

2006cpa全国统一考试《税法》考前试题五答案 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_2006cpa_E5_85_A8_c45_76111.htm

2006年注册会计师全国统一考试《税法》考前最后T、T套题(五)参考答案及解析 一、单项选择题 1

1. 【答案】D 【解析】根据增值税的有关规定，印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号(CN)以及采用国际标准书号编写的图书、报纸和杂志，应按杂志的税率13%征收增值税。

2. 【答案】c 【解析】对每月第一次领购的专用发票在月末尚未使用的，主管税务机关在次月发售专用发票时，应当按照上月未使用专用发票份数相应核减其次月专用发票供应数量。

3. 【答案】c 【解析】无同类商品售价时按组成计税价格计算代收代缴的消费税。代收代缴的消费税=

$[180 \times (113\%) \times 3.5] \div 1.17 \div (125\%) \times 25\% \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 55.2$ (万元)

4. 【答案】D 【解析】计算营业税时，应以收费总额减去在境内支付给其他单位费用，以及支付给境外接团的旅游企业的费用的余额为计税依据。 $100 \times (5000 - 2000 - 1800) \times 5\% = 6000$ (元)

5. 【答案】c 【解析】根据城建税的有关规定，经国税局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应纳入城建税和教育费附加的计征范围。

6. 【答案】c 【解析】应纳关税= $(3.5) \times 10\% = 0.35$ (万元)

7. 【答案】A 【解析】出售自用住房5年或5年以上的免征土地增值税，满3年未满5年的减半征收，未满3年的按规定征收。增值额= $52302 - 32000 = 20302$ (万元) 增值率= $20302 \div 32000 \times 100\% = 63.44\%$ ，所以适用40%的税率和5%的速算扣除系数。应缴纳的土地增值税=

$(20302 \times 40\% - 32000 \times 5\%) \times 50\% = 3200$ (万元)

8. 【答案】A 【

解析】房产税 $= (10000 - 500) \times (120\%) \times 1.2\% = 100.8$ (万元) 9

· 【答案】c 【解析】运费单据作为合同性质的凭证应按所列金额贴花，未分别核算的，从高计算贴花。 100000×0.5

$\%e = 50$ (元) 10 · 【答案】c 【解析】10辆 $\times 5$ 吨 $\times 50$ 元/吨 6辆

$\times 5$ 吨 $\times 50$ 元/吨 $\times 70\%$ 5辆 $\times (100$ 元 $\times 50\%$ 1吨 $\times 50$ 元/吨) $\times 6$

月 $\div 12$ 月 $= 2500 - 1050 - 250 = 3800$ 元。 11 · 【答案】A 【解析】根据

企业所得税的有关规定，未经中介机构评估的，固定资产

和长期投资的可收回金额一律暂定为账面余额的5%；存货

为账面价值的1%。 12 · 【答案】D 【解析】纳税人为对外投资

而发生的借款费用，符合企业所得税税前扣除规定的，可

以直接扣除，不需要资本化计入有关投资的成本；纳税人从

关联方取得的借款金额超过其注册资本50%，超过部分的利息

支出，不得在税前扣除。 13 · 【答案】B 【解析】可以作为

费用列支的佣金和手续费不得超过10%，即： 400×10

$\% = 40$ (万元) 应纳税所得额 $= 400 - 200 = 40$ ：160(万元) 14 · 【答案

】A 【解析】个人月工资收入 $= (52000 - 9500 \times 3) \div 12 = 1958.33$ (

元) 应纳个人所得税： $(1958.33 - 1600) \times 5\% \times 12 = 215$ (元) 15 ·

【答案】D 【解析】纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税

款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准

，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月，同一笔税款不

得滚动审批。 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