

2007年注册税务师《税务代理实务》模拟试题5 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_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_167770.htm 第五章 建账建制代理记账实务

(答案解析) 一、单项选择题。 1.个体工商户从事应税劳务月营业额在()，或者月销售收入在()者，应建立复式账。 A.5000，10000 B.10000，15000 C.15000，30000 D.15000元以上，30000元以上 来源：www.100test.com 【正确答案】D 【答案解析】从事应税劳务月营业额在5000元至15000元，或者月销售收入在10000元至30000元的个体工商业户具备下列条件的应建立复式账： 2人以上合伙经营且注册资金达10万元以上； 请帮工5人(含5人)以上； 从事应税劳务月营业额在15000元以上或者月销售收入在30000元以上者； 省级税务机关确立应设置复式账的其他情形。 2.下列不属于税法要求建立简易账的个体工商业户应建立的账簿的是() A.经营收入账 B.经营费用账 C.商品(材料)购进账 D.资产负债表 来源：www.100test.com 【正确答案】D 【答案解析】建立简易账的个体工商业户应建立经营收入账.经营费用账.商品(材料)购进账.库存商品(材料)盘点表.利润表。 3.注册税务师为个体工商户建立复式账，设置和使用会计科目，按()编制资产负债表.应税所得表和留存利润表，报税务机关。 A.月 B.季 C.半年 D.年 来源：www.100test.com 【正确答案】A 【答案解析】注册税务师为个体工商户建立复式账，设置和使用会计科目，按月编制资产负债表.应税所得表和留存利润表，报税务机关。 4.个体工商户用于个人和家庭的支出应在()。 A.成本费用列支 B.税后列支 C.营业外支出中列支 D.不得列

支来源：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】 个体工商户用于个人和家庭的支出应在税前列支。 5.个体工商户税前列支的费用有（ ）。 A.对外投资的借款利息 B.自然灾害或者意外事故损失 C.税收滞纳金 D.固定资产修理费 来源

：www.100test.com 【正确答案】 C 【答案解析】 对外投资的资本支出不得在税前列支，借款利息可以列支。自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分不得在税前列支。购置建造固定资产的支出不得税前列支，固定资产修理费可以在税前列支。 6.个体工商户的各种账簿.报表.表格必须保存在（ ）年以上，销毁时须经主管税务机关审验和批准。 A.5 B.10 C.15 D.

永久 来源：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】 个体工商户的各种账簿.报表.表格必须保存在10年以上，销毁时须经主管税务机关审验和批准。 7.注册税务师代理记账时不得代客户制作（ ）。 A.存货入库验收单 B.计提应交税金凭证 C.收入明细账 D.会计报表 来源：www.100test.com 【正确答案】

】 A 【答案解析】 注册税务师代理记账但不代客户制作原始凭证，仅是指导其正确填制或依法取得有效的原始凭证，A属于原始凭证。 8.关于个体工商户的所得税，应单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后（ ）内汇算清缴，实行多退少补。 A.5个月 B.4个月 C.3个月 D.1个月 来源

：www.100test.com 【正确答案】 C 【答案解析】 个体工商户的所得税，应单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后三个月内汇算清缴，实行多退少补。如果分月.分次取得所得并已预缴税款，可在年度汇算时计算应补退税额。

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