



会计精品系列

税务会计习题与解答

(第三版) SHUIWU KUAIJI XITI YU JIEDA

盖 地 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



会计精品系列

税务会计习题与解答

(第三版)

盖 地 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

税务会计习题与解答/盖地主编. —3 版. —上海:
立信会计出版社, 2012. 8

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3640 - 0

I. ①税… II. ①盖… III. ①税收会计—题解
IV. ①F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 195055 号

责任编辑 张巧玲

封面设计 周崇文

税务会计习题与解答(第三版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 16

字 数 277 千字

版 次 2012 年 8 月第 3 版

印 次 2012 年 8 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 3640 - 0/F

定 价 30.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

第三版前言

由我和陈珩、张红老师共同编写的《税务会计习题与解答》于 2003 年出版后,我国税收法规、会计法规发生了很大变化:从 2007 年起,我国企业陆续执行《企业会计准则》;从 2008 年起,开始执行内外资企业合并后的《企业所得税法》;从 2009 年起,执行修订后的增值税、消费税和营业税《暂行条例》;与此同时,各项实体税种的配套法规、会计准则解释等又不断出台。主教材《税务会计》随之进行了多次修订,至今已出版至第八版(第三次印刷)。本次再版的《税务会计习题与解答》,是在 2008 年第二版的基础上,根据主教材《税务会计》第八版(第三次印刷)修订的。本次修订仍由陈珩、张红老师执笔,由我审定。

《税务会计习题与解答》除作为高校《税务会计》教学辅助教材外,还可以作为全国注册会计师、注册税务师考试的辅助用书,有助于更全面、更深刻地理解和掌握考试辅导教材。

竭诚欢迎广大读者批评、指正。

盖 地

2012 年 9 月

于天津财经大学会计与财务研究中心

第一版前言

笔者编著的《税务会计》(第一版书名《企业税务会计》)在广大读者的关爱下,几经修改、几经印刷和再版,这次根据读者的要求,将主教材与习题分离出来(“思考题”仍保留在主教材中),以方便教师授课和读者自学,更好地理解 and 掌握教材内容。这本《税务会计习题与解答》按主教材的各章设置,每章题型包括单项选择题、多项选择题、计算题和业务题(即原主教材中的“习题”),每个题型的后边是参考答案;最后是四套模拟试题及参考答案,可作为期末考试命题参考。本书既可作为高校教学辅助教材,又可作为参加全国注册会计师考试的参考书。若税法、会计制度有变化,应以新法规为准。

本书由我和陈珩、张红编写,限于作者水平和时间较紧,书中存在的缺憾,敬请批评、指正。

盖 地

2003年1月

目 录

第一部分 习 题

第一章 总论	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	4
第二章 纳税基础	6
一、单项选择题	6
二、多项选择题	8
第三章 增值税会计	11
一、单项选择题	11
二、多项选择题	18
三、计算题	25
四、业务题	28
第四章 消费税会计	32
一、单项选择题	32
二、多项选择题	37
三、计算题	42
四、业务题	44
第五章 营业税会计	45
一、单项选择题	45
二、多项选择题	51
三、计算题	56
四、业务题	60
第六章 关税会计	63
一、单项选择题	63
二、多项选择题	65

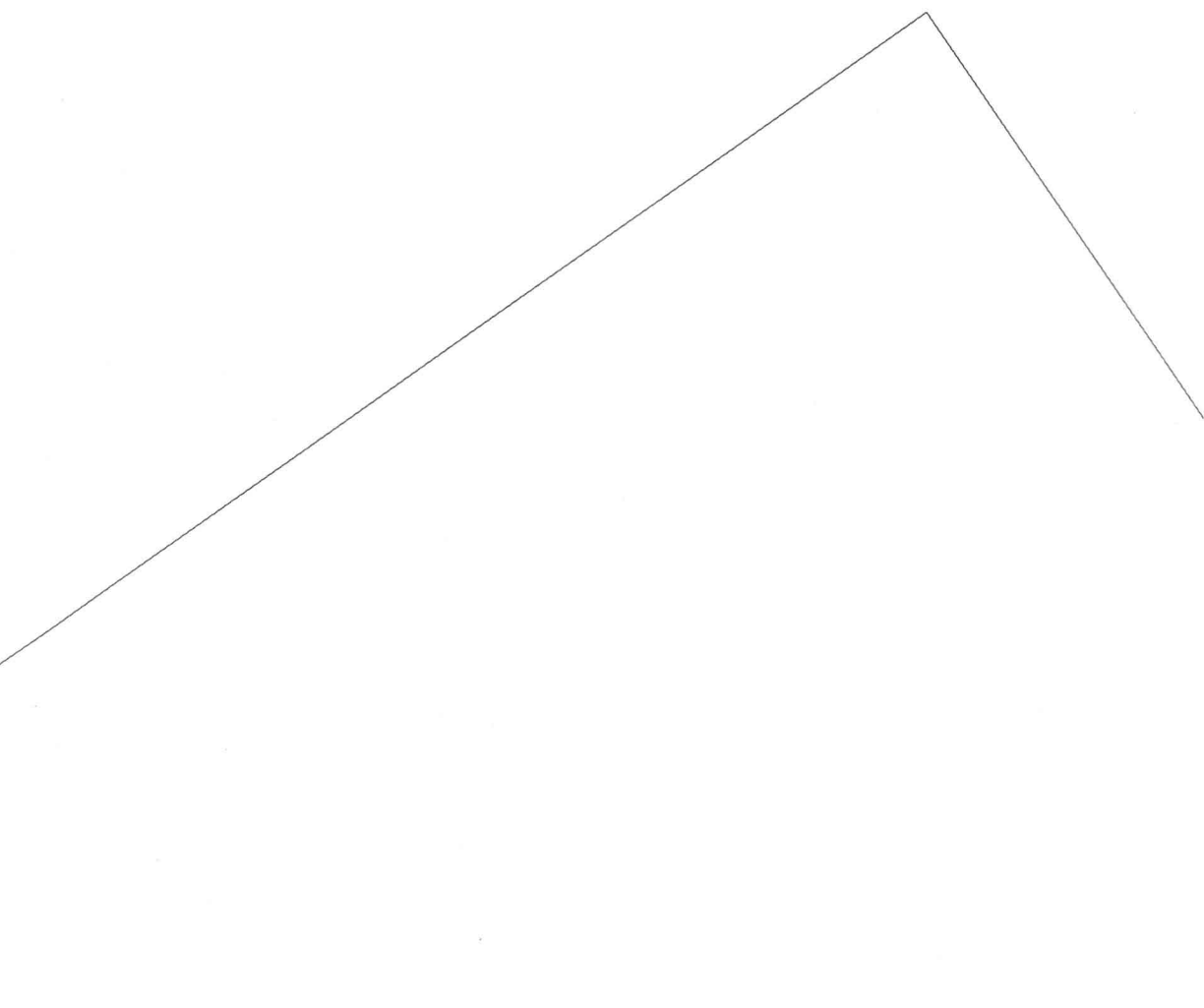
三、计算题	67
四、业务题	68
第七章 出口货物免、退税会计	70
一、单项选择题	70
二、多项选择题	71
三、计算题	72
四、业务题	73
第八章 资源税会计	75
一、单项选择题	75
二、多项选择题	77
三、计算题	79
四、业务题	80
第九章 所得税会计	81
一、单项选择题	81
二、多项选择题	88
三、计算题	94
四、业务题	98
第十章 土地增值税会计	101
一、单项选择题	101
二、多项选择题	103
三、计算题	106
四、业务题	107
第十一章 其他税会计	109
一、单项选择题	109
二、多项选择题	116
三、计算题	121
四、业务题	127
模拟试题一	129
模拟试题二	136
模拟试题三	143
模拟试题四	150

第二部分 解 答

第一章 总论	159
一、单项选择题	159
二、多项选择题	159
第二章 纳税基础	160
一、单项选择题	160
二、多项选择题	160
第三章 增值税会计	161
一、单项选择题	161
二、多项选择题	161
三、计算题	161
四、业务题	166
第四章 消费税会计	176
一、单项选择题	176
二、多项选择题	176
三、计算题	176
四、业务题	178
第五章 营业税会计	181
一、单项选择题	181
二、多项选择题	181
三、计算题	181
四、业务题	185
第六章 关税会计	192
一、单项选择题	192
二、多项选择题	192
三、计算题	192
四、业务题	194
第七章 出口货物免、退税会计	196
一、单项选择题	196
二、多项选择题	196
三、计算题	196

四、业务题	197
第八章 资源税会计	202
一、单项选择题	202
二、多项选择题	202
三、计算题	202
四、业务题	203
第九章 所得税会计	205
一、单项选择题	205
二、多项选择题	205
三、计算题	205
四、业务题	209
第十章 土地增值税会计	217
一、单项选择题	217
二、多项选择题	217
三、计算题	217
四、业务题	218
第十一章 其他税会计	220
一、单项选择题	220
二、多项选择题	220
三、计算题	220
四、业务题	225
模拟试题一	229
模拟试题二	233
模拟试题三	237
模拟试题四	241

第一部分 习 题



第一章 总 论

一、单项选择题

1. 税务会计以()为准绳。
 - A. 会计制度
 - B. 会计准则
 - C. 国家税收法令
 - D. 财务会计
2. 我国的税务会计模式是()。
 - A. 所得税会计为主体
 - B. 流转税会计为主体
 - C. 流转税会计与所得税会计并重
 - D. 以上都不正确
3. 所得税递延的前提是()。
 - A. 货币的时间价值
 - B. 持续经营
 - C. 纳税年度
 - D. 年度会计核算
4. 税务筹划的内在原因是()。
 - A. 纳税主体
 - B. 持续经营
 - C. 货币的时间价值
 - D. 纳税年度
5. 支持并规范“资产负债表债务法”的原则是()。
 - A. 确定性原则
 - B. 可预知性原则
 - C. 配比原则
 - D. 划分营业收益与资本收益的原则
6. 以下说法中,正确的是()。
 - A. 税收会计就是税务会计
 - B. 税收会计的产生早于税务会计
 - C. 税务会计是一个独立的专业会计
 - D. 税务会计比税收会计简单
7. 以下说法中,正确的是()。
 - A. 税务与会计计量依据相同
 - B. 税务会计核算和监督的对象是全部经济业务
 - C. 税务会计坚持历史成本原则

D. 税务会计是应计制

8. 以下关于纳税主体的说法中,正确的是()。

A. 税务会计纳税主体与财务会计中的“会计主体”相同

B. 会计主体不都是纳税主体

C. 纳税主体不一定是会计主体

D. 纳税主体一定是会计主体

9. 以下说法中,错误的是()。

A. 税务会计的应计制与财务会计上的应计制存在一些区别

B. 税务会计的应计制必须考虑支付能力原则

C. 税务会计的应计制可保护政府财政税收收入

D. 税务会计的应计制与财务会计上的应计制相同

10. 以下说法中,不正确的是()。

A. 税务与会计目标不同

B. 税务与会计计量所得的标准不同

C. 税务与会计内含的概念不同

D. 税务与会计计量的依据相同

二、多项选择题

1. 税务与会计两者最主要的差别是()。

A. 目标不同

B. 计量所得的标准不同

C. 内含的概念不同

D. 计量的依据不同

2. 税务会计与财务会计的区别有()。

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

3. 税务会计的特点有()。

A. 法定性

B. 广泛性

C. 统一性

D. 非独立性

4. 税务会计的目标是()。

A. 依法纳税,认真履行纳税人义务

B. 正确进行税务处理,协调与财务会计的关系

C. 向税务会计信息使用者提供有助于税务决策的会计信息

D. 合理选择纳税方案,科学进行税务筹划

5. 税务会计的对象有()。

A. 经营收入

B. 生产、经营成本(费用)

- C. 收益分配
D. 税款的缴纳或减免
6. 税务会计的基本前提是()。
A. 纳税主体
B. 持续经营
C. 货币的时间价值
D. 纳税年度
7. 税务会计的基本原则是()。
A. 实现制与应计制原则
B. 不划分营业收益与资本收益的原则
C. 确定性原则
D. 可预知性原则
8. 税务会计的任务是()。
A. 按照税法规定正确计算企业应缴税款,并进行正确的会计处理
B. 正确编制、及时报送会计报表和纳税申报表
C. 进行企业税务活动的财务分析
D. 及时足额地缴纳各种税金,完成企业上缴任务
9. 税务会计的方法有()。
A. 财产清产
B. 审核和填制会计凭证
C. 编制纳税申报表
D. 填制税收缴款书
10. 税务会计的类型有()。
A. 以所得税会计为主体
B. 以流转税会计为主体
C. 流转税与所得税并重
D. 其他类型
11. 税务会计独立成科的必要性有()。
A. 企业相对独立性的客观要求
B. 会计改革的要求
C. 税制改革的要求
D. 适应我国改革开放的要求

- A. 只限于纳税人自己使用
- B. 可以涂改
- C. 可以转借
- D. 可以转让

9. 纳税人税务登记内容发生变化时,应在工商行政管理机关办理变更登记之日起,或经有关部门批准之日起()日内,持相关证件向税务局申请办理变更税务登记。

- A. 15
- B. 30
- C. 10
- D. 45

10. 税务机关对营业额、所得额不能准确计算的小型个体工商户税款征收的基本方法是()。

- A. 代扣代缴
- B. 定期定额
- C. 查定征收
- D. 查账征收

11. 下列情形中,不属于税务代理业务范围的是()。

- A. 办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记
- B. 审查纳税情况
- C. 制作涉税文书
- D. 办理增值税专用发票领购手续

12. 下列各项中,正确的是()。

- A. 达到或超过起征点的,仅就超过部分征税
- B. 达到或超过免征额的,就其全部数额征税
- C. 达到或超过起征点的,就其全部数额征税
- D. 以上都不对

13. 会计核算制度比较健全,能够据以正确计算应纳税款,最适合的征收方式是()。

- A. 核定应税所得率征收
- B. 查账征收
- C. 定期定额征收
- D. 查验征收

14. 下列各项中,正确的是()。

- A. 税收保全措施一般不超过 1 年
- B. 税收保全措施一般不超过 1 个月
- C. 税收保全措施一般不超过 6 个月
- D. 税收保全措施与强制执行措施都是在纳税期前采取的措施

15. C 公司拖欠 2011 年度营业税 32 万元,催缴无效,经县税务局长批准,2012 年 3 月税务机关书面函告通知其所在开户银行暂停支付存款 40 万元,这一行政行为属于()。

- A. 提供纳税担保
- B. 税收保全措施

C. 强制征收措施

D. 税务行政协助

二、多项选择题

1. 税收产生的前提条件是()。

A. 国家的产生和存在

B. 私有财产制度的存在和发展

C. 会计的产生

D. 会计制度的产生

2. 税收的基本特征是()。

A. 强制性

B. 无偿性

C. 有偿性

D. 固定性

3. 税收的职能是()。

A. 组织收入

B. 调控经济

C. 监督管理

D. 以上都不正确

4. 税收的作用有()。

A. 组织收入, 积累资金

B. 调节、控制经济, 促进国民经济健康发展

C. 通过税务监督, 促进遵纪守法

D. 维护国家权益, 促进对外经济交往

5. 以下是税收制度的组成部分()。

A. 《中华人民共和国企业所得税法》

B. 《中华人民共和国个人所得税法》

C. 《中华人民共和国增值税暂行条例》

D. 《中华人民共和国消费税暂行条例》

6. 税制构成要素有()。

A. 纳税义务人

B. 税目

C. 税率

D. 减税、免税

7. 纳税人在办理注销税务登记前, 应当向税务机关()。

A. 结清应纳税款、滞纳金、罚款

B. 提供清缴欠税的纳税担保

C. 缴纳不超过 10 000 元的保证金

D. 缴销发票和其他税务证件

8. 完税凭证的内容有()。

A. 纳税人名称

B. 税种

C. 应纳税额

D. 委托代征代扣单位