

2024 年注册会计师《税法》14 周基础阶段学习计划表

整体学习计划建议：学习总时长 **210 小时**，平均每天有效学习 2 小时，需要 3 个月不间断。

以正保会计网校注册会计师高效实验班为例，《税法》基础精讲+习题强化+高频考点+冲刺串讲≈125 小时。

注会教材因为政策变化，每年都会有调整，但重者恒重，大部分知识点可以提前学。

下面是正保会计网校教务团队，综合历年考频、教材变化后、2024 年基础精讲，整理的一份基础阶段学习计划表，供大家学习参考，打出提前量，缓解后面的学习压力！要知道一年只报考 1 科的同学是个别数，而根据往年考生分享的经验来看，每轮递减的情况下得学到 5 轮，所以必须提前学起来！

周次	章节	学习知识点	考频	学习提醒	课程是否完成 √	做题是否完成 √
第一周	第一章	税法概念	★	本章是税法科目的基础知识。多年来，在考试中均以客观题的形式出现，主要围绕税法原则、税法要素、税收立法权的划分、税收收入的划分等知识点进行考核。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税法原则	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税法（种）要素	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税收立法与我国税法体系	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税收收入划分	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		发展涉税专业服务促进税法遵从	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

第二周	第二章	增值税一般和特殊的征税范围	★★★★	增值税是注会税法考试非常重要的税种，学习时要有主次之分，简单了解的内容不要去花费太多时间研究。列举的知识点会在计算题或综合题中体现，属于非常重要的内容，在单个知识点掌握的情形下，要尝试着做主观题，将知识点由点及面的联系起来。虽然本章比较难，掌握好重点及技巧，应对考试是没有问题的。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		视同发生应税销售行为	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		一般纳税人和小规模纳税人的登记	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税率与征收率	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		一般销售方式下的销售额确认	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		特殊销售方式下的销售额确认	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第三周		准予从销项税额中抵扣的进项税额	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		不得从销项税额中抵扣的进项税额	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		生产、生活性服务业加计抵减政策	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		销项税额不足抵扣进项税额的处理	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		简易计税方法	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		进口环节增值税的征收	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第四周	出口退税相关规定	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	纳税人转让不动产增值税规定	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	纳税人跨县（市、区）提供建筑服务规定	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	纳税人提供不动产经营租赁服务规定	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	房地产开发企业销售自行开发的房地产	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		规定				
		税收优惠	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		增值税征收管理	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		增值税发票的使用及管理	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第五周	第三章	消费税税目	★★★★	本章相比增值税而言，内容相对简单，学习起来比较轻松。本章税目每年客观题基本必考，计算问答题中会有一道消费税的计算，主要是计税依据的特殊规定、生产销售环节及委托加工环节的相关计算，所以要掌握相关的规定。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		消费税计税依据	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		直接对外销售应纳消费税的计算	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		自产自用应纳消费税的计算	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		委托加工环节消费品应纳税额的计算	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		进口环节应纳消费税的计算	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		已纳消费税扣除的计算	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		特殊环节应纳消费税的计算	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		征收管理	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第六周	第四章	征税对象与税率	★★	本章属于重点章，综合性强，难度较大，与其他税种关系密切。在以往的考试年度中，本章各种题型均有涉及，尤其是综合题，每年必考。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		一般收入的确认	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		特殊收入与处置资产收入的确认	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		不征税收入和免税收入	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		工资薪金支出的扣除	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		三项经费的扣除	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		利息费用的扣除	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		业务招待费的扣除	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		广告费和业务宣传费的扣除	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		公益性捐赠的扣除	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		不得扣除项目	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第七周		资产的税务处理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		企业重组的税务处理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		企业所得税应纳税额的计算	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税收优惠	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第八周	第五章	个人所得税纳税义务人	★	本章每年都会考核计算问答题。结合专项附加扣除、应纳税额计算中的特殊问题一起考查。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		征税范围	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		应纳税所得额的确定	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		应纳税额的计算	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税收优惠	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第九周		境外所得的税额扣除	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		应纳税额计算中的特殊问题	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		个人所得税征收管理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	第六章	城建税税率及应纳税额计算	★★★★	掌握城建税税率、计税依据。城建税应纳税额经常会和主观题一并考核，会影响主观题的计算结果。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		城建税税收优惠及征收管理	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		烟叶税法	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第十周	第七章	关税完税价格	★★★★	掌握关税完税价格的确定，完税价格计算是否正确，会影响增值税的计算，所以一定要熟悉掌握。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		关税应纳税额的计算	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		关税减免规定及征收管理	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		船舶吨税法	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	第八章	资源税纳税人、税目	★★★★	资源税、环境保护税也会在计算问答题中进行考查，本章节在复习备考中要引起格外的重视。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		资源税计税依据	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		资源税应纳税额计算	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		资源税减税、免税项目	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		环境保护税法	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第十一周	第九章	城镇土地使用税计税依据与应纳税额计算	★★	城镇土地使用税法和耕地占用税法多以客观题考查，比如直接税收优惠的考查，或者结合税收优惠考查应纳税额的计算，要以税收优惠的记忆为主。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		城镇土地使用税税收优惠	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		耕地占用税征税范围与应纳税额计算	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		耕地占用税税收优惠	★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	第十章	房产税征税范围与税率	★★	本章属于小税种的学习，其中比较重要	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

第十二周		房产税计税依据、应纳税额计算、税收优惠	★★★	的是土地增值税，近几年以计算问答题出现，掌握其征税范围、扣除项目及应纳税额的计算。房产税法和契税法，多以客观题出现，综合题中若出现，税额计算正确与否会影响企业所得税中会计利润及应纳税所得额，所以常规的优惠及计算要掌握。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		契税征税范围与计税依据	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		契税应纳税额的计算、税收优惠及征收管理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		土地增值税的征税范围	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	土地增值税的扣除项目	★★★★	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	房地产开发企业土地增值税清算	★★★★	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	土地增值税应纳税额计算及税收优惠	★★★★	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	第十一章	车辆购置税征税范围、计税依据	★		本章属于小税种的学习，比较简单，记忆性的内容比较多，主要是车辆购置税和车船税的税收优惠及印花税的征税范围，印花税征税范围经常考查，一定要能正确区分。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		车辆购置税应纳税额计算及税收优惠	★★★★			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		车船税法	★★★			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
印花税税目与计税依据		★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
印花税应纳税额计算及税收优惠		★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
第十三周	第十二章	国际税收协定	★★★	本章篇幅较长，内容繁杂且晦涩难懂。分值与教材所占篇幅不成正比，因此在进行本章学习的时候，建议按照授课老师的思路进行。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		非居民企业税收管理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		境外所得税收管理	★★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		国际反避税	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		转让定价税务管理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		国际税收征管合作	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
第 十 四 周	第 十 三 章	税务管理及税款征收	★	本章内容比较多，集中了大量时间性、程序性规定。从历年考试情况来看，本章平均分值 3 分左右，主要是在客观题中进行考核。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税务检查	★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		纳税担保和抵押	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		纳税信用管理	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	第 十 四 章	税务行政处罚	★★★	本章属于非重点章节，内容比较零散，以记忆性内容为主。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税务行政复议	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		税务行政诉讼	★★★		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>