

2024 年税务师之涉税服务实务能力检测试卷 A 卷附答案

单选题（共 45 题）

1、某小规模纳税人在 2021 年第二季度销售货物，开具普通发票，注明价款 900000 元，当月购入货物 500000 元，当月增值税账务处理正确的是（ ）

- A. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 900000
- B. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 891089.11 应交税费——未交增值税 8910.89
- C. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 891089.11 应交税费——应交增值税 8910.89
- D. 借：银行存款 900000 贷：主营业务收入 873786.41 应交税费——应交增值税 26213.59

【答案】 C

2、（ ）管理是基于税务管理改革与信息技术运用相互结合和互相促进的过程，在税务管理中广泛地采用现代信息技术手段，从企业的实际情况出发，构建一套完善的税务管理。

- A. EXCEL 管理
- B. 税务信息化管理
- C. 税务师管理
- D. 注册会计师管理

【答案】 B

3、2019 年 8 月甲公司聘请于飞到单位进行技术指导，支付劳务报酬 30000 元，甲公司应预扣预缴的个人所得税是（ ）元。

- A. 4800
- B. 5200

C. 6000

D. 7200

【答案】 B

4、纳税人如果发生下列经营活动涉及发票领用变化的情形时，应到主管税务机关办理注销发行的（ ）。

A. 纳税人名称发生变化

B. 纳税人识别号发生变化

C. 购票限量发生变化

D. 开票限额发生变化

【答案】 B

5、某税务师事务所审查某企业的纳税情况，发现该企业 2020 年 4 月领用 2019 年 10 月外购的半成品（已全额抵扣进项税额）一批用于新建厂房，领用的半成品成本为 80000 元，企业针对该业务的账务处理为：

A. 借：在建工程 10400 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）
10400

B. 借：在建工程 10400 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）
10400

C. 借：应交税费——待抵扣进项税额 4160 贷：应交税费——应交增值税（进行税额转出）4160

D. 无需调整

【答案】 D

6、下列各项收入中，属于企业取得的免税收入的是（ ）。

A. 非营利组织接受其他单位或个人捐赠的收入

- B. 购买企业债券取得的利息收入
- C. 居民企业从境外分回的股息红利收入
- D. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得的与该机构场所没有实际联系的的投资收益

【答案】 A

7、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

8、（2016 年真题）下列关于消费税纳税义务发生时间的说法，不符合政策规定的是（ ）。

- A. 某金银珠宝店销售金银首饰 10 件，收取价款 25 万元，其纳税义务发生时间为收款当天
- B. 某电池企业采用赊销方式销售电池，合同约定收款日期为 5 月 30 日，实际收到货款为 6 月 15 日，纳税义务发生时间为 5 月 30 日
- C. 某化妆品生产企业采用托收承付结算方式销售高档化妆品，其纳税义务发生时间为发出高档化妆品的当天
- D. 某汽车厂自产自用 3 台小汽车，其纳税义务发生时间为移送使用当天

【答案】 C

9、（2016 年真题）税务师在进行企业所得税汇算清缴鉴证时，发现企业当年度允许扣除的职工教育经费金额为 12 万元，而企业实际发生并记入“管理费用—职工教育经费”的金额为 18 万元。对此项账务处理，税务师应（ ）。

- A. 仅作纳税调整增加，不作账务调整
- B. 作纳税调整增加，并按红字冲销法调整账务
- C. 作纳税调整增加，并按补充登记法调整账务
- D. 作纳税调整增加，并按综合账务调整法调整账务

【答案】 A

10、下列关于增值税销售额的表述，错误的是（ ）。

- A. 销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，销售折扣不得从销售额中扣除
- B. 经批准的纳税人从事融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息、发行债券利息后的余额作为销售额
- C. 金银首饰以旧换新业务，应按新货物的同期销售价格作为计税依据
- D. 一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额，其从承运方取得的增值税专用发票注明的增值税额，不得抵扣

【答案】 C

11、某公司拖欠 2020 年度增值税 42 万元，催款无效，经县税务局局长批准，2021 年 3 月税务机关书面通知开户银行扣缴所欠税款，这一行政行为属于（ ）。

- A. 提供纳税担保
- B. 税收保全措施
- C. 税务行政协助
- D. 强制执行措施

【答案】 D

12、鉴证人应当对提供涉税鉴证业务服务过程中形成的业务记录和业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私予以保密，未经委托人同意，（ ）不得向第三方泄露相关信息。

- A. 税务机关因行政执法需要查阅的
- 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. 事务所之间进行交流
- D. 行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的

【答案】 C

13、县级以上地方人民政府社会保险行政部负责本行政区域的社会保险管理工作，用人单位应当自成立之日起（ ）日内凭营业执照、登记证书或者单位印章，向当地社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

- A. 7
- B. 10
- C. 15
- D. 30

【答案】 D

14、下列房产中，属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 农村的住房
- B. 市区的室外游泳池
- C. 建制镇的酒精池
- D. 县城的仓库

【答案】 D

15、某企业 2020 年取得国债利息收入 10 万元，国债转让收益 120 万元，股权转让净收益 200 万元，股票转让净损失 20 万元，则企业所得税年度纳税申报表主表中“投资收益”中的金额应是（ ）万元。

A. 10

B. 130

C. 220

D. 310

【答案】 D

16、（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%税率的食物）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

17、某居民企业 2019 年境内应纳税所得额为 100 万元，适用 25%的企业所得税税率。该企业当年从境外 A 国分公司分回税后收益折合人民币 20 万元（A 国的企业所得税税率为 20%）。则该企业 2019 年度在境内实际应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

A. 25

B. 26. 25

C. 30

D. 31. 25

【答案】 B

18、某拥有进出口经营权的生产企业采用根据税务机关审批后的《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》中注明的免抵退税额进行账务处理。2019 年 7 月份，企业取得税务机关《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》上注明，当期免抵退税额为 20 万元，应退税额为 20 万元，免抵税额为 0，则企业的会计处理是（ ）。

- A. 借：应收出口退税款 200000 贷：应交税费——未交增值税
200000
- B. 借：应收出口退税款 200000 贷：营业外收入
200000
- C. 借：应收出口退税款 200000 贷：应交税费——应交增值税（减免
税款） 200000
- D. 借：应收出口退税款 200000 贷：应交税费——应交增值税（出口
退税） 200000

【答案】 D

19、对账证，账表，账账，账实相互勾稽关系进行核对，属于（ ）。

- A. 顺查法
- B. 抽查法
- C. 核对法
- D. 比较分析法

【答案】 C

20、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

21、一般运用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目没有错的情况适用的账务调整方法是（ ）。

- A. 红字冲销法
- B. 补充登记法
- C. 综合账务调整法
- D. 补充调整法

【答案】 C

22、将纳税人、扣缴义务人审查期间的账表资料和账面同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料进行对比分析，找出存在问题的一种审查方法是（ ）。

- A. 核对法
- B. 比较分析法
- C. 查询法
- D. 控制计算法

【答案】 B

23、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数额在（ ）万元以上。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 10

【答案】 C

24、乙公司为增值税一般纳税人，2019年12月1日出租异地办公楼，该办公楼是2012年购入的。合同约定每月收取含税租金6.6万元，该公司采用简易计税方法计税，则该公司每月在不动产所在地预缴增值税，正确的账务处理是（ ）。

- A. 借：应交税费——简易计税 1922.33 贷：银行存款 1922.33
- B. 借：应交税费——预交增值税 1922.33 贷：银行存款 1922.33
- C. 借：应交税费——预交增值税 3142.86 贷：银行存款 3142.86
- D. 借：应交税费——简易计税 3142.86 贷：银行存款 3142.86

【答案】 D

25、某企业（一般纳税人）2019年实际占用土地面积20000平方米，其中企业厂区内绿化用地5000平方米、直接用于农业生产用地12000平方米、办公用地3000平方米。该地区城镇土地使用税年税额为5元/平方米。该企业2019年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 15000
- B. 25000
- C. 40000
- D. 75000

【答案】 C

26、下列关于永续债企业所得税政策的表述，错误的是（ ）。

- A. 企业发行符合规定条件的永续债，可以按照债券利息适用企业所得税政策
- B. 企业发行的永续债，可以适用股息、红利企业所得税政策
- C. 企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出可以在企业所得税税前据实扣除
- D. 企业发行永续债按照债券利息适用企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除

【答案】 C

27、2020 年 3 月某企业当期免抵税额 80000 元；应退税额为 10000 元。其中正确的会计处理为（ ）。

- A. 借：应收出口退税款——增值税 10000
贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 10000
- B. 借：应收出口退税款——增值税 10000
应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 80000
贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 90000
- C. 借：应交税费——未交增值税 10000
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 10000
- D. 借：营业外收入——政府补助 10000
贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 10000

【答案】 B

28、2019 年 12 月 1 日，税务师受托对某企业 2019 年进行纳税审查，发现该企业当年 11 月将在建工程领用的原材料 50000 元计入生产成本，经核实 11 月末材料结存成本为 20000 元，在产品结存成本为 330000 元，产成品结存成本为 120000 元，销售成本发生额为 800000 元，则税务师采用“按比例分摊法”进行分摊，相应的调整分录是（ ）。

- A. 借：在建工程 58000 贷：库存商品 6522
 主营业务成本 43478 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 8000
- B. 借：在建工程 58000 贷：原材料 1250 生产成本 12870
 库存商品 4680 主营业务成本 31200
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 8000
- C. 借：在建工程 58000 贷：主营业务成本 50000 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 8000
- D. 借：在建工程 50000 贷：生产成本 13200 库存商品 4800
 主营业务成本 32000

【答案】 D

29、纳税人生产销售的下列货物，应征收消费税的是（ ）。

- A. 变压器油
- B. 体育上用的发令纸
- C. 影视演员化妆用的上妆油
- D. 未经涂饰的素板

【答案】 D

30、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

31、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

32、（ ）咨询是通过咨询窗口（或专栏）、论坛、QQ、微信或 E-mail 等方式，提供一般咨询服务的方式。

- A. 晤谈
- B. 书面咨询
- C. 电话咨询
- D. 网络咨询

【答案】 D

33、某葡萄酒生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月进口一批葡萄酒，关税完税价格为 100 万元，当月领用 80%继续生产葡萄酒。当月销售葡萄酒共计取得不含税销售额 300 万元，则该企业当月应向税务机关缴纳消费税（ ）万元。（关税税率为 20%、消费税税率为 10%）

- A. 16.67
- B. 19.33
- C. 20.40
- D. 30

【答案】 B

34、纳税人跨省（自治区、直辖市和计划单列市）临时从事生产经营活动的，应向（ ）税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》。

- A. 机构所在地
- B. 经营地
- C. 经营地和机构所在地
- D. 收入来源地

【答案】 A

35、超豪华小汽车的征收范围为每辆零售价格为（ ）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

- A. 100 万元（含增值税）
- B. 100 万元（不含增值税）
- C. 130 万元（含增值税）
- D. 130 万元（不含增值税）

【答案】 D

36、下列关于消费税税收管理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 消费税收入分别入中央库和地方库
- B. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴纳
- C. 进口环节的消费税由海关代征
- D. 消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后汇总缴纳消费税

【答案】 C

37、（2017 年）企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于股息分配
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构移送至境内分支机构
- D. 将资产由自用转为经营性租赁

【答案】 A

38、个人所得税在经营所得中扣除公益捐赠支出，下列说法正确的是（ ）。

- A. 只能在预缴税款时扣除
- B. 只能在汇算清缴时扣除
- C. 可以选择在预缴税款时扣除，也可以选择汇算清缴时扣除
- D. 经营所得采取核定征收方式的，可以扣除公益捐赠支出

【答案】 C

39、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

40、下列房产税处理中，不符合房产税政策规定的是（ ）。

- A. 将单独作为“固定资产”核算的中央空调计入房产原值，计征房产税
- B. 未将完全建在地面以下的地下人防设施计入房产原值，计征房产税
- C. 将与地上房屋相连的地下停车场计入房产原值，计征房产税
- D. 将出租的房屋按租金收入计征房产税后，不再按房产原值计征房产税

【答案】 B

41、一般纳税人申请专票（包括专票和货物运输业专票）最高开票限额不超过（ ）万元的，主管税务机关不需事前进行实地查验。

- A. 1
- B. 5
- C. 10
- D. 100

【答案】 C

42、根据增值税现行政策规定，一般纳税人的下列应税行为中，不能选择简易计税方法的是（ ）。

- A. 由甲方提供施工材料的建筑服务
- B. 公共交通运输服务
- C. 人力资源外包服务
- D. 增值电信服务

【答案】 D

43、下列环节既征收增值税又征收消费税的是（ ）。

- A. 粮食白酒的生产销售和批发环节

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/945023321022012013>