

2007年注册税务师考试《税法一》章节练习三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_244839.htm

第三章 消费税一、单项选择题

1.某酒厂的自产粮食白酒抵偿另一个单位的货款，消费税的计税销售额应选择()。A.同类粮食白酒中间价B.同类粮食白酒加权平均价C.同类粮食白酒最高售价D.粮食白酒组成计税价格【正确答案】 C【答案解析】税法规定，应税消费品用来抵偿债务、换取生产资料、消费资料和投资等，其消费税的计税销售额应选择同类消费品最高售价。【该题针对“计税依据”知识点进行考核】

2.应税消费品的全国平均成本利润率由()确定。A.省、自治区、直辖市税务局B.卫生部C.财政部D.国家税务总局【正确答案】 D【答案解析】应税消费品的全国平均成本利润率由国家税务总局确定。【该题针对“成本利润率”知识点进行考核】

3.某公司(增值税一般纳税人)销售化妆品一批，价款230000元，另收取运费4000元；应交纳消费税()元。A.70200 B.70025.64 C.58974 D.18000【正确答案】 B【答案解析】应纳消费税 = (230000 + 4000 ÷ 1.17) × 30% = 70025.64 (元)【该题针对“计税依据”知识点进行考核】

4.某酒厂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白酒，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%，该厂当月应纳消费税()元。A.2566.67 B.8616.60 C.9655.56 D.8800.00【正确答案】 C【答案解析】无醇啤酒比照啤酒征收消费税；啤酒每吨售价为2800元，因此每吨税额为220元，所以销售无醇啤酒应纳税

消费税为： $40 \times 220 = 8800$ （元）；自产药白酒用于其他方面的，视同销售征收消费税，无同类产品销售价格，则按组成计税价格计算消费税，所以广告样品使用应纳消费税为：组成计税价格 $= 35000 \times (1 + 10\%) \div (1 - 10\%) = 42777.78$ （元）白酒应纳税额 $= 42777.78 \times 0.2 \times 10\% = 855.56$ （元）合计应纳税额 $= 8800 + 855.56 = 9655.56$ （元）【该题针对“税目”，“税率”，“特殊事项（计税价）”知识点进行考核】

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；当月初库存外购粮食酒精余额为90万元，当月购进粮食酒精110万元，月末库存外购粮食酒精20万元。该厂当月应纳的消费税是（ ）。A.42.74万元B.42万元C.40万元D.42.57万元【正确答案】A【答案解析】果木酒属于其他酒，税率是10%；应纳消费税 $= 480 \div (1 + 17\%) \times 10\% + 20 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 42.74$ （万元）【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核】

6.下列2006年业务中应税消费品应纳消费税的有（ ）。A.委托加工的粮食白酒(受托方已代收代缴消费税)，委托方收回后用于直接销售的B.自产自用的小汽车，用于连续生产豪华小汽车C.委托个体经营者加工的化妆品，委托方收回后用于连续加工D.自产子午线轮胎，用于在建工程车辆的【正确答案】C【答案解析】委托个体经营者加工的化妆品，税法规定个体户不得代收代缴消费税，由委托方收回后自己交纳。【该题针对“征税范围和税率”知识点进行考核】

7.某外贸进出口公司2006年5月从美国进口14辆小轿车，每辆车的关税完税价格为8万元，已知我国确定的美国小轿车关税税率为100%，消费税为5%，进口这些轿车应缴纳消费税（ ）万元。A.16.52B.11.79C.16D.13.79

【正确答案】 B 【答案解析】 组成计税价格 = $(88 \times 100\%) \times 14 / (1 - 5\%) = 235.79$ (万元) 应纳税额 = 组成计税价格 \times 适用税率 = $235.79 \times 5\% = 11.79$ (万元) 【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核】 8.2005年5月,某护肤品生产企业将本单位生产的花露水,作为福利发给职工。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%,则确定的组成计税价格为()元

。 A.10500 B.11340 C.11417.17 D.11413.04 【正确答案】 D 【答案解析】 花露水为护肤品,税率为8%,组成计税价格 = $10000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 8\%) = 11413.04$ (元) 【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核】

9.2005年4月,某外贸企业从武汉神龙公司购进排量2000毫升的小汽车200辆,取得的增值税专用发票上注明的单价是8.5万元,并另支付运输公司的运费9080元;原当月全部报关出口,离岸单价是11000美元(汇率1美元 = 8.3元人民币),该企业应退消费税税款()万元

。 A.94 B.95 C.555 D.85 【正确答案】 D 【答案解析】 外贸公司退税按专用发票计算退税;运费没有专用发票,故应退消费税 = $8.5 \times 200 \times 5\% = 85$ (万元) 【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核】

10.胜月山酒厂2006年7月销售果啤100吨,售价2500元/吨,同时包装物收押金60000元,则下列陈述正确的是() A.该厂的应纳消费税金22000元 B.该厂的应纳消费税金25000元 C.确认税率时押金不作考虑 D.押金并入计税价格一同计税 【正确答案】 B 【答案解析】 果啤属于啤酒(国税函〔2005〕333号),确认税率的出厂价 = $2500 + 60000 \div 100 = 3100$ (元/吨),大于3000元/吨,故啤酒税率适用250元/吨,则本题应纳消费税 = $100 \times 250 = 25000$ 元

。【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核

】11.2006年5月,某白酒厂用粮食酒精和薯类酒精勾兑白酒120吨,销售100吨,当月取得不含税销售额1480万;该厂当月应纳的消费税是()。A.306万元B.112万元C.121万元D.102.57万元

【正确答案】A【答案解析】外购两种以上酒精生产的白酒,一律从高税率征税;当月应纳消费税 = 100×2000

$\times 0.5/10000 + 1480 \times 20\% = 306$ (万元)【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核】

12.某化妆品厂为增值税一般纳税人,在商场设一非独立核算的销售柜台,2006年5月该厂将生产的一批香水、胭脂交销售柜台,计价160万元。销售柜台将其零售,取得含税销售额177.22万元。 ,该项业务应缴纳的消费税额为()。A.45.44万元B.46万元C.45.13万元D.47.72万元

【正确答案】A【答案解析】纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品,应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税。所以应纳消费税 = $177.22 \div (1 + 17\%) \times 30\% = 45.44$ (万元)【该题针对“应纳消费税的计算”知识点进行考核】

13.某金店采取以旧换新方式销售的金耳环,其征收消费税的计税依据是()。A.同类新金耳环的销售价格B.实际收取的含增值税的全部价款C.实际收取金耳环不含增值税的全部价款D.同期新金耳环的含税销售价格

【正确答案】C【答案解析】金银首饰征收消费税的规定,以旧换新方式销售的金银首饰应按实际收取的不含增值税的全部价款作为计税依据。【该题针对“金银首饰”知识点进行考核

】14.某商业企业(一般纳税人)2005年8月向消费者个人销售白金戒指取得收入58950元,销售金银镶嵌项链取得收入35780元,销售镀金耳环取得收入32898元,销售镀金镶嵌手镯取得

收入12378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.4048.29 B.5983.16 C.4081.62 D.0【正确答案】 C【答案解析】 应纳消费税=（ 58950 35780 ） ÷ 1.17 × 5%=4048.29（元）【该题针对“金银首饰”知识点进行考核】 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