《涉税服务实务》考试大纲

（2017 年度）

前言:

本科目考试内容涉及的政策法规以 2016 年度为主，加 2017 年度 4 月 30 日前的必要税

收政策调整。

涉税服务实务科目属于综合运用性学科，注重培养应试者在涉税服务实践中解决实际问

题的能力，处理各项实际业务的操作水平。在掌握税法一和税法二的基础上，要求应试者了

解税务师行业的各项基本制度和规则，熟悉各项代理业务的具体操作程序和操作规范，熟练

掌握各种税的审核内容和税额计算、账务调整，正确掌握税务咨询的技巧和方法，通过本科

目的考试，使应试者能够掌握税务师行业执业的基本知识和技能。本次大纲修订对部分章节

进行了补充和调整，如：根据税收征管制度的改革，对于商事制度改革后税务登记的相关规

定进行了适当的补充；增加了电子发票管理制度的新规定。企业涉税会计核算中增加了对于

全面“营改增”后的增值税会计核算的要求。

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

**1** / **5**

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、了解发票种类、适用范围与发票管理权限的划分

二、熟悉发票领购操作规定以及电子发票管理的有关规定

三、熟悉发票填开的具体要求和操作要点

四、熟悉代理审查增值税专用发票、普通发票的基本内容

五、掌握代理审查发票的操作要点

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

**2** / **5**

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。

**3** / **5**