
税务会计期末复习题

一、单选题

1. 企业收到的先征后退税款时应当贷记（ ）账户
 - A、相关费用
 - B、营业外收入
 - C、应交税费
 - D、相关成本
2. 会计上计提的资产减值损失一般不允许在税前扣除，这主要体现了税务会计的（ ）
 - A、相关性原则
 - B、配比性原则
 - C、确定性原则
 - D、合理性原则
3. 超过税法规定的业务招待费不允许在税前扣除，这主要体现了税务会计的（ ）
 - A、相关性原则
 - B、配比性原则
 - C、确定性原则
 - D、合理性原则
4. 税务会计的基本目标是（ ）
 - A、保证纳税遵从，降低企业纳税遵从成本
 - B、解除企业管理层受托责任履行情况
 - C、向税务会计信息使用者提供税务信息
 - D、实现涉税利益最大化
5. 税务会计是以所涉税境的现行（ ）为准绳，运用会计学的理论、方法和程序，对企业涉税会计事项进行确认、计量、记录和申报（报告），以实现企业最大税收利益的一门专业会计。
 - A、会计法
 - B、会计准则
 - C、税收法规
 - D、公司法
6. 对税务会计的产生和发展影响最大的是（ ）
 - A、个人所得税
 - B、增值税
 - C、关税
 - D、企业所得税
7. 体现税收课税深度的是（ ）
 - A、税率
 - B、计税依据
 - C、纳税对象
 - D、税目
8. 以下税种设有税目的是（ ）
 - A、增值税
 - B、消费税

C、企业所得税

D、房产税

9. 纳税对象的计量标准是（ ）

A、纳税人

B、计税依据

C、纳税对象

D、税目

10. （ ）是区分不同税种的标志

A、纳税人

B、计税依据

C、纳税对象

D、税目

11. 关于纳税人，以下叙述正确的是（ ）

A、纳税人必然是法人

B、纳税人不一定是负税人

C、扣缴义务人是从其持有的纳税人收入中按其应纳税款代为缴纳的单位或个人

D、集团公司可以作为一个纳税人合并纳税

12. 企业支付的税款滞纳金应当借记（ ）账户

A、相关费用

B、营业外支出

C、应交税费

D、相关成本

13. 甲企业为增值税一般纳税人，生产销售甲和乙两种产品，增值税税率分别为13%和9%，但两种产品未分开核算，则甲乙两种产品适用的增值税税率为（ ）

A、均为13%

B、均为9%

C、均为11%

D、分别为13%和9%

14. 目前我国实行的是（ ）增值税

A、生产型

B、消费型

C、抵扣型

D、收入型

15. （ ）增值税与增值税的概念比较吻合

A、生产型

B、消费型

C、抵扣型

D、收入型

16. 最早征收增值税的国家是（ ）

A、中国

B、美国

C、英国

D、法国

17. 从计税原理角度，增值税的计税依据是纳税人销售商品或提供劳务服务的（ ）

- A、销售收入
- B、增值额
- C、毛利润
- D、所得额

18. 某房地产公司 1 月份通过招拍挂取得一块土地使用权，支付土地出让金 10000 万元，可供销售建筑面积 5000 平米，12 月销售现房（建筑面积 2000 平米），取得价款 7000 万元，则该房地产公司 12 月应税销售额为（ ）万元

- A、7000
- B、6422
- C、3000
- D、2752

19. 某企业 1 月份销售手机取得不含税销售额 100 万元，另向客户收取手续费 11.3 万元、押金 1.13 万元，则该企业 1 月份应税销售额为（ ）万元。

- A、100
- B、111.3
- C、110
- D、111

20. 某汽车租赁公司 7 月 1 日与客户签订汽车租赁合同，租赁期为 7 月 1 日至 8 月 31 日。7 月 1 日该汽车租赁公司一次性收取客户 10 万元租金，并于 8 月 31 日为客户开具增值税专用发票。针对该笔交易，该汽车租赁公司增值税纳税义务确认时点为（ ）

- A、7 月 1 日
- B、7 月 31 日
- C、7 月 31 日和 8 月 31 日
- D、8 月 31 日

21. 某企业 1 月 1 日预收客户购货款 10 万元，并签订书面合同，合同约定 1 月 15 日向客户销售某型号手机 100 部，客户应于 2 月 10 日前支付剩余款项。该企业按合同约定于 1 月 15 日向客户交付 100 部手机并同时开具增值税专用发票，客户于 1 月 31 日支付剩余款项。针对该笔交易，该企业增值税纳税义务确认时点为（ ）

- A、1 月 1 日
- B、1 月 15 日
- C、1 月 31 日
- D、2 月 10 日

22. 某超市为增值税小规模纳税人（按月缴纳增值税），当月零售货物取得收入 15 万元（含税），则该超市当月（ ）

- A、免征增值税
- B、应缴纳增值税 4368.93 元
- C、应缴纳增值税 4500 元
- D、应缴纳增值税 1500 元

23. 某公司为一般纳税人，机构所在地天津，1月1日将新购置的北京某处房产出租，按一般计税方法计税，并一次性收取全年租金109万元，则该公司应向机构所在地申报缴纳增值税（ ）万元。

- A、0
- B、9
- C、3
- D、6

24. 增值税一般纳税人取得增值税专用发票后，应自开具之日起（ ）日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认。

- A、90
- B、120
- C、180
- D、360

25. 提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过（ ）的纳税人适用加计抵减政策。

- A、50%
- B、60%
- C、80%
- D、90%

26. 自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计（ ），抵减应纳税额。

- A、13%
- B、11%
- C、9%
- D、6%

27. 以下各项在零售环节加征消费税的是（ ）

- A、卷烟
- B、金银首饰
- C、高档化妆品
- D、超豪华小汽车

28. 以下各项在批发环节加征消费税的是（ ）

- A、卷烟
- B、金银首饰
- C、高档化妆品
- D、超豪华小汽车

29. 加工增值部分所占新产品总值的比例已超过（ ）及以上的，视为实质性加工。

- A、20%
- B、30%
- C、50%
- D、60%

30. 外贸企业购进货物出口后，应退消费税应当贷记（ ）账户

- A、销售费用
- B、主营业务成本

-
- C、营业外支出
D、应交税费——应交增值税（进项税额转出）
31. 外贸企业购进货物出口后，按规定计算的应退税额应当贷记（ ）账户
A、其他收益
B、主营业务成本
C、营业外支出
D、应交税费——应交增值税（出口退税）
32. 外贸企业购进货物出口后，购进货物的进项税额与按规定计算的应退税额之间的差额应当借记（ ）账户
A、销售费用
B、主营业务成本
C、营业外支出
D、应交税费——应交增值税（进项税额转出）
33. 企业将开采的原矿用于生产非应税产品，应缴纳的资源税应借记（ ）账户
A、生产成本
B、主营业务成本
C、税金及附加
D、管理费用
34. 企业开采销售应税矿产品应缴纳的资源税应借记（ ）账户
A、生产成本
B、主营业务成本
C、税金及附加
D、管理费用
35. 以下各项实行从量定额计征资源税的是（ ）
A、原油
B、天然气
C、海盐
D、黏土、砂石
36. 企业安置残疾人员及国家鼓励安置的其他人员就业并符合具体规定条件的，均可按支付给残疾职工工资的（ ）加计扣除。
A、50%
B、75%
C、80%
D、100%
37. 某公司委托境外企业进行研发活动，向受托方实际支付研发费金额 600 万元，公司当年境内符合条件的研发费用为 600 万元，研发费用全部费用化，符合加计扣除条件。该公司当年研发费用加计扣除额为（ ）万元
A、750
B、810
C、300
D、450
38. 国家重点扶持的高新技术企业、技术先进型服务企业减按（ ）征收企业所得税

-
- A、10%
 - B、15%
 - C、20%
 - D、25%

39. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其（ ）缴纳企业所得税

- A、来源于中国境内的所得
- B、来源于中国境外的所得
- C、来源于中国境内、境外的所得
- D、来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得

40. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的（ ）缴纳企业所得税

- A、来源于中国境内的所得
- B、来源于中国境外的所得
- C、来源于中国境内、境外的所得
- D、来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得

41. 企业所得税居民企业应当就其（ ）缴纳企业所得税

- A、来源于中国境内的所得
- B、来源于中国境外的所得
- C、来源于中国境内、境外的所得
- D、来源于中国境内、境外的所得及其关联方所得

42. 某企业接受所有者投入的权益性投资为 5000 万元，从其关联企业取得借款 15000 万元，向关联企业支付全年借款利息 900 万元，金融企业同期同类贷款利率为 5%，针对利息支出而言，该企业进行企业所得税纳税申报时（ ）

- A、不必进行纳税调整
- B、应调增应纳税所得额 300 万元
- C、应调增应纳税所得额 150 万元
- D、应调增应纳税所得额 400 万元

43. 某企业当年利润总额为 1000 万元，当年对外公益性捐赠产品一批，产品成本为 100 万元，市场售价为 200 万元，增值税税率为 13%，假设不考虑其他事项，该企业申报当年企业所得税时（ ）

- A、应调增应纳税所得额 6 万元
- B、应调增应纳税所得额 100 万元
- C、应调增应纳税所得额 106 万元
- D、不必进行纳税调整

44. 某企业当年工资薪金支出总额为 1000 万元，当年发生的职工教育经费支出为 85 万元，针对该事项，该企业进行企业所得税纳税申报时应当（ ）

- A、调增应纳税所得额 5 万元，当年未扣除的 5 万元可结转以后年度扣除
- B、调增应纳税所得额 5 万元，当年未扣除的 5 万元不得结转以后年度扣除
- C、调增应纳税所得额 60 万元，当年未扣除的 60 万可结转以后年度扣除
- D、调增应纳税所得额 60 万元，当年未扣除的 60 万元不得结转以后年度扣除

45. 某企业当年与客户签订书面合同，向客户销售商品一批，合同约定的价款为 300 万元，从当年起分三年等额支付，该批商品的成本为 180 万元。针对该交易，该企业当年应税所得额为（ ）万元。

- A、40
- B、100
- C、300
- D、120

46. 某创业投资企业采取股权投资方式以 1000 万元投资于未上市的中小高新技术企业，在股权持有满 2 年的当年该企业实现应纳税所得额 600 万元，则该年度可抵扣应纳税所得额（ ）万元。

- A、500
- B、600
- C、700
- D、100

47. 某企业当年以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得收入 100 万元，则当年该企业申报企业所得税时应当调减应纳税所得额（ ）万元。

- A、50
- B、75
- C、90
- D、10

48. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具（不限新设备器具），单位价值不超过（ ）万元的，允许一次性在税前扣除。

- A、50
- B、100
- C、300
- D、500

49. 某居民企业第 1 年至第 5 年弥补亏损前的应纳税所得额分别为-1000 万元、600 万元、-200 万元、500 万元和 800 万元，则该企业第 5 年实际应纳税所得额为（ ）万元

- A、800
- B、200
- C、700
- D、600

50. 某企业全年收入总额 1000 万元，其中含 200 万元不征税收入，根据税法进行所得税纳税调整后，当年应纳税所得额 300 万元（未调整不征税收入及其支出前），不征税收入形成的各项支出与应税收入所形成的各项支出无法划分，适用的企业所得税税率为 25%，不考虑其他情况，则该企业当年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A、75
- B、110
- C、25
- D、60

51. 某企业第 1 年、第 2 年、第 3 年应纳税所得额分别为-12 万元、20 万元、50 万元，在第 3 年发现第 1 年有一项实际资产损失 20 万元未在税前扣除，第 3 年在向主管税务机关进行专项申报和说明后允许追补确认。该企业第 3 年实际应缴企业所得税（ ）元。

- A、125000
- B、105000
- C、75000
- D、95000

52. 某企业当年发生符合条件的广告费为 200 万元，当年产品销售收入为 1000 万元，视同销售收入为 100 万元，针对广告费而言，该企业进行当年企业所得税纳税申报时应当（ ）

- A、调增应纳税所得额 50 万元，同时未扣除的 50 万元广告费可结转下年扣除
- B、调增应纳税所得额 50 万元，同时未扣除的 50 万元广告费不得结转下年扣除
- C、调增应纳税所得额 35 万元，同时未扣除的 35 万元广告费可结转下年扣除
- D、调增应纳税所得额 35 万元，同时未扣除的 35 万元广告费不得结转下年扣除

53. 某企业当年发生与生产经营活动有关的业务招待费支出为 10 万元，当年产品销售收入为 1000 万元，利润为 500 万元，假定不考虑其他事项，则该企业进行当年企业所得税纳税申报时（ ）

- A、应调增应纳税所得额 4 万元
- B、应调增应纳税所得额 5 万元
- C、应调增应纳税所得额 7.5 万元
- D、不必进行纳税调整

54. 某企业注册资本为 3000 万元，投资者先行投入 1800 万元，当年该企业向银行借款 1500 万元，支付借款利息 90 万元，针对利息支出而言，该企业进行企业所得税纳税申报时（ ）

- A、不必进行纳税调整
- B、应调增应纳税所得额 72 万元
- C、应调增应纳税所得额 90 万元
- D、应调增应纳税所得额 18 万元

55. 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》，企业应当采用（ ）核算所得税

- A、应付税款法
- B、递延法
- C、利润表债务法
- D、资产负债表债务法

56. 某企业为增值税一般纳税人，当年将资产的产品一批作为福利发放给职工，产品成本 100 万元，市场售价 150 万元，增值税税率 13%，全年工资总额 1000 万元。不考虑其他情况，针对该事项，该企业申报当年企业所得税时应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A、29.5
- B、50
- C、79.5
- D、100

57. 甲公司向乙公司转让专利权一项，成本 60 万元，已摊销 10 万元，已提减值准备 1 万元，转让价格 50 万元，甲公司增值税税率为 9%。已知印花税税率为 0.5%，则乙公司（ ）

- A、应将支付的 229.36 元印花税计入无形资产成本
- B、应将支付的 229.36 元印花税计入税金及附加
- C、应将支付的 250 元印花税计入无形资产成本
- D、无需支付印花税

58. 甲公司向乙公司转让专利权一项，成本 60 万元，已摊销 10 万元，已提减值准备 1 万元，转让价格 50 万元，甲公司增值税税率为 9%。已知印花税税率为 0.5%，则甲公司应交印花税（ ）元

- A、229.36
- B、250
- C、300
- D、245

59. 房地产开发企业销售商品房应缴纳的土地增值税记入（ ）账户

- A、税金及附加
- B、管理费用
- C、营业外支出
- D、资产处置损益

60. 企业转让自用建筑物应缴纳的土地增值税记入（ ）账户

- A、税金及附加
- B、管理费用
- C、营业外支出
- D、资产处置损益

61. 某房地产开发公司系增值税一般纳税人，当期销售自行开发的商品房一栋，取得价款 9540 万元，土地开发成本中土地出让金为 3000 万元，则其土地增值税应收收入为（ ）万元。

- A、9540
- B、8752.29
- C、6000
- D、9000

62. 我国土地增值税税率是（ ）

- A、比例税率
- B、定额税率
- C、超额累进税率
- D、超率累进税率

63. 企业缴纳的车辆购置税应当（ ）

- A、计入管理费用
- B、计入税金及附加
- C、计入资产成本
- D、计入营业外支出

64. 企业缴纳的契税应当（ ）

- A、计入管理费用
- B、计入税金及附加

C、计入资产成本

D、计入营业外支出

65. 甲公司以一栋房屋换取乙公司一栋房屋，房屋契约写明：甲公司房屋价值 5000 万元，乙公司房屋价值 3800 万元。经税务机关核定，双方房屋价值与契约写明的价值基本相符。假设契税税率为 5%，则（ ）

A、甲公司为契税纳税人，应缴纳 250 万元契税。

B、乙公司为契税纳税人，应缴纳 190 万元契税。

C、甲公司为契税纳税人，应缴纳 60 万元契税。

D、乙公司为契税纳税人，应缴纳 60 万元契税。

多项选择题(共 0 题, 共 0 分)

66. 现代企业会计分支包括（ ）

A、财务会计

B、管理会计

C、预算会计

D、税务会计

67. 以下叙述正确的有（ ）

A、以财务会计核算为基础原则只适用于税务会计与财务会计混合的会计模式。

B、考虑到税款支付能力，税务会计采用的是收付实现制原则。

C、税务会计中的相关性原则，是指税务会计提供的信息应当与信息使用者决策相关。

D、目前我国税法尚未对营业收益和资本收益进行具体界定。

68. 以下各项属于税务会计原则的有（ ）

A、税法导向原则

B、历史成本计价原则

C、谨慎性原则

D、划分营业收益与资本收益原则

69. 关于税务会计基本前提以下叙述正确的有（ ）

A、纳税会计主体必然是法律主体

B、持续经营这一前提为使用纳税影响会计法进行所得税跨期摊配提供了理论依据

C、货币时间价值基本前提为税务筹划提供了一定空间

D、纳税会计期间等同于纳税期限

70. 以下叙述正确的有（ ）

A、纳税会计主体必须是能够独立承担纳税义务的纳税人

B、会计主体一定是纳税会计主体

C、纳税会计主体作为代扣（收）代缴义务人时，纳税人与负税人是分开的

D、纳税权利人不一定是会计主体

71. 以下属于税务会计对象的有（ ）

A、税款的计算、缴纳

B、税款退补与减免

C、税收滞纳金与罚款、罚金

D、预约定价安排

72. 以下叙述正确的有（ ）

A、税务会计作为一项实质性工作是独立存在的

-
- B、税收制度是收付实现制与权责发生制的结合
- C、税务会计既要遵循税务会计的一般原则，也要遵循与税收法规不相矛盾的那些财务会计一般原则
- D、在实际计算应纳税所得额时，要在会计所得的基础上调整为应税所得。
73. 以下叙述正确的有（ ）
- A、在财税分离会计模式下，会计准则与税法存在的差异之处按税法要求进行处理
- B、财税合一会计模式下，无需进行纳税调整
- C、财税合一会计模式的优势是会计信息质量较高
- D、我国应建立流转税会计与所得税会计并重的税务会计模式
74. 财务会计与税务会计关系模式包括（ ）
- A、财税分离会计模式
- B、财税合一会计模式
- C、财税混合会计模式
- D、财税协调会计模式
75. 以下关于会计模式叙述正确的有（ ）
- A、非立法会计模式下，会计实务以公认会计原则为指导
- B、非立法会计模式以税法为导向
- C、立法会计模式以投资者为导向
- D、美、英、澳、加等国属于非立法会计模式
76. 以下关于税务会计叙述正确的有（ ）
- A、以现行会计准则为准绳
- B、运用了会计学的理论、方法和程序
- C、是介于税收学与会计学之间的一门边缘学科
- D、需要在财务会计之外单独设置另一套会计账表
77. 能够提供涉税会计信息的会计系统有（ ）
- A、税务会计
- B、管理会计
- C、财务会计
- D、其他专题会计
78. 以下叙述正确的有（ ）
- A、税务会计处理程序包括确认、计量、记录和申报。
- B、税务会计的每一个处理程序都必须以税法为准。
- C、在我国，税务会计一般是独立于财务会计单独设账。
- D、税务会计的最终产品是税务会计报表。
79. 以下各项叙述正确的有（ ）
- A、公允价值计量只适用于非关联方
- B、在一般情况下，各项资产均以历史成本为计税基础
- C、企业持有各项资产期间资产增值或者减值，除国务院财政、税务主管部门规定可以确认损益外，不得调整该资产的计税基础
- D、盘盈资产的计量应当采用重置成本
80. 以下各项叙述正确的有（ ）
- A、应税收入-扣除费用=应税所得只适用于所得税
- B、税率体现征税的深度，各税种一般都有其特定的税率

-
- C、如果账面利润是负数，则为应税亏损
- D、应税收入与会计收入所包含的内容不同
81. 以下各项叙述正确的有（ ）
- A、纳税人申请报批类减免税的，应当在政策规定的减免税期限内，向主管税务机关提出书面申请，并报送相关资料。
- B、纳税人同时从事减免项目与非减免项目的，应分别核算，独立计算减免项目的计税依据以及减免税额度。没有分别核算的，不能享受减免税。
- C、起征点以下部分不征税，只对超过起征点的部分征税。
- D、法定税率为 10%，加征一成后税率为 20%
82. 以下各项中，可能影响纳税人税负的因素有（ ）
- A、税基
- B、税率
- C、税收减免
- D、税收加征
83. 以下叙述正确的有（ ）
- A、同种税的实际税率可能低于其名义税率
- B、定额税率适用于从量征税的税种或税目
- C、我国企业所得税采用的是超额累进税率
- D、我国现行土地增值税采用的是超率累进税率
84. 关于税收，以下叙述正确的有（ ）
- A、国家的产生和存在是税收产生的必要条件之一
- B、两权分离是税收产生的必要条件之一
- C、税收具有强制性的特征
- D、税收是我国财政收入的主要来源
85. 以下各项中，属于混合销售行为的有（ ）
- A、企业销售自产产品并送货上门
- B、向客户销售防盗门并提供安装服务
- C、提供建筑劳务并向建设方销售自产建材
- D、餐饮服务企业外卖食品
86. 我国增值税的征税范围包括（ ）
- A、销售货物
- B、提供应税劳务服务
- C、进口货物
- D、转让无形资产和不动产
87. 以下各项中，属于增值税视同销售行为的有（ ）
- A、将购进的货物用于集体福利或者个人消费
- B、将自产的货物用于免税项目
- C、将自产的货物无偿赠送他人
- D、将购进的货物用于对外投资
88. 增值税的类型包括（ ）
- A、生产型
- B、消费型
- C、抵扣型
- D、收入型

-
89. 以下各项应预缴增值税的有（ ）
- A、房地产开发企业采用预收款方式销售其自行开发的房地产项目
 - B、提供建筑服务，在开工前收到发包方预先支付的工程款
 - C、异地转让、出租不动产
 - D、异地提供建筑服务
90. 一般纳税人购进的货物用于（ ）时，其进项税额不得从销项税额中抵扣。
- A、简易计税项目
 - B、免征增值税项目
 - C、集体福利
 - D、个人消费
91. 一般纳税人（ ），必须在相关费用支付后才能申报抵扣进项税额。
- A、购买货物
 - B、接受劳务
 - C、接受服务
 - D、购买固定资产
92. 以下各项适用加计抵减政策的有（ ）
- A、邮政服务
 - B、电信服务
 - C、现代服务
 - D、生活服务
93. 可以作为增值税扣税凭证的有（ ）
- A、增值税专用发票
 - B、增值税普通发票
 - C、海关进口增值税专用缴款书
 - D、农产品收购（或销售）发票
94. 以下属于增值税免税项目的有（ ）
- A、销售图书
 - B、提供医疗服务
 - C、销售农产品
 - D、提供国际运输服务
95. 以下叙述正确的有（ ）
- A、以 1 个季度为纳税期限的规定仅适用于小规模纳税人
 - B、按次缴纳增值税的应当自期满之日起 5 日内申报纳税
 - C、进口货物应向其机构所在地主管税务机关申报纳税
 - D、扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
96. 以下各项适用 6% 增值税税率的有（ ）
- A、金融服务
 - B、增值电信服务
 - C、生活服务
 - D、租赁服务
97. 以下各项适用 9% 增值税税率的有（ ）
- A、交通运输服务
 - B、邮政服务

-
- C、电信服务
D、有形动产租赁服务
98. 以下各项适用 9% 增值税税率的有 ()
- A、农产品
B、自来水
C、居民用电
D、饲料
99. 以下属于消费税税目的有 ()
- A、卷烟
B、酒
C、高档皮包
D、电池
100. 以下各项从量定额征收消费税的有 ()
- A、卷烟
B、白酒
C、啤酒
D、成品油
101. 以下各项只在零售环节征消费税的有 ()
- A、金银首饰
B、铂金首饰
C、钻石及钻石饰品
D、超豪华小汽车
102. 以下各项属于消费税复合计税的有 ()
- A、卷烟
B、白酒
C、高档化妆品
D、超豪华小汽车
103. 以下属于消费税征税范围的有 ()
- A、生产应税消费品
B、进口应税消费品
C、委托加工应税消费品
D、批发零售应税消费品
104. 企业将自产应税消费品用于 () 的情况下, 应按同类应税消费品的最高销售价格为计税依据计算应纳消费税额。
- A、集体福利
B、投资
C、抵偿债务
D、无偿赠送他人
105. 准予从应交消费税税额中扣除外购已税消费品已纳税额的有 ()
- A、以外购的已税烟丝继续加工生产卷烟
B、以委托加工收回的高档化妆品继续加工生产高档化妆品
C、以委托加工收回的珠宝玉石继续加工生产珠宝玉石
D、以外购已税珠宝玉石生产的金银首饰 (镶嵌首饰)
106. 以下叙述正确的有 ()

-
- A、纳税人自产自用的应税消费品应缴纳消费税
B、纳税人将生产的应税消费品用于集体福利应视同销售缴纳消费税
C、委托加工的应税消费品由受托方代收代缴消费税
D、委托加工收回的应税消费品以不高于受托方计税价格直接出售时不再缴纳消费税。
107. 审查确定进口货物完税价格的方法包括（ ）
A、相同货物成交价格估价方法
B、类似货物成交价格估价方法
C、倒扣价格估价方法
D、计算价格估价方法
108. 进口货物的完税价格包括（ ）
A、货价
B、货物运抵我国境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费
C、向国外支付的软件费
D、进口人向其境外采购代理人支付的买方佣金
109. 以下各项适用关税法定减免的有（ ）
A、关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
B、无商业价值的广告品和货样
C、规定范围内的残疾人个人专用品
D、进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
110. 关税的优惠政策类型包括（ ）
A、即征即退
B、特定减免
C、法定减免
D、临时减免
111. 以下属于关税纳税人的有（ ）
A、进口货物的收货人
B、出口货物的发货人
C、进境物品的所有人
D、出境物品的所有人
112. 关于滑准税，以下说法正确的有（ ）
A、同一种商品按其市场价格标准分别制定不同价格档次的税率
B、目的是稳定相关商品的国内市场价格
C、进口商品价格越高，税率越高
D、适用滑准税的进口商品应交关税税额=进口货物完税价格 x 滑准税率
113. 出口货物的成交价格不能确定的，以（ ）审查确定该货物的完税价格
A、同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的同种货物的成交价格
B、同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的类似货物的成交价格
C、根据境内生产相同或者类似货物的成本、利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格
D、按照合理方法估定的价格
114. 以下各项不计入关税完税价格的有（ ）
A、货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费
B、出口关税

C、在货物价款中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费

D、在货物价款中单独列明由卖方承担的佣金

115. 一般贸易应退增值税的计算方法有（ ）

A、生产实耗法

B、单票对应法

C、回加权平均法

D、实地盘点法

116. 企业出口货物免退税的申请方式包括（ ）

A、代理申报

B、上门申报

C、邮寄申报

D、电子申报

117. 目前我国增值税出口退税率除 13%外，还有（ ）

A、6%

B、8%

C、9%

D、11%

118. 以下关于出口货物免退税叙述正确的有（ ）

A、生产企业增值税实行免抵退税

B、外贸企业增值税实行先征后退

C、生产企业消费税实行免税

D、外贸企业消费税实行免退税

119. 关于资源税，以下各项叙述正确的有（ ）

A、纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，视同原矿销售

B、纳税人以自采原矿洗选（加工）后的精矿连续生产非应税产品的，视同精矿销售。

C、纳税人以自采原矿继续加工精矿，视同原矿销售

D、以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，视同应税产品销售。

120. 关于资源税，以下各项叙述正确的有（ ）

A、原矿和精矿的销售额、销售量应当分别核算，未分别核算的，从高确定计税销售额、销售数量。

B、纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额、销售数量；未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额、销售数量的，从高适用税率。

C、对同一种应税产品，征税对象为精矿的，纳税人销售原矿时，应将原矿销售额换算为精矿销售额缴纳资源税；征税对象为原矿的，纳税人销售自采原矿加工的，应将精矿销售额折算为原矿销售额缴纳资源税。

D、纳税人以自采未税产品和外购已税产品混合销售或者混合加工为应税产品

121. 以下叙述正确的有（ ）

A、纳税人以月为纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税

B、铁矿石按规定税额的 40%征收

C、以自采原矿加工精矿产品的，在原矿移送使用环节缴纳资源税

D、以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，视同销售，按规定计算缴纳资源税

122. 关于资源税纳税环节，以下叙述正确的有（ ）

- A、资源税在应税产品销售或自用环节计算缴纳
- B、纳税人以自采原矿加工精矿产品的，在原矿移送使用时缴纳资源税
- C、纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品或者以自采原矿加工的精矿连续生产非应税产品的，在原矿或者精矿移送环节计算缴纳资源税
- D、以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，在应税产品所有权转移时计算缴纳资源税。

123. 以下属于资源税纳税范围的有（ ）

- A、成品油
- B、天然气
- C、海盐
- D、非金属矿

124. 资源税纳税人在计算资源税应税销售额时，同时符合以下哪些条件的运杂费可以扣减（ ）

- A、包含在应税产品销售收入中
- B、属于销售应税产品环节发生的运杂费用，具体是指运送应税产品从坑口或洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运杂费用
- C、取得相关运杂费用发票或其他合法有效凭据
- D、将运杂费用与计税销售额分别进行核算

125. 关于企业所得税应税收入，以下叙述正确的有（ ）

- A、交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性收取的，出租人可在租赁期内分期均匀确认相关年度收入。
- B、企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。
- C、企业以非货币性资产对外投资确认的转让所得，可在不超过 5 年期限内分期均匀计入相应年度的应税所得额，计算缴纳企业所得税。
- D、企业权益性投资取得股息、红利等收入，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期为依据确定收入的实现。

126. 企业将自有资产用于（ ）均应视同销售

- A、职工奖励和福利
- B、对外投资
- C、对外捐赠
- D、将资产在总机构及其分支机构之间转移

127. 以下（ ）项目所得免缴企业所得税

- A、中药材的种植
- B、牲畜、家禽的饲养
- C、远洋捕捞
- D、海水养殖

128. 企业从县级以上各级政府财政部门或其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，同时符合以下（ ）条件的，准予作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

- A、企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件

-
- B、资金必须用于企业的研发支出
C、财政部门或其他拨付资金的政府部门]对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求
D、企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算
129. 以下各项属于不征税收入的有（ ）
A、财政拨款
B、行政事业性收费
C、政府性基金
D、企业取得由国务院财政、税务主管部门]规定专项用途并经国务院批准的财政性资金
130. 以下各项属于企业所得税收入的有（ ）
A、股息、红利等权益性投资收益
B、利息收入
C、无法偿付的应付款项
D、逾期未退包装物没收的押金
131. 企业所得税的纳税人为（ ）
A、一般纳税人
B、居民企业
C、小规模纳税人
D、非居民企业
132. 递延所得税资产或递延所得税负债的影响额除了记入“所得税费用”外，还可能记入的账户有（ ）
A、商誉
B、其他综合收益
C、资本公积
D、留存收益
133. 资产负债表债务法所得税会计应设置的会计账户有（ ）
A、所得税费用
B、应交企业所得税
C、递延所得税资产
D、递延所得税负债
134. 某企业册地与实际管理机构所在地均在法国的某银行，取得的下列各项所得中，应按规定缴纳我国企业所得税的有（ ）
A、转让位于我国的一处不动产取得的财产转让所得
B、在香港证券交易所购入我国某公司股票后取得的分红所得
C、在我国设立的分行为我国某公司提供理财咨询服务取得的服务费收入
D、在我国设立的分行为位于日本的某电站提供流动资金贷款取得的利息收入
135. 实际利润额是按会计准则规定核算的利润总额减去（ ）后的余额。
A、以前年度待弥补亏损以
B、不征税收入
C、免税收入
D、减免的应税所得额
136. 以下各项不得在税前扣除的有（ ）
A、符合规定的公益性捐赠支出

B、非公益性捐赠支出

C、赞助支出

D、未经核定的准备金支出

137. 以下各项不得在税前扣除的有（ ）

A、税收滞纳金

B、罚款、罚金、被没收的违法所得

C、支付的违约金、银行罚息、诉讼费

D、不征税收入形成的费用

138. 以下关于企业所得税工薪支出叙述正确的有（ ）

A、既包括现金形式又包括非现金形式的劳动报酬。

B、企业雇佣季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以及接受外部劳务派遣用工，也属于企业任职或者受雇员工范畴。

C、企业在年度所得税汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提工资薪金，准予在汇缴年度按规定扣除

D、企业按协议约定直接支付给劳务派遣公司的费用作为工薪支出在税前扣除

139. 企业所得税税前扣除的确认原则包括（ ）

A、权责发生制原则

B、配比原则

C、确定性原则

D、谨慎性原则

140. 税前扣除凭证应遵循（ ）原则

A、真实性

B、合法性

C、关联性

D、清晰性

141. 根据我国现行税法规定，以下各项中属于免税收入的有（ ）

A、国债利息收入

B、居民企业直接投资于其他居民企业所取得的股息、红利等权益性投资收益

C、证券投资基金从证券市场中取得的收入

D、符合条件的非营利组织收入

142. 关于个人所得税，以下叙述正确的有（ ）

A、在中国境内居住不超过 90 天的，仅就境内支付的境内所得缴纳个人所得税

B、在中国境内居住超过 90 天但不满 183 天的，仅就境内所得缴纳个人所得税

C、在中国境内居住满 183 天但满 183 天的年度不满 6 年或满 6 年但有单次离境超过 30 天的，由境外支付的境外所得不缴纳个人所得税

D、在中国境内居住满 6 年且第 7 年在境内停留满 183 天的，应就境内外所得缴纳个人所得税

143. 以下各项属于个人所得税专项附加扣除范围的有（ ）

A、子女教育

B、继续教育

C、大病医疗

D、赡养老人

144. 个人所得税专项扣除包括（ ）

A、居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险

-
- B、居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本医疗保险
C、居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的失业保险
D、居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的住房公积金
145. 居民个人的综合所得，以每一纳税年度收入额减去（ ）之后的余额为年度应纳税所得额。
- A、费用 60000 元（免征额）
B、专项扣除
C、专项附加扣除
D、依法确定的其他扣除
146. 居民个人取得的综合所得按纳税年度合并计算个人所得税，实行预扣预缴，以下各项按月（次）预扣预缴的有（ ）
- A、工资、薪金所得
B、劳务报酬所得
C、稿酬所得
D、特许权使用费所得
147. 个人所得税的综合所得包括（ ）
- A、工资、薪金所得
B、劳务报酬所得
C、稿酬所得
D、特许权使用费所得
148. 关于个人所得税，以下叙述正确的有（ ）
- A、居民个人从来源于中国境内和境外取得的所得，应依法缴纳个人所得税。
B、非居民个人从中国境内取得的所得，应依法缴纳个人所得税。
C、在中国境内有住所或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人，为居民个人（居民纳税人）
D、在中国境内无住所又不居住，或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天的个人，为非居民个人（非居民纳税人）。
149. 以下应当缴纳个人所得税的有（ ）
- A、国有独资企业
B、个人独资企业
C、合伙人是自然人的合伙企业
D、自然人
150. 可以不通过应交税费核算的税种有（ ）
- A、印花税
B、车辆购置税
C、耕地占用税
D、契税
151. 以下关于城市维护建设税叙述正确的有（ ）
- A、在我国境内缴纳增值税、消费税的单位和个人为城市维护建设税的纳税人
B、城建税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税以及出口货物、劳务或者跨境销售服务、无形资产增值税免抵税额为计税依据
C、城建税以跨境为界，跨境进口不征城建税，跨境出口征收城建税，出口退税不退城建税。
D、企业预缴增值税时，也应同时在预缴增值税所在地就地计算缴纳城建税

152. 企业应缴纳的以下（ ）等税种，应借记税金及附加。

- A、房产税
- B、城镇土地使用税
- C、印花税
- D、车船税

153. 在计算土地增值税时，对专门从事房地产开发的企业，可按（ ）金额之和，加计 20% 的扣除额。

- A、取得土地使用权所支付的金额
- B、开发土地和新建房及配套设施的成本
- C、房地产开发费用
- D、与转让房地产有关的税金

154. 在计算土地增值税时，管理费用、销售费用按（ ）金额之和，在 5%（含）以内计算扣除。

- A、取得土地使用权所支付的金额
- B、开发土地和新建房及配套设施的成本
- C、房地产开发费用
- D、与转让房地产有关的税金

155. 以下各项属于土地增值税扣除项目的有（ ）

- A、增值税
- B、城市维护建设税
- C、教育费附加
- D、印花税

三、计算选择题

156. 某软件企业 1 月份销售自行开发的 ERP 软件取得销售收入（含税）565 万元，当月实际缴纳增值税 20 万元，则当月即征即退增值税（ ）万元。

- A、0
- B、20
- C、3.05
- D、5

157. 某糕点厂为增值税一般纳税人，当月从农业生产者收购粮食一批，开具的收购发票注明的金额为 100 万元，当月全部用于生产糕点，则该批粮食可抵扣进项税额为（ ）万元。

- A、9
- B、10
- C、10.09
- D、9.91

158. 某餐厅为增值税一般纳税人，当月从农业生产者收购蔬菜，开具的收购发票注明的金额为 100 万元，则购进的蔬菜可抵扣进项税额为（ ）万元。

- A、9
- B、10
- C、10.09
- D、9.91

159. 某企业 1 月份销售防盗门并负责安装，共取得含税价款 10 万元，其中安装费用 1 万元，则该企业 1 月份销项税额为（ ）元

-
- A、13000
B、11504.42
C、12300
D、10920.02

160. 某运输企业系增值税一般纳税人，除提供运输服务外，同时还提供装卸搬运服务，按一般计税方式计算缴纳增值税。1 月份与客户签订运输合同，运费与装卸搬运费合并计价、开票，合同含税金额为 218 万元（已知运费单独售价占总金额的 70%）。则该企业 1 月份销项税额为（ ）万元

- A、19.62
B、18
C、16.3
D、17.66

161. 某企业为一般纳税人，当月销售不需用的机器设备一台（购入该设备时按规定不得抵扣且未抵扣进项税额），取得价款 10 万元（含税），则销售该设备应缴纳增值税（ ）元

- A、0
B、130000
C、1941.75
D、1960.78

162. 某乳制品公司为增值税一般纳税人，当月销售 1000 吨乳制品（税率 9%），其主营业务成本为 300 万元，农产品耗用率为 80%，则当期允许抵扣农产品增值税进项税额为（ ）

- A、198165.14
B、309633.03
C、337500
D、216000

163. 某乳制品公司为增值税一般纳税人，当月销售 1000 吨乳制品（税率 9%），原乳单耗数量为 1.02，原乳平均购买单价为 2000 元每吨，则当期允许抵扣农产品增值税进项税额为（ ）

- A、176470.59
B、161800.62
C、183600
D、168440.37

164. 某公司进口白酒 1000 瓶（500 克/瓶），进口关税完税价格为 100 元/瓶，进口关税税率为 10%，增值税税率为 13%，则该公司应缴纳的消费税为（ ）元

- A、23125
B、27500
C、28000
D、28215

165. 某化妆品公司当月从另一化妆品制造厂外购高档化妆品 100 万元，当月领用其中的 60%继续加工成为另外一种高档化妆品并对外销售，当月对外销 80%其所生产的高档化妆品，不含税售价 150 万元。已知期初外购化妆品库存余额为 0。当月该公司应缴纳消费税（ ）万元

-
- A、0
 - B、15
 - C、15.3
 - D、13.5

166. 某公司是一家以销售蓄电池为主的商贸企业，系小规模纳税人。当月委托 A 公司加工 145 件铅蓄电池（消费税率 4），该公司提供原材料成本 57700 元 A 公司收取加工费 4400 元，代垫辅助材料款 300 元。已知 A 公司没有同类消费品的销售价格，当月委托加工产品收回后全部对外出售，共取得销售价款 80340 元。销售该批蓄电池后该公司还需补缴消费税（ ）元。

- A、2600
- B、613.6
- C、520
- D、0

167. 某酒厂将新研制生产的某种新型白酒 200 瓶（500 克/瓶）作为福利发放给职工，成本为 20000 元，无同类产品售价，成本利润率为 10%，则该酒厂应缴纳的消费税为（ ）元

- A、5525
- B、5625
- C、5600
- D、3783.33

168. 某公司用自产高档化妆品抵偿所欠供应商货款 100 万元，当月该化妆品平均售价 80 万元（含税），最高售价 90 万元（含税），则该公司应缴纳消费税（ ）元

- A、119469.03
- B、135000
- C、150000
- D、120000

169. 某进口商品我国口岸的 CIF 价格为 100 万元人民币，进口关税税率为 5%，则进口关税为（ ）元

- A、50000
- B、52631.58
- C、52500
- D、47619.05

170. 某进口商品完税价格为 100 万元，进口关税税率为 5%，反倾销税税率为 10%，增值税税率 13%，则该商品进口环节增值税为（ ）元

- A、171839.08
- B、143000
- C、136500
- D、149500

171. 某进口商品完税价格为 100 万元，进口关税税率为 10%，报复性关税税率为 15%，消费税率 5%，则该商品进口环节消费税为（ ）元

- A、65789.47
- B、62500
- C、57894.74

D、55000

172. 某公司出口商品一批，国外口岸 CFR 价格折合人民币 150 万元，其中运费 10 万元，出口关税税率 10%，则应纳出口关税（ ）元

A、140000

B、145454.55

C、127272.73

D、160000

173. 某公司出口商品一批，国外口岸 CIF 价格折合人民币 100 万元，其中运费 8 万元，保险费 1 万元，出口关税税率 10%，则应纳出口关税（ ）元

A、91000

B、82727.27

C、101111.11

D、99090.91

174. 某公司出口商品一批，我国口岸 FOB 价格折合人民币 100 万元，出口关税税率 10%，则应纳出口关税（ ）元

A、90909.09

B、100000

C、111111.11

D、110000

175. 某进口商品我国口岸的 CFR 价格为 100 万元人民币，保险费率 3%，进口关税税率为 5%，则进口关税为（ ）元

A、49850.45

B、47762.33

C、50150.45

D、52789.95

176. 某进口商品国外口岸的 FOB 价格为 100 万元人民币，至我国口岸的运费 5 万元人民币，保险费率 3‰，进口关税税率为 5%，则进口关税为（ ）元

A、52342.97

B、52657.97

C、55429.44

D、50150.45

177. 某外贸企业从某日化厂购进化妆品出口，购进时增值税专用发票和消费税专用缴款书列明的购进单价为 80 元，数量为 3000 支，消费税额是 36000 元，本期出口购入的该批化妆品 2000 支，FOB 价格 200000 元。则消费税出口退税额为（ ）元

A、36000

B、24000

C、30000

D、45000

178. 某外贸公司当月采用进料加工复出口方式进口免税原材料一批，CIF 价格为 100 万元，委托国内某工厂加工复出口产品，支付辅助材料款 56500 元，取得增值税专用发票，当月加工完毕后回购，支付加工费 113000 元，取得增值税专用发票。当月该批产品全部加工完毕，收回后全部出口，FOB 价格为 200 万

元。原材料、产品的增值税税率均为 13%，产品出口退税率为 11%，辅助材料出口退税率为 13%。根据上述资料，该外贸公司出口货物退税额为（ ）元。

- A、16500
- B、18645
- C、220000
- D、175000

179. 某外贸公司当月采用进料加工复出口方式进口免税原材料一批，CIF 价格为 100 万元，以 120 万元销售给国内某工厂加工复出口产品，当月加工完毕后回购，不含税价款 150 万元，取得增值税专用发票。当月该批产品全部出口，FOB 价格为 200 万元。原材料、产品的增值税税率均为 13%，产品出口退税率为 11%。根据上述资料，该外贸公司出口货物退税额为（ ）元。

- A、33000
- B、88000
- C、165000
- D、220000

180. 某外购公司当月购进商品一批，增值税税率 13%，不含税价款 100 万元，取得的增值税专用发票。当月，将该批商品的 60% 出口，FOB 价格为 80 万元，剩余 40% 销往国内，不含税价款 50 万元。假定出口退税率为 11%，出口货物不能单独设账核算，则增值税出口退税额为（ ）元。

- A、88000
- B、65000
- C、66000
- D、110000

181. 某外购公司当月购进商品一批，取得的增值税专用发票注明的价款为 100 万元、增值税 13 万元，另支付运费 1090 元，取得增值税专用发票。当月，将该批商品的 60% 出口，FOB 价格为 80 万元。假定出口退税率为 11%，不考虑其他因素，则增值税出口退税额为（ ）元。

- A、66000
- B、88000
- C、66066
- D、88066

182. 某具有进出口经营权的生产企业当月出口货物 FOB 价格为 100 万元，内销价格（不含税）150 万元，当月购进免税材料 20 万元，货物适用的增值税税率为 13%，退税率为 11%，当月取得的可抵扣进项税额为 25 万元，上月月末留抵税额 5 万元。该企业留待下月继续抵扣的进项税额为（ ）元

- A、1000
- B、88000
- C、0
- D、16000

183. 某煤矿当月份销售洗选煤 5000 吨，每吨售价 180，假定核定折算率为 80%，适用税率 5%，则应纳资源税（ ）元

- A、360000
- B、45000
- C、562500

D、0

184. 某独立矿山当月销售自采原矿 1000 吨，售价为 60 元/吨；又将部分自采的铁矿石原矿入选为精矿石，当月销售精矿石 2000 吨，售价为 200 元/吨。假定铁矿石原矿与精矿的换算比为 3:1，资源税税率为 4%。该矿山当月应交资源税（ ）元

A、16800

B、23200

C、6720

D、10800

185. 某公司当年共发生符合加计扣除条件的研发支出 1000 万元，其中费用化支出 300 万元，资本化支出 700 万元，并于当年 7 月达到预定用途。该公司对于该项无形资产采用直线法摊销，预计净残值为 0，摊销年限为 10 年，不考虑其他因素，该公司在申报当年企业所得税时应调减应纳税所得额（ ）万元

A、750

B、225

C、277.5

D、251.25

186. 某公司适用加计 75% 税收优惠政策，当年发生符合加计扣除条件的研发费用如下：人工费用 500 万元，直接投入材料费用 200 万元，折旧费用 50 万元，新产品设计费 150 万元，技术图书资料费等其他费用 120 万元。不考虑其他因素，根据上述资料，该公司可加计扣除的其他费用限额为（ ）万元。

A、100

B、90

C、102

D、120

187. 甲公司将其拥有的一项非专利技术转让给乙公司，取得转让价款 1200 万元，转让当日该非专利技术账面成本为 450 万元（等于计税基础），转让过程中支付相关税费 65 万元。甲公司适用的所得税税率为 25%，不考虑其他事项，甲公司应纳企业所得税为（ ）万元

A、85.625

B、23.125

C、171.25

D、0

188. 某公司 1 月 1 日从证券交易所购买 3 年期国债 10 万元（面值），支付价款 10.1 万元，票面年利率为 3%，到期一次付息。当年 1 月 31 日，公司将该批国债转让，取得价款 11 万元，支付相关税费 2500 元。则该公司转让国债应纳税所得额为（ ）元

A、6500

B、9000

C、6253.42

D、6245.21

189. 某企业当年购入符合税收政策规定的安全生产专用设备一台，价款 500 万元，增值税 65 万元已抵扣，当年该企业应纳税所得额为 1000 万元，适用的所得税税率为 25%，则该企业当年实际应缴纳企业所得税（ ）万元。

A、193.5

B、200

C、237.5

D、0

190. 某企业去年6月购入一台机器设备，原值800万元，预计净残值为50万元，预计使用年限10年，会计上采用直线法折旧，符合加速折旧政策，该企业申报企业所得税选择按年数总和法加速折旧。针对该设备折旧，该企业今年申报企业所得税时应调减应纳税所得额（ ）万元。

A、75

B、129.55

C、54.55

D、47.73

191. 甲公司总机构设在北京，在青岛和银川分别设有两个分公司，该公司采用总分公司汇总纳税方法。第一季度，银川分公司占有所有分公司销售收入、职工薪酬、资产总额的比例分别为30%，20%，40%。银川分公司适用西部大开发15%的所得税优惠税率，总机构和北京分支机构税率均为25%。假设第一季度该公司应纳税所得额为2亿元，则银川分公司第一季度应分摊的预缴企业所得税为（ ）。

A、650.475

B、885

C、915

D、669.485

192. 某公司当年境内经营应纳税所得额为33000万元，该公司在日本和美国各设有分支机构。日本分支机构当年应纳税所得额为1600万元，其中电器销售所得1000万元（日本规定的税率为20%），转让商标权所得600万元（日本规定的税率为30%）；美国分支机构当年应纳税所得额为400万元，其中电器经营所得300万元（美国规定的税率为30%），房产租金所得100万元（美国规定的税率为20%）。该公司当年境内外所得汇总缴纳的企业所得税为（ ）万元（税率为25%，采用分国不分项抵免）。

A、7726

B、7779

C、8270

D、8715

193. 某居民企业去年6月购买机器设备一台，原值300000元，预计净残值50000元，会计上采用年数总和法计提折旧，预计使用年限5年，假定不符合加速折旧优惠政策，不考虑其他情况，该企业今年申报企业所得税时应调增应纳税所得额（ ）元

A、25000

B、50000

C、41666.67

D、16666.67

194. 某企业全年收入总额1000万元，其中含200万元不征税收入，根据税法进行所得税纳税调整后，当年应纳税所得额300万元（未调整不征税收入及其支出前），不征税收入形成的各项支出与应税收入所形成的各项支出无法划分，

适用的企业所得税税率为 25%，不考虑其他情况，则该企业当年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A、75
- B、110
- C、25
- D、60

195. 某企业第 1 年、第 2 年、第 3 年应纳税所得额分别为- 12 万元、20 万元、50 万元， 在第 3 年发现第 1 年有一项实际资产损失 20 万元未在税前扣除，第 3 年在向主管税务机关进行专项申报和说明后允许追补确认。该企业第 3 年实际应缴企业所得税（ ） 元。

- A、125 000
- B、105 000
- C、75 000
- D、95 000

四、会计分录题

196. 某企业为增值税一般纳税人，1 月 10 日通过证券公司从二级市场购入某上市公司股票，价格 1 000 000 元，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。1 月末，该金融资产公允价值为 1 100 000 元。2 月 5 日，该企业将所购股票以 1 150 000 元出售。3 月份缴纳上月转让金融商品增值税。已知转让金融商品的增值税税率为 6%。

要求：写出有关会计分录

197. 某公司 7 月份购入免税农产品 5 吨，收购发票注明的价款为 10 000 元，支付运费 1090 元、装卸费 530 元，取得增值税专用发票，用于生产食用植物油。8 月，盘亏 500 公斤，经查，其中 100 公斤属于正常损耗，400 公斤属于管理不善被盗，应收保险公司赔偿款 500 元。

要求：写出相关会计分录。

198. 某企业为我国居民企业，主要从事日用品的生产销售，企业所得税税率 25%，第 1 年销售收入为 50000 万元，全年广告费支出 10000 万元，第 2 年全年收入 60 000 元，追加广告费支出 8000 万元。

要求：分别写出第 1 年和第 2 年递延所得税相关会计分录及纳税调整。

199. 某公司第 1 年 12 月购入生产用电子设备一台，原值 60 000 元，预计净残值为 0，预计使用年限 3 年，会计上采用年数总和法折旧，税法要求采用年限平均法折旧。第 2 年末，该设备发生减值 10000 元。假定每年税前的利润总额为 100 000 元，无其他所得税相关事项，企业所得税税率为 25%。采用资产负债表债务法核算所得税。

要求：写出第 2 年至第 4 年各年所得税会计分录，并进行纳税调整（金额保留整数）。

200. 某公司从国外进口原材料一批，国外口岸 FOB 价格 500 万美元，以美元存款支付，另支付国外运费、保险费 5 万美元，即期汇率 USD 100= CNY 650。已知进口关税税率为 10%，海关代征消费税税率 5%、增值税税率 13%。根据海关开出的税款缴纳凭证，以银行转账支票付讫税款。材料已验收入库。

要求：写出相关会计分录。

201. 某供热公司为增值税一般纳税人， 主要从事居民个人供热业务（免税），同时也向部分企业和商户供热（应税）。当月，该公司购进天然气不含税价款

5 000 万元，取得专用发票注明税款 450 万元。当月收取居民供热收入（含税）3270 万元、非居民供热收入 2 616 万元。

要求：写出该供热公司购进天然气、取得供热收入及结转主营业务成本的会计分录。

202. 某公司为增值税一般纳税人，第 1 年 6 月购入一间职工食堂，取得增值税专用发票注明的价款 1000 万元、增值税 130 万元，以银行存款支付。会计上采用年数总和法计提折旧，预计使用年限 10 年，预计净残值为 100 万元。第 2 年 12 月，将该职工食堂改为生产用仓库。

要求：写出购职工食堂的会计分录。

203. 某公司为增值税一般纳税人，第 1 年 6 月购入一栋生产用仓库，取得增值税专用发票注明的价款 1000 万元、增值税 130 万元，以银行存款支付。会计上采用年数总和法计提折旧，预计使用年限 10 年，预计净残值为 100 万元。第 2 年 12 月，将该仓库改为职工食堂。

要求：写出购入仓库的会计分录。

期末复习题答案

单选题

1. B
2. C
3. D
4. A
5. C
6. D
7. A
8. B
9. B
10. C
11. B
12. B
13. A
14. B
15. D
16. D
17. B
18. D
19. C
20. A
21. C
22. B
23. D
24. D
25. A
26. C
27. D
28. A
29. B

-
30. B
31. D
32. B
33. A
34. C
35. D
36. D
37. A
38. B
39. A
40. D
41. C
42. D
43. C
44. A
45. A
46. B
47. D
48. D
49. C
50. D
51. C
52. C
53. B
54. B
55. D
56. D
57. C
58. B
59. A
60. D
61. D
62. D
63. C
64. C
65. D

二、多项选择题

66. ABD
67. AD
68. ABD
69. BC
70. ACD
71. ABC
72. BCD
73. BD
74. ABC
75. AD
76. BC
77. ABCD
78. ABD
79. BCD

-
80. ABD
 81. AB
 82. ABCD
 83. ABD
 84. ACD
 85. ABC
 86. ABCD
 87. BCD
 88. ABD
 89. ABCD
 90. ABCD
 91. BC
 92. ABCD
 93. ACD
 94. ABD
 95. AD
 96. ABC
 97. AB
 98. ABD
 99. ABD
 100. CD
 101. ABC
 102. AB
 103. ABC
 104. BC
 105. ABC
 106. BD
 107. ABCD
 108. ABC
 109. ABD
 110. BCD
 111. ABC
 112. ABD
 113. ABCD
 114. BCD
 115. BC
 116. BCD
 117. ABCD
 118. ABCD
 119. ABD
 120. ABCD
 121. BD
 122. ACD
 123. BCD
 124. ABCD
 125. ABCD
 126. ABC
 127. ABC
 128. ACD
 129. ABCD
 130. ABCD

-
131. BD
132. ABCD
133. ABCD
134. ABCD
135. ABCD
136. BCD
137. ABD
138. ABC
139. ABC
140. ABC
141. ABCD
142. ABCD
143. ABCD
144. ABCD
145. ABCD
146. BCD
147. ABCD
148. ABCD
149. BCD
150. ABCD
151. ABCD
152. ABCD
153. AB
154. AB
155. BCD

三、计算选择题 156. D

157. B
158. A
159. B
160. B
161. C
162. A
163. D
164. D
165. D
166. C
167. B
168. A
169. A
170. D
171. A
172. C
173. B
174. A
175. C
176. B
177. B
178. D
179. A
180. B
181. A

182. A

183. A

184. C

185. D

186. A

187. B

188. C

189. B

190. C

191. A

192. C

193. B

194. D

195. C

四、会计分录题(共 0 题, 共 0 分)

196.

(1) 购入时

借: 交易性金融资产——成本 1 000 000

贷: 其他货币资金 1 000 000

(2) 1 月末公允价值变动

借: 交易性金融资产——公允价值变动 100 000

贷: 公允价值变动损益 100 000

(3) 2 月份出售

借: 其他货币资金 1 150 000

贷: 交易性金融资产——成本 1 000 000

——公允价值变动 100 000

投资收益 50 000

借: 公允价值变动损益 100 000

贷: 投资收益 100 000

应交增值税= (1150 000- 1 000 000) / (1+6%) x6%= 8490. 57 (元)

借: 投资收益 8490. 57

贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 8490. 57

(4) 3 月份缴纳增值税

借: 应交税费——转让金融商品应交增值税 5 490. 57

贷: 银行存款 5490. 57

197.

借: 原材料 10 600

应交税费——应交增值税(进项税额) 1020 (10000x9%+90+30)

贷: 银行存款 11 620

(2)

借: 待处理财产损溢 1 060 (10 600÷5 000x500)

贷: 原材料 1 060

借: 待处理财产损溢 81.6

贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 81.6 (1020+5000x400)

借: 管理费用 (1060+500x100) 212

其他应收款 500

营业外支出 429.6

贷: 待处理财产损溢 1 141.6

198.

(1) 第 1 年扣除限额= 50000x15% =7 500 万元, 超出的 2 500 万元做纳税调增并在未来年度税前

扣除，确认递延所得税资产 625 万元：

借：递延所得税资产 6250 000

贷：所得税费用 6250 000

(2) 第 2 年扣除限额= 60000x15% =9 000 万元，先扣除当年 8 000 万元，再扣除上年结转今年扣除的 1 000 万元，因此纳税调减 1 000 万元，未来仍可税前扣除 500 万元，转回递延所得税资产 250 万元：

借：所得税费用 2500 000

贷：递延所得税资产 2 500 000

199.

(1) 第 2 年

应纳税所得额= 100 000+ (30 000+ 10 000- 20 000) = 120 000

应交所得税= 120 000x25% = 30 000

递延所得税资产= 20 000x25% =5000

借：所得税费用 25 000

递延所得税资产 5000

贷：应交税费—应交企业所得税 30 000

调增应纳税所得额 20 000 元。

(2) 第 3 年

应纳税所得额= 100000- (20 000- 13333) =93 333

应交所得税= 93 333x25% =23333

递延所得税资产余额 = 13 333x25% =3333

递延所得税其产期初余额 5 000

转回递延所得税资产 5 000- 3333=1667

借：所得税费用 25 000

贷：应交税费——应交企业所得税 23 333

递延所得税资产 1 667

调减应纳税所得额 6667 元。

(3) 第 4 年

应纳税所得额= 10000- (20 000-6667) =86 667

应交所得税= 86 667x25%=21 667

转回递延所得税资产 3 333

借：所得税费用 25 000

贷：应交税费——应交企业所得税 21 667

递延所得税资产 3 333

调减应纳税所得额 13 333 元。

200.

进口关税= (500+5) x6. 5x10%=3 282500 元

消费税= 505x6. 5x (1+10%) ÷ (1- 5%) x5%=1 900 394. 74 元

增值税=505x6. 5x (1+10%) ÷ (1- 5%) x13%=4 941 026. 32 元

借：在途物资 32 500 000

贷：银行存款——美元 32 500 000

借：在途物资 325 000

贷：银行存款——美元 325 000

借：在途物资 5 182 894. 74

贷：应交税费——应交进口关税 3 282 500

——应交消费税 1 900 394. 74

借：应交税费——应交增值税 (进项税额) 4 941 026. 32

——应交进口关税 3 282 500

——应交消费税 1 900 394. 74

贷：银行存款 10 123 921. 06

借：库存商品 38 007 894. 74

贷：在途物资 38 007 894. 74
201.

（1）购进天然气

借：库存商品 50 000 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 4 500 000
贷：银行存款 54 500 000

（2）取得供热收入

供热收入应交增值税=（3 270+2616）÷（1+9%）×9%= 486（万元）

居民供热减免增值税=3000÷（1+9%）×9%=270（万元）

借：银行存款 58 860 000
应交税费——应交增值税（减免税款） 2 700 000
贷：主营业务收入——非居民 24 000 000
——居民 32 700 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 4 860 000

202.

借：固定资产——职工食堂 11 300 000

贷：银行存款 11 300 000

写出将食堂改为仓库进项税额转入的会计分录。

累计折旧=（1130-100）×（10/55+9/55×6/12）=2715 454. 55（元）

净值=11 300 000-2715 454. 55=8 584 545. 45（万元）

净值率=8 584 545. 45/11 300 000=75. 97%

应转入进项税额 1 300 000×75. 97%=987610（元）

第3年1月进项税额转入：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 987 610

贷：固定资产——仓库 987610

203.

借：固定资产——仓库 10 000 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1 300 000

贷：银行存款 11 300 000

写出改为食堂进项税额转出的会计分录。

第2年12月

累计折旧=（10 000 000-1 000 000）×（10/55+9/55×6/12）=2372 727. 27（元）

净值=10 000 000-2372 727. 27=7 627 272. 73（万元）

净值率=7 627 272. 73/10 000 000=76. 27%

应转出进项税额 1 300 000×76. 27%=991510（元）

借：固定资产——职工食堂 991 510

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 991 510