

2001年注册税务师《税法二》试题参考答案_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_2001_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646702.htm

一、单项选择题 1.标准答案：A 依据：教材第27页。考核目的：测试考生对企业所得税的应税收入所包括的范围是否清楚。要求考生在掌握应税收入的一般规定外，还应掌握有关收入的特殊规定。本题的备选答案中，除选项A表述的内容符合应税收入的规定外，其他各项收入均不征收企业所得税。 2.标准答案：D 依据：教材第47、48页。考核目的：测试考生在计算企业所得税应纳税所得额时，对扣除项目是否清楚。本题4个选项的内容均在企业所得税的不准扣除的范围内，但选项D的无形资产开发费用，税法明确规定开发未形成资产的部分准予在税前扣除。本题要求考生在学习税法时，不但要掌握税法的一般规定，还要理解税法的具体解释。 3.标准答案：B 依据：教材第34、35、36页。考核目的：测试考生对税前应扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的规定是否清楚。本题在考核中要求考生首先要掌握计税工资在税前扣除的有关规定，只有在确认扣除工资费用的前提下，才能准确确定职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的扣除金额。 4.标准答案：A 依据：教材第31、49页。考核目的：本题目有两个考点，一是测试考生是否清楚企业所得税的亏损弥补规定，二是测试考生是否清楚税率的具体运用。本题中，2000年度的收入总额减去成本、费用后，只有25万元，再弥补上一年度的亏损后，只有5万元，按规定只能适用27%的所得税税率。 5.标准答案：D 依据：教材第63、64页。考核目的：测试考

生对企业股权投资转让所得和损失的所得税处理是否清楚。本题的备选答案中，A、B、C的表述均不符合企业所得税的有关规定，只有D的表述符合规定。6.标准答案：D 依据：教材第25页。考核目的：测试考生是否熟悉资产评估增值的所得税处理。按照财税字[1997]77号文规定，本题备选答案中的A、B、C项表述正好相反，只有选项D的表述符合企业进行股份制改造发生的资产评估增值的所得税处理规定。7.标准答案：A 依据：教材第73页。考核目的：测试考生对技术转让收入征收企业所得税的有关规定是否熟悉。按照规定，技术转让收入年净收入在30万元以下的，暂免征收所得税。超过30万元的部分，依法征收所得税。本题告诉的收入85万元，扣除成本费用40万元后，净收入（因征收企业所得税的计税依据为应纳税所得额，税法所说的净收入，应是扣除费用后的金额）为45万元，再扣除30万元免征额后，应税所得额只有15万元。8.标准答案：B 依据：教材第23、29、30、40页。考核目的：测试考生对计算企业所得税的扣除项目是否清楚。本题中告诉了收入，也告诉了相关税费，但税法规定，粮食白酒的广告费支出不能在税前扣除。因此，在收入减费用时，应将其它费用中的广告费用50万元予以剔除。9.标准答案：D 依据：教材第90、91页。考核目的：测试考生对清算所得的计算是否熟悉。按税法规定，清算所得等于清算时的全部资产减去清算费用、负债、未分配利润、资本公积、注册资本金后的余额。本题的资产扣除相关项目后，清算所得为30万元，故选项D正确。10.标准答案：C 依据：教材第113、114、135、136页。考核目的：测试考生对外商投资企业和外国企业所得税的规定中的获利年度的确认是否清楚。

因外商投资企业和外国企业所得税的应纳税额与获利年度直接相关，尤其是生产性外商投资企业。按照规定，生产性外商投资企业，经营期限在10年以上的，从获利年度起可享受两免三减半的企业所得税优惠政策。获利年度的确认有三种方法，其中之一是企业开办初期（开业当年）有亏损的，可按照规定弥补亏损后有利润的纳税年度为开始获利之年。以本题所给数据和亏损弥补的规定，第8年为获利之年。

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