

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(24) _ 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_646610.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.注册税务师对纳税人的“应交税费 - 应交增值税”明细账进行审核时，企业的以下处理中，正确的是（ ）。 A.企业当期发生进货退回业务，应该减少当期进项税额10万元，贷记“应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）”账户 B.企业在建工程建设领用了上月购进的钢材一批，贷记“应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）”账户 C.企业因管理不善造成自产涂料发生非正常损失，贷记“应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）”账户 D.企业用外购汽车对外捐赠，贷记“应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）”账户 E.企业用外购的牛奶发放给职工，作为儿童节的福利，贷记“应交税费 - 应交增值税（进项税额转出）”账户 【正确答案】：BCE 【答案解析】：选项A是错误的，应该是红字借记“应交税费 - 应交增值税（进项税额）”账户；选项D是错误的，应该是视同销售业务，贷记“应交税费 - 应交增值税（销项税额）”账户。 【该题针对“增值税进项税额抵扣的审核”知识点进行考核】 2. 增值税一般纳税人因购买货物从销售方取得的返还资金的表现形式一般有（ ）。 A.购买方直接从销售方取得货币资金 B.购买方直接从应向销售方支付的货款中坐扣 C.购买方取得销售方支付的费用补偿 D.购买方在销售方直接列支的费用 E.购买方取得的销售方给予的商业折扣 【正确答案】：ABCD 【答案解析】：增值税一般纳税人因购买货物而从销售方取得

的各种形式的返还资金一般有以下表现形式：（1）购买方直接从销售方取得货币资金；（2）购买方直接从应向销售方支付的货款中坐扣；（3）购买方向销售方索取或坐扣有关销售费用或管理费用；（4）购买方在销售方直接或间接列支或报销有关费用；（5）购买方取得销售方支付的费用补偿。【该题针对“增值税进项税额抵扣的审核”知识点进行考核】

3.注册税务师发现企业销售货物或应税劳务价格明显偏低的，一般可以通过（ ）和（ ）进行查证。A.同行业市场价格 B.价格核对比较 C.其他企业同类产品价格 D.毛利率核对比较 E.销售毛利分析【正确答案】：BE【答案解析】：注册税务师发现企业销售货物或应税劳务价格明显偏低的，一般可以通过价格核对比较和销售毛利分析进行查证。【该题针对“增值税销售额的审核”知识点进行考核】

4.关联企业之间收取的价款、支付的费用，如价格明显偏低又无正当理由的，按税法规定予以调整，具体方法有（ ）。A.按独立企业之间进行相同或类似业务活动的价格 B.按照销售给无关联关系的第三者的价格所应取得的收入和利润水平 C.按成本加合理的费用和利润 D.按照实际成本 E.按成本加合理的费用【正确答案】：ABC【该题针对“增值税销售额的审核”知识点进行考核】

5.下列项目中并入销售额中计算应纳增值税的有（ ）。A.销项税额 B.奖励费 C.产品优质费 D.迟付货款利息 E.返还利润【正确答案】：BCDE【答案解析】：增值税属于价外税，所以不是计算增值税的计税依据。【该题针对“增值税销售额的审核”知识点进行考核】

6.依据税法规定，对于增值税一般纳税人购货过程中，取得的以下（ ）资金，应当冲减进项税金。A.购进货物价值100万元，按销售方促销政策，

获得1万元的返还资金 B.购进货物价值100万元，双方协商，将采购人员的差旅费在销售方报销1万元 C.购进货物价值100万元，因为购买金额较大，经双方协议，按99%支付价款，因此获得1%的节约资金 D.购进货物价值100万元，经双方协议，3个月后一次性付清全款，企业因此节约1.25万元贷款利息 E.购进货物价值100万元，按销售方促销政策，获得1万元的赠品 【正确答案】：AB 【答案解析】：税法规定，对于增值税一般纳税人，因购买货物而从销售方取得的各种返还资金，均应依所购货物的增值税税率计算应冲减的进项税金，并从其取得的返还资金当期的进项税金中予以冲减。赠品不属于平销返利的形式。 【该题针对“增值税进项税额抵扣的审核”知识点进行考核】

7.注册税务师指导纳税人进行增值税纳税申报时，应当提示以下（ ）收入应当并入应税销售额计算销项税额。 A.销售残次品 B.销售副产品 C.销售下脚料 D.销售边角料 E.符合规定的代垫运费 【正确答案】：ABCD 【答案解析】：销售残次品、半残品、副产品和下脚料、边角料等取得的收入均应并入销售额计算销项税额。 【该题针对“增值税销售额的审核”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