

高职高专经管类精品规划教材

税收实务

配套练习册

— | **Shuishou Shiwu** | —
Peitao Lianxice

主 编 张荣庆 王结玉



西南财经大学出版社

高职高专经管类精品规划教材

税收实务

配套练习册

Shuishou Shiwu
Peitao Lianxice

主 编 张荣庆 王结玉



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收实务配套练习册/张荣庆主编. —成都:西南财经大学出版社,2013. 12

ISBN 978 - 7 - 5504 - 1287 - 3

I. ①税… II. ①张… III. ①税收管理—中国—习题集

IV. ①F812. 423 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 296859 号

税收实务配套练习册

主编:张荣庆 王结玉

责任编辑:孙 婧

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	148mm × 210mm
印 张	5. 125
字 数	140 千字
版 次	2014 年 1 月第 1 版
印 次	2014 年 1 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 1287 - 3
定 价	10.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

为配合“税收实务”课程的教学，帮助学生理解和掌握税收的基本知识、征管规定、纳税流程及税制内容，训练学生各税种的税款计算和涉税业务会计处理技能，我们依据 2013 年最新税收法规，编写了《税收实务》教材的配套练习册。

本练习册依据《税收实务》教材的体系和内容编写，各项目都设计了单项选择、多项选择、计算题和实务题等题型，题型多、题量大，便于学生反复练习，举一反三，从不同侧面加深对税法规定的理解。各类习题的设计紧扣教材内容，力求突出教材的重点和难点，体现知识点的全覆盖和针对性，利于学生复习巩固所学知识，强化记忆和实训操作，有助于提高学生对税法的理解、判断和应用能力，增强税法遵从意识与节税意识，培养学生办税岗位工作技能。本练习册最后附有一套企业模拟纳税实训资料，旨在提高学生对企业经营过程涉及的各个税种有关业务的凭证填制、登记账簿、税款计算、纳税申报表填制及缴纳等综合处理能力。

本练习册由汉中职业技术学院张荣庆副教授任主编，广西经济干部管理学院副教授王结玉负责审定。

目 录

项目一课后实训题	(1)
项目二课后实训题	(8)
项目三课后实训题	(15)
项目四课后实训题	(20)
项目五课后实训题	(25)
项目六课后实训题	(29)
项目七课后实训题	(35)
项目八课后实训题	(40)
综合模拟纳税实训案例	(46)

项目一

课后实训题

一、单选题

1. 一般认为, 税收是国家凭借 () 参与社会产品的分配。

- A. 政治权力
- B. 经济权力
- C. 财产权力
- D. 军事权力

2. 按照 () 划分, 可将税收分为从价税、从量税和复合税。

- A. 征税对象的性质
- B. 计税标准
- C. 税收与价格的关系
- D. 税负是否转嫁

3. 税收行政法规由 () 制定。

- A. 全国人大常务委员会
- B. 国务院
- C. 地方人大常务委员会
- D. 财政部和国家税务总局

4. 体现国家税收政策、作为税收制度中心环节的税法构成要素是 ()。

- A. 纳税义务人
- B. 征税对象
- C. 税率
- D. 纳税环节

5. 从事生产经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起 () 内办理税务登记。

- A. 5 日
- B. 10 日

C. 15 日

D. 30 日

6. 纳税人、扣缴义务人因不可抗力情形，不能按期办理纳税申报的，可以延期申报，但最长不能超过（ ）。

A. 1 个月

B. 3 个月

C. 6 个月

D. 1 年

7. 对账册不够健全，但是能够控制原材料、进货销货的纳税单位，税务机关一般采取的税款征收方式是（ ）。

A. 查账征收

B. 查定征收

C. 查验征收

D. 定期定额征收

8. 自 2001 年 5 月 1 日起，对欠税的纳税人、扣缴义务人按日加收欠缴税额（ ）的滞纳金。

A. 千分之五

B. 百分之五

C. 万分之五

D. 万分之一

9. 下列各项中，不符合《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定的是（ ）。

A. 采取税收保全措施时，冻结的存款以纳税人应纳税款的数额为限

B. 采取税收强制执行措施时，被执行人未缴纳的滞纳金同时执行

C. 税收强制执行措施的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人，也包括扣缴义务人

D. 税收保全措施的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人，也包括扣缴义务人

10. 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到（ ）。

A. 5 年

B. 6 年

C. 8 年

D. 10 年

二、多选题

1. 按照征税对象性质的不同，可将税收分为（ ）。

- A. 流转税
C. 资源税
E. 行为税
- B. 所得税
D. 财产税
2. 下列税种中, 属于中央与地方共享税的有 ()。
- A. 增值税
C. 营业税
- B. 消费税
D. 资源税
3. 税收法律关系的构成要素是 ()。
- A. 主体
C. 对象
- B. 客体
D. 内容
4. 减免税的形式有 ()。
- A. 税基式减免
C. 法律性减免
- B. 税率式减免
D. 税额式减免
5. 税务登记的类型包括 ()。
- A. 开业登记
C. 注销登记
- B. 变更登记
D. 注册登记
6. 税务行政复议的受案范围包括 ()。
- A. 税务机关作出的征税行为
C. 税务机关不予依法办理或答复的行为
D. 税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为
- B. 税务机关作出的处罚行为

三、业务实训题

资料：十里香酒业有限责任公司基本情况及有关业务如下：

2013年8月十里香酒业有限公司取得营业执照，记载内容如下：

注册号：3101010016998。

发证机关：花都市工商行政管理局。

成立日期：2013 年 8 月 1 日。

企业名称：十里香酒业有限公司。

公司地址：××省花都市滨江路 358 号。

法定代表人：郭富强。

注册资金：3 000 万元。

经济性质：有限责任公司。

经营范围：酒及酒精的生产、销售。

经营期限：20 年。

要求：

(1) 填写开业税务登记表（见表 1-1）。

(2) 假设：经股东大会决定，自 2014 年 1 月 1 日起，公司法定代表人改由田有成担任，注册资本增加 500 万元，公司申请进行变更登记，请填写变更税务登记表（见表 1-2）。

(3) 假设股东会研究决定解散公司，请填写注销税务登记表（见表 1-3）。

表 1-1

纳税人名称		纳税人识别号				
登记注册类型		批准设立机关				
组织机构代码		批准设立证明或文件号				
开业（设立）日期		生产经营期限				
注册地址		证照名称	证照号码			
生产经营地址		邮政编码	联系电话			
核算方式	请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算		从业人数	其中外籍人数		
单位性质	请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他					
网站网址		国标行业	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐			
适用会计制度		请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度				
经营范围		请将法定代表人（负责人）身份证复印件粘贴在此处。				
项目	姓名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
		种类	号码			
法定代表人						
财务负责人						
办税人						

表1-1(续)

税务代理人名称		纳税人识别号		联系电话			电子邮箱
注册资本或投资总额		币种	金额	币种	金额	币种	金额
投资方名称	经济性质	投资比例	证件种类	证件号码		国籍或地址	
自然人投资比例		外资投资比例		国有投资比例			
分支机构名称		注册地址		纳税人识别号			
总机构名称				纳税人识别号			
注册地址				经营范围			
法定代表人姓名		联系电话		注册地址邮政编码			
代扣代缴、代收代缴税款业务情况	代扣代缴、代收代缴税款业务内容			代扣代缴、代收代缴税种			
附报资料:							
经办人签章:		法定代表人(负责人) 签章			纳税人公章:		
以下由税务机关填写:							
纳税人所处街乡					隶属关系		
国税主管税务局		国税主管税务所(科)			是否属于国税、地税共管户		
地税主管税务局		地税主管税务所(科)					
经办人签章: 国税经办人: 地税经办人:		国家税务登记机关: (税务登记专用章) 核准日期: 年 月 日 国税主管税务机关:			地方税务登记机关: (税务登记专用章) 核准日期: 年 月 日 地税主管税务机关:		
受理日期: 年 月 日							
国税核发税务登记证副本数量:		本		发证日期:		年 月 日	
地税核发税务登记证副本数量:		本		发证日期:		年 月 日	

纳税人名称		纳税人识别号		
变更登记事项				
序号	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准机关名称及文件
送缴证件情况：				
纳税人				
经办人： （签章）		法定代表人（负责人）：		纳税人
年 月 日		年 月 日		年 月 日
经办税务机关审核意见：				
经办人： （签章）		负责人：		税务机关
年 月 日		年 月 日		年 月 日

纳税人名称		纳税人识别号	
注销原因			
附送资料			
纳税人 经办人： 法定代表人（负责人）： 纳税人（签章） 年 月 日 年 月 日 年 月 日			

表1-3(续)

纳税人名称				纳税人识别号			
受理时间	经办人： 年 月 日			负责人： 年 月 日			
清缴税款、 滞纳金、 罚款情况	经办人： 年 月 日			负责人： 年 月 日			
缴销 发票 情况	经办人： 年 月 日			负责人： 年 月 日			
税务 检查 意见	经办人： 年 月 日			负责人： 年 月 日			
收缴税务 证件情况	种类	税务登记证 正本	税务登记证 副本	临时税务 登记证正本	临时税务 登记证副本		
	收缴数量						
	经办人： 年 月 日			负责人： 年 月 日			
批准 意见	部门负责人： 年 月 日			税务机关（签章） 年 月 日			

四、复习思考题

1. 税收的作用有哪些？
2. 一般企业应纳的税种有哪些？
3. 新办企业如何办理税务登记手续？
4. 税务登记证有什么作用？
5. 税款征收的方式有哪些？
6. 税收保全措施的前提条件与内容是什么？
7. 税收强制执行措施的前提条件与内容是什么？
8. 税务行政复议的受案范围有哪些？

1. 我国现行的增值税属于 () 增值税。

2. 《中华人民共和国增值税暂行条例》中所称的货物是指)。

3. 下列各项中,属于增值税混合销售行为的是()。

4. 单位和个人提供的下列劳务应当征收增值税的是)。

- A. 汽车修理 B. 房屋修理

- C. 装修房屋 D. 安装设备
5. 下列选项中, 按低税率征收增值税的是 ()。
- A. 报纸、杂志、古旧图书
B. 饲料、化肥、农药、农机、农膜
C. 农业生产者销售的自产农业产品
D. 直接用于科研、教学的进口仪器
6. 按照现行增值税征收管理的规定, 下列单位或个人必须认定为小规模纳税人 ()。
- A. 年不含税销售额在 50 万元以上的从事货物生产的纳税人
B. 年不含税销售额在 80 万元以上的从事货物批发的纳税人
C. 年不含税销售额在 30 万元以上、会计核算健全的个体工厂
D. 年应税销售额在 100 万元以上、销售免税货物的企业
7. 企业的下列行为, 应视同销售计算销项税额的是 ()。
- A. 将购买的货物对外投资
B. 将购买的货物用于装修职工食堂
C. 将购买的货物用于个人消费
D. 将购买的货物用于兼营的出租业
8. 某一般纳税人当月从某乡镇企业购进一批免税农产品, 支付买价 45 000 元, 则可以抵扣的进项税额为 ()。
- A. 0 元 B. 4 091 元
C. 5 850 元 D. 4 950 元
9. 某工厂购进的下列货物, 可以抵扣进项税额的是 ()。
- A. 购进饮料作为福利发给职工
B. 购进木材途中发生车祸全部报损
C. 购进轿车自用
D. 购进低值易耗品用于生产

10. 某服装厂将自制的服装作为福利发给职工, 该批服装成本共计 10 万元, 按当月同类服装的平均售价计算的销售额为 18 万元, 则应计算的销项税额为 ()。

- A. 1.7 万元
- B. 1.853 万元
- C. 1.87 万元
- D. 3.06 万元

二、多选题

1. 下列经营者中属于增值税纳税人的是 ()。

- A. 从事修理业的个人
- B. 生产并销售集邮商品的企业
- C. 将不动产无偿赠送他人的开发商
- D. 发生货物销售并负责运输所售货物的生产企业

2. 下列纳税人不得申请认定为一般纳税人的有 ()。

- A. 个体经营者以外的个人
- B. 全部销售免税货物的企业
- C. 不经常发生应税行为的企业
- D. 非企业性单位

3. 下列行为中, 属于增值税征税范围的有 ()。

- A. 销售钢材
- B. 销售自来水
- C. 销售电力
- D. 销售房屋

4. 下列各项中, 应当征收增值税的有 ()。

- A. 医院为病人提供治疗并销售药品
- B. 邮局提供邮递服务并销售纸箱
- C. 家电公司销售空调并负责安装
- D. 修理厂修车并提供洗车服务

5. 下列行为中, 属于视同销售货物应算销项税额的有 ()。

- A. 将自产的钢材用于基建工程
- B. 将外购的水泥捐给灾区重建
- C. 将委托加工的服装用于职工福利
- D. 将外购的饮料发给职工消费

6. 企业将购买的货物用于()时,不得抵扣其进项税额。

- A. 劳动保护
- B. 免税项目
- C. 无偿送人
- D. 个人消费

7. 企业的下列行为中,可以抵扣进项税额的有()。

- A. 购进原材料所发生的运费和建设基金
- B. 从农民手中收购免税农产品而支付的买价
- C. 委托汽修厂修理运货汽车而支付的修理费及其增值税
- D. 委托外单位加工免费赠送客户的小礼品而支付的加工费及其增值税

8. 一般纳税人在下列情况下不可开具增值税专用发票的是()。

- A. 向个人销售应税货物
- B. 销售免税货物
- C. 向小规模纳税人销售货物
- D. 自产货物用于对外投资

9. 关于增值税专用发票开具时限的说法,正确的是()。

- A. 采取分期收款方式的,为合同约定的收款日期
- B. 采取预收款方式的,为发出货物的当天
- C. 采取托收承付方式的,为发出商品并办妥托收手续的当天
- D. 委托代销货物的,为收到代销清单的当天

10. 甲厂用自产的锅炉换取乙厂的钢材作为生产材料,双方互开了增值税专用发票,则下列说法正确的是()。

- A. 甲厂应计算销项税额
- B. 甲厂应抵扣进行税额
- C. 乙厂应计算销项税额
- D. 乙厂应抵扣进项税额

三、业务实训题

1. 根据以下业务计算销售额及相应的销项税额,并作出有关的会计分录:

(1) 某商场为一般纳税人, 本月开具专用发票销售货物共计销售额 356 215 元, 开具普通发票取得销售额共计 1 170 000 元。

(2) 某超市为促销制定如下活动方案: 某商品标价 1 000 元 (不含税), 一次买 10 件按九五折销售, 买 20 件按九折销售, 买 50 件按八折销售。某客户买了 50 件商品, 实际付款 40 000 元, 超市按 50 000 元开具发票, 10 000 元折扣另开红字发票。

(3) 某企业产品价目表列明: A 产品不含税售价每件 200 元, 一次购买 200 件以上可获得 5% 的商业折扣, 买 400 件以上可获得 10% 的商业折扣, 开具发票时折扣额与销售额在同一张发票上列示。该企业某月对外销售 A 产品 350 件, 规定客户付款条件为 2/10、1/20、全/30, 购货单位已于 8 天内付款。

(4) 某电视机生产厂某月向外地某商场批发 100 台平板电视机, 每台不含税价 3 500 元, 厂家用自己的卡车送货, 商场支付运费 1 170 元。

(5) 某针织厂某月将自制的内衣作为福利发给职工, 共发放男士内衣 100 套, 每套对外不含税价 145 元; 发放特制女士内衣 200 套, 无同类售价, 其成本为 16 000 元。

(6) 某家电商场每台全新洗衣机含税价 3 276 元, 本月共销售 100 台。其中实行以旧换新的方式销售 60 台, 旧洗衣机每台作价 200 元, 每台实收 3 076 元。

2. 依据下列条件, 计算某工业企业 (一般纳税人) 2013 年 4 月能够抵扣的进项税额 (假定所有发票、完税证均已通过认证), 并作出相应的会计分录:

(1) 从外地购入原材料取得专用发票注明价款 320 000 元、增值税 54 400 元, 同时支付铁路运费 15 000 元、装卸费 2 450 元、保险费 1 000 元、建设基金 300 元;

(2) 购进工程物资取得专用发票注明金额 657 000 元、增值税 111 690 元, 同时支付运费 24 000 元、装卸费 1 500 元、建设基金 628 元;