

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(27) _ 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_646604.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.注册税务师对关联企业业务往来进行审核时，要注意的要点有（ ）。 A.企业与关联企业之间购销业务的审核要点 B.企业与关联企业之间融通资金的审核 C.企业与关联企业之间提供劳务的审核 D.企业与关联企业之间转让财产、提供财产使用权等往来业务的审核 E.企业向其他企业支付费用的审核 【正确答案】

：ABCD 【答案解析】：选项E应当是关注企业向关联企业支付费用的审核。 【该题针对“应纳税所得额的审核”知识点进行考核】

2.对于外商投资企业所得税纳税情况审核，以下费用可以在税前扣除的有（ ）。 A.企业分支机构之间支付的设备租金200万元 B.企业当年发生坏账损失5万元 C.企业实际发生职工福利费达到工资比例的10% D.给分支机构的拨款 E.企业向银行借入流动资金的利息 【正确答案】：BCE 【答案解析】：企业内营业机构之间支付的租金不得在税前扣除；给分支机构的拨款属于企业内部的资金调度和使用，不是成本费用类支出，不得在税前扣除。

3.“营业外收入”审核的主要内容和办法有（ ）。 A.有无将属于“营业外收入”账户的项目，长期挂在“其他应付款”账户 B.有无将属于“营业外收入”账户的项目，作为“应付账款”、“应付职工薪酬”核算 C.有无将固定资产盘盈利得，长期挂在“待处理财产损益”账户 D.有无将固定资产处置净收益，长期挂在“固定资产清理”账户 E.有无将“营业外收入”直接转入当期利润

核算【正确答案】：ABCD【答案解析】：选项E中要注意的是，有无将“营业外收入”直接转入税后利润核算。【该题针对“年度收入总额的审核”知识点进行考核】

4.下列关于企业所得税前可扣除的工资及福利费，表述正确的有（ ）。
A.合理工资薪金，是指企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金
B.失业保险及生育保险应计入合理工资薪金当中
C.丧葬补助费、抚恤费应计入合理工资薪金
D.供暖费补贴、职工防暑降温费应计入福利费
E.企业发生的职工福利费，应该单独设置账册，进行准确核算【正确答案】：AD【答案解析】：选项B，实际发放的工资薪金总和，不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险；选项C，丧葬补助费、抚恤费属于福利费列支范围。【该题针对“工资、薪金支出及三费的审核”知识点进行考核】

5.以下关于主营业务成本审核说法正确的有（ ）。
A.主营业务成本 = 已销产品的数量 × 单位制造成本
B.主营业务成本是企业一定时期内（如一个纳税年度）已实现销售的产品制造成本
C.主营业务成本 = 已生产产品的数量 × 单位制造成本
D.对主营业务成本审核应关注的相关项目包括：材料费用的审核、产品制造成本的审核、营业税金及附加的审核等
E.主营业务成本 = （期末库存商品数量 - 期初库存商品数量） × 单位制造成本【正确答案】：AB【答案解析】：企业不太可能期初没有库存商品，也不可能当期生产的产品全部销售，所以选项C欠妥当。营业税金及附加并不影响主营业务成本的构成，所以选项D错误。已销产品的数量 = （期初库存商品数量 - 本期完工产品数量 - 期末库存商品数量），所以，

选项E是错误的。【该题针对“成本费用的审核”知识点进行考核】6.注册税务师接受企业咨询，关于个人所得税中按照收入全额缴纳个人所得税的所得有（ ）。A.房屋租赁收入 B.偶然所得 C.财产转让所得 D.红利、股息所得 E.利息所得【正确答案】：BDE【答案解析】：红利、股息、利息所得和偶然所得，应当按照全部收入乘以20%计算缴纳个人所得税。【该题针对“个人所得税的应税项目”知识点进行考核】7.对个体工商户的生产、经营所得应纳税所得额进行计算时，个体工商户按规定所缴纳的下列税费可以扣除的有（ ）。A.增值税 B.土地使用税 C.教育费附加 D.印花税 E.契税【正确答案】：BCD【答案解析】：在计算个体工商户的生产经营所得时,可以扣除的税金为消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、印花税、房产税、土地使用税、土地增值税、车船税。【该题针对“个人所得税的计算”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