

2006年注册会计师税法模拟题一 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_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76274.htm

一、单项选择题 1、如果企业出口的应税消费品适用多种税率，应分别核算、申报，分别按不同税率退税；凡未分别核算，税率划分不清的，一律（ ）。
A、不予退税 B、从高适用税率退税 C、从低适用税率退税 D、用平均税率退税 2、下列混合销售行为，应征增值税不征营业税的是（ ）。 A、饭店提供餐饮服务并销售酒水 B、电信部门销售电话并提供有偿电信服务 C、建筑装饰公司为客户包工包料进行装修 D、家具城销售家具并为顾客有偿送货 3、下列视为永久或实质性损害的存货为（ ）。 A、霉烂变质的药品 B、过期但可做饲料的面包 C、经营中不需要但可转让其他单位的材料 D、有一定使用价值但无转让价值的工具 4、个人因从事彩票代销业务而取得所得，应按（ ）计征个人所得税。 A、工资薪金所得 B、承包转包所得 C、劳务报酬所得 D、个体户经营所得 5、下列关于税法或税收的说法正确的是（ ）。 A、证券交易印花税在中央与地方之间实行二八分成 B、我国税收立法权一律集中在中央，地方不享受税收立法权 C、在没有税收法律、法规明确授权的前提下，地方政府无权制定税收规章 D、税目是区分不同税种的主要标志 6、下列各项中，可以作为营业税计税依据的是（ ）。 A、广告代理企业向委托方收取的全部价款 B、保险业办理初保业务收取的全部保费收入 C、无形资产投资入股时的评估价值 D、经批准准予从事融资租赁业务中的租赁费 7、某建筑工程公司获海关核准从国外暂进口A、B两台施工机械。已知A、B

机械的到岸价格分别为1523万元和1920万元，其留在国内使用的时间分别为4个月和8个月，（海关监管年限为4年）适用的关税税率均为10%。该公司应纳的关税为（ ）万元。 A、2 B、16 C、8 D、32

8、2005年，某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得销售收入1.4亿元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权费及开发成本合计为4800万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为10%，销售商品房缴纳有关税金770万元。该公司销售商品房应缴纳的土地增值税为（ ）万元。 A、3080.5 B、2445.5 C、3070.5 D、2256.5 来源：www.examda.com

9、某乡镇企业将自行开发的一项专利技术使用权进行技术转让，当年取得转让收入145万元，发生相关成本费用共计100万元，该项目技术转让收入应纳企业所得税为（ ）。 A、49500元 B、8710元 C、8910元 D、44550元

10、某果酱厂某月外购水果10000公斤，取得的增值税专用发票上注明的外购金额和增值税额分别为10000元和1300元。在运输途中因管理不善腐烂1000公斤，由运输单位来负责赔偿。水果运回后，用于发放职工福利200公斤，用于厂办三产招待所800公斤。其余全部加工成果酱400公斤（20公斤水果加工成1公斤果酱）。其中300公斤全部销售，单价20元，50公斤因管理不善被盗，50公斤用于厂办三产招待所。当月该厂允许抵扣的进项税额为（ ）。 A、910元 B、810元 C、1010元 D、710元

11、下列项目中需要征收资源税的是（ ）。 A、生产开采黄金矿石 B、生产销售生理盐水 C、生产销售汽油 D、进口金属矿石

12、某国有企业在其所在城市有房屋三幢，其中两幢用于本企业生产经营

，两幢房产账面原值共为400万元。2004年12月对这两幢房屋进行改建装修当月完工，支付费用50万元（当地政府规定允许按房产原值一次扣除30%）；另外一幢房屋租给某私营企业3年，年租金收入为20万元。该企业2005年应缴纳的房产税为（ ）。 A、6.18万元 B、2.18万元 C、6.4万元 D、4.8万元

13、某货运公司2005年拥有载货汽车30辆、挂车15辆，净吨位均为10吨；3辆四门六座客货两用车，载货净吨位3吨；小轿车2辆。该公司所在省规定载货汽车年纳税额每吨30元，11座以下乘人汽车年纳税额每辆120元。该公司2005年应缴的车船使用税为（ ）。 A、10840元 B、11800元 C、12840元 D、11600元

14、税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起（ ）内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的（ ）加处罚款。 A、15日、3% B、15日、2‰ C、30日、3% D、30日、2‰

15、按照增值税电力产品征税办法的规定,下列各项中表述正确的是（ ）。 A、独立核算的发电企业生产销售电力产品，向其机构所在地的主管税务机关申报纳税 B、独立核算的供电企业，向其销售地的税务机关申报纳税 C、非独立核算的发电企业（具有一般纳税人资格）生产销售电力产品，向其销售地的主管税务机关申报纳税 D、非独立核算的发电企业（不具有一般纳税人资格）生产销售电力产品，向供电企业所在地的主管税务机关申报纳税

16、某企业占用土地面积10000平方米（含厂区外公共绿地500平方米），其中6000平方米为其生产占用面积（含无法区分的附设医院占用面积），2000平方米为其办公所在地（其中500平方米无偿借给某国家机关作为办公所在地），附设托儿所占地1000

平方米，当地每平方米土地使用税1元；该企业应交土地使用税（ ） A、9500元 B、8000元 C、7500元 D、0元

17、甲公司与乙公司分别签订了两份合同：一是以货换货合同，甲公司的货物价值2000万元，乙公司的货物价值1500万元；二是采购合同，甲公司购买乙公司500万元货物，但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税（ ）。 A、1500元 B、6000元 C、10500元 D、12000元

18、企业在扣除广告费和业务宣传费时，下列说法不正确的有（ ）。 A、对从事软件开发，集成电路制造及其他业务的高新技术企业，互联网站，从事高新技术创业投资的风险投资企业，其广告支出可据实扣除 B、制药企业的广告费可在销售（营业）收入25%的比例内据实扣除广告费支出，超过比例部分的广告费支出可无限期向以后年度结转 C、总机构集中支付的广告费，在其集中支付的广告费扣除限额内据实扣除，超过部分应在总机构当年计征所得税时进行纳税调整，并可按规定无限期向以后年度结转 D、经批准合并（汇总）纳税成员企业汇总的销售（营业）收入按规定标准计算出的广告费扣除限额，减除各汇总纳税成员企业已按照规定标准实际扣除的广告费，其余额为总机构集中支付的广告费扣除限额

19、关于印花税的计税依据，下列说法正确的有（ ）。 A、加工承揽合同的计税依据为合同上列明的加工费的金额 B、货物运输合同的计税依据为运输费用，但不包括所运货物的金额、装卸费和保险费用等 C、财产租赁合同的计税依据为租赁金额，应计算税额不足1元的，免税 D、财产保险合同的计税依据为保险合同上所列明的合同金额

20、某生产性外商投资企业2000年初在我国设立，经营期限12年，设立当年就盈利3万元。该企业适用企业所

得税税率30%，地方所得税每年均按3%征收。2006年初该企业的外商投资者分别将2004年、2005年分得的税后利润49.2万元、53.6万元用于该企业增加注册资本。该外商再投资应退的企业所得税为（ ）。 A、13.20万元 B、14.88万元 C、17.44万元 D、18.41万元

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