

2024 年税务师之涉税服务实务综合检测试卷 A 卷含答案

单选题（共 45 题）

1、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

2、关于一般纳税人资格登记中销售额的理解，表述不正确的是（ ）。

A. 连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内的累计销售额指的是一个年度内销售额

B. 根据 2019 年新政策，适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策

C. 自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准调整为年应征增值税销售额 500 万元及以下

D. 某企业偶然发生的转让不动产的销售额不计入应税行为年应税销售额

【答案】 A

3、（2020 年真题）下列企业纳税信用等级适用 M 级的是（ ）。

A. 新设立企业

B. 上一年度纳税信用评为 D 的企业

C. 实际生产经营期 1 年以上不满 3 年的企业

D. 评价年度内无生产经营且指标得分 60 分以下企业

【答案】 A

4、当需要采取税收强制执行措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收强制执行措施范围的是（ ）。

- A. 唯一的一辆机动车
- B. 新购入的价值 3000 元的餐桌
- C. 豪华住宅
- D. 古玩字画

【答案】 B

5、（2018 年真题）辅导期纳税人增值税专用发票的领用数量实行按次限量控制，每次领用增值税专用发票数量不得超过（ ）份。

- A. 15
- B. 25
- C. 20
- D. 30

【答案】 B

6、关于税务机关有权进行税务检查的范围，下列说法错误的是（ ）。

- A. 到车站、码头、机场检查纳税人托运的应纳税商品、货物
- B. 询问纳税人与纳税有关的问题和情况
- C. 检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款无关的经营情况
- D. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

【答案】 C

7、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

8、税务机关按照（ ）设置报验管理的有效期。

- A. 30 天
- B. 60 天
- C. 180 天
- D. 跨区域经营合同执行期限

【答案】 D

9、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

10、根据增值税的有关规定，下列关于增值税的纳税义务发生时间的表述，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人提供应税服务先开具发票的，其纳税义务发生时间为开具发票的当天
- B. 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天
- C. 纳税人发生视同提供应税服务行为的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天
- D. 增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

【答案】 B

11、下列情形中，应由购买方向销售方开具发票的是（ ）。

- A. 企业发生销售货物退回
- B. 加油站发售加油卡
- C. 企业销售免税商品
- D. 食品加工企业向农民个人收购其自产农产品

【答案】 D

12、下列关于业务委派和业务实施的规定，表述正确的是（ ）。

- A. 项目经理由税务师事务所选定，是项目最高负责人
- B. 对重要质量（风险）控制事项的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
- C. 税务师对委托人舞弊的关注，应主要关注业务实施的前期，以后期间可不再关注
- D. 项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，项目负责人书面保证承担一切后果的，可以出具报告

【答案】 B

13、（2016年真题）税务师受托对某企业（居民企业）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的分回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

14、（2017 年真题）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

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、采取简易计税办法的增值税一般纳税人从事的特殊业务，按销售额和征收率计算的增值税税额，在会计核算时应贷记（ ）科目。

- A. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 应交税费——应交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
- D. 应交税费——简易计税

【答案】 D

17、涉税专业服务机构发生严重违法违规情形的，纳入涉税服务失信名录，期限为（ ），到期自动解除。

- A. 6 个月
- B. 1 年
- C. 2 年
- D. 3 年

【答案】 C

18、企业计提生产用房的房产税时，应作的账务处理是（ ）。

- A. 借：管理费用贷：应交税费——应交房产税
- B. 借：固定资产贷：应交税费——应交房产税
- C. 借：税金及附加贷：应交税费——应交房产税
- D. 借：制造费用贷：应交税费——应交房产税

【答案】 C

19、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2020年1月将自产的高档化妆品与某商场进行商品交换，用5箱折价10万元（不含税）高档化妆品换进劳保用品一批。已知该高档化妆品本月最高不含税售价是每箱3万元，平均不含税售价是每箱2.5万元。则该批高档化妆品交换商品应缴纳消费税（ ）万元。（高档化妆品的消费税税率为15%）

- A. 0
- B. 1.50
- C. 1.875
- D. 2.25

【答案】 D

20、根据企业所得税相关规定，下列情形准予在发生当期计入税前扣除的有（ ）。

- A. 行政性罚款
- B. 因违反借款合同约定支付的罚息
- C. 使用不征税收入构建的固定资产在当期计提的折旧
- D. 购买车辆支付的车辆购置税

【答案】 B

21、境内某公司2019年6月取得销售部门人员交回的注明本单位员工身份信息的国内航空运输电子客票行程单，行程单上注明票价800元、燃油附加费120元、机场建设费50元，合计金额970元，另支付人身保险费30元。该公司当月可以计算抵扣的增值税进项税额为（ ）元。

- A. 72
- B. 75.96
- C. 80.09
- D. 82.57

【答案】 B

22、某商厦与某珠宝行签订合同约定，将一珠宝柜台出租给珠宝行，租期2019.7.1—2019.12.31，共6个月，月不含税租金10万元，于2019年12月31日一次性付清租金60万元（不含税）。对于该业务，该商厦2019年8月应进行的会计处理是（ ）。

A. 不做任何账务处理

B. 借：应收账款 109000 贷：主营业务收入 100000 应交税费——应交增值税（销项税额） 9000

C. 借：应收账款 109000 贷：主营业务收入 100000 应交税费——待转销项税额 9000

D. 借：应收账款 100000 贷：主营业务收入 100000

【答案】 C

23、省税务机关根据信用积分和信用等级标准对管辖的涉税专业服务机构进行信用等级评价，每年（ ）前完成上一个评价周期信用等级评价工作。

A. 1月31日

B. 3月31日

C. 4月30日

D. 5月31日

【答案】 C

24、某税务师事务所接受司法机关委托，指派本所税务师张某对甲企业进行纳税情况审查。下列表述中，错误的是（ ）。

A. 张某应对甲企业开展必要的风险评估，确定审查重点

B. 审查完毕后，张某应当出具书面业务报告

C. 张某应当编制纳税情况审查备查类工作底稿和业务类工作底稿，并保证工作底稿记录的完整性、真实性和逻辑性

D. 税务师事务所应当按照政府采购程序，依据委托人的采购需求和流程，编制项目方案参加政府采购活动

【答案】 B

25、2020年某软件生产企业实际发放的合理工资总额200万元；实际发生职工福利费35万元、拨缴工会经费3.5万元、职工教育经费8万元（其中职工培训费用4万元）；另为职工支付补充养老保险费12万元、补充医疗保险费8万元。2020年该企业申报缴纳企业所得税时就上述费用应调增应纳税所得额（ ）万元。

A. 7

B. 9

C. 12

D. 22

【答案】 B

26、从事生产、经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日起（ ）日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法等信息报送税务机关备案。

A. 20

B. 15

C. 10

D. 5

【答案】 B

27、某工艺品厂为增值税一般纳税人，2020年1月2日销售给甲企业200套工艺品，每套不含税价格600元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业15%的销售折让，已开具红字增值税专用发票。为了鼓励甲企业及时付

款，该工艺品厂提出 2/20，n/30 的付款条件，甲企业于当月 15 日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 15600
- B. 12994.8
- C. 16320
- D. 13260

【答案】 D

28、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

29、下列关于消费税的征税规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 卷烟批发环节，按适用税率 11%征收从价税并按 0.005 元/支征收从量税
- B. 超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税
- C. 啤酒、黄酒、白酒从量计征消费税
- D. 木制一次性筷子从价计征消费税

【答案】 C

30、纳税人收取的下列款项中，应作为消费税计税依据的是（ ）。

- A. 销售啤酒收取的未逾期的包装物押金

- B. 销售白酒收取的未逾期的包装物押金
- C. 没收的一年以上的销售葡萄酒包装物押金
- D. 向购买方收取的增值税

【答案】 B

31、下列关于包装物缴纳消费税的账务处理，表述错误的是（ ）。

- A. 随同产品销售但单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”科目
- B. 随同产品销售且不单独计价的包装物，其收入随同所销售的产品一起计入产品销售收入。因包装物销售应缴的消费税与因产品销售应缴的消费税应一同记入“税金及附加”科目
- C. 出租、出借的包装物收取的押金，借记“银行存款”科目，贷记“其他应付款”科目
- D. 出租、出借的包装物收取的押金，若包装物逾期收不回来而将押金没收，应借记“其他应付款”，贷记“营业外收入”科目

【答案】 D

32、税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应当于完成专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务报告等四项业务的（ ）前，向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》。

- A. 月度终了
- B. 次月 15 日
- C. 次年 3 月 31 日
- D. 次年 6 月 30 日

【答案】 C

33、（ ）咨询是为了解决纳税人具体经营活动适用相应的税收实体法及具体条款，是一般税务咨询服务最重要的内容。

- A. 涉税会计处理的咨询
- B. 解决税收分歧方面的咨询
- C. 适用税收实体法方面的税务咨询
- D. 适用税收程序法方面的税收咨询

【答案】 C

34、涉税服务业务工作底稿属于税务师事务所的业务档案，除法律、法规另有规定外，应当自提交结果之日起至少保存（ ）年。

- A. 3
- B. 5
- C. 10
- D. 20

【答案】 C

35、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
- B. 金银首饰的生产销售和零售环节
- C. 金银首饰的进口环节
- D. 卷烟的生产销售和批发环节

【答案】 D

36、下列关于土地增值税中“其他扣除项目”的说法不正确的是（ ）。

- A. 允许按取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20%扣除
- B. 对取得土地使用权后，未进行开发即转让的情形，也可以加计扣除

- C. 只适用于从事房地产开发的纳税人，除此之外的其他纳税人不适用
- D. 对于县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用作为转让收入计税的，在计算扣除项目金额时，可予以扣除，但不允许作为加计 20%扣除的基数

【答案】 B

37、从事生产、经营的纳税人应当自（ ）之日起（ ）日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法等信息报送税务机关备案

- A. 取得营业执照 10
- B. 取得营业执照 15
- C. 首次办理涉税事宜 10
- D. 首次办理涉税事宜 15

【答案】 D

38、按最新政策，下列关于增值税专用发票的表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人初次申请使用增值税专用发票以及变更增值税专用发票限额，最高开票限额由一般纳税人和选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人申请，区县税务机关依法审批
- B. 对于纳税信用 A 级的纳税人，按需供应发票，可以一次领取不超过 3 个月的发票用量
- C. 首次申领增值税发票的新办纳税人，增值税专用发票最高开票限额不超过 10 万元，每月最高领用数量不超过 25 份
- D. 辅导期纳税人领用的专用发票未使用完而再次领用的，主管税务机关发出增值税专用发票的份数不得超过 25 份

【答案】 D

39、下列选项中，属于行业专业发票的是（ ）。

- A. 销售家用电器开具给自然人个人的发票
- B. 收费公路通行费增值税电子普通发票
- C. 销售货物给企业开具的增值税专用发票
- D. 农业生产者销售农产品开具的农产品销售发票

【答案】 B

40、境内某公司 2019 年 6 月取得销售部门人员交回的注明本单位员工身份信息的国内航空运输电子客票行程单，行程单上注明票价 800 元、燃油附加费 120 元、机场建设费 50 元，合计金额 970 元，另支付人身保险费 30 元。该公司当月可以计算抵扣的增值税进项税额为（ ）元。

- A. 72
- B. 75.96
- C. 80.09
- D. 82.57

【答案】 B

41、（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

42、某企业为增值税一般纳税人，2020年6月该企业销售旧设备一台，取得含税收入67.8万元，该设备2015年购进时取得了增值税专用发票，注明价款750万元，已抵扣进项税额。该企业销售此设备应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 1.2
- C. 7.8
- D. 9.35

【答案】 C

43、下列关于企业开具和使用发票的表述，正确的是（ ）。

- A. 开具增值税普通发票后，如发生销货退回需开红字发票的，不必收回原发票注明“作废”字样或取得对方有效证明
- B. 收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票
- C. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，销售方可以自行决定是否逐笔开具发票
- D. 支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，可以向购卡人开具增值税专用发票

【答案】 B

44、符合条件的纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起（ ）内办结，有条件的主管税务机关当日办结。

- A. 2日
- B. 2个工作日
- C. 5日
- D. 5个工作日

【答案】 B

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/957110054133010003>