

教育部重点推荐教科书

立信会计丛书



李海波
刘兴华 主编
王京梁



新编税务会计 习题与解答

Xinbian Shuiwu Kuaiji Xiti Yu Jieda

立信会计出版社

新编税务会计习题与解答

李海波 刘学华 王京梁 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编税务会计习题与解答/李海波等主编. —上海:
立信会计出版社, 2002. 1

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0956-8

I. 新… II. 李… III. 税收会计-解题 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 001084 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64385050 X215 (021)64381885 (传真) (021)64389408
地 址	上海市中山西路220号
邮 编	200335
E-mail	lipin@vip.163.com
出 版 人	陈惠丽

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	8.875
字 数	229 千字
版 次	2002 年 1 月第 1 版
印 次	2002 年 1 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-0956-8/F·0873
定 价	15.40 元

如有印订差错 请与本社联系

编写说明

为了加深读者对《新编税务会计》课程的理解,增强实务操作技能,我们编写了《新编税务会计习题与解答》一书。

本书按照《新编税务会计》教材与教学的要求,结合实际工作的需要,注重实用性和操作性。本书内容丰富,题型多样,包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算及会计处理题等。同时,在各章习题后均排列了参考答案,以便于读者自练自查。

本书由李海波、刘兴华、王京梁主编。

参加编写的人员有李海波、刘兴华、王京梁、宋胜菊、边秀端、毕艳杰、金庆新等同志。

由于编写时间仓促,书中定有不当甚至错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 税收与税制	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	3
三、判断题	5
参考答案	7
第二章 税务会计概述	8
一、单项选择题	8
二、多项选择题	9
三、判断题	10
参考答案	11
第三章 增值税的核算	12
一、单项选择题	12
二、多项选择题	15
三、判断题	20
四、计算及会计处理题	22
参考答案	31
第四章 消费税的核算	49
一、单项选择题	49
二、多项选择题	52

三、判断题	57
四、计算及会计处理题	59
参考答案	63
第五章 营业税的核算	74
一、单项选择题	74
二、多项选择题	77
三、判断题	82
四、计算及会计处理题	84
参考答案	87
第六章 资源税的核算	95
一、单项选择题	95
二、多项选择题	98
三、判断题	101
四、计算及会计处理题	102
参考答案	104
第七章 企业所得税的核算	107
一、单项选择题	107
二、多项选择题	112
三、判断题	117
四、计算及会计处理题	119
参考答案	127
第八章 外商投资企业和外国企业所得税的核算	142
一、单项选择题	142
二、多项选择题	146

三、判断题	151
四、计算及会计处理题	153
参考答案	155
第九章 个人所得税的核算	160
一、单项选择题	160
二、多项选择题	163
三、判断题	166
四、计算及会计处理题	169
参考答案	174
第十章 土地增值税的核算	184
一、单项选择题	184
二、多项选择题	187
三、判断题	191
四、计算及会计处理题	193
参考答案	195
第十一章 其他税种的核算(上)	202
一、单项选择题	202
二、多项选择题	205
三、判断题	208
四、计算及会计处理题	209
参考答案	212
第十二章 其他税种的核算(下)	218
一、单项选择题	218
二、多项选择题	222

三、判断题	225
四、计算及会计处理题	228
参考答案	230
第十三章 纳税申报表的编制	237
一、单项选择题	237
二、多项选择题	238
三、判断题	239
四、计算及填表题	239
参考答案	241
第十四章 纳税审查与帐务调整	250
一、单项选择题	250
二、多项选择题	251
三、判断题	253
四、计算及帐务调整题	253
参考答案	260
第十五章 税收筹划	268
一、单项选择题	268
二、多项选择题	269
三、判断题	270
四、案例分析题	271
参考答案	272

第一章

税收与税制

一、单项选择题

1. 税收分配的主体是()。
A. 国家
B. 税务机关
C. 财政机关
D. 海关
2. 税收分配的依据是()。
A. 生产资料所有权
B. 国家政治权利
C. 生产力的发展
D. 社会公共需要
3. 税收分配的客体是()。
A. 社会剩余产品
B. 社会再生产过程中的活劳动耗费
C. 社会再生产过程中的物质耗费
D. 社会再生产过程中的物质耗费和活劳动耗费
4. 下列不属于税收特征的是()。
A. 强制性
B. 无偿性
C. 固定性
D. 稳定性
5. 税收的本质是()。
A. 国家凭借政治权利对社会产品和国民收入进行分配的一种手段
B. 国家凭借政治权利对社会产品和国民收入进行分配所取得的收入

- A. 纳税义务人
- B. 扣缴义务人
- C. 负税人
- D. 税目

14. 某纳税人 8 月份取得收入 1 800 元,若起征点为 100 元,采用超额累进税率,应税收入 1 000 元以下的,适用税率为 5%,应税收入为 1 000~2 000 元的,适用税率为 10%,则该纳税人应纳税额为()元。

- A. 40
 - B. 90
 - C. 130
 - D. 50
15. 我国采用()确定各税的纳税地点。
- A. 属人原则
 - B. 属地原则
 - C. 属地和属人原则
 - D. 属物原则

二、多项选择题

1. 下列关于税收涵义的论述,正确的有()。
- A. 税收分配的目的是为了满足不同社会公共需要而筹集资金
 - B. 税收分配的主体是国家,其依据是国家政治权利
 - C. 税收分配的客体是一般社会剩余产品
 - D. 税收具有强制性、无偿性和固定性的特点
2. 税收作为对社会产品的分配,与其他财政收入形式相比较,具有的形式特征是()。
- A. 强制性
 - B. 无偿性
 - C. 固定性
 - D. 稳定性
3. 税收的职能是税收分配关系本身所固有的内在功能,一般讲,税收的职能包括()。
- A. 财政职能
 - B. 资源配置职能
 - C. 经济职能
 - D. 监督管理职能
4. 按课税对象的性质不同,可以将全部税种划分为()。
- A. 流转税
 - B. 所得税

C. 资源税 D. 财产税

E. 行为目的税

5. 按税收的征收权限和收入支配权限, 可以将税收划分为()。

A. 中央税 B. 地方税

C. 中央与地方共享税 D. 分成税

6. 按计税标准不同, 可以将税收划分为()。

A. 从价税 B. 从量税

C. 价内税 D. 价外税

7. 按税收与价格的关系, 可以将税收划分为()。

A. 从价税 B. 从量税

C. 价内税 D. 价外税

8. 下列可以成为税收法律关系的主体的是()。

A. 国家各级税务机关 B. 海关和财政机关

C. 具有法人地位的企业 D. 非法人单位

9. 税收法律关系因下列法律事实的出现而产生()。

A. 国家颁布某些税收法规

B. 纳税人发生了税法规定的行为或事件

C. 新的纳税单位或个人出现

D. 课税对象或税目发生变化

10. 税收法律关系因下列法律事实的出现而变更()。

A. 修改原来的税收法规 B. 征税程序发生变更

C. 纳税人的生产经营及收入情况发生变化

D. 纳税人发生了税法规定予以减免税的特殊事件

11. 税收法律关系消灭的条件是()。

A. 纳税人依法履行了纳税义务 B. 废止某项税法

C. 课税对象或税目发生变化 D. 纳税主体消灭

12. 我国现行税制中采用的累进税率有()。

- 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

13. 纳税期限是指纳税人发生纳税义务后,向国家税务机关申报缴纳税款的期限。为了保证国家税收收入的及时入库,各税种都规定了纳税期限。纳税期限可以分为()。

- A. 按月纳税
- B. 按季纳税
- C. 按次纳税
- D. 按期纳税

14. 下列各项中属于行为目的税的有()。

- A. 印花税
- B. 房产税
- C. 城市维护建设税
- D. 土地增值税

15. 下列税种中,属于税务机关负责征收的是()。

- A. 增值税
- B. 企业所得税
- C. 关税
- D. 土地增值税

三、判断题

1. 国家征税的目的是保证国家机关正常运转所需经费来源。

()

2. 我国属于社会主义国家,所以税收分配的依据是生产资料所有权和国家政治权利。

()

3. 税法的特征主要表现在三个方面,即强制性、无偿性和固定性。

()

4. 税收的本质是国家取得财政收入的一种手段。

()

5. 我国现行的流转税中增值税属于价外税,消费税和营业税属于价内税。

()

6. 税收法律关系中固有一方主体始终是国家及其征税机关。

()

7. 在税收法律关系中,代表国家行使征税职权的税务机关是权利主体,履行纳税义务的法人、自然人是义务主体或称为权利客体。

()

8. 在我国税收法律关系中,权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关,另一方是履行纳税义务的人,主体双方是行政管理者与被管理者的关系,双方的权利与义务不对等,因此税收法律关系中权利主体双方法律地位不平等。 ()

9. 税收法律关系的内容就是权利主体所享有的权利和所应承担的义务,具体是指税务机关有权征税,纳税人有义务纳税。 ()

10. 税收法律关系的产生,以纳税人发生了税法规定的行为或事件为前提,而不以主体双方的意志为转移。 ()

11. 纳税人违反税法的规定,应承担的法律责任仅限于经济责任。 ()

12. 税收法律关系的客体可以是一定的财产、收入、所得等,但不可以是行为。 ()

13. 工商税制是适用于工商企业的各种税的统称。仅适用于对自然人征税的税种,不在工商税制之列。 ()

14. 在我国社会主义市场经济条件下,税收调节经济职能是我国宏观经济调控的特有手段。 ()

15. 超率累进税率是以征税对象数额相当于计税依据的倍数为累进依据,首先确定计税基数,然后把纳税对象数额按相当于计税基数的倍数划分为若干等级,分别规定不同的税率,分别计算应纳税额。 ()

16. 起征点是指征税对象达到一定数额方开始征税的界限。征税对象的数额没有达到规定数额的不征税,征税对象达到征税数额的,仅就超过部分征税。 ()

17. 在税收制度的构成要素中,纳税人、征税对象和税率是税收制度的三个基本要素。 ()

18. 我国现行的各项税收均由税务机关负责征收管理。 ()

19. 比例税率不论纳税人收入多少,均按同一比例征税,税负具有明显的累退性,不便于贯彻量能负担原则。 ()

20. 一般来讲,流转税实行按次纳税,而所得税实行按期纳税。

()

参 考 答 案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. A 4. D 5. C 6. D 7. D 8. A 9. D
10. B 11. D 12. D 13. C 14. C 15. C

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABC 3. ACD 4. ABCDE 5. ABC
6. AB 7. CD 8. ABCD 9. ABC 10. ABCD 11. ABC
D 12. BC 13. CD 14. ACD 15. ABD

三、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √ 6. √ 7. × 8. ×
9. × 10. √ 11. × 12. × 13. × 14. × 15. × 16. ×
17. √ 18. × 19. √ 20. ×

第二章

税务会计概述

一、单项选择题

1. 以税收法律、法规和会计制度为依据,以货币为计量单位,运用会计学的基本理论和方法,对纳税单位的纳税活动所引起的资金运动进行反映和监督,维护国家和纳税人的合法权益的专业会计是()。

- A. 税务会计
- B. 财务会计
- C. 预算会计
- D. 税收会计

2. 下列各项中,不属于税务会计特点的是()。

- A. 法律性
- B. 相对独立性
- C. 差异互调性
- D. 稳定性

3. 税务会计的差异互调性是指()。

- A. 由于税法与会计制度之间存在差异,造成税前会计利润与应纳税所得额之间的差异,该差异应按税法规定进行调节
- B. 由于税法与会计制度之间存在差异,造成税前会计利润与应纳税所得额之间的差异,该差异应按会计制度规定进行调节
- C. 由于税法与会计制度之间存在差异,造成税前会计利润与应纳税所得额之间的差异,该差异应根据产生原因相互调节
- D. 由于税法与会计制度之间存在差异,造成税前会计利润与应纳税所得额之间的差异,该差异不需要调节

4. 税务会计的核算对象是()。

- A. 企业以货币计量的经济事项

- B. 因纳税而引起的税款的形式、计算、缴纳、补退等经济活动的资金运动
 - C. 税务机关组织征收的各项收入的应征、征收、减免、欠缴、入库和提退等税收资金运动的全过程
 - D. 国家预算资金运动过程
5. 下列关于税务会计的论述,正确的是()。
- A. 税务会计是一门和企业财务会计并列的专业会计
 - B. 税务会计具有法律性、相对独立性和差异互调性的特点
 - C. 税务会计的核算范围和企业财务会计是一样的
 - D. 税务会计是和税收同时产生的

二、多项选择题

1. 税务会计的特点包括()。
- A. 法律性
 - B. 相对独立性
 - C. 差异互调性
 - D. 稳定性
2. 下列关于税务会计与财务会计区别的论述,正确的包括()。
- A. 服务主体不同
 - B. 核算范围不同
 - C. 核算目的不同
 - D. 核算依据不同
3. 下列关于税务会计与税收会计区别的论述,正确的包括()。
- A. 核算主体不同
 - B. 核算对象不同
 - C. 核算内容不同
 - D. 核算依据不同
4. 根据税法对会计影响的程度不同,可以将税务会计分为()。
- A. 日韩模式
 - B. 英美模式
 - C. 法德模式
 - D. 混合模式
5. 税务会计的职能包括()。