

07注税《税务代理实务》第十一章练习及解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/239/2021\\_2022\\_07\\_E6\\_B3\\_A8\\_E7\\_A8\\_8E\\_E3\\_80\\_c46\\_239180.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_07_E6_B3_A8_E7_A8_8E_E3_80_c46_239180.htm) 第十一章 流转税纳税审核  
代理实务 一、单项选择题 1.企业将生产出的钢材一批（成本价是100000元，市场价格120000元）分配给投资者，作会计分录：借：应付利润 100 000 贷：库存商品 100 000 注册税务师在审核时，认为有误，则正确的调整分录应为（ ）。 A.借：应付利润 17 000 贷：应交税费 - 应交增值税（进项税额转出） 17 000 B.借：应付利润 20 400 贷：应交税费 - 应交增值税（销项税额） 20 400 C.借：应付利润（100 000） 贷：库存商品（100 000） 借：应付利润 140 400 贷：主营业务收入 120 000 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 20 400 借：主营业务成本 100 000 贷：库存商品 100 000 D.借：应付利润（100 000） 贷：库存商品（100 000） 借：应付利润 117 000 贷：主营业务收入 100 000 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 17 000 借：主营业务成本 100 000 贷：库存商品 100 000 【正确答案】 C 【答案解析】 按会计准则的规定，将自产、委托加工业务用于利润分配的情况，在会计上是按照收入核算的，所以要通过收入、成本科目进行核算。 【该题针对“销项税额的审核”知识点进行考核】 2.注册税务师在审核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.开具红字增值税专用发票通知单 D.进货退出及索取折让证明单 【正确答案】 C 【答案解析】 参见《税法（

）》教材P130。销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货或销售折让，应视不同情况分别按以下规定办理：一般纳税人开具专用发票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理。不符合作废条件的，或者因销货部分退回及发生销售折让的，购买方应向税务机关填报《开具红字增值税专用发票申请单》。主管税务机关对一般纳税人填报的《申请单》进行审核后，出具《开具红字增值税专用发票通知单》。销售方凭购买方提供的《通知单》开具红字专用发票，在防伪税控系统中以销项负数开具。【该题针对“销项税额的审核”知识点进行考核】

3.某商场采用了还本销售的方式，销售电视机100台，每台不含税售价5000元，约定2年后，将售价的50%返还给购货人，则该商场当期计算的增值税销项税额是42500元，注册税务师审核后，认为销项税额应该是（ ）。  
A.42500元 B.85000元 C.10000元 D.20000元 【正确答案】 B

【答案解析】 销项税额 =  $5000 \times 100 \times 17\% = 85000$ 元。【该题针对“销项税额的审核”知识点进行考核】

4.注册税务师审核某啤酒厂时，发现该酒厂收取的啤酒箱押金情况如下

：2006年3月收取351元，2006年5月收取585元，2007年4月销售啤酒含税售价为351000元，同时，另收啤酒箱押金234元，都记入“其他应付款——存入保证金”账户，以前收取的押金均未退还，则2007年4月的销项税额为（ ）元。 A.51000

B.51034 C.51051 D.51136 【正确答案】 C 【答案解析】

$(351000 + 351) / 1.17 \times 17\% = 51051$ （元）【该题针对“销项税额的审核”知识点进行考核】

5.注册税务师在代理委托人的增值税纳税审核时，对于销售收入的结算方式的审核中，

以下说法中正确的是（ ）。 A.注册税务师应该重点审核企业产品赊销业务是否属实，特别关注合同中规定的收款日期与实际收款日期，有无在合同规定的收款日期没有收到款项，不确认销售收入的问题 B.注册税务师应该重点审核企业在按照预收货款结算方式，确认销售收入时，是否在收到货款时，确认销售收入，有无在收到货款、没有发出存货的情况下，不确认收入的问题 C.注册税务师应该重点审核企业采用托收承付结算方式时，有无货物已经发出不作销货处理的情况，重点审核企业的购销合同和年末发出商品备查簿 D.注册税务师应该重点审核纳税人采用分期收款的结算方式下，有无只在全部货款收齐时结转收入，而不是在每次收到货款时结转收入，有无没有在实际收款时确认收入的问题 【正确答案】 A

【答案解析】 选项B是错误的，采用预收款结算方式的，应该是在货物发出时，确认收入，不是收到货款时；选项C是错误的，采用托收承付结算方式的，应该是在发出货物，办妥银行托收手续时，确认收入，并不仅仅是发出货物时；选项D是错误的，采用分期收款结算方式的，应该是按照合同约定的收款日期确认收入的，并不一定是实际收款的日期。 【该题针对“销项税额的审核”知识点进行考核】 6.对于小规模纳税人进行纳税审核时，应该审核纳税人确定的适用征收率是否正确，以下小规模纳税人中不应采用6%的征收率的企业是（ ）。 A.汽车配件经销部 B.汽车修理部 C.汽车装饰品生产公司 D.汽车配件加工厂 【正确答案】 A 【答案解析】 从1998年7月1日，小规模商业企业的征收率由6%调减为4%，其他小规模纳税人适用6%的征收率。只有选项A属于商业小规模纳税人。 【该题针对“增值税小规模纳税人的纳

税审核”知识点进行考核】7.注册税务师进行增值税纳税审核时，对于以下凭证，应该确认的正确的会计分录是（ ）。原始凭证：（1）免税农产品收购凭证1张，价款100000元；（2）运费结算单据1张，注明运费500元，建设基金200元，装卸费300元；（3）现金支票1张，100000元；（4）转账支票1张，1000元。A.借：原材料 89446.58 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 11553.42 贷：银行存款 101000 B.借：原材料 87951 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 13049 贷：银行存款 101000 C.借：原材料 89446.58 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 11553.42 贷：银行存款 1000 库存现金 100000 D.借：原材料 87951 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 13049 贷：银行存款 1000 库存现金 100000 【正确答案】 B 【答案解析】 进项税额 =  $100000 \times 13\% + (500 + 200) \times 7\% = 13049$ （元）。原材料入账价值 =  $100000 - 100000 \times 13\% + (500 + 200 + 300) - (500 + 200) \times 7\% = 87951$ （元）。【该题针对“进项税额的审核”知识点进行考核】 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)