

2005年注册税务师考试《税法二》冲刺试题及参考答案 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_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_80011.htm

2005年注册税务师考试《税法二》冲刺试题二及参考答案一.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.可以享受5年内减征或减免企业所得税优惠的企业是()。 A.股份制企业 D.高新技术企业 C.安置35%以上“四残”人福利生产企业 D.利用废水.废气.废渣等废弃物为主要原料进行生产的企业

2.某公司企业所得税率为33%,2002年度从联营企业分回税后利润为37万元,联营企业的企业所得税税率为15%(根据当地的优惠政策,实际只缴纳了7.5%的所得税)该公司从联营企业分回的税后利润应补企业所得税是()。 A.6.66万元 B.7.2万元 C.7.835万元 D.9.435万元

3.纳税人为其他独立纳税人提供与本身应税收入无关的贷款担保,因被担保方不能还清贷款而由该担保人承担的本息,在计算应纳税所得额时的处理方法是()。 A.可以扣除 B.不准扣除 C.只能扣除本金 D.只能扣除利息

4.某技术咨询企业2004年度技术转让收入日5万元,发生的相关成本.费用.税金合计为40万元,其适用的企业所得税税率为33%,该企业应缴纳的企业所得税为()。 A.2.25万元 B.4.95万元 C.6.75万元 D.14.85万元

5.某小型企业,2005年1月20日向其主管税务机关申报2004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.费用无误,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的办法,该小型企业2004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

6.对科

研单位和大专院校服务于各业的技术成果转让.技术培训.技术咨询.技术服务.技术承包所取得的技术性服务收入,企业所得税的优惠政策是()。 A.暂免征收 B.免征1年 C.免征3年 D.免征5年

7.下列各项中,不得在企业所得税前扣除的是()。 A.无形资产开发支出未形成资产的部分 B.工效挂钩企业提取的工资超过实际发放的部分 C.因关联企业破产不能清偿债务而发生的坏帐损失 D.纳税人在生产经营过程中发生的固定资产的修理费用

8.下列项目中,符合企业所得税税前扣除项目规定的是()。 A.投资风险准备基金 B.短期投资跌价准备金 C.残疾人就业保障基金 D.长期投资减值准备金

9.某国有企业上年度实现会计利润100万元,经某注册税务师审核,“财务费用”账户中列支有两次利息费用:一次是向银行流动资金借款的利息支出5万元,借款金额200万元,借款期限6个月;另一次是经过批准向本企业职工集资借款(全部用于生产经营)的利息支出5万元,借款金额50万元,借款期限12个月。企业计算应纳税所得额时,准予扣除的利息费用是()。 A.6.25万元 B.7.5万元 C.8万元 D.8.25万元

10.某企业实行限额计税工资办法,计税工资800~/人.月。2001年该企业职工平均人数为100人,通过“应付工资”科目计入管理费用的工资额为100万元,并相应提取了职工福利费用.工会经费和职工教育经费;另外,当年在管理费用中列支了50万元的无食堂补助等辅助性费用。该企业纳税时工资项应调增()。 A.4万元 B.4.7万元 C.54万元 D.63.45万元

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