

税收会计基础知识模拟题库含答案

1、纳税人未在规定期限内进行纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍未申报。根据税收征收管理法律制度的规定,税务机关有权对纳税人采取的税款征收措施是()。

- A、采取税收保全措施
- B、责令提供纳税担保
- C、拍卖纳税人财产
- D、核定其应按税额

答案: D

2、适用于小额、零散税源的税款征收方式是()。

- A、查定征收
- B、查验征收
- C、委托代征
- D、定期定额征收

答案: C

3、经税务机关同意;纳税人或纳税担保人将其动产或权利凭证移交税务机关占有,将该动产或权利凭证作为税款及滞纳金的担保,称为()

- A、纳税担保
- B、纳税质押
- C、纳税抵押
- D、纳税补偿

答案: B

4、下列各项支出中,不计入企业政策性搬迁支出的是()。

- A、搬迁期间安置职工实际发生的费用
- B、由于搬迁所发生的企业资产处置支出
- C、各类资产的搬迁安装费用
- D、由于搬迁购入新资产的支出

答案: D

5、在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得,实际适用10%的企业所得税税率的是()。

- A、与境内机构场所没有实际联系的境外所得
- B、与境内机构场所没有实际联系的境内所得
- C、与境内机构场所有实际联系的境外所得
- D、与境内机构场所有实际联系的境内所得

答案: B

6、不属于一般案件终结执行条件的是()

A、被执行人确实没有财产抵缴税款

B、依照破产清算程序确实无法清缴税款

C、作为被执行人的个人死亡,但有遗产

D、作为被执行人的个人因生活困难无力履行,无收入来源,又丧失劳动能力的

答案: C

7、某油田 1 月份销售原油 86000 吨,收取不含增值税价款 34400 万元;销售与原油同时开采的天然气 47500 千立方米,收取不含税价款 2375 万元;自用原油 25 吨,其中 18 吨用于本企业在建工程,7 吨用于修井。该油田原油、天然气的税率均为 6%。该油田本月应纳资源税() 万元。

A、 2000

B、 1838.75

C、 2206.93

D、 1926.25

答案: C

8、2018 年 8 月,税务机关通过调查,发现某饭店的纳税申报表上有弄虚作假的情形,则税务机关可以采取的税款征收措施是()。

A、核定其应纳税额

B、责令其缴纳税款

C、责令提供纳税担保

D、采取税收保全措施

答案: B

9、某技术开发公司 2019 年 2 月外购一台用于研发的实验设备,取得增值税专用发票上注明的价款 60 万元、增值税 9.6 万元,使用年限为 5 年,不考虑残值。企业已按会计规定计提折旧并计入成本费用。2019 年企业所得税汇算清缴时纳税调整额是() 万元。

A、 49

B、 50

C、 60

D、 70.2

答案: B

10、甲公司为增值税一般纳税人,为客户提供人力资源外包服务,2019 年 7 月取得人力资源外包服务含税收入 86 万元,其中包含向委托方收取并代为发

放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金共计 34 万元。甲公司选择适用简易计税方法计税。甲公司 7 月应缴纳增值税()万元。

- A、 2. 48
- B、 4. 10
- C、 1. 51
- D、 2. 60

答案：A

11、下列关于收入确认时间的说法中，不正确的是() □

- A、 接受捐赠，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
- B、 企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现
- C、 股息等权益性投资收益以投资方收到所得的日期确认收入的实现
- D、 特许权使用费收入以合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现

答案：C

12、询问应当由() 检查人员共同实施。

- A、 两名以上
- B、 三名以上
- C、 一名以上
- D、 三名

答案：A

13、下列关于纳税人的说法中正确的是()0

- A、 纳税人是实际负担税款的单位和个人
- B、 纳税人的基本形式仅指是自然人
- C、 扣缴义务人是纳税人的一种形式
- D、 自然人可分为居民个人和非居民个人

答案：D

14、税务机关在调查税收违法案件时，经() 批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

- A、 县以上税务局（分局）局长
- B、 设区的市以上税务局局长
- C、 市以上税务局（分局）副局长
- D、 设区的市、自治州以上税务局主管稽查的副局长

答案：B

15、行政许可申请人隐瞒有关情况或者提供虚假材料申请行政许可的,行政机关不予受理或者不予行政许可,并给予警告;行政许可申请属于直接关系公共安全、人身健康、生命财产安全事项的,申请人在 1 年内不得再次申请该行政许可。该规定禁止的是()。

- A、被许可人采取欺骗、贿赂等不正当手段取得行政许可的违法行为
- B、申请人隐瞒或者提供虚假材料申请的违法行为
- C、被许可人违法从事行政许可活动的行为
- D、公民、法人或者其他组织未经许可而从事特定活动行为

答案: B

16、被诉稽查局负责人出庭应诉的,可另行委托()名诉讼代理人。

- A、 1—2
- B、 2—3
- C、 3—4
- D、 4—5

答案: A

17、某农场外购奶牛支付价款 20 万元,依据企业所得税相关规定,该项业务在企业所得税税前扣除方法为()。

- A、一次性在税前扣除
- B、按奶牛寿命在税前分期扣除
- C、按直线法以不低于 3 年的折旧年限计算折旧税前扣除
- D、按直线法以不低于 10 年的折旧年限计算折旧税前扣除

答案: C

18、某软件开发企业为增值税一般纳税人,2019 年 10 月销售自行开发生产的软件产品,取得不含税销售额 68000 元,从国外进口软件进行本地化改造 后对外销售,取得不含税销售额 200000 元。本月购进一批电脑用于软件设计,取得的增值税专用发票注明金额 100000 元。该企业上述业务即征即退增值税()元。

- A、 6920
- B、 8040
- C、 21840
- D、 13800

答案: D

19、某市一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批,向海关缴纳进口环节增值税 10 万元;本期在国内销售甲产品实际缴纳增值税 30 万元、消费税 50 万元,消费税滞纳金 1 万元;本期出口乙产品一批,按规定退回增值税 5 万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税()万元。

- A、 4. 55
- B、 4
- C、 4. 25
- D、 5. 6

答案： D

20、2019 年 8 月，某卷烟批发企业（持有烟草批发许可证）向商场批发甲类卷烟 24 万支，取得不含税销售额 18. 6 万元，向其他批发单位批发甲类卷烟 50 万支，取得不含税销售额 30 万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

（卷烟批发环节消费税税率 11%. 0. 005 元/支）

- A、 2. 05
- B、 2. 17
- C、 5. 35
- D、 5. 72

答案： B

21、甲某 2019 年 8 月参加幸运抽奖活动，中奖所得一辆小轿车，相关凭证上注明的小轿车不含增值税购置价格为 220000 元。甲某应纳车辆购置税（ ）元。

- A、 6000
- B、 6500
- C、 22000
- D、 24000

答案： C

22、下列关于企业所得税收入确认的说法，错误的是（ ） 0

- A、 以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现
- B、 企业受托加工制造船舶持续时间超过 12 个月的，收到预收款时确认收入的实现
- C、 采取产品分成方式取得收入的，其收入额按照产品的公允价值确定
- D、 采取支付手续费方式委托代销的，收到代销清单时确认收入的实现

答案： B

23、关于企业单独收取的包装物押金，下列消费税税务处理正确的是（ ）

- A、 销售葡萄酒收取的包装物押金不并入当期销售额计征消费税
- B、 销售黄酒收取的包装物押金应并入当期销售额计征消费税
- C、 销售白酒收取的包装物押金应并入当期销售额计征消费税
- D、 销售啤酒收取的包装物押金应并入当期销售额计征消费税

答案： C

24、根据税收征收管理法律制度的规定,下列组织和人员中,不用办理税务登记的是()

- A、某股份公司
- B、某企业在外地设立的分支机构
- C、某文化出版社
- D、在集贸市场流动买菜的农村菜农

答案: D

25、在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中,应在我国缴纳企业所得税的是() 0

- A、将位于境外的办公楼转让给境内企业取得的所得
- B、将其持有的境内某公司股权转让给境外企业取得的所得
- C、将使用过的小汽车转让给境内企业取得的所得
- D、取得境外企业分配的股息所得

答案: B

26、甲房地产开发企业于 2018 年 3 月份把其市场价值 1000 万元的商品房通过 省政府无偿赠送给贫困小学,该商品房开发成本为 800 万元,甲企业应缴纳的 土地增值税为() 万元。

- A、 0
- B、 200
- C、 50
- D、 100

答案: A

27、2008 年股权分置改革时,李某个人出资购买由乙企业代为持有甲上市公司 的限售股,乙企业适用企业所得税税率为 25%。2018 年 12 月乙企业转让代个 人持有的限售股,取得收入 500 万元,无法提供原值凭证;相关款项已经交付 给李某。该转让业务李某和乙企业合计应纳所得税() 万元。

- A、 0
- B、 106. 25
- C、 123. 16
- D、 125

答案: B

28、下列各项中,不属于偶然所得的是()。

- A、有奖发票奖金所得
- B、个人兼职取得的所得
- C、购物抽奖所得

D、福利彩票中奖所得

答案：B

29、甲企业持有乙企业 60%的股权，共计 3000 万股。2018 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权，该股权每股计税基础为 10 元、收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32400 万元的股权以及 3600 万元银行存款作为支付对价，假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理，则甲企业股权转让的应纳税所得额为（ ）万元。

A、 0

B、 600

C、 5400

D、 6000

答案：B

30、税务机关进行税务稽查，在法律上具有（ ）。

A、 独立性

B、 规范性

C、 强制性

D、 同一性

答案：A

31、根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不适用税收保全的财产是（ ）。

A、 纳税人的古董

B、 纳税人的别墅

C、 纳税人的豪华小汽车

D、 纳税人的家庭唯一普通住房

答案：D

32、下列关于耕地占用税的表述中，不正确的是（ ）。

A、 耕地占用税的纳税人不包括个人

B、 获准占用耕地的单位或者个人，应当在收到自然资源主管部门的通知之日起 30 日内缴纳耕地占用税

C、 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税

D、 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额 减半征收耕地占用税

答案：A

33、为解决超额累进税率计算税额比较复杂的问题,在实际工作中引进了()。

- A、 税收弹性系数
- B、 超率累进税率
- C、 速算扣除数
- D、 自动稳定器

答案: C

34、2016 年某商贸公司以经营租赁方式租入临街门面房,租期 5 年。2018 年 3 月该公司对门面房进行改建装修,发生改建费用 20 万元。关于改建费用的税务处理,下列说法正确的是()。

- A、 改建费用应作为长期待摊费用处理
- B、 改建费用应从 2018 年 1 月进行摊销
- C、 改建费用可以在发生当期一次性税前扣除
- D、 改建费用应在 3 年的期限内摊销

答案: A

35、下列各项中,不符合《税收征管法》延期缴纳税款规定的是()。

- A、 延期期限最长不得超过 6 个月
- B、 延期纳税的批准级次是省、自治区、直辖市税务局
- C、 经批准的延期纳税,在批准的延期期限内免予加收滞纳金
- D、 税款延期期满,同一笔税款不得滚动审批

答案: A

36、生产企业国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物,其增值税的退(免)税计税依据是()

- A、 出口货物的实际离岸价 FOB
- B、 按出口货物的离岸价 FOB扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定
- C、 国内购进免税原材料的金额
- D、 出口货物的到岸价

答案: B

37、某企业购入政府发行的年利率为 4.3%的一年期国债 1000 万元,持有 300 天时以 1050 万元的价格转让.该企业此笔交易的应纳税所得额为()万元。

- A、 35.34
- B、 16.44
- C、 53.34
- D、 14.66

答案：D

38、中国公民赵某出版作品集取得稿酬所得 20000 元，赵某稿酬所得年末应并入综合所得的收入额为（ ）元。

- A、 2240
- B、 20000
- C、 11200
- D、 16000

答案：C

39、税率是应纳税额与征税对象之间的法定比例，是计算应纳税额的尺度，它体现（）。

- A、 征税的广度
- B、 征税的深度
- C、 征税的难度
- D、 征税的高度

答案：B

40、下列关于税务机关对税务行政许可申请的审查的说法中，不正确的是（）。

- A、 根据法定条件和程序，需要对申请材料的实质内容进行实地核实的，应当指派两名以上税务人员进行核查
- B、 除法律、法规另有规定外，税务行政许可应当由具有行政许可权的税务机关直接受理、审查并作出决定
- C、 税务机关审查税务行政许可申请过程中发现行政许可事项直接关系他人重大利益的，应当告知利害关系人相关权利
- D、 申请人、利害关系人有权进行陈述和申辩，税务机关应当举行听证

答案：D

41、根据个人所得税法律制度的规定，我国个人所得税的征收方式主要是（ ）。

- A、 代扣代缴
- B、 委托代征
- C、 自行纳税申报
- D、 代扣代缴和自行纳税申报

答案：D

42、不属于税务稽查基本任务的是（ ）。

- A、 依照国家税收法律、法规，查处税收违法行为
- B、 保障税收收入

、维护税收秩序，促进依法纳税

D、税法宣传

答案：D

43、2019 年 7 月，某企业(增值税一般纳税人)销售货物取得不含税销售额 10 万元，当月另收取含税包装费 1 万元。该企业上述业务销项税额()万元。

A、 1.60

B、 1.42

C、 1.70

D、 1.85

答案：B

44、2019 年 3 月某市房地产开发公司转让 5 年前自建的一栋写字楼，合同注明 不含税转让收入 8000 万元，当年购入土地支付地价款 2200 万元，该写字楼的 原值为 4000 万元，已提折旧 1000 万元，已知该写字楼重置成本 5000 万元，成新度为 70%。缴纳与转让该写字楼相关税金 440 万元（不含增值税和印花税）。该房地产开发公司转让写字楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

A、 573.50

B、 550.00

C、 556.80

D、 500.00

答案：C

45、被查对象伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是()。

A、 抗税

B、 避税

C、 偷税

D、 骗税

答案：C

46、某市房地产开发公司为一般纳税人，2019 年 3 月转让 2018 年自建的写字楼，取得含增值税收入 1000 万元。土地增值税计算中为取得土地使用权所支付的金额为 50 万元，房地产开发成本为 200 万元，房地产开发费用为 40 万元（经税务机关批准可全额扣除），与转让房地产有关的税金为 9.41 万元（不含 增值税和印花税），开发公司选择一般计税方法。该公司应缴纳的土地增值税 为（ ）万元。

A、 180

、 225.81

C、 300

D、 360

答案： B

47、凡定性为偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税,伪造、倒卖、虚开、非法代开发票,私自制作,伪造发票监制章、发票防伪专用品等并进行了行政处罚的案件,其案卷保管期限为()

A、 永久

B、 十五年

C、 十年

D、 五年

答案： A

48、《税收征收管理法》在税法不同类型中()0

A、 既是实体法,又是普通法

B、 既是实体法,又是程序法

C、 既是实体法,又是基本法

D、 既是程序法,又是普通法

答案： D

49、市区某专营进出口业务的生产企业 6 月份计算出口货物应退税额 20 万元。免抵税额为 20 万元;当月进口货物向海关缴纳增值税 35 万元、消费税 25 万元。 则该企业当月应纳城市维护建设税及教育费附加() 万元。

A、 5.6

B、 1.4

C、 4.2

D、 2

答案： D

50、在税务稽查中, 税务稽查原则中() 的体现。

A、 合法原则税务机关依法执行职务, 任何单位和个人不得阻挠,

B、 依法独立原则

C、 分工制约原则

D、 客观公正原则

答案： B

51、以下属于税务稽查的职权的是() 0

A、 税收征收权

B、 税款追征权

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/808142020015006131>