

造价工程师理论法规知识练习题十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/292/2021_2022__E9_80_A0_E4_BB_B7_E5_B7_A5_E7_c67_292870.htm 一、单选题:1、施工

企业应纳所得税征税对象中，准予扣除项目包括（ ）。A．资本性支出B．与取得收入有关的损失C．无形资产受让开发支出D．公益、救济性的捐赠标准答案：D解析：针对本题

所涉及的知识点是历年经常考核的地方，考生应熟悉施工企业应纳所得税征税对象中，准予扣除项目。2、某公司2003年

发生两笔互换房地产业务，并已办理了相关手续。第一笔业务换出的房产价值500万元，换进的房产价值800万元；第二笔业务换出的房产价值700万元，换进的房产价值300万元。已知当地政府规定的契税税率为3%。该公司应缴纳的契税额为

（ ）万元。A．9B．12C．21D．24标准答案：A解析：房屋或土地使用权相交换，交换价格相等，免征契税；交换价格

不等，由多交付货币、实物、无形资产或其他利益的一方按价差缴纳契税。第一笔交换业务应由该公司交契税，第二笔交换业务由对方承受方缴纳契税。该公司应缴契税：（800

- 500）×3%=9（万元）。3、根据我国现行规定，应免征土地增值税的是（ ）的房地产。A．已居住3年后由个人转让B．2000年之前签订转让合同C．因国家建设需要依法征用收回D．增值额未超过扣除项目金额50%标准答案：C解析：本

题考核的是税收优惠的有关政策，关于税收优惠的政策如下：（1）纳税人建造普通住宅出售时，增值额未超过扣除项目金额20%的，免征土地增值税；增值额超过扣除项目金额20%的，就其全部增值额计税。（2）对个人转让房地产的，凡居

住满5年或以上的，免征土地增值税；满3年未满5年的，减半征收；未满3年的，不实行优惠。（3）因国家建设需要依法征用、收回的房地产，免征土地增值税。（4）1994年1月1日前签订的房地产转让合同，无论房地产在何时转让，均免征土地增值税。

4、在下列情形中属于建筑工程一切险的保险项目中第三者责任的保险责任范围的是（ ）。A．工程所有人的人身伤亡或疾病B．领有公共运输行驶执照的车辆、船舶、飞机造成的事故C．被保险人及其代表的故意行为或重大过失引起的任何损失、费用和责任D．在保险期限内，因发生与承保工程直接相关的意外事故引起工地内的第三者人财产损失

标准答案：D解析：建筑工程一切险是承保以土木建筑为主体的工程项目在整个建筑期间因自然灾害或意外事故造成的物质损失，以及依法应承担的第三者责任的保险。建筑工程一切险的保险项目包括物质损失部分、第三者责任及附加险三部分。在保险期限内，因发生与承保工程直接相关的意外事故引起工地内的第三者人财产损失属于第三者责任险的保险范围。工程所有人的人身伤亡或疾病属于建筑工程意外险的保险范围；领有公共运输行驶执照的车辆、船舶、飞机造成的事故和被保险人及其代表的故意行为或重大过失引起的任何损失、费用和责任属于建筑工程一切险除外责任范围。

5、下列关于安装工程一切险保险期限的讨论中，正确的是（ ）。A．试车考核期的保险责任一般不超过6个月B．保证期的保险期限一般与工程合同中规定的质量保修期一致C．保证期自工程验收合格或工程所有人使用时开始，以后发生者为准D．安装期保险责任的终止是安装工程质量保修期结束之日

标准答案：B解析：关于选项A，试车考核期是指工

程安装完毕后的冷试、热试和试生产。其长短由保险人与被保险人商定或根据工程合同上的规定来决定，并在保单上列明。试车考核期的保险责任一般不超过3个月，若超过3个月，应另行加费。关于选项B和C，保证期的保险期限一般与工程合同中规定的质量保修期一致。保证期自工程验收合格或工程所有人使用时开始，以先发生者为准。关于选项D，安装期保险责任的终止有两种情况：安装完毕签发验收证书或验收合格时终止；工程所有人实际占有或使用或接受该部分或全部工程之时，最晚终止日不超过保险单中列明的终止日期。

二、多选题:6、在土地增值额的计算中，按规定可以扣除的项目包括（ ）。A．所支付的土地使用权价格B．新建房及其室外配套设施的成本、费用C．开发土地的成本费用D．旧房及建筑物评估价格E．旧房及建筑物的历史成本标准答案：A, B, C, D

解析：土地增值税以纳税人转让房地产所取得的收入减除税法规定的扣除项目金额后的余额为计税依据。其中税法规定的扣除项目包括：1) 取得土地使用权支付的金额：纳税人为取得土地使用权所支付的地价款。以转让方式取得土地使用权的，是实际支付的地价款；其他方式取得的，为支付的土地出让金；按国家统一规定交纳的有关登记、过户手续费。2) 房地产开发成本。包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。3) 房地产开发费用。包括与房地产开发项目有关的管理费用、销售费用、财务费用。这三项费用不能据实扣除，应按下列标准扣除：纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，并能提供金融机构的贷款证明的：房地产开发费用扣除总额 = 利息 + (取得土地

使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 5%以内 纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出, 或不能提供金融机构贷款证明的: 房地产开发费用扣除总额 = (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 10%以内⁴) 与转让房地产有关的税金。非房地产开发企业扣除: 营业税、城市维护建设税、教育费附加和印花税; 房地产开发企业因印花税已列入管理费用中, 故不允许在此扣除。5) 其他扣除项目。对于从事房地产开发的纳税人可加计20%的扣除: 加计扣除费用 = (取得土地使用权支付的金额 + 房地产开发成本) × 20%⁶) 旧房及建筑物的评估价格。指转让已使用的房屋及建筑物时, 由政府批准设立的房地产评估机构评定的重置成本价乘以成新度后的价格。转让旧房的扣除额 = 评估价 + 取得土地使用权所支付的地价款 + 按国家规定交纳的费用 + 转让环节缴纳的税金。7、根据我国现行规定, 计算企业所得税时, 应纳税所得额中应包括的项目有()。A. 无形资产受让支出 B. 纳税人支付给职工的计税工资 C. 各种赞助支出和非公益性捐赠 D. 以外事故损失有赔偿的部分 E. 专有技术开发支出

标准答案: A, C, D, E 解析: 这是一道比较难答的考题。从题干看, 问题是应纳税所得额中应包括哪些内容? 从各个备选项看, 给出的不是“收入总额”的内容, 所以回答题干提出的问题只能是“不得扣除的项目”。企业所得税的计税依据为应纳税所得额。应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额。收入总额的内容包括生产、经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入。准予扣除的项目是指与纳税人取得收入有关的成本、费用、税收和损失。其内容包括生产、经营商品、

提供劳务、转让资产发生的成本，各项期间费用，按规定缴纳的税金（不包括增值税），各项营业外支出、已发生的经营亏损和投资损失，以及其他损失。在计算所得税时，一般是在企业的税前会计利润（即利润总额）的基础上，根据税法的规定对税前会计利润进行调整，确定应纳税所得额。准予扣除的项目主要有如下具体规定：1）向非金融机构借款利息在不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分准予扣除；2）纳税人支付给职工的工资，按照计税工资扣除。所谓计税工资，是指在计算应纳税所得额时，允许扣除的工资标准。包括企业以各种形式支付给职工的基本工资、浮动工资、各类补贴、津贴、奖金等；3）纳税人的职工福利费、工会经费、职工教育经费，分别按照计税工资总额的14%、2%、1.5%计算扣除；4）纳税人用于公益、救济性的捐赠，在年度应纳税所得额的3%以内的部分，准予扣除；5）纳税人发生的业务招待费、坏账损失、财产清查净损失、上级管理费等，经主管税务机关审核后准予扣除。不得扣除的项目包括资本性支出，无形资产受让（答案A）、开发支出（答案E），违法经营的罚款和被没收财务的损失，各项税收的滞纳金、罚金和罚款，自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分（答案D），超过国家规定允许扣除的公益、救济性捐赠，以及非公益、救济性捐赠，各种赞助支出（答案C），贷款担保、与取得收入无关的各项支出。

8、下列关于建筑工程一切险的表述中，正确的是（ ）。A．工地内现成的建筑物的保险金额由双方共同商定，但最高不得超过该建筑物的实际价值B．第三者责任的保险是建筑工程一切险之内的保险项目C．建筑工程一切险的保险范围包括被保险人

的重大过失引起的任何损失D．如工程不能在保险单规定的保险期内完工，经投保人申请并加缴规定的保费后，可签发批单延长保险期限E．建筑工程一切险的保证期费率，是整个保证期一次性费率标准答案：A, B, D, E解析：本题目是一道综合性比较强的练习题，通过本题的练习，使考生能够尽可能全面地掌握建筑工程一切险的内容。具体针对本题的各个选项，选项C建筑工程一切险的保险范围包括被保险人的重大过失引起的任何损失，是错误的。被保险人的重大过失引起的任何损失属于建筑工程一切险的除外责任。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