



暨南大学  
JINAN UNIVERSITY

2011 年全国硕士研究生统一入学考试自命题试题

\*\*\*\*\*

学科与专业名称：应用经济学 税务硕士

考试科目代码与名称：433 税务专业基础

考生注意：所有答案必须写在答题纸（卷）上，写在本试题上一律不给分。

一、简述题（每小题 10 分，本题共 40 分）

1. 全额累进税率与超额累进税率计算方法的差异。
2. 增值税的混合销售行为。
3. 小型商贸企业增值税一般纳税人认定条件。
4. 消费税应税委托加工业务的判断标准。

二、计算分析题（每小题 25 分，本题共 50 分）

1. 某会计师事务所接受某企业委托，对其 2009 年企业所得税纳税情况进行审查，审查发现如下情况：

公司 2009 年损益类有关账户如下：主营业务收入 500 万元，主营业务成本 400 万元，其他业务收入 20 万元，其他业务成本 6 万元，营业税金及附加 1.2 万元，销售费用 17 万元，其中广告费、业务宣传费 15 万元。管理费用 30 万元，其中业务招待费 2 万元，新产品研究开发费 10 万元。财务费用 2.2 万元，其中利息收入 3 万元，向银行借款 100 万元支付利息 5 万元，手续费支出 2 000 元。营业外收入——处置固定资产净收益 5 万元，营业外支出 10 万元，其中通过市民政局向汶川地震灾区捐赠现金 5 万元。投资收益——国债利息收入 5 万元。

准予扣除的成本费用中包括全年的工资费用 200 万元，企业全年平均从业人数 30 人；实际发生职工福利费支出 35 万元，其中，原“应付福利费”账户中有贷方余额 9 万元；职工教育经费支出 5.5 万元；工会经费 4 万元（已取得工会组织开具的工会经费拨缴款专用书据）；折旧费 20 万元（其中 2009 年以前购置的设备按 5% 保留残值，并按照税法规定的年限计提各类固定资产的折旧；2009 年 6 月购置汽车 1 辆，原值 20 万元，电脑 5 台，原值 2.5 万元，均按 5% 保留残值，折旧年限均按 3 年计算）。

企业自行核算 2008 年应纳税所得额以及税额为：

$$500+20-(400+6)-1.2-17-30-2.2+5-10+5=63.3 \text{ 万元}$$

$$63.3 \times 25\% = 15.83 \text{ 万元}$$

要求：

- (1) 指出该企业纳税申报企业所得税时存在的问题并提出改正意见。
- (2) 计算该企业 2009 年应纳企业所得税。

2. 某鞭炮厂为增值税一般纳税人，某月份发生业务如下：

- (1) 自营出口自产的鞭炮一批，离岸价格 5 000 万元。
- (2) 销售给某外某外贸企业鞭炮一批，开具增值税专用发票注明销售额为 3 000 万元，注明销

项税为 510 万元。

(3) 当期购进原材料一批，经核实准予抵扣进项税额为 980 万元，支付生活水电费取得增值税专用发票注明的税金 0.6 万元，支付鞭炮燃放说明书的加工费取得专用发票注明税金 0.1 万元，其他准予当期扣除的进项税额为 0.588 万元。上期留抵进项税额为 20 万元。

(4) 上述外贸企业购进鞭炮后，将其中的 60% 出口，离岸价为 2 500 万元；其余 40% 内销，取得收入 1 500 万元。

（该企业货物使用增值税退税率为 13%；消费税税率为 15%）

要求：计算该鞭炮厂和外贸企业应纳与应退的增值税和消费税。

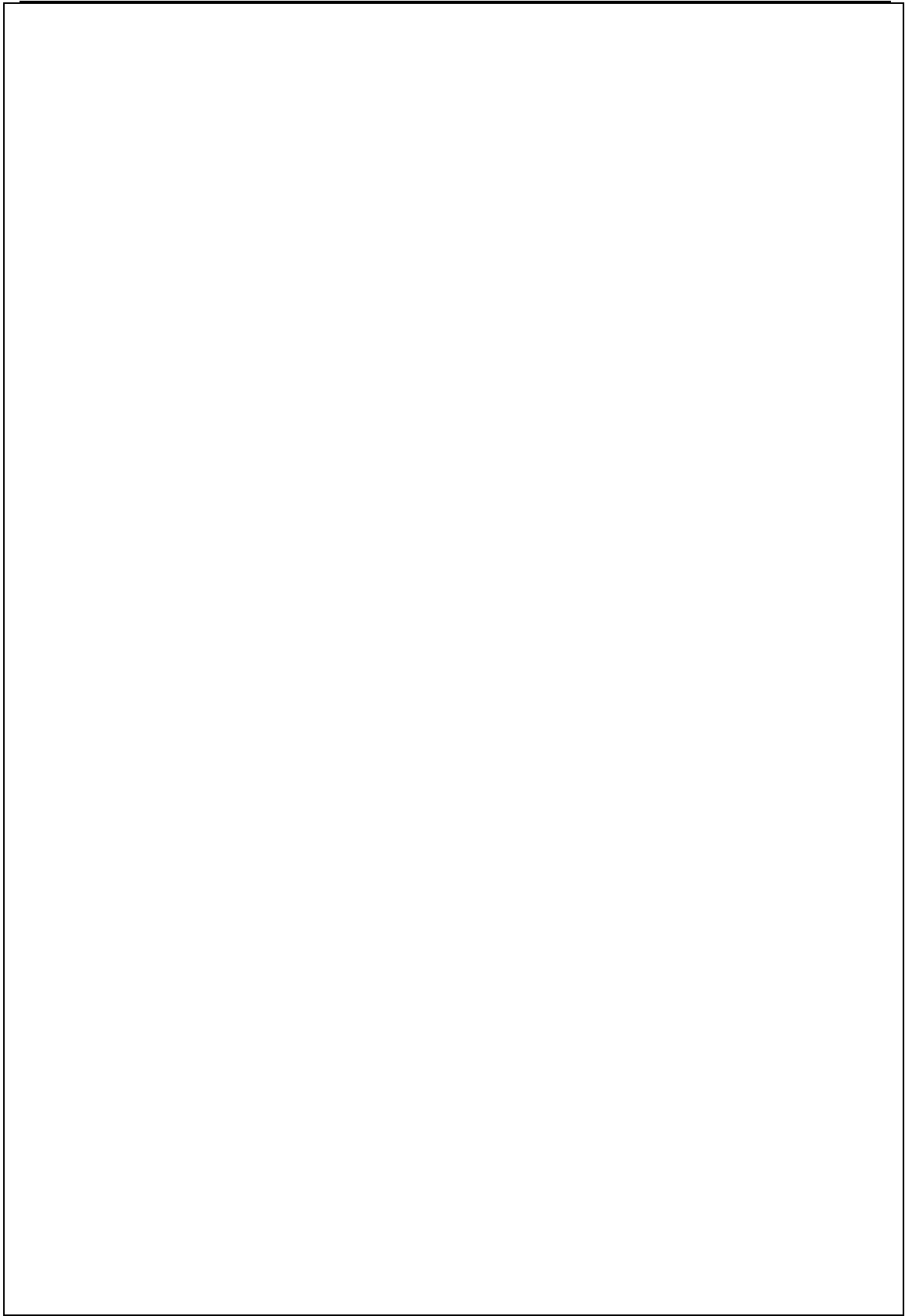
### 三、论述题（每小题 30 分，本题共 60 分）

1. 2010 年 1 月 8 日胡锦涛主席强调要加快完善税收制度，优化税制结构，公平税收负担，构建有利于科学发展的财税体制。

要求：请运用优化税制理论阐述我国税制改革的政策取向

2. 在西方文明中，“正义”就是向外扩张征服掠夺而向内进行分配。它的逻辑起点是承认人的欲望是自私的、膨胀的，并把这种膨胀的欲望看成是向外扩张的动力加以保护和鼓励。而在东方文明中，主张遏制贪欲至关紧要。认为人本身就是一个巨大的宝库，甚至与整个宇宙同体，开启它的钥匙不是贪欲，而恰恰是放下对一切贪婪的执着。

要求：从前述观点出发，阐述构建现代税收制度应遵循的理念。



考试科目：

共 页，第 页