

税务代理实务练习六 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__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_79239.htm

一、单项选择题 1、应收补贴款科目按退税申报数作会计处理时，期末借方余额，反映（ ）。 A、企业已收到主管税务机关批复并办理退库的应退税额 B、企业已收到主管税务机关批复尚未办理退库的应退税额 C、企业累计已按申报数计算并且收到的退税 D、企业累计已按申报数计算但尚未收到的退税 2、按现行会计制度规定，包装物随同产品出售但不单独计价，则该包装应缴纳的消费税应计入（ ）。 A、产品销售税金及附加 B、其他业务支出 C、营业外支出 D、产品销售 3、纳税人发生用进项留抵税额抵减增值税欠税时，增值税欠税税额大于期末留抵税额时会计处理为（ ）。 A、按期末留抵税额借：应交税金——应交增值税（进项税）贷：应交税金——未交增值税 B、按期末留抵税额红字借：应交税金——应交增值税（进项税）贷：应交税金——未交增值税 C、按期末欠税额红字借：应交税金——应交增值税（进项税）贷：应交税金——未交增值税 D、按期末欠税额借：应交税金——应交增值税（进项税）贷：应交税金——未交增值税 4、某外商投资企业2004年采购的国产设备，已交付使用，当年收到税务机关退还的增值税款分录为（ ）。 A、借：银行存款 借：累计折旧贷：固定资产 贷：制造费用 B、借：银行存款 借：累计折旧贷：固定资产 贷：以前年度损益调整 C、借：银行存款 借：制造费用 贷：生产成本 贷：累计折旧 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 5、如果企

业接受的非货币性资产捐赠在弥补亏损后的数额较大，经批准可在不超过（ ）年期限内平均计入企业应纳税所得额缴纳所得税。 A、5 B、3 C、1 D、10

6、生产企业出口产品中（一般贸易）发生销售退回时，由对方承担退货货物的原运保佣及退货费用的会计处理为（ ）。 A、借：管理费用 贷：产品销售收入 银行存款 B、借：营业外支出 贷：产品销售收入 银行存款 C、借：销售费用 贷：产品销售收入 银行存款 D、借：银行存款 贷：产品销售收入

7、企业购进货物在验收入库时发现1000元的货物发生毁损，毁损原因尚未查明则毁损物品的会计处理为（ ）。 A、借：待处理财产损益1000 贷：商品采购 1000 B、借：待处理财产损益1170 贷：商品采购 1000 应交税金——应交增值税（进项税额转出） C、借：经营费用 1000 贷：商品采购 1000 D、借：经营费用1170 贷：商品采购 1000 应交税金——应交增值税（进项税额转出） 170

8、随同金银首饰销售单独计价的包装物，其应缴的消费税应计入（ ）。 A、商品销售税金及附加 B、其他业务支出 C、营业外支出 D、营业费用

9、企业购置的减税、免税车辆改制后用途发生变化的，按规定应补缴的车辆购置税，会计处理为（ ）。 A、借：待摊费用 贷：银行存款 B、借：管理费用 贷：银行存款 C、借：生产成本 贷：银行存款 D、借：固定资产 贷：银行存款

10、某工业企业转让专利技术取得价款20万元，按税法规定计提营业税金的会计分录为（ ）。 A、借：营业外支出 10000 贷：应交税金——应交营业税 B、借：营业税金及附加 10000 贷：应交税金——应交营业税 C、借：主营业务支出10000 贷：应交税金——应交营业税 D、借：其他业务支出10000 贷：应交税金——应交营业税

11、某商贸公

司为增值税一般纳税人，2004年5月外购货物，发生允许的抵扣的进项税额合计50000元，本月月初“应交税金——应交增值税”明细账借方余额为10000元，本月对外销售货物，取得销项税额120000元，本月应纳增值税为（ ）元。 A、70000 B、80000 C、60000 D、50000

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