

最新注册会计师考试训练营十一.十二章 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_268504.htm

第1题 A公司与B公司签订了购销合同，由A公司向B公司提供价值100000元的工作服，B公司向A公司提供价值150000元的面料，货物差价由A公司付款补足。已知购销合同的印花税率率为0.3‰，A、B两公司共应缴纳印花税为（ ）。 A 3元 B 60元 C 90元 D 150元

正确答案：D 解析：视同A公司卖10万元服装，买15万元面料；B公司卖15万元面料，买10万元服装。共应纳印花税

$(100000 + 150000) \times 0.3‰ \times 2 = 150$ （元）

第2题 A公司与B公司签订了购销合同，由A公司向B公司提供价值300000元的钢材，B公司向A公司提供价值400000元的水泥，货物差价由A公司付款补足。已知购销合同的印花税率率为0.3‰，A、B两公司分别应缴纳印花税为（ ）元。 A 90 B 120 C 420 D 210

正确答案：D 解析： $(300000 + 400000) \times 0.3‰ = 210$ （元）

商品购销活动中，采用以货换货方式进行商品交易签订的合同，是反映既购又销双重经济行为的合同，应看成签订了两份合同，对此，应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。合同未列明金额的，应按合同所载购、销数量依照国家挂牌价或者市场价格计算应纳税额。

第3题 下列属于我国车船税计税依据的有（ ）。 A 辆 B 容积 C 净吨位 D 载重吨位

正确答案：ACD 解析：载货汽车以外的机动车和非机动车按“辆”计税；载货汽车和机动船按“净吨位”计税；非机动船按“载重吨位”计税。

第4题 跨地区经营的分支机构的营业账簿，其印花税缴纳方法正确的是（ ）。 A 上级单位贴花、

分支机构不贴花 B 上级核拨资金的分支机构，其记载资金的账簿按核拨的账面资金额计税贴花，其他账簿按件定额贴花 C 上级不核拨资金的分支机构，只就其他账簿按件定额贴花 D 上级核拨资金的分支机构，上级和分支机构分别就其实收资本和账面资金金额计税贴花 正确答案：BC 解析：跨地区经营的分支机构的营业账簿，各分支机构于其所在地计算贴花。上级核拨资金的分支机构，其记载资金的账簿按核拨的账面资金额计税贴花，其他账簿按件定额贴花；上级不核拨资金的分支机构，只就其他账簿按件定额贴花。上级单位记载资金的账簿，应按扣除拨给下属资金数额后的余额部分计税贴花。 第5题 以电子形式签订的各种应税凭证的当事人，也是印花税的纳税人。（ ） 对错 正确答案： 解析：这是2007年新增的知识点。印花税的纳税人包括各类电子应税凭证的签订人 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