



高等教育“十二五”规划教材

税务会计实务 习题与项目实训

梁文涛 著

国内第一部真正的应用型本科
税务会计教材的配套教材



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>

◇高等教育“十二五”规划教材

税务会计实务 习题与项目实训

梁文涛 著

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

《税务会计实务习题与项目实训》作为《税务会计实务》的配套教材,是以最新税法和会计准则为依据,通过整合出的10个项目,对企业实际工作所必需的各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报进行练习和实训。为培养应用型、技能型为主,兼顾理论型、研究型的复合型高端财税专业人才,本套教材采用“项目导向、任务驱动”模式,贯彻“理实一体、学做合一”理念,每个项目由“知识拓展延伸”“职业技能训练”“职业实战训练”“职业拓展训练”等部分构成,通过练习和实训,不仅有利于学生对主教材所学知识进行练习和实训,而且为学生提供了深入学习的空间。

本教材不仅可以作为高等院校的实训教材,也可以作为各种财税培训机构的实训培训教材,还适合企业董事长、经理、财务主管、会计人员、税务人员、税务律师、注册会计师、注册税务师、会计师、税务会计师、纳税筹划师等各类关心财税的人士阅读。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

税务会计实务习题与项目实训/梁文涛著. —北京:北京交通大学出版社,2014.8
(高等教育“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-5121-1957-4

I. ① 税… II. ① 梁… III. ① 税务会计-高等学校-教材 IV. ① F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第133181号

策划编辑:吴嫦娥 责任编辑:田秀青

出版发行:北京交通大学出版社
北京市海淀区高粱桥斜街44号

印刷者:北京艺堂印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:17 字数:425千字

版 次:2014年8月第1版 2014年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1957-4/F·1373

印 数:1~2 000册 定价:35.00元



本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。
投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

“税务会计实务”课程是高校财经类专业的一门专业核心课。《税务会计实务习题与项目实训》作为《税务会计实务》的配套教材，是以最新税法和会计准则为依据，通过整合出的10个项目，对企业实际工作所必需的各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报进行练习和实训。本套教材具有以下特色。

1. 采用“项目导向、任务驱动”模式，真正实现“理实一体、学做合一”

主教材《税务会计实务》及配套教材《税务会计实务习题与项目实训》，以企业税务会计岗位的工作项目为导向来组织教、学、做的内容，以教学任务和实训任务的组织实施来驱动教学过程。为培养应用型、技能型为主，兼顾理论型、研究型的复合型高端财税专业人才，本书改变原有本科应用型教材章节的模式，采用“项目导向、任务驱动”模式来组织教学，将各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报等理论学习与实训相融合，真正实现“理实一体、学做合一”。

2. 按照新税法编写，体现最新的营改增内容

本套教材是在营业税改征增值税（简称“营改增”）从2013年8月1日起，除了将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点推广至全国，并适当扩大部分现代服务业范围，把广播影视作品的制作、播映、发行等纳入试点，实现区域和行业“双扩围”，并从2014年1月1日起，将铁路运输和邮政业纳入“营改增”试点，从2014年6月1日起，将电信业纳入“营改增”试点，并且力争“十二五”期间全面完成“营改增”改革，届时营业税在我国将退出历史舞台的背景下，根据截稿之日（2014年7月1日）的最新税法编写，而且在本套教材以后重印、修订或再版时，将根据最新税法及时修正和完善，广大师生可通过出版社网站或作者电子邮箱索取修改或更新内容的电子版。

3. 财税专家独立撰写

本套教材是作者基于“专业作者擅长撰写专业书籍的原则”，在借鉴大量优秀成果的基础上，充分利用作者近年来撰写的10余部专著、教材及发表的100余篇财税专业论文成果，同时结合作者对纳税申报实务理论与实践上的认识撰写而成。

4. 产教结合

借鉴财税专家金昭阳（中企天华（北京）管理咨询有限责任公司董事长、河北省注册纳税筹划师协会秘书长）和财税专家李伟毅（山东昌邑富昌税务师事务所副所长，2009年“中国会计榜样之星”）等人在社会培训、咨询和实战工作中典型且成熟的案例，并将部分案例改编后写入本套教材中，这在同类教材中算是一大突破。

5. 采用“一体三融合”模式

本套教材编写采用“一体三融合”模式。“一体”是指根据工作项目设置工作情境，通过“情境认知”“情境引例”“情境答疑”“情境讨论”“实务释疑”“实务咨询”“情境实例”“情境实战”等方式实现“教学做”一体化，让学生体验案例学习的趣味；“三融合”是指主教材通过配备习题与实训教材，将项目理论学习与项目实训相融合，手工纳税申报实训与网

上纳税申报实训相融合，校内实训与校外顶岗实习相融合。

6. 设置“情境讨论”、“实务咨询”等启发式栏目

主教材每个项目中的“情境讨论”和“实务咨询”在教材中未给出答案（任课教师可通过作者的电子邮箱索取），任课教师可以根据实际情况对“情境讨论”和“实务咨询”进行合理运用，或是采用课堂讨论后提问的方式，或是采用课后作业的方式，目的在于启发学生的思维，锻炼同学们课堂及课后独立解决问题的能力。

7. 提供课后深入学习的空间

配套的习题与实训教材提供“推荐网站”、“推荐书籍”、“推荐阅读”，让学生在学主教材的基础上有更广阔的深入学习空间。

8. 教学资源丰富

主教材提供电子课件、教学大纲、电子教案、场景式办税服务系统等资源，配套的习题与实训教材提供参考答案（均可通过作者的电子邮箱索取）。

9. 创建教材博客、qq群和邮箱，提供互动、交流的空间

提供本套教材邮箱地址、博客地址和qq群号，广大师生可借此与作者交流、向作者提问。本套教材邮箱地址是：caishuijiaocai@126.com，博客地址是：<http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>，qq群号是：103294023。

10. 采用最新的纳税申报表

金税三期工程在广东、山东、河南、山西、内蒙古、重庆6个省（市）级国地税局先行试点，然后在全国推广。金税三期税收管理信息系统中的纳税申报表与之前旧系统中的纳税申报表相比，很多税种的纳税申报表发生了变化。因此，本套教材采用金税三期税收管理信息系统中的最新纳税申报表具有一定的时效性和前瞻性。

为方便任课教师制订授课计划，作者提供主教材《税务会计实务》及配套教材《税务会计实务习题与项目实训》的教学安排建议（见表1），仅供参考。

表1 教学安排建议表

项目名称	理论学时（主教材）	实践学时（配套的项目习题与实训教材）	合计
项目一 税务会计实务认知	4	4	8
项目二 增值税会计	20	14	34
项目三 消费税会计	6	4	10
项目四 营业税会计	4	2	6
项目五 营业税改征增值税会计	8	6	14
项目六 企业所得税会计	16	10	26
项目七 个人所得税会计	8	6	14
项目八 关税会计	2	2	4
项目九 其他税种会计（上）	6	4	10
项目十 其他税种会计（下）	6	4	10
合计	80	56	136

在本套教材出版过程中，得到了北京交通大学出版社吴嫦娥副编审及相关工作人员的大力支持与帮助，在此表示特别的感谢。本套教材在撰写过程中，参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材与论文，在此向其作者表示由衷的感谢。由于本人水平所限，本套教材定会存

在不当之处，竭诚欢迎广大读者批评指正。

同时作者发现，本人前期成果有的已被个别作者抄袭、剽窃。在此特别郑重声明，本套教材内容及本人其他相关成果是经作者用心撰写而成，严禁任何人对其进行抄袭、剽窃，否则作者本人将联同北京交通大学出版社对其追究法律责任。

[注：本教材与“山东省高等教育名校建设工程”技能型人才培养特色名校建设之会计电算化专业及专业群、财务管理专业及专业群建设相配套；本教材为梁文涛主持的2013年“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》(项目编号：2013RKA07010)的成果之一。]

梁文涛
2014年7月

作者简介

梁文涛，著名财税专家，注册税务师、注册纳税筹划师。潍坊市社会科学研究十佳拔尖人才，潍坊市中青年社会科学研究十佳拔尖人才，“潍坊市社会科学专家基层行”首批专家，潍坊市社会科学研究优秀人才，省级精品课程《税务核算与实务》负责人，中国注册会计师（CPA）税法课程考前培训主讲教师，中国注册纳税筹划师考试（CTP）认证培训主讲教师，会计职称考试考前主讲教师。现执教于山东经贸职业学院，兼任河北省注册纳税筹划师协会副会长，中企天华（北京）管理咨询有限责任公司项目经理与培训讲师，中企天华（北京）管理咨询有限责任公司财税咨询顾问与培训讲师；擅长税务会计与筹划理论与实践，长期从事税务会计与筹划的教学、培训、科研、咨询与实战工作。主要研究方向：税务会计、纳税筹划等。主要培训课程：税法、纳税实务、税务会计、纳税筹划等。

截至2014年8月，出版专著《企业纳税方案优化设计120例》《纳税筹划》《税务会计》等10余部，主编的《企业纳税实务》等3部教材入选第一批教育部“十二五”职业教育国家规划教材。主持“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）等各级各类课题多项，在《财会月刊》《企业管理》《会计之友》《财会通讯》《注册税务师》等各类报刊杂志发表论文120余篇，其中，在全国中文核心期刊发表论文80余篇；《不同运输方式购销业务会计处理及其选择》等6篇论文及1部专著《纳税筹划》分获山东高等学校优秀科研成果奖二等奖、三等奖各1项，潍坊市社会科学优秀成果二等奖3项、三等奖2项；《现金净流量法在混合销售纳税筹划中的运用》等9篇论文分别被人大报刊复印资料《财务与会计导刊》《财政与税务》《财会文摘》全文转载。

目 录

项目一 税务会计实务认知习题与项目实训	(1)
第一部分 知识拓展延伸	(1)
第二部分 职业技能训练	(3)
任务一 税收的认知技能训练	(3)
任务二 涉税会计科目的设置技能训练	(4)
任务三 税务登记技能训练	(5)
任务四 增值税一般纳税人资格认定技能训练	(7)
任务五 发票管理技能训练	(8)
任务六 纳税申报技能训练	(9)
任务七 税款的征收与缴纳技能训练	(9)
第三部分 职业实战训练	(10)
第四部分 职业拓展训练	(24)
项目二 增值税会计习题与项目实训	(26)
第一部分 知识拓展延伸	(26)
第二部分 职业技能训练	(29)
任务一 增值税的认知技能训练	(29)
任务二 增值税税款的计算技能训练	(30)
任务三 增值税的会计核算技能训练	(33)
任务四 增值税出口退(免)税的计算与会计核算技能训练	(35)
任务五 增值税的纳税申报技能训练	(36)
第三部分 职业实战训练	(37)
任务一 一般纳税人增值税会计实训	(37)
任务二 小规模纳税人增值税会计实训	(68)
第四部分 职业拓展训练	(76)
项目三 消费税会计习题与项目实训	(78)
第一部分 知识拓展延伸	(78)
第二部分 职业技能训练	(80)
任务一 消费税的认知技能训练	(80)
任务二 消费税税款的计算技能训练	(81)
任务三 消费税的会计核算技能训练	(83)
任务四 消费税出口退(免)税的计算与会计核算技能训练	(84)
任务五 消费税的纳税申报技能训练	(86)
第三部分 职业实战训练	(87)

第四部分	职业拓展训练·····	(101)
项目四	营业税会计习题与项目实训·····	(102)
第一部分	知识拓展延伸·····	(102)
第二部分	职业技能训练·····	(104)
任务一	营业税的认知技能训练·····	(104)
任务二	营业税税款的计算技能训练·····	(105)
任务三	营业税的会计核算技能训练·····	(107)
任务四	营业税的纳税申报技能训练·····	(108)
第三部分	职业实战训练·····	(109)
第四部分	职业拓展训练·····	(114)
项目五	营业税改征增值税会计习题与项目实训·····	(115)
第一部分	知识拓展延伸·····	(115)
第二部分	职业技能训练·····	(117)
任务一	营业税改征增值税认知技能训练·····	(117)
任务二	营业税改征增值税税款的计算技能训练·····	(119)
任务三	营业税改征增值税的会计核算技能训练·····	(120)
任务四	营业税改征增值税出口退(免)税的计算与会计核算技能训练·····	(121)
任务五	营业税改征增值税的纳税申报技能训练·····	(122)
第三部分	职业实战训练·····	(123)
任务一	一般纳税人营业税改征增值税会计实训·····	(123)
任务二	小规模纳税人营业税改征增值税会计实训·····	(136)
第四部分	职业拓展训练·····	(142)
项目六	企业所得税会计习题与项目实训·····	(143)
第一部分	知识拓展延伸·····	(143)
第二部分	职业技能训练·····	(144)
任务一	企业所得税的认知技能训练·····	(144)
任务二	企业所得税应纳税所得额的计算技能训练·····	(146)
任务三	资产的税务处理技能训练·····	(148)
任务四	企业重组的所得税处理技能训练·····	(150)
任务五	企业所得税税款的计算技能训练·····	(151)
任务六	特别纳税调整技能训练·····	(152)
任务七	企业所得税的会计核算技能训练·····	(153)
任务八	企业所得税的纳税申报技能训练·····	(156)
第三部分	职业实战训练·····	(157)
第四部分	职业拓展训练·····	(171)
项目七	个人所得税会计习题与项目实训·····	(172)
第一部分	知识拓展延伸·····	(172)
第二部分	职业技能训练·····	(174)

任务一	个人所得税的认知技能训练	(174)
任务二	个人所得税税款的计算技能训练	(176)
任务三	个人所得税的会计核算技能训练	(178)
任务四	个人所得税的申报及扣缴技能训练	(179)
第三部分	职业实战训练	(180)
任务一	代扣代缴个人所得税会计实训	(180)
任务二	自行申报个人所得税会计实训	(186)
第四部分	职业拓展训练	(190)
项目八	关税会计习题与项目实训	(191)
第一部分	知识拓展延伸	(191)
第二部分	职业技能训练	(193)
任务一	关税的认知技能训练	(193)
任务二	关税税款的计算技能训练	(194)
任务三	关税的会计核算技能训练	(195)
任务四	关税的征收管理技能训练	(196)
第三部分	职业实战训练	(198)
第四部分	职业拓展训练	(203)
项目九	其他税种会计习题与项目实训(上)	(204)
第一部分	知识拓展延伸	(204)
第二部分	职业技能训练	(206)
任务一	城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加会计技能训练	(206)
任务二	土地增值税会计技能训练	(208)
任务三	房产税会计技能训练	(210)
任务四	资源税会计技能训练	(211)
第三部分	职业实战训练	(213)
任务一	城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加会计实训	(213)
任务二	土地增值税会计实训	(217)
任务三	房产税会计实训	(225)
任务四	资源税会计实训	(229)
第四部分	职业拓展训练	(235)
项目十	其他税种会计习题与项目实训(下)	(237)
第一部分	知识拓展延伸	(237)
第二部分	职业技能训练	(239)
任务一	城镇土地使用税会计技能训练	(239)
任务二	印花税会计技能训练	(241)
任务三	契税会计技能训练	(242)
任务四	车船税会计技能训练	(244)
第三部分	职业实战训练	(245)

任务一 城镇土地使用税会计实训·····	(245)
任务二 印花税会计实训·····	(248)
任务三 契税会计实训·····	(254)
任务四 车船税会计实训·····	(257)
第四部分 职业拓展训练·····	(259)
参考答案及解析·····	(261)
参考文献·····	(262)

项目一

税务会计实务认知习题与项目实训

第一部分 知识拓展延伸

【推荐网站】

1. <http://www.cctaa.cn/> (中国注册税务师协会)
2. <http://www.cicpa.org.cn/> (中国注册会计师协会)

【推荐书籍】

书名：《税的真相：让老百姓读懂中国税》

作者：黄凯平，岑科

出版社：中信出版社

出版时间：2012年1月

ISBN：9787508630755

内容简介：《税的真相：让老百姓读懂中国税》以大量生活中的例子，以简洁而浅显的语言诉说你与税收的故事，分析你与国家、政府的关系，让你从这些司空见惯的例子中看到被遮蔽的真相，颠覆你从前被误导的“常识”。同时，本书也试图从这些日常生活的税收故事中抽丝剥茧，捋清税收原理。探寻税收的真相，就是探寻历史的秘密。读完本书，面对社会问题，你将不再是简单地抱怨与发牢骚，而是深刻地理解自己所处的经济关系，也获取一把理解历史与现实的钥匙。

【推荐阅读】

凭经验容易翻船^①

许多企业的财务总监（经理）认为自己长期从事财务工作，有些税务师事务所的专家往往自己宣称拥有“丰富的实践经验”，但是，一个高水平的筹划方案，往往是建立在拥有系

^① 庄粉荣.《纳税筹划大败局》[M].北京：机械工业出版社，2010（5）：6-8.

统性理论修养之上的综合性筹划，仅仅拥有“丰富的实践经验”是不够的。也正因为如此，有些专家主要在“打擦边球”上下工夫。

案例：

2009年10月26日，税务检查人员对某公司进行纳税检查，发现该公司所使用的8层营业用房，自行建造并使用6年仍未办理竣工决算，所以未结转固定资产，也就没有计提折旧。因此少提折旧、少交房产税、多实现利润的问题，全部通过多结转商品销售成本进行调整，从营业用房投入使用6年来，该公司根本没有因少提折旧、少交房产税、多实现利润而多交过企业所得税。最终，检查组对该公司因弄虚作假而少交有关税款依法进行了处理。

检查过程：

该公司是处于某市区商业中心地带的商业企业，该公司所使用的8层营业用房是自行建造并于6年前投入使用的。检查人员李某是第二次到该公司检查，对该公司的基本情况已有所了解。上一次检查时，李某发现该公司使用的8层营业用房已投入使用3年多，但由于没有办理竣工决算，所以未结转固定资产，也就没有计提折旧。

李某认为，因没有办理竣工决算，不能结转固定资产和计提折旧，从而导致多交企业所得税，实在不划算。于是在检查结束后，李某嘱咐该公司财务部的王总监，尽快办理竣工决算或者可预估结转固定资产以计提折旧。但是在此次检查中，李某发现该公司的这一问题依然存在。李某以为该公司在竣工结算上遇到了困难，于是向王总监询问。

王总监对此没有明确的解释，对因少提折旧、多交企业所得税的事实也无动于衷。多交税款的背后究竟隐藏着什么？李某开始从账面上寻找答案。他查阅了该公司在建工程的账户，如果按照账面近1亿元的在建工程结转固定资产，该公司每年可计提近500万元的折旧。按25%的企业所得税税率测算，该公司可少交企业所得税约120万元。李某将测算结果告诉了王总监。王总监却表示：“这部分税款不会白交的，仅是提前交了而已，房屋折旧迟早要扣除的。”

李某对该问题百思不得其解。为了弄清楚真正原因，检查组请承建该公司营业用房的通达工程建设公司（以下简称通达公司）所在地的税务机关对通达公司进行了调查。调查显示，通达公司在工程投入使用后不到一年的时间就完成了竣工决算，并且提供了决算报告，该公司也在两年内将工程款全部付给了通达公司，但要求通达公司不要急于开具工程发票。

调查到这里可以肯定，不结转固定资产纯粹是该公司单方面的原因。于是李某进一步分析该公司不结转固定资产背后的原因：该问题造成该公司每年少交80多万元的房产税，同时多交120多万元的企业所得税，由于多交的企业所得税属于时间性差异，在将来正常计提折旧后还会转回，所以该公司可能出于这样的考虑而不结转固定资产。同时经核实，该公司对因少提折旧和少交房产税而增加的利润，全部通过多结转商品销售成本进行了调整，从营业用房投入使用6年来，该公司根本没有因少提折旧、少交房产税、多实现利润而多交企业所得税。最终，检查组对该公司因弄虚作假而少交有关税款依法进行了处理。

案例分析：

新《企业会计准则》附录规定，“在建工程”科目用来核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出。企业购入需要安装或自行建造固定资产的支出，先记入该科目，达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目。已达到固定资产预定可使用状态、但尚未办理竣工决算手续的在建工程，应按估计价值计入固定资产，并按月计提折旧，待确定实际成本后再

调整固定资产原值及折旧数。该科目期末为借方余额，反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程成本。

《企业所得税法实施条例》规定，自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。由于竣工决算时间存在一定的可控性，该公司的王总监不仅借此在税款上做文章，还根据往年的操作经验利用“障眼法”来进行“筹划”。因为在日常纳税检查中，许多检查人员关注的是企业有无少交税款，而很少关注企业多交税款的问题。事实上，王总监就利用了这一点，在多年的纳税检查中蒙混过关。

但是，他忽视了一个细节：按常理来讲，如果该公司多纳税的情形是真实的，其相关的财务人员应该会比较关注在建工程不能及时进行结算的原因，或许还会希望检查人员能够出谋划策，帮助企业解决多纳税的问题。但是，从该公司王总监对李某的关心不以为然，也不急于向检查人员探讨解决问题的态度来看，该公司多纳税的背后一定存在问题。所以，一旦检查人员善于透过现象分析其问题的本质，问题自然就会暴露无遗。

第二部分 职业技能训练



任务一 税收的认知技能训练

一、单选题

- 下列说法不正确的是（ ）。
 - 征税对象是区分不同税种的主要标志
 - 税目是征税对象的具体化
 - 税率是衡量税负轻重与否的唯一标志
 - 纳税义务人即纳税主体
- 税制构成要素中区分不同税种的标志是（ ）。
 - 纳税人
 - 征税对象
 - 税目
 - 税率
- 下列税率形式中，与征税对象的价值量无关的是（ ）。
 - 比例税率
 - 超额累进税率
 - 超率累进税率
 - 定额税率

二、多选题

- 我国现行税制中所应用的税率种类有（ ）。
 - 比例税率
 - 全额累进税率
 - 超额累进税率
 - 定额税率
- 我国现行税法规定的减免税形式有（ ）。
 - 税基式减免
 - 税率式减免
 - 税额式减免
 - 税收加成
- 下列关于税法构成要素的表述中，不正确的有（ ）。
 - 纳税义务人又称“纳税主体”

- B. 征税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所指向的物或行为
- C. 税目体现征税的广度
- D. 税率体现征税的深度

三、判断题

1. 征税对象是区分不同税种的最基本界限。()
2. 税目是各个税种所规定的具体征税项目,反映征税的具体范围,是对课税对象量的界定。税目体现征税的广度。()
3. 我国工资、薪金所得的个人所得税采用超率累进税率。()
4. 我国啤酒的消费税采用定额税率。()
5. 减税是对应纳税额少征一部分税款,而免税是对应纳税额全部免征税款。()



任务二 涉税会计科目的设置技能训练

一、单选题

1. 下列哪一项不需要通过“应缴税费”科目核算()。
 - A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 土地增值税
 - D. 城镇土地使用税
2. 房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税在()科目核算。
 - A. 营业税金及附加
 - B. 所得税费用
 - C. 管理费用
 - D. 其他应收款
3. ()科目核算企业实际收到即征即退、先征后退、先征后返的增值税或直接减免的增值税。
 - A. 营业外收入
 - B. 营业外支出
 - C. 递延所得税资产
 - D. 递延抵税负债
4. “以前年度损益调整”科目余额最终转入()科目。
 - A. 实收资本
 - B. 资本公积
 - C. 盈余公积
 - D. 利润分配——未分配利润
5. 增值税一般纳税人税务机关对其增值税纳税情况进行检查后,凡涉及应交增值税账务调整的,应设立()专门科目。
 - A. 应交税费——增值税检查调整
 - B. 应交税费——已交增值税
 - C. 应交税费——未交增值税
 - D. 应交税费——应交增值税

二、多选题

1. 在企业会计工作中,涉税业务核算的主要会计科目有()。
 - A. 应交税费
 - B. 营业税金及附加
 - C. 递延所得税资产
 - D. 递延所得税负债
2. “应交税费”科目核算企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费,包括()。
 - A. 资源税
 - B. 土地增值税
 - C. 城市维护建设税
 - D. 企业所得税
3. 下列计入“营业税金及附加”科目的有()。
 - A. 消费税
 - B. 营业税
 - C. 资源税
 - D. 城市维护建设税
4. 企业按规定计算应交的()记入“管理费用”科目。
 - A. 房产税
 - B. 城镇土地使用税
 - C. 车船税
 - D. 消费税

5. “营业外收入”核算企业（ ）的增值税。
- A. 即征即退
B. 先征后退
C. 先征后返
D. 直接减免

三、判断题

1. “应交增值税”明细科目采用多栏式的账户结构。()
2. 增值税小规模纳税人的应纳增值税额,通过“应交税费——应交增值税”明细科目核算,不设置若干专栏。()
3. “未交增值税”明细科目核算一般纳税人年末转入的应交未交增值税额或者年末转入多交的增值税。()
4. 企业按规定计算应交的与经营活动有关的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税,贷记“营业税金及附加”科目。()
5. 纳税人应当按照当期应缴纳的企业所得税,借记“所得税费用——当期所得税费用”科目,贷记“应交税费——应交所得税”科目。实际缴纳时,借记“应交税费——应交所得税”科目,贷记“银行存款”科目。()
6. 房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税在“管理费用”科目核算。()
7. 企业按规定计算的应代扣代缴的个人所得税,借记“应付职工薪酬”等科目,贷记“应交税费——代扣个人所得税”科目。()
8. “以前年度损益调整”科目核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项及本年度发现的前期差错更正涉及的调整以前年度损益的事项。()



任务三 税务登记技能训练

一、单选题

1. 税务登记不包括（ ）。
- A. 开业登记 B. 变更登记 C. 停业登记 D. 减免税登记
2. 纳税人被工商行政管理机关吊销或者被撤销登记之日起（ ）内向原税务登记机关申报办理注销税务登记。
- A. 15天 B. 30天 C. 10天 D. 60天
3. 下列关于注销税务登记的说法正确的是（ ）。
- A. 纳税人因资不抵债而破产的,只需办理工商注销登记,无须办理注销税务登记
- B. 纳税人因资不抵债而破产的,应在办理注销工商登记前,向原税务机关办理注销税务登记
- C. 纳税人因资不抵债而破产的,应先办理注销工商登记,再向原税务机关办理注销税务登记
- D. 纳税人因资不抵债而破产的,应办理注销工商登记和注销税务登记,但前后顺序无关
4. 纳税人办理税务登记后,发生法定代表人改变时,应办理（ ）。
- A. 变更税务登记 B. 注销税务登记
C. 复业税务登记 D. 停业税务登记
5. 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起（ ）内,向生产、经营地

或者纳税义务发生地的主管税务机关申报办理税务登记。

- A. 10 日 B. 15 日 C. 30 日 D. 60 日

二、多选题

1. 纳税人办理的下列事项中，必须提供税务登记证件的有（ ）。

A. 开立银行账户 B. 领购发票 C. 纳税申报 D. 缴纳税款
2. 纳税人应办理变更税务登记的情形有（ ）。

A. 纳税人改变名称
B. 纳税人改变隶属关系
C. 纳税人改变经营地址而改变原主管税务机关的
D. 纳税人银行账号改变
3. 税务登记的内容包括（ ）。

A. 开业登记 B. 变更登记 C. 注销登记 D. 停业复业登记
4. 纳税人办理开业登记时，需提供的材料有（ ）。

A. 营业执照副本原件 B. 生产、经营地址证明复印件
C. 公司章程复印件 D. 法定代表人（负责人）居民身份证
5. 下列有关税务登记的说法正确的有（ ）。

A. 跨地区、非独立核算的分支机构应自设立之日起 30 日内，向所在地税务机关办理注册税务登记
B. 从事生产经营的纳税人外出经营，在同一地连续 12 个月内累计超过 180 天的，应自期满之日起 30 日内，向生产经营所在地税务机关办理税务登记
C. 境外企业向中国境内承包建筑、安装、装配和提供劳务的，应自项目合同或协议签订之日起 30 日内，向项目所在地税务机关办理税务登记
D. 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 30 日内，向所在地税务机关办理扣缴税款登记

三、判断题

1. 纳税人需办理注销税务登记的，应在申报办理注销工商登记前，向原税务机关申报办理注销税务登记；在办理注销税务登记前，应向税务机关结清应纳税款，缴销发票和其他税务证件。（ ）
2. 纳税人停业期满未按期复业，又不申请延长停业的，税务机关应当视为已恢复营业，实施正常的税收征收管理。（ ）
3. 纳税人被工商行政管理部门吊销营业执照的，应向原税务登记机关办理注销税务登记。（ ）
4. 税务登记的基本类型有设立税务登记、变更税务登记、注销税务登记。（ ）
5. 纳税人办理注销税务登记前，应当向税务机关提交相关证明文件和资料，结清应纳税款、多退（免）税款、滞纳金和罚款，缴销发票、税务登记证件和其他税务证件，经税务机关核准后，办理注销税务登记手续。（ ）
6. 从事生产、经营的纳税人应当自领取工商营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记。（ ）
7. 《外出经营活动税收管理证明》（外管证）的有效期限一般为 30 日，最长不超过 180