



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Study Guide to Tax Accounting

《税务会计学（第六版）》

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

会计与财务系列

Study Guide to Tax Accounting

《税务会计学（第六版）》

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(第六版)》学习指导书/张孝光编著. —北京:中国人民大学出版社, 2014. 12
教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列
ISBN 978-7-300-20334-8

I. ①税… II. ①张… III. ①税务会计-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 (2014) 第 276379 号

教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列
《税务会计学(第六版)》学习指导书
张孝光 编著
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)	010-62511770 (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	北京宏伟双华印刷有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2015 年 1 月第 1 版
印 张	14.5 插页 1	印 次 2015 年 1 月第 1 次印刷
字 数	268 000	定 价 28.00 元

前言

近年来,我国税收制度不断修订和逐步完善,尤其是“营改增”的大力推进,变化更是频繁;加之企业会计准则、小企业会计准则的全面实施,会计准则解释的陆续发布,都要求我们的教材必须不断更新。为此,由我编著的《税务会计学》(第六版)于2014年8月出版,作为与主教材配套的学习指导书,也应随之进行修订,以适应税务会计课程教学、自学和复习考试的要求。

这次学习指导书再版,除按主教材新版本对内容进行更新外,还有以下变化:

一是结构调整。每章的学习指导与参考答案、每套模拟试题与参考答案不再各自分列,也就是将每章的参考答案放在其学习指导之后,将每套模拟试题的参考答案放在其试题之后。这样,全书由原来的四部分改为三大部分。

二是增加并调整栏目。每章增加“学习目标”、“学习指导”新栏目,将原来各章的单项选择题、多项选择题、计算题、业务题、案例题栏目统一称为“练习题”,将上述各种题型作为“练习题”的二级栏目,并增加名词解释题型。

三是将主教材第六版各章后新增加的技能题(包括计算题和会计核算题)的参考答案作为本书的第三部分,以方便老师教学和读者自学。

本次修改由学习指导书原编者张孝光副教授负责,由我全部审阅。

限于我们的水平,书中难免存在疏漏,诚望广大读者不吝指正。

盖地

2014年12月

于天津财经大学会计与财务研究中心

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。

为了更好地为一线教师服务，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

在“人大经管图书在线”（www.rdjg.com.cn）注册，下载“教师服务登记表”，或直接填写下面的“教师服务登记表”，加盖院系公章，然后邮寄或传真给我们。我们收到表格后将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您需要帮助，请随时与我们联系：

中国人民大学出版社工商管理分社

联系电话：010-62515735，62515749，82501704

传 真：010-62515732，62514775 电子邮箱：rdcsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室（100872）

教师服务登记表

姓 名	☐ 先生 ☐ 女士		职 称		
座机/手机			电子邮箱		
通讯地址			邮 编		
任教学校			所在院系		
所授课程	课程名称	现用教材名称	出版社	对象（本科生/研究生/MBA/其他）	学生人数
需要哪本教材的配套资源					
人大经管图书在线用户名					
院/系领导（签字）： 院/系办公室盖章					

目 录

第一部分 学习指导及参考答案

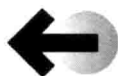
第1章 税务会计概论	3
第2章 纳税基础	7
第3章 增值税会计	16
第4章 消费税会计	45
第5章 关税会计	64
第6章 出口货物免退税会计	76
第7章 营业税会计	84
第8章 资源税会计	101
第9章 所得税会计	109
第10章 其他税会计	136

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

第三部分 主教材技能题参考答案

第3章 增值税会计	205
第4章 消费税会计	208
第5章 关税会计	212
第6章 出口货物免退税会计	214



第7章 营业税会计	216
第8章 资源税会计	218
第9章 所得税会计	220
第10章 其他税会计	223

第一部分

学习指导及参考答案



C 第 1 章

Chapter 1 税务会计概论

☐ 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，应当掌握税务会计的会计要素及其关系、税务会计计量属性、会计处理程序；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；(4) 税务会计计量属性。
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、方法和程序，对企业涉税事项进行确认、计量、记录和申报（报告）的一门专业会计。
 - A. 会计制度
 - B. 会计准则
 - C. 国家税收法规
 - 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. 相关性原则
- 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上，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, 税务会计一般有以下三种类型 ()。

A. 以所得税会计为主体的税务会计

B. 以流转税(商品劳务税)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(或法定性)

B. 税务筹划性

C. 协调性

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有 ()。

A. 计税依据

B. 税率

C. 应税收入

D. 扣除费用

8. 税务会计计量属性具体包括 ()。

A. 历史成本

B. 重置成本

C. 现行市价

D. 公允价值

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，是以所涉税境的现行税收法规为准绳，运用会计学的理论、方法和程序，对企业涉税会计事项进行确认、计量、记录和申报（报告），以实现企业最大税收利益的一门专业会计。

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，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. ABCD | 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，应当掌握税收实体法的基本构成要素；了解税收征纳基本制度和税收法律责任。

☐ 学习指导

1. 学习重点：税制构成要素，各种税制构成要素的含义。
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 | 2. 税目 | 3. 税率 |
| 4. 税务登记制度 | 5. 纳税申报制度 | 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

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. 《税收征收管理法》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. 税务登记证件

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有()。

A. 纳税申报权

B. 保密权

C. 申请延期缴纳税款权

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

B. 按时申报

C. 按时缴纳税款

D. 代扣、代收税款



9. 根据《税收征收管理法》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

10. 虚开发票行为包括()。

- A. 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- B. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票
- C. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票
- D. 介绍他人转让发票

四、案例题

案例 1

某税务所在 2013 年 11 月 12 日实施检查中,发现某商店(个体)2013 年 10 月 20 日领取营业执照后,未申请办理税务登记。据此,该税务所于 2013 年 11 月 13 日作出责令该商店必须在 2013 年 11 月 20 日前办理税务登记,逾期不办理的,将按《税收征收管理法》有关规定处以罚款的决定。

分析要求:本处理决定是否有效?为什么?

案例 2

某个体户在某市场经营服饰材料,由于该市场拆迁,2014 年 1 月 1 日起该个体户搬到自己的住宅继续经营。根据群众举报,某税务分局于 2014 年 4 月 8 日对该个体户的经营场所(住宅)进行检查,发现该个体户未办理税务变更登记,也未纳税申报,经查实,该个体户于 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 3 月 31 日取得应税销售收入合计 10 万元。其中:2014 年 1 月 1 日至 2014 年 2 月 28 日取得应税销售收入 7 万元,2014 年 3 月 1 日至 31 日取得应税销售收入 3 万元。

分析要求:该分局对该个体户应如何处理?

案例 3

张某是一家餐馆的老板。一天,张某的一个朋友李某因单位报账之需,要张某帮忙开一张税务发票,金额为 200 元。张某立即照办开出了一张餐饮业发票,该发票同时附有兑奖联。但当时张某和李某都没有刮开兑奖号码。后来李某在单位报账时,会计将兑奖区刮开,发现该发票中了一等奖,奖金为 5 000 元。李某按照发票上的说明凭该发票和自己的身份证领取了 5 000 元奖金。