

最新注册税务师考试训练营 < 税务代理 > 十一，十二章 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c46_240120.htm 第1题 注册税务师受

托对某外商投资企业所得税纳税情况进行审查，在确定其应纳税所得额时，下列项目中不得抵减应纳税所得额的是（）。

A 总机构管理费 B 管理费用 C 营业外支出 D 总机构特许权使用费 正确答案：D 解析：外资企业可以扣除按税法规定计缴的总机构管理费用，但不得列支总机构特许权使用费。

第2题 某税务师事务所受托对甲工厂所得税纳税情况进行审核，该厂以加权平均法计算发出材料成本，注册税务师经盘点检查A种材料年末结存数量为2000公斤，加权平均单价应为2.5元，而A种材料明细账年末结存却记录为红字数量100公斤，红字金额200元。经查核，属于多转发材料数量和成本，应全部调整增加利润。决算后正确的调账分录应是（）。

A 借：原材料-----A 5000 贷：以前年度损益调整 5000 B 借：原材料-----A 200 贷：以前年度损益调整 200 C 借：原材料-----A 5200 贷：以前年度损益调整 5200 D 借：原材料-----A 250 贷：以前年度损益调整 250 正确答案：C 解析： $2000 \times 2.5 + 200 = 5200$ 。

第3题 某工业企业本月份出售原材料一批，成本价为2500元，取得收入3000元，税金510元，则下列账务处理正确的是（）。

A 借：银行存款 3510 贷：应付福利费 3510 B 借：银行存款 3510 贷：原材料 3510 C 借：银行存款 3510 贷：原材料 2500 其他业务收入1010 D 借：银行存款 3510 贷：其他业务收入 3000 应交税费-----应交增值税 510 正确答案：D 解析：D项是正确分录。

第4题 有关销售自己使用过的固定资产

应缴的增值税，下列说法正确的是（ ） A 纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车，售价超过原值的，按2%的征收率征收 B 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4%的征收率减半征收 C 纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车，售价未超过原值的，免于征收增值税 D 纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机器设备，售价超过原值的，免于征收增值税 正确答案：BC 解析：D项明显不对。A项，虽然在计算结果与按4%减半征收是一样的，但不能这样表述，因为从2%里体现不到“减半征收”这个优惠政策。 第5题 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，是否按规定转出，应主要审核（ ）。 A “营业外支出”账户 B “待处理财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 正确答案：ABD 解析：发生了非正常损失，主要应审核相关会计处理是否正确，这时再审核专用发票的抵扣联没有多大意义。 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