



## 决胜预测试卷

### 预测试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(共20题,每题1.5分。每题的备选项中,只有1个最符合题意。)

1. 下列纳税信用等级适用 M 级的企业是( )。

- A. 新设立企业
- B. 上一年度纳税信用评为 D 的企业
- C. 实际生产经营期 1 年以上不满 3 年的企业
- D. 评价年度内无生产经营且指标得分 60 分以下企业

2. 纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起( )日内,向税务机关报告全部账号。

- A. 30
- B. 10
- C. 45
- D. 15

3. 下列有关税务机关和纳税人的权利、义务的表述中,正确的是( )。

- A. 纳税人超过应纳税额缴纳的税款,纳税人自结算税款之日起 3 年内发现,可以向税务机关要求退还多缴纳的税款并加算银行同期存款利息
- B. 纳税人必须按照税法规定的纳税期限纳税,因特殊情况不能按期纳税的,需要经过县税务局批准,延期缴纳税款最长不得超过 3 个月
- C. 对偷税、抗税、骗税的,税务机关在 5 年内可以追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款

D. 因税务机关的责任,致使纳税人未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内可以要求纳税人补缴税款和滞纳金

4. 下列关于发票开具要求的说法,错误的是( )。

- A. 开具发票后,如发生误开、销货退回或者销售折让等,必须按规定作废或开具红字增值税发票
- B. 一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为可汇总开具增值税专用发票
- C. 开具发票应当使用中文,民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字
- D. 纳税人在开具增值税专用发票时发现有误的,需要开具红字增值税专用发票

5. 以下个体工商户,应当设置简易账,并积极创造条件设置复式账的是( )。

- A. 甲个体工商户注册资本为 15 万元
- B. 乙个体工商户每月的销售收入是 90 000 元
- C. 丙个体工商户每月的销售收入是 9 000 元
- D. 丁个体工商户雇用了 30 名员工

6. 根据现行规定,下列业务的涉税会计分录不正确的是( )。

- A. 小规模纳税人零售商品:

- 借：银行存款  
贷：主营业务收入  
    应交税费——应交增值税
- B. 一般纳税人处置使用过的 2019 年 3 月购置的生产设备：  
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. 一般纳税人处置使用过的 2013 年 2 月购置的小汽车：  
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
7. 某税务师 2020 年 10 月对某企业进行纳税审核时，发现企业当月将购进原材料时应计入成本的 3 万元运费计入了管理费用，由于企业该批材料已部分用于产品生产，期末未全部完工，且当期完工的产品中一部分已经出售，所以不能直接按审查出的错误数额调整利润，需要分摊，已知企业当月月末的原材料科目余额是 50 万元，生产成本科目余额是 20 万元，库存商品科目余额是 40 万元，当期发生的主营业务成本是 30 万元，则计算出的分摊率是（ ）。
- A. 4.29%                      B. 3.75%  
C. 2.73%                      D. 2.14%
8. 某厂 2020 年 8 月发出材料委托某企业加工一批消费品，收回后用于连续生产应税消费品，该批产品加工费 10 000 元，增值税税额为 1 300 元。受托方另依法代收代缴消费税 1 579 元，该厂在提货时正确的涉税会计处理为（ ）。
- A. 借：委托加工物资                      12 879  
    贷：银行存款                              12 879
- B. 借：委托加工物资                      11 579  
    应交税费——应交增值税（进项税额）                              1 300  
    贷：银行存款                              12 879
- C. 借：委托加工物资                      10 000  
    应交税费——应交消费税                              1 579  
    应交税费——应交增值税（进项税额）                              1 300  
    贷：银行存款                              12 879
- D. 借：生产成本                              12 879  
    贷：银行存款                              12 879
9. 某工业企业 2020 年 6 月进行增值税进项税额核算时，以下不得作为进项税额抵扣凭证的是（ ）。
- A. 员工出差取得的国内旅客运输服务的增值税电子普通发票  
B. 从农业生产者处采购其自产的初级农产品，取得的普通发票  
C. 采购生产用原料，取得的增值税普通发票  
D. 采购一线工人使用的劳动工作服，取得的增值税专用发票
10. 某金店（一般纳税人）2020 年 8 月份在销售金银首饰时，为了促进销售，采用以旧换新的方式进行交易，规定新首饰零售价格 2 000 元，旧首饰折价 500 元，则对于该项业务，金店应以（ ）元作为消费税的计税依据。
- A. 2 000                      B. 1 724.14  
C. 1 500                      D. 1 327.43
11. 顺查法是按照会计核算程序，从审查原始凭证开始，顺次审查账簿，核对报表，最后审查纳税情况的审查方法。此法适用于（ ）。
- A. 业务量较少的纳税人与扣缴义务人  
B. 税务师对其税务状况较为了解的纳税人与扣缴义务人  
C. 业务量较大，检查时间有限的纳税人与扣缴义务人

- D. 对其有关会计处理结果之间的对应关系有所了解的纳税人与扣缴义务人
12. 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9月初无牛奶库存，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增值税销售额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，不含增值税售价为2万元，损耗率为2%。乳制品厂按成本法核定农产品生产货物销售增值税进项税额，假设当月没有其他增值税涉税项目，当月乳制品厂应纳增值税（ ）万元。
- A. 0.52                  B. 0.68  
C. 0.59                  D. 0.96
13. 某房地产开发企业2020年7月将自行开发的商品房作价500万元对外投资（开发成本为300万元）。对该项投资，正确的税务处理是（ ）。
- A. 不需要缴纳土地增值税和企业所得税  
B. 以500万元确认为销售收入计算缴纳土地增值税，不需要缴纳企业所得税  
C. 以500万元确认为销售收入计算缴纳土地增值税和企业所得税  
D. 不需要缴纳土地增值税，以500万元确认为销售收入计算缴纳企业所得税
14. 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）
15. 某企业2016年12月20日购置并投入使用一台常年处于强震动、超强度生产用固定资产，取得的增值税专用发票注明设备价款400 000元，预计净残值12 000元，该固定资产经税务部门批准，按双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限5年，计算出2020年的折旧额为（ ）元。
- A. 74 400                  B. 57 600  
C. 37 200                  D. 34 560
16. 下列关于个人独资企业计算个人所得税时有关扣除项目的表述，正确的是（ ）。
- A. 企业发生的工会经费、职工福利费扣除比例分别是2.5%、14%  
B. 投资者及职工工资不得在税前扣除  
C. 企业年度内发生的业务招待费超出当年销售收入5‰的部分，可在以后纳税年度内扣除  
D. 企业发生的公益性捐赠支出，超过年度应纳税所得额30%的部分不予扣除
17. 企业所得税年度纳税申报表A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》中，应计入第一行“免税收入”的是（ ）。
- A. 符合条件的非营利组织的收入  
B. 综合利用资源生产产品取得的收入  
C. 取得购入上市公司股票，持有期间不足12个月的股息收入  
D. 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
18. 税务师在纳税审核中发现，某城市的一家公司2020年实际占地23 000平方米。由于经营规模扩大，1月该公司又经批准征用一块尚未办理土地使用

证的非耕地 2 000 平方米, 公司按 2 000 平方米土地面积进行申报纳税, 以上土地均适用每平方米 2 元的城镇土地使用税税额。该公司当年应缴纳城镇土地使用税为( )元。

- A. 52 000      B. 50 000  
C. 49 666. 67      D. 46 000

19. 下列行政复议情形中, 需终止行政复议的是( )。

- A. 行政复议申请受理后, 发现其他复议机关已经先于本机关受理的  
B. 因不可抗力, 致使复议机关暂时无法履行工作职责的  
C. 申请人申请停止执行, 复议机关认为其要求合理的  
D. 作为申请人的公民下落不明

20. 下列关于一般税务咨询形式的表述, 不正确的是( )。

- A. 电话咨询是主要适用于内容较多、情况比较复杂的涉税事项咨询服务  
B. 晤谈适用于情况较为复杂、内容较多、难度较大的涉税事项  
C. 书面咨询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  
D. 实施办理是一般税务咨询服务的必经流程

**二、多项选择题**(共 10 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0. 5 分。)

21. 下列关于税务师职业道德基本要求中的诚信, 表述正确的有( )。

- A. 税务师事务所涉税服务人员不得向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿  
B. 未经委托人同意, 税务师事务所涉税服务人员不得将委托人所托事务转托他人办理  
C. 税务师事务所涉税服务人员对外宣传

时, 应当实事求是、客观、真实, 不得对自身或同行有夸大、贬低、诋毁的言行

- D. 税务师事务所涉税服务人员承办业务, 与委托人存在密切的商业关系, 可能影响业务公正执行的, 应当主动向所在的税务师事务所说明情况并请求回避, 体现的是客观公正  
E. 税务师事务所涉税服务人员不得利用所获取的涉密信息为自己或任何形式的第三方牟取利益

22. 下列关于普通发票最新征管政策表述正确的有( )。

- A. 已办理税务登记的小规模纳税人, 纳税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产, 申请代开发票的, 由主管税务局代开增值税专用发票或者增值税普通发票  
B. 红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应  
C. 开具增值税普通发票后, 如发生销货退回需开红字发票的, 必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明  
D. 保险机构作为车船税扣缴义务人, 在代收车船税并开具增值税发票时, 应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息, 该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金会计核算原始凭证  
E. 取消增值税发票认证的纳税人范围仅限于纳税信用 A 级、B 级的增值税一般纳税人

23. 某税务师事务所 2021 年 3 月对某企业 2020 年度所得税汇算清缴出具鉴证报告, 企业已编制 2020 年度决算报表, 会计利润为 200 万元, 企业计算的当年应纳税所得额为 200 万元, 企业按利润正常预缴了企业所得税。其中发现财务费用中列支在建工程使用借款的利息 30 万元, 企业

应实施的调账分录不正确的有( )。

- A. 借：在建工程 300 000  
贷：财务费用 300 000
- B. 借：在建工程 300 000  
贷：以前年度损益调整 300 000
- C. 借：以前年度损益调整 75 000  
贷：应交税费——应交所得税 75 000
- D. 借：所得税费用 75 000  
贷：应交税费——应交所得税 75 000
- E. 借：以前年度损益调整 225 000  
贷：利润分配——未分配利润 225 000
24. 某商场(增值税一般纳税人)与其供货企业达成协议，按销售量挂钩进行平销返利。2020年5月向供货方购进商品取得税控增值税专用发票，注明价款120万元、进项税额15.6万元并通过主管税务机关认证，当月按平价全部销售，月末供货方向该商场支付返利4.8万元。下列关于该项业务的处理符合有关规定的有( )。
- A. 商场应以120万元为销售额计算销项税额
- B. 商场应以124.8万元为销售额计算销项税额
- C. 商场当月应抵扣的进项税额为10.4万元
- D. 商场当月应抵扣的进项税额为14.4万元
- E. 商场当月应抵扣的进项税额为15.05万元
25. 税务师在对企业的消费税纳税情况进行审核时，企业的( )行为视同销售应税消费品，需要缴纳消费税，同时在会计上也作为销售处理。
- A. 以应税消费品换取生产资料和消费资料
- B. 以应税消费品抵偿债务

C. 以应税消费品支付代购手续费

D. 将应税消费品用于在建工程

E. 以应税消费品用于投资

26. 下列关于“递延所得税负债”的表述中，正确的有( )。

A. 本科目核算企业根据所得税会计准则确认的可抵扣暂时性差异产生的所得税负债

B. 企业在确认相关资产、负债时，根据所得税会计准则应予以确认增加的递延所得税负债，借记“所得税费用——递延所得税费用”“其他综合收益”等科目，贷记本科目

C. 资产负债表日，企业根据所得税会计准则应予确认的递延所得税负债大于本科目余额的，借记“所得税费用——递延所得税费用”“其他综合收益”等科目，贷记本科目；应予确认的递延所得税负债小于本科目的余额，做相反的会计分录

D. 本科目期末借方余额，反映企业已确认的递延所得税负债的余额

E. 本科目期末贷方余额，反映企业已确认的递延所得税负债的余额

27. 税务师受托进行2020年企业所得税纳税审核时，认为以下处理有问题，可能影响企业所得税纳税的有( )。

A. 将在建工程人员的工资支出计入工资总额在税前直接扣除

B. 企业将承担的高管的个人所得税计入营业外支出并在税前扣除

C. 每期对生产性生物资产计提的折旧额在税前扣除

D. 将筹建期间发生的业务招待费一次性在开始生产经营的当期扣除

E. 将自创商誉的摊销金额计入管理费用在税前扣除

28. 下列税务行政复议申请，复议机关不予受理的有( )。

A. 申请人就征收税款提起行政复议，税