2013 年中国人民大学 433 税务专业基础考研试题（回忆版）

（这是税务专硕的考试题。单选判断就是法规、概念，不偏。计算和注会税务计算类型的选择题难度相当，与注会大题难度没法比，相对来说很简单）

税务专业基础题型 5 个：选择，判断，简答，计算，案例分析。

一、单选（共 30 题，每题一分，共计 30 分）

税收学：8 个；国际税收：2 个；中国税制：13 个；税务管理：7 个。

二、判断（共 20 题，每题一分，共计 20 分）

税收学：5 个；国际税收：5 个；中国税制：5 个；税务管理：5 个。

三、简答（共计 50 分）

1．简要分析税收对居民储蓄的影响。（15 分）

2．简要分析跨国纳税人进行国际避税的手段。（10 分）

3．简要分析我国现行增值税与企业所得税“买一赠一”的不同税务处理。（15 分）

4．简述我国税务行政复议的特点。（10 分）

四、计算（共计 30 分）

1．跨国纳税人企业所得税、预提所得税计算。

2．VAT 增值税计算

3．企业所得税计算

4．个人所得税计算

五、案例分析（20 分）

某大型商业批发企业每年都要召集其客户定期召开销售座谈会，一年的会议费开支 1000 万元，其中，向客户收取会议费 800 万元，该企业自己承担会议费 200 万元。

该企业对会议费做如下财务处理：在列支会议费时计入管理费用科目，借：管理费用——会议费 1000 万元 贷：管理费用——会议费 800 万元。该企业账面上一年发生的会议费在管理费用中反映为 200 万元。

在税务检查中，税务机关要求该企业把向客户收取的会议费 800 万元作为价外费用处理，补提增值税 116.24 万元，补提城建税及教育费附加 11.62 万元。

1．请分析税务机关的处理是否正确。

2. 如果企业要避免上述会议费作为价外费用，则在业务处理程序和会计处理上如何做？