



2023 年税务师《涉税服务实务》百天学习计划表

距离 2023 年税务师考试时间越来越近了，正在备考的同学们复习的怎么样了呢？越到考试的关键时刻越不能乱了学习的步伐，制定一份合理的计划，可以在税务师考试最后的备考日子里更高效的学习。下面是正保会计网校老师为广大考生制定的税务师《涉税服务实务》百天学习计划表，供大家参考！

说明：本计划表为普适性计划表，学员可根据自己的实际情况合理安排备考时间。

时间	学习时间	章节	学习知识点	学习提醒
第一阶段 整体复习				
100 天	2 天	第一章	涉税专业服务概述	以理解记忆为主，主要考查客观题。
99 天			涉税专业服务机构及业务范围 涉税专业服务行政监管 税务师、税务师事务所及行业协会	
98 天	7 天	第二章	税收征收管理概述	以理解记忆为主，主要考查客观题，主观题中也会涉及，其中纳税评估、税务机关和纳税人的权利、义务和责任都是重点内容。
97 天			税务登记管理 账簿凭证管理 发票的管理 发票种类与适用范围 增值税发票管理系统	
96 天			发票领用	
95 天			发票印制	
94 天			发票的保管、保存和缴销	
93 天			开具发票的范围 发票开具的要求 发票使用的审核	
92 天			发票违章处理 增值税专用发票管理 税务机关代开发票 增值税电子专用发票 取得异常增值税扣税凭证 纳税申报 税收风险管理 纳税信用管理 税务管理信息化 税款征收	



			税务检查 征纳双方权利、义务及法律责任	
91 天	30 天	第三章	涉税专业服务程序与方法	重点章节，属于本书中的重中之重，要全面掌握，在客观题，简答题和综合分析题中均会出现，需要熟练掌握各知识点，反复练习，尤其是综合分析题，两道综合分析题 50 分，基本上是一道增值税相关的综合分析题，一道企业所得税相关的综合分析题，增值税和消费税常常结合出综合分析题，企业所得税常常与其他小税种结合出综合分析题。
90 天			纳税审核技术与涉税专业服务的关系及纳税审核基本方法	
89 天			增值税一般纳税人资格登记的审核	
88 天			增值税的征税范围	
87 天			增值税视同销售行为	
86 天			兼营和混合销售行为	
85 天			增值税税率和征收率	
84 天			增值税税收优惠	
83 天			增值税销售额的一般规定	
82 天			增值税纳税义务发生时间	
81 天			特殊销售方式的销售额	
80 天			差额计税的应纳税销售额	
79 天			销项税额的申报与审核	
78 天			进项税额的抵扣	
77 天			不准抵扣的进项税额及进项税额转出	
76 天			农产品进项税额抵扣	



75 天		费品消费税应纳税额计算 委托加工应税消费品消费税应纳税额计算	
74 天		已纳消费税的抵扣 企业所得税的纳税人、税率与征税对象、所得来源地的确定	
73 天		企业所得税不征税收入、免税收入、视同销售收入	
72 天		企业所得税收入确认条件和时间 年度收入总额的审核	
71 天		企业所得税投资收益的审核 工资及“三项费用”的扣除和审核	
70 天		借款费用和利息支出的扣除 业务招待费支出、广宣费的扣除	
69 天		企业所得税公益性捐赠的扣除 保险费的扣除、佣金和手续费的扣除 资产损失的税前扣除	
		企业所得税不得扣除项目 清算所得的审核	
68 天		固定资产及后续支出的税务处理 长期待摊费用的税务处理 生物资产、无形资产、存货的税务处理 应税所得的免征、减征优惠 加计扣除优惠、加速折旧优惠 税额抵免优惠、税率式优惠 小型微利企业、创投企业 非居民企业的税收优惠 企业所得税境外已纳税额的抵免 外国企业常驻代表机构应税所得的审核	
		居民企业、非居民企业应纳税额计算 长期股权投资的税务处理 企业重组的所得税处理 非货币性资产投资的企业所得税税务	



67 天		处理	
66 天		个人所得税的纳税人、应税项目、税率	
65 天		全年一次性奖金、提前退休等特殊情形下应纳税额的计算与审核	
64 天		个税中的各项扣除	
63 天		股票期权的个税计算及审核	
62 天		外籍人员工资薪金所得个人所得税计算	
		居民个人综合所得的预扣预缴、汇算清缴	
		个体工商户、个人独资企业和合伙企业个税的计算及审核	
		企事业单位的承包经营和承租经营所得的个税计算及审核	
		其他项目的个人所得税计算和审核	
		个人所得税的公益捐赠	
		境外已纳税额的扣除	
		应纳税额的计算	
		税收优惠	
		土地增值税的征税范围、税率、扣除项目及其金额	
		房地产开发企业土地增值税的计算	
		非房地产开发企业土地增值税的计算、销售旧房及建筑物土地增值税的扣除项目与计算	
	印花税的纳税人、税率与征税对象		
	印花税的计税依据		
	印花税的税收优惠		
	印花税的纳税审核		
	印花税应纳税额的计算		
	契税的纳税人、征税范围、税率		
	契税的税收优惠		
	契税的计税依据及应纳税额计算		
	契税的纳税审核		
	房产税的纳税人和征税范围		
	房产税的计税依据		



			从价计征房产税的计算 从租计征房产税的计算 房产税的税收优惠 房产税的纳税审核 城镇土地使用税的纳税人和征税范围 城镇土地使用税的计税依据和应纳税额的计算 城镇土地使用税的税收优惠 城镇土地使用税的纳税审核 资源税的纳税人、税目和税率 资源税的计税依据 资源税应纳税额的计算 资源税的税收优惠 资源税的纳税审核 环境保护税计税依据、适用税目、税额的审核 环境保护税应纳税额的审核 环境保护税减免税的审核 基本养老保险缴纳情况审核 基本医疗保险和生育保险缴纳情况审核 工伤保险和失业保险缴纳情况审核	
61 天	5 天	第四章	涉税会计核算概述 “应交增值税” 明细科目	属于次重点章节，应交税费明细科目是历年考试的重点，需要熟练掌握，以理解为主，会和其他章节结合出题，此知识点内容较多，并且是高频考点，需要考生熟练掌握。
60 天			应交税费的其他科目 “税金及附加” 科目	
59 天			“所得税费用” 科目 “递延所得税资产” 科目	
58 天			“递延所得税负债” 科目 “以前年度损益调整” 科目	
57 天			“营业外收入” 科目 “应收出口退税款” 科目 其他税种的核算 取得资产或接受劳务等业务的核算 销售等业务的核算 差额征税的核算 出口退税的核算	



			小微企业免征增值税的核算 增值税与会计确认收入的差异及调整 生产和自产自用应税消费品的账务处理、 包装物缴纳消费税的账务处理、 委托加工和进口应税消费品缴纳消费税的 账务处理 金银首饰缴纳消费税的核算、所得税 会计核算、其他税种会计核算 对当期、对以前年度错账的调账方法 不能直接按审查金额调整利润的账务 调整方法 账务调整的类型	
56 天	5 天	第五章	增值税纳税申报	属于重点章节，容易在综合分析题中考查增值税和企业所得税纳税申报表的填写。
55 天			企业所得税纳税申报代理	
54 天			消费税、个人所得税纳税申报	
53 天			土地增值税、印花税、契税纳税申报	
52 天			房产税、城镇土地使用税、资源税、环境保护税纳税申报	
51 天	2 天	第六章	涉税鉴证业务内容与基本要求、鉴证准备、证据收集评价、鉴证事项评价、工作底稿、业务记录与成果	属于次重点章节，在客观题、简答题、综合分析题中出现，容易与企业所得税相关内容结合进行考查。
50 天			企业所得税汇算清缴鉴证服务 纳税情况审查服务 研发费用加计扣除鉴证服务 资产损失税前扣除鉴证服务 高新技术企业认定专项鉴证服务 土地增值税清算鉴证服务 税务司法鉴定服务	
49 天	3 天	第七章	一般税务咨询的服务内容、方式和实施步骤、案例分析	非重点章节，主要以客观题形式考察，或在简答题中与其他章节结合考察。
48 天			专业税务顾问服务	
47 天			税务咨询服务 税收策划服务	
46 天	3 天	第八章	发票代理相关服务 涉税信息报告事项代理服务	非重点章节，主要以客观题形式考察，或在简答题中与其他



45 天			税收优惠代理服务	章节结合考察。
44 天			证明办理代理服务、代理记账服务 社会保险费申报代理、其他税务事项 代理服务	
43 天	3 天	第九章	税务行政复议代理	非重点章节，主要以客观题或 简答题形式进行考核。
42 天			税务行政诉讼代理	
41 天			涉税培训和税务信息化管理服务	
第二阶段 重点复习				
40 天	5 天	第一部分 (1-2 章)	导论	这两章往往是一些客观题，难度不大，重在记忆。第二章会涉及简答题，简答题中会考查受到哪些处罚、税务机关可以采取什么措施，对于纳税人不服的，还会结合第十三章行政复议的规定，问纳税人是否可以提起复议，是否要复议前置。
39 天			税务管理概述	
38 天			涉税服务业务	
37 天			税务登记代理	
36 天			发票领用与审核代理 增值税电子专用发票 取得异常增值税扣税凭证 税款征收 征纳双方权利、义务及法律责任	
35 天	3 天	第二部分 (第 4 章)	企业涉税会计核算	第四章企业涉税会计核算，主要是对企业的涉税业务要求我们做出正确的会计处理，从根本上来说，这一章不算是难点章节，主要是会计基础的考核，所以，打好会计基础是关键。对于纳税人相关业务要按顺序逐笔做出相关账务处理，对于把握不大能分开做的会计分录尽量分开做，以增加得分机会。第八章主要注意错账的调整和处理。
34 天				
33 天				
32 天	14 天	第三部分 (第 3、5、6 章)	货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核	这两章是从申报和审核的角度来考核我们的税法知识，与单纯的税法科目考试不同的是，涉税服务实务考试中会结合申报表的填写，所以，对于相关的申报表也要复习到位，尤其
31 天			所得税纳税申报和纳税审核	
30 天			其他税种纳税申报和纳税审核	
29 天				



28 天				<p>是一般纳税人使用的增值税纳税申报表、企业所得税纳税申报表。纳税审核的题目，一般来说，题目会先说明企业发生的经济业务，再说明企业自己的理解或已经做出的会计处理是什么，要求我们作为税务师指出企业存在的问题，并说明政策依据，最后计算正确税额并进行相应的账务调整。在解答时，要注意按题目的要求进行，对于题目中要求指出问题的，一定要明确指出企业是否存在错误，错在哪里；要求说明政策依据的，不需要按税法原文表述，但在表述时一定要注意关键字、词的运用，这些也是影响得分的关键；对于税额的正确计算，首先要写明您计算的是什么税的金额，计算过程中，尽量分步进行，以免一步走错，全盘皆输。</p>
27 天				
26 天				
25 天				
24 天				
23 天				
22 天				
21 天				
20 天				
19 天				
18 天	3 天	第四部分 （第 7-8 章）	专业税务顾问服务	<p>对于第九章的内容一般来说，会结合纳税审核、征管法的内容在简答题或综合分析题中考核，解答时要特别注意的是税务师只能代理税务行政复议，而不能代理税务行政诉讼。另外对于税务行政复议前置的内容要记忆清楚；第七章的例题要重视，考试容易改编出题；第八章重在记忆熟悉。</p>
17 天			税务咨询服务	
16 天			税收优惠代理服务 税务行政复议代理 税务行政诉讼代理	
第三阶段 习题巩固				
15 天	4 天	增值税、 消费税	习题巩固	<p>主要注意以下几方面的内容： 增值税和消费税结合出题、增</p>
14 天				



13 天				值税纳税申报表的填写、以各行业比如建筑业、房地产业为背景出题考查、与会计分录及错账的调整结合出题考查。
12 天				
11 天	4 天	企业所得 税	习题巩固	主要注意以下几方面的内容： 与会计分录及错账的调整结合出题考查、与房产税印花税等结合出题考查、注意纳税调整明细表的填写、与个人所得税结合出题考查、工资薪金及三项经费、业务招待费、广告宣传费、公益性捐赠、企业所得税的税收优惠等涉及的纳税调整、长期股权投资及非货币性资产等知识点为高频考点。
10 天				
9 天				
8 天				
7 天	2 天	个人所得 税	习题巩固	主要注意以下几方面的内容： 与企业所得税结合出题考查、个人所得税税目及各自的计算方法、专项附加扣除的规定、预扣预缴及汇算清缴的规定。
6 天				
5 天	3 天	其他税种 的具体规 定	习题巩固	土地增值税、印花税、房产税均以简答题的形式考查过、并且可能会结合企业所得税在综合分析题中进行考查。
4 天				
3 天				
2 天	1 天	发票类的 题目	习题巩固	容易出简答题、可能会在综合分析题中以发票是否合规进行考查、注意发票备注栏、是否可以开具增值税专用发票，取得异常发票的处理等内容。
1 天	1 天	税务行政 复议、税 务管理	习题巩固	经常以简答题的形式出题、可以参考一下近几年的真题进行练习。