

税务公务员岗位学习每日一题丛书 • 2012年版

税务会计基础知识 每日一题

《税务会计基础知识每日一题》编写组 编



中国税务出版社

税务公务员岗位学习每日一题丛书 • 2012年版

税务会计基础知识

每日一题
常州大学图书馆
藏书章

《税务会计基础知识每日一题》编写组 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务会计基础知识每日一题/《税务会计基础知识每日一题》

编写组编. —北京:中国税务出版社, 2012. 1

(税务公务员岗位学习每日一题丛书)

ISBN 978-7-80235-722-8

I. ①税… II. ①税… III. ①税收会计-岗位培训-习题集 IV. ①F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 254665 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务会计基础知识每日一题

作 者: 《税务会计基础知识每日一题》编写组 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010)63908889/90/91

邮购直销电话: (010)63908837 传真: (010)63908835

经 销: 各地新华书店

刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 7.25

字 数: 173000 字

版 次: 2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-722-8

定 价: 22.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前 言

为贯彻落实国家税务总局领导关于加大干部教育培训力度，建设一支高素质的税务干部队伍的精神，更好地为系统特别是为基层服务，中国税务出版社继续推出《税务公务员岗位学习每日一题丛书》（以下简称丛书）。丛书按照以专业化培训为主线，对领导干部、高素质专业化骨干和基层一线人员分类培训的要求，分为《领导干部岗位每日一题》、《税收管理岗位每日一题》、《税务稽查岗位每日一题》、《纳税服务岗位每日一题》、《反腐倡廉基础知识每日一题》、《税务会计基础知识每日一题》六册，旨在通过每日一题的练习，帮助税务公务员掌握应知应会的岗位知识，增强对相关税收知识的理解，提高应用理论知识和法律法规解决实际问题的能力。丛书具有以下特点：

1. 形式新颖，实用性强。丛书各册以月为单位设定专题，每个工作日均有自我测验题。书中除习题外，设有“税收名词”专栏，书后附有参考答案。

2. 有的放矢，针对性强。丛书根据各岗位的实际需求和税务干部需要掌握的基础知识和技能，针对学习中的难点、热点问题编写；同时，根据岗位和通用知识分册编题，对象明确，有较强的针对性。

3. 内容全面，适用性强。丛书以相关岗位的基本知识与技能、制度规定为基础，以相关法律法规为指导，结合最新的税收政策和学习需求编写。既可作为岗位培训的自我测试用

书，又可作为准备竞争上岗考试的练习用书，是广大税务公务员在岗学习的必备工具书。

《税务会计基础知识每日一题》由国家税务总局税务干部进修学院王建华、刘康，山东省税务学校于芳芳，山东省枣庄市国家税务局贾广银编写。

由于时间仓促，书中内容难免疏漏；同时，限于篇幅，丛书不可能囊括所有实际工作中出现的问题。因此，希望广大读者提出改进意见，并且把工作实践和学习中发现的题目反馈给我们，以汇集充实“每日一题”的规模和内容，共同打造全国税务系统人人共享、持续可用的学习平台——“每日一题”题库，为创建学习型机关、促进税收事业科学发展发挥积极作用。

编者

2012年1月

导 读

为方便读者使用本书，使每日一题的学习方式充分发挥作用，现将本书的编排及使用方法说明如下：

1. 每月以22个工作日为单元，每个工作日设置一题（部分题目内容根据国税局、地税局业务的不同而设置）。编者未标具体日期，由读者在做题时自行填写，以方便读者灵活掌握学习进度。题型有选择、辨析、计算、分析等。

2. 每页设有“税收名词”专栏，以帮助读者了解相关税收常识。

3. 书后附有答案，供读者自行检查学习效果。

4. 书中附有2012年、2013年的年历和税务系统的主要网站，为读者浏览信息、学习知识、查询时间提供方便。

5. 读者对本书的意见和建议请通过电子邮件发至 ctpb@tom.com。

2012 农历壬辰年

日 一 二 三 四 五 六 日 一 二 三 四 五 六 日 一 二 三 四 五 六

一月							二月							三月						
1 元旦	2 初九	3 初十	4 十一	5 十二	6 小寒	7 十四		1 初十	2 十一	3 十二	4 立春			1 初九	2 初十	3 十一				
8 十五	9 十六	10 十七	11 十八	12 十九	13 二十	14 廿二	5 十四	6 元宵	7 十六	8 十七	9 十八	10 十九	11 二十	4 十二	5 惊蛰	6 十四	7 十五	8 妇女节	9 十七	10 十八
15 廿二	16 廿三	17 廿四	18 廿五	19 廿六	20 大寒	21 廿八	12 廿一	13 廿二	14 廿三	15 廿四	16 廿五	17 廿六	18 廿七	11 廿一	12 廿二	13 廿三	14 廿四	15 廿五	16 廿六	17 廿七
22 除夕	23 春节	24 初二	25 初三	26 初四	27 初五	28 初六	19 雨水	20 廿九	21 三十	22 二月	23 初二	24 初三	25 初四	18 廿六	19 廿七	20 立春	21 廿九	22 三月	23 初二	24 初三
29 初七	30 初八	31 初九					26 初五	27 初六	28 初七	29 初八				25 初四	26 初五	27 初六	28 初七	29 初八	30 初九	31 初十
四月							五月							六月						
1 愚人节	2 十二	3 十三	4 清明节	5 十五	6 十六	7 十七		1 劳动节	2 十二	3 十三	4 十四	5 立夏			1 儿童节	2 十三				
8 十八	9 十九	10 二十	11 廿一	12 廿二	13 廿三	14 廿四	6 十六	7 十七	8 十八	9 十九	10 廿一	11 廿二		3 十四	4 十五	5 芒种	6 十七	7 十八	8 十九	9 二十
15 廿五	16 廿六	17 廿七	18 廿八	19 廿九	20 谷雨	21 四月	13 廿五	14 廿六	15 廿七	16 廿八	17 廿九	18 初五	19 初六	10 廿一	11 廿二	12 廿三	13 廿四	14 廿五	15 廿六	16 廿七
22 初二	23 初三	24 初四	25 初五	26 初六	27 初七	28 初八	20 三十	21 小满	22 初二	23 初三	24 初四	25 初五	26 初六	17 父亲节	18 廿九	19 五月	20 初二	21 夏至	22 初三	23 端午节
29 初九	30 初十						27 初七	28 初八	29 初九	30 初十	31 十一			24 初六	25 初七	26 初八	27 初九	28 初十	29 十一	30 十二
七月							八月							九月						
1 建党节	2 十四	3 十五	4 十六	5 十七	6 十八	7 小暑		1 建军节	2 十五	3 十六	4 十七				1 十六					
8 二十	9 廿一	10 廿二	11 廿三	12 廿四	13 廿五	14 廿六	5 十八	6 十九	7 立秋	8 廿一	9 廿二	10 廿三	11 廿四	2 十七	3 十八	4 十九	5 二十	6 廿一	7 白露	8 廿三
15 廿七	16 廿八	17 廿九	18 三十	19 六月	20 初一	21 初二	12 廿五	13 廿六	14 廿七	15 廿八	16 廿九	17 七月	18 初八	9 廿二	10 廿三	11 廿四	12 廿五	13 廿六	14 廿七	15 廿八
22 大暑	23 初五	24 初六	25 初七	26 初八	27 初九	28 初十	19 初三	20 初四	21 初五	22 初六	23 初七	24 初八	25 初九	16 八月	17 初二	18 初三	19 初四	20 初五	21 初六	22 秋分
29 十一	30 十二	31 十三					26 初十	27 十一	28 十二	29 十三	30 十四	31 十五		23 初八	24 初九	25 初十	26 十一	27 十二	28 十三	29 十四
十月							十一月							十二月						
1 国庆节	2 十七	3 十八	4 十九	5 二十	6 廿一			1 十八	2 十九	3 二十					1 十八					
7 廿二	8 廿三	9 廿四	10 廿五	11 廿六	12 廿七	13 廿八	4 廿一	5 廿二	6 廿三	7 立冬	8 廿五	9 廿六	10 廿七	2 十九	3 二十	4 廿一	5 廿二	6 大雪	7 廿四	8 廿五
14 廿九	15 九月初一	16 初二	17 初三	18 初四	19 初五	20 初六	11 廿八	12 廿九	13 三十	14 十月	15 初二	16 初三	17 初四	9 廿六	10 廿七	11 廿八	12 廿九	13 十一月	14 初一	15 初二
21 初七	22 初八	23 初九	24 初十	25 十一	26 十二	27 十三	18 初五	19 初六	20 初七	21 初八	22 初九	23 初十	24 十一	16 初四	17 初五	18 初六	19 初七	20 初八	21 初九	22 冬至
28 十四	29 十五	30 十六	31 十七				25 十二	26 十三	27 十四	28 十五	29 十六	30 十七		23 十一	24 十二	25 十三	26 十四	27 十五	28 十六	29 十七
														30 十八	31 十九					

2012年

1月

日	一	二	三	四	五	六
1 元旦	2 初九	3 初十	4 十一	5 十二	6 小寒	7 十四
8 十五	9 十六	10 十七	11 十八	12 十九	13 二十	14 廿一
15 廿二	16 廿三	17 廿四	18 廿五	19 廿六	20 大寒	21 廿八
22 除夕	23 春节	24 初二	25 初三	26 初四	27 初五	28 初六
29 初七	30 初八	31 初九				

2013年

1月

日	一	二	三	四	五	六
		1 元旦	2 廿一	3 廿二	4 廿三	5 小寒
6 廿五	7 廿六	8 廿七	9 廿八	10 廿九	11 三十	12 十二月
13 初二	14 初三	15 初四	16 初五	17 初六	18 初七	19 初八
20 大寒	21 初十	22 十一	23 十二	24 十三	25 十四	26 十五
27 十六	28 十七	29 十八	30 十九	31 二十		

月 日

天威公司是一家中美合资的有限责任公司。按照我国的法律规定，在公司的日常运转过程中，应执行会计法律、会计行政法规、会计部门规章、会计规范性文件和公司自行制定的并已报送给主管税务机关的财务与会计制度。（请判断对错）

月 日

《税收征收管理法》第二十条和《税收征收管理法实施细则》第二十四条规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证之日起（ ）日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

A. 10

B. 15

C. 30

D. 60

月 日

星光电缆股份有限公司的财务主管林军，根据《会计法》和《企业会计准则》的规定，制定了该公司的财务会计制度。你认为通常情况下，该公司的财务会计制度应包括的内容有（ ）。

- A. 会计科目体系
- B. 会计账务处理流程
- C. 产成品生产流程
- D. 适用的会计政策
- E. 纳税申报处理流程

月 日

前进玻璃股份有限公司的法人代表是李航，财务主管是米小华，会计张月和朱玲分别负责成本和收入方面的核算。2011年6月，该公司由于上半年亏损，流动资金周转困难，准备向银行贷款，但银行要求公司提供上半年盈利的财务报表。李航授意米小华编制一份上半年盈利的财务报表。于是，米小华要求张月和朱玲缩小产成品成本、虚列收入，编造了公司假盈利的财务报表，骗取了银行贷款。根据以上情况，首先应当承担会计责任的是（ ）。

- A. 财务主管米小华
- B. 公司法人代表李航
- C. 会计张月和朱玲
- D. 财务主管米小华、会计张月和朱玲





月 日

中大股份有限公司财务部在编制 2011 年 12 月份财务会计报告时,遇到以下四种不同的观点,其中正确的是()。

- A. 出纳周林认为编制财务会计报告应以会计基本假设为唯一基础
- B. 办税员吴天认为编制财务会计报告应以会计法规和税收法规为基础
- C. 经理王明认为编制财务会计报告应以公司的最高利益为唯一基础
- D. 会计朱钢认为编制财务会计报告应以会计基本假设和《会计法》为基础

月 日

2011 年 10 月,光明市国税局稽查局接到群众举报,反映光明市明锐水泥厂下辖的非独立核算的电厂有对外销售富余电力的情况。稽查局对光明市明锐水泥厂进行检查时发现,财务账上只有该厂生产水泥的用电情况,没有发电情况。当检查人员提出要去电厂检查时,该厂财务经理认为,电厂是水泥厂的一个车间,不是会计主体和法律主体,不独立核算,不设置账簿,而拒绝检查。请你判断财务经理的观点是否正确。(请判断对错)



月 日

天科有限责任公司主要生产生物保健品，为了加大营销力度，进一步拓宽市场，在对外销售产品时，采用了买十送一的策略。公司在进行会计核算时，认为无偿赠送的产成品没有取得收入，就将其成本重新摊入生产成本中。公司认为这种做法符合会计核算的可靠性要求。（请判断对错）

月 日

南新股份有限公司 2011 年 11 月销售产品 150 万元（符合收入确认条件），本月实际收到货款 100 万元。公司会计将本月产品销售收入确认为 150 万元，这种处理方法符合的会计信息质量要求有（ ）。

- A. 可靠性
- B. 及时性
- C. 可比性
- D. 谨慎性
- E. 重要性



月 日

东华有限责任公司 2011 年 8 月生产一批产品，单价 1000 元/吨，总价 100 万元，至 2011 年 12 月，该批产品尚未出售。由于物价下跌，12 月 31 日该批产品的市价已降至 600 元/吨，该公司财务部对该批产品按照成本与市价孰低法提取了存货跌价准备。该公司的这种会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 客观性
- B. 及时性
- C. 实质重于形式
- D. 谨慎性

月 日

长江股份有限公司 2011 年 1 月 5 日发生下列支出：

- (1) 支付本年度公司员工意外伤害保险费 4800 元；
- (2) 支付 2010 年第四季度借款利息 5000 元；
- (3) 支付本年度报刊费 6000 元。

根据权责发生制基础，本月应负担的费用为（ ）元。

- A. 15800
- B. 900
- C. 10800
- D. 11000

月 日

美尔公司是美国在中国境内的一家独资企业，其执行的会计政策及对一些经济事项的会计处理如下：

(1) 该公司因经济业务收支以美元为主，所以选择美元作为记账本位币。该公司对外报送的会计报表也以美元为单位。

(2) 该公司为与美国的母公司保持一致，以每年的公历 10 月 1 日至次年的 9 月 30 日，作为自己的会计年度。

(3) 2011 年 8 月 20 日，该公司与 B 公司签订了一项销售合同。合同规定，美尔公司于 2011 年 12 月 20 日向 B 公司销售电器器材 180 万美元。12 月 20 日，美尔公司如期向 B 公司发货，但未收到 B 公司的货款，只收到 B 公司开具的一张在 2012 年 2 月 20 日到期的面值为 180 万美元的银行承兑汇票。因而未对该事项作出处理。

(4) 2012 年 2 月 21 日美尔公司在该汇票到期后，取得货款，确认销售收入。

根据以上资料，指出美尔公司的处理是否正确？若不正确，简要说明原因。



月 日

2011年10月永华公司发生的下列事项中，会引起公司负债增加的是（ ）。

- A. 购入诚信股份有限公司股票 10000 股，价值 100000 元
- B. 计划从众生公司购入一批材料，预付货款 5000 元
- C. 支付下年度的财产保险费 12000 元
- D. 预提银行借款利息 1000 元

月 日

海豹股份有限公司发生的下列经济业务，应在 2011 年 9 月进行会计核算的是（ ）。

- A. 2011 年 9 月 10 日，购进一批原材料价值 50000 元，款项已支付，原材料已验收入库
- B. 2011 年 9 月 15 日，经董事会研究决定，准备在 10 月下旬购进一辆价值 50 万元的小轿车
- C. 2011 年 9 月 20 日，公司与金穗公司签订协议，准备在 12 月向其购入 50 台电脑
- D. 2011 年 9 月 30 日，公司财务部发现了一台计算器，经核查该计算器于 2010 年 7 月购进，当时已登记入账

月 日

2011年5月新华公司发生如下经济业务，其中能使公司资产和权益同时增加的是()。

- A. 第一生产车间从仓库领用材料 5000 元
- B. 以现金 120000 元发放工资
- C. 将资本公积 100000 元转增资本
- D. 收到友好公司的现金捐赠 80000 元

月 日

华夫食品公司的业务员小田，从精细淀粉厂为公司购进一批淀粉原料，对方开具了增值税专用发票，原料款 30000 元，税率 13%，税额 3900 元，款项已通过银行付讫。下列各项中，正确的有()。

- A. 业务员小田将取得的增值税专用发票的发票联、抵扣联及时移送会计机构
- B. 公司会计小王认真对此增值税专用发票进行了审核，发现此专用发票适用税率错误，税额也不正确，及时报告给了财务主管老张
- C. 老张要求小王将此发票及时转交业务员小田，退回原开票单位，要求重新开具发票
- D. 由于增值税专用发票退回，出纳小李编制了银行存款付款凭证
- E. 小王根据单式记账法制作记账凭证

税法逻辑结构：税收法律关系主体的行为模式与结果在税法文件中的逻辑组合方式。

税收名词



月 日

日 月

如果企业资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，则其所采用的会计计量属性是（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 重置成本
- C. 现值
- D. 公允价值

月 日

日 月

刘峰负责三星公司营业税的纳税评估工作，他在审核该公司的营业税税额时，主要依据的会计科目有（ ）。

- A. 主营业务收入
- B. 其他业务收入
- C. 营业税金及附加
- D. 投资收益
- E. 补贴收入

