

2007年全国注册税务师税法二模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_232121.htm

一、单项选择题(每题的备选答案中只有一个最符合题意。) 1、投资方企业应在()时确定投资所得的实现。 A、被投资企业董事会做出分红决议 B、被投资企业会计账务实际做利润分配处理 C、被投资企业向投资方支付利润 D、投资方实际收到分得股利 2、某企业2000年应纳税所得额为200万元，境外所得100万元，境外实纳税款20万元，全年累计预缴税款56万元，该企业当年汇算清缴应补(退)的税款为()。 A、10万元 B、12万元 C、23万元 D、79万元 3、新办的独立核算的从事咨询、信息、技术服务的企业式经营单位，自开业之日起的减免税优惠为()。 A、暂免征收 B、1年内免税 C、第1年免税，第2年减半征收 D、2年内免税 4、某制药公司从2001年开始计提坏账准备，年底应收账款余额300万元，其他应收款余额60万元，预收账款余额40万元。则该企业当年应纳税所得额中准予扣除的坏账准备为()。 A、0.3万元 B、1.5万元 C、1.8万元 D、2万元 5、某商场2001年销售收入2300万元，运输收入200万元，营业外收入50万元，业务招待费80万元，该商场下列作法正确的是()。 A、按80万元作为税前扣除的业务招待费 B、按9.9万元作为税前扣除的业务招待费 C、按12.5万元作为税前扣除的业务招待费 D、纳税调增额69.5万元 6、某餐馆2001年营业收入72万元，各项开支85万元，全年亏损13万元，经税务机关核查，其开支项目不能准确核算，采用核定征收办法计算所得额，应税所得率为11%，当年应纳税额为(

)。 A、 21 384元 B、 26 136元 C、 28 365 D、 34 669元 7、 下列费用项目中， 计算企业所得税应纳税所得额时， 不准从收入总额中直接扣除的是 () A、 转让固定资产发生的费用 B、 支付的财产保险费 C、 购建固定资产的费用 D、 生产经营过程中发生的广告费用 (限额内) 8、 某国有企业上年度实现会计利润100万元。 经某注册税务师审核， “ 财务费用 ” 账户中列有两次利息费用： 一次是向银行流动资金借款的利息支出5万元， 借款金额为200万元， 借款期限6个月； 另一次是经批准向本企业职工集资借款 (全部用于生产经营) 的利息支出3万元， 借款金额50万元， 借款期限6个月。 企业计算应纳税所得额时， 准予扣除的利息费用是 () 万元。 A、 8 B、 6.25 C、 7.5 D、 8.25 9、 某造纸企业2004年实现销售 (营业) 收入100万元， 实际发生广告费支出5万元， 假设2005年实现销售 (营业) 收入300万元， 实际发生广告费支出1万元， 那么该企业2005年计算应纳税所得额时可以税前扣除的广告费为 ()。 A、 1万元 B、 4万元 C、 6万元 D、 2万元 10、 下列各项中， 对企业股权投资转让所得和损失的所得税处理， 表述正确的是 ()。 A、 企业股权投资转让所得应并入企业的应纳税所得额 B、 被投资企业发生的经营亏损， 投资方可以确认为投资损失 C、 企业因收回、 转让股权投资而发生的投资损失， 不得在企业所得税税前扣除 D、 被投资企业发生的经营亏损， 由投资企业按规定结转弥补 11、 某企业属国务院批准的在高新技术产业开发区设立的高新技术企业， 经某注册税务师核定， 2005年度实现收入总额为5000万元， 各项成本、 费用合计4810万元， 另外， 准予扣除的销售税金150万元， 营业外支出共计35万元 (其中广告性支出20万元， 非广

告性赞助5万元，通过救灾委员会向灾区捐款10万元），则该企业在计算应纳税所得额时准予扣除的公益救济性捐赠的限额为（ ）万元。 A、 1.2 B、 0.90 C、 0.30 D、 0.15

12、根据外商投资企业和外国企业所得税法的规定，可以减按24%的优惠税率征收企业所得税的有（ ）。 A、在国务院批准的经济特区设立的外商投资企业 B、在国务院批准的沿海港口城市设立的经济技术开发区内的外商投资企业 C、在国务院批准的沿海经济开放区内设立的生产性外商投资企业 D、在国务院确定的国家高新技术产业开发区设立的外商投资企业

13、境外咨询甲公司派人来华与境内外商投资企业乙共同为某国有企业提供咨询业务，国内客户支付咨询费用1000万元。根据工作量的分配，甲公司和乙公司按照3：7的比例分配收入。税务机关在核定境外甲公司的境内业务税收时，最低不得少于（ ）万元。 A、 120 B、 150 C、 180 D、 300

14、下列各项中，符合外商投资企业和外国企业所得税法有关规定的有（ ）。 A、经营房地产开发的企业取得售房的预收款，不缴纳企业所得税 B、股票发行价格高于股票面值的溢价部分，缴纳企业所得税 C、股票转让净收益属于企业的财产转让收益，应缴纳企业所得税 D、企业的应付未付款，凡债权人逾期一年未要求偿还的，应缴纳企业所得税

15、某外商投资企业向其关联企业销售产品一批。该批产品成本为17万元，费用为2万元，该企业正常成本利润率为20%，企业所得税税率30%。按照成本加价法计算，该批产品应缴纳企业所得税为（ ）元。 A、 10200 B、 11400 C、 12240 D、 13680

16、经济特区某外商投资举办的先进技术企业，2001年按税法规定免征、减征期满，2002年后仍为先进技术企业，2002年、2003年

、2004年、2005年实现的应纳税所得额分别为20万元、10万元、30万元、40万元，该先进技术企业2002~2005年共计应缴纳的企业所得税为（ ）万元。 A、10.5 B、12 C、15 D、6

17、某外商投资企业2000年在投资总额内投资购买国家鼓励的国产设备，而2000年恰好是其进入获利年度开始“两免三减半”的第一个免税年，则其新增设备可以抵免的企业所得税的持续期限最长为（ ）。 A、2000年至2004年 B、2000年至2005年 C、2000年至2006年 D、2000年至2009年

18、沈阳市某公司在沿海经济开放区投资举办生产性中外合资经营企业（该企业地方所得税免征）。1999年公司从合资企业分回的税后利润为510万元人民币，该公司分回的税后利润需要调整的补税额为（ ）。 A、41.92万元 B、60.39万元 C、108万元 D、45.9万元

19、生产性外商投资企业，从开始获利年度起，享受第一年和第二年免征所得税，第三年~第五年减半征收所得税的优惠，必须符合的条件是（ ）。 A、应为先进技术企业 B、应为产品出口企业 C、经营期在10年以上 D、应在特定地区

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