

# 2024 年税务师之涉税服务实务自测提分题库加精品答案

## 单选题（共 45 题）

1、下列行为属于增值税视同销售行为，应当征收增值税的是（ ）。

- A. 某商店为服装厂代销儿童服装
- B. 某公司将外购的饮料用于集体福利
- C. 某企业将外购的洗衣液用于个人消费
- D. 某房地产公司将外购的水泥用于商品房的建设工程

【答案】 A

2、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

3、下列车辆属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 沙滩车
- B. 雪地车
- C. 高尔夫车
- D. 乘用车

【答案】 D

4、苯妥英钠结构中苯环个数是

A. 1 个

B. 2 个

C. 3 个

D. 4 个

E. 5 个

【答案】 B

5、甲化妆品厂为增值税一般纳税人，2020 年 1 月自产高档香水精 8 吨，当月移送 6 吨高档香水精用于继续生产高档香水 10 吨，将高档香水全部对外出售取得不含税销售收入 180 万元；当月移送 1 吨高档香水精用于继续生产普通护肤品 5 吨，将普通护肤品全部对外出售取得不含税销售收入 6 万元；剩余的 1 吨高档香水精全部出售，取得不含税销售收入 5 万元。已知高档化妆品适用的消费税税率为 15%，则甲化妆品厂当月应缴纳消费税（ ）万元。

A. 6

B. 28.5

C. 29.65

D. 66

【答案】 B

6、A 高档化妆品厂委托 B 高档化妆品厂加工一批高档化妆品，材料成本为 15 万元，B 高档化妆品厂收取不含增值税加工费 5 万元，不含增值税辅助材料费 1 万元。B 高档化妆品厂代收代缴了消费税。A 高档化妆品厂收回加工完成后的高档化妆品后以 33 万元的不含税价格将该批高档化妆品售出，下列关于消费税的说法正确的是（ ）。（高档化妆品消费税税率 15%）

A. A 高档化妆品厂无需缴纳消费税

- B. A 高档化妆品厂需要缴纳消费税 1.24 万元
- C. A 高档化妆品厂需要缴纳消费税 3.6 万元
- D. A 高档化妆品厂需要缴纳消费税 9.9 万元

【答案】 B

7、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

8、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

9、被诉的具体行政行为主要证据不足，适用法律、法规错误，违反法定程序，人民法院应当（ ）。

- A. 维持判决

- B. 撤销判决
- C. 履行判决
- D. 变更判决

【答案】 B

10、下列不属于税收策划工作的特点的是（ ）。

- A. 合法性
- B. 确定性
- C. 目的性
- D. 策划性

【答案】 B

11、银行及其他金融机构未依照《税收征管法》的规定在从事生产、经营的纳税人的账户中登录税务登记证件号码，或者未按规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令限期改正，处（ ）的罚款；情节严重的，处（ ）的罚款。

- A. 2000 元以上 1 万元以下 1 万元以上 5 万元以下
- B. 2000 元以上 2 万元以下 2 万元以上 5 万元以下
- C. 1 万元以上 5 万元以下 5 万元以上 50 万元以下
- D. 2000 元以上 5000 元以下 5000 元以上 5 万元以下

【答案】 B

12、某酒厂为增值税小规模纳税人，2019 年 12 月销售自己使用过 5 年的固定资产，取得含税销售额 120000 元；销售自己使用过的包装物，取得含税销售额 30000 元。该酒厂当月上述业务应纳增值税是（ ）元。

- A. 4368.93

D. 4077. 67

13、某化妆品厂发出材料委托某企业加工一批高档化妆品，收回后用于连续生产高档化妆品，该批产品加工费 10000 元，受托方依法代收代缴消费税 6000 元，增值税 1300 元。该化妆品厂在提货时正确的涉税会计处理为（ ）。

【答案】 C

#### D. 矿泉水

【答案】 A

15、（2018 年）2020 年 5 月 20 日，某食品厂支付 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. 943. 69
- C. 1048. 54
- D. 0

【答案】 D

16、下列属于消费税征税范围是（    ）。

- A. 高档化妆品
- B. 貂皮大衣
- C. 汽车轮胎
- D. 酒精

【答案】 A

17、某外贸企业（增值税一般纳税人）10 月进口一批小汽车，关税完税价格折合人民币 500 万元，关税税率为 25%，消费税税率为 9%。下列关于该外贸企业进口时缴纳消费税的涉税账务处理的表述中，正确的是（     ）。

- |            |        |      |
|------------|--------|------|
| A. 借：库存商品  | 61. 81 | 贷：银行 |
| 存款         | 61. 81 |      |
| B. 借：税金及附加 | 61. 81 | 贷：银行 |
| 存款         | 61. 81 |      |
| C. 借：库存商品  | 65. 23 | 贷：银行 |
| 存款         | 65. 23 |      |
| D. 借：税金及附加 | 65. 23 | 贷：银行 |
| 存款         | 65. 23 |      |

【答案】 A

18、下列事项属于专项税务咨询服务的是（ ）。

- A. 代表委托人向税务机关咨询问题和协商税务处理
- B. 税务政策解释
- C. 纳税风险评估
- D. 涉税措施的评价和建议

【答案】 C

19、下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人进口的应税消费品，其纳税义务发生时间为报关进口的当天
- B. 纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务发生时间为移送使用的当天
- C. 纳税人采取分期收款结算方式销售的应税消费品，其纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天
- D. 纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品，其纳税义务发生时间为取得销售款的当天

【答案】 D

20、小规模纳税人的下列应税行为中，只能适用 5%征收率的是（ ）。

- A. 提供劳务派遣服务
- B. 提供人力资源外包服务
- C. 提供建筑服务
- D. 销售其 2016 年 5 月 1 日之后取得的不动产

【答案】 D

21、纳税信用指标不包括（ ）。

- A. 纳税人信用历史信息
- B. 税务内部信息
- C. 外部信息
- D. 纳税人关联方信息

【答案】 D

22、通过在当前市场价格下创造一项相似资产所发生的支出确定评估标的价值的评估方法，叫（ ）。

- A. 成本法
- B. 市场法
- C. 收益法
- D. 估值法

【答案】 A

23、某经批准从事融资租赁业务的公司 2021 年 4 月购进一批车辆，价款 6000000 元，增值税 780000 元，取得机动车销售统一发票；支付车辆购置税 600000 元，取得完税凭证。上述款项均已支付。正确的账务处理是（ ）。

- A. 借：固定资产 6600000 应交税费——应交增值税（进项税额） 780000 贷：银行存款 7380000
- B. 借：固定资产 6600000 应交税费——待抵扣进项税额 780000 贷：银行存款 7380000
- C. 借：固定资产 6530973.45 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 69026.55 应交税费——应交增值税（进项税额） 780000 贷：银行存款 7380000
- D. 借：固定资产 6522000 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 78000 应交税费——应交增值税（进项税额） 780000 贷：银行存款 7380000

【答案】 C

24、（2014 年）2020 年 1 月，税务师受托对某商业批发企业 2019 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 2019 年度尚未结账，多转成本的调整分录为（ ）。

- A. 借：主营业务成本 -40000 贷：库存商品 -40000 借：本年利润 -40000  
贷：主营业务成本 -40000
- 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. 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 借：以前年度损益调整 30000 贷：利润分配——未分配利润 30000

【答案】 A

25、（2015 年真题）个体工商户在计算个人所得税时，不可以在税前扣除的是（ ）。

- A. 支付给生产经营从业人员的工资
- B. 业主家庭支出
- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 实际消耗的外购半成品

【答案】 B

26、企业的下列所得中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
- B. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益
- C. 非营利组织接受其他单位或者个人捐赠的收入
- D. 取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息所得

【答案】 A

27、鉴证人在执业中应当保持负责态度，实施鉴证程序，控制执业风险，承担执业责任，这属于（ ）。

- A. 合法原则
- B. 合理原则
- C. 责任原则
- D. 谨慎原则

【答案】 C

28、纳税人对税务机关作出的下列行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 罚款
- B. 加收滞纳金
- C. 代开发票
- D. 不依法给予行政奖励

【答案】 B

29、下列涉税相关处罚措施中，不属于税务机关作出的税务行政处罚行为的是（ ）。

- A. 罚款
- B. 拘留
- C. 没收财物和违法所得
- D. 停止出口退税权

【答案】 B

30、根据行政诉讼法及有关规定，税务行政诉讼法定证据种类的形式不包括（ ）。

- A. 网上聊天记录、网络博客
- B. 电子邮件、电子签名
- C. 评论性证言
- D. 手机短信

【答案】 C

31、纳税人取得工资薪金所得，除纳税人另有要求外，扣缴义务人应当于年度终了后（ ）个月内，向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 5

【答案】 B

32、下列属于增值税视同销售行为，应计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 某生产企业将外购钢材用于扩建仓库
- B. 某电器厂委托商店代销小电器
- C. 某商业企业将外购的货物用于个人消费
- D. 某餐饮企业购进货物用于集体福利

【答案】 B

33、经（ ）税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查,但是税务机关必须在（ ）日内退还。。

- A. 县级、15
- B. 设区的市、自治州以上、15
- C. 县级、30
- D. 设区的市、自治州以上、30

【答案】 D

34、（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

35、下列关于税务行政复议申请的表述中，正确的是（ ）。

- A. 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 90 日内提出行政复议申请
- B. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议
- C. 申请人只能书面申请行政复议
- D. 申请人向行政复议机关申请行政复议，行政复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人可以向人民法院提起行政诉讼

【答案】 B

36、下列关于农产品扣税凭证审核的表述中，错误的是（ ）。

- A. 纳税人购进用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品按照 10%的扣除率计算进项税额
- B. 纳税人购进用于生产销售或委托加工 9%税率货物的农产品按照 9%的扣除率计算进项税额
- C. 纳税人收购农产品，并开具收购发票的，可以按照规定计算抵扣进项税
- D. 纳税人收购农产品，并开具收购发票的，不可以抵扣进项税

【答案】 D

37、下列业务中，委托方为消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 委托加工木制一次性筷子，原材料由委托方提供，受托方只收取加工费
- B. 委托加工高档香水精，受托方提供主要材料并收取加工费，委托方提供部分辅助材料
- C. 委托加工小汽车，受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工收取加工费
- D. 委托加工高尔夫车，主要材料由委托方提供，受托方代垫部分辅助材料并收取加工费

【答案】 A

38、自 2019 年 12 月 1 日起，税务机关办理增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批自受理申请之日起（ ）内作出行政许可决定。在上述时限内不能办结的，经税务机关负责人批准，可以延长（ ）。

- A. 5 个工作日；5 个工作日
- B. 5 个工作日；10 个工作日
- C. 10 个工作日；5 个工作日
- D. 10 个工作日；10 个工作日

【答案】 C

39、下列关于纳税信用评价的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税务稽查中的补缴税款、滞纳金等信息属于经常性指标信息
- B. 纳税信用评价周期为一个季度
- C. 评价指标包括纳税人信用历史信息和税务内部信息
- D. 直接判级适用于有严重失信行为的纳税人

【答案】 D

40、（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

41、2019 年 A 企业与 C 税务师事务所签订委托协议，委托 C 税务师事务所代理全年的各税纳税申报及涉税事项的处理，具体代理业务由 B 税务师完成。如果纳税申报及涉税事项的处理有误，给纳税人造成损失，则下列说法正确的是（ ）。

- A. A 企业可以通过民事诉讼程序向 B 税务师及 C 税务师事务所提出赔偿要求
- B. A 企业只能通过民事诉讼程序向 B 税务师提出赔偿要求
- C. A 企业只能通过民事诉讼程序向 C 税务师事务所提出赔偿要求
- D. B 税务师及 C 税务师事务所均不承担任何责任

【答案】 A

42、下列关于固定资产的处理中，不符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 固定资产采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或者年数总和法
- B. 企业按会计规定提取的固定资产减值准备，不得税前扣除
- C. 对固定资产提升功能、增加面积的，该固定资产的改扩建支出，并入该固定资产计税基础，并从改扩建完工投入使用后的次月起，重新按税法规定的该固定资产折旧年限计提折旧
- D. 对固定资产推倒重置的，直接按照重置后的固定资产计税成本计提折旧

【答案】 D

43、企业支付增值税税控系统专用设备的技术维护费用，按规定抵减的增值税应纳税额，贷记的科目是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 其他收益
- D. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

【答案】 B

44、下列各项中，按照劳务报酬所得缴纳个人所得税是（ ）。

- A. 劳动分红
- B. 个人在公司任职同时担任董事取得的董事费
- C. 保险营销员的佣金收入
- D. 出版社的专业作者编写的作品出版取得的收入

【答案】 C

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/908123020053006130>