

最新注册税务师考试训练营一,二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_233936.htm

第1题 某企业进行清算时，清算的全部资产为500万元，清算费用为20万元，清算时的负债为300万元，到上年末未分配利润为30万元，企业的资本公积为40万元，企业的注册资本金100万元。该企业清算时的清算所得为（ ）万元。 A 180 B 150 C 110 D 10 正确答案

：D 解析：清算所得 = 500 - 20 - 300 - 30 - 40 - 100 = 10万元

。第2题 企业发行股票，其发行价格高于股票面值的溢价部分，为企业的股东权益，按税法规定，该部分收入（ ）。 A 不征收企业所得税 B 征收企业所得税 C 作为企业的营业利润 D 企业清算时计算缴纳所得税 正确答案：A 解析：这部分收入在企业清算时，也不能作为应纳税清算所得处理。

第3题 下列项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的是（ ）。 A 无形资产开发形成资产的部分 B 违约经营的罚款支出 C 违法经营的罚款支出 D 各项税收滞纳金、罚款支出 正确答案：B 解析：B不属于行政性处罚。

第4题 企业研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的技术开发费，包括（ ）。 A 技术图书资料费 B 未纳入国家计划的中间实验费 C 设备调整费 D 研究人员的工资 正确答案：ABCD 解析

：这部分属于今年教材作出了一定修改的地方，要注意其中技术开发费的范围的调整。第5题 按照现行外商投资企业和外国企业所得税法税收优惠的有关规定，关于企业“获利年度”的确定，下列表述正确的有（ ）。 A 企业开业当年获得利润，且当年实际生产经营期在6个月以上的，开业当年即为

开始获利的年度 B 企业开业当年有亏损的，可按规定逐年结转弥补，以弥补第一个有利润的纳税年度为开始获利年度 C 企业如于年度中间开业，当年获得利润而实际生产经营期不足6个月的，下一年度不论亏损还是获得利润，均为开始获利年度 D 企业如于年度中间开业，当年获得利润而实际生产经营期不足6个月的，可由企业选择以开业当年或下一年度为开始获利年度 正确答案：ABD 解析：C中应该是“可以”选择下一年度为获利之年。 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