

2005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_ti2020/634/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_634543.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. 从世界范围看，个人所得税制存在着不同的类型，当前我国个人所得税制采用的是（ ）

A. 单一所得税制 B. 分类所得税制 C. 综合所得税制 D. 混合所得税制

2. 纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料，如合同约定应留归企业所有的，按税法规定正确的处理方法是（ ）。 A. 视同收入处理 B. 按购进材料直接入库 C. 折价冲减费用 D. 折价冲减加工产品成本

3. 从2003年1月1日起，保险企业开展业务支付的代理手续费，可在不超过当年全部实收保费收入（ ）的范围内据实扣除。 A. 3% B. 5% C. 8% D. 10%

4. 某冰箱生产企业2004年度纳税调整前所得为200万元。经查，纳税调整前扣除了通过当地政府机关捐赠给受灾地区的货币资金5万元。该企业2004年度的应纳税所得额是（ ）万元。 A. 194 B. 244 C. 242.5 D. 250

5. 资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回，发生于报告年度所得税汇算清缴之前时，企业按应冲减的收入，借记“（ ）”科目，借记“应交税金—应交增值税（销项税额）”；按应退回或已退回的价款，贷记“应收账款”或“银行存款”等科目。 A. 销售收入 B. 以前年度损益调整 C. 库存商品 D. 利润分配未分配利润

6. 某公司2004年度自行申报应纳税所得额为10万元。经某注册税务师审核，企业在申报应纳税所得额前已扣除了工资、薪金费用总额300万元，职工工会经费、职工福利费、职工教

育经费52.5万元。企业全年平均在册职工1300人，当地政府确定的人均月计税工资标准为800元。除工资和提取的工资附加“三费”外，其他项目不予考虑。该公司2004年度应缴纳企业所得税（ ）万元。 A . 7 . 95 B . 9 . 90 C . 10 . 22 D . 10 . 90

7 . 某企业2004年度实现利润总额20万元。经某注册税务师审核，在“财务费用”账户中扣除了两次利息费用：一次向银行借入流动资金200万元，借款期限6个月，支付利息费用4.5万元；另一次经批准向职工借入流动资金50万元，借款期限9个月，支付利息费用2.25万元。在“营业外支出”账户中扣除了直接向贫困地区的捐款5万元。该企业2004年度应缴纳企业所得税（ ）万元。 A . 8 . 48 B . 8 . 25 C . 8 . 40 D . 8 . 44

8 . 企业对已达一定工作年限、一定年龄或接近退休年龄的职工内部退养支付的一次性生活补贴，以及企业支付给解除劳动合同职工的一次性补偿支出，企业所得税的处理规定是（ ）。 A . 税前不得扣除 B . 税前可以扣除 C . 税前按30%扣除 D . 税前按50%扣除

9 . 某公司企业所得税税率为33%，某年度从联营企业分回税后利润55.5万元，联营企业适用的企业所得税税率为15%（当年享受减半征收的优惠政策，实际征税比例为7.5%）。从联营企业分回的税后利润应补企业所得税（ ）万元。 A . 10 . 8 B . 11 . 75 C . 12 . 71 D . 14 . 25

10 . 某乡镇企业2004年度实现收入总额250万元，应扣除的成本、费用225万元，应扣除的销售税费22万元。2004年度该乡镇企业应缴纳企业所得税（ ）万元。 A . 0 . 45 B . 0 . 49 C . 0 . 54 D . 0 . 99

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