

第七章 税务管理

【例-单选题】纳税人设置账簿的时间应是（ ）。

- A.自领取税务登记证件之日起 10 日内
- B.自领取营业执照之日起 15 日内
- C.自领取税务登记证件之日起 1 个月内
- D.自领取营业执照之日起 1 个月内

答案：B

解析：一般的纳税人应根据国务院财政、税务主管部门的规定和税收征管法的要求自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内设置账簿，根据合法、有效凭证记账进行核算

【例-单选题】按照我国现行税收法律法规及实践，延期申报的具体期限是一个申报期限内，最长不得超过（ ）。

- A.1 个月
- B.3 个月
- C.6 个月
- D.1 年

答案：B

解析：本题考查纳税申报。按照我国现行的税收法律、行政法规、部门规章以及延期申报的实践，延期申报的具体期限是一个申报期限内，最长不得超过 3 个月。

【例-单选题】纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，自结算税款之日起（ ）年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。

- A.10
- B.5
- C.4
- D.3

答案：D

解析：本题考查税款的追征与退还。纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现多缴税款，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。

【例-多选题】出口退税的形式主要包括（ ）。

- A.不征不退
- B.先征后退
- C.免、抵、退
- D.征税不免税
- E.只征不退

答案：ABC

解析：出口退税的形式包括：不征不退；免、抵、退；先征后退。

【例-多选题】出口退税涉及的税种有（ ）。

- A.进口关税
- B.消费税
- C.增值税

- D.资源税
- E.契税

答案：ABC

解析：出口退税是为鼓励出口而给予纳税人的税款退还，可退予进口关税、消费税、增值税。

【例-单选题】某具有出口经营权的电器生产企业（增值税一般纳税人）自营出口自产货物，2021年5月末未退税前计算出的期末留底税款为19万元，当期免、抵、退税额为15万元，当期免抵税额为（ ）万元。

- A.0
- B.6
- C.9
- D.15

答案：A

解析：当期期末留抵税额大于当期免、抵、退税额时，当期应退税额=当期免抵退税额，当期免抵税额=0。

【例-多选题】纳税信用评级中，本年度不能评为A级的情形有（ ）。

- A.实际生产经营期不满5年的
- B.上一评价年度纳税信用评价结果为D级的
- C.非正常原因一个评价年度内增值税连续3个月或者累计6个月零申报、负申报的
- D.不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的
- E.由于税务机关原因或者不可抗力，造成纳税人未能及时履行纳税义务的

答案：BCD

解析：有下列情形之一的纳税人，本评价年度不能评为A级：（1）实际生产经营期不满3年的；（2）上一评价年度纳税信用评价结果为D级的；（3）非正常原因（除季节性生产经营、享受政策性减免税等正常情况原因之外的其他原因）一个评价年度内增值税连续3个月或者累计6个月零申报、负申报的；

（4）不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。

【例-单选题】存在逃避缴纳税款，未构成犯罪，但逃避缴纳税款金额（ ）以上且占各税种应纳税总额（ ）以上情形的，本评价年度直接判为D级。

- A.10万元，10%
- B.5万元，10%
- C.20万元，20%
- D.20万元，5%

答案：A

解析：存在逃避缴纳税款，未构成犯罪，但逃避缴纳税款金额10万元以上且占各税种应纳税总额10%以上情形的，本评价年度直接判为D级。

【例-单选题】下列关于税务行政复议申请人的说法，不正确的是（ ）。

- A.合伙企业申请行政复议的，应当以核准等级的企业为申请人
- B.不具备法人资格的其他组织申请行政复议的，由该组织的主要负责人代表该组织参加行政复议
- C.有权申请行政复议的公民死亡的，其近亲属可以申请行政复议
- D.有权申请行政复议的公民为无行为能力人或者限制行为能力人，其近亲属可以代理申请行政复议

答案：A

解析：有权申请行政复议的公民死亡的，其近亲属可以申请行政复议；有权申请行政复议的公民为无行为能力人或者限制行为能力人，其法定代理人可以代理申请行政复议。

【例-单选题】 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起（ ）日内提出行政复议申请。

- A.30
- B.60
- C.90
- D.120

答案： B

解析： 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。

【例-多选题】 下列关于行政复议申请期限的计算，说法正确的有（ ）。

- A.当场作出具体行政行为的，自具体行政行为作出之日起计算
- B.载明具体行政行为的法律文书直接送达的，自受送达人签收之日起计算
- C.载明具体行政行为的法律文书邮寄送达的，自寄出文书之日起计算
- D.具体行政行为依法通过公告形式告知受送达人的，自公告规定的期限届满之日起计算
- E.税务机关作出具体行政行为时未告知申请人，事后补充告知的，自该申请人收到税务机关补充告知的通知之日起计算

答案： ABDE

解析： 行政复议申请期限的计算，依照下列规定办理：

- （1）当场作出具体行政行为的，自具体行政行为作出之日起计算。
- （2）载明具体行政行为的法律文书直接送达的，自受送达人签收之日起计算。
- （3）载明具体行政行为的法律文书邮寄送达的，自受送达人在邮件签收单上签收之日起计算；没有邮件签收单的自受送达人在送达回执上签名之日起计算。
- （4）具体行政行为依法通过公告形式告知受送达人的，自公告规定的期限届满之日起计算。
- （5）税务机关作出具体行政行为时未告知申请人，事后补充告知的自该申请人收到税务机关补充告知的通知之日起计算。
- （6）被申请人能够证明申请人知道具体行政行为的，自证据材料证明其知道具体行政行为之日起计算。

【例-多选题】 纳税人、扣缴义务人等提起税务行政诉讼应当符合的条件有（ ）。

- A.原告是认为具体税务行政行为侵犯其合法权益的公民、法人或其他组织
- B.有明确的法律依据
- C.有具体的诉讼请求和事实根据
- D.属于人民法院受案范围和受诉人民法院管辖
- E.有明确的被告

答案： ACDE

解析：（1）原告是认为具体税务行政行为侵犯其合法权益的公民、法人或者其他组织

- （2）有明确的被告
- （3）有具体的诉讼请求和事实根据
- （4）属于人民法院受案范围和受诉人民法院管辖起诉条件

第八章 纳税检查

【例-单选题】对于影响上年度的所得，在账务调整时可计入的会计科目为（ ）。

- A.营业利润
- B.本年利润
- C.利润分配
- D.以前年度损益调整

答案：D

解析：年度决算后发现错误，对于影响上年度的所得，在账务调整时可计入的会计科目为“以前年度损益调整”。

【例-单选题】某工业企业转让商标所有权时，其净收入应计入的科目为（ ）。

- A.主营业务收入
- B.其他业务收入
- C.营业外收入
- D.投资收益

答案：B

解析：特许权使用费收入，是指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。特许权使用费收入主要通过“其他业务收入”核算。

【例-多选题】生产成本的构成主要包括（ ）。

- A.直接材料
- B.直接人工
- C.制造费用
- D.管理费用
- E.销售费用

答案：ABC

解析：生产成本包括直接材料、直接人工和制造费用。

【例-单选题】某企业新试制一批高档化妆品用于职工奖励，无同类产品的对外售价，已知其生产成本为 20000 元，成本利润率为 5%，消费税税率为 15%。企业计提消费税的正确会计分录为（ ）。

- A.借：应付职工薪酬 3000
 贷：应交税费—应交消费税 3000
- B.借：管理费用 3000
 贷：应交税费—应交消费税 3000
- C.借：税金及其附加 3705.88
 贷：应交税费—应交消费税 3705.88
- D.借：应付职工薪酬 3705.88
 贷：应交税费—应交消费税 3705.88

答案：C

解析：该企业需要计提的消费税=20000×(1+5%)÷(1-15%)×15%=3705.88(元)。计提的消费税需要计入“税金及附加”科目。

【例题·案例分析题】甲机械厂为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2022 年发生如下经济业务：

- (1) 销售一批零部件，取得含税收入 226000 元，同时收取包装物租金 20000 元，包装物押金 50000 元。
- (2) 将自产的一台设备用于职工福利，已知其生产成本为 100000 元，无同类产品对外售价，成本利润率为 10%。
- (3) 2022 年度发生广告费支出 100 万元，全年销售收入 1000 万元。

(4) 2022 年度发生合同违约金支出 5 万元。
根据以上提供的企业资料，回答下列问题。

- 1.企业收取的包装物租金，其正确的账务处理为（ ）。
- A.贷记“其他业务收入” 17699.12 元
 - B.贷记“其他业务收入” 20000 元
 - C.贷记“其他应付款” 20000 元
 - D.借记“其他业务收入” 17699.12 元

答案：A

解析：包装物租金作为价外费用，在做账务处理的时候要通过“其他业务收入”科目进行核算，收取的包装物租金收入是含税的，要换算为不含税的进行计算。包装物租金的销项税：

$20000 \div (1+13\%) \times 13\% = 2300.88$ （元）

其会计分录为：

借：银行存款	20000
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	2300.88
其他业务收入	17699.12

- 2.企业收取的包装物押金，其正确的账务处理为（ ）。
- A.贷记“其他应付款” 44247.79 元
 - B.贷记“应交税费-应交增值税” 5752.21 元
 - C.贷记“其他应付款” 50000 元
 - D.借记“其他业务收入” 44247.79 元

答案：C

解析：企业收取的包装物押金，通过“其他应付款——包装物押金”科目的贷方发生额，进行核算。

- 3.将自产设备用于职工福利，其正确的账务处理为（ ）。
- A.借记“应付职工薪酬” 100000 元
 - B.借记“应付职工薪酬” 113000 元
 - C.计提增值税销项税额 13000 元
 - D.计提增值税销项税额 14300 元

答案：D

解析：自产的设备用于职工福利，应作视同销售处理。

其销项税额为： $100000 \times (1+10\%) \times 13\% = 14300$ （元）

其会计分录为：

借：应付职工薪酬	124300
贷：主营业务收入	110000
应交税费——应交增值税（销项税额）	14300

- 4.企业发生的广告费支出，其正确的账务处理为（ ）。
- A.全额计入“销售费用”科目
 - B.全额税收扣除
 - C.不得税前扣除
 - D.税前扣除金额为 15 万元

答案：AB

解析：企业发生的广告费的扣除限额为 $1000 \times 15\% = 150$ （万元），该企业发生的广告费为 100 万元，小于扣除

限额，所以可以全额在企业所得税税前扣除，并且发生的广告费全额计入“销售费用”。

5.关于合同违约金的账务处理，正确的是（ ）。

A.计入“主营业务成本”科目

B.计入“营业外支出”科目

C.计入“利润分配”科目

D.计入“管理费用”科目

答案：B

解析：对于企业的合同违约金支出不属于企业生产经营发生的业务支出的内容，属于非日常经营活动损失的支出，所以计入“营业外支出”。