

# 2023 年注册会计师全国统一考试大纲

## ——专业阶段考试

### 概 述

#### 一、总体目标

注册会计师全国统一考试专业阶段考试（以下简称专业阶段考试）测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识、是否掌握基本的职业技能和职业道德规范。

#### 二、能力等级

能力等级是对考生专业知识掌握程度的划分，分为三个级别：

##### （一）能力等级 1——知识理解能力

是指考生应当理解注册会计师执业所需掌握学科领域的基本概念和基本原理。

##### （二）能力等级 2——基本应用能力

是指考生应当在理解基本概念和基本原理的基础上，在比较简单的职业环境中，坚持正确的职业价值观，遵从职业道德要求，保持正确的职业态度，运用相关专业学科知识解决实务问题。

##### （三）能力等级 3——综合运用能力

是指考生应当在理解基本概念和基本原理的基础上，在相对复杂的职业环境中，坚持正确的职业价值观，遵从职业道德要求，保持正确的职业态度，综合运用专业学科知识和职业技能解决实务问题。

#### 三、考试科目

专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目。

各科考试均设置 5 分的英文作答附加分题，鼓励考生使用英文作答。

会计科目考试时间为 3 小时，审计、财务成本管理科目考试时间为 2.5 小时，公司战略与风险管理、经济法、税法科目考试时间为 2 小时。

#### **四、考试题型**

专业阶段考试的题型主要分为三类：

（一）选择题，重点考察考生的知识理解能力。

（二）简答（分析）题、计算（分析）题，重点考察考生的基本应用能力。

（三）综合题、案例分析题，重点考察考生的综合运用能力。

# 会 计

## 考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2023 年 1 月 12 日。

1. 会计基本原理，包括会计概念、会计循环、会计方法、应用复式记账记录交易或事项、会计政策的选择和会计估计的运用原则、财务报告的目标和编制方法等；

2. 交易或事项的具体会计处理，包括对相关交易或事项会计政策的选择、会计估计运用，以及各项会计要素的确认与计量和具体会计处理方法；

3. 特定环境下交易或事项的会计处理，包括运用会计基本原理在特定环境下对交易或事项实质的判断、作出会计政策的选择和会计估计的运用，并进行具体会计处理；

4. 财务报告编制，包括根据交易或事项处理结果，编制财务报告；

5. 合并财务报表编制，包括合并范围判断、内部交易抵销、合并程序、编制方法；

6. 会计法规，包括《会计法》《企业财务报告条例》《企业会计准则》等在内的会计法规体系，以及注册会计师职业道德。

## 考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、总论	
（一）会计概述	
1. 会计的定义	1
2. 会计的作用	1

3. 企业会计准则的制定与企业会计准则体系	1
4. 会计职业道德	1
(二) 财务报告目标、会计基本假设和会计基础	
1. 财务报告目标	1
2. 会计基本假设	1
3. 会计基础	2
(三) 会计信息质量要求	2
(四) 会计要素及其确认和计量	
1. 会计要素定义及其确认条件	2
2. 会计要素计量属性及其应用原则	2
(五) 财务报告	2
(六) 可持续信息披露	1
二、存货	
(一) 存货的确认和初始计量	
1. 存货的性质与确认条件	1
2. 存货的初始计量	2
(二) 发出存货的计量	
1. 发出存货成本的计量方法	2
2. 存货成本的结转	2
(三) 期末存货的计量	
1. 存货期末计量及存货跌价准备计提原则	2
2. 存货的可变现净值	2
3. 存货期末计量和存货跌价准备的计提	2
(四) 存货的清查盘点	1
三、固定资产	
(一) 固定资产的确认和初始计量	
1. 固定资产的性质和确认条件	1
2. 固定资产的初始计量	2
(二) 固定资产的后续计量	

1. 固定资产折旧	2
2. 固定资产的后续支出	2
（三）固定资产的处置	
1. 固定资产终止确认的条件	2
2. 固定资产处置的账务处理	2
3. 固定资产的清查	1
四、无形资产	
（一）无形资产的确认和初始计量	
1. 无形资产的定义与特征	1
2. 无形资产的内容	1
3. 无形资产的确认条件	2
4. 无形资产的初始计量	2
（二）内部研究开发支出的确认和计量	
1. 研究阶段和开发阶段的划分	3
2. 开发阶段有关支出资本化的条件	3
3. 内部开发的无形资产的计量	3
4. 内部研究开发支出的会计处理	3
（三）无形资产的后续计量	
1. 无形资产后续计量的原则	2
2. 使用寿命有限的无形资产	2
3. 使用寿命不确定的无形资产	2
（四）无形资产的处置	
1. 无形资产的出售	2
2. 无形资产的出租	2
3. 无形资产的报废	2
五、投资性房地产	
（一）投资性房地产的特征与范围	
1. 投资性房地产的定义	1
2. 投资性房地产的范围	1



6. 长期股权投资的处置	3
(五) 合营安排	
1. 概念及合营安排的认定	2
2. 共同经营中合营方的会计处理	2
3. 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理	2
七、资产减值	
(一) 资产减值的基本概念	1
(二) 资产可收回金额的计量	2
(三) 资产减值损失的确认与计量	2
(四) 资产组的认定及减值处理	3
(五) 商誉减值测试与处理	3
八、负债	
(一) 流动负债	2
(二) 非流动负债	2
九、职工薪酬	
(一) 职工和职工薪酬的范围及分类	3
(二) 职工薪酬的确认和计量	
1. 货币性短期薪酬	3
2. 带薪缺勤	3
3. 短期利润分享计划	3
4. 非货币性福利	3
(三) 离职后福利的确认与计量	3
(四) 辞退福利的确认与计量	3
(五) 其他长期职工福利的确认与计量	3
十、股份支付	
(一) 股份支付概述	
1. 股份支付的四个主要环节	2
2. 股份支付工具的主要类型	2
(二) 股份支付的确认和计量	

1. 股份支付的确认和计量原则	3
2. 可行权条件的种类、处理和修改	3
3. 权益工具公允价值的确定	3
4. 股份支付的会计处理	3
5. 集团股份支付的会计处理	3
十一、借款费用	
(一) 借款费用概念	
1. 借款费用的范围	2
2. 借款的范围	2
3. 符合资本化条件的资产	2
(二) 借款费用的确认	
1. 借款费用开始资本化的时点	2
2. 借款费用暂停资本化的时间	2
3. 借款费用停止资本化的时点	2
(三) 借款费用的计量	
1. 借款利息资本化金额的确定	3
2. 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	3
十二、或有事项	
(一) 或有事项概述	
1. 或有事项的概念和特征	2
2. 或有负债和或有资产	2
(二) 或有事项的确认和计量	
1. 或有事项的确认	3
2. 预计负债的计量	3
3. 对预计负债账面价值的复核	3
(三) 或有事项会计处理的具体应用	3
十三、金融工具	
(一) 金融工具概述	
1. 金融资产	2



2. 衍生工具	2
(二) 金融资产和金融负债的分类和重分类	
1. 金融资产的分类	3
2. 金融负债的分类	3
3. 金融工具的重分类	3
(三) 金融负债和权益工具的区分	
1. 金融负债和权益工具区分的总体要求	3
2. 金融负债和权益工具区分的基本原则	3
3. 以外币计价的配股权、期权或认股权证	3
4. 或有结算条款	3
5. 结算选择权	3
6. 合并财务报表中金融负债和权益工具的区分	3
7. 特殊金融工具的区分	3
8. 金融负债和权益工具之间的重分类	3
9. 收益和库存股	3
10. 复合金融工具	3
11. 永续债等类似金融工具的会计处理	3
(四) 金融工具的计量	
1. 金融资产和金融负债的初始计量	3
2. 金融资产的后续计量	3
3. 金融负债的后续计量	3
4. 金融工具的减值	3
(五) 金融资产转移	
1. 金融资产终止确认的一般原则	3
2. 金融资产终止确认的判断流程	3
3. 金融资产转移的会计处理	3
(六) 套期会计	2
(七) 金融工具的披露	2
十四、租赁	

<p>(一) 租赁概述</p> <p>1. 租赁的识别</p> <p>2. 租赁的分拆与合并</p> <p>3. 租赁期</p> <p>4. 对租赁期和购买选择权的重新评估</p> <p>(二) 承租人的会计处理</p> <p>1. 初始计量</p> <p>2. 后续计量</p> <p>3. 短期租赁和低价值资产租赁</p> <p>(三) 出租人会计处理</p> <p>1. 出租人的租赁分类</p> <p>2. 出租人对融资租赁的会计处理</p> <p>3. 出租人对经营租赁的会计处理</p> <p>(四) 特殊租赁业务的会计处理</p> <p>1. 转租赁</p> <p>2. 生产商或经销商出租人的融资租赁会计处理</p> <p>3. 售后租回交易的会计处理</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p>
<p>十五、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营</p> <p>(一) 持有待售的非流动资产和处置组</p> <p>1. 持有待售类别的分类</p> <p>2. 持有待售类别的计量</p> <p>3. 持有待售类别的列报</p> <p>(二) 终止经营</p> <p>1. 终止经营的定义</p> <p>2. 终止经营的列报</p> <p>3. 特殊事项的列报</p>	<p></p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>十六、所有者权益</p> <p>(一) 实收资本</p> <p>(二) 其他权益工具</p>	<p></p> <p>2</p> <p>2</p>

(三) 资本公积	2
(四) 其他综合收益	3
(五) 留存收益	2
十七、收入、费用和利润	
(一) 收入	
1. 收入的定义及其分类	2
2. 收入的确认和计量	3
3. 合同成本	3
4. 特定交易的会计处理	3
(二) 费用	3
(三) 利润（净利润和综合收益）	3
十八、政府补助	
(一) 政府补助概述	2
(二) 政府补助的会计处理	
1. 会计处理方法	3
2. 与资产相关的政府补助	3
3. 与收益相关的政府补助	3
4. 政府补助的退回	3
5. 特定业务的会计处理	3
(三) 政府补助的列报	3
十九、所得税	
(一) 所得税会计的基本原理	
1. 资产负债表债务法	1
2. 所得税会计的一般程序	3
(二) 资产、负债的计税基础	
1. 资产的计税基础	3
2. 负债的计税基础	3
(三) 暂时性差异	
1. 应纳税暂时性差异	3

2. 可抵扣暂时性差异	3
3. 特殊项目产生的暂时性差异	3
(四) 递延所得税资产及负债的确认和计量	
1. 递延所得税负债的确认和计量	3
2. 递延所得税资产的确认和计量	3
3. 特殊交易或事项中涉及递延所得税的确认和计量	3
4. 适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响	3
(五) 所得税费用的确认和计量	
1. 当期所得税	3
2. 递延所得税	3
3. 所得税费用	3
(六) 所得税的列报	
1. 列报的基本原则	3
2. 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明	3
二十、非货币性资产交换	
(一) 非货币性资产交换的概念	
1. 非货币性资产交换的相关概念	1
2. 非货币性资产交换不涉及的交易和事项	1
(二) 非货币性资产交换的确认与计量	
1. 非货币性资产交换的确认原则	3
2. 非货币性资产交换的计量原则	3
3. 商业实质的判断	3
(三) 非货币性资产交换的会计处理	
1. 以公允价值计量的非货币性资产交换	2
2. 以账面价值计量的非货币性资产交换	2
3. 涉及多项非货币性资产的交换	3
二十一、债务重组	
(一) 债务重组的定义和方式	

1. 债务重组的定义	1
2. 债务重组的方式	1
(二) 债务重组的会计处理	
1. 债权和债务的终止确认	2
2. 债权人的会计处理	3
3. 债务人的会计处理	3
(三) 债务重组的披露	2
二十二、外币折算	
(一) 记账本位币	
1. 企业记账本位币的确定	2
2. 境外经营记账本位币的确定	2
3. 记账本位币变更的会计处理	2
(二) 外币交易的会计处理	
1. 汇率	1
2. 外币交易的记账方法	2
3. 外币交易的会计处理	3
(三) 外币财务报表折算	
1. 境外经营财务报表的折算	2
2. 境外经营的处置	2
二十三、财务报告	
(一) 财务报表概述	
1. 财务报表的定义和构成	2
2. 财务报表列报的基本要求	2
(二) 资产负债表	
1. 资产负债表的内容及结构	2
2. 资产和负债按流动性列报	3
3. 资产负债表的填列方法	3
(三) 利润表	
1. 利润表的内容及结构	2

2. 利润表的填列方法	3
（四）现金流量表	
1. 现金流量表的内容及结构	2
2. 现金流量表的填列方法	3
（五）所有者权益变动表	
1. 所有者权益变动表的内容及结构	2
2. 所有者权益变动表的填列方法	3
（六）财务报表附注披露	
1. 附注披露的总体要求	2
2. 附注的主要内容	2
3. 分部报告	2
4. 关联方披露	2
（七）中期财务报告	
1. 中期财务报告的定义及其构成	2
2. 中期财务报告的编制要求	2
3. 中期财务报告附注的编制要求	2
二十四、会计政策、会计估计及其变更和差错更正	
（一）会计政策及其变更的概述	2
（二）会计估计及其变更的概述	2
（三）会计政策与会计估计及其变更的划分	3
（四）会计政策和会计估计变更的会计处理	
1. 会计政策变更的会计处理	3
2. 会计估计变更的会计处理	3
（五）会计差错更正的会计处理	3
二十五、资产负债表日后事项	
（一）资产负债表日后事项概述	
1. 资产负债表日后事项的定义	1
2. 资产负债表日后事项涵盖的期间	1
3. 资产负债表日后事项的内容	1

<p>(二) 调整事项的会计处理</p> <p>1. 调整事项的处理原则</p> <p>2. 资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法</p> <p>(三) 非调整事项的会计处理</p> <p>1. 非调整事项的处理原则</p> <p>2. 非调整事项的具体会计处理方法</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>二十六、企业合并</p> <p>(一) 企业合并概述</p> <p>1. 企业合并的界定</p> <p>2. 企业合并的方式</p> <p>3. 企业合并类型的划分</p> <p>4. 业务的判断</p> <p>(二) 企业合并的会计处理</p> <p>1. 同一控制下企业合并的处理</p> <p>2. 非同一控制下企业合并的处理</p> <p>3. 企业合并涉及的或有对价</p> <p>4. 反向购买的处理</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p>
<p>二十七、合并财务报表</p> <p>(一) 合并范围的确定</p> <p>1. 控制的定义及判断</p> <p>2. 对被投资方可分割部分的控制的判断</p> <p>3. 投资性主体</p> <p>4. 控制的持续评估</p> <p>(二) 合并财务报表编制原则、前期准备事项及程序</p> <p>1. 合并财务报表的编制原则</p> <p>2. 合并财务报表的构成</p> <p>3. 合并财务报表编制的前期准备事项</p> <p>4. 合并财务报表的编制程序</p> <p>5. 编制合并财务报表需要调整抵销的项目</p>	<p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>3</p>

6. 合并财务报表的格式	1
(三) 长期股权投资与所有者权益的合并处理 (同一控制下企业合并)	
1. 同一控制下取得子公司合并日合并财务报表的编制	3
2. 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	3
(四) 长期股权投资与所有者权益的合并处理 (非同一控制下企业合并)	
1. 非同一控制下取得子公司购买日合并财务报表的编制	3
2. 非同一控制下取得子公司购买日后合并财务报表的编制	3
(五) 内部商品交易的合并处理	
1. 内部销售收入和内部销售成本的抵销处理	3
2. 连续编制合并财务报表时内部销售商品的合并处理	3
3. 存货跌价准备的合并处理	3
(六) 内部债权债务的合并处理	
1. 内部债权债务抵销概述	1
2. 内部应收应付款项及其坏账准备的合并处理	3
3. 连续编制合并财务报表时内部应收款项及其坏账准备的合并处理	3
(七) 内部固定资产交易的合并处理	
1. 内部固定资产交易概述	1
2. 内部固定资产交易当期的合并处理	3
3. 内部交易固定资产取得后至处置前期间的合并处理	3
4. 内部交易固定资产清理期间的合并处理	3
(八) 内部无形资产交易的合并处理	
1. 内部无形资产交易当期的合并处理	3
2. 内部交易无形资产持有期间的合并处理	3
(九) 特殊交易在合并财务报表中的会计处理	
1. 追加投资的会计处理	3



2. 处置对子公司投资的会计处理	3
3. 因子公司少数股东增资导致母公司股权稀释的会计处理	3
4. 逆流交易的合并处理	3
(十) 所得税会计相关的合并处理	
1. 所得税会计概述	1
2. 内部应收款项相关所得税会计的合并处理	3
3. 内部交易存货相关所得税会计的合并处理	3
4. 内部交易固定资产等相关所得税会计的合并处理	3
(十一) 合并现金流量表的编制	
1. 合并现金流量表概述	2
2. 编制合并现金流量表需要抵销的项目	2
二十八、每股收益	
(一) 每股收益的基本概念	2
(二) 基本每股收益	
1. 分子的确	3
2. 分母的确	3
(三) 稀释每股收益	
1. 基本计算原则	3
2. 可转换公司债券	3
3. 认股权证、股份期权	3
4. 限制性股票	3
5. 企业承诺将回购其股份的合同	3
6. 多项潜在普通股	3
7. 子公司、合营企业或联营企业发行的潜在普通股	3
(四) 每股收益的列报	
1. 重新计算	3
2. 列报	3
二十九、公允价值计量	
(一) 公允价值概念	

1. 公允价值的定义	1
2. 公允价值计量的基本要求	1
(二) 公允价值计量要求	
1. 公允价值的初始计量	1
2. 估值技术	1
3. 输入值	1
4. 公允价值层次	1
(三) 公允价值计量的具体应用	
1. 非金融资产的公允价值计量	1
2. 负债和企业自身权益工具的公允价值计量	1
3. 市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值计量	1
三十、政府及民间非营利组织会计	
(一) 政府会计概述	
1. 政府会计标准体系	1
2. 政府会计核算模式	1
3. 政府会计要素及其确认和计量	1
4. 政府财务报告和决算报告	1
(二) 政府单位特定业务的会计核算	
1. 单位会计核算一般原则	1
2. 国库集中支付业务	2
3. 非财政拨款收支业务	2
4. 预算结转结余及分配业务	2
5. 净资产业务	2
6. 资产业务	2
7. 负债业务	2
8. PPP 项目	2
9. 部门（单位）合并财务报表	3
(三) 民间非营利组织会计	

1. 民间非营利组织会计概述	1
2. 民间非营利组织特定业务的会计核算	2

## 参考法规

1. 中华人民共和国会计法（1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会议第九次会议通过 根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会议第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》第一次修正 1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会议第十二次会议修订 根据2017年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会议第三十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉等十一部法律的决定》第二次修正）

2. 企业财务会计报告条例（中华人民共和国国务院令 第287号，2000年6月21日）

3. 企业会计准则——基本准则（中华人民共和国财政部令 第76号——财政部关于修改《企业会计准则——基本准则》的决定，2014年）

4. 企业会计准则汇编（2021）（财政部会计司编写组编，中国财经出版传媒集团经济科学出版社出版）

5. 由财政部会计司编写组编著的企业会计准则中的“长期股权投资”“非货币性资产交换”“职工薪酬”“债务重组”“收入”“政府补助”“租赁”“金融工具确认和计量”“金融资产转移”“套期会计”“财务报表列报”“合并财务报表”“金融工具列报”“公允价值计量”“合营安排”“在其他主体中权益的披露”“持有待售的非流动资产、处置组和终止经营”相关的应用指南。

6. 企业会计准则解释第1号（财会〔2007〕14号）

7. 企业会计准则解释第2号（财会〔2008〕11号）

8. 企业会计准则解释第3号（财会〔2009〕8号）

9. 企业会计准则解释第4号（财会〔2010〕15号）

10. 企业会计准则解释第5号（财会〔2012〕19号）

11. 企业会计准则解释第6号（财会〔2014〕1号）

12. 关于印发《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》的通知（财会〔2014〕13号）

13. 企业会计准则解释第7号（财会〔2015〕19号）

14. 企业会计准则解释第8号（财会〔2015〕23号）

15. 关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会〔2016〕22号）

16. 企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理（财会〔2017〕16号）

17. 企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法（财会〔2017〕17 号）

18. 企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法（财会〔2017〕18 号）

19. 企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方（财会〔2017〕19 号）

20. 关于印发《企业会计准则解释第 13 号》的通知（财会〔2019〕21 号）

21. 关于印发《永续债相关会计处理的规定》的通知（财会〔2019〕2 号）

22. 关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知（财会〔2019〕6 号）

23. 关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知（财会〔2019〕16 号）

24. 关于印发《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》的通知（财会〔2019〕22 号）

25. 关于印发《企业会计准则解释第 14 号》的通知（财会〔2021〕1 号）

26. 关于严格执行企业会计准则 切实加强企业 2020 年年报工作的通知（财会〔2021〕2 号）

27. 关于印发《企业会计准则解释第 15 号》的通知（财会〔2021〕35 号）

28. 关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知（财会〔2021〕32 号）

29. 关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知（财会〔2022〕31 号）

30. 关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2022 年年报工作的通知（财会〔2022〕32 号）

31. 会计准则应用案例、会计准则实施问答等（会计准则委员会网站：[www.casc.org.cn](http://www.casc.org.cn)）

32. 政府会计准则第 1 号——存货、政府会计准则第 2 号——投资、政府会计准则第 3 号——固定资产、政府会计准则第 4 号——无形资产（财会〔2016〕12 号）

33. 政府会计准则第 3 号——固定资产（应用指南）（财会〔2017〕4 号）

34. 政府会计准则第 5 号——公共基础设施（财会〔2017〕11 号）

35. 政府会计准则第 6 号——政府储备物资（财会〔2017〕23 号）

36. 政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表（财会〔2017〕25 号）

37. 民间非营利组织会计制度（财会〔2004〕7 号）

38. 关于印发《政府会计准则第 7 号——会计调整》的通知（财会〔2018〕

28 号)

39. 关于印发《政府会计准则第 8 号——负债》的通知(财会〔2018〕31 号)

40. 关于印发《政府会计准则第 9 号——财务报表编制和列报》的通知(财会〔2018〕37 号)

41. 关于印发《政府会计准则制度解释第 1 号》的通知(财会〔2019〕13 号)

42. 关于印发《政府会计准则第 10 号——政府和社会资本合作项目合同》的通知(财会〔2019〕23 号)

43. 关于印发《政府会计准则制度解释第 2 号》的通知(财会〔2019〕24 号)

44. 关于印发《〈民间非营利组织会计制度〉若干问题的解释》的通知(财会〔2020〕9 号)

45. 关于印发《政府会计准则制度解释第 3 号》的通知(财会〔2020〕15 号)

46. 关于印发《〈政府会计准则第 10 号——政府和社会资本合作项目合同〉应用指南》的通知(财会〔2020〕19 号)

47. 关于印发《政府会计准则制度解释第 4 号》的通知(财会〔2021〕33 号)

48. 关于印发《政府会计准则制度解释第 5 号》的通知(财会〔2022〕25 号)

49. 关于印发《会计人员职业道德规范》的通知(财会〔2023〕1 号)

# 审 计

## 考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2022 年 12 月 31 日。

1. 财务报表审计基本原理，包括审计概述、审计计划、审计证据、审计抽样、信息技术对审计的影响，以及审计工作底稿；

2. 财务报表审计测试流程，包括风险识别和评估（风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论，了解被审计单位及其环境，了解被审计单位的内部控制，评估重大错报风险），风险应对（针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施，针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序，包括控制测试和实质性程序）；

3. 财务报表审计中各类交易和账户余额审计，包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计；

4. 财务报表审计中对特殊项目的考虑，包括对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、对集团财务报表审计的特殊考虑、利用他人的工作，以及对会计估计、关联方和期初余额等其他特殊项目的审计；

5. 审计工作的完成与审计报告；

6. 企业内部控制审计；

7. 会计师事务所质量管理和审计项目的质量管理；

8. 注册会计师职业道德守则，包括职业道德基本原则和概念框架、审计业务对独立性的要求。

## 考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、审计基本原理	
(一) 审计概述	
1. 审计的概念与保证程度	
(1) 审计的产生	1
(2) 审计的定义	1
(3) 保证程度	1
(4) 注册会计师审计、政府审计与内部审计	1
(5) 职业责任和期望差距	1
(6) 审计报告和信息差距	1
2. 审计要素	
(1) 审计业务的三方关系人	1
(2) 财务报表（鉴证对象信息）	1
(3) 财务报告编制基础（标准）	1
(4) 审计证据	1
(5) 审计报告	1
3. 审计目标	
(1) 审计的总体目标	1
(2) 认定	1
(3) 具体审计目标	1
4. 审计基本要求	
(1) 遵守审计准则	1
(2) 遵守职业道德守则	1
(3) 保持职业怀疑	1
(4) 合理运用职业判断	1
5. 审计风险	
(1) 重大错报风险	1

(2) 检查风险	1
(3) 检查风险与重大错报风险的反向关系	1
(4) 审计的固有限制	1
6. 审计过程	
(1) 接受业务委托	1
(2) 计划审计工作	1
(3) 识别和评估重大错报风险	1
(4) 应对重大错报风险	1
(5) 编制审计报告	1
(二) 审计计划	
1. 初步业务活动	
(1) 初步业务活动的目的和内容	1
(2) 审计的前提条件	1
(3) 审计业务约定书	1
2. 总体审计策略和具体审计计划	
(1) 总体审计策略	2
(2) 具体审计计划	2
(3) 审计过程中对计划的更改	2
(4) 指导、监督与复核	2
3. 重要性	
(1) 重要性的含义	2
(2) 重要性水平的确定	2
(3) 错报	2
(三) 审计证据	
1. 审计证据的性质	
(1) 审计证据的含义	2
(2) 审计证据的充分性与适当性	2
2. 审计程序	
(1) 审计程序的概念和作用	1



(2) 审计程序的种类	1
3. 函证	
(1) 函证决策	3
(2) 函证的内容	3
(3) 询证函的设计	3
(4) 函证的实施与评价	3
4. 分析程序	
(1) 分析程序概述	1
(2) 用作风险评估程序	2
(3) 用作实质性程序	2
(4) 用于总体复核	2
(四) 审计抽样方法	
1. 审计抽样的相关概念	
(1) 审计抽样	1
(2) 抽样风险和非抽样风险	1
(3) 统计抽样和非统计抽样	1
(4) 属性抽样和变量抽样	1
2. 审计抽样在控制测试中的应用	
(1) 样本设计阶段	2
(2) 选取样本阶段	2
(3) 评价样本结果阶段	2
(4) 记录抽样程序	1
3. 审计抽样在细节测试中的应用	
(1) 样本设计阶段	2
(2) 选取样本阶段	2
(3) 评价样本结果阶段	2
(4) 记录抽样程序	2
(五) 信息技术对审计的影响	
1. 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响	

(1) 信息技术的概念	1
(2) 信息技术对企业财务报告的影响	1
(3) 信息技术对企业内部控制的影响	1
(4) 运用信息技术导致的风险	1
(5) 注册会计师在信息化环境下面临的挑战	1
2. 信息技术一般控制和信息处理控制测试	
(1) 信息技术一般控制	2
(2) 信息处理控制	2
(3) 公司层面信息技术控制	2
(4) 信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制三者之间的关系	2
3. 信息技术对审计过程的影响	
(1) 信息技术对审计的影响	2
(2) 信息技术审计范围的确定	2
(3) 信息技术一般控制对控制风险的影响	2
(4) 信息处理控制对控制风险和实质性程序的影响	2
(5) 不太复杂信息技术环境下的审计	2
(6) 较为复杂信息技术环境下的审计	2
4. 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	
(1) 计算机辅助审计技术	2
(2) 电子表格	2
5. 数据分析	
(1) 数据分析的概念	1
(2) 数据分析的作用及其应用	1
(3) 数据分析面临的挑战	1
6. 不同信息技术环境下的信息管理	
(1) 网络环境	1
(2) 数据库管理系统	1
(3) 电子商务系统	1

<p>(4) 外包安排</p> <p>(六) 审计工作底稿</p> <p>1. 审计工作底稿概述</p> <p>(1) 审计工作底稿的含义</p> <p>(2) 审计工作底稿的编制目的</p> <p>(3) 审计工作底稿的编制要求</p> <p>(4) 审计工作底稿的性质</p> <p>2. 审计工作底稿的格式、要素和范围</p> <p>(1) 确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素</p> <p>(2) 审计工作底稿的要素</p> <p>3. 审计工作底稿的归档</p> <p>(1) 审计工作底稿归档工作的性质</p> <p>(2) 审计档案的结构</p> <p>(3) 审计工作底稿归档的期限</p> <p>(4) 审计工作底稿归档后的变动</p> <p>(5) 审计工作底稿的保存期限</p>	<p>1</p> <p></p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p></p> <p>1</p> <p>2</p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>
<p>二、审计测试流程</p> <p>(一) 风险评估</p> <p>1. 风险识别和评估概述</p> <p>(1) 风险识别和评估的概念</p> <p>(2) 风险识别和评估的作用</p> <p>2. 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论</p> <p>(1) 风险评估程序和信息来源</p> <p>(2) 其他审计程序和信息来源</p> <p>(3) 项目组内部的讨论</p> <p>3. 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础</p> <p>(1) 总体要求</p> <p>(2) 组织结构、所有权和治理结构、业务模式（包括该业务模式利用信息技术的程度）</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p>

(3) 行业状况、法律和监管环境及其他外部因素	3
(4) 财务业绩的衡量标准，包括内部和外部使用的衡量标准	3
(5) 适用的财务报告编制基础、会计政策以及变更会计政策的原因	3
4. 了解被审计单位内部控制体系各要素	
(1) 内部控制的含义和要素	3
(2) 直接控制和间接控制	3
(3) 了解内部控制的性质和程度	3
(4) 内部控制的人工和自动化成分	3
(5) 内部控制的局限性	3
(6) 与财务报表编制相关的内部环境	3
(7) 与财务报表编制相关的风险评估过程	3
(8) 与财务报表编制相关的信息系统与沟通	3
(9) 对与财务报表编制相关的内部控制体系的监督	3
(10) 与财务报表编制相关的控制活动	3
(11) 在整体层面和业务流程层面了解内部控制	3
5. 识别和评估重大错报风险	
(1) 识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险	3
(2) 评估固有风险等级	3
(3) 需要特别考虑的重大错报风险	3
(4) 仅实施实质性程序无法获取充分、适当审计证据的认定层次重大错报风险	3
(5) 修正风险识别或评估结果	3
(6) 审计工作底稿	3
(二) 风险应对	
1. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	
(1) 财务报表层次重大错报风险与总体应对措施	3
(2) 增加审计程序不可预见性的方法	3
(3) 总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体审计方案	

的影响	3
2. 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	
(1) 进一步审计程序的含义和要求	3
(2) 进一步审计程序的性质	3
(3) 进一步审计程序的时间	3
(4) 进一步审计程序的范围	3
3. 控制测试	
(1) 控制测试的含义和要求	3
(2) 控制测试的性质	3
(3) 控制测试的时间	3
(4) 控制测试的范围	3
4. 实质性程序	
(1) 实质性程序的含义和要求	3
(2) 实质性程序的性质	3
(3) 实质性程序的时间	3
(4) 实质性程序的范围	3
三、各类交易和账户余额的审计	
(一) 销售与收款循环的审计	
1. 销售与收款循环的特点	
(1) 不同行业类型的收入来源	3
(2) 涉及的主要单据与会计记录	3
2. 销售与收款循环的业务活动和相关内部控制	3
3. 销售与收款循环的重大错报风险的评估	
(1) 销售与收款循环存在的重大错报风险	3
(2) 评估固有风险和控制风险	3
(3) 根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序	3
4. 销售与收款循环的控制测试	
(1) 控制测试的基本原理	3
(2) 以风险为起点的控制测试	3

5. 销售与收款循环的实质性程序	
(1) 营业收入的实质性程序	3
(2) 应收账款的实质性程序	3
(二) 采购与付款循环的审计	
1. 采购与付款循环的特点	
(1) 不同行业类型的采购和费用支出	3
(2) 涉及的主要单据与会计记录	3
2. 采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制	3
3. 采购与付款循环的重大错报风险	
(1) 采购与付款循环的相关交易与余额存在的重大错报风险	3
(2) 评估固有风险和控制风险	3
(3) 根据重大错报风险的评估结果设计进一步审计程序	3
4. 采购与付款循环的控制测试	3
5. 采购与付款循环的实质性程序	
(1) 应付账款的实质性程序	3
(2) 除折旧/摊销、人工费用以外的一般费用的实质性程序	3
(三) 生产与存货循环的审计	
1. 生产与存货循环的特点	
(1) 不同行业类型的存货性质	3
(2) 涉及的主要单据与会计记录	3
2. 生产与存货循环的业务活动和相关内部控制	3
3. 生产与存货循环的重大错报风险	
(1) 生产与存货循环的重大错报风险	3
(2) 根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序	3
4. 测试生产与存货循环的内部控制	3
5. 生产与存货循环的实质性程序	3
(四) 货币资金的审计	
1. 货币资金审计概述	
(1) 货币资金与业务循环	3

(2) 涉及的主要单据和会计记录	3
(3) 涉及的主要业务活动	3
(4) 货币资金内部控制概述	3
2. 货币资金的重大错报风险	
(1) 货币资金的可能发生错报环节	3
(2) 识别应对可能发生错报环节的内部控制	3
(3) 与货币资金相关的重大错报风险	3
(4) 拟实施的进一步审计程序的总体方案	3
3. 测试货币资金的内部控制	
(1) 概述	3
(2) 库存现金的控制测试	3
(3) 银行存款的控制测试	3
4. 货币资金的实质性程序	
(1) 概述	3
(2) 库存现金的实质性程序	3
(3) 银行存款的实质性程序	3
(4) 其他货币资金的实质性程序	3
四、对特殊事项的考虑	
(一) 对舞弊和法律法规的考虑	
1. 财务报表审计中与舞弊相关的责任	
(1) 舞弊的含义和种类	1
(2) 治理层、管理层的责任与注册会计师的责任	1
(3) 项目组内部的讨论	3
(4) 风险评估程序和相关活动	3
(5) 识别和评估舞弊导致的重大错报风险	3
(6) 应对舞弊导致的重大错报风险	3
(7) 评价审计证据	3
(8) 无法继续执行审计业务	3
(9) 书面声明	3

(10) 与管理层、治理层和被审计单位之外的适当机构的沟通	3
2. 财务报表审计中对法律法规的考虑	
(1) 管理层遵守法律法规的责任	1
(2) 注册会计师的责任	1
(3) 对被审计单位遵守法律法规的考虑	3
(4) 识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序	3
(5) 对识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的报告	3
(二) 审计沟通	
1. 注册会计师与治理层的沟通	
(1) 沟通的对象	2
(2) 沟通的事项	2
(3) 沟通的过程	2
(4) 审计工作底稿	2
2. 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	
(1) 接受委托前的沟通	2
(2) 接受委托后的沟通	2
(3) 发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理	2
(三) 注册会计师利用他人的工作	
1. 利用内部审计人员的工作	
(1) 内部审计的目标	2
(2) 内部审计和注册会计师的关系	2
(3) 确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计的工作	2
(4) 利用内部审计的工作	2
(5) 确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员提供直接协助	2
(6) 利用内部审计人员提供直接协助	2
(7) 审计工作底稿	2



2. 利用专家的工作	
(1) 确定是否利用专家的工作	2
(2) 专家的胜任能力、专业素质和客观性	2
(3) 了解专家的专长领域	2
(4) 与专家达成一致意见	2
(5) 评价专家工作的恰当性	2
(6) 在审计报告中提及专家	2
(四) 对集团财务报表审计的特殊考虑	
1. 与集团财务报表审计相关的概念	
(1) 集团	1
(2) 组成部分	1
(3) 重要组成部分	1
(4) 集团财务报表	1
(5) 集团审计和集团审计意见	1
(6) 集团项目合伙人和集团项目组	1
(7) 组成部分注册会计师	1
(8) 集团管理层和组成部分管理层	1
(9) 集团层面控制	1
(10) 合并过程	1
2. 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标	
(1) 集团财务报表审计中的责任设定	1
(2) 注册会计师的目标	1
3. 集团审计业务的接受与保持	
(1) 在承接与保持阶段获取了解	3
(2) 审计范围受到限制	3
(3) 业务约定条款	3
4. 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境	
(1) 集团管理层下达的指令	3
(2) 舞弊	3

(3) 集团项目组成员和组成部分注册会计师对集团财务报表重大错报风险（包括舞弊风险）的讨论	3
(4) 风险评估	3
5. 了解组成部分注册会计师	
(1) 与集团审计相关的职业道德要求	3
(2) 组成部分注册会计师的专业胜任能力	3
(3) 利用对组成部分注册会计师的了解	3
6. 重要性	
(1) 集团财务报表整体的重要性	3
(2) 适用于特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平	3
(3) 组成部分的重要性	3
(4) 明显微小错报的临界值	3
7. 针对评估的风险采取的应对措施	
(1) 对重要组成部分需执行的工作	3
(2) 对不重要的组成部分需执行的工作	3
(3) 已执行的工作仍不能提供充分、适当审计证据时的处理	3
(4) 参与组成部分注册会计师的工作	3
8. 合并过程及期后事项	3
9. 与组成部分注册会计师的沟通	
(1) 集团项目组向组成部分注册会计师的通报	3
(2) 组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事项	3
(3) 评价与组成部分注册会计师的沟通	3
10. 评价审计证据的充分性和适当性	3
11. 与集团管理层和集团治理层的沟通	
(1) 与集团管理层的沟通	3
(2) 与集团治理层的沟通	3
(五) 其他特殊项目的审计	
1. 审计会计估计和相关披露	

(1) 会计估计的性质	1
(2) 风险评估程序和相关活动	3
(3) 识别和评估重大错报风险	3
(4) 应对评估的重大错报风险	3
(5) 与会计估计相关的披露	3
(6) 可能存在管理层偏向的迹象	3
(7) 实施审计程序之后的总体评价	3
(8) 其他相关审计程序	3
2. 关联方的审计	
(1) 风险评估程序和相关工作	2
(2) 识别和评估重大错报风险	3
(3) 针对重大错报风险的应对措施	3
(4) 评价会计处理和披露	3
(5) 其他相关审计程序	3
3. 考虑持续经营假设	
(1) 管理层的责任和注册会计师的责任	1
(2) 风险评估程序和相关活动	2
(3) 评价管理层对持续经营能力作出的评估	3
(4) 超出管理层评估期间的事项或情况	3
(5) 识别出事项或情况时实施追加的审计程序	3
(6) 审计结论	3
(7) 对审计报告的影响	3
(8) 与治理层的沟通	3
4. 首次接受委托时对期初余额的审计	
(1) 期初余额的含义	1
(2) 期初余额的审计目标	2
(3) 审计程序	3
(4) 审计结论和审计报告	3
五、完成审计工作与出具审计报告	

（一）完成审计工作	
1. 完成审计工作概述	
（1）评价审计中的重大发现	3
（2）评价审计过程中识别出的错报	3
（3）实施分析程序	2
（4）复核审计工作	2
2. 期后事项	
（1）期后事项的种类	2
（2）财务报表日至审计报告日之间发生的事项	3
（3）注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前知悉的事实	3
（4）注册会计师在财务报表报出后知悉的事实	3
3. 书面声明	
（1）针对管理层责任的书面声明	2
（2）其他书面声明	2
（3）书面声明的日期和涵盖的期间	2
（4）书面声明的形式	2
（5）对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明	2
（二）审计报告	
1. 审计报告概述	
（1）审计报告的含义	1
（2）审计报告的作用	1
2. 审计意见的形成	1
3. 审计报告的基本内容	
（1）审计报告的要素	2
（2）标题	2
（3）收件人	2
（4）审计意见	2

(5) 形成审计意见的基础	2
(6) 管理层对财务报表的责任	2
(7) 注册会计师对财务报表审计的责任	2
(8) 按照相关法律法规的要求报告的事项（如适用）	2
(9) 注册会计师的签名和盖章	2
(10) 会计师事务所的名称、地址和盖章	2
(11) 报告日期	2
(12) 与财务报表一同列报的补充信息	2
4. 在审计报告中沟通关键审计事项	
(1) 确定关键审计事项	3
(2) 在审计报告中沟通关键审计事项	3
(3) 不在审计报告中沟通关键审计事项的情形和内容	3
(4) 其他情形下关键审计事项部分的形式和内容	3
(5) 就关键审计事项与治理层沟通	3
5. 非无保留意见审计报告	
(1) 非无保留意见的含义	3
(2) 确定非无保留意见的类型	3
(3) 非无保留意见审计报告的格式和内容	3
(4) 非无保留意见审计报告的参考格式	3
6. 在审计报告增加强调事项段和其他事项段	
(1) 强调事项段	3
(2) 其他事项段	3
(3) 与治理层的沟通	3
7. 比较信息	
(1) 比较信息的含义	1
(2) 审计程序	3
(3) 审计报告：对应数据	3
(4) 审计报告：比较财务报表	3
8. 注册会计师对其他信息的责任	

(1) 年度报告和其他信息的定义	3
(2) 获取其他信息	3
(3) 阅读并考虑其他信息	3
(4) 当似乎存在重大不一致或其他信息似乎存在重大错报时的应对	3
(5) 当注册会计师认为其他信息存在重大错报时的应对	3
(6) 当财务报表存在重大错报或注册会计师对被审计单位及其环境的了解需要更新时的应对	3
(7) 报告	3
六、企业内部控制审计	
(一) 内部控制审计的概念	
1. 内部控制的定义和目标	1
2. 财务报告内部控制	1
3. 内部控制审计的定义和范围	1
4. 内部控制审计基准日	1
5. 内部控制审计和财务报表审计的区别	1
6. 整合审计	1
(二) 计划审计工作	
1. 计划审计工作时应当考虑的事项	2
2. 总体审计策略和具体审计计划	2
3. 对应对舞弊风险的考虑	2
(三) 自上而下的方法	
1. 识别、了解和测试企业层面的控制	2
2. 识别重要账户、列报及其相关认定	2
3. 了解潜在错报的来源并识别相应的控制	2
4. 选择拟测试的控制	2
(四) 测试控制的有效性	
1. 内部控制的有效性	2
2. 与控制相关的风险	2

3. 测试控制有效性的程序的性质	2
4. 控制测试的涵盖期间和时间安排	2
5. 控制测试的范围	2
(五) 企业层面控制的测试	
1. 与控制环境（即内部环境）相关的控制	2
2. 针对管理层和治理层凌驾于控制之上的风险而设计的控制	2
3. 被审计单位的风险评估过程	2
4. 对内部信息传递和期末财务报告流程的控制	2
5. 对控制有效性的内部监督（即监督其他控制的控制）和内部控制评价	2
6. 集中化的处理和控制在（包括共享的服务环境）	2
7. 监督经营成果的控制	2
8. 针对重大经营控制及风险管理实务的政策	2
(六) 业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试	
1. 了解企业经营活动和业务流程	2
2. 识别可能发生错报的环节	2
3. 识别和了解相关控制	2
4. 记录相关控制	2
(七) 信息系统控制的测试	
1. 信息技术产生的风险	2
2. 信息技术内部控制测试	2
(八) 内部控制缺陷评价	
1. 控制缺陷的分类	2
2. 评价控制缺陷的严重程度	2
3. 表明可能存在重大缺陷的迹象	2
4. 内部控制缺陷整改	2
(九) 完成审计工作	
1. 形成审计意见	2
2. 获取书面声明	2

3. 沟通相关事项	2
(十) 出具内部控制审计报告	
1. 内部控制审计报告要素	2
2. 内部控制审计报告的意见类型	2
3. 强调事项	2
4. 对期后事项的考虑	2
5. 非财务报告内部控制重大缺陷	2
七、质量管理	
(一) 会计师事务所质量管理体系	
1. 质量管理体系的概念、目标和框架	1
2. 质量管理体系的总体要求	2
3. 会计师事务所的风险评估程序	2
4. 治理和领导层	2
5. 相关职业道德要求	2
6. 客户关系和具体业务的接受与保持	2
7. 业务执行	2
8. 资源	2
9. 信息与沟通	2
10. 监控和整改程序	2
11. 评价质量管理体系	2
12. 会计师事务所对质量管理体系的记录	2
(二) 项目质量复核	
1. 项目质量复核人员的委派和资质要求	2
2. 项目质量复核的实施	2
3. 与项目质量复核有关的工作底稿	2
(三) 对财务报表审计实施的质量管理	
1. 审计项目合伙人管理和实现审计质量的领导责任	2
2. 相关职业道德要求	2
3. 客户关系和审计业务的接受与保持	2



4. 业务资源	2
5. 业务执行	2
6. 监控与整改	2
7. 审计工作底稿	2
八、职业道德	
(一) 职业道德基本原则和概念框架	
1. 职业道德基本原则	
(1) 诚信	1
(2) 客观公正	1
(3) 独立性	1
(4) 专业胜任能力和勤勉尽责	1
(5) 保密	1
(6) 良好职业行为	1
2. 职业道德概念框架	
(1) 职业道德概念框架的内涵	2
(2) 识别、评价和应对不利影响	2
(3) 与治理层的沟通	2
3. 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	
(1) 识别对职业道德基本原则的不利影响	2
(2) 评价不利影响的严重程度	2
(3) 应对不利影响	2
(4) 利益冲突	2
(5) 专业服务委托	2
(6) 应客户的要求提供第二意见	2
(7) 收费	2
(8) 利益诱惑（包括礼品和款待）	2
(9) 保管客户资产	2
(10) 应对违反法律法规行为	2
4. 非执业会员对职业道德概念框架的运用	

(1) 基本要求	1
(2) 识别对职业道德基本原则的不利影响	1
(3) 评价和应对不利影响	1
(4) 利益冲突	1
(5) 信息的编制和列报	1
(6) 专业知识和技能	1
(7) 与财务报告和决策相关的经济利益、薪酬和激励	1
(8) 利益诱惑（包括礼品和款待）	1
(9) 应对违反法律法规行为	1
(10) 违反职业道德基本原则的压力	1
(二) 审计业务对独立性的要求	
1. 基本概念和要求	
(1) 独立性的概念	1
(2) 网络与网络事务所	1
(3) 公众利益实体	1
(4) 关联实体	1
(5) 与治理层的沟通	1
(6) 工作记录	1
(7) 保持独立性的期间	1
(8) 合并与收购	1
(9) 违反本章独立性的规定	1
2. 经济利益	
(1) 一般规定	3
(2) 对独立性产生不利影响的情形和防范措施	3
3. 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	
(1) 贷款和担保	3
(2) 商业关系	3
(3) 家庭和私人关系	3
4. 与审计客户发生人员交流	

(1) 与审计客户发生雇佣关系	3
(2) 临时借出员工	3
(3) 最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工	3
(4) 兼任审计客户的董事或高级管理人员	3
5. 与审计客户长期存在业务关系	
(1) 一般规定	3
(2) 属于公众利益实体的审计客户	3
6. 为审计客户提供非鉴证服务	
(1) 一般规定	3
(2) 承担管理层职责	3
(3) 会计和记账服务	3
(4) 行政事务性工作	3
(5) 评估服务	3
(6) 税务服务	3
(7) 内部审计服务	3
(8) 信息技术系统服务	3
(9) 诉讼支持服务	3
(10) 法律服务	3
(11) 招聘服务	3
(12) 公司财务服务	3
7. 收费	
(1) 收费结构	3
(2) 逾期收费	3
(3) 或有收费	3
8. 影响独立性的其他事项	
(1) 薪酬和业绩评价政策	3
(2) 礼品和款待	3
(3) 诉讼或诉讼威胁	3

## 参考法规

1. 中华人民共和国注册会计师法（中华人民共和国主席令第 13 号，1993 年 10 月 31 日）
2. 中国注册会计师执业准则（财会〔2010〕21 号）
3. 中国注册会计师执业准则应用指南（2017 年版，会协〔2010〕94 号、会协〔2017〕11 号）
4. 中国注册会计师职业道德守则（2020）、中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则（2020）（会协〔2020〕33 号）
5. 中国注册会计师审计准则问题解答（会协〔2013〕77 号、会协〔2014〕76 号和会协〔2019〕41 号、会协〔2021〕4 号）
6. 中国注册会计师职业道德守则问题解答（会协〔2014〕60 号）
7. 中国注册会计师职业判断指南（会协〔2015〕18 号）
8. 财政部关于印发《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》等 12 项准则的通知（财会〔2016〕24 号）
9. 财政部关于印发利用内部审计人员的工作等 3 方面准则的通知（财会〔2019〕24 号）
10. 财政部关于印发《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》等三项准则的通知（财会〔2020〕17 号）
11. 中国注册会计师协会关于印发《〈会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理〉应用指南》等三项应用指南的通知（会协〔2021〕39 号）
12. 财政部关于加大审计重点领域关注力度 控制审计风险 进一步有效识别财务舞弊的通知（财会〔2022〕28 号）
13. 财政部关于印发《中国注册会计师审计准则第 1211 号——重大错报风险的识别和评估》等两项准则及其应用指南的通知（财会〔2022〕36 号）

# 财务成本管理

## 考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2022 年 12 月 31 日。

1. 财务管理基础：财务管理基本原理，财务报表分析和财务预测，价值评估基础；

2. 长期投资决策：资本成本，投资项目资本预算，期权价值评估，企业价值评估；

3. 长期筹资决策：资本结构，长期筹资，股利分配、股票分割与股票回购；

4. 营运资金管理：营运资本的投资和筹资管理；

5. 成本计算：产品成本计算，标准成本法，作业成本法；

6. 管理会计：本量利分析，短期经营决策，全面预算，责任会计，业绩评价。

## 考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、财务管理基础	
（一）财务管理概述	
1. 企业组织形式和财务管理内容	
（1）企业的组织形式	1
（2）财务管理的主要内容	1
2. 财务管理的目标与利益相关者的要求	
（1）财务管理的目标	1

(2) 利益相关者的要求	1
3. 财务管理的基础概念和基本理论	
(1) 财务管理的基础概念	1
(2) 财务管理的基本理论	1
4. 金融工具与金融市场	
(1) 金融工具的类型	1
(2) 金融市场的类型	1
(3) 金融市场的参与者	1
(4) 金融中介机构	1
(5) 金融市场的功能	1
(6) 资本市场效率	1
(二) 财务报表分析和财务预测	
1. 财务报表分析的框架与方法	
(1) 财务报表分析的框架	1
(2) 财务报表分析的方法	1
(3) 财务报表分析的局限性	1
2. 财务比率分析	
(1) 短期偿债能力比率	2
(2) 长期偿债能力比率	2
(3) 营运能力比率	2
(4) 盈利能力比率	2
(5) 市价比率	2
(6) 杜邦分析体系	3
(7) 管理用财务报表体系	3
3. 财务预测的步骤和方法	
(1) 财务预测的意义	1
(2) 财务预测的步骤	1
(3) 财务预测的方法	2
4. 增长率与资本需求的测算	

(1) 内含增长率的测算	2
(2) 可持续增长率的测算	2
(3) 外部资本需求的测算	2
(三) 价值评估	
1. 利率	
(1) 基准利率及其特征	2
(2) 利率的影响因素	2
(3) 利率的期限结构	2
2. 货币时间价值	
(1) 货币时间价值的概念	1
(2) 复利终值和现值	2
(3) 年金终值和现值	3
3. 风险与报酬	
(1) 风险的含义	1
(2) 单项投资的风险与报酬	2
(3) 投资组合的风险与报酬	2
(4) 资本资产定价模型	3
4. 债券、股票价值评估	
(1) 债券价值评估	2
(2) 普通股价值评估	2
(3) 混合筹资工具价值评估	1
二、长期投资决策	
(一) 资本成本	
1. 资本成本的概念和应用	
(1) 资本成本的概念	1
(2) 资本成本的应用	1
(3) 资本成本的影响因素	1
2. 债务资本成本的估计	
(1) 债务资本成本的概念	1

(2) 税前债务资本成本的估计	2
(3) 税后债务资本成本的估计	2
3. 普通股资本成本的估计	
(1) 不考虑发行费用的普通股资本成本的估计	2
(2) 考虑发行费用的普通股资本成本的估计	2
4. 混合筹资资本成本的估计	
(1) 优先股资本成本的估计	2
(2) 永续债资本成本的估计	2
5. 加权平均资本成本的计算	
(1) 加权平均资本成本的定义	2
(2) 加权平均资本成本的计算方法	2
(二) 投资项目资本预算	
1. 投资项目的类型和评价程序	
(1) 投资项目的类型	1
(2) 投资项目的评价程序	3
2. 投资项目的评价方法	
(1) 独立项目的评价方法	3
(2) 互斥项目的优选问题	3
(3) 总量有限时的资本分配	2
3. 投资项目现金流量的估计	
(1) 投资项目现金流量的构成	2
(2) 投资项目现金流量的估计方法	3
4. 投资项目折现率的估计	
(1) 使用企业当前加权平均资本成本作为投资项目的资本成本	2
(2) 运用可比公司法估计投资项目的资本成本	3
5. 投资项目的敏感分析	
(1) 敏感分析的作用	1
(2) 敏感分析的方法	3



<p>(三) 期权价值评估</p> <p>1. 衍生工具概述</p> <p>(1) 衍生工具种类</p> <p>(2) 衍生工具交易特点</p> <p>(3) 衍生工具交易目的</p> <p>2. 期权的概念、类型和投资策略</p> <p>(1) 期权的概念</p> <p>(2) 期权的类型</p> <p>(3) 期权的投资策略</p> <p>3. 金融期权价值评估</p> <p>(1) 金融期权价值的影响因素</p> <p>(2) 金融期权价值的评估方法</p> <p>4. 实物期权价值评估</p> <p>(1) 扩张期权</p> <p>(2) 延迟期权</p> <p>(3) 放弃期权</p> <p>(四) 企业价值评估</p> <p>1. 企业价值评估的目的和对象</p> <p>(1) 企业价值评估的目的</p> <p>(2) 企业价值评估的对象</p> <p>2. 企业价值评估方法</p> <p>(1) 现金流量折现模型</p> <p>(2) 相对价值评估模型</p>	<p></p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p></p> <p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p> <p></p> <p>1</p> <p>2</p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p>
<p>三、长期筹资决策</p> <p>(一) 资本结构</p> <p>1. 资本结构理论</p> <p>(1) 资本结构的 MM 理论</p> <p>(2) 资本结构的其他理论</p> <p>2. 资本结构决策分析</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p>

(1) 资本结构的影响因素	1
(2) 资本结构决策的分析方法	3
3. 杠杆系数的衡量	
(1) 经营杠杆系数的衡量	2
(2) 财务杠杆系数的衡量	2
(3) 联合杠杆系数的衡量	2
(二) 长期筹资	
1. 长期债务筹资	
(1) 长期债务筹资的特点	1
(2) 长期借款筹资	1
(3) 长期债券筹资	3
2. 普通股筹资	
(1) 普通股筹资的特点	1
(2) 普通股的发行方式	1
(3) 普通股的发行条件	1
(4) 普通股的发行定价	1
(5) 普通股的发行程序	1
(6) 普通股的首次公开发行	1
(7) 股权再融资	3
3. 混合筹资	
(1) 优先股筹资	1
(2) 永续债筹资	1
(3) 附认股权证债券筹资	3
(4) 可转换债券筹资	3
4. 租赁筹资	
(1) 租赁的概念及原因	1
(2) 租赁的会计处理和税务处理	1
(3) 租赁的决策分析	3
(4) 售后租回	1

<p>(三) 股利分配、股票分割与股票回购</p> <p>1. 股利理论与股利政策</p> <p>(1) 股利理论</p> <p>(2) 股利政策的类型</p> <p>(3) 股利政策的影响因素</p> <p>2. 股利的种类、支付程序与分配方案</p> <p>(1) 股利的种类</p> <p>(2) 股利的支付程序</p> <p>(3) 股利分配方案</p> <p>3. 股票分割与股票回购</p> <p>(1) 股票分割</p> <p>(2) 股票回购</p>	<p></p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p>1</p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>四、营运资本管理</p> <p>(一) 营运资本管理策略</p> <p>1. 营运资本投资策略</p> <p>2. 营运资本筹资策略</p> <p>(二) 现金管理</p> <p>1. 现金管理的目标及方法</p> <p>2. 最佳现金持有量分析</p> <p>(三) 应收账款管理</p> <p>1. 应收账款的产生原因及管理方法</p> <p>2. 信用政策分析</p> <p>(四) 存货管理</p> <p>1. 存货管理的目标</p> <p>2. 储备存货的成本</p> <p>3. 存货经济批量分析</p> <p>(五) 短期债务管理</p> <p>1. 短期债务筹资的特点</p> <p>2. 商业信用筹资</p>	<p></p> <p></p> <p>1</p> <p>3</p> <p></p> <p>1</p> <p>3</p> <p></p> <p>1</p> <p>3</p> <p></p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p>3</p> <p></p> <p></p> <p>1</p> <p>2</p>

3. 短期借款筹资	2
五、成本计算	
(一) 产品成本计算	
1. 成本的分类	
(1) 按照经济用途(功能)分类	1
(2) 按照计入成本对象的方式分类	1
2. 产品成本的归集和分配	
(1) 基本生产费用的归集和分配	2
(2) 辅助生产费用的归集和分配	3
(3) 完工产品和在产品的成本分配	3
(4) 联产品和副产品的成本分配	2
3. 产品成本计算的品种法	
(1) 品种法的特点与适用条件	1
(2) 品种法下产品成本的计算	2
4. 产品成本计算的分批法	
(1) 分批法的特点与适用条件	1
(2) 分批法下产品成本的计算	2
5. 产品成本计算的分步法	
(1) 逐步结转分步法	3
(2) 平行结转分步法	3
(二) 标准成本法	
1. 标准成本及其制定	
(1) 标准成本的概念	1
(2) 标准成本的种类	1
(3) 标准成本的制定	2
2. 标准成本的差异分析	
(1) 变动成本差异分析	3
(2) 固定制造费用差异分析	3
(三) 作业成本法	

1. 作业成本法的概念与特点	
(1) 作业成本法的产生背景及其含义	1
(2) 作业成本法的核心概念	2
(3) 作业成本法的特点	2
2. 作业成本计算	
(1) 作业成本的计算原理	3
(2) 作业成本法的优点、局限性与适用条件	2
3. 作业成本管理	
(1) 增值作业与非增值作业的划分	2
(2) 基于作业进行成本管理	1
<b>六、管理会计</b>	
(一) 本量利分析	
1. 本量利的一般关系	
(1) 成本性态分析	2
(2) 变动成本法	3
(3) 本量利分析基本模型的相关假设	2
(4) 本量利分析基本模型	3
2. 保本分析	
(1) 保本量分析	2
(2) 保本额分析	2
(3) 与保本点有关的指标	3
(4) 多品种情况下的保本分析	3
3. 保利分析	
(1) 保利量分析	2
(2) 保利额分析	2
4. 利润敏感分析	
(1) 利润敏感分析的含义	3
(2) 各参数的敏感系数计算	3
(二) 短期经营决策	

1. 短期经营决策概述	
(1) 短期经营决策的含义及步骤	1
(2) 相关成本与不相关成本	2
2. 生产决策	
(1) 生产决策的主要方法	1
(2) 保留或关闭生产线或其他分部决策	3
(3) 零部件自制或外购决策	3
(4) 特殊订单是否接受决策	3
(5) 约束资源最优利用决策	3
(6) 出售或深加工决策	3
3. 定价决策	
(1) 产品销售定价决策原理	1
(2) 产品销售定价的方法	2
(三) 全面预算	
1. 全面预算概述	
(1) 全面预算的体系	1
(2) 全面预算的作用	1
(3) 全面预算的编制程序	1
2. 全面预算的编制方法	
(1) 增量预算与零基预算	2
(2) 固定预算与弹性预算	3
(3) 定期预算与滚动预算	2
3. 营业预算的编制	
(1) 销售预算	2
(2) 生产预算	2
(3) 直接材料预算	2
(4) 直接人工预算	2
(5) 制造费用预算	2
(6) 产品成本预算	2

(7) 销售费用和管理费用预算	2
4. 财务预算的编制	
(1) 现金预算	3
(2) 利润表预算	2
(3) 资产负债表预算	2
(四) 责任会计	
1. 企业组织结构与责任中心划分	
(1) 企业的集权与分权	1
(2) 科层组织结构	1
(3) 事业部组织结构	1
(4) 网络组织结构	1
2. 责任成本	
(1) 责任成本的定义	1
(2) 责任成本与其它成本的区别和联系	1
(3) 责任成本的判别和分摊	1
3. 成本中心	
(1) 成本中心的划分和类型	2
(2) 成本中心的考核指标	3
(3) 成本中心的业绩报告	1
4. 利润中心	
(1) 利润中心的划分和类型	2
(2) 利润中心的考核指标	3
(3) 利润中心的业绩报告	1
5. 投资中心	
(1) 投资中心的划分	2
(2) 投资中心的考核指标	3
(3) 投资中心的业绩报告	1
6. 内部转移价格	
(1) 内部转移价格的原则	2

(2) 内部转移价格的类型	3
(3) 内部转移价格的国际视角	1
(五) 业绩评价	
1. 财务业绩评价与非财务业绩评价	
(1) 财务业绩评价的优点和缺点	1
(2) 非财务业绩评价的优点和缺点	1
2. 关键绩效指标法	
(1) 关键绩效指标法的含义	1
(2) 关键绩效指标法的应用	2
(3) 关键绩效指标法的优点和缺点	2
3. 经济增加值	
(1) 经济增加值的概念	2
(2) 简化的经济增加值的计算	3
(3) 经济增加值评价的优点和缺点	2
4. 平衡计分卡	
(1) 平衡计分卡框架	1
(2) 平衡计分卡与企业战略管理	1
(3) 战略地图架构	1
(4) 平衡计分卡与传统业绩评价系统的区别	1
(5) 平衡计分卡的优点和缺点	1

## 参考法规

1. 《中华人民共和国公司法》（中华人民共和国主席令第 15 号，2018 年 10 月 26 日修订）
2. 《中华人民共和国证券法》（中华人民共和国主席令第 37 号，2019 年 12 月 28 日修订，2020 年 3 月 1 日起施行）
3. 《中华人民共和国企业破产法》（中华人民共和国主席令第 54 号，2006 年 8 月 27 日修订，2007 年 6 月 1 日起施行）
4. 《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 23 号，2018 年 12 月 29 日修订）



5. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令 714 号，2019 年 4 月 23 日修订）
6. 《国务院关于开展优先股试点的指导意见》（国发〔2013〕46 号，2013 年 11 月 30 日）
7. 中国证监会有关部门负责人就优先股试点答记者问（2013 年 12 月 13 日）
8. 《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2 号，2019 年 1 月 28 日）  
财政部印发的
9. 《关于永续债企业所得税政策问题的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 64 号，2019 年 4 月 16 日）
10. 《优先股试点管理办法》（证监会令第 184 号，2021 年 6 月 11 日施行）
11. 《证券发行与承销管理办法》（证监会令第 144 号，2018 年 6 月 15 日起施行）
12. 《上市公司证券发行管理办法》（证监会令第 163 号，2020 年 2 月 14 日起施行）
13. 《首次公开发行股票并上市管理办法》（证监会令第 173 号，2020 年 7 月 10 日起施行）
14. 《可转换公司债券管理办法》（证监会令第 178 号，2021 年 1 月 31 日起施行）
15. 《公司债券发行与交易管理办法》（证监会令第 180 号，2021 年 2 月 26 日起施行）
16. 《上海证券交易所公司债券发行上市审核规则适用指引第 2 号——特定品种公司债券》（2022 年修订）
17. 《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27 号，2014 年 10 月 27 日）
18. 《财政部关于印发〈管理会计应用指引第 100 号——战略管理〉等 22 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2017〕24 号，2017 年 9 月 29 日）
19. 《财政部关于印发〈管理会计应用指引第 202 号——零基预算〉等 7 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2018〕22 号，2018 年 8 月 17 日）
20. 《财政部关于印发〈管理会计应用指引 204 号-作业预算〉等 5 项管理会计应用指引的通知》（财会〔2018〕38 号，2018 年 12 月 27 日）
21. 《财政部关于全面推进管理会计体系建设指导意见的系列解读（之一至之七）》（2014 年 12 月 15 日、2014 年 12 月 22 日、2015 年 1 月 4 日、2015 年 1 月 12 日、2015 年 1 月 19 日、2015 年 1 月 26 日、2015 年 2 月 2 日，财政部会计司网站）

22. 《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17号，2013年8月16日）
23. 《企业产品成本核算制度——石油石化行业》（财会〔2014〕32号，2014年12月24日）
24. 《企业产品成本核算制度——钢铁行业》（财会〔2015〕20号，2015年11月12日）
25. 《企业产品成本核算制度——电网经营行业》（财会〔2018〕2号，2018年1月5日）
26. 《关于修订印发〈企业会计准则第21号——租赁〉的通知》（财会〔2018〕35号，2018年12月13日）
27. 《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号，2019年4月30日）
28. 《中央企业负责人经营业绩考核办法》（国资委令第40号，2019年3月1日）

# 公司战略与风险管理

## 考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2022 年 12 月 31 日。

- 1.公司战略和战略管理的基本理论；
- 2.外部环境分析与内部环境分析的主要内容与方法；
- 3.公司三个层次战略的主要内容；
- 4.公司战略的开发方向与实现途径；
- 5.战略实施和战略控制的主要内容、过程与方法；
- 6.公司治理的概念及理论；
- 7.公司内部治理结构和外部治理机制；
- 8.公司治理的基础设施与治理原则；
- 9.风险与风险管理基本原理；
- 10.风险管理理论与实践的发展；
- 11.风险管理流程、体系和方法；
- 12.企业面对的主要风险及其应对。

## 考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、战略与战略管理概述	
（一）公司战略的基本理论	
1. 公司战略的定义	1
2. 公司的使命与目标	2
3. 公司战略的层次	1

<p>(二) 公司战略管理</p> <p>1. 战略管理的内涵</p> <p>2. 战略管理的特征</p> <p>3. 战略管理过程</p> <p>4. 战略创新管理</p> <p>5. 战略管理中的权力与利益相关者</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>3</p>
<p>二、战略分析</p> <p>(一) 企业外部环境分析</p> <p>1. 宏观环境分析</p> <p>2. 产业环境分析</p> <p>(1) 产品生命周期</p> <p>(2) 产业五种竞争力</p> <p>(3) 成功关键因素分析</p> <p>3. 竞争环境分析</p> <p>(1) 竞争对手分析</p> <p>(2) 产业内的战略群组</p> <p>(二) 企业内部环境分析</p> <p>1. 资源与能力分析</p> <p>(1) 企业资源分析</p> <p>(2) 企业能力分析</p> <p>(3) 企业的核心能力</p> <p>(4) 产业资源配置分析框架——钻石模型</p> <p>2. 价值链分析</p> <p>(1) 价值链的两类活动</p> <p>(2) 价值链确定</p> <p>(3) 企业资源能力的价值链分析</p> <p>3. 业务组合分析</p> <p>(1) 波士顿矩阵</p> <p>(2) 通用矩阵</p>	<p>3</p> <p></p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p> <p></p> <p>2</p> <p>3</p> <p></p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>2</p> <p>1</p> <p>3</p> <p></p> <p>3</p> <p>1</p>

(三) 企业内外部环境综合分析	
1. 基本原理	2
2. SWOT 分析的应用	3
三、战略选择	
(一) 总体战略	
1. 总体战略的主要类型	
(1) 发展战略	
① 一体化战略	3
② 密集型战略	3
③ 多元化战略	3
(2) 稳定战略	1
(3) 收缩战略	3
2. 发展战略的主要途径	
(1) 发展战略可选择的途径	1
(2) 并购战略	3
(3) 内部发展战略	2
(4) 企业战略联盟	3
(二) 业务单位战略	
1. 基本竞争战略	
(1) 成本领先战略	3
(2) 差异化战略	3
(3) 集中化战略	3
(4) 基本竞争战略的综合分析——“战略钟”	2
2. 中小企业竞争战略	
(1) 零散型产业中的竞争战略	3
(2) 新兴产业中的竞争战略	3
3. 蓝海战略	
(1) 蓝海战略的内涵	1
(2) 蓝海战略制定的原则	2

(3) 重建市场边界的基本法则	3
(三) 职能战略	
1. 市场营销战略	2
2. 研究与开发战略	2
3. 生产运营战略	2
4. 采购战略	2
5. 人力资源战略	2
6. 财务战略	2
(四) 国际化经营战略	
1. 企业国际化经营动因	2
2. 国际化经营的主要方式	2
3. 全球价值链中的企业国际化经营	3
4. 国际化经营的战略类型	3
5. 新兴市场的企业战略	3
四、战略实施	
(一) 公司战略与组织结构	
1. 组织结构的构成要素	1
2. 纵横向分工结构	3
3. 与公司战略相适应的组织结构	2
(二) 公司战略与企业文化	
1. 企业文化的概念	1
2. 企业文化的类型	2
3. 文化与绩效	1
4. 战略稳定性与文化适应性	2
(三) 战略控制	
1. 战略失效与战略控制的概念	1
2. 战略控制过程	1
3. 战略控制方法	
(1) 预算	2

(2) 企业业绩衡量	3
(3) 平衡计分卡	2
(4) 统计分析与专题报告	1
(四) 公司战略与数字化技术	
1. 数字化技术	2
2. 数字化技术对公司战略的影响	3
3. 数字化战略	3
4. 数字化战略转型的困难和任务	2
五、公司治理	
(一) 公司治理概述	
1. 企业的起源与演进	1
2. 公司治理问题的产生	1
3. 公司治理的概念	1
4. 公司治理理论	1
5. 公司治理与战略管理	2
(二) 公司治理三大问题	
1. 经理人对于股东的“内部人控制”问题	3
2. 终极股东对于中小股东的“隧道挖掘”问题	3
3. 公司与其他利益相关者之间的关系问题	3
(三) 公司内部治理结构和外部治理机制	
1. 公司内部治理结构	3
2. 公司外部治理机制	2
(四) 公司治理的基础设施与治理原则	
1. 公司治理基础设施	3
2. 公司治理原则	2
六、风险与风险管理概述	
(一) 风险的概念及风险的要素	
1. 风险的概念	1
2. 风险要素	1

<p>(二) 风险管理的概念、特征、目标和职能</p> <p>1. 风险管理的概念</p> <p>2. 风险管理的特征</p> <p>3. 风险管理的目标</p> <p>4. 风险管理的职能</p> <p>(三) 风险管理理论的演进和风险管理实践的发展</p> <p>1. 风险管理理论的演进</p> <p>2. 风险管理实践的发展</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>七、风险管理的流程、体系与方法</p> <p>(一) 风险管理的流程</p> <p>1. 收集风险管理初始信息</p> <p>2. 进行风险评估</p> <p>3. 制定风险管理策略</p> <p>4. 提出和实施风险管理解决方案</p> <p>5. 风险管理的监督与改进</p> <p>(二) 风险管理体系</p> <p>1. 风险管理的组织职能体系</p> <p>2. 风险管理策略</p> <p>3. 风险理财措施</p> <p>4. 内部控制系统</p> <p>5. 风险管理信息系统</p> <p>(三) 风险管理的技术与方法</p> <p>1. 头脑风暴法</p> <p>2. 德尔菲法</p> <p>3. 失效模式、影响和危害度分析法</p> <p>4. 流程图分析法</p> <p>5. 马尔科夫分析法</p> <p>6. 风险评估系图法</p> <p>7. 情景分析法</p>	<p></p> <p>1</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p></p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>1</p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>



8. 敏感性分析法	2
9. 事件树分析法	2
10. 决策树法	2
11. 统计推论法	2
八、企业面对的主要风险及其应对	
(一) 战略风险与应对	
1. 战略风险的含义及其影响因素	2
2. 战略风险的主要表现与应对	3
(二) 市场风险与应对	
1. 市场风险的含义及其影响因素	2
2. 市场风险的主要表现与应对	3
(三) 财务风险与应对	
1. 财务风险的含义及其影响因素	2
2. 财务风险的主要表现与应对	3
(四) 运营风险与应对	
1. 运营风险的含义及其影响因素	2
2. 运营风险的主要表现与应对	3
(五) 法律风险和合规风险与应对	
1. 法律风险和合规风险的含义及其影响因素	2
2. 法律风险和合规风险的主要表现与应对	3

### 参考法规

1. 中央企业全面风险管理指引（国资发改革〔2006〕108号，2006年6月6日）
2. 企业内部控制基本规范（财会〔2008〕7号，2008年5月22日）
3. 企业内部控制应用指引（财会〔2010〕11号，2010年4月15日）
4. 企业内部控制评价指引（财会〔2010〕11号，2010年4月15日）
5. 企业内部控制审计指引（财会〔2010〕11号，2010年4月15日）
6. 上市公司治理准则（中国证券监督管理委员会公告〔2018〕29号，2018年9月30日）
7. 关于加强中央企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见（国资发监督

规〔2019〕01号，2019年10月19日）

8. 关于做好2020年中央企业内部控制体系建设与监督工作有关事项的通知  
（国资发监督规〔2019〕44号,2019年12月31日）

9. 关于做好2021年中央企业内部控制体系建设与监督工作有关事项的通知  
（国资厅监督〔2020〕307号，2020年10月29日）

10. 关于做好2022年中央企业内部控制体系建设与监督工作有关事项的通知  
（国资厅监督〔2021〕299号，2022年1月7日）

# 经济法

## 考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2022 年 12 月 31 日。

1. 法律基本原理，包括法律基本概念、法律关系、习近平法治思想引领全面依法治国基本方略、市场经济的法律调整与经济法律制度；

2. 基本民事法律制度，包括民事法律行为制度、代理制度、诉讼时效制度；

3. 物权法律制度，包括物权法律制度概述、物权变动、所有权、用益物权、担保物权；

4. 合同法律制度，包括合同的基本理论、合同的订立、合同的效力、合同的履行、合同的保全、合同的担保、合同的变更和转让、合同的权利义务终止、违约责任、几类主要的典型合同；

5. 合伙企业法律制度，包括合伙企业法律制度概述、普通合伙企业、有限合伙企业、合伙企业的解散和清算；

6. 公司法律制度，包括公司法基本概念与制度、股份有限公司、有限责任公司、公司的财务会计、公司重大变更、公司解散和清算；

7. 证券法律制度，包括证券法律制度概述、股票的发行、公司债券的发行与交易、股票的公开交易、上市公司收购和重组、证券欺诈的法律责任；

8. 企业破产法律制度，包括破产法律制度概述、破产申请与受理、管理人制度、债务人财产、破产债权、债权人会议、重整程序、和解制度、破产清算程序、关联企业合并破产；

9. 票据与支付结算法律制度，包括支付结算概述、票据法律制度、非票据结算方式；

10. 企业国有资产法律制度，包括企业国有资产法律制度概述、企业国有资产产权登记制度、企业国有资产评估管理制度、企业国有产权交易管理制度；

11. 反垄断法律制度，包括反垄断法律制度概述，垄断协议规制制度，滥用市场支配地位规制制度，经营者集中反垄断审查制度，滥用行政权力排除、限制竞争规制制度；

12. 涉外经济法律制度，包括涉外投资法律制度、对外贸易法律制度、外汇管理法律制度。

### 考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、法律基本原理	
（一）法律基本概念	
1. 法的概念与特征	1
2. 法律体系	1
3. 法律渊源	1
4. 法律规范	2
（二）法律关系	
1. 法律关系的概念与特征	1
2. 法律关系的种类	1
3. 法律关系的基本构成	2
4. 法律关系的变动原因	2
（三）习近平法治思想引领全面依法治国基本方略	
1. 全面依法治国的基本方略	1
2. 习近平法治思想	1
3. 建设中国特色社会主义法治体系	1

（四）市场经济的法律调整与经济法律制度	
1. 调整经济的法律制度的历史演进	1
2. 市场经济条件下经济法律制度的基本理念与逻辑	1
二、民事法律制度	
（一）基本民事法律制度	
1. 民事法律行为制度	
（1）民事法律行为理论	2
（2）意思表示	3
（3）民事法律行为的效力	3
（4）民事法律行为的附条件和附期限	2
2. 代理制度	
（1）代理的基本理论	2
（2）委托代理	3
3. 诉讼时效制度	
（1）诉讼时效基本理论	2
（2）诉讼时效的种类与起算	3
（3）诉讼时效的中止	3
（4）诉讼时效的中断	3
（5）期间	2
（二）物权法律制度	
1. 物权法律制度概述	
（1）物权法律制度概况	1
（2）物的概念与种类	2
（3）物权的概念与种类	2
（4）物权法的基本原则	2
2. 物权变动	
（1）物权变动的含义与形态	2
（2）物权变动的原因	3
（3）物权行为	3

(4) 物权变动的公示方式	3
3. 所有权	
(1) 所有权的概念	2
(2) 所有权的类型	2
(3) 善意取得制度	3
(4) 动产所有权的特殊取得方式	3
4. 用益物权	
(1) 用益物权概述	2
(2) 建设用地使用权	3
5. 担保物权	
(1) 担保物权概述	2
(2) 抵押权	3
(3) 质权	3
(4) 留置权	3
(三) 合同法律制度	
1. 合同的基本理论	
(1) 合同与合同法	1
(2) 合同的分类	2
(3) 合同的相对性	3
2. 合同的订立	
(1) 合同订立程序——要约与承诺	3
(2) 合同成立的时间与地点	2
(3) 格式条款	2
(4) 免责条款	2
(5) 缔约过失责任	2
3. 合同的效力	
(1) 合同的生效	3
(2) 合同效力的层次	3
4. 合同的履行	

(1) 合同的履行规则	2
(2) 按份之债和连带之债	3
(3) 双务合同履行中的抗辩权	3
(4) 情势变更	2
5. 合同的保全	
(1) 债权人代位权	3
(2) 债权人撤销权	3
6. 合同的担保	
(1) 合同担保的基本理论	2
(2) 保证	3
(3) 定金	2
7. 合同的变更和转让	
(1) 合同的变更	2
(2) 债权转让	3
(3) 债务承担	2
(4) 债务加入	2
(5) 债权债务的概括移转	2
8. 合同的权利义务终止	
(1) 合同终止的基本理论	1
(2) 清偿	1
(3) 解除	3
(4) 抵销	2
(5) 提存	3
(6) 免除与混同	2
9. 违约责任	
(1) 违约责任的基本理论	2
(2) 违约形态	2
(3) 违约责任的承担方式	3
10. 几类主要的典型合同	

(1) 买卖合同	3
(2) 赠与合同	3
(3) 借款合同	3
(4) 租赁合同	3
(5) 融资租赁合同	3
(6) 承揽合同	3
(7) 建设工程合同	3
(8) 委托合同	3
(9) 运输合同	3
(10) 行纪合同	3
(11) 技术合同	3
三、商事法律制度	
(一) 合伙企业法律制度	
1. 合伙企业法律制度概述	
(1) 合伙企业及其类型	1
(2) 合伙企业法及其适用范围	1
2. 普通合伙企业	
(1) 普通合伙企业的概念和特征	1
(2) 普通合伙企业的设立	2
(3) 合伙企业财产与合伙人份额	3
(4) 合伙事务执行与损益分配	3
(5) 合伙企业与第三人的关系	3
(6) 入伙和退伙	3
(7) 特殊的普通合伙企业	3
3. 有限合伙企业	
(1) 有限合伙企业的概念、特征和法律适用	1
(2) 有限合伙企业设立的特殊规定	3
(3) 有限合伙企业事务执行的特殊规定	3
(4) 有限合伙企业财产出质与转让的特殊规定	3



(5) 有限合伙人债务清偿的特殊规定	3
(6) 有限合伙企业入伙和退伙的特殊规定	3
(7) 合伙人性质转变的特殊规定	3
4. 合伙企业的解散和清算	
(1) 合伙企业的解散	2
(2) 合伙企业的清算	2
(二) 公司法律制度	
1. 公司法基本概念与制度	
(1) 公司的概念和特征	2
(2) 公司法人资格与股东有限责任	3
(3) 公司设立制度	3
(4) 股东出资制度	3
(5) 股东资格	3
(6) 股东权利和义务	3
(7) 董事、监事、高级管理人员制度	3
(8) 股东大会、股东会和董事会决议制度	3
2. 股份有限公司	
(1) 股份有限公司的设立	2
(2) 股份有限公司的组织机构	3
(3) 上市公司独立董事制度	3
(4) 股份有限公司的股份发行、转让和回购	3
3. 有限责任公司	
(1) 有限责任公司的设立	2
(2) 有限责任公司的组织机构	2
(3) 一人有限责任公司的特别规定	2
(4) 国有独资公司的特别规定	2
(5) 有限责任公司的股权移转	3
(6) 有限责任公司与股份有限公司的组织形态变更	3
4. 公司的财务会计	

(1) 公司财务会计概述	2
(2) 公司财务会计报告	3
(3) 利润分配制度	3
5. 公司重大变更	
(1) 公司合并	2
(2) 公司分立	2
(3) 公司增资	2
(4) 公司减资	2
6. 公司解散和清算	
(1) 公司解散	2
(2) 公司清算	2
(三) 证券法律制度	
1. 证券法律制度概述	
(1) 证券法律制度的基本原理	2
(2) 证券市场监管体制	2
(3) 强制信息披露制度	3
(4) 投资者保护制度	3
2. 股票的发行	
(1) 股票公开发行注册制	2
(2) 股票发行的类型	2
(3) 非上市公众公司	2
(4) 首次公开发行股票并上市	3
(5) 上市公司发行新股	3
(6) 股票公开发行的方式	3
(7) 优先股的发行与交易	2
3. 公司债券的发行与交易	
(1) 公司债券的一般理论	2
(2) 公司债券的发行	3
(3) 可转换公司债券的发行	3

(4) 公司债券的交易	3
4. 股票的公开交易	
(1) 股票上市与退市	1
(2) 股票场内交易和结算	2
(3) 挂牌、转板和退板	2
5. 上市公司收购和重组	
(1) 上市公司收购概述	2
(2) 持股权益披露	3
(3) 要约收购制度	3
(4) 收购中的信息披露	3
(5) 特殊类型收购	3
(6) 上市公司重大资产重组	3
6. 证券欺诈的法律责任	
(1) 虚假陈述行为	3
(2) 内幕交易行为	3
(3) 操纵市场行为	3
(四) 企业破产法律制度	
1. 破产法律制度概述	
(1) 破产与破产法的概念与特征	2
(2) 破产法的立法宗旨与调整作用	1
(3) 破产法的适用范围	2
2. 破产申请与受理	
(1) 破产原因	2
(2) 破产申请的提出	2
(3) 破产申请的受理	3
(4) 执行案件的移送破产审查	3
3. 管理人制度	
(1) 管理人制度的一般理论	1
(2) 管理人的资格与指定	3

(3) 管理人的报酬	2
(4) 管理人的职责与责任	2
4. 债务人财产	
(1) 债务人财产的一般规定	2
(2) 破产撤销权与无效行为	3
(3) 取回权	2
(4) 抵销权	3
(5) 破产费用与共益债务	3
5. 破产债权	
(1) 破产债权申报的一般规则	2
(2) 破产债权申报的特别规定	3
(3) 破产债权的确认	2
6. 债权人会议	
(1) 债权人会议的组成	2
(2) 债权人会议的召集与职权	2
(3) 债权人委员会	2
7. 重整程序	
(1) 重整制度的一般理论	1
(2) 重整申请和重整期间	2
(3) 重整计划的制定与批准	3
(4) 重整计划的执行、监督与终止	2
8. 和解制度	
(1) 和解的特征与一般程序	2
(2) 和解协议的效力	3
9. 破产清算程序	
(1) 破产宣告	1
(2) 别除权	3
(3) 破产财产的变价和分配	3
(4) 破产程序的终结	3

10. 关联企业合并破产	
(1) 关联企业合并破产概述	1
(2) 关联企业实质合并破产	3
(3) 关联企业程序合并破产	3
(五) 票据与支付结算法律制度	
1. 支付结算概述	
(1) 支付结算的概念与方式	1
(2) 支付结算的特征	1
(3) 支付结算的原则	2
(4) 银行结算账户	2
(5) 支付结算的主要法律法规	1
2. 票据法律制度	
(1) 票据与票据法概述	1
(2) 票据关系	3
(3) 票据权利的取得	3
(4) 票据的伪造和变造	3
(5) 票据权利的消灭	3
(6) 票据抗辩	3
(7) 票据丧失及补救	3
(8) 汇票的具体制度	3
(9) 本票的具体制度	2
(10) 支票的具体制度	3
3. 非票据结算方式	
(1) 汇兑	2
(2) 托收承付	2
(3) 委托收款	2
(4) 国内信用证	2
(5) 银行卡	2
(6) 预付卡	2

(7) 电子支付	2
四、经济法律制度	
(一) 企业国有资产法律制度	
1. 企业国有资产法律制度概述	
(1) 企业国有资产的概念	1
(2) 企业国有资产监督管理体制	2
(3) 履行出资人职责的机构	2
(4) 国家出资企业	2
(5) 企业改制	2
2. 企业国有资产产权登记制度	
(1) 企业国有资产产权登记的概念	1
(2) 企业国有资产产权登记的范围	2
(3) 企业国有资产产权登记的内容	2
(4) 企业国有资产产权登记的程序	2
(5) 企业国有资产产权登记的管理	2
3. 企业国有资产评估管理制度	
(1) 企业国有资产评估的概念	1
(2) 企业国有资产评估的范围	2
(3) 企业国有资产评估与管理机构	2
(4) 企业国有资产评估项目核准制和备案制	2
(5) 企业国有资产评估程序	2
4. 企业国有资产交易管理制度	
(1) 企业国有资产交易概述	1
(2) 企业产权转让	2
(3) 企业增资	2
(4) 企业资产转让	2
(5) 企业国有产权无偿划转	2
(6) 上市公司国有股权变动管理	3
(二) 反垄断法律制度	

1. 反垄断法律制度概述	
(1) 反垄断法的立法宗旨	1
(2) 反垄断法的适用范围	2
(3) 相关市场界定	3
(4) 反垄断法的实施机制	2
2. 垄断协议规制制度	
(1) 垄断协议的概念、特征与分类	1
(2) 横向垄断协议规制制度	3
(3) 纵向垄断协议规制制度	3
(4) 垄断协议的豁免	3
(5) “其他协同行为”的认定	3
(6) 对行业协会组织达成和实施垄断协议的规制	2
(7) 法律责任	2
(8) 宽恕制度	3
3. 滥用市场支配地位规制制度	
(1) 市场支配地位的概念	2
(2) 滥用市场支配地位行为的概念与分类	2
(3) 市场支配地位的认定	3
(4) 《反垄断法》禁止的滥用市场支配地位行为	3
(5) 法律责任	2
4. 经营者集中反垄断审查制度	
(1) 经营者集中反垄断审查制度概述	2
(2) 经营者集中的申报	2
(3) 经营者集中审查程序	2
(4) 经营者集中审查的实体标准	3
(5) 经营者集中附加限制性条件批准制度	3
(6) 经营者集中未依法申报的调查处理	3
5. 滥用行政权力排除、限制竞争规制制度	
(1) 滥用行政权力排除、限制竞争行为概述	1

(2) 《反垄断法》禁止的滥用行政权力排除、限制竞争行为	3
(3) 公平竞争审查制度	2
(4) 法律责任	2
(三) 涉外经济法律制度	
1. 涉外投资法律制度	
(1) 外商投资法律制度	2
(2) 对外直接投资法律制度	2
2. 对外贸易法律制度	
(1) 对外贸易法律制度概述	1
(2) 《对外贸易法》的适用范围和原则	2
(3) 对外贸易经营者	2
(4) 货物进出口与技术进出口	3
(5) 国际服务贸易	2
(6) 对外贸易救济	2
3. 外汇管理法律制度	
(1) 外汇及外汇管理的概念	2
(2) 《外汇管理条例》的适用范围和基本原则	2
(3) 经常项目外汇管理制度	2
(4) 资本项目外汇管理制度	1
(5) 人民币汇率制度	1
(6) 外汇市场	1
(7) 人民币加入特别提款权货币篮及其影响	1

## 参考法规

### 1. 中华人民共和国民法典

2020年5月28日 第十三届全国人民代表大会第三次会议通过 中华人民共和国主席令第45号

### 2. 中华人民共和国土地管理法

2019年8月26日 根据第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议《关于修改〈中华人民共和国土地管理法〉、〈中华人民共和国城市房地产管理法〉



的决定》第三次修正 中华人民共和国主席令第 32 号

3. 中华人民共和国城市房地产管理法

2019 年 8 月 26 日 根据第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议《关于修改〈中华人民共和国土地管理法〉、〈中华人民共和国城市房地产管理法〉的决定》第三次修正 中华人民共和国主席令第 32 号

4. 中华人民共和国农村土地承包法

2018 年 12 月 29 日 根据第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议《关于修改〈中华人民共和国农村土地承包法〉的决定》第二次修正 中华人民共和国主席令第 17 号

5. 不动产登记暂行条例

2019 年 3 月 24 日 中华人民共和国国务院令第 710 号

6. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》总则编若干问题的解释

2021 年 12 月 30 日 最高人民法院审判委员会第 1861 次会议通过 法释(2022)6 号

7. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》时间效力的若干规定

2020 年 12 月 14 日 最高人民法院审判委员会第 1821 次会议通过 法释(2022)6 号

8. 最高人民法院关于审理民事案件适用诉讼时效制度若干问题的规定

2020 年 12 月 23 日 根据最高人民法院审判委员会第 1823 次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》修正 法释(2020)17 号

9. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》物权编的解释（一）

2020 年 12 月 25 日 最高人民法院审判委员会第 1825 次会议通过 法释(2020)24 号

10. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》有关担保制度的解释

2020 年 12 月 25 日 最高人民法院审判委员会第 1824 次会议通过 法释(2020)28 号

11. 最高人民法院关于审理涉及农村土地承包纠纷案件适用法律问题的解释

2020 年 12 月 23 日 根据最高人民法院审判委员会第 1823 次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》修正 法释(2020)17 号

12. 最高人民法院关于审理涉及国有土地使用权合同纠纷案件适用法律问题

的解释

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》修正 法释(2020)17号

13. 最高人民法院关于审理买卖合同纠纷案件适用法律问题的解释

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》修正 法释(2020)17号

14. 最高人民法院关于审理商品房买卖合同纠纷案件适用法律若干问题的解释

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》修正 法释(2020)17号

15. 最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》修正 法释(2020)17号

16. 最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释(一)

2020年12月25日 最高人民法院审判委员会第1825次会议通过 法释(2020)25号

17. 最高人民法院关于审理民间借贷案件适用法律若干问题的规定

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于在民事审判工作中适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释〉等二十七件民事类司法解释的决定》第二次修正 法释(2020)17号

18. 中华人民共和国合伙企业法

2006年8月27日 第十届全国人民代表大会常务委员会第二十三次会议修订 中华人民共和国主席令第55号

19. 中华人民共和国公司法

2018年10月26日 根据第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正 中华人民共和国主席令第十五号

20. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（一）

2014年2月17日 根据最高人民法院审判委员会第1607次会议《关于修改关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定的决定》修正 法释〔2014〕2号

21. 最高人民法院关于审理涉及会计师事务所审计业务活动中民事侵权赔偿案件的若干规定

2007年6月4日 最高人民法院审判委员会第1428次会议通过 法释〔2007〕12号

22. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（二）

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》第二次修正 法释〔2020〕18号

23. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（三）

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》第二次修正 法释〔2020〕18号

24. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（四）

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》修正 法释〔2020〕18号

25. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（五）

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》修正 法释〔2020〕18号

26. 国务院关于开展优先股试点的指导意见

2013年11月30日 国发〔2013〕46号

27. 企业信息公示暂行条例  
2014年7月23日 中华人民共和国国务院令 第654号
28. 上市公司章程指引  
2022年1月5日 中国证券监督管理委员会公告〔2022〕2号
29. 上市公司股东大会规则  
2022年1月5日 中国证券监督管理委员会公告〔2022〕13号
30. 上市公司独立董事规则  
2022年1月5日 中国证券监督管理委员会公告〔2022〕14号
31. 中华人民共和国证券法  
2019年12月28日 第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议第二次修订 中华人民共和国主席令 第37号
32. 最高人民法院关于审理证券市场虚假陈述侵权民事赔偿案件的若干规定  
2021年12月30日 最高人民法院审判委员会第1860次会议通过 法释〔2022〕2号
33. 最高人民法院、最高人民检察院关于办理内幕交易、泄露内幕信息刑事案件具体应用法律若干问题的解释  
2011年10月31日 最高人民法院审判委员会第1529次会议通过；2012年2月27日 最高人民检察院第十一届检察委员会第72次会议通过 法释〔2012〕6号
34. 最高人民法院关于证券纠纷代表人诉讼若干问题的规定  
2020年7月23日 最高人民法院审判委员会第1808次会议通过 法释〔2020〕5号
35. 上市公司证券发行管理办法  
2020年2月14日 中国证券监督管理委员会令 第163号
36. 首次公开发行股票并上市管理办法  
2022年4月8日 中国证券监督管理委员会令 第196号
37. 上市公司信息披露管理办法  
2021年03月18日 中国证券监督管理委员会令 第182号
38. 证券发行与承销管理办法  
2018年6月15日 中国证券监督管理委员会令 第144号
39. 证券发行上市保荐业务管理办法  
2020年6月12日 中国证券监督管理委员会第170号
40. 上市公司收购管理办法  
2020年3月20日 中国证券监督管理委员会令 第166号

41. 上市公司重大资产重组管理办法  
2020年3月20日 中国证券监督管理委员会令第166号
42. 公司债券发行与交易管理办法  
2021年02月26日 中国证券监督管理委员会令第180号
43. 存托凭证发行与交易管理办法（试行）  
2018年6月6日 中国证券监督管理委员会令第143号
44. 优先股试点管理办法  
2021年6月11日 中国证券监督管理委员会令第184号
45. 创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）  
2020年6月12日 中国证券监督管理委员会令第167号
46. 创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）  
2020年6月12日 中国证券监督管理委员会令第168号
47. 创业板上市公司持续监管办法（试行）  
2020年6月12日 中国证券监督管理委员会令第169号
48. 科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）  
2020年7月10日 中国证券监督管理委员会令第174号
49. 科创板上市公司证券发行注册管理办法（试行）  
2020年7月3日 中国证券监督管理委员会令第171号
50. 科创板上市公司持续监管办法（试行）  
2019年3月1日 中国证券监督管理委员会令第154号
51. 北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法（试行）  
2021年10月30日 中国证券监督管理委员会令第187号
52. 北京证券交易所上市公司证券发行注册管理办法（试行）  
2021年10月30日 中国证券监督管理委员会令第188号
53. 北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）  
2021年10月30日 中国证券监督管理委员会令第189号
54. 国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定  
2013年12月13日 国发〔2013〕49号
55. 非上市公众公司监督管理办法  
2021年10月30日 中国证券监督管理委员会令第190号
56. 非上市公众公司信息披露管理办法  
2021年10月30日 中国证券监督管理委员会令第191号
57. 非上市公众公司收购管理办法  
2020年3月20日 中国证券监督管理委员会令第166号

58. 非上市公众公司重大资产重组管理办法  
2020年3月20日 中国证券监督管理委员会令第166号
59. 证券交易所管理办法  
2021年10月30日 中国证券监督管理委员会令第192号
60. 信息披露违法行为行政责任认定规则  
2011年4月29日 中国证券监督管理委员会公告(2011)11号
61. 中国证监会关于北京证券交易所上市公司转板的指导意见  
2022年1月7日 中国证券监督管理委员会公告(2022)25号
62. 上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则  
2022年1月5日 中国证券监督管理委员会公告(2022)19号
63. 中华人民共和国企业破产法  
2006年8月27日 第十届全国人民代表大会常务委员会第二十三次会议通过 中华人民共和国主席令第54号
64. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定(一)  
2011年8月29日 最高人民法院审判委员会第1527次会议通过 法释(2011)22号
65. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定(二)  
2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》修正 法释(2020)18号
66. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定(三)  
2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》修正 法释(2020)18号
67. 中华人民共和国票据法  
2004年8月28日 第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议《关于修改〈中华人民共和国票据法〉的决定》修订 中华人民共和国主席令第22号
68. 最高人民法院关于审理票据纠纷案件若干问题的规定

2020年12月23日 根据最高人民法院审判委员会第1823次会议通过的《最高人民法院关于修改〈最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复〉等二十九件商事类司法解释的决定》修正 法释〔2020〕18号

69. 票据管理实施办法

2011年1月8日 中华人民共和国国务院令 第588号

70. 支付结算办法

1997年9月19日 中国人民银行银发〔1997〕393号

71. 人民币银行结算账户管理办法

2003年4月10日 中国人民银行令〔2003〕第5号（部分条款由中国人民银行令〔2019〕第1号——关于取消企业银行账户许可的决定修改）

72. 非金融机构支付服务管理办法

2020年4月29日 中国人民银行令〔2020〕第2号

73. 中华人民共和国企业国有资产法

2008年10月28日 第十一届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过 中华人民共和国主席令 第5号

74. 国有资产评估管理办法

2020年11月29日 中华人民共和国国务院令 第732号

75. 企业国有资产产权登记管理办法

1996年1月25日 中华人民共和国国务院令 第192号

76. 中华人民共和国反垄断法

2022年6月24日 根据第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十五次会议《关于修改〈中华人民共和国反垄断法〉的决定》修正 中华人民共和国主席令 第116号

77. 国务院关于经营者集中申报标准的规定

2018年9月18日 中华人民共和国国务院令 第703号

78. 国务院反垄断委员会关于相关市场界定的指南

2009年7月6日 国反垄发〔2009〕3号

79. 中华人民共和国外商投资法

2019年3月15日 第十三届全国人民代表大会第二次会议通过 中华人民共和国主席令 第26号

80. 中华人民共和国外商投资法实施条例

2019年12月26日 中华人民共和国国务院令 第723号

81. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国外商投资法》若干问题的解释

2019年12月16日 最高人民法院审判委员会第1787次会议通过 法释(2019)20号

82. 外商投资信息报告办法

2019年12月30日 中华人民共和国商务部、国家市场监督管理总局令 2019年第2号

83. 关于建立外国投资者并购境内企业安全审查制度的通知

2011年2月3日 国办发〔2011〕6号

84. 商务部实施外国投资者并购境内企业安全审查制度的规定

2011年8月25日 中华人民共和国商务部公告 2011年第53号

85. 自由贸易试验区外商投资国家安全审查试行办法

2015年4月8日 国办发〔2015〕24号

86. 境外投资管理办法

2014年9月6日 中华人民共和国商务部令 2014年第3号

87. 企业境外投资管理办法

2017年12月26日 中华人民共和国国家发展和改革委员会令 第11号

88. 境内机构境外直接投资外汇管理规定

2009年7月13日 汇发〔2009〕30号

89. 中华人民共和国对外贸易法

2022年12月30日 第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十八次会议《关于修改〈中华人民共和国对外贸易法〉的决定》第二次修正 中华人民共和国主席令 第57号

90. 中华人民共和国反倾销条例

2004年3月31日 中华人民共和国国务院令 第401号

91. 中华人民共和国反补贴条例

2004年3月31日 中华人民共和国国务院令 第402号

92. 中华人民共和国保障措施条例

2004年3月31日 中华人民共和国国务院令 第403号

93. 中华人民共和国技术进出口管理条例

2020年11月29日 中华人民共和国国务院令 第732号

94. 中华人民共和国货物进出口管理条例

2001年12月10日 中华人民共和国国务院令 第332号

95. 货物自动进口许可管理办法

2004年11月10日 中华人民共和国商务部、中华人民共和国海关总署令 2004年第26号（部分条款由商务部公告 2019年第13号——关于取消一批证明



事项的公告修改)

96. 对外贸易壁垒调查规则

2005年2月2日 中华人民共和国商务部令 2005年第4号

97. 技术进出口合同登记管理办法

2009年2月1日 中华人民共和国商务部令 2009年第3号

98. 中华人民共和国外汇管理条例

2008年8月1日 中华人民共和国国务院令 第532号

99. 结汇、售汇及付汇管理规定

1996年6月20日 银发〔1996〕210号

100. 个人外汇管理办法

2006年12月25日 中国人民银行令〔2006〕第3号

101. 外债登记管理办法

2013年4月28日 汇发〔2013〕19号（部分条款由《国家外汇管理局关于废止和修改涉及注册资本登记制度改革相关规范性文件的通知》（汇发〔2015〕20号）修改）

102. 跨境担保外汇管理规定

2014年5月12日 汇发〔2014〕29号

103. 外商投资安全审查办法

2020年12月19日 中华人民共和国国家发展和改革委员会、中华人民共和国商务部令 第37号

# 税法

## 考试目标

考生应当根据本科目考试内容与能力等级的要求，理解、掌握或运用下列相关的专业知识和职业技能，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，解决实务问题。考试涉及的相关法规截至 2022 年 12 月 31 日。

1. 税法与税制相关的基本原理；
2. 现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和税收优惠等相关规定；
3. 不同企业从事生产经营活动所涉及的税种及应纳税额计算；
4. 个人取得各种收入涉及的税种判断、应纳税额计算及纳税管理事宜的有关规定；
5. 同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法；
6. 企业或个人申报主要税种纳税申报表的准确填列；
7. 企业或个人涉税风险的判断，税收政策变动对纳税人的潜在影响及可能的税收筹划建议；
8. 一般的国际交易相关税务问题的分析与处理；
9. 纳税人税收遵从、税务机关服务意识、企业纳税事项、税务机关征税管理等与税法执行相关法规及判断；
10. 注册会计师协会会员职业道德守则，包括职业道德基本原则和概念、为政府和纳税人服务的职业道德。

## 考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、税法总论	
(一) 税法概念	
1. 税收与税法的概念	1
2. 税收法律关系	1
3. 税法与其他法律的关系	1
(二) 税法原则	
1. 税法基本原则	1
2. 税法适用原则	1
(三) 税法要素	
1. 总则	1
2. 纳税义务人	1
3. 征税对象	1
4. 税目	1
5. 税率	1
6. 纳税环节	1
7. 纳税期限	1
8. 纳税地点	1
9. 减税免税、罚则和附则等其他要素	1
(四) 税收立法与我国税法体系	
1. 税收立法原则	1
2. 税收立法权及其划分	1
3. 税收立法机关	1
4. 税收立法程序	1
5. 我国现行税法体系	1
(五) 税收执法	
1. 税务机构设置与职能	1

2. 税收征收管理范围划分	1
3. 税收收入划分	1
4. 税务检查权	1
5. 税务稽查权	1
6. 税务行政复议裁决权	1
7. 其他税收执法权	1
(六) 税务权利与义务	
1. 税务行政主体的权利与义务	1
2. 纳税人、扣缴义务人的权利与义务	1
3. 地方各级政府、有关部门和单位的权利与义务	1
4. 发展涉税专业服务促进税法遵从	1
(七) 国际税收关系	
1. 国际重复征税与国际税收协定	1
2. 国际避税、反避税与国际税收合作	1
二、增值税法	
(一) 征税范围及纳税义务人	
1. 征税范围	2
2. 纳税义务人和扣缴义务人	1
(二) 一般纳税人、小规模纳税人的登记管理	
1. 一般纳税人的登记管理	1
2. 小规模纳税人的登记	1
(三) 税率与征收率	
1. 税率及其适用范围	2
2. 征收率一般规定和特殊规定	2
3. 兼营行为的税率选择	2
(四) 一般计税方法	
1. 销项税额的计算	3
2. 进项税额的确认和计算	3
3. 应纳税额的计算	3

（五）简易计税方法	
1. 应纳税额的计算	2
2. 含税销售额的换算	1
3. 资管产品运营业务的增值税处理	3
4. 一般纳税人可以选择适用简易计税方法的情形	3
5. 简易计税方式中可按销售差额计税的情形	3
（六）进口环节增值税的征收	
1. 进口环节增值税的征收范围及纳税人	2
2. 进口环节增值税的适用税率	1
3. 进口环节增值税应纳税额计算	3
4. 进口环节增值税的管理	2
（七）出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税	
1. 出口货物、劳务和跨境应税行为退（免）税基本政策	2
2. 出口货物、劳务和跨境应税行为增值税退（免）税政策	3
3. 出口货物、劳务和跨境应税行为增值税免税政策	2
4. 出口货物、劳务和跨境应税行为增值税征税政策	2
5. 外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务的增值 税退税管理	2
6. 境外旅客购物离境退税政策	2
7. 出口货物、劳务和跨境应税行为退（免）税管理	2
（八）特定应税行为的增值税计征方法	
1. 纳税人转让不动产增值税计征方法	3
2. 纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税计征方法	3
3. 纳税人提供不动产经营租赁服务增值税计征方法	3
4. 房地产开发企业（一般纳税人）销售自行开发房地产项目 增值税计征方法	3
5. 金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税计税方法	1
（九）税收优惠	
1. 《增值税暂行条例》规定的免税项目	2

2. “营改增通知”及有关部门规定的税收优惠政策	2
3. 财政部、国家税务总局规定的其他部分征免税项目	2
4. 增值税起征点的规定	1
5. 其他有关减免税规定	1
(十) 征收管理	
1. 纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点	2
2. 增值税一般纳税人纳税申报办法	2
3. 增值税小规模纳税人纳税申报办法	2
4. “营改增”汇总纳税管理办法	2
(十一) 增值税发票的使用及管理	
1. 增值税专用发票	2
2. 增值税普通发票	1
3. 增值税电子普通发票	1
4. 机动车销售统一发票	1
三、消费税法	
(一) 纳税义务人与税目、税率	
1. 纳税义务人	1
2. 税目	2
3. 税率	2
(二) 计税依据	
1. 从价计征	3
2. 从量计征	3
3. 从价从量复合计征	3
(三) 应纳税额的计算	
1. 生产销售环节应纳消费税的计算	3
2. 委托加工环节应税消费品应纳税额的计算	3
3. 进口环节应纳消费税的计算	3
4. 已纳消费税扣除的计算	3
5. 特殊环节应纳消费税的计算	3

6. 消费税出口退税的计算	3
(四) 征收管理	
1. 征税环节	2
2. 纳税义务发生时间	1
3. 纳税期限	1
4. 纳税地点	1
5. 纳税申报	1
四、企业所得税法	
(一) 纳税义务人、征税对象与税率	
1. 纳税义务人	1
2. 征税对象	2
3. 税率	2
(二) 应纳税所得额的计算	
1. 收入总额	3
2. 不征税收入和免税收入	3
3. 税前扣除原则和范围	3
4. 不得扣除的项目	3
5. 亏损弥补	3
(三) 资产的税务处理	
1. 固定资产的税务处理	2
2. 生物资产的税务处理	2
3. 无形资产的税务处理	2
4. 长期待摊费用的税务处理	2
5. 存货的税务处理	2
6. 投资资产的税务处理	2
7. 税法规定与会计规定差异的处理	2
(四) 资产损失的所得税处理	
1. 资产损失的定义	2
2. 资产损失扣除政策	2

3. 资产损失税前扣除管理	2
(五) 企业重组的所得税处理	
1. 企业重组的认定	2
2. 企业重组的一般性税务处理方法	3
3. 企业重组的特殊性税务处理方法	3
(六) 税收优惠	
1. 免征与减征优惠	2
2. 高新技术企业优惠	3
3. 技术先进型服务企业优惠	3
4. 小型微利企业优惠	3
5. 加计扣除优惠	3
6. 创投企业优惠	2
7. 加速折旧优惠	3
8. 减计收入优惠	2
9. 税额抵免优惠	2
10. 民族自治地方优惠	2
11. 非居民企业优惠	2
12. 特殊行业优惠	2
13. 海南自由贸易港企业所得税优惠	2
14. 其他优惠	2
(七) 应纳税额的计算	
1. 居民企业应纳税额的计算	3
2. 境外所得抵扣税额的计算	3
3. 居民企业核定征收应纳税额的处理	3
4. 非居民企业应纳税额的计算	3
5. 非居民企业所得税核定征收办法	3
6. 房地产开发企业所得税预缴税款的处理	3
(八) 征收管理	
1. 纳税地点	2



2. 纳税期限	2
3. 纳税申报	2
4. 源泉扣缴	2
5. 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理	3
6. 合伙企业所得税的征收管理	3
7. 居民企业报告境外投资和所得信息的管理	3
8. 跨境电子商务综合试验区核定征收企业所得税	3
9. 纳税申报表填写方法	2
<b>五、个人所得税法</b>	
(一) 纳税义务人与征税范围	
1. 纳税义务人	2
2. 征税范围	2
3. 所得来源地的确定	2
(二) 税率、应纳税所得额的确定与应纳税额的计算	
1. 税率	2
2. 应纳税所得额的确定	3
3. 应纳税额的计算	3
(三) 税收优惠	
1. 免征个人所得税的优惠	3
2. 减征个人所得税的优惠	2
(四) 境外所得的税额扣除	
1. 税法规定的抵免原则	2
2. 境外来源所得	2
3. 居民个人应分项计算当期境外所得应纳税额	2
4. 居民个人应区分来源国计算境外所得抵免限额	2
5. 居民个人可抵免的境外所得税税额的确定	2
6. 居民个人境外所得享受协定待遇的规定	2
7. 居民个人境外所得限额抵免规定	2
8. 居民个人境外所得纳税申报时间	2

9. 居民个人境外所得纳税申报地点	2
10. 居民个人境外所得纳税年度判定规则	2
11. 居民个人境外所得凭纳税凭证享受抵免	2
12. 居民个人被派往境外工作，取得所得的税款预扣预缴规定	2
13. 居民个人境外所得为外币时折算规定	2
14. 居民个人境外所得纳税义务法律责任	3
(五) 应纳税额计算中的特殊问题	
1. 全年一次性奖金相关征税问题的规定	3
2. 重点人群自主创业相关征税问题的规定	3
3. 关于廉租住房、公租房的个人所得税规定	2
4. 外籍个人取得津贴、国际组织境内雇员取得收入等征税问题的规定	3
5. 对个人因解除劳动合同取得经济补偿金、办理内部退养取得收入、取得企业年金和职业年金等收入等征税问题的规定	3
6. 对个人取得不竞争款项、获得企业促销礼品、获得企业购买房产、取得拍卖收入等征税问题的规定	3
7. 个人对外投资的相关征税规定	3
8. 个人投资沪港通、深港通、新三板等证券市场的征税规定	2
9. 个人取得股票期权等股权激励和现金奖励等征税问题的规定	3
10. 个人投资证券投资基金相关征税规定	2
11. 律师、保险营销员、证券经纪人取得收入的征税规定	2
12. 关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策	2
(六) 征收管理	
1. 自行申报纳税	3
2. 办理 2019 年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的规定	2
3. 专项附加扣除的操作办法	3
4. 反避税规定	3

5. 自然人纳税识别号的规定	2
6. 个人所得税《税收完税证明》调整为《纳税记录》的规定	1
7. 建立个人所得税纳税信用管理机制	1
六、城市维护建设税法和烟叶税法	
(一) 城市维护建设税法	
1. 纳税义务人和征税范围	1
2. 税率、计税依据与应纳税额的计算	2
3. 税收优惠和征收管理	1
(二) 烟叶税法	
1. 纳税义务人与征税范围	1
2. 税率和应纳税额的计算	2
3. 征收管理	1
(三) 教育费附加和地方教育附加	
1. 教育费附加和地方教育附加的征收范围及计征依据	1
2. 教育费附加和地方教育附加计征比率	1
3. 教育费附加和地方教育附加的计算	1
4. 教育费附加和地方教育附加的减免规定	1
七、关税法和船舶吨税法	
(一) 关税征税对象与纳税义务人	
1. 征税对象	1
2. 纳税义务人	1
(二) 进出口税则	
1. 进出口税则概况	1
2. 税则归类	1
3. 关税税率	2
(三) 关税完税价格与应纳税额的计算	
1. 一般进口货物的完税价格	3
2. 特殊进口货物的完税价格	3
3. 出口货物的完税价格	3

4. 应纳税额的计算	3
5. 跨境电子商务零售进口税收政策	3
(四) 关税减免	
1. 法定减免税	2
2. 特定减免税	2
3. 暂时免税	2
4. 临时减免税	2
(五) 征收管理	
1. 关税缴纳	2
2. 关税的强制执行	1
3. 关税退还	1
4. 关税补征和追征	1
5. 关税纳税争议的处理	1
(六) 船舶吨税	
1. 征收范围和税率	1
2. 应纳税额的计算	2
3. 税收优惠	1
4. 征收管理	1
八、资源税法 and 环境保护税法	
(一) 资源税法	
1. 纳税义务人	2
2. 税目、税率	2
3. 计税依据	3
4. 应纳税额的计算	3
5. 减税、免税项目	2
6. 征收管理	1
7. 水资源税改革试点实施办法	2
(二) 环境保护税法	
1. 纳税义务人	2

2. 税目与税率	2
3. 计税依据	3
4. 应纳税额的计算	3
5. 税收减免	2
6. 征收管理	2
九、城镇土地使用税法和耕地占用税法	
(一) 城镇土地使用税法	
1. 纳税义务人与征税范围	2
2. 税率、计税依据和应纳税额的计算	3
3. 税收优惠	2
4. 征收管理	2
(二) 耕地占用税法	
1. 纳税义务人与征税范围	1
2. 税率、计税依据和应纳税额的计算	3
3. 税收优惠和征收管理	2
十、房产税法、契税法 and 土地增值税法	
(一) 房产税法	
1. 纳税义务人与征税范围	2
2. 税率、计税依据和应纳税额的计算	3
3. 税收优惠	2
4. 征收管理	2
(二) 契税法	
1. 纳税义务人和征税范围	2
2. 税率、计税依据和应纳税额的计算	3
3. 税收优惠	2
4. 征收管理	1
(三) 土地增值税法	
1. 纳税义务人与征税范围	1
2. 税率	2

3. 应税收入与扣除项目	3
4. 应纳税额的计算	3
5. 房地产开发企业土地增值税清算	3
6. 税收优惠	3
7. 征收管理	2
十一、车辆购置税法、车船税法和印花税法	
(一) 车辆购置税法	
1. 纳税义务人与征税范围	2
2. 税率与计税依据	2
3. 应纳税额的计算	2
4. 税收优惠	3
5. 征收管理	2
(二) 车船税法	
1. 纳税义务人与征税范围	1
2. 税目与税率	2
3. 应纳税额的计算与代缴纳	3
4. 税收优惠	2
5. 征收管理	2
(三) 印花税法	
1. 纳税义务人	1
2. 税目与税率	2
3. 应纳税额的计算	2
4. 税收优惠	2
5. 征收管理	2
十二、国际税收税务管理实务	
(一) 国际税收协定	
1. 国际税收协定及其范本	1
2. 我国缔结税收协定(安排)的情况	1
3. 国际税收协定典型条款介绍	1

4. 国际税收协定管理	1
(二) 非居民企业税收管理	
1. 外国企业常驻代表机构	2
2. 承包工程作业和提供劳务	2
3. 股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得	2
4. 中国境内机构和个人对外付汇的税收管理	1
(三) 境外所得税收管理	
1. 适用范围	1
2. 境外所得税额抵免计算的基本项目	2
3. 境外应纳税所得额的计算	2
4. 可予抵免境外所得税额的确认	2
5. 境外所得间接负担税额的计算	2
6. 适用间接抵免的外国企业持股比例的计算	2
7. 税收饶让抵免的应纳税额的确定	2
8. 抵免限额的计算	2
9. 实际抵免境外税额的计算	2
10. 简易办法计算抵免	1
11. 境外分支机构与我国对应纳税年度的确定	1
12. 境外所得税抵免时应纳所得税额的计算	2
(四) 国际反避税	
1. 税基侵蚀和利润转移项目	2
2. 一般反避税	3
3. 特别纳税调整	3
(五) 转让定价税务管理	
1. 关联申报	1
2. 同期资料管理	1
3. 转让定价调整方法	2
4. 转让定价调查及调整	2
5. 预约定价安排	2





2. 纳税信用评估	2
3. 纳税信用评估结果的确定和发布	2
4. 纳税信用评估结果的应用	2
5. 纳税信用修复	2
(八) 税收违法行为检举管理办法	
1. 检举事项的接收与受理	2
2. 检举事项的处理	2
3. 检举事项的管理	2
4. 检举人的答复和奖励	2
5. 权利保护	2
6. 法律责任	2
7. 其他事项	2
(九) 税务文书电子送达规定（试行）	1
十四、税务行政法制	
(一) 税务行政处罚	
1. 税务行政处罚的原则	1
2. 税务行政处罚的设定和种类	2
3. 税务行政处罚的主体与管辖	2
4. 税务行政处罚的简易程序	2
5. 税务行政处罚的一般程序	2
6. 税务行政处罚权力清单	2
7. 税务行政处罚的执行	2
8. 税务行政处罚裁量权行使规则	2
(二) 税务行政复议	
1. 税务行政复议机构和人员	1
2. 税务行政复议范围	2
3. 税务行政复议管辖	2
4. 税务行政复议申请人和被申请人	2
5. 税务行政复议申请	2

6. 税务行政复议受理	2
7. 税务行政复议证据	2
8. 税务行政复议审查和决定	2
9. 税务行政复议和解与调解	2
10. 税务行政复议指导和监督	2
11. 补充规定	2
(三) 税务行政诉讼	
1. 税务行政诉讼的概念	2
2. 税务行政诉讼的原则	2
3. 税务行政诉讼的管辖	2
4. 税务行政诉讼的受案范围	2
5. 税务行政诉讼的起诉和受理	2
6. 税务行政诉讼的审理和判决	2

## 参考法规

### (一) 税法概论

1. 关于转发《国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围意见》的通知（国办发〔1996〕4号）
2. 关于所得税收入分享体制改革后税收征管范围的通知（国税发〔2002〕8号）
3. 关于纳税人权利与义务的公告（公告〔2009〕年第1号）
4. 关于发布《涉税专业服务监管办法（试行）》的公告（国家税务总局公告2017年第13号）
5. 《中华人民共和国资源税法》（2019年8月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过）
6. 《中华人民共和国契税法》（2020年8月11日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）
7. 《中华人民共和国城市维护建设税法》（2020年8月11日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）
8. 《中华人民共和国印花税法》（2021年6月10日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十九次会议通过）

### (二) 增值税法

1. 中华人民共和国增值税暂行条例（中华人民共和国国务院令第 691 号）
2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则（中华人民共和国财政部令第 65 号）
3. 关于固定资产进项税额抵扣问题的通知（财税〔2009〕113 号）
4. 增值税一般纳税人登记管理办法（2017 年 12 月 29 日 国家税务总局令第 43 号）
5. 关于融资性售后回租业务中承租方出售资产行为有关税收问题的公告（国家税务总局公告〔2010〕13 号）
6. 关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告（国家税务总局公告 2011 年第 13 号）
7. 关于《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》有关问题的公告（国家税务总局公告 2013 年第 12 号）
8. 关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知（财税〔2013〕106 号）
9. 关于发布《邮政企业增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告 2014 年第 5 号）
10. 关于发布《铁路运输企业增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告 2014 年第 6 号）
11. 关于发布《电信企业增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告 2014 年第 26 号）
12. 关于简并增值税征收率政策的通知（财税〔2014〕57 号）
13. 关于营业税改征增值税试点期间有关增值税问题的公告（国家税务总局公告 2015 年第 90 号）
14. 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财政部、国家税务总局财税 2016 年 36 号）
15. 关于进一步明确营改增有关征管问题的公告（2017 年 4 月 20 日 国家税务总局公告 2017 年第 11 号）
16. 关于简并增值税税率有关政策的通知（2017 年 4 月 28 日 财税〔2017〕37 号）
17. 关于废止《中华人民共和国营业税暂行条例》和修改《中华人民共和国增值税暂行条例》的决定（2017 年 11 月 19 日 国令第 691 号）
18. 增值税一般纳税人登记管理办法（2017 年 12 月 29 日 国家税务总局令第 43 号）
19. 关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告（国家税务总局公告

2019 年第 20 号)

20. 关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告 (国家税务总局公告 2019 年第 31 号)

21. 关于资源综合利用增值税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2019 年第 90 号)

22. 关于增值税发票管理等有关事项的公告 (国家税务总局公告 2019 年第 33 号)

23. 关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告 (财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号)

24. 关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告 (国家税务总局公告 2019 年第 45 号)

25. 关于开展网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点工作的通知 (税总函 2019 第 405 号)

26. 关于明确国有农用地出租等增值税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2020 年第 2 号)

27. 关于二手车经销有关增值税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2020 年第 17 号)

28. 关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告 (财政部 税务总局公告 2020 年第 22 号)

29. 关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告 (国家税务总局公告 2020 年第 9 号)

30. 关于海南离岛旅客免税购物政策的公告 (财政部 海关总署 税务总局公告 2020 年第 33 号)

31. 关于发布《海南离岛免税店销售离岛免税商品免征增值税和消费税管理办法》的公告 (国家税务总局公告 2020 年第 16 号)

32. 关于铁路运输企业汇总缴纳增值税的通知 (财税 2020 年第 56 号)

33. 关于明确无偿转让股票等增值税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2020 年第 40 号)

34. 关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告 (国家税务总局公告 2020 年第 22 号)

35. 关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号)

36. 关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告 (财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号)

37. 关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）

38. 关于快递收派服务免征增值税政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 18 号）

39. 关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 21 号）

### （三）消费税法

1. 中华人民共和国消费税暂行条例（中华人民共和国国务院令 第 539 号）

2. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则（财政部、国家税务总局令 第 51 号）

3. 国家税务总局关于加强白酒消费税征收管理的通知（国税函〔2009〕380 号）

4. 财政部 国家税务总局关于消费税纳税人总分支机构汇总缴纳消费税有关政策的通知（财税〔2012〕42 号）

5. 财政部 国家税务总局关于继续提高成品油消费税的通知（财税〔2015〕11 号）

6. 国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告（国家税务总局公告〔2015〕32 号）

7. 财政部 国家税务总局关于调整卷烟消费税的通知（财税〔2015〕60 号）

8. 卷烟消费税计税价格信息采集和核定管理办法（国家税务总局令 第 26 号）

9. 财政部 国家税务总局关于对超豪华小汽车加征消费税有关事项的通知（财税〔2016〕129 号）

10. 关于延长对废矿物油再生油品免征消费税政策实施期限的通知（财税〔2018〕144 号）

11. 关于对电子烟征收消费税的公告（财政部 海关总署 税务总局公告 2022 年第 33 号）

12. 关于电子烟消费税征收管理有关事项的公告（国家税务总局公告 2022 年第 22 号）

### （四）企业所得税法

1. 中华人民共和国企业所得税法（中华人民共和国主席令〔2007〕63 号）

2. 中华人民共和国企业所得税法实施条例（中华人民共和国国务院令 第 512 号）

3. 关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知（财税〔2008〕21 号）

4. 关于合伙企业合伙人所得税问题的通知（财税〔2008〕159号）
5. 关于印发《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》的通知（国税发〔2009〕3号）
6. 关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知（财税〔2009〕59号）
7. 关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知（财税〔2009〕122号）
8. 关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知（国税函〔2010〕79号）
9. 关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告（国家税务总局公告2010年第24号）
10. 关于发布《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的公告（国家税务总局公告2011年第25号）
11. 关于税务机关代收工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告（国家税务总局公告2011年第30号）
12. 关于企业所得税若干问题的公告（国家税务总局公告2011年第34号）
13. 关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知（财税〔2011〕117号）
14. 国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告（国家税务总局公告2012年第18号）
15. 关于企业所得税核定征收有关问题的公告（国家税务总局公告2012年第27号）
16. 关于营业税改征增值税试点中非居民企业缴纳企业所得税有关问题的公告（国家税务总局公告2013年第9号）
17. 关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知（财税〔2013〕70号）
18. 关于企业维简费支出企业所得税税前扣除问题的公告（国家税务总局公告2013年第67号）
19. 关于依据实际管理机构标准实施居民企业认定有关问题的公告（国家税务总局公告2014年第9号）
20. 企业因国务院决定事项形成的资产损失税前扣除问题的公告（国家税务总局公告2014年第18号）
21. 关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告（国家税务总局公告2014年第23号）
22. 关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告（国家税务总局公告2014年第29号）
23. 关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知（财税〔2014〕75号）

24. 国家税务总局关于发布《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》（国家税务总局公告2017年第54号）

25. 财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知（财税〔2017〕34号）

26. 科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知（国科发火〔2016〕32号）

27. 财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知（财税〔2017〕79号）

28. 财政部税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知（财税〔2017〕41号）

29. 关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告（国家税务总局公告2017年第40号）

30. 财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知（财税〔2017〕43号）

31. 关于企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策的公告（财政部 税务总局 国务院扶贫办公告2019年第49号）

32. 关于铁路债券利息收入所得税政策的公告（财政部 税务总局公告2019年第57号）

33. 关于永续债企业所得税政策问题的公告（财政部 税务总局公告2019年第64号）

34. 关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告（财政部 税务总局公告2019年第68号）

35. 关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告（国家税务总局公告2019年第41号）

36. 关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告（财政部公告2020年第27号）

37. 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部公告2020年第23号）

38. 关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知（财税〔2020〕31号）

39. 关于集成电路设计企业和软件企业2019年度企业所得税汇算清缴适用政策的公告（财政部 税务总局公告2020年第29号）

40. 关于修订《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》等报表的公告（国家税务总局公告2020年第12号）

41. 关于广告费和业务宣传费支出税前扣除有关事项的公告（财政部 税务总局公告2020年第43号）

42. 关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告（财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）

43. 关于修订企业所得税年度纳税申报表的公告（国家税务总局公告 2020 年第 24 号）

44. 关于中小微企业设备器具所得税税前扣除有关政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 12 号）

45. 关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）

46. 关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号）

47. 关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）

48. 关于企业投入基础研究税收优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 32 号）

#### **（五）个人所得税法**

1. 中华人民共和国个人所得税法（第十三届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第七次修正）

2. 财政部 国家税务总局关于严格执行个人所得税费用扣除标准和不得征税项目的通知（财税〔2004〕40 号）

3. 国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知（国税发〔2005〕9 号）

4. 财政部 国家税务总局关于个人所得税有关问题的批复（财税〔2005〕94 号）

5. 国家税务总局关于印发《个人所得税管理办法》的通知（国税发〔2005〕120 号）

6. 国家税务总局关于纳税人取得不含税全年一次性奖金收入计征个人所得税问题的批复（国税函〔2005〕715 号）

7. 国家税务总局关于个人住房转让所得征收个人所得税有关问题的通知（国税发〔2006〕108 号）

8. 国家税务总局关于明确年所得 12 万元以上自行纳税申报口径的通知（国税函〔2006〕1200 号）

9. 关于修改《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的决定（中华人民共和国国务院令 第 519 号）

10. 国家税务总局关于个人所得税工资薪金所得减除费用标准政策衔接问题



的通知（国税发〔2008〕20号）

11. 国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知（国税发〔2010〕54号）

12. 国家税务总局关于进一步做好个人所得税完税凭证开具工作的通知（国税发〔2010〕63号）

13. 关于股权转让所得个人所得税计税依据核定问题的公告（国家税务总局公告2010年第27号）

14. 国家税务总局关于个人提前退休取得补贴收入个人所得税问题的公告（国家税务总局公告2011年第6号）

15. 全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国个人所得税法》的决定（中华人民共和国主席令第48号）

16. 国务院关于修改《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的决定（中华人民共和国国务院令 第600号）

17. 财政部国家税务总局关于调整个体工商户业主个人独资企业和合伙企业自然人投资者个人所得税费用扣除标准的通知（财税〔2011〕62号）

18. 财政部国家税务总局 中国证监会关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知（财税〔2012〕85号）

19. 国家税务总局关于律师事务所从业人员有关个人所得税问题的公告（国家税务总局公告〔2012〕53号）

20. 财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知（财税〔2013〕5号）

21. 国家税务总局关于个体工商户、个人独资企业和合伙企业个人所得税问题的公告（国家税务总局公告2014年第25号）

22. 国家税务总局关于发布个人所得税申报表的公告（国家税务总局公告〔2013〕21号）

23. 财政部 国家税务总局 证监会关于沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知（财税〔2014〕81号）

24. 国家税务总局关于发布《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》的公告（国家税务总局公告2014年第67号）

25. 财政部 国家税务总局关于个人非货币性资产投资有关个人所得税政策的通知（财税〔2015〕41号）

26. 财政部 国家税务总局 证监会关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知（财税〔2015〕101号）

27. 国家税务总局关于股权激励和转增股本个人所得税征管问题的公告（国

家税务总局公告 2015 年第 80 号)

28. 财政部 税务总局 保监会关于将商业健康保险个人所得税试点政策推广到全国范围实施的通知(财税〔2017〕39号)

29. 关于个人所得税综合所得汇算清缴涉及有关政策问题的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 94 号)

30. 关于加强个人所得税纳税信用建设的通知(发改办财金规〔2019〕860号)

31. 关于继续实施全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税政策的公告(财政部公告 2019 年第 78 号)

32. 关于在中国境内无住所的个人居住时间判定标准的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 34 号)

33. 关于铁路债券利息收入所得税政策的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 57 号)

34. 关于公共租赁住房税收优惠政策的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 61 号)

35. 关于继续执行沪港、深港股票市场交易互联互通机制和内地与香港基金互认有关个人所得税政策的公告(财政部公告 2019 年第 93 号)

36. 关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 74 号)

37. 关于远洋船员个人所得税政策的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 97 号)

38. 关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 99 号)

39. 关于办理 2019 年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告(国家税务总局公告 2019 年第 44 号)

40. 关于修订部分个人所得税申报表的公告(国家税务总局公告 2019 年第 46 号)

41. 关于境外所得有关个人所得税政策的公告(财政部 税务总局公告 2020 年第 3 号)

42. 关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关个人所得税政策的公告(财政部 税务总局公告 2020 年第 10 号)

43. 关于小型微利企业和个体工商户延缓缴纳 2020 年所得税有关事项的公告(国家税务总局公告 2020 年第 10 号)

44. 关于完善调整部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告(国家税务总

局公告 2020 年第 13 号)

45. 关于进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告 (国家税务总局公告 2020 年第 19 号)

46. 关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告 (财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)

47. 关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告 (国家税务总局公告 2021 年第 8 号)

48. 关于设立 3 岁以下婴幼儿照护个人所得税专项附加扣除的通知 (国发〔2022〕8 号)

49. 关于修订发布《个人所得税专项附加扣除操作办法 (试行)》的公告 (国家税务总局公告 2022 年第 7 号)

50. 关于法律援助补贴有关税收政策的公告 (财政部 税务总局公告 2022 年第 25 号)

51. 关于支持居民换购住房有关个人所得税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2022 年第 30 号)

52. 关于个人养老金有关个人所得税政策的公告 (财政部 税务总局公告 2022 年第 34 号)

#### **(六) 城市维护建设税和烟叶税法**

1. 国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知 (国发〔2010〕35 号)

2. 关于对外资企业征收城市维护建设税和教育费附加有关问题的通知 (财税〔2010〕103 号)

3. 关于统一地方教育附加政策有关问题的通知 (财综〔2010〕98 号)

4. 《中华人民共和国烟叶税暂行条例》(中华人民共和国国务院令 第 464 号)

5. 财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知 (财税〔2016〕12 号)

6. 《中华人民共和国城市维护建设税法》(2020 年 8 月 11 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过)

#### **(七) 关税法和船舶吨税法**

1. 《中华人民共和国海关法 (2021 修正)》(2021 年 4 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议第六次修正)

2. 《中华人民共和国进出口关税条例》(2017 年 3 月 1 日 中华人民共和国国务院令 (第 676 号) 第四次修订)

3. 《中华人民共和国船舶吨税法》(2018 年 10 月 26 日 第十三届全国人

民代表大会常务委员会第六次会议修正)

4. 关于 2015 年关税实施方案的公告 (海关总署公告 2014 年第 95 号)

#### **(八) 资源税法和环境保护税法**

1. 国务院关于修改《中华人民共和国资源税暂行条例》的决定 (中华人民共和国国务院令 第 605 号)

2. 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则 (中华人民共和国财政部、国家税务总局令 第 66 号)

3. 国家税务总局关于发布修订后的《资源税若干问题的规定》的公告 (国家税务总局公告 2011 年第 63 号)

4. 关于实施煤炭资源税改革的通知 (财税〔2014〕72 号)

5. 关于调整原油、天然气资源税有关政策的通知 (财税〔2014〕73 号)

6. 国家税务总局关于发布《煤炭资源税征收管理办法 (试行)》的公告 (国家税务总局公告 2015 年第 51 号)

7. 财政部 税务总局 水利部关于印发《扩大水资源税改革试点实施办法》的通知 (财税〔2017〕80 号)

8. 《中华人民共和国环境保护税法》(主席令第六十一号)

9. 《中华人民共和国环境保护税法实施条例》(国务院令 第 693 号)

10. 《中华人民共和国资源税法》(2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过)

11. 关于继续执行的资源税优惠政策的公告 (财政部 税务总局公告 2020 年第 32 号)

12. 关于资源税有关问题执行口径的公告 (财政部 税务总局公告 2020 年第 34 号)

13. 关于资源税征收管理若干问题的公告 (国家税务总局公告 2020 年第 14 号)

#### **(九) 城镇土地使用税法和耕地占用税法**

1. 财政部 国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税有关政策的通知 (财税〔2006〕186 号)

2. 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 (2019 年 3 月 2 日 国务院令 第 709 号)

3. 财政部 国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税有关问题的通知 (财税〔2008〕152 号)

4. 财政部 国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关问题的通知 (财税〔2009〕128 号)

5. 中华人民共和国耕地占用税暂行条例（中华人民共和国国务院令第 511 号）
6. 中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则（财政部 国家税务总局令第 49 号）
7. 财政部 税务总局关于承租集体土地城镇土地使用税有关政策的通知（财税〔2017〕29 号）
8. 财政部 税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知（财税〔2017〕33 号）
9. 关于延续供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知（财税〔2019〕38 号）
10. 关于耕地占用税征收管理有关事项的公告（国家税务总局公告 2019 年第 30 号）
11. 关于发布《中华人民共和国耕地占用税法实施办法》的公告（财政部公告 2019 年第 81 号）
12. 关于修订城镇土地使用税和房产税申报表单的公告（国家税务总局公告 2019 年第 32 号）
13. 关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2020 年第 16 号）

#### **（十）房产税法、契税法 and 土地增值税法**

1. 中华人民共和国房产税暂行条例（国发 1986 年第 90 号）
2. 财政部 税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定（财税地字 1986 年第 008 号）
3. 国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税有关政策规定的通知（国税发 2003 年第 89 号）
4. 国家税务总局 国家土地管理局关于契税法征收管理有关问题的通知（国税发 1998 年 031 号）
5. 财政部 国家税务总局关于契税法征收中几个问题的批复（财税字 1998 年第 096 号）
6. 财政部 国家税务总局关于房屋附属设施有关契税法政策的批复（财税 2004 年第 126 号）
7. 国家税务总局关于继承土地、房屋权属有关契税法问题的批复（国税函 2004 年第 1036 号）
8. 国家税务总局关于征收机关直接征收契税法的通知（国税发 2004 年第 137 号）

9. 关于企业事业单位改制重组契税政策的通知（财税 2012 年第 4 号）
10. 中华人民共和国土地增值税暂行条例（国务院令第 138 号）
11. 中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则（财法字 1995 年第 006 号）
12. 财政部 国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知（财税 2006 年第 21 号）
13. 国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知（财税 2006 年第 187 号）
14. 关于土地增值税清算有关问题的通知（国税函 2010 年第 220 号）
15. 关于修订城镇土地使用税和房产税申报表的公告（国家税务总局公告 2019 年第 32 号）
16. 关于部分国家储备商品有关税收政策的公告（财政部 税务总局公告 2019 年第 77 号）
17. 关于延续供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知（财税 2019 年第 38 号）
18. 《中华人民共和国契税法》（2020 年 8 月 11 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）

#### **（十一）车辆购置税法、车船税法和印花税法**

1. 中华人民共和国车辆购置税暂行条例（国务院令第 294 号）
2. 车辆购置税征收管理办法（国家税务总局令第 33 号）
3. 中华人民共和国车船税法实施条例（中华人民共和国国务院令第 611 号）
4. 国家税务总局关于车船税征管若干问题的公告（国家税务总局公告 2013 年第 42 号）
5. 中华人民共和国印花税法暂行条例（国务院令第 11 号）
6. 中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则（财税字(1988)第 255 号）
7. 国家税务局关于印花税法若干具体问题的规定（国税地字〔1988〕025 号）
8. 国家税务总局关于进一步加强印花税法征收管理有关问题的通知（国税函〔2004〕150 号）
9. 财政部 国家税务总局关于改变印花税法按期汇总缴纳管理办法的通知（财税〔2004〕170 号）
10. 财政部 国家税务总局关于印花税法若干政策的通知（财税〔2006〕162 号）
11. 关于对营业账簿减免印花税法的通知（财税 2018 年第 50 号）
12. 关于全国社会保障基金有关投资业务税法政策的通知（财税 2018 年第 94 号）
13. 关于车辆购置税有关具体政策的公告（财政部 税务总局公告 2019 年第

71 号)

14. 关于废止《车辆购置税征收管理办法》的决定(国家税务总局令 47 号)

15. 关于继续执行的车辆购置税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告 2019 年第 75 号)

16. 关于车辆购置税征收管理有关事项的公告(国家税务总局公告 2019 年第 26 号)

17. 关于高校学生公寓房产税 印花税政策的通知(财税 2019 年第 14 号)

18. 关于应用机动车销售统一发票电子信息办理车辆购置税业务的公告(国家税务总局公告 2020 年第 3 号)

19. 关于新能源汽车免征车辆购置税有关政策的公告(财政部公告 2020 年第 21 号)

20. 关于设有固定装置的非运输专用作业车辆免征车辆购置税有关政策的公告(财政部 税务总局 工业和信息化部公告 2020 年第 35 号)

21. 关于设有固定装置的非运输专用作业车辆免征车辆购置税有关管理事项的公告(国家税务总局 工业和信息化部公告 2020 年第 20 号)

22. 关于减征部分乘用车车辆购置税的公告(财政部 税务总局公告 2022 年第 20 号)

23. 关于延续新能源汽车免征车辆购置税政策的公告(财政部 税务总局 工业和信息化部公告 2022 年第 27 号)

24. 关于调整享受车船税优惠的节能新能源汽车产品技术要求的公告(工业和信息化部公告 2022 年第 2 号)

25. 关于印花税若干事项政策执行口径的公告(财政部 税务总局公告 2022 年第 22 号)

26. 关于印花税法实施后有关优惠政策衔接问题的公告(财政部 税务总局公告 2022 年第 23 号)

27. 关于实施《中华人民共和国印花税法》等有关事项的公告(国家税务总局公告 2022 年第 14 号)

## (十二) 国际税收

1. 国家税务总局关于执行税收协定利息条款有关问题的通知(国税函〔2006〕229 号)

2. 国家税务总局关于印发《国际税收情报交换工作规程》的通知(国税发〔2006〕70 号)

3. 国家税务总局关于中国居民企业向境外 H 股非居民企业股东派发股息代扣代缴企业所得税有关问题的通知(国税函〔2008〕897 号)

4. 国家税务总局关于印发《特别纳税调整实施办法（试行）》的通知（国税发〔2009〕2号）

5. 财政部 国家税务总局关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知（财税〔2009〕125号）

6. 国家税务总局关于印发《外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法》的通知（国税发〔2010〕18号）

7. 国家税务总局关于发布《企业境外所得税收抵免操作指南》的公告（国家税务总局公告2010年第1号）

8. 财政部 国家税务总局关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知（财税〔2008〕121号）

9. 国家税务总局关于税收协定中财产收益条款有关问题的公告（国家税务总局公告2012年第59号）

10. 国家税务总局关于营业税改征增值税试点中非居民企业缴纳企业所得税有关问题的公告（国家税务总局公告2013年第9号）

11. 财政部 国家税务总局 证监会关于QFII和RQFII取得中国境内的股票等权益性投资资产转让所得暂免征收企业所得税问题的通知（财税〔2014〕79号）

12. 一般反避税管理办法（试行）（国家税务总局令第32号）

13. 国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告（国家税务总局公告2017年第37号）

14. 国家税务总局 财政部 中国人民银行 中国银行业监督管理委员会 中国证券监督管理委员会 中国保险监督管理委员会 关于发布《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的公告（国家税务总局公告2017年第14号）

15. 国家税务总局关于发布《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》的公告（国家税务总局公告2017年第6号）

16. 关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知（财税〔2017〕84号）

17. 关于调整《中国税收居民身份证明》有关事项的公告（国家税务总局公告2019年第17号）

18. 关于发布《非居民纳税人享受协定待遇管理办法》的公告（国家税务总局公告2019年第35号）

19. 国家税务总局 国家外汇管理局关于服务贸易等项目对外支付税务备案有关问题的补充公告（国家税务总局 国家外汇管理局公告2021年第19号）

20. 国家税务总局关于单边预约定价安排适用简易程序有关事项的公告（国家税务总局公告2021年第24号）

### （十三）税收征收管理法



1. 中华人民共和国税收征收管理法（第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议第三次修正）
2. 中华人民共和国税收征收管理法实施细则（国务院令 第 362 号）
3. 国家税务总局关于贯彻《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则若干具体问题的通知（国税发〔2003〕第 47 号）
4. 税务登记管理办法（国家税务总局令 第 7 号）
5. 纳税担保试行办法（国家税务总局令 第 11 号）
6. 国家税务总局关于印发《纳税服务投诉管理办法（试行）》的通知（国税发 2010 年第 11 号）
7. 中华人民共和国发票管理办法实施细则（国家税务总局令 第 25 号）
8. 网络发票管理办法（国家税务总局令 第 30 号）
9. 税收票证管理办法（国家税务总局令 第 28 号）
10. 国家税务总局关于实施《税收票证管理办法》若干问题的公告（国家税务总局公告 2013 年第 34 号）
11. 国家税务总局关于修改《税务登记管理办法》的决定（国家税务总局令 第 36 号）
12. 国家税务总局关于修改《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的决定（国家税务总局令 第 37 号）
13. 国家税务总局关于发布《纳税信用管理办法（试行）》的公告（国家税务总局公告 2014 年第 40 号）
14. 国家税务总局关于发布《纳税信用评价指标和评价方式（试行）》的公告（国家税务总局公告 2014 年第 48 号）
15. 国家税务总局关于推进工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”改革的若干意见（税总发 2014 年第 152 号）
16. 国家税务总局关于明确纳税信用补评和复评事项的公告（国家税务总局公告 2015 年第 46 号）
17. 国家税务总局关于修订《纳税服务投诉管理办法》的公告（国家税务总局公告 2015 年第 49 号）
18. 国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具增值税电子普通发票有关问题的公告（国家税务总局公告 2015 年第 84 号）
19. 国家税务总局关于落实“三证合一”登记制度改革的通知（税总函 2015 年第 482 号）
20. 国家税务总局关于纳税信用 A 级纳税人取消增值税发票认证有关问题的公告（国家税务总局公告 2016 年第 7 号）

21. 国家税务总局关于完善纳税信用管理有关事项的公告（国家税务总局公告 2016 年第 9 号）

22. 国家税务总局关于印发《关于对纳税信用 A 级纳税人实施联合激励措施的合作备忘录》的通知（发改财金 2016 年第 1467 号）

23. 国家税务总局关于明确社会组织等纳税人使用统一社会信用代码及办理税务登记有关问题的通知（税总函 2016 年第 121 号）

24. 国家税务总局关于优化《外出经营活动税收管理证明》相关制度和办理程序的意见（税总发 2016 年第 106 号）

25. 关于深化“放管服”改革 更大力度推进优化税务注销办理程序工作的通知（税总发〔2019〕64 号）

26. 关于公布取消一批税务证明事项以及废止和修改部分规章规范性文件的决定（国家税务总局令第 48 号）

27. 关于纳税信用修复有关事项的公告（国家税务总局公告 2019 年第 37 号）

28. 关于发布《税务文书电子送达规定（试行）》的公告（国家税务总局公告 2019 年第 39 号）

29. 关于开具《无欠税证明》有关事项的公告（国家税务总局公告 2019 年第 47 号）

30. 关于税收征管若干事项的公告（国家税务总局公告 2019 年第 48 号）

31. 关于纳税信用评价与修复有关事项的公告（国家税务总局公告 2021 年第 31 号）

#### **（十四）税务行政法制**

1. 税务行政复议规则（国家税务总局令第 21 号）

2. 税收执法督察规则（国家税务总局令第 29 号）

3. 国家税务总局关于加强纳税人权益保护工作的若干意见（税总发〔2013〕15 号）

4. 国家税务总局重大税务案件审理办法（国家税务总局令第 34 号）

5. 国家税务总局关于修改《重大税务案件审理办法》的决定（国家税务总局令第 51 号）

6. 国家税务总局关于发布《重大税收违法案件信息公布办法（试行）》的公告（国家税务总局公告 2014 年第 41 号）

7. 国家税务总局关于发布第一批税务行政处罚权力清单的公告（国家税务总局公告 2015 年第 10 号）

8. 国家税务总局关于修改《税务行政复议规则》的决定（国家税务总局令第 39 号）

9. 国家税务总局关于修订《重大税收违法案件信息公布办法（试行）》的公告（国家税务总局公告 2016 年第 24 号）