2023 年税务师之涉税服务实务真题精选附答案

单选题（共 40 题）

1、关于一般纳税人资格登记中销售额的理解，表述不正确的是（ ）。

A.连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内的累计销售额指的是一个年度内销售额

B.根据 2019 年新政策，适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策

C.自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准调整为年应征增值税销售额 500 万元及以下

D.某企业偶然发生的转让不动产的销售额不计入应税行为年应税销售额

【答案】A

2、关于税务行政诉讼的审理，不正确的是（ ）。

A.合议庭的成员,应当是 3 人以上的单数

B.在诉讼过程中，税务机关及其诉讼代理人可以向原告和证人收集证据

C.除涉及国家秘密、个人隐私和法律另有规定的原因外,税务行政案件应公开审理

D.被告不提供或者无正当理由逾期提供的，视为该具体行政行为没有证据和依据

【答案】B

3、某白酒厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月用外购粮食白酒加浆降度后生产白酒 100 吨，全部用于销售，当月取得含税销售额483.64 万元，当月购进粮食白酒买价 120 万元，月初库存外购粮食白酒买价98 万元，月末库存外购粮食白酒买价 40 万元，。该厂当月应纳消费税（ ）万元。

A.95.60

B.102.57

C.112.57

D.121.00

【答案】A

4、某金银首饰店为增值税一般纳税人，2021 年 3 月采取以旧换新方式销售金首饰 600 克，每克新首饰零售价 450 元，每克旧首饰作价 200 元，实际收取银行存款 150000 元。已知金银首饰的消费税税率为 5%。下列关于此项业务的会计处理，表述正确的是（）。

A.借：银行存款 150000 营业外收入 120000 贷：主营业务收入 238938.05 应交税费—应交增值税（销项税额）31061.95 借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费—应交消费税 11946.90

B.借：银行存款 150000 库存商品 120000 贷：主营业务收入 252743.36 应交税费—应交增值税（销项税额）17256.64 借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费—应交消费税 6637.17

C.借：银行存款 150000 库存商品 120000 贷：主营业务收入 250500 应交税费—应交增值税（销项税额）19500 借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费—应交消费税 11946.90

D.借：银行存款 150000 营业外收入 120000 贷：主营业务收入 252743.36 应交税费—应交增值税（销项税额）17256.64 借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费—应交消费税 6637.17

【答案】B

5、下列属于企业所得税不征税收入的（　）。

A.当期直接减免的增值税

B.出口货物收到的增值税出口退税

C.家电下乡，按销售数量取得的政府补助

D.县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，指定专门用途并按财税〔2011〕70 号规定进行管理的

【答案】D

6、下列关于税务行政复议申请的表述中，正确的是（ ）。

A.申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 90 日内提出行政复议申请

B.申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议

C.申请人只能书面申请行政复议

D.申请人向行政复议机关申请行政复议，行政复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人可以向人民法院提起行政诉讼

【答案】B

7、先用红字冲销原错误的会计分录，再用蓝字重新编制正确的会计分录，重新登记账簿，这种适用于会计科目用错及会计科目正确但核算金额错误的情况的账务调整方法是（　　）。

A.红字冲销法

B.补充登记法

C.综合账务调整法

D.划线重计法

【答案】A

8、（2016 年）依据税法规定，计算个体工商户的生产、经营所得以每一纳税年度的收入总额减除（　）税金、其他支出以及以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

A.成本、费用、损失和多种非广告性赞助支出

B.成本、费用、损失和罚款

C.成本、费用和损失

D.成本、费用

【答案】C

9、某葡萄酒生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月进口一批葡萄酒，关税完税价格为 100 万元，当月领用 80%继续生产葡萄酒。当月销售葡萄酒共计取得不含税销售额 300 万元，则该企业当月应向税务机关缴纳消费税（ ）万元。（关税税率为 20%、消费税税率为 10%）

A.16.67

B.19.33

C.20.40

D.30

【答案】B

10、纳税人的下列业务，属于会计应确认收入但增值税纳税义务尚未发生的是（ ）。

A.以预收款方式销售货物，款项已收到、货物尚未发出

B.委托他人代销货物，货物已交付受托方，尚未收到代销清单和销售款项

C.直接收款方式销售货物，发票已开具但货物尚未发出、款项尚未收取

D.分期收款方式销售货物，货物已交付购买方，但尚未到合同约定收款日期且未收款

【答案】D

11、税务机关做出的下列行政行为，在税务行政复议过程中不适用和解和调解的是（ ）。

A.补缴税款和滞纳金的处理决定

B.处以少缴税款 1 倍罚款的处罚决定

C.核定税额

D.不予行政赔偿的决定

【答案】A

12、下列关于职工教育经费的说法，正确的是（　）。

A.企业职工教育经费税前扣除限额为工资薪金的 2%

B.集成电路设计企业的职工教育经费可以据实扣除

C.职工教育经费属于税法与会计的永久性差异

D.核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，作为发电成本在税前扣除

【答案】D

13、2020 年 1 月，税务机关在税务检查中发现，甲企业 2019 年 11 月委托本地个体户张某加工一批木制一次性筷子，2019 年 12 月甲企业收回该批木制一次性筷子并全部销售，但未入账，也不能出示消费税完税证明。下列关于税务机关征管行为的表述中，正确的是（　　）。

A.要求甲企业补缴消费税税款

B.要求张某补缴消费税税款

C.要求甲企业和张某共同补缴消费税税款

D.应对张某处以未代收代缴消费税税款 0.5 倍至 3 倍的罚款

【答案】A

14、（2018 年）以下属于应征收环境保护税的项目是（　）。

A.商业噪声

B.工业噪声

C.服务业噪声

D.生活噪声

【答案】B

15、某税务师事务所受托对某企业进行纳税审查时，发现该企业某月份将管理部门领用的原材料 8000 元，计入生产成本，经核实该企业当月期末材料结存成本为 60000 元，期末在产品结存成本为 10000 元，期末产成品结存成本为 70000 元，本期产品销售成本发生额为 160000 元，则税务师采用“按比例分摊法”计算的分摊率为（　　）。

A.5%

B.3.3%

C.2.7%

D.4.4%

【答案】B

16、“五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织（　）营业执照的登记制度。

A.组织机构代码

B.统一社会信用代码

C.纳税人识别号

D.社会保险代码

【答案】B

17、甲公司按月结转利润，2020 年 4 月对上季度纳税情况进行审核时发现 3 月漏记了一笔支出：以银行存款方式支付的销售人员的差旅费 10 万元。则下列关于该业务的调整分录中，正确的是（）。

A.借：销售费用 10 贷：银行存款 10

B.借：本年利润 10 贷：银行存款 10

C.借：以前年度损益调整 10 贷：银行存款 10

D.借：利润分配——未分配利润 10 贷：银行存款 10

【答案】B

18、甲市某个体工商户是增值税一般纳税人，2020 年 4 月，将其 2016 年 10 月在乙市购买的一间商铺出租，其取得的住房租金收入，应在乙市（ ）。

A.按 1.5%预征率预缴增值税

B.按 2%预征率预缴增值税

C.按 5%预征率预缴增值税

D.按 3%预征率预缴增值税

【答案】D

19、2020 年 5 月，某化妆品厂发出材料委托某企业加工一批高档化妆品，收回后用于连续生产高档化妆品，该批产品加工费 10000 元，受托方依法代收代缴消费税 6000 元，增值税 1300 元。该化妆品厂在提货时正确的涉税会计处理为（ ）。

A.借：委托加工物资 17300 贷：银行存款 17300

B.借：委托加工物资 16000 应交税费——应交增值税（进项税额）1300 贷：银行存款 17300

C.借：委托加工物资 10000 应交税费——应交消费税 6000 应交税费——应交增值税（进项税额）1300 贷：银行存款 17300

D.借：生产成本 17300 贷：银行存款 17300

【答案】C

20、某油田开采企业 2020 年 10 月销售天然气，取得不含增值税收入 1000000 元，另向购买方收取手续费 10900 元，运杂费 21800 元，已知天然气的资源税税率为 6%，该企业当月销售天然气应缴纳的资源税为（ ）元。

A.60000

B.60600

C.61800

D.61962

【答案】B

21、企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（）。

A.将资产从总机构移送至分支机构

B.将资产由自用转为经营性租赁

C.将资产用于股息分配

D.将资产用于生产另一产品

【答案】C

22、关于税务师权利和义务的说法中，错误的是（ ）。

A.税务师对委托人违反税收法律、法规行为的委托，应当告知委托人，同时有权拒绝

B.税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务

C.税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议

D.税务师执业中发现委托人的行为不当，可以将所托事项转托其他税务师事务所办理

【答案】D

23、下列行为属于增值税视同销售行为，应当征收增值税的是（ ）。

A.某商店为服装厂代销儿童服装

B.某公司将外购的饮料用于集体福利

C.某企业将外购的洗衣液用于个人消费

D.某房地产公司将外购的水泥用于商品房的基建工程

【答案】A

24、对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备的纳税人，符合规定条件的，税务机关提供即时办结税务注销服务，采取“承诺制”容缺办理。下列纳税人不符合规定的是（　　）。

A.纳税信用级别为B级的纳税人

B.控股母公司纳税信用级别为B级的M级纳税人

C.省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才创办的企业

D.未达到增值税纳税起征点的纳税人

【答案】B

25、纳税人取得工资薪金所得，除纳税人另有要求外，扣缴义务人应当于年度终了后（　）个月内，向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

A.1

B.2

C.3

D.5

【答案】B

26、下列关于消费税税收管理的表述中，正确的是（ ）。

A.消费税收入分别入中央库和地方库

委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴纳

C.进口环节的消费税由海关代征

D.消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后汇总缴纳消费税

【答案】C

27、企业的下列账务处理中，在进行企业所得税清算时应作纳税调减的是（　　）。

A.企业取得财政拨款记入“营业外收入”科目

B.企业发生的业务招待费记入“管理费用”科目

C.企业将支付给关联企业的管理费记入“管理费用”科目

D.企业将被税务机关征收的滞纳金记入“营业外支出”科目

【答案】A

28、下列关于支持新冠疫情防控相关增值税政策，表述不正确的是（　）。

A.自 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，疫情防控重点保障物资生产企业按季向主管税务机关申请全额退还增值税增量留抵税额

B.自 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，对纳税人运输疫情防控重点保障物资取得的收入，免征增值税

C.自 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税

D.自 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，单位将自产的货物，直接向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税

【答案】A

、个体工商户的所得税单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》，依据（ ）填报。

A.应税所得表

B.留存利润表

C.小企业会计准则

D.资产负债表

【答案】A

30、在企业所得税中可以税前扣除的项目是（ ）。

A.税收滞纳金

B.向投资者支付的红利

C.差旅费

D.非广告性赞助支出

【答案】C

31、对涉税专业服务人员进行信用记录时，“执业记录”指标体系采用的信用积分方式是（ ）。

A.直接得分方式

B.累加计分方式

C.直接扣分方式

D.累计扣分方式

【答案】B

32、（2018 年）“五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是（ ）。

取消税务登记，以营业执照替代税务登记证

B.仍办理税务登记，并核发税务登记证件

C.向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证件

D.只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证件

【答案】D

33、根据增值税的有关规定，下列表述不正确的是（　　）。

A.单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，不征收增值税

B.单位或者个体工商户为员工提供交通运输服务，应按规定征收增值税

C.单位取得与销售货物收入无关的财政补贴收入，不征收增值税

D.以公益事业为目的向其他单位或个人无偿提供服务，不征收增值税

【答案】B

34、关于税务师事务所独立性制度的说法错误的是（ ）。

A.独立性制度应覆盖所有涉税服务人员和业务流程

B.要求保持独立性的人员，每年至少一次提供独立性书面确认函

C.应列举独立性的威胁情形以及应采取的应对措施

D.针对税务师事务所内不同业务板块和业务类型，独立性政策应相同

【答案】D

35、下列各项中，关于基本医疗保险的说法，错误的是（ ）。

A.城乡居民基本医疗保险由用人单位和个人共同缴费

B.职工参加基本医疗保险由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳

年 3 月生育保险基金并入职工基本医疗保险基金

D.无雇工的个体工商户可以参加基本医疗保险并由个人按规定缴费

【答案】A

36、下列居民个人取得的各项所得中，不属于综合所得按纳税年度合并计算个人所得税的是（　）。

A.工资、薪金所得

B.劳务报酬所得

C.经营所得

D.稿酬所得

【答案】C

37、住房贷款利息个人所得税专项附加扣除最长为（ ）月。

A.120

B.180

C.240

D.360

【答案】C

38、对公司银行贷款逾期的罚息，正确的财务或税务处理是（　）。

A.罚息属于企业所得税法规定的不可以扣除的罚款支出

B.银行贷款发生的罚息应在企业“财务费用”科目贷方反映

C.罚息不属于行政罚款，类似于经济合同的违约金，可以在企业所得税税前扣除

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/097106033036006116