

新世纪中职中专财经专业系列教材配套用书

企业纳税会计 习题集

QIYE NASHUI KUAIJI
XITIJ

励 丹 主 编
顾佩华 副主编

新世纪中职中专财经专业系列教材配套用书

企业纳税会计习题集

励 丹 主 编

顾佩华 副主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税会计习题集/励丹主编,顾佩华副主编. —上海:上海财经大学出版社,2007.2

(新世纪中职中专财经专业系列教材配套用书)

ISBN 978-7-81098-860-5/F·806

I. 企… II. ①励…②顾… III. 企业管理-税收会计-专业学校-习题
IV. F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 006314 号

☐ 责任编辑 陈 明

☐ 封面设计 优典工作室

QIYE NASHUI KUAIJI XITIJ

企业纳税会计习题集

励 丹 主 编

顾佩华 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

江苏省句容市排印厂印刷装订

2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 8.75 印张 138 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 15.00 元

前 言

《企业纳税会计》(2007年由上海财经大学出版社出版)一书是中等职业教育层次财经类专业的专业教材,是以国家相关税收法规、《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据,结合对中职中专层次学生的教学要求和中职中专学生的特点编写的。本书是《企业纳税会计》相配套的习题集。

本习题集是为了配合教学,帮助学生全面、准确地理解教材的主要内容和掌握一定的实际操作能力而编写的。其特点是:(1)题型全面,根据教学内容设计了概念题和实务题两大类题目;(2)由浅入深,对教学知识点先进行简单练习,再进行综合练习;(3)配备了期中、期末模拟试卷,可作为教师命题参考。

本习题集共9章,第1、2、5章,期中、期末模拟试卷由励丹编写;第3、4章由王茸编写;第6~8章由顾佩华编写;第9章由洪静编写。全书由励丹担任主编并定稿,顾佩华任副主编。

由于我们水平有限,时间又很紧,书中不妥和错误之处,敬请专家、读者批评指正。

编 者
2007年1月

目 录

前言	1
第一章 企业纳税会计基础	1
一、名词解释	1
二、填空题	2
三、单项选择题	3
四、多项选择题	4
五、判断改错题	5
第二章 增值税会计	7
一、名词解释	7
二、填空题	8
三、单项选择题	9
四、多项选择题	12
五、判断改错题	16
六、核算题	18
第三章 消费税会计	28
一、名词解释	28
二、填空题	28
三、单项选择题	29
四、多项选择题	31
五、判断改错题	33

六、核算题·····	34
第四章 营业税会计 ·····	39
一、名词解释·····	39
二、填空题·····	39
三、单项选择题·····	40
四、多项选择题·····	41
五、判断改错题·····	43
六、核算题·····	44
第五章 关税会计 ·····	48
一、名词解释·····	48
二、填空题·····	49
三、单项选择题·····	50
四、多项选择题·····	52
五、判断改错题·····	53
六、核算题·····	54
第六章 企业所得税会计 ·····	58
一、名词解释·····	58
二、填空题·····	58
三、单项选择题·····	60
四、多项选择题·····	64
五、判断改错题·····	65
六、核算题·····	68
第七章 个人所得税会计 ·····	75
一、名词解释·····	75
二、填空题·····	75
三、单项选择题·····	76

四、多项选择题·····	79
五、判断改错题·····	80
六、核算题·····	81
 第八章 其他税种会计 ·····	86
一、名词解释·····	86
二、填空题·····	87
三、单项选择题·····	88
四、多项选择题·····	91
五、判断改错题·····	93
六、核算题·····	96
 第九章 纳税筹划和税务代理 ·····	104
一、名词解释 ·····	104
二、填空题 ·····	104
三、单项选择题 ·····	105
四、多项选择题 ·····	106
五、判断改错题 ·····	106
六、案例题 ·····	107
 期中模拟试卷 ·····	112
 期末模拟试卷 ·····	122

第一章 企业纳税会计基础

一、名词解释

1. 税收

2. 流转税

3. 所得税

4. 中央税

5. 中央和地方共享税

6. 价内税

7. 价外税

8. 税基

9. 税率

10. 税收加征

二、填空题

1. 税收的特征表现为_____。

2. 税收按征税对象的性质进行分类,可分为_____
_____等7类。

3. 流转额包括两种:一种是_____,
另一种是_____。

4. 流转税类的税种包括_____等。

5. 所得税类的税种包括_____
_____等。

6. 我国现行的分税制财政管理体制将税收分为_____
_____等三大类。

7. 法人是指_____
_____。

8. 税收减免可分为_____三
类。

9. 会计的目的是_____。

10. 税务登记包括_____。

三、单项选择题

1. 下列属于地方税的是:()。
A. 增值税
B. 消费税
C. 关税
D. 土地增值税
2. 下列不属于差别比例税率可分为()。
A. 行业差别比例税率
B. 产品差别比例税率
C. 地区差别比例税率
D. 单一比例税率
3. 由海关征收的税种是()。
A. 增值税
B. 消费税
C. 关税
D. 所得税
4. 在税收体制的构成要素中,区分不同税种的主要标志是()。
A. 纳税义务人
B. 征税对象
C. 适用税率
D. 纳税环节
5. ()不是我国现行税制的纳税期限形式。
A. 按期纳税
B. 按次纳税
C. 汇算清缴
D. 按年计征,分期预缴
6. 定额税率的一个重要特点是()。
A. 与课税对象的数量无关
B. 不受课税对象价值量变化的影响
C. 与课税对象数额成正比
D. 受课税对象价值量变化的影响
7. 下列不属于财产税类的有()。
A. 房产税
B. 城市房地产税
C. 遗产税
D. 车辆购置税
8. 采用多次课征制的税种是()。
A. 增值税
B. 消费税

C. 营业税

D. 所得税

四、多项选择题

1. 税收的特征主要表现在()。

A. 强制性

B. 无偿性

C. 安全性

D. 固定性

2. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度。我国现行的税率主要有()。

A. 比率税率

B. 定额税率

C. 累进税率

D. 超率累进税率

3. 下列属于中央和地方中央税的有()。

A. 增值税

B. 消费税

C. 关税

D. 个人所得税

4. 下列属于共享税的有()。

A. 增值税

B. 消费税

C. 关税

D. 个人所得税

5. 减免税按照其在税法中的地位,可以分为()。

A. 法定减免

B. 临时减免

C. 特定减免

D. 照顾减免

6. 我国现行税法中的纳税期限,主要有()等几种。

A. 按期纳税

B. 按次纳税

C. 按月纳税

D. 按年计征,分期预缴

7. 下列税收法规中,属于正式立法的是()。

A. 个人所得税

B. 增值税

C. 营业税

D. 外商投资企业和外国企业所得税

8. 下列各项,属于企业纳税会计内容的有()。

- A. 税款的计算与纳税申报
- B. 纳税筹划
- C. 会计账簿和会计凭证的设置与管理
- D. 发票的购置和使用

9. 税务登记包括()。

- A. 开业登记
- B. 变更登记
- C. 重新登记
- D. 注销登记

10. ()属于行为税类。

- A. 遗产税
- B. 契税
- C. 证券交易税
- D. 印花税

五、判断改错题

1. 海洋石油资源税属于中央政府税收,其他资源税归地方政府。()

改正:

2. 纳税义务人也称“纳税客体”。()

改正:

3. 纳税人是实际负担税款的单位和个人。()

改正:

4. 超率累进税率是分别以课税对象数额超过前级的部分为基础计算应纳税额的累进税率。()

改正:

5. 所得税在分配环节纳税,流转税在生产环节和流通环节纳税。()

改正:

6. 按期纳税的纳税间隔期一般分为 1 天、3 天、5 天、10 天、15 天和 1 个月。
()

改正:

7. 以 1 个月和 3 个月为一期纳税的,自期满之日起 10 天内申报纳税;以其他间隔期为纳税期限的,自期满之日起 5 天内预缴税款,于次月 1 日起 10 天内申报纳税并结清上月税款。()

改正:

8. 税收加征包括税收加倍和税收加成两种形式。()

改正:

第二章 增值税会计

一、名词解释

1. 增值税
2. 销项税额
3. 进项税额
4. 一般纳税人
5. 小规模纳税人
6. 混合销售行为
7. 视同销售行为

8. 兼营行为

二、填空题

1. 销售货物的起征点为月销售额_____元;销售应税劳务的起征点为月销售额_____元;按次纳税的起征点为每次(日)销售额_____元。
2. 增值税应纳税额=_____。
3. 销售额是指纳税人销售货物或提供应税劳务向购买方收取的_____。
4. 增值税的组成计税价格计算公式是:_____。
5. 将含税销售额换算成不含税销售额的计算公式是:_____。
6. 进口货物增值税应纳税额的计算公式是:_____。
7. “应交增值税明细表”的编制依据是_____。
8. _____起,所有手工版专用发票将不得抵扣。
9. 增值税的优惠政策由_____规定,任何地区和部门均不得制定优惠政策。
10. 我国目前的出口货物退税政策有:_____。
11. 按照《增值税暂行条例》规定,增值税固定业户应向_____申报纳税。
12. 增值税款的解缴方式有_____和_____两种。
13. 月末,如果“应交税金——应交增值税”账户有借方余额,它反映的是_____。
14. 一般纳税人应在“应交税金”账户下设置_____和_____两个明细账户。

三、单项选择题

1. 增值税的基本税率是()。
A. 17% B. 13%
C. 10% D. 7%
2. 增值税的征税范围包括销售或进口的货物,下列不属于货物的是()。
A. 首饰 B. 电力
C. 热力 D. 商标
3. 下列货物适用 17%的税率的是()。
A. 自来水 B. 报纸
C. 化肥 D. 空调
4. 下列货物适用 13%税率的是()。
A. 暖气 B. 电力
C. 电饭煲 D. 电冰箱
5. 某私营商业企业(一般纳税人)销售甲商品,含税价合计1 500元,该商品进货时取得的增值税专用发票注明了价款1 000元,进项税额 170 元,则该个体户商店应缴纳的增值税为()元。
A. 84.91 B. 85
C. 47.95 D. 90
6. 下列经营行为属于视同销售货物的行为是()。
A. 销售代销货物
B. 销货方除收取彩电货款外还收取运输费
C. 销售古旧图书
D. 销售产品,购货方尚未支付货款
7. 下列价外费用中不应并入销售额计算应纳增值税额的是()。
A. 向购买方收取的代垫运费
B. 向购买方收取的手续费
C. 向购买方收取的包装物租金

D. 向购买方收取的违约金

8. 某商店为一般纳税人, 本月开具专用发票销售货物, 取得不含税销售额 30 000 元, 开具普通发票销售货物, 取得含税销售额 11 700 元, 则当月计税销售额为()元。

A. 41 700

B. 40 000

C. 30 000

D. 11 700

9. 某单位取得的下列增值税专用发票项目中, 可以作为进项税额抵扣的有()。

A. 外购生产设备

B. 外购修理用配件

C. 外购生产用车辆

D. 外购发给职工的节日福利品

10. 一般纳税人将购买货物用于()时, 则其进项税额在计算增值税时允许抵扣。

A. 非应税项目

B. 职工福利

C. 个人消费

D. 生产应税产品

11. () 结算方式, 以货物发出当天作为增值税纳税义务发生时间。

A. 预收货款

B. 分期收款销售

C. 赊销

D. 托收承付

12. 下列情况中, 不得开具增值税专用发票的是()。

A. 向批发企业销售应税项目

B. 向零售企业销售应税项目

C. 向外贸企业销售应税项目

D. 向消费者销售应税项目

13. 增值税专用发票中, 交给购货方作为会计记账凭证的原始凭证为()。

A. 存根联

B. 发票联

C. 税款抵扣联

D. 记账联

14. 《增值税暂行条例》中所称的货物, 是指()。

A. 不动产

B. 有形动产