

高纲 4102

江苏省高等教育自学考试大纲

03409 税收学

南京财经大学编（2024 年）

I 课程性质及其设置目的与要求

一、课程性质、地位与任务

《税收学》课程是江苏省高等教育自学考试部分经济类专业中一门重要的专业基础课程，是一门系统反映税收理论、政策、制度和管理的课程，其任务是使考生通过本课程学习，比较全面系统地掌握税收理论、基本知识和基本方法，从理论上认识税收在社会主义市场经济中的地位和作用，明确实现税收分配过程的规律原则，树立正确科学的税收观，较熟练掌握现行税收政策和制度，增强对现实税收问题的正确的分析和判断能力，并能够运用税收理论和方法去解决现实税收问题，从而为系统学习其他税收学科课程和相关经济学科课程，奠定专业基础。

二、本课程的基本要求

本课程共分三个部分：第一部分为税收理论，在对税收特征、税收职能、税收发展、税收原则、税收要素、税收负担和税收效应的简要介绍基础上，重点阐述了税收效率与公平原则，以及税负归宿和税制结构的理论，分析了税收与经济之间的互动关系；第二部分为税收制度，主要介绍我国现行的各税种的基本政策和制度内容；第三部分为税收管理，主要介绍税收管理和税务行政的主要政策内容。通过对本书的学习，要求考生对税收学有一个全面和正确的了解。具体应达到以下要求：

1. 了解税收学研究领域的发展过程、现状和发展趋势，认识税收在社会主义市场经济中的地位和作用，熟悉税收管理的主要内容；
2. 理解并掌握税收学的基本原理、基本知识和基本方法；
3. 较熟练掌握现行税收制度内容以及具体计算方法和应用。

三、本课程与相关课程的联系

税收学是经济学和管理学科的交叉学科，它是以经济学、财政学为基础，结合管理学、会计学等学科内容方法的综合性理论与应用相结合的学科。因此本课程的前修课程包括《经济学原理（中级）》《管理学原理（中级）》《财务会计（中级）》等，这些课程可以帮助我们更好地掌握税收学原理、知识和方法。

II 课程内容与考核目标

第一章 税收概论

一、考核知识点

- (一) 税收的概念和特征
- (二) 税收的产生和发展
- (三) 税收的职能

二、考核要求

领会：①税收的产生和发展。

掌握：①税收概念；②税收特征。

熟练掌握：①税收的职能。

第二章 税收原则

一、考核知识点

- (一) 西方税收原则理论的发展
- (二) 税收效率原则
- (三) 税收公平原则
- (四) 税收稳定原则

二、考核要求

领会：①亚当·斯密税收原则理论；②西斯蒙第税收原则理论；③瓦格纳的税收原则理论。

掌握：①税收效率原则；②税收公平原则；③税收稳定原则的内容。

熟练掌握：①影响税收成本的主要因素；②各种税收成本的概念；③税收纵向公平及横向公平的概念；④税收经济效率与税收行政效率的概念。

第三章 税收负担

一、考核知识点

- (一) 税收负担概述
- (二) 税负转嫁与归宿

二、考核要求

领会：①宏观税收负担指标；②微观税收负担指标。

掌握：①税负转嫁的方式；②影响税负转嫁的因素。

熟练掌握：①税收负担的分类；②税收负担、税负转嫁、税负归宿的概念；③影响税收负担的因素。

第四章 税收效应

一、考核知识点

（一）税收与储蓄

（二）税收与投资

（三）税收与消费

二、考核要求

领会：①税收对个人储蓄的影响；②税收对政府投资和私人投资的影响。

掌握：①税收效应；②储蓄概念；③投资概念。

熟练掌握：①税收效应的概念；②税收影响投资的因素分析；③税收对消费的影响。

第五章 税制要素与税制结构

一、考核知识点

（一）税制的构成要素

（二）税收的分类

（三）税制结构

（四）我国税制的建立和发展

二、考核要求

领会：①我国税制的建立和发展。

掌握：①税制结构的概念和设计。

熟练掌握：①税收各要素和税收分类。

第六章 增值税

一、考核知识点

（一）增值税概述

（二）增值税的基本制度

（三）增值税应纳税额的计算

(四) 出口及跨境业务增值税的退(免)税和征税

(五) 增值税税收优惠

(六) 增值税的征收管理

二、考核要求

领会：①增值税的建立和发展；②出口退免税的规定。

掌握：①增值税的概念；②增值税的类型和优点；③视同销售的行为；④不得抵扣的进项税额。

熟练掌握：①一般纳税人与小规模纳税人的划分；②征收范围和税率的有关规定；③销售税额、进项税额及应纳税额的计算；④征收管理的制度。

第七章 消费税

一、考核知识点

(一) 消费税概述

(二) 消费税的基本制度

(三) 消费税应纳税额的计算

(四) 消费税的征收管理

二、考核要求

领会：①消费税征收目的；②消费税的形成和发展。

掌握：①消费税的纳税人及征收范围；②税率结构及有关规定；③征收管理制度内容。

熟练掌握：①消费税的概念；②消费税的特点；③消费税组成计税价格的计算；④消费税应纳税额的计算。

第八章 关税

一、考核知识点

(一) 关税概述

(二) 关税的基本制度

(三) 关税的计算与征收管理

二、考核要求

领会：①关税的征收目的；②关税的经济影响；③关税的建立和发展。

掌握：①关税的纳税人；②征收范围；③税率结构；④优惠政策；⑤征收管理制度内容；⑥非贸易性关税的有关规定。

熟练掌握：①关税的概念和分类；②关税的完税价格和应纳税额的计算。

第九章 企业所得税

一、考核知识点

- （一）企业所得税概述
- （二）企业所得税的基本制度
- （三）企业所得税应纳税所得额的计算
- （四）资产的税务处理
- （五）应纳税额的计算
- （六）企业所得税税收优惠
- （七）特别纳税调整
- （八）企业所得税的征收管理

二、考核要求

领会：①企业所得税的建立和发展；②企业所得税的纳税人、税基、税率。

掌握：①企业所得税的纳税义务人；②征税对象；③应税收入；④税前扣除规定；⑤资产的税务处理规定；⑥优惠政策；⑦特别纳税调整；⑧征收管理制度。

熟练掌握：①所得税的特点；②企业所得税应税所得的计算；③企业所得税应纳税额的计算。

第十章 个人所得税

一、考核知识点

- （一）个人所得税概述
- （二）个人所得税的基本制度
- （三）个人所得税应纳税额的计算
- （四）个人所得税税收优惠
- （五）个人所得税的征收管理

二、考核要求

领会：①个人所得税的建立和发展；②个人所得税的纳税人及税率。

掌握：①个人所得来源地的确定；②个人所得税应税收入的规定；③费用扣除规定；④税收优惠；⑤征收管理的制度等。

熟练掌握：①个人所得税的税制模式；②个人所得税的特点；③各类所得应纳税额的计算；④个人所得税的优惠政策。

第十一章 资源税

一、考核知识点

（一）资源税概述

（二）资源税

（三）城镇土地使用税

（四）耕地占用税

（五）土地增值税

二、考核要求

领会：①资源税的含义；②城镇土地使用税；③耕地占用税；④土地增值税。

掌握：①各种资源税的纳税人、征收范围、计税依据；②各种资源税的征收管理制度。

熟练掌握：①资源税、城镇土地使用税、耕地占用税和土地增值税的应纳税额计算；②资源税、城镇土地使用税、耕地占用税和土地增值税的减免税规定。

第十二章 财产税

一、考核知识点

（一）财产税概述

（二）房产税

（三）契税

（四）车船税

二、考核要求

领会：①财产税；②房产税；③契税；④车船税。

掌握：①各种财产税的纳税人、征收范围、计税依据和税率；②各种财产税的征收管理制度。

熟练掌握：①财产税的概念、分类、特点及作用；②财产税的局限性；③房产税、

契税、车船税的应纳税额计算、减免税规定。

第十三章 行为目的税

一、考核知识点

- (一) 行为目的税概述
- (二) 印花税
- (三) 城市维护建设税
- (四) 车辆购置税
- (五) 环境保护税

二、考核要求

领会：①行为目的税发展历程；②城市维护建设税；③印花税；④车辆购置税；⑤环境保护税。

掌握：①各种行为目的税的纳税人、征收对象、税率；②各种行为目的税的征收管理制度。

熟练掌握：①行为目的税的概念、特点和作用；②城市维护建设税、印花税、车辆购置税、环境保护税的应纳税额计算、政策优惠规定。

第十四章 税收征收管理

一、考核知识点

- (一) 税收征收管理法概述
- (二) 税务管理
- (三) 税款征收
- (四) 税务检查
- (五) 税务代理
- (六) 法律责任

二、考核要求

领会：①税务登记制度；②账簿凭证管理；③纳税申报；④税款征收原则；⑤税款征收方式；⑥税收征收制度；⑦税务检查。

掌握：①税务登记管理；②税款征收的有关规定；③税务检查的内容；④法律责任。

熟练掌握：①税款征收的方式和程序；②税收保全措施；③税务代理的基本特征、

业务范围和作用。

第十五章 税务行政

一、考核知识点

(一) 税务行政处罚

(二) 税务行政复议

(三) 税务行政诉讼

二、考核要求

领会：①税务行政处罚程序；②税务行政复议机构与受案范围；③税务行政复议的形式；④税务行政复议的审理和决定；⑤税务行政诉讼受案范围；⑥税务行政诉讼的审理和判决。

掌握：①税务行政复议管辖规定；②税务行政复议的申请与受理规定；③税务行政诉讼管辖规定。

熟练掌握：①税务行政处罚原则；②税务行政复议原则。

III 有关说明与实施要求

一、关于“考核要求”中的有关说明

在大纲的考核要求中，提出了“领会”“掌握”“熟练掌握”等三个能力层次的要求，它们的含义是：

领会：要求考生能够记忆规定的有关知识点的主要内容，并能够归纳和理解规定的有关知识的内涵与外延，熟悉其内容要点和它们之间的区别与联系，并能根据考核的不同要求，作出正确的解释、说明和阐述。

掌握：要求考生掌握有关的知识点，正确理解和记忆相关内容的原理、方法步骤等。

熟练掌握：要求考生必须熟记并掌握的课程中的核心内容和重要知识点。

在考试之日起6个月前，由全国人民代表大会和国务院颁布或修订的法律、法规都将列入相应课程的考试范围。凡大纲、教材内容与现行法律、法规不符的，应以现行法律法规为准。命题时也会对我国经济建设和科技文化发展的重大方针政策的变化予以体现。

二、自学教材

本课程使用教材为：《税收学教程》（第四版），钱淑萍主编，上海财经大学出版

社，2019年。

三、自学方法的指导

本课程作为一门专业课程，综合性强、内容多、难度大，考生在自学过程中应该注意以下几点：

1. 学习前，应仔细阅读课程大纲的第一部分，了解课程的性质、地位和任务，熟悉课程的基本要求以及本课程与有关课程的联系，使以后的学习紧紧围绕课程的基本要求。

2. 在阅读某一章教材内容前，应先认真阅读大纲中该章的考核知识点和考核要求，注意对各知识点的能力层次要求，以便在阅读教材时做到心中有数。

3. 阅读教材时，应根据大纲要求，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每个知识点。对基本概念必须深刻理解，基本原理必须牢固掌握，在阅读中遇到个别细节问题不清楚，在不影响继续学习的前提下，可暂时搁置。

4. 学完教材的每一章节内容后，应认真完成教材中的习题和思考题，这一过程可有效地帮助考生理解、消化和巩固所学的知识，增加分析问题、解决问题的能力。

四、对社会助学的要求

1. 应熟知考试大纲对课程所提出的总要求和各章的知识点。

2. 应掌握各知识点要求达到的层次，并深刻理解各知识点的考核要求。

3. 对考生进行辅导时，应以指定的教材为基础，以考试大纲为依据，不要随意增删内容，以免与考试大纲脱节。

4. 辅导时应对考生进行学习方法的指导，提倡考生“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动提出问题，依靠自己学懂”的学习方法。

5. 辅导时要注意基础、突出重点，要帮助考生对课程内容建立一个整体的概念，对考生提出的问题，应以启发引导为主。

6. 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题、分析问题、作出判断和解决问题。

7. 要使考生了解试题难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中都存在着不同难度的试题。

五、关于命题和考试的若干规定

1. 本大纲各章所提到的考核要求中，各条细目都是考试的内容，试题覆盖到章，适当突出重点章节，加大重点内容的覆盖密度。

2. 试卷对不同能力层次要求的试题所占的比例大致是：“领会”占20%，“掌握”

占 40%， “熟练掌握” 占 40%。

3. 试题难易程度要合理，可分为四档：易、较易、较难、难四个等级。每份试卷中，不同难易度试题的分数比例，一般为易占 20%，较易占 30%，较难占 30%，难占 20%。

4. 本课程考试试卷可能采用的题型有：单项选择题、判断改错题、名词解释题、简答题以及计算题等。

5. 考试方式为闭卷、笔试，考试时间为 150 分钟。评分采用百分制，60 分为及格。考生只准携带 0.5 毫米黑色墨水的签字笔、铅笔、圆规、直尺、三角板、橡皮等必需的文具用品，可携带没有存贮功能的普通计算器。

附录 题型举例

一、单项选择题

1. 以收益额为课税对象的税种是（ ）

A. 流转税 B. 财产税 C. 所得税 D. 行为目的税

参考答案：C

二、判断改错题

1. 当在需求弹性大于供给弹性的情况下，税负更多地趋向由消费者负担。

参考答案：错误。“消费者”改为“生产者”。

三、名词解释题

1. 纳税人

参考答案：纳税人是指享有法定权利、负有纳税义务、直接缴纳税款的单位与个人。

四、简答题

1. 简述税收的特征。

参考答案：

（1）强制性；（2）无偿性；（3）固定性。

五、计算题

1. 某鞭炮厂将一批自产的鞭炮作为职工福利，该批鞭炮的成本为 4000 元，无市场同类产品销售价格，但知其成本利润率为 5%，消费税税率为 15%，计算该批鞭炮应缴纳的消费税额。

参考答案：

组成计税价格 = $(4\ 000 + 4\ 000 \times 5\%) \div (1 - 15\%) \approx 4\ 941.18$ （元）

应缴纳的消费税 = $4\ 941.18 \times 15\% \approx 741.18$ （元）