

最新注册会计师考试训练营五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/268/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_268499.htm

第1题 某油田当年销售原油70万吨，油田自用5万吨，另有2万吨在采油过程中用于加热和修理油井，已知该油田适用的税额为每吨15元，则该油田当年应纳资源税税额为（ ）。 A 1050万元 B 1080万元 C 1125万元 D 1155万元

正确答案：C 解析：本题考核点是资源税的计税依据及优惠规定。加热、修井用原油免征资源税。计算过程： $(70 - 5) \times 15 = 1125$ （万元）。

第2题 设在某县城的旅行社，6月份组织4个国内旅行团，收取旅游费用60000元，其中替旅游者支付给其他单位的各项费用30000元；改由其他旅游企业接待2个团，转付旅游费用20000元。该旅行社应缴纳城市维护建设税（ ）。 A 25元 B 75元 C 100元 D 150元

正确答案：A 解析：本题考核点是城市维护建设税的计税依据及营业税的计税依据。本题中的纳税人实纳营业税=

$(60000 - 30000 - 20000) \times 5\% = 500$ （元），所以城市维护建设税=

$500 \times 5\% = 25$ （元）第3题 资源税规定，纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的，以（ ）为课税数量。 A 应税产品的实际产量 B 当期计划产量 C 上年同期产量

D 主管税务机关确定的折算比算成的数量 正确答案：AD

解析：资源税规定，纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的，可以应税产品的实际产量或主管税务机关确定的折算比算成的数量为课税数量。

第4题 市区某纳税人销货取得不含税收入60万元，向买方收取包装物租金2.34万元，上期留抵税额1.6万元，本期应纳增值税和城市维护建设税

分别是（ ）。 A 应纳增值税9万元 B 应纳增值税8.94万元 C 应纳城市维护建设税0.63万元 D 应纳城市维护建设税0.051万元
正确答案：BC 解析：本题考核点是城建税的计税依据。应纳增值税计算过程： $(602.34 \div 1.17) \times 17\% - 1.6 = 8.94$ （万元）。应纳城建税 $8.94 \times 7\% = 0.63$ 万元。第5题 一内资企业是一般纳税人，进口货物代征增值税1.5万元，出口转内销货物取得零售收入23.4万元，计征城市维护建设税的计税依据是35万元。（ ） 对错 正确答案：× 解析：本题考核点是城建税的计税依据。正确的计税依据是： $23.4 \div 1.17 \times 17\% - 1.5 = 1.9$ （万元）。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