

2024 年税务师之涉税服务实务自我提分评估(附答案)

单选题（共 40 题）

1、下列不符合纳税人“账簿、凭证管理”相关规定的是（ ）。

- A. 从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿
- B. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- C. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起30 日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案
- D. 除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存 10 年

【答案】 C

2、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

3、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. 将投资 8 个月的非上市公司分红作为免税收益申报
- B. 将持有 8 个月的居民企业上市公司股票的股息作为免税收益申报

- C. 将持有 15 个月的居民企业上市公司股票的股息作为免税收益申报
- D. 将购买的国债利息作为免税收益申报

【答案】 B

4、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

5、下列关于涉税鉴证业务鉴证准备的表述，错误的是（ ）。

- A. 鉴证人承接涉税鉴证业务，应当对委托事项进行初步调查和了解，并从相关方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托
- B. 税务师事务所决定接受涉税鉴证业务委托的，可不与委托人签订涉税鉴证业务委托协议
- C. 鉴证人可以要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责
- D. 鉴证人应当指派能够胜任受托涉税鉴证业务的具有资质的涉税服务人员作为项目负责人，具体实施涉税鉴证业务

【答案】 B

6、税务师事务所自办理营业执照之日起（ ）个工作日内向所在地省税务机关提交相应材料，办理行政登记。

- A. 20

B. 15

C. 30

D. 10

【答案】 A

7、（ ）咨询是较为正式、规范的一般税务咨询服务方式。通常适用于专业性较强、涉及内容较多和相对复杂的涉税事项咨询。

A. 书面咨询

B. 电话咨询

C. 晤谈

D. 网络咨询

【答案】 A

8、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。

B. 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

9、对于辅导期纳税人，根据经营情况核定每次专票的供应数量，但每次发出专票数量不得超过（ ）份。

- A. 10 份
- B. 15 份
- C. 25 份
- D. 50 份

【答案】 C

10、下列关于定期定额户停（复）业报告的表述，错误的是（ ）。

- A. 实行查验征收方式的纳税人需要停业的，应当在停业前向主管税务机关办理停业报告
- B. 实行定期定额征收的个体工商户，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

11、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

12、下列关于原始凭证的审查，说法不正确的是（ ）。

- A. 通过库存商品、原材料（材料物资）等出入库凭证的检查，看有无产品（商品）销售后收取的现金不入账，减少当期收入的情况
- B. 审查凭证的真实性，对凭证各项目的经济内容、书据、文字要注意有无涂改、污损、伪造、大头小尾等问题，并进行审查分析，从中发现问题
- C. 对外来和自制的原始凭证进行审查，只用审查其真实性
- D. 在审查支出凭证所记载的内容是否遵守制度规定的开支范围和标准时，要注意有无白条作支出凭证的情况

【答案】 C

13、下列各项属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 厂房
- B. 露天停车场
- C. 围墙
- D. 变电塔

【答案】 A

14、按照《税收征收管理法》的有关规定，欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或大额资产前，应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款在（ ）万元以上。

- A. 3
- B. 5
- C. 10
- D. 15

【答案】 B

15、乙公司为我国境内的一家居民企业，是一家经认定的技术先进型服务企业。2019 年度实现产品不含税销售收入 1500 万元，视同销售收入 500 万元，发生的成本费用总额 1700 万元，其中业务招待费支出 20 万元。假定不存在其他纳税调整事项，2019 年度该公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 98.50

B. 77.50

C. 46.50

D. 55.50

【答案】 C

16、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

17、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

18、下列关于代理建账记账业务的说法，符合相关规定的是（ ）。

- A. 税务师代理记账包括代理制作原始凭证
- B. 税务师为个体工商户建立复式账簿，应严格按个体工商户会计制度的规定，不得自行减少会计科目
- C. 税务师为个体工商户建立复式账簿，应按月编制资产负债表、应税所得表和留存利润表
- D. 税务师可代理登记银行存款日记账

【答案】 C

19、企业发生的下列业务中，征收增值税的是（ ）。

- A. 代为收取的满足条件的政府性基金或者行政事业性收费
- B. 存款利息
- C. 取得与销售收入或数量直接挂钩的财政补贴收入
- D. 物业管理单位代收的住宅专项维修资金

【答案】 C

20、被告应当在收到起诉状副本之日起（ ）日内，提供据以作出被诉涉税具体行政行为的全部证据和所依据的规范性文件，并提出答辩状。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

【答案】 C

21、欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依照《合同法》的规定行使（ ）、撤销权。

A. 处理权

B. 留置权

C. 处分权

D. 代位权

【答案】 D

22、企业发生的下列项目中，不需要办理变更税务登记的是（ ）。

A. 改变产权关系

B. 改变注册资本

C. 变更经营范围

D. 经营地点变更涉及改变主管税务机关

【答案】 D

23、纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月（ ）元标准定额扣除。

A. 500

B. 800

C. 1000

D. 1200

【答案】 C

24、下列关于业务质量复核与监控的表述中，错误的是（ ）。

- A. 口头咨询的项目可以适当减少复核级别数
- B. 涉税鉴证业务的复核级别不应少于三级
- C. 复核级别一般采用三级复核，即法定代表人的复核. 项目经理复核. 项目负责人复核
- D. 业务质量监控人不得由项目负责人选定

【答案】 C

25、下列各项不同用途的应税消费品，不需缴纳消费税的是（ ）。

- A. 将应交消费税的产品用于职工福利的
- B. 委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后用于连续生产应税消费品的
- C. 自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品的
- D. 生产企业销售自产的残次品卷烟

【答案】 B

26、（2018 年）下列项目在企业所得税纳税调整项目明细表中可能出现纳税调减的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 捐赠支出
- C. 业务招待费支出
- D. 佣金和手续费支出

【答案】 B

27、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

28、华北某油田 2019 年 8 月开采原油 8000 吨，当月销售 5000 吨，取得不含税销售额 1700 万元，用于开采原油过程中加热的原油 400 吨，用于职工食堂和浴室的原油 20 吨，当月与原油同时开采的天然气 40000 立方米，均已全部销售，取得不含税销售额 8.5 万元，已知该原油与天然气适用的资源税税率均为 6%。该油田当月应纳的资源税为（ ）元。

- A. 1025100
- B. 1029180
- C. 1020380
- D. 1031580

【答案】 B

29、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

30、下列关于房产税相关政策的表述，错误的是（ ）。

- A. 个人出租住房，不区分实际用途，均按 4% 的税率征收房产税
- B. 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税
- C. 对居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营（包括自营和出租）的代管人或使用人缴纳房产税
- D. 房地产开发企业建造的商品房，需要缴纳房产税

【答案】 D

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

- A. 借记“利润分配—未分配利润”
- B. 借记“以前年度损益调整”
- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 贷记“应交税费—应交所得税”

【答案】 C

32、关于电子发票的说法，正确的是（ ）。

- A. 电子发票的纸质打印件入账时应加盖开具方的发票专用章
- B. 电子发票与纸质发票具有同等法律效力
- C. 电子发票的纸质打印件可以单独作为报销入账使用
- D. 纳税人取得的电子发票必须同时以纸质形式保存

【答案】 B

33、下列涉及的应税消费品中需要缴纳消费税的是（ ）。

- A. 某 4S 店购入的用于出售的价格为 156 万元的小汽车

- B. 某烟草批发商将卷烟卖给外省的烟草批发商
- C. 某金店进口的金银首饰
- D. 委托加工收回的高档化妆品直接出售

【答案】 A

34、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

35、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

36、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. 汽车修理汽配厂月销售额为 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

37、未经涉税鉴证业务委托人同意，（ ）税务师事务所不得向他人提供工作底稿。

- A. 税务机关因行政执法需要进行查阅的
- B. 涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的
- C. 事务所向其他委托人展示工作过程及成果
- D. 行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的

【答案】 C

38、（2017 年真题）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. 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
- D. 房地产评估增值应征收土地增值税

【答案】 D

39、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

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/938015121014007010>