

2025--2025 年税务师之涉税服务实务题库与答案

单选题（共 45 题）

1、下列关于职工教育经费列支标准的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在企业所得税税前扣除
- B. 航空企业实际发生的空勤训练费用，可以作为航空企业运输成本在税前扣除
- C. 核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除
- D. 企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额2.5%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【答案】 D

2、某食用植物油生产企业2019年5月购进大豆一批用于生产食用植物油。当月销售1000吨食用植物油，主营业务成本为2100万元，农产品耗用率为70%，大豆平均购买单价为6000元/吨。按照成本法计算，则该月允许抵扣的农产品进项税额为（ ）万元。

- A. 121.38
- B. 145.68
- C. 169.12
- D. 213.59

【答案】 A

3、税务师在2020年4月对某公司2019年度纳税情况进行审核，发现该公司多摊销了租赁办公室的装修费30000元，若该公司2019年度决算报表已编制，对该项费用调整的会计分录为（ ）。

- A. 借：长期待摊费用 30000 贷：管理费用 30000

B. 借：长期待摊费用	30000	贷：以前年度
损益调整	30000	
C. 借：长期待摊费用	30000	贷：利润分配
—未分配利润	30000	
D. 借：长期待摊费用	30000	贷：本年利润
30000		

【答案】 B

4、（2017年）某企业为增值税一般纳税人，根据税务机关规定每5天预缴一次增值税，2017年3月当期进项税额40万元，销项税额为90万元，已经缴纳的增值税为60万元，则月末企业的会计处理（ ）。

A. 借：应交税费——未交增值税	100000	贷：应
交税费——应交增值税（转出多交增值税）	100000	
B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）	100000	贷：
应交税费——未交增值税	100000	
C. 借：应交税费——未交增值税	100000	贷：
应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	100000	
D. 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	

【答案】 A

5、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

6、下列土地中，征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 国家机关自用的土地
- B. 宗教寺庙自用的土地
- C. 市政街道等公共用地
- D. 物流企业自有的大宗商品仓储设施用地

【答案】 D

7、下列项目中，企业应按“工资薪金所得”代扣代缴个人所得税的是（ ）。

- A. 个体工商户支付给业主的工资
- B. 在校学生因勤工俭学活动取得的报酬
- C. 不变更企业形式，承包人对企业的经营成果不拥有所有权，仅据合同规定取得的承包费
- D. 支付给不在公司任职的独立董事的董事费

【答案】 C

8、（2015年真题）某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 从出版社取得稿酬 2000 元
- B. 咨询费收入 1000 元
- C. 家教收入 3000 元
- D. 每月取得的退休金 4000 元

【答案】 D

9、某交通运输企业为增值税一般纳税人，具备提供国际运输服务的条件和资质。2020年6月该企业承接境内运输业务，收取运费价税合计444万元；当月购进柴油并取得增值税专用发票，注明价款400万元、税款52万元；当月购进两辆货车用于货物运输，取得增值税专用发票，注明价款60万元、税款7.8万元；当月对外承接将货物由境内载运出境的业务，收取价款70万美元。该运输企业当月应退增值税（ ）万元。（假设交通运输业退税率9%，美元对人民币汇率1：6.1）

- A. 0
- B. 12.77
- C. 23.14
- D. 46.97

【答案】 C

10、税务机关启动一般反避税调查时，应依法向企业送达《税务检查通知书》。企业应自收到通知书之日起（ ）日内提供资料证明其安排具有合理的商业目的。

- A. 15
- B. 30
- C. 60
- D. 90

【答案】 C

11、税务师对某企业纳税情况审查时，发现该企业将职工福利耗用材料列入管理费用12000元，下列调账方法较为恰当的是（ ）。

- A. 红字冲销法
- B. 蓝字更正法
- C. 补充登记法
- D. 综合账务调账法

【答案】 D

12、出售旧房及建筑物计算土地增值税的增值额时，其扣除项目金额中的旧房及建筑物的评估价格应按照（ ）计算。

- A. 账载余额
- B. 重置成本
- C. 账载原值乘以成新度折扣率
- D. 重置成本价乘以成新度折扣率

【答案】 D

13、下列关于包装物应缴纳消费税的账务处理，不正确的是（ ）。

- A. 随同金银首饰销售不单独计价的包装物，其包装物收入应缴的消费税与金银首饰本身销售应缴的消费税应一并记入“税金及附加”科目
- B. 随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”科目，包装物收入应缴纳的消费税应记入“其他业务成本”科目
- C. 对酒类生产企业销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税
- D. 啤酒、黄酒从量计征消费税，在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税

【答案】 B

14、（2017年真题）下列项目在计算个体工商户的个人所得税应纳税所得额时，可以在税前扣除的是（ ）。

- A. 税款的滞纳金
- B. 被没收的财物损失
- C. 行政罚款支出

D. 生产过程中耗费的原料成本

【答案】 D

15、2019年3月，企业购入某项交易性金融资产入账价值和计税基础均为2000000元，2019年12月31日，由于市场发生变化，该交易性金融资产的账面价值仅为1800000元，其差额200000元计入了公允价值变动损益。针对该事项，企业应做的所得税分录为（ ）。

- A. 借：递延所得税资产 50000 贷：应交税费——应交所得税 50000
- B. 借：递延所得税负债 50000 贷：所得税费用 50000
- C. 借：递延所得税资产 50000 贷：所得税费用 50000
- D. 借：所得税费用 50000 贷：应交税费——应交所得税 50000

【答案】 C

16、税务师受托对某企业投资收益税务处理情况进行审核时，发现其处理错误的是（ ）。

- A. 将对未上市居民企业投资分回的利润作为免税收益申报
- B. 将持有2年以上居民企业上市公司股票的股息作为免税收益申报
- C. 将购买国库券的利息作为免税收益申报
- D. 将购买S公司债券的利息作为免税收益申报

【答案】 D

17、（2017年）下列选项所涉及的证照全部应缴纳印花税的是（ ）。

- A. 商标注册证、卫生许可证、土地使用证、营运许可证
- B. 房屋产权证、工商营业执照、税务登记证、营运许可证
- C. 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证

D. 土地使用证、专利证、特殊行业经营许可证、房屋产权证

【答案】 C

18、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

19、某建筑公司为增值税一般纳税人，从事建筑、安装、装饰等多业经营，2020年2月承包外市一家制药厂厂房改造工程，当月竣工结算，工程含税总价款为5550万元，发生含税分包支出1200万元，取得分包企业开具的增值税专用发票，该业务适用一般计税方法计税。2020年2月该建筑公司应预缴增值税（ ）万元。

A. 79.82

B. 117.57

C. 126.70

D. 195.95

【答案】 A

20、对于资产负债表的审查，以下说法正确的是（ ）。

A. 若流动资产实际占用数增长过快，则应注意是由于材料或商品分散到货还有由于价格的原因造成的，但是可以肯定的是，不是由于管理不善造成的，所以不用在这方面分散精力

- B. 在对固定资产进行审查分析时，首要核实的是固定资产折旧计算方法是否得当，计算结果是否正确
- C. 对于无形资产的审查，应注意企业无形资产期末数与期初数的变化情况，了解企业本期无形资产的变动和摊销情况，并注意摊销额计算是否正确
- D. 审查所有者权益项目时，应该注意企业投资者是否按规定履行出资义务，资本公积金核算是否正确，盈余公积金及公益金的提留比例是否符合税法规定

【答案】 C

21、某企业 2019 年 1 月土地使用证上记载占用土地的面积为 50000 平方米（其中企业自办的技术培训学校占地 10000 平方米，厂区内绿化用地 5000 平方米），另外该企业 9 月新征用耕地 20000 平方米，已缴纳耕地占用税，9 月新征用非耕地 10000 平方米。该企业适用城镇土地使用税为 5 元/平方米。则该企业 2019 年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 187500
- B. 200000
- C. 212500
- D. 237500

【答案】 C

22、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

23、（2018年真题）2021年5月20日，某食品厂（增值税一般纳税人）支付10800元从某小规模纳税人处购得一批农产品（用于生产13%税率的食品）并取得增值税普通发票，则该农产品可抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 314.56
- B. 1069.31
- C. 106.93
- D. 0

【答案】 D

24、（2016年）某企业2015年8月11日开业，填报2015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. 2015年8月11日至2015年12月31日
- B. 2015年9月1日至2015年12月31日
- C. 2015年8月1日至2015年12月31日
- D. 2015年1月1日至2015年12月31日

【答案】 A

25、下列有关涉税鉴证业务的说法，错误的是（ ）。

- A. 项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作，项目负责人应当对专家工作成果负责
- B. 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料不得作为鉴证依据
- C. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任
- D. 未经委托人同意，知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私不得向任何第三方泄露

- B. 主营业务成本
- C. 税金及附加
- D. 固定资产清理

【答案】 C

29、税务行政复议期间，下列情形引起行政复议终止的是（ ）。

- A. 作为申请人的公民被宣告失踪的
- B. 行政复议机关因不可抗力不能参加行政复议的
- C. 行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的
- D. 经行政复议机构准许达成和解的

【答案】 D

30、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

31、复议机关应当自受理申请之日起（ ）日内作出行政复议决定。情况复杂，经批准可适当延长，并告知申请人和被申请人，但延长期限最多不超过（ ）日。

- A. 3030
- B. 3060
- C. 6030

D. 6060

【答案】 C

32、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

33、对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其（ ）视为与生产经营有关费用，准予扣除。

- A. 0%
- B. 20%
- C. 40%
- D. 60%

【答案】 C

34、（2015年）某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 从出版社取得稿酬 2000 元
- B. 从原单位取得的退休金 4000 元
- C. 咨询费收入 1000 元

D. 家教收入 3000 元

【答案】 B

35、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

36、下列关于增值税一般纳税人登记管理规程的说法正确的是（ ）。

A. “年应税销售额”包括纳税申报销售额、纳税评估调整销售额、稽查查补销售额，不包含免税销售额

B. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不记入应税行为年应税销售额

C. 稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入税款所属期销售额

D. 个人一律不得登记为增值税一般纳税人

【答案】 B

37、土地增值税纳税申报表中旧房及建筑物的评估价格，是按（ ）并经主管税务机关确认的评估旧房及建筑物价格。

A. 现值法

B. 假设开发法

- C. 残余法
- D. 重置成本法

【答案】 D

38、某公司（一般纳税人）将一处自有办公用房产于2019年5月1日用于投资联营（收取固定收入，不承担联营风险），投资期3年，当年取得固定收入200万元（不含增值税）。该房产原值5000万元，当地省政府规定的房产原值减除比例为30%，该公司2019年应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 21
- B. 38
- C. 49.7
- D. 44.4

【答案】 B

39、（2018年真题）“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（ ）。

- A. 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

40、（2015年）某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 从出版社取得稿酬2000元
- B. 从原单位取得的退休金4000元

- C. 咨询费收入 1000 元
- D. 家教收入 3000 元

【答案】 B

41、某一般纳税人，当期进项税额为 40 万元，销项税额为 90 万元，已经预缴的税额为 60 万元，则月末企业的会计处理应为（ ）。

- A. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）10 贷：应交税费——未交增值税 10
- B. 借：应交税费——未交增值税 10 贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）10
- C. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）10 贷：应交税费——未交增值税 10
- D. 借：应交税费——未交增值税 10 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）10

【答案】 D

42、印花税法规定，为了鼓励技术研究开发，对技术开发合同只就合同所载的（ ）计税。

- A. 价款金额
- B. 报酬金额
- C. 使用费金额
- D. 研究开发费金额

【答案】 B

43、税务师实施代理记账业务时不应当（ ）。

- A. 代制会计凭证

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/677012101143010044>