

考试大整理:2007年注会考试练习题库税法(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_227902.htm 基础练习题(二) 一、

单项选择题 1. 下列哪种行为属于视同销售货物，应计算增值税销项税额()。 A. 某生产企业外购水泥用于扩建仓库 B. 某厂家委托商店代销服装 C. 某运输企业外购棉大衣用于职工福利 D. 某舞厅购进一批酒水饮料用于销售 2. 印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号(CN)以及采用国际标准书号编序的图书、报纸和杂志，按()征收增值税。 A. 加工劳务 B. 代理服务 C. 货物销售 D. 委托加工 3. 已开业的小规模企业，其应税销售额超过小规模纳税人标准的，应在()申请办理一般纳税人的认定手续。 A. 应税销售额超过小规模纳税人标准的15日内 B. 应税销售额超过小规模纳税人标准的次月底前 C. 应税销售额超过小规模纳税人标准的当年12月底前 D. 应税销售额超过小规模纳税人标准的次年1月底前 4. 下列免征增值税的有()。 A. 纳税人销售旧货 B. 废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资 C. 利用废旧物资加工生产的产品 D. 废旧物资回收经营单位销售货物 5. 一般纳税人纳税辅导期一般应不少于()个月。 A. 3 B. 6 C. 9 D. 12 6. 某黄酒厂销售黄酒的不含税销售额为100万元，发出货物包装物押金为5.85万元，定期60天收回，则该黄酒厂当期增值税销项税额是()。 A. 17万元 B. 17.85万元 C. 117.99万元 D. 18万元 7. 某白酒厂销售白酒的不含税销售额为70万元，发出货物包装物收取押金5.85万元，定期60天收回，到期未收回包装物押金为2万元，则该白

酒厂当期增值税销项税额是()。 A . 11 . 9万元 B . 12 . 75万元 C . 12 . 8945万元 D . 12 . 9612万元

8 . 某商场采用还本销售方式，将市场价为3000元一台的彩电定价6000元销售，同时承诺10年后将还本，届时会退给顾客6000元。则该商场彩电的单台销售额应是()。 A . 3000元 B . 6000元 C . 0 D . 5128 . 21元

9 . 旧货经营单位销售旧货，应纳增值税依据()计算。 A . 17%税率 B . 不征税 C . 4%征收率 D . 4%征收率计算税额再减半

10 . 某单位将使用过的进口轿车出售，原价12万元，售价13万元，则下列增值税计算过程正确的有()。 A . $13\text{万元} \div (1 + 2\%) \times 2\%$ B . $13\text{万元} \div (1 + 4\%) \times 4\% \times 50\%$ C . $(13\text{万元} - 12\text{万元}) \div (1 + 2\%) \times 2\%$ D . $(13\text{万元} - 12\text{万元}) \div (1 + 4\%) \times 4\% \times 50\%$

11 . 某企业收购免税农产品用于生产，在税务机关批准使用的专用收购凭证上注明价款85000元，其记账采购成本是()。 A . 11050 B . 8500 C . 76500 D . 73950

12 . 某纳税人收购烟叶支付给烟叶销售者收购价款和价外补贴，并缴纳了烟叶税。已知该收购人支付的收购价款50000元，其准予扣除的增值税进项税是()。 A . 5000元 B . 6500元 C . 8580元 D . 11000元

13 . 某企业采购原材料支付运杂费共计1000元，取得运输发票上注明运输费800元、建设基金80元、保险费20元、装卸费100元。其可计算抵扣增值税进项税()。 A . 100元 B . 61 . 6元 C . 56元 D . 108元

14 . 纳税人取得2003年10月1日(含)以后开具的运输发票，应自开票之日起()内向主管税务机关申报计算抵扣增值税进项税，超期不得抵扣。 A . 15天 B . 30天 C . 60天 D . 90天

15 . 某厂从废旧物资回收公司购入废布毛制造墩布，取得普通发票注明金额10万元，则该公司该批采购的成本为()。 A . 10万元 B . 8 . 55万元 C . 9

万元 D . 8 . 3万元 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