

注册税务师考试《税务代理实务》试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_167415.htm

一、单项选择题（共10题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。请将所选选项的代码填在括号内。）

1．有关销售自己使用过的固定资产应缴的增值税，下列说法正确的是（ ）。A．纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车，售价超过原值的，按照6%的征收率征收增值税 B．纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的游艇，售价超过原值的，按照2%的征收率征收增值税 C．纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的摩托车，售价超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税 D．纳税人销售自己使用过的属于不征消费税的机动车，售价未超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税

2．注册税务师在一个会计年度内违反《注册税务师资格制度暂行规定》从事代理活动两次以上的，由省、自治区、直辖市及计划单列市注册税务师管理机构停止其从事税务代理业务（ ）以上。A．1年 B．2年 C．3年 D．6个月

3．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。纳税人合并时未缴清税款的应当由（ ）。A．合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务 B．合并前的纳税人继续履行未履行的纳税义务 C．合并后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任 D．合并前的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任

4．外汇转让的营业额为买卖外汇的价差收入，即卖出价减买入价。外汇买入价是指（ ）。A．购入原价加手续费 B．购入原价加印花税 C．购入原价加手续费和印花税 D

· 购入原价 5. 金融保险业营业税申报表附表中的储金业务收入明细表中“应税收入”一栏应填()。 A. 期初与期末储金余额之差 B. 期初与期末储金余额之差乘以月利率 C. 本期保费收入 D. 本期应税保费收入减去免税保费收入 6. 税务机关实施税收保全措施时, 下列不在税收保全措施范围内的物品是()。 A. 机动车辆 B. 单价5000元以上的生活用品 C. 被执行人直系亲属所拥有的金银饰品 D. 被执行人扶养家属维持生活的必需用品 7. 某外商投资企业2003年11月采购一台符合退税条件的国产设备, 并于当年投入使用, 税务机关于2004年3月退还其增值税款, 则应作如下分录()。 A. 借: 银行存款 借: 累计折旧 贷: 固定资产 贷: 以前年度损益调整 B. 借: 银行存款 借: 累计折旧 贷: 固定资产 贷: 管理费用 C. 借: 银行存款 借: 累计折旧 贷: 补贴收入 贷: 制造费用 D. 借: 银行存款 借: 累计折旧 贷: 生产成本 贷: 以前年度损益调整 8. 注册税务师受托对某企业进行纳税审核, 发现该企业某月份将福利部门领用的原材料20 000元, 计入生产费用, 经核实当月期末材料结存成本为50 000元, 期末在产品结存成本为80 000元, 期末产成品结存成本为120 000元, 本期销售成本发生额为200 000元, 则注册税务师采用“按比例分摊法”计算的分摊系数为()。 A. 0.08 B. 0.05 C. 0.04 D. 0.0444 9. 以下统一印制发票的领购方式中, 适用于财务制度比较健全、有一定经营规模的纳税人的是()。 A. 验旧购新 B. 交旧买新 C. 批量供应 D. 小额购买 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, 税务机关可依照

合同法第七十三条、七十四条的规定行使代位权和（ ）。 A . 处置权 B . 留置权 C . 处分权 D . 撤销权

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。请将所选选项的代码填在括号内。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分。）

1. 《税收征收管理法》规定，纳税人应享有的权利包括（ ）。 A . 享受国家税法规定的减免税优待 B . 要求税务机关对自己的财务情况保守秘密 C . 依法申请退回多缴的税款 D . 认为税务机关具体行政行为不当，纳税人有权拒绝履行纳税义务 E . 申请延期申报和延期缴纳税款

2. 《发票领购申请审批表》适用范围为（ ）。 A. 纳税人初次购票 B . 纳税人需增加发票种类、数量 C . 纳税人丢失发票 D . 纳税人需自制带有企业名称的专用发票 E . 纳税人缴销发票

3. 增值税纳税申报表第八项“免税货物及劳务销售额”栏，应填写（ ）。 A . 本期适用零税率的货物及劳务的销售额 B . 本期适用免、抵、退办法出口的货物的销售额 C . 本期纳税检查调整的销售额 D . 本期直接免征增值税的货物的销售额 E . 本期即征即退货物及劳务的销售额

4. 以下有关缴纳营业税的计税依据表述正确的有（ ）。 A . 纳税人从事安装工程作业，不论所安装的设备的价值是否作为安装工程产值，其营业额均应包括设备的价款在内 B . 股票转让的营业额为买卖股票的价差收入 C . 办理初保业务，其营业额为纳税人经营保险业务向对方收取的全部价款 D . 其他金融商品转让，其营业额为转让其他金融商品的价差收入 E . 融资租赁以向承租者收取的全部价款和价外费用（不包括残值）减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额，以直线法折算出本期的营业额

5. 有

关再投资退税的计算公式，以下表述不正确的有（ ）。 A . 再投资退税额 = 再投资额 ÷ (1 - 原实际适用的企业所得税税率和
地方所得税税率之积) × 原实际适用的企业所得税税率 × 退税率 B . 再投资退税额 = 再投资额 ÷ (1 - 原实际适用的
企业所得税税率和地方所得税税率之积) × 原实际适用的企业
所得税税率 C . 再投资退税额 = 再投资额 ÷ (1 - 原实际适
用的企业所得税税率和地方所得税税率之和) × 原实际适用
的企业所得税税率 × 退税率 D . 再投资退税额 = 再投资额 ÷
(1 - 原实际适用的企业所得税税率和地方所得税税率之和)
× 原实际适用的地方所得税税率 × 退税率 E . 再投资退税额
= 再投资额 ÷ (1 - 原实际适用的企业所得税税率) × 原实际
适用的企业所得税税率 100Test 下载频道开通，各类考试题目
直接下载。详细请访问 www.100test.com