

2007年注册税务师《税务代理实务》模拟试题6 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\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_76936.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_76936.htm) 第六章 企业涉税会计核算（答案解析）

一、单项选择题。 1.企业按规定直接减免的增值税会计处理时，借：应交税金 - 应交增值税（减免税款）贷：（ ） A、银行存款 B、营业外收入 C、其他业务收入 D、补贴收入  
来源：www.100test.com 【正确答案】 D 【答案解析】 企业按规定直接减免的增值税会计处理时，借：应交税金 - 应交增值税（减免税款）贷：补贴收入。 2.下列经济业务发生后，需要通过“应交税金 - 应交增值税（进项税额转出）”科目核算的是（ ）。 A.一般纳税人企业将外购货物直接用于基建工程 B.一般纳税人企业将自产产品用于集体福利 C.一般纳税人企业因管理不善，造成库存产品滞销 D.一般纳税人企业外购货物有用于对外投资  
来源：www.100test.com 【正确答案】 A 【答案解析】 外购货物用于非应税项目，应当进项税额转出。 3.增值税一般纳税人企业月初无留抵税额，本月销项税额大于进项税额，则月末应作的账务处理是（ ）。 A.借：应交税金 - 应交增值税（销项税额）贷：未交增值税 B.企业会计暂不作任何账务处理，次月初再作上缴税金的分录，即借：应交税金 - 应交增值税（已交税金）贷：银行存款 C.企业作会计处理为：借：应交税金 - 未交增值税贷：应交税金 - 应交增值税（转出多交增值税） D.企业作会计处理为：借：应交税金 - 应交增值税（转出未交增值税）贷：应交税金 - 未交增值税  
来源：www.100test.com 【正确答案】 D 【答案解析】 月末有未交增值税的，要转出至应交税金 - 未交增值税，次月初

上缴时作，借：应交税金 - 未交增值税 贷：银行存款

4.下列销货行为中，可以按差额作为销售额计征销项税的是( )。 A. 纳税人采取折扣销售办法，并将销售额与折扣额开在同一发票上 B.以旧换新销售的小汽车 C.还本销售 D.以物易物销售 来源：www.100test.com 【正确答案】 A 【答案解析】 纳税人采取折扣销售办法，并将销售额与折扣额开在同一发票上，销售方可以按折扣后的销售额计算销项税。

5.某生产企业将本厂生产的护肤护发品，作为福利发给本厂职工。该产品没有同类消费品销售价格，生产成本为10000元，成本利润率为5%，护肤品护发品适用消费税税率为8%，则确定的组成计税价格为( )元。 A.11368.42 B.11413.04 C.10500 D.11340 来源：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】  $10000 \times (1 + 5\%) / (1 - 8\%)$

6.下列税金，在会计核算上通过“管理费用”科目核算的是( )。 A.城市维护建设税 B.耕地占用税 C.营业税 D.土地使用税 来源：www.100test.com 【正确答案】 D 【答案解析】 耕地占用税一般计入“在建工程”科目。城市维护建设税.营业税则计入“主营业务税金及附加”科目。

7.X注册税务师事务所接受M商业批发企业（系增值税一般纳税人）委托审查企业纳税情况，注册税务师L在审查过程中发现，该企业库存商品按进价核算，某月购进一批商品，取得防伪税控开具的增值税专用发票上注明价款为200000元，税金为34000元，于当月通过认证。同时支付购货运输费10000元，取得了运输部门开具的运输发票，款项均已通过银行支付。上述业务企业的账务处理为：借：商品采购209300 应交税金 - 应交增值税（进项税额）（34000 + 10000 × 7%）34700 贷：银行存款244000 注册税务师审查后，认为上述处理不符合国

家税法和财务会计的有关规定，正确的应该是（ ）。 A.借：商品采购200000 经营费用10000 应交税金 - 应交增值税（进项税额）34000 贷：银行存款244000 B.借：商品采购200000 经营费用9300 应交税金 - 应交增值税（进项税额）34700 贷：银行存款244000 C.借：库存商品200000 经营费用9000 应交税金 - 应交增值税（进项税额）35000 贷：银行存款244000 D.借：商品采购200000 经营费用9000 应交税金 - 应交增值税（进项税额）35000 贷：银行存款244000 来源：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】 商业企业外购商品发生的运杂费应计入“经营费用”科目。同时按税法规定，可依合法扣税凭证上载明运费金额的7%计提进项税额。

8.增值税一般纳税人在税务机关对其增值税纳税情况进行检查后，凡涉及增值税涉税账务调整的，应通过（ ）会计科目处理。 A.应交税金 - 未交增值税 B.应交税金 - 应交增值税 C.应交税金 - 查补税款 D.应交税金 - 增值税检查调整 来源：www.100test.com 【正确答案】 D 【答案解析】 增值税一般纳税人在税务机关对其增值税纳税情况进行检查后，凡涉及增值税涉税账务调整的，应通过“应交税金 - 增值税检查调整”会计科目处理。

9.企业以前年度少计提的以下税金及附加，应不借记“以前年度损益调整”的有（ ） A.增值税 B.消费税 C.营业税 D.城建税 来源：www.100test.com 【正确答案】 A 【答案解析】 A不属于税金及附加，而且也不影响损益，所以不通过“以前年度损益调整”。

10.企业将自产.委托加工.或购买的货物分配给股东或投资者时，应作如下账务处理（ ） A.借：应付利润 贷：库存商品 应交税金 - 应交增值税（销项税额） B.借：应付利润 贷：库存商品 应交税金 - 应交增值税（进项税额转出）

C. 借：应付利润 贷：主营业务收入 应交税金 - 应交增值税（销项税额） D. 借：应付利润 贷：库存商品 应交税金 - 未交增值税 来源：www.100test.com 【正确答案】 C 【答案解析】

企业将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者，按正常销售处理。 11. 商场将化妆品一批用于店庆酬宾大派送，化妆品的售价为5000元，成本2000元，消费税率为30%，会计应作如下账务处理（ ） A. 借：营业费用 贷：主营业务收入 应交税金 - 应交增值税（销项税额） 应交税金 - 应交消费税 B. 借：营业费用 贷：库存商品 应交税金 - 应交增值税（销项税额） 应交税金 - 应交消费税 C. 借：营业费用 贷：库存商品 应交税金 - 应交增值税（进项税额转出） 应交税金 - 应交消费税 D. 借：营业外支出 贷：库存商品 应交税金 - 应交增值税（进项税额转出） 应交税金 - 应交消费税 来源

：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】 纳税人将货物无偿赠送的在税法是视同销售行为，应按销售价格计征销项税、消费税。会计上只以成本转账计入营业费用。 12. 一般纳税人企业兼营营业税劳务收入，计提营业税时应作如下账务处理（ ） A. 借：主营业务税金及附加 贷：应交税金 - 应交营业税 B. 借：其他业务税金及附加 贷：应交税金 - 应交营业税 C. 借：其他业务收入 贷：应交税金 - 应交营业税 D. 借：其他业务支出 贷：应交税金 - 应交营业税 来源

：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】 主营业务收入应交的营业税计入主营业务税金及附加，其他业务收入应交的营业税计入其他业务税金及附加。 13. 乙公司2005年10月购入应税车辆1台，价值200000元，按规定计缴车辆购置税，企业当月的会计处理为（ ）。 A. 借：管理费用20000 贷：应

交税金 - 车辆购置税20000 B.借：管理费用20000 贷：银行存款20000 C.借：固定资产20000 贷：应交税金 - 车辆购置税20000 D.借：固定资产20000 贷：银行存款20000 来源

：www.100test.com 【正确答案】 D 【答案解析】 车辆购置税于购置时贷记“银行存款”，同时借记“固定资产”。 14.对进料加工贸易进口料件要按每期进料加工贸易复出口销售和（ ）计算“免税核销进口料件组成计税价格”，向主管国税机关申请开具《生产企业进料加工贸易免税证明》，在进口货物海关核销后开具《生产企业进料加工贸易免税核销证明》，确定进料加工“不得抵扣税额抵减额”。 A.实际分配率 B.计划分配率 C.指定分配率 D.平均分配率 来源

：www.100test.com 【正确答案】 B 【答案解析】 对进料加工贸易进口料件要按每期进料加工贸易复出口销售和计划分配率计算“免税核销进口料件组成计税价格”，向主管国税机关申请开具《生产企业进料加工贸易免税证明》，在进口货物海关核销后开具《生产企业进料加工贸易免税核销证明》，确定进料加工“不得抵扣税额抵减额”。 15.某采矿企业6月共收购未税锡矿石40000吨，适用税额每吨6元。该企业正确的会计处理为（ ）。 A.借：材料采购 408000 贷：银行存款 240000 应交税金 - 应交资源税  $40000 \times 6 \times (1 - 30\%) = 168000$  B.借：材料采购 408000 贷：银行存款 408000 C.借：材料采购 24000 贷：银行存款 240000 借：应交税金 - 应交资源税  $40000 \times 6 \times (1 - 30\%) = 168000$  贷：银行存款 168000 D.借：材料采购 408000 贷：银行存款 240000 借：管理费用 贷：应交税金 - 应交资源税  $40000 \times 6 \times (1 - 30\%) = 168000$  来源

：www.100test.com 【正确答案】 A 【答案解析】 企业收购未

税矿产品，代扣代缴的资源税，应借记“材料采购”，贷记“应交税金 - 应交资源税”，对有色金属矿的资源税在规定的规定基础上减征30%，应纳资源税 =  $40000 \times 6 \times (1 - 30\%)$  = 168000元。

16.企业出售办公楼，按税法规定应交土地增值税10万元，会计处理为（ ）

A. 借：营业外支出 10万元 贷：应交税金 - 应交土地增值税 10万元  
借：应交税金 - 应交土地增值税 10万元 贷：银行存款 10万元

B. 借：管理费用 10万元 贷：应交税金 - 应交土地增值税 10万元  
借：应交税金 - 应交土地增值税 10万元 贷：银行存款 10万元

C. 借：固定资产 10万元 贷：应交税金 - 应交土地增值税 10万元  
借：应交税金 - 应交土地增值税 10万元 贷：银行存款 10万元

D. 借：固定资产清理 10万元 贷：应交税金 - 应交土地增值税 10万元  
借：应交税金 - 应交土地增值税 10万元 贷：银行存款 10万元

来源：[www.100test.com](http://www.100test.com) 【正确答案】 D 【答案解析】 企业按规定计算应纳的土地增值税记入“固定资产清理”。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](http://www.100test.com)