

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(35) \_ 注册税务师考试 \_ PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646591.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646591.htm)

相关推荐：2011年注册税务师考试备考习题及答案解析汇总多项选择题 1.下列选项中，属于常见的涉税文书的有（ ）。 A.企业财产损失所得税税前扣除的鉴证报告 B.企业所得税税前弥补亏损的鉴证报告 C.土地增值税清算税款的鉴证报告 D.纳税建议报告 E.增值税纳税申报表【正确答案】：ABCD【答案解析】：企业财产损失所得税税前扣除的鉴证报告、企业所得税税前弥补亏损的鉴证报告、土地增值税清算税款的鉴证报告属于涉税鉴证类文书。纳税建议报告属于涉税服务类执业文书。选项E属于纳税申报资料，不是执业文书。【该题针对“涉税文书的基本要求”知识点进行考核】 2.执业文书有的向委托人出具，有的向税务机关出具，也有的向其他相关单位或部门出具。分别不同对象，注册税务师可出具下列（ ）的执业文书。 A.向委托人出具的指出存在的纳税问题或风险，提出整改意见 B.向委托人的主管税务机关出具的提出纳税建议 C.因委托人减免税政策需向政府机关报送 D.因委托人购货未能及时取得增值税专用发票，而向销售方出具的按时开具增值税专用发票建议 E.因委托人经营业务复杂，对税法规定不太了解，所以要求税务师代为制作的纳税筹划方案【正确答案】：ACE【答案解析】：执业文书有的向委托人出具，有的向税务机关出具，也有的向其他相关单位或部门出具。选项B是错误的，向相关税务机关出具的执业文书主要有各种鉴证类查证报告和替委托人填报各种执业文书两类，没有纳税建议的文书；选

项D是错误的，注册税务师不能向委托人的销售方出具按时开具增值税专用发票的建议文书。【该题针对“执业文书的种类”知识点进行考核】3.注册税务师代理制作的涉税文书是按照税收征管的业务流程要求确定的，主要有（ ）。A.税务登记文书 B.减免税文书 C.纳税申报文书 D.税款征收文书 E.税收行政诉讼文书【正确答案】：ABCD【答案解析】：注册税务师代理制作的涉税文书是按照税收征管的业务流程要求确定的，主要有税务登记文书、发票管理文书、减免税文书、纳税申报文书、税款征收文书和税收行政复议文书。注册税务师不能代理税务行政诉讼，因此，不可能出具税收行政诉讼文书。【该题针对“填报涉税文书的基本程序”知识点进行考核】4.涉税服务报告的正文包括（ ）。A.文头 B.正文 C.报告日期 D.专业意见 E.服务过程及实施情况【正确答案】：DE【答案解析】：选项A、B、C属于涉税报告的基本结构。【该题针对“涉税服务报告”知识点进行考核】5.执业文书除与一般文书一样应做到文字清楚、准确、严密，内容齐全、结构合理外，作为专业化的文书还应当做到（ ）。A.记录情况真实可靠 B.作出结论符合委托人的要求 C.数据准确 D.附件资料完整真实 E.作出结论或提出意见、建议符合税务机关的要求【正确答案】：ACD【答案解析】：执业文书除与一般文书一样应做到文字清楚、准确、严密，内容齐全、结构合理外，作为专业化的文书还应当做到：（1）记录情况真实可靠。（2）作出结论或提出意见、建议符合税收法规或办税程序。（3）数据准确。（4）附件资料完整真实。【该题针对“执业文书的基本要求”知识点进行考核】6.注册税务师在执业过程中，应当对涉税鉴证出具无保留意见的情形

有（ ）。 A.鉴证事项完全符合法定性标准，涉及的会计资料及纳税资料遵从了国家法律、法规及税收有关规定 B.注册税务师已经按有关准则的规定实施了必要的审核程序，审核过程未受到限制 C.注册税务师获取了鉴证对象信息所需的充分、适当、真实的证据，完全可以确认涉税鉴证事项的具体纳税金额 D.部分涉税事项因税收法律、法规及其具体政策规定或执行时间不够明确 E.如果发现涉税事项总体上没有遵从法定性标准，存在违反税收法律法规或有关规定的情形，经与被审核单位治理层、管理层沟通或磋商，在所有重大方面未能达成一致，不能真实、合法地反映鉴证结果的【正确答案】：ABC【答案解析】：选项D，应该出具保留意见的鉴证报告。选项E属于否定意见的审计报告。【该题针对“涉税鉴证报告的出具规范”知识点进行考核】更多信息访问

：#0000ff>百考试题注册税务师论坛 #0000ff>注册税务师考试中心 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)