



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to Tax Accounting

《税务会计学》

（第二版）学习指导书

▶▶ 张孝光 编著
盖 地 审阅



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to
Tax Accounting

《税务会计学》

(第二版) 学习指导书

▶▶ 张孝光 编著
盖 地 审阅

中国人民大学出版社
• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计学 (第二版) 学习指导书/张孝光, 盖地编写. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 8
教育部经济管理类主干课程系列教材
ISBN 978-7-300-14127-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 155483 号

教育部经济管理类主干课程系列教材
《税务会计学》(第二版) 学习指导书
张孝光 编写
盖 地 审阅
Shuiwu Kuaijixue 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	北京鑫丰华彩印有限公司	版 次	2011 年 8 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2011 年 8 月第 1 次印刷
印 张	13 插页 1	定 价	24. 00 元
字 数	246 000		

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

为更好地服务于《税务会计学》的广大读者，在第二版付印之际，我们编写了其配套的学习指导书。

学习指导书紧密配合主教材，共分两大部分。第一部分是分章内容，每章设置学习目标、学习要点、练习题、练习题答案等栏目，其中的练习题包括主要概念、单项选择题、多项选择题、计算题、业务题、案例题等题型，并在每章后附有参考答案。学习指导书的第二部分是四套模拟试题，也附有参考答案。本书既可以供学生复习参考，又可以作为任课教师的命题参考。

本书的编写者是我系张孝光副教授，由我审阅定稿。由于我们的水平有限，书中难免存在缺憾，恳请广大读者批评指正。

盖 地
于天津财经大学

目 录

第一部分 学习指导及参考答案

第1章 税务会计概论.....	3
第2章 纳税基础.....	7
第3章 增值税会计	16
第4章 消费税会计	43
第5章 关税会计	62
第6章 出口货物免退税会计	74
第7章 营业税会计	82
第8章 资源税会计.....	101
第9章 所得税会计.....	110
第10章 其他税会计	135

第二部分 模拟试题及参考答案

模拟试题一.....	169
模拟试题二.....	177
模拟试题三.....	186
模拟试题四.....	194

第一部分

学习指导及 参考答案

☐ 学习目标

本章从税务会计的概念出发，重点分析了税务会计的特点、原则、基本前提等问题。通过本章的学习，应当掌握税务会计要素及其关系，以及与财务会计的异同；理解税务会计的目标和基本前提；了解税务会计的产生及其发展。

☐ 学习指导

1. 学习重点：（1）税务会计要素及其与财务会计要素的异同；（2）税务会计的基本前提；（3）税务会计的原则。
2. 学习难点：税务会计与财务会计的联系及区别。

☐ 练习题

一、名词解释

1. 税务会计
2. 计税依据
3. 应税收入

二、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. 税务会计既要保证依法计税, 又要尽可能地争取纳税人的最大税收利益, 是指 ()。

- 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. 筹划性原则

4. 在税务会计的原则中, () 原则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
- B. 确定性
- C. 合理性
- D. 筹划性

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 () 原则体现在所得税负债的计算, 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
- B. 确定性
- C. 相关性
- D. 合理性

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. 我国税务会计的类型为 ()。

- A. 以所得税会计为主体的税务会计

- B. 以流转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. 以财产税为主体的税务会计

三、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; 以下适合我们国家的类型是 ()。

- 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. 一致性原则
- C. 相关性原则
- D. 合理性原则

6. 税务会计信息的使用者包括 ()。

- A. 各级税务机关
- B. 企业的经营者
- C. 企业的投资者
- D. 社会公众

7. 以下属于税务会计要素的是 ()。

- A. 计税依据
- B. 税率
- C. 应税收入
- D. 扣除费用

8. 税务会计信息的使用者包括 ()。

- A. 各级税务机关
- B. 债务人
- C. 企业的经营者、投资者、债权人
- D. 社会公众

9. 影响应纳税额的因素有 ()。

- A. 计税依据
- B. 税率



C. 纳税期限

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. 组成的计税价格 $\times$ 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

□ 参考答案

一、名词解释

1. 税务会计, 是以国家现行税收法规为准绳, 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。

2. 计税依据, 是税法中规定的计算应纳税额的根据。

3. 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。因此, 也可称为法定收入。

二、单项选择题

1. C 2. B 3. D 4. C 5. A 6. A 7. C 8. D 9. B 10. C

三、多项选择题

1. ABC 2. ABCD 3. ABCD 4. ABCD 5. ACD
6. ABCD 7. ACD 8. ACD 9. ABD 10. BD

☐ 学习目标

本章阐述了税收的概念、税制构成要素、税收征纳制度及纳税人的权利义务。通过本章的学习，应当掌握税制构成要素；理解纳税人的权利和义务。

☐ 学习指导

1. 学习重点：税制构成要素，各种税制要素的含义。
2. 学习难点：税收征纳制度，包括税务登记制度、会计管理制度、纳税申报制度和税款缴纳制度。

☐ 练习题

一、名词解释

- | | |
|-------|-----------|
| 1. 税收 | 4. 税务登记制度 |
| 2. 税目 | 5. 纳税申报制度 |
| 3. 税率 | 6. 税款缴纳制度 |

二、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()。
- A. 1个月 B. 2个月 C. 3个月 D. 6个月
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,按日加收滞纳金()的滞纳金。
- A. 1‰ B. 3‰ C. 5‰ D. 0.5‰
11. 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
12. 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
13. 我国《税收征收管理法》(以下简称《税收征管法》)及其实施细则规定,从事生产经营的纳税人应当自领取()之日起15日内,将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案。

- A. 税务登记证
- B. 发票领购簿
- C. 营业执照
- D. 财务专用章

14. 在计税依据总额中免于征税的数额是指 ()。

- A. 起征点
- B. 免征额
- C. 减税
- D. 免税

三、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. 我国目前的税率表现形式有 ()。

- 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. 根据《税收征管法》和《税务登记管理办法》的有关规定, 下列各项中应当进行税务登记的有 ()。

- A. 从事生产经营的事业单位
- B. 企业在境内其他城市设立的分支机构
- C. 不从事生产经营只缴纳车船税的社会团体
- D. 有来源于中国境内所得但未在中国境内设立机构、场所的非居民企业



四、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。

(资料来源: 根据《中国税务报》2003-04-16 报道整理)

分析要求: 你认为税务机关的责任认定是否正确?

● 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”, 写的是时任新疆自治区副主席王金祥同志强调要“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? 《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月份少列收入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年全年各种税共纳150万元。其他税无偷逃行为。

国税局认为,该企业偷税额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,该企业偷税额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1672万元未进行及时结转。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以及由于仪器设备厂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



银行账户中直接扣缴了 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?

□ 参考答案

一、名词解释

1. 税收,税收是国家为实现其职能,凭借政治权力,以法律规定的形式,取得再分配来源的一种方式。
2. 税目,是纳税对象的具体化,反映具体的征税范围,体现每个税种的征税广度。
3. 税率,是应纳税额与计税依据之间的关系或比例,是计算应纳税额的尺度,体现课税的深度。
4. 税务登记制度,是税务机关对纳税人的纳税事项变动以及生产经营范围等实行法定登记的一项管理制度,是纳税人接受税务机关监督,依法履行纳税义务的必要程序。
5. 纳税申报制度,是纳税人在发生纳税义务后,按国家有关法律、行政法规规定和税务机关的具体要求,向主管税务机关如实申报有关纳税事项及应缴税款时,应履行法定手续的制度。
6. 税款缴纳制度,是指纳税人根据国家有关法律、行政法规规定按一定程序缴纳税款的制度。

二、单项选择题

1. A 2. B 3. C 4. C 5. D 6. B 7. A
8. B 9. C 10. D 11. D 12. C 13. A 14. B

三、多项选择题

1. ABD 2. ACD 3. BC 4. BD 5. BCD
6. ABCD 7. BCD 8. ABCD 9. AB

四、案例题

●案例 1

分析:税务机关认定该企业偷税,是正确的。

《税收征管法》第 63 条规定:“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、