

2002年注册税务师考试《税法二》试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2002_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79980.htm

一、单项选择题（共40题，每题1分。每题的备选答案中只有一个最符合题意）

1.下列单位的所属企业就地缴纳企业所得税的是（ ）。 A.中国人民保险公司所属分公司 B.国家邮政局及所属各级邮政企业 C.中国人寿保险公司所属分公司 D.民航总局所属航空公司及其分公司

2.某企业2001年度实现收入总额860万元，与之相应的扣除项目金额共计838万元，另外还收到应返还给上年度的流转税额3万元。经税务机关核定1999年度的亏损额为12万元、2000年度的亏损额为8万元。该企业2001年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 A.3600元 B.6600元 C.13500元 D.16500元

3.某公司2001年2月接受外单位捐赠卡车一辆，价值12万元，12月20日将其售出，取得收入11万元，销售时缴纳相关税费0.8万元。就该辆卡车而言，公司应缴纳的企业所得税为（ ）。 A.39600 B.36960元 C.36300元 D.33660元

4.下列各项中，表述正确的是（ ）。 A.金融企业在二级市场买卖国库券的所得，免征企业所得税 B.保险企业在二级市场买卖国库券的收益，免征企业所得税 C.保险企业代销国债取得的手续费收入，免征企业所得税 D.金融企业购买的国债到期兑付所得的利息，免征企业所得税

5.某公司有注册资本300万元，2001年1月1日向其关联企业借款200万元用于生产经营，借期2年，每年支付利息12万元。假定同期银行贷款利率为5%，该公司计算2001年度企业所得税应纳税所得额时，该项借款可以扣除的利息费用为（ ）。 A.7.5万元 B.9万元 C.10万元 D.12万元

6.下列纳税人发

生的工资费用，可在企业所得税前全额扣除的是（ ）。 A.饱
饮食服务企业按公司规定提取的提成工资 B.工效挂钩企业按
标准提取的工资 C.软件开发企业实际发放的工资 D.工效挂钩
的事业单位发放的工资 7.某企业2001年度实现会计利润总
额40万元，注册税务师核查，当年“营业外支出”账户中列
支了通过当地教育部门和民政部门分别向农村义务教育的捐
赠5万元、贫困山区的捐赠10万元。该企业2001年应缴纳的企
业所得税为（ ）（答案取小数点后两位）。 A.13.20万元
B.14.85万元 C.16.01万元 D.16.50万元 8.某贸易公司2001年3月1
日，以经营租赁方式租入固定资产使用，租期1年，按独立纳
税人交易原则支付租金1.2万元；6月1日以融资租赁方式租入
机器设备一台，租期2年，当年支付租金1.5万元。公司计算当
年企业应纳税所得额时应扣除的租赁费用为（ ）。 A.1.0万元
B.1.2万元 C.1.5万元 D.2.7万元 9.某企业2001年末应从甲公司收
取销货款余额80万元，应从乙公司收取劳务款20万元，应从
丙公司收取周转借款10万元，若按5%的比例计算，该企业年
末应提取的坏账准备金为（ ）。 A.4000元 B.4500元 C.5000元
D.5500元 10.保险企业当年自留的保费收入，不得提取并在税
前扣除保险保障基金的是（ ）。 A.财产保险 B.人身意外伤害
保险 C.短期健康保险 D.长期健康保险 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