

2006年注税《税务代理》模拟试卷及答案（四）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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_79273.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79273.htm)

一、单项选择题1、答案:D 解析:税务代理委托协议约定的代理期限届满或代理事项完成，税务代理关系自然终止。2、答案:C 解析:参见教材第9页，注册税务师只能代为办理除增值税专用发票外的发票领购手续，而不能办理增值税专用发票的领购。3、答案:D 解析:纳税人要从开具第一张专用发票的时间算起至60天内办理缴销手续。4、答案:D 解析:本题是企业在次月计缴上月的税款，其程序应该是：在上月月末将应纳的增值税税款转到“应交税金 - 未交增值税”的贷方，次月计缴时，借记“应交税金 - 未交增值税”科目即可；应交税金 - 应交增值税（已交税金）科目反映的是本月预缴本月的税款。5、答案:B 解析: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）减去出租方承担的出租货物的购入价款及各种税费后的余额，以直线法折算出本期的营业额。6、答案:A 解析:销售（营业）成本，填报各种经营业务的直接和间接成本，以及技术转让发生的直接支出，无形资产转让的直接支出、固定资产转让、清理发生的转让和清理费用等等。7、答案:D 解析:纳税人的主管国税局、地税局设置不一致的，应该由上一级国税局、地税局共同核定。8、答案:D 解析:以经营支出计算纳税的，支付的滞纳金和罚款不作为经营支出处理，本题应纳税所得额 =  $(5 + 12) / (1 - 10\% - 5\%) \times 10\% = 2$ （万元）。9、答案:D 解析:纳税人对主管税务机关的处罚决定不服的，可以在结清税款、滞纳金并收到税务机关填

发的缴款凭证之日起60日内，向上一级税务机关申请复议。  
10、答案:C 解析:在销售货物中采用分期收款、赊销或代销方式的纳税期要比直接销售的纳税期迟，采用这种方法是属于税收筹划中的延期纳税方法。 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)