

2007年考试大整理税法二模拟试题（二）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_206521.htm

一、单项选择题

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、企业向有长期规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2004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、甲公司2002年5月接受乙公司捐赠商品房一套，接受时确定的价格为30万元。2003年9月甲公司将该套房屋转让，取得收入33万元，支付转让房屋的相关税费4万元。该业务甲公司应缴纳的企业所得税为（ ）万元。 A、10.89 B、9.57 C、9.9 D、8.58

4、某工业企业2004年营业收入3000万元，广告费支出80万元，业务宣传费支出20万元。2005年营业收入3500万元，广告费支出60万元，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（ ）。 A、70万元 B、77.5万元 C、85万元 D、87.5万元

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、-50万元，0万元 C、-80万元，-50万元 D、-80万元，10万元

6、某公司2003年度注册资本500万元，

当年1月1日向其子公司借入经营性资金300万元，借期1年，支付利息费用24万元。假定当年银行同期贷款年利率为5%，该企业在计算应纳税所得额时可以扣除的利息费用为（ ）万元。 A、 25万元 B、 24万元 C、 15万元 D、 12.5万元

7、 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、 印花税

8、 企业从被投资方分配取得的非货币性资产，除股票外，均应按（ ）确定投资所得。 A、 有关协议价格 B、 被投资企业账面价值 C、 该非货币性资产的公允价值 D、 税务机关核定价格

9、 企业与其关联企业之间的业务往来应按照下列（ ）收取或者支付价款、费用。 A、 企业对其他关联企业的同类业务情况确定 B、 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、 企业对其关联企业业务往来的频繁程度确定 D、 独立企业之间的业务往来确定

10、 下列各项中，符合企业所得税有关规定的是（ ）。 A、 纳税人受让无形资产发生的费用可在税前扣除 B、 纳税人转让固定资产发生的费用可在税前扣除 C、 纳税人从关联方借款的利息支出不得在税前扣除 D、 纳税人经有权部门批准集资的利息支出可在税前扣除

11、 按照企业所得税的有关规定，对纳税人转让资产的税务处理，下列表述中正确的是（ ）。 A、 纳税人转让部分资产，不得确认资产转让所得或损失 B、 纳税人转让部分资产，无论在什么条件下都应确认资产转让所得或损失 C、 纳税人转让整体资产，不得确认资产转让所得或损失 D、 纳税人转让整体资产，无论在什么条件下都应确认资产转让所得或损失

12、 下列各项利息收入，不计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。 A、 企业债券利息收入 B、 企业之间借款

的利息收入 C、国债利息收入 D、银行存款利息收入

13、某企业2005年雇用职工80人，其中固定职工50人，合同工20人，临时工10人，当地政府规定人均月计税工资标准为800元。该企业当年实发工资总额为120万元，工会组织开具了专用拨款收据，收取了企业实际计提的工会经费，该企业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、职工教育经费合计为（ ）。 A、210000元 B、134400元 C、117600元 D、84000元

14、某企业2003年度实际会计利润总额40万元，当年“营业外支出”账户中列支了通过当地教育部门和民政部门分别向农村义务教育的捐赠5万元、贫困山区的捐赠10万元。该企业2003年应缴纳的企业所得税为（ ）。 A、13.20万元 B、14.85万元 C、16.01万元 D、16.104万元

15、金融企业凡按《国家税务总局关于金融企业应收利息税务处理问题的通知》，在扣除2000年12月31日以前应收未收利息采取直接冲减当年利息收入方式进行处理，在计算广告费、业务宣传费和业务招待费税前扣除限额时，以（ ）作为三项费用税前扣除限额的基数。 A、冲减后的当年利息收入 B、将冲减当年利息收入的部分还原，还原后当年实际取得的利息收入 C、应收未收利息部分 D、全部贷款金额

16、某企业2003年销售收入2000万元，其他业务收入200万元，营业外收入100万元，上交总机构管理费50万元，该企业下列作法正确的是（ ）。 A、按50万元作为税前扣除的上交管理费 B、按46万元作为税前扣除的上交管理费 C、按44万元作为税前扣除的上交管理费 D、按42万元作为税前扣除的上交管理费

17、从2003年1月1日起，保险企业开展业务支付的代理手续费，可在不超过当年本企业全部实收保费收入（ ）的范围内

据实扣除。 A、 2% B、 5% C、 8% D、 10% 18、 纳税人发生的佣金，符合下列（ ）项条件的，可计入销售费用。 A、 支付给本单位推销员的销售提成 B、 支付给个人的佣金为服务金额的6% C、 支付给中介公司的购货介绍费，无合法真实的凭证 D、 支付给中介公司的购货介绍费，有合法真实的凭证

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