



## 2024 年税务师《涉税服务实务》学习计划表

2024 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 2024 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，尤其注重今年根据发票管理办法及实施细则对本章发票有关内容的修订
		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		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	★★★★
第六周	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	★★★★
	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	★★★★
	土地增值税的征税范围、税率、扣除项目及其金额	★★★★
第七周	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	★★★★		
第九周		契税的纳税审核	★★		
		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	第四章	“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，今年本章内容较往年变动较大，复习时注意教材变动的内容
		税务行政诉讼代理	★★	

