

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



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. 以下关于涉税鉴证业务的说法中, 正确的是()。
 - A. 委托人不按照业务结果进行申报的, 税务师事务所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, 税务师事务所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, 税务师事务所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, 税务师事务所及涉税服务人员要承担该部分责任
 - 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
2. 下列关于“一照一码”户清税申报的表述, 不正确的是()。
 - A. 已实行“一照一码”登记模式的纳税人向市场监督管理等部门申请办理注销登记前, 须先向税务机关申报清税
 - B. 处于非正常状态纳税人在办理“一照一码”户清税申报前, 需先解除非正常状态, 补办申报纳税手续
 - C. 税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的, 或者需要进行纳税调整等情形的, 办理时限终止
 - D. 被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的, 税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续
3. 鉴证人获取涉税鉴证业务证据不可以使用的方法是()。
 - A. 审阅书面材料
 - B. 咨询税务机关

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫描对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。微信搜索小程序“会计网题库”, 选择对应科目, 点击图书拓展, 即可练习本书全部“扫我做试题”。

- C. 函证事项
D. 检查盘点实物
4. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监管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
5. 下列说法中，不符合发票领用相关规定的是()。
- A. 纳税人办理了税务登记或领取营业执照办理落户手续后，即可申请领用增值税普通发票
B. 依法不需要办理税务登记需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票
C. 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人，向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》，对按规定需要领用经营地发票的，应在按要求提供保证人或交纳保证金的前提下，向经营地税务机关领用
D. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 6 个月的增值税发票用量
6. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算，“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. 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
8. 以下关于税法与会计一般性差异的说法中错误的是()。

- A. 由于会计制度与税收制度的目的不同、基本前提和遵循的原则存在差异，导致会计与税法对相同经济行为的处理存在差异
- B. 资产差异主要包括资产初始计量与计税基础差异、资产价值转移方面的差异、资产减值准备差异、资产损失差异
- C. 非广告性赞助支出在会计上可以作为营业外支出，在税法上不得在作为扣除项目税前扣除
- D. 持续经营在会计和税法上都作为基本前提
9. 税务师对某企业纳税情况审核时，发现该企业计提当年 12 月份折旧时多计了上月新购固定资产产生的折旧 3000 元，下列调账方法较为恰当的是()。
- A. 红字冲销法
- B. 补充登记法
- C. 综合账务调整法
- D. 分配率调整法
10. 关于金银首饰消费税政策，下列表述错误的是()。
- A. 金银首饰出口不退消费税，进口不征消费税
- B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款
- C. 纳税人采取“以旧换新”的销售方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税价款计算消费税
- D. 镀金首饰在零售环节征收消费税
11. 按现行政策规定，一般纳税人购进商品、接受应税劳务和应税服务所负担的进项税额，可以从销项税额中抵扣的是()。
- A. 接受的贷款服务
- B. 非正常损失的在产品所耗用的购进货物
- C. 非正常损失购进货物所负担的交通运输费用
- D. 购进生产用小汽车
12. 某食品加工厂(增值税一般纳税人企业)，2021 年 8 月因为管理不善，仓库积水导致生产的一批糕点全部烂掉。其中耗用的上月购入并已抵扣进项税的玉米成本为 117 万元(含运费成本 17 万元,)，则该食品加工厂 8 月份应转出的进项税额()万元。
- A. 14.04
- B. 14.90
- C. 12.64
- D. 16.81
13. 下列关于个人所得税纳税期限的相关规定，表述不正确的是()。
- A. 居民个人取得综合所得，需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内办理汇算清缴

- B. 纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，在取得所得的次年 3 月 31 日前办理汇算清缴
- C. 居民个人从中国境外取得所得的，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内办理纳税申报
- D. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次年 30 日内申报纳税
14. 生产、生活性服务业纳税人取得资产或接受劳务时，应当按照规定对增值税相关业务进行会计处理；实际缴纳增值税时，按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目，按实际纳税金额贷记“银行存款”科目，按加计抵减的金额贷记()科目。
- A. 应交税费——增值税留抵税额
- B. 应交税费——应交增值税(减免税额)
- C. 营业外收入
- D. 其他收益
15. 根据企业所得税法规定，下列各项中不得从应纳税所得额中扣除的是()。
- A. 企业支付的诉讼费
- B. 企业支付的违约金
- C. 非广告性质的赞助支出
- D. 劳保支出
16. 某钢铁生产企业 2021 年 5 月冶炼钢铁过程中，产生冶炼渣 600 吨，其中按照国家和地方环境保护标准综合利用 300 吨。已知冶炼渣的税额为每吨 25 元，则该钢铁企业 2021 年 5 月应缴纳环境保护税为()元。
- A. 5000
- B. 6250
- C. 7500
- D. 15000
17. 根据资源税法的规定，下列不属于能源矿产的是()。
- A. 煤
- B. 原油
- C. 地热
- D. 二氧化碳气
18. 对房产税代理申报表述中正确的说法是()。
- 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. 下列事项中，不可以进行行政复议调解的是()。
- A. 核定税额

- B. 行政处罚
- C. 税收强制执行措施
- D. 确定应税所得率

20. 根据国家税收法律法规规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动方案实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以减轻税收负担的方法是()。
- A. 减免税方法
 - B. 扣除方法
 - C. 不予征税方法
 - D. 分割方法

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. 下列涉税专业服务中，只能由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事的有()。
- A. 代理增值税纳税申报
 - B. 代理出口退(免)税业务
 - C. 涉税培训
 - D. 税收策划
 - E. 土地增值税清算鉴证
22. 下列关于税务机关行使税务检查权的表述中，符合税法规定的有()。
- A. 到纳税人的住所检查应纳税的商品，货物和其他财产
 - B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件，证明材料和有关资料
 - C. 到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据，凭证和资料
 - D. 经市以上税务局局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人的存款账户
 - E. 询问纳税人税款的有关问题和情况
23. 根据规定，相对于税务行政复议而言，税务行政诉讼()。
- A. 监督效果更加明显
 - B. 救济力度更大
 - C. 纠错能力较弱
 - D. 是税收法律救济的终极手段
 - E. 是由人民法院进行审理并作出裁决的诉讼活动
24. 下列增值税税务处理正确的有()。
- A. 纳税人销售自产的活动板房的同时提供安装服务，应按照混合销售行为计算缴纳增值税

- B. 纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率，其中安装服务可以按照甲供工程选择简易计税
- C. 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税
- D. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税
- E. 纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税
25. 符合下列()情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围。
- A. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票
- B. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票
- C. 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的
- D. 非正常户纳税人已向税务机关申报或已按规定缴纳税款的增值税专用发票
- E. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的
26. 有关自产自用应税消费品，说法正确的有()。
- A. 自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不征消费税和增值税
- B. 自产自用的应税消费品，用于职工奖励的，在移送时同时计征消费税和增值税
- C. 自产的应税消费品用于投资入股的，视同销售，以销售产品的平均价格计征消费税
- D. 自产自用从量定额计征消费税的应税消费品，销售数量为应税消费品的移送使用数量
- E. 自产自用从价计征消费税的应税消费品，没有同类消费品销售价格的，应按组成计税价格计算纳税
27. 纳税人申报缴纳增值税，以 1 个季度为纳税期限的有()。
- A. 一般纳税人
- B. 小规模纳税人
- C. 银行
- D. 保险公司
- E. 财务公司
28. 下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述，错误的有()。
- A. 在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分)的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除
- B. 纳税人发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月 1000 元的标准定额扣除，扣除期限最长不超过 240 个月
- C. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除
- D. 纳税人在直辖市工作没有自有住房而发生的住房租金支出的扣除标准为每月 2000 元

E. 纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除

29. 下列企业涉税会计核算处理正确的有()。

A. 企业当月上缴上月应缴未缴的增值税时, 借记“应交税费——未交增值税”科目, 贷记“银行存款”

B. 退回所购货物应冲销的进项税额, 用红字登记“进项税额”专栏

C. 企业按规定计算的应代扣代缴的职工个人所得税, 借记“应付职工薪酬”科目, 贷记“应交税费——应交个人所得税”科目

D. 税务师事务所对某一般纳税人企业纳税情况进行指导时发现的增值税涉税账务调整, 应通过“应交税费——增值税检查调整”专门账户

E. 小规模纳税人购买物资, 取得的增值税专用发票上注明的增值税, 应通过“应交税费——应交增值税”科目的借方核算

30. 下列各项中, 属于纳税人转让房地产的土地增值税应税收入的有()。

A. 转让房地产取得的无形资产收入

B. 转让房地产取得的货币收入

C. 转让房地产取得的增值税金额

D. 出租房地产取得的房屋租金收入

E. 转让房地产取得的固定资产收入

三、简答题(共5题, 每题8分。)

1. 兴达公司和经销商天虹商场常年合作, 由天虹商场作为兴达公司的专营店, 按兴达公司指定的价格销售兴达公司的产品, 每销售含增值税 1000 元的产品, 兴达公司返给天虹商场 100 元(含增值税)。

(1)2020 年天虹商场全年销售兴达公司的产品含增值税销售额 2100 万元, 取得返利收入含增值税 210 万元(适用的增值税税率为 13%)。

(2)8 月底, 天虹商场将大门内过道中的一间门卫房装修出租给一家冷饮店, 每月收取含增值税租金 5 万元, 采用简易计税方法计税。

假定天虹商场所在地规定房产税的计税余值是按房产原值一次减除 20% 以后的余额计算。城镇土地使用税年税额为 2 元/平方米。

要求:

(1)针对业务(1), 兴达公司向税务师咨询, 此项业务如何定性; 对含增值税 210 万元的返利收入, 双方应如何计算货物劳务税; 兴达公司和天虹商场分别应该如何进行账务处理。

(2)针对业务(2), 天虹商场应如何计算缴纳货物劳务税(采用简易计税方法)。

2. 根据现行有关税收政策规定, 简述包装物押金在增值税、消费税和企业所得税上分别应如何处理。

- (1)在增值税上如何处理?
- (2)在消费税上如何处理?
- (3)在所得税上如何处理?

3. 某茶叶超市系小规模纳税人,按季度申报缴纳增值税。2020年7月1日至2021年6月30日自行申报的不含增值税销售额为496万元,2021年6月份税务机关对该纳税人进行纳税稽查,发现该公司2020年8月隐瞒不含增值税销售收入5万元,该公司在2021年6月申报了该项收入的销售额,补缴了税款、滞纳金和罚款。为此2021年7月份税务机关要求该纳税人办理一般纳税人资格登记,否则按销售额依照增值税税率计算应纳税额,不得抵扣进项税额,也不得使用增值税专用发票。

要求:

- (1)该纳税人是否达到一般纳税人的登记标准?请说明理由。
 - (2)税务机关的决定是否正确?请说明理由。
 - (3)如果该超市达到一般纳税人的登记标准,其应该在什么时间办理一般纳税人资格登记?
4. 赵某为境内上市公司员工,上一年和本年每月平均工资5000元,假定当地上年度职工月平均工资为4500元,当地上年度职工年平均工资为54000元。赵某2021年3月份发生如下事项:

事项1:公司按国家规定标准给职工缴纳企业年金的企业缴费部分,并按照当月工资的6%扣缴企业年金个人缴费部分。

事项2:由于企业减员增效,2021年3月企业与赵某解除劳动关系,赵某工作年限为8年,领取经济补偿金200000元。

要求:

- (1)针对事项1,简述企业年金的个人所得税计税规定。
 - (2)针对事项2,简述个人因解除劳动合同获得经济补偿金的个人所得税计税规定并计算应缴纳的个税金额。
5. 2021年1月5日,某市咨询公司田先生前往信达税务师事务所咨询,现就下列问题分别予以解答:

(1)非居民企业甲企业在中国境内设立了机构场所,2020年12月从投资超过两年的境内联营企业分回投资收益100万元,已知该投资收益与机构场所有联系,甲企业在计算缴纳2020年度企业所得税时应如何处理?

(2)乙居民企业2020年6月5日购买境内上市公司股票10万股,11月取得现金股利1万元,乙企业在计算缴纳2020年度企业所得税时应如何处理?

(3)其他个人王先生2020年12月转让持有的境内上市公司股票所得10万元,王先生在计算缴纳个人所得税时应如何处理?

(4)丙企业法定代表人转让其持有的非上市A公司的30%的股权,应如何缴纳个人所

得税？

四、综合分析题(共2题，每题25分。)

1. 某汽车制造企业为增值税一般纳税人，2020年8月有关生产经营业务如下：

(1)8月初销售B型小汽车25辆给某汽车销售公司，每辆不含税售价12万元，不含增值税售价共计300万元。合同约定，汽车销售公司应于8月30日结清货款，当月实际收到240万元，其余款项下月才能收回。

(2)销售C型小汽车50辆给特约经销商，每辆不含税单价10万元，向特约经销商开具了增值税专用发票，注明价款500万元、增值税额65万元，由于特约经销商当月支付了全部货款，汽车制造厂给予其原不含税售价3%的销售折扣。

(3)从轮胎制造厂购买汽车轮胎，取得增值税专用发票注明价款20万元、进项税额2.6万元，该批轮胎当月全部生产领用生产B型小汽车。

(4)将新研制生产的D型小汽车5辆奖励给公司高管，D型小汽车尚无市场售价，每辆车成本价为10万元。

(5)销售自己使用过多年的进口小汽车1辆(该汽车购入时间2013年12月)，该企业采取简易计税方法，取得销售收入33.28万元并开具了增值税普通发票。

(6)为企业管理部门购进高级小轿车一辆，取得税控机动车销售统一发票注明价款40万元，进项税额5.2万元，该轿车当月投入管理部门使用。

(7)当月购进原材料取得增值税专用发票注明金额600万元、进项税额78万元；支付购进原材料的含增值税运输费用22万元，取得了一般纳税人运输企业开具的普通发票。

(8)从小规模纳税人处购进工具一批，取得当地税务机关代开的增值税专用发票，注明金额60万元，增值税额1.8万元；向小规模纳税人的运输企业支付不含增值税运输费用2万元并取得了税务机关代开的增值税专用发票。

(9)当月将一批6月份购进的用于生产小汽车的钢板用于企业的在建办公楼工程，该批库存钢板账面金额25万元(其中含运费成本3.5万元)，购进时货物和运费均取得增值税专用发票并已抵扣进项税额。本企业会计直接计入“在建工程”账户为25万元。

(10)2020年8月该企业自行计算、申报缴纳增值税和消费税如下(小轿车适用消费税税率为9%，成本利润率为8%，相关增值税专用发票当月进行了用途确认)。

①申报缴纳的增值税

$$= [240 + 500 \times (1 - 3\%)] \times 13\% - [2.6 + 5.2 + 78 + 22 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 1.8 + 2 \times 3\% - 25 \times 13\%] + 33.28 \div (1 + 2\%) \times 2\% = 94.25 - 86.23 + 0.65 = 8.67 \text{ (万元)}$$

②申报缴纳的消费税

$$= [240 + 500 \times (1 - 3\%)] \times 9\% = 65.25 \text{ (万元)}$$

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1)根据业务(10)企业自行计算、申报缴纳的增值税和消费税的处理情况，按资料顺序指出企业的做法是否正确，并简要说明理由，无须计算金额。

(2) 计算 2020 年 8 月该汽车制造企业准予抵扣的进项税。

(3) 计算 2020 年 8 月该汽车制造企业应纳的增值税。

(4) 计算 2020 年 8 月该汽车制造企业应纳的消费税。

2. 位于市区的某建筑企业，主要从事工程建筑服务，2020 年发生以下业务：

(1) 全年提供工程建筑服务取得不含增值税收入 8000 万元，建筑成本支出为 5000 万元。

(2) 当年出租厂房一套，租赁合同注明：租期 3 年，租赁期限从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，不含增值税租金共计 90 万元。该笔租金于 2020 年 3 月 1 日一次性支付，企业选择按年确认租金收入。

(3) 全年发生销售费用 80 万元，其中发生标书制作费支出 20 万元、发生办公费支出 10 万元、发生过路过桥费支出 2 万元、发生油费支出 5 万元、发生车险费支出 3 万元、发生工资支出 38 万元、发生社会保险费支出 2 万元。

(4) 全年发生管理费用 120 万元，其中发生工会经费支出 10 万元、发生职工福利费支出 20 万元、发生业务招待费支出 30 万元、发生办公费支出 21.5 万元、发生折旧额 6.5 万元、发生过路费支出 2 万元、发生工资支出 27 万元、发生社会保险费支出 1.5 万元、发生补充养老保险费支出 1.5 万元。

(5) 全年发生财务费用 20 万元，其中发生银行手续费支出 15 万元、发生向银行贷款利息支出 5 万元。

(6) 固定资产台账注明金额为 440 万元，其中厂房一套 300 万元、汽车四辆 40 万元(包含本年新购置的一辆 SUV 价值 22 万元)、办公设备若干共计 100 万元。计提折旧额情况如下：2020 年厂房计提折旧额 2 万元，累计折旧额 19 万元；2020 年汽车共提折旧额 3 万元(包括本年 5 月新购置汽车折旧 1 万元)，累计折旧额 5 万元；2020 年办公设备计提折旧额 1.5 万元，累计折旧额 3 万元。

(7) 全年发生营业外支出 30 万元，此项支出为通过该县人民政府向某希望小学的捐赠。

(8) 全年发生税金及附加共计 23 万元。

(9) 全年企业已经预缴所得税 38 万元。

(说明：假定不考虑其他税费，以前年度均未发生亏损，且以上支出均可以出具合理票据。职工薪酬全部计入管理费用和销售费用；新购入固定资产，符合条件的，选择一次性扣除)

要求：

(1) 计算 2020 年度该企业实现的会计利润总额。

(2) 计算 2020 年度该企业各项成本费用纳税调整额。

(3) 计算该企业 2020 年度应纳税所得额。

(4) 计算该企业 2020 年度应补(退)的所得税额。

(5) 填列《企业所得税年度纳税申报表(A 类)简表》。

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)简表

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入	
2		减：营业成本	
3		减：税金及附加	
4		减：销售费用	
5		减：管理费用	
6		减：财务费用	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加：营业外收入	
12		减：营业外支出	
13		三、利润总额(10+11-12)	
14	应纳税所得额计算	减：境外所得	
15		加：纳税调整增加额	
16		减：纳税调整减少额	
17		减：免税、减计收入及加计扣除	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	
20		减：所得减免	
21		减：弥补以前年度亏损	
22		减：抵扣应纳税所得额	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	

续表

行次	类别	项目	金额
24	应纳税额计算	税率(25%)	
25		六、应纳税所得额(23×24)	
26		减：减免所得税额	
27		减：抵免所得税额	
28		七、应纳税额(25-26-27)	
29		加：境外所得应纳税额	
30		减：境外所得抵免所得税额	
31		八、实际应纳税额(28+29-30)	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补(退)所得税额(31-32)	

冲刺通关必刷模拟试卷(二)



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。)

- 除另有规定外, 对各种账簿、会计凭证、报表、完税凭证和其他有关涉税资料应当保存()年。
A. 1
B. 3
C. 5
D. 10
- 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权, 或者放弃到期债权, 或者无偿转让财产, 或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形, 对国家税收造成损害的, 税务机关可行使代位权和()。
A. 处置权
B. 留置权
C. 处分权
D. 撤销权
- 根据规定, 公民、法人或者其他组织直接向人民法院提起诉讼的, 应当在知道作出具体行政行为之日起()内提出。
A. 1 个月
B. 2 个月
C. 3 个月
D. 6 个月
- 符合容缺办理条件的纳税人, 在办理税务注销时, 若资料不齐, 可在其作出承诺后, 税务机关即时出具清税文书。具体容缺条件是未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备, 且符合规定情形之一的纳税人。则下列不属于规定情形的是()。
A. 纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人
B. 控股母公司纳税信用级别为 A 级的 B 级纳税人
C. 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业
D. 未达到增值税纳税起征点的纳税人
- 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过()个月的增值税发票用量, 纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过()个月的增值税发票用量。
A. 6, 5
B. 5, 4
C. 4, 3
D. 3, 2
- 纳税人违反规定(), 由税务机关没收违法所得; 金额在 1 万元以下的, 可以并处 5 万元以下的罚款; 金额超过 1 万元的, 并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款; 构成犯罪的

的，依法追究刑事责任。

- A. 应当开具而未开具发票的
- B. 丢失发票的
- C. 虚开、非法代开发票的
- D. 伪造、变造发票的

7. 下列关于税务师代理个体工商户记账操作规范的表述，错误的是()。

- A. 代制原始凭证
- B. 代制记账凭证
- C. 代为编制会计账簿和会计报表
- D. 代理纳税申报和纳税审核

8. 某企业为增值税一般纳税人，2021年4月20日将自产的一批产品对外捐赠，货物成本为70万元，出厂销售不含增值税价格是100万元，增值税税率13%。该企业的相关分录是()。

- A. 借：营业外支出 1000000
 贷：库存商品 1000000
- B. 借：营业外支出 700000
 贷：库存商品 700000
- C. 借：营业外支出 830000
 贷：库存商品 700000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 130000
- D. 借：营业外支出 1130000
 贷：库存商品 1000000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 130000

9. 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. 委托方将收回的委托加工烟丝，用于连续生产卷烟，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”
- 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“待处理财产损益——待处理流动资产损益”，贷记“库存商品”

10. 若以前年度财务报表已编制，下列表述中，调账时不涉及“以前年度损益调整”会计科目的是()。

- A. 发现以前年度少计提管理费用

- B. 发现以前年度少计提房屋折旧
- C. 发现以前年度一批产品，未将在产品成本转入库存商品中，并且到目前为止仍在库存中
- D. 发现以前年度多计收入
11. 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
12. 以下关于无偿转让股票的增值税政策，正确的是()。
- A. 纳税人无偿转让股票时，转出方以该股票的买入价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税
- B. 纳税人无偿转让股票，免征增值税
- C. 纳税人无偿转让股票时，转出方以该股票的市场价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税
- D. 在转入方将股票再转让时，以取得时的市场价格为买入价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税
13. 下列各项中在 2020 年不属于我国居民个人的是()。
- A. 2019 年和 2020 年在我国连续工作两年的外籍专家罗密欧
- B. 在我国有住所，2020 年因学习在美国居住 8 个月的李某
- C. 2020 年 1 月 1 日来华工作，7 月 10 日回国的约翰
- D. 2020 年 10 月 1 日来华学习，1 年后回国的皮特
14. 某工业企业为我国居民企业，会计核算健全，从业人员 200 人，资产总额 3000 万元。该企业 2021 年收入总额 260 万元，成本费用支出 180 万元，该企业当年应纳企业所得税是()万元。
- A. 2
- B. 8
- C. 16
- D. 20
15. 下列有关企业所得税的说法，不正确的是()。
- A. 自然人投资设立的合伙企业属于个人所得税纳税人
- B. 企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额 14% 的部分准予扣除
- C. 房屋、建筑物的最低折旧年限为 10 年
- D. 采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%
16. 下列关于职工教育经费列支标准的说法中，不正确的是()。
- A. 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在企业所得税前扣除

- B. 航空企业实际发生的空勤训练费用, 可以作为航空企业运输成本在税前扣除
- C. 核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用, 可作为企业的发电成本在税前扣除
- D. 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 2.5% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。
17. 某牧业有限公司 2021 年 4 月猪、牛月存栏数分别为 800 头和 500 头, 牛的污染当量值是 0.1 头, 猪的污染当量值是 1 头。假设当地水污染物适用税额为每污染当量 1.6 元。该公司当月应缴纳环境保护税() 元。
- A. 8800 B. 9280
C. 8400 D. 10280
18. 2020 年, 甲公司实际占地面积共计 10000 平方米, 其中 1000 平方米为厂区以内的绿化区, 公司内幼儿园和医院共占地 1500 平方米, 直接用于养殖业的用地 2000 平方米, 还将 600 平方米土地无偿出借给当地政府使用。另外公司当年 3 月又购入耕地 2000 平方米, 该公司所处地段适用的城镇土地使用税年税额为 2 元/平方米。该公司当年应缴纳的城镇土地使用税是() 元。
- A. 11800 B. 9800
C. 15800 D. 12800
19. 下列房产中, 不需要缴纳房产税的是()。
- A. 企业办的技工学校自用的房产
- B. 因大修停用 3 个月停用期间的房产
- C. 个人拥有的经营用房
- D. 公园内茶社用的房产
20. A 市甲企业委托 B 市乙企业加工一批烟丝, 乙企业代收代缴了消费税, 甲企业后对乙企业的扣缴税款行为不服而提出复议, 复议机关为()。
- A. 主管甲企业的税务机关的上一级税务机关
- B. A 市的本级人民政府
- C. B 市的本级人民政府
- D. 主管乙企业的税务机关的上一级税务机关
- 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. 下列选项中, 符合税务师职业道德基本要求的有()。
- A. 税务师事务所涉税服务人员在提供涉税服务活动中应当正直自律、诚实守信, 规范服务
- B. 税务师事务所涉税服务人员从事涉税鉴证、纳税情况审查业务, 必须从实质上保持独立性

- C. 税务师事务所涉税服务人员在提供涉税专业服务的过程中,应当保持客观公正
- D. 以追求税务师事务所的经济利益最大化为最高目标
- 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. 纳税人发生如下情况可以申请延期缴纳税款()。
- A. 甲企业因受水灾影响严重,损失较大,正常经营不能维持
- B. 乙企业因资金周转暂时受限,在扣除应付职工工资及社会保险费后不足以缴纳税款
- C. 当期流动资产小于流动负债
- D. 丁公司领导人对当期应纳税款有质疑,要求会计机构负责人核算清楚前延期缴纳
- E. 戊公司欠 A 公司货款,被 A 公司告上法庭,法庭按规定查封了戊公司银行账户
23. 在税务司法鉴定服务中,鉴定人及助理人员应当回避的情形包括()。
- A. 本人或者其近亲属与诉讼当事人、鉴定事项的当事人存在利害关系
- B. 曾经为被鉴定单位提供过涉税代理服务
- C. 未参加过同一鉴定事项鉴定
- D. 曾经作为专家提供过咨询意见
- E. 曾被聘请为有专门知识的人参与过同一鉴定事项法庭调查活动
24. 税务师审核时,认为下列增值税一般纳税人 2021 年 5 月销项税额计税依据处理正确的有()。
- A. 电器超市推出以 A 牌旧冰箱加 500 元可换取同品牌不含税价为 2000 元的新冰箱的业务,超市按每台 500 除以 1.13 计算此项业务的应税销售额
- B. 企业销售设备一台,按协议约定,5 年后返还不含税售价 200 万元的 10% 款项给购买方,企业按 200 万元作为增值税销项税额的计税依据计算销项税额
- C. 商场当月销售货物 500 万元,其中 300 万元开具增值税专用发票,150 万元开具普通发票,50 万元未开具发票,商场当月按 450 万元计算增值税销项税额
- D. 对化妆品销售收取的包装物押金 500 元,企业在收取时未计算增值税销项税额
- E. 金店销售金项链零售价 2000 元/条,同时收取旧项链一条作价 500 元/条,实际收取价款 1500 元,金店按照 2000 元计算缴纳增值税
25. 下列明细科目的余额需要结转至“应交税费——未交增值税”科目的有()。
- A. 一般纳税人设立的“应交税费——应交增值税”
- B. 应交税费——简易计税
- C. 应交税费——预交增值税
- D. 应交税费——转让金融商品应交增值税
- E. 应交税费——增值税检查调整
26. 下列关于房地产开发企业土地增值税清算的说法错误的有()。
- A. 房地产开发企业转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税

- B. 房地产开发企业缴纳的印花税，在“与转让房地产有关的税金”中单独扣除
- C. 对从事房地产开发的纳税人允许按取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 的扣除
- D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费计入房地产开发成本中扣除
- E. 房地产开发企业的利息支出按实际发生额扣除
27. 税务师对非正常损失的购进原材料是否按规定转出进项税额进行审核时，应主要审核()。
- A. “营业外支出”账户
- B. “待处理财产损益——待处理流动资产损益”账户的借方发生额及会计凭证，分析对应关系
- C. 增值税专用发票抵扣联
- D. 原材料明细账户贷方发生额及会计凭证，分析其对应关系
- E. 非正常损失的购进原材料有赔偿部分是否冲减了不得抵扣的增值税进项税额
28. 税务师接受企业咨询，关于个人所得税中按照收入全额缴纳个人所得税的所得有()。
- A. 房屋租赁收入
- B. 偶然所得
- C. 财产转让所得
- D. 红利、股息所得
- E. 利息所得
29. 下列各项中，符合外国企业常驻代表机构应税所得相关规定的有()。
- A. 代表机构设立时所发生装修费支出，应在发生时一次性作为经费支出额换算收入计税
- B. 按收入总额核定应纳税所得额，计算公式为：应纳税所得额=收入总额×核定利润率
- C. 代表机构利息收入不得冲抵经费支出额，发生的实际应酬费，以实际发生数额记入经费支出额
- D. 按照经费支出计算应纳税所得额，计算公式为：应纳税所得额=经费支出额×核定利润率
- E. 代表机构搬迁发生的装修费用，在冲抵搬迁处置收入后分年抵减应纳税所得额
30. 下列有关税务行政复议审查和决定的说法，正确的有()。
- A. 被申请人不履行、无正当理由拖延履行行政复议决定的，行政复议机关或者有关上级税务机关应当责令其限期履行
- B. 维持具体行政行为的行政复议决定，由作出具体行政行为的税务机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行
- C. 变更具体行政行为的行政复议决定，由行政复议机关的上一级机关依法强制执行
- D. 行政复议机关应当自受理申请之日起 30 日内作出行政复议决定

E. 行政复议机关责令被申请人重新作出具体行政行为的，被申请人应当在 60 日内重新作出具体行政行为

三、简答题(共 5 题，每题 8 分。)

1. 某企业 2020 年签订如下合同(下列合同金额均为不含增值税金额)：

- (1) 与会计师事务所签订年报审计合同，审计费为 12 万元。
- (2) 与国外某公司签订一份受让期五年的专利技术合同，技术转让费按此项技术生产的产品实现销售收入的 2% 收取，每年分别在 6 月和 12 月结算。
- (3) 与国内甲公司签订委托定制产品合同，约定产品生产的原材料由受托方甲公司提供，合同只约定定制产品总金额 40 万元，未分别载明提供的材料款和加工费。
- (4) 与供电部门签订一份供电合同，合同约定按实际供电数量和金额按月结算电费。
- (5) 与某材料供应商签订一份材料采购合同，合同金额为 60 万元；次月因生产计划变化，经与供应商协商减少采购数量，签订一份补充合同，合同金额修改为 50 万元。
- (6) 与银行签订一份流动资金周转借款合同，最高贷款限额为 5000 万元，每次在限额内借款时，按实际借款金额另行签订借款合同。
- (7) 以 500 万元取得一宗土地用于建造厂房，与土地管理部门签订一份土地使用权出让合同。

要求：请分别说明该企业签订的上述合同是否缴纳印花税；若缴纳，则简述计算缴纳印花税时的计税依据和适用税目。

2. 中国公民李某与孙某共同出资设立一家合伙企业，协议约定李某享有 70% 经营成果。同时李某也是甲上市公司的个人股东兼董事，但未在甲公司任职。李某聘请税务师事务所对 2020 年的各项所得进行纳税审核，相关业务如下：

- (1) 1 月李某从甲公司借款 10 万元，年末未归还。
- (2) 12 月李某领取甲公司董事费 12 万元。
- (3) 2020 年李某和孙某每人从合伙企业各领取工资 6 万元。
- (4) 2020 年合伙企业会计利润为 50 万元，其中包括以合伙企业名义对外投资乙上市公司分得的股息 10 万元。

要求：请根据以上资料，逐项分析应该如何缴纳个人所得税(不用计算出具体结果)。

3. 甲化工股份有限公司(以下简称甲公司)是一家 2020 年新成立的公司，主要从事橡胶原料、各种化工辅料、阻燃料的生产和销售。

2020 年 5~7 月为筹建期，发生的业务招待费 300 万元。2020 年 8 月，企业开始正常的生产经营活动，发生了下列几项业务：

- (1) 甲公司 2020 年生产经营期间发生的与生产经营活动有关的业务招待费为 80 万元，未超过当年营业收入的 5%(当年营业收入为 21000 万元)；甲公司将实际发生的业务招待费和筹建期限的业务招待费全额在企业所得税前扣除。
- (2) 甲公司为全体员工缴纳补充养老保险和补充医疗保险，金额分别相当于职工工资总

额的 6.5%，计入工资核算，并在企业所得税前全部扣除。

(3)甲公司采用自营和代理的销售方式在国内市场销售化工原料。在自营销售方式下，甲公司将产品发往各地的销售分公司，由销售分公司在当地进行销售。在代理销售方式下，甲公司采取支付代理手续费的方式委托代理商(代理商均是具有合法经营资格的中介机构)销售产品，代理手续费按照销售收入的一定比例计算确定。为扩大销售规模，2020年10月，甲公司将代理手续费比例由收入金额的5%提高到8%。期末，甲公司根据当期的代理销售情况计算代理手续费，并以转账方式支付，发票已取得。甲公司期末根据发票金额在企业所得税前全额扣除。

要求：请站在税务师的角度判断企业的做法是否正确，如不正确，请说明应如何处理。

4. 甲公司为增值税一般纳税人，从事建材的批发和零售业务。2020年5月公司购入一批建材，增值税专用发票注明购入价格为120万元，增值税进项税额为15.6万元，当月该增值税专用发票已进行用途确认。2020年9月，公司扩建厂房，拟将该批建材的60%用于此次扩建。同时，支付施工单位建筑服务费，取得增值税专用发票注明的价款50万元、增值税额4.5万元。

假如您是受托为该公司提供增值税咨询的税务师，现有企业财务人员咨询下列问题，请分别予以回答。

(1)甲公司扩建厂房，其建材和建筑服务的进项税应如何核算？

(2)协助企业做出增值税会计核算分录(单位：元)。

5. 2020年7月，某市区内的生产企业由于资金紧张，向李某个人借款100万元，借款合同约定含税年利率为15%，借款期限6个月，借款到期时，该企业支付李某含税利息7.5万元。该企业向李某支付利息时，企业财务人员告知李某必须提供合法的票据(不考虑疫情期间税收政策)。

要求：

(1)李某应如何取得合法的票据？

(2)李某在取得合法票据时应缴纳哪些税费？分别是多少？

(3)如果由企业为李某支付该笔税款，是否可以在企业所得税税前扣除？

(4)该笔利息支出要想在企业所得税前扣除，需要符合什么条件？

四、综合分析题(共2题，每题25分。)

1. 宏达公司为增值税一般纳税人，地处A市，主要从事设备销售业务，2020年6月发生如下增值税相关业务：

(1)6月3日，出售设备一台给甲公司，并且开具的增值税专用发票注明，金额为600000元，税额为78000元，代垫运费6540元(承运部门开具给甲公司的增值税专用发票一张，注明运费6000元、税额540元)，增值税专用发票的发票联、抵扣联都交给甲公司，款项尚未收到。

(2)6月5日，出售一栋办公楼，开具增值税普通发票收取含税价3100000元，该办公

楼于2012年6月购入，购进原值为20500000元，位置处于B市，销售时已提折旧1800000元，选择简易办法缴纳增值税。

(3)本月开始新建办公楼，为建造办公楼购买一批钢材，取得增值税专用发票，注明价款200000元，增值税26000元；取得施工单位开具的建筑服务费用增值税专用发票，注明价款100000元，增值税9000元。

(4)6月10日，将公司招待部门用于接送客户的小汽车以含增值税金额300000元出售，开具增值税普通发票，取得款项，该小汽车于2010年7月购进，购进价格为500000元，累计已提折旧190000元。

(5)6月20日，通过境外某公司境内代理人支付管理服务费价税合计84800元，取得境外公司收款凭据和境内代理人转来的管理服务费增值税完税凭证注明，增值税4800元。

(6)6月25日，向某特种设备加工厂购进设备用于销售(适用增值税率为13%)满足返利条件，从销售方取得返利含税金额为20000元，这些设备均已出售。

(7)6月28日，某种设备专用添加剂因管理不善全部损失，经管理处批准结转损失，该添加剂实际账面成本为30000元，购进时进项税额已抵扣3900元。

(8)6月30日，将其持有的5台设备对外出租，租赁期限为1年，预收1年含增值税租金收入339000元，款项已经收到。

(假设不考虑城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加和土地增值税。)

要求：

(1)逐笔作出该企业上述业务增值税相关的会计分录。

(2)作出6月末应交增值税额的结转分录。

(3)填列《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》本月数。

增值税纳税申报表(适用于一般纳税人)

单位：元至角分

项目	栏次	一般货物及劳务	
		本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额	1	
	其中：应税货物销售额	2	
	应税劳务销售额	3	
	纳税检查调整的销售额	4	
	(二)按简易征收办法征税货物销售额	5	
	其中：纳税检查调整的销售额	6	
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额	7	
	(四)免税货物及劳务销售额	8	
	其中：免税货物销售额	9	
	免税劳务销售额	10	

续表

项目	栏次	一般货物及劳务	
		本月数	本年累计
税款计算	销项税额	11	
	进项税额	12	
	上期留抵税额	13	——
	进项税额转出	14	
	免抵退货物应退税额	15	
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	
	应抵扣税额合计	$17 = 12 + 13 - 14 - 15 + 16$	——
	实际抵扣税额	18(如 $17 < 11$, 则为 17, 否则为 11)	
	应纳税额	$19 = 11 - 18$	
	期末留抵税额	$20 = 17 - 18$	——
	简易征收办法计算的应纳税额	21	
	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22	
	应纳税额减征额	23	
	应纳税额合计	$24 = 19 + 21 - 23$	
	税款缴纳	期初未缴税额(多缴为负数)	25
实收出口开具专用缴款书退税额		26	
本期已缴税额		$27 = 28 + 29 + 30 + 31$	
(1)分次预缴税额		28	——
(2)出口开具专用缴款书预缴税额		29	——
(3)本期交纳上期应纳税额		30	
(4)本期缴纳欠缴税额		31	
期末未缴税额(多缴为负数)		$32 = 24 + 25 + 26 - 27$	
其中:欠缴税额(≥ 0)		$33 = 25 + 26 - 27$	——
本期应补(退)税额		$34 = 24 - 28 - 29$	——
即征即退实际退税额		35	——
期初未缴查补税额		36	
本期入库查补税额		37	
期末未缴查补税额	$38 = 16 + 22 + 36 - 37$		

2. 某市汽车销售有限公司,为集整车和配件销售、维修、信息服务于一体的4S店,系增值税一般纳税人,不属于小型微利企业。

2020年有关涉税资料如下:

(1)“主营业务收入”科目贷方发生额合计11700万元。会计处理为:

借：银行存款	132210000
贷：主营业务收入	117000000
应交税费——应交增值税(销项税额)	15210000

(2)“其他业务收入”科目贷方金额合计 591.6 万元。明细账反映企业当年下半年的“其他业务收入——仓储费”共计 591.6 万元，摘要为：收汽车生产厂家仓储服务费(备注：按照国庆期间已销车辆数量每辆收取 1.02 万元的仓储服务费)。会计处理为：

借：银行存款	5916000
贷：其他业务收入——仓储费	5916000

(3)“营业外收入”科目贷方发生额合计 107 万元，其中：下脚废料销售收入 36.27 万元、保险费手续费收入 24 万元、收取按摩椅生产厂家驻店直销场地租赁费 2 万元(该场地为 2011 年取得，企业选择采用简易计税方法)、纳税大户地方财政奖励 44.73 万元(该奖励资金没有专门的资金管理辦法或具体管理要求)。

(4)“其他应付款”科目全年贷方发生额合计 204 万元，反映公司销售汽车的同时代客户办理保险事宜，代保险公司向客户开具保险单收取的款项。借方发生额合计 180 万元，反映公司支付给保险公司保险费用(扣除手续费后的金额)，贷方余额 24 万元，反映公司代理保险业务手续费累计结余金额，企业全部结转至“营业外收入”科目贷方。该科目年末无余额。

(5)“投资收益”科目贷方发生额 85 万元，系直接从投资的高新技术企业(所得税税率 15%)税后分回投资收益 85 万元。

(6)“主营业务成本”科目借方发生额合计 9345 万元。其中汽车及配件销售成本 8670 万元、修理业务成本 675 万元。

(7)“销售费用”科目借方发生额合计 1193 万元，其中发生运费杂费金额合计 103 万元、广告及业务宣传费 940 万元、产品促销费 150 万元。

(8)“管理费用”科目借方发生额合计 1560 万元，其中职工工资 1050 万元(含职工住房补贴 52.5 万元)、税务机关代收工会经费凭据注明工会经费支出 21 万元、职工福利费 120 万元、2020 年 10 月公司为员工统一制作工作服支出 30 万元、业务招待费 105 万元、折旧等其他合理费用 234 万元。

(9)“财务费用”科目本年度借方发生额为 210 万元，为按照 10.5%的年利率标准向 DB 公司(非关联企业)拆借资金 2000 万元所发生的利息费用支出。企业准备的“金融企业同期同类贷款利率情况说明”中提供的金融企业对 QT 企业的同类实际贷款年利率为 10%，而银行同期同类基准贷款利率为 5.65%。

(10)“营业外支出”科目借方发生额合计 11.2 万元。其中违反汽车供应商定价政策，擅自降价销售被供应商处以违规罚款 10 万元、维修人员私自驾驶客户汽车外出办事，造成交通事故被交管部门处以违章罚款 1.2 万元。

(11)企业采用以销定购的策略，每月销项税额均大于进项税额，全年外购车辆及配件、

材料取得合规的增值税专用发票上注明税额合计 1447.65 万元、取得运输企业开具增值税专用发票上注明的进项税额合计 7 万元。上述票证均按规定进行了用途确认。不动产租赁适用简易计税方法。

(12) 企业自行申报缴纳各税情况如下：

- ① 增值税：销项税额为 1521 万元，进项税额为 1454.65 万元，应纳增值税额为 66.35 万元。
- ② 城市维护建设税为 4.6445 万元，教育费附加为 1.9905 万元，不考虑地方教育附加。
- ③ 企业所得税：应纳税所得额 = (11700 + 591.6 + 107 + 85) - (9345 + 1193 + 1560 + 210 + 11.2 + 4.6445 + 1.9905) = 157.765 (万元)

应纳企业所得税税额 = 157.765 × 25% = 39.4413 (万元)

要求：

- (1) 请指出企业自行申报中相关税种存在的问题。单位：万元，计算保留小数点后四位。
- (2) 请计算企业应纳增值税、城市维护建设税和教育费附加。
- (3) 请计算 2020 年度应纳税所得额及应纳所得税额。

冲刺通关必刷模拟试卷(三)



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. 下述情形中, 委托方在代理期限内不可单方面终止涉税服务行为的是()。
 - A. 涉税专业服务机构被注销资格
 - B. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
 - C. 涉税专业服务机构破产、解体或被解散
 - D. 涉税专业服务人员发生变化
2. 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, 追征期可以延长到 5 年
3. 下列关于企业开具和使用发票的表述, 正确的是()。
 - A. 开具发票后, 如发生销货退回需开红字发票的, 原发票可以不收回
 - B. 填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票
 - C. 发生发票丢失情形时, 应当于发现丢失当月书面报告税务机关
 - D. 所有的增值税普通发票都不能作为增值税进项税额的凭证
4. 税务师事务所涉税服务人员承办业务, 如与委托人存在利害关系, 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。所称利害关系不包括()。
 - A. 与委托人存在密切的商业关系或者涉及直接的经济利益
 - B. 税务师事务所的收入过度依赖于委托人
 - C. 与委托人是朋友关系
 - D. 与委托人有姻亲关系
5. 从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起()日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿, 扣缴义务人应当自税法规定的扣缴义务发生之日起()日内, 设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

- A. 10; 10
B. 10; 15
C. 15; 15
D. 15; 10
6. 下列关于一般纳税人和小规模纳税人登记管理的表述, 错误的是()。
- A. 年应税销售额, 是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额
B. 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 500 万元及以下
C. 增值税一般纳税人资格实行登记制, 登记事项由增值税一般纳税人向其主管税务机关办理
D. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额, 应计入应税行为年应税销售额
7. 某企业为增值税一般纳税人, 发生的下列业务, 需要做进项税额转出的是()。
- A. 未妥善保管导致丢失被盗的原材料
B. 因地震而损失的产成品所耗用的购进货物
C. 正常生产过程中产生的废品所耗用的购进货物
D. 将原用于生产应税项目的厂房、设备同时用于生产免税项目
8. 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. 委托加工已税高档手表生产的高档手表
B. 委托加工收回的汽油用于连续生产应税成品油
C. 委托加工已税涂料生产的涂料
D. 委托加工已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰
9. 企业处置资产的下列情形中, 应视同销售确定企业所得税应税收入的是()。
- A. 将资产用于股息分配
B. 将资产用于生产另一产品
C. 将资产从总机构转移至境内分支机构
D. 将资产用途由自用转为经营性租赁
10. 甲企业 5 月外聘一讲师为企业职工进行培训, 合同约定, 该讲师每周讲课 1 次, 5 月共讲课 4 次, 每次讲课取得收入 12000 元, 不考虑其他税费, 则甲企业 5 月应预扣预缴个人所得税()元。
- A. 12600
B. 12400
C. 9520
D. 14000
11. 根据企业所得税法的规定, 下列关于资产计税基础的说法中错误的是()。
- A. 外购的生产性生物资产, 以购买价款和支付的相关税费为计税基础
B. 通过债务重组方式取得的固定资产, 以债务成本和支付的相关税费为计税基础
C. 融资租入的固定资产, 以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础, 租赁合同未约定付款总额的, 以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础
D. 自行开发的无形资产, 以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础

12. 税务师李平在代理某房地产企业的土地增值税纳税申报业务中遇到以下问题，其中企业的下列处理中正确的是()。
- A. 将超过贷款期限加收的罚息作为利息支出在房地产开发费用中扣除
- B. 企业开发住宅和别墅，贷款向建设银行和工商银行借入，财务上借款利息不能按项目分摊，在计算房地产开发费用时，采用了“(地价款+房地产开发成本)×5%以内+全部借款利息支出”的公式计算
- C. 企业在计算开发成本时，将拆迁补偿费、建筑安装工程费计入其中
- D. 将未计入房价的代收费用作为扣除项目，但未作为收入计税
13. 按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义务发生时点的，应将相关销项税额计入的科目是()。
- A. 应交税费——预交增值税
- B. 应交税费——待抵扣进项税额
- C. 应交税费——应交增值税(销项税额抵减)
- D. 应交税费——待转销项税额
14. 某税务师 2021 年 3 月对企业 2020 年的纳税情况进行审核，发现企业 12 月份将新建厂房领用的材料 30000 元计入生产成本中，由于企业生产产品成本已经进行了部分结转和销售，所以无法按照审核发现的 30000 元直接作为错账调整金额。2020 年年底企业的原材料科目余额是 80000 元，生产成本科目余额是 120000 元，库存商品科目余额是 400000 元，主营业务成本是 480000 元，已知企业已经编制 2020 年决算报表，则以下会计调整分录中，正确的是()。(增值税税率为 13%)
- A. 借：在建工程 30000
 贷：生产成本 30000
- B. 借：在建工程 30000
 贷：生产成本 3600
 库存商品 12000
 以前年度损益调整 14400
- C. 借：在建工程 31560
 贷：生产成本 3600
 库存商品 2000
 以前年度损益调整 14400
 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 1560
- D. 借：在建工程 30000
 贷：原材料 2216
 生产成本 3332.4
 库存商品 11108

15. 甲公司签订一份货物运输合同, 运费不含税金额 15000 元, 其中含装卸费 300 元, 保险费 1200 元。本次运输货物不含税金额为 60000 元, 应缴纳印花税()元。
- A. 6.8
B. 6.75
C. 6.5
D. 7
16. 下列事项中, 不可以进行行政复议调解的是()。
- A. 行政奖励
B. 行政处罚
C. 税收保全措施
D. 确定应税所得率
17. 2021 年 6 月 15 日, 某一般纳税人外购生产用配件一批, 取得普通发票一张, 则正确的会计处理是()。
- A. 借: 原材料
 应交税费——应交增值税(进项税额)
 贷: 银行存款
- B. 借: 原材料
 贷: 银行存款
- C. 借: 原材料
 贷: 银行存款
 应交税费——应交增值税(进项税额转出)
- D. 借: 原材料
 应交税费——待抵扣进项税额
 贷: 银行存款
18. 下列选项中不符合房产税计税依据规定的是()。
- A. 地下建筑物若作商业和其他用途, 以其房屋原价作为应税房产原值, 在此基础上扣除原值减除比例作为计税依据
- B. 融资租赁方式租入的房屋, 以房产余值为计税依据
- C. 更新房屋附属设备将新附属设备价值计入原值时, 可将扣减原来相关设备价值后的余额用来计算房产税的计税余值
- D. 以房地产对外投资收取固定收入, 不承担投资风险的, 以固定收入作为计税依据
19. 甲公司为我国境内的一家居民企业(增值税一般纳税人), 是一家经认定的技术先进型服务企业。2020 年全年计入成本、费用的实际发放的合理工资总额 850 万元(其中含支付给临时工的工资 50 万元), 实际发生职工福利费 125 万元, 拨缴的工会经费 20 万元, 实际发生职工教育经费 70 万元。甲公司 2021 年职工福利费、职工教育经费及工会经费纳税调整的金额为()万元。
- A. 10
B. 11
C. 12
D. 9

20. 根据个人基本养老保险的现行政策, 个人基本养老保险扣缴基数按照上年当地在岗职工平均工资()为依据。
- A. 下限 50%, 上限 400% B. 下限 60%, 上限 400%
C. 下限 60%, 上限 300% D. 下限 50%, 上限 300%
- 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. 下列关于高新技术企业认定专项鉴证服务的表述, 正确的有()。
- A. 研究开发费用占比是企业近 5 个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比值
B. 企业对产品(服务)的常规性升级或对某项科研成果直接应用等活动(如直接采用新的材料、装置、产品、服务、工艺或知识等)也属于研究开发活动
C. 高新技术企业认定条件中要求被鉴证人从事研发和相关技术创新活动的科技人员占其当年职工总数的比例不低于 10%
D. 高新技术企业认定条件中要求被鉴证人申请时须注册成立 1 年以上
E. 技术性收入包括技术转让收入、技术服务收入和接受委托研究开发收入
22. 下列个体工商户中, 根据规定符合设立复式账条件的有()。
- A. 注册资金为 30 万元的个体工商户
B. 月销售额为 32000 元的家电修理门市部
C. 月销售额为 70000 元的小卖部
D. 月销售额为 80000 元的座椅生产户
E. 月营业额为 90000 元的日用品批发商铺
23. 非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的, 由税务机关责令改正, (); 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。
- A. 处 2000 元以下的罚款
B. 处 2000 元以上 1 万元以下的罚款
C. 情节严重的, 处 2000 元以上 1 万元以下的罚款
D. 情节严重的, 处 1 万元以上 5 万元以下的罚款
E. 情节严重的, 处 2 万元以上 5 万元以下的罚款
24. 下列应由付款方向收款方开具发票的情形包括()。
- A. 农产品收购单位支付个人款项时 B. 政府部门向企业出租资产时
C. 扣缴义务人支付个人款项时 D. 企业提供营改增应税服务时
E. 个人支付商品货款时
25. 企业取得的下列收入中, 按照规定需要缴纳增值税的有()。
- A. 报关进口的应税货物
B. 融资性售后回租业务

- C. 金融商品持有期间取得的非保本收益
 - D. 将自产的货物无偿赠送给其他单位或个人
 - E. 将货物交付其他单位或者个人代销
26. 在从量定额计算方法下，应纳税额等于应税消费品的销售数量乘以单位税额。下列关于销售数量的说法正确的有()。
- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
 - B. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量
 - C. 委托加工应税消费品的，为受托方加工应税消费品的数量
 - D. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品的数量
 - E. 进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量
27. 下列各项所得，其中可以享受免征个人所得税的有()。
- A. 2021 年 12 月 31 日之前外籍个人按照合理标准取得的子女教育费
 - B. 个人举报违法行为获得的当地税务局发放的奖金
 - C. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
 - D. 个人转让自用 5 年以上的家庭唯一生活用房取得的所得
 - E. 2019 年 1 月 1 日起个人与用人单位解除劳动关系取得的一次性补偿收入超过当地上年职工平均工资 3 倍以上的补偿收入
28. A 公司是一家在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，2020 年发生的下列经济业务中，属于 A 公司来源于中国境内所得，需要缴纳中国企业所得税的有()。
- A. 将一批设备出租给中国境内的一家企业使用
 - B. 将一栋位于日本的不动产转让给中国境内的企业
 - C. 投资于中国境内某外商投资企业，本年取得该外商投资企业分配的股息
 - D. 派员到中国境内一家公司提供技术培训服务
 - E. 将所投资的中国境内某公司的股权转让给一家外国企业
29. 下列开采或生产的资源产品中，征收资源税的有()。
- A. 人造石油
 - B. 宝石
 - C. 高凝油
 - D. 海盐
 - E. 在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油
30. 下列凭证中，无须缴纳印花税的有()。
- A. 外国政府向我国企业提供优惠贷款所签订的借款合同
 - B. 银行同业拆借所签订的借款合同
 - C. 仓库设置的不记载金额的登记簿
 - D. 会计、审计合同
 - E. 抢险救灾物资运输凭证