

企业税务会计

习题与指导

陶其高 编著



浙江大學出版社

企业税务会计 习题与指导

陶其高 编著

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业税务会计习题与指导/陶其高编著. —杭州:
浙江大学出版社, 2005. 9

ISBN 7-308-04429-7

I. 企... II. 陶... III. 企业—税收会计—自
学参考资料 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 096934 号

丛书策划 徐素君

责任编辑 徐素君

出版发行 浙江大学出版社

(杭州浙大路 38 号 邮政编码 310027)

(E-mail: zupress@mail.hz.zj.cn)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

经 销 浙江省新华书店

排 版 杭州大漠照排印刷有限公司

印 刷 浙江大学印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 10.75

字 数 228 千

版 印 次 2005 年 9 月第 1 版 2006 年 3 月第 2 次印刷

书 号 ISBN 7-308-04429-7/F·597

定 价 16.00 元

使用 说 明

本书是浙江大学出版社出版的《企业税务会计》的配套教材。为了帮助自学者把握税务会计学科的学习重点,加深对难点知识的理解,提高学习效率,专门编写了配套习题指导。

本书内容分五部分。(1) 学习目的与要求。简单指明了每章的重点内容;(2) 基础练习。除了个别章节外,所有自学者都需要掌握的知识;(3) 提高练习。高层次学习者需要掌握的知识,中专层次不要求掌握;(4) 模拟试卷。一共三份,其中前两份是按照中专层次的要求编写的,第三份是根据大专层次的要求编写的;(5) 参考答案。根据编写时的法规和本教材的观点解答。

另外,中专层次不要求掌握第三章的第六节、第六章、第八章、第十一章的第三节等内容。

本书由陶其高同志负责编著,刘兰、叶爱群、张明、刘小龙、潘敏华、项丽燕、胡月、卫其、潘燕、汪国葆、孙韵、童联新、徐慧敏、梁作星、张欣然、何月玉等同志做了大量的校对辅助工作。由于作者水平有限,书中难免存在缺点和错误,恳请广大读者提出意见。

编 者

2005 年 8 月

目 录

第一章 税务会计概述	(1)
第一部分 学习目的与要求	(1)
第二部分 基础练习	(1)
第三部分 提高练习	(3)
第二章 税收基本理论概述	(5)
第一部分 学习目的与要求	(5)
第二部分 基础练习	(5)
第三部分 提高练习	(8)
第三章 税收程序法概述	(10)
第一部分 学习目的与要求	(10)
第二部分 基础练习	(10)
第三部分 提高练习	(17)
第四章 增值税及会计核算	(23)
第一部分 学习目的与要求	(23)
第二部分 基础练习	(23)
第三部分 提高练习	(34)
第五章 消费税及会计核算	(39)
第一部分 学习目的与要求	(39)
第二部分 基础练习	(39)
第三部分 提高练习	(46)
第六章 出口货物退(免)税及会计核算	(49)
第一部分 学习目的与要求	(49)
第二部分 基础练习	(49)
第七章 营业税及会计核算	(54)
第一部分 学习目的与要求	(54)

第二部分 基础练习	(54)
第三部分 提高练习	(61)
第八章 关税及会计核算	(64)
第一部分 学习目的与要求	(64)
第二部分 基础练习	(64)
第九章 其他销售税金及会计核算	(68)
第一部分 学习目的与要求	(68)
第二部分 基础练习	(68)
第十章 费用性税种及会计核算	(75)
第一部分 学习目的与要求	(75)
第二部分 基础练习	(75)
第三部分 提高练习	(79)
第十一章 企业所得税及会计核算	(82)
第一部分 学习目的与要求	(82)
第二部分 基础练习	(82)
第三部分 提高练习	(90)
第十二章 个人所得税及会计核算	(95)
第一部分 学习目的与要求	(95)
第二部分 基础练习	(95)
第三部分 提高练习	(102)
第十三章 资本性税种及会计核算	(105)
第一部分 学习目的与要求	(105)
第二部分 基础练习	(105)
第三部分 提高练习	(107)
模拟试卷一	(108)
模拟试卷二	(113)
模拟试卷三	(118)
参考答案	(126)

第一章 税务会计概述

第一部分 学习目的与要求

通过本章学习,要求在理解税务会计的主体、依据、职能、对象、方法、目标、模式等内容的基础上,理解税务会计与财务会计的主要联系与区别;了解税务会计产生的必然性与作用。

第二部分 基础练习

一、名词解释

1. 税务会计

二、填空题

1. 税务会计的主体是_____,税务会计的主要依据是_____。税务会计的职能是_____,_____。税务会计的对象是税务活动及其所引起的_____。
2. 税务会计除了运用财务会计的日常核算方法外,其特有的方法是_____。
3. 税务会计的目标是为纳税人、税务机关及其他有关方面提供_____。

三、判断题

1. 税务会计的目的决定了税务会计的主体要比财务会计广泛。 ()
2. 税务会计的设账形式单一,即要求纳税人建立统一、规范的会计核算体系。 ()
3. 与财务会计相比,税务会计依据具有统一性的特点。 ()
4. 凡是企业在生产经营过程中能够用货币表现的各种税务活动都是企业税务会计的对象。 ()
5. 企业在会计核算时,应当按照会计制度及相关准则的规定对各项会计要素进行确认、计量、记录和报告;会计制度及相关准则规定的确认、计量标准与税法不一致的,期末调整会计账簿记录和会计报表相关项目的金额。 ()
6. 税务会计和财务会计在稳健性原则的运用上存在较大的差别。 ()
7. 为了准确反映税务信息,税务会计需要单独设立一套会计科目组织企业税务活

动的核算。 ()

8. 税务会计的目标是为财务会计提供税务方面的核算资料。 ()

9. 世界各国的税务会计模式是税务会计和财务会计相对独立,期末将会计利润调整为税务利润。 ()

四、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. 下列说法不正确的有 ()

- A. 不论是税务会计还是财务会计都以人民币作为记账本位币
B. 税务会计和财务会计核算和监督的对象不相同
C. 税务会计和财务会计相互独立,各自设立账、表、证
D. 税务会计和财务会计都要受会计准则的约束

3. 下列属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

4. 下列不属于税务会计原则的有 ()

- A. 配比原则 B. 可比性原则
C. 及时性原则 D. 谨慎原则

五、多项选择题

1. 下列关于税务会计设账要求的表述符合《税收征收管理法》的是 ()

- A. 所有纳税人必须建立健全规范的财务会计核算体系
B. 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人,代理记账又有实际困难的,经县级以上税务机关批准,可以建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿
C. 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人,代理记账又有实际困难的,经县级以上税务机关批准,可以按照税务机关的规定安装税控装置
D. 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人,可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或者经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务

2. 下列属于税务会计具体对象的有 ()

- A. 资金投入的税务活动 B. 材料采购的税务活动
C. 产品销售的税务活动 D. 收益分配的税务活动

3. 下列属于税务会计信息的有 ()

- A. 应税流转额 B. 现金流量
C. 税款的缴纳、退补和减免 D. 税收滞纳金和罚款

4. 下列关于税务会计产生的表述正确的有 ()

- A. 税收制度与会计制度的差别日趋明显的必然要求
 - B. 完善税制及税收征管的必然选择
 - C. 加强企业管理的需要
 - D. 正确处理纳税人与国家分配关系的需要
5. 税收成本是企业的外在成本,它包括 ()
- A. 依照税法规定缴纳的税款本身
 - B. 违反税法的处罚支出
 - C. 办理涉税事务中的费用支出
 - D. 税务机关办公经费

六、简答题

1. 税务会计应反映的“税基及计税依据”的信息具体包括哪些内容?

第三部分 提高练习

一、判断题

1. 财务会计核算会影响税务会计;税务会计核算以财务会计为基础,所以税务会计不会影响财务会计。 ()
2. 企业税务会计是否独立是由企业的具体情况和意愿所决定的。 ()

二、单项选择题

1. 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

三、多项选择题

1. 下列属于税务会计和财务会计区别的有 ()
- A. 对象
 - B. 提供的信息及服务的主体
 - C. 受会计准则和税法的约束程度
 - D. 记账本位币
2. 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

3. 下列同属于财务会计和税务会计原始凭证的有 ()

- A. 发票 B. 资产负债表 C. 纳税申报表 D. 税收缴款书

四、简答题

税务会计和财务会计的区别主要体现在哪些方面?

第二章 税收基本理论概述

第一部分 学习目的与要求

通过本章学习,要求理解税收分配的目的、依据、对象、形式特征,从而掌握税收概念;了解税收职能作用、税收原则;掌握税制构成的征税对象、纳税人、税率、税收优惠等基本要素,熟悉其他税制要素;熟悉税收的分类。

第二部分 基础练习

一、名词解释

- | | | | |
|---------|----------|----------|---------|
| 1. 税收 | 2. 纳税人 | 3. 扣缴义务人 | 4. 征税对象 |
| 5. 税目 | 6. 计税依据 | 7. 税率 | 8. 比例税率 |
| 9. 累进税率 | 10. 定额税率 | 11. 起征点 | 12. 免征额 |

二、填空题

1. 税收分配的目的是_____,税收分配的主体是_____,分配依据是_____,_____是税收分配的根本源泉。
2. 税收具有的三个形式特征是_____,_____,_____. 其中_____是核心特征。
3. _____是税收最基本的职能。
4. 现代社会税收原则可以归纳为_____,_____,_____,_____等四个。
5. 税收效率原则包括_____,_____两部分内容。
6. 税制三要素是指_____,_____,_____,其中_____是中心环节。
7. 计税依据在表现形态上有两种,一种是_____,另一种是_____;与前者相对应的计税方法叫_____,与后者相对应的计税方法叫_____。
8. 全额累进税率与超额累进税率不同,_____是把征税对象的全部数额都按其相对应等级的税率计税,而_____则只是将每个等级部分的征税对象数额按其相应等级税率计税。
9. 每个税种都有特定的纳税环节,凡在两个以上环节征税的,叫_____。

10. 税收优惠可以分为_____、_____和税额式优惠等三种形式。
11. 按税收与价格的关系为标准,税收可分为_____和_____两类。

三、判断题

1. 税收分配凭借政治权力为主,财产权力为辅。 ()
2. 剩余产品是税收分配的根本源泉,也是税收分配的最大量限。 ()
3. 税收的“三性”是不同社会制度下税收的共性,是区别于其他财政收入形式的标志。 ()
4. 税收的最基本职能是组织财政收入,因而在一定时期内,税收所组织的财政收入越多,则税收发挥的作用就越大。 ()
5. 税收调节经济既可从总量上进行调节,也可从结构上进行调节。 ()
6. 凡是具有同等负担能力的纳税人应同等纳税,以体现税收的纵向公平。 ()
7. 税目是征税对象的具体化和数量化,反映各税种征税的广度。 ()
8. 在征税对象已经明确的前提下,国家征税的数量和纳税人负担水平取决于税率。 ()
9. 累进税率的基本特点是税率等级与征税对象的数额等级同方向变动,所以在级距临界点附近会出现税负增加超过征税对象数额增加的不合理现象。 ()
10. 对同一征税对象,不论数额多少,均按同一比例征税的税率称为定额税率。 ()
11. 通过直接减少应纳税额的方式实现的减免税形式叫税基式减免。 ()

四、单项选择题

1. 现代市场经济国家财政收入的主要形式是 ()
A. 公债 B. 税收 C. 规费 D. 国有资产收益
2. 下列关于纳税人的叙述不正确的有 ()
A. 纳税人是由税法直接规定的
B. 当存在税负转嫁时,纳税人和负税人就不一致
C. 扣缴义务人是纳税人的一种特殊的形式
D. 纳税人可以是法人,也可以是自然人
3. 不同税种分配对象和范围的差异是由()决定的。
A. 纳税人 B. 征税对象 C. 税率 D. 税源
4. 体现征税广度的是 ()
A. 纳税人 B. 税率 C. 计税依据 D. 税目
5. 比较全额累进税率和超额累进税率不同点有 ()
A. 划分级距标准的性质不同
B. 累进方式不同
C. 划分级距标准的性质和累进方式都不同

D. 累进方式相同

6. 税收收入不受价格水平影响,只与征税对象的实物量有关的税率形式是()

A. 定额税率 B. 累进税率 C. 名义税率 D. 比例税率

7. 按税收与价格关系分,税收可分为()

A. 从价税和价外税 B. 从价税和从量税
C. 价内税和价外税 D. 从价税和价内税

8. 税收分类的基本方法是()

A. 按征税对象性质分 B. 按税收管理和使用权限分
C. 按会计核算中使用会计科目分 D. 按税收与价格关系分

五、多项选择题

1. 下列关于税收强制性的叙述正确的有()

A. 税收强制性依据的是国家的政治权力
B. 对国有企业征税不具有强制性,而具有自愿性
C. 税收的强制性也即对纳税人的惩罚
D. 税收强制性是以法律形式规定的

2. 下列关于税收无偿性的叙述正确的有()

A. 税收无偿性是由财政支出的性质决定的
B. 社会主义税收不具有无偿性而具有返还性
C. 社会主义税收是个别无偿性和整体返还性的统一
D. 税收无偿性是指征税时不需支付任何报酬,征税以后不需直接偿还

3. 下列关于税收固定性的叙述正确的有()

A. 税收固定性仅相对于纳税人而言
B. 税收固定性主要指时间上的连续性和征收比例上的限定性
C. 税收固定性主要指征税对象范围和征收比例固定不变
D. 税收固定性是对税收无偿性的保证和约束

4. 反映纳税人纳税能力的指标有()

A. 收入 B. 支出 C. 财富 D. 年龄

5. 税收公平原则具体体现为()

A. 竞争原则 B. 受益原则 C. 能力原则 D. 资源配置原则

6. 税率的基本形式有()

A. 比例税率 B. 累进税率 C. 累退税率 D. 定额税率

7. 税收按征税对象分类,可分为()

A. 流转税类 B. 收益税类 C. 财产税类 D. 行为税类

8. 按税收计量标准划分,税收可分为()

A. 价内税 B. 从价税 C. 价外税 D. 从量税

9. 按税收管理和使用权限划分,税收可分为 ()
- A. 中央税 B. 省市税
- C. 地方税 D. 中央和地方共享税

第三部分 提高练习

一、名词解释

1. 强制性 2. 无偿性 3. 固定性 4. 综合负担率

二、判断题

1. 区别一种财政收入是税还是非税,不仅要看它的名称,还要看它是否具有强制性。 ()
2. 开征资源税、遗产税是税收公平原则的具体体现。 ()
3. 速算扣除数是对同一征税对象按全额累进税率计算的税额和按超额累进税率计算的税额相减后的差额。 ()
4. 起征点是为了照顾某些税基较小的纳税人。 ()
5. 我国“工资薪金所得”计征个人所得税时,以月工资薪金收入减去 800 元后的余额为应纳税所得额,这里的“800 元”是起征点。 ()

三、单项选择题

1. 采用定额税率计算应纳税额时,税额与价格之间的正确关系是 ()

A. 价格提高,税额成比例增加 B. 价格不变,税额不变

C. 价格降低,税额不成比例降低 D. 价格提高或降低,税额都不变
2. 比例税率最适用于 ()

A. 流转税 B. 收益税 C. 所得税 D. 行为税
3. 税法规定起征点为 200 元,税率为 10%,甲、乙纳税人取得应税收入分别为 200 元和 400 元,则甲、乙纳税人分别纳税 ()

A. 0 元和 20 元 B. 0 元和 40 元

C. 20 元和 40 元 D. 以上说法都不对
4. 某纳税人某月取得收入 250 元,税率为 10%,假定起征点和免征额均为 240 元,则按起征点和免征额办法计算,分别应纳税 ()

A. 25 元和 1 元 B. 25 元和 24 元 C. 24 元和 1 元 D. 1 元和 0 元
5. 假定税收目标是取得财政收入,不影响社会财富的自然分配状况,不干预社会经济运行,在此目标下,应采用 ()

A. 超额累进税率 B. 定额税率 C. 超率累进税率 D. 比例税率

四、多项选择题

1. 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
2. 下列叙述中属于免征额规定的有 ()
A. 每次劳务报酬在 4 000 元以下的,先扣除 800 元后再征收个人所得税
B. 增值税法规规定,对个人每月销售额货物超过 5 000 元的征税,没有超过 5 000 元的不征税
C. 每次劳务报酬在 4 000 元以上的,扣除收入的 20% 后再征收个人所得税。
D. 财产转让所得可以扣除财产原值后征收个人所得税
3. 下列属于跨期结转范畴的有 ()
A. 本期不足抵扣的进项税额留待下期抵扣
B. 待摊费用科目的运用
C. 预提费用科目的运用
D. 本期亏损留待下期弥补
4. 下列属于税期优惠范畴的有 ()
A. 延期申报 B. 税收假期 C. 延期纳税 D. 加速折旧
5. 下列属于税额式优惠的有 ()
A. 减税 B. 免税 C. 税收饶让 D. 免征额

五、简答题

1. 现代国家税收应遵循哪些原则?

六、计算题

请填写下面这一超额累进税率表中的速算扣除数。

级 距	年应纳税所得额	税 率	速算扣除数
1	5 万元以下部分	10%	
2	5 万元至 10 万元部分	18%	
3	10 万元至 14 万元部分	25%	
4	超过 14 万元部分	30%	

第三章 税收程序法概述

第一部分 学习目的与要求

通过本章学习,要求掌握税务登记制度、账簿凭证管理制度、纳税申报制度、税款征收制度;了解税务代理制度、税务检查制度;熟悉税收违法行为以及法律责任;熟悉税务行政处罚规定;了解税务行政复议制度、税务行政诉讼制度、税务行政赔偿制度的有关规定。

第二部分 基础练习

一、名词解释

- | | | | |
|-----------|-------|---------|-----------|
| 1. 税务登记 | 2. 发票 | 3. 纳税申报 | 4. 税收保全措施 |
| 5. 税务代理 | 6. 偷税 | 7. 骗税 | 8. 抗税 |
| 9. 税务行政处罚 | | | |

二、填空题

1. 税务管理制度包括_____、_____、_____等三项制度。
2. 从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照(含临时工商营业执照)的,应当自领取工商营业执照之日起_____日内申报办理税务登记。
3. 税务登记证件可分为税务登记证及副本、_____和_____等三类。
4. 按《税收征管法》规定,实行定期定额征收方式的纳税人申请停业期限不得超过_____。
5. 税务机关按照一地一证的原则,核发《外管证》,《外管证》的有效期限一般为_____日,最长不得超过_____天。
6. 普通发票一般有_____、_____、_____等三个联次,增值税专用发票还有一个_____联。
7. 开具或者取得发票时,其“发票联”上一般要有开具单位的_____章或_____章。
8. 纳税申报的方式除了直接实地申报外,还有_____、_____、_____等形式。

9. 纳税人因有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经县以上税务局(分局)批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过_____。
10. 纳税人欠缴税款按日加收_____ (比例)的滞纳金。
11. 欠缴税款数额在_____ 以上的纳税人,在处分其不动产或者大额资产之前,应当向税务机关报告。
12. 一般情况下,因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误,未缴或少缴税款的,税务机关在_____ 内可以追征。
13. _____ 标志着税务代理关系的成立。
14. 税务所可以实施罚款额在_____ 以下的税务行政处罚。

三、判断题

1. 不从事生产经营活动的纳税人不需办理税务登记。 ()
2. 纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应进行变更税务登记。 ()
3. 停业、复业税务登记仅适用于采用定期定额征收方式的纳税人。 ()
4. 经税务机关批准停业的纳税人停业期满如不申请复业,税务机关就取消其纳税人资格。 ()
5. 纳税人应在向工商部门办理注销登记后 15 日内向主管税务机关办理注销税务登记。 ()
6. 纳税人临时到外县(市)从事生产经营活动的,应当先到所在地主管税务机关开具外出经营活动税收管理证明,然后持此证向营业地主管税务机关报验登记。 ()
7. 按规定从事生产经营的纳税人、扣缴义务人应当自领取税务登记证之日起 15 日内建立账簿,进行核算。 ()
8. 个体工商户是否建账有比较大的选择权,自己认为没有建账能力的可以不建账。 ()
9. 从事生产经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内,将其财务会计制度或财务、会计处理办法报送税务机关审批。 ()
10. 纳税人的财务会计处理与税法规定不一致的,应按税法规定进行账务调整。 ()
11. 为了提高工作效率,在纳税申报期限内没有收入的纳税人可以不办理纳税申报。 ()
12. 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的,经税务机关核准,可以延期申报和缴纳税款。 ()
13. 税务机关通过查验纳税人销售商品的数量、根据市场的单价估算应税销售收入并据以征税的方式叫查定征收。 ()