

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(21) \_ 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\\_646617.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646617.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.在纳税审核中，发现企业以前年度多计收益少计费用的情况，应在（ ）进行反映。 A.“以前年度损益调整”科目借方 B.“利润分配未分配利润”科目贷方 C.“本年利润”科目贷方 D.“应交税费应交所得税”科目借方 【正确答案】：A 【答案解析】：企业以前年度多计收益少计费用，则多计了以前年度的利润，应当调减利润，借记“以前年度损益调整”科目，贷记有关科目。【该题针对“纳税审查的基本方法”知识点进行考核】 2.对于资产负债表的审查，以下说法正确的是（ ）。 A.若流动资产实际占用数增长过快，则应该注意是由于材料或商品分散到货还有由于价格的原因造成的，但是可以肯定的是，不是由于管理不善造成的，所以不用在这方面分散精力 B.在对固定资产进行审核分析时，首要核实的是固定资产折旧计算方法是否恰当，计算结果是否正确 C.对于无形资产的审查，应该注意企业无形资产期末与期初数变化情况，了解本期变动情况和摊销情况，并注意摊销额是否计算正确。 D.审查所有者权益项目时，应该注意企业投资者是否按照规定履行出资义务，资本公积核算是否正确，公积金的提留比例是否符合税法规定 【正确答案】：C 【答案解析】：选项A是错误的，应该是若流动资产实际占用数增长过快，则应注意是因材料或商品集中到货或因价格变动等因素引起，还是由于管理不善、物资积压、产品滞销或者是虚增库存成本所造成

，以便进一步分析企业有无弄虚作假、乱挤成本等问题。选项B是错误的，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。选项D是错误的，盈余公积及公积金的提留比例是《公司法》中的规定，不是税法中的规定。【该题针对“会计报表的审查”知识点进行考核】

3.账务调整的原则是（ ）。 A.账务处理的调整要与现行财务会计制度相一致，要与财务会计准则相一致，不用与税法中的有关会计规定相一致。 B.账务处理的调整要与税法规定相符合 C.调整错账的方法应从实际出发，简便易行 D.在账务调整方法的运用上，能用冲销调整法则不用补充调整法【正确答案】：C【答案解析】：账务处理的调整要与会计原理规定相符合，也要与税法中的有关会计规定相一致。在账务调整方法上，能用补充调整法则不用冲销调整法。【该题针对“账务调整的原则”知识点进行考核】

4.注册税务师对某企业纳税情况审查时，发现该企业将职工福利耗用材料列入管理费用12000元，请问采用较为恰当的调账方法是（ ）。 A.红字冲销法 B.蓝字更正法 C.补充登记法 D.综合账务调账法【正确答案】：D【答案解析】：本题用错科目，而且涉及损益的调整，故应该用综合调整法更为恰当。【该题针对“账务调整的基本方法，账务调整的基本方法”知识点进行考核】

5.某注册税务师2010年3月对企业2009年纳税审核时，发现企业在2009年12月份结转完工产品成本时，多结转材料成本10000元，进一步检查出、入库凭证等原始凭证时，确定该批产品已经在2010年2月全部出售，则2009年应做的调整分录中是（ ）。 A.借

：原材料 10000 贷：库存商品 10000 B.借：原材料 10000 贷：主营业务成本 10000 C.借：原材料 10000 贷：以前年度损益调整 10000 D.借：原材料 10000 贷：利润分配未分配利润 10000

【正确答案】：A【答案解析】：涉及到的调整会计分录：借：原材料 10000 贷：库存商品 10000 【该题针对“错账的类型及调整范围”知识点进行考核】6.税务机关审查A企业的有关账簿资料时，发现企业将半成品用于集体福利，半成品的成本是10000元，企业计入了生产成本账户中，企业本期期末在产品的成本是15000元，产成品的成本是300000元，销售产品的成本是250000元，则企业应该作出的调整分录是（ ）。A.借：应付职工薪酬 10000 贷：生产成本 10000 B.借：应付职工薪酬 11870 贷：生产成本 265 库存商品 5310 主营业务成本 4425 应交税费应交增值税（销项税额）1870 C.借：应付职工薪酬 10000 贷：生产成本 598.29 库存商品 5128.21 主营业务成本 4273.50 D.借：应付职工薪酬 10000 贷：主营业务成本 10000

【正确答案】：B【答案解析】：分摊率 =  $10000 / (15000 + 300000 + 250000) = 1.77\%$ ，所以生产成本中应分摊的部分等于  $15000 \times 1.77\% = 265$ （元），产成品中应分摊的部分 =  $300000 \times 1.77\% = 5310$ （元），产品销售成本中应分摊的部分 =  $250000 \times 1.77\% = 4425$ （元）。销项税额 =  $10000 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 1870$ （元）【该题针对“错账的类型及调整范围”知识点进行考核】7.某注册税务师2010年3月对企业2009年纳税审查时，发现企业在2009年12月份结转完工产品时，多结转成本20000元，进一步检查原始凭证和出、入库凭证时，确定该批产品在2010年3月时尚未销售，则以下调整分录中正确的是（ ）。A.借：生产成本 20000 贷：库存商品 20000 B.

借：生产成本 20000 贷：主营业务成本 20000 C.借：生产成本 20000 贷：以前年度损益调整 20000 D.借：生产成本 20000 贷：利润分配 - 未分配利润 20000 【正确答案】：A 【答案解析】：工程领用的材料应计入营业额中计算营业税。 【该题针对“错账的类型及调整范围”知识点进行考核】 8.某市建筑工程队采取包工包料的方式承包本市某大厦并正在施工中，注册税务师受托对其账务处理进行审查，发现大厦领用的一部分材料款200000元，只是减少了库存材料而未计入工程营业额，) 审核人员进行的下列账务调整分录中正确的是（不考虑教育费附加（ ）。 A.借：营业税金及附加6420 贷：应交税费应交营业税 6000 应交税费应交城建税 420 B.借：库存材料 200000 贷：其他应收款 200000 C.借：库存材料 200000 贷：工程结算收入 200000 借：营业税金及附加 12113.20 贷：应交税费应交增值税 11320.75 应交税费应交城建税 792.45 D.借：工程施工 200000 贷：应收账款 200000 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)