

考试大整理：注册税务师税务代理试题（十）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_232275.htm

一、单项选择题 1.对于审查方法的选择，下列理解不正确的是（ ） A、详查法适用于审查经济业务量较少的纳税人、扣缴义务人 B、抽查法适用于经济业务量较大的纳税人、扣缴义务人 C、核对法仅用于对纳税人和扣缴义务人有关会计处理结果之间的对应关系非常熟悉的情况 D、控制计算法通常需要配合其他方法使用 2.企业将自产产品用于职工集体福利，产品成本为1000元，售价为1200元，会计处理如下：借：应付职工薪酬 - 福利费 1204 贷：库存商品 1000 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 204 注册税务师应当做的调整分录为（ ） A、借：应付职工薪酬 - 福利费 1404 贷：主营业务收入 1200 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 204 B、借：应付职工薪酬 - 福利费 200 主营业务成本 1000 贷：主营业务收入 1200 C、借：营业外支出 1204 贷：应付职工薪酬 - 福利费 1204 D、借：营业外支出 200 主营业务成本 1000 贷：主营业务收入 1200 3.注册税务师受托对某企业进行纳税审查，发现该企业某月份将在建工程领用的原材料50000元，计入生产成本，经核实当月期末材料结存成本为20000元，期末在产品结存成本为330000元，期末产成品结存成本为120000元，本期销售成本发生额为800000元，则注册税务师采用“按比例分摊法”进行分摊，相应的调整分录为（ ） A、借：在建工程 50000 贷：库存商品 6522 主营业务成本 43478 B、借：在建工程 50000 贷：原材料 1250 生产成本 12870 库存商品 4680 主营业务成本 31200 C、借：在建

工程 50000 贷：主营业务成本 50000 D、借：在建工程 50000
贷：生产成本 13200 库存商品 4800 主营业务成本 32000
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