

2006注会考试税法模拟题[一]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_ti2020/76/2021_2022_2006_E6_B3_A8_E4_BC_9A_c45_76021.htm 一、单项选择题：1.答案：C

解析：非正常损失的产成品耗用的购进货物，不得抵扣进项税，应抵减的进项税额 = $[250 \times 13\% + 43.5 \div (1 - 13\%) \times 13\%]$

$\times 10 = 390$ （元）。2.答案：C解析：从价定率征收的应税消费品，组价中的成本利润率按消费税相关法规规定。应缴消费税 = $5000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 2250$ （元）。

3.答案：B解析：中国银行系统从事的外汇转贷业务，如上级行借入资金后转给下级行贷给国内用户的，在下级行以其向借款方收取的全部利息收入全额为营业额。借入外汇的上级行，以贷款利息收入和其他应纳营业税的收入减去支付给境外的借款利息支出后的余额为营业额。则中国银行和其下级行共应缴纳营业税 = $600 \times 8.11 \times (6.5\% - 3\%) + 400 \times 8.11 \times 6.5\% = 170.31 + 210.86 = 381.17$ （万元）。4.答案：A解析：

进口环节增值税 = $(100 + 10) \div (1 - 5\%) \times 17\% = 19.68$ （万元），本月应纳增值税和消费税合计 $500 \times 17\% - 19.68 + 500 \times 25\% + 100 \times 1000 \times 2 \times 0.5 \div 10000 = 65.32 + 125 + 10 = 200.32$

（万元），应纳城建税 = $200.32 \times 7\% = 14.02$ （万元）。5.答案：B解析：

陆运、空运、海运方式进口的货物的运费和保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的运费无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算运费；按照“货价加运费”两者总额的3%计算保险费。6.答案：C解析：对生产卷烟和烟叶

的单位不再减半征收教育费附加。7.答案：C解析：（3000

+ 200×5) $\times 15 \times 40\% + 400 \times 3 = 25200$ (元)。 8.答案：C解析：评估价格 = $800 \times 60\% = 480$ (万元)。 9.答案：B解析： $(10000 - 1000 - 1000) \times 4 = 32000$ (元)。 10.答案：D解析：企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，可以比照由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产，免征房产税。该企业当年度应纳房产税额 = $700 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 300 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 5 \div 12 = 5.88 + 1.05 = 6.93$ (万元)。 11.答案：A解析： $142 \times 4 \times 1.2 + 3 \times 2 \times 0.6 = 681.6 + 3.6 = 685.2$ (元)。 12.答案：C解析： $(20000 + 1000) \times 0.3\% + 5000 \times 0.5\% = 6.3 + 2.5 = 8.8$ (元)。 13.答案：D解析：B应缴纳契税 = $(800 + 250 - 1000) \times 5\% = 2.5$ (万元)，A不缴纳契税。 14.答案：B解析： $2000 \times 8.5\% = 170$ (万元)。 15.答案：A解析： $1500 \times 5\% + 500 \times 3\% + 500 \times 10\% = 7.5 + 1.5 + 5 = 14$ (万元)。

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