

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(26) \_ 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\\_646606.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646606.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 单项选择题 1.某工业企业增值税一般纳税人，企业所涉及货物及材料增值税率均为17%

。2009年销售产品1200万元，出租设备的收入为200万元，当年取得国债利息收入为5万元，销售边角料，取得收入20万元，企业会计账务处理为：借：银行存款20 贷：生产成本20注册税务师对其2009年所得税纳税申报情况审核时，当期应当确认的应税收入为（ ）万元。 A.1220 B.1200 C.1417.09

D.1234.8 【正确答案】：C 【答案解析】：国债利息为免税收入。边角料销售应当做企业应税收入不能直接冲减生产成本。当期应确认的应税收入为： $1200 + 200 + 20 \div 1.17 = 1417.09$

（万元）2.某公司2009年5月主要生产甲产品，本月完工60件，在产品50件，平均完工程度为80%，共发生生产费用8000元。采用约当产量法对月末在产品 and 完工产品的成本进行分配，则完工产品和在产品的成本分别为（ ）万元。 A.8000，0

B.3200，4800 C.4800，3200 D.5400，2600 【正确答案】：C 【答案解析】：分配率= $8000 / (60 + 50 \times 80\%) = 80$ （元/件）完工产品成本 =  $60 \times 80 = 4800$ （元）在产品成本 =  $50 \times 80\% \times 80 = 3200$ （元）【该题针对“成本费用的审核”知识点进行考核】

3.某企业2003年亏损34万元，2004年盈利6万元，2005年亏损5万元，2006、2007、2008年各盈利7万元，2009年盈利10万元，企业申报缴纳的企业所得税是2.5万元，税务机关审核后认为，应（ ）。 A.补缴所得税款0.6万元 B.补缴所得税

款1.1万元 C.退还所得税款1.25万元 D.退还所得税款 2.7万元

【正确答案】：C【答案解析】：2003年亏损应在2004～2008年进行弥补，2005年的亏损应在2006～2009年进行弥补，2008年弥补了2003年的亏损后，尚余 $34-6-7-7-7=7$ 万元的亏损税前不得弥补，应当用税后利润弥补，2009年的应纳税所得额 =

$(10-5) \times 25\% = 1.25$ （万元），企业应申请退还所得税 $2.5-1.25 = 1.25$ （万元）。【该题针对“应纳税所得额的审核”知识点进行考核】4.企业期初固定资产账面原值为500万元，当年2月购入设备一台，原值200万元，6月出售设备一台，原值100万元。企业固定资产折旧年限均为10年，值为5%，注册税务师审核后，确认企业计提的折旧额为（ ）万元。

A.47.50 B.63.33 C.59.38 D.58.58 【正确答案】：D【答案解析】

：税法规定，固定资产折旧，对于当月增加的不提，当月减少的照提，所以，企业应当计提的折旧额为 $500(1-5\%) \div 10 - 200 \times (1-5\%) \div 10 \times 10 \div 12 - 100(1-5\%) \div 10 \times 6 \div 12 = 58.58$ （万元）。【该题针对“应纳税所得额的审核”知识点进行考核】

5.注册税务师对企业2009年的公益救济性捐赠支出进行审核，以下可以全额在税前扣除的是（ ）。A.向希望工程的捐赠 B.通过县教委向农村初中的捐赠支出未超过扣除限额 C.通过县教委向农村小学的捐赠 D.通过县政府向政府所在地的乡镇小学的捐赠【正确答案】：B【答案解析】：新企业所得税法规定，公益性捐赠在会计利润的12%以内扣除。因此，只有对于未超过扣除限额的公益性捐赠是可以全额在税前扣除的。【该题针对“不得扣除项目的审核”知识点进行考核】

6.注册税务师审核企业的材料盘盈、盘亏，应当通过对（ ）明细账的审核来实现。A.以前年度损益调整 B.营

业外支出——流动资产损失 C.营业外收入——流动资产收益  
D.待处理财产损益——待处理流动资产损益 【正确答案】

: D【答案解析】: 审核“待处理财产损益待处理流动资产损益”明细账, 与材料盘点表相核对, 核实申报的材料盘盈、盘亏数量是否相符, 审核有无擅自将盘亏转账处理, 盘盈长时间挂账不作处理的问题。【该题针对“应纳税所得额的审核”知识点进行考核】

7.某企业当期发生意外灾害损失货物一批, 损失金额180万元, 取得保险机构赔款150万元, 企业在所得税前可以申报财产损失金额为( )万元。 A.0 B.30 C.150 D.180 【正确答案】: B【答案解析】: 对于取得保险赔偿部分的损失不得在税前扣除。【该题针对“资产的税务处理”知识点进行考核】

8.注册税务师审核“其他应付款”等负债明细账, 如发现有长期挂账, 且摘要不清的应付款时, 要( ), 判定是否属隐匿收入的情况。 A.进一步审核原始凭证 B.进一步审核记账凭证 C.进一步审核记账凭证和原始凭证 D.进一步询问相关人员【正确答案】: C【答案解析】: 审核“其他应付款”等负债明细账, 如发现有长期挂账, 且摘要记录不清的应付款时, 要进一步审核记账凭证和原始凭证, 判定是否属藏匿收入的情况。【该题针对“年度收入总额的审核”知识点进行考核】

9.外商投资企业的董事长担任企业直接管理职务, 对其以董事费名义和分红形式取得的收入, 应按( )缴纳个人所得税。 A.工资、薪金所得 B.劳务报酬所得 C.利息、股息、红利所得 D.其他所得 【正确答案】

: A【答案解析】: 由于董事长直接参与了公司的经营管理, 所以对于以董事费名义和分红取得的收入, 应当按照工资、薪金所得缴纳个人所得税。【该题针对“工资薪金的审核

” 知识点进行考核】 10.下列所得项目中以收入全额为个人所得税应纳税所得额的有（ ）。 A.财产转让所得 B.红利、利息所得 C.工资、薪金所得 D.劳务报酬所得 【正确答案】：B【答案解析】：财产转让所得是按照转让收入减去原值后的余额计算个人所得税；工资薪金所得应当是按照工资薪金收入减去准予扣除费用后的余额计算个人所得税；劳务报酬所得是按照取得的全部收入扣除准予扣除费用后的余额计算个人所得税。 【该题针对“个人所得税的应税项目”知识点进行考核】 11.某演出公司2009年9月份付给某职员当月工资5000元，演出报酬8000元。该职员应缴纳个人所得税（ ）元。 A.486 B.685 C.1825 D.1905 【正确答案】：C【答案解析】：应纳的个人所得税 =  $(5000 + 8000 - 2000) \times 20\% - 375 = 1825$ （元）。 【该题针对“个人所得税的计算”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)