

2012 年暨南大学《433 税务专业基础》考试大纲

暨南大学攻读税务硕士专业学位研究生《税务专业基础》考试大纲

为选拔优秀本科毕业生攻读暨南大学税务硕士专业学位研究生，按照“公平竞争，择优录取”的原则，特制订本考试大纲。

第一部分 考试说明

《税务专业基础》由税收理论、税收制度和税收制度应用三个部分组成，考试内容覆盖了税收理论与税收制度以及税收制度应用的主要内容。

考试目的在于测试申请攻读税收学专业硕士学位的本科生对税务专业基础的基本概念、基本政策及税收政策运用的掌握程度，考查考生是否具备应用基本原理和政策来分析各种涉税经济现象、解决相关问题的能力，是否具备进一步从事税收政策研究与应用以及税收实践的知识储备和潜质。

考试要求达到高等学校优秀本科毕业生水平，以保证被录取者具有较好的理论基础和科研与实践的潜质。

第二部分 考查要点

一、税收基本理论

1. 税制构成要素

2. 税制原则

3. 税制结构

二、增值税

1. 增值税概述

2. 增值税征收制度

(1) 纳税人与征税范围

(2) 税率和征收率

(3) 应纳税额计算

(4) 税收优惠

(5) 增值税出口退税

3. 增值税税收管理制度

(1) 发票管理规定

(2) 增值税的征收与缴纳

4. 增值税案例分析

三、消费税

1. 消费税概述

2. 消费税征收制度

(1) 纳税人与征税范围

(2) 税目与税率

(3) 应纳税额计算

3. 消费税征收与缴纳

4.消费税案例分析

四、营业税

1.营业税概述

2.营业税征收制度

(1) 纳税人与征税范围

(2) 税目与税率

(3) 应纳税额计算

3.税收优惠

4.营业税的征收与缴纳

5.营业税案例分析

五、关税

1.关税概述

2.关税征收制度

(1) 纳税人与征税范围

(2) 进出口关税应纳税额计算

(3) 进出口关税的征收与缴纳

3.关税案例分析

六、企业所得税

1.企业所得税概述

2.企业所得税征收制度

(1) 纳税人与征税范围

(2) 税率与税收优惠

(3) 资产的税务处理

(4) 应纳税所得额的确定

(5) 应纳税额的计算

(6) 纳税调整

3.企业所得税征收与纳税申报

4.企业所得税案例分析

七、个人所得税

1.个人所得税概述

2.个人所得税征收制度

(1) 纳税人与征税范围

(2) 税率与税收优惠

(3) 计税依据的确定

(4) 应纳税额计算

3.个人所得税征收与缴纳

4. 个人所得税案例分析

八、资源税

1.资源税概述

2.资源税征收制度

(1) 纳税人与征收范围

(2) 计税依据

(3) 税收优惠

(4) 税额计算

3.资源税征收与缴纳

4.资源税案例分析

九、土地增值税、城镇土地使用税和耕地占用税

1. 土地增值税

- (1) 纳税人与征税范围
- (2) 税率与计税依据的确定
- (3) 税收优惠
- (4) 应纳税额计算
- (5) 土地增值税的征收与缴纳

2. 城镇土地使用税

- (1) 纳税人与征税范围
- (2) 税率与计税依据的确定
- (3) 税收优惠
- (4) 应纳税额计算
- (5) 土地使用税的征收与缴纳

3. 耕地占用税

- (1) 纳税人与征税范围
- (2) 税率与计税依据的确定
- (3) 税收优惠
- (4) 应纳税额计算
- (5) 耕地占用税的征收与缴纳

十、印花税、城市维护建设税和教育费附加

1.印花税

- (1) 纳税人与征税范围
- (2) 税率与计税依据的确定
- (3) 税收优惠
- (4) 应纳税额计算
- (5) 印花税的征收与缴纳

2. 城市维护建设税

- (1) 纳税人与征税范围
- (2) 税率与计税依据的确定
- (3) 税收优惠
- (4) 应纳税额计算
- (5) 城市维护建设税的征收与缴纳

3. 教育费附加

- (1) 缴纳人与征收范围
- (2) 征收率与计算依据的确定
- (3) 税收优惠
- (4) 教育费附加的计算
- (5) 教育费附加的征收与缴纳

十一、税收前沿动态与热点分析

第三部分 考试形式

一、答卷方式：闭卷，笔试

二、答题时间：180 分钟

三、满分 100 分，分值比例：

税收基本理论 约 20%

税收政策内容 约 30%

税收政策应用 约 50%

四、题型比例

简答题 约 20%

计算题 约 30%

案例分析题 约 40%

其他题型 按需设置 约 10%

五、参考书目

於鼎丞等主编：中国税制（第四版），暨南大学出版社，2010 年 9 月出版