

2007年注册会计师考试税法科目模拟试题二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_339855.htm

一、单项选择题(每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1、某油田2006年1月生产原油20万吨，当月销售19.5万吨，开具专用发票上，注明销售额1215万元；开采天然气1000万立方米，当月销售900万立方米，取得含税收入850万元；发生运费145万元，取得运费普通发票（本月相关发票已认证，原油的增值税税率为17%）。则该油田本月应纳增值税（ ）万元。A、294.19 B、-92.26 C、-82.11 D、325.19

2、某汽车厂增值税一般纳税人，2006年5月销售小轿车200辆，不含税单价12万元/辆，同时负责运输，取得运输收入0.5万元/辆；将1辆同型号的小轿车无偿赠送给希望工程；本月购进材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，支付价款300万元、增值税51万元，支付购货运费15万元，取得税务机关认定的运输企业开具的运费发票。该企业上述业务应纳增值税和消费税合计（ ）万元。（小汽车消费税税率为5%，本月取得的增值税专用发票在本月认证并抵扣）A、457.14 B、493.32 C、459.61 D、497.39

3、下列各项中，不属于营业税征范围的是（ ）。A、随汽车销售提供的汽车按揭服务 B、企业转让土地使用权 C、受托方代购货物原票转交委托方并收取的手续费 D、邮电部门代出版单位收订、投递和销售报纸、杂志的业务

4、北京市一酒厂2006年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%，该厂当月应纳城建税为（ ）元（不考虑增值税）。A、689.89 B、687.59 C、675.89 D、674.89

5、特别关税包括报复性关税、反倾销关税、反补贴关税、保障性关税。征收特别税由（ ）决定。A、海关总署 B、国家税务总局 C、财政部 D、国务院关税税则委员会

6、某冶金联合企业矿山2005年11月开采铁矿石5000吨，本月销售4000吨，单位税额为14元/吨，则其当月应纳的资源税额为（ ）。A、22400元 B、28000元 C、56000元 D、70000元

7、下列各项中，不属于土地增值税的征税范围是（ ）。A、取得国有土地使用权后进行房屋开发建造然后出售的 B、存量房地产的买卖 C、将房地产转让到所投资、联营的企业中 D、房地产的继承

8、下列各项中不能做为纳税人实际占用的土地面积的是（ ）。A、凡有由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的面积为准 B、尚未组织测量，但纳税人持有政府部分核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为准 C、尚未核发土地使用证书的，应由纳税人申报土地面积 D、税务机关核定纳税人实际使用的土地面积

9、下列房产属于免征房产税的是（ ）。A、国家机关使用的所有房产 B、由国家财政部门拨付事业经费的单位使用的所有房产 C、公园、名胜古迹自用的房产 D、个人所有的房产

10、甲企业与乙企业签订了一项委托加工合同，合同约定由乙企业提供价值1000万元的主要原材料，交给甲企业加工，乙企业需要支付50万元的加工费，同时还需要支付甲企业代垫的辅助材料费20万元。则甲乙双方此项合同共需缴纳印花税（ ）。A、500元 B、700元 C

、6500元 D、6700元 11、甲公司与乙公司分别签订了两份合同：一是以货换货合同，甲公司的货物价值200万元，乙公司的货物价值150万元；二是采购合同，甲公司购买乙公司50万元货物，但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税（ ）元。A、150 B、600 C、1050 D、1200 12、某中外合资企业2006年接受某国有企业以房产投资入股，房产的市场价格为50万元，该企业还于2006年以自有房产与另一企业交换一处房产，支付差价款200万元，同年政府有关部门批准向该企业出让土地一块，该企业缴纳土地出让金100万元，按当地规定契税税率为5%。2006年该中外合资企业共计应缴纳的契税为（ ）。A、7.5万元 B、12.5万元 C、15万元 D、17.5万元 13、某企业2006年度“投资收益”账户金额100万元，其中境内投资企业分回收益50万元（被投资企业适用企业所得税税率15%）；国库券利息收入25万元；境外投资企业分回收益25万元（被投资企业境外所得税率25%），境内生产经营亏损30万元，该企业2006年应纳所得税额为（ ）万元。A、15 B、14.9 C、6.9 D、5.4 14、设在经济技术开发区内的主营开采石油的外商投资企业，经营期限10年以上，有关年度盈亏情况如下表：该企业10年共计应缴纳企业所得税为（ ）。A、67.50万元 B、75.50万元 C、78.00万元 D、56.50万元 15、学者甲与乙合作2004年在专业杂志上发表一篇论文，一次取得稿酬2000元，甲分得1300元稿酬，乙分得700元稿酬，学者甲与乙共计应纳个人所得税为（ ）元。A、224 B、168 C、145.6 D、70

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