

经济师初级财政税收实务强化练习7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/465/2021\\_2022\\_\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_B5\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E5\\_c49\\_465618.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/465/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E5_c49_465618.htm) 一、单项选择题：1

1. 凡在中华人民共和国境内提供下列劳务的，应缴纳增值税的是（ ）。 A. 提供运输服务 B. 提供餐饮服务 C. 提供加工、修理修配服务 D. 提供仓储服务 答案：C

2. 对从事货物生产或者提供应税劳务的企业，判定为小规模纳税人的年应征增值税销售额应是（ ）。 A. 100万元以下 B. 120万元以下 C. 150万元以下 D. 180万元以下 答案：A

3. 下列货物适用17%税率的是（ ）。 A. 生产销售啤酒 B. 生产销售居民用煤气 C. 生产销售石油液化气 D. 生产销售暖气 答案：A

解析：我国法律规定增值税的基本税率为17%，同时设置了13%的优惠税率和零税率。B、C、D三项都是属于适用低税率的货物，只有啤酒属于适用基本税率的一般商品。

4. 增值税的起征点适用于（ ）。 A. 私营企业 B. 个人 C. 合伙企业 D. 收入低的企业 答案：B

5. 某汽车配修厂为小规模纳税人，2005年1月取得汽车修理收入20000元，其应纳增值税为（ ）元。 A. 1132.08 B. 800 C. 1200 D. 769.24 答案：A

解析：除小规模商业企业以外，其他小规模企业适用的增值税征收率为6%。所以该汽车配修厂应纳增值税额 =  $20000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1132.08$ 。

二、多项选择题：6. 划分一般纳税人和小规模纳税人的标准有（ ）。 A. 销售额达到规定标准 B. 有分支机构 C. 会计核算健全 D. 有上级主管部门 E. 从事异地经营 答案：AC

7. 将购买的货物用于下列项目，应视同销售，征收增值税的是（ ）。 A. 作为投资，提供给其他单位 B.

分配给股东或投资者 C . 用于集体福利或个人消费 D . 无偿赠送他人 E . 提供给个体经营者 答案 : ABDE 三、案例分析题 : 某企业为增值税一般纳税人 , 3月份销售产品取得不含税收入12万元 , 当月又以自制产品5万元 , 用于奖励职工 , 又以自制成品10万元投资某联营企业 , 3月份该企业购进原材料10万元 , 取得增值税发票注明税款1.7万元 , 购进原材料支付运费1万元 , 试计算该企业应纳的增值税。 8 . 该企业3月份销项税额为 ( ) 。 A . 4.59万元 B . 2.04万元 C . 3.74万元 D . 3万元 答案 : A 解析 : 销项税额是指纳税人销售货物或者应税劳务 , 按照销售额和税法规定的税率计算并向购买方收取的增值税额。销项税额 = 销售额 × 税率 = ( 12 + 5 + 10 ) × 17% = 4.59万元。 9 . 该企业3月份进项税额 ( ) 。 A . 1.7万元 B . 1.77万元 C . 1.8万元 D . 2.7万元 答案 : B 解析 : 进项税额为购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税税额 , 一般以当期购货发票中注明的允许扣除的增值税税款为准。运费的扣除率为7% , 所以支付运费的进项税额 = 1 × 7% = 0.07。总的进项税额为1.77万元。 10 . 该企业应纳税额 ( ) 。 A . 2.87万元 B . 0.63万元 C . 2.82万元 D . 2万元 答案 : C 解析 : 应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 = 4.59 - 1.77 = 2.82万元。 .....

..... (中) (第13小讲) 一、单项选择题 1 .

下列应税消费品以销售数量和单位税额来计算纳税的是 ( ) 。 A . 小汽车 B . 汽油 C . 化妆品 D . 护肤品 答案 : B 解析 : 以销售数量和单位税额来计算纳税的 , 一般是用量大、计量单位规范、同类产品价格差异不大的产品。 2 . 进口应税消费品 , 按照组成计税价格及规定的税率 , 计算应纳消费税税额 , 其

组成计税价格的公式是（ ）。 A.组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 B.组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 增值税 C.组成计税价格 = ( 关税完税价格 + 关税 ) / ( 1-消费税税率 ) D.组成计税价格 = ( 关税完税价格 + 关税 ) / ( 1 + 消费税税率 ) 答案

: C 解析: 考生应该牢记这个公式。 3. 某外资企业进口一批汽车轮胎, 海关核定关税完税价格为600万元, 已知关税税率为60%, 消费税税率为10%, 则该企业应纳消费税为( ) 万元。 A.1066.67 B.96 C.106.67 D.60 答案: C 解析: 汽车轮胎实行从价定率征收消费税, 组成计税价格 = ( 关税完税价格 + 关税 ) / ( 1 - 消费税税率 ) = ( 600 + 600 × 60% ) / ( 1 - 10% ) = 1066.67万元; 应纳消费税税额 = 组成计税价格 × 消费税税率 = 1066.67 × 10% = 106.67。

4. 《消费税暂行条例》规定, 纳税人自产自用应税消费品, 没有同类产品价格的, 按组成计税价格计税, 组成计税价格的公式为: ( )。 A. ( 成本 + 利润 ) / ( 1 - 消费税税率 ) B. ( 成本 + 利润 ) / ( 1 + 消费税税率 ) C. 成本 + 利润 D. 成本 + 加工费 + 利润 答案: A

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](http://www.100test.com)