

2024 年度全国税务师职业资格考试

涉税服务实务·模拟试卷(一)

(考试限时: 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: _____ ▶ 结束答卷时间: _____ ▶ 得分: _____

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

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. 税务师事务所完成涉税专业服务时, 项目组应该自业务完成后()内形成电子或纸质业务档案。
A. 30 日 B. 60 日 C. 90 日 D. 180 日
2. 关于纳税评估结果的处理, 下列说法正确的是()。
A. 税务约谈的对象只限于企业财务会计人员, 不得约谈企业其他相关人员
B. 对纳税评估中发现的计算和填写错误, 可提请纳税人自行改正
C. 对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的, 应移交给税务稽查部门处理
D. 税务约谈必须由纳税人参加, 不得委托代理人参加
3. 根据信任保护原则, 如果委托人违反法律、法规及相关规定的, 税务师事务所及其涉税服务人员终止业务时, 下列说法正确的是()。
A. 对已完成的部分约定业务, 无权收费
B. 对已完成的约定业务和尚未完成的业务, 均应按协议约定收取费用
C. 对已完成的部分约定业务, 应按协议约定收取费用

- D. 就已完成事项，税务师事务所及其涉税服务人员应承担相应责任
4. 某房地产开发企业销售开发产品，计提应缴纳的土地增值税时，应该借记()，贷记“应交税费——应交土地增值税”。
- A. 税金及附加
B. 管理费用
C. 固定资产清理
D. 主营业务收入
5. 某医疗器械生产企业适用所得税税率为25%，2024年3月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400万元，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400万元
B. 增加递延所得税资产100万元
C. 增加递延所得税负债100万元
D. 增加递延所得税负债400万元
6. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算，在“商品进销差价”科目核算的内容是()。
- A. 库存商品的不含增值税售价与不含增值税进价的差额
B. 库存商品的含增值税售价与不含增值税进价的差额
C. 库存商品的不含增值税售价与含增值税进价的差额
D. 库存商品的含增值税售价与含增值税进价的差额
7. 企业下列事项通过“其他收益”科目核算的是()。
- A. 高新技术企业减免的企业所得税
B. 出口货物的免抵税额
C. 收到个人所得税缴纳税款手续费
D. 税务机关批准留抵退税
8. 下列关于涉税鉴证业务的说法，错误的是()。
- A. 鉴证人可要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责
B. 项目负责人可根据业务需要，请求所在税务师事务所内部或外部相关领域的专家协助工作
C. 项目负责人应当对专家工作成果负责
D. 项目经理负责编制涉税鉴证业务报告
9. 在一般税务咨询的服务方式中，较为正式、规范的服务方式是()。
- A. 书面咨询
B. 电话咨询
C. 晤谈
D. 网络咨询

15. 增值税一般纳税人发生如下情形, 不需要作进项税额转出的是()。
- A. 因管理不善导致的损失
 - B. 地震导致的存货损失
 - C. 被执法部门依法没收的财物
 - D. 被执法部门强令自行销毁的货物
16. 下列各项中, 应按当期生产领用数量计算准予扣除已纳消费税税款的是()。
- A. 以委托加工已税高档手表生产的高档手表
 - B. 以委托加工已税汽油生产的应税成品油
 - C. 以委托加工已税涂料生产的涂料
 - D. 以委托加工已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰
17. 下列关于经营所得个人所得税税务处理的说法, 不正确的是()。
- A. 2023 年至 2027 年期间, 个体工商户的应纳税所得额不超过 200 万元的, 减半征收个人所得税
 - B. 同时取得综合所得和经营所得的纳税人, 可以选择在综合所得或经营所得中申报减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除, 但不得重复申报减除
 - C. 对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用, 其 60% 视为与生产经营有关费用, 准予扣除
 - D. 自 2022 年 1 月 1 日起, 持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业, 一律适用查账征收方式计征个人所得税
18. 下列关于房产税代理申报的表述, 说法正确的是()。
- A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税, 如中央空调
 - B. 已交付使用但未办理竣工决算的房屋暂不申报纳税
 - C. 房产税的计税依据是房产原值
 - D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税
19. 下列合同应按规定缴纳印花税的是()。
- A. 仓储保管合同
 - B. 人寿保险合同
 - C. 企业间借款签订的借款合同
 - D. 个人与电子商务经营者订立的电子订单