

考试大注册会计师模拟试题（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_261956.htm 第1题 自2000年1月1日

起，内资企业对非营利老年服务机构的捐赠，计算所得税时，其税前扣除的限额为（ ）。 A 年应纳税所得额的3%以内部分 B 年应纳税所得额的10%以内部分 C 年应纳税所得额的30%以内部分 D 全部捐赠额 正确答案：D 解析：自2000年1月1日

起，内资企业通过非营利性的社会团体和国家机关对非营利性的老年服务机构的捐赠，可以全额在企业所得税前扣除。

第2题 对纳税人以自产原煤连续加工洗煤、选煤而加工前无法正确计算原煤动用量的，注册税务师审核时，可按加工产品的符合回收率核实其折算的原煤动用量是否真实。复核公式为（ ）。

A 加工产品实际数量 × 加工产品综合回收率 B 加工产品实际数量 ÷ 加工产品综合回收率 C 加工产品实际数量 × (1 + 加工产品综合回收率) D 加工产品实际数量 ÷ (1 + 加工产品综合回收率) 正确答案：B 解析：直接除以综合回收率即可。

第3题 某房地产开发公司在计算土地增值税的增值额时允许扣除的税额应包括（ ）。 A 营业税、城市维护建设税、教育费附加、房产税 B 营业税、城市维护建设税、教育费附加 C 营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税 D 营业税、城市维护建设税、教育费附加、土地使用税、印花

税 正确答案：B 解析：房产税、印花税、土地使用税都直接进入管理费用了，故不得重复扣除。

第4题 注册税务师对印花税应税合同适用税率代理审核要点是（ ）。 A 有无将按比例税率和按定额税率计征的凭证相互混淆 B 有无将载有多

项不同性质经济业务的经济合同误用税目税率 C 有无将性质相似的凭证误用税目税率 D 技术合同、租赁合同等，在签订时因无法确定计税金额可暂不贴花，是否在结算实际金额时按其实际适用的比例税率计算贴花。 正确答案：ABC 解析：技术合同、租赁合同等，在签订时因无法确定计税金额的，应该暂时按每件5元贴花。 第5题 下列属于税收筹划的基本方法的是（ ） A 不予征税方法 B 分割方法 C 扣除方法 D 漏税方法 正确答案：ABC 解析：税收筹划的特性之一是合法性，任何违反法律的方法都是不允许的。 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