

首都经济贸易大学

税务硕士招生入学考试433《税务专业基础》考试大纲

第一部分 考试说明

一、考试目的

《税务专业基础》是税务硕士专业学位入学初试考试的科目。其考试目的在于科学、准确、规范地测评考生税收学的基本素质和综合能力，具体考察考生对税收基础理论、中国税制实务与税收管理制度的掌握与运用，注重考查考生应用税收学基本原理与方法分析现实税收现象与解决税收问题的能力。

二、考试范围

1. 税收学原理
2. 中国税制实务
3. 中国税收征管制度

三、考试基本要求

本考试旨测试考生对税收学原理、中国税制实务、中国税收管理制度等知识掌握的程度和运用能力。测试体现在三个层次，基本要求分别为：

1. 熟悉记忆：对税收理论与制度规定的记忆方面的考核。
2. 分析判断：用税收基本理论与制度规定来分析判断某一具体观点和问题；
3. 综合运用：运用所学的税收理论和制度规定来综合分析具体实践问题。

四、考试形式与试卷结构

1. 答卷方式：闭卷，笔试。
2. 答题时间：180 分钟
3. 各部分内容考查比例：

税收学原理考核的比例为 30%，分值为 45 分；

中国税制实务考核的比例为 60%，分值为 90 分；

中国税收征管制度考核的比例为 10%，分值为 15 分。

4. 题型及分值

- (1) 简答题（4 小题，每小题 15 分）
- (2) 计算题（2 小题，每小题 15 分）
- (3) 论述分析题（2 小题，每小题 30 分）

五、参考书目

- 1.刘颖,何辉,孟芳娥主编,《中国税制》(第三版,2018年7月印刷(2018年最新版)),电子工业出版社;
- 2.曹静韬,郝如玉著,《税收理论研究》(2018年3月出版),经济科学出版社;
- 3.《中华人民共和国税收征收管理法》

六、需说明的问题

考生还应关注税制改革动态、最新税收政策。

第二部分 考试内容

一、税收学原理

- 1.税收的本质(熟悉记忆程度)
- 2.税收原则(分析判断程度)
- 3.税收负担及其转嫁与归宿(分析判断程度)
- 4.税收效应(分析判断程度)
- 5.税制结构分析与比较(综合运用程度)
- 6.税制要素及税收分类(熟悉记忆程度)
- 7.中央与地方的税收关系(分析判断程度)
- 8.国际税收(熟悉记忆程度)

二、中国税制实务

- 1.各税种基本政策规定(分析判断程度)
- 2.重要税收政策解读(综合运用程度)
- 3.税制改革(综合运用程度)

三、中国税收征管制度

- 1.税收征管制度(分析判断程度)
- 2.纳税服务(分析判断程度)

第三部分 题型示例

一、简答题：请说明税率的分类及在我国税制中的应用

答题思路：

- 1.税率分为比例税率、累进税率、定额税率三类；

2.各类税率名词解释;

3.我国税率分为比例税率(含产品差别、地区差别、行业差别)、超额累进税率、超率累进税率、定额税率;

4.举例说明几个税种的税率应用。

二、计算题(考试时不得把具有存储、记忆功能的计算器带进考场,否则视为考试作弊)

甲箱包企业是增值税一般纳税人,2018年7月增值税留抵税额2万元,8月发生下列业务:

(1)从一般纳税人处购入生产箱包的面料一批,取得增值税专用发票,不含税金额30万元;支付某运输公司(增值税一般纳税人)运费,取得增值税专用发票,不含税金额2万元;支付某会计师事务所(增值税一般纳税人)咨询费,取得增值税专用发票,不含税金额6万元。

(2)销售5000只A箱包,取得含税销售额69.6万元;将500只A箱包赠送给客户用于市场推广。

(3)允许某广告公司在甲企业厂区围墙发布广告,收取广告位占用费含税金额4.2万元。该围墙建于“营改增”之前,甲公司对此项业务选择简易计税方法计税。

假定该企业当期发生的进项税均符合抵扣要求,要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题。

(1)该企业当期实际可抵扣的增值税进项税额;

(2)该企业当期增值税的销项税额;

(3)该企业当期应纳的增值税。

答题给分点:

(1) $30 \times 16\% + 2 \times 10\% + 6 \times 6\% = 5.36$ (万元)

能列式写正确进项发票对应的税率以及计算列式即可得到4分,若列式且计算结果正确则本小问合计得5分。

(2) $69.6 \div (1 + 16\%) \div 5000 \times (5000 + 500) \times 16\% = 10.56$ (万元)

能够写正确价税分离换算可得2分;能提现视同销售计算可得2分;列式且结果正确则本小问合计得5分。

$$(3) 4.2 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.2 \text{ (万元)}$$

该企业当期应纳的增值税=10.56-5.36-2+0.2=3.40 (万元)

简易计税方法的正确运用可得 3 分；计算结果正确本小问合计得 5 分。

三、综合分析题：谈谈你对“营改增”的看法

答题思路：

- 1.“营改增”的概念及意义；
- 2.“营改增”基本情况；
- 3.自身见解——税制结构、征收管理、中央地方关系、结构性减税等方面。