

2007年注册税务师《税务代理实务》模拟试题11 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_167419.htm

第十一章 流转税纳税审查代理实务（答案解析）一、单项选择题。1.海关代征的进口货物增值税的专用缴款书上若标明有两个单位名称，既有代理进口单位名称，又有委托进口单位名称的，对进项税额的处理正确的是（ ）A.由代理单位和进口单位分别以专用缴款书复印件和专用缴款书原件各抵扣一半。 B.由代理单位和进口单位协商由哪一方进行抵扣。 C.只准予其中取得专用缴款书原件的单位抵扣税款。 D.代理单位和进口单位均不得抵扣。来源：

www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】

海关代征的进口货物增值税的专用缴款书上若标明有两个单位名称，既有代理进口单位名称，又有委托进口单位名称的，只准予其中取得专用缴款书原件的单位抵扣税款。2. 丽园酒店开展多项经营业务，除饮食住宿外，还从事桑拿、歌舞厅、代理购票等服务，歌舞厅服务收入应按（ ）征收。 A. “服务业 - 旅店业” B. “服务业 - 餐饮业” C. “娱乐业 - 歌厅卡拉OK” D. “服务业 - 其他” 来源

：www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】

对配备有卡拉ok等娱乐设施的饭馆、餐厅等饮食服务场所，在顾客就餐时同时提供的娱乐性服务应该按照娱乐业计算纳税。3.注册税务师在审查纳税人发票填开情况时，对销售方为购买方开具的红字增值税专用发票，在购买方已作账务处理的情况下，以具有购买方所在地主管税务机关开具的（ ）作为依据。 A.销售退回证明单 B.进货退出证明单 C.购买方

开具的退货证明 D.进货退出及索取折让证明单 来源

: www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 注册税务师在审查纳税人发票填开情况时，对销售方为购买方开具的红字增值税专用发票，在购买方已作账务处理的情况下，以具有购买方所在地主管税务机关开具的进货退出及索取折让证明单作为依据。 4.消费税纳税人出口按规定不予退税或免税的应税消费品，税务处理办法是（ ）。 A.应计缴出口消费税并可抵扣内销货物的消费税 B.不予办理退（免）税，并按偷税处理 C.视同出口非应税消费品 D.视同国内销售处理 来源：www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 D

【答案解析】 注册税务师进行审查时，应该注意，纳税人出口按照规定不予退税或者免税的应税消费品，应视同国内销售处理。 5.纳税人将不同税率消费品组成成套消费品销售的，应该（ ）适用税率。 A.平均 B.加权平均 C.从高 D.从低 来源：www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 审查纳税人兼营不同税率的应税消费品是否分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量，未分别核算销售额、销售数量或者将不同税率消费品组成成套消费品销售的，应该从高适用税率。 6.某烟厂发出烟叶委托某企业加工烟丝，收回后用于连续生产香烟，加工费10000元，受托方依法代收代缴消费税50000元。该烟厂收到受托方开具的加工费发票付款时正确的涉税会计处理为（ ） A.借：委托加工材料 61700 贷：银行存款 61700 B.借：委托加工材料 60000 应交税金应交增值税（进项税额） 1700 贷：银行存款 61700 C.借：委托加工材料 10000 应交税金应交消费税 50000 应交税金应交增值税（进项税额） 1700 贷：银行存款 61700 D.借：生产成

本 61700 贷：银行存款 61700 来源：www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 委托加工应税消费品向受托方支付的增值税计入增值税进项税额，委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，其支付的消费税允许当期计税时从生产应税消费品应该交纳的消费税中扣除。

7. 爱心食品厂系增值税一般纳税人。注册税务师受托对其进行纳税审查时，发现该厂2006年1月份第211号凭证，会计分录为：借：应付福利费 20000（成本价） 贷：产成品烤鸭 20000（成本价） 凭证下附有该厂全体职工签名册。经核实，是企业搞的职工春节福利食品。次月纳税申报表中未含此项，则正确的说法是（ ）。 A.该厂正常的集体福利支出可以列支 B.该厂的行为属于偷税行为，应计入“产品销售收入”，并计提相应的销项税额 C.该厂的行为属于偷税行为，按税法规定属于视同销售货物行为，按同类产品售价计提销项税额 D.该厂的行为不属于偷税行为，但应按本月烤鸭实际生产成本计算扣减外购原料的进项税额，作进项税额转出的账务处理 来源：www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 将自产或者委托加工的货物用于非应税项目以及集体福利、个人消费的，应视同销售将其金额并入应税销售额。

8. 注册税务师在进行对包装物计税审查时，应注意下列各项正确的是（ ）。 A.新华超市零售化妆品时，对其不能分别核算的包装物应同时计征消费税 B.收取啤酒包装物押金时间超过一年不再退还的，该押金应按含税价计征消费税 C.收取的一年以上不再退还的应税消费品包装物押金不再征收消费税 D.按现行税法规定，白酒的包装物押金无论如何核算均在收取当期计征消费税 来源：www.100test.com 【您的答案】 【正确

答案】 D 【答案解析】 A项超市零售化妆品时，不用缴纳消费税，所以其包装物也不用缴纳消费税；另外逾期不再退还的包装物押金及已收取1年以上的包装物押金，应该按照规定缴纳消费税；对于销售酒类（啤酒、黄酒除外）收取的包装物押金应在收取当期计征消费税。 9.注册税务师在对某商场进行纳税审查时，发现该商场销售空调，并提供安装服务。另外，该商场还经营了一个美食城，已经领取了营业执照并单独收费核算，注册税务师应该认定该商场流转税计征的具体方法为（ ）。 A.全部收入均缴纳营业税 B.空调的销售额、安装费、美食城收入均应缴纳增值税 C.空调销售额缴纳增值税，但是安装费、美食城收入缴纳营业税 D.空调销售额、安装费应缴纳增值税，美食城收入应缴纳营业税 来源

：www.100test.com **【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】** 销售空调，并提供安装服务属于混合销售，应该交纳增值税，美食城收入征收营业税。 10.某工业企业增值税一般纳税人向农民直接购进农业产品一批，开据了农产品收购凭证一张，注明金额10000元，货款已付，材料入库，注册会计师审查时认为正确的会计分录为（ ）。 A.借：原材料 10000 应交税金应交增值税（进项税额） 1700 贷：银行存款 17000 B.借：原材料 8300 应交税金应交增值税（进项税额） 1700 贷：银行存款 10000 C.借：原材料 9000 应交税金应交增值税（进项税额） 1000 贷：银行存款 10000 D.借：原材料 8700 应交税金应交增值税（进项税额） 1300 贷：银行存款 10000 来源

：www.100test.com **【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】** 工业企业购进农产品可以按收购凭证金额的13%申报抵扣进项税额。 11.委托加工应税消费品，由受托方代收代缴消费

税的计税依据为（ ）。 A.市场上同类消费品的不含增值税销售价格 B.委托方同类消费品的不含增值税销售价格 C.受托方同类消费品的不含增值税销售价格 D.（材料成本 加工费）*（1-成本利润率）/（1-消费税税率）【您的答案】【正确答案】

C【答案解析】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格=（材料成本 加工费）/（1-消费税税率）。 12.纳税人以应税消费品换取生产资料和消费资料的，投资入股或者抵偿债务等，应按纳税人

同类应税消费品的（ ）作为计税依据，计算缴纳消费税。 A.平均销售价格 B.最低销售价格 C.最高销售价格 D.成本价格 来源：www.100test.com【您的答案】【正确答案】C【答案解析】

纳税人以应税消费品换取生产资料和消费资料的，投资入股或者抵偿债务等，应按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，计算缴纳消费税。 13.某饭店“应付福利费”账户记录的一笔款项为5000元，系该饭店关系户的就餐款，未记收入，因而未缴营业税，现注册税务师对其调账，下列调整分录中不正确的是（ ）。

A.借：应付福利费5000 贷：营业外收入 5000 B.借：应付福利费5000 贷：营业收入 5000 C.借：营业税金及附加 500 贷：应交税金应交营业税 500 D.借：应交税金应交营业税 500 贷：银行存款 500 来源

：www.100test.com【您的答案】【正确答案】A【答案解析】对于饭店应该把该笔就餐款调整为营业收入，缴纳营业税。

14.注册税务师审查某啤酒厂，“其他应付款”账户反映的啤酒箱押金情况如下：2005年3月收取234元，2005年5月收取702元，2006年4月销售啤酒含税售价为351000元，同时，另

收啤酒箱押金531元，记入“其他应付款”账户，以前收取押金均未退还，则2006年4月的销项税额为（ ）元。 A.51000

B.51034 C.51051 D.51136 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案

解析】 $(351000 + 234) \div 1.17 \times 17\% = 51034$ 元。 15.注册税务

师在纳税审查中如果发现如下会计分录，借：应收账款 贷：

库存商品 其他应付款 则最有可能的是（ ）。 A.纳税人以产

成品抵偿债务 B.纳税人隐瞒经营收入 C.纳税人存在账外经营

行为 D.纳税人销售价格明显偏低，且无正当理由 来源

：www.100test.com 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析

】从账务处理来看，是销售商品时以成本发出商品，将售价

与成本的差额计入其他应付款。 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