

07CPA模拟试题--税法1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022_07CPA_E6_A8_A1_E6_8B_c45_244863.htm 一、单项选择题(本题型共20题

，每题1分，共20分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。) 1. 下列税种中，不属于特定目的税的是（ ）。 A.城镇土地使用税 B.土地增值税 C.耕地占用税 D.车辆购置税 2.某制药企业为增值税一般纳税人，2006年5月外购原材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明进项税额137.7万元并通过主管税务机关认证，本月取得运费发票注明运费150万元、建设基金12万元、杂费4.5万元。当月销售自产应税药品取得不含税销售额1150万元。该制药企业5月应纳增值税为（ ）万元。 A. 46.46 B. 100.9 C. 119.6 D. 137.7 3.某汽车厂增值税一般纳税人，2006年5月销售小轿车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，支付价款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和消费税合计（ ）万元。（小汽车消费税税率为5%，本月取得的增值税专用发票在本月认证并抵扣） A. 457.14 B. 493.32 C. 459.61 D. 497.39 4.某金店(中国人民银行批准的金银首饰经销单位)为增值税一般纳税人，2006年7月采取“以旧换新”方式销售24K纯金项链10条，每条新项链对外零售价格3000元，旧项链作价1000元，从消

费者手中每条收取新旧项链差价款2000元，该项“以旧换新”业务应纳增值税和消费税合计为（）元。 A. 2905.98 B. 3400 C. 3760.68 D. 5100

5.北京固行轮胎有限公司系生产轮胎的增值税一般纳税人，2006年5月销售轮胎，价税合计为120万元；生产销售矿山车辆专用轮胎，开具普通发票取得收入50万元；将成本价各为30万元的农用拖拉机专用轮胎和通用轮胎转给非独立核算的门市部，当月全部出售，开具普通发票注明价款为58.5和60万元。则该公司本月应纳消费税为（）万元。 A. 5.90 B. 15 C. 17.27 D. 19.27

6.甲歌舞团经与红星文化传播公司联系，在某文化活动中心连续演出，共取得门票收入2135万元。根据协议规定，付给红星文化传播公司相关费用247万元，付给文化活动中心场地费用110万元。红星文化传播公司应纳营业税为（）。 A. 7.41万元 B. 7.21万元 C. 12.35万元 D. 0.54万元

7.某市区酒厂2006年5月生产销售无醇啤酒40吨，每吨售价2800元。另外，该厂生产一种新开发的药酒，广告样品使用0.2吨，已知该种药酒无同类产品出厂价，生产成本每吨35000元，成本利润率为10%，该厂当月应纳城建税为（）元。 A. 689.89 B. 687.59 C. 675.89 D. 674.89

8.某进出口公司2006年3月份从国外进口一批施工设备共20台，每台货价50000元人民币，该批设备运抵我国大连港起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用共计50000元，海关于3月15日填发税款缴纳证，由于该公司发生暂时经济困难，于4月11日才缴清税款，假设该类设备进口关税税率为30%，进出口公司在进口货物时自己提供了设备的包装材料费用，费用合计20000元未包含在进口价格中。该公司应缴纳的关税是（）元。 A. 450000 B. 481310 C. 47565.50 D. 321000

9.以下属于主管税

务机关要求纳税人进行土地增值税清算，而不是纳税人应进行土地增值税的清算的是（ ）。 A.纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的 B.房地产开发项目全部竣工、完成销售的 C.整体转让未竣工决算房地产开发项目的 D.直接转让土地使用权的

10.某生产企业坐落在某县城，2007年初其土地使用证上记载土地面积10000平方米，其中幼儿园占地1000平方米、子弟学校占地1500平方米、厂内绿化占地2000平方米；2007年4月新征用的非耕地1500平方米建厂房，该地每平方米税额3元；2007年5月新征用的耕地2000平方米建造厂房。该企业2007年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。 A. 31500 B. 22500 C. 42000 D. 45000

11.城镇土地使用税的征收，由（ ）的税务机关进行。 A.土地所在地 B.纳税人机构所在地 C.纳税人经营所在地 D.国家税务总局指定地

12.某外商投资企业2007年拥有载货汽车8辆，自重吨位均为5.4吨；大型客车4辆，均为45座；小型客车10辆。该地车船税的年税额规定：载重汽车为每吨40元，大型客车为每辆520元，小型客车为每辆440元。该公司当年应纳车船税税额为（ ）元。 A. 8688 B. 8388 C. 8288 D. 8240

13.甲公司与乙公司签订了一项以货易货合同，按合同规定，甲公司向乙公司提供60吨钢材，但合同并未列明钢材金额，国家牌价为每吨0.5万元；乙公司则向甲公司提供价值40万元的设备。则甲、乙两个公司合计应纳印花税（ ）。 A. 90元 B. 420元 C. 210元 D. 30元

14.甲企业破产清算时，将价值2000万元的房地产抵偿债务；另将价值6000万元的房地产转让给非债权人乙企业，乙企业接受了甲企业原有职工的50%。当事人各方合计应缴纳契税为（ ）。（契税适用税率4%） A. 0 B. 120万元 C. 200万元 D. 240万元

15.以下关于房地产

开发企业销售开发产品销售收入确认的表述中，正确的是（ ）。 A.开发企业将开发产品先出租再出售的，无论是否作为固定资产管理，再出售时，均按销售开发产品处理 B.开发企业在代建工程、提供劳务过程中节省的材料、下脚料、报废工程或产品的残料等，如按合同规定留归开发企业所有的，应于实际取得时按成本价确认收入的实现 C.开发企业取得的预售收入可以作为广告费计算扣除限额的基数 D.新办开发企业在取得第一笔开发产品实际销售收入之前发生的，与建造、销售开发产品相关的广告费、业务宣传费和业务招待费，可以向后结转，按税收规定的标准扣除，但结转期限最长不得超过3个纳税年度

16.某企业2006年度产品销售收入4800万元，销售折让200万元，销售折扣300万元，材料销售收入400万元，分回的投资收益761万元(被投资方税率为15%)，税务机关查补的产品销售收入为600万元，实际发生业务招待费15万元，该企业2006年度所得税前可以扣除的业务招待费用为（ ）万元。 A. 12 B. 19.8 C. 15 D. 18

17.某经营期限为15年的外商投资企业设立在深圳特区，为产品出口企业，该企业于第1年9月份开业，投产后11年的经营情况如下表：单位：万元

A.	36.5
B.	32.5
C.	37.5
D.	39.5

18.张某(中国公民)由一中方企业派往国内一外商投资企业工作，2006年派遣单位和雇佣单位每月分别支付张某工资1400元和3000元。张某每月应纳个人所得税税额为（ ）元。 A. 200 B. 205 C. 295 D. 240

19.王某系公司财务主管，为了少缴税，经公司领导授意，将公司的税控收款机的截止时间每天提前4个小时，导致每天只能有效监控收款的一部分，当地主管税务机关根据规定，可以对该公司处罚的限额是（ ）。 A. 2000元以下 B. 2000元~50000元 C. 2000元以上 D. 50000元以上

下2000元 ~ 10000元 C. 5000元以下5000元 ~ 10000元 D. 5000元以下5000元 ~ 20000元 20.纳税人和其他税务当事人认为税务机关的具体行政行为所依据的规定不合法，在对具体行政行为申请行政复议时，可一并向复议机关提出对该规定的审查申请。纳税人可对下述依据提出行政复议的是（ ）。 A.财政部的规章B.国家税务总局的规章 C.省级人民政府的规章D.国家税务总局的规定 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