



Accounting 21世纪会计系列教材
Classics

Study Guide to Tax Accounting & Tax Planning

《税务会计与税务筹划》(第六版) 学习指导书

张孝光 编著 盖 地 审阅



THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

Study Guide to Tax Accounting & Tax Planning

《税务会计与税务筹划》

学习指导书

作者：[美] 詹姆斯·M·施瓦茨

译者：[中] 王卫华



Accounting
Classics

21 世纪会计系列教材

Study Guide to Tax
Accounting & Tax Planning

《税务会计与税务筹划》(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

《税务会计与税务筹划》(第六版)学习指导书/张孝光编著. —北京:中国人民大学出版社, 2012. 12

21 世纪会计系列教材

ISBN 978-7-300-16823-4

I. ①税… II. ①张… III. ①税务会计-高等学校-教学参考资料②税务筹划-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 (2012) 第 308676 号

21 世纪会计系列教材

《税务会计与税务筹划》(第六版)学习指导书

张孝光 编著

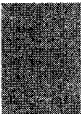
盖 地 审阅

Shuiwu Kuaiji yu Shuiwu Chouhua 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	北京东方圣雅印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2013 年 1 月第 1 版
印 张	14 插页 1	印 次	2013 年 1 月第 1 次印刷
字 数	260 000	定 价	28.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前言

2012年，为适应我国税收制度和会计准则、制度的新变化，由我编著的《税务会计与税务筹划》（第六版）出版，主教材的配套学习指导书也随之进行修订，以应对主教材的教学、复习和自学需要。

本学习指导书，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。将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，而是紧随其后。也就是将每章的参考答案放在学习指导之后，将每套模拟试题的参考答案放在试题之后。这样，全书由原来的四部分变为两部分。

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。

本次修改由学习指导书原编者张孝光副教授负责，由我审阅。由于我们的水平有限，书中难免存在缺憾，诚望广大读者不吝指正。

盖地

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。为了更好地服务于一线教师教学，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：

(1) 在“人大经管图书在线”(www.rdjg.com.cn)注册并下载“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。

(2) 如果您有“人大出版社教研服务网络”(http://www.ttrnet.com)会员卡，可以将卡号发到我们的电子邮箱，无须重复注册，我们将直接为您开通相关专业领域教学资源的下载权限。

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：rdcbsjg@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 税务会计总论	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	44
第5章 关税会计	63
第6章 出口货物免退税会计	75
第7章 营业税会计	83
第8章 资源税会计	103
第9章 所得税会计	112
第10章 其他税会计	137
第11章 税务筹划原理	169
第12章 税务筹划实务	173

第二部分 模拟试题及参考答案

模拟试题一	183
模拟试题二	192
模拟试题三	201
模拟试题四	209

第一部分

学习指导及参考答案



C 第 1 章

Chapter 1 税务会计总论

☐ 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. 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,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。以下适合我国的类型有 ()。

- 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有 ()。

- 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 |

C 第 2 章

Chapter 2 纳税基础

☐ 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 | 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
2. 税制构成要素中，用以区分不同税种的项目是（ ）。



- 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 (应缴税款期限届满之次日) 起, 按日加收滞纳税款 () 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. 《中华人民共和国税收征收管理法》(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. 延期纳税权
- D. 委托税务代理权

8. 以下属于纳税人义务的有()。

- 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 日报道整理。

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”,写的是时任新疆维吾尔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?