

附件 1:

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（概述） （2015年度）

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）主要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最低要求，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专业学科的基本理论、基本原理和相关概念。

（二）能力等级 2——基本应用能力

是指考生应当在理解基本理论、基本原理和相关概念的基础上，在比较简单的职业环境中，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，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理论、基本原理和相关概念的基础上，在比较复杂的职业环境中，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，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。

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（会计） （2015年度）

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。

1. 会计基本原理，包括会计概念、会计程序和方法、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、会计估计的运用，以及各项会计要素的确认与计量和具体的会计处理方法；

3. 特定环境下交易或事项的会计处理，包括在特定环境下对交易或事项实质的判断、会计政策的选择和会计估计的运用，以及具体的会计处理方法；

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。

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. 会计的定义	1
2. 会计的作用	1
3. 企业会计准则体系	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	1
（三）会计要素的概念、确认与计量原则	

1. 会计要素定义及其确认条件	1
2. 会计要素计量属性及其应用原则	1
(四) 会计信息质量要求	
1. 可靠性	3
2. 相关性	3
3. 可理解性	3
4. 可比性	3
5. 实质重于形式	3
6. 重要性	3
7. 谨慎性	3
8. 及时性	3
(五) 财务报告	3
二、金融资产	
(一) 金融资产的定义和分类	1
(二) 金融资产的初始计量	
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2
2. 持有至到期投资	2
3. 贷款和应收款项	2
4. 可供出售金融资产	2
(三) 金融资产的后续计量	
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2
2. 持有至到期投资	2
3. 贷款和应收款项	2
4. 可供出售金融资产	2
(四) 金融资产减值的计提原则和方法	
1. 金融资产减值损失的确认	2
2. 金融资产减值损失的计量	2
(五) 金融资产转移	
1. 金融资产转移概述	1
2. 金融资产转移的确认和计量	1
三、存货	
(一) 存货的确认和初始计量	
1. 存货的定义	1
2. 存货的确认条件	3

3. 存货的初始计量	3
(二) 存货发出的计量	
1. 发出存货成本的计量方法	3
2. 存货成本的结转	3
(三) 期末存货的计量	
1. 期末存货计量的原则	3
2. 存货可变现净值的含义	3
3. 期末存货计量的方法	3
四、长期股权投资及合营安排	
(一) 长期股权投资的初始计量	
1. 长期股权投资初始计量的原则	3
2. 形成控股合并的长期股权投资	3
3. 不形成控股合并的长期股权投资	3
4. 投资成本中包含的已宣告但尚未发放现金股利或利润的处 理	3
(二) 长期股权投资的后续计量	
1. 成本法	3
2. 权益法	3
(三) 长期股权投资转换的会计处理	2
(四) 长期股权投资处置的会计处理	3
(五) 合营安排	
1. 合营安排的概念	1
2. 合营安排的会计处理	2
五、固定资产	
(一) 固定资产的确认和初始计量	
1. 固定资产的定义	1
2. 固定资产的确认条件	3
3. 固定资产的初始计量	3
(二) 固定资产的后续计量	
1. 固定资产折旧	3
2. 资本化的后续支出	3
3. 费用化的后续支出	3
(三) 固定资产的处置	
1. 固定资产终止确认的条件	3

2. 固定资产处置的会计处理	3
3. 持有待售固定资产的会计处理	3
六、无形资产	
(一) 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	3
4. 无形资产的初始计量	3
(二) 内部研究与开发支出的确认与计量	
1. 研究阶段与开发阶段的划分	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. 内部研究与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	3
2. 使用寿命有限的无形资产	3
3. 使用寿命不确定的无形资产	3
(四) 无形资产的处置	
1. 无形资产的出售	3
2. 无形资产的出租	3
3. 无形资产的报废	3
七、投资性房地产	
(一) 投资性房地产的基本特征与范围	
1. 投资性房地产的定义及特征	1
2. 投资性房地产的范围	1
(二) 投资性房地产的确认和初始计量	
1. 投资性房地产的确认	3
2. 投资性房地产的初始计量	3
(三) 投资性房地产的后续计量	
1. 与投资性房地产有关的后续支出	3
2. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	3
3. 采用公允价值模式计量的投资性房地产	3
4. 投资性房地产后续计量模式的变更	3
(四) 投资性房地产的转换和处置	

1. 投资性房地产的转换	3
2. 投资性房地产的处置	3
八、资产减值	
(一) 资产减值的概念	
1. 资产减值的范围	1
2. 资产减值的迹象和测试	3
(二) 资产可收回金额的计量	
1. 估计资产可收回金额的基本方法	3
2. 资产的公允价值减去处置费用后的净额的估计	3
3. 资产预计未来现金流量的现值的估计	3
(三) 资产减值损失的确认与计量	
1. 资产减值损失确认与计量的一般原则	3
2. 资产减值损失的会计处理	3
(四) 资产组的认定及其减值处理	
1. 资产组的认定	2
2. 资产组的减值测试	2
3. 总部资产的减值测试	2
(五) 商誉减值测试与会计处理	
1. 商誉减值测试的基本要求	2
2. 商誉减值测试的方法与会计处理	2
九、负债	
(一) 流动负债	
1. 短期借款	3
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3
3. 应付票据	3
4. 应付及预收款项	3
5. 各种税费的处理	3
6. 应付利息	3
7. 应付股利	3
8. 其他应付款	3
(二) 非流动负债	
1. 长期借款	3
2. 应付债券	3
3. 长期应付款	3

十、所有者权益	
(一) 所有者权益核算的基本要求	
1. 金融负债和权益工具的区分	2
2. 复合金融工具的拆分及会计处理	2
3. 所有者权益的分类	1
(二) 实收资本和其他权益工具	
1. 实收资本和其他权益工具确认与计量的基本要求	3
2. 实收资本和其他权益工具的会计处理	3
(三) 资本公积	
1. 资本公积的概念	1
2. 资本公积的确认与计量	3
(四) 其他综合收益	
1. 其他综合收益的概念	1
2. 其他综合收益的确认与计量	3
(五) 留存收益	
1. 盈余公积	3
2. 未分配利润	3
十一、收入、费用和利润	
(一) 收入的确认与计量	
1. 商品销售收入的确认与计量	3
2. 提供劳务收入的确认与计量	3
3. 让渡资产使用权收入的确认与计量	3
4. 建造合同收入的确认与计量	3
(二) 费用	
1. 费用的构成	3
2. 费用的确认与计量	3
(三) 利润	
1. 利润的构成	3
2. 营业外收支的会计处理	3
3. 本年利润的会计处理	3
十二、财务报告	
(一) 财务报告概述	
1. 财务报告的定义和构成	1
2. 财务报告列报的基本要求	1

(二) 资产负债表	
1. 资产负债表的内容及结构	3
2. 金融资产和金融负债不得相互抵销和允许抵销的要求	3
3. 资产和负债按流动性列报	3
4. 资产负债表的编制方法	3
(三) 利润表	
1. 利润表的内容及结构	3
2. 利润表的编制方法	3
(四) 现金流量表	
1. 现金流量表的内容及结构	3
2. 现金流量表的编制方法	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	3
2. 所有者权益变动表的编制方法	3
(六) 附注	
1. 附注的主要内容	3
2. 分部报告	3
3. 关联方披露	3
4. 金融工具的披露	2
(七) 中期财务报告	
1. 中期财务报告的定义及其构成	3
2. 中期财务报告的编制要求	3
3. 中期财务报告附注的编制要求	3
十三、职工薪酬	
(一) 职工和职工薪酬的范围及分类	
1. 职工的概念	1
2. 职工薪酬的概念及分类	1
(二) 短期职工薪酬的确认与计量	
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	
1. 设定提存计划	3

2. 设定受益计划	2
(四) 辞退福利的确认与计量	3
(五) 其他长期福利的确认与计量	2
十四、或有事项	
(一) 或有事项概述	
1. 或有事项的概念和特征	1
2. 或有负债和或有资产	1
(二) 或有事项的确认与计量	
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) 或有事项会计的具体应用	
1. 未决诉讼或未决仲裁	3
2. 债务担保	3
3. 产品质量保证	3
4. 亏损合同	3
5. 重组义务	3
(四) 或有负债的列报	
1. 预计负债的列报	3
2. 或有负债的披露	3
3. 或有资产的披露	3
十五、非货币性资产交换	
(一) 非货币性资产交换的认定	
1. 非货币性资产交换的概念	1
2. 非货币性资产交换涉及的交易或事项	1
(二) 非货币性资产交换的确认与计量	
1. 确认与计量的原则	3
2. 商业实质的判断	3
(三) 非货币性资产交换的会计处理	
1. 以公允价值计量的会计处理	3
2. 以换出资产账面价值计量的会计处理	3
3. 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	3
十六、债务重组	
(一) 债务重组的定义和重组方式	

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. 以资产清偿债务	3
2. 债务转为资本	3
3. 修改其他债务条件	3
4. 以组合方式进行的债务重组	3
十七、政府补助	
(一) 政府补助的概念	
1. 政府补助的定义及其特征	1
2. 政府补助的主要形式	1
3. 政府补助的分类	1
(二) 政府补助的会计处理	
1. 与收益相关的政府补助	3
2. 与资产相关的政府补助	3
十八、借款费用	
(一) 借款费用的概念	
1. 借款费用的范围	1
2. 借款的范围	1
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	3
2. 借款费用暂停资本化的时间	3
3. 借款费用停止资本化的时点	3
(三) 借款费用的计量	
1. 借款利息资本化金额的确定	2
2. 借款辅助费用资本化金额的确定	2
3. 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	2
十九、股份支付	
(一) 股份支付的概念	
1. 股份支付的四个主要环节	1
2. 股份支付工具的主要类型	1
(二) 股份支付工具的确认与计量	
1. 股份支付工具确认与计量的原则	2

2. 可行权条件的种类、处理和变更	2
3. 权益工具公允价值的取得	2
(三) 股份支付的会计处理	2
二十、所得税	
(一) 所得税会计的概念	
1. 资产负债表债务法的理论基础	1
2. 所得税会计的一般程序	3
(二) 资产、负债的计税基础及暂时性差异	
1. 资产的计税基础	3
2. 负债的计税基础	3
3. 特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定	3
(三) 递延所得税负债及递延所得税资产的确认与计量	
1. 递延所得税负债的确认与计量	3
2. 递延所得税资产的确认与计量	3
3. 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
(四) 所得税费用的确认与计量	
1. 当期所得税	3
2. 递延所得税	3
3. 所得税费用	3
二十一、外币折算	
(一) 记账本位币的确定	
1. 记账本位币的定义	1
2. 企业记账本位币的确定	3
3. 境外经营记账本位币的确定	3
4. 记账本位币变更的会计处理	3
(二) 外币交易的会计处理	
1. 外币交易的核算程序	3
2. 即期汇率和即期汇率的近似汇率	3
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	3
2. 境外经营的处置	3
二十二、租赁	

<p>(一) 租赁的概念</p> <p>1. 与租赁相关的定义</p> <p>2. 租赁的分类</p> <p>(二) 承租人的会计处理</p> <p>1. 承租人对经营租赁的会计处理</p> <p>2. 承租人对融资租赁的会计处理</p> <p>(三) 出租人的会计处理</p> <p>1. 出租人对经营租赁的会计处理</p> <p>2. 出租人对融资租赁的会计处理</p> <p>(四) 售后租回交易的会计处理</p> <p>1. 售后租回交易的定义</p> <p>2. 售后租回交易的会计处理</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>二十三、会计政策、会计估计变更和差错更正</p> <p>(一) 会计政策及其变更</p> <p>1. 会计政策的概念</p> <p>2. 会计政策变更的概念</p> <p>3. 会计政策与会计估计变更的划分</p> <p>4. 会计政策变更的会计处理</p> <p>5. 会计政策变更的披露</p> <p>(二) 会计估计及其变更</p> <p>1. 会计估计的概念</p> <p>2. 会计估计变更的原因</p> <p>3. 会计估计变更的会计处理</p> <p>4. 会计估计变更的披露</p> <p>(三) 前期差错及其更正</p> <p>1. 前期差错的概念</p> <p>2. 前期差错更正的会计处理</p> <p>3. 前期差错更正的披露</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>3</p>
<p>二十四、资产负债表日后事项</p> <p>(一) 资产负债表日后事项的概念</p> <p>1. 资产负债表日后事项的定义</p> <p>2. 资产负债表日后事项涵盖的期间</p> <p>3. 资产负债表日后事项的内容</p> <p>(二) 资产负债表日后调整事项的会计处理</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>

1. 资产负债表日后调整事项的会计处理原则	3
2. 资产负债表日后调整事项的会计处理方法	3
(三) 非调整事项的会计处理	
1. 资产负债表日后非调整事项的会计处理原则	3
2. 资产负债表日后非调整事项的会计处理方法	3
二十五、企业合并	
(一) 企业合并的概念	
1. 企业合并的界定	1
2. 企业合并的方式	1
3. 企业合并类型的划分	1
(二) 同一控制下的企业合并	
1. 同一控制下企业合并的会计处理原则	3
2. 同一控制下企业合并的会计处理	3
(三) 非同一控制下的企业合并	
1. 非同一控制下企业合并的会计处理原则	3
2. 非同一控制下企业合并的会计处理	3
3. 通过多次交易分步实现的企业合并	3
4. 反向购买的会计处理	2
5. 购买子公司少数股权的会计处理	3
6. 不丧失控制权情况下处置子公司投资的会计处理	3
二十六、合并财务报表	
(一) 合并财务报表概述	
1. 合并财务报表的定义	1
2. 合并财务报表的构成	1
(二) 合并范围的确定	
1. 控制的判断	2
2. 纳入合并范围的特殊情况	2
3. 合并范围的豁免	2
4. 投资性主体的定义及特征	2
5. 控制的持续评估	2
(三) 合并财务报表的编制原则和基本程序	
1. 合并财务报表的编制原则	3
2. 合并财务报表编制的前期准备事项	3
3. 合并财务报表的编制程序	3

4. 编制合并财务报表需要调整抵销的项目	3
5. 合并财务报表格式与内容	3
(四) 长期股权投资与所有者权益的合并处理(同一控制下)	
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
(五) 长期股权投资与所有者权益的合并处理(非同一控制下)	
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
(六) 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合并处理	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
(七) 内部债权债务的合并处理	
1. 内部债权债务及其坏账准备的合并处理	3
2. 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
(八) 内部固定资产交易的合并处理	
1. 内部固定资产交易当期的合并处理	3
2. 内部交易固定资产取得后至处置前期间的合并处理	3
3. 内部交易固定资产清理期间的合并处理	3
(九) 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
3. 内部交易无形资产摊销完毕期间的合并处理	3
(十) 特殊交易在合并财务报表中的会计处理	
1. 追加投资在合并财务报表中的处理	3
2. 处置对子公司投资在合并财务报表中的会计处理	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. 交叉持股的合并处理	2
5. 逆流交易的合并处理	3
6. 其他特殊交易的合并处理	3
(十一) 所得税会计相关的合并处理	

1. 内部应收款项相关所得税会计的合并处理	2
2. 内部交易存货所得税会计的合并处理	2
3. 内部交易固定资产等相关所得税会计的合并处理	2
(十二) 合并现金流量表的编制	
1. 合并现金流量表概述	1
2. 编制合并现金流量表需要抵销的项目	3
二十七、每股收益	
(一) 基本概念	1
(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. 企业承诺将回购其股份的合同	3
5. 多项潜在普通股	3
6. 子公司、合营企业或联营企业发行的潜在普通股	3
(四) 发行除普通股以外的金融工具时每股收益的计算	3
(五) 每股收益的列报	
1. 重新计算	3
2. 列报	3
二十八、公允价值计量	
(一) 公允价值概述	
1. 公允价值的概念	1
2. 主要市场和最有利市场	1
3. 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

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 33 号，2006 年 2 月 15 日）
4. 《企业会计准则——具体准则》（财会[2006]3 号）（除 2014 年重新发布的准则以外）
5. 《企业会计准则——应用指南》（财会[2006]18 号）（除 2014 年重新发布的准则以外）
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. 财政部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. 财会便[2009]14 号
11. 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. 关于印发《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知（财会[2012]13 号）
17. 企业会计准则解释第 5 号（财会[2012]19 号）
18. 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）
19. 财政部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）
20. 企业会计准则解释第 6 号（财会[2014]1 号）
21. 《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（财会[2014]6 号）

22. 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（财会[2014]7 号）
23. 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（财会[2014]8 号）
24. 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（财会[2014]10 号）
25. 《企业会计准则第 40 号——合营安排》（财会[2014]11 号）
26. 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）
27. 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（财会[2014]14 号）
28. 《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）
29. 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2014]23 号）

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（审计） （2015年度）

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。

1. 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. 审计测试流程，包括风险评估（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. 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. 会计师事务所质量控制，包括质量控制制度的目标和要素；

7. 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) 审计的定义	1
(2) 合理保证与有限保证	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) 遵守职业道德要求	1
(2) 保持职业怀疑	1
(3) 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) 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	2
(2) 审计的前提条件	2
(3) 审计业务约定书	2
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) 分析程序的目的	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	
1. 审计抽样的基本概念	
(1) 审计抽样的定义	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) 统计抽样方法	1
2. 审计抽样的基本原理和步骤	
(1) 样本设计阶段	2
(2) 选取样本阶段	2
(3) 评价样本结果	2
3. 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) 在控制测试中使用非统计抽样	2
(5) 记录抽样程序	2
4. 审计抽样在细节测试中的运用	
(1) 在细节测试中使用非统计抽样方法	2
(2) 在细节测试中使用统计抽样	2
(五) 信息技术对审计的影响	
1. 信息技术对内部控制的影响	1
2. 评估信息技术的风险	1
3. 信息技术中的一般控制和应用控制测试	
(1) 一般控制	2
(2) 应用控制	2
4. 信息技术对审计过程的影响	
(1) 一般控制对控制风险的影响	2
(2) IT 控制对控制风险和实质性程序的影响	2
(3) 在不太复杂 IT 环境下的审计	2
(4) 在较为复杂 IT 环境下的审计	2
5. 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
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) 审计档案的结构	1
(2) 审计工作底稿归档工作的性质	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. 审计风险准则概述	
(1) 审计风险准则的出台背景	1
(2) 审计风险准则的特点	1
(3) 风险评估的作用	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	1
(2) 控制测试的性质	1
(3) 控制测试的时间	1
(4) 控制测试的范围	1
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) 涉及的主要凭证与会计记录	3
(3) 涉及的主要业务活动	3
2. 销售与收款循环的内部控制和控制测试	
(1) 销售交易的内部控制	3
(2) 收款交易的内部控制	3
(3) 评估重大错报风险	3
(4) 控制测试	3
3. 销售与收款循环的实质性程序	
(1) 销售与收款交易的实质性程序	3
(2) 营业收入的实质性程序	3
(3) 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) 涉及的主要凭证与会计记录	3
(3) 涉及的主要业务活动	3
2. 采购与付款循环的内部控制和控制测试	
(1) 采购交易的内部控制	3
(2) 付款交易的内部控制	3
(3) 固定资产的内部控制	3
(4) 评估重大错报风险	3
(5) 控制测试	3
3. 采购与付款循环的实质性程序	
(1) 采购与付款交易的实质性程序	3
(2) 应付账款的实质性程序	3
(3) 固定资产的实质性程序	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
(3) 涉及的主要业务活动	3
2. 生产与存货循环的内部控制和控制测试	
(1) 生产与存货交易的内部控制	3
(2) 评估重大错报风险	3
(3) 控制测试	3
3. 生产与存货循环的实质性程序	
(1) 生产与存货交易的实质性程序	3
(2) 存货的实质性程序	3
(四) 货币资金的审计	
1. 货币资金审计概述	
(1) 货币资金与交易循环	3
(2) 涉及的主要凭证和会计记录	3
(3) 货币资金内部控制概述	3
(4) 货币资金审计中需要关注的事项或情形	3
2. 库存现金审计	
(1) 审计目标	3
(2) 库存现金内部控制的测试	3
(3) 库存现金的实质性程序	3
3. 银行存款和其他货币资金审计	
(1) 银行存款审计目标	3
(2) 银行存款的控制测试	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、特殊项目的考虑	
(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) 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) 审计程序的性质、时间安排和范围	2
(3) 专家的胜任能力、专业素质和客观性	2
(4) 了解专家的专长领域	2
(5) 与专家达成一致意见	2
(6) 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	
1. 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
(7) 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) 审计结论与报告	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	2
(2) 评价审计过程中发现的错报	2
(3) 复核审计工作底稿和财务报表	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	2
(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	2
(4) 注册会计师在财务报表报出后知悉的事实	2
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. 审计意见的形成和审计报告的类型	
(1) 审计意见的形成	2
(2) 审计报告的类型	2

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) 引言段	2
(5) 管理层对财务报表的责任段	2
(6) 注册会计师的责任段	2
(7) 审计意见段	2
(8) 注册会计师的签名和盖章	2
(9) 会计师事务所的名称、地址和盖章	2
(10) 报告日期	2
4. 非标准审计报告	
(1) 非无保留意见的审计报告	3
(2) 审计报告的强调事项段	3
(3) 审计报告的其他事项段	3
5. 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
6. 含有已审计财务报表的文件中的其他信息	
(1) 其他信息的含义	1
(2) 注册会计师对于其他信息责任	1
(3) 重大不一致	3
(4) 对事实的重大错报	3
六、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	3
2. 考虑客户的诚信情况	3
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	3
4. 考虑能否遵守相关职业道德要求	3
5. 考虑其他事项的影响	3
（四）人力资源	
1. 总体要求	3
2. 人力资源管理的要素	3
3. 招聘	3
4. 人员素质、胜任能力和职业发展	3
5. 业绩评价、工薪和晋升	3
6. 项目组的委派	3
（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
七、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	2
(3) 应对不利影响的防范措施	1
(4) 潜在冲突	2
(5) 信息的编制和报告	2
(6) 专业知识和技能	2
(7) 经济利益	2
(8) 礼品和款待	2
(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) 诉讼或诉讼产生威胁	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（2010 年版，会协 [2010] 94 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）
6. 中国注册会计师职业道德守则问题解答（会协 [2014] 60 号）

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试 (财务成本管理)(2015年度)

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。

1. 财务管理原理,包括财务管理的基本原理、财务报表分析、长期计划与财务预测、价值评估基础,以及资本成本;

2. 价值评估与资本预算,包括股票和债券价值评估、期权价值评估、企业价值评估,以及资本预算;

3. 资本结构与长期筹资,包括资本结构、股利分配、普通股和长期债务筹资,以及混合筹资与租赁;

4. 成本计算,包括产品成本计算、标准成本计算和作业成本计算;

5. 本量利分析与短期预算;

6. 营运资本,包括营运资本投资和营运资本筹资;

7. 业绩计量及评价,包括内部业绩评价和企业业绩评价。

考试内容与能力等级

考试内容	能力等级
一、财务管理原理	
(一) 财务管理基本原理	
1. 财务管理的职能与组织	
(1) 财务管理的基本职能	1
(2) 财务管理的组织架构	1
2. 财务管理的目标与利益相关者的要求	
(1) 财务管理的基本目标	1
(2) 利益相关者的要求	1

3. 财务管理的核心概念	
(1) 现金、现金流	2
(2) 现值、折现率	2
(3) 资本成本	2
4. 财务管理的基本理论	
(1) 现金流量理论	2
(2) 价值评估理论	2
(3) 投资组合理论	2
(4) 资本结构理论	2
5. 财务管理的基本原则	
(1) 竞争环境的原则	2
(2) 价值创造的原则	2
(3) 财务交易的原则	2
6. 金融工具与金融市场	
(1) 金融工具的类型	2
(2) 金融市场的种类	2
(3) 金融市场的参与者	2
(4) 金融中介机构	2
(二) 财务报表分析	
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
2. 财务比率分析	
(1) 偿债能力分析	2
(2) 营运能力分析	2
(3) 盈利能力分析	2
(4) 杜邦分析体系	2
3. 管理用财务报表分析	3
(三) 长期计划与财务预测	
1. 长期计划	
(1) 长期计划的内容	1
(2) 长期计划的步骤	1
2. 财务预测	
(1) 财务预测的目的和意义	2

(2) 财务预测的步骤	2
(3) 销售比率预测法	2
(4) 财务预测的其他方法	2
3. 增长率与资本需求的测算	
(1) 内含增长率的测算	3
(2) 可持续增长率的测算	3
(3) 外部资本需求的测算	3
(四) 价值评估基础	
1. 货币的时间价值	
(1) 货币时间价值的概念	2
(2) 复利终值和现值	2
(3) 年金终值和现值	2
2. 风险与报酬	
(1) 风险的含义	3
(2) 单项投资的风险与报酬	3
(3) 投资组合的风险与报酬	3
(4) 资本资产定价模型	3
(五) 资本成本	
1. 资本成本的构成和用途	
(1) 资本成本的概念	2
(2) 资本成本的构成	2
(3) 资本成本的用途	2
2. 债务资本成本的估计	
(1) 债务资本成本的因素	2
(2) 债务资本成本的估计方法	2
3. 权益资本成本的估计	
(1) 普通股资本成本的估计	2
(2) 留存收益资本成本的估计	2
4. 加权平均资本成本的计算	
(1) 加权平均资本成本的意义	2
(2) 加权平均资本成本的计算方法	2
(3) 有发行费用时资本成本的计算	2
(4) 资本成本变动的影响因素	2
二、价值评估与资本预算	

(一) 债券、股票价值评估	
1. 债券价值评估	
(1) 债券的类型	2
(2) 债券的价值因素	2
(3) 债券价值的评估方法	2
(4) 债券的到期收益率	2
2. 普通股价值评估	
(1) 普通股价值的评估方法	3
(2) 普通股的期望报酬率	3
3. 优先股价值评估	
(1) 优先股的特殊性	2
(2) 优先股价值的评估方法	2
(二) 期权价值评估	
1. 期权的概念和类型	
(1) 期权的概念	1
(2) 期权的类型	1
(3) 期权的投资策略	1
2. 金融期权价值评估	
(1) 金融期权的价值因素	3
(2) 金融期权价值的评估方法	3
(三) 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	1
2. 企业价值评估方法	
(1) 现金流量折现模型	3
(2) 相对价值评估方法	3
(四) 资本预算	
1. 项目的类型和评价过程	
(1) 项目的类型	1
(2) 项目的评价过程	1
(3) 项目的评价方法	1
2. 投资项目的评估方法	
(1) 投资回收期法	3

(2) 内含收益率法	3
(3) 净现值法	3
3. 投资项目现金流量的估计	
(1) 投资项目现金流的构成	3
(2) 投资项目现金流的估计方法	3
4. 投资项目的风险衡量与敏感性分析	
(1) 投资项目的风险衡量	3
(2) 投资项目的敏感性分析	3
三、资本结构与长期筹资	
(一) 资本结构	
1. 资本市场效率	
(1) 有效市场效率的意义	2
(2) 有效市场效率的区分	2
2. 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
3. 资本结构理论	
(1) 资本结构的 MM 理论	2
(2) 资本结构的其他理论	2
4. 资本结构决策分析	
(1) 资本结构的影响因素	2
(2) 资本结构的决策分析方法	2
(二) 股利分配	
1. 利润分配的项目和顺序	
(1) 利润分配的原则	1
(2) 利润分配的项目	1
(3) 利润分配的顺序	1
2. 股利种类与支付程序	
(1) 股利的种类	2
(2) 股利的支付程序	2
3. 股利政策与股利分配方案	
(1) 股利理论	2
(2) 股利政策类型	2

(3) 制定股利分配政策应考虑的因素	2
(4) 股利分配方案	2
4. 股票股利、股票分割与股票回购	
(1) 股票股利	2
(2) 股票分割	2
(3) 股票回购	2
(三) 普通股和长期债务筹资	
1. 普通股筹资	
(1) 普通股筹资的特点	2
(2) 普通股的首次发行	2
(3) 股权再融资	2
2. 长期债务筹资	
(1) 长期债务筹资的特点	2
(2) 长期借款筹资	2
(3) 长期债券筹资	2
(四) 混合筹资与租赁	
1. 混合筹资	
(1) 优先股筹资	2
(2) 认股权证筹资	2
(3) 可转换债券筹资	2
2. 租赁	
(1) 租赁的主要概念	3
(2) 经营租赁和融资租赁	3
(3) 租赁的税务处理	3
(4) 租赁的决策分析	3
(5) 租赁存在的原因	3
四、成本计算	
(一) 产品成本计算	
1. 产品成本计算概述	
(1) 产品成本的概念	2
(2) 产品成本的分类	2
(3) 产品成本计算的目的和要求	2
(4) 产品成本计算的基本步骤	2
(5) 产品成本计算制度的类型	2

2. 产品成本的归集和分配	
(1) 直接费用的归集和分配	2
(2) 间接费用的归集和分配	2
(3) 完工产品和在产品的成本分配	2
3. 产品成本计算的品种法	
(1) 品种法的特点	3
(2) 品种法下产品成本的计算	3
4. 产品成本计算的分批法	
(1) 分批法的特点	3
(2) 分批法下产品成本的计算	3
5. 产品成本计算的分步法	
(1) 分步法的特点	2
(2) 逐步结转分步法	2
(3) 平行结转分步法	2
(二) 标准成本计算	
1. 标准成本的种类和制定	
(1) 标准成本的概念	3
(2) 标准成本的种类	3
(3) 标准成本的制定	3
2. 标准成本的差异分析	
(1) 变动成本的差异分析	3
(2) 固定制造费用的差异分析	3
(三) 作业成本计算	
1. 作业成本法的概念与特点	
(1) 作业成本法的含义	2
(2) 作业成本法的核心概念	2
(3) 作业成本法的主要特点	2
2. 作业成本的计算方法	
(1) 作业成本系统的设计步骤	3
(2) 作业成本的计算方法	3
(3) 作业成本法的优点和局限性	3
五、本量利分析与短期预算	
(一) 本量利分析	
1. 成本性态分析	

(1) 成本按性态分类	2
(2) 成本估计	2
2. 成本、数量和利润分析	
(1) 成本、数量和利润的关系	3
(2) 盈亏临界分析	3
(3) 敏感性分析	3
(二) 短期预算	
1. 全面预算概述	
(1) 全面预算的内容	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) 增量预算法与零基预算法	2
(2) 固定预算法与弹性预算法	2
(3) 定期预算法与滚动预算法	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) 销售及管理费用预算	2
4. 财务预算的编制	
(1) 现金预算	3
(2) 利润表预算	3
(3) 资产负债表预算	3
六、营运资本	
(一) 营运资本投资	
1. 营运资本投资策略	
(1) 适中型投资策略	2
(2) 保守型投资策略	2
(3) 激进型投资策略	2
2. 现金和有价证券管理	

(1) 现金管理的目标	2
(2) 现金收支管理	2
(3) 最佳现金持有量分析	2
3. 应收账款管理	
(1) 应收账款管理的目标	2
(2) 信用政策的制定	2
(3) 应收账款的收账	2
4. 存货管理	
(1) 存货管理的目标	3
(2) 储存存货的成本	3
(3) 存货经济批量分析	3
(二) 营运资本筹资	
1. 营运资本筹资策略	
(1) 中型筹资策略	2
(2) 保守型筹资策略	2
(3) 激进型筹资策略	2
2. 短期债务筹资	
(1) 短期债务筹资的特点	2
(2) 商业信用筹资	2
(3) 短期借款筹资	2
七、业绩计量及评价	
(一) 内部业绩评价	
1. 成本中心的业绩评价	2
2. 利润中心的业绩评价	2
3. 投资中心的业绩评价	3
4. 内部业绩报告与考核	1
(二) 企业业绩评价	
1. 经济增加值	3
2. 平衡计分卡	3

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 8 号，2013 年 12 月 28 日）
2. 中华人民共和国证券法（中华人民共和国主席令第 43 号，2013 年 6 月 29 日）

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（中华人民共和国主席令第 63 号，2007 年 3 月 16 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 12 月 6 日）
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. 优先股试点管理办法（证监会令第 97 号，2014 年 3 月 21 日）
8. 上市公司证券发行管理办法（证监会令第 30 号，2006 年 4 月 26 日）
9. 首次公开发行股票并上市管理办法（证监会第 32 号，2006 年 5 月 17 日）
10. 公司债券发行试点办法（证监会令第 49 号，2007 年 8 月 14 日）
11. 企业产品成本核算制度（试行）（财会〔2013〕17 号，2013 年 8 月 16 日）
12. 中央企业负责人经营业绩考核暂行办法（国务院国资委令第 30 号，2012 年 12 月 29 日）

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试 (公司战略与风险管理)(2015年度)

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。

1. 公司战略的基本概念与相关内容;
2. 战略管理的基本概念与相关内容;
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涉及的主要内容、过程与方法;
7. 风险和风险管理的概念;
8. 风险管理的基本流程和管理体系;
9. 风险管理的主要技术与方法;
10. 公司治理的基本理论与主要内容;
11. 内部控制的主要内容及其在风险管理中的应用;
12. 管理信息系统的概念、应用与管理。

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) 公司战略的基本概念	
1. 公司战略的定义	1
2. 公司的使命、目标与公司战略的功能	2
3. 公司战略的层次	2

(二) 公司战略管理	
1. 战略管理过程	2
2. 战略变革管理	2
二、战略分析	
(一) 企业外部环境分析	
1. 宏观环境分析	2
2. 产业环境分析	
(1) 产品生命周期	2
(2) 产业五种竞争力	3
(3) 成功关键因素分析	2
3. 竞争环境分析	
(1) 竞争对手分析	2
(2) 产业内的战略群组	2
4. 市场需求分析	
(1) 市场需求的决定因素	2
(2) 消费者分析	2
(二) 企业内部环境分析	
1. 企业资源与能力分析	
(1) 企业资源分析	2
(2) 企业能力分析	2
(3) 企业的核心能力	3
2. 价值链分析	
(1) 价值链的两类活动	2
(2) 价值链确定	2
(3) 企业资源能力的价值链分析	2
3. 业务组合分析	
(1) 波士顿矩阵	2
(2) 通用矩阵	2
4. SWOT 分析	
(1) 基本原理	2
(2) SWOT 分析法的应用	3
三、战略选择	
(一) 总体战略(公司层战略)	
1. 总体战略的主要类型	

(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) 并购战略	3
(2) 内部发展	2
(3) 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. 企业国际化经营外部环境的特征	2
2. 企业国际化经营动因	2
3. 钻石模型分析	3
4. 国际市场进入模式	2
5. 企业国际化进程及其战略途径	2
6. 国际化经营战略类型	2

7. 新兴市场的企业战略	2
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	2
3. 企业战略与组织结构	3
(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	1
3. 文化与绩效	2
4. 战略稳定性与文化适应性	2
(三) 战略控制	
1. 战略控制的过程	2
2. 战略控制方法	
(1) 预算与预算控制	2
(2) 企业业绩衡量指标	2
(3) 平衡计分卡的业绩衡量方法	3
(4) 统计分析与专题报告	1
(四) 战略管理中的权力与利益相关者	
1. 企业的主要利益相关者	1
2. 企业利益相关者的利益矛盾与均衡	2
3. 权力与战略过程	1
五、风险与风险管理	
(一) 风险与风险管理概述	
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
4. 企业风险管理的特征	2
(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	3
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
(六) 风险管理的其他相关问题	
1. 风险管理的成本与效益	2
2. 风险管理的障碍与关键挑战	2
3. 风险管理的文化	2
六、公司治理	
(一) 公司治理的基本理论	
1. 公司治理的概念	1
2. 代理理论	2
3. 利益相关者理论	2
4. 公司治理的参与各方	2
5. 公司治理的基本原则	2
(二) 投资者和董事会在公司治理中的作用	
1. 所有权结构与公司治理	2
2. 董事会的职权及其在公司治理中的作用	2
3. 董事会与高级管理层的角色分离	2

4. 独立董事、审计委员会在公司治理中的作用	3
5. 机构投资者的行动主义与公司治理	2
(三) 信息披露和外部监督在公司治理中的作用	
1. 信息披露在公司治理中的作用	3
2. 注册会计师审计在公司治理中的作用	3
3. 政府及有关监管机构在公司治理中的作用	2
七、风险管理框架下的内部控制	
(一) 内部控制概述	
1. 内部控制的定义与框架	2
2. 我国的内部控制规范体系	2
(二) 内部控制的要素	
1. 控制环境	3
2. 风险评估	3
3. 控制活动	3
4. 信息与沟通	3
5. 监控	3
(三) 内部控制的应用	3
(四) 内部控制评价与审计	
1. 内部控制评价	2
2. 企业内部控制审计	3
3. 审计委员会在内部控制中的作用	2
(五) 风险管理、公司治理、内部控制三者的关系	2
八、管理信息系统的应用与管理	
(一) 管理信息系统概述	
1. 管理信息	1
2. 管理信息系统	1
(二) 管理信息系统应用	
1. 信息系统与组织管理	
(1) 层次信息系统应用概述	2
(2) 基层的信息系统应用	2
(3) 中层的信息系统应用	2
(4) 高层的信息系统应用	2
2. 信息系统与组织流程	
(1) 流程管理与信息系统	2

(2) 企业资源规划 (ERP) 及系统	2
(3) 客户关系管理 (CRM) 及系统	2
(4) 供应链管理 (SCM) 及系统	2
(5) 电子商务 (E-B) 及系统	2
3. 信息系统与组织决策	
(1) 组织的管理决策问题	2
(2) 决策支持系统	2
(3) 智能决策支持系统	2
(4) 群体决策支持系统	2
(5) 商业智能	2
4. 信息系统与组织战略	
(1) 信息系统与组织变革	2
(2) 信息系统与竞争战略	2
(3) 信息系统与企业价值链网	2
(三) 信息系统管理	
1. 信息系统运维管理	
(1) 信息系统运维管理体系	2
(2) 信息系统运维外包	2
(3) 信息系统的评价	2
2. 信息系统安全管理	
(1) 信息系统安全管理的概念	2
(2) 信息系统安全管理策略	2
(3) 应急响应与灾难恢复	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)

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（经济法） （2015年度）

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。

1. 法律基本原理，包括法律的一般知识、法律关系、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，包括公司法律制度概述、股份有限公司、有限责任公司、公司的财务会计、公司合并、分立与减资、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；

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；

(4) 可变更、可撤销的民事行为	3
(5) 附条件和附期限的法律行为	2
2. 代理制度	
(1) 代理的基本理论	2
(2) 代理权	3
(3) 无权代理	3
(4) 表见代理	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) 诉讼时效的延长	3
(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) 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) 技术合同	3
三、商法相关制度	
(一) 合伙企业法律制度	
1. 合伙企业法律制度概述	
(1) 合伙企业的概念和分类	1
(2) 合伙企业法的概念和基本原则	1
2. 普通合伙企业	
(1) 普通合伙企业的概念	1
(2) 普通合伙企业的设立	2
(3) 合伙企业财产	3
(4) 合伙事务执行	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. 公司法律制度概述	
(1) 公司的定义和特征	2
(2) 公司法人资格与股东有限责任	3
(3) 出资与股权确认	3
(4) 股东权利与义务	3
(5) 董事、监事、高级管理人员制度	3
(6) 公司决议制度	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和转让	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转让	3
(6) 有限责任公司与股份有限公司的形态转化	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	3
5. 公司合并、分立与减资	

(1) 公司合并	2
(2) 公司分立	2
(3) 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) 股票发行的类型	2
(2) 非上市公司	2
(3) 首次公开发行股票并上市	3
(4) 上市公司增发股票	3
(5) 股票公开发行的方式	3
(6) 优先股发行与交易试点	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
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	1
(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、经济法相关制度	
(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和监督管理体制	1
(2) 履行出资人职责的机构	2
(3) 国家出资企业	3
(4) 国家出资企业管理者的选择和考核	3
(5) 关系企业国有资产出资人权益的重大事项	3
(6) 企业资产损失责任追究	3
2. 国有资产产权界定制度	
(1) 国有资产产权界定的概念和原则	1
(2) 国有资产所有权界定	2
(3) 国有单位之间的产权界定	2
(4) 产权界定的组织实施	1
3. 国有资产评估制度	
(1) 国有资产评估的概念和原则	1
(2) 国有资产评估的范围	2
(3) 国有资产评估的组织管理	2
(4) 国有资产评估项目核准制和备案制	2
(5) 国有资产评估方法	2
4. 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	1
(3) 企业国有资产产权登记的内容和程序	1
(4) 企业国有资产产权登记的管理	2
5. 企业国有产权转让制度	
(1) 企业国有产权转让的概念和原则	2
(2) 企业国有产权转让的程序	2
(3) 企业国有产权向管理层转让	3
(4) 企业国有产权无偿划转	1

(5) 国有股东转让所持上市公司股份	2
6. 企业境外国有资产管理体制	
(1) 企业境外国有资产的概念和管理体制	1
(2) 境外出资管理	2
(3) 境外投资管理	2
(4) 境外产权管理	2
(5) 境外企业管理	2
(6) 境外企业重大事项管理	2
7. 金融企业国有资产管理体制	
(1) 金融企业国有资产的概念	1
(2) 金融企业国有资产评估管理	2
(3) 金融企业国有资产产权登记管理	2
(4) 金融企业国有资产转让管理	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	2
(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	2
(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	1
(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	1

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	2
(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	2
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	2
(3) 法律责任	2
(三) 涉外经济法律制度	
1. 涉外投资法律制度	
(1) 外商直接投资法律制度	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	2
(5) 人民币汇率制度	1
(6) 外汇市场管理	1

参考法规

1. 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

2. 最高人民法院关于贯彻执行《中华人民共和国民法通则》若干问题的意见（试行）

- 1988年1月26日 最高人民法院审判委员会讨论通过 法（办）发（1988）6号
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
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
8. 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
2003年3月24日 最高人民法院审判委员会第1267次会议通过 法释（2003）7号
9. 最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件适用法律若干问题的解释
2009年6月22日 最高人民法院审判委员会第1469次会议通过 法释（2009）11号
10. 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
11. 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
12. 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第十四次会议通过
13. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国担保法》若干问题的解释
2000年9月29日 最高人民法院审判委员会第1133次会议通过 法释（2000）44号

14. 不动产登记暂行条例 2014 年 11 月 24 日 国务院令 第 656 号
15. 中华人民共和国合伙企业法
1997 年 2 月 23 日 第八届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议通过；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
16. 中华人民共和国公司法
1993 年 12 月 29 日 第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过；1999 年 12 月 25 日 第九届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第一次修正；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〈中华人民共和国公司法〉的决定》第二次修正；2005 年 10 月 27 日 第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订；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
17. 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
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. 最高人民法院关于审理与企业改制相关民事纠纷案件若干问题的规定
2002 年 12 月 3 日 由最高人民法院审判委员会第 1259 次会议通过 法释(2003) 1 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 由最高人民法院审判委员会第 1428 次会议通过 法释(2007) 12 号
22. 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
23. 上市公司章程指引（2014 年修订）
2014 年 10 月 20 日 中国证券监督管理委员会公告〔2014〕47 号

24. 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
25. 上市公司股东大会规则(2014年修订)
2014年10月20日 中国证券监督管理委员会公告(2014)46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. 国务院办公厅关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见
2013年12月25日 国办发[2013]110号
28. 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14日 国发[2013]49号
29. 中华人民共和国证券法
2014年8月31日 第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国保险法〉等五部法律的决定》 中华人民共和国主席令第十四号
30. 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
31. 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
32. 首次公开发行股票并上市管理办法
2006年5月17日 中国证券监督管理委员会令第32号
33. 上市公司收购管理办法
2006年5月17日 中国证券监督管理委员会第180次主席办公会议审议通过; 2008年8月27日 中国证券监督管理委员会《关于修改〈上市公司收购管理办法〉第六十三条的决定》; 2012年2月14日 中国证券监督管理委员会《关于修改〈上市公司收购管理办法〉第六十二条及第六十三条的决定》; 2014年7月7日 中国证券监督管理委员会第52次主席办公会议审议通过的《关于修改〈上市公司收购管理办法〉的决定》 中国证券监督管理委员会令第108号
34. 证券发行与承销管理办法
2013年10月8日 中国证券监督管理委员会第11次主席办公会议审议通过 中国证券监督管理委员会令第95号; 2014年3月18日 中国证券监督管理委员会第30次主席办公会议审议通过的《关于修改〈证券发行与承销管理办法〉的

- 决定》 中国证券监督管理委员会令第 98 号
35. 上市公司信息披露管理办法
2006 年 12 月 13 日 中国证券监督管理委员会令第 40 号
36. 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
37. 公司债券发行与交易管理办法
2014 年 11 月 15 日 中国证券监督管理委员会第 65 次主席办公会审议通过
中国证券监督管理委员会令第 113 号
38. 上市公司重大资产重组管理办法
2014 年 7 月 7 日 中国证券监督管理委员会第 52 次主席办公会审议通过 中
国证券监督管理委员会令第 109 号
39. 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
40. 证券发行上市保荐业务管理办法
2009 年 5 月 13 日 中国证券监督管理委员会第 63 号
41. 首次公开发行股票并在创业板上市管理办法
2014 年 2 月 11 日 中国证券监督管理委员会第 26 次主席办公会议审议通过
中国证券监督管理委员会令第 99 号
42. 关于深化新股发行体制改革的指导意见
中国证券监督管理委员会公告（2010）26 号
43. 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
44. 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
45. 非上市公众公司监督管理办法
2012 年 5 月 11 日 中国证券监督管理委员会第 17 次主席办公会议审议通过
中国证券监督管理委员会令第 85 号；2013 年 12 月 26 日 中国证券监督管理委
员会第 15 次主席办公会议审议通过《关于修改〈非上市公众公司监督管理办法〉
的决定》 中国证券监督管理委员会令第 96 号
46. 关于改革完善并严格实施上市公司退市制度的若干意见
2014 年 2 月 7 日 中国证券监督管理委员会第 24 次主席办公会议审议通过
中国证券监督管理委员会令第 107 号

47. 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
48. 最高人民法院关于审理企业破产案件指定管理人的规定
2007年4月4日 最高人民法院审判委员会第1422次会议通过
49. 最高人民法院关于审理企业破产案件确定管理人报酬的规定
2007年4月4日 最高人民法院审判委员会第1422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《关于审理上市公司破产重整案件工作座谈会纪要》
2012年10月29日 法(2012)261号
52. 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)
2013年7月29日 最高人民法院审判委员会第1586次会议通过
53. 中华人民共和国票据法
1995年5月10日 第八届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议通过;
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》
54. 支付结算办法
1997年9月19日 中国人民银行银发(1997)393号
55. 最高人民法院关于审理票据纠纷案件若干问题的规定
2000年2月24日 最高人民法院审判委员会第1102次会议通过 法释(2000)32号
56. 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
57. 人民币银行结算账户管理办法实施细则
2005年1月19日 银发(2005)16号
58. 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
59. 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
60. 国有资产评估管理办法
1991年11月16日 国务院令第91号

61. 国有资产评估管理办法施行细则
1992年7月18日 国资办发(1992)36号
62. 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
63. 国有资产评估违法行为处罚办法
2001年12月31日 财政部令第15号
64. 企业国有产权转让管理暂行办法
2003年12月31日 国务院国有资产监督管理委员会、财政部令第3号
65. 企业国有产权向管理层转让暂行规定
2005年4月11日 国务院国有资产监督管理委员会、财政部国资发产权[2005]78号
66. 企业国有资产评估管理暂行办法
2005年8月25日 国务院国有资产监督管理委员会令第12号
67. 企业国有产权无偿划转管理暂行办法
2005年8月29日 国务院国有资产监督管理委员会国资发产权[2005]239号
68. 金融类企业国有资产产权登记管理暂行办法
2006年10月12日 财政部财金[2006]82号
69. 金融企业国有资产评估监督管理暂行办法
2007年10月12日 财政部令第47号
70. 中央企业资产损失责任追究暂行办法
2008年8月18日 国务院国有资产监督管理委员会令第20号
71. 金融企业国有资产转让管理办法
2009年3月17日 财政部令第54号
72. 中央企业境外国有资产监督管理暂行办法
2011年6月14日 国务院国有资产监督管理委员会令第26号
73. 中央企业境外国有产权管理暂行办法
2011年6月14日 国务院国有资产监督管理委员会令第27号
74. 国家出资企业产权登记管理暂行办法
2012年4月20日 国务院国有资产监督管理委员会令第29号
75. 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
76. 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

77. 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
78. 工商行政管理机关制止滥用行政权力排除、限制竞争行为程序规定
2009年5月26日 国家工商行政管理总局令第41号
79. 工商行政管理机关查处垄断协议、滥用市场支配地位案件程序规定
2009年5月26日 国家工商行政管理总局令第42号
80. 金融业经营者集中申报营业额计算办法
2009年7月15日 中华人民共和国商务部、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令 2009年第10号
81. 经营者集中申报办法
2009年11月21日 中华人民共和国商务部令 2009年第11号
82. 经营者集中审查办法
2009年11月24日 中华人民共和国商务部令 2009年第12号
83. 反价格垄断规定
2010年12月29日 发展改革委令 2010年第7号
84. 反价格垄断行政执法程序规定
2010年12月29日 发展改革委令 2010年第8号
85. 工商行政管理机关禁止垄断协议行为的规定
2010年12月31日 国家工商行政管理总局令第53号
86. 工商行政管理机关禁止滥用市场支配地位行为的规定
2010年12月31日 国家工商行政管理总局令第54号
87. 工商行政管理机关制止滥用行政权力排除、限制竞争行为的规定
2010年12月31日 国家工商行政管理总局令第55号
88. 关于评估经营者集中竞争影响的暂行规定
2011年8月29日 商务部公告 2011年第55号
89. 未依法申报经营者集中调查处理暂行办法
2011年12月30日 商务部令 2011年第6号
90. 关于经营者集中简易案件适用标准的暂行规定
2014年2月11日 中华人民共和国商务部公告 2014年第12号
91. 关于经营者集中附加限制性条件的规定（试行）
2014年12月4日 商务部令 2014年第6号
92. 中华人民共和国中外合资经营企业法
1979年7月1日 第五届全国人民代表大会第二次会议通过；2001年3月15日 第九届全国人民代表大会第四次会议《关于修改〈中华人民共和国中外合

资经营企业法〉的决定》第二次修正

93. 中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例

1983年9月20日 国发(1983)148号发布; 2014年2月19日 《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》第五次修订

94. 中华人民共和国外资企业法

1986年4月12日 第六届全国人民代表大会第四次会议通过; 2000年10月31日 第九届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议《关于修改〈中华人民共和国外资企业法〉的决定》

95. 中华人民共和国外资企业法实施细则

1990年10月28日 国务院令 第301号; 2014年2月19日 《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》第二次修订

96. 中华人民共和国中外合作经营企业法

1988年4月13日 第七届全国人民代表大会第一次会议通过; 2000年10月31日 第九届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议《关于修改〈中华人民共和国中外合作经营企业法〉的决定》

97. 中华人民共和国中外合作经营企业法实施细则

1995年8月7日 对外贸易经济合作部令(1995)第6号; 2014年2月19日 《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》

98. 关于中外合资经营企业注册资本与投资总额比例的暂行规定

1987年3月1日 工商企字(1987)第38号

99. 关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定

1995年1月10日 外经贸部令 1995年第1号

100. 外商投资企业投资者股权变更的若干规定

1997年5月28日 外经贸法发(1997)第267号

101. 关于外商投资企业合并与分立的规定

1999年9月23日 外经贸法发(1999)第395号; 2001年11月22日 《对外贸易经济合作部和国家工商行政管理总局关于修改〈关于外商投资企业合并与分立的规定〉的决定》

102. 关于上市公司涉及外商投资有关问题的若干意见

2001年10月8日 外经贸资发(2001)538号

103. 指导外商投资方向规定

2002年2月11日 国务院令 第346号

104. 关于向外商转让上市公司国有股和法人股有关问题的通知

2002年11月1日 证监发(2002)83号

105. 关于建立外资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
106. 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
107. 外商投资项目核准和备案管理办法
2014年5月17日 发展改革委令12号；2014年12月27日 《国家发展改革委关于修改〈境外投资项目核准和备案管理办法〉和〈外商投资项目核准和备案管理办法〉有关条款的决定》
108. 关于跨境人民币直接投资有关问题的公告
2013年12月3日 商务部公告2013年第87号
109. 最高人民法院关于审理涉外民事或商事合同纠纷案件适用法律若干问题的规定
2007年6月11日 最高人民法院审判委员会第1429次会议通过 法释〔2007〕14号
110. 最高人民法院关于审理外商投资企业纠纷案件若干问题的规定（一）
2010年5月17日 最高人民法院审判委员会第1487次会议通过 法释〔2010〕9号
111. 外商直接投资人民币结算业务管理办法
2011年10月13日 中国人民银行公告〔2011〕第23号
112. 境外投资项目核准和备案管理办法
2014年4月8日 发展改革委令2014年第9号；2014年12月27日 《国家发展改革委关于修改〈境外投资项目核准和备案管理办法〉和〈外商投资项目核准和备案管理办法〉有关条款的决定》
113. 境外投资管理办法
2014年9月6日 商务部令2014年第3号
114. 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
115. 大陆企业赴台湾地区投资管理办法
2010年11月9日 发改外资〔2010〕2661号
116. 中华人民共和国对外贸易法
1994年5月12日 第八届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过；
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
117. 中华人民共和国反倾销条例
2001年11月26日 国务院令328号；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》

118. 中华人民共和国反补贴条例

2001 年 11 月 26 日 国务院令 第 329 号；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》

119. 中华人民共和国保障措施条例

2001 年 11 月 26 日 国务院令 第 330 号；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》

120. 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

121. 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

122. 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

123. 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

124. 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

125. 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 第 532 号

126. 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

127. 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

注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（税法）

（2015年度）

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。

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. 税务筹划与避税、逃税等的区别，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、企业纳税事项和征税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) 税法的目标	1
(二) 税法与其他法律的关系	1
(三) 税收法定原则	
1. 税收法定原则是税法的基本原则	1
2. 税法的其它原则	1
3. 税法的适用原则	1
(四) 税法要素	
1. 纳税人	1
2. 征税对象和税目	1
3. 税率	1
4. 纳税环节	1
5. 纳税期限	1
6. 纳税地点	1
7. 减税免税	1
(五) 税收立法与我国现行税法体系	
1. 税收管理体制	1
2. 税收立法原则	1
3. 税收立法权及其划分	1
4. 税收立法机关	1
5. 税收立法程序	1
6. 我国现行税法体系	1
(六) 税收执法	
1. 税务机构设置	1
2. 税款征收管理权	1
3. 税收征收管理范围	1
4. 税收收入划分	1
5. 税务检查权	1
6. 税务稽查权	1
7. 税务行政复议裁决权	1
8. 税务诉讼	1
(七) 依法纳税与税法遵从	

1. 税务行政主体、税务行政管理相对人的义务和权利	1
2. 税务代理等税务服务是提高税法遵从的重要途径	1
3. 税务筹划基本概念	1
(八) 国际税收关系	
1. 国际重复课税与国际税收协定	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. 征税范围的一般规定	1
2. 征税范围的具体规定	1
3. 纳税义务人和扣缴义务人	1
(二) 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	
1. 一般纳税人的认定及管理	1
2. 小规模纳税人的认定及管理	1
(三) 税率与征收率	
1. 基本税率	2
2. 低税率	2
3. 零税率	2
4. 征收率	2
(四) 增值税的计税方法	
1. 一般纳税人适用的一般计税方法	2
2. 小规模纳税人适用的简易计税方法	2
3. 扣缴义务人适用的计税方法	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
(七) 特殊经营行为的税务处理	
1. 混业经营	3
2. 混合销售行为	3
3. 兼营非增值税应税劳务	3

(八) 进口货物征税	
1. 进口货物的征税范围及纳税人	2
2. 进口货物的适用税率	2
3. 进口货物应纳税额的计算	3
4. 进口货物的税收管理	2
(九) 出口货物和服务的退(免)税	
1. 出口货物退(免)税基本政策	2
2. 出口货物和劳务及应税服务增值税退(免)税政策	2
3. 出口货物和劳务及应税服务增值税免税政策	2
4. 出口货物和劳务增值税征税政策	2
5. 出口货物退(免)税管理	1
(十) 税收优惠	
1. 《增值税暂行条例》规定的免税项目	2
2. 财政部、国家税务总局规定的其他征免税项目	2
3. 增值税起征点的规定	2
4. 其它有关减免税规定	2
(十一) 营业税改增值税试点过渡政策的规定	2
(十二) 征收管理	
1. 纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点	1
2. 营业税改增值税后的征收机关	1
3. 增值税一般纳税人纳税申报办法	1
4. 增值税小规模纳税人纳税申报办法	1
(十三) 增值税专用发票的使用及管理	
1. 专用发票的联次和专用发票的开票限额	1
2. 专用发票领购和使用范围	2
3. 专用发票开具范围和开具要求	2
4. 开具专用发票后发生退货或开票有误的处理	1
5. 专用发票与不得抵扣进项税额的规定	2
三、消费税法	
(一) 纳税义务人与征税范围	
1. 生产应税消费品	1
2. 委托加工应税消费品	1
3. 进口应税消费品	1
4. 零售应税消费品	1

<p>(二) 税目与税率</p> <p>1. 税目</p> <p>2. 税率</p> <p>(三) 计税依据</p> <p>1. 从价计征</p> <p>2. 从量计征</p> <p>3. 从价从量复合计征</p> <p>4. 计税依据的特殊规定</p> <p>(四) 应纳税额的计算</p> <p>1. 生产销售环节应纳消费税的计算</p> <p>2. 委托加工环节应税消费品应纳消费税的计算</p> <p>3. 进口环节应纳消费税的计算</p> <p>4. 已纳消费税扣除的计算</p> <p>(五) 征收管理</p> <p>1. 纳税义务发生时间</p> <p>2. 纳税期限</p> <p>3. 纳税地点</p> <p>4. 纳税申报</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>
<p>四、营业税法</p> <p>(一) 纳税义务人与扣缴义务人</p> <p>1. 纳税义务人</p> <p>2. 扣缴义务人</p> <p>(二) 税目与税率</p> <p>1. 税目</p> <p>2. 税率</p> <p>(三) 计税依据</p> <p>1. 计税依据的一般规定</p> <p>2. 计税依据的具体规定</p> <p>(四) 应纳税额的计算与特殊经营行为的税务处理</p> <p>1. 应纳税额的计算</p> <p>2. 特殊经营行为的税务处理</p> <p>(五) 税收优惠</p> <p>1. 起征点</p> <p>2. 税收优惠规定</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>

（六）征收管理	2
五、城市维护建设税法和烟叶税法	
（一）城市维护建设税纳税义务人与征税范围	1
（二）城市维护建设税税率、计税依据与应纳税额的计算	2
（三）城市维护建设税税收优惠和征收管理	
1. 税收优惠	2
2. 征收管理	1
（四）烟叶税	
1. 纳税人和征收范围	1
2. 税率和计税依据	1
3. 征收管理	1
（五）教育费附加和地方教育附加的有关规定	2
六、关税法	
（一）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. 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）关税减免规定	
1. 法定减免税	2
2. 特定减免税	2
3. 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	1

<p>(六) 船舶吨税</p> <p>1. 征收范围和税率</p> <p>2. 应纳税额计算</p> <p>3. 税收优惠</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>1</p>
<p>七、资源税法和土地增值税法</p> <p>(一) 资源税纳税人、税目与税率</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 税目、税率</p> <p>3. 扣缴义务人</p> <p>(二) 资源税计税依据与应纳税额的计算</p> <p>1. 计税依据</p> <p>2. 应纳税额的计算</p> <p>(三) 资源税税收优惠和征收管理</p> <p>1. 减税、免税项目</p> <p>2. 出口应税产品不退(免)资源税的规定</p> <p>3. 征收管理</p> <p>(四) 土地增值税纳税义务人与征税范围</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>(五) 土地增值税税率</p> <p>(六) 土地增值税应税收入与扣除项目</p> <p>1. 应税收入的确定</p> <p>2. 扣除项目的确定</p> <p>(七) 土地增值税应纳税额的计算</p> <p>1. 增值额的确定</p> <p>2. 应纳税额的计算方法</p> <p>3. 房地产开发企业土地增值税清算</p> <p>(八) 土地增值税税收优惠</p> <p>(九) 土地增值税征收管理</p> <p>1. 纳税地点</p> <p>2. 纳税申报</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p>
<p>八、房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法</p> <p>(一) 房产税法</p> <p>1. 纳税义务人与征税范围</p>	<p>2</p>

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) 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
(三) 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
(四) 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
九、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、计税依据和应纳税额的计算	2
3. 税收优惠	3
4. 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收代缴	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、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. 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) 资产损失税前扣除的所得税处理	
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. 企业重组的定义	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. 小型微利企业优惠	2
4. 加计扣除优惠	2
5. 创投企业优惠	2

6. 加速折旧优惠	2
7. 减计收入优惠	2
8. 税额抵免优惠	2
9. 民族自治地方优惠	2
10. 非居民企业优惠	2
11. 特殊行业优惠	2
12. 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. 居民企业核定征收应纳税额的计算	3
3. 房地产开发企业所得税预缴税款的处理	3
4. 企业政策性搬迁所得税的计算管理办法	3
(八) 源泉扣缴	
1. 扣缴义务	2
2. 扣缴方法	2
(九) 征收管理	
1. 纳税地点	2
2. 纳税期限	2
3. 纳税申报	2
4. 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理	3
5. 合伙企业所得税的征收管理	3
6. 新增企业所得税征管范围调整	2
7. 纳税申报填写方法	2
十一、个人所得税法	
(一) 纳税义务人与征税范围	
1. 纳税义务人	2
2. 征税范围	2
(二) 税率与应纳税所得额的规定	
1. 税率	3
2. 应纳税所得额的确定	3
(三) 应纳税额的计算	
1. 工资、薪金所得应纳税额的计算	3
2. 个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算	3
3. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	3

4. 劳务报酬所得应纳税额的计算	3
5. 稿酬所得应纳税额的计算	3
6. 特许权使用费所得应纳税额的计算	3
7. 利息、股息、红利所得应纳税额的计算	3
8. 财产租赁所得应纳税额的计算	3
9. 财产转让所得应纳税额的计算	3
10. 偶然所得应纳税额的计算	3
11. 其他所得应纳税额的计算	3
12. 应纳税额计算中的特殊问题	3
(四) 税收优惠	
1. 免征个人所得税的优惠	2
2. 减征个人所得税的优惠	2
(五) 境外所得的税额扣除	3
(六) 征收管理	
1. 自行申报纳税	2
2. 代扣代缴纳税	2
3. 核定征收	2
十二、国际税收	
(一) 国际税收协定范本介绍	
1. 经合组织范本	1
2. 联合国范本	1
(二) 国际税收协定的典型条款介绍	
1. 税收协定的适用范围	1
2. 税收居民	1
3. “常设机构”	2
4. 营业利润	2
5. 国际运输	1
6. 财产所得	2
7. 投资所得	2
8. 劳务所得	2
9. “其他所得”	1
10. 消除双重征税方法	1
11. 特别规定	1
(三) 税收协定管理	1

(四) 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. 中国境内机构和個人对外付汇的税收管理	1
(五) 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	1
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. 关于抵免限额的计算	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
(六) 国际避税与反避税	
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
(七) 转让定价	
1. 关联申报	1
2. 同期资料管理	2
3. 转让定价方法	2
4. 转让定价调查及调整	2
5. 预约定价安排	2
(八) 国际税收征管协作	
1. 情报交换	1
2. 海外账户税收遵从法案	1
十三、税收征收管理法	
(一) 税收征收管理法权利和义务的设定	1
(二) 税务管理	

1. 税务登记管理	2
2. 账簿、凭证管理	2
3. 纳税申报管理	2
(三) 税款征收	
1. 税款征收的方式	2
2. 税款征收制度	2
(四) 税务检查	
1. 税务检查的形式和方法	2
2. 税务检查的职责	2
(五) 法律责任	2
(六) 纳税担保试行办法	
1. 纳税保证	2
2. 纳税抵押	2
3. 纳税质押	2
4. 法律责任	2
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. 税务行政处罚的执行	2
(二) 税务行政复议	
1. 税务行政复议机构和人员	1
2. 税务行政复议的受案范围	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
(三) 税务行政诉讼	

1. 税务行政诉讼的原则	2
2. 税务行政诉讼的管辖	2
3. 税务行政诉讼的受案范围	2
4. 税务行政诉讼的起诉和受理	2
5. 税务行政诉讼的审理和判决	2
十五、税务代理和税务筹划	
(一) 企业涉税基础工作的代理	
1. 企业税务登记代理	2
2. 发票领购代理	2
3. 建账、记账代理	2
(二) 主要税种申报的代理	
1. 增值税代理申报	2
2. 消费税代理申报	2
3. 营业税代理申报	2
4. 企业所得税代理申报	2
5. 个人所得税代理申报	2
(三) 税务筹划基本理论	
1. 税务筹划与逃税、避税、骗税等的区别	1
2. 税务筹划的切入点	2
3. 税务筹划的基本方法	2
(四) 主要税种的税务筹划要点	
1. 增值税的税务筹划	3
2. 消费税的税务筹划	3
3. 营业税的税务筹	3
4. 企业所得税的税务筹划	3
5. 个人所得税的税务筹划	3

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 1996年1月24日 国办发[1996]4号

2. 关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围若干具体问题的通知 1996年3月1日 国税发[1996]37号

3. 关于所得税收入分享体制改革后税收征管范围的通知 2002年1月24日 国税发[2002]8号

4. 关于纳税人权利与义务的公告

2009年11月6日 公告2009年第1号

5. 税收规范性文件制定管理办法

2010年02月10日 国家税务总局令第20号

6. 重大税务案件审理办法

2014年12月2日 国家税务总局令第34号

(二) 增值税法

1. 中华人民共和国增值税暂行条例

2008年11月10日 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

2008年12月15日 财政部 国家税务总局第50号令

3. 关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知

2009年1月19日 财税[2009]9号

4. 关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知

2009年2月25日 国税函[2009]90号

5. 关于加强税种征管促进堵漏增收的若干意见

2009年4月29日 国税发[2009]85号

6. 关于固定资产进项税额抵扣问题的通知

2009年9月9日 财税[2009]113号

7. 关于调整增值税扣税凭证抵扣期限有关问题的通知

2009年11月9日 国税函[2009]617号

8. 增值税一般纳税人资格认定管理办法

2010年2月10号 国家税务总局令第22号

9. 关于印发《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》的通知

2010年4月7日 国税发[2010]40号

10. 关于《增值税一般纳税人资格认定管理办法》政策衔接有关问题的通知

2010年4月7号 国税函[2010]137号

11. 关于印发《增值税一般纳税人资格认定管理办法》若干条款处理意见的通知 2010年4月7日 国税函[2010]139号

12. 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

2010年9月8日 国家税务总局公告[2010]13号

13. 关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告

2011年2月18日 国家税务总局公告2011年第13号

14. 关于增值税纳税义务发生时间有关问题的公告

- 2011年7月15日 国家税务总局公告2011年第40号
15. 关于逾期增值税扣税凭证抵扣问题的公告
- 2011年9月14日 国家税务总局公告2011年第50号
16. 关于修改《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的决定
- 2011年10月28日 中华人民共和国财政部令第65号
17. 关于调整增值税即征即退优惠政策管理措施有关问题的公告
- 2011年11月14日 国家税务总局公告2011年第60号
18. 关于安置残疾人单位是否可以同时享受多项增值税优惠政策问题的公告
- 2011年11月18日 国家税务总局公告2011年第61号
19. 关于启用货物运输业增值税专用发票的公告
- 2011年12月15日 国家税务总局公告第74号
20. 关于未按期申报抵扣增值税扣税凭证有关问题的公告
- 2011年12月29日 国家税务总局公告2011年第78号
21. 关于纳税人虚开增值税专用发票征补税款问题的公告
- 2012年7月9日 国家税务总局公告2012年第33号
22. 关于纳税人资产重组增值税留抵税额处理有关问题的公告
- 2012年12月13日 国家税务总局公告2012年第55号
23. 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
- 2013年3月13日 国家税务总局公告2013年第12号
24. 关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准有关问题的通知 2013年4月1日 财税[2013]23号
25. 关于旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费食品增值税有关问题的公告
2013年4月22日 国家税务总局公告2013年第17号
26. 关于营业税改征增值税总分机构试点纳税人增值税纳税申报有关事项的公告 2013年5月7日 国家税务总局公告2013年第22号
27. 关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关问题的公告 2013年6月14日 国家税务总局 海关总署公告2013年第31号
28. 关于调整增值税纳税申报有关事项的公告
2013年6月19日 国家税务总局公告2013年第32号
29. 关于在全国开展营业税改征增值税试点有关征收管理问题的公告
2013年7月10日 国家税务总局公告2013年第39号
30. 关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知
2013年7月29日 财税[2013]52号

31. 关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税政策有关问题的公告
2013年8月21日 国家税务总局公告2013年第49号
32. 关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知
2013年8月28日 财税[2013]57号
33. 关于调整出口退（免）税申报办法的公告
2013年10月15日 国家税务总局公告2013年第61号
34. 关于出口货物劳务增值税和消费税有关问题的公告
2013年11月13日 国家税务总局公告2013年第65号
35. 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
2013年12月12日 财税[2013]106号
36. 关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税发票及税控系统使用问题的公告
2013年12月18日 国家税务总局公告2013年第76号
37. 关于营业税改征增值税试点增值税一般纳税人资格认定有关事项的公告
2013年12月16日 国家税务总局公告2013年第75号
38. 关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税试点有关政策的补充通知
2013年12月30日 财税[2013]121号
39. 关于发布《邮政企业增值税征收管理暂行办法》的公告
2014年1月20日 国家税务总局公告2014年第5号
40. 关于发布《铁路运输企业增值税征收管理暂行办法》的公告
2014年1月20日 国家税务总局公告2014年第6号
41. 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
2014年1月21日 国家税务总局公告2014年第7号
42. 关于发布《适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法》的公告
2014年2月8日 国家税务总局公告2014年第11号
43. 关于外贸综合服务企业出口货物退（免）税有关问题的公告
2014年2月27日 国家税务总局公告2014年第13号
44. 关于发布增值税发票税控开票软件数据接口规范的公告
2014年3月14日 国家税务总局公告2014年第17号
45. 关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告
2014年3月24日 国家税务总局公告2014年第19号
46. 关于逾期未办理的出口退（免）税可延期办理有关问题的公告
2014年4月4日 国家税务总局公告2014年第20号
47. 关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知
2014年4月29日 财税[2014]43号
48. 关于发布《电信企业增值税征收管理暂行办法》的公告

- 2014年5月14日 国家税务总局公告2014年第26号
49. 关于调整机动车销售统一发票票面内容的公告
- 2014年5月16日 国家税务总局公告2014年第27号
50. 关于横琴 平潭开发有关增值税和消费税政策的通知
- 2014年6月11日 财税[2014]51号
51. 关于简并增值税征收率政策的通知
- 2014年6月13日 财税[2014]57号
52. 关于国际水路运输增值税零税率政策的补充通知
- 2014年6月13日 财税[2014]50号
53. 关于纳税人对外开具增值税专用发票有关问题的公告
- 2014年7月2日 国家税务总局公告2014年第39号
54. 关于国际货物运输代理服务有关增值税问题的公告
- 2014年7月4日 国家税务总局公告2014年第42号
55. 关于启用新版增值税发票有关问题的公告
- 2014年7月8日 国家税务总局公告2014年第43号
56. 关于调整增值税纳税申报有关事项的公告
- 2014年7月25日 国家税务总局公告2014年第45号
57. 关于铁路运输企业汇总缴纳增值税的补充通知
- 2014年8月5日 财税[2014]54号
58. 关于重新发布《营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法(试行)》的公告 2014年8月27日 国家税务总局公告2014年第49号
59. 关于出口货物劳务退(免)税管理有关问题的公告
- 2014年8月28日 国家税务总局公告2014年第51号
60. 关于发布《启运港退(免)税管理办法》的公告
- 2014年8月28日 国家税务总局公告2014年第52号
61. 关于在全国开展融资租赁货物出口退税政策试点的通知
- 2014年9月1日 财税[2014]62号
62. 关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知
- 2014年9月25日 财税[2014]71号
63. 关于发布《融资租赁货物出口退税管理办法》的公告
- 2014年10月8日 国家税务总局公告2014年第56号
64. 关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告
- 2014年10月11日 国家税务总局公告2014年第57号
65. 关于调整增值税纳税申报有关事项的公告

2014年10月13日 国家税务总局公告 2014年第58号

66. 关于调整增值税纳税申报有关事项的公告

2014年12月15日 国家税务总局公告 2014年第69号

67. 关于发布《横琴、平潭开发有关增值税和消费税退税管理办法（试行）》的公告

2014年12月19日 国家税务总局公告 2014年第70号

68. 关于调整部分产品出口退税率的通知

2014年12月31日 财税[2014]150号

69. 关于发布《出口退（免）税企业分类管理办法》的公告

2015年1月7日 国家税务总局公告 2015年第2号

（三）消费税法

1. 国家税务总局关于卷烟生产企业购进卷烟直接销售不再征收消费税的批复

2001年12月20日 国税函[2001]955号

2. 国家税务总局关于果啤征收消费税的批复

2005年4月18日 国税函[2005]333号

3. 国家税务总局关于明确啤酒包装物押金消费税政策的通知

2006年2月27日 财税[2006]20号

4. 中华人民共和国消费税暂行条例

2008年11月10日 中华人民共和国国务院令 第539号

5. 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则

2008年12月15日 财政部、国家税务总局令 第51号

6. 财政部 国家税务总局关于消费税纳税人总分机构汇总缴纳消费税有关政策的通知 2012年4月13日 财税[2012]42号

7. 财政部 国家税务总局关于《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》有关条款解释的通知

2012年7月13日 财法[2012]8号

8. 国家税务总局 海关总署关于石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品消费税退税问题的公告

2013年5月29日 国家税务总局 海关总署公告 2013年第29号

9. 国家税务总局关于调整消费税纳税申报表有关问题的公告

2014年12月26日 国家税务总局公告 2014年第72号

10. 财政部 国家税务总局关于继续提高成品油消费税的通知

2015年1月12日 财税[2015]11号

11. 关于对电池涂料征收消费税的通知

2015年1月16日 财税[2015]16号

(四) 营业税法

1. 中华人民共和国营业税暂行条例

2008年11月10日 国务院令 第540号

2. 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则

2008年12月15日 财政部 国家税务总局令 第52号

3. 财政部 国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收问题的通知

2009年8月31日 财税[2009]68号

4. 国家税务总局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

2010年9月8日 国家税务总局公告 2010年第13号

5. 财政部 国家税务总局关于支持公共租赁住房建设和运营有关税收优惠政策的通知 2010年9月27日 财税[2010]88号

6. 财政部 国家税务总局关于支持和促进就业有关税收政策的通知

2010年10月22日 财税[2010]84号

7. 国家税务总局关于纳税人销售自产货物并同时提供建筑业劳务有关税收问题的公告 2011年3月25日 国家税务总局公告 2011年第23号

8. 国家税务总局关于纳税人转让土地使用权或者销售不动产同时一并销售附着于土地或者不动产上的固定资产有关税收问题的公告

2011年8月17日 国家税务总局公告 2011年第47号

9. 国家税务总局关于纳税人资产重组有关营业税问题的公告

2011年9月26日 国家税务总局公告 2011年第51号

10. 财政部 国家税务总局关于延长农村金融机构营业税政策执行期限的通知 2011年10月17日 财税[2011]101号

11. 国家税务总局关于纳税人为其他单位和个人开采矿产资源提供劳务有关货物和劳务税问题的公告

2011年11月7日 国家税务总局公告 2011年第56号

12. 国家税务总局关于旅店业和饮食业纳税人销售食品有关税收问题的公告

2011年11月24日 国家税务总局公告 2011年第62号

13. 关于修改《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的决定

2011年11月28日 财政部 国家税务总局令 第65号

14. 财政部 国家税务总局关于转让自然资源使用权营业税政策的通知

2012年1月6日 财税[2012]6号

15. 国家税务总局关于纳税人投资政府土地改造项目有关营业税问题的公告

2013年4月15日 国家税务总局公告 2013年第15号

16. 财政部 国家税务总局关于职业教育等营业税若干政策问题的通知

2013年9月25日 财税[2013]62号

17. 国家税务总局关于金融商品转让业务有关营业税问题的公告

2013年11月6日 国家税务总局公告 2013年第63号

18. 财政部 国家税务总局关于经营高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知
2013年11月12日 财税[2013]83号

19. 国家税务总局关于纳税人开发回迁安置用房有关营业税问题的公告

2014年1月8日 国家税务总局公告 2014年第2号

20. 财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知
2014年9月25日 财税[2014]71号

21. 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
2014年10月31日 财税[2014]81号

22. 财政部 国家税务总局关于支持文化服务出口等营业税政策的通知

2014年12月30日 财税[2014]118号

(五) 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

1985年2月8日 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

1994年3月12日 国税发[1994]051号

3. 财政部 国家税务总局关于生产企业出口货物实行免抵退税办法后有关城市维护建设税教育费附加政策的通知

2005年2月25日 财税[2005]25号

4. 财政部 国家税务总局关于增值税营业税消费税实行先征后返等办法有关城建税和教育费附加政策的通知

2005年5月25日 财税[2005]72号

5. 关于免征国家重大水利工程建设基金的城市维护建设税和教育费附加的通知
2010年5月25日 财税[2010]44号

6. 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
2010年10月18日 国发[2010]35号

7. 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

2010年11月4日 财税[2010]103号

8. 关于统一地方教育附加政策有关问题的通知

2010年11月7日 财综[2010]98号

9. 国家税务总局关于中外合作开采石油资源适用城市维护建设税教育费附加有关事宜的公告 2010年12月30日 国家税务总局公告2010年第31号

10. 《中华人民共和国烟叶税暂行条例》

2006年4月28日 中华人民共和国国务院令 第464号

11. 关于烟叶税若干具体问题规定

2006年5月18日 财税[2006]64号

（六）关税法

1. 中华人民共和国海关法

1987年1月22日 第六届全国人民代表大会常务委员会第十九次会议通过；
2000年7月8日 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》

2. 中华人民共和国进出口关税条例

2003年11月23日 国务院令 第392号

3. 国家税务总局关于印发《融资租赁船舶出口退税管理办法》的通知

2010年5月18日 国税发[2010]52号

4. 财政部 商务部 海关总署 国家税务总局关于继续执行研发机构采购设备税收政策的通知 2011年10月10日 财税[2011]88号

5. 财政部 商务部 海关总署 国家税务总局关于来料加工企业转型为法人企业进口设备税收政策有关问题的通知

2011年11月14日 财关税[2011]66号

6. 财政部 工业和信息化部 海关总署 国家税务总局关于国家中小企业公共技术服务示范平台适用科技开发用品进口税收政策的通知

2011年11月21日 财关税[2011]71号

7. 关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知

2012年3月7日 财关税[2012]14号

8. 《中华人民共和国船舶吨税暂行条例》

2011年11月23日 中华人民共和国国务院令 第610号

9. 中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法

2013年12月25日 海关总署令 第213号

10. 关于调整煤炭进口关税的通知

2014年10月8日 税委会[2014]27号

11. 关于2015年关税实施方案的公告

2014 年 12 月 29 日 海关总署公告 2014 年第 95 号

12. 关于全面实施海关特殊监管区域[保税监管场所]货物分批内销享受优惠税率有关事宜的公告 2014 年 12 月 31 日 海关总署公告 2014 年第 96 号

(七) 资源税和土地增值税法

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

2011 年 9 月 30 日 中华人民共和国国务院令 第 605 号

2. 国务院关于修改《中华人民共和国对外合作开采陆上石油资源条例》的决定 2011 年 9 月 30 日 中华人民共和国国务院令 第 606 号

3. 国务院关于修改《中华人民共和国对外合作开采海洋石油资源条例》的决定 2011 年 9 月 30 日 中华人民共和国国务院令 第 607 号

4. 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则

2011 年 10 月 28 日 中华人民共和国财政部、国家税务总局令 第 66 号

5. 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

2011 年 11 月 28 日 国家税务总局公告 2011 年第 63 号

6. 关于实施煤炭资源税改革的通知

2014 年 10 月 9 日 财税[2014]72 号

7. 关于调整原油、天然气资源税有关政策的通知

2014 年 10 月 9 日 财税[2014]73 号

8. 中华人民共和国土地增值税暂行条例

1993 年 12 月 13 日 国务院令 第 138 号

9. 中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则

1995 年 1 月 27 日 财法字[1995]006 号

10. 财政部 国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知

1995 年 5 月 25 日 财税字[1995]048 号

11. 财政部 国家税务总局 国家国有资产管理局关于转让国有房地产征收土地增值税中有关房地产价格评估问题的通知

1995 年 6 月 23 日 财税字[1995]061 号

12. 国家税务总局 国家土地管理局关于土地增值税若干征管问题的通知

1996 年 1 月 10 日 国税发[1996]004 号

13. 国家税务总局 建设部关于土地增值税征收管理有关问题的通知

1996 年 4 月 5 日 国税发[1996]048 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

2006 年 3 月 2 日 财税[2006]21 号

15. 国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知

2007年1月16日 国税发[2006]187号

16. 关于土地增值税清算有关问题的通知

2010年5月19日 国税函[2010]220号

17. 关于加强土地增值税征管工作的通知

2010年5月25日 国税发[2010]53号

18. 关于促进公共租赁住房发展有关税收优惠政策的通知

2014年8月11日 财税[2014]52号

(八) 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法

1. 中华人民共和国房产税暂行条例

1986年9月15日 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

1986年9月25日 财税地字(1986)第008号

3. 财政部 国家税务总局关于调整住房租赁市场税收政策的通知

2000年12月7日 财税 [[2000]125号

4. 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

2003年7月15日 国税发[2003]89号

5. 国家税务总局关于进一步明确房屋附属设备和配套设施计征房产税有关问题的通知

2005年10月21日 国税发 [2005] 173号

6. 财政部 国家税务总局关于具备房屋功能的地下建筑征收房产税的通知

2005年12月23日 财税[2005]181号

7. 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

2006年12月25日 财税[2006]186号

8. 财政部 国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知 2008年3月3日 财税[2008]24号

9. 关于企业和自收自支事业单位向职工出租的单位自有住房房产税和营业税政策的通知 2013年11月27日 财税[2013]94号

10. 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例

2006年12月31日 国务院令 第483号

11. 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

2008年12月18日 财税[2008]152号

12. 关于对外资企业及外籍个人征收房产税有关问题的通知

2009年1月12日 财税[2009]3号

13. 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

2009年11月22日 财税[2009]128号

14. 财政部 国家税务总局关于支持公共租赁住房建设和运营有关税收优惠政策的通知

2010年9月27日 财税[2010]88号

15. 财政部 国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知

2010年12月21日 财税[2010]121号

16. 财政部 国家税务总局关于经营高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知

2011年9月6日 财税[2011]78号

17. 财政部 国家税务总局关于天然林保护工程（二期）实施企业和单位房产税、城镇土地使用税政策的通知

2011年9月26日 财税[2011]90号

18. 财政部 国家税务总局关于部分国家储备商品有关税收政策的通知

2011年10月19日 财税[2011]94号

19. 财政部 国家税务总局关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知 2011年11月24日 财税[2011]118号

20. 关于物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税政策的通知

2012年1月20日 财税[2012]13号

21. 关于农产品批发市场、农贸市场房产税、城镇土地使用税政策的通知

2012年9月3日 财税[2012]68号

22. 关于棚户区改造有关税收政策的通知

2013年12月2日 财税[2013]101号

23. 企业范围内的荒山、林地、湖泊等占地城镇土地使用税有关政策

2014年1月10日 财税[2014]1号

24. 关于促进公共租赁住房发展有关税收优惠政策的通知

2014年8月15日 财税[2014]52号

25. 关于通过招拍挂方式取得土地缴纳城镇土地使用税问题的公告

2014年12月31日 国家税务总局公告 2014年第74号

26. 中华人民共和国契税暂行条例

1997年7月7日 国务院令第224号

27. 中华人民共和国契税暂行条例细则

1997年10月28日 财法字[1997]52号

28. 国家税务总局 国家土地管理局关于契税征收管理有关问题的通知

- 1998年3月9日 国税发[1998]031号
29. 财政部 国家税务总局关于契税征收中几个问题的批复
1998年5月29日 财税字[1998]096号
30. 财政部 国家税务总局关于房屋附属设施有关契税政策的批复
2004年7月23日 财税[2004]126号
31. 国家税务总局关于继承土地、房屋权属有关契税问题的批复
2004年9月2日 国税函[2004]1036号
32. 国家税务总局关于征收机关直接征收契税的通知
2004年10月18日 国税发[2004]137号
33. 国家税务总局关于免征土地出让金出让国有土地使用权征收契税的批复
2005年5月11日 国税函[2005]436号
34. 财政部 国家税务总局关于支持公共租赁住房建设和运营有关税收优惠政策的通知 2010年9月27日 税[2010]88号
35. 关于调整房地产交易环节契税、个人所得税优惠政策的通知
2010年9月29日 财税[2010]894号
36. 财政部 国家税务总局关于购房人办理退房有关契税问题的通知
2011年4月26日 财税[2011]832号
37. 关于企业事业单位改制重组契税政策的通知
2012年1月20日 财税[2012]84号
38. 关于企业以售后回租方式进行融资等有关契税政策的通知
2012年12月6日 财税[2012]82号
39. 关于棚户区改造有关税收政策的通知
2013年12月2日 财税[2013]101号
40. 关于夫妻之间房屋土地权属变更有关契税政策的通知
2013年12月31日 财税[2014]4号
41. 中华人民共和国耕地占用税暂行条例
2007年12月1日 中华人民共和国国务院令 第511号
42. 中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则
2008年2月26日 财政部 国家税务总局令 第49号
43. 关于技工院校占用耕地免征耕地占用税的通知
2012年3月22日 财税[2012]22号
- (九) 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
2000年10月22日 国务院令 第294号

2. 国家税务总局关于车辆购置税有关问题的通知
2002年9月11日 国税发[2012]118号
3. 车辆购置税征收管理办法
国家税务总局令[2005]15号
4. 国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的通知
2006年8月15日 国税发[2006]123号
5. 国家税务总局关于确定车辆购置税计税依据的通知
2006年11月30日 国税函[2006]1139号
6. 关于城市公交企业购置公共汽电车辆免征车辆购置税有关问题的通知
2012年6月26日 国税发[2012]61号
7. 财政部 国家税务总局关于农用三轮车免征车辆购置税的通知
2004年9月7日 财税[2004]66号
8. 财政部 国家税务总局关于1.6升及以下排量乘用车车辆购置税减征政策到期停止执行的通知 2010年12月27日 财税[2010]127号
9. 车辆购置税征收管理办法
2014年12月2日 国家税务总局令第33号
10. 中华人民共和国车船税法实施条例
2011年12月5日 中华人民共和国国务院令第611号
11. 关于节约能源、使用新能源车船车船税政策的通知
2012年3月6日 财税[2012]19号
12. 国家税务总局 交通运输部关于发布《船舶车船税委托代征管理办法》的公告 2013年1月5日 国家税务总局、交通运输部公告2013年第1号
13. 国家税务总局关于车船税征管若干问题的公告
2013年7月26日 国家税务总局公告2013年第42号
14. 中华人民共和国印花税法暂行条例
1988年8月6日 国务院令第11号
15. 中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则
1988年9月29日 财税字(1988)第255号
16. 国家税务局关于印花税法若干具体问题的规定
1988年12月12日 国税地字[1988]025号
17. 财政部 国家税务总局关于企业改制过程中有关印花税法政策的通知
2003年12月8日 财税[2013]183号
18. 国家税务总局关于印花税法违章处罚有关问题的通知
2004年1月29日 国税发[2004]15号

19. 国家税务总局关于进一步加强印花税征收管理有关问题的通知
2004年1月30日 国税函[2004]150号
20. 财政部 国家税务总局关于改变印花税按期汇总缴纳管理办法的通知
2004年11月5日 财税[2004]170号
21. 财政部 国家税务总局关于印花税若干政策的通知
2006年11月27日 财税[2006]162号
22. 财政部 国家税务总局关于支持公共租赁住房建设和运营有关税收优惠政策的通知 2010年9月28日 财税[2010]88号
23. 财政部 国家税务总局关于部分国家储备商品有关税收政策的通知
2013年9月18日 财税[2013]59号
24. 关于转让优先股有关证券（股票）交易印花税政策的通知
2014年5月27日 财税[2014]46号
25. 关于在全国中小企业股份转让系统转让股票有关证券交易印花税政策的通知 2014年5月27日 财税[2014]47号
26. 关于促进公共租赁住房发展有关税收优惠政策的通知
2014年8月15日 财税[2014]52号
27. 关于金融机构与小型微型企业签订借款合同免征印花税的通知
2014年10月24日 财税[2014]78号
28. 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
2014年10月31日 财税[2014]81号

（十）企业所得税法

1. 中华人民共和国企业所得税法
2007年3月16日 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
2007年12月6日 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
2008年2月13日 财税[2008]21号
4. 关于印发《企业所得税核定征收办法》（试行）的通知
2008年3月6日 国税发[2008]30号
5. 关于印发《高新技术企业认定管理办法》的通知
2008年4月14日 国科发火[2008]172号
6. 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
2008年9月19日 财税[2008]121号
7. 关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知

- 2008年8月14日 国税发[2008]86号
8. 关于企业处置资产所得税处理问题的通知
2008年10月9日 国税函[2008]828号
9. 关于确认企业所得税收入若干问题的通知
2008年10月30日 国税函[2008]875号
10. 国家税务总局关于企业所得税减免税管理问题的通知
2008年12月1日 国税发[2008]111号
11. 关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》的通知
2008年12月10日 国税发[2008]116号
12. 关于财政性资金行政事业性收费政府性基金有关企业所得税政策问题的通知 2008年12月16日 财税[2008]151号
13. 关于合伙企业合伙人所得税问题的通知
2008年12月23日 财税[2008]159号
14. 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
2009年1月9日 国税发[2009]3号
15. 关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知
2009年4月30日 财税[2009]59号
16. 关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知
2009年11月11日 财税[2009]122号
17. 关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知
2010年2月22日 国税函[2010]79号
18. 关于环境保护节能节水安全生产等专用设备投资抵免企业所得税有关问题的通知 2010年6月2日 国税函[2010]256号
19. 关于企业股权投资损失所得税处理问题的公告
2010年7月28日 国家税务总局公告2010年第6号
20. 关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理问题的公告
2010年10月27日 国家税务总局公告2010年第19号
21. 关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理问题的公告
2010年10月27日 国家税务总局公告2010年第20号
22. 关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告
2010年11月9日 国家税务总局公告2010年第24号
23. 关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知
2010年12月31日 财税[2010]111号
24. 国家税务总局关于发布《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的公

- 告 2011年3月31日 国家税务总局公告 2011年第25号
25. 国家税务总局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 2011年5月11日 国家税务总局公告 2011年第30号
26. 关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知
2011年5月31日 财税[2011]47号
27. 国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告
2011年6月9日 国家税务总局公告 2011年第34号
28. 国家税务总局关于企业国债投资业务企业所得税处理问题的公告
2011年6月22日 国家税务总局公告 2011年第36号
29. 国家税务总局关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告
2011年7月7日 国家税务总局公告 2011年第39号
30. 财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息所得免征所得税问题的通知 2011年8月26日 财税[2011]76号
31. 财政部 国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知 2011年9月7日 财税[2011]70号
32. 财政部 国家税务总局关于铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知 2011年10月10日 财税[2011]99号
33. 财政部 国家税务总局关于延长金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除政策执行期限的通知 2011年11月19日 财税[2011]104号
34. 关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知
2011年11月29日 财税[2011]117号
35. 关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告
2012年4月24日 国家税务总局公告 2012年第15号
36. 关于保险公司准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知
2012年5月15日 财税[2012]45号
37. 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
2012年5月23日 国家税务总局公告 2012年第18号
38. 关于印发《跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法》的通知
2012年6月12日 财预[2012]40号
39. 关于企业所得税核定征收有关问题的公告
2012年6月19日 国家税务总局公告 2012年第27号
40. 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 2013年2月19日 国家税务总局公告 2013年第9号
41. 关于企业混合性投资业务企业所得税处理问题的公告

- 2013年7月15日 国家税务总局公告 2013年第41号
42. 关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告
2013年7月25日 国家税务总局公告 2013年第43号
43. 关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知
2013年9月29日 财税[2013]70号
44. 关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告
2013年10月21日 国家税务总局公告 2013年第62号
45. 关于期货投资者保障基金有关税收政策继续执行的通知
2013年10月28日 财税[2013]80号
46. 关于保险保障基金有关税收政策继续执行的通知
2013年10月28日 财税[2013]81号
47. 中国（上海）自由贸易试验区内企业以非货币性资产对外投资等资产重组行为有关企业所得税政策问题的通知
2013年11月15日 财税[2013]91号
48. 关于企业维简费支出企业所得税税前扣除问题的公告
2013年11月28日 国家税务总局公告 2013年第67号
49. 关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告
2013年12月17日 国家税务总局 国家发展改革委公告 2013年第77号
50. 关于促进残疾人就业税收优惠政策有关问题的公告
2013年12月30日 国家税务总局公告 2013年第78号
51. 商业零售企业存货损失税前扣除问题的公告
2014年1月10日 国家税务总局公告 2014年第3号
52. 关于2014 2015年铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知
2014年1月29日 财税[2014]2号
53. 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
2014年1月29日 国家税务总局公告 2014年第9号
54. 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
2014年3月17日 国家税务总局公告 2014年第18号
55. 关于广东横琴新区 福建平潭综合实验区 深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知
2014年3月25日 财税[2014]26号
56. 关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知
2014年4月8日 财税[2014]34号

57. 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

2014年4月19日 国家税务总局公告2014年第23号

58. 关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告

2014年5月28日 国家税务总局公告2014年第29号

59. 关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告

2014年7月3日 国家税务总局公告2014年第38号

60. 关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知

2014年7月11日 财税[2014]55号

61. 关于促进公共租赁住房发展有关税收优惠政策的通知

2014年8月15日 财税[2014]52号

62. 关于特别纳税调整监控管理有关问题

2014年8月29日 国家税务总局公告2014年第54号

63. 关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知

2014年10月20日 财税[2014]75号

64. 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

2014年10月31日 财税[2014]81号

65. 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类, 2014年版)

2014年11月3日 国家税务总局公告2014年第63号

(十一) 个人所得税法

1. 中华人民共和国个人所得税法

1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过; 1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第一次修正; 1999年8月30日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. 全国人大常委会关于修改个人所得税法的决定

1999年8月30日 第九届全国人大常委会第十一次会议通过

3. 国家税务总局关于强化律师事务所等中介机构投资者个人所得税查账征收的通知

2002年9月29日 国税发[2002]123号

4. 财政部 国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知

2003年7月11日 财税[2003]158号

5. 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

- 2004年2月6日 财税[2004]40号
6. 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
- 2005年1月21日 国税发[2005]9号
7. 国家税务总局关于纳税人收回转让的股权征收个人所得税问题的批复
- 2005年1月28日 国税函[2005]130号
8. 财政部 国家税务总局关于个人股票期权所得征收个人所得税问题的通知
- 2005年3月28日 财税[2005]35号
9. 国家税务总局关于单位为员工支付有关保险缴纳个人所得税问题的批复
- 2005年4月13日 国税函[2005]318号
10. 国家税务总局关于企业为股东个人购买汽车征收个人所得税的批复
- 2005年4月22日 国税函[2005]364号
11. 国家税务总局关于个人兼职和退休人员再任职取得收入如何计算征收个人所得税问题的批复 2005年4月26日 国税函[2005]382号
12. 财政部 国家税务总局关于个人所得税有关问题的批复
- 2005年6月2日 财税[2005]94号
13. 财政部 国家税务总局关于股息红利个人所得税有关政策的通知
- 2005年6月13日 财税[2005]102号
14. 国家税务总局关于个人因购买和处置债权取得所得征收个人所得税问题的批复 2005年6月24日 国税函[2005]655号
15. 财政部 国家税务总局关于股息红利有关个人所得税政策的补充通知
- 2005年6月24日 财税[2005]107号
16. 国家税务总局关于印发《个人所得税管理办法》的通知
- 2005年7月6日 国税发[2005]120号
17. 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
- 2005年7月7日 国税函[2005]715号
18. 财政部 国家税务总局关于中国金融教育发展基金会等10家单位公益性捐赠所得税税前扣除问题的通知
- 2006年6月27日 财税[2005]73号
19. 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
- 2006年7月18日 国税发[2006]108号
20. 国家税务总局关于个人股票期权所得缴纳个人所得税有关问题的补充通知 2006年9月30日 国税函[2006]902号

21. 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
2006 年 12 月 15 日 国税函[2006]1200 号
22. 财政部 国家税务总局关于个人取得有奖发票奖金征免个人所得税问题的通知
2007 年 2 月 27 日 财税[2007]34 号
23. 国家税务总局关于加强和规范个人取得拍卖收入征收个人所得税有关问题的通知
2007 年 4 月 4 日 国税发[2007]38 号
24. 国家税务总局关于修改年所得 12 万元以上个人自行纳税申报表的通知
2007 年 11 月 2 日 国税函[2007]1087 号
25. 关于修改《中华人民共和国个人所得税法实施条例》的决定
2008 年 2 月 18 日 中华人民共和国国务院令 第 519 号
26. 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
2008 年 2 月 20 日 国税发[2008]20 号
27. 关于生育津贴和生育医疗费有关个人所得税政策的通知
2008 年 3 月 7 日 财税[2008]8 号
28. 关于个人向地震灾区捐赠有关个人所得税征管问题的通知
2008 年 5 月 21 日 国税发[2008]55 号
29. 关于证券市场个人投资者证券交易结算资金利息所得有关个人所得税政策的通知
2008 年 10 月 26 日 财税[2008]140 号
30. 关于个人转租房屋取得收入征收个人所得税问题的通知
2009 年 11 月 18 日 国税函[2009]639 号
31. 财政部 国家税务总局 中国证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知
2009 年 12 月 31 日 财税[2009]167 号
32. 国家税务总局关于做好限售股转让所得个人所得税征收管理工作的通知
2010 年 1 月 15 日 国税发[2010]8 号
33. 国家税务总局关于限售股转让所得个人所得税征缴有关问题的通知
2010 年 1 月 18 日 国税函[2010]23 号
34. 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
2010 年 5 月 31 日 国税发[2010]54 号
35. 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
2010 年 6 月 28 日 国税发[2010]63 号
36. 关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的补充通知
2010 年 11 月 10 日 财税[2010]70 号
37. 关于股权转让所得个人所得税计税依据核定问题的公告

- 2010年12月14日 国家税务总局公告2010年第27号
38. 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
2011年1月17日 国家税务总局公告2011年第6号
39. 国家税务总局关于雇主为雇员承担全年一次性奖金部分税款有关个人所得税计算方法问题的公告
2011年4月28日 国家税务总局公告2011年第28号
40. 财政部 国家税务总局关于企业促销展业赠送礼品有关个人所得税问题的通知
2011年6月9日 财税[2011]50号
41. 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
2011年6月30日 中华人民共和国主席令第48号
42. 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
2011年7月19日 中华人民共和国国务院令 第600号
43. 国家税务总局关于个人终止投资经营收回款项征收个人所得税问题的公告
2011年7月25日 国家税务总局公告2011年第41号
44. 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
2011年7月29日 财税[2011]62号
45. 财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息所得免征所得税问题的通知
2011年8月26日 财税[2011]76号
46. 财政部 国家税务总局关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知
2011年12月30日 财税[2011]108号
47. 国家税务总局关于执行内地与港澳间税收安排涉及个人受雇所得有关问题的公告 2012年4月26日 国家税务总局[2012]16号
48. 财政部 国家税务总局关于工伤职工取得的工伤保险待遇有关个人所得税政策的通知 2012年5月3日 财税[2012]40号
49. 国家税务总局关于证券经纪人佣金收入征收个人所得税问题的公告
2012年9月12日 国家税务总局公告2012年第45号
50. 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 2012年11月16日 财税[2012]85号

51. 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
2012年12月7日 国家税务总局公告[2012]53号
52. 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
2013年2月6日 财税[2013]5号
53. 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
2014年4月23日 国家税务总局公告2014年第25号
54. 国家税务总局关于发布个人所得税申报表的公告
2013年4月27日 国家税务总局公告[2013]21号
55. 财政部 人力资源社会保障部 国家税务总局关于企业年金 职业年金个人所得税有关问题的通知
2013年12月6日 财税[2013]103号
56. 国家税务总局关于进一步做好年所得12万元以上个人所得税自行纳税申报工作的通知
2013年12月13日 税总函[2013]708号
57. 国家税务总局关于做好企业年金职业年金个人所得税征收管理工作的通知
2013年12月27日 税总发[2013]143号
58. 财政部 国家税务总局 民政部关于调整完善扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知
2014年4月29日 财税[2014]42号
59. 国家税务总局 财政部 人力资源和社会保障部 教育部 民政部关于支持和促进重点群体创业就业有关税收政策具体实施问题的公告
2014年5月30日 国家税务总局公告2014年第34号
60. 财政部 国家税务总局 证监会关于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有关问题的通知
2014年6月27日 财税[2014]48号
61. 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
2014年10月31日 财税[2014]81号
62. 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
2014年12月7日 国家税务总局公告2014年第67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
2006年3月1日 国税函[2006]229号
2. 国家税务总局关于税收协定常设机构认定等有关问题的通知
2006年3月14日 国税发[2006]35号
3. 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
2006年5月18日 国税发[2006]70号
4. 国家税务总局关于下发协定股息税率情况一览表的通知

2008年1月29日 国税函[2008]112号

5. 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 2008年11月6日 国税函[2008]897号

6. 国家税务总局关于加强非居民企业来源于我国利息所得扣缴企业所得税工作的通知 2008年11月24日 国税函[2008]955号

7. 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

2009年1月8日 国税发[2009]2号

8. 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 2009年1月9日 国税发[2009]3号

9. 非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法

2009年1月20日 国家税务总局令第19号

10. 国家税务总局关于简化判定中国居民股东控制外国企业所在国实际税负的通知 2009年1月21日 国税函[2009]37号

11. 国家税务总局关于中国居民企业向 QFII 支付股息、红利、利息代扣代缴企业所得税有关问题的通知 2009年1月23日 国税函[2009]47号

12. 国家税务总局关于非居民企业取得 B 股等股票股息征收企业所得税问题的批复 2009年7月24日 国税函[2009]394号

13. 国家税务总局关于印发《非居民享受税收协定待遇管理办法（试行）》的通知 2009年8月24日 国税发[2009]124号

14. 国家税务总局关于如何理解和认定税收协定中“受益所有人”的通知

2009年10月27日 国税函[2009]601号

15. 国家税务总局关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理的通知

2009年12月10日 国税函[2009]698号

16. 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

2009年12月25日 财税[2009]125号

17. 国家税务总局关于执行《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第二议定书有关问题的通知

2010年1月5日 国税函[2010]9号

18. 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 2010年2月20日 国税发[2010]18号

19. 国家税务总局关于印发《非居民企业所得税核定征收管理办法》的通知

2010年2月20日 国税发[2010]19号

20. 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 2010年6月21日 国税函[2010]290号

21. 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
2010年7月2日 国家税务总局公告2010年第1号
 22. 国家税务总局关于印发《〈中华人民共和国政府和新加坡共和国政府 关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定〉及议定书条文解释》的通知
2010年7月26日 国税发[2010]75号
 23. 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 2010年12月31日 财税[2008]121号
 24. 国家税务总局关于非居民企业所得税管理若干问题的公告
2011年3月28日 国家税务总局公告2011年第24号
 25. 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
2012年12月31日 国家税务总局公告2012年第59号
 26. 国家税务总局关于认定税收协定中“受益所有人”的公告
2012年7月12日 国家税务总局公告2012年第30号
 27. 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 2013年2月19日 国家税务总局公告2013年第9号
 28. 国家税务总局关于委托投资情况下认定受益所有人问题的公告
2014年4月21日 国家税务总局公告2014年第24号
 29. 居民企业境外投资和所得信息报告管理规范
2014年7月3日 国家税务总局公告2014年第38号
 30. 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
2014年10月31日 财税[2014]79号
 31. 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 2014年10月31日 财税[2014]81号
 32. 一般反避税管理办法（试行）
2014年12月2日 国家税务总局令第32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
2001年4月28日 第九届全国人民代表大会常务委员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
2002年9月7日 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 2003年4月23日 国税发[2003]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
2005 年 8 月 3 日 国税发[2005]129 号
 6. 纳税担保试行办法
2005 年 5 月 24 日 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
2010 年 1 月 21 日 国税发[2010]11 号
 8. 关于严格执行税款退库办理制度的通知
2011 年 1 月 12 日 国税函[2011]19 号
 9. 税收违法行为检举管理办法
2011 年 2 月 12 日 国家税务总局令第 24 号
 10. 中华人民共和国发票管理办法实施细则
2011 年 2 月 14 日 国家税务总局令第 25 号
 11. 税收违法违纪行为处分规定
2012 年 7 月 25 日 国家税务总局
 12. 网络发票管理办法
2013 年 2 月 25 日 国家税务总局令第 30 号
 13. 税收票证管理办法
2013 年 2 月 25 日 国家税务总局令第 28 号
 14. 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
2013 年 6 月 24 日 国家税务总局公告[2013]34 号
 15. 国家税务总局关于贯彻落实《国务院关于取消和下放一批行政审批项目的决定》的通知 2014 年 1 月 13 日 税总发[2014]6 号
 16. 国家税务总局关于发布《纳税信用管理办法（试行）》的公告
2014 年 7 月 4 日 国家税务总局公告 2014 年第 40 号
 17. 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
2014 年 8 月 25 日 国家税务总局公告 2014 年第 48 号
 18. 国家税务总局关于修改《税务登记管理办法》的决定
2014 年 12 月 27 日 国家税务总局令第 36 号
- （十四）税务行政法制**
1. 税务行政复议规则
2010 年 2 月 10 日 国家税务总局令第 21 号
 2. 税收执法督察规则

2013 年 2 月 25 日 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

2013 年 2 月 8 日 税总发[2013]15 号

4. 国家税务总局重大税务案件审理办法

2014 年 12 月 2 日 国家税务总局令第 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
2014 年 7 月 4 日 国家税务总局公告 2014 年第 41 号

（十五）税务代理和税务筹划

1. 中华人民共和国注册会计师法

1993 年 10 月 31 日 第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过
中华人民共和国主席令第 13 号

2. 税务代理试行办法

1994 年 9 月 16 日 国税[1994]211 号

3. 关于印发《注册税务师执业准则（试行）》和《税务代理从业人员守则（试行）》的通知 1999 年 10 月 10 日 国税发[1999]193 号

4. 国家税务总局《税务代理业务规程》

2001 年 10 月 8 日 国税发[2001]117 号

5. 国家税务总局关于发布《税务师事务所职业风险基金管理办法》的公告

2010 年 9 月 14 日 国家税务总局公告 2010 年第 14 号

6. 国家税务总局关于规范涉税鉴证服务严禁强制代理的通知

2014 年 5 月 23 日 税总函[2014]220 号