

考试大整理：注册税务师税务代理试题（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\\_ti2020/227/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c46\\_227800.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_227800.htm)

一、单项选择题 1.某工业企业增值税一般纳税人，企业所涉及货物及材料增值税率均为17%。2006年销售产品800万元，出租房产的收入为200万元，当年销售产品收取的包装物押金为5万元，销售边角料，取得收入5000元，企业会计账务处理为：借：银行存款 5000 贷：生产成本 5000 其他应付款余额2万元，为2005年销售产品时收取的包装物押金，收取时合同约定在三年内退还的，应当全额退回押金。注册税务师对其2006年所得税纳税申报情况审核时，当期应当确认的应税收入为（ ）万元。

A.1007.50 B.1002.50 C.1002.14 D.1000 2.企业购进材料一批，双方协商的不含税价为1000万元，增值税为170万元，销售方已经开具增值税专用发票，企业于当月认证通过并抵扣。企业仓库发生火灾，经查明属人为故意放火，法院判决损失由责任人赔偿。非正常损失材料的成本为100万元，企业未做会计处理。注册税务师审核后应当调增企业应纳税所得额为（ ）万元。 A.100 B.17 C.117 D.0 3.企业期初固定资产账面原值为500万元，当年2月购入设备一台，原值200万元，6月出售设备一台，原值100万元。企业固定资产折旧年限均为10年，

值率为5%，注册税务师审核后，确认企业计提的折旧额为（ ）万元。 A.47.50 B.63.33 C.59.38 D.58.58 4.对于纳税人企业支出的成本费用项目，应当按税法规定在税前扣除，以下表述正确的是（ ）。 A.企业的工资应当按计税工资标准，在限额内据实扣除 B.计税工资、薪金制企业实际支付的工资高于计

税工资标准的，按计税工资标准及规定比例计算的职工福利费、职工教育经费、工会经费是可以扣除的 C.企业在生产经营期间向非金融机构支付的借款利息，在同期同类银行贷款利率以内的部分可以扣除 D.向农村义务教育的捐赠可以全额在税前扣除 5.注册税务师对纳税人企业所得税纳税情况审核时，应当予以关注的不允许扣除的项目有（ ）。 A.企业将在建工程项目非正常中断6个月的贷款利息计入了当年的损益 B.当地卫生部门对企业下设餐厅的罚款 C.企业通过红十字会向红十字事业的捐款 D.固定资产盘盈 6.外商投资企业税收政策理解正确的有（ ）。 A.企业当期购置符合税法规定的国产设备一台，增值税专用发票上的价款为100万元，税额为17万元，企业可以申请全额退增值税，并且可以申请抵免所得税额 $117 \times 40\%$  B.以税后分配利润直接再投资举办新企业的，可以申请退还已缴纳的100%的所得税 C.对于再投资于先进技术企业并已经办理退税的企业，如果企业三年内未达到先进技术企业的标准，需缴回原40%的退税款 D.免税期间取得的税后利润再投资的，不退税 7.某企业当年会计利润500万元，其中国债利息20万元，对外投资收益50万元，对灾区的公益救济性捐赠支出60万元，将售价为40万元，成本为30万元的自产产品用于在建工程，注册税务师审核后确认企业当期可扣除的捐赠支出为（ ）万元。 A.15 B.15.30 C.17.10 D.0

二、多项选择题 1.注册税务师接受某生产企业委托，对其2006年所得税纳税申报情况进行审核。经审核，2006年生产经营收入为5000万元，企业对外投资收益情况如下： 1.对联营企业A的投资，股权比例为40%，A企业当年实现净利润100万元，尚未进行利润分配； 2.对B企业投资，股权比例为10%，B企业

当年实现净利润200万元，年初收到上年已确认收益本年收回的利润30万元；3.对C企业投资，股权比例为30%，按分配决议，本企业可以取得50万元的税后利润。（A.B.C企业所在地适用企业所得税率均为15%）；企业申报表申报的收入总额合计为 $5000 + 100 \times 40 / (1 - 15\%) + 200 \times 10 / (1 - 15\%) + 50 /$

$(1 - 15\%) = 12117.65$ （万元）；则注册税务师处理正确的是（ ）

A.对A的投资当年不得确认投资收益 B.对B的投资当年应当确认投资收益 C.对C的投资应当补税 D.当期申报的收入总额合计应当为5058.82万元

2.注册税务师审核技术开发费时，应当确认（ ）。 A.委托其他单位进行科研试制的费用及失败损失都属于技术开发费 B.工业企业为三新技术开发而购置的单台价值为8万元的测试仪器可以直接在税前扣除 C.当企业技术开发费较上年增长10%以上时，才可以再加扣50%的费用 D.审核时，应当调阅企业开发新产品、新技术、新工艺的专项批文并证实项目的合法性

3.注册税务师审核营业外支出项目时，应当注意以下项目的处理（ ）。 A.设备出售的净损失 B.企业大修理期间的停工损失 C.对境内公益救济性捐赠限额内可扣除的部分 D.购销合同支付的违约金

4.注册税务师审核广告费及业务宣传费的税前扣除时，对于以下项目应当确认税前扣除（ ）。 A.一般企业的广告费不超过销售（营业）收入的2%的，可据实扣除 B.体育文化企业广告费，可以在不超过销售（营业）收入8%的比例内，据实扣除 C.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，广告支出可按8%的比例规定扣除 D.电信企业广告费及业务宣传费支出，可按主营业务收入8.5%在企业所得税前合并计算扣除

5.某企业适用企

企业所得税税率为33%，当年自身经营所得为8万元，对联营企业投资，分回投资收益5万元，联营企业所在地企业所得税税率为15%。企业计算的当期应纳所得税额为 $8 \times 27\% \div (1 - 15\%) \times (33\% - 15\%) = 3.22$ （万元），注册税务师审核时，以下判断正确的是（ ）。 A.企业已经将投资收益按地区税率差补税，所以，计算的所得税是正确的 B.企业当期的应纳税所得额为13.88万元 C.企业对外投资可抵免的所得税额为0.88万元 D.企业当期的实际应纳所得税额为3.7万元

6.西部大开发地区鼓励类企业，2006年当年经营所得为2000万元，另对外投资分回的收益为500万元，被投资企业所在地所得税率为15%。企业计算的实际应纳企业所得税为300万元，注册税务师以下观点正确的有（ ）。 A.对外投资收益应当补税 B.投资双方企业所得税率均为15%，所以，投资收益不用补税 C.企业当期应当缴纳的所得税为300万元 D.企业实际应当缴纳的企业所得税为405.88万元

7.注册税务师审核时，对于生产性外商投资企业的以下业务应当进行调整的有（ ）。 A.企业销售自制半成品15万元，直接冲减了制造成本 B.集体福利领用产品2万元，企业计入主营业务收入账中 C.以产品向投资者分配利润100万元，企业计入其他业务收入账中 D.因质量问题退回的销货，收到退货时做冲减收入的处理

8.对于外商投资企业所得税纳税情况审核，以下费用可以在税前扣除的有（ ）。 A.向关联企业支付管理费200万元 B.企业当年发生坏账损失5万元 C.企业实际发生职工福利费达到工资比例的10% D.给分支机构的拨款

9.外商投资企业企业所得税率为30%，地方附加税免征。当年经营所得500万元，向境内企业投资取得的投资收益为100万元，被投资企业所在地适用15%的企业所得税率，各境外

的投资分回的收益为200万元，已向境外缴纳所得税30万元。对企业实际应当缴纳的所得税的理解和处理正确的是（ ）。  
A.外商投资企业的投资收益可不计入当期应纳税所得额，但相应的成本费用也不得在应纳税所得额中扣除 B.境内投资收益应当按地区税率差补税 C.境外投资收益应当按我国税法计算的税额大于已经缴纳的税额的差额补税 D.企业当期实际应当缴纳的所得税为180万元。

10.注册税务师审核时，对以下业务应当按工资薪金计算个人所得税的有（ ）。 A.退休人员再就业受聘于某企业取得的月收入 B.年终兑现的效绩奖 C.报社记者在本报社刊物上的稿酬所得 D.误餐补助

11.某外籍个人2006年在中国境内居住满一年，其中12月份临时离境10天，当月从中国境内企业取得工资30000元人民币，境外雇主支付工资折合40000元人民币，注册税务师代理该外籍个人的个人所得税的纳税审核，以下处理正确的是（ ）。 A.计算得到的当期应纳税所得额为65200 B.临时离境的境外工资所得不用在我国缴纳个人所得税 C.应当按境内外合计的应纳税所得额确定税率 D.当期应纳的个人所得税为13312.62元

12.李作家完成一部长篇小说，在《\*\*月刊》上在2006年连续12个月刊载，约定由《\*\*月刊》每月付费5000元；后因作品反映较好，2006年3月《\*\*月刊》将此小说单独出书，李作家取得收入200000元。同月还为一美国作家的翻译作品，取得翻译收入60000元。李作家委托注册税务师对其个人所得税的申报情况进行审核，则下列处理正确的有（ ） A.对于小说的连载收入及出书收入应当合并为一次计税 B.翻译作品的收入应当按稿酬计税 C.小说取得的收入应纳税额为29120 D.作家共计应纳税额为41320

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)