

最新财会职业技术教育系列教材

ZUIXIN

CAIKUAI ZHIYE JISHU
JIAOYU XILIE
JIAOCAI



李 敏·主 编

税务会计习题集

Shuimu Kuaiji Xitiji

Lixin Kuaiji Chubanshe

立信会计出版社

编写说明

作为一本适合于财会专业职业技术教育的《税务会计习题集》，本书具有以下几个方面的主要特点：

一、内容新颖

本习题集是根据现代税务会计的理论与方法以及现行的会计制度和要求编写的。在编写过程中，作者注意从我国目前企业税务会计的实际需要出发，在总结我国企业税务会计成功经验的基础上，注意与当前会计师、注册会计师、注册税务师资格考试的有关教学内容相衔接，应当说本书的管理理念与教学内容都十分新颖。

二、注重基础

本习题集围绕现代税务会计的基本理论与基本方法，根据企业税务会计最基本的核算内容来安排教学与编排习题，这样不仅符合现代税务会计教学思路，做到理论体系清晰有序，教学内容安排清楚，而且符合财会专业职业技术教育人才培养的规格要求，可以为学员奠定一个较为扎实的税务会计基础。

三、强调应用

由于职业技术教育培养目标是应用型人才，所以，循序渐进地教会学员具有现代税务会计方面的基本理论与基本技能，使其具有较强的能够应用所学知识的操作能力是十分重要的。本习题集善于由浅入深，突出重点，削枝强干，并在练习过程中安排了不少的案例分析题，突出了税务会计核算与管理在实践中的运用，把知识的应用与培养学员的动手操作能力有机地结合起来。

四、突出实务

应当看到,现代税务会计的理论与方法涉及的知识面较为广泛,确实是有难度的,如何化难为易,千方百计让学员愿意学并且能够运用所学知识用于管理实践,是作者正在努力做到的事。为此,本习题集注意理论联系实际,大量的练习题与案例分析题都贴近理财实务。通过练习,可以缩短教与学、学与用之间的距离,将税务会计理论、方法与实务融于一体,让学员得到较强的实务操作训练。同时,习题集中还根据本学科知识点考查的要求安排了总复习题和模拟测试题,具有很强的综合性与指导性,对于巩固知识、应对考试具有很强的实战性。

五、方便自学

本习题集以《税务会计》教材的章节内容为序,紧扣教学进度安排相关的练习题,结构清楚、层次分明、重点突出、语言流畅。由于作者在编写时充分考虑到职业技术教育学员自学成才的需求,尽量做到深入浅出,通俗易懂,因而可读性较强。相信学员通过循序渐进地做练习,可以起到进一步理解与消化所学知识的作用。

学员做作业时应当如同实务操作一样认真、仔细、一丝不苟,要按照教学内容的要求循序渐进地做作业,按时、按质、按量完成规定的作业,包括完成教材上的“问题与思考”方面的练习。

本书作为最新出版的财会职业技术教育系列教材之一,与立信会计出版社出版的《税务会计》、《基础会计》、《基础会计习题集》、《财务会计》、《财务会计习题集》、《成本会计》、《成本会计习题集》、《财务管理》、《财务管理习题集》、《物业会计》、《物业会计习题集》、《审计》、《审计习题集》、《财经应用文》等书配套。本书可供高等职业技术教育、中等职业技术教育的财务会计专业或相关的经济类、管理类专业使用,也可作为相关专业技术资格考试参考用书或作为财经类岗位培训、继续教育和财会人员自学用书。

应当说明的是,我国的税制正处于转型期,税收政策和相应的管理办法与会计核算规定会有较大的变动,本教材一定会随时修订。当现行的税法、会计准则和会计制度发生变化时,税务会计应当以新的法规与规定为准。

本书由高级会计师、主任注册会计师李敏主编,徐敏华、袁林敏、徐成芳曾先后给予帮助或协助有关编写工作。本书的出版得到了立信会计出版社和蔡莉萍编辑的大力支持。由于作者水平有限,加之编写时间仓促,疏漏之处,敬请读者提出宝贵意见,以便日后修改补正。

编 者

二〇〇四年八月

目 录

一、《税务会计》课程教学大纲	1
二、税务会计习题	19
第一章 概论	19
习题1 练习税务筹划	19
第二章 税务会计核算	20
习题2 练习调整应纳税所得额	20
第三章 增值税会计	21
习题3 练习计算应交增值税	21
习题4 练习一般纳税人增值税核算	22
习题5 练习小规模纳税企业增值税核算	25
习题6 练习电力公司增值税核算	27
习题7 练习装饰公司增值税计算	28
习题8 练习增值税计算与核算	29
习题9 熟悉增值税计算与核算	32
习题10 练习增值税综合计算	33
习题11 练习应交增值税核算	35
习题12 练习“免、抵、退”税核算	36
习题13 熟悉“免、抵、退”税计算	37
习题14 练习先征后退核算	38
习题15 熟悉填制增值税纳税申报表	39
第四章 营业税会计	42
习题16 练习旅行社营业税核算	42

习题 17 练习汽车运输公司营业税核算	43
习题 18 练习营业税计算与核算	44
习题 19 熟悉营业税计算与核算	45
习题 20 练习应纳营业税额	46
习题 21 综合练习营业税计算与核算	47
习题 22 熟悉填制营业税纳税申报表	48
第五章 消费税会计	50
习题 23 练习酒业应纳消费税核算	50
习题 24 练习烟业应纳消费税核算	51
习题 25 练习卷烟公司消费税核算	52
习题 26 练习首饰公司消费税核算	53
习题 27 练习消费税计算与核算	54
习题 28 练习增值税与消费税核算	55
习题 29 练习编制消费税纳税申报表	56
第六章 关税会计	58
习题 30 练习代理进出口业务核算	58
习题 31 练习增值税与出口退税核算	59
习题 32 练习关税与增值税核算	60
第七章 企业所得税会计	61
习题 33 练习应纳税所得额核算	61
习题 34 练习应纳企业所得税核算	62
习题 35 练习所得税业务核算	63
习题 36 练习递延法核算	64
习题 37 练习递延法和债务法核算	65
习题 38 练习有关投资业务的核算	66
习题 39 练习外商投资企业所得税核算	67
习题 40 练习外商投资企业兼营非生产性业务核算	68
习题 41 练习外商投资企业再投资退税核算	69
习题 42 熟悉外商投资企业所得税核算	70
第八章 个人所得税会计	71

习题 43 练习个人所得税核算	71
习题 44 熟悉个人所得税核算	72
习题 45 练习填制个人所得税纳税申报表	73
第九章 资源税会计	75
习题 46 练习资源税核算	75
习题 47 练习填制资源税纳税申报表	76
第十章 房产税会计	77
习题 48 练习房产税核算	77
习题 49 练习房产税预计与摊销核算	78
习题 50 练习填制房产税纳税申报表	79
习题 51 练习契税核算	81
习题 52 练习车船使用税计算	82
习题 53 练习填制车船使用税纳税申报表	83
习题 54 练习填制土地增值税核算	84
习题 55 练习填制土地增值税纳税申报表	85
习题 56 练习土地增值税的计算与核算	87
习题 57 练习土地使用税核算	88
习题 58 练习应纳土地使用税核算	89
第十一章 行为税会计	90
习题 59 练习印花税计算	90
习题 60 熟悉印花税核算	91
习题 61 练习填制印花税纳税申报表	92
习题 62 综合练习印花税核算	94
习题 63 练习城市维护建设税核算	96
习题 64 练习耕地占用税核算	98
第十二章 税务会计报表	99
习题 65 练习编制增值税纳税申报表	99
习题 66 练习编制企业所得税纳税申报表	102
第十三章 税务审查与会计调整	114
习题 67 练习审查增值税业务	114

习题 68 熟悉审查增值税业务	115
习题 69 练习审查营业税业务	117
习题 70 练习审查流转税业务	118
习题 71 练习审查企业所得税业务	119
习题 72 熟悉审查企业所得税业务	120
习题 73 练习审查个人所得税业务	125
习题 74 练习审查涉税业务	126
习题 75 练习会计差错更正	128
第十四章 税务管理	129
习题 76 练习税务检查与账项调整	129
第十五章 税务代理	131
习题 77 练习税务代理业务	131
习题 78 综合练习流转税	133
习题 79 综合练习所得税	137
三、税务会计总复习题与模拟试题	145
习题 80 《税务会计》总复习题(A)	145
习题 81 《税务会计》总复习题(B)	154
习题 82 《税务会计》总复习题(C)	165
习题 83 《税务会计》模拟试题(A)	174
习题 84 《税务会计》模拟试题(B)	183
附录 税务会计作业规范化须知	199

一、《税务会计》课程教学大纲

【一、前言】

学习《税务会计》课程的目的,是使学员在了解有关税法和税收理论的基础上,掌握好企业税务会计核算的基本理论、基础知识与基本方法,具备从事企业税务会计核算所必需的专业知识和实际工作能力,达到财会人员在税务会计方面所应具备的基本理论与实务工作水平。

为了达到上述教学目的,要求通过本课程的教学,使学员明确税务会计的概念、特点、职能、作用与核算的主要原则,了解税务会计的内容及其存在的差异,掌握税法对税务会计核算的要求以及税务会计核算时应设置的账户,会根据有关涉税经济业务编制会计分录(记账凭证),会编制有关的税务会计报表与纳税申报表,会进行有关税务管理。

【二、教学课时分配表】

章 次	教 学 内 容	课 时
第一章	概论	4
第二章	税务会计核算	6
第三章	增值税会计	10
第四章	营业税会计	6

(续表)

章 次	教 学 内 容	课 时
第五章	消费税会计	6
第六章	关税会计	4
第七章	企业所得税会计	12
第八章	个人所得税会计	6
第九章	资源税会计	4
第十章	财产税会计	6
第十一章	行为税会计	6
第十二章	税务会计报表	6
第十三章	税务审查与会计调整	4
第十四章	税务管理	4
第十五章	税务代理	4
	复习与考试(机动)	12
	总 计	100

【三、教学内容与要求】

第一章 概 论

〈教学目的〉

1. 理解税务会计的概念、特点以及产生的必然性

2. 明确税务会计的主体、对象、职能与作用
3. 了解税收与税务会计的内容及其分类

《教学内容》

第一节 税务会计概念与特点

- 一、税务会计产生的必然性
- 二、税务会计概念
- 三、税务会计特点

第二节 税务会计主体与对象

- 一、税务会计主体
- 二、税务会计对象

第三节 税务会计职能与作用

- 一、税务会计的职能
- 二、税务会计的作用
- 三、税务会计目标

第四节 税收要素的基本内容

- 一、征税人
- 二、纳税义务人
- 三、征税对象
- 四、税目
- 五、税率
- 六、计税依据
- 七、纳税环节
- 八、纳税期限
- 九、减税免税
- 十、法律责任

第五节 税务会计的主要内容

- 一、税收筹划
- 二、税务登记

- 三、税收发票
- 四、纳税申报
- 五、税金的核算与缴纳
- 六、税务清算与报表
- 七、纳税检查

《教学重点》

- 1. 税务会计的概念与特点
- 2. 税务会计的对象与职能
- 3. 税务会计的主要内容

第二章 税务会计核算

《教学目的》

- 1. 理解税务会计差异产生的原因
- 2. 掌握税务会计核算原则与方法
- 3. 了解会计与税收差异的主要项目

《教学内容》

第一节 税收与会计差异概述 *

- 一、会计与税收差异概要分析
- 二、会计与税收差异项目分析
- 三、建立和完善税务会计的必要性

第二节 税务会计核算原则

- 一、合法性原则
- 二、真实性原则
- 三、会计分期原则
- 四、权责发生制原则
- 五、时间性原则

第三节 税务会计核算方法

- 一、会计核算方法
- 二、涉税业务有关的会计科目
- 三、加强会计核算的重要性

《教学重点》

1. 会计与税收差异原因
2. 税务会计核算的主要原则
3. 税务会计核算应当设置的主要会计科目

第三章 增值 税 会 计

《教学目的》

1. 理解增值税的特点与作用
2. 掌握增值税的有关规定
3. 会进行增值税的计算及其账务处理

《教学内容》

第一节 增值税概述

- 一、增值税概念与特点
- 二、增值税的纳税人与征税范围
- 三、增值税的计税依据
- 四、增值税的税率
- 五、增值税申请认定的办法

第二节 增值税核算

- 一、一般纳税人增值税的会计核算
- 二、小规模纳税人增值税的会计核算

第三节 增值税优惠政策*

- 一、免征增值税的优惠政策
- 二、先征后退、即征即退、先征后返的优惠政策
- 三、出口货物退(免)税优惠政策

《教学重点》

1. 增值税的概念及其特点
2. 增值税的计税依据
3. 一般纳税人增值税的会计核算

第四章 营业税会计

《教学目的》

1. 理解营业税特点与作用
2. 掌握营业税的有关规定
3. 会进行营业税计算及其账务处理

《教学内容》

第一节 营业税概述

- 一、营业税概念与特点
- 二、营业税税目与税率
- 三、营业税计税依据
- 四、纳税义务发生时间及纳税期限

第二节 营业税核算

- 一、营业税计算
- 二、营业税核算

第三节 营业税优惠政策*

- 一、营业税起征点
- 二、营业税优惠规定

《教学重点》

1. 营业税概念及其特点
2. 营业税计税依据
3. 营业税计算公式及其计算方法
4. 有关营业税账务处理

第五章 消费税会计

《教学目的》

1. 理解消费税特点与作用
2. 掌握消费税的有关规定
3. 会进行消费税计算及其账务处理

《教学内容》

第一节 消费税概述

- 一、消费税的概念与特点
- 二、消费税意义
- 三、消费税纳税范围
- 四、消费税税目与税率
- 五、消费税纳税环节
- 六、消费税的计税依据

第二节 消费税核算

- 一、消费税计算
- 二、消费税核算

第三节 消费税优惠政策*

- 一、出口退税率的規定
- 二、出口应税消费品退(免)税政策
- 三、出口应税消费品退税额的计算
- 四、出口应税消费品办理退(免)税后的管理
- 五、出口应税消费品免税和退税的核算

《教学重点》

1. 消费税概念及其特点
2. 消费税计税依据
3. 消费税计算公式及其计算方法

4. 有关消费税的账务处理

第六章 关税会计

《教学目的》

1. 理解关税的特点与作用
2. 掌握关税的有关规定
3. 会进行关税计算及其账务处理

《教学内容》

第一节 关税概述

- 一、关税的概念与特点
- 二、关税征税对象与纳税人
- 三、关税税率
- 四、关税计税依据与完税价格的确定

第二节 关税核算

- 一、关税计算
- 二、关税核算

第三节 关税优惠政策*

- 一、法定减免税
- 二、特定减免税
- 三、临时减免税

《教学重点》

1. 关税的概念及其特点
2. 关税的计税依据
3. 关税计算公式及其计算方法
4. 有关关税的账务处理

第七章 企业所得税会计

《教学目的》

1. 理解企业所得税的概念与特点
2. 掌握企业所得税的有关规定
3. 会进行企业所得税的计算及其账务处理

《教学内容》

第一节 企业所得税概述

- 一、企业所得税的概念和特点
- 二、纳税人和征税对象
- 三、税率
- 四、应纳税所得额的确定
- 五、税款缴纳

第二节 企业所得税核算

- 一、企业所得税纳税差异
- 二、应纳税所得额的确定
- 三、应付税款法
- 四、纳税影响会计法
- 五、股权投资核算的纳税调整
- 六、补贴收入核算的纳税调整
- 七、资产评估的纳税调整
- 八、资产减值准备的纳税调整
- 九、资产损失的纳税调整

第三节 企业所得税优惠政策*

- 一、企业所得税优惠政策
- 二、企业所得税法定减免税优惠的主要内容

第四节 外商投资企业和外国企业所得税核算*