



教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

税务会计与纳税筹划习题集

主编 谭树利

 中国财政经济出版社

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

jiaoyubuzhiyejiaoyuyuchengrenjiaoyusitujiianjiaocaipeitaoyongshu

税务会计与纳税筹划习题集

谭树利 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计与纳税筹划习题集/谭树利主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.2

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书

ISBN 978-7-5005-9465-9

I. 税… II. 谭… III. ①税收会计-高等学校: 技术学校-教材 ②税收筹划-高等学校: 技术学校-教材 IV. F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 126752 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 传真: 88190655

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 4.75 印张 99 000 字

2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 040 定价: 7.00 元

ISBN 978-7-5005-9465-9/F·8218

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

本书是教育部职业教育与成人教育司推荐教材《税务会计与纳税筹划》的配套用书。

本书按照教材章节顺序,结合课程的特点和教学进度,设计了单项选择题、多项选择题、判断题、计算题以及综合业务题等,基本上覆盖了全书的主要内容。读者通过课本知识的学习,辅之以必要的练习,可以更全面、更准确地了解和掌握教材内容,提高应用能力。

由于时间仓促,水平有限,难免会有差错和疏漏,敬请读者和同行不吝指正。

编 者

2006年6月

目 录

第一章 总论	1
第二章 流转税会计与纳税筹划 (一)	5
第三章 流转税会计与纳税筹划 (二)	21
第一节 消费税会计与纳税筹划	21
第二节 营业税会计与纳税筹划	30
第三节 关税会计与纳税筹划	37
第四章 所得税会计与纳税筹划	42
第五章 其他税种的会计处理	55
第六章 纳税筹划实务	67

第一章

总 论

一、单项选择题

1. 税收分配的主体是()。

- | | |
|----------|---------|
| A. 国家或政府 | B. 税务机关 |
| C. 财政机关 | D. 海关 |

2. 税务会计以()为准绳。

- | | |
|---------|---------|
| A. 税法 | B. 会计准则 |
| C. 会计制度 | D. 会计法规 |

3. 下列不属于税务会计的特点的是()。

- | | |
|--------|--------|
| A. 法律性 | B. 广泛性 |
| C. 统一性 | D. 依赖性 |

4. 下列不属于税收特点的是()。

- | | |
|--------|--------|
| A. 强制性 | B. 无偿性 |
| C. 稳定性 | D. 固定性 |

5. 我国的税务会计模式()。

- | |
|-------------------------------------|
| A. 财税分离模式 |
| B. 财税合一模式 |
| C. 税务会计与财务会计分离的模式, 但并非采取英美国家的税务会计模式 |
| D. 以上都不正确 |

6. 税法构成要素中, 用以区分不同税种的是()。

- | | |
|----------|-------|
| A. 征税对象 | B. 税额 |
| C. 纳税义务人 | D. 税率 |

7. 下列项目中属于纳税人权利的是()。

- | | |
|-------------|-------------|
| A. 依法办理税务登记 | B. 自觉接受税务检查 |
| C. 申请减免税 | D. 追回欠缴的税款 |

8. 如果因为不可抗力或财务会计处理上的特殊情况等原因, 纳税人不能按期申报, 扣缴义务人不能按期报送代扣代缴税款报告表的, 经税务机关核准, 可以延期申报, 但最长不

得超过()。

- A. 一个月
- B. 二个月
- C. 三个月
- D. 六个月

9. 从事生产经营的纳税人、扣缴义务人应自领取()之日起()日内, 向所在地主管税务机关办理税务登记。

- A. 税务登记证 15 日
- B. 税务登记证 30 日
- C. 营业执照 15 日
- D. 营业执照 30 日

10. 税收分配的依据是()。

- A. 国家的政治权力
- B. 国家的财产权利
- C. 生产资料的所有权
- D. 社会公共需要

11. 下列不属于流转税的是()。

- A. 所得税
- B. 营业税
- C. 消费税
- D. 增值税

12. 消费税的征管权限在()。

- A. 地税局
- B. 国税局
- C. 海关
- D. 财政所

13. 在下列各项中, 税法不做出明确规定的是()。

- A. 负税人
- B. 扣缴义务人
- C. 纳税人
- D. 税率

14. 下列属于价外税的是()。

- A. 增值税
- B. 所得税
- C. 个人所得税
- D. 土地增值税

15. 下列不属于间接税的有()。

- A. 个人所得税
- B. 增值税
- C. 营业税
- D. 土地增值税

16. 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. 剩余产品的出现
- D. 会计制度的产生

二、多项选择题

1. 构建我国税务会计模式时应考虑以下几个因素()。

- A. 税收制度的特点
- B. 会计准则的特点
- C. 过渡阶段税务会计模式的特点
- D. 以上都正确

2. 税务会计的基本前提有()。

- A. 纳税主体
- B. 持续经营
- C. 货币时间价值
- D. 纳税会计期间

3. 税务会计的一般原则有()。

- A. 修正的权责发生制原则
- B. 划分经营性收益与资本性收益原则
- C. 配比原则
- D. 确定性原则、税款支付能力原则

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, 协调与财务会计的信息关系
 - 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. 税务会计的对象是()。
 - 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. 按税收的征收权限和支配权限, 可以将税收分为()。
 - A. 中央税
 - B. 地方税
 - C. 中央和地方共享税
 - D. 间接税
7. 属于税制的三个基本要素是()。
 - A. 纳税人
 - B. 征税人
 - C. 征税对象
 - D. 计税依据
8. 税制的构成要素有()。
 - A. 纳税人
 - B. 税率
 - C. 征税对象
 - D. 计税依据
9. 企业纳税筹划为了达到的目的是()。
 - A. 减轻税收负担
 - B. 实现税收零风险
 - C. 能不缴就不缴
 - D. 尽量少缴
10. 广义的纳税筹划包含下列哪几层意思()。
 - A. 节税
 - B. 欠税
 - C. 避税
 - D. 漏税
11. 企业国内纳税筹划方法有()。
 - A. 税基式纳税筹划
 - B. 税率式纳税筹划
 - C. 税额式纳税筹划
 - D. 以上都是
12. 新一轮税制改革必须坚持的原则是()。
 - A. 减税率
 - B. 低税制
 - C. 宽税基
 - D. 严征管
13. 根据纳税人要求登记的性质, 税务登记可分()。
 - A. 开业登记
 - B. 变更登记
 - C. 注销登记
14. 纳税申报的方式有()。
 - A. 直接(上门)申报
 - B. 邮寄申报
 - C. 电子申报
 - D. 代理申报
15. 根据税法的有关规定, 税款征收方式主要有()。
 - A. 查账征收
 - B. 核定征收
 - C. 代扣代缴
 - D. 代收代缴
16. 按照累进依据和累进方式不同, 累进税率具体可分为()税率形式。

- A. 全额累进 B. 超额累进
C. 超率累进 D. 超倍累进

17. 避税具有以下()涵义。

A. 纳税人为了减轻或解除税收负担，往往事先进行周密安排和决策，对税法的缺陷及固有漏洞作深入的洞察，利用税法的差别待遇，或利用税法的不完善、不健全来达到尽可能少纳税的目的

- B. 避税以不违反税法为前提

18. 税务会计与财务会计的区别主要表现在()。

- A. 两者的根本目的不同
B. 两者核算的对象不同
C. 核算的法律依据不同
D. 两者核算的基础不同

三、判断题

1. 财务会计的目标是对外提供真实、完整、有用的会计信息，满足经济管理者、投资者、债权人的需要，提高经济效益。税务会计所从事的是一门专业会计，其目标具有其自身的特殊性。（ ）

2. 税务会计独立于财务会计之外, 是与财务会计并列的一门专业会计。 ()

3. 税务会计是以收付实现制和权责发生制共同作用的联合制为核算基础的。 ()

4. 英美税务会计模式由于财务会计遵循公认会计原则的要求, 不受税法的约束, 提供的会计信息更加公允、真实, 能反映企业的财务状况和经营成果, 满足股东、债权人和企业管理当局的决策需要; 同时, 也为政府税收管理提供便利, 且核算简化、成本小。 ()

5. 我国的税务会计属于完全的英美模式。 ()

6. 税务会计的独立性表现为其会计处理方法与其他会计有着不同。 ()

7. 税收分配的主体是纳税人。 ()

8. 比例税率的特点是：征税对象数额越大，适用税率相应越高。（ ）

9. 税收的本质是国家取得财政收入的一种手段。 ()

10. 节税与避税的区别在于节税不违法，而避税违法。 ()

11. 欠税是纳税人超过税务机关核定的纳税期限而发生的拖欠税款的行为，分为主观欠税和客观欠税两种。它不属于违法行为。（ ）

12. 漏税是纳税人在无意识的情况下发生的少缴或漏缴税款的行为。往往不会认定为偷税。()

13. 我国现行各税种均由税务机关征收。()

14. 起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点，征税对象数额未达到起征点的
不征税，达到起征点的就超过数额征税。（ ）

15. 免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额，免征额的部分不征税，仅就超过免征额的部分征税。（ ）

16. 纳税人违反税法规定, 应承担的法律责任仅是经济责任。 ()

第二章

流转税会计与纳税筹划 (一)

一、填空题

1. 增值税是对在我国境内_____或者提供_____劳务, 以及进口货物的单位和个人, 就其取得的货物或应税劳务_____, 以及进口货物金额计算税款, 并实行税款抵扣制度的一种流转税。
2. 《增值税暂行条例》参照国际惯例, 将纳税人按其经营规模及会计核算健全与否划分为_____和_____。
3. 增值税一般纳税人基本税率为_____, 此外还有_____和零税率两个档次。
4. 属于增值税征税范围的特殊行为有: 视同销售货物行为, _____行为, _____行为。
5. _____是一般纳税人计算增值税额的最基本的, 也是最主要的原始凭证。
6. 为了核算增值税的应交、抵扣、已交、退税及转出等情况, 一般纳税人应在“应交税金”科目下设置_____和_____两个二级科目。
7. 小规模纳税人只需在“应交税金”下设置_____二级明细科目, 无需再设明细项目。
8. 增值税会计报表是指_____, 它是根据一般纳税人“应交增值税”和“未交增值税”两个二级明细账有关数额填写, 总括反映纳税人的应缴增值税额及实际缴纳情况的会计报表。
9. 对增值税进项税额作转出的会计处理, 主要适用于两类情况: 一是发生_____ ; 二是_____。
10. 纳税人在销售货物过程中发生的销售折扣主要分为两种, 即_____和_____。

二、单项选择题

1. 甲企业在下列已取得增值税专用发票的项目中, 可以作为进项税额抵扣的有()。

A. 外购发给职工的节日礼品	B. 外购修理用备件
C. 外购管理用小汽车	D. 外购机器设备

2. 下列项目中属于视同销售货物行为应当计算销项税的有()。

- A. 将自产的货物无偿赠送给他人 B. 将购买的货物用于非应税项目
C. 将购买的货物用于集体福利 D. 将购买的货物用于个人消费

3. 采用预收货款结算方式销售货物的, 增值税专用发票开具的时限为()。

- A. 货物发出的当天 B. 收到货款的当天
C. 货物出库的当天 D. 货物生产完工的当天

4. 甲企业因仓库保管不善, 原材料被盗, 则该企业应做如下()会计分录。

- A. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
 贷: 原材料
 应交税金——应交增值税(进项税额)
B. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
 贷: 原材料
 应交税金——应交增值税(销项税)
C. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
 贷: 主营业务收入
 应交税金——应交增值税(进项税额转出)
D. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
 贷: 原材料
 应交税金——应交增值税(进项税额转出)

5. 下列说法不正确的是()。

- A. 专用发票的存根联, 由销货方留存备查, 保存在原发票的装订本中
B. 专用发票的发票联, 由购货方作付款记账的原始凭证
C. 专用发票的税款抵扣联, 由销货方作扣税凭证
D. 专用发票的记账联, 由销货方作销售记账的原始凭证, 连同记账凭证一起归档保存

6. 江淮公司为增值税一般纳税人, 2003年5月份外购货物100万元, 增值税专用发票注明税款17万元, 当月销售货物80万元; 6月份外购货物50万元, 增值税专用发票注明税款8.5万元, 当月销售货物90万元, 销售货物均适用17%的增值税税率, 则该公司2003年6月应纳增值税为()。

- A. 3.4万元 B. 6.8万元
C. 15.3万元 D. 17万元

7. 按照现行规定, 下列有关增值税纳税人报缴税款的纳税期限正确的是()。

- A. 纳税人以1个月为一期纳税的, 自期满之日起15日内申报纳税
B. 纳税人以1日、3日、5日、10日为一期纳税的, 自期满之日起3日内预缴税款, 于次月1日起10日内申报纳税并结清上月应纳税款
C. 纳税人以15日为一期纳税的, 自期满之日起5日内预缴税款, 于次月1日起5日内申报纳税并结清上月应纳税款
D. 纳税人以1个月为一期纳税的, 自期满之日起10日内申报纳税

8. 按照现行规定, 下列有关增值税纳税人兼营行为的征税办法的叙述正确的是()。

- A. 纳税人若能分开核算的, 则分别征收增值税和消费税; 不能分开核算的, 一并征收

增值税, 不征消费税

B. 纳税人若能分开核算的, 则分别征收增值税和营业税; 不能分开核算的, 一并征收增值税, 不征收营业税

C. 纳税人若能分开核算的, 则分别征收增值税和营业税; 不能分开核算的, 一并征收营业税, 不征增值税

D. 纳税人无论能否分开核算, 一并征收增值税

9. 按照现行规定, 下列有关商业折扣的叙述正确的是()。

A. 如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的, 不可按折扣后的余额作为销售额计算增值税

B. 如果将折扣额另开发票, 可按折扣后的余额作为销售额计算增值税

C. 如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的, 可按折扣后的余额作为销售额计算增值税

D. 如果将折扣额另开发票, 则无论其在财务上如何处理, 均可从销售额中扣减折扣

10. 某企业为小规模纳税人, 2002 年 8 月购入原材料一批, 取得增值税专用发票, 发票上注明价款 10 000 元, 增值税额 1 700 元, 价税合计 11 700 元。该企业采用实际成本计价方法核算原材料, 从银行转账付款后应做会计分录为()。

A. 借: 原材料 11 700
贷: 银行存款 11 700

B. 借: 原材料 10 000
应交税金——应交增值税 (进项税额) 1 700
贷: 银行存款 11 700

C. 借: 原材料 10 000
贷: 银行存款 10 000

D. 借: 原材料 10 000
应交税金——应交增值税 1 700
贷: 银行存款 11 700

11. 某企业总机构在甲地, 分支机构在乙地, 其增值税一般纳税人认定手续应在() 主管税务机关申请办理。

A. 甲地 B. 总机构的上级主管部门所在地
C. 各自机构所在地 D. 乙地

12. 某企业本月外购原材料已入库, 取得增值税专用发票上注明的价款为 20 000 元, 增值税额为 3 400 元, 数量为 10 吨, 原材料因运输不当造成非正常损失 1 吨。上述款项均已付清, 下述分录正确的是()。

A. 借: 管理费用 2 340
原材料 18 000
应交税金——应交增值税 (进项税额) 3 060
贷: 银行存款 23 400

B. 借: 原材料 18 000
应交税金——应交增值税 (进项税额) 3 060

待处理财产损益——待处理流动资产损益	2 340
贷：银行存款	23 400
C. 借：原材料	20 000
贷：银行存款	20 000
D. 借：原材料	20 000
应交税金——应交增值税（进项税额）	3 400
贷：银行存款	23 400

13. 下列支付的运费中不允许计算扣除进项税额的有()。

- A. 外购固定资产的运输费用 B. 外购免税农产品支付的运输费用
C. 销售货物支付的运输费用 D. 向一般纳税人购买农业产品

14. 采用委托银行收款结算方式销售货物，专用发票开具的时间为()。

- A. 收到货款的当天 B. 合同约定的收款日期
C. 货物移送的当天 D. 货物发出的当天

15. 企业接受捐赠材料的会计分录应为()。

- A. 借：原材料
贷：资本公积
B. 借：原材料
应交税金——应交增值税（进项税额）
贷：资本公积
C. 借：原材料
应交税金——应交增值税（进项税额）
贷：资本公积
递延税款
D. 借：原材料
贷：资本公积
递延税款

16. 企业将外购的生产经营用原材料用于在建工程，会计分录应为()。

- A. 借：在建工程
贷：原材料
应交税金——应交增值税（进项税额转出）
B. 借：在建工程
贷：原材料
C. 借：在建工程
贷：原材料
应交税金——应交增值税（销项税额）
D. 借：在建工程
贷：主营业务收入
应交税金——应交增值税（销项税额）

17. 逾期未退还包装物没收押金的会计分录应为()。

3. 增值税会计的凭证是增值税纳税人用以计算扣除进项税额的法定凭证, 具体包括以下几类()。

- A. 从销售方取得的增值税专用发票
- B. 从海关取得的完税凭证
- C. 购进免税农业产品取得的收购凭证或普通发票
- D. 从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购废旧物资所取得的收购凭证

4. 下列说法正确的有()。

- A. 销售退回是指企业售出的商品, 由于质量、品种不符合要求等原因而发生的退货
- B. 销售折让是指企业因售出商品的质量不合格等原因在售价上给予的减让。企业会计制度规定, 销售折让应在实际发生时冲减当期的销售收入
- C. 商业折扣是指销货方在销售货物或应税劳务时, 因购货方购货数量较大等原因, 而给予购货方的价格优惠
- D. 现金折扣是指债权人为了鼓励债务人在规定的付款期内付款, 而向债务人提供的债务扣除

5. 下列有关混合销售行为的叙述正确的是()。

- A. 既涉及货物销售又涉及非应税劳务
- B. 发生在不同销售行为中
- C. 从一个购买方收取货款
- D. 发生在同一销售行为中

6. 下列有关销售退回的叙述正确的是()。

- A. 销售退回发生在企业确认收入后, 只有当年发生的销售退回, 才冲减退回当月的销售收入, 同时冲减退回当月的销售成本
- B. 企业发生销售退回时, 如按规定允许扣减当期销项税的, 应同时用红字冲减“应交税金——应交增值税”科目的“进项税额”专栏
- C. 销售退回发生在企业确认收入后, 不论是当年销售的, 还是以前年度销售的, 一般应冲减退回当月的销售收入, 同时冲减退回当月的销售成本
- D. 企业发生销售退回时, 如按规定允许扣减当期销项税的, 应同时用红字冲减“应交税金——应交增值税”科目的“销项税额”专栏

7. 包装物随同产品出售且单独计价的, 应()。

- A. 销售发出时视同销售材料, 贷记“其他业务收入”
- B. 计算应交增值税, 贷记“应交税金——应交增值税(销项税)”
- C. 应单独反映其销售成本(或支出), 借记“其他业务支出”科目, 贷记“包装物”
- D. 不应单独反映其销售成本(或支出)

8. 出口货物退免增值税基本政策分为()三类。

- A. 出口免税并退税
- B. 出口免税但不退税
- C. 出口不免税也不退税
- D. 出口与内销政策相同

9. 按照现行规定, 下列有关增值税小规模纳税人的叙述正确的有()。

- A. 小规模纳税人按照销售货物或提供应税劳务所取得的销售额和规定的征收率计算应纳税额
- B. 小规模纳税人不得抵扣进项税额, 不得开具增值税专用发票
- C. 根据现行规定, 商业企业属于小规模纳税人的, 其适用4%的征收率

- D. 根据现行规定, 商业企业以外其他属于小规模纳税人的, 其适用 6% 的征收率
10. 按照现行规定, 下列有关增值税纳税义务发生时间的叙述正确的有()。
- A. 增值税纳税义务发生时间, 按销售结算方式或行为发生时间分别确定
- B. 纳税人销售货物或者提供应税劳务, 为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 采取直接收款方式销售货物, 不论货物是否发出, 均为收到销售额或取得索取销售额的凭据, 并将提货单交给买方的当天
- D. 纳税人进口货物, 为报关进口的当天
11. 下列各项中, 符合增值税专用发票开具时限规定的是()。
- A. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天
- B. 将货物交付他人代销的, 为收到代销清单的当天
- C. 采用赊销方式的, 为合同约定的收款日期的当天
- D. 将货物作为投资提供给其他单位的, 为投资协议签订的当天
12. 在确定增值税纳税申报表中本期进项税额时, 下列进项税额应当作为减项处理的有()。
- A. 免税货物的进项税额
- B. 非常损失货物的进项税额
- C. 简易办法征税货物的进项税额
- D. 非应税项目货物的进项税额
13. 下列各项中应视同销售货物行为征收增值税的是()。
- A. 将委托加工的货物用于非应税项目
- B. 动力设备的安装
- C. 销售代销的货物
- D. 邮政局出售集邮商品
14. 增值税一般纳税人销售下列货物时, 不得开具增值税专用发票的有()。
- A. 销售报关出口的货物
- B. 销售代销货物
- C. 直接销售给使用单位的汽车
- D. 销售免税货物
15. 甲公司为增值税一般纳税人, 其()的进项税额可以从销项税额中抵扣。
- A. 已取得的专用发票丢失后由销货方提供存根联复印件的购进货物
- B. 水灾后损失的产成品所耗用的购进货物
- C. 混合销售行为涉及的非应税劳务所用购进货物
- D. 兼营非应税劳务一并征收增值税时, 其兼营的非应税劳务所用的购进货物
16. 下列发生混合销售行为的()企业, 应对其应税货物与非应税劳务销售额合并收取增值税。
- A. 家具建材商场
- B. 汽车修理厂
- C. 电信公司
- D. 购物中心
17. 下列结算方式中, 以发货当天作为增值税纳税义务发生时间的有()。
- A. 托收承付
- B. 交款提货
- C. 预收货款
- D. 分期付款
18. 按 13% 税率征收增值税的货物有()。
- A. 书刊
- B. 农机、化肥
- C. 古旧图书
- D. 已使用过的应征消费税的轿车
19. 企业购货发生退回或折让, 购销双方税务处理正确的有()。
- A. 销货方可收回已开出的专用发票, 注明作废, 并依实际销售额重开专用发票

B. 销货方可减少退货或折让当期的销售额和销项税额

C. 销货方持购货方主管税务机关填开的购货退出和折让证明单, 并按销售金额开具红字专用发票, 同时按实际销售额重开增值税专用发票

D. 购货方应按红字专用发票上注明的增值税额, 减少当期进项税额, 否则按偷税处理

20. 一般纳税人必须按税法规定的时限开具增值税专用发票, 不得提前或滞后, 专用发票具体开具时限为()。

A. 采用分期付款结算方式的, 为合同约定的收款日期当天

B. 采用交款提货结算方式的, 为收到货款的当天

C. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天

D. 将货物交付他人代销, 为收到受托人送交的代销清单的当天

21. 下列业务中, 纳税人已取得增值税专用发票, 其进项税额可以从当期销项税额中抵扣的有()。

A. 某工业企业购进货物已支付货款, 货物正在途中

B. 某商业企业采用分期付款方式购进货物, 已收到全额发票, 货款分期支付, 第一笔货款已收到

C. 某商业企业购进货物并已支付货款

D. 某工业企业购进货物并验收入库, 货款分期支付, 尚有一笔货款未支付

22. 纳税人销售货物时, 下列情况中不能开具增值税专用发票的有()。

A. 购货方购进免税药品要求开具专用发票

B. 消费者个人购进电脑要求开具专用发票

C. 销售报关出口货物

D. 境内易货贸易

23. 混合销售与兼营是为了区分增值税与营业税的界限而作的规定, 其区别在于()。

A. 混合销售同时涉及货物销售和非增值税应税劳务, 而兼营是指同一纳税人既有工业生产又有商业批发、零售

B. 混合销售是货物销售、应纳增值税劳务和非增值税应税劳务在同一纳税人身上发生, 而兼营则是货物销售和非增值税应税劳务在同一项销售行为中发生

C. 混合销售是货物销售和非增值税应税劳务在同一项销售行为中发生, 兼营是货物销售应纳增值税劳务和非增值税应税劳务在同一纳税人身上发生

D. 混合销售中销售货物与非应税劳务同时发生在同一购买者身上, 而兼营中销售货物和应税劳务与提供非应税劳务则不同时发生在同一购买者身上

24. 按现行增值税规定, 下列纳税人中, 可以作为增值税一般纳税人的是()。

A. 专门销售免税货物的企业

B. 年销售额在 180 万元以上的商业企业

C. 年销售额在 100 万元以下, 财务核算健全的工业企业

D. 个体经营者以外的其他个人

25. 按现行增值税规定, 纳税人为固定业户, 其总机构和分支机构不在同一县(市)的, 其纳税地点应为()。

- A. 由总机构和分支机构分别在各自所在地纳税
- B. 经批准, 可由总机构汇总在总机构所在地纳税, 各分支机构不再纳税
- C. 统一在总机构所在地纳税, 分支机构不纳税
- D. 只在各分支机构所在地纳税, 总机构不纳税

四、判断题

1. 增值税是对纳税人生产经营活动的增值额征收的一种间接税, 因此叫增值税。 ()
2. 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务, 应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的从高适用税率。 ()
3. 兼营非应税劳务是指增值税纳税人在从事应税货物销售或提供应税劳务的同时, 还从事非应税劳务 (即营业税规定的各项劳务), 且从事的非应税劳务与某一项销售货物或提供应税劳务并无直接的联系和从属关系。 ()
4. 增值税实行滚存结算, 所以本年累计数中的期末未交数, 即为本月末账面贷方余额, 亦即应当缴纳的增值税额。 ()
5. 企业购进固定资产取得的增值税专用发票填写完整的, 允许计入进项税额。 ()
6. 根据现行规定, 商业企业属于小规模纳税人的, 其适用 6% 的征收率; 商业企业以外其他属于小规模纳税人的, 其适用 4% 的征收率。 ()
7. 增值税的纳税人若有销售额, 应按主管税务机关核定的纳税期限如实填写《增值税纳税申报表》, 并于次月一日起十日内向当地税务机关申报。 ()
8. 增值税一般纳税人将自己生产的商品对外投资, 应视同销售处理。 ()
9. 增值税一般纳税人将外购生产用的原材料对外投资, 应将原已计入“应交税金——应交增值税 (进项税额)”的部分计入“应交税金——应交增值税 (进项税额转出)”。 ()
10. 企业因仓库保管不善, 材料被盗, 会计处理应为: 借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”, 贷记“原材料”、“应交税金——应交增值税 (销项税)”。 ()

五、计算题

1. 张某经营了一个摩托车修理厂, 专修各种摩托车, 2004 年 6 月份营业收入为 8 320 元。请问张某 6 月份应纳的增值税额是多少?

2. 上海某进出口公司 2003 年 4 月进口一批空调, 到岸价格 1 000 000 元人民币, 关税税率为 15%, 消费税率为 30%, 该公司 4 月份应纳增值税额是多少?