

违约责任种类,注意违约金与定金条款的异同和处理时的选择性,赔偿金的计算方法。

第八章 本章分数比重较低。应注意:(1)了解税收的特征作用和原则;(2)把握税种的分类、税制的十大要素,特别是三大基本要素的规定和内容。

第九章 本章是税法考试的重点之一,每年分值均在10分以上,且为计算的重点,其核心是增值税的有关规定和计算。(1)比较增值税、消费税、营业税的特征;(2)增值税一般纳税人与小规模纳税人的划分条件、税率的不同,小规模纳税人的特殊规定(教材P244),特别注意教材P246—256的详细规定,这一部分每年命题概率极高,学习时分清一般纳税人中工业企业与商业企业增值税进项税额抵扣时限、抵扣范围的区别,视同销售状态下组成计税价格的不同构成等;(3)出口货物中关于免、抵、退的计算及规定,增值税专用发票使用、开票的规定;(4)消费税的征税范围,不同情况组成计税价格的公式及运用,委托加工应税消费品的消费税计算,从量计消费的特殊规定;(5)营业税的计征范围,不同情况下应税营业额的计算,代征代缴营业税的代扣义务人,请对照《精要》的有关题目有针对性的练习;(6)关税征税人的特殊规定,进出口商品的原产地确定办法,进口货物完税价格的计算。本章可能会出现以下难点:一是将增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、印花税的计算结合;二是将增值税、消费税、营业税的计算与纳税义务发生时间,发票开出时限相结合,同时结合税收征收管理法,考综合性更强的题型。《精要》中设计了一些题目,主要是引导复习的方向。关税过去考的很少,今年可能会有所增加。

第十章 本章是考试的重点之一,也是税法计算的重点之一。

重点主要在两个方面,即企业所得税、个人所得税的计算和外商投资企业所得税减免税的计算。(1)企业所得税应重点关注收入总额的构成,资本性支出的内容,允许从收入中扣除的成本、费用、税金等范围,以及工资、借款利息,捐赠支出、招待费的扣除标准等;(2)外商投资企业和外国企业适用税率的不同,收入的范围、资本性支出(不准扣除项目)的规定,不同条件下减免税的计算,如外商投资企业“两免三减半”的计算;(3)个人所得税法中,对工资收入、稿酬收入、劳务收入、偶然所得等适用的不同税率和计算基础的区别。可对照参考书,有目的的进行练习。

第十一章 本章均为一些小税种,除土地增值税有可能考计算外,对其他各种税种应注意纳税人、征税对象、主要税率、征税时期的基本规定,保证小题的基本得分。

第十二章 本章主要考小题和简答题。重点包括以下四个方面:(1)不同情况下税务登记的时限及登记核查、账簿、凭证的设置及会计档案管理、发票领购、开具和保管及检查;(2)税款征收的主要方法、征收措施及适用对象(如滞纳金比例、强制执行的方式);(3)税务行政处罚标准,税务行政复议和税务行政诉讼的范围;(4)违反税收征管法的法律责任及危害税收征管罪的主要种类,特别是各种违法行为与构成犯罪等方面的区别及处罚方式的不同。考生应注意所得税与税收征收管理法的结合运用性题型,特别是所得税的应税金额、交纳时限、逾期申报纳税或偷税应受到的处罚等。

(特约撰稿:喻景忠)

责任编辑 季建辉

资深专家 权威打造

## 全国会计专业技术资格考试冲刺辅导 《2004年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》 (互动学习版)征订启事

应广大读者及考生的强烈要求,我编辑部在2003年的基础上再次组织了中南财经政法大学、中国人民大学等机构的十余位资深会考辅导专家,编写了这套冲刺辅导用书。现已正式出版发行,即日起开始征订。

《2004年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》(赠送40-60元学习卡)

初级版定价 26元 中级版定价 39元

内容概要:该套图书分初级版、中级版两个版本,根据2004年考试大纲及教材编写。其中“复习精要”主要对各科每章节的考点进行归纳总结,并配以大量相关习题逐一解析,重点突出、思路明确;“自测题库”各汇集了三套针对性极强的自测试题,内容涵盖了所有考点,并附有详细参考答案及疑难解析;“附录”中收录了2003年全科考试试题及参考答案等内容。

图书特色:我刊编辑部联合“中国财经教育网”随书免费附赠价值20元(初级版)、30元(中级版)的网上学习卡。登录该网站(www.Cfeenet.com),经注册、充值后,即可免费获得考前互动跟踪学习,并可通过多种交流方式,与各位名师“零距离”接触。同时,凭所赠学习卡还可享受如下超值服务(任一项):

1、抵扣卡上面值的网上辅导学习费用;2、可免费参加一科网上考前精讲班(仅限中级);3、可分别从网上下载模拟试题(专供版)中级6套、初级3套。

为答谢《财务与会计》杂志的读者,凡即日起通过本刊编辑部邮购本书者,可享受双倍馈赠,即每册赠送网上学习卡两张,总计价值40元(初级版)、60元(中级版)。

订购须知:以上定价均免邮资。汇款时请写明收件地址、姓名、邮编,并在汇款单留言栏中注明所购书版本(初级或中级)、册数。需及时提供发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部 收款人:张智广 邮编:100036

咨询电话:(010)68163409-68163416 转 8226(传真)、8230 联系人:季建辉 张智广

北京读者可直接到本刊编辑部(万寿路西街甲11号院3号楼)购买

《财务与会计》编辑部