

2020年度 全国税务师职业资格考试

涉税服务实务

必刷550题

中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书属于税务师“梦想成真”系列辅导丛书,是全国税务师职业资格考试“涉税服务实务”科目辅导用书,内容包括发票管理、纳税申报、纳税审核以及企业其他涉税会计核算等实务问题。该书以题型为单位,将客观题、主观题逐一进行编排,题型内按章分示,题目根据其难易程度,划分为基础、进阶、真题、易错、通关,让考生在刷题中高效备考。本书适合备考税务师“涉税服务实务”学科的考生阅读。

图书在版编目(CIP)数据

全国税务师职业资格考试涉税服务实务必刷 550 题 /
中华会计网校编. —上海:上海交通大学出版社,2020
ISBN 978-7-313-23282-3

I. ①全… II. ①中… III. ①税收管理-中国-资格考试-习题集 IV. ①F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2020)第 085673 号

全国税务师职业资格考试涉税服务实务必刷 550 题

QUANGUO SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI SHESHUI FUWU SHIWU
BISHUA 550TI

编 者:中华会计网校

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 刷:三河市中晟雅豪印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

字 数:311千字

版 次:2020年6月第1版

书 号:ISBN 978-7-313-23282-3

定 价:40.00元

地 址:上海市番禺路951号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:13.5

印 次:2020年6月第1次印刷

版权所有 侵权必究

告 读 者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3225515

前 言

根据中国注册会计师协会近几年公布的数据来看，税务师考试的人数逐年递增。2019年的报名人数为55.5万人，较2018年增长了65.2%，创历史新高。最近几年，随着我国税务制度的不断完善和发展，社会对税务师的需求量越来越大，税务师的含金量也越来越高。

我们怎样才能顺利获得税务师资格证书呢？在日常的学习中，除了认真听讲之外，做题也是巩固知识很重要的一个途径。当然，做题也不是盲目地去刷题，如何发挥做题的价值是需要一定的方法的。刷题的最大好处有两个：及时复习知识点；锻炼解题思路。怎样去做题呢？做题的正确打开方式是什么呢？遇到难题、错题又该怎么办呢？

“工欲善其事，必先利其器”，面对已经吹响的2020年度全国税务师职业资格考试的备战号角，为帮助广大考生学习掌握全国税务师职业资格考试的相关知识点，了解做题思路和解题技巧，掌握做题方法，中华会计网校秉承“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，组织编写了这套“必刷550题”。

本书旨在通过科学刷题，助考生高效通关。该书以题型为单位，将客观题、主观题逐一进行编排，题型内按章分示，题目根据其难易程度，划分为基础、进阶、真题、易错、通关，精选好题，百里挑一，刷遍好题，高效通关。

我们很多人对“题海战术”很反感，然而这个量需要根据自己对于知识的理解和能力来决定，在某种意义上，不盲目地“刷题”对于学习是有好处的。希望大家在“刷题”中了解、掌握、巩固知识点，“刷”出自信，“刷”出好成绩！

由于时间所限，书中难免存在疏漏，敬请批评指正。

编 者

图书特色



1 专项重点突破

题型专项突破,主客观题轻松一一击破
灵活按章专练,查找薄弱章节重点练习

2 创新五步刷题法

刷基础:紧扣大纲 夯实基础
刷进阶:高频进阶 强化提升
刷真题:历年真题 新解全解
刷易错:常考易错 集中突破
刷通关:举一反三 高效通关

3 答案全解析

客观题答案速查,快速查找简单便捷
答案解析精细全,精准总结解题策略

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

1. 关于行政行为,下列说错误的是()。

A. 行政诉讼属于行政司法行为

B. 国家行为具有高度的政治性,一般与国家主权有关,是特殊

C. 行政终局裁决行为,行政相对人不得向法院起诉

刷进阶 高频进阶·强化提升

230. 根据《电子商务法》的规定,下列不属于电子商务经营者的是

A. 电子商务平台经营者

B. 平台外经营者

C. 通过自建网站销售商品或提供服务的电子商务经营者

刷真题 历年真题·新解全解

57. (2019年)根据法律、法规关于复议管辖的规定,应当向上一

的情形是()。

A. 对国家安全机关作出的具体行政行为不服申请复议的

B. 对自然资源部门作出的具体行政行为不服申请复议的

C. 对公安机关作出的具体行政行为不服申请复议的

刷易错 常考易错·集中突破

129. 不同种类的物有不同的法律特征。下列关于这些特征的说法

A. 集合物上存在多个所有权

B. 合成物上存在多个所有权

C. 共有物之上集两个或者两个以上所有权为一体

刷通关 举一反三·高效通关

12. 根据行政法的基本理论,下列关于行政职权的特征表述错误的

A. 行使食品药品监督检查权是行政职权公益性的体现

B. 行使治安管理权是行政职权支配性的体现

C. 行政职权具有不可自由处分性,行使行政职权不得随意转

参考答案及解析

答案速查

刷 单项选择题

1. A	2. B	3. A	4. B	5. C
6. B	7. C	8. C	9. D	10. C
11. D	12. B	13. C	14. A	15. D
16. D	17. B	18. D	19. B	20. C
21. B	22. C	23. A	24. B	25. D
26. C	27. C	28. B	29. C	30. C
31. C	32. D	33. B	34. C	35. C

刷 单项选择题参考答案及解析

第一章 行政法基本理论

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

1. A **【解析】** 行政诉讼不属于行政司法行为。行政司法行为是行政主体作为第三方,按照准司法程序审理特定行政争议或民事争议案件,并作出裁决的行为。具体包括行政调解、行政裁决、行政仲裁、行政复议等行为。所以选项 A 说法错误。
2. B **【解析】** 行政合理性原则,是指行政行为的内容要客观、适度、符合理性,体现为行政机关在法律规定的范围和幅度内的自由裁量。相对于传统理论中的形式合法性原则来

Contents 目录

涉税服务实务必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷简答题	刷综合分析题
第一章 导论	1	52		
第二章 税务管理概述	3	53	95	
第三章 涉税服务业务	5	55		
第四章 税务登记代理	6	56	95	
第五章 发票领用与审核代理	9	58	96	
第六章 建账建制代理记账实务	12	61		
第七章 企业涉税会计核算	13	62	97	108
第八章 代理纳税审查方法	22	68	98	
第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核	24	70	99	109
第十章 所得税纳税申报和纳税审核	32	76	101	116
第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核	39	83	104	
第十二章 社会保险费申报代理与审核	45	88		
第十三章 税务行政复议代理	46	89	106	
第十四章 税务咨询与税务顾问	48	91		
第十五章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制	50	92		

参考答案及解析

答案速查..... 124

	刷单项选择题 参考答案及解析	刷多项选择题 参考答案及解析	刷简答题 参考答案及解析	刷综合分析题 参考答案及解析
第一章 导论	128	155		
第二章 税务管理概述	129	156	178	
第三章 涉税服务业务	130	157		
第四章 税务登记代理	131	158	178	
第五章 发票领用与审核代理	132	159	179	
第六章 建账建制代理记账实务	134	161		
第七章 企业涉税会计核算	135	161	180	194
第八章 代理纳税审查方法	138	165	182	
第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核	140	166	183	196
第十章 所得税纳税申报和纳税审核	143	168	186	202
第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核	148	171	189	
第十二章 社会保险费申报代理与审核	151	173		
第十三章 税务行政复议代理	151	174	192	
第十四章 税务咨询与税务顾问	153	175		
第十五章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制	154	176		

涉税服务实务必刷550题



单项选择题

单项选择题

答题技巧

单项选择题为四选一的题目，要求在四个备选项中选出唯一的正确选项。一般情况下，设问项与正确的选择答案几乎直接摘自指定教材或法规，有的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。如果遇到确实不会的题目，也绝对不能轻言放弃，单项选择题的给分方式即使错选，也不会倒扣分。随机选一个，也有25%答对的可能性，况且还有排除法可以提高我们的命中率。如果考试中遇到学习中没有掌握的知识点，可以按照所学专业知识和常识快速排除错误答案，然后在亦真亦假的剩余选项中勾选上你最认可的选项，一定不要花费太多的时间，更不要因为开始的一道题目不会而影响考试心情。

第一章 导 论

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 下列行为不属于税务师服务范围的是()。
 - A. 代为制作原始凭证
 - B. 纳税申报代理业务
 - C. 专业税务顾问业务
 - D. 纳税情况审查业务
2. 因甲税务师事务所代理人丙失误，所代理的乙企业2019年3月份的增值税申报未在规定期限内办理，乙企业的主管税务机关对乙企业做出加收滞纳金3000元和罚款1500元的决定。对于这些滞纳金和罚款，应()。
 - A. 全部由甲税务师事务所缴纳
 - B. 全部由乙企业缴纳，但乙企业可以向甲税务师事务所提出赔偿要求
 - C. 全部由乙企业缴纳，但乙企业可以向代理人丙提出赔偿要求
 - D. 由乙企业缴纳罚款，由甲税务师事务所缴纳滞纳金

刷通关 举一反三·高效通关

9. 下列关于“税收法律责任的不转嫁性”的相关表述中,正确的是()。
- A. 涉税专业服务关系的建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任的承担
- B. 在涉税专业服务过程中产生的税收法律责任,是由于纳税人的原因所造成,因为签订了代理合同,其责任承担者应为代理人
- C. 在涉税专业服务过程中产生的税收法律责任,是由于代理人的原因所造成,其责任承担者也应为纳税人或扣缴义务人,代理人不用承担赔偿责任
- D. 在涉税专业服务过程中产生的税收法律责任,因代理人的原因其承担者应为代理人,即可转移纳税人、扣缴义务人的相关法律责任
10. 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. 办理涉税专业服务变更,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. 办理涉税专业服务变更,由甲税务师事务所指派张某继续担任税务顾问

第二章 税务管理概述

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

11. 下列主管税务机关对欠税的纳税人作出的行为中,不符合《税收征收管理法》及有关政策规定的是()。
- A. 通知出入境管理机关阻止其办税人员出境
- B. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权,给国家税收造成损害的,税务机关依法行使代位权
- C. 应抵押贷款银行要求向银行提供其有关的欠税情况
- D. 向人民法院申请以税务机关名义代其行使债权抵缴税款
12. 从事生产经营的纳税人应当按照国家有关规定,持税务登记证件,在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户,自开立账户之日起()日内向主管税务机关书面报告其全部账号。
- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

刷进阶 高频进阶·强化提升

13. 下列关于纳税申报的说法不正确的是()。
- A. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人,可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
- B. 纳税人在规定的期限办理纳税申报确有困难需要延期的,可以在规定的期限内向税

- 务机关提出书面延期申请，延期纳税
- C. 纳税人办理了延期纳税申报的，应当在纳税期限内先预缴税款
- D. 纳税人享受定期减免税的，在减免税期间应当按照规定办理纳税申报
14. 下列有关税款征收措施和税务机关权利的说法，错误的是()。
- A. 如果纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关就可以采取强制执行措施
- B. 税务机关采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行
- C. 税务机关采取税收保全措施的对象是从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人和纳税担保人
- D. 税务机关行使追征税款权时，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金，有特殊情况的，追征期可以延长到 5 年

 刷真题

历年真题·新解全解

15. (2019 年) 当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是()。
- A. 唯一的一辆机动车
- B. 新购入的价值 4 000 元的家具
- C. 别墅
- D. 金银首饰
16. (2018 年) 在规定纳税期前，税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，首先应()。
- A. 核定其应纳税额
- B. 责令限期缴纳应纳税额
- C. 税收强制执行措施
- D. 扣押其商品
17. (2015 年) 关于一般程序的税收保全措施的说法错误的是()。
- A. 税收保全措施必须经县以上税务局(分局)局长批准
- B. 纳税人在规定期限内缴纳税款的，税务机关必须立即解除税收保全措施
- C. 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内
- D. 有人居住的住房不适用税收保全措施

 刷易错

常考易错·集中突破

18. 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，自结算税款之日起()年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。
- A. 7
- B. 10
- C. 5
- D. 3
19. 某进出口企业 2019 年采用假报出口的手段，骗取国家出口退税款，数额较大，企业将面临()处罚。
- A. 处 5 年以上 10 年以下有期徒刑
- B. 处 5 年以下有期徒刑或拘役，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
- C. 处 5 年以上 10 年以下有期徒刑，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金

- D. 处 5 年以下有期徒刑或拘役，或处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
20. 在税款征收中，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。纳税人分立时未缴清税款的，()。
- A. 分立前的纳税人自行履行未履行的纳税义务
- B. 分立前纳税人的投资人自行履行未履行的纳税义务
- C. 分立后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
- D. 纳税义务就此终结

刷通关 举一反三·高效通关

21. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中，错误的是()。
- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
- B. 只有在事实全部查清，取得充分证据的前提下才能进行
- C. 冻结纳税人的存款时，其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
- D. 个人及其扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内
22. 关于纳税人权利和义务的说法，正确的是()。
- A. 纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内，持有关证件，向税务机关申报办理税务登记
- B. 纳税人接受税务机关检查时，对检查人员的询问可以保持沉默
- C. 纳税人自结算税款之日起 3 年后发现多缴纳税款的，可以向税务机关要求退还多缴税款，但不加算银行同期存款利息，税务机关及时查实后应当立即退还
- D. 纳税人有权要求税务机关为自己的财务状况包括偷、漏税的情况保密
23. 关于延期纳税的说法正确的是()。
- A. 经县以上税务局(分局)局长批准，可以延期纳税
- B. 延期纳税最长不得超过 60 日
- C. 特殊困难包括当期货币资金扣除应付账款、应付工资和社会保险费后，不足以缴纳税款的
- D. 经税务机关批准延期纳税的，在批准的期限内不予加收滞纳金

第三章 涉税服务业务

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

24. 鉴证人在执业中应当保持负责态度，实施鉴证程序，控制执业风险，承担执业责任，这属于()。
- A. 合法原则
- B. 合理原则
- C. 责任原则
- D. 谨慎原则

刷进阶 高频进阶·强化提升

25. 下列有关涉税鉴证业务的说法，错误的是()。
- A. 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，项目负责人应当对

专家工作成果负责

- B. 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料不得作为鉴证依据
- C. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任
- D. 未经委托人同意，知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私不得向任何第三方泄露

刷真题 历年真题 · 新解全解

26. (2017 年) 涉税鉴证业务完成后，负责编制涉税鉴证报告的人员为()。
- A. 项目负责人
 - B. 辅助人员
 - C. 税务师事务所所长
 - D. 执业质量复核人员
27. (2015 年) 鉴证人获取涉税鉴证证据不可以用的方法是()。
- A. 偷拍偷录
 - B. 审阅书面材料
 - C. 检查盘点实物
 - D. 询问或函证事项

刷易错 常考易错 · 集中突破

28. 下列关于涉税鉴证事项评价的说法，错误的是()。
- A. 鉴证人发表鉴证结论，应关注交易处理、会计处理、税务处理是否客观、符合情理具备合理性
 - B. 鉴证人发表鉴证结论，应关注事实是否清楚，不用关注适用程序是否合法
 - C. 鉴证人发表鉴证结论，应关注证据是否确实充分
 - D. 鉴证人发表鉴证结论，应关注适用依据是否正确
29. 长期税务顾问服务是指服务期限() 年以上的专业税务顾问服务。
- A. 1
 - B. 2
 - A. 3
 - D. 4

刷通关 举一反三 · 高效通关

30. 经过咨询或询证，对鉴证事项所涉及的具体税收政策在理解上与税收执法人员存在分歧，需要提请税务机关裁定，税务师应当出具()。
- A. 无保留意见鉴证报告
 - B. 保留意见鉴证报告
 - C. 无法表明意见鉴证报告
 - D. 否定意见鉴证报告

第四章 税务登记代理

刷基础 紧扣大纲 · 夯实基础

31. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织() 营业执照的登记制度。
- A. 组织机构代码
 - B. 统一社会信用代码
 - C. 纳税人识别号
 - D. 社会保险代码

32. 关于增值税小规模纳税人的说法, 错误的是()。
- A. 销售货物的非企业性单位, 可选择按小规模纳税人纳税
 - B. 提供应税服务的企业性单位, 可选择按小规模纳税人纳税
 - C. 不经常发生应税行为的个体工商户, 可选择按小规模纳税人纳税
 - D. 提供应税服务的其他个人属于小规模纳税人

刷进阶

高频进阶·强化提升

33. 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()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。
- A. 10
 - B. 15
 - C. 20
 - D. 5
34. 下列关于跨区域经营信息报告的说法, 正确的是()。
- A. 纳税人在省内跨县临时从事生产经营活动的, 应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
 - B. 纳税人在省内跨市临时从事生产经营活动的, 应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
 - C. 纳税人在省内跨县(市)临时从事生产经营活动的, 不需要向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
 - D. 纳税人跨省临时从事生产经营活动的, 应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
35. 下列关于增值税一般纳税人登记管理规程的说法正确的是()。
- A. 判断是否为增值税一般纳税人中的“年应税销售额”是不包含稽查补销售额的
 - B. 年应税销售额超过规定标准但不经常提供应税行为的单位和个体工商户可选择按小规模纳税人纳税
 - C. 纳税人申请一般纳税人资格认定应当在申报期结束后 10 个工作日内办理相关手续
 - D. 个人一律不得登记为增值税一般纳税人

刷真题

历年真题·新解全解

36. (2019年) 实行定期定额征收的个体工商户在停业前应当向主管税务机关办理停业报告, 停业时间不得超过()。
- A. 3个月
 - B. 9个月
 - C. 1年
 - D. 半年
37. (2018年) “五证合一”登记制度改革后, 下列关于新开设企业税务登记表述准确的是()。
- A. 取消税务登记, 以营业执照替代税务登记证
 - B. 仍办理税务登记, 并核发税务登记证
 - C. 向税务机关完成信息补录, 仍核发税务登记证
 - D. 只向税务机关完成信息补录, 不再核发税务登记证

- B. 已经申报抵扣的，除另有规定外，一律先作进项税额转出
- C. 尚未申报出口退税的，可正常办理出口退税
- D. 经核实，符合现行增值税进项税额抵扣规定的，可继续申报抵扣

刷真题 历年真题·新解全解

52. (2019 年) 增值税一般纳税人取得的下列发票，可以抵扣增值税进项税额的是()。
- A. 定额发票
 - B. 门票
 - C. 机动车销售统一发票
 - D. 印有本单位名称的增值税普通发票
53. (2019 年) 发生发票丢失情形时，应当于发生发票丢失的() 向税务机关书面报告。
- A. 当日
 - B. 2 日
 - C. 3 日
 - D. 5 日
54. (2019 年) 下列业务应开具增值税普通发票，并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码、发票写“不征税”的是()。
- A. 销售免税货物
 - B. 以分期收款方式销售货物
 - C. 房地产开发企业以预收款方式销售自行开发的房地产项目
 - D. 以赊销方式销售货物
55. (2018 年) 下列情形中，应由付款方向收款方开具发票的是()。
- A. 企业发生销售货物退回
 - B. 企业销售免税商品
 - C. 食品加工厂向农民个人收购其自产农产品
 - D. 加油站发售加油卡
56. (2018 年) 辅导期纳税人增值税专用发票的领用实行按次限额控制，每次领用增值税专用发票数量不得超过() 份。
- A. 15
 - B. 20
 - C. 30
 - D. 25
57. (2017 年) 下列关于发票开具的说法，错误的是()。
- A. 开具发票应按照号码顺序填开
 - B. 填开发票单位如有特殊要求，可以自行扩大专用发票的使用范围
 - C. 开具发票应该全部联次一次打印
 - D. 未发生经营业务一律不得开具发票

刷易错 常考易错·集中突破

58. 下列关于税务机关代开增值税专用发票说法，错误的是()。
- A. 2020 年 2 月 1 日起，建筑业小规模纳税人销售其取得的不动产，可以自行开具增值税专用发票
 - B. 已办理税务登记的小规模纳税人(租赁业除外) 出租不动产，需要开具增值税专用发票的，必须向不动产所在地主管税务机关申请代开

- C. 其他个人销售不动产，需要开具增值税专用发票的，可向不动产所在地主管税务机关申请代开
- D. 个人保险代理人向保险公司提供保险代理服务，接受税务机关委托代征税款的保险企业，向个人保险代理人支付佣金费用后，需要增值税专用发票的，可代个人保险代理人统一向主管税务机关申请汇总代开
59. 下列关于税务机关代开发票的说法，错误的是()。
- A. 税务机关在代开增值税普通发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章
- B. 税务机关在为其他个人代开增值税专用发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章
- C. 税务机关在为个体工商户代开增值税专用发票的备注栏上，增值税一般纳税人加盖税务机关代开发票专用章
- D. 税务机关代开增值税发票时，“销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证字轨及号码或系统税票号码(免税代开增值税普通发票可不填写)
60. 下列情形中，由付款方向收款方开具发票的是()。
- A. 商场向消费者个人零售商品时
- B. 批发市场向商贩批发商品时
- C. 转让专利技术的某科研所向受让方收取款项时
- D. 卷烟厂向农业生产者收购烟叶
61. 下列不属于在开具发票时必须在备注栏注明经营业务的是()。
- A. 出租不动产
- B. 货物运输服务
- C. 保险公司代收车船税
- D. 同城代开不动产经营租赁服务

刷通关

举一反三·高效通关

62. 发票监制章由()制作。
- A. 国务院税务主管部门
- B. 省税务机关
- C. 市税务机关
- D. 县税务机关
63. 商业企业一般纳税人零售下列商品可以开具增值税专用发票的是()。
- A. 食品
- B. 劳保用品
- C. 服装
- D. 化妆品
64. 下列关于行业专业发票的说法，错误的是()。
- A. 行业专业发票不属于国家税务总局监管范围
- B. 行业专业发票是由国家税务总局会同行业主管部门依据相应行业特殊的经营方式和业务需求制定适合行业特点的发票
- C. 行业专业发票有的套印全国统一的发票监制章，有的不套印全国统一的发票监制章
- D. 行业专业发票仅适用于特殊行业的特殊经营业务，对于特殊行业的常规经营业务，仍应使用常规发票
65. 按《中华人民共和国发票管理办法》的规定，开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁，已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存()年。
- A. 3
- B. 5

刷通关 举一反三·高效通关

72. 下列关于代为编制会计账簿的说法中, 错误的是()。
- A. 总分类账一般采用订本账
 - B. 明细分类账一般采用活页账
 - C. 明细分类账可以逐日定期汇总登记, 或者逐笔登记
 - D. 税务师将账簿登记完毕, 还要进行对账工作, 进行账证核对、账账核对和账实核对, 每个工作日结束前结账

第七章 企业涉税会计核算

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

73. 某企业为增值税一般纳税人, 2019年2月欠缴以前月份的增值税额10万元, 2月底进项税额大于销项税额形成留抵税额6万元, 则月末企业的会计处理正确的是()。
- A. 借: 应交税费——未交增值税 60 000
 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额) 60 000
 - B. 借: 应交税费——应交增值税(进项税额) -60 000
 贷: 应交税费——未交增值税 -60 000
 - C. 借: 应交税费——未交增值税 60 000
 贷: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 60 000
 - D. 借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 60 000
 贷: 应交税费——未交增值税 60 000
74. 下列关于应交增值税明细科目的专栏核算的表述, 不正确的是()。
- A. 企业当月缴纳当月的增值税在“已交税金”专栏的借方蓝字登记
 - B. 企业按规定直接减免的增值税额借记“减免税款”专栏科目
 - C. “出口抵减内销产品应纳税额”专栏, 反映出口企业销售出口货物后, 向税务机关办理免、抵、退税申报, 按规定计算的应免抵税额
 - D. “销项税额”“出口退税”“进项税额转出”和“转出未交增值税”专栏在“应交增值税”明细账的贷方
75. 2020年1月某企业(增值税一般纳税人)外购原材料10吨并入库, 取得增值税专用发票上注明的价款为12 000元, 增值税税额为1 560元, 另支付不含税运费1 200元, 取得运输单位(增值税一般纳税人)开具的增值税专用发票。运输途中原材料因管理不善丢失1吨。上述款项均已付清, 下列分录正确的是()。
- A. 借: 管理费用 1 308
 原材料 12 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 1 560
 贷: 银行存款 14 868
 - B. 借: 原材料 11 880
 待处理财产损溢 1 491.6

- | | |
|-------------------|---------|
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 1 544.4 |
| 贷: 银行存款 | 14 916 |
| C. 借: 原材料 | 13 200 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 1 668 |
| 贷: 银行存款 | 14 868 |
| D. 借: 原材料 | 11 880 |
| 待处理财产损益 | 1 486.8 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 1 501.2 |
| 贷: 银行存款 | 14 868 |
76. 某企业 2019 年 1 月 31 日增值税账户贷方的销项税额为 8 000 元, 借方的进项税额为 12 000 元, 已交税金为 6 000 元。月末下列会计分录正确的是()。
- | | |
|-------------------------|--------|
| A. 不作账务处理 | |
| B. 借: 应交税费——未交增值税 | 6 000 |
| 贷: 应交税费——应交增值税(转出多交增值税) | 6 000 |
| C. 借: 应交税费——未交增值税 | 10 000 |
| 贷: 应交税费——应交增值税(转出多交增值税) | 10 000 |
| D. 借: 应交税费——未交增值税 | 4 000 |
| 贷: 应交税费——应交增值税(转出多交增值税) | 4 000 |
77. 企业利用免抵退税方法计算增值税时, 免抵退计算的可退税限额计入的科目是()。
- | | |
|----------------------|--|
| A. 应交税费——应交增值税(出口退税) | |
| B. 应交税费——应交增值税(进项税额) | |
| C. 应交税费——应交增值税(销项税额) | |
| D. 应交税费——未交增值税 | |

刷进阶

高频进阶·强化提升

- | | |
|--|--------|
| 78. 某企业 2019 年 6 月“应交税费——应交增值税”科目, 期初借方余额为 5 000 元, 本月贷方发生额为 80 000 元, 借方发生额为 50 000 元, 则 6 月末企业正确的会计处理是()。 | |
| A. 借: 应交税费——应交增值税 | 25 000 |
| 贷: 应交税费——未交增值税 | 25 000 |
| B. 借: 应交税费——应交增值税 | 25 000 |
| 贷: 银行存款 | 25 000 |
| C. 借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) | 25 000 |
| 贷: 应交税费——未交增值税 | 25 000 |
| D. 借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) | 25 000 |
| 贷: 银行存款 | 25 000 |
79. 企业将外购的货物用于对外长期股权投资, 其账务处理正确的是()。
- | | |
|--------------|--|
| A. 借: 营业外支出 | |
| 贷: 库存商品 | |
| B. 借: 长期股权投资 | |

- 贷：库存商品
 应交税费——应交增值税(销项税额)
- C. 借：长期股权投资
 贷：库存商品
 应交税费——应交增值税(进项税额转出)
- D. 借：长期股权投资
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税(销项税额)
80. 一般纳税人发生的下列业务中所涉及的增值税，需要通过“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目进行核算的是()。
- A. 将上月购进货物用于本企业的业务招待
B. 本期收到出口货物的退税额
C. 当月购进的材料发生退货
D. 自产的产品用于对外投资
81. 下列业务的会计分录，不正确的是()。
- A. 小规模纳税人生产销售商品：
借：银行存款
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税
- B. 一般纳税人处置已使用过的 2009 年 3 月份购置的生产设备：
借：银行存款
 贷：固定资产清理
 应交税费——应交增值税(销项税额)
- C. 一般纳税人处置已使用过的 2009 年 2 月份购置的小汽车：
借：银行存款
 贷：固定资产清理
 应交税费——应交增值税(销项税额)
- D. 小规模纳税人处置已使用过的生产设备：
借：银行存款
 贷：固定资产清理
 应交税费——应交增值税
82. 下列经济业务的账务处理，无需用到“预交增值税”科目的是()。
- A. 一般纳税人采用一般计税方法转让不动产
B. 辅导期一般纳税人增购发票
C. 一般纳税人采用一般计税方法跨地级市提供建筑服务
D. 房地产开发企业采用一般计税方法通过预收款方式销售自行开发的房地产项目
83. 某增值税一般纳税人进口货物取得的属于增值税扣税范围的海关缴款书，并于当月向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》(电子数据)，申请稽核比对。对尚未取得稽核相符结果的海关专用缴款书的进项税额，企业的会计处理为()。
- A. 暂不进行会计处理

- B. 记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目
 C. 记入“应交税费——未交增值税”科目
 D. 记入“应交税费——待认证进项税额”科目
84. 甲公司为增值税一般纳税人,位于 A 市。2020 年 2 月在 B 市有一项建筑服务工程款含税价款 120 万元,分包工程含税价款 30 万元,取得增值税普通发票,购进材料取得专用发票,进项税额 6 万元,该项目采用简易计税方法计税。则在服务发生地预缴税款时,正确的账务处理是()。
- A. 借: 应交税费——简易计税 26 213. 59
 贷: 银行存款 26 213. 59
- B. 借: 应交税费——简易计税 34 951. 46
 贷: 银行存款 34 951. 46
- C. 借: 应交税费——预交增值税 26 213. 59
 贷: 银行存款 26 213. 59
- D. 借: 应交税费——简易计税 16 216. 22
 贷: 银行存款 16 216. 22
85. 某商场与某手机代理商签订合同约定,将一柜台出租给手机代理商,租期 2020 年 1 月 1 日—2020 年 3 月 31 日,共 3 个月,不含增值税月租金 10 万元,于 2020 年 3 月 31 日一次性付清。对于该业务该商场选择一般计税方法,则 2020 年 1 月 31 日应进行的账务处理是()。
- A. 不做任何账务处理
- B. 借: 应收账款 109 000
 贷: 主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 9 000
- C. 借: 应收账款 109 000
 贷: 主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税(待转销项税额) 9 000
- D. 借: 应收账款 100 000
 贷: 主营业务收入 100 000

 刷真题

历年真题·新解全解



86. (2019 年)2019 年 5 月份某企业支付税控设备维修费并取得发票,该企业会计核算的借方科目是()。
- A. 应交税费——应交增值税(销项税额)
 B. 应交税费——应交增值税(进项税额)
 C. 应交税费——应交增值税(销项税额抵减)
 D. 应交税费——应交增值税(减免税款)
87. (2019 年)2018 年度某企业购进房产缴纳印花税,下列会计核算中正确的是()。
- A. 借: 管理费用
 贷: 银行存款

- C. 应交税费——未交增值税
D. 应交税费——应交增值税(转出未交增值税)
93. (2016年)2020年1月某家电生产企业将其生产的空气加湿器作为福利发放给职工,成本2万元,市场不含税价5万元,会计处理正确的是()。
- | | |
|----------------------|--------|
| A. 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 26 500 |
| 贷: 主营业务成本 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 6 500 |
| B. 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 56 500 |
| 贷: 主营业务收入 | 50 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 6 500 |
| C. 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 52 600 |
| 贷: 主营业务收入 | 50 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 2 600 |
| D. 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 22 600 |
| 贷: 主营业务收入 | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 2 600 |

 刷易错

常考易错·集中突破

94. 根据税法规定,“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目核算增值税纳税人()发生的增值税额。
- A. 提供直接收费金融服务 B. 转让金融商品
C. 提供贷款服务 D. 提供保险服务
95. 下列涉税会计分录,不正确的是()。
- A. “预交增值税”科目余额应转入“未交增值税”科目,借记“应交税费——未交增值税”,贷记“应交税费——预交增值税”
B. 委托方将委托加工收回的已税珠宝玉石,用于连续生产珠宝玉石,其被代收代缴的消费税的会计处理,应借记“应交税费——应交消费税”,贷记“银行存款”
C. 转让金融商品月末如产生转让收益,则借记“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
D. 由于管理不善,导致半年前已购进入库的库存商品(已抵扣进项税额)发生霉烂变质,则会计处理为,借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”,贷记“库存商品”
96. 企业确认与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税资产时,借记“递延所得税资产”科目,可能贷记()科目。
- A. 其他综合收益 B. 所得税费用
C. 当期所得税费用 D. 递延所得税费用
97. 在纳税检查中,发现企业以前年度(已结账)多计收益少计费用的情况时,应在()科目进行反映。
- A. 借记“利润分配——未分配利润”
B. 借记“以前年度损益调整”
C. 贷记“以前年度损益调整”

- D. 贷记“应交税费——应交所得税”
98. 2019年6月,某企业(系增值税一般纳税人)购进低值易耗品一批,取得税务机关代开的增值税专用发票一张,发票上注明的价款是12 000元,税率为3%,并支付低值易耗品不含税运费500元,取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票一张,则以下会计处理正确的是()。
- | | |
|-------------------|--------|
| A. 借: 周转材料 | 12 500 |
| 贷: 银行存款 | 12 500 |
| B. 借: 周转材料 | 12 500 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 405 |
| 贷: 银行存款 | 12 905 |
| C. 借: 周转材料 | 12 000 |
| 销售费用 | 500 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 45 |
| 贷: 银行存款 | 12 545 |
| D. 借: 周转材料 | 12 500 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 360 |
| 贷: 银行存款 | 12 860 |
99. 某企业为增值税一般纳税人,2019年7月购入生产用原材料一批,取得的增值税专用发票上注明的价款为10 000元,税额1 300元。当月还购入健身设备一批,用于集体福利使用,取得的增值税专用发票一张,注明的价税合计金额为11 300元。款项均已通过银行支付。则正确的会计处理是()。
- | | |
|----------------------|--------|
| A. 借: 原材料 | 10 000 |
| 固定资产 | 11 300 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 1 300 |
| 贷: 银行存款 | 22 600 |
| B. 借: 原材料 | 10 000 |
| 固定资产 | 10 000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 2 600 |
| 贷: 银行存款 | 22 600 |
| C. 借: 原材料 | 11 300 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 1 300 |
| 固定资产 | 10 000 |
| 贷: 银行存款 | 22 600 |
| D. 借: 原材料 | 10 000 |
| 固定资产 | 10 000 |
| 应交税费——应交增值税(待抵扣进项税额) | 2 600 |
| 贷: 银行存款 | 22 600 |
100. 企业将外购的货物用于对外捐赠,则以下的会计分录中,正确的是()。
- | |
|-------------|
| A. 借: 营业外支出 |
| 贷: 库存商品 |

- B. 借：营业外支出
 贷：库存商品
 应交税费——应交增值税(销项税额)
- C. 借：营业外支出
 贷：库存商品
 应交税费——应交增值税(进项税额转出)
- D. 借：营业外支出
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税(销项税额)

刷通关

举一反三 · 高效通关

101. 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
102. 2019年4月，某汽车制造厂销售小轿车30辆，汽缸容量为2200毫升，出厂每辆不含税售价120000元，款项已到，存入银行。则下列表述不正确的是()。
- A. 企业销售小轿车应确认的收入金额为3600000元，销项税额为468000元
- B. 企业销售应税消费品需要缴纳消费税，应通过“税金及附加”科目核算
- C. 如果企业将同样的小轿车对外投资，也需要视同销售缴纳增值税和消费税，但会计上无需确认收入
- D. 如果企业将同样的小轿车对外投资，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，计算消费税
103. 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
104. 下列从事金银首饰零售业务的单位关于应缴消费税的表述，不正确的是()。
- A. 金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，均应并入销售额，计征消费税

- B. 随同金银首饰销售不单独计价的包装物的消费税记入“税金及附加”科目
 C. 用于馈赠、赞助的金银首饰应缴纳的消费税，应记入“税金及附加”科目
 D. 用于职工福利、奖励的金银首饰应按纳税人销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税；没有同类金银首饰销售价格的，按组成计税价格计算纳税
105. 某出口企业采用按照退税申报数进行会计处理，2019年4月当期期末留抵税额30万元，免抵退税额为46万元，则企业正确的会计处理是()。
- A. 不用做会计处理
- B. 借：银行存款 460 000
 贷：应交税费——应交增值税(出口退税) 460 000
- C. 借：应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 300 000
 贷：应交税费——应交增值税(出口退税) 300 000
- D. 借：应收出口退税款 300 000
 应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 160 000
 贷：应交税费——应交增值税(出口退税) 460 000
106. 某工业企业将使用过的仓库对外出售，取得转让收入1 000万元，应缴纳土地增值税35万元，则下列关于土地增值税的账务处理正确的是()。
- A. 借：税金及附加 350 000
 贷：应交税费——应交土地增值税 350 000
- B. 借：其他业务成本 350 000
 贷：应交税费——应交土地增值税 350 000
- C. 借：固定资产清理 350 000
 贷：应交税费——应交土地增值税 350 000
- D. 借：其他业务成本 350 000
 贷：银行存款 350 000
107. 某小规模纳税人在2019年8月销售货物，开具普通发票，注明价款90 000元，当月购入货物50 000元，当月增值税账务处理正确的是()。
- A. 借：银行存款 90 000
 贷：主营业务收入 90 000
- B. 借：银行存款 90 000
 贷：主营业务收入 87 378.64
 应交税费——未交增值税 2 621.36
- C. 借：银行存款 90 000
 贷：主营业务收入 87 378.64
 应交税费——应交增值税 2 621.36
- D. 借：银行存款 90 000
 贷：主营业务收入 76 923.08
 应交税费——应交增值税 13 076.92

- 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

刷通关 举一反三·高效通关

116. 2020 年 5 月, A 企业内审部门审查有关账簿资料时, 发现企业当月将自产半成品用于集体福利部门, 半成品的成本是 10 000 元, 企业计入了生产成本账户中, 生产的产品部分完工并对外销售。企业本期期末在产品的成本是 15 000 元, 产成品的成本是 300 000 元, 销售产品的成本是 250 000 元, 则企业应该作出的调整分录是() (产品成本利润率为 10%)。

- | | |
|-------------------|----------|
| A. 借: 应付职工薪酬 | 10 000 |
| 贷: 生产成本 | 10 000 |
| B. 借: 应付职工薪酬 | 11 430 |
| 贷: 生产成本 | 265 |
| 库存商品 | 5 310 |
| 主营业务成本 | 4 425 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 1 430 |
| C. 借: 应付职工薪酬 | 10 000 |
| 贷: 生产成本 | 598.29 |
| 库存商品 | 5 128.21 |
| 主营业务成本 | 4 273.50 |
| D. 借: 应付职工薪酬 | 10 000 |
| 贷: 主营业务成本 | 10 000 |

117. 一般运用于会计分录借贷方, 有一方会计科目用错, 而另一方会计科目没有错的情况适用的账务调整方法是()。

- A. 红字冲销法
- B. 补充登记法
- C. 综合账务调整法
- D. 补充调整法

第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

118. 下列有关营改增应税行为的范围表述不正确的是()。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用, 按陆路运输服务征收增值税
- B. 航空运输的湿租业务, 属于航空运输服务
- C. 水路运输的程租、期租业务, 属于水路运输服务
- D. 融资性售后回租服务, 属于租赁服务

119. 根据相关规定, 属于增值税视同销售的是()。

- A. 将自产的文具用于财务办公室
- B. 将外购的货物用于集体食堂

- C. 将外购的货物用于个人消费
D. 将自产的货物用于赠送给其他单位
120. 下列各项中，属于增值税混合销售行为的是()。
- A. 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务
B. 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
C. 饭店提供餐饮服务的同时销售酒水饮料
D. 某汽车 4S 店既销售汽车又为其他客户提供修理修配劳务
121. 下列项目中不适用 9% 增值税税率的是()。
- A. 农膜
B. 研发和技术服务
C. 农药
D. 饲料
122. 下列项目中属于免征流通环节的增值税的是()。
- A. 从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜
B. 提供加工和修理修配劳务
C. 提供厂房的修缮劳务
D. 销售一次性木制筷子
123. 税务师在审核纳税人的增值税销售额时，下列表述正确的是()。
- A. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额
B. 贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
C. 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，转让金融商品出现的正负差，不得相抵
D. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额
124. 下列关于营改增行业增值税纳税义务、扣缴义务发生时间的说法，不正确的是()。
- A. 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为租赁服务完成的当天
B. 纳税人从事金融商品转让的，其纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天
C. 纳税人发生视同销售不动产情形的，其纳税义务发生时间为不动产权属变更的当天
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
125. 2020 年 2 月某市 A 商场采用了还本销售的方式，销售电视机 50 台，每台不含税售价 5 000 元，约定 3 年后，将售价的 30% 返还给购货人，则该商场当期计算的增值税销项税额是 28 000 元，税务师审核后，认为销项税额应该是()元。
- A. 28 000
B. 29 750
C. 32 500
D. 42 500
126. 甲企业为增值税一般纳税人，2016 年 2 月购进一台数控机床，取得的增值税专用发票注明价款 600 万元，增值税 102 万元，已抵扣进项税额。甲企业 2019 年 5 月将该数控机床通过融资租赁的方式租给乙企业，并约定租赁期满该机床的所有权仍属于甲企业。该机床已累计计提折旧 90 万元。关于甲企业此项业务税务处理的说法，正确的是()。
- A. 甲企业不需要转出进项税额

- B. 甲企业应转出进项税额 102 万元
 C. 甲企业应转出进项税额 86.7 万元
 D. 甲企业应计提销项税额 86.7 万元
127. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2019 年 8 月收购烟叶生产卷烟对外销售，收购烟叶支付给烟叶生产销售单位的烟叶收购价款为 100 万元，另外支付了 10% 的价外补贴，所购烟叶已经生产领用，该卷烟厂 8 月份收购烟叶可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 9
 B. 10
 C. 13.2
 D. 17.2

刷进阶 高频进阶·强化提升

128. 快递行业的收派件服务属于营改增中的()应税服务。
- A. 交通运输服务
 B. 邮政普遍服务
 C. 物流辅助服务
 D. 其他邮政服务
129. 下列属于混合销售行为应该按照销售货物计算缴纳增值税的有()。
- 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
130. 下列关于增值税纳税人的征收率的说法中，表述不正确的是()。
- A. 纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税
 B. 小规模纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按 3% 的征收率征收增值税
 C. 一般纳税人销售自产自来水可以按照 3% 的征收率计征增值税
 D. 小规模纳税人销售自建或者取得的不动产按照 3% 的征收率计征增值税
131. 甲企业为小规模纳税人，按季申报纳税。2019 年第 1 季度销售货物不含税销售额 16 万元，提供服务不含税销售额 12 万元，销售不动产不含税销售额 10 万元。则甲企业 2019 年第 1 季度应()。
- A. 销售货物、提供服务、销售不动产均可以分别享受小规模纳税人免征增值税优惠政策
 B. 销售货物和提供服务可以享受免税，销售不动产应缴纳增值税 0.5 万元
 C. 销售货物和提供服务分别应缴纳增值税 0.48 万元、0.36 万元；销售不动产免征增值税
 D. 销售货物、提供服务、销售不动产分别应缴纳增值税 0.48 万元、0.36 万元、0.5 万元
132. 将购买的货物用于下列项目，其进项税额不得抵扣的是()。
- A. 用于赠送给其他单位
 B. 用于修建厂房
 C. 作为集体福利
 D. 用于餐饮业
133. 下列关于金融商品转让计算缴纳增值税的说法，错误的是()。
- A. 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
 B. 可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价，选择后 12 个月内不得变更

- D. 一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的
148. 甲服装厂为增值税一般纳税人，2019年6月销售给乙企业300套服装，不含税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业7折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为()元。
- A. 24 990
B. 27 300
C. 36 890
D. 47 600
149. 某公司员工王某2020年2月出差，取得航空运输电子客票行程单，上面注明了旅客身份信息，票价1 820元，燃油费附加60元，机场建设费50元，该项业务可以抵扣的进项税额是()元。
- A. 150.28
B. 154.40
C. 155.23
D. 159.36
150. 下列行为中，涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。
- A. 将外购的啤酒作为福利奖励给职工
B. 将外购的白酒分配给股东
C. 将外购的棉被无偿赠送给福利院
D. 将外购的建筑材料作为投资提供给其他单位
151. 某啤酒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5月，期初库存优质大麦5 000公斤，每公斤购买单价4.8元，当月啤酒厂从农民手中收购一批优质大麦20 000公斤，收购单价5元/公斤。已知每公斤大麦最终可以出产5升啤酒。当月销售啤酒30 000升，不含税销售价格为90 000元。啤酒厂按投入产出法核定农产品生产货物销售增值税进项税额，除农产品外当月进项税额5 800元，当月啤酒厂应纳增值税税额为()元。
- A. 14 400
B. 9 500
C. 2 476.28
D. 5 175.90
152. 某外贸企业2020年5月，外购商品一批，支付价款(价税合计)7 000万元，其中50%内销，取得不含税收入4 000万元，外销30%，取得收入300万美元。则税务机关核定的应退增值税税款是()万元。(增值税率13%，退税率11%，美元的外汇牌价1:6.9)
- A. 777.78
B. 433.09
C. 312
D. 204.42
153. 某生产企业为增值税小规模纳税人，2019年6月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得不含税收入4.5万元；销售两年前购入并使用过的小汽车1辆，取得含税收入6.8万元，未放弃减税优惠。该企业上述业务应缴纳增值税()万元。
- A. 0.32
B. 0.21
C. 0.27
D. 0.16
154. 某企业(一般纳税人)2019年6月16日销售一台旧机器设备，取得含增值税销售收入64 200元，该设备为2010年5月购入，购入时抵扣了进项税额。不考虑其他涉税事项，则该项销售行为应纳增值税为()。

第十章 所得税纳税申报和纳税审核

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

167. 下列关于居民企业和非居民企业的企业所得税的说法中，正确的是()。
- 居民企业只就来源于中国境内的所得纳税
 - 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业不在中国缴纳企业所得税
 - 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，境内外所得都要在中国纳税
 - 居民企业应就来源于中国境内、境外的所得作为征税对象
168. 下列各项中，按照负担、支付所得的企业所在地确定所得来源地的是()。
- 销售货物所得
 - 转让房屋所得
 - 股息、红利等权益性投资所得
 - 特许权使用费所得
169. 下列收入属于企业所得税法规定的不征税收入是()。
- 符合条件的非营利组织的收入
 - 企业按规定取得的增值税出口退税款
 - 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
 - 企业取得的 2019 年发行的地方政府债券利息
170. 根据企业所得税的相关规定，下列属于免税收入的是()。
- 国债利息
 - 财政拨款
 - 银行存款利息
 - 销售商品收入
171. 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()。
- 将资产用于股息分配
 - 将资产用于职工奖励或福利
 - 将自建的商品房用于出租
 - 将资产用于交际应酬
172. 2019 年初 A 居民企业通过投资，拥有 B 上市公司 15% 股权。2020 年 3 月，B 公司增发普通股 1 000 万股，每股面值 1 元，发行价格 2.5 元，股款已全部收到并存入银行。2020 年 4 月 B 公司将此次增发的股本溢价形成的资本公积金全部转增股本，下列关于 A 居民企业相关投资业务的说明，正确的是()。
- A 居民企业应确认股息、红利收入 225 万元
 - A 居民企业应确认股息、红利收入 250 万元
 - A 居民企业应增加该项投资的计税基础 225 万元
 - A 居民企业转让股权时不得扣除转增股本增加的 225 万元
173. 根据税法的规定，下列不属于职工福利费的是()。
- 探亲假期间领取到的补助
 - 供暖费补贴
 - 职工困难补贴
 - 职工交通补贴
174. 某工业企业 2020 年 4 月 1 日按照金融机构同期同类贷款利率 6% 从其关联方乙企业借款 3 000 万元，借款期限 1 年。乙企业实际税负低于该企业，假设该企业年度各月平均