



普通高等教育“十三五”规划教材
会计精品系列

(第四版)

税务会计 习题与解答

盖 地 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等教育“十三五”规划教材
会计精品系列

税务会计 习题与解答

(第四版)

盖 地 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

税务会计习题与解答/盖地主编. —4 版. —上海:立信会计出版社, 2017. 3

普通高等教育“十三五”规划教材. 会计精品系列

ISBN 978-7-5429-5417-6

I. ①税… II. ①盖… III. ①税收会计—高等学校—题解 IV. ①F810.62-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 061404 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 张巧玲
封面设计 南房间

税务会计习题与解答(第四版)

Shuiwu Kuaiji Xiti yu Jieda

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	16.5	
字 数	293 千字	
版 次	2017 年 3 月第 4 版	
印 次	2017 年 3 月第 1 次	
印 数	1—3100	
书 号	ISBN 978-7-5429-5417-6/F	
定 价	32.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

第四版前言

《税务会计习题与解答》于2003年出版后,随着主教材结构、内容的不断调整修改而更新。我国自2016年5月1日,全面推开“营改增”后,主教材从结构到内容也进行了大幅度调整修改,第十一版已于2017年1月出版。因此,作为其配套书的《税务会计习题与解答》也作了相应调整修改。主要变化是:

(1) 从2016年5月1日起,我国增值税实现货物和服务行业的全覆盖,包括不动产在内的全部固定资产进项税额允许抵扣。对增值税的纳税人、纳税范围、税率、征收率、优惠政策、纳税申报等都作了相应调整和更新。同时,删去了原第五章营业税会计。

(2) 所得税会计“一分为二”。将原先的“所得税会计”一分为二,分为第八章“企业所得税会计”和第九章“个人所得税会计”。

(3) 资源税会计。从2010年起,我国加快了对资源税的改革步伐,先后将原油、天然气、稀土、钨、钼等改为从价计税。从2016年7月1日起,全面推进资源税改革,实施矿产品从价计征,并在河北省试点开征水资源税;同时,全面清理相关收费基金。因此,本章内容调整较多。

(4) 除上述主要修改调整内容外,因相关法规变化或因营业税被增值税取代,对消费税会计、关税会计、出口退税会计、土地增值税会计等,也作了一些相应修改调整。同时,对某些内容也作了删节,如删去了“关税会计”中的第三节“海关代征税的稽核”、第十一章的“烟叶税会计”一节等。

《税务会计习题与解答》的第一至第三版由陈珩、张红两位老师执

笔,由我审定。这次新版,由陈珩老师负责修改调整,我审定。

本书除作为高校《税务会计》教学辅助教材外,还可以作为全国注册会计师、注册税务师考试的辅助用书,有助于更全面、更深刻地理解和掌握考试辅导教材。

竭诚欢迎广大读者批评、指正。

盖 地

2017年3月

于天津财经大学会计与财务研究中心

第一版前言

笔者编著的《税务会计》(第一版书名《企业税务会计》)在广大读者的关爱下,几经修改、几经印刷和再版,这次根据读者的要求,将主教材与习题分离出来(“思考题”仍保留在主教材中),以方便教师授课和读者自学,更好地理解 and 掌握教材内容。这本《税务会计习题与解答》按主教材的各章设置,每章题型包括单项选择题、多项选择题、计算题和业务题(即原主教材中的“习题”),每个题型的后边是参考答案;最后是四套模拟试题及参考答案,可作为期末考试命题参考。本书既可作为高校教学辅助教材,又可作为参加全国注册会计师考试的参考书。若税法、会计制度有变化,应以新法规为准。

本书由我和陈珩、张红编写,限于作者水平和时间较紧,书中存在的缺憾,敬请批评、指正。

盖 地

2003 年 1 月

目 录

第一部分 习 题

第一章 总论	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	4
第二章 纳税基础	6
一、单项选择题	6
二、多项选择题	7
第三章 增值税会计	10
一、单项选择题	10
二、多项选择题	21
三、计算题	30
四、业务题	34
第四章 消费税会计	38
一、单项选择题	38
二、多项选择题	45
三、计算题	51
四、业务题	53
第五章 关税会计	54
一、单项选择题	54
二、多项选择题	57
三、计算题	60
四、业务题	61
第六章 出口货物免、退税会计	63
一、单项选择题	63
二、多项选择题	64

三、计算题	66
四、业务题	67
第七章 资源税会计	69
一、单项选择题	69
二、多项选择题	71
三、计算题	73
四、业务题	73
第八章 企业所得税会计	75
一、单项选择题	75
二、多项选择题	83
三、计算题	87
四、业务题	91
第九章 个人所得税会计	94
一、单项选择题	94
二、多项选择题	101
三、计算题	107
四、业务题	109
第十章 土地增值税会计	111
一、单项选择题	111
二、多项选择题	114
三、计算题	117
四、业务题	118
第十一章 其他税会计	120
一、单项选择题	120
二、多项选择题	127
三、计算题	132
四、业务题	138
模拟试题一	140
模拟试题二	147
模拟试题三	154
模拟试题四	162

第二部分 解 答

第一章 总论	171
一、单项选择题	171
二、多项选择题	171
第二章 纳税基础	172
一、单项选择题	172
二、多项选择题	172
第三章 增值税会计	173
一、单项选择题	173
二、多项选择题	173
三、计算题	173
四、业务题	179
第四章 消费税会计	189
一、单项选择题	189
二、多项选择题	189
三、计算题	189
四、业务题	191
第五章 关税会计	194
一、单项选择题	194
二、多项选择题	194
三、计算题	194
四、业务题	196
第六章 出口货物免、退税会计	198
一、单项选择题	198
二、多项选择题	198
三、计算题	198
四、业务题	199
第七章 资源税会计	204
一、单项选择题	204
二、多项选择题	204
三、计算题	204

四、业务题	205
第八章 企业所得税会计	206
一、单项选择题	206
二、多项选择题	206
三、计算题	206
四、业务题	209
第九章 个人所得税会计	216
一、单项选择题	216
二、多项选择题	216
三、计算题	216
四、业务题	219
第十章 土地增值税会计	220
一、单项选择题	220
二、多项选择题	220
三、计算题	220
四、业务题	222
第十一章 其他税会计	224
一、单项选择题	224
二、多项选择题	224
三、计算题	224
四、业务题	229
模拟试题一	232
模拟试题二	237
模拟试题三	242
模拟试题四	249

第一部分 习 题



第一章 总 论

一、单项选择题

1. 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
2. 我国的税务会计模式是()。
A. 所得税会计为主体
B. 流转税会计为主体
C. 流转税会计与所得税会计并重
D. 以上都不正确
3. 税务会计的对象不包括()。
A. 生产成本
B. 资金运动
C. 收益分配
D. 税款的缴纳
4. 税务会计中的所得指()。
A. 账面利润
B. 会计利润
C. 应纳税所得
D. 利润总额
5. 税务会计的计量属性为()。
A. 历史成本
B. 以历史成本为主,以重置成本、现行市价为补充,在特定情况下采用公允价值
C. 以公允价值为主,以重置成本、现行市价为补充,在特定情况下采用历史成本
D. 公允价值
6. 以下说法中,正确的是()。
A. 税收会计就是税务会计
B. 税收会计的产生早于税务会计
C. 税务会计是一个独立的专业会计
D. 税务会计比税收会计简单
7. 以下说法中,正确的是()。
A. 税务与会计计量依据相同
B. 税务会计核算和监督的对象是全部经济业务
C. 税务会计采用以历史成本为主的原则

D. 税务会计是应计制

8. 以下关于纳税主体的说法中,正确的是()。

A. 税务会计纳税主体与财务会计中的“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

9. 以下说法中,错误的是()。

A. 税务会计的应计制与财务会计上的应计制存在一些区别

B. 税务会计的应计制必须考虑支付能力原则

C. 税务会计的应计制可保护政府财政税收收入

D. 税务会计的应计制与财务会计上的应计制相同

10. 以下说法中,不正确的是()。

A. 税务与会计目标不同

B. 税务与会计计量所得的标准不同

C. 税务与会计内含的概念不同

D. 税务与会计计量的依据相同

二、多项选择题

1. 税务与会计两者最主要的差别是()。

A. 目标不同

B. 计量所得的标准不同

C. 内含的概念不同

D. 计量的依据不同

2. 税务会计与财务会计的区别有()。

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

3. 税务会计的特点有()。

A. 法定性

B. 广泛性

C. 协调性

D. 非独立性

4. 税务会计的目标是()。

A. 依法纳税,认真履行纳税人义务

B. 正确进行税务处理,协调与财务会计的关系

C. 向税务会计信息使用者提供有助于税务决策的会计信息

D. 合理选择纳税方案,科学进行税务筹划

5. 税务会计的对象有()。

A. 经营收入

B. 生产、经营成本(费用)

- C. 收益分配
6. 税务会计的基本前提是()。
- A. 纳税会计主体 B. 持续经营 C. 货币的时间价值 D. 纳税年度
7. 税务会计的基本原则是()。
- A. 修正的应计制原则
- B. 不划分营业收益与资本收益的原则
- C. 确定性原则
- D. 配比原则
8. 税务会计的计量属性包括()。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 现行市价 D. 公允价值
9. 税务要素包括()。
- A. 计税依据 B. 应税收入 C. 扣除费用 D. 应税所得
10. 税务会计的类型有()。
- A. 以所得税会计为主体 B. 以流转税会计为主体
- C. 流转税与所得税并重 D. 其他类型
11. 税务会计独立成科的必要性有()。
- A. 企业相对独立性的客观要求 B. 会计改革的要求
- C. 税制改革的要求 D. 适应我国改革开放的要求

第二章 纳税基础

一、单项选择题

1. 税法构成要素中,用于区分不同税种的是()。
A. 征税对象 B. 税率
C. 纳税义务人 D. 税目
2. 税收法律关系的主体是()。
A. 征税方 B. 纳税方
C. 征纳双方 D. 国家税务总局
3. 下列项目中,属于纳税人权利的是()。
A. 依法办理税务登记 B. 自觉接受税务检查
C. 申请减免税 D. 追回欠缴的税款
4. ()是征税对象的具体化,反映具体的征税对象。
A. 税目 B. 计税依据 C. 税率 D. 纳税环节
5. 将纳税对象中的一定数额给予减免,只就减除后的剩余部分计征税款,这一数额为()。
A. 起征点 B. 征税标准 C. 减征额 D. 免征额
6. 税法构成要素中,反映征税深度的是()。
A. 税率 B. 纳税环节 C. 纳税义务人 D. 税目
7. 下列各项中,关于纳税申报方式的描述,不正确的是()。
A. 增值税采用邮寄申报 B. 直接申报
C. 邮寄申报 D. 数据电文申报
8. 下列各项中,关于税务登记证的使用,正确的是()。
A. 只限于纳税人自己使用 B. 可以涂改
C. 可以转借 D. 可以转让
9. 税务登记不包括()。
A. 设立登记 B. 减免税登记 C. 变更登记 D. 停业登记

- ## 二、多项选择题

- 7 —