



21世纪高职高专精品课程系列

税务会计与 纳税筹划实务

习题与实训

姚云霞 朱宜娟◎主编 张德才 尤兰兰◎副主编 吴 榕◎主审



- 按企业类型构建税务会计核算体系，以案例导入教学，结构新颖。
- 紧扣税制改革和税收法律法规变化的脉搏，体现最新税收法规、《企业会计准则》和财务会计的内容。
- 税务会计和纳税筹划紧密结合，具有针对性、前瞻性和综合性。
- 知识点与能力点有效结合，注重培养应用型和技能型人才。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



21世纪高职高专精品课程系列

税务会计与 纳税筹划实务

习题与实训

姚云霞 朱宜娟◎主编 张德才 尤兰兰◎副主编 吴 榕◎主审



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税务会计与纳税筹划实务习题与实训/姚云霞, 朱宜娟主编

北京: 中国经济出版社, 2011. 2

ISBN 978 - 7 - 5017 - 9866 - 7

I. ①税… II. ①姚… ②朱… III. ①税收会计②税收筹划 IV. ①F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 049613 号

责任编辑 焦晓云

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印刷者 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 7.25

字 数 153 千字

版 次 2011 年 2 月第 1 版

印 次 2011 年 2 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5017 - 9866 - 7/F · 8308

定 价 18.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390)

服务热线:010-68344225 88386794

目 录

第一篇 税务会计与纳税筹划基本理论

第一章 税务会计与纳税筹划概述	1
第二章 税务会计制度	4

第二篇 税务会计实务

第三章 工商企业税务会计实务	13
第四章 建安、邮电、交通等企业税务会计实务	47
第五章 房地产开发企业税务会计实务	64
第六章 金融保险企业税务会计实务	72

第三篇 纳税筹划实务

第七章 增值税的纳税筹划	79
第八章 消费税的纳税筹划实务	84
第九章 营业税纳税筹划实务	87
第十章 企业所得税纳税筹划实务	92
第十一章 个人所得税的纳税筹划实务	98
第十二章 其他税种纳税筹划实务	101
参考答案	106

第一篇 税务会计与纳税筹划基本理论

第一章 税务会计与纳税筹划概述

一、单项选择题

1. 下列税种中,由地方税务局系统征收管理的有()。
A. 个体户的增值税
B. 进口环节的消费税
C. 中央企业的房产税
D. 2010年新注册的工业企业的企业所得税
2. 在税法的构成要素中,衡量税负轻重与否的重要标志是()。
A. 征税对象
B. 税种
C. 税率
D. 纳税环节
3. 采用超额累进税率征收的税种是()。
A. 土地增值税
B. 资源税
C. 个人所得税
D. 印花税
4. 按税法的基本内容和效力的不同,可以将税法分成()。
A. 税收基本法与税收普通法
B. 税收程序法与税收实体法
C. 中央税法与地方税法
D. 国际税收法与国内税法
5. 税收按()划分,可分为流转税、所得税、资源税、行为税和财产税。
A. 税收管理和使用权限
B. 征税对象的性质
C. 计税标准
D. 税负是否转嫁为标准
6. 税收的三个基本要素是()。
A. 纳税人、税率、违章处理
B. 纳税人、税率、税目
C. 纳税人、税率、征税对象
D. 纳税人、税率、纳税期限
7. 将纳税对象中的一定数额给予减免,只就减除后的剩余部分计征税款,这一数额为()。
A. 起征点
B. 征税标准
C. 减征额
D. 免征额
8. 税务会计以()为准绳。
A. 会计制度
B. 会计准则
C. 国家税收法令
D. 财务会计
9. 纳税筹划的特征是()。

- A. 合法性 B. 统一性 C. 融合性 D. 独立性

10. 以下说法中正确的是()。

- A. 税务会计不需要在财务会计之外单独设立账簿体系
B. 税务会计与财务会计的目标相同
C. 税务会计与财务会计的对象相同
D. 税务会计与财务会计的核算基础相同

二、多项选择题

1. 下列税种中,收入完全由中央政府管理和支配的有()。

- A. 消费税
B. 中国工商银行总行集中交纳的城市维护建设税
C. 对银行储蓄存款利息征收的个人所得税
D. 中央与地方事业单位组成的联营企业所交纳的城镇土地使用税

2. 我国现行税种采用的税率有()。

- A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 定额税额 D. 超率累进税率

3. 下列各项中,属于国税系统负责征收和管理的有()。

- A. 增值税 B. 消费税 C. 车辆购置税 D. 个人所得税

4. 税务会计的特点包括()。

- A. 法定性 B. 广泛性 C. 统一性 D. 筹划性

5. 纳税筹划的特点是()。

- A. 前置性 B. 专业性 C. 目的性 D. 综合性

6. 税务会计的一般原则有()。

- A. 合法性原则 B. 及时性原则 C. 筹划性原则 D. 税款支付能力原则

7. 纳税筹划的原则是()。

- A. 合法或不违法原则 B. 综合性原则
C. 收益和风险兼顾原则 D. 事后评价原则

8. 税收具有()特点。

- A. 固定性 B. 无偿性 C. 强制性 D. 自愿性

9. 下列税种中,属于工商企业交纳的有()。

- A. 增值税 B. 企业所得税 C. 房产税 D. 城市维护建设税

10. 下列税种中,属于价内税的有()。

- A. 消费税 B. 营业税 C. 增值税 D. 资源税

三、判断题

1. 纳税人财务会计制度、财务会计处理办法与税法规定不一致的,应按税法规定予以调整。 ()

2. 纳税人即负税人。 ()
3. 免征额就是对征税对象全额征税的最低限额。 ()
4. 企业税务会计需要在财务会计核算之外单独建账进行核算。 ()
5. 工商企业和建筑安装企业缴纳的主流转税都是增值税。 ()
6. 减轻税负,使纳税人的财务利益最大化或者税后利润最大化,是纳税筹划的基本目标。 ()
7. 税务会计和财务会计的对象都是企业实际发生的全部经济业务。 ()
8. 按照计税标准不同,税收可分为从价税、从量税和复合税。 ()
9. 税率是体现课税的深度,也是衡量税负轻重与否的重要标志。 ()
10. 直接税是指纳税人直接负担、不宜转嫁的税种,如所得税。 ()

四、简答题

1. 简述税收的概念及特征。
2. 简述我国税制要素的内容。
3. 什么是税务会计? 税务会计的特点和核算原则是什么?
4. 什么是纳税筹划? 纳税筹划的方法有哪些?

五、实训题

1. 天娱乐有限公司是一家中外合资企业,注册资本 60 万美元,公司成立于 2009 年 5 月 4 日,经营范围为餐饮、歌舞娱乐、桑拿,其经营所用房产系向某贸易有限公司租赁。公司于 2009 年 5 月 18 日起开始对外营业,其主要营业设施为:营业楼一楼设棋牌室、足浴,统称休闲部;二楼和三楼设有 KTV 包厢;营业楼地下一层为桑拿部。2010 年 1 至 4 月,公司上述 KTV 包厢、休闲部、桑拿部由自己经营,2010 年 5 月 1 日起,公司将休闲部、桑拿部外包。外包期间,休闲部、桑拿部由承包人独立核算、自负盈亏,公司向承包人收取一定的承包费,但承包人未独立办理营业执照和税务登记,而是以天娱乐有限公司休闲部、桑拿部的名义对外营业,并由天娱乐公司向税务机关申报纳税。请问:天娱乐公司应交纳哪些税种? 应向国税还是地税申报缴纳? 休闲部、桑拿部对外承包期间的经营项目,应由天娱公司统一交税还是由天娱公司与承包人分别申报纳税?

2. 张某准备开办一家服装商场,年所得额预计为 50 万元,请问要使张某的税后收益最大,张某是组建个人独资企业或合伙企业,还是成立公司制企业?

第二章 税务会计制度

一、单项选择题

1. 纳税人应在工商部门办理变更工商登记之日起()内办理变更税务登记。
A. 15 日 B. 一个月 C. 30 日 D. 45 日
2. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的,应当自营业执照被吊销之日起()内,向原税务登记机关申请注销税务登记。
A. 7 日 B. 10 日 C. 15 日 D. 30 日
3. 停业、复业税务登记适用于()。
A. 采用定期定额征收方式的纳税人 B. 扣缴义务人
C. 所有纳税人 D. 税务机关确定的纳税人
4. 从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起()内,按照国务院财政、税务主管部门规定设置账簿。
A. 15 日 B. 一个月 C. 30 日 D. 45 日
5. 临时外出到本省以外的地方从事经营活动的纳税人()。
A. 可以将本地发票带往经营地开具
B. 使用自制发票
C. 凭所在地税务机关证明,向经营地税务机关申请领购经营地发票
D. 不得开具任何发票
6. 发票的基本联次为三联,第二联为()。
A. 存根联 B. 记账联 C. 发票联 D. 抵扣联
7. 已经开具的发票存根联和发票登记簿,应当保存()年,保存期满,报经税务机关查验后销毁。
A. 5 B. 10 C. 15 D. 20
8. 根据《税收征收管理法实施细则》的规定,除法律、行政法规另有规定外,纳税人的完税凭证、出口凭证等涉税资料应当保存的期限是()年。
A. 3 B. 5 C. 10 D. 20
9. 非法携带、邮寄、运输或者存放空白发票,包括经税务机关监制的空白发票和伪造的假空白发票的,由税务机关收缴发票,没收非法所得,可以并处()万元以下的罚款。
A. 1 B. 2 C. 5 D. 20
10. 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. 两个月 C. 三个月 D. 六个月

11.《税收征收管理法》规定,扣缴义务人依法履行代扣、代缴义务时,纳税人不得拒绝。纳税人拒绝的,扣缴义务人应当()。

- A. 及时报告税务机关处理
B. 书面通知纳税人开户银行暂停支付相当于应纳税款的存款
C. 立即停止支付应付给纳税人的有关款项
D. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款

12. 某纳税人2010年5月份应纳税款10万元,纳税期限为一个月,入库期为6月10日之前,该企业由于资金困难只按期交纳了2万元,税务机关同意5万元延期交纳10天,到6月20日,企业将其余8万元全部解缴入库,则其应交滞纳金为()元。

- A. 150 B. 500 C. 600 D. 1 600

13. 纳税人多交税款自结算缴纳税款之日起()内发现的,可以向税务机关要求退还。

- A. 2年 B. 3年 C. 5年 D. 10年

14. 纳税人采取转移或者隐匿财产的手段,致使税务机关无法追缴其所欠缴的税款的,该种行为在法律上称为()。

- A. 骗税行为 B. 拖欠税款行为 C. 抗税行为 D. 逃避追缴欠税行为

15. ()由税务机关责令限期改正,并处5万元以下的罚款。

- A. 纳税人编造虚假计税依据的
B. 纳税人不进行纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的
C. 纳税人拒不接受税务机关检查的
D. 扣缴义务人没有按规定扣缴税款的

二、多项选择题

1. 发票的购票(供应)方式有()。

- A. 批量供应 B. 交旧购新 C. 销旧购新 D. 验旧购新

2. 纳税人的内部财务、会计制度()。

- A. 需要报税务机关批准 B. 需要报税务机关备案
C. 与会计准则不一致时报税务机关批准 D. 不得违反会计准则的规定

3. 下列符合发票管理制度的有()。

- A. 没有办理税务登记的纳税人不能领购发票
B. 对无固定经营场所的纳税人领购发票,税务机关可以要求其提供担保人
C. 任何单位和个人不得转借、转让和代开发票
D. 已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年

4. 需要办理注销税务登记的情形有()。

- A. 企业破产 B. 企业解散 C. 企业迁移 D. 企业被吊销营业执照

5. 下列关于开具发票的说法,正确的有()。

- A. 单位和个人应在发生经营业务、确认营业收入时,才能开具发票
B. 开具发票时应按号顺序填开,各联内容完全一致,并在各联加盖单位财务印章或者发票专用章

C. 填写发票一律使用中文

D. 任何单位和个人不得转借、转让、代开发票

6. 增值税专用发票的基本联次应包括()。

- A. 存根联 B. 发票联 C. 记账联 D. 抵扣联

7. 纳税申报方式包括()。

- A. 直接申报 B. 邮寄申报 C. 网上申报 D. 上门申报

8. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》的规定,有()情形的纳税人,税务机关有权核定其应纳税额。

- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
B. 依照法律、行政法规的规定应当设置账簿但未设置的
C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
D. 纳税人申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的

9. 核定应纳税额的方式包括()。

- A. 参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的收入额和利润率核定
B. 按照成本加合理费用和利润核定
C. 按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者核算核定
D. 按照其他合理的方法核定

10. 税务代理的业务范围为()。

- A. 办理税务登记、变更登记和注销税务登记
B. 办理发票领购手续
C. 办理纳税申报或者扣缴税款报告
D. 办理交纳税款和申请退税
E. 建账建制,办理账务

三、判断题

1. 纳税人因住所、经营地点变动,需改变税务登记机关的,应进行变更税务登记。()

2. 对应领取而未领取工商营业执照临时经营的,不得办理临时税务登记,但必须照章征税,也不得向其出售发票;确需开具发票的,可以向税务机关申请,先交税再由税务机关为其代

开发票。()

3. 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。()

4. 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。()

5. 按照有关规定,纳税人的财务、会计处理办法和税法相抵触的,应按税法的规定进行计税和调账。()

6. 违反发票管理基本规定的单位和个人,由税务机关责令限期改正,没收非法所得,可以并处一万元以下的罚款。()

7. 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,可以延期申报和交纳税款。()

8. 欠缴税款的纳税人出境前未结清应纳税款,又不提供担保的,税务机关可以通知出境管理机关阻止其出境。()

9. 税收保全措施和税收强制执行措施都可以在纳税期限之前及之后使用。()

10. 减免税分为报批类减免税和备案类减免税,两者都要经过税务机关批准以后才可实施。()

11. 对逃避追缴欠税行为、骗税行为判断是否犯罪的标准是违法数额在一万元以上,相对比例在 10% 以上。()

12. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的,由税务机关向纳税人追缴税款,对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。()

四、简答题

1. 需要办理设立登记的对象有哪些?

2. 办理哪些涉税事项必须持有税务登记证件?

3. A 纳税人于两个月前领取工商营业执照并试营业,但生意一直不太景气,所以没有建账也一直未与税务机关打交道。税务机关发现后通知纳税人履行有关手续,纳税人认为其经营数月不仅无利润,反而赔本,所以拒不到税务机关去履行任何税收义务。请分析纳税人违反了哪些税收规定? 应承担什么法律责任?

4. 在什么情况下,企业可以申请延期纳税申报?

5. 什么是税务代理? 税务代理的范围包括哪些?

6. 简述纳税人的权利与义务。

五、实训题

(一)某市迅达商贸有限责任公司的相关信息如下:

注册资金:300 万元

法定代表人:王晓

开业时间:2010 年 5 月 1 日

生产经营期限:10 年

财务负责人:宋春

投资人及投资额:王晓 260 万元,常虎 40 万元

主营业务:商品批发、销售、农产品收购等 注册地址:某市黄河路 123 号

请为迅达商贸有限责任公司填制《税务登记表》。

税务登记表

(适用单位税务登记纳税人)

纳税人名称_____

×××市国家税务局

×××市地方税务局

印制

税务登记表
(适用单位纳税人)

填表日期：

纳税人名称		纳税人识别号				
登记注册类型		批准设立机关				
组织机构代码		批准设立证明或文件号				
开业(设立)日期	生产经营期限	证照名称	证照号码			
注册地址		邮政编码	联系电话			
生产经营地址		邮政编码	联系电话			
核算方式	请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算			从业人数	其中外籍人数	
单位性质	请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他					
网站网址	国际行业		☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐			
适用会计制度	请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度					
经营范围：		请将法定代表人(负责人)身份证件复印件粘贴在此处				
项 目 内 容	姓名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
	种类	号 码				
	联系人					
	法定代表人(负责人)					
	财务负责人					
办税人						
税务代理人名称		纳税人识别号		联系电话		电子邮箱

续 表

注册资本或投资总额		币种	金额	币种	金额	币种	金额
投资方名称	投资方经济性质	投资比例	证件种类	证件号码		国籍或地址	
自然人投资比例	外资投资比例		国有投资比例				
分支机构名称		注册地址				纳税人识别号	
总机构名称			纳税人识别号				
注册地址			经营范围				
法定代表人姓名	联系电话		注册地址		邮政编码		
代扣代缴、代收代缴税款业务情况	代扣代缴、代收代缴税款业务内容					代扣代缴、代收代缴税种	
附报资料：							
经办人签章：		法定代表人(负责人)签章：			纳税人公章：		
____年____月____日		____年____月____日			____年____月____日		

以下由税务机关填写：

纳税人所处街乡			隶属关系		
国税主管税务局		国税主管税务所(科)		是否属于国税、 地税共管户	
地税主管税务局		地税主管税务所(科)			
经办人(签章): 国税经办人: _____ 地税经办人: _____ 受理日期: _____年____月____日	国家税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: _____年____月____日 国税主管税务机关:		地方税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: _____年____月____日 地税主管税务机关:		
国税核发《税务登记证副本》数量: 本 发证日期: _____年____月____日					
地税核发《税务登记证副本》数量: 本 发证日期: _____年____月____日					

国家税务总局监制

(二)某市利兴商贸有限责任公司的相关信息如下：

税务登记证号码:340146432871947 主营业务范围:商品批发、销售、农产品收购等

办税人:曹丽 身份证号码:340801195312040078

电话号码:2874168

请代曹丽填写下面的《发票领购申请审批表》。

发票领购申请审批表

税务登记证号码:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 填表日期: 年 月 日

纳 税 人 名 称					
主 营 范 围					
兼 营 范 围					
发票经办人姓名		身份证号码		电话	
发 票 编 码	发 票 名 称		申请数量(本或份)	每月用量	
申请理由:					
申请人盖章 年 月 日		申请人财务专用章或 发票专用章印模			

续 表

以下由税务机关填写					
保证形式		保证金额		保证期限	
发票编码	发票名称	供票方式	供票期限	每月(次)供票量	缴销期限
发票管理部门 审批意见 (盖章)		经办人： 负责人： 年 月 日 (盖章)			

第二篇 税务会计实务

第三章 工商企业税务会计实务

一、单项选择题

1. 下列项目中,应征收增值税的有()。

- A. 农业生产者出售的初级农产品
- B. 邮电局销售报纸、杂志
- C. 企业转让商标取得的收入
- D. 企业将自产钢材用于扩建用房

2. 某商店(为小规模纳税人)2006年5月采取“以旧换新”方式销售彩电,开出普通发票38张,收到货款8万元,并注明已扣除的旧货折价为3万元,则该商店当月应纳的增值税为()。

- A. 4 230.77 元
- B. 6 226.42 元
- C. 3 076.92 元
- D. 4 528.30 元

3. 自来水公司销售自来水的增值税计税使用()。

- A. 17% 税率且可按 17% 抵扣购入其他独立核算水厂的自来水的专用发票注明的进项税
- B. 13% 低税率且可按 13% 抵扣购入其他独立核算水厂的自来水的专用发票注明的进项税
- C. 6% 征收率且可抵扣购入其他独立核算水厂的自来水的专用发票注明的进项税(按 6% 征收率开具)
- D. 4% 征收率且可抵扣购入其他独立核算水厂的自来水的专用发票注明的进项税(按 4% 征收率开具)

4. 下列属于视同销售货物行为的是(),应计算增值税销项税额。

- A. 某生产企业外购钢材用于扩建厂房
- B. 某生产企业外购消费品用于职工食堂
- C. 某厂家委托商店代销家具
- D. 某歌厅购进一批饮料用于销售

5. 某有出口经营权的生产企业(一般纳税人),2006年8月从国内购进生产用的钢材,取得增值税专用发票上注明的价款为368 000元,已支付运费5 800元并取得符合规定的运输发票,进料加工贸易进口免税料件的组成计税价格为13 200元,材料均已验收入库;本月内销货物的销售额为15万元,出口货物的离岸价格为42 000美元,下列表述正确的是()。(以上价格