

最新注册税务师考试训练营 < 税务代理 > 五， 六章 PDF转换可能丢失图片或格式， 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c46_236997.htm

第1题 下列属于个体工商户建立复式账的条件的是（ ） A 2人以上合伙经营或注册资本达到10万元以上 B 请帮工5人（含5人）以上 C 从事应税劳务月营业额5000元至15000元 D 月销售收入在10000元至30000元

正确答案：B 解析：A项，应是同时注册资本达到10万元以上；C、D两项是简易账建账建制的基本要求。

第2题 某出口企业，根据相关规定，可享受“免、抵、退”税政策，该企业当期内销货物的销项税额为150万元，当期全部进项税额为120万元，当期不得抵扣的税额为50万元，上期未抵扣完税额30万元，则该企业在月末应做的会计分录为（ ）。

A 借：应交税费应交增值税（转出未交增值税）300000
贷：应交税费未交增值税 300000
B 借：应交税费应交增值税（转出未交增值税）500000
贷：应交税费未交增值税 500000
C 借：应交税费未交增值税 500000
贷：应交税费应交增值税（转出未交增值税）500000
D 借：应交税费未交增值税

300000 贷：应交税费应交增值税（转出未交增值税）300000

正确答案：B 解析：当期应纳税额为50万元，大于0，这意味着企业不仅不能退税，还要照章纳税。当期应交未交增值税为50万元。

第3题 某工业企业销售一幢闲置的房屋，售价为10000000元，按税法规定计提营业税金会计分录是（ ）。

A 借：营业外支出 500000 贷：应交税费应交营业税 500000

B 借：营业税金及附加 500000 贷：应交税费应交营业税

500000 C 借：其他业务支出 500000 贷：应交税费应交营业税

500000 D 借：固定资产清理 500000 贷：应交税费 应交营业税
500000 正确答案：D 解析：出售不动产时，营业税应在“固定资产清理”科目反映。

第4题 企业收到了相关税费返还，下列处理正确的是（ ） A 企业收到的原计入“营业税金及附加”的消费税返还，按收到的实际金额，直接冲减“营业税金及附加” B 企业收到的原计入“营业税金及附加”的营业税返还，按收到的实际金额，直接计入“营业外收入” C 企业实际收到的先征后退的增值税，计入“营业外收入” D 企业实际收到的直接减免的增值税，借记“应交税费 - 应交增值税（减免税款）”，贷记“营业外收入” 正确答案：ACD 解析：教材P68的处理是错误的，而且与P73的说法前后矛盾。新准则下“补贴收入”科目已取消，而是直接计入“营业外收入”。

第5题 下列支出中允许个体工商户税前列支的项目有（）。 A 资本性支出 B 分配给投资人的股利 C 各种赞助支出 D 实际发生的折旧费 E 自然灾害或者意外事故损失没有赔偿的部分 正确答案：DE 解析：ABC三项是不允许扣除的部分

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