价定率征收的计税依据和应纳税额计算

(二)掌握从量定额征收的计税依据和应纳税额计算

(三)掌握准予扣减外购应税产品的购进金额或数量的规定

六、征收管理

(一)了解纳税义务发生时间

(二)了解纳税期限

(三)了解纳税地点

七、水资源税

(一)了解纳税义务人

- (二)掌握水资源税的征税对象
- (三)了解水资源税的税率
- (四)掌握水资源税的税收优惠
- (五)掌握计税依据及应纳税额的计算
- (六)了解征收管理

第七章 车辆购置税

一、车辆购置税概述

- (一)了解车辆购置税的概念
- (二)熟悉车辆购置税的特点
- (三)了解车辆购置税的作用

二、纳税人

熟悉车辆购置税的纳税人

三、征税范围及税率

- (一)掌握车辆购置税的征税范围
- (二)熟悉车辆购置税的税率

四、税收优惠

- (一)熟悉车辆购置税法定减免税规定
- (二)熟悉车辆购置税其他减免税规定
- (三)熟悉车辆购置税退税的具体规定

五、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)熟悉自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆计税依据的确定

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)熟悉其他方式取得并自用应税车辆应纳税额的计算

(四)熟悉减免税条件消失车辆应纳税额的计算

七、征收管理

(一)熟悉车辆购置税的纳税申报

(二)熟悉车辆购置税的纳税环节

(三)熟悉车辆购置税的纳税地点

(四)熟悉车辆购置税的纳税期限

第八章 环境保护税

一、环境保护税概述

(一)了解环境保护税的概念

(二)熟悉环境保护税的特点

二、纳税人和征税对象

(一)掌握环境保护税纳税人规定

(二)掌握环境保护税征税对象

(三)掌握环境保护税不征税项目

三、税目及税率

(一)熟悉环境保护税的税目

(二)了解环境保护税税率

四、税收优惠

(一)掌握环境保护税免税规定

(二)掌握环境保护税减征规定

五、计税依据和应纳税额

(一)掌握环境保护税计税依据

(二)了解应税污染物排放量的计算

(三)熟悉环境保护税应纳税额计算

六、征收管理

(一)掌握纳税义务发生时间

(二)掌握纳税地点

(三)掌握纳税期限

(四)了解税务机关与生态环境主管部门职责分工

第九章 烟叶税

一、烟叶税概述

(一)了解烟叶税的概念

(二)了解烟叶税的发展历程

二、纳税人

熟悉烟叶税的纳税人

三、征税对象及税率

(一)熟悉烟叶税的征税对象

(二)熟悉烟叶税的税率

四、计税依据

熟悉烟叶税的计税依据

五、应纳税额的计算

熟悉烟叶税应纳税额的计算

六、征收管理

(一)熟悉烟叶税的纳税义务发生时间

(二)熟悉烟叶税的纳税地点

(三)熟悉烟叶税的纳税期限

第十章 关税

一、关税概述

(一)了解关税的概念及特点

(二)了解关税的分类

(三)了解现行关税制度基本法律依据

二、纳税人及征税对象

(一)熟悉关税纳税人规定

(二)熟悉关税征税对象

三、税率及税率的适用

(一)了解进口关税税率

(二)了解出口关税税率

(三)熟悉关税税率适用

四、减免税及管理

(一)掌握法定减免税

(二)熟悉特定减免税

(三)了解临时减免税

(四)了解减免税管理基本规定

五、完税价格

(一)掌握一般进口货物完税价格

(二)掌握特殊进口货物完税价格

(三)熟悉公式定价进口货物完税价格确定

(四)熟悉进境物品的完税价格

(五)掌握出口货物的完税价格

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)掌握关税缴纳

(二)了解关税滞纳金、保全及强制措施

- (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)了解进境物品进口税征收管理

《税法（II）》考试大纲

（2023 年度）

本科目考试所涉法律、法规、规章和规范性文件的颁布时间截止于 2023 年 3 月 31 日。

一、考试总体目标

熟练掌握企业所得税、个人所得税、国际税收、财产行为税的基本原理和应纳税额的计算方法，能够运用相关法规解决实践中的具体问题。

二、考试内容特点

一是涉及范围广，除了《税法（II）》各税种的法规需要掌握外，考试中还可能涉及《税法（I）》中少数法规；二是难度较大，所得税的计算除了准确计算收入外，还要掌握成本、费用、相关税费、损失等扣除的规定；三是税会差异调整，计算企业所得税应纳税所得额时，在会计利润的基础上还要按税法的规定进行纳税调整。

三、难易程度区分

考试大纲中将全部内容标注为了解、熟悉、掌握三个层级：了解内容主要集中在各税种的基本概念、作用、原则和特点，主要考核基本原理的把握，在全部考试中占比较少；熟悉内容主要是各税种的基本规定，属于法规知识的考核和简单运用；掌握的内容是各税种的重点规定，应纳税额的计算方法和相关规定在实践中的运用，以及对实践中疑难问题的处理，考核时主要体现在计算题和

综合题中。

四、大纲修订变化

2023 年度大纲总体结构无大的变化，只是将第三章国际税收做了部分结构性调整。

第一章 企业所得税

一、概述

(一)了解企业所得税的概念和计税原理

(二)了解各国企业所得税的一般性做法

(三)了解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、免税收入的内容和税务处理

(三)熟悉企业接收政府和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)熟悉资产损失的概念

(二)掌握资产损失扣除的政策

(三)掌握资产损失税前扣除管理

六、企业重组的所得税处理

(一)熟悉企业重组的概念

(二)掌握企业重组的一般性税务处理

(三)掌握企业重组的特殊性税务处理

(四)掌握股权、资产划转的所得税处理

(五)掌握基础设施 REITs 的所得税处理

七、房地产开发经营业务的所得税处理

- (一)熟悉房地产开发的概念
- (二)掌握房地产开发经营业务收入的税务处理
- (三)掌握房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理
- (四)掌握房地产开发经营业务计税成本的核算方法
- (五)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)掌握非居民企业的优惠
- (十一)掌握促进节能服务产业发展的优惠
- (十二)掌握其他有关行业（地区）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)掌握居民企业核定征收应纳税额的计算

(三)掌握跨境电商综合试验区零售出口企业核定征收应纳税额的计算

(四)掌握企业转让上市公司限售股应纳税额的计算

十、特别纳税调整

(一)熟悉特别纳税调整的一般规定

(二)熟悉关联申报管理

(三)掌握同期资料管理

(四)掌握预约定价安排管理

(五)熟悉成本分摊协议管理

(六)熟悉受控外国企业管理

(七)掌握资本弱化管理

(八)掌握特别纳税调整转让定价方法

(九)掌握受让无形资产使用权特别纳税调整

(十)掌握非受益性劳务价款特别纳税调整

(十一)熟悉特别纳税调整相互协商管理

十一、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)掌握企业政策性搬迁所得税管理办法
- (八)熟悉居民企业报告境外投资和所得信息的管理
- (九)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)了解个人所得税的概念和特点
- (二)了解个人所得税的立法原则

二、征税对象

- (一)掌握工资薪金所得的范围
- (二)掌握劳务报酬所得的范围
- (三)掌握稿酬所得的范围
- (四)掌握特许权使用费所得的范围
- (五)掌握经营所得的范围
- (六)掌握利息、股息、红利所得的范围
- (七)掌握财产租赁所得的范围
- (八)掌握财产转让所得的范围
- (九)掌握偶然所得的范围

三、纳税人、税率与应纳税所得额的确定

- (一)掌握居民个人和非居民个人的判定标准、纳税义务范围

- (二)熟悉所得来源的确定、扣缴义务人相关规定
- (三)掌握适用税率的具体规定、预征率的具体规定
- (四)掌握应纳税所得额的一般规定、特殊规定

四、减免税优惠

- (一)掌握法定免税的项目
- (二)掌握法定减税的项目
- (三)熟悉其他减免税的项目

五、应纳税额的计算

- (一)掌握居民个人综合所得的计税方法
- (二)掌握非居民个人四项所得的计税方法
- (三)熟悉无住所个人适用税收协定的计税方法
- (四)掌握经营所得的计税方法
- (五)掌握分类所得的计税方法
- (六)掌握特殊情形下个人所得税的计税方法

六、征收管理

- (一)熟悉扣缴申报管理方法
- (二)掌握自行纳税申报管理方法
- (三)掌握专项附加扣除操作办法
- (四)熟悉反避税规定
- (五)掌握综合所得汇算清缴管理办法
- (六)熟悉无住所个人所得税征管相关规定

(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)了解国际税收概念

(二)了解国际税收原则

(三)熟悉国际税法原则

(四)掌握税收管辖权

二、国际税收协定

(一)熟悉国际税收协定概念

(二)掌握我国对外签署税收协定典型条款

(三)掌握国际税收协定管理

三、非居民企业税收管理

(一)熟悉非居民企业分类

(二)掌握设立机构、场所非居民企业税收管理

(三)掌握未设立机构、场所非居民企业税收管理

(四)熟悉非居民税收管理国际税收协定与国内税法的关系

(五)掌握外国企业常驻代表机构税收管理

(六)熟悉非居民承包工程作业和提供劳务的税务管理

(七)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

(八)熟悉非居民企业从事国际运输业务税收管理

(九)掌握非居民企业间接转让财产企业所得税处理

(十)熟悉香港市场投资者通过沪港通、深港通投资境内上市 A 股的所得税管理

(十一)熟悉我国对外支付税务备案管理

四、国际税收抵免制度

(一)掌握抵免限额的确定方法

(二)掌握我国税收抵免制度

五、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)掌握我国的一般反避税管理规定

六、国际税收合作

(一)熟悉我国税收情报交换

(二)熟悉 OECD 金融账户涉税信息自动交换标准

(三)掌握我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理

(四)熟悉税基侵蚀与利润转移 (BEPS) 行动计划

第四章 印花稅

一、概述

了解印花稅的概念、特点和立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

(一)掌握印花税的征税范围

(二)掌握纳税人的具体规定

(三)掌握税率种类

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)掌握印花税应纳税额的计算方法

五、征收管理

(一)熟悉印花税的缴纳方法

(二)了解印花税的税票

(三)熟悉纳税人缴纳印花税的责任和义务

(四)熟悉纳税环节和纳税地点

(五)掌握印花税的管理

第五章 房产税

一、概述

了解房产税概念、特点和立法原则

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

(二)掌握房产税应纳税额的计算方法

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

了解车船税的概念和作用

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)掌握车船税应纳税额的计算

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
- (三)掌握节能、新能源车船的优惠

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方法
- (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)熟悉车船税的税源管理
- (四)熟悉车船税的申报缴纳
- (五)熟悉其他管理规定

第七章 契稅

一、概述

了解契稅的概念、特点和立法原则

二、征税范围、纳税人和税率

- (一)掌握契稅的征税范围

(二)熟悉契税的纳税人

(三)熟悉契税的税率

三、减免税优惠

(一)熟悉契税法定减免规定

(二)熟悉其他减征、免征规定

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方法

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特点和立法原则

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)熟悉城镇土地使用税的适用税额

三、减免税优惠

(一)掌握城镇土地使用税的法定减免规定

(二)熟悉城镇土地使用税的其他减免规定

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方法

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)熟悉耕地占用税的单位税额
- (三)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)掌握耕地占用税的纳税申报
- (三)熟悉耕地占用税的减免税管理
- (四)熟悉耕地占用税的退税管理

第十章 船舶吨税

一、概述

了解船舶吨税的概念和特点

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)掌握免征优惠的规定
- (二)熟悉延期优惠的规定

四、应纳税额的计算

掌握船舶吨税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纳税期限
- (二)熟悉船舶吨税的纳税申报和担保
- (三)熟悉船舶吨税的其他管理

《涉税服务相关法律》考试大纲

(2023 年度)

本科目考试所涉法律、法规、规章和规范性文件的颁布时间截止于 2023 年 3 月 31 日。

一、目标

《涉税服务相关法律》科目考试旨在考核考生是否掌握税务师执业所需的涉税服务相关法律知识，是否具备正确运用相关法律理论、规范和规则解决涉税服务中遇到的相关法律实务问题的能力。

二、特点和作用

本科目考试内容包括三部分，即行政法律制度、民商法律制度和刑事法律制度。其中，每一部分既有实体法内容，亦有程序法内容。涉税服务相关法律中的行为规范和裁判规范可以为执业税务师提供行为指引和预期，从而规范税务师的执业行为，保障税务师合法合规执业，提升税务师涉税服务工作质效。

三、能力等级说明

考生对相关法律知识掌握程度的能力等级分三个层次，即了解、熟悉和掌握。

了解是指考生应当知悉和理解税务师执业所需掌握的行政法、民商法、刑法、诉讼法的基本概念和基本原理。

熟悉是指考生应当在理解基本概念和基本原理的基础上，能够

运用行政法、民商法、刑法、诉讼法的基本行为规范和裁判规范，分析、判断和解决涉税服务中遇到的一般法律实务问题。

掌握是指考生应当在了解和熟悉基本概念、基本原理、基本规范的基础上，能够综合运用相关法律知识，分析、判断和解决涉税服务中遇到的相对复杂的法律实务问题。

考生应当了解涉税服务相关法律的基本概念和基本理论、应当熟悉和掌握涉税服务相关法律的基本原理、基本行为规范和裁判规范，在此基础上，能够正确运用相关法律知识妥当解决税务师执业过程中可能遇到的相关法律实务问题。

四、修订

今年，本科目考试大纲在体例框架上未做大的调整，仅个别部分做了微调。

第一编 行政法律制度

第一章 行政法基本理论

一、行政法基础

- (一) 了解行政法的特征
- (二) 掌握行政法的基本原则
- (三) 了解行政法的渊源
- (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) 了解其他行使行政职权的组织

三、行政行为

- (一) 了解行政行为的内容
- (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) 熟悉行政事实行为

第二章 行政许可法

一、行政许可法基础

- (一) 了解行政许可的分类
- (二) 了解行政许可的特征
- (三) 掌握行政许可法的基本原则
- (四) 熟悉行政许可的设定

二、税务行政许可的实施

- (一) 熟悉税务行政许可实施主体
- (二) 掌握税务行政许可实施程序
- (三) 了解税务行政许可实施的期限和费用制度
- (四) 了解税务行政许可的监督检查和法律责任

第三章 行政处罚法

一、行政处罚法基础

- (一) 了解行政处罚的特征
- (二) 掌握行政处罚法的基本原则

二、行政处罚的种类和设定

- (一) 掌握行政处罚的种类
- (二) 熟悉行政处罚的设定

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) 熟悉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) 熟悉行政处罚执行程序
- (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) 掌握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) 熟悉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) 熟悉税收违法案件审理程序
- (六) 熟悉税务稽查案件办理程序

第四章 行政强制法

一、行政强制法基础

- (一) 熟悉行政强制的种类
- (二) 掌握行政强制法的基本原则
- (三) 熟悉行政强制的设定

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) 熟悉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) 了解行政机关违反《行政强制法》的法律责任
- (二) 了解金融机构违反《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

一、行政复议法基础

- (一) 了解行政复议的特征
- (二) 掌握行政复议法的基本原则

二、行政复议范围

- (一) 掌握行政复议范围
- (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) 熟悉行政复议第三人

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) 熟悉行政复议管辖

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) 熟悉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) 掌握税务行政复议受理范围和管辖
- (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) 熟悉税务行政复议证据
- (六) 掌握税务行政复议审查和决定
- (七) 熟悉税务行政复议和解与调解

第六章 行政诉讼法

一、行政诉讼法基础

- (一) 了解行政诉讼的特征
- (二) 掌握行政诉讼法的基本原则
- (三) 熟悉行政诉讼与行政复议的关系

二、行政诉讼受案范围

- (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予受理的案件

三、行政诉讼管辖

- (一) 了解行政诉讼管辖的种类
- (二) 熟悉行政诉讼级别管辖
- (三) 熟悉行政诉讼地域管辖
- (四) 了解行政诉讼其他管辖

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) 熟悉行政诉讼第三人
- (四) 了解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) 熟悉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) 熟悉行政诉讼第二审程序
- (四) 了解行政诉讼审判监督程序
- (五) 了解行政赔偿诉讼

七、行政诉讼的执行与非诉行政案件的执行

- (一) 熟悉行政诉讼的执行
- (二) 了解非诉行政案件的执行

第二编 民商法律制度

第七章 民法总论

一、民法概述

- (一) 熟悉民法的特征和基本原则
- (二) 熟悉民事法律关系的特征和构成要素
- (三) 掌握民事责任的类型和免责事由
- (四) 熟悉民事法律事实

二、民事主体

- (一) 掌握自然人的民事权利能力和民事行为能力
- (二) 熟悉法人的特征和分类
- (三) 掌握法人的成立条件
- (四) 熟悉法人的民事权利能力和民事行为能力

三、民事权利

- (一) 熟悉民事权利的分类
- (二) 掌握民事权利的变动
- (三) 了解民事权利的保护

四、民事法律行为和代理

- (一) 熟悉法律行为的特征、形式和分类
- (二) 掌握法律行为的成立要件和生效要件
- (三) 掌握法律行为的效力状态
- (四) 掌握法律行为的条件附款和期限附款
- (五) 熟悉代理特征和分类
- (六) 掌握狭义无权代理和表见代理

五、诉讼时效和除斥期间

- (一) 熟悉诉讼时效的要素
- (二) 掌握诉讼时效和除斥期间的适用对象
- (三) 掌握诉讼时效期间和除斥期间届满后的法律效果
- (四) 掌握诉讼时效期间的起算、中止、中断和延长

(五) 了解期间、期日的确定规则

第八章 物权法

一、物权总论

(一) 熟悉物权的客体

(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) 掌握物权的变动规则

二、所有权

(一) 熟悉所有权的特征和权能

(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) 了解相邻权

三、用益物权

(一) 熟悉用益物权的特征

(二) 掌握各类用益物权的内容、效力及变动规则

四、担保物权

(一) 熟悉担保物权的特征

(二) 掌握各类担保物权的内容、效力及变动规则

五、占有

- (一) 熟悉占有的分类
- (二) 熟悉占有的取得、变更和消灭
- (三) 掌握占有的效力

第九章 债法

一、债法总论

- (一) 掌握债的构成要素和发生原因
- (二) 熟悉债的分类
- (三) 掌握债的效力
- (四) 掌握债的保全和担保
- (五) 掌握债的移转
- (六) 掌握债的消灭原因

二、合同法

- (一) 熟悉合同的特征和分类
- (二) 掌握合同的订立
- (三) 掌握合同的效力
- (四) 掌握合同的变更和解除
- (五) 掌握合同的救济
- (六) 掌握各类典型合同的内容和效力

三、侵权责任法

- (一) 了解侵权行为、侵权责任与侵权责任法

- (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事由和减责事由
- (五) 掌握各类型侵权责任的构成要件和特别减免责任事由

第十章 婚姻家庭和继承法

一、婚姻家庭法

- (一) 了解婚姻家庭法的基本原则
- (二) 熟悉亲属制度
- (三) 掌握结婚制度
- (四) 掌握家庭关系
- (五) 掌握离婚制度
- (六) 熟悉收养制度

二、继承法

- (一) 熟悉继承法基本原则、继承人、继承权、遗产和继承开始
- (二) 掌握法定继承
- (三) 掌握遗嘱继承、遗赠和遗赠扶养协议
- (四) 熟悉遗产的处理

第十一章 个人独资企业法

一、个人独资企业法基础

- (一) 了解个人独资企业的特征

(二) 熟悉个人独资企业与其他民事主体的区别

二、个人独资企业的设立、变更与终止

(一) 掌握个人独资企业的设立

(二) 掌握个人独资企业的事务管理

(三) 掌握个人独资企业的变更

(四) 熟悉个人独资企业的终止

三、个人独资企业的营业转让

(一) 了解个人独资企业营业转让的内容

(二) 熟悉个人独资企业营业转让的法律效果

第十二章 合伙企业法

一、合伙企业法基础

(一) 了解合伙企业的特征

(二) 了解合伙企业的法律地位

二、普通合伙企业

(一) 熟悉普通合伙企业的特征

(二) 掌握合伙企业的设立

(三) 熟悉合伙企业的财产

(四) 掌握合伙企业的事务执行

(五) 熟悉合伙企业与第三人的关系

(六) 掌握入伙和退伙

三、特殊的普通合伙企业

- (一) 了解设立特殊普通合伙企业的意义
- (二) 熟悉特殊的普通合伙企业的适用范围
- (三) 掌握特殊的普通合伙企业的责任承担形式

四、有限合伙企业

- (一) 了解设立有限合伙企业的意义
- (二) 掌握有限合伙企业的法律适用和特殊规定

五、合伙企业的解散和清算

- (一) 掌握合伙企业的解散事由
- (二) 熟悉合伙企业的清算

第十三章 公司法

一、公司法基础

- (一) 了解公司类型与分类
- (二) 了解公司能力
- (三) 了解公司章程
- (四) 了解公司资本
- (五) 了解公司的独立法人地位

二、公司设立

- (一) 熟悉公司设立方式
- (二) 熟悉公司设立条件
- (三) 熟悉公司设立登记
- (四) 熟悉公司设立责任

三、公司股东

- (一) 掌握股东出资
- (二) 掌握股东资格
- (三) 掌握股东权利
- (四) 掌握股东诉讼

四、公司运行

- (一) 掌握公司组织机构
- (二) 熟悉公司股权与股份转让
- (三) 熟悉公司董事、监事和高管
- (四) 熟悉公司财务会计

五、公司变更、解散与清算

- (一) 了解公司变更
- (二) 了解公司解散
- (三) 熟悉公司清算

第十四章 破产法

一、破产法基础

- (一) 了解破产原因
- (二) 了解破产案件的管辖
- (三) 了解破产管理人

二、破产申请与受理

- (一) 掌握破产申请

(二) 掌握破产申请的受理

(三) 掌握破产申请受理的法律后果

三、破产债权、费用与债务

(一) 掌握债权申报

(二) 掌握债权人会议与债权人委员会

(三) 掌握破产费用和共益债务

四、债务人财产

(一) 掌握债务人财产的范围与认定

(二) 掌握债务人财产处分的撤销与无效

五、追回权、取回权与抵销权

(一) 熟悉追回权

(二) 熟悉取回权

(二) 熟悉抵销权

六、重整与和解

(一) 熟悉重整

(二) 熟悉和解

七、破产清算

(一) 熟悉破产宣告

(二) 熟悉破产财产变价与分配

(三) 了解破产终结

第十五章 电子商务法

一、电子商务法基础

- (一) 了解电子商务法的特征
- (二) 熟悉电子商务法的基本原则

二、电子商务主体

- (一) 熟悉电子商务经营者的种类
- (二) 掌握电子商务经营者市场准入规范
- (三) 掌握电子商务平台经营者的义务和责任

三、电子商务法行为规则

- (一) 掌握电子商务经营的一般规则
- (二) 熟悉电子商务合同规则
- (三) 熟悉电子签名和电子认证规则
- (四) 熟悉电子支付规则
- (五) 熟悉电子商务税收规则

第十六章 社会保险法

一、社会保险法基础

- (一) 了解社会保险法的特征和功能
- (二) 熟悉社会保险法的基本原则
- (三) 掌握社会保险法律关系
- (四) 了解社会保险费征收方式改革

二、社会保险的类型

- (一) 熟悉基本养老保险

(二) 熟悉医疗保险

(三) 熟悉工伤保险

(四) 熟悉失业保险

(五) 熟悉生育保险

三、社会保险监督和违反社会保险法征收缴纳的法律责任

(一) 了解社会保险监督

(二) 掌握违反社会保险法征收缴纳的法律责任

第十七章 民事诉讼法

一、民事诉讼法基础

(一) 了解民事诉讼和民事诉讼法

(二) 熟悉民事诉讼法的基本原则

二、民事诉讼受案范围和管辖

(一) 了解民事诉讼受案范围

(二) 掌握民事诉讼各类管辖的适用

三、民事诉讼参加人

(一) 熟悉民事诉讼当事人

(二) 掌握共同诉讼

(三) 熟悉代表人诉讼

(四) 熟悉民事公益诉讼

(五) 熟悉第三人参加诉讼

(六) 掌握诉讼代理人

四、民事诉讼证据和证明

- (一) 熟悉民事诉讼各类证据的认定
- (二) 掌握民事诉讼证明规则

五、民事诉讼程序

- (一) 掌握第一审普通程序
- (二) 熟悉简易程序
- (三) 掌握第二审程序
- (四) 熟悉民事诉讼再审程序

第三编 刑事法律制度

第十八章 刑法

一、刑法基础

- (一) 了解刑法基本原则
- (二) 了解追诉时效

二、犯罪构成

- (一) 熟悉犯罪客体
- (二) 熟悉犯罪客观方面
- (三) 熟悉犯罪主体
- (四) 熟悉犯罪主观方面

三、刑罚种类

- (一) 熟悉主刑

(二) 了解附加刑

四、刑罚适用

(一) 掌握累犯、自首、立功

(二) 掌握数罪并罚

(三) 掌握缓刑

(四) 掌握减刑

(五) 掌握假释

五、涉税犯罪

(一) 掌握逃税罪

(二) 熟悉抗税罪

(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) 熟悉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) 熟悉非法制造、出售非法制造的发票罪

(十一) 熟悉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) 熟悉持有伪造的发票罪

六、涉税职务犯罪

(一) 了解徇私舞弊不移交刑事案件罪

(二) 了解徇私舞弊不征、少征税款罪

(三) 了解徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪

(四) 了解违法提供出口退税凭证罪

第十九章 刑事诉讼法

一、刑事诉讼法基础

(一) 了解刑事诉讼法基本原则

(二) 掌握刑事诉讼当事人

(三) 熟悉其他刑事诉讼参与人

二、刑事诉讼制度

(一) 掌握认罪认罚从宽制度

(二) 掌握辩护制度

三、刑事强制措施

(一) 熟悉拘传

(二) 熟悉取保候审

(三) 熟悉监视居住

(四) 熟悉拘留

(五) 熟悉逮捕

四、刑事诉讼程序

(一) 熟悉侦查

(二) 熟悉审查逮捕

(三) 熟悉审查起诉

(四) 熟悉第一审程序

(五) 熟悉第二审程序

《财务与会计》考试大纲

(2023 年度)

本科目考试涉及的主要会计，税收法律、法规、规章和规范性文件截止日期为 2023 年 3 月 31 日。

一、本科目考试总体目标

熟练掌握财务与会计的基本原理，能够运用相关法规解决实践中的具体问题。

二、本科目考试内容特点

一是涉及范围包括财务管理与财务会计两部分的内容；二是财务会计部分以《企业会计准则》为基础；三是因涉及较多的会计计量内容，计算题量较大；四是多数考试内容与实务应用场景相结合，偏重会计实务处理。

三、难易程度区分

考试大纲中将全部内容标注为了解、熟悉、掌握三个层级：了解的内容主要集中在基本概念、作用、原则和特点，主要考核基本原理的把握，在全部考试内容中占比较少；熟悉的内容主要是基本规定，属于法规知识的考核和简单运用；掌握的内容是实务中的重点规定，涉及相关法规在实践中的运用，以及对实践中疑难问题的处理，考试中的计算题和综合题以此内容为主。

四、大纲修订变化

2023 年度大纲总体结构无大的变化，只是将部分具体内容进行了修改、补充与完善。

上篇 财 务

第一章 财务管理概论和基础

一、财务管理内容

熟悉财务管理的内容

二、财务管理目标

(一) 了解财务管理目标

(二) 熟悉利益相关者的要求

三、财务管理的环境

了解法律环境、经济环境和金融环境

四、货币时间价值

掌握终值和现值的计算

五、风险与收益

(一) 掌握资产的收益与收益率的含义与计算

(二) 了解风险管理理念与工具方法

(三) 掌握资产的风险及其衡量

(四) 熟悉证券资产组合的风险与收益

(五) 掌握资本资产定价模型

(六)了解财务估值方法

第二章 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、利润预测

(一)了解本量利分析的含义及基本假设

(二)熟悉本量利分析的原理

(三)掌握利润预测相关指标的计算与分析

三、财务预算

(一)了解全面预算的内容和作用

(二)熟悉财务预算的内容

(三)熟悉财务预算的编制方法

第三章 筹资与股利分配管理

一、筹资管理概述

(一)了解筹资的分类

(二)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特点

三、资本成本与资本结构

- (一)了解资本成本的概念
- (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)了解股利分配方式与支付程序
- (二)掌握各种股利分配政策及其优缺点
- (三)熟悉股票分割与股票回购

第四章 投资管理

一、投资管理的主要内容

- (一)了解投资管理的意义与特点
- (二)了解投资的分类

二、固定资产投资管理

- (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、有价证券投资管理

- (一)了解股票投资的优缺点
- (二)掌握股票的估价模型
- (三)了解债券投资的优缺点
- (四)掌握债券的估价模型

四、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)熟悉并购支付的方式
- (四)了解公司收缩的概念
- (五)熟悉公司收缩的主要方式

第五章 营运资金管理

一、营运资金管理的主要内容

- (一)了解营运资金的概念和特点
- (二)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)掌握最佳现金持有量的确定
- (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)熟悉应收账款的日常管理

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)掌握经济订货基本模型

(四)熟悉存货的日常控制

五、流动负债管理

(一)掌握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

第六章 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)掌握资产质量状况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)掌握经济增长状况分析的各项指标计算及其意义

(五)掌握获取现金能力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

第七章 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、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)掌握财务会计信息质量要求

第八章 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)了解数字货币的核算
- (四)掌握其他货币资金的核算

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

第九章 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) 掌握不同来源固定资产取得时的账务处理

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内容及其会计处理

(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

第十一章 非流动资产(二)

一、以摊余成本计量的金融资产的核算

(一)熟悉以摊余成本计量的金融资产的确认

(二)熟悉以摊余成本计量的金融资产的计量

(三)掌握以摊余成本计量的金融资产的账务处理

二、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的核算

(一)熟悉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的确认

(二)熟悉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的计量

(三)掌握以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的账务处理

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核算

(五)掌握长期股权投资处置的核算和期末计量

四、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)熟悉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

第十二章 流动负债

一、应付账款和应付票据的核算

(一)熟悉应付账款的核算

(二)熟悉应付票据的核算

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)掌握应付职工薪酬及其应交社保费的账务处理
- (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、受托代销商品款的核算
- (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核算
- (三)掌握应付利息、应付股利和其他应付款的核算

第十三章 非流动负债

一、借款费用的核算

- (一)了解借款费用的内容
- (二)掌握借款费用的确认和计量
- (三)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、其他非流动负债的核算

(一)掌握长期借款的核算

(二)掌握租赁负债的核算

(三)掌握长期应付款的核算

(四)熟悉专项应付款的核算

四、预计负债的核算

(一)了解或有事项及其特征

(二)掌握预计负债的核算

五、债务重组的核算

(一)熟悉债务重组的方式

(二)掌握债权人和债务人的会计处理

第十四章 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

理
(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

第十五章 收入、费用、利润和产品成本

一、收入

(一)掌握收入的确认

(二)掌握收入的计量

(三)掌握特定交易的会计处理

(四)掌握合同成本的会计处理

二、费用

(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

三、利润

(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、资产处置收益的核算

(三)掌握营业外收入、营业外支出等的核算

(四)掌握政府补助的核算

(五)掌握利润总额的核算

(六)掌握利润分配的核算

四、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)掌握制造企业生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配方法

(四)熟悉制造企业产品成本计算的基本方法

第十六章 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)掌握暂时性差异的类别及内容

三、递延所得税资产及递延所得税负债的确认与计量

(一)掌握递延所得税资产的确认与计量

(二)掌握递延所得税负债的确认与计量

(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)掌握当期所得税、递延所得税及所得税费用的确认与计量

(二)了解所得税的列报

第十七章 会计调整

一、会计政策变更

掌握会计政策变更的会计处理

二、会计估计变更

掌握会计估计变更的会计处理

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

第十八章 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)掌握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)熟悉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

第十九章 企业破产清算会计

一、企业破产清算概述

(一)了解破产清算业务

(二)熟悉企业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

二、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) 熟悉企业破产清算财务报表的格式、内容及编制方法

《涉税服务实务》考试大纲

(2023 年度)

本科目考试适用的已颁布法律、法规、规章和规范性文件的截止日期为 2023 年 3 月 31 日。

一、考试目标

《涉税服务实务》是全国税务师职业资格重要考试科目之一，目标是使考生在了解、熟悉和掌握相关知识和技能的基础上，坚守职业操守、遵循职业道德，运用这些知识和技能开展涉税服务实务工作。

二、科目特点

学习好《税法（I）》《税法（II）》《财务与会计》《涉税服务相关法律》等科目相关知识是学好本科目的必要条件。涉税服务实务工作开展需要综合运用相关科目的知识，同时还应遵循执业规则、掌握工作程序和方法。《涉税服务实务》具有综合性强、贴近实务的特点。

三、对于了解、熟悉、掌握的整体把握

了解的内容要求考生知悉并理解相关概念和知识。

熟悉的内容要求考生在了解的基础上，能够运用相关知识解决实务问题。

掌握的内容要求考生在熟悉的基础上，能够综合运用相关知识

解决相对复杂的实务问题。

四、今年修改的主要变化

2023年税务师《涉税服务实务》体现了以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深化税收征管改革要求，更新了税收政策。

第一章 导论

一、涉税专业服务概述

- (一)熟悉涉税专业服务的概念及特点
- (二)了解涉税专业服务的产生与发展
- (三)掌握涉税专业服务的地位与作用

二、我国涉税专业服务机构及业务范围

- (一)熟悉我国涉税专业服务机构的构成
- (二)掌握我国涉税专业服务范围的大类

三、我国涉税专业服务行政监管的范围

- (一)熟悉从业信息管理的内容
- (二)掌握信用评价的内容
- (三)了解公告推送的内容
- (四)熟悉违法违规责任
- (五)了解优化服务的措施

四、税务师、税务师事务所及行业协会的规定

- (一)熟悉税务师的相关规定

(二)掌握税务师事务所的相关规定

(三)了解税务师协会的相关规定

第二章 税收征收管理

一、 税收征收管理的概念

(一)了解税收征收管理的概念

(二)了解税务机构的职责

(三)了解深化税收征管改革要求

二、 税务管理

(一)熟悉税务登记管理（纳税人识别管理）

(二)掌握账簿凭证管理

(三)熟悉发票管理

(四)熟悉纳税申报

(五)掌握税收风险管理

(六)掌握纳税信用管理

(七)了解税务管理信息化

三、 税款征收（缴纳）

(一)熟悉税款征收的方式

(二)熟悉税款征收的措施

四、 税务检查

(一)掌握税务检查范围

(二)掌握税务检查程序方法

五、征纳双方的权利、义务和法律责任

(一)了解税务机关的权利、义务和法律责任

(二)熟悉纳税人的权利、义务和法律责任

(三)掌握涉税专业服务的法律关系与法律责任

第三章 涉税专业服务程序与方法

一、涉税专业服务的基本程序

(一)熟悉涉税专业服务业务的承接程序

(二)熟悉涉税专业服务业务的计划制定

(三)熟悉涉税专业服务业务的实施程序

(四)熟悉涉税专业服务的业务记录

(五)熟悉涉税专业服务的业务成果

二、纳税审核方法概述

(一)了解纳税审核技术与涉税服务业务的关系

(二)掌握纳税审核基本方法

三、货物与劳务税纳税审核方法

(一)掌握增值税的纳税审核方法

(二)熟悉消费税的纳税审核方法

四、所得税纳税审核方法

(一)掌握企业所得税的纳税审核方法

(二)熟悉个人所得税的纳税审核方法

五、其他税种纳税审核方法

(一)掌握土地增值税、印花税、契税的审核方法

(二)熟悉房产税、城镇土地使用税的审核方法

(三)了解资源税、环境保护税的审核方法

六、社保费审核方法

熟悉基本养老保险、基本医疗保险和生育保险、工伤保险、失业保险缴纳情况的审核重点

第四章 涉税会计核算

一、涉税会计核算概述

(一)了解会计与税法一般性差异

(二)熟悉会计核算对象和任务

(三)掌握涉税会计核算基本科目设置

二、货物与劳务税会计核算

(一)掌握增值税会计核算

(二)掌握消费税会计核算

三、所得税会计核算

(一)了解企业所得税会计核算

(二)熟悉个人所得税会计核算

四、其他税种会计核算

(一)了解会计科目设置

(二)掌握其他税种会计核算

五、涉税账务调整

- (一)熟悉涉税账务调整的类型
- (二)掌握涉税账务调整的基本方法

第五章 纳税申报代理服务

一、货物与劳务税纳税申报代理

- (一)掌握增值税纳税申报代理
- (二)熟悉消费税纳税申报代理

二、所得税纳税申报代理

- (一)掌握企业所得税纳税申报代理
- (二)熟悉个人所得税纳税申报代理

三、其他税种申报代理

- (一)掌握土地增值税、印花税、契税申报代理
- (二)熟悉房产税、城镇土地使用税申报代理
- (三)了解资源税、环境保护税申报代理

第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

一、涉税鉴证业务概述

掌握涉税鉴证业务的相关原则、程序和方法

二、企业所得税汇算清缴鉴证服务

- (一)掌握企业所得税汇算清缴鉴证服务关注事项的内容
- (二)熟悉企业所得税汇算清缴鉴证方法和鉴证证据的要求

三、研发费用加计扣除鉴证服务

- (一)掌握研发费用加计扣除鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉研发费用加计扣除鉴证方法和鉴证证据的要求

四、资产损失税前扣除鉴证服务

(一)掌握资产损失鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉资产损失鉴证方法和鉴证证据的要求

五、高新技术企业专项认定鉴证服务

(一)掌握高新技术企业专项认定鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉高新技术企业专项认定鉴证服务鉴证方法和鉴证证据的要求

六、土地增值税清算鉴证服务

(一)掌握土地增值税清算鉴证服务关注事项的内容

(二)熟悉土地增值税清算鉴证方法和鉴证证据的要求

七、税务司法鉴定服务

(一)熟悉税务司法鉴定业务鉴定事项的范围、业务承接与实施的程序、方法和要求

(二)了解出具意见书、业务记录和鉴定人出庭作证的有关规定

八、纳税情况审查服务

(一)掌握纳税情况审查的业务范围与目标

(二)熟悉纳税情况审查业务承接与委派、业务计划与实施、业务记录与成果的有关程序、方法和要求

第七章 税务咨询服务

一、一般税务咨询服务

- (一) 了解一般税务咨询的内容和方式
- (二) 了解一般税务咨询的实施步骤
- (三) 熟悉一般税务咨询的案例分析

二、专业税务顾问服务

- (一) 了解专业税务顾问服务及其特点
- (二) 熟悉专业税务顾问服务的内容和方式
- (三) 了解专业税务顾问服务的实施步骤（基本程序）
- (四) 熟悉专业税务顾问服务的案例分析

三、税收策划服务

- (一) 了解税收策划及其特点
- (二) 熟悉税收策划的服务内容及基本方法
- (三) 了解税收策划的实施步骤（基本程序）
- (四) 熟悉税收策划的案例分析

第八章 其他税务事项代理服务的规定

一、发票相关代理服务的内容

- (一) 熟悉发票相关代理服务的内容
- (二) 熟悉发票相关代理基本业务的实施程序
- (三) 掌握代理业务的重点关注事项

二、涉税信息报告事项代理服务的规定

- (一) 熟悉涉税信息报告事项代理服务的内容

(二) 熟悉涉税信息报告事项代理基本业务的实施程序

(三) 掌握代理业务的重点关注事项

三、税收优惠代理服务的规定

(一) 熟悉税收优惠代理服务的内容

(二) 熟悉税收优惠代理基本业务的实施程序

(三) 掌握代理业务的重点关注事项

四、证明办理代理服务的规定

(一) 熟悉证明办理代理服务的内容

(二) 熟悉证明办理代理基本业务的实施程序

(三) 掌握代理业务的重点关注事项

五、代理记账服务的规定

(一) 了解代理记账服务的内容

(二) 了解代理记账基本业务的要求

(三) 掌握代理记账的操作规范与重点关注事项

六、社会保险费申报代理

(一) 熟悉基本养老保险、基本医疗保险和生育保险、工伤保险、失业保险的缴费规则

(二) 熟悉社会保险费申报代理的程序和重点关注事项

七、其他税务事项代理服务的规定

(一) 熟悉清税注销代理服务的内容与要求

(二) 熟悉国际税收代理服务的内容与要求

(三) 了解其他代理服务

第九章 其他涉税专业服务

一、税务行政复议代理

(一) 熟悉税务行政复议的有关规定

(二) 熟悉税务行政复议的基本前提与操作规范

二、税务行政诉讼代理

(一) 了解税务行政诉讼的有关规定

(二) 了解税务行政诉讼的基本前提与操作规范

三、涉税培训和税务信息化管理服务

(一) 了解涉税培训服务

(二) 了解税务信息化管理服务