

2001年注册税务师《税法二》试题注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2001_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_522042.htm

一、单项选择题（共40题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1.下列各项收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。 A.企业在建工程发生的试运行收入 B.向客户收取的可循环使用的包装物的押金收入 C.与销售额在同一张销售发票上注明的折扣额 D.上级主管部门下拨的住房资金和住房周转金的利息收入

2.在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目准予从收入总额中扣除的是（ ）。 A.资本性支出 B.各项税收滞纳金、罚款支出 C.非广告性质的赞助支出 D.无形资产开发未形成资产的部分

3.某企业2000年度雇用职工平均人数为78人，其中：固定职工40人，合同工30人，临时工8人，当地政府规定人均月计税工资标准为960元。该企业当年实发工资总额为1000000元。工会组织开具了专用缴拨款收据，收取了企业实际计提的工会经费，该企业计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费合计为（ ）。 A.141120元 B.157248元 C.17752元 D.33880元

4.某企业1999年经税务机关核定的亏损额为20万元，2000年度取得生产经营收入625万元，应扣除的成本、费用、税金等合计600万元。该企业2000年度应缴纳企业所得税（ ）。 A.1.35万元 B.1.68万元 C.0.9万元 D.8.25万元

5.下列有关企业股权投资转让所得和损失的所得税处理，其正确的表述是（ ）。 A.企业股权投资转让所得不并入投资企业的应纳税所得额 B.被投资企业发生的经营亏损，可由投资企业按规定结转弥补 C.企业股权投资

转让亏损不并入投资企业的亏损总额 D.被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补 6.下列关于资产评估增值的税务处理，正确的表述是（ ）。 A.纳税人按规定进行清产核资时发生的固定资产评估增值应计入应纳税所得额 B.纳税人在产权转让过程中发生的资产评估增值不应计入应纳税所得额 C.纳税人以无形资产对外投资，发生的资产评估增值应计入应纳税所得额 D.企业进行股份制改造发生的资产评估增值部分，所提的折旧在计算应纳税所得额时不得扣除 7.某技术咨询企业2000年度技术转让收入85万元，发生的相关成本、费用、税金合计40万元，其适用的企业所得税税率为33%，该企业应缴纳的企业所得税为（ ）。 A.4.95万元 B.14.85万元 C.6.75万元 D.2.25万元 8.某生产白酒的集体企业，2000年度全年销售收入1600万元，应扣除的销售成本为600万元、销售税金及附加460万元、其它费用400万元（其中含粮食白酒广告费支出50万元）。该企业当年应缴纳的企业所得税为（ ） A.33万元 B.62.7万元 C.46.2万元 D.49.5万元 9.某企业进行清算时，清算的全部资产为520万元，清算费用为20万元，负债为300万元，未分配利润为30万元，资本公积为40万元，企业的注册本金为100万元。该企业清算时应缴纳的企业所得税为（ ）。 A.26.4万元 B.6.6万元 C.16.5万元 D.9.9万元 10.某经济技术开发区的生产性外商投资企业，经营期12年。第1至第10年的盈亏情况如下：（单位：万元）年度 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 盈亏 -50 40 -10 -10 25 -80 -10 100 -30 100 该企业的开始获利年度为（ ）。 A.第2年 B.第5年 C.第8年 D.第10年 100Test