

1999年注册税务师考试《税法二》考题及答案_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_1999_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646712.htm

一、单项选择题（共40题，每题1分。每题的备选答案中只有一个最符合题意。）

1.根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的有关规定，不得提取折旧的固定资产是（ ）。 A.以经营租赁方式出租的固定资产 B.房屋、建筑物 C.季节性停用和大修理停用的机器设备 D.提前报废的固定资产 标准答案：D

2.经国务院批准设立的企业集团，其核心企业对紧密层企业资产控股为（ ）的，可由控股的成员企业选择由。核心企业统一合并纳税。 A.90% B.50% C.100% D.60% 标准答案：C

3.企业在计算企业所得税应纳税所得额时，按（ ）的一定比例分别提取职工工会经费、职工福利费、职工教育经费。 A.实际发放的工资总额 B.应付工资贷方余额 C.计税工资总额 D.计提工资总额 标准答案：C

4.下列费用项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，不从收入总额中扣除的项是（ ）。 A.纳税人按财政部的规定提取的坏账准备金 B.纳税人转让各类固定资产发生的费用 C.纳税人参加财产保险和运输保险并按照规定缴纳的险费用 D.纳税人筹办期间发生的利息支出 标准答案：D

5.某企业当年在册职工1000人，当地政府规定人均月计税工资标准为600元，企业当年发放工资500万元，奖金300万元，津贴补贴150万元。根据税法规定，该企业计算应纳税所得额时准予扣除的工资费用额为（ ）。 A.720万元 B.950万元 C.800万元 D.630万元 标准答案：A

6.可以享受校办企业税收优惠的有（ ）。 A.将原有的企业转为校办、收入归学校的企业 B.学校向外单位投资

举办的联营企业 C.学校将校办企业转租给外单位经营、大部分收入归学校的企业 D.由学校出资自办，由学校负责经营管理、经营收入归学校所有的企业 标准答案：D

7.可以享受5年内减征或免征企业所得税优惠的企业是（）。 A.股份制企业 B.高新技术企业 C.安置35%以上“四残人员”的福利生产企业 D.利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的企业 标准答案：D

8.按现行《企业所得税暂行条例》规定，投资方企业从联营企业分回的税后利润有下列情形之一的，应作补缴所得税调整（）。 A.投资方企业与联营企业适用税率一致的 B.投资方企业适用税率低于联营企业适用税率的 C.投资方企业适用税率高于联营企业适用税率的 D.投资方企业适用税率与联营企业适用税率虽然一致，但联营企业享受减免税优惠的 标准答案：C

9.纳税人在一个纳税年度的中间开业或者由于合并、关闭等原因，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以其（）为一个纳税年度。 A.6个月 B.换算成全年 C.实际经营期 D.3个月 标准答案：C

10.中外合作经营企业采取产品分成方式的，合作者（）时，即为取得收入。 A.在产品完成 B.在产品销售 C.分得产品 D.取得产品销售收入 标准答案：C

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