

2011年度全国税务师统一考试
应试指导



一、掌握的知识范围

税务会计实务部分

1. 税务师职业特点及其发展展望？
2. 税务师应该具备哪些职业素质？
3. 如何确认计量增值税的进项税额、销项税额及应交税额？
4. 从视同销售业务的会计处理方法，说明税务会计与财务会计的关系？
5. 一般业务营业税的计算与特定业务有何不同？为什么？
6. 作为主营业务应交营业税与非主营业务应交营业税的会计处理有何不同？
7. 企业减免税的情况较多，涉及的税种也不少，在实务中，其会计记录方法存在哪些问题？
8. 你对税务会计报表有何理解与认识？
9. 税务会计报表填制错误与财务会计报表填制错误，其后果是否相同？
10. 你所在单位是否进行税务会计报表分析？税务会计报表提供的信息对企业有何意义？
11. 你所在企业是否进行税负计算和分析？如果进行计算分析，你是利用财务会计报表、还是税务会计报表（申报表）？还是两者结合？
12. 以你所在企业实际数据为例，分析目前我国企业的整体税负是轻、还是重？其变动趋势是趋轻、还是趋重？

纳税筹划部分

1. 请论述法律凭证在企业纳税筹划中的重要性？
2. 请论述纳税筹划的“三证统一”原理？
3. 该企业应如何进行筹划？纳税筹划的方法有哪些？
4. 请举例分析“成套”销售消费品的纳税筹划技巧。
5. 生产应税消费品的企业发生兼营行为时，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量才能使消费税更低。请问为什么？
6. 请举例分析企业代收费用的纳税筹划技巧？
7. 请问企业预缴所得税应如何筹划才能使税负更低？
8. 请举例说明业务招待费、广告费和业务宣传费的纳税筹划技巧？
9. 请举例分析公共基础设施项目、环境保护和节能节水项目所得的纳税筹划技巧？
10. 个人所得税如何筹划？
11. 请举例说明土地增值税的纳税筹划技巧？

企业税务管理部分

1. 企业税务管理的主要作用有哪些？企业税务管理的职能有哪些？企业税务管理的目标是什么？
2. 大企业税务管理的实施程序如何？
3. 企业税务管理的基本方法有哪些？
4. 企业纳税政策管理的原则有哪些？
5. 税收实体法的构成要素有哪些？企业纳税政策管理的程序如何？
6. 企业纳税政策管理的含义、方法？
7. 企业纳税政策管理激励机制的作用？
8. 企业纳税成本的概念是什么？管理方法、技术方法、管理步骤、内容、原则有哪些？
9. 纳税申报方式有哪些？纳税缴纳方式有哪些？扣缴义务人有哪些义务和权力？
10. 纳税担保、纳税保证、纳税质押有何区别？
11. 税收保全形式有哪些？
12. 企业税务风险的含义？产生原因、企业税务风险因素、风险管理方法、风险控制方法有哪些？
13. 纳税争议的概念如何理解？

14. 企业纳税争讼的解决方法有哪些？
15. 行政复议的范围和原则？
16. 企业纳税争讼管理的操作流程？

税务稽查与企业纳税风险分析部分

1. 我国税务稽查的基本内涵与特征？
2. 日常税务稽查与日常税务检查有何异同？
3. 税务稽查效率如何决定税收征管的质量与效率？
4. 如何理解税务稽查的合法性？
5. 查账方法包括哪些方法和内容？调查方法包括哪些方法和内容？分析方法包括哪些方法和内容？
6. 税务稽查案源的受理范围？税务稽查的管辖？税务稽查选案？税务稽查选案的基本原则？稽查案源的筛选方法有哪几种？计算机选案参数的形成途径？
7. 涉税违法检举案件受理的范围？涉税违法检举案件受理的处理？
8. 上级交办案件查处结果反馈的要求？税务稽查中拓展案件的案源管理要求？
9. 税务稽查实施依法享有哪些权力？
10. 如何办理税务稽查的立案？税务稽查实施时有哪些法律限制？税务稽查回避有哪些规定？税务稽查实施的要求？
11. 如何实施调账稽查。
12. 税务稽查实施前应做好哪些准备工作？税务稽查实施方案包括哪些主要内容？
13. 税务处理决定文书直接送达方式？
14. 在税务稽查实施过程中，采取税收强制执行措施应符合哪些前提条件？
15. 税务机关行使收缴或停止供应发票权的前提条件
16. 税务处理决定文书直接送达方式

二、模拟习题

《税务会计》与《纳税筹划》模拟试题部分

（一）单项选择题

1. 下列属于增值税混合销售行为的有（ ）。
 - A. 电话局提供电话安装的同时销售电话
 - B. 建材商店销售建材的同时，也提供装饰装修服务
 - C. 塑钢门窗商店销售产品，并为客户加工与安装
 - D. 汽车制造厂既生产销售汽车，又提供汽车修理服务
2. 采用折扣方式销售货物的，其应纳税销售额为（ ）。
 - A. 纳税人销售货物并向购买方开具增值税专用发票后，由于市场价格下降等原因，销货方给与购货方的折扣，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税
 - B. 按销售折扣的余额作为销售额计算增值税
 - C. 销售折扣不得从销售额中扣减，按原价计算增值税
 - D. 如果销售额和折扣额不在同一张发票上的，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税
3. 下列关于销项税额确认时间的正确说法是（ ）。
 - A. 赊销方式销售的，为将提货单交给卖方的当天
 - B. 直接收款方式销售的，为发货当天
 - C. 预收货款方式销售的，为收款当天
 - D. 将自产货物用于集体福利和个人消费的，为货物移送当天
4. 根据企业所得税的规定，下列各项目中，计入企业当期应纳税所得额的是（ ）。
 - A. 企业代政府收取的依法具有专项用途的财政资金
 - B. 企业购买国债的利息收入

- C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- D. 纳税人将资金提供他人使用但不构成权益性投资取得的资金占用费
5. 下列混合销售行为，应征增值税不征营业税的是（ ）。
 - A. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
 - B. 电信部门销售电话并提供有偿电信服务
 - C. 建筑装饰公司为客户包工包料进行装修
 - D. 家具城在销售家具并为顾客有偿送货
6. 出口货物的完税价格的计算公式为（ ）。
 - A. 出口货物完税价格=到岸价格 / (1+出口关税税率)
 - B. 出口货物完税价格=到岸价格 / (1-出口关税税率)
 - C. 出口货物完税价格=离岸价格 / (1+出口关税税率)
 - D. 出口货物完税价格=离岸价格 / (1-出口关税税率)
7. 某建筑材料商店是增值税一般纳税人，其销售建筑材料的同时兼营一小吃部，没有分 别核算销售额，那么（ ）。
 - A. 销售建材缴纳增值税，小吃部缴纳营业税
 - B. 销售建材缴纳营业税，小吃部缴纳增值税
 - C. 销售建材和小吃部都缴纳增值税
 - D. 销售建材和小吃部都缴纳营业税
8. 纳税人当月预缴、上缴当月应缴增值税时，正确的会计分录为（ ）。
 - A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金）
贷：银行存款
 - B. 借：应交税费——未交增值税
贷：银行存款
 - C. 借：应交税费——已交增值税
贷：银行存款
 - D. 借：应交税费——应交增值税（未交增值税）
贷：银行存款
9. 某工厂为增值税一般纳税人，其所发生的下列（ ）业务，在计算缴纳增值税时，不 准予抵扣进项税额。
 - A. 进口材料取得的海关完税凭证上注明的增值税额
 - B. 购进辅助材料取得增值税专用发票上注明的增值税额
 - C. 购料时卖方转来的代垫运费（货票抬头开该工厂）
 - D. 为职工活动购进的娱乐设施取得增值税专用发票上注明的增值税额
10. 根据我国现行的消费税制度，下面各种说法不正确的是（ ）。
 - A. 消费税是价内税
 - B. 消费税是选择部分生活消费品课税
 - C. 消费税对同一消费品只能课征一次
 - D. 消费税实行的是差别比例税率
11. 某商场（一般纳税人）采用以旧换新方式销售冰箱一台，旧冰箱折价 300 元，向消费者收取现金 700 元，该笔业务的销项税额为（ ）元。
 - A. 51
 - B. 145.29
 - C. 170
 - D. 68
12. 甲化工公司在去年 10 月购进 10 吨化工原料，不含税价值 20 万元（其中包含应分摊的运费 5000 元），该化工厂原料保质期较短，且需需要妥善保管。由于一次性购买过多，为及时使用，保管措施落后，该批原料过期失效，不能继续使用，那么应做进项税额转出的金额为（ ）元。
 - A. 33500
 - B. 34000
 - C. 33876
 - D. 33526
13. 某一般纳税人购进的原材料发生非正常损失，其成本价 85 万元，其中免税农产品 15 万元，应转出的进项税是（ ）万元。
 - A. 14.45
 - B. 14.14
 - C. 13.85
 - D. 11.05
14. 企业外购一批小礼品，取得专用发票上注明的价款 8.7 万元，其中赠送客户价值 6.1 万元，其余部分发给了职工，应计算增值税销项是（ ）万元。
 - A. 1.48
 - B. 1.14
 - C. 1.04
 - D. 0.44

15. 某生产果酒企业为增值税一般纳税人，月销售收入为 140.4 万元（含税），当期发出包装物收取押金为 4.68 万元，当期逾期未归还包装物押金为 2.34 万元，该企业本期应申报的销项税额为（ ）万元。

- A. 20.4 B. 20.74 C. 21.08 D. 20.7978

16. 2006 年 2 月 15 日，财政部颁布的《企业会计准则第 18 号——所得税》，明确我国的所得税会计将采用（ ）。

- A. 应付税款法 B. 递延法 C. 损益表债务法 D. 资产负债表债务法

17. 按照企业所得税法和实施条例规定，下列各项中属于非居民企业的有（ ）。

- A. 在黑龙江省工商局登记注册的企业
B. 在美国注册但实际管理机构在哈尔滨的外资独资企业
C. 在美国注册的企业设在苏州的办事处
D. 在黑龙江省注册但在中东开展工程承包的企业

18. 按照企业所得税法和实施条例规定，下列关于收入确认时点正确的是（ ）。

- A. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
B. 租金收入，按照承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
C. 接受捐赠收入，按照签订捐赠合同的日期确认收入的实现
D. 权益性投资收益，按照被投资方作利润分配账务处理的日期确认收入的实现

19. 以下关于特殊收入确认的说法不正确的是（ ）。

- A. 以分期收款方式销售货物的，按照实际收款日期确认收入的实现
B. 采取产品分成方式取得收入的按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定
C. 企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外
D. 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等持续时间超过 12 个月的按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现

20. 以下属于不征税收入的是（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
B. 租金收入
C. 接受捐赠收入
D. 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得

21. 下列各项中可以从应纳税所得额中扣除的有（ ）。

- A. 纳税人在生产经营活动中发生的固定资产修理费 B. 行政性罚款
C. 为投资者或职工支付的商业保险费 D. 以上都可扣除

22. 某企业是生产电机的企业，在境外设有营业机构。2008 年该企业的境内营业机构盈利 1000 万，境外营业机构亏损 100 万。企业在汇总计算缴纳企业所得税时，对境外营业机构的亏损能否抵减境内营业机构的盈利，有不同意见，你认为哪种意见正确（ ）。

- A. 根据规定，境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利
B. 根据规定，境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利
C. 根据规定，境外营业机构的亏损是否抵减境内营业机构的盈利，适用境外机构营业地国的法律
D. 以上意见都不正确

23. 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而无正当理由的，主管税务机关核定组成计税价格＝（ ）。

- A. 营业成本或工程成本×（1+成本利润率）÷（1-营业税税率）
B. 营业成本或工程成本×（1+成本利润率）÷（1+营业税税率）
C. 营业成本或工程成本÷（1-营业税税率）
D. 营业成本或工程成本÷（1+营业税税率）

24. 某国有企业 2010 年境内所得 1000 万元, 境外所得(均为税后所得)有三笔, 其中来自甲国有两笔所得, 分别为 60 万元和 51 万元, 税率分别为 40%和 15%, 来自乙国所得 42.5 万元, 已纳税 7.5 万元(甲国、乙国均与我国签订了避免重复征税的税收协定)。则 2010 年该国有企业应纳所得税() 万元。

- A. 250 B. 255 C. 248 D. 246

25. 企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按照规定据实扣除的基础上, 按研究开发费用的 (C) 加计扣除; 形成无形资产的, 按无形资产成本的 150%摊销。

- A. 150% B. 100% C. 50% D. 20%

26. 甲企业 2008 年度实际发生的与经营活动有关的业务招待费为 100 万元, 该公司按照 () 万元予以税前扣除, 该公司 2008 年度的销售收入为 4000 万元。

- A. 60 B. 100 C. 240 D. 20

27. 某工业企业 1 月份至 10 月份, 每月购进增值税应税商品 100 件, 增值税专用发票上记载: 购进价款 10 万元, 进项税额 1.7 万元。该商品经生产加工后销售单价 1200 元(不含增值税), 实际月销售量 100 件(增值税税率 17%)。从节税的角度出发, 该厂应当选择哪套方案 ()。

- A. 方案: 按实际需要量购进应税商品, 每月 100 件
B. 方案: 在 1 月份购进大批应税商品, 增加库存

28. 某个体工商户销售水果, 每月销售额为 5 000 元左右, 假设 2009 年 1 至 3 月份每月销售额分别为 5 050 元、5 100 元、5 120 元(不含增值税), 当地税务局规定的增值税起征点为 5000 元。该个体工商户预计未来 3 个月份的销售额与 1 至 3 月份的销售额大体相同, 从节税的角度出发, 该个体户应当选择哪套方案 ()。

- A. 方案: 按照实际情况继续销售
B. 方案: 将每月销售额控制在 5000 元以下

29. 某木制品厂生产销售木制地板砖, 并代为客户施工。该厂 2008 年施工收入为 50 万元, 地板砖销售收入为 60 万元, 地板砖所用原材料含税价格为 30 万元, 增值税税率均为 17%。假设该厂 2009 年生产经营状况与 2008 年基本相同, 从节税的角度出发, 该厂应当选择哪套方案 ()。

- A. 方案: 维持 2008 年的现状
B. 方案: 将施工收入增加到 60 万元, 地板砖销售收入降低为 50 万元

30. 某企业为了促销, 规定凡购买其产品 6000 件以上的, 给予价格折扣 10%。该产品单价 200 元, 折扣后的价格为 180 元。该批产品的进项税额为 100000 元。关于发票开具方式, 从节税的角度出发, 该企业应当选择哪套方案 ()。

- A. 方案: 销售额和折扣额分别开在两张发票上
B. 方案: 销售额和折扣额在同一张发票上分别注明

31. 2009 年度某实行年薪制的个人年薪为 180000 元, 每月依法可扣除的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费和住房公积金共计为 1000 元, 该个人可以选择以下几种发放年薪的方案 ()。

- A. 方案: 每月按平均额发放
B. 方案: 每月发放 5000 元, 剩余的作为年终奖发放
C. 方案: 每月发放 8000 元, 剩余的作为年终奖发放
D. 方案: 每月发放 10000 元, 剩余的作为年终奖发放

32. 下列各项中, 符合房地产开发企业销售收入实现有关规定的是 ()。

- A. 采取银行按揭方式销售开发产品的, 其首付款应于实际收到日确认收入实现
B. 采取支付手续费方式销售开发产品的, 以代销方取得销售收入日确认收入实现
C. 采取视同买断方式委托销售开发产品的, 以受托方取得销售收入日确认收入实现
D. 采取分期收款方式销售开发产品的, 付款方早于合同日付款的按合同日确认收入实现

33. 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 应按规定扣缴该职工应缴纳的个人所得税。代扣个人所得税时, 其账务处理为 ()。

- A. 借: 应付职工薪酬 B. 借: 管理费用

贷：应交税费——代扣代缴个人所得税

贷：应交税费——代扣代缴个人所得税

C. 借：固定资产

D. 借：其他应收款——代扣个人所得税

贷：应交税费——应交个人所得税

贷：应交税费——代扣代缴个人所得税

34. 依据企业所得税法的规定，财务会计制度与税收法规的规定不同而产生的差异，在计算企业所得税应纳税所得额时应按照税收法规的规定进行调整。下列各项中，属于时间性差异的是（ ）。

A. 业务招待费用产生的差异

B. 职工福利费用产生的差异

C. 职工工会费用产生的差异

D. 职工教育费用产生的差异

35. 下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予按规定扣除的是（ ）。

A. 企业之间支付的管理费用

B. 企业之间支付的利息费用

C. 企业之间支付的股息红利

D. 企业内机构之间支付的租金

36. 下列各项中，应当计算缴纳增值税的是（ ）。

A. 邮政部门发行报刊

B. 农业生产者销售自产农产品

C. 电力公司向发电企业收取过网费

D. 残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

37. 下列各项中，应计入出口货物完税价格的是（ ）。

A. 出口关税税额

B. 单独列明的支付给境外的佣金

C. 货物在我国境内输出地点装载后的运输费用

D. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费

38. 一国有公司 2008 年度境内经营应纳税所得额为 3000 万元，该公司在 A、B 两国设有分支机构，A 国分支机构当年应纳税所得额 600 万元，其中生产经营所得 500 万元，A 国规定税率为 20%；特许权使用费所得 100 万元，A 国规定的税率为 30%；B 国分支机构当年应纳税所得额 400 万元，其中生产经营所得 300 万元，B 国规定的税率为 30%，租金所得 100 万元，B 国规定的税率为 20%。该公司当年度境内外所得汇总缴纳的企业所得税（ ）。

A. 770

B. 650

C. 830

D. 750

39. 某居民企业 2008 年度向主管税务机关申报收入总额 120 万元，成本费用支出总额 160 万元，全年亏损 40 万元，经税务机关检查，支出的成本费用核算准确，但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法，应税所得率为 20%，该企业 2008 年应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

A. 8

B. 9

C. 10

D. 12

40. 某金融企业从事债券买卖业务，2009 年 8 月购入 A 债券购入价 50 万元，B 债券购入价 80 万元，共支付相关费用和税金 1.3 万元；当月又将债券卖出，A 债券售出价 55 万元，B 债券售出价 78 万元，共支付相关费用和税金 1.33 万元。该金融企业当月应纳营业税为（ ）元。

A. 1 185

B. 1 500

C. 2 500

D. 64000

41. 某经营原油及油品的销售公司，是增值税一般纳税人，2009 年 1—6 月该公司在某省 A 市设置了临时性办事处。该办事处在 2009 年 1—6 月接到总公司拨来货物 5000 吨，取得销售收入 2000 万元，拨入价为 1600 万元，在经营地就地采购原油 10 万吨，购进价为 9000 万元，取得销售收入为 10000 万元，1—6 月赢利 1 000 万元（注：总公司 2008 年度会计核算亏损 2000 万元；上述进价及销售收入均为不含税价格）。假设一年贷款利率为 7.47%。从节税的角度出发，该办事处选择那套方案（ ）来进行涉税处理。

A. 方案：按照办事机构进行涉税处理

B. 方案：按照分支机构进行涉税处理

C. 方案：按照独立核算的单位进行涉税处理

42. 某大型商城的财务部经理于 2008 年 12 月底对该商城的经营情况做综合分析时发现：该商城在 2008 年度销售各种型号的空调器 5243 台，取得安装调试和维修服务收入 953860 元；销售热水器 4365 台，取得安装调试及维修服务收入 358540 元，两项收入合计 1312400 元，实际缴纳增值税 190690.6 元。预计 2009 年度的营业状况与 2008 年基本一致。从节税的角度出发，该商城应当选择哪套方案（ ）。

A. 方案：分立企业，设立专门从事安装维修服务的公司

B. 方案: 维持现状

43. 某生产型企业年应纳增值税销售额为 100 万元, 会计核算制度也比较健全, 符合一般纳税人的条件, 属于增值税一般纳税人, 适用 17% 的增值税税率。但是, 该企业准予从销项税额中抵扣的进项税额较少, 只占销项税额的 10%。依照增值率判别法, $\text{增值率} = (100 - 100 \times 10\%) \div 100 = 100\% > 35.3\%$ 。所以, 该企业作为一般纳税人的增值税税负要远大于小规模纳税人。现在该企业有两套方案可供选择。从节税的角度出发, 该企业应当选择那套方案 ()。

A. 方案: 继续以一般纳税人的身份存在。

B. 方案: 分立成两个企业, 以小规模纳税人身份存在。

44. 某锅炉生产厂 2008 年产品销售收入为 2 800 万元, 其中安装、调试收入为 600 万元。增值税进项税额为 340 万元。该厂除生产车间外, 还设有锅炉设计室负责锅炉设计及建安设计工作, 每年设计费为 2200 万元。另外, 该厂下设 6 个全资子公司, 其中有建安公司 A、运输公司 B 等, 实行汇总缴纳企业所得税。该厂被主管税务机关认定为增值税一般纳税人, 对其发生的混合销售行为一并征收增值税。这主要是因为该厂属于生产性企业, 而且兼营非应税劳务销售额未达到总销售额的 50%。该厂预计 2009 年度的生产经营情况与 2008 年度基本相同。该厂有两种方案来从事 2009 年度的生产经营。从节税的角度出发, 该厂应当选择哪套方案 ()。

A. 方案: 保持 2008 年度的生产经营模式

B. 方案: 将公司的设计和安装业务分立进入 A 公司

(二) 多项选择题

1. 下列项目中, 准予计算抵扣进项税额的有 ()。

A. 从小规模纳税人处购买农业产品

B. 销售货物支付的运输费用 (有运输发票)

C. 外购货物支付的运输费用 (有运输发票)

D. 采用“随货赠送”销售方式销售产品, 所赠送产品的进项税额

2. 下列关于单独核算为销售非酒类货物出租出借包装物押金, 应计入销售额正确规定有 ()。

A. 时间在 1 年以内, 又未过期的, 不并入销售额征税

B. 逾期未收回但时间在 1 年以内的, 不并入销售额征税

C. 时间超过 1 年的, 并入销售额征税

D. 并入销售额征税时, 先将押金换算成不含税价

3. 下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有 ()。

A. 将自产的货物用于非应税项目 B. 将购买的货物委托外单位加工

C. 将购买的货物无偿赠送他人 D. 将购买的货物用于集体福利

4. 下列国内纳税筹划产生客观因素说法错误的是 ()。

A. 纳税主体身份的可变通性

B. 课税对象金额的不可调整性

C. 税率的复杂性

D. 各种减免税

5. 税收筹划的原则 ()。

A. 守法原则

B. 事前周密筹划的原则与整体性原则

C. 成本效益原则与时效性原则

D. 风险收益均衡原则

6. 财务战略的分类中按公司基本财务活动划分有 ()。

A. 短期财务战略

B. 融资战略

C. 资金运营战略

D. 利益分配战略。

7. 税务会计师职业道德作为社会经济活动中的一种特殊职业, 其职业道德与其他职业道德相比, 应具有其自身的特征 ()。

A. 具有一定的强制性

B. 自律和他律相统一

C. 整合性

D. 较多关注公众利益

8. 下列企业的营业行为, 属于混合销售行为 ()。

A. 某饭店既开设餐厅、客房, 又开设商场, 为顾客提供多方面服务

B. 某餐厅既经营餐饮业又经营娱乐业

C. 某建筑公司为承建的工程既提供全部建筑材料又承担建筑、安装业务

D. 某运输公司销售货物并负责运输所售货物

9. 税务会计要素是税制构成要素在税务会计中的具体体现，它们之间的两个会计等式为（ ）。
- A. 组成的计税价格×税率=应纳税额
 - B. 计税依据×适用税率（或单位税额）=应纳税额
 - C. 应税收入—必要费用=应税所得
 - D. 应税收入—扣除费用=应税所得
10. 某企业为增值税一般纳税人，在生产经营过程中发生如下进项税额，其中（ ）可以按规定从销项税额中进行抵扣。
- A. 从农户直接购买其自产农产品计算的进项税额
 - B. 购买固定资产计算的进项税额
 - C. 购进原材料而取得承运部门开具的运输发票，根据运费计算的进项税额
 - D. 购进原材料，但未按规定取得增值税扣税凭证
11. 税务筹划的特点包括（ ）。
- A. 合法性
 - B. 风险性
 - C. 预期性
 - D. 目的性
12. 税务筹划的法律原则包括（ ）。
- A. 合法性
 - B. 合理性
 - C. 规范性
 - D. 目的性
13. 按筹划服务对象来分类，税收筹划可以分为（ ）。
- A. 法人税收筹划
 - B. 非法人税收筹划
 - C. 国内税收筹划
 - D. 国际税收筹划
14. 税收筹划的财务原则包括（ ）。
- A. 财务利益最大化原则
 - B. 节约性原则
 - C. 综合性原则
 - D. 稳健性原则
15. 对于建筑业的营业税，下列陈述观点正确的是（ ）。
- A. 建筑业的营业税征税范围包括：建筑、安装、修缮、装饰、其他工程作业
 - B. 将自建建筑物出租，要缴纳建筑业营业税
 - C. 对自建自售建筑物，除了按销售不动产征收营业税外，还应征收一道建筑业营业税
 - D. 自建，其纳税义务发生时间为其销售自建建筑物并收讫营业额或者取得索取营业额的凭据的当天
16. 下列可以差额计征营业税的是（ ）。
- A. 外汇、有价证券、期货买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额
 - B. 外汇转贷业务，以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额
 - C. 运输企业自中华人民共和国境内运输旅客或者货物出境，在境外改由其他运输企业承运乘客或者货物的，以全程运费减去付给该承运企业的运费后的余额为营业额
 - D. 融资租赁业务按收取的全部价款和价外费用减去出租方承担的成本后的余额按直线法算出本期的营业额
17. 下列企业的营业行为，属于混合销售行为（ ）。
- A. 某饭店既开设餐厅、客房，又开设商场，为顾客提供多方面服务
 - B. 某餐厅既经营餐饮业又经营娱乐业
 - C. 某建筑公司为承建的工程既提供全部建筑材料又承担建筑、安装业务
 - D. 某运输公司销售货物并负责运输所售货物
18. 营业税纳税人取得的下列各项收入中，能作为营业税计税依据的有（ ）。
- A. 物业管理公司代供电部门收取电费取得的手续费收入
 - B. 金融机构实际收到的结算罚款、罚息收入
 - C. 国家进出口银行办理出口信用保险业务取得的收入
 - D. 拍卖行受理拍卖文物古董取得的手续费收入
19. 对劳务报酬所得进行节税筹划的方法有（ ）。
- A. 支付次数筹划法
 - B. 费用转移筹划法
 - C. 工资分摊筹划法
 - D. 分项计算筹划法
20. 稿酬所得的税收筹划方法有（ ）。
- A. 系列丛书筹划法
 - B. 著作组筹划法
 - C. 再版筹划法
 - D. 增加前期写作费用筹划法
21. 增值税的优惠政策包括（ ）。
- A. 优惠税率
 - B. 税额扣除
 - C. 免征增值税的项目
 - C. 起征点

(三) 判断题

1. 在异地从事建筑安装工程作业的职工，应回单位所在地税务机关申报纳税。
2. 企业和个人按照省级人民政府规定的比例提取缴付的基本养老金、失业保险金，不计入个人当期的工资、薪金收入，免予征收个人所得税。但个人领取时，则应征收个人所得税。
3. 通过企业重组改变纳税主体的性质，享受税收优惠政策。
4. 分立筹划利用整合手段，可以有效地改变企业规模和组织形式，降低企业整体税负。
5. 对于纳税人来说，在实施企业分立时，应尽量利用优惠分立进行筹划，合理降低企业税负。
6. 税收屏蔽并不是直接为企业减少税基，减轻税负，而是使企业的应税所得延迟纳税，暂免除税收负担。
7. 企业设立过程中纳税筹划水平的低下，直接影响着企业今后纳税的整体税负，进而在一定程度上影响着企业纳税工作。
8. 投资相同，企业设立程序也就相同，享受的实际税收待遇也相同，投资方式筹划的存在依据便在于此。
9. 固定资产计提折旧是企业所得税税基增大的重大因素：固定资产折旧多，则企业利润少，所得税额少。
10. 在个人所得税征管中，对财产租赁所得一次收入畸高的，可以实行加成征收。
11. 某商业企业某月购进货物，货款 60000 元(不含税价)，当月支付了 20000 元，则这批货物可以抵扣的增值税进项税额为 3400 元。
12. 丙公司委托他人加工产品一批，加工产品耗用材料成本 100 万元，支付加工费 60 万元(不含增值税)，消费税 40 万元，双方均为增值税一般纳税人，产品适用 17% 的增值税税率，则该批加工产品应缴纳增值税 27.2 万元。
13. 一般纳税义务人购买或销售免税货物所发生的运输费用，可以根据运输部门开具的运费结算单据所列运费金额，依照 7% 的扣除率计算抵扣进项税额。
14. 计算增值税销售额时，凡随同销售货物或提供应税劳务向购买方收取的价外费用，只要在会计上分开核算，允许将其从销售额中扣除。
15. 对从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人收取的一次性费用，凡与货物的销售数量有直接关系的，征收增值税；凡与货物的销售数量无直接关系的，不征收增值税。
16. 车船税的纳税义务人对扣缴义务人代收代缴税款有异议的，可以向扣缴义务人所在地的主管地方税务机关提出。
17. 根据个人所得税的有关规定，个人财产对外转移时，拟转移的财产总价值在人民币 20 万元以下的，可不需向税务机关申请税收证明。
18. 一般纳税人注销或取消辅导期一般纳税人资格，转为小规模纳税人时，其存货要作进项税额转出处理，其留抵税额不予以退税。
19. 纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的，由纳税人分别向土地所在地的税务机关缴纳土地使用税；在同一省、自治区、直辖市管辖范围内，纳税人跨地区使用的土地，其纳税地点由各省、自治区、直辖市地方人民政府确定。
20. 纳税申报是指纳税人按照税法规定定期就计算缴纳税款的有关事项向税务机关提出的会计报表，是税收征收管理的一项重要制度。
21. 某独立核算的铁矿企业，其下属生产单位在外省。2006 年开采原矿 500 万吨(其中含外省生产单位开采的 100 万吨)，当年销售 350 万吨(其中含外省生产单位生产的 50 万吨)。已知铁矿石税额为 4 元/吨，则该企业在本省应缴纳的税额为 0。
22. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，可以由各省、自治区、直辖市地方税务局确定是否减免其城镇土地使用税。
23. 纳税人在全国范围内跨省、自治区、直辖市使用的土地，其城镇土地使用税的纳税地点由国家税务总局确定。
24. 经省、自治区、直辖市人民政府批准，经济落后地区城镇土地使用税的适用税额可以适当降低，但降低额不得超过《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定最低税额的 20%。

25. 对于资本公积金,除企业法定财产重估增值外,其他项目可以从清算所得中扣除。
26. 政府一般是根据最具实践性的“受益原则”来征税,而企业站在自身利益的角度,总是以“负担能力原则”来衡量它是否应该缴税。
27. 避税和纳税筹划存在包含关系。
28. 在纳税义务已经发生且应纳税额已确定之后,再做所谓的筹划,也是纳税筹划。
29. 税收筹划空间只具有“有限性”的属性。
30. 房屋、建筑物作为注册资本投资入股,参与利润分配,承担投资风险,按国家税收政策

(四) 综合题

1.某化妆品厂 2009 年 5 月发生如下经济业务:(1)销售一批化妆品,适用消费税税率为 30%,开出增值税专用发票,收取价款 100 万元,增值税款 17 万元,货款已存入银行。(2)没收逾期未归还的化妆品包装物押金 23 400 元。(3)将自产化妆品一批以福利形式发放给职工,按同类产品不含税售价计算,价款为 50 000 元,成本价为 30 000 元。(4)受托加工化妆品一批,委托方提供原材料 20 万元,本企业收取加工费 8 万元,本企业无同类化妆品销售价格。(5)将护肤品、护发品、化妆品装入一盒内作为礼品送给关系单位,成本价为 16000 元,不含税售价应为 20000 元。

要求:计算该厂本月应纳消费税税额(含代收代缴消费税)并编制相关会计分录。

2.生产企业只生产一种品牌的摩托车,某月将 100 辆摩托车作为职工年终奖发放给职工,当月生产的摩托车的销售价格为 5000 元,当月,该企业按照 5000 元的价格销售了 400 辆,按照 5500 元的价格销售了 400 辆。生产摩托车的成本为 4500 元/辆。成本利润率为 6%。消费税税率为 10%。请计算 100 辆摩托车应当缴纳多少消费税,并给出纳税筹划方案,并说明理由?

3.该企业按合同完成后一次性结算工程价款,承建的商品住宅楼两栋,当月竣工,建筑面积 3 000 平方米,每平米成本 1 450 元,成本利润率 6%。

经营收入 2 200 万元,其中商品房销售收入 1 500 万元,配套设施销售收入 400 万元,代理工程结算收入 200 万元,租金收入 100 万元。

转让无形资产收入 17 万元。税务机关核定该企业按旬纳税,以上月为基数,9 月份营业税税款 9 万元。**要求:**计算相应营业税税额,并作出相关会计分录。

4.某小汽车生产企业为增值税一般纳税人,2008 年度自行核算的相关数据为:全年取得产品销售收入总额 68000 万元,应扣除的产品销售成本 45800 万元,应扣除的营业税金及附加 9250 万元,应扣除的销售费用 3600 万元、管理费用 1900 万元、财务费用 870 万元。另外,取得营业外收入 320 万元以及直接投资其他居民企业分回的股息收入 450 万元,发生营业外支出 1050 万元,全年实现会计利润 5 400 万元,应缴纳企业所得税 1250 万元。2009 年 2 月经聘请的会计师事务所对 2008 年度的经营情况进行审核,发现以下相关问题:

(1)12 月 20 日收到代销公司代销 5 辆小汽车的代销清单及货款 163.8 万元(小汽车每辆成本价 20 万元,与代销公司不含税结算价 28 万元)。企业会计处理为:

借:银行存款——代销汽车款 1 638 000

贷:预收账款——代销汽车款 1 638 000

(2)管理费用中含有业务招待费 280 万元、新技术研究开发费用 120 万元。

(3)营业外支出中含该企业通过省教育厅向某山区中小学捐款 800 万元。

(4)成本费用中含 2008 年度实际发生的工资费用 3000 万元、职工福利费 380 万元、职工工会经费 90 万元、职工教育经费 65 万元。

(5)7 月 10 日购入一台符合有关目录要求的安全生产专用设备,支付金额 200 万元、增值税额 34 万元,当月投入使用,当年已经计提了折旧费用 11.7 万元。

(说明:该企业生产的小汽车适用消费税税率为 9%、城市维护建设税税率为 7%、教育费附加

征收

率为 3%；12 月末“应交税费——应交增值税”账户借方无余额；购买专用设备支付的增值税 34 万元，不符

合进项税额抵扣条件：假定购入并投入使用的安全生产专用设备使用期限为 10 年，不考虑残值）

要求：（1）填列下表给出的《企业所得税计算表》中空缺项目的金额。

类别	行次	项目	金额
利润总额的计算	1	一、营业收入	
	2	减：营业成本	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用	3600
	5	管理费用	1900
	6	财务费用	870
	7	加：投资收益	450
	8	二、营业利润	
	9	加：营业外收入	320
	10	减：营业外支出	1050
	11	三、利润总额	
应纳税所得额计算	12	加：纳税调整增加额	
	13	业务招待费支出	
	14	公益性捐赠支出	
	15	职工福利支出	
	16	职工工会经费支出	
	17	其他调增项目	
	18	减：纳税调整减少额	
	19	加计扣除	
	20	免税收入	
	21	四、应纳税所得额	
税额计算	22	税率	25%
	23	应纳所得税额	
	24	抵免所得税额	
	25	五、实际应纳税额	

《企业税务管理》和《税务稽查与企业纳税风险分析》模拟试题部分

（一）单项选择题

1. 随着社会主义市场经济的发展、企业经营范围的扩大和涉税事项的不断增多，企业面临的市场竞争压力越来越大，纳税风险也（ ）。
A. 越来越多 B. 越来越大 C. 越来越少 D. 越来越不确定
2. 企业税务管理的主体是负有（ ）的各类企业。
A. 缴税义务 B. 税收 C. 纳税人义务 D. 纳税义务
3. 企业税务管理的客体是（ ）全过程。
A. 企业缴税 B. 企业纳税 C. 纳税人 D. 企业经营
4. 在税务稽查中，税务机关依法执行职务，任何单位和个人不得阻挠，这是税务稽查原则中（ ）的具体体现。
A. 合法原则 B. 依法独立原则 C. 分工制约原则 D. 客观公正原则
5. 属地管理原则是指涉税案件的查处一般由（ ）税务机关负责。
A. 发案地 B. 被查对象所在地 C. 上级指定的 D. 协商确定的
6. （ ）是企业税务管理中必须坚持的首要原则。
A. 成本效益 B. 财务管理 C. 依法管理 D. 经济
7. 下列不是税收专项检查的形式的是（ ）。
A. 行业性税收专项检查 B. 区域性税收专项整治
C. 特定税收违法行为专项整治 D. 审核性税收专项整治
8. 根据税务稽查查处分离的规定，案件的审理范围不包括（ ）。
A. 立案稽查且已实施完毕的案件
B. 无违反税收法律法规行为的案件
C. 未达到立案标准，决定不予立案且已实施完毕的案件
D. 审理部门退回补证的案件，稽查实施部门未作出补充稽查报告的案件
9. 税务稽查审理部门填写《补充调查（退查）通知书》不是针对（ ）。
A. 案件事实不清，证据不足的案件
B. 不符合法律程序或存在其他问题影响定案的案件
C. 稽查文书不规范、不齐全、不完整的案件
D. 经检查未发现问题的未立案的案件
10. 企业税务管理是现代企业财务管理中一个重要的（ ）体系。
A. 财务管理 B. 价值管理 C. 税务管理 D. 企业管理
11. 税务稽查执法要以（ ）为依据，按照法定的职责、权限和程序进行。
A. 口供 B. 事实 C. 财会制度 D. 税收法律
12. 纳税人、代扣（收）代缴人在纳税申报期限内到主管税务机关办理纳税申报、代扣（收）代缴税款或委托代征税款报告。它是一种最常见、最主要的申报方式是（ ）。
A. 电子申报 B. 邮寄申报 C. 上门申报 D. 现场申报
13. 以下不属于稽查局法定职责的是（ ）。
A. 在征管过程中，对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务的日常性检查及处理
B. 税收违法案件的查处（包括选案、检查、审理、执行）
C. 查处偷税、逃避追缴欠税、骗税、抗税案件
D. 专项稽查
14. 属地管理原则是指涉税案件的查处一般由（ ）税务机关负责。
A. 发案地 B. 被查对象所在地 C. 上级指定的 D. 协商确定的
15. 税务稽查报表分析主要是（ ）。
A. 定性分析 B. 横向分析 C. 定量分析 D. 纵向分析

16. 横向分析中通常采用的分析方法是（ ）。
- A. 差异分析 B. 非差异分析 C. 比较分析法 D. 非比较分析法
17. 纵向比较分析通常采用的分析方法是（ ）。
- A. 趋势分析、波动分析、相关性分析 B. 差异影响分析、数据比对分析
- C. 各时期数据比较分析 D. 相对值分析
18. （ ）是税务稽查结论和税务处理的基础，是税务稽查工作质量的重要保证。
- A. 法律法规条文 B. 证据
- C. 审理报告 D. 审理人员的经验
19. 以下属于税收程序法律法规的工作规程类的是（ ）。
- A. 《纳税人财务会计报表报送管理办法》 B. 《税收减免管理办法（试行）》
- C. 《欠税公告办法（试行）》 D. 《个体工商户建帐管理暂行办法》
20. 根据税收违法行为的对象分，税收违法行为可以分为（ ）。
- A. 抽象税收违法行为和具体税收违法行为 B. 税收实体违法行为和税收程序违法行为
- C. 征税主体的违法行为和纳税主体的违法行为 D. 违反税款征收的行为和违反税收管理制度的行为
21. 下列属违反账簿管理制度的行为（ ）。
- A. 未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的
- B. 拒绝提供境外公证机构或者注册会计师的确认证明
- C. 未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的
- D. 未按规定申报办理变更税务登记的行为
22. 下列那个不是税收违法行为的构成要件（ ）。
- A. 行为人有履行税法的义务 B. 行为人的行为有主观故意
- C. 行为人的行为造成了危害后果 D. 行为人有不履行税法义务的行为
23. 企业纳税争诉管理是指企业对其与税务机关在税收征收管理过程中所产生的（ ），依据国家法律法规，选择正确的途径，采取积极有效的措施，予以解决而实施的一系列活动的总称。
- A. 纳税问题 B. 纳税争议 C. 纳税行为 D. 纳税活动
24. 相关的财务会计制度是企业纳税政策管理的重要内容，因为企业依法进行税务管理的所有活动结果最终要靠（ ）资料加以体现。企业财务会计核算的法律依据是财务会计法规和有关税收法律法规。
- A. 企业资金周转 B. 企业财务会计核算 C. 企业纳税 D. 企业税额
25. 企业纳税风险就是指企业涉税行为因为未能正确履行税收法律法规的有关规定，所导致的（ ）的可能损失。
- A. 企业未来经营或其他利益 B. 企业未来资金或其他利益
- C. 企业未来纳税或其他利益 D. 企业未来经济或其他利益
26. 我国现行的税收立法权是按照（ ）来划分的。
- A. 税种类型 B. 税法构成要素 C. 征税对象类型 D. 税收执法级次
27. 经国务院的授权，财政部和国家税务总局的税收立法权是（ ）。
- A. 制定地方税法规 B. 税法解释权 C. 税收条例解释权 D. 税目调整权
28. 企业税务风险管理具有的基本特点是(C)。
- A. 合法性、规划性、程序性、及时性、整体性
- B. 合法性、公平性、目的性、技术性、时效性
- C. 合法性、规划性、目的性、及时性、整体性
- D. 合法性、相关性、目的性、技术性、时效性
29. 当被合并企业的资产与负债基本相等，即净资产几乎为零，合并企业（ ）实现吸收合并，为承债式合并。
- A. 以接受被合并企业全部债务的方式 B. 以承担被合并企业全部资产的方式
- C. 以承担被合并企业全部债务的方式 D. 以接受被合并企业资产债务的方式
30. 税收法律、行政法规，未明确规定纳税申报期限时，主管税务机关（ ）的权限，并结合企业具

体的生产经营情况及所应缴纳的税种等相关问题而确定的纳税申报期限。

- A. 根据税法中的各税种税率来确定
- B. 根据税收法律、行政法规确定
- C. 根据税务总局及财政部门的规定确定
- D. 根据企业所涉及到的优惠税种确定

（二）多项选择题

1. 企业税务管理中计划职能具有重要性是（ ）。
 - A. 计划的目的性
 - B. 计划的首位性
 - C. 计划的普遍性
 - D. 计划的效益性
2. 企业税务管理的原则是（ ）。
 - A. 合法性原则，整体性原则
 - B. 事前性原则，成本效益原则
 - C. 协调性原则，可靠性原则
 - D. 全过程管理原则，全员参与原则
3. 无论企业采取哪种纳税管理组织形式，其从事纳税管理工作的管理人员都应具备以下的业务素质是（ ）。
 - A. 精通税法及相关经济法规的具体内容，知晓税法的适用性
 - B. 具有与税务机关沟通的能力，解决企业纳税问题
 - C. 懂得纳税管理的技巧与方法
 - D. 具有良好的沟通协调能力，具有再学习的能力
4. 税务稽查案源的筛选，通常采用的方法有（ ）。
 - A. 计算机选案
 - B. 人工选案
 - C. 人机结合选案
 - D. 举报选案。
5. 税务稽查的收入职能主要体现在哪几方面（ ）。
 - A. 稽查执法直接带来查补收入
 - B. 通过稽查执法的震慑作用所增加的税收收入
 - C. 通过案件协查在其他地区实现的税收收入
 - D. 通过以查促管避免税收流失而增加的税收收入
6. 税务稽查管辖是保证税务稽查有效实施的重要环节，主要体现是（ ）。
 - A. 正确确定税务稽查管辖制度
 - B. 明确稽查局的职责
 - C. 有序地实施税务稽查, 防止稽查局越权稽查
 - D. 维护国家利益和纳税人、扣缴义务人及其他当事人的合法权益
7. 企业纳税风险管理的主要方法包括（ ）。
 - A. 纳税风险检验法
 - B. 纳税风险评估法
 - C. 纳税风险预警法
 - D. 纳税风险控制法
8. 我国税收政策法规体系有（ ）。
 - A. 税收基本法、
 - B. 各税种单行法
 - C. 税收征收管理法、
 - D. 税务机关组织法、发票管理法
9. 使用免税技术应注意的是（ ）。
 - A. 在合理合法的情况下，尽量争取更多的免税待遇
 - B. 在合理合法的情况下，尽量使免税期限最长
 - C. 在合理合法的情况下，尽量争取更多免税项目
 - D. 多争取奖励性质的免税
- 10 企业纳税风险管理的相关信息包括（ ）。
 - A. 政策法规信息
 - B. 企业生产经营信息
 - C. 税收环境的信息
 - D. 反馈信息
- 11 税务稽查的效率取决于（ ）方面。
 - A. 税收违法行为的有效查处概率
 - B. 执法是否公平公正
 - C. 稽查执法的成本
 - D. 社会是否满意

- 12 税务稽查是税收征收管理体系中的有机组成部分，其地位主要体现在（ ）方面。
- A. 税务稽查是税收征管的最后一道环节
 - B. 税务稽查的效率在很大程度上决定着税收征管的质量与效率
 - C. 税务稽查是有效提高纳税遵从的重要手段
 - D. 税务稽查能作为收入任务的调节器
13. 税务稽查职能是指税务稽查执法活动所固有的功能。一般而言，税务稽查的职能主要包括（ ）。
- A. 惩戒职能
 - B. 监控职能
 - C. 收入职能
 - D. 教育职能
14. 企业纳税成本管理的切入点有（ ）。
- A. 选择税务筹划空间大的税种为切入点
 - B. 以税收优惠政策为切入点
 - C. 以不同的财务管理环节和阶段为切入点
 - D. 以税负能否转嫁为切入点

（三）判断题

1. 企业税务管理主要依据的是《中华人民共和国税法》。
2. 企业税务管理应服从于国家的整体发展目标，服从国家税收不同时期的发展需要。
3. 税务稽查是税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务、扣缴义务进行检查和处理工作的行政执法行为。
4. 稽查执法的主要内容是检查和处理
5. 其他税务当事人是指稽查执法过程中直接与稽查对象的所有事项有关联的其他单位和个人。
6. 如果税务稽查的执法主体不合法，则执法行为就不合法。就税务机关而言，就是税务稽查实施的主体要合法。
7. 税务稽查会引起征纳双方的对立，强化稽查职能将对构建和谐社会的氛围产生消极影响。
8. 税收法律关系内容是指税收法律关系中的纳税主体在征纳活动中依法享有的权利和承担的义务。
9. 税务稽查的管辖关系不构成税务稽查法律关系的内容。
10. 《中华人民共和国税收征收管理办法》及其实施细则是目前发票管理的依据，它涵盖了发票印制、领购、开具、取得和保管的全部管理过程。
11. 税务稽查管辖中指定管辖的基本原则是协商原则。
12. 税务稽查中依法需扣押被查对象商品、货物或者其他财产的，应当填写《查封（扣押）证》，并开具《扣押商品、货物、财产清单》。
13. 税务稽查实施是指税务机关依照法定程序和权限，对税务稽查对象进行调查的过程。
14. 税务稽查建议是实现税务稽查 “以查促管、以查促查、以查促收” 的重要形式。
15. 稽查人员在对企业进行电算化稽查时，可采用模拟输入部分业务进行“环状”测试等方法，对企业的会计核算软件进行逻辑审核。
16. 担保人和纳税人可将自己所拥有未全部设置抵押权的财产相当于应纳税额的部分用作纳税担保。
17. 在税收专项检查中，上级税务机关可根据各地税收问题的严重程度，直接对下级税务机关管辖的纳税人，扣缴义务人进行检查。
18. 企业在完成风险评估后，应设立纳税风险制度，建立税务风险案例数据库制度，为持续进行税务风险管理进行数据支持。
19. 纳税人有权要求税务机关为其商业秘密和个人隐私的情况保密，主要包括其的技术信息、经营信息和纳税人、主要投资人以及经营者不愿公开的个人事项。
20. 纳税争议是税务局与企业管理相对人，包括纳税人、扣缴义务人、纳税担保人以及其他当事人在税务行政执法上发生的税务纠纷。

21. 企业税务管理的目标是节约经营成本，降低纳税，提高企业资本使用率，实现利润最大化，推动企业可持续发展。

22. 企业税务管理是企业内部的管理者为了实现整体利益最大化的目标，依据国家法律法规的规定，运用科学的管理手段与方法，对企业纳税过程中涉及的人、财、物、信息等资源进行计划、组织、协调、控制的行为。

23. 企业税务管理职能存在于企业管理的范畴之中，不受社会外部条件的影响。

24. 纳税风险是指企业的涉税行为因未能正确有效地遵守税法规定而导致企业未来利益的可能损失，具体表现为企业涉税行为影响纳税准确性的不确定性因素，其结果导致企业多缴税或少缴税。

25. 税收程序法主要包括税收管理法、纳税程序法、发票管理法、税务争议处理法。

26. 对负有代扣代缴义务的单位和个人，应当自履行扣缴义务之日起 15 日内，向所有地的税务机关申报办理扣缴税款登记。

27. 节税原理是企业纳税成本管理最主要的原理，包括绝对节税原理与相对节税原理及纳税人确认原理。

28. 在合理合法的情况下，尽量争取更多的免税政策。与缴纳税款相比，免征的税款就是节约的纳税款，免征纳税税额，企业节约的纳税款数额也就越小。

29. 从事生产、经营的纳税人到外县（市）经营，在同一地连续 6 个月内累计超过 100 天的，应当在营业地办理税务登记。

30. 扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，经税务机关责令限期改正，可以处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 5000 元以下的罚款。

（四）综合题

1. 某县国税局 2008 年 4 月在专项检查中，发现作为增值税一般纳税人某制衣厂（是私营企业）自成立至今，有多笔购销业务未申报纳税，税务机关于 5 月 10 日下达《税务行政处罚告知书》（内含听证告知事项），该制衣厂未提出听证，税务机关于 5 月 20 日下达《税务处理决定书》，责令其限期缴纳税款、滞纳金，并处以 3 倍的罚款。为保证税款及时入库，经过县国税局局长审批同意，税务机关采取了税收保全措施，书面通知其开户银行暂停支付相当于税款、滞纳金和罚款的存款。该厂对税务机关采取的税收保全措施不服，于 5 月 28 日向某县人民法院提出行政诉讼，要求税务机关立即解除税收保全措施。县人民法院经过审查，认为该厂应先申请行政复议，再提起诉讼，于 6 月 2 日裁定不予受理。

（1）税务机关执行税收保全措施是否正确？为什么？

（2）县人民法院的裁决是否正确？该厂是否可以直接提起行政诉讼？为什么？

2. 企业税务风险产生的原因？

3. 企业风险管理对企业有何意义？