

税务代理实务练习十一 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__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167767.htm

一、单项选择题 1、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、进货退回证明单 C、外出经营税收管理证明单 D、进货退出及索取折让证明单 2、注册税务师主要通过检查纳税人的（ ）明细账，审核纳税人按规定逾期未收回的包装物不再退还的押金，已收取一年以上的押金是否及时申报缴纳消费税。 A、预收账款 B、其他应付款 C、应付账款 D、其他业务收入 3、对配备有卡拉OK等娱乐设施的饭馆、餐厅等饮食场所，其为顾客在就餐的同时所提供的娱乐性服务按（ ）计算纳税。 A、饮食业 B、服务业 C、娱乐业 D、文化体育业 4、某汽车运输公司开展联运业务，2004年3月发生下列业务，受某企业委托完成跨省货物运输业务一项，企业一次性支付运费50万元，途中中转运费20万元由该汽车运输公司支付给另一运输公司。该汽车运输公司运输途中耗用汽油2万元，支付过桥过路费5000元，停车费5000元，司机餐馆住宿等费用8000元，。计算本次业务应纳营业税（ ）元。 A、9000 B、7860 C、8400 D、8000 5、保险机构的无赔款奖励支出，进行冲减保费收入处理时，在计征营业税时应（ ）。 A、以冲减了无赔款奖励支出的保费收入为计税依据 B、以冲减前的保费收入为计税依据 C、先以冲减前的保费收入为计税依据计算缴纳营业税，再按无赔款奖励支出申请退税 D、

是否冲减保费收入，视无赔款奖励支出额的大小而写

6、某摩托车厂2004年5月以摩托车50辆作为200万投资与另外两家企业组建一家股份有限公司，该月同型号的摩托车最高不含增值税售价为5000元/辆，最低不含增值税售价为4200元/辆，每辆车成本为3500元/辆，则本月这50辆摩托车以()元/辆作为依据，计算缴纳消费税。 A、4000 B、5000 C、3500 D、4200

7、注册税务师以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，2004年6月销售空调不含增值税额100万元，收取的安装费1万元，另外，还开设了电子游戏厅，并单独核算。该商场计征流转税的具体方法是() A、全部收入应缴纳增值税 B、全部收入应缴纳营业税 C、销售空调应缴增值税，安装、游戏厅收入应缴营业税 D、销售、安装空调应缴增值税，游戏厅应缴营业税

8、某建筑安装公司承包一项工程，工程总造价3000万元，由于该工程提前竣工，建设单位付给建筑安装公司提前竣工奖50万元，则该建筑安装公司应缴营业税()万元。 A、90 B、91.5 C、150 D、152.5

9、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、不予办理退(免)税 B、视同出口应税消费品 C、视同国内销售处理 D、可不计算应缴消费税

10、注册税务师审查某啤酒厂“其他应付款——存入保证金”账户反映的啤酒箱押金情况如下：2003年3月收取234元，2003年5月收取702元，2004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——存入保证金”账户，以前收取押金均未退还，则2004年4月的销项税额为()元。 A、51000 B、51034 C、51051 D、51136

11、注册税务师对某企业进行纳税审查，发现该企业

当期转让固定资产取得收入500000元，漏计提营业税金及附加，在注册税务师指出后企业补做账务处理正确的是（ ）。

A、借：产品销售税金及附加 27500 贷：应交税金——应交营业税 25000 应交税金——应交城市维护建设税 1750 其他应交款——教育费附加 750 B、借：其他业务支出 27500 贷：应交税金——应交营业税 25000 应交税金——应交城市维护建设税 1750 其他应交款——教育费附加 750 C、借：营业外支出 27500 贷：应交税金——应交营业税 25000 应交税金——应交城市维护建设税 1750 其他应交款——教育费附加 750 D、借：固定资产清理 27500 贷：应交税金——应交营业税 25000 应交税金——应交城市维护建设税 1750 其他应交款——教育费附加 750

12、某消费税纳税人兼营不同税率的货物，未分别核算销售额，经注册税务师审核，正确的处理方法是（ ）。 A、从低适用税率计算纳税 B、从高适用税率计算纳税 C、按平均税率计算纳税 D、按不同税率货物销售比分别确定适用税率，计算纳税

二、多项选择题

1、关联企业之间收取的价款、支付的费用，如价格明显偏低又无正当理由的，按税法规定予以调整，具体方法有（ ）。 A、按独立企业之间进行相同或类似业务活动的价格 B、按照销售给无关联关系的第三者的价格所应取得的收入和利润水平 C、按成本加合理的费用和利润 D、按照实际成本

2、现行有关销售自己使用过的属于货物的固定资产应缴纳增值税，下列说法正确的有（ ）。 A、纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的摩托车，售价超过原值的，按照6%的征收率减半征收增值税。 B、纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的游艇，售价超过原值的，免征增值税。 C、纳税人销售自己使用过的属于应征消费税

的游艇，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的属于应征消费税的游艇，售价未超过原值的，免征增值税。

3、增值税一般纳税人因购买货物而从销售方取得的返还资金的表现形式为()。

A、购买方直接从销售方取得货币资金 B、购买方直接从应向销售方支付的货款中坐扣 C、购买方向销售方索取或坐扣有关销售费用或管理费用 D、购买方在销售方直接或间接列支或报销有关费用

4、注册税务师审查建筑业有无分解工程价款现象时，应侧重审查以下几种情况()。

A、将工程耗用的材料不计施工成本，而是直接冲减库存材料 B、将向发包单位收取的各种索赔款不作为计税收入，而记入“营业外收入”账户 C、向建设单位收取抢工费、全优工程奖和提前竣工奖，将这部分收入记入“应付福利费”作为职工奖励基金 D、将材料差价款直接冲减工程结算成本或材料等账户，少计工程收入额

5、交通运输企业的营运业务收入分别在()等会计科目核算。

A、运输收入 B、堆存收入 C、港务费收入 D、其他业务收入

6、注册税务师审查纳税人销售货物或应税劳务收取价外费用是否并入应税销售额，应主要审查()的明细账。

A、其他应付款 B、应付账款 C、其他业务收入 D、营业外收入

7、对建筑安装业应纳营业税代理审查表述正确的的是()。

A、建筑安装业应税营业额为建筑安装业向建设单位收取的工程价款及其之外收取的各种费用 B、向发包单位收取的各种索赔款，不应计入应税营业额 C、从事建筑、修缮、装饰工程作业的纳税人，无论与对方如何结算，其营业额均应包括工程原材料及其他物资和动力的价款在内 D、向建设单位收取的提前竣工奖应计入应税营业额

8、下列项目中

并入销售额中计算应纳增值税的有()。 A、销项税额 B、奖励费 C、产品优质费 D、迟付货款利息

9、注册税务师对非正常损失的购进原材料应转出的进项税额，是否按规定，应主要审查()。 A、营业外支出账户 B、待处理资产损益待处理流动资产损益明细账户的借方发生额及会计凭证，分析对应关系 C、增值税专用发票抵扣联 D、原材料明细账户贷方发生额及会计凭证，分析其对应关系

10、注册税务师审查金融业纳税情况时，应重点审查()帐户。 A、利息收入 B、租赁收益 C、金融企业往来收入 D、手续费收入

三、简答题 1、简述营业税交通运输业审查要点。

四、综合分析题 1、美好日用化工厂为增值税一般纳税人，主要生产和销售化妆品和护肤护发品，税务师事务所接受税务机关委托于2002年7月20日对该企业2002年第二季度应纳的增值税、消费税、城市建设维护税和教育费附加进行专项审查。审查要求：1、根据所给资料顺序指出存在的纳税问题。 2、作出相关调账处理。 3、正确计算该企业2002年第二季度应补缴的增值税、消费税、城建税和教育费附加，并作出相关计提和补缴税款的会计处理。有关核算资料：1、4月5日，外购一批原材料，增值税专用发票注明的金额为40000元，增值税6800元，运输发票注明的运费为900元，装卸费为200元，保险费为100元，建设基金为100元，合计1300元。该原材料在审查之日，尚未办理入库手续。企业的账务处理为：借：物资采购 41209 应交税金应交增值税(进项税额)6891 贷：银行存款 48100 2、4月30日，外购一批食品用于职工食堂，增值税专用发票注明的金额为30000元，增值税为5100元，企业账务处理为：借：应付福利费 30000 应交税金应交增值税(进项税额)5100 贷：银

行存款 35100 3、5月2日，节日期间，由于保管员失职，导致库存化妆品被盗，经查账面价值20000元，耗用外购原材料12000元，领导研究决定，由保管员赔一半，另一半列营业外支出，企业账务处理为：借：营业外支出 10000 其他应收款 10000 贷：产成品 20000 4、5月29日，将化妆品和护肤护发品组成套装销售，销售额300000元，其中化妆品销售额占40%。护肤护发品销售额占60%，企业计提消费税及其附加的账务处理为：借：产品销售税金及附加 26400 贷：应交税金 应交消费税 24000 应交税金 应交城建税 1680 其他应交款——教育费附加 720 5、6月2日，销售一旧轿车，原值150000元，收取价款20000元，企业账务处理为：借：银行存款 20000 贷：固定资产清理 20000 6、7月30日，企业收到美美化妆品店代销清单一张，注明已售化妆品40箱，护肤护发品40箱，企业账务处理为：借：应收账款 314000 贷：产品销售收入 268376.07 应交税金——应交增值税(销项税额) 45623.93 说明：1、各月生产的同类产品的售价相同。2、第一季度各月应纳的增值税、消费税、城建税和教育费附加已申报和缴纳完毕，应交税金——应交增值税账户各月均无余额，且各月销项税额大于进项税额。3、增值税税率17%，化妆品消费税税率30%，护肤护发品消费税税率8%，城建税7%，教育费附加3%。4、美美化妆品店是企业代销商，双方约定，美美化妆品每销售1箱化妆品支付手续费100元，每销售1箱护肤护发品支付手续费50元，企业产品的含税售价化妆品为5000元/箱，护肤护发品为3000元/箱。 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