

税务代理实务练习十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E7_A8_8E_

E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167768.htm 一、单项选择题 1、企业研制新产品、新工艺、新技术所发生的开发费用以及为开发上述新产品、新技术、新工艺而购置的单台价值在（ ）万元（工业企业在10万元）以下的测试仪器和试验性装置的购置费可以直接扣除。 A、3 B、5 C、8 D、15 2、外商投资企业的董事长担任企业直接管理职务，对其以董事费名义和分红形式取得的收入，应按（ ）缴纳个人所得税。 A、工资、薪金所得 B、劳务报酬所得 C、利息、股息、红利所得 D、其他所得 3、在计算企业所得税应纳税所得额时，下列各项支出中可以扣除的是（ ）。 A、交货延迟的违约金 B、无形资产受让开发支出 C、税收滞纳金和罚款 D、非广告性质的赞助支出 4、下列所得项目中以收入全额为个人所得税应纳税所得额的有（ ）。 A、财产转让所得 B、红利、利息所得 C、工资、薪金所得 D、稿酬所得 5、某外商投资企业将其同一种产品销售给甲、乙两家企业，其中甲企业属其关联企业。交易情况如下：全年销售给甲企业10000件，单价200元，销售给乙企业20000件，每件350元，。注册税务师审查后，应调增应纳税所得额（ ）元。 A、1000000 B、0 C、1500000 D、750000 6、某演出公司10月份付给某职员当月工资4000元，演出报酬4000元。该职员应缴纳个人所得税（ ）元。 A、995 B、1440 C、1280 D、1065 7、某企业1998年亏损25万元，1999年赢利6万元，2000年亏损4万元，2001、2002、2003年各赢利4万元，2004年赢利8万元，则2004年企业所得税应纳税所得

为()万元。 A、 0 B、 4 C、 8 D、 5

8、 某中外合资企业， 2001年全年销货净额为2000万元， 营业外收入为150万元， 其税前可以扣除的交际应酬费最高限额为()。 A、 10 B、 9.45 C、 9 D、 11.5

9、 注册税务师接受一企业主管会计询问， 下述津贴、 补贴应当计入工资、 薪金所得项目征税的有()。 A、 以误餐补助名义发给职工的补助、 津贴 B、 独生子女补贴 C、 托儿补助费 D、 中国科学院院士津贴

10、 某税务师所受托对某工厂所得税纳税情况进行审查， 该厂以加权平均法计算发出材料成本， 注册税务师经盘点检查A种材料年末结存数量为1000公斤， 加权平均单价应为2元， 而A种材料明细账年末结存记录为红字数量为200公斤， 金额300元， 经查核， 属于多转发材料数量和成本， 应全部调整利润。 决算后正确的调账分录应是()。 A、 借： 原材料---A 2000 贷： 以前年度损益调整 2000 B、 借： 原材料---A 2300 贷： 以前年度损益调整 2300 C、 借： 原材料---A 300 贷： 以前年度损益调整 300 D、 借： 原材料---A 400 贷： 以前年度损益调整 400

11、 某注册税务师对企业坏账准备金的计提进行审查， 该企业应收帐款余额百分比法， 按5‰的比例计提坏账准备金。 坏账准备账户期初贷方余额为3500元， 本期借方发生额为1300元， 本年末应收帐款借方余额为600000元， 则年末应提坏账准备金()元。 A、 800 B、 3000 C、 4300 D、 -500

12、 注册税务师对企业的管理费用中的固定资产租赁费用进行审查， 发现企业将融资租赁支出计入管理费用， 则企业这种行为导致了当期应纳税所得额的()。 A、 不变 B、 增加 C、 减少 D、 看具体情况而定

二、 多项选择题

1、 注册税务师在审查公益救济性捐赠的时， 可以认定全额扣除的有()。 A、 通过非营利性

社会团体和国家机关对公益性青少年活动中心的捐赠 B、通过非营利性社会团体和国家机关对非营利性敬老院的捐赠 C、对红十字事业的捐赠 D、通过非营利性社会团体和国家机关对非营利性老年服务机构的捐赠

2、注册税务师在审查广告费税前扣除比例时，() 行业为8%。 A、通信 B、房地产开发 C、食品 D、汽车

3、企业业所得税税前可扣除的准备金有()。 A、固定资产减值准备 B、坏账准备金 C、保险费 B、支付给总机构的管理费 C、支付给关联企业的管理费 D、支付给总机构的特许权使用费

5、注册税务师在审查企业在列支工资时，() 人员工资不得列入计税工资基数。 A、单位临时工 B、与企业已解除劳动关系的企业职工 C、由职工福利费、劳动保险费等列支工资的职工 D、未与企业解除劳动关系，但企业不支付基本工资生活费的人员

6、注册税务师可以通过审核() 等明细账借贷方发生额，结合纳税人的具体情况来确定是否要调整应纳税所得额。 A、财务费用——利息支出 B、预提费用 C、长期借款——应计利息 D、待摊费用

7、注册税务师审查某工业企业所得税时，发现下列事项中发生的固定资产修理费用直接计入“制造费用”，会造成虚增生产成本的是()。 A、对车间机器设备进行了的定期调试，更换小的零配件 B、对进行车间机器进行技术改造，改造支出超过了机器原值的30% C、对生产车间进行了一年一次的粉刷 D、将生产车间扩大

8、注册税务师对外商投资企业与关联企业之间融通资金的审查要点是()。 A、审核投资收益结算及处理 B、审核借款利息的结算及列支 C、审核借款的资金渠道及其用途 D、审核投资项目资金来源及资金投向

9、纳税人在中国境内联营从事生产经营活动，从联营企

业分回的投资收益，下列项目处理正确的是（ ）。 A、投资方税率低于联营企业税率，不退税 B、一般情况下，投资方税率高于联营企业税率，应补税 C、从联营企业分回的投资收益，不论双方税率有何不同，一律不予调整 D、投资方税率与联营企业的税率一致时，不予补税

10、某外商投资企业境外购买一批材料原价10万元，供货方给予该外商投资企业九折优惠，企业会计分录如下：借：原材料 100000 贷：银行存款 100000 以上问题有（ ）。 A、少缴销售环节税金 B、虚增材料成本 C、影响所得税额的正确计算 D、多计销售收入

11、对其他业务收入的审查应侧重（ ）。 A、审查收入的入账时间和入账金额是否正确 B、是否有漏计、少计其他业务收入 C、是否将收入抵支出 D、是否通过往来账户少计其他收入

三、简答题 1、某企业职工已退休，受企业邀请为企业的产品设计方案提供咨询服务，取得咨询收入5000元，按协议由支付单位代其缴纳个人所得税。企业计算应纳税额为 $(5000-800) \times 15\% - 125 = 505$ 元，请指出上面纳税存在的问题，并作调整。

四、综合分析题 1、要求：审核提供的纳税资料，扼要指出存在影响纳税的问题，计算企业2004年度应补(退)的企业所得税及其流转税额，作年终结账后的调账分录，填制企业所得税纳税申报表。资料：蓝天股份有限公司，是一家1998年开设的高新技术企业，注册资金3500万元，税务登记证号110108312040000 设在北京高新技术开发区内，属增值税一般纳税人，主要生产智能通信开关电源系统产品。产品技术含量高，市场销售良好。2005年2月该公司委托税务师事务所对其2004年纳税情况进行审查并出具审核报告，其审核的相关材料如下： 1、全年发生管理费用15402000元，其

中，业务招待费952000元，研究开发费1690000元，审计费300000元，差旅费150000元，会议费70000元，税金460000元，坏账准备2100000元，工资及费用7825500元，折旧1854500元。2、全年发生财务费用1300000元，其中：为购进生产用原材料向某商贸借款1000000元，年支付利息100000元，更新改造生产线机器设备，向其母公司借款20000000元，支付利息1200000元，该生产线于去年11月底完工并投入使用（经查企业按平均年限法提折旧，固定资产净残值率为5%）。3、全年发生“销售费用”23450000元，其中：广告费用当年发生16000000元，摊销上年余额3500000元，工资及三费3078500元，展览费、保险费和运输费计871500元。4、全年工资发放及三项费用计提情况如下：该企业共有职工2800人，其中：生产人员2000人工工资额28000000元，管理人员100人工工资额1600000元，销售人员400人工工资额2620000元，临时120人工工资额952000元，医务人员20人工工资额240000元，科研人员160人工工资额5060000元，并按规定提取了三项费用。5、全年取得投资收益3880000元，其中：（1）从上海浦东某联营企业（适用税率15%）分回利润850000元，（2）从青海某联营企业分回利润2380000元，该企业经税务机关核准，在2010年期间，减按15%的税率征收企业所得税（3）取得国债转让收益650000元，其中：转让价差400000元，利息收入250000元，该国债按净价交易。经查上述事项企业在计算企业所得税时，均未计入应纳税所得额。6、全年发生“营业外支出”875000元，其中：（1）违反商业银行法的有关规定，被开户行处以罚息10000元，罚款5000元；（2）通过中华慈善总会向老年护理院捐赠50000元；（3）直接向某受灾小学捐

赠80000元；（4）提取固定资产减值准备510000元；（5）转让固定资产净损失220000元，（系年度中间企业一条旧生产线因技术落后而处理，设备原值2200000元，已提折旧1500000元，已提取固定资产减值准备300000元，销价180000元，已清理完毕），企业会计处理如下：借：固定资产清理 400000 累计折旧 1500000 固定资产减值准备 300000 贷：固定资产 2200000 借：银行存款 180000 贷：固定资产清理 180000 借：营业外支出 - 处置固定资产净损失 220000 贷：固定资产清理 220000

7、其他相关资料：（1）全年主营业务收入220000000元，主营业务成本132000000元，销售折扣与折让3600000元，其他业务收入6167000元，其他业务支出2400000元，销售税金及附加11000000元；（2）全年1 - 4季度累计预交企业所得税5500000元；（3）“应收帐款”明细账借方余额42000000元，坏账准备计提比例为5‰；（4）上年度研究开发费用为6000000元；（5）银行同期借款年利率为6%；（6）计税工资标准为每人每月960元；（7）题中未涉及事项，视为无纳税问题。

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