

2005年注册税务师考试《税务代理实务》试题及参考答案

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79179.htm

2005年 < 税务代理实务 > 考试试题及参考答案

一、单项选择题 1、有关销售自己使用过的固定资产应缴的增值税，下列说法正确的是（ ）。 A、纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车，售价超过原值的，按照6%的征收率征收增值税 B、纳税人销售自己使用过属于应征消费税的游艇，售价超过原值的，按照2%的征收率征收增值税 C、纳税人销售自己使用过属于应征消费税的摩托车，售价超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税 D、纳税人销售自己使用过属于不应征消费税的游艇，售价未超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税 答案：C

解析：第十一章内容，参见06年教材280页。纳税人销售自己使用过属于应征消费税的机动车、摩托车、游艇，售价超过原值的，按照4%的征收率减半征收增值税。 2、注册税务师在一个会计年度内违反《注册税务师资格制度暂行规定》从事代理活动两次以上的，由省、自治区、直辖市及计划单列市注册税务师管理机构停止其从事税务代理业务（ ）年以上。 A、1年 B、2年 C、3年 D、6个月 答案：A 解析：第一章内容，参见06年教材12页。注册税务师在一个会计年度内违反《注册税务师资格制度暂行规定》从事代理活动两次以上的，由省、自治区、直辖市及计划单列市注册税务师管理机构停止其从事税务代理业务1年以上。 3、纳税人有合并、分立情形的应当向税务机关报告，并依法缴清税款。纳税人合并时未缴清税款的，应当由（ ）。 A、合并后的纳税人继续履行未

履行的纳税义务 B、合并前的纳税人继续履行未履行的纳税义务 C、合并后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任 D、合并前的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任 答案：A 解析：第二章内容，参见06年教材37页。纳税人有合并、分立情形的应当向税务机关报告，并依法缴清税款。纳税人合并时未缴清税款的，应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务；纳税人分立时未清缴税款的，分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。

4、外汇转让的营业额为买卖外汇的价差收入，即卖出价减买入价。外汇买入价是指（ ）。 A、购入原价加手续费 B、购入原价加印花税 C、购入原价加手续费和印花税 D、购入原价 答案：D 解析：第七章内容，参见06年教材186页。外汇买入价是指购入原价，不包括购进过程中支付的各种费用和税金。

5、金融保险业营业税申报表附表中的储金业务收入明细表中，“应税收入”一栏应填（ ）。 A、期初与期末储金余额之差 B、期初与期末储金余额之差乘以月利率 C、本期保费收入 D、本应应税保费收入减去免税保费收入 答案：C 解析：第七章内容，参见06年教材197页。储金业务收入明细表填表说明8：填写此种储金业务的保费收入。

6、税务机关实施税收保全措施时，下列不在税收保全措施之内的物品是（ ）。 A、机动车辆 B、单价5000元以上的生活用品 C、被执行人直系亲属所拥有的金银饰品 D、被执行人扶养亲属维持生活的必需用品 答案：D 解析：第二章内容，参见06年教材36页。个人及其所扶养亲属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内。个人及其所扶养亲属维持生活必需的住房和用品，不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅

或者一处以外的住房。税务机关对单价5000元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。

7、某外商投资企业2003年11月采购一台符合退税条件的国产设备，并于当年投入使用，税务机关于2004年3月退还增值税款，则应作如下分录（ ）。 A、借“银行存款”借：累计折旧 贷：固定资产 贷：以前年度损益调整 B、借“银行存款”借：累计折旧 贷：固定资产 贷：管理费用 C、借“银行存款”借：累计折旧 贷：补贴收入 贷：制造费用 D、借“银行存款”借：累计折旧 贷：生产成本 贷：以前年度损益调整 答案：A 解析：第六章内容，参见06年教材120页。如果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“以前年度损益调整”科目。

8、注册税务师受托对某企业进行纳税审核，发现该企业某月份将福利部门领用的原材料20000元，计入生产费用，经核实当月期末材料结存成本为50000元，期末在产品结存成本为80000元，期末产成品结存成本为120000元，本期销售成本发生额为200000元，则注册税务师采用“按比例分摊法”计算的分摊系数为（ ）。 A、0.08 B、0.05 C、0.04 D、0.044 答案：B 解析：第十章内容，参见06年教材273页。原领用原材料时的错误分录为借：生产成本，贷：原材料，生产成本的借方发生错误，此错误影响产成品、在产品库存和当期销售成本， $\text{分摊率} = 20000 / (80000 + 120000 + 200000) = 5\%$ 。

9、以下统一印制发票的领购方式中，适用于财务制度比较健全、有一定经营规模的纳税人的是（ ）。 A、验旧购新 B、交旧购新 C、批量供应

D、小额购买 答案：C 解析：第四章内容，参见06年教材83页。统印发票的领购方式有三种：批量供应、验旧购新、交旧购新；批量供应适用于财务制度比较健全、有一定经营规模的纳税人；后两种方式适用于财务制度不太健全、经营规模不大的单位和个体工商户。

10、欠缴税款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，税务机关可以行使（ ）。 A、处置权 B、留置权 C、处分权 D、撤销权 答案：D 解析：第二章内容，参见06年教材37页。欠缴税款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，税务机关可以按照《合同法》第七十三条、第七十四条的规定行使代位权、撤销权。

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