

最新注册会计师考试训练营二 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_268501.htm 第1题

下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是（ ）。 A 生产过程中出现的正常报废产品 B 用于返修产品修理的易损零配件 C 生产企业用于经营管理的办公用品 D 用于免税项目的购进货物

正确答案：D 解析：ABC均为生产经营过程中外购的属于流动资产管理的货物，进项税可以抵扣。D属于免税货物耗用的外购货物，其进项税额不得抵扣。

第2题 下列各项目中，不属于免征营业税的是（ ）。 A 保险公司摊回的分保费用 B 保险公司取得的追偿款 C 保险公司“两全”保险中储金利息 D 保险公司20年到期，返还本利的人寿保险

正确答案：C 解析：本题考核点是营业税减免优惠的确定。按营业税的有关规定，保险公司的A、B、D项业务均为免税范围。储金利息收入按平均余额和1年期存款月利率计征营业税，所以选C项

第3题 以下项目中，目前使用5%税率征收营业税的有（ ）。 A 图书资料借阅 B 网吧 C 台球 D 保龄球

正确答案：CD 解析：图书资料借阅按文化体育业征收3%的营业税；网吧按娱乐业征20%的营业税；台球、保龄球也属于娱乐业，但自2004年7月1日起适用5%的税率。

第4题 下列属于虚开发票行为的是（ ）。 A 在没有任何购销事实的前提下，为他人开具发票 B 为与自己没有发生直接购销关系的他人开具发票 C 在没有任何购销事实的前提下，介绍他人开具发票 D 在没有任何购销事实的前提下，让他人为自己开具发票

正确答案：ACD 解析：B项是代开发票行为。

第5题 人民银行属中

央银行，是管理金融机构的机关，所以人民银行对金融机构及企业的贷款或委托金融机构发放的贷款一律不征营业税。

() 对错 正确答案：× 解析：人民银行对金融机构发放的贷款不征营业税，对企业发放的贷款要征营业税。 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