

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(23) \_ 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\\_646612.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646612.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.注册税务师审核某啤酒厂时，发现该酒厂收取的啤酒箱押金情况如下：2009年3月收取351元，2009年6月收取585元，2010年4月销售啤酒含税售价为351000元，同时，另收啤酒箱押金234元，都记入“其他应付款——存入保证金”账户，以前收取的押金均未退还，则2010年4月的销项税额为（ ）元。 A.51000 B.51034

C.51051 D.51136 【正确答案】：C 【答案解析】： $(351000 + 351) / 1.17 \times 17\% = 51051$ （元）2.某商场采用了还本销售的方式，销售电视机100台，每台不含税售价5000元，约定2年后，将售价的50%返还给购货人，则该商场当期计算的增值税销项税额是42500元，注册税务师审核后，认为销项税额应该是（ ）。 A.42500元 B.85000元 C.10000元 D.20000元 【正确答案】：B 【答案解析】：销项税额 =  $5000 \times 100 \times 17\% = 85000$ 元【该题针对“一般纳税人应纳税额审核”知识点进行考核】3.注册税务师在审核纳税人发票填开情况时，对销售方为购买方开具的红字增值税专用发票，在购买方已作账务处理的情况下，以具有购买方所在地主管税务机关开具的（ ）作为依据。 A.销售退回证明单 B.进货退回证明单 C.开具红字增值税专用发票通知单 D.进货退出及索取折让证明单 【正确答案】：C 【答案解析】：销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货或销售折让，应视不同情况分别按以下规定办理：一般纳税人开具专用发票当月，发生销货退回、开票

有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理。不符合作废条件的，或者因销货部分退回及发生销售折让的，购买方应向税务机关填报《开具红字增值税专用发票申请单》。主管税务机关对一般纳税人填报的《申请单》进行审核后，出具《开具红字增值税专用发票通知单》。销售方凭购买方提供的《通知单》开具红字专用发票，在防伪税控系统中以销项负数开具。【该题针对“增值税销售额的审核”知识点进行考核】

4.关于增值税进项税额抵扣的规定，以下选项中正确的是（ ）。 A.一般纳税人取得运费发票，应该根据运费发票上注明的金额 $\div (1 + 7\%) \times 7\%$ 计算可以抵扣的进项税额 B.一般纳税人收购免税农产品，应该根据收购凭证上注明的金额 $\times 10\%$ 计算可以抵扣的进项税额 C.一般纳税人购进货物所支付的运费，取得运费发票上注明的运费、建设基金、装卸费可以按7%计算抵扣进项税额 D.一般纳税人购进自来水，可以根据自来水公司开具的增值税专用发票上注明的价款 $\times 6\%$ 计算可以抵扣的进项税额【正确答案】：D【答案解析】：选项A是错误的，运费可以抵扣进项税额 = 运费结算单据注明的金额 $\times 7\%$ ；选项B是错误的，免税农产品可以抵扣进项税额 = 收购凭证上注明的金额 $\times 13\%$ ；选项C是错误的，可以抵扣的是运费及建设基金，装卸费不可以抵扣。【该题针对“增值税进项税额抵扣的审核”知识点进行考核】

5.某生产企业属增值税小规模纳税人，2009年1月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得不含税收入8万元；销售使用过两年的设备，取得含税收入8万元。该企业上述业务应缴纳增值税（ ）。 A.0.34万元 B.0.40万元 C.0.54万元 D.0.58万元【正

**确答案】：B【答案解析】：**小规模纳税人销售自己用过的固定资产，减按2%征收率征收增值税。增值税 =  $8 \times 3\% + 8 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.40$ （万元）【该题针对“小规模纳税人应纳税额审核”知识点进行考核】

6.以下关于出口货物抵税的审核中，说法正确的是（ ）。 A.对于生产两种以上出口货物且适用退税率不同的出口企业，其进项税额的计算与账务处理应按出口货物的种类区分，凡是无法直接划出各自应承担的进项税额的，应按照从低适用退税率的原则处理 B.对于生产的货物既有出口又有内销的出口企业，其进项税额首先要按出口货物离岸价与征税率、退税率之差计算不予抵扣的进项税额，然后再用于抵减内销产品的销售税额 C.对于出口货物不予抵扣的进项税额大于本期进项税额(含上期留抵进项税额)的情况，出口企业应将不予抵扣的进项税额结转下期或挂账冲减下期进项税额，不允许在本期抵减进项税额 D.对于生产货物所耗用的原材料存在部分或全部免税原材料的，应该是按照出口货物离岸价格与征、退税率差计算出不予免征和抵扣税额的抵减额

**【正确答案】：B【答案解析】：**出口货物抵税的审核要点：对于生产两种以上出口货物且适用退税率不同的出口企业，其进项税额的计算与账务处理应按出口货物的种类区分，凡是无法直接划出各自应承担的进项税额的，应按出口产品销售额的比例计算分摊。审核中要注意出口企业人为调整出口货物应分摊的进项税额的问题。对于生产的货物既有出口又有内销的出口企业，其进项税额首先要按出口货物离岸价与征税率、退税率之差计算不予抵扣的进项税额，然后再用于抵减内销产品的销售税额。审核中要注意出口企业少计出口货物用的进项税额多抵销项税额的

问题。 对于出口货物不予抵扣的进项税额大于本期进项税额(含上期留抵进项税额)的情况，出口企业应将负数结转下期或挂账冲减下期进项税额，不允许以零为结。【该题针对“出口货物退(免)税的审核”知识点进行考核】7.消费税纳税人出口按规定不予退税或免税的应税消费品，税务处理办法是( )。 A.可不计算应缴消费税 B.不予办理退免税 C.视同出口非应税消费品 D.视同国内销售处理 【正确答案】：D

【答案解析】：本题考核考生对生产企业出口应税消费品，消费税退免税政策是否熟悉，同时考查考生消费税征收环节的基本知识。由于消费税主要在生产环节征收，“消费税纳税人出口”一般说的是生产企业直接出口应税消费品。【该题针对“消费税退税审核”知识点进行考核】8.关于交通运输企业的纳税审核要点中，以下说法中不正确的是( )。 A.审核已实现的营运业务收入是否及时足额申报纳税 B.审核有无将应税运营收入记入“营业外收入”等账户 C.审核有无将已实现的运营收入长期挂账 D.审核从事国际运输、联运业务的，审核是否已经按照全程收入计算营业税的情况 【正确答案】：D

【答案解析】：交通运输企业的审核要点：(1)审核已实现的营运业务收入是否及时足额申报纳税；(2)审核有无将应税运营收入记入“营业外收入”等账户；(3)审核有无将已实现的运营收入长期挂账；(4)审核有无以收入直接冲减费用支出、少计收入的现象；(5)审核从事国际运输、联运业务的，审核税前扣除的依据是否准确。【该题针对“营业税纳税审核代理实务”知识点进行考核】9.以下选项中，不用缴纳营业税的项目是( )。 A.纳税人自建仓库对外投资，按照收入额的固定比例取得利润 B.纳税人自建房屋通

过国家民政部门赠送给养老院 C.纳税人自建住房销售给职工  
D.纳税人自建自用办公楼 【正确答案】：D【答案解析】：  
选项A属于不承担投资风险的不动产投资行为，所以,应当按  
照规定缴纳营业税。选项B、C均属于应纳营业税行为。【该  
题针对“营业税纳税审核代理实务”知识点进行考核】 10.下  
列收入中，应免征营业税的是()。 A.展览馆举办文化活动的  
门票收入 B.寺庙出售的纪念品收入 C.公园内电影院门票收入  
D.电视台的广告收入 【正确答案】：A【答案解析】：选项A  
正确，展览馆举办文化活动的门票收入免征营业税。【该题  
针对“营业税优惠政策”知识点进行考核】 11.下列金融业务  
中，有关营业税计税依据的确定，表述正确的是（）。 A.金  
融机构从事外汇买卖业务，以卖出价为营业额 B.金融机构销  
售账单凭证、支票，以取得的收入为营业额 C.金融机构将吸  
收的存款贷与他人使用，以贷款利息减去存款利息的余额为  
营业额 D.金融机构进行债券转让业务，以买卖债券的净收益  
为营业额 【正确答案】：B【答案解析】：外汇买卖的营业  
额为买卖外汇的价差收入，一般贷款业务的营业额为贷款利  
息收入（包括各种加息、罚息等）。金融机构进行债券转让  
业务，以买卖债券的价差收入为营业额。【该题针对“营业  
税纳税审核代理实务”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)