

2006年注册会计师《税法二》模拟试卷（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76261.htm

四、综合分析题 1、税务代理人员在对某内资企业报送的2005年企业所得税纳税申报表和财务会计报表进行审查时，发现企业申报2005年销售收入8000万元，销售折扣和折让400万元，账簿资料反映其他业务收入600万元，利润总额1000万元，除以下项目外，其他项目均符合税法规定要求或已按税法规定进行了纳税调整。（1）

“应收账款”年初余额3200万元，年末余额4500万元，“应收票据”年初余额200万元，年末余额150万元，“坏账准备”年初余额90万元，年末余额200万元，2005年发生坏账10万元（已经税务机关审核确认），收回2004年前已冲销的坏账损失20万元。（2）“销售费用广告费”280万元，按税法规定该企业广告费扣除比例为2%。2004年符合条件的广告费超过扣除限额的余额为30万元。（3）“管理费用业务招待费”105万元，2004年符合条件的业务招待费超过扣除限额的部分为20万元。（4）“应付工资”本年贷方发生额合计560万元，该企业全部职工510人，其中企业福利人员10人，全年提取工资12万元并全额发放。该省规定的计税工资扣除标准为每月人均800元。（5）企业已按规定比例和年度发生的工资总额提取了职工福利费、工会经费和职工教育经费，“其他应付款应付工会经费”账户无借方发生额。根据所给资料，依据企业所得税的有关规定，回答以下相关问题：（1）对该企业计提的坏账准备应调整应纳税所得额（ ）万元。A

、23.25 B、100 C、176.75 D、103.5（2）对该企业的广告费应

调整应纳税所得额 () 万元。 A、 12 B、 38 C、 78 D、 108

(3) 对该企业的业务招待费应调整应纳税所得额 () 万元。
A、 75.4 B、 76.2 C、 77.4 D、 79.2

(4) 对该企业的工资支出应调整应纳税所得额 () 万元。 A、 68 B、 58 C、 70.4 D、 60.4

(5) 对该企业的职工福利费应调整应纳税所得额 () 万元。 A、 78.4 B、 11.2 C、 9.86 D、 0

(6) 该企业2005年度应纳企业所得税额 () 万元。 A、 428.70 B、 432.40 C、 441.90 D、 455.57

2、 某中外合资经营企业1997年4月在我国深圳市注册登记，经营期限15年；主要生产出口产品，中方与外方的投资比例为5：5。该合资经营企业1997年至2005年的有关生产经营情况为：1997年亏损60万元，1998年亏损8万元，1999年盈利30万元，2000年盈利40万元，2001年亏损20万元，2002年盈利40万元，2003年盈利20万元，2004年亏损230万元。2005年全年产品销售收入6500万元（其中出口产品销售额为4680万元）；应缴纳增值税15万元；应结转的产品销售成本4300万元；发生管理费用860万元（其中含交际应酬费28.5万元，支付给境外总机构的特许权使用费22万元）；分别向银行和非金融机构各借款200万元用于生产经营，借款期限半年，支付利息共计16万元（其中支付给银行的利息费用5.2万元）；发生产品销售费用328万元；取得营业外收入20万元；发生营业外支出57万元（其中用于我国境内的公益、救济性捐赠30万元，缴纳税收滞纳金7万元，因自然灾害原材料损失20万元）；从内资联营企业分回税后利润60万元（联营企业的所得税税率为33%）。该合资经营企业的外方于2006年2月将2005年应分得的税后利润的60%用于增加该企业注册资本，追加资本的经营期限8年。当地政府规定免征地方所得税。要求：

根据所给资料，依据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定回答下列相关问题：（以万元为单位，如小数点后多位的按四舍五入保留小数点后两位）（1）2002年度该合资经营企业应缴纳的所得税额是（ ）万元。A、12 B、6 C、3 D、1.5（2）2005年该合资经营企业计算企业所得税应纳税所得额时，准许扣除的交际应酬费用是（ ）万元。A、28.5 B、19.5 C、22.68 D、22.5（3）2005年该合资经营企业计算企业所得税应纳税所得额时，可以据实扣除的项目是（ ）。A、财务费用 B、公益、救济性捐赠 C、因自然灾害造成的原材料损失 D、特许权使用费（4）2005年该合资经营企业应缴纳的企业所得税额是（ ）万元。A、95.9 B、143.85 C、71.93 D、76.96（5）2004年外方应分得的税后利润是（ ）万元。A、356.02 B、328.54 C、407.58 D、421.78（6）外方用于再投资增加注册资本的金额应退税额是（ ）万元。A、8.76 B、10.87 C、11.25 D、8.69

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