

## 2014 年湖南大学 433 税务专业基础考研试题（回忆版）

本试题由 kaoyan.com 网友 zhanglu900330 提供

### 一、单选 15\*1

### 二、判断 10\*1

### 三、简答 5\*8

1. 税制要素
2. 影响宏观税负的因素
3. 固定资产如何影响企业纳税
4. 一般纳税人税负为负的原因，为什么小规模纳税人很少税负为负？
5. 房产税含义，特点，与房产税改革后的房产税的不同点

### 四、计算题 6 道 40 分

1. 增值税（含视同销售，进项税转出）
2. 计算化妆品企业消费税（含关税，视同销售，组价）
3. 增值税和消费税
4. 计算个人所得税（劳务报酬加征，稿酬，利息所得）
5. 企业转让已使用几年的固定资产，做企业纳税相关会计分录。
6. 计算房地产企业应缴土地增值税

### 五、综合计算 2\*15

1. 几个复杂的业务，分别计算企业应缴增值税和消费税
2. 调整应纳税所得额, 计算企业所得税（含业务招待费，广告费，研发费，职工福利费工会经费和职工教育费，国债利息等事项的调整）

### 六、论述 1\*15

以上试题来自 kaoyan.com 网友的回忆，仅供参考，纠错请发邮件至 suggest@kaoyan.com。