

2008年注税考试税务代理实务真题及答案注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_625416.htm 一、单项选择题(共10题。每题

分。每题的备选项中，只有1个最符合题意)1．国家税务总局颁发的()首次明确了注册税务师行业具有涉税鉴证和涉税服务双重职能，标志着注册税务师行业进入了一个崭新的规范发展时期。(2008)第一章A．《税务代理试行办法》B．《税收征管法》C．《注册税务师资格制度暂行规定》D．《注册税务师管理暂行办法》【答案】D【解析】进入21世纪

，注册税务师行业作为具有涉税鉴定和涉税服务双重职能社会中介组织的定位逐渐清晰；行业队伍逐步壮大，制度建设得到加强，执业水平不断提高，管理体制初步理顺。2005年，《注册税务师管理暂行办法》的出台标志着注册税务师行业进入一个崭新的规范发展时期。2．下列税务代理情形中，委托方不能单方终止代理行为的是()。(2008)第一章A

．税务师事务所为委托方更换注册税务师B．税务师事务所解散C．税务师事务所因经营不善破产D．注册税务师未按代理协议的约定提供服务【答案】A【解析】税务代理委托协议

约定的代理期限届满或代理事项完成，税务代理关系自然终止。有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为：(1)税务代理执业人员未按代理协议的约定提供服务；(2)税务师事务所被注销资格；(3)税务师事务所破产、解体或被解散。3．下列纳税人，可以实行简易申报方式

的是()。(2008)第二章A．当期未发生纳税义务的纳税人B．当期开始享受免税待遇的纳税人C．实行定期定额方式

缴纳税款的纳税人D．不能按期缴税且有特殊困难的纳税人

【答案】C【解析】纳税申报是指纳税人按照税法规定定期就计算缴纳税款的有关事项向税务机关提出的书面报告，是税收征收管理的一项重要制度。纳税人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报，纳税申报的具体要求是：（1）．纳税人、扣缴义务人，不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按规定办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表。（2）．实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。（3）．纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。（4）．纳税人、扣缴义务人按照规定的期限办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难，需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理。4．下列企业变动情形中，需要注销原有税务登记的是（ ）。（2008）第三章A．某企业由国有企业改制为股份制企业B．某企业被工商局吊销营业执照C．某企业改变经营范围D．李某接替张某担任公司法人代表【答案】B

【解析】纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的，应当自营业执照被吊销或者被撤销登记之日起15日内，向原税务机关申报办理注销税务登记。5

．下列关于企业开具和使用发票的说法中，正确的是（ ）。（2008）第四章A．属于民族自治地区的企业，必须同时使用中文和民族文字开具发票B．可以拆本使用专用发票C．发票的字迹可以涂改，但金额绝对不能涂改D．发票的全部联次必

须一次性如实填开【答案】D【解析】选项A:填写发票应当使用中文；民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字；外商投资企业和外国企业可以同时使用一种外国文字。选项B：按照《增值税专用发票使用规定(试行)》第六条所规定的时限开具专用发票；不得拆本使用专用发票以及不得开具票样与国家税务总局统一制定的票样不相符的专用发票；选项C：填写专用发票还要求：字迹不得涂改；票面品名与货物相符，票面金额与实际收取的金额相符；各项目内容正确无误，发票联和抵扣联盖财务专用章或发票专用章。6. 下列关于代理建账记账业务的说法，符合有关规定的是（ ）。

(2008)第五章A. 注册税务师代理记账不包括代理制作原始凭证B. 注册税务师为个体工商户建账时，应严格按个体工商户会计制度的规定，不得自行减少会计科目C. 注册税务师不得代理客户进行对账和结账工作D. 注册税务师可代理登记银行存款日记账【答案】A【解析】注册税务师为个体工商户建立复式账簿，应按个体户会计制度的规定，设置和使用会计科目(见所附样式)，也可以根据实际情况自行增加、减少或合并某些会计科目，按月编制资产负债表(见表51)、

应税所得表(见表52)和留存利润表(见表53)，报送主管财税机关。原始凭证是注册税务师建账的依据，属于代理记账的内容。7. 下列涉税会计分录，使用不正确的是（ ）。(2008)

第六章A. 企业按规定计算的应代扣代缴的职工个人所得税，应借记“应付职工薪酬”，贷记“应交税费应缴个人所得税”B. 如果企业当月多缴了增值税，应借记“应交税费应交增值税”，贷记“应交税费未交增值税”C. 企业按规定应缴的保险保障基金，应借记“管理费用”，贷记“应交税费

应缴保险保障基金” D. 企业按规定减免的增值税额，应借记“应交税费应交增值税(减免税款)”，贷记“营业外收入”

【答案】B 【解析】选项B：如果企业当月多缴了增值税，月末出现借方余额，应借记“应交税费未交增值税”，贷记“应交税费应交增值税(转出多交增值税)”。

8. 下列关于增值税防伪税控系统的说法，正确的是()。(2008)第七章

A. 防伪税控系统发行由国家税务总局统一负责 B. 企业只要向税务机关申请即可使用增值税防伪税控系统 C. 防伪税控企业凭税控IC卡向主管税务机关领购电脑版专用发票，不得使用其他方式的手工版专用发票 D. 防伪税控企业如被取消一般纳税人资格，只需到税务机关办理变更认定登记，仍可使用防伪税控系统

【答案】C 【解析】选项A：防伪税控系统发行实行分级管理；选项B：主管税务机关根据防伪税控系统推行计划确定纳入防伪税控系统管理的企业(以下简称防伪税控企业)，下达《增值税防伪税控系统使用通知书》。防伪税控企业应在规定的时间内，向主管税务机关填报《防伪税控企业认定登记表》。主管税务机关应认真审核防伪税控企业提供的有关资料和填写的登记事项，确认无误后签署审批意见。选项C：防伪税控企业凭税控IC卡向主管税务机关领购电脑版专用发票，不得以其他方式开具手工版或电脑版专用发票。防伪税控企业应按照《增值税专用发票使用规定》开具专用发票，打印压线或错格的，应作废重开；选项D：防伪税控企业发生下列情形，应到主管税务机关办理注销认定登记，同时由主管税务机关收缴金税卡和IC卡：1. 依法注销税务登记，终止纳税义务；2. 被取消一般纳税人资格；3. 减少分开票机。

9. 2008年年1月1日新企业所得税法正式实

施。下列有关新企业所得税法内容的表述，不正确的是（ ）。（2008）第八章A．依照中国法律规定设立的个人独资企业不适用新企业所得税法B．应纳税所得额为企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额C．纳税人的职工教育经费可按合理的工资总额的2%计算扣除D．国家重点扶持的高新技术企业，可按15%的税率征收企业所得税【答案】C【解析】选项C：《企业所得税年度纳税申报表附表三》第24行“4. 职工教育经费支出”：第1列“账载金额”填报企业计入“应付职工薪酬”和直接计入成本费用的职工教育经费；第2列“税收金额”填报税收规定允许扣除的职工教育经费，金额小于等于第22行“工资薪金支出”第2列“税收金额” $\times 2.5\%$ ，或国务院财政、税务主管部门另有规定的金额；如本行第1列第2列，第1列减去第2列的差额填入本行第3列“调整金额”，如本行第1列第2列，则第3列不填；第4列“调减金额”填报继续执行“工效挂钩”的企业按规定应纳税调减的金额等。

10．欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依照《合同法》第七十三条、第七十四条的规定行使（ ）、撤销权。（2008）第二章A．处理权B．留置权C．处分权D．代位权【答案】D【解析】《合同法》第七十三条：因债务人怠于行使其到期债权，对债权人造成损害的，债权人可以向人民法院请求以自己的名义代位行使债务人的债权，但该债权专属于债务人自身的除外。代位权的行使范围以债权人的债权为限。债权人行使代位权的必要费用，由债

务人负担。《合同法》第七十四条：因债务人放弃其到期债权或者无偿转让财产，对债权人造成损害的，债权人可以请求人民法院撤销债务人的行为。债务人以明显不合理的低价转让财产，对债权人造成损害，并且受让人知道该情形的，债权人也可以请求人民法院撤销债务人的行为。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