

: 07年注会师税法预测试卷(三)答案 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/464/2021_2022__EF_BC_9A07_E5_B9_B4_E6_B3_c67_464894.htm

2007年注册会计师全国统一考试《税法》命题预测试卷(三)参考答案及解析一、单项选择题

1. 【答案】D 【解析】商业企业为销售而购进货物, 可以抵扣进项税额。工业生产企业估价入库的原材料没有专用发票不得抵扣进项税额。

2. 【答案】D 【解析】计算过程:

$[36800 \div (1 + 17\%) - 50000] \times 17\% - 9450 - 581.20 = 3815.81$

3. 【答案】C 【解析】计算过程:

$9200 \div (1 + 4\%) \times 4\% \div 2 = 176.92$ (元)

$64000 \div (1 + 4\%) \times 4\% \div 2 = 1230.77$ (元)

$35000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 5085.47$ (元) 应纳增值税 = $176.92 + 1230.77 - 5085.47 = 6493.16$ (元)

4. 【答案】A 【解析】应纳消费税 = $(58950 + 35780) \div (1 + 17\%) \times 5\% = 4048.29$ (元) 镀金、包金首饰在生产环节纳税; 修理清洗收入不征消费税。

5. 【答案】D 【解析】自建建筑物后销售, 应当按建筑业3%和销售不动产5%缴纳营业税。

6. 【答案】A 【解析】外商投资企业缴纳增值税、消费税、营业税, 但不缴纳城建税。

7. 【答案】C 【解析】根据《海关法》规定, 进口货物的完税价格, 由海关以进出口货物的实际成交价格, 实际成交价格为基础审定完税价格。

8. 【答案】C 【解析】 $4000 \times 14 \times (1 - 60\%) = 22400$ (元)。

9. 【答案】B 【解析】对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

10. 【答案】B 【解析】纳税单位无偿使用免税单位的土地, 纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。

11. 【答案】D 【解析】外商投资企业、外国企业和外籍个人以及华侨、港澳台同胞征收城市房地产

税，不征房产税。12.【答案】C【解析】以净吨位为计税依据的有载货汽车，机动船；乘人汽车，电车按辆计税；非机动船按载重吨位计税。13.【答案】D【解析】 $(200\ 150\ 50) \times 0.3\% = 1200$ (元)。14.【答案】D【解析】契税是以所有权发生转移变动的不动产为征税对象，向产权承受人征收的一种税；承受土地、房屋用于医疗、科研、教学的，免征契税。A、B不属于契税的纳税人。c属于免征契税的范围，D为契税的纳税人。15.【答案】A【解析】担保支出、税收的滞纳金不允许在所得税前扣除。企业接受捐赠的存货、固定资产、无形资产和投资等，在经营中使用或将来销售处置时，可按税法规定结转存货销售成本、投资转让成本或扣除固定资产折旧、无形资产摊销额。16.【答案】D【解析】D选项的无形资产开发费用，税法明确规定开发未形成资产的部分准予在税前扣除。其他选项的内容均在企业所得税的不准扣除的范围内。17.【答案】C【解析】从事信贷、租赁的外商投资企业可以逐年按照年末放贷余额的3%以内，计提坏账准备。18.【答案】C【解析】劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产转让所得以取得一次确定应纳税所得额。19.【答案】A【解析】税收保全措施适用于从事生产、经营的纳税人。20.【答案】A【解析】税务机关或其工作人员的职务违法行为，是构成税务行政赔偿责任的核心要件，也是税务行政赔偿责任存在的前提。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