

2006年注册税务师全国考试《税法二》练习题库（一）PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_80000.htm

一、单选：1、2001年底某内资企业购入一无形资产，计价账面成本120万，分6年平均摊销。摊销两年后计提减值准备55万，根据账面价值25万调整每年摊销额为6.25万，剩余摊销年限不变。摊销一年后该无形资产售出，售价200万元，缴纳营业税10万元。则处置时会计利润与应纳税所得额之间的差异为（ ）。A、-41.75 B、-37.25 C、-47.75 D、-25.25

2、假设某企业用自产货物对外直接捐赠，账面成本10万元，公允价值12万，则因捐赠事项产生的纳税调整金额为（ ）万元。A、2万元 B、9.96万元 C、12万元 D、16.04万元

3、某企业某项固定资产原价200，会计折旧为100，计提减值准备为20，税法折旧80。取得变价收入300，则税法上确认的损失和会计上确认的损失的差额为（ ）。A、20 B、40 C、60 D、80

4、对外商投资企业，可以分几年摊入所得征税的是（ ）。A、发行股票，其发行价格高于股票面值的部分，金额较大的，可以分摊计入所得额 B、高尔夫俱乐部收取的会员费，可以从收到之日起分期摊入所得额 C、接受的货币资产捐赠，金额较大的。可以分期摊入所得额 D、接受的非货币资产捐赠，金额较大的。可以分期摊入所得额

5、关于外商投资企业的投资收益的所得税处理，规定正确的是（ ）。A、外国企业从境内内资企业取得的税后分红，免税 B、在我国境内设立机构的外国企业，转让境内外商投资企业的股权取得的收益，应征收预提所得税 C、外商投资企业从境内、境外被投资企业分回的税后利润，免征所

得税；相应的，投资发生的损失也不能扣除 D、没有设立机构的外国企业转让B股、H股取得的净收益，免税

6、下列外商投资企业的费用扣除年限，错误的是（ ）。 A、因债务人逾期未履行偿债义务，超过2年仍然不能收回的款项，可以作坏帐 B、2004年起，从事电信业务的外商投资企业对已发生或新发生的用户欠费，拖欠时间超过1年而无法收回的，可作为坏帐 C、外商投资企业改组时的资产重估变值，税法上不能调整账面成本及摊销。如果会计上做了处理，则税法可以在10年内平均摊回 D、中外合作企业的购置的固定资产，税法规定折旧年限比合作期限短的，应当按照合作年限计提折旧

7、某经济技术开发区（地方税免）。生产性外商投资企业1999年设立，1999至2003年各年所得如下：-50；120；260；-40；380；。2003年为技术改造购买国产设备58.5万元，其中增值税8.5万元享受了退税政策。则当年该企业应纳所得税（ ）。 A、 8.5万元 B、 31万元 C、 5.5万元 D、 0

8、某西部国家鼓励类产业内资企业2004年会计利润300万元，营业外支出中记载有如下捐赠：通过希望工程基金会向农村义务教育捐赠10万元；通过中国减灾委员会向某地震灾区捐赠20万元；通过某体育中介公司向某大型体育比赛赞助15万元（未取得广告业发票）。假设该企业无其它纳税调整项目，则其应纳企业所得税（ ）。 A、 47.25万元 B、 48.74万元 C、 48.90万元 D、 45.83万元

9、某内资企业2004年度收入项目如下：主营业务收入3000万元，其中包括偷税被税务机关查出的40万元；合法销售折扣及折让100万元，其它业务收入300万元，营业外收入130万元，投资收益60万元。则纳税人可在税前扣除的业务招待费为（ ）。 A、 12.48万元 B、 12.87万元 C、 12.6万元

D、12.78万元 10、某外国企业在华常驻代表机构在计算征收企业所得税时提供了从事代理业务的合同，注明介绍商品成交额为1600万元，但合同中未注明佣金金额，则根据规定，可对其征收所得税（ ）。 A、528万元 B、52.8万元 C、15.84万元 D、1.584万元 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