

考试大整理：注册税务师税务代理试题（六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_232278.htm

1.争锋摩托车厂由于经营业务量较大，税务机关核定其增值税纳税期限为15日，2007年2月17日，经过计算得出上半月应纳增值税额为50万元，企业实际在18日将上述税款缴纳给当地主管税务机关，则实际缴纳税款的会计分录为（ ）

A．借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税）50万 贷：应交税费 - 未交增值税 50万

B．借：应交税费 - 未交增值税 50万 贷：银行存款 50万

C．借：应交税费 - 应交增值税（已交税金）50万 贷：应交税费 - 未交增值税 50万

D．借：应交税费 - 应交增值税（已交税金）50万 贷：银行存款 50万

2.某出口企业采用按照退税申报数进行会计处理，2007年3月当期《生产企业出口货物“免抵退”税汇总申报表》上的免抵税额为120万元，应退税额为46万元，则企业正确的会计处理为（ ）。

A.不用做会计处理

B.借：银行存款 46万 贷：应交税费 - 应交增值税(出口退税) 46万

C.借：应交税费 - 应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）166万 贷：应交税费 - 应交增值税（出口退税）166万

D.借：其他应收款 - 应收补贴款（增值税）46万 应交税费 - 应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）120万 贷：应交税费 - 应交增值税（出口退税）166万

3.某出口企业2007年5月发生出口企业，当月外销收入1200万元，已知货物的征税率为17%，退税率为13%，当月在境内购进材料1000万元，购进进料加工免税材料200万元，已知应税材料税率为17%，则以下会计处理正确的是（ ）

A.借：管理费用 48万 贷：应

交税费 - 应交增值税（进项税额转出）48万 B.借：主营业务成本 48万 贷：应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）48万 C.借：管理费用 40万 贷：应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）40万 D.借：主营业务成本 40万 贷：应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）40万

4.某企业2007年6月销项税额60万元，进项税额100万元，月初欠缴税款15万元，则期末，企业应做的会计处理为（ ）。 A.借：应交税费 - 应交增值税（已交税款）15万 贷：应交税费 - 应交增值税（转出多交增值税）15万 B.借：应交税费 - 未交增值税 15万 贷：应交税费 - 应交增值税（进项税额）15万 C.借：应交税费 - 应交增值税（进项税额）15万 贷：应交税费 - 未交增值税 15万 D.借：应交税费 - 应交增值税（进项税额）（15万） 贷：应交税费 - 未交增值税（15万）

5.某出口企业采用按照取得国税机关《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》后进行免抵和退税的会计处理，2007年4月当期《生产企业出口货物“免抵退”税汇总申报表》上的免抵税额为120万元，应退税额为46万元，则企业正确的会计处理为（ ）。 A.不用做会计处理 B.借：银行存款 46万 贷：应交税费 - 应交增值税（出口退税）46万 C.借：应交税费 - 应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）166万 贷：应交税费 - 应交增值税（出口退税）166万 D.借：其他应收款 - 应收补贴款（增值税）46万 贷：应交税费 - 应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）120万 贷：应交税费 - 应交增值税（出口退税）166万

6.2007年3月31日宏大汽车制造企业，根据市场情况进行了资产减值测试，发生现有的固定资产中发生减值损失100万元，于是计提了减值准备，则该项业务对于企业当年的会计账户的核算产生的影响是（ ）。

A.增加递延所得税资产100万元 B.增加递延所得税资产33万元
 C.增加递延所得税负债33万元 D.增加递延所得税负债100万元

7.某企业2007年6月“应交税费-应交增值税”科目，期初余额为0，当期销项税额为12000元，进项税额为25800元，则在6月末企业应做的会计分录为（ ）

A.不做会计分录 B.借：应交税费—应交增值税（转出应交增值税） 12000 贷：银行存款 12000
 C.借：应交税费-未交增值税 13800 贷：应交税费—应交增值税（转出多交增值税） 13800
 D.借：其他应收款 13800 贷：应交税费—应交增值税（转出多交增值税） 13800

8.某企业购进低值易耗品一批，取得税务机关代开的增值税专用发票一张，发票上注明的价款是12000元，税率为6%，并支付低耗品运费500元，取得运输部门开来的公路货运发票一张，则以下会计处理正确的是（ ）

A.借：低值易耗品 13220 贷：银行存款 13220
 B.借：低值易耗品 12465 应交税费-应交增值税（进项税额） 755 贷：银行存款 13220
 C.借：低值易耗品 12000 销售费用 465 应交税费-应交增值税（进项税额） 755 贷：银行存款 13220
 D.借：低值易耗品 12467.29 应交税费-应交增值税（进项税额） 752.71 贷：银行存款 13220

9.某生产应税消费品的企业，购进材料委托其他企业生产消费品的包装盒，则以下会计处理中错误的是（ ）

A.借：委托加工物资 贷：原材料
 B.借：应交税费-应交消费税 贷：银行存款
 C.借：委托加工物资 应交税费-应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
 D.借：原材料 贷：委托加工物资

10.某企业将自产的小汽车用于抵偿欠外单位的债务，小汽车成本为80万元，公允价值为100万元，消费税税率为12%，债务总金额为200万元，约定不足金额以后也不再偿还，则涉及会计处理正确的是

() A.借：应付账款 200万 贷：库存商品 80万 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 17万 应交税费 - 应交消费税 12万 资本公积 91万 B.借：应付账款 200万 贷：库存商品 80万 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 17万 应交税费 - 应交消费税 12万 营业外收入 91万 C.借：应付账款 200万 贷：主营业务收入 100万 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 17万 营业外收入 83万 D.借：应付账款 200万 贷：主营业务收入 100万 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 17万 应交税费 - 应交消费税 12万 营业外收入 71万

11.某配件经销部（小型企业）2006年2月成立，2006年4月将购进的货物与其他公司（一般纳税人）交换货物，则正确的会计处理是（ ）。 A.借：库存商品 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 贷：库存商品 应交税费 - 应交增值税（进项税额转出） B.借：库存商品 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 贷：库存商品 应交税费 - 应交增值税（销项税额） C.借：库存商品 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 贷：主营业务收入 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：库存商品 D.借：库存商品 贷：主营业务收入 应交税费 - 应交增值税 借：主营业务成本 贷：库存商品

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