

2022 年-2023 年税务师之涉税服务实务题库与答案

单选题（共 35 题）

1、某企业为增值税一般纳税人，2020 年 2 月份的进项税额为 100 万元，销项税额为 110 万元，其月末正确的会计处理是（ ）。

- A.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000 贷：应交税费——未交增值税 100000
- B.借：应交税费——应交增值税（进项税额） 100000 贷：应交税费——未交增值税 100000
- C.借：应交税费——应交增值税（销项税额） 100000 贷：应交税费——未交增值税 100000
- D.借：应交税费——应交增值税（已交税金） 100000 贷：应交税费——未交增值税 100000

【答案】 A

2、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

3、根据土地增值税相关规定，下列说法错误的是（ ）。

- A.将房产无偿转让给法定继承人不予征税
- B.土地增值税实行四级超率累进税率
- C.房地产评估增值应征收土地增值税

D.取得的收入为外国货币的，应当以取得收入当天或当月 1 日国家公布的市场汇率折合成人民币确认收入

【答案】 C

4、涉税专业服务机构（人员）基本信息发生变更的，应当自变更之日起（ ）内向主管税务机关报送《涉税专业服务机构（人员）基本信息采集表》。

A.5 日

B.10 日

C.15 日

D.30 日

【答案】 D

5、纳税人办理增值税一般纳税人登记时，办理相关手续的时间是申报期结束后（ ）日内。

A.10

B.15

C.30

D.40

【答案】 B

6、某公司员工王某 2020 年 6 月出差，取得飞机票，上面注明了旅客身份信息，票价 1820 元，燃油费附加 60 元，机场建设费 50 元，该项业务可以抵扣的进项税额是（ ）元。

A.150.28

B.154.40

C.155.23

D.159.36

【答案】 C

7、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 1 月发生以下业务：8 日销售高档化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类高档化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类高档化妆品与某公司换取精油。该生产企业当月应纳消费税是（ ）元。（高档化妆品的消费税税率为 15%）

A.1695000

B.205500

C.207000

D.104250

【答案】 D

8、关于企业所得税收入确认的说法，正确的是（ ）。

A.销售商品以旧换新的，应当按照销售商品收入和回收商品支出的差额确认收入

B.企业在计算股权转让所得时，可以扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额

C.商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣前的金额确定销售商品收入金额

D.股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配决定的日期，确认收入的实现

【答案】 D

9、某税务师 2019 年 12 月对某工业企业 2019 年业务进行纳税审核时，发现该企业在 2019 年 3 月份结转完工产品成本时，多结转成本 50000 元，进一步审核出、入库等原始凭证后，确定该批产品已经在 2019 年 10 月全部出售，已知该企业是按月结转利润的，则下列调整分录中正确的是（ ）。

A.借：生产成本	50000	贷：库存
商品	50000	
B.借：生产成本	50000	贷：本年
利润	50000	
C.借：生产成本	50000	贷：以前
年度损益调整	50000	
D.借：生产成本	50000	贷：利润
分配—未分配利润	50000	

【答案】 B

10、某生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月采取分期收款方式向当地一家大型超市销售一批产品，取得价税合计金额为 226 万元，合同约定超市分两次等额支付货款，付款日期分别为 6 月 20 日、7 月 20 日。该超市因资金运转紧张于 2019 年 7 月 5 日才支付了第一笔款项 60 万元。该生产企业 2019 年 6 月应确认的增值税销项税额为（ ）万元。

- A.0
- B.7.8
- C.13
- D.26

【答案】 C

11、下列关于纳税人权利和义务的说法，正确的是（ ）。

- A.纳税人与税务机关在纳税上发生争议时，可以暂缓缴纳税款
- B.纳税人对税务机关的税收保全措施不服的，可以依法申请行政复议，也可以依法向人民法院诉讼
- C.纳税人自结算税款之日起 3 年后发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴税款，不加算银行同期存款利息
- D.纳税人有权要求税务机关为自己的财务状况包括偷逃税款的情况保密

【答案】 B

12、纳税信用等级 A 级的纳税人，可一次领取不超过（ ）的增值税发票用量。

A.1 个月

B.2 个月

C.3 个月

D.半年

【答案】 C

13、企业发生的下列费用中，可以税前扣除的是（ ）。

A.税收滞纳金

B.向投资者支付的股息

C.企业参加雇主责任险缴纳的保险费

D.企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金

【答案】 C

14、某经商务部批准成立的融资租赁公司为增值税一般纳税人，为提供融资租赁服务向银行借款，支付借款利息 100 万。对于该笔利息，税务处理正确的是（ ）。

A.进项税额可以抵扣

B.可以差额纳税，抵减的税额通过“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”核算

C.可以差额纳税，抵减的税额通过“应交税费——简易计税”核算

D.相应的进项税额通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”核算

【答案】 B

15、某饼干加工厂为增值税一般纳税人，2020 年 5 月因发生自然灾害损失库存的一批包装物，成本 20000 元，已抵扣进项税额。外购的一批免税农产品因管理不善发生霉烂，账面成本 43000 元（其中运费成本为 2000 元，取得运费增值税专用发票），2020 年 4 月购进时已抵扣进项税额。该加工厂当期应转出进项税额（ ）元。

A.4234.95

B.4755.56

C.8822.60

D.9618.39

【答案】 A

16、某企业 2020 年 8 月 11 日开业，填报 2020 年度企业所得税年度申报表封面“税款所属期间”时，应填写为（ ）。

A.2020 年 8 月 11 日至 2020 年 12 月 31 日

B.2020 年 8 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

C.2020 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

D.2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

【答案】 A

17、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

18、税务师在进行涉税鉴证业务时，审核范围受到限制，对涉税鉴证事项可能产生的影响非常重大和广泛，不能获取充分、适当的证据，无法对涉税事项发表审核意见，应出具的涉税鉴证报告类型为（ ）。

- A.无保留意见的涉税鉴证业务报告
- B.保留意见的涉税鉴证业务报告
- C.无法表明意见的涉税鉴证业务报告
- D.否定意见的涉税鉴证业务报告

【答案】 C

19、根据税务行政复议的有关规定，当申请人、第三人解除或者变更委托时，下列处理正确 的是（ ）。

- A.应书面告知行政复议机构
- B.可口头告知行政复议机构
- C.先口头告知行政复议机构，随后以书面形式到行政复议机关给予备案
- D.不需要告知行政复议机构

【答案】 A

20、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

21、某商业银行（增值税一般纳税人）2020年第3季度提供贷款服务取得含税利息收入3 600万元，提供直接收费服务取得含税收入160万元，开展贴现业务取得含税利息收入654万元，该银行上述业务的销项税额（ ）万元。

A.203.77

B.212.83

C.240.79

D.249.85

【答案】 D

22、（2020年真题）因纳税人计算错误导致少缴纳税款的，税务机关可以在（ ）年内追征税款。

A.5

B.1

C.2

D.3

【答案】 D

23、甲企业为增值税一般纳税人，2019年10月购入一批钢材，取得增值税专用发票上注明价款100万元，款项以银行存款支付，但甲企业尚未在系统中勾选确认专用发票，当月甲企业应做的会计处理是（ ）。

A.借：原材料 100 应交税费——待认证进项税额 13 贷：银行存款 113

B.借：原材料 100 应交税费——待抵扣进项税额 13 贷：银行存款 113

C.借：原材料 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 贷：银行存款 113

D.借：原材料 113 贷：银行存款 113

【答案】 A

24、根据消费税的相关规定，下列纳税人涉及应税消费品业务中，需缴纳消费税的是（ ）。

A.加油站用于本站车辆的汽油

B.卷烟厂用于生产卷烟的自产烟丝

C.将自产的小汽车用于企业管理部门使用

D.某金店进口金银首饰

【答案】 C

25、某汽车销售公司为增值税一般纳税人，2019 年 1 月进口小汽车 20 辆，海关审定的完税价格为 30 万元/辆，关税税率 20%；进口沙滩车 10 辆，海关审定的完税价格为 8 万元/辆，关税税率 10%。已知小汽车的消费税税率为 9%，则该汽车销售公司进口环节应缴纳消费税（ ）万元。

A.3.56

B.71.21

C.64.8

D.59.34

【答案】 B

26、关于城镇土地使用税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。

A.自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征城镇土地使用税。

经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的次月起免缴城镇土地使用税 5～10 年

C.军队的训练场用地

D.纳税单位与免税单位共同使用、共有使用权土地上的多层建筑，对纳税单位可按其占用的建筑面积占建筑总面积的比例计征城镇土地使用税

【答案】 B

27、当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。

A.别墅

B.金银首饰

C.唯一的一辆机动车

D.新购入的价值 4000 元的家具

【答案】 D

28、下列关于停业的税务管理，表述错误的是（ ）。

A.采取查验征收方式的纳税人需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记

B.定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过 1 年

C.纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到税务机关申请延长停业

D.纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款

【答案】 A

29、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（ ）。

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

30、下列对于纳税人取得异常增值税扣除凭证的处理，说法错误的是（ ）。

A.纳税信用 A 级以外的纳税人，尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣

B.纳税信用 A 级的纳税人，已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理

C.纳税信用 A 级以外的纳税人，消费税纳税人以外购的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，暂不允许抵扣

D.纳税信用 A 级的纳税人，取得异常凭证且已经申报抵扣增值税，经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税

【答案】 B

31、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

、根据消费税的相关规定，下列纳税人涉及应税消费品业务中，需缴纳消费税的是（ ）。

- A.加油站用于本站车辆的汽油
- B.卷烟厂用于生产卷烟的自产烟丝
- C.将自产的小汽车用于企业管理部门使用
- D.某金店进口金银首饰

【答案】 C

33、2019 年某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得不含税销售收入 1.4 亿元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权费及开发成本合计为 4800 万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息；该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为 10%；销售商品房缴纳的有关税金 770 万元（不包含印花税和增值税）。该公司销售该商品房应缴纳的土地增值税是（ ）万元。

- A.2256.5
- B.2445.5
- C.3070.5
- D.3080.5

【答案】 B

34、（2019 年真题）2018 年度某企业购进房产缴纳印花税，下列会计核算中正确的是（ ）。

- A.借：管理费用 贷：银行存款
- B.借：固定资产 贷：银行存款
- C.借：固定资产 贷：应交税费——应交印花税
- D.借：税金及附加 贷：应交税费——应交印花税 借：应交税费——应交印花
税 贷：银行存款

D

35、《中国药典》采用哪种方法检查青霉素中的聚合物

A.高效液相色谱法

B.薄层色谱法

C.气相色谱法

D.分子排阻色谱法

E.容量法

【答案】 D

多选题（共 20 题）

1、下列关于社会保险费的说法，正确的有（ ）。

A.职工应当参加工伤保险，由用人单位缴纳工伤保险费，职工不缴纳工伤保险费

B.生育保险由用人单位和职工个人共同缴纳

C.企业为在本企业任职或受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，准予扣除；超过部分，不得扣除

D.个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，以当地（地级市）上年度社会平均工资为计算基数，分别在不超过该计算基数5%标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除

E.企业职工、机关事业单位工作人员应当参加基本养老保险，由单位和个人共同缴纳基本养老保险费

【答案】 AC

2、下列各项中，需要全额计算缴纳增值税的有（ ）。

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/635344303204011104>