

# 2020 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 2019 年 12 月 31 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、会计基本原理 (一) 会计的基本概念 1. 定义、作用、我国企业会计准则体系	1

<p>2. 账户和复式记账：会计等式、账户、复式记账、账务处理程序</p> <p>3. 会计循环</p> <p>4. 权责发生制和收付实现制</p> <p>5. 资产负债观和收入费用观</p> <p>（二）会计要素</p> <p>1. 会计要素的定义及其确认条件</p> <p>2. 会计要素计量属性及应用原则</p> <p>（三）财务报告</p> <p>1. 财务报告目标</p> <p>2. 会计基本假设</p> <p>3. 会计基础</p> <p>4. 财务报告的定义、构成</p> <p>（四）会计信息质量要求</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p> <p>2</p> <p>2</p> <p></p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>3</p>
<p>二、会计政策和会计估计及其变更及其会计差错更正</p> <p>（一）会计政策及其变更的概述（包括如何确定企业的会计政策）</p> <p>（二）会计估计及其变更的概述</p> <p>（三）会计政策与会计估计及其变更的划分</p> <p>（四）会计政策和会计估计变更的会计处理</p> <p>1. 会计政策变更的会计处理</p> <p>2. 会计估计变更的会计处理</p> <p>（五）会计差错更正的会计处理</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p></p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>三、存货</p> <p>（一）存货的性质及确认</p> <p>（二）存货的初始计量（不同来源取得的存货的初始计量）</p> <p>（三）存货发出的计量及成本结转（不同流转方式下存货发出的计量）</p> <p>（四）存货的清查盘点</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>1</p>

<p>四、固定资产</p> <p>（一）固定资产的性质及确认</p> <p>（二）固定资产的初始计量</p> <p>1. 不同来源固定资产的初始计量</p> <p>2. 弃置费用在初始计量时的处理</p> <p>（三）固定资产的折旧（折旧方法及不同折旧方法应用）</p> <p>（四）固定资产后续支出的确认和计量（资本化、费用化）</p> <p>（五）固定资产的处置（出售、报废等）</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>五、无形资产</p> <p>（一）无形资产的性质及确认</p> <p>（二）无形资产的初始计量（不同来源无形资产的初始计量）</p> <p>（三）内部研究与开发支出（包括不同阶段研发支出的确认、计量）</p> <p>（四）无形资产的后续计量（使用寿命有限或使用寿命无限）</p> <p>（五）无形资产的处置（出租、出售、报废等）</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>六、投资性房地产</p> <p>（一）投资性房地产的性质和确认（定义、特征、范围）</p> <p>（二）投资性房地产的初始计量</p> <p>（三）投资性房地产后续计量（包括后续支出的确认和计量）</p> <p>（四）投资性房地产的转换和处置</p> <p>（五）投资性房地产后续计量模式的变更</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p>
<p>七、金融工具</p> <p>（一）金融工具概述</p> <p>（二）金融资产和金融负债的分类和重分类</p> <p>（三）金融负债和权益工具的区分</p> <p>（四）金融工具的计量</p> <p>（五）金融资产转移</p> <p>（六）套期会计</p> <p>（七）金融工具披露</p>	<p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>2</p>

八、长期股权投资及企业合并（包括个别和合并报表）	
（一）基本概念（联营企业、合营企业、子公司、企业合并）	1
（二）对联营、合营企业和子公司投资的初始计量	
1. 对联营、合营企业投资的初始计量	3
2. 对子公司投资的初始计量	
（1）同一控制下企业合并取得子公司的初始计量（不同合并方式）	3
（2）非同一控制下企业合并取得子公司的初始计量（不同合并方式）	3
（三）对联营、合营企业和子公司投资的后续计量	
1. 成本法	2
2. 权益法	3
（四）权益性投资核算方法的转换	
1. 权益法与成本法转换	3
2. 成本法与公允价值计量转换	3
3. 权益法与公允价值计量转换	3
（五）合营安排（包括与合营安排相关的概念、确认和计量原则）	3
九、资产减值	
（一）资产减值的基本概念	1
（二）存货跌价准备的确认和计量	2
（三）其他资产减值的确认和计量（包括范围、减值迹象的判断、减值方法等）	3
十、负债和所有者权益	
（一）负债	
1. 负债的确认和计量（包括范围、确认、初始和后续计量、借款费用的处理）	2

2. 职工薪酬的确认和计量（包括货币性和非货币性薪酬、与离职后福利相关的设定提存计划、设定受益计划、辞退福利以及以现金或权益结算的股份支付）	3
3. 其他负债的确认和计量	2
4. 或有事项的确认和预计负债的计量	3
（二）所有者权益	
1. 实收资本和其他权益工具的确认和计量（包括个别和合并报表）	2
2. 资本公积的确认和计量	2
3. 其他综合收益的确认和计量	3
4. 留存收益（包括利润分配事项）	2
十一、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）政府补助	2
（三）期间费用的构成及确认和计量	2
（四）营业外收支的范围及确认和计量	1
（五）利润的构成及相关会计处理	3
十二、非货币性资产交换	
（一）非货币性资产交换的概念（包括定义、范围等）	1
（二）非货币性资产交换的确认与计量（原则、商业实质的判断等）	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

<p>十三、债务重组</p> <p>(一) 债务重组的概念(包括定义、重组方式等)</p> <p>(二) 债务重组的会计处理</p> <p>1. 以资产清偿债务</p> <p>2. 修改其他债务条件</p> <p>3. 以组合方式进行的债务重组</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p>
<p>十四、所得税</p> <p>(一) 所得税核算的基本原理</p> <p>1. 资产负债表债务法的理论基础</p> <p>2. 所得税会计的一般程序</p> <p>(二) 资产、负债的计税基础及暂时性差异的认定</p> <p>1. 资产的计税基础</p> <p>2. 负债的计税基础</p> <p>3. 暂时性差异的确定</p> <p>4. 特殊交易或事项产生的资产、负债计税基础的确定</p> <p>(三) 递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量</p> <p>1. 递延所得税负债的确认和计量</p> <p>2. 递延所得税资产的确认和计量</p> <p>(四) 所得税费用的确认和计量</p> <p>1. 当期所得税</p> <p>2. 递延所得税</p> <p>3. 所得税费用</p> <p>(五) 利润总额与所得税费用的调整</p>	<p>1</p> <p>3</p>
<p>十五、外币折算</p> <p>(一) 记账本位币</p> <p>1. 企业记账本位币的确定</p> <p>2. 境外经营记账本位币的确定</p> <p>3. 记账本位币变更的会计处理</p> <p>(二) 外币交易的会计处理</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 外币交易的核算程序</li> <li>2. 汇率的确定</li> <li>3. 外币交易的会计处理</li> <li>(三) 外币财务报表折算 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 境外经营财务报表的折算</li> <li>2. 境外经营的处置</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1</li> <li>2</li> <li>3</li> <li>2</li> <li>2</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>十六、租赁 <ul style="list-style-type: none"> <li>(一) 租赁的识别</li> <li>(二) 租赁的分拆与合并</li> <li>(三) 租赁期</li> <li>(四) 承租人的会计处理</li> <li>(五) 出租人的会计处理</li> <li>(六) 特殊租赁业务的会计处理</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1</li> <li>1</li> <li>2</li> <li>2</li> <li>1</li> <li>2</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>十七、财务报表 <ul style="list-style-type: none"> <li>(一) 财务报表列报原则</li> <li>(二) 个别财务报表</li> <li>(三) 合并财务报表 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 合并范围的确定（包括控制的判断、合并范围的豁免、投资性主体的概念等）</li> <li>2. 合并财务报表的格式、编制原则和基本程序</li> <li>3. 合并抵销原则（包括对子公司投资与子公司所有者权益的抵销、内部交易在合并报表中的处理、特殊交易在合并报表中的处理、所得税在合并报表中的处理、增减对子公司的投资在合并报表中的处理，以及合并报表中对当期和前期事项的处理等）</li> <li>(四) 每股收益的计算</li> <li>(五) 财务报表附注披露的原则和主要内容</li> <li>(六) 资产负债表日后事项 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 资产负债表日后事项的定义、涵盖期间</li> <li>2. 资产负债表日后事项的会计处理（调整事项、非调整事项）</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2</li> <li>2</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>1</li> <li>2</li> </ul>

(七) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	2
十八、公允价值计量	
(一) 公允价值概念 (包括主要市场、最有利市场、市场参与者)	1
(二) 公允价值计量	
1. 公允价值的初始计量	1
2. 估值技术	1
3. 非金融资产的公允价值计量	1
4. 负债和企业自身权益工具的公允价值计量	1
5. 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
十九、政府及民间非盈利组织会计	
(一) 政府会计概述	2
(二) 政府单位特定业务的会计核算	2
(三) 民间非营利组织会计	2

## 参考法规

1. 中华人民共和国会计法 (中华人民共和国主席令第 24 号, 1999 年 10 月 31 日)
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 (具体准则) (财会[2006]3 号)
5. 企业会计准则应用指南 (财会[2006]18 号)
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. 关于做好执行企业会计准则企业 2008 年年报工作的通知 (财会函[2008]60 号)
10. 关于不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资会计处理的复函 (财会便[2009]14 号)

11. 关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函(财会便[2009]17号)

12. 关于执行会计准则的上市公司和非上市企业做好2009年年报工作的通知(财会[2009]16号)

13. 企业会计准则解释第4号(财会[2010]15号)

14. 关于执行企业会计准则的上市公司和非上市企业做好2010年年报工作的通知(财会[2010]25号)

15. 关于做好执行企业会计准则的企业2011年年报监管工作的通知(财会[2011]25号)

16. 企业会计准则解释第5号(财会[2012]19号)

17. 关于印发《可再生能源电价附加有关会计处理规定》的通知(财会[2012]24号)

18. 关于做好执行企业会计准则的企业2012年年报工作的通知(财会[2012]25号)

19. 企业会计准则解释第6号(财会〔2014〕1号)

20. 企业会计准则第39号——公允价值计量(财会〔2014〕6号)

21. 企业会计准则第30号——财务报表列报(财会〔2017〕14号)

22. 企业会计准则第9号——职工薪酬(财会〔2014〕8号)

23. 企业会计准则第33号——合并财务报表(财会〔2014〕10号)

24. 企业会计准则第40号——合营安排(财会〔2014〕11号)

25. 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)

26. 企业会计准则第2号——长期股权投资(财会〔2014〕14号)

27. 企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露(财会〔2014〕16号)

28. 企业会计准则解释7号(财会〔2015〕19号)

29. 企业会计准则解释8号(财会〔2015〕23号)

30. 增值税企业会计处理规定(财会〔2016〕22号)

31. 企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会〔2017〕7号)

32. 企业会计准则第23号——金融资产转移(财会〔2017〕8号)

33. 企业会计准则第24号——套期会计(财会〔2017〕9号)

34. 企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营(财会〔2017〕13号)

35. 企业会计准则第37号——金融工具列报(财会〔2017〕14号)

36. 企业会计准则第 16 号——政府补助（财会〔2017〕15 号）
37. 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）
38. 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）
39. 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）
40. 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）
41. 企业会计准则第 14 号——收入（财会〔2017〕22 号）
42. 财政部关于修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》的通知（财会〔2018〕35 号）
43. 关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知（财会〔2019〕8 号）
44. 关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知（财会〔2019〕9 号）
45. 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）
46. 关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知（财会〔2019〕16 号）
47. 关于印发《企业会计准则解释第 13 号》的通知（财会〔2019〕21 号）
- 注：上述企业会计准则解释中的某些内容已被 2014 年、2017 年、2018 年发布的准则修正或纳入修订后的准则。
48. 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）
49. 政府会计准则第 3 号——固定资产（应用指南）（财会〔2017〕4 号）
50. 政府会计准则第 5 号——公共基础设施（财会〔2017〕11 号）
51. 政府会计准则第 6 号——政府储备物资（财会〔2017〕23 号）
52. 政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表（财会〔2017〕25 号）
53. 民间非营利组织会计制度（财会〔2004〕7 号）
54. 《政府会计准则第 7 号——会计调整》的通知（财会〔2018〕28 号）
55. 《政府会计准则第 8 号——负债》的通知（财会〔2018〕31 号）
56. 《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）

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

58. 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）

59. 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）

60. 关于印发《事业单位成本核算基本指引》的通知（财会〔2019〕25 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 2019 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. 会计师事务所质量控制，包括质量控制制度的目标和要素；

8. 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) 注册会计师审计和政府审计	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	1
(2) 财务报表（鉴证对象信息）	1
(3) 财务报表编制基础（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运用	
(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) 信息技术产生的风险	1
(5) 注册会计师在信息化环境下面临的挑战	1
2. 信息技术的一般控制和应用控制测试	
(1) 信息技术一般控制	2
(2) 信息技术应用控制	2
(3) 公司层面信息技术控制	2
(4) 信息技术一般控制、应用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) 信息技术应用控制对控制风险和实质性程序的影响	2
(5) 在不太复杂 IT 环境下的审计	2
(6) 在较为复杂 IT 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	1
(2) 电子表格	1
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问题	
(1) 网络环境	1
(2) 数据库管理系统	1
(3) 电子商务系统	1
(4) 外包安排	1
(六) 审计工作底稿	
1. 审计工作底稿概述	
(1) 审计工作底稿的含义	1
(2) 审计工作底稿的编制目的	1
(3) 审计工作底稿的编制要求	1
(4) 审计工作底稿的性质	1
2. 审计工作底稿的格式、要素和范围	
(1) 确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素	1
(2) 审计工作底稿的要素	2
3. 审计工作底稿的归档	
(1) 审计工作底稿归档工作的性质	1
(2) 审计档案的结构	1
(3) 审计工作底稿归档的期限	1
(4) 审计工作底稿归档后的变动	2
(5) 审计工作底稿的保存期限	1
二、审计测试流程	
(一) 风险评估	
1. 风险识别和评估概述	
(1) 风险识别和评估的概念	1

(2) 风险识别和评估的作用	1
2. 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	
(1) 风险评估程序和信息来源	3
(2) 其他审计程序和信息来源	3
(3) 项目组内部的讨论	3
3. 了解被审计单位及其环境	
(1) 总体要求	3
(2) 行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素	3
(3) 被审计单位的性质	3
(4) 被审计单位对会计政策的选择和运用	3
(5) 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险	3
(6) 被审计单位财务业绩的衡量和评价	3
4. 了解被审计单位的内部控制	
(1) 内部控制的含义和要素	3
(2) 与审计相关的控制	3
(3) 对内部控制了解的深度	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) 控制环境	3
(7) 被审计单位的风险评估过程	3
(8) 信息系统与沟通	3
(9) 控制活动	3
(10) 对控制的监督	3
(11) 在整体层面和业务流程层面了解内部控制	3
5. 评估重大错报风险	
(1) 评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险	3
(2) 需要特别考虑的重大错报风险	3
(3) 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	3
(4) 对风险评估的修正	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	



3. 采购与付款循环的重大错报风险	
(1) 采购与付款循环的重大错报风险	3
(2) 根据重大错报风险的评估结果设计进一步审计程序	3
4. 测试采购与付款循环的内部控制	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) 涉及的主要凭证与会计记录	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) 风险评估程序和相关活动	3
(4) 识别和评估舞弊导致的重大错报风险	3
(5) 应对舞弊导致的重大错报风险	3
(6) 会计分录测试	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、治理层和监管机构的沟通	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) 确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作	2
(4) 利用内部审计人员的特定工作	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
(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有关的概念	
(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. 集团审计业务的承接与保持	
(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) 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境的程序	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
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	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	
12. 审计会计估计	
(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) 实施进一步实质性程序以应对特别风险	3
(6) 评价会计估计的合理性并确定错报	3

<p>(7) 其他相关审计程序</p> <p>2. 关联方的审计</p> <p>(1) 风险评估程序和相关工作</p> <p>(2) 识别和评估重大错报风险</p> <p>(3) 针对重大错报风险的应对措施</p> <p>(4) 评价会计处理和披露</p> <p>(5) 其他相关审计程序</p> <p>3. 考虑持续经营假设</p> <p>(1) 管理层的责任和注册会计师的责任</p> <p>(2) 风险评估程序和相关活动</p> <p>(3) 评价管理层对持续经营能力作出的评估</p> <p>(4) 超出管理层评估期间的事项或情况</p> <p>(5) 识别出事项或情况时实施追加的审计程序</p> <p>(6) 审计结论</p> <p>(7) 对审计报告的影响</p> <p>4. 首次接受委托时对期初余额的审计</p> <p>(1) 期初余额的含义</p> <p>(2) 期初余额的审计目标</p> <p>(3) 审计程序</p> <p>(4) 审计结论和审计报告</p>	<p>3</p> <p></p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p>
<p>五、完成审计工作与出具审计报告</p> <p>(一) 完成审计工作</p> <p>1. 完成审计工作概述</p> <p>(1) 评价审计中的重大发现</p> <p>(2) 评价审计过程中发现的错报</p> <p>(3) 复核审计工作底稿和财务报表</p> <p>2. 期后事项</p> <p>(1) 期后事项的种类</p> <p>(2) 财务报表日至审计报告日之间发生的事项</p> <p>(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</p> <p>(4) 注册会计师在财务报表报出后知悉的事实</p> <p>3. 书面声明</p> <p>(1) 针对管理层责任的书面声明</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p>3</p> <p>3</p> <p>2</p> <p></p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p></p> <p>2</p>

(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
4. 在审计报告中沟通关键审计事项	
(1) 确定关键审计事项的决策框架	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	3
(4) 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) 非无保留意见的审计报告的格式和内容	3
(4) 非无保留意见的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) 获取其他信息	3
(2) 阅读并考虑其他信息	3
(3) 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
(4) 当注册会计师认为其他信息存在重大错报时的应对	3
(5) 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
(6) 报告	3
六、企业内部控制审计	
(一) 内部控制审计的概念	
1. 内部控制审计的背景	1
2. 内部控制审计的范围	1
3. 内部控制审计基准日	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
(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	3
2. 与控制相关的风险	3
3. 测试控制有效性的程序的性质	3
4. 控制测试的时间安排	3

5. 控制测试的范围	3
(五) 企业层面控制的测试	
1. 与控制环境相关的控制	3
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	3
3. 被审计单位的风险评估过程	3
4. 对内部信息传递和期末财务报告流程的控制	3
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	3
6. 集中化的处理和控制在（包括共享的服务环境）	3
7. 监督经营成果的控制	3
8. 针对重大经营控制及风险管理实务的政策	3
(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	3
2. 识别可能发生错报的环节	3
3. 识别和了解相关控制	3
4. 记录相关控制	3
(七) 内部控制缺陷评价	
1. 控制缺陷的分类	3
2. 评价控制缺陷的严重程度	3
3. 内部控制缺陷整改	3
(八) 出具审计报告	
1. 形成审计意见	3
2. 审计报告类型	3
3. 强调事项	3
4. 非财务报告内部控制重大缺陷	3
七、质量控制	
(一) 质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任	
1. 质量控制制度的目标和要素	2
2. 对业务质量承担的领导责任	2
(二) 相关职业道德要求	
1. 总体要求	2
2. 遵守相关职业道德要求的具体措施	2
3. 满足独立性要求	2
(三) 客户关系和具体业务的接受与保持	

1. 总体要求	2
2. 考虑客户的诚信情况	2
3. 考虑是否具备执行业务的必要素质、专业胜任能力、时间和资源	2
4. 考虑能否遵守相关职业道德要求	2
5. 考虑其他事项的影响	2
(四) 人力资源	
1. 总体要求	2
2. 人力资源管理的要素	2
3. 招聘	2
4. 人员素质、胜任能力和职业发展	2
5. 业绩评价、工薪和晋升	2
6. 项目组的委派	2
(五) 业务执行	
1. 指导、监督与复核	3
2. 咨询	3
3. 意见分歧	3
4. 项目质量控制复核	3
5. 业务工作底稿	3
(六) 监控	
1. 监控的总体要求	2
2. 监控人员	2
3. 监控内容	2
4. 实施检查	2
5. 监控结果的处理	2
6. 监控的记录	2
7. 投诉和指控的处理	3
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) 独立性	1
(3) 客观和公正	1
(4) 专业胜任能力和应有的关注	1

(5) 保密	1
(6) 良好的职业行为	1
2. 职业道德概念框架	
(1) 职业道德概念框架的内涵	2
(2) 对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素及防范措施	2
(3) 道德冲突的解决	2
3. 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	
(1) 可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素	2
(2) 应对不利影响的防范措施	2
(3) 专业服务委托	2
(4) 利益冲突	2
(5) 应客户的要求提供第二次意见	2
(6) 收费	2
(7) 专业服务营销	2
(8) 礼品和款待	2
(9) 保管客户资产	2
(10) 对客观和公正原则的要求	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) 对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素	1
(3) 应对不利影响的防范措施	1
(4) 潜在冲突	1
(5) 信息的编制和报告	1
(6) 专业知识和技能	1
(7) 经济利益	1
(8) 礼品和款待	1
(二) 审计业务对独立性的要求	
1. 基本概念和要求	
(1) 独立性的概念框架	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) 治理层	1

(6) 工作记录	1
(7) 业务期间	1
(8) 合并与收购	1
2. 经济利益	
(1) 经济利益的种类	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) 临时借调员工	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) 管理层职责	3
(3) 编制会计记录和财务报表	3
(4) 评估服务	3
(5) 税务服务	3
(6) 内部审计服务	3
(7) 信息技术系统服务	3
(8) 诉讼支持服务	3
(9) 法律服务	3
(10) 招聘服务	3
(11) 公司理财服务	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、中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则（会协〔2009〕57 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）
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）

# 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 2019 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，债券、股票价值评估，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，管理会计报告。

## 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）财务管理基本原理	
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）财务管理基本目标	1
（2）利益相关者的要求	1
3. 财务管理的核心概念和基本理论	

(1) 财务管理的核心概念	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. 财务报表分析的目的与方法	
(1) 财务报表分析的目的	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	2
(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) 价值评估基础	
1. 利率	
(1) 基准利率及其特征	2
(2) 市场利率的影响因素	3

<ul style="list-style-type: none"> <li>(3) 利率的期限结构</li> </ul>	3
<ul style="list-style-type: none"> <li>2. 货币时间价值 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 货币时间价值的概念</li> <li>(2) 复利终值和现值</li> <li>(3) 年金终值和现值</li> </ul> </li> </ul>	1 2 2
<ul style="list-style-type: none"> <li>3. 风险与报酬 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 风险的含义</li> <li>(2) 单项投资的风险与报酬</li> <li>(3) 投资组合的风险与报酬</li> <li>(4) 资本资产定价模型</li> </ul> </li> </ul>	1 2 2 3
<ul style="list-style-type: none"> <li>二、长期投资决策 <ul style="list-style-type: none"> <li>(一) 资本成本 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 资本成本的概念和用途 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 资本成本的概念</li> <li>(2) 资本成本的用途</li> <li>(3) 资本成本的影响因素</li> </ul> </li> <li>2. 债务资本成本的估计 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 债务资本成本的概念</li> <li>(2) 税前债务资本成本的估计</li> <li>(3) 税后债务资本成本的估计</li> </ul> </li> <li>3. 普通股资本成本的估计 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 不考虑发行费用的普通股资本成本的估计</li> <li>(2) 考虑发行费用的普通股资本成本的估计</li> </ul> </li> <li>4. 混合筹资资本成本的估计</li> <li>5. 加权平均资本成本的计算 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 加权平均资本成本的意义</li> <li>(2) 加权平均资本成本的计算方法</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>(二) 投资项目资本预算 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 投资项目的类型和评价程序 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 投资项目的类型</li> <li>(2) 投资项目的评价程序</li> </ul> </li> <li>2. 投资项目的估价方法 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 独立项目的估价方法</li> <li>(2) 互斥项目的优选问题</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	1 1 1  1 2 2  2 2 2  1 2   1 1  3 3

(3) 总量有限时的资本分配	3
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
(三) 债券、股票价值评估	
1. 债券价值评估	
(1) 债券的类型	1
(2) 债券价值的评估方法	2
(3) 债券的期望报酬率	3
2. 普通股价值评估	
(1) 普通股价值的评估方法	2
(2) 普通股的期望报酬率	2
3. 混合筹资工具价值评估	
(1) 优先股的特殊性	1
(2) 优先股价值的评估方法	2
(3) 优先股价值的期望报酬率	2
(四) 期权价值评估	
1. 期权的概念、类型和投资策略	
(1) 期权的概念	1
(2) 期权的类型	2
(3) 期权的投资策略	3
2. 金融期权价值评估	
(1) 金融期权价值的影响因素	3
(2) 金融期权价值的评估方法	3
(五) 企业价值评估	
1. 企业价值评估的目的和对象	
(1) 企业价值评估的目的	1

(2) 企业价值评估的对象	2
2. 企业价值评估方法	
(1) 现金流量折现模型	3
(2) 相对价值评估模型	3
三、长期筹资决策	
(一) 资本结构	
1. 资本结构理论	
(1) 资本结构的 MM 理论	3
(2) 资本结构的其他理论	3
2. 资本结构决策分析	
(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) 附认股权证债券筹资	3
(3) 可转换债券筹资	3
4. 租赁筹资	

<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 租赁的概念及原因</li> <li>(2) 租赁的会计处理和税务处理</li> <li>(3) 租赁的决策分析</li> <li>(4) 售后租回</li> <li>(三) 股利分配、股票分割与股票回购 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 股利理论与股利政策 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 股利理论</li> <li>(2) 股利政策的类型</li> <li>(3) 股利政策的影响因素</li> </ul> </li> <li>2. 股利的种类、支付程序与分配方案 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 股利的种类</li> <li>(2) 股利的支付程序</li> <li>(3) 股利分配方案</li> </ul> </li> <li>3. 股票分割与股票回购 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 股票分割</li> <li>(2) 股票回购</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1</li> <li>1</li> <li>3</li> <li>3</li> <li></li> <li></li> <li>2</li> <li>2</li> <li>1</li> <li></li> <li>1</li> <li>1</li> <li>1</li> <li></li> <li>2</li> <li>2</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>四、营运资本管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>(一) 营运资本管理策略 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 营运资本投资策略</li> <li>2. 营运资本筹资策略</li> </ul> </li> <li>(二) 现金管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 现金管理的目标及方法</li> <li>2. 最佳现金持有量分析</li> </ul> </li> <li>(三) 应收账款管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 应收账款的产生原因及管理方法</li> <li>2. 信用政策分析</li> </ul> </li> <li>(四) 存货管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 存货管理的目标</li> <li>(2) 储备存货的成本</li> <li>(3) 存货经济批量分析</li> </ul> </li> <li>(五) 短期债务管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 短期债务筹资的特点</li> <li>2. 商业信用筹资</li> <li>3. 短期借款筹资</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> <li></li> <li>1</li> <li>3</li> <li></li> <li></li> <li>1</li> <li>3</li> <li></li> <li></li> <li>1</li> <li>3</li> <li></li> <li></li> <li>1</li> <li>1</li> <li>3</li> <li></li> <li></li> <li>1</li> <li>2</li> <li>2</li> </ul>

五、成本计算	
(一) 产品成本计算	
1. 产品成本分类	
(1) 制造成本与非制造成本	1
(2) 产品成本与期间成本	1
(3) 直接成本与间接成本	1
(4) 非制造业成本的计算	1
2. 产品成本的归集和分配	
(1) 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	3
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

<p>2. 作业成本计算</p> <p>(1) 作业成本的计算原理</p> <p>(2) 作业成本法计算示例</p> <p>3. 作业成本管理</p> <p>(1) 增值作业与非增值作业的划分</p> <p>(2) 作业成本管理系统</p> <p>(3) 作业成本法的优点、局限性与适用条件</p>	<p>3</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>六、管理会计</p> <p>(一) 本量利分析</p> <p>1. 本量利的一般关系</p> <p>(1) 成本性态分析</p> <p>(2) 变动成本法</p> <p>(3) 本量利分析基本模型的相关假设</p> <p>(4) 本量利分析基本模型</p> <p>2. 保本分析</p> <p>(1) 保本量分析</p> <p>(2) 保本额分析</p> <p>(3) 与保本点有关的指标</p> <p>(4) 多品种情况下的保本分析</p> <p>3. 保利分析</p> <p>(1) 保利量分析</p> <p>(2) 保利额分析</p> <p>4. 利润敏感分析</p> <p>(1) 利润敏感分析的含义</p> <p>(2) 各参数的敏感系数计算</p> <p>(二) 短期经营决策</p> <p>1. 短期经营决策概述</p> <p>(1) 短期经营决策的含义与成本分类</p> <p>(2) 相关成本与不相关成本</p> <p>2. 生产决策</p> <p>(1) 生产决策的主要方法</p> <p>(2) 亏损产品是否停产的决策</p> <p>(3) 零部件自制与外购的决策</p> <p>(4) 特殊订单是否接受的决策</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p>

(5) 约束资源最优利用的决策	3
(6) 产品是否进一步深加工的决策	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	3
(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	2
(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. 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	2
(3) 责任成本	3
3. 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	2
(3) 内部转移价格	3
4. 投资中心	
(1) 投资中心的划分	2
(2) 投资中心的考核指标	2
(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衡量	3
(3) 经济增加值的优点和缺点	2
4. 平衡计分卡	
(1) 平衡计分卡的理论框架	1
(2) 平衡计分卡与企业战略管理	1
(3) 战略地图框架	1
(4) 平衡计分卡与传统业绩评价系统的区别	1
(5) 平衡计分卡应用简例	1
(6) 平衡计分卡的优点和缺点	1
(六) 管理会计报告	
1. 内部责任中心业绩报告	
(1) 成本中心业绩报告	1
(2) 利润中心业绩报告	1
(3) 投资中心业绩报告	1
2. 质量成本报告	

(1) 质量成本及其分类	1
(2) 质量成本报告	1
(3) 质量绩效报告	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）

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）

4. 《中华人民共和国企业所得税法》（2017 修订版）（中华人民共和国主席令第 63 号，2007 年 3 月 16 日；根据第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议《关于修改〈中华人民共和国企业所得税法〉的决定》修正，2017 年 2 月 24 日）

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第 512 号，2007 年 11 月 28 日国务院第 197 次常务会议通过，根据 2019 年 4 月 23 日颁布的《国务院关于修改部分行政法规的决定》（中华人民共和国国务院令第 714 号）修订）

6. 《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36 号，2016 年 3 月 24 日；根据财税〔2017〕58 号修改，2017 年 7 月 11 日）

7. 《财政部关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》（财会〔2016〕22 号，2016 年 12 月 3 日）

8. 《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）

9. 《优先股试点管理办法》（证监会令第 97 号，2014 年 3 月 21 日）

10. 《公司债券发行与交易管理办法》（证监会令第 113 号，2015 年 1 月 15 日）

11. 《证券发行与承销管理办法》（证监会令第 135 号，2017 年 9 月 7 日起施行）

12. 《首次公开发行股票并上市管理办法》（证监会令第 141 号，2018 年 6 月 6 日起施行）

13. 《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）

14. 《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)

15. 《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)

16. 《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)

17. 《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)

18. 《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)

19. 《企业产品成本核算制度(试行)》(财会〔2013〕17号, 2013年8月16日)

20. 《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)

21. 《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)

22. 《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)

23. 《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)

24. 《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)

25. 《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》(国资委令第30号, 2012年12月29日)

26. 《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 2019 年 12 月 31 日。

1. 公司战略的基本理论；
2. 战略管理的特征与过程；
3. 外部环境分析与内部环境分析的主要内容与方法；
4. 公司三个层次战略的主要内容；
5. 公司各种战略的开发方向与实现途径；
6. 战略实施和战略控制的主要内容、过程与方法；
7. 公司治理的概念及理论；
8. 公司内部治理结构和外部治理机制；
9. 公司治理的基础设施；
10. 风险管理基本原理；
11. 风险管理的基本流程和管理体系；
12. 风险管理的主要技术与方法；
13. 内部控制的主要内容及其在风险管理中的应用。

## 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	
（一）公司战略的基本理论	
1. 公司战略的定义	1
2. 公司的使命和目标	2
3. 公司战略的层次	2



(1) 发展战略	3
(2) 稳定战略	1
(3) 收缩战略	2
2. 发展战略的主要途径	
(1) 发展战略可选择的途径	3
(2) 并购战略	2
(3) 内部发展战略	2
(4) 企业战略联盟	2
(二) 业务单位战略	
1. 基本竞争战略	
(1) 成本领先战略	2
(2) 差异化战略	2
(3) 集中化战略	2
(4) 基本竞争战略的综合分析——“战略钟”	3
2. 中小企业的竞争战略	
(1) 零散型产业中的竞争战略	2
(2) 新兴产业中的竞争战略	2
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	2
(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. 国际市场进入模式	2
3. 国际化经营战略类型	2
4. 新兴市场的企业战略	2
四、战略实施	

<p>(一) 公司战略与组织结构</p> <p>1. 组织结构的构成要素</p> <p>2. 纵横向分工结构</p> <p>3. 企业战略与组织结构</p> <p>(二) 公司战略与企业文化</p> <p>1. 企业文化的概念</p> <p>2. 企业文化的类型</p> <p>3. 文化与绩效</p> <p>4. 战略稳定性与文化适应性</p> <p>(三) 战略控制</p> <p>1. 战略控制的过程</p> <p>2. 战略控制方法</p> <p>(1) 预算与预算控制</p> <p>(2) 企业业绩衡量指标</p> <p>(3) 平衡计分卡的业绩衡量方法</p> <p>(4) 统计分析与专题报告</p> <p>(四) 战略管理中的权力与利益相关者</p> <p>1. 企业的主要利益相关者</p> <p>2. 企业利益相关者的利益矛盾与均衡</p> <p>3. 权力与战略过程</p> <p>(五) 信息技术在战略管理中的作用</p> <p>1. 信息技术与组织变革</p> <p>2. 信息技术与竞争战略</p> <p>3. 信息技术与企业价值链网</p> <p>4. 大数据时代企业战略转型</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p>五、公司治理</p> <p>(一) 公司治理概述</p> <p>1. 企业的起源与演进</p> <p>2. 公司治理问题的产生</p> <p>3. 公司治理的概念</p> <p>4. 公司治理理论</p> <p>(二) 三大公司治理问题</p> <p>1. 经理人对于股东的“内部人控制”问题</p> <p>2. 终极股东对于中小股东的“隧道挖掘”问题</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>

3. 企业与其他利益相关者之间的关系问题	2
(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	2
2. 外部治理机制	2
(四) 公司治理基础设施与治理原则	
1. 公司治理基础设施	2
2. 公司治理原则	2
六、风险与风险管理	
(一) 风险管理基本原理	
1. 风险的概念	1
2. 企业面对的风险种类	2
3. 风险管理的概念	1
(二) 风险管理的目标	2
(三) 风险管理基本流程	
1. 收集风险管理初始信息	2
2. 进行风险评估	2
3. 制定风险管理策略	3
4. 提出和实施风险管理解决方案	3
5. 风险管理的监督与改进	2
(四) 风险管理体系	
1. 风险管理策略	2
2. 风险管理组织体系	2
3. 内部控制系统	2
4. 风险理财措施	2
5. 风险管理信息系统	2
(五) 风险管理技术与方法	
1. 头脑风暴法	2
2. 德尔菲法 (Delphi Method)	2
3. 失效模式影响和危害度分析法 (FMECA)	2
4. 流程图分析法 (Flow Charts Analysis)	2
5. 马尔科夫分析法 (Markov analysis)	2
6. 风险评估系图法	2
7. 情景分析法	2

8. 敏感性分析法	2
9. 事件树分析法 (ETA)	2
10. 决策树法	2
11. 统计推论法	2

## 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）

# 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 2019 年 12 月 31 日。

1. 法律基本原理，包括法律基本概念、法律关系、中国特色社会主义法治理论、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、合同的担保、合同的变更与转让、合同的终止、违约责任、几类主要的有名合同；

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、股票的上市与交易、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) 中国特色社会主义法治理论	
1. 全面依法治国的基本方略	1
2. 建设社会主义法治国家的历史任务	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）物权变动的含义与型态	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) 效力待定的合同	3
4. 合同的履行	
(1) 合同的履行规则	2
(2) 双务合同履行中的抗辩权	3
(3) 代位权	3
(4) 撤销权	3
5. 合同的担保	
(1) 合同担保的基本理论	2
(2) 保证	3
(3) 定金	2
6. 合同的变更与转让	
(1) 合同的变更	2
(2) 债权转让	3
(3) 债务承担	2
(4) 债权债务的概括移转	2
7. 合同的终止	

(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
8. 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
(4) 免责事由	2
9. 几类主要的有名合同	
(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	1
(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
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. 股票的上市与交易	
(1) 股票市场的结构	1
(2) 股票上市与退市	2

(3) 股票交易与结算	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) 要约收购程序	3
(4) 强制要约制度	3
(5) 收购中的信息披露	3
(6) 特殊类型收购	3
(7) 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) 重整计划的制订与批准	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说	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
<b>四、经济法律制度</b>	
(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和程序	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总则

2017年3月15日 第十二届全国人民代表大会第五次会议通过

2. 中华人民共和国民法通则

1986年4月12日 第六届全国人民代表大会第四次会议通过

3. 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  
2008年8月11日 最高人民法院审判委员会第1450次会议通过 法释[2008]11号

4. 中华人民共和国担保法  
1995年6月30日 第八届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议通过

5. 中华人民共和国合同法  
1999年3月15日 第九届全国人民代表大会第二次会议通过

6. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国合同法》若干问题的解释（一）  
1999年12月1日 最高人民法院审判委员会第1090次会议通过 法释[1999]19号

7. 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  
2004年9月29日 最高人民法院审判委员会第1327次会议通过 法释[2004]14号

8. 最高人民法院关于审理技术合同纠纷案件适用法律若干问题的解释  
2004年11月30日 最高人民法院审判委员会第1335次会议通过 法释[2004]20号

9. 中华人民共和国物权法  
2007年3月16日 第十届全国人民代表大会第五次会议通过

10. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国合同法》若干问题的解释（二）  
2009年2月9日 最高人民法院审判委员会第1462次会议通过 法释[2009]5号

11. 不动产登记暂行条例 2014年11月24日 国务院令 第656号

12. 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  
2015年6月23日 最高人民法院审判委员会第1655次会议通过

13. 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

14. 中华人民共和国公司法  
2013年12月28日 第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议通过  
《关于修改〈中华人民共和国海洋环境保护法〉等七部法律的决定》第三次修正

15. 关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见  
2001年8月16日 证监发[2001]102号

16. 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）  
2006年3月27日 最高人民法院审判委员会第1382次会议通过 法释

[2006]3号

17. 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

18. 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）  
2008年5月5日 最高人民法院审判委员会第1447次会议通过 法释[2008]6号

19. 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）  
2010年12月6日 最高人民法院审判委员会第1504次会议通过 法释[2011]3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（四）  
2016年12月5日 最高人民法院审判委员会第1702次会议通过 法释(2017)16号

21. 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）  
2019年4月22日 最高人民法院审判委员会第1766次会议通过 法释(2019)7号

22. 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

23. 企业信息公示暂行条例

2014年7月23日 国务院第57次常务会议通过，国务院令 第654号

24. 上市公司章程指引（2019年修订）

2019年4月17日 中国证券监督管理委员会公告〔2019〕10号

25. 上市公司股东大会规则（2016年修订）

2016年9月30日 中国证券监督管理委员会公告〔2016〕22号

26. 中华人民共和国证券法

2019年12月28日 中华人民共和国主席令 第37号

27. 最高人民法院关于审理证券市场因虚假陈述引发的民事赔偿案件的若干规定

2002年12月26日 最高人民法院审判委员会第1261次会议通过 法释[2003]2号

28. 上市公司证券发行管理办法

2006年5月6日 中国证券监督管理委员会令 第30号

29. 首次公开发行股票并上市管理办法

2018年6月6日 中国证券监督管理委员会令第141号

30. 上市公司收购管理办法

2014年10月23日 中国证券监督管理委员会令第108号

31. 上市公司信息披露管理办法

2007年1月30日 中国证券监督管理委员会令第40号

32. 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

2007年4月5日 证监公司字[2007]56号

33. 关于修改上市公司现金分红的若干规定的决定

2008年10月9日 中国证券监督管理委员会令第57号

34. 证券发行上市保荐业务管理办法

2017年12月07日 中国证券监督管理委员会第137号

35. 关于深化新股发行体制改革的指导意见

2010年10月11日 中国证券监督管理委员会公告[2010]26号

36. 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

37. 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 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

38. 非上市公众公司监督管理办法

2019年12月20日 中国证券监督管理委员会令第161号

39. 非上市公众公司信息披露管理办法

2019年12月20日 中国证券监督管理委员会令第162号

40. 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

41. 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

42. 公司债券发行与交易管理办法

2015年1月15日 中国证券监督管理委员会令第113号

43. 上市公司重大资产重组管理办法

2019年10月28日 中国证券监督管理委员会令第159号

44. 首次公开发行股票并在创业板上市管理办法

2018年6月6日 中国证券监督管理委员会令第142号

45. 关于改革完善并严格实施上市公司退市制度的若干意见

2018年7月27日 中国证券监督管理委员会令第146号

46. 科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）

2019年3月1日 中国证券监督管理委员会令第153号

47. 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

48. 存托凭证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

49. 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

50. 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

51. 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）2013年7月29日 最高人民法院审判委员会第1586次会议通过

52. 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

53. 支付结算办法

1997年9月19日 中国人民银行银发[1997]393号

54. 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

55. 非金融机构支付服务管理办法

2010年6月14日 中国人民银行令[2010]第2号

56. 中华人民共和国企业国有资产管理法

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

57. 国有资产评估管理办法

1991年11月16日 国务院令第91号

58. 企业国有资产产权登记管理办法

1996年1月25日 国务院令第192号

59. 中华人民共和国反垄断法

2007年8月30日 第十届全国人民代表大会常务委员会第二十九次会议通过

60. 国务院关于经营者集中申报标准的规定

2008年8月3日 国务院令第529号

61. 国务院反垄断委员会关于相关市场界定的指南 2009年5月24日
62. 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
63. 中华人民共和国外商投资法实施条例  
2019年12月26日 国务院令 第723号
64. 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
65. 外商投资信息报告办法  
2019年12月30日 商务部、市场监管总局令 2019年第2号
66. 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
67. 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 商务部公告 2011年第53号
68. 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
69. 境外投资管理办法  
2014年9月6日 商务部令 2014年第3号
70. 企业境外投资管理办法  
2017年12月26日 发改委令 2017年第11号
71. 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
72. 中华人民共和国对外贸易法  
2004年4月6日 第十届全国人民代表大会常务委员会第八次会议修订
73. 中华人民共和国反倾销条例  
2004年3月31日 《国务院关于修改〈中华人民共和国反倾销条例〉的决定》
74. 中华人民共和国反补贴条例  
2004年3月31日 《国务院关于修改〈中华人民共和国反补贴条例〉的决定》
75. 中华人民共和国保障措施条例  
2004年3月31日 《国务院关于修改〈中华人民共和国保障措施条例〉的决定》
76. 中华人民共和国技术进出口管理条例  
2001年12月10日 国务院令 第331号
77. 中华人民共和国货物进出口管理条例  
2001年12月10日 国务院令 第332号

78. 货物自动进口许可管理办法

2004年11月10日 商务部、海关总署令2004年第26号

79. 对外贸易壁垒调查规则

2005年2月2日 商务部令2005年第4号

80. 技术进出口合同登记管理办法

2009年2月1日 商务部令2009年第3号

81. 中华人民共和国外汇管理条例

2008年8月1日 国务院第20次常务会议修订通过 国务院令532号

82. 结汇、售汇及付汇管理规定

1996年6月20日 中国人民银行令[1996]第1号

83. 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

84. 外债登记管理办法

2013年4月28日 汇发〔2013〕19号

85. 跨境担保外汇管理规定

2014年5月12日 汇发〔2014〕29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 2019 年 12 月 31 日。

1. 税法与税制相关的基本原理；
2. 现行各实体税种的纳税义务人、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. 不同企业从事各种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、应纳税额计算及相关纳税事项的有关规定；
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. 企业或个人各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相关的税收筹划建议；
8. 非复杂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、税务主管部门税收服务意识、企业纳税事项和税务机关征税事项等与税法执行相关的结论性判断；
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框架、从公正立场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）税法的概念及税收法律关系	
1. 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. 纳税义务人	1
2. 征税对象	1
3. 税目	1
4. 税率	1
5. 纳税环节	1
6. 纳税期限	1
7. 纳税地点	1
8. 其他要素	1
（四）税收立法与我国现行税法体系	
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	1
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. 一般纳税人的登记及管理	1
2. 小规模纳税人的登记及管理	1
(三) 税率与征收率	
1. 增值税税率	2
2. 增值税征收率	2
3. 兼营行为的税率选择	2
(四) 增值税的计税方法	
1. 一般计税方法	2
2. 简易计税方法	2
3. 扣缴计税方法	2
(五) 一般计税方法应纳税额的计算	
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
(六) 简易征税方法应纳税额的计算	
1. 应纳税额的计算	3
2. 含税销售额的换算	3
3. 资管产品运营业务的增值税处理	3
(七) 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	3

2. 进口环节增值税的适用税率	3
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	1
(八) 出口和跨境业务增值税的退(免)税和征税	
1. 出口货物、劳务及跨境应税行为退(免)税基本政策	2
2. 出口货物、劳务及跨境应税行为增值税退(免)税政策	2
3. 出口货物、劳务及应税行为增值税免税政策	2
4. 出口货物、劳务及应税行为增值税征税政策	3
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
(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”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) 增值税专用发票的使用及管理	
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
5. “营改增”后纳税人发票的使用	2
6. “营改增”后税控系统使用问题	2
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消费税的计算	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	1
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	2
3. 技术先进型服务企业优惠	2
4. 小型微利企业优惠	2
5. 加计扣除优惠	2
6. 创投企业优惠	2
7. 加速折旧优惠	2
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. 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) 税率与应纳税所得额的确定	
1. 税率	2
2. 应纳税所得额的确定	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	2
(五) 应纳税额的计算	
1. 居民个人综合所得应纳税额的计算	3
2. 非居民个人工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得应纳税所得额的计算	3
3. 经营所得应纳税额的计算	3
4. 财产租赁所得应纳税额的计算	3
5. 财产转让所得应纳税额的计算	3
6. 利息、股息、红利所得应纳税额的计算	2
7. 偶然所得应纳税额的计算	2
(六) 应纳税额计算中的特殊问题	3
(七) 征收管理	
1. 自行申报纳税	2
2. 全员全额扣缴申报纳税	2
3. 办理 2019 年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的规定	3

4. 专项附加扣除操作的规定	3
5. 反避税的规定	2
6. 自然人纳税识别号的规定	2
7. 将《税收完税证明》（文书式）调整为《纳税记录》的规定	2
8. 建立个人所得税纳税信用管理机制	2
六、城市维护建设税法和烟叶税法	
（一）城市维护建设税法	
1. 纳税义务人与征税范围	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）关税进出口税则	
1. 进出口税则概况	1
2. 税则归类	1
3. 税率	2
（三）关税完税价格与应纳税额的计算	
1. 原产地规定	1
2. 关税的完税价格	3
3. 应纳税额的计算	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) 关税征收管理	
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

<ul style="list-style-type: none"> <li>3. 税收优惠</li> <li>4. 征收管理</li> <li>(二) 耕地占用税法 <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 纳税义务人与征税范围</li> <li>2. 税率、计税依据和应纳税额的计算</li> <li>3. 税收优惠和征收管理</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2</li> <li>2</li> <li>1</li> <li>3</li> <li>2</li> </ul>
<p>十、房产税法、契税法 and 土地增值税法</p> <p>(一) 房产税法</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 纳税义务人与征税范围</li> <li>2. 税率、计税依据和应纳税额的计算</li> <li>3. 税收优惠</li> <li>4. 征收管理</li> </ul> <p>(二) 契税法</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 纳税义务人和征税范围</li> <li>2. 税率、计税依据和应纳税额的计算</li> <li>3. 税收优惠</li> <li>4. 征收管理</li> </ul> <p>(三) 土地增值税法</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 纳税义务人与征税范围</li> <li>2. 税率</li> <li>3. 应税收入与扣除项目</li> <li>4. 应纳税额的计算</li> <li>5. 房地产开发企业土地增值税清算</li> <li>6. 税收优惠</li> <li>7. 征收管理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2</li> <li>3</li> <li>2</li> <li>2</li> <li>2</li> <li>3</li> <li>2</li> <li>1</li> <li>1</li> <li>2</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>3</li> <li>2</li> </ul>
<p>十一、车辆购置税法、车船税法和印花税法</p> <p>(一) 车辆购置税法</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 纳税义务人与征税范围</li> <li>2. 税率与计税依据</li> <li>3. 应纳税额的计算</li> <li>4. 税收优惠</li> <li>5. 征收管理</li> </ul> <p>(二) 车船税法</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 纳税义务人与征税范围</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2</li> <li>2</li> <li>2</li> <li>3</li> <li>2</li> <li>1</li> </ul>

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



3. 纳税质押	2
4. 法律责任	2
(七) 纳税信用管理	
1. 纳税信用信息的采集	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) 税收违法行爲检举管理办法	
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
(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）

### (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538号 颁布实施）
2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则（财政部、国家税务总局第50号令）
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. 关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税后纳税申报有关事项的公告(国家税务总局公告 2014 年第 7 号)

12. 关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知(财税〔2014〕43 号)

13. 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)

14. 关于简并增值税征收率政策的通知(财税〔2014〕57 号)

15. 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)

16. 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〕36 号)

17. 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)

18. 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)

19. 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)

20. 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)

21. 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)

22. 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)

23. 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)

24. 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)

25. 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)

26. 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)

### (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)

### (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）》的公告（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. 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）

32. 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）

33. 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）

34. 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）

35. 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）

36. 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）

37. 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）

38. 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）

39. 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）

40. 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）

41. 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）

42. 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）

## （五）个人所得税法

1. 中华人民共和国个人所得税法（第九届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第二次修正）

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. 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奖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 国家税务总局 保监会关于实施商业健康保险个人所得税政策试点的通知（财税〔2015〕126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）

#### （六）城市维护建设税和烟叶税法

1. 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例（国发[1985]19 号）

2. 国家税务总局关于城市维护建设税征收问题的通知（国税发[1994]051 号）

3. 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）

4. 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）

5. 关于统一地方教育附加政策有关问题的通知（财综[2010]98 号）

6. 《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）

7. 关于烟叶税若干具体问题规定（财税[2006]64 号）

8. 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）

#### （七）关税法和船舶吨税法

1. 中华人民共和国海关法（第九届全国人民代表大会常务委员会第十六次会议《关于修改〈中华人民共和国海关法〉的决定，2000 年 7 月 8 日》）

2. 中华人民共和国进出口关税条例（国务院令 第 392 号）

3. 《中华人民共和国船舶吨税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第 610 号）

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)

#### (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(国务院令 第 483 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的公告（国家税务总局公告 2019 年第 32 号）

#### （十）房产税、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]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〕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〕89 号）

4. 中华人民共和国契税暂行条例（国务院令 第 224 号）

5. 中华人民共和国契税暂行条例细则（财法字〔1997〕52 号）

6. 国家税务总局 国家土地管理局关于契证征收管理有关问题的通知（国税发〔1998〕031 号）

7. 财政部 国家税务总局关于契证征收中几个问题的批复（财税字〔1998〕096 号）

8. 财政部 国家税务总局关于房屋附属设施有关契证政策的批复（财税〔2004〕126 号）

9. 国家税务总局关于继承土地、房屋权属有关契证问题的批复（国税函〔2004〕1036 号）

10. 国家税务总局关于征收机关直接征收契证的通知（国税发〔2004〕137 号）

11. 关于企业事业单位改制重组契证政策的通知（财税〔2012〕84 号）

12. 中华人民共和国土地增值税暂行条例（国务院令 第 138 号）

13. 中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则（财法字〔1995〕006 号）

14. 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〕21 号）

15. 国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知（财税〔2006〕187 号）

16. 关于土地增值税清算有关问题的通知（国税函〔2010〕220 号）

17. 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）

18. 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）

#### （十一）车辆购置税、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 2018 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. 国家税务总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）
12. 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）
13. 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）
14. 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）

## （十二）国际税法

1. 国家税务总局关于执行税法协定利息条款有关问题的通知（国税函[2006]229 号）
2. 国家税务总局关于税法协定常设机构认定等有关问题的通知（国税发[2006]35 号）
3. 国家税务总局关于印发《国际税法情报交换工作规程》的通知（国税发[2006]70 号）
4. 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）
5. 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）
6. 国家税务总局关于印发《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）
7. 国家税务总局关于印发《非居民享受税法协定待遇管理办法（试行）》的

通知（国税发[2009]124号）

8. 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）

9. 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）

10. 国家税务总局关于《非居民享受税收协定待遇管理办法（试行）》有关问题的补充通知（国税函[2010]290号）

11. 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）

12. 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）

13. 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）

14. 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）

15. 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）

16. 一般反避税管理办法（试行）（国家税务总局令第32号）

17. 国家税务总局关于发布《非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法》的公告（国家税务总局公告2015年第60号）

18. 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）

19. 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）

20. 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）

21. 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）

22. 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）

23. 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）

### （十三）税收征收管理法

1. 中华人民共和国税收征收管理法（第九届全国人民代表大会常务委员会第

二十一次会议通过)

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. 国家税务总局关于印发《税收减免管理办法（试行）》的通知（国税发[2005]第 129 号）
6. 纳税担保试行办法（国家税务总局令 第 11 号）
7. 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）
8. 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）
9. 网络发票管理办法（国家税务总局令 第 30 号）
10. 税收票证管理办法（国家税务总局令 第 28 号）
11. 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）
12. 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）
13. 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）
14. 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）
15. 国家税务总局关于发布《税收减免管理办法》的公告（国家税务总局公告 2015 年第 43 号）
16. 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）
17. 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）
18. 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）
19. 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）
20. 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）
21. 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)

22. 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)

23. 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)

24. 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)

25. 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)

26. 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)

27. 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)

28. 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 48 号)

29. 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)

30. 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)

31. 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)

32. 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)

#### (十四) 税务行政法制

1. 税务行政复议规则(国家税务总局令 21 号)

2. 税收执法督察规则(国家税务总局令 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 34 号)

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

6. 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)

7. 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 39 号)

8. 国家税务总局关于修订《重大税收违法案件信息公开办法(试行)》的公

告（国家税务总局公告 2016 年第 24 号）