

税务会计实务习题与解答

周凌 李庆明 等编

中央广播电视大学出版社

税务会计实务 习题与解答

周 凌 李庆明 等编

中央广播电视大学出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计实务习题与解答/周凌等编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2008. 6

ISBN 978 - 7 - 304 - 04085 - 7

I. 税… II. 周… III. 税收会计—解题 IV. F810.42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 082046 号

版权所有, 翻印必究。

税务会计实务习题与解答

周 凌 李庆明 等编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 发行部 010 - 58840200

总编室 010 - 68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号 邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 李 朔

版式设计: 袁 鹏

责任编辑: 刘志君

责任校对: 陈玉玲

责任印制: 赵联生

印刷: 北京宏伟双华印刷有限公司

印数: 0001 ~ 4000

版本: 2008 年 6 月第 1 版

2008 年 6 月第 1 次印刷

开本: 185mm × 230mm

印张: 8.75 字数: 174 千字

书号: ISBN 978 - 7 - 304 - 04085 - 7

定价: 15.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

编写说明

《税务会计实务习题与解答》是配合《税务会计实务》教材而编写的一本辅导用书。我们结合《税务会计实务》的内容和企业纳税实务，有重点、分层次地编写了习题及解答，以帮助学生更好地理解、掌握和巩固相关的知识。本书是学习《税务会计实务》必备的辅助教材。

本书分两部分：第一部分为习题；第二部分为解答。

习题部分按基础训练和应用提高两个模块编写而成。基础训练模块侧重于对税法内容、会计法规和账务处理方法的理解，使学生能够通过基础训练做到初步掌握企业纳税业务。应用提高模块侧重于解决日常纳税的实务工作，我们提供了模拟企业的日常纳税实际资料，并配备了实训题，帮助学生熟练掌握从会计核算到纳税申报表的填制等涉税会计流程。针对税务会计实务操作性强的特点，结合具体工作实际，我们编写了相关案例分析，目的是进一步提高学生分析问题、解决问题的能力。

解答部分提供了详细的参考答案，目的是不仅让学生“知其然”。而且要“知其所以然”，对于重点习题，我们给出了详细的解答过程，力求使学生从根本上理解和应用所学知识。

本书编写分工如下：沈红（第一、三、九章）、陈郁珍（第二章）、李庆明（第四章）、江辉（第五、八章）、周凌（第六章）、王莉丽（第七章）、项国清（第八章）。全书由周凌、李庆明负责修改并定稿。

由于编者水平有限，本书难免有不妥与错误之处，恳请专家、同行和读者批评指正。

编 者

2008年4月

目 录

习 题

第一章 概 论	(1)
(一) 单项选择题	(1)
(二) 多项选择题	(1)
(三) 判断对错并说明理由	(2)
(四) 思考题	(2)
第二章 增值税会计	(3)
一、基础训练	(3)
(一) 单项选择题	(3)
(二) 多项选择题	(4)
(三) 判断对错并说明理由	(7)
(四) 技能题	(7)
(五) 思考题	(9)
二、应用提高	(9)
(一) 实训题	(9)
(二) 案例分析题	(16)
第三章 消费税会计	(18)
一、基础训练	(18)
(一) 单项选择题	(18)
(二) 多项选择题	(19)
(三) 判断对错并说明理由	(21)

(四) 技能题	(21)
(五) 思考题	(22)
二、应用提高	(22)
(一) 实训题	(22)
(二) 案例分析题	(26)
第四章 营业税会计	(27)
一、基础训练	(27)
(一) 单项选择题	(27)
(二) 多项选择题	(28)
(三) 判断对错并说明理由	(30)
(四) 技能题	(30)
(五) 思考题	(31)
二、应用提高	(31)
(一) 实训题	(31)
(二) 案例分析题	(32)
第五章 关税会计	(35)
一、基础训练	(35)
(一) 单项选择题	(35)
(二) 多项选择题	(36)
(三) 判断对错并说明理由	(37)
(四) 技能题	(37)
(五) 思考题	(37)
二、应用提高	(37)
案例分析题	(37)
第六章 企业所得税会计	(38)
一、基础训练	(38)
(一) 单项选择题	(38)
(二) 多项选择题	(39)
(三) 判断对错并说明理由	(41)

(四) 技能题	(41)
(五) 思考题	(42)
二、应用提高	(42)
(一) 实训题	(42)
(二) 案例分析题	(47)
第七章 个人所得税会计	(48)
一、基础训练	(48)
(一) 单项选择题	(48)
(二) 多项选择题	(49)
(三) 判断对错并说明理由	(50)
(四) 技能题	(51)
(五) 思考题	(51)
二、应用提高	(51)
(一) 实训题	(51)
(二) 案例分析题	(54)
第八章 其他税种会计	(55)
一、基础训练	(55)
(一) 单项选择题	(55)
(二) 多项选择题	(56)
(三) 判断对错并说明理由	(57)
(四) 技能题	(58)
(五) 思考题	(59)
二、应用提高	(59)
(一) 实训题	(59)
(二) 案例分析题	(61)
第九章 纳税筹划基础	(61)
案例分析题	(61)

解 答

第一章 概 论	(63)
(一) 单项选择题	(63)
(二) 多项选择题	(63)
(三) 判断对错并说明理由	(64)
(四) 思考题	(64)
第二章 增值税会计	(64)
一、基础训练	(64)
(一) 单项选择题	(64)
(二) 多项选择题	(65)
(三) 判断对错并说明理由	(66)
(四) 技能题	(67)
(五) 思考题	(68)
二、应用提高	(68)
(一) 实训题	(68)
(二) 案例分析题	(74)
第三章 消费税会计	(77)
一、基础训练	(77)
(一) 单项选择题	(77)
(二) 多项选择题	(78)
(三) 判断对错并说明理由	(79)
(四) 技能题	(80)
(五) 思考题	(82)
二、应用提高	(82)
(一) 实训题	(82)
(二) 案例分析题	(86)

第四章 营业税会计 (88)

一、基础训练 (88)

(一) 单项选择题 (88)

(二) 多项选择题 (89)

(三) 判断对错并说明理由 (90)

(四) 技能题 (91)

(五) 思考题 (92)

二、应用提高 (92)

(一) 实训题 (92)

(二) 案例分析题 (95)

第五章 关税会计 (96)

一、基础训练 (96)

(一) 单项选择题 (96)

(二) 多项选择题 (96)

(三) 判断对错并说明理由 (97)

(四) 技能题 (97)

(五) 思考题 (98)

二、应用提高 (98)

案例分析题 (98)

第六章 企业所得税会计 (100)

一、基础训练 (100)

(一) 单项选择题 (100)

(二) 多项选择题 (101)

(三) 判断对错并说明理由 (102)

(四) 技能题 (103)

(五) 思考题 (104)

二、应用提高 (104)

(一) 实训题 (104)

(二) 案例分析题 (109)

第七章 个人所得税会计 (110)

一、基础训练 (110)

(一) 单项选择题 (110)

(二) 多项选择题 (110)

(三) 判断对错并说明理由 (111)

(四) 技能题 (112)

(五) 思考题 (113)

二、应用提高 (113)

(一) 实训题 (113)

(二) 案例分析题 (118)

第八章 其他税种会计 (119)

一、基础训练 (119)

(一) 单项选择题 (119)

(二) 多项选择题 (120)

(三) 判断对错并说明理由 (121)

(四) 技能题 (122)

(五) 思考题 (124)

二、应用提高 (124)

(一) 实训题 (124)

(二) 案例分析题 (125)

第九章 纳税筹划基础 (126)

案例分析题 (126)

习 题

第一章 概 论

(一) 单项选择题

1. 税法构成要素中,用以区分不同税种的是()。
A. 课税对象
B. 税率
C. 纳税人
D. 税目
2. 我国现行税制结构中属于对行为课税的是()。
A. 土地增值税
B. 耕地占用税
C. 车船税
D. 车辆购置税
3. 税务会计以()为准绳。
A. 会计制度
B. 会计准则
C. 国家税收法令
D. 财务会计
4. 税务会计的对象是()。
A. 企业资金运动
B. 企业全部经济业务
C. 企业税务资金运动
D. 企业税务活动
5. 关于纳税主体的说法()是正确的。
A. 税务会计的纳税主体与财务会计的会计主体相同
B. 会计主体不都是纳税主体
C. 纳税主体不一定是会计主体
D. 纳税主体一定是会计主体

(二) 多项选择题

1. 税收的基本特征是()。

- A. 强制性
 - B. 无偿性
 - C. 有偿性
 - D. 固定性
2. 纳税人进行纳税申报时,可采取的申报方式有()。
- A. 直接申报
 - B. 邮寄申报
 - C. 数据电子申报
 - D. 简易申报
3. 税务会计的对象包括()。
- A. 经营收入
 - B. 经营成本与费用
 - C. 收益
 - D. 税款的计算、交纳与减免
4. 税务会计的职能有()。
- A. 核算职能
 - B. 监督职能
 - C. 分析职能
 - D. 筹划职能
5. 税务会计与财务会计的区别表现()。
- A. 目标不同
 - B. 对象不同
 - C. 核算依据不同
 - D. 损益计算内容不同

(三) 判断对错并说明理由

1. 直接税就是直接由纳税人缴纳的税种。()
2. 负税人是最终承担税收负担的单位和个人,它与纳税人既有联系,又有区别。()
3. 税务会计是独立于企业财务会计之外,与企业财务会计并列的一门专业会计。()
4. 税务会计主体与企业财务会计主体假设的实质和内容完全一致。()
5. 所有财务会计的原则都适用于税务会计;反之,所有税务会计的原则也都适用于财务会计。()

(四) 思考题

1. 主要概念

税收 税收制度 纳税人 课税对象 税率 税务会计

2. 主要问题

- (1) 简述税收法律关系及相关内容。
- (2) 简述企业纳税的种类及其分类。
- (3) 如何理解税务会计的概念?
- (4) 税务会计的目标是什么?
- (5) 简述税务会计与财务会计的区别与联系。

第二章 增值税会计

一、基础训练

(一) 单项选择题

1. 某机床生产厂销售价值 50 000 元的机床, 并上门为客户安装, 取得安装费用 1 000 元。机床厂此笔业务应计算的增值税应税销售额是 () 元。

- A. 51 000 B. 50 000 C. 49 000 D. 1 000

2. 某商场(一般纳税人)采取以旧换新方式销售电冰箱, 每台零售价 3 000 元, 本月售出的电冰箱 150 台, 旧电冰箱折价 200 元, 共收回 150 台旧电冰箱, 该业务应计算的增值税销项税额为 () 元。

- A. 61 025. 64 B. 65 384. 62 C. 73 500 D. 76 500

3. 5 月中旬, 某商店(小规模纳税人)购进童装 150 套, “六一”儿童节之前以每套 98 元的含税价格全部零售出去。该商店当月销售这批童装应纳增值税为 () 元。

- A. 565. 38 B. 588 C. 832. 08 D. 882

4. 按现行增值税税法规定, 下列支付的运费中不允许计算扣除进项税额的有 ()。

- A. 销售货物支付的运输费用 B. 外购免税农业产品支付的运输费用
C. 外购设备的运输费用 D. 向小规模纳税人购买农业产品

5. 某商场(一般纳税人)实行还本销售家具, 家具现售价 16 500 元, 5 年后还本, 该商场增值税的计税销售额是 ()。

- A. 16 500 元 B. 14 102. 56 元 C. 2 820. 51 元 D. 不征税

6. 进口货物增值税的组成计税价格是 ()。

- A. 关税完税价格 + 关税 B. 货物到岸价格 + 关税 + 消费税
C. 成本 $\times$ (1 + 成本利润率) D. 关税完税价格 + 关税 + 消费税

7. 某汽车厂为一般纳税人, 下列情形可以开具增值税专用发票的是 ()。

- A. 出口汽车 B. 向某使用单位直接销售汽车
C. 用于本企业接送员工的班车 D. 向汽车贸易公司销售汽车

8. 因发生水灾, 企业仓库进水, 产品损失, 应作会计分录为 ()。

- A. 借: 待处理财产损溢
 贷: 库存商品

B. 借：待处理财产损溢

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

C. 借：待处理财产损溢

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 借：待处理财产损溢

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

9. 某工厂（一般纳税人）购进免税农产品一批已入库，支付给农业生产者收购凭据上注明的价款为 60 000 元（其中代扣代缴的农业特产税为 2 000 元），为该货物支付的运费为 500 元（取得货运发票），该项业务准予抵扣的进项税额是（ ）元。

A. 7 800

B. 7 835

C. 6 000

D. 6 035

10. 某增值税一般纳税人以送货上门方式销售服装一批，开出增值税专用发票，注明价款 50 000 元、税额 8 500 元，另开货运发票收取运输费用 234 元（其中装卸费 34 元），包装费 117 元，则该项业务的计税销售额为（ ）元。

A. 50 351

B. 50 300

C. 50 200

D. 50 317

（二）多项选择题

1. 下列哪些业务需缴纳增值税（ ）。

A. 自来水公司销售自来水

B. 房地产公司销售房地产

C. 修理电视机

D. 广告公司为客户进行广告设计

E. 电脑公司为客户进行软件系统维护

2. 下面哪些行为需缴纳增值税（ ）。

A. 某药厂向医院的病人赠送自产的药品

B. 汽车制造企业以货运车作为投资，提供给被投资方

C. 中秋节月饼生产商向员工发放月饼以示节日问候

D. 某商店为服装厂代销儿童服装

E. 某企业将外购的水泥用于基建工程

3. 按照现行增值税制度规定，下列行为应按“提供加工和修理修配劳务”征收增值税的是（ ）。

A. 商店服务部为顾客修理手表

B. 企业为另一企业修理锅炉

C. 汽车修配厂为本厂修理汽车

D. 企业受托为另一企业加工服装

E. 商场从电视机的生产企业取得的“三包”收入

4. 作为自购自销的受托代销，售出代销商品及收到委托单位的增值税专用发票的会计分录为（ ）。

A. 借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

B. 借：银行存款

贷：应付账款

应交税费——应交增值税（销项税额）

C. 借：主营业务成本

贷：代理业务资产或受托代销商品

D. 借：代理业务负债或受托代销商品款

贷：应付账款

E. 借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

5. 下列视同销售中，应记“主营业务收入”科目的项目是（ ）。

A. 将自产、委托加工的货物用于非应税项目

B. 将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者

C. 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费

D. 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者

E. 将货物交付他人代销

6. 按现行增值税规定，下列纳税人中，可以作为增值税一般纳税人的是（ ）。

A. 年销售额在 1 000 000 元以上、财务核算健全的工业企业

B. 专门销售免税货物的企业

C. 某人批发果品，年销售额为 2 000 000 元

D. 某电子配件厂年销售额 800 000 元，财务核算健全，其总公司年销售额为 7 800 000 元

E. 年销售额在 1 800 000 元以上的商业企业

7. 混合销售与兼营是为了区分增值税与营业税的界限而作的规定，其区别在于（ ）。

A. 混合销售同时涉及货物销售和非增值税应税劳务，而兼营是指同一纳税人既有工业生产又有商业批发、零售

B. 混合销售是货物销售、应纳增值税劳务和非增值税应税劳务在同一纳税人身上发生，而兼营则是货物销售和非增值税应税劳务在同一项销售行为中发生

- C. 混合销售是货物销售和非增值税应税劳务在同一项销售行为中发生，兼营是货物销售或应纳增值税劳务和非增值税应税劳务在同一纳税人身上发生
- D. 混合销售中销售货物与非应税劳务同时发生在同一购买者身上，而兼营中销售货物和应税劳务与提供非应税劳务则不同时发生在同一购买者身上
- E. 混合销售是货物销售和非增值税应税劳务在同一纳税人身上发生，兼营是货物销售或应纳增值税劳务和非增值税应税劳务发生在同一项销售行为中
8. 某生产企业为增值税一般纳税人，其（ ）的进项税额可以从销项税额中抵扣。
- A. 已取得的专用发票（非防伪税控系统开具）丢失后由销货方提供的存根联复印件的购进货物
- B. 混合销售行为涉及的非应税劳务所用购进货物
- C. 火灾后损失的库存商品所耗用的购进货物
- D. 兼营非应税劳务一并征收增值税时，其兼营的非应税劳务所用的购进货物
- E. 用于职工宿舍维修的购进货物
9. 同时符合下列哪些条件的代垫运费不包括在应税销售额中（ ）。
- A. 承运部门运费发票开具给销货方的 B. 承运部门运费发票开具给购货方的
- C. 纳税人将该项发票转交给购货方的 D. 纳税人将该项发票转交给销货方的
- E. 运费发票为普通发票，不包括货运定额发票的
10. 包装物随同货物销售收取押金，逾期未退还包装物没收押金的会计分录不正确的是（ ）。
- A. 借：其他应付款
 贷：其他业务收入
 应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 借：其他应付款
 贷：其他业务收入
 应交税费——应交增值税（销项税额）
- C. 借：其他应付款
 贷：其他业务收入
 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
- D. 借：其他应付款
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税（销项税额）
- E. 借：其他应付款
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

(三) 判断对错并说明理由

1. 计算增值税销项税时, 销售折扣可以从销售额中减除。()
2. 对于统一核算的总分支机构而言, 只要总机构被认定为增值税一般纳税人, 分支机构也可以申请办理一般纳税人认定手续。()
3. 某食品厂既从事农产品初级加工销售, 又有成品食品的销售, 二者不分开核算, 该厂在计算应纳增值税时应按成品食品适用税率计算。()
4. 现行税法对货物期货和非货物期货都征增值税。()
5. 家具生产商在销售家具的同时帮客户运输家具取得的运输收入不交增值税。()
6. 把货物从 A 市的总部运到 B 市的分支机构销售, 移送时要交增值税。()
7. 因开票有误购买方拒收专用发票的, 销售方须在开具有误专用发票的次月内向主管税务机关填报《开具红字增值税专用发票申请单》, 申请开具《开具红字增值税专用发票通知单》。()
8. 某企业购买药品赠送给山区的卫生部门用于预防疾病, 不用缴纳增值税。()
9. 一般纳税人将上月购进的货物以原价销售, 由于没有产生增值额, 不需要计算增值税。()
10. 如果提供加工劳务的单位是小规模纳税人而不能由税务所代开增值税专用发票, 则接受应税劳务企业虽为一般纳税人, 也不能享受进项税额抵扣。()

(四) 技能题

1. 某电视机厂 20×6 年 1 月发生下列几笔购销业务:
 - (1) 向某商场销售彩电 120 台, 每台不含税售价 2 850 元, 销货款已收到。
 - (2) 购入电子元器件, 价款 180 000 元, 取得增值税专用发票, 注明的增值税额为 30 600 元, 已验收入库。
 - (3) 为装修该厂展销厅, 购入建筑装饰材料, 支付价税合计款 11 700 元, 取得增值税专用发票注明的税额为 17 000 元。该电视机厂当月应纳增值税额为 () 元。
A. 10 540 B. 7 650 C. 47 600 D. 27 540
2. 某百货大楼 20×6 年 3 月发生以下几笔经济业务, 购销货物的增值税税率为 17%。
 - (1) 购进货物取得增值税专用发票上注明的货物金额为 4 000 000 元, 增值税为 680 000 元, 同时支付货物运费 40 000 元, 建设基金 1 000 元, 装卸费 200 元, 运输途中保险费 2 000 元, 取得运费发票。
 - (2) 销售货物不含增值税价款 8 000 000 元, 向消费者个人销售货物收到现金 585 000 元;
 - (3) 上年购进的货物用于职工福利, 进价 10 000 元, 售价 12 000 元 (进价、售价均为