

2006注册税务师税法2练习第1章 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_E6_B3_A8_E5_86_8C_c46_76928.htm 注税税法2第1章 一、单项选择题

1、下列各项收入中，应计入企业应纳税所得额的是（ ）。 [答案/提问] a、企业在建工程发生的试运行收入 b、企业向有长期固定购销关系的客户收取的可循环使用的包装物押金 c、与销售额在同一张销售发票上注明的折扣收入 d、上级主管部门下拨的住房资金和住房周转金的利息收入 正确答案:a 解析:企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入予以征税，而不能直接冲减在建工程成本。企业向有长期固定购销关系的客户收取的可循环使用的包装物押金，不作为收入。如果折扣金额与销售额不在同一发票上列示，应作为收入。d项可以作为住房周转金，纳入住房基金管理。

2、某企业从2002年开始计提坏账准备金，年底应收账款余额400万元，应收票据余额100万元，预收账款80万元，其他应收款40万元。则该企业当年应纳税所得额中准予扣除的坏账准备金为（ ）。 a、29000元 b、25000元 c、22000元 d、15000元 正确答案:c 解析:按企业会计制度的规定，应收票据与预收账款不得计提坏账准备金，坏账准备金的提取比例为年末应收账款与其他应收款余额的千分之五。

3、某小型企业，2001年1月20日向其主管税务机关申报2000年度取得收入总额150万元，发生的直接成本120万元、其他费用40万元，全年亏损10万元。经税务机关检查，其成本、费用较真实，但收入总额不能准确核算。假定应税所得率为20%，按照核定征收企业所得税办法，该小型企业2000年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 a、7.92万元

b、9.90万元 c、10.56万元 d、13.20万元 正确答案:d

4、某工业企业2002年营业收入3000万元，广告费支出80万元，业务宣传费支出20万元。2003年营业收入3500万元，广告费支出60万元，业务宣传费支出15万元。则2003年准予税前扣除的广告费和业务宣传费合计为（ ）。 a、70万元 b、77.5万元 c、85万元 d、87.5万元 正确答案:c

解析:2002年：该年广告费实际发生80万元，税前准予扣除60万元（ $3000 \times 2\%$ ），超过部分（即20万元）当年不得扣除，但可无限期向以后纳税年度结转；该年业务宣传费实际发生20万元，税前准予扣除15万元（ $3000 \times 5\text{‰}$ ），超过部分（即5万元）当年且永远不得申报扣除。2003年：该年广告费实际发生60万元，税前准予扣除70万元（ $3500 \times 2\%$ ），不足部分（即10万元）可从2002年超标准的20万元中拿出10万元结转到2003年扣除，则2003年税前可扣除广告费70万元（ $60 + 10$ ）；该年业务宣传费实际发生15万元，税前准予扣除17.5万元（ $3500 \times 5\text{‰}$ ），不足部分不得抵扣，则2003年税前可扣除业务宣传费15万元。故2003年准予税前扣除的广告费和业务宣传费合计为85万元（ $70 + 15$ ）。

5、某企业既有应税项目，又有免税项目，应税项目、免税项目所得上年度分别为-80万元，30万元，本年度分别为30万元、40万元，则上年和本年的应税所得额分别为（ ）。 a、-50万元，-20万元 b、-80万元，-50万元 c、-50万元，0万元 d、-80万元，10万元 正确答案:c

解析:如果一个企业既有应税项目，又有免税项目，其应税项目发生亏损时，按照税收法规规定可以结转以后年度弥补的亏损，应该是冲抵免税项目所得后的余额。上年应税所得额 = $30 - 80 = -50$ （万元）；免税项目的所得也应用于弥补以前年度亏损， $70 - 50 = 20$ ，弥补

后余20万元属免税项目，所以本年应税所得额为0万元。 6、2002年1月甲公司从联营企业分回2001年的税后利润37万元，联营企业适用企业所得税税率15%，当年享受了定期减半征收的优惠政策；甲公司适用企业所得税税率33%。甲公司分回的税后利润应补缴企业所得税（ ）。] a、 6.66万元 b、 7.20万元 c、 7.84万元 d、 10.20万元 正确答案:b 解析:应补缴企业所得税 = $37 \div (1 - 7.5\%) \times (33\% - 15\%) = 7.2$ (万元)

7、下列税种在计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入额中扣除的是()。 a、 增值税 b、 消费税 c、 营业税 d、 印花税 正确答案:a 解析:增值税是价外税，不准从收入额中扣除，消费税、营业税通过主营业务税金及附加从利润总额中扣除，印花税记入管理费用，从利润总额中扣除。

8、对新办的独立核算的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，自开业之日起，可以享受的企业所得税税收优惠是（ ）。 a、 第1年减半征收所得税 b、 第1年免征所得税 c、 第1年至第2年减半征收所得税 d、 第1年至第2年免征所得税 正确答案:d 解析:企业所得税法中对不同新企业的定期减免，规定了不同的减免期限，其中新办的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，定期减免时间为开业之日起1至2年免税，教材51页。

9、企业从被投资方分配取得的非货币性资产，除股票外，均应按()确定投资所得。 a、 有关协议价格 b、 被投资企业账面价值 c、 该非货币性资产的公允价值 d、 税务机关核定价格 正确答案:c 解析:企业从被投资企业分配取得的非货币性资产，除股票外，均应按照有关资产的公允价值确定投资所得。企业取得的股票，按照股票票面价值确定投资所得。

10、企业与其关联企业之间的业务往来应按

照下列（ ）收取或者支付价款、费用。 a、企业对其他关联企业的同类业务情况确定 b、企业对其关联企业生产、销售或技术的控制和影响情况确定 c、企业对其关联企业业务往来的频繁程度确定 d、独立企业之间的业务往来确定 正确答案:d 解析:我国税法明确规定：企业与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用 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