

2007年考试大整理税法二模拟试题（四）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\\_206514.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206514.htm)

一、单项选择题。1.下列单位不缴纳企业所得税的纳税人是（ ）。A.私营企业B.联营企业C.股份制企业D.个体工商户 2.在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目准予从收入总额中直接扣除的是（ ）。A.对外投资的支出B.各项税收滞纳金、罚款支出C.无形资产开发形成资产的部分D.用于对外投资的借款费用 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.下列各项中，不应计入企业当期应税所得的是（ ）。A.纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益B.纳税人按照国务院的统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估增值C.纳税人接受捐赠的货币性资产D.纳税人以非现金实物资产和无形资产对外投资发生的资产评估增值 5.纳税人计算企业所得税的应纳税所得额时，确定收入的原则是（ ）A.确定性原则B.权责发生制原则C.相关原则D.配比性原则 6.对实行效益工资、薪金制的企业提取的效益工资中允许在税前扣除的是（ ）。A.建立工资储备的部分B.实际发放的部分C.未发放的部分D.改变用途的部分 7.某电信企业年平均职工人数为150人，当地政府规定人均月计税工资标准为900元，该企业当年实发工资总额为186万元，计算企业应纳税所得额时，准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育费是（ ）万元

。 A.28.35 B.29.97 C.32.55 D.30.45

8.某纳税人2005年12月，通过国家体育总局向第十届全国运动会筹委会捐赠30万元，该年度纳税调整前所得为100万元，纳税调整后所得为200万元，应纳税所得额为180万元，允许在税前扣除的捐赠支出为（ ）万元。 A.1.5 B.10 C.3 D.0

9.按照企业所得税的有关规定，下列各项中不得作为坏账处理的是（ ）。 A.符合条件的债务重组形成的坏账 B.关联方之间的往来账款 C.债务人被依法宣告破产，其剩余财产确实不足清偿的应收账款 D.债务人遭受重大自然灾害，损失巨大，产确实无法收回的应收账款

10.企业与其关联企业之间的业务往来应按照下列情况确定价格或费用（ ）。 A.按照企业对其关联企业的投资情况确定 B.按照企业对其关联企业生产、销售或技术的控制和影响情况确定 C.按照独立企业之间的业务往来确定 D.按照行政隶属关系确定

11.按照现行企业所得税的有关规定，证券公司电子类设备的最短折旧年限为（ ）年。 A.20 B.10 C.5 D.2

12.按照企业所得税的有关规定，对固定资产修理和改良支出，下列表述中正确的是（ ）。 A.纳税人的固定资产修理支出，可以发生当期直接扣除 B.纳税人的固定资产修理支出，如有关固定资产尚未提足折旧，可增加固定资产价值 C.纳税人的固定资产改良支出，如有关固定资产已提足折旧，可增加固定资产价值 D.纳税人的固定资产改良支出，如有关固定资产尚未提足折旧，可作为递延费用，在不短于5年的期间内平均摊销

13.亏损企业发生的研究开发费用（ ） A.按规定据实列支 B.在营业收入的10%以内允许据实列支 C.如比上年发生额增长10%以上，除据实列支外，可按其当年发生额的50%，直接抵扣当年应纳税所得额 D.计入递延资产

14.A企业在2003年12月用500万元货

币资金与他人共同投资成立B企业，A企业拥有B企业股权比例为96%。2004年12月A企业将在B企业的股权全部转让给C公司，取得收入800万元，在转让时，B企业的累计未分配利润和盈余公积为200万元。在不考虑其他税费的情况下，A企业转让B企业股权的净收益为（ ）万元。A.800 B.300 C.110 D.100

15.某食品工业企业2004年营业收入3000万元，广告费支出800万元，业务宣传费支出20万元。2005年营业收入3500万元，广告费支出200万元，业务宣传费支出15万元。则2005年准予税前扣除的广告费和业务宣传费合计为（ ）万元。A.297.5 B.77.5 C.85 D.87.5

16.某企业某年亏损20万元，其设在沿海经济开放区的合资企业（所得税实际税率12%）分回利润为85万元，则该联营所得应补缴企业所得税为（ ）万元。A.7.70 B.6.89 C.3.47 D.10.07

17.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（ ）万元。A.-50，-20 B.-80，-50 C.-50，0 D.-80，10

18.某税务咨询公司第1、2、3年应税所得额各为-3万元、5万元、7万元，则其第3年应纳企业所得税为（ ）万元。A.0 B.1.26 C.0.945 D.1.89

19.某乡镇企业将自行开发的一项专利技术使用权进行技术转让，当年取得转让收入145万元，发生相关成本费用共计100万元，该项目财产转让收入应纳企业所得税为（ ）。A.8910元 B.44550元 C.49500元 D.148500元

20.某小规模工业企业全年收入总额30万元，成本费用支出28万元，税务机关认为其只能准确核算收入，不能准确核算成本费用支出，对其核定征税，核定的应税所得率为10%，则其全年应纳所得税为（ ）元。A.9900 B.5400 C.8100 D.6600

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)