

2010年注册税务师考试税法二预测试题(3) _ 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_646747.htm

一、单项选择题 1. 根据企业所得税法的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是()。 A.在外国成立但实际管理机构在中国境内的企业 B.在中国境内成立的外商独资企业 C.在中国境内成立的个人独资企业 D.在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业 2. 在中国设立机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业适用的企业所得税税率是()。 A.10% B.20% C.25% D.33% 3. 根据企业所得税法的规定，以下关于收入确认的表述中，不正确的是()。 A.利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现 B.接受捐赠收入，按照合同约定的日期交付的资产确认收入的实现 C.销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理 D.采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理 4. 某商贸企业2008年度产品销售收入5500万元，其下设的运输队取得运费收入550万元，国债利息收入50万元，金融债券利息收入100万元。当年发生管理费用300万元，其中业务招待费80万元.销售费用400万元.财务费用22万元，其中向非金融企业借款100万元，利息费用8万元(金融机构同类、同期贷款利率5%)。该企业2008年度所得税前可以扣除的三项费用合计为()万元。 A.851.5 B.812.5 C.682.5 D.669.25 5. 下列不符合西部大开发企业税收优惠的是()。 A.对实行汇总(合并)纳税的企业，应当将西部地区的成员企业与西部地区以外

的成员企业分开，分别汇总(合并)申报纳税，分别适用税率

B. 民族自治地方的内资企业可以定期减征或免征企业所得税。凡减免税款涉及中央收入80万元(含80万元)以上的，需报国家税务总局批准

C. 对设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业，在2001年至2010年期间，减按15%的税率征收企业所得税

D. 对在西部地区新办交通、电力、水利、邮政、广播电视企业，上述项目业务收入占企业总收入70%以上的内资企业自开始生产经营之日起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税

6. 按照企业所得税法的有关规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目准予从收入总额中扣除的是()。

A. 固定资产减值准备 B. 被没收财务的损失 C. 遭到飓风袭击的存货毁损 D. 税收滞纳金

7. 某居民企业2008年度取得生产经营收入总额3000万元，发生销售成本2200万元、转让固定资产收益150万元，发生财务费用100万元，管理费用400万元(其中含业务招待费用15万元，未包含相关税金及附加)，销售费用200万元(其中广告费和业务宣传费85万元)，营业税金及附加123.4万元，“营业外支出”账户中列支被工商行政管理部门罚款7万元、通过公益性社会团体向贫困地区捐赠20万元。该企业在计算2008年度应纳税所得额时，准许扣除的公益、救济性捐赠的金额是()万元。

A. 8.05 B. 11.95 C. 14.35 D. 20

8. 根据企业所得税法的规定，下列资产的税务处理不正确的是()。

A. 生物性资产不可以计算预计净残值，全额计提折旧

B. 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本准予扣除

C. 企业在重组过程中，应当在交易发生时确认有关资产的转让所得或者损失

D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限

分期摊销 9. 根据企业所得税的规定，以下关于税收优惠政策的表述中，正确的有()。 A.海水养殖、内陆养殖的所得，免征企业所得税 B.国家重点扶持的公共基础设施项目，自获利年度起享受三免三减半 C.采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的50% D.加速折旧优惠中可采用缩短年限、采取双倍余额递减法或者年数总和法 10. 我国境内新办软件生产企业经认定后，从()起，第1年至第2年免征企业所得税，第3年至第5年减半征收企业所得税。 A.项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度 B.盈利年度 C.获利年度 D.领取营业执照年度 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