

考试大整理：注册税务师税务代理试题（七）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\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c46\\_232277.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_232277.htm)

- 一、单项选择题
- 1.某辅导期商贸企业一般纳税人2007年4月购进货物取得增值税专用发票一张，发票注明价款200万，增值税款34万，当月经过税务机关认证通过，企业的会计处理应为（ ）。 A.借：库存商品 200 应交税费 - - 应交增值税（进项税额） 34 贷：银行存款 234 B.借：库存商品 200 应交税费 - - 待抵扣进项税额 34 贷：银行存款 234 C.借：库存商品 200 代抵扣税金 34 贷：银行存款 234 D.借：库存商品 200 待摊费用 34 贷：银行存款 234
- 2.某烟厂向农民收购烟叶一批，开具的收款凭证上的价款是500万元，则烟厂由于该笔业务可以抵扣的进项税额为（ ）万元。 A.112.2 B.71.5 C.78 D.85.8
- 3.某餐饮加工厂，2007年5月库存的点心食品及饮料，由于企业管理不善造成过期，已知损失货物的售价为10000元，账面成本是8000元，具体进项税无法准确确定，年底可以税前扣除的金额是（ ）元。（成本扣除率85%，税金扣除率14%） A.8952 B.9190 C.91360 D.8000
- 4.以下货物，可以作为进项税额抵扣的是（ ）。 A.白酒生产企业自设废品收购站回收的酒瓶 B.电饭锅生产厂家，向物资公司的废品站收购的旧锅 C.汽车生产厂抵债得来的旧汽车 D.某摩托车厂以旧换新业务中取得的旧摩托车
- 5.2007年3月5日，某电视机生产企业（一般纳税人）从外购进电视机配件一批，配件不含税价款100万元，未能取得增值税专用发票，支付给某运输企业配件运费5万元，取得货运发票一张，该企业可抵扣的进项税额是（ ）万元。 A.17.35 B.17 C.0.35 D.0.6

般纳税人企业本月将原有旧汽车三辆对外销售，另购新车。三辆汽车销售情况如下：汽车编号 原值 已提折旧 账面净值 售价  
 001 200000 20000 180000 220000 002 280000 56000 224000 250000 003 300000 15000 285000 300000 纳税人对此销售旧货业务实际应缴纳的增值税是（ ）元。 A.4230.77 B.8461.54 C.10000 D.20000

7.某外贸企业购进货物一批，增值税专用发票上的价款200万元，增值税税额为34万元，出口取得外销收入300万元，货物适用的征税率为17%，退税率为15%。按税法规定，外贸企业可申请退税（ ）万元。 A.51 B.45 C.34 D.30

8.某生产企业当月发生一般贸易出口业务，出口发票上注明到岸价为1000万元，按合同约定，企业应当承担货物出口后的运保佣等费用20万元，货物适用的征税率为17%，退税率为13%，按税法规定，企业当期应申报的不得免征和抵扣税额为（ ）万元。 A.40.8 B.40 C.39.2 D.0.8

9.《增值税纳税申报表》（适用增值税一般纳税人）第14栏为“进项税额转出”，以下业务不在本栏反映的是（ ） A.某企业购进材料运输途中烧毁 B.食品厂将收购的粮食用于本企业职工食堂 C.购进货物发生质量问题，经与销售方协商给予的销售折让 D.某商场将外购的一批MP3用于职工奖励

10.某奶制品厂（一般纳税人），2007年5月库存商品脱脂奶粉1000箱，账面价值600000元，市场价值960000元，由于保管不当，发生意外损失。已知用于生产该批产品的原奶是向当地的养牛户收购而来，账面成本400000元，耗用水费10000元，电费5000元，则企业在5月的增值税纳税申报表中“进项税额转出”栏中填写的数据应为（ ）元。 A. 78000 B. 61220.11 C. 53450 D.59770.11

11.防伪税控企业应于《增值税防伪税控系统使用通知书》规定的时间

内，向主管税务机关填报（ ） A.《税种登记表》 B.《税务登记表》 C.《防伪税控企业认定登记表》 D.《防伪税控企业使用明细表》

12.委托加工的应税消费品，按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品的销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，其组成计税价格等于（ ） A.（材料成本加工费）÷（1-消费税税率） B.（材料成本加工费）÷（1+消费税税率） C.（材料成本加工费）÷（1+增值税税率或征收率） D.（材料成本加工费）÷（1-增值税税率或征收率）

13.2007年3月，某进口单位进口卷烟20标准箱，每条的完税价格为120元，适用20%的关税税率。则海关代征进口消费税是（ ）。 A.390652.5元 B.490909.09元 C.493909.09元 D.594545.45元

14.下列金融业务营业税计税营业额表述中，错误的是（ ）。 A.保险公司办理初保业务，以被保险人收取的全部保险费减去相应的费用后为营业额 B.金融机构从事外汇买卖的业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额 C.金融机构将吸收的存款贷与他人使用，以贷款利息收入为营业额 D.金融经纪业务以手续费（佣金）类的全部收入包括价外收取的代垫、代收代付费用、加价等为营业额

15.某纳税人从事融资租赁业务，租出设备一台，收取的价款为100万元，价外费用18万元，实际成本为80万元，租赁期总天数为300天，本期为30天，计算本期应缴纳营业税（ ）元。 A.5900 B.1900 C.1000 D.59000

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)