

中级经济师

财政税收专业知识和实务

习题精析班

十一、税务基础管理

【案例分析题】某企业 2019 年 3 月 15 日领取了营业执照，之后设置了账簿，进行会计核算。2021 年 12 月份，该企业财务人员感到自身账簿核算很不规范，容易被查出问题，便将开业以来的账簿以及发票自行进行了销毁，后被主管税务机关发现，受到严厉的处罚。

根据上述资料，回答下列问题：

1、该企业设置账簿的法定时间应该是（ ）。

- A. 领取营业执照之日起 15 日内
- B. 领取营业执照之日起 20 日内
- C. 领取营业执照之日起 30 日内
- D. 领取营业执照之日起 45 日内

网校答案：A

网校解析：企业应当自领取营业执照之日起 15 日内设置账簿。

【考点回顾】账簿管理

账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

1、账簿的设置要求

(1) 一般的纳税人	自领取营业执照或发生纳税义务之日起 15 日内设置账簿
(2) 扣缴义务人	自扣缴义务发生之日起 10 日内，按所代扣、代缴的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。
(3) 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人	可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务；聘请上述机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或者税控装置。

2、账簿的使用要求

(1) 账簿、收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿等资料，除另有规定者外，至少保存 10 年，未经税务机关批准，不得销毁。

(2) 保管期满需要销毁时，应编造销毁清册，报主管部门和税务机关批准，然后在其监督下销毁。

2、该企业应自扣缴义务发生之日起（ ）内，按照所代扣代缴的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款的账簿。

- A. 30 日
- B. 20 日
- C. 15 日
- D. 10 日

网校答案：D

网校解析：该企业应自扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣代缴的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款的账簿。

3、纳税人的下列做法中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人设置的账簿中包括总账
- B. 纳税人设置的账簿中包括明细账
- C. 若企业生产经营规模小，经企业领导批准可以建立收支凭证粘贴簿
- D. 若企业生产经营规模小，经县以上税务机关批准，可以不设置总账

网校答案：ABD

4、纳税人发票的存根联和发票登记簿的保存期一般为（ ）。

- A. 1 年
- B. 3 年
- C. 5 年
- D. 7 年

网校答案：C

网校解析：已开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。

5、当企业账簿保存期满，进行销毁时正确的做法是（ ）。

- A. 经企业领导批准后，进行销毁
- B. 编造销毁清册
- C. 销售给可靠的废旧物资收购部门
- D. 报主管部门和税务机关批准，然后在其监督下销毁

网校答案：BD

十二、纳税检查

【案例分析题】甲企业为增值税一般纳税人，适用税率为 13%，主要生产并销售 A 产品，A 产品对外含税售价为每件 800 元，成本为每件 500 元，原材料核算采用实际成本法。2019 年 8 月，甲企业的有关财务资料如下：

- (1) 销售产品 100 件给小规模纳税人，开具普通发票。
- (2) 将自产产品 200 件无偿赠送客户。
- (3) 销售产品 1 000 件给一般纳税人，同时收取包装物使用费 20 000 元。另外收取包装物押金 10 000 元，合同规定三个月后退回，款项已收到并送交银行。
- (4) 企业从小规模纳税人处购进原料，取得的普通发票上注明金额 1 000 000 元。

1、甲企业销售产品给小规模纳税人，账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 80 000 元
- B. 贷记“主营业务收入” 77 669.9 元
- C. 贷记“主营业务收入” 70 796.46 元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）” 2 330.1 元

网校答案：C

网校解析：会计确认的营业收入=80 000/1.13=70 796.46 元；销项税额=80 000/1.13×13%=9 203.54 元。

2、甲企业将自产产品无偿赠送，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入” 160 000 元
- B. 贷记“主营业务收入” 100 000 元
- C. 贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）” 20 800 元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）” 18 407.08 元

网校答案：D

网校解析：自产产品无偿赠送，会计上不确认收入，而是结转库存商品；税务上视同销售，视同销售的销项税额=800×200 / 1.13×0.13=18 407.08 元。正确的会计分录为：

借：销售费用（或管理费用） 118 407.08
 贷：库存商品 100 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 18 407.08

3、甲企业收取的包装物使用费，应做的账务处理为（ ）。

- A. 贷记“应交税费—应交营业税” 1 000 元
- B. 贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）” 2 600 元

- C. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 582.52 元
 D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 2 300.88 元

网校答案：D

网校解析：销售货物时收取的包装物使用费应并入销售额，按货物的适用税率计算缴纳增值税。销项税额=20 000 / (1+13%) × 13%=2 300.88 元。

借：银行存款 20 000
 贷：其他业务收入 17 094.02
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2 300.88

【考点回顾】包装物销售的检查

类型		税务账务处理
1、随同货物出售单独计价的包装物		取得的收入记入“其他业务收入”科目，按所包装货物的适用税率计征增值税。
2、押金	一般商品	单独记账核算的，不并入销售额征税。 因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算销项税额。
	除啤酒、黄酒外的其他酒类产品	无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。

4、甲企业收取的包装物押金，应做的账务处理为（ ）。

- A. 借记“银行存款” 10 000 元
 B. 贷记“其他应付款” 10 000 元
 C. 贷记“其他应付款” 8 700 元
 D. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）” 1 300 元

网校答案：AB

网校解析：纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税。包装物押金的账务处理为：

借：银行存款 10 000
 贷：其他应付款——包装物押金 10 000

5、甲企业从小规模纳税人购进原材料，应做的财务处理为（ ）。

- A. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 130 000 元
 B. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 90 000 元
 C. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 30 000 元
 D. 借记“原材料” 1 000 000 元

网校答案：D

【案例分析题】某企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%。2019 年 5 月发生如下业务：

- (1) 企业将商品销售给一般纳税人，取得不含税价款 100 000 元。
 (2) 企业将商品销售给小规模纳税人，价税混合收取 22 600 元。
 (3) 企业预收货款 20 000 元。
 (4) 企业自产产品用于企业在建工程，已知其成本为 50 000 元，不含税对外售价为 60 000 元。

1、企业销售商品给一般纳税人，正确的会计处理为（ ）。

- A. 借记“主营业务收入” 100 000 元
 B. 贷记“主营业务收入” 100 000 元
 C. 贷记“应付账款” 100 000 元
 D. 计提增值税销项税额 13 000 元

网校答案：BD

网校解析：

借：银行存款 113 000
贷：主营业务收入 100 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 13 000

2、企业销售商品给小规模纳税人，其正确的会计处理为（ ）。

- A. 借记“主营业务收入”22 600 元
- B. 贷记“主营业务收入”22 600 元
- C. 贷记“应付账款”20 000 元
- D. 计提增值税销项税额 2 600 元

网校答案：D

网校解析：

借：银行存款 22 600
贷：主营业务收入 20 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 2 600

3、企业收取预收货款业务，正确的账务处理为（ ）。

- A. 借：银行存款 20 000
 贷：预收账款 20 000
- B. 借：银行存款 20 000
 贷：主营业务收入 20 000
- C. 借：预收账款 20 000
 贷：主营业务收入 20 000
- D. 借：应收账款 20 000
 贷：预收账款 20 000

网校答案：A

网校解析：企业收取预收货款，账务处理为：

借：银行存款 20 000
 贷：预收账款 20 000

4、企业将自产产品用于本企业在建工程业务，应计提增值税销项税额为（ ）元。

- A. 0
- B. 6 500
- C. 7 800
- D. 8 500

网校答案：A

网校解析：本题考查增值税销项税额的计算。营改增后将自产产品用于在建工程无需视同销售。

5、该企业5月的销项税额合计为（ ）元。

- A. 13 000
- B. 15 600
- C. 22 100
- D. 23 400

网校答案：B

网校解析：销项税额=13 000+2 600=15 600（元）

【案例分析题】某公司2021年营业收入1 000万元，营业成本500万元，会计利润120万元。经查企业当年工资薪金支出200万元，发生职工福利费30万元，发生职工教育经费13万元，发生工会经费5万元，业务招待费8万元，公益性捐赠支出15万元。根据以上资料回答下列问题。

1、在计算应纳税所得额时，职工工资、职工福利费、工会经费、职工教育经费需要纳税调增（ ）万元。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 5

网校答案：C

网校解析：职工福利费纳税调增=30-200×14%=2（万）；职工教育经费发生额 13 万元，未超过扣除限（200×8%=16 万元），无需调整；职工工会经费纳税调增=5-200×2%=1（万），合计调增 3 万元。

2、在计算应纳税所得额时，业务招待费需要纳税调增（ ）万元。

- A. 3.2
- B. 4.8
- C. 5
- D. 8

网校答案：A

网校解析：实际发生额 8 万元的 60%为 4.8 万元，销售营业收入的 5%为 5 万元，允许扣除 4.8 万元，纳税调增 3.2 万元（8-4.8=3.2）。

3、在计算应纳税所得额时，公益性捐赠支出需要纳税调增（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.6
- C. 14.4
- D. 15

网校答案：B

网校解析：公益性捐赠支出扣除限额=120×12%=14.4（万元），纳税调增=15-14.4=0.6（万元）。

4、该企业 2021 年的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 123.8
- B. 126.2
- C. 126.8
- D. 128.4

网校答案：C

网校解析：应纳税所得额=120+3（工资及三费的纳税调增）+3.2（业务招待费的纳税调增）+0.6（公益性捐赠的纳税调增）=126.8（万元）

5、该企业 2021 年的应纳所得税额为（ ）万元。

- A. 30.95
- B. 31.55
- C. 31.7
- D. 32.1

网校答案：C

网校解析：应纳所得税额=126.8×25%=31.7（万元）

幻灯片 36