

# 2023 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 30 题）

1、甲企业（增值税一般纳税人）用自产原材料换取乙企业（增值税一般纳税人）的实木地板，双方互开了增值税专用发票，假设甲企业换进实木地板用于职工食堂的装修，乙企业换进原材料用于继续生产增值税应税产品，则下列税务处理不正确的是（ ）。

- A. 甲企业应计算原材料的销项税
- B. 乙企业应计算实木地板的销项税
- C. 甲企业可以抵扣实木地板的进项税
- D. 乙企业可以抵扣原材料的进项税

【答案】 C

2、在涉税鉴证业务中，具有提供涉税鉴证业务资质的涉税专业服务机构及涉税服务人员的是（ ）。

- A. 委托人
- B. 鉴证人
- C. 使用人
- D. 纳税人

【答案】 B

3、通过编制转账分录，将调整金额直接入账，以更正错账，适用于漏记或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况的账务调整方法是（ ）。

- A. 红字冲销法
- B. 补充登记法

C. 综合账务调整法

D. 划线重计法

【答案】 B

4、某税务师事务所审查某工业企业（增值税一般纳税人）2020年7月的纳税情况时发现，该企业将自制产品用于赠送，自制产品的成本为4000元，纳税人同类货物不含税销售价为6000元，该企业的账务处理为：

- A. 借：营业外支出 2000（红字）  
贷：库存商品 2000（红字）
- B. 借：营业外支出 2000 贷：库存商品 2000
- C. 借：营业外支出 780（红字）  
贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 780（红字）
- D. 借：库存商品 2780（红字）  
贷：营业外支出 2000（红字）  
应交税费——应交增值税（销项税额） 780（红字）

【答案】 A

5、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

6、某油气田企业 2020 年 10 月开采原油 1000 吨，稠油 10 吨。当月销售原油 500 吨，取得不含税收入 1000000 元；销售稠油 8 吨，取得不含税收入 32000 元。当期油气田范围内运输原油过程中用于加热的原油 2 吨。该油气田企业 2020 年 10 月应缴纳资源税（ ）元。（原油资源税税率为 6%）

A. 60000

B. 61152

C. 61392

D. 61920

**【答案】 B**

7、下列关于包装物应缴纳消费税的账务处理，不正确的是（ ）。

A. 随同金银首饰销售不单独计价的包装物，其包装物收入应缴的消费税与金银首饰本身销售应缴的消费税应一并记入“税金及附加”科目

B. 随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”科目，包装物收入应缴纳的消费税应记入“其他业务成本”科目

C. 对酒类生产企业销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税

D. 啤酒、黄酒从量计征消费税，在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税

**【答案】 B**

8、某企业 2020 年 8 月 11 日开业，填报 2020 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. 2020 年 8 月 11 日至 2020 年 12 月 31 日

B. 2020 年 8 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

C. 2020 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

D. 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

【答案】 A

9、根据消费税的现行规定，下列行为中，既不缴纳增值税也不缴纳消费税的是（ ）。

- A. 卷烟厂将自产的卷烟赠送给协作单位
- B. 酒厂将自产的酒精用于继续生产白酒
- C. 地板厂将自产的新型实木地板奖励给有突出贡献的职工
- D. 汽车厂将自产的应税小汽车赞助给某汽车拉力赛

【答案】 B

10、增值税一般纳税人取得的增值税普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 农产品销售发票
- B. 门票
- C. 纸质打车票
- D. 印有本单位名称的增值税普通发票

【答案】 A

11、甲税务局委托某保险公司在对车辆投保时代征车船税税款，A 纳税人对代征税款行为不服并申请税务行政复议，A 纳税人可向（ ）申请税务行政复议。

- A. 甲税务局
- B. 某保险公司
- C. 甲税务局上一级税务机关
- D. 某保险公司上一级主管机构



B. 借：委托加工物资	11579	应交税费——应
交增值税（进项税额） 1300	贷：银行存款	
12879		
C. 借：委托加工物资	10000	应交税费——应
交消费税 1579	应交税费——应交增值税（进项税额）	
1300	贷：银行存款	12879
D. 借：生产成本	12879	贷：银行存款
12879		

【答案】 C

15、下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C. 建筑工地产生的建筑噪音，应该缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应当缴纳环境保护税

【答案】 C

16、下列关于差额征税的账务处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 按现行增值税制度规定企业发生相关成本费用允许扣减销售额的，发生成本费用时，按应付或实际支付的金额，借记“主营业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目
- B. 一般纳税人，待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时，按照允许抵扣的税额，借记“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”或“应交税费——简易计税”科目，贷记“主营业务成本”等科目
- C. 转让金融商品交纳增值税时，应借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，贷记“银行存款”科目

D. 金融商品实际转让月末，如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目

【答案】 D

17、下列涉税会计分录，使用错误的是（ ）

A. 企业按规定计算的应代扣代缴的职工个人所得税，应借记“应付职工薪酬”，贷记“应交税费——应交个人所得税”

B. 如果企业当月多缴了增值税，应借记“应交税费——应交增值税”，贷记“应交税费——未交增值税”

C. 企业按规定应缴的矿产资源补偿费，应借记“管理费用”，贷记“应交税费——应交矿产资源补偿费”

D. 企业按规定减免的增值税额，应借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”，贷记“其他收益”或“营业外收入”

【答案】 B

18、企业本年度发生的调整以前年度损益的事项，应通过“以前年度损益调整”科目核算，经过调整后，应将“以前年度损益调整”科目余额转入（ ）科目。

A. 本年利润

B. 营业外支出

C. 递延所得税负债

D. 利润分配——未分配利润

【答案】 D

19、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**

20、2020年5月，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（ ）。

A. 借：委托加工物资 17300 贷：银行存款 17300

B. 借：委托加工物资 16000 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300 贷：银行存款 17300

C. 借：委托加工物资 10000 应交税费——应交消费税 6000 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300 贷：银行存款 17300

D. 借：生产成本 17300 贷：银行存款 17300

**【答案】 C**

21、2020年5月，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（ ）。

A. 借：委托加工物资 17300 贷：银行存款 17300

B. 借：委托加工物资 16000 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300 贷：银行存款 17300

C. 借：委托加工物资 10000 应交税费——应交消费税 6000 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300 贷：银行存款 17300

D. 借：生产成本 17300 贷：银行存款 17300

**【答案】 C**

22、下列不属于应征消费税的消费品的是（ ）。

- A. 竹制筷子
- B. 高档手表
- C. 贵重首饰及珠宝玉石
- D. 实木地板

【答案】 A

23、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

24、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

25、税务师代理某企业印花税纳税申报，企业提供计税资料如下：该企业与外商订立加工承揽合同一份，合同中分别记载加工费金额 20 万美元、原材料金额为 80 万美元，该企业购买的原料运抵企业取得运费结算凭证注明金额 2 万元人民币。以下计算缴纳印花税不符合税法规定的是（ ）。

- A. 加工费应按加工承揽合同税目适用税率计算缴纳印花税
- B. 原材料价款应按购销合同税目适用税率计算缴纳印花税
- C. 加工费及原材料价款应按签订合同当月 1 日的国家外汇管理局公布的外汇牌价折合为人民币，计算应纳税额
- D. 运费结算凭证应视同为具有合同性质的票据，计算缴纳印花税

【答案】 C

26、某企业为增值税一般纳税人，2020 年 2 月份的进项税额为 100 万元，销项税额为 110 万元，其月末正确的会计处理是（ ）。

- A. 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
- B. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 100000      贷：应交税费——未交增值税 100000
- C. 借：应交税费——应交增值税（销项税额） 100000      贷：应交税费——未交增值税 100000
- D. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 100000      贷：应交税费——未交增值税 100000

【答案】 A

27、甲市某个体工商户是增值税一般纳税人，2020 年 4 月，将其 2016 年 10 月在乙市购买的一间商铺出租，其取得的住房租金收入，应在乙市（ ）。

- A. 按 1.5%预征率预缴增值税
- B. 按 2%预征率预缴增值税
- C. 按 5%预征率预缴增值税

D. 按 3%预征率预缴增值税

【答案】 D

28、某化妆品厂（增值税一般纳税人）2020年3月从某工业企业购进已税高档香水精，取得的增值税专用发票上注明的价款为280万元，增值税额36.4万元；当月领用部分外购高档香水精用于继续生产高档化妆品，已知本月期初库存外购已税高档香水精的买价为10万元，期末库存外购的已税高档香水精的买价为150万元，高档化妆品消费税税率为15%，则该化妆品厂当月可扣除的外购高档香水精已纳的消费税税额为（ ）万元。

A. 21

B. 42

C. 84

D. 140

【答案】 A

29、（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

30、下列各项中，关于工伤保险和失业保险的说法，错误的是（ ）。

A. 一般情况下，失业保险由用人单位和职工共同缴纳

- B. 工伤保险的缴纳比例根据企业所属行业确定
- C. 灵活就业人员工伤保险由个人自行缴费
- D. 个别省份农民合同制工人本人不缴纳失业保险费

【答案】 C

### 多选题（共 20 题）

1、下列关于企业信息报告代理的说法，错误的有（ ）。

- A. 从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起 10 日内，向其主管税务机关报告其全部账户账号
- B. 从事生产、经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日起 15 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
- C. 纳税人次年需要由扣缴义务人继续办理专项附加扣除的，应当于每年 12 月份对次年享受专项附加扣除的内容进行确认，并报送至扣缴义务人
- D. 因住所、经营地点变动，涉及改变税务登记机关的，纳税人应向主管税务机关办理变更税务登记
- E. 被投资单位发生个人股东变动或者个人股东所持股权变动的，扣缴义务人应当在次月 15 日内向主管税务机关报送含有股东变动信息的《个人所得税基础信息表（A 表）》及股东变更情况说明

【答案】 AD

2、受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。下列各项中，属于上述所称困难行业企业的有（ ）。

- A. 住宿
- B. 餐饮
- C. 旅游
- D. 金融
- E. 交通运输

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/146120121040010124>