

高职高专教育会计专业精品课程教材新系

21世纪新概念教材：多元整合型一体化系列

国家级精品课程教材

税务会计——原理、实务、案例、实训

学生手册

王碧秀 编著
梁伟样 主审



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

高职高专教育会计专业精品课程教材新系

21世纪新概念教材：多元整合型一体化系列

国家级精品课程教材



税务会计——原理、实务、案例、实训 学生手册

王碧秀 编著
梁伟样 主审



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 王碧秀 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

《税务会计——原理、实务、案例、实训》学生手册 / 王碧秀
编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 7

(高职高专教育会计专业精品课程教材新系)

ISBN 978-7-5654-0444-3

I. 税… II. 王… III. 税收会计-高等职业教育-题解
IV. F810.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 129658 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 254 千字

印张: 11 1/4

2011 年 7 月第 1 版

2011 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 许景行 包利华

责任校对: 贺 荔

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0444-3

定价: 19.00 元

前言

本书是《税务会计——原理、实务、案例、实训》的配套教材，其内容包括“自测题库”、“课业范例”和“参考答案与提示”。

“自测题库”涵盖“单元训练”和“综合训练”的全部“自测题”，全面充分地练习这些类型多样、数量足够的习题，可以巩固和强化各章“教学环节”的知识建构，并为学生通过助学光盘进行自我测试与考核，乃至介入“主观题”训练提供必要准备。

这里有必要对“自测题库”中各种基本题型的功能作些说明。“理论题”的功能是通过训练，强化学生对“是什么”的概念或观念的记忆，这种记忆和强化是了解“做什么”和“怎么做”的条件；“实务题”的功能是通过训练，强化学生对“做什么”和“怎么做”的操作规则的记忆，记住并强化这些规则建构，旨在克服学生实训操练时对专业规范的盲目性；“案例题”的功能是通过训练，强化学生对“主要观念”的记忆，记住并强化这些主观概念的建构，是学生在主教材“案例分析题”中运用“主要观念”分析问题和决策设计的前提和基础；“实训题”的功能是通过训练，强化学生对“职业核心知识”、“职业核心能力”的“考核指标与标准”和“职业道德”规范的记忆，记住并强化这些知识、标准与规范，旨在克服学生实训操练时对“职业核心知识与规范”和“职业道德规范”的盲目性。

“课业范例”为“单元训练”和“综合训练”的“案例分析课业”与“实训操练课业”展示了具体的示范参照，有助于化解学生完成相关课业的难点。

“参考答案与提示”收录的“单元训练”和“综合训练”相关题型的“参考答案”、“案例分析题”的“分析提示”和“实训操练题”的“教学建议”，旨在为学生解答习题遇到困难或疑惑时提供帮助。

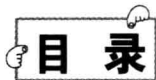
学生在完成教材各题型训练的过程中，应充分发挥主观能动性作用，避免对《学生手册》第三部分内容的过度依赖，否则会使训练效果大打折扣。无论是“客观题”还是“主观题”，都要以自行完成为主，以对照参考为辅。值得一提的是：主教材“主观题”中的“案例题”可以有多种分析思路和解决方案，《学生手册》的“分析提示”只提供了其中的一种，在本项训练中，各项目组可参照相应“范例”，独辟蹊径，勇于拿出互不相同且区别于《学生手册》“分析提示”的分析思路和解决方案来。

本教材由丽水职业技术学院《税务会计》国家级精品课程负责人王碧秀编写，由丽水职业技术学院梁伟样教授主审。

本书在编写过程中参考了不少专著和教材，得到了有关专家学者，以及东北财经大学出版社，特别是许景行教授的大力支持，在此一并表示感谢！

由于作者水平有限，加之时间仓促，书中疏漏之处在所难免，敬请读者朋友批评指正。

编者
2011年5月



第一部分 自测题库 / 1

- 第1章 单元训练“自测题” / 1
- 第2章 单元训练“自测题” / 9
- 第3章 单元训练“自测题” / 20
- 第4章 单元训练“自测题” / 31
- 第5章 单元训练“自测题” / 41
- 第6章 单元训练“自测题” / 51
- 第7章 单元训练“自测题” / 61
- 综合训练“自测题” / 69

第二部分 课业范例 / 80

- 范例1—1 艾丽丝纺织有限公司变更税务登记实训报告 / 80
- 范例2—1 增值税一般纳税人增值税计算案例分析报告 / 81
- 范例2—2 艾丽丝纺织有限公司增值税核算与申报实训报告 / 82
- 范例3—1 委托加工应税消费品消费税核算案例分析报告 / 91
- 范例3—2 南江卷烟厂消费税核算与申报实训报告 / 92
- 范例4—1 海滨市电信公司营业税计算案例分析报告 / 96
- 范例4—2 万达建筑公司营业税核算与申报实训报告 / 97
- 范例5—1 东方水城企业所得税计算案例分析报告 / 100
- 范例5—2 东海电器制造有限公司企业所得税年度纳税申报实训报告 / 101
- 范例6—1 王平个人所得税计算案例分析报告 / 114
- 范例6—2 东海电器制造有限公司工资薪金个人所得税扣缴核算与申报实训报告 / 117
- 范例7—1 东海电器制造有限公司印花税计算案例分析报告 / 119
- 范例7—2 万地房地产开发公司土地增值税核算与申报实训报告 / 120
- 范例综—1 思美日化厂税费计算综合案例分析报告 / 123

范例综—2 利民酒业有限公司涉税综合业务核算与申报实训报告 / 125

第三部分 参考答案与提示 / 137

第1章 单元训练参考答案与提示 / 137

第2章 单元训练参考答案与提示 / 140

第3章 单元训练参考答案与提示 / 145

第4章 单元训练参考答案与提示 / 149

第5章 单元训练参考答案与提示 / 154

第6章 单元训练参考答案与提示 / 161

第7章 单元训练参考答案与提示 / 165

综合训练参考答案与提示 / 169

主要参考文献 / 173

第一部分

自测题库

第 1 章

单元训练“自测题”

▲ 理论题

△ 单项选择题

- 1) 税制构成要素中区分不同税种的标志是()。
A. 纳税人
B. 征税对象
C. 税目
D. 税率
- 2) ()是衡量税负轻重与否的重要标志,是税收制度的核心。
A. 征税对象
B. 税目
C. 计税依据
D. 税率
- 3) 下列税率形式中,与征税对象的价值量无关的是()。
A. 比例税率
B. 超额累进税率
C. 超率累进税率
D. 定额税率
- 4) 我国现行税法规定实行多次课征制的最典型税种是()。
A. 增值税
B. 个人所得税
C. 车辆购置税
D. 房产税
- 5) 以商品或劳务的流转额为征税对象征收的税种叫()。
A. 流转税
B. 所得税
C. 财产税
D. 资源税
- 6) 按()不同,税收可以分为从量税、从价税和复合税。
A. 征税对象
B. 税负能否转嫁
C. 计税依据
D. 税收管理与使用权
- 7) 我国现行已开征的税种中典型的价外税是()。
A. 增值税
B. 消费税
C. 营业税
D. 关税
- 8) 从事生产经营的纳税人,应当自领取营业执照之日起()日内,向生产、经营地或纳税义务发生地主管税务机关申请办理税务登记。
A. 10
B. 15
C. 30
D. 45
- 9) 从事生产经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起()日内设置账簿。
A. 10
B. 15

C. 30

D. 45

10) 从事生产经营的纳税人,自领取税务登记证之日起()日内,必须将所采用的财务、会计制度报送主管税务机关备案。

A. 10

B. 15

C. 30

D. 45

△ 多项选择题

1) 税收区别于其他财政收入取得方式的独有特征,即税收的“三性”是指()。

A. 合法性

B. 固定性

C. 无偿性

D. 强制性

E. 公平性

2) 税法规定的纳税人的两种最基本形式是()。

A. 居民纳税人

B. 法人

C. 自然人

D. 居民企业

E. 行政机关

3) 我国现行税法规定适用的税率形式有()。

A. 比例税率

B. 全额累进税率

C. 超额累进税率

D. 超率累进税率

E. 定额税率

4) 我国现行税法规定的减免税形式有()。

A. 税基式减免

B. 税率式减免

C. 税额式减免

D. 地方附加

E. 税收加成

5) 下列税种中,通常情况下应在“营业税金及附加”科目核算的有()。

A. 增值税

B. 企业所得税

C. 消费税

D. 营业税

E. 房产税

6) 我国现行税法规定的税款征收方式有()。

A. 查账征收

B. 查定征收

C. 查验征收

D. 定期定额征收

E. 代收代缴

7) 我国现行税法规定的纳税申报方式有()。

A. 直接申报

B. 邮寄申报

C. 数字电文申报

D. 银行网点申报

E. 口头申报

8) 下列税种中属于直接税的有()。

A. 增值税

B. 营业税

C. 企业所得税

D. 个人所得税

E. 消费税

9) 税务会计对象的具体内容包括()。

- A. 税基的确定
- B. 应纳税额的计算
- C. 应纳税额的核算
- D. 税款的缴纳、退补与减免
- E. 税收滞纳金与罚款缴纳

10) 税务会计与财务会计的区别主要表现在()。

- A. 目标不同
- B. 对象不同
- C. 核算原则不同
- D. 法律依据不同
- E. 计算损益的程序不同

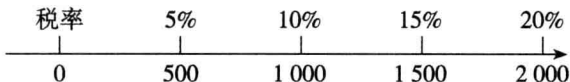
△ 判断题

- 1) 纳税人和负税人都是由税法直接规定的。 ()
- 2) 征税对象是区分不同税种的最基本界限。 ()
- 3) 流转税主要对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。 ()
- 4) 销售税金是指在销售过程中实现,按销售收入或数量计税并作为销售利润减项的税种。 ()
- 5) 根据税法规定,纳税人因特殊情况不能按期纳税申报的,经省级以上税务机关核准,可以延期申报。 ()
- 6) 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。 ()
- 7) 纳税人申请延期缴纳税款的方式既可以是书面形式也可以是口头申请。 ()
- 8) 计算滞纳金的起止日期为法律、行政法规规定的税款缴纳期限届满日起至纳税人实际缴纳税款或者解缴税款之日止。 ()
- 9) 当会计制度规定与税法有差异时,财务会计的核算必须服从于税务会计的核算。 ()
- 10) 税务会计并不要求企业在财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表,也不需要独立设置税务会计机构。 ()

▲ 实务题

△ 单项选择题

1) 下图为应用超额累进税率计算应纳税额的图示(数轴代表应税收入,单位:元),则级距为1 500元至2 000元的速算扣除数是()元。



- A. 100
- B. 150
- C. 210
- D. 360

2) 某纳税人某月取得的应税收入为500元,假设税法规定的起征点为300元,税率为10%,则应纳税额为()元。

- A. 50
- B. 20
- C. 0
- D. 以上说法均不对

3) 某纳税人某月取得的应税收入为500元,假设税法规定的免征额为300元,税率为10%,则应纳税额为()元。

A. 50

B. 20

C. 0

D. 以上说法均不对

4) 我国企业所得税法规定,从事花卉、茶种植所得可以减半征收企业所得税,这种优惠政策属于()。

A. 税基式减免

B. 税率式减免

C. 税额式减免

D. 地方附加

5) 我国现行税法中采用超率累进税率的税种有()。

A. 增值税

B. 消费税

C. 土地增值税

D. 资源税

6) 纳税人有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经省、自治区、直辖市主管税务局批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过()个月。

A. 1

B. 2

C. 3

D. 6

7) 纳税人未按规定期限缴纳税款的,税务机关除责令限期缴纳外,应从滞纳税款之日起,按日加收滞纳税款()的滞纳金。

A. 5%

B. 5‰

C. 5‰

D. 3‰

8) 因税务机关责任,致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的,税务机关在()内可要求纳税人、扣缴义务人补缴税款,但不得加收滞纳金。

A. 4个月

B. 6个月

C. 1年

D. 3年

9) 下列有关税款征收制度说法错误的是()。

A. 税收保全措施必须经县以上税务局(分局)局长批准方可实施

B. 书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结纳税人金额相当于应纳税款的存款的行为属于税收保全措施

C. 扣押、查封纳税人价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产的行为属于税收强制执行措施

D. 书面通知纳税人开户银行或其他金融机构从纳税人存款中扣缴税款的行为属于税收强制执行措施

10) 税务会计的对象是指纳税人因纳税活动所引起的(),即应纳税款的形成、计算、申报、缴纳、退补和罚款等税务活动的货币表现。

A. 资金运动

B. 税务资金运动

C. 税务活动

D. 营运资金运动

△ 多项选择题

1) 下列单位具有纳税主体身份的是()。

A. 生产销售啤酒的酒厂

B. 承担化妆品消费税的化妆品消费者

C. 缴纳个人所得税的某税务人员

D. 依法代扣代缴税款的某学校

E. 某百货商场

2) 根据我国现行税法规定,适用超额累进税率的税种有()。

- A. 企业所得税
 - B. 工资、薪金个人所得税
 - C. 个体工商户生产经营所得个人所得税
 - D. 对企事业单位承包（承租）经营所得个人所得税
 - E. 土地增值税
- 3) 纳税人办理税务登记后如果下列内容发生变化，应办理变更税务登记()。
- A. 单位名称
 - B. 法定代表人
 - C. 住所或经营地点
 - D. 注册资本
 - E. 生产经营方式
- 4) 以下适用查账征收方式征收税款的有()。
- A. 会计核算健全，能认真履行纳税义务的纳税人
 - B. 生产规模小，账册不健全，但能够控制原材料或进销货的纳税人
 - C. 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
 - D. 无完整考核依据的小型纳税单位
 - E. 能够据以如实核算企业收入、成本、费用和财务成果的纳税人
- 5) 下列关于税收概念的理解正确的是()。
- A. 税收的本质是一种分配关系
 - B. 税收分配以国家为主体，以政治权力为征税依据
 - C. 税收分配以财产权利为依据
 - D. 征税的目的是为了满足社会公共需要
 - E. 税收“三性”是区别税与非税的形式标志
- 6) 下列税种中全部属于中央政府固定收入的有()。
- A. 消费税
 - B. 车辆购置税
 - C. 增值税
 - D. 资源税
 - E. 关税
- 7) 下列各项表述不正确的是()。
- A. 税目是各个税种所规定的具体征税项目
 - B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
 - C. 纳税人就是履行纳税义务的法人和其他组织
 - D. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品
 - E. 计税依据是指据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，是征税对象量的具体化
- 8) 下列关于税目的说法正确的有()。
- A. 设置税目的目的之一是为了明确具体的征税范围
 - B. 将征税对象分为税目是为了贯彻国家税收调节政策的需要
 - C. 税目决定不同税种的名称以及各税种性质
 - D. 针对同一税种设置不同税目是为了确定不同税率的需要
 - E. 所有的税种都必须设置相应的税目
- 9) 以下情况应比照开业登记办理税务登记手续的有()。
- A. 扣缴义务人

- B. 跨地区、非独立核算分支机构
 - C. 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
 - D. 有独立生产经营权, 财务上独立核算并定期向发包人或出租人上缴承包费或租金的承包承租人
 - E. 境外企业向中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的
- 10) 我国现行税收征管法所规定的税款征收制度有()。
- A. 延期缴纳税款制度
 - B. 税收滞纳金征收制度
 - C. 税收保全措施
 - D. 税收强制执行措施
 - E. 税款退还与追征制度

△ 判断题

- 1) 扣缴义务人是纳税人的一种特殊形式。 ()
- 2) 有纳税义务的单位和个人, 如果在纳税期内无应纳税款, 可以不办理纳税申报。 ()
- 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) 税务机关对可能由于纳税人的行为或者某种客观原因, 致使以后税款的征收不能保证或难以保证的案件, 采用限制纳税人处理或转移商品、货物或其他财产的措施就是税收强制执行措施。 ()
- 5) 税收强制执行措施需经省以上税务局(分局)局长批准。 ()
- 6) 税务机关发现纳税人多缴税款的, 应当自发现之日起 10 日内办理退还手续。 ()
- 7) 因纳税人计算等失误未缴或少缴税款的, 税务机关在 2 年内可以追征税款和滞纳金。 ()
- 8) 我国现行的税法体系由税收实体法构成。 ()
- 9) 税务会计的任务之一是为企业内部经营管理者进行科学的税务筹划。 ()
- 10) 税务会计核算应同时考虑权责发生制和收付实现制。 ()

▲ 案例题

无收入也要纳税申报吗?

甲公司于 2010 年 3 月 2 日成立并取得了工商营业执照; 3 月 10 日设置了银行存款等总账、库存现金日记账等部分账户, 对相关业务进行核算; 3 月 25 日向税务机关办理了税务登记; 4 月 8 日将所采用的财务、会计制度和具体的财务、会计处理办法, 报送主管税务机关备案。由于公司成立时间较短, 尚未发生任何收入性质的业务, 故公司会计一直未向税务机关办理纳税申报。直至 5 月 25 日公司收到税务机关发来的一份税务处理通知书, 主要内容是“你公司自成立以来已有 2 个月未按规定办理纳税申报, 根据《中华人民共和国税收征收管理法》规定将处罚款 1 000 元”。

要求: 根据上述资料回答下列问题:

- 1) 从事生产、经营的纳税人, 应自领取营业执照之日起()日内, 向生产、经营地或纳税义务发生地主管税务机关申报办理税务登记。

- A. 30
C. 20
- B. 15
D. 60

2) 从事生产经营的纳税人应自领取营业执照或发生纳税义务之日起()日内设置账簿,根据合法、有效的会计凭证记账、核算。

- A. 30
C. 20
- B. 15
D. 60

3) 从事生产、经营的纳税人必须将所采用的财务、会计制度和具体的财务、会计处理办法,按税务机关的规定,自领取税务登记证件之日起()日内,及时报送主管税务机关备案。

- A. 30
C. 20
B. 15
D. 60

4) 关于该公司纳税申报事项处理以下说法正确的是()。

- A. 公司纳税申报期限应该从取得第一笔收入性质的业务开始计算
- B. 在纳税期内无论有无应纳税款，都必须按有关规定办理纳税申报
- C. 从取得营业执照以来公司未取得任何收入性质的业务，无需办理纳税申报
- D. 纳税人享受免税待遇的，在免税期间无需办理纳税申报

5) 税务机关对不能如期办理纳税申报的纳税人可以采取()。

- A. 到期时先给予及时提醒
- B. 提醒后纳税人能办理纳税申报的不作任何其他处理
- C. 提醒后纳税人能办理纳税申报的，仍要加收税收滞纳金
- D. 不得未加提醒就直接给予经济处罚

▲ 实训题

就“职业道德”相关领域的“规范与标准”，“职业核心能力”和“专业能力”各技能点的“规范与标准”（参见“操练题”的“能力与道德领域”），以及“职业核心能力强化训练‘知识准备’”的“参照范围”（参见“附录一”），在下列各题中填入正确的选项：

1) “与人交流能力 (中级)” 的“基本要求”是()。

- A. 具备进入工作岗位最基本的与人交流能力，在常规条件下能运用这些能力适应既定工作的需要
- B. 具备进入工作岗位较强的与人交流能力，在特殊条件下能运用这些能力适应既定工作的需要
- C. 在更广泛的工作范围内，灵活运用这些能力以适应工作岗位各方面的需要
- D. 在工作岗位上表现出更强的组织和管理能力，通过运用与人交流的能力适应更复杂的工作需要

2) “与人交流能力 (中级)” 的“知识准备参照范围”主要包括()。

- A. 与交谈主题相关的知识和信息；正确使用规范语言的基本知识；口语交谈的技巧；身体语言运用技巧；掌握交谈心理的方法；交谈的辅助手段或多媒体演示技术；会谈和会议准备基本要点

- B. 与发言主题相关的知识和信息；当众讲话的技巧（包括运用身体语言的技巧）；简短发言的辅助手段或多媒体演示技术
- C. 资料查询和搜索方法；快速阅读的原理与方法；文件归类的方法；各种图表的功能
- D. 与工作任务相关知识；实用文体的应用；图表的功能和应用；素材选用的基本方法；文稿排版和编辑的技法；写作的基本技法；逻辑和修辞常用技法
- 3) “与人交流能力（中级）”的四个技能点是指（ ）。
A. 交谈讨论 B. 简短发言
C. 阅读和获取资料 D. 书面表达
- 4) “与人交流能力（中级）”的“规范与标准”要求（ ）。
A. 能始终围绕主题参与，主动把握讲话时机、方式和内容，理解对方谈话内容，推动讨论进行，全面准确传达一个信息或观点
B. 能为发言作准备，当众讲话并把握讲话内容、方式，借助各种手段说明主题
C. 能根据工作要求从多种资料筛选有用信息，看懂资料的观点、思路 and 要点，并整理汇总资料
D. 能掌握应用文体，注意行文格式；组织利用材料，充实内容要点；掌握写作技巧，清楚表达主题；注意文章风格，提高说服力
- 5) “职业良心”的“规范与标准”是指（ ）。
A. 对职业、职业选择、职业工作和财务人员职业道德等问题具有正确的看法
B. 对将要从事的职业种类、职业方向与事业成就有积极的向往和执著的追求
C. 在履行职业义务时具有强烈的道德责任感和较高的自我评价能力
D. 对职业选择或模拟选择有充分的认知和积极的倾向与行动
- 6) “办理税务登记”这一“专业能力领域”包括的技能点有（ ）。
A. 办理开业税务登记 B. 办理变更税务登记
C. 办理注销税务登记 D. 一般纳税人资格认定
- 7) “办理开业税务登记”技能点的“规范与标准”有（ ）。
A. 准备办理开业登记所需的材料 B. 准确填写开业税务登记表
C. 按规定流程完成开业登记办理手续 D. 税务登记证的使用与保管
- 8) “办理变更税务登记”技能点的“规范与标准”有（ ）。
A. 判断税务变更登记的条件 B. 准确填写税务登记变更表
C. 按规定流程完成变更登记办理手续 D. 准备办理变更登记所需的材料
- 9) “办理注销税务登记”技能点的“规范与标准”有（ ）。
A. 判断注销税务登记的条件 B. 准确填写注销税务登记审批表
C. 准备办理注销税务登记所需的材料 D. 按规定流程完成注销税务登记办理手续
- 10) “税务登记证的验证、换证”的“规范与标准”有（ ）。
A. 准备税务登记验证、换证的材料
B. 准确填写税务登记验证、换证登记表
C. 按规定流程办理税务登记验证、换证手续
D. 填制外出经营活动税收管理证明

第 2 章

单元训练 “自测题”

▲ 理论题

△ 单项选择题

- 1) 关于消费型增值税的下列说法错误的是()。
 - A. 有利于消除增值税的重复征税
 - B. 有利于鼓励投资
 - C. 有利于增加财政收入
 - D. 有利于促进技术升级和产业结构调整
- 2) 联华超市销售的以下货物适用 17% 增值税税率的是()。
 - A. 数字电视机
 - B. 图书
 - C. 新鲜水果
 - D. 食用植物油
- 3) 下列应确定为增值税一般纳税人的是()。
 - A. 年应税销售额 100 万元的百货商店
 - B. 非企业性单位
 - C. 不经常发生增值税应税行为的企业
 - D. 个人 (个体经营者除外)
- 4) 按现行增值税法规规定, 下列各项必须被认定为小规模纳税人的是()。
 - A. 年不含税销售额为 90 万元的从事货物批发的纳税人
 - B. 年不含税销售额为 57 万元的汽车修理厂
 - C. 年不含税销售额 80 万元以下, 会计核算制度健全的从事货物零售的纳税人
 - D. 年不含税销售额 50 万元以下的成品油加油站
- 5) 根据我国现行增值税法规规定, 纳税人提供的下列劳务应当计征增值税的是()。
 - A. 汽车租赁
 - B. 汽车修理
 - C. 房屋装潢
 - D. 运输劳务
- 6) 下列行为涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。
 - A. 将外购的货物作价投资提供给联营单位
 - B. 将外购的货物无偿赠送给其他个人
 - C. 将外购的货物分配给股东和投资者
 - D. 将外购的货物用于本单位集体福利
- 7) 下列项目所包含的进项税额, 不得从销项税额中抵扣的是()。
 - A. 生产企业外购自用的小汽车
 - B. 生产企业用于经营管理的办公用品
 - C. 用于返修产品修理的零配件
 - D. 用于捐赠的购入货物
- 8) 企业外购的经营性货物, 用于() 的其进项税额可以抵扣。
 - A. 实物股利分配
 - B. 建造房屋
 - C. 生产免税项目
 - D. 生产不合格产品
- 9) 下列行为属于增值税混合销售行为的是()。
 - A. 中国电信在销售电话机的同时为客户提供安装服务
 - B. 电脑公司既销售电脑又为客户提供修理服务

- C. 防盗门商店在销售产品的同时又为客户提供安装服务
- D. 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务

10) 采取预收货款方式销售货物的, 增值税纳税义务的发生时间为()。

- A. 购买方收到货物当天
- B. 销售方发出货物当天
- C. 销售方收到剩余货款当天
- D. 销售方收到第一笔货款当天

△ 多项选择题

1) 我国现行增值税法规, 按()将增值税纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。

- A. 经营效益好坏
- B. 会计核算是否健全
- C. 经营规模大小
- D. 主管部门的行政级别
- E. 法人还是自然人

2) 下列项目增值税适用税率为 13% 的有()。

- A. 自来水公司销售的自来水
- B. 音像制品商店销售的录像带
- C. 洗衣机生产企业销售的洗衣机
- D. 粮油公司批发的大米
- E. 盐业公司销售的井矿盐

3) 单位或个体经营者的下列行为, 应视同销售计征增值税的有()。

- A. 食品厂将购买的原料赠送他人
- B. 个体商店代销鲜奶
- C. 饭店将购入的啤酒用于餐饮服务
- D. 商场将库存商品发给职工福利
- E. 邮政局出售集邮商品

4) 下列各项行为应当计征增值税的有()。

- A. 商店销售空调并负责安装
- B. 汽车修理厂修理汽车并销售汽车零配件
- C. 邮局提供邮寄服务的同时提供包裹袋
- D. 医院提供医疗服务并销售药品
- E. 歌厅在提供唱歌服务的同时销售啤酒

5) 纳税人提供的下列劳务应当计征增值税的有()。

- A. 汽车修理厂提供的汽车修配
- B. 城建公司提供的房屋修理
- C. 桥梁公司提供的桥梁维修
- D. 手机店提供的手机维修
- E. 装修公司提供的房屋装饰

6) 自 2010 年 1 月 1 日起, 下列增值税扣税凭证中, 必须在凭证开具之日起 180 日内办理认证, 并在认证通过的次月申报期内办理抵扣进项税额的有()。

- A. 海关完税凭证
- B. 增值税专用发票
- C. 公路内河货物运输业统一发票
- D. 农产品收购凭证
- E. 机动车销售统一发票

7) 一般纳税人向购买方收取的下列价外费用不需计入销售额计算销项税额的有()。

- A. 返还利润
- B. 符合法律规定条件代为收取的政府性基金或行政事业性收费
- C. 同时符合以下条件的代垫运费: 承运部门的运输发票开具给购买方, 同时将该发

票转交给购买方

D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

E. 销项税额

8) 下列项目应计征增值税的有()。

A. 典当行销售死当货物收入

B. 金融机构的融资租赁业务收入

C. 某杂志社销售杂志并负责包装邮寄取得的杂志收入 45 万元, 其中含包装费 12 万元

D. 某电信部门为客户安装网络并提供网络增值业务收入 100 万元, 其中含安装材料收费 5 万元

E. 某运输公司从甲地运输货物并销售给某公司, 取得运费和货物销售额合计 30 万元

9) 下列关于增值税纳税义务发生时间表述正确的有()。

A. 销售货物或应税劳务, 为收讫销售款或取得索取销售款凭据当天

B. 进口货物, 为报关进口当天

C. 采取预收货款方式销售货物, 为货物发出当天

D. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物, 为发出货物并办妥托收手续当天

E. 视同销售, 为货物移送当天

10) 下列关于增值税申报地点表述正确的有()。

A. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税

B. 非固定业户应当向销售地或劳务发生地主管税务机关申报纳税

C. 进口货物应当向报关地海关申报纳税

D. 扣缴义务人应当向其机构所在地或居住地主管税务机关申报扣缴的税款

E. 总机构和分支机构不在同一县(市)的, 应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税, 但经批准也可由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税

△ 判断题

1) 增值税是一种间接税。 ()

2) 企业销售适用不同税率的货物未分别核算销售额的, 应从高适用税率计征增值税。 ()

3) 一般纳税人与小规模纳税人增值税的计税依据均为不含税销售额。 ()

4) 纳税人为销售货物出租出借包装物收取的押金, 无论会计如何核算均应计征增值税。 ()

5) 采用赊销或分期收款方式销售货物, 无书面合同或书面合同未约定收款日期的, 其纳税义务发生时间为发出货物当天。 ()

6) “以物易物”销售货物, 对换出货物无论是否开票或开具何种票据, 都必须计征增值税。 ()

7) 增值税以 1 个季度为纳税期限的规定只适用于小规模纳税人。 ()

8) 委托出口自产货物的生产企业增值税出口退税应选用“先征后退”法核算。 ()