

首都经济贸易大学 2026 年硕士研究生招生考试

《税收原理与税制综合》复试大纲

说明：

1. 本科目考试时不得使用计算器。
2. 请考生随时关注我校研究生院网站招生动态栏目（网址 <https://yjs.cueb.edu.cn/zsks/zsdt/index.htm>），如有大纲更新或变动，均以官方网站的最近通知为准。

第一部分 考试说明

一、考试目的

《税收原理与税制综合》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掌握税收基本原理，具备运用税收政策分析现实问题的综合能力的学生，考查考生对税收基本原理与中国税制实务的掌握和运用。

二、考试范围

- 1、中国税制实务
- 2、税收学原理

三、考试基本要求

- 1、能够准确理解和阐述税收学的基本原理、核心概念，以及中国现行主要税种的基本政策规定。
- 2、具备涉税计算与分析能力，能够根据业务资料计算有关税种的应纳税额，并进行基本的税收制度分析。
- 3、能够运用所学知识，对税收政策、经济现象或现实案例进行综合分析，并作出逻辑清晰的论述。

四、考试形式与试卷结构

- 1、答卷方式：闭卷，笔试。
- 2、答题时间：120 分钟。
- 3、题型及分值：满分 100 分。

其中简答题 30 分（3 小题，每小题 10 分）；计算题 20 分（2 小题，每小题

10 分); 材料分析题 20 分 (2 小题, 每小题 10 分); 论述题 30 分 (2 小题, 每小题 15 分)。

4、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;

税收学原理的比例为 20%, 分值为 20 分。

五、参考书目

1、刘颖、何辉主编, 黄春元副主编,《中国税制》(第四版, 2022 年 9 月印刷出版), 电子工业出版社

2、王玮编著,《税收学原理》(第 5 版, 出版时间: 2024-11-01), 清华大学出版社。

六、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、中国税制内容 (复试面试的税收学、中国税制的参考书目和初试的参考书目相同)。

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 (综合分析与运用程度)
- 3、税制改革 (综合分析与运用程度)

二、税收学原理

- 1、税收基础理论 (理解掌握程度)

税收活动主体及其约束原则、税收原则、税收负担的基本分配与局部调整、税收负担转嫁与归宿等。

- 2、最优税制理论 (综合分析与运用程度)

税种设置与税制结构、商品税、所得税、财产及其他税基本原理; 最优税收理论、税收的微观经济效应和税收的宏观经济效应等。

第三部分 题型示例

考生请注意：题型示例仅供参考，每类题型仅提供 1 道例题，实际考试试题数量参见第一部分中的考试形式与试卷结构。

一、简答题

简述影响税收负担转嫁程度的因素包括哪些？

答题思路：

- (1) 说明税负转嫁的含义；
- (2) 说明税负转嫁程度的衡量方式（即交易双方各自承担的税收）；
- (3) 简述哪些因素影响税负转嫁（包括供需弹性、市场结构、市场期限、行业成本等）。

二、计算题

甲箱包企业是增值税一般纳税人，2025 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) $30 \times 13\% + 2 \times 9\% + 6 \times 6\% = 4.44$ (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。

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

该企业当期应纳的增值税=8.58-4.44-2+0.2=2.34 (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

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

论述税收的宏观经济效应。

答题思路：

- (1) 税收与经济增长
- (2) 税收与经济稳定
- (3) 税收与收入分配