



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



新会计准则高职高专财会系列教材

税务会计 习题集

SHUIWU KUAIRJ
XITIRJ

主编 肖光红 仝自力 易茜

 中国金融出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
新会计准则高职高专财会系列教材

税务会计习题集

主 编 肖光红
全自力
易 茜



中国金融出版社

60 ③

策划编辑：王杰华
责任编辑：孔德蕴
责任校对：潘洁
责任印制：张莉

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计习题集 (Shuiwu Kuaiji Xitiji) / 肖光红, 全自力, 易茜主编.
—北京: 中国金融出版社, 2007. 10
(新会计准则高职高专财会系列教材)
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978 - 7 - 5049 - 4536 - 5

I. 税… II. ①肖…②全…③易… III. 税收会计—高等学校: 技术
学校—习题 IV. F810.42 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 158530 号

出版 **中国金融出版社**
发行

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010)63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 北京华正印刷有限公司

尺寸 170 毫米 × 228 毫米

印张 14.5

字数 276 千

版次 2007 年 11 月第 1 版

印次 2007 年 11 月第 1 次印刷

印数 1—5070

定价 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4536 - 5/F. 4096

如出现印装错误本社负责调换 联系电话(010)63263947





新会计准则高职高专财会系列教材

前 言

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材《税务会计》(肖光红、全自力主编,中国金融出版社出版,2007年4月第1版)的配套习题集。编写本书旨在满足普通高等院校经管类各专业学生和高职高专财经类各专业学生学习“税务会计”课程的需要,同时,也可作为学生复习备考、教师备课命题的参考书。

为了适应不同教学类型与教学形式的需要,本书与《税务会计》教材的章节顺序保持一致。在编写体例上,每章都包括习题和答案两个部分。在各章的习题部分中,根据各章的学习目的和要求,结合教材的内容,按照目前普遍采用的名词解释、判断题、填空题、单项选择题、多项选择题、实务题和复习思考题等题型分别编写,并在题型设计及题量分布上,充分考虑了各章的重点、难点及主要知识点,以便帮助读者全面、准确地理解和掌握《税务会计》教材各章的概念、原理和方法,达到融会贯通,并较好地提高应用能力。在各章的答案中,对每道习题逐一解答或演算,力求准确、精练,以方便读者学习。

本书由肖光红、全自力、易茜担任主编。其中第一章、第二章、第三章由肖光红编写,第四章、第五章、第六章、第十章、第十一章、第十二章由全自力编写,第七章、第八章、第九章由易茜编写。考虑到高职高专的教学实际,对于《税务会计》教材中的第十三章、第十四章,可以有选择性地讲授或不作课堂教学内容,因此,相应的配套习题不再编写。最后,由肖光红对全书进行了总纂与定稿。在本书的编写过程中,得到了中国金融出版社王杰华教授和孔德蕴编辑的大力支持和帮助,广东金融学院会计系的许多老师也对本书提出了建设性意见与建议,在此,我们一并表示感谢!

由于作者学识与水平有限,加之时间仓促,书中难免有疏漏和不妥之处,在此恳请读者批评指正。

编者

2007年7月30日



第一部分 习 题

3	第一篇 税务会计原理
3	第一章 税务会计概论
7	第二章 税收制度概论
16	第二篇 流转税会计
16	第三章 增值税会计
41	第四章 消费税会计
54	第五章 营业税会计
70	第六章 关税会计
78	第三篇 所得税会计
78	第七章 企业所得税概述
95	第八章 所得税会计
103	第九章 个人所得税
113	第四篇 其他税会计
113	第十章 资源税会计
125	第十一章 财产税会计
137	第十二章 行为目的税会计

第二部分 答 案

145	第一篇 税务会计原理
145	第一章 税务会计概论

151	第二章 税收制度概论	
156	第二篇 流转税会计	
156	第三章 增值税会计	
176	第四章 消费税会计	
181	第五章 营业税会计	
187	第六章 关税会计	
189	第三篇 所得税会计	
189	第七章 企业所得税概述	
196	第八章 所得税会计	
203	第九章 个人所得税	
209	第四篇 其他税会计	
209	第十章 资源税会计	第一章
215	第十一章 财产税会计	第二章
222	第十二章 行为目的税会计	第三章
	资源税会计	第四章
	财产税会计	第五章
	行为目的税会计	第六章
	资源税会计	第七章
	财产税会计	第八章
	行为目的税会计	第九章
	资源税会计	第十章
	财产税会计	第十一章
	行为目的税会计	第十二章
	资源税会计	第十三章
	财产税会计	第十四章
	行为目的税会计	第十五章
	资源税会计	第十六章
	财产税会计	第十七章
	行为目的税会计	第十八章
	资源税会计	第十九章
	财产税会计	第二十章
	行为目的税会计	第二十一章
	资源税会计	第二十二章
	财产税会计	第二十三章
	行为目的税会计	第二十四章
	资源税会计	第二十五章
	财产税会计	第二十六章
	行为目的税会计	第二十七章
	资源税会计	第二十八章
	财产税会计	第二十九章
	行为目的税会计	第三十章
	资源税会计	第三十一章
	财产税会计	第三十二章
	行为目的税会计	第三十三章
	资源税会计	第三十四章
	财产税会计	第三十五章
	行为目的税会计	第三十六章
	资源税会计	第三十七章
	财产税会计	第三十八章
	行为目的税会计	第三十九章
	资源税会计	第四十章
	财产税会计	第四十一章
	行为目的税会计	第四十二章
	资源税会计	第四十三章
	财产税会计	第四十四章
	行为目的税会计	第四十五章
	资源税会计	第四十六章
	财产税会计	第四十七章
	行为目的税会计	第四十八章
	资源税会计	第四十九章
	财产税会计	第五十章
	行为目的税会计	第五十一章
	资源税会计	第五十二章
	财产税会计	第五十三章
	行为目的税会计	第五十四章
	资源税会计	第五十五章
	财产税会计	第五十六章
	行为目的税会计	第五十七章
	资源税会计	第五十八章
	财产税会计	第五十九章
	行为目的税会计	第六十章
	资源税会计	第六十一章
	财产税会计	第六十二章
	行为目的税会计	第六十三章
	资源税会计	第六十四章
	财产税会计	第六十五章
	行为目的税会计	第六十六章
	资源税会计	第六十七章
	财产税会计	第六十八章
	行为目的税会计	第六十九章
	资源税会计	第七十章
	财产税会计	第七十一章
	行为目的税会计	第七十二章
	资源税会计	第七十三章
	财产税会计	第七十四章
	行为目的税会计	第七十五章
	资源税会计	第七十六章
	财产税会计	第七十七章
	行为目的税会计	第七十八章
	资源税会计	第七十九章
	财产税会计	第八十章
	行为目的税会计	第八十一章
	资源税会计	第八十二章
	财产税会计	第八十三章
	行为目的税会计	第八十四章
	资源税会计	第八十五章
	财产税会计	第八十六章
	行为目的税会计	第八十七章
	资源税会计	第八十八章
	财产税会计	第八十九章
	行为目的税会计	第九十章
	资源税会计	第九十一章
	财产税会计	第九十二章
	行为目的税会计	第九十三章
	资源税会计	第九十四章
	财产税会计	第九十五章
	行为目的税会计	第九十六章
	资源税会计	第九十七章
	财产税会计	第九十八章
	行为目的税会计	第九十九章
	资源税会计	第一百章

第一部分 习题



新会计准则高职高专财会系列教材

第一篇

税务会计原理

第一章 税务会计概论

一、名词解释

1. 税收
2. 税务会计
3. 税收会计

二、判断题

1. 税务会计是独立于企业财务会计之外，与企业财务会计并列的一门专业会计。()
2. 税务会计是一种融税收法令和会计核算于一体的特殊专业会计。()
3. 税务会计是一门体系独立的特种专业会计，它需要单独设置一套完整的账簿体系和会计核算组织形式。()
4. 从税务会计的发展历史上看，所得税课税制度的出现，推动了税务会计的产生；增值税课税制度的产生，促进了税务会计的进一步发展。()
5. 税务会计可以帮助企业管理者对企业的税务活动进行筹划，以便企业充分履行纳税义务和享受纳税权利。()
6. 税务会计具有以国家现行税收法令为依据，直接受制于税收法律规定的显著特点，这是其区别于其他专业会计的一个重要标志。()
7. 税务会计主体与企业会计主体假设的实质和内容完全一致。()
8. 我国税法规定，纳税年度只能是自公历1月1日起至12月31日止。()
9. 所有财务会计的原则都适用于税务会计；反之，所有税务会计的原则也

都适用于财务会计。()

10. 税务会计的筹划职能就是为企业节税和避税。()

11. 所有税金的计算与缴纳都应通过“应交税费”账户核算。()

12. 税务会计主体与税收会计主体完全相同。()

三、填空题

1. 税务会计产生和发展的直接动因是_____。

2. 税务会计的对象具体包括_____、_____、_____、_____。

3. 税务会计具有以下五个显著特点：_____、_____、_____、_____、_____。

4. 税务会计具有_____、_____和_____三大职能。

5. 核算企业税款形成、计算、申报与缴纳的最基本的会计科目是_____。

6. 税务会计的凭证一般可归纳为以下三类，即_____、_____、_____。

四、单项选择题

1. 税务会计以()为准绳。

A. 会计制度

B. 会计准则

C. 国家税收法律制度

D. 财务会计

2. 税务会计的对象是()。

A. 企业资金运动

B. 企业经济业务活动

C. 企业税务资金运动

D. 企业税务活动

3. 以下关于税务会计与财务会计主体之间关系的表述中正确的是()。

A. 税务会计主体与财务会计主体相同

B. 财务会计主体都是税务会计主体

C. 税务会计主体不一定是财务会计主体

D. 税务会计主体一定是财务会计主体

4. 税务会计主体与纳税主体之间()。

A. 完全一致

B. 可能一致，也可能不一致

C. 完全不一致

D. 不能确定

5. 以下表述中，正确的是()。

- A. 税务会计就是税收会计
 - B. 税收会计的产生早于税务会计
 - C. 税务会计是一门独立的专业会计
 - D. 税务会计与税收会计同属于预算会计范畴
6. 税务会计凭证与其他专业会计凭证相比,其显著特点在于它具有()。
- A. 法律效力
 - B. 客观性
 - C. 合法性
 - D. 税务部门填制与审核
7. 税务会计从其性质上讲,它属于()。
- A. 预算会计体系
 - B. 企业会计体系
 - C. 管理会计体系
 - D. 税收会计范畴
8. 税务会计的核算基础是()。
- A. 权责发生制
 - B. 收付实现制
 - C. 联合制
 - D. 历史成本原则
9. 以下表述中,正确的是()。
- A. 税务会计核算和监督的对象是全部经济活动
 - B. 税务会计坚持历史成本原则
 - C. 税务会计是应计制
 - D. 税务会计具有与财务会计相同的会计目标
10. 税务会计受会计准则、会计制度和税收法律制度等多重因素影响,如果对某项经济业务的处理在会计准则、会计制度、税收法律制度上不相一致时,则税务会计应按照()的规定进行处理。
- A. 会计准则
 - B. 会计制度
 - C. 税收法律制度
 - D. 国际会计准则

五、多项选择题

1. 从形式上看, 税收最显著的特征是 ()。
A. 强制性 B. 无偿性 C. 有偿性 D. 固定性
2. 税务会计的对象是 ()。
A. 流转额 B. 生产经营成本与费用
C. 收益分配 D. 税款的计算、缴纳与减免
3. 税务会计的特点是 ()。
A. 法律性 B. 广泛性
C. 统一性 D. 协调性

- E. 独立性 F. 系统性
4. 以下关于税务会计概念的各种表述中, 正确的有 ()。
- A. 它是一种纳税会计, 属于预算会计体系的范畴
- B. 它是融税法与会计于一体的特殊专业会计, 属于企业会计体系
- C. 它是以财务会计核算资料为基础, 不另设一套账簿与核算体系
- D. 它独立于财务会计之外, 需设一套完整的账簿与核算体系
- E. 它以国家税收法律制度为准绳
- F. 它以会计准则和会计制度为准绳
5. 税务会计的独立性是指 ()。
- A. 独立的账簿体系 B. 相对独立的会计处理方法
- C. 相对独立的会计核算形式 D. 相对独立的会计核算内容
6. 税务会计与财务会计的区别在于 ()。
- A. 目标不同 B. 对象不同
- C. 会计假设不同 D. 核算基础与依据不同
- E. 核算方法不同 F. 计算损益的程序不同
7. 税务会计与税收会计的区别在于 ()。
- A. 核算依据不同 B. 会计主体不同
- C. 核算对象不同 D. 核算任务不同
- E. 根本性质不同 F. 核算目的不同
8. 税务会计的职能有 ()。
- A. 核算职能 B. 监督职能
- C. 控制职能 D. 分析职能
- E. 筹划职能 F. 节税职能
9. 税务会计的任务是 ()。
- A. 依法计税并进行正确的会计处理
- B. 认真履行纳税人的权利与义务
- C. 正确编制、及时报送税务会计报表
- D. 正确进行企业税务活动的财务分析
- E. 理顺并筹划好企业税务活动
10. 《税收征管法》中规定企业应编制的税务会计报表有 ()。
- A. 资产负债表 B. 利润表
- C. 现金流量表 D. 纳税申报表
- E. 代收代缴税款报告表 F. 应缴增值税明细表

六、复习思考题

1. 如何理解税收的概念?
2. 如何理解税务会计的概念?
3. 如何理解税务会计的目标?
4. 简述税务会计与财务会计的联系与区别。
5. 简述税务会计与税收会计的联系与区别。

第二章 税收制度概论

一、名词解释

- | | | |
|----------|------------|--------------|
| 1. 税收制度 | 2. 税收制度结构 | 3. 单一税制 |
| 4. 复合税制 | 5. 纳税义务人 | 6. 扣缴义务人 |
| 7. 征税对象 | 8. 税目 | 9. 计税依据 |
| 10. 税率 | 11. 比例税率 | 12. 定额税率 |
| 13. 累进税率 | 14. 纳税环节 | 15. 纳税期限 |
| 16. 纳税地点 | 17. 税务登记 | 18. 纳税申报 |
| 19. 税款征收 | 20. 税收保全措施 | 21. 税收强制执行措施 |
| 22. 偷税行为 | 23. 欠税行为 | 24. 骗税行为 |
| 25. 抗税行为 | | |

二、判断题

1. 目前世界各国普遍推行的是单一税制, 因其既能保证财政收入, 又能调节社会经济。 ()
2. 直接税就是直接由纳税人缴纳的税收, 而间接税则是扣税义务人缴纳的税收。 ()
3. 负税人是最终承担税收负担的单位和个人, 它与纳税义务人既有联系, 又有区别。 ()
4. 代扣代缴义务人虽在法律上不承担纳税义务, 但在实质上却是税收的直接缴纳者, 因此, 代扣代缴义务人也是纳税义务人。 ()
5. 征税对象的量的具体化是税目和计量单位的确定。 ()
6. 计税依据与征税对象有时是同一的, 有时又不是同一的, 即两者既相同

又不相同。()

7. 当纳税期限届满后, 纳税人未按规定的时间履行纳税义务的, 应依法缴纳滞纳金, 在确定滞纳天数时, 纳税时间不计算在内。()

8. 免征额是税法规定对征税对象总额中免于征税的数额, 未达到该数额的, 不予征税; 达到该数额的, 就其全部数额征税。()

9. 纳税人停业期满未按期复业而又未申请延长复业的, 税务机关应先通知其办理复业税务登记, 在登记前暂缓征收税款。()

10. 按照税法规定, 不从事生产、经营活动, 但是依法负有纳税义务的单位和个人, 可以不向税务机关办理税务登记。()

11. 纳税人在办理注销税务登记前, 应当向税务机关结清应纳税额、滞纳金和罚款, 但发票和其他税务登记证件则不需要缴销。()

12. 从事生产经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 30 日内, 将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案。()

13. 享有减税、免税待遇的纳税人, 在减免期间不需办理纳税申报。()

14. 对于税源零星分散、不易控管的纳税人, 应采取定期定额的征收办法征收税款, 以保证国家税收及时足额地取得。()

15. 只要纳税人有明显转移财产、商品等行为, 企图少缴税款时, 经县以上税务局局长批准, 就可以采取税收保全措施。()

16. 因税务机关责任, 使得纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的, 税务机关在 1 年内可要求纳税人、扣缴义务人补缴税款及滞纳金。()

17. 采取税收强制执行措施, 税务机关可以对纳税人扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的银行存款、商品货物、个人及其扶养家属维持生活必需的住房和用品等。()

18. 税收强制执行措施, 不仅适用于从事生产、经营活动的纳税人, 而且也适用于扣缴义务人和纳税担保人。()

19. 对纳税人、扣缴义务人偷税的, 由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或少缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款。()

20. 偷税数额在 10 万元以上的, 处 3 年以上 7 年以下有期徒刑, 并处偷税数额 5 倍以下的罚款。()

三、填空题

1. 税收制度按其所包含税种的数量可分为 和 。

2. 按照课税的计征标准分类, 税制结构可以分为 和 。

3. 按照税收和价格的关系分类, 税制结构可以分为_____和_____。
4. 按照税收收入归属和征收管辖权限分类, 税制结构可以分为_____、_____和_____。
5. 税目的设置有两种基本方法, 即_____和_____。
6. 一般来说, 税率可划分为_____、_____和_____三种基本形式。
7. 累进税率因其计算方法的不同, 可分为以下三种: _____、_____和_____。
8. 税收减免按其具体内容划分, 一般包括_____、_____和_____三种类型。
9. 税收减免按其减免的形式划分, 一般包括_____、_____、_____和_____四种形式。
10. 税务登记一般包括_____、_____、_____和_____四种。
11. 税收保全措施的具体程序是: ①_____; ②_____; ③_____; ④_____。
12. 税务机关采取税收保全措施的前提是_____。

四、单项选择题

1. 当应税商品的销售额按照“价格 = 成本 + 利润 + 税金”的公式来确定时, 据此销售额计算征收的税收属于()。
 - A. 直接税
 - B. 间接税
 - C. 价内税
 - D. 价外税
2. 我国现行的税制结构分为五大税类, 共有二十多个税种。区分不同税种的主要标志是()。
 - A. 纳税义务人
 - B. 纳税环节
 - C. 征税对象
 - D. 适用税率
3. 我国现行的税制结构中属于对财产课税的是()。
 - A. 土地增值税
 - B. 耕地占用税
 - C. 车船使用税
 - D. 车辆购置税
4. 在我国现行的税收种类中, 采用定额税率的有()。
 - A. 车船牌照税
 - B. 土地使用税
 - C. 营业税
 - D. 个人所得税
5. 以征税对象的重量、容积、体积、数量为计税依据的税种属于()。
 - A. 价内税
 - B. 价外税
 - C. 从价计征的税种
 - D. 从量计征的税种

6. 最能反映征税的深度,并直接关系到国家财政收入的多少与纳税人税负的高低税制要素是()。

- A. 征税对象
- B. 税率
- C. 税收减免
- D. 纳税环节

7. 把征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过部分就按高一级的税率计算征税。这种税率称为()。

- A. 超额累进税率
- B. 全额累进税率
- C. 差别比例税率
- D. 超率累进税率

8. 按照税法规定,从事生产经营的纳税人,在取得营业执照之日起()内到主管税务机关办理税务登记。

- A. 15 日
- B. 30 日
- C. 45 日
- D. 60 日

9. 对纳税人填报的税务登记表,提供的证件和资料,税务机关应在收到之日起()内审核完备,符合规定的,予以登记,并发给税务登记证件。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 30 日
- D. 60 日

10. 纳税人发生因住所、经营地址迁移而涉及改变原税务机关的情形,应及时办理()。

- A. 变更税务登记
- B. 注销税务登记
- C. 停业、复业税务登记
- D. 开业税务登记

11. 从事生产经营的纳税人、扣缴义务人应自领取营业执照之日起()内,设置账簿,并根据合法、有效的凭证进行账务处理。

- A. 15 日
- B. 30 日
- C. 45 日
- D. 60 日

12. 无完整考核依据的小型纳税单位在税款征收上,应采取()方式。

- A. 查定征收
- B. 查验征收
- C. 定期定额征收
- D. 委托代征税款

13. 纳税人的财务、会计制度或财务、会计处理办法与国务院或国务院财政、税务主管部门有关税收的规定相抵触的,应()计算纳税。

- A. 按国务院或国务院财政、税务主管部门有关税收的规定
- B. 按纳税人所在行业的财务、会计制度或财务、会计处理办法
- C. 请示上级主管部门确定
- D. 与税务机关协商确定

14. 对于经营品种比较单一,经营地点、时间和商品来源不固定的纳税单位,一般宜采取()方式征收税款。

- A. 查定征收 B. 查验征收 C. 查账征收 D. 查实征收

15. 按照税法规定, 税收保全措施的适用范围是 ()。

- A. 从事生产、经营的纳税人 B. 非从事生产、经营的纳税人
C. 扣缴义务人 D. 纳税担保人

16. 如果纳税人不能提供纳税担保, 经 () 批准, 税务机关可以采取税收保全措施。

- A. 国家税务总局局长 B. 省(市、自治区) 税务局局长
C. 县以上税务局局长 D. 税务所所长

17. 纳税人因不可抗力或当期货币资金不足等特殊困难, 不能按期纳税的, 经省级税务机关批准, 可以延期纳税, 但最长不得超过 ()。

- A. 1 年 B. 6 个月 C. 3 个月 D. 1 个月

18. 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误, 未缴或者少缴税款, 且数额达到 10 万元以上的, 税务机关可以在 () 内追征税款和滞纳金。

- A. 1 年 B. 3 年 C. 5 年 D. 10 年

19. 按税法规定, 纳税人未按规定期限缴纳税款或者解缴税款的, 税务机关除责令限期缴纳外, 从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳税款 () 的滞纳金。

- A. 3‰ B. 5‰ C. 3‰ D. 5‰

20. 按税法规定, 未按规定将财务、会计制度或者财务、会计处理方法和会计核算软件报送备查的可以处 () 以下的罚款; 情节严重的, 处 () 的罚款。

- A. 1 000 元 1 000 元以上 10 000 元以下
B. 1 000 元 2 000 元以上 10 000 元以下
C. 2 000 元 2 000 元以上 10 000 元以下
D. 2 000 元 2 000 元以上 20 000 元以下

21. 按税法规定, 扣缴义务人未按规定设置、保管代扣(收) 代缴税款账簿或者保管代扣(收) 代缴税款记账凭证及有关资料的, 可处 () 以下的罚款; 情节严重的, 处 () 的罚款。

- A. 1 000 元 1 000 元以上 5 000 元以下
B. 2 000 元 1 000 元以上 5 000 元以下
C. 2 000 元 2 000 元以上 5 000 元以下
D. 5 000 元 2 000 元以上 10 000 元以下

22. 按法律规定, 偷税罪的构成标准是 ()。

- A. 偷税数额占应纳税额的 10% 以上