



2023 年税务师《涉税服务实务》学习计划表

2023 税务师备考正式拉开序幕。为了让考生备考更有方向和重点，正保会计网校教研老师给各位考生整理好了 2023 年税务师学习计划表，开学~

周次	章节	重点学习知识点	考频	学习提示
第一周	第一章	涉税专业服务概述	★★	属于基础章节，第一章理论知识较多，理解和记忆为主，主要在客观题中考查。
		涉税专业服务机构及业务范围	★★★★	
		涉税专业服务行政监管	★★	
		税务师、税务师事务所及行业协会	★★	
第二周	第二章	税收征收管理概述	★★	次重点章节，以理解记忆为主，主要考查客观题，主观题中也会涉及，其中发票管理、税务机关和纳税人的权利、义务和责任都是重点内容
		税务登记管理	★★★★	
		账簿凭证管理	★★	
		发票的管理	★★	
		发票种类与适用范围	★★★★	
		增值税发票管理系统	★★★★	
		发票领用	★★	
		发票印制	★★	
		发票的保管、保存和缴销	★★	
		开具发票的范围	★★★★	
		发票开具的要求	★★★★	
		发票违章处理	★★	
		增值税专用发票管理	★★★★	
		增值税电子专用发票	★★★★	
		取得异常增值税扣税凭证	★★	
		税收风险管理	★★	
		纳税信用管理	★★	
		税款征收	★★★★	
		税务检查	★★	
		征纳双方权利、义务及法律责任	★★	



第三周	第三章	增值税一般纳税人资格登记的审核	★★★	重点章节，属于本书中的重中之重，要全面掌握，在客观题，简答题和综合分析题中均会出现，需要熟练掌握各知识点，反复练习，尤其是综合分析题，两道综合分析题 50 分，基本上是一道增值税相关的综合分析题，一道企业所得税相关的综合分析题
		增值税的征税范围	★★★★	
		增值税视同销售行为	★★★	
		增值税税率和征收率	★★★★	
		增值税税收优惠	★★★	
		增值税销售额的一般规定	★★★	
		增值税纳税义务发生时间	★★★★	
		特殊销售方式的销售额	★★★	
		差额计税的销售额	★★★★	
		销项税额的申报与审核	★★★★	
		进项税额的抵扣	★★★★	
		增值税加计抵减及留抵退税	★★★	
		一般纳税人增值税应纳税额的计算	★★★★	
		小规模纳税人应纳税额的计算	★★★★	
第四周	第三章	消费税的征税范围、税率、纳税环节、计税依据	★★★	
		销售自产应税消费品（含视同）应纳消费税的计算	★★★★	
		自产自用、进口、批发、零售应税消费品消费税应纳税额计算	★★★	
		委托加工应税消费品消费税应纳税额计算	★★★	
		已纳消费税的抵扣	★★★★	
		企业所得税的纳税人、税率与征税对象、所得来源地的确定	★★★★	
		企业所得税收入确认条件和时间	★★★★	
		企业所得税年度收入总额的审核	★★★	
		企业所得税扣除项目的审核	★★★★	
		企业所得税不得扣除项目	★★★★	



		固定资产及后续支出的税务处理	★★	
		长期待摊费用的税务处理	★★	
第五周		生物资产、无形资产、存货的税务处理	★★	
		企业所得税税收优惠	★★	
		非居民企业的税收优惠	★	
		企业所得税境外已纳税额的抵免	★	
		外国企业常驻代表机构应税所得的审核	★★★★	
		居民企业、非居民企业应纳税额计算	★★★★	
		长期股权投资的税务处理	★★	
		企业重组的所得税处理	★★	
		非货币性资产投资的企业所得税税务处理	★★	
		个人所得税的纳税人、应税项目、税率	★★★★	
		全年一次性奖金、提前退休等特殊情形下应纳税额的计算与审核	★★★★	
第六周		个税中的各项扣除	★★	
		股票期权的个税计算及审核	★★★★	
		外籍人员工资薪金所得个人所得税计算	★★★★	
		居民个人综合所得的预扣预缴、汇算清缴	★★	
		个体工商户、个人独资企业和合伙企业个税的计算及审核	★★★★	
		企事业单位的承包经营和承租经营所得的个税计算及审核	★★★★	
		其他项目的个人所得税计算和审核	★★★★	



		个人所得税的公益捐赠	★★	
		境外已纳税额的扣除	★★★★	
		个税应纳税额的计算	★★★★	
		个人所得税税收优惠	★★★★	
第七周		土地增值税的征税范围、税率、扣除项目及其金额	★★★★	
		房地产开发企业土地增值税的计算	★★★★	
第八周		印花税应纳税额的计算	★★★★	
		契税的纳税审核	★★	
第九周		房产税的纳税审核	★	
		城镇土地使用税的纳税审核	★★★★	
第十周		资源税的纳税审核	★	
		环境保护税的纳税审核	★	
		社会保险缴纳情况审核	★	
第十周		“应交增值税”明细科目	★★★★	属于次重点章节，应交税费明细科目是历年考试的重点，需要熟练掌握，以理解为主，会和其他章节结合出题，此知识点内容较多，并且是高频考点，需要考生熟练掌握
		应交税费的其他科目	★★	
		“税金及附加”科目	★★	
		“所得税费用”科目	★★	
		“递延所得税资产”科目	★★	
		“递延所得税负债”科目	★	
		“以前年度损益调整”科目	★★★★	
		“营业外收入”科目	★★★★	
		“应收出口退税款”科目	★★★★	
第十一周		其他税种的会计核算	★★★★	
		取得资产或接受劳务等业务的核算	★★	
		销售等业务的核算	★★★★	
		差额征税的核算	★★	
		出口退税的核算	★★★★	
		小微企业免征增值税的核算	★★	



		增值税与会计确认收入的差异及调整	★★	
		消费税的账务处理	★★	
		账务调整方法	★★	
第十二周	第五章	增值税纳税申报	★	属于重点章节，容易在综合分析题中考查增值税和企业所得税纳税申报表的填写
		企业所得税纳税申报代理	★★★★	
		消费税、个人所得税纳税申报	★★★★	
		土地增值税、印花税、契税纳税申报	★★★★	
		房产税、城镇土地使用税、资源税、环境保护税纳税申报	★★★★	
第十三周	第六章	企业所得税汇算清缴鉴证服务	★★	属于次重点章节，在客观题、简答题、综合分析题中出现，容易与企业所得税相关内容结合进行考查
		纳税情况审查服务	★★★★	
		研发费用加计扣除鉴证服务	★★	
		资产损失税前扣除鉴证服务	★★★★	
		高新技术企业认定专项鉴证服务	★★	
		土地增值税清算鉴证服务	★★★★	
		税务司法鉴定服务	★★★★	
	第七章	一般税务咨询服务	★	非重点章节，主要以客观题形式考查或在简答题中与其他章节结合考查
		专业税务顾问服务	★★	
		税收策划服务	★★★★	
第十四周	第八章	发票代理相关服务	★★★★	非重点章节，主要以客观题形式考查或在简答题中与其他章节结合考查
		涉税信息报告事项代理服务	★★★★	
		税收优惠代理服务	★★★★	
		证明办理代理服务、代理记账服务	★★	
	第九章	税务行政复议代理	★★★★	非重点章节，主要以客观题或简答题形式进行考核
		税务行政诉讼代理	★★	

声明：以上内容为正保会计网校原创文章，转载请注明来源正保会计网校。