

cpa 税法基础知到章节测试答案智慧树 2023 年最新哈尔滨商业大学

第一章测试

1. 下列税法要素中，区别一种税与另一种税的重要标志是（ ）。

参考答案：
征税对象

2. 目前我国税法体系中单一比例税率的税种是（ ）。

参考答案：
车辆购置税

3. 我国对纳税义务人的确定，采用的是（ ）。

参考答案：
属地兼属人原则

4. 纳税人王某和税务所在缴纳税款上发生争议，必须在王某缴纳有争议的税款后，税务复议机关才能受理王某的复议申请，这体现了税法适用原则中的（ ）。

参考答案：
程序优于实体原则

5. 下列属于税法具有的特点的有（ ）。

参考答案：
综合性法规
;义务性法规

6. 下列税种中，属于所得税类的有（ ）。

参考答案：
个人所得税
;土地增值税
;企业所得税

7. 下列选项中，属于税收法律的有（ ）。

参考答案：
《中华人民共和国税收征收管理法》
;《中华人民共和国车船税法》
;《中华人民共和国企业所得税法》

8. 下列选项中，属于税法适用原则的有（ ）。

参考答案：
法律不溯及既往原则
;特别法优于普通法原则
;新法优于旧法原则
;法律优位原则

9. 代表国家行使征税职责的国家行政机关，是国家各级税务机关和海关。（ ）

参考答案：
对

10. 为了更准确地反映具体征税对象，所有税种都需要规定税目。（ ）

参考答案：
错

第二章测试

1. 单位将购进的货物用于下列项目的，属于增值税视同销售货物行为，应征收增值税的是（ ）。

参考答案：
无偿赠送给受灾地区

2. 下列行为中，视同销售货物缴纳增值税的是（ ）。

参考答案：
将购进的货物用于对外投资

3. 下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的是（ ）

参考答案：
某商店为服装厂代销儿童服装

4. 根据我国增值税法的相关规定，下列不属于视同销售行为的是（ ）。

参考答案：

将半成品从一个车间转移到另一个车间继续加工

5. 下列项目中，进项税额不得从纳税人销项税额中抵扣的有（ ）。

参考答案：

因管理不善发生毁损的购进货物

;用于集体福利的购进货物

6. 某生产企业（增值税一般纳税人）的下列进项税额，可以从销项税额中抵扣的有（ ）。

参考答案：

支付产成品仓库电费发生的进项税额

;购买一项专利权的进项税额

7. 增值税一般纳税人销售货物时，下列情况 中不能开具增值税专用发票的有（ ）。

参考答案：

商店零售化妆品

;销售免税药品

8. 根据营改增的规定，下列应税服务适用 6% 增值税税率的有（ ）。

参考答案：
装卸搬运服务
;研发服务

9. 增值税一般纳税人销售货物只能开具增值税专用发票。（ ）

参考答案：
错

10. 商品以旧换新的，应当按照扣除旧货收购价后的金额确定收入。（ ）

参考答案：
错

第三章测试

1. 根据消费税现行规定，以下批发环节应缴纳消费税的是（ ）。

参考答案：
批发卷烟

2. 企业生产的下列消费品，无需缴纳消费税的是（ ）。

参考答案：
卷烟企业生产用于连续生产卷烟的烟丝

3. 某工艺品厂外购已税珠宝玉石用于加工各种饰品，允许从应征消费税中扣除外购已税珠宝玉石已纳消费税的是（ ）。

参考答案：

外购已税珍珠用于加工珍珠项链

4. 我国现行在零售环节征收消费税的商品是（ ）

参考答案：

金银首饰

5. 下列各项中，符合应税消费品销售数量规定的有（ ）

参考答案：

生产销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量

;进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量

;委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量

6. 消费税不同应税产品的纳税环节包括（ ）

参考答案：

生产销售环节

;进口环节

;零售环节

;批发环节

7. 下列消费品，属于消费税征税范围的有（ ）。

参考答案：

果木酒

;黄酒

;药酒

8. 下列在零售环节缴纳消费税的有（ ）。

参考答案：

钻石及钻石饰品

;18K 金镶嵌首饰

9. 受托加工应税消费品的个体经营者不承担代收代缴消费税的义务。（ ）

参考答案：

对

10. 凡是缴纳增值税的纳税义务人一定同时缴纳消费税。（ ）

参考答案：

错

第四章测试

1. 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费，按照发生额的 60 %扣除，但最高不得超过当年销售收入的（ ）。

参考答案：

5‰

2. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中属于免税收入的是（ ）。

参考答案：
国债利息收入

3. 企业所得税的计税依据是（ ）。

参考答案：
应纳税所得额

4. 在计算企业所得税应纳税所得额时，企业发生的下列项目中，不超过规定比例的部分准予在税前扣除，超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除的是（ ）。

参考答案：
职工教育经费

5. 依据企业所得税法的规定，下列关于所得来源地的确定的说法，正确的有（ ）。

参考答案：
权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定
;销售货物所得按照交易活动发生地确定

6. 根据企业所得税法律制度的规定，以下保险费可在企业所得税前扣除的有（ ）。

参考答案：

企业为其职工支付的省级政府规定标准的基本医疗保险费
;企业为其职工支付的国务院税务主管部门规定的补充养老保险费

7. 根据企业所得税法规定，下列保险费可以税前扣除的有（ ）。

参考答案：

企业参加财产保险，按规定缴纳的保险费
;企业依照有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费

8. 根据企业所得税的规定，从事远洋捕捞、海水养殖的所得减半征收企业所得税。（ ）

参考答案：

错

9. 软件生产企业发生的职工培训费不允许在应纳税所得额中据实扣除。（ ）

参考答案：

错

10. 企业发生公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予扣除。（ ）

参考答案：

对

1. 根据个人所得税法律制度的规定，按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。

参考答案：
出版作品收入

2. 根据个人所得税法的规定，居民个人的下列所得中，适用超额累进税率的项目是（ ）。

参考答案：
综合所得

3. 约翰是美国人，2019 年 7 月 10 日来华工作，2020 年 5 月 15 日回国，则该纳税人（ ）。

参考答案：
2019 年度和 2020 年度均为我国非居民个人

4. 个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是（ ）。

参考答案：
生产经营过程中发生的财产转让损失

5. 下列所得中应纳个人所得税的是（ ）。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/927143112033006114>