全国税务专业硕士研究生入学考试

《税收学》（税务专业基础）考试大纲

一、考试性质

税收学是全国税务专业硕士入学初试考试的专业基础课程。

二、考试目标

本考试大纲的制定力求反映税务硕士专业学位的特点，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，为国家培养具有良好职业道德和职业素养、具有较强分析问题与解决问题能力的高层次、应用型、复合型的税务专业人才。

本考试旨在三个层次上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。三个层次的基本要求分别为：

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。

三、考试形式和试卷结构

1、试卷满分及考试时间

本试卷满分为150分，考试时间为180分钟

2、答题方式

答题方式为闭卷、笔试。试卷由试题、和答题纸组成，选择题和判断题的答案必须涂写在答题纸上，其他题目的答案必须写在答题纸相应的位置上。考生不得携带具有存储功能的计算器。

3、试卷结构

税收学原理考核的比例为45%，分值为70分；

中国税制实务考核的比例为40%，分值为60分；

中国税收征管制度考核的比例为15%，分值为20分。

四、参考书目

1、《税收学（第6版）》中国人民大学出版社，2023 黄桦主编

2、《中国税制（第13版）》中国人民大学出版社，2024 马海涛等编著

五、考试内容

（一）税收学原理

1、税收的起源与发展

国家、财政与税收的产生；我国税收的起源与发展；西方税收的起源与发展。

2、税收的涵义

国家的公共权力与税收；税收与剩余产品价值；税收的本质；税收的特征。

3、税收原则

税收的公平原则；税收的效率原则；税收的财政原则。

4、税收负担及其转嫁与归宿

宏观税负与微观税负；影响税收负担的因素；税负转嫁与归宿的概念、方式；税负转嫁与归宿的局部均衡分析；税负转嫁与归宿的一般均衡分析；税收增长与经济增长的相关性分析。

5、税收效应

税收效应的概念和分类；税收的微观效应；税收的宏观效应。

6、税制结构分析与比较

税制结构的概念；税制结构的分类及特点分析；税制结构的决定因素；世界各国的税制结构格局分析。

7、中央与地方的税收关系

正确处理中央与地方税收关系的一般原则；税收立法权和管理权的划分；税种的划分、税收管理机构的设置。

8、国际税收

税收管辖权与国际税收协定；居民身份确认规则；非居民各项所得的征税权分配规则；避免双重征税的办法及外国税收抵免制度；国际逃避税及其防范措施。

（二）中国税制实务

1、税制要素及税收分类

纳税义务人；征税对象；税率；纳税环节和纳税期限；税收优惠；税收分类方法及其类别。

2、流转税基本理论及制度规定

增值税基本理论及制度规定；消费税基本理论及制度规定；关税基本理论及制度规定；车辆购置税的制度规定；

3、所得税基本理论及制度规定

企业所得税基本理论及制度规定，个人所得税基本理论及制度规定。

4、财产行为税制度基本理论及其制度规定

财产行为税的性质、分类及其特点；房产税，城镇土地使用税，耕地占用税，城市维护建设税；教育费附加；印花税；资源税；土地增值税；车船税；契税等的基本理论与制度规定。

（三）中国税收征管制度

1、税收征管概论

税收征管的概念、目的与原则，税收征管制度的特点等

2、税收征管制度，

税务管理制度，税款征收制度，税务稽查制度；税务行政处罚与税收刑法制度，税务争议处理制度等。

3、纳税服务

纳税人权利保护；纳税服务机构设置，纳税服务的内容等。

五、考试题型与示例（题型每年进行有选择的组合替换）

（一）考试题型

1、名词解释20题，每小题1分，共20分；

2、多项选择题10题，每题2分，共20分；

3、判断题10题，每小题2分，共20分；

4、计算题6题，每小题5分，共30分；

5、综合分析题（案例分析题）2题，每小题15分，共30分；

6、论述题2题，每小题15分，共30分。

（二）题型示例：

1、单项选择题

【例题】：增值税的零税率是指( )。

A.纳税人外购货物不含税 B.纳税人本环节应纳税额为零

C.纳税人以后环节税额为零

D.纳税人生产销售货物整体税负为零

2、多项选择题

【例题】：应税消费品进口时，应在我国缴纳的流转税包括( )

A．增值税　　B．资源税　　C．消费税　　D．关税

E.城市维护建设税

3、判断题

【例题】：企业发生年度亏损，应以企业财务报表中反映的亏损额，按税法规定的亏损弥补期限，在以后纳税年度的所得中予以弥补。()

4、计算题

【例题】：某个人 2021 年 11 月取得工资收入 20000 元，请计算该月个人所得税。

5、综合分析题

【例题】： 某增值税一般纳税人，系国有商业企业，主要经营各类百货。2010 年 6 月，税务机关在对其 2009 年的账务进行检查时，发现：

（1）2009 年 11 月 10 日第 34 号凭证记载购进商品 40,000 公斤，单价 9.00 元,实际验收入库 30,000 公斤，凭证摘要栏记载为运输途 中货物丢失，企业会计处理为:

借：库存商品 270,000

应交税金——应交增值税 61,200

待处理财产损益 90,000

贷：银行存款 421,200

（2）2009 年 11 月 10 日第 35 号凭证，企业会计处理为：

借：营业外支出 90,000

贷：待处理财产损益 90,000

企业未就该项损失报主管税务机关审批。

（3）2009 年 12 月 24 日第 70 号凭证记载，企业用购进商品 200 件发放职工福利，会计处理为：

借：管理费用-职工福利费 80,000

贷：库存商品 80,000

该商品当月的市场销售价格为每件 5.00 元。

（4）2009 年 12 月 28 日第 82 号凭证记载，企业 12 月份为促销实行“买一赠一”活动，买一件市场价格 10 元的商品赠送一件市场

价格 2 元的商品，本月此活动收取的销售款项共计 100,000 元，卖出商品及赠送商品的成本共计为 88,000 元，企业会计处理为：

借：银行存款　　117,000

　贷：应缴税金-应交增值税（销项税额）　17,000

　　商品销售收入　　100,000

借：商品销售成本　　88,000

　贷：库存商品　　88,000

假设该企业在 2009 年度企业所得税的汇算清缴中对上述业务均未作出纳税调整。

请分析企业上述会计处理对该企业纳税产生的影响。

6、论述题

【例题】：试述我国现行的个人所得税制存在的问题及未来的改革方向。