

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类教材

税务会计 习题集

李志伟 / 主编



经济科学出版社

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类教材

税务会计习题集

李志伟 / 主编

 经济科学出版社

责任编辑：王东萍
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

税务会计习题集

李志伟/主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

第三编辑中心电话：88191307 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esbj3@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787×1092 16 开 7 印张 150000 字

2008 年 3 月第一版 2008 年 3 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6228 - 9/F · 5489 定价：12.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

本书是财政部规划教材，由财政部教材编审委员会组织编写并审定，作为全国高职高专院校财经类教材。

《税务会计习题集》是为了适应财政部 2006 ~ 2008 年统一规划教材《税务会计》一书的教学需要而编写的。它可以帮助学生在学习《税务会计》课程时，加深对有关知识的理解和掌握。该书内容全面、题型多样、新颖，与教材相辅相成，能够满足全国高职高专院校财经类相关专业师生的教学需要。

该书由李志伟、陈素云、郭海林、赵凯和姬艳丽编写。其中，李志伟编写第 1 章和第 7 章；陈素云编写第 2 章和第 3 章；郭海林编写第 4 章、第 5 章和第 6 章；赵凯编写第 8 章、第 9 章和第 10 章；姬艳丽编写第 11 章和第 12 章。

由于编写时间仓促，书中难免有误，敬请各位读者批评指正。

2008 年 3 月 15 日

目 录

第一部分 习 题

第1章 概论 3

- 一、主要概念 3
- 二、单项选择题 3
- 三、多项选择题 3
- 四、判断题 4

第2章 增值税的核算 5

- 一、主要概念 5
- 二、单项选择题 5
- 三、多项选择题 8
- 四、判断题 11
- 五、业务题 11

第3章 消费税的核算 14

- 一、主要概念 14
- 二、单项选择题 14
- 三、多项选择题 15
- 四、判断题 17
- 五、业务题 17
- 六、案例分析题 18

第4章 营业税的核算 19

- 一、主要概念 19
- 二、单项选择题 19

三、多项选择题	21
四、判断题	23
五、业务题	23
六、案例分析题	25
第5章 资源税的核算	26
一、主要概念	26
二、单项选择题	26
三、多项选择题	27
四、判断题	28
五、业务题	28
六、案例分析题	29
第6章 关税的核算	30
一、主要概念	30
二、单项选择题	30
三、多项选择题	31
四、判断题	33
五、业务题	34
第7章 企业所得税的核算	36
一、主要概念	36
二、单项选择题	36
三、多项选择题	39
四、判断题	41
五、业务题	42
第8章 外商投资企业和外国企业所得税的核算	44
一、主要概念	44
二、单项选择题	44
三、多项选择题	45
四、判断题	46
五、业务题	46
第9章 个人所得税的核算	48
一、主要概念	48
二、单项选择题	48
三、多项选择题	49
四、判断题	50

五、业务题 50

第10章 土地增值税的核算 52

- 一、主要概念 52
- 二、单项选择题 52
- 三、多项选择题 53
- 四、判断题 54
- 五、业务题 54

第11章 其他税种的核算 55

- 一、主要概念 55
- 二、单项选择题 55
- 三、多项选择题 56
- 四、判断题 56
- 五、业务题 57
- 六、案例分析题 57

第12章 纳税审查与账务调整 59

- 一、主要概念 59
- 二、单项选择题 59
- 三、多项选择题 60
- 四、判断题 61
- 五、业务题 61
- 六、案例分析题 61

第二部分 参考答案

第1章 概论	65
第2章 增值税的核算	65
第3章 消费税的核算	70
第4章 营业税的核算	73
第5章 资源税的核算	79
第6章 关税的核算	81
第7章 企业所得税的核算	85
第8章 外商投资企业和外国企业所得税的核算	89
第9章 个人所得税的核算	91
第10章 土地增值税的核算	94
第11章 其他税种的核算	95
第12章 纳税审查与账务调整	98

第一部分

习 题

一、主要概念

税务会计

税务代理

税务行政复议

税务行政诉讼

二、单项选择题

1. 税务会计的核算基础是（ ）。
 - A. 权责发生制
 - B. 收付实现制
 - C. 权责发生制与收付实现制的结合
 - D. 纳税人任选一种
2. 下列属于税务会计提供信息特有的报表是（ ）。
 - A. 资产负债表
 - B. 损益表
 - C. 现金流量表
 - D. 纳税申报表
3. 税法一般按（ ）确认收入的实现。
 - A. 与成本配比原则
 - B. 谨慎性原则
 - C. 销售结算方式
 - D. 重要性原则
4. 下列各项中，属于税收法律关系客体的是（ ）。
 - A. 征税人
 - B. 课税对象
 - C. 纳税人
 - D. 纳税义务
5. 下列关于税务行政复议管辖的表述错误的有（ ）。
 - A. 对税务机关依法设立的派出机构作出的税务具体行政行为不服的，向设立该派出机构的税务机关申请复议
 - B. 对扣缴义务人作出的扣缴税款行为不服的，向主管该扣缴义务人的税务机关申请复议
 - C. 对税务机关与其他机关共同作出的具体行政行为不服的，向其上一级行政机关申请复议
 - D. 对被撤销的税务机关在撤销前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议

三、多项选择题

1. 下列关于税收制度与财务会计制度关系的表述正确的有 ()。
 - A. 具有密切的联系
 - B. 税收制度是财务会计制度的一个环境因素, 它制约和影响财务会计的确认、计量、记录与披露方法
 - C. 会计制度是税收制度的实现基础, 它决定和影响税收制度的实现
 - D. 税务会计必须执行财务会计制度
2. 下列属于税额优惠的有 ()。
 - A. 减税
 - B. 免税
 - C. 税收饶让
 - D. 免征额
3. 我国现行税法中明确规定使用的税率形式有 ()。
 - A. 比例税率
 - B. 定额税率
 - C. 超额累进税率
 - D. 超率累进税率
4. 税务会计的主要内容大致包括 ()。
 - A. 税务筹划及税务登记
 - B. 税收发票的使用与管理
 - C. 税金的核算、纳税申报与税款缴纳
 - D. 税务清算与报表、纳税检查

四、判断题

1. 税务会计与税收会计同属于会计学科, 是会计学科的两个分支。 ()
2. 税务会计的核算方法与传统财务会计的核算方法完全一致。 ()
3. 对税务机关作出的税收强制执行措施, 如书面通知银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款等, 纳税人可以申请税务行政诉讼。 ()
4. 认为行政机关违法要求履行义务的, 纳税人可以申请税务行政复议。 ()

增值税的核算

一、主要概念

增值税

销项税额

进项税额转出

二、单项选择题

1. 下列经营行为，属于增值税征税范围的是（ ）。
 - A. 典当行死当物品销售
 - B. 个人向受雇企业提供应税劳务
 - C. 销售不动产
 - D. 出租设备
2. 某单位采取折扣方式销售货物，折扣额和销售额在同一张发票上，增值税销售额的确定是（ ）。
 - A. 折扣额
 - B. 不扣除折扣额的销售额
 - C. 扣除折扣额的销售额
 - D. 加上折扣额的销售额
3. 纳税人销售价格明显偏低并无正当理由，按何种顺序确定销售额？（ ）。
 - A. 按纳税人当月同类货物的平均销售价格确定、最近时期同类货物的平均销售价格确定、按组成计税价格确定
 - B. 按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定、按组成计税价格确定、当月同类货物的平均销售价格确定
 - C. 按纳税人按组成计税价格确定、最近时期同类货物的平均销售价格确定、当月同类货物的平均销售价格确定
 - D. 按纳税人按组成计税价格确定、当月同类货物的平均销售价格确定、最近时期同类货物的平均销售价格确定
4. 视同销售的货物也应征收增值税，增值税这一规定的主要目的是（ ）。
 - A. 纳税人计税简便
 - B. 公平税负
 - C. 税务机关征收简便
 - D. 符合国际惯例
5. 商业企业购进货物，其进项税额的抵扣时限是（ ）。
 - A. 购进货物付款后
 - B. 购进货物验收入库后
 - C. 购买货物的当天
 - D. 预付款的当天

6. 某外贸进出口公司进口一批化妆品，到岸价格为 10 万元，关税为 2.6 万元，消费税税率 30%，则该公司应纳增值税（ ）。

- A. 21 420 元
B. 17 000 元
C. 36 429 元
D. 30 600 元

7. 下列准予从销项税额中抵扣的进项税额有（ ）。

- A. 一般纳税人从个人处收购的废旧物资
B. 企业购进固定资产
C. 一般纳税人购进农业生产者销售的农产品
D. 企业非正常损失的购进货物

8. 下列有关“应交税费——增值税检查调整”说法正确的是（ ）。

- A. 该科目的借方反映检查后调减进项税额
B. 该科目的借方反映检查后调增进项税额转出
C. 该科目的贷方反映检查后调增销项税额
D. 该科目的贷方反映检查后调减销项税额

9. 大华公司 2006 年 5 月份从某废旧物资回收站购入废旧物资一批作为原材料使用，取得的对方开具的由税务机关监制的普通发票上注明价款 20 000 元，款项以银行存款付讫，材料已到达并验收入库。该企业材料日常核算按实际成本计价。则会计处理应为（ ）。

- A. 借：原材料 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 3 400
 贷：银行存款 23 400
- B. 借：原材料 18 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 2 000
 贷：银行存款 20 000
- C. 借：材料采购 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 3 400
 贷：银行存款 23 400
- D. 借：材料采购 18 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 2 000
 贷：银行存款 20 000

10. 某民营制造企业购入一批材料，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的增值税额为 20.4 万元，材料价款为 120 万元。材料已入库，货款已经支付（假设该企业材料采用实际成本进行核算），增值税专用发票已通过认证。材料入库后，该企业将该批材料的一半用于工程项目。根据该项经济业务，企业可作如下会计分录（ ）。

- A. 借：材料采购 1 200 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 204 000
 贷：银行存款 1 404 000
- B. 借：在建工程 702 000
 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 102 000
 原材料 600 000

C. 借：在建工程	702 000
贷：原材料	702 000
D. 借：在建工程	702 000
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）	102 000
原材料	600 000

11. 永明公司 2006 年 5 月份销售产品一批，开具的增值税专用发票上注明价款 50 000 元，增值税额 8 500 元，另垫付运费 1 000 元，运费发票开给对方，并已转交对方。货物已经发出，收到一张 3 个月到期的商业汇票。则会计处理为（ ）。

A. 借：应收票据	59 500
贷：主营业务收入	50 930
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 570
B. 借：应收票据	59 500
销售费用	10 000
贷：主营业务收入	50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500
银行存款	1 000
C. 借：应收票据	59 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500
银行存款	1 000
D. 借：应收票据	59 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	8 500
银行存款	1 000

12. 下列视同销售行为应记入“主营业务收入”账户的有（ ）。

- A. 将自产的货物用于非应税项目
- B. 将自产的货物用于在建工程
- C. 将自产的货物用于对外捐赠
- D. 将自产的货物用于分配股东

13. 企业缴纳当月的增值税应通过以下哪个科目核算（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 应交税费——应交增值税（已交税金）
- C. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- D. 应交税费——未交增值税

14. 下列企业转出多交、未交的增值税账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：应交税费——应交增值税（转出多交的增值税）
 贷：应交税费——未交增值税
- B. 借：应交税费——未交增值税
 贷：应交税费——应交增值税（转出多交的增值税）

- C. 借：应交税费——未交增值税
贷：应交税费——应交增值税（转出未交的增值税）
- D. 借：应交税费——未交增值税
贷：应交税费——应交增值税（已交税金）
15. 从2003年1月1日起，增值税的纳税人销售应税劳务的起征点为（ ）。
- A. 每月销售额1 500~3 000元 B. 每月销售额600~2 000元
C. 每月销售额2 000~5 000元 D. 每次（日）销售额200~800元

三、多项选择题

- 根据各国法定增值额所包括具体内容不同，可将增值税划分为（ ）。

A. 生产型 B. 积累型
C. 收入型 D. 消费型
- 下列混合销售行为中，应当征收增值税的是（ ）。

A. 生产企业销售货物并实行有偿送货上门服务
B. 电信部门销售移动电话并为客户有偿提供电信服务
C. 商场销售空调并有偿安装
D. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
- 下列行为中，属于视同销售货物应征增值税的行为有（ ）。

A. 委托他人代销货物 B. 销售代销货物
C. 将自产的货物分给职工做福利 D. 将外购的货物用于非应税项目
- 下列行为应进行进项税转出的有（ ）。

A. 外购货物用于集体福利 B. 外购货物用于无偿赠送他人
C. 外购货物用于在建工程 D. 自产商品用于对外投资
- 下列各项中，一般纳税人可按法定扣除率形成可抵扣进项税额的是（ ）。

A. 生产企业购入废旧物资回收经营单位销售的废旧物资
B. 向农业生产者购进的免税农产品
C. 向一般纳税人购进农产品
D. 购进农产品所支付的运输费用
- 下列符合增值税纳税义务发生时间规定的有（ ）。

A. 进口货物为报关进口的当天
B. 采取预收货款方式为货物发出的当天
C. 委托代销商品为收到代销单位销售的代销清单的当天
D. 赊销商品为发出货物的当天
- 应在“应交税费——应交增值税”借方反映的有（ ）。

A. “出口退税” B. “进项税额”
C. “转出多交增值税” D. “减免税款”
- 新兴公司为增值税一般纳税人，2006年5月份购进材料一批，已取得非防伪税控系统开具增值税专用发票，注明材料价款20 000元，增值税额3 400元，款项已支付但材料尚未入库，6月份该材料验收入库。（该公司采用实际成本法）则上述业务从购入到入库会计

处理正确的有 ()。

- | | |
|--------------------------|--------|
| A. 借: 在途材料 | 20 000 |
| 待摊费用——待抵扣进项税额 | 3 400 |
| 贷: 银行存款 | 23 400 |
| B. 借: 原材料 | 20 000 |
| 贷: 在途材料 | 20 000 |
| C. 借: 原材料 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额) | 3 400 |
| 贷: 银行存款 | 23 400 |
| D. 借: 应交税费——应交增值税 (进项税额) | 3 400 |
| 贷: 待摊费用——待抵扣进项税额 | 3 400 |

9. 永明公司 2006 年 5 月份发出材料 50 000 元, 委托市机械制造厂加工产品一批, 同月收回加工完毕的产品, 取得对方开具的增值税专用发票, 注明加工费用 20 000 元, 增值税额 3 400 元, 款项尚未支付。则正确的会计处理是 ()。

- | | |
|--------------------|--------|
| A. 借: 委托加工材料 | 50 000 |
| 贷: 原材料 | 50 000 |
| B. 借: 委托加工材料 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额) | 3 400 |
| 贷: 应付账款 | 23 400 |
| C. 借: 库存商品 | 70 000 |
| 贷: 委托加工材料 | 70 000 |
| D. 借: 库存商品 | 73 400 |
| 贷: 委托加工材料 | 73 400 |

10. 永明公司以预收账款方式销售产品一批, 2006 年 5 月份收到预收货款 10 000 元; 6 月份发出产品, 实际成本 20 000 元, 不含税售价 30 000 元, 增值税额 5 100 元, 当日收到对方补付的货款。则会计处理为 ()。

- | | |
|--------------------|--------|
| A. 借: 银行存款 | 10 000 |
| 贷: 预收账款 | 10 000 |
| B. 借: 预收账款 | 35 100 |
| 贷: 主营业务收入 | 30 000 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | 5 100 |
| C. 借: 银行存款 | 25 100 |
| 贷: 预收账款 | 25 100 |
| D. 借: 主营业务成本 | 20 000 |
| 贷: 库存商品 | 20 000 |

11. 大明公司 2006 年 5 月份销售产品一批 (包装物未作价), 另收取包装物押金 3 510 元, 包装物回收期为 2 个月, 款项均以银行存款收讫。7 月份收回包装物价值 2 340 元, 其余的押金因逾期没收, 其账务处理为 ()。

- | | |
|-------------|-------|
| A. 借: 其他应付款 | 1 170 |
|-------------|-------|

贷：营业外收入	1 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170
B. 借：银行存款	3 510
贷：其他应付款	3 510
C. 借：其他应付款	1 170
贷：其他业务收入	1 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170
D. 借：其他应付款	2 340
贷：银行存款	2 340

12. “应交税费——增值税检查调整”全部调整事项入账后，应结出本账户余额，对该余额进行处理（ ）。

- A. 若余额在借方，全部视同留抵进项税额，按借方余额数，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记本科目
- B. 若余额在贷方，且“应交税费——应交增值税”账户无余额，按贷方余额数借记本科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目
- C. 若余额在贷方，“应交税费——应交增值税”账户有借方余额且等于或大于这个贷方余额，按贷方余额数借记本科目，贷记“应交税费——应交增值税”科目
- D. 若余额在贷方，“应交税费——应交增值税”账户有借方余额但小于这个贷方余额，应将这两个账户的余额冲出，其差额贷记“应交税费——未交增值税”科目

13. 增值税减免税款可能通过以下哪些账户核算（ ）。

- A. “应交税费——应交增值税”（已交税款）
- B. “应交税费——应交增值税”（减免税款）
- C. 营业外收入
- D. “应交税费——应交增值税（进项税额）”

14. 采用“先征后退”方式退还增值税，在征退两个环节应做账务处理有（ ）。

- A. 借：在途物资
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 贷：银行存款
- B. 借：银行存款
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税（销项税额）
- C. 借：应交税费——应交增值税（已交税费）
 贷：银行存款
- D. 借：银行存款
 贷：营业外收入

15. 自2003年7月1日起，凡使用国家税务总局认定公布的增值税一般纳税人纳税申报电子信息采集系统的增值税一般纳税人应提供下述报表与资料（ ）。

- A. 《增值税纳税申报表》及《增值税纳税申报表附列资料》