

2007年考试大整理税法二模拟试题（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206508.htm

1.下列单位属于企业所得税的纳税人是（ ）。 A.个体工商户 B.外企商社 C.合伙企业 D.依法设立的税务师事务所有限公司

2.下列属于社会团体的企业所得税的征税对象的是（ ）。 A.财政部拨付的款项 B.物价部门批准的会员费 C.为社会提供培训收费 D.会员按规定上交的养老基金

3.某企业2001年2004年的应税所得分别为-4万， -10万， 8万， -18万， 2005年的利润为20万， 当年发生用自产物资通过非营利的社会团体向红十字会的捐赠， 该物资成本5万元， 市场价8万元， 则2005年的应纳税所得额为（ ）。 A.-1 B.0 C.28万元 D.26万元

4.A公司2005年亏损2万元， 当年直接向希望工程捐赠5万元， 则2005年的企业所得税额为（ ）。 A.亏损不纳税 B.0.54万元 C.0.81万元 D.0.99万元

5.甲公司2005年的在册职工120人， 该企业当年实际工资总额125万元； 其中： 计入在建工程的工资15万元， 其余计入当年的成本、 费用， 本年的临时人员10人， 领工资0.18万元。 人均计税工资额执行国家限额800元。 计算企业所得税时准予扣除的工资总额为（ ）。 A.125万元 B.115万元 C.124.8万元 D.116.80万元

6.A公司2004年度注册资本1000万元， 当年7月1日向关联方借入经营用流动资金600万元， 当期支付利息20万元， 银行同期贷款年利率6%， 除此外未发生其它借款事项。 该企业当年的税前扣除利息金额为（ ）。 A.18万元 B.15万元 C.16万元 D.17万元

7.某金融企业2005年会计利润为100万元。 本年对外捐赠发生额18万元， 其中通过民政局捐赠养老院10万元， 通过中国绿

化基金会对某自然森林保护区捐赠8万元。假定除此外无其它税收调整因素，本年应交所得税为（ ）。 A.35.145万元
B.38.445万元 C.34.485万元 D.37.95万元

8.只要相应条件符合，没有时间规定，可以一直享受免征企业所得税优惠的是（ ）。 A.转制科研机构 B.西部国家鼓励类产业企业 C.利用本企业外的炉渣、粉煤灰做主要原料生产的建材产品所得 D.科研单位、大专院校服务于各业的技术成果转让、技术培训、技术咨询等所得

9.根据企业所得税暂行条例实施细则的规定，企业在筹建期间发生的开办费，应当自开始生产、经营月份的次月起，在不短于（ ）的期限内分期扣除。 A.3年 B.5年 C.10年 D.15年

10.某企业年末计提坏账准备金前，“坏账准备”账户已有贷方余额3万元，年末“应收账款”余额为800万元，其它应收款余额为109万元，坏账准备金计提比例为3‰，则该企业当年可在税前扣除的坏账准备金计提数为（ ）。 A.24000元 B.25000元 C.15450元 D.45450元

11.2002年底北京某公司购入一无形资产使用权,协议使用期6年，计价账面成本120万元，分6年平均摊销，摊销两年后计提减值准备55万元，根据账面价值25万元调整每年摊销额为6.25万元，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4万元，除此外无其它费用税金。则处置时会计利润与应纳税所得额之间的差异为（ ）。 A.41.25（万元） B.37.25（万元） C.47.75（万元） D.25.25（万元）

12.甲企业（属于西部国家鼓励类产业）2005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；通过中国绿化基金会向某地区植树造林捐赠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

13.北京某房地产开发企业2004年度营业收入2000万元,广告费支出220万元,业务宣传费8万元;2005年度营业收入6000万元,发生广告费400万元,业务宣传费60万元,则2005年该企业广告费及业务宣传费共计可扣除()。 A.490万元 B.480万元 C.150万元 D.495万元

14.北京某企业(税率33%),2004年向A公司(地区税率为15%)投资200万元,2005年A公司分回400万元,其中属于累计未分配利润和累计盈余公积金的部分为100万元。则A企业应就上述投资补税()。 A.72万元 B.66万元 C.54.18万元 D.51万元

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