

注册税务师考试《税务代理实务》试题及答案 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_167748.htm

一、单项选择题（共20题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1. 下列有关注册税务师代理范围和注册税务师权利与义务的表述，正确的是（ ）。 A. 经纳税人同意，注册税务师可以代理领购增值税专用发票 B. 注册税务师可以代理办理开业税务登记、变更税务登记，但不能代理办理注销税务登记 C. 注册税务师不得接受纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规事项的委托，但没有义务制止其行为或报告税务机关 D. 注册税务师承办业务时，必须由所在的税务师事务所统一受理，并与被代理人签订《税务代理协议书》，不得以个人名义承揽业务

标准答案：D 依据：教材第一章第四节，第1618页。考核目的：税务代理的范围、注册税务师的权利和义务。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》的有关规定，税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，应（ ）。 A. 由税务代理人补缴应纳税款、滞纳金、罚款 B. 由纳税人补缴应纳税款，由税务代理人补缴相关的税收滞纳金、罚款 C. 除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处2000元以下的罚款 D. 除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款

标准答案：D 依据：教材第一章第二节，第23页。考核目的：《征管法》受托方的法律责任。

3. 下列关于账簿设置的表述，正确的是（ ）。 A. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义

务发生之日起15日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿 B.纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备查 C.纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机储存的会计记录可视同会计账簿，不必打印成书面资料 D.生产经营规模小又确无建账能力的纳税人，若聘请专业机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，可以按照规定建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或者安装税控装置 标准答案

：D 依据：教材第二章第二节，第32页。考核目的：设置账簿的范围。 4.纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起3年内进行调整；有特殊情况的，可以自该业务往来发生的纳税年度起（ ）年内进行调整。 A.5 B.7 C.10 D.15 标准答案

：C 依据：教材第二章第二节，第37-38页。考核目的：关联企业纳税调整。 5.下列关于税款追征权的表述，正确的是（ ）。 A.因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5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10年 B.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1年内可以要求纳税人补缴税款，但不得加收滞纳金 C.因纳税人隐瞒收入的行为造成未缴或者少缴税款的，税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金 D.因纳税人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款，但不加收滞纳金、罚款 标准答案：C 依据：教材第二章第三节，第44页。考

核目的：税款追征权的实行。6. 银行及其他金融机构来按照《中华人民共和国税收征收管理法》规定在从事生产经营的纳税入账户中登录税务登记证件号码的，税务机关除责令其限期改正，并可处（ ）的罚款。A. 2000元以上1万元以下 B. 2000元以上2万元以下 C. 1万元以上5万元以下 D. 2000元以上5000元以下 标准答案：B 依据：教材第二章第二节，第52页。考核目的：其他违法行为及处罚。

7. 关于金融保险业营业税纳税申报的表述，正确的是（ ）。A. 银行每季末最后一旬应得的贷款利息收入，可以在本季度内缴纳营业税，也可以在下季度缴纳营业税，但在确定后一年内不得变更 B. 以一个季度为一个纳税期的，应于季度终了后15日内，向主管税务机关申报缴纳税款 C. 以一个月为纳税期的，应于次月7日内向主管税务机关申报缴纳税款 D. 除银行、财务公司外，其他的金融机构均以一个月为纳税期限 标准答案：A 依据：教材第七章第三节，第263页。考核目的：金融保险业营业税纳税申报的期限。

8. 下面几种发票类型中，属于专业发票类型的是（ ）。A. 废旧物资收购发票 B. 增值税专用发票 C. 国有电信企业的电报收据 D. 产权交易专用发票 标准答案：C 依据：教材第四章第一节，第104页。考核目的：专业发票的类型。

9. 某商贸公司为增值税一般纳税人，2003年1月8日上缴2002年12月应纳增值税额148000元，则正确的会计处理为（ ）。A. 借：应交税金应交增值税（已交税金）148000 贷：银行存款148000 B. 借：应交税金未交增值税148000 贷：应交税金应交增值税（转出未交增值税）148000 C. 借：以前年度损益调整148000 贷：银行存款148000 D. 借：应交税金未交增值税148000 贷：银行存款148000 标准答案：D 依据：教材第五章

第二节，第127页。考核目的：应交纳增值税的会计处理。

10.某食品加工厂系增值税一般纳税人，生产生、熟肉制品。注册税务师受托对其进行纳税审查时，发现该厂2003年1月份第318号凭证，会计分录为：借：应付福利费 16000（成本价）贷：产成品腊肠 16000（成本价）凭证下附有该厂全体职工签名册。经核实，为春节之前以福利形式向职工发放的腊肠食品。次月纳税申报表中未含此项，则正确的说法是（ ）。 A.该厂的行为不属于偷税行为，属于正常的集体福利支出 B.该厂的行为属于偷税行为，按税法规定属于视同销售货物行为，按同类产品售价计提销项税额 C.该厂的行为属于偷税行为，应将“产成品腊肠”调整为“产品销售收入”16000元，并计提相应的销项税额 D.该厂的行为不属于偷税行为，但应按本月腊肠实际生产成本计算扣减外购原料的进项税额，作进项税额转出的账务处理 标准答案：B 依据：教材第五章第二节，第132页。考核目的：代理纳税审查。 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