

税务代理实务练习七（上）PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BB\\_A3\\_E7\\_c46\\_79226.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_79226.htm)

一、单项选择题 1、蓝天小卖部年销售额约100万，本月购进一批税务局申报抵扣，超过后不予抵扣。 A、30 B、60 C、90 D、120 5、增值税防伪税控企业凭（ ）向主管税务机关领购电脑版专用发票。 A、税务登记证副本 B、金税卡 C、增值税专用发票领购簿 D、税控IC卡 6、《增值税纳税申报表》中上期留抵税额栏数据应与（ ）一致。 A、应交税金——应交增值税明细科目借方期初余额 B、应交税金——应交增值税明细科目贷方期初余额 C、应交税金——应交增值税明细科目本期借方发生额 D、应交税金——应交增值税明细科目本期贷方发生额 7、新发生出口业务的生产企业自发生首笔出口业务之日起（ ）个月内的出口业务，不计算当期应退税额。 A、3 B、6 C、12 D、18 8、某商场为增值税一般纳税人，采取以旧换新方式销售洗衣机，每台零售价3000元，本月售出洗衣机200台，共收回洗衣机200台，每台旧洗衣机折价200元，该业务应纳增值税（ ）。 A、102000元 B、95200元 C、87179.49元 D、81367.52元 9、一般纳税人因销货退回而退还给购买方的增值税额，应从发生销货退回或折让（ ）中扣减。 A、当期的进项税额 B、下期的销项税额 C、当期的销项税额 D、下期的销项税额 10、企业将自产、委托加工或购买的货物作为投资，应视同销售货物计算应缴增值税，借记长期投资科目，贷记（ ）。 A、应交税金应交增值税(销项税额) B、应交税金应交增值税(进项税额) C、应交税金应交增值税(进项税额转出) D、应交税金应交增值

税(转出未交增值税) 11、企业的购进货物、在产品 半成品等发生非正常损失等原因而不能从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额应( )。 A、记入进项税额转出专栏 B、扣减进项税额专栏 C、记入销项税额专栏 D、记入已交税金专栏 12、将购买的货物用于下列项目，其进项税额准予抵扣的是( )。 A、用于赠送给关系单位 B、用于修建厂房 C、作为福利发放给职工 D、用于奖励厂内的先进工作者 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)