

2023 年税务师之涉税服务实务模拟考试试卷 A 卷含答案

单选题（共 30 题）

1、个人为单位或他人提供担保获得收入，按照（ ）计算缴纳个人所得税。

- A. 工资所得
- B. 劳务所得
- C. 经营所得
- D. 偶然所得

【答案】 D

2、下列（ ）混合销售行为应该按照销售货物计算缴纳增值税。

- A. 商场销售家电并送货上门
- B. 商场既销售货物，又提供餐饮服务
- C. 建筑公司包工包料提供建筑服务
- D. 房地产公司销售开发的房屋

【答案】 A

3、实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的，应当在停业前向主管税务机关办理停业报告，纳税人停业期不得超过（ ）。

- A. 6 个月
- B. 1 年
- C. 2 年
- D. 3 个月

【答案】 B

4、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

5、下列关于房产税的规定，表述正确的是（ ）。

- A. 房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和农村
- B. 独立于房屋之外的建筑物（如围墙、烟囱等）不属于房产
- C. 对原有房屋进行改扩建的，不应增加房屋的原值
- D. 对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免租期间不需要缴纳房产税

【答案】 B

6、委托方将收回的委托加工应税消费品，用于连续生产应税消费品（属于允许抵扣范围），其由受托方代收代缴的消费税的会计处理应是（ ）。

- A. 借：委托加工物资 贷：银行存款
- B. 借：委托加工物资 贷：应交税费—应交消费税
- C. 借：应交税费—应交消费税 贷：银行存款
- D. 借：税金及附加 贷：应交税费—应交消费税

【答案】 C

7、下列关于税务顾问的表述，错误的是（ ）。

- A. 税务顾问是综合性的涉税服务业务
- B. 有关税政方面的咨询，税务顾问不仅要为企业释疑解难，更主要的是指导其具体操作并最终将问题解决
- C. 税务顾问是对委托人及相关人员提供非日常的税务方面的咨询服务
- D. 税务顾问主要的咨询形式是书面咨询和晤谈

【答案】 C

8、某矿泉水生产企业 2020 年 3 月开发生产矿泉水 6200 立方米，本月销售 5000 立方米。该矿泉水的资源税税率为 10 元/立方米。该矿泉水生产企业当月应纳的资源税为（ ）元。

- A. 50000
- B. 40000
- C. 35000
- D. 25000

【答案】 A

9、企业下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 商业企业计提的存货跌价准备金
- B. 非广告性质的赞助支出
- C. 银行企业内营业机构之间支付的利息
- D. 税收滞纳金

【答案】 C

10、以下有关增值税检查调整专门账户表述错误的有（ ）。

- A. 增值税纳税人在税务机关对其增值税纳税情况进行检查后，凡涉及到增值税涉税账务调整的，应设立“应交税费——增值税检查调整”专门账户
- B. 凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出的数额，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目
- C. 凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目
- D. 全部调账事项入账后，应结出“应交税费——增值税检查调整”账户的余额，并对余额进行处理，处理之后，“应交税费——增值税检查调整”账户无余额

【答案】 C

11、税务师代理企业的会计报表审查的内容不包括（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 财务预算表

【答案】 D

12、以下属于税务机关采取的强制执行措施的是（ ）。

- A. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
- B. 书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款
- C. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- D. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

【答案】 B

13、税务机关对小型个体工商户征收税款的基本方法是（ ）。

- A. 代扣代缴
- B. 定期定额征收
- C. 查定征收
- D. 查账征收

【答案】 B

14、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

15、2020年3月份某酒厂研发生产一种新型粮食白酒，第一批生产1000公斤，成本为170000元，作为礼品赠送品尝，无同类产品售价。已知粮食白酒的成本利润率10%，白酒适用的税率为20%，从量税0.5元/斤，则该批白酒应纳消费税是（ ）元。

- A. 47750
- B. 48000
- C. 79100
- D. 82000

【答案】 B

16、下列各项中，不属于企业所得税视同销售行为的是（ ）。

- A. 将自产的货物用于职工福利
- B. 将自产的货物用于本企业办公楼的在建工程
- C. 将外购的货物用于对外投资
- D. 将自产的货物从境内分支机构移送到境外的分支机构

【答案】 B

17、税务师在 2020 年 2 月对某工业企业 2019 年度年终结账后的纳税情况进行审核时发现，该企业 2019 年 10 月将用于职工福利支出的 80000 元记入到“长期待摊费用”，该项“长期待摊费用”项目已于 2019 年 11 月开始摊销计入“生产成本”。该企业各月份无在产品余额，但有一定的完工产品库存和完工产品出售情况，税务师进行账务调整时，应借记“应付职工薪酬”账户，贷记的账户不包括（ ）。

- A. 本年利润
- B. 长期待摊费用
- C. 库存商品
- D. 以前年度损益调整

【答案】 A

18、下列各项中，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 个体工商户支付给业主的工资
- B. 向职工支付的托儿补助费
- C. 本企业的高级管理人员同时兼任本企业董事所取得的董事费
- D. 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入 D， 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于劳务报酬所得，以不含增值税的收入减除 20%的费用后的余

额为收入额，收入额减去展业成本以及附加税费后，并入当年综合所得，计算缴纳个人所得税。保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算。

【答案】 C

19、水资源税试点实施办法由（ ）规定。

- A. 财政部
- B. 国务院
- C. 国家税务总局
- D. 全国人民代表大会常务委员会

【答案】 B

20、下列项目不予列入工资薪金所得，不予征收个税的是（ ）。

- A. 加班费
- B. 季度奖金
- C. 年终加薪
- D. 差旅费津贴

【答案】 D

21、2019 年 3 月，企业购入某项交易性金融资产入账价值和计税基础均为 2000000 元，2019 年 12 月 31 日，由于市场发生变化，该交易性金融资产的账面价值仅为 1800000 元，其差额 200000 元计入了公允价值变动损益。针对该事项，企业应做的所得税分录为（ ）。

- A. 借：递延所得税资产 50000 贷：应交税费——应交所得税 50000
- B. 借：递延所得税负债 50000 贷：所得税费用 50000
- C. 借：递延所得税资产 50000 贷：所得税费用 50000

D. 借：所得税费用 50000 贷：应交税费——应交所得税 50000

【答案】 C

22、下列关于个体工商户缴纳的相关保险，不符合个人所得税规定的是（ ）。

- A. 个体工商户为从业人员缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过从业员工工资总额 5% 标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除
- B. 个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，以当地（地级市）上年度社会平均工资的 3 倍为计算基数，分别在不超过该计算基数 5% 标准内的部分据实扣除，超过部分，不得扣除
- C. 个体工商户依照国家有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费，不得扣除
- D. 个体工商户业主自行购买符合条件的商业健康保险产品的，在不超过 2400 元/年的标准内据实扣除

【答案】 C

23、企业在境内发生处置资产的下列情形中，不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. 将资产用于职工奖励或福利
- C. 将自建的商品房出租
- D. 将资产用于交际应酬

【答案】 C

24、某房地产开发企业系增值税一般纳税人，在开发某商业楼盘时采用的是一般计税方法，计算增值税扣除土地价款时需要填写（ ）。

- A. 附列资料（一）本期销售明细
- B. 附列资料（二）本期进项税额明细

- C. 附列资料（三）服务、无形资产、不动产扣除项目明细
- D. 附列资料（四）税额抵减情况表

【答案】 C

25、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

26、税务师接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于（ ）业务。

- A. 专业税务顾问
- B. 税收策划
- C. 纳税情况审查
- D. 涉税鉴证

【答案】 C

27、下列关于一般纳税人登记管理中销售额的理解，表述不正确的是（ ）。

- A. 年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，不包括免税销售额
- B. 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算
- C. 增值税小规模纳税人标准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

28、委托方将收回的委托加工应税消费品，用于连续生产应税消费品且符合规定可以抵扣已纳消费税的，其被代收代缴消费税的会计处理应是（ ）。

- A. 借：委托加工物资 贷：银行存款
- B. 借：委托加工物资 贷：应交税费—应交消费税
- C. 借：应交税费—应交消费税 贷：银行存款
- D. 借：税金及附加 贷：应交税费—应交消费税

【答案】 C

29、A 化妆品厂委托 B 化妆品厂加工一批高档化妆品，材料成本为 25 万元，B 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 化妆品厂代收代缴了消费税。A 化妆品厂收回加工完成后的高档化妆品后以 40 万元的价格将该批化妆品售出，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 化妆品厂无需缴纳消费税
- B. A 化妆品厂需要缴纳消费税 0.53 万元
- C. A 化妆品厂需要缴纳消费税 0.9 万元
- D. A 化妆品厂需要缴纳消费税 6 万元

【答案】 B

30、某上市公司 2019 年以 5000 万元购得一处高档会所，然后加以改建，支出 300 万元在后院新建一处露天泳池，支出 500 万元新增中央空调系统，拆除 200 万元的照明设施，再支付 500 万元安装智能照明和楼宇声控系统，会所于 2019 年底改建完毕并对外营业。当地规定计算房产余值扣除比例为 30%，2020 年该会所应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 42
- B. 48.72
- C. 50.4
- D. 54.6

【答案】 B

多选题（共 20 题）

1、根据企业所得税法及其相关规定，下列所得属于来源于中国境内的所得有（ ）。

- A. 美国某公司承建中国某水电站获得的所得
- B. 中国某公司将其在美国分支机构的办公楼转让所获得的所得
- C. 中国某中外合资企业的英国股东将其股权转让给日本某企业获得的所得
- D. 中国某外商投资企业向日本股东支付股息
- E. 中国某企业向印度某银行支付贷款利息

【答案】 ACD

2、下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 5 项专项附加扣除
- B. 年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除

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/078057131030006064>