

2023 年税务师之涉税服务实务综合练习试卷 B 卷附答案

单选题（共 30 题）

1、某企业（增值税一般纳税人）2019 年 12 月购入设备一台，取得增值税专用发票，价款 80000 元，增值税税款 10400 元；取得的增值税专用发票上注明运费 1000 元，增值税 90 元。该设备预计净残值率为 5%，预计使用 5 年。采用双倍余额递减法下，2020 年 1 月份应计提的折旧额为（ ）元。

- A. 1282.5
- B. 1350
- C. 2565
- D. 2700

【答案】 D

2、税务司法鉴定业务鉴定档案属于税务师事务所的业务档案，应当至少保存（ ）年。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 10

【答案】 D

3、根据增值税的有关规定，下列关于增值税的纳税义务发生时间的表述，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人提供应税服务先开具发票的，其纳税义务发生时间为开具发票的当天
- B. 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天

- C. 纳税人发生视同提供应税服务行为的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天
- D. 增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

【答案】 B

4、某酒厂为增值税小规模纳税人，2019 年 12 月销售自己使用过 5 年的固定资产，取得含税销售额 120000 元；销售自己使用过的包装物，取得含税销售额 30000 元。该酒厂当月上述业务应纳增值税是（ ）元。

- A. 4368.93
- B. 3203.88
- C. 3125.83
- D. 4077.67

【答案】 B

5、下列关于资源税计税依据的表述，错误的是（ ）。

- A. 资源税实行从价计征或者从量计征
- B. 从价计征资源税的计税依据为应税产品的销售额
- C. 从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量
- D. 从价计征资源税的计税依据包含增值税销项税额

【答案】 D

6、甲税务局委托某保险公司在对车辆投保时代征车船税税款，A 纳税人对代征税款行为不服并申请税务行政复议，A 纳税人可向（ ）申请税务行政复议。

- A. 甲税务局
- B. 某保险公司

- C. 甲税务局上一级税务机关
- D. 某保险公司上一级主管机构

【答案】 C

7、某企业职工刘某于 2020 年 1 月办理了提前退休手续，距离法定退休年龄尚有 36 个月，当月领取工资 4500 元（不考虑专项扣除及专项附加扣除）和一次性补偿款收入 90000 元。刘某 1 月份应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 30
- C. 45
- D. 2685

【答案】 A

8、关于增值税小规模纳税人的说法，错误的是（ ）。

- A. 销售货物的非企业性单位，可选择按小规模纳税人纳税
- B. 提供应税服务的企业性单位，可选择按小规模纳税人纳税
- C. 不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按小规模纳税人纳税
- D. 提供应税服务的其他个人属于小规模纳税人

【答案】 B

9、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

D. 因银行贷款发生罚息，属于与企业生产经营无关的支出，应在“营业外支出”中核算，不得在企业所得税前扣除

【答案】 C

10、对应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服再向人民法院提起行政诉讼的具体行政行为，复议机关决定不予受理或者受理后超过复议期限不作答复的，纳税人及其当事人可以自收到不予受理决定书之日起或者行政复议期满之日起（ ）日内依法向人民法院提起行政诉讼。

A. 10

B. 15

C. 20

D. 30

【答案】 B

11、根据行政诉讼法及有关规定，税务行政诉讼法定证据种类的形式不包括（ ）。

A. 网上聊天记录、网络博客

B. 电子邮件、电子签名

C. 评论性证言

D. 手机短信

【答案】 C

12、下列关于永续债企业所得税政策的表述，错误的是（ ）。

A. 企业发行符合规定条件的永续债，可以按照债券利息适用企业所得税政策

B. 企业发行的永续债，可以适用股息、红利企业所得税政策

- C. 企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出可以在企业所得税税前据实扣除
- D. 企业发行永续债按照债券利息适用企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除

【答案】 C

13、某中学委托一服装厂加工校服，合同约定布料由学校提供，价值 50 万元，学校另支付加工费 10 万元，下列各项表述中，正确的是（ ）。

- A. 学校应以 50 万元为计税依据，按销售合同的税率计算印花税
- B. 服装厂应以 50 万元为计税依据，按销售合同的税率计算印花税
- C. 服装厂应以 10 万元加工费为计税依据，按加工承揽合同的税率计算印花税
- D. 服装厂和学校均以 60 万元为计税依据，按照加工承揽合同的税率计算印花税

【答案】 C

14、某小规模纳税人在 2020 年第二季度销售货物，开具普通发票，注明价款 900000 元，当月购入货物 500000 元，当月增值税账务处理正确的是（ ）

- A. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 900000
- B. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 891089.11
应交税费——未交增值税 8910.89
- C. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 891089.11
应交税费——应交增值税 8910.89
- D. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 873786.41
应交税费——应交增值税 26213.59

【答案】 C

15、根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的方法是（ ）。

- A. 核对法
- B. 比较分析法
- C. 查询法
- D. 控制计算法

【答案】 A

16、下列关于消费税的征税规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 卷烟批发环节，按适用税率 11%征收从价税并按 0.005 元/支征收从量税
- B. 超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税
- C. 啤酒、黄酒、白酒从量计征消费税
- D. 木制一次性筷子从价计征消费税

【答案】 C

17、下列各项中，按照劳务报酬所得缴纳个人所得税是（ ）。

- A. 劳动分红
- B. 个人在公司任职同时担任董事取得的董事费
- C. 保险营销员的佣金收入
- D. 出版社的专业作者编写的作品出版取得的收入

【答案】 C

18、扣缴义务人未按规定设置、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，由税务机关责令改正，情节严重的，处以（ ）的罚款。

- A. 2000 元以下
- B. 2000 元以上 5000 元以下

C. 2000 元以上 1 万元以下

D. 1 万元以上 5 万元以下

【答案】 B

19、税务师代理某企业 2019 年度企业所得税纳税申报事宜，该企业来源于境内所得应纳税所得额为 200 万元，已预缴税款 50 万元，来源于境外某国税前所得 100 万元，境外实纳税款 20 万元，该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。

A. 10

B. 12

C. 5

D. 79

【答案】 C

20、（2013 年真题）下列关于涉税事项法定时限的说法，错误的是（ ）。

A. 纳税人因违法经营被工商行政管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记

B. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内，将其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案

C. 从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按规定设置账簿

D. 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 15 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿

【答案】 D

21、下列行政复议情形中，需终止行政复议的是（ ）。

A. 行政复议申请受理后，发现其他复议机关已经先于本机关受理的

- B. 因不可抗力，致使复议机关暂时无法调查了解情况的
- C. 申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理的
- D. 案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件尚未审结的

【答案】 A

22、纳税人生产销售的下列货物，应征收消费税的是（ ）。

- A. 变压器油
- B. 体育上用的发令纸
- C. 影视演员化妆用的上妆油
- D. 未经涂饰的素板

【答案】 D

23、下列关于房产税的计税依据，说法不正确的是（ ）。

- A. 对居民住宅区内业主共有的经营性房产，其中自营的，依照房产原值减除10%~30%后的余值计征
- B. 对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由承租人按照房产原值缴纳房产税
- C. 对以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应由出租方按租金收入计缴房产税
- D. 融资租赁的房产，租赁合同未约定开始日的，由承租人自合同签订的下月起依照房产余值缴纳房产税

【答案】 B

24、甲企业2019年8月由于管理不善损毁产品一批，已知损失产品账面成本为80000元，当期总的生产成本为420000元，其中耗用外购材料、低值易耗品等价值为300000元，外购货物均适用13%增值税税率。该损失尚未经管理层批准处理方案。则以下会计处理正确的是（ ）。

A. 借：营业外支出	87428.57	贷：库存商品
商品	80000	应交税费——
应交增值税（进项税额转出）	7428.57	

B. 借：待处理财产损溢	80000	贷：库存商品
80000		

C. 借：营业外支出	87428.57	贷：库存商品
80000	应交税费——应交增值税（销项税额）	7428.57

D. 借：待处理财产损溢	87428.57	贷：库存商品
80000	应交税费——应交增值税（进项税额转出）	7428.57

【答案】 D

25、下列关于原始凭证的审查，说法不正确的是（ ）。

A. 通过库存商品、原材料（材料物资）等出入库凭证的检查，看有无产品（商品）销售后收取的现金不入账，减少当期收入的情况

B. 审查凭证的真实性，对凭证各项目的经济内容、书据、文字要注意有无涂改、污损、伪造、大头小尾等问题，并进行审查分析，从中发现问题

C. 对外来和自制的原始凭证进行审查，只用审查其真实性

D. 在审查支出凭证所记载的内容是否遵守制度规定的开支范围和标准时，要注意有无白条作支出凭证的情况

【答案】 C

26、下列不属于制度信息报告代理业务的是（ ）。

A. 一般存款账户信息

B. 会计处理办法和会计核算软件

C. 财务会计制度

D. 员工花名册

【答案】 D

27、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

28、某税务师于 2019 年 12 月对企业 2019 年的纳税情况进行审核时发现，2019 年 6 月销售啤酒收取的包装物押金 22600 元已经逾期，仍然在其他应付款的贷方挂账，则以下调整分录中正确的是（ ）。

- A. 借：其他应付款 22600 贷：以前年度损益调整 22600
- B. 借：其他应付款 22600 贷：利润分配——未分配利润 22600
- C. 借：其他应付款 22600 贷：其他业务收入 22600
- D. 借：其他应付款 22600 贷：其他业务收入 20000
应交税费——应交增值税（销项税额） 2600

【答案】 D

29、2020 年 2 月某市 A 商场采用了还本销售的方式，销售电视机 50 台，每台不含税售价 5000 元，约定 3 年后，将售价的 30%返还给购货人，则该商场当期计算的增值税销项税额是 28000 元，税务师审核后，认为销项税额应该是（ ）元。

- A. 28000

B. 29750

C. 32500

D. 42500

【答案】 C

30、企业利用免抵退税方法计算增值税时，免抵退计算的可退税限额计入的科目是（ ）。

A. 应交税费——应交增值税（出口退税）

B. 应交税费——应交增值税（进项税额）

C. 应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 应交税费——未交增值税

【答案】 A

多选题（共 20 题）

1、纳税人有下列（ ）情形的，以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量计算污染当量。

A. 未依法安装使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与环境保护主管部门的监控设备联网

B. 损毁或擅自移动、改变污染物自动监测设备

C. 篡改、伪造污染物监测数据

D. 通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放等方式违法排放应税污染物

E. 延期进行纳税申报

【答案】 ABCD

2、下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有（ ）。

- A. 税务稽查中未发现问题的纳税人
- B. 重点税源户
- C. 纳税信用等级低下的纳税人
- D. 办理延期纳税申报的纳税人
- E. 税负异常变化的纳税人

【答案】 BC

3、下列关于企业重组业务企业所得税处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 在一般性税务处理下，发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失
- B. 在特殊性税务处理下，资产收购，受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 85%，且受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 50%
- C. 企业债务重组，以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，确认相关资产的所得或损失
- D. 在一般性税务处理下，被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- E. 在特殊性税务处理下，企业债务重组确认的应纳税所得额占该企业当年应纳税所得额 50%以上，可以在 5 个纳税年度的期间内，均匀计入各年度的应纳税所得额

【答案】 ACD

4、下列关于预缴增值税的计算公式，正确的有（ ）。

- A. 房地产开发企业一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应预缴税款=预收款÷（1+适用税率或征收率）×3%
- B. 纳税人提供建筑服务取得预收款，适用一般计税方法计税的，应预缴税款=全部价款和价外费用÷（1+9%）×2%
- C. 纳税人提供建筑服务取得预收款，适用简易计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×3%

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/186001045225010145>