

立信会计丛书



KEY TO TAX ACCOUNTING

盖地 主编

税务会计 习题与解答

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 立信会计丛书 ·

税务会计习题与解答

Key to Tax Accounting

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. 一上海:立信会计出版社,2003.1

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-1052-3

I. 税… II. 盖… III. 税收会计-解题

IV. F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 110490 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	10.625
字 数	276 千字
版 次	2003 年 3 月第 1 版
印 次	2003 年 3 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1052-3/F·0960
定 价	18.20 元

如有印订差错 请与本社联系

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 年元月于天津

目 录

习 题

第一章 总论	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	4
第二章 纳税基础	7
一、单项选择题	7
二、多项选择题	9
第三章 增值税会计	13
一、单项选择题	13
二、多项选择题	22
三、计算题	30
四、业务题	35
第四章 消费税会计	40
一、单项选择题	40
二、多项选择题	47
三、计算题	53
四、业务题	55
第五章 营业税会计	57
一、单项选择题	57
二、多项选择题	65
三、计算题	72
四、业务题	77

税务会计习题与解答

第六章 关税会计	80
一、单项选择题	80
二、多项选择题	83
三、计算题	86
四、业务题	88
第七章 出口货物免退税会计	90
一、单项选择题	90
二、多项选择题	91
三、计算题	93
四、业务题	94
第八章 资源税会计	96
一、单项选择题	96
二、多项选择题	99
三、计算题	101
四、业务题	102
第九章 所得税会计	104
一、单项选择题	104
二、多项选择题	113
三、计算题	118
四、业务题	126
第十章 土地增值税会计	132
一、单项选择题	132
二、多项选择题	134
三、计算题	135
四、业务题	137
第十一章 农业税、牧业税、农业特产税会计	139
一、单项选择题	139
二、多项选择题	140

三、计算题	140
四、业务题	141
第十二章 其他税会计	143
一、单项选择题	143
二、多项选择题	151
三、计算题	155
四、业务题	159
第十三章 税务筹划	162
一、单项选择题	162
二、多项选择题	162
三、案例题	164
模拟考试题	165
第一套	165
第二套	172
第三套	179
第四套	188

解 答

第一章 总论	199
一、单项选择题	199
二、多项选择题	199
第二章 纳税基础	200
一、单项选择题	200
二、多项选择题	200
第三章 增值税会计	201
一、单项选择题	201
二、多项选择题	201
三、计算题	201

四、业务题	209
第四章 消费税会计	220
一、单项选择题	220
二、多项选择题	220
三、计算题	220
四、业务题	223
第五章 营业税会计	227
一、单项选择题	227
二、多项选择题	227
三、计算题	227
四、业务题	234
第六章 关税会计	243
一、单项选择题	243
二、多项选择题	243
三、计算题	243
四、业务题	245
第七章 出口货物免、退税会计	248
一、单项选择题	248
二、多项选择题	248
三、计算题	248
四、业务题	249
第八章 资源税会计	255
一、单项选择题	255
二、多项选择题	255
三、计算题	255
四、业务题	255
第九章 所得税会计	258
一、单项选择题	258

二、多项选择题	258
三、计算题	258
四、业务题	267
第十章 土地增值税会计	278
一、单项选择题	278
二、多项选择题	278
三、计算题	278
四、业务题	280
第十一章 农业税、牧业税、农业特产税会计	283
一、单项选择题	283
二、多项选择题	283
三、计算题	283
四、业务题	283
第十二章 其他税会计	285
一、单项选择题	285
二、多项选择题	285
三、计算题	285
四、业务题	289
第十三章 税务筹划	293
一、单项选择题	293
二、多项选择题	293
三、案例题	293
模拟考试题	309
第一套	309
第二套	313
第三套	317
第四套	321

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“负债法”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. 以下说法错误的是()。
- 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. 以下说法不正确的是()。
- 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

第二章 纳税基础

一、单项选择题

1. 税法构成要素中,用以区分不同税种的是()。
A. 征税对象 B. 税率
C. 纳税义务人 D. 税目
2. 税收法律关系的主体()。
A. 征税方 B. 纳税方
C. 征纳双方 D. 国家税务总局
3. 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
4. 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
5. 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
6. 犯骗取出口退税罪的,处五年以下有期徒刑或者拘役,并处骗取税款()罚金。

- A. 1 倍以上 5 倍以下 B. 1 倍以上 3 倍以下
C. 10 000 元 D. 5 倍以上

7. 纳税人抗税,依照《税收征收管理法》有关条款的规定,未构成犯罪的,由税务机关追缴其拒缴的税款,并处拒缴税款()罚金。

- A. 1 倍以上 5 倍以下 B. 10 倍以下
C. 1 倍以上 3 倍以下 D. 5 倍以上

8. 纳税人欠缴税款数额()的,处三年以下有期徒刑或者拘役,并处或单处欠缴税款 5 倍以下的罚款。

- A. 在 10 000 元以上不满 100 000 元
B. 不满 10 000 元
C. 欠税数额占应纳税额不到 10%
D. 超过 50 000 元不满 100 000 元

9. 纳税人税务登记内容发生变化时,应在工商行政管理机关办理变更登记之日起,或经有关部门批准之日起()日内,持相关证件向税务局申请办理变更税务登记。

- A. 15 B. 30
C. 10 D. 45

10. 税务机关对个体工商户税款征收的基本方法是()。

- A. 代扣代缴 B. 定期定额
C. 查定征收 D. 查账征收

11. 下列情形中,不属于税务代理业务范围的是()。

- A. 办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记
B. 审查纳税情况
C. 制作涉税文书
D. 办理增值税专用发票领购手续

12. 下列情况属于税务代理关系自然终止的情形是()。

- A. 委托人单方终止代理事项
B. 注册税务师被注销执业资格