

2010年注册税务师考试税法二预测试题(1) \_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\\_646749.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646749.htm) 一、单项选择题

1. 下列项目中，应计入应纳税所得额征收企业所得税的是( )。 A. 债务重组时债务人取得的重组收益 B. 依法纳入财政管理的行政事业性收费 C. 企业购买国债取得的利息收入 D. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
2. 下列各项中，关于企业所得税所得来源的确定正确的是( )。 A. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定 B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定 C. 提供劳务所得，按照所得支付地确定 D. 转让不动产，按照转让不动产的企业或机构、场所所在地确定
3. 关于企业所得税收入的确定说法不正确的是( )。 A. 企业发生的商业折扣应当按扣除商业折扣后的余额确定销售商品收入金额 B. 企业发生的现金折扣应当按扣除现金折扣后的余额确定销售商品收入金额 C. 广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入 D. 为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
4. 某生产企业2001年至2008年的应纳税所得额如下表：单位：万元
- | 年度     | 2001年 | 2002年 | 2003年 | 2004年 | 2005年 | 2006年 | 2007年 | 2008年 |
|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 应纳税所得额 | -20   | -10   | 58    | -5    | 15    | 5     | 10    | 10    |
- 该生产企业2008年度应缴纳企业所得税( )万元。 A. 1.6 B. 2 C. 2.5 D. 2.16
5. 下列属于生产性生物资产的是( )。 A. 防风固沙林 B. 薪炭林 C. 水土保持林 D. 水源涵养林
6. 某居民纳税人，2008年财务资料如下：收入合计45万元，成本合计38万元，经税务机关核实，企业未能正确核算成本，税务机关对企业核定征收企业所得税，应税所得率为20%，2008年应纳企业

所得税为( )万元。 A.1.8 B.1.9 C.2.25 D.3.25

7. 某企业2008年度实现利润总额20万元。经某注册税务师审核，在“财务费用”账户中扣除了两次利息费用：一次向银行借入流动资金200万元，借款期限6个月，支付利息费用4.5万元。另一次经批准向职工借入流动资金50万元，借款期限6个月，支付利息费用2万元。在“营业外支出”账户中扣除了直接向贫困地区的捐款5万元。假定不存在其他纳税调整事项，该企业2008年度应缴纳企业所得税( )万元。 A.5 B.6.6 C.6.47 D.8.44

8. 根据企业所得税法的规定，在计算应纳税所得额时下列项目可以扣除的有( )。 A.企业代为个人支付的个人所得税 B.子公司支付的母公司以管理费形式提取的费用 C.提取的环境保护基金用于扩大再生产 D.子公司支付给母公司符合公平交易原则的劳务费用

9. 房地产开发企业开发经济适用房，在未完工前采取预售方式销售取得的预售收入，按照不低于( )的预计利润率，预缴企业所得税。 A.20% B.15% C.10% D.3%

10. 根据企业所得税法的规定，下列项目可以享受加计扣除的是( )。 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

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](http://www.100test.com)