知识改变命运，阅读收获财富

# 复习备考宝典

（考试点/考卷/真题）

## 精选考点

## 考前抢分

## 强化训练

## 检验成果

# 2021-2022年税务师之涉税服务实务基础试题库和答案要点

## 单选题（共50题）

1、2019年11月，某运输企业（系增值税一般纳税人）取得货运收入1000万元，装卸搬运收入80万元，仓储收入120万元，将闲置的汽车出租取得租金收入20万元。（无特别说明，收入均为不含税）。当月该运输企业应计算的增值税“销项税额”为（　）万元。

A. 104.6

B. 135.4

C. 185.4

D. 125.4

【答案】 A

2、某食品加工厂（增值税一般纳税人）2019年8月从农业生产者手中购进自产水果用于生产水果罐头，收购凭证上注明金额是10000元；支付运费，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票上注明运费1000元，其水果入库时，正确的账务处理是（　）。

A. 借：原材料　　11000　　应交税费——应交增值税（进项税额）　90　　贷：银行存款　　11090

B. 借：原材料　　10000　　应交税费——应交增值税（进项税额）　1090　　贷：银行存款　　11090

C. 借：原材料　　10100　　应交税费——应交增值税（进项税额）　990　　贷：银行存款　　11090

D. 借：原材料　　9800　　应交税费——应交增值税（进项税额）　1300　　贷：银行存款　　11100

【答案】 C

3、某金银首饰店为增值税一般纳税人，2020 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

4、外籍个人在境内担任企业的董事长，并同时担任企业直接管理职务，取得下列收入应并入工资薪金所得计税的是（　）。

A.转让专利使用权获得的收入

B.董事费收入

C.房产出租收入

D.股息收入

【答案】 B

5、税务师在2021年4月对某公司2020年度纳税情况进行审核的，发现该企业多摊销了办公室的装修费30000元。若该公司2020年度决算报表已编制。对该项费用调整的会计分录应为（ ）。

A.借：长摊待摊费用贷：管理费用

B.借：长期待摊费用贷：本年利润

C.借：长期待摊费用贷：以前年度损益调整

D.借：长摊待摊费用贷：利润分配—未分配利润

【答案】 C

6、已实行“两证整合”登记模式的个体工商户，清税申报应当在（）内办结。

A.7个工作日

B.10个工作日

C.20个工作日

D.30个工作日

【答案】 C

7、下列各项中，按照负担、支付所得的企业所在地确定所得来源地的是（ ）。

A.销售货物所得

B.转让房屋所得

C.股息、红利等权益性投资所得

D.特许权使用费所得

【答案】 D

8、企业在境内发生处置资产的下列情形中，不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.将资产用于职工奖励或福利

C.将自建的商品房出租

D.将资产用于交际应酬

【答案】 C

9、根据企业所得税规定，下列各项中，不作为职工福利费支出的是（ ）。

A.探亲假期补助

B.供暖费补贴

C.职工困难补贴

D.职工交通补贴

【答案】 A

10、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

11、下列说法中，不符合企业所得税相关规定的是（　　）。

A.企业参加财产保险，按规定缴纳的保险费用，准予在税前扣除

B.化妆品制造企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除，超过部分准予在以后纳税年度结转扣除

C.企业按规定缴纳的增值税，可以在企业所得税前扣除

D.凡企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，该企业对外借款所发生的利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，不属于企业合理的支出，应由企业投资者负担，不得在计算企业应纳税所得额时扣除

【答案】 C

12、增值税一般纳税人取得的下列增值税普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

A.定额发票

B.门票

C.通行费电子发票

D.印有本单位名称的增值税普通发票

【答案】 C

13、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且符合规定可以抵扣已纳消费税的，其被代收代缴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

14、税务师在纳税审核中，发现企业以前年度少计收益或多计费用的情况，调账时应（　　）。

A. 借记“利润分配—未分配利润”

B. 贷记“主营业务收入”

C. 借记“本年利润”

D. 贷记“以前年度损益调整”

【答案】 D

15、当需要采取税收强制执行措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收强制执行措施范围的是（ ）。

A. 唯一的一辆机动车

B. 新购入的价值 3000 元的餐桌

C. 豪华住宅

D. 古玩字画

【答案】 B

16、税务咨询中，（ ）是最为常用的一种方法。

A. 书面咨询

B. 口头咨询

C. 晤谈

D. 网络咨询

【答案】 A

17、下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

A. 企业厂区内公共绿化用地

B. 公园内附设照相馆使用的土地

C. 生产企业使用海关部门的免税土地

D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】 D

18、上海地区的小型修理厂为小规模纳税人，2020 年第二季度含税销售额为 380000 元，按规定享受了相应的税收优惠，第二季度应纳增值税为（　）元。

A. 0

B. 3689.32

C. 3762.38

D. 11067.96

【答案】 C

19、以下关于总分类账的审查与分析不正确的是（　）。

A. 可以从总体上了解企业财产物资、负债等变化情况，从中分析审查，找出查账线索

B. 审查总分类账时，应注意总分类账的余额与资产负债表中所列数字是否相符

C. 特别是对与纳税有关的经济业务，应根据总账的有关记录，进一步审查有关明细账户的记录和相关的会计凭证

D. 审查和分析总分类账簿的记录，能作为定案处理的根据

【答案】 D

20、（2015 年真题）甲税务局委托乙保险公司代征税款，纳税人对代征税款行为不服申请复议，复议机关是（ ）。

A. 甲税务局

B. 甲税务局上级税务机关

C. 乙保险公司

D. 乙保险公司上级机构

【答案】 B

21、下列关于增值税销售额的表述，错误的是（ ）。

A. 销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，销售折扣不得从销售额中扣除

B. 经批准的纳税人从事融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息、发行债券利息后的余额作为销售额

C. 金银首饰以旧换新业务，应按新货物的同期销售价格作为计税依据

D. 一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额，其从承运方取得的增值税专用发票注明的增值税额，不得抵扣

【答案】 C

22、下列行为中，应计算缴纳土地增值税的是（ ）。

A. 房地产开发企业将自建的部分商品房出租

B. 企业之间互换办公用房

C. 企业合作建房后按比例分房自用

D. 国家收回国有土地使用权

【答案】 B

23、下列专项附加扣除中，可以由夫妻双方分别按扣除标准的 50%扣除的是（ ）。

A.子女教育支出

B.住房租金支出

C.赡养老人支出

D.大病医疗支出

【答案】 A

24、下列关于企业开具和使用发票的表述，正确的是（ ）。

A.开具增值税普通发票后，如发生销货退回需开红字发票的，不必收回原发票注明“作废”字样或取得对方有效证明

B.收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票

C.向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，销售方可以自行决定是否需要逐笔开具发票

D.支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，可以向购卡人开具增值税专用发票

【答案】 B

25、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

26、涉税鉴证业务报告应该以（ ）作为报告出具日期。

A. 完成业务成果外勤工作的日期

B. 完成报告初稿的日期

C. 鉴证人完成内部审批复核程序

D. 委托人认可业务报告内容的日期

【答案】 A

27、甲公司与乙公司达成股权收购协议，甲公司以本公司公允价值为 3 元/股的 1600 万股和 300 万元银行存款收购乙公司的全资子公司丙 85%的股份，从而使丙公司成为甲公司的控股子公司。丙公司共有股权 1000 万股，假定收购日丙公司每股资产的计税基础为 4 元，每股资产的公允价值为 6 元。该项重组行为符合特殊性税务处理的规定条件，甲乙两家公司均采用特殊性税务处理。则乙公司需要缴纳（　）企业所得税。

A. 0 万元

B. 25 万元

C. 100 万元

D. 425 万元

【答案】 B

28、下列各项中，属于资源税计税依据的是（ ）。

A. 纳税人开采销售原油时的原油销售数量

B. 纳税人从量征收砂石资源税时向对方收取的价外费用

C. 纳税人销售煤炭时收取的增值税税额

D. 纳税人销售天然气时向购买方收取的不含增值税销售额

【答案】 D

29、下列关于增值税一般纳税人登记的说法，错误的是（　）。

A.小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记

B.从事成品油销售的加油站、航空运输企业、电信企业总机构及其分支机构，一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人

C.年应税销售额达到一般纳税人标准的纳税人，未申请办理一般纳税人手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，可以抵扣进项税额，但不得使用增值税专用发票

D.纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外

【答案】 C

30、下列关于提供建筑服务在收取预收款时的相关处理，错误的是（ ）。

A.纳税人提供建筑服务在收取预收款时，应按规定预缴增值税

B.纳税人提供建筑服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天

C.提供建筑服务采用一般计税方法预缴增值税时，借记“应交税费——预交增值税”科目，贷记“银行存款”科目

D.月末，“预交增值税”明细科目余额应转入“未交增值税”明细科目

【答案】 B

31、（2020年真题）下列专项附加扣除项目中，只能在年度汇算清缴申报时进行扣除的是（ ）。

A.子女教育

B.大病医疗

C.赡养老人

D.住房贷款利息

【答案】 B

32、税务师在纳税审核中，发现企业以前年度少计收益或多计费用的情况，调账时应（　　）。

A.借记“利润分配—未分配利润”

B.贷记“主营业务收入”

C.借记“本年利润”

D.贷记“以前年度损益调整”

【答案】 D

33、（2017年）某企业2016年占地5万平方米，其中2万平方米是该企业开办的技术学校用地，该地区城镇土地使用税年税额为5元/平方米，该企业2016年应缴纳的城镇土地使用税是（　）万元。

A.20

B.25

C.12.5

D.15

【答案】 D

34、下列对税务师事务所质量控制制度的表述，正确的是（　　）。

A.税务师事务所应当仅针对证据收集与评价、业务成果制定相应的质量控制制度

B.舞弊行为只有在获取了税收利益时需要作为重大风险事项

C.税务师事务所应制定意见分歧解决制度，意见分歧解决以后方可提交业务结果

D.税务师事务所可根据涉税服务业务的重大程度决定是否制定业务质量检查制度

【答案】 C

35、按照有关规定可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的，需要填报（ ）。

A.《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）

B.《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）

C.《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）

D.《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）

【答案】 C

36、税务师在纳税审核中，发现企业以前年度少计收益或多计费用的情况，调账时应（）。

A.借记“利润分配—未分配利润”

B.贷记“主营业务收入”

C.借记“本年利润”

D.贷记“以前年度损益调整”

【答案】 D

37、下列情形中，（ ）的个体工商户应设立简易账。

A.注册资金为 25 万元

B.汽车修理修配厂月销售额为 30000 元

C.从事食品零售的企业月销售额为 90000 元

D.从事服装生产的增值税纳税人月销售额为 70000 元

【答案】 B

38、符合条件的纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起（ ）内办结，有条件的主管税务机关当日办结。

A.2 日

B.2 个工作日

C.5 日

D.5 个工作日

【答案】 B

39、某生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月资产盘点过程中把不需要的部分资产进行处理：销售 2007 年 10 月购买的机器设备，取得收入 9200 元（原值为 15000 元）；将自己使用过 8 年的 1 辆小汽车赠送给某福利学校，该车原值为 50000 元，已经计提折旧 3000 元，同类小汽车含税市场销售价格为 34000 元；将库存未使用的钢材销售给某小规模纳税人并开具普通发票，取得收入 35000 元，假设该企业当期无其他业务，则该企业当期应缴纳增值税（ ）元。（以上收入均为含税收入，该企业未放弃减税）

A.6333.71

B.5012.17

C.4865.38

D.5733.71

【答案】 C

40、（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

41、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一种方法是（ ）。

A. 比较分析法

B. 控制计算法

C. 核对法

D. 查询法

【答案】 C

42、（ ）是指上级人民法院以裁定的方式，就某一具体案件指定某一下级人民法院管辖。

A. 移送管辖

B. 指定管辖

C. 移转管辖

D. 地域管辖

【答案】 B

43、某增值税一般纳税人转让一台使用过的机器设备，该设备 2007 年 8 月购入，原价 800 万元，未抵扣进项税额，现在以 30.9 万元售出，账务处理正确的是（ ）。

A. 借：银行存款 309000 贷：固定资产清理 303000
应交税费——简易计税 6000

B. 借：银行存款 309000 贷：固定资产清理
303000 应交税费——未交增值税 6000

C.借：银行存款　　309000　　贷：固定资产清理　　303000　　应交税费——应交增值税（销项税额）6000

D.借：银行存款　　309000　　贷：固定资产清理　　300000　　应交税费——应交增值税　　9000

【答案】 A

44、（2016年真题）关于税务机关有权进行税务检查的范围，下列说法错误的是（ ）。

A.到车站、码头、机场检查纳税人托运的应纳税商品、货物

B.询问纳税人与纳税有关的问题和情况

C.检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款无关的经营情况

D.检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

【答案】 C

45、税务师审核某增值税应税消费品生产企业纳税情况时，发现企业在销售应税消费品时，除了收取价款外，还向购货方收取了其他费用，按照现行税法规定，下列费用中不应并入应税销售额中计税的是（）。

A.购货方违约延期付款支付的利息

B.因物价上涨向买方收取的差价补贴

C.因采用新的包装材料而向购买方收取的包装费

D.将承运部门开具给购买方的运费发票转交给购买方而向购买方收取的代垫运费

【答案】 D

46、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

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/385202200230011143