



Accounting 21世纪会计系列教材
Classics

Study Guide to Tax Accounting and Tax Planning

《税务会计与税务筹划》(第五版) 学习指导书

张孝光 主编 盖地 审阅



Accounting
Classics

21 世纪会计系列教材

Study Guide to Tax Accounting & Tax Planning

《税务会计与税务筹划》(第五版) 学习指导书

张孝光 主编 盖 地 审阅

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《税务会计与税务筹划》(第五版) 学习指导书/张孝光主编.
北京: 中国人民大学出版社, 2010
(21 世纪会计系列教材)
ISBN 978-7-300-11801-7

- I. 税…
- II. 张…
- III. ①税收会计-高等学校-教学参考资料②税收筹划-高等学校-教学参考资料
- IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 032904 号

21 世纪会计系列教材
《税务会计与税务筹划》(第五版) 学习指导书
张孝光 主编
盖 地 审阅
Shuiwu Kuaiji yu Shuiwu Chouhua Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com(人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京密兴印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2010 年 5 月第 1 版
印 张	12.75 插页 1	印 次	2010 年 5 月第 1 次印刷
字 数	280 000	定 价	19.80 元



前 言



《〈税务会计与税务筹划〉学习指导书》作为本人编著的《税务会计与税务筹划》一书的配套教材，在配合第三、四版主教材使用中发挥了积极作用。这次，借主教材第五版出版之际，也随之对其进行了修改，以适应更新后的主教材需要。

鉴于目前我国高校有的将税务筹划与税务会计分开，作为两门课分设；有的学校仍然是合在一起作为一门课，内容以税务会计为主、税务筹划为辅。为了适应不同课程设置体系的需要，根据出版社的建议，对《税务会计与税务筹划》一书，按照新的税收法规、会计法规进行较大修改后，以第五版出版；同时，本人又编著了《税务会计学》，作为教育部经济管理类主干课程系列教材已于2009年6月出版。

本学习指导书既可用于《税务会计与税务筹划》，也可用于《税务会计学》，只在内容上有所取舍。

本次修改由学习指导书原编者张孝光副教授负责，由我审阅。由于水平所限，书中难免存在缺憾，诚望广大读者批评指正。

盖地
于天津财经大学

目 录

第一部分 练习题

第 1 章	税务会计概念结构	1
第 2 章	纳税基础	6
第 3 章	增值税会计	12
第 4 章	消费税会计	28
第 5 章	关税会计	39
第 6 章	出口货物免退税会计	46
第 7 章	营业税会计	50
第 8 章	资源税会计	61
第 9 章	所得税会计	66
第 10 章	其他税会计	80
第 11 章	税务筹划原理	97
第 12 章	税务筹划实务	100

第二部分 练习题参考答案

第 1 章	税务会计概念结构	107
第 2 章	纳税基础	107
第 3 章	增值税会计	109
第 4 章	消费税会计	116
第 5 章	关税会计	123
第 6 章	出口货物免退税会计	127
第 7 章	营业税会计	130
第 8 章	资源税会计	136
第 9 章	所得税会计	139
第 10 章	其他税会计	147
第 11 章	税务筹划原理	157
第 12 章	税务筹划实务	158

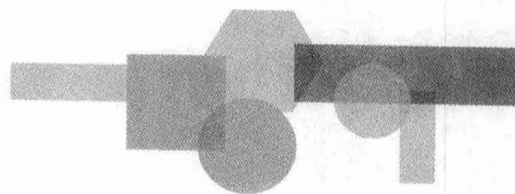


第三部分 模拟试题

模拟试题一	165
模拟试题二	170
模拟试题三	175
模拟试题四	180

第四部分 模拟试题参考答案

模拟试题一	189
模拟试题二	191
模拟试题三	194
模拟试题四	196



第一部分

练习题

C 第1章

Chapter 1

税务会计概念结构

一、单项选择题

1. 税务会计是以（ ）为准绳，运用会计学的理论和方法，连续、系统、全面地对税款的形成、调整计算和缴纳，即企业涉税事项进行确认、计量、记录和报告的一门专业会计。

- A. 会计制度
- B. 会计准则
- C. 国家税收法令
- D. 会计法

2. 税务会计作为一项实质性工作并不是独立存在的，而是企业会计的一个特殊领域，是以（ ）为基础的。

- A. 企业会计
- B. 财务会计
- C. 管理会计
- D. 税收会计

3. 为了正确地计算所得税负债和所得税费用，应该遵循的原则是（ ）。

- A. 合理性原则
- B. 税款支付能力原则
- C. 历史（实际）成本计价原则
- D. 划分营业收益与资本收益原则

4. 在税务会计的原则中，（ ）属于定性原则而非定量原则，具有较大的弹性空间。

- A. 配比性原则
- B. 确定性原则
- C. 合理性原则
- D. 筹划性原则

5. 关于纳税主体，以下说法正确的是（ ）。

- A. 纳税主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人
- B. 会计主体一定是纳税主体
- C. 纳税主体作为代扣（收）代缴义务人时，纳税人与负税人是相同的
- D. 纳税主体与财务会计中的会计主体（会计实体）一定等同

6. 纳税能力体现的是（ ）。

- A. 合理负税原则
- B. 配比原则
- C. 可预知性原则
- D. 实现制与应计制原则

7. 税务会计的（ ）体现在所得税负债的计算上，是指纳税人当期可扣除的费



用从性质和根源上必须与其取得的收入相关。

- A. 配比原则
 - B. 确定性原则
 - C. 相关性原则
 - D. 合理性原则
8. 以下说法错误的是 ()。
- A. 应税收入是企业因销售商品、提供劳务等应税行为所取得的收入, 即税法所认定的收入
 - B. 应税收入与财务会计收入(简称会计收入)有密切联系, 但不一定等同
 - C. 对应税收入的确认和计量, 一般是按财务会计的原则和标准
 - D. 如果纳税人发生非应税行为或免税行为, 其所取得的收入也是应税收入
9. 在税收理论中被称为税基的是 ()。
- A. 应税收入
 - B. 计税依据
 - C. 税率
 - D. 允许扣除的费用
10. 税收法规与会计准则存在不少差别, 其中最主要的差别在 ()。
- A. 二者的目标上
 - B. 二者的核算对象上
 - C. 收益实现的时间和费用的可扣减性上
 - D. 计算损益的程序上

二、多项选择题

1. 由于各国税制结构体系不同, 税务会计一般有三种类型。以下适合我国的类型是 ()。
- A. 以所得税会计为主体的税务会计
 - B. 以流转税(商品税)会计为主体的税务会计
 - C. 流转税与所得税并重的税务会计
 - D. 以财产行为税会计为主体的税务会计
2. 税务会计的特点是 ()。
- A. 税法导向性
 - B. 税务筹划性
 - C. 协调(互调)性
 - D. 广泛性
3. 税务会计与财务会计的区别主要表现在以下方面 ()。
- A. 目标不同
 - B. 对象不同
 - C. 核算基础、处理依据不同
 - D. 计算损益的程序不同
4. 税务会计的对象主要包括以下几个方面 ()。
- A. 计税基础和计税依据
 - B. 税款的计算与核算
 - C. 税款的缴纳、退补与减免
 - D. 税收滞纳金与罚款、罚金
5. 税务会计的一般原则包括 ()。
- A. 税法导向原则
 - B. 一直性原则
 - C. 相关性原则
 - D. 合理性原则
6. 营业收益是指企业通过其日常性的经营活动而获得的收入, 通常表现为现金流入或其他资产的增加或负债的减少, 其内容包括 (), 其税额的课征标准一般按正常税率计征。

- A. 主营业务收入
C. 营业外收入
7. 以下属于税务会计要素的是 ()。
- A. 计税依据
C. 应税收入
8. 税务会计信息的使用者包括 ()。
- A. 各级税务机关
C. 企业的经营者、投资人、债权人
9. 影响应纳税额的因素有 ()。
- A. 计税依据
C. 纳税期限
- B. 其他业务收入
D. 补贴收入
- B. 税率
D. 扣除费用
- B. 债务人
D. 社会公众
- B. 税率
D. 减免税规定
10. 税务会计要素是税制构成要素在税务会计中的具体体现, 它们之间的两个会计等式为 ()。
- A. 组成计税价格 $\times$ 税率 = 应纳税额
B. 计税依据 $\times$ 适用税率(或单位税额) = 应纳税额
C. 应税收入 - 必要费用 = 应税所得
D. 应税收入 - 扣除费用 = 应税所得

C

第2章

Chapter 2

纳税基础

一、单项选择题

1. 税收的产生必须具备的两个前提条件是（ ）。
 - A. 一是国家的产生和存在；二是私有财产制度的存在和发展
 - B. 一是国家的产生和存在；二是公有财产制度的存在和发展
 - C. 一是国家的产生和存在；二是计划经济的存在和发展
 - D. 一是国家的产生和存在；二是市场经济的存在和发展
2. 税制构成要素中，用以区分不同税种的是（ ）。
 - A. 税率
 - B. 征税对象
 - C. 纳税人
 - D. 税目
3. 在税制的构成要素中，（ ）是计算应纳税额的尺度，体现课税的深度。
 - A. 纳税对象
 - B. 纳税期限
 - C. 税率
 - D. 税目
4. 我国目前采用超额累进税率的税种为（ ）。
 - A. 企业所得税
 - B. 土地增值税
 - C. 个人所得税
 - D. 契税
5. 我国目前采用超率累进税率的税种为（ ）。
 - A. 印花税
 - B. 房产税
 - C. 资源税
 - D. 土地增值税
6. 从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照（含临时工商营业执照）的，应当自领取工商营业执照之日起（ ）日内申报办理税务登记。
 - A. 15
 - B. 30
 - C. 45
 - D. 60
7. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的，应当自有关机关批准或者宣告终止之日起（ ）日内，持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记。
 - A. 15
 - B. 30
 - C. 45
 - D. 60
8. 纳税人、扣缴义务人的会计凭证、账簿、完税凭证、发票、出口凭证和其他有

关涉税资料，应当保存（ ）年，法律、法规另有规定的除外。

- A. 5 B. 10 C. 15 D. 20

9. 纳税人确有特殊困难不能按期缴纳税款时，要经省级税务局批准，方可延期缴纳税款，期限最长不超过（ ）个月。

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

10. 纳税人未按规定缴纳税款的，从税款滞纳之日（应缴税款限期届满之次日）起，按日加收滞纳税款（ ）的滞纳金。

- A. 1‰ B. 3‰ C. 5‰ D. 0.5‰

11. 纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴税款的行为为（ ）。

- A. 偷税 B. 漏税 C. 避税 D. 欠税

12. 根据税法规定，有义务从其持有的纳税人收入或从纳税人收款中按其应纳税款代为缴纳税款的单位或个人为（ ）。

- A. 代征人 B. 代扣义务人
C. 代缴义务人 D. 扣缴义务人

13. 定额税率是税率的一种特殊形式，一般适用于（ ）的某些税种、税目。

- A. 从价加从量征收 B. 从价征收
C. 从量征收 D. 以上都不对

14. 根据《注册税务师管理暂行办法》，注册税务师在执业期间买卖委托人股票、债券的，由省税务局予以警告或者处（ ）罚款，责令其限期改正，限期改正期间不得对外行使注册税务师签字权；逾期不改正或者情节严重的，应当向社会公告。

- A. 1 000 元以上 5 000 元以下 B. 1 000 元以上 1 万元以下
C. 1 000 元以上 3 万元以下 D. 1 000 元以上 5 万元以下

15. 与纳税人有经济往来关系的单位和个人，借助经济往来关系向纳税人收取其应纳税款并向税务机关解缴的方式为（ ）。

- A. 代扣代缴 B. 代收代缴
C. 代征代缴 D. 代付代缴

二、多项选择题

1. 税收的特征包括（ ）。

- A. 强制性 B. 无偿性
C. 有偿性 D. 固定性

2. 我国目前税率的表现形式有（ ）。

- A. 定额税率 B. 比例税率
C. 全额累进税率 D. 累进税率

3. 我国目前使用累进税率的形式有（ ）。

- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率
C. 超率累进税率 D. 超倍累进税率

4. 按税法的有关规定，税收减免的类型包括（ ）。

- A. 免税
B. 报批类减免税
C. 减税
D. 备案类减免税
5. 我国目前的纳税申报方式主要有()。
- A. 计算申报
B. 数据电文申报
C. 邮寄申报
D. 直接申报
6. 纳税人的税款缴纳方式(站在税务机关的角度,即为税款征收方式)主要有以下()几种。
- A. 查账征收
B. 核定征收
C. 委托纳税
D. 邮寄申报纳税
7. 以下属于纳税人权利的是()。
- A. 纳税申报权
B. 保密权
C. 延期纳税权
D. 委托税务代理权
8. 以下属于纳税人义务的是()。
- A. 依法办理税务登记的义务
B. 按时纳税的义务
C. 配合税务部门检查的义务
D. 提供有关税务会计信息的义务
9. 行政处罚是指国家行政机关对违反法律、法规的相对一方当事人给予的一种惩戒或制裁,其方式主要有()。
- A. 责令限期改正
B. 拍卖
C. 罚款
D. 没收
10. 按照经济意义划分,税率可以分为()两种。
- A. 零税率
B. 负税率
C. 名义税率
D. 实际税率
11. 根据《注册税务师管理暂行办法》,注册税务师享有的权利包括()。
- A. 可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
B. 可以要求委托人提供相关会计、经营等涉税资料以及其他必要的协助
C. 可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
D. 可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或者向上级主管部门反映
12. 违反发票管理的行为包括()。
- A. 未按规定印制或者生产发票防伪专用品
B. 未按规定领购发票
C. 未按规定开具发票
D. 未按规定接受税务机关检查
13. 根据税务违法的情节轻重,税务违法处罚分为()。
- A. 经济处罚
B. 行政处罚
C. 刑事处罚
D. 责令限期改正
14. 偷税行为的手段包括()。
- A. 伪造、变造、隐匿和擅自销毁账簿、记账凭证
B. 在账簿上多列支出或者不列、少列收入
C. 经税务机关通知申报拒不申报或进行虚假的纳税申报

D. 纳税人有能力缴纳税款但谎称无力给付

15. 纳税人下列各行为, 可按“处 2 000 元以上 1 万元以下的罚款; 情节严重的, 处 1 万元以上 5 万元以下的罚款”规定处理的有 ()。

- A. 未按规定设置账簿
- B. 未按规定使用税务登记证件
- C. 未按规定保管账簿
- D. 纳税人转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件

三、案例题

● 案例 1

2003 年 1 月底, 山东费县地税局稽查分局对该县某厂上年度企业所得税进行专项检查, 了解该企业 2002 年账面利润在弥补以前年度亏损后, 余额为 387 642.38 元, 已自行申报缴纳企业所得税 127 921.98 元。在查阅其账簿、报表时, 未发现异常申报现象, 但在检查其会计凭证时, 发现一份金额为 5 万元的可疑凭证。该凭证“摘要栏”写明: 提取 2001 年度应提未提利息。后经了解, 该厂 2001 年度经营虽有起色, 但仍未完成“军令状”上的考核目标, 为实现 2001 年度的“扭亏目标”, 厂领导决定将当年应提银行贷款利息支出的一部分 (5 万元) 留至 2002 年。在 2002 年企业实现盈利后, 补提了上年的 5 万元利息。

对此, 税务机关认定该企业偷税, 责成补缴税款 16 500 元, 并罚款 1 倍。

(根据《中国税务报》2003 年 4 月 16 日报道整理)

分析要求: 你认为税务机关的责任认定是否正确? 处罚是否得当? 有无法律依据?

● 案例 2

(1) 《中国财经报》于 2003 年 1 月 29 日刊登湖南读者段先生的来信, 信中说: 他任职的单位是湖南省某生产活性炭的企业, 2002 年 11 月 27 日因未按规定缴纳税款, 主管国税局将该企业的小汽车扣押。当年 12 月 10 日, 该企业如数缴纳了税款, 但至发稿之日, 税务局尚未退还企业的小汽车。

(2) 《中国税务报》于 2003 年 2 月 10 日刊登一篇报导, 题目是“免税的条子我一律不批”, 写的是新疆维吾尔自治区副主席王金祥强调要“依法治税”, 文章援引王主席的话: “过去, 有些单位特别是一些党政机关的直属企事业单位最喜欢给税务部门提要求, 要求给他们免税”, “这两年企业养成了好习惯, 再没有人找我提免税的事了”。

分析要求:

(1) 税务局在纳税人缴足税款后, 应不应该退还企业的小汽车? 《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称《税收征管法》) 是如何规定的?

(2) 像“王主席”这样的领导有权给企业减免税吗? 《税收征管法》对减免税有何规定?

● 案例 3

张某于 2006 年 1 月承包了甲建材公司的一个经营部, 并与甲公司签订协议约

定: 张某每个月只向甲公司交纳承包费, 其他的不管, 并且经营部原有的库存商品以及营业执照和税务登记证一并转让给张某; 张某自主经营, 自负盈亏, 每月只向甲公司交纳 4 000 元的承包经营费; 各种税费一律由甲公司从承包经营费中代为缴纳。

(资料来源:《中国税务报》, 2006-09-11, 作者钟琳)

分析要求: 张某与甲公司的做法是否正确? 为什么?

● 案例 4

某市国税局稽查分局 2006 年 2 月对某企业 2005 年度增值税纳税情况进行检查, 发现该企业当年 5 月少列收入 40 万元, 少缴增值税 6.8 万元, 当月实际缴纳增值税 10 万元, 上年实际缴纳增值税 100 万元。2006 年 3 月, 该市地税局稽查分局又查出该企业 2005 年偷逃房产税 5 万元 (实际上缴房产税 20 万元)。该企业 2005 年全年共纳各种税款合计 150 万元。其他税无偷逃行为。

国税局认为, 该企业偷税 6.8 万元, 偷税数额占应纳税额 (106.8 万元) 的 6%, 不构成偷税罪, 应给予税务行政处罚; 地税局认为, 该企业偷税 5 万元, 偷税数额占应纳税额 (25 万元) 的 20%, 已构成偷税罪, 应移送司法机关处理。

分析要求: 国税局、地税局的意见是否正确? 为什么?

● 案例 5

2006 年 3 月 3 日, 某市国税局稽查队在对当地一家以个人名义申请登记的仪器设备厂 (增值税一般纳税人) 2005 年度增值税纳税情况进行检查时, 发现该厂在 2005 年期间采用预收账款的形式销售仪器设备, 虽然货物已发到客户手中, 但该仪器设备厂 2005 年底预收账款余额仍有 1 672 万元未及时结转。于是, 国税局稽查队于 2006 年 3 月 7 日向该厂下达了补缴增值税 242.94 万元的《税务处理决定书》, 限该仪器设备厂在 15 日内缴纳税款。

该仪器设备厂法人代表不服, 遂欲向国税局提出复议申请, 但由于其没有足够的资金先预缴纳税款, 便向甲公司求援, 请求以甲公司的名义为其提供纳税担保。

2006 年 3 月 10 日, 经国税局认可, 两家企业一起到国税局签订了纳税担保书, 即甲公司保证仪器设备厂按期缴纳所查补的税款, 否则, 由甲公司缴纳全部税款和由于延迟缴纳税款而产生的税收滞纳金。

2006 年 3 月 11 日, 仪器设备厂依法向国税局提出复议申请, 要求撤销稽查队的处理决定。

2006 年 3 月 17 日, 国税局经过对案件的审查, 依法作出复议决定: 维持国税局稽查队的处理决定。但由于仪器设备厂还是拿不出这么多税款, 虽然国税局稽查队多次催缴, 至 2006 年 6 月 18 日也未能缴纳查补的税款。于是, 国税局稽查队在查询仪器设备厂银行账户还是没有现款可供扣缴, 又没有货物可供扣押后, 于 2006 年 6 月 19 日, 在未向甲公司进行任何告知的情况下, 即从甲公司的银行账户中直接扣收了 242.94 万元的增值税税款和 19.43 万元的税收滞纳金。

(资料来源:《中国税务报》, 2006-07-24, 作者张玮、李芳)

分析要求:

(1) 国税局稽查队的处理意见是否正确?



(2) 如果仪器设备厂的法人拥有一辆价值 30 万元的私人轿车（该车主要供仪器设备厂使用），并且仪器设备厂的财产和法人的家庭财产在实质上是无法准确划分的。那么，国税局稽查队在没有对仪器设备厂以及法人家庭和个人财产采取任何税收强制执行的情况下就对甲公司采取强制执行措施，是否合法？为什么？