

2006注册会计师《税法》模拟题(一)及答案 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_E5_86_8C_c45_76094.htm

一、单项选择题：1.某月饼厂某月自产的10箱月饼被盗，每箱材料成本为293.5元（其中包括外购面粉250元，收购的红枣43.5元），每箱对外销售额为420元（不含税），则本月进项税额的抵减额为（ ）元。 A.324 B.381.55 C.390 D.481.55 2.某企业将一批自产化妆品作为促销礼品随产品出售，化妆品生产成本5000元，无同类产品售价，则应纳消费税为（ ）元（消费税成本利润率为5%，税率为30%）。 A.1575 B.1211.54 C.2100 D.2250 3.2004年1月1日，中国银行从境外以年利率3%贷款1000万美金(美元 人民币 = 1 8.11)，其中自己放贷600万美金给国内某公司，将400万美金由国内下级行贷给国内另一公司，国内贷款利率为6.5%，则中国银行和其下级行2004年共应缴纳营业税（ ）万元。 A.243.30 B.381.17 C.283.85 D.527.15 4.上海市某内资白酒生产企业2005年7月进口酒精海关审定关税完税价格100万元，缴纳关税10万元，酒精消费税税率为5%，当月领用酒精50万元用于生产白酒，当月销售粮食白酒100吨，取得销售收入500万元，粮食白酒消费税税率为25%，每500克消费税税额为0.5元。则7月份该白酒生产企业应缴纳城建税（ ）万元（所涉及的发票均已认证）。 A.14.02 B.13.62 C.13.82 D.15.71 5.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（ ）计算保险费。 A.1% B.3‰ C.0.5‰ D.2‰ 6.某国有卷烟厂委托另一卷烟厂加工烟叶，则受托加工

的卷烟厂代扣代缴的教育费附加应（ ）。 A.按照1%全额扣缴 B.按照2%全额扣缴 C.按照3%全额扣缴 D.按照3%减半扣缴

7. 某冶金联合企业矿山7月份开采铁矿石5000吨，在开采过程中还开采并销售了伴生锰矿石400吨，销售3000吨，另有部分铁矿石加工成精矿200吨，选矿比为1 5，铁矿石适用的单位税额为每吨15元，锰矿石适用的单位税额为每吨3元。该矿当月应纳资源税为（ ）元。 A.37200 B.24480 C.25200 D.61200

8. 某企业转让一幢旧厂房，账面原值为500万元，折旧100万元。转让时该房产评估的重置成本为800万元，成新率为6成。在计算土地增值税时，其评估价格为（ ）。 A.240万元 B.500万元 C.480万元 D.800万元

9. 某公司实际占地面积共计10000平方米，其中1000平方米为厂区外对外开放绿地，企业内学校和幼儿园共占地1000平方米，另外该企业出租面积500平方米的土地使用权给市政府某部门作办公用地，另出租500平方米给某企业作办公用地。该企业所处地段适用年税额为4元/平方米。该公司应缴纳的城镇土地使用税为（ ）元。 A.30000 B.32000 C.28000 D.36000

10. 某企业2004年拥有原值为700万元的生产性房产，7月份又购入并交付使用300万元房产，6月份建成一个幼儿园，房产价值为100万元，另企业还拥有一个房产原值为150万元的小学。当地规定允许减除房产原值的30%，该企业当年度应纳房产税额（ ）万元。 A.7.14 B.7.35 C.8.61 D.6.93

11. 某船舶公司有机动运输船4艘，每艘净吨位是142.4吨，非机动运输船2艘，每艘载重吨位2.6吨，当地政府规定机动船车船使用税单位税额为1.2元/吨，非机动船为0.6元/吨。企业全年应纳车船使用税（ ）元。 A.685.2 B.687.6 C.687 D.690

12. 某劳务公司与某服装厂签订了委托加工服装合同，合同规

定，服装厂提供原材料20000元，辅助材料1000元，受托加工费5000元，该合同双方应缴纳印花税为（ ）元。 A.7.8 B.9 C.8.8 D.13

13.A、B两公司因需要互换办公楼，经评估部门确认，A的办公楼价值为1000万元，B的为800万元，差额部分B公司以价值250万元的土地使用权补足。该地方契税适用税率为5%，则双方应纳契税（ ）。 A.A缴纳契税40万元，B缴纳契税50万元 B.A缴纳契税10万元，B不缴纳契税 C.A不缴纳契税，B缴纳契税10万元 D.A不缴纳契税，B缴纳契税2.5万元

14.某电信企业2004年主营业务收入为2000万元，其他业务收入为500万元，则在其企业所得税前允许扣除的广告宣传费限额为（ ）万元。 A.212.5 B.170 C.62.5 D.50

15.某外商投资企业经营制造业和运输业，2004年产品销货收入2500万元，发生销售折扣和折让500万元，运输业务收入500万元，其当年业务招待费开支标准为（ ）万元。 A.14 B.15.5 C.9 D.15（答案下期公布）

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