2023年税务师之涉税服务实务综合练习试卷B卷附答案

单选题（共48题）

1、下列关于固定资产处理的说法，正确的是（ ）。

A.小规模纳税人销售自己使用过的固定资产的，应按3%征收率征收增值税

B.小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应减按2%的征收率征收增值税

C.增值税一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日以后购进的固定资产，按照3%减按2%征收增值税

D.自2009年1月1日起，增值税一般纳税人购进固定资产发生的进项税额可以从销项税额中抵扣

【答案】 D

2、（）咨询是较为正式、规范的一般税务咨询服务方式。通常适用于专业性较强、涉及内容较多和相对复杂的涉税事项咨询。

A.书面咨询

B.电话咨询

C.晤谈

D.网络咨询

【答案】 A

3、甲公司为一般纳税人，2020年2月份销售给乙公司货物，取得不含税收入50万元并开具了增值税专用发票，乙公司已抵扣了进项税额。3月份乙公司发现部分货物有质量问题，要求将该部分货物退回并经甲公司同意。则（）。

A.乙公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，甲公司凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

B.乙公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，甲公司凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

C.甲公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

D.甲公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

【答案】 A

4、下列各项中，增值税一般纳税人应通过“应交税费——增值税检查调整”贷方科目核算的是（　　）。

A.税务机关检查发现的应调增的销项税额

B.税务机关检查发现的应调增的进项税额

C.税务机关检查发现的应调减的进项税转出额

D.企业自查发现的应调减的进项税额

【答案】 A

5、下列关于农产品扣税凭证审核的表述中，错误的是（　　）。

A.纳税人购进用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品按照 10%的扣除率计算进项税额

B.纳税人购进用于生产销售或委托加工 9%税率货物的农产品按照 9%的扣除率计算进项税额

C.纳税人收购农产品，并开具收购发票的，可以按照规定计算抵扣进项税

D.纳税人收购农产品，并开具收购发票的，不可以抵扣进项税

【答案】 D

6、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需要逐笔开具发票

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

7、华北某油田 2019 年 8 月开采原油 8000 吨，当月销售 5000 吨，取得不含税销售额 1700 万元，用于开采原油过程中加热的原油 400 吨，用于职工食堂和浴室的原油 20 吨，当月与原油同时开采的天然气 40000 立方米，均已全部销售，取得不含税销售额 8.5 万元，已知该原油与天然气适用的资源税税率均为 6%。该油田当月应纳的资源税为（ ）元。

A.1025100

B.1029180

C.1020380

D.1031580

【答案】 B

8、资源税的下列表述错误的是（ ）。

A.对油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税

B.纳税人开采或生产的应税产品用于销售，一般在销售地纳税

C.人造石油不纳资源税

D.以未税原煤加工的洗选煤需要缴纳资源税

【答案】 B

9、某房地产开发企业以一处房产抵押向银行贷款，取得贷款后将一房产交与银行使用，以房产租金抵交贷款利息，下列关于该项业务的说法中正确的是（　）。

A.企业按销售不动产，缴纳增值税

B.企业按不动产租赁，缴纳增值税

C.银行未实际取得利息收入，无需纳税

D.企业取得银行开具的利息收入发票，可以作为进项税额抵扣

【答案】 B

10、（2017 年）下列选项中应征消费税的是（　）。

A.涂料

B.高档家用电器

C.电动自行车

D.实木家具

【答案】 A

11、根据增值税的有关规定，下列表述不正确的是（　　）。

A.单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，不征收增值税

B.单位或者个体工商户为员工提供交通运输服务，应按规定征收增值税

C.单位取得与销售货物收入无关的财政补贴收入，不征收增值税

D.以公益事业为目的向其他单位或个人无偿提供服务，不征收增值税

【答案】 B

12、个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，董事费、监事费按（ ）项目缴纳个人所得税。

A.劳务报酬所得

B.工资、薪金所得

C.特许权使用费所得

D.偶然所得

【答案】 B

13、下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

A.企业厂区内公共绿化用地

B.公园内附设照相馆使用的土地

C.生产企业使用海关部门的免税土地

D.公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】 D

14、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

15、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

16、在土地增值税清算时，房地产开发企业发生利息支出不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用是（）。

A.取得土地使用权所支付的金额×10%以内

B.房地产开发成本×5%以内

C.（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内

D.（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内

【答案】 C

17、（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

18、下列选项中，可以在企业所得税税前扣除的是（　）。

A.发放的股息红利

B.行政机关的罚款

C.企业所得税

D.劳动保护费

【答案】 D

19、下列不属于税收策划工作的特点的是（ ）。

A.合法性

B.确定性

C.目的性

D.策划性

【答案】 B

20、2020 年 2 月，某商场（系增值税一般纳税人）6 个月前收取一餐厅啤酒包装物押金 1000 元，月初到期，餐厅未返还包装物，按照销售时的约定，这部分押金应该归商场所有，商场的账务处理正确的是（　）。

A.借：其他应付款——押金　　1000　　贷：其他业务收入　1000

B.借：其他应付款——押金　　1000　　贷：其他业务收入　862.07
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　137.93

C.借：其他应付款——押金　　1000　　贷：其他业务收入　884.96
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　115.04

D.借：其他应付款——押金　　1000　　贷：营业外收入　884.96
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　115.04

【答案】 C

21、纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照，应自营业执照被吊销之日起（ ）日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。

A.5

B.10

C.15

D.30

【答案】 C

22、下列税务处理正确的是（ ）。

A.某活动板房厂销售自产活动板房并提供安装服务，应该按照销售货物缴纳增值税

B.一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，其安装服务可以选择适用简易计税方法计税

C.纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按照“加工修理修配劳务”缴纳增值税

D.纳税人提供植物养护服务，按照“建筑服务”缴纳增值税

【答案】 B

23、在税收风险管理中，对于低风险纳税人应采用的应对措施是（ ）。

A.避免不当打扰

B.进行风险提示提醒

C.实施纳税评估（或税务审计、反避税调查）

D.实施税务稽查

【答案】 B

24、某增值税一般纳税人将原购进的不含税价款为 3000 元、增值税税额为 390 元的原材料退回销售方，并收到红字增值税专用发票和退款，其账务处理正确的是（　）。

A.借：银行存款　　3390 ？　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　－390 ？　　贷：原材料　　3000

B.借：银行存款　　3390 ？　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）　－390 ？　　贷：原材料　　3000

C.借：银行存款　　3390 ？　　应交税费——应交增值税（销项税额）　－390 ？　　贷：原材料　　3000

D.借：银行存款　　3390 ？　　应交税费——应交增值税（已交税金）　－390 ？　　贷：原材料　　3000

【答案】 A

25、（2018 年真题）税务行政复议期间，下列情形引起行政复议终止的是（ ）。

A.作为申请人公民被宣告失踪的

B.行政复议机关因不可抗力不能参加行政复议的

C.经行政复议机构准许达成和解的

D.行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的

【答案】 C

26、（2015 年真题）关于账簿、凭证管理的说法，正确的是（ ）。

A.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

B.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

C.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

D.除另有规定外，账簿、会计凭证等有关资料应当保存 10 年

【答案】 D

27、增值税一般纳税人的下列行为不需要计算销项税额的是（　　）。

A.销售代销货物

B.将自产的茶叶用于招待客户

C.将外购月饼发放给职工作为中秋节福利

D.将委托加工收回的货物对外捐赠

【答案】 C

28、某生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月采取分期收款方式向当地一家大型超市销售一批产品，取得价税合计金额为 226 万元，合同约定超市分两次等额支付货款，付款日期分别为 6 月 20 日、7 月 20 日。该超市因资金运转紧张于 2019 年 7 月 5 日才支付了第一笔款项 60 万元。该生产企业 2019 年 6 月应确认的增值税销项税额为（　　）万元。

A.0

B.7.8

C.13

D.26

【答案】 C

29、（2020 年真题）2021 年 1 月税务师在对某企业 2020 年企业所得税汇算清缴进行预审时发现企业将专项工程耗用材料列入“管理费用”科目，金额 100000 元，企业账务处理为：

A.借：在建工程　　100000　　贷：管理费用　　100000

B.借：在建工程　100000　　贷：本年利润　100000

C.借：在建工程 100000　　贷：原材料　100000

D.借：在建工程　　100000　　贷：以前年度损益调整　100000

【答案】 B

30、下列各项属于房产税征税范围的是（　）。

A.厂房

B.露天停车场

C.围墙

D.变电塔

【答案】 A

31、下列对税务师事务所质量控制制度的表述，正确的是（　　）。

A.税务师事务所应当仅针对证据收集与评价、业务成果制定相应的质量控制制度

B.舞弊行为只有在获取了税收利益时需要作为重大风险事项

C.税务师事务所应制定意见分歧解决制度，意见分歧解决以后方可提交业务结果

D.税务师事务所可根据涉税服务业务的重大程度决定是否制定业务质量检查制度

【答案】 C

32、甲企业是以其境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入等指标申请并经认定的高新技术企业。该企业 2019 年度境内应纳税所得额 200 万元，境外 A 国分公司的税前所得折合人民币是 100 万元，已在 A 国缴纳税款，A 国适用的企业所得税税率是 20%，则甲企业当年在我国应纳企业所得税（　　）万元。

A.75

B.45

C.35

D.30

【答案】 D

33、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，分别在不超过从业人员工资总额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

34、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

35、被告应当在收到起诉状副本之日起（ ）日内，提供据以作出被诉涉税具体行政行为的全部证据和所依据的规范性文件，并提出答辩状。

A.5

B.10

C.15

D.30

【答案】 C

36、（2013 年真题）下列关于涉税事项法定时限的说法，错误的是（ ）。

A.纳税人因违法经营被工商行政管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记

B.从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内，将其财务会计制度或者财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案

C.从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按规定设置账簿

D.扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 15 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿

【答案】 D

37、房产税实行按年征收、分期缴纳，企业缴纳的房产税应在（ ）中列支。

A.“预提费用”

B.“待摊费用”

C.“其他应收款”

D.“税金及附加”

【答案】 D

38、某税务师 2020 年 12 月对企业进行纳税审核，发现企业当月购进原材料时将应计入成本的 50000 元运费计入了销售费用，由于企业该批材料已经部分用

于产品生产，当期未全部完工，且当期完工的部分产品已经出售，所以无法按照审核发现的 50000 元直接作为错账调整金额。已知企业当月的原材料科目余额是 300000 元，生产成本科目余额是 200000 元，库存商品科目余额是 480000 元，当期发生的主营业务成本是 420000 元，则本期销售产品成本应分摊（　）元。

A.14994

B.15990

C.16994

D.14894

【答案】 A

39、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

40、以下关于总分类账的审查与分析不正确的是（　）。

A.可以从总体上了解企业财产物资、负债等变化情况，从中分析审查，找出查账线索

B.审查总分类账时，应注意总分类账的余额与资产负债表中所列数字是否相符

C.特别是对与纳税有关的经济业务，应根据总账的有关记录，进一步审查有关明细账户的记录和相关的会计凭证

D.审查和分析总分类账簿的记录，能作为定案处理的根据

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/606124115040010124