



税务会计

习题与解答

SHUIWU KUAIJI XITI YU JIEDA

宁健 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

F810.42 65

21 世纪高职高专财经类专业核心课程教材

税务会计 习题与解答

SHUIWUKAIJIXITYUJIEDA

宁 健 编著

大连
东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

© 宁 健 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计习题与解答 / 宁健编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2005.1

21 世纪高职高专财经类专业核心课程教材

ISBN 7-81084-492-X

I. 税… II. 宁… III. 税收会计 - 高等学校: 技术学校 - 解题 IV. F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 096414 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm 字数: 186 千字 印张: 9 1/4

印数: 1—4 000 册

2005 年 1 月第 1 版

2005 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙晓梅 刘东威

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 张智波

版式设计: 孙 萍

定价: 14.00 元

出版说明

东北财经大学出版社自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任，先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书。其中包括财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教育厅等主持编写的数百种教材，积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来，随着高等教育结构的调整，高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点，总结了全国部分高职高专学校的教学经验，特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上，策划了本套供高职高专教学使用的教材新系。我们从本社历年来出版的百余种各部委统编的高等财经专科教材中遴选出部分使用广泛、影响深远、深受用书单位好评的教材，以之为蓝本，组织长期从事教育实践、业务水平高的教师，在继承原教材长处的基础上，吸收我国改革和财经管理的最新成果，着眼于 21 世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求，重新编写了公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高，具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际，谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社

2004 年 6 月

前 言

《税务会计习题与解答》是与《税务会计》教材相配套的辅助性教材，主要内容包括：

- (1) 内容提要；
- (2) 重点难点解析；
- (3) 主要概念与观念；
- (4) 习题。

其中习题部分由基本训练、实训题和案例组成。编写本辅助教材的目的是为了促使学生在理解和掌握教材内容的基础上，增强实际操作能力，提高专业技能和综合素质。

本书由山西财贸职业技术学院副教授宁健编著。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中漏误不妥之处，恳请批评指正。

作 者
2004 年 8 月

目 录

第一章	税务会计基础	1
第二章	增值税会计	3
第三章	消费税会计	12
第四章	出口货物退（免）税会计	28
第五章	营业税会计	37
第六章	关税会计	47
第七章	企业所得税会计	52
第八章	外商投资企业和外国企业所得税会计	62
第九章	个人所得税会计	68
第十章	其他税会计	78
第十一章	税务筹划	86
参考答案		88

第一章 税务会计基础

● 内容提要

本章主要介绍了税务会计这门学科最基础的入门知识,包括税务会计的概念、特点、客体、目标、职能、前提、原则、要素及方法等基本内容,还简要介绍了我国税收法律体系的情况,并在此基础上比较了税务会计与财务会计的异同。

● 重点难点解析

1. 税务会计的概念及特点

明确税务会计是指以税收法律、法规和会计制度为依据,以货币为计量单位,运用会计学的基本理论和方法,对纳税单位的纳税活动所引起的资金运动进行反映和监督,维护国家和纳税人的合法权益的专业会计,具有法律性、独立性、广泛性。

2. 税务会计的客体、目标、职能、前提、原则、要素及方法

税务会计作为一门专业会计,是从财务会计中分离出来的,注意比较税务会计与财务会计的异同。

● 主要概念与观念

税务会计 经营收入 经营成果 纳税主体 持续经营 会计期间
年度会计核算

习题



□ 基本训练

(一) 素质题

- | | | |
|---------|---------|---------|
| 1. 经营收入 | 2. 经营成果 | 3. 纳税主体 |
| 4. 持续经营 | 5. 会计期间 | |

(二) 知识题

1. 填空

(1) 当企业财务会计对某些业务的处理与税收法规不一致时,必须依照()规定进行调整。

(2) 企业按会计准则和会计制度的规定与按税法规定计算的应纳税所得额之间往往存在差异, 主要包括()和()。

(3) 实务上结账的方法有两种: 一是(), 二是()。

(4) 税收申报的方法有()、()、()、()。

2. 判断

(1) 税务会计只核算和监督企业与税款形成、计缴有关的财务活动, 不核算和监督企业的全部资金运动。

(2) 税务会计目标是向各级税务机关提供有助于税务决策的会计信息。

(3) 税务会计的基本职能与财务会计有所不同。

(4) 纳税义务人应该保存单独的会计记录并报告其经营状况。

(5) 纳税主体与财务会计中的“会计主体”一定等同。

(6) 纳税会计期间等同于纳税期限。

(7) 课税只针对某一特定纳税期间里发生的全部事项的净结果, 而不考虑当期事项在后续年度中可能得到的结果, 后续事项将在其实际发生的年度内考虑。

(8) 税务会计要素是对税务会计对象的进一步分类, 其分类既要服从税务会计目标, 又受到税务会计环境的影响。

3. 选择

(1) 税务会计的核算范围主要包括()。

A. 经营收入 B. 成本费用 C. 经营成果 D. 税款缴纳和减免

(2) 税务会计的基本前提主要包括()。

A. 纳税主体 B. 持续经营 C. 货币时间价值
D. 会计期间 E. 年度会计核算

(3) 以国家法律形式发布实施的税种有()。

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

(4) 下列税种属流转税的有()。

A. 消费税 B. 增值税 C. 营业税 D. 关税

(5) 税务的会计要素一般包括()。

A. 计税依据 B. 应税收入 C. 扣除费用
D. 应税所得 E. 应纳税额

(三) 思考题

1. 税务会计的职能主要包括哪些?

2. 税务会计核算时必须遵循哪些原则?

3. 税务会计和财务会计不同之处有哪些?

第二章 增值税会计

● 内容提要

增值税是我国税制中的主体税种，在我国税收体系中占有重要地位。本章主要介绍了增值税的基础知识、计算、申报和账务处理等相关内容。

● 重点难点解析

1. 第一节要点

(1) 增值税的概念及特点。首先要明确增值税、增值额的概念，其次对增值税的几个特点，特别是价外税的特点要把握好，即以不含增值税税额的价格为计税依据，把税款同价格分开，使企业的成本核算和经济效益不受增值税的影响。

(2) 增值税的纳税人。主要是明确一般纳税人和小规模纳税人的认定标准。

(3) 增值税的征收范围。重点是在我国境内销售的货物或者提供的加工、修理修配劳务以及进口的货物，还要了解有关征收范围的其他规定。

(4) 增值税税率或征收率。熟悉一般纳税人的两档增值税税率；小规模纳税人的增值税征收率。

(5) 增值税的纳税时间、期限、地点。要清楚纳税义务发生的时间、纳税期限、纳税地点。

(6) 优惠政策。熟悉哪些项目免征增值税。

(7) 增值税专用发票的使用管理。了解增值税专用发票的开具范围、基本内容和联次、开具要求、抵扣联的运用以及其他相关事宜。

2. 第二节要点

(1) 增值税的计算。知道我国增值税采用购进扣税法，明确一般纳税人销项税额、进项税额和应纳税额的计算；小规模纳税人应纳增值税额的计算；进口货物应纳增值税额的计算。

(2) 增值税的申报。了解增值税的申报办法（包括一般纳税人和小规模纳税人）以及应纳税款的解缴。

3. 第三节要点

(1) 增值税会计科目的设置。明确一般纳税人应在“应交税金”科目下设置“应交增值税”和“未交增值税”两个二级科目，熟悉“应交税金——应交增值

税”、“应交税金——未交增值税”科目借贷方发生额及余额的内容,各明细专栏的设置以及应交增值税明细表的设置;小规模纳税人只需在“应交税金”账户下设置“应交增值税”二级账户,无须再设明细项目。

(2) 一般纳税人销项税额和进项税额的会计处理。掌握销售货物或提供应税劳务销项税额的会计处理;视同销售行为销项税额的会计处理;包装物销项税额的会计处理;其他销售业务销项税额的会计处理。

掌握国内采购物资进项税额的会计处理;接受投资、捐赠转入物资进项税额的会计处理;接受应税劳务进项税额的会计处理;进口物资进项税额的会计处理;购进免税农产品进项税额的会计处理;购进的物资发生非正常损失、购进物资改变用途等原因进项税额的会计处理;外购货物退货进项税额的会计处理。

(3) 小规模纳税人增值税的会计处理。

(4) 未交增值税和已交增值税的会计处理。明确当期应纳税额的计算,掌握缴纳增值税的会计处理。

(5) 减免与返还增值税的会计处理。明确先征收后返还、即征即退、直接减免三种形式及其相应的会计处理。

(6) 应交增值税明细表的编制。熟悉“应交增值税明细表”的填报。

● 主要概念与观念

增值税	增值额	一般纳税人	小规模纳税人	直接计税法	间
接计税法	销项税额	进项税额			



□ 基本训练

(一) 素质题

- | | | |
|-----------|----------|----------|
| 1. 增值税 | 2. 增值额 | 3. 一般纳税人 |
| 4. 小规模纳税人 | 5. 直接计税法 | 6. 间接计税法 |

(二) 知识题

1. 填空

- (1) 增值税是以()为课税对象征收的一种税。
- (2) 我国现行增值税对销售货物或应税劳务的增值额课税,一般是通过()进行税款抵扣计税。
- (3) 从事物资的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为应当征收()。

(4) 旧机动车经营单位销售旧机动车、摩托车、游艇,按照()缴纳增值税。

(5) 非固定业户销售货物或者应税劳务,应当向()税务机关申报纳税。

2. 判断

(1) 我国 1994 年开始施行的新增值税制较之原税制最根本性的改革在于计征方法上由价外改为价内。

(2) 现行增值税将纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人两种,二者计税方法不同,因此其账户设置和会计核算方法也有所不同。

(3) 增值税采用税款抵扣制,被确认的进项税额可以从下期销项税额中抵扣。

(4) 企业租赁或承办给他人经营的,以承租人或承包人为纳税人。

(5) 境外单位或个人在境内销售货物或提供应税服务,在境内未设有经营机构的,其应纳税款以代理人为扣缴义务人;没有代理人的,以购买者为扣缴义务人。

(6) 一般纳税人与小规模纳税人的计税依据相同,都是不含税的销售额。

(7) 进口货物应纳税额的计算,应按组成计税价格和规定的税率计税,不得抵扣发生在我国境内的任何税额。

(8) 纳税人进口货物应当自海关填发税款缴纳证的次日起 7 日内解缴国库。

(9) 从 2002 年起,纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车、游艇、摩托车,免缴增值税。

3. 选择

(1) 纳税人有下列()行为的视同销售物资。

- A. 将物资交付他人代销
- B. 销售代销物资
- C. 将自产或委托加工的物资用于非应税项目
- D. 将物资无偿赠送他人

(2) 我国目前征收增值税采用的类型有()。

- A. 消费型增值税
- B. 收入型增值税
- C. 生产型增值税
- D. 积累型增值税

(3) 我国现行的增值税制采用()。

- A. 价内税
- B. 价外税
- C. 定额税
- D. 累进税

(4) 应交增值税的行业有()。

- A. 商业
- B. 建筑业
- C. 交通运输业
- D. 制造业

(5) 划分一般纳税人和小规模纳税人的标准是()。

- A. 销售额达到规定标准
- B. 经营效益好
- C. 会计核算健全
- D. 有上级主管部门

(6) 依据增值税的有关规定,不能认定为增值税一般纳税人有()。

- A. 个体经营者以外的其他个人
- B. 从事货物零售业务的年应税销售额在 180 万元以下的企业

C. 从事货物生产业务的年应税销售额在 100 万元以上的企业

D. 不经常发生应税行为的企业

(7) 我国现行增值税的征收范围包括()。

A. 在中国境内销售货物

B. 在中国境内提供应税劳务

C. 进口货物

D. 过境货物

(8) 下列各项中, 属于增值税征税范围的有()。

A. 销售钢材

B. 销售自来水

C. 销售电力

D. 销售房屋

(9) 下列货物适用 17% 税率的是()。

A. 生产销售啤酒

B. 生产销售煤炭

C. 生产销售石油液化气

D. 生产销售暖气

(10) 一般纳税人销售货物, 适用 13% 税率的是()。

A. 销售图书

B. 销售机器

C. 销售化妆品

D. 销售化肥

(11) 我国对购进农产品的增值税扣除率为()。

A. 7%

B. 10%

C. 13%

D. 17%

(12) 增值税的纳税期限为()。

A. 1 日

B. 5 日

C. 10 日

D. 3 日

E. 15 日或一个月

(13) 以 1 个月为一期的增值税纳税人, 于期满后() 日内申报纳税。

A. 1

B. 5

C. 10

D. 15

(14) 下列货物目前允许按 10% 抵扣进项税额的有()。

A. 购进免税农产品

B. 购进废旧物资

C. 购进固定资产

D. 购进原材料支付运输费用

(15) 总机构和分支机构不在同一县(市)的纳税人经()的税务机关批准, 其分支机构应纳税款也可以由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税。

A. 国家税务总局或其授权

B. 省级以上

C. 总机构所在地

D. 分支机构所在地

(16) 进口货物的增值税由()征收。

A. 进口地税务机关

B. 海关

C. 交货地税务机关

D. 进口方所在地税务机关

(17) 下列项目中, 属于免征增值税的有()。

A. 农业生产者销售自产的粮食

B. 药厂销售避孕药品

C. 销售使用过的低于原值的设备

D. 机械厂销售农业机具

(18) 下列货物免征增值税的有()。

A. 将自产的饮料作为福利发放给本厂职工

B. 出售自己使用过的汽车

C. 国际组织无偿援助的进口物资和设备

D. 古旧图书

(19) 根据增值税有关规定, 一般纳税人在()情况下, 不可以开具增值税专用发票。

A. 商品零售企业出售给消费者的货物

B. 生产企业出售给小规模纳税人的货物

C. 生产企业出售给一般纳税人的货物

D. 生产企业出售给批发企业的货物

(20) 某单位外购如下货物, 按照增值税法的有关规定, 可以作为进项税额, 从销项税额中抵扣的有()。

A. 外购的低值易耗品

B. 外购的固定资产

C. 外购的货物用于建设工程

D. 外购的货物分给职工

(三) 思考题

1. 增值税的特点表现在哪几个方面?

2. 增值税的纳税人包括哪些?

3. 小规模纳税人的认定标准是什么?

4. 为了准确、完整地反映企业应纳增值税的计算、解缴和抵扣等情况, 企业应在“应交增值税”明细账户下设置哪些科目?

(四) 技能题

1. 翔龙系工业企业增值税纳税人, 2002 年 4 月份发生如下经济业务:

(1) 4 月 2 日, 向大成公司购进原材料一批, 增值税专用发票上注明价、税款分别为 255 000 元、43 350 元, 支付运费 5 000 元 (已取得发票), 材料已入库, 货款已通过银行支付。

(2) 4 月 5 日, 向农业生产者直接购进农产品一批, 经税务机关批准的收购凭证上注明的价款为 160 000 元, 另按规定交纳了农业特产税 8 000 元, 货款已支付, 农产品已入库。

(3) 4 月 8 日, 销售产品 1 000 件给兴隆公司, 专用发票注明价、税款分别为 480 000 元、81 600 元; 同时收取包装物押金 10 000 元; 货已发, 已收齐货款。

(4) 4 月 12 日, 兴隆公司因质量问题退回产品 100 件, 并提供购买方当地主管税务机关开具的退货证明单, 企业据以开出红字专用发票价、税款分别为 48 000 元、8 160 元; 退货已入库, 货款已退回。

(5) 4 月 15 日, 兴隆公司将产品 300 件分配给投资者, 成本价为 100 元, 无同期同类市场平均销售价格, 税务机关估定成本利润率为 10%。

(6) 4 月 18 日, 购进的原材料因保管不善发生变质, 损失价值 20 000 元, 增值税款 3 400 元。

(7) 4 月 22 日, 销售产品 800 件给昌盛公司, 不含税货款价值 200 000 元, 另收取其他价外费 5 850 元, 随产品一起出售单独计价的包装物 4 680 元; 货款尚未收到。

(8) 4月23日,收到投资者投入原材料一批,专用发票上注明价、税款分别为120 000元、20 400元,材料入库。

(9) 4月23日,发给兴隆公司的包装物因对方原因无法收回,其押金转为收入。

(10) 4月27日,购进材料一批,用于本企业厂房的建设,价、税款分别为30 000元、5 100元,款已付。

(11) 4月28日,销售使用的摩托车一部,取得含税价款6 540元。

(12) 4月30日,购进材料一批,材料已运到并验收入库,但结算凭证尚未到达,款未付,合同价格80 000元。

要求:根据上述业务计算该企业4月份应纳增值税并作出相应的会计分录。

2. 德兴商业小规模纳税人2002年4月份发生如下经济业务:

(1) 2002年4月6日,购进A产品,货款为28 000元,支付运杂费500元,其中取得运输发票400元,货已验收入库且已支付货款。

(2) 2002年4月30日,共销售商品120 000元,均已收回货款。

(3) 2002年5月7日,交纳4月份增值税款。

要求:计算该企业4月份应缴增值税款,作出相应会计分录。

实训题

资料一

1. 企业概况

企业名称:华美服装门市部

企业性质:股份公司

企业法定代表人:王军

企业地址:新源市大港路20号

开户银行:工商银行大港路分理处 账号:654123

税务登记号:112000000000001

电话号码:45123600

2. 具体业务

华美服装门市部是一个以服装批发和零售为主要业务的股份公司,该企业执行《企业会计制度》,会计核算健全,被主管税务机关认定为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。2003年11月份发生下列业务:

(1) 本月3日由樱盛服装厂购入女装一批,价值76 000元,增值税为12 920元,货款由银行支付(附件略);

(2) 本月5日销售男装300套,收到增值税专用发票,货款共计180 000元,增值税为30 600元,货款存入银行(附件略);

(3) 本月6日销售女装500套,每套470元,增值税税率为17%,按规定付款条件为

2/10, 1/20, n/30 (附件略);

(4) 本月 8 日购入包装物一批, 价值 2 500 元, 未取得增值税专用发票, 用现金付款 (附件略);

(5) 本月 9 日购入衣架一批, 货款 3 000 元, 增值税 510 元, 取得增值税专用发票, 用支票付款 (附件略);

(6) 本月 11 日销售童装 1 000 套, 每套售价 90 元, 货款共计 90 000 元, 增值税为 15 300 元, 货款已存入银行 (附件略);

(7) 本月 13 日上笔童装销售出去后发生了 20 套的退货, 并收到购货方转来的进货退出证明单, 单上注明退货 20 套, 货款 1 800 元, 增值税 306 元, 开出红字增值税专用发票 (附件略);

(8) 本月 15 日收到本月 6 日销售女装款 (10 日以内付款享受 2% 的优惠) (附件略);

(9) 本月 18 日销售一批女装 1 000 套, 每套 460 元, 按规定购货满 800 套以上享受 10% 的优惠价, 实收货款 414 000 元, 增值税为 70 380 元, 货款已存入银行 (附件略);

(10) 本月 20 日由于意外事故, 损失床上用品 20 套, 每套 120 元 (附件略);

(11) 本月 21 日作为礼品送出床上用品 100 套, 每套 120 元。税务机关认定的计税价为每套 200 元 (附件略);

(12) 本月底盘点发现盘亏女装 3 套, 每套 260 元, 共计 780 元, 盘亏童装 2 套, 每套 60 元, 共计 120 元 (附件略)。

3. 操作要求

A. 根据以上业务作出会计分录并填制记账凭证;

B. 计算并结转本月应纳增值税。

资料二

1. 企业概况

企业名称: 新兴文具店

法定代表人: 张山

企业地址: 新城市大厂路 5 号

开户银行: 工商银行大厂路分理处 账号: 124563

税务登记号: 120000000000021

电话号码: 69521460

2. 具体业务

新兴文具店为小规模纳税人, 以零售办公用品为主要业务, 增值税征收率为 4%。

2001 年 11 月发生下列业务:

(1) 购入本册一批, 价值 4 800 元, 付支票一张 (附件略);

(2) 购入复印纸一批, 价值 3 000 元 (附件略);

(3) 销售办公用品一批, 价值 5 200 元, 收到支票 (附件略);

(4) 销售账册 6 000 元, 收到现金 (附件略)。

3. 操作要求

A. 根据以上业务作出会计分录并填制记账凭证;

B. 计算本月应纳增值税;

C. 登记“应交税金——应交增值税”明细账、登记“应交税金——未交增值税”明细账;

D. 填制一般纳税人和小规模纳税人增值税申报表、增值税附列资料表;

E. 填写增值税缴款书。

案 例

国风副食品商店系一般纳税人, 主营各类食品批发零售, 同时兼营餐饮服务。2002 年 9 月份该企业发生如下业务:

(1) 本月取得营业收入 351 000 元 (含税), 其中包括餐饮服务收入。该企业在财务核算时对商品销售收入和饮食业收入划分不清。

(2) 本月随同销售货物出借包装物收取押金 5 000 元。该企业账面显示: “其他应付款——包装物押金”贷方余额 68 000 元, 其中 2001 年 1 月 2 日收取押金 10 000 元; 2001 年 5 月 4 日收取押金 25 000 元; 2002 年 3 月 4 日收取押金 15 000 元; 2002 年 7 月 8 日收取押金 13 000 元; 2002 年 9 月 5 日收取押金 5 000 元。经查, 以上几笔押金以前均未征税。

(3) 以分期付款从某食品厂购进副食品一批, 价税合计 36 000 元, 已验收入库, 并取得销货方全额开立的增值税专用发票, 发票注明的增值税额为 5 230.77 元。协议规定, 货款分别于 9 月、10 月、11 月共 3 期等额支付, 本期已支付 12 000 元。

(4) 向农民购进红枣一批, 购进价 30 000 元, 已验收入库, 并按规定开具收购凭证。

(5) 购进空调器 1 台, 由管理部门使用, 取得的增值税发票上注明的金额为 4 000 元, 税额 680 元。

(6) 将购进的红枣发给本企业职工, 账面成本 10 800 元。

(7) 向某粮油经营部 (一般纳税人) 购入面粉一批, 全部用于饮食经营。取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 6 000 元, 货款已支付, 面粉已验收入库。

会计人员在申报 9 月份增值税时, 计算过程如下:

(1) 应纳销项税税额 = $351\,000 \times 17\% = 59\,670$ (元)

(2) 企业未计算应纳销项税额。

(3) 进项税额 = $5\,230.77 \div 3 = 1\,743.59$ (元)

(4) 进项税额 = 买价 $\times$ 扣除率 = $30\,000 \times 13\% = 3\,900$ (元)

(5) 进项税额 = $4\,000 \times 17\% = 680$ (元)

(6) 企业未进行涉税调整。

(7) 进项税额 = 6 000 元

本期应纳增值税税额 = $59\,670 - (1\,743.59 + 3\,900 + 680 + 6\,000)$
= 47 346.41 (元)

案例分析：该企业增值税的计算是否有误，请说明理由。