

2023 年税务师之涉税服务实务综合检测试卷 A 卷含答案

单选题（共 40 题）

1、纳税人转让因国家建设需要依法征用的房地产而得到经济补偿，应到房地产所在地主管税务机关备案的期限是签订房地产转让合同之日起（ ）日内。

- A.5
- B.7
- C.10
- D.15

【答案】 B

2、某企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月 20 日经主管税务机关检查，发现企业将上月购入的甲材料用于管理人员食堂，该企业仅按甲材料的账面价值 5000 元结转至“管理费用”科目核算，未作其他涉税处理。已知购入甲材料时取得增值税专用发票且在购入当月作为进项税额抵扣。税务机关要求该企业本月调账并于 6 月 28 日前补交税款入库。假设不考虑滞纳金和罚款，下列关于企业调账的会计处理正确的是（ ）。

- | | | |
|-------------------|-----|------|
| A.借：管理费用 | 650 | 贷：应交 |
| 税费——增值税检查调整 | 650 | |
| B.借：应交税费——增值税检查调整 | 650 | 贷：应交 |
| 税费——应交增值税（进项税额转出） | 650 | |
| C.借：管理费用 | 650 | 贷：应交 |
| 税费——应交增值税（进项税额转出） | 650 | |
| D.借：管理费用 | 650 | 贷：应交 |
| 税费——未交增值税 | 650 | |

【答案】 A

3、下列不属于提起税务行政诉讼时必须同时符合的条件的是（ ）。

- A.有明确的被告
- B.有具体的诉讼请求和事实根据
- C.属于人民法院受案范围和受诉人民法院管辖
- D.税务行政处罚案件已经税务行政复议

【答案】 D

4、税务机关进行信息公告时，省税务机关通过门户网站、电子税务局和办税服务场所发布公告，于（ ）对公告内容进行动态调整。

- A.每月 5 日前
- B.每月 10 日前
- C.每月 15 日前
- D.每月 20 日前

【答案】 B

5、（2017 年真题）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.将资产用于股息分配
- B.将资产用于生产另一产品
- C.将资产从总机构转移至境内分支机构
- D.将资产自用转移为经营性租赁

【答案】 A

6、对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询” “专业税务顾问”和“税收策划”三类涉税业务的，可按（ ）填报。

- A.一般税务咨询

B.专业税务顾问

C.税收策划

D.其他涉税服务

【答案】 A

7、筹建期间的企业，发生的业务招待费支出，应按照发生额的（ ）计入企业筹办费，并按照有关规定在税前扣除。

A.30%

B.60%

C.50%

D.70%

【答案】 B

8、纳税人转让因国家建设需要依法征用的房地产而得到经济补偿，应到房地产所在地主管税务机关备案的期限是签订房地产转让合同之日起（ ）日内。

A.5

B.7

C.10

D.15

【答案】 B

9、下列项目不予列入工资薪金所得，不予征收个税的是（ ）。

A.加班费

B.季度奖金

C.年终加薪

D.差旅费津贴

【答案】 D

10、下列各项不同用途的应税消费品，不需缴纳消费税的是（ ）。

A.将应交消费税的产品用于职工福利的

B.委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后用于连续生产应税消费品的

C.自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品的

D.生产企业销售自产的残次品卷烟

【答案】 B

11、（2020 年真题）下列税收违法行为可能构成犯罪的是（ ）。

A.扣缴义务人应扣未扣税款的

B.纳税人未按规定期限办理纳税申报

C.纳税人未按规定安装税控装置

D.纳税人逃避缴纳税款

【答案】 D

12、下列关于业务委派和业务实施的规定，表述正确的是（ ）。

A.项目理由税务师事务所选定，是项目最高负责人

B.对重要质量（风险）控制事项的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段

C.税务师对委托人舞弊的关注，应主要关注业务实施的前期，以后期间可不再关注

D.项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，项目负责人书面保证承担一切后果的，可以出具报告

【答案】 B

13、某企业（一般纳税人）2019 年实际占用土地面积 20000 平方米，其中企业厂区内绿化用地 5000 平方米、直接用于农业生产用地 12000 平方米、办公用地 3000 平方米。该地区城镇土地使用税年税额为 5 元/平方米。该企业 2019 年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

A.15000

B.25000

C.40000

D.75000

【答案】 C

14、2021 年 1 月，税务师受托对某商业批发企业 2020 年企业所得税纳税情况进行审核，发现该企业销售商品的成本多结转 40000 元，若该企业 2020 年年度决算报表尚未编制，多结转成本的调整分录为（ ）。

A.（1）借：主营业务成本 40000（红字）贷：库存商品 40000（红字）（2）借：本年利润 40000（红字）贷：主营业务成本 40000（红字）

B.借：利润分配—未分配利润 40000 贷：库存商品 40000

C.借：库存商品 40000 贷：以前年度损益调整 40000

D.（1）借：库存商品 40000 贷：以前年度损益调整 30000 应交税费—应交所得税 10000（2）借：以前年度损益调整 30000 贷：利润分配—未分配利润 30000

【答案】 A

15、下列关于涉税鉴证业务证据收集评价的说法，错误的是（ ）。

A.涉税鉴证业务证据范围主要包括：时间范围、职权范围、业务范围

B.涉税鉴证业务证据种类包括：书证、物证、视听资料、电子数据、证人证言、当事人的陈述、鉴定意见、勘验笔录、现场笔录

- C.鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，可以减轻委托人的纳税申报责任
- D.以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料不得作为鉴证依据

【答案】 C

16、（2019 年）居民个人实施预扣预缴个人所得税时，可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是（ ）。

- A.劳务报酬
- B.工资、薪金
- C.特许权使用费
- D.稿酬所得

【答案】 B

17、有进出口经营权的某外贸企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月外购一批商品取得的增值税专用发票上注明金额 8000 万元，其中 60%用于对外出口，出口离岸价为 750 万美元。则当月应退还给该企业的增值税税额为（ ）万元。（增值税征税率为 13%，退税率为 10%，1 美元=6.2 元人民币）

- A.604.5
- B.624
- C.465
- D.480

【答案】 D

18、“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

19、因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过（ ）年，其他案件自行政行为作出之日起超过（ ）年提起诉讼的，人民法院不予受理。

A.10、3

B.10、5

C.20、3

D.20、5

【答案】 D

20、（2019年真题）居民个人实施预扣预缴个人所得税时，可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是（ ）。

A.劳务报酬

B.工资、薪金

C.特许权使用费

D.稿酬所得

【答案】 B

21、某金店（有金银首饰经营资质）采取以旧换新方式销售金银首饰，则其消费税的计税依据为（ ）。

A.实际收取的含增值税的全部价款

B.同类新金银首饰的不含税销售价格

C.新金银首饰的组成计税价格

D.实际收取的不含增值税的全部价款

【答案】 D

22、从事生产、经营的纳税人应当自（ ）之日起（ ）日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法等信息报送税务机关备案。

A.取得营业执照 10

B.取得营业执照 15

C.首次办理涉税事宜 10

D.首次办理涉税事宜 15

【答案】 D

23、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2020年6月将自产的高档化妆品与某商场进行商品交换，用5箱折价10万元（不含税）高档化妆品换进劳保用品一批。已知该化妆品本月最高不含税售价是每箱3万元，平均不含税售价是每箱2.5万元。则该批高档化妆品交换商品应缴纳消费税（ ）万元。（化妆品的消费税税率为15%）

A.0

B.2.25

C.1.875

D.4.50

【答案】 B

24、税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起（ ）个工作日内完成委托事项的鉴定。

A.7

B.15

C.30

D.60

【答案】 C

25、下列选项中，不应计入增值税应税销售额中计税的是（ ）。

A.消费税税金

B.给予客户的销售折扣

C.销售酒类产品（除啤酒、黄酒外）时向购买方收取的包装物押金

D.销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费

【答案】 D

26、下列关于企业所得税适用税率的表述中，不正确的是（ ）。

A.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，应当就其来源于中国境内的所得在实际征税时减按 10%的税率缴纳企业所得税

B.国家规划布局内的重点软件生产企业，如当年未享受免税优惠的，减按 10%的税率征收企业所得税

C.在中国境内设立机构、场所，且取得的所得与该机构、场所有实际联系的非居民企业，按 10%的税率缴纳企业所得税

D.小型微利企业减按 20%的税率征收企业所得税

【答案】 C

27、关于科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予个人奖励，获奖人在取得股份、出资比例暂不缴纳个人所得税事项，在（ ）向主管税务机关备案。

A.完成股权交易后次日

B.完成股权交易后 15 日内

发生股权变动后的当月内

D.授（获）奖的次月 15 日内

【答案】 D

28、某税务师于 2020 年 1 月对企业 2019 年的纳税情况进行审核，发现企业 2019 年 12 月将自产的产品（含税市场价 33900 元，成本 20000 元）用于销售部门职工个人福利，作出以下会计分录：

A.借：应交税费——应交所得税 2500 贷：以前年度损益调整 2500 借：利润分配——未分配利润 7500 贷：以前年度损益调整 7500

B.借：以前年度损益调整 2500 贷：应交税费——应交所得税 2500 借：以前年度损益调整 7500 贷：利润分配——未分配利润 7500

C.借：以前年度损益调整 375 贷：应交税费——应交所得税 375 借：以前年度损益调整 1125 贷：利润分配——未分配利润 1125

D.借：库存商品 13900 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）3900 以前年度损益调整 10000 借：以前年度损益调整 2500 贷：应交税费——应交所得税 2500 借：以前年度损益调整 7500 贷：利润分配——未分配利润 7500

【答案】 D

29、（2019 年真题）2019 年 5 月份某企业支付税控设备维护费并取得发票，该企业会计核算的借方科目是（ ）。

A.应交税费——应交增值税（销项税额）

B.应交税费——应交增值税（进项税额）

C.应交税费——应交增值税（销项税额抵减）

D.应交税费——应交增值税（减免税款）

【答案】 D

30、认定为高新技术企业需要满足的条件不包括（ ）。

企业申请认定时注册成立一年以上

- B.企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 20%
- C.研究开发费用总额占最近一年销售收入（小于 5000 万元（含））的比例应不低于 5%
- D.企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为

【答案】 B

31、关于个体户建账的说法，错误的是（ ）。

- A.注册资金在 20 万元以上的，应建复式账
- B.提供增值税应税劳务的纳税人月销售额在 4 万元以上的，应建复式账
- C.从事货物生产以及提供增值税应税劳务的，月销售额在 4 万元以上的，应建复式账
- D.从事货物批发或零售的，月销售额在 8 万元以上的，应建复式账

【答案】 C

32、甲、乙两家企业是关联企业。2019 年 5 月 1 日，乙企业从甲企业借款 3000 万元，期限半年，双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 8% 结算利息，乙企业无其他关联方债权性投资。乙企业注册资本为 200 万元，所有者权益构成为：实收资本 200 万元，资本公积 100 万元，未分配利润-50 万元。则 2019 年不得扣除的关联方借款利息为（ ）。

- A.0 万元
- B.72 万元
- C.88 万元
- D.120 万元

【答案】 B

、某税务师 2020 年 3 月对企业 2019 年纳税审核时，发现企业在 2019 年 12 月份结转完工产品成本时，多结转成本 20000 元，进一步检查出、入库单等原始凭证时，确定该批产品已经在 2020 年 3 月出售了 50%，则该企业的调整分录是（ ）。

- A.借：生产成本 20000 贷：库存商品 20000
- B.借：生产成本 20000 贷：主营业务成本 10000 库存商品 10000
- C.借：生产成本 20000 贷：以前年度损益调整 10000 库存商品 10000
- D.借：生产成本 20000 贷：利润分配——未分配利润 20000

【答案】 B

34、（2016 年真题）2021 年 5 月将自产加湿器作为福利发放员工，成本 20000 元，市场不含税价 50000 元，会计处理正确的是（ ）。

- A.借：应付职工薪酬——非货币性福利 26500 贷：主营业务成本 20000 应交税费——应交增值税（销项税额） 6500
- B.借：应付职工薪酬——非货币性福利 56500 贷：主营业务收入 50000 应交税费——应交增值税（销项税额） 6500
- C.借：应付职工薪酬——非货币性福利 52600 贷：主营业务收入 50000 应交税费——应交增值税（销项税额） 2600
- D.借：应付职工薪酬——非货币性福利 22600 贷：主营业务成本 20000 应交税费——应交增值税（销项税额） 2600

【答案】 B

35、某摩托车厂由于经营业务量较大，税务机关核定其增值税纳税期限为 15 日，2020 年 2 月 17 日，经过计算得出上半月应缴纳增值税税额为 50 万元，企业实际在 18 日将上述税款缴纳给当地主管税务机关，则实际缴纳税款的会计分录是（ ）。

- A.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 500000 贷：应交税费——未交增值税 500000
- B.借：应交税费——未交增值税 500000 贷：银行存款 500000

借：应交税费——应交增值税（已交税金） 500000 贷：应交税费——未交增值税 500000

D.借：应交税费——应交增值税（已交税金） 500000 贷：银行存款 500000

【答案】 D

36、下列有关企业社会保险费缴纳规定说法错误的是（ ）。

- A.企业职工养老保险由用人单位和职工共同缴纳
- B.企业职工基本医疗保险由用人单位和职工共同缴纳
- C.企业职工工伤保险由用人单位和职工共同缴纳
- D.企业职工失业保险由用人单位和职工共同缴纳

【答案】 C

37、委托方将收回的委托加工应税消费品，用于连续生产应税消费品（属于允许抵扣范围），其由受托方代收代缴的消费税的会计处理应是（ ）。

- A.借：委托加工物资 贷：银行存款
- B.借：委托加工物资 贷：应交税费——应交消费税
- C.借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款
- D.借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税

【答案】 C

38、纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款。其中，下列行为之一不包括的是（ ）。

- A.未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的
- B.未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的

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/26802504200006107>