

2023 年税务师之涉税服务实务模拟考试试卷 B 卷含答案

单选题（共 35 题）

1、地高辛及其片剂的测定方法为

- A. HPLC 法
- B. GC 法
- C. 比色法
- D. 红外分光光度法
- E. 以上都不是

【答案】 C

2、境内甲居民企业持有境内乙企业 100% 的股权，计税基础为 450 万元，公允价值为 600 万元。甲企业为了更好的发展现将持有的乙企业的股权全部销售给境内的丙企业。丙企业就该项业务股权支付 520 万元，银行存款支付 80 万元。则甲企业针对上述业务应纳企业所得税（ ）万元。

- A. 7.5
- B. 22.5
- C. 31.88
- D. 5

【答案】 D

3、某乳制品厂是增值税一般纳税人，被纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。2020 年 6 月期初无牛奶库存，当月该厂从农户手中收购牛奶 20 吨，收购金额 7 万元。将收购的牛奶大部分用于生产酸奶，当月全部销售取得不含税销售额 10 万元，销售成本 8 万元，农产品耗用率为 80%；剩余的牛奶直接销售，销售数量为 5 吨，不含税售价为 2 万元，损耗率为 2%。乳制品厂按成本法核定农产品进项税额，当月乳制品厂应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 0.52
- B. 0.59
- C. 0.75
- D. 0.96

【答案】 B

4、甲企业为增值税一般纳税人，2019年10月购入一批钢材，取得增值税专用发票上注明价款100万元，款项以银行存款支付，但甲企业尚未在系统中勾选确认专用发票，当月甲企业应做的会计处理是（ ）。

- A. 借：原材料 100 应交税费——待认证进项税额 13 贷：银行存款 113
- B. 借：原材料 100 应交税费——待抵扣进项税额 13 贷：银行存款 113
- C. 借：原材料 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 贷：银行存款 113
- D. 借：原材料 113 贷：银行存款 113

【答案】 A

5、对应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服再向人民法院提起行政诉讼的具体行政行为，复议机关决定不予受理或者受理后超过复议期限不作答复的，纳税人及其当事人可以自收到不予受理决定书之日起或者行政复议期满之日起（ ）日内依法向人民法院提起行政诉讼。

- A. 10
- B. 15
- C. 20
- D. 30

【答案】 B

6、（2016年）年应税销售额已超过小规模纳税人标准的纳税人，未在规定期限内申请一般纳税人资格认定的，应当在收到《税务事项通知书》后（ ）日内向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》。

- A. 30
- B. 20
- C. 10
- D. 5

【答案】 D

7、纳税人有合并、分立情形的，应当向税务机关报告，并依法缴清税款。纳税人合并时未缴清税款的应当由（ ）。

- A. 合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务
- B. 合并前的纳税人继续履行未履行的纳税义务
- C. 合并后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
- D. 合并前的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任

【答案】 A

8、下列关于税务行政复议管辖原则的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议
- B. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
- C. 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关申请行政复议
- D. 对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议

【答案】 C

9、下列关于税务行政复议申请的表述中，正确的是（ ）。

- A. 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 90 日内提出行政复议申请
- B. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议
- C. 申请人只能书面申请行政复议
- D. 申请人向行政复议机关申请行政复议，行政复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人可以向人民法院提起行政诉讼

【答案】 B

10、下列关于涉税服务业务成果的表述，正确的是（ ）。

- A. 涉税服务人员应按照委托人提出修改业务成果结论的要求，直接修改业务成果
- B. 在正式出具业务成果前，涉税服务机构和人员不得与委托人进行有关内容的沟通
- C. 业务成果中的特殊事项应当包括税收风险提示和其他事项说明
- D. 针对业务成果的制作要求，不需要单独制定相关程序以保证业务成果质量和控制执业风险

【答案】 C

11、（2018 年真题）税务师张某因入股甲税务师事务所而离开原执业的乙税务师事务所。张某在乙税务师事务所服务未到期的受托顾问服务应（ ）。

- A. 乙税务师事务所单方面终止张某顾问服务
- B. 委托人单方面终止
- C. 办理涉税服务变更，由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问

D. 办理涉税服务变更，由甲税务师事务所指派张某继续担任税务顾问

【答案】 C

12、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

13、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

14、某商业企业为增值税小规模纳税人，2019年6月购进一批货物取得普通发票，共支付价款200000元；经主管税务机关核准，购进税控收款机一台，取得普通发票，支付价款8000元，本月销售货物取得含税价款280000元；提供商品推广服务，取得含税收入30000元。本期应纳增值税为（ ）元。

- A. 7925.68
- B. 8108.77
- C. 9029.12

D. 13841.55

【答案】 B

15、2020年5月某啤酒生产企业，根据市场情况对资产进行了减值测试，发现现有的固定资产和无形资产发生了减值损失200万元，于是企业计提了减值准备，则该项业务对于企业当年的会计核算产生的影响是（ ）

A. 增加递延所得税资产200万元

B. 增加递延所得税资产50万元

C. 增加递延所得税负债50万元

D. 增加递延所得税负债200万元

【答案】 B

16、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

17、关于涉税鉴证业务的说法，正确的是（ ）。

A. 委托人不按照业务结果进行申报的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务

B. 委托人违反法律、法规及相关规定的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务，对于已完成的部分约定业务，无权收款

C. 委托人提供不真实、不完整资料信息的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务，对于已完成的部分约定业务，税务师事务所要承担责任

D. 为提高工作效率，最好承办被鉴证单位代理服务的人员，同时承办被鉴证单位的涉税鉴证业务

【答案】 A

18、甲公司委托 ABC 税务师事务所税务师张某为其 2020 年度所得税汇算清缴进行鉴证，在张某要求甲公司提供相关银行贷款合同时，甲公司明知此贷款合同存在却谎称无贷款合同，经过多次沟通后甲公司要求张某无须审核上述内容，则下列说法正确的是（ ）。

- A. 应出具无保留意见报告
- B. 应拒绝出具报告并终止服务
- C. 应出具无法表明意见报告
- D. 应提请税务师事务所决定

【答案】 B

19、税务师对印花税计税依据、适用税率进行审核时，下列处理正确的是（ ）。

- A. 技术合同在签订时无法确定计税金额的，暂不纳税
- B. 证券交易印花税实行单边收取，由出让方按 0.5‰的税率计算缴纳证券（股票）交易印花税
- C. 建筑安装工程承包合同的计税依据为承包金额，不得剔除任何费用
- D. 借款合同的计税依据为借款合同中注明的利息金额

【答案】 C

20、（2018 年）某城市广场经营公司为吸引租户，选取新租户免收房租政策。出租房产在免收租金期间的房产税应该（ ）。

- A. 不需要缴纳
- B. 由城市广场经营公司以同类房租为依据按规定计算缴纳

- C. 由城市广场经营公司以房产原值为依据按规定计算缴纳
- D. 由租户以房产原值为依据按规定计算缴纳

【答案】 C

21、（2020年真题）税务机关对单价不超过（ ）元的生活必需用品不采取税收保全和强制执行措施。

- A. 10000
- B. 5000
- C. 8000
- D. 6000

【答案】 B

22、某公司为增值税一般纳税人，2019年5月，该公司销售人员李某到境内A市出差，发生差旅费支出合计3000元，其中火车票票面金额600元（含税，下同）；飞机票票价和燃油附加费共计2400元。火车票和飞机票均注明了李某身份信息，李某将上述凭证拿到财务部进行报销，则该公司可抵扣的进项税为（ ）元。

- A. 247.71
- B. 270
- C. 216
- D. 250

【答案】 A

23、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

24、下列各项中，关于个体户建账的说法，错误的是（ ）。

- A. 注册资金在 20 万元以上的，应建复式账
- B. 销售增值税应税劳务的纳税人，月销售额在 40000 元以上的，应建复式账
- C. 从事货物生产的增值税纳税人，月销售额在 40000 元以上的，应建复式账
- D. 从事货物批发或零售的增值税纳税人，月销售额在 80000 元以上的，应建复式账

【答案】 C

25、自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额（ ）。

- A. 200 万元及以下
- B. 300 万元及以下
- C. 500 万元及以下
- D. 800 万元及以下

【答案】 C

26、下列关于税务师事务所及税务师概念的说法中正确的是（ ）。

- A. 税务师个人可以在多家税务师事务所同时执业
- B. 某税务师事务所前 2 年内因涉税专业服务行为受到税务行政处罚，可以担任其他税务师事务所的合伙人或者股东

- C. 税务师可以在会计师事务所执业参与相关涉税服务活动
- D. 税务师的执业行为一般需要出具鉴证报告

【答案】 C

27、甲公司为增值税一般纳税人，2019年12月甲公司以预收款方式销售货物一批，合同约定不含增值税销售价格为100万元，当月货物未发出；以预收款方式将闲置设备出租，取得半年的不含税租金收入20万元。甲公司当月应确认销项税额（ ）万元。

- A. 0
- B. 2.6
- C. 13
- D. 15.6

【答案】 B

28、（2019年真题）发生发票丢失情形时，应当于发现发票丢失的（ ）向税务机关书面报告。

- A. 当日
- B. 2日
- C. 3日
- D. 5日

【答案】 A

29、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

30、下列财产损失税前扣除鉴证业务的鉴证证据中，不属于企业内部证据的是（ ）

A. 企业的资产盘点表

B. 企业法定代表人对特定事项真实性承担法律责任的声明

C. 专业技术部门的鉴定报告

D. 企业技术鉴定部门的鉴定文件

【答案】 C

31、下列关于涉税鉴证业务计划的相关表述，错误的是（ ）。

A. 鉴证人应当根据鉴证事项的复杂程度、风险状况和鉴证期限等情况，遵循相关的规定，制定总体业务计划和具体业务计划

B. 涉税鉴证业务计划确定后，鉴证人可以视情况变化对业务计划作相应的调整

C. 项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作

D. 项目负责人不需要对专家工作成果负责

【答案】 D

32、关于账簿、凭证管理的说法，正确的是（ ）。

A. 纳税人聘请专业机构涉税服务人员代理记账，须经主管税务机关审批确认

B. 从事生产经营的纳税人应自发生纳税义务之日起 10 日内设置账簿

C. 除另有规定外，账簿、会计凭证等有关资料应当保存 10 年

D. 纳税人计算机输出的完整的书面会计记录，不可视同会计账簿

【答案】 C

33、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

34、下列关于发票领用的表述中，正确的是（ ）。

A. 依法不需要办理税务登记的单位，不得领用发票

B. 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 3 个工作日内办结

C. 纳税人在办理一般纳税人登记手续时，可自行选择登记的当月 1 日或者次月 1 日为一般纳 税人生效之日，除另有规定的外，一般纳税人自生效之日起可以按照规定领用增值税专用发 票

D. 纳税人领用发票，需经过税务机关审批

【答案】 C

35、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

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/548052025112007004>