

2006年《税务代理》模拟试卷及答案（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c45_76266.htm

一、单项选择题

1、下列税务代理关系自然终止的情况是（ ）。 A、委托人单方终止代理事项 B、注册税务师被注销执业资格 C、委托方被取消代理资格 D、合同规定的税务代理期限届满

2、下列业务中，按规定，注册税务师不能接受纳税人、扣缴义务人的委托人从事的代理项目是（ ）。 A、接受某私营企业主的聘任，担任该私营企业的常年税务顾问 B、接受某外贸进出口企业的委托，代为办理一笔出口业务的退税申请工作 C、接受某一般纳税人企业委托，代为办理增值税专用发票的领购 D、接受某企业上级主管部门的委托，对其下属企业纳税情况进行审查

3、为了保证增值税专用发票的安全使用，纳税人要在（ ）办理缴销手续。 A、领购专用发票的时间算起至30天内 B、开具第一张专用发票的时间算起至30天内 C、领购专用发票的时间算起至60天内 D、开具第一张专用发票的时间算起至60天内

4、某商贸公司为增值税一般纳税人，2006年1月8日上缴2005年12月应纳增值税额6800元，则正确的会计处理为（ ）。 A、借：应交税金 - 应交增值税（已交税金） 6800 贷：银行存款 6800 B、借：应交税金 - 未交增值税 6800 贷：应交税金 - 应交增值税（转出未交增值税） 6800 C、借：以前年度损益调整 6800 贷：银行存款 6800 D、借：应交税金 - 未交增值税 6800 贷：银行存款 6800

5、下列有关营业税申报纳税的表述错误的是（ ）。 A、运输企业从事联运业务以收到的收入扣除支付给以后承运者的运费、装卸费、换装费等后的余额为

营业额 B、融资租赁企业经营融资租赁业务以其向承租者收取全部价款和价外费用（包括残值），以直线法折算出本期的营业额 C、办理初保业务的保险企业，营业额为经营保险业务向对方收取的全部价款 D、金融商品转让业务，营业额为价差收入，即卖出价 - 买入价的差额 来源

：www.examda.com 6、企业固定资产转让、清理发生的转让和清理费用，应填报在《企业所得税纳税申报表》中的（ ）项目中。 A、销售（营业）成本 B、期间费用项目 C、资产盘亏、毁损和报废净损失 D、其他扣除费用项目 7、税收征管改革后，纳税人的主管国税局、地税局设置不一致的，应该采用以下方式进行纳税信用等级评定（ ）。 A、国营企业由国税局评定，非国有企业由地税局评定 B、由负责征收企业所得税的主管税务局评定 C、由企业的主管国税局、地税局共同核定 D、由上一级国税局、地税局共同核定 8、某外国常驻代表机构，按经费支出额计算纳税，某季度该代表机构由总机构直接支付给其雇员工资5万元，另发生经营支出房租、差旅费、办公费等12万元，滞纳金和罚款0.5万元，该机构应纳税所得额为（ ）万元。（核定利润率10%，营业税税率5%） A、1.18 B、2.06 C、1.24 D、2 9、税务机关在对某企业进行纳税检查过程中，发现该单位在经营期间偷逃增值税4500元，税务机关对其作出追缴税款，加收滞纳金并处以200元罚款的处理决定，并送达处罚决定及处理决定书，该纳税人对处罚不服向上一级税务机关申请复议，其可在结清税款、滞纳金并收到税务机关填发的缴款凭证之日起（ ）日内提出复议申请。 A、10 B、15 C、30 D、60 10、在企业税收筹划中，采用分期收款、赊销或代销方式销售货物而不采用直接销售方式

，是采用税收筹划的（ ）方法。 A、不予征税方法 B、分割方法 C、延期纳税方法 D、减免税方法

二、多项选择题

1、税务机关对B级纳税人，除在税务登记、纳税申报等方面进行常规税收管理外，重点加强（ ）管理。 A、日常涉税政策辅导、宣传等纳税服务工作 B、增值税实行专用发票先比对，后抵扣 C、帮助其改进财务会计管理 D、提高依法纳税水平 E、提升纳税信用等级

2、除按照规定不需要发给税务登记证件的外，纳税人办理下列事项时，必须持税务登记证件（ ）。 A、开立银行账户 B、申请减税、免税、退税 C、领购发票 D、签订10万元以上的重大商业合同 E、办理停业、歇业

3、下列关于个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税的计税规定的表述中，正确的有（ ）。 A、投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除 B、合伙企业的各投资者按照合伙企业的全部生产经营所得确定应纳税所得额 C、投资者的工资可以在税前直接扣除 D、个人独资企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以全额扣除 E、企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产，难以划分的，由主管税务机关根据情况核定准予在税前扣除的折旧费用的数额和比例

来源：www.examda.com

4、生产企业出口货物“免、抵、退”税额视具体情况可依据（ ）及出口货物退税率计算。 A、出口货物的到岸价 B、出口货物发票上的离岸价 C、购进货物的不含税价款 D、税务机关依据有关规定核定的离岸价 E、出口货物的到岸价扣除按会计制度允许冲减出口销售收入的运费、保险费、佣金等

5、税务机关作出的税收保全措施是指（ ）。 A、书面通知银行或其他金融机构暂停支付纳税人相当于应纳税额的存款 B、书面通知银行或其他金

融机构扣缴税款 C、扣押、查封纳税人相当于应纳税额的商品、货物或其他财产 D、拍卖所扣押、查封商品、货物或其他财产抵缴税款 E、纳税担保

6、下列支出中，不允许个体工商户所得税前列支的项目包括（ ）。 A、缴纳的房产税 B、缴纳的个人所得税 C、赔偿金、违约金支出 D、对外投资支出 E、各种赞助支出

7、在确定外商投资企业和外国企业的应纳税所得额时，下列借款利息支出中不允许税前扣除的有（ ）。 A、企业在生产经营期间用做流动资金的借款利息 B、企业在筹建期间因自有资金不足而借款投资的，建设期间支付的利息 C、用借款购置固定资产，在投入使用前所支付的利息 D、用借款扩建形成的固定资产，在投入使用后所支付的利息 E、企业对外投资的借款利息

8、下列项目属于业务类工作底稿的是（ ）。 A、税务机关的历年纳税检查报告 B、代理纳税申报工作底稿 C、代理纳税审查工作底稿 D、代理纳税策划工作记录 E、注册会计师的查账报告

9、纳税人、扣缴义务人及纳税担保人对税务行政复议范围中（ ）行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。 A、不予审批减免税或者出口退税 B、停止出口退税权 C、加收滞纳金 D、委托代征代缴税款 E、收缴发票、停止发售发票

10、税收筹划咨询合同中，以下哪些属于保护税务师事务所权益的条款（ ）。 A、预定业务完成日期 B、对超出合同规定范围的业务，要求额外支付报酬 C、如要承担原订合同以外的业务，税务师事务所可以提出更改合同条件的要求 D、禁止中途转包 E、取消注册税务师在合同撤销前已完成的工作，必须支付合理的报酬

2006年《税务代理》模拟试卷及答案（二）2006年《税务

代理》模拟试卷及答案（三）2006年《税务代理》模拟试卷
及答案（四）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