

2006度注册会计师考试税法模拟题[一] 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\\_E5\\_BA\\_A6\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_76118.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_BA_A6_E6_B3_A8_c45_76118.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。转让时该产房评估的重置成本为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

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)