

考试大整理：注册税务师税务代理试题（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_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_232273.htm

一、单项选择题 1.按

现行消费税法的规定，注册税务师应当确认纳税人的以下（ ）业务处理是正确的。 A.以外购或委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的筷子，可以从消费税应纳税额中扣除原料已纳的消费税税款 B.以外购或委托加工收回的已税润滑油为原料生产的应税消费品，可以从消费税应纳税额中扣除原料已纳的消费税税款 C.委托加工烟丝应当由受托方代收代缴的消费税的组价计算中，发出烟叶的成本计算中应当包含烟叶税 D.自产小汽车用于改装特种车辆的，可以从消费税应纳税额中扣除原已纳的消费税税款 2.纳税人发生下列业务

，其中您认为处理正确的是（ ）。 A.将化妆品与洗护用品组装成套销售，因为化妆品的价值只占成套商品的5%，所以不计消费税 B.将粮食白酒与药酒成套销售，应当将全部销售额及数量按粮食白酒计算消费税 C.以应税消费品对外投资，应当按双方协议价作为计税依据计算消费税 D.金银首饰生产企业，对某金银首饰店批发金、银首饰100万元，金基、银合金首饰10万元，镀金（银）首饰5万元，包金（银）首饰8万元，生产企业计算的消费税为（58）*5%

3.下列金融业务中，有关营业税计税依据的确定，表述正确的是（ ）。 A.金融机构从事外汇买卖业务，以卖出价为营业额 B.金融机构销售账单凭证、支票，以取得的收入为营业额 C.金融机构将吸收的存款贷与他人使用，以贷款利息减去存款利息的余额为营业额 D.金融机构进行债券转让业务，以买卖债券的净收益为

营业额二、多项选择题 1.注册税务师对纳税人增值税销项税额的计算进行审核时，对于以下业务判断为处理正确的是（ ）。 A.2006年6月签订赊销合同，约定在3个月后付款，签订合同当日发货并开具增值税专用发票，企业在3个月后如期确认增值税纳税义务发生时间，计算销项税额 B.2006年8月预收货款，按合同约定在3个月后发货，企业如期发货并开具增值税专用发票，企业在11月确认增值税纳税义务发生时间，计算销项税额 C.企业2006年6月30日按合同约定委托收款发出商品，并于2006年7月1日办妥委托收款手续，企业于2006年7月确认增值税纳税义务发生时间，计算销项税额 D.企业2006年5月签订分期收款销售合同，约定于2006年8 - 9月分别收取货款100万元、200万元、300万元，企业于2006年8 - 9月实际收到货款分别为100万元、250万元、50万元，企业已经按100万元、250万元、80万元确认8 - 9月纳税义务发生时间，计算销项税额 2.注册税务师对纳税人销售货物或应税劳务收取的价外费用是否并入销售额计税进行审核时，应当注意以下（ ）科目的明细账。 A.其他应收款 B.其他业务收入 C.营业外收入 D.补贴收入 3.注册税务师指导纳税人进行增值税纳税申报时，应当提示以下（ ）收入应当并入应税销售额计算销项税额。 A.销售残次品 B.销售副产品 C.销售下脚料 D.销售边角料 4.注册税务师审核时，认为下列增值税销项税额计税依据处理正确的是（ ）。 A.电器超市推出以A牌旧冰箱 + 500元可换取同品牌不含税价为2000元的新冰箱的业务，超市按每台500/1.17计算此项业务的应税销售额 B.企业销售设备一台，按协议约定，3年后返还不含税售价200万元10%的款项给购买方，企业按200万元作为增值税销项税额的计税依据计算了销

项税额 C.商场当月销售货物500万元，其中300万元开具了增值税专用发票，150万元开具了普通发票，50万元未开具发票，商场当月按450万元计算了增值税销项税额 D.对化妆品销售收取的包装物押金500元，企业在收取时未计算增值税销项税额 5.企业当期发生下列业务，注册税务师审核时认为正确的是（ ）。 A.一般纳税人生产企业销售货物100万元，并由下属不独立核算的车队送货上门，另收取运费2000元，纳税人计算增值税销项税额17万元，营业税60元 B.运输企业销售货物100万元，并送货上门，另收取运费2000元，纳税人计算增值税销项税额11.32万元，营业税60元 C.一般纳税人生产企业销售货物100万元，其下属分别核算的车队，对外提供运输服务取得收入2000元，纳税人计算增值税销项税额17万元，营业税60元 D.一般纳税人生产企业销售货物100万元，由运输企业提供运输，支付运费2000元，后向购货人收取货物价款及运费2000元，纳税人计算增值税销项税额170290.60万元 6.注册税务师审核纳税人进项税额抵扣时，应当注意（ ）。 A.非增值税劳务如果与增值税货物与劳务核算不清，一并征收了增值税的，那么非增值税劳务项目购进的货物和劳务的进项税额可以抵扣 B.免征增值税项目应当与应税项目分别核算，否则，应当一并征收增值税，相应的进项税额不得抵扣 C.所有损失的货物的进项不得抵扣，应当予以转出 D.集体福利领用自产货物的相应进项税额可以正常抵扣 7.依据税法规定，对于增值税一般纳税人购货过程中，取得的以下（ ）资金，应当冲减进项税金。 A.购进货物价值100万元，按销售方促销政策，获得1万元的返还资金 B.购进货物价值100万元，双方协商，将采购人员的差旅费在销售方报销1万元 C.购进货物

价值100万元，经双方协议，按99%支付价款，因此获得1%的节约资金

D.购进货物价值100万元，经双方协议，3个月后一次性付清全款，企业因此节约1.25万元贷款利息

8.注册税务师对纳税人进项税额抵扣时限审核时应当注意（ ）。 A.纳税人2006年3月10日取得的增值税专用发票，最晚应当在7月1 - 10日进行抵扣 B.纳税人2006年3月10日取得的海关完税凭证，应当自开具之日起90天后的第一个纳税申报期结束前抵扣 C.纳税人2006年3月10日取得的同日开具的运费发票，最晚应当在7月1 - 10日进行抵扣 D.纳税人2006年3月10日取得农产品收购凭证，应当自开具之日起90天后的第一个纳税申报期结束前抵扣

9.注册税务师对纳税人出口业务退（免）税申报进行审核时，认为正确的业务有（ ）。 A.对于一般贸易出口，应当将外销收入与征退税率差的乘积作为不得免征和抵扣税额，作为进项税额转出 B.进料加工耗用国内材料的进项税额应当予以转出 C.来料加工耗用国内材料的进项税额应当予以转出 D.一般贸易出口和进料加工复出口业务中，有耗用免税材料的，应当计算不得免征与抵扣税额的抵减额

10.下列（ ）业务中，对于增值税与消费税均要按视同销售处理计税。 A.自产应税消费品用于集体福利 B.外购的金银首饰用于职工福利 C.外购应税消费品用于职工宿舍建造 D.外购应税消费品用于对外投资

11.注册税务师审核纳税人流转税金的申报时，认为纳税人应当予以纠正的业务有（ ）。 A.纳税人销售化妆品，收取包装物押金未按时退还的，必需在逾期满一年时计增值税销项税额与消费税 B.啤酒包装物押金也应当计消费税 C.粮食白酒销售时收取的包装物押金应当在收取時計增值税销项税额和消费税 D.委托加工收回的摩托车轮胎用于连续生产

摩托车，已纳消费税可以扣除 12.注册税务师审核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 E.审核“应付账款”、“预收账款”等往来明细账，核对记账凭证及原始凭证，看有无将已结算的工程价款长期挂账不计收入的 13.对于金融保险业应纳营业税的审核时，应当重点审核的内容有（ ）。 A.委托贷款业务，应当按从委托方收取的全部价款计税 B.转贷业务应当与一般贷款业务划分各自营业额分别计算应纳税额 C.无赔款奖励支出可以冲减保费收入，并应当按冲减后的保费收入作为计税依据 D.对分保险业务，应按全部的保费收入纳税 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