

注册会计师考试增值税法练习3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_75991.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75991.htm) 客观试题部分

一、单项选择题

1. 一般纳税人发生的项目中，应将其已申报抵扣的进项税额从发生期进项税额中扣减出来的是（ ）。 A. 将购进货物用于集体福利 B. 将购进货物无偿赠送给他人 C. 将委托加工收回的货物用于对外投资 D. 将委托加工收回的货物用于个人消费

2. 某商场系一般纳税人，于1998年9月与A厂签订接受货物投资协议；当年10月底收到A厂投资转入的货物将作为商品出售：11月6日，收到A厂开具的增值税专用发票，发票中注明货物价款50万元，增值税税款8.50万元。此项税款应作为该商场（ ）的进项税额申报抵扣。 A. 9月份 B. 10月份 C. 11月份 D. 12月份

3. 某工业企业系一般纳税人，于1999年3月份发出一批材料委托某企业加工，该批货物于4月份加工完成，由该企业运回并验收入库，同时取得由受托加工单位开具的增值税专用发票，发票中注明加工费20万元，增值税税款3.40万元；5月份企业将上述货物部分地投入使用；6月份企业付讫上述货物的加工费和税款。此项税款可作为该企业（ ）的进项税额申报抵扣。 A. 3月份 B. 4月份 C. 5月份 D. 6月份

4. 下列企业委托外贸企业代理出口货物，不予退（免）税的是（ ）。 A. 有出口经营权的生产企业 B. 无出口经营权的生产企业 C. 有出口经营权的外贸企业 D. 无出口经营权的一般商留企业

5. 对出口企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的特准退税货物出口的，其出口应退增值税的计算办法是（ ）。 A. 应退税额=普通发票所列含

税金额  $\times$  征收率 B . 应退税额=普通发票所列含税金额  $\times$  退税率 C . 应退税额=普通发票所列含税金额 / ( 1 征收率 )  $\times$  退税率 D . 应退税额=普通发票所列含税金额 / ( 1-征收率 )  $\times$  退税率

6 . 对出口货物库存账和销售账均采用加权平均价核算的外贸企业 , 其出口货物应退增值税的计算公式是 ( ) 。 A . 应退税额=出口货物数量  $\times$  加权平均进价  $\times$  税率 B . 应退税额=出口货物数量  $\times$  加权平均进价  $\times$  退税率 C . 应退税额=出口货物销售额  $\times$  退税率 D . 应退税额=出口货物数量  $\times$  ( 售价-加权平均进价 )  $\times$  退税率

7 . 纳税人采取赊销和分期收款方式销售货物 , 其增值税纳税义务发生时间为 ( ) 。 A . 合同约定的收款日期 B . 收到第一笔货款的当天 C . 收到全部货款的当天 D . 发出商品的当天

8 . 增值税一般纳税人以一个月为一期缴纳税款的 , 应自期满之日起 ( ) 日内申报纳税 A . 5 B . 10 C . 15 D . 30

9 . 纳税人进口货物应纳的增值税税款 , 应当自海关填发税款缴纳证的次日起 ( ) 日内缴纳。 A . 5 B . 7 C . 10 D . 15

10 . 纳税人采取预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式销售货物的 , 其增值税专用发票开具时限为 ( ) 。 A . 货物发出的当天 B . 采用预收货款方式的 , 为收到预收款的当天 ; 采用托收承付、委托银行收款方式的 , 为货物发出的当天 C . 采用预收货款方式的 , 为货物发出的当天 ; 采用托收承付、委托银行收款方式的 , 为办妥委托手续的当天 D . 收到货款的当天

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)