

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(22) _ 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_646614.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.对于纳税审查方法的下列表述中，正确的是（ ）。 A.针对查账的顺序不同，纳税审查的方法可以分为顺查法和逆查法 B.抽查法适用于对经济业务量较大的纳税人、扣缴义务人的审查 C.核对法便于了解现实情况，常与其他方法一起使用 D.比较分析法易于发现纳税人、扣缴义务人存在的问题，但是无法准确审查出纳税人账簿的具体问题 E.控制计算法是指根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，提供测算以证实账面数据是否正确的审查方法 【正确答案】：ABDE 【答案解析】：查询法便于了解现实情况，常与其他方法一起使用。【该题针对“纳税审查的基本方法”知识点进行考核】 2.纳税审查的基本内容包括（ ）。 A.审查企业的会计核算是否符合税法中的有关规定 B.审核企业的会计核算是否符合《企业财务通则》和分行业财务制度及会计制度 C.审查计税是否符合税收法规，是否符合法定计税公式 D.审查纳税人有无不按纳税程序办事，违反征管制度的情况 E.关注纳税人的账务核算水平 【正确答案】：BCD 【答案解析】：代理纳税审查的基本内容：（1）审查其核算是否符合《企业财务通则》和分行业财务制度及会计制度。（2）审查计税是否符合税收法规，是否符合法定计税公式，重点是审查计税依据和税率。（3）审查纳税人有无不按纳税程序办事，违反征管制度的情况。此外，还应该关注纳税人的生产、经营、管理情况。通过在审查中发现的

问题，提出改进的措施，帮助企业改善经营管理。【该题针对“代理纳税审查的基本内容”知识点进行考核】3.注册税务师对纳税人的固定资产进行审查分析时，要注意（ ）A.了解资产增减变动的情况 B.首先核实固定资产的折旧方法 C.核实固定资产折旧额 D.审查企业折旧计算方法是否得当，计算结果是否正确 E.核算固定资产原值【正确答案】：ACDE【答案解析】：固定资产的审查分析，首先是了解资产增减变动的情况，其次，在核实固定资产原值的基础上，应进一步核实固定资产折旧额，审查企业折旧计算方法是否得当，计算结果是否正确。【该题针对“会计报表的审查”知识点进行考核】

4.对于原始凭证的审查中包括的内容有()。 A.审查内容是否齐全，注意审查凭证的合法性 B.审查会计科目及其对应关系是否正确 C.审查有无白条入账的情况 D.审查有无技术性 or 人为性的错误 E.审查凭证记录的经济内容是否符合政策、法规和财务会计制度规定的范围和标准【正确答案】

：ACDE【答案解析】：原始凭证的审查：(1)审查内容是否齐全，注意审查凭证的合法性。看凭证记录的经济内容是否符合政策、法规和财务会计制度规定的范围和标准。(2)审查有无技术性 or 人为性的错误。(3)审查有无白条入账的情况。

【该题针对“会计凭证的审查与分析”知识点进行考核】5.某工业企业生产的是单一的机械产品，各期生产销售均衡，各期原材料、在产品 and 产成品都有一定数量的余额。注册税务师在该企业2009年决算报表编制后的汇算清缴时发现，该企业2009年有一笔在建工程领用材料20000元的账务处理为：借：生产成本 23400 贷：原材料 20000 应交税金-应交增值税（进项税额转出） 3400经核实2009年相关的生产成本、完工

产品成本期末均有余额，但完工产品尚未销售。计入贷方调整的科目有（ ）。 A.原材料 B.生产成本 C.库存商品 D.本年利润 E.以前年度损益调整 【正确答案】：BC【答案解析】：在建工程领用材料误计入生产成本，由于该企业生产销售均衡，错误额应均摊在与之相关的生产成本、产成品和销售成本中【该题针对“错账的类型及调整范围”知识点进行考核】

6.某税务师事务所2010年3月对某企业2009年度纳税情况审查中发现仓库多提折旧100000元，财务报表已经报出，则应实施的调账分录包括（ ）。 A.借：累计折旧 100000 贷：以前年度损益调整 100000 B.借：以前年度损益调整 25000 贷：应交税费 - 应交所得税 25000 C.借：所得税费用 25000 贷：应交税费 - 应交所得税 25000 D.借：以前年度损益调整 75000 贷：利润分配 - 未分配利润 75000 E.借：本年利润 25000 贷：所得税费用 25000 【正确答案】：ABD【答案解析】：选项CE是当年调账发现错账使用的会计科目。【该题针对“错账的类型及调整范围”知识点进行考核】

简答题 1.2009年A企业在年度决算报表编制前，委托注册税务师事务所进行所得税汇算清缴的审核。注册税务师在“长期股权投资——其他投资”明细账中，发现本年发生投资额为200万元，接受投资单位为深圳B公司，A企业当年投资收益账户为零，在“其他应付款 - 深圳B公司”明细账中发现当年7月15日贷方发生额5万元，后附原始凭证为银行汇兑结算凭证和往来结算凭证，注册税务师认定该项目为投资分回利润（与事实相符）A企业账务处理为借：银行存款 50000 贷：其他应付款 50000假定A企业当年盈利，也无其他涉税事项，A企业所得税适用税率为25%，深圳B公司所得税适用税率15%，注册税务师应如何

指导A企业进行纳税申报，并作相关账务调整分录。【正确答案】：注册税务师应向A企业说明：居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益属于免税收入，但会计上应确认投资收益，该账务处理错误，应调账。由于是决算报表编制前错账的调整，不涉及以前年度损益调整科目的问题。调账分录：借：其他应付款 50000 贷：投资收益 50000借：投资收益 50000 贷：本年利润 50000申报时应将账面投资收益50000直接填在企业所得税申报表主表第9行，然后填入主表第17行免税收入栏。

2.某注册税务师2009年2月对企业2008年的纳税情况进行审核，发现企业12月份将在建工程领用的材料成本20000元计入生产成本中，由于企业生产产品成本已经进行了部分结转和销售，所以无法按照审核发现的20000元直接作为错账调整金额。2008年底企业的生产成本科目余额是100000元，库存商品科目余额是500000元，当期的主营业务成本是400000元，假设该企业已经结账，请代注册税务师做出纳税调整分录。（增值税率17%，所得税率25%）【正确答案】：（1）分配率的计算：分摊率 = 多计生产成本数额 ÷（期末在产品结存成本 + 期末产成品结存成本 + 本期销售产品成本） = $20000 \div (100000 + 500000 + 400000) \times 100\% = 2\%$ （2）计算各环节的分摊数额：在产品应分摊数额 = $100000 \times 2\% = 2000$ （元）产成品应分摊数额 = $500000 \times 2\% = 10000$ （元）12月销售产品成本应分摊数额 = $400000 \times 2\% = 8000$ （元）（3）调整相关账户：借：在建工程 23400 贷：生产成本 2000 库存商品 10000以前年度损益调整 8000应交税费 - 应交增值税（进项税额转出） 3400借：以前年度损益调整 2000 贷：应交税费 - 应交所得税 2000借：以前年度损益调整 6000 贷：利润

分配 - 未分配利润 6000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