

07注税《税务代理实务》第五章练习及解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022_07_E6_B3_A8_E7_A8_8E_E3_80_c46_240115.htm 第五章 建账建制代理记账

实务一、单项选择题 1.对于经营规模小、确无建账能力的业户，经（ ）以上税务机关批准，可暂不建账或不设置账簿。

A.省 B.市 C.县 D.乡 【正确答案】C 【答案解析】对于经营规模小，确无建账能力的业户，经县以上税务机关批准，可暂不建账或不设置账簿。

2.以下个体工商户，应该设置简易账的是（ ）

A.A个体工商户没有请帮工，完全是自己一家人经营 B.B个体工商户每月的营业收入是9000元 C.C个体工商户每月的销售收入是9000元 D.D个体工商户雇佣了10个帮工工作

【正确答案】B 【答案解析】具备下列条件之一的个体工商户，应设置简易账：（1）请帮工在2人以上5人以下的；（2）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；（3）其他情形。所以A.C是错误的，D应该设置复式账。

3.某生产性个体工商户企业计提本期工资、奖金、津贴5000元，其中应在税后列支1000元，正确的会计分录为（ ）：

A.借：生产成本 4000 税后列支费用 1000 贷：应付工资 5000 B.借：管理费用 4000 税后列支费用 1000 贷：应付工资 5000 C.借：生产成本 5000 贷：应付工资 5000 D.借：管理费用 5000 贷：应付工资 5000 【正确答案】A

【答案解析】个体工商户企业应该设置税后列支费用，对于不得在税前扣除的成本费用，可以直接计入该科目进行核算。从实务角度考虑，对于生产性个体工商户，应该将发生的职工工资计入生产成本中核算。

4.对各种账簿、凭证、表格

必须保存10年以上，销毁时须经（ ）审验和批准。 A.主管税务机关 B.主管部门 C.主管财政机关 D.投资者 【正确答案】 A

【答案解析】对各种账簿、凭证、表格必须保存10年以上，销毁时须经主管税务机关审验和批准。 5.注册税务师代为编制会计报表的操作要求不包括（ ）。 A.数字真实 B.内容完整 C.报送及时 D.判断准确 【正确答案】 D 【答案解析】注册税务师代为编制会计报表，应做到数字真实，内容完整；计算准确，报送及时。 6.个体工商户的所得税，应该单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，要按（ ）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。 A.年 B.季 C.月 D.季或月 【正确答案】 C 【答案解析】个体工商户的所得税，应该单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，要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。

7.建立个体工商户财务制度的中心点是正确核算（ ）。 A.营业收入 B.留存利润 C.应税所得额 D.应纳税额 【正确答案】 C 【答案解析】通过建立个体工商户财务制度，以正确核算应税所得额为中心点，将会计所得与应税所得的计算合二为一，使注册税务师代理纳税审查工作的重点，就是审查应税所得表所列各项是否符合个体工商户会计制度的规定。 8.个体工商户个人所得税税前弥补亏损的规定是（ ） A.可以在5年内弥补亏损 B.可以在3年内弥补亏损 C.可以在1年内弥补亏损 D.不可以在税前弥补亏损 【正确答案】 A 【答案解析】对于弥补亏损的时间规定，个人所得税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税的规定是一致的，都是按5年税前弥补。

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