

注册税务师税法（一）精讲班练习（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_232120.htm

一、单项选择题 1.某珠宝首饰生产企业（一般纳税人）2006年8月向消费者个人销售自产的铂金戒指取得收入54893元，销售金银镶嵌项链取得收入31281元；向某经营金银首饰的商业企业销售镀金镶嵌手镯取得不含税收入15984元，取得修理清洗收入780元。该企业上述业务应纳消费税为（ ）元。 A.5348.29 B.5281.05

C.4081.62 D.3584.52 2.某白酒厂用外购粮食白酒以曲香调味生产浓香白酒100吨，全部发往经销商，托收手续已办妥，货款1480万尚未收到；该厂当月应纳的消费税是（ ）。 A.232万元 B.310万元 C.306万元 D.380万元

3.某化工生产企业将本单位生产的香粉，对外赠送客户作为市场推广。该产品没有同类消费品销售价格，生产成本为10000元，成本利润率为5%，则确定应纳消费税为（ ）元。 A.4500 B.4140 C.1917 D.1913.04

4.某外贸进出口公司2006年5月从美国进口14辆小客车，排量为2500毫升，每辆车的关税完税价格为5万元，已知我国确定的美国小客车关税税率为100%，进口这些轿车应缴纳（ ）万元消费税。 A.6.52 B.7.37 C.13.85 D.19.09

5.某白酒厂生产果木酒100吨全部用于销售，当月取得商场销售额480万元(含税)，同时向商场收取品牌使用费20万；当月销售自产甜菜白酒5吨，不含税销售价款60万元。该厂当月应纳的消费税是（ ）。

A.58.24万元 B.50.53万元 C.55.24万元 D.84.67万元 6.某化工公司（增值税一般纳税人）销售自产化妆品一批，价款230000元，另收取运费4000元；生产该批化妆品领用外购的化妆品帐

面成本47000元；则该业务应交纳消费税()元。 A.50200

B.50025.64 C. 55925.64 D.58000 7.根据现行消费税规定，用外购已税11种消费品连续生产应税消费品的，准予按生产领用数量计算扣除外购已税消费品已纳消费税。下列说法符合这一规定的是()。 A.以外购已税汽油生产的汽油 B.以外购的已

税石脑油生产的聚乙烯 C.以外购的已税汽车轮胎生产的汽车 D.以外购的已税化妆品生产的化妆品 8.某酒厂2007年2月销售

粮食白酒12000斤，售价为5元/斤，随同销售的包装物价格6200元；本月销售礼品盒6000套，售价为300元/套，每套包括粮食白酒2斤、单价80元，干黄酒2斤、单价20元。该企业2月应纳消费税()元。（题中的价格均为不含税价格）

A.483000 B. 391240 C.352550 D.484550 9.某进出口贸易公司2006年6月进口卷烟30箱（标准箱，下同），每箱成交价格1000美元，支付境外采购代理商买方佣金40美元/箱，起卸前的运费110美元/箱，保险费100美元/箱。该公司进口环节应纳税金()元。（关税税率20%，1美元=8.0人民币元）

A.566700 B.460484.73 C.454412 D.450912 10.座落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2007年8月进口一批胭脂，出口地离岸价格85万元，境外运费及保险费共计5万元，海关于8月15日开具了完税凭证，日化厂缴纳进口环节税金后海关放行；日化厂将进口的胭脂的80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票，注明价款120万元、增值税20.40万元，销售高级化妆品取得不含税销售额500万元。该企业2007年销售应纳税金及附加()万元。（本月取得的增值税抵扣凭证在本月认证并抵扣，关税税率为50%） A.

149.08 B. 222.44 C.185.14 D. 322.15 11.某外贸公司2007年8月从生

产企业（一般纳税人）购入一批化妆品，取得增值税专用发票，支付价款40万元、增值税6.8万元，支付购货运输费用4万，当月将该批化妆品全部出口，取得销售收入60万元。该外贸公司出口化妆品应退流转税（ ）万元。（增值税出口退税税率13%） A.16.25 B.17.20 C.19.8 D.25.8

12.甲企业为增值税一般纳税人，2007年4月接受某烟厂委托加工烟丝，甲企业自行提供烟叶的成本为35000元，代垫辅助材料2000元，发生加工支出4000元；甲企业当月允许抵扣的进项税额为340元。下列正确的是（ ）。 A.甲企业应纳增值税360元。应代收代缴消费税18450元 B.甲企业应纳增值税1020元，应代收代缴消费税17571.43元 C.甲企业应纳增值税680元，应纳消费税18450元 D.甲企业应纳增值税10115元，应纳消费税18450元

13.根据消费税的有关规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是（ ）。 A.炼油厂用于本企业基建部门车辆的自产汽油 B.汽车厂用于管理部门的自产汽车 C.日化厂用于交易会样品的自产化妆品 D.石化厂继续生产汽油耗用自产的石脑油

14.某酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和啤酒。2007年1月“主营业务收入”账户反映销售粮食白酒50000斤，取得不含税销售额105000元；销售啤酒150吨，每吨不含税售价2900元。在“其他业务收入”账户反映收取粮食白酒品牌使用费4680元，销售啤酒每吨收取包装物租金234元；“其他应付款”账户反映本月销售粮食白酒收取包装物押金9360元，销售啤酒收取包装物押金1170元。2004年12月，该酒厂将销售粮食白酒的包装物押金中的3510元返还给购货方，其余包装物押金不再返还。该酒厂2004年1月应纳消费税税额（ ）元。 A.96240 B.92250 C.85900 D.96920

15.某公司进口卷烟100箱

，每箱关税完税价为60000元；关税率为25%，则进口卷烟的消费税为（ ）元。 A.6163636.36 B.1366366.36 C.4645645.36

D.6361636.63 16.某酒厂销售白酒3000公斤，取得销售额100万元，包装物押金为5万元，按事先约定的期限，包装物2个月后归还厂家，则该酒厂应纳消费税税额为（ ）。 A.25.3万元 B.26.37万元

C.21.15万元 D 15.94万元 17.某汽车厂为增值税一般纳税人，2007年5月销售达到低污染排放值小轿车200辆，不含税单价12万元/辆，同时负责运输，取得运费收入0.5万元/辆；将1辆同型号的小轿车无偿赠送给希望工程；本月购进材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明价款300万元、增值税51万元，支付购货运费15万元，取得税务机关认定的运输企业开具的运费发票。该企业上述业务应纳增值税、消费税合计（ ）万元。（小轿车排量为2500毫升，本月取得的相关发票均在本月认证并抵扣） A.457.14 B.597.29 C.459.61

D.459.93 18.2007年2月某酒业公司委托某个体工商业户小规模纳税人生产粮食白酒10吨，本公司提供原材料成本3.5万元，支付不含税加工费2.5万元，收回后装瓶出售，取得不含税收入28万元。酒业公司应纳的消费税为（ ）元。 A. 520200 B.

72588 C. 91000 D. 110000 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