

2003年全国注册税务师考试《税法二》试题及分析(4)_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_ti2020/646/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_646686.htm 根据企业所得税法的规定和所给资料回答下列相关问题:(增值税税率17%、消费税税率10%、城市维护建设税税率7%、教育费附加征收率3%、企业所得税税率33%,当地月计税工资标准800元)

79.下列项目中,计算应纳税所得额时可按发生额据实扣除的有()。 A.向贫困地区的捐款 B.业务宣传费和广告费 C.实发工资和计算提取“三费” D.新产品研究开发费 E.人力不可抗拒的净损失 答案:D、E 依据:教材第41、44、53、62页。有关税前扣除业务宣传费、广告费、捐赠、实发工资与“三费”计提、新产品研究开发,及损失的规定。考核目的及分析:测试考生是否熟悉企业所得税税前扣除的有关规定。

80.计算应纳税所得额时,准许扣除的销售税金及附加为()万元。 A.584 B.558.8 C.525.2 D.914 答案:A 依据:教材第432、433、434页。应纳增值税= $[4000 + 1170 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 510$ (万元) 应纳消费税= $4000 \times 10\% + 1170 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 500$ (万元) 应纳城建税= $(340 + 500) \times 7\% = 58.8$ (万元) 教育费附加= $(340 + 500) \times 3\% = 25.2$ (万元) 扣除税金= $500 + 58.8 + 25.2 = 584$ (万元) 考核目的及分析:测试考生是否熟悉所得税前扣除的销售税金及附加的有关规定和计算方法。

81.计算应纳税所得额时,准许扣除的销售费用和管理费用为()万元。 A.1000 B.990 C.970 D.958 答案:D 依据:教材第49、53、58页。有关广告费用、业务宣传费以及业务招待费的税前扣除规定。广告费用扣除标准= $5000 \times 2\% = 100$ (万元),超标准20万元;业务宣传费用扣除标准= $5000 \times 5\% = 25$ (万元),超标准10万元;

业务招待费用=5000×3‰=15(万元),超标准3万元。计算应纳税所得额时,准许扣除的销售费用和管理费用为=400201060012=958(万元)。考核目的及分析:测试考生是否清楚销售费用,管理费用的税前扣除规定。

82.计算应纳税所得额时,准许扣除的工资及附加“三费”为()万元。A.96 B.112.8 C.120 D.141
答案:B 依据:教材第107、108页。有关工资及附加“三费”的扣除规定。计算应纳税所得额时,准许扣除的工资及附加“三费”标准=100×0.08×12×(12%+14%+1.5%)=112.8(万元)。企业实际计入成本费用的工资和附加“三费”141万元,超标准28.2万元。考核目的及分析:测试考生对企业所得税前扣除的工资、“三费”是否熟悉。计算两项费用时,应按计税工资的计算方法及“三费”相关规定,结合实际支付的金额进行对比确定扣除金额。

83.2002年该企业应纳税所得额为()万元。A.88 B.98 C.126.2 D.156.2 答案:C 依据:教材第125、126、127页。根据有关应纳税所得额的计算规定,以及加计扣除新产品研究开发费用的规定。2002年该企业应纳税所得额=4000100034005849581028.2(工资)80(境外所得)60×50%=126.2(万元)。考核目的及分析:测试考生是否清楚境外分回税后利润的处理,以及新产品研究开发费加计扣除的规定。其中,由于实发工资120万元及其所提“三费”均已进入成本费用中,所以应调增应税所得=120×(1-17.5%)112.8=28.2(万元);境外分回税后利润还原为税前所得=57.6÷(128%)=80(万元);直接捐赠20万元不能扣除;损失资产金额15万元扣除赔款5万元后的10万元可以扣除;当年新增研究开发费用占去年的比例=(60/40)÷40=50%,所以,可加计扣除新产品研究开发费用的50%,即60×50%=30(万元)。

84.2002年企业共计应缴纳企业所得税()万元

。 A.19.25 B.29.15 C.29.04 D.32.34 答案:A 依据:教材第24、36、41、44、49、53、62、107页。根据有关企业所得税的计算方法和境外所得应纳税款的抵免规定。2002年企业共计应缴纳企业所得税= $126.2 \times 33\% \times 80\% \times 28\% = 19.25$ (万元)。考核目的及分析:测试考生是否掌握了境内所得和境外所得应纳税款的计算程序和计算方法。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