

2010年注册税务师考试税法二预测试题(2) _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_646748.htm

一、单项选择题

1. 根据企业所得税的有关规定，以下对于所得来源确定的表述中，正确的是()。

A. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定
B. 股息、红利等权益性投资所得，按照投资企业所在地确定
C. 提供劳务所得，按照机构所在地确定
D. 转让动产，按照转让动产的企业或机构、场所所在地确定

2. 下列关于所得税收入的确认，说法不正确的是()。

A. 接受捐赠收入，按照实际收到的捐赠资产的日期确认收入的实现
B. 特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现
C. 权益性投资收益，一般情况下按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现
D. 租金收入，应该按实际收到时确认收入

3. 该企业2008年所得税申报表附表第1行的金额1710万元，主表第1行的金额为1500万元，实际发生的业务招待费支出为32万元，可以在所得税前扣除的业务招待费支出为()万元。

A. 8.55 B. 7.50 C. 19.20 D. 11.55

4. 以下各项中，最低折旧年限为5年的固定资产是()。

A. 与生产经营有关的工具
B. 小汽车
C. 火车
D. 电子设备

5. 某居民企业2008年实际支出的工资、薪金总额为150万元，发生的三项经费33.50万元，其中福利费本期发生28万元，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2.50万元，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. 7 D. 35.50

6. 某设备生产企业假定2009年利润总额是520万元，其中销售收入为1500万元，广告费支出

为52万元。2009年安置了一批残疾人员，在应付职工薪酬科目中列支了全年支付残疾人员的工资是20万元，另外，2008年超标广告费90万元，假定不存在其他纳税调整事项，则2009年应缴纳的企业所得税是()万元。 A.130 B.102.5 C.105 D.125.5

7. 某居民企业2008年度取得生产经营收入总额2800万元，发生销售成本2000万元、财务费用150万元、管理费用400万元(其中含业务招待费15万元，未包含相关税金及附加)，上缴增值税60万元、消费税140万元、城市维护建设税14万元、教育费附加6万元，“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10万元。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.2.25 B.8.76 C.1.24 D.10

8. 某企业2008年3月1日向其控股公司借入经营性资金400万元，借款期1年，支付利息费用28万元。假定当年银行同期同类贷款年利率率为6%，不考虑其他纳税调整事项，该企业在计算2008年应纳税所得额时，应调整的利息费用为()万元。 A.30 B.28 C.20 D.8

9. 根据企业所得税法的规定，下列项目可以享有加计扣除的是()。 A.企业安置残疾人员所支付的工资 B.企业购置节水专用设备的投资 C.企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资 D.购进的环境包含专用设备的投资

10. 根据企业所得税法的规定，下列说法不正确的有()。 A.应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳 B.扣缴义务人未代扣代缴税款的，同时企业未依法缴纳的，税务机关只能从该企业下一次该扣缴义务人处应付的款项中，追缴本次应纳税款 C.税务机关在追缴该企业应纳税款时，应当将追缴理由、追缴数额、

缴纳期限和缴纳方式等告知该企业 D.对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人 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