

2017 税务师考试《涉税服务实务》第六章高频考点汇总

第六章 建账建制代理记账实务

序号	考点	考频
考点一	代理建账建制的适用范围	★
考点二	代理建账建制的基本要求	★
考点三	不允许扣除的各项支出	★
考点四	代理纳税审查	★

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：代理建账建制的适用范围

【内容导航】

代理建账建制的适用范围

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点。

【高频考点】代理建账建制的适用范围

代理建账建制的适用范围：有固定经营场所的个体、私营经济业户；名为国有或集体实为个体、私营经营业户；个人租赁、承包经营企业。

对于经营规模小、达不到建账标准的业户，均实行上述规定。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：代理建账建制的基本要求

【内容导航】

代理建账建制的基本要求

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点。

【高频考点】代理建账建制的基本要求

对于达到一定经营规模的个体工商户，按定期定额征收的私营企业，各类名为国有、集体实为个体或私营的企业，个人租赁承包经营的企业要建立复式账，其他业户建立简易账。

（一）复式账建账建制的基本要求

符合下列情形之一，个体户应建复式账

1. 注册资金 20 万元以上的；
2. 提供增值税应税劳务的纳税人月销售额 40000 元以上；从事货物生产的增值税纳税人月销售额 60000 元以上；从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额 80000 元以上。

(二) 简易账建账建制的基本要求

符合下列情形之一的个体户应当设置简易账，并积极创造条件设置复式账。

1. 注册资金在 10 万元~20 万元的；
2. 提供增值税应税劳务的纳税人月销售额 15000~40000 元；从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额 30000~60000 元；从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额 40000~80000 元。

【提示】

1. 建立简易账的个体工商户应建立经营收入账、经营费用账、商品（材料）购进账、库存商品（材料）盘点表、利润表，以收支方式记录和反映生产经营情况并进行简易会计核算。
2. 简易账簿均采用订本式。
3. 建立简易账簿核算的个体户其会计制度和财务制度应与设立复式账的个体业户相同，只是会计核算科目、核算方法要简单许多。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：不允许扣除的各项支出

【内容导航】

不允许扣除的各项支出

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点，在历年考题中经常以客观题的形式出现。

【高频考点】不允许扣除的各项支出

下列税前不允许扣除的各项支出，要从成本费用中剔除：

- (1) 资本性支出；
- (2) 被没收的财物、支付的罚款；
- (3) 缴纳的个人所得税以及各种税收的滞纳金、罚款；
- (4) 各种赞助支出；

- (5) 自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分；
- (6) 分配给投资者的股利；
- (7) 用于个人和家庭的支出；
- (8) 与生产经营无关的其他支出；
- (9) 国家税务总局规定不准扣除的其他支出。



中华会计网校

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：代理纳税审查

【内容导航】

代理纳税审查

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点。

【高频考点】代理纳税审查

会计科目余额表中，注意与企业会计制度不一样的科目：

- (1) 营业外收支，相当于营业外收入和营业外支出。
- (2) 业主投资，相当于股本或实收资本。
- (3) 个体工商户会计科目中的“本年应税所得（相当于本年利润）”、“留存利润（相当于利润分配——未分配利润）”是不同于企业会计制度的科目。
- (4) 期末企业的各项收入、成本费用转入本年应税所得，不能在税前列支的成本费用通过“税前列支费用”，转入“留存利润”。
- (5) 其他会计科目可以参考《个体工商户会计制度》。



中华会计网校
www.chinaacc.com