

# 湖南省高等教育自学考试

## 课程考试大纲

### 税 收 筹 划

(课程代码: 05175)

湖南省教育考试院组编  
2019 年 12 月

# 高等教育自学考试课程考试大纲

课程名称：税收筹划

课程代码：05175

## 第一部分 课程性质与目标

### 一、课程性质与特点

税收筹划是高等教育自学考试会计专业和财务管理专业的专业核心课程，是为培养和检验考生的税收筹划知识和技能而设置的一门专业课程。本课程以我国现行的税收政策及法规为依据，结合现行的财务会计、金融投资、经济法规的规定，借鉴国内外税收筹划理论研究成果与实践经验，系统阐明税收筹划的概念、特点、原则等基本理论和基本理论、基本方法，将税收、会计、财务管理等有关内容紧密联系在一起，是一门非常实用的课程。通过这门课程的学习，使考生掌握税务筹划的相关知识，增强考生就业和立足社会的核心竞争力。

### 二、课程目标与基本要求

在市场经济条件下，资源配置以市场为基础，税收作为财政手段是政府用以弥补市场不足的重要工具，具有促进资源有效配置的积极作用。税收既是企业的一种义务缴纳，也是企业的一种支出，在税法规范的前提下，企业往往面对着一个以上的纳税方案的选择，不同的方案，税负的轻重程度和税后利益往往不同。在我国随着社会主义市场经济的发展以及税收法制化建设的不断完善，税收筹划已逐步成为企业财务活动的重要内容。本课程的教学目标是使考生掌握税务筹划的基本概念和原理，提高分析、解决问题的能力。修完本课程，考生应该能够：

- 1、理解各实体税种的法律规定，做到知法，懂法，依法纳税的基础上，具有全球视野；
- 2、能够树立税务筹划的理念，在企业经营过程中结合最新的税收政策，解决企业的税务问题，采取可行的方法进行税务筹划；
- 3、掌握税务理论知识和专业技能，能够富有逻辑地分析公司税务案例表现的各种问题；
- 4、能够就各种税务问题，以口头和书面形式自信地表达自己的观点和想法，并展示团队协作精神。

### 三、与本专业其他课程的关系

税收筹划是一门综合应用性很强的学科，它以经济学、管理学为基础，是税收学、会计学、财务管理学、金融学、投资学、法学等学科知识的综合运用，因此，在学习本课程之前，要求考生先学习相关基础课程。税收筹划课程的考试内容、考核目标和考试命题，应注意与税法原理、投资理财学等课程相区别。

## 第二部分 考核内容与考核目标

## 第一章 税收筹划概述

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，掌握税收筹划的概念，明确税收筹划与逃税、欠税、骗税的区别以及违法行为应承担的法律责任，了解税收筹划产生的原因、种类以及税收筹划的工作步骤等，熟悉税收筹划的一般方法，为进一步学习税收筹划操作技巧、提升税收筹划实务操作能力奠定基础。

### 二、考核知识点与考核目标

#### （一）重点

识记：1. 税收筹划的特点；2. 税收筹划产生的原因；3. 税收筹划的种类；4. 税收筹划的方法

理解：1. 税收筹划与偷税、欠税、骗税的区别；2. 税收筹划与避税的区别；3. 税收筹划产生的原因；4. 税收筹划的方法

#### （二）次重点

识记：1. 税收筹划的原则和步骤；2. 税收筹划应注意的问题

理解：1. 税收筹划的原则；2. 税收筹划应注意的问题

#### （三）一般

识记：1. 税收筹划的概念；2. 税收筹划的意义

理解：税收筹划的意义

## 第二章 增值税的税收筹划

### 一、学习目的与要求

增值税是我国第一大税种，它的覆盖面广、制度较为复杂、涉及法规较多。通过本章的学习，掌握增值税的特点、征税范围、税率及出口退税的基本规定，掌握增值税筹划的基本原理，进而掌握在企业设立、销售、采购、出口退税等业务环节中所涉及到的增值税的筹划、计算与处理，能针对具体问题制定筹划方案。

### 二、考核知识点与考核目标

#### （一）增值税筹划原理及企业在采购、销售、出口退税环节的增值税筹划（重点）

识记：1. 增值税筹划可以采用的六种筹划方式；2. 混合销售与兼营收入的计税规定；3. 一般纳税人应纳税额的计算；4. 视同销售货物缴纳增值税；5. 视同提供应税服务缴纳增值税；6. 准予从销项税额中抵扣的进项税额；7. 不允许从销项税额中抵扣的进项税额；8. 小规模纳税人应纳税额的计算；9. 纳税人进口货物应纳税额的计算；10. 销售方式的筹划；11. 销售价格的筹划；12. 结算方式的筹划；13. 进项税额的筹划；14. 增值税出口退税的相关法律规范；15. 增值税出口退税的形式；16. 增值税出口退税的筹划

理解：1. 增值税筹划的六种筹划方式的运用原理；2. 增值税一般纳税人与

小规模纳税人身份的筹划；3. 混合销售与兼营收入的计税规定；4. 混合销售与兼营的区别；5. 视同销售的计税规定；6. 折扣销售与销售折扣进货渠道的筹划；7. 无差别平衡点增值率的计算与一般计税方法与简易计税方法选择的筹划；8. 采购结算方式的筹划；9. 出口退税货物应具备的条件；10. 出口货物退税的计算方法

应用：1. 比较自身的增值率与无差别平衡点增值率的大小来选择有利的计税方法并做出判断；2. 一般纳税人应纳税额的计算；3. 小规模纳税人应纳税额的计算；4. 纳税人进口货物应纳税额的计算；5. 销售方式的筹划；6. 销售价格的筹划；7. 结算方式的筹划；8. 进项税额的筹划；9. 增值税出口退税的筹划

## （二）增值税法概述（次重点）

识记：1. 增值税的含义；2. 增值税税法各要素的基本内容；3. 增值税一般纳税人与小规模纳税人的计税方法差异；4. 一般纳税人与小规模纳税人的计税方法；5. 一般纳税人与小规模纳税人税款征收管理的区别；6. 增值税税率的基本规定；7. 增值税税率的筹划；8. 增值税税收优惠政策；9. 增值税起征点幅度

理解：1. 增值税基本税率、低税率、零税率的具体适用范围；2. 零税率和免税有什么不同；3. 增值税税收优惠政策的筹划

应用：1. 增值税计算方法；2. 出口货物退税的计算方法

## 第三章 消费税的税收筹划

### 一、学习目的与要求

消费税是对某些商品征收增值税后再加征一道税款的税种，虽然消费税也属于流转税，但无论是征税范围、纳税人还是征税环节、计税依据等都与增值税有明显的不同。通过本章的学习，熟悉有关消费税的法律规定，掌握消费税的特点、征税范围、税率等内容，进而掌握消费税的计算，并能根据企业实际财务资料从筹划方法、计税依据、税率等方面做出相关筹划决策。

### 二、考核知识点与考核目标

#### （一）消费税筹划原理及企业在设立、销售、加工环节的消费税筹划（重点）

识记：1. 消费税筹划的四种方式；2. 视同销售行为；3. 组成计税价格；4. 企业在设立、销售、加工环节进行相应税收筹划的依据和理由

理解：1. 消费税按不同的消费品划分税目，税率在税目的基础上，采用“一目一率”的方法，每种应税消费品的消费税税率各不相同，这种差别为税收筹划提供了客观条件；2. 消费税税率的筹划方法；3. 利用子目转换的方法；4. 兼营和成套销售的问题；5. 消费税的兼营行为与增值税的兼营行为有何区别；6. 视同销售行为计税依据；7. 组成计税价格及计算；8. 消费税的视同销售行为与增值税的视同销售行

为的异同

应用：1. 企业在设立、销售、加工环节税收筹划的计算和方案制定；2. 组成计税价格的计算；3. 无差异价格临界点的计算；4. 消费税税率的筹划方法

## （二）消费税概述（次重点）

识记：1. 消费税及其含义；2. 消费税纳税人、征税对象、税目、计税依据、纳税时间等法律规定

理解：1. 消费税纳税人与增值税纳税人的区别；2. 消费税纳税税目制定的出发点

应用：消费税应纳税额的计算方法

# 第四章 企业所得税的税收筹划

## 一、学习目的与要求

通过本章的学习，掌握企业所得税基本规定，掌握企业所得税的税务筹划的基本原理和税务筹划的方法与技巧，从企业设立业务、投资业务、融资业务、销售业务、并购业务、研发业务、重组业务的案例中，了解企业所得税的最新政策及税收筹划方法，从纳税人、计税依据、税率、优惠政策等方面探讨税收筹划的实务操作。

## 二、知识点与考核目标

### （一）企业所得税纳税人的筹划原理；企业所得税的筹划（重点）

识记：1. 所得税筹划的五种方式；2. 每一种筹划方式的原理及要点；3. 企业设立业务、投资业务、融资业务、销售业务、并购业务、研发业务、重组业务涉及的相关法律规定

理解：1. 所得税筹划的五种方式的原理及要点；2. 企业设立业务、投资业务、融资业务、销售业务、并购业务、研发业务、重组业务涉及税务筹划的适用范围、操作方式及内容

应用：企业设立业务、投资业务、融资业务、销售业务、并购业务、研发业务、重组业务涉及的税务筹划

### （二）企业所得税概述（次重点）

识记：1. 企业所得税的纳税人；2. 实际管理机构；3. 居民企业和非居民企业的区别；4. 居民企业和非居民企业的纳税义务；5. 子公司和分公司的区别；6. 子公司和分公司的纳税义务；7. 企业所得税征收管理办法；8. 应纳税所得额；9. 应纳税所得额的计算；10. 收入的类型；11. 收入确认时间；12. 分期确认的收入；13. 采取产品分成方式取得的收入；14. 扣除项目；15. 不得扣除项目；16. 所得税税率、所得税优惠政策

理解：1. 居民企业和非居民企业的区别；2. 居民企业和非居民企业的纳税义务；3. 子公司和分公司的区别；4. 子公司和分公司的纳税义务；5. 所得税税率及所得税优惠政策制定的出发点

应用：应纳税所得与应交所得税的基本计算

## 第五章 个人所得税的税收筹划

### 一、学习目的与要求

个人所得税是一个自然人取得的各项应税所得，为征税对象征收的一种所得税。通过本章的学习，掌握个人所得税基本规定和工薪所得、劳务报酬所得、稿酬所得和财产转让所得的个人所得税计算方法，从纳税人身份、计税依据、税率和税收优惠政策等不同的角度掌握个人所得税筹划方法。

### 二、考核知识点与考核目标

（一）个人所得税纳税人的筹划原理；个人所得税的筹划（重点）

识记：1. 所得税筹划的四种方式；2. 每一种筹划方式的原理及要点；3. 个人工资、薪金、劳务报酬、利息、股息及红利、稿酬、财产转让等业务所得涉税的相关法律规定

理解：1. 所得税筹划的四种方式的原理及要点；2. 个人工资、薪金、劳务报酬、利息、股息及红利、稿酬、财产转让等业务所得涉及税务筹划的适用范围、操作方式及内容

应用：个人工资、薪金、劳务报酬、利息、股息及红利、稿酬、财产转让等业务所得涉及税务筹划的计算和筹划方案的制定

（二）个人所得税纳税人概述（次重点）

识记：1. 纳税人、扣缴义务人和所得来源地的法律界定；2. 居民纳税人和非居民纳税人的概念、纳税义务；3. 扣缴义务人的概念；4. 来源于中国境内所得；5. 所得来源地的判定；6. 费用扣除标准；7. 附加减除费用适用的范围；8. 每次收入的确定；9. 应纳税所得计算；10. 个人所得税优惠政策

理解：1. 个人所得税征税范围、计税依据、纳税人、扣缴义务人和所得来源地的法律界定；2. 居民纳税人和非居民纳税人、扣缴义务人之间的关系；3. 来源于中国境内所得和境外所得的关系

应用：个人所得税应纳税所得与应纳个人所得税的基本计算

## 第六章 其他税种的税收筹划

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，掌握土地增值税、资源税、房产税、车船税、土地使用税、印花税、契税、车辆购置税、关税的基本规定，进而掌握各税种的计算方法和税务筹划方法。

## 二、考核知识点与考核目标

### （一）土地增值税的筹划；房产税的筹划、关税的筹划（重点）

识记：1. 土地增值税纳税额；2. 增值额；3. 扣除项目；4. 土地增值税税率；5. 土地增值税税收优惠政策；6. 土地增值税的筹划原理；7. 房产税的征税范围；8. 房产税的纳税人；9. 房产税的应纳税额的确定及计算；10. 房产税的税收优惠；11. 关税的纳税人、征税对象及税率

理解：1. 土地增值税税收优惠政策；2. 土地增值税的筹划方式；3. 房产税的应纳税额的确定及计算；4. 房产税的税收优惠；5. 房产税的纳税筹划；6. 关税的计算

应用：1. 土地增值税的具体筹划运用；2. 房产税的纳税筹划；3. 关税的筹划方法

### （二）城镇土地使用税的筹划；印花税的筹划；车船税的筹划；契税的筹划（次重点）

识记：1. 城镇土地使用税的征税范围；2. 城镇土地使用税的纳税人；3. 城镇土地使用税的应纳税额；4. 城镇土地使用税的税收优惠；5. 印花税的纳税义务人、印花税的税目和税率、印花税的税收优惠；6. 印花税的筹划空间；7. 车船税纳税人和征税范围；8. 车船税的税率；9. 车船税的税收优惠；10. 契税征税对象；11. 契税的计税依据和税率、税收优惠

理解：1. 城镇土地使用税的筹划空间；2. 利用税收优惠进行筹划、利用土地级别的筹划；3. 印花税的筹划空间；4. 车船税的筹划空间；5. 契税筹划空间

应用：城镇土地使用税、印花税、车船税、契税的筹划

### （三）资源税的筹划；车辆购置税的筹划（一般）

识记：1. 资源税的征税范围；2. 资源税的计税依据；3. 资源税的税收优惠；4. 车辆购置税纳税人；5. 车辆购置税的计税依据；6. 车辆购置税的税收优惠

理解：1. 资源税的筹划；2. 车辆购置税的筹划空间

## 第七章 国际税收筹划

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解国际税收筹划的基本概念和基本方法，以及当前国际税收筹划所面临的挑战，掌握国际税收筹划的内涵与相关核心要素，从境外组织架构、境外所得来源地、利润汇回与投资退出模式等多角度进行国际税收筹划分析与运用。

### 二、考核知识点与考核目标

（一）境外组织架构的筹划、境外所得来源地的筹划、利润汇回与投资退出的筹划（重点）

识记：1. 国际中介公司；2. 常设机构；3. 所得来源地；4. 利润汇回；5. 资产转让；6. 股权转让；7. 递延纳税

理解：1. 国际税收筹划和国内税收筹划的区别；2. 常设机构、分公司与子公司的区别；3. 境外所得来源地的选择；4. 进行国际税收筹划应注意的税法规定

应用：1. 境外组织架构的筹划；2. 境外所得来源地的筹划；3. 利润汇回与投资退出的筹划

（二）国际税收筹划的内涵和核心要素（次重点）

识记：1. 国际税收筹划的内涵；2. 经营所得；3. 个人劳务所得；4. 投资所得

理解：1. 国际税收筹划的核心要素；2. 国际税收筹划需要注意的问题

（三）国际税收筹划面临的新挑战（一般）

识记：国际税收筹划面临新挑战的内容

理解：我国针对国际税收筹划采取的反避税措施

## 第八章 税收筹划综合案例与解析（不作考核要求）

### 第三部分 有关说明与实施要求

#### 一、考核的能力层次表述

本大纲在考核目标中，按照“识记”、“理解”、“应用”三个能力层次规定其应达到的能力层次要求。各能力层次为递进等级关系，后者必须建立在前者的基础上，其含义是：

识记：能知道有关的名词、概念、知识的含义，并能正确认识和表述，是低层次的要求。

理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法联系学过的多个知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

#### 二、教材

##### 1、指定教材

税务筹划，梁俊娇，中国人民大学出版社，2019年第7版

##### 2、参考教材

注册会计师考试用书《税法》



### 三、自学方法指导

- 1、在开始阅读指定教材某一章之前，先翻阅大纲中有关这一章的考核知识点及对知识点的能力层次要求和考核目标，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。
- 2、阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握。
- 3、在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认知、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。
- 4、完成书后作业和适当的辅导练习是理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题及提高能力的重要环节，在做练习之前，应认真阅读教材，按考核目标所要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

### 四、对社会助学的要求

- 1、应熟知考试大纲对课程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能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。
- 3、辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。
- 4、辅导时，应对学习方法进行指导，宜提倡"认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通"的方法。
- 5、辅导时，要注意突出重点，对考生提出的问题，不要有问即答，要积极启发引导。
- 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，做出判断，解决问题。
- 7、要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中会存在着不同难度的试题。
- 8、助学学时：本课程共 6 学分，建议总课时 108 学时，其中助学课时分配如下：

章 次	内 容	学 时
第 1 章	税收筹划概述	14
第 2 章	增值税的税收筹划	25
第 3 章	消费税的税收筹划	15

第 4 章	企业所得税的税收筹划	16
第 5 章	个人所得税筹划	16
第 6 章	其他税种的税收筹划	10
第 7 章	国际税收筹划	12
第 8 章	税收筹划综合案例与解析	0
合 计		108

## 五、关于命题考试的若干规定

- 1、本大纲各章所提到的内容和考核目标都是考试内容。试题覆盖到章，适当突出重点。
- 2、试卷中对不同能力层次的试题比例大致是：“识记”为 40%、“理解”为 30%、“应用”为 30%。
- 3、试题难易程度应合理：易、中等、难比例为 3：4：3。
- 4、每份试卷中，各类考核点所占比例约为：重点占 60%，次重点占 30%，一般占 10%。
- 5、试题类型一般分为：单项选择题、多项选择题、填空题、名词解释题、简答题、案例分析题。
- 6、考试采用闭卷笔试，考试时间 150 分钟，采用百分制评分，60 分合格。

## 六、题型示例（样题）

### 一、单项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 税收筹划的主体是
 

A. 税务机关	B. 注册税务师
C. 税务师事务所	D. 纳税人
2. 税收筹划的最终目标是
 

A. 实现纳税人收益的最大化	B. 少缴税
C. 合理纳税，降低纳税风险	D. 实现企业价值最大化

### 二、多项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

1. 应纳个人所得税的项目有
 

A. 工资、薪金	B. 劳务报酬	C. 财产转让所得
D. 偶然所得	E. 奖金	
2. 增值税税收的免税项目包括
 

A. 古旧图书
---------

- B. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
- C. 农业生产者销售的自产农产品
- D. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备
- E. 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品

三、填空题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 消费税是以特定消费品和\_\_\_\_\_为课税对象所征收的一种税。

四、名词解释题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 相对节税

五、简答题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 居民企业与非居民企业有何区别？

六、案例分析题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 某加工企业采用进料加工方式为国外某公司加工产品一批，进口保税料件价值 1500 万元，加工完成后返销给该公司售价为 2500 万元，为加工该批产品所耗用的辅助材料、低值易耗品、燃料及动力等费用的进项税额为 20 万元。该批产品的增值税征税率为 17%，退税率 9%。该加工企业如何进行增值税筹划？