

2010年注册税务师考试税法二预测试题(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_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646746.htm

一、单项选择题

1. 根据企业所得税法的规定，下列收入不属于企业其他收入的是()。 A. 转让生物资产的收入 B. 已做坏账损失处理后有收回的应收款项 C. 经营过程中的违约金收入 D. 汇兑收益

2. 下列属于企业所得税的视同销售收入的()。 A. 房地产企业将开发房产转作办公使用 B. 钢材企业将自产的钢材用于本企业的在建工程 C. 某化妆品生产企业将生产的化妆品对外捐赠 D. 工业企业将产品用于分支机构的移送

3. 某居民企业2008年实际支出的工资、薪金总额为150万元，福利费本期发生30万元，拨缴的工会经费3万元，已经取得工会拨缴收据，实际发生职工教育经费4.50万元，该企业在计算2008年应纳税所得额时，应调整的应纳税所得额为()万元。 A. 0 B. 7.75 C. 9.75 D. 35.50

4. 2008年度，某企业财务资料显示，2008年开具增值税专用发票取得收入2000万元，另外从事运输服务，收入220万元。收入对应的销售成本和运输成本合计为1550万元，期间费用、税金及附加为200万元，营业外支出100(其中90万为公益性捐赠支出)，上年度企业自行计算亏损50万元，经税务机关核定的亏损为30万元。企业在所得税前可以扣除的捐赠支出为()万元。 A. 90 B. 40.8 C. 44.4 D. 23.4

5. 下列关于资产的所得税法摊销处理中，不正确做法有()。 A. 租入固定资产的改建支出，准予摊销 B. 消耗性生物资产的支出，准予摊销 C. 自创商誉，不得计算摊销费用 D. 在企业整体转让或清算时，外购商誉的支出，准予扣除

6. 企业所得税中关于非居民纳税人的应纳税所得额

的确定，说法不正确的是()。 A.转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额 B.股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额 C.特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额 D.租金，以收入减去出租过程发生的合理费用后的余额为应纳税所得额

7. 根据企业所得税法的规定，下列项目中享受税额抵免政策的是()。 A.企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入 B.创业投资企业从事国家需重点扶持和鼓励的创业投资的投资额 C.安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资 D.企业购置用于环境保护的投资额

8. 某外商投资企业自行申报以55万元从境外甲公司(关联企业)购入一批产品，又将这批产品以50万元转售给乙公司(非关联企业)。假定该公司的销售毛利率为20%，企业所得税税率为25%，按再销售价格法计算，此次销售业务应缴纳的企业所得税为()元。 A.0 B.12500 C.15000 D.25000

9. 某居民企业2008年生产经营应纳税所得额为500万元，适用15%的企业所得税税率。该企业在A国设有甲分支机构(我国与A国已经缔结避免双重征税协定)，甲分支机构的应纳税所得额为50万元，甲分支机构适用20%的企业所得税税率，甲分支机构按规定在A国缴纳了企业所得税，该企业在汇总时在我国应缴纳的企业所得税为()万元。 A.75 B.77.5 C.127.5 D.172.5

10. 企业下列项目的所得免征企业所得税的有()。 A.牲畜、家禽的饲养 B.花卉作物的种植 C.内陆养殖 D.香料作物的种植

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