

07CPA税法全真模拟测试题（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/247/2021\\_2022\\_07CPA\\_E7\\_A8\\_8E\\_E6\\_B3\\_c67\\_247029.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/247/2021_2022_07CPA_E7_A8_8E_E6_B3_c67_247029.htm) 一、单项选择题1. 下列税种中

全部由地方税务机关征收并且收入全部属于地方财政固定收入的是（ ）。 A.车船税B.车辆购置税C.资源税D.城市维护建设税

【答案】A【解析】车辆购置税、海洋石油企业缴纳的资源税和有关单位的城市维护建设税由国家税务局系统征收。

2.2006年3月某自来水公司销售自来水，取得零售销售额100万元，当月向独立的水厂购进自来水取得专用发票，注明价款40万元，则当期应纳增值税是（ ）万元

。 A.0.8B.3.26C.7.8D.10.2 【答案】B【解析】 $100 \times 6\% / (16\%) - 40 \times 6\% = 3.26$ 万

3.2006年10月20日，甲企业根据合同向乙公司发货100箱，每箱不含税售价1000元。双方协商运费2000元由乙公司承担，但承运部门将运输发票开具给甲企业。当天甲企业办妥托收手续，要求乙企业支付款项共计119000元。

甲企业该笔业务应纳的增值税为（ ）。A.17150.60元B.17200.00元C.17290.60元D.17340.00元【答案】A【解析】甲企业应缴纳的

增值税= $1000 \times 100 \times 17\% + 2000 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 2000 \times 7\% = 17,150.60$ 元。运费仍由购买方承担，但运费发票是开具给销售方的，所以不符合代垫运费条件，甲企业应将2000

元的运费作为价外费用处理，同时甲企业支付运费可以计算进项税额抵扣

4.某轮胎厂系增值税一般纳税人，2006年4月销售汽车轮胎，开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元，

销售农用拖拉机专用轮胎，开具普通发票取得收入50万元，将成本价为30万元的机动车轮胎销售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58.5万元。已知轮胎的消费税率3%，则该厂本月应纳的消费税为（ ）万元。  
A.3.9 B.4.5 C.5.18 D.5.78 【答案】 B 【解析】  $[100 \times 58.5 / (1 + 17\%)] \times 3\% = 4.5$ 万元

5.下列项目中，属于目前消费税征收范围的是（ ）。  
A.电动汽车 B.动物性润滑油 C.价格9000元的高档手表 D.素板 【答案】 D

6.2006年3月，甲企业取得乙公司的一栋房产用于抵偿货款，双方作价30万元。10月份，甲企业将该项房产以50万元的价格转让给丙企业，上述业务的产权过户手续均已办理。则甲企业在上述业务中应缴纳的营业税和契税合计是（ ）万元。（契税税率2%）  
A.1.6 B.2.6 C.3.1 D.4.1 【答案】 A 【解析】 应缴纳契税  $30 \times 2\% = 0.6$ 万元；将抵债房产转让应缴纳营业税  $(50 - 30) \times 5\% = 1$ 万元。两者合计1.6万元

7.某市区卷烟厂2006年3月份委托某县城烟丝加工厂（一般纳税人）加工一批烟丝，卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明成本80000元。烟丝加工完，卷烟厂提货时，加工厂开具专用发票上注明收取的加工费（含代垫辅料成本）12000元，增值税720元，并代收代缴了消费税。烟丝的消费税税率为30%，则该烟丝加工厂应代收代缴的城建税是（ ）元。  
A.1971.43 B.2759.96 C.1986.86 D.2781.60 【答案】 A 【解析】  $(80000 + 12000) / (1 - 30\%) \times 30\% \times 5\% = 1971.43$

8.关税纳税义务人因不可抗力或国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过（ ）个月。  
A.1 B.2 C.3 D.6 【答案】 D

9.2004年9月1日某公司由于承担国家重要工程项目，经批准免税进口了一套电子设备。使用2年后项目完工，2006年8月31日公司将该设备出售给了国内另一家企业。该电子设备的到岸价格为300万元，关税税率

为10%，海关规定的监管年限为5年，按规定公司应补缴关税（ ）。A.12万元B.15万元C.18万元D.30万元【答案】C【解析】减税或免税进口的货物需予补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为完税价格，应补税额=300×[1-24/(5×12)]×10%=18（万元）。10.某盐场2006年4月份以自产液体盐25000吨和外购液体盐5000吨（每吨已纳资源税5元），加工固体盐6000吨对外出售，取得销售收入300万元。已知固体盐税额30元/吨，该盐场当月应缴纳资源税为（ ）元。A.125000B.155000C.180000D.305000【答案】B【解析】6000×30-5000×5=155000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](http://www.100test.com)