

2004年注册税务师《税务代理实务》试题及答案 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_2004_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_76934.htm

一、单项选择题（共10题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1. 注册税务师每次注册有效期限为三年，每年验证一次。有效期满前（ ）注册税务师应到注册税务师管理机构重新办理注册登记，对不符合注册条件和被注销注册税务师资格者，将不予办理注册登记。

A. 一个月 B. 二个月 C. 三个月； D. 四个月

2. 某软件开发企业按照增值税的有关规定，收到按即征即退方式返还的增值税，该企业正确的账务处理为（ ）。

A. 借：银行存款 B. 借：银行存款 贷：补贴收入 贷：利润分配未分配利润 C. 借：银行存款 D. 借：银行存款 贷：营业外收入 贷：以前年度损益调整

3. 企业对进料加工贸易进口料件要按每期进料加工复出口销售额和（ ）计算免税核销进口料件的组成计税价格。

A. 实际分配率 B. 计划分配率 C. 交互分配率 D. 定额分配率

4. 外商投资企业采购的国产设备已交付使用，对税务机关跨年度退还的增值税，则应相应调整设备的账面原价和已提的折旧，借记“银行存款”科目，贷记“固定资产”科目；同时，冲减多提的折旧，借记“累计折旧：科目，贷记）科目。

A. “制造费用 B. “管理费用” C “以前年度损益调整 D. “生产成本”

5. 保险公司采用收取储金方式取得经营利益的，其“储金业务”的应税营业额为（ ）。

A. 纳税期期末储金余额X人民银行公布的活期存款的月利率 B. 纳税期期末储金余额X人民银行公布的一年期存款的月利率 C（纳税期期初储金余额 纳税期期末储金余额）X50%X

人民银行公布的活期。存款的月利率 D。（ 纳税期期初储金
余额 纳税期期末储金余额 ） $\times 50\% \times$ 人民银行公布的一年期存
款的月利率 6。下列涉税相关处罚措施中不属于税务机关作
出的税务行政处罚行为的是 A。罚款 B。阻止出境 C。没收非
法所得 D。停止出口退税权 7。德国某公司派其雇员 X ； X 到
我国某企业安装、调试空调生产线，该外籍员工于 2003 年 1
月 1 日来华，工作期间为 9 个月，但其中 9 月份仅在我国居住 15
天。其工资由外方企业支付，日薪金折合人民币 2000 元。则
其 9 月份在我国应缴纳的个人所得税为)。 A。6712.5 元 B
。7192.5 元 C。7125.5 元 D。5125 元 8。纳税人购买进口自
用的应税车辆，车辆购置税的计税价格为 ()。 A。关税完
税价格 B。关税完税价格 关税 C 关税完税价格 关税 消费税 D。
关税完税价格 关税 消费税 增值税 9。自 2003 年 3 月 1 日起，增
值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的增值税专用发票，
必须自该专用发票开具之日起 () 日内到税务机关认
证，否则不予抵扣进项税额。 A。30 B。45 C。60 D。90 10。
； ；自 2000 年 1 月 1 日起，内资企业对企事业单位、社会团体
和个人等社会力量，通过非营利性的社会团体和国家机关对
非营利性的老年服务机构的捐赠，在缴纳企业所得税时，其
税前扣除的限额为 ()。 A。年应纳税所得额的 3% 以内部分
； B。年应纳税所得额的 10% 以内部分 C 年应纳税所得额的 30
% 以内部分 ； D。全部捐赠额 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