

北京国家会计学院 2017 年  
税务硕士（025300）复试考试大纲

**专业课考核**

**一、总论**

- （一）税法的目标
- （二）税法在我国法律体系中的地位
- （三）税收法定原则
- （四）税法要素
- （五）税收立法与我国现行税法体系
- （六）税收执法
- （七）依法纳税与税法遵从

**二、增值税**

- （一）征税范围及纳税义务人
- （二）一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
- （三）税率与征收率
- （四）增值税的计税方法
- （五）一般计税方法应纳税额的计算
- （六）简易计税方法应纳税额的计算
- （七）特殊经营行为和产品的税务处理
- （八）进口货物征税
- （九）出口货物和服务的退（免）税
- （十）税收优惠
- （十一）征收管理
- （十二）增值税专用发票的使用及管理

**三、企业所得税**

- （一）纳税义务人、征税对象与税率

- (二) 应纳税所得额的计算
- (三) 资产的税务处理
- (四) 资产损失税前扣除的所得税处理
- (五) 企业重组的所得税处理
- (六) 税收优惠
- (七) 应纳税额的计算
- (八) 源泉扣缴
- (九) 特别纳税调整
- (十) 征收管理

#### **四、税收征收管理**

- (一) 税收征收管理法概述
- (二) 税务管理
- (三) 税款征收
- (四) 税务检查
- (五) 法律责任
- (六) 纳税评估管理办法
- (七) 纳税担保试行办法