

2007年考试大整理税法二模拟试题（六）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\\_206511.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206511.htm)

- 1、下列各项收入中，应计入企业应纳税所得额的是（ ）。 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
- 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
- 3、下列各纳税人中，集中在北京缴纳企业所得税的是（ ） A．民航总局所属其他企业及其所办的股份制企业 B．民航总局所属其他企业及其所办的联营企业 C．铁道部所属的独立核算的工业企业及其他单位 D．中国工商银行、中国银行、中国农业银行
- 4、下列各项收入中，属于特许权使用费收入的是（ ） A．劳务服务收入 B．工业性作业收入 C．工程价款收入 D．非专利技术转让收入
- 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
- 6、某国有企业2001年度取得应纳税所得额22万元，1999年度和2000年度经税务机关核定的应予弥补的亏损额共计20万元，2001年度应缴纳的企业所得税为（ ）元。 A．3000 B．3600

C . 5400 D . 6600

7、下列各项中，应纳入收入总额计征企业所得税的是（ ）

A . 有指定用途的流转税返还款 B . 按国家统一规定清产核资发生资产评估增值 C . 债务重组时债务人取得的重置收益 D . 出口货物退还给纳税人的增值税税额

8、下列各项收入中，应计入企业应纳税所得额的是（ ）

A . 企业在建工程发生的试运行收入 B . 客户收取的可循环使用的包装物的押金收入 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

9、纳税人计算企业所得税的应纳税所得额时，确定收入的适用原则是（ ）

A . 确定性原则 B . 权责发生制原则 C . 相关性原则 D . 配比性原则

10、下列职工中，应纳入计税工资总额的职工是（ ）

A . 企业浴室、理发室的职工 B . 合同工和临时工 C . 退休职工和下岗职工 D . 幼儿园和托儿所职工

11、雇员取得的下列各项收入，应列入计税工资、薪金总额的是（ ）

A . 雇员调动工作的安家费收入 B . 雇员离退休、退职待遇收入 C . 独生子女补贴收入 D . 年终加薪、加班工资收入

12、某企业年应纳税所得额为30000元，其应纳的企业所得税税额为（ ）元。

A . 4500 B . 5400 C . 8100 D . 9900

13、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 . 土地增值税

14、从2000年1月1日起，人均月计税工资扣除最高限额为800元，具体扣除标准由各省、自治区、直辖市人民政府根据当地具体情况在限额内确定。但个别经济发达地区还可上浮的比例是（ ）

A . 10%以内 B . 20%以内 C . 30%以内 D . 40%以内

15、某企业2001年度实现会计利润50万元，当年通过民政部门向红十字事业捐赠10万元，假定无其他调

整项，该企业当年公益、救济性捐赠的扣除为（ ）万元。 A . 1.5 B . 1.8 C . 5 D . 10

16、纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时，按计税工资总额分别提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的比例是（ ） A . 2%、10%、3% B . 5%、10%、3% C . 2%、14%、1.5% D . 5%、14%、1.5%

17、纳税人在生产经营过程中租入固定资产而支付的下列租赁费用，不能直接作为费用扣除的是（ ） A . 经营性租赁方式发生的租赁费 B . 融资性租赁方式发生的租赁费 C . 承租方支付的手续费 D . 安装交付使用后产生的借款利息

18、下列费用项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入总额中直接扣除的是（ ） A . 转让固定资产发生的费用 B . 支付的财产保险费 C . 购、建固定资产的费用 D . 生产经营过程中发生的广告费用

19、某企业当年平均职工为100人，当地政府确定人均月计税工资标准为800元人民币，该企业当年实际发放的基本工资为80万元，发放的奖金为12万元。该企业在计算应纳税所得额时准予扣除的工资费用额为（ ）万元。 A . 12 B . 80 C . 92 D . 92

20、某企业年平均职工为200人，当地政府规定均月计税工资标准为800元。该企业当年实发工资总额为210万元，计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费为（ ）万元。 A . 36.75 B . 33.6 C . 32.55 D . 30.72

21、纳税人为其他单位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纳税人承担的本息，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

22、下列项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的是（ ） A

- 无形资产开发形成资产的部分 B . 违约经营的罚款支出 C . 违法经营的罚款支出 D . 各面税收滞纳金、罚款支出
- 23、下列各项捐赠支出、计算企业所得税应纳税所得额时，准许全额扣除的是（ ） A . 向国家机关，事业单位的捐赠 B . 向遭受自然灾害地区的捐赠 C . 向农村义务教育的捐赠 D . 向贫困地区的捐赠
- 24、某企业2002年度内共计取得产品销售收入净额6000万元，计算企业所得税应纳税所得额时，准许扣除业务招待费限额为（ ）万元。 A . 18 B . 20 C . 21 D . 30
- 25、纳税人发生的广告费（粮食类白酒广告除外）支出，按规定可按销售（营业）收入的一定比例在税前扣除，除特殊行业外，其比例为（ ） A . 1% B . 2% C . 3% D . 8%
- 26、某企业全年销售收入总额为1000万元，销售成本为600万元，管理费用和财务费用共计200万元，上交增值税30万元，消费税、城市维护建设税和教育费附加共计70万元，通过救灾委员会向灾区捐赠10万元。计算应纳税所得额时，准许扣除的公益、救世主济捐赠限额为（ ）万元。 A . 6 B . 3.9 C . 23 D . 2.7
- 27、企业发生的下列保险费用，不准在税前扣除的是（ ） A . 纳税人按规定上交的职工养老保险和待业保险 B . 纳税人按照规定缴纳的财产保险、运输保险 C . 纳税人按国家规定为特殊工种职工支付的法定人身安全保险 D . 纳税人为其投资向商业保险机构投保的人寿保险或财产保险
- 28、固定资产在计算折旧前，应当估计残值，从固定资产原价中减除，一般情况下残值减除的比例为（ ） A . 5% B . 3% C . 8% D . 10%
- 29、无形资产在税务处理中，有规定摊销和受益期的，按规定和受益期孰短原则进行摊销。如果没有规定使用年限的，或者企业自行开发的无形资产，摊销期限不得少于（

) A . 5年 B . 7年 C . 10年 D . 20年 30、企业在筹建期间发生的开办费，应当从开始生产、经营月份的次月起进行摊销，其摊销的期限一般不得少于( ) A . 3年 B . 5年 C . 8年 D . 10年 31、下列各项中，对企业股权投资转让所得的损失的所得税处理，表述正确的是( ) A . 企业股权投资转让所得应并入企业的应纳税所得额 B . 被投资企业发生的经营亏损，由投资企业按规定结转弥补 C . 企业因收回、转让股权投资而发生的投资损失，不得在税前扣除 D . 被投资企业发生的经营亏损，投资方可以确认为投资损失 32、现行企业所得税法规规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补，下一纳税年度所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过( ) 33、纳税人发生年度亏损，可用下年度所得予以弥补的金额是( ) A . 企业申报的亏损额 B . 税务机关按税法规定核实后的金额 C . 企业财务报表的账面金额 D . 企业自己核定的生产经营亏损额 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](http://www.100test.com)