

2021 年首都经济贸易大学

硕士研究生入学考试复试《税收制度与筹划综合》考试大纲

第一部分 考试说明

一、考试目的

《税收制度与税收筹划综合》是税务硕士专业学位入学复试内容。其考试目的在于选拔出具有税收制度实务知识、具备运用税收政策进行税收筹划素质和综合能力的学生，考察考生对中国税制实务与税收筹划的掌握和运用。

二、考试范围

- (一) 中国税制实务
- (二) 税收筹划理论与实务

三、考试形式与试卷结构

- (一) 答卷方式

答卷方式：闭卷，笔试。

- (二) 答题时间

答题时间：120 分钟

- (三) 各部分内容考查比例

中国税制实务考核的比例为 80%，分值为 80 分；

税收筹划理论与实务考核的比例为 20%，分值为 20 分。

- (四) 题型及分值

1. 简答题（3 小题，每小题 10 分，共 30 分）
2. 计算题（2 小题，每小题 10 分，共 20 分）
3. 材料分析题（2 小题，每小题 10 分，共 20 分）
4. 论述题（2 小题，每小题 15 分，共 30 分）

四、参考书目

1. 刘颖，何辉，孟芳娥主编，《中国税制》（第三版，2019 年 8 月第 5 次印刷（2019 年最新版）），电子工业出版社
2. 盖地、丁芸主编，《税收筹划》（2019 年 9 月第 5 版），首都经济贸易大学出版社

五、需说明的问题

考生还应关注税制改革动态、最新税收政策。复试面试时还会涉及税收学内容（**复试面试的税收学参考书目和初试的税收学参考书目相同**）。

第二部分 考试内容

一、中国税制实务

1. 各税种基本政策规定（熟悉记忆程度）
2. 重要税收政策解读（综合分析运用程度）
3. 税制改革（综合分析运用程度）

二、税收筹划理论与实务

1. 税收筹划的理论（理解掌握程度）

税收筹划的思路、税收筹划原则、税收筹划目标、税收筹划方法、税收筹划特征、税收筹划分类、税收筹划意义、税收筹划的工作程序等。

2. 税收筹划实务（综合分析运用程度）

增值税、消费税、个人所得税、企业所得税等税种的税收筹划。

第三部分 题型示例

一、简答题

结合消费税税目简述我国消费税的纳税环节

答题思路：

1. 说明我国消费税税目有哪些；
2. 简述哪些环节征收消费税；
3. 对应税目说明其纳税环节。比如，卷烟在生产环节和批发环节征收消费税。

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，2019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67.8万元；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：

$$(1) 30 \times 13\% + 2 \times 9\% + 6 \times 6\% = 4.44 \text{ (万元)}$$

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 2 分，若列式且计算结果正确则本小问合计得 3 分。

$$(2) 67.8 \div (1 + 13\%) \div 5000 \times (5000 + 500) \times 13\% = 8.58 \text{ (万元)}$$

能够写正确价税分离换算可得 1.5 分；能体现视同销售计算可得 1.5 分；列式且结果正确则本小问合计得 4 分。

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

$$\text{该企业当期应纳的增值税} = 8.58 - 4.44 - 2 + 0.2 = 2.34 \text{ (万元)}$$

简易计税方法的正确运用可得 2 分；计算结果正确本小问合计得 3 分。

三、材料分析题

2019 年 3 月 5 日李克强总理在政府工作报告中指出：“实施更大规模的减税。普惠性减税与结构性减税并举，重点降低制造业和小微企业税收负担。深化增值税改革，将制造业等行业现行 16% 的税率降至 13%，将交通运输业、建筑业等行业现行 10% 的税率降至 9%，确保主要行业税负明显降低。”

要求：结合增值税的计税原理，请分析增值税税率下调的红利收益者，以及增值税税率下调对我国经济的影响？

答题思路：

- (1) 增值税价外征收等原理
- (2) 增值税税率下调的收益者分析
- (3) 增值税税率下调对经济的影响

四、论述题

论述我国现行增值税进项税抵扣政策与消费税的税额抵扣政策的差异。

答题思路：

- (1) 增值税抵扣政策
- (2) 消费税的税额抵扣政策
- (3) 二者差异