

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

A Series Of Books For Account Major's Main
Subjects In The 21st Century Senior Education

Tax Accounting and Planning

税务会计及筹划

主编◎戴桂荣
刘兴淼

习题与实训



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

内容简介

本书是“21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材”之一，由大连理工大学出版社出版。本书可作为高职高专会计专业及相关专业的教材，也可供从事会计工作的从业人员参考。

税务会计及筹划 习题与实训

ISBN 978-7-80084-955-3

电话: 0411-8385114

传真: 0411-8385114

主编 戴桂荣 刘兴森
副主编 方安媛 何滔滔 严霓 于新颖

兰 琳 博丽欣 文雁凌 毕天王 梅琳芬 黄
金 琳 王好丽 桂
表 永 金 付 对 夫 斌
森 兴 于 于 于 于 于 于

证 明

兹证明 _____ 大学
开设的 _____ 课程，采用大连理工大学出版社出版的
作为本课程教材，授课教师为 _____
授课教师均与本书配套的教材。

封面尺寸: 182mm × 260mm
印 张: 15.75
字 数: 139千字
出版/印刷时间: 2008年4月第1版
印 数: 1-3000册
定 价: 22.00元
ISBN 978-7-80084-955-3

大连出版社

内 容 简 介

本书是高职高专会计专业主干课程《税务会计及筹划》的配套辅导教材,选取一些重点理论、方法作为主要内容。习题部分包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、业务处理题和案例分析题,紧扣教材内容;实训部分通过纳税模拟,指导学生进行税务会计岗位实训,练习税额计算、填制会计凭证、登记明细账、填制纳税申报表等各个环节,使学生不出校门,就可以达到岗前培训的效果。

© 戴桂荣 刘兴森 2008

图书在版编目(CIP)数据

税务会计及筹划习题与实训/戴桂荣,刘兴森主编. —大连:大连出版社,2008.4
(21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材)
ISBN 978-7-80684-622-3

I. 税… II. ①戴… ②刘… III. ①税收会计—高等学校:技术学校—教学参考资料 ②税收筹划—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第035946号

责任编辑:王天华 彭理文 刘丽君 姚 兰
封面设计:张 金
版式设计:金东秀
责任校对:于孝锋

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印刷者:沈阳全成广告印务有限公司

经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:12.75

字 数:139千字

出版时间:2008年4月第1版

印刷时间:2008年4月第1次印刷

印 数:1~3000册

书 号:ISBN 978-7-80684-622-3

定 价:22.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621147

版权所有·侵权必究

大连出版社

出版说明

为了配合大连出版社出版的《21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材》的教学需要,我们根据此系列教材的内容,组织全国高等职业技术学院会计及相关专业长期从事教学和科研工作的一线教师及有关专家,编写了配套的习题与实训丛书。

本套丛书以系列教材为依托,以扩展和综合运用教材知识为编写宗旨。在编写时,注重理论联系实际,遵照循序渐进的教学原则,安排了两部分内容:习题和实训。在习题部分,包括填空题、选择题、判断题、名词解释和综合练习题等内容,可以使学生通过练习全面掌握教材的基本理论和基本知识;在实训部分,根据各课程的实际需要,分别包括计算、会计分录、实务操作、案例等内容,旨在增强学生动手能力,提高职业判断能力和综合运用能力,真正达到提高学生分析问题和解决问题能力的目的,为学生以后学习和就业打下坚实的基础。

为了便于授课教师指导学生练习和实训,我们同时配备了习题与实训的参考答案。凡是使用本套丛书的教师均可以从大连出版社网站(<http://www.dlpress.com>)获取密码(获取方式见本书最后一页),免费下载参考答案。

大连出版社

次由章六等；刘兴森主编由章五、四等；戴桂荣主编由章三、一等；余晓敏、王
。刘兴森等由章十一、十等；刘兴森由章八、十等；刘兴森
纂者为刘兴森等由章全。刘兴森主编由章全。刘兴森主编由章全。刘兴森主编由章全。

前言

继 2006 年财政部颁布新企业会计准则和审计准则之后，我国税法也紧跟时代改革步伐，先后在消费税、个人所得税、内外资企业所得税等税制上作了大力改革，特别是 2007 年 3 月出台了“内外合一”的企业所得税法，将与企业会计准则于 2008 年同步在全国范围内执行。目前与新税法和新会计准则改革同步且适合于高职高专实践实训教学的《税务会计及筹划》的实践型教材和实训指导书尚在起步阶段。带着历史的重任和时代的紧迫感，在著名学者盖地教授的带领下，我们组织了一批相关院校的财会专业教授和会计师事务所、税务事务所的高级会计师与注册税务师进行了为时两年的专业实践与社会调查，从企业单位中收集了大量的专业实践材料，认真领会新准则和新税法改革的精髓，将两者紧密结合，编写了《税务会计及筹划》教材及配套的实训指导书《税务会计及筹划习题与实训》。

《税务会计及筹划习题与实训》具有如下特点：

1. 根据 2006 年发布的企业会计准则和 2007 年新颁布的企业所得税法及其实施条例编写，紧扣时代脉搏。

2. 由全国著名的专家学者、博士生导师，高职院校资深的教授、副教授与来自于实践部门的高级会计师、注册税务师通力合作编写，融科学性、实践性于一体，具有很强的可读性和可操作性。

3. 该实训教材的最大特色是：打破过去同类教材仅编写习题的惯例，主要指导学生进行税务会计岗位实训，完成从税务登记、各税种的会计处理到纳税申报各环节的税务实务的实训。在课堂内边学边练，是教师进行专业教学的好帮手，学生不可多得的校内实训指导书。

4. 《税务会计及筹划习题与实训》分上下篇两部分：

上篇 习题：包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、业务处理题（计算与会计分录）和案例分析题，紧扣教材内容。

下篇 税务会计岗位模拟实训：按主要税种共设计了十五个单项纳税申报岗位实训和一个综合纳税模拟实训，练习从税额计算、会计凭证的填制、登记明细账到纳税申报表填制等税务会计各环节的实训。

《税务会计及筹划习题与实训》由戴桂荣、刘兴森主编，方安媛、何滔滔、严霓、于新颖任副主编。具体分工为：

上篇 习题部分:第一~三章由戴桂荣编写;第四~五章由刘兴淼编写;第六章由王安媛编写;第七~八章由严霓编写;第九~十章由何滔滔编写。

下篇 财务会计岗位模拟实训部分全部由戴桂荣编写。全书由戴桂荣进行修改编纂定稿。

编者

2008年3月

本书在编写过程中,参考了有关教材和文献,在此对原作者表示衷心的感谢。由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

《财务会计岗位模拟实训》编写组

1. 主编:刘兴淼(南京审计学院);副主编:戴桂荣(南京审计学院);参编:严霓(南京审计学院)、王安媛(南京审计学院)、何滔滔(南京审计学院)。

2. 全书由刘兴淼主编,戴桂荣、严霓、王安媛、何滔滔协助编写。全书共分十章,其中第一章由刘兴淼编写,第二章由戴桂荣编写,第三章由严霓编写,第四章由王安媛编写,第五章由何滔滔编写,第六章由刘兴淼编写,第七章由戴桂荣编写,第八章由严霓编写,第九章由王安媛编写,第十章由何滔滔编写。

3. 本书在编写过程中,参考了有关教材和文献,在此对原作者表示衷心的感谢。由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

《财务会计岗位模拟实训》编写组

4. 全书共分十章,其中第一章由刘兴淼编写,第二章由戴桂荣编写,第三章由严霓编写,第四章由王安媛编写,第五章由何滔滔编写,第六章由刘兴淼编写,第七章由戴桂荣编写,第八章由严霓编写,第九章由王安媛编写,第十章由何滔滔编写。

5. 本书在编写过程中,参考了有关教材和文献,在此对原作者表示衷心的感谢。由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

6. 本书在编写过程中,参考了有关教材和文献,在此对原作者表示衷心的感谢。由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

(121)	.....	个人所得税的征收	十四页
(127)	.....	出口退税	二十页
(161)	.....	目 录	三十页
(164)	.....	消费税	四十页
(167)	.....	企业所得税	五十页
(172)	.....	上篇 习 题	六十页

第一章	税务会计概述	.....	(3)
第二章	增值税及其会计处理	.....	(8)
第三章	消费税及其会计处理	.....	(17)
第四章	营业税及其会计处理	.....	(28)
第五章	企业所得税及其会计处理	.....	(37)
第六章	个人所得税及其会计处理	.....	(54)
第七章	关税及其会计处理	.....	(61)
第八章	其他税种及其会计处理	.....	(66)
第九章	社会保险基金与其他可以税前扣除基金的会计核算	.....	(73)
第十章	税务筹划	.....	(77)

下篇 税务会计岗位模拟实训

第一部分	税务会计岗位概述	.....	(85)
第二部分	税务会计实训大纲	.....	(86)
第三部分	税务会计实训内容	.....	(87)
实训一	开业税务登记	.....	(89)
实训二	一般纳税人(工业企业)增值税纳税模拟	.....	(94)
实训三	一般纳税人(商品流通企业)增值税纳税模拟	.....	(105)
实训四	增值税小规模纳税人涉税业务纳税模拟	.....	(114)
实训五	生产企业出口退(免)增值税的纳税模拟	.....	(117)
实训六	外贸企业出口退(免)增值税的纳税模拟	.....	(123)
实训七	消费税纳税模拟	.....	(127)
实训八	外贸企业消费税出口退税的纳税模拟	.....	(133)
实训九	公司营业税纳税模拟	.....	(136)
实训十	企业所得税纳税模拟	.....	(140)

实训十一	个人所得税纳税模拟	(153)
实训十二	企业进出口货物关税纳税模拟	(157)
实训十三	城市维护建设税与教育费附加纳税模拟	(161)
实训十四	印花税纳税模拟	(164)
实训十五	土地增值税纳税模拟	(167)
实训十六	纳税综合模拟	(172)

(4)	.....	企业所得税法	第一章
(8)	.....	企业所得税法实施条例	第二章
(12)	.....	企业所得税法实施条例	第三章
(25)	.....	企业所得税法实施条例	第四章
(32)	.....	企业所得税法实施条例	第五章
(42)	.....	企业所得税法实施条例	第六章
(60)	.....	企业所得税法实施条例	第七章
(66)	.....	企业所得税法实施条例	第八章
(73)	.....	企业所得税法实施条例	第九章
(77)	.....	企业所得税法实施条例	第十章

企业所得税法实施条例

(82)	.....	企业所得税法实施条例	第十一章
(86)	.....	企业所得税法实施条例	第十二章
(87)	.....	企业所得税法实施条例	第十三章
(89)	.....	企业所得税法实施条例	第十四章
(94)	.....	企业所得税法实施条例	第十五章
(102)	.....	企业所得税法实施条例	第十六章
(114)	.....	企业所得税法实施条例	第十七章
(117)	.....	企业所得税法实施条例	第十八章
(123)	.....	企业所得税法实施条例	第十九章
(127)	.....	企业所得税法实施条例	第二十章
(133)	.....	企业所得税法实施条例	第二十一章
(136)	.....	企业所得税法实施条例	第二十二章
(140)	.....	企业所得税法实施条例	第二十三章

上 篇

习 题

财务会计概述

增值税及其会计处理

消费税及其会计处理

营业税及其会计处理

企业所得税及其会计处理

个人所得税及其会计处理

关税及其会计处理

其他税种及其会计处理

社会保险基金与其他可以税前扣除基金的会计核算

税务筹划

第一章 税务会计概述

一、单项选择题

1. 税务会计的核算基础是()。
 - A. 权责发生制
 - B. 收付实现制
 - C. 权责发生制与收付实现制的结合
 - D. 纳税人任选一种
2. 下列属税务会计提供信息特有的报表是()。
 - A. 资产负债表
 - B. 损益表
 - C. 现金流量表
 - D. 纳税申报表
3. 税法一般按()确认收入的实现。
 - A. 与成本配比原则
 - B. 谨慎性原则
 - C. 销售结算方式
 - D. 重要性原则
4. 下列各项中,属于税收法律关系客体的是()。
 - A. 征税人
 - B. 课税对象
 - C. 纳税人
 - D. 纳税义务
5. 下列不属于流转税的是()。
 - A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 营业税
 - D. 印花税
6. 下列税种中属于价外税的是()。
 - A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 营业税
 - D. 资源税
7. 增值税属于()。
 - A. 中央税
 - B. 地方税
 - C. 所得税
 - D. 中央地方共享税
8. 有权制定税收行政法规的部门是()。
 - A. 全国人民代表大会及其常务委员会
 - B. 国务院
 - C. 财政部和国家税务总局
 - D. 省级国家税务局和地方税务局
9. 从事生产、经营的纳税人必须将所采用的财务、会计制度和具体的财务、会计处理办法,按税务机关的规定,自领取税务登记证件之日起()日内,及时报送主管税务机关备案。
 - A. 10
 - B. 15
 - C. 30
 - D. 5
10. 从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起()内,按照国务院财政、税务主管部门规定设置账簿。
 - A. 15日
 - B. 1个月
 - C. 30日
 - D. 45日
11. 对会计核算制度比较健全,能如实核算企业收入、成本、费用和财务成果,并能认真履行纳税义务的纳税人的税款征收一般应采用()。
 - A. 查账征收
 - B. 查定征收
 - C. 查验征收
 - D. 定期定额征收

12. 纳税人若有特殊困难,不能按期缴纳税款时,可以申请延期缴纳税款,延长期最长不超过()个月。

- A. 1 B. 2 C. 3 D. 6

13. 根据《税收征收管理法实施细则》的规定,纳税人的完税凭证、发票等涉税资料应当保存的期限是()。

- A. 3年 B. 5年 C. 10年 D. 20年

14. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段,使税务机关无法追缴其所欠缴的税款。该种行为在法律上称为()。

- A. 骗税行为 B. 拖欠税款行为
C. 抗税行为 D. 逃避追缴欠税款行为

15. 根据《刑法》规定,犯偷税罪(),处3年以下有期徒刑或者拘役,并处罚金偷税额1倍以上5倍以下的罚金。

- A. 偷税额占应纳税额10%以上不满30%,并且偷税数额在1万元以上不满10万元的
B. 偷税额占应纳税额30%以上,并且偷税数额在10万元以上的
C. 偷税额占应纳税额10%以下,并且偷税数额在1万元以上不满10万元的
D. 偷税额占应纳税额10%以上不满30%,并且偷税数额在10万元以上的

二、多项选择题

1. 税务会计作为会计学科的一个相对独立的分支,除具有其他专业会计的共性特征外,也有其特殊性,主要体现为()。

- A. 法律性 B. 广泛性 C. 统一性 D. 独立性

2. 下列属于税务会计的对象的具体内容是()。

- A. 经营收入 B. 成本费用
C. 经营成果 D. 税收减免
E. 税款计算与缴纳

3. 税务会计与财务会计的区别主要表现为()几个方面。

- A. 服务主体不同 B. 核算范围不同
C. 核算目的不同 D. 核算基础不同

4. 下列关于税务会计与税收会计区别的论述,正确的包括()。

- A. 核算主体不同 B. 核算对象不同
C. 核算依据不同 D. 记账基础不同

5. 税务会计的职能包括()。

- A. 核算反映职能 B. 组织收入职能
C. 监督管理职能 D. 预测和决策职能

6. 按课税对象的性质不同,可以将全部税种划分为()。

- A. 流转税 B. 所得税 C. 资源税 D. 财产税

7. 按税收的征收权限和收入支配权限,可以将税收划分为()。

- A. 中央税 B. 地方税 C. 中央地方共享税 D. 分成税
8. 下列税种中,属于税务机关负责征收的是()。
- A. 增值税 B. 企业所得税 C. 关税 D. 土地增值税
9. 我国税收法律关系中,履行纳税义务的自然人包括()。
- A. 个体工商户 B. 在华外籍人员 C. 在华无国籍人员 D. 中国公民
10. 我国现行的税率形式主要有()。
- A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 超率累进税率 D. 定额税率
11. 下列税种应由地方税务机关征收的是()。
- A. 增值税 B. 房产税 C. 营业税 D. 关税
12. 下列各项,属于纳税人应承担的义务有()。
- A. 申请延期纳税 B. 办理纳税申报 C. 申请减免退税 D. 接受税务检查
13. 下列税收法律规范,由全国人民代表大会立法确立的有()。
- A. 增值税暂行条例 B. 企业所得税法 C. 个人所得税法 D. 税收征收管理法
14. 下列属于税收优惠的有()。
- A. 减税 B. 免税 C. 税收饶让 D. 免征额
15. 下列关于税务登记的表述正确的有()。
- A. 有独立的生产经营权,在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人,应当自承包承租合同签订之日起 30 日内,向其承包承租业务发生地税务机关申报办理税务登记
- B. 从事生产、经营的纳税人外出经营,自其在同一县(市)实际经营或提供劳务之日起,在连续的 12 个月内累计超过 180 天的,应当自期满之日起 30 日内,办理税务登记
- C. 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的,应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内,申报办理税务登记
- D. 已办理税务登记的扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 30 日内,向税务登记地税务机关申报办理扣缴税款登记
16. 根据税收征收管理法律制度的规定,纳税人发生的下列行为中,税务机关可以实施行政处罚的有()。
- A. 未按照规定的期限办理税务登记
- B. 未按照规定设置、保管账簿
- C. 未按照规定使用税务登记证
- D. 未按照规定将其全部银行账号报告税务机关
17. 纳税人发生下列()行为,由税务机关责令限期改正,可处以 2 000 元以下的罚款;情节严重的,处以 2 000 元以上 1 万元以下的罚款。

- A. 未按规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的
- B. 未按规定将财务、会计制度或者财务处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的
- C. 未按规定将其全部银行账号向税务机关报告的
- D. 未按规定的期限申报办理税务登记、变更或注销税务登记的

18. 根据《税收征管法》的规定,当事人对税务机关的处罚决定,强制执行措施或者税收保全措施不服的,可以()。

- A. 申请复议
- B. 向税务机关申请暂缓执行
- C. 向政府主管部门反映并请其出面调解
- D. 向人民法院起诉

三、判断题

1. 税务会计是税收和财务会计产生并发展到一定阶段的产物。()
2. 企业中凡能够用货币计量的涉税事项都是税务会计的对象。()
3. 在任何情况下,财务会计主体一定是税务会计主体。()
4. 税务会计是独立于财务会计之外,与财务会计并列的一门专业会计。()
5. 税务会计具有直接受制于税收法律规定的显著特点,这是税务会计区别于其他专业会计的一个重要标志。()
6. 如果纳税人在一个纳税年度的中间开业,或者由于改组、合并、破产等原因,使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月,应当以实际经营期为一个纳税年度。()
7. 筹划性是指税务会计必须按税法规定核算收入与费用、计算应纳税额、筹划税务活动,并申报缴纳税款。()
8. 除税务机关、税务人员以及经税务机关依法委托的单位和个人外,任何单位和个人不得进行税款征收活动。()
9. 纳税人超过应纳税额缴纳的税款,税务机关发现的,应当自发现之日起 10 日内办理退还手续。()
10. 财务会计核算会影响税务会计;税务会计核算以财务会计为基础,所以税务会计不会影响财务会计。()
11. 企业在会计核算时,应当按照会计制度及相关准则的规定对各项会计要素进行确认、计量、记录和报告;会计制度及相关准则规定的确认、计量标准与税法不一致的,期末调整会计账簿记录和会计报表相关项目的金额。()
12. 欠缴税款的纳税人出境前未结清应纳税款,又不提供担保的,税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。()
13. 税收保全措施和税收强制执行措施都可以在纳税期限之前及之后使用。()
14. 对纳税人的偷税行为,税务机关除追缴税款,加收滞纳金外,并处所偷税款额一倍以上五倍以下的罚款。()
15. 当事人不服税务机关不及时答复减免申请的行政行为的,必须先经税务机关复议,对复议决定仍不服的,可以在收到复议决定之日起 15 日内向法院起诉;未经复议的,法院不予受理。()

四、简答题

1. 简述税务会计的基本前提。
2. 税务会计的原则有哪些？简述其基本内容。
3. 比较税务会计与财务会计。
4. 简述纳税人的权利与义务。
5. 在什么情况下，税务机关有权核定纳税人的应纳税额？
6. 什么叫偷税？偷税应承担什么法律责任？

五、案例分析题

(一) 税务机关在税务稽查中发现，A 纳税人通过少记收入方法少缴税款 8 000 元，税务机关当场决定对其处以 2 倍即 16 000 元的罚款，并要求 3 天内将税款及罚款补交入库。税务机关的做法是否正确？在正常处理情况下，纳税人可采取哪些措施实行自我保护？

(二) 某社区小企业于 2007 年 5 月 1 日领取工商营业执照并试营业，但生意一直比较清淡，所以没有建账也一直未与税务机关打交道。后被税务机关发现，税务机关通知纳税人履行有关手续，纳税人认为其经营数月不仅无利润，反而赔本，所以拒不到税务机关去履行任何税收义务。试根据《税收征管法》分析纳税人违反了哪些税收规定？应承担什么法律责任？

(三) 个体运输户徐某，在未办理税务登记手续的情况下，自 2006 年 2 月开始营业。2007 年 4 月，县地税局接群众举报，对徐某进行查处，发现徐某在 2006 年 2 月至 2007 年 4 月期间共获取从事非法运输收入 523 100 元；县税务局对其银行账户采取了税收保全措施。同年 5 月 2 日，该县地税局作出处罚决定：补交税款 15 693 元，滞纳金 6 421 元，罚款 15 639 元。徐某不服，向市地税局提起行政复议，市地税局作出维持县地税局的处罚决定。徐某仍不服诉至法院。法院审理期间，被告从原告账户上扣缴 22 114 元税款和滞纳金。原告又向法院补充起诉要求，请求法院追回存款，保护其合法权益。

请问：县地税局从原告账户上扣缴税款的行为是否合法？为什么？

第二章 增值税及其会计处理

一、单项选择题

- 下列经营行为,属增值税征税范围的是()。
 - 某社会团体下属企业销售货物
 - 某个人向受雇企业提供应税劳务
 - 某生产企业附属饭店对外经营
 - 某生产企业对外出租设备
- 增值税零税率是一种税收优惠政策,除国务院另有规定的除外,只适用于()。
 - 销售特殊货物
 - 特殊纳税人
 - 出口货物
 - 进口货物
- 下列不属于视同销售行为计征增值税的是()。
 - 将货物交付他人代销
 - 将自产货物无偿赠送他人
 - 将购买货物用于对外投资
 - 将购买货物用于集体福利
- 下列经营行为属于混合销售行为的是()。
 - 某农村供销社既销售税率为17%的家用电器,又销售税率为13%的化肥、农药等
 - 某家具厂一方面批发家具,一方面又对外承揽室内装修业务
 - 某建筑公司为某单位盖房,双方议定由建筑公司包工包料,一并核算
 - 某农业机械厂既生产销售税率为13%的农机,又从事加工、修理修配业务
- 下列不属于增值税征税范围的是()。
 - 集邮商品的调拨
 - 银行销售金银
 - 寄售业代委托人销售物品
 - 非商品期货
- 纳税人销售不同税率货物或应税劳务,并兼营应属一并征收增值税的非应税劳务,其非应税劳务销售额应()。
 - 从高适用税率计征增值税
 - 从低适用税率计征增值税
 - 适用营业税税率计征营业税
 - 适用平均税率计征增值税
- 下列业务中免征增值税的是()。
 - 农业生产者销售自产农业产品
 - 粮油商店销售外购粮食
 - 销售图书、报纸、杂志
 - 出口货物
- 根据增值税法律制度的规定,下列各项中,增值税一般纳税人应当开具增值税专用发票的是()。
 - 销售不动产
 - 向个人消费者销售应税货物
 - 将货物用于集体福利
 - 收到代销单位送交的代销货物清单
- 委托其他纳税人代销货物,增值税纳税义务发生时间为()。
 - 发出货物的当天
 - 按合同约定的收款日期的当天
 - 收到代销单位销售的代销清单的当天
 - 货物移送的当天
- 增值税的纳税人以一个月为纳税期的,自期满之日起()内申报纳税。

- A. 3日 B. 5日 C. 10日 D. 15日
11. 企业销售自己使用过的征收消费税的小汽车()。
- A. 按4%减半征收增值税 B. 按17%的税率征收增值税
C. 按13%的税率征收增值税 D. 按6%征收增值税
12. 企业将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人,应视同销售货物计算应缴增值税,借记“营业外支出”,贷记()科目。
- A. “应交税费——应交增值税(销项税额)”
B. “应交税费——应交增值税(进项税额转出)”
C. “应交税费——应交增值税(进项税额)”
D. “应交税费——应交增值税(转出未交增值税)”
13. 某从事修理业的个体经营者为小规模纳税人,2008年6月的修理总收入为2400元,计算其当月应纳的增值税税额为()元。
- A. 144 B. 135.85 C. 408 D. 348.72
14. 某工业企业是增值税一般纳税人,2008年6月将自产的仪器50台用于在建工程,产品成本为500元/台,该月同类产品含税售价2457元/台。该企业该批产品的销项税额为()元。
- A. 17850 B. 12750 C. 20884.50 D. 14133.90
15. 某商场采取以旧换新方式销售彩电,本月收取不含税销售额160000元(已扣除收购旧彩电支付的款项20000元),该商场本月以旧换新业务的销项税额为()。
- A. 30600 B. 23800 C. 30106 D. 27200
16. 某锅炉厂是增值税一般纳税人,2008年7月销售锅炉开出专用发票2份,收取销售额500000元,销项税额85000元;同时随锅炉销售开出普通发票3份,收取运输费3000元,包装费10000元。该锅炉厂2007年7月的销项税额为()。
- A. 1888.89 B. 86888.89 C. 85000 D. 87210
17. 工业生产购进货物,其进项税额申报抵扣时间是()。
- A. 向购货方支付货款后 B. 购进的货物验收入库后
C. 购销合同签订后 D. 货物从销货方出库后
18. 商业企业购进货物,其进项税额申报抵扣时间是()。
- A. 购销合同签订后 B. 购进的货物入库后
C. 购进的货物付款后 D. 购进的货物支付第五笔货款后
19. 将购买的货物用于下列项目,其进项税额准予抵扣的是()。
- A. 用于修建展销厅 B. 用于发放奖品
C. 用于本企业基本建设 D. 作为福利发放给职工
20. 下列各项中不能被认定为一般纳税人的是()。
- A. 年应税销售额200万元的个体工商户
B. 年应税销售额在100万元以上,会计核算健全的工业企业
C. 年应税销售额1000万以上,全部经营出口货物的某外贸公司
D. 年应税销售额在150万元以下,会计核算健全的商业企业