

河北省2006年10月高等教育自学考试纳税检查试题自考 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E6_B2_B3_E5_8C_97_E7_9C_812_c67_647428.htm 2006年10月河北省高等教育自学考试纳税检查试题（课程代码：0064）一、单项选择题（本大题共20小题，每小题1分，共20分）在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1．纳税检查中税务机关根据事物之间客观存在的相互制约、相辅相成的联系，用科学测定的数据来验证账面记录或申报资料是否正确的查账方法属于（ ）A．控制计算法B．比较分析法C．侧面查法D．推理分析法

2．纳税检查的客体不包括（ ）A．纳税人B．负税人C．扣缴义务人D．纳税担保人

3．下列属于自制原始凭证的是（ ）A．汇款单B．运费发票C．差旅费报销单D．进货发票

4．在对某宾馆检查中发现其收入情况如下：住宿费收入120万元，非独立核算商品部销售收入5万元，歌舞厅收入20万元，则下列说法正确的是（ ）A．所有收入应一并征收增值税B．所有收入应一并征收营业税C．住宿费、商品部收入征收增值税，歌舞厅收入征收营业税D．商品部收入征收增值税，住宿费、歌舞厅收入征收营业税

5．某食品厂从甲农场购入小麦一批，收购凭证上注明的收购价款为20000元，款项未支付，小麦已验收入库。正确的会计处理为（ ）A．借：材料采购 20000 贷：应付账款 20000B．借：原材料 18000 应交税金 应交增值税（进项税额） 2000 贷：应付账款 20000C．借：原材料 20000 应交税金 应交增值税（进项税额） 2000 贷：应付账款 22000D．借：原材料 17400

应交税金 应交增值税（进项税额）2600 贷：应付账款

200006 . 某商业企业为增值税一般纳税人，在对其乾地的检查中确定2003年3月外购货取得增值税专用发票上注明的税额为17万元，当月销售货物50万元；4月份外购货物取得的增值税专用发票上注明的税额为8.5万元，当月销售货物150万元，则该企业4月份应纳的增值税税额为（ ）A . 8.5万元B . 13.3万元C . 17万元D . 21.8万元7 . 下列项目中征收消费税的是

（ ）A . 销售进口卷烟B . 委托加工卷烟收回后用于职工福利C . 将自制卷烟用于职工福利D . 委托加工卷烟收回后用于对外销售8 . 在对甲化妆品公司检查中发现其长期委托乙日用化工厂加工某种护发品，一年来，委托方一直按同类护发品

每千克60元的销售价格代收代缴消费税。2003年11月甲公司收回加工好的护发品3000千克，当月连续生产护发品800箱并全部销售，每箱销售价格600元。本月初库存的委托加工护发品2000千克，月末库存委托加工护发品1000千克，则当月甲公司销售护发品应纳的消费税税额为（ ）A . 19200元B . 38408元C . 42300元D . 48000元9 . 检查中发现的下列项目中应征收营业税的是（ ）A . 搬家公司由取的搬家费B . 注册会计师协会收取的会员费C . 急救中心收取的治疗费D . 法院按规定标准收取的诉讼费10、某建筑安装公司承包建筑安装工程一项，已完工并验收合格交付使用。该公司共收取工程

结算收入3600000元，其中包括工程收入2500000元，代垫原材料1100000元。则应确定该公司应缴纳营业税税额为（ ）A . 33000元B . 75000元C . 108000元D . 180000元11 . 在检查中确定某企业“生产成本”账户期末余额应为287563.22元，实际结存金额为201322.45元，则下列说法正确的是（ ）A . 企

业“生产成本”账户的结存虽我不正确，但不影响应纳的所得税

B．企业存在多结转成本问题，会造成企业少缴所得税

C．企业存在少结转成本问题，会造成企业多缴所得税

D．对所得税的影响金额应为28459.45元

12．经检查确定某企业2003年度的收入情况如下：主营业务收入2000万元，其他业务收入500万元，投资收益200万元，营业外收入100万元，则该纳税人计算应纳税所得额时准予扣除的业务招待费限额为（ ）

A．9万元 B．10.5万元 C．11.1万元 D．11.4万元

13．经检查确定某国有企业2003度的应纳税所得额为200万元。去年实际发生国产设备投资额为50万元（已列支），2002年度该项费用额为30万元，该纳税人2002年度实纳所得税税额为40万元，则该纳税人2003度应纳所得税税额为（ ）

A．40万元 B．41.25万元 C．46万元 D．66万元

14．对于某个中外合资企业发生的下列借款利息，在确定其应纳税所得额时准予列支的是（ ）

A．借款用于投资而发生的利息

B．以融资租赁方式租入设备而发生的利息

C．借款用于购进原材料而发生的不高于一般商业贷款利率计算的利息

D．借款用地固定资产的购置、建造，在该资产投入使用前发生的利息

15．经检查确定某出版社作家贾某著作一部，该出版社向作者支付稿酬2万元，则该出版社应代扣代缴的个人所得税税额为（ ）

A．2240元 B．2688元 C．2800元 D．3200元

16．经检查确定某油田2003年9月开采原油12.5万吨，对外销售10万吨，自用0.5万吨。该油田适用的单位税额为每吨12元，则该油田当月应纳的资源税为（ ）

A．120万元 B．126万元 C．144万元 D．150万元

17．经检查确定甲建筑安装工程公司与乙大厦筹建处签订承包金额为8000万元的工程承包合同一份，并签订合同将其

中3000万工程分包给丙建筑公司，则甲建筑安装工程公司应纳的印花税额为（ ）A．0.9万元B．1.5万元C．2.4万元D

．3.3万元18．经检查确定某房地产开发公司的业务情况如下

：转让写字楼取得收入1000万元，为取得土地使用权所支付的金额为50万元，房地产开发成本为200万元，房地产开发费用为40万元，与房地产有关的税金为60万元。则应确定该房地产开发公司应缴纳的土地增值税为（ ）A．180万元B

．249.75万元C．300万元D．360万元19．对于检查中发现的

错误额，不可以按错误额直接调整利润的是（ ）A．从“管理费用”账户的借方查出的错误额B．从“营业外支出”账户的借方查出的错误额C．从“其他业务支出”账户的借方查出的错误额D．从“物资采购”账户的借方查出的错误额20

、2003年12月20日盘点库存某材料为1000千克，12月1日至20日期间，购进该项原材料2000千克，领用1800千克。企业11月30日该项原材料峰面结存数量为600千克。则该企业11月份报告期账实之间的数量差额为（ ）A．多结转材料200千克B

．多结转材料600千克C．少结转材料200千克D．少结转材

料600千克二、多项选择题(本大题共10小题，每小题1分，

共10分)在每小题列出的五个备选项中有二至五个是符合题目要求的，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。21．纳税检查的依据包括（ ）A．财务会计

制度B．税法C．行政处罚法D．行政法规E．刑法22．在纳税

检查的终结阶段应做好的工作主要包括（ ）A．编写检查报告B

．辅导企业调整账务C．做出有关处理意见D．整理有关检查

记录E．研究分析企业的经营情况23．对明细分类账的检查内容主要有（ ）A．审查账实是否相符B．上下结算期之间的相互

核对C . 与总账进行相互核对D . 审查账表是否相符E . 审查账户余额的借贷方向24 . 为发现纳税人是否存在少记或不记收入问题，在对“营业外收入”账戾进行检查时，应对应审查的账户包括 ()A . 固定资产清理B . 库存商品C . 待处理财产损失D . 其他应付款E . 应付账款25 . 审查资产负债表的待摊与预提项目时，涉及到总账科目包括 ()A . 外汇价差B . 制造费用C . 预提费用D . 待摊费用E . 递延资产26 . 销项税额的检查内容包括 ()A . 销售额的检查B . 适用税率的检查C . 组成计税价格的检查D . 购进货物的检查E . 纳税义务发生时间的检查27 . 购进货物的采购成本包括 ()A . 买价B . 运输途中的合理损耗C . 运输费D . 仓储费E . 进口货物的关税28 . 纳税人在计算其应纳税所得额时，允许扣除的税金包括 ()A . 增值税B . 土地增值税C . 企业所得税D . 消费税E . 印花税29 . 企业的下列固定资产允许计提折旧的是 ()A . 不需用的房产B . 大修理信用的设备C . 提取简费的设备D . 提前报废的设备E . 已提足折旧继续使用的设备30、关于下列业务：甲公司外购一批货物200000元（不含税价格）委托乙企业加工，支付加工费20000元，（不含税）。货物加工收回后，甲公司将其直接销售，取得不含税销售额250000元。以下各种说法正确的是 ()A . 甲应该缴纳增值税5100元B . 乙应该缴纳增值税3400元C . 甲应该缴纳增值税8500元D . 乙不需缴纳增值税E . 甲、乙均不需缴纳增值税三、判断题（每小题3分，共15分）判断正误并说明理由，正确在括号内划“ ”，错误的是划“ × ”，判断正误2分，说明理由2分31 . 顺查法是指从检查会计报表开始，由报表到账户进而到凭证的一种检查方法。（ ）理由：32 . 纳税人的材料成本差异账户为借方

余额时，如果纳税只不及时结转材料成本差异会导致多结转材料成本，少纳所得税。（ ）理由：33．对纳税人的检查结束以后，对于纳税只错误的账务处理辅导纳税人予以调整。

（ ）理由：34．依照增值税的有关规定，纳税人发生视同销售行为必须缴纳增值税，因此，该项由入必须通过“主营业务收入”账户核算。（ ）理由：35．因债权人缘故确实无法支付的应付款项，应该纳入收入总额，计算缴纳企业所得税。

（ ）理由：五、简答题（本大题共4小题，每小题5分，共20分）

36．如何时审查总分类账？37．民得税的检查要点有哪些？

38．对消费税计税依据检查的内容有哪些？39．增值税进项税额的检查内容有哪些？

五、业务题（第1小题5分，第26小题各6分，共35分）

40、甲企业为增值税一般纳税人，2004年1月14日，税务机关在对其进行的汇算清缴检查中发现如下业务，根据甲企业的会计处理分析对增值税和所得税的影响金额，并调整账务。

1．2003年10月10日，专项工程领用原材料5吨，单价1000元，该企业的会计处理为：借：在建工程 5000 贷：原材料 5000

2．2003年11月15日因经营管理不善库存材料发生霉烂变质损失，原材料账面金额10930元，其中包括负担的运费930元，纳税人的会计处理为：借：营业外支出 10930 贷：原材料 10930

3．2003年12月10日附设非独立核算门市部零售A产品（成本13000元）收取价款23400元，企业的会计处理为：借：现金 23400 贷：产成品 23400

4．2003年12月14日自制产品一批用于职工福利，该批产品成本3000元，售价5000元，企业的会计处理为：借：应付福利费 3000 贷：产成品 3000

5．2003年10月10日，专项工程领用自制产品一批，成本价2000元，售价3000元，该企业的会计处理为：借：

在建工程 2000 贷：产成品 20006 . 2003年6月1日以预收贷款方式销售产品，6月5日到款项11700元，企业的会计处理为：
借：银行存款 11700 贷：预收账款 11700
2003年12月26日发出货物（成本7000元），企业未作任何账务处理。百考试题收集整理更多信息请访问:百考试题自考论坛，百考试题自考网校，百考试题在线题库 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