

立信会计丛书



KEY TO TAX ACCOUNTING

(SECOND EDITION)

盖地 主编

税务会计 习题与解答

(第二版)



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

KEY TO TAX ACCOUNTING

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

• 立信会计丛书 •

F810.42/24A

2008

税务会计习题与解答

(第二版)

Key to Tax Accounting

(Second Edition)

主编 盖 地
编写 盖 地 陈 珩
张 红

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务会计习题与解答/盖地主编. —2版. —上海:立信会计出版社, 2008. 4

ISBN 978-7-5429-1052-3

I. 税… II. 盖… III. 税收会计-习题

IV. F810. 42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 044701 号

责任编辑 张立年

封面设计 周崇文

税务会计习题与解答(第二版)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	10.5
字 数	282 千字
版 次	2008 年 4 月第 2 版
印 次	2008 年 4 月第 4 次
印 数	9 001—12 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1052-3/F·0960
定 价	19.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

第二版前言

由我和陈珩、张红老师共同编写的《税务会计习题与解答》于2003年出版后,我国税收法规、会计法规发生了很多变化(尤其是新的企业所得税法及所得税会计准则),主教材——《税务会计》已经多次修订,至今出版至第六版,但因种种原因,其配套的辅助教材——《税务会计习题与解答》未及时更新,特向关爱本书的广大读者致以诚挚的歉意。这次借《税务会计》第六版出版之际,对本书也进行全面修改与调整,使其更好地服务于主教材——《税务会计》。

《税务会计习题与解答》第二版除作为高校《税务会计》教学辅助教材外,还可以作为全国注册会计师、注册税务师考试的辅助用书,有助于更全面、深刻地理解和掌握考试辅导教材。

竭诚欢迎广大读者批评指正。

盖 地

2008年3月于天津

第一版前言

笔者编著的《税务会计》，应广大读者的要求，将主教材与习题分离出来（“复习思考题”仍保留在主教材中），以方便教师授课和读者自学，更好地理解 and 掌握教材内容。

《税务会计习题与解答》分成习题和解答两部分。习题部分按主教材的各章顺序设置，每章题型包括单项选择题、多项选择题、计算题、业务题（即原主教材中的“习题”）和案例题；解答部分也是按上述顺序安排。其中部分计算题采用了高金平同志提供的资料，在此谨致以诚挚的谢意。此外，还附四套模拟考试题及参考答案，可作为期末复习、考试命题参考。

本书既可作为高校教学辅助教材，又可作为参加全国注册会计师考试的参考书。若税法、会计准则、会计制度有变化，应以新法规为准。

本书由我和陈珩、张红编写，限于作者水平和时间较紧，书中难免存在的缺憾，敬请批评、指正。

盖 地

2003 年 1 月于天津

目 录

第一部分 习 题

第一章 总论	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	5
第二章 纳税基础	8
一、单项选择题	8
二、多项选择题	11
第三章 增值税会计	15
一、单项选择题	15
二、多项选择题	25
三、计算题	34
四、业务题	39
第四章 消费税会计	44
一、单项选择题	44
二、多项选择题	52
三、计算题	58
四、业务题	61
第五章 营业税会计	62
一、单项选择题	62
二、多项选择题	71
三、计算题	79
四、业务题	84

税务会计习题与解答

第六章 关税会计	88
一、单项选择题	88
二、多项选择题	92
三、计算题	95
四、业务题	97
第七章 出口货物免、退税会计	99
一、单项选择题	99
二、多项选择题	101
三、计算题	102
四、业务题	103
第八章 资源税会计	105
一、单项选择题	105
二、多项选择题	109
三、计算题	111
四、业务题	113
第九章 所得税会计	115
一、单项选择题	115
二、多项选择题	128
三、计算题	136
四、业务题	141
第十章 土地增值税会计	145
一、单项选择题	145
二、多项选择题	148
三、计算题	151
四、业务题	152
第十一章 其他税会计	154
一、单项选择题	154
二、多项选择题	166

三、计算题	172
四、业务题	177
模拟考试题	180
第一套	180
第二套	187
第三套	196
第四套	205

第二部分 解 答

第一章 总论	217
一、单项选择题	217
二、多项选择题	217
第二章 纳税基础	218
一、单项选择题	218
二、多项选择题	218
第三章 增值税会计	219
一、单项选择题	219
二、多项选择题	219
三、计算题	219
四、业务题	227
第四章 消费税会计	238
一、单项选择题	238
二、多项选择题	238
三、计算题	238
四、业务题	241
第五章 营业税会计	244
一、单项选择题	244
二、多项选择题	244

税务会计习题与解答

三、计算题	244
四、业务题	251
第六章 关税会计	260
一、单项选择题	260
二、多项选择题	260
三、计算题	260
四、业务题	262
第七章 出口货物免、退税会计	265
一、单项选择题	265
二、多项选择题	265
三、计算题	265
四、业务题	266
第八章 资源税会计	272
一、单项选择题	272
二、多项选择题	272
三、计算题	272
四、业务题	273
第九章 所得税会计	276
一、单项选择题	276
二、多项选择题	276
三、计算题	276
四、业务题	281
第十章 土地增值税会计	290
一、单项选择题	290
二、多项选择题	290
三、计算题	290
四、业务题	291
第十一章 其他税会计	294

目 录

一、单项选择题	294
二、多项选择题	294
三、计算题	294
四、业务题	300
模拟考试题	304
第一套	304
第二套	308
第三套	312
第四套	316

第一部分

习 题



第一章 总 论

一、单项选择题

1. 税务会计以()准绳。
 - A. 会计制度
 - B. 会计准则
 - C. 国家税收法令
 - D. 财务会计
2. 我国的税务会计模式()。
 - A. 所得税会计为主体
 - B. 流转税会计为主体
 - C. 流转税会计与所得税会计并重
 - D. 以上都不正确
3. 所得税递延的前提是()。
 - A. 货币的时间价值
 - B. 持续经营
 - C. 纳税年度
 - D. 年度会计核算
4. 税务筹划的内在原因()。
 - A. 纳税主体
 - B. 持续经营
 - C. 货币的时间价值
 - D. 纳税年度

5. 支持并规范“资产负债表债务法”的原则()。
- A. 确定性原则
 - B. 可预知性原则
 - C. 配比原则
 - D. 划分营业收益与资本收益的原则
6. 以下说法()是正确的。
- A. 税收会计就是税务会计
 - B. 税收会计的产生早于税务会计
 - C. 税务会计是一个独立的专业会计
 - D. 税务会计比税收会计简单
7. 以下说法()是正确的。
- A. 税务与会计计量依据相同
 - B. 税务会计核算和监督的对象是全部经济业务
 - C. 税务会计坚持历史成本原则
 - D. 税务会计是应计制
8. 关于纳税主体()是正确的。
- A. 税务会计纳税主体与财务会计中的“会计主体”相同
 - B. 会计主体不都是纳税主体
 - C. 纳税主体不一定是会计主体
 - D. 纳税主体一定是会计主体
9. 以下说法()是错误的。
- A. 税务会计的应计制与财务会计上的应计制存在一些区别
 - B. 税务会计的应计制必须考虑支付能力原则
 - C. 税务会计的应计制可保护政府财政税收收入
 - D. 税务会计的应计制与财务会计上的应计制相同
10. 以下说法()是不正确的。
- A. 税务与会计目标不同
 - B. 税务与会计计量所得的标准不同

- C. 税务与会计内含的概念不同
- D. 税务与会计计量的依据相同

二、多项选择题

1. 税务与会计两者最主要的差别是()。
 - A. 目标不同
 - B. 计量所得的标准不同
 - C. 内含的概念不同
 - D. 计量的依据不同
2. 税务会计与财务会计的区别()。
 - 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
3. 税务会计的特点()。
 - A. 法定性
 - B. 广泛性
 - C. 统一性
 - D. 非独立性
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,认真协调与财务会计的关系
 - 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()。
 - 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. 税务会计的基本前提()。
- A. 纳税主体
- B. 持续经营
- C. 货币的时间价值
- D. 纳税年度
7. 税务会计的基本原则()。
- A. 实现制与应计制原则
- B. 不划分营业收益与资本收益的原则
- C. 确定性原则
- D. 可预知性原则
8. 税务会计的任务()。
- A. 按照税法规定,正确计算企业应缴税款,并进行正确的会计处理
- B. 正确编制、及时报送会计报表和纳税申报表
- C. 进行企业税务活动的财务分析
- D. 及时足额的缴纳各种税金,完成企业上缴任务
9. 税务会计的方法()。
- A. 财产清查
- B. 审核和填制会计凭证
- C. 编制纳税申报表
- D. 填制税收缴款书
10. 税务会计的类型()。
- A. 以所得税会计为主体
- B. 以流转税会计为主体
- C. 流转税与所得税并重
- D. 其他类型
11. 税务会计独立成科的必要性()。

- A. 企业相对独立性的客观要求
- B. 会计改革的要求
- C. 税制改革的要求
- D. 适应我国改革开放的要求